

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة الدورية
عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
وتقرير الفحص المحدود عليها

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٠٠ ٢٢ ٣٦ ٣٥ - ١١ ٢٢ ٣٦ ٣٥ (٢٠٢)
تليفاكس : ٠١ ٢٣ ٣٦ ٣٥ - ٥ ٢٣ ٣٦ ٣٥ (٢٠٢)
البريد الإلكتروني: egypt@kpmg.com.eg
صندوق بريد رقم ٤٨ الأهرام

مرتفعات الأهرام
كيلو ٢٢ طريق مصر الأسكندرية الصحراوى
المهرم - الجيزة - القاهرة الكبرى
كود بريدى : ١٢٥٥٦ الأهرام

تقرير فحص محدود للقوائم المالية المراجعة الدورية إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة حديد عز

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للميزانية المراجعة المرفقة لشركة حديد عز "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ وكذا القوائم المراجعة للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية المتعلقة بها عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسئوليتنا في التوصل إلى إستنتاج على هذه القوائم المالية المراجعة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المراجعة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية المراجعة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرات إيضاحية

- مع عدم اعتبار الفقرات التالية تحفظاً على إستنتاجنا المشار إليه أعلاه، نود أن نلفت الانتباه إلى ما يلي:-
- ١- كما هو موضح بالإيضاح رقم (١-٣٥) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية، حصلت شركتي مصانع العز للدرفلة وشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركات تابعة للمجموعة) من الهيئة العامة للتنمية الصناعية على رخصتين لإنتاج الحديد الإسفنجي والبيليت ضمن مجموعة من الرخص قامت الهيئة بمنحها مجاناً للشركات المؤهلة في مصر، وقد بدأت شركة مصانع العز للدرفلة في إنشاء مصنع لإنتاج الحديد الإسفنجي ولم تبدأ شركة العز لصناعة الصلب المسطح في إقامة أى مشروعات لإستخدام الرخصة. وتم إحالة هذا الموضوع إلى محكمة الجنايات للمطالبة بسداد رسوم على تلك الرخص إضافة إلى أية غرامات قد تقدرها المحكمة ويتاريخ ١٥ سبتمبر ٢٠١١ أصدرت المحكمة حكماً تضمن منطوقه تغريم رئيس مجلس إدارة شركة حديد عز السابق ورئيس الهيئة العامة للتنمية الصناعية السابق متضامنين مبلغ ٦٦٠ مليون جنيه مصري وبرد الرخصتين الممنوحتين لكل من شركة مصانع العز للدرفلة وشركة العز لصناعة الصلب المسطح. وقامت إدارة الشركة بإتخاذ إجراءات الطعن في الحكم لإلغائه بكل ما ترتب عليه من آثار.
- وبجلسة ٢٠ ديسمبر ٢٠١٢ قضت محكمة النقض بنقض الحكم المطعون عليه وإعادة القضية إلى دائرة أخرى لنظرها مما يعنى إلغاء الحكم السابق، وتم تحديد جلسة ٦ إبريل ٢٠١٣ لنظر القضية أمام المحكمة التي تمت الاحالة اليها وتم التأجيل الى جلسة ٥ ديسمبر ٢٠١٣ و بهذه الجلسة قضت المحكمة بنقض الحكم المطعون عليه بالنسبة للطاعنين لوحدة الواقعة وحسن سير العدالة، ويرى المستشار القانوني للشركة ان هذا يعنى الغاء الحكم السابق وإعادة المحاكمة مرة اخرى وتداولت القضية بالجلسات امام محكمة الاعادة ومحدد لنظرها جلسة ٣ مارس ٢٠١٥ للمرافعة. ويصعب في الوقت الراهن تحديد النتيجة النهائية التي قد تسفر عنها تلك الدعوى وذلك لحين الفصل النهائي فيها من الجهات القضائية.
- ٢- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (١-٣-٣٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية بلغت قيمة المطالبات الضريبية التي تطالب بها مصلحة الضرائب شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة تابعة) 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 الإتفاق 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 إستقرار المركز الضريبي للشركة لصدور قرار لجنة الطعن المؤيد للشركة وأن موقف الشركة قد تحسن قانوناً 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 شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية بالإتفاق مع مصلحة الضرائب على رفع الحجز الموقع على الشركة نتيجة للخلاف أعلاه مقابل سداد مبلغ ٥٠ مليون جنيه خلال شهرى سبتمبر وأكتوبر ٢٠١١ وتقسيت باقى مبلغ المطالبات الضريبية البالغة ١٦٩,٣ مليون جنيه على ٢٤ قسط استحق أول قسط فى نوفمبر ٢٠١١ بمبلغ ٨,٣ مليون جنيه وباقي المبلغ يقسط على ٢٣ قسط شهري قيمة القسط ٧ مليون جنيه مصري بخلاف مقابل التأخير على المبالغ المقسطة وقد بلغت إجمالي المبالغ المسددة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ 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 إسترداد ما تم سداه فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة في القضية رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١. وقد صدر حكم بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠١٢ بعدم الاختصاص والإحالة إلى محكمة الإسكندرية الابتدائية برقم ٩٦٣ لسنة ٢٠١٢ ضرائب كلي وبجلسة ٢٤ نوفمبر ٢٠١٢ قضت محكمة الإسكندرية الابتدائية بنذب خبير في الدعوى والدعوى مؤجلة لجلسة ٢٧ فبراير ٢٠١٥ للتقرير وتم إحالتها الى لجنة الخبراء ولم يبدأ الخبير مأموريته حتى الآن.

٣- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٢٠-١) و (٣٦-٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية فقد نشأ خلاف بين شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة تابعة) ومصلحة الضرائب علي المبيعات بشأن قيمة الضريبة الإضافية على رسم تداول الخامات بميناء الدخيلة البالغة ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري وذلك حتى ٢٨ يونيو ٢٠١٢ حيث قامت الشركة بسداد الضريبة الأصلية البالغة ١٠٤ مليون جنيه بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٢ مع التحفظ على السداد حتى تقوم مصلحة الضرائب على المبيعات بإيقاف جميع الإجراءات والتي ستقوم بموجبها هيئة الميناء بإيقاف كافة الإجراءات ضد الشركة بما في ذلك رفع الحجز على أرصدة الشركة لدى البنوك المختلفة. حيث ترى مصلحة الضرائب على المبيعات ضرورة الالتزام بسداد الضريبة الإضافية حتى يمكن إيقاف جميع الإجراءات المشار إليها. وقد قامت الشركة بسداد مبلغ ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري من تحت حساب الضريبة الإضافية المطالب بها بشيكات مؤجلة تبدأ من ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ لمدة عام مع التحفظ على السداد وبناءاً على ذلك فقد قامت هيئة الميناء بمخاطبة البنوك لرفع الحجز الإداري الموقع لصالح هيئة الميناء.

وترى إدارة الشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة تابعه) بناءً على رأى مستشارها الضريبي بعدم أحقية الهيئة العامة لميناء الإسكندرية في مطالبة الشركة بضريبة مبيعات عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية والخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة وإشغال الساحات المخصصة لذلك والقيام بأعمال التشغيل والصيانة اللازمة لهذه المعدات لعدم خضوعه للضريبة على المبيعات. وأن قيام الشركة بسداد هذا المبلغ أو المبالغ المسددة لهيئة ميناء الإسكندرية حالياً أو مستقبلاً كضريبة عن ذات الخدمة لا يعنى موافقتها على خضوع الخدمة مع استمرار الشركة في السير في الدعاوى القضائية لتأكيد الحقيقة من أن هذه الخدمة لا تخضع لضريبة المبيعات.

٤- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٥-٣) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية فقد أصدرت محكمة القاهرة الاقتصادية بجلسة ٦ نوفمبر ٢٠١٣ حكماً بشأن ما أسند لبعض المسؤولين بالشركة وبعض شركات مجموعة العز فيما يتعلق بمخالفة قانون حماية المنافسة ومنع الممارسات الاحتكارية خلال الفترة من ١٦ مايو ٢٠٠٥ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦. وبلغ قيمة مجموع الغرامات المفرض بها على شركات مجموعة العز " تضامناً " في هذا الحكم مبلغ ٢٠٠,٥ مليون جنيه مصري.

وقامت إدارة مجموعة شركات العز بالطعن بالنقض على هذا الحكم برقم ٢٨٩٨ لسنة ٨٤ قضائية - نقض إقتصادية، بتاريخ ٢٥ نوفمبر ٢٠١٤ قضت محكمة النقض بتعديل حكم الاستئناف رقم ٣٦٨ لسنة ٢٠١٣ إقتصادية لتكون العقوبة المالية المقضى بها هي الغرامة بمبلغ ٢٠,٥ مليون جنيه مصري، ويرى المستشار القانوني للشركة عدم جواز الرجوع قانوناً على السادة المسؤولين بشركات المجموعة بمبالغ الغرامات المحكوم بها وتحمل شركات المجموعة الغرامات المالية دون الرجوع على السادة المسؤولين المحكوم عليهم.

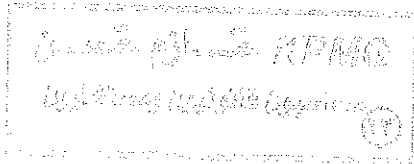
٥- كما هو وارد تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٣-٤) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية، وفي ضوء الظروف الاقتصادية الراهنة التي تتعرض لها جمهورية مصر العربية وندرة الموارد من النقد بالعملة الأجنبية بالأسواق المصرفية الرسمية، وبما لها من تأثير علي زيادة مخاطر سعر الصرف ومخاطر التشغيل، تقوم إدارة الشركة وشركاتها التابعة بتطبيق سياسات استثنائية لإدارة تلك المخاطر، وذلك بتدبير بعض من احتياجاتها من النقد بالعملة الأجنبية بأسعار صرف استثنائية، تختلف عن الأسعار المعلنة بالأسواق المصرفية الرسمية، وذلك بعد اعتمادها والمستندات الداخلية المتعلقة بها من مجلس الإدارة والإدارة العليا بالشركة وشركاتها التابعة.

٦- طبقاً لما هو مبين بالإيضاح رقم (٣٢-٥) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية، فقد صدر القرار الجمهوري بقانون رقم ٥٣ لسنة ٢٠١٤ في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ بشأن تعديل بعض احكام قانون الضريبة على الدخل، ونظراً لعدم صدور اللائحة التنفيذية حتى تاريخ هذا التقرير قامت الشركة باستخدام أفضل التطبيقات في ضوء تفسيرها لمواده. وقد تختلف تلك القيم والنتائج إذا ما توافرت معلومات موثوق بها عند صدور اللائحة التنفيذية الخاصة بهذا الشأن.

حاتم منتصر

KPMG هازم حسن

سجل مراقبي الحسابات بالهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٢٥)



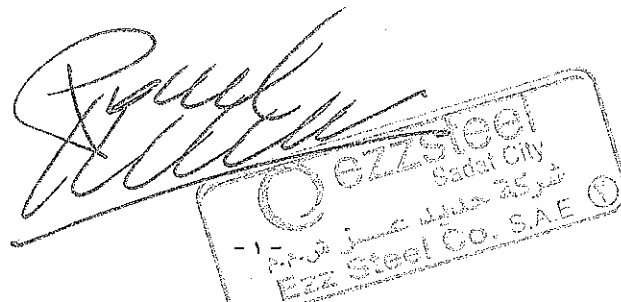
القاهرة في ١٦ فبراير ٢٠١٥

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)
الميزانية المجمعة في:

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠	إيضاح رقم	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري		
١١ ٢٨٧ ٠٠٩	١١ ١٦١ ٧٥٦	(٤)	الأصول طويلة الأجل
٣ ١٧٧ ٥٢٣	٣ ٨٤١ ٩٣١	(٥)	أصول ثابتة (بالصافي)
١١٥	١١٥	(١-٦)	مشروعات تحت التنفيذ
١٠٩ ٨٨٠	١٠٩ ٨٨٠	(٢-٦)	إستثمارات في شركات شقيقة
٣١ ١٦٠	٣٤ ٤٣٥	(١-٧)	إستثمارات مالية متاحة للبيع
١٧٢ ٣٣٣	١٩٠ ٧٤٧	(٨)	إقراض للغير طويل الأجل
٣١٥ ٢١٤	٣١٥ ٢١٤	(٨-٣)	أقساط ضرائب مبيعات
١٥ ٠٩٣ ٢٣٤	١٥ ٦٥٤ ٠٧٨		شهرة
			إجمالي الأصول طويلة الأجل
			الأصول المتداولة
٣ ٢٢٥ ٢٦٦	٣ ٩٥٩ ٧٢٣	(٩)	مخزون
١٦٧ ١١٢	٤١ ٠١٤	(١٠)	عملاء وأوراق قبض
١ ١٠٨ ٣٥٨	١ ٧٠١ ٨١٨	(١١)	مديون وأرصدة مدينة أخرى
٦٨ ٢٩٧	٤٥ ٠٩١		موردون - دفعات مقدمة
٤٣ ١٢٤	٤٠ ٨٧٧	(٧-٣)	إستثمارات في أدون خزانة
٢ ١٥٣ ٧٣٦	١ ٠٥٣ ٩٧٨	(١٣)	التقديرة وما في حكمها
٦ ٧٦٥ ٨٩٣	٦ ٨٤٢ ٥٠١		إجمالي الأصول المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٨٦ ٤٣١	٩٠ ٦٧٠	(١٤)	بنوك - سحب على المكشوف
٦ ٥٤٧ ١٥٣	٧ ١٣١ ٥٧٧	(١٥)	تسهيلات ائتمانية وأقساط قروض تستحق خلال عام
٤٣٧ ٧٩٨	-	(٢٥)	أقساط قرض السندات تستحق خلال عام
٥٦ ١٠٠	١١٢ ٢٠٠	(٢-٢٠)	الجزء المتداول من أقساط طويلة الأجل
١ ٦٨٧ ٥٥٥	١ ٣٤٢ ٢٣٧	(١٦)	موردون وأوراق دفع
٢٦٧ ٤٨٩	٣٣٢ ٦٠٨		عملاء - دفعات مقدمة
٤٩٤ ٠٦٩	٧١٤ ٧٥٣	(١٧)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٤٠٠ ٩٤٩	٥٤ ٩٧٦		ضريبة الدخل
١ ٢٣٣	٢ ٨٤٩	(١٨)	الإلتزامات نظام المعاش التكميلي
١٩٧ ٣١٢	١٩٧ ٨٦٤	(١٩)	مخصصات
١٠ ١٧٦ ٠٨٩	٩ ٩٧٩ ٧٣٤		إجمالي الإلتزامات المتداولة
(٣ ٤١٠ ١٩٦)	(٣ ١٣٧ ٢٣٣)		زيادة الإلتزامات المتداولة عن الأصول المتداولة
١١ ٦٨٣ ٠٣٨	١٢ ٥١٦ ٨٤٥		إجمالي الإستثمار
			يتم تمويله على النحو التالي :
٢ ٧١٦ ٣٢٥	٢ ٧١٦ ٣٢٥	(٢-٢٢)	حقوق الملكية
٣ ٩٧٨ ٩١٩	٣ ٩٧٨ ٩١٩	(٢٣)	رأس المال المصدر والمدفوع
١ ٢٨١ ٤٣٠	١ ٢٨٨ ٨٧٩		إحتياطيات
١٣٤ ٣٦١	(٤٦١ ١٢٩)		أرباح مرحلة
(٧١ ٩٢١)	(٧١ ٩٢١)	(٢٤)	صافي خسارة الفترة / ربح العام
٤٠٤ ٢٢٦	٤٤٢ ٤١٣		أسهم خزينة
(٥١ ٨٤٤)	-		فروق ترجمة القوائم المالية بالعملات الأجنبية
٨ ٣٩١ ٤٩٦	٧ ٨٩٣ ٤٨٦		حصة الشركة في توزيعات العاملين ومجلس الإدارة (شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية)
(٣ ٥٩٩ ٥٧٣)	(٣ ٥٩٩ ٥٧٣)	(٥-٢)	شركة تابعة - في التوزيعات الفترية خلال العام
٤ ٧٩١ ٩٢٣	٤ ٢٩٣ ٩١٣		الفرق الناتج عن الإستحواذ على نسبة إضافية من رأس مال شركات تابعة
١ ٧٣٢ ١٨٢	١ ٤٣٦ ٣٨١		إجمالي حقوق مساهمي الشركة القابضة
٦ ٥٢٤ ١٠٥	٥ ٧٣٠ ٢٩٤		حقوق الأقلية
			إجمالي حقوق الملكية
٣ ٤٢٦ ٩٦٨	٥ ٤٩٤ ٩٣٤	(١٥)	الإلتزامات طويلة الأجل
٨٩٢ ٨١٦	٥٤٨ ٣٠٤	(٢٠)	قروض طويلة الأجل
٨٣٩ ١٤٩	٧٤٣ ٣١٣	(١-٢٦)	إلتزامات أخرى طويلة الأجل
٥ ١٥٨ ٩٣٣	٦ ٧٨٦ ٥٥١		إلتزامات ضريبية مؤجلة
١١ ٦٨٣ ٠٣٨	١٢ ٥١٦ ٨٤٥		إجمالي الإلتزامات طويلة الأجل
			إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات طويلة الأجل

تعتبر الإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٢٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة الدورية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
بول فيليب شكيبان



تقرير الفحص المحدود 'مرفق'

قائمة الدخل المجمعة

عن فترة التلاثة أشهر المنتهية في:		عن فترة التسعة أشهر المنتهية في:		ايضاح رقم	
٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٤/٩/٣٠	٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٤/٩/٣٠		
بالآلاف جنيه مصرية	بالآلاف جنيه مصرية	بالآلاف جنيه مصرية	بالآلاف جنيه مصرية		
٤ ٨٣٩ ٦٤١	٤ ٦١٧ ٧٤٨	١٥ ٩٨٠ ٩٩٧	١٤ ٨٨١ ٤٦٩	(١٧-٣)	المبيعات (بالصافي)
٤ ٤١٣ ٨٨١	٤ ٧٠٣ ٠٢٠	١٤ ١٣٣ ٢٧١	١٤ ٣٦٨ ٦١٤	(٢٧)	بخصم: تكلفة المبيعات
٤٢٥ ٧٦٠	(٨٥ ٢٧٢)	١ ٨٤٧ ٧٢٦	٥١٢ ٨٥٥		مجمّل الربح
٣٣ ٣٣١	٣٢ ٣٧٢	١٠٩ ١٨٩	١٠٠ ٠٦٣	(٢٨)	بخصم: مصرفات بيعية وتسويقية
٦٥١ ٠٥١	١٥٠ ٨٥٦	٣٩٧ ٧٥١	٤٣٦ ٤٦٢	(٢٩)	مصرفات إدارية وعمومية
٦ ٧٢٢	٨٨٩	٦ ٨١٢	٩٦٢	(١٢)	الإضمحلل في قيمة الأصول
٥٢٤	٦٥٠	٨ ٦٢٤	٦٥٠	(١٩)	مخصصات
١٩١ ٦٢٨	١٨٤ ٧٦٧	٥٢٢ ٣٧٦	٥٣٨ ١٣٧		إجمالي المصروفات
٢٣٤ ١٣٢	(٢٧٠ ٠٣٩)	١ ٣٢٥ ٣٥٠	(٢٥ ٢٨٢)		أرباح/ (خسائر) النشاط
(٢٠٦ ٨٠٠)	(٢٢٤ ٥١٧)	(٦٥٨ ٢١٥)	(٦١٧ ٠٠٩)		تكلفة التمويل
٢٨ ٠٤٦	٩ ١٨٣	٦٩ ٣٩٤	٥٨ ٥٣٩		فوائد ومصروفات تمويلية
(٥٥٠)	-	(١ ٦٥٠)	(٢ ٢٠٠)		فوائد دائنة
(٢٣ ١٣١)	٣٨ ٥٨٣	٧٦ ٢١٩	(٢٢ ٧٤٥)		إستهلاك مصرفات إصدار السندات
(٢٠٢ ٤٣٥)	(١٧٦ ٧٥١)	(٥١٤ ٢٥٢)	(٥٨٣ ٤١٥)		(خسائر) أرباح فروع عملة
					صافي تكلفة التمويل
					بضائف:
٧ ٤٥٦	٧ ٨٥٩	٧١ ١٤٤	٢٥ ٤٧٦		رد الإضمحلل في قيمة الأصول
٢٦١	-	٤٧٩	١٢ ٥٧٥		ايرادات أخرى
٧ ٧١٧	٧ ٨٥٩	٨٥ ٢٥٧	٣٨ ٠٥١		أرباح رأسمالية
٣٩ ٤١٤	(٤٣٨ ٩٣١)	٨٩٦ ٣٥٥	(٥٧٠ ٦٤٦)		صافي (خسارة) ربح الفترة قبل الضرائب
(٩٥ ٢٥٧)	٤٨ ٣١٧	(٣٣٨ ٦٨٦)	(٥٤ ٩٧٦)	(١٩-٣)	بخصم (بضائف):
٢٧ ٢٠٦	٤ ٧٢٥	٣٥ ٢٩٧	٩٧ ٢٣٠	(٢-٢٦)	ضريبة الدخل
(٢٨ ٦٣٧)	(٣٨٥ ٨٨٩)	٥٩٢ ٩٦٦	(٥٢٨ ٣٩٢)		ضريبة موجلة
					صافي (خسارة) ربح الفترة
(٨٤ ١١٤)	(٢٨٥ ٣٨٠)	٢١٧ ٧٢٩	(٤٦١ ١٢٩)		يوزع كما يلي:
٥٥ ٤٧٧	(١٠٠ ٥٠٩)	٣٧٥ ٢٣٧	(٦٧ ٢٦٣)		نصيب مساهمي الشركة القابضة
(٢٨ ٦٣٧)	(٣٨٥ ٨٨٩)	٥٩٢ ٩٦٦	(٥٢٨ ٣٩٢)		حقوق الأقلية
(٠,١٥)	(٠,٥٤)	٠,٢٦	(٠,٨٧)	(٣٤)	صافي (خسارة) ربح الفترة
					نصيب السهم في صافي (خسارة) ربح الفترة (جنيه/سهم)

تعتبر الإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٣٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة الدورية وتقرأ معها.

(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية المجمعة
عن فترة التسعة أشهر المنتهية في:

٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٤/٩/٣٠	ايضاح رقم
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	
٨٩٦ ٣٥٥	(٥٧٠ ٦٤٦)	
٥٠٦ ١٨٣	٥٢٧ ٣٢٧	(٤)
(٤ ١٩٩)	(٣ ١١٣)	
١ ٦٥٠	٢ ٢٠٠	
(١٣ ٦٣٤)	-	
٦ ٨١٢	٩٦٢	(١٢)
٨ ٦٢٤	٦٥٠	
(٤٧٩)	(١٢ ٥٧٥)	
٦٥٨ ٢١٥	٦١٧ ٠٠٩	
(١ ١٦٢)	(١ ٣٣٩)	
١١ ٣٠٢	١٢ ٤٠٠	
٢٠ ٥٠٨	٩ ٦٦٥	
٢ ٠٩٠ ١٧٥	٥٨٢ ٥٤٠	
(٩٧ ٦٧٩)	(٧١٩ ٣٦٦)	
(٢٦٩ ٣٢٤)	(٢٤٣ ١٧٧)	
٢٥٣ ١٨٩	(٦١٢ ٢٩٥)	
٢ ٩٠٤	٢ ٩٥٣	
(١٢ ٠٠٢)	(٩٨)	
١ ٩٦٧ ٢٦٣	(٩٨٩ ٤٤٣)	
(٢٧٤ ٨٤٨)	(٤٠٠ ٩٤٩)	
(٦٦٢ ٦٩٠)	(٦٢٤ ٧٨٨)	
١ ٠٢٩ ٧٢٥	(٢ ٠١٥ ١٨٠)	
(٦٠٨ ٧٥٥)	(٨٩٢ ٥٠٠)	
(١٥٤ ٦٣٦)	(١٤٠ ١١٥)	
١٦٢ ٤٠٠	١٤٥ ٤٧٥	
٤٧٩	١٢ ٦١٨	
-	(١٨ ٤١٤)	
(٣٢ ١٥٩)	(١٥ ٧٥٢)	
١٦ ٥٦٤	١١ ٠١٠	
(٦١٦ ١٠٧)	(٨٩٧ ٦٧٨)	
٧٣٩ ٨٥٢	٢ ٢٤٨ ٧٣٠	
(١٢)	(٢٢)	
٧٩ ١٤٥	٢٩٠ ٠١٣	
(٩١٠ ٧٥٤)	(١ ٠٧٧ ٧٤٣)	
٦٦٥ ٢٣٤	١ ٤٢٣ ٢٢١	
-	(٤٤٠ ٠٠٠)	
(٢٠٩ ٨٩٢)	(٣٢١ ٥١٠)	
٣٦٣ ٥٧٣	٢ ١٢٢ ٦٨٩	
٧٧٧ ١٩١	(٧٩٠ ١٦٩)	
٦٠٣ ٣٩٣	١ ٥٠٢ ٧٢٥	(١٣)
(١ ٨٨٠)	١ ٢٦٤	
١ ٣٧٨ ٧٠٤	٧١٣ ٨٢٠	(١٣)

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
صافي (خسارة) ربح الفترة قبل الضرائب

تعديلات لتسوية صافي (الخسائر) الأرباح مع التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل

الإهلاك
إستهلاك العوائد المستحقة لأذون الخزانة
إستهلاك مصروفات إصدار السندات
رد الإضمحلال في الأصول
الإضمحلال في الأصول
مخصصات
أرباح رأسمالية
فوائد ومصروفات تمويلية
إستهلاك الفروق الناتجة عن التغيير في القيمة المعادلة للإقراض طويل الأجل
فروق ناتجة عن التغيير في التزامات نظام المعاش التكميلي
فروق تقييم عملات أجنبية

التغير في بنود رأس المال العامل

- المخزون
- العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى
- الموردين والدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى
- إلتزامات نظام المعاش التكميلي
- المستخدم من المخصصات
النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
ضرائب الدخل المدفوعة
فوائد مدفوعة
صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار

مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
مدفوعات نقدية لشراء إستثمارات مالية (أذون خزانة)
متحصلات من إسترداد إستثمارات مالية (أذون خزانة)
متحصلات من بيع أصول ثابتة
المسدد إلى مصلحة الضرائب على المبيعات - أقساط سلع رأسمالية
مدفوعات لإقراض العاملين
مقبوضات من إقراض العاملين
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

المحصل (المسدد) من التسهيلات الائتمانية
المسدد من التزامات طويلة الأجل
المحصل من الودائع النقدية والحسابات الجارية المجمدة لمقابلة عقد التمويل متوسط الأجل
المسدد من القروض
مقبوضات من قروض
مدفوعات لسداد قرض السندات
توزيعات أرباح مدفوعة
صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل

صافي التغير في النقدية وما في حكمها
النقدية وما في حكمها أول الفترة
فروق ترجمة القوائم المالية بالعملات الأجنبية
النقدية وما في حكمها آخر الفترة

تعتبر الإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٣٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة الدورية وتقرأ معها.

شركة خطية حر

إفصاح مساهمة مصرية

قائمة التعيين في حقوق الملكية المجمعة

على فترة التقييم القدر السنوية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

إجمالي	مجموع	صافي	حصة المالكين	فرق ترقية	أرباح	الإحتفاظ	رأس المال
حقوق الملكية	حقوق مساهمي الأقلية	الفرقة القومية	الفرق (المساهم)	التوزيعات القومية	أسهم خزينة	كشيكات أجنبية	عروض حيازة
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه
٢٠٧٤٦٠	١ ٢٤٨ ٧١٢	٤ ١٥٨ ١٦٨	٨ ٢٨١	(٤٣ ٧١٩)	(٧١ ٩٢١)	٧٣٢ ٦١٣	١ ٤٤٨ ٥١٩
(٢١ ٨٣٩)	-	(٢١ ٨٣٩)	-	-	-	-	(٢١ ٨٣٩)
-	-	(٨ ٢٨١)	-	-	-	-	٨ ٢٨١
-	-	-	-	٤٣ ٧١٩	-	-	(٤٣ ٧١٩)
(٨٨ ٤٣٨)	(٤١ ١٣٩)	(٤٧ ٣٠٤)	-	-	-	-	(٤٧ ٣٠٤)
(١ ١٨٩)	(٥٤٠)	(١٤٩)	-	-	-	-	(١٤٩)
(١٢١ ٢٨٥)	-	-	-	-	-	-	(١١ ٩٢١)
(٦١)	(١٢١ ٢٨٥)	(٢٣)	-	-	-	-	(٢٣)
١٧٤ ٧٤٠	١٥ ٤٠٠	١٠٨ ٨٤٠	-	-	-	١٠٨ ٨٤٠	-
٥٩٢ ٩٦٦	٢٧٥ ٢٧٧	٢١٧ ٧٧٩	-	-	-	-	-
٨٣٦ ٧٥٣	١ ٩٢٦ ٢١١	٤ ٩٠٥ ٤٤٢	٧١٧ ٧٧٩	-	(٧١ ٩٢١)	٢٨٢ ٥٢٢	١ ٧٨١ ٤٣٠
(٩٧ ٦٤٥)	(١٥٨ ٠١١)	(٥١ ٨٤٤)	-	(٥١ ٨٤٤)	-	-	-
(١٨٢ ٠٧٨)	(١٨٢ ٠٧٨)	-	-	-	-	-	-
١٥ ٤٨٣	(٦ ٢١١)	٢١ ٦٩٢	-	-	-	٢١ ٦٩٢	-
(٤٣ ٤٠٨)	٢٩ ٩٦٠	(٨٢ ٢٣٨)	(٨٢ ٢٣٨)	-	-	-	-
٥٤٤ ١٠٥	١ ٧٢٣ ١٨٢	٤ ٧٩١ ٩٢٢	١٢٤ ٢٦١	(٥١ ٨٤٤)	(٧١ ٩٢١)	٤٠٤ ٢٢٦	١ ٧٨١ ٤٣٠
(١٢٥ ٥٥٥)	-	-	(١٢٤ ٢٦١)	-	-	١٢٤ ٢٦١	-
(١٨٢ ٠٧٨)	(٦٢ ٠١٧)	(٧٢ ٥٣٨)	-	٥١ ٨٤٤	-	(١٧٤ ٢٨٢)	-
(٤ ٦٣٦)	(٢ ١٠٦)	(٢ ٥٢٢)	-	-	-	-	(٢ ٥٢٢)
٥١ ٨٥٠	١٨ ٦٦٣	٢٨ ١٨٧	-	-	-	٢٨ ١٨٧	-
(٥٢٨ ٢٩٢)	(٧٧ ٢٦٦)	(٤٢١ ١٢٩)	(٤٢١ ١٢٩)	-	-	-	-
٧٢٠ ١٩٤	١ ٤٢٦ ٢٨١	٤ ٢٩٢ ٩٦٢	(٤٢١ ١٢٩)	-	(٧١ ٩٢١)	٤٤٢ ٤٦٢	١ ٢٨٨ ٨٧٩
							(٢ ٥٩٩ ٥٧٢)
							٢ ٩٧٨ ٩١٩
							٢ ٧١٦ ٢٢٥

الرصيد في ٢٠١٣/١

تميزت على الأرباح المرحلة

إقال أرباح عام ٢٠١٢ في الأرباح المرحلة

إقال حصة الشركة والأقلية في نصيب المالكين ومجلس إدارة الشركة في الأرباح المرحلة

إقال حصة الشركة والأقلية في نصيب المالكين ومجلس إدارة الشركة في توزيعات أرباح عام ٢٠١٢

إقال حصة شركة الشركة والأقلية في نصيب المالكين ومجلس إدارة شركة كوتريفل في توزيعات أرباح عام ٢٠١٢

المحول إلى الاحتياطي القوموي

توزيعات أرباح عام ٢٠١٢ لأقلية شركة لدر الأحياء المصنف - الأجنبي

تأجيل إصدار شركة حر الجزائر شركة القومية المصنفة

فرق حصة تابعة عن حصة القوائم المالية بالمصنفات الأجنبية

صافي ربح الفترة من ٢٠١٣/١ حتى ٢٠١٢/٩/٣٠

الرصيد في ٢٠١٢/٩/٣٠

حصة الشركة والأقلية في نصيب المالكين ومجلس إدارة الشركة في الأرباح المرحلة

توزيعات قومية خلال عام ٢٠١٢ لأقلية شركة لدر الأحياء المصنف - الأجنبي

فرق حصة تابعة عن حصة القوائم المالية بالمصنفات الأجنبية

صافي ربح الفترة من ٢٠١٣/١ حتى ٢٠١٢/٧/٣١

الرصيد في ٢٠١٢/٧/٣١

إقال أرباح عام ٢٠١٢ في الأرباح المرحلة

إقال حصة الشركة والأقلية في نصيب المالكين ومجلس إدارة الشركة في الأرباح المرحلة

توزيعات أرباح عام ٢٠١٢ لأقلية شركة لدر الأحياء المصنف - الأجنبي

المحول إلى الأرباح المرحلة - تموزت لحقوق الأقلية

فرق حصة تابعة عن حصة القوائم المالية بالمصنفات الأجنبية

صافي ربح الفترة من ٢٠١٣/١ حتى ٢٠١٢/٩/٣٠

الرصيد في ٢٠١٢/٩/٣٠

تدفق الإصاحات من رقم (١) إلى رقم (٣٧) جزءاً لا يتجزأ من حذ القوائم المالية المجمعة التورية وفقاً لمبدأ

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية
عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

١- نبذة عن الشركة

تأسست شركة العز لصناعة حديد التسليح "شركة مساهمة مصرية" وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتم قيد الشركة في السجل التجاري تحت رقم ٤٧٢ محافظة المنوفية بتاريخ ٢ أبريل ١٩٩٤، وتم نشر العقد الإبتدائي والنظام الأساسي للشركة بصحيفة الشركات بالعدد رقم ٢٣١ في أبريل سنة ١٩٩٤ ومقرها مدينة السادات.

وافقت الجمعية العامة غير العادية بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٠٠٩/١٠/٣ علي تعديل اسم الشركة إلي شركة حديد عز، وقد تم التأشير بهذا التعديل بالسجل التجاري بتاريخ ٢٠٠٩/١١/١. يقع مقر الشركة في ٣٥ شارع لبنان المهندسين - القاهرة - جمهورية مصر العربية. رئيس مجلس إدارة الشركة هو الأستاذ / بول فيليب شكيان.

الشركات التابعة

شركة مصانع العز للدرفلة (مصانع العز للصلب سابقاً) (شركة مساهمة مصرية): تأسست في عام ١٩٨٦ وفقاً لأحكام القانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ والمستبدل بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧.

شركة العز للصلب - الجزائر (شركة ذات أسهم):

تأسست في عام ٢٠٠٨ وخاضعة لأحكام القانون الجزائري. وقد تم شطب الشركة من السجل التجاري بالجزائر بتاريخ ٢٠١٣/٩/٣ وتم إعادة تويب الإستثمار في شركة عز للصلب - الجزائر ضمن بند المدينون والأرصدة المدينة الأخرى منذ ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة مساهمة مصرية): تأسست في عام ١٩٨٢ كشركة إستثمارية مشتركة وفقاً لأحكام القانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ والمستبدل بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧.

وشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية لديها الشركات التابعة التالية:

شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة العز للصناعات الثقيلة سابقاً) (شركة مساهمة مصرية): تأسست في عام ١٩٩٨ وفقاً للقانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ بشأن ضمانات وحوافز الإستثمار.

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراسريل" (شركة مساهمة مصرية): تأسست الشركة طبقاً لموافقة اللجنة المختصة بوزارة الاقتصاد والتجارة الخارجية (مصلحة الشركات) وطبقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١.

شركة مصر لصناعة لوازم المواسير والمسيبوكات (شركة مساهمة مصرية): تأسست الشركة طبقاً لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ في ٢٩ أغسطس ١٩٩٢.

غرض الشركة وشركاتها التابعة

يتمثل غرض الشركة وشركاتها التابعة في صناعة وتجارة وتوزيع الحديد والصلب بكافة أنواعه وما يرتبط به من منتجات وخدمات.

وفيما يلي بيان بنسبة الإستثمارات في الشركات التابعة لشركة حديد عز التي تم إدراجها بالقوائم المالية المجمعة:

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠	
<u>نسبة المساهمة</u>	<u>نسبة المساهمة</u>	
%	%	
٩٨,٩١	٩٨,٩١	مصانع العز للدرقلة
٩٨	٩٨	العز للصلب - الجزائر
٥٤,٥٩	٥٤,٥٩	العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
٦٣,٨٤ (مباشر وغير مباشر)	٦٣,٨٤ (مباشر وغير مباشر)	العز لصناعة الصلب المسطح
من خلال عز الدخيلة	من خلال عز الدخيلة	

كما يوضح البيان التالي نسبة الإستثمارات في الشركات التابعة لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية التي تم إدراجها بالقوائم المالية المجمعة:

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠	
<u>نسبة المساهمة</u>	<u>نسبة المساهمة</u>	
%	%	
٥٥	٥٥	العز لصناعة الصلب المسطح
٩٠	٩٠	حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراسريل"
٨٧ (غير مباشر)	٨٧ (غير مباشر)	مصر لصناعة لوازم المواسير والمسيبوكات

إصدار القوائم المالية المجمعة الدورية

تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية المجمعة الدورية من إدارة الشركة بتاريخ ١٦ فبراير ٢٠١٥.

٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة الدورية

١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

يتم إعداد القوائم المالية المجمعة الدورية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

٢-٢ أسس القياس

أعدت القوائم المالية المجمعة الدورية على أساس التكلفة التاريخية، فيما عدا الأصول والالتزامات التالية التي تم إثباتها بالقيمة العادلة والتي تتمثل فيما يلي:

- الأصول والالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

٣-٢ عملة التعامل وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية المجمعة بالآلاف جنيه مصري.

٤-٢ استخدام التقديرات والحكم الشخصي

يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة الدورية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وإفتراضات قد تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات ، وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

وتعتمد هذه التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متنوعة تراها إدارة الشركة معقولة في ظل الظروف والأحداث الجارية ، حيث يتم بناءً 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 تغيير تلك التقديرات، وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التي تم فيها التغيير والفترات المستقبلية ، عندئذ تدرج هذه الفروق في الفترة التي تم فيها التغيير والفترات المستقبلية.

وفيما يلي أهم البنود المستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي:

- الإضمحلال في قيمة الأصول.
- إثبات الأصول الضريبية المؤجلة.
- الالتزامات المحتملة والمخصصات.

٥-٢ أسس التجميع

- تتضمن القوائم المالية المجمعة الدورية أصول والتزامات ونتائج أعمال شركة حديد عز (الشركة القابضة) وكافة الشركات التابعة التي تسيطر عليها الشركة القابضة وتحقق هذه السيطرة بالقدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة التابعة وذلك بهدف الحصول على منافع من أنشطتها. كما يؤخذ في الاعتبار حقوق التصويت المستقبلية في القدرة على السيطرة والتحكم ولا يتم تجميع شركة تابعة في القوائم المالية المجمعة الدورية عندما تفقد الشركة القابضة سيطرتها في التحكم في السياسات المالية أو التشغيلية للشركة المستثمر فيها.
- تم استبعاد جميع الأرصدة والمعاملات المتبادلة والأرباح غير المحققة بين الشركات.
- حقوق الأقلية في صافي حقوق الملكية وفي نتائج أعمال الشركات التابعة تم إدراجها بالقوائم المالية المجمعة الدورية تحت بند مستقل "حقوق الأقلية"، وتم حسابها بما يساوي حصتهم في القيمة الدفترية لصافي أصول الشركات التابعة في تاريخ القوائم المالية المجمعة الدورية، كما يتم إدراج نصيب الأقلية في أرباح وخسائر الشركات التابعة في بند مستقل بقائمة الدخل.
- الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إقتناء أو بيع حصص من حقوق الأقلية دون أن تؤدي إلى التغيير في سيطرة الشركة الام، يتم إثباتها مباشرة في جانب حقوق الملكية.
- تم إستبعاد أرصدة شركة العز للصلب - الجزائر من الميزانية المجمعة منذ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ وإدراجها ضمن قائمة الدخل المجمعة حتى ٣١ مارس ٢٠١٣ فقط وذلك نتيجة قرار الجمعية العامة الغير عادية لشركة العز للصلب - الجزائر بتاريخ ٢٩ مايو ٢٠١٣ بنصفية الشركة وشطبها من السجل التجاري بالجزائر خلال ٢٠١٣.

الفرق الناتج عن الاستحواذ علي نسبة إضافية من رأس مال شركات تابعة
بالآلف جنيه

يمثل الفرق بين تكلفة إقتناء نسبة إضافية من رأس مال شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية في فبراير ٢٠٠٦ (تمثل ٢٩,٣٩ ٪ من رأس مالها) وصافي القيمة الدفترية لهذه الأسهم حيث أن هذا الفرق متولد داخلياً نتيجة معاملات تمت تحت السيطرة المشتركة لشركات المجموعة.	٣ ٢٨٠ ٤٩٣
يمثل الفرق بين تكلفة إقتناء نسبة ٥٥ ٪ من رأس مال شركة العز للصلب المسطح - شركة تابعة - في يوليو ٢٠٠٩ من خلال شركة العز الدخيلة للصلب الإسكندرية وصافي القيمة الدفترية لهذه الأسهم حيث أن هذا الفرق متولد داخلياً نتيجة معاملات تمت تحت السيطرة المشتركة لشركات المجموعة.	١٩١ ٩١٨
	٣ ٤٧٢ ٤١١
يمثل الفرق بين تكلفة إقتناء نسبة إضافية من رأس مال شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية - شركة تابعة - في إبريل ٢٠١٠ (تمثل ١,٣٥ ٪ من رأس مالها) وصافي القيمة الدفترية لهذه الأسهم حيث أن هذه المعاملة تمت مع وجود سيطرة للشركة علي الشركة التابعة وقد تم الشراء من مساهمين من خارج مجموعة شركات عز.	١٢٧ ١٦٢
	٣ ٥٩٩ ٥٧٣

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

تقوم شركات المجموعة بتطبيق السياسات المحاسبية الآتية بثبات وهي تتفق مع تلك المطبقة في جميع الفترات المعروضه.

١-٣ ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية

تمسك حسابات الشركة بالجنيه المصري ويتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية بالدفاتر على أساس أسعار الصرف السائدة للعملات الأجنبية وقت إثبات المعاملات، وفي تاريخ القوائم المالية يتم إعادة تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف المعلنة في ذلك التاريخ من البنوك التي تتعامل معها الشركة، وتدرج فروق العملة الناتجة عن المعاملات خلال الفترة وعن إعادة التقييم في تاريخ الميزانية بقائمة الدخل.

القوائم المالية لشركة العز لصناعة الصلب المسطح

تمسك حسابات الشركة بالدولار الأمريكي، ولغرض إعداد القوائم المالية المجمعة يتم ترجمة الأصول والالتزامات إلى الجنيه المصري بسعر الإقفال في تاريخ القوائم المالية. ويتم ترجمة بنود قائمة الدخل باستخدام متوسط سعر الصرف للفترة. وتدرج فروق العملة الناتجة عن ترجمة القوائم المالية ضمن حقوق الملكية.

القوائم المالية لشركة العز للصلب - الجزائر

تمسك حسابات الشركة بالدينار الجزائري ، ولغرض إعداد القوائم المالية المجمعة يتم ترجمة الأصول والالتزامات إلى الجنيه المصري بسعر الإقفال في تاريخ القوائم المالية. ويتم ترجمة بنود قائمة الدخل باستخدام متوسط سعر الصرف للعام. وتدرج فروق العملة الناتجة عن ترجمة القوائم المالية ضمن حقوق الملكية.

٢-٣ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

يتم إثبات الأصول الثابتة على أساس تكلفة الاقتناء مخصوماً منها مجمع الإهلاك وأي اضمحلال في قيمتها ، ويتم إهلاك الأصول الثابتة - فيما عدا الدرافيل - بطريقة القسط الثابت وتحمله على قائمة الدخل وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع. 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.

فيما يلي بيان بالعمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من الأصول الثابتة:

عدد السنوات	بيان الأصل
٥٠-٢٥	مبانى و إنشاءات
٨	مبانى أخرى
٨	أجهزة تكييف مركزي وتجهيزات مبانى
٢٥-٥	آلات ومعدات
طبقاً للاستخدام الفعلى (مصانع العز للدرقلة ٦-٥ علي	الدرافيل (الات و معدات)
أساس ٣ وريديات)	
٥-٢	وسائل نقل وانتقال
١٠-٣	أثاث ومعدات مكاتب
٥-٤	عدد وأدوات
طبقاً لعقد الإيجار أو العمر الافتراضي المقدر لها أيهما أقل	تحسينات علي مبانى مؤجرة
	الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إستبعادات الأصول الثابتة يتم الإعتراف بها في قائمة الدخل.

٣-٣ 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.

٤-٣ 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. ويتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للغرض التي اقتنيت من أجله.

٥-٣ استثمارات مالية في شركات شقيقة

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 الإقتناء، 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 الإقتناء يتم إثباتها كشهرة ويتم إدراج الشهرة كجزء من القيمة الدفترية للاستثمار وبذلك تخضع للاضمحلال في قيمة الاستثمار.

٦-٣ إستثمارات 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 أو الخسائر 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 الميزانية، أما الاستثمارات التي ليس لها سعر تداول في البورصة في سوق نشط فيتم إثباتها بالتكلفة مخصوماً منها اية خسائر اضمحلال في قيمتها.

٧-٣ إستثمارات في أذون خزانة

يتم إثبات الاستثمارات في اذون الخزنة مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم الإثبات اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة، ويتم استهلاك الفرق بين تكلفة الاقتناء والقيمة الاستردادية خلال المدة من تاريخ الاقتناء وحتى تاريخ الاستحقاق باستخدام سعر الفائدة الفعلي.

٨-٣ الشهرة

تتمثل الشهرة في الزيادة في تكلفة الإقتناء عن حصة الشركة في القيمة العادلة لصافي أصول شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية - شركة تابعة في تاريخ الإقتناء هذا ويتم دراسة إضمحلال رصيد الشهرة المتبقى في تاريخ الميزانية المجمعة سنوياً وذلك لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر عن إضمحلال رصيد الشهرة وفي حالة وجود ذلك تقوم الشركة بتقدير القيمة التي يمكن إستردادها من الشهرة ويتم إثبات الإضمحلال في قيمة الشهرة عندما تزيد القيمة الدفترية للشهرة عن تلك التي تم تقديرها وإدراج قيمة ذلك الإضمحلال في قائمة الدخل المجمعة عن الفترة.

٩-٣ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، وتتمثل صافي القيمة البيعية في سعر البيع المقدر خلال النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية للإلتزام ومصروفات البيع، ويتم تحديد التكلفة وفقاً للأسس التالية:

- الخامات: على أساس تكلفتها الفعلية حتى وصولها إلى المخازن وتحسب التكلفة باستخدام طريقة الوارد أولاً بصرف أولاً.
- قطع الغيار والمواد والمهمات: على أساس تكلفتها الفعلية حتى وصولها إلى المخازن وتحسب التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح.
- الإنتاج غير التام: على أساس التكلفة الصناعية الفعلية والتي تشمل على تكلفة الخامات والأجور الصناعية المباشرة والمصروفات والأعباء الصناعية غير المباشرة طبقاً لآخر مرحلة إنتاجية وصل إليها الإنتاج.
- الإنتاج التام: على أساس التكلفة الصناعية طبقاً لقوائم التكاليف.

٣-١٠ العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

يتم الإثبات الأولى للعملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى بالقيمة العادلة ويتم القياس اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة باستخدام سعر الفائدة الفعلي ويخصم منها خسائر الإضمحلال المقدرة في قيمتها.

٣-١١ النقدية وما في حكمها

تتضمن النقدية وما في حكمها الأرصدة النقدية بالخرزينة والبنوك والودائع قصيرة الأجل والاستثمارات قصيرة الأجل وعاليه السيولة التي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية محددة و إمكانية تعرضها لمخاطر التغيير في قيمتها ضئيل. ويكون تاريخ استحقاق الاستثمار قصير الأجل خلال ثلاثة أشهر أو أقل. ويتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

٣-١٢ الموردون وأوراق الدفع والدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم الإثبات الأولى للموردين وأوراق الدفع والدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى بالقيمة العادلة ويتم القياس اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة باستخدام سعر الفائدة الفعلي.

٣-١٣ الإضمحلال في قيمة الأصول

أ- الأصول المالية

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

يتم قياس خسارة الإضمحلال 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 الإضمحلال المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع باستخدام القيمة العادلة السائدة.

يتم إجراء اختبار الإضمحلال للأصول المالية الهامة بذاتها على مستوى كل أصل بصفة مستقلة. وبالنسبة للأصول المالية الأخرى فإنه يتم إجراء اختبار الإضمحلال على مستوى كل مجموعة للأصول المالية المتبقية على مستوى المجموعات التي تشترك في خصائص خطر الائتمان.

يتم الاعتراف بكافة خسائر الإضمحلال في قائمة الدخل، هذا ويتم تحويل الخسائر المجمعة المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع المثبتة مسبقاً ضمن حقوق المساهمين إلى قائمة الدخل.

يتم إلغاء خسائر الإضمحلال إذا كان يمكن ربط هذا الإلغاء بطريقة موضوعية لحدث وقع بعد الاعتراف بخسائر الإضمحلال. الأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المستهلكة والأصول المالية التي تعتبر أداة مديونية يتم الاعتراف بالإلغاء في قائمة الدخل. يتم الاعتراف بإلغاء خسائر الإضمحلال للأصول المالية المتاحة للبيع والتي تعتبر أداة حقوق ملكية مباشرة بحقوق الملكية.

ب- الأصول غير المالية

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

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الإسترادية. 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. يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في قائمة الدخل.

تتمثل القيمة الإسترادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الإستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر.

يتم مراجعة خسائر الاضمحلال المعترف بها في الفترات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ القوائم المالية. وفي حالة وجود مؤشرات لانخفاض الخسارة أو عدم وجودها. يتم عكس أثر خسائر الاضمحلال وذلك في الحدود التي لا تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمته التي كان سيتم تحديدها (بعد خصم الإهلاك) لو لم يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال.

٣-١٤ الإقتراض بفائدة

- يتم الاعتراف بالقروض ذات الفائدة مبدئياً بالقيمة العادلة مخصوماً منها تكلفة المعاملة. وبعد الاعتراف المبدئي يتم إدراج القروض ذات الفائدة بالتكلفة المستهلكة مع إدراج أي فروق بين التكلفة والقيمة الإسترادية في قائمة الدخل على أساس سعر الفائدة الفعلي.

- يتم رسملة تكاليف الإقتراض المتكبده لتمويل الأصول الثابت المؤهلة للرسملة خلال فترة الإنشاء / التجهيزات حتى يصبح الأصل جاهز للإستخدام من الناحية الاقتصادية.

٣-١٥ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يتطلب تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود 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.

هذا ويتم مراجعة رصيد المخصصات في تاريخ الميزانية وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير حالي لها.

٣-١٦ رأس المال

إعادة شراء أسهم رأس المال

عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر للشركة (سواء عن طريق مباشر أو عن طريق إحدى الشركات التابعة لها) فإنه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتخفيض لحقوق الملكية ويتم تبويبها كأسهم خزينة مخصومة من إجمالي حقوق الملكية.

٣-١٧ الإيرادات

أ- إيرادات المبيعات

يتم الاعتراف بإيراد المبيعات عند إنتقال المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية البضائع إلي المشتري وذلك عند تسليم البضائع. ولا يتم الاعتراف بأي إيراد في حالة عدم التأكد من استرداد مقابل هذا الإيراد أو عدم القدرة علي تحديد التكاليف المرتبطة به أو مردودات المبيعات المتوقعة أو استمرار ارتباط الإدارة بالبضاعة.

ب- توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بإيراد توزيعات الأرباح بقائمة الدخل في التاريخ الذي ينشأ فيه حق للشركة في استلام توزيعات أرباح الشركات المستثمر فيها والمحقة بعد تاريخ الاقتناء.

ج- الفوائد الدائنة

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة بقائمة الدخل طبقاً لمبدأ الاستحقاق باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

٣-١٨ نصيب السهم في الأرباح

تعرض الشركة النصيب الأساسي للسهم لأسهمها العادية ويتم حساب النصيب الأساسي للسهم بقسمة صافي أرباح أو خسائر الفترة الخاصة بحملة الأسهم العادية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

٣-١٩ ضرائب الدخل

تتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر الفترة كل من ضريبة الفترة والضريبة المؤجلة، ويتم اثباتها بقائمة الدخل باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببنود حقوق الملكية والتي يتم اثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية.

هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل على صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية.

يتم 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.

يتم 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.

٤- أصول ثابتة (بالصافى)

الإجمالي	تصنيفات على مياتي مؤجرة	عدد وأدوات	أثاث ومعدات مكاتب وتبريكيات	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	مباني	أراضي
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه
٢٠.٧٠٥.٥٢٩	٣.٩٠٢	٦٠.٤٩٤	٩٩.٧٠٦	١٤٩.٣٨٤	١٥٧.٠٥٩	٤.٠٢٤.٨١٤	٦٦١.٣٠٧
٢٢٢.٩٧٣	-	٤.٧٢٦	١٥.٨٣٩	٢٣.٠٧٦	١٦٠.٠٨١	١٩.٢٥١	-
(٢٣.٦٩١)	-	-	(١.٤٤٢)	(٢١.٥٩٢)	(٥٩٧)	(٦٠)	-
٢٣٦.٥٢٢	-	١.٠٧٠	٤.٠٧	٦١	١٦٠.٨٠٨	٧١.٠٣٣	٢.٦٧٣
٢١.١٤٠.٨٦٣	٣.٩٠٢	٦٦.٢٩٠	١١٤.٥١٠	١٥٠.٩٢٩	١٦.٠٢٦.٩١٤	٤.١١٥.٥٣٨	٦٦٣.٩٨٠
٩.٤١٨.٥٢٠	٣.٩٠٢	٣٨.٤٢٢	٦٩.٦٢١	٩٨.٠٠٩	٧.٩٦٠.٠٨٤	١.٢٤٨.٤٨٢	-
٥٧٧.٣٢٧	-	٣.٩٨٢	٦.٤١٨	١٣.٣٣٩	٤٣١.١٦٧	٧٢.٤٢١	-
(٢٣.٦١٥)	-	-	(١.٤١٠)	(٢١.٥٨٥)	(٥٨٨)	(٣٢)	-
٥٦.٨٧٥	-	٥٣٢	٣٦٠	٥٦	٤٥.١٦٩	١٠.٧٥٨	-
٩.٩٧٩.١٠٧	٣.٩٠٢	٤٢.٩٣٦	٧٤.٩٨٩	٨٩.٨١٩	٨.٤٣٥.٨٣٢	١.٣٣١.٦٢٩	-
١١.١٦١.٧٥٦	-	٢٣.٣٥٤	٣٩.٥٢١	٦١.١١٠	٧.٥٩٠.٣٨٢	٢.٧٨٣.٤٠٩	٦٦٣.٩٨٠
١١.٢٨٧.٠٠٩	-	٢٢.٠٧٢	٣٠.٠٨٥	٥١.٣٧٥	٧.٧٤٥.٨٣٨	٢.٧٧٦.٣٣٢	٦٦١.٣٠٧
٥٥١.٥٤٧	٣.٩٠٢	١٨.٧٢١	٤٨.١٠٤	٦٣.٣٤٦	٢٨٤.٠١٦	١٣٣.٤٥٨	-

التكلفة في ٢٠١٤/١/١
الإرضاءات خلال الفترة
الإرضاءات خلال الفترة
فرق ترجمة القوائم المالية بالعملة الأجنبية
التكلفة في ٢٠١٤/٩/٣٠

مصحح الإهلاك في ٢٠١٤/١/١

إهلاك الفترة

مصحح إهلاك الإرضاءات خلال الفترة

فرق ترجمة القوائم المالية بالعملة الأجنبية

مجموع الإهلاك في ٢٠١٤/٩/٣٠

صافي القيمة التقديرية في ٢٠١٤/٩/٣٠

صافي القيمة التقديرية في ٢٠١٣/١٢/٣١

أصول ثابتة مهتجة بالكامل ولا زالت تستخدم في ٢٠١٤/٩/٣٠

- تتضمن تكلفة الأراضي قطعة أرض مساحتها ٩٢٨٣٥٦,٢٥ متر مربع قامت شركة البر لصناعة الصلب المسطح بشرائها من شركة تنمية خليج السويس بقيمة إجمالية ٢٨ مليون جنيه مشاملة رسوم محافظة السويس البالغة ٥ مليون جنيه مصري (المعامل لمبلغ ٩٥٦ ألف دولار أمريكي) بغرض إقامة مشروع صناعي عليها، وطبقاً للمقد لا يحق للشركة تسجيل الأرض باسمها إلا بعد سداد كامل الأقساط وتم سداد القسط الأخير في ١٥/١٠/٢٠١٠ وجرى اتخاذ الإجراءات اللازمة نحو تسجيل الأرض باسم الشركة.

- ما زالت شركة البر النخيلة الصلب - شركة تابعه - في سبيل إتمام إجراءات توثيق تسجيل بعض الأراضي المشتراة من جهات مختلفة.

- لم تقم شركة مصانع النر للادوية بتسجيل أرض مشروع المصنع الجديد في العين السخنة باسمها حتى تاريخه والبالغ قيمتها ٢٩,٦٤ مليون جنيه مصري.

- إهلاكات الفترة مُحتملة بإقامة الدخل كالتالي:-

تكاليف النشاط	٢٠١٤/٩/٣٠	٢٠١٣/٩/٣٠
مصرفات بيعية	٢.١٢٨	١.٥٥١
مصرفات إدارية وعمومية	٨.٩٦٣	٥.٧٧١
	٥٢٧.٣٢٧	٥٠٦.١٨٣
	٥١٦.٢٣٦	٤٩٨.٨٦١
	٢٠١٤/٩/٣٠	٢٠١٣/٩/٣٠
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه

٥- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠	إيضاح رقم
<u>بالآلف جنيه</u>	<u>بالآلف جنيه</u>	
١٠ ٢٦٩	٣١ ٧٦٨	توسعات انشائية
٢ ٢٠٤ ٢٥٤	٢ ٤٤٣ ٥٥٨	آلات تحت التركيب
٤١٤ ٣٤٩	٥٨٨ ٢٧٣	تكلفة الإقتراض المرسلة
٢٥٩ ٤٤١	٢٧١ ٥٣٧ (١-٣٥)	رخصة مؤقتة لشركة مصانع العز للدرفلة
٤٧١	٤٧١	دفعات مقدمة لشراء أراضى
٣ ٩٣٠	٣ ٩٣٠	تصميم وإنشاء مبنى إدارى
٢٨٤ ٠٩٥	٥٠٢ ٠٥٠	دفعات مقدمة لشراء آلات
٣٠٦	٣٤٤	دفعات مقدمة تحت حساب مبانى
٤٠٨	-	دفعات مقدمة لشراء أثاث
<u>٣ ١٧٧ ٥٢٣</u>	<u>٣ ٨٤١ ٩٣١</u>	

٦- استثمارات مالية

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠	نسبة المساهمة	تكلفة الاستثمارات
<u>بالآلف جنيه</u>	<u>بالآلف جنيه</u>	%	
٩٠	٩٠	٤٠	١-٦ استثمارات في شركات شقيقة
٢٥	٢٥	٥٠	الشركة المصرية الألمانية لتسويق مسطحات الصلب (فرانكو)
-	-	٥٠	شركة العز - الدخيلة للحديد والصلب - مصر (EZDK) (ش.ذ.م.م)
			شركة EZDK Steel UK LTD - إيضاح رقم (١-٣٦)
<u>١١٥</u>	<u>١١٥</u>		

٦-٢ استثمارات مالية متاحة للبيع

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠	إيضاح رقم
<u>بالآلف جنيه</u>	<u>بالآلف جنيه</u>	
٨٠	٨٠	الشركة المصرية لخدمات الحراسة والنظافة
١٧ ٧٢٦	١٧ ٧٢٦	الشركة العربية للصلب المخصوص (ش.م.م)
١٠٩ ٨٠٠	١٠٩ ٨٠٠	شركة مجموعة العز القابضة للصناعة والاستثمار*
<u>١٢٧ ٦٠٦</u>	<u>١٢٧ ٦٠٦</u>	
<u>١٧ ٧٢٦</u>	<u>١٧ ٧٢٦</u>	(١٢) بخصم
<u>١٠٩ ٨٨٠</u>	<u>١٠٩ ٨٨٠</u>	قيمة الإضمحلال في الشركة العربية للصلب المخصوص

* تتمثل في مساهمة شركة مصانع العز للدرفلة - شركة تابعة - في رأس مال شركة مجموعة العز القابضة للصناعة والاستثمار "مجموعة عز الصناعية" بعدد ٦ ١٠٠ ٠٠٠ سهم بنسبة مساهمة ٣,٨١٣ % وجرى اتخاذ الإجراءات القانونية لنقل الأسهم باسم الشركة التابعة .

٧- إقراض طويل الأجل

٧-١ يتمثل بند إقراض طويل الأجل فيما يلي:

رقم	إيضاح	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه
	سلف العاملين - تسدد علي أقساط شهرية لمدة سنتين (بدون فوائد)	١٢ ٤٩٧	٨ ٦٥٦
(٧-٢)	قرض إسكان للعاملين - يسدد علي أقساط شهرية لمدة عشر سنوات (بدون فوائد)	١٦ ٩٤٣	١٧ ٦٦٩
(٧-٤)	سلف العاملين - رحلة العمرة تسدد علي أقساط شهرية لمدة سنتين (بدون فوائد)	١ ٣٠٣	١ ٩١٥
(٧-٥)	سلف العاملين - رحلة الحج وزيارة بيت المقدس تسدد علي أقساط لمدة ٦ سنوات (بدون فوائد)	٢ ٣٤٠	١ ٣٠٣
(٧-٦)	قرض إسكان للعاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨) يسدد علي أقساط لمدة تصل إلي ٧ سنوات (بدون فوائد)	١ ٣٥٢	١ ٦١٧
		<u>٣٤ ٤٣٥</u>	<u>٣١ ١٦٠</u>

٧-٢ القيمة الحالية لأقساط قرض إسكان العاملين
القيمة الدفترية لأقساط قرض إسكان العاملين:-

رقم	إيضاح	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه
	إجمالي قرض إسكان العاملين	٣٢ ٦٨٩	٣٣ ٤٤١
(١١)	إقراض قصير الأجل (ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة آخري)	٤ ٣٠١	٤ ٠٤٩
	القيمة الاسمية لإقراض إسكان العاملين طويل الأجل	<u>٢٨ ٣٨٨</u>	<u>٢٩ ٣٩٢</u>
	الفروق الناشئة عن التغير في القيمة الحالية لقرض إسكان العاملين طويلة الأجل	١١ ٤٤٥	١١ ٧٢٣
	القيمة الحالية لأقساط قرض إسكان العاملين طويل الأجل	<u>١٦ ٩٤٣</u>	<u>١٧ ٦٦٩</u>

٣-٧ يتمثل قرض اسكان العاملين بشركة العز الدخيلة للصلب - الاسكندرية - قيمة القرض الحسن المخصص لمعاونة شباب العاملين في الشركة في الحصول على سكن خاص والبالغ قيمته الاجمالية ٣٧ مليون جنيه مصرى وفقا لقرار مجلس إدارة الشركة خلال عامي ٢٠١٢/٢٠١٣ وقد وافق مجلس الإدارة بجلسته في ١٣ مارس ٢٠١٣ على زيادة هذا القرض الحسن لإسكان العاملين بقيمة ٧ مليون جنيه مصري ليصبح ٣٧ مليون جنيه مصري وهذا القرض تم منحة وفقا لضوابط محددة لتحقيق الهدف وضمان حقوق الشركة في استرداد القرض على مدار ١٠ سنوات باعتباره كقرض دوار يمنح المستفيد من هذا المشروع ٣٠٪ من قيمة الوحدة السكنية بما يعادل ٣٠ ألف جنيه مصري يتم تقسيطها على مدار ١٠ سنوات دون أي أعباء أو فوائد على العاملين وفقا للضوابط الموضوعه من إدارة الموارد البشرية وقد بلغ عدد المستفيدين من هذا القرض حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ عدد ٤٣٠ مستفيد وقيمة اجمالية للقرض بلغت ٣٢,٧ مليون جنيه مصري وقد بلغت الاقساط المستحقة التحصيل خلال عام مبلغ ٤,٣ مليون جنيه مصري ظهرت ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة آخري - إقراض قصير الاجل، وقد تم ادراج رصيد هذا القرض (الممثل للجزء طويل الاجل) بالقيمة الحالية له بعد خصم الفروق الناشئة عن التغير في القيمة الحالية في تاريخ اعداد القوائم المالية المجمعة بناءً على معدل خصم محدد بواسطة الشركة بلغ ١٣٪ سنويا خلال فترة هذا القرض الحسن والمحتملة على قائمة الدخل المجمعة.

٤-٧ تتمثل سلف العاملين - رحلة العمرة بشركة العز الدخيلة للصلب - الاسكندرية - قيمة السلف التي تمنحها الشركة للعاملين وأفراد أسرهم وذلك كل ٣ سنوات بقيمة ٩ ألف جنيه مصري للعامل و ١٨ ألف جنيه مصري للعامل مع فرد من الأسرة او اكثر وذلك بخلاف قيمة الدعم الذي تقدمه الشركة للعامل الواحد بمبلغ ١ ٠٠٠ جنيه مصري والعامل مع فرد من الاسرة بمبلغ ١ ٥٠٠ جنيه مصري أو ٢ ٠٠٠ جنيه مصري في حالة فردين من الاسرة وفقاً لقرار مدير قطاع الموارد البشرية في ١٩ ديسمبر ٢٠١٢ على ان يتم سداد هذه السلف على فترة ٢٤ شهر وقد ظهرت الاقساط المستحقة التحصيل خلال عام مبلغ ٣,٤ مليون جنيه مصري ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى - اقراض قصير الأجل (إيضاح رقم ١١).

٥-٧ تتمثل سلف العاملين - رحلة الحج وزيارة بيت المقدس في قيمة السلف التي تمنحها شركة العز الدخيلة للصلب - الاسكندرية - للعاملين مرة واحدة طوال الحياة الوظيفية بمبلغ ٣٠ ألف جنيه مصري حيث تدعم الشركة العامل بمبلغ ٤ ألف جنيه مصري ويقسط المبلغ المتبقي علي فترة ٦ سنوات وفقاً لقرار مدير قطاع الموارد البشرية للشركة في ٢٨ مارس ٢٠١٣ وقد ظهرت الاقساط المستحقة التحصيل خلال عام بمبلغ ٥١١ ألف جنيه مصري ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى - اقراض قصير الأجل (إيضاح رقم ١١).

٦-٧ القيمة الحالية لأقساط قرض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨)

القيمة الدفترية لأقساط قرض إسكان العاملين:-

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠	إيضاح
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	رقم
٢٧٠٨	٢٣٦٢	
٥٠٧	٥١٣	(١١)
٢٢٠١	١٨٤٩	
٥٨٤	٤٩٧	
١٦١٧	١٣٥٢	

إجمالي قرض إسكان العاملين
بخصم:
إقراض قصير الأجل (ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى)
القيمة الاسمية لإقراض إسكان العاملين المتضررين بمشروع
بوابة (٨) طويل الأجل
بخصم:
الفروق الناشئة عن التغير في القيمة الحالية لقروض إسكان
العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨) طويلة الأجل
القيمة الحالية لأقساط قرض إسكان العاملين المتضررين
بمشروع بوابة (٨) طويل الأجل

يتمثل قرض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨) بشركة العز الدخيلة للصلب - الاسكندرية - في قيمة القرض الحسن المخصص لدعم العاملين والمتضررين بالعمارات من عمارة (٦) الى عمارة (١٥) بمشروع بوابة (٨) والخاصة بشركة العز الدخيلة للصلب - الاسكندرية - وفقاً لقرار مدير قطاع الموارد البشرية بتاريخ ١٨ سبتمبر ٢٠١٣.

تم منح القرض بواقع ثلاثة آلاف جنيه مصري عن السنة و بحد أقصى ٢٠ ألف جنيه مصري وفقا لعدد السنوات المتبقية للمستفيد حتى سن الاحالة للمعاش يتم تقسيطها دون اى أعباء او فوائد على العاملين وفقا للضوابط الموضوعية من ادارة الموارد البشرية وقد بلغ عدد المستفيدين من هذا القرض حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ عدد ١٧١ مستفيد بقيمة اجمالية للقرض بلغت ٢,٤ مليون جنيه مصري يتم تقسيطها على اقساط لمدة تصل الى ٧ سنوات وقد بلغت الاقساط المستحقة التحصيل خلال عام مبلغ ٥١٣ ألف جنيه مصري ظهرت ضمن بند مدينون وارصدة مدينة اخرى - اقراض قصير الاجل (ايضاح رقم ١١). وقد تم ادراج رصيد هذا القرض (الممثل للجزء طويل الاجل) بالقيمة الحالية له بعد خصم الفروق الناشئة عن التغير في القيمة الحالية في تاريخ اعداد القوائم المالية المجمعة بناء على معدل خصم محدد بواسطة الشركة بلغ ١٣٪ سنويا خلال فترة هذا القرض الحسن وتم تحميلها على قائمة الدخل المجمعة.

٨- أقساط ضرائب مبيعات

تتمثل أقساط ضرائب المبيعات البالغة ٧٤٧ ١٩٠ ألف جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ في رصيد أقساط ضرائب المبيعات المتعلقة بالسلع الرأسمالية المستوردة مقابل ٣٣٣ ١٧٢ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ بشركة مصانع العز للدرفلة - شركة تابعة.

٩- مخزون

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠	
<u>بالألف جنيه</u>	<u>بالألف جنيه</u>	
١ ١٥٩ ٥٥٦	١ ٦٦٠ ٨٥٧	خامات ومستلزمات إنتاج
١٨٣ ٨٧٧	١٣٥ ٤٤٧	إنتاج غير تام
٤٦٤ ٦٠٥	٨٢٧ ٤٥٥	إنتاج تام
١ ٣٢٤ ٧٢٢	١ ٣٣٠ ٢٨٣	قطع غيار ومهمات
٦٨ ٣٥٦	٥ ٤١٧	بضاعة بالطريق
٢٤ ١٥٠	٢٦٤	إعتمادات مستندية
<u>٣ ٢٢٥ ٢٦٦</u>	<u>٣ ٩٥٩ ٧٢٣</u>	

- تم تخفيض قيمة المخزون من قطع الغيار والمهمات بقيمة الإنخفاض المتعلقة به بمبلغ ٣ ٩٦٩ ألف جنيه مصري والناشئة عن الأصناف بطيئة الحركة مقابل ٣ ٩٦٩ ألف جنيه مصري في ٢٠١٣/١٢/٣١.

١٠- عملاء وأوراق قبض

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠	إيضاح رقم
<u>بالألف جنيه</u>	<u>بالألف جنيه</u>	
١٧٨ ٨٧٦	٥٧ ٥٨٨	عملاء
١٧ ٨٩٣	١٣ ٠٨٣	أوراق قبض
<u>١٩٦ ٧٦٩</u>	<u>٧٠ ٦٧١</u>	
<u>٢٩ ٦٥٧</u>	<u>٢٩ ٦٥٧</u>	(١٢)
<u>١٦٧ ١١٢</u>	<u>٤١ ٠١٤</u>	

الإضمحلال في قيمة العملاء

١١ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠	إيضاح
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	رقم
٢٤٦ ٤٢٥	٥٢١ ٤٢٨	تأمينات لدى الغير
٥٥٨ ١٣١	٦٤٢ ٣٩٦	مصلحة الضرائب*
١٢٧ ٤٧٧	١٢٧ ٨٨٩	مصلحة الضرائب - مقابل الإنتفاع**
-	٣٨ ٥٥١	مصلحة الضرائب - ضرائب مبيعات
٣ ٢٤١	١٧ ٠٢٠	مصلحة الجمارك
١ ٣٢٥	١ ٢٦٣	إيرادات مستحقة
٣٥ ٣٩٣	٣٢ ٠١٢	مصرفات مدفوعة مقدماً
٤٢ ٤٨٩	٤٢ ٤٨٩	هيئة ميناء الإسكندرية
٤ ٠٤٩	٤ ٣٠١ (٢-٧)	إقراض قصير الأجل - قرض إسكان العاملين
٩ ٨٢٣	١٣ ٩٥٦	إقراض قصير الأجل - سلف عاملين
٢ ٨٧٠	٣ ٤٠٥ (٤-٧)	إقراض قصير الأجل - رحلة العمرة
٢٦٤	٥١١ (٥-٧)	إقراض قصير الأجل - رحلة الحج وزيارة بيت المقدس
٥٠٧	٥١٣ (٦-٧)	إقراض قصير الأجل - قرض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨)
١٣٥	١٣٥	تأمينات خطابات ضمان
٤٢ ٥٣٢	١٨٩ ٥٨٠ (١-٢١)	مستحق من أطراف ذوى علاقة
٦٣ ٠٣٤	٣٤ ٨٤٢	المسدد مقدماً للعاملين تحت حساب توزيعات الأرباح
-	٣٥ ٠٦٠	محكمة القاهرة الاقتصادية***
٣٢ ٧٣٦	٦١ ٧٢٩	أرصدة مدينة أخرى****
١ ١٧٠ ٤٣١	١ ٧٦٧ ٠٨٠	
٧ ٨٠٠	٥ ٥٠٠	بضائف:
١ ١٧٨ ٢٣١	١ ٧٧٢ ٥٨٠	أوراق قبض
٦٩ ٨٧٣	٧٠ ٧٦٢ (١٢)	بخصم:
١ ١٠٨ ٣٥٨	١ ٧٠١ ٨١٨	الإضمحلال فى قيمة المدينين والأرصدة المدينة الأخرى

* تتضمن أرصدة مصلحة الضرائب مبلغ ٢٥٤ مليون جنيه مصري قيمة دفعة من تحت حساب جدول المطالبات الضريبية لشركة العز الدخيلة للصلب - الاسكندرية عن مشروعات الصلب المسطح وفقاً لما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٢-٣-١) بالإضافة إلى مبلغ ١٠٢ مليون جنيه مصري دفعة مقدمة من تحت حساب فروق فحص ضريبية شركات الأموال لشركة العز الدخيلة للصلب - الاسكندرية - عن السنوات ٢٠٠٥/٢٠٠٨.

** تتمثل أرصدة مصلحة الضرائب - مقابل الانتفاع في قيمة دفعات من تحت حساب قيمة ضريبة المبيعات الإضافية مقابل الانتفاع لشركة العز الدخيلة للصلب - الاسكندرية برصيف الخامات التعدينية وساحات التشوين بميناء الدخيلة والبالغة ١٢٨ مليون جنيه مصري - إيضاح رقم (٣٦-٢).

*** يتمثل الرصيد المستحق للشركة لدى محكمة القاهرة الاقتصادية في المبالغ السابق سدادها وذلك بعد خصم قيمة الغرامة والمحكوم بها في الجحة رقم ٣٦٨ لسنة ٢٠١٣ بشأن قضية السيطرة على منتج حديد التسليح ضد بعض المسؤولين بشركات المجموعة الصادر بشأنها حكم محكمة النقض بتاريخ ٢٥ نوفمبر ٢٠١٤ حيث قضى بتعديل قيمة الغرامة من ٢٠٠,٥ مليون جنيه مصري إلى ٢٠,٥ مليون جنيه مصري وجرى إتخاذ الإجراءات القانونية لاسترداد هذا المبلغ من المحكمة.

**** يتضمن بند أرصدة مدينة أخرى قيمة الإستثمار في شركة عز للصلب- الجزائر بمبلغ ٧ ٦١٠ ألف جنيه مصري كما يتضمن الإضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى إضمحلال في إجمالي قيمة الإستثمار بمبلغ ٧ ٦١٠ ألف جنيه مصري وذلك طبقاً لقرار الجمعية العامة الغير عادية لشركة حديد عز الجزائر بتاريخ ٢٩ مايو ٢٠١٣ بتصفية الشركة وقد تم شطب الشركة من السجل التجاري بالجزائر بتاريخ ٣/٩/٢٠١٣.

١٢- الإضمحلال في قيمة الأصول

الرصيد في	المحمل على	الرصيد في	إيضاح	
٢٠١٤/٩/٣٠	قائمة الدخل	٢٠١٤/١/١	رقم	
بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه		
٢٩ ٦٥٧	-	٢٩ ٦٥٧	(١٠)	الإضمحلال في العملاء
٧٠ ٧٦٢	٨٨٩	٦٩ ٨٧٣	(١١)	الإضمحلال في المدينين والأرصدة المدينة لأخرى
٥ ٦١١	٧٣	٥ ٥٣٨		الإضمحلال في الموردين - دفعات مقدمة
١٧ ٧٢٦	-	١٧ ٧٢٦	(٢-٦)	الإضمحلال في الإستثمارات المالية المتاحة للبيع
٣ ٩٦٩	-	٣ ٩٦٩	(٩)	الإنخفاض في المخزون
<u>١٢٧ ٧٢٥</u>	<u>٩٦٢</u>	<u>١٢٦ ٧٦٣</u>		

١٣- النقدية وما في حكمها

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
١٨١ ١٦٦	٢٠٠ ٥١٠	بنوك - ودائع لأجل
١ ٩٣٥ ٦٩٥	٨١٥ ٤٢٣	بنوك - حسابات جارية
٣٤ ٩١٢	٩ ٨٣٢	شيكات تحت التحصيل
١٠ ٦٨	٢٧ ٢٦٢	نقدية بالصندوق
٨٩٥	٩٥١	وثائق صناديق الإستثمار *
<u>٢ ١٥٣ ٧٣٦</u>	<u>١ ٠٥٣ ٩٧٨</u>	
		يخصم:
٣٤ ٩١٢	٩ ٨٣٢	شيكات تحت التحصيل
٨٦ ٤٣١	٩٠ ٦٧٠	بنوك - سحب على المكشوف
٥٢٩ ٦٦٨	٢٣٩ ٦٥٦	ودائع لأجل وحسابات جارية مجمدة لمقابلة خدمة الدين في حدود الائتمان الممنوح من البنك - شركة العز الدخيلة للصلب - الأسكندرية
<u>١ ٥٠٢ ٧٢٥</u>	<u>٧١٣ ٨٢٠</u>	النقدية وما في حكمها بقائمة التدفقات النقدية

* تتمثل وثائق صناديق الإستثمار في عدد ٨٥٣ ٤ وثيقة استثمار ذات عائد يومي تراكمي.

١٤- بنوك - سحب على المكشوف

يتمثل رصيد هذا البند المدرج ضمن الالتزامات المتداولة والبالغ قيمته ٩٠ ٦٧٠ ألف جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ في قيمة أرصدة بنوك - سحب على المكشوف (مقابل مبلغ ٨٦ ٤٣١ ألف جنيه مصري أرصدة بنوك - سحب على المكشوف في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣) بالجنيه المصري والدولار الأمريكي.

١-١٥ شركة حديد عز (الشركة القابضة)

- قامت شركة حديد عز بالحصول علي قرض متوسط الأجل وفقا للعقد المبرم بتاريخ ٩ يونيو ٢٠١٤ مع البنك العربي الأفريقي الدولي بقيمة ٤٣٧.٠٠٠.٠٠٠ جنية مصري بغرض سداد القسطين الأخيرين من قرض السندات و التي تستحق خلال عام ٢٠١٤. ويتم سداد القرض علي ١٠ أقساط نصف سنوية تستحق في ٣٠ ابريل و ٣١ أكتوبر من كل عام يستحق القسط الأول في ٣٠/٤/٢٠١٥ والقسط الاخير في ٣١/١٠/٢٠١٩ وذلك بمعدل عائد ٤,٢٥% فوق سعر الكوريدور المعلن من البنك المركزي المصري بحد أدني ١٣% تستحق كل ستة اشهر وتسد مع الأقساط، و ذلك علي ان تحافظ الشركة علي نسبة مساهمة ٥٤,٥٩% في شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية خلال مدة القرض و علي ان تحافظ الشركة علي النسب و المؤشرات المالية المحددة بعقد القرض طول مدة القرض.
- تم إدراج مبلغ ١٠.٠٠٠.٠٠٠ جنية مصري ضمن أقساط قرض طويل الأجل تستحق السداد خلال عام.

٢-١٥ شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة تابعة)

- يتضمن رصيد القروض المحلية بالجنيه المصري مبلغ ٧١٩ مليون جنية مصري والذي يتمثل في الرصيد المتبقي من عقد تمويل مشترك متوسط الأجل الذي تم إبرامه بواسطة الشركة مع مجموعة من البنوك في 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 ١٠ أقساط تمثل المسدد من الأقساط حتي ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ ويتم سداد هذا القرض على ١٤ قسط نصف سنوي يستحق القسط الأول بعد ٦ شهور من نهاية فترة السحب بمعدل عائد سنوي يحتسب وفقاً (سعر الكوريدور- سعر الإقراض المعلن للبنك المركزي المصري مضاف إليه الهامش 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 وسيتم سداد القرض بالكامل في أغسطس ٢٠١٦ وتم إدراج مبلغ ٣٥٩ مليون جنية مصري ضمن أقساط الإلتزامات طويلة الأجل المستحقة السداد خلال عام.
- قامت شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية بالحصول علي قرض دوار متوسط الأجل في ٢٨ مارس ٢٠١٠ من البنك العربي الأفريقي الدولي قيمته ٤٠,٣ مليون دولار أمريكي بما لا يتجاوز المعادل لمبلغ ٢٢٥ مليون جنية مصري بغرض تمويل رأس المال العامل للشركة والمدفوعات المالية للشركة ويتم سداد القرض دفعة واحدة في تاريخ الإستحقاق (أبريل ٢٠١٦) وذلك بمعدل عائد ٠,٥% فوق سعر الكوريدور- اقراض المعلن من البنك المركزي المصري علي المبالغ المسحوبة بالجنيه وبمعدل عائد ٣,٥% فوق سعر الليبور لمدة شهر علي المبالغ المسحوبة بالدولار.

بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٣ تم تحرير ملحق آخر لعقد التمويل متوسط الاجل لتعديل سعر الفائدة المدين للجنيه المصري ليصبح ١,٥% فوق سعر الكوريدور - اقراض المعلن من البنك المركزي المصري و ٣,٥% فوق سعر الليبور لمدة شهر علي الرصيد المستخدم بالعملة الأجنبية. وبلغ الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ مبلغ ١٨٧ مليون جنية مصري المعادل لمبلغ ٢٦ مليون دولار أمريكي.

بتاريخ الأول من أغسطس ٢٠١٤ تم الاتفاق مع البنك العربي الأفريقي الدولي على مد فترة بعض التسهيلات الائتمانية قصيرة الأجل الممنوحة للشركة لتصبح تسهيل دوار متوسط الأجل لمدة ٣ سنوات ينتهي في ٣١ أكتوبر ٢٠١٧ لتمويل النشاط الجارى للشركة بإجمالى مبلغ ١٥٨ مليون دولار أمريكي أو مايعادله بالعملة المحلية وبمعدل فائدة ١,٥% فوق سعر الكوريدور إقراض لليلة واحدة المعلن من البنك المركزى المصرى على المبالغ المسحوبة بالجنيه المصرى و ٣% فوق سعر الليبور الشهري على مبالغ مسحوبة بالدولار الأمريكى مع الأخذ في الاعتبار إلى أنها في حالة أي سداد جزئى أو كلى من القرض المشترك يمكن زيادة حد التسهيل الدوار بنفس المبلغ المسدد.

وقد تضمن التسهيل الدوار متوسط الأجل جزء بالعملة المحلية بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ مبلغ ٨٠ مليون جنية مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ مبلغ ٧٤٥ مليون جنية مصري المعادل لمبلغ ٩٨ مليون دولار أمريكى ومبلغ ٤,٩ مليون يورو.

- قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من البنك الأهلي سوستيه جنرال سابقا- بنك قطر الوطنى الاهلى حاليا- فى الأول من إبريل ٢٠٠٨ قيمة ١٥٠ مليون جنية مصري أو ما يعادل بالعملة الأجنبية ويتم سداد القرض دفعة واحدة فى ٣٠ يونيو ٢٠١٣.

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

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

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

وبتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٤ وافق بنك قطر الوطنى الاهلى بمد فترة التسهيلات الائتمانية قصيرة الاجل الممنوحة للشركة بالإضافة الي الجزء المتبقي من القرض الدوار متوسط الاجل ليصبح تسهيل دوار متوسط الاجل بمبلغ ٩٠ مليون دولار امريكي او ما يعادله بالعملة المحلية لمدة ٣ سنوات يستحق في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ و ذلك لتمويل النشاط الجارى للشركة و بمعدل فائدة ١,٥% فوق سعر الكوريدور اقراض لليلة واحدة المعلن من البنك المركزي المصري علي المبالغ المسحوبة بالجنية المصري و ٣% فوق سعر الليبور الشهري علي المبالغ المسحوبة بالدولار الأمريكى و قد تضمن التسهيل الدوار المتوسط الاجل جزء بالعملة المحلية بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ مبلغ ٩٧ مليون جنية مصري و جزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ مبلغ ٣٧٣ مليون جنية مصري المعادل لمبلغ ٥٢ مليون دولار امريكي.

- قامت الشركة بالحصول على قرض دوار متوسط الأجل من البنك الأهلي سويسيه جنرال سابقا - بنك قطر الوطني الاهلى حاليا- في ديسمبر ٢٠١٠ قيمته ٥١,٩٥ مليون دولار أمريكي بما لا يتجاوز المعادل لمبلغ ٣٠٠ مليون جنيه مصرى أو ما يعادله بالدولار الأمريكي بغرض تمويل رأس المال للشركة وإعادة التمويل الجزئي لاستثمارات الشركة المتعلقة بالتحديثات في خط حديد تسليح الطواحين ومشروع معالجة الأتربة 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 عائد ٢٪ فوق سعر الكوريدور - إقراض المعلن من البنك المركزي على المبالغ المسحوبة بالجنيه المصري وبمعدل عائد ٣٪ فوق سعر الليبور لمدة شهر على المبالغ المسحوبة بالدولار.

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

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

وبتاريخ ٢٧ يناير ٢٠١٤ تم الاتفاق على تغيير عملة التسهيل وحد السحب بحيث يصبح ٥٠ مليون دولار أمريكى أو مايعادله بالجنيه المصرى.

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

وبلغ الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ مبلغ ٣٥٩ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ٥٠ مليون دولار أمريكي.

- 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 هيكل التمويل للشركة ويتم سداد القرض دفعة واحدة في تاريخ الأستحقاق (أكتوبر ٢٠١٥). وذلك بمعدل عائد ٣٪ فوق سعر الليبور الشهري على المبالغ المسحوبة بالدولار.

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

وبتاريخ ٢ يناير ٢٠١٤ تم توقيع عقد الكفالة التضامنية بين كل من شركة العز الدخيلة للصلب - الاسكندرية والبنك الاهلى المصرى لصالح شركة العز للصلب المسطح بمبلغ ٢٠٠ مليون جنيه مصرى بالاضافة الى العوائد والعمولات والرسوم والمصاريف وبناءا عليه قام البنك بتخفيض حد التمويل الدوار متوسط الأجل ليصبح ٢٠٠ مليون جنيه مصرى.

وبتاريخ ٢٨ إبريل ٢٠١٤ تم التفاوض مع البنك الاهلى المصرى لإعادة حد السحب إلى مبلغ ٦٠٠ مليون جنيه مصري بنفس الشروط مع تعديل سعر الفائدة المدين للجنية المصري ليصبح ١,٧٥ ٪ فوق سعر الكوريدور للاقراض لليلة الواحدة المعلن من البنك المركزي المصري .

وبلغ الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ مبلغ ٥٩٧ مليون جنيه مصري.

- قامت الشركة بالاتفاق مع البنك المصري لتنمية الصادرات في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ بمد فترة التسهيلات الائتمانية قصيرة الاجل الممنوحة للشركة لتصبح تسهيل دوار متوسط الاجل (مدته ٣ سنوات) بمبلغ ٣٥٠ مليون جنية مصري او ما يعادله بالعملة الأجنبية لتمويل النشاط الجاري للشركة و ذلك بمعدل فائدة ٢,٥ ٪ فوق سعر الكوريدور إيداع ليلة الواحدة المعلن من البنك المركزي المصري علي المبالغ المسحوبة بالجنية المصري و ٣٪ فوق سعر الليبور الشهري علي المبالغ المسحوبة بالدولار الأمريكي.

و قد تضمن التسهيل الدوار متوسط الاجل جزء بالعملة المحلية بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ مبلغ ٢٣ مليون جنية مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ مبلغ ٢٠٨,٤ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ٤٤ مليون دولار امريكي و ٤٣ ألف يورو.

١٥-٣ شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة)

يقوم رويال بنك اوف اسكتلاند (Royal Bank of Scotland RBS) الذى حل محل بنك ناشيونال ويستمنستر (National Westminster Bank) بمهمة منسق القروض (Intercreditor Agent) لشركة العز لصناعة الصلب المسطح - شركة تابعة - بالإضافة إلى قيامه بوكالة القروض المسوقة من البنوك الأجنبية التي شاركت فيها ٩ بنوك، وطبقاً لإتفاقيات القروض فإن البنك الاهلى المصرى هو وكيل الضمانات المحلية Onshore Security Agent، وبنك رويل بنك - أسكتلاند هو وكيل الضمانات الأجنبية Offshore Security Agent، وأهم الضمانات المقدمة هي الرهن العقارى والتجارى على أرض وأصول الشركة المادية والمعنوية، ورهن حيازى على المخزون، والتنازل عن حقوق الشركة فى عقود الإنشاء والتوريد والمعونة الفنية والتأمين لصالح البنوك.

وتحتسب فوائد قروض البنك الاهلى المصري والقروض بضمان الصادرات الإيطالية بالدولار الأمريكى، على أساس سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الليبور، وتحتسب فوائد قرض بنك مصر بالجنيه المصري على أساس سعر فائدة مرتبط بسعر الإقراض والخصم المعلن من البنك المركزي المصري، هذا وقد قامت الشركة خلال شهر سبتمبر ٢٠٠٤ بإعادة جدولة أقساط القروض. وقد بدأت الشركة بسداد الأقساط المجدولة بانتظام إعتباراً من أغسطس ٢٠٠٤ حتى أغسطس ٢٠١٠ والشركة بصدد الاتفاق مع البنوك لإعادة جدولة أقساط القروض.

وتبلغ قيمة أقساط القروض المستحقة السداد خلال عام بناء على إتفاقيات القروض ١٠٦ مليون دولار أمريكي بما يعادل ٧٥٩ مليون جنيه مصري عبارة عن الأقساط المستحقة السداد من تاريخ توقف السداد حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤.

٤-١٥ شركة مصانع العز للدرفلة (شركة تابعة)

يتمثل رصيد القرض فيما يلي :

إجمالي رصيد القرض
فوائد مُرسلة ضمن تكلفة مشروعات تحت التنفيذ
تكلفة الاقتراض غير المستهلكة
رصيد القرض طويل الأجل في نهاية الفترة / العام

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه
١ ٥٠٦ ١٥٨	٢ ٠٢١ ٠٩٩
٢٨ ٢٦١	٣٩ ٧٧٦
(١٩ ٧٥٠)	(١٤ ١٣٧)
<u>١ ٥١٤ ٦٦٩</u>	<u>٢ ٠٤٦ ٧٣٨</u>

١٦- موردين وأوراق دفع

موردين
أوراق دفع

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه
١ ٦٥٤ ٧٩١	١ ٣١٨ ٠٧٣
٣٢ ٧٦٤	٢٤ ١٦٤
<u>١ ٦٨٧ ٥٥٥</u>	<u>١ ٣٤٢ ٢٣٧</u>

١٧- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

إيضاح
رقم

دائنو شراء أصول ثابتة
فوائد مستحقة
مصروفات مستحقة
تعويضات مستحقة*
مصلحة الضرائب
تأمينات ضمان أعمال
أقساط ضريبة مبيعات
مصلحة الضرائب - ضرائب مبيعات
دائنو توزيعات
مستحق لأطراف نوى علاقة
هيئة ميناء الإسكندرية
هيئة ميناء الإسكندرية - ضرائب مبيعات
أرصدة دائنة أخرى

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه
٨ ٨٨٧	٢٩٢ ٢٥٣
٦٤ ٢٠٦	٥٥ ١٥٧
١٥١ ٥٢٧	١٣٩ ٣١٨
٣٢ ١٠٢	-
٩٦ ٨٠١	٨٥ ٣١٣
١٤ ١٥٩	١٧ ٧٥٣
٢٣	٢٣
٣٣ ٥٣٧	٤٧ ٢٤٣
١ ٥٦١	١ ٥٦١
٨٩	٣٠٩
٥ ٠١٣	٥ ١٣٥
٣ ٩٧٣	٣ ٩٧٣ (١-٢٠)
٨٢ ١٩١	٦٦ ٧١٥
<u>٤٩٤ ٠٦٩</u>	<u>٧١٤ ٧٥٣</u>

١٨- التزامات نظام المعاش التكميلي

إعتباراً من الأول من يناير ٢٠١٣ ووفقاً لقرار مجلس إدارة شركة العز الدخيلة للصلب - الاسكندرية بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠١٢، فقد تقرر أن تمنح الشركة العاملين ميزة نظام المعاش التكميلي وذلك لكل من العاملين بالشركة وشركة كونتراستيل وذلك ليستفيد به أى من حالات التقاعد عند سن الستين أو الوفاة أو العجز المهني لأى من العاملين حيث يمنح جميع العاملين بالشركة معاشاً شهرياً ثابتاً بعد سن الستين ولمدة عشر سنوات وتحدد قيمة المعاش وفقاً لسنة الصرف ويتم تحصيل اشتراك من العاملين بالشركة حسب فئاتهم العمرية وتحمل الشركة باقى التكلفة.

وقد بلغت حصة الاشتراكات المدفوعة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ مبلغ ٩ مليون جنيه مصري وبلغت قيمة المعاشات المدفوعة للعاملين المستحقين معاش تكميلي وبالباقي مبلغ ٢,٤ مليون جنيه مصري حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ وقد بلغت قيمة تكلفة نظام المعاش التكميلي في الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ مبلغ ١٢,٤ مليون جنيه مصري تم تحميلها على قائمة الدخل المجمعة وفقاً لتقرير الخبير الاكتوارى الصادر في ٢٥ يوليو ٢٠١٣.

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠	إيضاح
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	رقم
٨١ ٠١٩	٩٣ ٦٦٦	القيمة الحالية للالتزامات النظام الغير ممولة
٦٢ ٣٥٢	٥٩ ٦٤٦	بخصم: تكلفة مزايا الخدمة السابقة للنظام الغير معترف بها*
<u>١٨ ٦٦٧</u>	<u>٣٤ ٠٢٠</u>	
		إجمالي التزامات المعاش التكميلي ويوزع كالتالي
١ ٢٣٣	٢ ٨٤٩	المدرج ضمن بند الإلتزامات المتداولة
١٧ ٤٣٤	٣١ ١٧١ (٢٠)	المدرج ضمن بند الإلتزامات طويلة الأجل
<u>١٨ ٦٦٧</u>	<u>٣٤ ٠٢٠</u>	

* يتمثل البند في تكلفة مزايا الخدمة السابقة والتي لم تستحق حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ ويتم استهلاكها بطريقة القسط الثابت على متوسط الفترة التي تستحق خلالها تلك المزايا والتي بلغت ١٧,٦ عام طبقاً لحسبة الخبير الاكتوارى والصادر لها شهادة اكتوارية في ٢٥ يوليو ٢٠١٣.

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

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
-	٧٧ ٤٨٥	الرصيد اول يناير ٢٠١٤
٤ ٧٣٢	٣ ٨٥٠	تكلفة الخدمة الحالية
٦ ٥٩٢	٥ ٧٤١	تكلفة العائد
٦٦ ٠٩٧	-	القيمة الحالية للالتزامات الغير ممولة عن فترات الخدمة السابقة
٤ ٦٧٤	٩ ٠٥٠	اشتراكات العاملين المدفوعة
٨٢ ٠٩٥	٩٦ ١٢٦	
		بخصم:
١ ٠٧٦	٢ ٤٦٠	معاشات مدفوعة خلال الفترة / العام
٨١ ٠١٩	٩٣ ٦٦٦	

ثانياً: تتمثل المبالغ المعترف بها في قائمة الدخل فيما يلي:-

٢٠١٤/٩/٣٠	
بالآلاف جنيه	
٣ ٨٥٠	تكلفة الخدمة الحالية
٥ ٧٤١	تكلفة العائد
٢ ٨٠٩	قسط تكلفة الخدمة السابقة المعترف بها خلال الفترة
١٢ ٤٠٠	

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

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠	متوسط الافتراضات لتحديد أصول المزايا
%١٠	%١٠	أ- معدل سعر الخصم
%٦,٤٥	%٦,٤٥	ب- معدل تضخم الأسعار
٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠	متوسط الافتراضات لتحديد التزامات المزايا
%١٠	%١٠	أ- معدل سعر الخصم
%٦,٤٥	%٦,٤٥	ب- معدل تضخم الأسعار

تحليل الحساسية للنظام

فيما يلي تأثير حركة افتراضات الحساسية لمعدل الخصم لالتزامات / تكلفة نظام مزاي المعاش التكميلي طبقا لدراسة الخيار الاكثوارى:-

معدل الخصم	معدل الخصم	معدل الخصم	
١٠,٢٥ %	١٠ %	٩,٧٥ %	
٦٣ ٩٩٩	٦٦ ٠٩٧	٦٨ ٢٩٠	القيمة الحالية للالتزام
٤ ١٥٦	٤ ٣٠٢	٤ ٤٥٧	تكلفة الخدمة

الالتزامات المتوقعة لنظام المعاش التكميلي

٢٠١٤/٩/٣٠	التعويضات المتوقعة خلال الفترة
بالآلاف جنيه	
١ ٠٧٣	
١ ٠٧٣	

١٩- مخصصات

الرصيد في	المستخدم	المحمل على	الرصيد في	
٢٠١٤/٩/٣٠	خلال الفترة	قائمة الدخل	٢٠١٤/١/١	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
١٩٥ ٩٠٩	(٩٨)	٦٥٠	١٩٥ ٣٥٧	مخصص ضرائب ومطالبات
١ ٩٥٥	-	-	١ ٩٥٥	مخصص قضايا عمالية
١٩٧ ٨٦٤	(٩٨)	٦٥٠	١٩٧ ٣١٢	

٢٠- التزامات أخرى طويلة الأجل

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠	إيضاح رقم	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		
٣٢٢ ٨٥١	٩٩		دائنو شراء أصول ثابتة
٣٦ ٠١٩	٣٧٥٠٩	(١-٢٠)	هيئة ميناء الإسكندرية
١٠٤ ٠٩٠	١٠٤ ٠٩٠		أقساط ضريبة مبيعات - سلع رأسمالية
١٥٣ ٨٤١	١٠٩ ٨٣٧	(١-٣٥)،(٢-٢٠)	أقساط رخصة جديدة مؤقتة
١٧ ٤٣٤	٣١ ١٧١	(١٨)	التزامات نظام المعاش التكميلي
٢٥٨ ٥٨١	٢٦٥ ٥٩٨	(٣-٢٠)	اقتراض من الغير
٨٩٢ ٨١٦	٥٤٨ ٣٠٤		

٢-١ يتمثل الرصيد المدرج ضمن بند الإلتزامات الأخرى طويلة الأجل البالغة ٣٧ ٥٠٩ ألف جنيه مصري في قيمة فوائد التأخير التي تطالب بها هيئة ميناء الإسكندرية. قامت شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة تابعه) بسداد كافة مستحقات الهيئة العامة لميناء الإسكندرية طبقاً لشروط الترخيص الممنوح للشركة من الهيئة رغم تحفظ الشركة علي فئة التداول ومقابل الانتفاع المحددة بشروط الترخيص المتنازع 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.

يتمثل الرصيد المدرج ضمن بند التزامات طويلة الأجل المستحقة السداد خلال عام البالغ ١٣٥ ٥ ألف جنيه مصري في قيمة ضريبة المبيعات الأصلية عن سنوات سابقة حيث مازال هناك خلاف بين هيئة الميناء ومصلحة 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 ١٩ يونيو ٢٠١١ بإصدار أمر حجز أداري على حسابات الشركة لدى بعض البنوك فقد قامت الشركة برفع القضية رقم ١٤٠٩ لسنة ٢٠١١ لرفع الحجز وتم إخطار كافة البنوك بدعوى رفع الحجز.

وقد تأجلت القضية لجلسته ١٧ سبتمبر ٢٠١٢ وصدر الحكم برفض دعوى الشركة وقامت مصلحة الضرائب على المبيعات بمطالبة الشركة بالضريبة الأصلية بمبلغ ١٠٤ مليون جنيه بالإضافة إلى ضريبة إضافية بمبلغ ١٢٧,٥ مليون جنيه حتى ٢٨ يونيو ٢٠١٢ وقد قامت الشركة 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 جلسة ٢٤ يونيو ٢٠١٣ وصدر الحكم بالوقف التعليلي للدعوى لحين الفصل في الدعوى الدستورية رقم ٥٤ لسنة ٣٥ ق دستورية عليا ومحدد لنظر الدعوى الدستورية جلسة ١٠ نوفمبر ٢٠١٣ أمام هيئة المفوضين وقرر المفوض حجز الدعوى لإيداع التقرير ولم يتم إيداع التقرير حتى الآن - إيضاح رقم (٣٦-٢).

وترى إدارة الشركة بناء على رأى مستشارها الضريبي بعدم أحقية الهيئة العامة لميناء الإسكندرية في مطالبة الشركة بضريبة مبيعات عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية والخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة وإشغال الساحات المخصصة لذلك والقيام بأعمال التشغيل والصيانة اللازمة لهذه المعدات لعدم خضوعه للضريبة على المبيعات.

وإن قيام الشركة بسداد هذا المبلغ أو المبالغ المسددة لهيئة ميناء الإسكندرية حالياً أو مستقبلاً كضريبة عن ذات الخدمة لا يعنى موافقتها على خضوع الخدمة مع استمرار الشركة في السير في الدعاوى القضائية لتأكيد الحقيقة من أن هذه الخدمة لا تخضع لضريبة المبيعات وقد قامت إدارة الشركة بسداد مبلغ ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري من الضريبة الإضافية المطالب بها على شيكات مؤجلة تبدأ من ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ لمدة عام وبناء على ذلك قامت هيئة الميناء بمخاطبة البنوك لرفع الحجز الإداري الموقع لصالح هيئة الميناء على أرصدة الشركة لدى البنوك - إيضاح رقم (٣٦-٢). وقد تم إدراج المبالغ المسددة لمقابلة تلك الضريبة الإضافية المطالب بها ضمن بند المدينون والأرصدة المدينة الأخرى.

٢-٢٠ رخصة جديدة مؤقتة لشركة مصانع العز للدرفلة - شركة تابعة

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠	إيضاح رقم	إجمالي قيمة الرخصة
بالألف جنيه	بالألف جنيه	(١-٣٥)	بخصم:
٣٣٠.٠٠٠	٣٣٠.٠٠٠		المسدد من قيمة الرخصة
٤٩٥٠٠	٤٩٥٠٠	(١-٣٥)	بخصم:
٢٨٠.٥٠٠	٢٨٠.٥٠٠		الفروق الناشئة عن التغير في القيمة الحالية للرخصة
٧٠.٥٥٩	٥٨.٤٦٣		الأقساط مستحقة السداد خلال عام والتي تم إدراجها ضمن
٥٦١٠٠	١١٢.٢٠٠		الالتزامات المتداولة بالميزانية
١٥٣.٨٤١	١٠٩.٨٣٧		القيمة الحالية لأقساط الرخصة طويلة الأجل

٢٠-٣ قامت شركة العز لصناعة الصلب المسطح باقتراض مبلغ ٣٧.٥٥٤ ألف دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٢٦٥.٥٩٨ ألف جنيه مصري من شركة دانييلي بعقد مؤرخ ٢٧ سبتمبر ٢٠١٣ وتم استخدام المبلغ بالكامل بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠١٣ في سداد جزء من خدمة الدين المستحق للبنك الأهلي المصري وبنك مصر والبنوك الأجنبية المشاركة في القرض بضمان هيئة ضمان الصادرات الإيطالية وتحتسب فوائده على أساس سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الليبور.

٢١- المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

تقوم الشركة بإجراء بعض المعاملات التجارية مع بعض الأطراف ذوى العلاقة وقد تمثلت هذه المعاملات التي تمت خلال الفترة في عمليات بيع بعض المنتجات لهذه الشركات بقيمة بلغت ٣٢.١٨٩ ألف جنيه مصري ومشتريات بقيمة بلغت ٦٢٩ ألف جنيه مصري بالإضافة إلى إيجارات بمبلغ ٩٨٧ ألف جنيه مصري، هذا وقد أسفرت هذه المعاملات عن الأرصدة التالية:

اسم الشركة	طبيعة التعامل	حجم التعامل	الرصيد فى	الرصيد فى
		خلال الفترة	٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠
		بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه
شركة العز لتجارة وتوزيع مواد البناء	مبيعات	٣٢.١٢٤	-	٣٠.٩
شركة العز للسيراميك والبورسلين	مبيعات	٦٥	-	-
(الجوهره) (شركة زميلة)	مشتريات	٦٢٩	٣٣.٦٦٩	٣٠.٥٥٠
	إيجارات	٩٨٧	-	-
دائنون وأرصدة دائنة أخرى - مستحق إلى أطراف ذوى علاقة				
مدينون وأرصدة مدينة أخرى - مستحق من أطراف ذوى علاقة				

٢١- مستحق من أطراف ذوي علاقة - بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠	نوع العلاقة	شركة العز للاستيراميك والبورسلين (الجوهرة)
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	شركة زميلة	شركة مجموعة العز القابضة للصناعة والاستثمار
٣٣ ٦٦٩	٣٠ ٥٥٠	الشركة القابضة	شركة تنمية خليج السويس
٢٠٨٦	١٥٢ ١١١	شركة زميلة	شركة عز للصلب - الجزائر *
١٧	١٥٩		
٦ ٧٦٠	٦ ٧٦٠		
٤٢ ٥٣٢	١٨٩ ٥٨٠		

* تم تخفيض المستحق علي أطراف ذات علاقة بقيمة المستحق علي شركة عز للصلب - الجزائر بمبلغ ٦ ٧٦٠ ألف جنيه مصري وتم إثبات هذا الإضمحلال ضمن بند الإضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى (إيضاح رقم ١١).

٢٢- رأس المال

٢٢-١ رأس المال المرخص به

يبلغ رأس مال الشركة المرخص به مبلغ ٨ مليار جنيهاً مصرياً.

٢٢-٢ رأس المال المصدر والمدفوع

يبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بعد الزيادة مبلغ ٣٢٥ ٧١٦ ٢ ألف جنيه مصري (أثنين مليون وسبعمائة وستة عشر ألف وثلاثمائة وخمسة وعشرون ألف جنيهاً مصرياً) موزع علي ٠٢٧ ٢٦٥ ٥٤٣ سهم، قيمة كل سهم خمسة جنيهات مصرية مسددة بالكامل، وقد تم تسجيل رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بعد الزيادة بالسجل التجاري برقم ١١٧٦ بمدينة منوف في ٣٠ أكتوبر ٢٠٠٨.

٢٣- احتياطات

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه
٢٤٥ ٩٤٩	١ ٣٥٨ ١٦٣
٣ ٧٣٢ ٩٧٠	٢ ٦٢٠ ٧٥٦
٣ ٩٧٨ ٩١٩	٣ ٩٧٨ ٩١٩

احتياطي قانوني *

احتياطات أخرى **

* الإحتياطي القانوني: يجنب ٥% من صافي الربح السنوي لتكوين إحتياطي قانوني، ويتم التوقف عن تجنيب هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الإحتياطي ٥% من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الإحتياطي تعين العودة إلى الإقتطاع ويستعمل الإحتياطي بقرار من الجمعية العامة بناءً على إقتراح مجلس الإدارة فيما يكون أوفى بمصالح الشركة.

** الإحتياطات الأخرى: يجوز للجمعية العامة بناءً على إقتراح من مجلس الإدارة تكوين إحتياطات أخرى.

٢٤- أسهم خزينة

- يتمثل هذا البند في ٢٠١٤/٩/٣٠ في عدد ٧١٤ ٤٦٢ ٩ سهم من أسهم شركة حديد عز والمملوكة لشركة مصانع العز للرفلة - شركة تابعة - بتكلفة ٧١ ٩٢١ ألف جنيه مصري ولأغراض التجميع تم تبويبها كأسهم خزينة.

٢٥- قرض السندات

٢٠١٣/١٢/٣١

٢٠١٤/٩/٣٠

بالآلاف جنيه مصري

بالآلاف جنيه مصري

٤٤٠.٠٠٠

-

رصيد قرض السندات الممنوح للشركة بموجب موافقة الجمعية العامة غير العادية المنعقدة للشركة بتاريخ ٢٠٠٧/١٢/٣١ حيث تم الموافقة علي إصدار سندات إسمية قابلة للتداول وغير قابلة للتحويل إلي أسهم وذات مرتبة متساوية مع القروض البنكية وأي إصدارات لسندات جديدة من حيث أولوية السداد لمدة لا تزيد عن سبع سنوات بإصدار واحد بقيمة إجمالية ١,١ مليار جنيه (مليار ومائة مليون جنيه مصري) وبقيمة إسمية مائة جنيه للسند الواحد وهذه السندات قابلة للسداد المعجل في أي تاريخ بدءاً من السنة الثالثة للإصدار، وتسدد/تستهلك تلك السندات علي عشرة أقساط/دفعات متساوية إعتباراً من الكوبون الخامس (والذي أستحق في ٢٠١٠/٦/٣٠) بقيمة ١١٠ مليون جنيه مصري للقسط الواحد.

والغرض من إصدار هذه السندات هو سداد الدين القائم علي الشركة من ديون طويلة الأجل وجزء من الديون قصيرة الأجل قبل بعض البنوك.

هذا وقد تم طرح هذه السندات للإكتتاب العام بسعر عائد قدره ١١,٥٪ سنوياً يصرف كل ستة شهور وقد تم تغطية الإكتتاب بالكامل في ٢٠٠٨/٥/٢٩*.

بخصم:

- رصيد تكلفة إصدار السندات

(٢٢٠٢)

-

- الأقساط مستحقة السداد خلال عام والتي تم إدراجها ضمن

٤٣٧ ٧٩٨

-

الإلتزامات المتداولة بالميزانية

* قررت جماعة حملة السندات في إجتماعها بتاريخ ١٥ أكتوبر ٢٠١١ الموافقة على إستمرار السندات مع تعديل سعر العائد لتصبح السندات ذات عائد سنوي ثابت قدره ١٣,٥٪ يصرف كل ستة أشهر إعتباراً من ٢٠١١/٧/١ وحتى ٢٠١٢/٦/٣٠ وعلى أن يعاد النظر حين صدور شهادة التصنيف الإئتماني عن عام ٢٠١١، وبتاريخ ٦ أغسطس ٢٠١٢ تم الموافقة على إستمرار السندات مع تعديل سعر العائد لتصبح السندات ذات عائد سنوي ثابت قدره ١٤,٥٪ يصرف كل ستة أشهر إعتباراً من ٢٠١٢/٧/١ وحتى ٢٠١٣/٦/٣٠ وعلى أن يعاد النظر حين صدور شهادة التصنيف الإئتماني عن عام ٢٠١٢، وبتاريخ ٩ يونيو ٢٠١٣ تم الموافقة على إستمرار السندات وتأجيل سداد الأقساط المستحقة في ٢٠١٣/٦/٣٠ و٢٠١٣/١٢/٣١ والبالغ قيمة كل منهما ١١٠ مليون جنيه مصري إلي عام ٢٠١٤ لتصبح قيمة القسط المستحق في ٢٠١٤/٦/٣٠ مبلغ ٢٢٠ مليون جنيه مصري، والقسط المستحق في ٢٠١٤/١٢/٣١ مبلغ ٢٢٠ مليون جنيه مصري علي أن تقوم الشركة بدفع الفائدة في مواعيدها المستحقة خلال عامي ٢٠١٣ و٢٠١٤، وتعديل سعر العائد لتصبح السندات ذات عائد سنوي ثابت قدره ١٦,٥٪ يصرف كل ستة أشهر إعتباراً من ٢٠١٣/٧/١ وحتى تمام سداد كافة الأقساط.

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

أعلنت شركة حديد عز بتاريخ ٢٠١٤/٥/٣٠ وفقاً للبند رقم ١٩،١٦ من أحكام وشروط الإصدار بنشرة إكتتاب سندات حديد عز (إصدار ثاني) وتعديلاتها المعتمدة من الهيئة العامة للرقابة المالية ما يلي:

١- سداد القسط المستحق في ٢٠١٤/٦/٣٠ لعدد ٢ ٢٠٠ ٠٠٠ سند بقيمة ٢٢٠ مليون جنيه مصري في تاريخ إستحقاقه.

٢- سداد معجل للقسط الأخير المستحق في ٢٠١٤/١٢/٣١ لعدد ٢ ٢٠٠ ٠٠٠ سند بقيمة ٢٢٠ مليون جنيه مصري في ٢٠١٤/٦/٣٠.

وبناء على ذلك فإنه ما تم سداؤه في ٢٠١٤/٩/٣٠ هو كامل قيمة السندات القائمة والبالغة ٤ ٤٠٠ ٠٠٠ سند بقيمة ٤٤٠ مليون جنيه مصري.

٢٦- الضريبة المؤجلة

٢٦-١ الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة المثبتة

٢٠١٣/١٢/٣١		٢٠١٤/٩/٣٠		
التزامات	أصول	التزامات	أصول	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	الضريبة المؤجلة
(١ ٦١٩ ٩٠٦)	-	(١ ٦٥٥ ٩٦٤)	-	الأصول الثابتة
-	٢٥ ٦٨٩	-	٣٠ ٨٢٧	المخصصات
-	١١ ٨٠١	-	١٤ ١٦١	الإضمحلال في قيمة المدينون
-	٤ ٤٣٢	-	٥ ٣١٨	الإضمحلال في قيمة الإستثمار
-	٩٩٢	-	١ ١٤١	الإضمحلال في قيمة المخزون
-	٧٣٧ ٨٤٣	-	٨٦١ ٢٠٤	خسائر ضريبية مرحلة
(١ ٦١٩ ٩٠٦)	٧٨٠ ٧٥٧	(١ ٦٥٥ ٩٦٤)	٩١٢ ٦٥١	إجمالي الضريبة المؤجلة
٧٨٠ ٧٥٧	(٧٨٠ ٧٥٧)	٩١٢ ٦٥١	(٩١٢ ٦٥١)	مقاصة بين الأصول والالتزامات الضريبية
(٨٣٩ ١٤٩)	-	(٧٤٣ ٣١٣)	-	صافي الضريبة المؤجلة التزام

٢-٢٦ الضريبة المؤجلة المثبتة بقائمة الدخل

٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٤/٩/٣٠	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
(٧٥١ ٩٦٣)	(٧٤٣ ٣١٣)	صافي الضريبة المؤجلة
		<u>بخصم:</u>
(١ ٢٦٥)	(١ ٣٩٤)	فروق ترجمة
(٧٨٥ ٩٩٥)	(٨٣٩ ١٤٩)	الضريبة المؤجلة السابق تحميلها
<u>٣٥ ٢٩٧</u>	<u>٩٧ ٢٣٠</u>	الضريبة المؤجلة المحملة بقائمة الدخل

٣-٢٦ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
١٤ ٤٦٦	١٥ ١٢٢	عملاء ومدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢٣ ٦٣٩	٢٣ ٣٠٥	المخصصات
<u>٣٨ ١٠٥</u>	<u>٣٨ ٤٢٧</u>	

هذا ولم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة نظراً لعدم توافر احتمالات قوية كافية تفيد تحقيق الشركة لأرباح ضريبية في السنوات القادمة.

٢٧ - تكلفة المبيعات

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في		
٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٤/٩/٣٠	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
١١ ٤١٤ ٣١٥	١١ ١٦٤ ٦٢٢	خامات
٦٣٦ ٣٠٣	٧٠٤ ٣٨٦	مرتبات وأجور
٤٩٨ ٨٦١	٥١٦ ٢٣٦	إهلاكات أصول ثابتة
٧ ٣٨٨	٨ ٠٧٢	تكلفة المعاش التكميلي
١ ٥٠٥ ٢٧٤	١ ٦٦٠ ٨٧٨	مصروفات صناعية غير مباشرة
<u>١٤ ٠٦٢ ١٤١</u>	<u>١٤ ٠٥٤ ١٩٤</u>	تكلفة التشغيل
٧١ ١٣٠	٣١٤ ٤٢٠	
<u>١٤ ١٣٣ ٢٧١</u>	<u>١٤ ٣٦٨ ٦١٤</u>	

التغير في مخزون الإنتاج التام وغير التام

٢٨ - مصروفات بيعية وتسويقية

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في		
٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٤/٩/٣٠	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
٤٦ ٦٦٩	٤٤ ٨١٨	مرتبات وأجور
١ ٥٥٨	٢ ٩٠٦	مصاريف دعائية وإعلان
١ ٥٥١	٢ ١٢٧	إهلاكات أصول ثابتة
٧٤٥	٧٤٤	تكلفة المعاش التكميلي
٥٨ ٦٦٦	٤٩ ٤٦٨	مصروفات أخرى
١٠٩ ١٨٩	١٠٠ ٠٦٣	

٢٩ - مصروفات إدارية وعمومية

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في		
٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٤/٩/٣٠	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
٢٦٠ ٤٦٣	٢٧٦ ٩٨٠	مرتبات وأجور
٩ ٠١٠	٧ ٨٠٠	قطع غيار وصيانة
٥ ٧٧١	٨ ٩٦٤	إهلاكات أصول ثابتة
٣ ١٦٩	٣ ٥٨٤	تكلفة المعاش التكميلي
١١٩ ٣٣٨	١٣٩ ١٣٤	مصروفات أخرى
٣٩٧ ٧٥١	٤٣٦ ٤٦٢	

٣٠ - الالتزامات المحتملة

تتمثل الالتزامات المحتملة في قيمة خطابات الضمان والتي لم يتم تغطيتها والتي أصدرت بمعرفة بنوك الشركة وشركاتها التابعة لصالح الغير، كذلك قيمة الإعتمادات المستندية غير المغطاه وبيانها كالتالي:

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠	خطابات الضمان
بالآلاف	بالآلاف	
١ ٣٧٩	١ ٤٠٦	جنيه مصرى
١ ١٠٠	١ ١٠٠	دولار أمريكى
		إعتمادات مستندية
١١٠ ٣٧٢	٥٣ ٨٨١	دولار أمريكى
٤ ١٨٢	٥ ٢٨٨	يورو
-	٦٨	جنيه إسترلينى

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

كما يوجد التزامات محتملة تتعلق بكفالة و ضمان شركة مصانع العز للدرفلة - شركة تابعة - في تنفيذ كافة التزاماتها الناشئة عن عقد التسهيل المشترك بين الشركة التابعة وبعض البنوك بحد أقصى قدره اثنان مليار ثمانمائة واحد وعشرون مليون جنيه مصري لتمويل الجزء المتبقي من تكاليف إنشاء وتشغيل مصنع لإنتاج الحديد المختزل المباشر بمنطقة العين السخنة. بالإضافة إلي قيام شركتي حديد عز وشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية بكفالة شركة العز لصناعة الصلب المسطح - شركة تابعة - كفالة تضامنية بما يعادل مبلغ ٦٠ مليون دولار أمريكي وعوائده وعمولاته وأي ملحقات أخرى ضماناً للتسهيلات الائتمانية الممنوحة من البنك الأهلي المصري لشركة العز لصناعة الصلب المسطح حتى تمام السداد.

كما بلغت قيمة خطابات الضمان الصادرة من بنوك شركة كونترا ستيل - شركة تابعة - لصالح الغير والقائمة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ مبلغ ٢٤٥ ألف جنيه مصري مغطاه بالكامل مقابل خطابات ضمان بمبلغ ٢٥٥ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ مغطاه بالكامل)

٣١- الإرتباطات الرأسمالية

تتضمن الإرتباطات الرأسمالية لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ في مبلغ ٦٥ مليون جنيه مصري يتمثل في الآتي:-

القيمة بالألف جنيه المصري

١١ ٦٥٧	١- مشروع انشاء سور ارض بزان
٥ ٠٥٨	٢- مشروع انشاء ساحة تخزين المربعات
٢ ٠٤٧	٣- مشروع انشاء مبنى خدمات العملاء
١ ١٠٦	٤- مشروع صرف تخزين الخام بميناء الدخيله
١ ٠٨٥	٥- مشروع انشاء سور الأرض الجنوبية
٦ ٣١٥	٦- مشروع عمرة مصانع الاختزال المباشر
٣ ٩٦٩	٧- مشروع الإنذار ضد الحريق
١٨٠	٨- مشروع توريد و تركيب مسخنات البوتقة ٨٠ طن
١ ١٨٤	٩- مشروع توريد و تركيب ٢ بوتقة
٧ ٠١٣	١٠- مشروع تصنيع سيارة نقل الخردة
١ ٦٦٣	١١- مشروع تطوير محطة الكهرباء
٧ ٨٠٨	١٢- توريد و تركيب عدد ٢ ونش
٤ ٩١٤	١٣- مشروع تطوير ورشة الدرافيل
٥ ٦٥٩	١٤- توريد عدد ٢ سيارة سحب اترية
٥ ٥٢٤	١٥- أخرى
<u>٦٥ ١٨٢</u>	إجمالي

- كذلك تتضمن الإرتباطات الرأسمالية مبلغ ٤,٥ مليون يورو (المعادل لمبلغ ٣٢ مليون جنيه مصري) يمثل المتبقي من قيمة شراء آلات ومعدات وذلك بعد خصم الدفعات المقدمة من شركة دانييلي الإيطالية لشركة العز لصناعة الصلب المسطح.

- بلغت الإرتباطات الرأسمالية لشركة كونتراس تيل (شركة تابعة) في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ مبلغ ٤٠ مليون جنيه مصري وذلك في مشروع إنشاء مصنع تكسير الخبث وفصل المعدن مدرج منهم ببند مشروعات تحت التنفيذ مبلغ ٢٢,٧ مليون جنيه مصري.

٣٢- الموقف الضريبي

٣٢-١ شركة حديد عز

٣٢-١-١ ضريبة شركات الأموال

- تمتعت الشركة بالإعفاء الضريبي وفقاً لنص المادة (٢٤) من القانون رقم (١٥٩) لسنة ١٩٧٩ الخاص بالمجتمعات العمرانية الجديدة وذلك لمدة عشر سنوات بدأت من ١/١/١٩٩٧ وانتهت في ٣١/١٢/٢٠٠٦.
- وقد تم الفحص الفعلي لدفاتر الشركة وإنهاء جميع الخلافات حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ ولا توجد مطالبات مستحقة على الشركة.
- تم الفحص الفعلي لدفاتر الشركة لأعوام ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٩ والإعترض علي نموذج (١٩) ، وتم إحالة الخلاف إلي لجنة الطعن وطبقاً لراي المستشار الضريبي فان هذا الخلاف لن ينتج عنه أي إلزام ضريبي علي الشركة.

- جاري الفحص الضريبي للسنوات ٢٠١٠-٢٠١١.

- قامت الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية عن السنوات ٢٠١٠ حتى ٢٠١٣ وفقاً لأحكام قانون الضرائب علي الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

٣٢-١-٢ ضريبة المبيعات

- منتجات الشركة خاضعة لضريبة ٨٪ على المبيعات وتقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية بانتظام وقامت بالمأمورية المختصة بفحص دفاتر الشركة حتي عام ٢٠١٢ وتم سداد فروق الفحص كما لا يوجد أي خلافات قائمة مع مصلحة الضرائب على المبيعات حتى تاريخه.

٣٢-١-٣ ضريبة المرتبات والأجور

- تم الفحص حتي عام ٢٠١١ ولا يوجد أي مطالبات مستحقة على الشركة.
- تم سداد دفعات تحت حساب الضريبة لعام ٢٠١٢ وحتى تاريخه لحين الفحص الضريبي.

٣٢-٢ شركة مصانع المر للدرقنة

٣٢-٢-١ ضريبة شركات الأموال

- أقامت الشركة مصنعها في المنطقة الصناعية في العاشر من رمضان وفقاً لنص المادة (٢٤) من القانون ١٥٩ لسنة ١٩٧٩ الخاص بتنمية المجتمعات العمرانية الجديدة فقد تمتعت بإعفاء ضريبي على أرباحها حتى ٣١ ديسمبر ١٩٩٩، وتم فحص الشركة ضريبياً والمحاسبة عليها حتى عام ٢٠١١ وتم سداد الضرائب المستحقة.

٣٢-٢-٢ ضريبة المبيعات

- منتجات الشركة خاضعة لضريبة ٨٪ على المبيعات وتقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية وبانتظام و تم فحص دفاتر الشركة حتي عام ٢٠١٢ وتم سداد الضرائب المستحقة.

٣٢-٢-٣ ضريبة المرتبات والأجور

- تم الفحص حتى عام ٢٠١١، وتم سداد الضرائب المستحقة.

٣-٣٢ شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

٣-٣٢ - ١- ضريبة شركات الأموال

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

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

- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ وتم الاتفاق في اللجان الداخلية وثبات 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 حز مسدد. وبالتالي أصبح الخلاف منتهي بالإتفاق وصار باتاً ونهائياً وفقاً لأحكام القانون.

هذا وقد تم إخطار 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 إستقرار المركز الضريبي والقانوني للشركة لصدر قرار لجنة الطعن المؤيد للشركة والذي قبلته المصلحة ولم يتم الطعن عليه وبالتالي فقد تحصن قانوناً ولا يجوز لمصلحة الضرائب معاودة النزاع مع الشركة بشأن تلك السنوات مرة أخرى، وإزاء ذلك قامت الشركة برفع دعوة براءة ذمة عن أي مديونية أمام القضاء حفاظاً على حقوق الشركة.

قامت مصلحة الضرائب بالحجز تحت يد الغير على حسابات شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية لدى البنوك بمبلغ ٢١٩ مليون جنيه بناءً على الربط الذي تم على أساس خضوع أرباح مشروعات الصلب المسطح عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ وقامت شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية بالإتفاق مع مصلحة الضرائب على رفع الحجز الموقع على الشركة نتيجة للخلافات أعلاه مقابل سداد مبلغ ٥٠ مليون جنيه خلال شهرى سبتمبر وأكتوبر ٢٠١١ وتقسيت باقي مبلغ المطالبات الضريبية البالغة ١٦٩,٣ مليون جنيه مصري على ٢٤ قسط إستحق أول قسط في نوفمبر ٢٠١١ بمبلغ ٨,٣ مليون جنيه وباقي المبلغ يقسط على ٢٣ قسط شهرى قيمة القسط ٧ مليون جنيه بخلاف مقابل التأخير على المبالغ المقسطة وقد بلغت المبالغ المسددة حتي ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ 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 فى إسترداد ما تم سداه فور صدور حكم قضائى لصالح الشركة فى القضية رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١. وقد صدر حكم بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠١٢ بعدم الاختصاص والإحالة إلى محكمة الإسكندرية الابتدائية برقم ٩٦٣ لسنة ٢٠١٢ ضرائب كلي وبجلسة ٢٤ نوفمبر ٢٠١٢ قضت محكمة الإسكندرية الابتدائية بنذب خبير في الدعوى والدعوى مؤجلة لجلسة ٢٧ فبراير ٢٠١٥ للتقرير ولم يباشر الخبير مأموريته حتي تاريخه .

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠٠٦/٢٠٠٥ وتم الإخطار بنموذج ١٩ ضرائب بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠١١ وقد بلغت الفروق الضريبية ٩٤,٥٦ مليون جنيه وقد قامت الشركة بالطعن على هذا النموذج في المواعيد القانونية وقد تم إحالة الخلاف حول هذه السنوات إلي لجنة الطعن.
- وقد أقامت الشركة دعوة رقم ٢٤٥ لسنة ٢٠١٤ ضرائب كلي الإسكندرية لقبول الطعن شكلاً و الدفع ببطلان قرار لجان الطعن وما يترتب على ذلك من آثار ، بالإضافة الي إحالة الدعوي لمكتب خبراء وزارة العدل للاطلاع علي ملف الدعوي المحدد لنظرها جلسة ٢٨ يناير ٢٠١٥.
- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠٠٧/٢٠٠٨ وتم إخطار بنموذج ١٩ ضرائب بتاريخ ٢٣ أغسطس ٢٠١٢ وقد بلغت الفروق الضريبية مبلغ ١٥ مليون جنيه مصري وقد قامت الشركة بالطعن علي هذا النموذج في المواعيد القانونية وهي معروضة حالياً علي اللجنة الداخلية، وقد قامت الشركة خلال شهر أكتوبر ٢٠١٤ بسداد مبلغ ١٥ مليون جنيه مصري وهو يمثل فروق الفحص الضريبي مع حفظ حق الشركة حتى إسترداد ماسبق سداده فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة.
- قدمت الشركة إقراراتها الضريبية عن الأعوام ٢٠٠٩-٢٠١٢ في المواعيد القانونية طبقاً لأحكام القانون وقامت بسداد الضريبة المستحقة عليها من واقع تلك الإقرارات وجارى فحص سنة ٢٠١٠/٢٠٠٩ و لم يتم إخطار الشركة بأية نماذج.
- قامت الإدارة العامة لمكافحة التهريب الضريبي بإخطار الشركة بفروق ضريبية قدرها ٧ مليون جنيه مصري عن تحويلات للخارج خلال سنوات ٢٠٠٠ / ٢٠١٠ وهذا الموضوع منظور امام القضاء وقد صدر حكم بعدم جواز نظر الدعوي السابق الحكم فيها في الجناية رقم ١١٧٤٣ لسنة ٢٠١١ جنائيات المعجزة وقامت النيابة بإستئناف الحكم وبجلسة ٩ نوفمبر ٢٠١٣ صدر الحكم بإلغاء الحكم المستأنف وإعادة الأوراق الي محكمة أول درجة للفصل في موضوع الدعوي رقم ٦٣٩ لسنة ٢٠١٣ وحدد لذلك جلسة ١٧ إبريل ٢٠١٤ وتم تأجيلها إلي ٧ ديسمبر ٢٠١٤ لتقرير الخبير وقد تم تحديد جلسة ١٥ فبراير ٢٠١٥ لتقرير الخبير.

٣٢-٣-٢ ضريبة المرتبات والأجور

- تقوم الشركة بسداد الضريبة في المواعيد القانونية مع تقديم التسويات الضريبية وفقاً لأحكام القانون.
- تم فحص سنوات من ١٩٩٠ / ١٩٩٤ وصدر قرار لجنة الطعن باستحقاق ضريبة بمبلغ ١٩ مليون جنيه مصري بخلاف مقابل التأخير وقد تم إحالة النزاع إلي القضاء وصدر حكم محكمة الإستئناف في ١٧ أغسطس ٢٠١١ بتأييد قرار لجنة إنهاء النزاع وتم إلغاء الرطب السابق وإعادة الرطب بضريبة ومقابل تأخير بمبلغ ٢,١ مليون جنيه مصري تم سدادها بالكامل.
- تم الإنتهاء من الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠٠٥-٢٠٠٧ وقد تم اخطار الشركة بنماذج (٣٨ مرتبات) بفروق ضريبية قدرها ١١,٦ مليون جنيه وتم الاعتراض عليها وتم إحالة الخلاف للجنة الداخلية التي قررت إستحقاق ضريبة قدرها ٣,٩ مليون جنيه مصري تم سدادها بالكامل.
- تم الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠٠٨-٢٠١٢ ولم يتم الإخطار حتى تاريخه.

٣٢-٣-٣ ضريبة المبيعات

- 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 بإخطار الشركة بنماذج ١٥ وأسفر ذلك عن قيام المأمورية بالمطالبة بفروق ضريبية قدرها ٤٠,٣ مليون جنيه وتم التظلم على ذلك النموذج وعلى ما جاء به من فروق حيث تمثلت تلك الفروق في رفض مصلحة الضرائب قيام الشركة بخصم الضريبة على السلع الرأسمالية وفقاً للقانون ٩ لسنة ٢٠٠٥ والقرارات الوزارية ٢٩٥ و ٢٩٦ لسنة ٢٠٠٥ والتي تعطي الحق للشركة في خصم ضريبة المبيعات المسددة على السلع الرأسمالية الأمر الذي ترتب عليه قيام الشركة برفع دعوى قضائية (برقم ٩٨٨ لسنة ٢٠١١ مدنى كلى) ضد مصلحة الضرائب للمطالبة بأحقية الشركة في خصم الضريبة السابق سداده على السلع الرأسمالية وقد سبق للشركة سداد تلك الفروق تجنباً للغرامات في حالة صدور أى أحكام قضائية في غير صالح الشركة، وقد صدر حكم المحكمة الابتدائية بجلسة ٣٠ ديسمبر ٢٠١٢ برفض الدعوى وقد قامت الشركة باستئناف الحكم بتاريخ ٢٩ أغسطس ٢٠١٣ قضي الاستئناف لإلغاء حكم اول درجة المستأنف و تمت الإحالة الي محكمة القضاء الإداري و لم يتحدد لها جلسة حتى تاريخه .

- تم الفحص الضريبي عن الفترة من أول مايو ٢٠٠٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ وتم الأخطار بنموذج ١٥ وقد بلغت قيمة الفروق الضريبية مبلغ ٧٧,٣ مليون جنيه وتم التظلم عليها ومازال النزاع معروضاً على لجنة التوفيق بالمركز الضريبي لكبار الممولين وتم عرض نقاط الخلاف على السيد رئيس المصلحة الذي وافق علي خصم الدفعات السابق قيام الشركة بسدادها وبالبلغة ٧٠ مليون جنيه مصري وينحصر الخلاف في مبلغ ٧ مليون جنيه مصري وعرض هذا الخلاف على لجنة التظلمات وتقرر الإحالة الي القضاء. وقد قامت الشركة بسداد ٤,٥ مليون جنيه مصري والباقي وقدره ٢,٥ مليون جنيه مصري يتمثل في قيمة ضريبة المبيعات علي البيليت المعار والذي تم استرجاعه .

٢٣-٣-٤ ضريبة المبيعات على واردات خام أكسيد الحديد

- قامت مصلحة الجمارك بمطالبة الشركة بمبلغ ١,٩ مليار جنيه مصري يتمثل في قيمة ضريبة مبيعات على خام أكسيد الحديد المستورد بأثر رجعي 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. وتوى ادارة الشركة ومستشارها الضريبي انه لا يوجد احقية لمصلحة الجمارك في المبالغ التي تطالب بها لان الشركة تقوم بتطبيق صريح القانون فضلاً عن ان الشركة وسيطة في تحصيل الضريبة وتوريدها الي مصلحة الضرائب في المواعيد القانونية ولا مجال لاستحقاق اية فروق ضريبية.

- وقد أقامت الشركة دعوى رقم ٩١٦٠ لسنة ٦٨ ق - قضاء اداري الإسكندرية طعنا في القرار الصادر وتحدد لنظر الدعوى تاريخ ٢٦ أبريل ٢٠١٤ وبجلسة ٦ ديسمبر ٢٠١٤ قررت هيئة المفوضين حجز الدعوى للتقرير وجارى متابعة إيداعه.

٣٢-٣-٥ ضريبة المبيعات على مقابل الانتفاع لهيئة ميناء الإسكندرية

- تم إنهاء مطالبة هيئة ميناء الإسكندرية والخاصة بمقابل الانتفاع للهيئة وتم الاتفاق على سداد قيمة ضريبة المبيعات الأصلية والإضافية عن طريق شيكات آجلة تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وتم الحصول على خطاب من قطاع مكافحة التهريب الضريبي بما يفيد ذلك مع عدم الإخلال بالدعوى القضائية رقم ٧٩٧ لسنة ٢٠١٠ وتم إعادة قيدها برقم ٥٨٠٤ لسنة ٢٠١٢ مدني كلي وقد صدر الحكم بعدم الاختصاص والإحالة الي محكمة القضاء الإداري و لم تحدد لها جلسة حتي تاريخه- إيضاح رقم (٣٦-٢).

٣٢-٣-٦ 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 دستورتيتها حيث أن مصلحة الجمارك لم تقم بتأدية أى خدمات للشركة وذلك بالنسبة للرسائل الواردة للشركة من الخارج وقد بلغت قيمة المبالغ التي طالبت بها الشركة مصلحة الجمارك مبلغ ١٢٦ مليون جنيه مصري. وقد صدر حكم محكمة الإسكندرية (مدني كلي) 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 و يتم حالياً استخراج الصيغة التنفيذية للحكم. وإعلان 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 و تم استخراج الصيغة التنفيذية للحكم بمعرفة إدارة الشؤون القانونية التي نتابع الاسترداد، وقد تقدمت مصلحة الضرائب لنقض الحكم.

٣٢-٤-٤ شركة العز لصناعة الصلب المسطح

٣٢-٤-١ ضريبة شركات الأموال

- الشركة خاضعة للضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية اعتباراً من ٥ مايو ٢٠٠٨ وذلك بعد إلغاء ترخيص الشركة بالعمل بنظام المناطق الحرة الخاصة بموجب القانون رقم ١١٤ لسنة ٢٠٠٨.

- قامت الشركة بتقديم الإقرار الضريبي عن أعوام من ٢٠٠٨ حتي ٢٠١٢ في المواعيد القانونية.

- تم الفحص الضريبي عن عام ٢٠٠٨ وأسفر الفحص عن خسائر ضريبية عن ذلك العام.

- تم الفحص الضريبي لعام ٢٠٠٩ وأسفر الفحص عن خسائر ضريبية وتوجد نقاط خلاف تم إحالتها للجنة الداخلية.

٣٢-٤-٢ ضريبة المرتبات والأجور

- تم الفحص حتى سنة ٢٠٠٧ وإنهاء جميع الخلافات ولا يوجد أى مطالبات مستحقة على الشركة.

- تم الفحص عن السنوات من ٢٠٠٨ حتى ٢٠١١ وتم الاعتراض وتحويل الملف إلي اللجنة الداخلية.

٣٢-٤-٣ ضريبة المبيعات

- تم الفحص حتى ٢٠١٠/٦/٣٠ وتم سداد الفروق مستحقة على الشركة.
- تم الفحص الضريبي للفترة من ١ يوليو ٢٠١٠ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وتم الاعتراض و تحويل الملف الي اللجنة الداخلية.

٣٢-٤-٤ ضريبة الدمغة

تم الفحص الضريبي حت عام ٢٠١٢ ولا توجد مطالبات مستحقة على الشركة في هذا الصدد حتى تاريخه.

٣٢-٥-٥ تعديلات هامة على قوانين الضرائب خلال العام

٣٢-٥-١-٥ تعديلات على ضريبة الدخل بقرار جمهوري رقم ٥٣ لسنة ٢٠١٤

- بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٤ صدر القرار الجمهوري بقانون رقم ٥٣ لسنة ٢٠١٤ وقد تضمن هذا القانون أحكاماً بتعديل بعض مواد قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ من أهمها ما يلي:
- ١- فرض ضريبة على توزيعات الأرباح.
 - ٢- فرض ضريبة على الأرباح الرأسمالية الناتجة عن بيع الحصص والأوراق المالية.
- ونظراً لعدم صدور اللائحة التنفيذية للقانون، وما قد ينتج من خلاف في تفسير مواده، قامت إدارة الشركة بتحديد نتائج وقيم تلك التعديلات في ضوء تفسيرها لتطبيق مواد القانون، وقد تختلف تلك النتائج والقيم عند صدور اللائحة التنفيذية للقانون.

٣٢-٥-٢ إصدار قانون رقم ٤٤ لسنة ٢٠١٤

بتاريخ ٤ يونيو ٢٠١٤ صدر قانون رقم ٤٤ لسنة ٢٠١٤ يفرض ضريبة إضافية سنوية مؤقتة لمدة ثلاث سنوات اعتباراً من الفترة الضريبية الحالية بنسبة (٥%) على ما يجاوز مليون جنيه من وعاء الضريبة على دخل الأشخاص الطبيعيين او أرباح الأشخاص الاعتبارية طبقاً لأحكام قانون الضريبة على الدخل، ويتم ربطها وتحصيلها وفقاً لتلك الأحكام ، ويُعمل بهذا القانون اعتباراً من ٥ يونيو ٢٠١٤.

٣٣- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

٣٣-١ الأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والمدينون والاستثمارات والموردون وأوراق الدفع والدائنون والقروض والبنوك سحب علي المكشوف والقيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها العادلة في تاريخ الميزانية.

٣٣-٢ خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر الفوائد في تغيير أسعار الفائدة على مديونيات الشركة والتي تتمثل في أرصدة قرض السندات (قبل خصم تكلفة الإصدار) والقروض والتسهيلات الائتمانية التي بلغ رصيدها في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ مبلغ ٥١١ ٦٢٦ ١٢ ألف جنيه مصري (٦٧٠ ٦٤٦ ٧ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بهذه المديونية مبلغ ٦١٧ ٠٠٩ ألف جنيه مصري خلال الفترة (٢١٥ ٦٥٨ ألف جنيه مصري خلال الفترة المماثلة من العام السابق) بينما بلغ رصيد الودائع لأجل وصناديق الاستثمار في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ مبلغ ٢٠٠ ٥١٠ ألف جنيه مصري (١٨٢ ٠٦١ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣)، والفوائد الدائنة المتعلقة بتلك الودائع وصناديق الاستثمار مبلغ ٥٨ ٥٣٩ ألف جنيه مصري خلال الفترة (٣٩٤ ٦٩ ألف جنيه مصري خلال الفترة المماثلة من العام السابق). وللحد من هذه المخاطر فإن إدارة الشركة تعمل على الحصول على أفضل الشروط المتاحة في السوق المصرفي بالنسبة لأرصدة التسهيلات الائتمانية وقرض السندات، كما أنها تقوم بمراجعة أسعار الفائدة السائدة بالسوق المصرفي بصورة دورية الأمر الذي يحد من خطر الفوائد.

٣٣-٣ خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في عدم مقدرة العملاء الممنوح لهم الائتمان على سداد المستحق عليهم. وللحد من خطر الائتمان تقوم الشركة بتوزيع الائتمان الممنوح لشركات القطاع الخاص والأفراد على عدد من العملاء ذوي المراكز المالية القوية والمستقرة.

٣٣-٤ خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيير في أسعار صرف العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية وقد بلغت قيمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ الميزانية ما يعادل مبلغ ٦٣١ ٨٩٣ ألف جنيه مصري و ٩٨٥ ٢١٢ ٨ ألف جنيه مصري على التوالي. وفيما يلي بيان صافى أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ الميزانية:

العمرات الأجنبية	(عجز) / فائض
الدولار الأمريكي	٩١٩ ٦٩٠
اليورو	٧٧ ٧٨١
فرنك سويسري	١٣
جنيه إسترليني	(٤٠٥)
ين ياباني	(١٥ ٣٩٣)

كما هو وارد بالإيضاح رقم (٣-١) ترجمة العملات الأجنبية ، فقد تم تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام سعر الصرف السائد في البنوك التي تتعامل معها الشركة في تاريخ الميزانية.

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

لجأت إدارة الشركة وشركاتها التابعة، في إطار تطبيق سياسات استثنائية لإدارة مخاطر السوق والتشغيل، بتدبير بعض من احتياجاتها من النقد بالعملة الأجنبية بأسعار صرف استثنائية، خلال الفترة، تختلف عن الأسعار المعلنة بالأسواق المصرفية الرسمية.

في ضوء الظروف القائمة، وذلك بعد اعتمادها والمستندات الداخلية المتعلقة بها من مجلس الإدارة والإدارة العليا بالشركة وشركاتها التابعة، كأفضل تقدير للسعر من وجهة نظرهما.

٣٤- نصيب السهم في صافي (خسارة) ربح الفترة

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في		
٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٤/٩/٣٠	
٢١٧ ٧٢٩	(٤٦١ ١٢٩)	صافي (خسارة) ربح الفترة (بالألف جنيه)
		<u>يخصم:</u>
٧٨ ٣٠١	٤ ٩٨١	نصيب الشركة القابضة في حصة العاملين ومجلس الإدارة في توزيعات أرباح الشركات التابعة
١٣٩ ٤٢٨	(٤٦٦ ١١٠)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال الفترة (سهم)
٥٣٣ ٨٠٢ ٣١٣	٥٣٣ ٨٠٢ ٣١٣	نصيب السهم في (خسارة) أرباح الفترة (جنيه/سهم)
٠,٢٦	(٠,٨٧)	

٣٥- دعاوى قضائية

٣٥-١ شركة العز لصناعة الصلب المسطح وشركة مصانع العز للدرفلة - شركات تابعة

حصلت شركتي مصانع العز للدرفلة وشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركات تابعة لشركة حديد عز) من الهيئة العامة للتنمية الصناعية على رخصتين لإنتاج الحديد الإسفنجي والبيليت ضمن مجموعة من الرخص قامت الهيئة بمنحها مجاناً للشركات المؤهلة في مصر، وقد بدأت شركة مصانع العز للدرفلة في إنشاء مصنع لإنتاج الحديد الإسفنجي ولم تبدأ شركة العز لصناعة الصلب المسطح في إقامة أي مشروعات لإستخدام الرخصة. وتم إحالة هذا الموضوع إلي محكمة الجنايات للمطالبة بسداد رسوم على تلك الرخص إضافة إلي أية غرامات قد تقدرها المحكمة بتاريخ ٢٠١١/٩/١٥ أصدرت المحكمة حكماً تضمن منطوقه تغريم رئيس مجلس إدارة شركة حديد عز السابق ورئيس الهيئة العامة للتنمية الصناعية السابق متضامنين مبلغ ٦٦٠ مليون جنيه مصري وبرد الرخصتين الممنوحتين لكل من شركة مصانع العز للدرفلة وشركة العز لصناعة الصلب المسطح. وقامت إدارة الشركة بإتخاذ إجراءات الطعن في الحكم لإلغائه بكل ما ترتب عليه من آثار.

ويجلسة ٢٠ ديسمبر ٢٠١٢ قضت محكمة النقض بنقض الحكم المطعون عليه وإعادة القضية إلى دائرة أخرى لنظرها مما يعنى إلغاء الحكم السابق ، تم تحديد جلسة ٦ إبريل ٢٠١٣ لنظر القضية أمام المحكمة التي تمت الاحالة اليها وتم التأجيل الى جلسة ٥ ديسمبر ٢٠١٣ و بهذه الجلسة قضت المحكمة بنقض الحكم المطعون عليه بالنسبة للطاعنين لوحددة الواقعة وحسن سير العدالة، ويرى المستشار القانوني للشركة ان هذا يعنى إلغاء الحكم السابق وإعادة المحاكمة مرة أخرى و تداولت القضية بالجلسات امام محكمة الاعادة ومحدد لنظرها جلسة ٣ مارس ٢٠١٥ للمرافعة.

- بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٢ قررت الهيئة العامة للتنمية الصناعية إصدار رخصة جديدة مؤقتة لشركة مصانع العز للدرقطة - شركة تابعة - تجدد سنوياً قيمتها ٣٣٠ مليون جنيه مصري وفي ١٣ نوفمبر ٢٠١٢ قامت الشركة بسداد ٤٩,٥٠ مليون جنيه مصري وهي تمثل ١٥٪ من قيمة الرخصة مع منحها فترة سماح ١٨ شهراً علي أن يتم إستكمال باقي القيمة ٨٥٪ علي خمسة أقساط سنوية متساوية لمدة خمس سنوات وفي حالة الإلتزام بالأقساط وإستكمال السداد تحصل الشركة علي الرخصة النهائية.

٣٥-٢ العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية - شركة تابعة

٣٥-٢-١ قضايا عمالية بشأن فروق الأرباح:

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

وقد قضى في عدد ٧٠ دعوى ما بين الرفض والسقوط لكون الشركة قد إلتزمت صحيح القانون في إحتساب حصة العاملين من الأرباح وفقاً للسلطة المخولة لها بموجب نص المادة ١٢ من قانون إستثمار 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 دعوة، وهناك عدد ٥٢ دعوى لم تستأنف وحاز الحكم فيها حجية الأمر المقضي لفوات مواعيد الاستئناف فيها، وباقي ثلاثة دعاوي لا تزال متداولة.

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

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

وترى إدارة الشركة ومستشارها القانوني بأن الشركة قد إلتزمت صحيح القانون في صرف أرباح العاملين بها وفقاً لنظامها القانوني ودون المساس بحقوق أى من العاملين بها.

٢-٢-٣٥ القضايا المحالة إلى محكمة الجنايات:

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

بتاريخ ٦ مارس ٢٠١٣ صدر حكم من محكمة القضاء الجنائى 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 حكمت محكمة النقض بنقض الحكم السابق وإعادة القضية إلي محكمة جنايات الجيزة لنظرها من جديد و قد تحددت اول جلسة بتاريخ ١٢ أبريل ٢٠١٤ للاطلاع والتي تم تأجيلها إلي جلسة ٨ فبراير ٢٠١٥ للاطلاع.

ويرى المستشار القانونى للشركة الاتى:-

١- يترتب على النقص إلغاء كافة العقوبات الصادرة ضد المسؤولين السابقين بالشركة وإعادة المحاكمة مرة أخرى بالنسبة لهم خاصة بعد رفض محكمة النقض لظعن النيابة العامة فى أحكام البراءة.

٢- أن الحكم لا يؤثر قانوناً فيما أصدره بشأن العقوبات الأصلية وهي العقوبات المقيدة للحرية والغرامات المالية المقضي بها على نشاط الشركة أو ذمتها المالية لأن الشخصية المعنوية للشركة منفصلة قانوناً عن ذمة وشخصية المساهمين فيها والعاملين بها لأن العقوبة شخصية سواء كانت مقيدة للحرية أو جزاء مالي أصلي ولا يؤثر هذا الشق على أموال الشركة أو أصولها بصفة عامة إذ أنه لم يلزمها بشئ.

٣- قضى الحكم بعقوبات تبعية وهي العزل من الوظيفة ورد مبالغ مالية بالنسبة لمن تمت إدانتهم وهذا الشق أيضاً لا يؤثر سلباً على ذمة الشركة استناداً لما تم بيانه في أولاً، وقد تم تعليق مستحقات العاملين الذين صدرت ضددهم أحكام بالعزل والرد حتى يتم دراسة ما يتبع قانوناً بشأن تلك المستحقات.

دعاوى قضائية بشأن التعدي على أراضى الشركة:

٣-٢-٣٥

حدثت بعض التعدييات على جزء من أراضى الشركة مساحته ١٩ فدان تقريباً المشتراة من جهاز حماية أملاك الدولة التى تبلغ مساحتها الإجمالية ١٠٨ فدان تقريباً والتي تم تخصيصها وتسليمها للشركة بموجب محضر التسليم المؤرخ ١٣ ديسمبر ١٩٩٨ الصادر بقرار محافظ الأسكندرية رقم ٨٠ لسنة ١٩٩٣ وقامت الشركة بسداد كامل ثمن تلك الأرض وفقاً للإتفاق المحرر بين الشركة وبين جهاز حماية أملاك الدولة فى ١٩ يونيو ٢٠٠٨ من بعض الأفراد والشركات وقد قامت الشركة بإتخاذ الإجراءات القانونية ضد المتعديين على تلك الأراضى ومازالت تلك القضايا متداولة أمام القضاء.

دعاوى قضائية بشأن السيطرة على منتج الحديد:

أصدرت محكمة القاهرة الاقتصادية جنح مستأنف بجلسة ٦ نوفمبر ٢٠١٣ في القضية ٢٦٨ لسنة ٢٠١٣ حكمها بقبول الاستئناف المقدم من النيابة العامة وإلغاء الحكم بالبراءة بشأن ما أسندته النيابة العامة لبعض المسؤولين بشركة حديد عز خلال الفترة من ١٦ مايو ٢٠٠٥ و حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ بصفتهم الوظيفية داخل الشركة 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 حديد عز وبعض شركات مجموعة العز "تضامناً" بغرامات بلغ مجموعها مبلغ ٢٠٠,٥ مليون جنيه مصري.

ويرى المستشار القانوني للشركة الآتي:-

١- أن الغرامات المقضى بها في الحكم واجب التنفيذ ما لم تقضى محكمة النقض بوقف التنفيذ.

٢- التزام شركة حديد عز وبعض شركات مجموعة العز باعتبارها مسؤولة بالتضامن يكون في حدود ثلث مجموع المبلغ المقضى به.

٣- الحكم الاستئنافية المشار إليه مرجح الإلغاء إذا ما طعن عليه بالنقض للصور في التسبب والخطأ في تطبيق القانون ومخالفة الثابت بالأوراق حيث استندت النيابة في إتهامها الى تقرير داخلي تم اعداده من قبل لجنة داخلية كان قد تم تشكيلها لبحث اسباب ارتفاع اسعار حديد التسليح عن الفترة من ٢٠٠٢ حتى ٢٠٠٦ وكان قد تم حفظه من قبل مجلس إدارة جهاز حماية المنافسة وهو الجهة الفنية صاحبة الإختصاص في بحث مدي قيام المخالفه من عدمه طبقاً للقانون الذي انتهى الى عدم وجود مخالفة.

بالإضافة الى أن الحكم الإستئنافية لم يراعى تطبيق القانون الأصلح وهي قاعدة دستورية في شأن العقاب اذ ان الفترة محل المسائلة تقع خلال الاعوام ٢٠٠٥/٢٠٠٦ والقانون الواجب تطبيقه في هذه الحالة هو المادة ٢٢ من القانون ٣ لسنة ٢٠٠٥ بشأن حماية المنافسة والممارسات الاحتكارية وكان الحد الاقصى للغرامة ١٠ ملايين جنيه مصري ولا يؤثر في تعديلها بالقانون ١٩٠ لسنة ٢٠٠٨ الذي شدد العقوبة برفع الحد الاقصى الى ٣٠٠ مليون جنيه مصري لانه قانون لاحق للواقعة المنسوبة الى المسؤولين بالشركة ولا ينطبق عليهم.

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

قامت شركة العز الدخيلة للصلب الإسكندرية (شركة تابعة) خلال الفترة من ٣ أغسطس ٢٠١٤ حتى الأول من سبتمبر ٢٠١٤ بإصدار شيكات باسم محكمة القاهرة الاقتصادية بإجمالي ٥٥,٥٦ مليون جنية مصري و ذلك من تحت حساب قيمة الغرامة المقضى بها نفاذا جزئيا علي ذمة الحكم في الجنحة رقم ٢٦٨ لسنة ٢٠١٣ مستأنف الاقتصادية ضد بعض المسؤولين بالشركة.

وقامت إدارة مجموعة شركات العز بالطعن بالنقض علي هذا الحكم برقم ٢٨٩٨ لسنة ٨٤ قضائية - نقض إقتصادية وبتاريخ ٢٥ نوفمبر ٢٠١٤ قضت محكمة النقض بتعديل حكم الإستئناف رقم ٣٦٨ لسنة ٢٠١٣ إقتصادية لتكون العقوبة المالية المقضى بها هي الغرامة بمبلغ ٢٠,٥ مليون جنية مصري على بعض المسؤولين داخل الشركة.

وبرى المستشار القانوني بالشركة ومجموعة شركات عز عدم جواز الرجوع قانوناً على السادة المسؤولين بشركات المجموعة بمبالغ الغرامات المحكوم بها وتتحمل شركات المجموعة الغرامات المالية دون الرجوع على السادة المسؤولين المحكوم عليهم في القضية.

٣٦- موضوعات أخرى

٣٦-١ شركة EZDK Steel UK Limited

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 وإتفاق المساهمين على إتخاذ الإجراءات اللازمة لتصفيتها، ومازلت الشركة تحت إدارة تلك المؤسسة حتى تاريخ القوائم المالية (بلغت قيمة تكلفة الاستثمار مبلغ ٥١٠ جنية مصري وتبلغ نسبة المساهمة ٥٠٪ من رأس مال الشركة).

٣٦-٢ هيئة ميناء الإسكندرية

- قامت هيئة ميناء الإسكندرية بتاريخ ١٩ يونيو ٢٠١١ بإصدار أمر حجز إدارى علي حسابات شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية لدي بعض البنوك وقد بلغت قيمة أمر الحجز مبلغ ١٨١,٢ مليون جنية (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 جنية مصرى نظير ما تطالب به الهيئة من ضريبة مبيعات وغرامة تأخير علي فئة التداول (وهو محل نزاع قانوني) موضوع الدعوى رقم ٧٩٧ لسنة ٢٠١٠ المرفوعة من هيئة ميناء الإسكندرية ضد مصلحة الضرائب علي المبيعات وشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية لضمان لما عسى أن يحكم به ضد هيئة ميناء الإسكندرية بشأن مبالغ الربط الضريبي الخاص بضرريبة المبيعات بجلسة ١٧ سبتمبر ٢٠١٢ صدر الحكم برفض الدعوى وعليه قامت الشركة باستئناف الحكم رقم ٧٤٧ لسنة ٢٠١٢ مستأنف ٢٠١٢ والمحدد لها جلسة ٢٤ يونيو ٢٠١٣ وتم الوقف تعليقي لحين الفصل في الدعوى الدستورية رقم ٥٤ لسنة ٣٥ قضائية دستورية عليا وقد تم الإنتهاء من مباشرة الدعوى ولم يتم إيداع التقرير حتى الآن. - إيضاح رقم (٢٠-١).

- قامت مصلحة الضرائب على المبيعات بمطالبة الشركة بالضريبة الأصلية بمبلغ ١٠٤ مليون جنية بالإضافة إلى ضريبة إضافية بمبلغ ١٢٧,٥ مليون جنية حتى ٢٨ يونيو ٢٠١٢ عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية والخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة.

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 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 من تحت حساب الضريبة الإضافية المطالب بها على شيكات مؤجلة تبدأ من ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ لمدة عام مع التحفظ على السداد وبناءً على ذلك قامت هيئة الميناء بمخاطبة البنوك لرفع الحجز الإداري الموقع لصالح هيئة الميناء على أرصدة الشركة لدى البنوك.

وترى إدارة الشركة بناءً 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. وإن قيام الشركة بسداد هذا المبلغ أو المبالغ المسددة لهيئة ميناء الإسكندرية حالياً أو مستقبلاً كضريبة عن ذات الخدمة لا يعنى موافقتها على خضوع الخدمة مع استمرار الشركة في السير في الدعاوى القضائية لتأكيد الحقيقة من أن هذه الخدمة لا تخضع لضريبة المبيعات.

كما أقامت الشركة الدعوى رقم ١٦٠٩ لسنة ٢٠١٤ مدني ضد كلا من هيئة الميناء ومصلحة الضرائب بطلب استرداد ما تم تحصيله من الشركة تحت مسمى ضريبة المبيعات عن الفترة من ٢٠١٣/٢/١٥ حتى ديسمبر ٢٠١٣ بمبلغ ٥٢٥ ٢٤٩ ألف جنيه مصري ويجلسه ٢٧ نوفمبر ٢٠١٤ صدر حكم بعدم الإختصاص والإحالة لمجلس الدولة ولم تحدد لهما جلسة حتى الآن.

٣٧- أحداث لاحقة

- قررت الجمعية العامة العادية لشركة العز الدخيلة للصلب -شركة تابعه- بتاريخ الأول من أكتوبر ٢٠١٤ بتوزيع أرباح نقدية فترية وفقاً للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ بمبلغ ٢٦٠ مليون جنيه مصري شاملة حصة العاملين وحصة مجلس الإدارة بواقع ١٥ جنيه مصري للسهم الواحد.
- نظراً لقيام الشركة القابضة للغازات الطبيعية بإحاطة شركة العز الدخيلة للصلب -شركة تابعه- بتخفيض كميات توريد الغاز لمصانع الشركة لمدة شهر إعتباراً من ١٥ أغسطس ٢٠١٤ حتى ١٥ سبتمبر ٢٠١٤ وذلك لتنفيذ بعض أعمال الصيانة الطارئة والضرورية للشبكة القومية للغاز علماً بأن هذا التخفيض سينترب عليه إيقاف مصانع الإختزال المباشر للشركة تماماً طوال المدة المذكورة وقد قامت إدارة الشركة بمحاولة توفير مايمكن إيجاده من خامات بديله خلال فترة التوقف حتى تتمكن المصانع من الحفاظ على إستمرارية التشغيل بما لا يؤثر على كميات إنتاج المنتج التام من الأطوال ومع محاولة تقليل التأثير السلبي على المنتج التام لمسطحات الصلب، فقد تم الاتفاق مع الشركة القابضة للغازات من النصف الثاني من شهر سبتمبر ٢٠١٤ على توريد الغاز للشركة في حدود ٧٥٪ من الطاقة السابق توريدها على أن يتم الوصول إلى نسبة ١٠٠٪ من الطاقة بحلول الأول من نوفمبر ٢٠١٤.

وبتاريخ ١٨ أكتوبر ٢٠١٤ تم سداد مبلغ ٧٥٠ مليون جنيه مصري تنفيذاً لعقد الاتفاق الموقع في ٢٩ سبتمبر ٢٠١٤ بين كل من شركة العز للدخيلة للصلب -شركة تابعة- و الشركة المصرية للغازات الطبيعية (جاسكو) وذلك من تحت حساب مسحوبات الشركة من الغاز على ان يتم تسوية ٥٠٪ من قيمة مسحوبات الفاتورة النصف شهرية مقابل تسوية المبلغ السابق سداًه كدفعة مقدمة بشكل دوري.

- قرر مجلس إدارة شركة العز الدخيلة للصلب -شركة تابعة- بجلسته المنعقدة بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠١٤ الموافقة على قيام الشركة بالاكتتاب في زيادة رأس مال الشركة العربية للصلب المخصوص (اركوستيل) (والمدرجة ضمن الاستثمارات المالية المتاحة للبيع) بما قيمته ٦,٤ مليون جنيه مصري بشرط قيام شركة اركوستيل بأستكمال الحزمة التمويلية لمشروعات التوسع بها.

- بتاريخ ١٥ أكتوبر ٢٠١٤ قامت شركة العز الدخيلة للصلب -شركة تابعة- بسداد مبلغ ١١٢ مليون جنيه مصري سداد لقيمة فروق الفحص عن ضريبة شركات الأموال عن السنوات ٢٠٠٦/٢٠٠٥ و متضمنة مقابل التأخير حتى أغسطس، كما تم سداد مبلغ ١٥ مليون جنيه مصري من تحت حساب ضريبة شركات الأموال عن السنوات ٢٠٠٨/٢٠٠٧ و متضمنة مقابل التأخير عن تلك السنوات، و قد اقامت الشركة دعوى في هذا الصدد لحفظ حقها في استرداد هذه المبالغ حال صدور حكم قضائي لصالح الشركة (إيضاح رقم ٢٥-٥).

- بتاريخ ٢٧/١٠/٢٠١٤ قرر مجلس إدارة الشركة الموافقة على قيام شركة العز لصناعة الصلب المسطح بزيادة رأس مالها باستخدام الدائنية المستحقة للشركة لديها وذلك على أساس القيمة العادلة للسهم. بتاريخ ١٢/١١/٢٠١٤ وافق مجلس إدارة شركة العز لصناعة الصلب المسطح على زيادة رأس المال المصدر على ان يكون إكتتاب شركة حديد عز في الزيادة من خلال تحويل الدائنية المستحقة لها إلى رأس المال.

- بتاريخ ١٨/١٠/٢٠١٥ قامت الشركة بتوقيع عقد مع بنكي الأهلي المصري والعربي الأفريقي الدولي (وكيل الضمان) على هيكله التسهيلات البنكية الممنوحة للشركة بمنح الشركة قرض مشترك طويل الأجل بمبلغ ١,٧ مليار جنيه مصري لمدة ٧ سنوات من تاريخ التوقيع على العقد بحيث يكون الغرض منه هيكله التسهيلات الإئتمانية الممنوحة للشركة عن طريق سداد المديونيات القائمة طرف البنوك، وفقاً لبنود العقد فقد تم إصدار توكيل رسمي غير قابل للإلغاء تفوض الشركة بموجبه وكيل الضمان عن نفسه ونياية عن البنوك في إبرام وقيد رهن من الدرجة الأولى على المحل التجاري.