

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية
المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وتقرير مراقبي الحسابات عليها

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية
المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ وتقرير مراقبا الحسابات عليها

الصفحة	المحتويات
٥-٣	تقرير مراقبا الحسابات
٧-٦	الميزانية المستقلة
٨	قائمة الدخل المستقلة
٩	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
١٠	قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
٤١-١١	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

KPMG حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون
زملاء جمعية المحاسبين والمراجعين
المصرية

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

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة مساهمي شركة العز الدخيلة للصنب - الإسكندرية

تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة العز الدخيلة للصنب - الإسكندرية "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في الميزانية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ وكذا قوائم الدخل 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 مسؤولية 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 مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة في ضوء مراجعتنا لها، وفيما عدا ما سيتم مناقشته في الفقرة التالية، فقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية 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.

أساس إبداء رأى متحفظ

طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالإيضاح رقم (٧-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة، يتضمن بند استثمارات في شركات تابعة ما يعادل مبلغ ١,٨ مليار جنيه مصري يمثل تكلفة مساهمة الشركة بواقع ٥٥% من رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح. وفي ضوء المؤشرات المالية والتشغيلية لتلك الشركة طبقاً لقوائمها المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ لم توافقنا الشركة بدراسة مالية مستقلة باستخدام معلومات وبيانات وافتراسات فنية محايدة بشأن ظروف التشغيل والنواحي المالية المستقبلية للشركة ويهدف تأكيد ما انتهت إليه الدراسة التي أعدتها إدارة الشركة بأنه لا يوجد في الوقت الراهن اضمحلال في قيمة الاستثمار المذكور وبأنه لا داعي حالياً لتحصيل قائمة الدخل في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ بأية خسائر في هذا الشأن.

الرأي المتحفظ

وفيما عدا تأثير التسويات المحتملة والتي كان من الممكن تحديد ضرورتها إذا حصلنا على البيانات الموضحة في الفقرة السابقة، فمن 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 ٢٠١١، وعن أدائها 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.

فقرات لفت الانتباه

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

١- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٢٨-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة بلغت قيمة المطالبات الضريبية التي تطالب بها مصلحة الضرائب الشركة مبلغ ٢١٩ مليون جنيه وفقاً للنماذج الواردة بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ وذلك عن قيمة الضريبة على مشروع مسطحات الصلب السابق تمتعه بالإعفاء الضريبي عن السنوات ٢٠٠٠-٢٠٠٤.

وترى إدارة الشركة أنه قد سبق محاسبة الشركة ضريبياً عن تلك السنوات وتم الاتفاق باللجنة الداخلية مع إحالة نقطة خلاف متعلقة بإلغاء رسم التنمية على الوعاء المنقول المعفى إلى لجنة الطعن وقد أصدرت لجنة الطعن في ١٢ يونيو ٢٠١٠ قرارها بإلغاء رسم التنمية على الوعاء المنقول المعفى مع بقاء الأوعية الضريبية المعفاة الأخرى عن سنوات النزاع وقد تم سداد الضريبة المستحقة بالكامل من واقع قرار اللجنة الداخلية وبالتالي أصبح الخلاف منتهياً بالاتفاق وصار باتاً ونهائياً وترى إدارة الشركة ومستشارها القانوني استقرار المركز الضريبي للشركة لصدر قرار لجنة الطعن المؤيد للشركة وإن موقف الشركة قد تحسن قانونياً ولا يجوز لمصلحة الضرائب معاودة النزاع بشأن تلك السنوات وقد قامت الشركة برفع دعوى براءة ذمة من أية مديونية أمام القضاء تحت رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١.

قامت الشركة بالاتفاق مع مصلحة الضرائب على رفع الحجز الموقع على الشركة نتيجة للخلاف أعلاه على أن يتم سداد مبلغ ٥٠ مليون جنيه خلال شهري سبتمبر وأكتوبر ٢٠١١ وتقسيم باقي مبلغ المطالبات الضريبية البالغة ١٦٩,٣ مليون جنيه على ٢٤ قسط يستحق أول قسط في نوفمبر ٢٠١١ بمبلغ ٨,٣ مليون جنيه وباقي المبلغ المستحق على ٢٣ قسط شهري قيمة القسط ٧ مليون جنيه بخلاف مقابل التأخير على المبالغ المقسمة. وترى الشركة أن هذا الإجراء لا يغير الموقف القانوني والضريبي للشركة وأنها تحتفظ بحقها في استرداد ما تم سداؤه فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة في القضية رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١ المحدد لنظرها جلسة ٢٩ مارس ٢٠١٢.

٢- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاحات أرقام (٣٤-١)، (٣٤-٣) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة فهناك عدد من القضايا المحالة إلى محكمة القضاء الجنائي وفقاً لأمر الإحالة من نيابة الأموال العامة على عدد من المسؤولين السابقين والحاليين للشركة ويصعب في الوقت الراهن تحديد الآثار النهائية التي قد تسفر عنها تلك الدعاوى على الشركة وذلك لحين الفصل النهائي فيها من الجهات القضائية.

كما أصدرت محكمة جنبايات 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 مبلغ ٦٦٠ مليون جنيه مصري ويرد الرخصة الممنوحة لشركة العز لصناعة الصلب المسطح - شركة تابعة. وقد قامت إدارة الشركة التابعة باتخاذ إجراءات الطعن في الحكم لإلغائه بكل ما ترتب عليه من آثار.

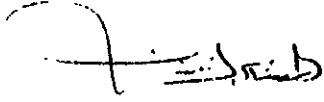
وترى إدارة الشركة التابعة ومستشارها القانوني أنه يتبين من منطوق الحكم أنه فيما يتعلق بالغرامة فهي علي المتهمين بصفتهم الشخصية حيث أن العقوبة شخصية ولذا فليس هناك ثمة حكم بالغرامة ضد شركة العز لصناعة الصلب المسطح - شركة تابعة.

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 بالعرض منها، وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية.

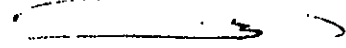
البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

مراقبا الحسابات



KPMG حازم حسن

هشام الأحمدي



المتضامنون للمحاسبة والمراجعة E&Y

عماد حافظ راغب

الإسكندرية في ٢٨ مارس ٢٠١٢

شركة العز الدخيلة للصنوب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)
الميزانية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠١١/١٢/٣١	إيضاح رقم	الأصول
جذبه	جذبه		
٥٠٢٦٣٧٨١١٠	٤٧٤٠٨٥٥٤٧٥	(٥)،(٢-٣)	<u>الأصول طويلة الأجل</u>
١٩٢٧٠٦٢٤	١٤٣١٦٣٥٩٥	(٦)،(٣-٣)	الأصول الثابتة (بالصافي)
١٨٧٣٤٦٤٠٠٠	١٨٧٣٤٦٤٠٠٠	(١-٧)،(١-٥-٣)	مشروعات تحت التنفيذ
٩٦٩٤٧	٩٦٩٤٧	(٢-٧)،(٢-٥-٣)	استثمارات مالية في شركات تابعة
٣٣٨٤٠٨٦	٥٠٨٢٦٢٨	(٨)	استثمارات مالية في شركات شقيقة
٦٩٢٢٥٩٣٧٦٧	٦٧٦٢٦٦٢٤٥		إقراض طويل الأجل
			إجمالي الأصول طويلة الأجل
			<u>الأصول المتداولة</u>
٥١٠	٥١٠	(٣-٧)،(٣-٥-٣)	استثمارات مالية متاحة للبيع
٢٠٩٦٩٧٦٠٧٤	٢٤٩٣٠٦٩١١٧	(١٠)،(٧-٣)	مخزون
٥٥٤٦٢٠٦٧٥	٥٧٥٣١٩٥٢٦	(١١)،(٨-٣)	عملاء ومدينون
١٦٢٦٥١	٢٣٠٣٦٦	(٣١)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٨٨٦٠١٣٠٠٩	١٠٢٠٠١٠٨١١	(١٢)،(٩-٣)	النفذية بالبنوك والصندوق
٣٥٣٧٧٧٢٩١٩	٤٠٨٨٦٣٠٣٣٠		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
١١٣٦١٥١١٠٠	٩٨١٧٣٠٥٢٢	(١٢)،(٩-٣)	بنوك سحب على المكشوف
٩٧٩٤٦٥٣٤٧	١٠٩٨٥٩٤٨٣٧	(١٤)،(١٣-٣)	موردون وأرصدة دائنة أخرى
٢٧٦٣٥٤١٧	٧٠١٥١٣٦	(٣١)	مستحق الى أطراف ذات علاقة
٦٥٨٨٨١٧٩٦	٦٢٢١٥٨٧١٩	(٢-١٣)،(١٢-٣)	أقساط قروض وتسهيلات ائتمانية
			تستحق المدااد خلال عام
١١٦٠٦٥٥٦٦	١٩٧٥٥٦٨٧٤	(١٥)،(١٤-٣)	المخصصات
١٥٤٣٩٩٤٣٦	٣٥٢٩٨٥٩٢٥	(٣-٩)،(١٧-٣)	ضريبة الدخل
٣٠٧٢٥٩٨٦٦٧	٣٢٦٠٤٢٠١٣		إجمالي الالتزامات المتداولة
٤٦٥١٧٤٢٥٢	٨٢٨٥٨٨٣١٧		رأس المال العامل
٧٣٨٧٧٦٨٠١٩	٧٥٩١٢٥٠٩٦٢		إجمالي الاستثمار (بعده)

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)
تابع - الميزانية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠١١/١٢/٣١	إيضاح رقم
<u>٧ ٣٨٧ ٧٦٨ ٠١٩</u>	<u>٧ ٥٩٨ ٢٥٠ ٩٦٢</u>	ما قبله - إجمالي الاستثمار ويتم تمويله على النحو التالي: حقوق الملكية
١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	(١٧-ب) رأس المال المصدر والمدفوع
٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥	٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥	(١٧-ج) الاحتياطيات
٥٢٧ ٤٦١ ٨٦٧	٦١٨ ٣٣٠ ٤٦٠	الأرباح المرحلة
٦٨٠ ٦٥٥ ٨٠٦	٨٧٧ ٤٤٤ ٣٩١	صافى أرباح العام
<u>٣ ٤٦٩ ٢٧٤ ٧٣٨</u>	<u>٣ ٧٥٦ ٩٣١ ٩١٦</u>	إجمالي حقوق الملكية
٣ ٣٣٦ ٢٤٧ ٨٣٨	٣ ١٣٠ ١١٦ ٧١٩	(١٢-٣)،(١٣-١) قروض و تسهيلات ائتمانية طويلة الأجل
٥٨٢ ٢٤٥ ٤٤٣	٧٠٤ ٢٠٢ ٣٢٧	(١٧-٣)،(٩-١) التزامات ضريبية موجلة
<u>٣ ٩١٨ ٤٩٣ ٢٨١</u>	<u>٣ ٨٣٤ ٣١٩ ٠٤٦</u>	إجمالي الالتزامات طويلة الأجل
<u>٧ ٣٨٧ ٧٦٨ ٠١٩</u>	<u>٧ ٥٩١ ٢٥٠ ٩٦٢</u>	إجمالي حقوق الملكية والالتزامات طويلة الأجل

- الإيضاحات في الصفحات من (١١) إلى (٤١) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة.
- تقرير الجهاز المركزي للمحاسبات (إدارة مراقبة حسابات الصناعات المعدنية) "مرفق".
- تقرير مراقبا الحسابات "مرفق".
- التاريخ: ٢٨ مارس ٢٠١٢

رئيس مجلس الإدارة
مهندس / فاروق زكى إبراهيم

عضو مجلس الإدارة المنتدب
محمد راند البيلالوى

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠١١/١٢/٣١	إيضاح
جنيه	جنيه	رقم
٩ ٨٥٣ ١٧٩ ٨٢٧	١٢ ٠١٦ ٦٦٩ ٢٥٠	(١٨)،(١٥-٣)
(٨ ١٧١ ١٣٧ ٤٨٣)	(١٠ ٠٠١ ٣٩٩ ٢٩٦)	(١٩)
١ ٦٨٢ ٠٤٢ ٣٤٤	٢ ٠١٥ ٢٦٩ ٩٥٤	
١٩ ٦٦٤ ٧٢٨	٤٥ ١٩١ ٥٨٠	(٢٠)
(٩٨ ٨٧١ ٦٢٢)	(٨٣ ٤٩٢ ٠٤٠)	(٢١)
(١٠٧ ٦٥٣ ٧٦٩)	(١٢٦ ٩٣٥ ٨٤٦)	(٢٢)
(١١٠ ٣٩٨ ٦١١)	(٩٩ ٣٧٤ ٨٧٣)	(٢٣)
١ ٣٨٤ ٧٨٣ ٠٧٠	١ ٧٥٠ ٦٥٨ ٧٧٥	
١٤ ١٢٨ ٧٢٩	٢١ ٦٩٦ ٢٠٣	(٢٤)
٤١ ٤٤١ ٦٨٥	٤٩ ٥٧٧ ٦٠٩	(٢٥)،(١٥-٣)
(٥٧٣ ١٤٥ ٨١٧)	(٤٦٩ ٥٤٥ ٣٨٧)	(٢٦)،(١٧-٣)
(٥١٧ ٥٧٥ ٤٠٣)	(٣٩٨ ٢٧١ ٥٧٥)	
٨٦٧ ٢٠٧ ٦٦٧	١ ٣٥٢ ٣٨٧ ٢٠٠	
(١٥٤ ٣٩٩ ٤٣٦)	(٣٥٢ ٩٨٥ ٩٢٥)	(٢٧)
(٣٢ ١٥٢ ٤٢٥)	(١٢١ ٩٥٦ ٨٨٤)	(٢٧)،(٩)،(١٧-٣)
٦٨٠ ٦٥٥ ٨٠٦	٨٧٧ ٤٤٤ ٣٩١	
٤١,٨	٥٤,٦٥	(٢٩)،(١٨-٣)

■ الإيضاحات في الصفحات من (١١) إلى (٤١) 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 ٢٠١١

٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠١١/١٢/٣١	إيضاح رقم	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
جنو	جنو		صافى أرباح العام قبل الضرائب
٨٦٧ ٢٠٧ ٦٦٧	١ ٣٥٢ ٢٨٧ ٢٠٠		
			تسويات لمقابلة صافى الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٣٦٣ ٧١٣ ٤٦٠	٣٧٠ ٧٣٥ ٠١٦	(٥)	إهلاك الأصول الثابتة
٤٢٣ ٠٢٨ ٥٣٣	٣٦٨ ٤٩٦ ٨٠٠	(٢٦)	مصرفات تمويلية
(١٢ ٦١٦ ٩٥٨)	---		استهلاك العوائد المستحقة على استثمارات فى أذون خزانة
(١٤ ١٢٨ ٧٢٩)	(٢١ ٦٩٦ ٢٠٣)	(٢٤)	إيرادات استثمارات فى شركات تابعة
(٣٩٠ ٥٨٢)	٦٧ ٥٨٧	(٢٣)،(٢٠)	خسائر (أرباح) رأسمالية
١ ٢٧١ ٧٩٢	---		خسائر الاضمحلال فى المخزون
---	١٥ ٩٨٠ ٣٤٦	(١١)	خسائر الاضمحلال فى المديون والأرصدة المدينة الأخرى
٩٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٨١ ٤٩١ ٣٠٨	(٢٣)،(١٥)	مخصصات مكونة خلال العام
١٥٠ ١١٧ ٢٨٤	١٠١ ٠٤٨ ٥٨٧	(٢٦)	فروق أسعار صرف عملات أجنبية
١ ٨٦٨ ٢٠٢ ٤٦٧	٢ ٢٦٨ ٥١٠ ٦٤١		أرباح التشغيل قبل التغييرات فى رأس المال العامل
(٥١٢ ٠١٧ ٤٢٢)	(٣٩٦ ٠٩٣ ٠٤٣)		التغير فى المخزون
(٢١٠ ٠٦٥ ٣٣١)	(٣٦ ٩٣٦ ٦٥٨)		التغير فى العملاء والمدينين
١٢٧ ٠٠٦ ٨٨٤	١١١ ٦٠٧ ٤٤٤		التغير فى الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى
(١١ ٠٨٨ ٨٠٠)	---	(١٥)	المستخدم من المخصصات
١ ٢٦٢ ٠٣٧ ٧٩٨	١ ٩٤٧ ٠٨٨ ٣٨٤		فوائد مدفوعة
(٤٣٩ ٦٤٨ ٤٤٧)	(٣٨٦ ٢٥٥ ٤٢٠)		ضريبة الدخل المدفوعة
(١٣٧ ١٨١ ٤٢٩)	(١٥٤ ٣٩٩ ٤٣٦)		صافى النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل
٦٨٥ ٢٠٧ ٩٢٢	١ ٤٠٦ ٤٣٣ ٥٢٨		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١١٣ ٠٣٢ ٠٩٥)	(٢١١ ١٩٦ ٥٩٨)	(٦)،(٥)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
١٤ ١٢٨ ٧٢٩	٢١ ٦٩٦ ٢٠٣	(٢٤)	مقبوضات من استثمارات فى شركات تابعة
(٢٨٩ ٦٥٨ ٠٤٢)	---		مدفوعات لاقتناء استثمارات مالية (أذون خزانة)
(٦٠٥ ٣٤١ ٠٠٠)	---	(١٤)،(٧)	مدفوعات لاقتناء استثمارات فى شركات تابعة
٣٠٢ ٢٧٥ ٠٠٠	---		مقبوضات من استثمارات مالية (أذون خزانة)
٣٩٠ ٥٨٢	---	(٢٠)	المحصل من بيع أصول ثابتة
٧ ٢٧٨ ٣٢٠	(٦ ٥٨٨ ١٩٦)		مدفوعات لإقراض الغير
(٧ ٦٤٨ ٣١٥)	٧ ١٠٣ ٠٥٩		متحصلات من إقراض للغير
(٦٩١ ٦٠٦ ٨٢١)	(١٨٨ ٩٨٥ ٥٣٢)		صافى النقدية (المستخدمة فى) أنشطة الاستثمار
١ ١٠٠ ٧٠٦ ٧٣٨	٢٤٣ ٠٩٦ ٨٦٤	(١٣)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٥٨٢ ٦٣٢ ٦٧٣)	(٥٨٦ ٤٤٧ ٢٠٣)		مقبوضات نقدية من قروض
(٣٢٩ ٠٦٤ ٠٠٧)	(٦٨٥ ٦٧٩ ٢٧٢)		توزيعات نقدية مدفوعة
٢٢ ٢٥٠ ٠٠٠	١٩ ٧١٨ ٥٦٦	(١٢)	مدفوعات نقدية عن أقساط القروض
٢١١ ٢٦٠ ٠٥٨	(٩٠٩ ٣١١ ٠٤٥)		التغير فى الودائع النقدية والحسابات الجارية المجمدة
٢٠٤ ٨٦١ ١٥٩	٣٠٨ ١٣٦ ٩٥١		صافى النقدية (المستخدمة فى) / المتاحة من أنشطة التمويل
(٧٤٨ ٩٩٩ ٢٥٥)	(٥٤٤ ١٣٨ ٠٩٦)		صافى التغير فى النقدية وما فى حكمها خلال العام
(٥٤٤ ١٣٨ ٠٩٦)	(٢٣٦ ٠٠١ ١٤٥)	(١٢)	النقدية وما فى حكمها فى أول العام
			النقدية وما فى حكمها فى آخر العام

■ الإيضاحات فى الصفحات من (١١) إلى (٤١) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة.

شركة الغر المحبلة للتصليب - الإستراتيجية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

الإجمالي	أرباح العام	الأرباح المرحلة	احتياطيات	رأس المال المصدر والمدفوع
خفية	خفية	خفية	خفية	خفية
٣ ٣٦٩ ٤٠٤ ٤٦٢	٧٢٤ ٤٢٠ ٣٩٢	٣٨٣ ٨٢٧ ٠٠٥	٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠
(٥٨٠ ٧٨٥ ٥٣٠)	(٥٨٠ ٧٨٥ ٥٣٠)	—	—	—
٢ ٧٨٨ ٦١٨ ٩٣٢	١٤٣ ٦٣٤ ٨٦٢	٣٨٣ ٨٢٧ ٠٠٥	٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠
—	(١٤٣ ٦٣٤ ٨٦٢)	١٤٣ ٦٣٤ ٨٦٢	—	—
٦٨٠ ٦٥٥ ٨٠٦	٦٨٠ ٦٥٥ ٨٠٦	—	—	—
٣ ٤٦٩ ٢٧٤ ٧٣٨	٦٨٠ ٦٥٥ ٨٠٦	٥٢٧ ٤٦١ ٨٢٧	٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠
(٥٨٩ ٧٨٧ ٢١٣)	(٥٨٩ ٧٨٧ ٢١٣)	—	—	—
٨٧٧ ٤٤٤ ٣٩١	(٩٠ ٨٦٨ ٥٩٣)	٩٠ ٨٦٨ ٥٩٣	—	—
٣ ٧٥٦ ٩٣١ ٩١٦	٨٧٧ ٤٤٤ ٣٩١	—	٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠

الإيضاحات في الصفحات من (١١) إلى (٤١) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة.

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 البيلاوي.

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

- تعدد 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 وطول الأجل في الميزانية، بينما تم تحليل المصروفات في قائمة الدخل على أساس وظيفي. كما تم استخدام الطريقة غير المباشرة في عرض قائمة التدفقات النقدية.

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 بناءاً 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 السنة التي تم فيها مراجعة تلك التقديرات إذا كانت هذه الفروق تؤثر على السنة التي تمت فيها المراجعة فقط أما إذا كانت تؤثر على السنة 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 الموجلة والالتزامات المحتملة (إيضاح رقم ٩، ٣٣).
- ٢ - الاضمحلال في قيم العملاء والمدينون (إيضاح رقم ١١).
- ٣ - الاضمحلال في قيمة الاستثمارات في الشركات التابعة والشقيقة والمتاحة للبيع (إيضاح رقم ٧).
- ٤ - الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة (إيضاح رقم ٣-٢ ج).
- ٥ - المخصصات (إيضاح رقم ١٥).
- ٦ - الأدوات المالية (إيضاح رقم ٣-٢)، (١٦).

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

٣ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

٣ + 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. ويتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية والمقومة بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة وذلك فيما عدا:-

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

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

٣ + الأصول الثابتة والإهلاك

أ- الاعتراف والقياس الأولي

يتم إثبات الأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك (٣-٢ج) وأى اضمحلال في قيمتها (٣-١٠).

تتضمن التكلفة كافة التكاليف المباشرة المتعلقة باقتناء الأصل وتتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها عملية 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 الإقتناء

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

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

ج- الإهلاك

يتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل 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 المقدرة سابقاً وإذا وجد اختلاف جوهري يتم حساب إهلاك الأصول وفقاً للمدة المتبقية من العمر الإنتاجي المقدر، وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة:-

العمر الإنتاجي المقدر (سنة)	البيان
٥٠	مباني وإنشاءات
٣٣,٣	مباني الإدارة
٢٥	مباني المصانع
	إنشاءات
٢٥	آلات ومعدات
٢٠	مصانع الاختزال المباشر
٢٠	مصانع الصهر والصب المستمر وكلسنة الجير
	باقي المصانع
٥	وسائل نقل وانتقال
٤	سيارات ركوب وانتقال
٢	دراجات بخارية ووسائل نقل داخلي
	دراجات
٤	عدد وأدوات
	أثاث ومعدات مكاتب
٦,٦	أثاث ومعدات حاسب آلي
١٠	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 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 أقتنى من أجله. يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة عندما يتم الإنتهاء منها وتكون متاحة للغرض الذي اقتنيت من أجله.

٣ ٤ تكلفة الاقتراض

يتم تحميل تكلفة الاقتراض والتي تتمثل في الفوائد والعمولات البنكية بقائمة الدخل 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 السنة التي تتحمل فيها الشركة تكلفة الاقتراض وتتوقف رسملة تكلفة الاقتراض في الفترات التي يتوقف فيها مؤقتاً تجهيز الأصل أو عندما يكون الأصل معداً للاستخدام.

٣ • الاستثمارات

٣ • ٤ استثمارات مالية في شركات تابعة

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

٣ • ٤ استثمارات مالية في شركات شقيقة

يتم إثبات الاستثمارات المالية في شركات شقيقة بتكلفة اقتنائها، ويتم اثبات الإيراد المتعلق بتلك الاستثمارات وفقاً لطريقة التكلفة وذلك في حدود ما يعلن عنه من توزيعات الأرباح للشركات المستثمر فيها والمحقة بعد تاريخ الاقتناء، وفي حالة اضمحلال القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار عن قيمته الدفترية، يتم تخفيض القيمة لهذا الاستثمار بقيمة الاضمحلال وتحمله على قائمة الدخل وفي حالة الارتفاع في القيمة في فترات لاحقة يتم اضافة هذا الارتفاع الي قائمة الدخل وذلك في حدود ما سبق تحميله علي قوائم الدخل خلال فترات مالية سابقة.

٣ • ٤ استثمارات مالية متاحة للبيع

يتم الإثبات المبدئي للاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة وفي تاريخ القوائم المالية 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 وفي حالة استبعاد الاستثمار يتم إدراج الأرباح والخسائر المجمعة والتي سبق الاعتراف بها مباشرة في حقوق الملكية في قائمة الدخل. ويتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع طبقاً لسعر التداول في البورصة في سوق نشط في تاريخ القوائم المالية، أما الاستثمارات التي ليس لها سعر تداول في سوق نشط ولا تتوافر المعلومات الضرورية لتقييمها بأحد طرق التقييم الفنية فيتم إثباتها بالتكلفة.

٣ • ٤ 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 في السنة التي يتحقق فيها.

٣ • ٤ المخزون

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

٣ ٨ العقلاء والمديون وأوراق قبض

يتم إثبات العقلاء والمديون وأوراق القبض كأصول متداولة إلا إذا كان تاريخ استحقاقها وفقاً للارتباط التعاقدى أكثر من ١٢ شهر بعد تاريخ القوائم المالية في هذه الحالة يتم إدراجها ضمن الأصول طويلة الأجل بالميزانية ويتم القياس الأولي لها بالقيمة العادلة مضافاً إليها التكلفة المباشرة للمعاملة، ويتم القياس اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة باستخدام سعر الفائدة الفعلي مخصوصاً منها أي خسائر اضمحلال في قيمتها (٣-١٠-١).

٣ ٤ النقدية وما في حكمها

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

٣ ١٠ الاضمحلال

أ- الأصول المالية

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

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

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

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

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

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 المستقلة لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال.

يتم الاعتراف بخسارة اضمحلال 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 اضمحلال في قائمة الدخل.

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

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

١٤ ٣ رأس المال

أ- **الإسهم 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 كتغير في حقوق الملكية وتبويب الأسهم المشتراه كأسهم خزانة وتظهر مخصومة من إجمالي حقوق الملكية.

ج- **توزيعات الأرباح**
يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كالتزام في السنة التي يتم فيها إعلان التوزيع وبصدور قرار الجمعية العامة للشركة.

١٤ 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 الإسترادية في قائمة الدخل على مدار فترة كل قرض على حده على أساس سعر الفائدة الفعلية.

١٤ ٣ **موردون 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 الميزانية وتعديلها عند الضرورة لأظهار 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 للنقد والمخاطر المتعلقة بالالتزام إذا كان ذلك ملائماً.

١٥ ٣ الإيراد

أ- **البضاعة المبيعة 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 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 والتزام خلال الفترة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة باعتماد هذا التوزيع.

٣ ١٤ **المصروفات**
يتم الاعتراف بجميع مصروفات التشغيل بما في ذلك المصروفات الإدارية والعمومية ومصروفات البيع والتوزيع مع تحميلها على قائمة الدخل 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 على أساس القسط الثابت على مدار مدة العقد ويتم الاعتراف بالحوافز الإيجارية المحصلة بقائمة الدخل كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصروف الإيجار.

ب- **الفوائد المدينة**
يتم الاعتراف بالفوائد المدينة والمرتبطة بقروض وتسهيلات ائتمانية بفوائد في قائمة الدخل باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال (المارري) 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 الأجور ويقتصر التزام الشركة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات الشركة على قائمة الدخل طبقاً لأساس الاستحقاق.

د- **ضريبة الدخل**
تتضمن ضريبة الدخل على أرباح العام كلا من ضريبة العام والضريبة المؤجلة ويتم إثباتها بقائمة الدخل 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 الفترة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ القوائم المالية 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.

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

١٨ ٣ نصيب السهم في الأرباح

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.

١٩ ٣ الإحتياطيات

طبقاً للنظام الأساسي للشركة يجب ٥% من صافي الربح لتكوين احتياطي قانوني، ويتم التوقف عن تجنيب هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الاحتياطي ٢٠% من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الاحتياطي عن النسبة تعين العودة إلى الاقتطاع.

٢٠ ٣ إدارة المخاطر المالية

تتعرض الشركة للمخاطر المالية التالية لاستخدامها للأدوات المالية:

- * خطر الائتمان
- * خطر السيولة
- * خطر السوق

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

٢١ ٣ 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.

التقديرة وما في حكمها

يتعلق خطر الائتمان الخاص بأرصدة التقديرة 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.

٢٤ ٣ خطر السيولة

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

٢٤ ٣ 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 بعملة 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 لمواجهه 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 والتمهيلات 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 الاستراتيجية 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

بنشأ 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 الخاصة بهذه الأسهم. ويتم 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 وتسنعين الإدارة بالاستشاريين الخارجيين في هذا الشأن.

شركة العز الدخيلة للصليب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

٢٤ ٣ 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 - ان وجدت- ، كذلك لا توجد أية تغيرات في إستراتيجية الشركة في إدارة رأس المال خلال العام. كما لا تخضع الشركة لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها.

٢٥ ٣ 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.

٤ - التقارير القطاعية

يتم عرض المعلومات القطاعية الخاصة بأنشطة الشركة ويعتمد الشكل الأولي لتقطاعات النشاط على شكل إدارة الشركة وهيكل التقرير الداخلي.

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 والمصرفيات المتعلقة بها، والأصول والالتزامات الضريبية.

تتمثل النفقات الرأسمالية الخاصة بالقطاع في إجمالي التكلفة خلال السنة لاقتناء أصول ثابتة.

قطاعات النشاط

تتكون الشركة من قطاعات النشاط الأساسية التالية:-

- الأطوال
- المسطحات
- أخرى (استثمارات)

الإجمالي	أخرى			مسطحات			أطوال			إجمالي الإيرادات				
	٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠١١/١٢/٣١	٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠١١/١٢/٣١	٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠١١/١٢/٣١	٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠١١/١٢/٣١						
٩٨٥٣	١٧٩	٨٢٧	١٢.١٦	٦٦٩	٢٥٠	١٧٤	٣٧٠	٢.٨٧٢	٤٦٤	٢٠	٢.٥٢٢	٨.٦٣٤	٢.٥٢٢	
٩٨٥٣	١٧٩	٨٢٧	١٢.١٦	٦٦٩	٢٥٠	١٧٤	٣٧٠	٢.٨٧٢	٤٦٤	٢٠	٢.٥٢٢	٨.٦٣٤	٢.٥٢٢	
١.٦٩٢	٥٢	٣٤٤	٢.١٥	٢١٩	٩٥٤	١٧٤	٥٧٩	٦٢٧	٧٥٠	٣١٢	١.٠٤٦	٨٩٤	١.٣٨٧	٥٩٢
١.٣٨٤	٧٨٣	٥٠	١.٧٥٠	٦٥٨	٧٧٥	٤٣٥	٦٠١	٥١٨	٤٣٣	٨١٩	٤٦٩	٢١٥	٩٥٦	٩٥٦
١٤	١٢٨	٧٢٩	٢١	٦٩٦	٢٠٣	—	—	—	—	—	—	—	—	—
(٥٧٣)	١٤٥	٨١٧	(٤٦٩)	٥٤٥	٣٨٧	(٢٠١)	٢٤١	(٣٤٦)	(١٥٢)	١١٥	(٨٥٨)	(٣٧١)	٩٠٤	(٤٧١)
٤١	١٤٣	٧٨٥	٤٩	٥٧٧	٦٠٩	١٤	٥٥٠	٨٨٨	٧٨٨	٢٦٤	١٦	٨٩٠	٧٩٧	٣٣
(١٨٦)	٥٥١	٦٦١	(٤٧٤)	٩٤٢	٨٠٩	(٧١)	٥٧١	(٥٠٠)	(١٣٨)	٥٢٢	(٣٧٨)	(١١٤)	٩٨٠	(٦٧١)
٦٨٠	٦٥٥	٨٠٦	٨٧٧	٤٤٤	٣٩١	٢٥٦	١٧٤	١٤٣	٢٤٣	٨٢٩	٥٨٧	٤١٠	٣٥٢	١٠١

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

الإجمالي	أخرى	مستحقات	أطوال	
٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠١٠/١٢/٣١
٥٧٤ ٧٨٦ ١٠٦	٥٧٤ ٧٨٦ ١٠٦	٣٢٠٩ ٩٨٧ ٩٦٧	٣٤١٠ ٠٦٢ ٩٦٨	٢ ٤٦٤ ٧٩٨ ١٣٩
١ ٨٧٣ ٥٦١ ٤٥٧	١ ٨٧٣ ٥٦١ ٤٥٧	—	—	—
٢ ٨١٢ ٠١٩ ١٢٣	٢ ٨١٢ ٠١٩ ١٢٣	—	—	—
١٠ ٤٦٠ ٣٦٦ ٦٨٦	١٠ ٤٦٠ ٣٦٦ ٦٨٦	٣ ٣٠٩ ٩٨٧ ٩٦٧	٣ ٤١٠ ٠٦٢ ٩٦٨	٢ ٤٦٤ ٧٩٨ ١٣٩
٦ ٩٩١ ٠٩١ ٩٤٨	٦ ٩٩١ ٠٩١ ٩٤٨	—	—	—
٦ ٩٩١ ٠٩١ ٩٤٨	٦ ٩٩١ ٠٩١ ٩٤٨	—	—	—
١٠ ٤١٩ ٠٤٢ ٣٤٧	١٠ ٤١٩ ٠٤٢ ٣٤٧	٥ ٢٨٠ ١٠٨ ٦٩٧	٥ ٢٨٠ ٩٣٣ ٦٥٠	٥ ٢٦٥ ٣٤٤ ٣٣٤
٥ ٣٩٢ ٦٦٤ ٢٢٧	٥ ٣٩٢ ٦٦٤ ٢٢٧	٢ ٢١٥ ٩٣٣ ١٦٧	٢ ٣٥١ ٣٣٠ ٧٥٠	٢ ٥٢٢ ٩٧٩ ٣١٩
أصول التغطيات	أصول التغطيات	أصول التغطيات	أصول التغطيات	أصول التغطيات
أصول غير محملة	أصول غير محملة	أصول غير محملة	أصول غير محملة	أصول غير محملة
إجمالي الأصول	إجمالي الأصول	إجمالي الأصول	إجمالي الأصول	إجمالي الأصول
التزامات غير محملة	التزامات غير محملة	التزامات غير محملة	التزامات غير محملة	التزامات غير محملة
إجمالي الالتزامات	إجمالي الالتزامات	إجمالي الالتزامات	إجمالي الالتزامات	إجمالي الالتزامات
أصول ثابتة	أصول ثابتة	أصول ثابتة	أصول ثابتة	أصول ثابتة
مجموع الإجمالي	مجموع الإجمالي	مجموع الإجمالي	مجموع الإجمالي	مجموع الإجمالي

٥ - الأصول الثابتة

الإجمالي	ثقت ومعدات	ثقت مكاتب	عند	وسائط نقل	آلات	معدات	مباني	الأرضي	
حساب آلي	معدات مكتب	وثائق	ونقل	ومعدات	مباني	الأرضي	وإشاعات	حساب	حساب
١٠.٤١٩.٤٢٣.٤٧	١٩٣.٩٠٢.٩	١٦.٠٤.٨٥٨	١٦.٢٢٤.٥٤٤	٨.٨٢٢.٥٩٥	٨.٥٠٧.٤٤٣.٨٣٩	١.٣٣٩.٠٢٧.٤٥٢	٤٤.١٢٤.٠٣٠	الكتفة في أول يناير ٢٠١١	٢٠١١
٨٧٣.٣٦٢٧	١.١٠١.٣٦٤	٦.٠١.٢٧١	١.٤٨٧.٧٨٧	—	٨٣.٨٣٥.١٠٥	—	٢٧٨.١٠٠	إضافات العام	
(٢٦.٥٧٨.٠١٣)	(٢٣٩.٧٠٧)	(٤٤٩.٣٠٨)	(١٣١.٠٠٠)	(١٣١.٠٠٠)	(٢٥.٧٥٧.٩٩٨)	—	—	لستعادات العام	
١٠.٤٧٩.٧٦٧.٩٦١	٢.١٧.٦٨٦	١٦.١٩٢.٨٢١	١٧.٧٢٢.٣٣١	٨.٧٣١.٥٩٥	٨.٥٦٥.٥٢.٩٤٦	١.٣٣٩.٠٢٧.٤٥٢	٤٤.٤٠٢.١٣٠	الكتفة في أول يناير ٢٠١١	٢٠١١/١٢/٣١
٥.٣٩٢.٦٦٤.٢٣٧	١٣.١١.١١١	١٣.٦٣٥.٥٩٥	١٤.٩٧٠.٦٢٢	٧٨.١٢٣.٤٨٥	٤.٥٧٧.٣٨٧.١٥٧	٦٩٥.٤٣٧.٢٦٧	—	مجموع الإهلاك في أول يناير ٢٠١١	٢٠١١
٣٧.٧٣٥.٠١٦	١.٦٤٢.٣٦٨	٥٩٨.٩٤٨	٧٧.٦٩٤	١.٠٨.٩٠٢	٣.٢٦٦.٧٤٦.٥٤٤	٣٩.٨٩٥.٥٦٠	—	إهلاك العام	
(٢٤.٤٨٦.٧٦٧)	(١٧٨.٨٠٢)	(٣٧٣.١٥٠)	—	(١٣١.٠٠٠)	(٢٣.٨٠٣.٨١٥)	—	—	إهلاك الاستعادات	
٥.٧٣٨.٩١٢.٤٨٦	١٤.٥٧٣.٦٧٧	١٣.٨٦١.٣٩٣	١٥.٧٤١.٣١٦	٧٩.٠٧٣.٣٨٧	٤.٨٨٠.٣٢٩.٨٧٦	٧٣٥.٣٣٢.٨٢٧	—	مجموع الإهلاك في ٢٠١١/١٢/٣١	٢٠١١/١٢/٣١
٤.٧٤٠.٨٥٥.٤٧٥	٥.٥٩٧.٠٠٩	٢.٣٣١.٤٢٨	١.٩٨١.١٥	١.٦٥٨.٢٠٨	٣.٦٨٥.١٩١.٦٠	٦.٣.٦٩٤.٦٢٥	٤٤.٤٠٢.١٣٠	صافي الأصول الثابتة في ٢٠١١/١٢/٣١	٢٠١١/١٢/٣١
٥.٢٦.٣٧٨.١١٠	٦.١٩٨.٩١٨	٢.٤٥.٢٦٣	١.٢٦٣.٩٢٢	٢.٧٣٩.١١٠	٣.٩٩٣.٠٥٦.٦٨٢	٦.٤٣.٥٩٠.١٨٥	٤٤.١٢٤.٠٣٠	صافي الأصول الثابتة في ٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠١٠/١٢/٣١
٥.١.٣٩٥.٤٩٩	١٠.٠٣٤.٣٢٣	١٢.٤٥.٨٦٧	١٤.٤٧١.٧٨٠	٧٦.٥٦٧.٩٤٣	٢.٧٢.١١.٥٧١	١.١٦.١٦٥.٠١٥	—	أصول مهلكة بقريرا وما تزال تعمل	

ما زالت الشركة في سبيل إتمام إجراءات توثيق تسجيل بعض الأراضي المشتراه من الجهات المختلفة (محافظة الإسكندرية - جهاز مشروعات أرضي القوت المسلحة - أفراد وجهات مختلفة) إيضاح رقم (٤-٢٤).

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

٦ - مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠١١/١٢/٣١
جنيه	جنيه
٦ ١١٢ ٥٥٠	١٢٠ ٤٤٠ ٣٩٣
١٣ ١٥٨ ٠٧٤	٢٢ ٧٢٣ ٢٠٢
١٩ ٢٧٠ ٦٢٤	١٤٣ ١٦٣ ٥٩٥

- آلات ومعدات تحت التركيب
- دفعات مقدمة

يتمثل هذا البند في قيمة المشروعات تحت التنفيذ القائمة والتي لم يتم الانتهاء منها حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١ وهي كالآتي:-

- ١ - إنشاء مصنع كلمنة الجير رقم (٢).
- ٢ - عملية تطوير وتحديث لمحطة الكهرباء.
- ٣ - تحديث نظام التحكم بمصنع الاختزال الأول.
- ٤ - تطوير الورشة الكهربائية بميناء الدخيلة.

٧ - الاستثمارات

٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠١١/١٢/٣١
جنيه	جنيه
١ ٨٢٨ ٤٦٤ ٠٠٠	١ ٨٢٨ ٤٦٤ ٠٠٠
٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠
١ ٨٧٣ ٤٦٤ ٠٠٠	١ ٨٧٣ ٤٦٤ ٠٠٠

١-٧- استثمارات مالية في شركات تابعة

- قيمة المعادل لمبلغ ٣٣٠ مليون دولار أمريكي ويتمثل في قيمة مساهمة الشركة في زيادة رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح (نسبة المساهمة ٥٥% من رأس المال).
- قيمة مساهمة الشركة في رأس مال شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراسثيل" (نسبة المساهمة ٩٠% من رأس المال).

٢-٧- استثمارات مالية في شركات شقيقة

- 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 الذفعة الأولى المحصلة بناء على قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة المصرية الألمانية لتسويق مسطحات الصلب (فرانكو) بتاريخ ٢٥ أكتوبر ٢٠٠٥ والبالغة 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).

٣-٧- استثمارات مالية متاحة للبيع

- قيمة تكلفة مساهمة الشركة في رأس مال الشركة العربية للصلب المخصوص (ش.م.م) (نسبة المساهمة ٥% من رأس المال).
- بخصم:
(خسائر) الاضمحلال في قيمة الاستثمارات

١٧ ٧٢٦ ٢٦٦	١٧ ٧٢٦ ٢٦٦
(١٧ ٧٢٦ ٢٦٦)	(١٧ ٧٢٦ ٢٦٦)
٥١٠	٥١٠
٥١٠	٥١٠
١ ٨٧٣ ٥٦١ ٤٥٧	١ ٨٧٣ ٥٦١ ٤٥٧

إجمالي الاستثمارات

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

٨ - إقراض طويل الأجل

يتمثل بند إقراض طويل الأجل الظاهر ضمن بند الأصول طويلة الأجل بالقوائم المالية بمبلغ ٥٠٨٢ ٦٢٨ جنيه وذلك بعد خصم الأقساط المستحقة التحصيل خلال عام وفقا لما يلي:-

٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠١١/١٢/٣١
جنيه	جنيه
٣ ٢٨٤ ٠٨٦	٥ ٠٨٢ ٦٢٨
٣ ٣٨٤ ٠٨٦	٥ ٠٨٢ ٦٢٨

سلف العاملين تسدد على أقساط شهرية لمدة سنتين (بدون فوائد)

٩ - أصول والتزامات الضريبة المؤجلة

+ ٩ يتمثل رصيد الأصول والتزامات الضريبة المؤجلة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٠		٣١ ديسمبر ٢٠١١		الضريبة المؤجلة الأصول الثابتة المخصصات
التزامات جنيه	أصول جنيه	التزامات جنيه	أصول جنيه	
٥٩٩ ٢٥٣ ٢٦٦	—	٧٤٩ ٣٣٠ ١٤٥	٤٥ ١٢٧ ٨١٨	إجمالي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها أصل/التزام صافي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها التزام بخصم: الضريبة المؤجلة السابق تحميلها على قائمة الدخل الضريبة للمؤجلة المحملة على قائمة الدخل عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١١/١٢/٣١
—	١٧ ٠٠٧ ٩٢٣	—	٤٥ ١٢٧ ٨١٨	
٥٩٩ ٢٥٣ ٢٦٦	١٧ ٠٠٧ ٩٢٣	٧٤٩ ٣٣٠ ١٤٥	٧٠٤ ٢٠٢ ٣٢٧	
٥٨٢ ٢٤٥ ٤٤٣		(٥٨٢ ٢٤٥ ٤٤٣)	١٢١ ٩٥٦ ٨٨٤	

٩ * الأصول الضريبة المؤجلة غير المثبتة

لم يتم إثبات الأصول الضريبة المؤجلة بالنسبة للبند التالية:-

٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠١١/١٢/٣١	المخصصات الإجمالي
جنيه	جنيه	
١٨ ٦٤٦ ٠٩٢	٢٣ ٨٠٧ ٦١٥	
١٨ ٦٤٦ ٠٩٢	٢٣ ٨٠٧ ٦١٥	

لم يتم إثبات الأصول الضريبة المؤجلة والمتعلقة بالبند أعلاه وذلك نظراً لعدم توافر درجة مناسبة للتأكد من وجود أرباح ضريبة مستقبلية كافية يمكن من خلالها الاستفادة من هذه الأصول.

٩ * تسويات لاحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠١١/١٢/٣١	الربح قبل الضريبة الضريبة على أساس سعر الضريبة المصرفيات غير القابلة للخصم أثر المخصصات والأضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى خسائر (أرباح) رأسمالية إيراد استثمارات في شركات تابعة الإهلاك الوعاء الضريبي الضريبة من واقع الأقرار الضريبي نسبة لضريبة من واقع الأقرار إلى ربح محاسبي
جنيه	جنيه	
٨٦٧ ٢٠٧ ٦٦٧	١ ٣٥٢ ٣٨٧ ٢٠٠	%٢٠ - %٢٥
١٧٣ ٤٤١ ٥٣٣	٣٣٧ ٥٩٦ ٨٠٠	
١ ٤٤٩ ٧٤٤	٧٦٧ ٢١٣	
٨٥ ١٨٢ ٩٩٢	٩٧ ٤٧١ ٦٥٤	
(٣٩٠ ٥٨٢)	٦٧ ٥٨٧	
(١٤ ١٢٨ ٧٢٩)	(٢١ ٦٦٦ ٢٠٣)	
(١٦٧ ٣٢٣ ٩١٢)	(١٥ ٠٥٣ ٧٥٠)	
٧٧١ ٩٩٧ ١٨٠	١ ٤١٣ ٩٤٣ ٧٠١	
١٥٤ ٣٩٩ ٤٣٦	٣٥٢ ٩٨٥ ٩٢٥	
%١٧,٨٠	%٢٦,١٠	

٩ تعديل سعر الضريبة

تم تعديل بعض أحكام قانون الضرائب على الدخل وفقاً للمرسوم بقانون رقم ٥١ لسنة ٢٠١١ الصادر من المجلس الأعلى للقوات المسلحة بتاريخ ٢٦ يونيو ٢٠١١ حيث أصبحت أسعار ضريبة الدخل على النحو الآتي:-
شريحة أولى: حتى عشرة ملايين جنيه سعر الضريبة ٢٠٪.
شريحة ثانية: أكثر من عشرة ملايين جنيه سعر الضريبة ٢٥٪.

١٠ - المخزون

٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠١١/١٢/٣١	إيضاح رقم
٧٤٠ ٤٥١ ١٧٨	٨٦٨ ٠٤٣ ٣٦٢	خامات رئيسية ومساعدة
٦١٥ ٢٤٨ ٩٩٣	٦٦٨ ٧٨٩ ٦٥٣	قطع غيار ومهمات
٢٥٨ ٣٦٦ ٨٦٠	٣٤٨ ٢٦٥ ٠٢٢	إنتاج غير تام (أطوال)
١٧١ ٦٥٦ ٩١٠	١٤٣ ٤٩٩ ٥٦٦	إنتاج تام (أطوال)
٧ ٧٣٦ ٢٨٠	٩٨ ٢١٨ ٠٦٨	إنتاج غير تام (مسطحات)
٣٠٣ ٥١٥ ٨٥٣	٣٦٦ ٢٥٣ ٤٤٦	إنتاج تام (مسطحات)
٢ ٩٦٦ ٩٧٦ ٠٧٤	٢ ٤٩٣ ٠٦٩ ١١٧	

١١ - العملاء والمدينون

١٠ ٩٦٥ ٦٣٢	١٩ ٥٣٢ ٩٦٤	عملاء
١٢٩ ١٥٦ ٧١٩	٦٦ ٤٩٥ ٠٧٦	اعتمادات عملاء (تصدير)
٢٣ ٦٤٥ ٥٨٢	١٦ ٨٩١ ٢٠٦	أوراق قبض
٣٧ ٥٦٢ ١٠٤	٩٦ ١٢٩ ٣٢٦	موردين - أرصدة مدينة
٨٦ ٩٤٩ ٧٥٥	١٠٠ ٧٣٢ ٢٨٣	تأمينات لدى الغير
١ ٢٨٥ ٩٦٨	١ ٤١٠ ٣٧٩	مصلحة الجمارك (أمانات)
١١٨ ٤٤٢ ٣٨١	٢٠٢ ٧٠١ ٧٠٣	مصلحة الضرائب - أرصدة مدينة*
٨ ٧٠٧	٦٢٦ ٢٧٤	إيرادات مستحقة
٢٣ ٣٩٠ ٢٠٠	٢٣ ٤١٩ ٥٠١	مصرفات مدفوعة مقدما
٤٧ ٤٢٥ ٠٦٤	٣٢ ٣٤١ ٨١٣	ضريبة المبيعات
٢ ٤٠٨ ٦٧٩	١٩٥ ٢٧٤	أقراض قصير الأجل (أ)
٤٢ ٤٨٨ ٦٠٦	٤٢ ٤٨٨ ٦٠٦	هيئة ميناء الإسكندرية
٥٧ ٥٠٨ ٢٢٠	---	دفعة مقدمة تحت حساب توزيعات أرباح للعاملين في عام ٢٠١٠ مدينون متلوعون
١٥ ٨٧١ ٦٦٤	٣٠ ٨٢٤ ٥٠٧	
٥٩٧ ١٠٩ ٢٨١	٦٣٣ ٧٨٨ ٤٧٨	
(٤٢ ٤٨٨ ٦٠٦)	(٥٨ ٤٦٨ ٩٥٢)	بخصم: خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى**
٥٥٤ ٦٢٠ ٦٧٥	٥٧٥ ٣١٩ ٥٢٦	

* تتضمن أرصدة مصلحة الضرائب - أرصدة مدينة مبلغ ٦٥,٨ مليون جنيه مصري قيمة الدفعات من تحت حساب جدولة المطالبات الضريبية عن مشروعات الصلب المسطح وفقاً لما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٢٨-١) وبالإضافة إلى مبلغ ٥١,٢ مليون جنيه مصري دفعة مقدمة من تحت حساب فروق فحص ضريبة شركات الأموال عن السنوات ٢٠٠٥/٢٠٠٨.

** خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

الرصيد في ٢٠١١/١٢/٣١	تدعيم خسائر الاضمحلال خلال العام	الرصيد في ٢٠١١/١/١
٥٧ ٤٦٨ ٩٥٢	**١٤ ٩٨٠ ٣٤٦	٤٢ ٤٨٨ ٦٠٦
١ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٠٠٠ ٠٠٠	---
٥٨ ٤٦٨ ٩٥٢	١٥ ٩٨٠ ٣٤٦	٤٢ ٤٨٨ ٦٠٦

خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى*
خسائر الاضمحلال في قيمة الموردين - أرصدة مدينة

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

- * يتمثل رصيد خسائر الاضمحلال بالأرقام المقارنة في قيمة مديونية متنازع عليها مع هيئة ميناء الإسكندرية علماً بأن تلك القيمة متنازع عليها أمام القضاء.
- ** يتمثل التدعيم في خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى خلال العام في قيمة رصيد المديونية القائم في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ طرف شركة مصر للتأمين وشركة الحديد والصلب المصرية والبالغ قيمته ١٣,٦ مليون جنيه مصري و١,٣ مليون جنيه مصري على التوالي.

١٢ - النقدية بالبنوك والصندوق

٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠١١/١٢/٣١
جني	جني
٨١٤ ٢٩٠ ٨٩١	٤٠٦ ٤٣٦ ٨٨٢
٣١ ٨١٥ ٤٢٤	٤٠ ٧٠١ ٥٢٣
٢٨٨ ٧٠٣	٣٠٤ ٩١٢
٨٤٦ ٣٩٥ ٠١٨	٤٤٧ ٤٤٣ ٣١٧
١٩ ٩٥٥ ٥٠٧	٢٧٤ ٢٨١ ٤٣٤
١٩ ٦٦٢ ٤٨٤	٢٩٨ ٢٨٦ ٠٦٠
٣٩ ٦١٧ ٩٩١	٥٧٢ ٥٦٧ ٤٩٤
---	---
٨٨٦ ٠١٣ ٠٠٩	١ ٠٢٠ ٠١٠ ٨١١
(١٥٤ ٩٨٢ ٠٧٧)	(٩٧٩ ٢٠٨ ٥٤٠)
(٩٨١ ١٦٩ ٠٢٨)	(٢ ٥٢١ ٩٨٢)
(١ ١٣٦ ١٥١ ١٠٥)	(٩٨١ ٧٣٠ ٥٢٢)
(٢٩٤ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٢٧٤ ٢٨١ ٤٣٤)
(٥٤٤ ١٣٨ ٠٩٦)	(٢٣٦ ٠٠١ ١٤٥)

بنوك عملة محلية

حسابات جارية
شيكات برسم التحصيل**
ودائع

بنوك عملة أجنبية

ودائع*
حسابات جارية

النقدية بالصندوق

رصيد النقدية بالبنوك

بخصم:

بنوك سحب على المكشوف

بنوك عملة محلية
بنوك عملات أجنبية
رصيد البنوك سحب على المكشوف

بخصم:

ودائع مجمدة وحسابات جارية مجمدة*
صافي النقدية وما في حكمها في آخر العام
لأغراض قائمة التدفقات النقدية

- * يتمثل هذا البند في قيمة ودائع بالعملة الأجنبية بمبلغ ٤٥,٦ مليون دولار أمريكي والمعادل لمبلغ ٢٧٤ مليون جنيه مصري (مقابل مبلغ ٢٩٤ مليون جنيه مصري ضمن بند حسابات جارية بالعملة المحلية بالأرقام المقارنة) مجمدة بالبنك العربي الأفريقي الدولي ممثلة لحساب احتياطي خدمة الدين تطبيقاً لعقد التمويل المشترك المتوسط الأجل الموقّع من مجموعة البنوك (إيضاح رقم ١٣).

- ** يتمثل هذا البند في شيكات تم إيداعها بالبنوك وتم تحصيلها خلال الفترة التالية لتاريخ القوائم المالية، منها شيكات برسم التحصيل بمبلغ ٣٠٠ ٥٢٠ جنيه مصري طرف شركة حديد عز (الشركة القابضة).

١٣ - الالتزامات طويلة الأجل

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

١٣ + قروض وتسهيلات طويلة الأجل

العمر المتبقي

من

القرض / الائتزام

(سنة)

٥

٥ -١

٣

٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠١١/١٢/٣١
جني	جني
١ ٧٩٦ ٤٢٨ ٥٧٠	١ ٤٣٧ ١٤٢ ٨٥٥
١ ٤٢٠ ٣٢٤ ٦٧٠	١ ٥٥٩ ٠٢٢ ٣٤٣
١١٩ ٤٩٤ ٥٩٨	١٣٣ ٩٥١ ٥٢١
٣ ٣٣٦ ٢٤٧ ٨٣٨	٣ ١٣٠ ١١٦ ٧١٩

البيــــــــــــــــان

- ١- قروض بالعملة المحلية*
- ٢- قروض بالعملة الأجنبية**
- ٣- التزامات طويلة الأجل وأخرى***

شروط السداد	سعر الفائدة	قروض عملة محلية
أقساط نصف سنوية	سعر الكوريدور للاقتراض + ٠,٥%	فائدة متغيرة
أقساط نصف سنوية	٣% - ٥,٥%	قروض عملة أجنبية
أقساط شهرية / نصف سنوية	١% - ٣,٥% فوق سعر الليبور الشهري	فائدة ثابتة
		فائدة متغيرة
* يتمثل رصيد القروض المحلية بالجنيه المصري بمبلغ ١,٤٣٧ مليار جنيه والذي يتمثل في الرصيد المتبقى من عقد تمويل مشترك متوسط الأجل الذي تم إبرامه مع مجموعة من البنوك بتاريخ مارس ٢٠٠٩ ويكون البنك العربي الأفريقي الدولي الوكيل والمرتب الرئيسي لهذا القرض (بنوك لها صفة المرتب الرئيسي وبنوك لها صفة بنوك مشاركة) وذلك بعد السداد المعجل لأقساط عام ٢٠١٠ ويتم سداد هذا القرض على ١٤ قسط نصف سنوي يستحق القسط الأول بعد ٦ شهور من نهاية فترة السحب بمعدل عائد سنوي يحتسب وفقاً لسعر الكوريدور (سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي المصري مضافاً إليه الهامش وفقاً لما هو وارد بعقد القرض يبلغ ٠,٥%) على أن تلتزم الشركة بفتح حساب احتياطي لخدمة الدين (قبل تاريخ السحب الأول) بمبلغ يساوي قيمة القسط الأول والعوائد المستحقة على مبلغ الارتباط لمدة ٦ أشهر (إيضاح رقم ١٢) وذلك بعد خصم الأقساط المستحقة السداد خلال عام.		
** قامت الشركة بالحصول على قرض دوار متوسط الأجل من البنك العربي الأفريقي الدولي في أبريل ٢٠١٠ قيمته ٤٠,٣ مليون دولار أمريكي بما لا يتجاوز المعادل لمبلغ ٢٢٥ مليون جنيه مصري بغرض تمويل رأس المال العامل للشركة والمدفوعات المالية للشركة (تسهيلات ائتمانية بنكية قصيرة الأجل والجزء المستحق من القروض الطويلة الأجل) ويتم سداد القرض دفعة واحدة في تاريخ الاستحقاق (أبريل ٢٠١٦). وذلك بمعدل فائدة ٠,٥% فوق سعر الكوريدور على المبالغ المسحوبة بالجنيه و بمعدل فائدة ٣,٥% فوق سعر الليبور لمدة شهر على المبالغ المسحوبة بالدولار.		
** قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك عودة - لبنان قيمته ١٠٠ مليون دولار أمريكي في يونيو ٢٠١٠ بغرض إعادة هيكلة ديون الشركة لدى الجهاز المصرفي ويتم سداد القرض بثمانية أقساط نصف سنوية متزايدة تنتهي في يونيو ٢٠١٤. وذلك بمعدل فائدة ٣,٥% فوق سعر الليبور لمدة ستة أشهر على الا يقل عن ٥,٥% في أي وقت من الأوقات.		
** قامت الشركة بالحصول على قرض دوار متوسط الأجل من البنك الأهلي سوسيته جنرال في ديسمبر ٢٠١٠ قيمته ٥١,٩٥ مليون دولار أمريكي بما لا يتجاوز المعادل لمبلغ ٣٠٠ مليون جنيه مصري بغرض تمويل رأس المال للشركة وإعادة التمويل الجزئي لاستثمارات الشركة المتعلقة بالتحديثات في خط حديد تسليح الطواحين ومشروع معالجة الأنثريه الجديد وتصنيع محولين لحديد تسليح الطواحين و/أو إعادة التمويل الجزئي للمستوى الدائم لقطع الغيار ويتم سداد القرض دفعة واحدة في تاريخ الاستحقاق في ٣٠ يونيو ٢٠١٦. وذلك بمعدل فائدة ٢% فوق سعر الكوريدور على المبالغ المسحوبة بالجنيه وبمعدل فائدة ٣% فوق سعر الليبور لمدة شهر على المبالغ المسحوبة بالدولار.		
** قامت الشركة بالحصول على قرض دوار متوسط الأجل من البنك الأهلي المصري في يناير ٢٠١١ قيمته ٥٨,٩ مليون دولار أمريكي بما لا يتجاوز المعادل لمبلغ ٣٥٠ مليون جنيه مصري بغرض تمويل متطلبات الاستثمار العام ولتوازن الهيكل التمويلي للشركة، ويتم سداد القرض دفعة واحدة في تاريخ الاستحقاق (أكتوبر ٢٠١٥). وذلك بمعدل فائدة ٣% فوق سعر الليبور الشهري على المبالغ المسحوبة بالدولار.		
*** 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 مدني كلي.		
وقد تم اتخاذ إجراءات دعوى عدم الدستورية أمام المحكمة الدستورية العليا حيث تقرر وقف نظر الدعوى لحين الفصل في عدم الدستورية.		

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

- ويتمثل الرصيد المدرج ضمن بند التزامات طويلة الأجل في قيمة ضريبة المبيعات وفوائد التأخير 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 إلى القضاء ومحدد لنظر الدعوة جلسة ٢٨ مارس ٢٠١٢ للإطلاع. وقد ترتب على هذا النزاع بين الهيئة ومصصلحة الضرائب أن تكون الشركة هي الجهة التي سوف تتحمل الضريبة في حالة انتهاء النزاع في غير صالح الهيئة لذا فقد قامت الشركة بإثبات تلك المبالغ وأدراجها ضمن الالتزامات طويلة الأجل (إيضاح رقم ٣٧).

١٣ * أقساط التزامات طويلة الأجل المستحقة السداد خلال عام

٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠١١/١٢/٣١	التبيان
٣٩٢ ٦٢٢ ٧١٤	٣٥٩ ٢٨٥ ٧١٤	- قروض بالعملة المحلية
٢٦٦ ٢٥٩ ٠٨٢	٢٦٢ ٨٧٣ ٠٠٥	- قروض بالعملة الأجنبية
٦٥٨ ٨٨١ ٧٩٦	٦٢٢ ١٥٨ ٧١٩	الرصيد

أكثر من ٥ سنوات	٤-٥ سنوات	٢-٣ سنوات	١٢ شهر أو أقل	الإجمالي	سعر الفائدة القطعية	عملة القروض	
--	٧١٨ ٥٧١ ٤٢٧	٧١٨ ٥٧١ ٤٢٨	٣٥٩ ٢٨٥ ٧١٤	١ ٧٩٦ ٤٢٨ ٥٦٩	سعر الافتراض لليلة واحدة + ٠,٠٥ %	جنيه مصرى	قروض بدون ضمان
--	٩٠٤ ٦٨٨ ٣٠٩	١٥٢ ٣٦١ ٧٢٠	٥ ٣٧٤ ٣٠٦	١ ٠٦٢ ٤٢٤ ٣٣٥	ليبور + ١% إلى ٣,٥ %	دولار أمريكى	قروض بدون ضمان
--	١ ٦٢٣ ٢٥٩ ٧٣٦	٨٧٠ ٩٣٣ ١٤٨	٣٦٤ ٦٦٠ ٠٢٠	٢ ٨٥٨ ٨٥٢ ٩٠٤			إجمالي قروض محلية
--	--	٣٧٧ ٨٨١ ٢٥٠	١٢٠ ٩٢٢ ٠٠٠	٤٩٨ ٨٠٣ ٢٥٠	ليبور (٥,٥%)	دولار أمريكى	قروض بدون ضمان
--	--	١٢٤ ٠٩١ ٠٦٤	١٣٦ ٥٧٦ ٦٩٩	٢٦٠ ٦٦٧ ٧٦٣	٣-٣,٥ %	ين يابانى	قروض بدون ضمان
--	--	٥٠١ ٩٧٢ ٣١٤	٢٥٧ ٤٩٨ ٦٩٩	٧٥٩ ٤٧١ ٠١٣			إجمالي قروض أجنبية
--	--	١٣٣ ٩٥١ ٥٢١	--	١٣٣ ٩٥١ ٥٢١		جنيه مصرى	لتزامات أخرى
--	١ ٦٢٣ ٢٥٩ ٧٣٦	١ ٥٠٦ ٨٥٦ ٩٨٣	٦٢٢ ١٥٨ ٧١٩	٣ ٧٥٢ ٢٧٥ ٤٣٨			إجمالي

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

١٤ - موردون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠١١/١٢/٣١	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
٣٧٥ ٠٦ ٦٥٦	٥٨٠ ٣٤٠ ٠٩٧	موردون
٢٣٥ ٨١٤ ٢٦٦	١٦٢ ٧٠٦ ٣٨٦	عملاء - أرصدة دائنة
٩٩ ٠٦١ ٥٠٤	٨١ ٣٠٢ ٨٨٤	فوائد مستحقة
٦١ ٩٨٠ ٨٩٩	٥٩ ٤٦١ ٤٦٢	مصروفات مستحقة
١٥٦ ٦١١ ٢٦٠	١٤٦ ٩٩٧ ٠٧٠	ضريبة المبيعات
٨ ٣٨٨ ٥٠٢	١١ ٨٣٥ ١٨٨	تأمين أعمال محتجزة
٦ ٩٠٣ ٤٦٩	٦ ٥٠٣ ١٣٤	مصلحة الضرائب
٢٥ ٣٤٤ ٩٢٥	٣١ ٣٩٠ ٥٠٠	هيئة الميناء
١٠ ٢٩٩ ٨٦٦	١٨ ٠٥٨ ١١٦	دائنون متنوعون
<u>٩٧٩ ٤٦٥ ٣٤٧</u>	<u>١ ٠٩٨ ٥٩٤ ٨٣٧</u>	

١٥ - المخصصات

الرصيد في	المكون خلال	الرصيد في	
٢٠١١/١٢/٣١	العام	أول يناير ٢٠١١	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
١٩٥ ٦٠١ ٨٥٦	٨١ ٤٩١ ٣٠٨	١١٤ ١١٠ ٥٤٨	مخصص ضرائب ومطالبات
١ ٩٥٥ ٠١٨	--	١ ٩٥٥ ٠١٨	مخصص قضايا عمالية ومدنية
<u>١٩٧ ٥٥٦ ٨٧٤</u>	<u>٨١ ٤٩١ ٣٠٨</u>	<u>١١٦ ٠٦٥ ٥٦٦</u>	

١٦ - الأدوات المالية

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

١٦ + خطر الائتمان

يمثل خطر الائتمان في خطر عدم وقاء أحد أطراف الأدوات المالية لالتزاماته وتعرض الشركة لخسائر مالية وتمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان كما يبلغ الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان في تاريخ الميزانية كما يلي:-

٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠١١/١٢/٣١	إيضاح	البيانات
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	رقم	
١٦٣ ٧٦٧ ٩٣٣	١٠٢ ٩١٩ ٢٤٦	(١١)	عملاء وأوراق قبض
١٠٦ ٦٨٥ ٢٤٥	١٠٤ ٨٨٣ ٢٥٩	(١١)	مديون وأرصدة مدينة أخرى قصيرة الأجل
٨٨٦ ٠١٣ ٠٠٩	١٠٢٠ ٠١٠ ٨١١	(١٢)	النقدية وما في حكمها
<u>١ ١٥٦ ٤٦٦ ١٨٧</u>	<u>١ ٢٢٧ ٨١٣ ٣١٦</u>		

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

١٦ * خطر السيولة

يوفر هذا الإيضاح الشروط التعاقدية للالتزامات المالية في تاريخ الميزانية:-

البيان	القيمة الدفترية جنيه	سنة أو أقل جنيه	من ١-٢ سنة جنيه	من ٣-٥ سنوات جنيه	أكثر من ٥ سنوات جنيه
٣١ ديسمبر ٢٠١١					
دائون وأرصدة دائنة أخرى	٩٧٩ ٣٨٠ ٣٤٢	٩٧٩ ٣٨٠ ٣٤٢	١ ٥٠٦ ٨٥٦ ٩٨٣	١ ٦٢٣ ٢٥٩ ٧٣٦	---
قروض وتسهيلات ائتمانية	٤ ٧٣٤ ٠٠٥ ٩٦٠	٤ ٧٣٤ ٠٠٥ ٩٦٠	١ ٥٠٦ ٨٥٤ ٩٨٣	١ ٦٢٣ ٢٥٩ ٧٣٦	---
	٥ ٧١٣ ٣٨٦ ٣٠٢	٥ ٧١٣ ٣٨٦ ٣٠٢	٢ ٥٨٣ ٢٦٩ ٥٨٣	١ ٦٢٣ ٢٥٩ ٧٣٦	---
٣١ ديسمبر ٢٠١٠					
دائون وأرصدة دائنة أخرى	٦٩٨ ٢٤٠ ٢٧٨	٦٩٨ ٢٤٠ ٢٧٨	١ ٥٧٥ ٩٠٨ ٠٨٤	٨٦٤ ٠٧٦ ٤٢٨	---
قروض وتسهيلات ائتمانية	٥ ١٣٦ ٢٨٠ ٧٣٩	٥ ١٣٦ ٢٨٠ ٧٣٩	١ ٥٧٥ ٩٠٨ ٠٨٤	٨٦٤ ٠٧٦ ٤٢٨	---
	٥ ٨٢٩ ٥٢١ ٠١٧	٥ ٨٢٩ ٥٢١ ٠١٧	٢ ٤٩٣ ٢٧٣ ١٧٩	٨٦٤ ٠٧٦ ٤٢٨	٨٩٦ ٢٦٣ ٣٢٦

١٦ * خطر العملة

التعرض لخطر العملة

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

البيان	دولار امريكي	بن بابائي	يورو	جنيه استرليني	الجماي جنيه مصري
٣١ ديسمبر ٢٠١١					
العملاء	١ ١٥٩ ٥٦٢	---	---	---	٦ ٩٧٦ ٩٦٩
مديون وأرصدة مدينة أخرى	١١٥ ٩٨٠	---	٨١ ٤٩٦	١١ ٠٠٧	١ ٤٣١ ٢٤٧
النقدية وما في حكمها	٩٣ ٠٢٣ ٨٧٤	١٦١ ٢٩٠ ٨٩٦	---	---	٥٧٢ ١٩٤ ١٠٢
إجمالي الأصول بالعملة	٩٤ ٢٩٩ ٤١٦	١٦١ ٢٩٠ ٨٩٦	٨١ ٤٩٦	١١ ٠٠٧	٥٨٠ ٦٠٢ ٣١٨
دائون وأرصدة دائنة أخرى	٦٢ ٢٧٠ ٦٧٠	١٢٠ ٤٤٥ ٨٩٨	٣٢٩ ٨٥٠	٢ ٩٩٦	٢٨٨ ٤٥٨ ٨٥٩
قروض وتسهيلات بنكية	٢٦٩ ٧٠٣ ٥١٦	٣ ٣٥١ ٦٤٨ ٥٥٥	٢٦٤ ٥٥٢	٢١ ٢٧٣	١ ٨٩٣ ٥٨٠ ٤٨٨
إجمالي الالتزامات بالعملة	٣٣١ ٩٧٤ ١٨٦	٣ ٤٧٢ ٠٩٤ ٤٥٣	٥٩٤ ٤٠٢	٢٤ ٢٦٩	٢ ٢٨٢ ٠٣٩ ٣٤٧
(عجز) التعرض للخطر	(٢٣٧ ٦٧٤ ٧٧٠)	(٣ ٣١٠ ٨٠٣ ٥٥٦)	(٥١٢ ٩٠٦)	(١٣ ٢٦٢)	(١ ٧٠١ ٤٣٧ ٠٢٩)
المعادل بالجنيه المصري	(١ ٤٣٩ ٧٥٨ ٩٧٤)	(٢ ٥٧ ٥٥٦ ٤٤٨)	(٣ ٩٩٧ ٦٦٤)	(١٢٣ ٩٤٣)	(١ ٧٠١ ٤٣٧ ٠٢٩)
٣١ ديسمبر ٢٠١٠					
العملاء	٦ ٩٤٧ ٦٠٨	---	---	---	٤٠ ٢٤٤ ٧١٩
مديون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى	١٥ ١٠٨	---	٤٥٦ ٠٩٧	١١ ٠٠٧	٣ ٦٨٩ ٥٠٣
النقدية وما في حكمها	٤ ٢٧٤ ٤٢٠	---	١ ٧٤٦ ٩٩٠	---	٣٨ ١٧٩ ٥٠٧
إجمالي الأصول بالعملة	١١ ٢٣٧ ١٣٦	---	٢ ٢٠٣ ٠٨٧	١١ ٠٠٧	٨٢ ١١٣ ٧٢٩
دائون وأرصدة دائنة أخرى	٤٤ ٢١٨ ٦٠٦	٩٩ ٩٨٢ ٧٠٣	٣٨٠ ٤١٦	٢ ٩٩٦	٢٦٧ ٤٦٢ ٨٨٢
قروض وتسهيلات بنكية	٣٩٨ ٧٠١ ٥٦٤	٥ ١٩٠ ٦٠٨ ٥٧٣	---	٢١ ٢٧٣	٢ ٦٩١ ٢٩٧ ٦٤٥
إجمالي الالتزامات بالعملة	٤٤٢ ٩٢٠ ١٧٠	٥ ٢٩٠ ٥٩١ ٢٧٦	٣٨٠ ٤١٦	٢٤ ٢٦٩	٢ ٩٥٨ ٧٦٠ ٥٢٧
(عجز) / فائض التعرض للخطر	(٤٣١ ٦٨٣ ٠٣٤)	(٥ ٢٩٠ ٥٩١ ٢٧٦)	١ ٨٢٢ ٦٧١	(١٣ ٢٦٢)	(٢ ٨٧٦ ٦٤٦ ٧٩٨)
المعادل بالجنيه المصري	(٢ ٥١٢ ٧٩١ ٧٤٠)	(٣ ٧٧ ٧٢١ ٧٦٤)	١٣ ٩٨٦ ٤٦٨	(١١٩ ٧٦٢)	(٢ ٨٧٦ ٦٤٦ ٧٩٨)

- بيان أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري:-

متوسط أسعار الصرف		أسعار الإقبال		متوسط أسعار الصرف		أسعار الإقبال		
٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠١١/١٢/٣١	٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠١١/١٢/٣١	٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠١١/١٢/٣١	٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠١١/١٢/٣١	
بيع	شراء	بيع	شراء	بيع	شراء	بيع	شراء	
جنيه مصري		جنيه مصري		جنيه مصري		جنيه مصري		
٥,٦٦٩١	٥,٦٤٠٩	٥,٩٧١٧	٥,٩٤٢٩	٥,٨٢٠٢	٥,٧٩٢٦	٦,٠٤٦١	٦,٠١٦٩	دولار أمريكي
٠,٠٥٩٣	٠,٠٥٨٩	٠,٠٧٥٠	٠,٠٧٤٦	٠,٠٧١٣٩٥	٠,٠٧١٠٤	٠,٠٧٧٧٧٣	٠,٠٧٧٣٦٨	ين ياباني
٨,٧٥٠٧	٨,٧٠٥٢	٩,٥٧٣٧	٩,٥٢٥٢	٨,٩٩٢٧	٨,٩٤٧٢	٩,٣٠٧٣	٩,٢٦٠٦	جنيه استرليني
٧,٤٨١٤	٧,٤٤٢١	٨,٣٣٨٠	٨,٢٩٦٢	٧,٧١٩٣	٧,٦٨١٥	٧,٧٨٧٩	٧,٧٤٨٦	يورو
١٩,٧٤٨٠	١٩,٥٩٠٥	٢١,٦٤٤٣	٢١,٤٩٥٨	٢٠,٧١٧٥	٢٠,٥١٧	٢١,٧٠٣٢	٢١,٥٥٩٨	دينار كويتي

١٦ * تحليل الحساسية

إن ارتفاع قدرة ١٠٪ في أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ قد يؤدي إلى زيادة العجز بمبلغ ١٧١ مليون جنيه مصري (مبلغ ٢٨٨ مليون جنيه مصري زيادة العجز في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠) ويفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة وقد تم إجراء هذا الاختبار بذات الأساس المستخدم لعام ٢٠١٠. كما أن انخفاض قدره ١٠٪ في سعر العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ قد يكون له نفس التأثير المعادل ولكنه بتأثير عكسي.

١٦ * خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر سعر الفائدة في خطر تنديب 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 ٢٠١١ مبلغ ٤٧٣٤ مليون جنيه مصري (١٣١ مليون جنيه في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بهذه الأرصدة مبلغ ٣٦٩ مليون جنيه مصري خلال السنة (٤٢٣ مليون جنيه مصري خلال السنة المقارنة).

بينما بلغ رصيد الودائع لأجل والحسابات الجارية بفائدة في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ مبلغ ٩٧٩ مليون جنيه مصري (٨٥٤,٢ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠)، والفوائد الدائنة المتعلقة بتلك الودائع مبلغ ٤٩,٥٨ مليون جنيه مصري خلال السنة (٤١,٤ مليون جنيه خلال السنة المقارنة).

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

٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠١١/١٢/٣١	
%١,٠ - %٥,٧٥	%٦ - %٨	جنيه مصري
%١,٧ - %١,٣	%١,٠١٢٧٨	دولار أمريكي

ولحد من هذه المخاطر فإن إدارة الشركة تعمل على الحصول على أفضل الشروط المتاحة في السوق المصرفي بالنسبة لأرصدة التسهيلات الائتمانية وأرصدة القروض مع إحلال قرض التمويل المشترك المتوسط الأجل محل القروض والتسهيلات الائتمانية وفقاً لسياسة الشركة 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 كما يلي:-

٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠١١/١٢/٣١	إيضاح رقم	البيان
جنيه	جنيه		
٢٠ ٢٤٤ ٢١٠	٢٧٤ ٥٨٦ ٣٤٦	(١٢)	أصول مالية - ودائع
٥ ١٣١ ٢٨٠ ٧٣٩	٤ ٧٣٤ ٠٠٥ ٩٦٠	(١٢)، (١٣-١)، (١٣-٢)	التزامات مالية (قروض وتسهيلات)

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١.

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.

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

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

تقدير القيم العادلة

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

الاستثمارات

يتم إثبات الاستثمارات في الشركات غير المسجلة ببورصة الأوراق المالية بالتكلفة مخصوصاً منها خسائر الاضمحلال في قيمتها، ويتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات المقيدة في بورصة الأوراق المالية على أساس الأسعار السوقية المعلنة في تاريخ الميزانية 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 ٢٠١١ بالإضافة إلى توزيع منتظم للائتمان لخصم الأدوات المالية.

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 ٢٠١١ 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 ٧,٦ من النظام الأساسي للشركة وقد تم التأشير في السجل التجاري بذلك بتاريخ ٦ يوليو ٢٠٠٨.

شركة العز الدهيلة للصليب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

ج - الإحتياطيات		
٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠١١/١٢/٣١	
جنريه	جنريه	
٣٦٣ ٣٠٨ ٢٥٩	٣٦٣ ٣٠٨ ٢٥٩	إحتياطي قانوني*
٥٦١ ٤٠٧ ٥٠٦	٥٦١ ٤٠٧ ٥٠٦	إحتياطي عام
<u>٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥</u>	<u>٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥</u>	

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

١٨ - المبيعات		
٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠١١/١٢/٣١	إيضاح رقم
جنريه	جنريه	
٩ ٨٤٤ ١٤٧ ٠٤١	١٢ ٠٠٢ ١٧١ ٧٠٣	مبيعات منتجات
٩ ٠٣٢ ٧٨٦	١٤ ٤٩٧ ٥٤٧	إيرادات خدمات
<u>٩ ٨٥٣ ١٧٩ ٨٢٧</u>	<u>١٢ ٠١٦ ٦٦٩ ٢٥٠</u>	

١٩ - تكلفة المبيعات		
٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠١١/١٢/٣١	
جنريه	جنريه	
٦ ٩٠١ ٧٨٦ ١٨٨	٨ ٦١٦ ٤٣٧ ٥٩٠	خامات
٢٢٣ ٢٤٠ ١٧٣	٣١٣ ٤٤٤ ٢٥٨	أجور ومرتبآت
٩٠٢ ٦٤٤ ٨٩٩	٩٢١ ٢٢١ ٦٠٠	مصروفات صناعية وقوى محرقة
٣٥٧ ٩٠٠ ٠٨٤	٣٦٥ ٢٥٦ ٠٤٧	إهلاك الأصول الثابتة
<u>٨ ٣٨٥ ٥٧١ ٣٤٤</u>	<u>١٠ ٢١٦ ٣٥٩ ٤٩٥</u>	تكلفة التشغيل
(٢١٤ ٤٣٣ ٨٦١)	(٢١٤ ٩٦٠ ١٩٩)	التغير في المخزون التام وغير التام
<u>٨ ١٧١ ١٣٧ ٤٨٣</u>	<u>١٠ ٠٠١ ٣٩٩ ٢٩٦</u>	تكلفة المبيعات

٢٠ - إيرادات تشغيل أخرى		
٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠١١/١٢/٣١	
جنريه	جنريه	
--	٣٤ ٩٤١ ٤١٠	قطع غيار مرتجعة
٩ ٦١٤ ٤٤٧	٨ ٨٧٠ ٩٦٤	إيرادات بيع مواد خام و قطع غيار ومخلفات
٦١٢ ٩٧٤	٦٧٢ ٢٦٨	إيجارات محصلة
٤٢٠ ٣٠١	٣٩٥ ٢٢٩	غرامات محصلة
٣٩٠ ٥٨٢	--	أرباح رأسمالية
٨ ٦٢٦ ٤٢٤	٣١١ ٧٠٩	أخرى
<u>١٩ ٦٦٤ ٧٢٨</u>	<u>٤٥ ١٩١ ٥٨٠</u>	

٢١ - مصروفات البيع والتوزيع		
٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠١١/١٢/٣١	
جنريه	جنريه	
٢٠ ٠٢٩ ٢١٧	٢٧ ٧٧٩ ٩٣٠	أجور ومرتبآت
٥٥ ٤٠١ ٥٩٨	٤٩ ٤٦٦ ٦٩٩	مصاريف تصدير
١٦ ١٦١ ٣٧٥	١ ٥٤٨ ٥٩٢	دعاية وإعلان
٨٣٦ ٣٦٣	٨٢٢ ٥٧٤	إهلاك الأصول الثابتة
٦ ٤٤٣ ٠٦٩	٣ ٨٧٤ ٢٤٥	أخرى
<u>٩٨ ٨٧١ ٦٢٢</u>	<u>٨٣ ٤٩٢ ٠٤٠</u>	

شركة العز الدخيلة للصنوب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

٢٠١٠/١٢/٣١		٢٠١١/١٢/٣١		إيضاح رقم
جنر		جنر		
٦٦ ٨٥٩ ٦٠٥	٨٩ ٠٤٩ ٧٨٢			(٥)
٤ ٩٧٧ ٠١٣	٤ ٦٥٦ ٣٩٥			
٥ ٠٣٦ ٣٥٩	٤ ٧٩٩ ٩١١			
٢ ٤٦١ ٥٦٤	٢ ٨٥١ ٢٤٣			
٢٨ ٣١٩ ٢٢٨	٢٥ ٥٧٨ ٥١٥			
<u>١٠٧ ٦٥٣ ٧٦٩</u>	<u>١٢٦ ٩٣٥ ٨٤٦</u>			
٢٢ - مصروفات إدارية وعمومية				
٩٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٨١ ٤٩١ ٣٠٨			
١ ٢٧١ ٧٩٢	١٥ ٩٨٠ ٣٤٦			
٧٨١ ٥٠٠	٧٤٠ ٩٦٧			
١٦ ٧٦٥ ٥٦٠	٣٧٠ ٨٥٦			
---	٦٧ ٥٨٧			
١ ٥٧٩ ٧٥٩	٧٢٣ ٨٠٩			
<u>١١٠ ٣٩٨ ٦١١</u>	<u>٩٩ ٣٧٤ ٨٧٣</u>			
٢٣ - مصروفات تشغيل أخرى				
١٤ ١٢٨ ٧٢٩	٢١ ٦٩٦ ٢٠٣			
<u>١٤ ١٢٨ ٧٢٩</u>	<u>٢١ ٦٩٦ ٢٠٣</u>			
٢٤ - إيرادات الاستثمارات				
١٤ ١٢٨ ٧٢٩	٢١ ٦٩٦ ٢٠٣			
<u>١٤ ١٢٨ ٧٢٩</u>	<u>٢١ ٦٩٦ ٢٠٣</u>			
٢٥ - إيرادات تمويلية				
٤١ ٤٤١ ٦٨٥	٤٩ ٥٧٧ ٦٠٩			
<u>٤١ ٤٤١ ٦٨٥</u>	<u>٤٩ ٥٧٧ ٦٠٩</u>			
٢٦ - مصاريف تمويلية				
٤٢٣ ٠٢٨ ٥٣٣	٣٦٨ ٤٩٦ ٨٠٠			
١٥٠ ١١٧ ٢٨٤	١٠١ ٠٤٨ ٥٨٧			
<u>٥٧٣ ١٤٥ ٨١٧</u>	<u>٤٦٩ ٥٤٥ ٣٨٧</u>			
٢٧ - ضريبة الدخل				
١٥٤ ٣٩٩ ٤٣٦	٣٥٢ ٩٨٥ ٩٢٥	(٣-٩)		
٣٢ ١٥٢ ٤٢٥	١٢١ ٩٥٦ ٨٨٤	(١-٩)		
<u>١٨٦ ٥٥١ ٨٦١</u>	<u>٤٧٤ ٩٤٢ ٨٠٩</u>			
٢٨ - الموقوف الضريبي				
٢٨ - ضريبة شركات الأموال				

- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ وتم الاتفاق في اللجان الداخلية وإثبات الإعفاء الضريبي الممنوح للشركة على مشروع مسطحات الصلب وذلك طبقاً إلى شهادة من الهيئة العامة للاستثمار بتاريخ ٢ يناير ٢٠٠٦ بإعفاء مشروع مسطحات الصلب استناداً إلى حكم القضاء الإداري بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٠٥، مع إحالة نقطة خلاف (إلغاء رسم تنمية الموارد المالية على وعاء القيم المنقولة) إلى لجنة الطعن وقد صدر قرار لجنة الطعن بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠١٠ بإجابة طلب الشركة بإلغاء رسم تنمية الموارد المالية على الوعاء المنقول المعفي وذلك مع بقاء الأوعية الضريبية الأخرى المعفاة كما هي كقرار اللجنة الداخلية عن سنوات النزاع ٢٠٠٠ - ٢٠٠٤. وقد تم السداد الكامل للضريبة المستحقة والحصول على نموذج ٩ حجز مسدد. وبالتالي أصبح الخلاف منتهي بالاتفاق وصار باتاً ونهائياً وفقاً لأحكام القانون.
- هذا وقد قامت مصلحة الضرائب بإخطار الشركة بقيمة المطالبات الضريبية عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ طبقاً لنماذج ٣، ٤ الواردة من مركز كبار الممولين بمصلحة الضرائب بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ بمبلغ ٢١٩ مليون جنيه وتمثل تلك النماذج في قيمة الضريبة على مشروع مسطحات الصلب السابق تمتعه بالإعفاء الضريبي عن ذات الفترة. على الرغم من استقرار المركز الضريبي والقانوني للشركة لصدور قرار لجنة الطعن المؤيد للشركة والذي قبلته المصلحة ولم يتم الطعن عليه وبالتالي فقد تحسن قانونياً ولا يجوز لمصلحة الضرائب معاودة النزاع مع الشركة بشأن تلك السنوات مرة أخرى، وإزاء ذلك قامت الشركة برفع دعوة براءة ذمة عن أي مديونية أمام القضاء حفاظاً على حقوق الشركة.
- قامت مصلحة الضرائب بالحجز تحت يد الغير على حسابات الشركة لدى البنوك بمبلغ ٢١٩ مليون جنيه بناءً على الربط الذي تم على أساس خضوع أرباح مشروعات الصلب المصطح عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ وقامت الشركة بالاتفاق مع مصلحة الضرائب على رفع الحجز الموقع على الشركة نتيجة للخلافات أعلاه على أن يتم سداد مبلغ ٥٠ مليون جنيه خلال شهرى سبتمبر وأكتوبر ٢٠١١ وتقسيم باقي المطالبات الضريبية البالغة ١٦٩,٣ مليون جنيه على ٢٤ قسط يستحق أول قسط في نوفمبر ٢٠١١ بمبلغ ٨,٣ مليون جنيه وباقي المبلغ المستحق على ٢٣ قسط شهري قيمة القسط ٧ مليون جنيه بخلاف مقابل التأخير على المبالغ المقسطة، وترى الشركة أن هذا الاجراء لا يغير الموقف القانوني والضريبي للشركة وأنها تحتفظ بحقها في إسترداد ما تم سداه فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة في القضية رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١ المحدد لنظرها جلسة ٢٩ مارس ٢٠١٢.
- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠٠٦/٢٠٠٥ وتم الإخطار بنموذج ١٩ ضرائب بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠١١ وقد بلغت الفروق الضريبية ٩٦,٥ مليون جنيه وقد قامت الشركة بالطعن على هذا النموذج في المواعيد القانونية، وتم إحالة الخلاف حول هذه السنوات إلى لجنة الطعن.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠٠٨/٢٠٠٧ ولم يتم إخطار الشركة بأية نماذج من نتائج الفحص.
- قدمت الشركة لإقراراتها الضريبية عن الأعوام ٢٠٠٩-٢٠١٠ في المواعيد القانونية طبقاً لأحكام القانون وقامت بسداد الضريبة المستحقة عليها من واقع تلك الإقرارات، وجاري فحص السنوات ٢٠٠٧-٢٠٠٩.

٢٨ * ضريبة كسب العمل

- تقوم الشركة بسداد الضريبة في المواعيد القانونية مع تقديم التسويات الضريبية وفقاً لأحكام القانون.
- تم الانتهاء من الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠٠٥-٢٠٠٧ وقد تم إخطار الشركة بنماذج (٢٨ مرتببات) بفروق ضريبية قدرها ١١,٦ مليون جنيه وتم الاعتراض عليها ويتم حالياً عمل لجنة داخلية لتقديم المستندات المؤيدة لوجهة نظر الشركة لتسوية الخلاف حول الضريبة المستحقة.
- تم الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠٠٨-٢٠١٠ ولم يتم الإخطار حتى تاريخه.

٢٨ * الضريبة العامة على المبيعات

- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية الشهرية بانتظام في المواعيد القانونية.
- تمت محاسبة الشركة عن الضريبة العامة على المبيعات حتى ٣٠ إبريل ٢٠٠٩ وقامت مأمورية كبار الممولين بإخطارنا بنماذج ١٥ وأسفر ذلك عن قيام المأمورية بالمطالبة بفروق ضريبية قدرها ٤٠,٣ مليون جنيه وتم التظلم على ذلك النموذج وعلى ما جاء به من فروق حيث تمثلت تلك الفروق في رفض مصلحة الضرائب قيام الشركة بخصم الضريبة على السلع الرأسمالية وفقاً للقانون ٩ لسنة ٢٠٠٥ والقرارات الوزارية ٢٩٥ و ٢٩٦ لسنة ٢٠٠٥ والتي تعطي الحق للشركة في خصم ضريبة المبيعات المسددة على السلع الرأسمالية الأمر الذي ترتب عليه قيام الشركة برفع دعوى قضائية (برقم ٩٨٨ لسنة ٢٠١١ مدني كلي) ضد مصلحة الضرائب للمطالبة بأحقية الشركة في خصم الضريبة السابق سداها على السلع الرأسمالية وقد سبق للشركة سداد تلك الفروق تجنباً للغرامات في حالة صدور أى احكام قضائية في غير صالح الشركة.
- تم الفحص الضريبي عن الفترة من أول مايو ٢٠٠٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠، ولم يتم الإخطار حتى تاريخه.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

٢٨ + 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.
- تم الفحص الضريبي عن الفترة من الأول من أغسطس ٢٠٠٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ ولم يتم الأخطار حتى تاريخه.

٢٨ • الضريبة العقارية

- تم سداد الضريبة العقارية حتى عام ٢٠١٠.

٢٨ ٦ رسوم الخدمات الخاصة بالمعدات المستوردة للاستخدام في الإنتاج

قامت الشركة برفع دعوى استرداد رسوم الخدمات الخاصة بالمعدات المستوردة للاستخدام في الإنتاج المسددة لمصلحة الجمارك برقم ٢١١٢ لسنة ٢٠٠٢ وذلك على الرسائل المتمثلة في المعدات وقطع الغيار وذلك تطبيقاً لحكم القانون ٦٦ لسنة ١٩٦٣ المادة رقم ١١١ والذي قضى بعدم دستوريتها حيث أن مصلحة الجمارك لم تقم بتأدية أى 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 فى الدعوى ٢١١٢ حيث أُلزمت المدعى عليهما بأن يؤديا للشركة المدعية مبلغ ١٠٣,٩ مليون جنيه مع الفوائد القانونية ٤% من تاريخ المطالبة القضائية وحتى السداد الفعلى.

وقد قامت وزارة المالية بالطعن على هذا الحكم بالاستئناف ومازال الأمر متداول امام القضاء.

٢٩ - نصيب السهم في الأرباح

تم تحديد نصيب السهم من صافى الأرباح عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ بناء على مقترح مجلس الإدارة والتوزيعات المعتمدة من الجمعية العامة عن عام ٢٠١٠ كالآتي:-

٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠١١/١٢/٣١	
٦٨٠ ٦٥٥ ٨٠٦	٨٧٧ ٤٤٤ ٣٩١	صافى أرباح العام (جنيه)
		<u>بخصم:</u>
١١٥ ٠١٦ ٤٤٠	١٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠	حصة العاملين
٧ ٠١٦ ٣١٧	٧ ٠١٦ ٣١٧	حصة مجلس الإدارة
٥٥٨ ٦٢٣ ٠٤٩	٧٣٠ ٤٢٨ ٠٧٤	صافى الربح القابل للتوزيع
٣٥	٣٥	نصيب السهم من توزيعات المساهمين (جنيه/سهم)
١٣ ٣٦٤ ٤١٣	١٣ ٣٦٤ ٤١٣	الأسهم المصدرة والمدفوعة فى نهاية العام (سهم)
٤١,٨	٥٤,٦٥	نصيب السهم من صافى الأرباح (جنيه/سهم)

٣٠ - 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 ٢٠١١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١ مبلغ ١٨ ٧٢٠ ٦٠٣ جنيه، 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 ٢٠١١ مبلغ ١٠ ٩١٣ ٣٠٢ جنيه حملت على قائمة الدخل.

٣١ - المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

٣١-١ 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 (٣١-٢) وقد تم الحصول على موافقة مسبقة من الجمعية العامة بتاريخ ٢٧ أغسطس ٢٠١١ على تلك المعاملات.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

تتمثل أرصدة المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في الآتي:-

أولاً: أرصدة مستحقة من أطراف ذات العلاقة

٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠١١/١٢/٣١
جنيحة	جنيحة
١٦٢ ٦٥١	٢٣٠ ٣٦٦
١٦٢ ٦٥١	٢٣٠ ٣٦٦

شركة حديد للتجارة العامة والمقاولات - "كونتراستيل"
حساب جارى - مدين

ثانياً: أرصدة مستحقة لأطراف ذات العلاقة

٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠١١/١٢/٣١
جنيحة	جنيحة
٢٥ ٦٦٦ ٤٢٩	٤ ٦٥٥ ١٣٩
٧١٣ ١٦٨	٧٧٠ ٣٤٤
٢٦ ٣٧٩ ٥٩٧	٥ ٤٢٥ ٤٨٣
--	١٠٠ ٤٨٨
--	١٥١ ٢١٢
--	٤١٠ ٢٢١
٢٨ ٩٧٧	٣٧ ٩٨٣
٤١١ ٤٣٣	٣١ ٩٥٠
٤٤٠ ٤١٠	٧٣١ ٨٥٤
٨١٥ ٤١٠	٨٥٧ ٧٩٩
٨١٥ ٤١٠	٨٥٧ ٧٩٩
٢٧ ٦٣٥ ٤١٧	٧ ٠١٥ ١٣٦

شركة حديد للتجارة العامة والمقاولات - "كونتراستيل"
عملاء أرصدة دائنة
حساب جارى - دائن

مجموعة شركات عز

حديد عز
العز لصناعة الصلب المسطح
العز لدرفلة الصلب
عز للسيراميك والبورسلين
العز للتجارة وتوزيع مواد البناء

شركة مصر لصناعة المواسير والمسيبوكات
الموردون أرصدة دائنة

٣١-٢ ملخص بأهم المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

شروط التعامل	قيمة التعامل شراء جنيحة	قيمة التعامل بيع جنيحة	طبيعة التعامل	اسم الشركة
قوائم الأسعار الشهرية	--	٩٣٤ ٠٤٧ ٨٣٤	حديد تسليح	أ- شركة حديد للتجارة والصناعة والمقاولات "كونتراستيل"
قوائم الأسعار الشهرية	--	١٢ ٧١٠ ٠٠٧	مسطحات	
قوائم الأسعار الشهرية	١ ٥٧٢ ٨٦٤	--	توريد خامات وزيوت	
طبقاً للشروط التعاقدية	٣ ٠٣١ ٧٤٠	--	إيجار معدات	
طبقاً للشروط التعاقدية	٤ ٠٦١ ٥٢٣	--	استخلاص الخرقة	
	٨ ٦٦٦ ١٢٧	٩٤٦ ٧٥٧ ٨٤١	الإجمالى	
				ب- مجموعة شركات عز
قوائم الأسعار الشهرية	--	٦٠ ٨٤٦ ٠٥٨	حديد تسليح	شركة العز للتجارة وتوزيع مواد البناء
قوائم الأسعار الشهرية	--	٦ ١٨٦ ٨٢٥	حديد تسليح	شركة حديد عز
	--	٢٥ ٨٨٣ ٧٩٦	حديد تسليح	شركة العز لدرفلة الصلب
	--	٩٢ ٩١٦ ٦٧٩	الإجمالى	
طبقاً للشروط التعاقدية	--	٣٣ ٠٠٠	خدمات تشغيل	ج- شركة العز لصناعة الصلب المسطح
قوائم الأسعار الشهرية	--	٣ ٢١٥ ٩٥٩	حديد تسليح	
طبقاً للشروط التعاقدية	٤٩ ٢٠٤	--	خامات	
	٤٩ ٢٠٤	٣ ٢٤٨ ٩٥٩	الإجمالى	
طبقاً للشروط التعاقدية	١ ٣٧٩ ٦٨٦	--	خدمات تسويق	د- *Ezdk Steel UK ltd
طبقاً للشروط التعاقدية	٣ ٠٦٥ ١٥٧	--	بالتات خشب	هـ- شركة مصر لصناعة المواسير والمسيبوكات

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

- * بلغت قيمة المعاملات مع شركة Ezdk Steel UK Ltd (شركة تم وضعها تحت ادارة شركة BDO LLP البريطانية في ١١ يوليو ٢٠١١ لتعثرها المالي) خلال السنة طبقاً للفواتير المقدمة حتى يناير ٢٠١١ والتمثلة في قيمة الخدمات المقدمة للشركة بمبلغ ١٤٨ ألف جنيه إسترليني المعادل لمبلغ ١,٣٧٩ مليون جنيه مصري وقد تم مداد هذا المبالغ المستحقة بتاريخ ١٤ يناير ٢٠١١ (إيضاح رقم ٣٥).
- ٣-٣١ تم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة على أسس متساوية ودون تفرقة أو تمييز بين تلك الشركات والغير.
- ٤-٣١ 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.
- ٥-٣١ وفقاً للتوجه الإستراتيجي لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية للحفاظ على الحصة السوقية للشركة محلياً وعالمياً ومواجهة التحديات التي تواجه الشركة في عدم قدرتها على زيادة طاقتها الإنتاجية بمصانعها القائمة حالياً لذا فقد قررت الشركة الاستفادة من الفرص المتاحة بالمجمع الصناعي لشركة العز لصناعة الصلب المسطح بالسويس تحقيقاً للمرونة في تنوع الإنتاج من حديد التسليح ومسطحات الصلب وفقاً لظروف السوق وبالتالي اقتصاديات الإنتاج والربحية ومن ثم المساهمة في زيادة رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح لتمويل الزيادة في تكلفة التوسعات وقد بدأ إعادة تشغيل مصنع مسطحات الصلب اعتباراً من ٢٢ مارس ٢٠١٠ كما بدأ التشغيل الفعلي لمصنع البيليت اعتباراً من أول يناير ٢٠١١ بصدر شهادة الاستشاري بإنهاء الأعمال بصفة جوهرية والتشغيل الفعلي لمصانع الدرفلة اعتباراً من أول يناير ٢٠١٢.
- ٦-٣١ 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.
- ٧-٣١ تقوم الشركة بالتعامل مع صندوق التأمين للعاملين بقطاع الأعمال العام والخاص (والذي يمتلك حصة في رأسمال الشركة) طبقاً لقانون التأمين الإجتماعي رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥.
- ٨-٣١ تقوم الشركة بالتعامل مع صندوق التأمين الخاص بموظفي الشركة تمتد فيه الشركة ١٦,٥% من أجر الاشتراك.
- ٩-٣١ 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 أمريكي بما لا يتجاوز المعادل لمبلغ ٣٥٠ مليون جنيه مصري (إيضاح ١٣-١).

٣٢ - الإرتباطات الرأس مالية

بلغت قيمة الإرتباطات الرأس مالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ مبلغ ٧٠,٩ مليون جنيه تتمثل في:-

القيمة بالجنيه المصري	
٧ ٩٧٥ ٠٠٠	١- مشروع مصنع كلسنه الجير (٢)
٥٧ ٨٨٥ ٠٠٠	٢- تطوير محطة الكهرباء
٢ ٢٧١ ٠٠٠	٣- عملية تطوير مصنع الاختزال الأول
٢ ٧٧٥ ٥٠٠	٤- تطوير رصيف الخامات
٧٠ ٩٠٦ ٥٠٠	إجمالي

٣٣ - الإلتزامات المحتملة

بالإضافة إلى المبالغ التي تم أخذها في الاعتبار ضمن عناصر القوائم المالية توجد الإلتزامات محتملة تتمثل في قيمة خطابات الضمان التي صدرت بمعرفة بنوك الشركة لصالح الغير القائمة في نهاية السنة وبيانها كالتالي:-

٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠١١/١٢/٣١	
٩ ٩٢٨ ٠٤٨	--	خطابات ضمان لقروض مشروع مسطحات الصلب دولار أمريكي
--	٩ ٨٢٥ ٩٠٠	إلتزامات مستتبه
--	١ ١٥٨ ٨٧٢	دولار أمريكي
		يورو

٣٤ - دعاوى ومنازعات قضائية

١-٣٤ دعاوى قضائية بشأن شركة العز للصلب المسطح

حصلت شركة العز للصلب المسطح "شركة تابعة" في أغسطس ٢٠٠٨ من الهيئة العامة للتنمية الصناعية علي رخصة طاقة مجانية لزيادة الطاقة السنوية للشركة ولم تبدأ الشركة في إقامة أية مشروعات لاستخدام الرخصة وقد تم إحالة هذا الموضوع إلي محكمة الجنايات للمطالبة بسداد رسوم علي تلك الرخصة إضافة إلي أية غرامات قد تقررها المحكمة، وبتاريخ ١٥ سبتمبر ٢٠١١ أصدرت المحكمة حكماً تضمن منطوقه تغريم كل من رئيس مجلس إدارة الشركة التابعة السابق ورئيس الهيئة العامة للتنمية الصناعية السابق متضامنين مبلغ ٦٦٠ مليون جنيه مصري ويرد الرخصة الممنوحة لشركة العز لصناعة الصلب المسطح - شركة تابعة. وقامت 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 علي المتهمين بصفتهم الشخصية حيث أن العقوبة شخصية، ولذا فليس هناك ثمة حكم بالغرامة ضد شركة العز لصناعة الصلب المسطح. وبناء علي ذلك فإن إدارة الشركة التابعة ترى أنه لا حاجة لتكوين أية مخصصات لمقابلة أية التزامات قد تنشأ عن تلك الدعوي.

٢-٣٤ قضايا عمالية بشأن فروع الأرباح:

قام بعض العاملين المنتهية خدمتهم بالشركة بإقامة عدد ٦٨ دعوي للمطالبة باحتماب بفروق أرباح علي أساس كامل الأجر وبنسبة ١٠٪ من الأرباح مؤسسين دعواهم علي سند من نص المادة الأولى من قانون العمل رقم ١٢ لسنة ٢٠٠٣ وكذا نص المادة رقم ٤١ من قانون الشركات المساهمة ١٥٩ لسنة ١٩٨١. قضى في عدد ٤٥ دعوي ما بين الرضى والسقوط لكون الشركة قد التزمت صحيح القانون في احتساب حصة العاملين من الأرباح وفقاً للسلطة المخولة لها بموجب نص المادة ١٢ من قانون استثمار المال العربي والأجنبي رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤، والمادة ٥٢ من النظام الأساسي للشركة الصادر بالقرار رقم ٩٠ لسنة ١٩٨١، التي تخول لمجلس الإدارة والجمعية العمومية بالشركة سلطة تحديد نسبة ومعيار وكيفية صرف الأرباح.

هذا وقد أبدت محكمة الاستئناف الأحكام الصادرة بالرفض أو السقوط في عدد ستة دعاوي، وهناك عدد ٢١ دعوي لم تستأنف وحاز الحكم فيها حجية الأمر المقضي لفوات مواعيد الاستئناف فيها، وباقي الدعاوي لا يزال متداولاً.

وترى إدارة الشركة ومستشارها القانوني بأن الشركة قد التزمت صحيح القانون في صرف ارباح العاملين بها وفقاً لنظامها القانوني ودون المساس بحقوق أي من العاملين بها.

٣-٣٤ القضايا المحالة إلي محكمة الجنايات:

بتاريخ ٢٦ يوليو ٢٠١١ صدر أمر إحالة إلي 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 إلي محكمة الجنايات فأنهم لازالوا يشغلوا وظائفهم اذ ان الاتهامات المنسوبة إليهم لم يصدر بشأنها حكم نهائي من محكمة الجنايات.

ويرى المستشار القانوني للشركة ان الشركة باعتبارها شركة مساهمة مصرية ذات شخصية معنوية مستقلة تستقل في ذمتها المالية تماماً عن شخصية المساهمين فيها او ممثلهم او العاملين بها حيث ان الأصل ان تلك القرارات لا تؤثر علي الشركة او نشاطها.

٤-٣٤ دعاوى قضائية بشأن التعدي علي اراضي الشركة:

حدثت بعض التعدييات علي جزء من اراضي الشركة مساحته ١٩ فدان تقريباً المشتراه من جهاز حماية املاك الدولة التي تبلغ مساحتها الإجمالية ١٠٨ فدان تقريباً والتي تم تخصيصها وتسلمتها الشركة بموجب محضر التسليم المؤرخ ١٣ ديسمبر ١٩٩٨ الصادر بقرار محافظ الإسكندرية رقم ٨٠ لسنة ١٩٩٣ وقامت الشركة بسداد كامل ثمن تلك الأرض وفقاً للاتفاق المحرر بين الشركة وبين جهاز حماية املاك الدولة في ١٩ يونيو ٢٠٠٨ من بعض الأفراد والشركات وقد قامت الشركة باتخاذ الإجراءات القانونية ضد المتعديين علي تلك الأراضي ومازلت تلك القضايا متداولة امام القضاء ومحدد للنظر فيها بجلسة ٦ مايو ٢٠١٢.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

٣٥ - شركة EZDK Steel UK LTD - شركة تابعة:

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

قامت شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية بتنفيذ ذلك الاتفاق بسداد فاتورة واحدة بمبلغ ١٤٨ ألف 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، وما زالت الشركة تحت إدارة تلك المؤسسة حتى تاريخ القوائم المالية. (بلغت قيمة تكلفة الاستثمار مبلغ ٥١٠ جنيه مصري حيث تبلغ نسبة المساهمة ٥٠٪ من رأس مال الشركة).

٣٦ - 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 ٢٨٨ ٨٦٤ جنيه مصري.

٣٧ - هيئة ميناء الإسكندرية

قامت هيئة ميناء الإسكندرية بتاريخ ١٩ يونيو ٢٠١١ بإصدار أمر حجز اداري علي حسابات الشركة لدي بعض البنوك وقد بلغت قيمة أمر الحجز مبلغ ١٨١,٢ مليون جنيه (دون تفاصيل محددة لهذا المبلغ) وقد تم تفعيل تنفيذ إجراءات هذا الحجز بتاريخ ٢٦ أكتوبر ٢٠١١ وتبلغ المبالغ المحجوز عليها لدى البنوك مبلغ ٦٦ مليون جنيه مصري وذلك نظير ما تطالب به الهيئة من ضريبة مبيعات وغرامة تأخير علي فئة التداول (وهو محل نزاع قانوني لم يتم الفصل فيه بعد). موضوع الدعوي رقم ٧٩٧ لسنة ٢٠١٠ المرفوعة من هيئة ميناء الإسكندرية ضد مصلحة الضرائب علي المبيعات والشركة لضمان لما عسي أن يحكم به ضد هيئة ميناء الإسكندرية بشأن مبلغ الربط الضريبي الخاص بضرريبة المبيعات والمحدد لنظر تلك الدعوي جلسة ٢٣ مايو ٢٠١٢ (إيضاح رقم ١٣).

وعلي الرغم من التنبيه علي هيئة ميناء الإسكندرية بعدم جواز الحجز الإداري علي أموال الشركة أو منقولاتها لكونها منشأة طبقاً لأحكام قانون الاستثمار المال العربي والأجنبي والمناطق الحرة وتعديلاته بالإضافة إلي بطلان كافة إجراءات توقيع الحجز ونظراً لأن فئة التداول لا تخضع لضريبة المبيعات، وقد قامت الشركة برفع القضية رقم ١٤٠٩ لسنة ٢٠١١ لرفع الحجز، وقد تأجلت القضية لجلسة ٢٨ مارس ٢٠١٢ كما تم إخطار كافة البنوك بدعوي رفع الحجز.