

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية  
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في  
٣٠ يونيو ٢٠١٥ وتقرير مراقب حسابات عليها

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية  
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في  
٣٠ يونيو ٢٠١٥ وتقرير مراقب حسابات عليها

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

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

١٢ شارع نوح أفندي / الفراغة  
المنفرد من السلطان حسين  
الأسكندرية

### تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة مساهمي شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

### تقرير عن القوائم المالية المجمعة الدورية

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

### مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة الدورية

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

### مسئولية مراقب الحسابات

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

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

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

### الرأي

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

## فقرات لفت الانتباه

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

١- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (١١)، (٢٠-١-١)، من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية، بلغت قيمة المطالبات الضريبية التي تطالب بها مصلحة الضرائب الشركة القابضة مبلغ ٢١٩ مليون جنية 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 جنية مصرى خلال شهري سبتمبر وأكتوبر ٢٠١١ وتقسيط باقي مبلغ المطالبات الضريبية البالغة ١٦٩,٣ مليون جنية مصرى علي ٢٤ قسط يستحق أول قسط في نوفمبر ٢٠١١ بمبلغ ٨,٣ مليون جنية مصرى وباقي المبلغ المستحق علي ٢٣ قسط شهري قيمة القسط ٧ مليون جنية بخلاف مقابل التأخير على المبالغ المقسطة وقد بلغت المبالغ المسددة مبلغ ٢٥٤,٢ مليون جنية مصرى متضمنة مبلغ ٢٩,٧ مليون جنية مصرى مقابل تأخير. وترى 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 ولم يتم إيداع التقرير، والدعوى مؤجلة لجلسة ٣١ أكتوبر ٢٠١٥ ، ويصعب في الوقت الراهن تحديد الالتزامات التي قد تتحملها الشركة القابضة لحين الفصل في هذه الدعوى.

٢- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاحات أرقام (١١)، (١٤-٢)، (٢٠-١-٣)، (٢٧-٢)، من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية، فقد نشأ خلاف بين الشركة القابضة ومصلحة الضرائب علي المبيعات بشأن قيمة الضريبة الإضافية على رسم تداول الخامات بميناء الدخيلة البالغة ١٢٧,٥ مليون جنية مصرى وذلك حتى ٢٨ يونيو ٢٠١٢ حيث قامت الشركة القابضة بسداد الضريبة الأصلية البالغة ١٠٤ مليون جنية 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 جنية مصرى يمثل قيمة الضريبة الإضافية المطالب بها بشيكات مؤجلة تبدأ من ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ لمدة عام مع التحفظ على السداد وبناء على ذلك فقد قامت هيئة الميناء بمخاطبة البنوك وتم رفع الحجز الإداري الموقع لصالح هيئة الميناء.

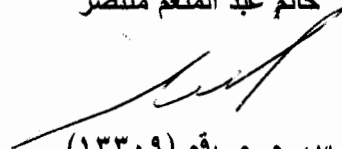
وترى إدارة الشركة القابضة بناء على رأى مستشارها الضريبي بعدم أحقية الهيئة العامة لميناء الإسكندرية في مطالبة الشركة القابضة بضريبة مبيعات عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية والخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة وإشغال الساحات المخصصة لذلك والقيام بأعمال التشغيل والصيانة اللازمة لهذه المعدات 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 إقامة 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 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 إدارة الشركة التابعة باتخاذ إجراءات الطعن في الحكم لالغائه بكل ما ترتب عليه من آثار وتري إدارة الشركة التابعة ومستشارها القانوني أنه يتبين من منطوق الحكم أنه فيما يتعلق بالغرامة فهي على المتهمين بصفتهن الشخصية حيث أن العقوبة شخصية، ولذا فليس هناك ثمة حكم بالغرامة ضد شركة العز لصناعة الصلب المسطح - شركة تابعة.

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

KPMG حازم حسن

حاتم عبد المنعم منتصر



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

الإسكندرية في ٢٩ أكتوبر ٢٠١٥

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

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٦/٣٠	إيضاح رقم	الأصول
جنيه	جنيه		
			<u>الأصول طويلة الأجل</u>
١٠٠٥٢٠١١٠٣٨٢	١٠٠٦٤٠٨٤١٣٦٢	(٤)،(٤-٣)	الأصول الثابتة (بالصافي)
١٦٨٢٣٤١٣٨	٢٦٥١٢٢٤٩٩	(٥)،(٥-٣)	مشروعات تحت التنفيذ
١١٤٩٣٤	١١٤٩٣٤	(١-٦)،(١-٧-٣)	استثمارات مالية في شركات شقيقة
٣٢٠٦٢٤٣٨	٣٤٣٧٤١٥٤	(٧)	إقراض طويل الأجل
—	٢٤٧٨٤٧٢٤	(٨)	أصول أخرى طويلة الأجل
<u>١٠٠٧٢٠٥٢١٨٩٢</u>	<u>١٠٠٩٦٥٢٣٧٦٧٣</u>		إجمالي الأصول طويلة الأجل
			<u>الأصول المتداولة</u>
٥١٠	٥١٠	(٢-٦)،(٢-٧-٣)	استثمارات مالية متاحة للبيع
٣٦٥٤٦١٦٦٥٩	٢٨٩٧٢٦٤١٧٣	(١٠)،(١٠-٣)	مخزون
٢١٤٢٠٩٣٣٧٥	١٩٠٧٢٠٣٧٠٩	(١١)،(١١-٣)	عملاء ومدينون
٢٩٩٧٠٦٢	٣٠١٨٩٦٠	(١-٢٣)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٥٠٤٩٣٣٤٨	٢٨٠٠٠٦٥١	(١٢)،(٩-٣)	استثمارات مالية (أذون خزانية)
٨٤٨١٧٤١٠٧	١٩٨٠٩٧٣٩٧٣	(١٣)،(١٢-٣)	النقدية بالبنوك والصندوق
<u>٦٦٩٨٣٧٥٠٦١</u>	<u>٦٨١٦٤٦١٩٧٦</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٤٤١٩٢٣٦٧٨١	٥٢٧٨٧٧٩٥٣٠	(١٣)،(١٢-٣)	بنوك ارصدة دائنة
٢٢١١٣٣٨٥٤٨	٢١٢٣٣٥٠٦١٦	(١٥)،(١٦-٣)	موردون وأرصدة دائنة أخرى
٢٠٢١٣٤٩١١٢	٢٠٣٢٠٩٥٠٦٧	(١-٢٣)	مستحق الى أطراف ذات علاقة
١١٢٢١٠٢٨٩١	١٥٥٠٧١٢٥٩٤	(٢-١٤)،(١٥-٣)	أقساط قروض وتسهيلات ائتمانية تستحق السداد خلال عام
١٩٩٣٦٣١٤٦	١٩٩٣٦٣١٤٦	(١٦)،(١٧-٣)	المخصصات
٤١٧٨٦٣٣٧	٣١٦٩٣٧٠	(٢٠-٣)	ضريبة الدخل
٣٠٤٥٢٩٠	٣١٤٤٦٧٢	(١٧)،(١٧-٣)	التزامات نظام المعاش التكميلي
<u>١٠٠١٨٢٢٢١٠٥</u>	<u>١١١٩٠٦١٤٩٩٥</u>		إجمالي الالتزامات المتداولة
<u>(٣٣١٩٨٤٧٠٤٤)</u>	<u>(٤٣٧٤١٥٣٠١٩)</u>		(زيادة الالتزامات المتداولة على الأصول المتداولة)
<u>٧٤٠٠٦٧٤٨٤٨</u>	<u>٦٥٩١٠٨٤٦٥٤</u>		إجمالي الاستثمار (بعده)

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

٢٠١٤/١٢/٣١ جنر هـ	٢٠١٥/٦/٣٠ جنر هـ	إيضاح رقم	
٧٤٠٠٦٧٤٨٤٨	٦٥٩١٠٨٤٦٥٤		ما قبله - إجمالي الاستثمار ويتم تمويله على النحو التالي:
			<b>حقوق الملكية</b>
١٣٣٦٤٤١٣٠٠	١٣٣٦٤٤١٣٠٠		رأس المال المصدر والمدفوع
٩٢٤٧١٥٧٦٥	٩٢٤٧١٥٧٦٥	(٢-١٩)	الاحتياطيات
٤٤٧١٤٥٩٤٧	(٧٠٢٨٩٧٣٧)		(الخسائر) / الأرباح المرحلة
(١٩٩٣٠٤٢٩١)	(٢٠٥٩٣١٠٣٣)		صافي (خسارة) الفترة / العام
(٣٦٠٤٥٨٧٥٤)	(٣٦٠٤٥٨٧٥٤)	(١-٣)، (٤-١٩)	الفرق الناتج عن عمليات الاقتناء لشركات تابعة تحت سيطرة مشتركة
٣٤٩٤٩٥٢١٨	٤١١٢٥٣٢٥٠	(٣-٣)	فروق ترجمة القوائم المالية بالعملة الأجنبية
٢٤٩٨٠٣٥١٨٥	٢٠٣٥٧٣٠٧٩١		
			<b>بخصم:</b>
(٢٦٠١٠٧٣٣٥)	--	(٣-١٩)، (٣-١٩)	توزيعات أرباح فترية خلال الفترة / العام
٢٢٣٧٩٢٧٨٥٠	٢٠٣٥٧٣٠٧٩١		صافي حقوق ملكية مساهمي الشركة القابضة
٨١٧٥٢٦٥٨٥	٨٣٤١٧٧٣٠٠	(١-٣)	حقوق الأقلية
٣٠٥٥٤٥٤٤٣٥	٢٨٦٩٩٠٨٠٩١		صافي حقوق الملكية
			<b>الالتزامات طويلة الأجل</b>
٣٦٢٠١٥٩٥٧٠	٣٠٣٦١٣٦٦٩٣	(١-١٤)، (١٥-٣)	قروض وتسهيلات ائتمانية طويلة الأجل
٦٨٧٨٠٩٠٠٦	٦٣٩٧٨٥٩٩٣	(١-٩)، (٢٠-٣)	التزامات ضريبية مؤجلة
٣٧٢٥١٨٣٧	٤٥٢٥٣٨٧٧	(٣-٢٠)، (١٧)	التزامات نظام المعاش التكميلي
٤٣٤٥٢٢٠٤١٣	٣٧٢١١٧٦٥٦٣		إجمالي الالتزامات طويلة الأجل
٧٤٠٠٦٧٤٨٤٨	٦٥٩١٠٨٤٦٥٤		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات طويلة الأجل

- الإيضاحات في الصفحات من (٩) إلى (٥٦) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المجمعة.
- تقرير مراقب حسابات "مرفق".
- التاريخ: ٢٩ أكتوبر ٢٠١٥

رئيس  
مجلس الإدارة  
مهندس / فاروق زكى إبراهيم

عضو مجلس  
الإدارة المنتدب  
محمد رائد الببلاوى

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 يونيو ٢٠١٥

الفترة المالية من ٢٠١٤/٤/١ حتى ٢٠١٤/٦/٣٠ جنيه	الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٤/٦/٣٠ جنيه	الفترة المالية من ٢٠١٥/٤/١ حتى ٢٠١٥/٦/٣٠ جنيه	الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٥/٦/٣٠ جنيه	إيضاح رقم	
٣ ٧٣٢ ٦٤٢ ٢٨١ (٣ ٥٠٨ ٥٢٨ ٥١٥)	٧ ٥٦٧ ٩١٠ ٤٣٣ (٧ ٠٤٦ ٤٢٩ ٦٦٩)	٣ ٢١٣ ٠٩٥ ٠٤١ (٣ ١٤١ ٦٥٢ ٤٤٨)	٦ ٦٨٣ ٣٦٠ ١٣٢ (٦ ٤٣١ ٧٨٢ ٢٨٦)	(١١٨-٣)	المبيعات (بالصافي) تكلفة المبيعات مجمل ربح النشاط
٢٢٤ ١١٣ ٧٦٦	٥٢١ ٤٨٠ ٧٦٤	٧١ ٤٤٢ ٥٩٣	٢٥١ ٥٧٧ ٨٤٦		
١٤ ٨٥٨ ٢٥٤ (٣١ ٤١٩ ٧٩٤)	٢٥ ٧٧٠ ٥١٥ (٥٧ ٧٣١ ١٠٦)	٩ ٥٨٣ ٨١٧ (٣١ ٧٢٧ ٤٩٧)	١٣ ٨٣٠ ٦٠٢ (٦٠ ٥٨٦ ٥٨٧)		إيرادات تشغيل أخرى مصروفات البيع والتوزيع
(٩٠ ١٢٢ ١٦٠)	(١٦٧ ٠٩١ ٩٨٦)	(١٠٦ ٣٩٥ ٧٢٨)	(١٩٤ ٠٥٤ ٣٠٩)		مصروفات إدارية وعمومية
(١٤ ٥٩٢ ٥٤٠)	(١٨ ٣٧٥ ٣٩٦)	(١٣ ٣٦٥ ٥٠١)	(١٩ ٢٦٢ ٤٧٨)		مصروفات تشغيل أخرى
١٠٢ ٨٣٧ ٥٢٦	٣٠٤ ٠٥٢ ٧٩١	(٧٠ ٤٦٢ ٣١٦)	(٨ ٤٩٤ ٩٢٦)		الأرباح الناتجة من التشغيل
٢٣ ١٤٧ ٨٥٨ (١٥٧ ٢٥٤ ٨٧٨)	٤٨ ٩٠٢ ٤٨٨ (٣٠٤ ٢٨١ ٣٤٣)	(٣١ ١٠٩ ٠٧٣) (١٤٨ ١١٩ ٧٥٠)	٤٨ ٩٥٤ ٦٨٥ (٣٢٤ ٧٩١ ١٧٣)	(١١٨-٣) (٢٠-٣)	إيرادات تمويلية مصروفات تمويلية
(١٣٤ ١٠٧ ٠٢٠)	(٢٥٥ ٣٧٨ ٨٥٥)	(١٧٩ ٢٢٨ ٨٢٣)	(٢٧٥ ٨٣٦ ٤٨٨)		صافي (المصروفات) التمويلية
(٣١ ٢٦٩ ٤٩٤)	٤٨ ٦٧٣ ٩٣٦	(٢٤٩ ٦٩١ ١٣٩)	(٢٨٤ ٣٣١ ٤١٤)		(الخسائر)/ الأرباح قبل الضرائب
(٢٥ ٣٨٣ ٩١٩)	(١٠٣ ٢٩٢ ٨٧٤)	(١ ٢٤٠ ٢٣١)	(٣ ١٦٩ ٣٧٠)	(٢٠-٣)	ضريبة الدخل
٣٠ ٢٩٨ ٢٠٤	٩٣ ٢٦٧ ٨١٦	١٢ ١١٢ ٥٣٤	٤٩ ٩٠٤ ٠١٦	(٩)،(٢٠-٣)	الضريبة المؤجلة
(٢٦ ٣٥٥ ٢٠٩)	٣٨ ٦٤٨ ٨٧٨	(٢٣٨ ٨١٨ ٨٣٦)	(٢٣٧ ٥٩٦ ٧٦٨)		صافي (خسائر)/ أرباح الفترة بعد الضريبة
١ ٩٣٨ ٩٦٢ (٢٨ ٢٩٤ ١٧١)	١٠٧ ٢٢٥ ٤٢١ (٦٨ ٥٧٦ ٥٤٣)	(١٥٦ ٢٠٧ ٥١٠) (٨٢ ٦١١ ٣٢٥)	(٢٠٥ ٩٣١ ٠٣٢) (٣١ ٦٦٥ ٧٣٦)		ويتم توزيعه كما يلي: نصيب مساهمي الشركة القابضة نصيب الأقلية في (خسائر) الشركات التابعة
(٢٦ ٣٥٥ ٢٠٩)	٣٨ ٦٤٨ ٨٧٨	(٢٣٨ ٨١٨ ٨٣٦)	(٢٣٧ ٥٩٦ ٧٦٨)		صافي (خسائر)/ أرباح الفترة
١,٩٧	٣,٥٦	(١٧,٨٧)	(١٥,٤١)	(٢١)،(٢١-٣)	النصيب الاساسي للسهم في صافي (خسارة)/ أرباح 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 يونيو ٢٠١٥

٢٠١٤/٦/٣٠ جنيه	٢٠١٥/٦/٣٠ جنيه	إيضاح رقم	
٤٨ ٦٧٣ ٩٣٦	(٢٨٤ ٣٣١ ٤١٤)		<b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>
٣١١ ٨٢٦ ٨٤٤	٣٣٠ ٩٩٩ ٣٢٥	(٤-٣)،(٤)	صافي (خسائر) / أرباح الفترة قبل الضرائب وحقوق الأقلية
(١٢ ٢٨٣ ٠٢٥)	(٤ ٤٢٧ ٥٨٣)		تعديلات لتسوية صافي (الخسائر)/الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢٤٩ ٠٣٦ ١٦٦	٣٥٣ ٠٦٧ ٥٦٩	(٣-٢٠ب)	إهلاك الأصول الثابتة
(٤٦ ٠٨٩ ١٨١)	(٤٤ ٩٨٥ ٠٨٤)		أرباح رأسمالية
(١ ٩٣٣ ٨٦١)	(٢ ٤٨٤ ٨٣٨)		فوائد تمويلية
٥٤ ٦٠٤ ٩٥٥	(٣٠ ٢٥٨ ٠٣٣)	(٢-٣)	إيرادات فوائد دائنة
—	(٦٠٠ ٠٠٠)		استهلاك العوائد المستحقة لأذون الخزنة
(٨٧٩ ٤٤٦)	(١ ٤٨٤ ٧٦٣)		فروق أسعار صرف عملات أجنبية
٦٤٠ ٢٢٢	١ ٩٨١ ٦٣٧		رد خسائر الأضمحلال في قيمة العملاء والارصدة المدينة
٨ ١٧٣ ٨٨٩	٦ ٢٤٩ ٠٨٢	(١٧)	استهلاك الفروق الناتجة عن التغير في القيمة العادلة لإقراض طويل الأجل
٦١١ ٧٧٠ ٤٩٩	٣٢٣ ٧٢٥ ٨٩٨		الفروق الناشئة عن التغير في القيم العادلة للإقراض طويل الأجل
(٩٨٤ ٦٦٧ ٣٣٠)	٨٠٠ ٠٨٢ ٦٦٨		أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
٥٩ ٠٩٨ ٨٧٠	١٨٣ ١٥٤ ٢٨٩		التغير في المخزون
(٣٦٩ ٩٢١ ١٩٥)	(٢٠٥ ٥٠٥ ٥٢٧)		التغير في العملاء والمدينون والمستحق من أطراف ذات علاقة
١ ٩٨٨ ٨٩٤	١ ٨٥٢ ٣٤٠	(١٧)	التغير في الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى والمستحق لأطراف ذات علاقة
(٦٨١ ٧٣٠ ٢٦٢)	١ ١٠٣ ٣٠٩ ٦٦٨		التزامات نظام المعاش التكميلي
(٢٥٣ ١٤٣ ٤٧٤)	(٢٦٨ ٩١٣ ٤٩٧)		فوائد مدفوعة
(٤٠٠ ٦٧٤ ٩٢٩)	(٤١ ٧٨٦ ٣٣٧)		ضريبة الدخل المدفوعة
(٩٧ ٥٦٠)	—		المستخدم من المخصصات
(١٤١ ٤٤٠ ٤٠٤)	(٥٨ ٢٦١ ٩٠٥)	(٣-١٤ج)	توزيعات أرباح مدفوعة للعاملين ومكافأة مجلس الإدارة
(١ ٤٧٧ ٠٨٦ ٦٢٩)	٧٣٤ ٣٤٧ ٩٢٩		صافي النقدية المتاحة من / (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٩٧ ٥٢٤ ٢٨٤)	(١٥٥ ٤١٩ ٩٧٨)	(٥)،(٤)	<b>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</b>
١٢ ٢٩٦ ٠٥٤	٥ ٧٧٠ ٩٠٠		مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
—	(٢٤ ٧٨٤ ٧٢٤)	(٨)	مقبوضات من بيع أصول ثابتة
(١٠ ٥٢٤ ٧٠٨)	(١٣ ٢٦١ ٦١٧)		مدفوعات لإقتناء أصول أخرى
٨ ٧٥٦ ٧٨٠	٩ ٩٧٧ ٥٢٣		مدفوعات لإقراض الغير
٩٠ ٥٧٥ ٠٠٠	١٥٥ ٤٥٠ ٠٠٠	(١٢)	متحصلات من إقراض للغير
(٨٥ ٧٧٤ ١٧٨)	(١٣٠ ٤٧٢ ٤٦٣)	(١٢)	مقبوضات من استرداد استثمارات مالية (أذون خزنة)
٤٦ ٠٨٩ ١٨١	٤٤ ٩٨٥ ٠٨٤		مدفوعات لاقتناء استثمارات مالية (أذون خزنة)
(٣٦ ١٠٦ ١٥٥)	(١٠٧ ٧٥٥ ٢٧٥)		إيرادات فوائد محصلة
٦٤٢ ٤٥٨ ٨٨٢	٢١ ٢٥٥ ٠٠٠	(١٤)	صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
(٧٨٧ ٠٩٢ ٠٢٥)	(٣٥٧ ٩٩٥ ١٣٥)	(١٤)	<b>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</b>
٧٦٧ ٩٥٠ ٤٤٢	٤١٨ ٤٠٥ ٥٠٩	(١٤)	مقبوضات من عقود قروض
—	(٣٥٨ ٨٣٠ ٧٤١)		مدفوعات عن أقساط قروض
—	٣ ٨٠٣ ٦٢٥		مقبوضات من تسهيلات ائتمانية طويلة الاجل
٦٦٥ ٥٦١ ٩٨٨	٨٣٩ ٠٤٦ ٨٦٧		مدفوعات عن تسهيلات ائتمانية طويلة الاجل
٧٠٦ ٢٨٢ ٨١٧	(٧٨٦ ٩١٠ ٧٤٨)		فوائد محملة على أصل القرض الخاص بشركة تابعة
(٤٠١ ٩٠٧ ٢٩٠)	(١ ٩٧٥ ٠٠٠)		مقبوضات من بنوك - تسهيلات ائتمانية
١ ٥٩٣ ٢٥٤ ٨١٤	(٢٢٣ ٢٠٠ ٦٢٣)		التغير في الودائع النقدية والحسابات الجارية المجمدة
٨٠ ٠٦٢ ٠٣٠	٤٠٣ ٣٩٢ ٠٣١		توزيعات أرباح نقدية مدفوعة للمساهمين
١ ٨١٦ ٣٠٠	٤٩٣ ٠٢٢	(٣-٣)	صافي النقدية (المستخدمة في)/ المتاحة من من أنشطة التمويل
٦٨٤ ٩٠٠ ٥٦٤	٥٤٧ ٢٣٥ ٩٨٥		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٧٦٦ ٧٧٨ ٨٩٤	٩٥١ ١٢١ ٠٣٨	(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.

العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية  
مساهمة مصرية)  
التغير في حقوق الملكية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

صافي حقوق المساهمين	حقوق الأقلية	حقوق الأقلية	حقوق الأقلية	صافي حقوق مساهمي لشركة لاقبضة	مراجعات أرباح فترية	أرباح / (خسارة) الفترة	فروق ترجمة لقوائم مالية الأجنبية	الأرباح المرحطة	الائتماء لشرك تهيئة تحت سيطرة مشتركة	الاختيوط	لصاح لمبلغ	يضاح رقم
خليفة	خليفة	خليفة	خليفة	خليفة	خليفة	خليفة	خليفة	خليفة	خليفة	خليفة	خليفة	خليفة
٤٢٠٦٢١٦٦٧٩	٩٩٦٨٨٨٢٤٣	٣٢٠٩٣٢٨٤٣٦	(٥٠١٧٨٤٩٤١)	(٩٦٥٣٤٦٦٠٠)	٣١٧١٥٣٣٣٨	٥٢٧٩١٥١٣٣	٩٢٤٧١٥٧٦٥	(٣٦٠٤٥٨٧٥٤)	١٣٣٦٤٤١٣٠٠			
(٥٤٣٥٤٠٧٠)	(١٢٥٠٠٧٢)	(٥٤٢٢٨٧٩٩٨)				(٥٠١٧٨٤٩٤٦)						
(٣٧١٢٤٤٠)	(١٦٧٠٥٩٨)	(٢٠٤١٩٢٢)				(٥٤٢٢٨٨٩٩٨)						
(٦٨٥٧٦٥٤٣)	(٦٨٥٧٦٥٤٣)					(٢٠٤١٨٤٢)						
٦٠٦٧٩١١٧	٢٧٣٠٥٦٠٣	٣٣٣٣٣٥٤			٣٣٣٣٣٥٤							
١٠٧٢٢٥٤٢١		١٠٧٢٢٥٤٢١										
٣٧٥٨٢٤٨١٦٤	٩٥٢٦٥٦٦٣٣	٢٨٠٥٥٩٦٥٣١		١٠٧٢٢٥٤٢١	٢٥٠٥٦٨٥٢	٤٤٧١٤٥٩٤٧	٩٢٤٧١٥٧٦٥	(٣٦٠٤٥٨٧٥٤)	١٣٣٦٤٤١٣٠٠			
(٢٦٠١٠٧٣٣٥)		(٢٦٠١٠٧٣٣٥)										
(١٣٤٢٨٠٩٨٤)	(١٣٤٢٨٠٩٨٤)											
(١٨٧٥٦٩٨)	(٨٤٤٠٦٤)	(١٠٣١٦٢٤)			(١٠٣١٦٢٤)							
(٣٠٦٥٢٩٧١١٢)		(٣٠٦٥٢٩٧١١٢)										
٣٠٥٥٤٤٣٥	١١٧٥٦٠٥٥	٢٢٢٧٩٢٧٨٥٠		(١٩٩٣٠٤٢٢١)	٣٤٩٤٥٢١٨	٤٤٧١٤٥٩٤٧	٩٢٤٧١٥٧٦٥	(٣٦٠٤٥٨٧٥٤)	١٣٣٦٤٤١٣٠٠			
				١٩٩٣٠٤٢٢١		(١٩٩٣٠٤٢٢١)						
(٦٠٢٣٦٩٠٥)	(٢٢١٢٨٤٧)	(٥٨٠٢٤٠٥٨)				(٢٦٠١٠٧٣٣٥)						
(٣١٦١٥٧٦١)	(٣١٦١٥٧٦١)					(٥٨٠٢٤٠٥٨)						
١١٢٢٨٧٣٣٠	٥٠٥٢٩٢٩٨	٦١٧٥٨٠٣٢			٦١٧٥٨٠٣٢							
(٢٠٥٩٣١٠٣٢)		(٢٠٥٩٣١٠٣٢)										
٢٨٦٩٠٨٠٩١	٨٣٤١٧٧٣٠٠	٢٠٣٥٧٣٠٧٩١		(٢٠٥٩٣١٠٣٢)	٤١١٢٥٢٥٠	(٧٠٢٨٩٧٢٧)	٩٢٤٧١٥٧٦٥	(٣٦٠٤٥٨٧٥٤)	١٣٣٦٤٤١٣٠٠			

ملاحظات 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 راند الببلاوى.

## ١-١ الشركات التابعة

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

نسبة المساهمة		
٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	
<b>مساهمات مباشرة</b>		
٩٠%	٩٠%	- شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراسنيل" (ش.م.م)
٥٥%	٥٥%	- شركة العز لصناعة الصلب المسطح (ش.م.م)
<b>مساهمات غير مباشرة</b>		
٨٧%	٨٧%	- شركة مصر لصناعة لوازم المواسير والمسيبوكات (ش.م.م) (شركة تابعة لشركة "كونتراسنيل")

## ١-١-١ شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراسنيل"

- تأسست الشركة طبقاً لموافقة اللجنة المختصة بوزارة الاقتصاد والتجارة الخارجية (مصلحة الشركات) بجلستها المنعقدة في 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 والمواد ونشاط التأجير التمويلي.

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

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

- 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.
- وفى 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 والزيوت وإنتاج ألواح الصلب المسطح المقطعة والمعالجة بالأحماض والزيوت والحديد الإسفنجي والجير المحروق ومربعات وبلطات 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 ٢٣ 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 وفقا لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.
- ب- **أسس القياس**  
تعد القوائم المالية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية معدلة الى قيمتها العادلة بالنسبة للأصول والالتزامات المالية التي تقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر والأصول المالية المتاحة للبيع - إن وجدت.  
لأغراض العرض تم استخدام التنبؤ المتداول وطول الأجل في الميزانية المجمعة ، بينما تم تحليل المصروفات في قائمة الدخل المجمعة على أساس وظيفي. كما تم استخدام الطريقة غير المباشرة في عرض قائمة التدفقات النقدية المجمعة.
- ج- **عملة التعامل وعملة العرض**  
يتم عرض القوائم المالية المجمعة بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة القابضة وجميع البيانات المالية المعروضة بالجنيه المصري.
- د- **استخدام التقديرات والحكم الشخصي**  
إن إعداد القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصي وعمل تقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات وكذلك الإيرادات والمصروفات وتعتمد هذه التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متنوعة تراها إدارة الشركة معقولة في ظل الظروف والأحداث الجارية حيث يتم بناءً على ذلك تحديد القيم الدفترية للأصول والالتزامات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.  
هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأى فروق في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها مراجعة تلك التقديرات إذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التي تمت فيها المراجعة فقط أما إذا كانت تؤثر على الفترة التي تمت فيها المراجعة وعلى الفترات المستقبلية 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- الاضمحلال في قيم العملاء والمدينون (إيضاح رقم ١١).
  - ٣- الاضمحلال 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).
- 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 الاضحلال 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 بالجنه المصري ويتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية بالدفاتر على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة وفي تاريخ القوائم المالية المجمعة يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية إلى الجنيه المصري وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ، وتدرج فروق العملة الناتجة بقائمة الدخل المجمعة. ويتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية والمقومة بالتكلفة التاريخية بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة وذلك فيما عدا:-

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

وبالنسبة للأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بعملات أجنبية التي ليس لها سعر صرف 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 السنة 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 اقتنائها 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 الإقتناء

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، وبما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدر:-

العمر الإنتاجي المقدر  
(سنة)

٥٠  
٣٣,٣  
٢٥

## البيسان

## مبانى وإنشاءات

مبانى الإدارة  
مبانى المصانع  
إنشاءات

## آلات ومعدات

مصانع الاختزال المباشر  
مصانع الصهر والصب المستمر وكلسنة الجير  
باقى المصانع  
آلات أخرى

٢٥  
٢٠  
٢٥-٢٠  
٤٠-٤

## وسائل نقل وانتقال

سيارات ركوب وانتقال  
دراجات بخارية ووسائل نقل داخلى  
دراجات  
أخرى

٥  
٤  
٢  
١٠

## عدد وأدوات

١٠-٤

## أثاث ومعدات مكاتب

أثاث ومعدات حاسب آلى  
أثاث معدات مكاتب

٦,٦-٤  
١٠-٥

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

### 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 رسملة تكلفة الاقتراض التي تتصل مباشرة باقتناء أو تشييد أو إنتاج أصل ثابت وتضاف على قيمة هذا الأصل وتهلك على مدى العمر الإنتاجي المقدر له وتبدأ رسملة تكلفة الاقتراض كجزء من تكلفة الأصل الثابت المتعلقة به عندما يبدأ الإنفاق الفعلي على الأصل وخلال الفترة التي تتحمل فيها الشركة تكلفة الاقتراض وتتوقف رسملة تكلفة الاقتراض في الفترات التي يتوقف فيها مؤقتاً تجهيز الأصل أو عندما يكون الأصل معداً للاستخدام.

### ٧-٣ الاستثمارات

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

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

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

يتم الإثبات المبدئي للاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة وفي تاريخ القوائم المالية المجمعة يتم إدراج التغير في القيمة العادلة سواء كان ربح أو خسارة ضمن حقوق الملكية المجمعة مباشرة فيما عدا خسائر 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 استثمارات في شهادات إدارية

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

#### ٩-٣ استثمارات مالية (أذون خزانة)

يتم تقييم الاستثمارات المالية في أذون الخزانة - إن وجدت - بتكلفة إقتنائها ويتم استهلاك الفرق بين تكلفة الإقتناء والقيمة الإستردادية خلال المدة من تاريخ الإقتناء وحتى تاريخ الاستحقاق بطريقة الفائدة الفعلية باستخدام سعر الفائدة 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 المصطح (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 العلاء والمدينون وأوراق قبض  
يتم إثبات العلاء 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 الاولي لها بالقيمة العادلة مضافاً إليها التكلفة المباشرة للمعاملة، ويتم القياس اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة باستخدام سعر الفائدة الفعلي مخصوماً منها اى خسائر اضمحلال في قيمتها (٣-١١٣).

- ١٢-٣ النقدية وما في حكمها  
تتضمن النقدية وما في حكمها أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع لأجل وأذون الخزانة ووثائق صناديق الاستثمار والتي لا تتجاوز ثلاثة شهور - إن وجدت - ويعتبر رصيد بنوك سحب على المكشوف والذي سوف يسدد عند طلبه جزءاً من ادارة الشركة للأموال وذلك لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة.

- ١٣-٣ الاضمحلال  
١- الأصول المالية  
يتم اعتبار الأصل المالي مضمحلاً إذا كان هناك دليل موضوعي يشير إلى أن هناك حدث أو أكثر له أو لها تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من استخدام الأصل.

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

يتم إجراء اختبار اضمحلال 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 اضمحلال على مستوى كل مجموعة للأصول المالية المتبقية على مستوى المجموعات التي تشترك في خصائص خطر الائتمان.

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

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

#### ب- الأصول غير المالية

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

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

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

#### ١٤-٣ رأس المال

##### أ- الأسهم العادية

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

##### ب- إعادة شراء أسهم رأس المال

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

##### ج- توزيعات الأرباح

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

#### ١٥-٣ القروض

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

١٦-٣ موردون وأرصدة دائنة أخرى  
يتم الاعتراف الأولى بالموردين والأرصدة الدائنة بالقيمة العادلة مخصصاً 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 لإظهار 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 تمسّد 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 والالتزام خلال السنة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة باعتماد هذا التوزيع.

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

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 الإيجارية المحصلة بقائمة الدخل المجمعة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصرف الإيجار.

ب- الفوائد المدينة  
يتم الاعتراف بالفوائد المدينة والمرتبطة بترويض وتسهيلات ائتمانية بفوائد في قائمة الدخل المجمعة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال (المساري) وفقاً لأساس الإستحقاق.

**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 على قائمة الدخل المجمعة طبقاً لأساس الاستحقاق.

**د- ضريبة الدخل**

تتضمن ضريبة الدخل على أرباح الفترة كلا من ضريبة العام والضريبة المؤجلة ويتم إثباتها بقائمة الدخل المجمعة بإستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببند حقوق الملكية المجمعة والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية المجمعة، وتتمثل الضريبة الحالية في الضريبة المتوقعة على الربح الخاضع للضريبة للعام 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 كونتراستيل (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 "التزامات نظام المعاش التكميلي" لتغطي جملة هذه الإلتزامات. ويتم حساب التزام نظم المزايا المحددة بصفة دورية عن طريق خبير إكتواري مستقل بإستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدرة. وتتطوي هذه التقنية على فرضيات تتعلق بعلوم السكان ومعدلات دوران العاملين ومعدل الزيادة في المرتبات ومعدلات الخصم والتضخيم.

ويتم خصم القيمة العادلة لنظام الاصول من التزام نظم المزايا. ويتم احتساب الأرباح (الخسائر) الناجمة عن التعديلات والتغيرات في التقديرات والافتراضات الإكتوارية وتحمل على قائمة الدخل تلك الأرباح (الخسائر) التي تزيد عن ١٠% من القيمة العادلة لأصول اللاتحة أو ١٠% من القيمة الحالية لالتزام المزايا المحددة (قبل خصم قيمة تلك الأصول) في نهاية الفترة المالية السابقة أيهما اعلى. وفي حالة زيادة الأرباح (الخسائر) الإكتوارية عن النسبة المشار إليها عالية يتم استهلاك تلك الزيادة بالإضافة إلى (أو الخصم على) قوائم الدخل على مدار متوسط الفترات المتبقية من سنوات العمل للموظفين المشاركين في تلك النظم.

ويتم الاعتراف بتكاليف الخدمة السابقة فوراً بقائمة الدخل بمجرد أن تصبح تلك المزايا مستحقة أما إذا لم تكن قد استحققت بعد فيتم استهلاكها بطريقة القسط الثابت على متوسط الفترة التي تستحق خلالها تلك المزايا. يتم عرض التكاليف السنوية لنظم مزايا العاملين المحددة موزعة على مراكز التكلفة المختلفة بقائمة الدخل (تكلفة نظام المعاش التكميلي).

**٢١-٣ 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.

شركة العز الدخيلة للمصنّب - الإسكندرية  
( شركة مساهمة مصرية )  
إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

٤ - الأصول الثابتة

الإجمالي	معدات	أثاث ومعدات	سيارات ونقل	آلات •	مباني •	الأراضي
حساب آلي	مكاتب	عدد وأدوات	وانتقال	ومعدات	وإبضاعات	حساب آلي
حساب آلي	حساب آلي	حساب آلي	حساب آلي	حساب آلي	حساب آلي	حساب آلي
١٩٤٤٨٥٦٦٦٥٨	٢٧٠٤٨٨٤٦	٤٨٦٨٧٩٤٠	٦١٣٢٦٣٨٥	١٥٨٢٠٩٠١٩	١٤٦٨٣٤٤٣٧٠٠	٣٩٣٢٣٩٤٠٨٠
٦٠٣١٠١٣٢	٤٨٩٨١٣٥	٥٤٠٩١٣٧	٣٩٢٩٠٤١	٢٢٨٩٨١١٨	١٩٤١٠٥٥٣	٣٧٦٥١٤٨
(٧٠٩٩٣٠٢)	(٢٠١١١٩٦)	(٨٦٦٢٤٤)	(١٢٠٢٥٧٩)	(٢٧٣١٧١٦)	---	(٢٨٧٥١٧)
٥٢٧٥٨٢٤١٢	---	٩٣٠٢١٩	٢٤٧٣٠٣٤	١٣٥٣٨٣	٣٥٩٢٤٤٨٠٦	١٥٨٨٢٨١٩٩
٢٠٠٢٩٣٥٩٠٠	٢٩٩٣٥٧٨٥	٥٤١٦١٠٥٢	٦٦٥٢٥٨٨١	١٧٨٥١٠٨٠٤	١٥٠٦٢٠٩٩٠٥٩	٤٠٩٤٦٩٩٨٦٠
٨٩٢٨٤٥٦٢٧٦	١٤١٣٤٤١٩	٣٠٩٥٦٩٦٠	٣٨٠١١٩٨٣	٨٨٦٥١٣٩٧	٧٤٨٠٥٣٢١٣٨	١٢٧٦١٦٩٣٧٩
٣٣٠٩٩٩٣٢٥	١٩٨٨٣٢٩	٢١٥٨٢١٤	٣٠٩٦٦٠٢	١٣٢١٠٠٩٢	٢١٢٦٦٧٠٧٦	٤٧٨٧٩٠١٢
(٧٠٩٩٣٠٢)	(٢٠١١١٩٦)	(٨٦٦٢٤٤)	(١٢٠٢٥٧٩)	(٢٧٣١٧١٦)	---	(٢٨٧٥١٧)
١٣٦١٦٢٢٣٩	---	٨٤٣٢٨٦	١٣٤٦٤٥٤	١٢٧٧٠٠	١٠٧٦٥٦٤٠٠	٢٦١٨٨٣٩٩
٩٣٨٨٥١٨٥٣٨	١٤١١١٥٥٢	٣٣٠٩٢٢١٦	٤١٢٥٢٤٦٠	٩٩٢٥٧٤٧٣	٧٨٥٠٨٥٥٦١٤	١٣٤٩٩٤٩٢٢٣
١٠٦٤٠٨٤١٣٦٢	١٥٨٢٤٢٣٣	٢١٠٦٨٨٣٦	٢٥٢٧٣٤٢١	٧٩٢٥٣٣٣١	٧٢١١٢٤٣٤٤٥	٢٧٤٤٧٥٠٦٣٧
١٠٥٢٠١١٠٣٨٢	١٢٩١٤٤٢٧	١٧٧٣٠٩٨٠	٢٣٣١٤٤٠٢	٦٩٥٥٧٦٢٢	٧٢٠٢٩١١٥٦٢	٢٦٥٦٢٢٤٧٠١
٥٤٦١٦٢٠٨٤	٣٩٢٣٤١٩	٢٣٦١٠٩١٣	١٧٨٩٦١١٢	٥٦٢٣٨٨٣١	٣١٢١١٩٤٧٢	١٣٢٢٣٧٣٢٨٧

مجموع الإهلاك في أول يناير ٢٠١٥  
إهلاك الفترة  
مجموع إهلاك الاستعدادات  
فروق ترجمة بالمصالح الأجنبية  
مجموع الإهلاك في ٣٠/١/٢٠١٥  
صافي الأصول الثابتة في ٣٠/١/٢٠١٥  
صافي الأصول الثابتة في ٣١/١٢/٢٠١٤  
اصول مهلكة دفترياً ولا تزال تعمل

- ما زالت الشركة القابضة في سبيل إتمام إجراءات توثيق تسجيل بعض الأراضي المشتراه من الجهات المختلفة (محافظة الإسكندرية - جهاز مشروعات أراضى القوات المسلحة - أفراد وجهات مختلفة) إيضاح رقم (٢٦-٤).
- طبقاً لاتفاقيات قروض شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) فإن أرض وأصول الشركة المادية والمعنوية مرهونة رهناً عقارياً وتجارياً ورهن حيازى على المخزون، والتنازل عن حقوق الشركة في عقود الإنشاء والتوريد والمعاونة والتأمين الفنية لصالح البنك الأهلي المصري (وكيل الضمانات المحلية) وبنك رويل بنك - أسكوتلاند (وكيل الضمانات الأجنبية) - (إيضاح رقم ١٤).
- تتضمن تكلفة الأراضي قيمة قطعة أرض مساحتها ٩٢٨ ألف متر مربع قامت شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) بشرائها من شركة تنمية خليج السويس بقيمة إجمالية ٢٨ مليون جنيه شاملة رسوم محافظة السويس البالغة ٥ مليون جنيه مصري (المعادل لمبلغ ٩٥٦ ألف دولار أمريكي) بغرض إقامة مشروع صناعي عليها وطبقاً للعقد فإنه لا يحق للشركة تسجيل الأرض باسمها إلا بعد سداد كامل الأقساط وتم سداد القسط الأخير في ١٥ أكتوبر ٢٠١٠ وجرى اتخاذ الإجراءات اللازمة نحو تسجيل الأرض باسم الشركة.
- الأراضي المخصصة لشركة حديد للتجارة والصناعة والمقاولات (كونتراسثيل) - شركة تابعة بمدينة برج العرب الجديدة من هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة جهاز مدينة برج العرب والمقام عليها المبنى الإداري للشركة - لم يتم توثيقها بعد باسم الشركة حتى تاريخه.
- يتضمن بند وسائل النقل والانتقال المعدات المؤجرة من شركة حديد للتجارة والصناعة والمقاولات (كونتراسثيل) - 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 وجرى اتخاذ الإجراءات اللازمة مع الجهات الإدارية المعنية.

٢٠١٤/١٢/٣١		٢٠١٥/٦/٣٠		مشروعات تحت التنفيذ
حجبه		حجبه		
				<b>مشروعات تحت التنفيذ - الشركة القابضة*</b>
٣٠ ٢٧٤ ١٧٣	٥٨ ٨٢٧ ٩١٨	مباني وإنشاءات		
٣٧ ٥٨٨ ٣٢٨	٨١ ٦٢٣ ٤٧١	آلات ومعدات تحت التركيب		
٢٦ ٧٥٤ ٢١٢	٤٢ ٩٠٥ ١٤٣	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة		
٩٤ ٦١٦ ٧١٣	١٨٣ ٣٥٦ ٥٣٢			
				<b>مشروعات تحت التنفيذ - شركة العز لصناعة الصلب</b>
				<b>المسطح "شركة تابعة"</b>
٤٦٢ ٤٨٥	٣٥ ٣٨٨	مباني وإنشاءات		
٤٥ ٣٢٦ ٢٠٥	٤٨ ١٦٧ ٦١٦	آلات ومعدات		
٤ ٠٣٢ ٥٩٠	٤ ٢٨٥ ٣٨٥	دفعات من تحت حساب شراء أصول ثابتة		
٤٩ ٨٢١ ٢٨٠	٥٢ ٤٨٨ ٣٨٩			
				<b>مشروعات تحت التنفيذ - شركة حديد للصناعة والتجارة</b>
				<b>والمقاولات - كونتراستيل - "شركة تابعة"</b>
				<b>المجمع الإداري ببرج العرب**</b>
٤٧٠ ٧٨٥	---	الأراضي		
٨٧٢ ٥٣٢	---	مباني تحت التنفيذ		
١ ٣٤٣ ٣١٧	---			
				<b>مصنع تكسير الخبث وفصل المعادن***</b>
١٩ ٧٠٥ ٢١٢	١٩ ٧٠٥ ٢١٢	إعتمادات متستندية لشراء أصول		
٢ ٢٠٧ ٥١٨	٣ ٨٣٧ ٥٩٦	دفعات مقدمة لشراء أصول خاصة بالمشروع		
٥٠٥ ٧٥٣	٢ ٣٩٢ ٦٥٠	مصروفات متعلقة بتكلفة إنشاء مصنع		
---	٣ ٢٩٨ ٨٩٤	مباني تحت التنفيذ خاصة بالمشروع		
٢٢ ٤١٨ ٤٨٣	٢٩ ٢٣٤ ٣٥٢			
٢٣ ٧٦١ ٨٠٠	٢٩ ٢٣٤ ٣٥٢			
				<b>مشروعات تحت التنفيذ - شركة مصر لصناعة لوزام</b>
				<b>المواسير والمسيوكات "شركة تابعة"</b>
٣٤ ٣٤٥	٤٣ ٢٢٦	مباني وإنشاءات		
٣٤ ٣٤٥	٤٣ ٢٢٦			
١٦٨ ٢٣٤ ١٣٨	٢٦٥ ١٢٢ ٤٩٩			

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

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

\*\* 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 المعادل بالجنيه المصري للغطاء النقدي مقابل الاعتماد المستندي الصادر من بنك الامارات دبي الوطني (BNP سابقاً) والخاص بشركة كونتراس تيل (شركة تابعة) لصالح المورد دانيللي - ايطاليا بمبلغ ٢٠٦٣٧٠٠ يورو يمثل ٩٠٪ من قيمة المعدات المتعاقد عليها لإنشاء مصنع كسارة الخبث بالإضافة الي قيمة ١٠٪ المتبقية والبالغة ٢٢٩٣٠٠ يورو والمعادل بمبلغ ٢,٢ مليون جنيه مصري والتي تم سدائها كدفعة مقدمة مقابل خطاب ضمان صادر من المورد لصالح الشركة وبالتالي تصبح قيمة معدات المصنع مسددة بالكامل وسيتم توريد تلك المعدات خلال عام ٢٠١٥ وقد بلغت التوريدات من معدات المصنع حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٥ مبلغ ٦,٨ مليون جنيه بالإضافة إلي قيمة مباني تحت التنفيذ خاصة بالمصنع والمصروفات المتعلقة بالإنشاءات (إيضاح ٢٥-١).

الإستثمارات		٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٦/٣٠
		جنيه	جنيه
١-٦	إستثمارات مالية في شركات شقيقة	٨٩ ٩٣٤	٨٩ ٩٣٤
-	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 الدفعة الأولى المحصلة بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة المصرية الألمانية لتسويق مسطحات الصلب (فرانكو) بتاريخ ٢٥ أكتوبر ٢٠٠٥ والبالغة ٦٠٠ ألف جنيه.		
-	قيمة تكلفة مساهمة الشركة القابضة في رأس مال شركة العز - الدخيلة للحديد والصلب - مصر (EZDK) (ش.ذ.م.م) (نسبة المساهمة ٥٠٪ من رأس المال).	٢٥ ٠٠٠	٢٥ ٠٠٠
		١١٤ ٩٣٤	١١٤ ٩٣٤
٢-٦	إستثمارات مالية متاحة للبيع	١٧ ٧٢٦ ٢٦٦	١٧ ٧٢٦ ٢٦٦
-	قيمة تكلفة مساهمة الشركة القابضة في رأس مال الشركة العربية للصلب المخصوص (ش.م.م) (نسبة المساهمة ٥٪ من رأس المال)*.		
	بخصم:	(١٧ ٧٢٦ ٢٦٦)	(١٧ ٧٢٦ ٢٦٦)
	خسائر الاضمحلال في قيمة الاستثمارات	--	--
-	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 ٢٦-٦).	٥١٠	٥١٠
		٥١٠	٥١٠
	إجمالي الإستثمارات	١١٥ ٤٤٤	١١٥ ٤٤٤

\* قرر مجلس إدارة شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (الشركة القابضة) بجلسة المنعقدة بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠١٤ الموافقة على قيام الشركة بالإكتتاب في زيادة رأسمال الشركة العربية للصلب المخصوص (أركوستيل) بمقيمته 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- إقراض طويل الأجل	
١-٧	يتمثل بند إقراض طويل الأجل الظاهر ضمن بند الأصول طويلة الأجل بالقوائم المالية المجمعة وذلك بعد خصم الأقساط المستحقة التحصيل خلال عام وفقا لما يلي:-
	إيضاح رقم
٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٦/٣٠
جنيه	جنيه
٩ ٧٩٠ ٣٩١	١١ ٤٣٠ ١٧٣
	سلف العاملين تسدد على أقساط شهرية لمدة سنتين (بدون فوائد)
١٧ ٦٦٤ ٥٩٠	١٨ ٣٠٥ ٥١٥ (٧-٢)، (١١)
	القيمة الحالية لقرض إسكان للعاملين يسدد على أقساط شهرية لمدة عشر سنوات (بدون فوائد)
١ ٢٧٧ ١٧٠	١ ٠٨٠ ٦٢٥ (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	١ ٢٠٢ ٦٠٨ (١١)
	سلف العاملين - رحلة العمرة تسدد على أقساط لمدة سنتين (بدون فوائد)
٢ ٠٨٤ ٩٩١	٢ ٣٥٥ ٢٣٣ (١١)
	سلف العاملين - رحلة الحج وزيارة بيت المقدس وتسدد على أقساط لمدة ٦ سنوات (بدون فوائد)
٣٢ ٠٦٢ ٤٣٨	٣٤ ٣٧٤ ١٥٤
	٢-٧ القيمة الحالية لأقساط قرض إسكان العاملين
٣٣ ٦٣٠ ٦٤٨	٣٥ ٤٠٧ ٩٤٨
	إجمالي قرض إسكان العاملين بالشركة القابضة
(٤ ٣٠٠ ٧٥٠)	(٤ ٨٧١ ١٧١) (١١)
	بخصم:
٢٩ ٣٢٩ ٨٩٨	٣٠ ٥٣٦ ٧٧٧
	المحول إلى قروض قصيرة الأجل (ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى)
(١١ ٦٦٥ ٣٠٨)	(١٢ ٢٣١ ٢٦٢)
	القيمة الاسمية لقرض إسكان العاملين بالشركة القابضة طويل الأجل
١٧ ٦٦٤ ٥٩٠	١٨ ٣٠٥ ٥١٥
	بخصم:
	الفروق الناشئة عن التغيير في القيمة العادلة لقرض إسكان العاملين طويلة الأجل
	القيمة الحالية لأقساط قرض إسكان العاملين بالشركة القابضة طويل الأجل

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

قد تم منح هذا القرض وفقا لضوابط محددة لتحقيق الهدف وضمان حقوق الشركة القابضة 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 الموضوعه من ادارة الموارد البشرية وقد بلغ عدد المستفيدين من هذا القرض حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٥ عدد ١ ٥٧٢ مستفيد وبقية اجمالية للقرض بلغت ٣٥,٤ مليون جنيه مصرى وقد بلغت الاقساط المستحقة التحصيل خلال عام مبلغ ٤,٩ مليون جنيه مصرى ظهرت ضمن بند مدينون وارصدة مدينة اخرى - اقراض قصير الاجل، وقد تم ادراج رصيد هذا القرض (الممثل للجزء طويل الاجل) بالقيمة الحالية له بعد خصم الفروق الناشئة عن التغيير فى القيمة العادلة فى تاريخ اعداد القوائم المالية المجمعة بناء على معدل خصم محدد بواسطة الشركة بلغ ١٣٪ سنويا خلال فترة هذا القرض الحسن والمحتملة على قائمة الدخل المجمعة.

٤-٧ القيمة الحالية لأقساط قرض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (أ)		
٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٦/٣٠	إيضاح رقم
جنيه	جنيه	
٢ ٢٥٤ ٧٥٠	١ ٩٨٣ ١٢٥	إجمالي قرض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (أ) بالشركة القابضة
(٥١٣ ٠٠٠)	(٥٠٧ ٠٠٠)	يخصم:
١ ٧٤١ ٧٥٠	١ ٤٧٦ ١٢٥	المحول إلى قروض قصيرة الأجل (ضمن بند (١١) مدينون وأرصدة مدينة أخرى)
		القيمة الاسمية لقرض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (أ) طويل الأجل بالشركة القابضة
(٤٦٤ ٥٨٠)	(٣٩٥ ٥٠٠)	يخصم:
١ ٢٧٧ ١٧٠	١ ٠٨٠ ٦٢٥	الفروق الناشئة عن التغير في القيمة العادلة لقرض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (أ) طويل الأجل
		القيمة الحالية لأقساط قرض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (أ) بالشركة القابضة طويل الأجل

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

تم منح القرض بواقع ثلاثة آلاف جنيه مصري عن السنة و بحد أقصى ٢٠ ألف جنيه مصري وفقاً لعدد السنوات المتبقية للمستفيد حتى من الاحالة للمعاش يتم تسطيها دون اى اعباء او فوائد على العاملين وفقاً للضوابط الموضوعية من ادارة الموارد البشرية وقد بلغ عدد المستفيدين من هذا القرض عدد ١٧١ مستفيد بقيمة اجمالية للقرض بلغت ٢,٤ مليون جنيه مصري يتم تسطيها على اقساط لمدة تصل الى ٧ سنوات وقد بلغت الاقساط المستحقة التحصيل خلال عام مبلغ ٥٠٧ الف جنيه مصري ظهرت ضمن بند مدينون وأرصدة 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٪ سنوياً 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 وفقاً لقرار مدير قطاع الموارد البشرية للشركة القابضة في ١٩ ديسمبر ٢٠١٢ و تعديلاته في ٢٤ أكتوبر ٢٠١٣ على ان يتم سداد هذه السلف على فترة ٢٤ شهر وقد ظهرت الاقساط المستحقة التحصيل خلال عام مبلغ ٢,٩ مليون جنيه مصري ضمن بند مدينون وأرصدة 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 على فترة ٦ سنوات وفقاً لقرار مدير قطاع الموارد البشرية للشركة القابضة في ٢٨ مارس ٢٠١٣ وقد ظهرت الاقساط المستحقة التحصيل خلال عام بمبلغ ٥٨٥ ألف جنيه مصري ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى - اقراض قصيرة الأجل.

#### ٨- اصول 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، وجارى حالياً إستكمال الإجراءات وتقديم المستندات اللازمة للحصول على الرخصة.

## ٩- الضريبة المؤجلة

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٤		٣٠ يونيو ٢٠١٥		الضريبة المؤجلة الأصول الثابتة
التزامات	أصول	التزامات	أصول	
جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	
١ ٥٩٨ ٢٠١ ٥٢٢	--	١ ٦٤٣ ٩١٧ ٠١٨	--	
--	٥١ ٩١٢ ٩٧٩	--	٥١ ٩١٢ ٩٧٩	المخصصات وخسائر الانخفاض في قيمة الأصول
--	٨٥٨ ٤٧٩ ٥٣٧	--	٩١٢ ٢٩٥ ٩٢٠	خسائر ضريبية مرحلة خاصة بشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة)
--	--	--	٣٩ ٩٢٢ ١٢٦	خسائر ضريبية خاصة بشركة العز الدخيلة للصلب- الإسكندرية
١ ٥٩٨ ٢٠١ ٥٢٢	٩١٠ ٣٩٢ ٥١٦	١ ٦٤٣ ٩١٧ ٠١٨	١ ٠٠٤ ١٣١ ٠٢٥	إجمالي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها أصل/التزام
٦٨٧ ٨٠٩ ٠٠٦		٦٣٩ ٧٨٥ ٩٩٣		صافي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها التزام
(١ ٧٣٥ ٨٤٩)		(١ ٨٨١ ٠٠٢)		يخصم:
(٧٦٦ ٤٣٧ ٥٠٠)		(٦٨٧ ٨٠٩ ٠٠٧)		فروق ترجمة
(٨٠ ٣٦٤ ٣٤٣)		(٤٩ ٩٠٤ ٠١٦)		الضريبة المؤجلة السابق تحميلها على قائمة الدخل المجمعة
				الضريبة المؤجلة (المدروجة في) قائمة الدخل المجمعة عن الفترة المالية (إيراد)

## ٢-٩ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة بالنسبة للبند التالي:-

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٦/٣٠
جنيه	جنيه
٣ ٤٥٧ ٠٠٥	٣ ٣٢٧ ٠٠٥
٢٨ ٣٠٤ ٧٠٢	٢٨ ٦٠٣ ٤٤٢
٣١ ٧٦١ ٧٠٧	٣١ ٩٣٠ ٤٤٧

الاضمحلال في قيمة العملاء والمدينون  
المخصصات  
الإجمالي

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

## ٣-٩ 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 مصري من وعاء الضريبة على ارباح الأشخاص الاعتبارية وفقاً لاحكام قانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٤ صدر القرار الجمهوري بقانون رقم ٥٣ لسنة ٢٠١٤ وقد تضمن هذا القانون أحكاماً بتعديل بعض مواد قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ من أهمها 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	٢٠١٥/٦/٣٠	
جنيه	جنيه	
١ ٢٧٨ ٧٦٩ ٩٤٢	١ ٠١٤ ٥٢٠ ٠٢٦	خامات رئيسية ومساعدة
١ ٢٠٦ ٦٧٠ ٩٥٩	١ ٢٥٧ ٨٧٩ ٣٣٦	قطع غيار ومهمات *
٢٦٦ ١٩١ ٣٦١	١٢٠ ٨١٤ ٧٠٢	إنتاج غير تام (أطوال)
٥٧٢ ٣٣٦ ٨٧٤	٢٠٨ ٥٤٨ ٠١٦	إنتاج تام (أطوال)
٩ ٥٤١ ٤٧٠	٢٤ ٦٣٨ ٦٤٧	إنتاج غير تام (مسطحات)
٣١٥ ٦١٩ ٨٧٨	٢٦٤ ٩٤٠ ٧٧٨	إنتاج تام (مسطحات) *
٥ ٤١٣ ١٧٨	٥ ٨٥٢ ٩٣٠	زيوت وشحوم وأخرى
٧٢ ٩٩٧	٦٩ ٧٣٨	إنتاج تام (أخرى)
٣ ٦٥٤ ٦١٦ ٦٥٩	٢ ٨٩٧ ٢٦٤ ١٧٣	

\* تم عرض المخزون من الإنتاج التام (مسطحات) والمخزون من قطع الغيار والمهمات بعد خصم خصائر 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	٢٠١٥/٦/٣٠	إيضاح رقم	
جنيه	جنيه		
١٢ ٩٢١ ١٣٥	١٢ ٩٢٣ ٧٩٢		عملاء
٦٢ ٠٣٢ ٦٢٠	١٥ ٥٦٧ ٩٧٤		أعتمادات عملاء (تصدير)
٩ ٤٠٣ ٩٨٤	١٧ ١١٩ ٩١٨		أوراق قبض
٦٥٨ ٢٧٤ ١٩٤	٤٠٢ ٩٥٠ ٦٠٤		موردين - أرصدة مدينة *
٤٤٥ ٢٦١ ٠١٢	٤٤٥ ٢٦٨ ٨١١		تأمينات لدى الغير
١٧ ٧٧٩ ٦١٠	١٥ ٥٣٠ ٣٢٤		مصلحة الجمارك (أمانات)
٦١٢ ٢٨١ ٧٢٠	٦١٥ ٤٩٥ ٢٤٨		مصلحة الضرائب - أرصدة مدينة **
١٢٧ ٤٧٧ ٣٠٠	١٢٧ ٤٧٧ ٣٠٠		مصلحة الضرائب - مقابل حق الإنتفاع ***
٣١ ٤٤٦ ٧٨٢	٣٤ ٩٠٤ ٩٧١		مصرفات مدفوعة مقدماً
١١٧ ٩٤٥ ٨٦٥	١٠٣ ٧١٧ ٢٨٨		ضريبة المبيعات
٨ ٣٦٩ ٩٧٥	٨ ٦٠٥ ٩٧١	(٧)	إقراض قصير الأجل - سلف عاملين
٤ ٣٠٠ ٧٥٠	٤ ٨٧١ ١٧١	(٢-٧)	إقراض قصير الأجل - قرض اسكان
٥١٣ ٠٠٠	٥٠٧ ٠٠٠	(٤-٧)	إقراض قصير الأجل - قرض اسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨)
٣ ٢٨٧ ٩٩١	٢ ٨٥٦ ٩٩٣	(٦-٧)	إقراض قصير الأجل - سلف العمرة
٤٧٩ ١٧٨	٥٨٥ ٢٦٣	(٧-٧)	إقراض قصير الأجل - سلف الحج
٤٢ ٤٨٨ ٦٠٦	٨٤ ٠٣١ ٠٠٨		هيئة ميناء الإسكندرية
٣٥ ٠٦٠ ٠٠٠	٣٥ ٠٦٠ ٠٠٠		مدينون - محكمة القاهرة الاقتصادية ****
٣٢٥ ٨٨٨	٥ ٧٨٨ ٨٤٦		إيرادات مستحقة
١ ٠٣١ ٨٢٧	—		دفعات مقدمة من تحت حساب توزيع الأرباح *****
١٠ ٣٠٦ ٥٠٨	٣٢ ٢٣٥ ٧٩٧		مدينون متنوعون
٢ ٢٠٠ ٩٨٧ ٩٤٥	١ ٩٦٥ ٤٩٨ ٢٧٩		

## (بخصم):

خصائر الاضمحلال في قيمة العملاء والمدينون \*\*\*\*\*

(٥٨ ٨٩٤ ٥٧٠)	(٥٨ ٢٩٤ ٥٧٠)
٢ ١٤٢ ٠٩٣ ٣٧٥	١ ٩٠٧ ٢٠٣ ٧٠٩

\* يتضمن الرصيد مبلغ ٣٥١ مليون جنيه مصري قيمة المتبقي من عقد الإتفاق الموقع في ٢٩ سبتمبر ٢٠١٤ بين كل من شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (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 مليون جنيه مصري قيمة الدفعات من تحت حساب جدولة المطالبات الضريبية للشركة القابضة عن مشروعات الصلب المسطح والغرامات عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ وفقاً لما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٢٠-١-١) ومبلغ ٢٣١ مليون جنيه مصري يمثل دفعة مقدمة من تحت حساب فروق فحص ضريبة شركات الأموال للشركة القابضة عن السنوات ٢٠٠٨/٢٠٠٥ (أيضاح 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 مدادها والبالغة ٥٥,٥٦ مليون جنيه مصري وذلك بعد خصم قيمة الغرامة المحكوم بها في الجثة 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 وجارى اتخاذ الاجراءات القانونية لاسترداد هذا المبلغ من المحكمة (إيضاح رقم ٢٦-٥).

\*\*\*\*\* يتمثل الرصيد المقارن في قيمة الدفعات المنصرفة للعاملين بشركة كونتراستيل (شركة تابعة) من تحت حساب الأرباح عن عام ٢٠١٤ بما يعادل أربعة أشهر لكل موظف وذلك بناء على قرارات ادارية 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 ابريل ٢٠١٥).

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

الرصيد في ٢٠١٥/٦/٣٠	انتهى الغرض منه خلال الفترة** جنيهه	الرصيد في ٢٠١٥/١/١
جنيهه ٥٥.١٥٥٧٠	(٦٠٠.٠٠٠)	جنيهه ٥٥.٦١٥٥٧٠
٣.٢٧٩.٠٠٠	---	٣.٢٧٩.٠٠٠
٥٨.٢٩٤.٥٧٠	(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.

\*\* تتمثل خسائر الاضمحلال في قيمة العملاء التي انتهت الغرض منها خلال الفترة في رصيد عميل شركة الحاوي للمقاولات والخاص بشركة كونتراستيل (شركة تابعة)، حيث تم استرداد حفار كوماتسو وشاكوش هيدروليكي موديل ١٩٩٩ من العميل بموجب حكم محكمة الاسكندرية 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	٢٠١٥/٦/٣٠	إيضاح رقم
جنيهه ٥١.١٧٥.٠٠٠	جنيهه ٢٨.٤٠٠.٠٠٠	

القيمة الإسترادية لأذون الخزائنة في تاريخ الاستحقاق  
بخصم:

(٦٨١.٦٥٢)	(٣٩٩.٣٤٩)	(٩-٣)
٥٠.٤٩٣.٣٤٨	٢٨.٠٠٠.٦٥١	

عوائد غير مكتسبة  
القيمة الإسترادية

معدل الفائدة %	القيمة الإسترادية لأذون الخزائنة جنيهه	العوائد الغير مكتسبة في ٢٠١٥/٦/٣٠ جنيهه	القيمة الإسترادية في ٢٠١٥/٦/٣٠ جنيهه	إجمالي العوائد المكتسبة حتى ٢٠١٥/٦/٣٠* جنيهه	القيمة المدفوعة عند الشراء جنيهه	تاريخ الاستحقاق
١٠,٩٠%	٥.٢٥٠.٠٠٠	١.٧٩٢	٥.٢٣٩.٢٠٨	٨٦.١٧٥	٥.١٥٣.٠٣٣	٢٠١٥/٧/٧
١٠,٧٥%	٣.٠٠٠.٠٠٠	٦.٦٣	٢.٩٩٣.٩٣٧	٦٠.٤٧٧	٢.٩٣٣.٤٦٠	٢٠١٥/٧/٧
١١,٥٥%	١٥.٥٠٠.٠٠٠	٣٣٣.٦٩٤	١٥.١٦٦.٣٠٦	١٠٠.١٥١	١٥.٠٦٦.١٥٥	٢٠١٥/٩/٨
١١,٠٨%	١.٥٠٠.٠٠٠	١٢.٥٩٤	١.٥٣٧.٤٠٦	٣٣.٥٧٥	١.٥٠٣.٨٣٢	٢٠١٥/٨/١١
١٠,٩٠%	١.٦٠٠.٠٠٠	٣٢.١٣٧	١.٥٦٧.٨٦٣	٤١.٧٧٧	١.٥٢٦.٠٩٦	٢٠١٥/٩/٨
١٠,٩٨%	٢.٠٠٠.٠٠٠	٤.٦٩	١.٩٩٥.٩٣١	٣٦.٦٩١	١.٩٥٩.٢٤٠	٢٠١٥/٧/٧
	٢٨.٤٠٠.٠٠٠	٣٩٩.٣٤٩	٢٨.٠٠٠.٦٥١	٣٥٨.٨٤٦	٢٧.٦٤١.٨١٦	

\* 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	٢٠١٥/٦/٣٠
جنيـه	جنيـه
٦٤٤ ٦٤٢ ٦٦٤	١ ٦١١ ٢٩٤ ٦٩٢
٦ ٥٦٧ ٤٤٠	١٢ ٦٢٥ ٠٣٩
٦٢٥ ٦٢٤	٨٠ ٥٣٠ ٧٨١
<u>٦٥١ ٨٣٥ ٧٢٨</u>	<u>١٧٠٤ ٤٥٠ ٥١٢</u>
١٩٦ ٢٥٤ ٨١٢	٩٠ ٨٧١ ٥٨١
--	١٨٤ ٩٥٢ ٩٢٤
<u>١٩٦ ٢٥٤ ٨١٢</u>	<u>٢٧٥ ٨٢٤ ٥٠٥</u>
٨٣ ٥٦٧	٦٩٨ ٩٥٦
<u>٨٤٨ ١٧٤ ١٠٧</u>	<u>١ ٩٨٠ ٩٧٣ ٩٧٣</u>
(٣ ٣٦٤ ٦٠١ ٠٤٧)	(٣ ٣٠٩ ٦٧٦ ٦٣٥)
(١ ٠٥٤ ٦٣٥ ٧٣٤)	(١ ٩٦٩ ١٠٢ ٨٩٥)
<u>(٤ ٤١٩ ٢٣٦ ٧٨١)</u>	<u>(٥ ٢٧٨ ٧٧٩ ٥٣٠)</u>

## بنوك عملة محلية

حسابات جارية\*  
شيكات برسم التحصيل\*\*  
ودائع

## بنوك عملة أجنبية

حسابات جارية  
ودائع لأجل

النقدية بالصندوق  
رصيد النقدية بالبنوك والصندوق

## البنوك ارصدة دائنة\*\*\*

بنوك عملة محلية  
بنوك عملات أجنبية  
رصيد البنوك الدائنة

## لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة

رصيد النقدية بالبنوك والصندوق

يخصم:

بنوك سحب على المكشوف  
ودائع لأجل وحسابات جارية بفائدة مجمدة وفي حدود  
الائتمان الممنوحة من البنوك\*  
صافي النقدية وما في حكمها في آخر الفترة لأغراض  
قائمة التدفقات النقدية المجمعة

٨٤٨ ١٧٤ ١٠٧	١ ٩٨٠ ٩٧٣ ٩٧٣
(٦١ ٢٩٨ ٦٦٧)	(٣ ٣٠٢ ٧٣٢)
(٢٣٩ ٦٣٩ ٤٥٥)	(١ ٠٢٦ ٥٥٠ ٢٠٣)
<u>٥٤٧ ٢٣٥ ٩٨٥</u>	<u>٩٥١ ١٢١ ٠٣٨</u>

\* يتضمن هذا البند بالإرقام المقارنة قيمة المبالغ المجمدة في الحسابات الجارية بالعملة المحلية للشركة القابضة البالغة ٢١٩ مليون جنيه مصري مجمدة بالبنك العربي الأفريقي الدولي ممثلة لحساب احتياطي خدمة الدين تطبيقاً لعقد التمويل المشترك المتوسط الأجل الموقع من الشركة القابضة مع مجموعة البنوك مقابل لاشئ في ٣٠ يونيو 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 ٤,١٥١ 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 ١,١٢٤ مليون جنيه مصري (المعادل لمبلغ ١٤٧ 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 المحلى طرف البنوك والتأمين ضد السطو والحريق على المخزون لصالح البنوك، وذلك على أساس 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

		البيان
٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٦/٣٠	
<u>حنيه</u>	<u>حنيه</u>	
٩٥٧ ٣٦٦ ٧١٦	٥٩٩ ٣٧١ ٥٨١	١- قروض بالعملة المحلية خاصة بشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (الشركة القابضة)*
٣٠١ ٩٥٤ ٢٨٩	٤٨٥ ١٧٢ ٤١٤	٢- تسهيلات بالعملة المحلية خاصة بشركة العز الدخيلة للصلب الإسكندرية (الشركة القابضة)**
٣٧ ٠٥٨ ٦١٩	٣٩ ٣٨١ ٧٥٠	٣- التزامات طويلة الأجل وأخرى*****
<u>١ ٢٩٦ ٣٧٩ ٦٢٤</u>	<u>١ ١٢٣ ٩٢٥ ٧٤٥</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	١ ٦٢٩ ٤٨٥ ٢٢٣	٢- تسهيلات بالعملة الاجنبية خاصة بشركة العز الدخيلة للصلب الإسكندرية (الشركة القابضة)**
٢٦٦ ٠٤٧ ٧٢٠	٢٨٢ ٧٢٥ ٧٢٥	٣- التزامات طويلة الاجل اخرى بالعملة الاجنبية خاصة بشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة)****
<u>٢ ٣٢٣ ٧٧٩ ٩٤٦</u>	<u>١ ٩١٢ ٢١٠ ٩٤٨</u>	
<u>٣ ٦٢٠ ١٥٩ ٥٧٠</u>	<u>٣ ٠٣٦ ١٣٦ ٦٩٣</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 ١١ أقساط تمثل المسدد من الأقساط حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٥) ويتم سداد هذا القرض على ١٤ قسط نصف سنوي يستحق القسط الأول بعد ٦ شهور من نهاية فترة السحب بمعدل عائد سنوي يحدد 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 أن يتم سداد الرصيد القائم والبالغ رصيده ٥٨,٩ مليون دولار أمريكي خلال ثلاثة أشهر من بدء أول استخدام من الحد المتاح من التمويل بالجنيه المصري بالإضافة إلى تعديل سعر الفائدة المدين للجنيه المصري من ١,٢٥٪ إلى ٢,٢٥٪ فوق متوسط سعر الكوريدور للإيداع والإقراض لليلة الواحدة المعلن من البنك المركزي المصري على المبالغ المسحوبة بالجنيه المصري.

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

وبتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ تم توقيع ملحق آخر للعقد لمد فترة التمويل الدوار متوسط الأجل لمدة ثلاث سنوات إضافية ليستحق في ١٧ أكتوبر ٢٠١٨. وبلغ الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ مبلغ ٤٢٠ مليون جنيه مصري.

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

وبتاريخ الأول من يوليو ٢٠١٢ تم تحرير ملحق لعقد التمويل متوسط الأجل لتعديل سعر الفائدة المدين للجنيه المصري ليصبح ١,٥٪ فوق سعر الكوريدور - إقراض المعلن من البنك المركزي و ٣٪ فوق سعر الليبور لمدة شهر على الرصيد المستخدم بالعملة الأجنبية. وبتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٣ تم تحرير ملحق آخر لعقد التمويل متوسط الأجل لتعديل سعر الفائدة المدين للجنيه المصري ليصبح ٢٪ فوق سعر الكوريدور - إقراض المعلن من البنك المركزي المصري و ٤٪ فوق سعر الليبور لمدة شهر على الرصيد المستخدم بالعملة الأجنبية.

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

وبتاريخ ٢٧ يناير ٢٠١٤ وافق بنك قطر الوطني الأهلي على تغيير عملة 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 الأجل بمبلغ ٩٠ مليون دولار أمريكى أو ما يعادله بالعملة المحلية لمدة ٣ سنوات يستحق في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ وذلك لتمويل النشاط الجارى للشركة وبمعدل فائدة ١,٥٪ فوق سعر الكوريدور إقراض لليلة الواحدة المعلن من البنك المركزى المصرى على المبالغ المسحوبة بالجنيه المصرى و ٣٪ فوق سعر الليبور الشهرى على المبالغ المسحوبة بالدولار الأمريكى.

وبتاريخ ١٦ مارس ٢٠١٥ تم تعديل سعر الفائدة على المبالغ المسحوبة بالعملة الأجنبية لتصبح ٣,٧٥٪ فوق سعر الليبور الشهرى بدلاً من ٣٪ فوق سعر الليبور الشهرى وفقاً لبنود عقد التسهيل. وقد تضمن التسهيل الدوار المتوسط الأجل جزء بالعملة المحلية بلغ رصيده في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ مبلغ ٢٩٧ مليون جنيه مصرى وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ مبلغ ٣٦٥ مليون جنيه مصرى المعادل لمبلغ ٤٨ 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 ايداع لليلة الواحدة المعلن من البنك المركزى المصرى على المبالغ المسحوبة بالجنيه المصرى و ٣٪ فوق سعر الليبور الشهرى على المبالغ المسحوبة بالدولار الأمريكى.

وبتاريخ ١٥ أكتوبر ٢٠١٤ تم توقيع ملحق للعقد لزيادة حد التسهيل الدوار متوسط الأجل ليصبح ٣٩٠ مليون جنيه مصرى أو مايعادله بالعملة الأجنبية.

وقد تضمن التسهيل الدوار متوسط الأجل جزء بالعملة المحلية بلغ رصيده في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ مبلغ ١٥٠ مليون جنيه مصرى وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ مبلغ ٢٤١ مليون جنيه مصرى المعادل لمبلغ ٣١ مليون دولار أمريكى و ٣٦٢ 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 لليلة واحدة المعلن من البنك المركزى المصرى على المبالغ المسحوبة بالجنيه المصرى و ٣٪ فوق سعر الليبور الشهرى على المبالغ المسحوبة بالدولار الأمريكى مع الأخذ فى الاعتبار إلى أنه فى حالة أى سداد جزئى أو كلى من القرض المشترك يمكن زيادة حد التسهيل الدوار بنفس المبلغ المسدد.

وقد تضمن التسهيل الدوار متوسط الأجل في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ جزء بالعملة المحلية بلغ رصيده ٣٧,٦ مليون جنيه مصرى وجزء بالعملة الاجنبية بلغ رصيدة ٣٠ يونيو ٢٠١٥ مبلغ ١,٠٢٤ مليون جنيه مصرى المعادل لمبلغ ١٢٦ مليون دولار أمريكى ومبلغ ٧,٢ مليون يورو.

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

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

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

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

ويتاريخ الاول من سبتمبر ٢٠١٤ تم تحرير ملحق لعقد القرض الدوار متوسط الأجل لتعديل سعر الفائدة المدین 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.

ويتاريخ 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.

ويبلغ الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ مبلغ ٣٨٢ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ٥٠ مليون دولار أمريكي 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 - اسكوتلاند 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 الأمريكي 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 أقساط القروض. وقد بدأت الشركة التابعة بسداد الأقساط المجدولة بانتظام اعتباراً من أغسطس ٢٠٠٤ وحتى اغسطس ٢٠١٠ والشركة بصدد الاتفاق مع البنوك لإعادة جدولة أقساط القروض مرة أخرى (إيضاح ١٤-٢).

وقد بلغت أقساط القروض المستحقة السداد خلال عام الخاصة بشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) مبلغ ١٠٦ مليون دولار أمريكي بما يعادل ٨٠٦ مليون جنيه مصري عبارة عن الأقساط المستحقة السداد من تاريخ توقف السداد حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٥.

\*\*\*\* يتمثل بند التزامات طويلة الاجل اخرى بالعملة الاجنبية لشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) في قيمة اقتراض مبلغ ٣٧ مليون دولار امريكى بما يعادل ٢٨٢ مليون جنيه مصرى من شركة دانيللى بعقد مؤرخ ٢٧ سبتمبر ٢٠١٣ وتم استخدام المبلغ بالكامل بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠١٣ فى سداد جزء من خدمة الدين المستحق للبنك الاهلى المصرى وبنك مصر والبنوك الاجنبية المشاركة فى القرض بضمان هيئة ضمان الصادرات الايطالية وتحتسب 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 أساط التزامات طويلة الأجل المستحقة السداد خلال عام

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٦/٣٠	إيضاح رقم
جنيته ٣٥٩ ٢٨٥ ٧١٤	جنيته ٧٤٠ ٧٩٠ ٧١٤	قروض خاصة بشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (الشركة القابضة)
٧٥٨ ٨٤٣ ٨٦٨	٨٠٥ ٩٤٨ ٥٧١	(١٤-١) قروض خاصة بشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة)
٣ ٩٧٣ ٣٠٩	٣ ٩٧٣ ٣٠٩	التزامات قصيرة الأجل أخرى*
١ ١٢٢ ١٠٢ ٨٩١	١ ٥٥٠ ٧١٢ ٥٩٤	الرصيد

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

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

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

\* يتمثل الرصيد المدرج ضمن بند التزامات طويلة الأجل المستحقة السداد خلال عام في قيمة ضريبة المبيعات الأصلية عن سنوات سابقة على الشركة القابضة حيث مازال هناك خلاف بين هيئة الميناء ومصحة 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 ومصحة الضرائب أن تكون الشركة هي الجهة التي سوف تتحمل الضريبة في حالة انتهاء النزاع في غير صالح الهيئة ونتيجة لقيام هيئة ميناء الإسكندرية بتاريخ ١٩ يونيو ٢٠١١ بإصدار أمر حجز أدارى على حسابات الشركة لدى بعض البنوك فقد قامت الشركة برفع القضية رقم ١٤٠٩ لسنة ٢٠١١ لرفع الحجز وتم إخطار كافة البنوك بدعوى رفع الحجز. وقد تأجلت القضية لجلسته ١٧ سبتمبر ٢٠١٢ وصدر الحكم برفض دعوى الشركة وقد قامت مصحة الضرائب على المبيعات بمطالبة الشركة بالضريبة الأصلية بمبلغ ١٠٤ مليون جنيه بالإضافة إلى ضريبة إضافية بمبلغ ١٢٧,٥ مليون جنيه حتى ٢٨ يونيو ٢٠١٢ وقد قامت الشركة القابضة بسداد الضريبة الأصلية البالغة ١٠٤ مليون جنيه بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٢ مع التحوط على السداد حتى تقوم مصحة 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 ويجلسة ٢٤ يونيو ٢٠١٣ وصدر الحكم بالوقف التعليلي 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 مطالبة الشركة بضريبة مبيعات عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية و الخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة و اشغال الساحات المخصصة لذلك و القيام باعمال التشغيل و الصيانة اللازمة لهذه المعدات لعدم خضوعه للضريبة على المبيعات. وان قيام الشركة بسداد هذا المبلغ أو المبالغ المسددة لهيئة ميناء الإسكندرية حاليا او مستقبلا كضريبة عن ذات الخدمة لا يعنى موافقتها على خضوع الخدمة مع استمرار الشركة فى السير فى الدعاوى القضائية لتأكيد الحقيقة من أن هذه الخدمة لا تخضع لضريبة المبيعات وقد قامت إدارة الشركة القابضة بسداد مبلغ ١٢٧,٥ مليون جنيه مصرى قيمة الضريبة الإضافية المطالب بها على شيكات موجلة 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 رقم ٢٧-٢).

وقد تم إدراج المبالغ المسددة لمقابلة تلك الضريبة الإضافية المطالب بها ضمن بند العملاء والمدينون (إيضاح رقم ١١).

#### - بيان القروض الخاصة بالشركة القابضة

عملة القرض	سعر الفائدة الفعلية	الإجمالي	١٢ شهر أو أقل	٢-٣ سنوات	
		جنيه	جنيه	جنيه	
جنيه مصرى	٩,٧٥% - ١١%	١ ٤٤٣ ٨٢٩ ٧٠٧	٣٥٩ ٢٨٥ ٧١٤	١ ٠٨٤ ٥٤٣ ٩٩٣	قروض بدون ضمان وتسهيلات ائتمانية طويلة الاجل
دولار أمريكى	ليبور شهر ٣% - ٣,٥%	١ ٩٤٦ ٠٨٤ ٢٨٥	٣٨١ ٥٠٥ ٠٠٠	١ ٥٦٤ ٥٧٩ ٢٨٥	قروض بدون ضمان وتسهيلات ائتمانية طويلة الاجل
يورو	ليبور شهر ٣%	٦٤ ٩٠٥ ٩٤٢	—	٦٤ ٩٠٥ ٩٤٢	قروض بدون ضمان
جنيه مصرى		٣ ٤٥٤ ٨١٩ ٩٣٤	٧٤٠ ٧٩٠ ٧١٤	٢ ٧١٤ ٠٢٩ ٢٢٠	إجمالي قروض محلية
		٤٣ ٣٥٥ ٠٥٩	٣ ٩٧٣ ٣٠٩	٣٩ ٢٨١ ٧٥٠	التزامات أخرى
		٣ ٤٩٨ ١٧٤ ٩٩٣	٧٤٤ ٧٦٤ ٠٢٣	٢ ٧٥٣ ٤١٠ ٩٧٠	إجمالي

#### ١٥ - موردون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٦/٣٠	
جنيه	جنيه	
١ ٥٢٧ ٧١٩ ٧٢٠	١ ٤٤٦ ٧٠١ ٥٦٢	موردون
٣ ٧٣٨ ٧٥٥	٦ ٣٣٦ ٣٢٠	أوراق دفع
٢٥٦ ٤٦٢ ٠٣٣	٢٠٧ ٧٥٦ ٠٧٥	عملاء - أرصدة دائنة
٧٥ ٧٥٢ ٧٧٠	٧١ ٨٦٣ ٥٩٢	فوائد مستحقة
١٣٢ ٩٢٨ ٢٨٠	١٧٥ ١٧٢ ١١٨	مصروفات مستحقة
١٥٠ ٠٧٢ ٣١٣	١٣١ ٣٧٢ ٦٠٩	ضريبة المبيعات
١٥ ٥٩٢ ٧٩٨	١٥ ٨٧٩ ١٦٧	تأمين أعمال محتجزة
٧ ٨٥٦ ٥٣٤	١٩ ٤٠٠ ١٣٦	مصلحة الضرائب
٥ ١٣٥ ٣٤٨	٤ ٦١٥ ٩٤٢	هيئة ميناء الإسكندرية
٣٦ ٠٧٩ ٩٩٧	٤٤ ٢٥٣ ٠٩٥	دائنون متنوعون
٢ ٢١١ ٣٣٨ ٥٤٨	٢ ١٢٣ ٣٥٠ ٦١٦	

## -١٦- المخصصات

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٦/٣٠	
جنيه	جنيه	
١٩٧ ٤٠٨ ١٢٨	١٩٧ ٤٠٨ ١٢٨	مخصص ضرائب ومطالبات *
١ ٩٥٥ ٠١٨	١ ٩٥٥ ٠١٨	مخصص قضايا عمالية ومدنية
<u>١٩٩ ٣٦٣ ١٤٦</u>	<u>١٩٩ ٣٦٣ ١٤٦</u>	

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

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

## -١٧- التزامات نظام المعاش التكميلي

اعتباراً من الأول من يناير ٢٠١٣ ووفقاً لقرار مجلس إدارة الشركة القابضة بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠١٢، فقد تقرر أن تمنح كلا من شركة عز الدخيلة - للصلب الإسكندرية (الشركة القابضة) وشركة كونتراسيتل (شركة تابعة) العاملين ميزة نظام المعاش التكميلي وذلك للعاملين بكلتا الشركتين وذلك ليستفيد به أى من حالات التقاعد عند من المستين أو الوفاة أو العجز المهني لأى من العاملين حيث يمنح جميع العاملين بالشركة معاشاً شهرياً ثابتاً بعد من المستين ولمدة عشر سنوات وتحدد قيمة المعاش وفقاً لسنة الصرف ويتم تحصيل اشتراك من العاملين بالشركة حسب فئاتهم العمرية وتحمل الشركة باقى التكلفة. وقد بلغت حصة الاشتراكات المدفوعة حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٥ مبلغ ١٢,٨ مليون جنيه مصرى وبلغت قيمة المعاشات المدفوعة للعاملين المستحقين معاش تكميلي مبلغ ٢,٢ مليون جنيه مصرى حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٥ وقد بلغت قيمة تكلفة نظام المعاش التكميلي عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ مبلغ ٦,٢ مليون جنيه مصرى تم تحميلها على قائمة الدخل المجمعة وفقاً لتقرير الخبير الاكتوارى الصادر فى ٢٥ فبراير ٢٠١٥.

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٦/٣٠	
جنيه	جنيه	
٩٩ ٠٢٧ ٧٠٠	١٠٦ ٦١٣ ٢٧٥	القيمة الحالية للالتزامات النظام الغير ممولة (بخصم):
(٥٨ ٧٣٠ ٥٧٣)	(٥٨ ٢١٤ ٧٢٦)	تكلفة مزايا الخدمة السابقة للنظام الغير معترف بها *
<u>٤٠ ٢٩٧ ١٢٧</u>	<u>٤٨ ٣٩٨ ٥٤٩</u>	إجمالى التزامات نظام المعاش التكميلي ويوزع كالتالى:-
٣ ٠٤٥ ٢٩٠	٣ ١٤٤ ٦٧٢	المدرج ضمن الالتزامات المتداولة
٣٧ ٢٥١ ٨٣٧	٤٥ ٢٥٣ ٨٧٧	المدرج ضمن الالتزامات طويلة الاجل
<u>٤٠ ٢٩٧ ١٢٧</u>	<u>٤٨ ٣٩٨ ٥٤٩</u>	

\* يتمثل البند فى تكلفة مزايا الخدمة السابقة والتي لم تستحق حتى ٣٠ يونيو 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 فى ٢٥ فبراير ٢٠١٥.

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

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٦/٣٠	
٧٧ ٤٢١ ٦٤٥	٩٠ ٣٣٢ ٩٠٠	الرصيد اول العام
٥ ١٣٣ ٥٧٤	١ ٧٢٤ ٨٤٩	تكلفة الخدمة الحالية
٧ ٦٥٤ ٠٥٦	٣ ٩٨٥ ٤٣٥	تكلفة العائد
—	—	القيمة الحالية للالتزامات الغير ممولة من فترات الخدمة السابقة
٩٠ ٢٠٩ ٢٧٥	٩٦ ٠٤٣ ١٨٤	
١٠ ٢٣٧ ١٢٥	١٢ ٨٠٤ ٦٥٠	اشتراكات العاملين المدفوعة
١٠٠ ٤٤٦ ٤٠٠	١٠٨ ٨٤٧ ٨٣٤	
(١ ٤١٨ ٧٠٠)	(٢ ٢٣٤ ٥٦٠)	بخصم:
٩٩ ٠٢٧ ٧٠٠	١٠٦ ٦١٣ ٢٧٤	معاشات مدفوعة خلال الفترة / العام

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

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٦/٣٠	
٥ ١٣٣ ٥٧٤	١ ٧٢٤ ٨٤٩	تكلفة الخدمة الحالية
٧ ٦٥٤ ٠٥٦	٣ ٩٨٥ ٤٣٥	تكلفة العائد
٣ ٧٤٥ ١١٠	٥٣٨ ٧٩٨	قسط تكلفة الخدمة السابقة المعترف بها خلال الفترة / العام
١٦ ٥٣٢ ٧٤٠	٦ ٢٤٩ ٠٨٢	

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

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

## تحليل الحساسية للنظام

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

معدل الخصم	معدل الخصم	معدل الخصم	
%١٤,٧٥	%١٤,٥	%١٤,٢٥	
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	٢٠١٥/٦/٣٠	
٢ ٤٧٣ ٣٣٩	١ ٨٨٨ ٩٠٠	التعويضات المتوقعة خلال الفترة
٢ ٤٧٣ ٣٣٩	١ ٨٨٨ ٩٠٠	

## 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.

## ١-١٨ 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 والجنه الأسترليني في العملات الأساسية التي تؤدي إلى هذا الخطر.

بلغت أصول والتزامات الشركة القابضة والشركات التابعة بالعملات الأجنبية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ ما يعادل ٧٥١ ٧٤٧ ٢٨٦ جنيه مصري ٥٢٦ ٤٦٢ ٨٠٨ جنيه مصري على التوالي. تتمثل المبالغ بالعملات الأجنبية التي قد تعرض الشركة القابضة والشركات التابعة للخطر في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ فيما يلي:-

عملات /جنسية	(عجز) ٢٠١٥/٦/٣٠	(عجز) / فائض ٢٠١٤/١٢/٣١
دولار أمريكي	(٦٣٩ ٢٧٩ ١٩٩)	(٥٦٠ ٤٦٥ ٠١٤)
يورو	(٧٢ ١٥٠ ٣٣٣)	(٧٤ ٢٠٠ ٣٧٣)
ين ياباني	(٣٦٥ ٣٢٦ ٣١٠)	(٢ ٦١٠ ٣٥٤)
جنه إسترليني	(١٤٢ ١١٦)	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 يونيو ٢٠١٥ مبلغ ٩ ٨٢٢ جنية مصري (٩ ١٦٢ مليون جنية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤)، وقد بلغت الفوائد والمصرفيات التمويلية المدرجة بالقوائم المالية المجمعة والمتعلقة بهذه الأرصدة مبلغ ٣٥٣ مليون جنية مصري (٢٤٩ مليون جنية مصري خلال الفترة المقارنة).

بينما بلغ رصيد الودائع لأجل وأذون الخزنة والحسابات الجارية بفائدة والشهادات الادخارية - إن وجدت - في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ مبلغ ٢,٠٠٩ مليون جنية مصري (٨٩٩ مليون جنية مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤)، والفوائد الدائنة المدرجة بالقوائم المالية المجمعة والمتعلقة بتلك الودائع وأذون الخزنة مبلغ ٤٧ مليون جنية مصري (٤٨ مليون جنية مصري خلال الفترة المقارنة).

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

$\frac{2014/12/31}{9,25 - 8,40}$	$\frac{2015/6/30}{8,45 - 7}$	جنيه مصري
٠,٥%	١,٨ - ٠,٢٥%	دولار أمريكي

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 كماتحة للبيع ومثبتة بالتكلفة مخصوماً منها خسائر الاضمحلال لعدم وجود تقدير يمكن الاعتماد عليه للقيم العادلة.



- تقدير القيم العادلة  
فيما يلي ملخص للطرق الرئيسية المستخدمة في تقدير القيم الحالية للأدوات المالية.
- الاستثمارات  
يتم إثبات الاستثمارات 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 يونيو ٢٠١٥ بالإضافة إلى توزيع منتظم للانتماء لخصم الأدوات المالية.
- ١٩ حقوق الملكية
- ١-١٩ رأس المال
- ١-١٩-أ 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 والمذفوع
- بلغ رأس المال المصدر والمذفوع للشركة القابضة في ٣٠ يونيو 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	٢٠١٥/٦/٣٠	
جنيه	جنيه	
٣٦٣ ٣٠٨ ٢٥٩	٣٦٣ ٣٠٨ ٢٥٩	احتياطي قانوني *
٥٦١ ٤٠٧ ٥٠٦	٥٦١ ٤٠٧ ٥٠٦	احتياطي عام **
٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥	٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥	

## \* الاحتياطي القانوني

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

## \*\* الاحتياطي العام

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

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

١-٣-١٩ قررت الجمعية العامة العادية للشركة القابضة بتاريخ ٦ يونيو ٢٠١٥ تم توزيع أرباح نقدية إجمالية بمبلغ ٣٢٧ ٢٦٢ ٣١٦ جنيه مصري وفقاً للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ والتي أظهرت صافي ربح العام بمبلغ ٨٦٨ ٩٤٥ ٣٥ جنيه مصري وإجمالي أرباح مرحلة بلغت ٢٤٤ ٢٠٤ ١٠٠٦ جنيه مصري في ذلك التاريخ، حيث قررت الجمعية العامة توزيع أرباح نقدية بلغت ٣٢٧ ٢٦٢ ٣١٦ 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 وبالقيمة ٣٣٥ ١٠٧ ٢٦٠ جنيه مصري.

٢-٣-١٩ قررت الجمعية العامة لشركة كونتراستيل (شركة تابعة) بتاريخ ٢١ أبريل ٢٠١٥ توزيع أرباح نقدية وفقاً للقوائم المالية المعتمدة للشركة التابعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ بمبلغ ٣٥٠ ٠٠٠ ٢٢ جنيه مصري شاملة حصة العاملين وحصة مجلس إدارة، كما قررت إقتطاع مبلغ ٣٩٩ ٣٧٥ ١ جنيه مصري يمثل قيمة الاحتياطي القانوني.

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

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٦/٣٠	
جنيه	جنيه	
(٣٦٠ ٤٥٨ ٧٥٤)	(٣٦٠ ٤٥٨ ٧٥٤)	الفرق الناتج عن عمليات الإقتناء لشركات تابعة تحت سيطرة مشتركة
(٣٦٠ ٤٥٨ ٧٥٤)	(٣٦٠ ٤٥٨ ٧٥٤)	

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 صافي أصول شركة العز لصناعة الصلب المسطح في تاريخ الإقتناء.

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

## ٢٠- الموقف الضريبي

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

## ١-٢٠-١- ضريبة شركات الأموال

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

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

- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ وتم الاتفاق في اللجان الداخلية وأثبت 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 منتهى 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 لصدر 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 وتسيط باقي مبلغ المطالبات الضريبية البالغة ١٦٩,٣ مليون جنيه مصري على ٢٤ قسط يستحق أول قسط في نوفمبر ٢٠١١ بمبلغ ٨,٣ مليون جنيه وباقي المبلغ المستحق على ٢٣ قسط شهري قيمة القسط ٧ مليون جنيه بخلاف مقابل التأخير على المبالغ 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 بحقها 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 ويجلسة ٢٤ نوفمبر ٢٠١٢ قضت محكمة الإسكندرية الابتدائية بنبذ خبير في الدعوى وقد باشر الخبير مأموريته ولم يتم إيداع التقرير، والدعوى موجهة لجلسة ٣١ أكتوبر ٢٠١٥.

- 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 ان عام ٢٠٠٥ يمثل العام الخامس من مشروع مسطحات الصلب ويسرى عليه الاعفاء المشار اليه اعلاه والمحصن قانوناً . وتم إحالة الخلاف حول هذه السنوات إلى لجنة الطعن.

وقد اصدرت لجنة الطعن قرارها بخضوع العام الخامس للضريبة بالمخالفة لقرارها السابق والخاص بالسنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ على الرغم من أن الاعفاء 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 نظرهما جلسة ١٨ نوفمبر ٢٠١٥ لإيداع المذكرات.

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

وتؤكد الشركة على سلامة موقفها وقوة دفعها حيث ان موضوع الدعوى عن عام 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 وحقها 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 أثار بالاضافة الى إلغاء القرار المطعون فيه مع عدم أحقية مصلحة الضرائب في مطالبة الشركة بقيمة مقابل التأخير عن سداد الضريبة عن السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٤ وحدد لهما جلسة ١٧ أكتوبر ٢٠١٥ للمستندات أمام هيئة المفوضين وتم تأجيلها إدارياً ولم يحدد موعد للجلسة حتى الآن.

- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠٠٧/٢٠٠٨ وتم الأخطار بنموذج ١٩ ضرائب بتاريخ ٢٣ أغسطس ٢٠١٢ وقد بلغت الفروق الضريبة مبلغ ١٥ مليون جنيه مصري وقد قامت الشركة بالطعن على هذا النموذج في المواعيد القانونية وهي معروضة حالياً على لجنة الطعن بالمأمورية ولم يتم تحديد ميعاد لنظرها حتى تاريخه وقد قامت الشركة خلال شهر أكتوبر ٢٠١٤ بسداد مبلغ ١٥ مليون جنيه مصري وهو يمثل فروق الفحص الضريبي مع حفظ حق الشركة في إسترداد ماسبق 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 وجاري 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 ٢٠١٠/٢٠٠٠ وهذا الموضوع منظور امام القضاء وقد صدر حكم بعدم جواز نظر الدعوى السابق الحكم فيها في الجنائية رقم ١١٧٤٣ لسنة ٢٠١١ جنائيات العجوزة وقامت النيابة باستئناف الحكم وبلجنة ٩ نوفمبر ٢٠١٣ صدر الحكم بإلغاء الحكم المستأنف وإعادة الأوراق الى محكمة أول درجة للفصل في موضوع الدعوى رقم ٦٣٩ لسنة ٢٠١٣ وبلجنة ٢٠ إبريل ٢٠١٤ نذبت المحكمة خبيراً في الدعوى، والدعوى موجلة لجلسة ٦ ديسمبر ٢٠١٥ لإيداع التقرير.

#### 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 إحالة الخلاف للجنة الداخلية التي قررت استحقاق ضريبة قدرها ٣,٩ مليون جنيه مصري تم سدادها بالكامل.

- تم الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠٠٨ / ٢٠١٢ وتم الاتفاق باللجنة الداخلية على استحقاق ضريبة قدرها ٧,٣ 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 عن ٣٠ إبريل ٢٠٠٩ وقامت مأمورية كبار الممولين بإخطار الشركة بنماذج (١٥) وأسفر ذلك عن قيام المأمورية بالمطالبة بفروق ضريبية قدرها ٤٠,٣ مليون جنيه وتم التظلم على ذلك النموذج وعلى ما جاء به من فروق حيث تمثلت تلك الفروق في رفض مصلحة الضرائب قيام الشركة بخصم الضريبة على السلع الرأسمالية وفقاً للقانون ٩ لسنة ٢٠٠٥ والقرارات الوزارية ٢٩٥ و ٢٩٦ لسنة ٢٠٠٥ والتي تعطي الحق للشركة في خصم ضريبة المبيعات المسددة على السلع الرأسمالية الأمر الذي ترتب عليه قيام الشركة برفع دعوى قضائية (برقم ٩٨٨ لسنة ٢٠١١ مدنى كلى) ضد مصلحة الضرائب للمطالبة بأحقية الشركة في خصم الضريبة السابق سددها 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 جلسة ٦ ديسمبر ٢٠١٥ للأطلاع.

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

- تم الفحص الضريبي للشركة عن الفترة من اول 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 في قيمة ضريبة مبيعات على خام اكسيد الحديد المستورد بأثر رجعى عن الفترة من الأول من يناير ٢٠٠٨ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وقد قامت الشركة بتقديم مذكرة لوزير المالية بعدم خضوع واردات خام أكسيد الحديد للضريبة حيث ان فلسفة قانون الضريبة على المبيعات جعلت المنتج الصناعي وسيط في تحصيل الضريبة حيث يتم خصم ما سبق سداده من ضريبة مما يتم تحصيله عند بيع السلعة ولما كانت الشركة خلال الفترات السابقة تقوم بتوريد كل ما تم تحصيله عند البيع دون اى خصم ولم تكن للشركة إرادة عند الافراج الجمركى على هذه السلعة فلا يتعين تحميلها بأية مبالغ لأنها لم تكن سبباً في عدم التحصيل ولا في 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 وسيطة فى تحصيل الضريبة وتوريدها الى مصلحة الضرائب فى المواعيد القانونية ولا مجال لاستحقاق اية فروق ضريبية.

- وقد أقامت الشركة للدعوى 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 شيكات 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 (إيضاح رقم ٢٧-٢).

## ٢٠-١-٤ ضريبة الدمغة

- تم الفحص ومحاسبة الشركة ضريبياً عن الفترة من أول يناير ٢٠٠٥ حتى ٣١ يوليو ٢٠٠٦ وأسفر ذلك عن رصيد دائن للشركة قدره ٢,٣ مليون جنيه مصرية.
- تم الفحص الضريبي عن الفترة من الأول من أغسطس ٢٠٠٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ وتم الأخطار حتى تاريخه بنموذج ١٩ وتم الطعن عليه في المواعيد القانونية وهو معروض حالياً على اللجنة الداخلية.
- ويتاريخ ١٣ أكتوبر ٢٠١٤ قررت اللجنة الداخلية ربط ضريبة عن تلك الفترة بمبلغ ٢ مليون جنيه مصرية مع مراعاة استهلاك الرصيد الدائن لصالح الشركة والبالغ ٢,٤ مليون جنيه مصرية حيث انه لم يستهلك بالفحص.
- لم يتم الفحص الضريبي للشركة عن 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 الإيجارية والضريبة العقارية السنوية حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٤ التي بلغت ٨,٩ مليون جنيه مصرية وقد تم الطعن على هذه التقديرات بنموذج (٤) في الميعاد القانوني ولم يتم إخطار الشركة بميعاد اللجنة حتى تاريخه ووفقاً لتقدير المستشار الضريبي للشركة فقد تم تقدير الضريبة العقارية بمبلغ ٨,١ مليون جنيه مصرية سبق إدراجها ضمن مصروفات الشركة.

## ٢٠-١-٦ رسوم الخدمات الخاصة بالمعدات المستوردة للاستخدام في الإنتاج

- قامت الشركة برفع دعوى استرداد رسوم الخدمات الخاصة بالمعدات المستوردة للاستخدام في الإنتاج المسددة لمصلحة الجمارك برقم ٢١١٢ لسنة ٢٠٠٢ وذلك على الرسائل المتمثلة في المعدات وقطع الغيار وذلك تطبيقاً لحكم القانون ٦٦ لسنة ١٩٦٣ المادة رقم ١١١ والذي قضى بعدم دستورتها حيث ان مصلحة الجمارك لم تقم بتأدية اى خدمات لشركتنا وذلك بالنسبة للرسائل الواردة للشركة من الخارج وقد بلغت قيمة المبالغ التي طالبت بها الشركة مصلحة الجمارك مبلغ ١٢٦ مليون جنيه مصرية وقد صدر حكم محكمة الإسكندرية (مدنى كلى) بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠١١ في الدعوى ٢١١٢ حيث ألزمت المدعى عليهما بأن يؤديا للشركة المدعية مبلغ ١٠٣,٩ مليون جنيه مع الفوائد القانونية ٤٪ من تاريخ المطالبة القضائية وحتى السداد الفعلي وتم استئناف الحكم وصدر الحكم في ٦ نوفمبر ٢٠١٢ لصالح الشركة بتأييد حكم أول درجة وتم استخراج الصيغة التنفيذية للحكم وإعلان مصلحة الجمارك بها وجارى متابعة اصدار خطاب من هيئة قضايا الدولة بأنه لا مانع من الصرف علما بأن الشركة أعلنت في ٢٢/١٣/٢٠١٣ بالطعن بالنقض رقم ٧٧ لسنة ٨٣ ق على الحكم الصادر بالاستئناف لصالح الشركة وقد صدر بتاريخ ٦ نوفمبر ٢٠١٢ حكم الاستئناف لصالح الشركة بتأييد حكم أول درجة وتم استخراج الصيغة التنفيذية للحكم بمعرفة ادارة الشؤون القانونية التي تتابع الاسترداد، وقد قامت مصلحة الضرائب بنقض الحكم.

## ٢٠-٢-٢ الموقف الضريبي لشركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراسثيل" - (شركة تابعة)

## ٢٠-٢-٢-١ ضريبة شركات الأموال

- 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 الرطب النهائي إما عن طريق اللجان الداخلية أو لجان الطعن أو القضاء.
- تمتعت الشركة بإعفاء ضريبي على أنشطتها الواردة بالبطاقة الضريبية وفقاً لأحكام المادة ٢٤ فقرة (٨) من القانون ٥٩ لسنة ١٩٧٩ بشأن المجتمعات العمرانية الجديدة والتي حلت محلها المادة (١٦) من القانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ بشأن ضمانات وحوافز الاستثمار ولمدة عشرة سنوات اعتباراً من أول يناير ١٩٩٦ وانتهى في 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 ٥٥٥ ٣٢٥ جنيهاً مع حفظ حق الشركة في تعديل الإقرارات الضريبية عن الأعوام من ٢٠٠٧ وحتى ٢٠١٠، وقد قامت الشركة بتدعيم قيمة المخصص المكون لمقابلة الالتزامات المحتملة وفقاً للإقرارات الضريبية المعدلة.

- تم الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠٠٧ حتى ٢٠٠٨ وتسلمت الشركة مطالبة من مأمورية الضرائب عن عامي ٢٠٠٧ و ٢٠٠٨ تضمنت فروق ضريبية قدرها ١ ٨٠٢ ٥٥٤ وقد قامت الشركة بالطعن وجرى تحديد ميعاد للجنة الطعن لنظره وحيث ان قرار لجنة الطعن السابق الاشارة اليه اعلاه عن عامي ٢٠٠٥ و ٢٠٠٦ قد حفظ حق الشركة في تعديل اقراراتها الضريبية عن الاعوام ٢٠٠٧ حتى ٢٠١٠ وبناءا على ذلك قامت الشركة بتقديم اقرارات ضريبية معدلة عن السنوات من ٢٠٠٧ وحتى ٢٠١٠ وقامت بسداد فروق قدرها ١ ١٤٨ ٢٨٨ جنيها.

- تسلمت الشركة مطالبة من مأمورية ضرائب الشركات المساهمة بقيمة ٣,١٤ مليون جنيه ضريبية مستحقة على المورد الأجنبي/ فاجور اراست عن المدة من عام ١٩٩٨ وحتى عام ٢٠٠٤ وقد تم الطعن على هذه المطالبة وصدر قرار اللجنة في ٣ أكتوبر ٢٠١٣ بقبول الطعن شكلا وموضوعا بالغاء محاسبة مأمورية الضرائب الشركات المساهمة المطعون ضدها لسبق محاسبة الشركة عن هذا التعاقد طرف مأمورية ضرائب الاستثمار بالإسكندرية مع الغاء كافة الآثار المترتبة على كافة النماذج المتعلقة بهذه المحاسبة.

- تسلمت الشركة مطالبة صادرة من مركز كبار الممولين بمبلغ ١٤٧ ٨٩٠ جنيه تمثل فروق ضريبية 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 ٤٤٢ ٤٠٧ جنيه عن الاعوام ٢٠٠٩ و ٢٠١٠ وقد قامت الشركة بالطعن على هذا النموذج وجرى 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 اقراراتها الضريبية السنوية وفقاً لأحكام القانون في المواعيد القانونية وسداد الضريبة المستحقة من واقع تلك الإقرارات وذلك عن السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

#### ٢٠-٢-٢٠ 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 مصري 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 ٤ ٢٨١ 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 في المواعيد القانونية.

#### ٢٠-٢-٢٠ 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 أي. بي. أندريسون بمبلغ ٢٧٣ ٣٧٨ جنيه وقد تم الطعن على هذه المطالبة وجرى 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 مصري عن تلك السنوات، وقد قام مركز كبار الممولين بخصم مبلغ ٢٩٨ ٢٨٧ جنيه مقاصة من الرصيد الدائن المستحق للشركة وقامت الشركة بالاعتراض على نموذج الحجز وما زال الخلاف منظوراً وقد قامت الشركة بتدعيم قيمة المخصص المكون لمقابلة الالتزامات المحتملة.
- تسلمت الشركة مطالبة ونموذج (٣٨) مرتببات 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 أول 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 الاعتبارية اعتباراً من ٥ مايو ٢٠٠٨ وذلك بعد إلغاء ترخيص الشركة التابعة بالعمل بنظام المناطق الحرة الخاصة بموجب القانون رقم ١١٤ لسنة ٢٠٠٨.
- قامت الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية عن الأعوام ٢٠٠٨ حتى ٢٠١٢ في المواعيد القانونية.
- تم الفحص الضريبي عن عام ٢٠٠٨ وأسفر الفحص عن خسائر ضريبية عن ذلك العام.
- تم الفحص الضريبي لعام ٢٠٠٩ وأسفر الفحص عن خسائر ضريبية وتوجد نقاط خلاف تم إحالتها إلى اللجنة الداخلية.
- جاري التحيز 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 إلى اللجان الداخلية لنظر الخلاف.

#### ٣-٣-٢٠ ضريبة المبيعات

- تم الفحص حتى ٣٠ يونيو 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.



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 مزاولة النشاط ولا توجد أى إجراءات تنفيذية لقيام المشروع قبل ١٢ مايو ١٩٩٧ (تاريخ العمل بالقانون ٨ لسنة ١٩٩٧) وأن مزاولة 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 فإن الشركة تتمتع بالإعفاء المنصوص عليه قانونياً حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢.

- وقد صدر حكم محكمة القضاء الإداري في الدعوى رقم ٣٦٥٣٢ لسنة ٥٩ ق والصادر بجملة ٢٨ أكتوبر ٢٠٠٦ والذي قضى بأحقية الشركة في التمتع بالإعفاء الضريبي لمدة عشر سنوات اعتباراً من السنة التالية لبدء الإنتاج أو مزاولة 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 في 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 في الموعد القانوني. وقد قامت المأمورية بإخطار الشركة بنموذج (١٩) ضرائب شركات بتاريخ ٢٩ ديسمبر ٢٠٠٤ بنفس الأسس الواردة بنموذج (١٨) وقد قامت الشركة بالطعن على هذا النموذج. وقد بلغت قيمة المطالبات الضريبية الواردة بهذا النموذج مبلغ ٧٤٣ ٤٤٨ جنيه، هذا وقد صدر قرار لجنة الطعن رقم ١٦٠٦ لسنة ٢٠٠٧ بفرض ضريبة على الوعاء المستقل عن السنوات ٢٠٠٢ و ٢٠٠٣ بمبلغ ٨٩٥ جنيه من واقع نماذج ٤،٣ ضرائب في ١٤ ديسمبر ٢٠٠٩. كما تم فحص الشركة عن عام ٢٠٠٤ من وجهة نظر ضريبة شركات الأموال وقد تم إخطار الشركة بنموذج (١٨) ضرائب شركات أموال بتاريخ ٣٠ يوليو ٢٠٠٧ حيث بلغت قيمة المطالبات الضريبية الواردة بهذا النموذج ٩٠٦ ٥٠ جنيه وقد تم الاعتراض في الموعد القانوني وقامت الشركة باتخاذ الإجراءات القانونية والتنفيذية اللازمة للحفاظ على حقوق الشركة والحصول على الإعفاء الضريبي. وترى الشركة عدم خضوعها للضريبة حيث أنها تتمتع بالإعفاء الضريبي العشري طبقاً لأحكام القانون وما سبق أن قرره لجنة فض المنازعات بالهيئة العامة للاستثمار وما صدر من أحكام قضائية في حالات المثل والحكم الصادر لصالح الشركة المشار إليه.

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

#### ٢٠-٤-٣ ضريبة كسب العمل

- تم محاسبة الشركة عن ضريبة المرتبات والأجور حتى عام ١٩٩٦ وقد تم تسوية الفروق الضريبية باللجنة الداخلية.

- تم الفحص الضريبي عن السنوات منذ ١٩٩٧ وحتى عام ٢٠٠٤ وقد أسفر الفحص عن ورود مطالبية 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 الإقرارات التي تقدمها.

#### ٢٠-٤-٤ ضريبة الدمغة

- تم فحص حسابات الشركة من وجهة نظر ضريبة الدمغة عن المدة من أول يناير ٢٠٠١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ ولا يوجد أي خلافات.

- لم يتم الفحص الضريبي 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 الإقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية وتقوم الشركة بالسداد بانتظام من واقع تلك الإقرارات.

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

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

٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠		صافي (خسائر) / أرباح الفترة
١٠٧ ٢٢٥ ٤٢١	(٢٠٥ ٩٣١ ٠٣٢)	(جنيه)	
(٥٦ ٦٣٤ ١٤٧)	--		يخصم:
(٣ ٠٠٦ ٩٩٣)	--		حصة العاملين
٤٧ ٥٨٤ ٢٨١	(٢٠٥ ٩٣١ ٠٣٢)		حصة مجلس الإدارة
١٣ ٣٦٤ ٤١٣	١٣ ٣٦٤ ٤١٣	(سهم)	صافي (الخسارة) / الربح
٣,٥٦	(١٥,٤١)	(جنيه/ سهم)	الأسهم المصدرة والمدفوعة في نهاية الفترة
			نصيب السهم من صافي (الخسائر) / الأرباح

## ٢٢- نظام التأمينات والمعاشات

تساهم الشركة القابضة في نظام التأمينات الاجتماعية التابع لهيئة التأمينات الاجتماعية وذلك لصالح العاملين طبقاً لقانون هيئة التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لعام ١٩٧٥ وتعديلاته ويتم تحميل قائمة الدخل المجمعة بتلك المساهمات وفقاً لقاعدة الاستحقاق وقد بلغت مساهمة الشركة القابضة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ مبلغ ١٥٧ ١٥٧ ٨ مليون جنيه مصري بالإضافة إلى ذلك فإن للشركة صندوق تأمين خاص لموظفيها ككيان قانوني مستقل تتحمل فيه الشركة القابضة وشركة كونتراسيتيل "شركة تابعة" ١٦,٥٪ من أجر الاشتراك في الصندوق الشهري للعاملين. وقد بلغ إجمالي قيمة مساهمة الشركة القابضة وشركة كونتراسيتيل "شركة تابعة" في هذا الصندوق عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ مبلغ ٩١٢ ٩٣٥ ٣ مليون جنيه مصري 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	٢٠١٥/٦/٣٠	
<u>جنيهاً</u>	<u>جنيهاً</u>	
٢ ٩٩٥ ٣٢٥	٦٦٧ ٨٩٥	شركة حديد عز
--	١ ٥٥٢ ٠٧٣	شركة العز لدرفلة الصلب
١ ٧٣٧	٧٩٨ ٩٩٢	شركة العز للسيراميك والبورسلين "الجوهرة"
<u>٢ ٩٩٧ ٠٦٢</u>	<u>٣ ٠١٨ ٩٦٠</u>	إجمالي الرصيد المدين

## ثانياً: أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة

٢٠١٩ ٠٩٥ ٦٣٠	٢٠٢١ ٩٠٠ ٦٨٢	
٢ ٢٤٩ ١١٥	١ ٦٩ ٥٩٨	شركة حديد عز*
٤ ٣٦٧	٢٤ ٧٨٧	شركة العز لدرفلة الصلب
<u>٢ ٠٢١ ٣٤٩ ١١٢</u>	<u>٢ ٠٣٢ ٠٩٥ ٠٦٧</u>	شركة العز للتجارة وتوزيع مواد البناء
		إجمالي الرصيد الدائن

\* يتضمن الرصيد المستحق لشركة حديد عز (الشركة الأم) مبلغ ٢٥٥ مليون دولار أمريكي (المعادل لمبلغ ١,٩ مليار جنيه مصري بسعر إقفال الميزانية لسعر تحويل الدولار الأمريكي مقابل الجنية المصري) 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، وجارى استكمال الإجراءات القانونية لتعديل النظام الأساسي للشركة التابعة والتأشير بالسجل التجارى (إيضاح رقم ٢٣-١١).

## ٢-٢٣ ملخص بأهم المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو 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 وينفس أسس التعامل مع الغير ويتم الحصول على الموافقة على قيمة تلك المعاملات من الجمعيات العامة.

اسم الشركة	طبيعة التعامل	قيمة التعامل مدين	قيمة التعامل دائن
		جنيه	جنيه
مجموعة شركات العز			
شركة العز للتجارة وتوزيع مواد البناء	مبيعات حديد تسليح	٩.٠٩٩.٧٠٨	—
شركة حديد عز	مبيعات ومشتريات خرده وحديد تسليح	٢٨٢.٨٨٨.٩٤٢	١٢٢.٧٨٠.٨٧٨
شركة العز لدرفلة الصلب	مبيعات حديد تسليح	٨٥٣٢.١٣٣	—
شركة العز للسيراميك والبورسلين (الجوهرة)	مبيعات حديد تسليح	٤٤٧.٣٩١	—
	الإجمالي	٣.٠٠٩.٦٨.١٧٤	١٢٢.٧٨٠.٨٧٨

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 البيليت اعتباراً من أول يناير ٢٠١١ بصدر شهادة الإستشاري 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 كونتراستيل "شركة تابعة" بالتعامل مع صندوق التأمين الخاص بموظفي الشركة تسدد فيه الشركة ١٦,٥٪ من أجر الإشتراك.

- ٨-٢٣ تقوم الشركة القابضة بالتعامل مع البنك الاهلى المصرى المساهم فى رأس مال الشركة بصورة غير مباشرة عن طريق شركة الاهلى كابيتال للاستثمارات حيث قامت الشركة بالحصول على قرض دوار متوسط الاجل بلغ ٥٨,٩ مليون دولار امريكى بما لا يتجاوز المعادل لمبلغ ٣٥٠ مليون جنيه مصرى وبتاريخ ٣٠ يوليو ٢٠١٢ تم تحرير ملحق لعقد التمويل متوسط 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 أمريكى وعوائده وعمولاته وأى ملحقات أخرى حتى تمام سداد التسهيلات الائتمانية الممنوحة من البنك الأهلى المصرى للشركة التابعة مع تفويض السيد العضو المنتدب للشركة القابضة فى التوقيع على عقد الكفالة التضامنية مع البنك 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 اسمية ١٠ دولار أمريكي للسهم الواحد بالإضافة إلى 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، وجاري إستكمال الإجراءات القانونية لتعديل النظام الأساسي للشركة التابعة والتأشير بالسجل التجاري.
- ١٢-٢٣ تم الاتفاق مع شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) على شراء حديد تسليح أطوال بدءً من الأول من يناير ٢٠١٥ وذلك لمدة ٣ شهور تجدد لمدد متساوية عند إنتهائها مالم يطلب أحد الطرفين إنهاء التعاقد وذلك بحد أقصى ٣٠ ألف طن شهرياً وتنفيذ ذلك الاتفاق فقد قامت شركة العز الداخيلة للصلب - الإسكندرية 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 في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ مبلغ ١٥٠ مليون جنيه مصري تتمثل في:-

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

- بلغت قيمة الارتباطات الرأسمالية لشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ مبلغ ١,٠٢٩ مليون يورو (المعادل لمبلغ ٨,٨١١ مليون جنيه مصري) يمثل المتبقي من قيمة شراء آلات ومعدات وذلك بعد خصم الدفعات المقدمة من شركة دانيللي الإيطالية.

- بلغت قيمة الارتباطات الرأسمالية لشركة كونتراسيتل (شركة تابعة) في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ وذلك عن مشروع إنشاء مصنع تكسير الخبث وفصل المعدن بإجمالي ٤٠ مليون جنيه مصري مدرج منهم بالمشروعات تحت التنفيذ مبلغ ٢٩ 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:-

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٦/٣٠	
		- اعتمادات مستندية - الشركة القابضة
٣٤ ٠٧٢ ٠٧٨	٢٣ ٢٤٢ ١٢٠	دولار أمريكي
١ ٣١٨ ٦٠٦	٦ ٥٠٠ ٢٣٩	يورو
--	--	جنيه استرليني
		- خطابات ضمان - الشركة القابضة
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 كونتراسيتل (شركة تابعة) لصالح الغير والقائمة في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ مبلغ ٢٤٥ 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 (إيضاح 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 اقامة اية مشروعات لاستخدام الرخصة وقد تم إحالة هذا الموضوع إلي محكمة الجنايات للمطالبة بسداد رسوم علي تلك الرخصة إضافة إلي أية غرامات قد تقررها المحكمة، وبتاريخ ١٥ سبتمبر ٢٠١١ أصدرت المحكمة حكماً تضمن منطوقاً تغريم كل من رئيس مجلس إدارة الشركة التابعة السابق ورئيس الهيئة العامة للتنمية الصناعية السابق متضامنين مبلغ ٦٦٠ مليون جنيه مصري ويرد الرخصة الممنوحة لشركة العز لصناعة الصلب المسطح - شركة تابعة. وقامت ادارة الشركة التابعة باتخاذ اجراءات الطعن في الحكم لالغائه بكل ما ترتب عليه من آثار.

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

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

وبناء علي ذلك فإن إدارة الشركة التابعة ترى أنه لا حاجة لتكوين أية مخصصات لمقابلة آيه 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 على أساس كامل الأجر ونسبة ١٠٪ من الأرباح مؤسسين دعواهم على سند من نص المادة الأولى من قانون العمل رقم ١٢ لسنة ٢٠٠٣ وكذا نص المادة رقم ٤١ من قانون الشركات المساهمة ١٥٩ لسنة ١٩٨١.

وقد قضى في عدد ٧٠ 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 تخول لمجلس الإدارة والجمعية العمومية بالشركة سلطة تحديد نسبة ومعيار وكيفية صرف الأرباح.

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

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

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

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

٣-٢٦

**القضايا المحالة إلى محكمة الجنايات:**

بتاريخ ٢٦ يونيو ٢٠١١ صدر أمر إحالة الي 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 الي محكمة الجنايات فأنهم استمروا في شغل وظائفهم اذ ان الاتهامات المنسوبة إليهم لم يكن قد صدر بشأنها حكم نهائى من محكمة الجنايات.

بتاريخ ٦ مارس ٢٠١٣ صدر حكم من محكمة القضاء 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 الي محكمة جنايات الجيزة لنظرها من جديد وقررت المحكمة ندب لجنة فنية لفحص أوراق القضية وتم التاجيل لجلسة ١٩ نوفمبر ٢٠١٥.

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.

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

٤-٢٦

حدثت بعض التعدييات 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.

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

٥-٢٦

أصدرت محكمة القاهرة الاقتصادية جناح 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 جناح اقتصادي بجلسة ٣٠ يونيو ٢٠١٣ كانت قد قضت ببراءتهم جميعا مما نسب إليهم على ما ثبت للمحكمة من أن السيطرة الفعلية على إنتاج حديد التسليح داخل السوق المصرية تحققت لمجموعة شركات العز بحسبان أنها تملك حصة تزيد على ٢٥٪ من تلك السوق ولها التأثير الفعال على الأسعار والتمتع بالريادة السعرية واقل تكلفة إنتاج واعلي هامش ربح وأفضل جودة واكبر طاقة إنتاجية، الأمر الذي لا يمثل بحد ذاته مخالفة لقانون حماية المنافسة و منع الممارسات الاحتكارية أو إساءة استخدام الوضع المسيطر الذي 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 بأجمالى ٥٥,٥٦٠ مليون جنيه مصرى وذلك من تحت حساب قيمة الغرامة المقضى بها نفاذا جزئيا على ذمة الحكم فى الجنحة رقم ٣٦٨ لسنة ٢٠١٣ مستأنف الاقتصادية ضد بعض المسؤولين بالشركة.

وقامت إدارة الشركة القابضة وشركات المجموعة بالطعن على هذا الحكم برقم ٢٨٩٨ لسنة ٨٤ قضائية - نقض إقتصادية بتاريخ ٢٥ نوفمبر ٢٠١٤ قضت محكمة النقض بتعديل حكم الاستئناف رقم ٣٦٨ لسنة ٢٠١٣ إقتصادية لتكون العقوبة المالية 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 - الإسكندرية 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 - الإسكندرية (الشركة القابضة) بالخارج دون أن يكون لها حق التعاقد باسمها سواء فى عمليات الشراء أو البيع، كما تقدم تلك الشركة خدمات قانونية وتسويقية ومالية لشركة عز الدخيلة للصلب الإسكندرية وذلك مقابل نسبة ٥٠٪ من كافة مصروفات تلك الشركة مضافا إليها نسبة ٥٪.

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

بتاريخ ١١ يوليو ٢٠١١ صدر قرار من الجهات القضائية بالمملكة المتحدة بوضع شركة EZDK Steel UK LTD - شركة تابعة - تحت إدارة مؤسسة BDO LLP البريطانية بالمملكة المتحدة لتعثرها 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 إدارة 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 ٨٦٤ ٢٨٨ 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 ٧٩٧ لسنة ٢٠١٠ المرفوعة من هيئة ميناء الإسكندرية ضد مصلحة الضرائب على المبيعات والشركة لضمان لما عسى أن يحكم به ضد هيئة ميناء الإسكندرية بشأن مبالغ الربط الضريبي الخاص بضريبة المبيعات وقد أقامت الشركة الدعوى رقم ١٤٠٩ لسنة ٢٠١١ تنفيذ 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 التعليلي 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 بالإضافة إلى ضريبة إضافية بمبلغ ١٢٧,٥ مليون جنيه حتى ٢٨ يونيو ٢٠١٢ عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية و الخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة وقد قامت الشركة القابضة بسداد الضريبة الأصلية البالغة ١٠٤ مليون جنيه بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٢ مع التحفظ على السداد حتى تقوم مصلحة الضرائب على المبيعات بإيقاف جميع الإجراءات ضد هيئة الميناء والتي ستقوم بدورها بوقف كافة الإجراءات ضد الشركة بما في ذلك رفع الحجز على أرصدة الشركة القابضة لدى البنوك المختلفة حيث ترى مصلحة الضرائب على المبيعات ضرورة الالتزام بسداد الضريبة الإضافية حتى يمكن إيقاف جميع الإجراءات المشار إليها.

كما قامت إدارة الشركة القابضة بسداد ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري قيمة الضريبة الإضافية المطالب بها على شيكات مؤجلة تبدأ من ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ لمدة عام مع 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 واشغال الساحات المخصصة لذلك والقيام بأعمال التشغيل والصيانة اللازمة لهذه المعدات لعدم خضوعه للضريبة على المبيعات. وان قيام الشركة بسداد هذا المبلغ أو المبالغ المسددة لهيئة ميناء الإسكندرية حالياً أو مستقبلاً كضريبة عن ذات الخدمة لا يعنى موافقتها على خضوع الخدمة مع استمرار الشركة فى السير فى الدعاوى القضائية لتأكيد الحقيقة من أن هذه الخدمة لا تخضع لضريبة المبيعات.

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 وبجلسة ٢٧ نوفمبر ٢٠١٤ صدر حكم بعدم الأختصاص والإحالة إلى مجلس الدولة ولم تحدد لهما جلسة حتى الآن.