

شركة العز الدخيلة للصنب - الإسكندرية  
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في  
٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية  
( شركة مساهمة مصرية )

القوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في  
٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ وتقرير الفحص المحدود عليها

الصفحة	المحتويات
٣-١	تقرير الفحص المحدود
٥-٤	الميزانية المجمعة الدورية
٦	قائمة الدخل المجمعة الدورية
٧	قائمة التدفقات النقدية المجمعة الدورية
٨	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة الدورية
٥٦-٩	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية

## تقرير فحص محدود للقوائم المالية المجمعة الدورية

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للميزانية المجمعة الدورية المرفقة لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ وكذا قوائم الدخل المجمعة والتدفقات النقدية المجمعة والتغير في حقوق الملكية المجمعة المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية المجمعة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا 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 لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية عمل استفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية المجمعة الدورية.

### الاستنتاج

في ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المجمعة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

### فقرات لفت الانتباه

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

١- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاحات أرقام (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 منتهياً بالاتفاق وصار باتاً ونهائياً وترى إدارة الشركة القابضة ومستشارها القانوني استقرار المركز الضريبي للشركة لصدور قرار لجنة الطعن المؤيد للشركة وان موقف الشركة قد تحسن قانوناً 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 القابضة نتيجة للخلاف أعلاه على ان يتم سداد مبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري خلال شهري سبتمبر وأكتوبر ٢٠١١ وتقسيط باقي مبلغ المطالبات الضريبية البالغة ١٦٩,٣ مليون جنيه مصري علي ٢٤ قسط يستحق أول قسط في نوفمبر ٢٠١١ بمبلغ ٨,٣ مليون جنيه مصري وباقي المبلغ المستحق علي ٢٣ قسط شهري قيمة القسط ٧ مليون جنيه مصري بخلاف مقابل التأخير على المبالغ المقسطة وقد بلغت المبالغ المسددة مبلغ ٢٥٤,٢ مليون جنيه مصري متضمنة مبلغ ٣٥ مليون جنيه مصري مقابل تأخير. وتري الشركة القابضة 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 الاسكندرية الابتدائية برقم ٦٩٣ لسنة ٢٠١٢ ضرائب كلى وبجلسة ٢٤ نوفمبر ٢٠١٢ قضت محكمة الإسكندرية الابتدائية بندب خبير في الدعوى وقد باشر الخبير مأموريته والدعوى مؤجلة لجلسة ٢ يناير ٢٠١٦ لإيداع تقرير الخبير، 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)، (٢٠-٣-٣)، (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 حتى يمكن إيقاف جميع الإجراءات المشار إليها. وقد قامت الشركة بسداد مبلغ ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري يمثل قيمة الضريبة الإضافية المطالب بها بشيكات مؤجلة تبدأ من ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ لمدة عام مع التحفظ على السداد وبناءً على ذلك فقد قامت هيئة الميناء بمخاطبة البنوك وتم رفع الحجز الإداري 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 وإشغال الساحات المخصصة لذلك والقيام بأعمال التشغيل والصيانة اللازمة لهذه المعدات لعدم خضوعه للضريبة على المبيعات. وان قيام الشركة بسداد هذا المبلغ أو المبالغ المسددة لهيئة ميناء الإسكندرية حالياً او مستقبلاً كضريبة عن ذات الخدمة لا يعنى موافقتها على خضوع الخدمة مع استمرار الشركة في السير في 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 أى مشروعات لاستخدام الرخصة. وتم إحالة الموضوع إلى محكمة الجنايات للمطالبة بسداد رسوم على تلك الرخصة إضافة إلى أية غرامات قد تقررها المحكمة، وبتاريخ ١٥ سبتمبر ٢٠١١ أصدرت المحكمة حكماً تضمن منطوقه تغريم كل من رئيس مجلس ادارة الشركة التابعة السابق ورئيس الهيئة العامة للتنمية الصناعية السابق متضامين مبلغ ٦٦٠ مليون جنيه مصري وبرد الرخصة الممنوحة لشركة العز لصناعة الصلب المسطح - شركة تابعة - وقامت ادارة الشركة التابعة باتخاذ إجراءات الطعن في الحكم لالغائه بكل ما ترتب عليه من آثار وتري ادارة الشركة التابعة ومستشارها القانوني أنه يتبين من منطوق الحكم أنه فيما يتعلق بالغرامة فهي علي المتهمين بصفتهم الشخصية حيث أن العقوبة شخصية، ولذا فليس هناك ثمة حكم بالغرامة ضد شركة العز لصناعة الصلب المسطح - شركة تابعة.

وبجلسة ٢٠ ديسمبر ٢٠١٢ قضت محكمة النقض بنقض الحكم المطعون عليه واعادة القضية الى دائرة أخرى لنظرها مما يعنى الغاء الحكم السابق، وقد تم تحديد جلسة ٦ ابريل ٢٠١٣ لنظر القضية أمام المحكمة التي تمت الاحالة اليها وتم التأجيل الى جلسة ٥ ديسمبر ٢٠١٣ و بهذه الجلسة قضت المحكمة بنقض الحكم المطعون عليه بالنسبة للطاعنين لوحددة الواقعة وحسن سير العدالة، ويرى المستشار القانونى للشركة التابعة ان هذا يعنى الغاء الحكم السابق و اعادة المحاكمة مرة اخرى وتداولت القضية بالجلسات امام محكمة الإعادة ومحدد لنظرها جلسة ٦ مارس ٢٠١٦ لإستكمال المرافعة.

**KPMG حازم حسن**

حاتم عبد المنعم منتصر

س.م.م. رقم (١٣٣٠٩)  
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٢٥)

الإسكندرية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٥

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية  
(شركة مساهمة مصرية)  
الميزانية المجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	إيضاح رقم	
جنيه	جنيه		
<b>الأصول</b>			
<b>الأصول طويلة الأجل</b>			
١٠ ٥٢٠ ١١٠ ٣٨٢	١٠ ٧١٧ ٦٩٧ ٥٦٠	(٤)،(٤-٣)	الأصول الثابتة (بالصافي)
١٦٨ ٢٣٤ ١٣٨	٣٧٧ ٠٣٠ ٠٧٣	(٥)،(٥-٣)	مشروعات تحت التنفيذ
١١٤ ٩٣٤	١١٤ ٩٣٤	(١-٦)،(١-٧-٣)	استثمارات مالية في شركات شقيقة
٣٢ ٠٦٢ ٤٣٨	٣٤ ٦٨٨ ٣٣٦	(٧)	إقراض طويل الأجل
—	٢٤ ٧٨٤ ٧٢٤	(٨)	أصول أخرى طويلة الأجل
<u>١٠ ٧٢٠ ٥٢١ ٨٩٢</u>	<u>١١ ١٥٤ ٣١٥ ٦٢٧</u>		إجمالي الأصول طويلة الأجل
<b>الأصول المتداولة</b>			
٥١٠	٥١٠	(٢-٦)،(٢-٧-٣)	استثمارات مالية متاحة للبيع
٣ ٦٥٤ ٦١٦ ٦٥٩	٣ ٠٧٦ ٣٠١ ١٤٠	(١٠)،(١٠-٣)	مخزون
٢ ١٤٢ ٠٩٣ ٣٧٥	١ ٨٨٥ ٥٠٤ ٣٤٢	(١١)،(١١-٣)	عملاء ومدينون
٢ ٩٩٧ ٠٦٢	٢ ٤٥٦ ٢٦٩	(١-٢٣)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٥٠ ٤٩٣ ٣٤٨	٢٣ ٢٠٢ ٦٦٩	(١٢)،(٩-٣)	استثمارات مالية (أذون خزانة)
٨٤٨ ١٧٤ ١٠٧	٢ ٣٨٥ ٨٦٦ ٤٧٢	(١٣)،(١٢-٣)	النقدية بالبنوك والصندوق
<u>٦ ٦٩٨ ٣٧٥ ٠٦١</u>	<u>٧ ٣٧٣ ٣٣١ ٤٠٢</u>		إجمالي الأصول المتداولة
<b>الالتزامات المتداولة</b>			
٤ ٤١٩ ٢٣٦ ٧٨١	٥ ٧٣٩ ٦٩٠ ٥٤٠	(١٣)،(١٢-٣)	بنوك ارصدة دائنة
٢ ٢١١ ٣٣٨ ٥٤٨	٢ ٥٠٧ ٠٠٩ ١٩٧	(١٥)،(١٦-٣)	موردون وأرصدة دائنة أخرى
٢ ٠٢١ ٣٤٩ ١١٢	٢ ١٢٠ ٨٠٤ ٦٧٩	(١-٢٣)	مستحق الى أطراف ذات علاقة
١ ١٢٢ ١٠٢ ٨٩١	١ ٥٨٤ ٦٣٦ ٤٣٥	(٢-١٤)،(١٥-٣)	أقساط قروض وتسهيلات ائتمانية تستحق السداد خلال عام
١٩٩ ٣٦٣ ١٤٦	٢٠٢ ٣٦٣ ١٤٦	(١٦)،(١٧-٣)	المخصصات
٤١ ٧٨٦ ٣٣٧	٣ ٦٨٩ ٩٤٥	(٢٠-٣)	ضريبة الدخل
٣ ٠٤٥ ٢٩٠	٣ ٤٠٧ ٦٧٥	(١٧)،(١٥-٣)	التزامات نظام المعاش التكميلي
<u>١٠ ٠١٨ ٢٢٢ ١٠٥</u>	<u>١٢ ١٦١ ٦٠١ ٦١٧</u>		إجمالي الالتزامات المتداولة
<u>(٣ ٣١٩ ٨٤٧ ٠٤٤)</u>	<u>(٤ ٧٨٨ ٢٧٠ ٢١٥)</u>		(زيادة الالتزامات المتداولة على الأصول المتداولة)
<u>٧ ٤٠٠ ٦٧٤ ٨٤٨</u>	<u>٦ ٣٦٦ ٠٤٥ ٤١٢</u>		إجمالي الاستثمار (بعده)

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية  
(شركة مساهمة مصرية)  
تابع - الميزانية المجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

٢٠١٤/١٢/٣١ جنيه	٢٠١٥/٩/٣٠ جنيه	إيضاح رقم	
٧ ٤٠٠ ٦٧٤ ٨٤٨	٦ ٣٦٦ ٠٤٥ ٤١٢		ما قبله - إجمالي الاستثمار ويتم تمويله على النحو التالي:
			<b>حقوق الملكية</b>
١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠		رأس المال المصدر والمدفوع
٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥	٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥	(٢-١٩)	الاحتياطيات
٤٤٧ ١٤٥ ٩٤٧	(٧٠ ٢٨٧ ٢٣٧)		(الخسائر) / الأرباح المرحلة
(١٩٩ ٣٠٤ ٢٩١)	(٤٥٤ ٢٤٥ ٠١٨)		صافي (خسارة) الفترة / العام
(٣٦٠ ٤٥٨ ٧٥٤)	(٣٦٠ ٤٥٨ ٧٥٤)	(١-٣)، (٤-١٩)	الفرق الناتج عن عمليات الاقتناء لشركات تابعة تحت سيطرة مشتركة
٣٤٩ ٤٩٥ ٢١٨	٤٦٤ ٠٤٨ ٩٤٢	(٣-٣)	فروق ترجمة القوائم المالية بالعملة الأجنبية
٢ ٤٩٨ ٠٣٥ ١٨٥	١ ٨٤٠ ٢١٤ ٩٩٨		
			<b>بخصم:</b>
(٢٦٠ ١٠٧ ٣٣٥)	--	(٣-١٩)، (٣-١٤)	توزيعات أرباح فترية خلال الفترة / العام
٢ ٢٣٧ ٩٢٧ ٨٥٠	١ ٨٤٠ ٢١٤ ٩٩٨		صافي حقوق ملكية مساهمي الشركة القابضة
٨١٧ ٥٢٦ ٥٨٥	٨٠٤ ١٢١ ٥٥٢	(١-٣)	حقوق الأقلية
٣ ٠٥٥ ٤٥٤ ٤٣٥	٢ ٦٤٤ ٣٣٦ ٥٥٠		صافي حقوق الملكية
			<b>الالتزامات طويلة الأجل</b>
٣ ٦٢٠ ١٥٩ ٥٧٠	٣ ١١٨ ٤٤٩ ٨٩٤	(١-١٤)، (١٥-٣)	قروض وتسهيلات ائتمانية طويلة الأجل
٦٨٧ ٨٠٩ ٠٠٦	٥٥٣ ٩٧٢ ٧٤٣	(١-٩)، (٢٠-٣)	التزامات ضريبية مؤجلة
٣٧ ٢٥١ ٨٣٧	٤٩ ٢٨٦ ٢٢٥	(١٧)، (٥٢٠-٣)	التزامات نظام المعاش التكميلي
٤ ٣٤٥ ٢٢٠ ٤١٣	٣ ٧٢١ ٧٠٨ ٨٦٢		إجمالي الالتزامات طويلة الأجل
٧ ٤٠٠ ٦٧٤ ٨٤٨	٦ ٣٦٦ ٠٤٥ ٤١٢		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات طويلة الأجل

- الإيضاحات في الصفحات من (٩) إلى (٥٦) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المجمعة.
- تقرير الفحص المحدود "مرفق".
- التاريخ: ٢١ ديسمبر ٢٠١٥

رئيس  
مجلس الإدارة  
مهندس / فاروق زكى إبراهيم

عضو مجلس  
الإدارة المنتدب  
محمد رائد البيلوى

المراقب المالي والقائم بأعمال  
مدير القطاع المالي  
علاء الشرفاوي

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية  
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

الفترة المالية من ٢٠١٤/٧/١ حتى ٢٠١٤/٩/٣٠ جنيته	الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٤/٩/٣٠ جنيته	الفترة المالية من ٢٠١٥/٧/١ حتى ٢٠١٥/٩/٣٠ جنيته	الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٥/٩/٣٠ جنيته	إيضاح رقم	
٣ ٣٧٣ ٩١٥ ٥٦٠	١٠ ٩٤١ ٨٢٥ ٩٩٢	٢ ١٨٥ ٢١٤ ٣٨٥	٨ ٨٦٨ ٥٧٤ ٥١٧	(١١٨-٣)	المبيعات (بالصافي)
(٣ ٤٣٤ ٨٤٨ ٣٤٧)	(١٠ ٤٨١ ٢٧٨ ٠١٦)	(٢ ٢٣١ ٧٧٥ ٧٤٦)	(٨ ٦٦٣ ٥٥٨ ٠٣٢)		تكلفة المبيعات
(٦٠ ٩٣٢ ٧٨٧)	٤٦٠ ٥٤٧ ٩٧٦	(٤٦ ٥٦١ ٣٦١)	٢٠٥ ٠١٦ ٤٨٥		مجمّل ربح / (خسارة) النشاط
٥ ٧٩٨ ٠٤٠	٣١ ٥٦٨ ٥٥٥	١ ١٤١ ٤٤٢	١٤ ٩٧٢ ٠٤٤		إيرادات تشغيل أخرى
(٢٥ ٤٦٧ ٦٦٩)	(٨٣ ١٩٨ ٧٧٥)	(٣٢ ١٠٦ ٧٧٥)	(٩٢ ٦٩٣ ٣٦٢)		مصروفات البيع والتوزيع
(٨٤ ٠٥٠ ٧٦٧)	(٢٥١ ١٤٢ ٧٥١)	(٨٢ ٨٨٥ ٢٠٤)	(٢٧٦ ٩٣٩ ٥١٤)		مصروفات إدارية وعمومية
(٢٧ ٢٨٩ ٥٣٣)	(٤٥ ٦٦٤ ٩٢٩)	(٢١ ٧٣٥ ٣٨٦)	(٤٠ ٩٩٧ ٨٦٥)		مصروفات تشغيل أخرى
(١٩١ ٩٤٢ ٧١٦)	١١٢ ١١٠ ٠٧٤	(١٨٢ ١٤٧ ٢٨٤)	(١٩٠ ٦٤٢ ٢١٢)		(الخسائر) // الأرباح الناتجة من التشغيل
٩ ١٦٤ ٢٣٩	٥٨ ٠٦٦ ٧٢٧	٣٢ ٠١٠ ٣٣٢	٨٠ ٩٦٥ ٠١٧	(١٨-٣)	إيرادات تمويلية
(١١١ ٤٤٧ ٢٤٧)	(٤١٥ ٧٢٨ ٥٩٠)	(٢٥٧ ٩٢٠ ٦٥٥)	(٥٨٢ ٧١١ ٨٢٨)	(٢٠-٣)	مصروفات تمويلية
(١٠٢ ٢٨٣ ٠٠٨)	(٣٥٧ ٦٦١ ٨٦٣)	(٢٢٥ ٩١٠ ٣٢٤)	(٥٠١ ٧٤٦ ٨١١)		صافي (المصروفات) التمويلية
(٢٩٤ ٢٢٥ ٧٢٤)	(٢٤٥ ٥٥١ ٧٨٧)	(٤٠٨ ٠٥٧ ٦٠٨)	(٦٩٢ ٣٨٩ ٠٢٣)		(الخسائر) قبل الضرائب
٤٨ ٣١٦ ٦٣٦	(٥٤ ٩٧٦ ٢٣٨)	(٥٢٠ ٥٧٥)	(٣ ٦٨٩ ٩٤٥)	(٢٠-٣)	ضريبة الدخل
١ ٨٥٧ ٩٢٤	٩٥ ١٢٥ ٧٤٠	٨٧ ٠١١ ٩٧٣	١٣٦ ٩١٥ ٩٨٩	(٩)،(٢٠-٣)	الضريبة المؤجلة
(٢٤٤ ٠٥١ ١٦٤)	(٢٠٥ ٤٠٢ ٢٨٥)	(٣٢١ ٥٦٦ ٢١٠)	(٥٥٩ ١٦٢ ٩٧٩)		صافي (خسائر) الفترة بعد الضريبة
(١٩٤ ٨٣٩ ٥٣٨)	(٨٧ ٦١٤ ١١٦)	(٢٤٨ ٣١٣ ٩٨٤)	(٤٥٤ ٢٤٥ ٠١٨)		ويتم توزيعه كما يلي:
(٤٩ ٢١١ ٦٣٦)	(١١٧ ٧٨٨ ١٦٩)	(٧٣ ٢٥٢ ٢٢٦)	(١٠٤ ٩١٧ ٩٦١)		نصيب مساهمي الشركة القابضة
(٢٤٤ ٠٥١ ١٦٤)	(٢٠٥ ٤٠٢ ٢٨٥)	(٣٢١ ٥٦٦ ٢١٠)	(٥٥٩ ١٦٢ ٩٧٩)		نصيب الأقلية في (خسائر) الشركات التابعة
(١٥,٢٦)	(٧,٢٤)	(٢٤,٠٦)	(٣٣,٩٩)	(٢١)،(٢١-٣)	صافي (خسائر) الفترة
					النصيب الاساسي للسهم في صافي (٢١)،(٢١-٣)
					(خسائر) الفترة (جنيه/سهم)

■ 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

٢٠١٤/٩/٣٠ جنيه	٢٠١٥/٩/٣٠ جنيه	إيضاح رقم	
(٢٤٥ ٥٥١ ٧٨٧)	(٦٩٢ ٣٨٩ ٠٢٣)		<b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>
٤٦٩ ٩٢٧ ١١٠	٤٩٨ ٤٨٨ ٠٤٩	(٤-٣)،(٤)	صافي (خسائر) الفترة قبل الضرائب وحقوق الأقلية
(١٢ ٢٨٣ ٥٢٩)	(٤ ٤٢٧ ٥٨٣)		تعديلات لتسوية صافي (الخسائر) مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٣٩٩ ٥٨٠ ٥٤٤	٥٤٧ ٩١٩ ٠١٦	(٣-٢٠ب)	إهلاك الأصول الثابتة
(٥٣ ٦١٤ ٤٣١)	(٧٤ ٨١٠ ٦٥٤)		أرباح رأسمالية
(٣ ١١٣ ٤٠٠)	(٣ ٢٣٤ ٠٢٧)		فوائد تمويلية
١٥ ١٧٣ ٩٢٤	٣٠ ٩٢٠ ٢٧٢	(٣-٢)	إيرادات فوائد دائنة
—	١ ٢٠٨ ٦٢٦	(١١)	إستهلاك العوائد المستحقة لأذون الخزانة
—	(٦٠٠ ٠٠٠)	(١١)	فروق أسعار صرف عملات أجنبية
٦٥٠ ٠٠٠	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	(١١)	خسائر إضمحلال في قيد الأرصدة المدينة
(١ ٣٣٨ ٨٩٦)	(٢ ٩٢٠ ٣٣٦)		رد خسائر الإضمحلال في قيمة العملاء والأرصدة المدينة
٩٧٤ ١٢٢	٣ ٨٧٢ ٥٤٠		مخصصات مكونة خلال الفترة
١٢ ٣٩٩ ٥٥٥	٩ ٣٧٣ ٦٢٤	(١٧)	استهلاك الفروق الناتجة عن التغيير في القيمة العادلة لإقراض طويل الأجل
٥٨٢ ٨٠٣ ٢١٢	٣١٦ ٤٠٠ ٥٠٤		الفروق الناشئة عن التغيير في القيم العادلة للإقراض طويل الأجل
(٦٥٥ ٢٠٠ ٥٩٠)	٦٣٨ ٤٣٦ ٧٥٠		الفروق الناشئة عن التغيير في التزامات نظام المعاش التكميلي
(٥٢ ٥٣٣ ٦٤٢)	٢٧٢ ٩٣٨ ١٢٣		أرباح التشغيل قبل التغييرات في رأس المال العامل
(٧٧٠ ٦٥٧ ٧٦٧)	٩٩ ١٠٥ ٨٨٨	(١٧)	التغيير في المخزون
٢ ٩٥٢ ٩٧٠	٣ ٠٢٣ ١٥٠		التغيير في العملاء والمدينون والمستحق من أطراف ذات علاقة
(٨٩٢ ٦٣٥ ٨١٧)	١ ٣٢٩ ٩٠٤ ٤١٥		التغيير في الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى والمستحق لأطراف ذات علاقة
(٤٢٥ ٧٥٢ ١٧٤)	(٤٢١ ٢٤٤ ٤٥٩)		فوائد مدفوعة
(٤٠٠ ٩٤٨ ٨٠٤)	(٤١ ٧٨٦ ٣٣٧)		ضريبة الدخل المدفوعة
(٩٧ ٥٦٠)	—		المستخدم من المخصصات
(١٤١ ٦٦٤ ٢٠٧)	(٥٨ ٢٦١ ٩٠٥)	(٣-١٤ج)،(٣-١٩)	توزيعات أرباح مدفوعة للعاملين ومكافأة مجلس الإدارة
(١ ٨٦١ ٠٩٨ ٥٦٢)	٨٠٨ ٦١١ ٧١٤		صافي النقدية المتاحة من / (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(١٨٦ ٥٩٣ ٣٩٨)	(٣٤٢ ٢٣٤ ٤٤٢)	(٤)،(٥)	<b>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</b>
١٢ ٣٠٢ ٥٥٤	٥ ٧٧٠ ٩٠٠		مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
—	(٢٤ ٧٨٤ ٧٢٤)	(٨)	مقبوضات من بيع أصول ثابتة
(١٥ ٧٥٢ ٤٩٥)	(٢٢ ٧٦٣ ٨٢١)		مدفوعات لإقتناء أصول أخرى
١١ ٠١٠ ٢٨١	١٥ ٦٦٢ ٠٨٩		مدفوعات لإقراض الغير
١٤٥ ٤٧٥ ٠٠٠	١٨٣ ٨٥٠ ٠٠٠	(١٢)	منحولات من إقراض للغير
(١٤٠ ١١٤ ٦٠٧)	(١٥٣ ٣٢٥ ٢٩٢)	(١٢)	مقبوضات من استرداد استثمارات مالية (أذون خزانة)
٥٣ ٦١٤ ٤٣١	٧٤ ٨١٠ ٦٥٤		مدفوعات لاقتناء استثمارات مالية (أذون خزانة)
(١٢٠ ٠٥٨ ٢٣٤)	(٢٦٣ ٠١٤ ٦٣٦)		إيرادات فوائد محصلة
٤٠٧ ٧٧٠ ٢٦٧	٢١ ٢٥٥ ٠٠٠	(١٤)	<b>صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار</b>
(٦٧٠ ٩٣٦ ٢٦٨)	(٥٣٨ ٥٥٧ ١٩٩)	(١٤)	<b>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</b>
١ ٥٢٤ ٥٩١ ٣٥٠	١ ٠٢٢ ٩٨٤ ١٠٩	(١٤)	مقبوضات من عقود قروض
(٤٠٦ ٨٠٧ ١٦٧)	(٨٢٦ ٣٧٥ ٤٨٩)	(١٤)	مدفوعات عن أقساط قروض
—	٨ ٣٤٢ ٦٠٦		مقبوضات من تسهيلات ائتمانية طويلة الاجل
٤٨١ ٨٩٥ ٠٢٧	١ ٣٥٣ ٢٢١ ٩٦٤		مدفوعات عن تسهيلات ائتمانية طويلة الاجل
٢٩٠ ٠١٢ ٦٦٤	(١ ٢٤٠ ٤٢٠ ٤٢٢)		فوائد محملة على أصل القرض الخاص بشركة تابعة
(٤٠١ ٩٠٧ ٢٩٠)	(١ ٩٧٢ ٥٠٠)	(٣-١٤ج)	مقبوضات من بنوك - تسهيلات ائتمانية
١ ٢٢٤ ٦١٨ ٥٨٣	(٢٠١ ٥٢١ ٩٣١)		التغيير في الودائع النقدية والحسابات الجارية المجمدة
(٧٥٦ ٥٣٨ ٢١٣)	٣٤٤ ٠٧٥ ١٤٧		توزيعات أرباح نقدية مدفوعة للمساهمين
١ ٢٥٦ ٠٩٠	٣١٧ ٩٩٤	(٣-٣)	صافي النقدية (المستخدمة في) / المتاحة من من أنشطة التمويل
١ ٣١٩ ٥٦٨ ٤٨٤	٥٤٧ ٢٣٥ ٩٨٥		صافي التغيير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٥٦٤ ٢٨٦ ٣٦١	٨٩١ ٦٢٩ ١٢٦	(١٣)	فروق ترجمة قوائم مالية
			النقدية وما في حكمها أول الفترة
			النقدية وما في حكمها آخر الفترة

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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

صافي حقوق المساهمين	صافي حقوق الأقلية	صافي حقوق مساهمي الشركة القبضة	توزيعات أرباح فترية	ارباح / (خسارة) الفترة/ العام	فروق ترجمة القوائم المالية بالعملة الأجنبية	الفرق الناتج عن عمليات الائتداء لشركات تابعة تحت سيطرة مشتركة			رأس المال المصدر والمنفوع		إيضاح رقم
						الأرباح / (الخسائر) المرحلة	الاحتياطيات	الفرق الناتج عن عمليات الائتداء لشركات تابعة تحت سيطرة مشتركة	جنيه	جنيه	
٤٢٠٦٢١٦٦٧٩	٩٩٦٨٨٨٢٤٣	٣٢٠٩٣٢٨٤٣٦	(٥٠١٧٨٤٩٤٦)	٩٦٥٣٤٦٦٠٠	٣١٧١٥٣٢٣٨	٥٢٧٩١٥١٣٣	(٣٦٠٤٥٨٧٥٤)	٩٢٤٧١٥٧٦٥	١٣٣٦٤٤١٣٠٠	٢٠١٣	صافي الرصيد في ٣١ ديسمبر (المعلة)
—	—	—	—	(٩٦٥٣٤٦٦٠٠)	—	٩٦٥٣٤٦٦٠٠	—	—	—	٢٠١٣	المحول إلى الأرباح المرحلة من أرباح عام ٢٠١٣
—	—	—	٥٠١٧٨٤٩٤٦	—	—	(٥٠١٧٨٤٩٤٦)	—	—	—	٢٠١٣	توزيعات أرباح نقدية فترية خلال عام ٢٠١٣
(٥٤٣٠٨٤٠٧٠)	(١٢٩٥٠٧٢)	(٥٤٢٢٨٨٩٩٨)	—	—	—	(٥٤٢٢٨٨٩٩٨)	—	—	—	٢٠١٣	توزيعات أرباح نقدية عن أرباح عام ٢٠١٣
(٣٧١٢٤٤٠)	(١٦٧٠٥٩٨)	(٢٠٤١٨٤٢)	—	—	—	(٢٠٤١٨٤٢)	—	—	—	—	المحول إلى الأرباح المرحلة / تسويات لحقوق الأقلية
(١١٧٧٨٨١٦٩)	(١١٧٧٨٨١٦٩)	—	—	—	—	—	—	—	—	—	نصيب حقوق الأقلية في (خسائر) الشركات التابعة
٥٩٨٠٩٦٦٢	٢٦٩١٤٣٢١	٣٢٨٩٥٢٨١	—	—	٣٢٨٩٥٢٨١	—	—	—	—	—	فروق عملة ناتجة عن ترجمة القوائم المالية بالعملة الأجنبية
(٨٧٦١٤١١٦)	—	(٨٧٦١٤١١٦)	—	(٨٧٦١٤١١٦)	—	—	—	—	—	—	صافي الأرباح المجمعة عن الفترة من أول يناير ٢٠١٤ وحتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
٣٠١٣٣٢٧٤٨٦	٩٠٣٠٤٨٧٢٥	٢٦١٠٢٧٨٧٦١	—	(٨٧٦١٤١١٦)	٣٥٠٠٤٨٦١٩	٤٤٧١٤٥٩٤٧	(٣٦٠٤٥٨٧٥٤)	٩٢٤٧١٥٧٦٥	١٣٣٦٤٤١٣٠٠	٢٠١٤	صافي الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
(٢٦٠١٠٧٣٣٥)	—	(٢٦٠١٠٧٣٣٥)	(٢٦٠١٠٧٣٣٥)	—	—	—	—	—	—	٢٠١٤	توزيعات أرباح فترية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤
(٨٥٠٦٩٣٥٨)	(٨٥٠٦٩٣٥٨)	—	—	—	—	—	—	—	—	—	نصيب حقوق الأقلية في (خسائر) الشركات التابعة
(١٠٠٦١٨٣)	(٤٥٢٧٨٢)	(٥٥٣٤٠١)	—	—	(٥٥٣٤٠١)	—	—	—	—	—	فروق عملة ناتجة عن ترجمة القوائم المالية بالعملة الأجنبية
(١١١٦٩٠١٧٥)	—	(١١١٦٩٠١٧٥)	—	(١١١٦٩٠١٧٥)	—	—	—	—	—	—	صافي (الخسائر) المجمعة عن الفترة من أول أكتوبر ٢٠١٤ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
٣٠٥٥٤٥٤٤٣٥	٨١٧٥٢٦٥٨٥	٢٢٣٧٩٢٧٨٥٠	(٢٦٠١٠٧٣٣٥)	(١٩٩٣٠٤٢٩١)	٣٤٩٤٩٥٢١٨	٤٤٧١٤٥٩٤٧	(٣٦٠٤٥٨٧٥٤)	٩٢٤٧١٥٧٦٥	١٣٣٦٤٤١٣٠٠	٢٠١٤	صافي الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
—	—	—	—	١٩٩٣٠٤٢٩١	—	(١٩٩٣٠٤٢٩١)	—	—	—	٢٠١٤	المحول إلى الأرباح المرحلة من أرباح عام ٢٠١٤
—	—	—	٢٦٠١٠٧٣٣٥	—	—	(٢٦٠١٠٧٣٣٥)	—	—	—	(١٩-٣)	توزيعات أرباح نقدية فترية خلال عام ٢٠١٤
(٦٠٢٣٤٤٠٥)	(٢٢١٢٨٤٧)	(٥٨٠٢١٥٥٨)	—	—	—	(٥٨٠٢١٥٥٨)	—	—	—	(١٩-٣)	توزيعات أرباح نقدية عن أرباح عام ٢٠١٤
(١٠٤٩١٧٩٦١)	(١٠٤٩١٧٩٦١)	—	—	—	—	—	—	—	—	—	نصيب حقوق الأقلية في أرباح الشركات التابعة
٢٠٨٢٧٩٤٩٨	٩٣٧٢٥٧٧٤	١١٤٥٥٣٧٢٤	—	—	١١٤٥٥٣٧٢٤	—	—	—	—	—	فروق عملة ناتجة عن ترجمة القوائم المالية بالعملة الأجنبية
(٤٥٤٢٤٥٠١٨)	—	(٤٥٤٢٤٥٠١٨)	—	(٤٥٤٢٤٥٠١٨)	—	—	—	—	—	—	صافي (الخسائر) المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
٢٦٤٤٣٣٦٥٥٠	٨٠٤١٢١٥٥٢	١٨٤٠٢١٤٩٩٨	—	(٤٥٤٢٤٥٠١٨)	٤٦٤٠٤٨٩٤٢	(٧٠٢٨٧٢٣٧)	(٣٦٠٤٥٨٧٥٤)	٩٢٤٧١٥٧٦٥	١٣٣٦٤٤١٣٠٠	٢٠١٥	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

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 التجارى في ٢٦ فبراير ٢٠٠٦ وقد تم نشر هذا التعديل بصحيفة الاستثمار في العدد رقم ١٤٠٧ بتاريخ ١٨ مارس ٢٠٠٦.
- مدة الشركة ٥٠ سنة تبدأ من تاريخ التسجيل بالسجل التجارى.
- مقر الشركة العجمي- البيطاش، الإسكندرية - مصر. رئيس مجلس إدارة الشركة القابضة السيد المهندس/ فاروق زكى إبراهيم والعضو المنتدب الأستاذ/ محمد رائد الببلاوى.

١-١ الشركات التابعة

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

نسبة المساهمة	
٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠

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 والمسيبكات (ش.م.م) %٨٧ %٨٧  
(شركة تابعة لشركة "كونتراستيل")

١-١-١ شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل"

- تأسست الشركة طبقاً لموافقة اللجنة المختصة بوزارة الاقتصاد والتجارة الخارجية (مصلحة الشركات) بجلستها المنعقدة فى ٢٠ مايو ١٩٩٥ وطبقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتم قيدها بالسجل التجارى برقم ١٣٨٢٢٧ بتاريخ ٣١ مايو ١٩٩٥ ويكون مركز الشركة وموطنها القانوني مدينة برج العرب الجديدة.
- يتمثل الغرض الرئيسي للشركة في الاتجار والتصنيع والتشكيل لكافة أنواع المعادن والمنتجات المعدنية، وأعمال المقاولات والصيانة والخدمات والنقل، والتجارة الداخلية والدولية والاستيراد والتصدير والتوكيلات التجارية، ونشاط التخزين والاتجار في جميع أنواع الزيوت والشحوم والبولار ونشاط التأجير التمويلي.
- مدة الشركة ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ التسجيل بالسجل التجارى.
- مقر الشركة مدينة برج العرب الجديدة - قطعة رقم ٦ - الإسكندرية وفرع الشركة داخل المقر الأدارى لشركة العز الدخيلة للصلب - الدخيلة - الإسكندرية - مصر .

- ٢-١-١ **شركة العز لصناعة الصلب المسطح**
- تأسست شركة العز لصناعة الصلب المسطح "شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة الخاصة" - شركة العز للصناعات الثقيلة سابقاً - وفقاً للقانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ بشأن ضمانات وحوافز الاستثمار، وقد تم تسجيل الشركة بالسجل التجاري للاستثمار بالقاهرة برقم ٣٣٢٩٦ بتاريخ ٢٥ يوليو ١٩٩٨.
- وفي ضوء صدور القانون رقم ١١٤ لسنة ٢٠٠٨ في ٥ مايو ٢٠٠٨ والذي تضمن تعديل بعض أحكام قانون ضمانات وحوافز الاستثمار فيما يختص بإنهاء تراخيص مشروعات الاستثمار بنظام المناطق الحرة الخاصة في مجال بعض الصناعات والتي منها صناعة الحديد والصلب فقد تم محور عبارة "نظام المناطق الحرة الخاصة" من أسم الشركة لتصبح شركة مساهمة مصرية فقط وقد تم التأشير بالسجل التجاري بما يفيد إجراء هذا التعديل بتاريخ ١٥ يونيو ٢٠٠٨.
- يتمثل الغرض الرئيسي للشركة في إنتاج لفائف وشرائط الصلب المسطح المدرفلة على الساخن والمدرفلة على البارد والمعالجة بالأحماض والزيت وإننتاج ألواح الصلب المسطح المقطعة والمعالجة بالأحماض والزيت والحديد الإسفنجي والجبر المحروق ومربعات وبلاطات الصلب.
- واعتباراً من تاريخ ٢١ مايو ٢٠٠٩ تم إضافة الأغراض التالية:-  
صناعة وتجارة وتوزيع حديد التسليح بجميع أنواعه وأعمال المقاولات المرتبطة به وما يلزم ذلك من خدمات كالإعداد والتجهيز والنقل وذلك لحساب الشركة أو لحساب الغير.
- بدأ التشغيل الفعلي للمصنع اعتباراً من الأول من يوليو ٢٠٠٤ بصور شهادة القبول النهائي للمصنع.
- بدأ التشغيل الفعلي لمصنع البيليت اعتباراً من الأول من يناير ٢٠١١ بصور شهادة الاستثماري بإنهاء الأعمال بصفة جوهرية.
- بدأ التشغيل الفعلي لمصنع حديد التسليح اعتباراً من الأول من يناير ٢٠١٢ بصور شهادة الاستثماري بإنهاء الأعمال بصفة جوهرية.
- بناءً على قرار مجلس إدارة الشركة القابضة بتاريخ ٧ مايو ٢٠٠٩ بالموافقة بالإجماع على اكتتاب الشركة القابضة في زيادة رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح البالغة ٣٣٠ مليون دولار أمريكي ليصبح رأس مال الشركة التابعة المصدر بعد الزيادة مبلغ ٦٠٠ مليون دولار أمريكي وذلك بإصدار ٣٣ مليون سهم وفقاً للقيمة الاسمية للسهم البالغة ١٠ دولار أمريكي للسهم لتكون نسبة مساهمتها ٥٥٪ من رأس المال بعد الزيادة. وذلك تحقيقاً لإستراتيجية شركة العز الدخيلة للصلب- الإسكندرية (الشركة القابضة) في النمو والتكامل.
- وقد تم سداد الدفعة الثالثة والأخيرة من زيادة رأس المال البالغة ١١٠ مليون دولار أمريكي والتي تمثل ٣٣,٣٪ من تلك الزيادة بناءً على استدعاء شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) لها بتاريخ ٦ يناير ٢٠١٠ ليصبح إجمالي المسدد مبلغ ٣٣٠ مليون دولار أمريكي والذي يمثل ١٠٠٪ من زيادة رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح.
- ٣-١-١ **شركة مصر لصناعة لوازم المواسير والمسيوكات**
- تأسست شركة مصر لصناعة لوازم المواسير والمسيوكات (شركة مساهمة مصرية) طبقاً لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ بموجب السجل التجاري رقم ٩٣٤١٦ في ٢٩ أغسطس ١٩٩٢ ومقر الشركة ومحلها القانوني بمدينة السادس من أكتوبر بالمنطقة الصناعية الرابعة.
- يتمثل الغرض الرئيسي للشركة في تصنيع لوازم المواسير والمسيوكات ومستلزمات الإنشاءات المدنية والصناعية وتصنيع المعدات الميكانيكية ونظم ومعدات حماية البيئة ونظم المناولة ومكونات السيارات وكذا نشاط الاستيراد والتصدير.

- ٢- **أسس إعداد القوائم المالية المجمعة**
- أ- **الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين**  
يتم إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.
- ب- **أسس القياس**  
تعد القوائم المالية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية معدلة إلى قيمتها العادلة بالنسبة للأصول والالتزامات المالية التي تقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر والأصول المالية المتاحة للبيع - إن وجدت. لأغراض العرض تم استخدام التويب المتداول وطويل الأجل في الميزانية المجمعة، بينما تم تحليل المصروفات في قائمة الدخل المجمعة على أساس وظيفي. كما تم استخدام الطريقة غير المباشرة في عرض قائمة التدفقات النقدية المجمعة.
- ج- **عملة التعامل وعملة العرض**  
يتم عرض القوائم المالية المجمعة بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة القابضة وجميع البيانات المالية المعروضة بالجنيه المصري.
- د- **استخدام التقديرات والحكم الشخصي**  
إن إعداد القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصي وعمل تقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات وكذلك الإيرادات والمصروفات وتعتمد هذه التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متنوعة تراها إدارة الشركة معقولة في ظل الظروف والأحداث الجارية حيث يتم بناءً على ذلك تحديد القيم الدفترية للأصول والالتزامات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.
- هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأي فروق في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها مراجعة تلك التقديرات إذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التي تمت فيها المراجعة فقط أما إذا كانت تؤثر على الفترة التي تمت فيها المراجعة وعلى الفترات المستقبلية عندئذ تدرج هذه الفروق في هذه الفترة والفترات المستقبلية.
- وفيما يلي أهم البنود والإيضاحات الخاصة بها والمستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي:-
- ١- إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات المحتملة (إيضاح رقم ٩، ٢٥).
  - ٢- الأضمحلال في قيم العملاء والمدينون (إيضاح رقم ١١).
  - ٣- الأضمحلال في قيمة الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمتاحة للبيع (إيضاح رقم ٦).
  - ٤- الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة (إيضاح رقم ٣-٤ ج).
  - ٥- المخصصات (إيضاح رقم ١٦).
  - ٦- الأدوات المالية (إيضاح رقم ١٨).
- هـ- **معايير المحاسبة المصرية الجديدة وبدء التطبيق**  
بتاريخ ٩ يوليو ٢٠١٥ أصدر وزير الاستثمار قرار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ بشأن معايير المحاسبة المصرية الجديدة وعددها ٤٥ معيار واطار وعرض القوائم المالية لتحل محل معايير المحاسبة المصرية السابقة والتي كانت صادرة بالقرار الوزاري رقم ٢٤٣ لسنة ٢٠٠٦ على أن يتم العمل بتلك المعايير اعتباراً من أول يناير ٢٠١٦ وتطبق على المنشآت التي تبدأ سنتها المالية في أو بعد ذلك التاريخ وتقوم الشركة حالياً بتقييم ما إذا كانت هذه التغييرات سوف تؤثر على القوائم المالية المجمعة في فترة التطبيق الأولى.
- ٣- **أهم السياسات المحاسبية المطبقة**  
السياسات المحاسبية الموضحة أدناه يتم تطبيقها بطريقة ثابتة خلال الفترات المالية المعروضة في هذه القوائم المالية المجمعة ولدى جميع شركات المجموعة.
- ١-٣ **أسس التجميع**  
تتضمن القوائم المالية المجمعة أصول والتزامات ونتائج أعمال شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (الشركة القابضة) وكافة الشركات التابعة التي تسيطر عليها الشركة القابضة وتحقق هذه السيطرة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بالقدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركات التابعة وذلك بهدف الحصول على منافع من أنشطتها. كما يؤخذ في الاعتبار حقوق التصويت المستقبلية في القدرة على السيطرة والتحكم. يتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية المجمعة بدءاً من تاريخ السيطرة على الشركة حتى تاريخ فقد هذه السيطرة. ولا يتم تجميع شركة تابعة في القوائم المالية المجمعة عندما تفقد الشركة القابضة سيطرتها في التحكم في السياسات المالية أو التشغيلية للشركة المستثمر فيها. وتتمثل أسس إعداد القوائم المالية المجمعة فيما يلي:-

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

### ٢-٣ ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية

تمسك الشركة القابضة بحساباتها بالجنيه المصري ويتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية بالدفاتر على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة وفي تاريخ القوائم المالية المجمعة يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية إلى الجنيه المصري وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ، وتدرج فروق العملة الناتجة بقائمة الدخل المجمعة. ويتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية والمقومة بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة وذلك فيما عدا:-

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

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

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

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

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

## ٤-٣ الأصول الثابتة والإهلاك

أ- **الاعتراف والقياس الأولي**  
يتم إثبات الأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك (٣-٤ج) وأى اضمحلال فى قيمتها (٣-٣ب).  
تتضمن التكلفة كافة التكاليف المباشرة المتعلقة باقتناء الأصل وبالنسبة للأصول فى حالة إنشائها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التى تستلزمها عملية انشاء تلك الأصول لتصل إلى الحالة التشغيلية وفى الموقع والغرض الذى تم اقتناؤها من أجله، وكذلك تكاليف إزالتها وإعادة تسوية الموقع الذى توجد به هذه الأصول.  
يتم المحاسبة عن المكونات الخاصة بكل من بنود الأصول الثابتة التى 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 المقدر سابقاً وإذا وجد اختلاف جوهري يتم حساب إهلاك الأصول وفقاً للمدة المتبقية من العمر الإنتاجي المقدر، وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدر:-

العمر الإنتاجي المقدر (سنة)	البيان
٥٠	مباني وإنشاءات
٣٣,٣	مباني الإدارة
٢٥	مباني المصانع
	إنشاءات
٢٥	آلات ومعدات
٢٠	مصانع الاختزال المباشر
٢٥-٢٠	مصانع الصهر والصب المستمر وكلسنة الجير
٤٠-٤	باقي المصانع
	آلات أخرى
٥	وسائل نقل وانتقال
٤	سيارات ركوب وانتقال
٢	دراجات بخارية ووسائل نقل داخلي
١٠	دراجات
	أخرى
١٠-٤	عدد وأدوات
٦,٦-٤	أثاث ومعدات مكاتب
١٠-٥	أثاث ومعدات حاسب آلي
	أثاث معدات مكاتب

٥- 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 بيند إيرادات ومصروفات تشغيل أخرى.

### ٥-٣ المشروعات تحت التنفيذ

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

### ٦-٣ تكلفة الاقتراض

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

### ٧-٣ الاستثمارات

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

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

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

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

#### ٨-٣ ٣- استثمارات في شهادات إدارية

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

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

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



**١٠-٣ المخزون**

يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. وتتمثل القيمة البيعية في سعر البيع المتوقع من خلال النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية 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 تشمل 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 صافي القيمة البيعية أيهما أقل، وتحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح.

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

**١١-٣ العملاء والمدينون وأوراق قبض**

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

**١٢-٣ النقدية وما فى حكمها**

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

**١٣-٣ الاضمحلال****أ- الأصول المالية**

يتم اعتبار الأصل المالى 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 مالى تم قياسه بالتكلفة المستهلكة - بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة باستخدام سعر الفائدة الفعلى للأصل. يتم قياس خسائر الاضمحلال المتعلقة بأصل مالى 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- الأصول غير المالية

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

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

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

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

### ٣-١٤ رأس المال

#### أ- الأسهم العادية

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

#### ب- إعادة شراء أسهم رأس المال

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

#### ج- توزيعات الأرباح

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

### ٣-١٥ القروض

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

**١٦-٣ موردين وأرصدة دائنة أخرى**  
يتم الاعتراف الاولي 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.

**١٧-٣ المخصصات**  
يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. هذا ويتم إعادة دراسة المخصصات في تاريخ الميزانية وتعديلها عند الضرورة لظهور أفضل تقدير حالي. وإذا كان الأثر جوهرياً فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخضم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بسعر خصم قبل الضريبة يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام إذا كان ذلك ملائماً.

**١٨-٣ الإيراد**  
**أ-** **البضاعة المباعة والخدمات المقدمة**  
يتم الاعتراف بإيرادات المبيعات عند انتقال المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية البضائع إلى المشتري ويتم الاعتراف بالإيراد من أداء الخدمات بقائمة الدخل المجمعة عند أداء الخدمة. ولا يتم الاعتراف بأي إيراد في حالة عدم التأكد من استرداد مقابل هذا الإيراد أو التكاليف المرتبطة به أو مردودات المبيعات المتوقعة أو استمرار ارتباط الإدارة بالبضاعة.

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

**١٩-٣ حصة العاملين في الأرباح**  
وفقاً للنظام الأساسي تسدد الشركة القابضة حصة نقدية للعاملين في الأرباح وفقاً للقواعد التي يقترحها مجلس إدارة الشركة وتعتمدها الجمعية العامة. يتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح في قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة وكالتزام خلال السنة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة باعتماد هذا التوزيع.

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

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

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

**ج- نظام التأمينات والمعاشات للعاملين**

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

**د- ضريبة الدخل**

تتضمن ضريبة الدخل على أرباح الفترة كلا من ضريبة الفترة والضريبة المؤجلة ويتم إثباتها بقائمة الدخل المجمعة بإستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببند حقوق الملكية المجمعة والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية المجمعة، وتتمثل الضريبة الحالية في الضريبة المتوقعة على الربح الخاضع للضريبة للفترة بإستخدام أسعار الضريبة السارية في 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 المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي، هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءً على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيم الأصول والإلتزامات بإستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعة.

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

**هـ- نظام المعاشات التكميلية للعاملين**

تمنح كلاً من شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (الشركة القابضة) وشركة كونتراسنيل (شركة تابعة) العاملين لديهم نظم مزايا المعاش التكميلي 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 الإلتزامات بقائمة المركز المالي تحت بند "الالتزامات نظام المعاش التكميلي" لتغطي جملة هذه الإلتزامات. ويتم حساب التزام نظم المزايا المحددة بصفة دورية عن طريق خبير اكتروارى مستقل باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدرة. وتتطوي هذه التقنية على فرضيات تتعلق بعلوم السكان ومعدلات دوران العاملين ومعدل الزيادة في المرتبات ومعدلات الخصم والتضخم. 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 المجمعة 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. وفي حالة زيادة الأرباح (الخسائر) الاكتوارية عن النسبة المشار إليها عليه 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 المجمعة بمجرد أن تصبح تلك المزايا مستحقة أما إذا لم تكن قد استحققت بعد فيتم استهلاكها بطريقة القسط الثابت على متوسط الفترة التي تستحق خلالها تلك المزايا. يتم عرض التكاليف السنوية لنظم مزايا العاملين المحددة موزعة على مراكز التكلفة المختلفة بقائمة الدخل المجمعة (تكلفة نظام المعاش التكميلي).

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

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

## ٤ - الأصول الثابتة

الأراضي	مباني وإنشاءات	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	أثاث ومعدات مكاتب	معدات حاسب آلي	الإجمالي	
جنيهه	جنيهه	جنيهه	جنيهه	جنيهه	جنيهه	جنيهه	
٥٣٧ ٤٥٦ ٦٨٨	٣ ٩٣٢ ٣٩٤ ٠.٨٠	١٤ ٦٨٣ ٤٤٣ ٧٠.٠	١٥٨ ٢٠٩ ٠١٩	٤٨ ٦٨٧ ٩٤٠	٢٧ ٠٤٨ ٨٤٦	١٩ ٤٤٨ ٥٦٦ ٦٥٨	التكلفة في أول يناير ٢٠١٥
١ ١٥٣ ٩٠٢	٢٣ ٠٩٢ ٢٢١	٥٨ ٨٢٣ ٧٠.٨	٢٣ ٣٦٥ ١١٨	١٠ ٠٤٣ ٩٥١	١١ ٧٣٥ ٨٨٥	١٣٣ ٥٤٥ ٠.٤٧	الإضافات خلال الفترة
--	(٢٨٧ ٥٦٧)	--	(٢ ٧٣١ ٧١٦)	(٢ ٠١٠ ٢٥٩)	(٢ ٠١١ ١٩٦)	(٨ ٢٤٣ ٣١٧)	الاستيعادات خلال الفترة
٨ ٦٢٣ ٨٥٨	٢٢٩ ٤٠٩ ٧٣٤	٥١٨ ٨٧٣ ٦٩٢	١٩٥ ٥٤٠	١ ٣٤٧ ٤٨٤	--	٧٦٢ ٠٢٦ ٣٢٨	فروق ترجمة بالعملة الأجنبية
٥٤٧ ٢٣٤ ٤٤٨	٤ ١٨٤ ٦٠٨ ٤٦٨	١٥ ٢٦١ ١٤١ ١٠٠	١٧٩ ٠٣٧ ٩٦١	٥٨ ٠٦٩ ١١٦	٣٦ ٧٧٣ ٥٣٥	٢٠ ٣٣٥ ٨٩٤ ٧١٦	التكلفة في ٢٠١٥/٩/٣٠
--	١ ٢٧٦ ١٦٩ ٣٧٩	٧ ٤٨٠ ٥٣٢ ١٣٨	٨٨ ٦٥١ ٣٩٧	٣٨ ٠١١ ٩٨٤	١٤ ١٣٤ ٤١٩	٨ ٩٢٨ ٤٥٦ ٢٧٦	مجمع الإهلاك في أول يناير ٢٠١٥
--	٧٢ ٤٢٣ ١٨٩	٣٩٤ ١٩٧ ٨٩٧	٢٠ ٤٨٩ ٠٩١	٤ ٧٩٠ ٣٠٨	٣ ١٧٤ ٨٢٣	٤٩٨ ٤٨٨ ٠.٤٩	إهلاك الفترة
--	(٢٨٧ ٥٦٧)	--	(٢ ٧٣١ ٧١٦)	(٢ ٠١٠ ٢٥٩)	(٢ ٠١١ ١٩٦)	(٨ ٢٤٣ ٣١٧)	مجمع إهلاك الاستيعادات
--	٣٨ ٤٩٥ ٠.٨١	١٥٧ ٥٩٢ ٤٧٥	١٨٥ ٣١٩	١ ٩٩٣ ١٩٦	١ ٢٣٠ ٠.٧٧	١٩٩ ٤٩٦ ١٤٨	فروق ترجمة بالعملة الأجنبية
--	١ ٣٨٦ ٨٠٠ ٠.٨٢	٨ ٠٣٢ ٣٢٢ ٥١٠	١٠٦ ٥٩٤ ٠.٩١	٤٣ ٥٩٢ ٩٠.٩	٣٣ ٥٨٩ ٥١٨	٩ ٦١٨ ١٩٧ ١٥٦	مجمع الإهلاك في ٢٠١٥/٩/٣٠
٥٤٧ ٢٣٤ ٤٤٨	٢ ٧٩٧ ٨٠.٨ ٣٨٦	٧ ٢٢٨ ٨١٨ ٥٩٠	٧٢ ٤٤٣ ٨٧.٠	٢٥ ٤٣٧ ١٧٩	٢٤ ٤٧٩ ٥٩٨	١٠ ٧١٧ ٦٩٧ ٥٦.٠	صافي الأصول الثابتة في ٢٠١٥/٩/٣٠
٥٣٧ ٤٥٦ ٦٨٨	٢ ٦٥٦ ٢٢٤ ٧٠.١	٧ ٢٠٢ ٩١١ ٥٦٢	٦٩ ٥٥٧ ٦٢٢	٢٣ ٣١٤ ٤٠.١	١٧ ٧٣٠ ٩٨١	١٠ ٥٢٠ ١١٠ ٣٨٢	صافي الأصول الثابتة في ٢٠١٤/١٢/٣١
--	١٣٢ ٣٧٣ ٢٨٧	٣١٢ ١١٩ ٤٧٢	٥٦ ٢٨٩ ٧٦٦	١٨ ٠١٤ ٩٦.٠	٢٣ ٩٠.٧ ١٤٩	٥٤٦ ٦٢٨ ٠.٥٤	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 أراضي 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 حيازي على المخزون، والتنازل عن حقوق الشركة في عقود الإنشاء والتوريد والمعاونة والتأمين الفنية لصالح البنك الأهلي المصري (وكيل الضمانات المحلية) وبنك رويل بنك - أوف 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.

		<b>مشروعات تحت التنفيذ</b>	
٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠		
<u>جنيته</u>	<u>جنيته</u>		
<b>مشروعات تحت التنفيذ - الشركة القابضة*</b>			
٣٠ ٢٧٤ ١٧٣	٥٣ ٥٥٧ ٩٦٩	مباني وإنشاءات	
٣٧ ٥٨٨ ٣٢٨	١٤٣ ٠٥٤ ٧٥٢	آلات ومعدات تحت التركيب	
٢٦ ٧٥٤ ٢١٢	٩٢ ٧٥٦ ١١٤	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة	
<u>٩٤ ٦١٦ ٧١٣</u>	<u>٢٨٩ ٣٦٨ ٨٣٥</u>		
<b>مشروعات تحت التنفيذ - شركة العز لصناعة الصلب</b>			
<b>المسطح "شركة تابعة"</b>			
٤٦٢ ٤٨٥	٣٦ ٣١٦	مباني وإنشاءات	
٤٥ ٣٢٦ ٢٠٥	٤٩ ٥٦٢ ٧٩٥	آلات ومعدات تحت التركيب	
٤ ٠٣٢ ٥٩٠	٤ ٢٢٨ ٤١٨	دفعات من تحت حساب شراء أصول ثابتة	
<u>٤٩ ٨٢١ ٢٨٠</u>	<u>٥٣ ٨٢٧ ٥٢٩</u>		
<b>مشروعات تحت التنفيذ - شركة حديد للصناعة والتجارة</b>			
<b>والمقاولات - كونتراستيل - "شركة تابعة"</b>			
<b>المجمع الإداري بيرج العرب**</b>			
٤٧٠ ٧٨٥	---	الأراضي	
٨٧٢ ٥٣٢	---	مباني تحت التنفيذ	
<u>١ ٣٤٣ ٣١٧</u>	<u>---</u>		
<b>مصنع تكسير الخبث وفصل المعادن***</b>			
٢٢ ٤١٨ ٤٨٣	٢٩ ٣٦٦ ١٢٦	آلات ومعدات تحت التركيب	
---	٤ ٤٢٤ ٣٥٨	مباني تحت التنفيذ خاصة بالمشروع	
<u>٢٢ ٤١٨ ٤٨٣</u>	<u>٣٣ ٧٩٠ ٤٨٤</u>		
<u>٢٣ ٧٦١ ٨٠٠</u>	<u>٣٣ ٧٩٠ ٤٨٤</u>		
<b>مشروعات تحت التنفيذ - شركة مصر لصناعة لوازيم</b>			
<b>المواسير والمسبوكات "شركة تابعة"</b>			
٣٤ ٣٤٥	٤٣ ٢٢٥	مباني وإنشاءات	
<u>٣٤ ٣٤٥</u>	<u>٤٣ ٢٢٥</u>		
<u>١٦٨ ٢٣٤ ١٣٨</u>	<u>٣٧٧ ٠٣٠ ٠٧٣</u>		

\* يتمثل هذا البند في قيمة المشروعات تحت التنفيذ القائمة والتي تخص الشركة القابضة ولم يتم الانتهاء منها حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ وهي كالاتي:-

- ١- مشروع إنشاء سور أرض بزان وحجرات المحولات.
- ٢- مشروع إمتداد ورشة الصيانة الميكانيكية.
- ٣- مشروع تصنيع سيارات نقل خردة.
- ٤- مشروع تطوير CSP Plant.
- ٥- مشروع مواتير التحكم الآلي MCC.
- ٦- مشروع تطوير 3 ROD Mill PLC.
- ٧- مشروع العمرة الجمسية لمصنع الإختزال المباشر (٣).
- ٨- مشروع ERP System.
- ٩- مشروع نظام التحكم في مصنع الإختزال المباشر (١).
- ١٠- مشروع تحسين وتطوير المطعم الرئيسي.
- ١١- مشروع إنشاء سور الصوامع.
- ١٢- مشروع إنشاء مبني خدمة العملاء.
- ١٣- مشروع إنشاء السور الجنوبي للأرض الغربية.
- ١٤- أخري.

\*\* بتاريخ ١٤ يونيو ٢٠١٥ وافق مجلس إدارة شركة كونتراس تيل (شركة تابعة) علي بيع المجمع الإداري ببرج العرب بمبلغ ٥ مليون جنيه مصري طبقاً لعقد بيع مبني تجاري سكني في ٢٩ يونيو ٢٠١٥ وقد تم تحصيل ثمن البيع بالكامل.

\*\*\* يتمثل البند في قيمة المعدات المتعاقد عليها لإنشاء مصنع كسارة الخبث من المورد دانيللي - إيطاليا بمبلغ ٢,١ مليون يورو والصادر لها اعتماد مستندي من بنك الإمارات دبي الوطني (BNP سابقاً) بالإضافة الى قيمة التوريدات المحلية والمصروفات المتعلقة بتكلفة إنشاء المصنع (إيضاح ٢٤، ٢٥-١).

		الاستثمارات		-٦
		٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	
		جنيه	جنيه	
١-٦	<b>استثمارات مالية في شركات شقيقة</b>			
-	قيمة نصيب الشركة القابضة في صافي أصول الشركة المصرية الألمانية لتسويق مسطحات الصلب (فرانكو) (ش.ذ.م.م) (تحت التصفية) وفقاً لآخر قوائم مالية للشركة (نسبة المساهمة ٤٠٪ من رأس المال) وذلك بعد خصم قيمة النفعة الأولى المحصلة بناءً 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	
		<u>١١٤ ٩٣٤</u>	<u>١١٤ ٩٣٤</u>	
٢-٦	<b>استثمارات مالية متاحة للبيع</b>			
-	قيمة تكلفة مساهمة الشركة القابضة في رأس مال الشركة العربية للصلب المخصوص (ش.م.م) (نسبة المساهمة ٥٪ من رأس المال)*.	١٧ ٧٢٦ ٢٦٦	١٧ ٧٢٦ ٢٦٦	
	<b>يخصم:</b>			
	خسائر الاضمحلال في قيمة الاستثمارات	<u>(١٧ ٧٢٦ ٢٦٦)</u>	<u>(١٧ ٧٢٦ ٢٦٦)</u>	
		--	--	
-	قيمة تكلفة مساهمة الشركة القابضة في رأس مال شركة EZDK Steel UK LTD (نسبة المساهمة ٥٠٪ من رأس المال) - تم وضعها تحت إدارة شركة BDO LLP البريطانية لتعثرها المالي إيضاح رقم (٦-٢٦).	٥١٠	٥١٠	
		<u>٥١٠</u>	<u>٥١٠</u>	
		<u>١١٥ ٤٤٤</u>	<u>١١٥ ٤٤٤</u>	
	<b>إجمالي الاستثمارات</b>			

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



٧-١		إفراض طويل الأجل		٧-١
يتمثل بند إفراض طويل الأجل الظاهر ضمن بند الأصول طويلة الأجل بالقوائم المالية المجمعة وذلك بعد خصم الأقساط المستحقة التحصيل خلال عام وفقا لما يلي:-				
٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	إيضاح رقم		
جنيه	جنيه			
٩ ٧٩٠ ٣٩١	١١ ٤٦٠ ٧٢٥			سلف العاملين تسدد على أقساط شهرية لمدة سنتين (بدون فوائد)
١٧ ٦٦٤ ٥٩٠	١٨ ٧٨٥ ٠٤٠	(٧-٢)،(١١)		القيمة الحالية لقرض إسكان للعاملين يسدد على أقساط شهرية لمدة عشر سنوات (بدون فوائد)
١ ٢٧٧ ١٧٠	٩٦٤ ٠٧٦	(٧-٤)،(١١)		القيمة الحالية لقرض إسكان للعاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨) ويسدد على أقساط لمدة تصل إلى ٧ سنوات (بدون فوائد)
١ ٢٤٥ ٢٩٦	٧٨٤ ٢٣١	(١١)		سلف العاملين - رحلة العمرة تسدد على أقساط لمدة سنتين (بدون فوائد)
٢ ٠٨٤ ٩٩١	٢ ٦٩٤ ٢٦٤	(١١)		سلف العاملين - رحلة الحج وزيارة بيت المقدس وتسدد على أقساط لمدة ٦ سنوات (بدون فوائد)
٣٢ ٠٦٢ ٤٣٨	٣٤ ٦٨٨ ٣٣٦			
		<b>القيمة الحالية لأقساط قرض إسكان العاملين</b>		٧-٢
٣٣ ٦٣٠ ٦٤٨	٣٦ ٦٣٢ ٦٥٤			إجمالي قرض إسكان العاملين بالشركة القابضة
(٤ ٣٠٠ ٧٥٠)	(٥ ١٢٩ ٩٤٦)	(١١)		بخصم: المحول إلى قروض قصيرة الأجل (ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى)
٢٩ ٣٢٩ ٨٩٨	٣١ ٥٠٢ ٧٠٨			القيمة الاسمية لقرض إسكان العاملين بالشركة القابضة طويل الأجل
(١١ ٦٦٥ ٣٠٨)	(١٢ ٧١٧ ٦٦٨)			بخصم: الفروق الناشئة عن التغير في القيمة العادلة لقرض إسكان العاملين طويلة الأجل
١٧ ٦٦٤ ٥٩٠	١٨ ٧٨٥ ٠٤٠			القيمة الحالية لأقساط قرض إسكان العاملين بالشركة القابضة طويل الأجل

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

قد تم منح هذا القرض وفقا لضوابط محددة لتحقيق الهدف وضمان حقوق الشركة القابضة في 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 الموضوعية من ادارة الموارد البشرية وقد بلغ عدد المستفيدين من هذا القرض حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ عدد ١ ٥٧٢ مستفيد وبقيمة اجمالية للقرض بلغت ٣٦,٦ مليون جنيه مصرى وقد بلغت الاقساط المستحقة التحصيل خلال عام مبلغ ٥,١ مليون جنيه مصرى ظهرت ضمن بند مدينون وارصدة مدينة اخرى - افراض 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 المجمعة بناءا على معدل خصم محدد بواسطة الشركة بلغ ١٣٪ سنويا خلال فترة هذا القرض الحسن والمحملة على قائمة الدخل المجمعة.

٤-٧ القيمة الحالية لأقساط قرض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (أ)		
٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	إيضاح رقم
جنيه	جنيه	
٢ ٢٥٤ ٧٥٠	١ ٨٣٥ ٢٥٠	إجمالي قرض اسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (أ) بالشركة القابضة
(٥١٣ ٠٠٠)	(٥٠٦ ٧٥٠)	المحول إلى قروض قصيرة الأجل (ضمن بند (١١) مدينون وأرصدة مدينة أخرى)
١ ٧٤١ ٧٥٠	١ ٣٢٨ ٥٠٠	القيمة الاسمية لقرض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (أ) طويل الأجل بالشركة القابضة
(٤٦٤ ٥٨٠)	(٣٦٤ ٤٢٤)	الفروق الناشئة عن التغير في القيمة العادلة لقرض اسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (أ) طويل الأجل
١ ٢٧٧ ١٧٠	٩٦٤ ٠٧٦	القيمة الحالية لأقساط قرض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (أ) بالشركة القابضة طويل الأجل

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

تم منح القرض بواقع ثلاثة آلاف جنيه مصري عن السنة و بحد أقصى ٢٠ ألف جنيه مصري وفقا لعدد السنوات المتبقية للمستفيد حتى سن الاحالة للمعاش يتم تسسيطها دون اى اعباء او فوائد على العاملين وفقا للضوابط الموضوعية من ادارة الموارد البشرية وقد بلغ عدد المستفيدين من هذا القرض عدد ١٧١ مستفيد بقيمة اجمالية للقرض بلغت ١,٨ مليون جنيه مصري يتم تسسيطها على اقساط لمدة تصل الى ٧ سنوات وقد بلغت الاقساط المستحقة التحصيل خلال عام مبلغ ٥٠٧ الف جنيه مصري ظهرت ضمن بند مدينون وارصدة مدينة أخرى - اقراض قصيرة الاجل، وقد تم ادراج رصيد هذا القرض (الممثل للجزء طويل الاجل) بالقيمة الحالية له بعد خصم الفروق الناشئة عن التغير في القيمة العادلة في تاريخ اعداد القوائم المالية المستقلة بناء على معدل خصم محدد بواسطة الشركة بلغ ١٣٪ سنويا خلال فترة هذا القرض الحسن وتم تحميلها على قائمة الدخل المجمعة.

٦-٧ تتمثل سلف العاملين - رحلة العمرة في قيمة السلف التي تمنحها الشركة القابضة للعاملين وافراد اسرهم وذلك كل ٣ سنوات بقيمة ٩ ألف جنيه مصري للعامل و ١٨ ألف جنيه مصري للعامل مع فرد من الأسرة او اكثر وذلك بخلاف قيمة الدعم الذي تقدمه الشركة القابضة للعامل الواحد بمبلغ ١ ٠٠٠ جنيه مصري والعامل مع فرد من الاسرة بمبلغ ١ ٥٠٠ جنيه مصري أو ٢ ٠٠٠ جنيه مصري في حالة فردين من الاسرة وفقا لقرار مدير قطاع الموارد البشرية للشركة القابضة في ١٩ ديسمبر ٢٠١٢ و تعديلاته في ٢٤ أكتوبر ٢٠١٣ على ان يتم سداد هذه السلف على فترة ٢٤ شهر وقد ظهرت الاقساط المستحقة التحصيل خلال عام بمبلغ ٢,٢ مليون جنيه مصري ضمن بند مدينون وارصدة مدينة أخرى - اقراض قصيرة 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 وفقا لقرار مدير قطاع الموارد البشرية للشركة القابضة في ٢٨ مارس ٢٠١٣ وقد ظهرت الاقساط المستحقة التحصيل خلال عام بمبلغ ٦٧١ ألف جنيه مصري ضمن بند مدينون وارصدة مدينة أخرى - اقراض قصيرة الأجل.

#### ٨- أصول أخرى طويلة الاجل

يتمثل هذا البند في المعادل لمبلغ ٢٨٣ ٢٤٨ ٣ دولار أمريكي (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، وجرى حاليا إستكمال الإجراءات وتقديم المستندات اللازمة للحصول على الرخصة.

## ٩- الضريبة المؤجلة

## ٩-١ يتمثل رصيد الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة المثبتة فيما يلي

٣١ ديسمبر ٢٠١٤		٣٠ سبتمبر ٢٠١٥		الضريبة المؤجلة الأصول الثابتة
التزامات جنيهاً	أصول جنيهاً	التزامات جنيهاً	أصول جنيهاً	
١ ٥٩٨ ٢٠١ ٥٢٢	--	١ ٥١٤ ٧٦٠ ٢٥٩	--	المخصصات وخسائر الانخفاض في قيمة الأصول
--	٥١ ٩١٢ ٩٧٩	--	٣٩ ٩١٩ ١٧٥	خسائر ضريبية مرحلة خاصة بشركة العز لصناعة
--	٨٥٨ ٤٧٩ ٥٣٧	--	٨٤٢ ٥٨٨ ١٠٣	الصلب المسطح (شركة تابعة)
--	--	--	٧٨ ٢٨٠ ٢٣٧	خسائر ضريبية خاصة بشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
١ ٥٩٨ ٢٠١ ٥٢٢	٩١٠ ٣٩٢ ٥١٦	١ ٥١٤ ٧٦٠ ٢٥٩	٩٦٠ ٧٨٧ ٥١٥	إجمالي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها أصل/التزام
٦٨٧ ٨٠٩ ٠٠٦		٥٥٣ ٩٧٢ ٧٤٤		صافي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها التزام
(١ ٧٣٥ ٨٤٩)		(٣ ٠٧٩ ٧٢٧)		بخصم:
(٧٦٦ ٤٣٧ ٥٠٠)		(٦٨٧ ٨٠٩ ٠٠٦)		فروق ترجمة
(٨٠ ٣٦٤ ٣٤٣)		(١٣٦ ٩١٥ ٩٨٩)		الضريبة المؤجلة السابق تحميلها على قائمة الدخل المجمعة
				الضريبة المؤجلة (المدرجة في) قائمة الدخل
				المجمعة عن الفترة المالية (إيراد)

## ٩-٢ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة بالنسبة للبند التالي:-

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	الاضمحلال في قيمة العملاء والمدينون المخصصات الإجمالي
جنيهاً	جنيهاً	
٣ ٤٥٧ ٠٠٥	٢ ٤٩٥ ٢٥٤	
٢٨ ٣٠٤ ٧٠٢	٢١ ٤٩١ ٧٣١	
٣١ ٧٦١ ٧٠٧	٢٣ ٩٨٦ ٩٨٥	

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

- صدر القانون رقم ٤٤ لسنة ٢٠١٤ بشأن فرض ضريبة اضافية سنوية مؤقتة لمدة ثلاث سنوات اعتباراً من الفترة الضريبية الحالية بنسبة ٥٪ على ما يجاوز مليون جنيه مصرى من وعاء الضريبة على ارباح الأشخاص الاعتبارية وفقاً لاحكام قانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.
- بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٤ صدر القرار الجمهورى بقانون رقم ٥٣ لسنة ٢٠١٤ وقد تضمن هذا القانون أحكاماً بتعديل بعض مواد قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ من أهمها مايلي:
  - ١- استحداث باب بفرض ضريبة على توزيعات الأرباح.
  - ٢- استحداث باب بفرض ضريبة على الأرباح الرأسمالية الناتجة عن بيع الحصص والاوراق المالية.
- بتاريخ ٦ ابريل ٢٠١٥ صدر القرار الوزاري رقم ١٧٢ لسنة ٢٠١٥ بتعديل بعض احكام اللائحة التنفيذية لقانون الضريبة على الدخل الصادرة بقرار وزير المالية رقم ٩٩١ لسنة ٢٠٠٥.
- بتاريخ ٢٠ أغسطس ٢٠١٥ صدر قرار رئيس الجمهورية بقانون رقم (٩٦) لسنة ٢٠١٥ يعدل بعض أحكام قانون الضريبة على الدخل رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥ والقرار رقم ٤٤ لسنة ٢٠١٤ بفرض ضريبة إضافية مؤقتة على الدخل، علي أن يعمل بهذا القرار اعتباراً من اليوم التالي لنشره، وفيما يلي أهم التغييرات الواردة بالقرار:
  - ١- تخفيض سعر الضريبة على الدخل ليصبح ٢٢,٥٪ من صافي الأرباح السنوية.
  - ٢- تعديل مدة فرض الضريبة المؤقتة ٥٪.
  - ٣- تعديل الضريبة على توزيعات الأرباح.
  - ٤- وقف العمل بفرض ضريبة رأسمالية على ناتج التعادل في الأوراق المالية المقيدة بالبورصة لمدة عامين تبدأ من ٢٠١٥/٥/١٧.

## ١٠- المخزون

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	
جنيه	جنيه	
١ ٢٧٨ ٧٦٩ ٩٤٢	٩٢٩ ٣١١ ٧٨٦	خامات رئيسية ومساعدة*
١ ٢٠٦ ٦٧٠ ٩٥٩	١ ٢٤٠ ٩٠٦ ٤٤١	قطع غيار ومهمات**
٢٦٦ ١٩١ ٣٦١	١٨٥ ٤٨٧ ٧٥٣	إنتاج غير تام (أطوال)
٥٧٢ ٣٣٦ ٨٧٤	٤١٨ ٠٤٨ ٥٢٠	إنتاج تام (أطوال)
٩ ٥٤١ ٤٧٠	٢٤ ٧٢٦ ٦٣٣	إنتاج غير تام (مسطحات)
٣١٥ ٦١٩ ٨٧٨	٢٧٢ ١١٨ ١٤١	إنتاج تام (مسطحات)**
٥ ٤١٣ ١٧٨	٥ ٦٦١ ٣٥٤	زيت وشحوم وأخرى
٧٢ ٩٩٧	٤٠ ٥١٣	إنتاج تام (أخرى)
<b>٣ ٦٥٤ ٦١٦ ٦٥٩</b>	<b>٣ ٠٧٦ ٣٠١ ١٤٠</b>	

\* تتضمن أرصدة مخزن خامات مبلغ ٩٨١ ألف جنيه مصري تتمثل في تكلفة مكورات حديد أسفنجي على سبيل الإعارة من الشركة القابضة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ لدى أطراف ذات علاقة (شركة العز لصناعة الصلب المسطح) (إيضاح رقم ٢٣-١٢).

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

## ١١- العملاء والمدينون

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	إيضاح رقم	
جنيه	جنيه		
١٢ ٩٢١ ١٣٥	١٢ ٧٩٠ ٣٦٣		عملاء
٦٢ ٠٣٢ ٦٢٠	٥ ٩٨٠ ١٦٠		أعمادات عملاء (تصدير)
٩ ٤٠٣ ٩٨٤	٢ ٨٢٦ ٠٣٠		أوراق قبض
٦٥٨ ٢٧٤ ١٩٤	٣٠١ ٥٨٣ ٧٥٣		موردين - أرصدة مدينة*
٤٤٥ ٢٦١ ٠١٢	٤٦٢ ٨٧١ ١٨٦		تأمينات لدى الغير
١٧ ٧٧٩ ٦١٠	١٥ ٠٧٦ ٢٤٤		مصلحة الجمارك (أمانات)
٦١٢ ٢٨١ ٧٢٠	٦٣٣ ٥٤٦ ٧٧٥		مصلحة الضرائب - أرصدة مدينة**
١٢٧ ٤٧٧ ٣٠٠	١٢٧ ٤٧٧ ٣٠٠		مصلحة الضرائب - مقابل حق الإنتفاع***
٣١ ٤٤٦ ٧٨٢	٤٨ ٧٢٤ ٥٤٠		مصروفات مدفوعة مقدما
١١٧ ٩٤٥ ٨٦٥	١٠٥ ٦٢٥ ٢٨٩		ضريبة المبيعات
٨ ٣٦٩ ٩٧٥	١١ ٩٢٤ ٩٦٥	(٧)	إقراض قصير الأجل - سلف عاملين
٤ ٣٠٠ ٧٥٠	٥ ١٢٩ ٩٤٦	(٧-٢)	إقراض قصير الأجل - قرض اسكان
٥١٣ ٠٠٠	٥٠٦ ٧٥٠	(٧-٤)	إقراض قصير الأجل - قرض اسكان العاملين المنصررين بمشروع بوابة (٨)
٣ ٢٨٧ ٩٩١	٢ ٢٤٢ ٣٥٠	(٧-٦)	إقراض قصير الأجل - سلف العمرة
٤٧٩ ١٧٨	٦٧٠ ٥١٣	(٧-٧)	إقراض قصير الأجل - سلف الحج
٤٢ ٤٨٨ ٦٠٦	١١٨ ٥١٩ ٨٧١		هيئة ميناء الإسكندرية
٣٥ ٠٦٠ ٠٠٠	٣٥ ٠٦٠ ٠٠٠		مدينون - محكمة القاهرة الاقتصادية****
٣٢٥ ٨٨٨	٢ ٩٠٥ ٥٢٧		إيرادات مستحقة
١ ٠٣١ ٨٢٧	---		دفعات مقدمة من تحت حساب توزيع الأرباح*****
١٠ ٣٠٦ ٥٠٨	٥١ ٥٤٥ ٩٧٧		مدينون متنوعون
<b>٢ ٢٠٠ ٩٨٧ ٩٤٥</b>	<b>١ ٩٤٥ ٠٠٧ ٥٣٨</b>		
<b>(٥٨ ٨٩٤ ٥٧٠)</b>	<b>(٥٩ ٥٠٣ ١٩٦)</b>		<b>(بخصم):</b>
<b>٢ ١٤٢ ٠٩٣ ٣٧٥</b>	<b>١ ٨٨٥ ٥٠٤ ٣٤٢</b>		<b>خسائر الأضحلال في قيمة العملاء والمدينون*****</b>

\* يتضمن الرصيد مبلغ ٢٦٠ مليون جنيه مصري قيمة المتبقي من عقد الإتفاق الموقع في 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 مصري وذلك بشكل دوري.

\*\* تتضمن أرصدة مصلحة الضرائب - أرصدة مدينة مبلغ ٢٥٤,٢ مليون جنيه مصري قيمة الدفعات من تحت حساب جدولة المطالبات الضريبية للشركة القابضة عن مشروعات الصلب المسطح والغرارات عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ وفقا لما هو موضح تفصيلا بالإيضاح رقم (٢٠-١) ومبلغ ٢٣٦ مليون جنيه مصري يمثل دفعة مقدمة من تحت حساب فروق فحص ضريبة شركات الأموال للشركة القابضة عن السنوات ٢٠٠٨/٢٠٠٥ (إيضاح رقم ٢٠-١).

- \*\*\* 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 ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري وهي محل نزاع قانوني (إيضاح رقم ٢٧-٢).
- \*\*\*\* يتمثل الرصيد المستحق للشركة القابضة لدى محكمة القاهرة الاقتصادية في المبالغ السابق سدادها والبالغة ٥٥,٥٦ مليون جنيه مصري وذلك بعد خصم قيمة الغرامة المحكوم بها في الجنحة رقم ٣٦٨ لسنة ٢٠١٣ بشأن قضية السيطرة على منتج حديد التسليح ضد بعض المسؤولين بالشركة القابضة والصادر بشأنها حكم محكمة النقض بتاريخ ٢٥ نوفمبر ٢٠١٤ والبالغة ٢٠,٥ مليون جنيه مصري تم توزيعها مناصفة بين شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (الشركة القابضة) وكلاً من شركة حديد عز (الشركة الأم) وشركة مصانع العز للدرفلة وجرى اتخاذ الإجراءات القانونية لاسترداد هذا المبلغ من المحكمة (إيضاح رقم ٢٦-٥).
- \*\*\*\*\* يتمثل الرصيد المقارن في قيمة الدفعات المنصرفة للعاملين بشركة كونتراسيتل (شركة تابعة) من تحت حساب الأرباح عن عام ٢٠١٤ بما يعادل أربعة أشهر لكل موظف وذلك بناء على قرارات إدارية من رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب للشركة التابعة وطبقاً لمحضر اجتماع مجلس الإدارة بتاريخ ٢١ أكتوبر ٢٠١٤ ويتم خصمها من التوزيعات السنوية للأرباح (تم اعتمادها من الجمعية العامة العادية للشركة التابعة والمنعقدة في ٢١ إبريل ٢٠١٥).

## \*\*\*\*\* خسائر الاضمحلال في قيمة العملاء والمدينون

الرصيد في ٢٠١٥/٩/٣٠	التدعيم خلال الفترة	انقضى الغرض منه خلال الفترة**	الرصيد في ٢٠١٥/١/١
جنيته ٥٦ ٢٢٤ ١٩٦	جنيته ١ ٢٠٨ ٦٢٦	جنيته (٦٠٠ ٠٠٠)	جنيته ٥٥ ٦١٥ ٥٧٠
٣ ٢٧٩ ٠٠٠	---	---	٣ ٢٧٩ ٠٠٠
٥٩ ٥٠٣ ١٩٦	١ ٢٠٨ ٦٢٦	(٦٠٠ ٠٠٠)	٥٨ ٨٩٤ ٥٧٠

خسائر الاضمحلال في قيمة العملاء والمدينون\*  
خسائر الاضمحلال في قيمة الموردين - أرصدة مدينة

- \* يتضمن رصيد خسائر الاضمحلال في قيمة العملاء والمدينون قيمة مديونية متنازع عليها للشركة القابضة مع هيئة ميناء الاسكندرية بمبلغ ٤٢,٥ مليون جنيه مصري علماً بأن تلك القيمة متنازع عليها امام القضاء بالإضافة الى رصيد المديونية القائم طرف شركة الحديد والصلب المصرية لصالح الشركة القابضة والبالغ قيمته ١,٣ مليون جنيه مصري وقد تم تدعيم الرصيد خلال الفترة بمبلغ ١,٢ مليون جنيه مصري قيمة رسوم أمانات جمارك عن شحنات مواد خام متنازع عليها.
- \*\* تتمثل خسائر الاضمحلال في قيمة العملاء التي انتفى الغرض منها خلال الفترة في رصيد عميل شركة الحاوي للمقاولات والخاص بشركة كونتراسيتل (شركة تابعة)، حيث تم إسترداد حفار كوماتسو وشاكوش هيدروليكي موديل ١٩٩٩ من العميل بموجب حكم محكمة الإسكندرية الاقتصادية رقم ٧٣ بجلسة ٢٠٠٩/٧/١٨ والذي تم تنفيذه خلال عام ٢٠١٥.

## - ١٢ الاستثمارات المالية (أذون خزائنة)

تتمثل الاستثمارات المالية في قيمة شراء أذون خزائنة مصرية بيانها كالتالي:-

٢٠١٤/١٢/٣١	إيضاح رقم	٢٠١٥/٩/٣٠
جنيته ٥١ ١٧٥ ٠٠٠		جنيته ٢٣ ٤٧٥ ٠٠٠
(٦٨١ ٦٥٢)	(٩-٣)	(٢٧٢ ٣٣١)
٥٠ ٤٩٣ ٣٤٨		٢٣ ٢٠٢ ٦٦٩

القيمة الإستردادية لأذون الخزائنة في تاريخ الاستحقاق  
بخصم:

عوائد غير مكتسبة  
القيمة الإستردادية

معدل الفائدة %	القيمة الإستردادية لأذون الخزائنة جنيته	العوائد الغير مكتسبة في ٢٠١٥/٩/٣٠ جنيته	القيمة الإستردادية في ٢٠١٥/٩/٣٠ جنيته	إجمالي العوائد المكتسبة حتى ٢٠١٥/٩/٣٠* جنيته	القيمة المدفوعة عند الشراء جنيته	تاريخ الاستحقاق
١١,١٠%	٥ ٢٠٠ ٠٠٠	١٩ ٩٦٣	٥ ١٨٠ ٠٣٧	١٣٠ ٥٢٥	٥ ٠٤٩ ٥١٢	٢٠١٥/١٠/١٣
١١,١٠%	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	١١ ٥١٦	٢ ٩٨٨ ٤٨٤	٧٥ ٣٠٤	٢ ٩١٣ ١٨٠	٢٠١٥/١٠/١٣
١٠,٧٥%	١ ١٧٥ ٠٠٠	٤ ٤٥٢	١ ١٧٠ ٥٤٨	٧ ٥٣٣	١ ١٦٣ ٠١٥	٢٠١٥/١٠/١٣
١٠,٩٠%	٩ ٤٥٠ ٠٠٠	١١٣ ٥٩٠	٩ ٣٣٦ ٤١٠	٦٠ ٩٥٢	٩ ٢٧٥ ٤٥٨	٢٠١٥/١١/١٠
١١,١٠%	٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٧ ٦٧٨	١ ٩٩٢ ٣٢٢	٥٠ ٢٠٢	١ ٩٤٢ ١٢٠	٢٠١٥/١٠/١٣
١٠,٨٥%	١ ٠٥٠ ٠٠٠	١٢ ٤٦١	١ ٠٣٧ ٥٣٩	١٥ ١٩٦	١ ٠٢٢ ٣٤٣	٢٠١٥/١١/١٠
١١,٣٠%	١ ٦٠٠ ٠٠٠	١٠٢ ٦٧١	١ ٤٩٧ ٣٢٩	١٠ ١٢٩	١ ٤٨٧ ٢٠٠	٢٠١٦/١٠/١٠
	٢٣ ٤٧٥ ٠٠٠	٢٧٢ ٣٣١	٢٣ ٢٠٢ ٦٦٩	٣٤٩ ٨٤١	٢٢ ٨٥٢ ٨٢٨	

- \* يتمثل المبلغ في قيمة إجمالي العوائد المكتسبة على استثمارات مالية (أذون خزائنة) 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

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	
جنيه	جنيه	
٦٤٤ ٦٤٢ ٦٦٤	١ ٧١٢ ٧٨٨ ٩٥١	<b>بنوك عملة محلية</b>
٦ ٥٦٧ ٤٤٠	١٣ ١٨٦ ٠٧١	حسابات جارية*
٦٢٥ ٦٢٤	٤٢٥ ٥١٢ ٢٨٩	شيكات برسم التحصيل**
٦٥١ ٨٣٥ ٧٢٨	٢ ١٥١ ٤٨٧ ٣١١	ودائع
١٩٦ ٢٥٤ ٨١٢	١١ ٠٠٩ ٠٦٦	<b>بنوك عملة أجنبية</b>
—	٢٢٣ ٠٨٠ ٩٩٤	حسابات جارية
١٩٦ ٢٥٤ ٨١٢	٢٣٤ ٠٩٠ ٠٦٠	ودائع لأجل
٨٣ ٥٦٧	٢٨٩ ١٠١	النقدية بالصندوق
٨٤٨ ١٧٤ ١٠٧	٢ ٣٨٥ ٨٦٦ ٤٧٢	<b>رصيد النقدية بالبنوك والصندوق</b>
(٣ ٣٦٤ ٦٠١ ٠٤٧)	(٣ ٠٥١ ١٣١ ٧١٦)	<b>البنوك ارصدة دائنة***</b>
(١ ٠٥٤ ٦٣٥ ٧٣٤)	(٢ ٦٨٨ ٥٥٨ ٨٢٤)	بنوك عملة محلية
(٤ ٤١٩ ٢٣٦ ٧٨١)	(٥ ٧٣٩ ٦٩٠ ٥٤٠)	بنوك عملات أجنبية
		<b>رصيد البنوك الدائنة</b>

## لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	
٨٤٨ ١٧٤ ١٠٧	٢ ٣٨٥ ٨٦٦ ٤٧٢	رصيد النقدية بالبنوك والصندوق
(٦١ ٢٩٨ ٦٦٧)	(١٤ ١٧٧ ٤٧٠)	<b>يخصم:</b>
(٢٣٩ ٦٣٩ ٤٥٥)	(١ ٤٨٠ ٠٥٩ ٨٧٧)	بنوك سحب على المكشوف
٥٤٧ ٢٣٥ ٩٨٥	٨٩١ ٦٢٩ ١٢٦	ودائع لأجل وحسابات جارية بفائدة مجمدة وفي حدود الائتمان الممنوحة من البنوك*
		<b>صافي النقدية وما في حكمها في آخر الفترة/العام</b>
		<b>لأغراض قائمة التدفقات النقدية المجمعة</b>

\* 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 لا شئ في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (إيضاح رقم ١٤).

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

\*\*\* تتضمن البنوك ارصدة دائنة مبلغ ٤,٥٦٥ مليون جنيه مصري يتمثل في قيمة ما تم سحبه من التسهيلات الائتمانية قصيرة الاجل الممنوحة للشركة القابضة من البنوك المحلية بالجنيه المصري والعملات الاجنبية لتمويل رأس المال العامل والاعتمادات المستندية وذلك على اساس سعر فائدة مرتبط بمتوسط سعر الاقراض والخصم المعلن بالبنك المركزي على المبالغ المسحوبة بالجنيه المصري وطبقاً لسعر الليبور الشهري على المبالغ المسحوبة بالعملات الاجنبية وذلك وفقاً للاتفاقات المبرمة مع البنوك والخاصة بمنح الشركة القابضة حدوداً للتسهيلات الائتمانية في إطار خطة الشركة التمويلية (إيضاح ١٤-١-١).

كما تتضمن ارصدة البنوك ارصدة دائنة مبلغ ١,١٣٨ مليون جنيه مصري (المعادل لمبلغ ١٤٥ مليون دولار أمريكي) يتمثل في قيمة ما تم سحبه من التسهيلات الممنوحة من البنوك المحلية لشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) مقابل ضمانات متنوعة أهمها رهن حيازي على المخزون (إيضاح رقم ١٠) وكفالة تضامنية من شركة حديد عز وشركة الدخيلة للصلب (الشركة القابضة) بحد أقصى ٤٠٠ مليون جنيه مصري (إيضاح ٢٣-٩) والتنازل للبنوك عن حصيلة كافة عقود التصدير وإيداع كافة إيرادات البيع المحلي طرف البنوك والتأمين ضد السطو والحريق على المخزون لصالح البنوك، وذلك على اساس سعر فائدة مرتبط بمتوسط سعر الاقراض والخصم المعلن من البنك المركزي بالإضافة 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:-

١-١٤ قروض وتسهيلات طويلة الأجل١-١-١٤ قروض وتسهيلات طويلة الأجل بالعملة المحلية

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	البيان
<u>جنيها</u>	<u>جنيها</u>	
٩٥٧ ٣٦٦ ٧١٦	٥٢٢ ٩١٧ ١٤٠	١- قروض بالعملة المحلية خاصة بشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (الشركة القابضة)*
٣٠١ ٩٥٤ ٢٨٩	١ ٣٢٤ ٠٨٥ ٢٠٩	٢- تسهيلات بالعملة المحلية خاصة بشركة العز الدخيلة للصلب الاسكندرية (الشركة القابضة)**
٣٧ ٠٥٨ ٦١٩	٤٠ ٤١٤ ٠٢٤	٣- التزامات طويلة الأجل وأخرى*****
<u>١ ٢٩٦ ٣٧٩ ٦٢٤</u>	<u>١ ٨٨٧ ٤١٦ ٣٧٣</u>	

٢-١-١٤ قروض وتسهيلات طويلة الأجل بالعملة الاجنبية

٥٤٥ ٦٨٠ ٠٠٠	--	١- قروض بالعملة الاجنبية خاصة بشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (الشركة القابضة)***
١ ٥١٢ ٠٥٢ ٢٢٦	٩٤٠ ٨٩٦ ٩٩٦	٢- تسهيلات بالعملة الاجنبية خاصة بشركة العز الدخيلة للصلب الاسكندرية (الشركة القابضة)**
٢٦٦ ٠٤٧ ٧٢٠	٢٩٠ ١٣٦ ٥٢٥	٣- التزامات طويلة الاجل اخرى بالعملة الاجنبية خاصة بشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة)****
<u>٢ ٣٢٣ ٧٧٩ ٩٤٦</u>	<u>١ ٢٣١ ٠٣٣ ٥٢١</u>	
<u>٣ ٦٢٠ ١٥٩ ٥٧٠</u>	<u>٣ ١١٨ ٤٤٩ ٨٩٤</u>	

جدول بأسعار الفائدة وشروط السداد

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

\* يتضمن رصيد القروض المحلية بالجنيه المصري مبلغ ٥٣٩ مليون جنيه والذي يتمثل في الرصيد المتبقي من عقد تمويل مشترك متوسط الأجل الذي تم إبرامه بواسطة الشركة القابضة مع مجموعة من البنوك بتاريخ فبراير ٢٠٠٩ ويكون البنك العربي الأفريقي الدولي الوكيل والمرتب الرئيسي لهذا القرض (بنوك لها صفة المرتب الرئيسي وبنوك لها صفة بنوك مشاركة) (وذلك بعد خصم عدد ١٢ أقساط تمثل المسدد من الاقساط حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥) ويتم سداد هذا القرض على ١٤ قسط نصف سنوي يستحق القسط الأول بعد ٦ شهور من نهاية فترة السحب بمعدل عائد سنوي يحتسب وفقاً لسعر الكوريدور (سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي المصري مضافاً إليه الهامش وفقاً لما هو وارد بعقد القرض يبلغ ٠,٥%) على أن تلتزم الشركة بفتح حساب احتياطي لخدمة الدين (قبل تاريخ السحب الأول) بمبلغ يساوي قيمة القسط الأول والعوائد المستحقة على المديونية القائمة لمدة ٦ أشهر وسيتم سداد القرض بالكامل في أغسطس ٢٠١٦ (إيضاح رقم 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 في ديسمبر ٢٠١٠ قيمته ٥٨,٩ مليون دولار أمريكي بما لا يتجاوز ١٠٠ مليون دولار أمريكي أو ما يعادله بالجنيه المصري بغرض تمويل متطلبات الاستثمار العام ولتوازن الهيكل التمويلي للشركة، ويتم سداد القرض دفعة واحدة في تاريخ الاستحقاق (أكتوبر ٢٠١٥). وذلك بمعدل فائدة ٣% فوق سعر الليبور الشهري على المبالغ المسحوبة بالدولار.

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

وبتاريخ ٢ يناير ٢٠١٤ تم توقيع عقد الكفالة التضامنية مع البنك الأهلي المصري لصالح شركة العز للصلب المسطح (شركة تابعة) بمبلغ ٢٠٠ مليون جنيه مصري بالإضافة إلى العوائد والعمولات والرسوم والمصاريف وبناء عليه قام البنك بتخفيض حد التمويل الدوار متوسط الاجل ليصبح ٢٠٠ مليون جنيه مصري (إيضاح ٢٣-٩) و بتاريخ ٢٨ ابريل ٢٠١٤ تم التفاوض مع البنك الأهلي المصري لإعادة حد السحب إلى مبلغ ٦٠٠ مليون جنيه مصري بنفس الشروط مع تعديل سعر الفائدة المدين للجنيه المصري ليصبح ١,٧٥% فوق سعر الكوريدور للإقراض لليلة الواحدة المعلن من البنك المركزي المصري.

وبتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ تم توقيع ملحق آخر للعقد لمد فترة التمويل الدوار متوسط الأجل لمدة ثلاث سنوات إضافية ليستحق في ١٧ أكتوبر ٢٠١٨. وبلغ الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ مبلغ ٥٢٣ مليون جنيه مصري.

\*\* قامت الشركة القابضة بالحصول على قرض متوسط الأجل من البنك الأهلي سوستيه جنرال سابقاً - بنك قطر الوطني الأهلي حالياً - في الأول من ابريل ٢٠٠٨ بقيمة ١٥٠ مليون جنية مصري او ما يعادل بالعملة الأجنبية ويتم سداد القرض دفعة واحدة في 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 و ٣% 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 المصري ليصبح ٢% فوق سعر الكوريدور - اقراض المعلن من البنك المركزي المصري و ٤% فوق سعر الليبور لمدة شهر على الرصيد المستخدم بالعملة الأجنبية.

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

وبتاريخ ٢٧ يناير ٢٠١٤ وافق بنك قطر الوطني الأهلي على تغيير عملة 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 أمريكي 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 الأمريكى.

وبتاريخ ١٦ مارس ٢٠١٥ تم تعديل سعر الفائدة علي المبالغ المسحوبة بالعملة الأجنبية لتصبح ٣,٧٥٪ فوق سعر الليبور الشهري بدلاً من ٣٪ فوق سعر الليبور الشهري وفقاً لبنود عقد التسهيل. وقد تضمن التسهيل الدوار المتوسط الأجل جزء بالعملة المحلية بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ مبلغ ٥٤٣ مليون جنيه مصرى وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ مبلغ ١٥٧ مليون جنيه مصرى المعادل لمبلغ ٢٠ مليون دولار أمريكى.

\*\* قامت الشركة القابضة بالاتفاق مع البنك المصرى لتنمية الصادرات في 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 مصرى أو مايعادله بالعملة الأجنبية.

وقد تضمن التسهيل الدوار متوسط الأجل جزء بالعملة المحلية بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ مبلغ ٣٢٢ مليون جنيه مصرى وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ مبلغ ٦٨ مليون جنيه مصرى المعادل لمبلغ ٨,٤ مليون دولار أمريكى و٢١٣ ألف يورو.

\*\* 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 في ٣١ أكتوبر ٢٠١٧ لتمويل النشاط الجارى للشركة بإجمالى مبلغ ١٥٨ مليون دولار أمريكى أو ما يعادله بالعملة المحلية وبمعدل فائدة ١,٥٪ فوق سعر الكوريدور إقراض 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 الاجل في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ جزء بالعملة المحلية بلغ رصيدة ٤٦٠ مليون جنيه مصرى وجزء بالعملة الاجنبية بلغ رصيدة ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ مبلغ ٧١٦ مليون جنيه مصرى المعادل لمبلغ ٨٦ مليون دولار امريكى ومبلغ ٥ مليون يورو.

\*\*\* قامت الشركة القابضة بالحصول على قرض دوار متوسط الأجل من البنك الأهلى سوسيتيه جنرال سابقا - بنك قطر الوطنى الاهلى حاليا - فى ديسمبر ٢٠١٠ قيمته ٥١,٩٥ مليون دولار أمريكى بما لا يتجاوز المعادل لمبلغ ٣٠٠ مليون جنيه مصري أو ما يعادله بالدولار الامريكى بغرض تمويل رأس المال للشركة وإعادة التمويل الجزئى لاستثمارات الشركة المتعلقة بالتحديثات فى 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 فى تاريخ الاستحقاق فى ٣٠ يونيو ٢٠١٦. وذلك بمعدل فائدة ٢٪ فوق سعر الكوريدور- ايداع المعلن من البنك المركزى المصرى على المبالغ المسحوبة بالجنيه المصرى وبمعدل فائدة ٣٪ فوق سعر الليبور لمدة شهر على المبالغ المسحوبة بالدولار.

وبتاريخ الأول من يوليو ٢٠١٢ تم تحرير ملحق لعقد التمويل متوسط الأجل لتعديل سعر الفائدة المدين للدولار الأمريكي من ٣٪ إلى ٣,٦٥٪ فوق سعر الليبور لمدة شهر علي المبالغ المسحوبة بالدولار الأمريكي و ١,٥٪ فوق سعر الكوريدور - اقراض المعلن من البنك المركزي المصري علي المبالغ المسحوبة بالجنيه المصري.

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

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

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

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

وبلغ الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ مبلغ ٣٩٢ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ٥٠ مليون دولار امريكي مدرج ضمن أقساط الالتزامات طويلة الاجل المستحقة السداد خلال عام بالالتزامات المتداولة.

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

وطبقاً لاتفاقيات القروض فإن البنك الاهلي المصري هو وكيل الضمانات المحلية Onshore security Agent، وبنك رويل بنك - أسكوتلاند هو وكيل الضمانات الأجنبية Offshore security Agent، وأهم الضمانات المقدمة هي الرهن العقاري والتجاري على ارض وأصول الشركة المادية والمعنوية، ورهن حيازي على المخزون، والتنازل عن حقوق الشركة التابعة في عقود الانشاء والتوريد والمعونة الفنية والتأمين لصالح البنوك (إيضاح رقم ٤، ٥، ١٠).

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

هذا وقد قامت شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) خلال شهر سبتمبر ٢٠٠٤ بإعادة جدولة اقساط القروض. وقد بدأت الشركة التابعة بسداد الأقساط المجدولة بانتظام اعتباراً من أغسطس ٢٠٠٤ وحتى اغسطس ٢٠١٠ والشركة بصدد الاتفاق مع البنوك لإعادة جدولة اقساط القروض مرة أخرى (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 ٨٣٠ مليون جنيه مصري عبارة عن الأقساط المستحقة السداد من تاريخ توقف السداد حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥.

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

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

#### ٢-١٤ أقساط التزامات طويلة الأجل المستحقة السداد خلال عام

#### ١٤-٢-١٤ أقساط التزامات طويلة الأجل المستحقة السداد خلال عام بالعملة المحلية

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	أقساط قروض خاصة بشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (الشركة القابضة) التزامات قصيرة الأجل أخرى*
جنيه ٣٥٩ ٢٨٥ ٧١٤	جنيه ٣٥٩ ٢٨٥ ٧١٤	
٣ ٩٧٣ ٣٠٩	٣ ٩٧٣ ٣٠٩	
٣٦٣ ٢٥٩ ٠٢٣	٣٦٣ ٢٥٩ ٠٢٣	

#### ١٤-٢-٢-١٤ أقساط التزامات طويلة الأجل المستحقة السداد خلال عام بالعملة الأجنبية

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	إيضاح رقم
جنيه ---	جنيه ٣٩١ ٥٠٥ ٠٠٠	أقساط قروض خاصة بالعملة الأجنبية خاصة بشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (الشركة القابضة)
٧٥٨ ٨٤٣ ٨٦٨	٨٢٩ ٨٧٢ ٤١٢	أقساط قروض خاصة بشركة العز لصناعة (١-١٤) الصلب المسطح (شركة تابعة)
٧٥٨ ٨٤٣ ٨٦٨	١ ٢٢١ ٣٧٧ ٤١٢	
١ ١٢٢ ١٠٢ ٨٩١	١ ٥٨٤ ٦٣٦ ٤٣٥	

\* تقوم الشركة القابضة بسداد كافة مستحقات الهيئة العامة لميناء الإسكندرية طبقاً لشروط الترخيص الممنوح للشركة من الهيئة رغم تحفظ الشركة على فئة التداول ومقابل الانتفاع المحددة بشروط الترخيص والمتنازع عليها قضائياً بالدعوى رقم ٦٦٥٢ لسنة ٢٠٠٢ مدني كلي.

وقد تم اتخاذ إجراءات دعوى عدم الدستورية أمام المحكمة الدستورية العليا حيث تقرر وقف نظر الدعوى لحين الفصل في عدم الدستورية.

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

\* يتمثل الرصيد المدرج ضمن بند التزامات طويلة الأجل المستحقة السداد خلال عام في قيمة ضريبة المبيعات الأصلية عن سنوات سابقة على الشركة القابضة حيث مازال هناك خلاف بين هيئة الميناء ومصصلحة الضرائب على المبيعات حول خضوع رسم التداول ومقابل الانتفاع المستحق لهيئة الميناء عن كونه من خدمات التشغيل للغير من عدمه وقد تم إحالة هذا النزاع إلي القضاء. وقد ترتب علي هذا النزاع بين الهيئة ومصصلحة الضرائب أن تكون الشركة هي الجهة التي سوف تتحمل الضريبة في حالة انتهاء النزاع في غير صالح الهيئة ونتيجة لقيام هيئة ميناء الإسكندرية بتاريخ ١٩ يونيو ٢٠١١ بإصدار أمر حجز أداري علي حسابات الشركة لدى بعض البنوك فقد قامت الشركة برفع القضية رقم ١٤٠٩ لسنة ٢٠١١ لرفع الحجز وتم إخطار كافة البنوك بدعوى رفع الحجز. وقد تاجلت القضية لجلسته ١٧ سبتمبر ٢٠١٢ وصدر الحكم برفض دعوى الشركة وقد قامت مصصلحة الضرائب علي المبيعات بمطالبة الشركة بالضريبة الأصلية بمبلغ ١٠٤ مليون جنيه بالإضافة إلي ضريبة إضافية بمبلغ ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري 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 مصصلحة الضرائب على المبيعات بإيقاف جميع الإجراءات ضد هيئة الميناء والتي ستقوم بدورها بوقف كافة الإجراءات ضد الشركة بما في ذلك رفع الحجز على أرصدة الشركة لدى البنوك المختلفة.

وعليه قامت الشركة باستئناف الحكم برقم ٧٤٧ لسنة ٢٠١٢ مستأنف ٢٠١٢ وبجلسة 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 الضريبي بعدم احقية الهيئة العامة لميناء الاسكندرية فى مطالبه 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

سنوات ٢-٣	١٢ شهر أو أقل	الإجمالي	سعر الفائدة الفعلية	عملة القرض	
جنيه	جنيه	جنيه			
١ ٨٤٧ ٠٠٢ ٣٤٨	٣٥٩ ٢٨٥ ٧١٤	٢ ٢٠٦ ٢٨٨ ٠٦٢	٩,٧٥% - ١١%	جنيه مصرى	قروض بدون ضمان وتسهيلات ائتمانية طويلة الاجل
٨٩٤ ٦٣٨ ٨٨٤	٣٩١ ٥٠٥ ٠٠٠	١ ٢٨٦ ١٤٣ ٨٨٤	٣%	دولار أمريكى	قروض بدون ضمان وتسهيلات ائتمانية طويلة الاجل
٤٦ ٢٥٨ ١١٢	--	٤٦ ٢٥٨ ١١٢	٣%	يورو	قروض بدون ضمان
٢ ٧٨٧ ٨٩٩ ٣٤٤	٧٥٠ ٧٩٠ ٧١٤	٣ ٥٣٨ ٦٩٠ ٠٥٨			إجمالي قروض محلية
٤٠ ٤١٤ ٠٢٤	٣ ٩٧٣ ٣٠٩	٤٤ ٣٨٧ ٣٣٣		جنيه مصرى	التزامات أخرى
٢ ٨٢٨ ٣١٣ ٣٦٨	٧٥٤ ٧٦٤ ٠٢٣	٣ ٥٨٣ ٠٧٧ ٣٩١			إجمالي

## ١٥ - موردين وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	
جنيه	جنيه	
١ ٥٢٧ ٧١٩ ٧٢٠	١ ٨٨٠ ٧٢٤ ٣١٨	موردون
٣ ٧٣٨ ٧٥٥	٣٦ ٦٦٠ ١٥٣	أوراق دفع
٢٥٦ ٤٦٢ ٠٣٣	١٤٠ ٠٨٤ ٠٥٦	عملاء - أرصدة دائنة
٧٥ ٧٥٢ ٧٧٠	٦٥ ٢٢٧ ١٨٤	فوائد مستحقة
١٣٢ ٩٢٨ ٢٨٠	١٥٤ ١٦٧ ١٣٣	مصروفات مستحقة
١٥٠ ٠٧٢ ٣١٣	١١٦ ٦٣٣ ٤٣١	ضريبة المبيعات
١٥ ٥٩٢ ٧٩٨	٢٣ ٥٤٠ ٥٤٩	تأمين أعمال محتجزة
٧ ٨٥٦ ٥٣٤	١٨ ٩٢٥ ٥٨٧	مصلحة الضرائب
٥ ١٣٥ ٣٤٨	٢٤ ٤٤٠ ١٩٩	هيئة ميناء الإسكندرية
٣٦ ٠٧٩ ٩٩٧	٤٦ ٦٠٦ ٥٨٧	دائنون متنوعون
٢ ٢١١ ٣٣٨ ٥٤٨	٢ ٥٠٧ ٠٠٩ ١٩٧	

١٦- المخصصات

الرصيد في ٢٠١٥/٩/٣٠	التدعيم خلال الفترة	الرصيد في ٢٠١٥/١/١	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
٢٠٠ ٤٠٨ ١٢٨	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	١٩٧ ٤٠٨ ١٢٨	مخصص ضرائب ومطالبات *
١ ٩٥٥ ٠١٨	--	١ ٩٥٥ ٠١٨	مخصص قضايا عمالية ومدنية
<u>٢٠٢ ٣٦٣ ١٤٦</u>	<u>٣ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	<u>١٩٩ ٣٦٣ ١٤٦</u>	

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

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

١٧- التزامات نظام المعاش التكميلي

اعتباراً من الأول من يناير ٢٠١٣ ووفقاً لقرار مجلس إدارة الشركة القابضة بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠١٢، فقد تقرر ان تمنح كلا من شركة عز الدخيلة - للصلب الاسكندرية (الشركة القابضة) وشركة كونتراسيتل (شركة تابعة) العاملين ميزة نظام المعاش التكميلي وذلك للعاملين بكلتا الشركتين وذلك ليستفيد به اى من حالات التقاعد عند سن الستين او الوفاة او العجز المهني لاي من العاملين حيث يمنح جميع العاملين بالشركة معاشاً شهرياً ثابتاً بعد سن الستين ولمدة عشر سنوات وتحدد قيمة المعاش وفقاً لسنة الصرف ويتم تحصيل اشتراك من العاملين بالشركة حسب فئاتهم العمرية وتتحمل الشركة باقى التكلفة. وقد بلغت حصة الاشتراكات المدفوعة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ مبلغ ١٤,٤ مليون جنيه مصرى وبلغت قيمة المعاشات المدفوعة للعاملين المستحقين معاش تكميلي مبلغ ٢,٧ مليون جنيه مصرى حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ وقد بلغت قيمة تكلفة نظام المعاش التكميلي عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ مبلغ ٩,٣ مليون جنيه مصري تم تحميلها علي قائمة الدخل المجمعة وفقاً لتقرير الخبير الاكتوارى الصادر في ٢٥ فبراير ٢٠١٥.

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
٩٩ ٠٢٧ ٧٠٠	١١٠ ٦٥٠ ٧٠١	القيمة الحالية لالتزامات النظام الغير ممولة
(٥٨ ٧٣٠ ٥٧٣)	(٥٧ ٩٥٦ ٨٠١)	<b>(يخصم):</b>
<u>٤٠ ٢٩٧ ١٢٧</u>	<u>٥٢ ٦٩٣ ٩٠٠</u>	تكلفة مزايا الخدمة السابقة للنظام الغير معترف بها *
		<b>إجمالي التزامات نظام المعاش التكميلي ويوزع كالتالى:-</b>
٣ ٠٤٥ ٢٩٠	٣ ٤٠٧ ٦٧٥	المدرج ضمن الالتزامات المتداولة
٣٧ ٢٥١ ٨٣٧	٤٩ ٢٨٦ ٢٢٥	المدرج ضمن الالتزامات طويلة الاجل
<u>٤٠ ٢٩٧ ١٢٧</u>	<u>٥٢ ٦٩٣ ٩٠٠</u>	

\* يتمثل البند في تكلفة مزايا الخدمة السابقة والتي لم تستحق حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ ويتم استهلاكها بطريقة القسط الثابت على متوسط الفترة التي تستحق خلالها تلك المزايا والتي بلغت ١٧,٦ عاماً طبقاً لحسبة الخبير الاكتوارى والصادر لها تقرير اكتوارى في ٢٥ فبراير ٢٠١٥.

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

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
٧٧ ٤٢١ ٦٤٥	٩٠ ٣٣٢ ٩٠٠	الرصيد اول العام
٥ ١٣٣ ٥٧٤	٢ ٥٨٧ ٢٧٤	تكلفة الخدمة الحالية
٧ ٦٥٤ ٠٥٦	٥ ٩٧٨ ١٥٣	تكلفة العائد
<u>٩٠ ٢٠٩ ٢٧٥</u>	<u>٩٨ ٨٩٨ ٣٢٦</u>	
١٠ ٢٣٧ ١٢٥	١٤ ٤١٦ ٢٧٤	اشتراكات العاملين المدفوعة
<u>١٠٠ ٤٤٦ ٤٠٠</u>	<u>١١٣ ٣١٤ ٦٠١</u>	
(١ ٤١٨ ٧٠٠)	(٢ ٦٦٣ ٩٠٠)	<b>يخصم:</b>
<u>٩٩ ٠٢٧ ٧٠٠</u>	<u>١١٠ ٦٥٠ ٧٠١</u>	معاشات مدفوعة خلال الفترة / العام

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

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
٥ ١٣٣ ٥٧٤	٢ ٥٨٧ ٢٧٤	تكلفة الخدمة الحالية
٧ ٦٥٤ ٠٥٦	٥ ٩٧٨ ١٥٣	تكلفة العائد
٣ ٧٤٥ ١١٠	٨٠٨ ١٩٧	قسط تكلفة الخدمة السابقة المعترف بها خلال الفترة / العام
<u>١٦ ٥٣٢ ٧٤٠</u>	<u>٩ ٣٧٣ ٦٢٣</u>	

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

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	
%١٠	%١٠	<u>متوسط الافتراضات لتحديد أصول المزايا</u>
%٦,٤٥	%٦,٤٥	أ- معدل سعر الخصم
		ب- معدل تضخم الأسعار
%١٤,٥	%١٤,٥	<u>متوسط الافتراضات لتحديد التزامات المزايا</u>
%٦,٤٥	%١٠	أ- معدل الخصم
		ب- معدل التضخم

تحليل الحساسية للنظام

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

معدل الخصم	معدل الخصم	معدل الخصم	
<u>%١٤,٧٥</u>	<u>%١٤,٥</u>	<u>%١٤,٢٥</u>	
٥٧ ٢٧٠ ٨٥٨	٥٨ ٥٥٣ ١٣٨	٥٩ ٨٨١ ٢٢٠	القيمة الحالية للالتزام
٢ ٩٣١ ٩٠٤	٣ ٠٠٨ ٣٣٧	٣ ٠٨٨ ١٧٢	تكلفة الخدمة

الالتزامات المتوقعة لنظام المعاش التكميلي

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
٢ ٤٧٣ ٣٣٩	١ ٧٣٥ ٨٠٠	التعويضات المتوقعة خلال الفترة
<u>٢ ٤٧٣ ٣٣٩</u>	<u>١ ٧٣٥ ٨٠٠</u>	

١٨ - الأدوات المالية

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

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

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

١٨-١ - خطر العملات الأجنبية

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

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

بلغت أصول والتزامات الشركة القابضة والشركات التابعة بالعملات الأجنبية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ ما يعادل ٢٣٩ مليون جنيه مصري و ١٨٢ ٦ مليون جنيه مصري على التوالي. تتمثل المبالغ بالعملات الأجنبية التي قد تعرض الشركة القابضة والشركات التابعة للخطر في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ فيما يلي:-

عملات أجنبية	(عجز)	(عجز) / فائض
دولار أمريكي	٢٠١٥/٩/٣٠ (٦٤٥ ٢٢٩ ٩٣٦)	٢٠١٤/١٢/٣١ (٥٦٠ ٤٦٥ ٠١٤)
يورو	(٧٢ ٢٣٥ ٩٥٤)	(٧٤ ٢٠٠ ٣٧٣)
ين ياباني	(٣٦٥ ٣٢٦ ٣١٠)	(٢ ٦١٠ ٣٥٤)
جنيه إسترليني	(١٤٢ ١١٧)	١٠ ٥٣٤

نظراً للظروف الاقتصادية الراهنة التي تتعرض لها جمهورية مصر العربية، تواجه كل من إدارة شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (الشركة القابضة) وإدارة شركة العز لصناعة الصلب المسطح - (شركة تابعة) مخاطر السوق المتمثلة في صعوبة تدبير النقد بالعملات الأجنبية بالأسعار الرسمية المعلنة، وذلك نتيجة إلى نقص المعروض من النقدية بالعملات الأجنبية بالأسواق المصرفية الرسمية. وقد أثر ذلك بالسلب على قدرة كلا من الشركة القابضة والشركة التابعة في توفير احتياجاتها من مستلزمات التشغيل بالعملات الأجنبية لضمان استمرار العملية الإنتاجية بصورة منتظمة.

لجأت كلا من إدارة الشركة القابضة وإدارة الشركة التابعة، في إطار تطبيق سياسات استثنائية لإدارة مخاطر السوق والتشغيل، بتدبير بعض من احتياجاتها من النقد بالعملات الأجنبية بأسعار صرف استثنائية خلال الفترة، تختلف عن الأسعار المعلنة بالأسواق المصرفية الرسمية في ضوء الظروف القائمة وذلك بعد اعتمادها والمستندات الداخلية المتعلقة بها والتي استكملت من خلال مراحل تتوافر فيها عناصر الرقابة الداخلية من مجلس الإدارة والإدارة العليا بالشركة القابضة والشركة التابعة.

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

**٢-١٨ خطر سعر الفائدة**

يتمثل خطر سعر الفائدة في خطر تذبذب الأداة المالية كنتيجة لتغير سعر الفائدة السائد بالسوق. ويتمثل في تغير أسعار الفائدة على مديونية الشركة القابضة والشركات التابعة للبنوك والتي تتمثل في أرصدة القروض والتسهيلات الائتمانية والبنوك الدائنة والتي بلغ رصيدها في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ مبلغ ٨ ١٢٧ مليون جنيه مصري (٩ ١٦٢ مليون جنيه في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المدرجة بالقوائم المالية المجمعة والمتعلقة بهذه الأرصدة مبلغ ٥٤٨ مليون جنيه مصري (٤٠٠ مليون جنيه مصري خلال الفترة المقارنة).

بينما بلغ رصيد الودائع لأجل وأذون الخزانة والحسابات الجارية بفائدة والشهادات الادخارية - إن وجدت - في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ مبلغ ٢,٤٠٤ مليون جنيه مصري (٨٩٩ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤)، والفوائد الدائنة المدرجة بالقوائم المالية المجمعة والمتعلقة بتلك الودائع وأذون الخزانة مبلغ ٧٨ مليون جنيه مصري (٥٧ 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:-

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	
٨,٤٠ - ٩,٢٥ %	٧,٥ - ٨,٤٥ %	جنيه مصري
٠,٥ %	١,٧٧ - ١,٨ %	دولار امريكي
--	١,٤٦ %	يورو

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.

**٣-١٨ خطر الائتمان**

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

تتكون الأصول المالية للشركة القابضة من العملاء المتمثلة في المبالغ المستحقة عليهم، والودائع لأجل، والشهادات 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.

**٤-١٨ القيمة العادلة للأدوات المالية**

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

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



- **تقدير القيم العادلة**  
فيما يلي ملخص للطرق الرئيسية المستخدمة في تقدير القيم الحالية للأدوات المالية.
- **الاستثمارات**  
يتم إثبات الاستثمارات في الشركات الشقيقة الغير مسجلة ببورصة الأوراق المالية بالتكلفة مخصوماً منها خسائر الاضمحلال في قيمتها، ويتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات المقيدة في بورصة الأوراق المالية على أساس الأسعار السوقية المعلنة في تاريخ الميزانية المجمعة بدون خصم التكاليف المتعلقة بالمعاملة.
- **تسهيلات بفائدة وقروض**  
يتم احتساب القيمة العادلة على أساس خصم قيمة التدفقات النقدية لأصل المبلغ والفائدة المستقبلية المتوقعة.
- **المدينون والدائنون**  
تعكس القيمة الاسمية للمدينون والدائنون الذين تبلغ أعمارهم المتبقية أقل من عام واحد القيمة العادلة.
- **سعر الفائدة المستخدم في تحديد القيمة العادلة**  
تستخدم الشركة القابضة معدل العائد الساري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ بالإضافة إلى توزيع منتظم للائتمان لخصم الأدوات المالية.
- ١٩ **حقوق الملكية**
- ١-١٩ **رأس المال**
- أ-١-١٩ **رأس المال المرخص به**
- حدد رأس المال المرخص به للشركة القابضة بمبلغ ١,٥ مليار جنيه مصري ممثل في ١٥ مليون سهم قيمة السهم الاسمية ١٠٠ جنيه مصري طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ١٠ أكتوبر ١٩٩٩، وطبقاً لقرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار رقم ٣٥٢ لسنة ٢٠٠٠ بتاريخ ٨ فبراير ٢٠٠٠ وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٩ فبراير ٢٠٠٠.
- ١-١٩ ب **رأس المال المصدر والمدفوع**
- بلغ رأس المال المصدر والمدفوع للشركة القابضة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ مبلغ ٣٠٠ ٤٤١ ٣٣٦ ١ جنيه ممثل في عدد ٤١٣ ٣٦٤ ١٣ سهم القيمة الاسمية للسهم ١٠٠ جنيه بعد تخفيضه بالقيمة الاسمية لأسهم الخزينة التي تم إعدامها بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة القابضة في ٣٠ مارس ٢٠٠٨ وتم اتخاذ الإجراءات القانونية لتعديل النظام الأساسي حيث صدر قرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٢/١٢٥١ لسنة ٢٠٠٨ بتاريخ أول يوليو ٢٠٠٨ بشأن الترخيص بتعديل المواد ٧،٦ من النظام الأساسي للشركة القابضة وقد تم التأشير في السجل التجاري بذلك بتاريخ ٦ يوليو ٢٠٠٨.

## ٢-١٩ الاحتياطات

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	
<u>جنيته</u>	<u>جنيته</u>	
٣٦٣ ٣٠٨ ٢٥٩	٣٦٣ ٣٠٨ ٢٥٩	احتياطي قانوني *
٥٦١ ٤٠٧ ٥٠٦	٥٦١ ٤٠٧ ٥٠٦	احتياطي عام **
<u>٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥</u>	<u>٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥</u>	

## \* 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 قدرًا يوازى ٢٠٪ من رأس مال الشركة القابضة المدفوع على الأقل ومتى نقص الإحتياطي عن النسبة المذكورة يتعين العودة إلى الاقتطاع.

## \*\* الاحتياطي العام

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

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

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

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 ٢٢ ٠٣٥ ٠٠٠ جنيه مصري شاملة حصة العاملين وحصة مجلس إدارة، كما قررت إقتطاع مبلغ ٣٩٩ ٣٧٥ ١ جنيه مصري يمثل قيمة الإحتياطي القانوني.

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

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	
<u>جنيته</u>	<u>جنيته</u>	
(٣٦٠ ٤٥٨ ٧٥٤)	(٣٦٠ ٤٥٨ ٧٥٤)	الفرق الناتج عن عمليات الإقتناء لشركات تابعة تحت سيطرة مشتركة
<u>(٣٦٠ ٤٥٨ ٧٥٤)</u>	<u>(٣٦٠ ٤٥٨ ٧٥٤)</u>	

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

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

- ٢٠ - **الموقف الضريبي**
- ١-٢٠ - **الموقف الضريبي لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية - (الشركة القابضة)**
- ١-٢٠ - **ضريبة شركات الأموال**
- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي عن ضريبة أرباح شركات الأموال لمأمورية الضرائب المختصة سنوياً في المواعيد المقررة قانوناً، كما تقوم بسداد الضريبة المستحقة من واقع هذه الإقرارات.
- منحت الهيئة العامة للاستثمار الإعفاء الضريبي لمشروع المسطحات تنفيذاً لأحكام القانون رقم ١٦٢ لسنة ٢٠٠٠ بناءً على الشهادة الصادرة من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ٢ يناير ٢٠٠٦ وذلك لمدة خمسة سنوات اعتباراً من أول يناير ٢٠٠١ حيث تم تحديد تاريخ بدء الإنتاج خلال عام ٢٠٠٠ بمعرفة الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بناءً على الحكم الصادر من محكمة القضاء الإداري بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٠٥.
- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ وتم الاتفاق في اللجان الداخلية وإثبات الإعفاء الضريبي الممنوح للشركة على مشروع مسطحات الصلب وذلك طبقاً إلى شهادة من الهيئة العامة للاستثمار بتاريخ ٢ يناير ٢٠٠٦ بإعفاء مشروع مسطحات الصلب استناداً إلى حكم القضاء الإداري بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٠٥، مع إحالة نقطة خلاف (إلغاء رسم تنمية الموارد المالية على وعاء القيم المنقولة) إلى لجنة الطعن وقد صدر قرار لجنة الطعن بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠١٠ بإجابة طلب الشركة بإلغاء رسم تنمية الموارد المالية على الوعاء المنقول المعفي وذلك مع بقاء الأوعية الضريبية الأخرى المعفاة كما هي كقرار اللجنة الداخلية عن سنوات النزاع ٢٠٠٠ - ٢٠٠٤. وقد تم السداد الكامل للضريبة المستحقة والحصول على نموذج ٩ حجز مسدد. وبالتالي أصبح الخلاف منتهي بالاتفاق وصار باتاً ونهائياً وفقاً لأحكام القانون.
- هذا وقد قامت مصلحة الضرائب بإخطار الشركة بقيمة المطالبات الضريبية عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ طبقاً لنماذج ٣، ٤ الواردة من مركز كبار الممولين بمصلحة الضرائب بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ بمبلغ ٢١٩ مليون جنيه مصري بخلاف مقابل التأخير وتمثل تلك النماذج في قيمة الضريبة على مشروع مسطحات الصلب السابق تمتعه بالإعفاء الضريبي عن ذات الفترة. على الرغم من استقرار المركز الضريبي والقانوني للشركة لصدور قرار لجنة الطعن المؤيد للشركة والذي قبلته المصلحة ولم يتم الطعن عليه وبالتالي فقد تحصن قانوناً ولا يجوز لمصلحة الضرائب معاودة النزاع مع الشركة بشأن تلك السنوات مرة أخرى، وإزاء ذلك قامت الشركة برفع دعوة براءة ذمة عن أي مديونية أمام القضاء حفاظاً على حقوق الشركة.
- قامت مصلحة الضرائب بالحجز تحت يد الغير على حسابات الشركة بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ لدي البنوك بمبلغ ٢١٩ مليون جنيه مصري بناءً على الربط الذي تم على أساس خضوع أرباح مشروعات الصلب المسطح عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ وقامت الشركة بالاتفاق مع مصلحة الضرائب على رفع الحجز الموقع على الشركة نتيجة للخلافات أعلاه على أن يتم سداد مبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري خلال شهري سبتمبر وأكتوبر ٢٠١١ وتقسيط باقي مبلغ المطالبات الضريبية البالغة ١٦٩,٣ مليون جنيه مصري على ٢٤ قسط يستحق أول قسط في نوفمبر ٢٠١١ بمبلغ ٨,٣ مليون جنيه مصري وباقي المبلغ المستحق على ٢٣ قسط شهري قيمة القسط ٧ مليون جنيه مصري بخلاف مقابل التأخير على المبالغ المقسطة وقد بلغت المبالغ المسددة مبلغ ٢٥٤,٢ مليون جنيه مصري متضمنة مبلغ ٣٥ مليون جنيه مصري مقابل تأخير، وتري الشركة أن هذا الإجراء لا يغير الموقف القانوني والضريبي للشركة وأنها تحتفظ بحقوقها في استرداد ما تم سداه فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة في القضية رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١ وقد صدر حكم المحكمة بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠١٢ بعدم الاختصاص والإحالة إلى محكمة الإسكندرية الابتدائية برقم ٩٦٣ لسنة ٢٠١٢ ضرائب كلي ويجلسه ٢٤ نوفمبر ٢٠١٢ قضت محكمة الإسكندرية الابتدائية بنبذ خبير في الدعوى وقد باشر الخبير مأموريته، والدعوى مؤجلة لجلسة ٢ يناير ٢٠١٦ لإيداع تقرير الخبير.
- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠٠٦/٢٠٠٥ 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 أن عام ٢٠٠٥ يمثل العام الخامس من مشروع مسطحات الصلب ويسرى عليه الإعفاء المشار إليه أعلاه والمحصن قانوناً. وتم إحالة الخلاف حول هذه السنوات إلى لجنة الطعن.
- وقد أصدرت لجنة الطعن قرارها بخضوع العام الخامس للضريبة بالمخالفة لقرارها السابق والخاص بالسنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ على الرغم من أن الإعفاء الضريبي لا يتجزأ ولا يمكن الغاؤه قانوناً وبناءً على ذلك فقد قامت الشركة برفع الدعوى رقم ٢٤٥ لسنة ٢٠١٤ ضرائب كلي الإسكندرية لقبول الطعن شكلاً والدفع ببطلان قرار لجان الطعن وما يترتب على ذلك من آثار، بالإضافة إلى إحالة الدعوى لمكتب خبراء وزارة العدل للاطلاع على ملف الدعوى وحدد نظرها جلسة ٢٧ يناير ٢٠١٦ للحكم.

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

وتؤكد الشركة على سلامة موقفها وقوة دفعها حيث ان موضوع الدعوى عن عام ٢٠٠٦/٢٠٠٥ هو استكمال للاعفاء الضريبي المقرر والمحصن قانونا عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ نظرا لوحدة الموضوع والمنظور امام القضاء حيث ان الاعفاء الضريبي لا يتجزأ مع تحفظ الشركة في سداد اية مبالغ من تحت حساب الضريبة باعتبار ان هذا الاجراء لا يضر من الموقف القانوني والضريبي للشركة وحققها في استرداد ما سبق سداده فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة وقد قامت الشركة برفع دعوى رقم ٢٦٩ لسنة ٢٠١٤ ق قضاء إداري الاسكندرية بطلب الحكم بصفة مستعجلة بوقف تنفيذ القرار المطعون عليه وما يترتب على ذلك من آثار بالإضافة الى إلغاء القرار المطعون فيه مع عدم أحقية مصلحة الضرائب في مطالبة الشركة بقيمة مقابل التأخير عن سداد الضريبة عن السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٤ وحدد لها جلسة ٩ يناير ٢٠١٦ للمذكرات.

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

- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠٠٩/٢٠١٠ وتم الأخطار بنموذج ١٩ ضرائب بفروق ضريبة بلغت ١١٨ مليون جنيه مصري وقد قامت الشركة بالطعن على هذا النموذج في المواعيد القانونية وجارى العمل باللجنة الداخلية لانتهاء هذا النزاع.

- قدمت الشركة إقراراتها الضريبية عن السنوات ٢٠١١ - ٢٠١٤ في المواعيد القانونية طبقاً لأحكام القانون وقامت بسداد الضريبة المستحقة عليها من واقع تلك الإقرارات.

- قامت الإدارة العامة لمكافحة التهرب الضريبي بإخطار الشركة

بفروق ضريبية قدرها ٧ مليون جنيه مصري عن تحويلات للخارج خلال السنوات ٢٠٠٠/٢٠١٠ وهذا الموضوع منظور أمام القضاء وقد صدر حكم بعدم جواز نظر الدعوى السابق الحكم فيها في الجناية رقم ١١٧٤٣ لسنة ٢٠١١ جنائيات العجوزة وقامت النيابة باستئناف الحكم وبجلسة ٩ نوفمبر ٢٠١٣ صدر الحكم بإلغاء الحكم المستأنف وإعادة الأوراق الى محكمة أول درجة للفصل في موضوع الدعوى رقم ٦٣٩ لسنة ٢٠١٣ وبجلسة ٢٠ إبريل ٢٠١٤ نددت المحكمة خبيراً في الدعوى، ومحدد لها جلسة ٣ يناير ٢٠١٦.

## ٢-١-٢٠ ضريبة كسب العمل

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

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

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

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

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

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

- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية الشهرية بانتظام في المواعيد القانونية.
- تمت محاسبة الشركة عن الضريبة العامة عن المبيعات حتى ٣٠ إبريل ٢٠٠٩ وقامت مأمورية كبار الممولين بأخطار الشركة بنماذج (١٥) وأسفر ذلك عن قيام المأمورية بالمطالبة بفروق ضريبية قدرها ٤٠,٣ مليون جنيه مصري وتم التظلم على ذلك النموذج وعلى ما جاء به من فروق حيث تمثلت تلك الفروق في رفض مصلحة الضرائب قيام الشركة بخصم الضريبة على السلع الرأسمالية وفقاً للقانون ٩ لسنة ٢٠٠٥ والقرارات الوزارية ٢٩٥ و ٢٩٦ لسنة ٢٠٠٥ والتي تعطي الحق للشركة في خصم ضريبة المبيعات المسددة على السلع الرأسمالية الأمر الذي ترتب عليه قيام الشركة برفع دعوى قضائية (برقم ٩٨٨ لسنة ٢٠١١ مدنى كلى) ضد مصلحة الضرائب للمطالبة بأحقية الشركة في خصم الضريبة السابق سدادها على السلع الرأسمالية وقد سبق للشركة سداد تلك الفروق تجنباً للغرامات في حالة صدور أى احكام قضائية في غير صالح الشركة ، وقد صدر حكم المحكمة الابتدائية بجلسة ٣٠ ديسمبر ٢٠١٢ برفض الدعوى وقد قامت الشركة باستئناف الحكم بتاريخ ٢٩ أغسطس ٢٠١٣ قضى الاستئناف بإلغاء حكم اول درجة المستأنف وتمت الاحالة الى محكمة القضاء الادارى حيث قيدت برقم ١٠٢٢٩ لسنة ٦٨ ق وحدد نظرها بجلسة ١٧ إبريل ٢٠١٦ للحكم.

- تم الفحص الضريبي عن الاعوام من أول مايو ٢٠٠٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠، وتم إخطار الشركة بنموذج رقم (١٥) وقد بلغت قيمة الفروق الضريبية مبلغ ٧٧,٣ مليون جنيه مصري 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 وبالباقي ٧٠ مليون جنيه مصرى لينحصر الخلاف فى مبلغ ٧ مليون جنيه مصرى وتم عرض هذا الخلاف على لجنة التظلمات العليا وتقرر الاحاله الى القضاء. وقد قامت الشركة بسداد مبلغ ٤,٥ مليون جنيه مصرى والباقي وقدره ٢,٥ مليون جنيه مصرى يتمثل فى قيمة ضريبة المبيعات على البيليت المعار والذي تم استرجاعه.

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

- لم يتم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١٢/٢٠١٤.

**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 سببا فى عدم التحصيل ولا فى كيفية الافراج عن هذا الخام. وترى ادارة الشركة ومستشارها الضريبي انه لا يوجد احقية لمصلحة الجمارك فى المبالغ التى تطالب بها لان الشركة تقوم بتطبيق صريح القانون فضلا عن ان الشركة وبسيطة فى تحصيل الضريبة وتوريدها الى مصلحة الضرائب فى المواعيد القانونية ولا مجال لاستحقاق اية فروق ضريبية.

- وقد أقامت الشركة الدعوى رقم ٩١٦٠ لسنة ٦٨ ق - قضاء ادارى الاسكندرية طعنا فى القرار الصادر بالمطالبة والدعوى محجوزة لإيداع تقرير هيئة المفوضين.

**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 شبكات آجلة تنتهي فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وتم الحصول على خطاب من قطاع مكافحة التهريب الضريبي بما يفيد ذلك مع عدم الإخلال بالدعوى القضائية رقم ٧٩٧ لسنة ٢٠١٠ وتم إعادة قيدها برقم ٥٨٠٤ لسنة ٢٠١٢ مدنى كلى وقد صدر الحكم بعدم الاختصاص الولائى والإحالة الى محكمة القضاء الادارى ولم تحدد لها جلسة حتى تاريخه (ايضاح 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 حالياً على اللجنة الداخلية.
  - بتاريخ 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 ٣٠ يوليو ٢٠١٣.
  - قامت مصلحة الضرائب العقارية باخطار الشركة بنموذج (٣) بالقيمة الإيجابية والضريبة العقارية السنوية حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٤ التى بلغت ٨,٩ مليون جنيه مصرى وقد تم الطعن على هذه التقديرات بنموذج (٤) فى الميعاد القانوني ولم يتم إخطار الشركة بميعاد اللجنة حتى تاريخه ووفقاً لتقدير المستشار الضريبي للشركة فقد تم تقدير الضريبة العقارية فى ٣٠ يونيو ٢٠١٥ بمبلغ ١٢ مليون جنيه مصرى سبق إدراجها ضمن مصروفات الشركة القابضة.

- ٢٠-١-٦ **رسوم الخدمات الخاصة بالمعدات المستوردة للاستخدام فى الإنتاج**
- قامت الشركة برفع دعوى استرداد رسوم الخدمات الخاصة بالمعدات المستوردة للاستخدام فى الإنتاج المسددة لمصلحة الجمارك برقم ٢١١٢ لسنة ٢٠٠٢ وذلك على الرسائل المتمثلة فى المعدات وقطع الغيار وذلك تطبيقاً لحكم القانون ٦٦ لسنة ١٩٦٣ المادة رقم ١١١ والذي قضى بعدم دستورتيتها حيث ان مصلحة الجمارك لم تقم بتأدية أى خدمات لشركتنا وذلك بالنسبة للرسائل الواردة للشركة من الخارج وقد بلغت قيمة المبالغ التى طالبت بها الشركة مصلحة الجمارك مبلغ ١٢٦ مليون جنيه مصرى وقد صدر حكم محكمة الإسكندرية (مدنى كلى) بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠١١ فى الدعوى ٢١١٢ حيث أُلزمت المدعى عليهما بأن يؤدبا للشركة المدعية مبلغ ١٠٣,٩ مليون جنيه مع الفوائد القانونية ٤٪ من تاريخ المطالبة القضائية وحتى السداد الفعلي وتم استئناف الحكم وصدر الحكم فى ٦ نوفمبر ٢٠١٢ لصالح الشركة بتأييد حكم أول درجة وتم استخراج الصيغة التنفيذية للحكم وإعلان مصلحة الجمارك بها وجرى متابعة إصدار خطاب من هيئة قضايا الدولة بأنه لا مانع من الصرف علماً بأن الشركة أعلنت فى ٢٢/١/٢٠١٣ بالطعن بالنقض رقم ٧٧ لسنة ٨٣ ق على الحكم الصادر بالاستئناف لصالح الشركة وقد صدر بتاريخ ٦ نوفمبر ٢٠١٢ حكم الاستئناف لصالح الشركة بتأييد حكم أول درجة وتم استخراج الصيغة التنفيذية للحكم بمعرفة إدارة الشؤون القانونية التى تتابع الاسترداد، وقد قامت مصلحة الضرائب بنقض الحكم.

## ٢٠-٢٠ **الموقف الضريبي لشركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل" - (شركة تابعة)**

- ٢٠-٢-٢٠ **ضريبة شركات الأموال**
- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي عن ضريبة أرباح شركات الأموال لمأمورية الضرائب المختصة سنوياً وفى المواعيد المقررة قانوناً، كما تقوم بسداد الضريبة المستحقة من واقع هذه الإقرارات - إن وجدت. وفى كل الأحوال وفى ضوء النظام الضريبي المطبق فى مصر فإن الالتزام النهائى المستحق لمصلحة الضرائب لن يتم تحديده بدقة إلا بعد الفحص الضريبي بمعرفة مصلحة الضرائب والوصول إلى الربط النهائى إما عن طريق اللجان الداخلية أو لجان الطعن أو القضاء.
  - تمتعت الشركة بإعفاء ضريبي على أنشطتها الواردة بالبطاقة الضريبية وفقاً لأحكام المادة ٢٤ فقرة (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 اعتباراً من أول يناير ١٩٩٦ وانتهى فى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥.
  - تم محاسبة الشركة ضريبياً 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 ٢٢٥ ٥٥٥ جنبها 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 و ٢٠٠٨ تضمنت فروق ضريبية قدرها ١ ٨٠٢ ٥٥٤ وقد قامت الشركة بالطعن وجارى تحديد ميعاد للجنة الطعن لنظره وحيث ان قرار لجنة الطعن السابق الاشارة اليه اعلاه عن عامي ٢٠٠٥ و ٢٠٠٦ قد حفظ حق الشركة فى تعديل اقرارتها الضريبية عن الاعوام ٢٠٠٧ حتى ٢٠١٠ وبناءا على ذلك قامت الشركة بتقديم إقراراتٍ ضريبية معدلة عن السنوات من ٢٠٠٧ وحتى ٢٠١٠ وقامت بسداد فروق قدرها ١ ١٤٨ ٢٨٨ 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 الآثار المترتبة على كافة النماذج المتعلقة بهذه المحاسبة.

- تسلمت الشركة مطالبة صادرة من مركز كبار الممولين بمبلغ ١٤٧ ٨٩٠ جنيه تمثل فروق ضريبة شركات أموال وملحقاتها عن الفترة حتى ٢٠٠٦ هذا وقد تم الطعن على هذه المطالبة وقد قامت الشركة بتدعيم المخصص المكون لمقابلة الإلتزامات المحتملة.

- تم الفحص الضريبي لعامي ٢٠٠٩/٢٠١٠ وقد تسلمت الشركة مطالبة صادرة من مركز كبار الممولين بفروق ضريبية قدرها ٣٠٧ ٤٤٢ 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 الإلتزامات المحتملة.

- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠١١/٢٠١٣ 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.

#### ٢-٢-٢٠ الضريبة العامة على المبيعات

- تم الفحص الضريبي للشركة عن الأعوام من ٢٠٠٠ حتى ٢٠٠٤ وقد أسفر الفحص عن وجود بعض نقاط الخلاف التي يتم بحثها بواسطة لجنة إعادة الفحص وقد تم سداد مبلغ ٢٠٠ ألف جنيه مصرى لحين صدور قرار اللجنة.

- تم الفحص الضريبي للشركة عن الأعوام من ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٧ وقامت الشركة بسداد كافة فروق الفحص الضريبي عن تلك السنوات وبالتالي لا يوجد أية التزامات ضريبية عن تلك السنوات.

- تم فحص الشركة عن الاعوام من ٢٠٠٨ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١ وقد بلغت فروق الفحص مبلغ ٤ ٣٨١ جنيه وقد تم سداد الفروق بالإضافة الى مبلغ ٣ ٥٢٥ جنيه ضريبة اضافية.

- تم فحص الشركة عن الأعوام من ٢٠١٢ وحتى ٢٠١٣ وقد بلغت فروق الفحص مبلغ ٧ ٦٣٦ جنيه وتم السداد مع الضريبة الإضافية.

- لم يتم فحص الشركة عن الأعوام من عام ٢٠١٤ وحتى ٣٠ يونيو ٢٠١٥ وتقوم الشركة بتقديم اقراراتها الضريبية فى المواعيد القانونية.

#### ٣-٢-٢٠ ضريبة كسب العمل

- تسلمت الشركة مطالبة صادرة من مأمورية ضرائب الشركات المساهمة عن السنوات من ١٩٩٨ حتى ٢٠٠١ وذلك عن ضريبة كسب العمل المستحقة على المورد الأجنبي أى. بي. أندرسون بمبلغ ٣٧٨ ٢٧٣ جنيه وقد تم الطعن على هذه المطالبة وجارى مناقشة الموضوع بالمأمورية وقد قامت الشركة بتدعيم المخصص المكون لمقابلة الإلتزامات المحتملة.

- تم الفحص الضريبي عن السنوات من ٢٠٠٠ وحتى ٢٠٠١ وإخطار الشركة بالنماذج الضريبية وقامت الشركة بسداد الضريبة مع إعادة فحص بند الضريبة المستحقة بمبلغ ٤٨٥ ٠٠١ ومبلغ ٣٥٤ ٨٥٥ جنيه عن أعوام ٢٠٠٠ و ٢٠٠١ على التوالي ورسم تنمية بمبلغ ٢٩ ٠٨٩ ومبلغ ٢٠ ٧١٥ جنيه عن أعوام ٢٠٠٠ و ٢٠٠١ على التوالي وقد أسفر إعادة الفحص عن ضريبة قدرها ٩٧ ٥٦٠ جنيه شاملة الغرامات المستحقة وتم سدادها بالكامل.

- تم الفحص الضريبي عن السنوات من ٢٠٠٢ وحتى ٢٠٠٤ وقد تم الاعتراض على ما جاء بالنماذج وتم إحالة الخلاف إلى اللجنة الداخلية لإنهاء الخلاف البالغ قيمته 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 منظورا 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٥.

#### ٤-٢-٢٠ 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٥.

#### ٣-٢٠ الموقف الضريبي لشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة)

##### ١-٣-٢٠ 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 إحالتها الى اللجنة الداخلية.
- جاري التجهيز للفحص الضريبي للسنوات ٢٠١٠/٢٠١١.

##### ٢-٣-٢٠ 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.

##### ٣-٣-٢٠ ضريبة المبيعات

- تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ ولا يوجد أى مطالبات ضريبية مستحقة.

##### ٤-٣-٢٠ ضريبة الدمغة

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

##### ٥-٣-٢٠ الضريبة العقارية

- وردت للشركة مطالبة بالضريبة العقارية عن الفترة من أول يوليو ٢٠١٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٤ وتم سداد جزء من المطالبة خلال الفترة وقامت الشركة بالطعن على تقديرات القيمة الإيجارية المقدرة بمعرفة لجان الحصر والتقدير في المواعيد القانونية.



## ٢٠-٤- الموقف الضريبي لشركة مصر لصناعة لوازم المواسير والمسيوكات (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 وفي المواعيد المقررة قانوناً، كما تقوم بسداد الضريبة المستحقة من واقع هذه الإقرارات - إن وجدت. وفي كل الأحوال وفي 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 في التمتع بالإعفاء الضريبي المقرر وفقاً لأحكام المادة ٢٤ من القانون ٥٩ لسنة ١٩٧٩ بشأن المجتمعات العمرانية الجديدة والتي حلت محلها المادة ١٦ من القانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ بشأن ضمانات وحوافز الاستثمار والخاص بتحديد الإعفاء الضريبي لمدة عشر سنوات حيث ترى مصلحة الضرائب أن الشركة لم تبدأ في مزاوله النشاط ولا توجد أى إجراءات تنفيذية لقيام المشروع قبل ١٢ مايو ١٩٩٧ (تاريخ العمل بالقانون ٨ لسنة ١٩٩٧) وأن مزاوله النشاط تم كلية في 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 في الدعوى رقم ٣٦٥٣٢ لسنة ٥٩ ق والصادر بجلسة ٢٨ أكتوبر ٢٠٠٦ والذي قضى بأحقية الشركة في التمتع بالإعفاء الضريبي لمدة عشر سنوات اعتباراً من السنة التالية لبدء الإنتاج أو مزاوله النشاط أي اعتباراً من أول يناير ٢٠٠٣ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ على أن يشمل المدة ما بين تاريخ بدء الإنتاج في ٢٥ مارس ٢٠٠٢ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٢ وقد تم التأشير في البطاقة الضريبية بذلك مع حفظ حق المصلحة إخضاع أي مبيعات خارج المجتمع العمراني عند الفحص وكذلك إلغاء الإعفاء في حالة صدور حكم الاستئناف بما لا يوافق الحكم الصادر في الدعوى ٣٦٥٣٢ لسنة ٥٩ ق.
- وقد انتهت فترة الاعفاء الضريبي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وبدأت الشركة فى الخضوع للضريبة اعتباراً 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 جنية، هذا وقد صدر قرار لجنة الطعن رقم ١٦٠٦ لسنة ٢٠٠٧ بفرض ضريبة على الوعاء المستقل عن السنوات ٢٠٠٢ و ٢٠٠٣ بمبلغ ٨٩٥ جنية 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 جنية وقد تم الاعتراض فى الموعد القانوني وقامت الشركة باتخاذ الإجراءات القانونية والتنفيذية اللازمة للحفاظ على حقوق الشركة والحصول على الإعفاء الضريبي. وترى الشركة عدم خضوعها للضريبة حيث أنها تتمتع بالإعفاء الضريبي العشري طبقاً لأحكام القانون وما سبق أن قرره لجنة فض المنازعات بالهيئة العامة للاستثمار وما صدر من أحكام قضائية فى حالات المثل والحكم الصادر لصالح الشركة المشار إليه.
- لم يتم الفحص الضريبي اعتباراً من عام ٢٠٠٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وتقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية فى 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 مطالبات من مصلحة الضرائب بفروق ضريبية قدرها ٣٩٨ ١٤ جنيه وقد تم الاعتراض على المطالبة في الموعد القانوني.
- لم يتم الفحص الضريبي اعتباراً من عام ٢٠٠٥ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٥ وتقوم الشركة بسداد الضريبة المستحقة على المرتبات والأجور من واقع القرارات 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 اعتباراً من عام ٢٠٠٥ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٥.

**٢٠-٤-٥ ضريبة المبيعات**

- تم محاسبة الشركة حتى عام ٢٠٠٣ ولا توجد أي خلافات.
- تم الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠٠٤ و ٢٠٠٥ وتم سداد الفروق الضريبية الإضافية.
- لم يتم الفحص الضريبي اعتباراً من عام ٢٠٠٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٥ وتقوم الشركة بتقديم القرارات الضريبية في مواعيدها القانونية وتقوم الشركة بالسداد بانتظام من واقع تلك القرارات.

**٢١- نصيب السهم في (الخسائر)**

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

٢٠١٤/٩/٣٠	٢٠١٥/٩/٣٠		صافي (خسائر) الفترة
(٨٧ ٦١٤ ١١٧)	(٤٥٤ ٢٤٥ ٠١٧)	(جنيه)	
(٨ ٦٦٥ ٠٣٤)	--		حصة العاملين
(٤٦٠ ٠٧٠)	--		حصة مجلس الإدارة
(٩٦ ٧٣٩ ٢٢١)	(٤٥٤ ٢٤٥ ٠١٧)		صافي (الخسارة)
١٣ ٣٦٤ ٤١٣	١٣ ٣٦٤ ٤١٣	(سهم)	الأسهم المصدرة والمدفوعة في نهاية الفترة
(٧,٢٤)	(٣٣,٩٩)	(جنيه/سهم)	نصيب السهم من صافي (الخسائر)

\* تم احتساب حصة العاملين وأعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة بالإرقام المقارنة في صافي أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ على أساس مشروع توزيع افتراضي حدد في ضوء توزيعات الأرباح المعتمدة من الجمعية العامة العادية للشركة القابضة بتاريخ الأول من أكتوبر ٢٠١٤ ووفقاً للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ والتي أظهرت صافي ربح الفترة بمبلغ ١٨٣ ٦٠١ ٠٥٦ جنية مصري وإجمالي أرباح مرحلة بلغت ٣٤٤ ٤٥٤ ١٦ ٠١٦ جنية مصري في ذلك التاريخ، حيث قررت الجمعية العامة للشركة القابضة توزيع أرباح ٣٣٥ ١٠٧ ٢٦٠ جنية مصري شاملة حصة العاملين وحصة مجلس الإدارة بمبلغ ١٤٧ ٦٣٤ ٥٦ جنية مصري و ٩٩٣ ٠٠٦ ٣ جنية مصري على التوالي.

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 الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ مبلغ ٨,٦ مليون جنيه مصرية بالإضافة إلى ذلك فإن للشركة صندوق تأمين خاص لموظفيها ككيان قانوني مستقل تتحمل فيه الشركة القابضة وشركة كونتراسيتل "شركة تابعة" ١٦,٥٪ من أجر الاشتراك في الصندوق الشهري للعاملين. وقد بلغ إجمالي قيمة مساهمة الشركة القابضة وشركة كونتراسيتل "شركة تابعة" في هذا الصندوق عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ مبلغ ٣,٩ مليون جنيه مصرية تم تحميلها على قائمة الدخل المجمعة.

٢٣ - المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

١-٢٣ 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 في الآتي:-

أولاً: أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
٢ ٩٩٥ ٣٢٥	٤٠٠ ٣٩٤	شركة حديد عز
--	١ ٩٢٢ ٦٨٨	شركة العز لدرفلة الصلب
١ ٧٣٧	١٣٣ ١٨٧	شركة العز للسيراميك والبورسلين "الجوهرة"
<u>٢ ٩٩٧ ٠٦٢</u>	<u>٢ ٤٥٦ ٢٦٩</u>	<u>إجمالي الرصيد المدين</u>

ثانياً: أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة

٢٠١٩٠٩٥٦٣٠	٢ ١١٧ ٣٩١ ٢٧٢	
٢ ٢٤٩ ١١٥	٣ ٣٨٨ ٦٢٠	شركة حديد عز *
٤ ٣٦٧	٢٤ ٧٨٧	شركة العز لدرفلة الصلب
<u>٢ ٠٢١ ٣٤٩ ١١٢</u>	<u>٢ ١٢٠ ٨٠٤ ٦٧٩</u>	شركة العز للتجارة وتوزيع مواد البناء
		<u>إجمالي الرصيد الدائن</u>

\* يتضمن الرصيد المستحق لشركة حديد عز (الشركة الأم) مبلغ ٢٥٥ مليون دولار امريكي المعادل لمبلغ ١,٩ مليار جنيه مصري وذلك قيمة إكتتاب شركة حديد عز في زيادة رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية للشركة التابعة في ٢٧ أبريل ٢٠١٥، وتم الترخيص بتعديل المادتين رقمي (٦)، (٧) من النظام الأساسي للشركة التابعة من الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠١٥ والتأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ١٥ نوفمبر ٢٠١٥ (إيضاح رقم ٢٣-١١).

## ٢-٢٣ ملخص بأهم المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 الشركة	طبيعة التعامل	قيمة التعامل مدين	قيمة التعامل دائن
		جنيه	جنيه
<b>مجموعة شركات العز</b>			
شركة العز للتجارة وتوزيع مواد البناء	مبيعات حديد تسليح	٩٠٩٩٧٠٨	—
شركة حديد عز	مبيعات ومشتريات خرده وحديد تسليح	٣١٢٣٨٦٨٢٣	١٢٤٠٥٤٠٢٠
شركة العز لدرفلة الصلب	مبيعات حديد تسليح	١٨٤٢٣٢٩٤	—
شركة العز للسيراميك والبورسلين (الجوهرة)	مبيعات حديد تسليح	٦٧٧٥٨٦	—
	<b>الإجمالي</b>	<b>٣٤٠٥٨٧٤١١</b>	<b>١٢٤٠٥٤٠٢٠</b>

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 الإستراتيجي لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (الشركة القابضة) للحفاظ على الحصة السوقية للشركة محلياً وعالمياً ومواجهة التحديات التي تواجه الشركة في عدم قدرتها على زيادة طاقتها الإنتاجية بمصانعها القائمة حالياً لذا فقد قررت الشركة الاستفادة من الفرص المتاحة بالمجمع الصناعي لشركة العز لصناعة الصلب المسطح بالسويس (شركة تابعة) تحقيقاً للمرونة في تنوع الإنتاج من حديد التسليح ومسطحات الصلب وفقاً لظروف السوق وبالتالي اقتصاديات الإنتاج والربحية ومن ثم المساهمة في زيادة رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح لتمويل الزيادة في تكلفة التوسعات وقد بدأ إعادة تشغيل مصنع مسطحات الصلب اعتباراً من ٢٢ مارس ٢٠١٠ كما بدأ التشغيل الفعلي لمصنع البليت اعتباراً من أول يناير ٢٠١١ بصور شهادة الاستشاري بإنهاء الأعمال بصفة جوهريّة والتشغيل الفعلي لمصانع الدرفلة اعتباراً 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 الإجتماعي رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥.

٧-٢٣ تقوم الشركة القابضة وشركة كونتراسنتيل "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 كإيصال 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 الاجل 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 أمريكي 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 الأهلى 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 ١٤-١-١). 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 والتي 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٪ و ٣٢,٩٦٪ و ١٧,٠٤٪ بقيمة ١٠,٢ مليون جنيه مصرى و ٦,٧ مليون جنيه مصرى و ٣,٢ مليون جنيه مصرى على 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 دائيتها لدي الشركة التابعة لدي رأس المال، وتم الترخيص بتعديل المادتين رقمي (٦)، (٧) من النظام الأساسي للشركة التابعة من الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠١٥ والتأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ١٥ نوفمبر ٢٠١٥.

١٢-٢٣ يتضمن مخزون خامات مبلغ ٩٨١ ألف جنيه مصري تتمثل في تكلفة مكورات حديد أسفنجي علي سبيل الإعارة من الشركة القابضة لدي شركة العز لصناعة الصلب المسطح (ايضاح رقم ١٠).

١٣-٢٣ تم الاتفاق مع شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) على شراء حديد تسليح أطوال بدءاً من الأول من يناير ٢٠١٥ وذلك لمدة ٣ شهور تجدد لمدد متساوية عند إنتهاها مالم يطلب أحد الطرفين إنهاء التعاقد وذلك بحد أقصى ٣٠ ألف طن شهرياً وتنفيذ لذلك الاتفاق فقد قامت شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (الشركة القابضة) بشراء حديد تسليح بقيمة ٤٩٤,١ مليون جنيه مصري بكمية ١٠٩ ألف طن من شركة العز لصناعة الصلب (شركة تابعة) المسطح خلال الفترة.

٢٤ - الارتباطات الرأسمالية

بلغت قيمة الارتباطات الرأسمالية للشركة القابضة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ مبلغ ٢٣٥,٧ مليون جنيه مصري تتمثل في:-

<u>القيمة بالجنيه المصري</u>	
١٥٠ ١٢٩ ٩٢٠	١- مشروع Modernization of CSP Plant
٦٧ ٤٧٦ ٠٨٦	٢- مشروع ERP System
٧ ٧٩٩ ٩٥٧	٣- مشروع إنشاء سور أرض بزان
٣ ٦٣٩ ١٢٤	٤- مشروع أنظمة إطفاء الحريق بالمصانع
١ ٠٩٦ ٢٥٠	٥- مشروع وحدة تقطيع المنتج النهائي
٧٣٥ ٦٨٠	٦- مشروع سحب أدخنة منطقة السلاح
٣ ٥٠٤ ٠٠٠	٧- مشروع Supply and install 4 pots
١ ٣٥٦ ٤٣٩	٩- أخرى
<u>٢٣٥ ٧٣٧ ٤٥٦</u>	<u>إجمالي</u>

- بلغت قيمة الارتباطات الرأسمالية لشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ مبلغ ١ مليون يورو (المعادل لمبلغ ٩,١ مليون جنيه مصري) يمثل المتبقي من قيمة شراء الآلات ومعدات وذلك بعد خصم الدفعات المقدمة من شركة دانيللي الإيطالية.

- بلغت قيمة الارتباطات الرأسمالية لشركة كونتراسنتيل (شركة تابعة) في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ وذلك عن مشروع إنشاء مصنع تكسير الخبث وفصل المعدن بإجمالي ٤٠ مليون جنيه مصري مدرج منهم بالمشروعات تحت التنفيذ مبلغ ٣٣,٨ مليون جنيه مصري.

٢٥ - الالتزامات المحتملة

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

<u>٢٠١٤/١٢/٣١</u>	<u>٢٠١٥/٩/٣٠</u>	
		<u>اعتمادات مستندية - الشركة القابضة</u>
٣٤ ٠٧٢ ٠٧٨	٢٠ ٧٥٢ ٣٩٠	دولار أمريكي
١ ٣١٨ ٦٠٦	٨٩٩ ٢١٤	يورو
--	--	جنيه استرليني
		<u>خطابات ضمان - الشركة القابضة</u>
١ ١٠٠ ٠٠٠	١ ١٠٠ ٠٠٠	دولار أمريكي
١ ٣٠٦ ٢٢٠	١ ٣٠٦ ٢٢٠	جنيه مصري

كما بلغت قيمة خطابات الضمان الصادرة من بنوك شركة كونتراسنتيل (شركة تابعة) لصالح الغير والقائمة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ مبلغ ٦٣٣ ألف جنيه مصري مغطاة بالكامل (مقابل خطابات ضمان بمبلغ ٢٤٥ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مغطاة بالكامل).

٢-٢٥ قررت الجمعية العامة العادية لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (الشركة القابضة) بتاريخ ٣٠ نوفمبر ٢٠١٣ بالموافقة على إصدار كفالة تضامنية لصالح شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) بما يعادل ٣٠ مليون دولار أمريكي وعوائده وعمولاته من البنك الأهلي المصري مع تفويض السيد العضو المنتدب لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية في التوقيع على عقد الكفالة التضامنية مع البنك وقد تم توقيع عقد الكفالة التضامنية بتاريخ ٢ يناير ٢٠١٤ مبلغ ٢٠٠ مليون جنيه مصري بخلاف العوائد والعمولات والرسم والمصاريف (ايضاح ٢٣-٩).

## ٢٦- دعاوى ومنازعات قضائية

١-٢٦

دعاوى قضائية بشأن شركة العز للصلب المسطح

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

وبجلسة ٢٠ ديسمبر ٢٠١٢ قضت محكمة النقض بنقض الحكم المطعون عليه وإعادة القضية الي دائرة أخرى لنظرها مما يعنى إلغاء الحكم السابق، وقد تم تحديد جلسة ٦ إبريل ٢٠١٣ لنظر القضية أمام المحكمة التي تمت الإحالة عليها وتم تأجيلها الي جلسة ٥ ديسمبر ٢٠١٣ وبهذه الجلسة قضت المحكمة بنقض الحكم المطعون عليه بالنسبة للطاعنين لوحدة الواقعة وحسن سير العدالة، ويرى المستشار القانوني للشركة التابعة ان هذا يعنى إلغاء الحكم السابق وإعادة المحاكمة مرة اخرى وتداولت القضية بالجلسات امام محكمة الاعادة ومحدد لنظرها جلسة ٦ مارس ٢٠١٦ لإستكمال المرافعة.

وترى ادارة الشركة التابعة ومستشارها القانوني أنه يتبين من منطوق الحكم أنه فيما يتعلق بالغرامة فهي علي المتهمين بصفتهم الشخصية حيث أن العقوبة شخصية، ولذا فليس هناك ثمة حكم بالغرامة ضد شركة العز لصناعة الصلب المسطح. وبناء علي ذلك فإن إدارة الشركة التابعة ترى أنه لا حاجة لتكوين أية مخصصات لمقابلة أيه التزامات قد تنشأ عن تلك الدعوي.

## ٢-٢٦ قضايا عمالية بشأن فروق الأرباح

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

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

هذا وقد أيدت محكمة الاستئناف الأحكام الصادرة بالرفض أو السقوط في عدد ١٤ دعوي، وهناك عدد ٥٣ دعوي لم تستأنف وحاز الحكم فيها حجية الأمر المقضي لفوات مواعيد الاستئناف فيها، وباقي ثلاثة دعوي 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 الآتي:-

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

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

٣-٢٦

**القضايا المحالة إلى محكمة الجنايات:**

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

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

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

بتاريخ ١٤ ديسمبر ٢٠١٣ نقضت محكمة النقض هذا الحكم رقم ١٥٠٥١ لسنة ٨٣ق وتمت الاحالة إلى محكمة جنايات الجيزة لنظرها من جديد وقررت المحكمة ندب لجنة فنية لفحص أوراق القضية وتم التأجيل لجلسة ٢٣ ديسمبر ٢٠١٦ لتقرير لجنة الخبراء.

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

٤-٢٦

**دعاوى قضائية بشأن التعدي على اراضى الشركة القابضة:**

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

٥-٢٦

**دعاوى قضائية بشأن السيطرة على منتج الحديد:**

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

علما بان المحكمة الاقتصادية جرح اقتصادية بجلسة ٣٠ يونيو ٢٠١٣ كانت قد قضت ببراءتهم جميعاً 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 وقل 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 يؤدي إلى الاقتصار على توزيع منتج المجموعة أو إلزام التجار المتعاملين مع المجموعة بشراء حديد المجموعة دون التعامل مع المصانع الأخرى أو حتى يمنع الاستيراد من الخارج، وانتهت المحكمة إلى أن أوراق القضية قد خلت من العقود المتضمنة سند المخالفة، الأمر الذي يكون معه الاتهام المسند بالاقتصار على توزيع منتج الحديد الخاص بشركتهم قد أقيم على غير سند من الواقع أو القانون.



وقد قامت الشركة القابضة خلال الفترة من ٣ أغسطس ٢٠١٤ حتى الأول من سبتمبر ٢٠١٤ بإصدار شيكات باسم محكمة القاهرة الاقتصادية بإجمالي ٥٥,٥٦ مليون جنيه مصرى وذلك من تحت حساب قيمة الغرامة المقضى بها نفاذا جزئياً على ذمة الحكم فى الجحة رقم ٣٦٨ لسنة ٢٠١٣ مستأنف الاقتصادية ضد بعض المسؤولين 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 إقتصادية لتكون العقوبة المالية المقضى بها هى الغرامة بمبلغ ٢٠,٥ مليون جنيه مصرى على بعض المسؤولين 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 المسؤولين بالشركة بمبالغ الغرامات المحكوم بها وتحمل شركة عز الدخيلة للصلب - الاسكندرية والشركات الأخرى بكل الغرامات المالية بنسبة ماعاد عليها من نفع دون الرجوع على السادة المسؤولين المحكوم عليهم فى القضية.

#### شركة EZDK Steel UK LTD - شركة تابعة:

٦-٢٦

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 إليها نسبة ٥٪. قامت شركة العز الدخيلة للصلب - الاسكندرية (الشركة القابضة) بتنفيذ ذلك الاتفاق بسداد فاتورة واحدة بمبلغ ١٤٨ الف جنيه استرليني 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 المالى واتفاق المساهمين على اتخاذ الإجراءات اللازمة لتصفيتها، وقد ورد خطاب فى 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).

#### شركة EZDK Steel Europe GmbH

٧-٢٦

قامت الشركة القابضة بالمساهمة فى 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 ٢٨٨ ٨٦٤ جنيه مصرى.

#### هيئة ميناء الإسكندرية

-٢٧

قامت هيئة ميناء الإسكندرية بتاريخ ١٩ يونيو ٢٠١١ بإصدار أمر حجز ادارى على حسابات الشركة القابضة لدى بعض البنوك وقد بلغت قيمة أمر الحجز مبلغ ١٨١,٢ مليون جنيه (دون تفاصيل محددة لهذا المبلغ) وقد تم تفعيل تنفيذ إجراءات هذا الحجز بتاريخ ٢٦ أكتوبر ٢٠١١ وبلغت المبالغ المحجوز عليها لدى البنوك آنذاك مبلغ ٦٦ مليون جنيه مصرى وذلك نظير ما تطالب به الهيئة من ضريبة مبيعات وغرامة تأخير على فئة التداول (وهو محل نزاع قانوني). موضوع الدعوى رقم ٢٩٧ لسنة ٢٠١٠ المرفوعة من هيئة ميناء الإسكندرية ضد مصلحة الضرائب على المبيعات والشركة لضمان لما عسى أن يحكم به ضد هيئة ميناء الإسكندرية بشأن مبالغ الربط الضريبي الخاص بضريبة المبيعات وقد أقامت الشركة الدعوى رقم ١٤٠٩ لسنة ٢٠١١ لتنفيذ بطلب رفع الحجز وبلجنة ١٧ سبتمبر ٢٠١٢ صدر الحكم برفض الدعوى وعليه قامت الشركة باستئناف الحكم رقم ٧٤٧ لسنة ٢٠١٢ مستأنف ٢٠١٢ والمحدد لها جلسة ٢٤ يونيو ٢٠١٣ وصدر الحكم بالوقف التعليق للدعوى لحين الفصل فى الدعوى الدستورية رقم ٥٤ لسنة ٣٥ ق دستورية عليا وقد تم الإنتهاء من مباشرة الدعوى ولم يتم إيداع التقرير حتى الآن (إيضاح رقم ١٤).

١-٢٧

٢-٢٧ قامت مصلحة الضرائب على المبيعات بمطالبة الشركة القابضة بالضريبة الأصلية بمبلغ ١٠٤ مليون جنيه مصري بالإضافة إلى ضريبة إضافية بمبلغ ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري حتى ٢٨ يونيو ٢٠١٢ عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية و الخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة وقد قامت الشركة القابضة بسداد الضريبة الأصلية البالغة ١٠٤ مليون جنيه مصري بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٢ مع التحفظ على السداد حتى تقوم مصلحة الضرائب على المبيعات بإيقاف جميع الإجراءات ضد هيئة الميناء والتي ستقوم بدورها بوقف كافة الإجراءات ضد الشركة بما في ذلك رفع الحجز على أرصدة الشركة القابضة لدى البنوك المختلفة حيث ترى مصلحة الضرائب على المبيعات ضرورة الالتزام بسداد الضريبة الإضافية حتى يمكن إيقاف جميع الإجراءات المشار إليها.

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

وترى إدارة الشركة القابضة بناء على رأى مستشارها الضريبي بعدم أحقية الهيئة العامة لميناء الإسكندرية في مطالبة الشركة بضريبة مبيعات عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية والخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة وأشغال 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 أو 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 هيئة الميناء ومصلحة الضرائب بطلب استرداد ثم تحصيله من الشركة تحت مسمى ضريبة المبيعات عن الفترة من ٢٠١٣/٢/١٥ حتى ديسمبر ٢٠١٣ بمبلغ ٣٦٤ ٥٢٥ ٢٤٩ جنيه مصري ويجلسة ٢٧ نوفمبر ٢٠١٤ صدر حكم بعدم الأختصاص والإحالة إلى مجلس الدولة ولم تحدد لهما جلسة حتى الآن.