

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية  
( شركة مساهمة مصرية )

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

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية  
( شركة مساهمة مصرية )

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

الصفحة	المحتويات
٣-١	تقرير الفحص المحدود
٥-٤	الميزانية المستقلة الدورية
٦	قائمة الدخل المستقلة الدورية
٧	قائمة التدفقات النقدية المستقلة الدورية
٨	قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة الدورية
٥٣-٩	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية

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

KPMG حازم حسن  
محاسبون قانونيون ومستشارون  
زملاء جمعية المحاسبين والمراجعين  
المصرية

## تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية المستقلة الدورية

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للميزانية المستقلة الدورية المرفقة لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ وكذا قوائم الدخل المستقلة والتدفقات النقدية المستقلة والتغير في حقوق الملكية المستقلة المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية المستقلة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

### نطاق الفحص المحدود

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

### الاستنتاج

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

### فقرات لفت الانتباه

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

١- طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالإيضاحات أرقام (١-٧)، (٣٥-٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية، يتضمن بند استثمارات مالية في شركات تابعة ما يعادل مبلغ ١,٨ مليار جنيه مصري يمثل تكلفة مساهمة الشركة بواقع ٥٥% من رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح، وقد اصدرت شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية بتاريخ ٢ يناير ٢٠١٤ كفالة تضامنية بمبلغ ٢٠٠ مليون جنيه للبنك الأهلي المصري بما يعادل ٣٠ مليون دولار أمريكي بناء على موافقة الجمعية العامة العادية لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية بتاريخ ٣٠ نوفمبر ٢٠١٣ وذلك حتى تمام سداد التسهيلات الممنوحة للشركة التابعة وفي ضوء بعض المؤشرات المالية والتشغيلية السلبية للشركة التابعة طبقاً لقوائمها المالية ولتقدير مدى الحاجة الى تحديد الاضمحلال في قيمة هذا الاستثمار فقد قامت إدارة الشركة التابعة بإعداد الدراسة المالية المعدة من أحد المستشارين الماليين المستقلين والتي تفيد بأن القيمة العادلة لسهم شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) في ٢٦ أكتوبر ٢٠١٤ تزيد عن قيمته الدفترية والاسمية في حالة تحقق الافتراضات والتوقعات التي بنيت عليها الدراسة المذكورة اخذاً في الاعتبار عمليات إعادة الهيكلة التي تقوم بها الشركة ومساهمتها، وبتاريخ ٢٧ إبريل ٢٠١٥ وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة التابعة على زيادة رأس المال المصدر بعدد ١٥ مليون سهم بواقع ١٧ دولار أمريكي للسهم الواحد بإجمالي ٢٥٥ مليون دولار أمريكي على أن يكون إكتتاب شركة حديد عز (الشركة الأم) في الزيادة من خلال تحويل دانتيها إلى الشركة التابعة إلى رأس المال وتم الترخيص بتعديل المادتين رقمي (٦)، (٧) من النظام الأساسي للشركة التابعة من الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠١٥ والتأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ١٥ نوفمبر ٢٠١٥، ومن ثم ترى إدارة الشركة بأنه لا داعي حالياً لتحصيل قائمة الدخل عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ بأى خسائر اضمحلال في قيمة ذلك الاستثمار.

٢- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاحات أرقام (١١)، (١٤-٢)، (٣٠-٣)، (٣٩-٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية، بلغت قيمة المطالبات الضريبية التي تطالب بها مصلحة الضرائب الشركة مبلغ ٢١٩ مليون جنيه مصرى وفقاً للنماذج الواردة بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ بخلاف مقابل التأخير وذلك عن قيمة الضريبة على مشروع مسطحات الصلب السابق تمتعه بالإعفاء الضريبي عن السنوات ٢٠٠٠-٢٠٠٤.

وترى إدارة الشركة انه قد سبق محاسبة الشركة ضريبياً عن تلك السنوات وتم الاتفاق باللجنة الداخلية مع إحالة نقطة خلاف متعلقة بإلغاء رسم التنمية على الوعاء المنقول المعفى إلى لجنة الطعن وقد أصدرت لجنة الطعن في ١٢ يونيو ٢٠١٠ قرارها بإلغاء رسم التنمية على الوعاء المنقول المعفى مع بقاء الأوعية الضريبية المعفاة الأخرى عن سنوات النزاع وقد تم سداد الضريبة المستحقة بالكامل من واقع قرار اللجنة الداخلية وبالتالي أصبح الخلاف منتهياً بالاتفاق وصار باتاً ونهائياً وترى إدارة الشركة ومستشارها القانوني استقرار المركز الضريبي للشركة لصدور قرار لجنة الطعن المؤيد للشركة 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.

وقد قامت الشركة بالاتفاق مع مصلحة الضرائب علي رفع الحجز الموقع على الشركة نتيجة للخلاف أعلاه على ان يتم سداد مبلغ ٥٠ مليون جنيه مصرى خلال شهري سبتمبر وأكتوبر ٢٠١١ وتقسيم باقي المطالبات الضريبية البالغة ١٦٩,٣ مليون جنيه مصرى علي ٢٤ قسط يستحق أول قسط في نوفمبر ٢٠١١ بمبلغ ٨,٣ مليون جنيه مصري وباقي المبلغ المستحق علي ٢٣ قسط شهري قيمة القسط ٧ مليون جنيه مصرى بخلاف مقابل التأخير على المبالغ المقسطة وقد بلغت المبالغ المسددة مبلغ ٢٥٤,٢ مليون جنيه مصرى متضمنة مبلغ ٣٥ مليون جنيه مصرى مقابل تأخير. وترى الشركة أن هذا الإجراء لا يغير الموقف القانوني والضريبي للشركة وأنها تحتفظ بحقها في استرداد ما تم سداده فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة في القضية رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١ وقد صدر حكم المحكمة بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠١٢ بعدم الاختصاص والإحالة الى محكمة الاسكندرية الابتدائية برقم ٩٦٣ لسنة ٢٠١٢ ضرائب كلى وبجلسة ٢٤ نوفمبر ٢٠١٢ قضت محكمة الاسكندرية الابتدائية بنذب خبير في الدعوى وقد باشر الخبير مأموريته والدعوى مؤجلة لجلسة ٢ يناير ٢٠١٦ لإيداع تقرير الخبير، ويصعب في الوقت الراهن تحديد الالتزامات التي قد تتحملها الشركة لحين الفصل في هذه الدعوى.

٣- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاحات أرقام (١١)، (١٤-٢)، (٣٠-٣)، (٣٩-٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية، فقد نشأ خلاف بين الشركة ومصلحة الضرائب علي المبيعات بشأن قيمة ضريبة المبيعات الإضافية عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية والخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة البالغة ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري وذلك حتى ٢٨ يونيو ٢٠١٢ حيث قامت الشركة بسداد الضريبة الأصلية البالغة ١٠٤ مليون جنيه مصرى بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٢ مع التحفظ على السداد حتى تقوم مصلحة الضرائب على المبيعات بإيقاف جميع الإجراءات والتي ستقوم بموجبها هيئة الميناء بإيقاف كافة الإجراءات ضد الشركة بما في ذلك رفع الحجز على أرصدة الشركة لدى البنوك المختلفة. حيث ترى مصلحة الضرائب على المبيعات ضرورة الالتزام بسداد الضريبة الإضافية حتى يمكن إيقاف جميع الإجراءات المشار إليها. وقد قامت الشركة بسداد مبلغ ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري يمثل قيمة الضريبة الإضافية المطالب بها بشيكات مؤجلة تبدأ من ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ لمدة عام مع التحفظ على السداد وبناءاً على ذلك فقد قامت هيئة الميناء بمخاطبة البنوك وتم رفع الحجز الإداري الموقع لصالح هيئة الميناء. وترى إدارة الشركة 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 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.

٤- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٦-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية، فقد أصدرت محكمة جنايات القاهرة حكماً بتاريخ ١٥ سبتمبر ٢٠١١ تضمن منطوقه تغريم كل من رئيس مجلس إدارة شركة العز لصناعة الصلب المسطح السابق - شركة تابعة ورئيس الهيئة العامة للتنمية الصناعية السابق متضامين مبلغ ٦٦٠ مليون جنيه مصري ويرد الرخصة الممنوحة لشركة العز لصناعة الصلب المسطح - شركة تابعة - وقد قامت إدارة الشركة التابعة باتخاذ إجراءات الطعن في الحكم لإلغائه بكل ما ترتب عليه من آثار وتري إدارة الشركة التابعة ومستشارها القانوني أنه يتبين من منطوق الحكم أنه فيما يتعلق بالغرامة فهي علي المتهمين بصفتهم الشخصية حيث أن العقوبة شخصية، ولذا فليس هناك ثمة حكم بالغرامة ضد شركة العز لصناعة الصلب المسطح - شركة تابعة. ويجلسه ٢٠ ديسمبر ٢٠١٢ قضت محكمة النقض بنقض الحكم المطعون عليه وإعادة القضية الى دائرة أخرى لنظرها مما يعنى الغاء الحكم السابق، وقد تم تحديد جلسة ٦ ابريل ٢٠١٣ لنظر القضية أمام المحكمة التي تمت الإحالة اليها وتم التأجيل الى جلسة ٥ ديسمبر ٢٠١٣ وبهذه الجلسة قضت المحكمة بنقض الحكم المطعون عليه بالنسبة للطاعنين لوحدة الواقعة وحسن سير العدالة، ويرى المستشار القانوني للشركة التابعة ان هذا يعنى الغاء الحكم السابق و اعادة المحاكمة مرة اخرى وقد تداولت القضية بالجلسات امام محكمة الاعداء ومحدد لنظرها جلسة ٦ مارس ٢٠١٦ لإستكمال المرافعة.

#### مراقبا الحسابات

المتضامنون للمحاسبة والمراجعة E&Y

KPMG حازم حسن

عماد حافظ راغب

حاتم عبد المنعم منتصر

س.م.م. رقم (٣٦٧٨)

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٤٢)

س.م.م. رقم (١٥٣٠٩)

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٢٥)

الإسكندرية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٥

**تقرير مراقب الحسابات**

**عن الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة**

**لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية**

**في ٢٠١٥/٩/٣٠**

إلى السادة أعضاء مجلس الإدارة - شركة العز الدخيلة للصلب

**تقرير عن القوائم المالية الدورية:-**

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية - شركة مساهمة مصرية - خاضعة لقانون ضمانات وحوافز الاستثمار رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٢٠١٥/٩/٣٠، وكذا قوائم الدخل والتغير في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية المستقلة المتعلقة لها عن التسعة أشهر المنتهية في ذات التاريخ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة، وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

**نطاق الفحص المحدود:-**

قمنا بفحصنا المحدود طبقا للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) ويشمل الفحص المحدود عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقال الفحص المحدود جوهريا في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقا لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية وفي ضوء المعلومات التي قدمت لنا والتي تمكننا من الحصول عليها من إدارة الشركة **فإننا نرى:-**

- لم يتم الانتهاء من تسجيل أراضي بمساحة تبلغ نحو ٣١١ فدان تبين وجود تعديلات من الغير على نحو ١٩ فدان (منها أربعة أفدنة تم رفض استئناف شركة العز بشأن تخصيص تلك المساحة لها من قبل المحافظة) بناء على الدعوة المقامة من شركة الفيل الدولية للصناعة وطعنت الشركة على هذا الحكم

بالنقض رقم ٣٩٤١ لسنة ٨٢ ق، وقررت المحكمة رفض طلب وقف التنفيذ ومن ثم أعيدت الأوراق لحين الفصل في دعوى القضاء الإداري رقم ١٢٤٧٠ لسنة ٦١ ق قضاء إداري إسكندرية والتي قررت نذب خبير ولم يباشر الخبير المأمورية حتى الآن.

يتعين سرعة الانتهاء من تسجيل الأراضي وتحديد الموقف القانوني للتعديات في ضوء الأحكام

الصادرة.

- لم نواف بنتائج الأعمال لشركة العز لصناعة الصلب المسطح في ٢٠١٥/٩/٣٠ والتي تساهم فيها شركة العز الدخيلة للصلب بالإسكندرية بنحو ١,٨ مليار جنيه وقد بلغت إجمالي الخسائر المرحلة لشركة العز لصناعة الصلب المسطح نحو ٣٦٠ مليون دولار في ٢٠١٥/٦/٣٠ وقد تعدت هذه الخسائر نصف راس مال الشركة المصدر والمدفوع وقد قامت الإدارة بإعادة الهيكلة المالية وزيادة راس المال المصدر وبتاريخ ٢٠١٥/٤/٢٧ وافقت الجمعية العامة غير العادية على هذه الزيادة بنحو ٢٥٥ مليون دولار - بعدد ١٥ مليون سهم بواقع ١٧ دولار للسهم الواحد بقيمة اسمية ١٠ دولار للسهم الواحد بالإضافة إلى علاوة إصدار قدرها ٧ دولار للسهم - وقد تم التأشير على هذه الزيادة بالسجل التجاري في ٢٠١٥/١١/١٥.

مازالت ملاحظتنا قائمة بشأن الاتي :-

- وجود خلافات مع هيئة ميناء الإسكندرية من أعوام سابقة تتمثل في نحو ١٨١ مليون جنيه تمثل فروق ضريبية مبيعات، ١٠٧ مليون جنيه فوائد تأخير مستحقة على الشركة وهو موضوع نزاعات مرفوع بشأنها دعاوى قضائية ومازالت متداولة.

يتعين حسم الخلافات المالية في هذا الخصوص وإجراء ما يلزم من تسويات.

- وردت مطالبة من مصلحة الضرائب بسداد نحو ١١٨ مليون جنيه فروق فحص عن الفترة من ٢٠٠٩/١/١ حتى ٢٠١٠/١٢/٣١ وفقاً لنموذج (١٩) الضريبية على أرباح شركات الأموال كما وردت مطالبة من مصلحة الضرائب بفروق ضريبية عن السنوات ٢٠٠٧/٢٠٠٨ بمبلغ نحو ٩ مليون جنيه وفقاً للمادة رقم ١١٠ من القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ "قانون الضريبة على الدخل" تستحق عنها غرامات بنحو ٦ مليون جنيه قامت الشركة بسدادها بالشيك رقم ١٣٤٦٠٩ بتاريخ ٢٠١٤/١٠/١٥ دون تحميلها على قائمة الدخل ، بخلاف نحو ١١١ مليون جنيه مسدده وفقاً لنموذج (١٩ أ) قيمة غرامات التأخير الموقعة على الشركة عن فروق الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠٠٥ ، ٢٠٠٦ قامت الشركة بسدادها دون تحميلها على قائمة الدخل بخلاف الضريبة الأصلية البالغة نحو ١٠١ مليون جنيه.

يتعين تدعيم مخصص الضرائب بتلك المبالغ.

م

- تضمن حساب الأرصدة المدينة - مصلحة الضرائب العامة - مبلغ نحو ٣١٤ مليون جنيه مصري عن الأعوام من ٢٠٠٥/٢٠٠٠ بخلاف العوائد المدينة المسددة عن توسعات مشروع المسطحات والمنتازع على خضوعه للضريبة مع مصلحة الضرائب قضائياً.

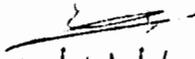
يلزم تكوين المخصصات الواجبة بقيمة الضريبة المستحقة وما يترتب على ذلك من آثار.

- بلغت الضريبة المستحقة على عقارات الشركة طبقاً لإخطار مصلحة الضرائب العقارية (نموذج ٣) نحو ٢٠ مليون جنيه عن الفترة من ٢٠١٣/٧/١ حتى ٢٠١٥/٩/٣٠ بنقص قدره نحو ٤ مليون جنيه عن المقيد بالدفاتر والبالغ نحو ١٧,٥ مليون جنيه نظراً لوجود خلاف لم يحسم حول الربط بالنموذج أعلاه. يتعين حسم الخلاف وإجراء ما يلزم من تسويات في هذا الشأن.

وفي ضوء فحصنا المحدود وباستثناء ما جاء الفقرات السابقة لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٢٠١٥/٩/٣٠ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

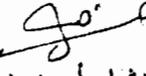
مدير عام

نائب مدير الإدارة

  
" محاسب / أسامه أحمد بدوى "

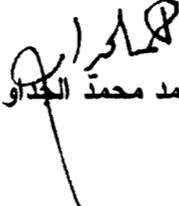
مدير عام

نائب مدير الإدارة

  
" محاسب / هشام أحمد هيكل "

وكيل الوزارة

نائب أول مدير الإدارة

  
" محاسب / أحمد محمد الكداوي "

وكيل الوزارة

نائب أول مدير الإدارة

  
" محاسب / محمد أيمن قراقيش "

بعثتمد ...

الوكيل الأول

مدير الإدارة

  
" محاسب / بشرى هرمينا أبو اليمين "

القاهرة في: ٢٠١٥/١٢/٢١

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

الميزانية المستقلة الدورية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	إيضاح رقم
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
٤ ٢٥٧ ٢٣٩ ٤٣٦	٤ ٠٦٣ ٢٧٥ ٧٦٦	(٥)،(٢-٣)
٩٤ ٦١٦ ٧١٣	٢٨٩ ٣٦٨ ٨٣٥	(٦)،(٣-٣)
١ ٨٧٣ ٤٦٤ ٠٠٠	١ ٨٧٣ ٤٦٤ ٠٠٠	(١-٧)،(١-٥-٣)
٩٦ ٩٤٧	٩٦ ٩٤٧	(٢-٧)،(٢-٥-٣)
٣٢ ٠٦٢ ٤٣٨	٣٤ ٦٨٨ ٣٣٦	(٨)
<u>٦ ٢٥٧ ٤٧٩ ٥٣٤</u>	<u>٦ ٢٦٠ ٨٩٣ ٨٨٤</u>	
<b>الأصول طويلة الأجل</b>		
الأصول الثابتة (بالصافي)		
مشروعات تحت التنفيذ		
إستثمارات مالية في شركات تابعة		
إستثمارات مالية في شركات شقيقة		
إقراض طويل الأجل		
<b>إجمالي الأصول طويلة الأجل</b>		
<b>الأصول المتداولة</b>		
إستثمارات مالية متاحة للبيع		
مخزون		
عملاء ومدينون		
مستحق من أطراف ذات علاقة		
النقدية بالبنوك والصندوق		
<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>		
<b>الالتزامات المتداولة</b>		
بنوك أرصدة دائنة		
موردين وأوراق نفع وأرصدة دائنة أخرى		
مستحق الى أطراف ذات علاقة		
أقساط قروض وتسهيلات ائتمانية تستحق السداد خلال عام		
المخصصات		
ضريبة الدخل		
التزامات نظام المعاش التكميلي		
<b>إجمالي الالتزامات المتداولة</b>		
(زيادة الالتزامات المتداولة على الأصول المتداولة)/رأس المال العامل		
<b>إجمالي الاستثمار (بعده)</b>		
٥١٠	٥١٠	(٣-٧)،(٣-٥-٣)
٢ ٩٦٩ ٧٧٠ ٧٥٣	٢ ٤١٩ ١٨٣ ٥٨٥	(١٠)،(٧-٣)
٢ ٠١٠ ٨٩٧ ٢٨٨	١ ٧٤٨ ٢٦٨ ٠٠١	(١١)،(٨-٣)
٧ ٣٩١ ٥٨١	٥ ٨١٧ ٩٧٣	(١-٣٣)
٨٢٠ ٩٨٥ ١٢٢	٢ ٣٦٥ ٤٦٤ ٤٢٠	(١٢)،(٩-٣)
<u>٥ ٨٠٩ ٠٤٥ ٢٥٤</u>	<u>٦ ٥٣٨ ٧٣٤ ٤٨٩</u>	
٣ ٢٩٥ ٦٥٦ ٨٠٤	٤ ٦٠١ ٧٥٢ ٣٧٣	(١٣)،(٩-٣)
١ ٠٨٣ ٦٤٢ ٦٩٩	١ ١٨١ ٣١٨ ١٦٠	(١٥)،(١٣-٣)
٣ ٨٨٢ ٩٩٥	١٦ ٢٤٠ ٦٩٦	(١-٣٣)
٣٦٣ ٢٥٩ ٠٢٣	٧٥٤ ٧٦٤ ٠٢٣	(٢-١٤)،(١٢-٣)
١٩٥ ٨٤٤ ٣٤٠	١٩٨ ٨٤٤ ٣٤٠	(١٦)،(١٤-٣)
٢٩ ٤٣١ ١٤٤	—	(٣-٩)،(١٧-٣)
٢ ٧٩٩ ٤٢٥	٢ ٩٢٤ ٥٠٠	(١٧)،(١٧-٣)
<u>٤ ٩٧٤ ٥١٦ ٤٣٠</u>	<u>٦ ٧٥٥ ٨٤٤ ٠٩٢</u>	
٨٣٤ ٥٢٨ ٨٢٤	(٢١٧ ١٠٩ ٦٠٣)	
<u>٧ ٠٩٢ ٠٠٨ ٣٥٨</u>	<u>٦ ٠٤٣ ٧٨٤ ٢٨١</u>	

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

تابع - الميزانية المستقلة الدورية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	إيضاح رقم
<u>٧٠٩٢٠٠٨٣٥٨</u>	<u>٦٠٤٣٧٨٤٢٨١</u>	ما قبله - إجمالي الاستثمار ويتم تمويله على النحو التالي:-
		<u>حقوق الملكية</u>
١٣٣٦٤٤١٣٠٠	١٣٣٦٤٤١٣٠٠ (١٩-ب)	رأس المال المصدر والمنفوع
٩٢٤٧١٥٧٦٥	٩٢٤٧١٥٧٦٥ (١٩-ج)	الاحتياطيات
١٠٠٦٢٠٤٢٤٤	٧٢٥٨٨٧٧٧٥ (١٩-د)	الأرباح المرحلة
٣٥٩٤٥٨٦٨	(٣١٨٦١٠٩٣٢)	صافي (خسارة) الفترة / أرباح العام
<u>٣٣٠٣٣٠٧١٧٧</u>	<u>٢٦٦٨٤٣٣٩٠٨</u>	الإجمالي
		<u>يخصم:</u>
(٢٦٠١٠٧٣٣٥)	-- (١٩-٣)،(١١-ج)	توزيعات أرباح فترية خلال الفترة / العام
<u>٣٠٤٣١٩٩٨٤٢</u>	<u>٢٦٦٨٤٣٣٩٠٨</u>	إجمالي حقوق الملكية
		<u>الالتزامات طويلة الأجل</u>
٣٣٥٤١١١٨٥٠	٢٨٢٨٣١٣٣٦٩ (١٤-١)،(١٢-٣)	قروض وتسهيلات ائتمانية طويلة الأجل
٦٥٧٥٤٣٨٢٩	٤٩٧٧٥٠٧٧٩ (٩-١)،(١٧-٣)	التزامات ضريبية مؤجلة
٣٧١٥٢٨٣٧	٤٩٢٨٦٢٢٥ (١٧)،(١٧-٣)	التزامات نظام المعاش التكميلي
<u>٤٠٤٨٨٠٨٥١٦</u>	<u>٣٣٧٥٣٥٠٣٧٣</u>	إجمالي الالتزامات طويلة الأجل
<u>٧٠٩٢٠٠٨٣٥٨</u>	<u>٦٠٤٣٧٨٤٢٨١</u>	إجمالي حقوق الملكية والالتزامات طويلة الأجل

▪ الإيضاحات في الصفحات من (٩) إلى (٥٣) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة الدورية.

▪ تقرير الجهاز المركزي للمحاسبات (إدارة مراقبة حسابات الصناعات المعدنية) "مرفق".

▪ تقرير الفحص المحدود "مرفق".

▪ التاريخ: ٢١ ديسمبر ٢٠١٥

رئيس  
مجلس الإدارة

مهندس / فاروق زكي إبراهيم

عضو مجلس

الإدارة المنتدب

محمد رائد البيلالوي

المراقب المالي والقائم بأعمال

مدير القطاع المالي

علاء الشرقاوي

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

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

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	إيضاح
من ٢٠١٤/٧/١ حتى ٢٠١٤/٩/٣٠	المنتهية في ٢٠١٤/٩/٣٠	من ٢٠١٥/٧/١ حتى ٢٠١٥/٩/٣٠	المنتهية في ٢٠١٥/٩/٣٠	رقم
جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	
٢ ٨٦٧ ٣١٠ ٧٩٠	٩ ٣١٧ ١٢٣ ٥٩٥	٢ ١١٧ ٩٩٣ ٠٧٩	٨ ٣٠٣ ٢١٦ ٢٢٧	(٢٠)، (١١٥-٣)
(٢ ٨٤٦ ٤٠٦ ٣٦٦)	(٨ ٦٣٨ ٥٨٤ ٤٨٠)	(٢ ٠٢٤ ٥٩٣ ٩٨٢)	(٧ ٧٨٣ ١٧٤ ٩٦٢)	(٢١)
٢٠ ٩٠٤ ٤٢٤	٦٧٨ ٥٣٩ ١١٥	٩٣ ٣٩٩ ٠٩٧	٥٢٠ ٠٤١ ٢٦٥	
				المبيعات (بالصافي)
				تكاليف المبيعات
				مجموع الربح
٥ ٧٩٨ ٠٤٠	٣١ ٥٦٨ ٥٥٥	١ ١٤١ ٤٤٢	١٠ ٧٩١ ٩٣٣	(٢٢)
(٢٣ ٨٥٨ ٧٨٢)	(٧٨ ٦٤٩ ٤٣٧)	(٣٠ ٤٥٣ ٨٥٩)	(٨٧ ٦٨٦ ٨٩٦)	(٢٣)
(٧١ ٨٣١ ١٨٥)	(٢١٦ ٨٢٢ ١٣٤)	(٧١ ١٣٠ ٢٤٦)	(٢٤١ ٤٢٠ ٦٤٧)	(٢٤)
(٢٦ ٥٤٠ ٧٩٣)	(٤٤ ٩١٦ ١٨٩)	(٢١ ٦٨٧ ٤٩٦)	(٤٠ ٨٦٧ ٧٧٨)	(٢٥)
(٩٥ ٥٢٨ ٢٩٦)	٣٦٩ ٧١٩ ٩١٠	(٢٨ ٧٣١ ٠٦٢)	١٦٠ ٨٥٧ ٨٧٧	
--	٩ ٠٢٥ ٠٠٠	٢ ٥٠٠	١٨ ٠٢٧ ٥٠٠	(٢٦)
٧ ٧٣٧ ١٦٧	٥٤ ٠٨٧ ٩١١	٣١ ٠٧٦ ٥٦٩	٧٧ ٢٠٤ ٨٥٨	(٢٧)، (١٥٠-٣)
(١٠١ ٩٣٥ ٧٤٠)	(٣٧٤ ٧٩٤ ٢٠٢)	(٢٥٣ ٥١٠ ٢٢٦)	(٧٣٤ ٤٩٤ ٢١٦)	(٢٨)، (١٧٠-٣)
(٩٤ ١٩٨ ٥٧٣)	(٣١١ ٦٨١ ٢٩١)	(٢٢٢ ٤٣١ ١٥٧)	(٦٣٩ ٢٦١ ٨٥٨)	
				إيرادات تشغيل أخرى
				مصرفات البيع والتوزيع
				مصرفات إدارية وعمومية
				مصرفات تشغيل أخرى
				الأرباح/(الخسائر) الناتجة من التشغيل
				إيرادات استثمارات في شركات تابعة
				إيرادات تمويلية
				مصرفات تمويلية
				صافي (المصرفات) التمويلية
(١٨٩ ٧٢٦ ٨٦٩)	٥٨ ٠٣٨ ٦١٩	(٢٥١ ١٦٢ ٢١٩)	(٤٧٨ ٤٠٣ ٩٨١)	
٥٠ ٢٥٦ ٠٠٩	(٤٤ ٠٢٦ ٦٣٠)	--	--	(٢٩)
١ ٦٦٦ ١٨٤	٣١ ٧٩٣ ٣٩٠	٩٠ ٩٤٠ ٧٠٨	١٥٩ ٧٩٣ ٠٤٩	(٢٩)، (٩)، (١٧٠-٣)
(١٣٧ ٨٠٤ ٦٧٦)	٤٥ ٨٠٥ ٣٧٩	(١٦٠ ٢٢١ ٥١١)	(٣١٨ ٦١٠ ٩٣٢)	
(١٠٠،٩٩)	٢،٧٤	(١١،٩٩)	(٢٣،٨٤)	(٣١)
				(الخسائر)/ الأرباح قبل الضرائب
				ضريبة الدخل
				الضريبة المؤجلة
				صافي (خسائر)/ أرباح الفترة
				نصيب السهم من صافي (خسائر) / أرباح الفترة (جنيه/سهم)

الإيضاحات في الصفحات من (٩) إلى (٥٣) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة الدورية.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية  
(شركة مساهمة مصرية)

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

٢٠١٤/٩/٣٠	٢٠١٥/٩/٣٠	إيضاح رقم	
جنيه	جنيه		
٥٨ ٠٣٨ ٦١٩	(٤٧٨ ٤٠٣ ٩٨١)		<b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>
			صافي (خسائر) / أرباح الفترة قبل الضرائب
			<b>تسويات لمقابلة صافي (الخسائر) / الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>
٣١٠ ٥٧٠ ٧٢٥	٣٢٥ ٧٦٠ ٤٦٦	(٥)	إهلاك الأصول الثابتة
(١٢ ٢٨٣ ٥٢٩)	(٨٤٨ ٤٠٠)		أرباح رأسمالية
(٥٢ ٧٤٩ ٠١٥)	(٧٤ ٢٨٤ ٥٢٢)	(٢٧)	إيرادات فوائد دائنة
٢٧٩ ٧٩٤ ٩٦٢	٤١٣ ٧٤١ ٠٦٠	(٢٨)	فوائد تمويلية
٩٤ ٠٢٥ ١١٨	٣١٦ ٨٨٠ ٦١٦	(٢٨)	فروق أسعار صرف عملات أجنبية
(٩ ٠٢٥ ٠٠٠)	(١٨ ٠٢٧ ٥٠٠)	(٢٦)	إيرادات استثمارات في شركات تابعة
---	١ ٢٠٨ ٦٢٦	(٢٥)	خسائر إضمحلال في قيمة الأرصدة المدينة
---	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	(٢٥)	مخصصات مكونة
٩٧٤ ١٢٢	٣ ٨٧٢ ٥٤٠	(٢٨)،(٨)	الفروق الناشئة عن التغيير في القيمة العادلة للإقراض طويل الأجل
(١ ٣٣٨ ٨٩٦)	(٢ ٩٢٠ ٣٣٦)	(٢٧)،(٨)	استهلاك الفروق الناتجة عن التغيير في القيمة العادلة للإقراض طويل الأجل
١٢ ٢٦٠ ٨٣٧	٩ ٢٣٥ ٣١٤	(١٧)	الفروق الناشئة عن التغيير في التزامات نظام المعاش التكميلي
٦٨٠ ٢٦٧ ٩٤٣	٤٩٩ ٢١٣ ٨٨٢		<b>أرباح التشغيل قبل التغييرات في رأس المال العامل</b>
(٤٩٦ ٧٤٤ ١٤٠)	٥٥٠ ٥٨٧ ١٦٨	(١٠)	التغيير في المخزون
(١٨٧ ٧٤٦ ١٢٨)	٢٦٦ ٥١٧ ٨٩٩	(٣٣)،(١١)	التغيير في العملاء والمدينون
(٦١٥ ٤٠٥ ٢٩٧)	(١١٧ ٠٩١ ٢٤٢)	(٣٣)،(١٤)	التغيير في الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى
٢ ٩٥٢ ٩٧٠	٣ ٠٢٣ ١٥٠	(١٧)	التزامات نظام المعاش التكميلي
(٦١٦ ٦٧٤ ٦٥٢)	١ ٢٠٢ ٢٥٠ ٨٥٧		فوائد مدفوعة
(٣١٣ ٦٩٢ ٧٤٨)	(٤٢١ ٢٠٤ ٧٩٧)		ضريبة الدخل المدفوعة
(٣٩٦ ٣٢٦ ٠٧٨)	(٢٩ ٤٣١ ١٤٤)		توزيعات أرباح مدفوعة للعاملين ومكافأة مجلس الإدارة
(١٣٨ ٧٦٢ ١٦٢)	(٥٦ ١٥٥ ٠٠٢)	(١٩-١٦)،(٣-١١ج)،(١٦-٣)،(١٩-١٦)	<b>صافي النقدية المتاحة من / (المستخدمة في) أنشطة التشغيل</b>
(١ ٤٦٥ ٤٥٥ ٦٤٠)	٦٩٥ ٤٥٩ ٩١٤		<b>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</b>
(١٤٤ ٩٣٧ ٦٠١)	(٣٢٦ ٥٤٨ ٩١٨)	(٦)،(٥)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
١٢ ٣٠٢ ٥٥٤	٨٤٨ ٤٠٠		المحصل من بيع أصول ثابتة
٩ ٠٢٥ ٠٠٠	١٨ ٠٢٧ ٥٠٠		مقبوضات من استثمارات في شركات تابعة
(١٥ ٧٥٢ ٤٩٥)	(٢٢ ٧٦٣ ٨٢١)		مدفوعات لإقراض الغير
١١ ٠١٠ ٢٨١	١٥ ٦٦٢ ٠٨٩		متحصلات من إقراض للغير
٥٢ ٧٤٩ ٠١٥	٧٤ ٢٨٤ ٥٢٢	(٢٧)	فوائد محصلة
(٧٥ ٦٠٣ ٢٤٦)	(٢٤٠ ٤٩٠ ٢٢٨)		<b>صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار</b>
٤٠٧ ٧٧٠ ٢٦٧	٢١ ٢٥٥ ٠٠٠		<b>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</b>
(٦٧٠ ٩٣٦ ٢٦٨)	(٤٣٤ ٤٤٩ ٥٧٧)	(١٤)	مقبوضات نقدية من قروض والتزامات أخرى
١ ٥٢٤ ٥٩١ ٣٥٠	١ ٠٢٢ ٩٨٤ ١٠٩		مدفوعات نقدية عن أقساط القروض والتزامات أخرى
(٤٠٦ ٨٠٧ ١٦٧)	(٨٢٦ ٣٧٥ ٤٨٩)		مقبوضات عن تسهيلات ائتمانية طويلة الاجل
٨٤ ٠٩١ ٤٦٢	١ ٣٥٣ ٢٢١ ٩٦٤		مدفوعات عن تسهيلات ائتمانية طويلة الاجل
٢٩٠ ٠١٢ ٦٦٤	(١ ٢٣٩ ٩٢٠ ٤٢٢)	(١٢)	مقبوضات من بنوك تسهيلات ائتمانية
(٤٠٠ ٩٣٢ ٢٩٠)	---	(١٩-١٦ج)،(٣-١١ج)	التغيير في الودائع النقدية والحسابات الجارية المجمدة
٨٢٧ ٧٩٠ ٠١٨	(١٠٣ ٢٨٤ ٤١٥)		توزيعات أرباح نقدية مدفوعة للمساهمين
(٧١٣ ٢٦٨ ٨٦٨)	٣٥١ ٦٨٥ ٢٧١		<b>صافي النقدية (المستخدمة في) / المتاحة من أنشطة التمويل</b>
١ ٢٣٣ ٣٨٦ ٥٨٧	٥٢٠ ٠٤٧ ٠٠٠		صافي التغيير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٥٢٠ ١١٧ ٧١٩	٨٧١ ٧٣٢ ٢٧١	(١٢)	النقدية وما في حكمها في أول الفترة
			النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

الإيضاحات في الصفحات من (٩) إلى (٥٣) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة الدورية.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية  
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

الإجمالي جنيه	أرباح العام/ خسارة) الفترة جنيه	توزيعات أرباح فترية جنيه	الأرباح المرحلة جنيه	احتياطيات جنيه	رأس المال المصدر والمدفوع جنيه	إيضاح رقم
٤ ٣٠٨ ٨٤٠ ٧٠٧	١ ١٦١ ٢٥٥ ٣٣٥	---	٨٨٦ ٤٢٨ ٣٠٧	٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (المعجلة)
(٥٠١ ٧٨٤ ٩٤٦)	---	(٥٠١ ٧٨٤ ٩٤٦)	---	---	---	توزيعات ارباح نقدية فترية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣
٣ ٨٠٧ ٥٥٥ ٧٦١	١ ١٦١ ٢٥٥ ٣٣٥	(٥٠١ ٧٨٤ ٩٤٦)	٨٨٦ ٤٢٨ ٣٠٧	٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	صافي الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (المعجلة)
---	(١ ١٦١ ٢٥٥ ٣٣٥)	---	١ ١٦١ ٢٥٥ ٣٣٥	---	---	المحول إلى الأرباح المرحلة - صافي أرباح عام ٢٠١٣
---	---	٥٠١ ٧٨٤ ٩٤٦	(٥٠١ ٧٨٤ ٩٤٦)	---	---	إقفال توزيعات الأرباح النقدية الفترية خلال عام ٢٠١٣ في الأرباح المرحلة
(٥٣٩ ٦٩٤ ٤٥٢)	---	---	(٥٣٩ ٦٩٤ ٤٥٢)	---	---	توزيعات أرباح نقدية عن عام ٢٠١٣
٤٥ ٨٠٥ ٣٧٩	٤٥ ٨٠٥ ٣٧٩	---	---	---	---	صافي أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
٣ ٣١٣ ١٦٦ ٦٨٨	٤٥ ٨٠٥ ٣٧٩	---	١ ٠٠٦ ٢٠٤ ٢٤٤	٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
(٢٦٠ ١٠٧ ٣٣٥)	---	(٢٦٠ ١٠٧ ٣٣٥)	---	---	---	توزيعات أرباح نقدية فترية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤
(٩ ٨٥٩ ٥١١)	(٩ ٨٥٩ ٥١١)	---	---	---	---	صافي (خسارة) الفترة المالية من اول اكتوبر ٢٠١٤ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
٣ ٠٤٣ ١٩٩ ٨٤٢	٣٥ ٩٤٥ ٨٦٨	(٢٦٠ ١٠٧ ٣٣٥)	١ ٠٠٦ ٢٠٤ ٢٤٤	٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	صافي الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
---	(٣٥ ٩٤٥ ٨٦٨)	---	٣٥ ٩٤٥ ٨٦٨	---	---	المحول إلى الأرباح المرحلة - صافي أرباح عام ٢٠١٤
---	---	٢٦٠ ١٠٧ ٣٣٥	(٢٦٠ ١٠٧ ٣٣٥)	---	---	إقفال توزيعات الأرباح النقدية الفترية عن عام ٢٠١٤ في الأرباح المرحلة (د-١٩)
(٥٦ ١٥٥ ٠٠٢)	---	---	(٥٦ ١٥٥ ٠٠٢)	---	---	توزيعات أرباح نقدية عن عام ٢٠١٤ (د-١٩)
(٣١٨ ٦١٠ ٩٣٢)	(٣١٨ ٦١٠ ٩٣٢)	---	---	---	---	صافي (خسارة) الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
٢ ٦٦٨ ٤٣٣ ٩٠٨	(٣١٨ ٦١٠ ٩٣٢)	---	٧٢٥ ٨٨٧ ٧٧٥	٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

▪ الإيضاحات في الصفحات من (٩) إلى (٥٣) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة الدورية.

**١- نبذة عن الشركة**

- تأسست شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة مساهمة مصرية) في عام ١٩٨٢ كشركة استثمارية مشتركة وفقاً لأحكام القانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ المعدل بقانون الاستثمار رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والمستبدل بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ وذلك باسم شركة الإسكندرية الوطنية للحديد والصلب وتم التسجيل بالسجل التجاري تحت رقم ١٠٤٩١٨ بتاريخ ١٧ يوليو ١٩٨٢ ومن أهم أغراض الشركة إنتاج وتشكيل وتصنيع الحديد والصلب بكافة أشكاله وأنواعه.
- وبناء على موافقة الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢ يناير ٢٠٠٦ على تعديل المادة الثانية من النظام الأساسي للشركة وقرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٢/٤٠٥ لسنة ٢٠٠٦ ليصبح اسم الشركة شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (ش.م.م) وقد تم إثبات ذلك التعديل في كل من النظام الأساسي للشركة والسجل التجاري في ٢٦ فبراير ٢٠٠٦ وقد تم نشر هذا التعديل بصحيفة الاستثمار في العدد رقم ١٤٠٧ بتاريخ ١٨ مارس ٢٠٠٦.
- مدة الشركة ٥٠ سنة تبدأ من تاريخ التسجيل بالسجل التجاري.
- مقر الشركة العجمي - البيطاش، الإسكندرية - مصر.
- رئيس مجلس الإدارة السيد المهندس/ فاروق زكي إبراهيم والعضو المنتدب للشركة السيد الأستاذ/ محمد رائد الببلاوي.

**٢- أسس إعداد القوائم المالية المستقلة****أ- الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين**

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

**ب- أسس القياس**

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

**ج- عملة التعامل وعملة العرض**

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

**د- استخدام التقديرات والحكم الشخصي**

إن إعداد القوائم المالية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصي وعمل تقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات وكذلك الإيرادات والمصروفات وتعتمد هذه التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متنوعة تراها إدارة الشركة معقولة في ظل الظروف والأحداث الجارية حيث يتم بناء عليها تحديد القيم الدفترية للأصول والالتزامات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأي فروق في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها مراجعة تلك التقديرات إذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التي تمت فيها المراجعة فقط أما إذا كانت تؤثر على الفترة التي تمت فيها المراجعة وعلى الفترات المستقبلية عندئذ تدرج هذه الفروق في هذه الفترة والفترات المستقبلية.

وفيما يلي أهم البنود والإيضاحات الخاصة بها والمستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي:-

- ١- إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات المحتملة (إيضاح رقم ٩، ٣٤).
- ٢- الأضمحلال في قيم العملاء والمدينون (إيضاح رقم ١١).
- ٣- الأضمحلال في قيمة الاستثمارات المالية في الشركات التابعة والشقيقة والمتاحة للبيع (إيضاح رقم ٧).
- ٤- الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة (إيضاح رقم ٣-٢ ج).
- ٥- المخصصات (إيضاح رقم ١٦).
- ٦- الأدوات المالية (إيضاح رقم ٣-٢٠، ١٨).

**هـ- معايير المحاسبة المصرية الجديدة وبدء التطبيق**

بتاريخ ٩ يوليو ٢٠١٥ أصدر وزير الاستثمار قرار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ بشأن معايير المحاسبة المصرية الجديدة وعددها ٤٥ معيار واطار وعرض القوائم المالية لتحل محل معايير المحاسبة المصرية السابقة والتي كانت صادرة بالقرار الوزاري رقم ٢٤٣ لسنة ٢٠٠٦ على أن يتم العمل بتلك المعايير اعتباراً من أول يناير ٢٠١٦ وتطبق على المنشآت التي تبدأ سنتها المالية في أو بعد ذلك التاريخ وتقوم الشركة حالياً بتقييم ما إذا كانت هذه التغييرات سوف تؤثر على القوائم المالية المستقلة في فترة التطبيق الأولى.

### ٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

السياسات المحاسبية الموضحة أدناه يتم تطبيقها بطريقة ثابتة خلال الفترات المالية المعروضة في هذه القوائم المالية المستقلة.

#### ٣-١ ترجمة العملات الأجنبية

تمسك الشركة حساباتها بالجنيه المصري ويتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية بالدفاتر على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة وفي تاريخ القوائم المالية المستقلة يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية إلى الجنيه المصري وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ، وتدرج فروق العملة الناتجة بقائمة الدخل المستقلة. ويتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية والمقومة بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. وتدرج فروق العملة الناتجة عن المعاملات خلال السنة وعن إعادة التقييم في تاريخ القوائم المالية المستقلة بقائمة الدخل المستقلة.

#### ٣-٢ الأصول الثابتة والإهلاك

##### أ- الاعتراف والقياس الأولي

يتم إثبات الأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك (٣-٢ ج) وأى اضمحلال في قيمتها (٣-١٠ ب). تتضمن التكلفة كافة التكاليف المباشرة المتعلقة باقتناء الأصل وتتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها عملية إنشاء تلك الأصول لتصل إلى الحالة التشغيلية وفي الموقع والغرض الذي تم اقتناؤها من أجله، وكذلك تكاليف إزالتها وإعادة تسوية الموقع الذي توجد به هذه الأصول. يتم المحاسبة عن المكونات الخاصة بكل من بنود الأصول الثابتة التي تختلف أعمارها الإنتاجية كبنود مستقلة ضمن تلك الأصول الثابتة.

##### ب- التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

##### ج- الإهلاك

يتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل المستقلة وفقاً لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة - لا يتم إهلاك الأراضي - بحيث يعكس الاستفادة من المنافع الاقتصادية للأصول. هذا وتقوم إدارة الشركة بإعادة النظر في الأعمار الإنتاجية المتبقية للأصول الثابتة دورياً لتحديد ما إذا كانت تتلائم مع الأعمار المقدر سابقاً وإذا وجد اختلاف جوهري يتم حساب أهلاك الأصول وفقاً للمدة المتبقية من العمر الإنتاجي المقدر، وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدر:-

#### البيانات

#### العمر الإنتاجي المقدر (سنة)

٥٠  
٣٣,٣  
٢٥

#### مبانى وإنشاءات

مبانى الإدارة  
مبانى المصانع  
إنشاءات

#### آلات ومعدات

مصانع الاختزال المباشر  
مصانع الصهر والصب المستمر وكلسنة الجير  
باقي المصانع

#### وسائل نقل وانتقال

سيارات ركوب وانتقال  
دراجات بخارية ووسائل نقل داخلى  
دراجات

#### عدد وأدوات

٦,٦  
١٠

#### أثاث ومعدات مكاتب

أثاث ومعدات حاسب آلى  
أثاث ومعدات مكاتب

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

### ٣-٣ المشروعات تحت التنفيذ

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

### ٤-٣ تكلفة الاقتراض

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

### ٥-٣ الاستثمارات

#### ١-٥-٣ استثمارات مالية في شركات تابعة

يتم إثبات الاستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفة مخصوماً منها إيه خسائر اضمحلال في قيمتها. هذا وتقوم الشركة بتقييم الاستثمارات الخاصة بها في تاريخ القوائم المالية المستقلة وفي حالة اضمحلال القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار عن قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذا الاستثمار بقيمة خسائر اضمحلال وتحميله على قائمة الدخل المستقلة وفي حالة الارتفاع في القيمة في فترات لاحقة يتم إضافة هذا الارتفاع الي قائمة الدخل المستقلة وذلك في حدود ما سبق تحميله على قوائم الدخل المستقلة خلال فترات مالية سابقة.

#### ٢-٥-٣ استثمارات مالية في شركات شقيقة

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

#### ٣-٥-٣ استثمارات مالية متاحة للبيع

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

### ٦-٣ استثمارات مالية (أذون خزائنية)

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

### ٧-٣ المخزون

يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. وتتمثل القيمة البيعية في سعر البيع المتوقع من خلال النشاط العادي ناقصا التكلفة التقديرية للإتمام و مصروفات 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 تحت التشغيل على أساس التكلفة الصناعية الفعلية والتي تشمل على تكلفة الخامات الأولية والأجور الصناعية المباشرة والأعباء الصناعية غير المباشرة طبقاً لآخر مرحلة إنتاجية وصل إليها الإنتاج.
- د- الإنتاج التام والإنتاج غير التام المعد للبيع على أساس أسعار التكلفة الصناعية (المباشرة وغير مباشرة).

### ٨-٣ العملاء والمدينون وأوراق قبض

يتم إثبات العملاء والمدينون وأوراق القبض كأصول متداولة إلا إذا كان تاريخ استحقاقها وفقاً للارتباط التعاقدية أكثر من ١٢ شهر بعد تاريخ القوائم المالية المستقلة في هذه الحالة يتم إدراجها ضمن الأصول طويلة الأجل بالقوائم المالية المستقلة ويتم القياس الأولى لها بالقيمة العادلة مضافاً إليها التكلفة المباشرة للمعاملة، ويتم القياس اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة باستخدام سعر الفائدة الفعلي مخصوماً منها أي خسائر اضمحلال في قيمتها (٣-١٠-أ).

### ٩-٣ النقدية وما في حكمها

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

### ١٠-٣ الاضمحلال

#### أ- الأصول المالية

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

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

يتم إجراء اختبار الاضمحلال للأصول المالية الهامة بذاتها على مستوى كل أصل بصفة مستقلة. وبالنسبة للأصول المالية الأخرى والتي يمكن تبويبها في مجموعات في ضوء خصائص خطر الائتمان فإنه يتم إجراء اختبار الاضمحلال على مستوى كل مجموعة للأصول المالية المتبقية على مستوى المجموعات التي تشترك في خصائص خطر الائتمان.

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

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

#### ب- الأصول غير المالية

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

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

تتمثل القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الإستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر ويتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حصولها للوصول إلى القيمة الحالية 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 المستقلة لمعرفة مدى وجود مؤشرات لانخفاض الخسارة أو عدم وجودها. يتم عكس أثر خسائر الاضمحلال إذا حدث تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الإستردادية. يتم عكس خسارة الاضمحلال إلى حدود أن القيمة الدفترية للأصل بها لا يتجاوز القيمة الدفترية التي كان سيتم حسابها بعد خصم الإهلاك أو الاستهلاك إذا ما كانت خسارة الاضمحلال في القيمة لم يتم الاعتراف بها.

#### ١١-٣ رأس المال

##### أ- الأسهم العادية

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

##### ب- إعادة شراء أسهم رأس المال

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

##### ج- توزيعات الأرباح

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

#### ١٢-٣ القروض

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

#### ١٣-٣ موردين وأرصدة دائنة أخرى

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

#### ١٤-٣ المخصصات

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

### ٣-١٥ الإيراد

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

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

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

٣-١٦ **حصة العاملين في الأرباح**  
وفقاً للنظام الأساسي تسدد الشركة حصة نقدية للعاملين في الأرباح وفقاً للقواعد التي يقترحها مجلس إدارة الشركة وتعتمدها الجمعية العامة. يتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح في قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة والتزام خلال الفترة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة باعتماد هذا التوزيع.

٣-١٧ **المصروفات**  
يتم الاعتراف بجميع مصروفات التشغيل بما في ذلك المصروفات الإدارية والعمومية ومصروفات البيع والتوزيع مع تحميلها على قائمة الدخل المستقلة وفقاً لمبدأ الاستحقاق في الفترة المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات.

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

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

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

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

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

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

#### هـ- نظام المعاشات التكميلية للعاملين

تمنح الشركة العاملين لديها نظم مزايا المعاش التكميلي للعاملين بشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية ويعد هذا النظام من نظم المزايا المحددة. تلزم المزايا المحددة الشركة بسداد مبالغ أو مستوى محدد من المزايا المستقبلية وبالتالي تحمل الخطر متوسط وطويل الأجل.

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

ويتم احتساب الأرباح (الخسائر) الناجمة عن التعديلات والتغيرات في التقديرات والافتراضات الاكتوارية وتحمل على قائمة الدخل المستقلة تلك الأرباح (الخسائر) التي تزيد عن ١٠٪ من القيمة العادلة لأصول اللائحة أو ١٠٪ من القيمة الحالية لالتزام المزايا المحددة (قبل خصم قيمة تلك الأصول) في نهاية السنة المالية السابقة أيهما اعلي. وفي حالة زيادة الأرباح (الخسائر) الاكتوارية عن النسبة المشار إليها اعليه يتم استهلاك تلك الزيادة بالإضافة إلى (أو الخصم على) قوائم الدخل المستقلة على مدار متوسط الفترات المتبقية من سنوات العمل للموظفين المشاركين في تلك النظم.

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

#### ٣-١٨ نصيب السهم في الأرباح / (الخسائر)

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

#### ٣-١٩ الاحتياطات

طبقاً للنظام الاساسى للشركة يجنب ٥٪ من صافى الربح لتكوين احتياطي قانونى، ويتم التوقف عن تجنيب هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الاحتياطي ٢٠٪ من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الاحتياطي عن النسبة تعين العودة إلى الاقتطاع.

#### ٣-٢٠ إدارة المخاطر المالية

تتعرض الشركة للمخاطر المالية التالية لاستخدامها للأدوات المالية:

\* خطر الائتمان \* خطر السيولة \* خطر السوق

ويوضح هذا الإيضاح المعلومات المتعلقة بتعرض الشركة لكلاً من المخاطر المذكورة أعلاه وكذا أهداف الشركة والسياسات والطرق الخاصة بقياس وإدارة الخطر وكذلك إدارة الشركة لرأس المال كما يعرض بعض الإفصاحات الكمية الإضافية ضمن الإفصاحات المتضمنة في هذه القوائم المالية المستقلة.

يتولى مجلس إدارة الشركة المسؤولية الكاملة الخاصة بوضع ومراقبة الإطار العام لإدارة مخاطر الشركة كما يقوم بتحديد وتحليل المخاطر التي تواجه الشركة لتحديد مستويات المخاطر وأوجه الرقابة المناسبة ومتابعة تلك المخاطر ومدى التزامها بتلك المستويات.

وتهدف الشركة إلى وضع بيئة رقابية بناءه ومنضبطة والتي من خلالها تضمن أن كافة الموظفين علي دراية وفهم بدورهم والتزاماتهم.

وتقوم كلاً من لجنة المراجعة وإدارة المراجعة الداخلية بمعاونة مجلس الإدارة في دوره الرقابي وتتولي لجنة المراجعة كلاً من أعمال الفحص المنتظم والمفاجئ لأوجه الرقابة والسياسات المرتبطة بإدارة المخاطر وتقوم بالتقرير عن نتائج الفحص إلي مجلس الإدارة.

### ٣-٢٠-أ خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في خطر تعرض الشركة لخسائر مالية في حالة عدم وفاء أحد أطراف الأدوات المالية لالتزاماته وينشأ هذا الخطر بصفة رئيسية من عملاء ومدينو الشركة.

### العملاء وأوراق القبض والمدينون

إن تعرض الشركة لخطر الائتمان يتأثر بصفة أساسية بالخصائص الأساسية الخاصة بكل عميل، إن الخصائص الديموجرافية لقاعدة عملاء الشركة بما فيها خطر الإخفاق الخاص بالنشاط لها تأثير أقل علي خطر الائتمان.

معظم مبيعات الشركة تتمثل في مبيعات لمجموعة كبيرة من العملاء على قطاعات متنوعة وتوجد رقابة حازمة على الائتمان ويتم إثبات خسائر الاضمحلال بصورة ملائمة ولذلك ليس هناك تركيز لخطر الائتمان علي العملاء محددين.

### النقدية وما في حكمها

يتعلق خطر الائتمان الخاص بأرصدة النقدية وما في حكمها والودائع المالية في عدم توافر السيولة لدى الطرف الآخر وبالتالي عدم قدرته علي رد تلك الأرصدة والوفاء بالتزاماته المتفق عليها نتيجة نقص السيولة لديه، وللتحكم في ذلك الخطر تقوم الشركة بالتعامل مع المؤسسات المالية والمصرفية الحاصلة على درجة ملائمة ائتمانية عالية ومستقرة.

### ٣-٢٠-ب خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في خطر عدم وفاء الشركة لالتزاماتها حسب الشروط التعاقدية مع الغير. إن منهج الشركة في إدارة السيولة هو التأكد - كلما أمكن ذلك - من أن لديها سيولة كافية لمقابلة التزاماتها في تاريخ استحقاقها في الظروف العادية والحرجة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو الحاق الضرر بسمعة الشركة، كما تتأكد الشركة من توافر النقدية الكافية عند الطلب لمقابلة مصروفات التشغيل المتوقعة لملائمة أعباء الالتزامات المالية ويستبعد من ذلك التأثير المحتمل للظروف الحادة التي لا يمكن التنبؤ بها بدرجة معقولة مثل الكوارث الطبيعية.

### ٣-٢٠-ج خطر السوق

يتمثل خطر السوق في خطر التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وسعر الفائدة وأسعار أدوات حقوق الملكية التي يمكن تؤثر على إيرادات الشركة أو قيمة ممتلكاتها من الأدوات المالية. إن الهدف من إدارة خطر السوق هو الإدارة والتحكم في التعرض لخطر السوق في حدود المؤشرات المقبولة مع تعظيم العائد.

### خطر أسعار الصرف

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

### خطر سعر الفائدة

تتعرض الشركة لخطر التقلبات في أسعار الفائدة خاصة تلك المتعلقة بعمليات الاقتراض والتسهيلات الائتمانية حيث أن عمليات الاقتراض ذات سعر الفائدة المتغير تعرض الشركة لخطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية وكذلك عمليات الاقتراض ذات سعر الفائدة الثابت تعرض الشركة إلى مخاطر أسعار الفائدة على القيمة العادلة. ولا تدخل الشركة في معاملات تبادل سعر الفائدة.

وتتمثل الإستراتيجية المطبقة للحماية ضد مخاطر تقلبات أسعار الفائدة إلى إيجاد قدر من التوازن في الهيكل التمويلي للشركة من خلال مزيج من العقود التمويلية ذات سعر الفائدة الثابت والمتغير بناء على توقعات الإدارة للتغير في أسعار الفائدة.

### خطر أسعار السوق الأخرى

ينشأ هذا الخطر من خطر التغير في أسعار أدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع التي تحتفظ بها الشركة - إن وجدت - وتراقب إدارة الشركة أدوات حقوق الملكية بمحفظة الاستثمارات الخاصة بها - إن وجدت - بناء على مؤشرات السوق أو التقييم الموضوعي للقوائم المالية المستقلة الخاصة بهذه الأسهم. وتتم إدارة الاستثمارات المالية الهامة بالمحفظة بالنسبة لكل استثمار على حدة وكافة قرارات الشراء والبيع يتم اعتمادها بواسطة مجلس إدارة الشركة ويعد عمل تقييم دقيق لخطر الائتمان لهذه الاستثمارات. إن الهدف الأساسي لإستراتيجية الاستثمار الخاصة بالشركة هو تعظيم العائد من هذه الاستثمارات وتستنعين الإدارة بالاستشاريين الخارجيين في هذا الشأن.

### ٣-٢٠-د إدارة رأس المال

إن سياسة مجلس إدارة الشركة هو الاحتفاظ برأس مال قوي بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط. ويتولى مجلس الإدارة متابعة العائد على رأس المال والذي حددته الشركة بأنه صافي إيرادات النشاط مقسوما على إجمالي حقوق الملكية كما يراقب مجلس الإدارة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين - إن وجدت -، كذلك لا توجد أية تغيرات في إستراتيجية الشركة في إدارة رأس المال خلال العام. كما لا تخضع الشركة لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها.

### ٣-٢١ التقارير القطاعية

يتمثل القطاع في عنصر قابل للتمييز في الشركة ويشارك في تقديم منتجات أو خدمات مرتبطة ببعضها البعض (قطاع النشاط)، أو تقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية محددة (قطاع جغرافي) والتي تخضع لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك التي تخضع لها قطاعات الأنشطة الأخرى. يعتمد الشكل الأساسي للتقارير القطاعية على قطاعات النشاط.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية  
( شركة مساهمة مصرية )

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

٤ - التقارير القطاعية

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

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

قطاعات النشاط

تتكون الشركة من قطاعات النشاط الأساسية التالية:-

- الأطوال
- المسطحات

الإجمالي		أخرى		مسطحات		أطوال		إيضاح رقم	
٢٠١٤/٩/٣٠	٢٠١٥/٩/٣٠	٢٠١٤/٩/٣٠	٢٠١٥/٩/٣٠	٢٠١٤/٩/٣٠	٢٠١٥/٩/٣٠	٢٠١٤/٩/٣٠	٢٠١٥/٩/٣٠		
جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه		
٩ ٣١٧ ١٢٣ ٥٩٥	٨ ٣٠٣ ٢١٦ ٢٢٧	—	—	٢ ٨٠٧ ٨٤٥ ٣٢٧	٢ ١٧١ ٠٤٩ ٤٩٤	٦ ٥٠٩ ٢٧٨ ٢٦٨	٦ ١٣٢ ١٦٦ ٧٣٣		إجمالي الإيرادات
٩ ٣١٧ ١٢٣ ٥٩٥	٨ ٣٠٣ ٢١٦ ٢٢٧	—	—	٢ ٨٠٧ ٨٤٥ ٣٢٧	٢ ١٧١ ٠٤٩ ٤٩٤	٦ ٥٠٩ ٢٧٨ ٢٦٨	٦ ١٣٢ ١٦٦ ٧٣٣		إجمالي إيراد القطاع
٦٦٧ ٢٢٩ ٨٨٥	٥٢٠ ٠٤١ ٢٦٥	—	—	١٣١ ٨٦٩ ٧٠١	(١٦ ٧٩٤ ٠٣٢)	٥٣٥ ٣٦٠ ١٨٤	٥٣٦ ٨٣٥ ٢٩٧		نتائج أعمال القطاع
٣٦٩ ٧١٩ ٩١٠	١٦٠ ٨٥٧ ٨٧٧	—	—	٧٣ ٠٧٠ ٥٤٩	(١٢٨ ٣٩٢ ٩٣٠)	٢٩٦ ٦٤٩ ٣٦١	٢٨٩ ٢٥٠ ٨٠٧		النتائج من أنشطة التشغيل
٩ ٠٢٥ ٠٠٠	١٨ ٠٢٧ ٥٠٠	٩ ٠٢٥ ٠٠٠	١٨ ٠٢٧ ٥٠٠	—	—	—	—	(٢٦)	إيرادات استثمارات في شركات تابعة
٥٤ ٠٨٧ ٩١١	٧٧ ٢٠٤ ٨٥٨	—	—	١٠ ٦٨٩ ٨٠٤	٢٠ ١٨٦ ٨٢٤	٤٣ ٣٩٨ ١٠٧	٥٧ ٠١٨ ٠٣٤	(٢٧)	الإيرادات التمويلية
(٣٧٤ ٧٩٤ ٢٠٢)	(٧٣٤ ٤٩٤ ٢١٦)	—	—	(٧٤ ٠٧٣ ٤٢٠)	(٢٠٦ ٤٦٥ ٦٦٨)	(٣٠٠ ٧٢٠ ٧٨٢)	(٥٢٨ ٠٢٨ ٥٤٨)	(٢٨)	المصروفات التمويلية
(١٢ ٢٣٣ ٢٤٠)	١٥٩ ٧٩٣ ٠٤٩	—	(٤٠٥ ٦١٩)	(٢ ٤١٧ ٧٤٨)	١٠١ ٥٤٤ ٧٢٦	(٩ ٨١٥ ٤٩٢)	٥٨ ٦٥٣ ٩٤٢	(٢٩)	ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة
٤٥ ٨٠٥ ٣٧٩	(٣١٨ ٦١٠ ٩٣٢)	٩ ٠٢٥ ٠٠٠	١٧ ٦٢١ ٨٨١	٧ ٢٦٩ ١٨٥	(٢١٣ ١٢٧ ٠٤٨)	٢٩ ٥١١ ١٩٤	(١٢٣ ١٠٥ ٧٦٥)		صافي (خسائر) / أرباح الفترة

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية  
( شركة مساهمة مصرية )

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

الإجمالي		أخرى		مسطحات		أطوال		
٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	
جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	
٥ ٣٧٦ ١٦٥ ٠٢٠	٤ ٩٥٠ ٩٢٨ ٢٥٧	--	--	٢ ٦٣٥ ٢٣٤ ٩٣٦	٢ ٥٤١ ٨٧٩ ٣٢٧	٢ ٧٤٠ ٩٣٠ ٠٨٤	٢ ٤٠٩ ٠٤٨ ٩٣٠	أصول القطاعات
١ ٨٧٣ ٥٦١ ٤٥٧	١ ٨٧٣ ٥٦١ ٤٥٧	١ ٨٧٣ ٥٦١ ٤٥٧	١ ٨٧٣ ٥٦١ ٤٥٧	--	--	--	--	استثمارات
٤ ٨١٦ ٧٩٨ ٣١١	٥ ٩٧٥ ١٣٨ ٦٥٩	٤ ٨١٦ ٧٩٨ ٣١١	٥ ٩٧٥ ١٣٨ ٦٥٩	--	--	--	--	أصول غير محملة
<b>١٢ ٠٦٦ ٥٢٤ ٧٨٨</b>	<b>١٢ ٧٩٩ ٦٢٨ ٣٧٣</b>	<b>٦ ٦٩٠ ٣٥٩ ٧٦٨</b>	<b>٧ ٨٤٨ ٧٠٠ ١١٦</b>	<b>٢ ٦٣٥ ٢٣٤ ٩٣٦</b>	<b>٢ ٥٤١ ٨٧٩ ٣٢٧</b>	<b>٢ ٧٤٠ ٩٣٠ ٠٨٤</b>	<b>٢ ٤٠٩ ٠٤٨ ٩٣٠</b>	<b>إجمالي الأصول</b>
٩ ٠٢٣ ٣٢٤ ٩٤٦	١٠ ١٣١ ١٩٤ ٤٦٥	٩ ٠٢٣ ٣٢٤ ٩٤٦	١٠ ١٣١ ١٩٤ ٤٦٥	--	--	--	--	التزامات غير محملة
<b>٩ ٠٢٣ ٣٢٤ ٩٤٦</b>	<b>١٠ ١٣١ ١٩٤ ٤٦٥</b>	<b>٩ ٠٢٣ ٣٢٤ ٩٤٦</b>	<b>١٠ ١٣١ ١٩٤ ٤٦٥</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>إجمالي الالتزامات</b>
١١ ٠٠٥ ٥٧٣ ٦٨٠	١١ ١٢٩ ٢٥٩ ١٥٩	--	--	٥ ١٧٣ ٤٩٤ ٨٠٦	٥ ٢٦٨ ٥٦٥ ٩٦٤	٥ ٨٣٢ ٠٧٨ ٨٧٤	٥ ٨٦٠ ٦٩٣ ١٩٥	أصول ثابتة
٦ ٧٤٨ ٣٣٤ ٢٤٤	٧ ٠٦٥ ٩٨٣ ٣٩٣	--	--	٢ ٨١٨ ٦٥٧ ٢١٨	٣ ٠١٠ ٥٨٢ ٨٥٥	٣ ٩٢٩ ٦٧٧ ٠٢٦	٤ ٠٥٥ ٤٠٠ ٥٣٨	مجمع الإهلاك

٥- الأصول الثابتة

البيان	الأراضي*	مباني وإنشاءات	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات	أثاث ومعدات مكاتب	أثاث ومعدات	الإجمالي
	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه
التكلفة في أول يناير ٢٠١٥	٤٤٠.١٢٤.٠٣٠	١.٣٨٨.١٦٥.١٠٤	٨.٩٥١.٩٠٧.٩٨٤	١٤٤.٢٢٤.٠٣٢	٢١.٧٨١.٧٠٦	٣٢.٧٥٩.٢٠٨	٢٦.٦١١.٦١٦	١١.٠٠٥.٥٧٣.٦٨٠
إضافات خلال الفترة	١.١٥٣.٩٠٢	٢٢.٦٣٣.٠٥٧	٥٨.٢١٨.١٨٣	٢٣.٣٦٥.١١٨	٥.٠٧٢.٤١٦	٩.٦٨٦.٥٥٩	١١.٦٦٧.٥٦١	١٣١.٧٩٦.٧٩٦
استبعادات خلال الفترة	--	(٢٨٧.٥٦٧)	--	(٢.٥٩٩.٧١٦)	(١.٢٠٢.٥٧٩)	(٢.٠١٠.٢٥٩)	(٢.٠١١.١٩٦)	(٨.١١١.٣١٧)
التكلفة في ٢٠١٥/٩/٣٠	٤٤١.٢٧٧.٩٣٢	١.٤١٠.٥١٠.٥٩٤	٩.٠١٠.١٢٦.١٦٧	١٦٤.٩٨٩.٤٣٤	٢٥.٦٥١.٥٤٣	٤٠.٤٣٥.٥٠٨	٣٦.٢٦٧.٩٨١	١١.١٢٩.٢٥٩.١٥٩
مجموع الإهلاك في أول يناير ٢٠١٥	--	٨٥٤.٧٦٥.٣١٨	٥.٧٦٦.٤٨٤.١٩٨	٧٩.٩٧٣.٢٣٩	١٦.٥٢٣.٩٩٣	١٦.٧٧٤.٥٦٩	١٣.٨١٢.٩٢٧	٦.٧٤٨.٣٣٤.٢٤٤
إهلاك الفترة	--	٣١.٥٠٢.٧١٦	٢٦٦.٧٠٧.٧٧٣	١٩.٩١٣.٢٥٤	١.٨٣٩.٣٦٢	٢.٦٤٢.٣٠٥	٣.١٥٥.٠٥٦	٣٢٥.٧٦٠.٤٦٦
إهلاك الاستبعادات خلال الفترة	--	(٢٨٧.٥٦٧)	--	(٢.٥٩٩.٧١٦)	(١.٢٠٢.٥٧٩)	(٢.٠١٠.٢٥٩)	(٢.٠١١.١٩٦)	(٨.١١١.٣١٧)
مجموع الإهلاك في ٢٠١٥/٩/٣٠	--	٨٨٥.٩٨٠.٤٦٧	٦.٠٣٣.١٩١.٩٧١	٩٧.٢٨٦.٧٧٧	١٧.١٦٠.٧٧٦	١٧.٤٠٦.٦١٥	١٤.٩٥٦.٧٨٧	٧.٠٦٥.٩٨٣.٣٩٣
صافي الأصول الثابتة ٢٠١٥/٩/٣٠	٤٤١.٢٧٧.٩٣٢	٥٢٤.٥٣٠.١٢٧	٢.٩٧٦.٩٣٤.١٩٦	٦٧.٧٠٢.٦٥٧	٨.٤٩٠.٧٦٧	٢٣.٠٢٨.٨٩٣	٢١.٣١١.١٩٤	٤.٠٦٣.٢٧٥.٧٦٦
صافي الأصول الثابتة في ٢٠١٤/١٢/٣١	٤٤٠.١٢٤.٠٣٠	٥٣٣.٣٩٩.٧٨٦	٣.١٨٥.٤٢٣.٧٨٦	٦٤.٢٥٠.٧٩٣	٥.٢٥٧.٧١٣	١٥.٩٨٤.٦٣٩	١٢.٧٩٨.٦٨٩	٤.٢٥٧.٢٣٩.٤٣٦
أصول مهلكة دفترياً وما تزال تعمل	--	١٣٢.٠٣٢.٢٣٣	٣١٧.١٤٤.٨٩٩	٤٩.٤٣٩.٧٦٢	١٣.٩٠٩.٦٢٠	١٠.٧٩٨.٢٤١	٢.٧٤٦.٨٥٣	٥٢٦.٠٧١.٦٠٨

\* ما زالت الشركة في سبيل إتمام إجراءات توثيق تسجيل بعض الأراضي المشتراه من الجهات المختلفة (محافظة الإسكندرية - جهاز مشروعات أراضي القوات المسلحة- أفراد وجهات مختلفة) إيضاح رقم (٣٦-٤).

٢٠١٤/١٢/٣١		٢٠١٥/٩/٣٠		
جنيه		جنيه		
٣٧ ٥٨٨ ٣٢٨	١٤٣ ٠٥٤ ٧٥٢	الات ومعدات تحت التركيب		
٣٠ ٢٧٤ ١٧٣	٥٣ ٥٥٧ ٩٦٩	مباني وانشاءات		
٢٦ ٧٥٤ ٢١٢	٩٢ ٧٥٦ ١١٤	دفعات مقدمة		
٩٤ ٦١٦ ٧١٣	٢٨٩ ٣٦٨ ٨٣٥			
٦- يتمثل هذا البند في قيمة المشروعات تحت التنفيذ القائمة والتي لم يتم الانتهاء منها حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ وهي كالاتي:-				
١- مشروع انشاء سور أرض بزان وحجرات المحولات.				
٢- مشروع أمتداد ورشة الصيانة الميكانيكية.				
٣- مشروع تصنيع سيارات نقل خردة.				
٤- مشروع تطوير CSP Plant.				
٥- مشروع مواشير التحكم الآلي MCC.				
٦- مشروع تطوير PLC ROD Mill 3.				
٧- مشروع العمرة الحسبية لمصنع الإختزال المباشر (٣).				
٨- مشروع ERP System.				
٩- مشروع نظام التحكم في مصنع الإختزال المباشر (١).				
١٠- مشروع تحسين وتطوير المطعم الرئيسي.				
١١- مشروع إنشاء سور الصوامع.				
١٢- مشروع إنشاء مبني خدمة العملاء.				
١٣- مشروع إنشاء السور الجنوبي للأرض الغربية.				
١٤- أخري.				
٢٠١٤/١٢/٣١		٢٠١٥/٩/٣٠		٧- الاستثمارات
جنيه		جنيه		
١ ٨٢٨ ٤٦٤ ٠٠٠	١ ٨٢٨ ٤٦٤ ٠٠٠	١-٧ استثمارات مالية في شركات تابعة		
٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠	قيمة المعادل لمبلغ ٣٣٠ مليون دولار أمريكي ويتمثل في قيمة مساهمة الشركة في زيادة رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح (نسبة المساهمة ٥٥٪ من رأس المال).		
١ ٨٧٣ ٤٦٤ ٠٠٠	١ ٨٧٣ ٤٦٤ ٠٠٠	قيمة مساهمة الشركة في رأس مال شركة حديد للصناعة والتجارة والمفاوالت "كونتراسنيل" (نسبة المساهمة ٩٠٪ من رأس المال).		
٧١ ٩٤٧	٧١ ٩٤٧	٢-٧ استثمارات مالية في شركات شقيقة		
٢٥ ٠٠٠	٢٥ ٠٠٠	قيمة نصيب الشركة في صافي أصول الشركة المصرية الألمانية لتسويق مسطحات الصلب (فرانكو) (ش.ذ.م.م) (تحت التصفية) وفقا لآخر قوائم مالية للشركة (نسبة المساهمة ٤٠٪ من رأس المال) وذلك بعد خصم قيمة الدفعة الأولى المحصلة بناءا على قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة المصرية الألمانية لتسويق مسطحات الصلب (فرانكو) بتاريخ ٢٥ أكتوبر ٢٠٠٥ والبالغة ٤٨٠ ألف جنيه.		
٩٦ ٩٤٧	٩٦ ٩٤٧	قيمة تكلفة مساهمة الشركة في رأس مال شركة العز - الدخيلة للحديد والصلب - مصر (EZDK) (ش.ذ.م.م) (نسبة المساهمة ٥٠٪ من رأس المال).		
١٧ ٧٢٦ ٢٦٦	١٧ ٧٢٦ ٢٦٦	٣-٧ استثمارات مالية متاحة للبيع		
(١٧ ٧٢٦ ٢٦٦)	(١٧ ٧٢٦ ٢٦٦)	قيمة تكلفة مساهمة الشركة في رأس مال الشركة العربية للصلب المخصوص (ش.م.م) (نسبة المساهمة ٥٠٪ من رأس المال)*		
٥١٠	٥١٠	بخضم:-		
٥١٠	٥١٠	(خسائر) الاضمحلال في قيمة الاستثمارات.		
١ ٨٧٣ ٥٦١ ٤٥٧	١ ٨٧٣ ٥٦١ ٤٥٧	قيمة تكلفة مساهمة الشركة في رأس مال شركة EZDK Steel UK LTD (نسبة المساهمة ٥٠٪ من رأس المال).		
		تم وضعها تحت إدارة شركة BDO - LLP البريطانية لتعثرها المالي ولم تنتهي بعد إجراءات التصفية إيضاح رقم (٣٧).		
١ ٨٧٣ ٥٦١ ٤٥٧	١ ٨٧٣ ٥٦١ ٤٥٧	إجمالي الاستثمارات		

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

## ٨- إقراض طويل الأجل

١-٨ يتمثل بند إقراض طويل الأجل الظاهر ضمن بند الأصول طويلة الأجل بالقوائم المالية المستقلة بمبلغ ٣٤ مليون جنيه مصري وذلك بعد خصم الأقساط المستحقة التحصيل خلال عام وفقا لما يلي:-

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	إيضاح رقم	
جنيه	جنيه		
٩ ٧٩٠ ٣٩١	١١ ٤٦٠ ٧٢٥		سلف العاملين تسدد على أقساط شهرية لمدة سنتين (بدون فوائد)
١٧ ٦٦٤ ٥٩٠	١٨ ٧٨٥ ٠٤٠	(١١)	القيمة الحالية لقرض إسكان للعاملين يسدد على أقساط شهرية لمدة عشر سنوات (بدون فوائد)
١ ٢٧٧ ١٧٠	٩٦٤ ٠٧٦	(١١)	القيمة الحالية لقرض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨) ويسدد على أقساط لمدة تصل الى ٧ سنوات (بدون فوائد)
١ ٢٤٥ ٢٩٦	٧٨٤ ٢٣١	(١١)	سلف العاملين - رحلة العمرة تسدد على أقساط لمدة سنتين (بدون فوائد)
٢ ٠٨٤ ٩٩١	٢ ٦٩٤ ٢٦٤	(١١)	سلف العاملين - رحلة الحج وزيارة بيت المقدس وتسدد على أقساط لمدة ٦ سنوات (بدون فوائد)
<u>٣٢ ٠٦٢ ٤٣٨</u>	<u>٣٤ ٦٨٨ ٣٣٦</u>		

## ٢-٨ القيمة الحالية لأقساط قرض إسكان العاملين

٣٣ ٦٣٠ ٦٤٨	٣٦ ٦٣٢ ٦٥٤		إجمالي قرض إسكان العاملين
(٤ ٣٠٠ ٧٥٠)	(٥ ١٢٩ ٩٤٦)	(١١)	بخصم: المحول إلى قروض قصيرة الأجل (ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى)
<u>٢٩ ٣٢٩ ٨٩٨</u>	<u>٣١ ٥٠٢ ٧٠٨</u>		القيمة الاسمية لقرض إسكان العاملين طويل الأجل
(١١ ٦٦٥ ٣٠٨)	(١٢ ٧١٧ ٦٦٨)		بخصم: الفروق الناشئة عن التغير في القيمة العادلة لقرض إسكان العاملين طويلة الأجل
<u>١٧ ٦٦٤ ٥٩٠</u>	<u>١٨ ٧٨٥ ٠٤٠</u>		القيمة الحالية لأقساط قرض إسكان العاملين طويل الأجل

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

قد تم منح القرض وفقا لضوابط محددة لتحقيق الهدف وضمان حقوق الشركة في استرداد القرض على مدار ١٠ سنوات باعتباره كقرض دوارة يمنح المستفيد من هذا المشروع ٣٠٪ من قيمة الوحدة السكنية بما يعادل ٣٠ الف جنيه مصري يتم تقسيطها على مدار ١٠ سنوات دون اى اعباء او فوائد على العاملين وفقا للضوابط الموضوعية من ادارة الموارد البشرية وقد بلغ عدد المستفيدين من هذا القرض حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ عدد ١ ٥٧٢ مستفيد بقيمة اجمالية للقرض بلغت ٣٦,٦ مليون جنيه مصري وقد بلغت الاقساط المستحقة التحصيل خلال عام مبلغ ٥,١ مليون جنيه مصري ظهرت ضمن بند مدينون وارصدة مدينة أخرى - اقراض قصير الاجل، وقد تم ادراج رصيد هذا القرض (الممثل للجزء طويل الاجل) بالقيمة الحالية له بعد خصم الفروق الناشئة عن التغير في القيمة العادلة في تاريخ اعداد القوائم المالية المستقلة بناء على معدل خصم محدد بواسطة الشركة بلغ ١٣٪ سنويا خلال فترة هذا القرض الحسن وتم تحميلها على قائمة الدخل المستقلة.

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

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	إيضاح رقم
<u>جنيه</u> ٢ ٢٥٤ ٧٥٠	<u>جنيه</u> ١ ٨٣٥ ٢٥٠	إجمالي قرض اسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨)
		<b>يخصم:</b>
(٥١٣ ٠٠٠)	(٥٠٦ ٧٥٠)	(١١) المحول إلى قروض قصيرة الأجل (ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى)
<u>١ ٧٤١ ٧٥٠</u>	<u>١ ٣٢٨ ٥٠٠</u>	القيمة الاسمية لقرض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨) طويل الأجل
		<b>يخصم:</b>
(٤٦٤ ٥٨٠)	(٣٦٤ ٤٢٤)	الفروق الناشئة عن التغير في القيمة العادلة لقرض اسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨) طويل الأجل
<u>١ ٢٧٧ ١٧٠</u>	<u>٩٦٤ ٠٧٦</u>	القيمة الحالية لأقساط قرض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨) طويل الأجل

٥-٨ يتمثل قرض اسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨) في قيمة القرض الحسن المخصص لدعم العاملين والمتضررين بالعمارات من عمارة (٦) الى عمارة (١٥) بمشروع بوابة (٨) وفقا لقرار مدير قطاع الموارد البشرية بتاريخ ١٨ سبتمبر ٢٠١٣.

قد تم منح القرض بواقع ثلاثة الاف جنيه مصرى عن السنة و بحد اقصى ٢٠ الف جنيه مصرى وفقا لعدد السنوات المتبقية للمستفيد حتى سن الاحالة للمعاش يتم تقسيطها دون اى اعباء او فوائد على العاملين وفقا للضوابط الموضوعه من ادارة الموارد البشرية وقد بلغ عدد المستفيدين من هذا القرض حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ عدد ١٧١ مستفيد بقيمة اجمالية للقرض بلغت ١,٨ مليون جنيه مصرى يتم تقسيطها على اقساط لمدة تصل الى ٧ سنوات وقد بلغت الاقساط المستحقة التحصيل خلال عام مبلغ ٥٠٧ الف جنيه مصرى ظهرت ضمن بند مدينون وارصدة مدينة اخرى - اقراض قصير الاجل، وقد تم ادراج رصيد هذا القرض (الممثل للجزء طويل الاجل) بالقيمة الحالية له بعد خصم الفروق الناشئة عن التغير في القيمة العادلة في تاريخ اعداد القوائم المالية المستقلة بناء على معدل خصم محدد بواسطة الشركة بلغ ١٣٪ سنويا خلال فترة هذا القرض الحسن وتم تحميلها على قائمة الدخل المستقلة (إيضاح رقم ٣-٨).

٦-٨ تتمثل سلف العاملين - رحلة العمرة في قيمة السلف التي تمنحها الشركة للعاملين وافراد اسرهم وذلك كل ٣ سنوات بقيمة ٩ ألف جنيه مصرى للعامل و ١٨ ألف جنيه مصرى للعامل مع فرد من الأسرة او اكثر وذلك بخلاف قيمة الدعم الذي تقدمه الشركة للعامل الواحد بمبلغ ١ ٠٠٠ جنيه مصرى والعامل مع فرد من الأسرة بمبلغ ١ ٥٠٠ جنيه مصرى أو ٢ ٠٠٠ جنيه مصرى في حالة فردين من الأسرة وفقا لقرار مدير قطاع الموارد البشرية في ١٩ ديسمبر ٢٠١٢ و تعديلاته في ٢٤ أكتوبر ٢٠١٣ على ان يتم سداد هذه السلف على فترة ٢٤ شهر وقد ظهرت الاقساط المستحقة التحصيل خلال عام بمبلغ ٢,٢ مليون جنيه مصرى ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى - اقراض قصير الأجل.

٧-٨ تتمثل سلف العاملين - رحلة الحج وزيارة بيت المقدس في قيمة السلف التي تمنحها الشركة للعاملين مرة واحدة طوال الحياة الوظيفية بمبلغ ٣٠ ألف جنيه مصري حيث تدعم الشركة العامل بمبلغ ٤ ألف جنيه مصري ويقسط المبلغ المتبقي علي فترة ٦ سنوات وفقاً لقرار مدير قطاع الموارد البشرية في ٢٨ مارس ٢٠١٣ وقد ظهرت الأقساط المستحقة التحصيل خلال عام بمبلغ ٦٧١ ألف جنيه مصري ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى - اقراض قصير الأجل.

## ٩- أصول والتزامات الضرائب المؤجلة

١-٩ يتمثل رصيد الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة فيما يلي:-

٣١ ديسمبر ٢٠١٤		٣٠ سبتمبر ٢٠١٥		الضريبة المؤجلة الأصول الثابتة
التزامات جنیه	أصول جنیه	التزامات جنیه	أصول جنیه	
٧٠٩ ٤٥٦ ٨٠٨	—	٦١٥ ٩٥٠ ١٩١	—	المخصصات وخسائر الاضمحلال
—	٥١ ٩١٢ ٩٧٩	—	٣٩ ٩١٩ ١٧٥	خسائر العام الضريبية
—	—	—	٧٨ ٢٨٠ ٢٣٧	إجمالي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها أصل/التزام
٧٠٩ ٤٥٦ ٨٠٨	٥١ ٩١٢ ٩٧٩	٦١٥ ٩٥٠ ١٩١	١١٨ ١٩٩ ٤١٢	صافي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها التزام
٦٥٧ ٥٤٣ ٨٢٩	—	٤٩٧ ٧٥٠ ٧٧٩	—	بخصم:
(٦٨٨ ٣٨٣ ٤١٣)	—	(٦٥٧ ٥٤٣ ٨٢٨)	—	الضريبة المؤجلة السابق تحميلها على قائمة الدخل المستقلة
(٣٠ ٨٣٩ ٥٨٤)	—	(١٥٩ ٧٩٣ ٠٤٩)	—	الضريبة المؤجلة (المرجوة في) قائمة الدخل المستقلة عن الفترة / السنة المالية (إيراد)

## ٢-٩ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة بالنسبة للبند التالية:-

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	المخصصات الإجمالية
جنیه	جنیه	
٢٧ ٥٥٠ ٠٠٠	٢٠ ٧٠٠ ٠٠٠	
٢٧ ٥٥٠ ٠٠٠	٢٠ ٧٠٠ ٠٠٠	

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

## ٣-٩ تسويات لاحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	إيضاح رقم
جنیه	جنیه	
٣٤ ٥٣٧ ٤٢٨	(٤٧٨ ٤٠٣ ٩٨١)	صافي (الخسارة) / الربح قبل الضريبة
١٠ ٣١١ ٢٢٨	—	الضريبة على أساس سعر الضريبة ٢٢,٥% - ٣٠%
٣٢ ٦٦٥ ٣٩٦	١٦ ٥٢٥ ٠٦٤	المصرفات غير القابلة للخصم
(٢٩ ٣٣٥ ٨٩٧)	—	تبرعات مدفوعة للجمعيات المشهورة وجهات حكومية
٨ ٤٣٥ ٢٢٩	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	أثر المخصصات
٤٦٥ ٣٥٤	١ ٢٠٨ ٦٢٨	أثر خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى والائخفاض في المخزون
(١٢ ٢٧٤ ٢٨٨)	(٨٤٨ ٤٠٠)	(أرباح) رأسمالية
(٩ ٠٢٥ ٠٠٠)	(١٨ ٠٢٧ ٥٠٠)	إيراد استثمارات في شركات تابعة
٧٢ ٨٠٢ ٢٥٨	١٢٦ ٨٣١ ٢٧٦	الإهلاك
٩٨ ٢٧٠ ٤٨٠	(٣٤٩ ٧١٤ ٩١٣)	الوعاء الضريبي
٢٩ ٤٣١ ١٤٤	—	الضريبة من واقع الاقرار الضريبي ٢٢,٥% - ٣٠%
%٧٨,٨٣	—	نسبة الضريبة من واقع الاقرار إلى الربح المحاسبي

## ٤-٩ تعديل سعر الضريبة

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

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

١- استحداث باب بفرض ضريبة على توزيعات الأرباح.

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

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

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

١٠- المخزون

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠
جنيه	جنيه
١ ١٢٦ ١٥٦ ٥٥٨	٨١٥ ٨٤١ ٩٢٢
٧٢٤ ٦٨٨ ٦٠٢	٧١٥ ٦٨٩ ١٧٢
٢٦٦ ١٩١ ٣٦١	١٨٥ ٤٨٧ ٧٥٣
٥٧٢ ٣٣٦ ٨٧٤	٤١٨ ٠٤٨ ٥٢٠
٩ ٥٤١ ٤٧٠	٢٤ ٧٢٦ ٦٣٣
٢٧٠ ٨٥٥ ٨٨٨	٢٥٩ ٣٨٩ ٥٨٥
<u>٢ ٩٦٩ ٧٧٠ ٧٥٣</u>	<u>٢ ٤١٩ ١٨٣ ٥٨٥</u>

- خامات رئيسية ومساعدة\*  
قطع غيار ومهمات\*\*  
إنتاج غير تام (أطوال)  
إنتاج تام (أطوال)  
إنتاج غير تام (مسطحات)  
إنتاج تام (مسطحات)\*\*

\* تتضمن أرصدة مخزون خامات مبلغ ٩٨١ ألف جنيه مصري تتمثل في تكلفة مكورات حديد أسفنجي على سبيل الإعارة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ لدى أطراف ذات علاقة (شركة العز لصناعة الصلب المسطح) (إيضاح رقم ٣٣-١١).

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

١١- العلاء والمدينون

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	إيضاح رقم
جنيه	جنيه	
٤٢٦ ٨٤٩	٢١٥ ٦٥٤	
٦٢ ٠٣٢ ٦٢٠	٥ ٩٨٠ ١٦٠	
٩ ٤٠٣ ٩٨٤	٢ ٨٢٦ ٠٣٠	
٦٥٢ ٧٧١ ٣٤٦	٢٩٤ ٣٢٤ ٧٦١	
٤١٦ ٢١٥ ٩٠٢	٤٣٣ ٨٢٥ ٧٦٧	
١٧ ٥٩١ ٦٠٩	١٣ ٩٣٦ ٦٩٠	
٥٤٦ ٤٦٧ ٦٠٦	٥٦٣ ٧٦٠ ٩٩٩	
١٢٧ ٤٧٧ ٣٠٠	١٢٧ ٤٧٧ ٣٠٠	
٣٢٥ ٨٨٨	٢ ٩٠٥ ٥٢٧	
٢٨ ١٠٤ ٩٥٢	٤٦ ٤٧٥ ٧٧٤	
٩٦ ٠٠١ ٧٦٧	٨٢ ٩٣٥ ٩٨٨	
٨ ٣٦٩ ٩٧٥	١١ ٩٢٤ ٩٦٥	(٨)
٤ ٣٠٠ ٧٥٠	٥ ١٢٩ ٩٤٦	(٨)
٥١٣ ٠٠٠	٥٠٦ ٧٥٠	(٨)
٣ ٢٨٧ ٩٩١	٢ ٢٤٢ ٣٥٠	(٨)
٤٧٩ ١٧٨	٦٧٠ ٥١٣	(٨)
٤٢ ٤٨٨ ٦٠٦	١١٨ ٥١٩ ٨٧١	
٣٥ ٠٦٠ ٠٠٠	٣٥ ٠٦٠ ٠٠٠	
٦ ٧٨٢ ٥١٧	٤٧ ٩٦٢ ١٣٤	
<u>٢ ٠٥٨ ١٠١ ٨٤٠</u>	<u>١ ٧٩٦ ٦٨١ ١٧٩</u>	

- علاء  
اعتمادات عملاء (تصدير)  
أوراق قبض  
موردين - أرصدة مدينة\*  
تأمينات لدى الغير  
مصلحة الجمارك (امانات)  
مصلحة الضرائب - أرصدة مدينة\*\*  
مصلحة الضرائب - مقابل حق الانتفاع\*\*\*  
إيرادات مستحقة  
مصروفات مدفوعة مقدما  
ضريبة المبيعات  
إقراض قصير الأجل - سلف عاملين  
إقراض قصير الأجل - قرض اسكان  
إقراض قصير الأجل - قرض اسكان العاملين  
المتضررين بمشروع بوابة (٨)  
إقراض قصير الأجل - سلف العمرة  
إقراض قصير الأجل - سلف الحج  
هيئة ميناء الإسكندرية  
مدينون - محكمة القاهرة الاقتصادية\*\*\*  
مدينون متنوعون

بخصم:

(٤٧ ٢٠٤ ٥٥٢) (٤٨ ٤١٣ ١٧٨)

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

٢ ٠١٠ ٨٩٧ ٢٨٨ ١ ٧٤٨ ٢٦٨ ٠٠١

\* يتضمن الرصيد مبلغ ٢٦٠ مليون جنيه مصري قيمة المتبقي من عقد الإتفاق الموقع في ٢٩ سبتمبر ٢٠١٤ بين كل من شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية والشركة المصرية للغازات الطبيعية (جاسكو) وذلك من تحت حساب مسحوبات الشركة من الغاز علي أن يتم تسوية ٥٠٪ من قيمة مسحوبات الفاتورة النصف شهرية مقابل تسوية المبلغ السابق سداده كدفعة مقدمة بمبلغ ٧٥٠ مليون جنيه مصري وذلك بشكل دوري.

- \*\* تتضمن أرصدة مصلحة الضرائب - أرصدة مدينة مبلغ ٢٥٤,٢ مليون جنيه مصري تتمثل في قيمة الدفعات من تحت حساب جدول المطالبات الضريبية عن مشروعات الصلب المسطح والغرامات عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ وفقاً لما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٠-١) ومبلغ ٢٣١ مليون جنيه مصري يمثل قيمة دفعة مقدمة من تحت حساب فروق فحص ضريبية شركات الأموال عن السنوات ٢٠٠٨/٢٠٠٥.
- \*\*\* تتمثل أرصدة مصلحة الضرائب - مقابل حق الانتفاع في قيمة ضريبة المبيعات الإضافية على مقابل حق الانتفاع برصيف الخامات التعدينية وساحات التشوين بميناء الدخيلة البالغة ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري وهي محل نزاع قانوني (إيضاح رقم ٣٩-٢).
- \*\*\*\* يتمثل الرصيد المستحق للشركة لدى محكمة القاهرة الاقتصادية في المبالغ السابق سدادها وبالبالغة ٥٥,٦ مليون جنيه مصري وذلك بعد خصم قيمة الغرامة المحكوم بها في الجنحة رقم ٣٦٨ لسنة ٢٠١٣ بشأن قضية السيطرة على منتج حديد التسليح ضد بعض المسؤولين بالشركة والصادر بشأنها حكم محكمة النقض بتاريخ ٢٥ نوفمبر ٢٠١٤ وبالبالغة ٢٠,٥ مليون جنيه مصري تم توزيعها مناصفة بين شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية وكلاً من شركة حديد عز (الشركة القابضة) وشركة مصانع العز للدرفلة وجرى اتخاذ الاجراءات القانونية لاسترداد هذا المبلغ من المحكمة (إيضاح رقم ٣٦-٥).

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

الرصيد في ٢٠١٥/٩/٣٠ جنيته	التدعيم خلال الفترة جنيته	الرصيد في ٢٠١٥/١/١ جنيته	خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى*
٤٥ ١٣٤ ١٧٨	١ ٢٠٨ ٦٢٦	٤٣ ٩٢٥ ٥٥٢	خسائر الاضمحلال في قيمة الموردين - أرصدة مدينة
٣ ٢٧٩ ٠٠٠	--	٣ ٢٧٩ ٠٠٠	
<u>٤٨ ٤١٣ ١٧٨</u>	<u>١ ٢٠٨ ٦٢٦</u>	<u>٤٧ ٢٠٤ ٥٥٢</u>	

- \* يتضمن رصيد خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى قيمة مديونية متنازع عليها مع هيئة ميناء الإسكندرية بمبلغ ٤٢,٥ مليون جنيه مصري علماً بأن تلك القيمة متنازع عليها أمام القضاء بالإضافة الى رصيد المديونية القائم طرف شركة الحديد والصلب المصرية والبالغ قيمته ١,٣ مليون جنيه مصري وتم تدعيم الرصيد خلال الفترة بمبلغ ١,٢ مليون جنيه مصري قيمة رسوم أمانات جمارك عن شحنات مواد خام متنازع عليها.

-١٢ **النقدية بالبنوك والصندوق**

٢٠١٤/١٢/٣١ جنيته	٢٠١٥/٩/٣٠ جنيته	إيضاح رقم
٦٢٣ ٣٦٥ ٠٢٧	١ ٧٠٠ ٤٤٩ ٨٦٨	<b>بنوك عملة محلية</b>
٦ ٥٦٧ ٤٤٠	١٣ ١٨٦ ٠٧١	حسابات جارية*
٤٧٣ ٦١٦	٤٢٥ ٣٥٤ ٤٥٠	شيكات برسم التحصيل
<u>٦٣٠ ٤٠٦ ٠٨٣</u>	<u>٢ ١٣٨ ٩٩٠ ٣٨٩</u>	ودائع لأجل
١٩٠ ٥٧٩ ٠٣٩	٣ ٢٠١ ٦٣١	<b>بنوك عملة أجنبية</b>
--	٢٢٣ ٠٨٠ ٩٩٤	حسابات جارية
<u>١٩٠ ٥٧٩ ٠٣٩</u>	<u>٢٢٦ ٢٨٢ ٦٢٥</u>	ودائع لأجل
--	١٩١ ٤٠٦	نقدية بالصندوق
<u>٨٢٠ ٩٨٥ ١٢٢</u>	<u>٢ ٣٦٥ ٤٦٤ ٤٢٠</u>	رصيد النقدية بالبنوك والصندوق
		<b>يخصم:</b>
(٦١ ٢٦٢ ١٨١)	(٨ ٨٨٣ ٧٨٩)	<b>بنوك سحب على المكشوف</b>
(٣٦ ٤٨٦)	(٥ ٢٨٨ ٤٨٣)	بنوك عملة محلية
<u>(٦١ ٢٩٨ ٦٦٧)</u>	<u>(١٤ ١٧٢ ٢٧٢)</u>	بنوك عملات أجنبية
		رصيد البنوك سحب على المكشوف
		<b>يخصم:</b>
<u>(٢٣٩ ٦٣٩ ٤٥٥)</u>	<u>(١ ٤٧٩ ٥٥٩ ٨٧٧)</u>	ودائع مجمدة وحسابات جارية مجمدة*
٥٢٠ ٠٤٧ ٠٠٠	٨٧١ ٧٣٢ ٢٧١	صافي النقدية وما في حكمها في آخر الفترة/العام لأغراض قائمة التدفقات النقدية

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

## ١٣- بنوك أرصدة دائنة

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	
جنيه	جنيه	
٦١ ٢٦٢ ١٨١	٨ ٨٨٣ ٧٨٩	<b>بنوك سحب على المكشوف</b>
٣٦ ٤٨٦	٥ ٢٨٨ ٤٨٣	بنوك عملة محلية
٦١ ٢٩٨ ٦٦٧	١٤ ١٧٢ ٢٧٢	بنوك عملة اجنبية
٢ ١٧٩ ٧٥٨ ٨٨٩	١ ٩٠٤ ٣٠٩ ٧٦٠	<b>بنوك - تسهيلات ائتمانية*</b>
١ ٠٥٤ ٥٩٩ ٢٤٨	٢ ٦٨٣ ٢٧٠ ٣٤١	بنوك تسهيلات عملة محلية
٣ ٢٣٤ ٣٥٨ ١٣٧	٤ ٥٨٧ ٥٨٠ ١٠١	بنوك تسهيلات عملة اجنبية
٣ ٢٩٥ ٦٥٦ ٨٠٤	٤ ٦٠١ ٧٥٢ ٣٧٣	

\* تتمثل بنوك - تسهيلات ائتمانية في قيمة ما تم سحبه من التسهيلات الائتمانية قصيرة الأجل الممنوحة من البنوك المحلية بالجنه المصري والعملات الاجنبية لتمويل رأس المال العامل والاعتمادات المستندية وذلك على اساس سعر فائدة مرتبط بمتوسط سعر الاقراض والخصم الشهري المعلن بالبنك المركزي المصري على المبالغ المسحوبة بالجنه المصري وطبقا لسعر الليبور الشهري على المبالغ المسحوبة بالعملات الاجنبية وذلك وفقاً للاتفاقيات المبرمة مع البنوك والخاصة بمنح الشركة حدوداً للتسهيلات الائتمانية في إطار خطة الشركة التمويلية (إيضاح رقم ١٤-١-١).

## ١٤- الالتزامات طويلة الأجل

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

## ١-١٤ قروض وتسهيلات ائتمانية طويلة الأجل

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

العمر المتبقي من القرض / الالتزام (سنة)	٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	البيان
	جنيه	جنيه	
٣-١	٩٥٧ ٣٦٦ ٧١٦	٥٢٢ ٩١٧ ١٤٠	١- قروض بالعملة المحلية*
٣	٣٠١ ٩٥٤ ٢٨٩	١ ٣٢٤ ٠٨٥ ٢٠٩	٢- تسهيلات ائتمانية بالعملة المحلية**
٢	٣٧ ٠٥٨ ٦١٩	٤٠ ٤١٤ ٠٢٤	٣- التزامات طويلة الأجل وأخرى***
	١ ٢٩٦ ٣٧٩ ٦٢٤	١ ٨٨٧ ٤١٦ ٣٧٣	

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

	٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	
	جنيه	جنيه	
٣-١	٥٤٥ ٦٨٠ ٠٠٠	--	١- قروض بالعملة الاجنبية***
٣	١ ٥١٢ ٠٥٢ ٢٢٦	٩٤٠ ٨٩٦ ٩٩٦	٢- تسهيلات ائتمانية بالعملة الاجنبية**
	٢ ٠٥٧ ٧٣٢ ٢٢٦	٩٤٠ ٨٩٦ ٩٩٦	
	٣ ٣٥٤ ١١١ ٨٥٠	٢ ٨٢٨ ٣١٣ ٣٦٩	

## شروط السداد

## سعر الفائدة

في تاريخ الاستحقاق النهائي  
أقساط نصف سنوية  
في تاريخ الاستحقاق النهائي  
في تاريخ الاستحقاق النهائي

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

١- قروض وتسهيلات عملة محلية  
فائدة متغيرة٢- قروض وتسهيلات عملة اجنبية  
فائدة متغيرة

في تاريخ الاستحقاق النهائي  
في تاريخ الاستحقاق النهائي  
في تاريخ الاستحقاق النهائي

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

\* يتضمن رصيد القروض المحلية بالجنيه المصري مبلغ ٥٣٩ مليون جنيه مصري والذي يتمثل في الرصيد المتبقي من عقد تمويل مشترك متوسط الأجل الذي تم إبرامه مع مجموعة من البنوك بتاريخ فبراير ٢٠٠٩ ويكون البنك العربي الأفريقي الدولي الوكيل والمرتب الرئيسي لهذا القرض (بنوك لها صفة المرتب الرئيسي وبنوك لها صفة بنوك مشاركة) (وذلك بعد خصم عدد ١٢ أقساط تمثل المسدد من الاقساط حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥) ويتم سداد هذا القرض على ١٤ قسط نصف سنوي يستحق القسط الأول بعد ٦ شهور من نهاية فترة السحب بمعدل عائد سنوي يحتسب وفقاً لسعر الكوريدور (سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي المصري مضافاً إليه هامش وفقاً لما هو وارد بعقد القرض يبلغ ٠,٥٪) على أن تلتزم الشركة بفتح حساب احتياطي لخدمة الدين (قبل تاريخ السحب الأول) بمبلغ يساوي قيمة القسط الأول والعوائد المستحقة على المديونية القائمة لمدة ٦ أشهر وسيتم سداد القرض بالكامل في أغسطس ٢٠١٦ (إيضاح رقم ١٤) وتم إدراج مبلغ ٣٥٩ مليون جنيه مصري ضمن أقساط الالتزامات طويلة الأجل المستحقة السداد خلال عام بالالتزامات المتداولة.

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

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

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

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

\*\* قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من البنك الاهلي سوستيه جنرال سابقا - بنك قطر الوطني الاهلي حالياً - في الأول من ابريل ٢٠٠٨ بقيمة ١٥٠ مليون جنية مصري او ما يعادل بالعملة الأجنبية ويتم سداد القرض دفعة واحدة في ٣٠ يونيو ٢٠١٣.

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

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

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

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

وبتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٤ وافق بنك قطر الوطني الأهلي على مد فترة التسهيلات الائتمانية قصيرة الأجل الممنوحة للشركة بالإضافة إلى الجزء المتبقي من القرض الدوار متوسط الأجل ليصبح تسهيل دوار متوسط الأجل بمبلغ ٩٠ مليون دولار أمريكي أو ما يعادله بالعملة المحلية لمدة ٣ سنوات يستحق في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ وذلك لتمويل النشاط الجارى للشركة وبمعدل فائدة ١,٥٪ فوق سعر الكوريدور إقراض لليلة الواحدة المعلن من البنك المركزى المصرى على المبالغ المسحوبة بالجنيه المصرى و٣٪ فوق سعر الليبور الشهري على المبالغ المسحوبة بالدولار الأمريكى

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

قامت الشركة بالاتفاق مع البنك المصرى لتنمية الصادرات في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ على مد فترة التسهيلات الائتمانية قصيرة الأجل الممنوحة للشركة لتصبح تسهيل دوار متوسط الأجل (مدته ٣ سنوات) ينتهى في ٣٠ إبريل ٢٠١٧ بمبلغ ٣٥٠ مليون جنيه مصرى أو ما يعادله بالعملة الأجنبية لتمويل النشاط الجارى للشركة وذلك بمعدل فائدة ٢,٥٪ فوق سعر الكوريدور إيداع لليلة الواحدة المعلن من البنك المركزى المصرى على المبالغ المسحوبة بالجنيه المصرى و٣٪ فوق سعر الليبور الشهري على المبالغ المسحوبة بالدولار الأمريكى.

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

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

بتاريخ الاول من أغسطس ٢٠١٤ تم الاتفاق مع البنك العربى الافريقى الدولى على مد فترة بعض التسهيلات الائتمانية قصيرة الأجل الممنوحة للشركة لتصبح تسهيل دوار متوسط الأجل لمدة ثلاث سنوات ينتهى 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 و٣٪ فوق سعر الليبور الشهري على المبالغ المسحوبة بالدولار الأمريكى مع الأخذ فى الاعتبار إلى أنه فى حالة أى سداد جزئى أو كلى من القرض المشترك يمكن زيادة حد التسهيل الدوار بنفس المبلغ المسدد.

وقد تضمن التسهيل الدوار متوسط الاجل في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ جزء بالعملة المحلية بلغ رصيده ٤٦٠ مليون جنيه مصرى وجزء بالعملة الاجنبية بلغ رصيدة ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ مبلغ ٧١٦ مليون جنيه مصرى المعادل لمبلغ ٨٦ مليون دولار امريكى ومبلغ ٥ مليون يورو.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### ١-٢-١٤ أقساط التزامات طويلة الأجل مستحقة السداد خلال عام بالعملة المحلية

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	البيان
جنيه	جنيه	أقساط قروض بالعملة المحلية
٣٥٩ ٢٨٥ ٧١٤	٣٥٩ ٢٨٥ ٧١٤	التزامات قصيرة الأجل أخرى *
٣ ٩٧٣ ٣٠٩	٣ ٩٧٣ ٣٠٩	
٣٦٣ ٢٥٩ ٠٢٣	٣٦٣ ٢٥٩ ٠٢٣	

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

---	٣٩١ ٥٠٥ ٠٠٠	أقساط قروض بالعملة الأجنبية
---	٣٩١ ٥٠٥ ٠٠٠	
٣٦٣ ٢٥٩ ٠٢٣	٧٥٤ ٧٦٤ ٠٢٣	

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

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

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

\* يتمثل الرصيد المدرج ضمن بند التزامات طويلة الأجل المستحقة السداد خلال عام في قيمة ضريبة المبيعات الأصلية عن سنوات سابقة حيث مازال هناك خلاف بين هيئة الميناء ومصصلحة الضرائب على المبيعات حول خضوع رسم التداول ومقابل الانتفاع المستحق لهيئة الميناء عن كونه من خدمات التشغيل للغير من عدمه وقد تم إحالة هذا النزاع إلي القضاء. وقد ترتب علي هذا النزاع بين الهيئة ومصصلحة الضرائب أن تكون الشركة هي الجهة التي سوف تتحمل الضريبة في حالة انتهاء النزاع في غير صالح الهيئة ونتيجة لقيام هيئة ميناء الإسكندرية بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠١١ بإصدار أمر حجز أداري على حسابات الشركة لدى بعض البنوك فقد قامت الشركة برفع القضية رقم ١٤٠٩ لسنة ٢٠١١ لرفع الحجز وتم إخطار كافة البنوك بدعوى رفع الحجز. وقد تأجلت القضية لجلسته ١٧ سبتمبر ٢٠١٢ وصدر الحكم برفض دعوى الشركة وقد قامت مصصلحة الضرائب على المبيعات بمطالبة الشركة بالضريبة الأصلية بمبلغ ١٠٤ مليون جنيه مصرى بالإضافة إلى ضريبة إضافية بمبلغ ١٢٧,٥ مليون جنيه حتى ٢٨ يونيو ٢٠١٢ وقد قامت الشركة بسداد الضريبة الأصلية البالغة ١٠٤ مليون جنيه بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٢ مع التحفظ على السداد حتى تقوم مصصلحة الضرائب على المبيعات بإيقاف جميع الإجراءات ضد هيئة الميناء والتي ستقوم بدورها بوقف كافة الإجراءات ضد الشركة بما في ذلك رفع الحجز على أرصدة الشركة لدى البنوك المختلفة.

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

وترى ادارة الشركة بناء على رأى مستشارها الضريبي بعدم احقية الهيئة العامة لميناء الاسكندرية في مطالبة الشركة بضريبة مبيعات عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية والخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة واشغال الساحات المخصصة لذلك والقيام باعمال التشغيل والصيانة اللازمة لهذه المعدات لعدم خضوعه للضريبة على المبيعات. وان قيام الشركة بسداد هذا المبلغ أو المبالغ المسددة لهيئة ميناء الإسكندرية حاليا 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 بسداد مبلغ ١٢٧,٥ مليون جنيه مصرى قيمة الضريبة الإضافية المطالب بها على شيكات مؤجلة تبدأ من ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ لمدة عام وبناءا على ذلك قامت هيئة الميناء بمخاطبة البنوك وتم رفع الحجز الادارى الموقع لصالح هيئة الميناء على ارصده الشركة لدى البنوك (إيضاح ٣٩-٢).

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

#### بيان القروض بالعملة المحلية والأجنبية

عملة القرض	سعر الفائدة الفعلية	الإجمالى	١٢ شهر أو أقل	٢-٣ سنوات	
		جنيهاً	جنيهاً	جنيهاً	
جنيه مصرى	٩,٧٥% - ١١%	٢٢٠٦٢٨٨.٦٢	٣٥٩٢٨٥٧١٤	١٨٤٧.٠٠٢٣٤٨	قروض بدون ضمان وتسهيلات ائتمانية طويلة الاجل
دولار أمريكى	ليبور شهر ٣% - ٣,٥%	١٢٨٦١٤٣٨٨٤	٣٩١٥٠٥٠٠٠	٨٩٤٦٣٨٨٨٤	قروض بدون ضمان وتسهيلات ائتمانية طويلة الاجل
يورو	ليبور شهر ٣%	٤٦٢٥٨١١٢	—	٤٦٢٥٨١١٢	قروض بدون ضمان
		٢٧٨٧٨٩٩٣٤٤	٧٥٠٧٩٠٧١٤	٢٧٨٧٨٩٩٣٤٤	إجمالى قروض محلية
جنيه مصرى		٤٤٣٨٧٣٣٣	٣٩٧٣٣٠٩	٤٠٤١٤٠٢٤	التزامات أخرى
		٢٨٢٨٣١٣٣٦٨	٧٥٤٧٦٤٠٢٣	٢٨٢٨٣١٣٣٦٨	إجمالى

١٥ - موردون وأوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	
<u>جنيته</u>	<u>جنيته</u>	موردون
٥٠٧ ٧٢٢ ٥٣٠	٦٧٣ ٨٨٧ ٨٢٧	اوراق دفع
--	٣٤ ٢٥١ ٢٣١	عملاء- أرصدة دائنة
٢١٧ ٢٦٧ ٥٣٨	١١٥ ٩٤١ ٨٤٦	فوائد مستحقة
٤٦ ٦٦٥ ٧٦٤	١٧ ٦٩١ ٦٨٨	مصرفات مستحقة
١١٦ ٠٢٨ ٤٨٦	١٣٧ ٩٧٣ ٦٣٢	ضريبة المبيعات
١٤٨ ٩٦٤ ٧٤٠	١١٦ ٣٢٠ ٥٤٥	تأمين أعمال محتجزة
١٥ ٥٩٢ ٧٩٨	١٧ ١٢٨ ٩١٥	مصلحة الضرائب
٧ ٧٢٩ ٥٥٧	١٨ ٧٦٢ ٠٤١	هيئة الميناء
٥ ١٣٥ ٣٤٨	٢٤ ٤٤٠ ١٩٩	دائنون متنوعون
١٨ ٥٣٥ ٩٣٨	٢٤ ٩٢٠ ٢٣٦	
<u>١ ٠٨٣ ٦٤٢ ٦٩٩</u>	<u>١ ١٨١ ٣١٨ ١٦٠</u>	

١٦ - المخصصات

الرصيد في ٢٠١٥/٩/٣٠	التدعيم خلال الفترة	الرصيد في ٢٠١٥/١/١	
<u>جنيته</u>	<u>جنيته</u>	<u>جنيته</u>	مخصص ضرائب ومطالبات *
١٩٦ ٨٨٩ ٣٢٢	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	١٩٣ ٨٨٩ ٣٢٢	
١ ٩٥٥ ٠١٨	--	١ ٩٥٥ ٠١٨	مخصص قضايا عمالية ومدنية
<u>١٩٨ ٨٤٤ ٣٤٠</u>	<u>٣ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	<u>١٩٥ ٨٤٤ ٣٤٠</u>	

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

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

١٧ - التزامات نظام المعاش التكميلي

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

وقد بلغت حصة الاشتراكات المدفوعة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ مبلغ ١٤,٤ مليون جنيه مصرى وبلغت قيمة المعاشات المدفوعة للعاملين المستحقين معاش تكميلي مبلغ ٢,٧ مليون جنيه مصرى حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ وقد بلغت قيمة تكلفة نظام المعاش التكميلي في الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ مبلغ ٩,٢ مليون جنيه مصرى تم تحميلها علي قائمة الدخل المستقلة وفقاً لتقرير الخبير الاكتواري الصادر في ٢٥ فبراير ٢٠١٥ (إيضاح رقم ٢١، ٢٣، ٢٤).

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	القيمة الحالية للالتزامات النظام الغير ممولة
٩٨ ١٧٣ ٣٨٣	١٠٩ ٦٣٣ ٠٧٣	(يخصم):
(٥٨ ٢٢١ ١٢١)	(٥٧ ٤٢٢ ٣٤٨)	تكلفة مزاي الخدمة السابقة للنظام الغير معترف بها *
<u>٣٩ ٩٥٢ ٢٦٢</u>	<u>٥٢ ٢١٠ ٧٢٥</u>	إجمالي التزامات نظام المعاش التكميلي ويوزع كالتالى:-
٢ ٧٩٩ ٤٢٥	٢ ٩٢٤ ٥٠٠	المدرج ضمن الالتزامات المتداولة
٣٧ ١٥٢ ٨٣٧	٤٩ ٢٨٦ ٢٢٥	المدرج ضمن الالتزامات طويلة الاجل
<u>٣٩ ٩٥٢ ٢٦٢</u>	<u>٥٢ ٢١٠ ٧٢٥</u>	

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

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

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	الرصيد فى اول العام
٧٦ ٨٥٤ ٩٠٢	٨٩ ٤٧٨ ٥٨٣	تكلفة الخدمة الحالية
٥ ٠٢٦ ٢٠٥	٢ ٥٠٨ ٣٥٣	تكلفة العائد
<u>٧ ٥٩٧ ٤٧٦</u>	<u>٥ ٩٢٨ ١٨٨</u>	
٨٩ ٤٧٨ ٥٨٣	٩٧ ٩١٥ ١٢٣	
١٠ ١١٣ ٥٠٠	١٤ ٣٨١ ٨٥٠	يضاف:
<u>٩٩ ٥٩٢ ٠٨٣</u>	<u>١١٢ ٢٩٦ ٩٧٣</u>	اشتراكات العاملين المدفوعة
(١ ٤١٨ ٧٠٠)	(٢ ٦٦٣ ٩٠٠)	يخصم:
<u>٩٨ ١٧٣ ٣٨٣</u>	<u>١٠٩ ٦٣٣ ٠٧٣</u>	معاشات مدفوعة خلال الفترة / العام

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

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	تكلفة الخدمة الحالية
٥ ٠٢٦ ٢٠٥	٢ ٥٠٨ ٣٥٣	تكلفة العائد
<u>٧ ٥٩٧ ٤٧٦</u>	<u>٥ ٩٢٨ ١٨٨</u>	قسط تكلفة الخدمة السابقة المعترف بها خلال الفترة / العام
٣ ٧٢٤ ١٠١	٧٩٨ ٧٧٣	
<u>١٦ ٣٤٧ ٧٨٢</u>	<u>٩ ٢٣٥ ٣١٤</u>	

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

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

**تحليل الحساسية للنظام**

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

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

**الالتزامات المتوقعة لنظام المعاش التكميلي**

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

**بيانات ديموجرافية**

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

**الأدوات المالية ١٨ -**

تتمثل المخاطر الأساسية من أنشطة الشركة في خطر العملات الأجنبية وخطر سعر الفائدة وخطر الائتمان وخطر السيولة.

**خطر الائتمان ١٨-١**

يمثل خطر الائتمان في خطر عدم وفاء أحد أطراف الأدوات المالية لالتزاماته وتعريض الشركة لخسائر مالية وتمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان كما يبلغ الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان في تاريخ القوائم المالية المستقلة ما يلي:-

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	إيضاح رقم	البيان
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	(١١)	عملاء وأوراق قبض
٧١ ٨٦٣ ٤٥٣	٩ ٠٢١ ٨٤٤	(١١)	مدینون وأرصدة مدينة أخرى قصيرة الأجل
٤٥٦ ٥٢٦ ٤٠١	٥٨٠ ٤٤٢ ٩٤١	(٨)	إقراض طويل الأجل
٣٢ ٠٦٢ ٤٣٨	٣٤ ٦٨٨ ٣٣٦	(١٢)	النقدية وما في حكمها
٨٢٠ ٩٨٥ ١٢٢	٢ ٣٦٥ ٤٦٤ ٤٢٠		
١ ٣٨١ ٤٣٧ ٤١٤	٢ ٩٨٩ ٦١٧ ٥٤١		

**خطر السيولة ٢-١٨**

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

من ٢-٣ سنة جنيه	سنة أو أقل جنيه	القيمة الدفترية جنيه	البيان
—	١ ١٨٩ ٤٧٢ ٣٣٠	١ ١٨٩ ٤٧٢ ٣٣٠	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
٢ ٨٢٨ ٣١٣ ٣٦٩	٥ ٣٥٦ ٥١٦ ٣٩٦	٨ ١٨٤ ٨٢٩ ٧٦٥	دائتون وأرصدة دائنة أخرى
٢ ٨٢٨ ٣١٣ ٣٦٩	٦ ٥٤٥ ٩٨٨ ٧٢٦	٩ ٣٧٤ ٣٠٢ ٠٩٥	قروض وتسهيلات ائتمانية
—	٩٤٦ ٨٦٩ ٨٢٠	٩٤٦ ٨٦٩ ٨٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
٣ ٣٥٤ ١١١ ٨٥٠	٣ ٦٥٨ ٩١٥ ٨٢٧	٧ ٠١٣ ٠٢٧ ٦٧٧	دائتون وأرصدة دائنة أخرى
٣ ٣٥٤ ١١١ ٨٥٠	٤ ٦٠٥ ٧٨٥ ٦٤٧	٧ ٩٥٩ ٨٩٧ ٤٩٧	قروض وتسهيلات ائتمانية

## ٣-١٨ خطر العملة الأجنبية

## التعرض لخطر العملة

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

البيانات	دولار امريكي	ين ياباني	يورو	جنيه استرليني	اجمالي المعادل بالجنيه المصري
<b>٣٠ سبتمبر ٢٠١٥</b>					
العملاء	٢١٩ ٣٢٨	---	---	---	١ ٧١٧ ٣١٦
مدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى	٢٩١ ٣٨٩	---	٧ ٣٩١	١ ٤٢٥	٢ ٣٦٣ ٤٢٤
النقدية وما في حكمها	٢٦ ٧٣٤ ٥٣٦	٢ ٢٧٨ ٧٣٤	١ ٩١٩ ٥٣٧	٣ ٠١٦	٢٢٦ ٣٨٨ ٥٠٤
<b>إجمالي الأصول بالعملة</b>	<b>٢٧ ٢٤٥ ٢٥٣</b>	<b>٢ ٢٧٨ ٧٣٤</b>	<b>١ ٩٢٦ ٩٢٨</b>	<b>٤ ٤٤١</b>	<b>٢٣٠ ٤٦٩ ٢٤٤</b>
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٣٦ ٥٢٧ ٧٦٩	١٤٦ ٨١٤ ٢٤٥	٤ ٦٣٤ ٤٥٩	٢٩ ٠١٩	٣٣٦ ٨٢٦ ٨٤١
قروض وتسهيلات بنكية	٤٩٥ ٧٢٧ ٣٧٥	١٧ ٧٤٩ ٠٠٠	١٤ ٦٦٢ ٠٣١	٤٠ ٥٥٣	٤ ٠١٢ ٥١٩ ٩٥٦
<b>إجمالي الالتزامات بالعملة</b>	<b>٥٣٢ ٢٥٥ ١٤٤</b>	<b>١٦٤ ٥٦٣ ٢٤٥</b>	<b>١٩ ٢٩٦ ٤٩٠</b>	<b>٦٩ ٥٧٢</b>	<b>٤ ٣٤٩ ٣٤٦ ٧٩٧</b>
(عجز) التعرض للخطر	(٥٠٥ ٠٠٩ ٨٩١)	(١٦٢ ٢٨٤ ٥١١)	(١٧ ٣٦٩ ٥٦٢)	(٦٥ ١٣١)	(٤ ١١٨ ٨٧٧ ٥٥٣)
<b>المعادل بالجنيه المصري</b>	<b>(٣ ٩٥٤ ٢٨٣ ٣٩٧)</b>	<b>(١٠ ٦١٣ ٨٦٣)</b>	<b>(١٥٣ ٢٠٦ ٤٠٦)</b>	<b>(٧٧٣ ٨٨٧)</b>	<b>(٤ ١١٨ ٨٧٧ ٥٥٣)</b>
<b>٣١ ديسمبر ٢٠١٤</b>					
العملاء	٨ ٦٧٥ ٨٩١	---	---	---	٦٢ ٠٣٢ ٦٢١
مدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى	٢ ٥٤٧	---	٦١٥	٥ ٨١٥	٨٨ ٣٩٠
النقدية وما في حكمها	٢٦ ٤٠٤ ٧١٥	---	١٩٨ ٠١٤	---	١٩٠ ٥١٤ ١٩٦
<b>إجمالي الأصول بالعملة</b>	<b>٣٥ ٠٨٣ ١٥٣</b>	<b>---</b>	<b>١٩٨ ٦٢٩</b>	<b>٥ ٨١٥</b>	<b>٢٥٢ ٦٣٥ ٢٠٧</b>
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٣٤ ٥٢١ ٨٤٦	٢ ٥٩٣ ٢٥٤	١ ٢٢٦ ٨٦٩	٩ ٩٦٧	٢٥٨ ٨٥٥ ١٧٠
قروض وتسهيلات بنكية	٤٢٧ ٧٣٩ ٦٤٨	١٧ ١٠٠	٨ ٩٥٣ ٤١٤	١ ٧٠١	٣ ١٤٩ ٤٢٦ ٥٩٢
<b>إجمالي الالتزامات بالعملة</b>	<b>٤٦٢ ٢٦١ ٤٩٤</b>	<b>٢ ٦١٠ ٣٥٤</b>	<b>١٠ ١٨٠ ٢٨٣</b>	<b>١١ ٦٦٨</b>	<b>٣ ٤٠٨ ٢٨١ ٧٦٢</b>
(عجز) التعرض للخطر	(٤٢٧ ١٧٨ ٣٤١)	(٢ ٦١٠ ٣٥٤)	(٩ ٩٨١ ٦٥٤)	(٥ ٨٥٣)	(٣ ١٥٥ ٦٤٦ ٥٥٥)
<b>المعادل بالجنيه المصري</b>	<b>(٣ ٠٦٨ ١٩٢ ٩٨٣)</b>	<b>(١٥٧ ١٤٤)</b>	<b>(٨٧ ٢٣٠ ٥٠٣)</b>	<b>(٦٥ ٩٢٥)</b>	<b>(٣ ١٥٥ ٦٤٦ ٥٥٥)</b>

- بيان أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري:-

متوسط اسعار الصرف		أسعار الإقفال		٢٠١٤/١٢/٣١		٢٠١٥/٩/٣٠		
٢٠١٤/١٢/٣١		٢٠١٥/٩/٣٠		٢٠١٤/١٢/٣١		٢٠١٥/٩/٣٠		
جنيه مصري		جنيه مصري		جنيه مصري		جنيه مصري		
بيع	شراء	بيع	شراء	بيع	شراء	بيع	شراء	
٧,١١٩٧	٧,٠٨٧٩	٧,٦٨١٥	٧,٦٥٣٦	٧,١٨	٧,١٥	٧,٨٣٠١	٧,٨٢٩٩	دولار امريكي
٠,٠٦٧١	٠,٠٦٦٨	٠,٠٦٣٥	٠,٠٦٣٣	٠,٠٦٢	٠,٠٥٩٧	٠,٠٦٥٤	٠,٠٦٥٢	ين ياباني
١١,٧٠٩٨	١١,٦٤٨٢	١١,٨٠٣١	١١,٧٢٧١	١١,٢٠٦٨	١١,١٤٧	١١,٨٨٠٦	١١,٨٥٩٩	جنيه استرليني
٩,٤٠٨٣	٩,٣٥٧٠	٨,٥٦٦٣	٨,٤٨١٥	٨,٧٣٨١	٨,٦٨٨٧	٨,٨١٧٥	٨,٧٩١٤	يورو

- نظراً للظروف الاقتصادية الراهنة التي تتعرض لها جمهورية مصر العربية، تواجه إدارة الشركة مخاطر السوق متمثلة في صعوبة تدبير النقد بالعملات الأجنبية بالأسعار الرسمية المعلنة، وذلك نتيجة إلي نقص المعروض من النقدية بالعملات الأجنبية بالأسواق المصرفية الرسمية. وقد أثر ذلك بالسلب علي قدرة الشركة في توفير احتياجاتها من مستلزمات التشغيل بالعملات الأجنبية لضمان استمرار العملية الإنتاجية بصورة منتظمة.

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

## ٤-١٨ تحليل الحساسية

إن ارتفاع قدره ١٠٪ في أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ قد يؤدي إلى زيادة العجز بمبلغ ٤١٢ مليون جنيه مصري (مقابل زيادة عجز بمبلغ ٣١٦ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤) ويفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة وقد تم إجراء هذا الاختبار بذات الأساس المستخدم لعام ٢٠١٤. كما أن انخفاض قدره ١٠٪ في سعر العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ قد يكون له نفس التغيير المعادل ولكنه بتأثير عكسي.

## ٥-١٨ خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر سعر الفائدة في خطر تذبذب الأداة المالية كنتيجة لتغيير سعر الفائدة السائد بالسوق. ويتمثل في تغيير أسعار الفائدة على مديونية الشركة للبنوك والتي تتمثل في أرصدة القروض والتسهيلات الائتمانية التي بلغ رصيدها في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ مبلغ ٨١٤٠ مليون جنيه مصري (٦٣٥٨ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بهذه الأرصدة مبلغ ٤١٣ مليون جنيه مصري خلال الفترة (٢٨٠ مليون جنيه مصري خلال الفترة المقارنة).

بينما بلغ رصيد الودائع لأجل والحسابات الجارية بفائدة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ مبلغ ٢٣٥٢ مليون جنيه مصري (٨١٤ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤)، وقد بلغت الفوائد الدائنة المتعلقة بتلك الودائع مبلغ ٧٤ مليون جنيه مصري خلال الفترة (٥٣ مليون جنيه مصري خلال الفترة المقارنة).

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

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	
٨,٤ - ٩,٢٥٪	٧,٥ - ٨,٤٥٪	جنيه مصري
٠,٥٪	١,٧٧ - ١,٨٪	دولار أمريكي
--	١,٤٦٪	يورو

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

يظهر الشكل العام لهذا الخطر في خطر الفائدة الخاص بالأدوات المالية للشركة في تاريخ القوائم المالية المستقلة كما يلي:-

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	إيضاح رقم	البيان
جنيه	جنيه		أصول مالية - ودايع وحسابات جارية بفائدة
٨٢٠ ٩٨٥ ١٢٢	٢ ٣٦٥ ٤٦٤ ٤٢٠ (١٢)		التزامات مالية (قروض وتسهيلات) (١٢)، (١٤-١)، (١٤-٢)
٦ ٩٧١ ٩٩٥ ٧٤٩	٨ ١٨٤ ٨٢٩ ٧٦٥		

## القيم العادلة للأدوات المالية

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

تتمثل الأدوات المالية في أرصدة النقدية بالصندوق ولدى البنوك والقروض والتسهيلات الائتمانية والعملاء والاستثمارات المالية - إن وجدت - والحسابات المدينة والدائنة.

وهذه الأدوات المالية لا تختلف قيمتها العادلة اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

ويتضمن الإيضاح رقم (٣-٢٠) أهم السياسات المحاسبية المتبعة بشأن أسس إثبات وقياس الأدوات المالية وما يرتبط بها من إيرادات ومصروفات.

تقارب القيمة الدفترية للقيم العادلة للأدوات المالية الأخرى للشركة بخلاف الاستثمارات غير المسجلة بالبورصة ومثبتة بالتكلفة مخصصاً منها خسائر الاضمحلال لعدم وجود تقدير يمكن الاعتماد عليه للقيم العادلة.

- **تقدير القيم العادلة**  
فيما يلي ملخص للطرق الرئيسية المستخدمة في تقدير القيم الحالية للأدوات المالية.
- **الاستثمارات**  
يتم إثبات الاستثمارات في الشركات غير المسجلة ببورصة الأوراق المالية بالتكلفة مخصوماً منها خسائر الأضعحال في قيمتها، ويتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات المقيدة في بورصة الأوراق المالية على أساس الأسعار السوقية المعلنة في تاريخ الميزانية المستقلة بدون خصم التكاليف المتعلقة بالمعاملة.
- **تسهيلات بفائدة وقروض**  
يتم احتساب القيمة العادلة على أساس خصم قيمة التدفقات النقدية لأصل المبلغ والفائدة المستقبلية المتوقعة.
- **المديون والدائون**  
تعكس القيمة الاسمية للمدينون والدائون الذين تبلغ أعمارهم المتبقية أقل من عام واحد القيمة العادلة.
- **سعر الفائدة المستخدم في تحديد القيمة العادلة**  
تستخدم الشركة معدل العائد الساري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ بالإضافة إلى توزيع منتظم للائتمان لخصم الأدوات المالية.
- ١٩ **رأس المال والاحتياطيات**
- أ **رأس المال المرخص به**  
حدد رأس المال المرخص به بمبلغ ١,٥ مليار جنيه مصري متمثل في ١٥ مليون سهم قيمة السهم الاسمية ١٠٠ جنيه مصري طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ١٠ أكتوبر ١٩٩٩، وطبقاً لقرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار رقم ٣٥٢ لسنة ٢٠٠٠ بتاريخ ٨ فبراير ٢٠٠٠ وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٩ فبراير ٢٠٠٠.
- ب **رأس المال المصدر والمدفوع**  
بلغ رأس المال المصدر والمدفوع في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ مبلغ ٣٠٠ ٤٤١ ٣٣٦ ١ جنيه متمثل في عدد ٤١٣ ٣٦٤ ١٣ سهم القيمة الاسمية للسهم ١٠٠ جنيه بعد تخفيضه بالقيمة الاسمية لأسهم الخزينة التي تم إعدامها بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة في ٣٠ مارس ٢٠٠٨ وتم اتخاذ الإجراءات القانونية لتعديل النظام الأساسي حيث صدر قرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٢/١٢٥١ لسنة ٢٠٠٨ بتاريخ أول يوليو ٢٠٠٨ بشأن الترخيص بتعديل المواد (٦)، (٧) من النظام الأساسي للشركة وقد تم التأشير في السجل التجاري بذلك بتاريخ ٦ يوليو ٢٠٠٨.
- ج **الاحتياطيات**
- | ٢٠١٤/١٢/٣١  | ٢٠١٥/٩/٣٠   |
|-------------|-------------|
| جنيته       | جنيته       |
| ٣٦٣ ٣٠٨ ٢٥٩ | ٣٦٣ ٣٠٨ ٢٥٩ |
| ٥٦١ ٤٠٧ ٥٠٦ | ٥٦١ ٤٠٧ ٥٠٦ |
| ٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥ | ٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥ |
- احتياطي قانوني \*
- احتياطي عام \*\*
- \* **الاحتياطي القانوني**  
وفقاً للنظام الأساسي للشركة يتم اقتطاع مبلغ يوازي ٥٪ من صافي أرباح العام لتكوين الإحتياطي القانوني ويتم إيقاف هذا الاقتطاع متى بلغ مجموع الإحتياطي القانوني قدرًا يوازي ٢٠٪ من رأس مال الشركة المدفوع على الأقل ومتى نقص الإحتياطي عن النسبة المذكورة يتعين العودة إلى الاقتطاع.
- \*\* **الاحتياطي العام**  
وفقاً للنظام الأساسي للشركة فانه يجوز خصم نسبة إضافية من الأرباح المتبقية بعد إجراء التوزيعات لتكوين الإحتياطي العام او الخاص ويحدد بقرار من الجمعية العامة للشركة بناءً على توصية من مجلس الادارة.
- د **توزيعات الأرباح**
- توزيعات الأرباح عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤**  
بناءً على قرار الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٦ يونيو ٢٠١٥ تم توزيع أرباح نقدية إجمالية بمبلغ ٣٣٧ ٢٦٢ ٣١٦ جنيه مصري وفقاً للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ والتي أظهرت صافي ربح العام بمبلغ ٨٦٨ ٩٤٥ ٣٥٠ جنيه مصري وإجمالي أرباح مرحلة بلغت ٢٤٤ ٢٠٤ ١٠٠٦ جنيه مصري في ذلك التاريخ، حيث قررت الجمعية العامة توزيع أرباح نقدية بلغت ٣٣٧ ٢٦٢ ٣١٦ جنيه مصري شاملة حصة العاملين وحصة مجلس الإدارة بواقع ١٥ جنيه مصري للسهم متضمنة توزيعات الأرباح الفترية السابق إقرارها بموجب الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ الأول من أكتوبر ٢٠١٤ والبالغة ٣٣٥ ١٠٧ ٢٦٠ جنيه مصري.

## ٢٠- المبيعات (بالصافي)

الفترة المالية من ٢٠١٤/٧/١ حتى ٢٠١٤/٩/٣٠ جنيه	الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٤/٩/٣٠ جنيه	الفترة المالية من ٢٠١٥/٧/١ حتى ٢٠١٥/٩/٣٠ جنيه	الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٥/٩/٣٠ جنيه	إيضاح رقم	
٢ ٨٦٥ ٨٤٧ ٢٢٤	٩ ٣١٥ ٠٩٧ ١٠٨	٢ ١١٦ ٣٧٤ ٠٥٤	٨ ٢٩٩ ٦٣٤ ٣١٤		مبيعات منتجات
١ ٤٦٣ ٥٦٦	٢ ٠٢٦ ٤٨٧	١ ٦١٩ ٠٢٥	٣ ٥٨١ ٩١٣		إيرادات خدمات
<u>٢ ٨٦٧ ٣١٠ ٧٩٠</u>	<u>٩ ٣١٧ ١٢٣ ٥٩٥</u>	<u>٢ ١١٧ ٩٩٣ ٠٧٩</u>	<u>٨ ٣٠٣ ٢١٦ ٢٢٧</u>		

## ٢١- تكلفة المبيعات

الفترة المالية من ٢٠١٤/٧/١ حتى ٢٠١٤/٩/٣٠ جنيه	الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٤/٩/٣٠ جنيه	الفترة المالية من ٢٠١٥/٧/١ حتى ٢٠١٥/٩/٣٠ جنيه	الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٥/٩/٣٠ جنيه	إيضاح رقم	
٢ ٢٦٩ ٢٦١ ٣٤٤	٧ ٢١٤ ٦٨٤ ٨٣٢	١ ٨٠٥ ٢٦٣ ٦٩٩	٦ ٠٢٠ ٠٠١ ٢١٩		خامات وقوي محركه *
١٣٨ ٨٤٧ ٢٤٦	٣٧١ ٢٠١ ٦٨٧	١٥٧ ٦٤٨ ٣٢٣	٤٤٥ ٤٣٢ ٨٣٢		أجور ومرتببات
٢ ٧٣٨ ٢٥٣	٨ ٠٧١ ٧١٦	٢ ٠٦٢ ٥٥٣	٦ ١٨٧ ٦٦٠	(٣-١٧-هـ)	تكلفة نظام المعاش التكميلي
١٠٨ ٤٦٣ ١٤٦	٨٣٤ ٥٧٣ ٢٤٠	٢٤٤ ٢٨٩ ٢٢٨	٧٦٧ ٧٨٠ ٧٥٤		مصروفات صناعية وقطع غيار
١٠١ ٦٦٧ ٠٧٤	٣٠٢ ٠٢٣ ٠٤٢	١٠٤ ٢٩٨ ٥٩٥	٣١٢ ٤٩٩ ٣٩٥	(٥)	إهلاك الأصول الثابتة
<u>٢ ٦٢٠ ٩٧٧ ٠٦٣</u>	<u>٨ ٧٣٠ ٥٥٤ ٥١٧</u>	<u>٢ ٣١٣ ٥٦٢ ٣٩٨</u>	<u>٧ ٥٥١ ٩٠١ ٨٦٠</u>		تكلفة التشغيل
٢٢٥ ٤٢٩ ٣٠٣	(٩١ ٩٧٠ ٠٣٧)	(٢٨٨ ٩٦٨ ٤١٦)	٢٣١ ٢٧٣ ١٠٢		التغير في المخزون التام وغير التام
<u>٢ ٨٤٦ ٤٠٦ ٣٦٦</u>	<u>٨ ٦٣٨ ٥٨٤ ٤٨٠</u>	<u>٢ ٠٢٤ ٥٩٣ ٩٨٢</u>	<u>٧ ٧٨٣ ١٧٤ ٩٦٢</u>		تكلفة المبيعات

\* تتضمن الخامات قيمة مشتريات حديد تسليح (انتاج تام) من شركات شقيقة بمبلغ ٨١٩ ٤٢٨ ٤٦٣ جنيه مصري (إيضاح رقم ٣٣-١٠).

## ٢٢- إيرادات تشغيل أخرى

الفترة المالية من ٢٠١٤/٧/١ حتى ٢٠١٤/٩/٣٠ جنيه	الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٤/٩/٣٠ جنيه	الفترة المالية من ٢٠١٥/٧/١ حتى ٢٠١٥/٩/٣٠ جنيه	الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٥/٩/٣٠ جنيه	إيضاح رقم	
٥ ٠٨٨ ٣٢٥	٨ ٥٠١ ٩٩٤	١٨٣ ٢٧٢	٤ ٤٨٢ ١٦٥		إيرادات بيع مواد خام وقطع غيار
٢٨٤ ٦٢٦	٦٣٧ ٥٤٦	٢٩٩ ٣٧١	٦٦٢ ٤٢٩		إيجارات محصلة
١٩٦ ٥٤٧	٧٨٤ ٥٠٦	٦٣٩ ٧٥١	٢ ٧٠٨ ٨٥٠		غرامات محصلة
٥٠٤	١٢ ٢٨٣ ٥٢٩	—	٨٤٨ ٤٠٠	(٣-٢-د)	أرباح رأسمالية
٢٢٨ ٠٣٨	٩ ٣٦٠ ٩٨٠	١٩ ٠٤٨	٢ ٠٩٠ ٠٨٩		إيرادات أخرى
<u>٥ ٧٩٨ ٠٤٠</u>	<u>٣١ ٥٦٨ ٥٥٥</u>	<u>١ ١٤١ ٤٤٢</u>	<u>١٠ ٧٩١ ٩٣٣</u>		

## ٢٣- مصروفات البيع والتوزيع

الفترة المالية من ٢٠١٤/٧/١ حتى ٢٠١٤/٩/٣٠ جنيه	الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٤/٩/٣٠ جنيه	الفترة المالية من ٢٠١٥/٧/١ حتى ٢٠١٥/٩/٣٠ جنيه	الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٥/٩/٣٠ جنيه	إيضاح رقم	
١٥ ٢٨٤ ١١٥	٢٨ ٢٨١ ٦٢٨	٥ ٢٢٩ ٧١٣	٢٥ ٧٦٥ ٤١٦		أجور ومرتببات
٢٢٨ ٨٦٩	٧٤٣ ٨٢٣	١٧٢ ٣٩٣	٥١٧ ١٧٨		تكلفة نظام المعاش التكميلي
١٠ ٠٣٥ ٩٤٣	٤٠ ٥١٢ ٧٧٢	٩ ٣١٧ ٧٥٥	٢٨ ٢٠٩ ٥٠٣		مصارييف تصدير
٩١٢ ١٠٤	١ ٧٢٧ ٥٧٩	١٣ ١٧٧ ٢٩٨	٢٥ ٠٣٥ ٩٤٧		دعاية وإعلان وعلاقات عامة
٧٠١ ٧٨١	٢ ٠٧٦ ٠٢٣	١ ٣٣٤ ٩٩٢	٤ ٠٠٩ ٥٣٣	(٥)	إهلاك الأصول الثابتة
١ ٦٩٥ ٩٧٠	٥ ٣٠٧ ٦١٢	١ ٢٢١ ٧٠٨	٤ ١٤٩ ٣١٩		أخرى
<u>٢٣ ٨٥٨ ٧٨٢</u>	<u>٧٨ ٦٤٩ ٤٣٧</u>	<u>٣٠ ٤٥٣ ٨٥٩</u>	<u>٨٧ ٦٨٦ ٨٩٦</u>		

## ٢٤ - مصروفات إدارية وعمومية

الفترة المالية من ٢٠١٤/٧/١ حتى ٢٠١٤/٩/٣٠ جنيه	الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٤/٩/٣٠ جنيه	الفترة المالية من ٢٠١٥/٧/١ حتى ٢٠١٥/٩/٣٠ جنيه	الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٥/٩/٣٠ جنيه	إيضاح رقم
٤٨ ٠٠٥ ٠٧٦	١٣٨ ٥٧٤ ٦٦٧	٤٧ ٧٢٩ ٠٧٠	١٤٨ ٦٠٤ ٧١٧	
١ ١١٩ ٨٢٥	٣ ٤٤٥ ٢٩٨	٨٤٣ ٤٩٣	٢ ٥٣٠ ٤٧٦	(٥)
٢ ٢٣٨ ٤٠٥	٦ ٤٧١ ٦٥٩	٣ ٢١٧ ٤٤٢	٩ ٢٥١ ٥٣٧	
٢ ٢٧٨ ٢٤٢	٦ ٦٨٧ ٩١٠	٢ ٥٧٢ ٦٨٧	١٠ ٢٨٨ ٧٤٥	
٣٩٨ ٠٨٥	٩٧٣ ١٠٤	٥٨٣ ٨٠٧	١ ٩١٥ ٣٢٤	
١ ١٧٩ ٢٠٦	٨ ١٥٣ ٤٩٩	٢٤٥ ٣٤٥	١ ٧٦٨ ٤٣٧	
١ ١٦٠ ٠٦٢	٦ ٤٢٢ ٨٢٤	١ ٦٨٥ ١٣٤	٥ ٤٥٣ ٨٩٣	
١ ١٥٥ ٠٢٣	٦ ٠٣٢ ٩٦١	٩٦٨ ٦٧٧	٢ ٣١٣ ٨٩٥	
٤ ٢٨٤ ٤٩٩	١٢ ٦٣٥ ٤١٠	٣ ٠٩٦ ٨١٢	١١ ٥٩٧ ٢١٩	
١ ٩٤٢ ٠٥٨	٥ ٤٩٩ ٥١٤	١ ٤٠٥ ٢٧١	٦ ٠٢٤ ٦٤٦	
٩٩٦ ٩٨٦	١ ٥١١ ٧٢٤	٢٧٨ ١٨٣	٩ ٨٧٩ ١٣٣	
١ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٠٠٠ ٠٠٠	١٧٠ ٤٩٩	٥٨٠ ٣٤٠	
١ ٨٣٠ ٠٨٢	٤ ٦٣٣ ٩٧٤	٢ ٠٣٥ ١٣١	٦ ٠٦١ ٩٨٠	
٤ ٢٤٣ ٦٣٦	١٤ ٧٧٩ ٥٩٠	٥ ٤٨٨ ٦٩٥	٢٥ ١٥٠ ٣٠٥	
٧١ ٨٣١ ١٨٥	٢١٦ ٨٢٢ ١٣٤	٧١ ١٣٠ ٢٤٦	٢٤١ ٤٢٠ ٦٤٧	

## ٢٥ - مصروفات تشغيل أخرى

٢ ٢٢٠ ٠٠٠	١٩ ٦١٨ ٠٢٧	١ ٠٥٠ ٨٧٦	١٤ ٩٦٢ ٣٦٠	تبرعات*
٢٢٢ ٠٠٠	٧٢٦ ٠٠٠	٢١٤ ٠٠٠	٦١٠ ٥٠٠	بدلات حضور ومصروفات أعضاء مجلس إدارة غرامات مسددة
١٠ ٣٦٥ ٠٠٠	١٠ ٣٦٥ ٠٠٠	٤ ٨٠٠	٣٤ ٨٠٠	مخصصات مكونة خلال الفترة خسائر إضمحلال في قيمة الأرصدة المدينة مكافآت مستحقة عن أعوام سابقة**
---	---	---	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	
---	---	---	١ ٢٠٨ ٦٢٦	
١٢ ٢٧٩ ١٤٠	١٢ ٢٧٩ ١٤٠	١٣ ٩١٦ ٥١٨	١٣ ٩١٦ ٥١٨	
١ ٩٢٨ ٠٢٢	١ ٩٢٨ ٠٢٢	٢ ٢٩٢ ٦٧٦	٧ ١٣٤ ٩٧٤	مصروفات تشغيل أخرى
٢٦ ٥٤٠ ٧٩٣	٤٤ ٩١٦ ١٨٩	٢١ ٦٨٧ ٤٩٦	٤٠ ٨٦٧ ٧٧٨	

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

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

## ٢٦ - إيرادات الإستثمارات في شركات تابعة

الفترة المالية من ٢٠١٤/٧/١ حتى ٢٠١٤/٩/٣٠ جنيه	الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٤/٩/٣٠ جنيه	الفترة المالية من ٢٠١٥/٧/١ حتى ٢٠١٥/٩/٣٠ جنيه	الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٥/٩/٣٠ جنيه	إيضاح رقم
---	٩ ٠٢٥ ٠٠٠	٢ ٥٠٠	١٨ ٠٢٧ ٥٠٠	(٧)، (٣-١٥ ج)
---	٩ ٠٢٥ ٠٠٠	٢ ٥٠٠	١٨ ٠٢٧ ٥٠٠	إيرادات استثمار في شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراسنتيل"

## ٢٧ - إيرادات تمويلية

٧ ٢٧٧ ٧١٧	٥٢ ٧٤٩ ٠١٥	٢٩ ٦٤٠ ٩٩٦	٧٤ ٢٨٤ ٥٢٢	
٤٥٩ ٤٥٠	١ ٣٣٨ ٨٩٦	١ ٤٣٥ ٥٧٣	٢ ٩٢٠ ٣٣٦	(٨)
٧ ٧٣٧ ١٦٧	٥٤ ٠٨٧ ٩١١	٣١ ٠٧٦ ٥٦٩	٧٧ ٢٠٤ ٨٥٨	

## ٢٨- مصروفات تمويلية

الفترة المالية المنتهية في	إيضاح رقم			
٢٠١٥/٩/٣٠ حتى ٢٠١٤/٩/٣٠	٢٠١٤/٩/٣٠ حتى ٢٠١٤/٧/١	٢٠١٥/٩/٣٠ حتى ٢٠١٥/٧/١	٢٠١٥/٩/٣٠ حتى ٢٠١٤/٧/١	
جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	
٤١٣ ٧٤١ ٠٦٠	٢٧٩ ٧٩٤ ٩٦٢	١٤٩ ٤٩٦ ٢٥٤	١٠٧ ١٨٢ ٢٦٥	فوائد مدينة وعمولات ومصاريف بنكية (٣-١٧ب)
٣١٦ ٨٨٠ ٦١٦	٩٤ ٠٢٥ ١١٨	١٠٢ ١٢٣ ٠٦٩	(٥ ٥٨٠ ٤٢٥)	فروق أسعار صرف عملات (٣-١)
٣ ٨٧٢ ٥٤٠	٩٧٤ ١٢٢	١ ٨٩٠ ٩٠٣	٣٣٣ ٩٠٠	أجنبية مدينة الفروق الناشئة عن التغير في القيمة (٨) العادلة للإقرض طويل الأجل
<u>٧٣٤ ٤٩٤ ٢١٦</u>	<u>٣٧٤ ٧٩٤ ٢٠٢</u>	<u>٢٥٣ ٥١٠ ٢٢٦</u>	<u>١٠١ ٩٣٥ ٧٤٠</u>	

## ٢٩- ضريبة الدخل

٥٠ ٢٥٦ ٠٠٩	٤٤ ٠٢٦ ٦٣٠	—	—	(٩)	ضريبة الدخل الحالية (مصروف)
١ ٦٦٦ ١٨٤	(٣١ ٧٩٣ ٣٩٠)	(٩٠ ٩٤٠ ٧٠٨)	(١٥٩ ٧٩٣ ٠٤٩)	(٩)	الضريبة المؤجلة (إيراد)
<u>٥١ ٩٢٢ ١٩٣</u>	<u>١٢ ٢٣٣ ٢٤٠</u>	<u>(٩٠ ٩٤٠ ٧٠٨)</u>	<u>(١٥٩ ٧٩٣ ٠٤٩)</u>		

## ٣٠- الموقف الضريبي

## ١-٣٠ ضريبة شركات الأموال

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

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

- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ وتم الاتفاق في اللجان الداخلية واثبات الإعفاء الضريبي الممنوح للشركة على مشروع مسطحات الصلب وذلك طبقاً لشهادة من الهيئة العامة للاستثمار بتاريخ ٢ يناير ٢٠٠٦ بإعفاء مشروع مسطحات الصلب استناداً إلى حكم القضاء الإداري بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٠٥، مع إحالة نقطة خلاف (إلغاء رسم تنمية الموارد المالية على وعاء القيم المنقولة) إلى لجنة الطعن وقد صدر قرار لجنة الطعن بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠١٠ بإجابة طلب الشركة بإلغاء رسم تنمية الموارد المالية على الوعاء المنقول المعفي وذلك مع بقاء الأوعية الضريبية الأخرى المعفاة كما هي كقرار اللجنة الداخلية عن سنوات النزاع ٢٠٠٠ - ٢٠٠٤.

وقد تم السداد الكامل للضريبة المستحقة والحصول على نموذج ٩ حجز مسدد. وبالتالي أصبح الخلاف منتهي بالاتفاق وصار باتاً ونهائياً وفقاً لأحكام القانون.

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

- قامت مصلحة الضرائب بالحجز تحت يد الغير علي حسابات الشركة بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ لدي البنوك بمبلغ ٢١٩ مليون جنيه مصرى بناءاً علي الربط الذي تم علي أساس خضوع أرباح مشروعات الصلب المسطح عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ وقامت الشركة بالاتفاق مع مصلحة الضرائب علي رفع الحجز الموقع علي الشركة نتيجة للخلافات أعلاه علي ان يتم سداد مبلغ ٥٠ مليون جنيه مصرى خلال شهري سبتمبر وأكتوبر ٢٠١١ وتقسيط باقي مبلغ المطالبات الضريبية البالغة ١٦٩,٣ مليون جنيه مصرى علي ٢٤ قسط يستحق أول قسط في نوفمبر ٢٠١١ بمبلغ ٨,٣ مليون جنيه وباقي المبلغ المستحق علي ٢٣ قسط شهري قيمة القسط ٧ مليون جنيه مصرى بخلاف مقابل التأخير علي المبالغ المقسطة وقد بلغت المبالغ المسددة مبلغ ٢٥٤,٢ مليون جنيه مصري متضمنة مبلغ ٣٥ مليون جنيه مصرى مقابل تأخير، وتري الشركة أن هذا الإجراء لا يغير الموقف القانوني والضريبي للشركة وأنها تحتفظ بحقها في استرداد ما تم سداده فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة في القضية رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١ وقد صدر حكم المحكمة بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠١٢ بعدم الاختصاص والإحالة الي محكمة الإسكندرية الابتدائية برقم ٩٦٣ لسنة ٢٠١٢ ضرائب كلي وبجلسة ٢٤ نوفمبر ٢٠١٢ قضت محكمة الإسكندرية الابتدائية بنبذ خبير في الدعوى وقد باشر الخبير مأموريته والدعوى مؤجلة لجلسة ٢ يناير ٢٠١٦ لإيداع تقرير الخبير.
- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠٠٦/٢٠٠٥ وتم الإخطار بنموذج ١٩ ضرائب بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠١١ وقد بلغت الفروق الضريبية مبلغ ٩٤,٥٦ مليون جنيه مصري بخلاف فوائد التأخير وقد قامت الشركة بالطعن علي هذا النموذج في المواعيد القانونية حيث ان عام ٢٠٠٥ يمثل العام الخامس من مشروع مسطحات الصلب ويسرى عليه الاعفاء المشار اليه اعلاه والمحصن قانونا . وتم إحالة الخلاف حول هذه السنوات إلى لجنة الطعن.
- وقد اصدرت لجنة الطعن قرارها بخضوع العام الخامس للضريبة بالمخالفة لقرارها السابق والخاص بالسنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ على الرغم من ان الاعفاء الضريبي لا يتجزأ ولا يمكن الغاؤه قانونا وبناءاً على ذلك فقد قامت الشركة برفع الدعوى رقم ٢٤٥ لسنة ٢٠١٤ ضرائب كلي الإسكندرية لقبول الطعن شكلا والدفع ببطلان قرار لجان الطعن وما يترتب علي ذلك من آثار، بالإضافة إلى إحالة الدعوى لمكتب خبراء وزارة العدل للاطلاع على ملف الدعوى وحدد لنظرها جلسة ٢٧ يناير ٢٠١٦ للحكم.
- وقد قامت مصلحة الضرائب بمطالبة الشركة بمبلغ ١٢٤ مليون جنيه مصري مستندة في ذلك الى نص المادة ١١١ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتم الاعتراض على ذلك بتقديم مذكرة للسيد رئيس مصلحة الضرائب والمستشار القانوني له وقد قامت الشركة بسداد تلك الفروق خلال الفترة من يونيو إلى أكتوبر ٢٠١٤ مع تحفظ الشركة في استرداد ما تم سداده فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة.
- وتؤكد الشركة على سلامة موقفها وقوة دفعها حيث ان موضوع الدعوى عن عام ٢٠٠٦/٢٠٠٥ هو استكمال للاعفاء الضريبي المقرر والمحصن قانونا عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ نظرا لوحدية الموضوع والمنظور امام القضاء حيث ان الاعفاء الضريبي لا يتجزأ مع تحفظ الشركة في سداد اية مبالغ من تحت حساب الضريبة باعتبار ان هذا الاجراء لا يضر من الموقف القانوني والضريبي للشركة وحققها في استرداد ما سبق سداده فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة وقد قامت الشركة برفع دعوى رقم ٢٦٩ لسنة ٢٠١٤ ق قضاء إداري الاسكندرية بطلب الحكم بصفة مستعجلة بوقف تنفيذ القرار المطعون عليه وما يترتب علي ذلك من آثار بالإضافة الى إلغاء القرار المطعون فيه مع عدم أحقية مصلحة الضرائب في مطالبة الشركة بقيمة مقابل التأخير عن سداد الضريبة عن السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٤ وحدد لها جلسة ٩ يناير ٢٠١٦ للمذكرات.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠٠٧/٢٠٠٨ وتم الأخطار بنموذج ١٩ ضرائب بتاريخ ٢٣ أغسطس ٢٠١٢ وقد بلغت الفروق الضريبية مبلغ ١٥ مليون جنيه مصري وقد قامت الشركة بالطعن علي هذا النموذج في المواعيد القانونية وهي معروضة حاليا على لجنة الطعن بالمأمورية ولم يتم تحديد موعد لنظرها حتي تاريخه وقد قامت الشركة خلال شهر اكتوبر ٢٠١٤ بسداد مبلغ ١٥ مليون جنيه مصري وهو يمثل فروق الفحص الضريبي مع حفظ حق الشركة في إسترداد ما سبق سداده فور صدور قرار لصالح الشركة.

- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١٠/٢٠٠٩ وتم الأخطار بنموذج ١٩ ضرائب بفروق ضريبية بلغت ١١٨ مليون جنيه مصرى وقد قامت الشركة بالطعن علي هذا النموذج في المواعيد القانونية وجارى العمل بلغت باللجنة الداخلية لانتهاء هذا النزاع.
- قدمت الشركة إقراراتها الضريبية عن السنوات ٢٠١١ - ٢٠١٤ في المواعيد القانونية طبقاً لأحكام القانون وقامت بسداد الضريبة المستحقة عليها من واقع تلك الإقرارات.
- قامت الإدارة العامة لمكافحة التهرب الضريبي بإخطار الشركة بفروق ضريبية قدرها ٧ مليون جنيه مصري عن تحويلات للخارج خلال السنوات ٢٠١٠/٢٠٠٠ وهذا الموضوع منظر أمام القضاء وقد صدر حكم بعدم جواز نظر الدعوى السابق الحكم فيها في الجناية رقم ١١٧٤٣ لسنة ٢٠١١ جنابات العجوزة وقامت النيابة بإستئناف الحكم وبجلسة ٩ نوفمبر ٢٠١٣ صدر الحكم بإلغاء الحكم المستأنف وإعادة الأوراق الى محكمة أول درجة للفصل في موضوع الدعوى رقم ٦٣٩ لسنة ٢٠١٣ وبجلسة ٢٠ إبريل ٢٠١٤ ندبت المحكمة خبيراً في الدعوى، ومحدد لها جلسة ٣ يناير ٢٠١٦.

### ٢-٣٠ ضريبة كسب العمل

- تقوم الشركة بسداد الضريبة في المواعيد القانونية مع تقديم التسويات الضريبية وفقاً لأحكام القانون.
- تم فحص السنوات من ١٩٩٠ / ١٩٩٤ وصدر قرار لجنة الطعن باستحقاق ضريبة بمبلغ ١٩ مليون جنيه مصري بخلاف مقابل التأخير وقد تم إحالة النزاع الى القضاء وصدر حكم محكمة الاستئناف في ١٧ أغسطس ٢٠١١ بتأييد قرار لجنة فض المنازعات وتم إلغاء الربط السابق وإعادة الربط بضريبة ومقابل تأخير بمبلغ ٢,١ مليون جنيه مصري تم سدادها بالكامل.
- تم الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠٠٥ / ٢٠٠٧ وبلغت الفروق الضريبية ١١,٦ مليون جنيه مصري وقامت الشركة بالاعتراض عليها وتم احالة الخلاف للجنة الداخلية التي قررت استحقاق ضريبة قدرها ٣,٩ مليون جنيه مصري تم سدادها بالكامل.
- تم الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠٠٨ / ٢٠١٢ وتم الاتفاق باللجنة الداخلية على استحقاق ضريبة قدرها ٧,٣ مليون جنيه مصري تم سدادها بالكامل.
- لم يتم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١٣/٢٠١٥.

### ٣-٣٠ الضريبة العامة على المبيعات

#### ١-٣-٣٠ موقف الفحص

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

- تم الفحص الضريبي عن الاعوام من أول مايو ٢٠٠٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠، وتم إخطار الشركة بنموذج رقم (١٥) وقد بلغت قيمة الفروق الضريبية مبلغ ٧٧,٣ مليون جنيه وتم التظلم عليها والعرض على لجنة التوفيق بالمركز الضريبي لكبار الممولين، ثم تم عرض نقاط الخلاف على السيد / رئيس المصلحة الذي وافق على خصم الدفعات السابق قيام الشركة بسدادها والبالغة ٧٠ مليون جنيه مصرى لينحصر الخلاف فى مبلغ ٧ مليون جنيه مصرى وتم عرض هذا الخلاف على لجنة التظلمات العليا وتقرر الاحاله الى القضاء. وقد قامت الشركة بسداد مبلغ ٤,٥ مليون جنيه مصرى والباقي وقدره ٢,٥ مليون جنيه مصرى يتمثل في قيمة ضريبة المبيعات على البيليت المعار والذي تم استرجاعه.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن الفترة من أول يناير ٢٠١١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١ وتم إخطار الشركة بنموذج (١٥) وتم سداد الفروق بالكامل وقدرها ١,٥ مليون جنيه مصرى.
- لم يتم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١٢/٢٠١٤.

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

- قامت مصلحة الجمارك بمطالبة الشركة بمبلغ ١,٩ مليار جنيه مصرى يتمثل في قيمة ضريبة مبيعات على خام اكسيد الحديد المستورد بأثر رجعى عن الفترة من الأول من يناير ٢٠٠٨ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وقد قامت الشركة بتقديم مذكرة لوزير المالية بعدم خضوع واردات خام أكسيد الحديد للضريبة حيث ان فلسفة قانون الضريبة على المبيعات جعلت المنتج الصناعي وسيط في تحصيل الضريبة حيث يتم خصم ما سبق سداده من ضريبة مما يتم تحصيله عند بيع السلعة ولما كانت الشركة خلال الفترات السابقة تقوم بتوريد كل ما تم تحصيله عند البيع دون اى خصم ولم تكن للشركة إرادة عند الافراج الجمركى على هذه السلعة فلا يتعين تحميلها بأية مبالغ لانها لم تكن سبباً في عدم التحصيل ولا في كيفية الافراج عن هذا الخام. وترى ادارة الشركة ومستشارها الضريبي انه لا يوجد احقية لمصلحة الجمارك في المبالغ التى تطالب بها لان الشركة تقوم بتطبيق صريح القانون فضلاً عن ان الشركة وسيطة في تحصيل الضريبة وتوريدها الى مصلحة الضرائب فى المواعيد القانونية ولا مجال لاستحقاق اية فروق ضريبية.
- وقد أقامت الشركة الدعوى رقم ٩١٦٠ لسنة ٢٠٠٨ ق - قضاء ادارى الاسكندرية طعنا فى القرار الصادر بالمطالبة والدعوى محجوزة لإيداع تقرير هيئة المفوضين.

### ٣-٣-٣٠ ضريبة المبيعات على مقابل الانتفاع لهيئة ميناء الإسكندرية

- تم إنهاء مطالبة هيئة ميناء الإسكندرية والخاصة بمقابل الانتفاع للهيئة وتم الاتفاق على سداد قيمة ضريبة المبيعات الأصلية والإضافية عن طريق شيكات آجلة تنتهي فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وتم الحصول على خطاب من قطاع مكافحة التهرب الضريبي بما يفيد ذلك مع عدم الإخلال بالدعوى القضائية رقم ٧٩٧ لسنة ٢٠١٠ وتم إعادة قيدها برقم ٥٨٠٤ لسنة ٢٠١٢ مدنى كلى وقد صدر الحكم بعدم الاختصاص الولائى والإحالة الى محكمة القضاء الادارى ولم تحدد لها جلسة حتى تاريخه (إيضاح رقم ٣٩).

### ٤-٣٠ ضريبة الدمغة

- تم الفحص ومحاسبة الشركة ضريبياً عن الفترة من أول يناير ٢٠٠٥ حتى ٣١ يوليو ٢٠٠٦ وأسفر ذلك عن رصيد دائن للشركة قدره ٢,٣ مليون جنيه مصرى.
- تم الفحص الضريبي عن الفترة من الأول من أغسطس ٢٠٠٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ وتم الأخطار حتى تاريخه بنموذج ١٩ وتم الطعن عليه فى المواعيد القانونية وهو معروض حالياً على اللجنة الداخلية.
- بتاريخ ١٣ أكتوبر ٢٠١٤ قررت اللجنة الداخلية ربط ضريبة عن تلك الفترة بمبلغ ٢ مليون جنيه مصرى مع مراعاة استهلاك الرصيد الدائن لصالح الشركة والبالغ ٢,٤ مليون جنيه مصرى حيث انه لم يستهلك بالفحص.
- لم يتم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١١/٢٠١٥.

## ٥-٣٠ الضريبة العقارية

- تم سداد الضريبة العقارية حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٣.

- قامت مصلحة الضرائب العقارية باخطار الشركة بنموذج (٣) بالقيمة الاجارية والضريبة العقارية السنوية حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٤ التي بلغت ٨,٩ مليون جنيه مصري وقد تم الطعن على هذه التقديرات بنموذج (٤) في الميعاد القانوني ولم يتم إخطار الشركة بميعاد اللجنة حتى تاريخه، ووفقاً لتقدير المستشار الضريبي للشركة فقد تم تقدير الضريبة العقارية حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٥ بمبلغ ١٢ مليون جنيه مصري سبق إدراجها ضمن مصروفات الشركة.

## ٦-٣٠ رسوم الخدمات الخاصة بالمعدات المستوردة للاستخدام في الإنتاج

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

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

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

٢٠١٤/٩/٣٠	٢٠١٥/٩/٣٠		
٤٥ ٨٠٥ ٣٧٩	(٣١٨ ٦١٠ ٩٣٢)	(جنيه)	صافي (خسارة)/ أرباح الفترة
(٨ ٦٦٥ ٠٣٤)	--		خصم:
(٤٦٠ ٠٧٠)	--		حصة العاملين
٣٦ ٦٨٠ ٢٧٥	(٣١٨ ٦١٠ ٩٣٢)		حصة مجلس الإدارة
١٣ ٣٦٤ ٤١٣	١٣ ٣٦٤ ٤١٣	(سهم)	صافي (الخسارة) / الربح
٢,٧٤	(٢٣,٨٤)	(جنيه/سهم)	الأسهم المصدرة والمدفوعة في نهاية الفترة
			نصيب السهم في (خسارة)/ الأرباح

\* تم احتساب حصة العاملين وأعضاء مجلس إدارة الشركة بالإرقام المقارنة في صافي أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ على أساس مشروع توزيع افتراضى حدد في ضوء توزيعات الأرباح المعتمدة من الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ الأول من أكتوبر ٢٠١٤ ووفقاً للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ والتي أظهرت صافي ربح الفترة بمبلغ ١٨٣ ٦٠١ ٠٥٦ جنيه مصري وإجمالي أرباح مرحلة بلغت ٣٤٤ ٤٥٤ ١٠١٦ جنيه مصري في ذلك التاريخ، حيث قررت الجمعية العامة توزيع أرباح بلغت ٣٣٥ ١٠٧ ٢٦٠ جنيه مصري شاملة حصة العاملين وحصة مجلس الإدارة بمبلغ ١٤٧ ٦٣٤ ٥٦ جنيه مصري و٩٩٣ ٣٠٠٦ جنيه مصري على التوالي.

## ٣٢- نظام التأمينات والمعاشات

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية التابع لهيئة التأمينات الاجتماعية وذلك لصالح العاملين طبقاً لقانون هيئة التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لعام ١٩٧٥ وتعديلاته ويتم تحميل قائمة الدخل المستقلة بتلك المساهمات وفقاً لقاعدة الاستحقاق وقد بلغت مساهمة الشركة عن الفترة من أول يناير ٢٠١٥ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ مبلغ ٢٥,٦ جنيه مصري، بالإضافة إلى ذلك فإن للشركة صندوق تأمين خاص لموظفيها ككيان قانوني مستقل تتحمل فيه الشركة ١٦,٥٪ من أجر الاشتراك في الصندوق الشهري للعاملين. وقد بلغ إجمالي قيمة مساهمة الشركة في هذا الصندوق عن الفترة المالية المنتهية حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ مبلغ ١١,٦ جنيه مصري تم تحميلها على قائمة الدخل المستقلة.

٣٣ - المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

١-٣٣ تتمثل المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة في المعاملات مع الشركات التي تساهم فيها الشركة والشركات التي يمتلكها بعض مساهمي الشركة ولهم نفوذ جوهري وسيطرة عليها، وتتم المعاملات مع تلك الشركات كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح (٣٣-٢) ويتم الحصول على موافقة على قيمة تلك التعاملات من الجمعية العامة.

تتمثل أرصدة المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في الآتي:-

أولاً: أرصدة مستحقة من أطراف ذات العلاقة

٢٠١٤/١٢/٣١ جنيه	٢٠١٥/٩/٣٠ جنيه
٣ ٦٣٥ ٥٩٣	٥٤٠ ٦٤٩
٥٧٩ ٠٩٢	١ ٠٦٣ ٩٨٤
<u>٤ ٢١٤ ٦٨٥</u>	<u>١ ٦٠٤ ٦٣٣</u>
٩٢٦ ٠٤٤	١ ٥٠٨ ٠٨٤
--	٧٩٢ ٨٢٥
<u>٩٢٦ ٠٤٤</u>	<u>٢ ٣٠٠ ٩٠٩</u>
--	٧٢ ١٩٤
٢ ٢٤٩ ١١٥	١ ٨٤٠ ٢٣٧
١ ٧٣٧	--
<u>٢ ٢٥٠ ٨٥٢</u>	<u>١ ٩١٢ ٤٣١</u>
<u>٧ ٣٩١ ٥٨١</u>	<u>٥ ٨١٧ ٩٧٣</u>

شركة حديد للتجارة العامة والمقاولات - كونتراستيل

حساب عملاء - أرصدة مدينة

حساب جاري - مدين

شركة العز لصناعة الصلب المسطح

حساب جاري - مدين

حساب موردين - أرصدة مدينة

مجموعة شركات عز

شركة حديد عز - جاري مدين

شركة مصانع العز للدرفلة - جاري مدين

شركة العز للسيراميك والبرسلين (الجوهرة) - جاري مدين

ثانياً: أرصدة مستحقة لأطراف ذات العلاقة

٢٠١٤/١٢/٣١ جنيه	٢٠١٥/٩/٣٠ جنيه
--	٤٥ ٨٩٣
--	١ ٤٥٤ ٢٢٢
٧٣٢ ٠١٦	١ ٤٩١ ١٣٩
<u>٧٣٢ ٠١٦</u>	<u>٢ ٩٩١ ٢٥٤</u>
--	٤٧ ٣٤٠
--	١ ٥٣٢ ٢١٢
٣٧٩ ٢٧٠	--
<u>٣٧٩ ٢٧٠</u>	<u>١ ٥٧٩ ٥٥٢</u>
٨٨ ٥٥٨	٨٩٧ ٠٤٤
٣٦٩ ٧١٢	٦١٣ ٢٦٤
<u>٤٥٨ ٢٧٠</u>	<u>١ ٥١٠ ٣٠٨</u>
٣٥ ٩٠٦	١٠ ٧٢٨
٢٤ ٠٥١	٦ ٧٣٥ ٤٤٧
٢ ٢٤٩ ١١٥	٣ ٣٨٨ ٦٢٠
٤ ٣٦٧	٢٤ ٧٨٧
<u>٢ ٣١٣ ٤٣٩</u>	<u>١٠ ١٥٩ ٥٨٢</u>
<u>٣ ٨٨٢ ٩٩٥</u>	<u>١٦ ٢٤٠ ٦٩٦</u>

شركة حديد للتجارة العامة والمقاولات - كونتراستيل

عملاء أرصدة دائنة

موردين أرصدة دائنة

حساب جاري - دائن

شركة العز لصناعة الصلب المسطح

عملاء أرصدة دائنة

حساب جاري - دائن

موردين - أرصدة دائنة

شركة مصر لصناعة المواسير والمسيوكات

موردون أرصدة دائنة

حساب جاري دائن

مجموعة شركات عز

شركة حديد عز - عملاء أرصدة دائنة

شركة حديد عز - جاري دائن

شركة مصانع العز للدرفلة - عملاء أرصدة دائنة

شركة العز للتجارة وتوزيع مواد البناء - عملاء أرصدة دائنة

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

اسم الشركة	طبيعة التعامل	قيمة التعامل بيع	قيمة التعامل شراء
		جنيه	جنيه
أ- شركة حديد للتجارة والصناعة والمقاولات كوتراستيل"	حديد تسليح	١ ١٥٦ ٤٠٨	--
	قشور وأكاسيد	١٤ ٧٠٨ ٧٠٢	--
	توريد سولار وينزين	--	٤ ١٣٨ ٩٥٧
	إيجار معدات	--	٣ ٠٠٤ ٧٦٣
	وأخرى	--	--
	إيجارات	١٨ ٠٠٠	٢١٧ ٨٠٠
	الإجمالي	١٥ ٨٨٣ ١١٠	٧ ٣٦١ ٥٢٠
ب- شركة العز لصناعة الصلب المسطح	حديد تسليح	٨٣٠ ١٣٣	٥٠٠ ٥١٥ ١٧٥
	مربعات بيليت	--	--
	فيروورن	--	١١١ ٢٦٧
	الإجمالي	٨٣٠ ١٣٣	٥٠٠ ٦٢٦ ٤٤٢
ج- شركة مصر لصناعة المواسير والمسبوكات	بالتات خشب	--	٣ ٠٥٥ ٦٦٦
	الإجمالي	--	٣ ٠٥٥ ٦٦٦
د- مجموعة شركات العز	حديد تسليح	٩ ٠٩٩ ٧٠٨	--
شركة العز للتجارة وتوزيع مواد البناء	حديد تسليح	٤ ٧١٠ ٣٠٧	--
شركة حديد عز	حديد تسليح	١٨ ٤٢٣ ٢٩٤	--
شركة مصانع العز للدرفلة	الإجمالي	٣٢ ٢٣٣ ٣٠٩	--

٣-٣٣ هناك تنسيق قائم بين الشركة ومجموعة شركات العز في إطار السياسة البيعية وشروط التعاقد (السياسة الائتمانية وتحديد الأسعار والحوافز والخصومات) وذلك تجاه العملاء المشتركين كما يتم التنسيق في مجال مشتريات الخامات من الغير.

٤-٣٣ وفقاً للتوجه الإستراتيجي لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية للحفاظ على الحصة السوقية للشركة محلياً وعالمياً ومواجهة التحديات التي تواجه الشركة في عدم قدرتها على زيادة طاقتها الإنتاجية بمصانعها القائمة حالياً لذا فقد قررت الشركة الاستفادة من الفرص المتاحة بالمجمع الصناعي لشركة العز لصناعة الصلب المسطح بالسويس تحقيقاً للمرونة في تنوع الإنتاج من حديد التسليح ومسطحات الصلب وفقاً لظروف السوق وبالتالي اقتصاديات الإنتاج والربحية ومن ثم المساهمة في زيادة رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح لتمويل الزيادة في تكلفة التوسعات وقد بدأ إعادة تشغيل مصنع مسطحات الصلب اعتباراً من ٢٢ مارس ٢٠١٥ كما بدأ التشغيل الفعلي لمصنع البيليت اعتباراً من أول يناير ٢٠١١ بصور شهادة الاستشاري بإنهاء الأعمال بصفة جوهرية والتشغيل الفعلي لمصانع الدرفلة اعتباراً من أول يناير ٢٠١٢.

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

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

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

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

٩-٣٣ قررت الجمعية العامة العادية لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية بتاريخ ٣٠ نوفمبر ٢٠١٣ الموافقة على إصدار كفالة تضامنية لصالح شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) بما يعادل ٣٠ مليون دولار أمريكي وعوائده وعمولاته وأى ملحقات أخرى حتى تمام سداد التسهيلات الائتمانية الممنوحة من البنك الأهلي المصري للشركة التابعة مع تفويض السيد العضو المنتدب للشركة القابضة في التوقيع على عقد الكفالة التضامنية مع البنك الأهلي المصري وكافة المستندات اللازمة لذلك.

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

كما قررت الجمعية العامة تفويض مجلس إدارة شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية في إصدار كفالات تضامنية للشركات التابعة في حدود ٢٠٪ من حقوق الملكية لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (الشركة القابضة) على ان لا تتخطى الكفالة التضامنية الصادرة للشركة التابعة الواحدة ١٠٪ من حقوق ملكية الشركة القابضة طبقاً لآخر ميزانية معتمدة.

١٠-٣٣ تم الاتفاق مع شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) على شراء حديد تسليح أطوال بدءاً من الأول من يناير ٢٠١٥ وذلك لمدة ٣ شهور تجدد لمدد متساوية عند إنتهائها مالم يطلب أحد الطرفين إنهاء التعاقد وذلك بحد أقصى ٣٠ ألف طن شهرياً وتنفيذ لذلك الاتفاق فقد قامت شركة العز الداخلية للصلب - الإسكندرية بشراء حديد تسليح بقيمة ٥٠٠,٤ مليون جنيه مصري بكمية ١١٠ ألف طن من شركة العز لصناعة الصلب (شركة تابعة) المسطح خلال الفترة.

١١-٣٣ يتضمن مخزون خامات مبلغ ٩٨١ ألف جنيه مصري تتمثل في تكلفة مكورات حديد أسفنجي علي سبيل الإعارة لدي شركة العز لصناعة الصلب المسطح (إيضاح رقم ١٠).

١٢-٣٣ تم توزيع الغرامة المدفوعة والمقضى بها في قضية السيطرة على منتج الحديد والتي صدر بها حكم محكمة النقض في ٢٥ نوفمبر ٢٠١٤ بمبلغ ٢٠,٥ مليون جنيه مصري مناصفة بين شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية وكلاً من شركة حديد عز (الشركة القابضة) وشركة مصانع العز للدرفلة على أن توزع بينهما بنسبة ٥٠٪ و ٣٢,٩٦٪ و ١٧,٠٤٪ بقيمة ١٠,٢ مليون جنيه مصري و ٦,٧ مليون جنيه مصري و ٣,٢ مليون جنيه مصري على التوالي.

#### ٣٤- الارتباطات الرأسمالية

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

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

٣٥ - الالتزامات المحتملة

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

	٢٠١٥/٩/٣٠	٢٠١٤/١٢/٣١	
-			<u>الاعتمادات المستندية</u>
	٢٠ ٧٥٢ ٣٩٠	٣٤ ٠٧٢ ٠٧٨	دولار امريكي
	٨٩٩ ٢١٤	١ ٣١٨ ٦٠٦	يورو
-			<u>خطابات ضمان</u>
	١ ١٠٠ ٠٠٠	١ ١٠٠ ٠٠٠	دولار امريكي
	١ ٣٠٦ ٢٢٠	١ ٣٠٦ ٢٢٠	جنيه مصري

٢-٣٥ قررت الجمعية العامة العادية لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية بتاريخ ٣٠ نوفمبر ٢٠١٣ بالموافقة على إصدار كفالة تضامنية لصالح شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) بما يعادل ٣٠ مليون دولار أمريكي وعوائده وعمولاته من البنك الأهلي المصري مع تفويض السيد العضو المنتدب لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية في التوقيع على عقد الكفالة التضامنية مع البنك وقد تم توقيع عقد الكفالة التضامنية بتاريخ ٢ يناير ٢٠١٤ بمبلغ ٢٠٠ مليون جنيه مصري بخلاف العوائد والعمولات والرسوم والمصاريف (إيضاح رقم ٣٣-٩).

وافق مجلس ادارة الشركة بتاريخ ١١ اغسطس ٢٠١٤ على ما انتهت اليه الدراسات الخاصة بالبدائل التمويلية لاعادة الهيكلة التمويلية لشركة العز لصناعة الصلب المسطح للوصول الى الشكل الامثل لتمويل توسعاتها لتعظيم الاستفادة من الموارد المتاحة او الموارد المخطط استخدامها ووفقا للدراسات المقدمة في هذا الشأن والمتعلقة بزيادة رأس مال الشركة طبقا للنتائج التي تم التوصل اليها في تلك الدراسات.

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

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

استند تقرير المستشار المالي المستقل بشكل كبير علي القوائم المالية المعتمدة من مراقب حسابات الشركة في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ وخطة العمل التقديرية المقدمة من إدارة الشركة عن الفترة من الأول من يوليو ٢٠١٤ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ والمعتمدة من مجلس إدارة الشركة التابعة بتاريخ ٢٣ أكتوبر ٢٠١٤ والبيانات والمعلومات التفصيلية المكملة لخطة العمل.

ويشير التقرير الي أن الشركة حصلت في أغسطس ٢٠٠٨ من الهيئة العامة للتنمية الصناعية علي رخصة طاقة مجانية لزيادة الطاقة الإنتاجية للشركة وتخصيص الطاقة اللازمة للمشروع والشركة لم تبدأ في إقامة أي مشروع في المشروعات المنصوص عليها في الرخصة وهي مصنع للحديد المختزل وفرن صهر ثاني وزيادة طاقة درفلة بلاطات الصلب، كما أن خطة العمل المقدمة من إدارة الشركة والدراسة المعدة من قبل شركة جدوى للاستشارات لم يتضمن الاستثمار في أية مشروعات جديدة مستقبلية تتعلق برخصة الطاقة المنظورة أمام القضاء، ومن ناحية أخرى فان الرخصة الخاصة بشركة مصنع العز للدرفلة (شركة شقيقة) ذات أهمية خاصة بالنسبة للشركة، وفور بدء الشركة الشقيقة في الانتاج سيوجه جانب كبير من انتاجها للشركة لتعظيم نسبة مكورات الحديد من الشركة الشقيقة ليصل الي ٨٥٪ من خليط المواد الخام.

وقد تم الاعتماد في الدراسة على زيادة رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح باستخدام الدائنية المستحقة لشركة حديد عز (الشركة الأم) بقيمة ٢٨٨ مليون دولار أمريكي ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع طبقاً للدراسة بمبلغ ٨٨٨ مليون دولار أمريكي.

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

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

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

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

بتاريخ ٩ إبريل ٢٠١٥ وافق مجلس إدارة شركة العز للصلب المسطح (شركة تابعة) على دعوة الجمعية العامة غير العادية للنظر في زيادة رأس المال المصدر للشركة بعدد ١٥ مليون سهم بواقع ١٧ دولار أمريكي للسهم بإجمالي مبلغ ٢٥٥ مليون دولار أمريكي وتعديل المادتين رقم (٦)، (٧) من النظام الأساسي (شركة تابعة) على أن يكون أكتتاب شركة حديد عز (الشركة الأم) في الزيادة من خلال تحويل دائنياتها إلى الشركة التابعة إلى رأس المال.

وبتاريخ ٢٧ إبريل ٢٠١٥ وافقت الجمعية العامة الغير عادية للشركة التابعة على زيادة رأس المال وفقاً لمقترح مجلس الإدارة، وتم الترخيص بتعديل المادتين رقمي (٦)، (٧) من النظام الأساسي للشركة التابعة من الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠١٥ والتأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ١٥ نوفمبر ٢٠١٥.

### ٣٦- دعاوى ومنازعات قضائية

#### ١-٣٦ دعاوى قضائية بشأن شركة العز للصلب المسطح

حصلت شركة العز للصلب المسطح "شركة تابعة" في أغسطس ٢٠٠٨ من الهيئة العامة للتنمية الصناعية على رخصة طاقة مجانية لزيادة الطاقة السنوية للشركة ولم تبدأ الشركة في إقامة اية مشروعات لاستخدام الرخصة وقد تم إحالة هذا الموضوع إلى محكمة الجنايات للمطالبة بسداد رسوم على تلك الرخصة إضافة إلى أية غرامات قد تقررها المحكمة، وبتاريخ ١٥ سبتمبر ٢٠١١ أصدرت المحكمة حكماً تضمن منطوقه 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 لإلغائه بكل ما ترتب عليه من آثار.

ويجلسة ٢٠ ديسمبر ٢٠١٢ قضت محكمة النقض بنقض الحكم المطعون عليه وإعادة القضية أمام دائرة أخرى لنظرها مما يعنى إلغاء الحكم السابق، وقد تم تحديد جلسة ٦ إبريل ٢٠١٣ لنظر القضية أمام المحكمة التي تمت الإحالة إليها وتم التأجيل إلى جلسة ٥ ديسمبر ٢٠١٣ وبهذه الجلسة قضت المحكمة بنقض الحكم المطعون عليه بالنسبة للطاعنين لوحددة الواقعة و حسن سير العدالة، و يرى المستشار القانوني للشركة التابعة ان هذا يعنى إلغاء الحكم السابق و إعادة المحاكمة مرة اخرى وتداولت القضية بالجلسات امام محكمة الاعادة ومحدد لنظرها جلسة ٦ مارس ٢٠١٦ لإستكمال المرافعة.

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

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

### ٢-٣٦ قضايا عمالية بشأن فروق الأرباح

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

وقد قضى في عدد ٧٠ دعوى ما بين الرفض 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 دعوى وهناك عدد ٥٣ دعوى لم تستأنف وحاز الحكم فيها حجية الأمر المقضي لفوات مواعيد الاستئناف فيها، وباقي ثلاثة دعاوي لا تزال متداولة.

- قام بعض العاملين بالشركة بإقامة 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 على النحو الآتي:-

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

وترى إدارة الشركة 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.

### ٣-٣٦ القضايا المحالة إلى محكمة الجنايات

بتاريخ ٢٦ يونيو ٢٠١١ صدر أمر إحالة الى محكمة الجنايات من النيابة العامة "نيابة الأموال العامة" في القضية رقم ١٩٧ لسنة ٢٠١١ حصر أموال عامة والمقيدة برقم ٣٨ لسنة ٢٠١١ حصر تحقيق اموال 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 الى محكمة الجنايات فأنهم استمروا في شغل وظائفهم اذ ان الاتهامات المنسوبة إليهم لم يكن قد صدر بشأنها حكم نهائي من محكمة الجنايات.

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

بتاريخ ١٤ ديسمبر ٢٠١٣ نقضت محكمة النقض هذا الحكم رقم ١٥٠٥١ لسنة ٨٣ق وتمت الاحالة الى محكمة جنايات الجيزة لنظرها من جديد وقررت المحكمة ندب لجنة فنية لفحص أوراق القضية وتم التأجيل لجلسة ٢٣ ديسمبر ٢٠١٥ لتقرير لجنة الخبراء.

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

#### ٤-٣٦ دعاوى قضائية بشأن التعدي على اراضي الشركة

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

#### ٥-٣٦ دعاوى قضائية بشأن السيطرة على منتج الحديد

أصدرت محكمة القاهرة الاقتصادية جناح مستأنف بجلسة ٦ نوفمبر ٢٠١٣ في القضية ٣٦٨ لسنة ٢٠١٣ حكمها بقبول الاستئناف المقدم من النيابة العامة وإلغاء الحكم بالبراءة بشأن ما أسندته النيابة العامة لبعض المسؤولين بالشركة خلال الفترة من ١٦ مايو ٢٠٠٥ و حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ بصفتهم الوظيفية داخل شركة العز الدخيلة - الإسكندرية وبعض شركات مجموعة العز بالسيطرة على منتج حديد التسليح داخل جمهورية مصر العربية بالمخالفة لقانون حماية المنافسة ومنع الممارسات الاحتكارية رقم ٣ لسنة ٢٠٠٥ والقضاء مجدداً بتغريم المسؤولين داخل شركة العز الدخيلة - الإسكندرية وبعض شركات مجموعة العز بالشركة مبلغ ٢٠٠,٥ مليون جنيه مصري.

علما بان المحكمة الاقتصادية جناح اقتصادية بجلسة ٣٠ يونيو ٢٠١٣ كانت قد قضت ببراءتهم جميعا مما نسب إليهم على ما ثبت للمحكمة من أن السيطرة الفعلية على إنتاج حديد التسليح داخل السوق المصرية تحققت لمجموعة شركات العز بحسبان أنها تملك حصة تزيد على ٢٥٪ من تلك السوق ولها التأثير الفعال على الأسعار والتمتع بالريادة السعرية وأقل تكلفة إنتاج واعلي هامش ربح وأفضل جودة واكبر طاقة إنتاجية، الأمر الذي لا يمثل بحد ذاته مخالفة لقانون حماية المنافسة ومنع الممارسات الاحتكارية أو إساءة استخدام الوضع المسيطر الذي يؤدي إلى الاقتصار على توزيع منتج المجموعة أو إلزام التجار المتعاملين مع المجموعة بشراء حديد المجموعة دون التعامل مع المصانع الأخرى أو حتى يمنع الاستيراد من الخارج، وانتهت المحكمة إلى أن أوراق القضية قد خلت من العقود المتضمنة سند المخالفة، الأمر الذي يكون معه الاتهام المسند بالاقتصار على توزيع منتج الحديد الخاص بشركتهم قد أقيم على غير سند من الواقع أو القانون.

وقد قامت إدارة الشركة خلال الفترة من ٣ أغسطس ٢٠١٤ حتى الاول من سبتمبر ٢٠١٤ بإصدار شيكات باسم محكمة القاهرة الاقتصادية بإجمالي ٥٥,٥٦٠ مليون جنيه مصري وذلك من تحت حساب قيمة الغرامة المقضى بها نفاذا جزئياً على ذمة الحكم في الجنحة رقم ٣٦٨ لسنة ٢٠١٣ مستأنف الاقتصادية ضد بعض المسؤولين بالشركة.

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

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

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

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

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

بتاريخ ١١ يوليو ٢٠١١ صدر قرار من الجهات القضائية بالمملكة المتحدة بوضع شركة EZDK Steel UK LTD - شركة تابعة - تحت إدارة مؤسسة BDO LLP البريطانية بالمملكة المتحدة لتعثرها المالي واتفاق المساهمين على اتخاذ الإجراءات اللازمة لتصفيتها وقد ورد خطاب في ٢٠١٢/٨/٣١ يفيد بأن الشركة في حالة تصفية وما زالت الشركة تحت إدارة تلك المؤسسة حتى تاريخ القوائم المالية المستقلة. (بلغت قيمة تكلفة الاستثمار مبلغ ٥١٠ جنيه مصرى حيث تبلغ نسبة المساهمة ٥٠٪ من رأس مال الشركة).

### ٣٨- شركة EZDK Steel Europe GmbH

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

### ٣٩- هيئة ميناء الإسكندرية

١-٣٩ قامت هيئة ميناء الإسكندرية بتاريخ ١٩ يونيو ٢٠١١ بإصدار أمر حجز ادارى على حسابات الشركة 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 قانونى). 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 وجلسة ١٧ سبتمبر ٢٠١٢ صدر الحكم برفض الدعوى وعليه قامت الشركة باستئناف الحكم رقم ٧٤٧ لسنة ٢٠١٢ مستأنف ٢٠١٢ والمحدد لها جلسة ٢٤ يونيو ٢٠١٣ وصدر الحكم بالوقف التعليق للدعوى لحين الفصل في الدعوى الدستورية رقم ٥٤ لسنة ٣٥ ق دستورية عليا وقد تم الانتهاء من مباشرة الدعوى ولم يتم ايداع التقرير حتى الان (إيضاح رقم ١٤-٢).

٢-٣٩ قامت مصلحة الضرائب على المبيعات بمطالبة الشركة بالضريبة الأصلية بمبلغ ١٠٤ مليون جنيه مصرى بالإضافة إلى ضريبة إضافية بمبلغ ١٢٧,٥ مليون جنيه مصرى حتى ٢٨ يونيو ٢٠١٢ عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية و الخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة وقد قامت الشركة بسداد الضريبة الأصلية البالغة ١٠٤ مليون جنيه مصرى بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٢ مع التحفظ على السداد حتى تقوم مصلحة الضرائب على المبيعات بإيقاف جميع الإجراءات ضد هيئة الميناء والتي ستقوم بدورها بوقف كافة الإجراءات ضد الشركة بما في ذلك رفع الحجز على أرصدة الشركة لدى البنوك المختلفة حيث ترى مصلحة الضرائب على المبيعات ضرورة الالتزام بسداد الضريبة الإضافية حتى يمكن إيقاف جميع الإجراءات المشار إليها.

كما قامت إدارة الشركة بسداد ١٢٧,٥ مليون جنيه مصرى قيمة الضريبة الاضافية المطالب بها على شيكات مؤجلة تبدأ من ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ ولمدة عام مع التحفظ على السداد وبناء على ذلك قامت هيئة الميناء بمخاطبة البنوك لرفع الحجز الادارى الموقع لصالح هيئة الميناء على ارصده الشركة لدى البنوك.

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

كما أقامت الشركة الدعوى رقم ١٦٠٩ لسنة ٢٠١٤ مدنى ضد كلا من هيئة الميناء ومصلحة الضرائب بطلب استرداد ما تم تحصيله من الشركة تحت مسمى ضريبة المبيعات عن الفترة من ٢٠٠٣/٢/١٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ بمبلغ ٣٦٤ ٥٢٥ ٢٤٩ جنيه مصرى ويجلسة ٢٧ نوفمبر ٢٠١٤ صدر الحكم بعدم الأختصاص والإحالة إلى مجلس الدولة ولم تحدد لها جلسة حتى الآن.