

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية
المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وتقرير مراقبا الحسابات عليها

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية
المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وتقرير مراقبا الحسابات عليها

الصفحة	المحتويات
٤-١	تقرير مراقبا الحسابات
٦-٥	الميزانية المستقلة
٧	قائمة الدخل المستقلة
٨	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٩	قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
٥٦-١٠	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

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 مراقب الحسابات

إلى السادة مساهمي شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في الميزانية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وكذا القوائم المستقلة للدخل والتدفقات النقدية والتغير في حقوق الملكية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

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

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسؤليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة في ضوء مراجعتنا لها، فقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات الملوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المستقلة خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

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

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

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المستقلة.

فقرات لفت الانتباه

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

١- طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالإيضاحات أرقام (٧-١)، (٣٥-٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة، يتضمن بند استثمارات مالية في شركات تابعة ما يعادل مبلغ ١,٨ مليار جنيه مصري يمثل تكلفة مساهمة الشركة بواقع ٤٤٪ من رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح، وقد أصدرت 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 إلى تحديد الاضمحلال في قيمة هذا الاستثمار فقد قامت إدارة الشركة التابعة بإعداد الدراسة المالية المعدة من أحد المستشارين الماليين المستقلين والتي تعيد 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 أخذاً في الاعتبار عمليات إعادة الهيكلة التي تقوم بها الشركة ومساهميها، 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 جديد عز (الشركة الأم) في الزيادة من خلال تحويل دائنيتهما إلى الشركة التابعة إلى رأس المال وتم الترخيص بتعديل المادتين رقمي (٦)، (٧) من النظام الاساسي 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 لتحميل قائمة الدخل عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ بأى خسائر اضمحلال في قيمة ذلك الاستثمار.

٢- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاحات أرقام (١١)، (٣٠-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة، بلغت قيمة المطالبات الضريبية التي تطالب بها مصلحة الضرائب الشركة مبلغ ٢١٩ مليون جنيه مصري 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 منتهيًا بالاتفاق وصار باتاً ونهائياً وترى إدارة الشركة ومستشارها القانوني استقرار المركز الضريبي للشركة لصدور قرار لجنة الطعن المؤيد للشركة وإن 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 على رفع الحجز الموقع على الشركة نتيجة للخلاف أعلاه على ان يتم سداد مبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري خلال شهري سبتمبر وأكتوبر ٢٠١١ وتقسيت باقي مبلغ المطالبات الضريبية البالغة ١٦٩,٣ مليون جنيه مصري على ٢٤ قسط يستحق أول قسط في نوفمبر ٢٠١١ بمبلغ ٨,٣ مليون جنيه مصري وباقي المبلغ المستحق على ٢٣ قسط شهري قيمة القسط ٧ مليون جنيه مصري بخلاف مقابل التأخير على المبالغ المفسطة وقد بلغت المبالغ المسددة مبلغ ٢٥٤,٢ مليون جنيه مصري متضمنة مبلغ ٣٥ مليون جنيه مصري مقابل تأخير. وترى الشركة أن هذا الإجراء لا يغير الموقف القانوني والضريبي للشركة وأنها تحتفظ بحقها في استرداد ما تم سداه فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة في القضية رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١ وقد صدر حكم المحكمة بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠١٢ بعدم الاختصاص والإحالة الى محكمة الاسكندرية الابتدائية برقم ٩٦٣ لسنة ٢٠١٢ ضرائب كلى وبجلسة ٢٤ نوفمبر ٢٠١٢ قضت محكمة الإسكندرية الابتدائية بنذب خبير في الدعوى وقد باشر الخبير بأمره والدعوى محجوزة للحكم بجلسة ٢٦ مارس ٢٠١٦، ويصعب في الوقت الراهن تحديد الالتزامات التي قد تحملها الشركة لحين الفصل في هذه الدعوى.

٣- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاحات أرقام (١١)، (٢-١٤)، (٢-٣-٣٠)، (٢-٣٩) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة ، فقد نشأ خلاف بين الشركة ومصلحة الضرائب على 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 مصري 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 موجهة تبدأ من ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ لمدة عام مع التحفظ على السداد وبناء على ذلك فقد قامت هيئة الميناء بمخاطبة البنوك وتم رفع الحجز الإداري الموقع لصالح هيئة الميناء. وترى إدارة الشركة بناء على رأي 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 ، فقد أصدرت محكمة جنابات 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 متضامنين بمبلغ ٦٦٠ مليون جنيه مصري وبرد 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 وترى إدارة الشركة التابعة ومستشارها القانوني أنه يتبين من منطوق الحكم أنه فيما يتعلق بالغرامة فهي على المتهمين بصفتهم الشخصية حيث أن العقوبة شخصية، ولذا فليس هناك ثمة حكم بالغرامة ضد شركة العز لصناعة الصلب المسطح - شركة تابعة. وبجلسة ٢٠ ديسمبر ٢٠١٢ قضت محكمة النقض بنقض الحكم المطعون عليه وإعادة القضية الى دائرة أخرى لنظرها مما يعنى إلغاء الحكم السابق، وقد تم تحديد جلسة ٦ ابريل ٢٠١٣ لنظر القضية أمام المحكمة التي تمت الإحالة إليها 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 إلغاء الحكم السابق و إعادة المحاكمة مرة أخرى و قد تداولت القضية بالجلسات امام محكمة الاعادة ومحدد لنظرها جلسة ٩ مايو ٢٠١٦ لإستكمال المرافعة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة بحسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية المستقلة متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات، كما تمسك الشركة بحسابات تكاليف تفي بالغرض منها، وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

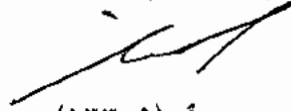
مراقبا الحسابات

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 (١٣٣٠٩)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٢٥)

الإسكندرية في ٢٠ مارس ٢٠١٦

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)
الميزانية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	إيضاح رقم
جنيه	جنيه	
٤ ٢٥٧ ٢٣٩ ٤٣٦	٤ ١٠٢ ٠٣٩ ٣٨٠	(٥)،(٢-٣)
٩٤ ٦١٦ ٧١٣	١٧٠ ٩٠٠ ٦٨٦	(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	٣٤ ٦٧٥ ٣٢٩	(٨)
<u>٦ ٢٥٧ ٤٧٩ ٥٣٤</u>	<u>٦ ١٨١ ١٧٦ ٣٤٢</u>	
		الأصول طويلة الأجل
		الأصول الثابتة (بالصافي)
		مشروعات تحت التنفيذ
		إستثمارات مالية في شركات تابعة
		إستثمارات مالية في شركات شقيقة
		إقراض طويل الأجل
		إجمالي الأصول طويلة الأجل
		الأصول المتداولة
		إستثمارات مالية متاحة للبيع
٥١٠	٥١٠	(٣-٧)،(٣-٥-٣)
٢ ٩٦٩ ٧٧٠ ٧٥٣	٢ ٣٦٢ ٨٤٢ ٦٢٤	(١٠)،(٧-٣)
٢ ٠١٠ ٨٩٧ ٢٨٨	١ ٥٢٦ ٣٠٤ ١٢٦	(١١)،(٨-٣)
٧ ٣٩١ ٥٨١	٣ ٠٥١ ٠١٣	(١-٣٣)
٨٢٠ ٩٨٥ ١٢٢	٣ ٤٧٥ ٨٧٦ ٦٦٩	(١٢)،(٩-٣)
<u>٥ ٨٠٩ ٠٤٥ ٢٥٤</u>	<u>٧ ٣٦٨ ٠٧٤ ٩٤٢</u>	
		مخزون
		عملاء ومدينون
		مستحق من أطراف ذات علاقة
		التقديتة بالبنوك والصندوق
		إجمالي الأصول المتداولة
		الالتزامات المتداولة
		بنوك أرصدة دائنة
٣ ٢٩٥ ٦٥٦ ٨٠٤	٥ ٣٥٨ ٢٧٠ ٨٣٦	(١٣)،(٩-٣)
١ ٠٨٣ ٦٤٢ ٦٩٩	١ ٢٨٠ ٢٢٢ ٩٣٥	(١٥)،(١٣-٣)
٣ ٨٨٢ ٩٩٥	٥ ٨٣٣ ٥١٠	(١-٣٣)
٣٦٣ ٢٥٩ ٠٢٣	٧٥٤ ٧٦٤ ٠٢٣	(٢-١٤)،(١٢-٣)
		السداد خلال عام
		المخصصات
١٩٥ ٨٤٤ ٣٤٠	٢٠٤ ٤٠٩ ١١١	(١٦)،(١٤-٣)
٢٩ ٤٣١ ١٤٤	—	(٣-٩)،(١٧-٣)
٢ ٧٩٩ ٤٢٥	٣ ٢٢٨ ٢٠٠	(١٧)،(١٧-٣)
<u>٤ ٩٧٤ ٥١٦ ٤٣٠</u>	<u>٧ ٦٠٦ ٧٢٨ ٦١٥</u>	
٨٣٤ ٥٢٨ ٨٢٤	(٢٣٨ ٦٥٣ ٦٧٣)	
<u>٧ ٠٩٢ ٠٠٨ ٣٥٨</u>	<u>٥ ٩٤٢ ٥٢٢ ٦٦٩</u>	
		موردين واوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى
		مستحق الى أطراف ذات علاقة
		أقساط قروض وتسهيلات ائتمانية تستحق
		السداد خلال عام
		ضريبة الدخل
		التزامات نظام المعاش التكميلي
		إجمالي الالتزامات المتداولة
		(زيادة الالتزامات المتداولة على الأصول
		المتداولة)/رأس المال العامل
		إجمالي الاستثمار (بعده)

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

تابع - الميزانية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	إيضاح رقم
<u>٧.٩٢.٠٠٨.٣٥٨</u>	<u>٥.٩٤٢.٥٢٢.٦٦٩</u>	ما قبله - إجمالي الاستثمار ويتم تمويله على النحو التالي:-
<u>١.٣٣٦.٤٤١.٣٠٠</u>	<u>١.٣٣٦.٤٤١.٣٠٠</u>	حقوق الملكية
٩٢٤.٧١٥.٧٦٥	٩٢٤.٧١٥.٧٦٥	رأس المال المصدر والمدفوع
١.٠٠٦.٢٠٤.٢٤٤	٧٢٥.٨٨٧.٧٧٥	الاحتياطيات
٣٥.٩٤٥.٨٦٨	(٢٦٢.٨٠٩.٩٠١)	الأرباح المرحلة
<u>٣.٣٠٣.٣٠٧.١٧٧</u>	<u>٢.٧٢٤.٢٣٤.٩٣٩</u>	صافى (خسارة) / أرباح العام الإجمالي
(٢٦٠.١٠٧.٣٣٥)	--	بخصم:
<u>٣.٠٤٣.١٩٩.٨٤٢</u>	<u>٢.٧٢٤.٢٣٤.٩٣٩</u>	توزيعات أرباح فترة خلال العام إجمالي حقوق الملكية
٣.٣٥٤.١١١.٨٥٠	٢.٦٤٤.٩٠٠.٦٨٨	الالتزامات طويلة الأجل
٦٥٧.٥٤٣.٨٢٩	٥٢٠.٦٩٥.٤٥٩	قروض وتسهيلات ائتمانية طويلة الأجل
٣٧.١٥٢.٨٣٧	٥٢.٦٩١.٥٨٣	التزامات ضريبية مؤجلة
<u>٤.٠٤٨.٨٠٨.٥١٦</u>	<u>٣.٢١٨.٢٨٧.٧٣٠</u>	التزامات نظام المعاش التكميلي
<u>٧.٠٩٢.٠٠٨.٣٥٨</u>	<u>٥.٩٤٢.٥٢٢.٦٦٩</u>	إجمالي الالتزامات طويلة الأجل إجمالي حقوق الملكية والالتزامات طويلة الأجل

▪ الإيضاحات في الصفحات من (١٠) إلى (٥٦) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة.

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

▪ تقرير مراقبي الحسابات "مرفق".

▪ التاريخ: ٢٠ مارس ٢٠١٦

رئيس
مجلس الإدارة
مهندس / فاروق زكى

عضو مجلس
الإدارة المنتدب
محمد رائد الببلاوى

المراقب المالي والقائم
بأعمال مدير القطاع المالي
علاء الشرقاوي

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	إيضاح رقم	
جنيه	جنيه		
١٢ ١٣٠ ٦٠٣ ٨٥٣	١٠ ٦٤٣ ٥٢٥ ٣٤٥	(٢٠)، (١١٥-٣)	المبيعات (بالصافي)
(١١ ٢١٦ ٣٣٦ ٤٥٨)	(٩ ٨٢٠ ١٥١ ٨٨٥)	(٢١)	تكلفة المبيعات
٩١٤ ٢٦٧ ٣٩٥	٨٢٣ ٣٧٣ ٤٦٠		مجمل الربح
٤٠ ٩٢٥ ٢١٠	١٦ ٥٣٢ ١١٦	(٢٢)	إيرادات تشغيل أخرى
(١١١ ٨٨٦ ٩٦٤)	(١٠٦ ٤٨٥ ٩٩٨)	(٢٣)	مصروفات البيع والتوزيع
(٢٩٧ ٥٦١ ٣١٩)	(٣١٩ ٠٢٩ ٤٠٦)	(٢٤)	مصروفات إدارية وعمومية
(٥٥ ٠٩١ ٢٩٦)	(٦٦ ٦٤٨ ٧١٧)	(٢٥)	مصروفات تشغيل أخرى
٤٩٠ ٦٥٣ ٠٢٦	٣٤٧ ٧٤١ ٤٥٥		الأرباح الناتجة من التشغيل
٩ ٠٢٥ ٠٠٠	١٨ ٠٢٧ ٥٠٠	(٢٦)	إيرادات استثمارات في شركات تابعة
٦٦ ٣٣٦ ٧٨٧	١٢٥ ٩٩٤ ٨٧٨	(٢٧)، (١٥٠-٣)	إيرادات تمويلية
(٥٣١ ٤٧٧ ٣٨٥)	(٨٩١ ٤٢٢ ١٠٣)	(٢٨)، (١٧-٣)	مصروفات تمويلية
(٤٦٥ ١٤٠ ٥٩٨)	(٧٦٥ ٤٢٧ ٢٢٥)		صافي (المصروفات) التمويلية
٣٤ ٥٣٧ ٤٢٨	(٣٩٩ ٦٥٨ ٢٧٠)		(الخسائر) / الأرباح قبل الضرائب
(٢٩ ٤٣١ ١٤٤)	--	(٢٩)	ضريبة الدخل
٣٠ ٨٣٩ ٥٨٤	١٣٦ ٨٤٨ ٣٦٩	(٢٩)، (٩)، (١٧-٣)	الضريبة المؤجلة
٣٥ ٩٤٥ ٨٦٨	(٢٦٢ ٨٠٩ ٩٠١)		صافي (خسائر) / أرباح العام
٢,٣٩	(١٩,٦٦)	(٣١)	نصيب السهم من صافي (خسائر) / أرباح العام (جنيه/سهم)

▪ الإيضاحات في الصفحات من (١٠) إلى (٥٦) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	إيضاح رقم	
جنيه	جنيه		
٣٤ ٥٣٧ ٤٢٨	(٣٩٩ ٦٥٨ ٢٧٠)		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي (خسائر) / أرباح العام قبل الضرائب
			تسويات لمقابلة صافي (الخسائر) / الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٤١٦ ٨٣٠ ١٢٠	٤٤٠ ٦٠٢ ٠٩٥	(٥)	إهلاك الأصول الثابتة
(١٢ ٢٧٤ ٢٨٨)	٣ ٨٢٢ ٠٢٥		خسائر / (أرباح) رأسمالية
(٦٤ ٥١٧ ٦٢١)	(١٢١ ٥٦٠ ٩٢٦)	(٢٧)	إيرادات فوائد دائنة
٤٢٨ ٢٣٨ ١٩٥	٥٧٧ ٣٣٢ ٤٣٩	(٢٨)	فوائد تمويلية
١٠١ ٥٩٧ ٢٣٢	٣٠٨ ٤٨٤ ٦٧٤	(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
٤٦٥ ٣٥٤	٢ ٢٧٠ ٤١٦		خسائر الانخفاض في قيمة المخزون
٨ ٤٣٥ ٢٢٩	١٧ ٠٠٠ ٠٠٠	(٢٥)	مخصصات مكونة
١ ٦٤١ ٩٥٨	٥ ٦٠٤ ٩٩٠	(٢٨)،(٨)	الفروق الناشئة عن التغيير في القيمة العادلة للإقراض طويل الأجل
(١ ٨١٩ ١٦٦)	(٤ ٤٣٣ ٩٥٢)	(٢٧)،(٨)	استهلاك الفروق الناتجة عن التغيير في القيمة العادلة للإقراض طويل الأجل
١٦ ٣٤٧ ٧٨٢	١٢ ٣١٣ ٧٥١	(١٧)	الفروق الناشئة عن التغيير في التزامات نظام المعاش التكميلي
٩٢٠ ٤٥٧ ٢٢٣	٨٢٤ ٩٥٨ ٣٦٨		أرباح التشغيل قبل التغييرات في رأس المال العامل
(٦٦١ ٣٤٣ ١٨٩)	٦٠٤ ٦٥٧ ٧١٣	(١٠)	التغيير في المخزون
(٩٢١ ٥٩٥ ٥٥٠)	٤٩١ ٦١٥ ٦٣٠	(٣٣)،(١١)	التغيير في العملاء والمدينون
(١٦٧ ١٣٤ ٦٠٩)	٢٥٦ ٩١١ ٨٨٥	(٣٣)،(١٥)	التغيير في الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى
٥ ٠٩٧ ٤٦٠	٣ ٦٥٣ ٧٧٠	(١٧)	التزامات نظام المعاش التكميلي
(٨٢٤ ٥١٨ ٦٦٥)	٢ ١٨١ ٧٩٧ ٣٦٦		فوائد مدفوعة
(٤٤٠ ٨٢٩ ٦٨٤)	(٥٧١ ١٩٩ ٩٢٩)		ضريبة الدخل المدفوعة
(٣٩٦ ٣٢٦ ٠٧٨)	(٢٩ ٤٣١ ١٤٤)		توزيعات أرباح مدفوعة للعاملين ومكافأة مجلس الإدارة
(١٩٨ ٤٠٣ ٣٠٢)	(٥٦ ١٥٥ ٠٠١)	(١٦-٣)،(١١-٣)	المستخدم من المخصصات
(٧ ٣٤٦ ٩٤٠)	(٨ ٤٣٥ ٢٢٩)		غرامات مدفوعة
(١٠ ٢٥٠ ١٠٠)	---		صافي النقدية المتاحة من / (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(١ ٨٧٧ ٦٧٤ ٧٦٩)	١ ٥١٦ ٥٧٦ ٠٦٣		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٢١٩ ٥٧٨ ٢١٢)	(٣٦٦ ٣٥٦ ٤٣٧)	(٦)،(٥)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
١٢ ٣٢٠ ٣٧٣	٨٤٨ ٤٠٠		المحصل من بيع أصول ثابتة
٩ ٠٢٥ ٠٠٠	١٨ ٠٢٧ ٥٠٠		مقبوضات من استثمارات في شركات تابعة
(٢٠ ٧١٥ ٩٤٥)	(٢٨ ٣٣٦ ٥٤٤)		مدفوعات لإقراض الغير
١٥ ٥٩٣ ٧٧٣	٢٠ ٦٦٢ ٠٨٩		متحصلات من إقراض للغير
٦٤ ٥١٧ ٦٢١	١٢١ ٥٦٠ ٩٢٦	(٢٧)	فوائد محصلة
(١٣٨ ٨٣٧ ٣٩٠)	(٢٣٣ ٥٩٤ ٠٦٦)		صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
٩٧ ٥٥١ ٢٦٨	٢١ ٢٥٥ ٠٠٠		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٣٥٩ ٢٨٥ ٧١٤)	(٨٦٠ ٩٦٨ ٠٥٦)	(١٤)	مقبوضات نقدية من قروض والتزامات أخرى
١ ٨١٢ ٢٩٢ ٩٧٤	١ ٧٠٧ ٠٥١ ٥٧٤		مدفوعات نقدية عن أقساط القروض والتزامات أخرى
(٤٠٥ ١٢٤ ٩٧٠)	(١ ٥٥٨ ٠٤٣ ٠٠٠)		مقبوضات عن تسهيلات ائتمانية طويلة الأجل
٤٦٩ ١٠٨ ٦٤٥	١ ٩٥١ ٧٦٣ ١٦٢		مدفوعات عن تسهيلات ائتمانية طويلة الأجل
٩٢٤ ٦٩٦ ٧٧٤	(١ ٩٢٤ ٦٥٦ ٢٢١)	(١٢)	مقبوضات من بنوك تسهيلات ائتمانية
(٦٠١ ٣٩٨ ٤٨٥)	---	(ج ١١-٣)	التغيير في الودائع النقدية والحسابات الجارية المجمدة
١ ٩٣٧ ٨٤٠ ٤٩٢	(٦٦٣ ٥٩٧ ٥٤١)		توزيعات أرباح نقدية مدفوعة للمساهمين
(٧٨ ٦٧١ ٦٦٧)	٦١٩ ٣٨٤ ٤٥٦		صافي النقدية (المستخدمة في) / المتاحة من أنشطة التمويل
٥٩٨ ٧١٨ ٦٦٧	٥٢٠ ٠٤٧ ٠٠٠		صافي التغيير في النقدية وما في حكمها خلال العام
٥٢٠ ٠٤٧ ٠٠٠	١ ١٣٩ ٤٣١ ٤٥٦	(١٢)	النقدية وما في حكمها في أول العام
			النقدية وما في حكمها في آخر العام

▪ الإيضاحات في الصفحات من (١٠) إلى (٥٦) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

الإجمالي جنيته	أرباح / (خسارة) العام جنيته	توزيعات أرباح فترية جنيته	الأرباح المرحلة جنيته	احتياطات جنيته	رأس المال المصدر والمدفوع جنيته
٤ ٣٠٨ ٨٤٠ ٧٠٧	١ ١٦١ ٢٥٥ ٣٣٥	--	٨٨٦ ٤٢٨ ٣٠٧	٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠
(٥٠١ ٧٨٤ ٩٤٦)	--	(٥٠١ ٧٨٤ ٩٤٦)	--	--	--
٣ ٨٠٧ ٠٥٥ ٧٦١	١ ١٦١ ٢٥٥ ٣٣٥	(٥٠١ ٧٨٤ ٩٤٦)	٨٨٦ ٤٢٨ ٣٠٧	٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠
--	(١ ١٦١ ٢٥٥ ٣٣٥)	--	١ ١٦١ ٢٥٥ ٣٣٥	--	--
--	--	٥٠١ ٧٨٤ ٩٤٦	(٥٠١ ٧٨٤ ٩٤٦)	--	--
(٥٣٩ ٦٩٤ ٤٥٢)	--	--	(٥٣٩ ٦٩٤ ٤٥٢)	--	--
٣٥ ٩٤٥ ٨٦٨	٣٥ ٩٤٥ ٨٦٨	--	--	--	--
٣ ٣٠٣ ٣٠٧ ١٧٧	٣٥ ٩٤٥ ٨٦٨	--	١ ٠٠٦ ٢٠٤ ٢٤٤	٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠
(٢٦٠ ١٠٧ ٣٣٥)	--	(٢٦٠ ١٠٧ ٣٣٥)	--	--	--
٣ ٠٤٣ ١٩٩ ٨٤٢	٣٥ ٩٤٥ ٨٦٨	(٢٦٠ ١٠٧ ٣٣٥)	١ ٠٠٦ ٢٠٤ ٢٤٤	٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠
--	(٣٥ ٩٤٥ ٨٦٨)	--	٣٥ ٩٤٥ ٨٦٨	--	--
--	--	٢٦٠ ١٠٧ ٣٣٥	(٢٦٠ ١٠٧ ٣٣٥)	--	--
(٥٦ ١٥٥ ٠٠٢)	--	--	(٥٦ ١٥٥ ٠٠٢)	--	--
(٢٦٢ ٨٠٩ ٩٠١)	(٢٦٢ ٨٠٩ ٩٠١)	--	--	--	--
٢ ٧٢٤ ٢٣٤ ٩٣٩	(٢٦٢ ٨٠٩ ٩٠١)	--	٧٢٥ ٨٨٧ ٧٧٥	٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (المعلة)

توزيعات ارباح نقدية فترية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

صافي الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (المعلة)

المحول إلى الأرباح المرحلة - صافي أرباح عام ٢٠١٣

إفقال توزيعات الأرباح النقدية الفترية خلال عام ٢٠١٣ في الأرباح المرحلة

توزيعات أرباح نقدية عن عام ٢٠١٣

صافي أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

توزيعات أرباح نقدية فترية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

صافي الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

المحول إلى الأرباح المرحلة - صافي أرباح عام ٢٠١٤

إفقال توزيعات الأرباح النقدية الفترية عن عام ٢٠١٤ في الأرباح المرحلة

توزيعات أرباح نقدية عن عام ٢٠١٤

صافي (خسارة) السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

▪ الإيضاحات في الصفحات من (١٠) إلى (٥٦) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة .

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

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 البيلوي.

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- الاضمحلال في قيم العملاء والمدينون (إيضاح رقم ١١).
- ٣- الاضمحلال 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).

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 لإحلال 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

٢٥

٢٠

٢٠

٥

٤

٢

٤

٦,٦

١٠

مباني وإنشاءات

مباني الإدارة

مباني 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 داخلي

دراجات

عدد وأدوات

أثاث ومعدات مكاتب

أثاث ومعدات حاسب آلي

أثاث ومعدات مكاتب

د- يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن التخلص من الأصول الثابتة بمقارنة المتحصلات من عملية التخلص مع القيمة الدفترية لتلك الأصول، ويتم تحميلها على قائمة الدخل 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 أفتتت من أجله. يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة عندما يتم الإنتهاء منها وتكون متاحة للغرض الذي أفتتتت 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 إبه 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 الاضمحلال 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 ضمنى لتحمل تلك الخسائر ويتم إثباتها أيضاً في حالة الالتزام بمدفوعات نيابة عن الشركات الشقيقة. في حالة زيادة تكلفة اقتناء الاستثمار على حصة الشركة في صافي القيمة العادلة للأصول والالتزامات وكذلك الالتزامات المحتملة في الشركات الشقيقة في تاريخ الاقتناء يتم إثباتها كشهرة ويتم إدراج الشهرة كجزء من القيمة الدفترية للاستثمار وبذلك تخضع للاضمحلال في قيمة الاستثمار.

٣-٥-٣ استثمارات مالية متاحة للبيع

يتم الإثبات المبدئي للاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة وفي تاريخ القوائم المالية المستقلة يتم إدراج التغير في القيمة العادلة سواء كان ربح أو خسارة ضمن حقوق الملكية مباشرة فيما عدا خسائر الاضمحلال 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 الأولي 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 وكالتزام 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 الإيجارية 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 (الساري) وفقاً لأساس الاستحقاق.

ج- نظام التأمينات والمعاشات للعاملين

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

د- ضريبة الدخل

تتضمن ضريبة الدخل على أرباح العام كلا من ضريبة العام والضريبة المؤجلة ويتم إثباتها بقائمة الدخل المستقلة باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببند 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، هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءً على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيم الأصول والالتزامات باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية المستقلة.

ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك احتمال قوى بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع 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" لتعطي جملة هذه الالتزامات. ويتم حساب التزام نظم المزايا المحددة بصفة دورية عن طريق خبير اكتواري مستقل باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدر. وتتطوي هذه التقنية على فرضيات تتعلق بعلوم السكان ومعدلات دوران العاملين ومعدل الزيادة في المرتبات ومعدلات الخصم والتضخيم. ويتم خصم القيمة العادلة لنظام الاصول من التزام نظم المزايا.

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

٣-١٩ الاحتياطات

طبقاً للنظام الأساسي للشركة يجنب ٥٪ من صافي الربح لتكوين احتياطي قانوني، ويتم التوقف عن تجنب 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

وبوضح هذا الإيضاح المعلومات المتعلقة بتعرض الشركة لكلاً من المخاطر المذكورة أعلاه وكذا أهداف الشركة والسياسات والطرق الخاصة لقياس وإدارة الخطر وكذلك إدارة الشركة لرأس المال كما يعرض بعض الإفصاحات الكمية الإضافية ضمن الإيضاحات 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 بناءً 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 إلى 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 على 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 على 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 على 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 والحرية 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 الأساسي للشركة ومن خلال شراء أو بيع العملات الأجنبية بالأسعار الفورية عندما يكون ذلك ضرورياً لمواجهة عدم التوازن قصير الأجل. الأمر الذي من خلاله يوفر تحوطاً اقتصادياً 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 وبعد عمل تقييم دقيق لخطر الائتمان لهذه الاستثمارات. إن الهدف الأساسي لإستراتيجية الاستثمار الخاصة بالشركة هو تعظيم العائد من هذه الاستثمارات وتستعين 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 تغييرات 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.

٣-٢٢ إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية ولم يتم تفعيلها بعد

خلال عام ٢٠١٥ تم اصدار نسخة معدلة من معايير المحاسبة المصرية تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة، على ان يتم العمل بها للفترة المالية التي تبدأ بعد اول يناير ٢٠١٦، مع العلم بان التطبيق المبكر لهذه المعايير غير مسموح به.

هذا وسوف نستعرض في الجدول التالي اهم هذه التعديلات التي قد يكون لها تأثير هام على القوائم المالية للشركة عند بداية التطبيق:

المعايير الجديدة او المعدلة ملخص لأهم التعديلات التأثير المحتمل على القوائم المالية

معياري مصري (١)

<u>المعايير الجديدة او المعدلة</u>	<u>ملخص لأهم التعديلات</u>	<u>التأثير المحتمل على القوائم المالية</u>
عرض القوائم المالية	<u>قائمة المركز المالي</u>	
- عرض رأس المال العامل لا يتطلبه المعيار كما تم استبعاد النموذج الإرشادي للقوائم المالية المرفق مع اصدار ٢٠٠٦ والذي كان يظهر عرض رأس المال العامل.	- إعادة عرض جميع القوائم المالية المعروضة والافصاحات والإيضاحات المتممة لها بما فيها أرقام المقارنة لتتماشى مع التعديلات المطلوبة بالمعيار.	
- يجب إضافة قائمة المركز المالي تتضمن الأرصدة في بداية أول فترة مقارنة معروضة في حالة تأثيرها نتيجة تطبيق المنشأة لسياسة محاسبية بأثر رجعي أو تعديل بأثر رجعي أو إعادة توييب.	- إضافة قائمة جديدة (قائمة الدخل الشامل) للفترة والفترة المقابلة.	

<u>المعايير الجديدة او المعدلة</u>	<u>ملخص لأهم التعديلات</u>	<u>التأثير المحتمل على القوائم المالية</u>
(تابع): معيار مصري (١)	<p>قائمة الدخل (الأرباح او الخسائر)/ وقائمة الدخل الشامل</p> <p>- على المنشأة أن تصحح عن كافة بنود الدخل والمصروفات التي تم الاعتراف بها خلال الفترة في قائمتين منفصلتين احدهما تعرض مكونات الربح أو الخسارة (قائمة الدخل) والثانية تبدأ بالربح أو الخسارة وتعرض عناصر الدخل الشامل الآخر (قائمة الدخل الشامل).</p>	
معيار مصري (١٠)		
الأصول الثابتة واهلاكاتها	- تم الغاء خيار استخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة.	في حالة قيام الشركة بإعادة تقييم أصولها في السابق نتيجة إعادة هيكلية (دمج أو انقسام...) يكون الايضاح:
		تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية من تطبيق التعديل بالمعيار.
		في حالة عدم قيام الشركة بإعادة تقييم أصولها في السابق يكون الايضاح: - لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على أرقام القوائم المالية المعروضة.
	- يجب عرض حركة الأصول الثابتة واهلاكاتها بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترتين (الفترة الحالية وفترة المقارنة)	إعادة عرض أرقام المقارنة الخاصة بالأصول الثابتة في الإيضاحات المتممة للقوائم المالية لتتماشى مع التعديلات المطلوبة بالمعيار.
	- قطع الغيار الاستراتيجية (الرئيسية) وكذا المعدات الاحتياطية ، تصلح لأن تكون أصولاً ثابتة عندما تتوقع المنشأة أن تستخدمها خلال أكثر من فترة واحدة.(أي عندما ينطبق عليها تعريف الأصول الثابتة).	
معيار مصري (١٤)		
تكاليف الاقتراض	- تم الغاء المعالجة القياسية السابقة والتي كانت تعترف بتكلفة الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو انشاء أو انتاج أصل مؤهل على قائمة الدخل دون رسملتها على الاصل	للشركات التي تطبق المعالجة القياسية يكون الإيضاح:- على المنشأة تطبيق هذا المعيار على تكاليف الاقتراض المتعلقة بالأصول المؤهلة والتي يكون فيها تاريخ تطبيق هذا المعيار.

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية
معيار مصري (٣٨) مزايا العاملين	<u>الأرباح والخسائر الاكتوارية</u> - يجب على ان يتم الاعتراف الفوري بكامل الأرباح والخسائر الاكتوارية المتراكمة ضمن التزامات المزايا المحددة وتحميلها على بنود الدخل الشامل الاخر. <u>تكلفة الخدمة السابقة</u> - يجب على المنشأة الاعتراف بتكلفة الخدمة السابقة كمصروف في اقرب التواريخ التالية: أ- عندما يحدث تعديل او تقليص للنظام. ب- عندما تقوم المنشأة بتنفيذ خطة لاعادة هيكله جوهريه لانشطتها وتعترف المنشأة بتكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة والتي تتضمن دفع مزايا انتهاء الخدمة (معيار المخصصات).	
معيار مصري (٤١) القطاعات التشغيلية	تم الغاء معيار المحاسبة المصري رقم (٣٣) التقارير القطاعية واستبداله بالمعيار رقم (٤١) القطاعات التشغيلية. وبناء عليه اصبح نظام التقارير القطاعية الواجب الإفصاح عنها وحجم الإفصاحات المطلوبة يعتمد بشكل أساسي على المعلومات عن القطاعات بالطريقة التي يستخدمها متخذ القرار التشغيلي الرئيسي للمنشأة (CODM) لاتخاذ قرارات عن الموارد التي ينبغي تخصيصها للقطاع وتقييم أدائه.	على المنشأة في تاريخ تطبيقها للمعيار، إعادة عرض المعلومات المقابلة للفترات السابقة ، بما في ذلك الفترات الدورية، الا اذا كانت المعلومات غير متوفرة وكانت تكلفة اعدادها مرتفعة جدا.
معيار مصري (٢٥) الأدوات المالية:العرض	- يتم تبويب أي أداة مالية محملة بحق إعادة البيع كأداة حقوق ملكية بدلا من تبويبها كالتزام مالي اذا توافرت فيها الشروط الواردة بالفقرتين (١٦ أ و ١٦ ب) او (١٦ ج و ١٦ د) من نفس المعيار ، وذلك من تاريخ تمتع الأداة بالسماوات واستيفائها للشروط الواردة في هذه الفقرات. - وعلى المنشأة إعادة تبويب الأداة المالية من تاريخ توقف الأداة عن التمتع بكل السمات او استيفائها كل الشروط الواردة في هذه الفقرات.	إعادة عرض أي اداه مالية ينطبق عليها هذه الشروط بما في ذلك جميع ارقام المقارنة للفترات المعروضة.

<u>المعايير الجديدة او المعدلة</u> <u>معيار مصري (٤٠)</u>	<u>ملخص لأهم التعديلات</u>	<u>التأثير المحتمل على القوائم المالية</u>
الأدوات المالية: الإفصاحات	- تم اصدار معيار محاسبية مصري جديد رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات" ليتضمن جميع الإفصاحات المطلوبة للأدوات المالية. - وبناء عليه تم تعديل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) وذلك بفصل الإفصاحات منه ليصبح اسم المعيار "الأدوات المالية: العرض" بدلا من "الأدوات المالية: العرض والإفصاح".	يتم التعديل بأثر رجعي وتعديل جميع الأرقام المقارنة للإفصاحات المعروضة.
<u>معيار مصري (١٨)</u>		
الاستثمارات في شركات شقيقة	- تم ضم المعالجة المحاسبية للمشروعات المشتركة الى هذا المعيار، وبالتالي معالجة كل من الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة في القوائم المالية المجمعة او المنفردة باستخدام طريقة حقوق الملكية.	- يتم تعديل باثر رجعي وتعديل جميع ارقام المقارنة للقوائم والبيانات المالية المعروضة.
الاستثمارات في شركات شقيقة	- تتوقف المنشأة عن استخدام طريقة حقوق الملكية من التاريخ الذي يتوقف فيه الاستثمار عن كونه شركة شقيقة او مشروع مشترك على ان يتم إعادة قياس الحصص المحتفظ بها بالقيمة العادلة واثبات الفرق بقائمة الدخل. - إذا أصبح الاستثمار في شركة شقيقة استثمار في مشروع مشترك او العكس، على المنشأة ان تستمر في تطبيق طريقة حقوق الملكية ولا تعيد قياس الحصص المحتفظ بها. - إذا انخفضت حقوق ملكية المنشأة في شركة شقيقة او مشروع مشترك ومع ذلك استمرت المنشأة في استخدام طريقة حقوق الملكية فعلى المنشأة التي اعترفت فيما مضى بمكسب او خسارة ضمن الدخل الشامل الاخر ان تعيد تبويب ذلك الجزء من مبلغ المكسب او الخسارة المتعلق بتخفيض حقوق الملكية الى الأرباح او الخسائر (قائمة الدخل) وذلك على أساس نسبة التخفيض.	- تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية من تطبيق التعديل بالمعيار.

التأثير المحتمل على القوائم المالية

ملخص لأهم التعديلات

المعايير الجديدة او المعدلة
معيار مصري (٤٤)

- تم اصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٤) "الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى" لينتضمن جميع الإفصاحات المطلوبة للاستثمارات في الشركات التابعة والشقيقة والترتيبات المشتركة والمنشآت ذات الهيكل الخاص غير المجمعة.

الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى

- ويهدف هذا المعيار الى الزام المنشأة بالإفصاح عن المعلومات التي تنتج لمستخدمي قوائمها المالية تقييم طبيعة حصصها في المنشآت الأخرى والمخاطر المصاحبة لها، وتأثيرات تلك الحصص على مركزها المالي وادائها المالي والتدفقات النقدية.

معيار مصري (٤٥)

تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية والإفصاحات المطلوبة عند تطبيق التعديل بالمعيار .

- تم اصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٥) "قياس القيمة العادلة" يطبق هذا المعيار عندما يتطلب معيار آخر او يسمح بالقياس او الإفصاح بالقيمة العادلة. ويهدف هذا المعيار الى:

قياس القيمة العادلة

(أ)-تعريف القيمة العادلة و
(ب)-وضع إطار لقياس القيمة العادلة في معيار واحد و
(ج)-تحديد الإفصاح المطلوب لقياسات القيمة العادلة.

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
- أخرى

الإجمالي		أخرى		مسطحات		أطوال		إيضاح رقم	
٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١		
جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه		
١٢ ١٣٠ ٦٠٣ ٨٥٣	١٠ ٦٤٣ ٥٢٥ ٣٤٥	--	--	٣ ٦٠٤ ٩٩٣ ٨٩٩	٢ ٥٩٩ ٠٥٤ ٠٦٩	٨ ٥٢٥ ٦٠٩ ٩٥٤	٨ ٠٤٤ ٤٧١ ٢٧٦		إجمالي الإيرادات
١٢ ١٣٠ ٦٠٣ ٨٥٣	١٠ ٦٤٣ ٥٢٥ ٣٤٥	--	--	٣ ٦٠٤ ٩٩٣ ٨٩٩	٢ ٥٩٩ ٠٥٤ ٠٦٩	٨ ٥٢٥ ٦٠٩ ٩٥٤	٨ ٠٤٤ ٤٧١ ٢٧٦		إجمالي إيراد القطاع
٩١٤ ٢٦٧ ٣٩٥	٨٢٣ ٣٧٣ ٤٦٠	--	--	١٨٢ ٤٥٥ ٧٤٧	(٤١ ٨٠٥ ٨٣٦)	٧٣١ ٨١١ ٦٤٨	٨٦٥ ١٧٩ ٢٩٦		نتائج أعمال القطاع
٤٩٠ ٦٥٣ ٠٢٦	٣٤٧ ٧٤١ ٤٥٥	--	--	٦٣ ٧٩٣ ٩٦٠	(١٧٩ ١٦٨ ٦٦٦)	٤٢٦ ٨٥٩ ٠٦٦	٥٢٦ ٩١٠ ١٢١		النتائج من أنشطة التشغيل
٩٠٢٥ ٠٠٠	١٨ ٠٢٧ ٥٠٠	٩٠٢٥ ٠٠٠	١٨ ٠٢٧ ٥٠٠	--	--	--	--	(٢٦)	إيرادات استثمارات في شركات تابعة
٦٦ ٣٣٦ ٧٨٧	١٢٥ ٩٩٤ ٨٧٨	--	--	١٣ ٢٣٨ ٤٩٩	٣٠ ٧٦٦ ٨٢٧	٥٣ ٠٩٨ ٢٨٨	٩٥ ٢٢٨ ٠٥١	(٢٧)	الإيرادات التمويلية
(٥٣١ ٤٧٧ ٣٨٥)	(٨٩١ ٤٢٢ ١٠٣)	--	--	(١٦٢ ١٧٤ ٣١٠)	(٢٣٩ ٧٢٣ ٤٧٠)	(٣٦٩ ٣٠٣ ٠٧٥)	(٦٥١ ٦٩٨ ٦٣٣)	(٢٨)	المصروفات التمويلية
١ ٤٠٨ ٤٤٠	١٣٦ ٨٤٨ ٣٦٩	--	(٤٠٥ ٦١٩)	٢٨١ ٠٧٥	١٢٧ ٥٤٠ ٢٤٧	١ ١٢٧ ٣٦٥	٩ ٧١٣ ٧٤١	(٢٩)	ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة
٣٥ ٩٤٥ ٨٦٨	(٢٦٢ ٨٠٩ ٩٠١)	٩٠٢٥ ٠٠٠	١٧ ٦٢١ ٨٨١	(٨٤ ٨٦٠ ٧٧٦)	(٢٦٠ ٥٨٥ ٠٦٢)	١١١ ٧٨١ ٦٤٤	(١٩ ٨٤٦ ٧٢٠)		صافي (خسائر) / أرباح العام

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

	أطول		مسطحات		أخرى		الإجمالي	
	٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١
	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه
أصول القطاعات	٢ ٤٦٣ ٨٥٢ .٤٦	٢ ٧٤٠ ٩٣٠ .٨٤	٢ ٥٧٠ ٧١٧ ٣٢٧	٢ ٦٣٥ ٢٣٤ ٩٣٦	--	--	٥ ٣٧٦ ١٦٥ .٢٠	٥ ٠٣٤ ٥٦٩ ٣٧٣
استثمارات	--	--	--	--	١ ٨٧٣ ٥٦١ ٤٥٧	١ ٨٧٣ ٥٦١ ٤٥٧	١ ٨٧٣ ٥٦١ ٤٥٧	١ ٨٧٣ ٥٦١ ٤٥٧
أصول غير محملة	--	--	--	--	٦ ٦٤١ ١٢٠ ٤٥٤	٦ ٦٤١ ١٢٠ ٤٥٤	٦ ٦٤١ ١٢٠ ٤٥٤	٦ ٦٤١ ١٢٠ ٤٥٤
إجمالي الأصول	٢ ٤٦٣ ٨٥٢ .٤٦	٢ ٧٤٠ ٩٣٠ .٨٤	٢ ٥٧٠ ٧١٧ ٣٢٧	٢ ٦٣٥ ٢٣٤ ٩٣٦	٨ ٥١٤ ٦٨١ ٩١١	٦ ٦٩٠ ٣٥٩ ٧٦٨	١٣ ٥٤٩ ٢٥١ ٢٨٤	١٢ ٠٦٦ ٥٢٤ ٧٨٨
التزامات غير محملة	--	--	--	--	١٠ ٨٢٥ ٠١٦ ٣٤٥	٩ ٠٢٣ ٣٢٤ ٩٤٦	١٠ ٨٢٥ ٠١٦ ٣٤٥	٩ ٠٢٣ ٣٢٤ ٩٤٦
إجمالي الالتزامات	--	--	--	--	١٠ ٨٢٥ ٠١٦ ٣٤٥	٩ ٠٢٣ ٣٢٤ ٩٤٦	١٠ ٨٢٥ ٠١٦ ٣٤٥	٩ ٠٢٣ ٣٢٤ ٩٤٦
أصول ثابتة	٥ ٩٩٣ ٧٨٠ ٧٢٤	٥ ٨٣٢ ٠٧٨ ٨٧٤	٥ ٢٢٠ ٨١١ ١٥٤	٥ ١٧٣ ٤٩٤ ٨٠٦	--	--	١١ ٢١٤ ٥٩١ ٨٧٨	١١ ٠٠٥ ٥٧٣ ٦٨٠
مجمع الإهلاك	٤ ١٤٧ ٢٣٣ ٣٨٥	٣ ٩٢٩ ٦٧٧ ٠٢٦	٢ ٩٦٥ ٣١٩ ١١٣	٢ ٨١٨ ٦٥٧ ٢١٨	--	--	٧ ١١٢ ٥٥٢ ٤٩٨	٦ ٧٤٨ ٣٣٤ ٢٤٤

٥- الأصول الثابتة

البيان	الأراضي*	مباني وإنشاءات	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات	أثاث ومعدات مكاتب	أثاث ومعدات حاسب آلي	الإجمالي 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 العام	١.١٥٣.٩٠٢	٣٨.٢٣٠.٣٩٣	١٨٧.٦٧٥.٠٤٢	٢٩.٤٢٣.٤٦٦	٥.٧٤٢.٠٢٤	١٤.٧٧٠.١٠٢	١٣.٠٧٧.٥٣٤	٢٩٠.٠٧٢.٤٦٣
استبعادات خلال العام	--	(٢٨٧.٥٦٧)	(٧١.٦٤٥.١٩٩)	(٢.٥٩٩.٧١٦)	(١.٢٠٢.٥٧٩)	(٣.٢٧٠.١٦٠)	(٢.٠٤٩.٠٤٤)	(٨١.٠٥٤.٢٦٥)
التكلفة في ٣١/١٢/٢٠١٥	٤٤١.٢٧٧.٩٣٢	١.٤٢٦.١٠٧.٩٣٠	٩.٠٦٧.٩٣٧.٨٢٧	١٧١.٠٤٧.٧٨٢	٢٦.٣٢١.١٥١	٤٤.٢٥٩.١٥٠	٣٧.٦٤٠.١٠٦	١١.٢١٤.٥٩١.٨٧٨
مجمع 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 العام	--	٤٢.٨٤٣.٦٥٢	٣٥٩.١٨٧.٤١٨	٢٧.٦٤٧.٦٤٣	٢.٦٠١.١٥١	٣.٨٣٠.٥٤٥	٤.٤٩١.٦٨٦	٤٤٠.٦٠٢.٠٩٥
إهلاك الاستبعادات خلال العام	--	(٢٨٧.٥٦٧)	(٦٦.٩٧٤.٧٧٥)	(٢.٥٩٩.٧١٦)	(١.٢٠٢.٥٧٩)	(٣.٢٧٠.١٦٠)	(٢.٠٤٩.٠٤٤)	(٧٦.٣٨٣.٨٤١)
مجمع الإهلاك في ٣١/١٢/٢٠١٥	--	٨٩٧.٣٢١.٤٠٣	٦.٠٥٨.٦٩٦.٨٤١	١٠٥.٠٢١.١٦٦	١٧.٩٢٢.٥٦٥	١٧.٣٣٤.٩٥٤	١٦.٢٥٥.٥٦٩	٧.١١٢.٥٥٢.٤٩٨
صافي الأصول الثابتة ٢٠١٥/١٢/٣١	٤٤١.٢٧٧.٩٣٢	٥٢٨.٧٨٦.٥٢٧	٣.٠٠٩.٢٤٠.٩٨٦	٦٦.٠٢٦.٦١٦	٨.٣٩٨.٥٨٦	٢٦.٩٢٤.١٩٦	٢١.٣٨٤.٥٣٧	٤.١٠٢.٠٣٩.٣٨٠
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	--	١٣٢.١١٩.٧٩٦	٣.٠٣.٤١.٠٣٣	٤٩.٤٣٩.٧٦٢	١٤.١٥٠.١٢٢	٩.٥٧١.٣٣٣	٦.٧٢٢.٦٢٣	٥١٥.٠٤٤.٦٦٩

* ما زالت الشركة في سبيل إتمام إجراءات توثيق تسجيل بعض الأراضي المشترى من الجهات المختلفة (محافظة الإسكندرية - أفراد وجهات مختلفة) إيضاح رقم (٣٦-٤).

٢٠١٤/١٢/٣١		٢٠١٥/١٢/٣١		مشروعات تحت التنفيذ
جنيه		جنيه		
٣٧ ٥٨٨ ٣٢٨	٧٣ ٨٥٩ ٥٩٣	٣٠ ٢٧٤ ١٧٣	٥٦ ٩٢٤ ١٩٣	الات ومعدات تحت التركيب
٢٦ ٧٥٤ ٢١٢	٤٠ ١١٦ ٩٠٠	٩٤ ٦١٦ ٧١٣	١٧٠ ٩٠٠ ٦٨٦	مباني وإنشاءات
				دفعات مقدمة

يتمثل هذا البند في قيمة المشروعات تحت التنفيذ القائمة والتي لم يتم الانتهاء منها حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وهي كالاتي:-

- ١- مشروع Modernization of CSP Plant
- ٢- مشروع ERP System
- ٣- مشروع إنشاء سور أرض بزان
- ٤- مشروع أنظمة إطفاء الحريق بالمصانع
- ٥- مشروع Supply and Install 4 posts
- ٦- مشروع الكمرات العرضية لأوناش الشحن
- ٧- مشروع السور الجنوبي للأرض الغربية
- ٨- مشروع امتداد عنبر الشحن
- ٩- مشروع توريد سقف مصنعي PKL & ARP
- ١٠- أخري.

٢٠١٤/١٢/٣١		٢٠١٥/١٢/٣١		الاستثمارات
جنيه		جنيه		
١ ٨٢٨ ٤٦٤ ٠٠٠	١ ٨٢٨ ٤٦٤ ٠٠٠	٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١-٧ استثمارات مالية في شركات تابعة
		١ ٨٧٣ ٤٦٤ ٠٠٠	١ ٨٧٣ ٤٦٤ ٠٠٠	- قيمة المعادل لمبلغ ٣٣٠ مليون دولار أمريكي ويتمثل في قيمة مساهمة الشركة في زيادة رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح (نسبة المساهمة ٤٤٪ من رأس المال).
				- قيمة مساهمة الشركة في رأس مال شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراسيتل" (نسبة المساهمة ٩٠٪ من رأس المال).
٧١ ٩٤٧	٧١ ٩٤٧	٢٥ ٠٠٠	٢٥ ٠٠٠	٢-٧ استثمارات مالية في شركات شقيقة
		٩٦ ٩٤٧	٩٦ ٩٤٧	- 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 بناء على قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة المصرية الألمانية لتسويق مسطحات الصلب (فرانكو) بتاريخ ٢٥ أكتوبر ٢٠٠٥ وبالباقي ٤٨٠ ألف جنيه.
				- 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	(١٧ ٧٢٦ ٢٦٦)	(١٧ ٧٢٦ ٢٦٦)	٣-٧ استثمارات مالية متاحة للبيع
		٥١٠	٥١٠	- قيمة تكلفة مساهمة الشركة في رأس مال الشركة العربية للصلب المخصوص (ش.م.م.) (نسبة المساهمة ٥٠٪ من رأس المال)*
				بخصم:-
				(خسائر) الاضمحلال في قيمة الاستثمارات.
				- 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 لإيضاح رقم (٣٧).
١ ٨٧٣ ٥٦١ ٤٥٧	١ ٨٧٣ ٥٦١ ٤٥٧	٥١٠	٥١٠	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 (أركوسيتل) بما قيمته ١,٤ مليون جنيه مصري بشرط قيام شركة أركوسيتل بإستكمال الحزمة التمويلية لمشروعات التوسع بها ولم يتم البدء في الإجراءات التنفيذية لتفعيل قرار تلك الزيادة حتى تاريخه.

٨- إقراض طويل الأجل

١٨- ٨ يتمثل بند إقراض طويل الأجل الظاهر ضمن بند الأصول طويلة الأجل بالقوائم المالية المستقلة بمبلغ ٣٤ مليون جنيه مصرى وذلك بعد خصم الأقساط المستحقة التحصيل خلال عام وفقا لما يلي:-

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	إيضاح رقم	جنيه	جنيه
٩ ٧٩٠ ٣٩١	١١ ٣٤٧ ٠٥٢			
١٧ ٦٦٤ ٥٩٠	١٩ ٣٦٥ ٧٣٠	(١١)		
١ ٢٧٧ ١٧٠	٨٩٠ ٧٧٦	(١١)		
١ ٢٤٥ ٢٩٦	٦٩١ ٠٨٠	(١١)		
٢ ٠٨٤ ٩٩١	٢ ٣٨٠ ٦٩١	(١١)		
<u>٣٢ ٠٦٢ ٤٣٨</u>	<u>٣٤ ٦٧٥ ٣٢٩</u>			

٢-٨ القيمة الحالية لأقساط قرض إسكان العاملين

٣٣ ٦٣٠ ٦٤٨	٣٧ ٦٦١ ٠٧٣			
(٤ ٣٠٠ ٧٥٠)	(٥ ٣٢٧ ٧٦٦)	(١١)		
<u>٢٩ ٣٢٩ ٨٩٨</u>	<u>٣٢ ٣٣٣ ٣٠٧</u>			
(١١ ٦٦٥ ٣٠٨)	(١٢ ٩٦٧ ٥٧٧)			
<u>١٧ ٦٦٤ ٥٩٠</u>	<u>١٩ ٣٦٥ ٧٣٠</u>			

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

قد تم منح القرض وفقا لضوابط محددة لتحقيق الهدف وضمان حقوق الشركة فى استرداد القرض على مدار ١٠ سنوات باعتباره كقرض دوار يمنح المستفيد من هذا المشروع ٣٠٪ من قيمة الوحدة السكنية بما يعادل ٣٠ الف جنيه مصرى يتم تقسيطها على مدار ١٠ سنوات دون اى أعباء او فوائد على العاملين وفقا للضوابط الموضوعه من ادارة الموارد البشرية وقد بلغ عدد المستفيدين من هذا القرض حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ عدد ١ ٧٤١ مستفيد بقيمة اجمالية للقرض بلغت ٣٧,٦ مليون جنيه مصرى وقد بلغت الاقساط المستحقة التحصيل خلال عام مبلغ ٥,٣ مليون جنيه مصرى ظهرت ضمن بند مدينون وارصدة مدينة اخرى - اقراض قصير الاجل، وقد تم ادراج رصيد هذا القرض (الممثل للجزء طويل الاجل) بالقيمة الحالية له بعد خصم الفروق الناشئة عن التغير فى القيمة العادلة فى تاريخ اعداد القوائم المالية 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	٢٠١٥/١٢/٣١	إيضاح رقم
<u>جنيته</u> ٢ ٢٥٤ ٧٥٠	<u>جنيته</u> ١ ٧٢٥ ١٢٥	إجمالي قرض اسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨)
(٥١٣ ٠٠٠)	(٥٠١ ٠٠٠)	بخصم:
<u>١ ٧٤١ ٧٥٠</u>	<u>١ ٢٢٤ ١٢٥</u>	المحول إلى قروض قصيرة الأجل (ضمن بند (١١) مدينون وأرصدة مدينة أخرى)
(٤٦٤ ٥٨٠)	(٣٣٣ ٣٤٩)	القيمة الاسمية لقرض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨) طويل الأجل
<u>١ ٢٧٧ ١٧٠</u>	<u>٨٩٠ ٧٧٦</u>	بخصم:
		الفروق الناشئة عن التغير في القيمة العادلة لقرض اسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨) طويل الأجل
		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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ عدد ١٧١ مستفيد بقيمة اجمالية للقرض بلغت ١,٧ مليون جنيه مصرى يتم تقسيطها على اقساط لمدة تصل الى ٧ سنوات وقد بلغت الاقساط المستحقة التحصيل خلال عام مبلغ ٥٠١ 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 الاسرة بمبلغ ١ ٥٠٠ جنيه مصرى أو ٢ ٠٠٠ جنيه مصرى في حالة فردين من الاسرة 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 وبتاريخ ١٧ يونيو ٢٠١٥ تمت الموافقة على زيادة دعم العمرة بنسبه ٢٥٪ ليصبح الدعم الذى تقدمه الشركة للعامل الواحد بمبلغ ١ ٢٥٠ جنيه مصري والعامل مع فرد من الاسرة بمبلغ ١ ٨٧٥ جنيه مصري او ٢ ٥٠٠ جنيه مصري في حالة فردين من الاسرة وقد ظهرت الاقساط المستحقة التحصيل خلال عام بمبلغ 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 على فترة ٦ سنوات وفقا لقرار مدير قطاع الموارد البشرية في ٢٨ مارس ٢٠١٣ وبتاريخ ١٧ يونيو ٢٠١٥ تمت الموافقة على زيادة دعم الحج بنسبه ٢٥٪ ليصبح الدعم الذى تقدمه الشركة بمبلغ ٥ ٠٠٠ جنيه مصري وقد ظهرت الاقساط المستحقة التحصيل خلال عام بمبلغ ٦٤١ ألف جنيه مصري ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى - اقراض قصير الأجل.

٩- أصول والتزامات الضرائب المؤجلة

١-٩ يتمثل رصيد الأصول والتزامات الضريبة المؤجلة فيما يلي:-

٣١ ديسمبر ٢٠١٤		٣١ ديسمبر ٢٠١٥		
التزامات جنيه	أصول جنيه	التزامات جنيه	أصول جنيه	الضريبة المؤجلة
٧٠٩ ٤٥٦ ٨٠٨	---	٦١٠ ٣٣٠ ٠٠٠	---	الأصول الثابتة
---	٥١ ٩١٢ ٩٧٩	---	٤٩ ٨٦٣ ٥١٠	المخصصات وخسائر الأضمحلال و أخرى
---	---	---	٣٩ ٧٧١ ٠٣١	خسائر العام الضريبية
٧٠٩ ٤٥٦ ٨٠٨	٥١ ٩١٢ ٩٧٩	٦١٠ ٣٣٠ ٠٠٠	٨٩ ٦٣٤ ٥٤١	إجمالي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها أصل/التزام
٦٥٧ ٥٤٣ ٨٢٩	---	٥٢٠ ٦٩٥ ٤٥٩	---	صافي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها التزام
(٦٨٨ ٣٨٣ ٤١٣)	---	(٦٥٧ ٥٤٣ ٨٢٨)	---	بخصم:
(٣٠ ٨٣٩ ٥٨٤)	---	(١٣٦ ٨٤٨ ٣٦٩)	---	الضريبة المؤجلة السابقة تحميلها على قائمة الدخل المستقلة
				الضريبة المؤجلة (المدرجة في) قائمة الدخل المستقلة عن السنة المالية (إيراد)

٢-٩ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة بالنسبة للبند التالي:-

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	
جنيه	جنيه	المخصصات
٢٧ ٥٥٠ ٠٠٠	٢٤ ٣٠٠ ٠٠٠	الإجمالي
٢٧ ٥٥٠ ٠٠٠	٢٤ ٣٠٠ ٠٠٠	

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	٢٠١٥/١٢/٣١	
جنيه	جنيه	صافي (الخسارة) / الربح قبل الضريبة
٣٤ ٥٣٧ ٤٢٨	(٣٩٩ ٦٥٨ ٢٧٠)	الضريبة على أساس سعر الضريبة
١٠ ٣١١ ٢٢٨	---	المصرفات غير القابلة للخصم
٣٢ ٦٦٥ ٣٩٦	٧٢ ٤٩٥ ٣٢٣	تبرعات مدفوعة للجمعيات المشهورة وجهات حكومية
(٢٩ ٣٣٥ ٨٩٧)	(١ ٠٧٢ ٩٣٢)	أثر المخصصات
٨ ٤٣٥ ٢٢٩	٨ ٥٦٤ ٧٧١	أثر خسائر الأضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة
٤٦٥ ٣٥٤	٣ ٤٧٩ ٠٤٢	المدينة الأخرى والانخفاض في المخزون
(١٢ ٢٧٤ ٢٨٨)	٣ ٨٢٢ ٠٢٥	خسائر (أرباح) رأسمالية
(٩ ٠٢٥ ٠٠٠)	(١٦ ٢٠٠ ٠٠٠)	أثر إيرادات استثمارات في شركات تابعة
٧٢ ٨٠٢ ٢٥٨	١٥١ ٨٠٩ ٩٠٤	الإهلاك
٩٨ ٢٧٠ ٤٨٠	(١٧٦ ٧٦٠ ١٣٧)	الوعاء الضريبي
٢٩ ٤٣١ ١٤٤	---	الضريبة من واقع الإقرار الضريبي
%٨٥,٢١	---	نسبة الضريبة من واقع الإقرار 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 يفرض ضريبة على توزيعات الأرباح.

٢- استحداث باب يفرض 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.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

- 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 التغيرات 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 التعامل في الأوراق المالية المقيدة بالبورصة لمدة عامين تبدأ من ٢٠١٥/٥/١٧.

١٠- المخزون

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	
جنيه	جنيه	
١ ١٢٦ ١٥٦ ٥٥٨	٧٣٨ ٧٧٧ ٤٥٩	خامات رئيسية ومساعدة*
٧٢٤ ٦٨٨ ٦٠٢	٦٩١ ٥٣٥ ١٧٢	قطع غيار ومهمات**
٢٦٦ ١٩١ ٣٦١	٢٥٣ ٥٦٧ ٩٧٠	إنتاج غير تام (اطوال)
٥٧٢ ٣٣٦ ٨٧٤	٣٦٣ ٧٣٦ ٧٣٧	إنتاج تام (اطوال)
٩ ٥٤١ ٤٧٠	٢٤ ٥٣٨ ٢١٩	إنتاج غير تام (مسطحات)
٢٧٠ ٨٥٥ ٨٨٨	٢٩٠ ٦٨٧ ٠٦٧	إنتاج تام (مسطحات)**
٢ ٩٦٩ ٧٧٠ ٧٥٣	٢ ٣٦٢ ٨٤٢ ٦٢٤	

* تتضمن أرصدة مخزون خامات مبلغ ٣١٦ ألف جنيه مصري تتمثل في تكلفة خامات على سبيل الإعارة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ لدى أطراف ذات علاقة (شركة العز لصناعة الصلب المسطح) (إيضاح رقم ٣٣-١٢).

** 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 ٣,٥ مليون جنيه مصري على التوالي وقد تم تدعيم خسائر الانخفاض في قيمة مخزون قطع الغيار بقائمة الدخل عن عام ٢٠١٥ بمبلغ ٢,٣ مليون جنيه مصري وذلك بخلاف ماسبق إدراجة بقوائم الدخل عن الأعوام السابقة.

١١- العملاء والمدينون

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	إيضاح رقم	
جنيه	جنيه		
٤٢٦ ٨٤٩	١٣٥ ٣٠١		عملاء
٦٢ ٠٣٢ ٦٢٠	--		اعتمادات عملاء (تصدير)
٩ ٤٠٣ ٩٨٤	١ ٨٠٠ ٠٠٠		اوراق قبض
٦٥٢ ٧٧١ ٣٤٦	١٤٣ ٥٣٢ ٩٢٧		موردين - أرصدة مدينة*
٤١٦ ٢١٥ ٩٠٢	٤٣٣ ٨٢٥ ٧٦٧		تامينات لدى الغير
١٧ ٥٩١ ٦٠٩	٣ ٩٠٨ ٣٢٥		مصاحبة الجمارك (امانات)
٥٤٦ ٤٦٧ ٦٠٦	٥٧٣ ٤٨٣ ٦٠٢		مصاحبة الضرائب - أرصدة مدينة**
١٢٧ ٤٧٧ ٣٠٠	١٢٧ ٤٧٧ ٣٠٠		مصاحبة الضرائب - مقابل حق الانتفاع***
٣٢٥ ٨٨٨	٤ ٢٧٤ ٧٧٣		إيرادات مستحقة
٢٨ ١٠٤ ٩٥٢	٣٤ ٨٢٩ ٦٠٣		مصرفيات مدفوعة مقدما
٩٦ ٠٠١ ٧٦٧	٨١ ٦٧٩ ٣٨٨		ضريبة المبيعات
٨ ٣٦٩ ٩٧٥	١٢ ٣٤٢ ١٥٩	(٨)	أقراض قصيرة الأجل - سلف عاملين
٤ ٣٠٠ ٧٥٠	٥ ٣٢٧ ٧٦٦	(٨)	أقراض قصيرة الأجل - قرض اسكان
٥١٣ ٠٠٠	٥٠١ ٠٠٠	(٨)	أقراض قصيرة الأجل - قرض اسكان العاملين
٣ ٢٨٧ ٩٩١	٢ ٠٢٩ ٩٤٨	(٨)	أقراض قصيرة الأجل - سلف العمرة
٤٧٩ ١٧٨	٦٤٠ ٥٤٧	(٨)	أقراض قصيرة الأجل - سلف الحج
٤٢ ٤٨٨ ٦٠٦	٤١ ٦٩٨ ٦٣٣		هيئة ميناء الإسكندرية
--	٦٤ ٣٩٢ ٦٢٩		دفعات للعاملين من تحت حساب توزيعات الأرباح****
٣٥ ٠٦٠ ٠٠٠	٣٥ ٠٦٠ ٠٠٠		مدينون - محكمة القاهرة الاقتصادية*****
٦ ٧٨٢ ٥١٧	٧ ٧٧٧ ٦٣٦		مدينون متنوعون
٢ ٠٥٨ ١٠١ ٨٤٠	١ ٥٧٤ ٧١٧ ٣٠٤		

بخصم:

(٤٧ ٢٠٤ ٥٥٢) (٤٨ ٤١٣ ١٧٨)

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

٢ ٠١٠ ٨٩٧ ٢٨٨ ١ ٥٢٦ ٣٠٤ ١٢٦

* يتضمن الرصيد مبلغ ١٠٨ مليون جنيه مصري قيمة المتبقى 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 على أن يتم تسوية ٥٠ ٪ من قيمة مسحوبات الفائرة النصف شهرية مقابل تسوية المبلغ السابق و البالغ 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 جدارة المطالبات الضريبية عن مشروعات الصلب المسطح والغرامات عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ وفقاً لما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٠-١) ومبلغ ٢٣٣ 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 في قيمة دفعة مقدمة من تحت حساب توزيعات الأرباح بما يعادل ثلاثة أشهر لكل موظف و ذلك تحت اعتماد الجمعية العامة للشركة.

***** 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 الجندة رقم ٣٦٨ لسنة ٢٠١٣ بشأن قضية السيطرة على منتج حديد التسليح ضد بعض المسؤولين بالشركة والصادر بشأنها حكم محكمة النقض بتاريخ ٢٥ نوفمبر ٢٠١٤ والبالغة 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	التدعيم	الرصيد في	
٢٠١٥/١٢/٣١	خلال العام	٢٠١٥/١/١	
جنيته	جنيته	جنيته	
٤٥ ١٣٤ ١٧٨	١ ٢٠٨ ٦٢٦	٤٣ ٩٢٥ ٥٥٢	خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى*
٣ ٢٧٩ ٠٠٠	--	٣ ٢٧٩ ٠٠٠	خسائر الاضمحلال في قيمة الموردين - أرصدة مدينة
٤٨ ٤١٣ ١٧٨	١ ٢٠٨ ٦٢٦	٤٧ ٢٠٤ ٥٥٢	

* 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 العام بمبلغ ١,٢ مليون جنيه مصري قيمة رسوم أمانات جمارك عن شحنات مواد خام متنازع عليها.

١٢- النقدية بالبنوك والصندوق

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	إيضاح رقم	
جنيته	جنيته		
٦٢٣ ٣٦٥ ٠٢٧	٢ ٨٨٤ ٥٥٤ ٥٨٥		بنوك عملة محلية
٦ ٥٦٧ ٤٤٠	٣٧ ٠٧٧ ٧٨٨		حسابات جارية*
٤٧٣ ٦١٦	٤٤٨ ٨٧٤ ٧١٥		شيكات برسم التحصيل
٦٣٠ ٤٠٦ ٠٨٣	٣ ٣٧٠ ٥٠٧ ٠٨٨		ودائع لأجل
١٩٠ ٥٧٩ ٠٣٩	٣ ٧٣٢ ٩٥٤		بنوك عملة أجنبية
--	١٠١ ٦٣٦ ٦٢٧		حسابات جارية
١٩٠ ٥٧٩ ٠٣٩	١٠٥ ٣٦٩ ٥٨١		ودائع لأجل
٨٢٠ ٩٨٥ ١٢٢	٣ ٤٧٥ ٨٧٦ ٦٦٩		رصيد النقدية بالبنوك والصندوق
			يخصم:
			بنوك سحب على المكشوف
(٦١ ٢٦٢ ١٨١)	(٨٢ ٠٣٢ ٧٣٥)	(١٣)	بنوك عملة محلية
(٣٦ ٤٨٦)	(٩٠ ١١٦ ٨٠٢)	(١٣)	بنوك عملات أجنبية
(٦١ ٢٩٨ ٦٦٧)	(١٧٢ ١٤٩ ٥٣٧)		رصيد البنوك سحب على المكشوف
			يخصم:
(٢٣٩ ٦٣٩ ٤٥٥)	(٢ ١٦٤ ٢٩٥ ٦٧٦)		ودائع مجمدة وحسابات جارية مجمدة*
٥٢٠ ٠٤٧ ٠٠٠	١ ١٣٩ ٤٣١ ٤٥٦		صافي النقدية وما في حكمها في آخر العام
			لأغراض قائمة التدفقات النقدية

* يتضمن هذا البند بالأرقام المقارنة قيمة المبالغ المجمدة في الحسابات الجارية بالعملة المحلية البالغة ٢١٩,١ 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (إيضاح رقم ١٤).

١٣- بنوك أرصدة دائنة

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	
جنيه	جنيه	
٦١ ٢٦٢ ١٨١	٨٢ ٠٣٢ ٧٣٥	بنوك سحب على المكشوف
٣٦ ٤٨٦	٩٠ ١١٦ ٨٠٢	بنوك عملة محلية
٦١ ٢٩٨ ٦٦٧	١٧٢ ١٤٩ ٥٣٧	بنوك عملة اجنبية
٢ ١٧٩ ٧٥٨ ٨٨٩	٢ ٢٢٨ ٨٩٣ ٣٨٤	بنوك - تسهيلات ائتمانية*
١ ٠٥٤ ٥٩٩ ٢٤٨	٢ ٩٥٧ ٢٢٧ ٩١٥	بنوك تسهيلات عملة محلية
٣ ٢٣٤ ٣٥٨ ١٣٧	٥ ١٨٦ ١٢١ ٢٩٩	بنوك تسهيلات عملة اجنبية
٣ ٢٩٥ ٦٥٦ ٨٠٤	٥ ٣٥٨ ٢٧٠ ٨٣٦	

* 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	٢٠١٥/١٢/٣١	البيان
	جنيه	جنيه	
٣-١	٩٥٧ ٣٦٦ ٧١٦	٣٨٩ ٥١٦ ٧٨٩	١- قروض بالعملة المحلية*
٣	٣٠١ ٩٥٤ ٢٨٩	٢ ٠٠٨ ٠٢٧ ٣٧٧	٢- تسهيلات ائتمانية بالعملة المحلية**
٢	٣٧ ٠٥٨ ٦١٩	٤٠ ٤١٤ ٠٢٤	٣- التزامات طويلة الأجل وأخرى***
	١ ٢٩٦ ٣٧٩ ٦٢٤	٢ ٤٣٧ ٩٥٨ ١٩٠	

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

	٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	
	جنيه	جنيه	
٣-١	٥٤٥ ٦٨٠ ٠٠٠	--	١- قروض بالعملة الاجنبية***
٣	١ ٥١٢ ٠٥٢ ٢٢٦	٢٠٦ ٩٤٢ ٤٩٨	٢- تسهيلات ائتمانية بالعملة الاجنبية**
	٢ ٠٥٧ ٧٣٢ ٢٢٦	٢٠٦ ٩٤٢ ٤٩٨	
	٣ ٣٥٤ ١١١ ٨٥٠	٢ ٦٤٤ ٩٠٠ ٦٨٨	

شروط السداد

سعر الفائدة

في تاريخ الاستحقاق النهائي
أقساط نصف سنوية
في تاريخ الاستحقاق النهائي

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

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

في تاريخ الاستحقاق النهائي

٣%-٤% فوق سعر الليبور الشهري

- * يتضمن رصيد القروض المحلية بالجنيه المصري مبلغ ٣٥٩ 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 ٣١ ديسمبر 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 الكوريندور (سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي المصري مضافاً إليه الهامش وفقاً لما هو وارد بعقد القرض يبلغ ٠,٥%) على أن تلتزم الشركة بفتح حساب احتياطي لخدمة الدين (قبل تاريخ السحب الأول) بمبلغ يساوي قيمة القسط الأول والعوائد المستحقة على المديونية القائمة لمدة ٦ أشهر وسيتم سداد القرض بالكامل في أغسطس ٢٠١٦ (إيضاح رقم ١٤) وتم إدراج الرصيد 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 ولتوازن الهيكل التمويلي للشركة، ويتم سداد القرض دفعة واحدة في تاريخ الاستحقاق (أكتوبر ٢٠١٥). وذلك بمعدل فائدة ١,٧٥% فوق سعر الليبور الشهري على المبالغ المسحوبة بالدولار.
- و قد تم إبرام عدد من ملاحق لعقود التمويل اخرها بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ لمد فترة التمويل الدوار متوسط الأجل لمدة ثلاث سنوات إضافية ليستحق في ١٧ أكتوبر ٢٠١٨. وبلغ الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ٣٩٠ 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.
- و قد تم إبرام عدد من ملاحق لعقود التمويل اخرها بتاريخ ١٦ مارس ٢٠١٥ لتعديل سعر الفائدة على 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ٥٣٠ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ١٢٧ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ١٧,٥ مليون دولار أمريكي.
- ** قامت الشركة بالاتفاق مع البنك المصري لتنمية الصادرات في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ على مد فترة التسهيلات الائتمانية قصيرة الأجل الممنوحة للشركة لتصبح تسهيل دوار متوسط الأجل (مدته ٣ سنوات) ينتهي في ٣٠ إبريل ٢٠١٧ بمبلغ ٣٥٠ مليون جنيه مصري أو ما يعادله بالعملة الأجنبية لتمويل النشاط الجاري للشركة
- وقد تم إبرام عدد من ملاحق لعقود التمويل اخرها بتاريخ الأول من يونيو ٢٠١٥ حيث تم إخطار الشركة بتعديل سعر الفائدة المدبنة على المبالغ المسحوبة بالعملة الأجنبية لتصبح ٤% فوق سعر الليبور الشهري على أن يتم تطبيقها وفقاً لبنود العقد.
- وقد تضمن التسهيل الدوار متوسط الأجل جزء بالعملة المحلية بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ٣٧١ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ١٩,٣ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ٢,٢ مليون دولار أمريكي و ٢٣٤ ألف يورو.
- ** بتاريخ الاول من أغسطس ٢٠١٤ تم الاتفاق مع البنك العربي الافريقي الدولي على مد فترة بعض التسهيلات الائتمانية قصيرة الأجل الممنوحة للشركة لتصبح تسهيل دوار متوسط الأجل لمدة ثلاث سنوات ينتهي في ٣١ أكتوبر ٢٠١٧ لتمويل النشاط الجاري للشركة بإجمالي مبلغ ١٥٨ مليون دولار أمريكي أو ما يعادله بالعملة المحلية وبمعدل فائدة ١,٥% فوق سعر الكوريندور إقراض لليلة واحدة المعلن من البنك المركزي المصري على المبالغ المسحوبة بالجنيه المصري و٣% فوق سعر الليبور الشهري على المبالغ المسحوبة بالدولار الأمريكي مع الأخذ في الاعتبار إلى أنه في حالة أي سداد جزئي أو كلي من القرض المشترك يمكن زيادة حد التسهيل الدوار بنفس المبلغ المسدد.

وقد تضمن التسهيل الدوار متوسط الأجل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ جزء بالعملة المحلية بلغ رصيده ١,١ مليار جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ٥٠,٤ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ٤,٨ مليون دولار أمريكي ومبلغ ١,٥ مليون يورو.

*** قامت الشركة بالحصول على قرض دوار متوسط الأجل من البنك الأهلي سويسيتيه جنرال سابقا - بنك قطر الوطني الاهلي حاليا - في ديسمبر ٢٠١٠ قيمته ٥١,٩٥ مليون دولار أمريكي بما لا يتجاوز المعادل لمبلغ ٣٠٠ مليون جنيه مصري أو ما يعادله بالدولار الأمريكي بغرض تمويل رأس المال للشركة وإعادة التمويل الجزئي لاستثمارات الشركة المتعلقة بالتحديثات في خط حديد تسليح ومشروع معالجة الاتربة الجديد وتصنيع محولين لحديد تسليح و/أو إعادة التمويل الجزئي للمستوى الدائم لقطع الغيار ويتم سداد القرض دفعة واحدة في تاريخ الاستحقاق في ٣٠ يونيو ٢٠١٦.

وقد تم ابرام عدد من ملاحق لعقود التمويل اخرها بتاريخ ١٦ مارس ٢٠١٥ حيث تم تعديل سعر الفائدة على المبالغ المسحوبة بالعملة الأجنبية لتصبح ٣,٧٥٪ فوق سعر الليبور الشهري بدلا من ٣٪ فوق سعر الليبور الشهري وفقا لبنود عقد التسهيل.

وبلغ الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ٣٩٢ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ٥٠ مليون دولار أمريكي مدرج ضمن أقساط الالتزامات طويلة الأجل 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

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

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	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

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	البيان
---	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 والمنتازع 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 في 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 ومصلحة الضرائب أن تكون الشركة هي الجهة التي سوف تتحمل الضريبة في حالة انتهاء النزاع في غير صالح الهيئة ونتيجة لقيام هيئة ميناء الإسكندرية بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠١١ بإصدار أمر حجز أداري على حسابات الشركة لدى بعض البنوك فقد فقامت الشركة برفع القضية رقم ١٤٠٩ لسنة ٢٠١١ لرفع الحجز وتم إخطار كافة البنوك بدعوى رفع الحجز. وقد تاجلت القضية لجلسته ١٧ سبتمبر ٢٠١٢ وصدر الحكم برفض دعوى الشركة وقد قامت مصلحة 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 مصلحة الضرائب على المبيعات بإيقاف جميع الإجراءات ضد هيئة الميناء والتي ستقوم بدورها بوقف كافة الإجراءات ضد الشركة بما في ذلك رفع الحجز على أرصدة الشركة لدى البنوك المختلفة.

وعليه قامت الشركة باستئناف الحكم برقم ٧٤٧ لسنة ٢٠١٢ مستأنف ٢٠١٢ 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 رقم ٣٩-٢).

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

بيان القروض بالعملة المحلية والأجنبية

عملة القرض	سعر الفائدة الفعلية	الإجمالي	١٢ شهر أو أقل	٢-٣ سنوات	
		جنيته	جنيته	جنيته	
جنيه مصرى	٩,٧٥% - ١١%	٢ ٧٥٦ ٨٢٩ ٨٨٣	٣٥٩ ٢٨٥ ٧١٤	٢ ٣٩٧ ٥٤٤ ١٦٩	قروض بدون ضمان وتسهيلات ائتمانية طويلة الاجل
دولار أمريكى	ليبور شهر ٣% - ٣,٥%	٥٨٣ ٥٧٢ ٧٥٤	٣٩١ ٥٠٥ ٠٠٠	١٩٢ ٠٦٧ ٧٥٤	قروض بدون ضمان وتسهيلات ائتمانية طويلة الاجل
يورو	ليبور شهر ٣%	١٤ ٨٧٤ ٧٤١	—	١٤ ٨٧٤ ٧٤١	قروض بدون ضمان
		٣ ٣٥٥ ٢٧٧ ٣٧٨	٧٥٠ ٧٩٠ ٧١٤	٢ ٦٠٤ ٤٨٦ ٦٦٤	إجمالي قروض محلية
جنيه مصرى		٤٤ ٣٨٧ ٣٣٣	٣ ٩٧٣ ٣٠٩	٤٠ ٤١٤ ٠٢٤	التزامات أخرى
		٣ ٣٩٩ ٦٦٤ ٧١١	٧٥٤ ٧٦٤ ٠٢٣	٢ ٦٤٤ ٩٠٠ ٦٨٨	إجمالي

١٥ - موردون وأوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	
<u>جنيته</u>	<u>جنيته</u>	موردون
٥٠٧ ٧٢٢ ٥٣٠	٦٠٦ ٥٤٨ ٠٥٤	عملاء- أرصدة دائنة
٢١٧ ٢٦٧ ٥٣٨	٣٣٦ ٩٦٥ ١٦١	فوائد مستحقة
٤٦ ٦٦٥ ٧٦٤	٢٥ ٠٨٥ ٠٨٩	مصرفات مستحقة
١١٦ ٠٢٨ ٤٨٦	١٥٠ ٨٤١ ٢٤٩	ضريبة المبيعات
١٤٨ ٩٦٤ ٧٤٠	١١٦ ٦٨٧ ٧٤٥	تأمين أعمال محتجزة
١٥ ٥٩٢ ٧٩٨	١٦ ١٣٩ ٥٧٧	مصلحة الضرائب
٧ ٧٢٩ ٥٥٧	٧ ٣٢٦ ٨٦٦	هيئة الميناء
٥ ١٣٥ ٣٤٨	٤ ٧٣٦ ٩٣٥	دائنون متنوعون
١٨ ٥٣٥ ٩٣٨	١٥ ٨٩٢ ٢٥٩	
<u>١ ٠٨٣ ٦٤٢ ٦٩٩</u>	<u>١ ٢٨٠ ٢٢٢ ٩٣٥</u>	

١٦ - المخصصات

الرصيد في	المستخدم	التدعيم	الرصيد في	
٢٠١٥/١٢/٣١	خلال العام	خلال العام	٢٠١٥/١/١	
<u>جنيته</u>	<u>جنيته</u>	<u>جنيته</u>	<u>جنيته</u>	
٢٠٢ ٤٥٤ ٠٩٣	(٨ ٤٣٥ ٢٢٩)	١٧ ٠٠٠ ٠٠٠	١٩٣ ٨٨٩ ٣٢٢	* مخصص ضرائب ومطالبات
١ ٩٥٥ ٠١٨	—	—	١ ٩٥٥ ٠١٨	مخصص قضايا عمالية ومدنية
<u>٢٠٤ ٤٠٩ ١١١</u>	<u>(٨ ٤٣٥ ٢٢٩)</u>	<u>١٧ ٠٠٠ ٠٠٠</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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ١٥,٥ مليون جنيه مصرى وبلغت قيمة المعاشات المدفوعة للعاملين المستحقين معاش تكميلي مبلغ ٣,٢ مليون جنيه مصرى حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وقد بلغت قيمة تكلفة نظام المعاش التكميلي في السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ١٢,٣ مليون جنيه مصرى تم تحميلها على قائمة الدخل المستقلة وفقاً لتقرير الخبير الاكتوارى الصادر في ٢٥ فبراير ٢٠١٥ (إيضاح رقم ٢١، ٢٣، ٢٤).

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
٩٨ ١٧٣ ٣٨٣	١١٣ ٠٧٥ ٨٧٣	القيمة الحالية للالتزامات للنظام الغير ممولة
		(بخصم):
(٥٨ ٢٢١ ١٢١)	(٥٧ ١٥٦ ٠٩٠)	تكلفة مزاي الخدمة السابقة للنظام الغير معترف بها*
<u>٣٩ ٩٥٢ ٢٦٢</u>	<u>٥٥ ٩١٩ ٧٨٣</u>	إجمالي التزامات نظام المعاش التكميلي ويوزع كالتالى:-
٢ ٧٩٩ ٤٢٥	٣ ٢٢٨ ٢٠٠	المدرج ضمن الالتزامات المتداولة
٣٧ ١٥٢ ٨٣٧	٥٢ ٦٩١ ٥٨٣	المدرج ضمن الالتزامات طويلة الاجل
<u>٣٩ ٩٥٢ ٢٦٢</u>	<u>٥٥ ٩١٩ ٧٨٣</u>	

* يتمثل البند فى تكلفة مزاي الخدمة السابقة والتي لم تستحق حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ويتم استهلاكها بطريقة القسط الثابت على متوسط الفترة التى تستحق خلالها تلك المزاي والتي بلغت ١٧,٦ عاماً طبقاً لتقرير الخبير الاكتوارى والصادر لها شهادة اكتوارية فى ٢٥ فبراير ٢٠١٥.

اولاً: تتمثل الحركة على الالتزامات خلال العام فيما يلى:

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
٧٦ ٨٥٤ ٩٠٢	٨٩ ٤٧٨ ٥٨٣	الرصيد فى اول العام
٥ ٠٢٦ ٢٠٥	٣ ٣٤٤ ٤٧٠	تكلفة الخدمة الحالية
٧ ٥٩٧ ٤٧٦	٧ ٩٠٤ ٢٥٠	تكلفة العائد
<u>٨٩ ٤٧٨ ٥٨٣</u>	<u>١٠٠ ٧٢٧ ٣٠٣</u>	
١٠ ١١٣ ٥٠٠	١٥ ٥٠٥ ٧٧٠	يضاف:
٩٩ ٥٩٢ ٠٨٣	١١٦ ٢٣٣ ٠٧٣	اشتراكات العاملين المدفوعة
(١ ٤١٨ ٧٠٠)	(٣ ١٥٧ ٢٠٠)	بخصم:
<u>٩٨ ١٧٣ ٣٨٣</u>	<u>١١٣ ٠٧٥ ٨٧٣</u>	معاشات مدفوعة

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

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
٥ ٠٢٦ ٢٠٥	٣ ٣٤٤ ٤٧٠	تكلفة الخدمة الحالية
٧ ٥٩٧ ٤٧٦	٧ ٩٠٤ ٢٥٠	تكلفة العائد
٣ ٧٢٤ ١٠١	١ ٠٦٥ ٠٣١	قسط تكلفة الخدمة السابقة المعترف بها خلال العام
<u>١٦ ٣٤٧ ٧٨٢</u>	<u>١٢ ٣١٣ ٧٥١</u>	

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

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	
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>	
٥٦ ٨٦٠ ٩٦١	٥٨ ١٢٥ ٢٩٤	٥٩ ٤٣٤ ٤٧٣	القيمة الحالية للالتزام
٢ ٨٤٨ ٠٥١	٢ ٩٢٠ ٩٣٥	٢ ٩٩٧ ٠٢١	تكلفة الخدمة

الالتزامات المتوقعة لنظام المعاش التكميلي

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
٢ ٤٧٣ ٣٣٩	٢ ٧٨٢ ٤٠٠	التعويضات المتوقعة
٢ ٤٧٣ ٣٣٩	٢ ٧٨٢ ٤٠٠	

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

١٨- الأدوات المالية

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

١-١٨ خطر الائتمان

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	٢٠١٥/١٢/٣١	إيضاح رقم	البيان
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	(١١)	عملاء وأوراق قبض
٧١ ٨٦٣ ٤٥٣	١ ٩٣٥ ٣٠١	(١١)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى قصيرة الأجل
٤٥٦ ٥٢٦ ٤٠١	٤٦٥ ٠٥٢ ٢٥٠	(٨)	إقراض طويل الأجل
٣٢ ٠٦٢ ٤٣٨	٣٤ ٦٧٥ ٣٢٩	(١٢)	النقدية وما في حكمها
٨٢٠ ٩٨٥ ١٢٢	٣ ٤٧٥ ٨٧٦ ٦٦٩		
١ ٣٨١ ٤٣٧ ٤١٤	٣ ٩٧٧ ٥٣٩ ٥٤٩		

٢-١٨ خطر السيولة

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
—	١ ٠٨٣ ٣٨١ ٦٩٩	١ ٠٨٣ ٣٨١ ٦٩٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٢ ٦٤٤ ٩٠٠ ٦٨٨	٦ ١١٣ ٠٣٤ ٨٥٩	٨ ٧٥٧ ٩٣٥ ٥٤٧	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢ ٦٤٤ ٩٠٠ ٦٨٨	٧ ١٩٦ ٤١٦ ٥٥٨	٩ ٨٤١ ٣١٧ ٢٤٦	قروض وتسهيلات ائتمانية
—	٩٤٦ ٨٦٩ ٨٢٠	٩٤٦ ٨٦٩ ٨٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
٣ ٣٥٤ ١١١ ٨٥٠	٣ ٦٥٨ ٩١٥ ٨٢٧	٧ ٠١٣ ٠٢٧ ٦٧٧	دائنون 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 بالعملة الأساسية:-

البيانات	دولار امريكي	ين ياباني	يورو	جنيه استرليني	اجمالي المعادل بالجنيه مصرى
٣١ ديسمبر ٢٠١٥					
العملاء	٧٩ ٢٣٩	---	٢٠ ١٩٤	١ ٨١٥	٨٠٨ ٩٤٦
مديون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى	١١ ٢٨٧ ٨٥٩	٥ ٥٠٩ ٩٧٣	٢ ٠٢٠ ٧٤٥	٢ ٧٦٣	١٠٥ ٣٦٩ ٥٨٧
النقدية وما في حكمها	١١ ٣٦٧ ٠٩٨	٥ ٥٠٩ ٩٧٣	٢ ٠٤٠ ٩٣٩	٤ ٥٧٨	١٠٦ ١٧٨ ٥٣٣
إجمالي الأصول بالعملة	٣٥ ٦٠٨ ٢١٣	٨ ٨٠٠ ٠٠٠	١ ٨٧٣ ٥٧٢	١٢ ٣٧٤	٢٩٥ ٥٦٦ ٠٤٩
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٤٥٤ ٣٦٣ ٤٥٩	٥٤ ٨٦٣ ٣٣٩	٩ ٨٤٤ ١٨٤	٢٣ ٦١٧	٣ ٦٤٥ ٧٩٠ ٥٢٧
قروض وتسهيلات بنكية	٤٨٩ ٩٧١ ٦٧٢	٦٣ ٦٦٣ ٣٣٩	١١ ٧١٧ ٧٥٦	٣٥ ٩٩١	٣ ٩٤١ ٣٥٦ ٥٧٦
إجمالي الالتزامات بالعملة	(٤٧٨ ٦٠٤ ٥٧٤)	(٥٨ ١٥٣ ٣٦٦)	(٩ ٦٧٦ ٨١٧)	(٣١ ٤١٣)	(٣ ٨٣٥ ١٧٨ ٠٤٣)
(عجز) التعرض للخطر	(٣ ٧٤٨ ٠٩٠ ٠٣٠)	(٣ ٧١٢ ٣٤٠)	(٨٣ ٠١٠ ٥٣٨)	(٣٦٥ ١٣٥)	(٣ ٨٣٥ ١٧٨ ٠٤٣)
المعادل بالجنيه المصرى					

البيانات	دولار امريكي	ين ياباني	يورو	جنيه استرليني	اجمالي المعادل بالجنيه مصرى
٣١ ديسمبر ٢٠١٤					
العملاء	٨ ٦٧٥ ٨٩١	---	---	---	٦٢ ٠٣٢ ٦٢١
مديون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى	٢ ٥٤٧	---	٦١٥	٥ ٨١٥	٨٨ ٣٩٠
النقدية وما في حكمها	٢٦ ٤٠٤ ٧١٥	---	١٩٨ ٠١٤	---	١٩٠ ٥١٤ ١٩٦
إجمالي الأصول بالعملة	٣٥ ٠٨٣ ١٥٣	---	١٩٨ ٦٢٩	٥ ٨١٥	٢٥٢ ٦٣٥ ٢٠٧
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
إجمالي الالتزامات بالعملة	٤٦٢ ٢٦١ ٤٩٤	٢ ٦١٠ ٣٥٤	١٠ ١٨٠ ٢٨٣	١١ ٦٦٨	٣ ٤٠٨ ٢٨١ ٧٦٢
(عجز) التعرض للخطر	(٤٢٧ ١٧٨ ٣٤١)	(٢ ٦١٠ ٣٥٤)	(٩ ٩٨١ ٦٥٤)	(٥ ٨٥٣)	(٣ ١٥٥ ٦٤٦ ٥٥٥)
المعادل بالجنيه المصرى	(٣ ٠٦٨ ١٩٢ ٩٨٣)	(١٥٧ ١٤٤)	(٨٧ ٢٣٠ ٥٠٣)	(٦٥ ٩٢٥)	(٣ ١٥٥ ٦٤٦ ٥٥٥)

- بيان أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصرى:-

متوسط اسعار الصرف		أسعار الإقفال		٢٠١٤/١٢/٣١		٢٠١٥/١٢/٣١		
٢٠١٤/١٢/٣١		٢٠١٥/١٢/٣١		٢٠١٤/١٢/٣١		٢٠١٥/١٢/٣١		
جنيه مصرى		جنيه مصرى		جنيه مصرى		جنيه مصرى		
بيع	شراء	بيع	شراء	بيع	شراء	بيع	شراء	
٧,١١٩٧	٧,٠٨٧٩	٧,٧٣٥٣	٧,٧٠١٩	٧,١٨	٧,١٥	٧,٨٣٠١	٧,٧٨٠١	دولار امريكي
٠,٠٦٧١	٠,٠٦٦٨	٠,٠٦٣٨	٠,٠٦٣٦	٠,٠٦٢	٠,٠٥٩٧	٠,٠٦٣٨٢	٠,٠٦٣٦٤	ين ياباني
١١,٧٠٩٨	١١,٦٤٨٢	١١,٨٢٧٥	١١,٧٤٤٠	١١,٢٠٦٨	١١,١٤٧	١١,٦١٠٥	١١,٥٢	جنيه استرليني
٩,٤٠٨٣	٩,٣٥٧٠	٨,٥٦٤٨	٨,٤٧٩٥	٨,٧٣٨١	٨,٦٨٨٧	٨,٥٦٣٨	٨,٤٩٥١	يورو

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

٤-١٨ تحليل الحساسية

إن ارتفاع قدره ١٠٪ في أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ قد يؤدي إلى زيادة العجز بمبلغ ٣٨٤ 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ قد يكون له نفس التأثير المعادل ولكنه بتأثير عكسي.

٥-١٨ خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر سعر الفائدة في خطر تذبذب الأداة المالية كنتيجة لتغير سعر الفائدة السائد بالسوق. ويتمثل في تغير أسعار الفائدة على مديونية الشركة للبنوك والتي تتمثل في أرصدة القروض والتسهيلات الائتمانية التي بلغ رصيدها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ٨٧١٤ مليون جنيه مصري (٦٩٨٠ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بهذه الأرصدة مبلغ ٥٧٧ مليون جنيه مصري خلال العام (٤٢٨ مليون جنيه مصري خلال العام المقارن).

بينما بلغ رصيد الودائع لأجل والحسابات الجارية بفائدة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ٣٤٣٩ مليون جنيه مصري (٨١٤ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤)، وقد بلغت الفوائد الدائنة المتعلقة بتلك الودائع مبلغ ١٢٢ مليون جنيه مصري خلال العام (٦٥ مليون جنيه مصري خلال العام المقارن).

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

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	
٨,٤ - ٩,٢٥٪	٧,٥ - ٨,٤٥٪	جنيه مصري
٠,٥٪	١,٨١ - ١,٩٢٪	دولار أمريكي
--	١,٥٪	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	٢٠١٥/١٢/٣١	إيضاح رقم	البيان
جنيه	جنيه		أصول مالية - ودايع وحسابات جارية بفائدة
٨٢٠ ٩٨٥ ١٢٢	٣ ٤٧٥ ٨٧٦ ٦٦٩ (١٢)		التزامات مالية (قروض وتسهيلات)
٦ ٩٧١ ٩٩٥ ٧٤٩	٨ ٧٥٧ ٩٣٥ ٥٤٧ (٢-١٤)،(١-١٤)،(١٢)		

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 الاضمحلال 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.
- **المدينون والدائنون**
تعكس القيمة الاسمية للمدينون والدائنون الذين تبلغ أعمارهم المتبقية أقل من عام واحد القيمة العادلة.
- **سعر الفائدة المستخدم في تحديد القيمة العادلة**
تستخدم الشركة معدل العائد الساري في ٣١ ديسمبر 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 ٣١ ديسمبر 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 | ٢٠١٥/١٢/٣١ | |
|--------------------|--------------------|------------------|
| <u>جنيهاً</u> | <u>جنيهاً</u> | احتياطي قانوني * |
| ٣٦٣ ٣٠٨ ٢٥٩ | ٣٦٣ ٣٠٨ ٢٥٩ | احتياطي عام ** |
| ٥٦١ ٤٠٧ ٥٠٦ | ٥٦١ ٤٠٧ ٥٠٦ | |
| <u>٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥</u> | <u>٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥</u> | |
- * **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 الإدارة.

٢٠١٤/١٢/٣١		٢٠١٥/١٢/٣١		إيضاح رقم	المبيعات (بالصافي)
جنيه		جنيه			
١٢ ١٢٧ ٦٥٩ ٧٦٩	٢ ٩٤٤ ٠٨٤	١٠ ٦٣٨ ٤٥٤ ٧٨٧	٥ ٠٧٠ ٥٥٨		مبيعات منتجات
					إيرادات خدمات
<u>١٢ ١٣٠ ٦٠٣ ٨٥٣</u>	<u>١٠ ٦٤٣ ٥٢٥ ٣٤٥</u>				

٢٠١٤/١٢/٣١		٢٠١٥/١٢/٣١		إيضاح رقم	تكلفة المبيعات
جنيه		جنيه			
٩ ٧٠٧ ١٥٣ ٠٢٨	٥٠٣ ٠٧١ ٢٩٧	٧ ٦٠٤ ٧٨٧ ٩٦٥	٥٧٠ ٦٥٦ ٦٨٦		خامات وقوي محرقة*
١٠ ٨٠٩ ٩٧٠	١ ١١٩ ١٠٥ ٤٧٧	٨ ٢٥٠ ٢١٣ (٣-١٧-هـ)	١ ٠٢٧ ٩١٦ ٦٤٥		أجور ومرتببات
٤٠٤ ٥٦٠ ٩١٤	٤٦٥ ٣٥٤	(٥)	٤٢٢ ١٤٤ ٧٧٦		تكلفة نظام المعاش التكميلي
					مصروفات صناعية وقطع غيار
					إهلاك الأصول الثابتة
					خسائر الإنخفاض في قيمة المخزون التام
<u>١١ ٧٤٥ ١٦٦ ٠٤٠</u>	<u>١١ ٢١٦ ٣٣٦ ٤٥٨</u>				تكلفة التشغيل
(٥٢٨ ٨٢٩ ٥٨٢)					التغير في المخزون التام وغير التام
<u>١١ ٢١٦ ٣٣٦ ٤٥٨</u>	<u>٩ ٨٢٠ ١٥١ ٨٨٥</u>				تكلفة المبيعات

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

٢٠١٤/١٢/٣١		٢٠١٥/١٢/٣١		إيضاح رقم	إيرادات تشغيل أخرى
جنيه		جنيه			
١١ ١٨٨ ٥٦٣	١١ ٢٠٥ ٢٦٤	٦ ٠٠٧ ٥٩٣	٤ ٢٩٠ ٢١٤		إيرادات بيع مواد خام وقطع غيار ومخلفات
	٧٨٥ ٤٢٤		٨١٢ ٤٥٥		غرامات محصلة
١٢ ٢٧٤ ٢٨٨	١٥ ٤٧١ ٦٧١	--	٥ ٤٢١ ٨٥٤	(٣-٢-د)	إيجارات محصلة
					أرباح رأسمالية
					إيرادات أخرى
<u>٤٠ ٩٢٥ ٢١٠</u>	<u>١٦ ٥٣٢ ١١٦</u>				

٢٠١٤/١٢/٣١		٢٠١٥/١٢/٣١		إيضاح رقم	مصرفات البيع والتوزيع
جنيه		جنيه			
٣٩ ٠٩٠ ٢١٩	٩٧٢ ٦٩٣	٣٤ ٢٦٧ ٣٦٥	٦٨٩ ٥٧٠		أجور ومرتببات
٥١ ٣٢٤ ٤٣٥	٩ ٩٦٦ ٢٥٣	٣٢ ٣٩٩ ٣٢٣	٢٧ ٤٤٩ ١١٨		تكلفة نظام المعاش التكميلي
٢ ٧٧٨ ٦٠٣	٧ ٧٥٤ ٧٦١	٥ ٣٥٨ ٥٣٩	٦ ٣٢٢ ٠٨٣	(٥)	مصاريق تصدير
					دعاية وإعلان وعلاقات عامة
					إهلاك الأصول الثابتة
					أخرى
<u>١١١ ٨٨٦ ٩٦٤</u>	<u>١٠٦ ٤٨٥ ٩٩٨</u>				

٢٤- مصروفات إدارية وعمومية

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	إيضاح رقم
جنيه	جنيه	
١٧٨ ٢٩٩ ٥٩٦	٢٠٠ ٩٥٦ ٤٨٢	
٤ ٥٦٥ ١١٩	٣ ٣٧٣ ٩٦٨	
٩ ٤٩٠ ٦٠٣	١٣ ٠٩٨ ٧٨٠	(٥)
٨ ٩٢٦ ٧١٤	١٠ ٢٤٨ ٤٣٥	
٨ ٣٢٥ ٧٧١	٨ ٢٩٨ ٤٤٧	
١ ٤٧٣ ٢٠٩	٢ ٢٢٦ ٥٨٥	
١٢ ٩٠٩ ٣٦٣	٢ ١٣٥ ٤٤٥	
٨ ٣٦٣ ٣٠٣	٦ ٦٩٠ ١٢٦	
٧ ١٠٢ ٤٥٣	٢ ٦٣٠ ٧٨٥	
١٦ ١٢٣ ٧٨٠	١٥ ٧١٣ ٦٥٤	
٧ ٦١٣ ١٤٤	٨ ١٣٥ ٦٧٥	
١ ٧٣١ ١٩٩	١١ ٢٠٣ ٣١١	
٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٧١٩ ٨٤٠	
٢٨ ٦٣٧ ٠٦٥	٣٣ ٥٩٧ ٨٧٣	
٢٩٧ ٥٦١ ٣١٩	٣١٩ ٠٢٩ ٤٠٦	

٢٥- مصروفات تشغيل أخرى

٣٠ ٦٦٧ ٦٢٤	١٨ ١٤٢ ٩٢٩	تبرعات*
٨ ٤٣٥ ٢٢٩	١٧ ٠٠٠ ٠٠٠	مخصصات مكونة خلال العام
--	١ ٢٠٨ ٦٢٦	خسائر إضمحلال في قيمة الأرصدة المدينة (١١)
--	٢ ٢٧٠ ٤١٦	خسائر الانخفاض في قيمة مخزون قطع غيار (١٠)
٩٨٦ ٠٠٠	٨١٩ ٥٠٠	بدلات حضور ومصروفات أعضاء مجلس الإدارة وممثلي المساهمين
٧١٨ ٦٦٨	٣٤ ٨٠٠	غرامات مسددة
--	٣ ٨٢٢ ٠٢٥	خسائر رأسمالية (٣-٢-د)
١٢ ٢٧٩ ١٣٧	١٣ ٩١٦ ٥١٨	مكافآت مستحقة عن أعوام سابقة**
٢ ٠٠٤ ٦٣٨	٩ ٤٣٣ ٩٠٣	مصاريف تشغيل أخرى
٥٥ ٠٩١ ٢٩٦	٦٦ ٦٤٨ ٧١٧	

* يتضمن بند تبرعات مبلغ ٣٠٠ ألف جنيه مصرى قيمة التبرع المقدم لمحافظة الإسكندرية للمساهمة في صيانة الصرف الصحى لطريق أم زغيبو طبقا لقرار الجمعية العامة للشركة بالإضافة الى مبلغ ٨,٢ مليون جنيه مصرى يتمثل في قيمة التبرع بكمية ١٩٣٣ طن لبناء مساكن بمنطقة غيط العنب بالإسكندرية وكمية ١٦,٤ طن بقيمة ٨٠ ألف جنيه مصرى لوزارة الدفاع والداخلية.

** 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

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	إيضاح رقم
جنيه	جنيه	
٩ ٠٢٥ ٠٠٠	١٨ ٠٢٧ ٥٠٠	(٧)،(٣-١٥ج)
٩ ٠٢٥ ٠٠٠	١٨ ٠٢٧ ٥٠٠	إيرادات استثمارات في شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل"

٢٠١٤/١٢/٣١		٢٠١٥/١٢/٣١		إيضاح رقم	٢٧- إيرادات تمويلية
جنيه	جنيه	جنيه	جنيه		
٦٤ ٥١٧ ٦٢١	١٢١ ٥٦٠ ٩٢٦			(٨)	إيرادات فوائد دائنة
١ ٨١٩ ١٦٦	٤ ٤٣٣ ٩٥٢				استهلاك الفروق الناشئة عن التغير في القيمة العادلة للإقراض طويل الأجل
٦٦ ٣٣٦ ٧٨٧	١٢٥ ٩٩٤ ٨٧٨				

٢٠١٤/١٢/٣١		٢٠١٥/١٢/٣١		إيضاح رقم	٢٨- مصروفات تمويلية
جنيه	جنيه	جنيه	جنيه		
٤٢٨ ٢٣٨ ١٩٥	٥٧٧ ٣٣٢ ٤٣٩			(٣-١٧ب)	فوائد مدينة وعمولات ومصاريف بنكية
١ ٦٤١ ٩٥٨	٥ ٦٠٤ ٩٩٠			(٨)	الفروق الناشئة عن التغير في القيمة العادلة للإقراض طويل الأجل
١٠١ ٥٩٧ ٢٣٢	٣٠٨ ٤٨٤ ٦٧٤			(٣-١)	فروق أسعار صرف عملات أجنبية مدينة
٥٣١ ٤٧٧ ٣٨٥	٨٩١ ٤٢٢ ١٠٣				

٢٠١٤/١٢/٣١		٢٠١٥/١٢/٣١		إيضاح رقم	٢٩- ضريبة الدخل
جنيه	جنيه	جنيه	جنيه		
٢٩ ٤٣١ ١٤٤	--			(٩)	ضريبة الدخل الحالية (مصروف)
(٣٠ ٨٣٩ ٥٨٤)	(١٣٦ ٨٤٨ ٣٦٩)			(٩)	الضريبة المؤجلة (إيراد)
(١ ٤٠٨ ٤٤٠)	(١٣٦ ٨٤٨ ٣٦٩)				

٢٠١٤/١٢/٣١		٢٠١٥/١٢/٣١		إيضاح رقم	٣٠- الموقف الضريبي
جنيه	جنيه	جنيه	جنيه		
٢٩ ٤٣١ ١٤٤	--			(٩)	ضريبة شركات الأموال
(٣٠ ٨٣٩ ٥٨٤)	(١٣٦ ٨٤٨ ٣٦٩)			(٩)	الموقف الضريبي
(١ ٤٠٨ ٤٤٠)	(١٣٦ ٨٤٨ ٣٦٩)				

١-٣٠- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي عن ضريبة أرباح شركات الأموال لمأمورية الضرائب المختصة سنوياً في المواعيد المقررة قانوناً، كما تقوم بسداد الضريبة المستحقة من واقع هذه الإقرارات.

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

- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ وتم الاتفاق في اللجان الداخلية وإثبات الإعفاء الضريبي الممنوح للشركة على مشروع مسطحات الصلب وذلك طبقاً 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 مصري 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 مصري 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 مصري خلال شهري سبتمبر وأكتوبر ٢٠١١ وتقسيط باقي مبلغ المطالبات الضريبية البالغة ١٦٩,٣ مليون جنيه مصري علي ٢٤ قسط يستحق أول قسط في نوفمبر ٢٠١١ بمبلغ ٨,٣ مليون جنيه وباقي المبلغ المستحق علي ٢٣ قسط شهري قيمة القسط ٧ مليون جنيه مصري بخلاف مقابل التأخير علي المبالغ المقسطة وقد بلغت المبالغ المسددة مبلغ ٢٥٤,٢ مليون جنيه مصري متضمنة مبلغ ٣٥ مليون جنيه مصري مقابل تأخير، وتري الشركة أن هذا الإجراء لا يغير الموقف القانوني والضريبي للشركة وأنها تحتفظ بحقها في استرداد ما تم 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 محجوزة للحكم بجلسة ٢٦ مارس ٢٠١٦.

- 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 بطلب بطلان قرار لجان الطعن وما يترتب علي ذلك من آثار، و بجلسة ٢٧ يناير ٢٠١٦ قضت محكمه الإسكندرية الابتدائية بعدم اختصاصها ولائيا بنظر الدعوى و باحالتها الي محكمه القضاء الادارى بالإسكندرية و لم تحدد لها جلسة حتى الان و جارى المتابعة.

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 دفوعها 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 قضاء إداري الاسكندرية بطلب الحكم بصفة مستعجلة بوقف تنفيذ القرار المطعون عليه وما يترتب على ذلك من آثار بالإضافة الى إلغاء القرار المطعون فيه مع عدم أحقية مصلحة الضرائب في مطالبة الشركة بقيمة مقابل التأخير عن سداد الضريبة عن السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٤ و حدد لها جلسة ٢ ابريل ٢٠١٦ لرد جهة الإدارة.

- 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 على هذا النموذج في المواعيد القانونية وهي معروضة حاليا على لجنة الطعن بالمأمورية ولم يتم تحديد ميعاد لنظرها حتي تاريخه وقد قامت الشركة خلال شهر أكتوبر ٢٠١٤ بسداد مبلغ ١٥ مليون جنيه مصري وهو يمثل فروق الفحص الضريبي مع حفظ حق الشركة في إسترداد ما سبق سداده فور صدور قرار لصالح الشركة.

- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠٠٩/٢٠١٠ وتم الأخطار بنموذج ١٩ ضرائب بفروق ضريبية بلغت ١١٨ مليون جنيه مصري وقد قامت الشركة بالطعن علي هذا النموذج في المواعيد القانونية وجاري العمل باللجنة الداخلية لانتهاء هذا النزاع.
- جاري الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١١/٢٠١٣ ولم يتم إخطار الشركة بأية نماذج ضريبية حتي تاريخه.
- قدمت الشركة إقراراتها الضريبية عن السنوات ٢٠١٢/٢٠١٤ في المواعيد القانونية طبقاً لأحكام القانون وقامت بسداد الضريبة المستحقة عليها من واقع تلك الإقرارات ولم يتم إخطار الشركة بأية إخطارات للفحص الضريبي.
- قامت الإدارة العامة لمكافحة التهرب الضريبي بإخطار الشركة بفروق ضريبية قدرها ٧ مليون جنيه مصري عن تحويلات للخارج خلال السنوات ٢٠٠٠/٢٠١٠ وهذا الموضوع منظر أمام القضاء وقد صدر حكم بعدم جواز نظر الدعوي 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 نذبت المحكمة خبيراً في الدعوى، و باشر الخبير مأمورية و لم يودع تقريره حتى الان، والدعوي مؤجلة لتاريخ ١٣ ابريل ٢٠١٦ لايداع التقرير وقد قامت الشركة بسداد كافة المبالغ طبقاً لنماذج (١٩) الواردة من المصلحة بالإضافة إلي نماذج الربط الإضافي وذلك عن السنوات ٢٠٠٠/٢٠١٠.

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 تمتثلت تلك الفروق في رفض مصلحة الضرائب قيام الشركة بخصم الضريبة على السلع الرأسمالية وفقاً للقانون ٩ لسنة ٢٠٠٥ والقرارات الوزارية ٢٩٥ و ٢٩٦ لسنة ٢٠٠٥ والتي تعطي الحق للشركة في خصم ضريبة المبيعات المسددة على السلع الرأسمالية الأمر الذي ترتب عليه قيام الشركة برفع دعوى قضائية (برقم ٩٨٨ لسنة ٢٠١١ مدنى كلى) ضد مصلحة الضرائب للمطالبة بأحقية الشركة في خصم الضريبة السابق سدادها على السلع الرأسمالية وقد سبق للشركة سداد تلك الفروق تجنباً للغرامات في حالة صدور أى احكام قضائية في غير صالح الشركة، وقد صدر حكم المحكمة الابتدائية بجلسة ٣٠ ديسمبر ٢٠١٢ برفض الدعوى وقد قامت الشركة باستئناف الحكم 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.
- تم عمل الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١٢/٢٠١٣ ولم يتم إخطار الشركة بنماذج (١٥) حتى تاريخه.
- لم يتم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١٤/٢٠١٥.

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 فى 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.

٣٠-٣-٢ ضريبة المبيعات على مقابل الانتفاع لهيئة ميناء الإسكندرية

- تم إنهاء مطالبة هيئة ميناء الإسكندرية والخاصة بمقابل الانتفاع لهيئة 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 مندى كلى وقد صدر الحكم بعدم الاختصاص الولائى والإحالة الى محكمة القضاء الادارى وجلسة بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠١٦ قضت المحكمة بعدم اختصاصها و جارى المتابعة (إيضاح رقم ٣٩).

٣٠-٤ ضريبة الدمغة

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

٥-٣٠ الضريبة العقارية

- تم سداد الضريبة العقارية حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٣.

- قامت مصلحة الضرائب العقارية باخطار الشركة بنموذج (٣) بالقيمة الايجارية 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ بمبلغ ٢١,١ مليون جنيه مصرى 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 (مدنى كلى) بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠١١ في الدعوى ٢١١٢ حيث ألزمت المدعى عليهما بأن يؤديا للشركة المدعية مبلغ ١٠٣,٩ مليون جنيه مع الفوائد القانونية ٤٪ من تاريخ المطالبة القضائية وحتى السداد الفعلي وتم استئناف الحكم وصدر الحكم في ٦ نوفمبر ٢٠١٢ لصالح الشركة بتأييد حكم أول درجة وتم استخراج الصيغة التنفيذية للحكم وعلان مصلحة الجمارك بها وجرى متابعة اصدار خطاب من هيئة قضايا الدولة بأنه لا مانع من الصرف علما بان الشركة أعلنت في ٢٢/١/٢٠١٣ بالطعن بالنقض رقم ٧٧ لسنة ٨٣ ق على الحكم الصادر بالاستئناف لصالح الشركة وقد صدر بتاريخ ٦ نوفمبر ٢٠١٢ حكم الاستئناف لصالح الشركة بتأييد حكم أول درجة وتم استخراج الصيغة التنفيذية للحكم بمعرفة ادارة الشؤون القانونية التي تتابع الاسترداد، وقد قامت مصلحة الضرائب بنقض الحكم.

٣-٣١ نصيب السهم في العام (الخسائر) / الأرباح

تم تحديد نصيب السهم من صافي (الخسارة) / الأرباح عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر وفقاً لما يلي:-

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١		
٣٥ ٩٤٥ ٨٦٨	(٢٦٢ ٨٠٩ ٩٠١)	(جنيه)	صافي (خسارة) / أرباح العام
			بخصم:
(٣ ٩٠٦ ٨٥٣)	--		حصة العاملين
(١٠٣ ٧١٧)	--		حصة مجلس الإدارة
٣١ ٩٣٥ ٢٩٨	(٢٦٢ ٨٠٩ ٩٠١)		صافي (الخسارة) / الربح
١٣ ٣٦٤ ٤١٣	١٣ ٣٦٤ ٤١٣	(سهم)	الأسهم المصدرة والمدفوعة في نهاية العام
٢,٣٩	(١٩,٦٦)	(جنيه/سهم)	نصيب السهم في (خسارة) / الأرباح

* تم احتساب حصة العاملين وأعضاء مجلس إدارة الشركة بالإرقام المقارنة في صافي أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ على أساس توزيعات الأرباح المعتمدة من الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٦ يونيو ٢٠١٥ ووفقاً للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ والتي أظهرت صافي ربح الفترة بمبلغ ١٨٣ ٦٠١ ٠٥٦ جنيه مصري وإجمالي أرباح مرحلة بلغت ٣٤٤ ٤٥٤ ١٠٦ جنيه مصري في ذلك التاريخ، حيث قررت الجمعية العامة توزيع أرباح بلغت ٣٣٧ ٢٦٢ ٣١٦ جنيه مصري شاملة حصة العاملين وحصة مجلس الإدارة بمبلغ ١٤٩ ٧٨٩ ١١٢ جنيه مصري و٣ ٠٠٦ ٩٩٣ جنيه مصري على التوالي.

٣-٣٢ 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 السنة من أول يناير ٢٠١٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ٣٤,٢ مليون 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 السنة المالية المنتهية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ١٥,٦ مليون 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	٢٠١٥/١٢/٣١
جنيه	جنيه
٣ ٦٣٥ ٥٩٣	٧٦٢ ٥٦٥
٥٧٩ ٠٩٢	٥٩٨ ٦١٩
٤ ٢١٤ ٦٨٥	١ ٣٦١ ١٨٤
٩٢٦ ٠٤٤	١ ٦٨٩ ٨٢٩
٩٢٦ ٠٤٤	١ ٦٨٩ ٨٢٩
--	--
٢ ٢٤٩ ١١٥	--
١ ٧٣٧	--
٢ ٢٥٠ ٨٥٢	--
٧ ٣٩١ ٥٨١	٣ ٠٥١ ٠١٣

شركة حديد للتجارة العامة والمقاولات - "كونتراستيل"

حساب عملاء - أرصدة مدينة

حساب جاري - مدين

شركة العز لصناعة الصلب المسطح

حساب جاري - مدين

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 العلاقةشركة حديد للتجارة العامة والمقاولات - "كونتراستيل"

عملاء أرصدة دائنة

موردين أرصدة دائنة

حساب جاري - دائن

--	٨ ٢٩٢
--	١ ٦١٢ ٣٥٣
٧٣٢ ٠١٦	١ ٢٤٦ ٠٧٥
٧٣٢ ٠١٦	٢ ٨٦٦ ٧٢٠

شركة العز لصناعة الصلب المسطح

عملاء أرصدة دائنة

موردين - أرصدة دائنة

حساب جاري - دائن

--	١٤ ٢٦١
٣٧٩ ٢٧٠	٣٧٩ ٢٧٠
--	--
٣٧٩ ٢٧٠	٣٩٣ ٥٣١

شركة مصر لصناعة المواسير والمسيوكات

موردون أرصدة دائنة

حساب جاري دائن

٨٨ ٥٥٨	٥١٢ ٢٨٤
٣٦٩ ٧١٢	٢٢٦ ٢٦٤
٤٥٨ ٢٧٠	٧٣٨ ٥٤٨

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

٣٥ ٩٠٦	١ ٧٨٠ ٣٥٤
٢٤ ٠٥١	--
٢ ٢٤٩ ١١٥	--
٤ ٣٦٧	٥٤ ٣٥٧
٢ ٣١٣ ٤٣٩	١ ٨٣٤ ٧١١
٣ ٨٨٢ ٩٩٥	٥ ٨٣٣ ٥١٠

٢-٣٣ ملخص بأهم المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

اسم الشركة	طبيعة التعامل	قيمة التعامل بيع	قيمة التعامل شراء
		جنيه	جنيه
أ- شركة حديد للتجارة والصناعة والمقاولات كوتراستيل"	حديد تسليح	١ ٢٥٤ ٠٠٨	--
	قشور وأكاسيد	١٩ ٥٥٢ ٢٠٨	--
	توريد سولار وينزين	--	٥ ٧٠٤ ٥٦١
	إيجار معدات	٤٢٠ ٩٢٠	٣ ٩٧١ ٧٠٨
	وأخرى		
	إيجارات	٢٤ ٠٠٠	٢١٧ ٨٠٠
	الإجمالي	٢١ ٢٥١ ١٣٦	٩ ٨٩٤ ٠٦٩
ب- شركة العز لصناعة الصلب المسطح	حديد تسليح	١ ٧٤١ ٠٥٢	٥٠٠ ٤٩٦ ٧٣٦
	فيريورن	--	١٦٦ ٩٠٠
	الإجمالي	١ ٧٤١ ٠٥٢	٥٠٠ ٦٦٣ ٦٣٦
ج- شركة مصر لصناعة المواسير والمسبوكات	بالتات خشب	٣ ٦٩٦ ٦٤٢	--
	الإجمالي	٣ ٦٩٦ ٦٤٢	--
د- مجموعة شركات العز	حديد تسليح	١٣ ٢٠٩ ١٦٤	--
شركة العز للتجارة وتوزيع مواد البناء	حديد تسليح	٤ ٧١٠ ٣٠٧	--
شركة حديد عز	حديد تسليح	٢٩ ٩٢٢ ٠١١	--
شركة مصانع العز للدرفلة	الإجمالي	٤٧ ٨٤١ ٤٨٢	--

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 لتوجه 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 البليت 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 بتاريخ ٣٠ يوليو ٢٠١٢ تم تحرير ملحق لعقد تمويل 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 (ايضاح 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 بتاريخ ١٥ أكتوبر ٢٠١٥ تم الاتفاق مع البنك الأهلي المصري للحصول علي تمويل قصير الأجل بمبلغ ٥٠٠ مليون جنيه مصري بغرض تمويل النشاط الجاري للشركة يستحق السداد في ١٤ أكتوبر ٢٠١٦.

١١-٣٣ 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 الداخيلة للصلب - الإسكندرية بشراء حديد تسليح بقيمة ٥٠٠,٤ مليون جنيه مصري بكمية ١١٠ ألف طن من شركة العز لصناعة الصلب (شركة تابعة) المسطح خلال العام.

١٢-٣٣ يتضمن مخزون خامات مبلغ ٣١٦ ألف جنيه مصري تتمثل في تكلفة خامات علي سبيل الإعارة لدي شركة العز لصناعة الصلب المسطح (إيضاح رقم ١٠).

١٣-٣٣ 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ٢٦٧ مليون جنيه مصري تتمثل في:-

القيمة بالجنيه المصري	
١٧٥ ٦٩٧ ٤٠٠	١- مشروع Modernization of CSP Plant
٦٧ ٤٦٥ ٢٤٧	٢- مشروع ERP System
٦ ٧٦٥ ٠٤٢	٣- مشروع إنشاء سور أرض بزان
٣ ٥٦٦ ١٢٤	٤- مشروع أنظمة إطفاء الحريق بالمصانع
٣ ٥٠٤ ٠٠٠	٥- مشروع Supply and Install 4 posts
٢ ٧٥٥ ٧٠٠	٦- مشروع الكمرات العرضية لأوناش الشحن
٢ ٤٩٤ ٨٦٥	٧- مشروع السور الجنوبي للأرض الغربية
٢ ٤٧٠ ٣٩٤	٨- مشروع إمتداد عنبر الشحن
١ ٣٤٤ ٤٢٠	٩- مشروع توريد سقف مصنعي PKL & ARP
١ ٢٢٥ ٧٨٠	٩- أخرى
٢٦٧ ٢٨٨ ٩٧٢	إجمالي

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 العام والتزامات محتملة أخرى وبياناتها كالتالي:-

	٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	
-			<u>الاعتمادات المستندية</u>
	٢٦ ٣٦٨ ٠٢٤	٣٤ ٠٧٢ ٠٧٨	دولار امريكى
	٣ ٥٥٨ ٠٦٦	١ ٣١٨ ٦٠٦	يورو
-			<u>خطابات ضمان</u>
	٨ ٥٨٠ ٠٠٠	١ ١٠٠ ٠٠٠	دولار امريكى
	١ ٣٠٤ ٢٢٠	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 لإعادة 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 الى 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 ٩ مايو 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 وفقا للسلطة المخولة لها بموجب نص المادة ١٢ من قانون استثمار المال العربي والأجنبي رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤، والمادة ٥٢ من النظام الأساسي للشركة الصادر بالقرار رقم ٩٠ لسنة ١٩٨١، التي تخول لمجلس الإدارة والجمعية العمومية بالشركة سلطة تحديد نسبة ومعيار وكيفية صرف الأرباح. هذا وقد أيدت محكمة الاستئناف الأحكام الصادرة بالرفض أو السقوط في عدد ١٤ 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 باقامة 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 (احدهم لازلت مستأنفة)
١	سقوط بالتقادم الحولي (لازلت مستأنفة)
١	حكم باعتبارها كأن لم تكن
٢	لازلت متداولة

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

٣-٣٦ القضايا المحالة الى 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 الي 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 ٢٤ مايو ٢٠١٦ 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

بتاريخ ٢٥ نوفمبر ٢٠١٤ قضت محكمة النقض بتعديل حكم الاستئناف رقم ٣٦٨ لسنة ٢٠١٣ أقتصادية بشأن ما أسندته النيابة العامة لبعض المسؤولين بالشركة خلال الفترة من ١٦ مايو ٢٠٠٥ وحتى 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 مجددا بتغريم المسؤولين داخل شركة العز الدخيلة - الإسكندرية وبعض شركات مجموعة العز بالشركة مبلغ ٢٠٠,٥ مليون جنيه مصري ، لتكون العقوبة المالية المقضى بها هي الغرامة بمبلغ ٢٠,٥ مليون جنيه مصري على بعض المسؤولين داخل الشركة واستناداً 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 وتتحمل شركة عز الدخيلة للصلب - الإسكندرية والشركات الاخرى بكل الغرامات المالية بنسبة ماعاد 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 او البيع، كما تقدم تلك الشركة خدمات قانونية وتسويقية ومالية لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية وذلك مقابل نسبة ٥٠٪ من كافة مصروفات تلك الشركة مضافا اليها 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 ومازالت الشركة تحت إدارة تلك المؤسسة حتى تاريخ القوائم المالية المستقلة. (بلغت قيمة تكلفة الاستثمار مبلغ ٥١٠ جنيه مصري 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 مصري.

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 مصري وذلك نظير ما تطالب به الهيئة من ضريبة مبيعات وغرامة تأخير على فئة التداول (وهو محل نزاع قانوني). موضوع الدعوى رقم ٧٩٧ لسنة ٢٠١٠ المرفوعة من هيئة ميناء الإسكندرية ضد مصلحة الضرائب على المبيعات والشركة لضمان لما عسى أن يحكم به ضد هيئة ميناء الإسكندرية بشأن مبالغ الربط الضريبي الخاص بضريبة المبيعات وقد أقامت الشركة الدعوى رقم ١٤٠٩ لسنة ٢٠١١ تنفيذ بطلب رفع الحجز وبجلسة ١٧ سبتمبر ٢٠١٢ صدر الحكم برفض الدعوى وعليه قامت الشركة باستئناف الحكم رقم ٧٤٧ لسنة ٢٠١٢ مستأنف ٢٠١٢ والمحدد لها جلسة ٢٤ يونيو ٢٠١٣ وصدر الحكم بالوقف التعليق للدعوى لحين الفصل فى الدعوى الدستورية رقم ٥٤ لسنة ٣٥ ق دستورية عليا وقد تم 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 مصري بالإضافة إلى ضريبة إضافية بمبلغ ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري حتى ٢٨ يونيو ٢٠١٢ عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية و الخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة وقد قامت الشركة بسداد الضريبة الأصلية البالغة ١٠٤ مليون جنيه مصري بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٢ مع التحفظ على السداد حتى تقوم مصلحة الضرائب على المبيعات بإيقاف جميع الإجراءات ضد هيئة الميناء والتي ستقوم بدورها بوقف كافة الإجراءات ضد الشركة بما فى 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 مصري قيمة الضريبة الاضافية المطالب بها على شيكات مؤجلة تبدأ من ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ ولمدة عام مع التحفظ على السداد وبناءا 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 الضريبي 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 مصري وبجلسة ٢٧ نوفمبر ٢٠١٤ صدر الحكم بعدم الأختصاص والإحالة إلي محكمة القضاء الإداري ولم تحدد لها جلسة حتى الان و جارى المتابعة.