

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية  
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في  
٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية  
( شركة مساهمة مصرية )

القوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في  
٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ وتقرير الفحص المحدود عليها

الصفحة	المحتويات
٣-١	تقرير الفحص المحدود
٥-٤	الميزانية المجمعة
٦	قائمة الدخل المجمعة
٧	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٨	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
٥٧-٩	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

تليفون : ٤٨٥ ٣٢ ٥٢ - ٤٨٥ ٣٢ ٥١ ( ٢٠٣ )  
تليفاكس : ٤٨٥ ٣٢ ٥٠ ( ٢٠٣ )

١٢ شارع نوح أفندي / الفراغة  
المتفرع من السلطان حسين  
الأسكندرية

## تقرير فحص محدود على القوائم المالية المجمعة

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للميزانية المجمعة المرفقة لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ وكذا قوائم الدخل المجمعة والتدفقات النقدية المجمعة والتغير في حقوق الملكية المجمعة المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية المجمعة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسئوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

### نطاق الفحص المحدود

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

### الاستنتاج

في ضوء فحصنا المحدود، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

### فقرات لفت الانتباه

مع عدم اعتبار الفقرات التالية تحفظاً على إستنتاجنا المشار إليه أعلاه، نود أن نلفت الانتباه الى:-

- ١- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (١٩-١-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة بلغت قيمة المطالبات الضريبية التي تطالب بها مصلحة الضرائب الشركة القابضة مبلغ ٢١٩ مليون جنيه مصري وفقاً للنماذج الواردة بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ وذلك عن قيمة الضريبة على مشروع مسطحات الصلب السابق تمتعه بالإعفاء الضريبي عن السنوات ٢٠٠٠-٢٠٠٤.
- وترى إدارة الشركة القابضة أنه 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 القابضة قد تحسن قانوناً ولا يجوز لمصلحة الضرائب معاودة النزاع بشأن تلك السنوات وقد قامت الشركة القابضة برفع دعوى براءة ذمة من اية مديونية أمام القضاء تحت رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١.

وقد قامت الشركة القابضة بالاتفاق مع مصلحة الضرائب علي رفع الحجز الموقع على الشركة نتيجة للخلاف أعلاه على ان يتم سداد مبلغ ٥٠ مليون جنيه مصرى خلال شهري سبتمبر وأكتوبر ٢٠١١ وتقسيط باقي مبلغ المطالبات الضريبية البالغة ١٦٩,٣ مليون جنيه مصرى علي ٢٤ قسط يستحق أول قسط في نوفمبر ٢٠١١ بمبلغ ٨,٣ مليون جنيه مصرى وباقي المبلغ المستحق علي ٢٣ قسط شهري قيمة القسط ٧ مليون جنيه مصرى بخلاف مقابل التأخير على المبالغ المقسط وقد بلغت اجمالي المبالغ المسددة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ مبلغ ٢٥٤,٢ مليون جنيه مصرى متضمنة مبلغ ٣٥ مليون جنيه مصرى 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 الى محكمة الإسكندرية الابتدائية برقم ٩٦٣ لسنة ٢٠١٢ ضرائب كلى وبجلسة ٢٤ نوفمبر ٢٠١٢ قضت محكمة الاسكندرية الابتدائية بندب خبير في الدعوى والدعوى مؤجلة لجلسة ٢٧ فبراير ٢٠١٥ للتقرير ولم يباشر الخبير مأموريته حتى تاريخه وبصعب في الوقت الراهن تحديد الالتزامات التي قد تتحملها الشركة القابضة لحين الفصل في هذه الدعوى.

٢- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاحات أرقام (١٣-٢)، (٢٦-٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة فقد نشأ خلاف بين الشركة القابضة ومصلحة الضرائب علي المبيعات بشأن قيمة ضريبة المبيعات الإضافية عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية والخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة البالغة ١٢٧,٥ مليون جنيه مصرى وذلك حتى ٢٨ يونيو ٢٠١٢ حيث قامت الشركة بسداد الضريبة الأصلية البالغة ١٠٤ مليون جنيه مصرى بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٢ مع التحفظ على السداد حتى تقوم مصلحة الضرائب على المبيعات بإيقاف جميع الإجراءات والتي ستقوم بموجبها هيئة الميناء بإيقاف كافة الإجراءات ضد الشركة بما في ذلك رفع الحجز على أرصدة الشركة لدى البنوك المختلفة. حيث ترى مصلحة الضرائب على المبيعات ضرورة الالتزام بسداد الضريبة الإضافية حتى يمكن إيقاف جميع الإجراءات المشار إليها. وقد قامت الشركة القابضة بسداد مبلغ ١٢٧,٥ مليون جنيه مصرى قيمة الضريبة الإضافية المطالب بها على شيكات مؤجلة تبدأ من ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ لمدة عام مع التحفظ على السداد وبناء على ذلك فقد قامت هيئة الميناء بمخاطبة البنوك لرفع الحجز الإدارى الموقع لصالح هيئة الميناء. وترى إدارة الشركة القابضة بناء على رأى مستشارها الضريبي بعدم أحقية الهيئة العامة لميناء الإسكندرية فى مطالبة الشركة بضرورة مبيعات عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية والخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة وإشغال الساحات المخصصة لذلك والقيام بأعمال التشغيل والصيانة اللازمة لهذه المعدات لعدم خضوعه للضريبة على المبيعات. وان قيام الشركة بسداد هذا المبلغ أو المبالغ المسددة لهيئة ميناء الإسكندرية حالياً او مستقبلاً كضريبة عن ذات الخدمة لا يعنى موافقتها على خضوع الخدمة مع استمرار الشركة القابضة فى السير فى الدعوى القضائية لتأكيد الحقيقة من أن هذه الخدمة لا تخضع لضريبة المبيعات.

٣- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٢٥-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة، حصلت شركة العز لصناعة الصلب المسطح - شركة تابعة - فى أغسطس ٢٠٠٨ من الهيئة العامة للتنمية الصناعية على رخصة طاقة مجانية لزيادة الطاقة الإنتاجية السنوية للشركة التابعة ولم تبدأ الشركة التابعة فى اقامة أى مشروعات لاستخدام الرخصة. وتم إحالة 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 تغريم كل من رئيس مجلس ادارة الشركة التابعة السابق ورئيس الهيئة العامة للتنمية الصناعية السابق متضامنين بمبلغ ٦٦٠ مليون جنيه مصرى ويرد الرخصة الممنوحة لشركة العز لصناعة الصلب المسطح - شركة تابعة - وقامت ادارة الشركة التابعة باتخاذ إجراءات الطعن فى الحكم لالغائه بكل ما ترتب عليه من أثار وترى ادارة الشركة التابعة ومستشارها القانوني أنه يتبين من منطوق الحكم أنه فيما يتعلق بالغرامة فهي علي المتهمين بصفتهم الشخصية حيث أن العقوبة شخصية، ولذا فليس هناك ثمة حكم بالغرامة ضد شركة العز لصناعة الصلب المسطح - شركة تابعة.

وبجلسة ٢٠ ديسمبر ٢٠١٢ قضت محكمة النقض بنقض الحكم المطعون عليه واعادة القضية الى دائرة أخرى لنظرها مما يعنى الغاء الحكم السابق، وقد تم تحديد جلسة ٦ ابريل ٢٠١٣ لنظر القضية أمام المحكمة التي تمت الاحالة اليها وتم التأجيل الى جلسة ٥ ديسمبر ٢٠١٣ و بهذه الجلسة قضت المحكمة بنقض الحكم المطعون عليه بالنسبة للطاعنين لوحدة الواقعة وحسن سير العدالة، ويرى المستشار القانوني للشركة التابعة ان هذا يعنى الغاء الحكم السابق و اعادة المحاكمة مرة اخرى و تداولت القضية بالجلسات امام محكمة الاعادة ومحدد لنظرها جلسة ٣ مارس ٢٠١٥ للمرافعة.

وقامت إدارة الشركة القابضة وشركات المجموعة بالطعن على هذا الحكم برقم ٢٨٩٨ لسنة ٨٤ قضائية - نقض إقتصادية وبتاريخ ٢٥ نوفمبر ٢٠١٤ قضت محكمة النقض بتعديل حكم الاستئناف رقم ٣٦٨ لسنة ٢٠١٣ إقتصادية لتكون العقوبة المالية المقضى بها هي الغرامة بمبلغ ٢٠,٥ مليون جنيه مصرى ، ويرى المستشار القانونى للشركة القابضة عدم جواز الرجوع قانونا على السادة المسؤولين بالشركة بمبالغ الغرامات المحكوم بها وتحمل الشركة القابضة والشركات الاخرى بكل الغرامات المالية بنسبة ما عاد عليها من نفع دون الرجوع على السادة المسؤولين المحكوم عليهم .

٥- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (١٧-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة، وفي ضوء الظروف الإقتصادية الراهنة التي تتعرض لها جمهورية مصر العربية وندرة الموارد من النقد بالعملة الأجنبية بالأسواق المصرفية الرسمية، و بما لها من تأثير على زيادة مخاطر سعر الصرف ومخاطر التشغيل، تقوم كل من ادارة شركة عز الدخيلة للصلب - الاسكندرية (الشركة القابضة) وادارة شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) بتطبيق سياسات استثنائية لإدارة تلك المخاطر، وذلك بتدبير بعض من احتياجاتها من النقد بالعملة الأجنبية بأسعار صرف استثنائية، تختلف عن الأسعار المعلنة بالأسواق المصرفية الرسمية، وذلك بعد اعتمادها والمستندات الداخلية المتعلقة بها من مجلس الادارة والإدارة العليا بالشركة القابضة والشركة التابعة.

KPMG حازم حسن

محمد يحيى عبد الحميد



الإسكندرية في ٢٩ يناير ٢٠١٥

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية  
(شركة مساهمة مصرية)  
الميزانية المجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠	إيضاح رقم	الأصول
جنيهه	جنيهه		
<b>الأصول طويلة الأجل</b>			
١٠ ٦٧٢ ٦٠٧ ٨٣٥	١٠ ٥٩٢ ٠٣٧ ٢١٨	(٤)،(٤-٣)	الأصول الثابتة (بالصافي)
١٨١ ١٣٦ ٧٨٧	١٥٨ ٠٨١ ٤٩٧	(٥)،(٥-٣)	مشروعات تحت التنفيذ
١١٤ ٩٣٤	١١٤ ٩٣٤	(١-٦)،(١-٧-٣)	استثمارات مالية في شركات شقيقة
٣١ ١٦٠ ٣٦٨	٣٤ ٤٣٥ ٣٩٧	(٧)	إقراض طويل الأجل
<u>١٠ ٨٨٥ ٠١٩ ٩٢٤</u>	<u>١٠ ٧٨٤ ٦٦٩ ٠٤٦</u>		<b>إجمالي الأصول طويلة الأجل</b>
<b>الأصول المتداولة</b>			
٥١٠	٥١٠	(٢-٦)،(٢-٧-٣)	استثمارات مالية متاحة للبيع
٢ ٨٩٤ ٣٧٩ ٤٨٨	٣ ٥٦٤ ٦٧١ ٢٠٦	(٩)،(١٠-٣)	مخزون
١ ٢٠٢ ١٢٣ ٠٥٠	١ ٤١٩ ٥٨٠ ٤٢٨	(١٠)،(١١-٣)	عملاء ومدينون
١ ١٠٦ ٧٢١	١١ ٩٧٢ ٣٠٥	(١-٢٢)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٤٣ ١٢٤ ٢٦٦	٤٠ ٨٧٧ ٢٧٣	(١١)،(٩-٣)	استثمارات مالية (أذون خزانة)
١ ٩٢١ ٤٣٤ ٢٧٦	٨٨٥ ٦٦٦ ٨٤٧	(١٢)،(١٢-٣)	النقدية بالبنوك والصندوق
<u>٦ ٠٦٢ ١٦٨ ٣١١</u>	<u>٥ ٩٢٢ ٧٦٨ ٥٦٩</u>		<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>
<b>الالتزامات المتداولة</b>			
٣ ٥٧٦ ٣١٦ ٦٨٩	٤ ٠٦٢ ٢٨٩ ٠٥٤	(١٢)،(١٢-٣)	بنوك ارصدة دائنة
٢ ١٥٠ ٤٠٧ ٧٦٤	١ ٦٩٩ ١٦٠ ٣٣٩	(١٤)،(١٦-٣)	موردون وأرصدة دائنة أخرى
٢ ٠٧٨ ٤٨٢ ٦٨٨	٢ ٠١١ ٣٦٣ ٦٠٤	(١-٢٢)	مستحق الى أطراف ذات علاقة
١ ٣٣٥ ٣٣٩ ٨٩٤	١ ١٢٢ ١٠٢ ٨٩١	(٢-١٣)،(١٥-٣)	أقساط قروض وتسهيلات ائتمانية
١٩٧ ٢٢٢ ٤١٨	١٩٧ ٧٧٤ ٨٥٨	(١٥)،(١٧-٣)	تستحق السداد خلال عام
٤٠٠ ٩٤٨ ٨٠٤	٥٤ ٩٧٦ ٢٣٨	(١٨-٣)	المخصصات
١ ٢٣٢ ٨٥٩	٢ ٨٤٨ ٨٧٧	(١٦)،(١٧-٣)	ضريبة الدخل
<u>٩ ٧٣٩ ٩٥١ ١١٦</u>	<u>٩ ١٥٠ ٥١٥ ٨٦١</u>		التزامات نظام المعاش التكميلي
<u>(٣ ٦٧٧ ٧٨٢ ٨٠٥)</u>	<u>(٣ ٢٢٧ ٧٤٧ ٢٩٢)</u>		<b>إجمالي الالتزامات المتداولة</b>
<u>٧ ٢٠٧ ٢٣٧ ١١٩</u>	<u>٧ ٥٥٦ ٩٢١ ٧٥٤</u>		<b>إجمالي الالتزامات المتداولة علي الأصول المتداولة</b>
			<b>إجمالي الاستثمار (بعده)</b>

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

تابع - الميزانية المجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠	إيضاح رقم
جنيه	جنيه	
٧ ٢٠٧ ٢٣٧ ١١٩	٧ ٥٥٦ ٩٢١ ٧٥٤	
ما قبله - إجمالي الاستثمار		
ويتم تمويله على النحو التالي:		
حقوق الملكية		
١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	
٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥	٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥	(٢-١٨)
٥٣٨ ١٦٥ ٢٣٣	٤٥٧ ٣٩٦ ٠٤٧	
٩٦٥ ٣٤٦ ٦٠٠	(٨٧ ٦١٤ ١١٦)	
(٣٦٠ ٤٥٨ ٧٥٤)	(٣٦٠ ٤٥٨ ٧٥٤)	(٣-١٨)،(١-٣)
٣١٧ ١٥٣ ٣٣٨	٣٥٠ ٠٤٨ ٦١٩	(٣-٣)
٣ ٧٢١ ٣٦٣ ٤٨٢	٢ ٦٢٠ ٥٢٨ ٨٦١	
فروق ترجمة القوائم المالية بالعملة الأجنبية		
يخصم:		
(٥٠١ ٧٨٤ ٩٤٦)	--	(١-٢٧)،(٣-١٤)،(١-٣)
٣ ٢١٩ ٥٧٨ ٥٣٦	٢ ٦٢٠ ٥٢٨ ٨٦١	
٩٩٦ ٨٨٨ ٢٤٣	٩٠٣ ٠٤٨ ٧٢٥	(١-٣)
٤ ٢١٦ ٤٦٦ ٧٧٩	٣ ٥٢٣ ٥٧٧ ٥٨٦	
صافي حقوق ملكية الشركة القابضة		
حقوق الأقلية		
صافي حقوق الملكية		
الالتزامات طويلة الأجل		
٢ ٢٠٦ ٨٩٨ ٧٧١	٣ ٣٢٩ ٤٦٨ ٣٥٢	(١-١٣)،(١٥-٣)
٧٦٦ ٤٣٧ ٥٠٠	٦٧٢ ٧٠٥ ٢٤٠	(٨)،(٣-٢٠)،(١-٣)
١٧ ٤٣٤ ٠٦٩	٣١ ١٧٠ ٥٧٦	(١٦)،(٣-٢٠)،(١-٣)
٢ ٩٩٠ ٧٧٠ ٣٤٠	٤ ٠٣٣ ٣٤٤ ١٦٨	
٧ ٢٠٧ ٢٣٧ ١١٩	٧ ٥٥٦ ٩٢١ ٧٥٤	
قروض وتسهيلات ائتمانية طويلة الأجل		
التزامات ضريبية مؤجلة		
التزامات نظام المعاش التكميلي		
إجمالي الالتزامات طويلة الأجل		
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات طويلة الأجل		

- الإيضاحات في الصفحات من (٩) إلى (٥٧) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المجمعة.
- تقرير الفحص المحدود "مرفق".
- التاريخ: ٢٩ يناير ٢٠١٥

رئيس مجلس الإدارة

مهندس / فاروق زكى إبراهيم

عضو مجلس الإدارة المنتدب

محمد رائد الببلاوى

مدير القطاع المالى

أحمد الطوبجى

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية  
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

الفترة المالية من ٢٠١٣/٧/١ حتى ٢٠١٣/٩/٣٠ جنبه	الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٣/٩/٣٠ جنبه	الفترة المالية من ٢٠١٤/٧/١ حتى ٢٠١٤/٩/٣٠ جنبه	الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٤/٩/٣٠ جنبه	إيضاح رقم	
٣ ٦١٢ ٧٩٩ ٤٩٩ (٣ ٢٢٢ ٨١٣ ٥٧٩)	١١ ٩٨١ ٤١٨ ٢٦٦ (١٠ ٣٢٠ ٣٢٢ ٨٥٤)	٣ ٣٧٣ ٩١٥ ٥٦٠ (٣ ٤٤٦ ١٥٧ ٥٧٧)	١٠ ٩٤١ ٨٢٥ ٩٩٢ (١٠ ٤٩٢ ٥٨٧ ٢٤٦)	(١٨-٣-أ)	المبيعات (بالصافي) تكلفة المبيعات مجمّل ربح / (خسارة) النشاط
٣٨٩ ٩٨٥ ٩٢٠	١ ٦٦١ ٠٩٥ ٤١٢	(٧٢ ٢٤٢ ٠١٧)	٤٤٩ ٢٣٨ ٧٤٦		
٤ ١٩٥ ٣٥٠ (٢٨ ٣٣٩ ٧٤٢)	٧٣ ١٤١ ١٢٩ (٩٥ ١٢٧ ٢٤٢)	٥ ٧٩٨ ٠٤٠ (٢٦ ٤٣٧ ٥٧٩)	٣١ ٥٦٨ ٥٥٥ (٨٤ ١٦٨ ٦٨٥)		إيرادات تشغيل أخرى مصروفات البيع والتوزيع مصروفات إدارية وعمومية مصروفات تشغيل أخرى
(٩٠ ٢٩٩ ٦٩١) (١ ٦١٢ ٨٠٩)	(٢٢٣ ٣١٠ ٨٨٥) (٢٠ ٦٧٨ ٧٣٨)	(٨٤ ٥٠ ٧٦٧) (١٥ ٠١٠ ٣٩٣)	(٢٥١ ١٤٢ ٧٥٢) (٣٣ ٣٨٥ ٧٨٩)		الأرباح / (الخسائر) الناتجة من التشغيل
٢٧٣ ٩٢٩ ٠٢٨	١ ٣٩٥ ١١٩ ٦٧٦	(١٩١ ٩٤٢ ٧١٦)	١١٢ ١١٠ ٠٧٥		إيرادات تمويلية مصروفات تمويلية
٧ ٢١٩ ٣٣٢ (١٢٦ ٦٥٧ ٣١١)	١٣٩ ٤٤٥ ٦٧١ (٤٣٥ ٠٤٧ ٥٩٧)	٩ ١٦٤ ٢٣٩ (١١١ ٤٤٧ ٢٤٧)	٥٨ ٠٦٦ ٧٢٧ (٤١٥ ٧٢٨ ٥٩٠)	(١٨-٣-ب) (٢٠-٣-ب)	إيرادات تمويلية مصروفات تمويلية
(١١٩ ٤٣٧ ٩٧٩)	(٢٩٥ ٦٠١ ٩٢٦)	(١٠٢ ٢٨٣ ٠٠٨)	(٣٥٧ ٦٦١ ٨٦٣)		صافي (المصروفات) التمويلية
١٥٤ ٤٩١ ٠٤٩ (٩٥ ٢٥٧ ٤٥٦)	١ ٠٩٩ ٥١٧ ٧٥٠ (٣٣٨ ٦٨٦ ١٧٠)	(٢٩٤ ٢٢٥ ٧٢٤) ٤٨ ٣١٦ ٦٣٦	(٢٤٥ ٥٥١ ٧٨٨) (٥٤ ٩٧٦ ٢٣٨)	(٢٠-٣-د)	(الخسارة) / الأرباح قبل الضرائب ضريبة الدخل
٢٥ ٣٩٢ ٦٠٥ ٨٤ ٦٢٦ ١٩٨	٢٩ ٠٥٨ ٩٦٠ ٧٨٩ ٨٩٠ ٥٤٠	١ ٨٥٧ ٩٢٤ (٢٤٤ ٠٥١ ١٦٤)	٩٥ ١٢٥ ٧٤٠ (٢٠٥ ٤٠٢ ٢٨٦)	(٢٠-٣-د)، (٨)	الضريبة المؤجلة صافي (خسارة) / أرباح الفترة بعد الضريبة ويتم توزيعه كما يلي:
١٦٦ ٧٨٧ ٧٤٠ (٨٢ ١٦١ ٥٤٢)	٨٦٧ ٠٣٣ ٣٢٢ (٧٧ ١٤٢ ٧٨٢)	(١٩٤ ٨٣٩ ٥٣٨) (٤٩ ٢١١ ٦٢٦)	(٨٧ ٦١٤ ١١٧) (١١٧ ٧٨٨ ١٦٩)		نصيب مساهمي الشركة القابضة نصيب الأقلية في (خسائر) الشركات التابعة
٨٤ ٦٢٦ ١٩٨	٧٨٩ ٨٩٠ ٥٤٠	(٢٤٤ ٠٥١ ١٦٤)	(٢٠٥ ٤٠٢ ٢٨٦)		صافي (خسارة) / أرباح الفترة
١٢,٤٨	٥٣,٣٧	(١٥,٢٦)	(٧,٢٤)	(٢٠)، (٢١-٣)	النصيب الاساسي للسهم في صافي (خسارة) / أرباح الفترة (جنبه/سهم)

الإيضاحات في الصفحات من (٩) إلى (٥٧) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المجمعة.



شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية  
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

٢٠١٣/٩/٣٠ جنيه	٢٠١٤/٩/٣٠ جنيه	إيضاح رقم	
١٠٩٩ ٥١٧ ٧٥٠	(٢٤٥ ٥٥١ ٧٨٨)		<b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b> صافي (خسارة) / أرباح الفترة قبل الضرائب وحقوق الأقلية <b>تعديلات لتسوية صافي (الخسائر) / الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>
٤٤٦.٣١٠.٠٣ (٤٧٨ ٧٤٦)	٤٦٩ ٩٢٧ ١١٠ (١٢ ٢٨٣ ٥٢٩)	(٤)،(٤-٣)	إهلاك الأصول الثابتة أرباح رأسمالية
٤٣٢ ٣١٣ ٩٢٦ (٦١ ٩٤١ ٢٧٤) (٤ ١٩٨ ٥٠٥)	٣٩٩ ٥٨٠ ٥٤٤ (٥٣ ٦١٤ ٤٣١) (٣ ١١٣ ٤٠٠)	(٣-٢٠)	فوائد تمويلية إيرادات فوائد دائنة
٣٣ ٢٨٦ ٧٧٤ (١٣ ٦٣٢ ٠٠٠)	١٥ ١٧٣ ٩٢٤ —	(٢-٣)	إستهلاك العوائد المستحقة لأذون الخزنة فروق أسعار صرف عملات أجنبية
٨ ٦٢٤ ٠٠٠ ٢ ٧٣٣ ٦٧١ ١١ ٣٠٢ ١٩١ (١ ١٦١ ٥٠٤)	٦٥٠ ٠٠٠ ٩٧٤ ١٢٢ ١٢ ٣٩٩ ٥٥٥ (١ ٣٣٨ ٨٩٦)		رد خسائر الاضمحلال في قيمة العملاء والارصدة المدينة مخصصات مكونة خلال الفترة
١ ٩٥٢ ٣٩٧ ٢٨٦ (١٦ ٦٨١ ٩٤٢)	٥٨٢ ٨٠٣ ٢١١ (٦٥٥ ٢٠٠ ٥٩٠)		فروق ناتجة عن التغيير في القيم العادلة للإقراض طويل الأجل الفروق الناشئة عن التغيير في التزامات نظام المعاش التكميلي
(٢٩٧ ١١٠ ٨٥١) ١٦٨ ٨٤٧ ٥٨٥ ٢ ٩٠٣ ٦٩٠	(٥٢ ٥٣٣ ٦٤٢) (٧٧٠ ٦٥٧ ٧٦٦) ٢ ٩٥٢ ٩٧٠		استهلاك الفروق الناتجة عن التغيير في القيمة العادلة لإقراض طويل الأجل أرباح التشغيل قبل التغييرات في رأس المال العامل
١ ٨١٠ ٣٥٥ ٧٦٨ (٢٧٤ ٨٤٨ ٠٨٠) (٤٥٨ ٢٨٤ ٣١٥) (٨٩ ٩٤٨ ٤١٨) (١٢ ٠٠١ ٩٦٣)	(٨٩٢ ٦٣٥ ٨١٧) (٤٠٠ ٩٤٨ ٨٠٤) (٤٢٥ ٧٥٢ ١٧٤) (١٤١ ٦٦٤ ٢٠٧) (٩٧ ٥٦٠)	(١٤)	التغيير في المخزون التغيير في العملاء والمدينون التغيير في الموردين والارصدة الدائنة الأخرى التزامات نظام المعاش التكميلي
٩٧٥ ٢٧٢ ٩٩٢	(١ ٨٦١ ٠٩٨ ٥٦٢)		ضرائب الدخل المدفوعة فوائد مدفوعة توزيعات أرباح مدفوعة للعاملين ومكافأة مجلس الإدارة المستخدم من المخصصات <b>صافي النقدية (المستخدمة في) / المتاحة من أنشطة التشغيل</b>
(٢٠٩ ١٥٥ ٨٨٠) ٤٧٨ ٧٤٦ (٣٢ ١٥٩ ٠٢٩)	(١٨٦ ٥٩٣ ٣٩٨) ١٢ ٣٠٢ ٥٥٤ (١٥ ٧٥٢ ٤٩٥)	(٥)،(٤)	<b>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</b> مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ مقبوضات من بيع أصول ثابتة مدفوعات لإقراض الغير
١٦ ٥٦٣ ٩٢٩ ١٦٢ ٤٠٠ ٠٠٠ (١٥٤ ٦٣٥ ٥١٨) ٦١ ٩٤١ ٢٧٤	١١ ٠١٠ ٢٨١ ١٤٥ ٤٧٥ ٠٠٠ (١٤٠ ١١٤ ٦٠٧) ٥٣ ٦١٤ ٤٣١	(١١) (١١)	متحصلات من إقراض للغير مقبوضات من استرداد استثمارات مالية (أذون خزنة) مدفوعات لاقتناء استثمارات مالية (أذون خزنة) إيرادات فوائد محصلة
(١٥٤ ٥٦٦ ٤٧٨)	(١٢٠ ٠٥٨ ٢٣٤)		<b>صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار</b>
٣٤٢ ٦٨٤ ١٣١ (٩١٠ ٧٥٤ ٤٥٨)	٤٠٧ ٧٧٠ ٢٦٧ (٦٧٠ ٩٣٦ ٢٦٨) ١ ٥٢٤ ٥٩١ ٣٥٠	(١٣) (١٣) (١٣)	<b>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</b> مقبوضات من عقود قروض مدفوعات عن أقساط قروض مقبوضات عن تسهيلات ائتمانية طويلة الاجل مدفوعات عن تسهيلات ائتمانية طويلة الاجل مقبوضات بنوك - تسهيلات ائتمانية
٦٩١ ٢٠٧ ٧٧٤ (٢٦٧ ٩٨٥ ٤٣١) ٧٩ ١٤٤ ٦٧٨ (٦٥ ٧٠٣ ٣٠٦)	٤٨١ ٨٩٥ ٠٢٧ (٤٠١ ٩٠٧ ٢٩٠) ٢٩٠ ٠١٢ ٦٦٤ ١ ٢٢٤ ٦١٨ ٥٨٣		توزيعات نقدية مدفوعة للمساهمين التغيير في الودائع النقدية والحسابات الجارية المجمدة <b>صافي النقدية المتاحة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل</b>
٧٥٥ ٠٠٣ ٢٠٨ ٣ ٧٢٢ ١٨٩ ٥٨٠ ٩٥٢ ٨٣٧	(٧٥٦ ٥٣٨ ٢١٣) ١ ٢٥٦ ٠٩٠ ١ ٣١٩ ٥٦٨ ٤٨٤	(٣-٣)	صافي التغيير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة فروق ترجمة قوائم مالية
١ ٣٣٩ ٦٧٨ ٢٣٤	٥٦٤ ٢٨٦ ٣٦١	(١٢)	النقدية وما في حكمها أول الفترة النقدية وما في حكمها آخر الفترة

▪ الإيضاحات في الصفحات من (٩) إلى (٥٧) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المجمعة.

شركة العز الدخيلة للمصلب – الإسكندرية  
(شركة مساهمة مصرية)  
قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

صفحة	حقوق الأكية	صافي حقوق مساهمي الشركة التابعة	فروق ترجمة القوائم المالية بالعملة الأجنبية	الفروق الناتجة عن عمليات الاقتناء لشركات تابعة تحت سيطرة مشتركة	أرباح (خسائر) العام / الفترة	الأرباح المرحلة	الاحتياطيات	رأس المال المصدر والمقوع
٨٠٧٥	١٠٧١ ٣٤٠ ٨٧٧	٣٠٠٢ ٢٨٧ ٢٤٨	٢٠٤ ٣٧٠ ٩٣٦	(٣٦٠ ٤٥٨ ٧٥٤)	٢٥٩ ٨٧ ٦٥٩	٢٣٨ ١٣٠ ٣٤٢	٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠
٣٣٢٢	—	٨٦٧ ٠٣٣ ٣٧٢	—	—	(٢٥٩ ٨٧ ٦٥٩)	٢٥٩ ٨٧ ٦٥٩	—	—
١٢٧٨٧٩	(٧٧ ١٤٢ ٧٨٧)	—	—	—	—	—	—	—
١٦٤٩٩	(٨٧٨ ٧٣١)	(٣٥٩ ٠٥٢ ٧٦٨)	—	—	—	—	—	—
١٢٢٨٧	٨١ ٠٢٣ ٥٧٤	٩٩ ٠٢٨ ٨١٣	٩٩ ٠٢٨ ٨١٣	—	—	(٣٥٩ ٠٥٢ ٧٦٨)	—	—
٩٥٠٣	١٠٧٤ ٣٤٢ ٨٨٨	٣ ٦٠٩ ٢٩٦ ٦١٥	٣٠٣ ٣٩٩ ٧٤٩	(٣٦٠ ٤٥٨ ٧٥٤)	٨٦٧ ٠٣٣ ٣٢٢	٥٣٨ ١٦٥ ٢٣٣	٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠
٣٢٧٨	—	٩٨ ٣١٣ ٢٧٨	—	—	٩٨ ٣١٣ ٢٧٨	—	—	—
٧٧٠٥٨٠)	(٨٨٧٠٧٠٥٨٠)	—	—	—	—	—	—	—
٦٥٢٤	١١ ٢٥٢ ٩٣٥	١٣ ٧٥٣ ٥٨٩	١٣ ٧٥٣ ٥٨٩	—	—	—	—	—
١١٢٧٥٥	٩٩٦ ٨٨٨ ٢٤٣	٣ ٧٢١ ٣٦٣ ٤٨٢	٣ ١٧ ١٥٣ ٣٣٨	(٣٦٠ ٤٥٨ ٧٥٤)	٩٦٥ ٣٤٦ ٦٠٠	٥٣٨ ١٦٥ ٢٣٣	٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠
٤٤٩٤٦)	—	(٥٠١ ٧٨٤ ٩٤٦)	—	—	(٥٠١ ٧٨٤ ٩٤٦)	—	—	—
٦٧٧٩	٩٩٦ ٨٨٨ ٢٤٣	٣ ٢١٩ ٥٧٨ ٥٣٦	٣ ١٧ ١٥٣ ٣٣٨	(٣٦٠ ٤٥٨ ٧٥٤)	٤٦٣ ٥١١ ٦٥٤	٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	
١٤١١٦)	—	—	—	—	(٨٧ ٦١٤ ١١٦)	—	—	—
٨٨١٦٩)	(١١٧ ٧٨٨ ١٦٩)	—	—	—	—	—	—	—
٨٤٠٧٠)	(١ ٢٩٥ ٠٧٢)	(٥٤٢ ٢٨٨ ٩٩٨)	—	—	—	(٥٤٢ ٢٨٨ ٩٩٨)	—	—
١٢٤٤٠)	(١ ٢٧٠ ٥٩٨)	(٢ ٠٤١ ٨٤٢)	—	—	—	(٢ ٠٤١ ٨٤٢)	—	—
٠٩٦٠٢	٢٦ ٩١٤ ٣٣١	٣٢ ٨٩٥ ٧٨١	٣٢ ٨٩٥ ٧٨١	—	—	—	—	—
٧٧٥٨٦	٩٠٣ ٠٤٨ ٧٢٥	٢ ٦٢٩ ٥٢٨ ٨٦١	٣٥٠ ٠٤٨ ٦١٩	(٣٦٠ ٤٥٨ ٧٥٤)	(٨٧ ٦١٤ ١١٦)	٤٥٧ ٣٩٦ ٠٤٧	٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠

لرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢  
لحصول إلى الأرباح المرحلة من أرباح عام ٢٠١٢  
صافي الأرباح المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣  
صبيب حقوق الأكية في أرباح الشركات التابعة  
وزيادات أرباح عام ٢٠١٢

لرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣  
لرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣  
صافي الأرباح المجمعة عن الفترة من أول الكونين ٢٠١٣ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣  
صبيب حقوق الأكية من (خسائر) الشركات التابعة  
زروق عملة ناتجة عن ترجمة القوائم المالية بالعملة الأجنبية  
لرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

لرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣  
وزيادات أرباح قوبه عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣  
صافي الربص في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣  
لحصول إلى الأرباح المرحلة من أرباح عام ٢٠١٣  
صافي (الخسائر) المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣  
صبيب حقوق الأكية في (خسائر) الشركات التابعة  
وزيادات أرباح عام ٢٠١٣  
لحصول الأرباح المرحلة / تمويت لحقوق الأكية  
زروق عملة ناتجة عن ترجمة القوائم المالية بالعملة الأجنبية  
لرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

الإيضاحات في الصفحات من (٩) إلى (٥٧) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المجمعة.

- 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 التجارى 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 التجارى 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 التجارى.
  - مقر الشركة العجمي- البيطاش، الإسكندرية - مصر. رئيس مجلس إدارة الشركة القابضة السيد المهندس/ فاروق زكى إبراهيم والعضو المنتدب الأستاذ/ محمد رائد الببلاوى.
- ١-١ الشركات التابعة
- فيما يلى بيان بنسبة الاستثمارات فى الشركات التابعة لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية والتي تم إدراجها بالقوائم المالية المجمعة:-
- | نسبة المساهمة             |           |   |
|---------------------------|-----------|---|
| ٢٠١٣/١٢/٣١                | ٢٠١٤/٩/٣٠ |   |
| <u>مساهمات مباشرة</u>     |           |   |
| ٩٠%                       | ٩٠%       | - شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل" (ش.م.م)                            |
| ٥٥%                       | ٥٥%       | - شركة العز لصناعة الصلب المسطح (ش.م.م)   |
| <u>مساهمات غير مباشرة</u> |           |   |
| ٨٧%                       | ٨٧%       | - شركة مصر لصناعة لوازم المواسير والمسيبوكات (ش.م.م)<br>(شركة تابعة لشركة "كونتراستيل") |
- ١-١-١ شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل"
- تأسست الشركة طبقاً لموافقة اللجنة المختصة بوزارة الاقتصاد والتجارة الخارجية (مصلحة الشركات) بجلستها المنعقدة فى ٢٠ مايو ١٩٩٥ وطبقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتم قيدها بالسجل التجارى برقم ١٣٨٢٢٧ بتاريخ ٣١ مايو ١٩٩٥ ويكون مركز الشركة وموطنها القانوني مدينة برج العرب الجديدة.
  - يتمثل الغرض الرئيسي للشركة في الاتجار والتصنيع والتشكيل لكافة أنواع المعادن والمنتجات المعدنية، وأعمال المقاولات والصيانة والخدمات والنقل، والتجارة الداخلية والدولية والاستيراد والتصدير والتوكيلات التجارية، ونشاط التخزين والاتجار في جميع أنواع الزيوت والشحوم والبولار ونشاط التأجير التمويلي.
  - مدة الشركة ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ التسجيل بالسجل التجارى.
  - مقر الشركة مدينة برج العرب الجديدة - قطعة رقم ٦ - الإسكندرية وفرع الشركة داخل المقر الإداري لشركة العز الدخيلة للصلب - الدخيلة - الإسكندرية - مصر.

إيضاحات ممتمة لتقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

### ٢-١-١ شركة العز لصناعة الصلب المسطح

- تأسست شركة العز لصناعة الصلب المسطح "شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة الخاصة" - شركة العز للصناعات الثقيلة سابقاً - وفقاً للقانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ بشأن ضمانات وحوافز الاستثمار، وقد تم تسجيل الشركة بالسجل التجاري للاستثمار بالقاهرة برقم ٣٣٢٩٦ بتاريخ ٢٥ يوليو ١٩٩٨.

وفي ضوء صدور القانون رقم ١١٤ لسنة ٢٠٠٨ في ٥ مايو ٢٠٠٨ والذي تضمن تعديل بعض أحكام قانون ضمانات وحوافز الاستثمار فيما يختص بإنهاء تراخيص مشروعات الاستثمار بنظام المناطق الحرة الخاصة في مجال بعض الصناعات والتي منها صناعة الحديد والصلب فقد تم محو عبارة "نظام المناطق الحرة الخاصة" من أسم الشركة لتصبح شركة مساهمة مصرية فقط وقد تم التأشير بالسجل التجاري بما يفيد إجراء هذا التعديل بتاريخ ١٥ يونيو ٢٠٠٨.

- يتمثل الغرض الرئيسي للشركة في إنتاج لفائف وشرائط الصلب المسطح المدرفلة على الساخن والمدرفلة على البارد والمعالجة بالأحماض والزيوت وإنتاج ألواح الصلب المسطح المقطعة والمعالجة بالأحماض والزيوت والحديد الإسفنجي والجير المحروق ومربعات وبلاطات الصلب.

- واعتباراً من تاريخ ٢١ مايو ٢٠٠٩ تم إضافة الأغراض التالية:-

صناعة وتجارة وتوزيع حديد التسليح بجميع أنواعه وأعمال المقاولات المرتبطة به وما يلزم ذلك من خدمات كالإعداد والتجهيز والنقل وذلك لحساب الشركة أو لحساب الغير.

- بدأ التشغيل الفعلي للمصنع اعتباراً من الأول من يوليو ٢٠٠٤ بصور شهادة القبول النهائي للمصنع.

- بدأ التشغيل الفعلي لمصنع البيليت اعتباراً من الأول من يناير ٢٠١١ بصور شهادة الاستشاري بإنهاء الأعمال بصفة جوهرية.

- بدأ التشغيل الفعلي لمصنع حديد التسليح اعتباراً من الأول من يناير ٢٠١٢ بصور شهادة الاستشاري بإنهاء الأعمال بصفة جوهرية.

- بناءً على قرار مجلس إدارة الشركة القابضة بتاريخ ٧ مايو ٢٠٠٩ بالموافقة بالإجماع على اكتتاب الشركة القابضة في زيادة رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح البالغة ٣٣٠ مليون دولار أمريكي ليصبح رأس مال الشركة التابعة المصدر بعد الزيادة مبلغ ٦٠٠ مليون دولار أمريكي وذلك بإصدار ٣٣ مليون سهم وفقاً للقيمة الاسمية للسهم البالغة ١٠ دولار أمريكي للسهم لتكون نسبة مساهمتها ٥٥٪ من رأس المال بعد الزيادة. وذلك تحقيقاً لإستراتيجية شركة العز الدخيلة للصلب- الإسكندرية (الشركة القابضة) في النمو والتكامل.

وقد تم سداد الدفعة الثالثة والأخيرة من زيادة رأس المال البالغة ١١٠ مليون دولار أمريكي والتي تمثل ٣٣,٣٪ من تلك الزيادة بناءً على استدعاء شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) لها بتاريخ ٦ يناير ٢٠١٠ ليصبح إجمالي المسدد مبلغ ٣٣٠ مليون دولار أمريكي والذي يمثل ١٠٠٪ من زيادة رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح.

### ٣-١-١ شركة مصر لصناعة لوازم المواسير والمسيوكات

- تأسست شركة مصر لصناعة لوازم المواسير والمسيوكات (شركة مساهمة مصرية) طبقاً لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ بموجب السجل التجاري رقم ٩٣٤١٦ في ٢٩ أغسطس ١٩٩٢ ومقر الشركة ومحلها القانوني بمدينة السادس من أكتوبر بالمنطقة الصناعية الرابعة.

- يتمثل الغرض الرئيسي للشركة في تصنيع لوازم المواسير والمسيوكات ومستلزمات الإنشاءات المدنية والصناعية وتصنيع المعدات الميكانيكية ونظم ومعدات حماية البيئة ونظم المناولة ومكونات السيارات وكذا نشاط الاستيراد والتصدير.

٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعةأ- الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

ب- أسس القياس

تعد القوائم المالية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية معدلة إلى قيمتها العادلة بالنسبة للأصول والالتزامات المالية التي تقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر والأصول المالية المتاحة للبيع - إن وجدت.

لأغراض العرض تم استخدام التوبيخ المتداول وطويل الأجل في الميزانية المجمعة ، بينما تم تحليل المصروفات في قائمة الدخل المجمعة على أساس وظيفي. كما تم استخدام الطريقة غير المباشرة في عرض قائمة التدفقات النقدية المجمعة.

ج- عملة التعامل وعملة العرض

يتم عرض القوائم المالية المجمعة بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة القابضة وجميع البيانات المالية المعروضة بالجنيه المصري.

د- استخدام التقديرات والحكم الشخصي

إن إعداد القوائم المالية المجمعة 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 بناءً على ذلك تحديد القيم الدفترية للأصول والالتزامات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأى 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 عندئذٍ 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 ٨، ٢٤).
- ٢- الأضمحلال في قيم العملاء والمدينون (إيضاح رقم ١٠).
- ٣- الأضمحلال في قيمة الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمتاحة للبيع (إيضاح رقم ٦).
- ٤- الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة (إيضاح رقم ٣-٤ ج).
- ٥- المخصصات (إيضاح رقم ١٥).
- ٦- الأدوات المالية (إيضاح رقم ١٧).

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

السياسات المحاسبية الموضحة أدناه يتم تطبيقها بطريقة ثابتة خلال الفترات المالية المعروضة في هذه القوائم المالية المجمعة ولدى جميع شركات المجموعة.

١-٣ أسس التجميع

تتضمن القوائم المالية المجمعة أصول والتزامات ونتائج أعمال شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (الشركة القابضة) وكافة الشركات التابعة التي تسيطر عليها الشركة القابضة وتحقق هذه السيطرة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بالقدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركات التابعة وذلك بهدف الحصول على منافع من أنشطتها. كما يؤخذ في الاعتبار حقوق التصويت المستقبلية في القدرة على السيطرة والتحكم. يتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية المجمعة بدءاً من تاريخ السيطرة على الشركة حتى تاريخ فقد هذه السيطرة. ولا يتم تجميع شركة تابعة في القوائم المالية المجمعة عندما تفقد الشركة القابضة سيطرتها في التحكم في السياسات المالية أو التشغيلية للشركة المستثمر فيها. وتتمثل أسس إعداد القوائم المالية المجمعة فيما يلي:-

- يتم استبعاد قيمة استثمار الشركة القابضة في الشركات التابعة مقابل إضافة أصول الشركة التابعة بالكامل مع إظهار نصيب حقوق الأقلية في الشركات التابعة بجانب الالتزامات.
- يتم الاستبعاد الكامل للمعاملات المتبادلة بين شركات المجموعة والأرصدة الناتجة عنها. كذلك يتم الاستبعاد الكامل للأرباح أو الخسائر غير المحققة والناتجة عن معاملات المجموعة مع الأخذ في الاعتبار أن الخسائر قد تشير إلى الاضمحلال في قيمة الأصول المتبادلة مما قد يتطلب الاعتراف به في هذه القوائم المالية المجمعة.
- إظهار نصيب حقوق الأقلية في الشركات التابعة في بند مستقل ضمن حقوق الملكية بعد حقوق الملكية وقبل الالتزامات بالمركز المالي المجمع وكذا إظهار نصيب الأقلية في صافي أرباح الفترة / العام بعد الضريبة في بند مستقل قبل تحديد أرباح الشركة القابضة بقائمة الدخل المجمعة ويتم حسابها بما يساوي حصتهم في القيمة الدفترية لصفى أصول الشركات التابعة في تاريخ القوائم المالية المجمعة ويتم إدراج نصيب الأقلية في أرباح وخسائر الشركات التابعة ببند مستقل بقائمة الدخل المجمعة.
- لا يتم تجميع شركة تابعة في القوائم المالية المجمعة عندما تفقد الشركة القابضة سيطرتها في التحكم في السياسات المالية أو التشغيلية للشركة المستثمر فيها بهدف الاستفادة من أنشطتها.
- في حالة عمليات الاقتناء التي تتم لشركات تابعة تحت سيطرة مشتركة يتم إثبات الفرق بين تكلفة الاقتناء وحصصة الشركة القابضة في القيمة العادلة لصفى أصول الشركة التابعة في تاريخ الاقتناء بحقوق الملكية مباشرة ببند الفرق الناتج عن عمليات الاقتناء لشركات تابعة تحت سيطرة مشتركة.

### ٢-٣ ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية

تمسك الشركة القابضة بحساباتها بالجنيه المصري ويتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية بالدفاتر على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة وفي تاريخ القوائم المالية المجمعة 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 المجمعة. ويتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية والمقومة بالتكلفة التاريخية بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة وذلك فيما عدا:-

الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بعملات أجنبية متفق على تحصيلها أو سدادها وفقاً لأسعار صرف محددة مسبقاً.

وبالنسبة للأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بعملات أجنبية التي ليس لها سعر صرف معلن مقابل الجنيه المصري فإنه يتم تحديد سعر صرفها باستخدام الدولار الأمريكي كسعر صرف وسيط بين تلك العملات والجنيه المصري.

وتدرج فروق العملة الناتجة عن المعاملات خلال الفترة وعن إعادة التقييم في تاريخ القوائم المالية المجمعة بقائمة الدخل المجمعة.

### ٣-٣ القوائم المالية للكيانات التابعة بالعملات الأجنبية

تمسك حسابات شركة العز لصناعة الصلب المسطح - شركة تابعة - بالدولار الأمريكي، ولغرض إعداد القوائم المالية المجمعة يتم ترجمة الأصول والالتزامات إلى الجنيه المصري بسعر الإقفال في تاريخ القوائم المالية المجمعة. ويتم ترجمة بنود قائمة الدخل المجمعة باستخدام متوسط سعر الصرف خلال الفترة المعد عنها قائمة الدخل المجمعة. وتدرج فروق العملة الناتجة عن ترجمة القوائم المالية المجمعة ضمن حقوق الملكية بالقوائم المالية المجمعة في بند فروق ترجمة قوائم مالية مجمعة بالعملات الأجنبية. ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة، يتم ترجمة قائمة التدفقات النقدية للشركة التابعة المذكورة بمتوسط سعر الصرف خلال الفترة / السنة المالية.

## ٤-٣ الأصول الثابتة والإهلاك

## أ- الاعتراف والقياس الأولي

يتم إثبات الأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك (٣-٤ج) وأى اضمحلال في قيمتها (٣-٣ب).

تتضمن التكلفة كافة التكاليف المباشرة المتعلقة باقتناء الأصل وبالنسبة للأصول في حالة إنشائها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها عملية انشاء 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 الاقتناء

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

## ج- الإهلاك

يتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل المجمعة 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
٢٥	آلات ومعدات
٢٠	مصانع الاختزال المباشر
٢٥-٢٠	مصانع الصهر والصب المستمر وكلسنة الجير
٤٠-٤	باقي المصانع
	آلات أخرى
٥	وسائل نقل وانتقال
٤	سيارات ركوب وانتقال
٢	دراجات بخارية ووسائل نقل داخلي
١٠	دراجات
	أخرى
١٠-٤	عدد وأدوات
٦,٦-٤	أثاث ومعدات مكاتب
١٠-٥	أثاث ومعدات حاسب آلي
	أثاث معدات مكاتب

٥-١ 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 المجمعة ببند إيرادات ومصروفات تشغيل أخرى.

### ٥-٣ المشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة وتتضمن التكلفة كافة التكاليف المتعلقة مباشرة وباللازمة 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 الانتهاء منها وتكون متاحة للغرض الذي أقتنيت من أجله.

### ٦-٣ تكلفة الإقتراض

يتم تحميل تكلفة الإقتراض والتي تتمثل في الفوائد والعمولات البنكية بقائمة الدخل المجمعة مباشرة واستثناء من ذلك يتم رسملة تكلفة الإقتراض 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 الإقتراض كجزء من تكلفة الأصل الثابت المتعلقة به عندما يبدأ الإنفاق الفعلي على الأصل وخلال الفترة التي تتحمل فيها الشركة تكلفة الإقتراض وتتوقف رسملة تكلفة الإقتراض في الفترات التي يتوقف فيها مؤقتاً تجهيز الأصل أو عندما يكون الأصل معداً للاستخدام.

### ٧-٣ الاستثمارات

#### ١-٧-٣ استثمارات مالية في شركات شقيقة

يتم إثبات الاستثمارات المالية في شركات شقيقة بتكلفة اقتنائها، ويتم إثبات الإيراد المتعلق بتلك الاستثمارات وفقاً لطريقة التكلفة وذلك في حدود ما يعلن عنه من توزيعات الأرباح للشركات المستثمر فيها والمحقة بعد تاريخ الاقتناء، وفي حالة اضمحلال القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار عن قيمته الدفترية، يتم تخفيض القيمة لهذا الاستثمار بقيمة اضمحلاله و تحميله على قائمة الدخل المجمعة وفي حالة الارتفاع في القيمة في فترات لاحقة يتم إضافة هذا الارتفاع الي قائمة الدخل المجمعة وذلك في حدود ما سبق تحميله على قوائم الدخل المجمعة خلال فترات مالية سابقة.

#### ٢-٧-٣ استثمارات مالية متاحة للبيع

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

#### ٨-٣ استثمارات في شهادات إيداع

يتم إثبات الاستثمارات في الشهادات الإيداعية بتكلفة اقتنائها ويتحقق إيراد تلك الشهادات وفقاً لمعدل الفائدة الفعلي ووفقاً لمبدأ الاستحقاق.

#### ٩-٣ استثمارات مالية (أذون خزائنة)

يتم تقييم الاستثمارات المالية في أذون الخزائنة - إن وجدت - بتكلفة إقتنائها ويتم استهلاك الفرق بين تكلفة الإقتناء والقيمة الإستردادية خلال المدة من تاريخ الإقتناء وحتى تاريخ الاستحقاق بطريقة الفائدة الفعلية باستخدام سعر الفائدة الفعلي ويتحقق إيراد هذه الاستثمارات وفقاً لأساس الاستحقاق والذي يظهر ضمن قائمة الدخل المجمعة في الفترة التي يتحقق فيها.



١٠-٣ المخزون

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

يتم حساب تكلفة المخزون وفقاً للأسس التالية:-

أ- الخامات الرئيسية والمواد المساعدة وقطع الغيار والمهمات بالتكلفة وتحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح.

ب- الخردة المتساقطة من المراحل الإنتاجية يتم تقييمها بمتوسط تكلفة المرحلة.

ج- الإنتاج غير تام على أساس التكلفة الصناعية الفعلية والتي تشتمل على تكلفة الخامات الأولية والأجور الصناعية المباشرة والأعباء الصناعية غير المباشرة طبقاً لآخر مرحلة إنتاجية وصل إليها الإنتاج.

د- الإنتاج التام والإنتاج غير التام المعد للبيع على أساس أسعار التكلفة الصناعية (المباشرة وغير مباشرة).

هـ- يتم تقييم المخزون من البضائع بغرض البيع بالتكلفة وتحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح.

و- يتم تقييم مخزون شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) في نهاية العام بالتكلفة وتحتسب التكلفة طبقاً لطريقة الوارد أولاً يصرف أولاً بالنسبة للخامات وبطريقة المتوسط المتحرك بالنسبة لقطع الغيار والمواد والمهمات والمستلزمات الأخرى.

١١-٣ 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 المجمعة في هذه الحالة يتم إدراجها ضمن الأصول طويلة الأجل بالقوائم المالية المجمعة ويتم القياس الأولى لها بالقيمة العادلة مضافاً إليها التكلفة المباشرة للمعاملة، ويتم القياس اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة باستخدام سعر الفائدة الفعلي مخصوصاً منها أي خسائر اضمحلال في قيمتها (٣-١١٣).

١٢-٣ 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 المجمعة.

١٣-٣ الاضمحلالأ- 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 المجمعة. هذا ويتم تحويل الخسائر المجمعة المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع المثبتة مسبقاً ضمن حقوق الملكية المجمعة إلى قائمة الدخل المجمعة إذا ما كان الانخفاض في قيمته يدل على حدوث الاضمحلال.

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

#### 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 مجمعة 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 المجمعة.

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

يتم مراجعة خسائر الاضمحلال المعترف بها في الفترات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ القوائم المالية المجمعة 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.

#### ٣-١٤ رأس المال

##### أ- الأسهم العادية

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

##### 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 المجمعة وتبويب الأسهم المشتراه كأسهم خزانة وتظهر مخصومة من إجمالي حقوق الملكية المجمعة.

##### ج- توزيعات الأرباح

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

#### ٣-١٥ القروض

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

١٦-٣ **موردون وأرصدة دائنة أخرى**  
يتم الاعتراف الاولي بالموردين والأرصدة الدائنة بالقيمة العادلة مخصوصا 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.

١٧-٣ **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 اعادة دراسة المخصصات في تاريخ الميزانية وتعديلها عند الضرورة لظهار افضل تقدير حالي. وإذا كان الأثر جوهرياً فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخضم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بسعر خصم قبل الضريبة يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام إذا كان ذلك ملائماً.

١٨-٣ **الإيراد**  
أ- **البضاعة المبيعة والخدمات المقدمة**  
يتم الاعتراف بإيرادات المبيعات عند انتقال المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية البضائع إلى المشتري ويتم الاعتراف بالإيراد من أداء الخدمات بقائمة الدخل المجمعة 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 الإدارة بالبضاعة.

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

١٩-٣ **حصة العاملين في الأرباح**  
وفقاً للنظام الأساسي تسدد الشركة القابضة 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 المجمعة وكالتزام خلال السنة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة باعتماد هذا التوزيع.

٢٠-٣ **المصروفات**  
يتم الاعتراف بجميع مصروفات التشغيل بما في ذلك المصروفات الإدارية والعمومية ومصروفات البيع والتوزيع مع تحميلها على قائمة الدخل المجمعة وفقاً لمبدأ الاستحقاق في الفترة المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات.

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

ب- **الفوائد المدينة**  
يتم الاعتراف بالفوائد المدينة والمرتبطة بقروض وتسهيلات ائتمانية بفوائد في قائمة الدخل المجمعة 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 المجمعة طبقاً لأساس الاستحقاق.

**د- ضريبة الدخل**

تتضمن ضريبة الدخل على أرباح العام كلا من ضريبة العام والضريبة المؤجلة ويتم إثباتها بقائمة الدخل المجمعة باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببنود حقوق الملكية المجمعة والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية المجمعة، وتتمثل الضريبة الحالية في الضريبة المتوقعة على الربح الخاضع للضريبة للعام باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ القوائم المالية المجمعة بالإضافة إلى الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة.

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

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.

**هـ- نظام المعاشات التكميلية للعاملين**

تمنح كلاً من شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (الشركة القابضة) وشركة كونتراسيتل (شركة تابعة) العاملين لديهم نظم مزايا المعاش التكميلي وبعد 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 بعلم 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 تلك الأرباح (الخسائر) التي تزيد عن ١٠% من القيمة العادلة لأصول اللائحة أو ١٠% من القيمة الحالية للالتزام المزايا المحددة (قبل خصم قيمة تلك الأصول) في نهاية الفترة المالية السابقة أيهما اعلي. وفي حالة زيادة الأرباح (الخسائر) الاكتوارية عن النسبة المشار إليها عالية يتم استهلاك تلك الزيادة بالإضافة إلى (أو الخصم على) قوائم الدخل على مدار متوسط الفترات المتبقية من سنوات العمل للموظفين المشاركين في تلك النظم.

ويتم الاعتراف بتكاليف الخدمة السابقة فوراً بقائمة الدخل 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 (تكلفة نظام المعاش التكميلي).

**٣-٢١ نصيب السهم في الأرباح**

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

شركة العز الدخيلة للتصليب - الإسكندرية  
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

٤ - الأصول الثابتة

الإجمالي	معدات		أثاث ومعدات		وسائل نقل		آلات * ومعدات		مباني * وإتصالات		الأراضي	
	حساب آلي	جذبه	مكاتب	جذبه	عدد وأدوات	جذبه	وانتقال	جذبه	جذبه	جذبه	جذبه	جذبه
٩٣.١٢ ٦٨٨	٢٣ ٦٣٩ ٩٨٨	٣٨ ٩١٣ ٨٢٦	٥٣ ٦٧٤ ٥٧٣	١٤١ ٧٩٢ ٢٢٤	١٤ ٣٦٦ ٣٦٣ ٣٨٣	٣ ٨٣٣ ٨٤٤ ٩٩١	٥٣٤ ٧٨٣ ٧٠٣	٢١٠ ٢٣٣ ٣٢٣	٣ ٢٢٠ ٥٢٠	٣ ٢٢٠ ٥٢٠	٣ ٢٢٠ ٥٢٠	٣ ٢٢٠ ٥٢٠
٢١٠ ٢٣٣ ٣٢٣	٣ ٢٢٠ ٥٢٠	٨ ٣٤٥ ٨٧٧	٤ ٦٤٣ ٧٨١	٢٢ ٣٣٠ ٥٩٤	١٥٢ ٨٦٨ ٥٦٨	١٨ ٨٢٣ ٩٨٣	---	---	---	---	---	---
(٢٢.٦٥ ٤٣٩)	(١ ٣٢٨ ٣٧٨)	(٨٦ ٦٠٣)	---	(٢٠ ٥٩٠ ٥٤٦)	---	(٥٩ ٩٦٢)	---	---	---	---	---	---
٢٣٦.٥٥ ٧٨٣	---	٤٠٥ ٧٤٣	١٠٧٠.٠٢٣	٦٠ ٦٠٨	١٦٠ ٨٠٨ ٠٨٠	٧١ ٠٣٣ ٣٤٤	٢ ٦٧٢ ٩٨٥	---	---	---	---	---
١٧ ٢٣٩ ٣٥٥	٢٥ ٥٣٢ ١٨٠	٤٧ ٥٧٨ ٨٤٣	٥٩ ٣٨٨ ٣٧٧	١٤٣ ٥٩٢ ٨٨٠	١٤ ٦٨٠ ٠٤٠ ٠٣١	٣ ٩٢٣ ٦٤٢ ٣٥٦	٥٣٧ ٤٥٦ ٦٨٨	---	---	---	---	---
٢٠.٤٠٤ ٨٥١	١٢.٥٤ ٥٩١	٢٨ ٣٩٣ ٢٣١	٣٢ ٢٠١ ٩١٦	٩٠ ٥٧٩ ٣٨٦	٦ ٩٨٣ ٣٤٢ ٣٢١	١ ١٧٣ ٨٣٣ ٤٠٦	---	---	---	---	---	---
٤٦٩ ٩٢٧ ١١٠	٢ ٤٢٨ ٤٢٩	٢ ١٥٤ ١٩٤	٣ ٨٣٩ ٨٥٠	١٣ ٣٠٩ ٦٠٤	٣٧٩ ٧٨٠ ٩٦٣	٦٨ ٤١٤ ٠٧٠	---	---	---	---	---	---
(٢٢.١٢ ٩٩٦)	(١ ٣١٠ ٩٦٧)	(٨٦ ٦٠٣)	---	(٢٠ ٥٨٣ ٤٤٦)	---	(٣١ ٩٨٠)	---	---	---	---	---	---
٥٦ ٨٧٥ ١٧٢	---	٣٥٩ ٩٩٦	٥٣٢.٢٠	٥٥ ٩٠٧	٤٥ ١٦٩ ٤٣٢	١٠ ٧٥٧ ٨١٧	---	---	---	---	---	---
٢٥ ١٩٤ ١٣٧	١٣ ١٧٢ ٠٥٣	٣٠ ٨٢٠ ٨١٨	٣٦ ٥٧٣ ٧٨٦	٨٣ ٣٦١ ٤٥١	٧ ٤٠٨ ٢٩٢ ٧١٦	١ ٢٥٢ ٩٧٣ ٣١٣	---	---	---	---	---	---
٩٢.٣٧ ٢١٨	١٢ ٣٦٠ ١٢٧	١٦ ٧٥٨ ٠٢٥	٢٢ ٨١٤ ٥٩١	٦٠ ٢٣١ ٤٢٩	٧ ٢٧١ ٧٤٧ ٣١٥	٢ ٦٧٠ ٦٦٩ ٠٤٣	٥٣٧ ٤٥٦ ٦٨٨	---	---	---	---	---
٧٢٢ ٦٠٧ ٨٣٧	١١ ٥٨٥ ٣٩٧	١٠ ٥٢٠ ٥٩٥	٢١ ٤٧٢ ٦٥٧	٥١ ٢١٢ ٨٣٨	٧ ٣٨٣ ٠٢١ ٠٦٢	٢ ٦٦٠ ٠١١ ٥٨٥	٥٣٤ ٧٨٣ ٧٠٣	---	---	---	---	---
٩٢ ٥٩٣ ١٧٧	٤ ٩٧٥ ١٧٤	٢٣ ٣١٣ ٢٠١	١٥٠ ١٣ ٢١٢	٥٨ ٧٢٣ ٩١٧	٢٥٨ ٥٠١ ٨٤٠	١٣٢ ٠٦٥ ٨٣٣	---	---	---	---	---	---

مجمع الإهلاك في ٢٠١٤/٩/٣٠

مجمع الإهلاك في ٢٠١٤/٩/٣٠

صافي الأصول الثابتة في ٢٠١٤/٩/٣٠

صافي الأصول الثابتة في ٢٠١٣/١٢/٣١

اصول مهلكة دفنياً ولا تزال تعمل

- ما زالت الشركة القابضة في سبيل إتمام إجراءات توثيق تسجيل بعض الأراضي المشتراه من الجهات المختلفة (محافظة الإسكندرية - جهاز مشروعات أراضى القوات المسلحة - أفراد وجهات مختلفة) إيضاح رقم (٢٥-٤).
- طبقاً لاتفاقيات قروض شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) فإن أرض وأصول الشركة المادية والمعنوية مرهونة رهناً عقارياً وتجارياً ورهن حيازي على المخزون، والتنازل عن حقوق الشركة في عقود الإنشاء والتوريد والمعرفة الفنية لصالح البنك الأهلي المصري (وكيل الضمانات المحلية) وبنك رويل بنك - أسكوتلاند (وكيل الضمانات الأجنبية) - (إيضاح رقم ١٣).
- تتضمن تكلفة الأراضي قيمة قطعة أرض مساحتها ٩٢٨ ألف متر مربع قامت شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) بشرائها من شركة تنمية خليج السويس بقيمة إجمالية ٢٨ مليون جنيه شاملة رسوم محافظة السويس البالغة ٥ مليون جنيه مصري (المعادل لمبلغ ٩٥٦ ألف دولار أمريكي) بغرض إقامة مشروع صناعي عليها وطبقاً للعقد فإنه لا يحق للشركة تسجيل الأرض باسمها إلا بعد سداد كامل الأقساط وتم سداد القسط الأخير في ١٥ أكتوبر ٢٠١٠ وجرى اتخاذ الإجراءات اللازمة نحو تسجيل الأرض باسم الشركة.
- الأراضي المخصصة لشركة حديد للتجارة والصناعة والمقاولات (كونتراستيل) - شركة تابعة بمدينة برج العرب الجديدة من هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة جهاز مدينة برج العرب والمقام عليها المبنى الإداري للشركة - لم يتم توثيقها بعد بإسم الشركة حتى تاريخه.
- يتضمن بند وسائل النقل والانتقال المعدات المؤجرة من شركة حديد للتجارة والصناعة والمقاولات (كونتراستيل) - شركة تابعة لشركة العز الدخيلة للصلب - الشركة القابضة.
- لم يتم بعد توثيق عقد شراء الأرض المخصصة لشركة مصر لصناعة لوازم المواسير والمسابوكات (شركة تابعة) من هيئة تنمية المجتمعات العمرانية الجديدة - جهاز تنمية مدينة السادس من أكتوبر بالمنطقة الصناعية الرابعة والشركة في سبيل استيفاء الشروط والتراخيص اللازمة لإتمام التوثيق.
- قامت شركة مصر لصناعة لوازم المواسير والمسابوكات (شركة تابعة) بالحصول على رخصة مؤقتة من هيئة المجتمعات العمرانية - جهاز مدينة السادس من أكتوبر لمدة ٣ سنوات حتى ٢٨ يوليو ٢٠١٣. ووفقاً لمذكرة المستشار القانوني للشركة فإن الشركة قامت بسداد كامل قيمة الأرض المخصصة وتنفيذ مشروع صناعي على تلك الأرض وقد حصلت على كافة الموافقات والتراخيص اللازمة للتشغيل فإن الوضع القانوني بشأن قرار التخصيص مستقر وجرى اتخاذ الإجراءات اللازمة مع الجهات الإدارية المعنية.

إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

مشروعات تحت التنفيذ		٢٠١٤/٩/٣٠	٢٠١٣/١٢/٣١
		جنيه	جنيه
<b>مشروعات تحت التنفيذ - الشركة قابضة*</b>			
مبانى وانشاءات	٢٧ ٩٠٥ ٤٩٢	٤١ ٠٦٨ ٠٢٧	
آلات ومعدات تحت التركيب	٥٧ ٥٨٣ ٢٥٢	٧٥ ٩٥٣ ١٦٦	
دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة	١٨ ٩٣٢ ٥٠٧	٥٠ ٠٩١ ٦١٤	
	<u>١٠٤ ٤٢١ ٢٥١</u>	<u>١٦٧ ١١٢ ٨٠٧</u>	
<b>مشروعات تحت التنفيذ - شركة العز لصناعة الصلب المسطح "شركة تابعة"</b>			
مبانى وانشاءات	٢ ٩٥٦ ١٢١	٢ ٤٧٢ ٣٦٤	
آلات ومعدات	١٧ ٤١٧ ٥١٠	٧٠٠ ٠٢٧	
دفعات من تحت حساب شراء آلات ومعدات	٩ ٦٦٧ ٦٦٢	٩ ٣٩٦ ٣٤٨	
	<u>٣٠ ٠٤١ ٢٩٢</u>	<u>١٢ ٥٦٨ ٧٣٩</u>	
<b>مشروعات تحت التنفيذ - شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات - كونتراسيتل - "شركة تابعة"</b>			
الأراضى	٤٧٠ ٧٨٥	٤٧٠ ٧٨٥	
مبانى تحت التنفيذ	٨٧٢ ٥٣٢	٨٧٢ ٥٣٢	
مشروع فصل معدن الحديد من الخبث الناتج من افران الحديد	٢ ٥٣٦ ٠٧٨	١١١ ٩٢٤	
دفعات من تحت حساب شراء الات و معدات **	١٩ ٧٠٥ ٢١٤	--	
	<u>٢٣ ٥٨٤ ٦٠٩</u>	<u>١ ٤٥٥ ٢٤١</u>	
<b>مشروعات تحت التنفيذ - شركة مصر لصناعة لوازيم المواسير والمسيوكات "شركة تابعة"</b>			
مبانى وانشاءات	٣٤ ٣٤٥	--	
	<u>٣٤ ٣٤٥</u>	<u>--</u>	
	<u>١٥٨ ٠٨١ ٤٩٧</u>	<u>١٨١ ١٣٦ ٧٨٧</u>	

\* يتمثل هذا البند في قيمة المشروعات تحت التنفيذ القائمة والتي تخص الشركة قابضة والتي لم يتم الانتهاء منها حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ وهى كالاتى:-

- ١- مشروع عمرة مصانع الاختزال.
- ٢- مشروع نظام الانذار ضد الحريق.
- ٣- مشروع صرف تخزين الخام.
- ٤- عملية تطوير وتحديث نظام التحكم لمحطة الكهرباء.
- ٥- استناد ساحة تخزين البيليت.
- ٦- تطوير محطة المياة رقم (١).
- ٧- مشروع ERP System.
- ٨- مشروع انشاء سور بارض بدان.
- ٩- مشروع اوناش حلل الخبث (٨٠ طن).
- ١٠- مشروع المطاعم والمطابخ داخل الشركة.
- ١١- مسخنات البوتقة (٨٠ طن).

\*\* يتمثل الرصيد في قيمة غطاء نقدى مقابل اعتماد مستندى صادر من بنك الامارات دى الوطنى مدفوع بواسطة شركة كونتراسيتل " شركة تابعة " لصالح المورد دانيللى - ايطاليا بمبلغ ٢ ٠٦٣ ٧٠٠ يورو تمثل ٩٠٪ من قيمة المعدات المتعاقد عليها لانشاء مصنع كسارة الخبث و ١٠٪ المتبقية تم سدادها للمورد كدفعة مقدمة مقابل خطاب ضمان صادر من المورد لصالح الشركة (ايضاح رقم ٢٤).

إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

		الاستثمارات		-٦
٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠			
جنيه	جنيه			
٨٩ ٩٣٤	٨٩ ٩٣٤	<b>استثمارات مالية في شركات شقيقة</b>		
		١-٦		
		-		
		قيمة نصيب الشركة القابضة في صافي أصول الشركة المصرية الألمانية لتسويق مسطحات الصلب (فرانكو) (ش.ذ.م.م) (تحت التصفية) وفقا لآخر قوائم مالية للشركة (نسبة المساهمة ٤٠٪ من رأس المال) وذلك بعد خصم قيمة الدفعة الأولى المحصلة بناء على قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة المصرية الألمانية لتسويق مسطحات الصلب (فرانكو) بتاريخ ٢٥ أكتوبر ٢٠٠٥ وبالبلغه ٦٠٠ ألف جنيه.		
٢٥ ٠٠٠	٢٥ ٠٠٠	-		
		قيمة تكلفة مساهمة الشركة القابضة في رأس مال شركة العز - الدخيلة للحديد والصلب - مصر (EZDK) (ش.ذ.م.م) (نسبة المساهمة ٥٠٪ من رأس المال).		
١١٤ ٩٣٤	١١٤ ٩٣٤			
		<b>استثمارات مالية متاحة للبيع</b>		
١٧ ٧٢٦ ٢٦٦	١٧ ٧٢٦ ٢٦٦	٢-٦		
		-		
		قيمة تكلفة مساهمة الشركة القابضة في رأس مال الشركة العربية للصلب المخصوص (ش.م.م) (نسبة المساهمة ٥٪ من رأس المال).		
(١٧ ٧٢٦ ٢٦٦)	(١٧ ٧٢٦ ٢٦٦)	<b>يخصم:</b>		
--	--	خسائر الاضمحلال في قيمة الاستثمارات		
٥١٠	٥١٠	-		
		قيمة تكلفة مساهمة الشركة القابضة في رأس مال شركة EZDK Steel UK LTD (نسبة المساهمة ٥٠٪ من رأس المال) - تم وضعها تحت إدارة شركة BDO LLP البريطانية لتعثرها المالي إيضاح رقم (٦-٢٥).		
٥١٠	٥١٠			
١١٥ ٤٤٤	١١٥ ٤٤٤	<b>إجمالي الاستثمارات</b>		
		<b>إقراض طويل الأجل</b>		
		٧-		
		١-٧		
		يتمثل بند إقراض طويل الأجل الظاهر ضمن بند الأصول طويلة الأجل بالقوائم المالية المجمعة وذلك بعد خصم الأقساط المستحقة التحصيل خلال عام وفقا لما يلي:-		
٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠	إيضاح رقم		
جنيه	جنيه			
٨ ٦٥٦ ٢٦٤	١٢ ٤٩٧ ١٣٢		سلف العاملين تسدد على أقساط شهرية لمدة سنتين (بدون فوائد)	
١٧ ٦٦٩ ٤٢٨	١٦ ٩٤٢ ٥١٧		القيمة الحالية لقرض إسكان للعاملين يسدد على أقساط شهرية لمدة عشر سنوات (بدون فوائد)	
١ ٦١٧ ٠٤٩	١ ٣٥١ ٧٦٥	(١٠)	القيمة الحالية لقرض إسكان للعاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨) ويسدد على أقساط لمدة تصل الى ٧ سنوات (بدون فوائد)	
١ ٩١٤ ٦٨٠	١ ٣٠٣ ٦٤٣	(١٠)	سلف العاملين - رحلة العمرة تسدد على أقساط لمدة سنتين (بدون فوائد)	
١ ٣٠٢ ٩٤٧	٢ ٣٤٠ ٣٤٠	(١٠)	سلف العاملين - رحلة الحج وزيارة بيت المقدس وتسدد على أقساط لمدة ٦ سنوات (بدون فوائد)	
٣١ ١٦٠ ٣٦٨	٣٤ ٤٣٥ ٣٩٧			



## ٢-٧ القيمة الحالية لأقساط قرض إسكان العاملين

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠	إيضاح رقم
<u>جنيته</u> ٣٣ ٤٤١ ٠٧٣	<u>جنيته</u> ٣٢ ٦٨٨ ٨٥٤	إجمالي قرض إسكان العاملين بالشركة القابضة
(٤ ٠٤٨ ٧٥٠)	(٤ ٣٠٠ ٧٥٠)	(١٠) المحول الى قروض قصيرة الأجل (ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى)
<u>٢٩ ٣٩٢ ٣٢٣</u>	<u>٢٨ ٣٨٨ ١٠٤</u>	القيمة الاسمية لقرض إسكان العاملين بالشركة القابضة طويل الأجل
(١١ ٧٢٢ ٨٩٥)	(١١ ٤٤٥ ٥٨٧)	بخصم: الفروق الناشئة عن التغيير في القيمة العادلة لقرض إسكان العاملين طويلة الأجل
<u>١٧ ٦٦٩ ٤٢٨</u>	<u>١٦ ٩٤٢ ٥١٧</u>	القيمة الحالية لأقساط قرض إسكان العاملين بالشركة القابضة طويل الأجل

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

قد تم منح هذا القرض وفقا لضوابط محددة لتحقيق الهدف وضمان حقوق الشركة القابضة فى استرداد القرض على مدار ١٠ سنوات باعتباره كقرض دوار يمنح المستفيد من هذا المشروع ٣٠٪ من قيمة الوحدة السكنية بما يعادل ٣٠ الف جنيه مصرى يتم تسويتها على مدار ١٠ سنوات دون اى اعباء او فوائد على العاملين وفقا للضوابط الموضوعه من ادارة الموارد البشرية وقد بلغ عدد المستفيدين من هذا القرض حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ عدد ١ ٤٣٠ مستفيد وقيمة اجمالية للقرض بلغت ٣٢,٧ مليون جنيه مصرى وقد بلغت الاقساط المستحقة التحصيل خلال عام مبلغ ٤,٣ مليون جنيه مصرى ظهرت ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى - اقراض قصير الأجل، وقد تم ادراج رصيد هذا القرض (الممثل للجزء طويل الأجل) بالقيمة الحالية له بعد خصم الفروق الناشئة عن التغيير فى القيمة العادلة فى تاريخ اعداد القوائم المالية المجمعة بناء على معدل خصم محدد بواسطة الشركة بلغ ١٣٪ سنويا خلال فترة هذا القرض الحسن والمحملة على قائمة الدخل المجمعة (إيضاح رقم ٣-١١).

## ٤-٧ القيمة الحالية لأقساط قرض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨)

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠	إيضاح رقم
<u>جنيته</u> ٢ ٧٠٨ ٢٥٠	<u>جنيته</u> ٢ ٣٦١ ٥٠٠	إجمالي قرض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨) بالشركة القابضة
(٥٠٧ ٠٠٠)	(٥١٣ ٠٠٠)	(١٠) المحول إلى قروض قصيرة الأجل (ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى)
<u>٢ ٢٠١ ٢٥٠</u>	<u>١ ٨٤٨ ٥٠٠</u>	القيمة الاسمية لقرض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨) طويل الأجل بالشركة القابضة
(٥٨٤ ٢٠١)	(٤٩٦ ٧٣٥)	بخصم: الفروق الناشئة عن التغيير فى القيمة العادلة لقرض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨) طويل الأجل
<u>١ ٦١٧ ٠٤٩</u>	<u>١ ٣٥١ ٧٦٥</u>	القيمة الحالية لأقساط قرض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨) بالشركة القابضة طويل الأجل

إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

٥-٧ يتمثل قرض اسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨) بالشركة القابضة في قيمة القرض الحسن المخصص لدعم العاملين والمتضررين بالعمارات من عمارة (٦) الى عمارة (١٥) بمشروع بوابة (٨) والخاصة بشركة العز الدخيلة للنصلب - الاسكندرية (الشركة القابضة) وفقاً لقرار مدير قطاع الموارد البشرية بتاريخ ١٨ سبتمبر ٢٠١٣.

تم منح القرض بواقع ثلاثة آلاف جنيه مصري عن السنة و بحد أقصى ٢٠ ألف جنيه مصري وفقاً لعدد السنوات المتبقية للمستفيد حتى سن الاحالة للمعاش يتم تسويتها دون اى اعباء او فوائد على العاملين وفقاً للضوابط الموضوعية من ادارة الموارد البشرية وقد بلغ عدد المستفيدين من هذا القرض حتى عدد ١٧١ مستفيد بقيمة اجمالية للقرض بلغت ٢,٤ مليون جنيه مصري يتم تسويتها على اقساط لمدة تصل الى ٧ سنوات وقد بلغت الاقساط المستحقة التحصيل خلال عام مبلغ ٥١٣ ألف جنيه مصري ظهرت ضمن بند مدينون وارصدة مدينة اخرى - اقراض قصير الاجل، وقد تم ادراج رصيد هذا القرض (الممثل للجزء طويل الاجل) بالقيمة الحالية له بعد خصم الفروق الناشئة عن التغير في القيمة العادلة في تاريخ اعداد القوائم المالية المستقلة بناء على معدل خصم محدد بواسطة الشركة بلغ ١٣٪ سنوياً خلال فترة هذا القرض الحسن وتم تحميلها على قائمة الدخل المجمعة (إيضاح رقم ٣-١١).

٦-٧ تتمثل سلف العاملين - رحلة العمرة في قيمة السلف التي تمنحها الشركة القابضة للعاملين وافراد اسرهم وذلك كل ٣ سنوات بقيمة ٩ ألف جنيه مصري للعامل و ١٨ ألف جنيه مصري للعامل مع فرد من الأسرة او اكثر وذلك بخلاف قيمة الدعم الذي تقدمه الشركة القابضة للعامل الواحد بمبلغ ١٠٠٠ جنيه مصري والعامل مع فرد من الاسرة بمبلغ ١٥٠٠ جنيه مصري أو ٢٠٠٠ جنيه مصري في حالة فريدين من الاسرة وفقاً لقرار مدير قطاع الموارد البشرية للشركة القابضة في ١٩ ديسمبر ٢٠١٢ و تعديلاته في ٢٤ أكتوبر ٢٠١٣ على ان يتم سداد هذه السلف على فترة ٢٤ شهر وقد ظهرت الاقساط المستحقة التحصيل خلال عام مبلغ ٣,٤ مليون جنيه مصري ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة اخرى - اقراض قصير الأجل.

٧-٧ تتمثل سلف العاملين - رحلة الحج وزيارة بيت المقدس في قيمة السلف التي تمنحها الشركة القابضة للعاملين مرة واحدة طوال الحياة الوظيفية بمبلغ ٣٠ ألف جنيه مصري حيث تدعم الشركة القابضة العامل بمبلغ ٤ ألف جنيه مصري ويقسط المبلغ المتبقي على فترة ٦ سنوات وفقاً لقرار مدير قطاع الموارد البشرية للشركة القابضة في ٢٨ مارس ٢٠١٣ وقد ظهرت الاقساط المستحقة التحصيل خلال عام بمبلغ ٥١١ ألف جنيه مصري ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة اخرى - اقراض قصير الأجل.

## ٨- الضريبة المؤجلة

١٨- يتمثل رصيد الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة المثبتة فيما يلي

٣١ ديسمبر ٢٠١٣		٣٠ سبتمبر ٢٠١٤		الضريبة المؤجلة الأصول الثابتة
التزامات جنيته	أصول جنيته	التزامات جنيته	أصول جنيته	
١ ٥٤٤ ٤٧٠ ٢٤٣	--	١ ٥٨٢ ٦٣١ ٦٦١	--	المخصصات وخسائر الانخفاض في قيمة الأصول
--	٤٢ ٩١٤ ٠٧١	--	٥١ ٤٤٦ ٨٨٥	خسائر ضريبية مرحلة خاصة بشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة)
--	٧٣٥ ١١٨ ٦٧٢	--	٨٥٨ ٤٧٩ ٥٣٦	إجمالي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها أصل/التزام
١ ٥٤٤ ٤٧٠ ٢٤٣	٧٧٨ ٠٣٢ ٧٤٣	١ ٥٨٢ ٦٣١ ٦٦١	٩٠٩ ٩٢٦ ٤٢١	صافي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها التزام
٧٦٦ ٤٣٧ ٥٠٠		٦٧٢ ٧٠٥ ٢٤٠		بخصم:
(١ ٨٥٩ ٩٠٧)		(١ ٣٩٣ ٤٨٠)		فروق ترجمة
(٧١١ ٠٩٢ ٢٣٦)		(٧٦٦ ٤٣٧ ٥٠٠)		الضريبة المؤجلة السابق تحميلها على قائمة الدخل المجمعة
٥٣ ٤٨٥ ٣٥٧		(٩٥ ١٢٧ ٧٤٠)		الضريبة المؤجلة (المدرجة في) /المحملة على قائمة الدخل المجمعة عن الفترة / السنة المالية

## ٢-٨ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة بالنسبة للبند التالي:-

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
٢ ٩٣١ ٨٠٥	٣ ٤٦٨ ١٦٥	الاضمحلال في قيمة العملاء والمدينون
٢٣ ٦١٤ ٣٩١	٢٣ ٣٠٤ ٧٠٢	المخصصات
<u>٢٦ ٥٤٦ ١٩٦</u>	<u>٣١ ٧٧٢ ٨٦٧</u>	الإجمالي

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.

## ٣-٨ تعديل سعر الضريبة

- صدر القانون رقم ١١ لسنة ٢٠١٣ بشأن مد سريان القرار بقانون رقم ١٠١ لسنة ٢٠١٢ لتسرى التعديلات الواردة به والتعديلات الواردة بالقانون رقم ١١ لسنة ٢٠١٣ بشأن بعض احكام قانون ضريبة الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ اعتباراً من ١٩ مايو ٢٠١٣ (اليوم التالي لنشره بالجريدة الرسمية في ١٨ مايو ٢٠١٣).

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

- بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ صدر القرار الجمهوري بقانون رقم ٥٣ لسنة ٢٠١٤ وقد تضمن هذا القانون أحكاماً بتعديل بعض مواد قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ من أهمها ما يلي:-

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

ووفقاً لهذه التعديلات تقوم إدارة الشركة القابضة والشركات التابعة بدراسة مدى تأثير واليات تطبيق هذه التعديلات اعتباراً من اول يوليو ٢٠١٤، وهو تاريخ العمل بالقانون، وفي ضوء ما سوف تحدده الاثحة التنفيذية للقانون عند صدورهما.

## ٩- المخزون

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
١ ٠٨٧ ٣١٨ ٣٤١	١ ٥٧١ ٠٥٢ ٦٩٠	خامات رئيسية ومساعدة
١ ١٩٥ ٣٨٠ ٦٥٩	١ ٢٠٨ ٠٢٢ ٠٢٧	قطع غيار ومهمات*
١٤٦ ٧٩٠ ٨٦٦	٩٦ ٨٦٣ ٧٧٠	إنتاج غير تام (أطوال)
٩٠ ٧٨٤ ٩٣٤	٤٩٩ ٦٣٥ ٤٩٠	إنتاج تام (أطوال)
٣٢ ٦٠٢ ٩٣١	١٣ ٤٣٠ ٧٨٣	إنتاج غير تام (مسطحات)
٣٣٥ ٥٤٨ ٢٣٨	١٧٠ ٥٦٧ ٩٢٨	إنتاج تام (مسطحات)*
٥ ٩٥٣ ٥١٩	٤ ٩٣٢ ٧٦٠	زيوت وشحوم وأخرى
--	١٦٥ ٧٥٨	إنتاج تام (أخرى)
<u>٢ ٨٩٤ ٣٧٩ ٤٨٨</u>	<u>٣ ٥٦٤ ٦٧١ ٢٠٦</u>	

\* تم عرض المخزون من الإنتاج التام (مسطحات) والمخزون من قطع الغيار والمهمات بعد خصم خسائر الانخفاض في القيمة والبالغة ٢,٧ مليون جنيه مصري و ١,٣ مليون جنيه مصري على التوالي والسابق ادراجها بقوائم الدخل المجمعة عن الأعوام السابقة.

## ١٠- العملاء والمدينون

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠	إيضاح رقم	عملاء
١٤ ٢٨٥ ٣٦٥	١٣ ٦١٩ ٣٣٥		أعتمادات عملاء (تصدير)
١٢٢ ١٢٣ ١٢٩	١٣ ٨٣٥ ٨٩٣		أوراق قبض
١٦ ١٨٥ ٨٦٧	١٣ ٠٨٢ ٩٣٢		موردين - أرصدة مدينة
٦٩ ٢٤٩ ٢٨٢	٤٤ ٥٦٨ ٥١٤		تأمينات لدى الغير
١٩٤ ٤١٦ ٩٠٦	٤٤٥ ٢٦٦ ٠٧٣		مصلحة الجمارك (أمانات)
١ ٧٩١ ٠٤٥	١٥ ٨٩٣ ٨٧٦		مصلحة الضرائب - أرصدة مدينة*
٤٠٠ ٥١٣ ٣٦٩	٤٦٩ ١١٢ ٩٤٦		مصلحة الضرائب - مقابل حق الانتفاع**
١٢٧ ٤٧٧ ٣٠٠	١٢٧ ٨٨٨ ٩٢٨		مصروفات مدفوعة مقدماً
٢٩ ٧٨٤ ٤٢٠	٢٥ ٩٠٦ ٤٣٥		ضريبة المبيعات
١٧٠ ٩٥٤ ٥٥٣	١٦٣ ١٢٢ ١٤١	(٧)	إقراض قصير الأجل - سلف عاملين
٤ ٨٦٦ ٦٥٨	٥ ٦٥٦ ٧٣٦	(٧)	إقراض قصير الأجل - قرض اسكان
٤ ٠٤٨ ٧٥٠	٤ ٣٠٠ ٧٥٠	(٧)	إقراض قصير الأجل - قرض اسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨)
٥٠٧ ٠٠٠	٥١٣ ٣٠٠	(٧)	إقراض قصير الأجل - سلف العمرة
		(٧)	إقراض قصير الأجل - سلف الحج
٢ ٨٦٧ ٦٥٨	٣ ٤٠٤ ٥٣٧		هيئة ميناء الإسكندرية
٢٦٣ ٥١٨	٥١٠ ٥٢٠		مدينون - محكمة القاهرة الاقتصادية***
٤٢ ٤٨٨ ٦٠٦	٤٢ ٤٨٨ ٦٠٦		إيرادات مستحقة
—	٣٥ ٠٦٠ ٠٠٠		فروق توزيعات أرباح العاملين تحت اعتماد الجمعية العامة العادية****
١ ٢٦٠ ٧٧٨	١ ٢٦٢ ٧٤٨		دفعات مقدمة من تحت حساب توزيع الأرباح*****
٣٤ ٦٣٦ ٦٣٧	—		مدينون متنوعون
٤٥٩ ٧٩٧	—		
٢٢ ٨٧٤ ١٨٢	٥٣ ٠١٨ ٢٢٢		
١ ٢٦١ ٠٥٤ ٨٢٠	١ ٤٧٨ ٥١٢ ١٩٨		
(٥٨ ٩٣١ ٧٧٠)	(٥٨ ٩٣١ ٧٧٠)		
١ ٢٠٢ ١٢٣ ٠٥٠	١ ٤١٩ ٥٨٠ ٤٢٨		

(بخصم):

خسائر الأضمحلال في قيمة العملاء والمدينون \*\*\*\*\*

\* تتضمن أرصدة مصلحة الضرائب - أرصدة مدينة مبلغ ٢٥٤ مليون جنيه مصري قيمة الدفعات من تحت حساب جدولة المطالبات الضريبية للشركة القابضة عن مشروعات الصلب المسطح وفقاً لما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (١٩-١-١) ومبلغ ١٠٢ مليون جنيه مصري يمثل دفعة مقدمة من تحت حساب فروق فحص ضريبة شركات الأموال للشركة القابضة عن السنوات ٢٠٠٥/٢٠٠٨ (إيضاح رقم ١٩).

\*\* تتمثل أرصدة مصلحة الضرائب - مقابل حق الانتفاع في قيمة دفعات من تحت حساب قيمة ضريبة المبيعات الإضافية على مقابل حق الانتفاع للشركة القابضة برصيف الخامات التعدينية وساحات التشوين بميناء الدخيلة والبالغة ١٢٨ مليون جنيه مصري وهي محل نزاع قانوني (إيضاح رقم ٢٦-٢).

\*\*\* يتمثل الرصيد المستحق للشركة القابضة لدى محكمة القاهرة الاقتصادية في المبالغ السابق سدادها وذلك بعد خصم قيمة الغرامة المحكوم بها في الجنحة رقم ٣٦٨ لسنة ٢٠١٣ بشأن قضية السيطرة على منتج حديد التسليح ضد بعض المسؤولين بالشركة القابضة والصادر بشأنها حكم محكمة النقض بتاريخ ٢٥ نوفمبر ٢٠١٤ حيث قضى بتعديل قيمة الغرامة من ٢٠٠,٥ مليون جنيه مصري الى ٢٠,٥ مليون جنيه مصري وجارى اتخاذ الاجراءات القانونية لاسترداد هذا المبلغ من المحكمة (إيضاح رقم ٣٦-٥).



إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

١٢ - التقديرات بالبنوك والصندوق

حسابات	٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠
<u>بنوك عملة محلية</u>		
حسابات جارية*	١ ٦٥٤ ٩١٧ ٨١٥	٤٥٢ ٣٤٣ ٠٠١
شيكات برسم التحصيل**	٣٣ ٨١١ ٦٢٤	٩ ٥١٧ ١٢٢
وإلخ	١٣٠ ٤٨٩ ٤١٠	٢٠٠ ٥٠٩ ٦٠٥
	<u>١ ٨١٩ ٢١٨ ٨٤٩</u>	<u>٦٦٢ ٣٦٩ ٧٢٨</u>
<u>بنوك عملة أجنبية</u>		
حسابات جارية	١٠٢ ١٥٦ ٧٣٧	٢٢٢ ٥٨١ ٣١١
التقديرات بالصندوق	١٠٢ ١٥٦ ٧٣٧	٢٢٢ ٥٨١ ٣١١
	<u>٥٨ ٦٩٠</u>	<u>٧١٥ ٨٠٨</u>
<u>رصيد التقديرات بالبنوك والصندوق</u>	<u>١ ٩٢١ ٤٣٤ ٢٧٦</u>	<u>٨٨٥ ٦٦٦ ٨٤٧</u>

البنوك ارسدة دائنة \*\*\*

بنوك عملة محلية	(٥٧٣ ٥٣٣ ٠٨٩)	(٣ ٠٠١ ٠٩٦ ٦٤٨)
بنوك عملات أجنبية	(٣ ٠٠٢ ٧٨٣ ٦٠٠)	(١ ٠٦١ ١٩٢ ٤٠٦)
<u>رصيد البنوك الدائنة</u>	<u>(٣ ٥٧٦ ٣١٦ ٦٨٩)</u>	<u>(٤ ٠٦٢ ٢٨٩ ٠٥٤)</u>

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة

رصيد التقديرات بالبنوك والصندوق  
يخصم:

بنوك سحب على المكشوف	(٧٢ ١٩٧ ٤٨٣)	(٨١ ٧٢٤ ٨٤١)
وإلخ لأجل وحسابات جارية بفاصلة مجمدة وفي حدود الائتمان المنوطة من البنوك*	(٥٢٩ ٦٦٨ ٣٠٩)	(٢٣٩ ٦٥٥ ٦٤٥)

صافي التقديرات وما في حكمها في آخر الفترة / العام

	<u>١ ٣١٩ ٥٦٨ ٤٨٤</u>	<u>٥٦٤ ٢٨٦ ٣٦١</u>
--	----------------------	--------------------

\* يتضمن هذا البند قيمة المبالغ المجمدة في الحسابات الجارية بالعملة المحلية للشركة القابضة بقيمة ٢٣٩,٧ مليون جنيه مصري (مقابل مبلغ ٢٣٨,٩ مليون جنيه مصري بالأرقام المقارنة) مجمدة بالبنك العربي الأفريقي الدولي ممثلة لحساب احتياطي خدمة الدين تطبيقاً لعقد التمويل المشترك المتوسط الأجل الموقع من الشركة القابضة مع مجموعة البنوك (إيضاح رقم ١٣).

\*\* يتمثل هذا البند في شيكات تم ايداعها بالبنوك وتم تحصيلها خلال الفترة التالية لتاريخ القوائم المالية المجمعة.

\*\*\*

تتضمن البنوك ارسدة دائنة مبلغ ٢ ٨٤٩ مليون جنيه مصري يتمثل في قيمة ما تم سحبه من التسهيلات الائتمانية قصيرة الأجل المنوطة للشركة القابضة من البنوك المحلية بالجنيه المصري والعملة الأجنبية لتمويل رأس المال العامل والاعتمادات المستندية وذلك على اساس سعر فائدة مرتبط بمتوسط سعر الاقراض والخصم المعطى بالبنك المركزي على المبالغ المسحوبة بالجنيه المصري وطبقاً لسعر الليور الشهري على المبالغ المسحوبة بالعملة الأجنبية وذلك وفقاً للاتفاقات المبرمة مع البنوك خلال العام الحالي والخاصة بمنح الشركة القابضة حدوداً للتسهيلات الائتمانية في إطار خطة الشركة التمويلية (إيضاح رقم ١٣-١).

كما تتضمن ارسدة البنوك ارسدة دائنة مبلغ ١ ١٣١ مليون جنيه مصري (المعامل لمبلغ ١٥٨ مليون دولار أمريكي) يتمثل في قيمة ما تم سحبه من التسهيلات الممنوحة من البنوك المحلية لشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) مقابل ضمانات متنوعة أهمها رهن حيازى على المخزون (إيضاح رقم ٩) وكفالة تضامنية من شركة حديد عز وشركة الدخيلة للصلب (الشركة القابضة) بحد أقصى ٤٠٠ مليون جنيه مصري (إيضاح رقم ٢٢-١) والتنازل للبنوك عن حصيلة كافة عقود التصدير وإيداع كافة إيرادات البيع المحلي طرف البنوك والتأمين ضد السطو والحريق على المخزون لصالح البنوك، وذلك على اساس سعر فائدة مرتبط بمتوسط سعر الاقراض والخصم المعطى من البنك المركزي بالإضافة الى عمولة اعلى رصيد مدين على كافة العملات.

## ١٣- الالتزامات طويلة الأجل

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

## ١-١٣ قروض وتسهيلات طويلة الأجل

## ١-١-١٣ قروض وتسهيلات طويلة الأجل بالعملة المحلية

البيان	إيضاح رقم	٢٠١٤/٩/٣٠	٢٠١٣/١٢/٣١
١- قروض بالعملة المحلية خاصة بشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (الشركة القابضة)*		٩٥٥ ٩٣٥ ١٦١	١ ٢١٩ ١٠١ ١٦٢
٢- تسهيلات بالعملة المحلية خاصة بشركة العز الدخيلة للصلب الإسكندرية (الشركة القابضة)**		١٩٩ ٤١٥ ٢٥٦	--
٣- قروض بالعملة المحلية خاصة بشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة)****	(١٣-٢)	--	٦٨ ٣٠١ ٥١٧
٤- التزامات طويلة الأجل وأخرى*****		٣٧ ٥٠٨ ٦٢١	٣٦ ٠١٨ ٦٠٣
		١ ١٩٢ ٤٠٩ ٠٣٨	١ ٣٢٣ ٤٢١ ٢٨٢

## ٢-١-١٣ قروض وتسهيلات طويلة الأجل بالعملة الأجنبية

١- قروض بالعملة الأجنبية خاصة بشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (الشركة القابضة)***		٣٥٩ ٠٠٠ ٠٠٠	٦٩٣ ١٩٧ ٦٦٧
٢- تسهيلات بالعملة الأجنبية خاصة بشركة العز الدخيلة للصلب الإسكندرية (الشركة القابضة)**		١ ٥١٢ ٠١١ ٥٩٤	--
٣- قروض بالعملة الأجنبية خاصة بشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة)		--	١٩٠ ٢٧٩ ٨٢٢
٤- التزامات طويلة الأجل أخرى بالعملة الأجنبية خاصة بشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة)****		٣٧ ٠٥٤ ٠٠٠	--
		٢ ١٣٧ ٠٥٩ ٣١٤	٨٨٣ ٤٧٧ ٤٨٩
		٤ ٠٠٢ ١٧٣ ٥٩٣	٢ ٢٠٦ ٨٩٨ ٧٧١

## جدول بأسعار الفائدة وشروط السداد

شروط السداد	سعر الفائدة	قروض وتسهيلات عملة محلية	قروض وتسهيلات عملة أجنبية
في تاريخ الاستحقاق النهائي	سعر الكوريدور إيداع + ٢,٥%	فائدة متغيرة	فائدة متغيرة
أقساط نصف سنوية	سعر الكوريدور للاقتراض + ٠,٥%		
في تاريخ الاستحقاق النهائي	سعر الكوريدور للاقتراض + ١,٥%		
دفعة واحدة في تاريخ الاستحقاق النهائي	سعر الكوريدور للاقتراض + ١,٧٥%		
دفعة واحدة في تاريخ الاستحقاق النهائي	٣% فوق سعر الليبور الشهري		
في تاريخ الاستحقاق النهائي	٣% فوق سعر الليبور الشهري		
دفعة واحدة في تاريخ الاستحقاق النهائي	٤% فوق سعر الليبور الشهري		

إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

\* يتضمن رصيد القروض المحلية بالجنيه المصري مبلغ ٧١٩ مليون جنيه والذي يتمثل في الرصيد المتبقى من عقد تمويل مشترك متوسط الأجل الذي تم إبرامه بواسطة الشركة القابضة مع مجموعة من البنوك بتاريخ فبراير ٢٠٠٩ ويكون البنك العربي الأفريقي الدولي والمرتب الرئيسي لهذا القرض (بنوك لها صفة المرتب الرئيسي وبنوك لها صفة بنوك مشاركة) وذلك بعد خصم عدد ١٠ أقساط تمثل المسد من الإقساط حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤. ويتم سداد هذا القرض على ١٤ قسط نصف سنوي يستحق القسط الأول بعد ٦ شهور من نهاية فترة السحب بمعدل عائد سنوي يحسب وفقاً لسعر الكورديور (سعر الإقراض) المعدل 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 ١٢) وتم إدراج مبلغ ٣٥٩ مليون جنيه مصري ضمن أقساط الالتزامات طويلة الأجل المستحقة السداد خلال عام بالالتزامات المتداولة.

\* قامت الشركة القابضة بالحصول على قرض دور متوسط الأجل من البنك الأهلي المصري في ديسمبر ٢٠١٠ قيمته ٥٨,٩ مليون دولار أمريكي بما لا يتجاوز ١٠٠ مليون دولار أمريكي أو ما يعادله 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 متوسط الأجل دور 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 التمويل بالجنيه المصري بالإضافة إلى تعديل سعر الفائدة المدين للجنيه المصري من ١,٢٥٪ إلى ٢,٢٥٪ فوق متوسط سعر الكورديور للإيداع والإقراض لليلة الواحدة المعدل 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 للصنب المسطح (شركة تابعة) بمبلغ ٢٠٠ مليون جنيه مصري بالإضافة إلى العوائد والعمولات والرسوم والمصاريف وبناءً عليه قام البنك بتخفيض حد التمويل الدوار متوسط الأجل ليصبح ٢٠٠ مليون جنيه مصري (إيضاح ٢٢-١٠) 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 الكورديور لليلة الواحدة المعدل من البنك المركزي المصري، وبلغ الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ مبلغ ٥٩٧ مليون جنيه مصري.

\*\* قامت الشركة القابضة 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 الكورديور - إقراض المعدل 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 الكورديور - إقراض المعدل 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٤ وافق بنك قطر الوطني الأهلي على مد فترة التسهيلات الائتمانية قصيرة الأجل الممنوحة للشركة القابضة بالإضافة إلى الجزء المتبقي من القرض الدوار متوسط الأجل ليصبح تسهيل دور متوسط الأجل بمبلغ ٩٠ مليون دولار أمريكي أو ما يعادله بالعملة المحلية لمدة ٣ سنوات يستحق في ٣٠ يونيو ٢٠١٧. وذلك لتمويل النشاط الجاري للشركة وبمعدل فائدة ١,٥٪ فوق سعر الكورديور إقراض لليلة الواحدة المعدل من البنك المركزي المصري على المبالغ المسحوبة بالجنيه المصري و ٣٪ فوق سعر الليبور الشهري على المبالغ المسحوبة بالدولار الأمريكي وقد تضمن التسهيل الدوار المتوسط الأجل جزء بالعملة المحلية بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ مبلغ ٩٧ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ مبلغ ٣٧٣ مليون جنيه مصري المعدل لمبلغ ٥٢ مليون دولار أمريكي.



\*\* قامت الشركة القابضة بالاتفاق مع البنك المصري لتتمية الصادرات في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ على مد فترة التسهيلات الائتمانية قصيرة الأجل الممنوحة للشركة لتصبح تسهيل دوار متوسط الأجل (مدته ٣ سنوات) بمبلغ ٣٥٠ مليون جنيه مصري أو ما يعادله بالعملة الأجنبية لتمويل النشاط الجارى للشركة وذلك بمعدل فائدة ٢,٥٪ فوق سعر الكوريدور إيداع الليلة الواحدة المعلن من البنك المركزي المصري على المبالغ المسحوبة بالجنيه المصري و ٣٪ فوق سعر الليبور الشهري على المبالغ المسحوبة بالدولار الأمريكي.

وقد تضمن التسهيل الدوار متوسط الأجل جزء بالعملة المحلية بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ مبلغ ٢٣ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ مبلغ ٢٠٨,٤ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ٤٤ مليون دولار أمريكي و ٤٣ الف يورو.

\*\* قامت الشركة القابضة بالحصول على قرض دوار متوسط الأجل من البنك العربي الأفريقي الدولي في ٢٨ مارس ٢٠١٠ قيمته ٤٠,٣ مليون دولار أمريكي بما لا يتجاوز المعادل لمبلغ ٢٢٥ مليون جنيه مصري أو ما يعادله بالدولار الأمريكي بغرض تمويل رأس المال العامل للشركة والمدفوعات المالية للشركة (تسهيلات ائتمانية بنكية قصيرة الأجل والجزء المستحق من القروض الطويلة الأجل) ويتم سداد القرض دفعة واحدة في تاريخ الاستحقاق (إبريل ٢٠١٦). وذلك بمعدل فائدة ٠,٥٪ فوق سعر الكوريدور - إقراض المعلن من البنك المركزي المصري على المبالغ المسحوبة بالجنيه المصري وبمعدل فائدة ٣,٥٪ فوق سعر الليبور لمدة شهر على المبالغ المسحوبة بالدولار.

وبتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٣ تم تحرير ملحق آخر لعقد القرض الدوار المتوسط الاجل لتعديل عملة التمويل لتصبح بالدولار الأمريكي أو المعادل بالجنيه المصري كما تم تعديل سعر الفائدة المدين بالجنيه المصري ليصبح ١,٥٪ فوق سعر الكوريدور - إقراض المعلن من البنك المركزي المصري على الرصيد المستخدم بالعملة المحلية.

وبلغ الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ مبلغ ١٨٧ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ٢٦ مليون دولار أمريكي.

\*\* بتاريخ الاول من أغسطس ٢٠١٤ تم الاتفاق مع البنك العربي الافريقي الدولي على مد فترة بعض التسهيلات الائتمانية قصيرة الأجل الممنوحة للشركة القابضة لتصبح تسهيل دوار متوسط الأجل لمدة ثلاث سنوات ينتهي في ٣١ أكتوبر ٢٠١٧ لتمويل النشاط الجارى للشركة بإجمالي مبلغ ١٥٨ مليون دولار أمريكية أو ما يعادله بالعملة المحلية وبمعدل فائدة ١,٥٪ فوق سعر الكوريدور إقراض ليلة واحدة المعلن من البنك المركزي المصري على المبالغ المسحوبة بالجنيه المصري و ٣٪ فوق سعر الليبور الشهري على المبالغ المسحوبة بالدولار الأمريكي مع الأخذ في الاعتبار إلى أنه في حالة أى سداد جزئى أو كلى من القرض المشترك يمكن زيادة حد التسهيل الدوار بنفس المبلغ المسدد.

وقد تضمن التسهيل الدوار متوسط الأجل جزء بالعملة المحلية بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ مبلغ ٨٠ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ مبلغ ٧٤٥ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ٩٨ مليون دولار أمريكي ومبلغ ٤,٩ مليون يورو.

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

وبتاريخ الأول من يوليو ٢٠١٢ تم تحرير ملحق لعقد التمويل متوسط الأجل لتعديل سعر الفائدة المدين للدولار الأمريكي من ٣٪ إلى ٣,٦٥٪ فوق سعر الليبور لمدة شهر على المبالغ المسحوبة بالدولار الأمريكي و ١,٥٪ فوق سعر الكوريدور - إقراض المعلن من البنك المركزي 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 - إقراض 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 أو 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. وبلغ الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ مبلغ ٣٥٩ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ٥٠ مليون دولار امريكي.

\*\*\*\* يقوم بنك رويال بنك اوف سكوتلاند (Royal bank of Scotland RBS) الذي حل محل ناشيونال ويستمنستر National Westminster Bank بمهمة منسق قروض شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) (Intercreditor Agent) بالإضافة الى قيامه بوكالة القروض المسوقة من البنوك الأجنبية التي شاركت فيها ٩ بنوك.

وطبقاً لاتفاقيات القروض فإن البنك الاهلي المصري هو وكيل الضمانات المحلية Onshore security Agent، وبنك رويال بنك - أسكوتلاند هو وكيل الضمانات الأجنبية Offshore security Agent، وأهم الضمانات المقدمة هي الرهن العقاري والتجاري على ارض وأصول الشركة المادية والمعنوية، ورهن حيازي على المخزون، والتنازل عن حقوق الشركة التابعة في عقود الانشاء والتوريد والمعونة الفنية والتأمين لصالح البنوك (إيضاح رقم ٤، ٥، ٩).

تحتسب فوائد قروض البنك الاهلي المصري والقرض بضمان الصادرات الايطالية بالدولار الامريكي على اساس سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الليبور، وتحتسب فوائد قرض بنك مصر بالجنيه المصري على اساس سعر فائدة مرتبط بسعر الإقراض والخصم المعلن من البنك المركزي.

هذا وقد قامت شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) خلال شهر سبتمبر ٢٠٠٤ بإعادة جدولة اقساط القروض. وقد بدأت الشركة التابعة بسداد الأقساط المجدولة بانتظام اعتباراً من أغسطس ٢٠٠٤ وحتى اغسطس ٢٠١٠ والشركة بصدد الاتفاق مع البنوك لإعادة جدولة اقساط القروض مرة أخرى.

وقد بلغت أقساط القروض المستحقة السداد خلال عام الخاصة بشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) مبلغ ١٠٦ مليون دولار أمريكي بما يعادل ٧٥٩ مليون جنيه مصري عبارة عن الأقساط المستحقة السداد من تاريخ توقف السداد حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤.

\*\*\*\* يتمثل بند التزامات طويلة الاجل اخرى بالعملة الاجنبية لشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) في قيمة اقتراض مبلغ ٣٧ مليون دولار امريكي بما يعادل ٢٦٦ مليون جنيه مصري من شركة دانيللي بعقد مؤرخ ٢٧ سبتمبر ٢٠١٣ وتم استخدام المبلغ بالكامل بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠١٣ في سداد جزء من خدمة الدين المستحق للبنك الاهلي المصري وبنك مصر والبنوك الاجنبية المشاركة في القرض بضمان هيئة ضمان الصادرات الايطالية وتحتسب فوائد على اساس سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الليبور.

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

### ٢-١٣ أقساط التزامات طويلة الأجل المستحقة السداد خلال عام

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠	إيضاح رقم
<u>جنيه</u> ٥٩١ ٩٠٢ ٣٨٠	<u>جنيه</u> ٣٥٩ ٢٨٥ ٧١٤	قروض خاصة بشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (الشركة القابضة)
٧٣٩ ٤٦٤ ٢٠٥	٧٥٨ ٨٤٣ ٨٦٨ (١-١٣)	قروض خاصة بشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة)
٣ ٩٧٣ ٣٠٩	٣ ٩٧٣ ٣٠٩	التزامات قصيرة الأجل أخرى*
<u>١ ٣٣٥ ٣٣٩ ٨٩٤</u>	<u>١ ١٢٢ ١٠٢ ٨٩١</u>	الرصيد

\* تقوم الشركة القابضة 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 القابضة 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 على الشركة القابضة حيث مازال هناك خلاف بين هيئة الميناء ومصلحة الضرائب على المبيعات حول خضوع رسم التداول ومقابل الانتفاع المستحق لهيئة الميناء عن كونه من خدمات التشغيل للغير من عدمه وقد تم إحالة هذا النزاع إلي القضاء. وقد ترتب علي هذا النزاع بين الهيئة ومصلحة الضرائب أن تكون الشركة هي الجهة التي سوف تتحمل الضريبة في حالة انتهاء النزاع في غير صالح الهيئة ونتيجة لقيام هيئة ميناء الإسكندرية بتاريخ ١٩ يونيو ٢٠١١ بإصدار أمر حجز أداري 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 مصلحة الضرائب على المبيعات بمطالبة الشركة بالضريبة الأصلية بمبلغ ١٠٤ مليون جنيه بالإضافة إلى ضريبة إضافية بمبلغ ١٢٧,٥ مليون جنيه حتى ٢٨ يونيو ٢٠١٢ وقد قامت الشركة القابضة بسداد الضريبة الأصلية البالغة ١٠٤ مليون جنيه بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٢ مع التحفظ على السداد حتى تقوم مصلحة الضرائب على المبيعات بإيقاف جميع الإجراءات ضد هيئة الميناء 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 وحدد لها جلسة ٢٤ يونيو ٢٠١٣ وصدر الحكم بالوقف التعليقي 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 ٢٦-١).

وترى ادارة الشركة القابضة بناء على رأى مستشارها الضريبي بعدم احقية الهيئة العامة لميناء الاسكندرية فى مطالبة الشركة بضريبة مبيعات عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية و الخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة و اشغال الساحات المخصصة لذلك و القيام باعمال التشغيل و الصيانة اللازمة لهذه المعدات لعدم خضوعه للضريبة على المبيعات. وان قيام الشركة بسداد هذا المبلغ أو المبالغ المسددة لهيئة ميناء الإسكندرية حالياً او مستقبلاً 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 القابضة بسداد مبلغ ١٢٧,٥ مليون جنيه مصرى قيمة الضريبة الإضافية المطالب بها على شيكات مؤجلة تبدأ من ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ لمدة عام وبناءاً على ذلك قامت هيئة الميناء بمخاطبة البنوك وتم رفع الحجز الادارى الموقع لصالح هيئة الميناء على ارصده الشركة القابضة لدى البنوك (إيضاح ٢٦-٢).

وقد تم إدراج المبالغ المسددة لمقابلة تلك الضريبة الإضافية المطالب بها ضمن بند العملاء والمديون (إيضاح رقم ١٠).

#### - بيان القروض الخاصة بالشركة القابضة

عملية القرض	سعر الفائدة الفعلية	الإجمالى	١٢ شهر أو أقل	٢-٣ سنوات
قروض بدون ضمان وتسهيلات ائتمانية	٩,٧٥% - ١١%	١٧٣٢٩٠٢٩٠٠	٣٥٩٢٨٥٧١٤	١٣٧٣٦١٧١٨٦
قروض بدون ضمان وتسهيلات ائتمانية	٣% - ٣,٥%	١٤٢١٣٢٦٠٤٢	—	١٤٢١٣٢٦٠٤٢
إجمالى قروض محلية		٣١٥٤٢٢٨٩٤٢	٣٥٩٢٨٥٧١٤	٢٧٩٤٩٤٣٢٢٨
التزامات أخرى	جنيه مصرى	٤١٠٣١٩٢٨	٣٩٧٣٣٠٩	٣٧٠٥٨٦١٩
إجمالى		٣١٩٥٢٦٠٨٧٠	٣٦٣٢٥٩٠٢٣	٢٨٣٢٠٠١٨٤٧

إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

## ١٤ - موردون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠	
جنيه	جنيه	
١ ٤٨٤ ٥٠١ ٢٨٨	١ ١٦٩ ٣٣٦ ١١٥	موردون
٩٢٢ ٨٢٧	---	أوراق دفع
١٩٧ ٥٧٤ ٨٣٨	١٦٧ ١٦٩ ٧٩٤	عملاء - أرصدة دائنة
٦٣ ٠٠٩ ٩٨٣	٣٥ ٢٥٧ ٦٤٨	فوائد مستحقة
١٣٥ ١١١ ٥٩٢	١٣٠ ٨٩٠ ٨٧١	مصرفات مستحقة
١٨٤ ٨٣٥ ٣٨٨	١٢٤ ٥٧٠ ٩٤٣	ضريبة المبيعات
١٣ ٩٥٤ ٩٤٧	١٦ ١٢١ ٥٢٤	تأمين أعمال محتجزة
٢٩ ٥٩٠ ٥٧٨	١٨ ٢٥٣ ١١٤	مصلحة الضرائب
٥ ٠١٣ ٤٤٧	٥ ١٣٥ ٣٤٧	هيئة ميناء الإسكندرية
٣٥ ٨٩٢ ٨٧٦	٣٢ ٤٢٤ ٩٨٢	دائنون متنوعون
٢ ١٥٠ ٤٠٧ ٧٦٤	١ ٦٩٩ ١٦٠ ٣٣٩	

## ١٥ - المخصصات

الرصيد في	المكون خلال	الرصيد في	
٢٠١٤/٩/٣٠	الفترة	٢٠١٤/١/١	
جنيه	جنيه	جنيه	
١٩٥ ٨١٩ ٨٤٠	(٩٧ ٥٦٠)	١٩٥ ٢٦٧ ٤٠٠	* مخصص ضرائب ومطالبات
١ ٩٥٥ ٠١٨	---	١ ٩٥٥ ٠١٨	مخصص قضايا عمالية ومدنية
١٩٧ ٧٧٤ ٨٥٨	(٩٧ ٥٦٠)	١٩٧ ٢٢٢ ٤١٨	

\* 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.

## ١٦ - التزامات نظام المعاش التكميلي

اعتباراً من الأول من يناير ٢٠١٣ ووفقاً لقرار مجلس إدارة الشركة القابضة بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠١٢، فقد تقرر أن تمنح كلا من شركة عز الدخيلة - للصلب الإسكندرية (الشركة القابضة) وشركة كونتراسيتيل (شركة تابعة) العاملين ميزة نظام المعاش التكميلي وذلك للعاملين بكلتا الشركتين وذلك ليستفيد به أي من حالات التقاعد عند سن الستين أو الوفاة أو العجز المهني لأي 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 باقي التكلفة. وقد بلغت حصة الاشتراكات المدفوعة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ مبلغ ٩ مليون جنيه مصري وبلغت قيمة المعاشات المدفوعة للعاملين المستحقين معاش تكميلي مبلغ ٢,٤ مليون جنيه مصري حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ وقد بلغت قيمة تكلفة نظام المعاش التكميلي عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ مبلغ ١٢,٤ مليون جنيه مصري تم تحميلها علي قائمة الدخل المجمعة وفقاً لتقرير الخبير الأكتواري الصادر في ٢٥ يوليو ٢٠١٣.

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠	
جنيه	جنيه	
٨١ ٠١٨ ٩٨٥	٩٣ ٦٦٦ ٢٧٨	القيمة الحالية للالتزامات النظام الغير ممولة (بخصم):
(٦٢ ٣٥٢ ٥٧)	(٥٩ ٦٤٦ ٨٢٥)	تكلفة مزايا الخدمة السابقة للنظام الغير معترف بها *
١٨ ٦٦٦ ٩٢٨	٣٤ ٠١٩ ٤٥٣	إجمالي التزامات نظام المعاش التكميلي ويوزع كالتالي:-
١ ٢٣٢ ٨٥٩	٢ ٨٤٨ ٨٧٧	المدرج ضمن الالتزامات المتداولة
١٧ ٤٣٤ ٠٦٩	٣١ ١٧٠ ٥٧٦	المدرج ضمن الالتزامات طويلة الاجل
١٨ ٦٦٦ ٩٢٨	٣٤ ٠١٩ ٤٥٣	

\* يتمثل البند في تكلفة مزايا الخدمة السابقة والتي لم تستحق حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ ويتم استهلاكها بطريقة القسط الثابت على متوسط الفترة التي تستحق خلالها تلك المزايا والتي بلغت ١٧,٦ عاماً طبقاً لحسبة الخبير الأكتواري والصادر لها شهادة اکتواریة في ٢٥ يوليو ٢٠١٣.

أولاً: تتمثل الحركة على الالتزامات خلال الفترة المالية فيما يلي:

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠	
جنيه	جنيه	
--	٧٧ ٤٨٤ ٩٩٥	الرصيد اول الفترة / العام
٤ ٧٣٢ ١٨٨	٣ ٨٥٠ ١٨١	تكلفة الخدمة الحالية
٦ ٥٩٢ ٢٩٠	٥ ٧٤٠ ٥٤٢	تكلفة العائد
٦٦ ٠٩٧ ١٦٧	--	القيمة الحالية للالتزامات الغير مموّلة من فترات الخدمة السابقة
٤ ٦٧٣ ٨٤٠	٩ ٠٥٠ ٥٦٠	اشتراكات العاملين المدفوعة
٨٢ ٠٩٥ ٤٨٥	٩٦ ١٢٦ ٢٧٨	
(١ ٠٧٦ ٥٠٠)	(٢ ٤٦٠ ٠٠٠)	<u>يخصم:</u>
٨١ ٠١٨ ٩٨٥	٩٣ ٦٦٦ ٢٧٨	معاشات مدفوعة خلال الفترة / العام

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

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠	
جنيه	جنيه	
٤ ٧٣٢ ١٨٨	٣ ٨٥٠ ١٨١	تكلفة الخدمة الحالية
٦ ٥٩٢ ٢٩٠	٥ ٧٤٠ ٥٤٢	تكلفة العائد
٣ ٧٤٥ ١١٠	٢ ٨٠٨ ٨٣٢	قسط تكلفة الخدمة السابقة المعترف بها خلال الفترة / العام
١٥ ٢٦٩ ٥٨٨	١٢ ٣٩٩ ٥٥٥	

وتتمثل الفروض الأكتوارية الرئيسية المستخدمة بمعرفة الشركة طبقاً لدراسة الخبير الاكتوارى فيما يلي:-

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠	
%١٠	%١٠	<u>متوسط الافتراضات لتحديد أصول المزايا</u>
%٦,٤٥	%٦,٤٥	أ- معدل سعر الخصم
		ب- معدل تضخم الأسعار
		<u>متوسط الافتراضات لتحديد التزامات المزايا</u>
%١٠	%١٠	أ- معدل الخصم
%٦,٤٥	%٦,٤٥	ب- معدل التضخم

تحليل الحساسية للنظام

فيما يلي تأثير حركة افتراضات الحساسية لمعدل الخصم للالتزامات / تكلفة نظام مزايا المعاش التكميلي طبقاً لدراسة الخبير الاكتوارى:-

معدل الخصم	معدل الخصم	معدل الخصم	
%١٠,٢٥	%١٠	%٩,٧٥	
٦٣ ٩٩٩ ٠٨٨	٦٦ ٠٩٧ ١٦٧	٦٨ ٢٨٩ ٩١٦	القيمة الحالية للالتزام
٤ ١٥٥ ٦٣٦	٤ ٣٠١ ٩٨٨	٤ ٤٥٦ ٦٣٣	تكلفة الخدمة
٢٠١٤/٩/٣٠			<u>الالتزامات المتوقعة لنظام المعاش التكميلي</u>
جنيه			
١ ٠٧٢ ٩٥١			التعويضات المتوقعة خلال الفترة
١ ٠٧٢ ٩٥١			

## ١٧ - الأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية الرئيسية للشركة من قروض بفوائد، التسهيلات الائتمانية، أذون خزائنة، شهادات إدخارية وودائع لأجل. يتمثل الغرض الاساسى من هذه الأدوات المالية في توفير التمويل لأنشطة الشركة. الشركة القابضة والشركات التابعة لديهم أدوات مالية متنوعة أخرى مثل العملاء والموردين الناشئة مباشرة من أنشطة الشركة.

لا تتدخل الشركة القابضة والشركات التابعة في عمليات المشتقات لأغراض المتاجرة أو لتغطية المخاطر المتعلقة بتذبذب أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفائدة.

تتمثل المخاطر الأساسية من أنشطة الشركة القابضة والشركات التابعة في خطر العملات الأجنبية وخطر سعر الفائدة وخطر الائتمان.

## ١٧-١ خطر العملات الأجنبية

- يتمثل خطر العملات الأجنبية في خطر تذبذب قيمة الأدوات المالية كنتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية.

تتعرض الشركة القابضة والشركات التابعة لخطر العملات الأجنبية عند الشراء من موردين بالخارج والقروض بالعملات الأجنبية. يتمثل الدولار الأمريكي، اليورو، الين الياباني والجنيه الاسترليني في العملات الأساسية التي تؤدي إلى هذا الخطر.

بلغت أصول والتزامات الشركة القابضة والشركات التابعة بالعملات الأجنبية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ ما يعادل ٣٩٣ ٩٢٠ ٤٤٦ جنيه مصري ٤١٤ ٤٩١ ٥٧٩ ٧ جنيه مصري على التوالي. تتمثل المبالغ بالعملات الأجنبية التي قد تعرض الشركة القابضة والشركات التابعة للخطر في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ فيما يلي:-

عملات أجنبية	(عجز) / فائض	(عجز) / فائض
دولار أمريكي	٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠
يورو	(٥٣٠ ٥٨٠ ٩٧١)	(٨١٢ ٨٨١ ٩٦١)
ين ياباني	(٥٩ ٩٥٩ ٣١٩)	(٨٧ ١١٠ ٥٩٩)
جنيه إسترليني	(٣ ٠١٥ ١٣٦)	(١٥ ٣٩٢ ٦٢٢)
	١٤ ٣٣٩	٢٩ ٢٠٠

- نظراً للظروف الاقتصادية الراهنة التي تتعرض لها جمهورية مصر العربية، تواجه كل من إدارة شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (الشركة القابضة) وإدارة شركة العز لصناعة الصلب المسطح - (شركة تابعة) مخاطر السوق المتمثلة 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 كلا من الشركة القابضة والشركة التابعة في توفير احتياجاتها من مستلزمات التشغيل بالعملات الأجنبية لضمان استمرار العملية الإنتاجية بصورة منتظمة.

لجأت كلا من إدارة الشركة القابضة وإدارة الشركة التابعة، 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 الادارة والإدارة العليا بالشركة القابضة والشركة التابعة.

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في سعر الصرف والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية. ونظراً لأن غالبية المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية لشركة العز الدخيلة للصلب (الشركة القابضة) يتم تدبيرها بالاسعار الرسمية المعلنة بالإضافة الى ان غالبية معاملات الشركة التابعة تتم بذات عملة القيد (الدولار الأمريكي) فإن كلا من إدارة الشركة القابضة والتابعة تقدر هذا الخطر بأنه محدود.

إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

#### ٢-١٧ 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 القابضة والشركات التابعة للبنوك والتي تتمثل في أرصدة القروض والتسهيلات الائتمانية والبنوك الدائنة والتي بلغ رصيدها في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ مبلغ ٥١٣ ٨ مليون جنيه مصري (٧,٠٧٩ مليون جنيه في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المدرجة بالقوائم المالية المجمعة والمتعلقة بهذه الأرصدة مبلغ ٤٠٠ مليون جنيه مصري (٤٣٢ مليون جنيه مصري خلال الفترة المقارنة).

بينما بلغ رصيد الودائع لأجل وأذون الخزانة والحسابات الجارية بفائدة والشهادات الإداخارية - إن وجدت - في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ مبلغ ٩٢٧ مليون جنيه مصري (١,٨٤٥ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣)، والفوائد الدائنة المدرجة بالقوائم المالية المجمعة والمتعلقة بتلك الودائع وأذون الخزانة مبلغ ٥٧ مليون جنيه مصري (٦١,٩ مليون جنيه خلال الفترة المقارنة).

تتعرض الشركة القابضة والشركات التابعة لخطر سعر الفائدة على الودائع لأجل وأذون الخزانة والشهادات الإداخارية - إن وجدت. هذه الودائع ذات طبيعة قصيرة الأجل ويتمثل العائد على سعر الفائدة للودائع قصيرة الأجل وأذون الخزانة والشهادات الإداخارية - إن وجدت - كما يلي:-

	٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠
	%٩,٢٥-٩	%٩,٢٥-٨,٤٠
	--	%٠,٠٥

جنيه مصري  
دولار امريكي

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

#### ٣-١٧ خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في خطر عدم وفاء أحد أطراف الأدوات المالية لالتزاماته وتعرض الطرف الآخر لخسائر مالية.

تتكون الأصول المالية للشركة القابضة من العملاء المتمثلة في المبالغ المستحقة عليهم، والودائع لأجل، الشهادات الإداخارية وأرصدة الاستثمارات المالية. لا تمثل هذه الأصول المالية تركيز هام للخطر. يتوزع العملاء على قطاعات متنوعة. توجد رقابة حازمة على الائتمان ويتم إثبات خسائر الاضمحلال بصورة ملائمة. تدير الشركة خطر الائتمان المتعلق بالاستثمارات عن طريق التأكد من أن الاستثمارات مكونة بعد عمل تقييم دقيق لخطر الائتمان لهذه الاستثمارات.

يتم ربط الودائع لأجل لدى بنوك تجارية بعد إجراء تقييم دقيق لخطر الائتمان لهذه البنوك.

#### ٤-١٧ القيمة 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.

تقارب القيمة الدفترية القيم العادلة للأدوات المالية الأخرى للشركة القابضة بخلاف الاستثمارات الغير مسجلة بالبورصة والمبوية كمناخة للبيع ومثبتة بالتكلفة مخصصاً منها خسائر الاضمحلال لعدم وجود تقدير يمكن الاعتماد عليه للقيم العادلة.

- **تقدير القيم العادلة**  
فيما يلي ملخص للطرق الرئيسية المستخدمة في تقدير القيم الحالية للأدوات المالية.
- **الاستثمارات**  
يتم إثبات الاستثمارات في الشركات الشقيقة الغير مسجلة ببورصة الأوراق المالية بالتكلفة مخصوماً منها خسائر الاضمحلال في قيمتها، ويتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات المقيدة في بورصة الأوراق المالية على أساس الأسعار السوقية المعلنة في تاريخ الميزانية المجمعة 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 القابضة معدل العائد الساري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ بالإضافة إلى توزيع منتظم للائتمان لخصم الأدوات المالية.
- **١٨- حقوق الملكية**
- ١-١٨ **رأس المال**
- ١-١٨-أ **رأس المال المرخص به**
- حدد رأس المال المرخص به للشركة القابضة 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.
- ١-١٨-ب **رأس المال المصدر والمدفوع**
- بلغ رأس المال المصدر والمدفوع للشركة القابضة في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ 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 القابضة في ٣٠ مارس ٢٠٠٨ وتم اتخاذ الإجراءات القانونية لتعديل النظام الأساسي حيث صدر قرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٢/١٢٥١ لسنة ٢٠٠٨ بتاريخ أول يوليو ٢٠٠٨ بشأن الترخيص بتعديل المواد ٧,٦ من النظام الأساسي للشركة القابضة وقد تم التأشير في السجل التجاري بذلك بتاريخ ٦ يوليو ٢٠٠٨.



٢-١٨ الاحتياطيات

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>
٣٦٣ ٣٠٨ ٢٥٩	٣٦٣ ٣٠٨ ٢٥٩
٥٦١ ٤٠٧ ٥٠٦	٥٦١ ٤٠٧ ٥٠٦
<u>٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥</u>	<u>٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥</u>

احتياطي قانوني \*

احتياطي عام \*\*

\* الاحتياطي القانوني

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

\*\* الاحتياطي العام

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

٣-١٨ الفرق الناتج عن عمليات الاقتناء لشركات تابعة تحت سيطرة مشتركة

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>
(٣٦٠ ٤٥٨ ٧٥٤)	(٣٦٠ ٤٥٨ ٧٥٤)
<u>(٣٦٠ ٤٥٨ ٧٥٤)</u>	<u>(٣٦٠ ٤٥٨ ٧٥٤)</u>

الفرق الناتج عن عمليات الاقتناء لشركات تابعة تحت سيطرة مشتركة

يتمثل هذا البند في قيمة الفرق بين تكلفة اقتناء حصة تبلغ ٥٥٪ من رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح - شركة تابعة تحت سيطرة مشتركة - وقيمة صافي أصول شركة العز لصناعة الصلب المسطح في تاريخ الإقتناء.

حيث تم هذا الإقتناء في ظل التوجه الإستراتيجي للشركة القابضة للحفاظ على الحصة السوقية للشركة محلياً وعالمياً ومواجهة التحديات التي تواجه الشركة القابضة 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 تغطية تكلفة التوسعات وقد بدأ إعادة تشغيل مصنع مسطحات الصلب اعتباراً من ٢٢ مارس ٢٠١٠ كما بدأ التشغيل الفعلي لمصنع البيليت اعتباراً من أول يناير ٢٠١١ بصور شهادة الاستشاري بإنهاء الأعمال بصفة جوهرية والتشغيل الفعلي لمصنع الدرفلة اعتباراً من أول يناير ٢٠١٢.

١٩- الموقف الضريبي١-١٩ الموقف الضريبي لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية - (الشركة القابضة)١٩-١-١ ضريبة شركات الأموال

- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي عن ضريبة أرباح شركات الأموال لمأمورية الضرائب المختصة سنوياً في المواعيد المقررة قانوناً، كما تقوم بسداد الضريبة المستحقة من واقع هذه الإقرارات.

- منحت الهيئة العامة للاستثمار الإعفاء الضريبي لمشروع المسطحات تنفيذاً لأحكام القانون رقم ١٦٢ لسنة ٢٠٠٠ 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 بخلاف مقابل التأخير وتمثل تلك النماذج في قيمة الضريبة على مشروع مسطحات الصلب السابق تمتعه بالإعفاء الضريبي عن ذات الفترة. على الرغم من استقرار المركز الضريبي والقانوني للشركة لصدور قرار لجنة الطعن المؤيد للشركة والذي قبلته المصلحة ولم يتم الطعن عليه وبالتالي فقد تحصن قانوناً ولا يجوز لمصلحة الضرائب معاودة النزاع مع الشركة بشأن تلك السنوات مرة أخرى، وإزاء ذلك قامت الشركة برفع دعوة براءة ذمة عن أي مديونية أمام القضاء حفاظاً على حقوق الشركة.

- قامت مصلحة الضرائب بالحجز تحت يد الغير على حسابات الشركة لدي البنوك بمبلغ ٢١٩ مليون جنيه مصري بناءً على الرصيد 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 ١٦٩,٣ 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 المقسمة وقد بلغت المبالغ المسددة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ مبلغ ٢٥٤,٢ مليون جنيه مصري متضمنة مبلغ ٣٥ مليون جنيه مصري مقابل تأخير، وتري 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 وإحالة إلى محكمة الإسكندرية الابتدائية برقم ٩٦٣ لسنة ٢٠١٢ ضرائب كلي ويجلسه ٢٤ نوفمبر ٢٠١٢ قضت محكمة الإسكندرية الابتدائية بنسب خبير في الدعوى والدعوى مؤجلة لجلسة ٢٨ فبراير ٢٠١٤ للتقرير ولم يباشر الخبير مأموريته حتى تاريخه.

- 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 قانوناً . وتم إحالة الخلاف حول هذه السنوات إلى لجنة الطعن.

- وقد اصدرت لجنة الطعن قرارها بخضوع العام الخامس للضريبة بالمخالفة لقرارها السابق والخاص بالسنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ على الرغم من ان الاعفاء الضريبي لا يتجزأ ولا يمكن الغاوة قانونا وبناءا على ذلك فقد قامت الشركة برفع الدعوى رقم ٢٤٥ لسنة ٢٠١٤ ضرائب كلى الإسكندرية لقبول الطعن شكلا والدفع ببطلان قرار لجان الطعن وما يترتب على ذلك من آثار، بالإضافة إلى إحالة الدعوى لمكتب خبراء وزارة العدل للاطلاع على ملف الدعوى وحدد لنظرها جلسة ٢٨ يناير ٢٠١٥ لمباشرة الخبير لمأموريته.
- 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 ٢٠٠٤/٢٠٠٠ 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 سداده فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة وقد قامت الشركة برفع دعوى رقم ٢٦٩ لسنة ٢٠٠٦ قضاء إداري الاسكندرية بطلب الحكم بصفة مستعجلة بوقف تنفيذ القرار المطعون عليه وما يترتب عليه من أثر بالإضافة إلى إلغاء القرار المطعون في مطالبة الشركة بقيمة مقابل التأخير عن سداد الضريبة عن السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٤ وحدد لهما جلسة ٧ فبراير ٢٠١٥ أمام هيئته المفوضين.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠٠٧/٢٠٠٨ وتم الأخطار بنموذج ١٩ ضرائب بتاريخ ٢٣ أغسطس ٢٠١٢ وقد بلغت الفروق الضريبة مبلغ ١٥ مليون جنيه مصري وقد قامت الشركة بالطعن على هذا النموذج في المواعيد القانونية وهي معروضة حاليا على اللجنة الداخلية وقد قامت الشركة خلال شهر أكتوبر ٢٠١٤ بسداد مبلغ ١٥ مليون جنيه مصري وهو يمثل فروق الفحص الضريبي مع حفظ حق الشركة حتى إسترداد ما سبق سداده فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة.
- قدمت الشركة إقراراتها الضريبية عن الأعوام ٢٠٠٩ - ٢٠١٢ في المواعيد القانونية طبقاً لأحكام القانون وقامت بسداد الضريبة المستحقة عليها من واقع تلك الإقرارات، وجاري فحص السنوات ٢٠٠٩/٢٠١٠ ولم يتم إخطار الشركة بأية نماذج.
- قامت الإدارة العامة لمكافحة التهرب الضريبي بإخطار الشركة بفروق ضريبية قدرها ٧ مليون جنيه مصري عن تحويلات للخارج خلال السنوات ٢٠٠٠/٢٠١٠ وهذا الموضوع منظور أمام القضاء وقد صدر حكم بعدم جواز نظر الدعوى السابق الحكم فيها في الجناية رقم ١١٧٤٣ لسنة ٢٠١١ جنائيات العجوزة وقامت النيابة باستئناف الحكم وبلجنة ٩ نوفمبر ٢٠١٣ صدر الحكم بإلغاء الحكم المستأنف وإعادة الأوراق الى محكمة أول درجة للفصل في موضوع الدعوى رقم ٦٣٩ لسنة ٢٠١٣ وحدد لذلك جلسة ١٧ ابريل ٢٠١٤ وقد تم تحديد جلسة ٧ ديسمبر ٢٠١٤ لتقرير الخبير وقد تم تحديد جلسة ١٥ فبراير ٢٠١٥ لتقرير الخبير.

#### 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 ولم يتم اخطار الشركة بأية نماذج ضريبة حتى تاريخه.
- لم يتم الفحص الضريبي للشركة عن الفترة من أول يناير ٢٠١١ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤.

## ٢-١-١٩ الضريبة العامة على المبيعات

## ١-٢-١-١٩ موقف الفحص

- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية الشهرية بانتظام في المواعيد القانونية.
- تمت محاسبة الشركة عن الضريبة العامة على المبيعات حتى ٣٠ إبريل ٢٠٠٩ وقامت مأمورية كبار الممولين بأخطارنا 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 سدائها 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 بجلسة 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 ولم يتحدد لها جلسة حتى تاريخه.

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

- جارى حاليا الفحص الضريبي للشركة عن الفترة من أول يناير ٢٠١١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ ولم يتم إخطار الشركة بأى نماذج.

- لم يتم الفحص الضريبي للشركة عن الفترة من أول يناير ٢٠١٣ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤.

## ٢-٢-١-١٩ 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 فضلاً 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 ٢٠١٤ ق - قضاء ادارى الاسكندرية طعنا فى القرار الصادر وتحدد لنظر الدعوى تاريخ ٢٦ ابريل ٢٠١٤ وبجلسة ٦ ديسمبر ٢٠١٤ قررت هيئة المفوضين حجب الدعوى للتقرير وجارى متابعة إيداعه.

١٩-٢-٣ ضريبة المبيعات على مقابل الانتفاع لهيئة ميناء الإسكندرية  
- تم إنهاء مطالبة هيئة ميناء الإسكندرية والخاصة بمقابل الانتفاع للهيئة وتم الاتفاق على سداد قيمة ضريبة المبيعات الأصلية والإضافية عن طريق شيكات آجلة تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وتم الحصول على خطاب من قطاع مكافحة التهرب الضريبي بما يفيد ذلك مع عدم الإخلال بالدعوى القضائية رقم ٧٩٧ لسنة ٢٠١٠ وتم إعادة قيدها برقم ٥٨٠٤ لسنة ٢٠١٢ مدنى كلى وقد صدر الحكم بعدم الاختصاص الولائى والإحالة الى محكمة القضاء الادارى ولم تحدد لها جلسة حتى تاريخه (إيضاح رقم ٢٦).

## ١٩-٢-٤ ضريبة الدمغة

- تم الفحص ومحاسبة الشركة ضريبياً عن الفترة من أول يناير ٢٠٠٥ حتى ٣١ يوليو ٢٠٠٦ وأسفر ذلك عن رصيد دائن للشركة قدره ٢,٣ مليون جنيه مصرية.
- تم الفحص الضريبي عن الفترة من الأول من أغسطس ٢٠٠٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ وتم الأخطار حتى تاريخه بنموذج ١٩ وتم الطعن عليه فى المواعيد القانونية وهو معروض حالياً على اللجنة الداخلية.
- وبتاريخ ١٣ أكتوبر ٢٠١٤ قررت اللجنة الداخلية ربط ضريبة عن تلك الفترة بمبلغ ٢ مليون جنيه مصرية مع مراعاة استهلاك الرصيد الدائن لصالح الشركة والبالغ ٢,٤ مليون جنيه مصرية حيث انه لم يستهلك بالفحص.
- لم يتم الفحص الضريبي للشركة عن الفترة من أول يناير ٢٠١١ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤.

## ١٩-١-٣ الضريبة العقارية

- تم سداد الضريبة العقارية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.

## ١٩-١-٤ رسوم الخدمات الخاصة بالمعدات المستوردة للاستخدام فى الإنتاج

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

## ١٩-٢ الموقف الضريبي لشركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراسريل" - (شركة تابعة)

## ١٩-٢-١ ضريبة شركات الأموال

- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي عن ضريبة أرباح شركات الأموال لمأمورية الضرائب المختصة سنوياً وفى المواعيد المقررة قانوناً، كما تقوم بسداد الضريبة المستحقة من واقع هذه الإقرارات - إن وجدت. وفى كل الأحوال وفى ضوء النظام الضريبي المطبق فى مصر فإن الالتزام النهائى المستحق لمصلحة الضرائب لن يتم تحديده بدقة إلا بعد الفحص الضريبي بمعرفة مصلحة الضرائب والوصول إلى الربط النهائى إما عن طريق اللجان الداخلية أو لجان الطعن أو القضاء.

- تمتعت الشركة بإعفاء ضريبي على أنشطتها الواردة بالبطاقة الضريبية وفقاً لأحكام المادة ٢٤ فقرة (أ) من القانون ٥٩ لسنة ١٩٧٩ بشأن المجتمعات العمرانية الجديدة والتي حلت محلها المادة (١٦) من القانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ بشأن ضمانات وحوافز الاستثمار ولمدة عشرة سنوات اعتباراً من أول يناير ١٩٩٦ وانتهى فى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥.

- تم محاسبة الشركة ضريبيا حتى عام ٢٠٠٤ وقامت الشركة بسداد كافة التزاماتها الضريبية ولا توجد أية التزامات ضريبية حتى ذلك التاريخ.
  - تم الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٦ وقد تسلمت الشركة نموذج (١٩) ضرائب بتاريخ ٢٠ يناير ٢٠١١ بفروق ضريبية قدرها ٦٥٠ ٣٣٥ جنيه تخص عام ٢٠٠٦ وقد قامت الشركة بالطعن على هذا النموذج وقد قررت لجنة الطعن بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٠ مايو ٢٠١٣ عدم وجود ضريبة مستحقة عن عام ٢٠٠٥ وفيما يخص عام ٢٠٠٦ قررت وجود ضريبة مستحقة بمبلغ ٥٥٥ ٣٢٥ جنيها مع حفظ حق الشركة في تعديل الإقرارات الضريبية عن الأعوام من ٢٠٠٧ وحتى ٢٠١٠، وقد قامت الشركة بتدعيم قيمة المخصص المكون لمقابلة الالتزامات المحتملة وفقاً للإقرارات الضريبية المعدلة.
  - تم الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠٠٧ حتى ٢٠٠٨ وتسلمت الشركة مطالبة من مأمورية الضرائب عن عامي ٢٠٠٧ و ٢٠٠٨ تضمنت فروق ضريبية قدرها ٥٥٤ ٨٠٢ ١ وقد قامت الشركة بالطعن وجارى تحديد ميعاد للجنة الطعن لنظره وحيث ان قرار لجنة الطعن السابق الاشارة اليه اعلاه عن عامي ٢٠٠٥ و ٢٠٠٦ قد حفظ حق الشركة في تعديل اقراراتها الضريبية عن الاعوام ٢٠٠٧ حتى ٢٠١٠ وبناء على ذلك قامت الشركة بتقديم إقرارات ضريبية معدلة عن السنوات من ٢٠٠٧ وحتى ٢٠١٠ وقامت بسداد فروق قدرها ٢٨٨ ١٤٨ ١ جنيهاً.
  - تسلمت الشركة مطالبة من مأمورية ضرائب الشركات المساهمة بقيمة ٣,١٤ مليون جنيه ضريبة مستحقة على المورد الأجنبي/ فاجور اراست عن المدة من عام ١٩٩٨ وحتى عام ٢٠٠٤ وقد تم الطعن على هذه المطالبة وصدر قرار للجنة في ٣ أكتوبر ٢٠١٣ بقبول الطعن شكلا وموضوعا بالغاء محاسبة مأمورية الضرائب الشركات المساهمة المطعون ضدها لسبق محاسبة الشركة عن هذا التعاقد طرف مأمورية ضرائب الاستثمار بالإسكندرية مع الغاء كافة الآثار المترتبة على كافة النماذج المتعلقة بهذه المحاسبة.
  - تسلمت الشركة مطالبة صادرة من مركز كبار الممولين بمبلغ ٨٩٠ ١٤٧ جنيه تمثل فروق ضريبة شركات أموال وملحقاتها عن الفترة حتى ٢٠٠٦ هذا وقد تم الطعن على هذه المطالبة وقد قامت الشركة بتدعيم المخصص المكون لمقابلة الإلتزامات المحتملة.
  - تم الفحص الضريبي لعامي ٢٠٠٩/٢٠١٠ ولم تتسلم الشركة اية مطالبات حتى تاريخه.
  - لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠١١/٢٠١٣ حتى تاريخه.
  - هذا وتقوم الشركة بتقديم إقراراتها الضريبية السنوية وفقاً لأحكام القانون في المواعيد القانونية وسداد الضريبة المستحقة من واقع تلك الإقرارات وذلك عن السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.
- ٢-٢-١٩ الضريبة العامة على المبيعات**
- تم الفحص الضريبي للشركة عن الأعوام من ٢٠٠٠ حتى ٢٠٠٤ وقد أسفر الفحص عن وجود بعض نقاط الخلاف التي يتم بحثها بواسطة لجنة إعادة الفحص وقد تم سداد مبلغ ٢٠٠ ألف جنيه مصرى لحين صدور قرار اللجنة.
  - تم الفحص الضريبي للشركة عن الأعوام من ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٧ وقامت الشركة بسداد كافة فروق الفحص الضريبي عن تلك السنوات وبالتالي لا يوجد أية التزامات ضريبية عن تلك السنوات.
  - تم فحص الشركة عن الاعوام من ٢٠٠٨ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١ وقد بلغت فروق الفحص مبلغ ٣٨١ ٤ جنيه وقد تم سداد الفروق بالإضافة الى مبلغ ٣ ٥٢٥ جنيه ضريبة اضافية.
  - ولم يتم فحص الشركة عن الاعوام من عام ٢٠١٢ وحتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ وتقوم الشركة بتقديم إقراراتها الضريبية في المواعيد القانونية.

- ٣-٢-١٩ **ضريبة كسب العمل**
- تسلمت الشركة مطالبة صادرة من مأمورية ضرائب الشركات المساهمة عن السنوات من ١٩٩٨ حتى ٢٠٠١ وذلك عن ضريبة كسب العمل المستحقة على المورد الأجنبي أي. بي. اندرسون بمبلغ ٢٧٣ ٣٧٨ جنيه وقد تم الطعن على هذه المطالبة وجارى مناقشة الموضوع بالمأمورية وقد قامت الشركة بتدعيم المخصص المكون لمقابلة الإلتزامات المحتملة.
  - تم الفحص الضريبي عن السنوات من ٢٠٠٠ وحتى ٢٠٠١ وإخطار الشركة بالنماذج الضريبية وقامت الشركة بسداد الضريبة مع إعادة فحص بند الضريبة المستحقة بمبلغ ٤٨٥ ٠٠١ ومبلغ ٣٥٤ ٨٥٥ جنيه عن أعوام ٢٠٠٠ و ٢٠٠١ على التوالي ورسم تنمية بمبلغ ٢٩ ٠٨٩ ومبلغ ٢٠ ٧١٥ جنيه عن أعوام ٢٠٠٠ و ٢٠٠١ على التوالي وقد أسفر إعادة الفحص عن ضريبة قدرها ٩٧ ٥٦٠ جنيه شاملة الغرامات المستحقة وتم سدادها بالكامل.
  - تم الفحص الضريبي عن السنوات من ٢٠٠٢ وحتى ٢٠٠٤ وقد تم الاعتراض على ما جاء بالنماذج وتم إحالة الخلاف إلى اللجنة الداخلية لإنهاء الخلاف البالغ قيمته ١١٧ ٨١٧ جنيه مصرى عن تلك السنوات، وقد قام مركز كبار الممولين بخصم مبلغ ٢٨٧ ٢٩٨ جنيه مقاصة من الرصيد الدائن المستحق للشركة وقامت الشركة بالاعتراض على نموذج الحجز وما زال الخلاف منظورا وقد قامت الشركة بتدعيم قيمة المخصص المكون لمقابلة الإلتزامات المحتملة.
  - تسلمت الشركة مطالبة ونموذج (٣٨) مرتبات بقيمة فروق ضريبية عن عام ٢٠٠٥ بمبلغ ٥٤٩ ٨٤٣ جنيه وقد قامت الشركة بالاعتراض على ذلك النموذج وجارى تحديد ميعاد باللجنة الداخلية بمركز كبار الممولين، وقد قامت الشركة بتدعيم قيمة المخصص المكون لمقابلة الإلتزامات المحتملة.
  - تم الفحص الضريبي عن السنوات من ٢٠٠٦ حتى ٢٠٠٩ ولم يتم إخطار الشركة بأية مطالبات بعد.
  - لم يتم الفحص الضريبي عن الأعوام ٢٠١٠ وحتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤.
- ٤-٢-١٩ **ضريبة الدمغة**
- تم الفحص الضريبي للشركة عن الفترة من أول يوليو ٢٠٠٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ وتم سداد كافة الفروق الناتجة عن الفحص ولا توجد أية خلافات مع المصلحة.
  - تم الفحص الضريبي عن الفترة من أول يناير ٢٠٠٨ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ وقد أسفر الفحص عن استحقاق ضريبة قدرها ٥٢ ٣٢٣ جنيه وقد تم الطعن على هذا النموذج وجارى تحديد ميعاد باللجنة الداخلية.
  - لم يتم الفحص الضريبي عن أعوام ٢٠١١ وحتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤.
- ٣-١٩ **الموقف الضريبي لشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة)**
- ١-٣-١٩ **ضريبة شركات الأموال**
- الشركة خاضعة للضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية اعتباراً من ٥ مايو ٢٠٠٨ وذلك بعد إلغاء ترخيص الشركة التابعة بالعمل بنظام المناطق الحرة الخاصة بموجب القانون رقم ١١٤ لسنة ٢٠٠٨.
  - قامت الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية عن الأعوام ٢٠٠٨ حتى ٢٠١٢ في المواعيد القانونية.
  - تم الفحص الضريبي عن عام ٢٠٠٨ وأسفر الفحص عن خسائر ضريبية عن ذلك العام.
  - تم الفحص الضريبي لعام ٢٠٠٩ وأسفر الفحص عن خسائر ضريبية وتوجد نقاط خلاف تم إحالتها الى اللجنة الداخلية.
  - جاري التجهيز للفحص الضريبي للسنوات ٢٠١٠/٢٠١١.

شركة العز الدخيلة لتصلب - الإستكدرية  
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

٢-٣-١٩ ضريبة كسب العمل

- تم الفحص وإنهاء جميع الخلافات حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ ولا يوجد أى مطالبات مستحقة على الشركة التابعة في هذا الخصوص.

- تم الفحص الضريبي للسنوات ٢٠١١/٢٠٠٨ وتم الاعتراض وتحویل الملف الى اللجان الداخلية لنظر الخلاف.

٢-٣-١٩ ضريبة المبيعات

- تم الفحص حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٠ ولا يوجد أى مطالبات ضريبية مستحقة.

- تم الفحص الضريبي للفترة من أول يوليو ٢٠١٠ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وتم الاعتراض وتحویل الملف إلى اللجنة الداخلية.

٤-٣-١٩ ضريبة الدمغة

تم الفحص الضريبي حتى عام ٢٠١٢ ولا توجد مطالبات مستحقة على الشركة في هذه الفترة وحتى تاريخه.

٤-١٩ الموقف الضريبي لشركة مصر لصناعة لوازيم المواسير والمسيوكات (شركة تابعة)

١-٤-١٩ الضريبة على شركات الأموال

الإعفاء الضريبي

تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي عن ضريبة أرباح شركات الأموال لمأمورية الضرائب المختصة سنوياً وفي المواعيد المقررة قانوناً، كما تقوم بسداد الضريبة المستحقة من واقع هذه الإقرارات - إن وجدت. وفي كل الأحوال وفي ضوء ضوء النظام الضريبي المطبق في مصر فإن الالتزام النهائي المستحق لمصلحة الضرائب لن يتم تحديده بدقة إلا بعد الفحص الضريبي بمعرفته مصلحة الضرائب والوصول إلى الربط النهائي إما عن طريق اللجان الداخلية أو لجان الطعن أو القضاء.

نشأ خلاف بين الشركة ومصصلحة الضرائب بشأن أحقية الشركة في التمتع بالإعفاء الضريبي المقرر وفقاً لأحكام المادة ٢٤ من القانون ٥٩ لسنة ١٩٧٩ بشأن المجتمعات العمرانية الجديدة والتي حلت محلها المادة ١٦ من القانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ بشأن ضمانات وحوافز الاستثمار والخاص بتحديد الإعفاء الضريبي لمدة عشر سنوات حيث ترى مصلحة الضرائب أن الشركة لم تبدأ في مزاولته النشاط ولا توجد أى إجراءات تنفيذية لقيام المشروع قبل ١٢ مايو ١٩٩٧ (تاريخ العمل بالقانون ٨ لسنة ١٩٩٧) وأن مزاولته النشاط تم كلية في أول فبراير ٢٠٠٢ وهي تاريخ لاحق لتاريخ العمل بالقانون ٨ لسنة ١٩٩٧ وبالتالي لا حق للشركة بالتمتع بالإعفاء الضريبي المقرر هذا وترى إدارة الشركة أن المشروعات التي تقام بالمجتمعات العمرانية الجديدة تتمتع بالإعفاءات الضريبية طالما استكملت الشكل القانوني وفقاً لأحكام القانون المنظم لمجال عملها وأن جميع هذه الإجراءات القانونية تمت قبل ١٢ مايو ١٩٩٧ وهو تاريخ العمل بأحكام القانون ٨ لسنة ١٩٩٧ وبالتالي فإن الشركة تتمتع بالإعفاء المنصوص عليه قانونياً حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢.

- وقد صدر حكم محكمة القضاء الإداري في الدعوى رقم ٣٦٥٣٢ لسنة ٥٩ ق والصادر بجلسة ٢٨ أكتوبر ٢٠٠٦ والذي قضى بأحقية الشركة في التمتع بالإعفاء الضريبي لمدة عشر سنوات اعتباراً من السنة التالية لبدء الإنتاج أو مزاولته النشاط أى اعتباراً من أول يناير ٢٠٠٣ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ على أن يشمل المدة ما بين تاريخ بدء الإنتاج في ٢٥ مارس ٢٠٠٢ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٢ وقد تم التأشير في البطاقة الضريبية بذلك مع حفظ حق المصلحة إخضاع أى مبيعات خارج المجتمع العمراني عند الفحص وكذلك إلغاء الإعفاء في حالة صدور حكم الاستئناف بما لا يوافق الحكم الصادر في الدعوى ٣٦٥٣٢ لسنة ٥٩ ق.

- وقد انتهت فترة الإعفاء الضريبي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وبدأت الشركة في الخضوع للضريبة اعتباراً من أول يناير ٢٠١٣.



## ٢-٤-١٩ موقف الفحص الضريبي

- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ١٩٩٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣ وتم إخطار الشركة بنموذج رقم (١٨) ضرائب شركات أموال بتاريخ ١١ ديسمبر ٢٠٠٤ موضحاً به عناصر ربط الضريبة وقيمتها وقامت الشركة بالاعتراض في الموعد القانوني. وقد قامت الأمورية بإخطار الشركة بنموذج (١٩) ضرائب شركات أموال بتاريخ ٢٩ ديسمبر ٢٠٠٤ بنفس الأسس الواردة بنموذج (١٨) وقد قامت الشركة بالطعن على هذا النموذج. وقد بلغت قيمة المطالبات الضريبية الواردة بهذا النموذج مبلغ ٤٤٨ ٧٤٣ جنيه، هذا وقد صدر قرار لجنة الطعن رقم ١٦٠٦ لسنة ٢٠٠٧ بفرض ضريبة على الوعاء المستقل عن السنوات ٢٠٠٢ و ٢٠٠٣ بمبلغ ٨٩٥ جنيه من واقع نماذج ٤،٣ ضرائب في ١٤ ديسمبر ٢٠٠٩. كما تم فحص الشركة عن عام ٢٠٠٤ من وجهة نظر ضريبة شركات الأموال وقد تم إخطار الشركة بنموذج (١٨) ضرائب شركات أموال بتاريخ ٣٠ يوليو ٢٠٠٧ حيث بلغت قيمة المطالبات الضريبية الواردة بهذا النموذج ٥٠ ٩٠٦ جنيه وقد تم الاعتراض في الموعد القانوني وقامت الشركة باتخاذ الإجراءات القانونية والتنفيذية اللازمة للحفاظ على حقوق الشركة والحصول على الإعفاء الضريبي. وترى الشركة عدم خضوعها للضريبة حيث أنها تتمتع بالإعفاء الضريبي العشري طبقاً لأحكام القانون وما سبق أن قرره لجنة فض المنازعات بالهيئة العامة للاستثمار وما صدر من أحكام قضائية في حالات المثل والحكم الصادر لصالح الشركة المشار إليه.
- لم يتم الفحص الضريبي اعتباراً من عام ٢٠٠٥ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ وتقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية.

## ٣-٤-١٩ ضريبة كسب العمل

- تم محاسبة الشركة عن ضريبة المرتبات والأجور حتى عام ١٩٩٦ وقد تم تسوية الفروق الضريبية باللجنة الداخلية.
- تم الفحص الضريبي عن السنوات منذ ١٩٩٧ وحتى عام ٢٠٠٤ وقد أسفر الفحص عن ورود مطالبات من مصلحة الضرائب بفروق ضريبية قدرها ٣٩٨ ١٤ جنيه وقد تم الاعتراض على المطالبة في الموعد القانوني.
- لم يتم الفحص الضريبي اعتباراً من عام ٢٠٠٥ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ وتقوم الشركة بسداد الضريبة المستحقة على المرتبات والأجور من واقع الإقرارات التي تقدمها.

## ٤-٤-١٩ ضريبة الدمغة

- تم فحص حسابات الشركة من وجهة نظر ضريبة الدمغة عن المدة من أول يناير ٢٠٠١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ ولا يوجد أي خلافات.
- لم يتم الفحص الضريبي اعتباراً من عام ٢٠٠٥ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤.

## ٥-٤-١٩ ضريبة المبيعات

- تم محاسبة الشركة حتى عام ٢٠٠٣ ولا توجد أي خلافات.
- تم الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠٠٤ و ٢٠٠٥ وتم سداد الفروق الضريبية الإضافية.
- لم يتم الفحص الضريبي اعتباراً من عام ٢٠٠٦ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ وتقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية وتقوم الشركة بالسداد بانتظام من واقع تلك الإقرارات.

إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

## ٢٠- نصيب السهم في الأرباح

تم تحديد نصيب السهم من صافي (الخسائر) / الأرباح لمساهمي الشركة القابضة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر وفقاً لما يلي:-

٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٤/٩/٣٠
٨٦٧.٣٣٣٢٢	(٨٧٦١٤١١٧)
(١٤٤٧١٢٠٨٤)	(٨٦٦٥٠٣٤)
(٩٠٢٠٩٧٧)	(٤٦٠٠٧٠)
٧١٣٢٩٩٧٦١	(٩٦٧٣٩٢٢١)
١٣٣٦٤٤١٣	١٣٣٦٤٤١٣
٥٣,٣٧	(٧,٢٤)

\* تم احتساب حصة العاملين وأعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة في صافي أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ على أساس مشروع توزيع اقتراضي حدد في ضوء توزيعات الأرباح المعتمدة من الجمعية العامة العادية للشركة القابضة بتاريخ الأول من أكتوبر ٢٠١٤ ووفقاً للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ والتي أظهرت صافي ربح الفترة بمبلغ ١٨٣٦٠١٠٥٦ جنيه مصري وإجمالي أرباح مرحلة بلغت ٣٤٤٣٤٤ ١٠١٦٤٥٤ جنيه مصري في ذلك التاريخ، حيث قررت الجمعية العامة للشركة القابضة توزيع أرباح ٣٣٥ ١٠٧ ٢٦٠ جنيه مصري شاملة حصة العاملين وحصة مجلس الإدارة بمبلغ ١٤٧ ٦٣٤ ٥٦ جنيه مصري و ٩٩٣ ٣٠٦ جنيه مصري على التوالي (إيضاح ٢٧-١).

\* تم احتساب حصة العاملين وأعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة في التوزيع على أساس مشروع توزيع اقتراضي لصافي أرباح الفترة المالية المقارنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ مرجحاً على أساس زمني وفقاً للتوزيعات الفعلية المعتمدة من الجمعية العامة العادية للشركة القابضة بتاريخ ٣ مايو ٢٠١٤ وفقاً للقوائم المالية المستقلة للشركة القابضة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ والبالغة ٣٩٨ ٤٧٩ ١٠٤١ جنيه مصري شاملة حصة العاملين وحصة مجلس الإدارة بواقع ٣٠ جنيه مصري للسهم ومتضمنة فروق الأرباح المستحقة عن سنوات سابقة نتيجة فرق العلاوات الاجتماعية بمبلغ ٦٣٦ ٦٣٦ ٣٤ جنيه مصري والتي تم اعتمادها من الجمعية العامة العادية للشركة القابضة.

## ٢١- نظام التأمينات والمعاشات

تساهم الشركة القابضة 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 المجمعة بتلك المساهمات وفقاً لقاعدة الاستحقاق وقد بلغت مساهمة الشركة القابضة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ مبلغ ٥٣٥ ٣٣٥ ٢٢ جنيه مصري بالإضافة إلى ذلك فإن الشركة صندوق تأمين خاص لموظفيها ككيان قانوني مستقل تتحمل فيه الشركة القابضة وشركة كونتراستيل "شركة تابعة" ١٦,٥٪ من أجر الاشتراك في الصندوق الشهري للعاملين. وقد بلغ إجمالي قيمة مساهمة الشركة القابضة وشركة كونتراستيل "شركة تابعة" في هذا الصندوق عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ مبلغ ٤٢٣ ٥١٠ ١٠ جنيه مصري تم تحميلها على قائمة الدخل المجمعة.

## ٢٢- المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

١-٢٢ تتمثل المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة في المعاملات مع الشركات التي تساهم فيها الشركة القابضة والشركات التي يمتلكها بعض مساهمي الشركة القابضة ولهم نفوذ جوهري وسيطرة عليها، ويتم المعاملات مع تلك الشركات كما هو موضح تفصيلاً (إيضاح ٢٢-٢).

مجموعة شركات العز

تقوم الشركة القابضة ببيع بعض المنتجات والخدمات والخامات المختلفة إلى مجموعة شركات العز (شركة العز للتجارة وتوزيع مواد البناء - حديد عز- العز لدرفلة الصلب - شركة العز للسيراميك والبورسلين "الجوهرة" وقد ظهرت الأرصدة المستحقة للشركة القابضة أو عليها نتيجة تلك المعاملات ضمن أرصدة مستحقة من / لأطراف ذات العلاقة ضمن القوائم المالية المجمعة كالتالي:-

أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة		أولاً:
٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٣/٩/٣٠	
جنيه	جنيه	
٨٤٥ ٤٨٠	٧ ٧٤٢ ٢١١	شركة حديد عز
١٩٦ ٤٧٧	٤ ٢٣٠ ٠٩٤	شركة العز لدرفلة الصلب
٦٤ ٧٦٤	--	شركة العز للسيراميك والبورسلين "الجوهرة"
<u>١ ١٠٦ ٧٢١</u>	<u>١١ ٩٧٢ ٣٠٥</u>	إجمالي الرصيد المدين

أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة		ثانياً:
٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٣/٩/٣٠	
جنيه	جنيه	
٢ ٠٧٨ ٣٥٠ ٦٦٣	٢ ٠١٠ ٨٢٣ ٢٧٤	شركة حديد عز
٤٢ ٥٦٤	٤٢ ٥٦٤	شركة العز للسيراميك والبورسلين "الجوهرة"
٨٩ ٤٦١	٣٠٨ ٥٨٧	شركة العز للتجارة وتوزيع مواد البناء
--	١٨٩ ١٧٩	شركة العز لدرفلة الصلب
<u>٢ ٠٧٨ ٤٨٢ ٦٨٨</u>	<u>٢ ٠١١ ٣٦٣ ٦٠٤</u>	إجمالي الرصيد الدائن

## ٢-٢٢ ملخص بأهم المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة في المعاملات مع الشركات التي تساهم فيها الشركة القابضة والشركات التي يمتلكها بعض مساهمي الشركة القابضة ولهم نفوذ جوهري وسيطرة عليها وتثبت المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة التي تقوم بها الشركة القابضة في سياق معاملاتها العادية وفقاً للشروط التي تضعها الشركة القابضة وينفس أسس التعامل مع الغير.

شروط التعامل	قيمة التعامل		طبيعة التعامل	اسم الشركة
	جنيه	دين		
				مجموعة شركات العز
قوائم الأسعار الشهرية	--	٥ ٨٨٢ ٠٩٨	مبيعات حديد تسليح	شركة العز للتجارة وتوزيع مواد البناء
قوائم الأسعار الشهرية	٢٤٦ ٨٧٥ ٢٣٣	٤٨ ٥٥٩ ٢٦١	مبيعات ومشتريات خردة وحديد تسليح	شركة حديد عز
تسويات مالية اتفاقية	--	٦ ٧٥٦ ٩٥٢	معاملات مالية	
قوائم الأسعار الشهرية	--	٤٢ ٨٠٤ ٨٤٠	مبيعات حديد تسليح	شركة العز لدرفلة الصلب
تسويات مالية اتفاقية	--	٣ ٤٩٣ ٠٤٨	معاملات مالية	
قوائم الأسعار الشهرية	--	٦٤ ٧٦٢	مبيعات بالتات	شركة الجوهرة للبورسلين
	<u>٢٤٦ ٨٧٥ ٢٣٣</u>	<u>١٠٧ ٥٦٠ ٩٦٢</u>	الإجمالي	

٣-٢٢ تتم المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة على أسس متساوية ودون تفرقة أو تمييز بين تلك الشركات والغير.

٤-٢٢ هناك تنسيق قائم بين الشركة القابضة ومجموعة شركات العز في إطار السياسة البيعية وشروط التعاقد (السياسية الائتمانية وتحديد الأسعار والحوافز والخصومات) وذلك تجاه العملاء المشتركين كما يتم التنسيق في مجال مشتريات الخامات من الغير.

إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

- ٥-٢٢ وفقاً للتوجه الإستراتيجي لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (الشركة القابضة) للحفاظ على الحصص 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 الفرض المتاحة بالمجمع الصناعي لشركة العز لصناعة الصلب المسطح بالسويس (شركة تابعة) 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 التشغيل الفعلي لمصنع البليت اعتباراً من أول يناير ٢٠١١ بصدد شهادة الاستشاري بإنهاء الأعمال بصفة جوهرية والتشغيل الفعلي لمصانع الدرفلة اعتباراً من أول يناير ٢٠١٢.
- ٦-٢٢ تقوم الشركة القابضة بالتعامل مع شركة مصر للتأمين المساهم في رأس مال الشركة وتمثل في التأمين على أصول وممتلكات الشركة طبقاً للقواعد والنظم التأمينية المطبقة بشركة مصر للتأمين.
- ٧-٢٢ تقوم الشركة القابضة بالتعامل مع صندوق التأمين للعاملين بقطاع الأعمال العام والخاص (والذي يمتلك حصة في رأسمال الشركة) طبقاً لقانون التأمين الإجتماعي رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥.
- ٨-٢٢ تقوم الشركة القابضة وشركة كونتراسيتل شركة تابعة بالتعامل مع صندوق التأمين الخاص بموظفي الشركة تتمدد فيه الشركة ١٦,٥٪ من أجر الإشتراك.
- ٩-٢٢ تقوم الشركة القابضة بالتعامل مع البنك الاهلي المصري المساهم في رأس مال الشركة بصورة غير مباشرة عن طريق شركة الاهلي كابتال للاستثمارات حيث قامت الشركة بالحصول على قرض دوار متوسط الاجل بلغ ٥٨,٩ مليون دولار امريكي بما لا يتجاوز المعادل لمبلغ ٣٥٠ مليون جنيه مصري بتاريخ ٣٠ يوليو ٢٠١٢ تم تحرير ملحق لعقد التمويل متوسط الاجل ليصبح القرض تمويل متوسط الاجل بمبلغ ٦٠٠ مليون جنيه مصري (إيضاح رقم ١٣-١).
- ١٠-٢٢ قررت الجمعية العامة العادية لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (الشركة القابضة) 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 وأي ملحقات أخرى حتى تمام سداد التسهيلات الائتمانية المنوطة من البنك الاهلي المصري للشركة التابعة مع تقيؤض السيد العضو المنتدب للشركة القابضة في التوقيع على عقد الكفالة التضامنية مع البنك الاهلي المصري وكافة المستندات اللازمة لذلك.
- وقد تم توقيع عقد الكفالة التضامنية مع البنك الاهلي المصري في ٢ يناير ٢٠١٤ بمبلغ ٢٠٠ مليون جنيه مصري بالإضافة الى العوائد والعمولات والرسوم والمصاريف (إيضاح ١٣-١).
- كما قررت الجمعية العامة تقيؤض مجلس إدارة شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (الشركة القابضة) في إصدار كفالات تضامنية للشركات التابعة في حدود ٢٠٪ من حقوق الملكية للشركة القابضة على ان لا تتخطى الكفالة التضامنية الصادرة للشركة التابعة الواحدة ١٠٪ من حقوق ملكية الشركة القابضة طبقاً لآخر ميزانية معتمدة.
- ١١-٢٢ تم توزيع العرامة المدفوعة والمقتضى 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 الأم) وشركة مصانع العز للدرفلة بنسبة ٥٠٪ و ٣٢,٩٦٪ و ١٧,٥٤٪ بقيمة ١٠,٢ مليون جنيه مصري و ٦,٧ مليون جنيه مصري و ٣,٢ مليون جنيه مصري على التوالي (إيضاح ٤٠-٥).

٢٣- الارتباطات الرأسمالية

- بلغت قيمة الارتباطات الرأسمالية للشركة القابضة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ مبلغ ٦٥ مليون جنيه مصري تتمثل في:-

<u>القيمة بالجنيه المصري</u>	
١١ ٦٥٧ ٣٤٨	١- مشروع إنشاء سور أرض بزلن
٥ ٠٥٧ ٧٥٠	٢- مشروع إنشاء ساحة تخزين المربعات
٢ ٠٤٦ ٩٦٨	٣- مشروع إنشاء مبنى خدمات العملاء
١ ١٠٥ ٦٣١	٤- مشروع صرف تخزين الخام بميناء الدخيلة
١ ٠٨٥ ٤٥٩	٥- مشروع إنشاء سور الأرض الجنوبية
٦ ٣١٤ ٨٩٣	٦- مشروع عمرة مصانع الإختزال المباشر
٣ ٩٦٩ ٤٨١	٧- مشروع الإنذار ضد الحريق
١٨٠ ٠٩٥	٨- مشروع توريد وتركيب مسخنات البوتقه ٨٠ طن
١ ١٨٤ ٠٠٠	٩- مشروع توريد وتركيب ٢ بوتقه
٧ ٠١٣ ٣١٧	١٠- مشروع تصنيع سيارة نقل الخردة
١ ٦٦٢ ٨٣٢	١١- مشروع تطوير محطة الكهرباء
٧ ٨٠٧ ٧١١	١٢- توريد وتركيب عدد ٢ ونش
٤ ٩١٤ ٣١٢	١٣- مشروع تطوير ورشة الدرافيل
٥ ٦٥٨ ٥٦٩	١٤- توريد عدد ٢ سيارة سحب أتربة
٥ ٥٢٤ ٢٦٢	١٥ أخرى
<u>٦٥ ١٨٢ ٦٢٨</u>	<u>إجمالي</u>

- بلغت قيمة الارتباطات الرأسمالية لشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ مبلغ ٤,٥ مليون يورو (المعادل لمبلغ ٣٢ مليون جنيه مصري) يمثل المتبقي من قيمة شراء آلات ومعدات وذلك بعد خصم الدفعات المقدمة من شركة دانيللي الايطالية.

- بلغت قيمة الارتباطات الرأسمالية لشركة كونتراسيتل (شركة تابعة) في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ مبلغ ٤٠ مليون جنيه مصري وذلك في مشروع إنشاء مصنع تكسير الخبث وفصل المعدن مدرج منهم بالمشروعات تحت التنفيذ مبلغ ٢٢,٧ مليون جنيه مصري.

٢٤- الالتزامات المحتملة

١-٢٤ بالإضافة إلى المبالغ التي تم أخذها في الاعتبار ضمن عناصر القوائم المالية المجمعة توجد التزامات محتملة تتمثل في قيمة الاعتمادات المستندية وخطابات الضمان التي صدرت بمعرفة بنوك الشركة القابضة والشركات التابعة لصالح الغير القائمة في نهاية الفترة المالية وبيانها كالتالي:-

<u>٢٠١٣/١٢/٣١</u>	<u>٢٠١٤/٩/٣٠</u>	<u>اعتمادات مستندية - الشركة القابضة</u>
١١٠ ٣٧٢ ٠١٤	٥٣ ٨٨٠ ٦٥٣	دولار أمريكي
٤ ١٨٢ ٣٤٠	٥ ٢٨٧ ٦٢٣	يورو
٦٧ ٥٠٠	٦٧ ٥٠٠	جنيه استرليني
		<u>خطابات ضمان - الشركة القابضة</u>
١ ١٠٠ ٠٠٠	١ ١٠٠ ٠٠٠	دولار أمريكي
١ ٣٧٨ ٧٢٠	١ ٤٠٦ ٢٢٠	جنيه مصري

كما بلغت قيمة خطابات الضمان الصادرة من بنوك شركة كونتراسيتل - شركة تابعة لصالح الغير والقائمة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ مبلغ ٢٤٥ ٠٠٠ جنيه مصري مغطاة بالكامل (مقابل خطابات ضمان بمبلغ ٢٥٥ ٠٠٠ جنيه في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ مغطاة بالكامل).

٢-٢٤ قررت الجمعية العامة العادية لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (الشركة القابضة) 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 مبلغ ٢٠٠ مليون جنيه مصري بخلاف العوائد والعمولات والرسم والمصاريف (إيضاح ٢٢-١٠).

## ٢٥- دعاوى ومنازعات قضائية

١-٢٥

دعاوى قضائية بشأن شركة العز للصلب المسطح

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

وبجلسة ٢٠ ديسمبر ٢٠١٢ قضت محكمة النقض بنقض الحكم المطعون عليه وإعادة القضية الي دائرة أخرى لنظرها مما يعني إلغاء الحكم السابق، وقد تم تحديد جلسة ٦ إبريل ٢٠١٣ لنظر القضية أمام المحكمة التي تمت الإحالة عليها وتم تأجيلها الي جلسة ٥ ديسمبر ٢٠١٣ وبهذه الجلسة قضت المحكمة بنقض الحكم المطعون عليه بالنسبة للطاعنين لوحدة الواقعة وحسن سير العدالة، ويرى المستشار القانوني للشركة التابعة ان هذا يعني إلغاء الحكم السابق وإعادة المحاكمة مرة أخرى وتداولت القضية بالجلسات امام محكمة الاعادة ومحدد لنظرها جلسة ٣ مارس ٢٠١٥ للمرافعة.

وترى ادارة الشركة التابعة ومستشارها القانوني أنه يتبين من منطوق الحكم أنه فيما يتعلق بالغرامة فهي علي المتهمين بصفتهم الشخصية حيث أن العقوبة شخصية، ولذا فليس هناك ثمة حكم بالغرامة ضد شركة العز لصناعة الصلب المسطح.

وبناء علي ذلك فإن إدارة الشركة التابعة ترى أنه لا حاجة لتكوين أية مخصصات لمقابلة أيه التزامات قد تنشأ عن تلك الدعوي.

٢-٢٥

قضايا عمالية بشأن فروق الأرباح:

قام بعض العاملين المنتهية خدمتهم بالشركة القابضة بإقامة عدد ٧٣ دعوى للمطالبة باحتساب فروق أرباح عن السنوات من ٢٠٠٤ حتى ٢٠١٠ علي أساس كامل الأجر ونسبة ١٠٪ من الأرباح مؤسسين دعواهم علي سند من نص المادة الأولى من قانون العمل رقم ١٢ لسنة ٢٠٠٣ وكذا نص المادة رقم ٤١ من قانون الشركات المساهمة ١٥٩ لسنة ١٩٨١.

وقد قضى في عدد ٧٠ دعوى ما بين الرفض والسقوط لكون الشركة قد التزمت صحيح القانون في احتساب حصة العاملين من الأرباح وفقاً للسلطة المخولة لها بموجب نص المادة ١٢ من قانون استثمار المال العربي والأجنبي رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤، والمادة ٥٢ من النظام الأساسي للشركة الصادر بالقرار رقم ٩٠ لسنة ١٩٨١، التي تخول لمجلس الإدارة والجمعية العمومية بالشركة سلطة تحديد نسبة ومعيار وكيفية صرف الأرباح.

هذا وقد أيدت محكمة الاستئناف الأحكام الصادرة بالرفض أو السقوط في عدد ١٤ دعوي، وهناك عدد ٥٢ دعوى لم تستأنف وحاز الحكم فيها حجية الأمر المقضي لفوات مواعيد الاستئناف فيها، وبأقي ثلاثة دعاوي لا تزال متداولة.

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

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

وترى ادارة الشركة القابضة ومستشارها القانوني بأن الشركة قد التزمت صحيح القانون في صرف ارباح العاملين والعلاوات الاجتماعية بها وفقاً لنظامها القانوني ودون المساس بحقوق اي من العاملين بها.

### ٣-٢٥

#### القضايا المحالة إلى محكمة الجنايات:

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

وقد قدم بعض السادة المحالين في تلك القضية استقالتهم اما باقي السادة العاملين المحالين إلى محكمة الجنايات فإنهم استمروا في شغل وظائفهم اذ ان الاتهامات المنسوبة إليهم لم يكن قد صدر بشأنها حكم نهائي من محكمة الجنايات.

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

بتاريخ ١٤ ديسمبر ٢٠١٣ نقضت محكمة النقض هذا الحكم رقم ١٥٥١ لسنة ٨٣٣ وتمت الإحالة إلى محكمة جنايات الجيزة ل نظرها من جديد وقد تحددت اول جلسة بتاريخ ١٢ ابريل ٢٠١٤ وتأجلت إلى جلسة ٨ فبراير ٢٠١٥ للاطلاع.

ويرى المستشار القانوني للشركة القابضة الاتي:-

١- يتزنب على النقض إلغاء كافة العقوبات الصادرة ضد المسؤولين السابقين بالشركة وإعادة المحاكمة مرة أخرى بالنسبة لهم خاصة بعد رفض محكمة النقض لظعن النيابة العامة في أحكام البراءة.

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

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

### ٤-٢٥ دعاوى قضائية بشأن التعدي على اراضى الشركة القابضة:

حدثت بعض التعديت على جزء من اراضى الشركة القابضة مساحتة 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 أملاك الدولة في ١٩ يونيو ٢٠٠٨ من بعض الأفراد والشركات وقد قامت الشركة باتخاذ الإجراءات القانونية ضد المتعديين على تلك الأراضى ومازلت تلك القضايا متداولة امام القضاء.

## ٥-٢٥ دعاوى قضائية بشأن السيطرة على منتج الحديد:

أصدرت محكمة القاهرة الاقتصادية جرح مستأنف بجلسة ٦ نوفمبر ٢٠١٣ في القضية ٣٦٨ لسنة ٢٠١٣ حكمها بقبول الاستئناف المقدم من النيابة العامة وألغاء الحكم بالبراءة بشأن ما أسندته النيابة العامة لبعض المسؤولين بالشركة القابضة خلال الفترة من ١٦ مايو ٢٠٠٥ و حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ بصفتهم الوظيفية داخل شركة العز الدخيلة - الإسكندرية (الشركة القابضة) 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 (الشركة القابضة) وبعض شركات مجموعة العز بالشركة مبلغ ٢٠٠,٥ مليون جنيه مصري.

١. ويرى المستشار القانوني للشركة الاتي:-  
ان الغرامات المقتضى بها في الحكم واجب التنفيذ ما لم تقضى محكمة النقض بوقف التنفيذ.
٢. التزم شركة العز الدخيلة - الإسكندرية (الشركة القابضة) بالغرامات المقتضى بها على اساس مبدأ المسؤولية التضامنية.
٣. الحكم الاستئنافي المشار إليه مرجح الإلغاء إذا ما طعن عليه بالنقض للتصور في التسبب والخطأ في تطبيق القانون ومخالفة الثابت بالأوراق حيث استندت النيابة في اتهامها الى تقرير داخلي تم اعداده من قبل لجنة داخلية كان قد تم تشكيلها ليبحث اسباب ارتفاع اسعار حديد التسليح عن الفترة من ٢٠٠٢ حتى ٢٠٠٦ وكان قد تم حفظه من قبل مجلس إدارة جهاز حماية المنافسة وهو الجهة الفنية صاحبة الإختصاص في بحث مدي قيام المخالفة من عدمه طبقاً للقانون الذي انتهى الى عدم وجود مخالفة.

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

علما بان المحكمة الاقتصادية بجلسة ٣٠ يونيو ٢٠١٣ كانت قد قضت ببرأتهم 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 والتنمّع بالريادة السعرية وأقل تكلفة إنتاج وإعطي هامش ربح وأفضل جودة واكبر طاقة إنتاجية، الأمر الذي لا يمثل بحد ذاته مخالفة لقانون حماية المنافسة و منع الممارسات الاحتكارية أو إساءة استخدام الوضع المسيطر الذي يؤدي إلى الإقتصار 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 بالإقتصار على توزيع منتج الحديد الخاص بشركتهم قد أقيم على غير سند من الواقع أو القانون.

وقد قامت الشركة القابضة خلال الفترة من ٣ أغسطس ٢٠١٤ حتى الأول من سبتمبر ٢٠١٤ باصدار شيكات باسم محكمة القاهرة الاقتصادية بجمالى ٥٥,٥٦٠ مليون جنيه مصري وذلك من تحت حساب قيمة الغرامة المقتضى بها فنادا جزئيا على ذمة الحكم فى الجئحة رقم ٣٦٨ لسنة ٢٠١٣ مستأنف الإقتصادية ضد بعض المسؤولين بالشركة.

وقامت إدارة الشركة القابضة وشركات المجموعة بالطعن على هذا الحكم برقم ٢٨٩٨ لسنة ٨٤ قضائية - نقض إقتصادية بتاريخ ٢٥ نوفمبر ٢٠١٤ قضت محكمة النقض بتعديل حكم الاستئناف رقم ٣٦٨ لسنة ٢٠١٣ إقتصادية لتكون العقوبة المالية المقتضى بها هى الغرامة بمبلغ ٢٠,٥ مليون جنيه مصرى على بعض المسؤولين داخل الشركة (إيضاح ٢٧-٥).

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



## ٦-٢٥ 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 (الشركة القابضة) بالخارج دون أن يكون لها حق التعاقد باسمها سواء في عمليات الشراء أو البيع، كما تقدم تلك الشركة خدمات قانونية وتسويقية ومالية لشركة عز الدخيلة للصلب الإسكندرية وذلك مقابل نسبة ٥٠٪ من كافة مصروفات تلك الشركة مضافا إليها نسبة ٥٪. قامت شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (الشركة القابضة) بتنفيذ ذلك الاتفاق بسداد فاتورة واحدة بمبلغ ١٤٨ الف 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. (بلغت قيمة تكلفة الاستثمار مبلغ ٥١٠ جنيه مصري حيث تبلغ نسبة المساهمة ٥٠٪ من رأس مال الشركة).

## ٧-٢٥ شركة EZDK Steel Europe GmbH

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

## ٢٦- هيئة ميناء الإسكندرية

١-٢٦ قامت هيئة ميناء الإسكندرية بتاريخ ١٩ يونيو ٢٠١١ بإصدار أمر حجز ادارى على حسابات الشركة القابضة لدى بعض البنوك وقد بلغت قيمة أمر الحجز مبلغ ١٨١,٢ مليون جنيه (دون تفاصيل محددة لهذا المبلغ) وقد تم تفعيل تنفيذ إجراءات هذا الحجز بتاريخ ٢٦ أكتوبر ٢٠١١ وبلغت المبالغ المحجوز عليها لدى البنوك آنذاك مبلغ ٦٦ مليون جنيه مصري وذلك نظير ما تطالب به الهيئة من ضريبة مبيعات وغرامة تأخير علي فئة التداول (وهو محل نزاع قانوني). موضوع الدعوي رقم ٧٩٧ لسنة ٢٠١٠ المرفوعة من هيئة ميناء الإسكندرية ضد مصلحة الضرائب علي المبيعات والشركة لضمان لما عسي أن يحكم به ضد هيئة ميناء الإسكندرية بشأن مبالغ الربط الضريبي الخاص بضريبة المبيعات بجلسة ١٧ سبتمبر ٢٠١٢ صدر الحكم برفض الدعوى وعليه قامت الشركة باستئناف الحكم رقم ٧٤٧ لسنة ٢٠١٢ مستأنف ٢٠١٢ والمحدد لها جلسة ٢٤ يونيو ٢٠١٣ وصدر الحكم بالوقف التعليقي للدعوي لحين الفصل في الدعوي الدستورية رقم ٥٤ لسنة ٣٥ ق دستورية عليا وقد تم الإنتهاء من مباشرة الدعوي ولم يتم إيداع التقرير حتي الآن (إيضاح رقم ١٣).

٢-٢٦ قامت مصلحة الضرائب على المبيعات بمطالبة الشركة القابضة بالضريبة الأصلية بمبلغ ١٠٤ مليون جنيه بالإضافة إلى ضريبة إضافية بمبلغ ١٢٧,٥ مليون جنيه حتى ٢٨ يونيو ٢٠١٢ عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية و الخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة وقد قامت الشركة القابضة بسداد الضريبة الأصلية البالغة ١٠٤ مليون جنيه بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٢ مع التحفظ على السداد حتى تقوم مصلحة الضرائب على المبيعات بإيقاف جميع الإجراءات ضد هيئة الميناء والتي ستقوم بدورها بوقف كافة الإجراءات ضد الشركة بما في ذلك رفع الحجز على أرصدة الشركة القابضة 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 القابضة بسداد ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري قيمة الضريبة الإضافية المطالب بها على شيكات مؤجلة تبدأ من ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ لمدة عام مع التخفيض على السداد وبناء على ذلك قامت هيئة الميناء بمخاطبة البنوك وتم رفع الحجز الإداري الموقع لصالح هيئة الميناء على أرصدة الشركة القابضة لدى البنوك.

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

كما أقامت الشركة الدعوى رقم ١٦٠٩ لسنة ٢٠١٤ مدني ضد كلا من هيئة الميناء ومصصلحة الضرائب بطلب استرداد ثم تحصيله من الشركة تحت مسمى ضريبة المبيعات عن الفترة من ٢٠١٥/٢/٢٠١٣ حتى ديسمبر ٢٠١٣ بمبلغ ٣٦٤ ٥٢٥ ٢٤٩ جنيه مصري وبطاسة ٢٧ نوفمبر ٢٠١٤ صدر حكم بعدم الاختصاص والإحالة إلى مجلس الدولة ولم تحدد لهما جلسة حتى الآن.

#### ٢٧- الإحداث اللاحقة لتاريخ إعداد القوائم المالية المجمعة

٢٧-١ قررت الجمعية العامة العائدة للشركة القابضة بتاريخ الأول من أكتوبر ٢٠١٤ توزيع أرباح نقدية وفقاً للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ والتي أظهرت صافى ربح الفترة بمبلغ ١,٠٥٦ ٦٠١ ١٨٣ جنيه مصري وإجمالي أرباح مرحلة بلغت ١,٠١٦ ٤٥٤ ٣٤٤ جنيه مصري فى ذلك التاريخ، حيث قررت الجمعية العامة للشركة القابضة توزيع أرباح بلغت ١,٠٧ ٣٣٥ ٢٦٠ جنيه مصري شاملة حصة العاملين وحصة مجلس الإدارة بمبلغ ١٤٧ ٦٣٤ ٥٦ جنيه مصري و ٩٩٣ ٠٠٦ ٣ جنيه مصري على التوالى وذلك بواقع ١٥ جنيه مصري للسهم.

٢٧-٢ بتاريخ ١٨ أكتوبر ٢٠١٤ تم سداد مبلغ ٧٥٠ مليون جنيه مصري تنفيذاً لعقد الاتفاق الموقع فى ٢٩ سبتمبر ٢٠١٤ بين كل من شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (الشركة القابضة) والشركة المصرية للغازات الطبيعية (جاسكو) وذلك من تحت حساب مسحوبات الشركة من الغاز على أن يتم تسوية ٥٠٪ من قيمة مسحوبات الفاتورة النصف شهرية مقابل تسوية المبلغ السابق سداده كدفعة مقدمة بشكل دورى.

حيث سبق ان قامت الشركة القابضة للغازات الطبيعية بأحاطة شركة العز الدخيلة للصلب - الاسكندرية (الشركة القابضة) بتخفيض كميات توريد الغاز لمصانع الشركة لمدة شهر اعتباراً من ١٥ اغسطس ٢٠١٤ حتى ١٥ سبتمبر ٢٠١٤ وذلك لتنفيذ بعض اعمال الصيانة الطارئة والضرورية للشبكة القومية للغاز علما بان هذا التخفيض سيترتب عليه إيقاف مصانع الاختزال المباشر للشركة تماماً طوال المدة المذكورة وقد قامت ادارة الشركة بمحاولة توفير ما يمكن ايجاده من خامات بديلة خلال فترة التوقف حتى تتمكن المصانع من الحفاظ على استمرارية التشغيل بما لا يؤثر على كميات انتاج المنتج التام من الاطوال ومع محاولة تقليل التأثير السلبى على المنتج التام لمساحات الصلب.

وتم الاتفاق مع الشركة القابضة للغازات ابتداءً من النصف الثانى من شهر سبتمبر ٢٠١٤ على توريد الغاز للشركة فى حدود ٧٥٪ من الطاقة السابق توريدها على ان يتم الوصول الى نسبة ١٠٠٪ من الطاقة بحلول الاول من نوفمبر ٢٠١٤.

- ٣-٢٧ قرر مجلس إدارة شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (الشركة القابضة) بجلسة المنعقدة بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠١٤ الموافقة على قيام الشركة بالاكنتاب في زيادة رأس مال الشركة العربية للصلب المخصوص (اركوستيل) (والمدرجة ضمن الاستثمارات المالية المتاحة للبيع) بما قيمته ٦,٤ مليون جنيه مصري بشرط قيام شركة اركوستيل بإستكمال الحزمة التمويلية لمشروعات التوسع بها.
- ٤-٢٧ بتاريخ ١٥ أكتوبر ٢٠١٤ قامت الشركة القابضة بسداد مبلغ ١١٢ مليون جنيه مصري جنيه مصري سدادا لقيمة فروق الفحص عن ضريبة شركات الاموال عن السنوات ٢٠٠٦/٢٠٠٥ ومتضمنة مقابل التأخير حتى أغسطس ٢٠١٤.
- كما تم سداد مبلغ ١٥ مليون جنيه مصري من تحت حساب ضريبة شركات الاموال عن السنوات ٢٠٠٨/٢٠٠٧ ومتضمنة مقابل التأخير عن تلك السنوات.
- وقد أقامت الشركة دعوى في هذا الصدد لحفظ حقها في استرداد هذه المبالغ حال صدور حكم قضائي لصالح الشركة (إيضاح ١٩-١-١).
- ٥-٢٧ بتاريخ ٢٥ نوفمبر ٢٠١٤ قضت محكمة النقض بتعديل حكم الاستئناف رقم ٣٦٨ لسنة ٢٠١٣ أقتصادية لتكون العقوبة المالية المقضى بها هي الغرامة بمبلغ ٢٠,٥ مليون جنيه مصري على بعض المسؤولين داخل الشركة القابضة (إيضاح رقم ٢٥-٥).
- ٦-٢٧ بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠١٤ قرر مجلس إدارة شركة حديد عز (الشركة الأم) الموافقة علي قيام الشركة بزيادة رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) بإستخدام الدائنية المستحقة لشركة حديد عز (الشركة الأم) لدي شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) وذلك علي أساس القيمة العادلة للسهم.
- وبتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠١٤ وافق مجلس إدارة الشركة التابعة علي زيادة رأس المال المصدر علي أن يكون إكنتاب شركة حديد عز (الشركة الأم) في الزيادة من خلال تحويل دائنيتها لدي الشركة التابعة إلي راس المال.