# شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
# (شركة مساهمة مصرية)

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

**شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية**

**( شركة مساهمة مصرية )**

**القوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في**

**٣١ مارس ٢٠١٥ وتقرير الفحص المحدود عليها**


| المحتويات | الصفحة |
|---|---|
| تقرير الفحص المحدود | ١-٢ |
| الميزانية المجمعة | ٣-٤ |
| قائمة الدخل المجمعة | ٥ |
| قائمة التدفقات النقدية المجمعة | ٦ |
| قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة | ٧ |
| الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية | ٨-٥٥ |

KPMG حـــازم حســـن
محاسبون قانونيون ومستشارون

١٢ شارع نوح أفندى / الفراعنة
المتفرع من السلطان حسين
الأسكندرية

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

## تقرير فحص محدود للقوائم المالية المجمعة الدورية

**إلي 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 ٣١ مارس ٢٠١٥ وكذا قوائم الدخل المجمعة والتدفقات النقدية المجمعة والتغير في حقوق الملكية المجمعة المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية المجمعة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر مسئوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية المجمعة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

***نطاق الفحص المحدود***

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

***الاستنتاج***

فى ضوء فحصنا المحدود، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المجمعة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح – في جميع جوانبها الهامة – عن المركز المالي للشركة في ٣١ مارس ٢٠١٥ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

**فقرات لفت الانتباه**

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

١- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (١١)، (٢٠-١-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية، بلغت قيمة المطالبات الضريبية التي تطالب بها مصلحة الضرائب الشركة القابضة مبلغ ٢١٩ مليون جنيه وفقاً للنماذج الواردة بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ بخلاف مقابل التأخير وذلك عن قيمة الضريبة على مشروع مسطحات الصلب السابق تمتعه بالإعفاء الضريبي عن السنوات ٢٠٠٠-٢٠٠٤.
وترى إدارة الشركة القابضة انه قد سبق محاسبة الشركة ضريبياً عن تلك السنوات وتم الاتفاق باللجنة الداخلية مع إحالة نقطة خلاف متعلقة بإلغاء رسم التنمية على الوعاء المنقول المعفى إلى لجنة الطعن وقد أصدرت لجنة الطعن في ١٢ يونيو ٢٠١٠ قرارها بإلغاء رسم التنمية على الوعاء المنقول المعفى مع بقاء الأوعية الضريبية المعفاة الأخرى عن سنوات النزاع وقد تم سداد الضريبة المستحقة بالكامل من واقع قرار اللجنة الداخلية وبالتالي أصبح الخلاف منتهيا بالاتفاق وصار باتاً ونهائيا وترى إدارة الشركة القابضة ومستشارها القانوني استقرار المركز الضريبي للشركة لصدور قرار لجنة الطعن المؤيد للشركة وان موقف الشركة قد تحصن قانونا ولا يجوز لمصلحة الضرائب معاودة النزاع بشأن تلك السنوات وقد قامت الشركة برفع دعوى براءة ذمة من اية مديونية أمام القضاء تحت رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١.

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 بخلاف مقابل التأخير على المبالغ المقسطة وقد بلغت المبالغ المسددة مبلغ ٢٥٤,٢ مليون جنيه مصرى متضمنة مبلغ ٢٩,٧ مليون جنيه مصرى مقابل تأخير. وترى الشركة القابضة أن هذا الإجراء لا يغير الموقف القانوني والضريبي للشركة وأنها تحتفظ بحقها فى استرداد ما تم سداده فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة في القضية رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١ وقد صدر حكم المحكمة بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠١٢ بعدم الاختصاص والإحالة الى محكمة الاسكندرية الابتدائية برقم ٦٩٣ لسنة ٢٠١٢ ضرائب كلى وبجلسة ٢٤ نوفمبر ٢٠١٢ قضت محكمة الإسكندرية الابتدائية بندب خبير فى الدعوى والدعوى مؤجلة لجلسة ٣١ أكتوبر ٢٠١٥ ليضع الخبير تقريره، ويصعب في الوقت الراهن تحديد الالتزامات التي قد تتحملها الشركة القابضة لحين الفصل في هذه الدعوى.

٢- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاحات أرقام (١١)، (١٤-٢)، (٢٠-١-٣)، (٢٧-٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية، فقد نشأ خلاف بين الشركة القابضة ومصلحة الضرائب علي المبيعات بشأن قيمة الضريبة الإضافية على رسم تداول الخامات بميناء الدخيلة البالغة ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري وذلك حتى ٢٨ يونيو ٢٠١٢ حيث 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 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 حتي يمكن إيقاف جميع الإجراءات المشار إليها. وقد قامت الشركة بسداد مبلغ ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري يمثل قيمة الضريبة الإضافية المطالب بها بشيكات مؤجلة تبدأ من ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ لمدة عام مع التحفظ على السداد وبناءا على ذلك فقد قامت هيئة الميناء بمخاطبة البنوك وتم رفع الحجز الادارى الموقع لصالح هيئة الميناء.
وترى إدارة الشركة القابضة بناء على رأى مستشارها الضريبي بعدم أحقية الهيئة العامة لميناء الإسكندرية في مطالبة الشركة القابضة بضريبة مبيعات عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية والخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة واشغال الساحات المخصصة لذلك والقيام بأعمال التشغيل والصيانة اللازمة لهذه المعدات لعدم خضوعه للضريبة على المبيعات. وان قيام الشركة بسداد هذا المبلغ أو المبالغ المسددة لهيئة ميناء الإسكندرية حاليا او مستقبلا كضريبة عن ذات الخدمة لا يعني موافقتها على خضوع الخدمة مع استمرار الشركة فى السير فى الدعاوى القضائية لتأكيد الحقيقة من أن هذه الخدمة لا تخضع لضريبة المبيعات.

٣- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٢٦-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية، حصلت شركة العز لصناعة الصلب المسطح – شركة تابعة – في أغسطس ٢٠٠٨ من الهيئة العامة للتنمية الصناعية على رخصة طاقة مجانية لزيادة الطاقة الإنتاجية السنوية للشركة التابعة ولم تبدأ الشركة التابعة في اقامة اى 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 حكما تضمن منطوقه تغريم كل من رئيس مجلس ادارة 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 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 التى تمت الاحالة اليها وتم التأجيل الى جلسة ٥ ديسمبر ٢٠١٣ و بهذه الجلسة قضت المحكمة بنقض الحكم المطعون علية بالنسبة للطاعنين لوحدة الواقعة وحسن سير العدالة، ويرى المستشار القانونى للشركة التابعة ان هذا يعنى الغاء الحكم السابق و اعادة المحاكمة مرة اخرى وتداولت القضية بالجلسات أمام محكمة الاعادة ومحدد لنظرها جلسة ٥ سبتمبر ٢٠١٥.

**KPMG حازم حسن**

**حاتم عبد المنعم منتصر**

الإسكندرية في ١٧ اغسطس ٢٠١٥

**شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية**
**(شركة مساهمة مصرية)**
**الميزانية المجمعة في ٣١ مارس ٢٠١٥**

| | إيضاح رقم | ٢٠١٥/٣/٣١ جنيـــــــه | ٢٠١٤/١٢/٣١ جنيـــــــه |
|---|---|---|---|
| **الأصول** | | | |
| ***الأصول طويلة الأجل*** | | | |
| الأصول الثابتة (بالصافي) | (٣-٤)،(٤) | ١٠ ٧٧٥ ٦٧١ ٦١١ | ١٠ ٥٢٠ ١١٠ ٣٨٢ |
| مشروعات تحت التنفيذ | (٣-٥)،(٥) | ١٨٦ ١٤٧ ٥٣٩ | ١٦٨ ٢٣٤ ١٣٨ |
| استثمارات مالية فى شركات شقيقة | (٣-٧-١)،(٦-١) | ١١٤ ٩٣٤ | ١١٤ ٩٣٤ |
| إقراض طويل الأجل | (٧) | ٣٤ ٠١٦ ٧٤٦ | ٣٢ ٠٦٢ ٤٣٨ |
| أصول أخرى طويلة الأجل | (٨) | ٢٤ ٧٨٤ ٧٢٤ | -- |
| **إجمالي الأصول طويلة الأجل** | | ١١ ٠٢٠ ٧٣٥ ٥٥٤ | ١٠ ٧٢٠ ٥٢١ ٨٩٢ |
| ***الأصول المتداولة*** | | | |
| استثمارات مالية متاحة للبيع | (٣-٧-٢)،(٦-٢) | ٥١٠ | ٥١٠ |
| مخزون | (٣-١٠)،(١٠) | ٣ ٤٠٧ ٥٨٢ ٨٣٧ | ٣ ٦٥٤ ٦١٦ ٦٥٩ |
| عملاء ومدينون | (٣-١١)،(١١) | ٢ ٠٦٦ ٠٦٠ ١٩٩ | ٢ ١٤٢ ٠٩٣ ٣٧٥ |
| مستحق من أطراف ذات علاقة | (٢٣-١) | ٣ ٧٥٠ ٧١٣ | ٢ ٩٩٧ ٠٦٢ |
| استثمارات مالية (أذون خزانة) | (٣-٩)،(١٢) | ٥٢ ٦١١ ٨٦٧ | ٥٠ ٤٩٣ ٣٤٨ |
| النقدية بالبنوك والصندوق | (٣-١٢)،(١٣) | ١ ٦٣٩ ٩٢٦ ٣٧٤ | ٨٤٨ ١٧٤ ١٠٧ |
| **إجمالي الأصول المتداولة** | | ٧ ١٦٩ ٩٣٢ ٥٠٠ | ٦ ٦٩٨ ٣٧٥ ٠٦١ |
| ***الالتزامات المتداولة*** | | | |
| بنوك ارصدة دائنة | (٣-١٢)،(١٣) | ٤ ٩٦٨ ٢٥٢ ٩٨٩ | ٤ ٤١٩ ٢٣٦ ٧٨١ |
| موردون وأرصدة دائنة أخرى | (٣-١٦)،(١٥) | ٢ ٢٠٠ ٢٣٦ ٢٧٠ | ٢ ٢١١ ٣٣٨ ٥٤٨ |
| مستحق الى أطراف ذات علاقة | (٢٣-١) | ٢ ٠٣٨ ٣٥٢ ٨٣٦ | ٢ ٠٢١ ٣٤٩ ١١٢ |
| أقساط قروض وتسهيلات ائتمانية تستحق السداد خلال عام | (٣-١٥)،(١٤-٢) | ١ ١٦٩ ٢٠٧ ٥٨٦ | ١ ١٢٢ ١٠٢ ٨٩١ |
| المخصصات | (٣-١٧)،(١٦) | ١٩٩ ٣٦٣ ١٤٦ | ١٩٩ ٣٦٣ ١٤٦ |
| ضريبة الدخل | (٣-٢٠د) | ٤٣ ٧١٥ ٤٧٦ | ٤١ ٧٨٦ ٣٣٧ |
| التزامات نظام المعاش التكميلى | (٣-٢٠هـ)،(١٧) | ٢ ٢٠٣ ١٦٩ | ٣ ٠٤٥ ٢٩٠ |
| **إجمالي الالتزامات المتداولة** | | ١٠ ٦٢١ ٣٣١ ٤٧٢ | ١٠ ٠١٨ ٢٢٢ ١٠٥ |
| **(زيادة الالتزامات المتداولة على الأصول المتداولة)** | | (٣ ٤٥١ ٣٩٨ ٩٧٢) | (٣ ٣١٩ ٨٤٧ ٠٤٤) |
| **إجمالي الاستثمار (بعده)** | | ٧ ٥٦٩ ٣٣٦ ٥٨٢ | ٧ ٤٠٠ ٦٧٤ ٨٤٨ |

**شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية**
**(شركة مساهمة مصرية)**
**تابع – الميزانية المجمعة في ٣١ مارس ٢٠١٥**

| | إيضاح رقم | ٢٠١٥/٣/٣١ جنيه | ٢٠١٤/١٢/٣١ جنيه |
|---|---|---|---|
| **ما قبله – إجمالي الاستثمار** | | ٧ ٥٦٩ ٣٣٦ ٥٨٢ | ٧ ٤٠٠ ٦٧٤ ٨٤٨ |
| **ويتم تمويله على النحو التالي:** | | | |
| **حقوق الملكية** | | | |
| رأس المال المصدر والمدفوع | | ١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠ | ١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠ |
| الاحتياطيات | (١٩-٢) | ٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥ | ٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥ |
| الأرباح المرحلة | | (١٢ ٢٦٥ ٦٧٩) | ٤٤٧ ١٤٥ ٩٤٧ |
| صافى (خسارة) الفترة / العام | | (٤٩ ٧٢٣ ٥٢٢) | (١٩٩ ٣٠٤ ٢٩١) |
| الفرق الناتج عن عمليات الاقتناء لشركات تابعة تحت سيطرة مشتركة | (٣-١) ، (١٩-٤) | (٣٦٠ ٤٥٨ ٧٥٤) | (٣٦٠ ٤٥٨ ٧٥٤) |
| فروق ترجمة القوائم المالية بالعملات الأجنبية | (٣-٣) | ٤١١ ٧٤٥ ٠٢٥ | ٣٤٩ ٤٩٥ ٢١٨ |
| | | ٢ ٢٥٠ ٤٥٤ ١٣٥ | ٢ ٤٩٨ ٠٣٥ ١٨٥ |
| **يخصم:** | | | |
| توزيعات أرباح فترية خلال الفترة / العام | (٣-١٤ج)،(١٩-٣) | -- | (٢٦٠ ١٠٧ ٣٣٥) |
| **صافى حقوق ملكية مساهمي الشركة القابضة** | | ٢ ٢٥٠ ٤٥٤ ١٣٥ | ٢ ٢٣٧ ٩٢٧ ٨٥٠ |
| **حقوق الأقلية** | (٣-١) | ٩١٩ ٤٠٣ ٨٣٥ | ٨١٧ ٥٢٦ ٥٨٥ |
| **صافى حقوق الملكية** | | ٣ ١٦٩ ٨٥٧ ٩٧٠ | ٣ ٠٥٥ ٤٥٤ ٤٣٥ |
| **الالتزامات طويلة الأجل** | | | |
| قروض وتسهيلات ائتمانية طويلة الأجل | (٣-١٥)،(١٤-١-٢) | ٣ ٧٠٥ ١٩٢ ٦١١ | ٣ ٦٢٠ ١٥٩ ٥٧٠ |
| التزامات ضريبية مؤجلة | (٣-٢٠د)، (٩-١) | ٦٥١ ٨٩٨ ٢١١ | ٦٨٧ ٨٠٩ ٠٠٦ |
| التزامات نظام المعاش التكميلى | (٣-٢٠هـ)،(١٧) | ٤٢ ٣٨٧ ٧٩٠ | ٣٧ ٢٥١ ٨٣٧ |
| **إجمالي الالتزامات طويلة الأجل** | | ٤ ٣٩٩ ٤٧٨ ٦١٢ | ٤ ٣٤٥ ٢٢٠ ٤١٣ |
| **إجمالي حقوق الملكية والالتزامات طويلة الأجل** | | ٧ ٥٦٩ ٣٣٦ ٥٨٢ | ٧ ٤٠٠ ٦٧٤ ٨٤٨ |

- الإيضاحات في الصفحات من (٩) إلى (٥٦) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المجمعة.
- تقرير الفحص المحدود "مرفق".
- التاريخ: ١٧ أغسطس ٢٠١٥

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

**شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية**
**(شركة مساهمة مصرية)**
**قائمة الدخل المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥**

| | إيضاح رقم | ٢٠١٥/٣/٣١ جنيه | ٢٠١٤/٣/٣١ جنيه |
|---|---|---|---|
| المبيعات (بالصافي) | (٣-١٨-أ) | ٣ ٤٧٠ ٢٦٥ ٠٩١ | ٣ ٨٣٥ ٢٦٨ ١٥٢ |
| تكلفة المبيعات | | (٣ ٢٩٠ ١٢٩ ٨٣٨) | (٣ ٥٣٧ ٩٠١ ١٥٤) |
| **مجمل ربح النشاط** | | **١٨٠ ١٣٥ ٢٥٣** | **٢٩٧ ٣٦٦ ٩٩٨** |
| إيرادات تشغيل أخرى | | ٤ ٢٤٦ ٧٨٥ | ١٠ ٩١٢ ٢٦١ |
| مصروفات البيع والتوزيع | | (٢٨ ٨٥٩ ٠٩٠) | (٢٦ ٣١١ ٣١٢) |
| مصروفات إدارية وعمومية | | (٨٧ ٦٥٨ ٥٨٢) | (٧٦ ٩٦٩ ٨٢٦) |
| مصروفات تشغيل أخرى | | (٥ ٨٩٦ ٩٧٧) | (٣ ٧٨٢ ٨٥٦) |
| **الأرباح الناتجة من التشغيل** | | **٦١ ٩٦٧ ٣٨٩** | **٢٠١ ٢١٥ ٢٦٥** |
| إيرادات تمويلية | (٣-١٨ب) | ٢٨٨ ٩٤٩ ٨٣٣ | ٢٥ ٧٥٤ ٦٣٠ |
| مصروفات تمويلية | (٣-٢٠ب) | (٣٨٥ ٥٥٧ ٤٩٧) | (١٤٧ ٠٢٦ ٤٦٥) |
| **صافى (المصروفات) التمويلية** | | **(٩٦ ٦٠٧ ٦٦٤)** | **(١٢١ ٢٧١ ٨٣٥)** |
| **صافى (الخسائر) / الأرباح قبل الضرائب** | | **(٣٤ ٦٤٠ ٢٧٥)** | **٧٩ ٩٤٣ ٤٣٠** |
| ضريبة الدخل | (٣-٢٠د) | (١ ٩٢٩ ١٣٩) | (٧٧ ٩٠٨ ٩٥٥) |
| الضريبة المؤجلة | (٣-٢٠د)،(٩) | ٣٧ ٧٩١ ٤٨٢ | ٦٢ ٩٦٩ ٦١٢ |
| **صافي أرباح الفترة بعد الضريبة** | | **١ ٢٢٢ ٠٦٨** | **٦٥ ٠٠٤ ٠٨٧** |
| **ويتم توزيعه كما يلى:-** | | | |
| نصيب مساهمى الشركة القابضة | | (٤٩ ٧٢٣ ٥٢١) | ١٠٥ ٢٨٦ ٤٥٩ |
| نصيب الأقلية فى أرباح / (خسائر) الشركات التابعة | | ٥٠ ٩٤٥ ٥٨٩ | (٤٠ ٢٨٢ ٣٧٢) |
| **صافى أرباح الفترة** | | **١ ٢٢٢ ٠٦٨** | **٦٥ ٠٠٤ ٠٨٧** |
| **النصيب الاساسى للسهم فى صافى (خسائر) / أرباح الفترة (جنيه/سهم)** | (٣-٢١)،(٢١) | (٣,٧٢) | ٧,٨٨ |

- الإيضاحات في الصفحات من (٩) إلى (٥٦) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المجمعة.

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

| | إيضاح رقم | ٢٠١٥/٣/٣١ جنيـــه | ٢٠١٤/٣/٣١ جنيـــه |
|---|---|---|---|
| **التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل** | | | |
| صافى (خسائر) / أرباح الفترة قبل الضرائب وحقوق الأقلية | | (٣٤ ٦٤٠ ٢٧٦) | ٧٩ ٩٤٣ ٤٣٠ |
| **تعديلات لتسوية صافى(الخسائر)/الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل** | | | |
| إهلاك الأصول الثابتة | (٣-٤)،(٤) | ١٦٤ ٩٤٠ ٣٨٢ | ١٥٤ ٥٤٦ ٧٠١ |
| أرباح رأسمالية | | (٢٢ ٥٠٠) | (١ ٧٨٩ ٥٧٠) |
| فوائد تمويلية | (٣-٢٠ب) | ١٧٦ ١٩٢ ٤٨٨ | ١١٣ ٥٦٣ ١٩٥ |
| ايرادات فوائد دائنة | | (١٦ ٣٦٤ ٢٦٩) | (٢٤ ٣٠٢ ٣٨٨) |
| إستهلاك العوائد المستحقة لأذون الخزانة | | (١ ٤٢٠ ٢٢٦) | (١ ٠١٣ ٩٩٦) |
| فروق أسعار صرف عملات أجنبية | (٣-٢) | (٦١ ٨٠٦ ٥٣٢) | ٣٣ ١٠١ ٣٢٣ |
| رد خسائر الاضمحلال في قيمة العملاء والارصدة المدينة | | (٦٠٠ ٠٠٠) | -- |
| استهلاك الفروق الناتجة عن التغير فى القيمة العادلة لإقراض طويل الأجل | | (٤٧٢ ٧٣٢) | (٤٣٨ ٢٤٦) |
| فروق ناتجة عن التغير فى القيم العادلة للإقراض طويل الأجل | | ٤٧٨ ٩٣٥ | ٣٦١ ٩٤٧ |
| الفروق الناشئة عن التغيير في التزامات نظام المعاش التكميلى | | ٣ ١٢٤ ٥٤١ | ٤ ١٣٣ ١٨٤ |
| **أرباح التشغيل قبل التغيرات فى رأس المال العامل** | | **٢٢٩ ٤٠٩ ٨١١** | **٣٥٨ ١٠٥ ٥٨٠** |
| التغير فى المخزون | | ٢٨٩ ٧٤٧ ٨٣١ | (٤٤٠ ٧١٥ ٤٥١) |
| التغير فى العملاء والمدينون والمستحق من أطراف ذات علاقة | | (١٦٠ ٧٩٤ ١١٣) | (٢٦٥ ١٨٢ ٤٨٣) |
| التغير فى الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى والمستحق لأطراف ذات علاقة | | ١٣٩ ٥٧٦ ٩٦٥ | ١٣ ٥٧٨ ٠٧٩ |
| التزامات نظام المعاش التكميلى | | ١ ١٦٩ ٢٩٠ | ١ ١٨٧ ٣٧٥ |
| | | **٤٩٩ ١٠٩ ٧٨٤** | **(٣٣٣ ٠٢٦ ٩٠٠)** |
| فوائد مدفوعة | | (١٥٦ ٨٧١ ٩٨٨) | (١٤٤ ٨٣٨ ٤٧٢) |
| توزيعات ارباح مدفوعة للعاملين ومكافأة مجلس الادارة | (٣-١٤ج) | -- | (١ ٩٥٣ ٣٩٧) |
| **صافى النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل** | | **٣٤٢ ٢٣٧ ٧٩٦** | **(٤٧٩ ٨١٨ ٧٦٩)** |
| **التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار** | | | |
| مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ | (٤)،(٥) | (٤٣ ٩١٤ ٣٩٥) | (٦٥ ٥٠٤ ٨٩٣) |
| مقبوضات من بيع أصول ثابتة | | ٢٢ ٥٠٠ | ١ ٧٨٩ ٥٧٠ |
| مدفوعات لإقتناء أصول أخرى | (٨) | (٢٤ ٦٣٦ ٢٧٨) | -- |
| مدفوعات لإقراض الغير | | (٧ ٢٧٠ ٠٠٤) | (٤ ١٥٥ ٥١٤) |
| متحصلات من إقراض للغير | | ٤ ٩٧٥ ٥١٨ | ٤ ٢٣٣ ١٩٢ |
| مقبوضات من استرداد استثمارات مالية (أذون خزانة) | (١٢) | ٦٥ ٣٧٥ ٠٠٠ | ٢٥ ٦٠٠ ٠٠٠ |
| مدفوعات لاقتناء إستثمارات مالية (أذون خزانة) | (١٢) | (٦٦ ٠٧٣ ٢٩٢) | (٢٠ ٨٤٠ ٠١٦) |
| ايرادات فوائد محصلة | | ١٦ ٣٦٤ ٢٦٩ | ٢٤ ٣٠٢ ٣٨٨ |
| **صافى النقدية (المستخدمة فى) أنشطة الاستثمار** | | **(٥٥ ١٥٦ ٦٨٢)** | **(٣٤ ٥٧٥ ٢٧٣)** |
| **التدفقات النقدية من أنشطة التمويل** | | | |
| مقبوضات من عقود قروض | (١٤) | ٢ ٣٢٣ ١٣١ | ٣٢ ٦٦٩ ١٠٢ |
| مدفوعات عن أقساط قروض | (١٤) | (١٨٠ ٢٥٩ ٥٧٦) | (٤٨٧ ٩٤٢ ٨٥٧) |
| مقبوضات من تسهيلات ائتمانية طويلة الاجل | (١٤) | ٢٣٣ ٠٨٢ ٧٩٧ | -- |
| مدفوعات عن تسهيلات إئتمانية طويلة الاجل | | (٥٩ ٦٦٠ ٤٩٦) | -- |
| فوائد محملة على أصل القرض | | ٣ ٧٩٢ ٢٠٠ | -- |
| مقبوضات من بنوك – تسهيلات ائتمانية | | ٥٦٦ ٢٤٠ ٤٧٤ | ٨١٨ ٢٩٣ ٩٨٤ |
| التغير فى الودائع النقدية والحسابات الجارية المجمدة | | (٢٢٩ ٧٩٧ ٠٦٣) | ٢٦٦ ٨١٢ ٩٥٩ |
| **صافى النقدية المتاحة من أنشطة التمويل** | | **٣٣٥ ٧٢١ ٤٦٧** | **٦٢٩ ٨٣٣ ١٨٨** |
| **صافى التغير فى النقدية وما فى حكمها خلال الفترة** | | **٦٢٢ ٨٠٢ ٥٨١** | **١١٥ ٤٣٩ ١٤٦** |
| فروق ترجمة قوائم مالية | (٣-٣) | ٤٠٧ ٢٤٧ | ٢٠٣ ٤٤١ |
| **النقدية وما فى حكمها أول الفترة** | | **٥٤٧ ٢٣٥ ٩٨٥** | **٦٨٤ ٩٠٠ ٥٦٤** |
| **النقدية وما فى حكمها آخر الفترة** | (١٣) | **١ ١٧٠ ٤٤٥ ٨١٣** | **٨٠٠ ٥٤٣ ١٥١** |

- الإيضاحات في الصفحات من (٩) إلى (٥٦) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المجمعة.

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

| | إيضاح رقم | رأس المال المصدر والمدفوع جنيه | الاحتياطيات جنيه | الفرق الناتج عن عمليات الاقتناء لشركات تابعة تحت سيطرة مشتركة جنيه | الأرباح المرحلة جنيه | فروق ترجمة القوائم المالية بالعملات الأجنبية جنيه | ارباح / (خسارة) الفترة جنيه | توزيعات أرباح فتريه جنيه | صافى حقوق مساهمي الشركة القابضة جنيه | حقوق الأقلية جنيه | صافي حقوق المساهمين جنيه |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **صافى الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣( المعلة)** | | ١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠ | ٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥ | (٣٦٠ ٤٥٨ ٧٥٤) | ٥٢٧ ٩١٥ ١٣٣ | ٣١٧ ١٥٣ ٣٣٨ | ٩٦٥ ٣٤٦ ٦٠٠ | (٥٠١ ٧٨٤ ٩٤٦) | ٣ ٢٠٩ ٣٢٨ ٤٣٦ | ٩٩٦ ٨٨٨ ٢٤٣ | ٤ ٢٠٦ ٢١٦ ٦٧٩ |
| المحول إلي الأرباح المرحلة – عام ٢٠١٣ | | -- | -- | -- | ٩٦٥ ٣٤٦ ٦٠٠ | -- | (٩٦٥ ٣٤٦ ٦٠٠) | ٥٠١ ٧٨٤ ٩٤٦ | -- | -- | -- |
| توزيعات أرباح نقدية فترية خلال عام ٢٠١٣ | | -- | -- | -- | (٥٠١ ٧٨٤ ٩٤٦) | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| توزيعات أرباح نقدية عن أرباح عام ٢٠١٣ | | -- | -- | -- | (٢ ٦١٩ ٥٤٧) | -- | -- | -- | (٢ ٦١٩ ٥٤٧) | (١ ٢٩٥ ٠٧٢) | (٣ ٩١٤ ٦١٩) |
| المحول إلي الأرباح المرحلة / تسويات لحقوق الأقلية | | -- | -- | -- | (٢ ٠٤١ ٨٤٢) | -- | -- | -- | (٢ ٠٤١ ٨٤٢) | (١ ٦٧٠ ٥٩٨) | (٣ ٧١٢ ٤٤٠) |
| نصيب حقوق الأقلية في (خسائر) الشركات التابعة | | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | (٤٠ ٢٨٢ ٣٧٢) | (٤٠ ٢٨٢ ٣٧٢) |
| فروق عملة ناتجة عن ترجمة القوائم المالية بالعملات الأجنبية | | -- | -- | -- | -- | ٣ ٢٥١ ٠٩٨ | -- | -- | ٣ ٢٥١ ٠٩٨ | ٢ ٦٥٩ ٩٩٠ | ٥ ٩١١ ٠٨٨ |
| صافي الأرباح المجمعة عن الفترة من أول يناير ٢٠١٤ وحتي ٣١ مارس ٢٠١٤ | | -- | -- | -- | -- | -- | ١٠٥ ٢٨٦ ٤٥٩ | -- | ١٠٥ ٢٨٦ ٤٥٩ | -- | ١٠٥ ٢٨٦ ٤٥٩ |
| **صافي الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٤** | | ١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠ | ٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥ | (٣٦٠ ٤٥٨ ٧٥٤) | ٩٨٦ ٨١٥ ٣٩٨ | ٣٢٠ ٤٠٤ ٤٣٦ | ١٠٥ ٢٨٦ ٤٥٩ | -- | ٣ ٣١٣ ٢٠٤ ٦٠٤ | ٩٥٦ ٣٠٠ ١٩١ | ٤ ٢٦٩ ٥٠٤ ٧٩٥ |
| توزيعات أرباح نقدية عن أرباح عام ٢٠١٣ | | -- | -- | -- | (٥٣٩ ٦٦٩ ٤٥١) | -- | -- | -- | (٥٣٩ ٦٦٩ ٤٥١) | -- | (٥٣٩ ٦٦٩ ٤٥١) |
| نصيب حقوق الأقلية في (خسائر) الشركات التابعة | | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | (١٦٢ ٥٧٥ ١٥٥) | (١٦٢ ٥٧٥ ١٥٥) |
| فرروق عملة ناتجة عن ترجمة القوائم المالية بالعملات الأجنبية | | -- | -- | -- | -- | ٢٩ ٠٩٠ ٧٨٢ | -- | -- | ٢٩ ٠٩٠ ٧٨٢ | ٢٣ ٨٠١ ٥٤٩ | ٥٢ ٨٩٢ ٣٣١ |
| توزيعات أرباح فترية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ | | -- | -- | -- | -- | -- | -- | (٢٦٠ ١٠٧ ٣٣٥) | (٢٦٠ ١٠٧ ٣٣٥) | -- | (٢٦٠ ١٠٧ ٣٣٥) |
| صافي (الخسائر) المجمعة عن الفترة من أول إبريل ٢٠١٤ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ | | -- | -- | -- | -- | -- | (٣٠٤ ٥٩٠ ٧٥٠) | -- | (٣٠٤ ٥٩٠ ٧٥٠) | -- | (٣٠٤ ٥٩٠ ٧٥٠) |
| **صافي الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤** | | ١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠ | ٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥ | (٣٦٠ ٤٥٨ ٧٥٤) | ٤٤٧ ١٤٥ ٩٤٧ | ٣٤٩ ٤٩٥ ٢١٨ | (١٩٩ ٣٠٤ ٢٩١) | (٢٦٠ ١٠٧ ٣٣٥) | ٢ ٢٣٧ ٩٢٧ ٨٥٠ | ٨١٧ ٥٢٦ ٥٨٥ | ٣ ٠٥٥ ٤٥٤ ٤٣٥ |
| المحول الى الارباح المرحلة –ارباح عام ٢٠١٤ | | -- | -- | -- | (١٩٩ ٣٠٤ ٢٩١) | -- | ١٩٩ ٣٠٤ ٢٩١ | -- | -- | -- | -- |
| توزيعات ارباح نقدية فترية خلال عام ٢٠١٤ | | -- | -- | -- | (٢٦٠ ١٠٧ ٣٣٥) | -- | -- | ٢٦٠ ١٠٧ ٣٣٥ | -- | -- | -- |
| نصيب حقوق الأقلية في ارباح الشركات التابعة | | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | ٥٠ ٩٤٥ ٥٨٩ | ٥٠ ٩٤٥ ٥٨٩ |
| فرروق عملة ناتجة عن ترجمة القوائم المالية بالعملات الأجنبية | | -- | -- | -- | -- | ٦٢ ٢٤٩ ٨٠٧ | -- | -- | ٦٢ ٢٤٩ ٨٠٧ | ٥٠ ٩٣١ ٦٦١ | ١١٣ ١٨١ ٤٦٨ |
| صافي (الخسائر) المجمعة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠١٥ | | -- | -- | -- | -- | -- | (٤٩ ٧٢٣ ٥٢٢) | -- | (٤٩ ٧٢٣ ٥٢٢) | -- | (٤٩ ٧٢٣ ٥٢٢) |
| **الرصيد فى ٣١ مارس ٢٠١٥** | | ١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠ | ٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥ | (٣٦٠ ٤٥٨ ٧٥٤) | (١٢ ٢٦٥ ٦٧٩) | ٤١١ ٧٤٥ ٠٢٥ | (٤٩ ٧٢٣ ٥٢٢) | -- | ٢ ٢٥٠ ٤٥٤ ١٣٥ | ٩١٩ ٤٠٣ ٨٣٥ | ٣ ١٦٩ ٨٥٧ ٩٧٠ |

- الإيضاحات في الصفحات من (٩) إلى (٥٦) 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 التجاري في ٢٦ فبراير ٢٠٠٦ وقد تم نشر هذا التعديل بصحيفة الاستثمار في العدد رقم ١٤٠٧ بتاريخ ١٨ مارس ٢٠٠٦.

- مدة الشركة ٥٠ سنة تبدأ من تاريخ التسجيل بالسجل التجاري.

- مقر الشركة العجمي- البيطاش، الإسكندرية – مصر. رئيس مجلس إدارة الشركة القابضة السيد المهندس/ فاروق زكى إبراهيم والعضو المنتدب الأستاذ/ محمد رائد البيلاوى.

## ١-١ الشركات التابعة

فيما يلى بيان بنسبة الاستثمارات فى الشركات التابعة لشركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية والتى تم إدراجها بالقوائم المالية المجمعة:-

| | نسبة المساهمة | |
|---|---|---|
| | ٢٠١٤/١٢/٣١ | ٢٠١٣/١٢/٣١ |
| **مساهمات مباشرة** | | |
| – شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل" (ش.م.م) | ٩٠٪ | ٩٠٪ |
| – شركة العز لصناعة الصلب المسطح (ش.م.م) | ٥٥٪ | ٥٥٪ |
| **مساهمات غير مباشرة** | | |
| – شركة مصر لصناعة لوازم المواسير والمسبوكات (ش.م.م) (شركة تابعة لشركة "كونتراستيل") | ٨٧٪ | ٨٧٪ |

### 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 التجاري 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 والسولار ونشاط التأجير التمويلي.

- مدة الشركة ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ التسجيل بالسجل التجاري.

- مقر الشركة مدينة برج العرب الجديدة – قطعة رقم ٦ – الإسكندرية وفرع الشركة داخل المقر الأدارى لشركة العز الدخيلة للصلب – الدخيلة – الإسكندرية – مصر.

**١-١-٢ <u>شركة العز لصناعة الصلب المسطح</u>**

- 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 التجارى للاستثمار بالقاهرة برقم ٣٣٢٩٦ بتاريخ ٢٥ يوليو ١٩٩٨.

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

- يتمثل الغرض الرئيسى للشركة فى إنتاج لفائف وشرائط الصلب المسطح المدرفلة على الساخن والمدرفلة على البارد والمعالجة بالأحماض والزيوت وإنتاج ألواح الصلب المسطح المقطعة والمعالجة بالأحماض والزيوت والحديد الإسفنجى 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 الفعلى للمصنع اعتباراً من الأول من يوليو ٢٠٠٤ بصدور شهادة القبول النهائى للمصنع.

- بدأ التشغيل الفعلى لمصنع البيليت اعتبارا من الأول من يناير ٢٠١١ بصدور شهادة الاستشاري بإنهاء الأعمال بصفة جوهرية.

- بدأ التشغيل الفعلى لمصنع حديد التسليح اعتبارا من الأول من يناير ٢٠١٢ بصدور شهادة الاستشارى بإنهاء الأعمال بصفة جوهرية.

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

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

**١-١-٣ <u>شركة مصر لصناعة لوازم المواسير والمسبوكات</u>**

- تأسست شركة مصر لصناعة لوازم المواسير والمسبوكات (شركة مساهمة مصرية) طبقا 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 والمسبوكات ومستلزمات الإنشاءات المدنية والصناعية وتصنيع المعدات الميكانيكية ونظم ومعدات حماية البيئة ونظم المناولة ومكونات السيارات وكذا نشاط الاستيراد والتصدير.

## ٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

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

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

### د- استخدام التقديرات والحكم الشخصي
إن إعداد القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الإدارة إستخدام الحكم الشخصى وعمل تقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات وكذلك الإيرادات والمصروفات وتعتمد هذه التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متنوعة تراها إدارة الشركة معقولة فى ظل الظروف والأحداث الجارية حيث يتم بناءاً 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 فى التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها مراجعة تلك التقديرات إذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التى تمت فيها المراجعة فقط أما إذا كانت تؤثر على الفترة التى تمت فيها المراجعة وعلى الفترات المستقبلية عندئذ تدرج هذه الفروق فى هذه الفترة والفترات المستقبلية.

وفيما يلى أهم البنود والإيضاحات الخاصة بها والمستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصى:-
١- إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات المحتملة (إيضاح رقم ٩، ٢٥).
٢- الاضمحلال فى قيم العملاء والمدينون (إيضاح رقم ١١).
٣- الاضمحلال فى قيمة الاستثمارات فى الشركات الشقيقة والمتاحة للبيع (إيضاح رقم ٦).
٤- الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة (ايضاح رقم ٣-٤ج).
٥- المخصصات (إيضاح رقم ١٦).
٦- الأدوات المالية (إيضاح رقم ١٨).

## ٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

### ٣-١ 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 علي الشركة حتى تاريخ فقد هذه السيطرة. ولا يتم تجميع شركة تابعة فى القوائم المالية المجمعة عندما تفقد الشركة القابضة سيطرتها فى التحكم فى السياسات المالية او التشغيلية للشركة المستثمر فيها. وتتمثل أسس إعداد القوائم المالية المجمعة فيما يلي:-

- يتم استبعاد قيمة استثمار الشركة القابضة فى الشركات التابعة مقابل إضافة أصول الشركة التابعة بالكامل مع إظهار نصيب حقوق الأقلية فى 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 فى الاعتبار أن الخسائر قد تشير إلى الاضمحلال فى قيمة الأصول المتبادلة مما قد يتطلب الاعتراف به فى هذه القوائم المالية المجمعة.

- إظهار نصيب حقوق الأقلية فى الشركات التابعة فى بند مستقل ضمن حقوق الملكية بعد حقوق الملكية وقبل الالتزامات بالمركز المالى المجمع وكذا إظهار نصيب الأقلية في صافى أرباح العام بعد الضريبة فى بند مستقل قبل تحديد أرباح الشركة القابضة بقائمة الدخل المجمعة ويتم حسابها بما يساوى حصتهم في القيمة الدفترية لصافى اصول الشركات التابعة فى تاريخ القوائم المالية المجمعة ويتم إدراج نصيب الأقلية فى ارباح وخسائر الشركات التابعة ببند مستقل بقائمة الدخل المجمعة.

- لا يتم تجميع شركة تابعة في القوائم المالية المجمعة عندما تفقد الشركة القابضة سيطرتها فى التحكم فى السياسات المالية أو التشغيلية للشركة المستثمر فيها بهدف الاستفادة من أنشطتها.

- فى حالة عمليات الاقتناء التى تتم لشركات تابعة تحت سيطرة مشتركة يتم إثبات الفرق بين تكلفة الاقتناء وحصة الشركة القابضة فى القيمة العادلة لصافى أصول الشركة التابعة فى تاريخ الاقتناء بحقوق الملكية مباشرة ببند الفرق الناتج عن عمليات الاقتناء لشركات تابعة تحت سيطرة مشتركة.

**٢-٣ <u>ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية</u>**

تمسك الشركة القابضة حساباتها بالجنيه المصرى ويتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية بالدفاتر على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة وفى تاريخ القوائم المالية المجمعة يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية إلى الجنيه المصري وفقا لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ، وتدرج فروق العملة الناتجة بقائمة الدخل المجمعة. ويتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية والمقومة بالتكلفة التاريخية بالعملة 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 الامريكى 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 <u>القوائم المالية للكيانات التابعة بالعملات الأجنبية</u>**

تمسك حسابات شركة العز لصناعة الصلب المسطح – شركة تابعة- بالدولار الأمريكى، ولغرض إعداد القوائم المالية المجمعة يتم ترجمة الأصول والالتزامات إلى الجنيه المصرى بسعر الإقفال فى 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 فى بند فروق ترجمة قوائم مالية مجمعة بالعملات الأجنبية.
ولأغراض أعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة، يتم ترجمة قائمة التدفقات النقدية للشركة التابعة المذكورة بمتوسط سعر الصرف خلال السنة المالية.

## ٣-٤ الأصول الثابتة والإهلاك

أ- **الاعتراف والقياس الأولى**

يتم إثبات الأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك (٣-٤ج) وأى اضمحلال فى قيمتها (٣-١٣ب).

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 وفى الموقع والغرض الذي تم اقتناؤها من أجله، وكذلك تكاليف إزالتها وإعادة تسوية الموقع الذي توجد به هذه الأصول.

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

ب- **التكاليف اللاحقة على الاقتناء**

يتم الاعتراف بتكلفة إحلال أحد مكونات الأصل ضمن تكلفة الأصل بعد استبعاد تكلفة ذلك المكون عند تكبد الشركة لتلك التكلفة وإذا ما كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة كنتيجة لإحلال هذا المكون شريطة إمكانية قياس تكلفته بدرجة عالية من الدقة. هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل 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 الاراضى، بحيث يعكس الاستفادة من المنافع الاقتصادية للأصول. هذا وتقوم إدارة الشركة بإعادة النظر فى الأعمار الإنتاجية المتبقية للأصول الثابتة دورياً لتحديد ما إذا كانت تتلائم مع الأعمار المقدرة سابقاً وإذا وجد اختلاف جوهرى يتم حساب إهلاك الأصول وفقاً للمدة المتبقية من العمر الإنتاجي المقدر، وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة:-

| البيـــــــان | العمر الإنتاجي المقدر (سـنة) |
|---|---|
| **مبانى وانشاءات** | |
| مبانى الإدارة | ٥٠ |
| مبانى المصانع | ٣٣,٣ |
| إنشاءات | ٢٥ |
| **آلات ومعدات** | |
| مصانع الاختزال المباشر | ٢٥ |
| مصانع الصهر والصب المستمر وكلسنة الجير | ٢٠ |
| باقى المصانع | ٢٠-٢٥ |
| آلات أخرى | ٤-٤٠ |
| **وسائل نقل وانتقال** | |
| سيارات ركوب وانتقال | ٥ |
| دراجات بخارية ووسائل نقل داخلي | ٤ |
| دراجات | ٢ |
| أخرى | ١٠ |
| **عدد وأدوات** | ٤-١٠ |
| **أثاث ومعدات مكاتب** | |
| أثاث ومعدات حاسب آلى | ٤-٦,٦ |
| أثاث معدات مكاتب | ٥-١٠ |

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

**٣-٥ المشروعات تحت التنفيذ**

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

**٣-٦ تكلفة الاقتراض**

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

**٣-٧ الاستثمارات**

**٣-٧-١ استثمارات مالية فى شركات شقيقة**

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

**٣-٧-٢ استثمارات مالية متاحة للبيع**

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

**٣-٨ استثمارات فى شهادات إدخارية**

يتم إثبات الاستثمارات فى الشهادات الادخارية بتكلفة اقتنائها ويتحقق إيراد تلك الشهادات وفقاً لمعدل الفائدة الفعلى ووفقاً لمبدأ الاستحقاق.

**٣-٩ استثمارات مالية (أذون خزانة)**

يتم تقييم الاستثمارات المالية فى أذون الخزانة – 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 الفعلى ويتحقق إيراد هذه الاستثمارات وفقاً لأساس الاستحقاق والذى يظهر ضمن قائمة الدخل المجمعة فى الفترة التى يتحقق فيها.

**٣-١٠ المخزون**

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

هـ- يتم إثبات المخزون من البضائع بغرض البيع بالتكلفة أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل، وتحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح.

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

**٣-١١ العملاء والمدينون وأوراق قبض**

يتم إثبات العملاء والمدينون وأوراق القبض كأصول متداولة الا اذا كان تاريخ استحقاقها وفقا للارتباط التعاقدى أكثر من ١٢ شهر بعد تاريخ القوائم المالية المجمعة فى هذه الحالة يتم إدراجها ضمن الاصول طويلة الأجل بالقوائم المالية المجمعة ويتم القياس الاولى لها بالقيمة العادلة مضافا اليها التكلفة المباشرة للمعاملة، ويتم القياس اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة باستخدام سعر الفائدة الفعلى مخصوما منها اى خسائر اضمحلال فى قيمتها (٣-١٣أ).

**٣-١٢ النقدية وما في حكمها**

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

**٣-١٣ الاضمحلال**

أ- **الأصول المالية**

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

يتم قياس خسارة الاضمحلال المتعلقة بأصل مالي تم قياسه بالتكلفة المستهلكة – بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة بإستخدام سعر الفائدة الفعلي للأصل. يتم قياس خسائر الاضمحلال المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع بإستخدام 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- <u>الأصول غير المالية</u>**

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة فى حال وجودها بخلاف المخزون والأصول الضريبية المؤجلة فى 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 داخلة 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 للنقود 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 فى القيمة لم يتم الاعتراف بها.

**٣-١٤ <u>رأس المال</u>**

**أ- <u>الأسهم العادية</u>**

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

**ب- <u>إعادة شراء أسهم رأس المال</u>**

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

**ج- <u>توزيعات الأرباح</u>**

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

**٣-١٥ <u>القروض</u>**

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

**٣-١٦ موردون وأرصدة دائنة أخرى**

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

**٣-١٧ المخصصات**

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

**٣-١٨ الإيراد**

**أ- البضاعة المباعة والخدمات المقدمة**

يتم الاعتراف بإيرادات المبيعات عند انتقال المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية البضائع إلى المشترى ويتم الاعتراف بالإيراد من أداء الخدمات بقائمة الدخل 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 فى الاعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل.

**٣-١٩ حصة العاملين في الأرباح**

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

**٣-٢٠ المصروفات**

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

**أ- مدفوعات الإيجار**

يتم الاعتراف بالمدفوعات مقابل عقود التأجير التشغيلى من الغير بقائمة الدخل المجمعة على أساس القسط الثابت على مدار مدة العقد ويتم الاعتراف بالحوافز الإيجارية المحصلة بقائمة الدخل المجمعة كجزء لا يتجزأ من إجمالى مصروف الإيجار.

**ب- الفوائد المدينة**

يتم الاعتراف بالفوائد المدينة والمرتبطة بقروض وتسهيلات ائتمانية بفوائد فى قائمة الدخل المجمعة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال (السارى) وفقاً لأساس الإستحقاق.

ج- **نظام التأمينات والمعاشات للعاملين**

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

د- **ضريبة الدخل**

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

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

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

هـ- **نظام المعاشات التكميلية للعاملين**

تمنح كلاً من شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية (الشركة القابضة) وشركة كونتراستيل (شركة تابعة) العاملين لديهم نظم مزايا المعاش التكميلى ويعد هذا النظام من نظم المزايا المحددة. تلزم المزايا المحددة الشركة بسداد مبالغ أو مستوى محدد من المزايا المستقبلية وبالتالي تحمل الخطر متوسط وطويل الأجل.

يتم عرض التزام نظم المزايا المحددة في جانب الالتزامات بقائمة المركز المالي تحت بند "التزامات نظام المعاش التكميلى" لتغطى جملة هذه الالتزامات. ويتم حساب التزام نظم المزايا المحددة بصفة دورية عن طريق خبير اكتوارى مستقل باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدرة. وتنطوي هذه التقنية على فرضيات تتعلق بعلوم السكان ومعدلات دوران العاملين ومعدل الزيادة في المرتبات ومعدلات الخصم والتضخيم. ويتم خصم القيمة العادلة لنظام الاصول من التزام نظم المزايا.

ويتم احتساب الأرباح (الخسائر) الناجمة عن التعديلات والتغيرات في التقديرات والافتراضات الاكتوارية وتحمل على قائمة الدخل تلك الأرباح (الخسائر) التي تزيد عن ١٠% من القيمة العادلة لأصول اللائحة أو ١٠% من القيمة الحالية لالتزام المزايا المحددة (قبل خصم قيمة تلك الأصول) في نهاية الفترة المالية السابقة أيهما اعلي. وفى 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 استحقت بعد فيتم استهلاكها بطريقة القسط الثابت على متوسط الفترة التي تستحق خلالها تلك المزايا. يتم عرض التكاليف السنوية لنظم مزايا العاملين المحددة موزعة على مراكز التكلفة المختلفة بقائمة الدخل (تكلفة نظام المعاش التكميلى).

٣-٢١ **نصيب السهم فى الأرباح / (الخسائر)**

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

## ٤- الأصول الثابتة

| | الأراضي | مباني* وإنشاءات | آلات* ومعدات | وسائل نقل وانتقال | عدد وأدوات | أثاث ومعدات مكاتب | معدات حاسب آلي | الإجمالي |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | جنيه | جنيه | جنيه | جنيه | جنيه | جنيه | جنيه | جنيه |
| **التكلفة في أول يناير ٢٠١٥** | ٥٣٧ ٤٥٦ ٦٨٨ | ٣ ٩٣٢ ٣٩٤ ٠٨٢ | ١٤ ٦٨٣ ٤٤٣ ٦٩٩ | ١٥٨ ٢٠٩ ٠١٩ | ٦١ ٣٢٦ ٣٨٧ | ٤٨ ٦٨٧ ٩٣٧ | ٢٧ ٠٤٨ ٨٤٦ | ١٩ ٤٤٨ ٥٦٦ ٦٥٨ |
| الإضافات خلال الفترة | -- | -- | ٨ ٩٣٠ ٥٢١ | ١٤ ٩٠٤ ٢٠٥ | ١٠٣ ٥٤٦ | ٢ ٧٤٨ ٣٧٩ | ٢ ٣٩٦ ٠٤٩ | ٢٩ ٠٨٢ ٧٠٠ |
| الاستبعادات خلال الفترة | -- | -- | -- | (٢ ٧٣١ ٧١٦) | (١٦١ ٢٣٤) | (٣١١ ٤٨٣) | (٢ ٠١١ ١٩٤) | (٥ ٢١٥ ٦٢٧) |
| فروق ترجمة بالعملات الأجنبية | ٥ ٩٧٠ ٧٧١ | ١٥٨ ٨٢٦ ٨٣٣ | ٣٥٩ ٢٤٤ ٨٠٦ | ١٣٥ ٣٨٣ | ٢ ٤٧٢ ٩٩٠ | ٩٣٠ ٣٦١ | -- | ٥٢٧ ٥٨١ ١٤٤ |
| **التكلفة في ٢٠١٥/٣/٣١** | **٥٤٣ ٤٢٧ ٤٥٩** | **٤ ٠٩١ ٢٢٠ ٩١٥** | **١٥ ٠٥١ ٦١٩ ٠٢٦** | **١٧٠ ٥١٦ ٨٩١** | **٦٣ ٧٤١ ٦٨٩** | **٥٢ ٠٥٥ ١٩٤** | **٢٧ ٤٣٣ ٧٠١** | **٢٠ ٠٠٠ ٠١٤ ٨٧٥** |
| **مجمع الإهلاك في أول يناير ٢٠١٥** | -- | ١ ٢٧٦ ١٦٩ ٣٨٠ | ٧ ٤٨٠ ٥٣٢ ١٣٧ | ٨٨ ٦٥١ ٣٩٨ | ٣٨ ٠١١ ٩٨٤ | ٣٠ ٩٥٦ ٩٥٨ | ١٤ ١٣٤ ٤١٩ | ٨ ٩٢٨ ٤٥٦ ٢٧٦ |
| إهلاك الفترة | -- | ٢٣ ٦٨٩ ٨٧٠ | ١٣١ ٦٦٨ ٦٦٥ | ٦ ١٠٤ ٥٤٣ | ١ ٤٨٧ ١١٩ | ١ ٠٢٤ ٥٧٠ | ٩٦٥ ٦١٥ | ١٦٤ ٩٤٠ ٣٨٢ |
| مجمع إهلاك الاستبعادات | -- | -- | -- | (٢ ٧٣١ ٧١٦) | (١٦١ ٢٣٤) | (٣١١ ٤٨٣) | (٢ ٠١١ ١٩٤) | (٥ ٢١٥ ٦٢٧) |
| فروق ترجمة بالعملات الأجنبية | -- | ٢٦ ١٨٨ ٣٩٤ | ١٠٧ ٦٥٦ ٤٠٠ | ١٢٧ ٧٠٠ | ١ ٣٤٦ ٤٤٨ | ٨٤٣ ٢٩٠ | -- | ١٣٦ ١٦٢ ٢٣٢ |
| **مجمع الإهلاك في ٢٠١٥/٣/٣١** | -- | ١ ٣٢٦ ٠٤٧ ٦٤٤ | ٧ ٧١٩ ٨٥٧ ٢٠٢ | ٩٢ ١٥١ ٩٢٥ | ٤٠ ٦٨٤ ٣١٧ | ٣٢ ٥١٣ ٣٣٥ | ١٣ ٠٨٨ ٨٤٠ | ٩ ٢٢٤ ٣٤٣ ٢٦٣ |
| **صافي الأصول الثابتة فى ٢٠١٥/٣/٣١** | **٥٤٣ ٤٢٧ ٤٥٩** | **٢ ٧٦٥ ١٧٣ ٢٧١** | **٧ ٣٣١ ٧٦١ ٨٢٤** | **٧٨ ٣٦٤ ٩٦٦** | **٢٣ ٠٥٧ ٣٧٢** | **١٩ ٥٤١ ٨٥٩** | **١٤ ٣٤٤ ٨٦١** | **١٠ ٧٧٥ ٦٧١ ٦١١** |
| **صافي الأصول الثابتة فى ٢٠١٤/١٢/٣١** | **٥٣٧ ٤٥٦ ٦٨٨** | **٢ ٦٥٦ ٢٢٤ ٧٠٢** | **٧ ٢٠٢ ٩١١ ٥٦٢** | **٦٩ ٥٥٧ ٦٢١** | **٢٣ ٣١٤ ٤٠٣** | **١٧ ٧٣٠ ٩٧٩** | **١٢ ٩١٤ ٤٢٧** | **١٠ ٥٢٠ ١١٠ ٣٨٢** |
| **اصول مهلكة دفترياً 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 (٢٦-٤).

- طبقاً لاتفاقيات قروض شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) فإن أرض وأصول الشركة المادية والمعنوية مرهونة رهناً عقارياً وتجارياً ورهن حيازى على المخزون، والتنازل عن حقوق الشركة في عقود الإنشاء والتوريد والمعاونة والتأمين الفنية لصالح البنك الأهلي المصري (وكيل الضمانات المحلية) وبنك رويل بنك – أسكوتلاند (وكيل الضمانات الأجنبية) – (إيضاح رقم ١٤).

- 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 وجارى 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 والمسبوكات (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 والمسبوكات (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 وجاري اتخاذ الإجراءات اللازمة مع الجهات الإدارية المعنية.

## ٥- مشروعات تحت التنفيذ

| | ٢٠١٥/٣/٣١ جنيـــــــــه | ٢٠١٤/١٢/٣١ جنيـــــــــه |
|---|---|---|
| **مشروعات تحت التنفيذ – الشركة القابضة*** | | |
| مبانى وانشاءات | ٣٧ ٢٠٥ ٤١٩ | ٣٠ ٢٧٤ ١٧٣ |
| آلات ومعدات تحت التركيب | ٣٠ ٣٠٣ ٠٢٠ | ٣٧ ٥٨٨ ٣٢٨ |
| دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة | ٤٠ ٣٦٥ ٢٨٥ | ٢٦ ٧٥٤ ٢١٢ |
| | **١٠٧ ٨٧٣ ٧٢٤** | **٩٤ ٦١٦ ٧١٣** |
| **مشروعات تحت التنفيذ – شركة العز لصناعة الصلب المسطح "شركة تابعة"** | | |
| مبانى وانشاءات | ٤٩١ ٤٧٧ | ٤٦٢ ٤٨٥ |
| الات ومعدات | ٤٨ ١٦٧ ٦١٦ | ٤٥ ٣٢٦ ٢٠٥ |
| دفعات من تحت حساب شراء أصول ثابتة | ٤ ٢٨٥ ٣٨٥ | ٤ ٠٣٢ ٥٩٠ |
| | **٥٢ ٩٤٤ ٤٧٨** | **٤٩ ٨٢١ ٢٨٠** |
| **مشروعات تحت التنفيذ – شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات – كونتراستيل – "شركة تابعة"** | | |
| **المجمع الإداري ببرج العرب** | | |
| الأراضى | ٤٧٠ ٧٨٥ | ٤٧٠ ٧٨٥ |
| مبانى تحت التنفيذ | ٨٧٢ ٥٣٢ | ٨٧٢ ٥٣٢ |
| | **١ ٣٤٣ ٣١٧** | **١ ٣٤٣ ٣١٧** |
| **مصنع تكسير الخبث وفصل المعادن****| | | |
| إعتمادات مستندية لشراء أصول | ١٩ ٧٠٥ ٢١٢ | ١٩ ٧٠٥ ٢١٢ |
| دفعات مقدمة لشراء أصول خاصة بالمشروع | ٢ ٢٩٢ ٧٢٠ | ٢ ٢٠٧ ٥١٨ |
| مصروفات متعلقة بتكلفة إنشاء مصنع | ٥٨٣ ٩١٣ | ٥٠٥ ٧٥٣ |
| مبانى تحت التنفيذ خاصة بالمشروع | ١ ٣٦٩ ٨٣٠ | -- |
| | **٢٣ ٩٥١ ٦٧٥** | **٢٢ ٤١٨ ٤٨٣** |
| | **٢٥ ٢٩٤ ٩٩٢** | **٢٣ ٧٦١ ٨٠٠** |
| **مشروعات تحت التنفيذ – شركة مصر لصناعة لوازم المواسير والمسبوكات "شركة تابعة"** | | |
| مبانى وانشاءات | ٣٤ ٣٤٥ | ٣٤ ٣٤٥ |
| | **٣٤ ٣٤٥** | **٣٤ ٣٤٥** |
| | **١٨٦ ١٤٧ ٥٣٩** | **١٦٨ ٢٣٤ ١٣٨** |

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

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

** يتمثل البند فى قيمة المعادل بالجنيه المصرى للغطاء النقدى مقابل الاعتماد المستندى الصادر من بنك الامارات دبى الوطنى (BNP سابقاً) والخاص بشركة كونتراستيل (شركة تابعة) لصالح المورد دانيللى – ايطاليا بمبلغ ٢ ٠٦٣ ٧٠٠ يورو يمثل ٩٠٪ من قيمة المعدات المتعاقد عليها لانشاء مصنع كسارة الخبث بالإضافة الى قيمة ١٠٪ المتبقية والبالغة ٢٢٩ ٣٠٠ يورو والمعادل بمبلغ ٢,٢ مليون جنيه مصري والتي تم سدادها كدفعة مقدمة مقابل خطاب ضمان صادر من المورد لصالح الشركة وبالتالي تصبح قيمة معدات المصنع مسددة بالكامل وسيتم توريد تلك المعدات خلال عام ٢٠١٥ بالإضافة إلي قيمة مباني تحت التنفيذ خاصة بالمصنع والمصروفات المتعلقة بالإنشاءات (إيضاح ٢٥-١).

## ٦- الاستثمارات

| | ٢٠١٥/٣/٣١ جنيـــــــــه | ٢٠١٤/١٢/٣١ جنيـــــــــه |
|---|---|---|
| **٦-١ استثمارات مالية في شركات شقيقة** | | |
| – 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 بناءاً على قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة المصرية الألمانية لتسويق مسطحات الصلب (فرانكو) بتاريخ ٢٥ أكتوبر ٢٠٠٥ والبالغة ٦٠٠ ألف جنيه. | ٨٩ ٩٣٤ | ٨٩ ٩٣٤ |
| – 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). | ٢٥ ٠٠٠ | ٢٥ ٠٠٠ |
| | **١١٤ ٩٣٤** | **١١٤ ٩٣٤** |
| **٦-٢ استثمارات مالية متاحة للبيع** | | |
| – 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 |
| **يخصم:** | | |
| خسائر الاضمحلال فى قيمة الاستثمارات | (١٧ ٧٢٦ ٢٦٦) | (١٧ ٧٢٦ ٢٦٦) |
| | -- | -- |
| – 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 المالى إيضاح رقم (٢٦-٦). | ٥١٠ | ٥١٠ |
| | **٥١٠** | **٥١٠** |
| **إجمالى الاستثمارات** | **١١٥ ٤٤٤** | **١١٥ ٤٤٤** |

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

## ٧- إقراض طويل الأجل

٧-١ 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:-

| | إيضاح رقـــم | ٢٠١٥/٣/٣١ جنيـــــــــه | ٢٠١٤/١٢/٣١ جنيـــــــــه |
|---|---|---|---|
| سلف العاملين تسدد على أقساط شهرية لمدة سنتين (بدون فوائد) | | ١١ ١٧٩ ٩٧٥ | ٩ ٧٩٠ ٣٩١ |
| القيمة الحالية لقرض إسكان للعاملين يسدد على اقساط شهرية لمدة عشر سنوات (بدون فوائد) | (٧-٢)،(١١) | ١٨ ٧٣٤ ٧٤٣ | ١٧ ٦٦٤ ٥٩٠ |
| القيمة الحالية لقرض إسكان للعاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨) ويسدد على اقساط لمدة تصل الى ٧ سنوات (بدون فوائد) | (٧-٤)،(١١) | ١ ١١٢ ٢٩٥ | ١ ٢٧٧ ١٧٠ |
| سلف العاملين – رحلة العمرة تسدد على أقساط لمدة سنتين (بدون فوائد) | (١١) | ١ ٠٥٣ ١٧٠ | ١ ٢٤٥ ٢٩٦ |
| سلف العاملين – رحلة الحج وزيارة بيت المقدس وتسدد على اقساط لمدة ٦ سنوات (بدون فوائد) | (١١) | ١ ٩٣٦ ٥٦٣ | ٢ ٠٨٤ ٩٩١ |
| | | **٣٤ ٠١٦ ٧٤٦** | **٣٢ ٠٦٢ ٤٣٨** |

٧-٢ **القيمة الحالية لأقساط قرض إسكان العاملين**

| | إيضاح رقم | ٢٠١٥/٣/٣١ جنيه | ٢٠١٤/١٢/٣١ جنيه |
|---|---|---|---|
| إجمالى قرض اسكان العاملين بالشركة القابضة | | ٣٤ ٧٠٧ ٠٠٤ | ٣٣ ٦٣٠ ٦٤٨ |
| **يخصم:** | | | |
| المحول الى قروض قصيرة الأجل (ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى) | (١١) | (٤ ٣٠٠ ٧٥٠) | (٤ ٣٠٠ ٧٥٠) |
| **القيمة الاسمية لقرض إسكان العاملين بالشركة القابضة طويل الأجل** | | **٣٠ ٤٠٦ ٢٥٤** | **٢٩ ٣٢٩ ٨٩٨** |
| **يخصم:** | | | |
| الفروق الناشئة عن التغير فى القيمة العادلة لقرض اسكان العاملين طويلة الأجل | | (١١ ٦٧١ ٥١١) | (١١ ٦٦٥ ٣٠٨) |
| **القيمة الحالية لأقساط قرض إسكان العاملين بالشركة القابضة طويل الأجل** | | **١٨ ٧٣٤ ٧٤٣** | **١٧ ٦٦٤ ٥٩٠** |

٧-٣ يتمثل قرض اسكان العاملين فى قيمة القرض الحسن المخصص لمعاونة شباب العاملين فى الشركة القابضة فى 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 فى 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 تقسيطها على مدار ١٠ سنوات دون اى اعباء او فوائد على العاملين وفقا للضوابط الموضوعة من ادارة الموارد البشرية وقد بلغ عدد المستفيدين من هذا القرض حتى ٣١ مارس ٢٠١٥ عدد ١ ٥٤٢ مستفيد وبقيمة اجمالية للقرض بلغت ٣٤,٧ مليون جنيه مصرى وقد بلغت الاقساط المستحقة التحصيل خلال عام مبلغ ٤,٣ مليون جنيه مصرى ظهرت ضمن بند مدينون وارصدة مدينة اخرى – اقراض قصير الاجل، وقد تم ادراج رصيد هذا القرض (الممثل للجزء طويل الاجل) بالقيمة الحالية له بعد خصم الفروق الناشئة عن التغير فى القيمة العادلة فى تاريخ اعداد القوائم المالية المجمعة بناءا على معدل خصم محدد بواسطة الشركة بلغ ١٣٪ سنويا خلال فترة هذا القرض الحسن والمحملة على قائمة الدخل المجمعة (إيضاح رقم ٣-١١).

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

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

٧-٥ 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 للصلب – الاسكندرية (الشركة القابضة) وفقا لقرار مدير قطاع الموارد البشرية بتاريخ ١٨ سبتمبر ٢٠١٣.

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

٧-٦ تتمثل سلف العاملين – رحلة العمرة فى قيمة السلف التي تمنحها الشركة القابضة للعاملين وافراد اسرهم وذلك كل ٣ سنوات بقيمة ٩ ألف جنيه مصرى للعامل و١٨ الف جنيه مصرى للعامل مع فرد من الأسرة او اكثر وذلك بخلاف قيمة الدعم الذى تقدمه الشركة القابضة للعامل الواحد بمبلغ ١ ٠٠٠ جنيه مصرى والعامل مع فرد من الاسرة بمبلغ ١ ٥٠٠ جنيه مصرى أو ٢ ٠٠٠ جنيه مصرى فى حالة فردين من الاسرة وفقا لقرار مدير قطاع الموارد البشرية للشركة القابضة فى ١٩ ديسمبر ٢٠١٢ و تعديلاتة في ٢٤ أكتوبر ٢٠١٣ على ان يتم سداد هذه السلف على فترة ٢٤ شهر وقد ظهرت الاقساط المستحقة التحصيل خلال عام مبلغ ٣,٣ مليون جنيه مصرى 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 علي فترة ٦ سنوات وفقاً لقرار مدير قطاع الموارد البشرية للشركة القابضة في ٢٨ مارس ٢٠١٣ وقد ظهرت الاقساط المستحقة التحصيل خلال عام بمبلغ ٤٧٩ ألف جنيه مصري ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخري – اقراض قصير الأجل.

٨- **<u>أصول أخرى طويلة الاجل</u>**

يتمثل هذا البند فى المعادل لمبلغ ٢٨٣ ٢٤٨ ٣ دولار أمريكى (٧٢٤ ٧٨٤ ٢٤ جنيه مصري) تم سدادها للهيئة العامة للتنمية الصناعية خلال الفترة بواسطة شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) للحصول على رخصة إنتاج حديد تسليح، وجارى حالياً إستكمال الإجراءات وتقديم المستندات اللازمة للحصول على الرخصة.

٩- **<u>الضريبة المؤجلة</u>**

٩-١ **<u>يتمثل رصيد الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة المثبتة فيما يلي</u>**

| | <u>٣١ مارس ٢٠١٥</u> | | <u>٣١ ديسمبر ٢٠١٤</u> | |
|---|---|---|---|---|
| | <u>أصـول</u> | <u>التزامـات</u> | <u>أصـول</u> | <u>التزامـات</u> |
| | <u>جنيـــــــه</u> | <u>جنيـــــــه</u> | <u>جنيـــــــه</u> | <u>جنيـــــــه</u> |
| **<u>الضريبة المؤجلة</u>** | | | | |
| الأصول الثابتة | -- | ١ ٦٤٨ ٣٦٣ ٨١٩ | -- | ١ ٥٩٨ ٢٠١ ٥٢٢ |
| المخصصات وخسائر الانخفاض في قيمة الأصول | ٥١ ٩١٢ ٩٧٩ | -- | ٥١ ٩١٢ ٩٧٩ | -- |
| خسائر ضريبية مرحلة خاصة بشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) | ٩١٢ ٢٩٥ ٩٢٠ | -- | ٨٥٨ ٤٧٩ ٥٣٦ | -- |
| خسائر ضريبية خاصة بشركة العز الدخيلة للصلب– الاسكندرية | ٣٢ ٢٥٦ ٧٠٩ | -- | -- | -- |
| **إجمالى الضريبة المؤجلة التى ينشأ عنها أصل/التزام** | **٩٩٦ ٤٦٥ ٦٠٨** | **١ ٦٤٨ ٣٦٣ ٨١٩** | **٩١٠ ٣٩٢ ٥١٥** | **١ ٥٩٨ ٢٠١ ٥٢٢** |
| **صافى الضريبة المؤجلة التى ينشأ عنها التزام** | | **٦٥١ ٨٩٨ ٢١١** | | **٦٨٧ ٨٠٩ ٠٠٧** |
| **<u>يخصم:</u>** | | | | |
| فروق ترجمة | | (١ ٨٨٠ ٦٨٦) | | (١ ٧٣٥ ٨٥٠) |
| الضريبة المؤجلة السابق تحميلها على قائمة الدخل المجمعة | | (٦٨٧ ٨٠٩ ٠٠٧) | | (٧٦٦ ٤٣٧ ٥٠٠) |
| **الضريبة المؤجلة (المدرجة في) قائمة الدخل المجمعة عن الفترة المالية (إيراد)** | | **(٣٧ ٧٩١ ٤٨٢)** | | **(٨٠ ٣٦٤ ٣٤٣)** |

## ٩-٢ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة بالنسبة للبنود التالية:-

| | ٢٠١٥/٣/٣١ | ٢٠١٤/١٢/٣١ |
|---|---|---|
| | جنيـــــــــه | جنيـــــــــه |
| الاضمحلال فى قيمة العملاء والمدينون | ٣ ٣٢٧ ٠٠٥ | ٣ ٤٥٧ ٠٠٥ |
| المخصصات | ٢٨ ٦٠٣ ٤٤٢ | ٢٨ ٣٠٤ ٧٠٢ |
| **الإجمالـى** | **٣١ ٩٣٠ ٤٤٧** | **٣١ ٧٦١ ٧٠٧** |

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

## ٩-٣ تعديل سعر الضريبة

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

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

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

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

## ١٠- المخزون

| | ٢٠١٥/٣/٣١ | ٢٠١٤/١٢/٣١ |
|---|---|---|
| | جنيـــــــــه | جنيـــــــــه |
| خامات رئيسية ومساعدة | ١ ١٧٢ ٥٧٢ ٣٧٠ | ١ ٢٧٨ ٧٦٩ ٩٤٢ |
| قطع غيار ومهمات* | ١ ٢٢٥ ٥٠٠ ٨٨٢ | ١ ٢٠٦ ٦٧٠ ٩٥٩ |
| إنتاج غير تام (أطوال) | ٤٣٣ ١٦٧ ٩٦٩ | ٢٦٦ ١٩١ ٣٦١ |
| إنتاج تام (أطوال) | ٢١٣ ٦٤٠ ٩٤٧ | ٥٧٢ ٣٣٦ ٨٧٤ |
| إنتاج غير تام (مسطحات) | ٢٣ ٤١٥ ٩٧٤ | ٩ ٥٤١ ٤٧٠ |
| إنتاج تام (مسطحات)* | ٣٣٣ ٦٢٦ ٢٩١ | ٣١٥ ٦١٩ ٨٧٨ |
| زيوت وشحوم وأخرى | ٥ ٥٦٨ ٢١٩ | ٥ ٤١٣ ١٧٨ |
| إنتاج تام (أخرى) | ٩٠ ١٨٥ | ٧٢ ٩٩٧ |
| | **٣ ٤٠٧ ٥٨٢ ٨٣٧** | **٣ ٦٥٤ ٦١٦ ٦٥٩** |

* تم عرض المخزون من الإنتاج التام (مسطحات) والمخزون من قطع الغيار والمهمات بعد خصم خسائر الانخفاض فى القيمة والبالغة ٣,٢ مليون جنيه مصرى و١,٣ مليون جنيه مصري على التوالى والسابق إدراجها بقائمة الدخل المجمعة.

## ١١- العملاء والمدينون

| | إيضاح رقم | ٢٠١٥/٣/٣١ جنيـــــــه | ٢٠١٤/١٢/٣١ جنيـــــــه |
|---|---|---|---|
| عملاء | | ١٣ ١٩٤ ٨٣٦ | ١٢ ٩٢١ ١٣٥ |
| أعتمادات عملاء (تصدير) | | ٢٧ ٤٤٣ ١٨٦ | ٦٢ ٠٣٢ ٦٢٠ |
| أوراق قبض | | ٧ ٦٢٦ ٤٠٦ | ٩ ٤٠٣ ٩٨٤ |
| موردين – أرصدة مدينة* | | ٥٢٣ ٧٢١ ٢٠٩ | ٦٥٨ ٢٧٤ ١٩٤ |
| تأمينات لدى الغير | | ٤٤٥ ٢٦٣ ٨١١ | ٤٤٥ ٢٦١ ٠١٢ |
| مصلحة الجمارك (أمانات) | | ١٤ ٢٠٦ ٥٨١ | ١٧ ٧٧٩ ٦١٠ |
| مصلحة الضرائب – أرصدة مدينة** | | ٦٣٢ ٨٨٢ ٧٤٧ | ٦١٢ ٢٨١ ٧٢٠ |
| مصلحة الضرائب – مقابل حق الإنتفاع*** | | ١٢٧ ٤٧٧ ٣٠٠ | ١٢٧ ٤٧٧ ٣٠٠ |
| مصروفات مدفوعة مقدماً | | ٤٠ ٣٥٢ ٠٢٣ | ٣١ ٤٤٦ ٧٨٢ |
| ضريبة المبيعات | | ١٥٨ ٣٩١ ٨١٤ | ١١٧ ٩٤٥ ٨٦٥ |
| إقراض قصير الأجل – سلف عاملين | (٧) | ٨ ٧٠٣ ٩٥٠ | ٨ ٣٦٩ ٩٧٥ |
| إقراض قصير الأجل – قرض اسكان | (٧-٢) | ٤ ٣٠٠ ٧٥٠ | ٤ ٣٠٠ ٧٥٠ |
| إقراض قصير الأجل – قرض اسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨) | (٧-٤) | ٥١٣ ٠٠٠ | ٥١٣ ٠٠٠ |
| إقراض قصير الأجل – سلف العمرة | (٧-٦) | ٣ ٢٨٧ ٩٩١ | ٣ ٢٨٧ ٩٩١ |
| إقراض قصير الأجل – سلف الحج | (٧-٧) | ٤٧٩ ١٧٨ | ٤٧٩ ١٧٨ |
| هيئة ميناء الإسكندرية | | ٤٢ ٤٨٨ ٦٠٦ | ٤٢ ٤٨٨ ٦٠٦ |
| مدينون – محكمة القاهرة الاقتصادية **** | | ٣٥ ٠٦٠ ٠٠٠ | ٣٥ ٠٦٠ ٠٠٠ |
| إيرادات مستحقة | | ٤ ٣٢٥ ١٧١ | ٣٢٥ ٨٨٨ |
| دفعات مقدمة من تحت حساب توزيع الارباح***** | | ١ ٠٣١ ٨٢٢ | ١ ٠٣١ ٨٢٧ |
| مدينون متنوعون | | ٣٣ ٦٠٤ ٣٨٨ | ١٠ ٣٠٦ ٥٠٨ |
| | | **٢ ١٢٤ ٣٥٤ ٧٦٩** | **٢ ٢٠٠ ٩٨٧ ٩٤٥** |
| **(يخصم):** | | | |
| خسائر الاضمحلال فى قيمة العملاء والمدينون ****** | | (٥٨ ٢٩٤ ٥٧٠) | (٥٨ ٨٩٤ ٥٧٠) |
| | | **٢ ٠٦٦ ٠٦٠ ١٩٩** | **٢ ١٤٢ ٠٩٣ ٣٧٥** |

* يتضمن الرصيد مبلغ ٤٦٤ مليون جنيه مصرى قيمة المتبقى من عقد الإتفاق الموقع فى ٢٩ سبتمبر ٢٠١٤ بين كل من شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية (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 بمبلغ ٧٥٠ مليون جنيه مصرى وذلك بشكل دورى.

** 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 (٢٠-١-١) ومبلغ ٢٣١ مليون جنيه مصري يمثل دفعة مقدمة من تحت حساب فروق فحص ضريبة شركات الأموال للشركة القابضة عن السنوات ٢٠٠٥/٢٠٠٨ (أيضاح رقم ٢٠).

*** 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 وهى محل نزاع قانونى (إيضاح رقم ٢٧-٢).

**** يتمثل الرصيد المستحق للشركة القابضة لدى محكمة القاهرة الاقتصادية فى المبالغ السابق سدادها والبالغة ٥٥,٥٦ مليون جنيه مصرى وذلك بعد خصم قيمة الغرامة المحكوم بها فى الجنحة رقم ٣٦٨ لسنة ٢٠١٣ بشأن قضية السيطرة على منتج حديد التسليح ضد بعض المسئولين بالشركة القابضة والصادر بشأنها حكم محكمة النقض بتاريخ ٢٥ نوفمبر ٢٠١٤ والبالغة ٢٠,٥ مليون جنيه مصرى تم توزيعها مناصفة بين شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية (الشركة القابضة) وكلاً من شركة حديد عز (الشركة الأم) وشركة مصانع العز للدرفلة وجارى اتخاذ الاجراءات القانونية لاسترداد هذا المبلغ من المحكمة (ايضاح رقم ٢٦-٥).

***** يتمثل الرصيد فى قيمة الدفعات المنصرفة للعاملين بشركة كونتراستيل (شركة تابعة) من تحت حساب الأرباح عن عام ٢٠١٤ بما يعادل أربعة أشهر لكل موظف وذلك بناءا على قرارات ادارية من رئيس مجلس الادارة والعضو المنتدب للشركة التابعة وطبقا لمحضر اجتماع مجلس الإدارة بتاريخ ٢١ أكتوبر ٢٠١٤ ويتم خصمها من التوزيعات السنوية للأرباح ( تم اعتمادها من الجمعية العامة العادية للشركة التابعة والمنعقدة فى ٢١ إبريل ٢٠١٥). (إيضاح ٢٨-٢)

****** **خسائر الاضمحلال فى قيمة العملاء والمدينون**

| | الرصيد في ٢٠١٥/١/١ جنيـــــــه | إنتفي الغرض منه خلال الفترة** جنيـــــــه | الرصيد في ٢٠١٥/٣/٣١ جنيـــــــه |
|---|---|---|---|
| خسائر الاضمحلال فى قيمة العملاء والمدينون* | ٥٥ ٦١٥ ٥٧٠ | (٦٠٠ ٠٠٠) | ٥٥ ٠١٥ ٥٧٠ |
| خسائر الاضمحلال فى قيمة الموردين – أرصدة مدينة | ٣ ٢٧٩ ٠٠٠ | -- | ٣ ٢٧٩ ٠٠٠ |
| | **٥٨ ٨٩٤ ٥٧٠** | **(٦٠٠ ٠٠٠)** | **٥٨ ٢٩٤ ٥٧٠** |

* يتضمن رصيد خسائر الاضمحلال فى قيمة العملاء والمدينون قيمة مديونية متنازع عليها للشركة القابضة مع هيئة ميناء الاسكندرية بمبلغ ٤٢,٥ مليون جنيه مصرى علما بأن تلك القيمة متنازع عليها امام القضاء بالاضافة الى رصيد المديونية القائم طرف شركة الحديد والصلب المصرية لصالح الشركة القابضة والبالغ قيمته ١,٣ مليون جنيه مصري.

** تتمثل خسائر الاضمحلال في قيمة العملاء التي انتفى الغرض منها خلال الفترة في رصيد عميل شركة الحاوى للمقاولات والخاص بشركة كونتراستيل (شركة تابعة)، حيث تم إسترداد حفار كوماتسو وشاكوش هيدروليكي موديل ١٩٩٩ من العميل بموجب حكم محكمة الأسكندرية الاقتصادية رقم ٧٣ بجلسة ٢٠٠٩/٧/١٨ والذي تم تنفيذه خلال عام ٢٠١٥.

## ١٢- الاستثمارات المالية (أذون خزانة)

تتمثل الاستثمارات المالية فى قيمة شراء أذون خزانة مصرية بيانها كالتالى:-

| | إيضاح رقم | ٢٠١٥/٣/٣١ جنيـــــــه | ٢٠١٤/١٢/٣١ جنيـــــــه |
|---|---|---|---|
| القيمة الإستردادية لأذون الخزانة فى تاريخ الاستحقاق | | ٥٣ ٠٧٥ ٠٠٠ | ٥١ ١٧٥ ٠٠٠ |
| **يخصم:** | | | |
| عوائد غير مكتسبة | (٣-٩) | (٤٦٣ ١٣٣) | (٦٨١ ٦٥٢) |
| القيمة الإستردادية | | **٥٢ ٦١١ ٨٦٧** | **٥٠ ٤٩٣ ٣٤٨** |

| تاريخ الاستحقاق | القيمة المدفوعة عند الشراء جنيـــــــه | إجمالى العوائد المكتسبة حتى ٢٠١٥/٣/٣١* جنيـــــــه | القيمة الإستردادية في ٢٠١٥/٣/٣١ جنيـــــــه | العوائد الغير مكتسبة في ٢٠١٥/٣/٣١ جنيـــــــه | القيمة الإستردادية لأذون الخزانة جنيـــــــه | معدل الفائدة ٪ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| ٢٠١٥/٤/٢١ | ٢٠ ٠٠٩ ٧٤٠ | ٤١٥ ٦٠٠ | ٢٠ ٤٢٥ ٣٤٠ | ١٢٤ ٦٦٠ | ٢٠ ٥٥٠ ٠٠٠ | ١٠,٨٣٪ |
| ٢٠١٥/٤/٢٨ | ١ ٩٩٩ ٨٣٧ | ٣٣ ٤٤٤ | ٢ ٠٣٣ ٢٨١ | ١٦ ٧١٩ | ٢ ٠٥٠ ٠٠٠ | ١٠,٩٠٪ |
| ٢٠١٥/٤/١٤ | ٧ ٨٨٨ ٨٠٠ | ٧٩ ٤٢٨ | ٧ ٩٦٨ ٢٢٨ | ٣١ ٧٧٢ | ٨ ٠٠٠ ٠٠٠ | ١٠,٥٠٪ |
| ٢٠١٥/٥/١٢ | ٦ ٠٣٧ ٩٤٧ | ٣٧ ٣٤٤ | ٦ ٠٧٥ ٢٩١ | ٧٤ ٧٠٩ | ٦ ١٥٠ ٠٠٠ | ١٠,٧٥٪ |
| ٢٠١٥/٤/٢١ | ٣ ٥٦٤ ١٠٨ | ١٤ ٣٥٤ | ٣ ٥٧٨ ٤٦٢ | ٢١ ٥٣٨ | ٣ ٦٠٠ ٠٠٠ | ١٠,٥٠٪ |
| ٢٠١٥/٤/٢٨ | ٧ ٩٩٤ ٨٩٦ | ١٦ ٠٢٣ | ٨ ٠١٠ ٩١٩ | ٦٤ ٠٨١ | ٨ ٠٧٥ ٠٠٠ | ١٠,٤٥٪ |
| ٢٠١٥/٠٤/٢٨ | ١ ٨٨٨ ٨٦٠ | ٩٥ ٢٦٣ | ١ ٩٨٤ ١٢٣ | ١٥ ٨٧٧ | ٢ ٠٠٠ ٠٠٠ | ١١,٠٨٪ |
| ٢٠١٥/٠٨/١١ | ١ ٠٠٣ ٨٣٢ | ٦ ٢٩٥ | ١ ٠١٠ ١٢٧ | ٣٩ ٨٧٣ | ١ ٠٥٠ ٠٠٠ | ١٠,٩٠٪ |
| ٢٠١٥/٠٩/٠٨ | ١ ٥٢٦ ٠٩٦ | -- | ١ ٥٢٦ ٠٩٦ | ٧٣ ٩٠٤ | ١ ٦٠٠ ٠٠٠ | ١٠,٩٨٪ |
| | **٥١ ٩١٤ ١١٦** | **٦٩٧ ٧٥١** | **٥٢ ٦١١ ٨٦٧** | **٤٦٣ ١٣٣** | **٥٣ ٠٧٥ ٠٠٠** | |

* يتمثل المبلغ في قيمة إجمالي العوائد المكتسبة علي استثمارات مالية (أذون خزانة) قبل خصم الضريبة المستحقة والتي سيتم خصمها من المنبع بنسبة ٢٠٪ من العوائد المحصلة لتلك الأذون في تاريخ الاستحقاق وفقاً لأحكام القانون.

## ١٣- النقدية بالبنوك والصندوق

| | ٢٠١٥/٣/٣١ جنيـــــــــــه | ٢٠١٤/١٢/٣١ جنيـــــــــــه |
|---|---|---|
| **بنوك عملة محلية** | | |
| حسابات جارية* | ٩٧٧ ٩٣٥ ١٦٦ | ٦٤٤ ٦٤٢ ٦٦٤ |
| شيكات برسم التحصيل** | ٦ ٩١١ ١٤٢ | ٦ ٥٦٧ ٤٤٠ |
| ودائـع | ٤٨٤ ٥٢٣ ٧٥٤ | ٦٢٥ ٦٢٤ |
| | **١ ٤٦٩ ٣٧٠ ٠٦٢** | **٦٥١ ٨٣٥ ٧٢٨** |
| **بنوك عملة أجنبية** | | |
| حسابات جارية | ١٦٩ ٨٦٣ ٠٩٦ | ١٩٦ ٢٥٤ ٨١٢ |
| | **١٦٩ ٨٦٣ ٠٩٦** | **١٩٦ ٢٥٤ ٨١٢** |
| النقدية بالصندوق | ٦٩٣ ٢١٦ | ٨٣ ٥٦٧ |
| **رصيد النقدية بالبنوك والصندوق** | **١ ٦٣٩ ٩٢٦ ٣٧٤** | **٨٤٨ ١٧٤ ١٠٧** |
| **البنوك ارصدة دائنة** *** | | |
| بنوك عملة محلية | (٣ ١٩٤ ٩٨٩ ٢٤٩) | (٣ ٣٦٤ ٦٠١ ٠٤٧) |
| بنوك عملات أجنبية | (١ ٧٧٣ ٢٦٣ ٧٤٠) | (١ ٠٥٤ ٦٣٥ ٧٣٤) |
| **رصيد البنوك الدائنة** | **(٤ ٩٦٨ ٢٥٢ ٩٨٩)** | **(٤ ٤١٩ ٢٣٦ ٧٨١)** |
| **لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة** | | |
| رصيد النقدية بالبنوك والصندوق | ١ ٦٣٩ ٩٢٦ ٣٧٥ | ٨٤٨ ١٧٤ ١٠٧ |
| **يخصم :** | | |
| بنوك سحب على المكشوف | (٤٤ ٠٤٤) | (٦١ ٢٩٨ ٦٦٧) |
| ودائع لأجل وحسابات جارية بفائدة مجمدة وفى حدود الائتمان الممنوحة من البنوك* | (٤٦٩ ٤٣٦ ٥١٨) | (٢٣٩ ٦٣٩ ٤٥٥) |
| **صافي النقدية وما في حكمها في أخر الفترة لأغراض قائمة التدفقات النقدية المجمعة** | **١ ١٧٠ ٤٤٥ ٨١٣** | **٥٤٧ ٢٣٥ ٩٨٥** |

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

** يتمثل هذا البند فى شيكات تم إيداعها بالبنوك وتم تحصيلها خلال الفترة التالية لتاريخ القوائم المالية المجمعة.

*** تتضمن البنوك ارصدة دائنة مبلغ ٣,٨٣٥ مليون جنيه مصرى يتمثل فى قيمة ما تم سحبه من التسهيلات الائتمانية قصيرة الاجل الممنوحة للشركة القابضة من البنوك المحلية بالجنيه المصرى والعملات الاجنبية لتمويل رأس المال العامل والاعتمادات المستندية وذلك على اساس سعر فائدة مرتبط بمتوسط سعر الاقراض والخصم المعلن بالبنك المركزى على المبالغ المسحوبة بالجنيه المصرى وطبقاً لسعر الليبور الشهرى على المبالغ المسحوبة بالعملات الاجنبية وذلك وفقاً للاتفاقات المبرمة مع البنوك والخاصة بمنح الشركة القابضة حدوداً للتسهيلات الائتمانية فى إطار خطة الشركة التمويلية (إيضاح ١٤-١-١).

كما تتضمن أرصدة البنوك ارصدة دائنة مبلغ ١,١٣٣ مليون جنيه مصرى (المعادل لمبلغ ١٤٨ مليون دولار أمريكى) يتمثل فى 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 ١٠) وكفالة تضامنية من شركة حديد عز وشركة الدخيلة للصلب (الشركة القابضة) بحد اقصى ٤٠٠ مليون جنيه مصرى (ايضاح ٢٣-١٠) والتنازل للبنوك عن حصيلة كافة عقود التصدير وايداع كافة ايرادات البيع المحلى طرف البنوك والتأمين ضد السطو والحريق على المخزون لصالح البنوك، وذلك على اساس سعر فائدة مرتبط بمتوسط سعر الاقراض والخصم المعلن من البنك المركزى بالاضافة الى عمولة اعلى رصيد مدين على كافة العملات.

## ١٤- الالتزامات طويلة الأجل

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

### ١٤-١ قروض وتسهيلات طويلة الأجل

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

| البيـــــــــان | ٢٠١٥/٣/٣١ جنيـــــه | ٢٠١٤/١٢/٣١ جنيـــــه |
|---|---|---|
| ١- قروض بالعملة المحلية خاصة بشركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية (الشركة القابضة)* | ٧٧٧ ١٠٦ ٩٩١ | ٩٥٧ ٣٦٦ ٧١٦ |
| ٢- تسهيلات بالعملة المحلية خاصة بشركة العز الدخيلة للصلب الاسكندرية (الشركة القابضة)** | ٣٠٢ ٢٦٥ ٧٧١ | ٣٠١ ٩٥٤ ٢٨٩ |
| ٣- التزامات طويلة الأجل وأخرى***** | ٣٩ ٣٨١ ٧٥٠ | ٣٧ ٠٥٨ ٦١٩ |
| | ١ ١١٨ ٧٥٤ ٥١٢ | ١ ٢٩٦ ٣٧٩ ٦٢٤ |

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

| | | |
|---|---|---|
| ١- قروض بالعملة الاجنبية خاصة بشركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية (الشركة القابضة)*** | ٥٧٢ ٢٥٧ ٥٠٠ | ٥٤٥ ٦٨٠ ٠٠٠ |
| ٢- تسهيلات بالعملة الاجنبية خاصة بشركة العز الدخيلة للصلب الاسكندرية (الشركة القابضة)** | ١ ٧٣١ ٤٥٤ ٨٧٤ | ١ ٥١٢ ٠٥٢ ٢٢٦ |
| ٣- التزامات طويلة الاجل اخرى بالعملة الاجنبية خاصة بشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة)**** | ٢٨٢ ٧٢٥ ٧٢٥ | ٢٦٦ ٠٤٧ ٧٢٠ |
| | ٢ ٥٨٦ ٤٣٨ ٠٩٩ | ٢ ٣٢٣ ٧٧٩ ٩٤٦ |
| | ٣ ٧٠٥ ١٩٢ ٦١١ | ٣ ٦٢٠ ١٥٩ ٥٧٠ |

**جدول بأسعار الفائدة وشروط السداد**

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

* يتضمن رصيد القروض المحلية بالجنيه المصري مبلغ ٥٣٨ مليون جنيه والذى يتمثل فى الرصيد المتبقي من عقد تمويل مشترك متوسط الأجل الذى تم إبرامه بواسطة الشركة القابضة مع مجموعة من البنوك بتاريخ فبراير ٢٠٠٩ ويكون البنك العربي الأفريقى الدولى الوكيل والمرتب الرئيسى لهذا القرض (بنوك لها صفة المرتب الرئيسى وبنوك لها صفة بنوك مشاركة) (وذلك بعد خصم عدد ١١ أقساط تمثل المسدد من الاقساط حتى ٣١ مارس ٢٠١٥) ويتم سداد هذا القرض على ١٤ قسط نصف سنوى يستحق القسط الأول بعد ٦ شهور من نهاية فترة السحب بمعدل عائد سنوى يحتسب وفقاً لسعر الكوريدور (سعر الإقراض المعلن من البنك المركزى المصرى مضافاً إليه الهامش وفقاً لما هو وارد بعقد القرض يبلغ ٠,٥٪) على أن تلتزم الشركة بفتح حساب احتياطي لخدمة الدين (قبل تاريخ السحب الأول) بمبلغ يساوى قيمة القسط الأول والعوائد المستحقة على المديونية القائمة لمدة ٦ أشهر وسيتم سداد القرض بالكامل فى أغسطس ٢٠١٦ (إيضاح رقم ١٣) وتم إدراج مبلغ ٣٥٩ مليون جنيه مصري ضمن أقساط الالتزامات طويلة الأجل المستحقة السداد خلال عام بالالتزامات المتداولة.

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

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

وبتاريخ ٢ يناير ٢٠١٤ تم توقيع عقد الكفالة التضامنية مع البنك الاهلى المصرى لصالح شركة العز للصلب المسطح (شركة تابعة) بمبلغ ٢٠٠ مليون جنيه مصرى بالاضافة الى العوائد والعمولات والرسوم والمصاريف وبناءا عليه قام البنك بتخفيض حد التمويل الدوار متوسط الاجل ليصبح ٢٠٠ مليون جنيه مصرى (ايضاح ٢٣-٩) و بتاريخ ٢٨ ابريل ٢٠١٤ تم التفاوض مع البنك الاهلى المصري لإعادة حد السحب الى مبلغ ٦٠٠ مليون جنيه مصرى بنفس الشروط مع تعديل سعر الفائدة المدين للجنيه المصرى ليصبح ١,٧٥٪ فوق سعر الكوريدور للاقراض لليلة الواحدة المعلن من البنك المركزى المصرى.

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

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

وبتاريخ الأول من يوليو ٢٠١٢ تم تحرير ملحق لعقد التمويل متوسط الاجل لتعديل سعر الفائدة المدين للجنيه المصري ليصبح ١,٥٪ فوق سعر الكوريدور – اقراض المعلن من البنك المركزي و٣٪ فوق سعر الليبور لمدة شهر على الرصيد المستخدم بالعملة الأجنبية.
وبتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٣ تم تحرير ملحق آخر لعقد التمويل متوسط الاجل لتعديل سعر الفائدة المدين للجنيه المصرى ليصبح ٢٪ فوق سعر الكوريدور – اقراض المعلن من البنك المركزى المصرى و٤٪ فوق سعر الليبور لمدة شهر على الرصيد المستخدم بالعملة الاجنبية.

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

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

وبتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٤ وافق بنك قطر الوطنى الأهلى على مد فترة التسهيلات الائتمانية قصيرة الأجل الممنوحة للشركة بالإضافة إلى الجزء المتبقى من القرض الدوار متوسط الأجل ليصبح تسهيل دوار متوسط الاجل بمبلغ ٩٠ مليون دولار أمريكى أو ما يعادله بالعملة المحلية لمدة ٣ سنوات يستحق في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ وذلك لتمويل النشاط الجارى للشركة وبمعدل فائدة ١,٥٪ فوق سعر الكوريدور إقراض لليلة الواحدة المعلن من البنك المركزى المصرى على المبالغ المسحوبة بالجنيه المصرى و٣٪ فوق سعر الليبور الشهرى على المبالغ المسحوبة بالدولار الامريكى وقد تضمن التسهيل الدوار المتوسط الأجل جزء بالعملة المحلية بلغ رصيده فى ٣١ مارس ٢٠١٥ مبلغ ٢٨١ مليون جنيه مصرى وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده في ٣١ مارس ٢٠١٥ مبلغ ٤٣٢ مليون جنيه مصرى المعادل لمبلغ ٥٦,٦ مليون دولار أمريكى.

** قامت الشركة القابضة بالاتفاق مع البنك المصرى لتنمية الصادرات فى ٣٠ يونيو ٢٠١٤ على مد فترة التسهيلات الائتمانية قصيرة الأجل الممنوحة للشركة لتصبح تسهيل دوار متوسط الأجل (مدته ٣ سنوات) ينتهى في ٣٠ إبريل ٢٠١٧ بمبلغ ٣٥٠ مليون جنيه مصرى أو ما يعادله بالعملة الأجنبية لتمويل النشاط الجارى للشركة وذلك بمعدل فائدة ٢,٥٪ فوق سعر الكوريدور إيداع لليلة الواحدة المعلن من البنك المركزى المصرى على المبالغ المسحوبة بالجنيه المصرى و٣٪ فوق سعر الليبور الشهرى على المبالغ المسحوبة بالدولار الأمريكى.
وبتاريخ ١٥ أكتوبر ٢٠١٤ تم توقيع ملحق للعقد لزيادة حد التسهيل الدوار متوسط الأجل ليصبح ٣٩٠ مليون جنيه مصري أو مايعادله بالعملة الأجنبية.
وقد تضمن التسهيل الدوار متوسط الأجل جزء بالعملة المحلية بلغ رصيده فى ٣١ مارس ٢٠١٥ مبلغ ٢١ مليون جينه مصرى وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده فى ٣١ مارس ٢٠١٥ مبلغ ٣٦٨ مليون جنيه مصرى المعادل لمبلغ ٤٨ مليون دولار أمريكى و ١١٠ الف يورو.

** قامت الشركة القابضة بالحصول على قرض دوار متوسط الأجل من البنك العربى الأفريقى الدولى في ٢٨ مارس ٢٠١٠ قيمته ٤٠,٣ مليون دولار أمريكى بما لا يتجاوز المعادل لمبلغ ٢٢٥ مليون جنيه مصرى أو ما يعادله بالدولار الامريكي 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 – اقراض المعلن من البنك المركزى المصرى على المبالغ المسحوبة بالجنيه المصرى وبمعدل فائدة ٣,٥٪ فوق سعر الليبور لمدة شهر على المبالغ المسحوبة بالدولار.
وبتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٣ تم تحرير ملحق أخر لعقد القرض الدوار المتوسط الاجل لتعديل عملة التمويل لتصبح بالدولار الامريكى أو المعادل بالجنيه المصرى كما تم تعديل سعر الفائدة المدين بالجنيه المصرى ليصبح ١,٥٪ فوق سعر الكوريدور – اقراض المعلن من البنك المركزى المصرى على الرصيد المستخدم بالعملة المحلية.
وبلغ الرصيد فى ٣١ مارس ٢٠١٥ مبلغ ١٩١ مليون جنيه مصرى المعادل لمبلغ ٢٥ مليون دولار امريكى.

** بتاريخ الاول من أغسطس ٢٠١٤ قامت الشركة القابضة بالاتفاق مع البنك العربى الافريقى الدولى على مد فترة بعض التسهيلات الائتمانية قصيرة الأجل الممنوحة للشركة لتصبح تسهيل دوار متوسط الأجل لمدة ثلاث سنوات ينتهى في٣١ أكتوبر ٢٠١٧ لتمويل النشاط الجارى للشركة بإجمالى مبلغ ١٥٨ مليون دولار أمريكي أو ما يعادله بالعملة المحلية وبمعدل فائدة ١,٥٪ فوق سعر الكوريدور إقراض لليلة واحدة المعلن من البنك المركزى المصرى على المبالغ المسحوبة بالجنيه المصرى و٣٪ فوق سعر الليبور الشهرى على المبالغ المسحوبة بالدولار الأمريكى مع الأخذ فى الاعتبار إلى أنه فى حالة أى سداد جزئى أو كلى من القرض المشترك يمكن زيادة حد التسهيل الدوار بنفس المبلغ المسدد.
وقد تضمن التسهيل الدوار متوسط الأجل جزء بالعملة المحلية بلغ رصيده فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ٣٤ مليون جنيه مصرى وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده فى ٣١ مارس ٢٠١٥ مبلغ ٩٣١ مليون جنيه مصرى المعادل لمبلغ ١١٢ مليون دولار امريكى ومبلغ ٩,٣ 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 الامريكى بغرض تمويل رأس المال للشركة وإعادة التمويل الجزئي لاستثمارات الشركة المتعلقة بالتحديثات في خط حديد تسليح ومشروع معالجة الاتربة الجديد وتصنيع محولين لحديد تسليح و/او اعادة التمويل الجزئى للمستوى الدائم لقطع الغيار ويتم سداد القرض دفعة واحدة في تاريخ الاستحقاق في ٣٠ يونيو ٢٠١٦. وذلك بمعدل فائدة ٢٪ فوق سعر الكوريدور – ايداع المعلن من البنك المركزى المصرى على المبالغ المسحوبة بالجنيه المصري وبمعدل فائدة ٣٪ فوق سعر الليبور لمدة شهر على المبالغ المسحوبة بالدولار.
وبتاريخ الأول من يوليو ٢٠١٢ تم تحرير ملحق لعقد التمويل متوسط الأجل لتعديل سعر الفائدة المدين للدولار الأمريكى من ٣٪ إلى ٣,٦٥٪ فوق سعر الليبور لمدة شهر علي المبالغ المسحوبة بالدولار الأمريكي و١,٥٪ فوق سعر الكوريدور – اقراض المعلن من البنك المركزى المصرى.
وبتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٣ تم تحرير ملحق أخر لعقد القرض الدوار متوسط الأجل لتعديل سعر الفائدة المدين للجنيه المصري ليصبح ٢٪ فوق سعر الكوريدور – إقراض المعلن من البنك المركزي و٤٪ فوق سعر الليبور لمدة شهر على الرصيد المستخدم بالعملة الأجنبية.

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

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

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

وطبقا لاتفاقيات القروض فإن البنك الاهلى المصرى هو وكيل الضمانات المحلية Onshore security Agent، وبنك رويل بنك – أسكوتلاند هو وكيل الضمانات الأجنبية Offshore security Agent، وأهم الضمانات المقدمة هى الرهن العقارى والتجارى على ارض وأصول الشركة المادية والمعنوية، ورهن حيازى على المخزون، والتنازل عن حقوق الشركة التابعة فى عقود الانشاء والتوريد والمعونة الفنية والتأمين لصالح البنوك (إيضاح رقم ٤، ٥، ١٠).

تحتسب فوائد قروض البنك الاهلى المصرى والقرض بضمان الصادرات الايطالية بالدولار الامريكى على اساس سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الليبور، وتحتسب فوائد قرض بنك مصر بالجنيه المصرى على اساس سعر فائدة مرتبط بسعر الإقراض والخصم المعلن من البنك المركزى.

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 اعتبارا من أغسطس ٢٠٠٤ وحتى اغسطس ٢٠١٠ والشركة بصدد الاتفاق مع البنوك لإعادة جدولة اقساط القروض مرة أخرى (إيضاح ١٤-٢).

وقد بلغت أقساط القروض المستحقة السداد خلال عام الخاصة بشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) مبلغ ١٠٦ مليون دولار أمريكي بما يعادل ٨٠٦ مليون جنيه مصرى عبارة عن الأقساط المستحقة السداد من تاريخ توقف السداد حتى ٣١ مارس ٢٠١٥.

**** يتمثل بند التزامات طويلة الاجل اخرى بالعملة الاجنبية لشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) فى قيمة اقتراض مبلغ ٣٧ مليون دولار امريكى بما يعادل ٢٨٣ مليون جنيه مصرى من شركة دانيللى بعقد مؤرخ ٢٧ سبتمبر ٢٠١٣ وتم استخدام المبلغ بالكامل بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠١٣ فى سداد جزء من خدمة الدين المستحق للبنك الاهلى المصرى وبنك مصر والبنوك الاجنبية المشاركة فى القرض بضمان هيئة ضمان الصادرات الايطالية وتحتسب فوائد على اساس سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الليبور.

***** يتمثل الرصيد المدرج ضمن بند الالتزامات طويلة الأجل فى قيمه فوائد التأخير التى تطالب بها هيئه الميناء عن سنوات سابقه وهى محل نزاع قانوني لم يتم الفصل فيه.

**١٤-٢ <u>أقساط التزامات طويلة الأجل المستحقة السداد خلال عام</u>**

| | إيضاح رقم | ٢٠١٥/٣/٣١ جنيـــــــه | ٢٠١٤/١٢/٣١ جنيـــــــه |
|---|---|---|---|
| قروض خاصة بشركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية (الشركة القابضة) | | ٣٥٩ ٢٨٥ ٧١٤ | ٣٥٩ ٢٨٥ ٧١٤ |
| قروض خاصة بشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) | (١-١٤) | ٨٠٥ ٩٤٨ ٥٦٣ | ٧٥٨ ٨٤٣ ٨٦٨ |
| التزامات قصيرة الأجل أخرى* | | ٣ ٩٧٣ ٣٠٩ | ٣ ٩٧٣ ٣٠٩ |
| **الرصيـد** | | **١ ١٦٩ ٢٠٧ ٥٨٦** | **١ ١٢٢ ١٠٢ ٨٩١** |

* 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 والضريبى للشركة القابضة انه وفقا للإجراءات أمام المحكمة الدستورية العليا ولجنة التظلمات والجهات القانونية الأخرى فان صدور حكم نهائي من المحكمة وإرساء قواعد المحاسبة لن يتم قبل ثلاث سنوات كحد أدنى.

* يتمثل الرصيد المدرج ضمن بند التزامات طويلة الأجل المستحقة السداد خلال عام في قيمة ضريبة المبيعات الأصلية عن سنوات سابقة 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 أدارى على حسابات الشركة لدى بعض البنوك فقد فقامت الشركة برفع القضية رقم ١٤٠٩ لسنة ٢٠١١ لرفع الحجز وتم إخطار كافة البنوك بدعوى رفع الحجز. وقد تأجلت القضية لجلسته ١٧ سبتمبر ٢٠١٢ وصدر الحكم برفض دعوى الشركة وقد قامت مصلحة الضرائب على المبيعات بمطالبة الشركة بالضريبة الأصلية بمبلغ ١٠٤ مليون جنيه 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 فى ذلك رفع الحجز على أرصدة الشركة لدى البنوك المختلفة.
وعليه قامت الشركة باستئناف الحكم برقم ٧٤٧ لسنة ٢٠١٢ مستأنف ٢٠١٢ وحدد لها جلسة ٢٤ يونيو ٢٠١٣ وصدر الحكم بالوقف التعليقي 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 ٢٧-١).

وترى ادارة الشركة القابضة بناء على رأى مستشارها الضريبى 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 حاليا او مستقبلا كضريبة عن ذات الخدمة لا يعنى موافقتها على خضوع الخدمة مع استمرار الشركة فى السير فى الدعاوى القضائية لتأكيد الحقيقة من أن هذه الخدمة لا تخضع لضريبة المبيعات وقد قامت إدارة الشركة القابضة بسداد مبلغ ١٢٧,٥ مليون جنيه مصرى قيمة الضريبة الإضافية المطالب بها على شيكات مؤجلة تبدأ من ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ لمدة عام وبناءا على ذلك قامت هيئة الميناء بمخاطبة البنوك وتم رفع الحجز الادارى الموقع لصالح هيئة الميناء على ارصده الشركة القابضة لدى البنوك (إيضاح ٢٧-٢).
وقد تم إدراج المبالغ المسددة لمقابلة تلك الضريبة الإضافية المطالب بها ضمن بند العملاء والمدينون (إيضاح رقم ١١).

- **بيان القروض الخاصة بالشركة القابضة**

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

## ١٥- موردون وأرصدة دائنة أخرى

| | ٢٠١٥/٣/٣١ | ٢٠١٤/١٢/٣١ |
|---|---|---|
| | جنيـــــــــه | جنيـــــــــه |
| موردون | ١ ٤٠٦ ١٩٩ ٣٣٤ | ١ ٥٢٧ ٧١٩ ٧٢٠ |
| أوراق دفع | ١ ٠٧٣ ٨٤٤ | ٣ ٧٣٨ ٧٥٥ |
| عملاء– أرصدة دائنة | ٢١٥ ٢٨٨ ٨٢٣ | ٢٥٦ ٤٦٢ ٠٣٣ |
| فوائد مستحقة | ٥٣ ٠٧٦ ٧٦٣ | ٧٥ ٧٥٢ ٧٧٠ |
| مصروفات مستحقة | ٢٦٢ ٠٥٧ ٨٦٣ | ١٣٢ ٩٢٨ ٢٨٠ |
| ضريبة المبيعات | ١٧٧ ٠٦٩ ٠٨٩ | ١٥٠ ٠٧٢ ٣١٣ |
| تأمين أعمال محتجزة | ١٥ ٨٢٩ ٣٨٥ | ١٥ ٥٩٢ ٧٩٨ |
| مصلحة الضرائب | ١٣ ٥٩٦ ٤١٢ | ٧ ٨٥٦ ٥٣٤ |
| هيئة ميناء الإسكندرية | ١٤ ٥٥١ ٥٤١ | ٥ ١٣٥ ٣٤٨ |
| دائنون متنوعون | ٤١ ٤٩٣ ٢١٦ | ٣٦ ٠٧٩ ٩٩٧ |
| | **٢ ٢٠٠ ٢٣٦ ٢٧٠** | **٢ ٢١١ ٣٣٨ ٥٤٨** |

## ١٦- المخصصات

| | | |
|---|---|---|
| مخصص ضرائب ومطالبات * | ١٩٧ ٤٠٨ ١٢٨ | ١٩٧ ٤٠٨ ١٢٨ |
| مخصص قضايا عمالية ومدنية | ١ ٩٥٥ ٠١٨ | ١ ٩٥٥ ٠١٨ |
| | **١٩٩ ٣٦٣ ١٤٦** | **١٩٩ ٣٦٣ ١٤٦** |

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

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

## ١٧- التزامات نظام المعاش التكميلى

اعتبارا من الاول من يناير ٢٠١٣ ووفقا لقرار مجلس ادارة الشركة القابضة بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠١٢، فقد تقرر ان تمنح كلا من شركة عز الدخيلة – للصلب الاسكندرية (الشركة القابضة) وشركة كونتراستيل (شركة تابعة) العاملين ميزة نظام المعاش التكميلى وذلك للعاملين بكلتا الشركتين وذلك ليستفيد به اى من حالات التقاعد عند سن الستين او الوفاة او العجز المهنى لاى من العاملين حيث يمنح جميع العاملين بالشركة معاشا شهريا ثابتا بعد سن الستين ولمدة عشر سنوات وتحدد قيمة المعاش وفقا لسنة الصرف ويتم تحصيل اشتراك من العاملين بالشركة حسب فئاتهم العمرية وتتحمل الشركة باقى التكلفة.
وقد بلغت حصة الاشتراكات المدفوعة حتى ٣١ مارس ٢٠١٥ مبلغ ١١,٧ مليون جنيه مصرى وبلغت قيمة المعاشات المدفوعة للعاملين المستحقين معاش تكميلى مبلغ ١,٨ مليون جنيه مصرى حتى ٣١ مارس ٢٠١٥ وقد بلغت قيمة تكلفة نظام المعاش التكميلى عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ مبلغ ٣,١ مليون جنيه مصري تم تحميلها علي قائمة الدخل المجمعة وفقا لتقرير الخبير الاكتوارى الصادر فى ٢٥ فبراير ٢٠١٥.

| | ٢٠١٥/٣/٣١ | ٢٠١٤/١٢/٣١ |
|---|---|---|
| | جنيـــــــــه | جنيـــــــــه |
| القيمة الحالية لالتزامات النظام الغير ممولة | ١٠٣ ٠٦٣ ٦٠٧ | ٩٩ ٠٢٧ ٧٠٠ |
| **(يخصم):** | | |
| تكلفة مزايا الخدمة السابقة للنظام الغير معترف بها* | (٥٨ ٤٧٢ ٦٤٨) | (٥٨ ٧٣٠ ٥٧٣) |
| **إجمالى التزامات نظام المعاش التكميلى ويوزع كالتالى:-** | **٤٤ ٥٩٠ ٩٥٩** | **٤٠ ٢٩٧ ١٢٧** |
| المدرج ضمن الالتزامات المتداولة | ٢ ٢٠٣ ١٦٩ | ٣ ٠٤٥ ٢٩٠ |
| المدرج ضمن الالتزامات طويلة الاجل | ٤٢ ٣٨٧ ٧٩٠ | ٣٧ ٢٥١ ٨٣٧ |
| | **٤٤ ٥٩٠ ٩٥٩** | **٤٠ ٢٩٧ ١٢٧** |

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

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

| | ٢٠١٥/٣/٣١ | ٢٠١٤/١٢/٣١ |
|---|---|---|
| | جنيـــــــــــه | جنيـــــــــــه |
| الرصيد اول العام | ٩٠ ٣٣٢ ٩٠٠ | ٧٧ ٤٢١ ٦٤٥ |
| تكلفة الخدمة الحالية | ٨٦٢ ٤٢٥ | ٥ ١٣٣ ٥٧٤ |
| تكلفة العائد | ١ ٩٩٢ ٧١٨ | ٧ ٦٥٤ ٠٥٦ |
| القيمة الحالية للالتزامات الغير ممولة من فترات الخدمة السابقة | -- | -- |
| | **٩٣ ١٨٨ ٠٤٣** | **٩٠ ٢٠٩ ٢٧٥** |
| اشتراكات العاملين المدفوعة | ١١ ٧٢١ ٢٢٥ | ١٠ ٢٣٧ ١٢٥ |
| | **١٠٤ ٩٠٩ ٢٦٨** | **١٠٠ ٤٤٦ ٤٠٠** |
| **يخصم:** | | |
| معاشات مدفوعة خلال الفترة / العام | (١ ٨٤٥ ٦٦١) | (١ ٤١٨ ٧٠٠) |
| | **١٠٣ ٠٦٣ ٦٠٧** | **٩٩ ٠٢٧ ٧٠٠** |

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

| | ٢٠١٥/١٢/٣١ | ٢٠١٤/١٢/٣١ |
|---|---|---|
| | جنيـــــــــــه | جنيـــــــــــه |
| تكلفة الخدمة الحالية | ٨٦٢ ٤٢٥ | ٥ ١٣٣ ٥٧٤ |
| تكلفة العائد | ١ ٩٩٢ ٧١٨ | ٧ ٦٥٤ ٠٥٦ |
| قسط تكلفة الخدمة السابقة المعترف بها خلال الفترة / العام | ٢٦٩ ٣٩٨ | ٣ ٧٤٥ ١١٠ |
| | **٣ ١٢٤ ٥٤١** | **١٦ ٥٣٢ ٧٤٠** |

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

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

**تحليل الحساسية للنظام**

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

| | معدل الخصم ٪١٤,٢٥ | معدل الخصم ٪١٤,٥ | معدل الخصم ٪١٤,٧٥ |
|---|---|---|---|
| القيمة الحالية للالتزام | ٥٩ ٨٨١ ٢٢٠ | ٥٨ ٥٥٣ ١٣٨ | ٥٧ ٢٧٠ ٨٥٨ |
| تكلفة الخدمة | ٣ ٠٨٨ ١٧٢ | ٣ ٠٠٨ ٣٣٧ | ٢ ٩٣١ ٩٠٤ |

**الالتزامات المتوقعة لنظام المعاش التكميلى**

| | ٢٠١٥/٣/٣١ |
|---|---|
| | جنيـــــــــــه |
| التعويضات المتوقعة خلال الفترة | ٢ ٤٧٣ ٣٣٩ |
| | **٢ ٤٧٣ ٣٣٩** |

## ١٨- الأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية الرئيسية للشركة من قروض بفوائد، التسهيلات الائتمانية، أذون خزانة، شهادات إدخارية وودائع لأجل. يتمثل الغرض الاساسى من هذه الأدوات المالية فى 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 فى عمليات المشتقات لأغراض المتاجرة أو لتغطية المخاطر المتعلقة بتذبذب أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفائدة.

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

### ١٨-١ خطر العملات الأجنبية

- يتمثل خطر العملات الأجنبية فى خطر تذبذب قيمة الأدوات المالية كنتيجة للتغير فى 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 التى تؤدى إلى هذا الخطر.
بلغت أصول والتزامات الشركة القابضة والشركات التابعة بالعملات الأجنبية فى ٣١ مارس ٢٠١٥ ما يعادل ٣٨٧ ٦٦٤ ٨٤٤ جنيه مصري ٩٠٠ ٩٤٥ ٩٨٠ ٥ جنيه مصري على التوالي. تتمثل المبالغ بالعملات الأجنبية التي قد تعرض الشركة القابضة والشركات التابعة للخطر فى ٣١ مارس ٢٠١٥ فيما يلي:-

| ***عملات أجنبية*** | **(عجز) / فائض ٢٠١٥/٣/٣١** | **(عجز) / فائض ٢٠١٤/١٢/٣١** |
|---|---|---|
| دولار أمريكى | (٥٨٧ ٠٠٦ ١٠١) | (٥٦٠ ٤٦٥ ٠١٤) |
| يورو | (٧٩ ٢١٣ ٨٣٥) | (٧٤ ٢٠٠ ٣٧٣) |
| ين ياباني | (٦ ٨٥٢ ٥٣٠) | (٢ ٦١٠ ٣٥٤) |
| جنيه إسترليني | (١٠ ٤٩٢) | ١٠ ٥٣٤ |

- نظراً للظروف الاقتصادية الراهنة التي تتعرض لها جمهورية مصر العربية، تواجه كل من إدارة شركة العز الدخيلة للصلب – الاسكندرية (الشركة القابضة) وادارة 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 ادارة 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 والتى 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 التى تتم بالعملات الأجنبية لشركة العز الدخيلة للصلب (الشركة القابضة) يتم تدبيرها بالاسعار الرسمية المعلنة بالاضافة الى ان غالبية معاملات الشركة التابعة تتم بذات عملة القيد (الدولار الأمريكي) فإن كلا من إدارة الشركة القابضة والتابعة تقدر هذا الخطر بأنه محدود.

**١٨-٢ 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 ٣١ مارس ٢٠١٥ مبلغ ٨٤٢ ٩ مليون جنيه مصري (١٦٢ ٩ مليون جنيه في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المدرجة بالقوائم المالية المجمعة والمتعلقة بهذه الأرصدة مبلغ ١٧٦ مليون جنيه مصري (١١٤ مليون جنيه مصري خلال الفترة المقارنة).

بينما بلغ رصيد الودائع لأجل وأذون الخزانة والحسابات الجارية بفائدة والشهادات الادخارية – إن وجدت – في ٣١ مارس ٢٠١٥ مبلغ ٦٩٣ ١ مليون جنيه مصري (٨٩٩ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤)، والفوائد الدائنة المدرجة بالقوائم المالية المجمعة والمتعلقة بتلك الودائع وأذون الخزانة مبلغ ١٧,٨ مليون جنيه مصري (٢٥ مليون جنيه خلال الفترة المقارنة).

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

| | ٢٠١٥/٣/٣١ | ٢٠١٤/١٢/٣١ |
|---|---|---|
| جنيه مصري | ٨,٤٠ – ٩,٢٥٪ | ٨,٤٠ – ٩,٢٥٪ |
| دولار امريكى | ٠,٥٪ | ٠,٥٪ |

وللحد 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 قرض التمويل المشترك المتوسط الأجل محل القروض والتسهيلات الائتمانية وفقاً لسياسة الشركة القابضة التمويلية، كما أنها تقوم بمراجعة أسعار الفائدة السائدة بالسوق المصرفي بصورة دورية.

**١٨-٣ خطر الائتمان**

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

تتكون الأصول المالية للشركة القابضة من العملاء المتمثلة فى المبالغ المستحقة عليهم، والودائع لأجل، الشهادات الادخارية 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.

**١٨-٤ القيمة العادلة للأدوات المالية**

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

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

- **تقدير القيم العادلة**

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

- **الاستثمارات**

يتم إثبات الاستثمارات فى الشركات الشقيقة الغير مسجلة ببورصة الأوراق المالية بالتكلفة مخصوماً منها خسائر الاضمحلال فى قيمتها، ويتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات المقيدة فى 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 ٣١ مارس ٢٠١٥ بالإضافة إلى توزيع منتظم للائتمان لخصم الأدوات المالية.

## ١٩- حقوق الملكية

### ١٩-١ رأس المال

#### ١٩-١-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.

#### ١٩-١-ب رأس المال المصدر والمدفوع

بلغ رأس المال المصدر والمدفوع للشركة القابضة فى ٣١ مارس ٢٠١٥ مبلغ ٣٠٠ ٤٤١ ٣٣٦ ١ جنيه متمثل في عدد ٤١٣ ٣٦٤ ١٣ سهم القيمة الاسمية للسهم ١٠٠ جنيه بعد تخفيضه بالقيمة الاسمية لأسهم الخزينة التي تم إعدامها بناءاً علي قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة 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.

## ١٩-٢ الاحتياطيات

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

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

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

## ١٩-٣ توزيعات الأرباح عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

١٩-٣-١ قررت الجمعية العامة العادية للشركة القابضة بتاريخ ٦ يونيو ٢٠١٥ تم توزيع أرباح نقدية إجمالية وفقاً للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ والتى أظهرت صافى ربح الفترة بمبلغ ٨٦٨ ٩٤٥ ٣٥ جنيه مصرى وإجمالي أرباح مرحلة بلغت ٢٤٤ ٤٥٤ ٠١٦ ١ جنيه مصرى فى ذلك التاريخ، حيث قررت الجمعية العامة توزيع أرباح نقدية بلغت ٣٣٧ ٢٦٢ ٣١٦ جنيه مصرى شاملة حصة العاملين وحصة مجلس الإدارة بواقع ١٥ جنيه مصري للسهم ومتضمنة توزيعات الأرباح الفترية السابق إقراراها بموجب الجمعية العامة العادية للشركة القابضة بتاريخ الأول من أكتوبر ٢٠١٤ والبالغة ٣٣٥ ١٠٧ ٢٦٠ جنيه مصري (إيضاح رقم ٢٨-١).

١٩-٣-٢ قررت الجمعية العامة لشركة كونتراستيل (شركة تابعة) بتاريخ ٢١ ابريل ٢٠١٥ توزيع أرباح نقدية وفقاً للقوائم المالية المعتمدة للشركة التابعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ بمبلغ ٠٠٠ ٠٣٥ ٢٢ جنيه مصري شاملة حصة العاملين وحصة مجلس إدارة، كما قررت إقتطاع مبلغ ٣٩٩ ٣٧٥ ١ جنيه مصري يمثل قيمة الإحتياطي القانوني (إيضاح رقم ٢٨-٢).

## ١٩-٤ الفرق الناتج عن عمليات الاقتناء لشركات تابعة تحت سيطرة مشتركة

| | ٢٠١٥/٣/٣١ | ٢٠١٤/١٢/٣١ |
|---|---|---|
| | جنيـــــــــه | جنيـــــــــه |
| الفرق الناتج عن عمليات الاقتناء لشركات تابعة تحت سيطرة مشتركة | (٣٦٠ ٤٥٨ ٧٥٤) | (٣٦٠ ٤٥٨ ٧٥٤) |
| | **(٣٦٠ ٤٥٨ ٧٥٤)** | **(٣٦٠ ٤٥٨ ٧٥٤)** |

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

حيث تم هذا الاقتناء فى ظل التوجه الإستراتيجي للشركة القابضة للحفاظ على الحصة السوقية للشركة محلياً وعالمياً ومواجهة التحديات التى تواجه الشركة القابضة فى عدم قدرتها على زيادة طاقتها الإنتاجية بمصانعها القائمة حالياً لذا فقد قررت الشركة الاستفادة من الفرص المتاحة بالمجمع الصناعى لشركة العز لصناعة الصلب المسطح بالسويس تحقيقاً للمرونة في تنوع الإنتاج من حديد التسليح ومسطحات الصلب وفقاً لظروف السوق وبالتالى اقتصاديات الإنتاج والربحية ومن ثم المساهمة فى زيادة رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح لتمويل الزيادة فى تغطية تكلفة التوسعات وقد بدأ إعادة تشغيل مصنع مسطحات الصلب اعتباراً من ٢٢ مارس ٢٠١٠ كما بدأ التشغيل الفعلي لمصنع البيليت اعتبارا من أول يناير ٢٠١١ بصدور شهادة الاستشاري بإنهاء الأعمال بصفة جوهرية والتشغيل الفعلي لمصنع الدرفلة إعتباراً من أول يناير ٢٠١٢.

## ٢٠- الموقف الضريبي

### ٢٠-١ الموقف الضريبى لشركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية - (الشركة القابضة)

#### ٢٠-١-١ 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.

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

- منحت الهيئة العامة للاستثمار الإعفاء الضريبي لمشروع المسطحات تنفيذاً لأحكام القانون رقم ١٦٢ لسنة ٢٠٠٠ بناءاً على الشهادة الصادرة من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ٢ يناير ٢٠٠٦ وذلك لمدة خمسة سنوات اعتباراً من أول يناير ٢٠٠١ حيث تم تحديد تاريخ بدء الإنتاج خلال عام ٢٠٠٠ بمعرفة الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بناءاً على الحكم الصادر من محكمة القضاء الإداري بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٠٥.

- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠٠٠/٢٠٠٤ وتم الاتفاق في اللجان الداخلية واثبات الإعفاء الضريبي الممنوح للشركة على مشروع مسطحات الصلب وذلك طبقا إلى شهادة من الهيئة العامة للاستثمار بتاريخ ٢ يناير ٢٠٠٦ بإعفاء مشروع مسطحات الصلب استناداً إلى حكم القضاء الإداري بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٠٥، مع إحالة نقطة خلاف (إلغاء رسم تنمية الموارد المالية على وعاء القيم المنقولة) الى لجنة الطعن وقد صدر قرار لجنة الطعن بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠١٠ بإجابة طلب الشركة بإلغاء رسم تنمية الموارد المالية على الوعاء المنقول المعفي وذلك مع بقاء الأوعية الضريبية الأخرى المعفاة كما هي كقرار اللجنة الداخلية عن سنوات النزاع ٢٠٠٠ – ٢٠٠٤. وقد تم السداد الكامل للضريبة المستحقة والحصول على نموذج ٩ حجز مسدد. وبالتالى أصبح الخلاف منتهى بالاتفاق وصار باتاً ونهائياً وفقاً لأحكام القانون.

- هذا وقد قامت مصلحة الضرائب بإخطار الشركة بقيمة المطالبات الضريبية عن السنوات ٢٠٠٠/٢٠٠٤ طبقاً لنماذج ٣، ٤ الواردة من مركز كبار الممولين بمصلحة الضرائب بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ بمبلغ ٢١٩ مليون جنيه مصرى بخلاف مقابل التأخير وتمثل تلك النماذج في قيمة الضريبة على مشروع مسطحات الصلب السابق تمتعه بالإعفاء الضريبي عن ذات الفترة.على الرغم من استقرار المركز الضريبي والقانوني للشركة لصدور قرار لجنة الطعن المؤيد للشركة والذي قبلته المصلحة ولم يتم الطعن عليه وبالتالي فقد تحصن قانوناً ولا يجوز لمصلحة الضرائب معاودة النزاع مع الشركة بشأن تلك السنوات مرة أخرى، وإزاء ذلك قامت الشركة برفع دعوة براءة ذمة عن أي مديونية أمام القضاء حفاظاً على حقوق الشركة.

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

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

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

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

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

- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠٠٧/٢٠٠٨ وتم الأخطار بنموذج ١٩ ضرائب بتاريخ ٢٣ أغسطس ٢٠١٢ وقد بلغت الفروق الضريبة مبلغ ١٥ مليون جنيه مصري وقد قامت الشركة بالطعن على هذا النموذج في المواعيد القانونية وهى معروضة حاليا على لجنة الطعن بالمأمورية ولم يتم تحديد ميعاد لنظرها حتي تاريخه وقد قامت الشركة خلال شهر اكتوبر ٢٠١٤ بسداد مبلغ ١٥ مليون جنيه مصري وهو يمثل فروق الفحص الضريبى مع حفظ حق الشركة فى إسترداد ماسبق سداده فور صدور قرار لصالح الشركة.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠٠٩/٢٠١٠ وتم الأخطار بنموذج ١٩ ضرائب وقد قامت الشركة بالطعن علي هذا النموذج في المواعيد القانونية ولم يتحدد ميعاد للجنة الداخلية حتي تاريخه.
- قدمت الشركة إقراراتها الضريبية عن السنوات ٢٠١١ – ٢٠١٣ في المواعيد القانونية طبقاً لأحكام القانون وقامت بسداد الضريبة المستحقة عليها من واقع تلك الإقرارات.
- قامت الإدارة العامة لمكافحة التهرب الضريبي بإخطار الشركة بفروق ضريبية قدرها ٧ مليون جنيه مصري عن تحويلات للخارج خلال السنوات ٢٠٠٠/٢٠١٠ وهذا الموضوع منظور أمام القضاء وقد صدر حكم بعدم جواز نظر الدعوي السابق الحكم فيها في الجناية رقم ١١٧٤٣ لسنة ٢٠١١ جنايات العجوزة وقامت النيابة بإستئناف الحكم وبجلسة ٩ نوفمبر ٢٠١٣ صدر الحكم بإلغاء الحكم المستأنف واعادة الأوراق الى محكمة أول درجة للفصل فى موضوع الدعوى رقم ٦٣٩ لسنة ٢٠١٣ وبجلسة ٢٠ إبريل ٢٠١٤ ندبت المحكمة خبيراً في الدعوى، والدعوى مؤجلة لجلسة الأول من سبتمبر ٢٠١٥ لتقديم المستندات.

**٢٠-١-٢ <u>ضريبة كسب العمل</u>**

- تقوم الشركة بسداد الضريبة في المواعيد القانونية مع تقديم التسويات الضريبية وفقاً لأحكام القانون.
- تم فحص السنوات من ١٩٩٠ / ١٩٩٤ وصدر قرار لجنة الطعن باستحقاق ضريبة بمبلغ ١٩ مليون جنيه مصري بخلاف مقابل التأخير وقد تم إحالة النزاع الى القضاء وصدر حكم محكمة الاستئناف في ١٧ أغسطس ٢٠١١ بتأييد قرار لجنة فض المنازعات وتم إلغاء الربط السابق وإعادة الربط بضريبة ومقابل تأخير بمبلغ ٢,١ مليون جنيه مصري تم سدادها بالكامل.
- تم الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠٠٥ / ٢٠٠٧ وبلغت الفروق الضريبية ١١,٦ مليون جنيه مصرى وقامت الشركة بالاعتراض عليها وتم احالة الخلاف للجنة الداخلية التى قررت استحقاق ضريبة قدرها ٣,٩ مليون جنيه مصرى تم سدادها بالكامل.
- تم الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠٠٨ / ٢٠١١ وتم الاتفاق باللجنة الداخلية على استحقاق ضريبة قدرها ٧,٣ مليون جنيه مصري تم سدادها بالكامل.
- لم يتم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١٢/٢٠١٥.

**٢٠-١-٣ الضريبة العامة على المبيعات**

**٢٠-١-٣-١ موقف الفحص**

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

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

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

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

- تم الفحص الضريبى للشركة عن الفترة من أول يناير ٢٠١١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وتم إخطار الشركة بنموذج (١٥) وتم سداد الفروق بالكامل وقدرها ١,٥ مليون جنيه مصرى.

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

**٢٠-١-٣-٢ ضريبة المبيعات على واردات خام أكسيد الحديد**

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

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

**٢٠-١-٣-٣ ضريبة المبيعات على مقابل الانتفاع لهيئة ميناء الإسكندرية**

- تم إنهاء مطالبة هيئة ميناء الإسكندرية والخاصة بمقابل الانتفاع للهيئة وتم الاتفاق على سداد قيمة ضريبة المبيعات الأصلية والإضافية عن طريق شيكات آجلة تنتهي فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وتم الحصول على خطاب من قطاع مكافحة التهرب الضريبي بما يفيد ذلك مع عدم الإخلال بالدعوى القضائية رقم ٧٩٧ لسنة ٢٠١٠ وتم إعادة قيدها برقم ٥٨٠٤ لسنة ٢٠١٢ مدنى كلى وقد صدر الحكم بعدم الاختصاص الولائى والإحالة الى محكمة القضاء الادارى ولم تحدد لها جلسة حتى تاريخه (إيضاح رقم ٢٧-٢).

**٢٠-١-٤ ضريبة الدمغة**

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

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

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

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

**٢٠-١-٥ الضريبة العقارية**

- تم سداد الضريبة العقارية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.

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

**٢٠-١-٦ رسوم الخدمات الخاصة بالمعدات المستوردة للاستخدام فى الإنتاج**

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

**٢٠-٢ الموقف الضريبى لشركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل"- (شركة تابعة)**

**٢٠-٢-١ 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 في مصر فإن الالتزام النهائي المستحق لمصلحة الضرائب لن يتم تحديده بدقة إلا بعد الفحص الضريبي بمعرفة مصلحة الضرائب والوصول إلى الربط النهائي إما عن طريق اللجان الداخلية أو لجان الطعن أو القضاء.

- تمتعت الشركة بإعفاء ضريبي على أنشطتها الواردة بالبطاقة الضريبية وفقاً لأحكام المادة ٢٤ فقرة (٨) 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 اعتبارا من أول يناير ١٩٩٦ وانتهى في 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 فى 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 و٢٠٠٨ 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 عامى ٢٠٠٥ و٢٠٠٦ قد حفظ حق الشركة فى تعديل اقرارتها الضريبية عن الاعوام ٢٠٠٧ حتى ٢٠١٠ وبناءا 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 اللجنة فى 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 الاثار 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 لعامى ٢٠١٠/٢٠٠٩ وقد تسلمت الشركة مطالبة صادرة من مركز كبار الممولين بفروق ضريبية قدرها ٤٤٢ ٣٠٧ جنيه عن الاعوام ٢٠٠٩ و ٢٠١٠ وقد قامت الشركة بالطعن على هذا النموذج وجارى تحديد ميعاد لنظر الخلاف باللجان الداخلية وقد قامت الشركة بتدعيم المخصص المكون لمقابلة الالتزامات المحتملة.

- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠١٣/٢٠١١ حتى تاريخه.

- هذا وتقوم الشركة بتقديم إقراراتها الضريبية السنوية وفقاً لأحكام القانون فى المواعيد القانونية وسداد الضريبة المستحقة من واقع تلك الإقرارات وذلك عن السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

**٢٠-٢-٢ <u>الضريبة العامة على المبيعات</u>**

- 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 ٥٢٥ ٣ جنيه ضريبة اضافية.

- ولم يتم فحص الشركة عن الأعوام من عام ٢٠١٢ وحتى ٣١ مارس ٢٠١٥ وتقوم الشركة بتقديم إقراراتها الضريبة فى المواعيد القانونية.

**٢٠-٢-٣ 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 الأجنبى أى. بى. أندرسون بمبلغ ٢٧٣ ٣٧٨ جنيه وقد تم الطعن على هذه المطالبة وجارى مناقشة الموضوع بالماموية 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 ٠٠١ ٤٨٥ ومبلغ ٨٥٥ ٣٥٤ جنيه عن أعوام ٢٠٠٠ و٢٠٠١ على التوالي ورسم تنمية بمبلغ ٠٨٩ ٢٩ ومبلغ ٧١٥ ٢٠ جنيه عن أعوام ٢٠٠٠ و٢٠٠١ على التوالي وقد أسفر اعادة الفحص عن ضريبة قدرها ٥٦٠ ٩٧ 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 ٨١٧ ١١٧ جنيه مصرى عن تلك السنوات، وقد قام مركز كبار الممولين بخصم مبلغ ٢٩٨ ٢٨٧ جنيه مقاصة من الرصيد الدائن المستحق للشركة وقامت الشركة بالاعتراض على نموذج الحجز وما زال الخلاف منظوراً وقد قامت الشركة بتدعيم قيمة المخصص المكون لمقابلة الالتزامات المحتملة.

- تسلمت الشركة مطالبة ونموذج (٣٨) مرتبات بقيمة فروق ضريبية عن عام ٢٠٠٥ بمبلغ ٨٤٣ ٥٤٩ جنيه وقد قامت الشركة بالاعتراض على ذلك النموذج وجارى تحديد ميعاد باللجنة الداخلية بمركز كبار الممولين، وقد قامت الشركة بتدعيم قيمة المخصص المكون لمقابلة الالتزامات 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 ٣١ مارس ٢٠١٥.

**٢٠-٢-٤ 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 ٣٢٣ ٥٢ جنيه وقد تم الطعن على هذا النموذج وجارى تحديد ميعاد باللجنة الداخلية.

- لم يتم الفحص الضريبي عن الفترة من اول عام ٢٠١١ وحتى ٣١ مارس ٢٠١٥.

**٢٠-٣ الموقف الضريبى لشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة)**

**٢٠-٣-١ ضريبة شركات الأموال**

- الشركة خاضعة للضريبة على أرباح الأشخاص الإعتبارية 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 احالتها الى اللجنة الداخلية.

- جاري التجهيز للفحص الضريبي للسنوات ٢٠١٠/٢٠١١.

**٢٠-٣-٢ 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 ٢٠٠٨/٢٠١١ وتم الاعتراض وتحويل الملف الى اللجان الداخلية لنظر الخلاف.

-

**٢٠-٣-٣ ضريبة المبيعات**

- تم الفحص حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٢ ولا يوجد اى مطالبات ضريبية مستحقة.

**٢٠-٣-٤ ضريبة الدمغة**

تم الفحص الضريبى حتى عام ٢٠١٢ ولا توجد مطلبات مستحقة على الشركة عن هذة الفترة وحتى تاريخة.

**٢٠-٤ الموقف الضريبى لشركة مصر لصناعة لوازم المواسير والمسبوكات (شركة تابعة)**

**٢٠-٤-١ الضريبة على شركات الأموال**

**الإعفاء الضريبي**

- 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 في مصر فإن الالتزام النهائي المستحق لمصلحة الضرائب لن يتم تحديده بدقة إلا بعد الفحص الضريبي بمعرفة مصلحة الضرائب والوصول إلى الربط النهائي إما عن طريق اللجان الداخلية أو لجان الطعن أو القضاء.

- نشأ خلاف بين الشركة ومصلحة الضرائب بشأن أحقية الشركة فى التمتع بالإعفاء الضريبي المقرر وفقاً لأحكام المادة ٢٤ من القانون ٥٩ لسنة ١٩٧٩ بشأن المجتمعات العمرانية الجديدة والتى 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 فى مزاولة النشاط ولا توجد أى إجراءات تنفيذية لقيام المشروع قبل ١٢ مايو ١٩٩٧ (تاريخ العمل بالقانون ٨ لسنة ١٩٩٧) وأن مزاولة النشاط تم كلية فى أول فبراير ٢٠٠٢ وهى 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 فان الشركة تتمتع بالإعفاء المنصوص عليه قانونياً حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢.

- وقد صدر حكم محكمة القضاء الإداري فى الدعوى رقم ٣٦٥٣٢ لسنة ٥٩ ق والصادر بجلسة ٢٨ أكتوبر ٢٠٠٦ والذي قضى بأحقية الشركة فى التمتع بالإعفاء الضريبي لمدة عشر سنوات اعتباراً من السنة التالية لبدء الإنتاج او مزاولة النشاط أى اعتبارا من أول يناير ٢٠٠٣ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ على أن يشمل المدة ما بين تاريخ بدء الإنتاج فى ٢٥ مارس٢٠٠٢ وحتى ٣١ ديسمبر٢٠٠٢ وقد تم التأشير فى 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 فى الدعوى ٣٦٥٣٢ لسنة ٥٩ ق.

- وقد انتهت فترة الاعفاء الضريبى فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وبدأت الشركة فى الخضوع للضريبة اعتبارا من أول يناير ٢٠١٣.

**٢٠-٤-٢ 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 فى الموعد القانوني. وقد قامت المأمورية بإخطار الشركة بنموذج (١٩) ضرائب شركات 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 ٧٤٣ ٤٤٨ جنيه، هذا وقد صدر قرار لجنة الطعن رقم ١٦٠٦ لسنة ٢٠٠٧ بفرض ضريبة على الوعاء المستقل عن السنوات ٢٠٠٢ و٢٠٠٣ 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 ٩٠٦ ٥٠ 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 قررته لجنة فض المنازعات بالهيئة العامة للاستثمار وما صدر من أحكام قضائية فى حالات المثل والحكم الصادر لصالح الشركة المشار إليه.

- لم يتم الفحص الضريبي اعتبارا من عام ٢٠٠٥ حتى ٣١ مارس ٢٠١٤ وتقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية.

**٢٠-٤-٣ 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 مطالبة من مصلحة الضرائب بفروق ضريبية قدرها ٣٩٨ ١٤ جنيه وقد تم الاعتراض على المطالبة في الموعد القانوني.

- لم يتم الفحص الضريبي اعتبارا من عام ٢٠٠٥ حتى ٣١ مارس ٢٠١٤ وتقوم الشركة بسداد الضريبة المستحقة على المرتبات والأجور من واقع الإقرارات التي تقدمها.

**٢٠-٤-٤ 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 اعتبارا من عام ٢٠٠٥ حتى ٣١ مارس ٢٠١٤.

**٢٠-٤-٥ ضريبة المبيعات**

- تم محاسبة الشركة حتى عام ٢٠٠٣ ولا توجد أى خلافات.

- تم الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠٠٤ و٢٠٠٥ وتم سداد الفروق الضريبية الإضافية.

- لم يتم الفحص الضريبي اعتباراً من عام ٢٠٠٦ حتى ٣١ مارس ٢٠١٤ وتقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية وتقوم الشركة بالسداد بانتظام من واقع تلك الإقرارات.

## ٢١- نصيب السهم في (الخسائر) / الأرباح

تم تحديد نصيب السهم من صافي (الخسائر) / الأرباح لمساهمى الشركة القابضة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس وفقا لما يلى:-

| | | ٢٠١٥/٣/٣١ | ٢٠١٤/٣/٣١ |
|---|---|---|---|
| صافي (خسائر)/ أرباح الفترة | (جنيه) | (٤٩ ٧٢٣ ٥٢١) | ١٠٥ ٢٨٦ ٤٥٩ |
| الأسهم المصدرة والمدفوعة في نهاية الفترة | (سهم) | ١٣ ٣٦٤ ٤٣١ | ١٣ ٣٦٤ ٤٣١ |
| **نصيب السهم من صافي(الخسائر)/ الأرباح** | **(جنيه/ سهم)** | **(٣,٧٢)** | **٧,٨٨** |

## ٢٢- 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 السنة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠١٥ مبلغ ٨,٤ مليون جنيه مصرى بالإضافة إلى ذلك فإن للشركة 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 ٣١ مارس ٢٠١٥ مبلغ ٣,٩ مليون جنيه مصرى تم تحميلها على قائمة الدخل المجمعة.

## ٢٣- المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

٢٣-١ 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، وتتم المعاملات مع تلك الشركات كما هو موضح تفصيلاً (إيضاح ٢٣-٢).

**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 ويتم الحصول على الموافقة على قيمة تلك التعاملات من الجمعيات العامة لتلك الشركات وتتمثل أرصدة المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة فى الآتى:-

**أولاً: أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة**

| | ٢٠١٥/٣/٣١ | ٢٠١٤/١٢/٣١ |
|---|---|---|
| | **جنيـــــــه** | **جنيـــــــه** |
| شركة حديد عز | ٥٧٦ ٧٣٩ | ٢ ٩٩٥ ٣٢٥ |
| شركة العز لدرفلة الصلب | ٢ ٨٢٦ ٥٧٥ | -- |
| شركة العز للسيراميك والبورسلين "الجوهرة" | ٣٤٧ ٣٩٩ | ١ ٧٣٧ |
| **إجمالى الرصيد المدين** | **٣ ٧٥٠ ٧١٣** | **٢ ٩٩٧ ٠٦٢** |

**ثانياً: أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة**

| | | |
|---|---|---|
| شركة حديد عز | ٢ ٠٣٧ ٠٥٠ ٧١٦ | ٢ ٠١٩ ٠٩٥ ٦٣٠ |
| شركة العز لدرفلة الصلب | ١ ٢١٧ ٦٥٦ | ٢ ٢٤٩ ١١٥ |
| شركة العز للتجارة وتوزيع مواد البناء | ٨٤ ٤٦٤ | ٤ ٣٦٧ |
| **إجمالى الرصيد الدائن** | **٢ ٠٣٨ ٣٥٢ ٨٣٦** | **٢ ٠٢١ ٣٤٩ ١١٢** |

**٢-٢٣ ملخص بأهم المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥**

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 وبنفس أسس التعامل مع الغير ويتم الحصول على الموافقة على قيمة تلك التعاملات من الجمعيات العامة.

| اسم الشركـة | طبيعة التعامل | قيمة التعامل مدين جنيـــــــه | قيمة التعامل دائن جنيـــــــه |
|---|---|---|---|
| **مجموعة شركات العز** | | | |
| شركة العز للتجارة وتوزيع مواد البناء | مبيعات حديد تسليح | ٥ ١٨٨ ٩٢٥ | -- |
| شركة حديد عز | مبيعات ومشتريات خردة وحديد تسليح | ١١ ٥٣٩ ٦٦٦ | ٢١ ١٢٤ ٣٦٧ |
| شركة العز لدرفلة الصلب | مبيعات حديد تسليح | ٥ ١٢٠ ٤٨١ | -- |
| | **الإجمالـي** | **٢١ ٨٤٩ ٠٧٢** | **٢١ ١٢٤ ٣٦٧** |

**٣-٢٣** 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.

**٤-٢٣** وفقاً للتوجه الإستراتيجى لشركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية (الشركة القابضة) للحفاظ على الحصة السوقية للشركة محلياً وعالمياً ومواجهة التحديات التى تواجه الشركة فى عدم قدرتها على زيادة طاقتها الإنتاجية بمصانعها القائمة حالياً لذا فقد قررت الشركة الاستفادة من الفرص المتاحة بالمجمع الصناعى لشركة العز لصناعة الصلب المسطح بالسويس (شركة تابعة) تحقيقاً للمرونة في تنوع الإنتاج من حديد التسليح ومسطحات الصلب وفقاً لظروف السوق وبالتالي اقتصاديات الإنتاج والربحية ومن ثم المساهمة فى زيادة رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح لتمويل الزيادة في تكلفة التوسعات وقد بدأ اعادة تشغيل مصنع مسطحات الصلب اعتبارا من ٢٢ مارس ٢٠١٠ كما بدأ التشغيل الفعلى لمصنع البيليت اعتبارا من أول يناير ٢٠١١ بصدور شهادة الاستشاري بإنهاء الأعمال بصفة جوهرية والتشغيل الفعلي لمصانع الدرفلة اعتبارا من أول يناير ٢٠١٢.

**٥-٢٣** تقوم الشركة القابضة بالتعامل مع شركة مصر للتأمين المساهم في رأس مال الشركة وتتمثل في التأمين على أصول وممتلكات الشركة طبقاً للقواعد والنظم التأمينية المطبقة بشركة مصر للتأمين.

**٦-٢٣** تقوم الشركة القابضة بالتعامل مع صندوق التأمين للعاملين بقطاع الأعمال العام والخاص (والذي يمتلك حصة في رأسمال الشركة) طبقاً لقانون التأمين الإجتماعى رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥.

**٧-٢٣** تقوم الشركة القابضة وشركة كونتراستيل "شركة تابعة" بالتعامل مع صندوق التأمين الخاص بموظفي الشركة تسدد فيه الشركة ١٦,٥٪ من أجر الإشتراك.

٨-٢٣ تقوم الشركة القابضة بالتعامل مع البنك الاهلى المصرى المساهم فى رأس مال الشركة بصورة غير مباشرة عن طريق شركة الاهلى كابيتال للاستثمارات حيث قامت الشركة بالحصول على قرض دوار متوسط الاجل بلغ ٥٨,٩ مليون دولار امريكى بما لا يتجاوز المعادل لمبلغ ٣٥٠ مليون جنيه مصرى وبتاريخ ٣٠ يوليو ٢٠١٢ تم تحرير ملحق لعقد التمويل متوسط الأجل ليصبح القرض تمويل متوسط الاجل بمبلغ ٦٠٠ مليون جنيه مصرى (ايضاح رقم ١٤-١).
وطبقا لاتفاقيات القروض الخاصة بشركة العز لصناعة الصلب المسطح – شركة تابعة فان البنك الاهلى المصرى هو وكيل الضمانات المحلية Onshore Security Agent (ايضاح (٤)، (٥)، (١٤-١)).

٩-٢٣ 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 أمريكى وعوائده وعمولاته وأى ملحقات أخرى حتى تمام سداد التسهيلات الائتمانية الممنوحة من البنك الأهلى المصرى للشركة التابعة مع تفويض السيد العضو المنتدب للشركة القابضة فى التوقيع على عقد الكفالة التضامنية مع البنك الأهلي المصرى وكافة المستندات اللازمة لذلك.
وقد تم توقيع عقد الكفالة التضامنية مع البنك الاهلى المصرى فى ٢ يناير ٢٠١٤ بمبلغ ٢٠٠ مليون جنيه مصرى بالاضافة الى العوائد والعمولات والرسوم والمصاريف (ايضاح ١٤-١).
كما قررت الجمعية العامة تفويض مجلس إدارة شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية (الشركة القابضة) فى إصدار كفالات تضامنية للشركات التابعة فى حدود ٢٠٪ من حقوق الملكية للشركة القابضة على ان لا تتخطى الكفالة التضامنية الصادرة للشركة التابعة الواحدة ١٠٪ من حقوق ملكية الشركة القابضة طبقا لآخر ميزانية معتمدة.

١٠-٢٣ تم توزيع الغرامة المدفوعة والمقضى بها فى قضية السيطرة على منتج الحديد والتى صدر بها حكم محكمة النقض فى ٢٥ نوفمبر ٢٠١٤ بمبلغ ٢٠,٥ مليون جنيه مصرى مناصفة بين شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية وكلاً من شركة حديد عز(الشركة الأم) وشركة مصانع العز للدرفلة بنسبة ٥٠٪ و٣٢,٩٦٪ و ١٧,٠٤٪ بقيمة ١٠,٢ مليون جنيه مصرى و٦,٧ مليون جنيه مصرى و ٣,٢ مليون جنيه مصرى على التوالي.

١١-٢٣ بتاريخ ٢٧ إبريل ٢٠١٥ وافقت الجمعية العامة الغير العادية للشركة التابعة علي زيادة رأس المال المصدر وفقاً لمقترح مجلس الإدارة بعدد ١٥ مليون سهم بواقع ١٧ دولار أمريكي للسهم الواحد بقيمة أسمية ١٠ دولار أمريكي للسهم الواحد بالإضافة إلي علاوة إصدار قدرها ٧ دولار أمريكي للسهم الواحد وبإجمالي ٢٥٥ مليون دولار أمريكي وتعديل المادتين رقمين (٦، ٧) من النظام الأساسي للشركة التابعة علي أن يكون إكتتاب شركة حديد عز (الشركة الأم) في الزيادة من خلال تحويل دائنيتها لدي الشركة التابعة لدي رأس المال، وجاري إستكمال الإجراءات القانونية لتعديل النظام الأساسي للشركة التابعة والتأشير بالسجل التجاري.

١٢-٢٣ تم الاتفاق مع شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) على شراء حديد تسليح أطوال بدءً من الأول من يناير ٢٠١٥ وذلك لمدة ٣ شهور تجدد لمدد متساوية عند إنتهائها مالم يطلب أحد الطرفين إنهاء التعاقد وذلك بحد أقصى ٣٠ ألف طن شهرياً وتنفيذ لذلك الاتفاق فقد قامت شركة العز الداخيلة للصلب – الإسكندرية بشراء حديد تسليح بقيمة ٢٥٩,٩ مليون جنيه مصري بكمية ٣٧١ ٥٣ طن من شركة العز لصناعة الصلب (شركة تابعة) المسطح خلال الفترة.

## ٢٤- الارتباطات الرأسمالية

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

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

- بلغت قيمة الارتباطات الرأسمالية لشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) فى ٣١ مارس ٢٠١٥ مبلغ ١ ٠٢٩ مليون يورو (المعادل لمبلغ ٨,٥ مليون جنيه مصري) يمثل المتبقى من قيمة شراء آلات ومعدات وذلك بعد خصم الدفعات المقدمة من شركة دانيللى الايطالية.
- بلغت قيمة الارتباطات الرأسمالية لشركة كونتراستيل (شركة تابعة) فى ٣١ مارس ٢٠١٥ وذلك عن مشروع إنشاء مصنع تكسير الخبث وفصل المعدن بإجمالى ٤٠ مليون جنيه مصري مدرج منهم بالمشروعات تحت التنفيذ مبلغ ٢٢ مليون جنيه مصرى.

## ٢٥- الالتزامات المحتملة

٢٥-١ بالإضافة إلى المبالغ التي تم أخذها في الاعتبار ضمن عناصر القوائم المالية المجمعة توجد التزامات محتملة تتمثل في قيمة الاعتمادات المستندية وخطابات الضمان التى صدرت بمعرفة بنوك الشركة القابضة والشركات التابعة لصالح الغير القائمة في نهاية الفترة المالية وبيانها كالتالي:-

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

كما بلغت قيمة خطابات الضمان الصادرة من بنوك شركة كونتراستيل (شركة تابعة) لصالح الغير والقائمة في ٣١ مارس ٢٠١٥ مبلغ ٢٤٥ ألف جنيه مصري مغطاة بالكامل (مقابل خطابات ضمان بمبلغ ٢٤٥ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مغطاة بالكامل).

٢٥-٢ 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 مصرى بخلاف العوائد والعمولات والرسم والمصاريف (ايضاح ٢٣-٩).

## ٢٦- دعاوى ومنازعات قضائية

### ٢٦-١ دعاوي قضائية بشأن شركة العز للصلب المسطح

حصلت شركة العز للصلب المسطح "شركة تابعة" في أغسطس ٢٠٠٨ من الهيئة العامة للتنمية الصناعية علي رخصة طاقة مجانية لزيادة الطاقة السنوية للشركة ولم تبدأ الشركة فى اقامة اية مشروعات لاستخدام الرخصة وقد تم إحالة هذا الموضوع إلي محكمة الجنايات للمطالبة بسداد رسوم علي تلك الرخصة إضافة إلي أية غرامات قد تقررها المحكمة، وبتاريخ ١٥ سبتمبر ٢٠١١ أصدرت المحكمة حكماً تضمن منطوقة تغريم كل من رئيس مجلس إدارة الشركة التابعة السابق ورئيس الهيئة العامة للتنمية الصناعية السابق متضامنين مبلغ ٦٦٠ مليون جنيه مصري وبرد الرخصة الممنوحة لشركة العز لصناعة الصلب المسطح – شركة تابعة. وقامت ادراة الشركة التابعة باتخاذ اجراءات الطعن فى الحكم لالغائه بكل ما ترتب عليه من آثار.
وبجلسة ٢٠ ديسمبر ٢٠١٢ قضت محكمة النقض بنقض الحكم المطعون عليه واعادة القضية الى دائرة أخرى لنظرها مما يعنى إلغاء الحكم السابق، وقد تم تحديد جلسة ٦ إبريل ٢٠١٣ لنظر القضية أمام المحكمة التي تمت الإحالة عليها وتم تأجيلها الى جلسة ٥ ديسمبر ٢٠١٣ وبهذه الجلسة قضت المحكمة بنقض الحكم المطعون علية بالنسبة للطاعنين لوحدة الواقعة وحسن سير العدالة، ويرى المستشار القانونى للشركة التابعة ان هذا يعنى الغاء الحكم السابق واعادة المحاكمة مرة اخرى وتداولت القضية بالجلسات امام محكمة الاعادة ومحدد لنظرها جلسة ٥ سبتمبر ٢٠١٥.

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 تري أنه لا حاجة لتكوين أية مخصصات لمقابلة أيه التزامات قد تنشأ عن تلك الدعوي.

### ٢٦-٢ 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 على أساس كامل الأجر وبنسبة ١٠٪ من الأرباح مؤسسين دعواهم على سند من نص المادة الأولى من قانون العمل رقم ١٢ لسنة ٢٠٠٣ وكذا نص المادة رقم ٤١ من قانون الشركات المساهمة ١٥٩ لسنة ١٩٨١.
وقد قضى في عدد ٧٠ دعوى ما بين الرفض والسقوط لكون الشركة قد التزمت صحيح القانون في احتساب حصة العاملين من الأرباح وفقا للسلطة المخولة لها بموجب نص المادة ١٢ من قانون استثمار المال العربي والأجنبي رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤، والمادة ٥٢ من النظام الأساسي للشركة الصادر بالقرار رقم ٩٠ لسنة ١٩٨١، التي تخول لمجلس الإدارة والجمعية العمومية بالشركة سلطة تحديد نسبة ومعيار وكيفية صرف الأرباح.
هذا وقد أيدت محكمة الاستئناف الأحكام الصادرة بالرفض أو السقوط في عدد ١٤ دعاوي، وهناك عدد ٥٢ دعوى لم تستأنف وحاز الحكم فيها حجية الأمر المقضي لفوات مواعيد الاستئناف فيها، وباقي ثلاثة دعاوي لا تزال متداولة.
- قام بعض العاملين بالشركة القابضة برفع عدد ٦ دعاوى قضائية شملت الفروق المالية للعلاوات الاجتماعية عن السنوات من ١٩٩٦ حتى ٢٠١٠، تمسكت فيها الشركة بالاتفاقية التي أبرمت بينها وبين العاملين في ٢٠١١/٧/٧ وما تلاها من سداد الشركة لفروق مالية لتلك العلاوات الاجتماعية ، وقد قضى فيها على النحو الاتى:-

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

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

**٢٦-٣ القضايا المحالة إلى محكمة الجنايات:**

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

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

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

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

ويرى المستشار القانونى للشركة القابضة الاتى:-

١- يترتب على النقض إلغاء كافة العقوبات الصادرة ضد المسئولين السابقين بالشركة وإعادة المحاكمة مرة أخرى بالنسبة لهم خاصة بعد رفض محكمة النقض لطعن النيابة العامة فى أحكام البراءة.

٢- أن الحكم لا يؤثر قانوناً فيما أصدره بشأن العقوبات الأصلية وهي العقوبات المقيدة للحرية والغرامات المالية المقضي 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.

**٢٦-٤ دعاوى قضائية بشأن التعدى على اراضى الشركة القابضة:**

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

**٢٦-٥ <u>دعاوى قضائية بشأن السيطرة على منتج الحديد:</u>**

أصدرت محكمة القاهرة الاقتصادية جنح مستأنف بجلسة ٦ نوفمبر ٢٠١٣ في القضية ٣٦٨ لسنة ٢٠١٣ حكمها بقبول الاستئناف المقدم من النيابة العامة والغاء الحكم بالبراءة بشأن ما أسندته النيابة العامة لبعض المسئولين بالشركة 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 المسئولين داخل شركة العز الدخيلة – الإسكندرية (الشركة القابضة) وبعض شركات مجموعة العز بالشركة مبلغ ٢٠٠,٥ مليون جنيه مصري.

ويرى المستشار القانونى للشركة الاتى:-

١. ان الغرامات المقضى بها فى الحكم واجب التنفيذ ما لم تقضى محكمة النقض بوقف التنفيذ.
٢. التزام شركة العز الدخيلة – الإسكندرية (الشركة القابضة) بالغرامات المقضى بها على اساس مبدأ المسئولية التضامنية.
٣. الحكم الاستئنافى المشار إليه مرجح الإلغاء إذا ما طعن عليه بالنقض للقصور في التسبيب والخطأ في تطبيق القانون ومخالفة الثابت بالأوراق حيث استندت النيابة فى إتهامها الى تقرير داخلي تم اعداده من قبل لجنة داخلية كان قد تم تشكيلها لبحث اسباب ارتفاع اسعار حديد التسليح عن الفترة من ٢٠٠٢ حتى ٢٠٠٦ وكان قد تم حفظه من قبل مجلس إدارة جهاز حماية المنافسة وهو الجهة الفنية صاحبة الإختصاص فى بحث مدي قيام المخالفة من عدمه طبقاً للقانون الذي انتهي الى عدم وجود مخالفة.

بالإضافة الى ان الحكم الإستئنافي لم يراعى تطبيق القانون الأصلح وهى قاعدة دستورية فى شأن العقاب اذ ان الفترة محل المسائلة تقع خلال الاعوام ٢٠٠٥/٢٠٠٦ والقانون الواجب تطبيقه فى هذه الحالة هو المادة ٢٢ من القانون ٣ لسنة ٢٠٠٥ بشأن حماية المنافسة والممارسات الاحتكارية وكان الحد الاقصى للغرامة ١٠ ملايين جنيه مصرى ولا يؤثر فى تعديلها بالقانون ١٩٠ لسنة ٢٠٠٨ الذى شدد العقوبة برفع الحد الاقصى الى ٣٠٠ مليون جنيه مصرى لانه قانون لاحق للواقعة المنسوبة الى المسئولين بالشركة ولا ينطبق عليهم.
علما بان المحكمة الاقتصادية جنح اقتصادية بجلسة ٣٠ يونيو ٢٠١٣ كانت قد قضت ببراءتهم جميعا مما نسب إليهم على ما ثبت للمحكمة من أن السيطرة الفعلية على إنتاج حديد التسليح داخل السوق المصرية تحققت لمجموعة شركات العز بحسبان أنها تملك حصة تزيد على ٢٥٪ من تلك السوق ولها التأثير الفعال على الأسعار والتمتع بالريادة السعرية واقل تكلفة إنتاج واعلي هامش ربح وأفضل جودة واكبر طاقة إنتاجية، الأمر الذي لا يمثل بحد ذاته مخالفة لقانون حماية المنافسة و منع الممارسات الاحتكارية أو إساءة استخدام الوضع المسيطر الذي يؤدى إلي الاقتصار على توزيع منتج المجموعة أو إلزام التجار المتعاملين مع المجموعة بشراء حديد المجموعة دون التعامل مع المصانع الأخرى أو حتى يمنع الاستيراد من الخارج، وانتهت المحكمة إلى أن أوراق القضية قد خلت من العقود المتضمنة سند المخالفة، الأمر الذي يكون معه الاتهام المسند بالاقتصار على توزيع منتج الحديد الخاص بشركتهم قد أقيم على غير سند من الواقع أو القانون.
وقد قامت الشركة القابضة خلال الفترة من ٣ أغسطس ٢٠١٤ حتى الاول من سبتمبر ٢٠١٤ باصدار شيكات باسم محكمة القاهرة الاقتصادية باجمالى ٥٥,٥٦٠ مليون جنيه مصرى وذلك من تحت حساب قيمة الغرامة المقضى بها نفاذا جزئيا على ذمة الحكم فى الجنحة رقم ٣٦٨ لسنة ٢٠١٣ مستأنف الاقتصادية ضد بعض المسئولين بالشركة.
وقامت إدارة الشركة 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 أقتصادية لتكون العقوبة المالية المقضى بها هى الغرامة بمبلغ ٢٠,٥ مليون جنيه مصرى على بعض المسئولين داخل الشركة واستناداً لرأى المستشار القانونى للشركة القابضة، فقد تم تحميل الأرباح المرحلة المجمعة بمبلغ ١٠,٢ مليون جنيه مصرى يتمثل فى نصيب شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية (الشركة القابضة) من الغرامة المدفوعة.

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

٦-٢٦ **شركة EZDK Steel UK LTD – شركة تابعة:**

تم الاتفاق مع شركة EZDK Steel UK LTD فى عام ٢٠٠٥ على تمثيل شركة العز الدخيلة للصلب – الاسكندرية (الشركة القابضة) بالخارج دون أن يكون لها حق التعاقد باسمها سواء فى عمليات الشراء او البيع، كما تقدم تلك الشركة خدمات قانونية وتسويقية ومالية لشركة عز الدخيلة للصلب الاسكندرية وذلك مقابل نسبة ٥٠٪ من كافة مصروفات تلك الشركة مضافا اليها نسبة ٥٪.
قامت شركة العز الدخيلة للصلب – الاسكندرية (الشركة القابضة) بتنفيذ ذلك الاتفاق بسداد فاتورة واحدة بمبلغ ١٤٨ الف جنيه استرلينى قيمة نصيبها فى مصاريف تلك الشركة عن النصف الأول من عام ٢٠١١.
بتاريخ ١١ يوليو ٢٠١١ صدر قرار من الجهات القضائية بالمملكة المتحدة بوضع شركة EZDK Steel UK LTD – شركة تابعة – تحت ادارة 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 فى حالة تصفية وما زالت الشركة تحت ادارة تلك المؤسسة حتى تاريخ القوائم المالية. (بلغت قيمة تكلفة الاستثمار مبلغ ٥١٠ جنيه مصرى حيث تبلغ نسبة المساهمة ٥٠٪ من رأس مال الشركة).

٧-٢٦ **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 فى ناتج التصفية بلغت ٨٦٤ ٢٨٨ جنيه مصرى.

٢٧- **هيئة ميناء الإسكندرية**

١-٢٧ قامت هيئة ميناء الإسكندرية بتاريخ ١٩ يونيو ٢٠١١ بإصدار أمر حجز ادارى علي حسابات الشركة القابضة لدي بعض البنوك وقد بلغت قيمة أمر الحجز مبلغ ١٨١,٢ مليون جنيه (دون تفاصيل محددة لهذا المبلغ) وقد تم تفعيل تنفيذ إجراءات هذا الحجز بتاريخ ٢٦ أكتوبر ٢٠١١ وبلغت المبالغ المحجوز عليها لدى البنوك آنذاك مبلغ ٦٦ مليون جنيه مصري وذلك نظير ما تطالب به الهيئة من ضريبة مبيعات وغرامة تأخير 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 الدعوي 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 ١٤).

٢-٢٧ 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 علي السداد حتي تقوم مصلحة الضرائب علي المبيعات بإيقاف جميع الإجراءات ضد هيئة الميناء والتي ستقوم بدورها بوقف كافة الإجراءات ضد الشركة بما فى ذلك رفع الحجز علي أرصدة الشركة القابضة لدى البنوك المختلفة حيث ترى مصلحة الضرائب على المبيعات ضرورة الالتزام بسداد الضريبة الإضافية حتى يمكن إيقاف جميع الإجراءات المشار اليها.

كما قامت إدارة الشركة القابضة بسداد ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري قيمة الضريبة الإضافية المطالب بها على شيكات مؤجلة تبدأ من ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ لمدة عام مع التحفظ على السداد وبناءا على ذلك قامت هيئة الميناء بمخاطبة البنوك وتم رفع الحجز الادارى الموقع لصالح هيئة الميناء على أرصدة الشركة القابضة لدى البنوك.

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

كما أقامت الشركة القابضة الدعوى رقم ١٦٠٩ لسنة ٢٠١٤ مدني ضد كلا من هيئه الميناء ومصلحة الضرائب بطلب استرداد ثم تحصيله من الشركة تحت مسمى ضريبة المبيعات عن الفترة من ٢٠١٣/٢/١٥ حتي ديسمبر ٢٠١٣ بمبلغ ٢٤٩ ٥٢٥ ٣٦٤ جنيه مصري وبجلسة ٢٧ نوفمبر ٢٠١٤ صدر حكم بعدم الاختصاص والإحالة إلى مجلس الدولة ولم تحدد لهما جلسة حتى الأن.

## ٢٨- الأحداث اللاحقة لتاريخ إعداد القوائم المالية المجمعة

٢٨-١ قررت الجمعية العامة العادية للشركة القابضة المنعقدة بتاريخ ٦ يونيو ٢٠١٥، تم توزيع أرباح نقدية اجمالية وفقاً للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ بمبلغ ٣١٦ ٢٦٢ ٣٣٧ جنيه مصري شاملة حصة العاملين وحصة مجلس الإدارة بواقع ١٥ جنيه مصري للسهم ومتضمنة توزيعات الأرباح الفترية السابق إقراراها بموجب الجمعية العامة العادية للشركة القابضة بتاريخ الأول من أكتوبر ٢٠١٤.

٢٨-٢ قررت الجمعية العامة لشركة كونتراستيل (شركة تابعة) بتاريخ ٢١ ابريل ٢٠١٥ توزيع أرباح نقدية وفقاً للقوائم المالية المعتمدة للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ بمبلغ ٠٠٠ ٠٣٥ ٢٢ جنيه مصري شاملة حصة العاملين وحصة مجلس إدارة، كما قررت إقتطاع مبلغ ٣٩٩ ٣٧٥ ١ جنيه مصري يمثل قيمة الإحتياطي القانوني.