

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية
المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ وتقرير مراقبا الحسابات عليها

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية
المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ وتقرير مراقبا الحسابات عليها

الصفحة	المحتويات
٣-١	تقرير مراقبا الحسابات
٥-٤	الميزانية المستقلة
٦	قائمة الدخل المستقلة
٧	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٨	قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
٥٢-٩	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية

المتضامنون للمحاسبة والمراجعة E&Y
محاسبون قانونيون ومستشارون
زملاء جمعية المحاسبين والمراجعين
المصرية

KPMG حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون
زملاء جمعية المحاسبين والمراجعين
المصرية

تقرير مراقب الحسابات للقوائم المالية المستقلة الدورية

إلى السادة مساهمي شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

تقرير عن القوائم المالية المستقلة الدورية

راجعنا القوائم المالية المستقلة الدورية المرفقة لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في الميزانية المستقلة الدورية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ وكذا القوائم المستقلة الدورية للدخل والتدفقات النقدية والتغير في حقوق الملكية عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة الدورية

هذه القوائم المالية المستقلة الدورية مسؤولة إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة الدورية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية مستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة الدورية في ضوء مراجعتنا لها، فقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المستقلة خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المستقلة الدورية. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المستقلة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام الشركة بإعداد القوائم المالية المستقلة والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في الشركة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المستقلة.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية المستقلة.

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المستقلة الدورية.

فقرات لفت الانتباه

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

طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالإيضاحات أرقام (٧-١)، (٣٥-٢) 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 أصدرت شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية بتاريخ ٢ يناير ٢٠١٤ كفالة تضامنية بمبلغ ٢٠٠ مليون جنيه لاحت البنوك المصرية بما يعادل ٣٠ مليون دولار أمريكي بناء على موافقة الجمعية العامة العادية لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية بتاريخ ٣٠ نوفمبر ٢٠١٣ وذلك حتى تمام سداد التسهيلات الممنوحة للشركة التابعة وفي ضوء بعض المؤشرات المالية والتشغيلية السلبية للشركة التابعة طبقاً لقوائمها المالية ولتقدير مدى الحاجة إلى تحديد الاضمحلال في قيمة هذا الاستثمار فقد قامت إدارة الشركة التابعة بإعداد الدراسة المالية المعدة من أحد المستشارين الماليين المستقلين والتي تفيد بأن القيمة العادلة لسهم شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) في ٢٦ أكتوبر ٢٠١٤ تزيد عن قيمته الدفترية والاسمية في حالة تحقق الافتراضات والتوقعات التي بنيت عليها الدراسة المذكورة اخذاً في الاعتبار عمليات إعادة الهيكلة التي تقوم بها الشركة ومساهمتها، وبتاريخ ٢٧ إبريل ٢٠١٥ وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة التابعة على زيادة رأس المال المصدر بعدد ١٥ مليون سهم بواقع ١٧ دولار أمريكي للسهم الواحد بإجمالي ٢٥٥ مليون دولار أمريكي على أن يكون إكتتاب شركة حديد عز (الشركة الأم) في الزيادة من خلال تحويل دائيتها إلى الشركة التابعة إلى رأس المال وجرى إستكمال الاجراءات القانونية لتعديل النظام الاساسي للشركة التابعة والتأشير بالسجل التجاري، ومن ثم ترى ادارة الشركة بانه لا داعي حالياً لتحميل قائمة الدخل عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ بأى خسائر اضمحلال في قيمة ذلك الاستثمار.

١- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاحات أرقام (١١)، (٣٠-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية، بلغت قيمة المطالبات الضريبية التي تطالب بها مصلحة الضرائب الشركة مبلغ ٢١٩ مليون جنيه مصري 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 منتهياً بالاتفاق وصار باتاً ونهائياً وترى إدارة الشركة ومستشارها القانوني استقرار المركز الضريبي للشركة لصدور قرار لجنة الطعن المؤيد للشركة وإن موقف الشركة قد تحصن قانوناً ولا يجوز لمصلحة الضرائب معاودة النزاع بشأن تلك السنوات وقد قامت الشركة برفع دعوى براءة ذمة من أية مديونية أمام القضاء تحت رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١.

وقد قامت الشركة بالاتفاق مع مصلحة الضرائب على رفع الحجز الموقع على الشركة نتيجة للخلاف أعلاه على ان يتم سداد مبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري خلال شهري سبتمبر وأكتوبر ٢٠١١ وتقسيم باقي مبلغ المطالبات الضريبية البالغة ١٦٩,٣ مليون جنيه مصري على ٢٤ قسط يستحق أول قسط في نوفمبر ٢٠١١ بمبلغ ٨,٣ مليون جنيه مصري وباقي المبلغ المستحق على ٢٣ قسط شهري قيمة القسط ٧ مليون جنيه بخلاف مقابل التأخير على المبالغ المقسطة وقد بلغت المبالغ المسددة مبلغ ٢٥٤,٢ مليون جنيه مصري متضمنة مبلغ ٢٩,٧ مليون جنيه مصري مقابل تأخير. 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 إلى محكمة الاسكندرية الابتدائية برقم ٩٦٣ لسنة ٢٠١٢ ضرائب كلى وبجلسة ٢٤ نوفمبر ٢٠١٢ قضت محكمة الاسكندرية الابتدائية بنبذ خبير في الدعوى وقد باشر الخبير مأموريته، ولم يتم إيداع التقرير والدعوى مؤجلة لجلسة ٣١ أكتوبر ٢٠١٥، ويصعب في الوقت الراهن تحديد الالتزامات التي قد تتحملها الشركة لحين الفصل في هذه الدعوى.

٢- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاحات أرقام (١١)، (٢-١٤)، (٣-٣-٣٠)، (٢-٣٩) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية، فقد نشأ خلاف بين الشركة ومصصلحة الضرائب على 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 مصري بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٢ مع التحفظ على السداد حتى تقوم مصصلحة الضرائب على المبيعات بإيقاف جميع الإجراءات والتي ستقوم بموجبها هيئة الميناء بإيقاف كافة الإجراءات ضد الشركة بما في ذلك رفع الحجز على أرصدة الشركة لدى البنوك المختلفة. حيث ترى مصصلحة 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 وبناء على ذلك فقد قامت هيئة الميناء بمخاطبة البنوك وتم رفع الحجز الإداري الموقع لصالح هيئة الميناء.

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

٣- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٦-١) 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 متضامين 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 آثار 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. ويجلسه 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 التي تمت الإحالة اليها وتم التأجيل الي جلسة ٥ ديسمبر ٢٠١٣ وبهذه الجلسة قضت المحكمة بنقض الحكم المطعون عليه بالنسبة للطاعنين لوحدته الواقعة وحسن سير العدالة، ويرى المستشار القانوني للشركة التابعة ان هذا يعنى الغاء الحكم السابق و إعادة المحاكمة مرة أخرى و قد تداولت القضية بالجلسات امام محكمة الاعادة ومحدد لنظرها جلسة ٥ ديسمبر ٢٠١٥.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية المستقلة متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات، كما تمسك الشركة حسابات تكاليف تفي بالغرض منها، وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

مراقبا الحسابات

المتضامنون للمحاسبة والمراجعة E&Y

عماد حافظ راغب

س.م.م. رقم (٣٦٧٨)

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٤٢)

KPMG حازم حسن

حاتم عبد المنعم منتصر

س.م.م. رقم (١٣٣٠٩)

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٢٥)

الإسكندرية في ٢٩ أكتوبر ٢٠١٥

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

الميزانية المستقلة الدورية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٦/٣٠	إيضاح رقم	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>		
٤ ٢٥٧ ٢٣٩ ٤٣٦	٤ ٠٩٩ ٠٠٥ ٥٣٠	(٥)،(٢-٣)	الأصول طويلة الأجل
٩٤ ٦١٦ ٧١٣	١٨٣ ٣٥٦ ٥٣٢	(٦)،(٣-٣)	الأصول الثابتة (بالصافي)
١ ٨٧٣ ٤٦٤ ٠٠٠	١ ٨٧٣ ٤٦٤ ٠٠٠	(١-٧)،(١-٥-٣)	مشروعات تحت التنفيذ
٩٦ ٩٤٧	٩٦ ٩٤٧	(٢-٧)،(٢-٥-٣)	إستثمارات مالية في شركات تابعة
٣٢ ٠٦٢ ٤٣٨	٣٤ ٣٧٤ ١٥٤	(٨)	إستثمارات مالية في شركات شقيقة
<u>٦ ٢٥٧ ٤٧٩ ٥٣٤</u>	<u>٦ ١٩٠ ٢٩٧ ١٦٣</u>		إقراض طويل الأجل
			إجمالي الأصول طويلة الأجل
			الأصول المتداولة
٥١٠	٥١٠	(٣-٧)،(٣-٥-٣)	إستثمارات مالية متاحة للبيع
٢ ٩٦٩ ٧٧٠ ٧٥٣	٢ ١٩١ ٨١٠ ٣٦٧	(١٠)،(٧-٣)	مخزون
٢ ٠١٠ ٨٩٧ ٢٨٨	١ ٧٨٨ ٣٢٦ ٥٦٩	(١١)،(٨-٣)	علاء ومدنيون
٧ ٣٩١ ٥٨١	٧ ٢٧٩ ٣٠٦	(١-٣٣)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٨٢٠ ٩٨٥ ١٢٢	١ ٩٦٠ ٢٥٩ ٦٦٢	(١٢)،(٩-٣)	النقدية بالبنوك والصندوق
<u>٥ ٨٠٩ ٠٤٥ ٢٥٤</u>	<u>٥ ٩٤٧ ٦٧٦ ٤١٤</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٣ ٢٩٥ ٦٥٦ ٨٠٤	٤ ١٥٤ ٦٧٨ ٥١٩	(١٣)،(٩-٣)	بنوك أرصدة دائنة
١ ٠٨٣ ٦٤٢ ٦٩٩	٨١٢ ٨٦٣ ٦٩٠	(١٥)،(١٣-٣)	موردون واوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى
٣ ٨٨٢ ٩٩٥	١١ ١٠٣ ٦٥٤	(١-٣٣)	مستحق الى أطراف ذات علاقة
٣٦٣ ٢٥٩ ٠٢٣	٧٤٤ ٧٦٤ ٠٢٣	(٢-١٤)،(١٢-٣)	أقساط قروض وتسهيلات ائتمانية تستحق السداد خلال عام
١٩٥ ٨٤٤ ٣٤٠	١٩٥ ٨٤٤ ٣٤٠	(١٦)،(١٤-٣)	المخصصات
٢٩ ٤٣١ ١٤٤	—	(٣-٩)،(١٧-٣)	ضريبة الدخل
٢ ٧٩٩ ٤٢٥	٢ ٧٠٧ ٦٠٠	(١٧)،(١٧-٣)	التزامات نظام المعاش التكميلي
<u>٤ ٩٧٤ ٥١٦ ٤٣٠</u>	<u>٥ ٩٢١ ٩٦١ ٨٢٦</u>		إجمالي الالتزامات المتداولة
٨٣٤ ٥٢٨ ٨٢٤	٢٥ ٧١٤ ٥٨٨		رأس المال العامل
<u>٧ ٠٩٢ ٠٠٨ ٣٥٨</u>	<u>٦ ٢١٦ ٠١١ ٧٥١</u>		إجمالي الاستثمار (بعده)

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

تابع - الميزانية المستقلة الدورية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٦/٣٠	إيضاح رقم
<u>٧.٩٢.٠٠٨.٣٥٨</u>	<u>٦.٢١٦.١١٧.٥١</u>	ما قبله - إجمالي الاستثمار
<u>١.٣٣٦.٤٤١.٣٠٠</u>	<u>١.٣٣٦.٤٤١.٣٠٠</u>	ويتم تمويله على النحو التالي:- حقوق الملكية
٩٢٤.٧١٥.٧٦٥	٩٢٤.٧١٥.٧٦٥	رأس المال المصدر والمنفوع
١.٠٠٦.٢٠٤.٢٤٤	٧٢٥.٨٨٧.٧٧٥	الاحتياطيات
٣٥.٩٤٥.٨٦٨	(١٥٨.٣٨٩.٤٢١)	الأرباح المرحلة
<u>٣.٣٠٣.٣٠٧.١٧٧</u>	<u>٢.٨٢٨.٦٥٥.٤١٩</u>	صافي (خسارة) / أرباح العام
		الإجمالي
<u>(٢٦٠.١٠٧.٣٣٥)</u>	<u>--</u>	يخصم:
<u>٣.٠٤٣.١٩٩.٨٤٢</u>	<u>٢.٨٢٨.٦٥٥.٤١٩</u>	توزيعات أرباح فترية خلال الفترة / العام
		إجمالي حقوق الملكية
<u>٣.٣٥٤.١١١.٨٥٠</u>	<u>٢.٧٥٣.٤١٠.٩٦٨</u>	الالتزامات طويلة الأجل
٦٥٧.٥٤٣.٨٢٩	٥٨٨.٦٩١.٤٨٧	قروض وتسهيلات ائتمانية طويلة الأجل
٣٧.١٥٢.٨٣٧	٤٥.٢٥٣.٨٧٧	التزامات ضريبية مؤجلة
<u>٤.٠٤٨.٨٠٨.٥١٦</u>	<u>٣.٣٨٧.٣٥٦.٣٣٢</u>	التزامات نظام المعاش التكميلي
<u>٧.٠٩٢.٠٠٨.٣٥٨</u>	<u>٦.٢١٦.١١٧.٥١</u>	إجمالي الالتزامات طويلة الأجل
		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات طويلة الأجل

- الإيضاحات في الصفحات من (٩) إلى (٥٢) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة.
- تقرير الجهاز المركزي للمحاسبات (إدارة مراقبة حسابات الصناعات المعدنية) "مرفق".
- تقرير مراقبا الحسابات "مرفق".
- التاريخ: ٢٩ أكتوبر ٢٠١٥

رئيس
مجلس الإدارة
مهندس / فاروق زكي إبراهيم

عضو مجلس
الإدارة المنتدب
محمد رائد الببلاوى

المراقب المالي والقائم بأعمال
مدير القطاع المالي
علاء الشوقاوي

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	إيضاح
من ٢٠١٤/٤/١ حتى ٢٠١٤/٦/٣٠	المنتهية في ٢٠١٤/٦/٣٠	من ٢٠١٥/٤/١ حتى ٢٠١٥/٦/٣٠	المنتهية في ٢٠١٥/٦/٣٠	رقم
جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	
٣ ١٤٦ ٣٤٠ ٣١٣	٦ ٤٤٩ ٨١٢ ٨٠٥	٢ ٨٦٥ ١٤٠ ٠٥٠	٦ ١٨٥ ٢٢٣ ١٤٨	(٢٠)، (١١٥-٣)
(٢ ٨٥٠ ٥٨٤ ٦١٠)	(٥ ٧٩٢ ١٧٨ ١١٤)	(٢ ٧٠٤ ٨٠٠ ٣٩٦)	(٥ ٧٥٨ ٥٨٠ ٩٨٠)	(٢١)
٢٩٥ ٧٥٥ ٧٠٣	٦٥٧ ٦٣٤ ٦٩١	١٦٠ ٣٣٩ ٦٥٤	٤٢٦ ٦٤٢ ١٦٨	
١٤ ٨٥٨ ٢٥٤	٢٥ ٧٧٠ ٥١٥	٦ ٠٢٧ ١٣٤	٩ ٦٥٠ ٤٩١	(٢٢)
(٢٩ ٩٧١ ٤٠٦)	(٥٤ ٧٩٠ ٦٥٥)	(٣٠ ٠٦٧ ١١٤)	(٥٧ ٢٣٣ ٠٣٧)	(٢٣)
(٧٨ ٤٧٨ ٧٧٣)	(١٤٤ ٩٩٠ ٩٤٩)	(٩٣ ٨٢٨ ٢٩٢)	(١٧٠ ٢٩٠ ٤٠١)	(٢٤)
(١٤ ٥٩٢ ٥٤٠)	(١٨ ٣٧٥ ٣٩٦)	(١٣ ٢٩٩ ١٥٦)	(١٩ ١٨٠ ٢٨٢)	(٢٥)
١٨٧ ٥٧١ ٢٣٨	٤٦٥ ٢٤٨ ٢٠٦	٢٩ ١٧٢ ٢٢٦	١٨٩ ٥٨٨ ٩٣٩	
٩ ٠٢٥ ٠٠٠	٩ ٠٢٥ ٠٠٠	١٨ ٠٢٥ ٠٠٠	١٨ ٠٢٥ ٠٠٠	(٢٦)
٢١ ٨٨٦ ٠٠٧	٤٦ ٣٥٠ ٧٤٤	٢٩ ٤٨١ ٦٧٨	٤٦ ١٢٨ ٢٨٩	(٢٧)، (١٥٠-٣)
(١٦٦ ٩٩٧ ٧٠٧)	(٢٧٢ ٨٥٨ ٤٦٢)	(١٤٠ ٤٣٨ ٦٦٤)	(٤٨٠ ٩٨٣ ٩٩٠)	(٢٨)، (١٧-٣)
(١٤٥ ١١١ ٧٠٠)	(٢٢٦ ٥٠٧ ٧١٨)	(١١٠ ٩٥٦ ٩٨٦)	(٤٣٤ ٨٥٥ ٧٠١)	
٥١ ٤٨٤ ٥٣٨	٢٤٧ ٧٦٥ ٤٨٨	(٦٣ ٧٥٩ ٧٦٠)	(٢٢٧ ٢٤١ ٧٦٢)	
(٢٠ ٨٣٤ ٤٦١)	(٩٤ ٢٨٢ ٦٣٨)	—	—	(٢٩)
٨ ٨٣١ ٦٧٩	٣٠ ١٢٧ ٢٠٦	٢١ ٥٣٣ ٤٤٧	٦٨ ٨٥٢ ٣٤١	(٢٩)، (٩)، (٥١٧-٣)
٣٩ ٤٨١ ٧٥٦	١٨٣ ٦١٠ ٠٥٦	(٤٢ ٢٢٦ ٣١٣)	(١٥٨ ٣٨٩ ٤٢١)	
٢,٩٥	٩,٢٧	(٣,١٦)	(١١,٨٥)	(٣١)

■ الإيضاحات في الصفحات من (٩) إلى (٥٢) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	إيضاح رقم	
جنيه	جنيه		
٢٤٧ ٧٦٥ ٤٨٨	(٢٢٧ ٢٤١ ٧٦٢)		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي (الخسائر) / أرباح الفترة قبل الضرائب
			تسويات لمقابلة صافي (خسارة) / الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢٠٥ ٩٦٣ ٤٦٤	٢١٦ ٩٠٩ ٤٣٧	(٥)	إهلاك الأصول الثابتة
(١٢ ٢٨٣ ٠٢٥)	(٨٤٨ ٤٠٠)		أرباح رأسمالية
(٤٥ ٤٧١ ٢٩٨)	(٤٤ ٦٤٣ ٥٢٦)	(٢٧)	إيرادات فوائد دائنة
١٧٢ ٦١٢ ٦٩٧	٢٦٤ ٢٤٤ ٨٠٦	(٢٨)	فوائد تمويلية
٩٩ ٦٠٥ ٥٤٣	٢١٤ ٧٥٧ ٥٤٧	(٢٨)	فروق أسعار صرف عملات أجنبية
(٩ ٠٢٥ ٠٠٠)	(١٨ ٠٢٥ ٠٠٠)		إيرادات استثمارات في شركات تابعة
٦٤٠ ٢٢٢	١ ٩٨١ ٦٣٧	(٢٨)،(٨)	الفروق الناشئة عن التغير في القيمة العادلة للإقراض طويل الأجل
(٨٧٩ ٤٤٦)	(١ ٤٨٤ ٧٦٣)	(٢٨)،(٨)	استهلاك الفروق الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للإقراض طويل الأجل
٨ ١٧٣ ٨٩٢	٦ ١٥٦ ٨٧٦	(١٧)	الفروق الناشئة عن التغير في التزامات نظام المعاش التكميلي
٦٦٧ ١٠٢ ٥٣٧	٤١١ ٨٠٦ ٨٥٢		أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
(٧٠٨ ٠٥٢ ٢٣٧)	٧٧٧ ٩٦٠ ٣٨٦	(١٠)	التغير في المخزون
(٦٥ ١٥٩ ٦١٦)	٢٢٣ ١٥٨ ٤٩٧	(٣٣)،(١١)	التغير في العملاء والمدينون
(٢٧٩ ٥٠٧ ١٩٦)	(٤١٥ ٧٠٤ ٥٨١)	(٣٣)،(١٤)	التغير في الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى
١ ٨٩٦ ٤١٥	١ ٨٥٢ ٣٤٠	(١٧)	التزامات نظام المعاش التكميلي
(٣٨٣ ٧٢٠ ٠٩٧)	٩٩٩ ٠٧٣ ٤٩٤		فوائد مدفوعة
(١٨٣ ٦٣٥ ١٣٢)	(٢٦٨ ٨٨٦ ٦٣٨)		ضريبة الدخل المدفوعة
(٣٩٦ ٣٢٦ ٠٧٩)	(٢٩ ٤٣١ ١٤٤)		توزيعات أرباح مدفوعة للعاملين ومكافأة مجلس الإدارة
(١٣٨ ٧٦٢ ١٦٢)	(٥٦ ١٥٥ ٠٠٢)	(١٩-د)	صافي النقدية المتاحة من / (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(١ ١٠٢ ٤٤٣ ٤٧٠)	٦٤٤ ٦٠٠ ٧١٠		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٩٣ ١٠٩ ٩٣٥)	(١٤٧ ٤١٥ ٣٥٠)	(٦)،(٥)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
١٢ ٢٩٦ ٠٥٤	٨٤٨ ٤٠٠		المحصل من بيع أصول ثابتة
٩ ٠٢٥ ٠٠٠	١٨ ٠٢٥ ٠٠٠		مقبوضات من استثمارات في شركات تابعة
(١٠ ٥٢٤ ٧٠٨)	(١٣ ٢٦١ ٦١٧)		مدفوعات لإقراض الغير
٨ ٧٥٦ ٧٨٠	٩ ٩٧٧ ٥٢٣		متحصلات من إقراض للغير
٤٥ ٤٧١ ٢٩٨	٤٤ ٦٤٣ ٥٢٦	(٢٧)	فوائد محصلة
(٢٨ ٠٨٥ ٥١١)	(٨٧ ١٨٢ ٥١٨)		صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
٦٤٢ ٤٥٨ ٨٨٢	٢١ ٢٥٥ ٠٠٠		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٧٨٧ ٠٩٢ ٠٢٥)	(٣٥٧ ٩٩٥ ١٣٥)	(١٤)	مقبوضات نقدية من قروض والتزامات أخرى
٧٦٧ ٩٥٠ ٤٤٢	٤١٨ ٤٠٥ ٥٠٩		مدفوعات نقدية عن أقساط القروض والتزامات أخرى
—	(٣٥٨ ٨٣٠ ٧٤١)		مقبوضات عن تسهيلات ائتمانية طويلة الأجل
٢٦٤ ٨٤٣ ٢٤٨	٩١٧ ٠١٧ ٦٥٠		مدفوعات عن تسهيلات ائتمانية طويلة الأجل
٧٢٦ ٧٧١ ٠٩١	(٧٨٦ ٩١٠ ٧٤٨)	(١٢)	مقبوضات من بنوك تسهيلات ائتمانية
(٤٠٠ ٩٣٢ ٢٩٠)	—	(١٩-د)	التغير في الودائع النقدية والحسابات الجارية المجمدة
١ ٢١٣ ٩٩٩ ٣٤٨	(١٤٧ ٠٥٨ ٤٦٥)		توزيعات أرباح نقدية مدفوعة للمساهمين
٨٣ ٤٧٠ ٣٦٧	٤١٠ ٣٥٩ ٧٢٧		صافي النقدية (المستخدمة في) / المتاحة من أنشطة التمويل
٥٩٨ ٧١٨ ٦٦٧	٥٢٠ ٠٤٧ ٠٠٠		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٦٨٢ ١٨٩ ٠٣٤	٩٣٠ ٤٠٦ ٧٢٧	(١٢)	النقدية وما في حكمها في أول الفترة
			النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

▪ الإيضاحات في الصفحات من (٩) إلى (٥٢) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة.

شركة الزن الدخيلة للصليب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

الإجمالي	أرباح / (خسارة) الفترة	توزيعات أرباح قترية	الأرباح المرحلة	احتياطات	رأس المال المدفوع	إيضاح رقم
٤٣٠٨٨٤٠٧٠٧	١١٦١٢٥٥٣٣٥	—	٨٨٦٤٢٨٣٠٧	٩٢٤٧١٥٧٦٥	١٣٣٦٤٤١٣٠٠	
(٥٠١٧٨٤٩٤٦)	—	(٥٠١٧٨٤٩٤٦)	—	—	—	
٢٨٠٧٠٥٥٧٦١	١١٦١٢٥٥٣٣٥	(٥٠١٧٨٤٩٤٦)	٨٨٦٤٢٨٣٠٧	٩٢٤٧١٥٧٦٥	١٣٣٦٤٤١٣٠٠	٢٠١٣ يونيو
—	(١١٦١٢٥٥٣٣٥)	—	١١٦١٢٥٥٣٣٥	—	—	٢٠١٣ يونيو
(٥٣٩٦٩٤٤٥٢)	—	٥٠١٧٨٤٩٤٦	(٥٠١٧٨٤٩٤٦)	—	—	٢٠١٣ يونيو
١٨٢٦١٠٠٥٦	١٨٢٦١٠٠٥٦	—	(٥٣٩٦٩٤٤٥٢)	—	—	٢٠١٣ يونيو
٣٤٥٠٩٧١٣٦٥	١٨٢٦١٠٠٥٦	(٢٦٠١٠٧٣٣٥)	١٠٠٦٢٠٤٢٤٤	٩٢٤٧١٥٧٦٥	١٣٣٦٤٤١٣٠٠	٢٠١٤ يونيو
(٢٦٠١٠٧٣٣٥)	—	—	—	—	—	٢٠١٤ يونيو
(١٤٧٦٦٤١٨٨)	(١٤٧٦٦٤١٨٨)	—	—	—	—	٢٠١٤ يونيو
٣٠٤٣١٩٩٨٤٢	٣٥٩٤٥٨٦٨	(٢٦٠١٠٧٣٣٥)	١٠٠٦٢٠٤٢٤٤	٩٢٤٧١٥٧٦٥	١٣٣٦٤٤١٣٠٠	٢٠١٤ يونيو
—	(٣٥٩٤٥٨٦٨)	—	٣٥٩٤٥٨٦٨	—	—	٢٠١٤ يونيو
(٥٦١٥٥٠٠٢)	—	٢٦٠١٠٧٣٣٥	(٢٦٠١٠٧٣٣٥)	—	—	٢٠١٤ يونيو
(١٥٨٣٨٩٤٢١)	(١٥٨٣٨٩٤٢١)	—	(٥٦١٥٥٠٠٢)	—	—	٢٠١٤ يونيو
٢٨٢٨٦٥٥٤١٩	(١٥٨٣٨٩٤٢١)	—	٧٢٥٨٨٧٧٥	٩٢٤٧١٥٧٦٥	١٣٣٦٤٤١٣٠٠	٢٠١٥ يونيو

* الإيضاحات في الصفحات من (٩) إلى (٥٢) تعتبر ممتمة 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 راند البيلوي.

٢- أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

أ- الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

يتم إعداد القوائم المالية المستقلة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

ب- أسس القياس

- تعد القوائم المالية المستقلة على أساس التكلفة التاريخية المعدلة إلى قيمتها العادلة بالنسبة إلى الأصول والالتزامات المالية التي تقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر والأصول المالية المتاحة للبيع - إن وجدت.
- لأغراض العرض تم استخدام التقييم المتداول وطويل الأجل في الميزانية المستقلة، بينما تم تحليل المصروفات في قائمة الدخل المستقلة على أساس وظيفي. كما تم استخدام الطريقة غير المباشرة في عرض قائمة التدفقات النقدية المستقلة.

ج- عملة التعامل وعملة العرض

يتم عرض القوائم المالية المستقلة بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة.

د- استخدام التقديرات والحكم الشخصي

إن إعداد القوائم المالية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصي وعمل تقديرات وافتراسات 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 بناءاً 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 يلي أهم البنود والإيضاحات الخاصة بها والمستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي:-

- ١- إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات المحتملة (إيضاح رقم ٩، ٣٤).
- ٢- الاضمحلال في قيم العملاء والمدينون (إيضاح رقم ١١).
- ٣- الاضمحلال في قيمة الاستثمارات المالية في الشركات التابعة والشقيقة والمتاحة للبيع (إيضاح رقم ٧).
- ٤- الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة (إيضاح رقم ٣-٢ ج).
- 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 وفقاً 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

١- الاعتراف والقياس الأولى

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

يتم الاعتراف بتكلفة إجلال 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 لإجلال 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 في الأعمار الإنتاجية المتبقية للأصول الثابتة دورياً لتحديد ما إذا كانت تتلائم مع الأعمار المقدر سابقاً وإذا وجد اختلاف جوهري يتم حساب إهلاك الأصول وفقاً للمدة المتبقية من العمر الإنتاجي المقدر، وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدر:-

العمر الإنتاجي المقدر
(سنة)

البيان

٥٠	مباني وإنشاءات
٣٣,٣	مباني الإدارة
٢٥	مباني المصانع
	إنشاءات
	آلات ومعدات
٢٥	مصانع الاختزال المباشر
٢٠	مصانع الصهر والصب المستمر وكلسنة الجير
٢٠	باقي المصانع
	وسائل نقل وانتقال
٥	سيارات ركوب وانتقال
٤	دراجات بخارية ووسائل نقل داخلي
٢	دراجات
٤	عدد وأدوات
	أثاث ومعدات مكاتب
٦,٦	أثاث ومعدات حاسب آلي
١٠	أثاث ومعدات مكاتب

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 المشروعات تحت التنفيذ

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.

٤-٣ تكلفة الاقتراض

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

٥-٣ الاستثمارات

١-٥-٣ استثمارات مالية في شركات تابعة

يتم إثبات الاستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفة مخصصاً منها ايه خسائر اضمحلال في قيمتها. هذا وتقوم الشركة بتقييم الاستثمارات الخاصة بها في تاريخ القوائم المالية المستقلة وفي حالة اضمحلال القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار عن قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذا الاستثمار بقيمة خسائر اضمحلال 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 على قوائم الدخل المستقلة خلال فترات مالية سابقة.

٢-٥-٣ استثمارات مالية في شركات شقيقة

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

٣-٥-٣ استثمارات مالية متاحة للبيع

يتم الإثبات المبني للاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة وفي تاريخ القوائم المالية المستقلة يتم إدراج التغير في القيمة العادلة سواء كان ربح أو خسارة ضمن حقوق الملكية مباشرة فيما عدا خسائر اضمحلال في قيمة الاستثمار يتم الاعتراف بها في قائمة الدخل المستقلة وفي حالة استبعاد الاستثمار يتم إدراج الأرباح والخسائر والتي سبق الاعتراف بها مباشرة في حقوق الملكية في قائمة الدخل المستقلة. ويتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع طبقاً لسعر التداول في البورصة في سوق نشط في تاريخ القوائم المالية المستقلة، أما الاستثمارات التي ليس لها سعر تداول في سوق نشط ولا تتوفر المعلومات الضرورية لتقييمها باحد طرق التقييم الفنية فيتم إثباتها بالتكلفة.

٦-٣ 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 وباستخدام سعر الفائدة الفعلي ويتحقق إيراد هذه الاستثمارات وفقاً لأساس الاستحقاق والذي يظهر ضمن قائمة الدخل المستقلة في الفترة التي يتحقق فيها.

٧-٣ المخزون

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

يتم حساب تكلفة المخزون وفقاً للأسس التالية:-

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

٨-٣ العملاء والمدينون وأوراق قبض

يتم إثبات العملاء والمدينون وأوراق القبض كأصول متداولة إلا إذا كان تاريخ استحقاقها وفقاً للارتباط التعاقدى 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 مضافاً إليها التكلفة المباشرة للمعاملة، ويتم القياس اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة باستخدام سعر الفائدة الفعلي مخصوماً منها أي خسائر اضمحلال في قيمتها (١-١٠-٣).

٩-٣ 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 جزءاً من إدارة الشركة للأموال وذلك لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية المستقلة.

١٠-٣ 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 بأصل مالي 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 داخلية 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 باستخدام 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 في القيمة لم يتم الاعتراف بها.

١١-٣ 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 وتبويب 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 وبصدر قرار الجمعية العامة للشركة.

١٢-٣ القروض

يتم الاعتراف أولاً بالقروض والتسهيلات الائتمانية بفوائد بالقيمة العادلة ناقصاً التكاليف ذات العلاقة. وبعد الاعتراف الأولي 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.

١٣-٣ موردون وأرصدة دائنة أخرى

يتم الاعتراف الأولي بالموردين والأرصدة الدائنة بالقيمة العادلة مخصوماً 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.

١٤-٣ 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 إعادة دراسة المخصصات في تاريخ القوائم المالية المستقلة وتعديلها عند الضرورة لظهور أفضل تقدير حالي. وإذا كان الأثر جوهرياً فإنه 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.

١٥-٣ الإيراد

أ- **البضاعة المباعة والخدمات المقدمة**
يتم الاعتراف بإيرادات المبيعات عند انتقال المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية البضائع إلى المشتري 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 في الاعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل.

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

١٦-٣ **حصة العاملين في الأرباح**
وفقاً للنظام الأساسي تسدد الشركة حصة نقدية للعاملين في الأرباح وفقاً للقواعد التي 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.

١٧-٣ **المصرفيات**
يتم الاعتراف بجميع مصرفيات التشغيل بما في ذلك المصرفيات الإدارية والعمومية ومصرفيات البيع والتوزيع مع تحميلها على قائمة الدخل المستقلة وفقاً لمبدأ الاستحقاق في السنة المالية التي تحققت فيها تلك المصرفيات.

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

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

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

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

ويتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والإلتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي، هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءً على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيم الأصول والإلتزامات باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية المستقلة.

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

٥- نظام المعاشات التكميلية للعاملين

تمنح الشركة العاملين لديها نظم مزايا المعاش التكميلي 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 التكميلي" لتغطي جملة هذه الالتزامات. ويتم حساب التزام نظم المزايا المحددة بصفة دورية عن طريق خبير اكتواري مستقل باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدرة. وتتطوي 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 اللانحة أو ١٠٪ من القيمة الحالية لالتزام المزايا المحددة (قبل خصم قيمة تلك الأصول) في نهاية السنة المالية السابقة أيهما اعلى. وفي حالة زيادة الأرباح (الخسائر) الاكتوارية عن النسبة المشار إليها عليه 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 استحققت 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 التكميلي).

٣-١٨ نصيب السهم في الأرباح / (الخسائر)

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

٣-١٩ الاحتياطات

طبقاً للنظام الأساسي للشركة يجنب ٥٪ من صافي الربح لتكوين احتياطي قانوني، 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 إدارة المخاطر المالية

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 الإفصاحات المتضمنة في هذه القوائم المالية المستقلة.

يتولي مجلس إدارة الشركة المسؤولية 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 ومدى التزامها بتلك المستويات.

وتهدف الشركة إلى وضع بيئة رقابية بناءً ومنضبطة والتي من خلالها تضمن أن كافة الموظفين على 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 إلى مجلس الإدارة.

٣-٢٠-أ خطر الائتمان

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.

العملاء وأوراق القبض والمدينون

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 على 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 على العملاء محددين.

النقدية وما في حكمها

يتعلق خطر الائتمان الخاص بأرصدة النقدية وما في حكمها والودائع المالية في عدم توافر السيولة لدى الطرف الآخر 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 خطر السيولة

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 والحرحة 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-ج خطر السوق

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.

خطر أسعار الصرف

تتعرض الشركة لخطر أسعار الصرف على المعاملات التي تتم بعملات أجنبية بخلاف عملة القيد بالدفاتر والتي تتمثل بصفة أساسية في الدولار الأمريكي واليورو والين الياباني. وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات النقدية التي تتم بالعملات الأجنبية فإن الشركة تتأكد من أن صافي تعرضها لخطر العملات مضمون عند مستوى مقبول من خلال التدفقات النقدية المتولدة من خلال التشغيل الاساسي للشركة ومن خلال شراء أو بيع العملات الأجنبية بالأسعار الفورية عندما يكون ذلك ضرورياً لمواجهة عدم التوازن قصير الأجل. الأمر الذي من خلاله يوفر تحوطاً اقتصادياً 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 وتمتد 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 - إن 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.

شركة الفز المحذية للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

التقارير القطاعية - ٤

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

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

قطاعات النشاط
تتكون الشركة من قطاعات النشاط الأساسية التالية:-

- الأطوال
- المسطحات

الإجمالي	٢٠١٥/٦/٣٠		٢٠١٤/٦/٣٠		٢٠١٥/٦/٣٠		٢٠١٤/٦/٣٠		٢٠١٥/٦/٣٠		٢٠١٤/٦/٣٠		إيضاح رقم	
	حقيقة	حقيقة	حقيقة	حقيقة	حقيقة	حقيقة	حقيقة	حقيقة	حقيقة	حقيقة	حقيقة	حقيقة		
٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	
٦٤٤٩٨١٢٨.٥	٦١٨٥٢٢٣١٤٨	٦١٨٥٢٢٣١٤٨	٦١٨٥٢٢٣١٤٨	٦١٨٥٢٢٣١٤٨	٦١٨٥٢٢٣١٤٨	٦١٨٥٢٢٣١٤٨	٦١٨٥٢٢٣١٤٨	٦١٨٥٢٢٣١٤٨	٦١٨٥٢٢٣١٤٨	٦١٨٥٢٢٣١٤٨	٦١٨٥٢٢٣١٤٨	٦١٨٥٢٢٣١٤٨	٦١٨٥٢٢٣١٤٨	
٦٥٧٦٣٤٦٩١	٤٢٦٦٤٢١٦٨	٤٢٦٦٤٢١٦٨	٤٢٦٦٤٢١٦٨	٤٢٦٦٤٢١٦٨	٤٢٦٦٤٢١٦٨	٤٢٦٦٤٢١٦٨	٤٢٦٦٤٢١٦٨	٤٢٦٦٤٢١٦٨	٤٢٦٦٤٢١٦٨	٤٢٦٦٤٢١٦٨	٤٢٦٦٤٢١٦٨	٤٢٦٦٤٢١٦٨	٤٢٦٦٤٢١٦٨	
٤٦٥٢٤٨٢٠٦	١٨٩٥٨٨٩٣٩	١٨٩٥٨٨٩٣٩	١٨٩٥٨٨٩٣٩	١٨٩٥٨٨٩٣٩	١٨٩٥٨٨٩٣٩	١٨٩٥٨٨٩٣٩	١٨٩٥٨٨٩٣٩	١٨٩٥٨٨٩٣٩	١٨٩٥٨٨٩٣٩	١٨٩٥٨٨٩٣٩	١٨٩٥٨٨٩٣٩	١٨٩٥٨٨٩٣٩	١٨٩٥٨٨٩٣٩	(٢٦)
٩٠٢٥٠٠٠	١٨٠٢٥٠٠٠	١٨٠٢٥٠٠٠	١٨٠٢٥٠٠٠	١٨٠٢٥٠٠٠	١٨٠٢٥٠٠٠	١٨٠٢٥٠٠٠	١٨٠٢٥٠٠٠	١٨٠٢٥٠٠٠	١٨٠٢٥٠٠٠	١٨٠٢٥٠٠٠	١٨٠٢٥٠٠٠	١٨٠٢٥٠٠٠	١٨٠٢٥٠٠٠	(٢٧)
٤٦٦٣٥٠٧٤٤	٤٦١٢٨٢٨٩	٤٦١٢٨٢٨٩	٤٦١٢٨٢٨٩	٤٦١٢٨٢٨٩	٤٦١٢٨٢٨٩	٤٦١٢٨٢٨٩	٤٦١٢٨٢٨٩	٤٦١٢٨٢٨٩	٤٦١٢٨٢٨٩	٤٦١٢٨٢٨٩	٤٦١٢٨٢٨٩	٤٦١٢٨٢٨٩	٤٦١٢٨٢٨٩	(٢٨)
(١٧٧٨٥٨٤٦١)	(٤٨٠٩٨٣٩٩٠)	(٤٨٠٩٨٣٩٩٠)	(٤٨٠٩٨٣٩٩٠)	(٤٨٠٩٨٣٩٩٠)	(٤٨٠٩٨٣٩٩٠)	(٤٨٠٩٨٣٩٩٠)	(٤٨٠٩٨٣٩٩٠)	(٤٨٠٩٨٣٩٩٠)	(٤٨٠٩٨٣٩٩٠)	(٤٨٠٩٨٣٩٩٠)	(٤٨٠٩٨٣٩٩٠)	(٤٨٠٩٨٣٩٩٠)	(٤٨٠٩٨٣٩٩٠)	(٢٩)
(٦٤١٥٥٤٣١)	٦٨٨٥٢٣٤١	٦٨٨٥٢٣٤١	٦٨٨٥٢٣٤١	٦٨٨٥٢٣٤١	٦٨٨٥٢٣٤١	٦٨٨٥٢٣٤١	٦٨٨٥٢٣٤١	٦٨٨٥٢٣٤١	٦٨٨٥٢٣٤١	٦٨٨٥٢٣٤١	٦٨٨٥٢٣٤١	٦٨٨٥٢٣٤١	٦٨٨٥٢٣٤١	
١٨٣٦١٠٠٥٦	(١٥٨٢٨٩٤٢١)	(١٥٨٢٨٩٤٢١)	(١٥٨٢٨٩٤٢١)	(١٥٨٢٨٩٤٢١)	(١٥٨٢٨٩٤٢١)	(١٥٨٢٨٩٤٢١)	(١٥٨٢٨٩٤٢١)	(١٥٨٢٨٩٤٢١)	(١٥٨٢٨٩٤٢١)	(١٥٨٢٨٩٤٢١)	(١٥٨٢٨٩٤٢١)	(١٥٨٢٨٩٤٢١)	(١٥٨٢٨٩٤٢١)	

إجمالي الإيرادات
إجمالي إيرادات القطاع
نتائج أعمال القطاع
النتائج من أنشطة التشغيل
إيرادات استثمارات في شركات تابعة
الإيرادات التمويلية
المصرفيات التمويلية
ضريبة الدخل والضريبة الموجبة
صافي (خسائر) / أرباح الفترة

شركة العز الدخيلة للصنوب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات مقبلة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

	الإجمالي		أقصى		مسطحات		إجمالي	
	٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٦/٣٠	٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٦/٣٠	٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٦/٣٠	٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٦/٣٠
حفظه	---	---	---	---	---	---	---	---
٥٣٧٦ ١٦٥.٠٢٠	٤٦٩٧ ٦٨٩ ٧٨٨	---	---	٢٦٣٥ ٢٣٤ ٩٣٦	٢٥٦٠.٥٩٨ ٤٦١	٢٧٤٠.٩٣٠.٠٨٤	٢١٣٧.٩١٣٢٧	أصول القطاعات
١ ٨٧٣ ٥٦١ ٤٥٧	١ ٨٧٣ ٥٦١ ٤٥٧	١ ٨٧٣ ٥٦١ ٤٥٧	١ ٨٧٣ ٥٦١ ٤٥٧	---	---	---	---	استثمارات
٤ ٨١٦ ٧٩٨ ٣١١	٥٥٦٦ ٧٢٢ ٣٣٣	٤ ٨١٦ ٧٩٨ ٣١١	٥٥٦٦ ٧٢٢ ٣٣٣	---	---	---	---	أصول غير محملة
١٢.٦٦ ٥٢٤ ٧٨٨	١٢ ١٣٧ ٩٧٣ ٥٧٨	٦ ٦٩٠.٣٥٩ ٧٦٨	٧ ٤٤٠.٢٨٣ ٧٩٠	٢ ٦٣٥ ٢٣٤ ٩٣٦	٢ ٥٦٠.٥٩٨ ٤٦١	٢ ٧٤٠.٩٣٠.٠٨٤	٢ ١٣٧.٩١٣٢٧	إجمالي الأصول
٩.٢٣ ٣٢٤ ٩٤٦	٩ ٣.٩ ٣١٨ ١٥٩	٩.٢٣ ٣٢٤ ٩٤٦	٩ ٣.٩ ٣١٨ ١٥٩	---	---	---	---	التزامات غير محملة
٩.٢٣ ٣٢٤ ٩٤٦	٩ ٣.٩ ٣١٨ ١٥٩	٩.٢٣ ٣٢٤ ٩٤٦	٩ ٣.٩ ٣١٨ ١٥٩	---	---	---	---	إجمالي الالتزامات
١١.٠٠٥ ٥٧٣ ٦٨٠	١١.٠٥٧ ٢٨١ ٩.٩	---	---	٥ ١٧٣ ٤٩٤ ٨٠.٦	٥ ٢٤٩ ٩٧٤ ٥٨٠	٥ ٨٣٢.٧٨ ٨٧٤	٥ ٨٠٧.٣٠٧ ٣٢٩	أصول ثابتة
٦ ٧٤٨ ٣٣٤ ٢٤٤	٦ ٩٥٨ ٢٧٦ ٣٧٩	---	---	٢ ٨١٨ ٦٥٧ ٢١٨	٢ ٩٥٨ ٧٠٣ ٣٩١	٣ ٩٢٩ ٦٧٧.٠٢٦	٣ ٩٩٩ ٥٧٢ ٩٨٨	مجموع الإهلاك

شركة العز الدخيلة للصنبة - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات مقبمة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

٥- الأصول الثابتة

السيارات

الإجمالي	أثاث ومعدات	إثاث	عدد	وسائل نقل	آلات	مباني	الأراضي*	
حساب آلي	حساب آلي	ومعدات مكاتب	وأدوات	وانتقال	ومعدات	وانشآت	حفظه	
حفظه	حفظه	حفظه	حفظه	حفظه	حفظه	حفظه	حفظه	
١١.٠٠٥.٥٧٣.٦٨٠	٢٦.٦١١.٦١٦	٣٢.٧٥٩.٢٠٨	٢١.٧٨١.٧٠.٦	١٤٤.٢٢٤.٣٢	٨.٩٥١.٩٠٧.٩٨٤	١.٣٨٨.١٦٥.١٠٤	٤٤٠.١٢٤.٣٠	التكلفة في أول يناير ٢٠١٥
٥٨.٦٧٥.٥٣١	٤.٨٢٩.٨٠.٩	٥.١٠٤.٤٠.٥	٣.٧٢٥.٦٨٤	٢٢.٨٩٨.١١٨	١٨.٨٠٧.٠٩٠	٣.٣١٠.٤٢٥	--	إضافات خلال الفترة
(٦.٩٦٧.٣٠٢)	(٢.٠١١.١٩٦)	(٨.٦٦.٢٤٤)	(١.٢٠٢.٥٧٩)	(٢.٥٩٩.٧١٦)	--	(٢.٨٧.٥٦٧)	--	استعدادات خلال الفترة
١١.٠٥٧.٢٨١.٩٠.٩	٢٩.٤٣٠.٢٢٩	٣٦.٩٩٧.٣٦٩	٢٤.٣٠٤.٨١١	١٦٤.٥٢٢.٤٣٤	٨.٩٧٠.٧١٥.٧٤٤	١.٣٩١.١٨٧.٩٦٢	٤٤٠.١٢٤.٣٠	التكلفة في ٢٠١٥/٦/٣٠
٦.٧٤٨.٣٣٤.٢٤٤	١٣.٨١٢.٩٢٧	١٦.٧٧٤.٥٦٩	١٦.٥٢٣.٩٩٣	٧٩.٩٧٣.٢٣٩	٥.٧٦٦.٤٨٤.١٩٨	٨٥٤.٧٦٥.٣١٨	--	مجمع الإهلاك في أول يناير ٢٠١٥
٢.١٦.٩٠.٩.٤٣٧	١.٩٨٢.٧٨٧	١.٦٣٥.٣٤٣	١.١٠.٩.٦٤٢	١٢.٨٧٦.٥٣٤	١.٧٨.٤٩٣.٧٨٧	٢٠.٨٦١.٨٤٤	--	إهلاك الفترة
(٦.٩٦٧.٣٠.٢)	(٢.٠١١.١٩٦)	(٨.٦٦.٢٤٤)	(١.٢٠.٢.٥٧٩)	(٢.٥٩٩.٧١٦)	--	(٢.٨٧.٥٦٧)	--	إهلاك الاستعدادات خلال الفترة
٦.٩٥٨.٣٧٦.٣٧٩	١٣.٧٨٤.٠١٨	١٧.٥٤٣.٦٦٨	١٦.٤٣١.٠٥٦	٩٠.٣٢٢.٣٧٧	٥.٩٤٤.٩٧٧.٩٨٥	٨٧٥.٣٣٩.٥٩٥	--	مجمع الإهلاك في ٢٠١٥/٦/٣٠
٤.٠٩٩.٠٠.٥٣٠	١٥.٦٤٦.٢١١	١٩.٤٥٣.٧٠١	٧.٨٧٣.٧٥٥	٧٤.٣٢٢.٣٧٧	٣.٠٢٥.٧٣٧.٨٩	٥١٥.٨٤٨.٣٦٧	٤٤٠.١٢٤.٣٠	صافي الأصول الثابتة
								٢٠١٥/٦/٣٠
٤.٢٥٧.٢٣٩.٤٣٦	١٢.٧٩٨.٦٨٩	١٥.٩٨٤.٦٣٩	٥.٢٥٧.٧١٣	٦٤.٢٥٠.٧٩٣	٣.١٨٥.٤٢٣.٧٨٦	٥٣٣.٣٩٩.٧٨٦	٤٤٠.١٢٤.٣٠	صافي الأصول الثابتة في
								٢٠١٤/١٢/٣١
٥٢١.٤٤١.٨٥٩	٣.٥٦٥.٨٢١	١١.٧٦.٦٩٢	١٣.٢٥٧.٤٥١	٤٩.٤٣٩.٧٦٢	٣.١١٤.٤٨٦.٥١٨	١.٣١١.٩٣١.٦١٥	--	أصول مهيكلة تقريبا وما تزال تعمل

* ما زالت الشركة في سبيل إتمام إجراءات توثيق تسجيل بعض الأراضي المشتراه من الجهات المختلفة (محافظة الإسكندرية - جهاز مشروعات أرضي القوات المسلحة- أفراد وجهات مختلفة) لإصدار رقم (٤-٣١).

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

٢٠١٤/١٢/٣١		٢٠١٥/٦/٣٠		الآت ومعدات تحت التركيب مباني وإنشاءات دفوعات مقدمة
جنيه		جنيه		
٣٧ ٥٨٨ ٣٢٨	٨١ ٦٢٣ ٤٧١	٣٠ ٢٧٤ ١٧٣	٥٨ ٨٢٧ ٩١٨	
٢٦ ٧٥٤ ٢١٢	٤٢ ٩٠٥ ١٤٣	٩٤ ٦١٦ ٧١٣	١٨٣ ٣٥٦ ٥٣٢	

يتمثل هذا البند في قيمة المشروعات تحت التنفيذ القائمة والتي لم يتم الانتهاء منها حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٥ وهي كالاتي:-

- ١- مشروع إنشاء سور أرض بزان وحجرات المحولات.
- ٢- مشروع إمتداد ورشة الصيانة الميكانيكية.
- ٣- مشروع تصنيع سيارات نقل خردة.
- ٤- مشروع إنشاء نظام إطفاء للمصانع.
- ٥- مشروع إمتداد ساحة تخزين مربعات البليت.
- ٦- مشروع العمرة الجسيمة لمصنع الإختزال المباشر (٣).
- ٧- مشروع ERP System.
- ٨- مشروع نظام التحكم في مصنع الإختزال المباشر (١).
- ٩- مشروع إمتداد محطة المياه.
- ١٠- مشروع تحسين وتطوير المطعم الرئيسي.
- ١١- مشروع إنشاء سور الصوامع.
- ١٢- مشروع إمتداد عنبر الشحن.
- ١٣- مشروع إنشاء مبني خدمة العملاء.
- ١٤- مشروع إنشاء السور الجنوبي للأرض الغربية.
- ١٥- مشروع تعديل الصرف المغطي لساحات تخزين الخام بالميناء.

٢٠١٤/١٢/٣١		٢٠١٥/٦/٣٠		الاستثمارات
جنيه		جنيه		
١ ٨٢٨ ٤٦٤ ٠٠٠	١ ٨٢٨ ٤٦٤ ٠٠٠	٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١-٧ استثمارات مالية في شركات تابعة قيمة المعادل لمبلغ ٣٣٠ مليون دولار أمريكي ويتمثل في قيمة مساهمة الشركة في زيادة رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح (نسبة المساهمة ٥٥٪ من رأس المال). قيمة مساهمة الشركة في رأس مال شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونترولستيل" (نسبة المساهمة ٩٠٪ من رأس المال).
١ ٨٧٣ ٤٦٤ ٠٠٠	١ ٨٧٣ ٤٦٤ ٠٠٠	٧١ ٩٤٧	٧١ ٩٤٧	٢-٧ استثمارات مالية في شركات شقيقة قيمة نصيب الشركة في صافي أصول الشركة المصرية الألمانية لتسويق مسطحات الصلب (فرلنكو) (ش.ذ.م.م) (تحت التصفية) وفقا لآخر قوائم مالية للشركة (نسبة المساهمة ٤٠٪ من رأس المال) وذلك بعد خصم قيمة الدفعة الأولى المحصلة بناء على قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة المصرية الألمانية لتسويق مسطحات الصلب (فرلنكو) بتاريخ ٢٥ أكتوبر ٢٠٠٥ وبالبلغه ٤٨٠ ألف جنيه. قيمة تكلفة مساهمة الشركة في رأس مال شركة العز - الدخيلة للحديد والصلب - مصر (EZDK) (ش.ذ.م.م) (نسبة المساهمة ٥٠٪ من رأس المال).
١٧ ٧٢٦ ٢٦٦	١٧ ٧٢٦ ٢٦٦	٢٥ ٠٠٠	٢٥ ٠٠٠	٣-٧ استثمارات مالية متاحة للبيع قيمة تكلفة مساهمة الشركة في رأس مال الشركة العربية للصلب المخصوص (ش.م.م) (نسبة للمساهمة ٥٪ من رأس المال)* يخصص:- (خصائر) الاضمحلال في قيمة الاستثمارات.
(١٧ ٧٢٦ ٢٦٦)	(١٧ ٧٢٦ ٢٦٦)	٥١٠	٥١٠	قيمة تكلفة مساهمة الشركة في رأس مال شركة EZDK Steel UK LTD (نسبة المساهمة ٥٠٪ من رأس المال). تم وضعها تحت إدارة شركة BDO - LLP البريطانية لتعثرها المالي ولم تنتهي بعد إجراءات التصفية ليضاح رقم (٣٧).
١ ٨٧٣ ٥٦١ ٤٥٧	١ ٨٧٣ ٥٦١ ٤٥٧	٥١٠	٥١٠	إجمالي الاستثمارات

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

٨- إقراض طويل الأجل		
١-٨	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
٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٦/٣٠	
جنيه	جنيه	
٩ ٧٩٠ ٣٩١	١١ ٤٣٠ ١٧٣	سلف العاملين تسدد على أقساط شهرية لمدة سنتين (بدون فوائد)
١٧ ٦٦٤ ٥٩٠	١٨ ٣٠٥ ٥١٥	(١١) القيمة الحالية لقرض إسكان للعاملين يسدد على أقساط شهرية لمدة عشر سنوات (بدون فوائد)
١ ٢٧٧ ١٧٠	١ ٠٨٠ ٦٢٥	(١١) القيمة الحالية لقرض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨) ويسدد على أقساط لمدة تصل إلى ٧ سنوات (بدون فوائد)
١ ٢٤٥ ٢٩٦	١ ٢٠٢ ٦٠٨	(١١) سلف العاملين - رحلة العمرة تسدد على أقساط لمدة سنتين (بدون فوائد)
٢ ٠٨٤ ٩٩١	٢ ٣٥٥ ٢٣٣	(١١) سلف العاملين - رحلة الحج وزيارة بيت المقدس وتسدد على أقساط لمدة ٦ سنوات (بدون فوائد)
٣٢ ٠٦٢ ٤٣٨	٣٤ ٣٧٤ ١٥٤	٢-٨ القيمة الحالية لأقساط قرض إسكان العاملين
٣٣ ٦٣٠ ٦٤٨	٣٥ ٤٠٧ ٩٤٨	إجمالي قرض إسكان العاملين
(٤ ٣٠٠ ٧٥٠)	(٤ ٨٧١ ١٧١)	بخصم: المحول إلى قروض قصيرة الأجل (ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى)
٢٩ ٣٢٩ ٨٩٨	٣٠ ٥٣٦ ٧٧٧	القيمة الاسمية لقرض إسكان العاملين طويل الأجل
(١١ ٦٦٥ ٣٠٨)	(١٢ ٢٣١ ٢٦٢)	بخصم: الفروق الناشئة عن التغير في القيمة العادلة لقرض إسكان العاملين طويلة الأجل
١٧ ٦٦٤ ٥٩٠	١٨ ٣٠٥ ٥١٥	القيمة الحالية لأقساط قرض إسكان العاملين طويل الأجل

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

قد تم منح القرض وفقا لضوابط محددة لتحقيق الهدف وضمان حقوق الشركة في استرداد القرض على مدار ١٠ سنوات باعتباره كقرض دوار يمنح المستفيد من هذا المشروع ٣٠٪ من قيمة الوحدة السكنية بما يعادل ٣٠ ألف جنيه مصرى يتم تقسيطها على مدار ١٠ سنوات دون اى اعباء او فوائد على العاملين وفقا للضوابط الموضوعية من ادارة الموارد البشرية وقد بلغ عدد المستفيدين من هذا القرض حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٥ عدد ١ ٥٧٢ مستفيد بقيمة اجمالية للقرض بلغت ٣٥,٤ مليون جنيه مصرى وقد بلغت الاقساط المستحقة التحصيل خلال عام مبلغ ٤,٩ مليون جنيه مصرى ظهرت ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى - إقراض قصير الاجل، وقد تم ادراج رصيد هذا القرض (الممثل للجزء طويل الاجل) بالقيمة الحالية له بعد خصم الفروق الناشئة عن التغير في القيمة العادلة في 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.

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

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٦/٣٠	إيضاح رقم
جنيه ٢ ٢٥٤ ٧٥٠	جنيه ١ ٩٨٣ ١٢٥	إجمالي قرض اسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨)
(٥١٣ ٠٠٠)	(٥٠٧ ٠٠٠)	بخصم: المحول إلى قروض قصيرة الأجل (ضمن بند (١١) مدينون وأرصدة مدينة أخرى)
١ ٧٤١ ٧٥٠	١ ٤٧٦ ١٢٥	القيمة الاسمية لقرض اسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨) طويل الأجل
(٤٦٤ ٥٨٠)	(٣٩٥ ٥٠٠)	بخصم: الفروق الناشئة عن التغيير في القيمة العادلة لقرض اسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨) طويل الأجل
١ ٢٧٧ ١٧٠	١ ٠٨٠ ٦٢٥	القيمة الحالية لأقساط قرض اسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨) طويل الأجل

٥-٨ يتمثل قرض اسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨) في 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 تسويتها دون اى اعباء او فوائد على العاملين وفقا للضوابط الموضوعية من ادارة الموارد البشرية وقد بلغ عدد المستفيدين من هذا القرض حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٥ عدد ١٧١ مستفيد بقيمة اجمالية للقرض بلغت ١,٩ مليون جنيه مصرى يتم تسويتها على اقساط لمدة تصل الى ٧ سنوات وقد بلغت الاقساط المستحقة التحصيل خلال عام مبلغ ٥٠٧ الف جنيه مصرى ظهرت ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى - اقراض قصير الاجل، وقد تم ادراج رصيد هذا القرض (الممثل للجزء طويل الاجل) بالقيمة الحالية له بعد خصم الفروق الناشئة عن التغيير في القيمة العادلة في تاريخ اعداد القوائم المالية المستقلة بناء على معدل خصم محدد بواسطة الشركة بلغ ١٣٪ سنويا خلال فترة هذا القرض الحسن وتم تحميلها على قائمة الدخل المستقلة (إيضاح رقم ٣-٨).

٦-٨ تتمثل سلف العاملين - رحلة العمرة في قيمة السلف التي تمنحها الشركة للعاملين وافراد اسرهم وذلك كل ٣ سنوات بقيمة ٩ ألف جنيه مصرى للعامل و ١٨ 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 تعديلاته فى ٢٤ أكتوبر ٢٠١٣ على ان يتم سداد هذه السلف على فترة ٢٤ شهر وقد ظهرت الاقساط المستحقة التحصيل خلال عام بمبلغ ٢,٩ مليون جنيه مصرى ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى - اقراض قصير الاجل.

٧-٨ تتمثل سلف العاملين - رحلة الحج وزيارة بيت المقدس في قيمة السلف التي تمنحها الشركة للعاملين مرة واحدة طوال الحياة الوظيفية بمبلغ ٣٠ ألف جنيه مصرى حيث تدعم الشركة العامل بمبلغ ٤ ألف جنيه مصرى ويقسط المبلغ المتبقى على فترة ٦ سنوات وفقا لقرار مدير قطاع الموارد البشرية فى ٢٨ مارس ٢٠١٣ وقد ظهرت الاقساط المستحقة التحصيل خلال عام بمبلغ ٥٨٥ ألف جنيه مصرى ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى - اقراض قصير الاجل.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

٩- أصول والتزامات الضرائب المؤجلة

١-٩ يتمثل رصيد الأصول والتزامات الضريبة المؤجلة فيما يلي:-

٣١ ديسمبر ٢٠١٤		٣٠ يونيو ٢٠١٥		الضريبة المؤجلة الأصول الثابتة المخصصات وخسائر الاضمحلال خسائر العام الضريبية إجمالي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها أصل/التزام صافي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها التزام يخصم: الضريبة المؤجلة السابق تحميلها على قائمة الدخل المستقلة الضريبة المؤجلة (الدرجة في) قائمة الدخل المستقلة عن الفترة / السنة المالية (إيراد)
التزامات جنيه	أصول جنيه	التزامات جنيه	أصول جنيه	
٧.٩٤٥٦٨.٠٨	—	٦٨.٥٢٦٥٩٢	—	
—	٥١٩١٢٩٧٩	—	٥١٩١٢٩٧٩	
—	—	—	٣٩٩٢٢١٢٦	
٧.٩٤٥٦٨.٠٨	٥١٩١٢٩٧٩	٦٨.٥٢٦٥٩٢	٩١٨٣٥١٠٥	
٦٥٧٥٤٣٨٢٩	—	٥٨٨٦٩١٤٨٧	—	
(٦٨٨٣٨٣٤١٣)	—	(٦٥٧٥٤٣٨٢٨)	—	
(٣٠٨٣٩٥٨٤)	—	(٦٨٨٥٢٣٤١)	—	

٢-٩ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة بالنسبة للبند التالي:-

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٦/٣٠	المخصصات الإجمالي
جنيه	جنيه	
٢٧٥٥٠.٠٠٠	٢٧٥٥٠.٠٠٠	
٢٧٥٥٠.٠٠٠	٢٧٥٥٠.٠٠٠	

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.

٣-٩ تسويات لاحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٦/٣٠	إيضاح رقم
جنيه	جنيه	
٣٤٥٣٧٤٢٨	(٢٢٧٢٤١٧٦٢)	صافي (الخسارة) / الربح قبل الضريبة
١٠٣١١٢٢٨	—	الضريبة على أساس سعر الضريبة
٣٢٦٦٥٣٩٦	١٤٨٠٤٨٥٨	المصروفات غير القابلة للخصم
(٢٩٣٣٥٨٩٧)	—	تبرعات مدفوعة للجمعيات المشهورة وجهات حكومية
٨٤٣٥٢٢٩	—	أثر المخصصات
٤٦٥٣٥٤	—	أثر خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة
(١٢٢٧٤٢٨٨)	(٨٤٨٤٠٠)	المدينة الأخرى والانتفاض في المخزون
(٩٠٢٥٠٠٠)	(١٦٢٢٢٥٠٠)	(أرباح) رأسمالية
٧٢٨٠٢٢٥٨	٩٦٤٣٤٠٥٠	إيراد استثمارات في شركات تابعة
٩٨٢٧٠٤٨٠	(١٣٣٠٧٣٧٥٤)	الإهلاك
٢٩٤٣١١٤٤	—	الوعاء الضريبي
%٧٨,٨٣	—	الضريبة من واقع الاقرار الضريبي
		نسبة الضريبة من واقع الاقرار إلى الربح المحاسبي

٤-٩ تعديل سعر الضريبة

صدر القانون رقم ٤٤ لسنة ٢٠١٤ بشأن فرض ضريبة اضافية سنوية مؤقتة لمدة ثلاث سنوات اعتبارا من الفترة الضريبية الحالية بنسبة ٥% على ما يجاوز مليون جنيه مصرى من وعاء الضريبة على ارباح الأشخاص الاعتبارية وفقا لاحكام قانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

بتاريخ 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 مايلي:

١- استحداث باب بفرض ضريبة على توزيعات الأرباح.

٢- استحداث باب بفرض ضريبة على الأرباح الرأسمالية الناتجة عن بيع الحصص والاوراق المالية.

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

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

- بتاريخ ٢٠ أغسطس ٢٠١٥ صدر قرار رئيس الجمهورية بقانون رقم (٩٦) لسنة ٢٠١٥ يعدل بعض أحكام قانون الضريبة على الدخل رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥ والقرار رقم ٤٤ لسنة ٢٠١٤ بفرض ضريبة إضافية مؤقتة على الدخل، علي أن يعمل بهذا القرار اعتباراً من اليوم التالي لنشره، وفيما يلي أهم التغييرات الواردة بالقرار:
- ١- تخفيض سعر الضريبة على الدخل ليصبح ٢٢,٥ ٪ من صافي الأرباح السنوية.
 - ٢- تعديل مدة فرض الضريبة المؤقتة ٥ ٪.
 - ٣- تعديل الضريبة على توزيعات الأرباح.
 - ٤- وقف العمل بفرض ضريبة رأسمالية على ناتج التعادل في الأوراق المالية المقيدة بالبورصة لمدة عامين تبدأ من ٢٠١٥/٥/١٧.

١٠- المخزون

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٦/٣٠	
جنيه	جنيه	
١ ١٢٦ ١٥٦ ٥٥٨	٨٤٨ ٩١٤ ٠٠٩	خامات رئيسية ومساعدة
٧٢٤ ٦٨٨ ٦٠٢	٧٤٤ ٢١٢ ٢٨٣	قطع غيار ومهمات*
٢٦٦ ١٩١ ٣٦١	١٢٠ ٨١٤ ٧٠٢	إنتاج غير تام (أطوال)
٥٧٢ ٣٣٦ ٨٧٤	٢٠٨ ٥٤٨ ٠١٦	إنتاج تام (أطوال)
٩ ٥٤١ ٤٧٠	٢٤ ٦٣٨ ٦٤٧	إنتاج غير تام (مسطحات)
٢٧٠ ٨٥٥ ٨٨٨	٢٤٤ ٦٨٢ ٧١٠	إنتاج تام (مسطحات)*
٢ ٩٦٩ ٧٧٠ ٧٥٣	٢ ١٩١ ٨١٠ ٣٦٧	

* تم عرض المخزون من الإنتاج التام (مسطحات) والمخزون من قطع الغيار والمهمات بعد خصم خسائر الانخفاض في القيمة البالغة ٣,٢ مليون جنيه مصري و ١,٣ مليون جنيه مصري على التوالي والسابق إدراجها بقوائم الدخل عن الأعوام السابقة.

١١- العملاء والمدينون

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٦/٣٠	إيضاح رقم
جنيه	جنيه	
٤٢٦ ٨٤٩	٦٠٤ ٣٦٠	عملاء
٦٢ ٠٣٢ ٦٢٠	١٥ ٥٦٧ ٩٧٤	اعتمادات عملاء (تصدير)
٩ ٤٠٣ ٩٨٤	١٧ ١١٩ ٩١٨	أوراق قبض
٦٥٢ ٧٧١ ٣٤٦	٣٩٨ ٠٧١ ١٧٧	موردين - أرصدة مدينة*
٤١٦ ٢١٥ ٩٠٢	٤١٦ ٢٢٣ ٣٠٢	تأمينات لدى الغير
١٧ ٥٩١ ٦٠٩	١٤ ٣٣٦ ٨١٦	مصلحة الجمارك (امانات)
٥٤٦ ٤٦٧ ٦٠٦	٥٤٨ ٧٩٢ ٤٣١	مصلحة الضرائب - أرصدة مدينة**
١٢٧ ٤٧٧ ٣٠٠	١٢٧ ٤٧٧ ٣٠٠	مصلحة الضرائب - مقابل حق الانتفاع***
٣٢٥ ٨٨٨	٥ ٧٨٨ ٨٤٦	إيرادات مستحقة
٢٨ ١٠٤ ٩٥٢	٣١ ٨٢٠ ٩٣٠	مصرفات مدفوعة مقدما
٩٦ ٠٠١ ٧٦٧	٩٤ ٦١٩ ٠٤٧	ضريبة المبيعات
٨ ٣٦٩ ٩٧٥	٨ ٦٠٥ ٩٧١	(٨) إقراض قصير الأجل - سلف عاملين
٤ ٣٠٠ ٧٥٠	٤ ٨٧١ ١٧١	(٨) إقراض قصير الأجل - قرض اسكان
٥١٣ ٠٠٠	٥٠٧ ٠٠٠	(٨) إقراض قصير الأجل - قرض اسكان العاملين
٣ ٢٨٧ ٩٩١	٢ ٨٥٦ ٩٩٣	(٨) المتضررين بمشروع بوابة (٨)
٤٧٩ ١٧٨	٥٨٥ ٢٦٣	(٨) إقراض قصير الأجل - سلف العمرة
٤٢ ٤٨٨ ٦٠٦	٨٤ ٠٣١ ٠٠٨	(٨) إقراض قصير الأجل - سلف الحج
٣٥ ٠٦٠ ٠٠٠	٣٥ ٠٦٠ ٠٠٠	هيئة ميناء الإسكندرية
٦ ٧٨٢ ٥١٧	٢٨ ٥٩١ ٦١٤	مدينون - محكمة القاهرة الاقتصادية****
٢ ٠٥٨ ١٠١ ٨٤٠	١ ٨٣٥ ٥٣١ ١٢١	مدينون متنوعون

بخصم:

(٤٧ ٢٠٤ ٥٥٢)	(٤٧ ٢٠٤ ٥٥٢)	خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى*****
٢ ٠١٠ ٨٩٧ ٢٨٨	١ ٧٨٨ ٣٢٦ ٥٦٩	

* يتضمن الرصيد مبلغ ٣٥١ مليون جنيه مصري قيمة المتبقي من عقد الإتفاق الموقع في ٢٩ سبتمبر ٢٠١٤ بين كل من شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية والشركة المصرية للغازات الطبيعية (جاسكو) وذلك من تحت حساب مسحوبات الشركة من الغاز علي أن يتم تسوية ٥٠ ٪ من قيمة مسحوبات الفاتورة النصف شهرية مقابل تسوية المبلغ السابق سداه كدفعة مقدمة بمبلغ ٧٥٠ مليون جنيه مصري وذلك بشكل دوري.

** تتضمن أرصدة مصلحة الضرائب - أرصدة مدينة مبلغ ٢٥٤ مليون جنيه مصري تتمثل في قيمة الدفعات من تحت حساب جدولة المطالبات الضريبية عن مشروعات الصلب المسطح والغرامات عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ وفقاً لما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٠-١) ومبلغ ٢٣١ مليون جنيه مصري يمثل قيمة دفعة مقدمة من تحت حساب فروق فحص ضريبية شركات الأموال عن السنوات ٢٠٠٨/٢٠٠٥.

*** تتمثل أرصدة مصلحة الضرائب - مقابل حق الانتفاع في قيمة ضريبة المبيعات الإضافية على مقابل حق الانتفاع برصيف الخامات التعدينية وساحات التشوين بميناء الدخيلة البالغة ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري وهي محل نزاع قانوني (إيضاح رقم ٢٩-٢).

**** يتمثل الرصيد المستحق للشركة لدى محكمة القاهرة الاقتصادية في المبالغ السابق سدادها وبالبالغة ٥٥,٦ مليون جنيه مصري وذلك بعد خصم قيمة الغرامة المحكوم بها في الجنحة رقم ٣٦٨ لسنة ٢٠١٣ بشأن قضية السيطرة على منتج حديد التسليح ضد بعض المسؤولين بالشركة والصادر بشأنها حكم محكمة النقض بتاريخ ٢٥ نوفمبر ٢٠١٤، وبالبالغة ٢٠,٥ مليون جنيه مصري 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 (إيضاح رقم ٣٦-٥).

***** خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

الرصيد في	الرصيد في	
٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٦/٣٠	
جنيه	جنيه	
٤٣ ٩٢٥ ٥٥٢	٤٣ ٩٢٥ ٥٥٢	خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى*
٣ ٢٧٩ ٠٠٠	٣ ٢٧٩ ٠٠٠	خسائر الاضمحلال في قيمة الموردين - أرصدة مدينة
٤٧ ٢٠٤ ٥٥٢	٤٧ ٢٠٤ ٥٥٢	

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

١٢- النقدية بالبنوك والصندوق

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٦/٣٠	إيضاح رقم	
جنيه	جنيه		بنوك عملة محلية
٦٢٣ ٣٦٥ ٠٢٧	١ ٥٩٦ ٣٨٧ ٧٢٩		حسابات جارية*
٦ ٥٦٧ ٤٤٠	١٢ ٦٢٥ ٠٣٩		شيكات برسم التحصيل
٤٧٣ ٦١٦	٨٠ ٣٧٤ ٩١٣		ودائع لأجل
٦٣٠ ٤٠٦ ٠٨٣	١ ٦٨٩ ٣٨٧ ٦٨١		بنوك عملة أجنبية
١٩٠ ٥٧٩ ٠٣٩	٨٥ ٦٣٨ ٦٩٢		حسابات جارية
--	١٨٤ ٩٥٢ ٩٢٤		ودائع لأجل
--	٢٨٠ ٣٦٥		نقدية بالصندوق
١٩٠ ٥٧٩ ٠٣٩	٢٧٠ ٨٧١ ٩٨١		رصيد النقدية بالبنوك والصندوق
٨٢٠ ٩٨٥ ١٢٢	١ ٩٦٠ ٢٥٩ ٦٦٢		بخصم:
(٦١ ٢٦٢ ١٨١)	(٥٧٤ ٧٧٢)	(١٣)	بنوك سحب على المكشوف
(٣٦ ٤٨٦)	(٢ ٧٢٧ ٩٦٠)	(١٣)	بنوك عملة محلية
(٦١ ٢٩٨ ٦٦٧)	(٣ ٣٠٢ ٧٣٢)		بنوك عملات أجنبية
(٢٣٩ ٦٣٩ ٤٥٥)	(١٠٢٦ ٥٥٠ ٢٠٣)		رصيد البنوك سحب على المكشوف
٥٢٠ ٠٤٧ ٠٠٠	٩٣٠ ٤٠٦ ٧٢٧		بخصم:
			ودائع مجمدة وحسابات جارية مجمدة*
			صافي النقدية وما في حكمها في آخر العام
			لأغراض قائمة التدفقات النقدية

* يتضمن هذا البند بالأرقام المقارنة قيمة المبالغ المجمدة في الحسابات الجارية بالعملة المحلية البالغة ٢١٩ مليون جنيه مصري مجمدة بالبنك العربي الأفريقي الدولي ممثلة لحساب احتياطي خدمة الدين تطبيقاً لعقد التمويل المشترك المتوسط الأجل الموقع من مجموعة البنوك مقابل لاشئ في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (إيضاح رقم ١٤).

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

١٣ - بنوك أرصدة دائنة

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٦/٣٠	
جنيه	جنيه	
٦١ ٢٦٢ ١٨١	٥٧٤ ٧٧٢	بنوك سحب على المكشوف
٣٦ ٤٨٦	٢ ٧٢٧ ٩٦٠	بنوك عملة محلية
٦١ ٢٩٨ ٦٦٧	٣ ٣٠٢ ٧٣٢	بنوك عملة اجنبية
٢ ١٧٩ ٧٥٨ ٨٨٩	٢ ١٨٥ ٠٠٠ ٨٥٢	بنوك - تسهيلات ائتمانية*
١ ٠٥٤ ٥٩٩ ٢٤٨	١ ٩٦٦ ٣٧٤ ٩٣٥	بنوك تسهيلات عملة محلية
٣ ٢٣٤ ٣٥٨ ١٣٧	٤ ١٥١ ٣٧٥ ٧٨٧	بنوك تسهيلات عملة اجنبية
٣ ٢٩٥ ٦٥٦ ٨٠٤	٤ ١٥٤ ٦٧٨ ٥١٩	

* تتمثل بنوك - تسهيلات ائتمانية في قيمة ما تم سحبه من التسهيلات الائتمانية قصيرة الأجل الممنوحة من البنوك المحلية بالجنه 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 بالجنه المصرى وطبقا لسعر الليبور الشهرى على المبالغ المسحوبة بالعملات الاجنبية وذلك وفقاً للاتفاقيات المبرمة مع البنوك والخاصة بمنح الشركة حدوداً للتسهيلات الائتمانية في إطار خطة الشركة التمويلية (ايضاح رقم ١٤-١-١).

١٤ - الالتزامات طويلة الأجل

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

١-١٤ قروض وتسهيلات ائتمانية طويلة الأجل

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

العمر المتبقي من القرض / الالتزام (سنة)	٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٦/٣٠	البيانات
جنيه	جنيه	جنيه	
٣-١	٩٥٧ ٣٦٦ ٧١٦	٥٩٩ ٣٧١ ٥٨١	١- قروض بالعملة المحلية*
٣	٣٠١ ٩٥٤ ٢٨٩	٤٨٥ ١٧٢ ٤١٤	٢- تسهيلات ائتمانية بالعملة المحلية**
٢	٣٧ ٠٥٨ ٦١٩	٣٩ ٣٨١ ٧٥٠	٣- التزامات طويلة الأجل وأخرى***
	١ ٢٩٦ ٣٧٩ ٦٢٤	١ ١٢٣ ٩٢٥ ٧٤٥	

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

	٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٦/٣٠	
جنيه	جنيه	جنيه	
٣-١	٥٤٥ ٦٨٠ ٠٠٠	---	١- قروض بالعملة الاجنبية***
٣	١ ٥١٢ ٠٥٢ ٢٢٦	١ ٦٢٩ ٤٨٥ ٢٢٣	٢- تسهيلات ائتمانية بالعملة الاجنبية**
	٢ ٠٥٧ ٧٣٢ ٢٢٦	١ ٦٢٩ ٤٨٥ ٢٢٣	
	٣ ٣٥٤ ١١١ ٨٥٠	٢ ٧٥٣ ٤١٠ ٩٦٨	

شروط السداد

سعر الفائدة

في تاريخ الاستحقاق النهائى
أقساط نصف سنوية
في تاريخ الاستحقاق النهائى
في تاريخ الاستحقاق النهائى

سعر الكورينور ايداع + ٢,٥%
سعر الكورينور للاقراض + ٠,٥%
سعر الكورينور للاقراض + ١,٥%
سعر الكورينور للاقراض + ١,٧٥%

١- قروض وتسهيلات عملة محلية
فائدة متغيرة

٢- قروض وتسهيلات عملة اجنبية
فائدة متغيرة

في تاريخ الاستحقاق النهائى
في تاريخ الاستحقاق النهائى
في تاريخ الاستحقاق النهائى

٣% فوق سعر الليبور الشهرى
٣,٧٥% فوق سعر الليبور الشهرى
٤% فوق سعر الليبور الشهرى

* يتضمن رصيد القروض المحلية بالجنيه المصري مبلغ ٥٣٩ مليون جنيه مصري والذي يتمثل في الرصيد المتبقي من عقد تمويل مشترك متوسط الأجل الذي تم إبرامه مع مجموعة من البنوك بتاريخ فبراير ٢٠٠٩ ويكون البنك العربي الأفريقي الدولي الوكيل والمرتب الرئيسي لهذا القرض (بنوك لها صفة المرتب الرئيسي وبنوك لها صفة بنوك مشاركة) (وذلك بعد خصم عدد ١١ أقساط تمثل المسدد من الأقساط حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٥) ويتم سداد هذا القرض على ١٤ قسط نصف سنوي يستحق القسط الأول بعد ٦ شهور من نهاية فترة السحب بمعدل عائد سنوي يحتسب وفقاً لسعر الكوريدور (سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي المصري مضافاً إليه الهامش وفقاً لما هو وارد بعقد القرض يبلغ ٠,٥%) على أن تلتزم الشركة بفتح حساب احتياطي لخدمة الدين (قبل تاريخ السحب الأول) بمبلغ يساوي قيمة القسط الأول والعوائد المستحقة على المديونية القائمة لمدة ٦ أشهر وسيتم سداد القرض بالكامل في 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 في ديسمبر ٢٠١٠ قيمته ٥٨,٩ مليون دولار أمريكي بما لا يتجاوز ١٠٠ مليون دولار أمريكي أو ما يعاقله بالجنيه المصري 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 أن يتم سداد الرصيد القائم والبالغ رصيده ٥٨,٩ مليون دولار أمريكي 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٪ إلى ٢,٢٥٪ فوق متوسط سعر الكوريدور للإيداع والإقراض لليلة الواحدة المعلن من البنك المركزي المصري على المبالغ المسحوبة بالجنيه المصري.

وبتاريخ ٢ يناير ٢٠١٤ تم توقيع عقد الكفالة التضامنية مع البنك الأهلي المصري لصالح شركة العز للصلب المسطح (شركة تابعة) بمبلغ ٢٠٠ مليون جنيه مصري بالإضافة إلى العوائد والعمولات والرسوم والمصاريف وبناء عليه قام البنك بتخفيض حد التمويل الدوار متوسط الأجل ليصبح ٢٠٠ مليون جنيه مصري (إيضاح ٣٣-٩) و بتاريخ ٢٨ أبريل ٢٠١٤ تم التفاوض مع البنك الأهلي المصري لإعادة حد السحب إلى مبلغ ٦٠٠ مليون جنيه مصري بنفس الشروط مع تعديل سعر الفائدة المدين للجنيه المصري ليصبح ١,٧٥٪ فوق سعر الكوريدور للإقراض لليلة الواحدة المعلن من البنك المركزي المصري.

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 في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ مبلغ ٤٢٠ مليون جنيه مصري.

** قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من البنك الأهلي سوستيه جنرال سابقاً - بنك قطر الوطني الأهلي حالياً - في الأول من أبريل ٢٠٠٨ بقيمة ١٥٠ مليون جنيه مصري أو ما يعادل بالعملة الأجنبية ويتم سداد القرض دفعة واحدة في ٣٠ يونيو ٢٠١٣.

وبتاريخ الأول من يوليو ٢٠١٢ تم تحرير ملحق لعقد التمويل متوسط الأجل لتعديل سعر الفائدة المدين للجنيه المصري ليصبح ١,٥٪ فوق سعر الكوريدور - إقراض المعلن من البنك المركزي و ٣٪ فوق سعر الليبور لمدة شهر على الرصيد المستخدم بالعملة الأجنبية.

وبتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٣ تم تحرير ملحق آخر لعقد التمويل متوسط الأجل لتعديل سعر الفائدة المدين للجنيه المصري ليصبح ٢٪ فوق سعر الكوريدور - إقراض المعلن من البنك المركزي المصري و ٤٪ فوق سعر الليبور لمدة شهر على الرصيد المستخدم بالعملة الأجنبية.

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

وبتاريخ ٢٧ يناير ٢٠١٤ وافق بنك قطر الوطني الأهلي على 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 أمريكى أو ما يعادله بالعملة المحلية لمدة ٣ سنوات يستحق فى ٣٠ يونيو ٢٠١٧ وذلك لتمويل النشاط الجارى للشركة وبمعدل فائدة ١,٥% فوق سعر الكوريدرور إقراض الليلة الواحدة المعلن من البنك المركزى المصرى على المبالغ المسحوبة بالجنيه المصرى و ٣% فوق سعر الليبور الشهرى على المبالغ المسحوبة بالدولار الأمريكى

وبتاريخ ١٦ مارس ٢٠١٥ تم تعديل سعر الفائدة على المبالغ المسحوبة بالعملة الأجنبية لتصبح ٣,٧٥% فوق سعر الليبور الشهري بدلاً من ٣% فوق سعر الليبور الشهري وفقاً لبنود عقد التسهيل. وقد تضمن التسهيل الدوار المتوسط الأجل جزء بالعملة المحلية بلغ رصيده فى ٣٠ يونيو ٢٠١٥ مبلغ ٢٩٧ مليون جنيه مصرى وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده فى ٣٠ يونيو ٢٠١٥ مبلغ ٣٦٥ مليون جنيه مصرى المعادل لمبلغ ٤٨ مليون 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 فى ٣٠ إبريل ٢٠١٧ بمبلغ ٣٥٠ مليون جنيه مصرى أو ما يعادله بالعملة الأجنبية لتمويل النشاط الجارى للشركة وذلك بمعدل فائدة ٢,٥% فوق سعر الكوريدرور إيداع الليلة الواحدة المعلن من البنك المركزى المصرى على المبالغ المسحوبة بالجنيه المصرى و ٣% 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 ٣٩٠ مليون جنيه مصرى أو مايعادله بالعملة الأجنبية.

وقد تضمن التسهيل الدوار متوسط الأجل جزء بالعملة المحلية بلغ رصيده فى ٣٠ يونيو ٢٠١٥ مبلغ ١٥٠ مليون جنيه مصرى وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده فى ٣٠ يونيو ٢٠١٥ مبلغ ٢٤١ مليون جنيه مصرى المعادل لمبلغ ٣١ مليون دولار أمريكى و ٣٦٢ ألف يورو.

• 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 أمريكى أو ما يعادله بالعملة المحلية وبمعدل فائدة ١,٥% فوق سعر الكوريدرور إقراض الليلة واحدة المعلن من البنك المركزى المصرى على المبالغ المسحوبة بالجنيه المصرى و ٣% 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 تضمن التسهيل الدوار متوسط الاجل فى ٣٠ يونيو ٢٠١٥ جزء بالعملة المحلية بلغ رصيده ٣٧,٦ مليون جنيه مصرى وجزء بالعملة الاجنبية بلغ رصيده ٣٠ يونيو ٢٠١٥ مبلغ ١,٠٢٤ مليون جنيه مصرى المعادل لمبلغ ١٢٦ مليون دولار أمريكى ومبلغ ٧,٢ مليون يورو.

• قامت الشركة بالحصول على قرض دوار متوسط الأجل من البنك الأهلى سويسيتيه جنرال سابقاً - بنك قطر الوطنى الأهلى حالياً - فى ديسمبر ٢٠١٠ قيمته ٥١,٩٥ مليون دولار أمريكى بما لا يتجاوز المعادل لمبلغ ٣٠٠ مليون جنيه مصرى أو ما يعادله بالدولار الأمريكى بغرض تمويل رأس المال للشركة وإعادة التمويل الجزئى لاستثمارات الشركة المتعلقة بالتحديات فى خط حديد تسليح ومشروع معالجة الاتربة الجديد وتصنيع محولين لحديد تسليح و/أو إعادة التمويل الجزئى للمستوى الدائم لقطع الغيار ويتم سداد القرض دفعة واحدة فى تاريخ الاستحقاق فى ٣٠ يونيو ٢٠١٦. وذلك بمعدل فائدة ٢% فوق سعر الكوريدرور - ايداع المعلن من البنك المركزى المصرى على المبالغ المسحوبة بالجنيه المصرى 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 الأمريكي من ٣٪ إلى ٣,٦٥٪ فوق سعر الليبور لمدة شهر علي المبالغ المسحوبة بالدولار الأمريكي و ١,٥٪ فوق سعر الكوريدور - اقراض المعلن من البنك المركزي المصري علي المبالغ المسحوبة بالجنيه المصري.

وبتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٣ تم تحرير ملحق آخر لعقد القرض الدوار متوسط الأجل لتعديل سعر الفائدة المدين للجنيه المصري ليصبح ٢٪ فوق سعر الكوريدور - اقراض المعلن من البنك المركزي و ٤٪ 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 أمريكي او ما يعادله بالجنيه المصري.

وبتاريخ الاول من سبتمبر ٢٠١٤ تم تحرير ملحق لعقد القرض الدوار متوسط الأجل لتعديل سعر الفائدة المدين للجنيه المصري ليصبح ١,٥٪ سنوياً فوق سعر الكوريدور المعلن من البنك المركزي المصري و ٣٪ سنوياً فوق سعر الليبور لمدة شهر على الرصيد المستخدم بالعملة الأجنبية.

وبتاريخ ١٦ مارس ٢٠١٥ تم تعديل سعر الفائدة علي المبالغ المسحوبة بالعملة الأجنبية لتصبح ٣,٧٥٪ فوق سعر الليبور الشهري بدلاً من ٣٪ فوق سعر الليبور الشهري وفقاً لبنود عقد التسهيل.

وبلغ الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ مبلغ ٣٨٢ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ٥٠ مليون دولار امريكي مدرج ضمن أقساط الالتزامات طويلة الاجل المستحقة السداد خلال عام بالالتزامات المتداولة.

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

٢-١٤ أقساط التزامات طويلة الأجل مستحقة السداد خلال عام

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٦/٣٠	البيان
جنيه	جنيه	أقساط قروض بالعملة المحلية
٣٥٩ ٢٨٥ ٧١٤	٣٥٩ ٢٨٥ ٧١٤	أقساط قروض بالعملة الأجنبية
--	٣٨١ ٥٠٥ ٠٠٠	التزامات قصيرة الأجل أخرى*
٣ ٩٧٣ ٣٠٩	٣ ٩٧٣ ٣٠٩	
٣٦٣ ٢٥٩ ٠٢٣	٧٤٤ ٧٦٤ ٠٢٣	

* 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 في عدم الدستورية.

- ويرى كلاً من المستشار القانوني والضريبي للشركة انه وفقاً 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 ومصصلحة 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 إلى القضاء. وقد ترتب على هذا النزاع بين الهيئة ومصصلحة 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 قامت 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 مصصلحة الضرائب على المبيعات بمطالبة الشركة بالضريبة الأصلية بمبلغ ١٠٤ مليون جنيه مصرية 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 مصصلحة الضرائب على المبيعات بإيقاف جميع الإجراءات ضد هيئة الميناء والتي ستقوم بدورها بوقف كافة الإجراءات ضد الشركة بما في ذلك رفع الحجز على أرصدة الشركة لدى البنوك المختلفة.

وعليه قامت الشركة باستئناف الحكم برقم ٧٤٧ لسنة ٢٠١٢ مستأنف ٢٠١٢ وجماسة ٢٤ يونيو ٢٠١٣ وصدر الحكم بالوقف التعلقي للدعوى لحين الفصل في الدعوى الدستورية رقم ٥٤ لسنة ٣٥ ق دستورية عليا وقد تم الانتهاء من مباشرة الدعوى ولم يتم ايداع التقرير حتى الان (إيضاح رقم ٣٩-١).

وترى ادارة الشركة بناء على رأى مستشارها الضريبي بعدم احقية الهيئة العامة لميناء الاسكندرية في 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 أو 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 مصرية 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 ٣٩-٢).

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

بيان القروض بالعملة المحلية والأجنبية

عملة القرض	سر الفائدة الفطية	الإجمالي	١٢ شهر أو أقل	٢-٣ سنوات	
		جنيه	جنيه	جنيه	
جنيه مصرية	٩,٧٥% - ١١%	١ ٤٤٣ ٨٢٩ ٧٠٧	٣٥٩ ٢٨٥ ٧١٤	١ ٠٨٤ ٥٤٣ ٩٩٣	قروض بدون ضمان وتسهيلات ائتمانية طويلة الاجل
دولار أمريكي	٣%	١ ٩٤٦ ٠٨٤ ٢٨٥	٣٨١ ٥٠٥ ٠٠٠	١ ٥٦٤ ٥٧٩ ٢٨٥	قروض بدون ضمان وتسهيلات ائتمانية طويلة الاجل
يورو	٣%	٦٤ ٩٠٥ ٩٤٢	—	٦٤ ٩٠٥ ٩٤٢	قروض بدون ضمان
		٣ ٤٥٤ ٨١٩ ٩٣٤	٧٤٠ ٧٩٠ ٧١٤	٢ ٧١٤ ٠٢٩ ٢٢٠	إجمالي قروض محلية
جنيه مصرية		٤٣ ٣٥٥ ٠٥٩	٣ ٩٧٣ ٣٠٩	٣٩ ٣٨١ ٧٥٠	التزامات أخرى
		٣ ٤٩٨ ١٧٤ ٩٩٣	٧٤٤ ٧٦٤ ٠٢٣	٢ ٧٥٣ ٤١٠ ٩٧٠	إجمالي

١٥- موردون وأوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٦/٣٠	
٥٠٧ ٧٢٢ ٥٣٠	٢٥٠ ٠٠٣ ٣٨٤	موردون
--	٦ ٣٣٦ ٣٢٠	أوراق دفع
٢١٧ ٢٦٧ ٥٣٨	١٨٦ ٥٥٢ ٠٧٠	عملاء- أرصدة دائنة
٤٦ ٦٦٥ ٧٦٤	٣٠ ٩٧٣ ٠٥٤	فوائد مستحقة
١١٦ ٠٢٨ ٤٨٦	١٤٦ ٠٢٥ ٠٦٤	مصروفات مستحقة
١٤٨ ٩٦٤ ٧٤٠	١٣٠ ٦٦٠ ٢١٦	ضريبة المبيعات
١٥ ٥٩٢ ٧٩٨	١٥ ٨٧٩ ١٦٧	تأمين أعمال محتجزة
٧ ٧٢٩ ٥٥٧	١٩ ٢٩٢ ٧٩١	مصلحة الضرائب
٥ ١٣٥ ٣٤٨	٤ ٦١٥ ٩٤٢	هيئة الميناء
١٨ ٥٣٥ ٩٣٨	٢٢ ٥٢٥ ٦٨٢	دائنون متنوعون
<u>١ ٠٨٣ ٦٤٢ ٦٩٩</u>	<u>٨١٢ ٨٦٣ ٦٩٠</u>	

١٦- المخصصات

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

* يتمثل مخصص الضرائب والمطالبات في 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 التكميلي

اعتباراً من الأول من يناير ٢٠١٣ ووفقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠١٢، فقد تقرر ان تمنح الشركة العاملين ميزة نظام المعاش التكميلي وذلك للعاملين بشركة عز الدخيلة للصلب - الإسكندرية وذلك ليستفيد به اى من حالات التقاعد عند سن الستين او الوفاة او العجز المهني لاي من العاملين حيث يمنح جميع العاملين بالشركة معاشاً شهرياً ثابتاً بعد سن الستين ولمدة عشر سنوات وتحدد قيمة المعاش وفقاً لسنة الصرف ويتم تحصيل اشتراك من العاملين بالشركة حسب فئاتهم العمرية وتتحمل الشركة باقى التكلفة.

وقد بلغت حصة الاشتراكات المدفوعة حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٥ مبلغ ١٢,٨ مليون جنيه مصرى وبلغت قيمة المعاشات المدفوعة للعاملين المستحقين معاش تكميلي مبلغ ٢,٢ مليون جنيه مصرى حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٥ وقد بلغت قيمة تكلفة نظام المعاش التكميلي في الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ مبلغ ٦,٢ مليون جنيه مصري تم تحميلها علي قائمة الدخل المستقلة وفقاً لتقرير الخبير الاكوتارى الصادر في ٢٥ فبراير ٢٠١٥ (ايضاح رقم ٢١، ٢٣، ٢٤).

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٦/٣٠	
<u>جنيـه</u>	<u>جنيـه</u>	
٩٨ ١٧٣ ٣٨٣	١٠٥ ٦٥٠ ٠٨٣	القيمة الحالية للالتزامات النظام الغير ممولة
(٥٨ ٢٢١ ١٢١)	(٥٧ ٦٨٨ ٦٠٦)	(يخصم):
<u>٣٩ ٩٥٢ ٢٦٢</u>	<u>٤٧ ٩٦١ ٤٧٧</u>	تكلفة مزاي الخدمة السابقة للنظام الغير معترف بها* إجمالي التزامات نظام المعاش التكميلي ويوزع كالتالي:-
٢ ٧٩٩ ٤٢٥	٢ ٧٠٧ ٦٠٠	المدرج ضمن الالتزامات المتداولة
٣٧ ١٥٢ ٨٣٧	٤٥ ٢٥٣ ٨٧٧	المدرج ضمن الالتزامات طويلة الاجل
<u>٣٩ ٩٥٢ ٢٦٢</u>	<u>٤٧ ٩٦١ ٤٧٧</u>	

* يتمثل البند في تكلفة مزاي الخدمة السابقة والتي لم تستحق حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٥ ويتم استهلاكها بطريقة القسط الثابت على متوسط الفترة التي تستحق خلالها تلك المزاي والتي بلغت ١٧,٦ عاما طبقا لتقرير الخبير الاكتواري والصادر لها شهادة اكتوارية في ٢٥ فبراير ٢٠١٥.

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

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٦/٣٠	
<u>جنيـه</u>	<u>جنيـه</u>	
٧٦ ٨٥٤ ٩٠٢	٨٩ ٤٧٨ ٥٨٣	الرصيد في اول العام
٥ ٠٢٦ ٢٠٥	١ ٦٧٢ ٢٣٥	تكلفة الخدمة الحالية
٧ ٥٩٧ ٤٧٦	٣ ٩٥٢ ١٢٥	تكلفة العائد
<u>٨٩ ٤٧٨ ٥٨٣</u>	<u>٩٥ ١٠٢ ٩٤٣</u>	
١٠ ١١٣ ٥٠٠	١٢ ٧٨١ ٧٠٠	بضاف:
٩٩ ٥٩٢ ٠٨٣	١٠٧ ٨٨٤ ٦٤٣	اشتراكات العاملين المدفوعة
(١ ٤١٨ ٧٠٠)	(٢ ٢٣٤ ٥٦٠)	بخصم:
<u>٩٨ ١٧٣ ٣٨٣</u>	<u>١٠٥ ٦٥٠ ٠٨٣</u>	معاشات مدفوعة خلال الفترة / العام

ثانياً: تتمثل المبالغ المعترف بها في قائمة الدخل خلال الفترة / العام فيما يلي:-

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٦/٣٠	
<u>جنيـه</u>	<u>جنيـه</u>	
٥ ٠٢٦ ٢٠٥	١ ٦٧٢ ٢٣٥	تكلفة الخدمة الحالية
٧ ٥٩٧ ٤٧٦	٣ ٩٥٢ ١٢٥	تكلفة العائد
٣ ٧٢٤ ١٠١	٥٣٢ ٥١٦	قسط تكلفة الخدمة السابقة المعترف بها خلال الفترة / العام
<u>١٦ ٣٤٧ ٧٨٢</u>	<u>٦ ١٥٦ ٨٧٦</u>	

وتتمثل الفروض الأكتوارية الرئيسية المستخدمة بمعرفة الشركة طبقا لدراسة الخبير الاكتواري فيما يلي:-

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٦/٣٠	
%١٠	%١٠	متوسط الافتراضات لتحديد أصول المزاي
%٦,٤٥	%٦,٤٥	أ- معدل سعر الخصم
		ب- معدل تضخم الأسعار
%١٤,٥	%١٤,٥	متوسط الافتراضات لتحديد التزامات المزاي
%٦,٤٥	%١٠	أ- معدل سعر الخصم
		ب- معدل التضخم

شركة العز الدخيلة للصنب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

تحليل الحساسية للنظام

فيما يلي تأثير حركة افتراضات الحساسية لمعدل الخصم للالتزامات / تكلفة نظام مزايا المعاش التكميلي طبقا لدراسة الحبير الاكتواري:-

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

الالتزامات المتوقعة لنظام المعاش التكميلي

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٦/٣٠	
جنيه	جنيه	
٢ ٤٧٣ ٣٣٩	١ ٨٨٨ ٩٠٠	التعويضات المتوقعة خلال الفترة
٢ ٤٧٣ ٣٣٩	١ ٨٨٨ ٩٠٠	

بيانات ديموجرافية

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

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 للالتزامات وتعريض الشركة لخسائر مالية وتمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان كما يبلغ الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان في تاريخ القوائم المالية المستقلة ما يلي:-

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٦/٣٠	إيضاح رقم	البيان
جنيه	جنيه	(١١)	عملاء وأوراق قبض
٧١ ٨٦٣ ٤٥٣	٣٣ ٢٩٢ ٢٥٢	(١١)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى قصيرة الأجل
٤٥٦ ٥٢٦ ٤٠١	٥٢٢ ٩٩١ ٥١٢	(٨)	إقراض طويل الأجل
٣٢ ٠٦٢ ٤٣٨	٣٤ ٣٧٤ ١٥٤	(١٢)	النقدية وما في حكمها
٨٢٠ ٩٨٥ ١٢٢	١ ٩٦٠ ٢٥٩ ٦٦٢		
١ ٣٨١ ٤٣٧ ٤١٤	٢ ٥٥٠ ٩١٧ ٥٨٠		

٢-١٨ خطر السيولة

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

من ٢-٣ سنة	سنة أو أقل	القيمة الدفترية	البيان
جنيه	جنيه	جنيه	
—	٧٢٦ ٧٤٥ ٠٣٤	٧٢٦ ٧٤٥ ٠٣٤	٣٠ يونيو ٢٠١٥
٢ ٧٥٣ ٤١٠ ٩٦٨	٤ ٨٩٩ ٤٤٢ ٥٤٢	٧ ٦٥٢ ٨٥٣ ٥١٠	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢ ٧٥٣ ٤١٠ ٩٦٨	٥ ٦٢٦ ١٨٧ ٥٧٦	٨ ٣٧٩ ٥٩٨ ٥٤٤	قروض وتسهيلات ائتمانية
—	٩٤٦ ٨٦٩ ٨٢٠	٩٤٦ ٨٦٩ ٨٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
٣ ٣٥٤ ١١١ ٨٥٠	٣ ٦٥٨ ٩١٥ ٨٢٧	٧ ٠١٣ ٠٢٧ ٦٧٧	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣ ٣٥٤ ١١١ ٨٥٠	٤ ٦٠٥ ٧٨٥ ٦٤٧	٧ ٩٥٩ ٨٩٧ ٤٩٧	قروض وتسهيلات ائتمانية

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

٣-١٨ خطر العملة الأجنبية

التعرض لخطر العملة

الآتي يوضح تعرض الشركة لخطر تذبذب أسعار صرف العملات الأجنبية بالعملات الأساسية:-

البيانات	دولار امريكى	ين يابانى	يورو	جنيه استرلينى	اجمالى المعادل بالجنيه المصرى
٣٠ يونيو ٢٠١٥	٢ ٠٥٣ ٧٩٥	—	—	—	١٥ ٥٦٧ ٩٧١
العملاء	٣٩ ٨٥٨	—	١٩ ٨٥٥	٣ ٩٠٥	٥١٤ ٣٨٣
مدينون متوعون وأرصدة مدينة أخرى	٣٤ ٦٥٥ ٢٦٤	٤ ٩٧٣ ٧٣٤	٩٣٩ ٧٤٣	١ ٥٩٣	٢٧٠ ٨٥٩ ٩٤٦
النقدية وما فى حكمها	٣٦ ٧٤٨ ٩١٧	٤ ٩٧٣ ٧٣٤	٩٥٩ ٥٩٨	٥ ٤٩٨	٢٨٦ ٩٤٢ ٣٠١
إجمالى الأصول بالعملة	٥ ٧٣٨ ٢٣٣	٥١ ٩٣٩ ٠٠٠	١٥ ٨٣٠ ٧٧٠	٦ ٨٨٤	١٨٢ ٥٧٩ ٩٩٩
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٥٠٦ ٢٣٥ ٤٩٣	٣١٨ ٣٦٠ ١٣٣	١ ٣١٩ ٢٨٢	١٥٧ ١٠٩	٣ ٨٩٥ ٤٢١ ٠٥٩
قروض وتسهيلات بنكية	٥١١ ٩٧٣ ٧٢٦	٣٧٠ ٢٩٩ ١٣٣	١٧ ١٥٠ ٠٥٢	١٦٣ ٩٩٣	٤ ٠٧٨ ٠٠١ ٠٥٨
إجمالى الالتزامات بالعملة	(٤٧٥ ٢٢٤ ٨٠٩)	(٣٦٥ ٣٢٥ ٣٣٩)	(١٦ ١٩٠ ٤٥٤)	(١٥٨ ٤٩٧)	(٣ ٧٩١ ٠٥٨ ٥٧٥)
(عجز) التعرض للخطر	(٣ ٦٢٧ ٨٥٠ ٢٦١)	(٢٢ ٥٠٤ ٢٣٩)	(١٣٨ ٧٩٦ ٩٥٩)	(١ ٩٠٧ ٢٩٨)	(٣ ٧٩١ ٠٥٨ ٧٥٧)
المعادل بالجنيه المصرى					

٣١ ديسمبر ٢٠١٤

البيانات	دولار امريكى	ين يابانى	يورو	جنيه استرلينى	اجمالى المعادل بالجنيه المصرى
٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٨ ٦٧٥ ٨٩١	—	—	—	٦٢ ٠٣٢ ٦٢١
العملاء	٢ ٥٤٧	—	٦١٥	٥ ٨١٥	٨٨ ٣٩٠
مدينون متوعون وأرصدة مدينة أخرى	٢٦ ٤٠٤ ٧١٥	—	١٩٨ ٠١٤	—	١٩٠ ٥١٤ ١٩٦
النقدية وما فى حكمها	٣٥ ٠٨٣ ١٥٣	—	١٩٨ ٦٢٩	٥ ٨١٥	٢٥٢ ٦٣٥ ٢٠٧
إجمالى الأصول بالعملة	٣٤ ٥٢١ ٨٤٦	٢ ٥٩٣ ٢٥٤	١ ٢٢٦ ٨٦٩	٩ ٩٦٧	٢٥٨ ٨٥٥ ١٧٠
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٤٢٧ ٧٣٩ ٦٤٨	١٧ ١٠٠	٨ ٩٥٣ ٤١٤	١ ٧٠١	٣ ١٤٩ ٤٢٦ ٥٩٢
قروض وتسهيلات بنكية	٤٦٢ ٢٦١ ٤٩٤	٢ ٦١٠ ٣٥٤	١٠ ١٨٠ ٢٨٣	١١ ٦٦٨	٣ ٤٠٨ ٢٨١ ٧٦٢
إجمالى الالتزامات بالعملة	(٤٢٧ ١٧٨ ٣٤١)	(٢ ٦١٠ ٣٥٤)	(٩ ٩٨١ ٦٥٤)	(٥ ٨٥٣)	(٣ ١٥٥ ٦٤٦ ٥٥٥)
(عجز) التعرض للخطر	(٣ ٠٦٨ ١٩٢ ٩٨٣)	(١٥٧ ١٤٣)	(٨٧ ٢٣٠ ٥٠٣)	(٦٥ ٩٢٥)	(٣ ١٥٥ ٦٤٦ ٥٥٥)
المعادل بالجنيه المصرى					

- بيان أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري:-

متوسط اسعار الصرف		أسعار الإقفال		٢٠١٥/٦/٣٠		٢٠١٤/١٢/٣١		٢٠١٥/٦/٣٠		
٢٠١٤/١٢/٣١		٢٠١٥/٦/٣٠		٢٠١٤/١٢/٣١		٢٠١٥/٦/٣٠		٢٠١٤/١٢/٣١		٢٠١٥/٦/٣٠
جنيه مصرى		جنيه مصرى		جنيه مصرى		جنيه مصرى		جنيه مصرى		جنيه مصرى
شراء	بيع	شراء	بيع	شراء	بيع	شراء	بيع	شراء	بيع	شراء
٧,١١٩٧	٧,٠٨٧٩	٧,٦٠٧٣	٧,٥٦٥٤	٧,١٨	٧,١٥	٧,٦٣٠١	٧,٥٨٠١	٧,٦٣٠١	٧,٥٨٠١	دولار امريكى
٠,٠٦٧١	٠,٠٦٦٨	٠,٠٦٣١	٠,٠٦٢٩	٠,٠٦٢	٠,٠٥٩٧	٠,٠٦١٥٩	٠,٠٦١٤١٢	٠,٠٦١٥٩	٠,٠٦١٤١٢	ين يابانى
١١,٧٠٩٨	١١,٦٤٨٢	١١,٦٧٣١	١١,٥٧٢٢	١١,٢٠٦٨	١١,١٤٧	١٢,٠٢٩٦	١١,٩٠٨٣	١٢,٠٢٩٦	١١,٩٠٨٣	جنيه استرلينى
٩,٤٠٨٣	٩,٣٥٧٠	٨,٤٧٦١	٨,٣٧٠٧	٨,٧٣٨١	٨,٦٨٨٧	٨,٥٦٠	٨,٣٤٨٢	٨,٥٦٠	٨,٣٤٨٢	يورو

- 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، وذلك نتيجة إلى نقص المعروض من النقدية بالعملات الأجنبية بالأسواق المصرفية الرسمية. وقد أثر ذلك بالسلب على 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 الفترة، 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.

٤-١٨ تحليل الحساسية

إن ارتفاع قدره ١٠٪ في أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ قد يؤدي إلى زيادة العجز بمبلغ ٣٧٩ مليون جنيه مصري (مقابل زيادة عجز بمبلغ ٣١٦ مليون جنيه مصري في ٣١ 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٥ قد يكون له نفس التغير المعادل ولكنه بتأثير عكسي.

٥-١٨ 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٥ مبلغ ٧,٦٠٩ مليون جنيه مصري (٦ ٩٨٠ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بهذه الأرصدة مبلغ ٢٦٤ مليون جنيه مصري خلال الفترة (١٧٣,١ مليون جنيه مصري خلال الفترة المقارنة).

بينما بلغ رصيد الودائع لأجل والحسابات الجارية بفائدة في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ مبلغ ١,٩٤٧ مليون جنيه مصري (٨١٤ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤)، وقد بلغت الفوائد الدائنة المتعلقة بتلك الودائع مبلغ ٤٥ مليون جنيه مصري خلال الفترة (٤٦ مليون جنيه مصري خلال الفترة المقارنة).

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

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٦/٣٠	جنيه مصري
%٩,٢٥ - ٨,٤	%٨,٤٥ - ٧	
% ٠,٥	%١,٨ - ٠,٢٥	دولار أمريكي

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:-

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٦/٣٠	إيضاح رقم	البيان
جنيه	جنيه		أصول مالية - ووائم وحسابات جارية بفائدة
٨٢٠ ٩٨٥ ١٢٢	١ ٩٤٧ ٣٥٤ ٢٥٨ (١٢)	(١٢)، (١٤-١)، (١٤-٢)	التزامات مالية (قروض وتسهيلات)
٦ ٩٧١ ٩٩٥ ٧٤٩	٧ ٦٠٩ ٤٩٨ ٤٥١		

القيم العادلة للأدوات المالية

تتمثل القيمة العادلة في القيمة التبادلية لأصل أو قيمة تسوية التزام بين أطراف لديهم الرغبة في التبادل وعلى بيئة 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 اختلافاً جوهرياً 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 مخصصاً منها خسائر الأضمحلال 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 الأضعمال في قيمتها، ويتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات المعقّدة في 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 الساري في ٣٠ يونيو 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 ٣٠ يونيو 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 بناءً على 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 ٢/٢٥١ 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**

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٦/٣٠
جنيهاً	جنيهاً
٣٦٣ ٣٠٨ ٢٥٩	٣٦٣ ٣٠٨ ٢٥٩
٥٦١ ٤٠٧ ٥٠٦	٥٦١ ٤٠٧ ٥٠٦
٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥	٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥

احتياطي قانوني*

احتياطي عام**

- **الاحتياطي القانوني**
وفقاً للنظام الأساسي للشركة يتم اقتطاع مبلغ يوازي ٥% من صافي أرباح العام لتكوين الإحتياطي القانوني ويتم إيقاف هذا الاقتطاع متى بلغ مجموع الإحتياطي القانوني قدرًا يوازي ٢٠% من رأس مال الشركة المدفوع على الأقل ومتى نقص الإحتياطي عن النسبة المذكورة يتعين العودة إلى الاقتطاع.

- ** **الاحتياطي العام**
وفقاً للنظام الأساسي للشركة فإنه يجوز خصم نسبة إضافية من الأرباح المتبقية بعد إجراء التوزيعات لتكوين الإحتياطي العام أو الخاص ويحدد بقرار من الجمعية العامة للشركة بناءً على توصية من مجلس الإدارة.

د- **توزيعات الأرباح**

- توزيعات الأرباح عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
بناءً على قرار الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٦ يونيو ٢٠١٥ تم توزيع أرباح نقدية إجمالية بمبلغ ٣٣٧ ٢٦٢ ٣١٦ جنيه مصري وفقاً للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ والتي أظهرت صافي ربح العام بمبلغ ٨٦٨ ٩٤٥ ٣٥ جنيه مصري وإجمالي أرباح مرحلة بلغت ٢٤٤ ٢٠٤ ١٠٠٦ جنيه مصري في ذلك التاريخ، حيث قررت الجمعية العامة توزيع أرباح نقدية بلغت ٣٣٧ ٢٦٢ ٣١٦ جنيه مصري شاملة حصة العاملين وحصة مجلس الإدارة بواقع ١٥ جنيه مصري للسهم متضمنة توزيعات الأرباح الفترية السابق إقرارها بموجب الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ الأول من أكتوبر ٢٠١٤ والبالغة ٣٣٥ ١٠٧ ٢٦٠ جنيه مصري.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

٢٠- المبيعات (بالصافي)

الفترة المالية من ٢٠١٤/٤/١ حتى ٢٠١٤/٦/٣٠ جنيه	الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٤/٦/٣٠ جنيه	الفترة المالية من ٢٠١٥/٤/١ حتى ٢٠١٥/٦/٣٠ جنيه	الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٥/٦/٣٠ جنيه	إيضاح رقم	
٣ ١٤٥ ٩٩٦ ٩٣٩	٦ ٤٤٩ ٢٤٩ ٨٨٤	٢ ٨٦٣ ٨٧٦ ٦٩٤	٦ ١٨٣ ٢٦٠ ٢٦٠		مبيعات منتجات
٣٤٣ ٣٧٤	٥٦٢ ٩٢١	١ ٢٦٣ ٣٥٦	١ ٩٦٢ ٨٨٨		إيرادات خدمات
<u>٣ ١٤٦ ٣٤٠ ٣١٣</u>	<u>٦ ٤٤٩ ٨١٢ ٨٠٥</u>	<u>٢ ٨٦٥ ١٤٠ ٠٥٠</u>	<u>٦ ١٨٥ ٢٢٣ ١٤٨</u>		

٢١- تكلفة المبيعات

الفترة المالية من ٢٠١٤/٤/١ حتى ٢٠١٤/٦/٣٠ جنيه	الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٤/٦/٣٠ جنيه	الفترة المالية من ٢٠١٥/٤/١ حتى ٢٠١٥/٦/٣٠ جنيه	الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٥/٦/٣٠ جنيه	إيضاح رقم	
٢ ٤٣٤ ٩٩١ ٠٨١	٥ ١٠١ ٦٢٨ ٢٨٨	١ ٨٢٧ ١٦٨ ٠٢٧	٤ ٢١٤ ٧٣٧ ٥٢٠		خامات وقوي محرك*
١٢٥ ٢٣٥ ٧٦٨	٢٣٢ ٣٥٤ ٤٤١	١٦١ ١٥٧ ٥٨٣	٢٨٧ ٧٨٤ ٥٠٩		أجور ومرتببات
٢ ٩٣٠ ٣٤٠	٥ ٣٣٣ ٤٦٣	٢ ٠٦٢ ٥٥٤	٤ ١٢٥ ١٠٧	(٣-١٧-٥)	تكلفة نظام المعاش التكميلي
٣٠٠ ٥٠٤ ٦٧٨	٥٦٩ ٩٠٥ ٢٩٤	٢٤٧ ٢٩٤ ٥١١	٥٢٣ ٤٩١ ٥٢٦		مصروفات صناعية وقطع غيار
١٠٠ ٩٧٤ ٣٧٠	٢٠٠ ٣٥٥ ٩٦٨	١٠٤ ٢٥١ ١٣٧	٢٠٨ ٢٠٠ ٨٠٠	(٥)	إهلاك الأصول الثابتة
٢ ٩٦٤ ٦٣٦ ٢٣٧	٦ ١٠٩ ٥٧٧ ٤٥٤	٢ ٣٤١ ٩٣٣ ٨١٢	٥ ٢٣٨ ٣٣٩ ٤٦٢		تكلفة التشغيل
(١١٤ ٠٥١ ٦٢٧)	(٣١٧ ٣٩٩ ٣٤٠)	٣٦٢ ٨٦٦ ٥٨٤	٥٢٠ ٢٤١ ٥١٨		التغير في المخزون التام وغير التام
<u>٢ ٨٥٠ ٥٨٤ ٦١٠</u>	<u>٥ ٧٩٢ ١٧٨ ١١٤</u>	<u>٢ ٧٠٤ ٨٠٠ ٣٩٦</u>	<u>٥ ٧٥٨ ٥٨٠ ٩٨٠</u>		تكلفة المبيعات

* تتضمن الخامات قيمة مشتريات حديد تسليح (انتاج تام) من شركات شقيقة بمبلغ ٢٩٢ ٥٣٩ ٤٥٧ جنيه مصري (إيضاح رقم ٣٣-١٠).

٢٢- إيرادات تشغيل أخرى

الفترة المالية من ٢٠١٤/٤/١ حتى ٢٠١٤/٦/٣٠ جنيه	الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٤/٦/٣٠ جنيه	الفترة المالية من ٢٠١٥/٤/١ حتى ٢٠١٥/٦/٣٠ جنيه	الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٥/٦/٣٠ جنيه	إيضاح رقم	
٢ ٠٧٦ ٢٥٧	٣ ٤١٣ ٦٦٩	٣ ٥٤٢ ٢٢٠	٤ ٢٩٨ ٨٩٣		إيرادات بيع مواد خام وقطع غيار
١٤٧ ١٧٨	٣٥٢ ٩٢٠	٢٢٠ ٠٠٢	٣٦٣ ٠٥٨		إيجارات محصلة
٣٧٩ ٦٧٩	٥٨٧ ٩٥٩	٨٩٦ ٩٦٥	٢ ٠٦٩ ٠٩٩		غرامات محصلة
١٠ ٤٩٣ ٤٥٥	١٢ ٢٨٣ ٠٢٥	٨٤٨ ٤٠٠	٨٤٨ ٤٠٠	(٣-٢-٥)	أرباح رأسمالية
١ ٧٦١ ٦٨٥	٩ ١٣٢ ٩٤٢	٥١٩ ٥٤٧	٢ ٠٧١ ٠٤١		إيرادات أخرى
<u>١٤ ٨٥٨ ٢٥٤</u>	<u>٢٥ ٧٧٠ ٥١٥</u>	<u>٦ ٠٢٧ ١٣٤</u>	<u>٩ ٦٥٠ ٤٩١</u>		

٢٣- مصروفات البيع والتوزيع

الفترة المالية من ٢٠١٤/٤/١ حتى ٢٠١٤/٦/٣٠ جنيه	الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٤/٦/٣٠ جنيه	الفترة المالية من ٢٠١٥/٤/١ حتى ٢٠١٥/٦/٣٠ جنيه	الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٥/٦/٣٠ جنيه	إيضاح رقم	
٩ ٥٥٨ ٧٦٧	١٧ ٩٩٧ ٥١٣	١٠ ٦٦٤ ٦٩٢	٢٠ ٥٣٥ ٧٠٣		أجور ومرتببات
٢٥٣ ٣٨٩	٥١٤ ٩٥٤	١٧٢ ٣٩٢	٣٤٤ ٧٨٥		تكلفة نظام المعاش التكميلي
١٦ ٤٤٣ ٤٧٢	٣٠ ٤٧٦ ٨٢٩	١٠ ٣٢٤ ٦١٠	١٨ ٨٩١ ٧٤٨		مصاريف تصدير
٤٢٧ ٤٤٠	٩٩٨ ٠٣٣	٦ ٣٢٧ ٣٩٧	١١ ٨٥٨ ٦٤٩		دعاية وإعلان وعلاقات عامة
٦٨٩ ٦٨٧	١ ٣٧٤ ٢٤٢	١ ٣٣٥ ٢٦٦	٢ ٦٧٤ ٥٤١	(٥)	إهلاك الأصول الثابتة
٢ ٥٩٨ ٦٥١	٣ ٤٢٩ ٠٩٤	١ ٢٤٢ ٧٥٧	٢ ٩٢٧ ٦١١		أخرى
<u>٢٩ ٩٧١ ٤٠٦</u>	<u>٥٤ ٧٩٠ ٦٥٥</u>	<u>٣٠ ٠٦٧ ١١٤</u>	<u>٥٧ ٢٣٣ ٠٣٧</u>		

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

٢٤ - مصروفات إدارية وعمومية

الفترة المالية من ٢٠١٤/٤/١ حتى ٢٠١٤/٦/٣٠ جنيه	الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٤/٦/٣٠ جنيه	الفترة المالية من ٢٠١٥/٤/١ حتى ٢٠١٥/٦/٣٠ جنيه	الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٥/٦/٣٠ جنيه	إيضاح رقم
٤٦ ٤١٨ ٣١٤	٩٠ ٥٦٩ ٥٩١	٥٦ ١٧١ ٤٢٢	١٠٠ ٨٧٥ ٦٤٧	
٩٠٣ ٢١٧	٢ ٣٢٥ ٤٧٥	٨٤٣ ٤٩١	١ ٦٨٦ ٩٨٤	
٢ ١٧٠ ٢٧٨	٤ ٢٣٣ ٢٥٤	٣ ٢٥٦ ٥٥٣	٦ ٠٣٤ ٠٩٥	(٥)
٢ ٩٣٧ ٠٧٢	٤ ٤٠٩ ٦٦٨	٣ ٧٢٤ ٠٧٥	٧ ٧١٦ ٠٥٨	
٣٠١ ٥٤٤	٥٧٥ ٠١٩	٧٧٠ ١٧٢	١ ٣٣١ ٥١٧	
٤ ٧٧٣ ١٤٩	٦ ٩٧٤ ٢٩٣	(٢ ٦٤٣ ٣١٤)	١ ٥٢٣ ٠٩٢	
٣ ٩٢٩ ١٥١	٥ ٢٦٢ ٧٦٢	١ ٩٩٧ ٣٨٣	٣ ٧٦٨ ٧٥٩	
٣ ١٢٤ ٨٠٤	٤ ٨٧٧ ٩٣٨	٥٩٦ ٩٦٦	١ ٣٤٥ ٢١٨	
٤ ٠٨٠ ٥١٢	٨ ٣٥٠ ٩١١	٣ ٥٧٥ ٦٢٥	٧ ٦٩٠ ٤٠٧	
٢ ٠٢٤ ٦٥٩	٣ ٥٥٧ ٤٥٦	٢ ٣٤٦ ٥٨٨	٤ ٦١٩ ٣٧٥	
٢٣١ ٥٧٦	٥١٤ ٧٣٨	٩ ٥٨٧ ٢٧٠	٩ ٦٠٠ ٩٥٠	
—	—	(٢ ٥٩٩ ٥٥٨)	٤٠٩ ٨٤١	
١ ٤٧٢ ٠١٤	٢ ٨٠٣ ٨٩٢	٢ ٢٣٧ ٠٧٩	٤ ٠٢٦ ٨٤٩	
٦ ١١٢ ٤٨٣	١٠ ٥٣٥ ٩٥٢	١٣ ٩٦٤ ٥٤٠	١٩ ٦٦١ ٦٠٩	
٧٨ ٤٧٨ ٧٧٣	١٤٤ ٩٩٠ ٩٤٩	٩٣ ٨٢٨ ٢٩٢	١٧٠ ٢٩٠ ٤٠١	

٢٥ - مصروفات تشغيل أخرى

الفترة المالية من ٢٠١٤/٤/١ حتى ٢٠١٤/٦/٣٠ جنيه	الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٤/٦/٣٠ جنيه	الفترة المالية من ٢٠١٥/٤/١ حتى ٢٠١٥/٦/٣٠ جنيه	الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٥/٦/٣٠ جنيه	إيضاح رقم
١٣ ٦٩٥ ١٧١	١٧ ٣٩٨ ٠٢٧	٨ ٣٨٤ ٣٣٢	١٣ ٩١١ ٤٨٤	
٤٢٤ ٠٠٠	٥٠٤ ٠٠٠	١٧٧ ٥٠٠	٣٩٦ ٥٠٠	
٥٥ ٠٠٠	٥٥ ٠٠٠	—	—	
—	—	٤ ٧٠٧ ٣٢٣	٤ ٧٠٧ ٣٢٣	
٤١٨ ٣٦٩	٤١٨ ٣٦٩	٣٠ ٠٠١	١٦٤ ٩٧٥	
١٤ ٥٩٢ ٥٤٠	١٨ ٣٧٥ ٣٩٦	١٣ ٢٩٩ ١٥٦	١٩ ١٨٠ ٢٨٢	

* يتضمن بند تبرعات مبلغ ٣٠٠ ألف جنيه مصري قيمة التبرع المقدم لمحافظة الإسكندرية للمساهمة في
صيانة الصرف الصحي لطريق أم زغبو طبقا لقرار الجمعية العامة للشركة بالإضافة الى مبلغ ٨,٢ مليون
جنيه مصري يتمثل في قيمة التبرع بكمية ١٩٣٢ طن لبناء مساكن بمنطقة غيط العنب بالإسكندرية.

** يتمثل بند مكافآت مستحقة من أعوام سابقة في قيمة مكافأه شهرين عن عام ٢٠١٤ للأقسام التشغيلية والبيع
والتوزيع والتي تقرر صرفها في عام ٢٠١٥.

٢٦ - إيرادات الاستثمارات

الفترة المالية من ٢٠١٣/٤/١ حتى ٢٠١٤/٦/٣٠ جنيه	الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٤/٦/٣٠ جنيه	الفترة المالية من ٢٠١٥/٤/١ حتى ٢٠١٥/٦/٣٠ جنيه	الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٥/٦/٣٠ جنيه	إيضاح رقم
٩٠٢٥ ٠٠٠	٩٠٢٥ ٠٠٠	١٨٠٢٥ ٠٠٠	١٨٠٢٥ ٠٠٠	(٣-١٥ ج) (٧)
٩٠٢٥ ٠٠٠	٩٠٢٥ ٠٠٠	١٨٠٢٥ ٠٠٠	١٨٠٢٥ ٠٠٠	

٢٧ - إيرادات تمويلية

الفترة المالية من ٢٠١٣/٤/١ حتى ٢٠١٤/٦/٣٠ جنيه	الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٤/٦/٣٠ جنيه	الفترة المالية من ٢٠١٥/٤/١ حتى ٢٠١٥/٦/٣٠ جنيه	الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٥/٦/٣٠ جنيه	إيضاح رقم
٢١ ٤٤٤ ٨٠٧	٤٥ ٤٧١ ٢٩٨	٢٨ ٤٦٩ ٦٤٧	٤٤ ٦٤٣ ٥٢٦	
٤٤١ ٢٠٠	٨٧٩ ٤٤٦	١ ٠١٢ ٠٣١	١ ٤٨٤ ٧٦٣	(٨)
٢١ ٨٨٦ ٠٠٧	٤٦ ٣٥٠ ٧٤٤	٢٩ ٤٨١ ٦٧٨	٤٦ ١٢٨ ٢٨٩	

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

٢٨- مصاريف تمويلية

الفترة المالية المنتهية في	الفترة المالية المنتهية في	الفترة المالية المنتهية في	الفترة المالية المنتهية في	إيضاح رقم
من ٢٠١٣/٤/١ حتى ٢٠١٤/٦/٣٠	من ٢٠١٤/٦/٣٠ حتى ٢٠١٤/٦/٣٠	من ٢٠١٥/٤/١ حتى ٢٠١٥/٦/٣٠	من ٢٠١٥/٦/٣٠ حتى ٢٠١٥/٦/٣٠	
٩٣ ٤٧٦ ٢٠٨	١٧٢ ٦١٢ ٦٩٧	١٣٢ ٧٧١ ٠٣٣	٢٦٤ ٢٤٤ ٨٠٦	نوائد مدينة وعمولات ومصاريف بنكية (٣-١٧)
٧٣ ٢٤٣ ٢٢٤	٩٩ ٦٠٥ ٥٤٣	٦ ١٦٤ ٩٢٩	٢١٤ ٧٥٧ ٥٤٧	فروق أسعار صرف عملات أجنبية مدينة (١-٣)
٢٧٨ ٢٧٥	٦٤٠ ٢٢٢	١ ٥٠٢ ٧٠٢	١ ٩٨١ ٦٣٧	الفروق الناشئة عن التغير في القيمة العادلة للإقراض طويل الأجل (٨)
١٦٦ ٩٩٧ ٧٠٧	٢٧٢ ٨٥٨ ٤٦٢	١٤٠ ٤٣٨ ٦٦٤	٤٨٠ ٩٨٣ ٩٩٠	

٢٩- ضريبة الدخل

٢٠ ٨٣٤ ٤٦١	٩٤ ٢٨٢ ٦٣٨	—	—	(٩)	ضريبة الدخل الحالية (مصرف)
(٨ ٨٣١ ٦٧٩)	(٣٠ ١٢٧ ٢٠٦)	(٢١ ٥٣٣ ٤٤٧)	(٦٨ ٨٥٢ ٣٤١)	(٩)	الضريبة المؤجلة (إيراد)
١٢ ٠٠٢ ٧٨٣	٦٤ ١٥٥ ٤٣٣	(٢١ ٥٣٣ ٤٤٧)	(٦٨ ٨٥٢ ٣٤١)		

٣٠- الموقف الضريبي

١-٣٠ 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 بناءً 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 بناءً على الحكم الصادر من محكمة القضاء الإداري بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٠٥.

- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ وتم الاتفاق في اللجان الداخلية وإثبات 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) إلى 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 ٢٠٠٤/٢٠٠٠ طبقاً لنماذج ٣، ٤ الواردة من مركز كبار الممولين بمصلحة الضرائب بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ بمبلغ ٢١٩ مليون جنيه مصري 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 لصندوق قرار لجنة الطعن المؤيد للشركة والذي قبلته المصلحة ولم يتم الطعن عليه وبالتالي فقد تحسن 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 على حسابات الشركة بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ لدي البنوك بمبلغ ٢١٩ مليون جنيه مصري بناءً على الربط الذي تم على أساس خضوع أرباح مشروعات الصلب المسطح عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ وقامت الشركة بالاتفاق مع مصلحة الضرائب على رفع الحجز الموقع على الشركة نتيجة للخلافات أعلاه على أن يتم سداد مبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري خلال شهري سبتمبر وأكتوبر ٢٠١١ وتقسيم باقي مبلغ المطالبات الضريبية البالغة ١٦٩,٢ مليون جنيه مصري على ٢٤ قسط يستحق أول قسط في نوفمبر ٢٠١١ بمبلغ ٨,٣ مليون جنيه وباقي المبلغ المستحق على ٢٣ قسط شهري قيمة القسط ٧ مليون جنيه بخلاف مقابل التأخير على المبالغ المقسطة وقد بلغت المبالغ المسددة مبلغ ٢٥٤,٢ مليون جنيه مصري متضمنة مبلغ ٣٥ مليون جنيه مصري مقابل تأخير، وترى الشركة أن هذا الإجراء لا يغير الموقف القانوني والضريبي للشركة وأنها تحتفظ بحقها في استرداد ما تم سداؤه فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة في القضية رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١ وقد صدر حكم المحكمة بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠١٢ بعدم الاختصاص والإحالة إلى محكمة الإسكندرية الابتدائية برقم ٩٦٣ لسنة ٢٠١٢ ضرائب كلي وبجلسة ٢٤ نوفمبر ٢٠١٢ قضت محكمة الإسكندرية الابتدائية بنسب خبير في الدعوى وقد باشر الخبير مأموريته ولم يتم إيداع التقرير والدعوى مؤجلة لجلسة ٣١ أكتوبر ٢٠١٥.

- 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 أن الاعفاء الضريبي لا يتجزأ ولا يمكن الغاؤه قانونا وبناء 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 ١٨ نوفمبر ٢٠١٥ لايداع المذكرات.
 - وقد قامت مصلحة الضرائب بمطالبة الشركة بمبلغ ١٢٤ مليون جنيه مصري مستندة في ذلك الى نص المادة ١١١ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتم الاعتراض على ذلك بتقديم مذكرة للسيد رئيس مصلحة الضرائب والمستشار القانوني له وقد قامت الشركة بسداد تلك الفروق خلال الفترة من يونيو إلى أكتوبر ٢٠١٤ مع تحفظ الشركة في استرداد ما تم سداده فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة.
 - وتؤكد الشركة على سلامة موقفها وقوة دفعها حيث ان موضوع الدعوى عن عام ٢٠٠٥/٢٠٠٦ هو استكمال للاعفاء الضريبي المقرر والمحصن قانونا عن السنوات ٢٠٠٠/٢٠٠٤ نظرا لوحدية الموضوع والمنظور امام القضاء حيث ان الاعفاء الضريبي لا يتجزأ مع تحفظ الشركة في سداد اية مبالغ من تحت حساب الضريبة باعتبار ان هذا الاجراء لا يضر من الموقف القانوني والضريبي للشركة وحقها في استرداد ما سبق سداه فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة وقد قامت الشركة برفع دعوى رقم ٢٦٩ لسنة ٢٠٠٩ ق قضاء إداري الإسكندرية بطلب الحكم بصفة مستعجلة بوقف تنفيذ القرار المطعون عليه وما يترتب على ذلك من آثار بالإضافة الى إلغاء القرار المطعون فيه مع عدم أحقية مصلحة الضرائب في مطالبة الشركة بقيمة مقابل التأخير عن سداد الضريبة عن السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٤ وحدد لهما جلسة ١٧ أكتوبر ٢٠١٥ للمستندات أمام هيئة المفوضين وتم تأجيلها إدارياً ولم يحدد موعد للجنة حتى الآن.
 - 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 وهي معروضة حالياً على لجنة الطعن بالمأمورية ولم يتم تحديد ميعاد لنظرها حتى تاريخه وقد قامت الشركة خلال شهر أكتوبر ٢٠١٤ بسداد مبلغ ١٥ مليون جنيه مصري وهو يمثل فروق الفحص الضريبي مع حفظ حق الشركة في إسترداد ماسبق سداه فور صدور قرار لصالح الشركة.
 - تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠٠٩/٢٠١٠ وتم الأخطار بنموذج ١٩ ضرائب بفروق ضريبية بلغت ١١٨ مليون جنيه مصري وقد قامت الشركة بالطعن على هذا النموذج في المواعيد القانونية وجارى العمل بلغت باللجنة الداخلية لانتهاء هذا النزاع.
 - قدمت الشركة إقراراتها الضريبية عن السنوات ٢٠١١ - ٢٠١٤ في المواعيد القانونية طبقاً لأحكام القانون وقامت بسداد الضريبة المستحقة عليها من واقع تلك الإقرارات.
 - قامت الإدارة العامة لمكافحة التهرب الضريبي بإخطار الشركة بفروق ضريبة قدرها ٧ مليون جنيه مصري عن تحويلات للخارج خلال السنوات ٢٠٠٠/٢٠١٠ وهذا الموضوع منظور أمام القضاء وقد صدر حكم بعدم جواز نظر الدعوى السابق الحكم فيها في الجنائية رقم ١١٧٤٣ لسنة ٢٠١١ جنائيات العجوزة وقامت النيابة بإستئناف الحكم وبلجنة ٩ نوفمبر ٢٠١٣ صدر الحكم بإلغاء الحكم المستأنف وإعادة الأوراق الى محكمة أول درجة للفصل في موضوع الدعوى رقم ٦٣٩ لسنة ٢٠١٣ وبلجنة ٢٠ إبريل ٢٠١٤ نذبت المحكمة خبيراً في الدعوى، والدعوى موجهة لجلسة ٦ ديسمبر ٢٠١٥ لإيداع التقرير.
- ٢-٣٠ **ضريبة كسب العمل**
- 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 مصري وقامت الشركة بالاعتراض عليها وتم إحالة الخلاف للجنة الداخلية التي قررت استحقاق ضريبة قدرها ٣,٩ مليون جنيه مصري تم سدادها بالكامل.
 - تم الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠٠٨ / ٢٠١٢ وتم الاتفاق باللجنة الداخلية على استحقاق ضريبة قدرها ٧,٢ مليون جنيه مصري تم سدادها بالكامل.
 - لم يتم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١٣/٢٠١٥.

٣-٣٠ الضريبة العامة على المبيعات

١-٣-٣٠ 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 بإخطار 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 في رفض مصلحة الضرائب قيام الشركة بخصم الضريبة على السلع الرأسمالية وفقاً للقانون ٩ لسنة ٢٠٠٥ والقرارات الوزارية ٢٩٥ و ٢٩٦ لسنة ٢٠٠٥ والتي تعطي الحق للشركة في 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 في خصم الضريبة السابق سدادها على السلع الرأسمالية وقد سبق للشركة سداد تلك الفروق تجنباً للغرامات في حالة صدور أى احكام قضائية في غير صالح الشركة، وقد صدر حكم المحكمة الابتدائية بجملة ٣٠ ديسمبر ٢٠١٢ برفض الدعوى وقد قامت الشركة باستئناف الحكم بتاريخ ٢٩ أغسطس ٢٠١٣ قضى الاستئناف لالغاء حكم اول درجة المستأنف وتمت الاحالة الى محكمة القضاء الادارى حيث قيدت برقم ١٠٢٢٩ لسنة ٦٨ ق وحدد لنظرها جلسة ٦ ديسمبر 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 الضريبية 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 في 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 مصرى والباقي وقدرة ٢,٥ مليون جنيه مصرى يتمثل في قيمة ضريبة المبيعات على البيليت المعار والذي تم استرجاعه.

- تم الفحص الضريبي 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 ٢٠١٢/٢٠١٤.

٢-٣-٣٠ ضريبة المبيعات على واردات خام أكسيد الحديد

- قامت مصلحة الجمارك بمطالبة الشركة بمبلغ ١,٩ مليار جنيه مصرى يتمثل في 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 في 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 سببا في عدم التحصيل ولا في كيفية الافراج عن هذا الخام. وترى ادارة الشركة ومستشارها الضريبي انه لا يوجد احقية لمصلحة الجمارك في المبالغ التى تطالب بها لان الشركة تقوم بتطبيق صريح القانون فضلا عن ان الشركة وسيطة في 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 بالمطالبة والدعوى محجوزة لإيداع تقرير هيئة المفوضين.

٣-٣-٣٠ 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 في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وتم الحصول على خطاب من قطاع مكافحة التهريب 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 ٣٩).

- ٤-٣٠ **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 مصري.
- تم الفحص الضريبي عن الفترة من الأول من أغسطس ٢٠٠٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ وتم الأخطار حتى تاريخه بنموذج ١٩ وتم الطعن عليه في المواعيد القانونية وهو معروض حالياً على اللجنة الداخلية.
- وبتاريخ ١٣ أكتوبر ٢٠١٤ قررت اللجنة الداخلية ربط ضريبة عن تلك الفترة بمبلغ ٢ مليون جنيه مصري مع مراعاة استهلاك الرصيد الدائن لصالح الشركة والبالغ ٢,٤ مليون جنيه مصري حيث انه لم يستهلك بالفحص.
- لم يتم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١١/٢٠١٥.

٥-٣٠ **الضريبة العقارية**

- تم سداد الضريبة العقارية حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٣.
- قامت مصلحة الضرائب العقارية باخطار الشركة بنموذج (٣) بالقيمة الايجارية والضريبة العقارية السنوية حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٤ التي بلغت ٨,٩ مليون جنيه مصري وقد تم الطعن على هذه التقديرات بنموذج (٤) في الميعاد القانوني ولم يتم إخطار الشركة بميعاد اللجنة حتى تاريخه، ووفقاً لتقدير المستشار الضريبي للشركة فقد تم تقدير الضريبة العقارية بمبلغ ٨,١ مليون جنيه مصري سبق إدراجها ضمن مصروفات الشركة.

٦-٣٠ **رسوم الخدمات الخاصة بالمعدات المستوردة للاستخدام في 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 في المعدات وقطع الغيار وذلك تطبيقاً لحكم القانون ٦٦ لسنة ١٩٦٣ المادة رقم ١١١ والذي قضى بعدم دستورتها حيث ان مصلحة الجمارك لم تقم بتأدية اى خدمات لشركتنا وذلك بالنسبة للرسائل الواردة للشركة من الخارج وقد بلغت قيمة المبالغ التي طالبت بها الشركة مصلحة الجمارك مبلغ ١٢٦ مليون جنيه مصري وقد صدر حكم محكمة الإسكندرية (مدنى كلى) بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠١١ في 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 في ٦ نوفمبر ٢٠١٢ لصالح الشركة بتأييد حكم أول درجة وتم استخراج الصيغة التنفيذية للحكم وعلان مصلحة الجمارك بها وجرى متابعة اصدار خطاب من هيئة قضايا الدولة بأنه لا مانع من الصرف علما بان الشركة أعلنت في ٢٢/١/٢٠١٣ 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 أول درجة وتم استخراج الصيغة التنفيذية للحكم بمعرفة ادارة الشؤون القانونية التي تتابع الاسترداد، وقد قامت مصلحة الضرائب بنقض الحكم.

٣١- **نصيب السهم في الفترة (الخسائر) / الأرباح**

تم تحديد نصيب السهم من صافي (الخسارة) / الأرباح عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو وفقاً لما يلي:-

٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠		
١٨٣ ٦١٠ ٠٥٦	(١٥٨ ٣٨٩ ٤٢١)	(جنيه)	صافي (خسارة)/ أرباح الفترة
			بخصم:
(٥٦ ٦٣٤ ١٤٧)	--		حصة العاملين
(٣ ٠٠٦ ٩٩٣)	--		حصة مجلس الإدارة
١٢٣ ٩٦٨ ٩١٦	(١٥٨ ٣٨٩ ٤٢١)		صافي (الخسارة) / الربح
١٣ ٣٦٤ ٤١٣	١٣ ٣٦٤ ٤١٣	(سهم)	الأسمه المصدرة والمدفوعة في نهاية الفترة
٩,٢٧	(١١,٨٥)	(جنيه/سهم)	نصيب السهم في (خسارة)/ الأرباح

٣٢- **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 ٣٠ يونيو ٢٠١٥ مبلغ ٩٢٣ ٧٥٠ ١٦ جنيه مصري، 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٥ مبلغ ٥٢٨ ٦١٥ ٧ جنيه مصري تم تحميلها على قائمة الدخل المستقلة.

٣٣- المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

١-٣٣ 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 (٢-٣٣) ويتم الحصول على موافقة على قيمة تلك التعاملات من الجمعية العامة.

تتمثل أرصدة المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في الآتى:-

أولاً: أرصدة مستحقة من أطراف ذات العلاقة

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٦/٣٠	
جنيهاً	جنيهاً	
٣ ٦٣٥ ٥٩٣	٢ ٢٧١ ٩٤٣	شركة حديد للتجارة العامة والمقاولات - "كونتراسنيل"
٥٧٩ ٠٩٢	١ ٤٣٤ ٤٣٢	حساب عملاء - أرصدة مدينة
٤ ٢١٤ ٦٨٥	٣ ٧٠٦ ٣٧٥	حساب جارى - مدين
٩٢٦ ٠٤٤	١ ٣٢٩ ٥٢٢	شركة العز لصناعة الصلب المسطح
٩٢٦ ٠٤٤	١ ٣٢٩ ٥٢٢	حساب جارى - مدين
--	٧٢ ١٩٤	مجموعة شركات عز
٢ ٢٤٩ ١١٥	١ ٥٥٢ ٠٧٣	شركة حديد عز - جارى مدين
--	٢٦٧ ٥٤١	شركة مصانع العز للدرفلة - جارى مدين
١ ٧٣٧	٣٥١ ٦٠١	شركة حديد عز - عميل مدين
٢ ٢٥٠ ٨٥٢	٢ ٢٤٣ ٤٠٩	شركة العز للسيراميك والبرسلين (الجوهرة) - جارى مدين
٧ ٣٩١ ٥٨١	٧ ٢٧٩ ٣٠٦	

ثانياً: أرصدة مستحقة لأطراف ذات العلاقة

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٦/٣٠	
جنيهاً	جنيهاً	
--	٤٦ ٧٨٠	شركة حديد للتجارة العامة والمقاولات - "كونتراسنيل"
--	٣٩٨ ٣٨٠	عملاء أرصدة دائنة
٧٣٢ ٠١٦	١ ١٦٦ ٦٢٤	موردين أرصدة دائنة
٧٣٢ ٠١٦	١ ٦١١ ٧٨٤	حساب جارى - دائن
--	٤٧ ٣٤٠	شركة العز لصناعة الصلب المسطح
٣٧٩ ٢٧٠	٨ ٢٢٥ ٧٥٥	عملاء أرصدة دائنة
٣٧٩ ٢٧٠	٨ ٢٧٣ ٠٩٥	موردين - أرصدة دائنة
٨٨ ٥٥٨	٢٤١ ١٨٩	شركة مصر لصناعة المواسير والمسيوكات
٣٦٩ ٧١٢	٣٤٨ ١٨٥	موردين أرصدة دائنة
٤٥٨ ٢٧٠	٥٨٩ ٣٧٤	حساب جارى دائن
٣٥ ٩٠٦	--	مجموعة شركات عز
٢٤ ٠٥١	٤٣٥ ٠١٦	شركة حديد عز - عملاء أرصدة دائنة
٢ ٢٤٩ ١١٥	١٦٩ ٥٩٨	شركة حديد عز - جارى دائن
٤ ٣٦٧	٢٤ ٧٨٧	شركة مصانع العز للدرفلة - عملاء أرصدة دائنة
٢ ٣١٣ ٤٣٩	٦٢٩ ٤٠١	شركة العز للتجارة وتوزيع مواد البناء - عملاء أرصدة دائنة
٣ ٨٨٢ ٩٩٥	١١ ١٠٣ ٦٥٤	

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

٢-٣٣ ملخص بأهم المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة خلال السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

اسم الشركة	طبيعة التعامل	قيمة التعامل بيع	قيمة التعامل شراء
		جنيه	جنيه
أ- شركة حديد للتجارة والصناعة والمقاولات "كونتراستيل"	حديد تسليح قشور وأكاسيد توريد سولار وبنزين إيجار معدات وأخرى إيجارات الإجمالي	٩٥٥ ٥٢١ ١٢ ٢٣٤ ٠٣٣ — — — — —	— — ٢ ٥٥٠ ٥٣٥ ٢ ٠٣٧ ٨١٨ ٢١٧ ٨٠٠ ٤ ٨٠٦ ١٥٣
ب- شركة العز لصناعة الصلب المسطح	حديد تسليح مربعات بليت فيروبورن الإجمالي	٨٣٠ ١٣٣ — — —	٤٩٤ ١٥٤ ٤٨٥ — ١١١ ٢٦٧ ٤٩٤ ٢٦٥
ج- شركة مصر لصناعة للمولسير والمسوكات	بالتات خشب الإجمالي	— —	١ ٨٨٨ ٩٤٥ ١ ٨٨٨ ٩٤٥
د- مجموعة شركات العز شركة العز للتجارة وتوزيع مواد البناء شركة حديد عز شركة مصانع العز للدرفلة	حديد تسليح حديد تسليح حديد تسليح الإجمالي	٩ ٠٩٩ ٧٠٨ ٢ ٣٥٠ ٢٢٩ ٨ ٥٣٢ ١٣٣ ١٩ ٩٨٢ ٠٧٠	— — — —

٣-٣٣ 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.

٤-٣٣ وفقاً للتوجه الإستراتيجي لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية للحفاظ على الحصة السوقية للشركة محلياً وعالمياً ومواجهة التحديات التي تواجه الشركة في عدم قدرتها على زيادة طاقتها الإنتاجية بمصانعها القائمة حالياً لذا فقد قررت الشركة الاستفادة من الفرص المتاحة بالمجمع الصناعي 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 في زيادة رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح لتمويل الزيادة في تكلفة التوسعات وقد بدأ إعادة تشغيل مصنع مسطحات الصلب اعتباراً من ٢٢ مارس ٢٠١٥ كما بدأ التشغيل الفعلي لمصنع البليت اعتباراً من أول يناير ٢٠١١ بصدر شهادة الاستثماري بإنهاء الأعمال بصفة جوهرية والتشغيل الفعلي لمصانع الدرفلة اعتباراً من أول يناير ٢٠١٢.

٥-٣٣ تقوم الشركة بالتعامل مع شركة مصر للتأمين المساهم في رأس مال الشركة وتتمثل في التأمين على أصول وممتلكات الشركة طبقاً للقواعد والنظم التأمينية المطبقة بشركة مصر للتأمين.

٦-٣٣ تقوم الشركة بالتعامل مع صندوق التأمين للعاملين بقطاع الأعمال العام والخاص (والذي يمتلك حصة في رأسمال الشركة) طبقاً لقانون التأمين الإجتماعي رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥.

٧-٣٣ تقوم الشركة بالتعامل مع صندوق التأمين الخاص بموظفي الشركة تسدد فيه الشركة نسبة تبلغ ١٦,٥% من أجر الاشتراك.

٨-٣٣ تقوم الشركة بالتعامل مع البنك الاهلي المصري المساهم في رأس مال الشركة بصورة غير مباشرة عن طريق شركة الاهلي كابييتال للاستثمارات حيث قامت الشركة بالحصول على قرض دوار متوسط الأجل بلغ ٥٨,٩ مليون دولار امريكي بما لا يتجاوز المعادل لمبلغ ٣٥٠ مليون جنيه مصري بتاريخ ٣٠ يوليو ٢٠١٢ تم تحرير ملحق لعقد تمويل متوسط الأجل ليصبح القرض تمويل متوسط الأجل بمبلغ ٦٠٠ مليون جنيه مصري (إيضاح ١٤-١).

٩-٣٣ 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 أمريكي وعوائده وعمولاته وأى ملحقات أخرى حتى تمام مداد التسهيلات الائتمانية الممنوحة من البنك الأهلي المصري للشركة التابعة مع تفويض السيد العضو المنتدب للشركة القابضة في التوقيع على عقد الكفالة التضامنية مع البنك الأهلي المصري وكافة المستندات اللازمة لذلك.

وقد تم توقيع عقد الكفالة التضامنية مع البنك الأهلي المصري في ٢ يناير ٢٠١٤ بمبلغ ٢٠٠ مليون جنيه مصري بالإضافة الى العوائد والعمولات والرسوم والمصاريف (ايضاح ١٤-١).

كما قررت الجمعية العامة تفويض مجلس إدارة شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية في إصدار كفالات تضامنية للشركات التابعة في 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 طبقاً لآخر ميزانية معتمدة.

١٠-٣٣ تم الاتفاق مع شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) على شراء حديد تسليح أطوال بدءاً من الأول من يناير ٢٠١٥ وذلك لمدة ٣ شهور تجدد لمدد متساوية عند إنتهائها ما لم يطلب أحد الطرفين إنهاء التعاقد وذلك بحد أقصى ٣٠ ألف طن شهرياً وتنفيذ لذلك الاتفاق فقد قامت شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية بشراء حديد تسليح بقيمة ٤٩٤,١ مليون جنيه مصري بكمية ١٠,٩ ألف طن من شركة العز لصناعة الصلب (شركة تابعة) المسطح خلال الفترة.

١١-٣٣ تم توزيع الغرامة المدفوعة والمقضى بها في قضية السيطرة على منتج الحديد والتي صدر بها حكم محكمة النقض في ٢٥ نوفمبر ٢٠١٤ بمبلغ ٢٠,٥ مليون جنيه مصري 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 مصري و ٦,٧ مليون جنيه مصري و ٣,٢ مليون جنيه مصري على التوالي.

٣٤- الارتباطات الرأسمالية

بلغت قيمة الارتباطات الرأسمالية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ مبلغ ١٥٠,٤ مليون جنيه مصري تتمثل في:-

القيمة بالجنيه المصري	
٧١ ٨٥٧ ٦٩٢	١- مشروع ERP system
٥١ ٨٢٣ ٣٧١	٢- مشروع العمرة الجسيمة لمصنع الاختزال المباشر
٧ ١١٠ ٩٧٨	٣- مشروع السور الجنوبي للأرض الغربية
٦ ١٠٨ ٦٤٥	٤- مشروع إنشاء سور أرض بزبان
٣ ٨١٤ ١٢٤	٥- مشروع أنظمة إطفاء الحريق بالمصانع
٣ ٢٩٦ ٥٧٥	٦- مشروع نظام سحب الاتربة
١ ٠٤٨ ٦٧٥	٧- مشروع وحدة تقطيع المنتج النهائي
١ ١٨٦ ١٤٦	٨- مشروع وحدات تحليل وفصل الغازات
٤ ١٤٧ ٢٤٥	٩- أخرى
١٥٠ ٣٩٣ ٤٥١	إجمالي

٣٥ - الالتزامات المحتملة

١-٣٥ بالإضافة إلى المبالغ التي تم أخذها في الاعتبار ضمن عناصر القوائم المالية المستقلة توجد التزامات محتملة تتمثل في قيمة خطابات الضمان والاعتمادات المستندية التي صدرت بمعرفة بنوك الشركة لصالح الغير القائمة في نهاية الفترة والتزامات محتملة أخرى وبياناتها كالتالي:-

	٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٦/٣٠	
			<u>الإعتمادات المستندية</u>
	٣٤ ٠٧٢ ٠٧٨	٢٣ ٢٤٢ ١٢٠	دولار امريكي
	١ ٣١٨ ٦٠٦	٦ ٥٠٠ ٢٣٩	يورو
			<u>خطابات ضمان</u>
	١ ١٠٠ ٠٠٠	١ ١٠٠ ٠٠٠	دولار امريكي
	١ ٣٠٦ ٢٢٠	١ ٣٠٦ ٢٢٠	جنيه مصري

٢-٣٥ 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 مصري بخلاف العوائد والعمولات والرسوم والمصاريف (إيضاح رقم ٣٣-٩).

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 ووفقاً للدراسات المقدمة في هذا الشأن والمتعلقة بزيادة رأس مال الشركة طبقاً للنتائج التي تم التوصل إليها في تلك الدراسات.

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

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

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 وحتى 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 الي 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 أمريكي ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع طبقاً للدراسة بمبلغ ٨٨٨ مليون دولار أمريكي.

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

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

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

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

بتاريخ ٩ إبريل ٢٠١٥ وافق مجلس إدارة شركة العز للصلب المسطح (شركة تابعة) على دعوة الجمعية العامة غير العادية للنظر في زيادة رأس 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) على أن يكون أكتتاب شركة حديد عز (الشركة الأم) في الزيادة من خلال تحويل دائنيتهما إلى الشركة التابعة إلى رأس المال.

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

٣٦- دعاوى ومنازعات قضائية

١-٣٦ دعاوى قضائية بشأن شركة العز للصلب المسطح

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

ويجلسة ٢٠ ديسمبر ٢٠١٢ قضت محكمة النقض برفض الحكم المطعون عليه وإعادة المحاكمة أمام دائرة أخرى 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 برفض الحكم المطعون عليه بالنسبة للطاعنين لوحددة الواقعة و حسن سير العدالة، ويرى المستشار القانوني للشركة التابعة ان هذا يعنى إلغاء الحكم السابق و إعادة المحاكمة مرة اخرى وتداولت القضية بالجلسات أمام محكمة الاعادة ومحدد لنظرها جلسة ٥ ديسمبر 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 أية التزامات قد تنشأ عن تلك الدعوى.

٢-٣٦ قضايا عمالية بشأن فروق الأرباح

- 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 والمقوط 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 المقوط في عدد ١٤ دعوى وهناك عدد ٥٢ دعوى لم تستأنف وحاز الحكم فيها حجية الأمر المقضي لفوات مواعيد الاستئناف فيها، وباقى ثلاثة دعاوى لا تزال متداولة.

- قام بعض العاملين بالشركة باقامة عدد ٦ دعاوى قضائية شملت الفروق المالية للعلوات 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 العلوات الاجتماعية ، وقد قضى فيها على النحو الآتي:-

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

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

٣-٣٦ القضايا المحالة إلى محكمة الجنايات

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 ٢٨ لسنة ٢٠١١ حصر تحقيق اموال عامة ضد بعض السادة المسؤولين بالشركة فى وقائع جنائية تتعلق بإدعاء الترحيح أو بتسهيل ترحيح الغير والإضرار بالمال العام كما صدرت عدة قرارات تحفظ ومنع من التصرف بشأن بعض أولئك المسؤولين.

وقد قدم بعض السادة المحالين فى تلك القضية استقالتهم اما باقى 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 المسؤولين 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 ٩ نوفمبر ٢٠١٥.

ويرى المستشار القانوني للشركة أنه يترتب على النقض الغاء كافة العقوبات الصادرة ضد المسؤولين السابقين بالشركة وإعادة المحاكمة مرة أخرى بالنسبة لهم خاصة بعد رفض محكمة النقض لطعن النيابة العامة في احكام البراءة.

٤-٣٦ دعاوى قضائية بشأن التعدي على اراضي الشركة

حدثت بعض التعدييات على جزء من اراضي الشركة مساحته ١٩ فدان تقريباً المشتراه من جهاز حماية املاك الدولة التي تبلغ مساحتها الإجمالية ١٠٨ فدان تقريباً والتي تم تخصيصها وتسليمها 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 املاك الدولة في ١٩ يونيو ٢٠٠٨ من بعض الأفراد والشركات وقد شرعت الشركة في إجراءات تسجيل الأرض كما قامت الشركة باتخاذ الإجراءات القانونية ضد المتعديين على تلك الأراضي ومازالت تلك القضايا متداولة امام القضاء.

٥-٣٦ دعاوى قضائية بشأن السيطرة على منتج الحديد

أصدرت محكمة القاهرة الاقتصادية جناح مستأنف بجملة ٦ نوفمبر ٢٠١٣ في القضية ٣٦٨ لسنة ٢٠١٣ حكمها بقبول الاستئناف المقدم من النيابة العامة والغاء الحكم بالبراءة بشأن ما أسندته النيابة العامة لبعض المسؤولين 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 المسؤولين داخل شركة العز الدخيلة - الإسكندرية وبعض شركات مجموعة العز بالشركة مبلغ ٢٠٠,٥ مليون جنيه مصري.

علما بان المحكمة الاقتصادية جناح اقتصادية بجملة 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 بالريادة السعرية وأقل تكلفة إنتاج وأعلى هامش ربح وأفضل جودة واكبر طاقة إنتاجية، الأمر الذي لا يمثل بحد ذاته مخالفة لقانون حماية المنافسة ومنع الممارسات الاحتكارية أو إساءة استخدام الوضع المسيطر الذي يؤدي 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 مصري وذلك من تحت حساب قيمة الغرامة المقضى بها نفاذا جزئيا على ذمة الحكم فى الجنحة رقم ٣٦٨ لسنة ٢٠١٣ مستأنف الاقتصادية ضد بعض المسؤولين بالشركة.

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

ويرى المستشار القانوني للشركة عدم جواز الرجوع قانوناً على السادة المسؤولين بالشركة بمبالغ الغرامات المحكوم بها وتحمل شركة عز الدخيلة للصلب - الإسكندرية والشركات الأخرى بكل الغرامات المالية بنسبة ما عاد عليها من نفع دون الرجوع على السادة المسؤولين المحكوم عليهم في القضية.

٣٧- شركة EZDK Steel UK LTD - شركة تابعة

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

قامت شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية بتنفيذ ذلك الاتفاق بسداد فاتورة واحدة بمبلغ ١٤٨ ألف جنيه استرليني قيمة نصيبها في 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 في ٢٠١٢/٨/٣١ يفيد بأن الشركة في حالة تصفية وما زالت الشركة تحت إدارة تلك المؤسسة حتى تاريخ القوائم المالية المستقلة. (بلغت قيمة تكلفة الاستثمار مبلغ ٥١٠ جنيه مصري حيث تبلغ نسبة المساهمة ٥٠٪ من رأس مال الشركة).

٣٨- 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 إلى دفعات من نصيب الشركة في ناتج التصفية بلغت ٨٦٤ ٢٨٨ جنيه مصري.

٣٩- هيئة ميناء الإسكندرية

١-٣٩ قامت هيئة ميناء الإسكندرية بتاريخ ١٩ يونيو ٢٠١١ بإصدار أمر حجز اداري على حسابات الشركة لدي 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 قانوني). 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 الرطب الضريبي الخاص بضريبة المبيعات وقد أقامت الشركة الدعوي رقم ١٤٠٩ لسنة ٢٠١١ تنفيذ بطلب رفع الحجز وبجلسة ١٧ سبتمبر ٢٠١٢ صدر الحكم برفض الدعوي وعليه قامت الشركة باستئناف الحكم رقم ٧٤٧ لسنة ٢٠١٢ مستأنف ٢٠١٢ والمحدد لها جلسة ٢٤ يونيو ٢٠١٣ وصدر الحكم بالوقف التعليق للدعوي لحين الفصل في الدعوي الدستورية رقم ٥٤ لسنة ٢٥ ق دستورية عليا وقد تم الانتهاء من مباشرة الدعوي ولم يتم ايداع التقرير حتى الان (إيضاح رقم ١٤-٢).

٢-٣٩ قامت مصلحة الضرائب على المبيعات بمطالبة الشركة بالضريبة الأصلية بمبلغ ١٠٤ مليون جنيه مصري بالإضافة إلى ضريبة إضافية بمبلغ ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري 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 مصري بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٢ مع التحفظ على السداد حتى تقوم مصلحة الضرائب على المبيعات بإيقاف جميع الإجراءات ضد هيئة الميناء والتي ستقوم بدورها بوقف 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.

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 الضريبي 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 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.

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 ويجلسه ٢٧ نوفمبر ٢٠١٤ صدر الحكم بعدم الأختصاص والإحالة إلى مجلس الدولة ولم تحدد لها جلسة حتى الآن.