شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية
المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية
المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ وتقرير الفحص المحدود عليها

المحتويات	الصفحة
تقرير الفحص المحدود	١-٣
الميزانية المستقلة	٤-٥
قائمة الدخل المستقلة	٦
قائمة التدفقات النقدية المستقلة	٧
قائمة التغير فى حقوق الملكية المستقلة	٨
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية	٩-٥١

KPMG حـازم حسـن **محاسبون قانونيون ومستشـارون** **زملاء جمعية المحاسبين والمراجعين** **المصريـة**	**المتضامنون للمحاسبة والمراجعةE&Y** **محاسبون قانونيون ومستشـارون** **زملاء جمعية المحاسبين والمراجعين** **المصريـة**

تقرير فحص محدود للقوائم المالية المستقلة الدورية

إلي السادة أعضاء مجلس إدارة شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للميزانية المستقلة الدورية المرفقة لشركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠١٥ وكذا قوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغير في حقوق الملكية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية المستقلة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر مسئوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية المستقلة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية المستقلة الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية المستقلة الدورية عمل استفسارات – بصورة أساسية من الأشخاص المسئولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية – وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقا لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكنا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية المستقلة الدورية.

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينم الى علمنا ما يجعلنا نعتقد ان القوائم المالية المستقلة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح – في جميع جوانبها الهامة – عن المركز المالى للشركة فى ٣١ مارس ٢٠١٥ وعن أداؤها المالى وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرات لفت الانتباه

مع عدم اعتبار الفقرات التالية تحفظاً على استنتاجنا المشار إليه أعلاه، نود أن نلفت الانتباه إلى ما يلى:-

١- طبقا لما هو وارد تفصيلا بالإيضاحات أرقام (٧-١)، (٣٤-٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية، يتضمن بند استثمارات في شركات تابعة ما يعادل مبلغ ١,٨ مليار جنيه مصري يمثل تكلفة مساهمة الشركة بواقع ٥٥٪ من رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح، وقد اصدرت شركة العز الدخيلة للصلب – الاسكندرية بتاريخ ٢ يناير ٢٠١٤ كفالة تضامنية لصالح الشركة التابعة بمبلغ ٢٠٠ مليون جنيه مصري لاحد البنوك المصرية بما يعادل ٣٠ مليون دولار امريكى بناء على موافقة الجمعية العامة العادية لشركة العز الدخيلة للصلب – الاسكندرية بتاريخ ٣٠ نوفمبر ٢٠١٣ وذلك حتى تمام سداد التسهيلات الممنوحة للشركة التابعة وفى ضوء بعض المؤشرات المالية والتشغيلية السلبية للشركة التابعة طبقا لقوائمها المالية ولتقدير مدى الحاجة الى تحديد الاضمحلال فى قيمة هذا الاستثمار فقد قامت إدارة الشركة التابعة بإعتماد الدراسة المالية المعدة من أحد المستشارين الماليين المستقلين والتى تفيد بأن القيمة العادلة لسهم شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) فى ٢٦ أكتوبر ٢٠١٤ تزيد عن قيمته الدفترية والاسمية فى حالة تحقق الافتراضات والتوقعات التى بنيت عليها الدراسة المذكورة اخذا فى الاعتبار عمليات اعادة الهيكلة التى تقوم بها الشركة ومساهميها، وبتاريخ ٢٧ إبريل ٢٠١٥ وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة التابعة علي زيادة رأس المال المصدر بعدد ١٥ مليون سهم بواقع ١٧ دولار أمريكي للسهم الواحد بإجمالي ٢٥٥ مليون دولار أمريكي علي أن يكون إكتتاب شركة حديد عز (الشركة الأم) في الزيادة من خلال استخدام الأرصدة الدائنة المستحقة لشركة حديد عز لدي الشركة التابعة علي أساس القيمة العادلة للسهم، ومن ثم ترى ادارة الشركة بانه لا داعي حاليا لتحميل قائمة الدخل عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠١٥ بأى خسائر اضمحلال فى قيمة ذلك الاستثمار.

٢- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاحات أرقام (١١)، (٢٩-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية، بلغت قيمة المطالبات الضريبية التي تطالب بها مصلحة الضرائب الشركة مبلغ ٢١٩ مليون جنيه مصرى وفقاً للنماذج الواردة بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ بخلاف مقابل التأخير وذلك عن قيمة الضريبة على مشروع مسطحات الصلب السابق تمتعه بالإعفاء الضريبي عن السنوات ٢٠٠٠-٢٠٠٤.

وترى إدارة الشركة انه قد سبق محاسبة الشركة ضريبياً عن تلك السنوات وتم الاتفاق باللجنة الداخلية مع إحالة نقطة خلاف متعلقة بإلغاء رسم التنمية على الوعاء المنقول المعفى إلى لجنة الطعن وقد أصدرت لجنة الطعن في ١٢ يونيو ٢٠١٠ قرارها بإلغاء رسم التنمية على الوعاء المنقول المعفى مع بقاء الأوعية الضريبية المعفاة الأخرى عن سنوات النزاع وقد تم سداد الضريبة المستحقة بالكامل من واقع قرار اللجنة الداخلية وبالتالي أصبح الخلاف منتهيا بالاتفاق وصار باتاً ونهائيا وترى إدارة الشركة ومستشارها القانوني استقرار المركز الضريبي للشركة لصدور قرار لجنة الطعن المؤيد للشركة وان موقف الشركة قد تحصن قانونا ولا يجوز لمصلحة الضرائب معاودة النزاع بشأن تلك السنوات وقد قامت الشركة برفع دعوى براءة ذمة من اية مديونية أمام القضاء تحت رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١.

وقد قامت الشركة بالاتفاق مع مصلحة الضرائب علي رفع الحجز الموقع على الشركة نتيجة للخلاف أعلاه على ان يتم سداد مبلغ ٥٠ مليون جنيه مصرى خلال شهري سبتمبر وأكتوبر ٢٠١١ وتقسيط باقي مبلغ المطالبات الضريبية البالغة ١٦٩,٣ مليون جنيه مصرى علي ٢٤ قسط يستحق أول قسط في نوفمبر ٢٠١١ بمبلغ ٨,٣ مليون جنيه مصري وباقي المبلغ المستحق علي ٢٣ قسط شهري قيمة القسط ٧ مليون جنيه بخلاف مقابل التأخير على المبالغ المقسطة وقد بلغت المبالغ المسددة مبلغ ٢٥٤,٢ مليون جنيه مصرى متضمنة مبلغ ٢٩,٧ مليون جنيه مصرى مقابل تأخير. وتري الشركة أن هذا الإجراء لا يغير الموقف القانوني والضريبي للشركة وأنها تحتفظ بحقها فى استرداد ما تم سداده فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة في القضية رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١ وقد صدر حكم المحكمة بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠١٢ بعدم الاختصاص والإحالة الى محكمة الاسكندرية الابتدائية برقم ٩٦٣ لسنة ٢٠١٢ ضرائب كلي وبجلسة ٢٤ نوفمبر ٢٠١٢ قضت محكمة الإسكندرية الابتدائية بندب خبير فى الدعوى والدعوى مؤجلة لجلسة ٣١ أكتوبر ٢٠١٥ ليضع الخبير تقريره، ويصعب في الوقت الراهن تحديد الالتزامات التي قد تتحملها الشركة لحين الفصل في هذه الدعوى.

٣- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاحات أرقام (١١)، (١٤-٢)، (٢٩-٣-٣)، (٣٨-٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية، فقد نشأ خلاف بين الشركة ومصلحة الضرائب علي المبيعات بشأن قيمة ضريبة المبيعات الإضافية عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية والخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة البالغة ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري وذلك حتى ٢٨ يونيو ٢٠١٢ حيث قامت الشركة بسداد الضريبة الأصلية البالغة ١٠٤ مليون جنيه مصرى بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٢ مع التحفظ على السداد حتى تقوم مصلحة الضرائب على المبيعات بإيقاف جميع الإجراءات والتي ستقوم بموجبها هيئة ميناء الأسكندرية بإيقاف كافة الإجراءات ضد الشركة بما في ذلك رفع الحجز على أرصدة الشركة لدى البنوك المختلفة. حيث ترى مصلحة الضرائب على المبيعات ضرورة الالتزام بسداد الضريبة الإضافية حتى يمكن إيقاف جميع الإجراءات المشار إليها. وقد قامت الشركة بسداد مبلغ ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري يمثل قيمة الضريبة الإضافية المطالب بها بشيكات مؤجلة تبدأ من ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ لمدة عام مع التحفظ على السداد وبناءا على ذلك فقد قامت هيئة الميناء بمخاطبة البنوك وتم رفع الحجز الادارى الموقع لصالح هيئة الميناء.

وترى إدارة الشركة بناء على رأى مستشارها الضريبي بعدم أحقية الهيئة العامة لميناء الإسكندرية فى مطالبة الشركة بضريبة مبيعات عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية والخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة وإشغال الساحات المخصصة لذلك والقيام بأعمال التشغيل والصيانة اللازمة لهذه المعدات لعدم خضوعه للضريبة على المبيعات. وان قيام الشركة بسداد هذا المبلغ أو المبالغ المسددة لهيئة ميناء الإسكندرية حاليا او مستقبلا كضريبة عن ذات الخدمة لا يعنى موافقتها على خضوع الخدمة مع استمرار الشركة فى السير فى الدعاوى القضائية لتأكيد الحقيقة من أن هذه الخدمة لا تخضع لضريبة المبيعات.

٤- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٥-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية، فقد أصدرت محكمة جنايات القاهرة حكماً بتاريخ ١٥ سبتمبر ٢٠١١ تضمن منطوقه تغريم كل من رئيس مجلس إدارة شركة العز لصناعة الصلب المسطح السابق - شركة تابعة ورئيس الهيئة العامة للتنمية الصناعية السابق متضامنين مبلغ ٦٦٠ مليون جنيه مصري وبرد الرخصة الممنوحة لشركة العز لصناعة الصلب المسطح - شركة تابعة - وقد قامت إدارة الشركة التابعة باتخاذ إجراءات الطعن في الحكم لإلغائه بكل ما ترتب عليه من أثار وترى إدارة الشركة التابعة ومستشارها القانوني أنه يتبين من منطوق الحكم أنه فيما يتعلق بالغرامة فهي علي المتهمين بصفتهم الشخصية حيث أن العقوبة شخصية، ولذا فليس هناك ثمة حكم بالغرامة ضد شركة العز لصناعة الصلب المسطح - شركة تابعة. وبجلسة ٢٠ ديسمبر ٢٠١٢ قضت محكمة النقض بنقض الحكم المطعون عليه وإعادة القضية الى دائرة أخرى لنظرها مما يعنى الغاء الحكم السابق، وقد تم تحديد جلسة ٦ ابريل ٢٠١٣ لنظر القضية أمام المحكمة التى تمت الإحالة اليها وتم التأجيل الى جلسة ٥ ديسمبر ٢٠١٣ وبهذه الجلسة قضت المحكمة بنقض الحكم المطعون علية بالنسبة للطاعنين لوحدة الواقعة وحسن سير العدالة، ويرى المستشار القانونى للشركة التابعة ان هذا يعنى الغاء الحكم السابق و اعادة المحاكمة مرة اخرى و قد تداولت القضية بالجلسات امام محكمة الاعادة ومحدد لنظرها جلسة ٥ سبتمبر ٢٠١٥.

مراقبا الحسابات

KPMG **حازم حسن**	**المتضامنون للمحاسبة والمراجعة E&Y**
هاتم عبدالمنعم منتصر	**عماد حافظ راغب**

الإسكندرية في ١٧ أغسطس ٢٠١٥

شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)
الميزانية المستقلة الدورية في ٣١ مارس ٢٠١٥

	إيضاح رقم	٢٠١٥/٣/٣١ جنيـــــــه	٢٠١٤/١٢/٣١ جنيـــــــه
الأصول طويلة الأجل			
الأصول الثابتة (بالصافي)	(٣-٢)،(٥)	٤ ١٧٧ ٤١٦ ٦٢٦	٤ ٢٥٧ ٢٣٩ ٤٣٦
مشروعات تحت التنفيذ	(٣-٣)،(٦)	١٠٧ ٨٧٣ ٧٢٤	٩٤ ٦١٦ ٧١٣
إستثمارات مالية فى شركات تابعة	(٣-٥-١)،(٧-١)	١ ٨٧٣ ٤٦٤ ٠٠٠	١ ٨٧٣ ٤٦٤ ٠٠٠
إستثمارات مالية في شركات شقيقة	(٣-٥-٢)،(٧-٢)	٩٦ ٩٤٧	٩٦ ٩٤٧
إقراض طويل الأجل	(٨)	٣٤ ٠١٦ ٧٤٦	٣٢ ٠٦٢ ٤٣٨
إجمالي الأصول طويلة الأجل		٦ ١٩٢ ٨٦٨ ٠٤٣	٦ ٢٥٧ ٤٧٩ ٥٣٤
الأصول المتداولة			
إستثمارات مالية متاحة للبيع	(٣-٥-٣)،(٧-٣)	٥١٠	٥١٠
مخزون	(٣-٧)،(١٠)	٢ ٦٩٣ ٥٣٧ ١٥٨	٢ ٩٦٩ ٧٧٠ ٧٥٣
عملاء ومدينون	(٣-٨)،(١١)	١ ٩٢٢ ٤٠٢ ٤٥٢	٢ ٠١٠ ٨٩٧ ٢٨٨
مستحق من أطراف ذات علاقة	(٣٢-١)	١٢١ ٠٦٠ ٥١٥	٧ ٣٩١ ٥٨١
النقدية بالبنوك والصندوق	(٣-٩)،(١٢)	١ ٦١٦ ٤٣٥ ٢٤٤	٨٢٠ ٩٨٥ ١٢٢
إجمالي الأصول المتداولة		٦ ٣٥٣ ٤٣٥ ٨٧٩	٥ ٨٠٩ ٠٤٥ ٢٥٤
الالتزامات المتداولة			
بنوك أرصدة دائنة	(٣-٩)،(١٣)	٣ ٨٣٥ ٦٧١ ٣٤٣	٣ ٢٩٥ ٦٥٦ ٨٠٤
موردون واوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى	(٣-١٣)،(١٥)	٩٩٠ ٤٥٨ ١٧٢	١ ٠٨٣ ٦٤٢ ٦٩٩
مستحق الى أطراف ذات علاقة	(٣٢-١)	١٢٧ ٧١١ ٣٥٥	٣ ٨٨٢ ٩٩٥
أقساط قروض وتسهيلات ائتمانية تستحق السداد خلال عام	(٣-١٢)،(١٤-٢)	٣٦٣ ٢٥٩ ٠٢٣	٣٦٣ ٢٥٩ ٠٢٣
المخصصات	(٣-١٤)،(١٦)	١٩٥ ٨٤٤ ٣٤٠	١٩٥ ٨٤٤ ٣٤٠
ضريبة الدخل	(٣-١٧د)،(٩-٣)	٢٩ ٤٣١ ١٤٤	٢٩ ٤٣١ ١٤٤
التزامات نظام المعاش التكميلى	(٣-١٧هـ)،(١٧)	١ ٨١٢ ٢٠٠	٢ ٧٩٩ ٤٢٥
إجمالي الالتزامات المتداولة		٥ ٥٤٤ ١٨٧ ٥٧٧	٤ ٩٧٤ ٥١٦ ٤٣٠
رأس المال العامل		٨٠٩ ٢٤٨ ٣٠٢	٨٣٤ ٥٢٨ ٨٢٤
إجمالي الاستثمار (بعده)		٧ ٠٠٢ ١١٦ ٣٤٥	٧ ٠٩٢ ٠٠٨ ٣٥٨

شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

تابع – الميزانية المستقلة الدورية في ٣١ مارس ٢٠١٥

	إيضاح رقم	٢٠١٥/٣/٣١ جنيه	٢٠١٤/١٢/٣١ جنيه
ما قبله – إجمالي الاستثمار		٧ ٠٠٢ ١١٦ ٣٤٥	٧ ٠٩٢ ٠٠٨ ٣٥٨
ويتم تمويله على النحو التالي:-			
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	(١٩-ب)	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠
الاحتياطيات	(١٩-ج)	٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥	٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥
الأرباح المرحلة		٧٨٢ ٠٤٢ ٧٧٧	١ ٠٠٦ ٢٠٤ ٢٤٤
صافى (خسارة) الفترة / أرباح العام		(١١٦ ١٦٣ ١٠٨)	٣٥ ٩٤٥ ٨٦٨
الاجمالى		٢ ٩٢٧ ٠٣٦ ٧٣٤	٣ ٣٠٣ ٣٠٧ ١٧٧
يخصم:			
توزيعات أرباح فترية خلال الفترة /العام	(٣-١١ج)،(١٩-د-٢)	--	(٢٦٠ ١٠٧ ٣٣٥)
إجمالي حقوق الملكية		٢ ٩٢٧ ٠٣٦ ٧٣٤	٣ ٠٤٣ ١٩٩ ٨٤٢
الالتزامات طويلة الأجل			
قروض وتسهيلات ائتمانية طويلة الأجل	(٣-١٢)،(١٤-١-٢)	٣ ٤٢٢ ٤٦٦ ٨٨٦	٣ ٣٥٤ ١١١ ٨٥٠
التزامات ضريبية مؤجلة	(٣-١٧-د)،(٩-١)	٦١٠ ٢٢٤ ٩٣٥	٦٥٧ ٥٤٣ ٨٢٩
التزامات نظام المعاش التكميلى	(٣-١٧هـ)،(١٧)	٤٢ ٣٨٧ ٧٩٠	٣٧ ١٥٢ ٨٣٧
إجمالي الالتزامات طويلة الأجل		٤ ٠٧٥ ٠٧٩ ٦١١	٤ ٠٤٨ ٨٠٨ ٥١٦
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات طويلة الأجل		٧ ٠٠٢ ١١٦ ٣٤٥	٧ ٠٩٢ ٠٠٨ ٣٥٨

- الإيضاحات في الصفحات من (٩) إلى (٥١) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة.
- تقرير الجهاز المركزي للمحاسبات (إدارة مراقبة حسابات الصناعات المعدنية) "مرفق".
- تقرير الفحص المحدود "مرفق".
- التاريخ: ١٧ اغسطس ٢٠١٥

المراقب المالي والقائم بأعمال	عضو مجلس	رئيس
مدير القطاع المالى	الإدارة المنتدب	مجلس الإدارة
علاء الشرقاوي	محمد رائد البيلاوى	مهندس / فاروق زكى إبراهيم

شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠١٥

	إيضاح	٢٠١٥/٣/٣١	٢٠١٤/٣/٣١
	رقم	جنيه	جنيه
المبيعات (بالصافى)	(٣-١٥أ)،(٢٠)	٣ ٣٢٠ ٠٨٣ ٠٩٨	٣ ٣٠٣ ٤٧٢ ٤٩٢
تكلفة المبيعات	(٢١)	(٣ ٠٥٣ ٧٨٠ ٥٨٤)	(٢ ٩٤١ ٥٩٣ ٥٠٤)
مجمل ربح النشاط		**٢٦٦ ٣٠٢ ٥١٤**	**٣٦١ ٨٧٨ ٩٨٨**
إيرادات تشغيل أخرى	(٢٢)	٣ ٦٢٣ ٣٥٧	١٠ ٩١٢ ٢٦١
مصروفات البيع والتوزيع	(٢٣)	(٢٧ ١٦٥ ٩٢٣)	(٢٤ ٨١٩ ٢٤٩)
مصروفات إدارية وعمومية	(٢٤)	(٧٦ ٤٦٢ ١٠٩)	(٦٦ ٥١٢ ١٧٥)
مصروفات تشغيل أخرى	(٢٥)	(٥ ٨٨١ ١٢٦)	(٣ ٧٨٢ ٨٥٦)
الأرباح الناتجة من التشغيل		**١٦٠ ٤١٦ ٧١٣**	**٢٧٧ ٦٧٦ ٩٦٩**
إيرادات تمويلية	(٣-١٥ب)،(٢٦)	١٦ ٦٤٦ ٦١١	٢٤ ٤٦٤ ٧٣٧
مصروفات تمويلية	(٣-١٧ب)،(٢٧)	(٣٤٠ ٥٤٥ ٣٢٦)	(١٠٥ ٨٦٠ ٧٥٥)
صافى المصروفات التمويلية		**(٣٢٣ ٨٩٨ ٧١٥)**	**(٨١ ٣٩٦ ٠١٨)**
صافى (الخسارة) / الأرباح قبل الضرائب		**(١٦٣ ٤٨٢ ٠٠٢)**	**١٩٦ ٢٨٠ ٩٥١**
ضريبة الدخل	(٢٨)	--	**(٧٣ ٤٤٨ ١٧٨)**
الضريبة المؤجلة	(٣-١٧د)،(٩)،(٢٨	**٤٧ ٣١٨ ٨٩٤**	**٢١ ٢٩٥ ٥٢٧**
صافي (خسارة) / ربح الفترة		**(١١٦ ١٦٣ ١٠٨)**	**١٤٤ ١٢٨ ٣٠٠**
نصيب السهم من صافي (خسارة) / ربح الفترة (جنيه/سهم	(٣٠)	**(٨,٦٩)**	**١٠,٧٨**

- الإيضاحات في الصفحات من (٩) إلى (٥١) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة.

شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

	إيضاح رقم	٢٠١٥/٣/٣١ جنيه	٢٠١٤/٣/٣١ جنيه
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافى (الخسائر) / أرباح الفترة قبل الضرائب		(١٦٣ ٤٨٢ ٠٠٢)	١٩٦ ٢٨٠ ٩٥١
تسويات لمقابلة صافى (خسارة) / الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
إهلاك الأصول الثابتة	(٥)	١٠٨ ٠٦٦ ٤٨٠	١٠٢ ١٢٩ ١٢٩
أرباح رأسمالية		--	(١ ٧٨٩ ٥٧٠)
ايرادات فوائد دائنة	(٢٦)	(١٦ ١٧٣ ٨٧٩)	(٢٤ ٠٢٦ ٤٩١)
فوائد تمويلية	(٢٧)	١٣١ ٤٧٣ ٧٧٣	٧٩ ١٣٦ ٤٨٩
فروق أسعار صرف عملات أجنبية	(٢٧)	٢٠٨ ٥٩٢ ٦١٨	٢٦ ٣٦٢ ٣١٩
الفروق الناشئة عن التغير فى القيمة العادلة للإقراض طويل الأجل	(٨)،(٢٧)	٤٧٨ ٩٣٥	٣٦١ ٩٤٧
استهلاك الفروق الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للاقراض طويل الأجل	(٨)،(٢٧)	(٤٧٢ ٧٣٢)	(٤٣٨ ٢٤٦)
الفروق الناشئة عن التغير فى التزامات نظام المعاش التكميلى	(١٧)	٣ ٠٧٨ ٤٣٨	٤ ٠٨٦ ٩٤٤
أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل		**٢٧١ ٥٦١ ٦٣١**	**٣٨٢ ١٠٣ ٤٧٢**
التغير فى المخزون	(١٠)	٢٧٦ ٢٣٣ ٥٩٥	(٢٥١ ٩٣٨ ٠٠٦)
التغير في العملاء والمدينون	(١١)،(٣٢)	(٢٤ ٨٤٠ ١٢٣)	٢٨ ٦٨٢ ٣٦١
التغير فى الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى	(١٤)،(٣٢)	(٧٩ ٦٩٨ ٤١٢)	(٢٣٧ ٢٥٦ ٧٤٢)
التزامات نظام المعاش التكميلى	(١٧)	١ ١٦٩ ٢٩٠	١ ١٨٧ ٣٧٥
		٤٤٤ ٤٢٥ ٩٨١	**(٧٧ ٢٢١ ٥٤٠)**
فوائد مدفوعة		(١٥٦ ٨٥٤ ٩٦٨)	(١٠٩ ١٨٩ ٢٩١)
صافى النقدية المتاحة من / (المستخدمة فى) أنشطة التشغيل		**٢٨٧ ٥٧١ ٠١٣**	**(١٨٦ ٤١٠ ٨٣١)**
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ	(٥)،(٦)	(٤١ ٥٠٠ ٦٧٩)	(٦٤ ٧٨٣ ١٦٧)
المحصل من بيع أصول ثابتة		--	١ ٧٨٩ ٥٧٠
مدفوعات لإقراض الغير		(٧ ٢٧٠ ٠٠٤)	(٤ ١٥٥ ٥١٤)
متحصلات من إقراض للغير		٤ ٩٧٥ ٥١٨	٤ ٢٣٣ ١٩٢
فوائد محصلة	(٢٦)	١٦ ١٧٣ ٨٧٩	٢٤ ٠٢٦ ٤٩١
صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار		**(٢٧ ٦٢١ ٢٨٦)**	**(٣٨ ٨٨٩ ٤٢٨)**
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
مقبوضات نقدية من قروض والتزامات اخرى		٢ ٣٢٣ ١٣١	٣٢ ٦٦٩ ١٠٢
مدفوعات نقدية عن أقساط القروض والتزامات اخرى		(١٨٠ ٢٥٩ ٥٧٦)	(٤٨٧ ٩٤٢ ٨٥٧)
مقبوضات عن تسهيلات ائتمانية طويلة الاجل		٢٣٣ ٠٨٢ ٧٩٧	--
مدفوعات عن تسهيلات ائتمانية طويلة الاجل	(١٤)	(٥٩ ٦٦٠ ٤٩٦)	--
مقبوضات من بنوك – تسهيلات إئتمانية		٦٠١ ٢٦٩ ١٦٢	٤٥٤ ٩٣٢ ١١٧
التغير فى الودائع النقدية والحسابات الجارية المجمدة	(١٢)	(٢٢٩ ٧٩٧ ٠٦٣)	٢٦٦ ٨١٢ ٩٥٩
صافي النقدية المتاحة من أنشطة التمويل		**٣٦٦ ٩٥٧ ٩٥٥**	**٢٦٦ ٤٧١ ٣٢١**
صافى التغير فى النقدية وما فى حكمها خلال الفترة		**٦٢٦ ٩٠٧ ٦٨٢**	**٤١ ١٧١ ٠٦٢**
النقدية وما فى حكمها فى أول الفترة		**٥٢٠ ٠٤٧ ٠٠٠**	**٥٩٨ ٧١٨ ٦٦٧**
النقدية وما فى حكمها فى أخر الفترة	(١٢)	**١ ١٤٦ ٩٥٤ ٦٨٢**	**٦٣٩ ٨٨٩ ٧٢٩**

- الإيضاحات في الصفحات من (٩) إلى (٥١) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة.

شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠١٥

	رأس المال المصدر والمدفوع جنيه	احتياطيات جنيه	الأرباح المرحلة جنيه	توزيعات أرباح فترية جنيه	أرباح / (خسارة) الفترة جنيه	الإجمالى جنيه
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (المعدلة)	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥	٨٨٦ ٤٢٨ ٣٠٧	--	١ ١٦١ ٢٥٥ ٣٣٥	٤ ٣٠٨ ٨٤٠ ٧٠٧
توزيعات ارباح نقدية فترية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣	--	--	--	(٥٠١ ٧٨٤ ٩٤٦)	--	(٥٠١ ٧٨٤ ٩٤٦)
صافى الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (المعدلة)	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥	٨٨٦ ٤٢٨ ٣٠٧	(٥٠١ ٧٨٤ ٩٤٦)	١ ١٦١ ٢٥٥ ٣٣٥	٣ ٨٠٧ ٠٥٥ ٧٦١
المحول إلى الأرباح المرحلة – صافى أرباح عام ٢٠١٣	--	--	١ ١٦١ ٢٥٥ ٣٣٥	--	(١ ١٦١ ٢٥٥ ٣٣٥)	--
إقفال توزيعات الارباح النقدية الفترية خلال عام ٢٠١٣ في الأرباح المرحلة	--	--	(٥٠١ ٧٨٤ ٩٤٦)	٥٠١ ٧٨٤ ٩٤٦	--	--
صافى أرباح الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠١٤	--	--	--	--	١٤٤ ١٢٨ ٣٠٠	١٤٤ ١٢٨ ٣٠٠
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٤	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥	١ ٥٤٥ ٨٩٨ ٦٩٦	--	١٤٤ ١٢٨ ٣٠٠	٣ ٩٥١ ١٨٤ ٠٦١
توزيعات أرباح نقدية عن عام ٢٠١٣			(٥٣٩ ٦٩٤ ٤٥٢)	--	--	(٥٣٩ ٦٩٤ ٤٥٢)
توزيعات أرباح نقدية فترية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤	--	--	--	(٢٦٠ ١٠٧ ٣٣٥)	--	(٢٦٠ ١٠٧ ٣٣٥)
صافى (خسارة) الفترة المالية من اول ابريل ٢٠١٤ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	--	--	--	--	(١٠٨ ١٨٢ ٤٣٢)	(١٠٨ ١٨٢ ٤٣٢)
صافى الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥	١ ٠٠٦ ٢٠٤ ٢٤٤	(٢٦٠ ١٠٧ ٣٣٥)	٣٥ ٩٤٥ ٨٦٨	٣ ٠٤٣ ١٩٩ ٨٤٢
المحول إلى الأرباح المرحلة – صافى أرباح عام ٢٠١٤	--	--	٣٥ ٩٤٥ ٨٦٨	--	(٣٥ ٩٤٥ ٨٦٨)	--
إقفال توزيعات الارباح النقدية الفترية عن عام ٢٠١٤ فى الأرباح المرحلة	--	--	(٢٦٠ ١٠٧ ٣٣٥)	٢٦٠ ١٠٧ ٣٣٥	--	--
صافى (خسارة) الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠١٥	--	--	--	--	(١١٦ ١٦٣ ١٠٨)	(١١٦ ١٦٣ ١٠٨)
صافى (خسارة) الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠١٥	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥	٧٨٢ ٠٤٢ ٧٧٧	--	(١١٦ ١٦٣ ١٠٨)	٢ ٩٢٧ ٠٣٦ ٧٣٤

- الإيضاحات فى الصفحات من (٩) إلى (٥١) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة.

١- نبذة عن الشركة

- تأسست شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية (شركة مساهمة مصرية) في عام ١٩٨٢ كشركة استثمارية مشتركة وفقاً لأحكام القانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ المعدل بقانون الاستثمار رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والمستبدل بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ وذلك باسم شركة الإسكندرية الوطنية للحديد والصلب وتم التسجيل بالسجل التجاري تحت رقم ١٠٤٩١٨ بتاريخ ١٧ يوليو ١٩٨٢ ومن أهم أغراض الشركة إنتاج وتشكيل وتصنيع الحديد والصلب بكافة أشكاله وأنواعه.

- وبناء على موافقة الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢ يناير ٢٠٠٦ على تعديل المادة الثانية من النظام الأساسي للشركة وقرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٢/٤٠٥ لسنة ٢٠٠٦ ليصبح اسم الشركة شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية (ش.م.م) وقد تم إثبات ذلك التعديل في كل من النظام الأساسي للشركة والسجل التجاري في ٢٦ فبراير ٢٠٠٦ وقد تم نشر هذا التعديل بصحيفة الاستثمار في العدد رقم ١٤٠٧ بتاريخ ١٨ مارس ٢٠٠٦.
- مدة الشركة ٥٠ سنة تبدأ من تاريخ التسجيل بالسجل التجاري.
- مقر الشركة العجمي – البيطاش، الإسكندرية – مصر.
- رئيس مجلس الإدارة السيد المهندس/ فاروق زكي إبراهيم والعضو المنتدب للشركة السيد الأستاذ/ محمد رائد البيلاوي.

٢- أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

أ- الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين
يتم إعداد القوائم المالية المستقلة وفقا لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

ب- أسس القياس
- تعد القوائم المالية المستقلة على أساس التكلفة التاريخية المعدلة الى قيمتها العادلة بالنسبة الى الأصول والالتزامات المالية التى تقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر والأصول المالية المتاحة للبيع – إن وجدت.
- لأغراض العرض تم استخدام التبويب المتداول وطويل الأجل فى الميزانية المستقلة، بينما تم تحليل المصروفات فى قائمة الدخل المستقلة على أساس وظيفى. كما تم استخدام الطريقة غير المباشرة فى عرض قائمة التدفقات النقدية المستقلة.

ج- عملة التعامل وعملة العرض
يتم عرض القوائم المالية المستقلة بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة.

د- إستخدام التقديرات والحكم الشخصي
إن إعداد القوائم المالية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الإدارة إستخدام الحكم الشخصي وعمل تقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات وكذلك الإيرادات والمصروفات وتعتمد هذه التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متنوعة تراها إدارة الشركة معقولة في ظل الظروف والأحداث الجارية حيث يتم بناءا عليها تحديد القيم الدفترية للأصول والالتزامات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.
هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأي فروق في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها مراجعة تلك التقديرات إذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التي تمت فيها المراجعة فقط أما إذا كانت تؤثر على الفترة التي تمت فيها المراجعة وعلى الفترات المستقبلية عندئذ تدرج هذه الفروق في هذه الفترة والفترات المستقبلية.

وفيما يلى أهم البنود والإيضاحات الخاصة بها والمستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصى:-
١- إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات المحتملة (إيضاح رقم ٩، ٣٤).
٢- الاضمحلال فى قيم العملاء والمدينون (إيضاح رقم ١١).
٣- الاضمحلال فى قيمة الاستثمارات المالية فى الشركات التابعة والشقيقة والمتاحة للبيع (إيضاح رقم ٧).
٤- الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة (إيضاح رقم ٣-٢ج).
٥- المخصصات (إيضاح رقم ١٦).
٦- الأدوات المالية (إيضاح رقم ٣-٢٠، ١٨).

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

السياسات المحاسبية الموضحة أدناه يتم تطبيقها بطريقة ثابتة خلال الفترات المالية المعروضة في هذه القوائم المالية المستقلة.

٣-١ ترجمة العملات الأجنبية

تمسك الشركة حساباتها بالجنيه المصري ويتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية بالدفاتر على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة وفي تاريخ القوائم المالية المستقلة يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية إلى الجنيه المصري وفقا لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ، وتدرج فروق العملة الناتجة بقائمة الدخل المستقلة. ويتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية والمقومة بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. وتدرج فروق العملة الناتجة عن المعاملات خلال السنة وعن إعادة التقييم في تاريخ القوائم المالية المستقلة بقائمة الدخل المستقلة.

٣-٢ الأصول الثابتة والإهلاك

أ- الإعتراف والقياس الأولى

يتم إثبات الأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك (٣-٢ج) وأى اضمحلال فى قيمتها (٣-١٠-ب).

تتضمن التكلفة كافة التكاليف المباشرة المتعلقة باقتناء الأصل وتتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها عملية إنشاء تلك الأصول لتصل إلى الحالة التشغيلية وفى الموقع والغرض الذي تم اقتناؤها من أجله، وكذلك تكاليف إزالتها وإعادة تسوية الموقع الذي توجد به هذه الأصول.

يتم المحاسبة عن المكونات الخاصة بكل من بنود الأصول الثابتة التي تختلف أعمارها الإنتاجية كبنود مستقلة ضمن تلك الأصول الثابتة.

ب- التكاليف اللاحقة على الاقتناء

يتم الاعتراف بتكلفة إحلال أحد مكونات الأصل ضمن تكلفة الأصل بعد استبعاد تكلفة ذلك المكون عند تكبد الشركة لتلك التكلفة وإذا ما كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة كنتيجة لإحلال هذا المكون شريطة إمكانية قياس تكلفته بدرجة عالية من الدقة. هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل المستقلة كمصروف عند تكبدها.

ج- الإهلاك

يتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل المستقلة وفقاً لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة – لا يتم إهلاك الأراضي – بحيث يعكس الاستفادة من المنافع الاقتصادية للأصول. هذا وتقوم إدارة الشركة بإعادة النظر فى الأعمار الإنتاجية المتبقية للأصول الثابتة دورياً لتحديد ما إذا كانت تتلائم مع الأعمار المقدرة سابقاً وإذا وجد اختلاف جوهري يتم حساب أهلاك الأصول وفقاً للمدة المتبقية من العمر الإنتاجي المقدر، وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة:-

البيـــــــــــــــان	العمر الإنتاجي المقدر (سـنة)
مبانى وانشاءات	
مبانى الإدارة	٥٠
مبانى المصانع	٣٣,٣
إنشاءات	٢٥
آلات ومعدات	
مصانع الاختزال المباشر	٢٥
مصانع الصهر والصب المستمر وكلسنة الجير	٢٠
باقى المصانع	٢٠
وسائل نقل وانتقال	
سيارات ركوب وانتقال	٥
دراجات بخارية ووسائل نقل داخلى	٤
دراجات	٢
عدد وأدوات	٤
أثاث ومعدات مكاتب	
أثاث ومعدات حاسب آلى	٦,٦
أثاث ومعدات مكاتب	١٠

د- يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن التخلص من الأصول الثابتة بمقارنة المتحصلات من عملية التخلص مع القيمة الدفترية لتلك الأصول، ويتم تحميلها على قائمة الدخل المستقلة ببند إيرادات ومصروفات تشغيل أخرى.

٣-٣ <u>المشروعات تحت التنفيذ</u>

يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة وتتضمن التكلفة كافة التكاليف المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي أقتنى من أجله. يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة عندما يتم الإنتهاء منها وتكون متاحة للغرض الذي اقتنيت من أجله.

٣-٤ <u>تكلفة الاقتراض</u>

يتم تحميل تكلفة الاقتراض والتى تتمثل فى الفوائد والعمولات البنكية بقائمة الدخل المستقلة مباشرة واستثناء من ذلك يتم رسملة تكلفة الاقتراض التى تتصل مباشرة باقتناء أو تشييد أو إنتاج أصل ثابت وتضاف على قيمة هذا الأصل وتهلك على مدى العمر الإنتاجى المقدر له وتبدأ رسملة تكلفة الاقتراض كجزء من تكلفة الأصل الثابت المتعلقة به عندما يبدأ الإنفاق الفعلى على الأصل وخلال الفترة التى تتحمل فيها الشركة تكلفة الاقتراض وتتوقف رسملة تكلفة الاقتراض فى الفترات التى يتوقف فيها مؤقتاً تجهيز الأصل أو عندما يكون الأصل معداً للاستخدام.

٣-٥ <u>الاستثمارات</u>

٣-٥-١ <u>استثمارات مالية فى شركات تابعة</u>

يتم إثبات الاستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفة مخصوماً منها ايه خسائر اضمحلال فى قيمتها. هذا وتقوم الشركة بتقييم الاستثمارات الخاصة بها فى تاريخ القوائم المالية المستقلة وفى حالة اضمحلال القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار عن قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذا الاستثمار بقيمة خسائر الاضمحلال وتحميله على قائمة الدخل المستقلة وفي حالة الارتفاع في القيمة في فترات لاحقة يتم إضافة هذا الارتفاع الي قائمة الدخل المستقلة وذلك في حدود ما سبق تحميله علي قوائم الدخل المستقلة خلال فترات مالية سابقة.

٣-٥-٢ <u>استثمارات مالية فى شركات شقيقة</u>

الشركات الشقيقة هى الشركات التى يكون للمجموعة نفوذ مؤثر بها على نشاطها المالى والتشغيلى. النفوذ المؤثر عندما يكون للمجموعة حصة من ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من حق التصويت.
الاستثمارات فى شركات شقيقة تم إثباتها وفقاً لطريقة حقوق الملكية ويتم الإثبات الأولى بالتكلفة. ويتم زيادة أو تخفيض رصيد الاستثمار بنصيب المجموعة فى أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها والمحقق بعد تاريخ الاقتناء، كما يخفض رصيد الاستثمار بنصيبها فى الأرباح الموزعة وفى حالة تجاوز خسائر الاستثمارات فى الشركات الشقيقة قيمة الاستثمار لا يتم إثبات تلك الخسائر إلا فى حالة وجود التزام قانونى أو ضمنى لتحمل تلك الخسائر ويتم إثباتها أيضاً فى حالة الالتزام بمدفوعات نيابة عن الشركات الشقيقة.
فى حالة زيادة تكلفة اقتناء الاستثمار على حصة الشركة فى صافى القيمة العادلة للأصول والالتزامات وكذلك الالتزامات المحتملة فى الشركات الشقيقة فى تاريخ الاقتناء يتم إثباتها كشهرة ويتم إدراج الشهرة كجزء من القيمة الدفترية للاستثمار وبذلك تخضع للاضمحلال فى قيمة الاستثمار.

٣-٥-٣ <u>استثمارات مالية متاحة للبيع</u>

يتم الإثبات المبدئي للاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة وفى تاريخ القوائم المالية المستقلة يتم إدراج التغير فى القيمة العادلة سواء كان ربح او خسارة ضمن حقوق الملكية مباشرة فيما عدا خسائر الاضمحلال فى قيمة الاستثمار يتم الاعتراف بها فى قائمة الدخل المستقلة وفى حالة استبعاد الاستثمار يتم إدراج الأرباح والخسائر والتى سبق الاعتراف بها مباشرة فى حقوق الملكية فى قائمة الدخل المستقلة. ويتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع طبقاً لسعر التداول فى البورصة فى سوق نشط فى تاريخ القوائم المالية المستقلة، أما الاستثمارات التى ليس لها سعر تداول فى سوق نشط ولا تتوافر المعلومات الضرورية لتقييمها باحد طرق التقييم الفنية فيتم إثباتها بالتكلفة.

٣-٦ استثمارات مالية (أذون خزانة)

يتم تقييم الاستثمارات المالية (أذون خزانة) – إن وجدت – بتكلفة إقتنائها ويتم استهلاك الفرق بين تكلفة الإقتناء والقيمة الاسمية خلال المدة من تاريخ الإقتناء وحتى تاريخ الاستحقاق بطريقة الفائدة الفعلية وبإستخدام سعر الفائدة الفعلى ويتحقق إيراد هذه الاستثمارات وفقاً لأساس الاستحقاق والذى يظهر ضمن قائمة الدخل المستقلة في الفترة التي يتحقق فيها.

٣-٧ المخزون

يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. وتتمثل القيمة البيعية في سعر البيع المتوقع من خلال النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام و مصروفات البيع.

يتم حساب تكلفة المخزون وفقاً للأسس التالية:-

أ- الخامات الرئيسية والمواد المساعدة وقطع الغيار والمهمات بالتكلفة وتحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح.
ب- الخردة المتساقطة من المراحل الإنتاجية يتم تقيمها بمتوسط تكلفة المرحلة.
ج- الإنتاج تحت التشغيل على أساس التكلفة الصناعية الفعلية والتي تشتمل على تكلفة الخامات الأولية والأجور الصناعية المباشرة والأعباء الصناعية غير المباشرة طبقاً لآخر مرحلة إنتاجية وصل إليها الإنتاج.
د- الإنتاج التام والإنتاج غير التام المعد للبيع على أساس أسعار التكلفة الصناعية (المباشرة والغير مباشرة).

٣-٨ العملاء والمدينون وأوراق قبض

يتم إثبات العملاء والمدينون وأوراق القبض كأصول متداولة إلا اذا كان تاريخ استحقاقها وفقا للارتباط التعاقدي أكثر من ١٢ شهر بعد تاريخ القوائم المالية المستقلة في هذه الحالة يتم إدراجها ضمن الأصول طويلة الأجل بالقوائم المالية المستقلة ويتم القياس الأولى لها بالقيمة العادلة مضافا إليها التكلفة المباشرة للمعاملة، ويتم القياس اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة باستخدام سعر الفائدة الفعلي مخصوما منها اى خسائر اضمحلال في قيمتها (٣-١٠-أ).

٣-٩ النقدية وما في حكمها

تتضمن النقدية وما في حكمها أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع لأجل وأذون الخزانة ووثائق صناديق الاستثمار والتي لا تتجاوز ثلاثة شهور – إن وجدت – ويعتبر رصيد بنوك سحب على المكشوف والذي سوف يسدد عند طلبه جزءا من إدارة الشركة للأموال وذلك لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية المستقلة.

٣-١٠ الاضمحلال

أ- **الأصول المالية**

يتم اعتبار الأصل المالي مضمحلاً إذا كان هناك دليل موضوعي يشير إلى أن هناك حدث أو أكثر له أو لها تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من استخدام الأصل.

يتم قياس خسارة الاضمحلال المتعلقة بأصل مالي تم قياسه بالتكلفة المستهلكة – بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة باستخدام سعر الفائدة الفعلي للأصل. يتم قياس خسائر الاضمحلال المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع باستخدام القيمة العادلة السائدة.

يتم إجراء اختبار الاضمحلال للأصول المالية الهامة بذاتها على مستوى كل أصل بصفة مستقلة. وبالنسبة للأصول المالية الأخرى والتي يمكن تبويبها في مجموعات في ضوء خصائص خطر الائتمان فإنه يتم إجراء اختبار الاضمحلال على مستوى كل مجموعة للأصول المالية المتبقية على مستوى المجموعات التي تشترك في خصائص خطر الائتمان.

يتم الاعتراف بكافة خسائر الاضمحلال في قائمة الدخل المستقلة. هذا ويتم تحويل الخسائر المجمعة المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع المثبتة مسبقاً ضمن حقوق الملكية إلى قائمة الدخل المستقلة إذا ما كان الانخفاض في قيمته يدل على حدوث الاضمحلال.

يتم إلغاء خسائر الاضمحلال إذا كان يمكن ربط هذا الإلغاء بطريقة موضوعية لحدث وقع بعد الاعتراف بخسائر الاضمحلال المتعلقة بأصول مالية تم قياسها بالتكلفة المستهلكة والأصول المالية التي تعتبر أداة مديونية بقائمة الدخل المستقلة. يتم الاعتراف بعكس الأصول المالية المتاحة للبيع والتي تعتبر أداة حقوق ملكية مباشرة بحقوق الملكية المستقلة.

ب- الأصول غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة في حال وجودها بخلاف المخزون والأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل قوائم مالية مستقلة لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال.

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الإستردادية. تتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلة وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول. ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في قائمة الدخل المستقلة.

تتمثل القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الإستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر ويتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حصولها للوصول إلى القيمة الحالية بإستخدام سعر خصم قبل الضريبة والذي يعكس التقييم الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالأصل.

يتم مراجعة خسائر الاضمحلال المعترف بها في الفترات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ القوائم المالية المستقلة لمعرفة مدى وجود مؤشرات لانخفاض الخسارة أو عدم وجودها. يتم عكس أثر خسائر الاضمحلال إذا حدث تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الإستردادية .يتم عكس خسارة الاضمحلال إلى حدود أن القيمة الدفترية للأصل بها لا يتجاوز القيمة الدفترية التي كان سيتم حسابها بعد خصم الإهلاك أو الاستهلاك إذا ما كانت خسارة الاضمحلال فى القيمة لم يتم الاعتراف بها.

٣-١١ رأس المال

أ- الأسهم العادية

يتم إثبات التكاليف المتعلقة مباشرة بإصدار الأسهم العادية وخيارات الاكتتاب في الأسهم كتخفيض من حقوق الملكية.

ب- إعادة شراء أسهم رأس المال

عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فإنه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتغير في حقوق الملكية وتبوب الأسهم المشتراه كأسهم خزانة وتظهر مخصومة من إجمالي حقوق الملكية.

ج- توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كالتزام في الفترة التي يتم فيها إعلان التوزيع وبصدور قرار الجمعية العامة للشركة.

٣-١٢ القروض

يتم الاعتراف أولياً بالقروض والتسهيلات الائتمانية بفوائد بالقيمة العادلة ناقصاً التكاليف ذات العلاقة. وبعد الاعتراف الأولى يتم إثبات هذه القروض بالقيمة المستهلكة مع الاعتراف بأي فرق بين التكلفة والقيمة الإستردادية في قائمة الدخل المستقلة على مدار فترة كل قرض على حده على أساس سعر الفائدة الفعلية.

٣-١٣ موردون وأرصدة دائنة أخرى

يتم الاعتراف الاولى بالموردين والأرصدة الدائنة بالقيمة العادلة مخصوما منها التكلفة المباشرة للمعاملة. ويتم القياس اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة باستخدام سعر الفائدة الفعلي – كما يتم الاعتراف بالالتزامات (المستحقات) بالقيم التي سيتم دفعها في المستقبل مقابل البضائع والخدمات التي تم استلامها.

٣-١٤ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. هذا ويتم اعادة دراسة المخصصات فى تاريخ القوائم المالية المستقلة وتعديلها عند الضرورة لاظهار افضل تقدير حالى. وإذا كان الأثر جوهرياً فانه يتم تحديد قيمة المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بسعر خصم قبل الضريبة يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام إذا كان ذلك ملائماً.

٣-١٥ الإيراد

أ- **البضاعة المباعة والخدمات المقدمة**
يتم الاعتراف بإيرادات المبيعات عند انتقال المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية البضائع إلى المشترى ويتم الاعتراف بالإيراد من أداء الخدمات بقائمة الدخل المستقلة عند أداء الخدمة. ولا يتم الاعتراف بأي إيراد في حالة عدم التأكد من استرداد مقابل هذا الإيراد أو التكاليف المرتبطة به أو مردودات المبيعات المتوقعة أو استمرار ارتباط الإيراد بالبضاعة.

ب- **الفوائد الدائنة**
يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة بقائمة الدخل المستقلة وفقاً لأساس الاستحقاق على أساس نسبة زمنية أخذاً فى الاعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل.

ج- **إيرادات الاستثمارات**
يتم الاعتراف بإيرادات الاستثمارات في الشركات وفقا لما تحصل عليه الشركة من توزيعات الأرباح للشركات المستثمر فيها والمحققة بعد تاريخ الاقتناء وذلك اعتبارا من تاريخ صدور قرار التوزيع بالجمعيات العامة للشركات المستثمر فيها والتي اعتمدت توزيعات الأرباح.

٣-١٦ حصة العاملين في الأرباح
وفقاً للنظام الأساسي تسدد الشركة حصة نقدية للعاملين في الأرباح وفقا للقواعد التى يقترحها مجلس إدارة الشركة وتعتمدها الجمعية العامة. يتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح في قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة وكالتزام خلال الفترة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة باعتماد هذا التوزيع.

٣-١٧ المصروفات
يتم الاعتراف بجميع مصروفات التشغيل بما في ذلك المصروفات الإدارية والعمومية ومصروفات البيع والتوزيع مع تحميلها علي قائمة الدخل المستقلة وفقاً لمبدأ الاستحقاق في السنة المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات.

أ- **مدفوعات الإيجار**
يتم الإعتراف بالمدفوعات مقابل عقود التأجير التشغيلى من الغير بقائمة الدخل المستقلة على أساس القسط الثابت على مدار مدة العقد ويتم الإعتراف بالحوافز الإيجارية المحصلة بقائمة الدخل المستقلة كجزء لا يتجزأ من إجمالى مصروف الإيجار.

ب- **الفوائد المدينة**
يتم الاعتراف بالفوائد المدينة والمرتبطة بقروض وتسهيلات ائتمانية بفوائد فى قائمة الدخل المستقلة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال (السارى) وفقاً لأساس الاستحقاق.

ج- **نظام التأمينات والمعاشات للعاملين**
تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية. يساهم العاملين والشركة بموجب هذا القانون فى النظام بنسبة ثابتة من الأجور ويقتصر التزام الشركة فى قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات الشركة علي قائمة الدخل المستقلة طبقاً لأساس الاستحقاق.

د- **ضريبة الدخل**
تتضمن ضريبة الدخل على أرباح الفترة كلا من ضريبة العام والضريبة المؤجلة ويتم إثباتها بقائمة الدخل المستقلة باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببنود حقوق الملكية والتى يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية، وتتمثل الضريبة الحالية فى الضريبة المتوقعة على الربح الخاضع للضريبة عن السنة بإستخدام أسعار الضريبة السارية فى تاريخ القوائم المالية المستقلة بالإضافة إلى الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة.

ويتم الإعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والإلتزامات طبقاً للأساس المحاسبى وقيمتها طبقاً للأساس الضريبى، هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءاً على الطريقة المتوقعة لتحقق أو تسوية قيم الأصول والإلتزامات بإستخدام أسعار الضريبة السارية فى تاريخ إعداد القوائم المالية المستقلة.

ويتم الإعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك إحتمال قوى بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة فى المستقبل يمكن من خلالها الإنتفاع بهذا الأصل ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذى لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية.

هـ- <u>نظام المعاشات التكميلية للعاملين</u>

تمنح الشركة العاملين لديها نظم مزايا المعاش التكميلى للعاملين بشركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية ويعد هذا النظام من نظم المزايا المحددة. تلزم المزايا المحددة الشركة بسداد مبالغ أو مستوى محدد من المزايا المستقبلية وبالتالي تحمل الخطر متوسط وطويل الأجل.
يتم عرض التزام نظم المزايا المحددة في جانب الالتزامات بقائمة المركز المالي تحت بند "التزامات نظام المعاش التكميلى" لتغطى جملة هذه الالتزامات. ويتم حساب التزام نظم المزايا المحددة بصفة دورية عن طريق خبير اكتوارى مستقل باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدرة. وتنطوي هذه التقنية على فرضيات تتعلق بعلوم السكان ومعدلات دوران العاملين ومعدل الزيادة في المرتبات ومعدلات الخصم والتضخيم. ويتم خصم القيمة العادلة لنظام الاصول من التزام نظم المزايا.
ويتم احتساب الأرباح (الخسائر) الناجمة عن التعديلات والتغيرات في التقديرات والافتراضات الاكتوارية وتحمل على قائمة الدخل المستقلة تلك الأرباح (الخسائر) التي تزيد عن ١٠٪ من القيمة العادلة لأصول اللائحة أو ١٠٪ من القيمة الحالية لالتزام المزايا المحددة (قبل خصم قيمة تلك الأصول) في نهاية السنة المالية السابقة أيهما اعلي. وفى حالة زيادة الأرباح (الخسائر) الاكتوارية عن النسبة المشار إليها عاليه يتم استهلاك تلك الزيادة بالإضافة إلى (أو الخصم على) قوائم الدخل المستقلة على مدار متوسط الفترات المتبقية من سنوات العمل للموظفين المشاركين في تلك النظم.
ويتم الاعتراف بتكاليف الخدمة السابقة فوراً بقائمة الدخل المستقلة بمجرد أن تصبح تلك المزايا مستحقة أما إذا لم تكن قد استحقت بعد فيتم استهلاكها بطريقة القسط الثابت على متوسط الفترة التي تستحق خلالها تلك المزايا. يتم عرض التكاليف السنوية لنظم مزايا العاملين المحددة موزعة على مراكز التكلفة المختلفة بقائمة الدخل المستقلة (تكلفة نظام المعاش التكميلى).

٣-١٨ <u>نصيب السهم في الأرباح / (الخسائر)</u>

تعرض الشركة النصيب الأساسي للسهم لأسهمها العادية ويتم احتساب النصيب الأساسي للسهم بقسمة الربح والخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم فى الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام.

٣-١٩ <u>الاحتياطيات</u>

طبقاً للنظام الاساسى للشركة يجنب ٥٪ من صافى الربح لتكوين أحتياطى قانونى، ويتم التوقف عن تجنيب هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الاحتياطي ٢٠٪ من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الاحتياطي عن النسبة تعين العودة إلى الاقتطاع.

٣-٢٠ <u>إدارة المخاطر المالية</u>

تتعرض الشركة للمخاطر المالية التالية لاستخدامها للأدوات المالية:

* خطر الائتمان * خطر السيولة * خطر السوق

ويوضح هذا الإيضاح المعلومات المتعلقة بتعرض الشركة لكلاً من المخاطر المذكورة أعلاه وكذا أهداف الشركة والسياسات والطرق الخاصة لقياس وإدارة الخطر وكذلك إدارة الشركة لرأس المال كما يعرض بعض الإفصاحات الكمية الإضافية ضمن الإيضاحات المتضمنة في هذه القوائم المالية المستقلة.

يتولي مجلس إدارة الشركة المسئولية الكاملة الخاصة بوضع ومراقبة الإطار العام لإدارة مخاطر الشركة كما يقوم بتحديد وتحليل المخاطر التي تواجه الشركة لتحديد مستويات المخاطر وأوجه الرقابة المناسبة ومتابعة تلك المخاطر ومدي التزامها بتلك المستويات.

وتهدف الشركة إلي وضع بيئة رقابية بناءه ومنضبطة والتي من خلالها تضمن أن كافة الموظفين علي دراية وفهم بدورهم والتزاماتهم.

وتقوم كلاً من لجنة المراجعة وإدارة المراجعة الداخلية بمعاونة مجلس الإدارة في دوره الرقابي وتتولي لجنة المراجعة كلاً من أعمال الفحص المنتظم والمفاجئ لأوجه الرقابة والسياسات المرتبطة بإدارة المخاطر وتقوم بالتقرير عن نتائج الفحص إلي مجلس الإدارة.

٣-٢٠-أ <u>خطر الائتمان</u>

يتمثل خطر الائتمان في خطر تعرض الشركة لخسائر مالية في حالة عدم وفاء أحد أطراف الأدوات المالية لالتزاماته وينشأ هذا الخطر بصفة رئيسية من عملاء ومدينو الشركة.

<u>العملاء وأوراق القبض والمدينون</u>

إن تعرض الشركة لخطر الائتمان يتأثر بصفة أساسية بالخصائص الأساسية الخاصة بكل عميل، إن الخصائص الديموجرافية لقاعدة عملاء الشركة بما فيها خطر الإخفاق الخاص بالنشاط لها تأثير أقل علي خطر الائتمان.
معظم مبيعات الشركة تتمثل في مبيعات لمجموعة كبيرة من العملاء على قطاعات متنوعة وتوجد رقابة حازمة على الائتمان ويتم إثبات خسائر الاضمحلال بصورة ملائمة ولذلك ليس هناك تركيز لخطر الائتمان علي العملاء محددين.

<u>النقدية وما في حكمها</u>

يتعلق خطر الائتمان الخاص بأرصدة النقدية وما في حكمها والودائع المالية في عدم توافر السيولة لدى الطرف الأخر وبالتالي عدم قدرته على رد تلك الأرصدة والوفاء بالتزاماته المتفق عليها نتيجة نقص السيولة لديه، وللتحكم في ذلك الخطر تقوم الشركة بالتعامل مع المؤسسات المالية والمصرفية الحاصلة على درجة ملائمة ائتمانية عالية ومستقرة.

٣-٢٠-ب <u>خطر السيولة</u>

يتمثل خطر السيولة في خطر عدم وفاء الشركة لالتزاماتها حسب الشروط التعاقدية مع الغير.
إن منهج الشركة في إدارة السيولة هو التأكد – كلما أمكن ذلك – من أن لديها سيولة كافية لمقابلة التزاماتها في تاريخ استحقاقها في الظروف العادية والحرجة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو الحاق الضرر بسمعة الشركة، كما تتأكد الشركة من توافر النقدية الكافية عند الطلب لمقابلة مصروفات التشغيل المتوقعة لملائمة أعباء الالتزامات المالية ويستبعد من ذلك التأثير المحتمل للظروف الحادة التي لا يمكن التنبؤ بها بدرجة معقولة مثل الكوارث الطبيعية.

٣-٢٠-جـ <u>خطر السوق</u>

يتمثل خطر السوق في خطر التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وسعر الفائدة وأسعار أدوات حقوق الملكية التي يمكن تؤثر على إيرادات الشركة أو قيمة ممتلكاتها من الأدوات المالية.
إن الهدف من إدارة خطر السوق هو الإدارة والتحكم في التعرض لخطر السوق في حدود المؤشرات المقبولة مع تعظيم العائد.

<u>خطر أسعار الصرف</u>

تتعرض الشركة لخطر أسعار الصرف على المعاملات التي تتم بعملات أجنبية بخلاف عملة القيد بالدفاتر والتي تتمثل بصفة أساسية في الدولار الامريكى واليورو والين الياباني. وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات النقدية التي تتم بالعملات الأجنبية فإن الشركة تتأكد من أن صافى تعرضها لخطر العملات مضمون عند مستوى مقبول من خلال التدفقات النقدية المتولدة من خلال التشغيل الاساسى للشركة ومن خلال شراء أو بيع العملات الأجنبية بالأسعار الفورية عندما يكون ذلك ضرورياً لمواجهة عدم التوازن قصير الأجل. الأمر الذي من خلاله يوفر تحوط أقتصادى للشركة دون الدخول في عمليات مشتقات.

خطر سعر الفائدة

تتعرض الشركة لخطر التقلبات في أسعار الفائدة خاصة تلك المتعلقة بعمليات الاقتراض والتسهيلات الائتمانية حيث أن عمليات الاقتراض ذات سعر الفائدة المتغير تعرض الشركة لخطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية وكذلك عمليات الاقتراض ذات سعر الفائدة الثابت تعرض الشركة إلى مخاطر أسعار الفائدة على القيمة العادلة.
ولا تدخل الشركة في معاملات تبادل سعر الفائدة.

وتتمثل الإستراتيجية المطبقة للحماية ضد مخاطر تقلبات أسعار الفائدة إلى إيجاد قدر من التوازن في الهيكل التمويلي للشركة من خلال مزيج من العقود التمويلية ذات سعر الفائدة الثابت والمتغير بناء على توقعات الإدارة للتغير في أسعار الفائدة.

خطر أسعار السوق الأخرى

ينشأ هذا الخطر من خطر التغير في أسعار أدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع التي تحتفظ بها الشركة – إن وجدت – وتراقب إدارة الشركة أدوات حقوق الملكية بمحفظة الاستثمارات الخاصة بها – إن وجدت – بناء على مؤشرات السوق أو التقييم الموضوعي للقوائم المالية المستقلة الخاصة بهذه الأسهم. وتتم إدارة الاستثمارات المالية الهامة بالمحفظة بالنسبة لكل استثمار على حدة وكافة قرارات الشراء والبيع يتم اعتمادها بواسطة مجلس إدارة الشركة وبعد عمل تقييم دقيق لخطر الائتمان لهذه الاستثمارات. إن الهدف الأساسي لإستراتيجية الاستثمار الخاصة بالشركة هو تعظيم العائد من هذه الاستثمارات وتستعين الإدارة بالاستشاريين الخارجيين في هذا الشأن.

٣-٢٠-د إدارة رأس المال

إن سياسة مجلس إدارة الشركة هو الاحتفاظ برأس مال قوي بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط. ويتولى مجلس الإدارة متابعة العائد على رأس المال والذي حددته الشركة بأنه صافي إيرادات النشاط مقسوما على إجمالي حقوق الملكية كما يراقب مجلس الإدارة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين – ان وجدت–، كذلك لا توجد أية تغيرات في إستراتيجية الشركة في إدارة رأس المال خلال العام. كما لا تخضع الشركة لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها.

٣-٢١ التقارير القطاعية

يتمثل القطاع في عنصر قابل للتمييز في الشركة ويشارك في تقديم منتجات أو خدمات مرتبطة ببعضها البعض (قطاع النشاط)، أو تقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية محددة (قطاع جغرافي) والتي تخضع لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك التي تخضع لها قطاعات الأنشطة الأخرى. يعتمد الشكل الأساسي للتقارير القطاعية على قطاعات النشاط.

٤- التقارير القطاعية

يتم عرض المعلومات القطاعية الخاصة بأنشطة الشركة ويعتمد الشكل الأولى لقطاعات النشاط على شكل إدارة الشركة وهيكل التقرير الداخلي وذلك وفقاً للأسس الموضوعة بمعرفة إدارة الشركة.

تتضمن نتائج القطاع والأصول والالتزامات المتعلقة به عناصر تتعلق مباشرة بالقطاع وكذلك العناصر التي يمكن تحميلها طبقاً لأساس معقول.
تتضمن العناصر غير المحملة بصفة أساسية الاستثمارات والإيرادات المتعلقة بها والقروض والمصروفات المتعلقة بها، والأصول والالتزامات الضريبية.

قطاعات النشاط

تتكون الشركة من قطاعات النشاط الأساسية التالية:-

- الأطوال
- المسطحات

	إيضاح رقم	أطوال		مسطحات		الإجمالى	
		٢٠١٥/٣/٣١ جنيـــــه	٢٠١٤/٣/٣١ جنيـــــه	٢٠١٥/٣/٣١ جنيـــــه	٢٠١٤/٣/٣١ جنيـــــه	٢٠١٥/٣/٣١ جنيـــــه	٢٠١٤/٣/٣١ جنيـــــه
إجمالى الإيرادات		٢٩٩ ٧٤٩ ٤٧٧ ٢	١٩٥ ٧٠٣ ٢٨٥ ٢	٧٩٩ ٣٣٣ ٤٢٨	٢٩٧ ٧٦٩ ٠١٧ ١	٠٩٨ ٠٨٣ ٣٢٠ ٣	٤٩٢ ٤٧٢ ٣٠٣ ٣
إجمالى إيراد القطاع		**٢٩٩ ٧٤٩ ٤٧٧ ٢**	**١٩٥ ٧٠٣ ٢٨٥ ٢**	**٧٩٩ ٣٣٣ ٤٢٨**	**٢٩٧ ٧٦٩ ٠١٧ ١**	**٠٩٨ ٠٨٣ ٣٢٠ ٣**	**٤٩٢ ٤٧٢ ٣٠٣ ٣**
نتائج أعمال القطاع		**٣١٩ ٩٩٢ ٢١٧**	**٦٣٧ ٥٧١ ٢٧٤**	**١٩٥ ٣١٠ ٤٨**	**٣٥١ ٣٠٧ ٨٧**	**٥١٤ ٣٠٢ ٢٦٦**	**٩٨٨ ٨٧٨ ٣٦١**
النتائج من أنشطة التشغيل		٦٩٣ ٩٩٧ ١٣٧	٢٩٦ ٦٨٤ ٢١٠	٠٢٠ ٤١٩ ٢٢	٦٧٣ ٩٩٢ ٦٦	٧١٣ ٤١٦ ١٦٠	٩٦٩ ٦٧٦ ٢٧٧
إيرادات تعويضات	(٢٢)	--	--		--	--	--
الإيرادات التمويلية	(٢٦)	٧٣٣ ٦٢٦ ١٣	٣٤٦ ٥٦٢ ١٨	٨٧٨ ٠١٩ ٣	٣٩١ ٩٠٢ ٥	٦١١ ٦٤٦ ١٦	٧٣٧ ٤٦٤ ٢٤
المصروفات التمويلية	(٢٧)	(٠٠٨ ٩٩٩ ٢٥١)	(٦٦٥ ٣٢٠ ٨٠)	(٣١٨ ٥٤٦ ٨٨)	(٠٩٠ ٥٤٠ ٢٥)	(٣٢٦ ٥٤٥ ٣٤٠)	(٧٥٥ ٨٦٠ ١٠٥)
ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة	(٢٨)	٧٢٨ ٧٣٤ ٣٨	(٢٤٠ ٥٧٠ ٣٩)	١٦٦ ٥٨٤ ٨	(٤١١ ٥٨٢ ١٢)	٨٩٤ ٣١٨ ٤٧	(٦٥١ ١٥٢ ٥٢)
صافى (خسائر) / أرباح الفترة		**(٨٥٤ ٦٣٩ ٦١)**	**٧٣٧ ٣٥٥ ١٠٩**	**(٢٥٤ ٥٢٣ ٥٤)**	**٥٦٣ ٧٧٢ ٣٤**	**(١٠٨ ١٦٣ ١١٦)**	**٣٠٠ ١٢٨ ١٤٤**

	أطـوال		مسطحـات		أخــرى		الإجمالـــي	
	٢٠١٥/٣/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١
	جنيـــــــه	جنيـــــــه	جنيـــــــه	جنيـــــــه	جنيـــــــه	جنيـــــــه	جنيـــــــه	جنيـــــــه
أصول القطاعات	٢ ٥٢٢ ٠٨٠ ٤٨١	٢ ٧٤٠ ٩٣٠ ٠٨٤	٢ ٦١٦ ٨٨٦ ٨٠١	٢ ٦٣٥ ٢٣٤ ٩٣٦	--	--	٥ ١٣٨ ٩٦٧ ٢٨٢	٥ ٣٧٦ ١٦٥ ٠٢٠
استثمارات	--	--	--	--	١ ٨٧٣ ٥٦١ ٤٥٧	١ ٨٧٣ ٥٦١ ٤٥٧	١ ٨٧٣ ٥٦١ ٤٥٧	١ ٨٧٣ ٥٦١ ٤٥٧
أصول غير محملة	--	--	--	--	٥ ٥٣٣ ٧٧٥ ١٨٣	٤ ٨١٦ ٧٩٨ ٣١١	٥ ٥٣٣ ٧٧٥ ١٨٣	٤ ٨١٦ ٧٩٨ ٣١١
إجمالي الأصول	**٢ ٥٢٢ ٠٨٠ ٤٨١**	**٢ ٧٤٠ ٩٣٠ ٠٨٤**	**٢ ٦١٦ ٨٨٦ ٨٠١**	**٢ ٦٣٥ ٢٣٤ ٩٣٦**	**٧ ٤٠٧ ٣٣٦ ٦٤٠**	**٦ ٦٩٠ ٣٥٩ ٧٦٨**	**١٢ ٥٤٦ ٣٠٣ ٩٢٢**	**١٢ ٠٦٦ ٥٢٤ ٧٨٨**
التزامات غير محملة	--	--	--	--	٩ ٦١٩ ٢٦٧ ١٨٨	٩ ٠٢٣ ٣٢٤ ٩٤٦	٩ ٦١٩ ٢٦٧ ١٨٨	٩ ٠٢٣ ٣٢٤ ٩٤٦
إجمالي الالتزامات	--	--	--	--	**٩ ٦١٩ ٢٦٧ ١٨٨**	**٩ ٠٢٣ ٣٢٤ ٩٤٦**	**٩ ٦١٩ ٢٦٧ ١٨٨**	**٩ ٠٢٣ ٣٢٤ ٩٤٦**
أصول ثابتة	٥ ٨٢٠ ٠١٣ ٢٦٩	٥ ٨٣٢ ٠٧٨ ٨٧٤	٥ ٢٠٨ ٧٢٠ ٤٥٢	٥ ١٧٣ ٤٩٤ ٨٠٦	--	--	١١ ٠٢٨ ٧٣٣ ٧٢١	١١ ٠٠٥ ٥٧٣ ٦٨٠
مجمع الإهلاك	٣ ٩٤٤ ٧٤١ ٧٠٥	٣ ٩٢٩ ٦٧٧ ٠٢٦	٢ ٩٠٦ ٥٧٥ ٣٩٠	٢ ٨١٨ ٦٥٧ ٢١٨	--	--	٦ ٨٥١ ٣١٧ ٠٩٥	٦ ٧٤٨ ٣٣٤ ٢٤٤

٥- الأصول الثابتة

البيـــــــــان	الأراضي*	مبانـي وإنشاءات	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات	أثاث ومعدات مكاتب	أثاث ومعدات حاسب آلي	الإجمالـي
	جنيـــــه	جنيـــــه	جنيـــــه	جنيـــــه	جنيـــــه	جنيـــــه	جنيـــــه	جنيـــــه
التكلفة في أول يناير ٢٠١٥	٤٤٠ ١٢٤ ٠٣٠	١ ٣٨٨ ١٦٥ ١٠٤	٨ ٩٥١ ٩٠٧ ٩٨٤	١٤٤ ٢٢٤ ٠٣٢	٢١ ٧٨١ ٧٠٦	٣٢ ٧٥٩ ٢٠٨	٢٦ ٦١١ ٦١٦	١١ ٠٠٥ ٥٧٣ ٦٨٠
إضافات خلال الفترة	--	--	٨ ٣٣٠ ٥٢١	١٤ ٩٠٤ ٢٠٥	٩ ٥١٥	٢ ٦٠٣ ٣٧٨	٢ ٣٩٦ ٠٥١	٢٨ ٢٤٣ ٦٧٠
استبعادات خلال الفترة	--	--	--	(٢ ٥٩٩ ٧١٦)	(١٦١ ٢٣٤)	(٣١١ ٤٨٣)	(٢ ٠١١ ١٩٦)	(٥ ٠٨٣ ٦٢٩)
التكلفة في ٢٠١٥/٣/٣١	٤٤٠ ١٢٤ ٠٣٠	١ ٣٨٨ ١٦٥ ١٠٤	٨ ٩٦٠ ٢٣٨ ٥٠٥	١٥٦ ٥٢٨ ٥٢١	٢١ ٦٢٩ ٩٨٧	٣٥ ٠٥١ ١٠٣	٢٦ ٩٩٦ ٤٧١	١١ ٠٢٨ ٧٣٣ ٧٢١
مجمع الإهلاك في أول يناير ٢٠١٥	--	٨٥٤ ٧٦٥ ٣١٨	٥ ٧٦٦ ٤٨٤ ١٩٨	٧٩ ٩٧٣ ٢٣٩	١٦ ٥٢٣ ٩٩٣	١٦ ٧٧٤ ٥٦٩	١٣ ٨١٢ ٩٢٧	٦ ٧٤٨ ٣٣٤ ٢٤٤
إهلاك الفترة	--	١٠ ٢٢٢ ٣٥٥	٨٩ ٧٠٦ ٨٩٠	٥ ٩١٢ ٨٢٤	٤٩٧ ٣٨٥	٧٦٦ ٢٤١	٩٦٠ ٧٨٥	١٠٨ ٠٦٦ ٤٨٠
إهلاك الاستبعادات خلال الفترة	--	--	--	(٢ ٥٩٩ ٧١٦)	(١٦١ ٢٣٤)	(٣١١ ٤٨٣)	(٢ ٠١١ ١٩٦)	(٥ ٠٨٣ ٦٢٩)
مجمع الإهلاك في ٢٠١٥/٣/٣١	--	٨٦٤ ٩٨٧ ٦٧٣	٥ ٨٥٦ ١٩١ ٠٨٨	٨٣ ٢٨٦ ٣٤٧	١٦ ٨٦٠ ١٤٤	١٧ ٢٢٩ ٣٢٧	١٢ ٧٦٢ ٥١٦	٦ ٨٥١ ٣١٧ ٠٩٥
صافي الأصول الثابتة ٢٠١٥/٣/٣١	٤٤٠ ١٢٤ ٠٣٠	٥٢٣ ١٧٧ ٤٣١	٣ ١٠٤ ٠٤٧ ٤١٧	٧٣ ٢٤٢ ١٧٤	٤ ٧٦٩ ٨٤٣	١٧ ٨٢١ ٧٧٦	١٤ ٢٣٣ ٩٥٥	٤ ١٧٧ ٤١٦ ٦٢٦
صافي الأصول الثابتة فى ٢٠١٤/١٢/٣١	٤٤٠ ١٢٤ ٠٣٠	٥٣٣ ٣٩٩ ٧٨٦	٣ ١٨٥ ٤٢٣ ٧٨٦	٦٤ ٢٥٠ ٧٩٣	٥ ٢٥٧ ٧١٣	١٥ ٩٨٤ ٦٣٩	١٢ ٧٩٨ ٦٨٩	٤ ٢٥٧ ٢٣٩ ٤٣٦
أصول مهلكة دفترياً وما تزال تعمل	--	١٣٢ ٢٠٨ ٢٨٠	٢١٧ ٠٣١ ٢٣٥	٤٩ ٤٣٩ ٧٦٢	١٣ ٦٧٠ ٧٣١	١١ ٨٨٣ ٥٥٨	٣ ٢٩٤ ٢٣٠	٤٢٧ ٥٢٧ ٧٩٦

* ما زالت الشركة في سبيل إتمام إجراءات توثيق تسجيل بعض الأراضي المشتراه من الجهات المختلفة (محافظة الإسكندرية – جهاز مشروعات أراضى القوات المسلحة– أفراد وجهات مختلفة) إيضاح رقم (٣٥-٤).

٦- **مشروعات تحت التنفيذ**

	٢٠١٥/٣/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١
	جنيـــــــــه	**جنيـــــــــه**
آلات ومعدات تحت التركيب	٣٠ ٣٠٣ ٠٢٠	٣٧ ٥٨٨ ٣٢٨
مبانى وانشاءات	٣٧ ٢٠٥ ٤١٩	٣٠ ٢٧٤ ١٧٣
دفعات مقدمة	٤٠ ٣٦٥ ٢٨٥	٢٦ ٧٥٤ ٢١٢
	١٠٧ ٨٧٣ ٧٢٤	**٩٤ ٦١٦ ٧١٣**

يتمثل هذا البند فى قيمة المشروعات تحت التنفيذ القائمة والتى لم يتم الانتهاء منها حتى ٣١ مارس ٢٠١٥ وهى كالاتى:-

١- مشروع إنشاء سور أرض بزان وحجرات المحولات.
٢- مشروع ناقل الخردة.
٣- مشروع تصنيع سيارات نقل خردة.
٤- مشروع نظام الإنذار ضد الحريق.
٥- مشروع ساحة تخزين مربعات البيليت.
٦- الأعمال الإنشائية بمصنع المسطحات.
٧- مشروع ERP Systm – نظام سيمنتك.
٨- توريد الموازين بمصنع خدمات المسطحات.
٩- توريد حلل الخبث (٨٠ طن).
١٠- مشروع سور الأرض الجنوبية.
١١- تصنيع البواتق.
١٢- المبنى الإداري للقطاع المالي بالقاهرة وكذا مبنى خدمات العملاء بالإسكندرية.

٧- **الاستثمارات**

		٢٠١٥/٣/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١
		جنيـــــــــه	**جنيـــــــــه**
٧-١	**استثمارات مالية في شركات تابعة**		
-	قيمة المعادل لمبلغ ٣٣٠ مليون دولار أمريكي ويتمثل في قيمة مساهمة الشركة فى زيادة رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح (نسبة المساهمة ٥٥٪ من رأس المال).	١ ٨٢٨ ٤٦٤ ٠٠٠	١ ٨٢٨ ٤٦٤ ٠٠٠
-	قيمة مساهمة الشركة في رأس مال شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل" (نسبة المساهمة ٩٠٪ من رأس المال).	٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠
		١ ٨٧٣ ٤٦٤ ٠٠٠	**١ ٨٧٣ ٤٦٤ ٠٠٠**
٧-٢	**استثمارات مالية في شركات شقيقة**		
-	قيمة نصيب الشركة في صافي أصول الشركة المصرية الألمانية لتسويق مسطحات الصلب (فرانكو) (ش.ذ.م.م.) (تحت التصفية) وفقا لآخر قوائم مالية للشركة (نسبة المساهمة ٤٠٪ من رأس المال) وذلك بعد خصم قيمة الدفعة الأولى المحصلة بناءاً على قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة المصرية الألمانية لتسويق مسطحات الصلب (فرانكو) بتاريخ ٢٥ أكتوبر ٢٠٠٥ والبالغة ٤٨٠ ألف جنيه.	٧١ ٩٤٧	٧١ ٩٤٧
-	قيمة تكلفة مساهمة الشركة في رأس مال شركة العز – الدخيلة للحديد والصلب – مصر (EZDK) (ش.ذ.م.م) (نسبة المساهمة ٥٠٪ من رأس المال).	٢٥ ٠٠٠	٢٥ ٠٠٠
		٩٦ ٩٤٧	**٩٦ ٩٤٧**
٧-٣	**استثمارات مالية متاحة للبيع**		
-	قيمة تكلفة مساهمة الشركة في رأس مال الشركة العربية للصلب المخصوص (ش.م.م) (نسبة المساهمة ٥٪ من رأس المال)*	١٧ ٧٢٦ ٢٦٦	١٧ ٧٢٦ ٢٦٦
	يخصم:-		
	(خسائر) الاضمحلال فى قيمة الاستثمارات.	(١٧ ٧٢٦ ٢٦٦)	(١٧ ٧٢٦ ٢٦٦)
		--	--
-	قيمة تكلفة مساهمة الشركة في رأس مال شركة EZDK Steel UK LTD (نسبة المساهمة ٥٠٪ من رأس المال).	٥١٠	٥١٠
-	تم وضعها تحت إدارة شركة BDO – LLP البريطانية لتعثرها المالي ولم تنتهى بعد إجراءات التصفية إيضاح رقم (٣٦).		
		٥١٠	**٥١٠**
	إجمالى الاستثمارات	**١ ٨٧٣ ٥٦١ ٤٥٧**	**١ ٨٧٣ ٥٦١ ٤٥٧**

* قرر مجلس إدارة شركة العز الدخيلة للصلب – الأسكندرية بجلسة المنعقدة بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠١٤ الموافقة على قيام الشركة بالإكتتاب فى زيادة رأسمال الشركة العربية للصلب المخصوص (أركوستيل) بماقيمته ٦,٤ مليون جنيه مصرى بشرط قيام شركة أركوستيل بإستكمال الحزمة التمويلية لمشروعات التوسع بها ولم يتم البدء فى الإجراءات التنفيذية لتفعيل قرار تلك الزيادة حتى تاريخه.

٨- إقراض طويل الأجل

٨-١ يتمثل بند إقراض طويل الأجل الظاهر ضمن بند الأصول طويلة الأجل بالقوائم المالية المستقلة بمبلغ ٣٤ مليون جنيه مصرى وذلك بعد خصم الأقساط المستحقة التحصيل خلال عام وفقا لما يلي:-

	إيضاح رقم	٢٠١٥/٣/٣١ جنيه	٢٠١٤/١٢/٣١ جنيه
سلف العاملين تسدد على أقساط شهرية لمدة سنتين (بدون فوائد)		١١ ١٧٩ ٩٧٥	٩ ٧٩٠ ٣٩١
القيمة الحالية لقرض إسكان للعاملين يسدد على اقساط شهرية لمدة عشر سنوات (بدون فوائد)	(١١)	١٨ ٧٣٤ ٧٤٣	١٧ ٦٦٤ ٥٩٠
القيمة الحالية لقرض اسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨) ويسدد على اقساط لمدة تصل الى ٧ سنوات (بدون فوائد)	(١١)	١ ١١٢ ٢٩٥	١ ٢٧٧ ١٧٠
سلف العاملين – رحلة العمرة تسدد على أقساط لمدة سنتين (بدون فوائد)	(١١)	١ ٠٥٣ ١٧٠	١ ٢٤٥ ٢٩٦
سلف العاملين – رحلة الحج وزيارة بيت المقدس وتسدد على اقساط لمدة ٦ سنوات (بدون فوائد)	(١١)	١ ٩٣٦ ٥٦٣	٢ ٠٨٤ ٩٩١
		٣٤ ٠١٦ ٧٤٦	**٣٢ ٠٦٢ ٤٣٨**

٨-٢ القيمة الحالية لأقساط قرض إسكان العاملين

إجمالى قرض اسكان العاملين		٣٤ ٧٠٧ ٠٠٤	٣٣ ٦٣٠ ٦٤٨
يخصم:			
المحول إلى قروض قصيرة الأجل (ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى)	(١١)	(٤ ٣٠٠ ٧٥٠)	(٤ ٣٠٠ ٧٥٠)
القيمة الاسمية لقرض إسكان العاملين طويل الأجل		**٣٠ ٤٠٦ ٢٥٤**	**٢٩ ٣٢٩ ٨٩٨**
يخصم:			
الفروق الناشئة عن التغير فى القيمة العادلة لقرض اسكان العاملين طويلة الأجل		(١١ ٦٧١ ٥١١)	(١١ ٦٦٥ ٣٠٨)
القيمة الحالية لأقساط قرض إسكان العاملين طويل الأجل		**١٨ ٧٣٤ ٧٤٣**	**١٧ ٦٦٤ ٥٩٠**

٨-٣ يتمثل قرض اسكان العاملين فى قيمة القرض الحسن المخصص لمعاونة شباب العاملين فى الشركة فى الحصول على سكن خاص والبالغ قيمته الاجمالية ٣٧ مليون جنيه مصرى وفقا لقرارات مجلس ادارة الشركة خلال عامي ٢٠١٣/٢٠١٢ وقد وافق مجلس الإدارة بجلسته في ١٣ مارس ٢٠١٣ على زيادة القرض الحسن لإسكان العاملين بقيمة ٧ مليون جنيه مصري ليصبح ٣٧ مليون جنيه مصري.

قد تم منح القرض وفقا لضوابط محددة لتحقيق الهدف وضمان حقوق الشركة فى استرداد القرض على مدار ١٠ سنوات باعتباره كقرض دوار يمنح المستفيد من هذا المشروع ٣٠٪ من قيمة الوحدة السكنية بما يعادل ٣٠ الف جنيه مصرى يتم تقسيطها على مدار ١٠ سنوات دون اى أعباء او فوائد على العاملين وفقا للضوابط الموضوعة من ادارة الموارد البشرية وقد بلغ عدد المستفيدين من هذا القرض حتى ٣١ مارس ٢٠١٥ عدد ١ ٥٤٢ مستفيد بقيمة اجمالية للقرض بلغت ٣٤,٧ مليون جنيه مصرى وقد بلغت الاقساط المستحقة التحصيل خلال عام مبلغ ٤,٣ مليون جنيه مصرى ظهرت ضمن بند مدينون وارصدة مدينة اخرى – اقراض قصير الاجل، وقد تم ادراج رصيد هذا القرض (الممثل للجزء طويل الاجل) بالقيمة الحالية له بعد خصم الفروق الناشئة عن التغير فى القيمة العادلة فى تاريخ اعداد القوائم المالية المستقلة بناءا على معدل خصم محدد بواسطة الشركة بلغ ١٣٪ سنويا خلال فترة هذا القرض الحسن وتم تحميلها على قائمة الدخل المستقلة.

٨-٤ **القيمة الحالية لأقساط قرض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨)**

	إيضاح رقم	٢٠١٥/٣/٣١ جنيه	٢٠١٤/١٢/٣١ جنيه
إجمالى قرض اسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨)		٢ ٠٨٩ ٨٧٥	٢ ٢٥٤ ٧٥٠
يخصم:			
المحول إلى قروض قصيرة الأجل (ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخري)	(١١)	(٥١٣ ٠٠٠)	(٥١٣ ٠٠٠)
القيمة الاسمية لقرض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨) طويل الأجل		١ ٥٧٦ ٨٧٥	١ ٧٤١ ٧٥٠
يخصم:			
الفروق الناشئة عن التغير فى القيمة العادلة لقرض اسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨) طويل الأجل		(٤٦٤ ٥٨٠)	(٤٦٤ ٥٨٠)
القيمة الحالية لأقساط قرض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨) طويل الأجل		١ ١١٢ ٢٩٥	١ ٢٧٧ ١٧٠

٨-٥ يتمثل قرض اسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨) فى قيمة القرض الحسن المخصص لدعم العاملين والمتضررين بالعمارات من عمارة (٦) الى عمارة (١٥) بمشروع بوابة (٨) وفقا لقرار مدير قطاع الموارد البشرية بتاريخ ١٨ سبتمبر ٢٠١٣.
قد تم منح القرض بواقع ثلاثة الاف جنيه مصرى عن السنة و بحد اقصى ٢٠ الف جنيه مصرى وفقا لعدد السنوات المتبقية للمستفيد حتى سن الاحالة للمعاش يتم تقسيطها دون اى أعباء او فوائد على العاملين وفقا للضوابط الموضوعة من ادارة الموارد البشرية وقد بلغ عدد المستفيدين من هذا القرض حتى ٣١ مارس ٢٠١٥ عدد ١٧١ مستفيد بقيمة اجمالية للقرض بلغت ٢,٣ مليون جنيه مصرى يتم تقسيطها على اقساط لمدة تصل الى ٧ سنوات وقد بلغت الاقساط المستحقة التحصيل خلال عام مبلغ ٥١٣ الف جنيه مصرى ظهرت ضمن بند مدينون وارصدة مدينة اخرى – اقراض قصير الاجل، وقد تم ادراج رصيد هذا القرض (الممثل للجزء طويل الاجل) بالقيمة الحالية له بعد خصم الفروق الناشئة عن التغير فى القيمة العادلة فى تاريخ اعداد القوائم المالية المستقلة بناءا على معدل خصم محدد بواسطة الشركة بلغ ١٣٪ سنويا خلال فترة هذا القرض الحسن وتم تحميلها على قائمة الدخل المستقلة (إيضاح رقم ٣-٨).

٨-٦ تتمثل سلف العاملين – رحلة العمرة فى قيمة السلف التى تمنحها الشركة للعاملين وافراد اسرهم وذلك كل ٣ سنوات بقيمة ٩ ألف جنيه مصرى للعامل و١٨ ألف جنيه مصرى للعامل مع فرد من الأسرة او اكثر وذلك بخلاف قيمة الدعم الذى تقدمه الشركة للعامل الواحد بمبلغ ١ ٠٠٠ جنيه مصرى والعامل مع فرد من الاسرة بمبلغ ١ ٥٠٠ جنيه مصرى أو ٢ ٠٠٠ جنيه مصرى فى حالة فردين من الاسرة وفقا لقرار مدير قطاع الموارد البشرية فى ١٩ ديسمبر ٢٠١٢ و تعديلاتة في ٢٤ أكتوبر ٢٠١٣ على ان يتم سداد هذه السلف على فترة ٢٤ شهر وقد ظهرت الاقساط المستحقة التحصيل خلال عام بمبلغ ٣,٣ مليون جنيه مصرى ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة اخرى – اقراض قصير الأجل.

٨-٧ تتمثل سلف العاملين – رحلة الحج وزيارة بيت المقدس في قيمة السلف التي تمنحها الشركة للعاملين مرة واحدة طوال الحياة الوظيفية بمبلغ ٣٠ ألف جنيه مصري حيث تدعم الشركة العامل بمبلغ ٤ ألف جنيه مصري ويقسط المبلغ المتبقي علي فترة ٦ سنوات وفقاً لقرار مدير قطاع الموارد البشرية في ٢٨ مارس ٢٠١٣ وقد ظهرت الأقساط المستحقة التحصيل خلال عام بمبلغ ٤٧٩ ألف جنيه مصري ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخري – اقراض قصير الأجل.

٩- أصول والتزامات الضرائب المؤجلة

٩-١ يتمثل رصيد الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة فيما يلي:-

	٣١ مارس ٢٠١٥		٣١ ديسمبر ٢٠١٤	
	أصول جنيه	التزامات جنيه	أصول جنيه	التزامات جنيه
الضريبة المؤجلة				
الأصول الثابتة	--	٦٢٣ ٣٩٤ ٦٩٤	--	٨٠٨ ٤٥٦ ٧٠٩
المخصصات وخسائر الاضمحلال	٩٧٩ ٩١٢ ٥١	--	٩٧٩ ٩١٢ ٥١	--
خسائر العام الضريبية	٧٠٩ ٢٥٦ ٣٢	--		
إجمالى الضريبة المؤجلة التى ينشأ عنها أصل/التزام	٦٨٨ ١٦٩ ٨٤	٦٢٣ ٣٩٤ ٦٩٤	٩٧٩ ٩١٢ ٥١	٨٠٨ ٤٥٦ ٧٠٩
صافى الضريبة المؤجلة التى ينشأ عنها التزام		٩٣٥ ٢٢٤ ٦١٠		٨٢٩ ٥٤٣ ٦٥٧
يخصم:				
الضريبة المؤجلة السابق تحميلها على قائمة الدخل المستقلة		(٨٢٩ ٥٤٣ ٦٥٧)		(٤١٣ ٣٨٣ ٦٨٨)
الضريبة المؤجلة (المدرجة فى) قائمة الدخل المستقلة عن الفترة / السنة المالية (إيراد)		(٨٩٤ ٣١٨ ٤٧)		(٥٨٤ ٨٣٩ ٣٠)

٩-٢ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة بالنسبة للبنود التالية:-

	٢٠١٥/٣/٣١ جنيه	٢٠١٤/١٢/٣١ جنيه
المخصصات	٢٧ ٥٥٠ ٠٠٠	٢٧ ٥٥٠ ٠٠٠
الإجمالى	**٢٧ ٥٥٠ ٠٠٠**	**٢٧ ٥٥٠ ٠٠٠**

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والمتعلقة بهذه البنود إما لعدم استيفاء اشتراطات اعتماد الخصم الضريبي أو لعدم توافر درجة مناسبة للتأكد من وجود أرباح ضريبية مستقبلية كافية يمكن من خلالها الاستفادة من هذه الأصول.

٩-٣ تسويات لاحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

	إيضاح رقم	٢٠١٥/٣/٣١ جنيه		٢٠١٤/١٢/٣١ جنيه
(الخسارة) / الربح قبل الضريبة		(٠٠٢ ٤٨٢ ١٦٣)		٤٢٨ ٥٣٧ ٣٤
الضريبة على أساس سعر الضريبة	٢٥-٣٠٪	--	٢٥-٣٠٪	٢٢٨ ٣١١ ١٠
المصروفات غير القابلة للخصم		٣٥٥ ٧٥٢ ٥		٣٩٦ ٦٦٥ ٣٢
تبرعات مدفوعة للجمعيات المشهرة وجهات حكومية		--		(٨٩٧ ٣٣٥ ٢٩)
اثر المخصصات		--		٢٢٩ ٤٣٥ ٨
أثر خسائر الاضمحلال فى قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى والانخفاض فى المخزون		--		٣٥٤ ٤٦٥
(أرباح) رأسمالية		--		(٢٨٨ ٢٧٤ ١٢)
إيراد استثمارات فى شركات تابعة		--		(٠٠٠ ٠٢٥ ٩)
الإهلاك		٢٨٤ ٢٠٧ ٥٠		٢٥٨ ٨٠٢ ٧٢
الوعاء الضريبي		(٣٦٣ ٥٢٢ ١٠٧)		٤٨٠ ٢٧٠ ٩٨
الضريبة من واقع الاقرار الضريبى	٢٥-٣٠٪	--	٢٥-٣٠٪	١٤٤ ٤٣١ ٢٩
نسبة الضريبة من واقع الاقرار إلى الربح المحاسبى		--		٧٨,٨٣٪

٩-٤ تعديل سعر الضريبة

- بتاريخ ٤ يونيو ٢٠١٤ صدر القانون رقم ٤٤ لسنة ٢٠١٤ بفرض ضريبة إضافية سنوية مؤقتة لمدة ثلاث سنوات اعتبارا من الفترة الضريبية الحالية بنسبة (٥٪) على ما يجاوز مليون جنيه من وعاء الضريبة علي دخل الأشخاص الطبيعيين أو أرباح الأشخاص الاعتبارية طبقاً لأحكام قانون الضريبة على الدخل، ويتم ربطها وتحصيها وفقا لتلك الأحكام، ويعُمل بهذا القانون اعتبارا من ٥ يونيو ٢٠١٤.

- وبتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٤ صدر القرار الجمهورى بقانون رقم ٥٣ لسنة ٢٠١٤ وقد تضمن هذا القانون أحكاما بتعديل بعض مواد قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ من أهمها ما يلي:

١- استحداث باب بفرض ضريبة على توزيعات الأرباح.
٢- استحداث باب بفرض ضريبة على الأرباح الرأسمالية الناتجة عن بيع الحصص والأوراق المالية.

- بتاريخ ٦ ابريل ٢٠١٥ صدر القرار الوزاري رقم ١٧٢ لسنة ٢٠١٥ بتعديل أحكام اللائحة التنفيذية لقانون الضريبة على الدخل الصادرة بقرار وزير المالية رقم ٩٩١ لسنة ٢٠٠٥.

١٠- المخزون

	٢٠١٥/٣/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١
	جنيـــــــــــه	جنيـــــــــــه
خامات رئيسية ومساعدة	٣١٥ ٤٤٤ ٩٩٤	٥٥٨ ١٥٦ ١٢٦ ١
قطع غيار ومهمات*	١٨٤ ٥٤٢ ٧٣٧	٦٠٢ ٦٨٨ ٧٢٤
إنتاج غير تام (أطوال)	٩٦٩ ١٦٧ ٤٣٣	٣٦١ ١٩١ ٢٦٦
إنتاج تام (أطوال)	٩٤٧ ٦٤٠ ٢١٣	٨٧٤ ٣٣٦ ٥٧٢
إنتاج غير تام (مسطحات)	٩٧١ ٤١٥ ٢٣	٤٧٠ ٥٤١ ٩
إنتاج تام (مسطحات)*	٧٧٢ ٣٢٥ ٢٩١	٨٨٨ ٨٥٥ ٢٧٠
	١٥٨ ٥٣٧ ٦٩٣ ٢	**٧٥٣ ٧٧٠ ٩٦٩ ٢**

* تم عرض المخزون من الإنتاج التام (مسطحات) والمخزون من قطع الغيار والمهمات بعد خصم خسائر الانخفاض فى القيمة البالغة ٣,٢ مليون جنيه مصرى و١,٣ مليون جنيه مصرى على التوالى والسابق إدراجه بقوائم الدخل عن الأعوام السابقة.

١١- العملاء والمدينون

	إيضاح رقم	٢٠١٥/٣/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١
		جنيـــــــــــه	جنيـــــــــــه
عملاء		٧٧١ ١٢٣ ١	٨٤٩ ٤٢٦
أعتمادات عملاء (تصدير)		١٨٦ ٤٤٣ ٢٧	٦٢٠ ٠٣٢ ٦٢
أوراق قبض		٤٠٦ ٦٢٦ ٧	٩٨٤ ٤٠٣ ٩
موردين – أرصدة مدينة*		١١٠ ٣٠٨ ٥٠٥	٣٤٦ ٧٧١ ٦٥٢
تأمينات لدى الغير		٣٠٢ ٢١٨ ٤١٦	٩٠٢ ٢١٥ ٤١٦
مصلحة الجمارك (أمانات)		٢٨٢ ٠٠٧ ١٣	٦٠٩ ٥٩١ ١٧
مصلحة الضرائب – أرصدة مدينة**		٥٦٤ ٢٠٥ ٥٦٦	٦٠٦ ٤٦٧ ٥٤٦
مصلحة الضرائب – مقابل حق الانتفاع***		٣٠٠ ٤٧٧ ١٢٧	٣٠٠ ٤٧٧ ١٢٧
إيرادات مستحقة		١٧١ ٣٢٥ ٤	٨٨٨ ٣٢٥
مصروفات مدفوعة مقدماً		٣١٨ ٣٢٣ ٣٩	٩٥٢ ١٠٤ ٢٨
ضريبة المبيعات		٠١٩ ٧٧٥ ١٣٦	٧٦٧ ٠٠١ ٩٦
إقراض قصير الأجل– سلف عاملين	(٨)	٩٥٠ ٧٠٣ ٨	٩٧٥ ٣٦٩ ٨
إقراض قصير الأجل – قرض اسكان	(٨)	٧٥٠ ٣٠٠ ٤	٧٥٠ ٣٠٠ ٤
إقراض قصير الأجل – قرض اسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨)	(٨)	٠٠٠ ٥١٣	٠٠٠ ٥١٣
إقراض قصير الأجل – سلف العمرة	(٨)	٩٩١ ٢٨٧ ٣	٩٩١ ٢٨٧ ٣
اقراض قصير الاجل – سلف الحج	(٨)	١٧٨ ٤٧٩	١٧٨ ٤٧٩
هيئة ميناء الإسكندرية		٦٠٦ ٤٨٨ ٤٢	٦٠٦ ٤٨٨ ٤٢
مدينون – محكمة القاهرة الاقتصادية****		٠٠٠ ٠٦٠ ٣٥	٠٠٠ ٠٦٠ ٣٥
مدينون متنوعون		١٠٠ ٩٤٠ ٢٩	٥١٧ ٧٨٢ ٦
		٠٠٤ ٦٠٧ ٩٦٩ ١	**٨٤٠ ١٠١ ٠٥٨ ٢**
يخصم:			
خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى******		(٥٥٢ ٢٠٤ ٤٧)	(٥٥٢ ٢٠٤ ٤٧)
		٤٥٢ ٤٠٢ ٩٢٢ ١	**٢٨٨ ٨٩٧ ٠١٠ ٢**

* يتضمن الرصيد مبلغ ٤٦٤ مليون جنيه مصرى قيمة المتبقى من عقد الإتفاق الموقع فى ٢٩ سبتمبر ٢٠١٤ بين كل من شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية والشركة المصرية للغازات الطبيعية (جاسكو) وذلك من تحت حساب مسحوبات الشركة من الغاز على أن يتم تسوية ٥٠٪ من قيمة مسحوبات الفاتورة النصف شهرية مقابل تسوية المبلغ السابق سداده كدفعة مقدمة بمبلغ ٧٥٠ مليون جنيه مصرى وذلك بشكل دورى.

** تتضمن أرصدة مصلحة الضرائب – أرصدة مدينة مبلغ ٢٥٤ مليون جنيه مصرى تتمثل فى قيمة الدفعات من تحت حساب جدولة المطالبات الضريبية عن مشروعات الصلب المسطح والغرامات وفقا لما هو موضح تفصيلا بالإيضاح رقم (٢٩-١) ومبلغ ٢٣١ مليون جنيه مصرى يمثل قيمة دفعة مقدمة من تحت حساب فروق فحص ضريبة شركات الأموال عن السنوات ٢٠٠٥/٢٠٠٨.

*** تتمثل أرصدة مصلحة الضرائب – مقابل حق الانتفاع فى قيمة ضريبة المبيعات الإضافية على مقابل حق الانتفاع برصيف الخامات التعدينية وساحات التشوين بميناء الدخيلة البالغة ١٢٧,٥ مليون جنيه مصرى وهى محل نزاع قانونى (إيضاح رقم ٣٨-٢).

**** يتمثل الرصيد المستحق للشركة لدى محكمة القاهرة الاقتصادية فى المبالغ السابق سدادها والبالغة ٥٥,٦ مليون جنيه مصرى وذلك بعد خصم قيمة الغرامة المحكوم بها فى الجنحة رقم ٣٦٨ لسنة ٢٠١٣ بشأن قضية السيطرة على منتج حديد التسليح ضد بعض المسئولين بالشركة والصادر بشأنها حكم محكمة النقض بتاريخ ٢٥ نوفمبر ٢٠١٤ والبالغة ٢٠,٥ مليون جنيه مصرى تم توزيعها مناصفة بين شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية وكلاً من شركة حديد عز (الشركة القابضة) وشركة مصانع العز للدرفلة وجارى اتخاذ الاجراءات القانونية لاسترداد هذا المبلغ من المحكمة (ايضاح رقم ٣٥-٥).

******__خسائر الاضمحلال فى قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى__

	الرصيد في ٢٠١٥/٣/٣١ جنيـــــه	الرصيد في ٢٠١٤/١٢/٣١ جنيـــــه
خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى*	٤٣ ٩٢٥ ٥٥٢	٤٣ ٩٢٥ ٥٥٢
خسائر الاضمحلال فى قيمة الموردين – أرصدة مدينة	٣ ٢٧٩ ٠٠٠	٣ ٢٧٩ ٠٠٠
	٤٧ ٢٠٤ ٥٥٢	**٤٧ ٢٠٤ ٥٥٢**

* يتضمن رصيد خسائر الاضمحلال فى قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى قيمة مديونية متنازع عليها مع هيئة ميناء الإسكندرية بمبلغ ٤٢,٥ مليون جنيه مصرى علما بأن تلك القيمة متنازع عليها أمام القضاء بالإضافة الى رصيد المديونية القائم طرف شركة الحديد والصلب المصرية والبالغ قيمته ١,٣ مليون جنيه مصرى.

١٢- __النقدية بالبنوك والصندوق__

	إيضاح رقم	٢٠١٥/٣/٣١ جنيـــــه	٢٠١٤/١٢/٣١ جنيـــــه
__بنوك عملة محلية__			
حسابات جارية*		٩٦٠ ٦٣٩ ٩٠٥	٦٢٣ ٣٦٥ ٠٢٧
شيكات برسم التحصيل		٦ ٩١١ ١٤٢	٦ ٥٦٧ ٤٤٠
ودائـع لأجل		٤٨٤ ٣٦٩ ٨٤٠	٤٧٣ ٦١٦
		٤٥١ ٩٢٠ ٨٨٧	**٦٣٠ ٤٠٦ ٠٨٣**
		١	
__بنوك عملة أجنبية__			
حسابات جارية		١٦٤ ١٩٧ ٥٠٠	١٩٠ ٥٧٩ ٠٣٩
نقدية بالصندوق		٣١٦ ٨٥٧	--
		١٦٤ ٥١٤ ٣٥٧	**١٩٠ ٥٧٩ ٠٣٩**
رصيد النقدية بالبنوك والصندوق		**١ ٦١٦ ٤٣٥ ٢٤٤**	**٨٢٠ ٩٨٥ ١٢٢**
__يخصم:__			
__بنوك سحب على المكشوف__			
بنوك عملة محلية	(١٣)	(٣١ ٣٥٤)	(٦١ ٢٦٢ ١٨١)
بنوك عملات أجنبية	(١٣)	(١٢ ٦٩٠)	(٣٦ ٤٨٦)
رصيد البنوك سحب على المكشوف		**(٤٤ ٠٤٤)**	**(٦١ ٢٩٨ ٦٦٧)**
__يخصم:__			
ودائع مجمدة وحسابات جارية مجمدة*		**(٤٦٩ ٤٣٦ ٥١٨)**	**(٢٣٩ ٦٣٩ ٤٥٥)**
صافي النقدية وما في حكمها في آخر العام لأغراض قائمة التدفقات النقدية		**١ ١٤٦ ٩٥٤ ٦٨٢**	**٥٢٠ ٠٤٧ ٠٠٠**

* يتضمن هذا البند بالأرقام المقارنة قيمة المبالغ المجمدة في الحسابات الجارية بالعملة المحلية البالغة ٢١٩ مليون جنيه مصرى مجمدة بالبنك العربي الأفريقي الدولي ممثلة لحساب احتياطي خدمة الدين تطبيقاً لعقد التمويل المشترك المتوسط الأجل الموقع من مجموعة البنوك مقابل لاشئ فى ٣١ مارس ٢٠١٥ (إيضاح رقم ١٤).

١٣- بنوك أرصدة دائنة

	٢٠١٥/٣/٣١ جنيـــــــــه	٢٠١٤/١٢/٣١ جنيـــــــــه
بنوك سحب على المكشوف		
بنوك عملة محلية	٣١ ٣٥٤	٦١ ٢٦٢ ١٨١
بنوك عملة اجنبية	١٢ ٦٩٠	٣٦ ٤٨٦
	٤٤ ٠٤٤	٦١ ٢٩٨ ٦٦٧
بنوك – تسهيلات ائتمانية*		
بنوك تسهيلات عملة محلية	٢ ٠٦٢ ٣٧٦ ٢٤٩	٢ ١٧٩ ٧٥٨ ٨٨٩
بنوك تسهيلات عملة اجنبية	١ ٧٧٣ ٢٥١ ٠٥٠	١ ٠٥٤ ٥٩٩ ٢٤٨
	٣ ٨٣٥ ٦٢٧ ٢٩٩	٣ ٢٣٤ ٣٥٨ ١٣٧
	٣ ٨٣٥ ٦٧١ ٣٤٣	٣ ٢٩٥ ٦٥٦ ٨٠٤

* تتمثل بنوك – تسهيلات ائتمانية فى قيمة ما تم سحبه من التسهيلات الائتمانية قصيرة الأجل الممنوحة من البنوك المحلية بالجنيه المصرى والعملات الاجنبية لتمويل رأس المال العامل والاعتمادات المستندية وذلك على اساس سعر فائدة مرتبط بمتوسط سعر الاقراض والخصم الشهرى المعلن بالبنك المركزى المصرى على المبالغ المسحوبة بالجنيه المصرى وطبقا لسعر الليبور الشهرى على المبالغ المسحوبة بالعملات الاجنبية وذلك وفقاً للاتفاقيات المبرمة مع البنوك والخاصة بمنح الشركة حدوداً للتسهيلات الائتمانية فى إطار خطة الشركة التمويلية (إيضاح رقم ١٤-١-١).

١٤- الالتزامات طويلة الأجل

الالتزامات طويلة الأجل وذلك بعد خصم الأقساط المستحقة السداد خلال عام كامل كما يلى:-

١٤-١ قروض وتسهيلات إئتمانية طويلة الأجل

١٤-١-١ قروض وتسهيلات إئتمانية طويلة الأجل بالعملة المحلية

البيـــــــان	٢٠١٥/٣/٣١ جنيـــــــــه	٢٠١٤/١٢/٣١ جنيـــــــــه	العمر المتبقي من القرض / الالتزام (سنة)
١- قروض بالعملة المحلية*	٧٧٧ ١٠٦ ٩٩١	٩٥٧ ٣٦٦ ٧١٦	١-٣
٢- تسهيلات إئتمانية بالعملة المحلية**	٣٠٢ ٢٦٥ ٧٧١	٣٠١ ٩٥٤ ٢٨٩	٣
٣- التزامات طويلة الأجل وأخرى****	٣٩ ٣٨١ ٧٥٠	٣٧ ٠٥٨ ٦١٩	٢
	١ ١١٨ ٧٥٤ ٥١٢	١ ٢٩٦ ٣٧٩ ٦٢٤	

١٤-١-٢ قروض وتسهيلات إئتمانية طويلة الأجل بالعملة الاجنبية

	٢٠١٥/٣/٣١ جنيـــــــــه	٢٠١٤/١٢/٣١ جنيـــــــــه	
١- قروض بالعملة الاجنبية***	٥٧٢ ٢٥٧ ٥٠٠	٥٤٥ ٦٨٠ ٠٠٠	١-٣
٢- تسهيلات إئتمانية بالعملة الاجنبية**	١ ٧٣١ ٤٥٤ ٨٧٤	١ ٥١٢ ٠٥٢ ٢٢٦	٣
	٢ ٣٠٣ ٧١٢ ٣٧٤	٢ ٠٥٧ ٧٣٢ ٢٢٦	
	٣ ٤٢٢ ٤٦٦ ٨٨٦	٣ ٣٥٤ ١١١ ٨٥٠	

	سعر الفائدة	شروط السداد
١- قروض وتسهيلات عملة محلية		
فائدة متغيرة	سعر الكوريدور إيداع + ٢,٥٪	فى تاريخ الاستحقاق النهائى
	سعر الكوريدور للاقتراض + ٠,٥٪	أقساط نصف سنوية
	سعر الكوريدور للاقتراض + ١,٥٪	فى تاريخ الاستحقاق النهائى
	سعر الكوريدور للاقتراض + ١,٧٥٪	فى تاريخ الاستحقاق النهائى
٢- قروض وتسهيلات عملة أجنبية		
فائدة متغيرة	٣٪ فوق سعر الليبور الشهرى	فى تاريخ الاستحقاق النهائى
	٣٪ فوق سعر الليبور الشهرى	فى تاريخ الاستحقاق النهائى
	٤٪ فوق سعر الليبور الشهرى	فى تاريخ الاستحقاق النهائى

* يتضمن رصيد القروض المحلية بالجنيه المصري مبلغ ٥٣٨ مليون جنيه مصري والذى يتمثل فى الرصيد المتبقي من عقد تمويل مشترك متوسط الأجل الذى تم إبرامه مع مجموعة من البنوك بتاريخ فبراير ٢٠٠٩ ويكون البنك العربي الأفريقى الدولى الوكيل والمرتب الرئيسى لهذا القرض (بنوك لها صفة المرتب الرئيسى وبنوك لها صفة بنوك مشاركة) (وذلك بعد خصم عدد ١١ أقساط تمثل المسدد من الاقساط حتى ٣١ مارس ٢٠١٥) ويتم سداد هذا القرض على ١٤ قسط نصف سنوى يستحق القسط الأول بعد ٦ شهور من نهاية فترة السحب بمعدل عائد سنوى يحتسب وفقاً لسعر الكوريدور (سعر الإقراض المعلن من البنك المركزى المصرى مضافاً إليه الهامش وفقاً لما هو وارد بعقد القرض يبلغ ٠,٥٪) على أن تلتزم الشركة بفتح حساب احتياطى لخدمة الدين (قبل تاريخ السحب الأول) بمبلغ يساوى قيمة القسط الأول والعوائد المستحقة على المديونية القائمة لمدة ٦ أشهر وسيتم سداد القرض بالكامل فى أغسطس ٢٠١٦ (إيضاح رقم ١٤) وتم إدراج مبلغ ٣٥٩ مليون جنيه مصري ضمن أقساط الالتزامات طويلة الأجل المستحقة السداد خلال عام بالالتزامات المتداولة.

* قامت الشركة بالحصول على قرض دوار متوسط الأجل من البنك الأهلي المصري فى ديسمبر ٢٠١٠ قيمته ٥٨,٩ مليون دولار أمريكي بما لا يتجاوز ١٠٠ مليون دولار امريكى أو ما يعادله بالجنيه المصرى بغرض تمويل متطلبات الاستثمار العام ولتوازن الهيكل التمويلي للشركة، ويتم سداد القرض دفعة واحدة في تاريخ الاستحقاق (أكتوبر ٢٠١٥). وذلك بمعدل فائدة ٣٪ فوق سعر الليبور الشهري على المبالغ المسحوبة بالدولار.

وبتاريخ ٣٠ يوليو ٢٠١٢ تم تحرير ملحق لعقد التمويل متوسط الأجل ليصبح القرض تمويل دوار متوسط الأجل بمبلغ ٦٠٠ مليون جنيه مصري على ان يتم سداد الرصيد القائم والبالغ رصيده ٥٨,٩ مليون دولار أمريكى خلال ثلاثة أشهر من بدء أول استخدام من الحد المتاح من التمويل بالجنيه المصري بالإضافة إلى تعديل سعر الفائدة المدين للجنيه المصري من ١,٢٥٪ الى ٢,٢٥٪ فوق متوسط سعر الكوريدور للإيداع والاقراض لليلة الواحدة المعلن من البنك المركزى المصرى علي المبالغ المسحوبة بالجنيه المصري.

وبتاريخ ٢ يناير ٢٠١٤ تم توقيع عقد الكفالة التضامنية مع البنك الاهلى المصرى لصالح شركة العز للصلب المسطح (شركة تابعة) بمبلغ ٢٠٠ مليون جنيه مصرى بالاضافة الى العوائد والعمولات والرسوم والمصاريف وبناءا عليه قام البنك بتخفيض حد التمويل الدوار متوسط الاجل ليصبح ٢٠٠ مليون جنيه مصري (ايضاح ٣٢-٩) و بتاريخ ٢٨ ابريل ٢٠١٤ تم التفاوض مع البنك الأهلى المصري لإعادة حد السحب الي مبلغ ٦٠٠ مليون جنيه مصرى بنفس الشروط مع تعديل سعر الفائدة المدين للجنيه المصرى ليصبح ١,٧٥٪ فوق سعر الكوريدور للاقراض لليلة الواحدة المعلن من البنك المركزى المصرى.

وبتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ تم توقيع ملحق آخر للعقد لمد فترة التمويل الدوار متوسط الأجل لمدة ثلاث سنوات إضافية ليستحق في ١٧ أكتوبر ٢٠١٨. وبلغ الرصيد فى ٣١ مارس ٢٠١٥ مبلغ ٥٩٧ مليون جنيه مصري.

** قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من البنك الاهلي سوستيه جنرال سابقا – بنك قطر الوطنى الاهلى حاليا – فى الأول من ابريل ٢٠٠٨ بقيمة ١٥٠ مليون جنية مصري او ما يعادل بالعملة الأجنبية ويتم سداد القرض دفعة واحدة فى ٣٠ يونيو ٢٠١٣.

وبتاريخ الأول من يوليو ٢٠١٢ تم تحرير ملحق لعقد التمويل متوسط الاجل لتعديل سعر الفائدة المدين للجنيه المصري ليصبح ١,٥٪ فوق سعر الكوريدور – اقراض المعلن من البنك المركزي و٣٪ فوق سعر الليبور لمدة شهر على الرصيد المستخدم بالعملة الأجنبية.

وبتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٣ تم تحرير ملحق آخر لعقد التمويل متوسط الاجل لتعديل سعر الفائدة المدين للجنيه المصرى ليصبح ٢٪ فوق سعر الكوريدور – اقراض المعلن من البنك المركزى المصرى و٤٪ فوق سعر الليبور لمدة شهر على الرصيد المستخدم بالعملة الاجنبية.

كما تم تعديل تاريخ وطريقة سداد القسط بدلا من سدادة دفعة واحدة فى نهاية مدة القرض ليتم سداده على ٣ دفعات سنوية وكل دفعة سنوية مقسمة على ثلاث أقساط شهرية متساوية القيمة يتم استحقاقها فى سبتمبر، اكتوبر ونوفمبر وذلك بدءا من سبتمبر ٢٠١٣ وحتى نوفمبر ٢٠١٥.

وبتاريخ ٢٧ يناير ٢٠١٤ وافق بنك قطر الوطني الأهلي علي تغيير عملة تمويل للقرض الدوار متوسط الأجل لتصبح بالدولار الأمريكي أو المعادل للجنيه المصري.

وبتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٤ وافق بنك قطر الوطنى الأهلى على مد فترة التسهيلات الائتمانية قصيرة الأجل الممنوحة للشركة بالإضافة إلى الجزء المتبقى من القرض الدوار متوسط الأجل ليصبح تسهيل دوار متوسط الاجل بمبلغ ٩٠ مليون دولار أمريكي أو ما يعادله بالعملة المحلية لمدة ٣ سنوات يستحق فى٣٠ يونيو ٢٠١٧ وذلك لتمويل النشاط الجارى للشركة وبمعدل فائدة ١,٥٪ فوق سعر الكوريدور إقراض لليلة الواحدة المعلن من البنك المركزى المصرى على المبالغ المسحوبة بالجنيه المصرى و٣٪ فوق سعر الليبور الشهرى على المبالغ المسحوبة بالدولار الامريكى وقد تضمن التسهيل الدوار المتوسط الأجل جزء بالعملة المحلية بلغ

رصيده فى ٣١ مارس ٢٠١٥ مبلغ ٢٨١ مليون جنيه مصرى وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده في ٣١ مارس ٢٠١٥ مبلغ ٤٣٢ مليون جنيه مصرى المعادل لمبلغ ٥٦,٦مليون دولار أمريكى.

** قامت الشركة بالاتفاق مع البنك المصرى لتنمية الصادرات فى ٣٠ يونيو ٢٠١٤ على مد فترة التسهيلات الائتمانية قصيرة الأجل الممنوحة للشركة لتصبح تسهيل دوار متوسط الأجل (مدته ٣ سنوات) ينتهى في ٣٠ إبريل ٢٠١٧ بمبلغ ٣٥٠ مليون جنيه مصرى أو ما يعادله بالعملة الأجنبية لتمويل النشاط الجارى للشركة وذلك بمعدل فائدة ٢,٥٪ فوق سعر الكوريدور إيداع لليلة الواحدة المعلن من البنك المركزى المصرى على المبالغ المسحوبة بالجنيه المصرى و٣٪ فوق سعر الليبور الشهرى على المبالغ المسحوبة بالدولار الأمريكى.

وبتاريخ ١٥ أكتوبر ٢٠١٤ تم توقيع ملحق للعقد لزيادة حد التسهيل الدوار متوسط الأجل ليصبح بمبلغ ٣٩ مليون جنيه مصري أو مايعادله بالعملة الأجنبية.

وقد تضمن التسهيل الدوار متوسط الأجل جزء بالعملة المحلية بلغ رصيده فى ٣١ مارس ٢٠١٥ مبلغ ٢١ مليون جينه مصرى وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده فى ٣١ مارس ٢٠١٥ مبلغ ٣٦٨ مليون جنيه مصرى المعادل لمبلغ ٤٨ مليون دولار أمريكى و ١١٠ الف يورو.

** قامت الشركة بالحصول على قرض دوار متوسط الأجل من البنك العربى الأفريقى الدولى فى ٢٨ مارس ٢٠١٠ قيمته ٤٠,٣ مليون دولار أمريكى بما لا يتجاوز المعادل لمبلغ ٢٢٥ مليون جنيه مصرى أو ما يعادله بالدولار الامريكى بغرض تمويل رأس المال العامل للشركة والمدفوعات المالية للشركة (تسهيلات ائتمانية بنكية قصيرة الأجل والجزء المستحق من القروض الطويلة الأجل) ويتم سداد القرض دفعة واحدة فى تاريخ الاستحقاق (إبريل ٢٠١٦). وذلك بمعدل فائدة ٠,٥٪ فوق سعر الكوريدور – اقراض المعلن من البنك المركزى المصرى على المبالغ المسحوبة بالجنيه المصرى وبمعدل فائدة ٣,٥٪ فوق سعر الليبور لمدة شهر على المبالغ المسحوبة بالدولار.

وبتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٣ تم تحرير ملحق أخر لعقد القرض الدوار المتوسط الاجل لتعديل عملة التمويل لتصبح بالدولار الامريكى أو المعادل بالجنيه المصرى كما تم تعديل سعر الفائدة المدين بالجنيه المصرى ليصبح ١,٥٪ فوق سعر الكوريدور – اقراض المعلن من البنك المركزى المصرى على الرصيد المستخدم بالعملة المحلية.
وبلغ الرصيد فى ٣١ مارس ٢٠١٥ مبلغ ١٩١ مليون جنيه مصرى المعادل لمبلغ ٢٥ مليون دولار امريكى.

** بتاريخ الاول من أغسطس ٢٠١٤ تم الاتفاق مع البنك العربى الافريقى الدولى على مد فترة بعض التسهيلات الائتمانية قصيرة الأجل الممنوحة للشركة لتصبح تسهيل دوار متوسط الأجل لمدة ثلاث سنوات ينتهى فى ٣١ أكتوبر ٢٠١٧ لتمويل النشاط الجارى للشركة بإجمالى مبلغ ١٥٨ مليون دولار أمريكي أو ما يعادله بالعملة المحلية وبمعدل فائدة ١,٥٪ فوق سعر الكوريدور إقراض لليلة واحدة المعلن من البنك المركزى المصرى على المبالغ المسحوبة بالجنيه المصرى و٣٪ فوق سعر الليبور الشهرى على المبالغ المسحوبة بالدولار الأمريكى مع الأخذ فى الاعتبار إلى أنه فى حالة أى سداد جزئى أو كلى من القرض المشترك يمكن زيادة حد التسهيل الدوار بنفس المبلغ المسدد.

وقد بلغ رصيد التسهيل الدوار متوسط الأجل فى ٣١ مارس ٢٠١٥ مبلغ ٩٣١ مليون جنيه مصرى المعادل لمبلغ ١١٢مليون دولار أمريكى ومبلغ ٩,٣ مليون يورو.

*** قامت الشركة بالحصول على قرض دوار متوسط الأجل من البنك الأهلي سوسيتيه جنرال سابقا – بنك قطر الوطنى الاهلى حاليا – فى ديسمبر ٢٠١٠ قيمته ٥١,٩٥ مليون دولار أمريكي بما لا يتجاوز المعادل لمبلغ ٣٠٠ مليون جنيه مصري أو ما يعادله بالدولار الامريكى بغرض تمويل رأس المال للشركة وإعادة التمويل الجزئي لاستثمارات الشركة المتعلقة بالتحديثات في خط حديد تسليح ومشروع معالجة الاتربة الجديد وتصنيع محولين لحديد تسليح و/او اعادة التمويل الجزئى للمستوى الدائم لقطع الغيار ويتم سداد القرض دفعة واحدة في تاريخ الاستحقاق في ٣٠ يونيو ٢٠١٦. وذلك بمعدل فائدة ٢٪ فوق سعر الكوريدور – ايداع المعلن من البنك المركزى المصرى على المبالغ المسحوبة بالجنيه المصري وبمعدل فائدة ٣٪ فوق سعر الليبور لمدة شهر على المبالغ المسحوبة بالدولار.

وبتاريخ الأول من يوليو ٢٠١٢ تم تحرير ملحق لعقد التمويل متوسط الأجل لتعديل سعر الفائدة المدين للدولار الأمريكى من ٣٪ إلى ٣,٦٥٪ فوق سعر الليبور لمدة شهر علي المبالغ المسحوبة بالدولار الأمريكي و١,٥٪ فوق سعر الكوريدور – اقراض المعلن من البنك المركزى المصرى.

وبتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٣ تم تحرير ملحق أخر لعقد القرض الدوار متوسط الأجل لتعديل سعر الفائدة المدين للجنيه المصري ليصبح ٢٪ فوق سعر الكوريدور – إقراض المعلن من البنك المركزي و٤٪ فوق سعر الليبور لمدة شهر على الرصيد المستخدم بالعملة الأجنبية.

وبتاريخ ٢٧ يناير ٢٠١٤ تم الاتفاق على تغيير عملة التسهيل وحد السحب بحيث يصبح ٥٠ مليون دولار أمريكى او ما يعادله بالجنيه المصرى.

وبتاريخ الاول من سبتمبر ٢٠١٤ تم تحرير ملحق لعقد القرض الدوار متوسط الأجل لتعديل سعر الفائدة المدين للجنيه المصرى ليصبح ١,٥٪ سنوياً فوق سعر الكوريدور المعلن من البنك المركزى المصرى و٣٪ سنويا فوق سعر الليبور لمدة شهر على الرصيد المستخدم بالعملة الأجنبية.
وبلغ الرصيد فى ٣١ مارس ٢٠١٥ مبلغ ٣٨٢ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ٥٠ مليون دولار امريكى.

**** يتمثل الرصيد المدرج ضمن بند التزامات طويلة الأجل فى قيمة فوائد التأخير التى تطالب بها هيئة الميناء عن سنوات سابقة وهى محل نزاع قانوني لم يتم الفصل فيه.

١٤-٢ أقساط التزامات طويلة الأجل مستحقة السداد خلال عام

البيـــــــان	٢٠١٥/٣/٣١ جنيـــــــه	٢٠١٤/١٢/٣١ جنيـــــــه
أقساط قروض بالعملة المحلية	٣٥٩ ٢٨٥ ٧١٤	٣٥٩ ٢٨٥ ٧١٤
التزامات قصيرة الأجل أخري*	٣ ٩٧٣ ٣٠٩	٣ ٩٧٣ ٣٠٩
	٣٦٣ ٢٥٩ ٠٢٣	**٣٦٣ ٢٥٩ ٠٢٣**

* تقوم الشركة بسداد كافة مستحقات الهيئة العامة لميناء الإسكندرية طبقاً لشروط الترخيص الممنوح للشركة من الهيئة رغم تحفظ الشركة على فئة التداول ومقابل الانتفاع المحددة بشروط الترخيص والمتنازع عليها قضائياً بالدعوى رقم ٦٦٥٢ لسنة ٢٠٠٢ مدني كلي.
وقد تم اتخاذ إجراءات دعوى عدم الدستورية أمام المحكمة الدستورية العليا حيث تقرر وقف نظر الدعوى لحين الفصل فى عدم الدستورية.

- ويرى كلاً من المستشار القانوني والضريبي للشركة انه وفقا للإجراءات أمام المحكمة الدستورية العليا ولجنة التظلمات والجهات القانونية الأخرى فان صدور حكم نهائي من المحكمة وإرساء قواعد المحاسبة لن يتم قبل ثلاث سنوات كحد أدنى.

* يتمثل الرصيد المدرج ضمن بند التزامات طويلة الأجل المستحقة السداد خلال عام في قيمة ضريبة المبيعات الأصلية عن سنوات سابقة حيث مازال هناك خلاف بين هيئة الميناء ومصلحة الضرائب على المبيعات حول خضوع رسم التداول ومقابل الانتفاع المستحق لهيئة الميناء عن كونه من خدمات التشغيل للغير من عدمه وقد تم إحالة هذا النزاع إلي القضاء. وقد ترتب علي هذا النزاع بين الهيئة ومصلحة الضرائب أن تكون الشركة هي الجهة التي سوف تتحمل الضريبة في حالة انتهاء النزاع في غير صالح الهيئة ونتيجة لقيام هيئة ميناء الإسكندرية بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠١١ بإصدار أمر حجز أدارى على حسابات الشركة لدى بعض البنوك فقد فقامت الشركة برفع القضية رقم ١٤٠٩ لسنة ٢٠١١ لرفع الحجز وتم إخطار كافة البنوك بدعوى رفع الحجز. وقد تأجلت القضية لجلسته ١٧ سبتمبر ٢٠١٢ وصدر الحكم برفض دعوى الشركة وقد قامت مصلحة الضرائب على المبيعات بمطالبة الشركة بالضريبة الأصلية بمبلغ ١٠٤ مليون جنيه مصرى بالإضافة إلى ضريبة إضافية بمبلغ ١٢٧,٥ مليون جنيه حتى ٢٨ يونيو ٢٠١٢ وقد قامت الشركة بسداد الضريبة الأصلية البالغة ١٠٤ مليون جنيه بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٢ مع التحفظ على السداد حتى تقوم مصلحة الضرائب على المبيعات بإيقاف جميع الإجراءات ضد هيئة الميناء والتى ستقوم بدورها بوقف كافة الإجراءات ضد الشركة بما فى ذلك رفع الحجز على أرصدة الشركة لدى البنوك المختلفة.

وعليه قامت الشركة باستئناف الحكم برقم ٧٤٧ لسنة ٢٠١٢ مستأنف ٢٠١٢ وحدد لها جلسة ٢٤ يونيو ٢٠١٣ وصدر الحكم بالوقف التعليقي للدعوي لحين الفصل في الدعوي الدستورية رقم ٥٤ لسنة ٣٥ ق دستورية عليا وقد تم الانتهاء من مباشرة الدعوى ولم يتم ايداع التقرير حتى الان (إيضاح رقم ٣٨-١).

وترى ادارة الشركة بناء على رأى مستشارها الضريبى بعدم احقية الهيئة العامة لميناء الاسكندرية فى مطالبة الشركة بضريبة مبيعات عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية والخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة واشغال الساحات المخصصة لذلك والقيام باعمال التشغيل والصيانة اللازمة لهذه المعدات لعدم خضوعه للضريبة على المبيعات. وان قيام الشركة بسداد هذا المبلغ أو المبالغ المسددة لهيئة ميناء الإسكندرية حاليا او مستقبلا كضريبة عن ذات الخدمة لا يعنى موافقتها

على خضوع الخدمة مع استمرار الشركة فى السير فى الدعاوى القضائية لتأكيد الحقيقة من أن هذه الخدمة لا تخضع لضريبة المبيعات وقد قامت إدارة الشركة بسداد مبلغ ١٢٧,٥ مليون جنيه مصرى قيمة الضريبة الإضافية المطالب بها على شيكات مؤجلة تبدأ من ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ لمدة عام وبناءا على ذلك قامت هيئة الميناء بمخاطبة البنوك وتم رفع الحجز الادارى الموقع لصالح هيئة الميناء على ارصده الشركة لدى البنوك (إيضاح ٣٨-٢).

وقد تم ادارج المبالغ المسددة لمقابلة تلك الضريبة الاضافية المطالب بها ضمن بند العملاء والمدينون (ايضاح ١١).

بيان القروض بالعملة المحلية والأجنبية

	عملة القرض	سعر الفائدة الفعلية	الإجمالى	١٢ شهر أو أقل	٢-٣ سنوات
			جنيـــــــه	جنيـــــــه	جنيـــــــه
قروض بدون ضمان وتسهيلات ائتمانية طويلة الاجل	جنيه مصرى	٩,٧٥٪- ١١٪	١ ٤٣٨ ٦٥٨ ٤٧٣	٣٥٩ ٢٨٥ ٧١٢	١ ٠٧٩ ٣٧٢ ٧٦١
قروض بدون ضمان وتسهيلات ائتمانية طويلة الاجل	دولار أمريكى	ليبور شهر ٣٪ - ٣,٥٪	٢ ٢٢٦ ١٣٨ ٩٧٤	--	٢ ٢٢٦ ١٣٨ ٩٧٤
قروض بدون ضمان	يورو	ليبور شهر ٣٪	٧٧ ٥٧٣ ٤٠٢	--	٧٧ ٥٧٣ ٤٠٢
إجمالى قروض محلية			**٣ ٧٤٢ ٣٧٠ ٨٤٩**	**٣٥٩ ٢٨٥ ٧١٢**	**٣ ٣٨٣ ٠٨٥ ١٣٧**
التزامات أخرى	جنيه مصرى		٤٣ ٣٥٥ ٠٥٩	٣ ٩٧٣ ٣٠٩	٣٩ ٣٨١ ٧٥٠
إجمالـى			**٣ ٧٨٥ ٧٢٥ ٩٠٨**	**٣٦٣ ٢٥٩ ٠٢١**	**٣ ٤٢٢ ٤٦٦ ٨٨٧**

١٥- موردون وأوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى

	٢٠١٥/٣/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١
	جنيـــــــه	جنيـــــــه
موردون	٢٨٦ ٤٨٨ ٢٥٨	٥٠٧ ٧٢٢ ٥٣٠
اوراق دفع	١ ٠٧٣ ٨٤٤	--
عملاء- أرصدة دائنة	١٩٠ ٠٩٥ ١١٧	٢١٧ ٢٦٧ ٥٣٨
فوائد مستحقة	٢١ ٧٩٠ ٥٢٢	٤٦ ٦٦٥ ٧٦٤
مصروفات مستحقة	٢٤٧ ٨٨٤ ٣٤٧	١١٦ ٠٢٨ ٤٨٦
ضريبة المبيعات	١٧٦ ٤٠٥ ٨٣٩	١٤٨ ٩٦٤ ٧٤٠
تأمين أعمال محتجزة	١٥ ٨٢٩ ٣٨٥	١٥ ٥٩٢ ٧٩٨
مصلحة الضرائب	١٣ ٤٧٩ ٧٠٧	٧ ٧٢٩ ٥٥٧
هيئة الميناء	١٤ ٥٥١ ٥٤١	٥ ١٣٥ ٣٤٨
دائنون متنوعون	٢٢ ٨٥٩ ٦١٢	١٨ ٥٣٥ ٩٣٨
	٩٩٠ ٤٥٨ ١٧٢	**١ ٠٨٣ ٦٤٢ ٦٩٩**

١٦- المخصصات

مخصص ضرائب ومطالبات *	١٩٣ ٨٨٩ ٣٢٢	١٩٣ ٨٨٩ ٣٢٢
مخصص قضايا عمالية ومدنية	١ ٩٥٥ ٠١٨	١ ٩٥٥ ٠١٨
	١٩٥ ٨٤٤ ٣٤٠	**١٩٥ ٨٤٤ ٣٤٠**

* يتمثل مخصص الضرائب والمطالبات فى قيمة مطالبات عن التزامات غير محددة التوقيت ولا المقدار فيما يتعلق بأنشطة الشركة وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنوياً وتعديل مبلغ المخصص وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الأطراف.

* لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٨ "المخصصات والأصول والالتزامات المحتملة" نظراً لأن إدارة الشركة تعتقد بأن قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على نتائج المفاوضات مع تلك الأطراف.

١٧- التزامات نظام المعاش التكميلى

اعتبارا من الاول من يناير ٢٠١٣ ووفقا لقرار مجلس الادارة بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠١٢، فقد تقرر ان تمنح الشركة العاملين ميزة نظام المعاش التكميلى وذلك للعاملين بشركة عز الدخيلة للصلب – الاسكندرية وذلك ليستفيد به اى من حالات التقاعد عند سن الستين او الوفاة او العجز المهنى لاى من العاملين حيث يمنح جميع العاملين بالشركة معاشا شهريا ثابتا بعد سن الستين ولمدة عشر سنوات وتحدد قيمة المعاش وفقا لسنة الصرف ويتم تحصيل اشتراك من العاملين بالشركة حسب فئاتهم العمرية وتتحمل الشركة باقى التكلفة.

وقد بلغت حصة الاشتراكات المدفوعة عن الفترة المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠١٥ مبلغ ١١,٧ مليون جنيه مصرى وبلغت قيمة المعاشات المدفوعة للعاملين المستحقين معاش تكميلى مبلغ ١,٨ مليون جنيه مصرى عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠١٥ وقد بلغت قيمة تكلفة نظام المعاش التكميلي في الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ مبلغ ٣,١ مليون جنيه مصري تم تحميلها علي قائمة الدخل المستقلة وفقا لتقرير الخبير الاكتوارى الصادر فى ٢٥ فبراير ٢٠١٥ (ايضاح رقم ٢١، ٢٣، ٢٤).

	٢٠١٥/٣/٣١ جنيـــــــــــه	٢٠١٤/١٢/٣١ جنيـــــــــــه
القيمة الحالية لالتزامات النظام الغير ممولة	١٠٢ ١٥٤ ٨٥٣	٩٨ ١٧٣ ٣٨٣
(يخصم):		
تكلفة مزايا الخدمة السابقة للنظام الغير معترف بها*	(٥٧ ٩٥٤ ٨٦٣)	(٥٨ ٢٢١ ١٢١)
إجمالى التزامات نظام المعاش التكميلى ويوزع كالتالى:-	**٤٤ ١٩٩ ٩٩٠**	**٣٩ ٩٥٢ ٢٦٢**
المدرج ضمن الالتزامات المتداولة	١ ٨١٢ ٢٠٠	٢ ٧٩٩ ٤٢٥
المدرج ضمن الالتزامات طويلة الاجل	٤٢ ٣٨٧ ٧٩٠	٣٧ ١٥٢ ٨٣٧
	٤٤ ١٩٩ ٩٩٠	**٣٩ ٩٥٢ ٢٦٢**

* يتمثل البند فى تكلفة مزايا الخدمة السابقة والتى لم تستحق حتى ٣١ مارس ٢٠١٥ ويتم استهلاكها بطريقة القسط الثابت على متوسط الفترة التى تستحق خلالها تلك المزايا والتى بلغت ١٧,٦ عاماً طبقا لتقرير الخبير الاكتوارى والصادر لها شهادة اكتوارية فى ٢٥ فبراير ٢٠١٥.

اولا: تتمثل الحركة على الالتزامات خلال الفترة / العام فيما يلى:

	٢٠١٥/٣/٣١ جنيـــــــــــه	٢٠١٤/١٢/٣١ جنيـــــــــــه
الرصيد فى اول العام	٨٩ ٤٧٨ ٥٨٣	٧٦ ٨٥٤ ٩٠٢
تكلفة الخدمة الحالية	٨٣٦ ١١٨	٥ ٠٢٦ ٢٠٥
تكلفة العائد	١ ٩٧٦ ٠٦٢	٧ ٥٩٧ ٤٧٦
	٩٢ ٢٩٠ ٧٦٣	**٨٩ ٤٧٨ ٥٨٣**
يضاف:		
اشتراكات العاملين المدفوعة	١١ ٧٠٩ ٧٥٠	١٠ ١١٣ ٥٠٠
	١٠٤ ٠٠٠ ٥١٣	**٩٩ ٥٩٢ ٠٨٣**
يخصم:		
معاشات مدفوعة خلال الفترة / العام	(١ ٨٤٥ ٦٦٠)	(١ ٤١٨ ٧٠٠)
	١٠٢ ١٥٤ ٨٥٣	**٩٨ ١٧٣ ٣٨٣**

ثانياً: تتمثل المبالغ المعترف بها فى قائمة الدخل خلال الفترة / العام فيما يلى:-

	٢٠١٥/٣/٣١ جنيـــــــــــه	٢٠١٤/١٢/٣١ جنيـــــــــــه
تكلفة الخدمة الحالية	٨٣٦ ١١٨	٥ ٠٢٦ ٢٠٥
تكلفة العائد	١ ٩٧٦ ٠٦٢	٧ ٥٩٧ ٤٧٦
قسط تكلفة الخدمة السابقة المعترف بها خلال الفترة / العام	٢٦٦ ٢٥٨	٣ ٧٢٤ ١٠١
	٣ ٠٧٨ ٤٣٨	**١٦ ٣٤٧ ٧٨٢**

وتتمثل الفروض الأكتوارية الرئيسية المستخدمة بمعرفة الشركة طبقا لدراسة الخبير الاكتوارى فيما يلى:-

	٢٠١٥/٣/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١
متوسط الافتراضات لتحديد أصول المزايا		
أ- معدل سعر الخصم	٪١٠	٪١٠
ب- معدل تضخم الأسعار	٪٦,٤٥	٪٦,٤٥
متوسط الافتراضات لتحديد التزامات المزايا		
أ- معدل سعر الخصم	٪١٤,٥	٪١٤,٥
ب- معدل التضخم	٪٦,٤٥	٪٦,٤٥

تحليل الحساسية للنظام

فيما يلي تأثير حركة افتراضات الحساسية لمعدل الخصم لالتزامات / تكلفة نظام مزايا المعاش التكميلى طبقا لدراسة الخبير الاكتوارى:-

	معدل الخصم ١٤,٢٥٪	معدل الخصم ١٤,٥٠٪	معدل الخصم ١٤,٧٥٪
	جنيـــــــــه	جنيـــــــــه	جنيـــــــــه
القيمة الحالية للالتزام	٥٩ ٤٣٤ ٤٧٣	٥٨ ١٢٥ ٢٩٤	٥٦ ٨٦٠ ٩٦١
تكلفة الخدمة	٢ ٩٩٧ ٠٢١	٢ ٩٢٠ ٩٣٥	٢ ٨٤٨ ٠٥١

الالتزامات المتوقعة لنظام المعاش التكميلى

	٢٠١٥/٣/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١
	جنيـــــــــه	جنيـــــــــه
التعويضات المتوقعة خلال الفترة	٢ ٤٧٣ ٣٣٩	٢ ٤٧٣ ٣٣٩
	٢ ٤٧٣ ٣٣٩	**٢ ٤٧٣ ٣٣٩**

بيانات ديموجرافية

عدد العاملين	عامل	٣ ٧٩٧	٣ ٧٩٧
مدة الخدمة المتبقية	سنة	١٨,٦	١٨,٦
عدد المستفيدين	عامل	٤١٠	٤١٠
متوسط السن	سنة	٤١,٤٠	٤١,٤٠

١٨- **الأدوات المالية**

تتمثل المخاطر الأساسية من أنشطة الشركة في خطر العملات الأجنبية وخطر سعر الفائدة وخطر الائتمان وخطر السيولة.

١٨-١ **خطر الائتمان**

يمثل خطر الائتمان في خطر عدم وفاء أحد أطراف الأدوات المالية لالتزاماته وتعريض الشركة لخسائر مالية وتمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان كما يبلغ الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان فى تاريخ القوائم المالية المستقلة ما يلى:-

البيـــــــــان	إيضاح رقـــم	٢٠١٥/٣/٣١ جنيـــــــــه	٢٠١٤/١٢/٣١ جنيـــــــــه
عملاء وأوراق قبض	(١١)	٣٦ ١٩٣ ٣٦٣	٧١ ٨٦٣ ٤٥٣
مدينون وأرصدة مدينة أخري قصيرة الأجل	(١١)	٤٧١ ٥٢٨ ١٧١	٤٥٦ ٥٢٦ ٤٠١
إقراض طويل الأجل	(٨)	٣٤ ٠١٦ ٧٤٦	٣٢ ٠٦٢ ٤٣٨
النقدية وما فى حكمها	(١٢)	١ ٦١٦ ٤٣٥ ٢٤٤	٨٢٠ ٩٨٥ ١٢٢
		٢ ١٥٨ ١٧٣ ٥٢٤	**١ ٣٨١ ٤٣٧ ٤١٤**

١٨-٢ **خطر السيولة**

يوفر هذا الإيضاح الشروط التعاقدية للالتزامات المالية فى تاريخ القوائم المالية المستقلة:-

البيـــــــــان	القيمة الدفترية جنيـــه	سنة أو اقل جنيـــه	من ٢-٣ سنة جنيـــه
٣١ مارس ٢٠١٥			
دائنون وأرصدة دائنة أخري	٩٧٢ ٥٨٣ ٩٠٤	٩٧٢ ٥٨٣ ٩٠٤	--
قروض وتسهيلات ائتمانية	٧ ٦٢١ ٣٩٧ ٢٥٢	٤ ١٩٨ ٩٣٠ ٣٦٦	٣ ٤٢٢ ٤٦٦ ٨٨٦
	٨ ٥٩٣ ٩٨١ ١٥٦	**٥ ١٧١ ٥١٤ ٢٧٠**	**٣ ٤٢٢ ٤٦٦ ٨٨٦**
٣١ ديسمبر ٢٠١٤			
دائنون وأرصدة دائنة أخري	٩٤٦ ٨٦٩ ٨٢٠	٩٤٦ ٨٦٩ ٨٢٠	--
قروض وتسهيلات ائتمانية	٧ ٠١٣ ٠٢٧ ٦٧٧	٣ ٦٥٨ ٩١٥ ٨٢٧	٣ ٣٥٤ ١١١ ٨٥٠
	٧ ٩٥٩ ٨٩٧ ٤٩٧	**٤ ٦٠٥ ٧٨٥ ٦٤٧**	**٣ ٣٥٤ ١١١٨٥٠**

١٨-٣ خطر العملة الأجنبية

التعرض لخطر العملة

- بيان أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري:-

	أسعار الإقفال				متوسط اسعار الصرف			
	٢٠١٥/٣/٣١		٢٠١٤/١٢/٣١		٢٠١٥/٣/٣١		٢٠١٤/١٢/٣١	
	جنيه مصرى		جنيه مصرى		جنيه مصرى		جنيه مصرى	
	شراء	بيع	شراء	بيع	شراء	بيع	شراء	بيع
دولار امريكى	٧,٥٨٠١	٧,٦٣٠١	٧,١٥	٧,١٨	٧,٥٥٠٧	٧,٥٨٤٤	٧,٠٨٧٩	٧,١١٩٧
ين يابانى	٠,٠٦٣٤٣٤	٠,٠٦٣٦٦٤	٠,٠٥٩٧	٠,٠٦٢	٠,٠٦٣٦	٠,٠٦٣٩	٠,٠٦٦٨	٠,٠٦٧١
جنيه استرلينى	١١,١٩٧٣	١١,٣٠٠٩	١١,١٤٧	١١,٢٠٦٨	١١,٤٥١٨	١١,٥١٣٩	١١,٦٤٨٢	١١,٧٠٩٨
يورو	٨,١٦٩٨	٨,٢٧٤٨	٨,٦٨٨٧	٨,٧٣٨١	٨,٤٢٨٥	٨,٤٨٤١	٩,٣٥٧٠	٩,٤٠٨٣

- نظراً للظروف الاقتصادية الراهنة التي تتعرض لها جمهورية مصر العربية، تواجه إدارة الشركة مخاطر السوق متمثلة في صعوبة تدبير النقد بالعملات الأجنبية بالأسعار الرسمية المعلنة، و ذلك نتيجة إلي نقص المعروض من النقدية بالعملات الأجنبية بالأسواق المصرفية الرسمية. و قد أثر ذلك بالسلب علي قدرة الشركة في توفير احتياجاتها من مستلزمات التشغيل بالعملات الأجنبية لضمان استمرار العملية الإنتاجية بصورة منتظمة.
لجأت إدارة الشركة، في إطار تطبيق سياسات استثنائية لإدارة مخاطر السوق والتشغيل، بتدبير بعض من احتياجاتها من النقد بالعملات الأجنبية بأسعار صرف استثنائية، خلال العام، تختلف عن الأسعار المعلنة بالأسواق المصرفية الرسمية في ضوء الظروف القائمة، وذلك بعد اعتمادها والمستندات الداخلية المتعلقة بها والتي استكملت من خلال مراحل تتوافر فيها عناصر الرقابة الداخلية من مجلس الإدارة بالشركة.

١٨-٣ تحليل الحساسية

إن ارتفاع قدره ١٠٪ في أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في ٣١ مارس ٢٠١٥ قد يؤدي إلى زيادة العجز بمبلغ ٤١٣ مليون جنيه مصري (مقابل زيادة عجز بمبلغ ٣١٦ مليون جنيه مصري في٣١ ديسمبر ٢٠١٤) ويفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة وقد تم إجراء هذا الاختبار بذات الأساس المستخدم لعام ٢٠١٤.
كما أن انخفاض قدره ١٠٪ في سعر العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في ٣١ مارس ٢٠١٥ قد يكون له نفس التغير المعادل ولكنه بتأثير عكسي.

١٨-٤ خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر سعر الفائدة في خطر تذبذب الأداة المالية كنتيجة لتغير سعر الفائدة السائد بالسوق.
ويتمثل في تغير أسعار الفائدة على مديونية الشركة للبنوك والتي تتمثل في أرصدة القروض والتسهيلات الائتمانية التي بلغ رصيدها في ٣١ مارس ٢٠١٥ مبلغ ٥٧٨ ٧ مليون جنيه مصري (٩٨٠ ٦ مليون جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بهذه الأرصدة مبلغ ١٣١ مليون جنيه مصري خلال الفترة (٧٩,١ مليون جنيه مصري خلال الفترة المقارنة).

بينما بلغ رصيد الودائع لأجل والحسابات الجارية بفائدة في ٣١ مارس ٢٠١٥ مبلغ ٦٠٩ ١ مليون جنيه مصري (٨١٤ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤)، وقد بلغت الفوائد الدائنة المتعلقة بتلك الودائع مبلغ ١٦,١ مليون جنيه مصري خلال الفترة (٢٤ مليون جنيه خلال الفترة المقارنة).

تتعرض الشركة لخطر سعر الفائدة على الودائع لأجل. هذه الودائع ذات طبيعة قصيرة الأجل ويتمثل العائد على سعر الفائدة كما يلي:-

	٢٠١٥/٣/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١
جنيه مصري	٨,٤ – ٩,٢٥٪	٨,٤ – ٩,٢٥٪
دولار أمريكى	٠,٥ ٪	٠,٥ ٪

وللحد من هذه المخاطر فإن إدارة الشركة تعمل على الحصول على أفضل الشروط المتاحة في السوق المصرفي بالنسبة لأرصدة التسهيلات الائتمانية وأرصدة القروض مع إحلال قرض التمويل المشترك المتوسط الأجل محل القروض والتسهيلات الائتمانية وفقاً لسياسة الشركة التمويلية، كما أنها تقوم بمراجعة أسعار الفائدة السائدة بالسوق المصرفي بصورة دورية.

يظهر الشكل العام لهذا الخطر في خطر الفائدة الخاص بالأدوات المالية للشركة في تاريخ القوائم المالية المستقلة كما يلي:-

البيـــــــــان	إيضاح رقم	٢٠١٥/٣/٣١ جنيـــــه	٢٠١٤/١٢/٣١ جنيـــــه
أصول مالية – ودائع وحسابات جارية بفائدة	(١٢)	٢٤٤ ٤٣٥ ٦١٦ ١	١٢٢ ٩٨٥ ٨٢٠
التزامات مالية (قروض وتسهيلات)	(١٢)،(١٤-١)،(١٤-٢)	٢٥٢ ٣٩٧ ٦٢١ ٧	٧٤٩ ٩٩٥ ٩٧١ ٦

القيم العادلة للأدوات المالية

تتمثل القيمة العادلة في القيمة التبادلية لأصل أو قيمة تسوية التزام بين أطراف لديهم الرغبة فى التبادل وعلى بينة من الحقائق ويتعاملان بإرادة حرة.

تتمثل الأدوات المالية في أرصدة النقدية بالصندوق ولدى البنوك والقروض والتسهيلات الائتمانية والعملاء والاستثمارات المالية – إن وجدت – والحسابات المدينة والدائنة.

وهذه الأدوات المالية لا تختلف قيمتها العادلة اختلافا جوهريا عن قيمتها الدفترية.

ويتضمن الإيضاح رقم (٣-٢٠) أهم السياسات المحاسبية المتبعة بشأن أسس إثبات وقياس الأدوات المالية وما يرتبط بها من إيرادات ومصروفات.

تقارب القيمة الدفترية القيم العادلة للأدوات المالية الأخرى للشركة بخلاف الاستثمارات غير المسجلة بالبورصة ومثبتة بالتكلفة مخصوماً منها خسائر الاضمحلال لعدم وجود تقدير يمكن الاعتماد عليه للقيم العادلة.

- **تقدير القيم العادلة**
فيما يلي ملخص للطرق الرئيسية المستخدمة في تقدير القيم الحالية للأدوات المالية.

- **الاستثمارات**
يتم إثبات الاستثمارات في الشركات غير المسجلة ببورصة الأوراق المالية بالتكلفة مخصوماً منها خسائر الاضمحلال في قيمتها، ويتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات المقيدة فى بورصة الأوراق المالية على أساس الأسعار السوقية المعلنة في تاريخ الميزانية المستقلة بدون خصم التكاليف المتعلقة بالمعاملة.

- **تسهيلات بفائدة وقروض**
يتم احتساب القيمة العادلة على أساس خصم قيمة التدفقات النقدية لأصل المبلغ والفائدة المستقبلية المتوقعة.

- **المدينون والدائنون**
تعكس القيمة الاسمية للمدينون والدائنون الذين تبلغ أعمارهم المتبقية أقل من عام واحد القيمة العادلة.

- **سعر الفائدة المستخدم في تحديد القيمة العادلة**
تستخدم الشركة معدل العائد السارى في ٣١ مارس ٢٠١٥ بالإضافة إلى توزيع منتظم للائتمان لخصم الأدوات المالية.

١٩- رأس المال والاحتياطيات

أ- رأس المال المرخص به
حدد رأس المال المرخص به بمبلغ ١,٥ مليار جنيه مصري متمثل في ١٥ مليون سهم قيمة السهم الاسمية ١٠٠ جنيه مصري طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ١٠ أكتوبر ١٩٩٩، وطبقاً لقرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار رقم ٣٥٢ لسنة ٢٠٠٠ بتاريخ ٨ فبراير ٢٠٠٠ وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٩ فبراير ٢٠٠٠.

ب- رأس المال المصدر والمدفوع
بلغ رأس المال المصدر والمدفوع في ٣١ مارس ٢٠١٥ مبلغ ٣٠٠ ٤٤١ ٣٣٦ ١ جنيه متمثل في عدد ٤١٣ ٣٦٤ ١٣ سهم القيمة الاسمية للسهم ١٠٠ جنيه بعد تخفيضه بالقيمة الاسمية لأسهم الخزينة التي تم إعدامها بناءاً علي قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة في ٣٠ مارس ٢٠٠٨ وتم اتخاذ الإجراءات القانونية لتعديل النظام الأساسي حيث صدر قرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٢/١٢٥١ لسنة ٢٠٠٨ بتاريخ أول يوليو ٢٠٠٨ بشأن الترخيص بتعديل المواد(٦)، (٧) من النظام الأساسي للشركة وقد تم التأشير في السجل التجاري بذلك بتاريخ ٦ يوليو ٢٠٠٨.

ج- الاحتياطيات

	٢٠١٥/٣/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١
	جنيـــــــــــه	**جنيـــــــــــه**
احتياطى قانونى*	٣٦٣ ٣٠٨ ٢٥٩	٣٦٣ ٣٠٨ ٢٥٩
احتياطى عام**	٥٦١ ٤٠٧ ٥٠٦	٥٦١ ٤٠٧ ٥٠٦
	٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥	**٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥**

* **الاحتياطي القانوني**
وفقاً للنظام الأساسي للشركة يتم اقتطاع مبلغ يوازى ٥٪ من صافى أرباح العام لتكوين الإحتياطى القانوني ويتم إيقاف هذا الاقتطاع متى بلغ مجموع الإحتياطى القانوني قدراً يوازى ٢٠٪ من رأس مال الشركة المدفوع على الأقل ومتى نقص الإحتياطى عن النسبة المذكورة يتعين العودة إلى الاقتطاع.

** **الاحتياطي العام**
وفقاً للنظام الأساسي للشركة فانه يجوز خصم نسبة إضافية من الأرباح المتبقية بعد إجراء التوزيعات لتكوين الاحتياطى العام او الخاص ويحدد بقرار من الجمعية العامة للشركة بناءا على توصية من مجلس الادارة.

د- توزيعات الأرباح

توزيعات الأرباح عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
بناءاً علي قرار الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٦ يونيو ٢٠١٥ تم توزيع أرباح نقدية إجمالية وفقاً للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ والتى أظهرت صافى ربح الفترة بمبلغ ٨٦٨ ٩٤٥ ٣٥ جنيه مصرى واجمالي أرباح مرحلة بلغت ٢٤٤ ٤٥٤ ٠١٦ ١ جنيه مصرى في ذلك التاريخ، حيث قررت الجمعية العامة توزيع أرباح نقدية بلغت ٣٣٧ ٢٦٢ ٣١٦ جنيه مصرى شاملة حصة العاملين وحصة مجلس الإدارة بواقع ١٥ جنيه مصري للسهم ومتضمنة توزيعات الأرباح الفترية السابق إقراراها بموجب الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ الأول من أكتوبر ٢٠١٤ والبالغة ٣٣٥ ١٠٧ ٢٦٠ جنيه مصري (إيضاح رقم ٣٩).

٢٠- المبيعات (بالصافى)

	إيضاح رقم	٢٠١٥/٣/٣١ جنيـــــــــه	٢٠١٤/٣/٣١ جنيـــــــــه
مبيعات منتجات		٣ ٣١٩ ٣٨٣ ٥٦٦	٣ ٣٠٣ ٢٥٢ ٩٤٥
إيرادات خدمات		٦٩٩ ٥٣٢	٢١٩ ٥٤٧
	(٣-١٥)	**٣ ٣٢٠ ٠٨٣ ٠٩٨**	**٣ ٣٠٣ ٤٧٢ ٤٩٢**

٢١- تكلفة المبيعات

خامات *		٢ ٣٨٧ ٥٦٩ ٤٩٣	٢ ٦١٩ ٩٥٧ ٦٩١
أجور ومرتبات		١٢٦ ٦٢٦ ٩٢٦	١٠٧ ١١٨ ٦٧٣
تكلفة نظام المعاش التكميلى	(٣-١٧-هـ)	٢ ٠٦٢ ٥٥٣	٢ ٤٠٣ ١٢٣
مصروفات صناعية وقطع غيار		٢٧٦ ١٩٧ ٠١٥	٣١٦ ٠٨٠ ١٣٢
إهلاك الأصول الثابتة	(٥)	١٠٣ ٩٤٩ ٦٦٣	٩٩ ٣٨١ ٥٩٨
تكلفة التشغيل		**٢ ٨٩٦ ٤٠٥ ٦٥٠**	**٣ ١٤٤ ٩٤١ ٢١٧**
التغير فى المخزون التام وغير التام		١٥٧ ٣٧٤ ٩٣٤	(٢٠٣ ٣٤٧ ٧١٣)
تكلفة المبيعات		**٣ ٠٥٣ ٧٨٠ ٥٨٤**	**٢ ٩٤١ ٥٩٣ ٥٠٤**

* تتضمن الخامات قيمة مشتريات حديد تسليح (انتاج تام) من شركات شقيقة بمبلغ ١٧٧ ٦٦٨ ٢٤٠ جنيه مصري (إيضاح رقم ٣٢-١٠).

٢٢- إيرادات تشغيل أخرى

	إيضاح رقم	٢٠١٥/٣/٣١ جنيـــــــــه	٢٠١٤/٣/٣١ جنيـــــــــه
ايرادات بيع مواد خام وقطع غيار ومخلفات		٧٥٦ ٦٧٣	١ ٣٣٧ ٤١٢
غرامات محصلة		١ ١٧٢ ١٣٤	٢٠٨ ٢٨٠
إيجارات محصلة		١٤٣ ٠٥٦	٢٠٥ ٧٤٢
ارباح رأسمالية	(٣-٢-د)	--	١ ٧٨٩ ٥٧٠
أخرى		١ ٥٥١ ٤٩٤	٧ ٣٧١ ٢٥٧
		٣ ٦٢٣ ٣٥٧	**١٠ ٩١٢ ٢٦١**

٢٣- مصروفات البيع والتوزيع

أجور ومرتبات		٩ ٨٧١ ٠١١	٨ ٤٣٨ ٧٥٩
تكلفة نظام المعاش التكميلى		١٧٢ ٣٩٣	٢٦١ ٥٦٥
مصاريف تصدير		٨ ٥٦٧ ١٣٨	١٤ ٠٣٣ ٣٦١
دعاية وإعلان		٥ ٥٣١ ٢٥٢	٣٨٦ ٢٢٨
إهلاك الأصول الثابتة	(٥)	١ ٣٣٩ ٢٧٥	٦٨٤ ٥٥٥
أخرى		١ ٦٨٤ ٨٥٤	١ ٠١٤ ٧٨١
		٢٧ ١٦٥ ٩٢٣	**٢٤ ٨١٩ ٢٤٩**

٢٤- مصروفات إدارية وعمومية

	إيضاح رقم	٢٠١٥/٣/٣١ جنيـــــــــــه	٢٠١٤/٣/٣١ جنيـــــــــــه
أجور ومرتبات		٤٤ ٧٠٤ ٢٢٥	٤٤ ١٥١ ٢٧٧
تكلفة نظام المعاش التكميلى		٨٤٣ ٤٩٢	١ ٤٢٢ ٢٥٧
إهلاك الأصول الثابتة	(٥)	٢ ٧٧٧ ٥٤٢	٢ ٠٦٢ ٩٧٦
صيانة واصلاح		٣ ٩٩١ ٩٨٠	١ ٤٧٢ ٥٩٧
مياه وانارة		١ ٧٨٩ ٧٧٠	١ ٣٣١ ٨٧٨
قطع غيار ومهمات		٥٦١ ٣٤٥	٢٧٣ ٤٧٥
ضيافة واستقبال وفنادق		٤ ١٦٦ ٤٠٦	٢ ٢٠١ ١٤٤
مصروفات انتقال موظفين		١ ٧٧١ ٣٧٦	١ ٣٣٣ ٤١٦
مصاريف تدريب		٧٤٨ ٢٥٢	١ ٧٥٣ ١٣٥
مصاريف حراسة وامن ونظافة		٤ ١١٤ ٧٨٢	٤ ٢٧٠ ٣٩٩
خدمات إنتاج بالتكلفة للإدارة		٢ ٢٧٢ ٧٨٧	١ ٥٣٢ ٧٩٧
مصروفات برامج حواسب		١٣ ٦٨٠	٢٨٣ ١٦٢
ضريبة عقارية		٣ ٠٠٩ ٣٩٩	--
أخرى		٥ ٦٩٧ ٠٧٣	٤ ٤٢٣ ٦٦٢
		٧٦ ٤٦٢ ١٠٩	**٦٦ ٥١٢ ١٧٥**

٢٥- مصروفات تشغيل أخرى

تبرعات*	٥ ٥٠٤ ٣٩٥	٣ ٧٠٢ ٨٥٦
بدلات حضور ومصروفات أعضاء مجلس الإدارة وممثلى المساهمين	١٤٨ ٠٠٠	٨٠ ٠٠٠
غرامات مسددة	--	--
أخرى	٢٢٨ ٧٣١	--
	٥ ٨٨١ ١٢٦	**٣ ٧٨٢ ٨٥٦**

* يتضمن بند تبرعات مبلغ ٣٠٠ ألف جنيه مصرى قيمة التبرع المقدم لمحافظة الإسكندرية للمساهمة فى صيانة الصرف الصحى لطريق أم زغيو طبقا لقرار الجمعية العامة للشركة بالاضافة الى مبلغ ١,٩ مليون جنيه مصرى يتمثل فى قيمة التبرع بكمية ٤٤٦ طن لبناء مساكن بمنطقة غيط العنب بالاسكندرية.

٢٦- إيرادات تمويلية

	إيضاح رقم	٢٠١٥/٣/٣١ جنيـــــــــــه	٢٠١٤/٣/٣١ جنيـــــــــــه
إيرادات فوائد دائنة		١٦ ١٧٣ ٨٧٩	٢٤ ٠٢٦ ٤٩١
استهلاك الفروق الناشئة عن التغير في القيمة العادلة للإقراض طويل الأجل	(٨)	٤٧٢ ٧٣٢	٤٣٨ ٢٤٦
		١٦ ٦٤٦ ٦١١	**٢٤ ٤٦٤ ٧٣٧**

٢٧- مصاريف تمويلية

فوائد مدينة وعمولات ومصاريف بنكية		١٣١ ٤٧٣ ٧٧٣	٧٩ ١٣٦ ٤٨٩
الفروق الناشئة عن التغير في القيمة العادلة للإقراض طويل الأجل	(٨)	٤٧٨ ٩٣٥	٣٦١ ٩٤٧
فروق أسعار عملات أجنبية	(٣-١)	٢٠٨ ٥٩٢ ٦١٨	٢٦ ٣٦٢ ٣١٩
		٣٤٠ ٥٤٥ ٣٢٦	**١٠٥ ٨٦٠ ٧٥٥**

٢٨- ضريبة الدخل

	إيضاح رقم	٢٠١٥/٣/٣١ جنيه	٢٠١٤/٣/٣١ جنيه
ضريبة الدخل الحالية (مصروف)	(٩)	--	٧٣ ٤٤٨ ١٧٨
الضريبة المؤجلة (إيراد)	(٩)	(٤٧ ٣١٨ ٨٩٤)	(٢١ ٢٩٥ ٥٢٧)
		(٤٧ ٣١٨ ٨٩٤)	٥٢ ١٥٢ ٦٥١

٢٩- الموقف الضريبى

٢٩-١ ضريبة شركات الأموال

- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي عن ضريبة أرباح شركات الأموال لمأمورية الضرائب المختصة سنوياً في المواعيد المقررة قانوناً، كما تقوم بسداد الضريبة المستحقة من واقع هذه الإقرارات.
- منحت الهيئة العامة للاستثمار الإعفاء الضريبي لمشروع المسطحات تنفيذاً لأحكام القانون رقم ١٦٢ لسنة ٢٠٠٠ بناءاً على الشهادة الصادرة من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ٢ يناير ٢٠٠٦ وذلك لمدة خمسة سنوات اعتباراً من أول يناير ٢٠٠١ حيث تم تحديد تاريخ بدء الإنتاج خلال عام ٢٠٠٠ بمعرفة الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بناءاً على الحكم الصادر من محكمة القضاء الإداري بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٠٥.
- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠٠٠/٢٠٠٤ وتم الإتفاق في اللجان الداخلية واثبات الإعفاء الضريبي الممنوح للشركة على مشروع مسطحات الصلب وذلك طبقاً إلى شهادة من الهيئة العامة للاستثمار بتاريخ ٢ يناير ٢٠٠٦ بإعفاء مشروع مسطحات الصلب استناداً إلى حكم القضاء الإداري بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٠٥، مع إحالة نقطة خلاف (إلغاء رسم تنمية الموارد المالية على وعاء القيم المنقولة) الى لجنة الطعن وقد صدر قرار لجنة الطعن بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠١٠ بإجابة طلب الشركة بإلغاء رسم تنمية الموارد المالية على الوعاء المنقول المعفي وذلك مع بقاء الأوعية الضريبية الأخرى المعفاة كما هي كقرار اللجنة الداخلية عن سنوات النزاع ٢٠٠٠ – ٢٠٠٤. وقد تم السداد الكامل للضريبة المستحقة والحصول على نموذج ٩ حجز مسدد. وبالتالي أصبح الخلاف منتهي بالاتفاق وصار باتاً ونهائياً وفقاً لأحكام القانون.
- هذا وقد قامت مصلحة الضرائب بإخطار الشركة بقيمة المطالبات الضريبية عن السنوات ٢٠٠٠/٢٠٠٤ طبقاً لنماذج ٣، ٤ الواردة من مركز كبار الممولين بمصلحة الضرائب بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ بمبلغ ٢١٩ مليون جنيه مصرى بخلاف مقابل التأخير وتمثل تلك النماذج في قيمة الضريبة على مشروع مسطحات الصلب السابق تمتعه بالإعفاء الضريبي عن ذات الفترة.على الرغم من استقرار المركز الضريبي والقانوني للشركة لصدور قرار لجنة الطعن المؤيد للشركة والذي قبلته المصلحة ولم يتم الطعن عليه وبالتالي فقد تحصن قانوناً ولا يجوز لمصلحة الضرائب معاودة النزاع مع الشركة بشأن تلك السنوات مرة أخرى، وإزاء ذلك قامت الشركة برفع دعوة براءة ذمة عن أي مديونية أمام القضاء حفاظاً على حقوق الشركة.

- قامت مصلحة الضرائب بالحجز تحت يد الغير علي حسابات الشركة بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ لدي البنوك بمبلغ ٢١٩ مليون جنيه مصرى بناءاً علي الربط الذي تم علي أساس خضوع أرباح مشروعات الصلب المسطح عن السنوات ٢٠٠٠/٢٠٠٤ وقامت الشركة بالاتفاق مع مصلحة الضرائب علي رفع الحجز الموقع على الشركة نتيجة للخلافات أعلاه على ان يتم سداد مبلغ ٥٠ مليون جنيه مصرى خلال شهري سبتمبر وأكتوبر ٢٠١١ وتقسيط باقي مبلغ المطالبات الضريبية البالغة ١٦٩,٣ مليون جنيه مصرى علي٢٤ قسط يستحق أول قسط في نوفمبر ٢٠١١ بمبلغ ٨,٣ مليون جنيه وباقي المبلغ المستحق علي ٢٣ قسط شهري قيمة القسط ٧ مليون جنيه بخلاف مقابل التأخير علي المبالغ المقسطة وقد بلغت المبالغ المسددة مبلغ ٢٥٤,٢ مليون جنيه مصري متضمنة مبلغ ٣٥ مليون جنيه مصرى مقابل تاخير، وترى الشركة أن هذا الإجراء لا يغير الموقف القانوني والضريبي للشركة وأنها تحتفظ بحقها في استرداد ما تم سداده فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة في القضية رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١ وقد صدر حكم المحكمة بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠١٢ بعدم الاختصاص والإحالة الى محكمة الإسكندرية الابتدائية برقم ٩٦٣ لسنة ٢٠١٢ ضرائب كلي وبجلسة ٢٤ نوفمبر ٢٠١٢ قضت محكمة الإسكندرية الابتدائية بندب خبير فى الدعوى والدعوى مؤجلة لجلسة ٣١ أكتوبر ٢٠١٥ ليضع الخبير تقريره.

- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠٠٥/٢٠٠٦ وتم الإخطار بنموذج ١٩ ضرائب بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠١١ وقد بلغت الفروق الضريبية مبلغ ٩٤,٥٦ مليون جنيه مصري بخلاف فوائد التأخير وقد قامت الشركة بالطعن على هذا النموذج في المواعيد القانونية حيث ان عام ٢٠٠٥ يمثل العام الخامس من مشروع مسطحات الصلب ويسرى عليه الاعفاء المشار اليه اعلاه والمحصن قانونا . وتم إحالة الخلاف حول هذه السنوات إلى لجنة الطعن.

وقد اصدرت لجنة الطعن قرارها بخضوع العام الخامس للضريبة بالمخالفة لقرارها السابق والخاص بالسنوات ٢٠٠٠/٢٠٠٤ على الرغم من ان الاعفاء الضريبى لا يتجزأ ولا يمكن الغاؤة قانونا وبناءا على ذلك فقد قامت الشركة برفع الدعوى رقم ٢٤٥ لسنة ٢٠١٤ ضرائب كلى الإسكندرية لقبول الطعن شكلا والدفع ببطلان قرار لجان الطعن وما يترتب على ذلك من آثار، بالإضافة إلى إحالة الدعوى لمكتب خبراء وزارة العدل للاطلاع على ملف الدعوى وحدد لنظرها جلسة ٤ نوفبر ٢٠١٥لايداع المذكرات.

وقد قامت مصلحة الضرائب بمطالبة الشركة بمبلغ ١٢٤ مليون جنيه مصري مستندة فى ذلك الى نص المادة ١١١ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتم الأعتراض على ذلك بتقديم مذكرة للسيد رئيس مصلحة الضرائب والمستشار القانونى له وقد قامت الشركة بسداد تلك الفروق خلال الفترة من يونيو إلى اكتوبر ٢٠١٤ مع تحفظ الشركة فى استرداد ما تم سدادة فور صدور حكم قضائى لصالح الشركة.

وتؤكد الشركة على سلامة موقفها وقوة دفوعها حيث ان موضوع الدعوى عن عام ٢٠٠٥/٢٠٠٦ هو استكمال للاعفاء الضريبى المقرر والمحصن قانونا عن السنوات ٢٠٠٠/٢٠٠٤ نظرا لوحدة الموضوع والمنظور امام القضاء حيث ان الاعفاء الضريبى لا يتجزأ مع تحفظ الشركة فى سداد اية مبالغ من تحت حساب الضريبة باعتبار ان هذا الاجراء لا يضر من الموقف القانونى والضريبى للشركة وحقها فى استرداد ما سبق سداده فور صدور حكم قضائى لصالح الشركة وقد قامت الشركة برفع دعوى رقم ٢٦٩ لسنة ٦٩ق قضاء إدارى الاسكندرية بطلب الحكم بصفة مستعجلة بوقف تنفيذ القرار المطعون علية وما يترتب على ذلك من أثار بالاضافة الى إلغاء القرار المطعون فية مع عدم أحقية مصلحة الضرائب فى مطالبة الشركة بقيمة مقابل التأخير عن سداد الضريبة عن السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٤ وحدد لهما جلسة ٢٢ أغسطس ٢٠١٥ للمستندات أمام هيئة المفوضين.

- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠٠٧/٢٠٠٨ وتم الأخطار بنموذج ١٩ ضرائب بتاريخ ٢٣ أغسطس ٢٠١٢ وقد بلغت الفروق الضريبة مبلغ ١٥ مليون جنيه مصري وقد قامت الشركة بالطعن على هذا النموذج في المواعيد القانونية وهى معروضة حاليا على لجنة الطعن بالمأمورية ولم يتم تحديد ميعاد لنظرها حتي تاريخه وقد قامت الشركة خلال شهر اكتوبر ٢٠١٤ بسداد مبلغ ١٥ مليون جنيه مصري وهو يمثل فروق الفحص الضريبى مع حفظ حق الشركة فى إسترداد ماسبق سداده فور صدور قرار لصالح الشركة.

- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠٠٩/٢٠١٠ وتم الأخطار بنموذج ١٩ ضرائب وقد قامت الشركة بالطعن علي هذا النموذج في المواعيد القانونية ولم يتحدد ميعاد للجنة الداخلية حتي تاريخه.

- قدمت الشركة إقراراتها الضريبية عن السنوات ٢٠١١ – ٢٠١٣ في المواعيد القانونية طبقاً لأحكام القانون وقامت بسداد الضريبة المستحقة عليها من واقع تلك الإقرارات.

- قامت الإدارة العامة لمكافحة التهرب الضريبي بإخطار الشركة بفروق ضريبية قدرها ٧ مليون جنيه مصري عن تحويلات للخارج خلال السنوات ٢٠٠٠/٢٠١٠ وهذا الموضوع منظور أمام القضاء وقد صدر حكم بعدم جواز نظر الدعوي السابق الحكم فيها في الجناية رقم ١١٧٤٣ لسنة ٢٠١١ جنايات العجوزة وقامت النيابة بإستئناف الحكم وبجلسة ٩ نوفمبر ٢٠١٣ صدر الحكم بإلغاء الحكم المستأنف وإعادة الأوراق الى محكمة أول درجة للفصل في موضوع الدعوى رقم ٦٣٩ لسنة ٢٠١٣ وبجلسة ٢٠ إبريل ٢٠١٤ ندبت المحكمة خبيراً في الدعوى، والدعوى مؤجلة لجلسة الأول من سبتمبر ٢٠١٥ لتقديم المستندات.

٢٩-٢ <u>ضريبة كسب العمل</u>

- تقوم الشركة بسداد الضريبة في المواعيد القانونية مع تقديم التسويات الضريبية وفقاً لأحكام القانون.

- تم فحص السنوات من ١٩٩٠ / ١٩٩٤ وصدر قرار لجنة الطعن باستحقاق ضريبة بمبلغ ١٩ مليون جنيه مصري بخلاف مقابل التأخير وقد تم إحالة النزاع الى القضاء وصدر حكم محكمة الاستئناف في ١٧ أغسطس ٢٠١١ بتأييد قرار لجنة فض المنازعات وتم إلغاء الربط السابق وإعادة الربط بضريبة ومقابل تأخير بمبلغ ٢,١ مليون جنيه مصري تم سدادها بالكامل.

- تم الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠٠٥ / ٢٠٠٧ وبلغت الفروق الضريبية ١١,٦ مليون جنيه مصرى وقامت الشركة بالاعتراض عليها وتم احالة الخلاف للجنة الداخلية التى قررت استحقاق ضريبة قدرها ٣,٩ مليون جنيه مصرى تم سدادها بالكامل.

- تم الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠٠٨ / ٢٠١٢ وتم الاتفاق باللجنة الداخلية على استحقاق ضريبة قدرها ٧,٣ مليون جنيه مصري تم سدادها بالكامل.

- لم يتم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١٣/٢٠١٥.

٢٩-٣ الضريبة العامة على المبيعات

٢٩-٣-١ موقف الفحص

- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية الشهرية بانتظام في المواعيد القانونية.

- تمت محاسبة الشركة عن الضريبة العامة عن المبيعات حتى ٣٠ إبريل ٢٠٠٩ وقامت مأمورية كبار الممولين بأخطار الشركة بنماذج (١٥) وأسفر ذلك عن قيام المأمورية بالمطالبة بفروق ضريبية قدرها ٤٠,٣ مليون جنيه وتم التظلم على ذلك النموذج وعلى ما جاء به من فروق حيث تمثلت تلك الفروق فى رفض مصلحة الضرائب قيام الشركة بخصم الضريبة على السلع الرأسمالية وفقاً للقانون ٩ لسنة ٢٠٠٥ والقرارات الوزارية ٢٩٥ و٢٩٦ لسنة ٢٠٠٥ والتي تعطى الحق للشركة فى خصم ضريبة المبيعات المسددة على السلع الرأسمالية الأمر الذي ترتب عليه قيام الشركة برفع دعوى قضائية (برقم ٩٨٨ لسنة ٢٠١١ مدنى كلى) ضد مصلحة الضرائب للمطالبة بأحقية الشركة فى خصم الضريبة السابق سدادها على السلع الرأسمالية وقد سبق للشركة سداد تلك الفروق تجنباً للغرامات فى حالة صدور اى احكام قضائية فى غير صالح الشركة ، وقد صدر حكم المحكمة الابتدائية بجلسة ٣٠ ديسمبر ٢٠١٢ برفض الدعوى وقد قامت الشركة باستئناف الحكم وبتاريخ ٢٩ أغسطس ٢٠١٣ قضى الاستئناف لالغاء حكم اول درجة المستأنف وتمت الاحالة الى محكمة القضاء الادارى وحدد لنظرها جلسة ٣١ أغسطس ٢٠١٥ للأطلاع.

- تم الفحص الضريبي عن الاعوام من أول مايو ٢٠٠٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠، وتم إخطار الشركة بنموذج رقم (١٥) وقد بلغت قيمة الفروق الضريبة مبلغ ٧٧,٣ مليون جنيه وتم التظلم عليها والعرض على لجنة التوفيق بالمركز الضريبي لكبار الممولين، ثم تم عرض نقاط الخلاف على السيد / رئيس المصلحة الذى وافق على خصم الدفعات السابق قيام الشركة بسدادها والبالغة ٧٠ مليون جنيه مصرى لينحصر الخلاف فى مبلغ ٧ مليون جنيه مصرى وتم عرض هذا الخلاف على لجنة التظلمات العليا وتقرر الاحاله الى القضاء. وقد قامت الشركة بسداد مبلغ ٤,٥ مليون جنيه مصري والباقي وقدرة ٢,٥ مليون جنيه مصري يتمثل في قيمة ضريبة المبيعات على البيليت المعار والذي تم استرجاعه.

- تم الفحص الضريبى للشركة عن الفترة من أول يناير ٢٠١١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١ وتم إخطار الشركة بنموذج (١٥) وتم سداد الفروق بالكامل وقدرها ١,٥ مليون جنيه مصرى.

- لم يتم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١٢/٢٠١٥.

٢٩-٣-٢ ضريبة المبيعات على واردات خام أكسيد الحديد

- قامت مصلحة الجمارك بمطالبة الشركة بمبلغ ١,٩ مليار جنيه مصرى يتمثل فى قيمة ضريبة مبيعات على خام اكسيد الحديد المستورد بأثر رجعى عن الفترة من الأول من يناير ٢٠٠٨ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وقد قامت الشركة بتقديم مذكرة لوزير المالية بعدم خضوع واردات خام أكسيد الحديد للضريبة حيث ان فلسفة قانون الضريبة على المبيعات جعلت المنتج الصناعي وسيط فى تحصيل الضريبة حيث يتم خصم ما سبق سداده من ضريبة مما يتم تحصيله عند بيع السلعة ولما كانت الشركة خلال الفترات السابقة تقوم بتوريد كل ما تم تحصيله عند البيع دون اى خصم ولم تكن للشركة إرادة عند الافراج الجمركى على هذه السلعة فلا يتعين تحميلها بأية مبالغ لانها لم تكن سبباً فى عدم التحصيل ولا فى كيفية الافراج عن هذا الخام. وترى ادارة الشركة ومستشارها الضريبى انه لا يوجد احقية لمصلحة الجمارك فى المبالغ التى تطالب بها لان الشركة تقوم بتطبيق صريح القانون فضلاً عن ان الشركة وسيطة فى تحصيل الضريبة وتوريدها الى مصلحة الضرائب فى المواعيد القانونية ولا مجال لاستحقاق اية فروق ضريبية.

- وقد أقامت الشركة الدعوى رقم ٩١٦٠ لسنة ٦٨ق –قضاء ادارى الاسكندرية طعنا فى القرار الصادر وتحدد لنظر الدعوى تاريخ ٢٦ ابريل ٢٠١٤ وبجلسة ٦ ديسمبر ٢٠١٤ قررت هيئة المفوضين حجز الدعوى للتقرير وجارى متابعة إيداعه.

٢٩-٣-٣ ضريبة المبيعات على مقابل الانتفاع لهيئة ميناء الإسكندرية

- تم إنهاء مطالبة هيئة ميناء الإسكندرية والخاصة بمقابل الانتفاع للهيئة وتم الاتفاق على سداد قيمة ضريبة المبيعات الأصلية والإضافية عن طريق شيكات آجلة تنتهي فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وتم الحصول على خطاب من قطاع مكافحة التهرب الضريبي بما يفيد ذلك مع عدم الإخلال بالدعوى القضائية رقم ٧٩٧ لسنة ٢٠١٠ وتم إعادة قيدها برقم ٥٨٠٤ لسنة ٢٠١٢ مدنى كلى وقد صدر الحكم بعدم الاختصاص الولائى والإحالة الى محكمة القضاء الادارى ولم تحدد لها جلسة حتى تاريخه (إيضاح رقم ٣٨).

٢٩-٤ ضريبة الدمغة

- تم الفحص ومحاسبة الشركة ضريبياً عن الفترة من أول يناير ٢٠٠٥ حتى ٣١ يوليو ٢٠٠٦ وأسفر ذلك عن رصيد دائن للشركة قدره ٢,٣ مليون جنيه مصرى.

- تم الفحص الضريبي عن الفترة من الأول من أغسطس ٢٠٠٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ وتم الأخطار حتى تاريخه بنموذج ١٩ وتم الطعن عليه فى المواعيد القانونية وهو معروض حاليا على اللجنة الداخلية.

وبتاريخ ١٣ أكتوبر ٢٠١٤ قررت اللجنة الداخلية ربط ضريبة عن تلك الفترة بمبلغ ٢ مليون جنيه مصرى مع مراعاة استهلاك الرصيد الدائن لصالح الشركة والبالغ ٢,٤ مليون جنيه مصرى حيث انه لم يستهلك بالفحص.

- لم يتم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١١/٢٠١٥.

٢٩-٥ الضريبة العقارية

- تم سداد الضريبة العقارية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.
- لم يتم الربط الضريبى عن عام ٢٠١٤ ووفقاً لتقدير المستشار الضريبى للشركة فقد تم تقدير الضريبة العقارية بمبلغ ٨,١ مليون جنيه مصرى أدرجت ضمن مصروفات الشركة.

٢٩-٦ رسوم الخدمات الخاصة بالمعدات المستوردة للاستخدام فى الإنتاج

- قامت الشركة برفع دعوى استرداد رسوم الخدمات الخاصة بالمعدات المستوردة للاستخدام في الإنتاج المسددة لمصلحة الجمارك برقم ٢١١٢ لسنة ٢٠٠٢ وذلك على الرسائل المتمثلة فى المعدات وقطع الغيار وذلك تطبيقاً لحكم القانون ٦٦ لسنة ١٩٦٣ المادة رقم ١١١ والذى قضى بعدم دستوريتها حيث ان مصلحة الجمارك لم تقم بتأدية اى خدمات لشركتنا وذلك بالنسبة للرسائل الواردة للشركة من الخارج وقد بلغت قيمة المبالغ التى طالبت بها الشركة مصلحة الجمارك مبلغ ١٢٦ مليون جنيه مصري وقد صدر حكم محكمة الإسكندرية (مدنى كلى) بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠١١ فى الدعوى ٢١١٢ حيث ألزمت المدعى عليهما بأن يؤديا للشركة المدعية مبلغ ١٠٣,٩ مليون جنيه مع الفوائد القانونية ٤٪ من تاريخ المطالبة القضائية وحتى السداد الفعلي وتم استئناف الحكم وصدر الحكم فى ٦ نوفمبر ٢٠١٢ لصالح الشركة بتأييد حكم أول درجة وتم استخراج الصيغة التنفيذية للحكم واعلان مصلحة الجمارك بها وجارى متابعة اصدار خطاب من هيئة قضايا الدولة بأنه لا مانع من الصرف علما بان الشركة أعلنت فى ٢٠١٣/١/٢٢ بالطعن بالنقض رقم ٧٧ لسنة ٨٣ ق على الحكم الصادر بالاستئناف لصالح الشركة وقد صدر بتاريخ ٦ نوفمبر ٢٠١٢ حكم الاستئناف لصالح الشركة بتأييد حكم اول درجة وتم استخراج الصيغة التنفيذية للحكم بمعرفة ادارة الشئون القانونية التى تتابع الاسترداد، وقد قامت مصلحة الضرائب بنقض الحكم.

٣٠- نصيب السهم في الفترة (الخسائر) / الأرباح

تم تحديد نصيب السهم من صافي (الخسارة) / الأرباح عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس وفقا لما يلى:-

		٢٠١٥/٣/٣١	٢٠١٤/٣/٣١
صافي (الخسارة)/أرباح الفترة	(جنيه)	(١١٦ ١٦٣ ١٠٨)	١٤٤ ١٢٨ ٣٠٠
الأسهم المصدرة والمدفوعة فى نهاية الفترة	(سهم)	١٣ ٣٦٤ ٤١٣	١٣ ٣٦٤ ٤١٣
نصيب السهم من صافي (الخسارة)/ الأرباح	**(جنيه/ سهم)**	**(٨,٦٩)**	**١٠,٧٨**

٣١- نظام التأمينات والمعاشات

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية التابع لهيئة التأمينات الاجتماعية وذلك لصالح العاملين طبقاً لقانون هيئة التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لعام ١٩٧٥ وتعديلاته ويتم تحميل قائمة الدخل المستقلة بتلك المساهمات وفقاً لقاعدة الاستحقاق وقد بلغت مساهمة الشركة عن الفترة من أول يناير ٢٠١٥ حتى ٣١ مارس ٢٠١٥ مبلغ ١٩١ ٣٤٨ ٨ جنيه مصرى، بالإضافة إلى ذلك فإن للشركة صندوق تأمين خاص لموظفيها ككيان قانوني مستقل تتحمل فيه الشركة ١٦,٥٪ من أجر الاشتراك في الصندوق الشهري للعاملين. وقد بلغ إجمالي قيمة مساهمة الشركة في هذا الصندوق عن الفترة المالية المنتهية حتى ٣١ مارس ٢٠١٥ مبلغ ٩٤٩ ٨٣٦ ٣ جنيه مصرى تم تحميلها على قائمة الدخل المستقلة.

٣٢- المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

٣٢-١ تتمثل المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة في المعاملات مع الشركات التي تساهم فيها الشركة والشركات التي يمتلكها بعض مساهمي الشركة ولهم نفوذ جوهري وسيطرة عليها، وتتم المعاملات مع تلك الشركات كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح (٣٢-٢) ويتم الحصول على موافقة على قيمة تلك التعاملات من الجمعية العامة.
تتمثل أرصدة المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة فى الاتى:-

أولاً: أرصدة مستحقة من أطراف ذات العلاقة

	٢٠١٥/٣/٣١ جنيـــــــه	٢٠١٤/١٢/٣١ جنيـــــــه
شركة حديد للتجارة العامة والمقاولات– "كونتراستيل"		
حساب عملاء – أرصدة مدينة	٩٣٠ ٨٢٧	٣ ٦٣٥ ٥٩٣
حساب جارى – مدين	١ ٨٠٠ ٨٣٠	٥٧٩ ٠٩٢
	٢ ٧٣١ ٦٥٧	**٤ ٢١٤ ٦٨٥**
شركة العز لصناعة الصلب المسطح		
موردين – أرصدة مدينة	١١٣ ٧٧٥ ٥٥١	--
حساب جاري – مدين	١ ١٣٠ ٧٥٤	٩٢٦ ٠٤٤
	١١٤ ٩٠٦ ٣٠٥	**٩٢٦ ٠٤٤**
مجموعة شركات عز		
شركة حديد عز – جارى مدين	٢٤٨ ٥٧٩	--
شركة مصانع العز للدرفلة – جارى مدين	٢ ٥٥٩ ٠٣٤	٢ ٢٤٩ ١١٥
شركة حديد عز – عميل مدين	٢٦٧ ٥٤١	--
شركة العز للسيراميك والبرسلين (الجوهرة) – جارى مدين	٣٤٧ ٣٩٩	١ ٧٣٧
	٣ ٤٢٢ ٥٥٣	**٢ ٢٥٠ ٨٥٢**
	١٢١ ٠٦٠ ٥١٥	**٧ ٣٩١ ٥٨١**

ثانياً: أرصدة مستحقة لأطراف ذات العلاقة

	٢٠١٥/٣/٣١ جنيـــــــه	٢٠١٤/١٢/٣١ جنيـــــــه
شركة حديد للتجارة العامة والمقاولات – "كونتراستيل"		
عملاء أرصدة دائنة	٤١ ٤٩٨	--
حساب جاري – دائن	١ ٣٦٢ ٤٠٩	٧٣٢ ٠١٦
	١ ٤٠٣ ٩٠٧	**٧٣٢ ٠١٦**
شركة العز لصناعة الصلب المسطح		
موردين – أرصدة دائنة	١٢٤ ١٣٧ ٢٧٣	٣٧٩ ٢٧٠
	١٢٤ ١٣٧ ٢٧٣	**٣٧٩ ٢٧٠**
شركة مصر لصناعة المواسير والمسبوكات		
موردون أرصدة دائنة	١١٠ ٥٢٩	٨٨ ٥٥٨
حساب جاري دائن	٧٠٨ ٨٩٢	٣٦٩ ٧١٢
	٨١٩ ٤٢١	**٤٥٨ ٢٧٠**
مجموعة شركات عز		
شركة حديد عز – عملاء أرصدة دائنة	--	٣٥ ٩٠٦
شركة حديد عز – جارى دائن	٤٨ ٦٣٤	٢٤ ٠٥١
شركة مصانع العز للدرفلة – عملاء أرصدة دائنة	١ ٢١٧ ٦٥٦	٢ ٢٤٩ ١١٥
شركة العز للتجارة وتوزيع مواد البناء– عملاء ارصدة دائنة	٨٤ ٤٦٤	٤ ٣٦٧
	١ ٣٥٠ ٧٥٤	**٢ ٣١٣ ٤٣٩**
	١٢٧ ٧١١ ٣٥٥	**٣ ٨٨٢ ٩٩٥**

٣٢-٢ ملخص بأهم المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة خلال السنة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠١٥

اســـــم الشركـــة	طبيعة التعامل	قيمة التعامل بيع جنيـــــه	قيمة التعامل شراء جنيـــــه
أ- شركة حديد للتجارة والصناعة والمقاولات "كونتراستيل"	حديد تسليح	٤٥٨ ٥٠١	--
	قشور وأكاسيد	٧ ٣٨٨ ٨٨٥	--
	توريد سولار وبنزين	--	١ ٣٦٦ ١٦١
	إيجار معدات وأخرى	--	١ ٠٤٤ ٨٩٢
	ايجارات	٦ ٠٠٠	٢١٧ ٨٠٠
	الإجمالى	**٧ ٨٥٣ ٣٨٦**	**٢ ٦٢٨ ٨٥٣**
ب- شركة العز لصناعة الصلب المسطح	حديد تسليح	--	--
	مربعات بيليت	--	٢٥٩ ٩٣٣ ٦٨١
	فيروبورن	--	٥٥ ٦٣٣
	الإجمالى	**--**	**٢٥٩ ٩٨٩ ٣١٤**
ج- شركة مصر لصناعة المواسير والمسبوكات	بالتات خشب	--	١ ٢٩٦ ٩٦٨
	الإجمالى	**--**	**١ ٢٩٦ ٩٦٨**
ذ- مجموعة شركات العز			
شركة العز للتجارة وتوزيع مواد البناء	حديد تسليح	٥ ١٨٨ ٩٢٥	--
شركة حديد عز	حديد تسليح	٢ ٣٥٠ ٢٢٩	--
شركة مصانع العز للدرفلة	حديد تسليح	٥ ١٢٠ ٤٨٠	--
	الإجمالى	**١٢ ٦٥٩ ٦٣٤**	--

٣٢-٣ هناك تنسيق قائم بين الشركة ومجموعة شركات العز في إطار السياسة البيعية وشروط التعاقد (السياسة الائتمانية وتحديد الأسعار والحوافز والخصومات) وذلك تجاه العملاء المشتركين كما يتم التنسيق في مجال مشتريات الخامات من الغير.

٣٢-٤ وفقاً للتوجه الإستراتيجى لشركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية للحفاظ على الحصة السوقية للشركة محلياً وعالمياً ومواجهة التحديات التى تواجه الشركة فى عدم قدرتها على زيادة طاقتها الإنتاجية بمصانعها القائمة حالياً لذا فقد قررت الشركة الاستفادة من الفرص المتاحة بالمجمع الصناعى لشركة العز لصناعة الصلب المسطح بالسويس تحقيقاً للمرونة في تنوع الإنتاج من حديد التسليح ومسطحات الصلب وفقاً لظروف السوق وبالتالي اقتصاديات الإنتاج والربحية ومن ثم المساهمة فى زيادة رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح لتمويل الزيادة في تكلفة التوسعات وقد بدأ اعادة تشغيل مصنع مسطحات الصلب اعتبارا من ٢٢ مارس ٢٠١٠ كما بدأ التشغيل الفعلى لمصنع البيليت اعتبارا من أول يناير ٢٠١١ بصدور شهادة الاستشاري بإنهاء الأعمال بصفة جوهرية والتشغيل الفعلي لمصانع الدرفلة اعتبارا من أول يناير ٢٠١٢.

٣٢-٥ تقوم الشركة بالتعامل مع شركة مصر للتأمين المساهم في رأس مال الشركة وتتمثل فى التأمين على أصول وممتلكات الشركة طبقاً للقواعد والنظم التأمينية المطبقة بشركة مصر للتأمين.

٣٢-٦ تقوم الشركة بالتعامل مع صندوق التأمين للعاملين بقطاع الأعمال العام والخاص (والذى يمتلك حصة فى رأسمال الشركة) طبقاً لقانون التأمين الإجتماعى رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥.

٣٢-٧ تقوم الشركة بالتعامل مع صندوق التأمين الخاص بموظفي الشركة تسدد فيه الشركة نسبة تبلغ ١٦,٥٪ من أجر الاشتراك.

٣٢-٨ تقوم الشركة بالتعامل مع البنك الاهلى المصرى المساهم في رأس مال الشركة بصورة غير مباشرة عن طريق شركة الاهلى كابيتال للاستثمارات حيث قامت الشركة بالحصول على قرض دوار متوسط الأجل بلغ ٥٨,٩ مليون دولار امريكى بما لا يتجاوز المعادل لمبلغ ٣٥٠ مليون جنيه مصرى وبتاريخ ٣٠ يوليو ٢٠١٢ تم تحرير ملحق لعقد تمويل متوسط الأجل ليصبح القرض تمويل متوسط الأجل بمبلغ ٦٠٠ مليون جنيه مصري (إيضاح ١٤-١).

٣٢-٩ قررت الجمعية العامة العادية لشركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية بتاريخ ٣٠ نوفمبر ٢٠١٣ الموافقة على إصدار كفالة تضامنية لصالح شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) بما يعادل ٣٠ مليون دولار أمريكى وعوائده وعمولاته وأى ملحقات أخرى حتى تمام سداد التسهيلات الائتمانية الممنوحة من البنك الأهلى المصرى للشركة التابعة مع تفويض السيد العضو المنتدب للشركة القابضة فى التوقيع على عقد الكفالة التضامنية مع البنك الأهلي المصرى وكافة المستندات اللازمة لذلك.
وقد تم توقيع عقد الكفالة التضامنية مع البنك الاهلى المصرى فى ٢ يناير ٢٠١٤ بمبلغ ٢٠٠ مليون جنيه مصرى بالاضافة الى العوائد والعمولات والرسوم والمصاريف (ايضاح ١٤-١).
كما قررت الجمعية العامة تفويض مجلس إدارة شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية فى إصدار كفالات تضامنية للشركات التابعة فى حدود ٢٠٪ من حقوق الملكية لشركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية (الشركة القابضة) على ان لا تتخطى الكفالة التضامنية الصادرة للشركة التابعة الواحدة ١٠٪ من حقوق ملكية الشركة القابضة طبقا لآخر ميزانية معتمدة.

٣٢-١٠ تم الاتفاق مع شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) على شراء حديد تسليح أطوال بدءً من الأول من يناير ٢٠١٥ وذلك لمدة ٣ شهور تجدد لمدد متساوية عند إنتهائها مالم يطلب أحد الطرفين إنهاء التعاقد وذلك بحد أقصى ٣٠ ألف طن شهرياً وتنفيذ لذلك الاتفاق فقد قامت شركة العز الداخيلة للصلب – الإسكندرية بشراء حديد تسليح بقيمة ٢٥٩,٩ مليون جنيه مصري بكمية ٥٣ ٣٧١ طن من شركة العز لصناعة الصلب (شركة تابعة) المسطح خلال الفترة.

٣٢-١١ تم توزيع الغرامة المدفوعة والمقضى بها فى قضية السيطرة على منتج الحديد والتى صدر بها حكم محكمة النقض فى ٢٥ نوفمبر ٢٠١٤ بمبلغ ٢٠,٥ مليون جنيه مصرى مناصفة بين شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية وكلاً من شركة حديد عز(الشركة القابضة) وشركة مصانع العز للدرفلة على أن توزع بينهما بنسبة ٥٠٪ و ٣٢,٩٦٪ و ١٧,٠٤٪ بقيمة ١٠,٢ مليون جنيه مصرى و ٦,٧ مليون جنيه مصرى و ٣,٢ مليون جنيه مصرى على التوالى.

٣٣- <u>الارتباطات الرأسمالية</u>

بلغت قيمة الارتباطات الرأسمالية في ٣١ مارس ٢٠١٥ مبلغ ٤٩ مليون جنيه مصري تتمثل فى:-

	القيمة بالجنيه المصرى
١- مشروع إنشاء سور أرض بزان وحجرات المحولات	٨ ٠٧٢ ٧٦٩
٢- مشروع تصنيع سيارة نقل الخردة	٦ ٩٦١ ٩٣٨
٣- مشروع الإنذار ضد الحريق	٣ ٩٦٩ ٤٨١
٤- مشروع ساحة تخزين مربعات البيليت	٣ ٧٤٦ ٠٣٦
٥- تصنيع توريد البواتق	٣ ٥٠٤ ٠٠٠
٦- مشروع ناقل الخردة بإدارة تداول الموارد	٣ ٠٩٢ ٨٤٩
٧- الأعمال الإنشائية بمصنع المسطحات	٣ ٠٥١ ٦٢٠
٨- توريد نظام سيمنتك	١ ٦٥٥ ٣٩١
٩- توريد حلل خبث	١ ٦١٧ ٥٢١
١٠- المبنى الإدارى – القطاع المالى – القاهرة	١ ٥٨٤ ٦٦٣
١١- مبنى خدمات العملاء	١ ٤٣٤ ٥٥٤
١٢- توريد الموازين بمصنع خدمات المسطحات	١ ٣٨٥ ٠٥٤
١٣- مشروع سور الأرض الجنوبية	١ ٢٨٥ ٣٧٥
١٤- أخرى	٧ ٢٤٤ ٨٧٩
إجمالى	**٤٨ ٦٠٦ ١٣٠**

٣٤- الالتزامات المحتملة

١-٣٤ بالإضافة إلى المبالغ التي تم أخذها في الاعتبار ضمن عناصر القوائم المالية المستقلة توجد التزامات محتملة تتمثل في قيمة خطابات الضمان والاعتمادات المستندية التى صدرت بمعرفة بنوك الشركة لصالح الغير القائمة في نهاية الفترة والتزامات محتملة أخرى وبيانها كالتالي:-

	٢٠١٥/٣/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١
- **الاعتمادات المستندية**		
دولار امريكى	١٧ ٢٣٩ ٨٤٢	٣٤ ٠٧٢ ٠٧٨
يورو	١ ٦١١ ٦٣٠	١ ٣١٨ ٦٠٦
جنيه استرلينى	٢ ٨٥٤ ٠٠٠	--
- **خطابات ضمان**		
دولار امريكى	١ ١٠٠ ٠٠٠	١ ١٠٠ ٠٠٠
جنيه مصري	١ ٣٠٦ ٢٢٠	١ ٣٠٦ ٢٢٠

٢-٣٤ قررت الجمعية العامة العادية لشركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية بتاريخ ٣٠ نوفمبر ٢٠١٣ بالموافقة على إصدار كفالة تضامنية لصالح شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) بما يعادل ٣٠ مليون دولار أمريكي وعوائده وعمولاته من البنك الأهلي المصري مع تفويض السيد العضو المنتدب لشركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية في التوقيع على عقد الكفالة التضامنية مع البنك وقد تم توقيع عقد الكفالة التضامنية بتاريخ ٢ يناير ٢٠١٤ بمبلغ ٢٠٠ مليون جنيه مصرى بخلاف العوائد والعمولات والرسوم والمصاريف (إيضاح رقم ٣٢-٩).

وافق مجلس ادارة الشركة بتاريخ ١١ اغسطس ٢٠١٤ على ما انتهت اليه الدراسات الخاصة بالبدائل التمويلية لاعادة الهيكلة التمويلية لشركة العز لصناعة الصلب المسطح للوصول الى الشكل الامثل لتمويل توسعاتها لتعظيم الاستفادة من الموارد المتاحة او الموارد المخطط استخدامها ووفقا للدراسات المقدمة فى هذا الشأن والمتعلقة بزيادة راس مال الشركة طبقا للنتائج التى تم التوصل اليها فى تلك الدراسات.

وقد قامت إدارة الشركة التابعة بإعتماد الدراسة المالية المعدة من أحد المستشارين الماليين المستقلين والتى تفيد بأن القيمة العادلة لسهم شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) في ٢٦ أكتوبر ٢٠١٤ تزيد عن قيمته الدفترية والاسمية فى حالة تحقق الافتراضات والتوقعات التى بنيت عليها الدراسة المذكورة اخذا فى الاعتبار عمليات اعادة الهيكلة التى تقوم بها الشركة ومساهميها.

وفيما يلي أهم الافتراضات التي بنيت عليها تلك الدراسة والنتائج التي تم التوصل اليها:

استند تقرير المستشار المالي المستقل بشكل كبير علي القوائم المالية المعتمدة من مراقب حسابات الشركة في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ وخطة العمل التقديرية المقدمة من إدارة الشركة عن الفترة من الأول من يوليو ٢٠١٤ وحتي ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ والمعتمدة من مجلس إدارة الشركة التابعة بتاريخ ٢٣ أكتوبر ٢٠١٤ والبيانات والمعلومات التفصيلية المكملة لخطة العمل.

ويشير التقرير الي أن الشركة حصلت في أغسطس ٢٠٠٨ من الهيئة العامة للتنمية الصناعية علي رخصة طاقة مجانية لزيادة الطاقة الإنتاجية للشركة وتخصيص الطاقة اللازمة للمشروع والشركة لم تبدأ في إقامة أي مشروع في المشروعات المنصوص عليها في الرخصة وهي مصنع للحديد المختزل وفرن صهر ثاني وزيادة طاقة درفلة بلاطات الصلب، كما أن خطة العمل المقدمة من إدارة الشركة والدراسة المعدة من قبل شركة جدوى للاستشارات لم يتضمن الاستثمار في أية مشروعات جديدة مستقبلية تتعلق برخصة الطاقة المنظورة أمام القضاء، ومن ناحية أخرى فان الرخصة الخاصة بشركة مصنع العز للدرفلة (شركة شقيقة) ذات أهمية خاصة بالنسبة للشركة، وفور بدء الشركة الشقيقة في الانتاج سيوجه جانب كبير من انتاجها للشركة لتعظيم نسبة مكورات الحديد من الشركة الشقيقة ليصل الى ٨٥٪ من خليط المواد الخام.

وقد تم الاعتماد في الدراسة على زيادة رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح باستخدام الدائنية المستحقة لشركة حديد عز(الشركة الأم) بقيمة ٢٨٨ مليون دولار امريكى ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع طبقا للدراسة بمبلغ ٨٨٨ مليون دولار امريكى.

وقد قام المستشار المالي المستقل باستخدام طريقة صافي التدفقات النقدية الحرة المخصومة لتحديد القيمة العادلة لسهم العز لصناعة الصلب المسطح المحتسبة علي أساس معدل خصم ٨,٨٦٪ عن فترة التنبؤات المالية من الأول من يوليو ٢٠١٤ وحتي نهاية العام المالى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

وقد بلغت القيمة العادلة لشركة العز لصناعة الصلب المسطح باستخدام طريقة التدفقات الحرة النقدية المخصومة مبلغ ٧٨٥ مليون دولار أميركي ويكون سعر السهم ١٣,٠٨ دولار أمريكي وهو ما يساوي ٢,٦٩ مرة من القيمة الدفترية للسهم والتي بلغت ٤,٨٧ دولار أمريكي وفقا للمركز المالي في ٣٠ يونيو ٢٠١٤، والافتراضات الموضحة تفصيلا بالدراسة المقدمة من المستشار المالي المستقل.

بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠١٤ قرر مجلس إدارة شركة حديد عز (الشركة الأم) الموافقة علي قيام الشركة بزيادة رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) بإستخدام الدائنية المستحقة لشركة حديد عز (الشركة الأم) لدي شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) وذلك علي أساس القيمة العادلة للسهم.

وقد وافق مجلس إدارة شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) فى ١٢ نوفمبر ٢٠١٤ على زيادة رأس المال المصدر باستخدام الدائنية المستحقة لشركة حديد عز (الشركة الأم) لدى الشركة التابعة وذلك على اساس القيمة العادلة للسهم.

بتاريخ ٩ إبريل ٢٠١٥ وافق مجلس إدارة شركة العز للصلب المسطح (شركة تابعة) علي دعوة الجمعية العامة غير العادية للنظر في زيادة راس المال المصدر للشركة بعدد ١٥ مليون سهم بواقع ١٧ دولار أمريكي للسهم بإجمالي مبلغ ٢٥٥ مليون دولار أمريكي وتعديل المادتين رقم (٦)، (٧) من النظام الأساسي (شركة تابعة) علي أن يكون أكتتاب شركة حديد عز (الشركة الأم) في الزيادة من خلال تحويل دائنيتها إلي الشركة التابعة إلي راس المال.

وبتاريخ ٢٧ إبريل ٢٠١٥ وافقت الجمعية العامة الغير عادية للشركة التابعة علي زيادة رأس المال وفقاً لمقترح مجلس الإدارة وجارى إستكمال الاجراءات القانونية لتعديل النظام الاساسى للشركة التابعة والتأشير بالسجل التجارى.

٣٥- دعاوى ومنازعات قضائية

٣٥-١ دعاوي قضائية بشأن شركة العز للصلب المسطح

حصلت شركة العز للصلب المسطح "شركة تابعة" في أغسطس ٢٠٠٨ من الهيئة العامة للتنمية الصناعية علي رخصة طاقة مجانية لزيادة الطاقة السنوية للشركة ولم تبدأ الشركة فى اقامة اية مشروعات لاستخدام الرخصة وقد تم إحالة هذا الموضوع إلي محكمة الجنايات للمطالبة بسداد رسوم علي تلك الرخصة إضافة إلي أية غرامات قد تقررها المحكمة، وبتاريخ ١٥ سبتمبر ٢٠١١ أصدرت المحكمة حكماً تضمن منطوقة تغريم كل من رئيس مجلس إدارة الشركة التابعة السابق ورئيس الهيئة العامة للتنمية الصناعية السابق متضامنين مبلغ ٦٦٠ مليون جنيه مصري وبرد الرخصة الممنوحة لشركة العز لصناعة الصلب المسطح – شركة تابعة. وقامت ادراة الشركة التابعة باتخاذ اجراءات الطعن فى الحكم لإلغائه بكل ما ترتب عليه من آثار.

وبجلسة ٢٠ ديسمبر ٢٠١٢ قضت محكمة النقض بنقض الحكم المطعون عليه واعادة المحاكمة أمام دائرة أخري لنظرها مما يعنى إلغاء الحكم السابق، وقد تم تحديد جلسة ٦ ابريل ٢٠١٣ لنظر القضية أمام المحكمة التي تمت الإحالة إليها وتم التأجيل الى جلسة ٥ ديسمبر ٢٠١٣ وبهذه الجلسة قضت المحكمة بنقض الحكم المطعون عليه بالنسبة للطاعنين لوحدة الواقعة و حسن سير العدالة، و يرى المستشار

القانوني للشركة التابعة ان هذا يعنى الغاء الحكم السابق و اعادة المحاكمة مرة اخرى وتداولت القضية بالجلسات امام محكمة الاعادة ومحدد لنظرها جلسة ٥ سبتمبر ٢٠١٥.
وترى إدارة الشركة التابعة ومستشارها القانوني أنه يتبين من منطوق الحكم أنه فيما يتعلق بالغرامة فهي علي المتهمين بصفتهم الشخصية حيث أن العقوبة شخصية، ولذا فليس هناك ثمة حكم بالغرامة ضد شركة العز لصناعة الصلب المسطح.
وبناء علي ذلك فإن إدارة الشركة التابعة ترى أنه لا حاجة لتكوين أية مخصصات لمقابلة أيه التزامات قد تنشأ عن تلك الدعوي.

٣٥-٢ <u>قضايا عمالية بشأن فروق الأرباح</u>

- قام بعض العاملين المنتهية خدمتهم بالشركة بإقامة عدد ٧٣ دعوى للمطالبة باحتساب فروق أرباح عن السنوات من ٢٠٠٤ حتى ٢٠١٠ على أساس كامل الأجر وبنسبة ١٠٪ من الأرباح مؤسسين دعواهم على سند من نص المادة الأولى من قانون العمل رقم ١٢ لسنة ٢٠٠٣ وكذا نص المادة رقم ٤١ من قانون الشركات المساهمة ١٥٩ لسنة ١٩٨١.
وقد قضى في عدد ٧٠ دعوى ما بين الرفض والسقوط لكون الشركة قد التزمت صحيح القانون في احتساب حصة العاملين من الأرباح وفقا للسلطة المخولة لها بموجب نص المادة ١٢ من قانون استثمار المال العربي والأجنبي رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤، والمادة ٥٢ من النظام الأساسي للشركة الصادر بالقرار رقم ٩٠ لسنة ١٩٨١، التي تخول لمجلس الإدارة والجمعية العمومية بالشركة سلطة تحديد نسبة ومعيار وكيفية صرف الأرباح.
هذا وقد أيدت محكمة الاستئناف الأحكام الصادرة بالرفض أو السقوط في عدد ١٤ دعوى وهناك عدد ٥٢ دعوى لم تستأنف وحاز الحكم فيها حجية الأمر المقضي لفوات مواعيد الاستئناف فيها، وباقي ثلاثة دعاوي لا تزال متداولة.

- قام بعض العاملين بالشركة باقامة عدد ٦ دعاوى قضائية شملت الفروق المالية للعلاوات الاجتماعية عن السنوات من ١٩٩٦ حتى ٢٠١٠، تمسكت فيها الشركة بالاتفاقية التي أبرمت بينها وبين العاملين في ٢٠١١/٧/٧ وما تلاها من سداد الشركة لفروق مالية لتلك العلاوات الاجتماعية ، وقد قضى فيها على النحو الاتى:-

عدد	الحكم
٢	رفض (احدهم لازالت مستأنفة)
١	سقوط بالتقادم الحولى (لازالت مستأنفة)
١	حكم باعتبارها كأن لم تكن
٢	لازالت متداولة

وترى ادارة الشركة ومستشارها القانوني بأن الشركة قد التزمت صحيح القانون فى صرف ارباح العاملين والعلاوات الاجتماعية بها وفقاً لنظامها القانونى ودون المساس بحقوق اى من العاملين بها.

٣٥-٣ <u>القضايا المحالة إلى محكمة الجنايات</u>

بتاريخ ٢٦ يونيو ٢٠١١ صدر أمر إحالة الى محكمة الجنايات من النيابة العامة "نيابة الأموال العامة" فى القضية رقم ١٩٧ لسنة ٢٠١١ حصر أموال عامة والمقيدة برقم ٣٨ لسنة ٢٠١١ حصر تحقيق اموال عامة ضد بعض السادة المسئولين بالشركة في وقائع جنائية تتعلق بإدعاء التربح أو بتسهيل تربح الغير والإضرار بالمال العام كما صدرت عدة قرارات تحفظ ومنع من التصرف بشأن بعض أولئك المسئولين.

وقد قدم بعض السادة المحالين فى تلك القضية استقالتهم اما باقي السادة العاملين المحالين الى محكمة الجنايات فأنهم استمروا فى شغل وظائفهم اذ ان الاتهامات المنسوبة إليهم لم يكن قد صدر بشأنها حكم نهائى من محكمة الجنايات.

بتاريخ ٦ مارس ٢٠١٣ صدر حكم من محكمة القضاء الجنائى بأحكام ضد بعض المسئولين بالشركة وقد تناولت عقوبات مقيدة للحريات وغرامات مالية بالإضافة للعزل من الوظيفة التي يشغلها المحكوم عليهم الذين تمت إدانتهم.

بتاريخ ١٤ ديسمبر ٢٠١٣ نقضت محكمة النقض هذا الحكم رقم ١٥٠٥١ لسنة ٨٣ق وتمت الاحالة الى محكمة جنايات الجيزة لنظرها من جديد وقررت المحكمة ندب لجنة فنية لفحص أوراق القضية وتم التأجيل لجلسة ١٣ سبتمبر ٢٠١٥.

ويرى المستشار القانونى للشركة الاتى:-

١- يترتب على النقض الغاء كافة العقوبات الصادرة ضد المسئولين السابقين بالشركة واعادة المحاكمة مرة اخرى بالنسبة لهم خاصة بعد رفض محكمة النقض لطعن النيابة العامة فى احكام البراءة.

٢- أن الحكم لا يؤثر قانوناً فيما أصدره بشأن العقوبات الأصلية وهي العقوبات المقيدة للحرية والغرامات المالية المقضي بها على نشاط الشركة أو ذمتها المالية لأن الشخصية المعنوية للشركة منفصلة قانوناً عن ذمة وشخصية المساهمين فيها والعاملين بها لأن العقوبة شخصية سواء كانت مقيدة للحرية أو جزاء مالي أصلي ولا يؤثر هذا الشق على أموال الشركة أو أصولها بصفة عامة إذ أنه لم يلزمها بشئ.

٣- قضى الحكم بعقوبات تبعية وهي العزل من الوظيفة ورد مبالغ مالية بالنسبة لمن تمت إدانتهم وهذا الشق أيضاً لا يؤثر سلباً على ذمة الشركة استناداً لما تم بيانه في أولاً، وقد تم تعليق مستحقات العاملين الذين صدرت ضدهم أحكام بالعزل والرد حتى يتم دراسة ما يتبع قانوناً بشأن تلك المستحقات.

٣٥-٤ <u>دعاوى قضائية بشأن التعدى على اراضى الشركة</u>

حدثت بعض التعديات على جزء من أراضى الشركة مساحته ١٩ فدان تقريباً المشتراه من جهاز حماية أملاك الدولة التي تبلغ مساحتها الإجمالية ١٠٨ فدان تقريباً والتى تم تخصيصها وتسلمتها الشركة بموجب محضر التسليم المؤرخ ١٣ ديسمبر ١٩٩٨ الصادر بقرار محافظ الإسكندرية رقم ٨٠ لسنة ١٩٩٣ وقامت الشركة بسداد كامل ثمن تلك الأرض وفقاً للاتفاق المحرر بين الشركة وبين جهاز حماية أملاك الدولة فى ١٩ يونيو ٢٠٠٨ من بعض الأفراد والشركات وقد قامت الشركة باتخاذ الإجراءات القانونية ضد المتعديين على تلك الأراضي ومازالت تلك القضايا متداولة امام القضاء.

٣٥-٥ <u>دعاوى قضائية بشأن السيطرة على منتج الحديد</u>

أصدرت محكمة القاهرة الاقتصادية جنح مستأنف بجلسة ٦ نوفمبر ٢٠١٣ في القضية ٣٦٨ لسنة ٢٠١٣ حكمها بقبول الاستئناف المقدم من النيابة العامة والغاء الحكم بالبراءة بشأن ما أسندته النيابة العامة لبعض المسئولين بالشركة خلال الفترة من ١٦ مايو ٢٠٠٥ و حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ بصفتهم الوظيفية داخل شركة العز الدخيلة – الإسكندرية وبعض شركات مجموعة العز بالسيطرة على منتج حديد التسليح داخل جمهورية مصر العربية بالمخالفة لقانون حماية المنافسة ومنع الممارسات الاحتكارية رقم ٣ لسنة ٢٠٠٥ والقضاء مجددا بتغريم المسئولين داخل شركة العز الدخيلة – الإسكندرية وبعض شركات مجموعة العز بالشركة مبلغ ٢٠٠,٥ مليون جنيه مصري.

ويرى المستشار القانونى للشركة الاتى:-

١. ان الغرامات المقضى بها فى الحكم واجب التنفيذ ما لم تقضى محكمة النقض بوقف التنفيذ.

٢. التزام شركة العز الدخيلة – الإسكندرية بالغرامات المقضى بها مؤسسا على مبدأ المسئولية التضامنية.

٣. الحكم الاستئنافى المشار إليه مرجح الإلغاء إذا ما طعن عليه بالنقض للقصور في التسبيب والخطأ في تطبيق القانون ومخالفة الثابت بالأوراق حيث استندت النيابة فى إتهامها الى تقرير داخلي تم اعداده من قبل لجنة داخلية كان قد تم تشكيلها لبحث اسباب ارتفاع اسعار حديد التسليح عن الفترة من ٢٠٠٢ حتى ٢٠٠٦ وكان قد تم حفظه من قبل مجلس إدارة جهاز حماية المنافسة وهو الجهة الفنية صاحبة الإختصاص فى بحث مدي قيام المخالفة من عدمه طبقاً للقانون الذي انتهي الى عدم وجود مخالفة.

بالإضافة الى ان الحكم الإستئنافي لم يراعى تطبيق القانون الأصلح وهى قاعدة دستورية فى شأن العقاب اذ ان الفترة محل المسائلة تقع خلال الاعوام ٢٠٠٥/٢٠٠٦ والقانون الواجب تطبيقه فى هذه الحالة هو المادة ٢٢ من القانون ٣ لسنة ٢٠٠٥ بشأن حماية المنافسة والممارسات الاحتكارية وكان الحد الاقصى للغرامة ١٠ ملايين جنيه مصرى ولا يؤثر فى تعديلها بالقانون ١٩٠ لسنة ٢٠٠٨ الذى شدد العقوبة برفع الحد الاقصى الى ٣٠٠ مليون جنيه مصرى لانه قانون لاحق للواقعة المنسوبة الى المسئولين بالشركة ولا ينطبق عليهم.

علما بان المحكمة الاقتصادية جنح اقتصادية بجلسة ٣٠ يونيو ٢٠١٣ كانت قد قضت ببراءتهم جميعا مما نسب إليهم على ما ثبت للمحكمة من أن السيطرة الفعلية على إنتاج حديد التسليح داخل السوق المصرية تحققت لمجموعة شركات العز بحسبان أنها تملك حصة تزيد على ٢٥٪ من تلك السوق ولها التأثير الفعال على الأسعار والتمتع بالزيادة السعرية واقل تكلفة إنتاج واعلي هامش ربح وأفضل جودة واكبر طاقة إنتاجية، الأمر الذي لا يمثل بحد ذاته مخالفة لقانون حماية المنافسة و منع الممارسات الاحتكارية أو إساءة استخدام الوضع المسيطر الذي يؤدى إلى الاقتصار على توزيع منتج المجموعة أو إلزام التجار المتعاملين مع المجموعة بشراء حديد المجموعة دون التعامل مع المصانع الأخرى أو حتى يمنع الاستيراد من الخارج، وانتهت المحكمة إلى أن أوراق القضية قد خلت من العقود المتضمنة سند المخالفة، الأمر الذي يكون معه الاتهام المسند بالاقتصار على توزيع منتج الحديد الخاص بشركتهم قد أقيم على غير سند من الواقع أو القانون.

وقد قامت إدارة الشركة خلال الفترة من ٣ أغسطس ٢٠١٤ حتى الاول من سبتمبر ٢٠١٤ باصدار شيكات باسم محكمة القاهرة الاقتصادية باجمالى ٥٥,٥٦٠ مليون جنيه مصرى وذلك من تحت حساب قيمة الغرامة المقضى بها نفاذا جزئيا على ذمة الحكم فى الجنحة رقم ٣٦٨ لسنة ٢٠١٣ مستأنف الاقتصادية ضد بعض المسئولين بالشركة.

وقامت إدارة الشركة وشركات المجموعة بالطعن على هذا الحكم برقم ٢٨٩٨ لسنة ٨٤ قضائية – نقض إقتصادية وبتاريخ ٢٥ نوفمبر ٢٠١٤ قضت محكمة النقض بتعديل حكم الاستئناف رقم ٣٦٨ لسنة ٢٠١٣ أقتصادية لتكون العقوبة المالية المقضى بها هى الغرامة بمبلغ ٢٠,٥ مليون جنيه مصرى على بعض المسئولين داخل الشركة وإستناداً لرأى المستشار القانونى للشركة فقد تم تحميل الأرباح المرحلة بمبلغ ١٠,٢ مليون جنيه مصرى يتمثل فى نصيب شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية من الغرامة المدفوعة.

ويرى المستشار القانونى للشركة عدم جواز الرجوع قانوناً على السادة المسؤلين بالشركة بمبالغ الغرامات المحكوم بها وتتحمل شركة عز الدخيلة للصلب – الاسكندرية والشركات الاخرى بكل الغرامات المالية بنسبة ماعاد عليها من نفع دون الرجوع على السادة المسؤلين المحكوم عليهم فى القضية.

٣٦- <u>شركة EZDK Steel UK LTD – شركة تابعة</u>

تم الاتفاق مع شركة EZDK Steel UK LTD فى عام ٢٠٠٥ على تمثيل شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية بالخارج دون أن يكون لها حق التعاقد باسمها سواء فى عمليات الشراء او البيع، كما تقدم تلك الشركة خدمات قانونية وتسويقية ومالية لشركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية وذلك مقابل نسبة ٥٠٪ من كافة مصروفات تلك الشركة مضافا اليها نسبة ٥٪.

قامت شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية بتنفيذ ذلك الاتفاق بسداد فاتورة واحدة بمبلغ ١٤٨ الف جنيه استرلينى قيمة نصيبها فى مصاريف تلك الشركة عن النصف الأول من عام ٢٠١١.

بتاريخ ١١ يوليو ٢٠١١ صدر قرار من الجهات القضائية بالمملكة المتحدة بوضع شركة EZDK Steel UK LTD – شركة تابعة – تحت إدارة مؤسسة BDO LLP البريطانية بالمملكة المتحدة لتعثرها المالي واتفاق المساهمين على اتخاذ الإجراءات اللازمة لتصفيتها وقد ورد خطاب فى ٢٠١٢/٨/٣١ يفيد بأن الشركة فى حالة تصفية ومازالت الشركة تحت إدارة تلك المؤسسة حتى تاريخ القوائم المالية المستقلة. (بلغت قيمة تكلفة الاستثمار مبلغ ٥١٠ جنيه مصرى حيث تبلغ نسبة المساهمة ٥٠٪ من رأس مال الشركة).

٣٧- شركة EZDK Steel Europe GmbH

قامت الشركة بالمساهمة في صافي أصول شركة EZDK Steel Europe GmbH (نسبة المساهمة ٥٠٪ من رأس المال)، تم تصفية الشركة واسترداد كامل قيمة المساهمة بتاريخ ٢٠ مايو ٢٠٠٩ بالإضافة الى دفعات من نصيب الشركة فى ناتج التصفية بلغت ٨٦٤ ٢٨٨ جنيه مصري.

٣٨- هيئة ميناء الإسكندرية

١-٣٨ قامت هيئة ميناء الإسكندرية بتاريخ ١٩ يونيو ٢٠١١ بإصدار أمر حجز اداري على حسابات الشركة لدى بعض البنوك وقد بلغت قيمة أمر الحجز مبلغ ١٨١,٢ مليون جنيه (دون تفاصيل محددة لهذا المبلغ) وقد تم تفعيل تنفيذ إجراءات هذا الحجز بتاريخ ٢٦ أكتوبر ٢٠١١ وبلغت المبالغ المحجوز عليها لدى البنوك آنذاك مبلغ ٦٦ مليون جنيه مصري وذلك نظير ما تطالب به الهيئة من ضريبة مبيعات وغرامة تأخير على فئة التداول (وهو محل نزاع قانونى). موضوع الدعوي رقم ٧٩٧ لسنة ٢٠١٠ المرفوعة من هيئة ميناء الإسكندرية ضد مصلحة الضرائب على المبيعات والشركة لضمان لما عسى أن يحكم به ضد هيئة ميناء الإسكندرية بشأن مبالغ الربط الضريبى الخاص بضريبة المبيعات بجلسة ١٧ سبتمبر ٢٠١٢ صدر الحكم برفض الدعوى وعليه قامت الشركة باستئناف الحكم رقم ٧٤٧ لسنة ٢٠١٢ مستأنف ٢٠١٢ والمحدد لها جلسة ٢٤ يونيو ٢٠١٣ وصدر الحكم بالوقف التعليقى للدعوي لحين الفصل فى الدعوي الدستورية رقم ٥٤ لسنة ٣٥ ق دستورية عليا وقد تم الانتهاء من مباشرة الدعوى ولم يتم ايداع التقرير حتى الان (إيضاح رقم ١٤-٢).

٢-٣٨ قامت مصلحة الضرائب على المبيعات بمطالبة الشركة بالضريبة الأصلية بمبلغ ١٠٤ مليون جنيه مصرى بالإضافة إلى ضريبة إضافية بمبلغ ١٢٧,٥ مليون جنيه مصرى حتى ٢٨ يونيو ٢٠١٢ عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية و الخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة وقد قامت الشركة بسداد الضريبة الأصلية البالغة ١٠٤ مليون جنيه مصرى بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٢ مع التحفظ على السداد حتى تقوم مصلحة الضرائب على المبيعات بإيقاف جميع الإجراءات ضد هيئة الميناء والتى ستقوم بدورها بوقف كافة الإجراءات ضد الشركة بما فى ذلك رفع الحجز على أرصدة الشركة لدى البنوك المختلفة حيث ترى مصلحة الضرائب على المبيعات ضرورة الالتزام بسداد الضريبة الإضافية حتى يمكن إيقاف جميع الإجراءات المشار اليها.
كما قامت إدارة الشركة بسداد ١٢٧,٥ مليون جنيه مصرى قيمة الضريبة الاضافية المطالب بها على شيكات مؤجلة تبدأ من ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ ولمدة عام مع التحفظ على السداد وبناءا على ذلك قامت هيئة الميناء بمخاطبة البنوك لرفع الحجز الادارى الموقع لصالح هيئة الميناء على ارصده الشركة لدى البنوك.
وترى ادارة الشركة بناء على رأى مستشارها الضريبى بعدم أحقية الهيئة العامة لميناء الاسكندرية فى مطالبة الشركة بضريبة مبيعات عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية و الخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة واشغال الساحات المخصصة لذلك والقيام باعمال التشغيل والصيانة اللازمة لهذة المعدات لعدم خضوعه للضريبة على المبيعات. وان قيام الشركة بسداد هذا المبلغ أو المبالغ المسددة لهيئة ميناء الإسكندرية حاليا او مستقبلا كضريبة عن ذات الخدمة لا يعنى موافقتها على خضوع الخدمة مع استمرار الشركة فى السير فى الدعاوى القضائية لتأكيد الحقيقة من أن هذه الخدمة لا تخضع لضريبة المبيعات.
كما أقامت الشركة الدعوى رقم ١٦٠٩ لسنة ٢٠١٤ مدنى ضد كلا من هيئة الميناء ومصلحة الضرائب بطلب استرداد ما تم تحصيله من الشركة تحت مسمى ضريبة المبيعات عن الفترة من ٢٠٠٣/٢/١٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ بمبلغ ٣٦٤ ٥٢٥ ٢٤٩ جنيه مصرى وبجلسة ٢٧ نوفمبر ٢٠١٤ صدر الحكم بعدم الأختصاص والإحالة إلى مجلس الدولة ولم تحدد لها جلسة حتى الأن.

٣٩- الاحداث اللاحقة لتاريخ اعداد القوائم المالية

بناءاً على قرار الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٦ يونيو ٢٠١٥، فقد تم توزيع أرباح نقدية اجمالية وفقاً للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ بمبلغ ٣٣٧ ٢٦٢ ٣١٦ جنيه مصري شاملة حصة العاملين وحصة مجلس الإدارة بواقع ١٥ جنيه مصري للسهم ومتضمنة توزيعات الأرباح الفترية السابق إقراراها بموجب الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ الأول من أكتوبر ٢٠١٤.