

شركة حديد عز  
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة الدورية  
عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥  
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة حديد عز  
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة الدورية  
عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥  
وتقرير الفحص المحدود عليها  
فهرس المحتويات

<u>رقم الصفحة</u>	<u>البيان</u>
١ : ٣	تقرير الفحص المحدود
١	الميزانية المجمعة
٢	قائمة الدخل المجمعة
٣	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٤	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
٥ : ٤٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية

# حازم حسن

## محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٣٥ ٣٦ ٢٢ ١١ - ٣٥ ٣٦ ٢٢ ٠٠ (٢٠٢)  
تليفاكس : ٣٥ ٣٦ ٢٣ ٠٥ - ٣٥ ٣٦ ٢٣ ٠١ (٢٠٢)  
البريد الإلكتروني: egypt@kpmg.com.eg  
صندوق بريد رقم ٤٨ الأهرام

مرتفعات الأهرام  
كيلو ٢٢ طريق مصر الأسكندرية الصحراوي  
الهرم - الجيزة - القاهرة الكبرى  
كود بريدي: ١٢٥٥٦ الأهرام

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

#### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للميزانية المجمعة المرفقة لشركة حديد عز "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ وكذا القوائم المجمعة 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 المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية المجمعة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى إستنتاج على هذه القوائم المالية المجمعة 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 المجمعة الدورية عمل إستفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين 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 تمكنا 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 المجمعة الدورية.

#### الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المجمعة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة 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 (٣٨-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية، 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 أى مشروعات لإستخدام الرخصة.

وتم إحالة هذا الموضوع إلى محكمة الجنايات للمطالبة بسداد رسوم على تلك الرخص إضافة إلى أية غرامات قد تقدرها المحكمة بتاريخ 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 وبهذه الجلسة قضت المحكمة بنقض الحكم المطعون عليه بالنسبة للطاعنين لوحدة الواقعة وحسن سير العدالة، ويرى المستشار القانوني للمجموعة ان هذا يعنى إلغاء الحكم السابق وإعادة المحاكمة مرة أخرى وتداولت القضية بالجلسات امام محكمة الاعادة ومحدد لنظرها جلسة ٦ مارس ٢٠١٦ 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 (٣٥-٣-١) 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 التابعة 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 التابعة ومستشارها القانوني إستقرار المركز الضريبي للشركة لصدور قرار لجنة الطعن المؤيد للشركة وأن موقف الشركة قد تحصن 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.

## حازم حسن

قامت شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية بالاتفاق مع مصلحة الضرائب على رفع الحجز الموقع على الشركة نتيجة للخلاف أعلاه مقابل سداد مبلغ ٥٠ مليون جنيه خلال شهرى سبتمبر وأكتوبر ٢٠١١ وتسيط باقى مبلغ المطالبات الضريبية البالغة ١٦٩,٣ مليون جنيه على ٢٤ قسط استحق أول قسط فى نوفمبر ٢٠١١ بمبلغ ٨,٣ مليون جنيه وباقى المبلغ يقسط على ٢٣ قسط شهرى قيمة القسط ٧ مليون جنيه مصري بخلاف مقابل التأخير على المبالغ المقسطة وقد بلغت إجمالي المبالغ المسددة مبلغ ٢٥٤,٢ مليون جنيه مصري متضمنة مبلغ ٣٥ مليون جنيه مصري مقابل تأخير.

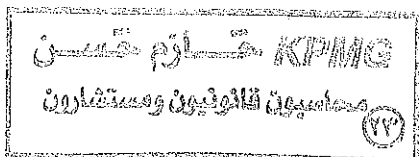
وترى الشركة التابعة أن هذا الإجراء لا يغير الموقف القانونى والضريبى للشركة وأنها تحتفظ بحقها فى إسترداد ما تم سداده فور صدور حكم قضائى فى القضية رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١. وقد صدر حكم بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠١٢ بعدم الاختصاص والإحالة إلى محكمة الإسكندرية الابتدائية برقم ٩٦٣ لسنة ٢٠١٢ ضرائب كلى وبجلسة ٢٤ نوفمبر ٢٠١٢ قضت محكمة الإسكندرية الابتدائية بندب خبير فى الدعوى وقد باشر الخبير مأموريته ولم يتم إيداع التقرير وتداولت الدعوى بالجلسات وتم تأجيلها لجلسة ٢ يناير ٢٠١٦.

٣- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٢١-١) والإيضاح رقم (٣٩-٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة فقد نشأ خلاف بين شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة تابعة) ومصلحة الضرائب على 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 التابعة بما فى ذلك رفع الحجز على أرصدة الشركة التابعة 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 وبناءً على ذلك فقد قامت هيئة الميناء بمخاطبة البنوك لرفع الحجز الإدارى الموقع لصالح هيئة الميناء. وترى إدارة شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة تابعة) بناءً على رأى مستشارها الضريبى بعدم أحقية الهيئة العامة لميناء الإسكندرية فى مطالبتها 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 فى السير فى الدعاوى القضائية لتأكيد الحقيقة من أن هذه الخدمة لا تخضع لضريبة المبيعات.

حازم منتصر

KPMG حازم حسن

سجل مراقبى الحسابات بالهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٢٥)



القاهرة فى ٢٩ ديسمبر ٢٠١٥

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

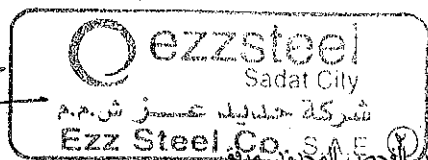
٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	إيضاح رقم	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري		
١١ ٠٧٢ ٦٣٠	١١ ٢٢٤ ٢١٥	(٤)	الأصول طويلة الأجل
٤ ٠٦٨ ٢٦٣	٤ ٨٤٧ ٨٣٠	(٥)	أصول ثابتة (بالصافي)
١١٥	١١٥	(١-٦)	مشروعات تحت التنفيذ
١٠٩ ٨٨٠	١٠٩ ٨٨٠	(٢-٦)	إستثمارات في شركات شقيقة
٣٢ ٠٦٢	٣٤ ٦٨٨	(٧)	إستثمارات مالية متاحة للبيع
١٩٧ ٥١١	٢٠٢ ٤٤٠	(٨)	إقراض للغير طويل الأجل
—	٣٠ ٣١٥	(٩)	أقساط ضرائب مبيعات
٣١٥ ٢١٤	٣١٥ ٢١٤	(٩-٣)	أصول أخرى
١٥ ٧٩٥ ٦٧٥	١٦ ٧٦٤ ٦٩٧		شهرة
			إجمالي الأصول طويلة الأجل
			الأصول المتداولة
٤ ٠٩٣ ٠٩٨	٣ ٦١١ ١٧٧	(١٠)	مخزون
٨٤ ٨٢٨	٢٢ ٨٨١	(١١)	عملاء وأوراق قبض
١ ٨٣٦ ٥١٧	٢ ٠٣٤ ٤٣٢	(١٢)	مديون وأرصدة مدينة أخرى
٦٩٦ ٩٣٨	٣٥٠ ٧٥٧		موردون - دفعات مقدمة
٥٠ ٤٩٣	٢٣ ٢٠٣	(٨-٣)	إستثمارات في أدون خزانة
٩١٦ ٢٣٩	٣ ٣٧٣ ٩٨٩	(١٤)	النقدية وما في حكمها
٧ ٦٧٨ ١١٣	٩ ٤١٦ ٤٣٩		إجمالي الأصول المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٦٨ ٤٦٣	١٧ ١٨٩	(١٥)	بنوك - سحب على المكشوف
٧ ٥٣٣ ٨١٧	٩ ٩٦٨ ٧٣٥	(١٦)	تسهيلات ائتمانية وأقساط قروض تستحق خلال عام
١١٢ ٢٠٠	١٦٨ ٣٠٠	(٢-٢١)	الجزء المتداول من أقساط طويلة الأجل
١ ٨٦١ ٥٤٨	٢ ١٦٢ ٥٦٤	(١٧)	موردون وأوراق دفع
٤٣٨ ٥٨٠	١٨٥ ٦٦٥		عملاء - دفعات مقدمة
٥٠٥ ٨٩٧	٥٨٤ ٦٢٠	(١٨)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٤١ ٧٨٧	٣ ٦٩٠		ضريبة الدخل
٣ ٠٤٥	٣ ٤٠٨	(١٩)	إلتزامات نظام المعاش التكميلي
٢٠٤ ٦١٦	٢٠٩ ٦١٧	(٢٠)	مخصصات
١٠ ٧٦٩ ٩٥٣	١٣ ٣٠٣ ٧٨٨		إجمالي الإلتزامات المتداولة
(٣ ٠٩١ ٨٤٠)	(٣ ٨٨٧ ٣٤٩)		زيادة الإلتزامات المتداولة عن الأصول المتداولة
١٢ ٧٠٣ ٨٣٥	١٢ ٨٧٧ ٣٤٨		إجمالي الإستثمار
			يتم تمويله على النحو التالي :
			حقوق الملكية
٢ ٧١٦ ٣٢٥	٢ ٧١٦ ٣٢٥	(٢-٢٣)	رأس المال المصدر والمدفوع
٣٧٩ ٣٤٦	٣٧٩ ٣٤٦	(٢٤)	إحتياطيات
١ ٢٥٦ ٧٦٥	٤٩٥ ٩٧٨		أرباح مرحلة
(٦٩٦ ٥٥٩)	(٥٠٩ ٤١٩)		صافي خسارة الفترة / العام
(٧١ ٩٢١)	(٧١ ٩٢١)	(٢٥)	أسهم خزينة
٤٤١ ٧٧٣	٥٥٧ ٧٣٥		إحتياطي فروق ترجمة كيانات أجنبية
(٣٢ ٥٥٦)	—		توزيعات أرباح فترية للعاملين ومجلس الإدارة بالشركات التابعة
٣ ٩٩٣ ١٧٣	٣ ٥٦٨ ٠٤٤		إجمالي حقوق مساهمي الشركة القابضة
١ ٢٤١ ٤٤٤	١ ٠٧٤ ٣٢٣		حقوق الأقلية
٥ ٢٣٤ ٦١٧	٤ ٦٤٢ ٣٦٧		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات طويلة الأجل
٥ ٨٩٤ ١٨٣	٦ ٧٨٩ ٤٨٤	(١٦)	قروض طويلة الأجل
٨٠٢ ٤٥٤	٨٤٩ ١٢٦	(٢١)	إلتزامات أخرى طويلة الأجل
٧٧٢ ٥٨١	٥٩٦ ٣٧١	(١-٢٦)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٧ ٤٦٩ ٢١٨	٨ ٢٣٤ ٩٨١		إجمالي الإلتزامات طويلة الأجل
١٢ ٧٠٣ ٨٣٥	١٢ ٨٧٧ ٣٤٨		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات طويلة الأجل

تعتبر الإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٤٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة الدورية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

بول فيليب شكيبان

*Paul Philip*



تقرير المحصل المدفوع مرقف

شركة حديد عز  
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المجمعة

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:		عن فترة التسعة أشهر المنتهية في:		ايضاح رقم	
٢٠١٤/٩/٣٠	٢٠١٥/٩/٣٠	٢٠١٤/٩/٣٠	٢٠١٥/٩/٣٠		
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري		
٤ ٦١٧ ٧٤٨	٣ ٥٠٥ ٣٥٢	١٤ ٨٨١ ٤٦٩	١٢ ٧٥٨ ٩٨٣	(١٨-٣)	المبيعات (بالصافي)
(٤ ٧٠٣ ٠٢٠)	(٣ ٣٥١ ٩٦٥)	(١٤ ٣٦٨ ٦١٤)	(١٢ ١٧٣ ٤٠٣)	(٢٧)	بخصم: تكاليف المبيعات
(٨٥ ٢٧٢)	١٥٣ ٣٨٧	٥١٢ ٨٥٥	٥٨٥ ٥٨٠		مجمل الربح
٧ ٨٥٩	١ ٨٧٨	٣٨ ٠٥١	١٩ ٣٣٧	(٢٨)	يضاف (بخصم):
(٣٢ ٣٧٢)	(٣٩ ٦٦٢)	(١٠٠ ٠٦٣)	(١٢٢ ٠٥٣)	(٢٩)	إيرادات تشغيل أخرى
(١٤٧ ٣٧٣)	(١٤٦ ٣٩٣)	(٤١٤ ٩١٦)	(٤٨٧ ٩٤١)	(٣٠)	مصروفات بيعية وتسويقية
(٥ ٠٢٢)	(١٢ ٤٨٠)	(٢٣ ١٥٨)	(٣٦ ٨٥٥)	(٣١)	مصروفات إدارية وعمومية
(٢٦٢ ١٨٠)	(٤٣ ٢٧٠)	١٢ ٧٦٩	(٤١ ٩٣٢)		مصروفات تشغيل أخرى (خسائر) أرباح النشاط
٩ ١٨٣	٤٥ ٥٨٩	٥٨ ٥٣٩	١١٠ ٣٣٧	(٣٢)	يضاف (بخصم):
(٢٢٤ ٥١٧)	(٣١٣ ٣٣٣)	(٦١٩ ٢٠٩)	(٨٧٢ ١٥٨)	(٣٢)	إيرادات تمويلية
٣٨ ٥٨٣	(٩٢ ٣٠٤)	(٢٢ ٧٤٥)	(١١٢ ١٦٦)	(٣٢)	تكاليف تمويلية
(١٧٦ ٧٥١)	(٣٦٠ ٠٤٨)	(٥٨٣ ٤١٥)	(٨٧٣ ٩٨٧)		خسائر فروق عملة
(٤٣٨ ٩٣١)	(٤٠٣ ٣١٨)	(٥٧٠ ٦٤٦)	(٩١٥ ٩١٩)		صافي التكاليف التمويلية
٤٨ ٣١٧	(٥٢١)	(٥٤ ٩٧٦)	(٣ ٦٩٠)	(٢-٢٦)	صافي خسارة الفترة قبل الضرائب
٤ ٧٢٥	١٠١ ٠٨٩	٩٧ ٢٣٠	١٧٩ ٢٩٠		بخصم (يضاف):
(٣٨٥ ٨٨٩)	(٣٠٢ ٧٥٠)	(٥٢٨ ٣٩٢)	(٧٤٠ ٣١٩)		ضريبة الدخل
(٢٨٥ ٣٨٠)	(١٧٢ ٣٥٩)	(٤٦١ ١٢٩)	(٥٠٩ ٤١٩)		الضريبة المؤجلة
(١٠٠ ٥٠٩)	(١٣٠ ٣٩١)	(٦٧ ٢٦٣)	(٢٣٠ ٩٠٠)		صافي خسارة الفترة
(٣٨٥ ٨٨٩)	(٣٠٢ ٧٥٠)	(٥٢٨ ٣٩٢)	(٧٤٠ ٣١٩)		يوزع كما يلي:
(٠,٥٤)	(٠,٣٢)	(٠,٨٧)	(٠,٩٥)	(٣٧)	نصيب مساهمي الشركة القابضة
					حقوق الأقلية
					صافي خسارة الفترة
					نصيب السهم في صافي خسارة الفترة (جنيه/سهم)

تعتبر الإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٤٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة الدورية وتقرأ معها.

شركة حديد عز  
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة  
عن فترة التسعة أشهر المنتهية في:

٢٠١٤/٩/٣٠	٢٠١٥/٩/٣٠	ايضاح رقم
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	
( ٥٧٠ ٦٤٦ )	( ٩١٥ ٩١٩ )	
<b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>		
صافي خسارة الفترة قبل الضرائب		
<b>تعديلات لتسوية صافي الخسائر مع التدفقات</b>		
<b>النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل</b>		
٥٢٧ ٣٢٧	٥٥٧ ٧٠٧	(٤)
( ٣ ١١٣ )	( ٣ ٢٣٤ )	
٢ ٢٠٠	—	
—	( ٦٠٠ )	(١٣)
٩٦٢	١ ٢٠٩	(١٣)
٦٥٠	٥ ٠٠٩	(٢٠)
( ١٢ ٥٧٥ )	( ٣ ٩٠١ )	
٦١٧ ٠٠٩	٨٧٢ ١٥٨	
( ١ ٣٣٩ )	( ٢ ٩٢٠ )	
١٢ ٤٠٠	٩ ٣٧٤	
٩ ٦٦٥	٨٨ ٩١٣	
٥٨٢ ٥٤٠	٦٠٧ ٧٩٦	
<b>التغير في بنود رأس المال العامل</b>		
( ٧١٩ ٣٦٦ )	٥٤٢ ٠٤٣	
( ٢٦٧ ٤٧٤ )	٢٢٩ ٤٨٢	
( ٦١٢ ٢٩٥ )	( ١٨٣ ٩٥٥ )	
٢ ٩٥٣	٣ ٠٢٣	
( ٩٨ )	( ٨ )	(٢٠)
( ١٠١٣ ٧٤٠ )	١ ١٩٨ ٣٨١	
( ٤٠٠ ٩٤٩ )	( ٤١ ٧٨٦ )	
( ٦٢٤ ٧٨٨ )	( ٧٢١ ٨٢٧ )	
( ٢٠٣٩ ٤٧٧ )	٤٣٤ ٧٦٨	
<b>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</b>		
( ٨٩٢ ٥٠٠ )	( ٨٥٦ ٧٩٦ )	
—	( ٣٠ ٣١٥ )	
( ١٤٠ ١١٥ )	( ١٥٣ ٣٢٥ )	
١٤٥ ٤٧٥	١٨٣ ٨٥٠	
١٢ ٦١٨	٥ ٨٦٨	
( ١٨ ٤١٤ )	( ٤ ٩٣٠ )	
( ١٥ ٧٥٢ )	( ٢٢ ٧٦٤ )	
١١ ٠١٠	١٥ ٦٦٢	
( ٨٩٧ ٦٧٨ )	( ٨٦٢ ٧٥٠ )	
<b>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</b>		
٢ ٢٤٨ ٧٣٠	١ ٠٩٣ ٣٨٩	
( ٢٢ )	( ١٨ )	
٩٢٤ ٦٨١	( ١ ٢٤٠ ٤٢٠ )	
( ١ ٠٧٧ ٧٤٣ )	( ١ ٨١١ ٩٣٣ )	
١ ٤٢٣ ٢٢١	٢ ٩٨٠ ١١٦	
( ٤٤٠ ٠٠٠ )	—	
( ٣٢١ ٥١٠ )	( ٦٠ ٢٣٥ )	
٢ ٧٥٧ ٣٥٧	٩٦٠ ٨٩٩	
( ١٧٩ ٧٩٨ )	٥٣٢ ٩١٧	
٨٦٨ ٠٥٨	٦٠٨ ١٣٧	(١٤)
١ ٢٦٤	٣٤١	
٦٨٩ ٥٢٤	١ ١٤١ ٣٩٥	(١٤)
<b>صافي التغير في النقدية وما في حكمها</b>		
<b>النقدية وما في حكمها أول الفترة</b>		
<b>فروق ترجمة القوائم المالية للعمليات الأجنبية</b>		
<b>النقدية وما في حكمها آخر الفترة</b>		

تعتبر الإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٤٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة الدورية وتقرأ معها.



شركة حدود مر

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة

عن فترة القسمة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

إجمالي	حقوق الملكية	مجموع	صافي	توزيعات أرباح قارية		إحتياطي		رأس المال	إجمالي
				تأمين وحسن الإدارة	تأمين وحسن الإدارة	فرق كرجمة	أرباح		
حقوق الأقلية	الشركة القابضة	الشركة القابضة	الربح (الخسارة)	بالتوزيعات القارية	بالتوزيعات القارية	حسابات الأجنبي	مرحلة	احتياطيات	إجمالي
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه
١ ٤٨٥ ٧٧٥	١ ٧٧٧ ٤٨٩	٤ ٧٥٨ ٧٨١	١٢٩ ٦١٦	(٥١ ٨٤٤)	(٧١ ٩٢١)	٤٠٤ ٢٢٦	١ ٢٥٢ ٥٧٨	٣٧٩ ٣٤٦	٢ ٧١٦ ٣٢٥
—	—	—	(١٢٩ ٦١٦)	—	—	—	١٢٩ ٦١٦	—	—
(١٢٥ ٥٥٥)	(٦٣ ٠١٧)	(٧٧ ٥٣٨)	—	٥١ ٨٤٤	—	—	(١٢٤ ٣٨٢)	—	—
(١٨٢ ٠٧٨)	(١٨٢ ٠٧٨)	—	—	—	—	—	—	—	—
(٤ ٦٣٦)	(٢ ١٠٦)	(٢ ٥٣٠)	—	—	—	—	(٢ ٥٣٠)	—	—
٥٦ ٨٥٠	١٨ ٦١٣	٣٨ ١٨٧	—	—	—	٣٨ ١٨٧	—	—	—
(٥٢٨ ٣٩٦)	(٦٧ ٢٦٢)	(٤٦١ ١٣٤)	(٤٦١ ١٣٤)	—	—	—	—	—	—
٥ ٦٩١ ٩١٤	١ ٤٣١ ٦٨٨	٤ ٢٦٠ ٧٧٦	(٤٦١ ١٣٤)	—	(٧٦ ٩٢١)	٤٤٧ ٤١٣	١ ٢٥٥ ٢٤٢	٣٧٩ ٣٤٦	٢ ٧١٦ ٣٢٥
٥ ٢٢٤ ٦١٧	١ ٢٤١ ٤٤٤	٣ ٩٩٣ ١٧٣	(٦٩٦ ٥٥٩)	(٣٧ ٥٥٦)	(٧٦ ٩٢١)	٤٤٦ ٧٧٣	١ ٢٥٦ ٧٦٥	٣٧٨ ٣٤٦	٢ ٧١٦ ٣٢٥
—	—	—	٦٩٦ ٥٥٩	—	—	—	(٦٩٦ ٥٥٩)	—	—
(٦٠ ٢٣٦)	(٧٨ ٥٦٤)	(٣١ ٦٧٧)	—	٣٧ ٥٥٦	—	—	(٦٤ ٢٢٨)	—	—
٢٠٨ ٣٠٥	٩٢ ٢٤٣	١١٥ ٩٦٢	—	—	—	١١٥ ٩٦٢	—	—	—
(٧٤٠ ٣١٩)	(٢٣٠ ٩٠٠)	(٥٠٩ ٤١٩)	(٥٠٩ ٤١٩)	—	—	—	—	—	—
٤ ٦٤٢ ٣٦٧	١ ٠٧٤ ٢٢٣	٣ ٥٦٨ ١٤٤	(٥٠٩ ٤١٩)	—	(٧٦ ٩٢١)	٥٥٧ ٧٣٥	٤٩٥ ٩٧٨	٣٧٩ ٣٤٦	٢ ٧١٦ ٣٢٥

\* تم إجراء تغييرات على هذه الأرصدة ضمن تعديلات على أرقام المقارنة والتقرير المالية المجمعة للشركة في ٢٠١٤/١٢/٣١ على بند الأرباح المحتالفة و صافي ربح عام ٢٠١٣ وصافي الأرباح وذلك بمبلغ ٢٨ ٨٨٢ ألف جنيه مصري و ٧٤٥ ألف جنيه مصري و ٤ ٢٩٢ ألف جنيه مصري على التوالي.

مكرر الإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٤٠) جزئياً لا يتجزأ من هذه التوليف المالية المجمعة النورية وتكمل معها.

الرصيد في ٢٠١٤/١/١  
إقبال أرباح عام ٢٠١٣ في الأرباح المحتالفة

حصة الشركة والأقلية في نصيب التأمين وحسن إدارة البورصة في التوزيعات القارية لعام ٢٠١٣

توزيعات أرباح عام ٢٠١٣

الوصول إلى الأرباح المحتالفة - تسويات لحق الأقلية

فرق صلة ناتجة عن كرجمة التوزيع المالية بالمصالح الأجنبية

صافي خسائر الفترة

الرصيد في ٢٠١٤/١/٣٠

الرصيد في ٢٠١٥/١/١

إقبال حسابات عام ٢٠١٤ في الأرباح المحتالفة

حصة الشركة والأقلية في نصيب التأمين وحسن الإدارة بالتوزيعات القارية في توزيعات الأرباح لعام ٢٠١٤

فرق صلة ناتجة عن كرجمة التوزيع المالية بالمصالح الأجنبية

صافي خسائر الفترة

الرصيد في ٢٠١٥/١/٣٠

شركة حديد عز  
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية  
عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

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 شكيبان.
- الشركة هي شركة تابعة لشركة مجموعة العز القابضة للصناعة والإستثمار "مجموعة عز الصناعية" ، والتي تساهم في رأس مال الشركة بصورة مباشرة وغير مباشرة بنسبة ٦٥,٣٦٪.
- يتم تداول الأسهم الإسمية للشركة ببورصة الأوراق المالية المصرية وبورصة لندن.

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 تبويب 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.
- شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراسيتيل" (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 لوانم المواسير والمسبوكات (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 الدورية:

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	
<u>نسبة المساهمة</u>	<u>نسبة المساهمة</u>	
%	%	
٩٨,٩١	٩٨,٩١	مصانع العز للدرفلة
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 الدورية:

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	
<u>نسبة المساهمة</u>	<u>نسبة المساهمة</u>	
%	%	
٥٥	٥٥	العز لصناعة الصلب المسطح
٩٠	٩٠	حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل"
٨٧ (غير مباشر)	٨٧ (غير مباشر)	مصر لصناعة لوازم المواسير والمسبوكات

إصدار القوائم المالية المجمعة الدورية

- تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية المجمعة الدورية من مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٩ ديسمبر ٢٠١٥.

٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة الدورية١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

- بتاريخ ٩ يوليو ٢٠١٥ صدر قرار وزير الاستثمار رقم (١١٠) لسنة ٢٠١٥ بإصدار معايير محاسبة مصرية جديدة تحل محل معايير المحاسبة الصادرة خلال عام ٢٠٠٦، على ان يعمل بها اعتباراً من أول يناير ٢٠١٦ وتطبق على الشركات التي تبدأ السنة المالية لها في أو بعد هذا التاريخ، وتقوم إدارة الشركة حالياً بدراسة أثر تطبيق هذه المعايير الجديدة على قوائمها المالية التي سوف تصدر عن الفترات المالية التي سوف تنطبق فيها هذه المعايير الجديدة.

٢-٢ أسس القياس

أعدت القوائم المالية المجمعة الدورية على أساس التكلفة التاريخية، فيما عدا الأصول والالتزامات التالية التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة.

## ٣-٢ عملة التعامل وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية المجمعة الدورية بالألف 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 المجموعة 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 المجمعة.

- الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إقتناء أو بيع حصص من حقوق الأقلية دون أن تؤدي إلى التغيير في سيطرة الشركة الأم، يتم إثباتها مباشرة في حقوق الملكية.

## ٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة بالقوائم المالية المجمعة الدورية

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

## ٣-١ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

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

## القوائم المالية لشركة العز لصناعة الصلب المسطح

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

## ٣-٢ 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 المجمعة وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول. هذا وتقوم إدارة الشركة بإعادة النظر في الأعمار الإنتاجية المتبقية للأصول الثابتة دورياً لتحديد ما إذا كانت تتلائم مع الأعمار المقدر سابقاً وإذا وجد اختلاف جوهري يتم حساب 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
٨	مبانى أخرى
٢٥-٥	آلات ومعدات
طبقاً للاستخدام الفعلى	الدرافيل (الات و معدات)
(مصانع العز للدرفلة ٥-٦ على أساس ٣ وريديات)	
٥-٢	وسائل نقل وانتقال
	أثاث ومعدات مكاتب
١٠-٣	أثاث ومعدات مكاتب
٨	أجهزة تكييف مركزي وتجهيزات مبانى
٥-٤	عدد وأدوات
	تحسينات على مبانى مؤجرة

طبقاً لعقد الإيجار أو العمر الافتراضي المقدر لها أيهما أقل

الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إستبعادات الأصول الثابتة يتم الاعتراف بها في قائمة الدخل المجمعة.

## ٣-٣ التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

## ٥-٣ الأصول الأخرى

- تتمثل الأصول الأخرى في تكلفة التراخيص والتي يتوقع أن تتدفق منها منافع اقتصادية مستقبلية للمجموعة.
- تظهر الأصول الأخرى بتكلفة الشراء والتي تتضمن أى مصاريف أخرى لازمة للأصل حتى يتم استخدامه في الغرض الذي تم اقتنائه من أجله، مطروحاً منه مجمع خسائر الاضمحلال والاستهلاك.

## ٦-٣ استثمارات في شركات شقيقة

الاستثمارات في شركات شقيقة يتم إثباتها وفقاً لطريقة حقوق الملكية ويتم الإثبات الأولى بالتكلفة. ويتم زيادة أو تخفيض رصيد الاستثمار بنصيب المجموعة في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها والمحقق بعد تاريخ الاقتناء، كما يخفض رصيد الاستثمار بنصيبها في الأرباح الموزعة وفي حالة تجاوز خسائر الاستثمارات في الشركات الشقيقة قيمة الاستثمار لا يتم إثبات تلك الخسائر إلا في حالة وجود التزام قانوني أو ضمنى لتحمل تلك الخسائر ويتم إثباتها أيضاً في حالة الالتزام بمدفوعات نيابة عن الشركات الشقيقة.

في حالة زيادة تكلفة اقتناء الاستثمار على حصة الشركة في صافي القيمة العادلة للأصول والالتزامات وكذلك الالتزامات المحتملة في الشركات الشقيقة في تاريخ الاقتناء يتم إثباتها كشهرة ويتم إدراج الشهرة كجزء من القيمة الدفترية للاستثمار وبذلك تخضع للاضمحلال في قيمة الاستثمار.

## ٧-٣ استثمارات متاحة للبيع

يتم الإثبات المبدئي للاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة وفي تاريخ القوائم المالية المجمعة الدورية 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 المجمعة وفي حالة استبعاد الاستثمار يتم إدراج الأرباح أو الخسائر المجمعة والتي سبق الاعتراف بها مباشرة في حقوق الملكية في قائمة الدخل المجمعة. ويتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع طبقاً لسعر التداول في البورصة في سوق نشط في تاريخ الميزانية المجمعة، أما الاستثمارات التي ليس لها سعر تداول في البورصة في سوق نشط فيتم إثباتها بالتكلفة مخصصاً منها اية خسائر اضمحلال في قيمتها.

## ٨-٣ استثمارات في أذون خزائنة

يتم إثبات الاستثمارات في اذون الخزائنة 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.

## ٣-٩ الشهرة

تتمثل الشهرة في الزيادة في تكلفة الإقنتاء عن حصة الشركة في القيمة العادلة لصافي أصول الشركة المكتتاه في تاريخ الإقنتاء هذا ويتم دراسة إضمحلل الشهرة في تاريخ الميزانية المجمعة وذلك لتحديد ما إذا كان هناك أى مؤشر عن إضمحلل رصيد الشهرة وفي حالة وجود ذلك تقوم الشركة بتقدير مبلغ الإضمحلل في قيمة الشهرة وإثباته في قائمة الدخل المجمعة عن الفترة.

## ٣-١٠ المخزون

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

- الخامات: على أساس تكلفتها الفعلية حتى وصولها إلى المخازن ويتم تسعير المنصرف منها بإستخدام طريقة الوارد أولاً يصرف أولاً.
- قطع الغيار والمواد والمهمات: على أساس تكلفتها الفعلية حتى وصولها إلى المخازن ويتم تسعير المنصرف منها بإستخدام 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.

## ٣-١١ العملاء وأوراق القبض والمدينون

يتم الإثبات الأولى للعملاء وأوراق القبض والمدينون بالقيمة العادلة ويتم القياس اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة بإستخدام سعر الفائدة الفعلي ويخصم منها خسائر الإضمحلل المقدر في قيمتها.

## ٣-١٢ النقدية وما في حكمها

تتضمن النقدية وما في حكمها بقائمة التدفقات النقدية أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك ووثائق الإستثمار والودائع لأجل وأذون الخزانة والتي لا تتجاوز ثلاثة شهور، ويعتبر رصيد بنوك سحب على المكشوف والذي سوف يسدد عند طلبه أو يعتبر جزءاً من إدارة الشركة للنقدية. يتم إعداد وعرض قائمة التدفقات النقدية المجمعة وفقاً للطريقة غير المباشرة.

## ٣-١٣ الموردون وأوراق الدفع والدائنون

يتم الإثبات الأولى للموردين وأوراق الدفع والدائنون بالقيمة العادلة ويتم القياس اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة بإستخدام سعر الفائدة الفعلي.

## ٣-١٤ الإضمحلل 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 المقدر من استخدام الأصل.

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

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

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

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

#### ب- الأصول غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للمجموعة 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 الإستردادية. تتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلية وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول. يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في قائمة الدخل المجمعة.

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

يتم مراجعة خسائر الاضمحلال المعترف بها في الفترات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ القوائم المالية المجمعة الدورية. 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.

#### ٣-١٥ الاقتراض بفائدة

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

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

#### ٣-١٦ 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 المجمعة وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير حالي لها.



## ٣-١٧ رأس المال

## إعادة شراء أسهم رأس المال

عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر للشركة (سواء بطريق 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 مخصصاً في جانب حقوق الملكية.

## ٣-١٨ الإيرادات

## أ- إيرادات المبيعات

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

## ب- توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بإيراد توزيعات الأرباح بقائمة الدخل المجمعة 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 المجمعة طبقاً لمبدأ الاستحقاق باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

## ٣-١٩ 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.

## ٣-٢٠ ضرائب الدخل

تتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر الفترة كل من ضريبة الدخل عن الفترة والضريبة المؤجلة، ويتم اثباتها بقائمة الدخل المجمعة باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببند 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 المجمعة الدورية.

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 المجمعة الدورية.

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 الفترات التالية.

## ٣-٢١ إدارة المخاطر المالية

تتعرض المجموعة للمخاطر المالية التالية نتيجة لإستخدامها للأدوات المالية:

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

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

يتولى مجالس إدارات المجموعة المسؤولية الكاملة الخاصة بوضع ومراقبة الإطار العام لإدارة مخاطر المجموعة كما يقوم بتحديد وتحليل المخاطر التي تواجه المجموعة لتحديد مستويات المخاطر وأوجه الرقابة المناسبة و متابعة تلك المخاطر ومدى إلتزامها بتلك المستويات.

وتهدف المجموعة إلى وضع بيئة رقابية بناءه ومنضبطة والتي من خلالها تضمن أن كافة الموظفين على دراية وفهم بدورهم و الإلتزاماتهم.

## ٣-٢١-١ خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في خطر عدم وفاء أحد أطراف الأدوات المالية للإلتزاماته ويعرض الطرف الآخر لخسائر مالية وينشأ هذا الخطر بصفة رئيسية من عملاء شركات المجموعة والمدينون الآخرون.

العملاء والمدينون الآخرون

إن تعرض المجموعة لخطر الائتمان يتأثر بصفة أساسية بالخصائص الأساسية الخاصة بكل عميل، إن الخصائص الديموجرافية لقاعدة عملاء المجموعة بما فيها خطر الإخفاق الخاص بالنشاط لها تأثير أقل على خطر الائتمان. معظم مبيعات شركات المجموعة تتمثل في مبيعات لمجموعة كبيرة من العملاء بقيم متقاربة لكل عميل ولذلك ليس هناك تركيز لخطر الائتمان على عملاء محددين.

النقدية وما في حكمها

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

## ٣-٢١-٢ خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في خطر عدم وفاء المجموعة للإلتزاماتها في تاريخ إستحقاقها. إن منهج المجموعة في إدارة السيولة هو التأكد - كلما أمكن ذلك - من أن لديها سيولة كافية لمقابلة الإلتزاماتها في تاريخ إستحقاقها في الظروف العادية و الحرجة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إلحاق الضرر بسمعة المجموعة ، كما تتأكد المجموعة من توافر النقدية الكافية عند الطلب لمقابلة مصروفات التشغيل المتوقعة لفترة ملائمة بما فيها أعباء الإلتزامات المالية ويستبعد من ذلك التأثير المحتمل للظروف الحادة التي لا يمكن التنبؤ بها بدرجة معقولة مثل الكوارث الطبيعية.

**٣-٢١-٣ خطر السوق**

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

**خطر العملة**

تتعرض المجموعة لخطر العملة على المعاملات التي تتم بعملات أجنبية بخلاف عملة القيد بالدفاتر والتي تتمثل بصفة أساسية في الدولار الأمريكي واليورو. وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات النقدية التي تتم بالعملات الأجنبية فإن المجموعة تتأكد من أن صافي تعرضها لخطر العملات مضمون عند مستوى مقبول من خلال شراء أو بيع العملات الأجنبية بالأسعار الفورية عندما يكون ذلك ضرورياً لمواجهة عدم التوازن قصير الأجل.

**خطر سعر الفائدة**

تتعرض المجموعة لخطر التقلبات في أسعار الفائدة خاصة تلك المتعلقة بعمليات الإقتراض والتسهيلات الإئتمانية حيث أن عمليات الإقتراض ذات سعر الفائدة المتغير تعرض المجموعة لخطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية وكذلك عمليات الإقتراض ذات سعر الفائدة الثابت تعرض المجموعة إلى مخاطر أسعار الفائدة على القيمة العادلة. وتتمثل الإستراتيجية المطبقة للحماية ضد مخاطر تقلبات أسعار الفائدة إلى إيجاد قدر من التوازن في الهيكل التمويلي للمجموعة من خلال مزيج من العقود التمويلية ذات سعر الفائدة الثابت والمتغير بناء على توقعات الإدارة للتغير في أسعار الفائدة.

**خطر أسعار السوق الأخرى**

ينشأ هذا الخطر من خطر التغير في أسعار أدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع التي تحتفظ بها المجموعة و تراقب إدارة المجموعة أدوات حقوق الملكية بمحظة الاستثمارات الخاصة بها بناء على مؤشرات السوق أو التقييم الموضوعي للقوائم المالية الخاصة بهذه الأسهم. وتتم إدارة الإستثمارات المالية الهامة بالمحظة بالنسبة لكل إستثمار على حده وكافة قرارات الشراء والبيع يتم إعتماها بواسطة مجالس إدارة شركات المجموعة. إن الهدف الأساسي لإستراتيجية الإستثمار الخاصة بالمجموعة هو تعظيم العائد من هذه الإستثمارات وتستعين الإدارة بالإستشاريين الخارجيين في هذا الشأن.

**٣-٢١-٤ إدارة رأس المال**

إن سياسة مجالس إدارة شركات المجموعة هو الإحتفاظ برأس مال قوي بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط. وتتولى مجالس إدارة الشركات متابعة العائد على رأس المال والذي حددته المجموعة بأنه صافي إيرادات النشاط مقسوما على إجمالي حقوق المساهمين كما تراقب مجالس إدارة الشركات مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين. لا توجد أية تغيرات في إستراتيجية المجموعة في إدارة رأس المال خلال الفترة. كما لا تخضع المجموعة لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها.

## ٤- أصول ثابتة (بالصافى)

الإجمالي بالآلاف جنيه	تصحيحات على مباني مؤجرة بالآلاف جنيه	عدد وحدات بالآلاف جنيه	أثاث ومعدات مكاتب وتركيبات بالآلاف جنيه	وسائل نقل والتنقل بالآلاف جنيه	آلات ومعدات بالآلاف جنيه	مباني بالآلاف جنيه	أراضي بالآلاف جنيه
٢١ ١٦٦ ٤٣٧	٢ ٩٠٢	٦٨ ٢٥١	١١٨ ٠٦٧	١٦٥ ٥٤٨	١٦ ٠٢٢ ٨٨٣	٤ ١٢٣ ٨٠٦	٦٦٣ ٩٨٠
١٤٧ ٣٨٧	—	٥ ٤٢٦	٢٦ ٣٦٧	٢٤ ٠٥٩	٦٦ ٩٤٢	٢٣ ٤٣٩	١ ١٥٤
( ٩ ١٨٧ )	—	( ١ ٢٥١ )	( ٤ ١٣٩ )	( ٢ ٧٣٢ )	( ١ ٤٠١ )	( ٢ ٨٨ )	—
٧٢٢ ٠٢٥	—	٣ ٥٧٦	١ ٣٤٧	١٩٦	٥١٨ ٨٧٣	٢٢٩ ٤١٠	٨ ٦٢٣
٢٢ ٠٦٦ ٠٣٨	٢ ٩٠٢	٧٦ ٠٠٢	١٤١ ٦٤٢	١٨٧ ٠٧١	١٦ ٦٠٧ ٢٩٧	٤ ٣٧٢ ٣٦٧	٦٧٣ ٧٥٧
١٠ ٠٩٣ ٨٠٧	٢ ٩٠٢	٤٤ ٤٦٠	٧٦ ٧٨٩	٩٥ ١٦٥	٨ ٥١٧ ٣٧٨	١ ٢٥٦ ١٦٣	—
٥٥٧ ٧٠٧	—	٤ ٨٦٣	٨ ٦٣١	٢٠ ٦٥٠	٤٤٧ ١١٨	٧٦ ٤٤٥	—
( ٩ ١٨٧ )	—	( ١ ٢٥١ )	( ٤ ١٣٩ )	( ٢ ٧٣٢ )	( ٧٧٧ )	( ٢ ٨٨ )	—
١٩٩ ٤٩٦	—	١ ٩٩٣	١ ٢٣٠	١٨٥	١٥٧ ٥٩٣	٣٨ ٤٩٥	—
١٠ ٨٤١ ٨٢٣	٢ ٩٠٢	٥٠ ٠١٥	٨٢ ٥١١	١١٣ ٢٦٨	٩ ١٢١ ٣١٢	١ ٤٧٠ ٨١٥	—
١١ ٢٢٤ ٢١٥	—	٢٥ ٩٨٧	٥٩ ١٣١	٧٣ ٨٠٣	٧ ٤٨٥ ٩٨٥	٢ ٩٠٥ ٥٥٢	٦٧٣ ٧٥٧
١١ ٠٧٢ ٦٣٠	—	٢٣ ٨٤١	٤١ ٢٧٨	٧٠ ٣٨٣	٧ ٥٠٥ ٥٠٥	٢ ٧٦٧ ٦٤٣	٦٦٣ ٩٨٠
٦٠٥ ٢١٨	٢ ٩٠٢	٢١ ٧٩٠	٥٠ ٨٣٨	٦٠ ٩٢٥	٢٣٢ ٩٩٨	١٣٣ ٧٦٥	—

- تتضمن تكلفة الأراضي قطعة أرض مساحتها ٩٢٨ ألف متر مربع قامت شركة البر لصناعة الصلب المسطح بشرائها من شركة تنمية خليج السويس بقيمة إجمالية ٧٨ مليون جنيه مصري شاملة رسوم محافظة السويس البالغة ٥ مليون جنيه مصري (المعامل لمبلغ ٩٥٦ ألف دولار أمريكي) بغرض إقامة مشروع صناعي عليها، وطبقاً للعقد لا يحق للشركة تسجيل الأرض باسمها إلا بعد سداد كامل الأقساط وتم سداد القسط الأخير في ٢٠١٠/١٠/١٥ وجاري اتخاذ الإجراءات اللازمة نحو تسجيل الأرض باسم الشركة.

- مازالت شركة البر الدخيلة للصلب - شركة تابعة - في سبيل إتمام إجراءات توثيق تسجيل بعض الأراضي المشتراة من جهات مختلفة.

- لم تقم شركة مسانغ البر للورقة بتسجيل أرض مشروع المصنع الجديد في العين السخنة بأسمائها حتى تاريخه والبالغ قيمتها ٢٩٠٦٤ مليون جنيه مصري .

- إهلاكات الفترة مُحصلة بقائمة الدخل كالتالي:-

عن فترة الستة أشهر المنتهية في:	٢٠١٥/٩/٣٠	٢٠١٥/٩/٣٠	إيضاح
بالآلاف جنيه	٥١٦ ٢٣٦	٥٤١ ٥٤٩	رقم (٢٧)
٢ ١٢٧	٤ ٠٦٤	(٢٩)	
٨ ٩٦٤	١٢ ٠٩٤	(٣٠)	
٥٢٧ ٣٢٧	٥٥٧ ٧٠٧		

تكاليف النشاط

مصرفات بيعية وتسويقية

مصرفات إدارية وصومية

## ٥- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	إيضاح رقم	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		
٣١ ٦٤٤	٥٨ ٠٦١		توسعات انشائية
٢ ٨٤٢ ٩٨٦	٣ ٢٣٠ ٠٦٨		آلات تحت التركيب
٦٦٥ ٢٣٦	٩١٣ ١٠٧		تكلفة الإقتراض المرسلة
٢٧٥ ٥٦٩	٢٨٧ ٦٦٥	(٢-٢١)	رخصة مؤقتة لشركة مصانع العز للدرفلة
٣ ٩٣٠	٣ ٩٣٠		تصميم وإنشاء مبنى إداري
٤٧١	-		دفعات مقدمة لشراء أراضي
٢٢٨ ٣٧٧	٣٥٤ ٤٦٩		دفعات مقدمة لشراء آلات
٣٤٥	٥٣٠		دفعات مقدمة تحت حساب مبانى
١٩ ٧٠٥	-		إعتمادات مستندية لشراء أصول
<u>٤ ٠٦٨ ٢٦٣</u>	<u>٤ ٨٤٧ ٨٣٠</u>		

## ٦- الإستثمارات

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	نسبة المساهمة	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	%	
٩٠	٩٠	٤٠	١-٦ استثمارات في شركات شقيقة
			الشركة المصرية الألمانية لتسويق مسطحات الصلب (فرانكو) (ش.ذ.م.م.) (تحت التصفية)
٢٥	٢٥	٥٠	شركة العز- الدخيلة للحديد والصلب - مصر (EZDK)
-	-	٥٠	شركة EZDK Steel UK LTD - إيضاح رقم (١-٣٩)
<u>١١٥</u>	<u>١١٥</u>		

## ٢-٦ استثمارات مالية متاحة للبيع

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	إيضاح رقم	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		
٨٠	٨٠		الشركة المصرية لخدمات الحراسة والنظافة
١٧ ٧٢٦	١٧ ٧٢٦		الشركة العربية للصلب المخصص (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>	(١٣)	بخصم قيمة الإضمحلال في الشركة العربية للصلب المخصص
<u>١٠٩ ٨٨٠</u>	<u>١٠٩ ٨٨٠</u>		

\* 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

يتمثل بند إقراض طويل الأجل فيما يلي:

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	إيضاح رقم	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		
٩٧٩٠	١١٤٦١		سلف العاملين - تسدد علي أقساط شهرية لمدة سنتين (بدون فوائد)
١٧٦٦٥	١٨٧٨٥	(١-٧)	قرض إسكان للعاملين - يسدد علي أقساط شهرية لمدة عشر سنوات (بدون فوائد)
١٢٤٥	٧٨٤	(٢-٧)	سلف العاملين - رحلة العمرة تسدد علي أقساط شهرية لمدة سنتين (بدون فوائد)
٢٠٨٥	٢٦٩٤	(٣-٧)	سلف العاملين - رحلة الحج وزيارة بيت المقدس تسدد علي أقساط لمدة ٦ سنوات (بدون فوائد)
١٢٧٧	٩٦٤	(٤-٧)	قرض إسكان للعاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨) يسدد علي أقساط لمدة تصل إلي ٧ سنوات (بدون فوائد)
٣٢٠٦٢	٣٤٦٨٨		

## ١-٧ القيمة الحالية لأقساط قرض إسكان العاملين

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	إيضاح رقم	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		
٣٣٦٣١	٣٦٦٣٣		إجمالي قرض إسكان العاملين
٤٣٠١	٥١٣٠	(١٢)	إقراض قصير الأجل (ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى)
٢٩٣٣٠	٣١٥٠٣		القيمة الاسمية لإقراض إسكان العاملين طويل الأجل
١١٦٦٥	١٢٧١٨		الفروق الناشئة عن التغير في القيمة الحالية لقرض إسكان العاملين طويلة الأجل
١٧٦٦٥	١٨٧٨٥		القيمة الحالية لأقساط قرض إسكان العاملين طويل الأجل

يتمثل قرض إسكان 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 مصري وفقا لقرار مجلس إدارة الشركة خلال عامي ٢٠١٢/٢٠١٣. حيث 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 الموضوعية من إدارة الموارد البشرية وقد بلغ عدد المستفيدين من هذا القرض حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ عدد ١٥٧٢ مستفيد وقيمة اجمالية للقرض بلغت ٣٦,٦ مليون جنيه مصري وقد بلغت الاقساط المستحقة التحصيل خلال عام مبلغ ٥,١ مليون جنيه مصري ظهرت ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى - اقراض قصير الاجل (ايضاح رقم ١٢)، 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 الدورية بناءً على معدل خصم محدد بواسطة الشركة بلغ ١٣٪ سنويا خلال فترة هذا القرض الحسن والمحملة على قائمة الدخل المجمعة الدورية.

٢-٧ تتمثل سلف العاملين - رحلة العمرة بشركة العز الدخيلة للصلب - الاسكندرية - قيمة السلف التي تمنحها الشركة للعاملين وأفراد أسرهم وذلك كل ٣ سنوات بقيمة ٩ آلاف جنيه مصري للعامل و١٨ ألف جنيه مصري للعامل مع فرد من الأسرة أو أكثر وذلك بخلاف قيمة الدعم الذي تقدمه الشركة للعامل الواحد بمبلغ ١٠٠٠ جنيه مصري والعامل مع فرد من الأسرة بمبلغ ١٥٠٠ جنيه مصري أو ٢٠٠٠ جنيه مصري في حالة فردين من الأسرة وفقاً لقرار مدير قطاع الموارد البشرية في ١٩ ديسمبر ٢٠١٢ على أن يتم سداد هذه السلف على فترة ٢٤ شهر وقد ظهرت الأقساط المستحقة التحصيل خلال عام مبلغ ٢.٢ مليون جنيه مصري ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى - اقراض قصير الأجل (إيضاح رقم ١٢).

٣-٧ 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 على فترة ٦ سنوات وفقاً لقرار مدير قطاع الموارد البشرية للشركة في ٢٨ مارس ٢٠١٣ وقد ظهرت الأقساط المستحقة التحصيل خلال عام بمبلغ ٦٧١ ألف جنيه مصري ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى - اقراض قصير الأجل (إيضاح رقم ١٢).

#### ٤-٧ القيمة الحالية لأقساط قرض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (أ)

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	إيضاح	
بالألف جنيه	بالألف جنيه	رقم	
٢ ٢٥٥	١ ٨٣٥		إجمالي قرض إسكان العاملين
			<b>بخصم:</b>
٥١٣	٥٠٧	(١٢)	اقراض قصير الأجل (ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى)
١ ٧٤٢	١ ٣٢٨		القيمة الاسمية لإقراض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (أ) طويل الأجل
			<b>بخصم:</b>
٤٦٥	٣٦٤		الفروق الناشئة عن التغيير في القيمة الحالية لقروض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (أ) طويلة الأجل
١ ٢٧٧	٩٦٤		القيمة الحالية لأقساط قرض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (أ) طويل الأجل

يتمثل قرض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (أ) بشركة العز الدخيلة للصلب - الاسكندرية - في قيمة القرض الحسن المخصص لدعم العاملين والمتضررين بالعمارات من عمارة (٦) الى عمارة (١٥) بمشروع بوابة (أ) 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 الف جنيه مصري وفقاً لعدد السنوات المتبقية للمستفيد حتى سن الاحالة للمعاش يتم تسويتها دون اى اعباء او فوائد على العاملين وفقاً للضوابط الموضوعه من ادارة الموارد البشرية وقد بلغ عدد المستفيدين من هذا القرض عدد ١٧١ مستفيد بقيمة اجمالية للقرض بلغت ٢,٤ مليون جنيه مصري يتم تسويتها على اقساط لمدة تصل الى ٧ سنوات وقد بلغت الأقساط المستحقة التحصيل خلال عام مبلغ ٥٠٧ الف جنيه مصري ظهرت ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى - اقراض قصير الاجل (إيضاح رقم ١٢). وقد تم ادراج رصيد هذا القرض (الممثل للجزء طويل الاجل) بالقيمة الحالية له بعد خصم الفروق الناشئة عن التغيير في القيمة الحالية في تاريخ اعداد القوائم المالية المجمعة الدورية بناء على معدل خصم محدد بواسطة الشركة بلغ ١٣٪ سنوياً خلال فترة هذا القرض الحسن وتم تحميلها على قائمة الدخل المجمعة.

٨- أقساط ضرائب المبيعات

تتمثل أقساط ضرائب المبيعات البالغة ٢٠٢ ٤٤٠ ألف جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ في رصيد أقساط ضرائب المبيعات المتعلقة بالسلع الرأسمالية المستوردة (مقابل ١٩٧ ٥١١ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤) خاصة بشركة مصانع العز للدرفلة - شركة تابعة.

٩- أصول أخرى

يتمثل المبلغ في قيمة المدفوع للهيئة العامة للتنمية الصناعية خلال الفترة بواسطة شركتى العز لصناعة الصلب المسطح - شركة تابعة - ومصانع العز للدرفلة - شركة تابعة - بقيمة ٢٤ ٧٨٥ ألف جنيه مصري و ٥ ٥٣٠ ألف جنيه مصري على التوالي للموافق على التوسع في إنتاج حديد التسليح وجرى إتخاذ الإجراءات اللازمة للحصول على التراخيص.

١٠- مخزون

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	
<u>بالألف جنيه</u>	<u>بالألف جنيه</u>	
١ ٣٤٥ ١٠٣	١ ٠١٧ ٨٢٧	خامات ومستلزمات إنتاج
٢٨٣ ٦٨٥	٢٤٤ ٩٢٠	إنتاج غير تام
١ ٠٤٨ ٤٢٥	٩٦٩ ٠٥٩	إنتاج تام
١ ٣٢٣ ٩٧٣	١ ٣٥٨ ٤٠٢	قطع غيار ومهمات
٧٤ ٢٦٢	٦ ٢٤٩	بضاعة بالطريق
١٧ ٦٥٠	٤٧	بضاعة لدى الغير
-	١٤ ٦٧٣	إعتمادات مستندية
<u>٤ ٠٩٣ ٠٩٨</u>	<u>٣ ٦١١ ١٧٧</u>	

- تم تخفيض قيمة المخزون من الإنتاج التام و قطع الغيار والمهمات بقيمة الإنخفاض المتعلقة به بمبلغ ٤ ٦٦١ ألف جنيه مصري والناشئة عن الأصناف بطيئة الحركة (مقابل ٥ ٦٣٧ ألف جنيه مصري في ٢٠١٤/١٢/٣١).

١١- عملاء وأوراق قبض

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	إيضاح رقم	
<u>بالألف جنيه</u>	<u>بالألف جنيه</u>		
١٠٥ ٠٨١	٤٩ ٥٧٨		عملاء
-	١٣٣	(١-٢٢)	عملاء - أطراف ذات علاقة
٩ ٤٠٤	٢ ٨٢٧		أوراق قبض
<u>١١٤ ٤٨٥</u>	<u>٥٢ ٥٣٨</u>		
			<u>يخصم</u>
٢٩ ٦٥٧	٢٩ ٦٥٧	(١٣)	الإضحلال في قيمة العملاء
<u>٨٤ ٨٢٨</u>	<u>٢٢ ٨٨١</u>		



## ١٢ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	إيضاح رقم	
٥٧٩ ٣٨٧	٦٠٠ ٦٧٦		تأمينات لدى الغير
٧٩٦ ٤٠٥	٨١٩ ٨٣٦		مصلحة الضرائب *
١٢٧ ٤٧٧	١٢٧ ٤٧٧		مصلحة الضرائب - مقابل الانتفاع **
١٨ ٤٠٧	١٥ ٦٦٦		مصلحة الجمارك
٣٢٦	٣ ٠٧٤		إيرادات مستحقة
٣٥ ٤٤٤	٥٤ ٨٢٥		مصرفات مدفوعة مقدماً
٤٢ ٤٨٩	١١٨ ٥٢٠		هيئة ميناء الإسكندرية
٤ ٣٠١	٥ ١٣٠	(١-٧)	إقراض قصير الأجل - قرض إسكان العاملين
١٢ ٧٠٤	١٨ ٨٢١		إقراض قصير الأجل - سلف عاملين
٣ ٢٨٨	٢ ٢٤٢	(٢-٧)	إقراض قصير الأجل - رحلة العمرة
٤٧٩	٦٧١	(٣-٧)	إقراض قصير الأجل - رحلة الحج وزيارة بيت المقدس
٥١٣	٥٠٧	(٤-٧)	إقراض قصير الأجل - قرض إسكان العاملين المتضررين
			بمشروع بوابة (٨)
٣٨٠	٣٨٠		تأمينات خطابات ضمان
١٨٥ ٢٠٢	١٨٦ ٤٦٠	(٢-٢٢)	مستحق من أطراف ذوى علاقة
٣٥ ٨٧٤	٣٤ ٨٤٢		المسدد مقدماً للعاملين تحت حساب توزيعات الأرباح
٣٥ ٠٦٠	٣٥ ٠٦٠		محكمة القاهرة الاقتصادية ***
١١ ٦٣٥	٦٧ ٢٠٨		أرصدة مدينة أخرى
١ ٨٨٩ ٣٧١	٢ ٠٩١ ٣٩٥		
٣ ٥٠٠	-		<b>يضاف:</b>
١ ٨٩٢ ٨٧١	٢ ٠٩١ ٣٩٥		أوراق قبض
			<b>يخصم:</b>
٥٦ ٣٥٤	٥٦ ٩٦٣	(١٣)	الإضحلال في قيمة المدينين والأرصدة المدينة الأخرى
١ ٨٣٦ ٥١٧	٢ ٠٣٤ ٤٣٢		

\* 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 (٣٥-٣-١) بالإضافة إلى مبلغ ٢٣١ 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 وبالباغة ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري - إيضاح رقم (٣٩-٢).

\*\*\* يتمثل الرصيد المستحق للشركة لدى محكمة القاهرة الاقتصادية في المبالغ السابق سدادها وذلك بعد خصم قيمة الغرامة والمحكوم بها في الجحفة 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 لإسترداد هذا المبلغ من المحكمة.

## ١٣- الإضمحلال في قيمة الأصول

الرصيد في	إضمحلال	المحمل على	الرصيد في	
	إنتفى	قائمة الدخل		
٢٠١٥/٩/٣٠	الغرض منه	خلال الفترة	٢٠١٥/١/١	إيضاح
<u>بالآلاف جنيه</u>	<u>بالآلاف جنيه</u>	<u>بالآلاف جنيه</u>	<u>بالآلاف جنيه</u>	رقم
٢٩ ٦٥٧	-	-	٢٩ ٦٥٧	(١١)
٥٦ ٩٦٣	(٦٠٠)	١٢٠٩	٥٦ ٣٥٤	(١٢)
٥ ٦١١	-	-	٥ ٦١١	
١٧ ٧٢٦	-	-	١٧ ٧٢٦	(٢-٦)
<u>١٠٩ ٩٥٧</u>	<u>(٦٠٠)</u>	<u>١٢٠٩</u>	<u>١٠٩ ٣٤٨</u>	

## ١٤- النقدية وما في حكمها

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	
<u>بالآلاف جنيه</u>	<u>بالآلاف جنيه</u>	
٥١٧	٧١٤ ٦١٤	بنوك - ودائع لأجل
٩٠٠ ٨٤٨	٢ ٦١٦ ٠١٤	بنوك - حسابات جارية
٦ ٥٦٧	١٣ ١٨٦	شيكات تحت التحصيل
٧ ٣٣٧	٢٩ ١٤٣	نقدية بالصدوق
٩٧٠	١٠٣٢	وثائق صناديق الإستثمار *
<u>٩١٦ ٢٣٩</u>	<u>٣ ٣٧٣ ٩٨٩</u>	
٦٨ ٤٦٣	١٧ ١٨٩	<b>بخصم:</b>
٢٣٩ ٦٣٩	٢ ٢١٥ ٤٠٥	بنوك - سحب على المكشوف
<u>٦٠٨ ١٣٧</u>	<u>١ ١٤١ ٣٩٥</u>	ودائع لأجل وحسابات جارية محتجزة ضمن شروط الإئتمان
		الممنوح من البنوك لشركات المجموعة
		النقدية وما في حكمها بقائمة التدفقات النقدية

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

## ١٥- بنوك - سحب على المكشوف

يتمثل رصيد هذا البند المدرج ضمن الالتزامات المتداولة والبالغ قيمته ١٧ ١٨٩ ألف جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ في قيمة أرصدة بنوك - سحب على المكشوف (مقابل مبلغ ٦٨ ٤٦٣ ألف جنيه مصري أرصدة بنوك - سحب على المكشوف في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤) بالجنيه المصري والدولار الأمريكي.



## ١-١٦ شركة حديد عز (الشركة القابضة)

١-١-١٦ 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.

- تم سداد رصيد القرض بالكامل والبالغ ٤٣٧ ٠٠٠ ٠٠٠ جنية مصري بتاريخ ٢٠١٥/٢/٩ وذلك ضمن إتفاق إعادة هيكلة القروض والتسهيلات البنكية الممنوحة للشركة (إيضاح ١٦-١-٢).

٢-١-١٦ بتاريخ ٢٠١٥/١/١٨ قامت الشركة بتوقيع عقد مع بنكي الأهلي المصري والعربي الأفريقي الدولي (وكيل الضمان) وذلك بغرض منح الشركة قرض مشترك طويل الأجل بمبلغ ١,٧ مليار جنية مصري لمدة ٧ سنوات من تاريخ التوقيع على العقد بحيث يكون الغرض منه إعادة هيكلة التسهيلات الإئتمانية الممنوحة للشركة عن طريق سداد المديونيات القائمة طرف البنوك، ووفقاً لبنود العقد تقوم الشركة بإصدار توكيل رسمي غير قابل للإلغاء تفوض بموجبه وكيل الضمان عن نفسه ونياية عن البنوك في إبرام وقيد رهن من الدرجة الأولى على المحل التجاري للمقترض بما في ذلك مصنع الشركة بمدينة السادات خلال ستة أشهر من تاريخ أول سحب على أن يحتفظ المقترض بنسبة مساهمته في الشركات التابعة دون تعديل وكذلك الحفاظ على بعض المؤشرات والنسب المالية المحددة بعقد القرض طول مدة القرض على أن يتم السداد على ٢٦ قسط ربع سنوي غير متساوي يستحق أولها في أغسطس ٢٠١٥ وذلك بدءاً من نهاية أول ستة أشهر من تاريخ أول سحب والذي تم بتاريخ ٥ فبراير ٢٠١٥، وذلك بمعدل عائد ٣,٥% فوق سعر الكوريدور المعلن من البنك المركزي المصري تسدد كل ثلاثة أشهر.

- بلغت عمولة ترتيب و ضمان تغطية التمويل (تكلفة الحصول على القرض) ٧,٥ في الألف والبالغة ١٢,٧٥ مليون جنية مصري تم سدادها خلال الفترة ويظهر رصيدها بعد إستهلاك ما يخص الفترة مخصوماً من رصيد القرض.

- قامت الشركة خلال الفترة بسحب قيمة القرض بالكامل في حين تم سداد أول قسط وقيمته ١٠ مليون جنية مصري.

## ٢-١٦ شركة العز الدخيلة للصلب - الأسكندرية (شركة تابعة)

١-٢-١٦ يتضمن رصيد القروض المحلية بالجنية المصري مبلغ ٥٣٩ 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 ١٢ أقساط تمثل المسدد من الأقساط حتي ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ ويتم سداد هذا القرض على ١٤ قسط نصف سنوي يستحق القسط الأول بعد ٦ شهور من نهاية فترة السحب بمعدل عائد سنوي يحتسب وفقاً (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.

- تم إدراج مبلغ ٣٥٩ مليون جنية مصري ضمن أقساط الإلتزامات طويلة الأجل المستحقة السداد خلال عام.

٢-٢-١٦ بتاريخ الأول من أغسطس ٢٠١٤ تم الاتفاق مع البنك العربي الأفريقي الدولي على مد فترة بعض التسهيلات الإئتمانية قصيرة الأجل الممنوحة للشركة لتصبح تسهيل دوار متوسط الأجل لمدة ٣ سنوات ينتهي في ٣١ أكتوبر ٢٠١٧ لتمويل النشاط الجاري للشركة بإجمالي مبلغ ١٥٨ مليون دولار أمريكي أو مايعادله بالعملة المحلية وبمعدل فائدة ١,٥% فوق سعر الكوريدور إقراض لليلة واحدة المعلن من البنك المركز المصري على المبالغ المسحوبة بالجنية المصري و٣% فوق سعر الليبور الشهري على مبالغ مسحوبة بالدولار الأمريكي مع الأخذ في الإعتبار إلى أنها في حالة أي سداد جزئي أو كلي 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 ٢٠١٥ مبلغ ٤٦٠ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ مبلغ ٧١٦ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ٨٦ مليون دولار أمريكي ومبلغ ٥ مليون يورو.

٣-٢-١٦ قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من البنك الأهلي سوسيته جنرال سابقاً - بنك قطر الوطني الأهلي حالياً - في الأول من إبريل ٢٠٠٨ قيمة ١٥٠ مليون جنيه مصري أو ما يعادل بالعملة الأجنبية ويتم سداد القرض دفعة واحدة في 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 و٣% فوق سعر الليبور لمدة شهر على الرصيد المستخدم بالعملة الأجنبية.

- بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٣ تم تحرير ملحق آخر لعقد التمويل متوسط الاجل لتعديل سعر الفائدة المدين للجنيه المصري ليصبح ٢% فوق سعر الكوريدور - اقراض المعلن من البنك المركزي المصري و٤% فوق سعر الليبور لمدة شهر على الرصيد المستخدم بالعملة الأجنبية.

- كما تم تعديل تاريخ وطريقة سداد القسط بدلا من سداد دفعة واحدة في نهاية مدة القرض ليتم سداه 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 ٢٧ يناير ٢٠١٤ وافق بنك قطر الوطني الأهلي على تغيير عملة التمويل للقرض الدوار متوسط الأجل لتصبح بالدولار الأمريكي أو المعادل للجنيه المصري.

- وبتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٤ وافق بنك قطر الوطني الأهلي على مد 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 أمريكي او ما يعادله بالعملة المحلية لمدة ٣ سنوات يستحق في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ وذلك لتمويل النشاط الجاري للشركة و بمعدل فائدة ١,٥% فوق سعر الكوريدور اقراض لليلة واحدة المعلن من البنك المركزي المصري على المبالغ المسحوبة بالجنيه المصري و ٣% فوق سعر الليبور الشهري على المبالغ المسحوبة بالدولار الأمريكي.

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

- وقد تضمن التسهيل الدوار المتوسط الاجل جزء بالعملة المحلية بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ مبلغ ٥٤٣ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ مبلغ ١٥٧ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ٢٠ مليون دولار أمريكي.

٤-٢-١٦ قامت الشركة بالحصول على قرض دوار متوسط الأجل من البنك الأهلي سوسيته جنرال سابقاً - بنك قطر الوطني الأهلي حالياً - في ديسمبر ٢٠١٠ قيمته ٥١,٩٥ مليون دولار أمريكي بما لايتجاوز المعادل لمبلغ ٣٠٠ مليون جنيه مصري أو ما يعادله بالدولار الأمريكي بغرض تمويل رأس المال للشركة وإعادة التمويل الجزئي لاستثمارات الشركة المتعلقة بالتحديثات في خط حديد تسليح 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.

- ويتاريخ الأول من يوليو ٢٠١٢ تم تحرير ملحق لعقد التمويل متوسط الأجل لتعديل سعر الفائدة المدین للدولار الأمريكي من ٣٪ إلى ٣,٦٥٪ فوق سعر الليبور لمدة شهر 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 الأجل لتعديل سعر الفائدة المدین للجنيه المصري ليصبح ٢٪ فوق سعر الكوريدور - إقراض المعلن من البنك المركزي المصري و ٤٪ فوق سعر الليبور لمدة شهر على الرصيد المستخدم بالعملة الأجنبية.
- ويتاريخ ٢٧ يناير ٢٠١٤ تم الاتفاق على تغيير عملة التسهيل وحد السحب بحيث يصبح ٥٠ مليون دولار أمريكي أو مايعادله بالجنيه المصري.
- ويتاريخ الأول من سبتمبر ٢٠١٤ تم تحرير ملحق لعقد القرض الدوار متوسط الأجل لتعديل سعر الفائدة المدین للجنيه المصري ليصبح ١,٥٪ سنوياً فوق سعر الكوريدور المعلن من البنك المركزي المصري و ٣٪ سنوياً فوق سعر الليبور لمدة شهر على الرصيد المستخدم بالعملة الأجنبية.
- ويتاريخ ١٦ مارس ٢٠١٥ تم تعديل سعر الفائدة على المبالغ المسحوبة بالعملة الأجنبية لتصبح ٣,٧٥٪ فوق سعر الليبور الشهري بدلاً من ٣٪ فوق سعر الليبور الشهري وفقاً لبنود عقد التسهيل.
- وبلغ الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ مبلغ ٣٩٢ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ٥٠ مليون دولار أمريكي.
- ١٦-٢-٥ 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 الاستحقاق (أكتوبر ٢٠١٥). وذلك بمعدل عائد ٣٪ فوق سعر الليبور الشهري على المبالغ المسحوبة بالدولار.
- ويتاريخ 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 استخدام من الحد المتاح من التمويل بالجنيه المصري بالإضافة إلي تعديل سعر الفائدة المدین 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.
- ويتاريخ ٢ يناير ٢٠١٤ تم توقيع عقد الكفالة التضامنية بين كل من شركة العز الدخيلة للصلب - الاسكندرية والبنك الاهلي المصري لصالح شركة العز للصلب المسطح بمبلغ ٢٠٠ مليون جنيه مصري بالإضافة الى العوائد والعمولات والرسوم والمصاريف وبناءا عليه قام البنك بتخفيض حد التمويل الدوار متوسط الأجل ليصبح ٢٠٠ مليون جنيه مصري.
- ويتاريخ ٢٨ إبريل ٢٠١٤ تم التفاوض مع البنك الاهلي المصري لإعادة حد السحب إلي مبلغ ٦٠٠ مليون جنيه مصري بنفس الشروط مع تعديل سعر الفائدة المدین للجنيه المصري ليصبح ١,٧٥٪ فوق سعر الكوريدور للإقراض لليلة الواحدة المعلن من البنك المركزي المصري.
- ويتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ تم توقيع ملحق آخر للعقد لمدة فترة التمويل الدوار متوسط الأجل لمدة ثلاث سنوات إضافية ليستحق في ١٧ أكتوبر ٢٠١٨.
- وبلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ مبلغ ٥٢٣ مليون جنيه مصري.

١٦-٢-٦ 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 ايداع ليلة الواحدة المعلن من البنك المركزي المصري علي المبالغ المسحوبة بالجنية المصري و ٣% فوق سعر الليبور الشهري علي المبالغ المسحوبة بالدولار الأمريكي.

- وبتاريخ ١٥ أكتوبر ٢٠١٥ تم توقيع ملحق للعقد لزيادة حد التسهيل الدوار متوسط الأجل ليصبح ٣٩٠ مليون جنية مصري أو مايعادله بالعملة الأجنبية.

- وقد تضمن التسهيل الدوار متوسط الاجل جزء بالعملة المحلية بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ مبلغ ٣٢٢ مليون جنية مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ مبلغ ٦٨ مليون جنية مصري المعادل لمبلغ ٨,٤ مليون دولار امريكي و ٢١٣ ألف يورو.

### ١٦-٣ شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة)

يقوم رويال بنك اوف اسكتلاند (Royal Bank of Scotland RBS) الذي 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 الأهلي المصري هو وكيل الضمانات المحلية Onshore Security Agent، وبنك رويل بنك - أسكتلاند هو وكيل الضمانات الأجنبية Offshore Security Agent، وأهم الضمانات المقدمة هي الرهن العقاري والتجاري على أرض وأصول الشركة المادية والمعنوية، ورهن حيازي على المخزون، والتنازل عن حقوق الشركة في عقود الإنشاء والتوريد والمعونة الفنية والتأمين لصالح البنوك.

وتحتسب فوائد قروض البنك الأهلي المصري والقروض بضمان هيئة ضمان الصادرات الإيطالية بالدولار الأمريكي، 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 اتفاقيات القروض ١٠٦ مليون دولار أمريكي بما يعادل ٨٣٠ مليون جنية مصري عبارة عن الأقساط المستحقة السداد من تاريخ توقف السداد حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥.

### ١٦-٤ شركة مصانع العز للدرفلة (شركة تابعة)

يتمثل رصيد القرض فيما يلي :

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠
بالآلاف جنية	بالآلاف جنية
٢ ٢٤٥ ٣٢٢	٢ ٤٧٢ ٨٥٦
١١١ ١٤٣	١٥٣ ٤٤٨
٢ ١٣٤ ١٧٩	٢ ٣١٩ ٤٠٨
٤٥ ١٢٩	٥٠ ٣٦٥
(١٢ ٢٦٦)	(٦ ٦٥٢)
٢ ١٦٧ ٠٤٢	٢ ٣٦٣ ١٢١

إجمالي رصيد القرض

**بخصم:**

الجزء المتداول

الجزء غير المتداول

**يضاف (بخصم):**

فوائد مستحقة

تكلفة الاقتراض غير المستهلكة

رصيد القرض طويل الأجل

## ١٧- موردين وأوراق دفع

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
١ ٨٣٩ ٧٥٨	٢ ٠٨٩ ٥٠٦	موردون
٢١ ٧٩٠	٧٣ ٠٥٨	أوراق دفع
<u>١ ٨٦١ ٥٤٨</u>	<u>٢ ١٦٢ ٥٦٤</u>	

## ١٨- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	إيضاح رقم	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		
١٦ ٤٨١	٤ ٨٣١		دائنو شراء أصول ثابتة
٨٩ ٨٨٢	١٠٥ ٨٨٢		فوائد مستحقة
١٤٠ ٧٣٧	١٦٤ ٧٧٢		مصرفات مستحقة
٧٠ ٩٦٧	٧٩ ٥٢٨		مصلحة الضرائب
١٦ ٢٦٢	٢٥ ٥٠٢		تأمينات ضمان أعمال
٢٣	٢٣		أقساط ضريبة مبيعات
٧٢ ٠٠٥	٥٥ ٥٩٦		مصلحة الضرائب - ضرائب مبيعات
١ ٥٦١	١ ٥٦١		دائنو توزيعات
٤	٢٥	(٣-٢٢)	مستحق لأطراف ذوى علاقة
٥ ١٣٥	٢٤ ٤٤٠		هيئة ميناء الإسكندرية
٣ ٩٧٣	٣ ٩٧٣	(١-٢١)	هيئة ميناء الإسكندرية - ضرائب مبيعات
٨٦ ٤٨٥	١١٦ ٣٩٤		دائنون متنوعون
٢ ٣٨٢	٢ ٠٩٣		أرصدة دائنة أخرى
<u>٥٠٥ ٨٩٧</u>	<u>٥٨٤ ٦٢٠</u>		

## ١٩- التزامات نظام المعاش التكميلي

اعتباراً من الأول من يناير ٢٠١٣ ووفقاً لقرار مجلس إدارة شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية 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 ٢٠١٥ مبلغ ١٤,٤ مليون جنيه مصري وبلغت قيمة المعاشات المدفوعة للعاملين المستحقين معاش تكميلي وبالباقي مبلغ ٢,٧ مليون جنيه مصري حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ وقد بلغت قيمة تكلفة نظام المعاش التكميلي عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ مبلغ ٩,٣ مليون جنيه مصري تم تحميلها على قائمة الدخل المجمعة وفقاً لتقرير الخبير الاكتوارى الصادر في ٢٥ فبراير ٢٠١٥.



٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	إيضاح رقم
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
٩٩.٠٢٨	١١٠.٦٥١	القيمة الحالية للالتزامات النظام الغير ممولة
		<b>بخصم:</b>
٥٨.٧٣١	٥٧.٩٥٧	تكلفة مزاي الخدمة السابقة للنظام الغير معترف بها*
٤٠.٢٩٧	٥٢.٦٩٤	إجمالي التزامات المعاش التكميلي
		ويوزع كالتالي:
٣.٠٤٥	٣.٤٠٨	المدرج ضمن بند الإلتزامات المتداولة
٣٧.٢٥٢	٤٩.٢٨٦ (٢١)	المدرج ضمن بند الإلتزامات طويلة الأجل
٤٠.٢٩٧	٥٢.٦٩٤	

\* يتمثل البند في تكلفة مزاي الخدمة السابقة والتي لم تستحق حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ ويتم استهلاكها بطريقة القسط الثابت على متوسط الفترة التي تستحق خلالها تلك المزاي والتي بلغت ١٧,٦ عام طبقا لحسبة الخبير الاكوتواري والصادر لها شهادة اكتروارية في ٢٥ فبراير ٢٠١٥.

أولا: تتمثل الحركة على الإلتزامات خلال الفترة فيما يلي:

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
٧٧.٤٢٢	٩٠.٣٣٣	الرصيد اول يناير
٥.١٣٣	٢.٥٨٧	تكلفة الخدمة الحالية
٧.٦٥٤	٥.٩٧٨	تكلفة العائد
١٠.٢٣٧	١٤.٤١٧	اشتراكات العاملين المدفوعة
١٠٠.٤٤٦	١١٣.٣١٥	
		<b>بخصم:</b>
١.٤١٨	٢.٦٦٤	معاشات مدفوعة خلال الفترة
٩٩.٠٢٨	١١٠.٦٥١	

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

٢٠١٥/٩/٣٠	
بالآلاف جنيه	
٢.٥٨٧	تكلفة الخدمة الحالية
٥.٩٧٨	تكلفة العائد
٨.٠٩	قسط تكلفة الخدمة السابقة المعترف بها خلال الفترة
٩.٣٧٤	

وتتمثل الفروض الأكتروارية الرئيسية المستخدمة بمعرفة الشركة طبقا لدراسة الخبير الاكوتواري فيما يلي:-

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

تحليل الحساسية للنظام

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

معدل الخصم	معدل الخصم	معدل الخصم	القيمة الحالية للالتزام
%١٤,٧٥	%١٤,٥	%١٤,٢٥	تكلفة الخدمة
٥٧ ٢٧١	٥٨ ٥٥٣	٥٩ ٨٨١	
٢ ٩٣٢	٣ ٠٠٨	٣ ٠٨٨	

الالتزامات المتوقعة لنظام المعاش التكميلي

٢٠١٥/٩/٣٠	التعويضات المتوقعة خلال الفترة
<u>بالألف جنيه</u>	
١ ٧٣٦	
<u>١ ٧٣٦</u>	

٢٠- مخصصات

الرصيد في	المستخدم	المحمل علي	الرصيد في	مخصص ضرائب ومطالبات
٢٠١٥/٩/٣٠	خلال الفترة	قائمة الدخل	٢٠١٥/١/١	مخصص قضايا عمالية
<u>بالألف جنيه</u>	<u>بالألف جنيه</u>	خلال الفترة	<u>بالألف جنيه</u>	
٢٠٧ ٦٦٢	(٨)	٥ ٠٠٩	٢٠٢ ٦٦١	
١ ٩٥٥	-	-	١ ٩٥٥	
<u>٢٠٩ ٦١٧</u>	<u>(٨)</u>	<u>٥ ٠٠٩</u>	<u>٢٠٤ ٦١٦</u>	

٢١- التزامات أخرى طويلة الأجل

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	إيضاح رقم	
<u>بالألف جنيه</u>	<u>بالألف جنيه</u>		دائنو شراء أصول ثابتة
٢٤٤ ١٣٦	٢٩٥ ٣٣٤		هيئة ميناء الإسكندرية
٣٧ ٠٥٩	٤٠ ٤١٤	(١-٢١)	أقساط ضريبة مبيعات - سلع رأسمالية
١٠٤ ٠٩٠	١٠٤ ٠٩٠		أقساط رخصة جديدة مؤقتة
١١٣ ٨٦٩	٦٩ ٨٦٥	(١-٣٨)،(٢-٢١)	التزامات نظام المعاش التكميلي
٣٧ ٢٥٢	٤٩ ٢٨٦	(١٩)	اقتراض من الغير
٢٦٦ ٠٤٨	٢٩٠ ١٣٧	(٣-٢١)	
<u>٨٠٢ ٤٥٤</u>	<u>٨٤٩ ١٢٦</u>		

٢١-١ يتمثل الرصيد المدرج ضمن بند الإلتزامات الأخرى طويلة الأجل البالغة ٤٠ ٤١٤ 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 ٩٧٣ ألف جنيه مصري (إيضاح رقم ١٨) في قيمة ضريبة المبيعات الأصلية عن سنوات سابقة حيث مازال هناك خلاف بين هيئة الميناء ومصصلحة الضرائب على المبيعات حول خضوع رسم التداول ومقابل الانتفاع المستحق لهيئة الميناء عن كونه من خدمات التشغيل للغير من عدمه وقد تم إحالة هذا النزاع إلي القضاء. وقد ترتب علي هذا النزاع بين الهيئة ومصصلحة الضرائب أن تكون الشركة هي الجهة التي سوف تتحمل الضريبة في حالة انتهاء النزاع في غير صالح الهيئة ونتيجة لقيام هيئة ميناء الإسكندرية بتاريخ ١٩ يونيو ٢٠١١ بإصدار أمر حجز أدارى على حسابات الشركة لدى بعض البنوك فقد قامت الشركة برفع القضية رقم ١٤٠٩ لسنة ٢٠١١ لرفع الحجز وتم إخطار كافة البنوك بدعوى رفع الحجز.
- وقد تأجلت القضية لجلسته ١٧ سبتمبر ٢٠١٢ وصدر الحكم برفض دعوى الشركة وقامت مصصلحة 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 مصصلحة الضرائب على المبيعات بإيقاف جميع الإجراءات ضد هيئة الميناء والتي ستقوم بدورها بوقف كافة الإجراءات ضد الشركة بما في ذلك رفع الحجز على أرصدة الشركة لدى البنوك المختلفة. وعليه قامت الشركة باستئناف الحكم برقم ٧٤٧ لسنة ٢٠١٢ مستأنف ٢٠١٢ جلسة ٢٤ يونيو ٢٠١٣ وصدر الحكم بالوقف التعليقي للدعوى لحين الفصل في الدعوى الدستورية رقم ٥٤ لسنة ٣٥ ق دستورية عليا وقد تم الإنتهاء من مباشرة الدعوى ولم يتم إيداع التقرير حتى الآن - إيضاح رقم (٢-٣٩).
- وترى إدارة الشركة بناء على رأى مستشارها الضريبي بعدم أحقية الهيئة العامة لميناء الإسكندرية فى 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 حاليا أو مستقبلا كضريبة عن ذات الخدمة لا يعنى موافقتها على خضوع الخدمة مع استمرار الشركة فى السير فى الدعاوى القضائية لتأكيد الحقيقة من أن هذه الخدمة لا تخضع لضريبة المبيعات وقد قامت إدارة الشركة بسداد مبلغ ١٢٧,٥ مليون جنيه مصرى من الضريبة الإضافية المطالب بها على شيكات مؤجلة تبدأ من ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ لمدة عام وبناءا على ذلك قامت هيئة الميناء بمخاطبة البنوك لرفع الحجز الإداري الموقع لصالح هيئة الميناء على أرصدة الشركة لدى البنوك - إيضاح رقم (٢-٣٩). وقد تم إدراج المبالغ المسددة لمقابلة تلك الضريبة الإضافية المطالب بها ضمن بند المدينون والأرصدة المدينة الأخرى.

## ٢-٢١ رخصة جديدة مؤقتة لشركة مصانع العز للدرفلة - شركة تابعة

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	إيضاح رقم	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	(١-٣٨)	إجمالي قيمة الرخصة
٣٣٠.٠٠٠	٣٣٠.٠٠٠		يخصم:
٤٩٥٠٠	٤٩٥٠٠	(١-٣٨)	المسدد من قيمة الرخصة
٢٨٠.٥٠٠	٢٨٠.٥٠٠		يخصم:
٥٤٤٣١	٤٢٣٣٥		الفروق الناشئة عن التغير في القيمة الحالية للرخصة
١١٢٢٠٠	١٦٨٣٠٠		الأقساط مستحقة السداد خلال عام والتي تم إدراجها ضمن الإلتزامات المتداولة بالميزانية
١١٣٨٦٩	٦٩٨٦٥		القيمة الحالية لأقساط الرخصة طويلة الأجل

٢١-٣ قامت شركة العز لصناعة الصلب المسطح باقتراض مبلغ ٣٧ ٠٥٤ ألف دولار أمريكي المعادل لمبلغ ١٣٧ ٢٩٠ ألف جنيه مصري من شركة دانيلى 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 الايطالية وتحتسب فوائده على اساس سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الليبور.

## ٢٢- 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 ٢٩٦ ٦٩ ألف جنيه مصري بالإضافة إلى إيجارات بمبلغ ١ ٠٣٦ ألف جنيه مصري، وفيما يلى أهم هذه المعاملات والأرصدة الخاصة بها:

الرصيد في	الرصيد في	حجم التعامل	طبيعة التعامل
٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	خلال الفترة	
مدین / (دائن)	مدین / (دائن)	بالألف جنيه	
بالألف جنيه مصري	بالألف جنيه مصري	مصري	
-	١٣٣	٦٨ ٦١٨	مبيعات حديد تسليح
-	١٣٣		العز لتجارة وتوزيع مواد البناء (شركة زميلة)
١٥٤ ١١١	١٥٤ ١٣٤		مبيعات حديد تسليح
١٦٥	١٩		مبيعات حديد تسليح
٣٠ ٩٢٦	٣٢ ٣٠٧	٦٧٨	مبيعات حديد تسليح
١٨٥ ٢٠٢	١٨٦ ٤٦٠	١ ٠٣٦	إيجارات
(٤)	(٢٥)		مبيعات حديد تسليح
(٤)	(٢٥)		مبيعات حديد تسليح

## ٢٢-١ أطراف مدينة مدرجة ضمن بند عملاء وأوراق قبض

-	١٣٣	٦٨ ٦١٨	مبيعات حديد تسليح
-	١٣٣		العز لتجارة وتوزيع مواد البناء (شركة زميلة)

## ٢٢-٢ أطراف مدينة مدرجة ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى

١٥٤ ١١١	١٥٤ ١٣٤		مبيعات حديد تسليح
١٦٥	١٩		مبيعات حديد تسليح
٣٠ ٩٢٦	٣٢ ٣٠٧	٦٧٨	مبيعات حديد تسليح
١٨٥ ٢٠٢	١٨٦ ٤٦٠	١ ٠٣٦	إيجارات

## ٢٢-٣ أطراف مدينة مدرجة ضمن بند دائنون وأرصدة دائنة أخرى

(٤)	(٢٥)		مبيعات حديد تسليح
(٤)	(٢٥)		مبيعات حديد تسليح

## ٢٣- رأس المال

### ٢٣-١ رأس المال المرخص به

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

### ٢٣-٢ رأس المال المصدر والمدفوع

يبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بعد الزيادة مبلغ ٢ ٧١٦ ٣٢٥ ألف جنيه مصري (أثنين مليون وسبعمائة وستة عشر ألف وثلاثمائة وخمسة وعشرون ألف جنيه مصرياً) موزع علي ٢٦٥ ٠٢٧ ٥٤٣ 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.

## ٢٤ - إحتياطيات

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	
<u>بالآلف جنيه</u>	<u>بالآلف جنيه</u>	
١ ٣٥٨ ١٦٣	١ ٣٥٨ ١٦٣	إحتياطي قانوني*
٢ ٦٢٠ ٧٥٦	٢ ٦٢٠ ٧٥٦	إحتياطيات أخرى (علاوة إصدار)**
(٣ ٥٩٩ ٥٧٣)	(٣ ٥٩٩ ٥٧٣)	الفرق الناتج عن الاستحواذ على نسبة إضافية من رأس مال شركات تابعة***
<u>٣٧٩ ٣٤٦</u>	<u>٣٧٩ ٣٤٦</u>	

\* الإحتياطي القانوني: يجنب ٥% من صافي الربح السنوي لتكوين إحتياطي قانوني، ويتم التوقف عن تجنيب هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الإحتياطي ٥٠% 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.

\*\* الإحتياطيات الأخرى: يجوز للجمعية العامة بناءً على إقتراح من مجلس الإدارة تكوين إحتياطيات أخرى.

\*\*\* الفرق الناتج عن الاستحواذ على نسبة إضافية من رأس مال شركات تابعة:

بالآلف جنيه

٣ ٢٨٠ ٤٩٣

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.

١٩١ ٩١٨

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.

٣ ٤٧٢ ٤١١

١٢٧ ١٦٢

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 على الشركة التابعة وقد تم الشراء من مساهمين من خارج مجموعة شركات عز.

٣ ٥٩٩ ٥٧٣

## ٢٥ - أسهم خزينة

- يتمثل هذا البند في ٢٠١٥/٩/٣٠ في عدد ٧١٤ ٤٦٢ ٩ سهم من أسهم شركة حديد عز والمملوكة لشركة مصانع العز للدرفلة - شركة تابعة - بتكلفة ٧١ ٩٢١ ألف جنيه مصري ولأغراض التجميع تم تبويبها كأسهم خزينة.

## ٢٦- الضريبة المؤجلة

## ٢٦-١ الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة المثبتة

٢٠١٤/١٢/٣١		٢٠١٥/٩/٣٠		
التزامات	أصول	التزامات	أصول	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
(١ ٦٦٩ ٧٣٥)	-	(١ ٥٦٧ ٨٣٧)	-	البنود
-	٣١ ١٥٣	-	٢٤ ٠٤٠	الأصول الثابتة
-	١٤ ١٦١	-	١٠ ٨٩٣	المخصصات
-	٥ ٣١٨	-	٣ ٩٨٨	الإضمحلال في قيمة المدينون
-	١ ٢٨٠	-	٩٩٨	الإضمحلال في قيمة الإستثمار
-	٨٧٩ ٩٤٨	-	٩٥١ ١٧٠	الإنخفاض في قيمة المخزون
(٣٤ ٧٠٦)	-	(١٩ ٦٢٣)	-	خسائر ضريبية مرحلة
(١ ٧٠٤ ٤٤١)	٩٣١ ٨٦٠	(١ ٥٨٧ ٤٦٠)	٩٩١ ٠٨٩	أرباح غير موزعة بالشركات التابعة
(٧٧٢ ٥٨١)	-	(٥٩٦ ٣٧١)	-	صافي الضريبة المؤجلة (التزام)

## ٢٦-٢ الضريبة المؤجلة المثبتة بقائمة الدخل

٢٠١٤/٩/٣٠	٢٠١٥/٩/٣٠	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
(٧٤٣ ٣١٣)	(٥٩٦ ٣٧١)	صافي الضريبة المؤجلة
(١ ٣٩٤)	(٣ ٠٨٠)	يخصم:
(٨٣٩ ١٤٩)	(٧٧٢ ٥٨١)	فروق ترجمة
٩٧ ٢٣٠	١٧٩ ٢٩٠	الضريبة المؤجلة السابق تحميلها
		الضريبة المؤجلة المحملة بقائمة الدخل

## ٢٦-٣ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
١٠ ٧٩٩	٨ ٠٠٢	عملاء ومدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢٨ ٣٠٥	٢١ ٤٩٢	المخصصات
-	٣٥ ٨٨٣	خسائر ضريبية
٣٩ ١٠٤	٦٥ ٣٧٧	

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة للفروق المؤقتة أعلاه نظراً لعدم توافر درجة مناسبة للتأكد من مدى إستفادة الشركة من هذه الأصول في المستقبل المنظور.

## ٢٧- تكلفة المبيعات

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في:		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:		
٢٠١٥/٩/٣٠	٢٠١٤/٩/٣٠	٢٠١٥/٩/٣٠	٢٠١٤/٩/٣٠	
بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	
٩ ٣٢٦ ٥٨٥	١١ ٧٩٣ ٤٦٢	٣ ٦٢٥ ٣٧٢	٢ ٨٦٥ ٧٦١	خامات
٧٨٧ ٦٤٧	٧٠٤ ٣٨٦	٢٦٦ ٤١٧	٢٧٧ ٧٣٣	مرتبات وأجور
٥٤١ ٥٤٩	٥١٦ ٢٣٦	١٧٣ ٣٠٤	١٨١ ٩٩٤	إهلاكات أصول ثابتة
٦ ١٨٨	٨ ٠٧٢	٢ ٧٣٩	٢ ٠٦٣	تكلفة المعاش التكميلي
١ ٣٩٣ ٣٠٣	١ ٦٦٠ ٨٧٨	٥٠٣ ٣١١	٤٥٣ ٩١١	مصروفات صناعية غير مباشرة
١٢ ٠٥٥ ٢٧٢	١٤ ٦٨٣ ٠٣٤	٤ ٥٧١ ١٤٣	٣ ٧٨١ ٤٦٢	تكلفة التشغيل
١١٨ ١٣١	(٣١٤ ٤٢٠)	١٣١ ٨٧٧	(٤٢٩ ٤٩٧)	التغير في مخزون الإنتاج التام وغير التام
١٢ ١٧٣ ٤٠٣	١٤ ٣٦٨ ٦١٤	٤ ٧٠٣ ٠٢٠	٣ ٣٥١ ٩٦٥	

## ٢٨- إيرادات تشغيل أخرى

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في:		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:		
٢٠١٥/٩/٣٠	٢٠١٤/٩/٣٠	٢٠١٥/٩/٣٠	٢٠١٤/٩/٣٠	
بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	
٣ ٩٠١	١٢ ٥٧٥	-	(٥٢٧)	أرباح رأسمالية
٦٠٠	-	-	-	رد الإضمحلال في قيمة العملاء
١٤ ٨٣٦	٢٥ ٤٧٦	٧ ٨٥٩	٢ ٤٠٥	إيرادات أخرى
١٩ ٣٣٧	٣٨ ٠٥١	٧ ٨٥٩	١ ٨٧٨	

## ٢٩- مصروفات بعبء وتسويقية

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في:		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:		
٢٠١٥/٩/٣٠	٢٠١٤/٩/٣٠	٢٠١٥/٩/٣٠	٢٠١٤/٩/٣٠	
بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	
٤٣ ٩٨٨	٤٤ ٨١٨	١٦ ٩٦١	١١ ٧٢٥	مرتبات وأجور
٣٧ ٥٥٨	٢ ٩٠٦	١ ٢٧٢	١٤ ٦٥٠	مصاريق دعائية وإعلان
٤ ٠٦٤	٢ ١٢٧	٧١٨	١ ٣٥٣	إهلاكات أصول ثابتة
٥١٧	٧٤٤	٢٢٩	١٧٢	تكلفة المعاش التكميلي
٣٥ ٩٢٦	٤٩ ٤٦٨	١٣ ١٩٢	١١ ٧٦٢	مصروفات أخرى
١٢٢ ٠٥٣	١٠٠ ٠٦٣	٣٢ ٣٧٢	٣٩ ٦٦٢	

## ٣٠- مصروفات إدارية وعمومية

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في:		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:	
٢٠١٥/٩/٣٠	٢٠١٤/٩/٣٠	٢٠١٥/٩/٣٠	٢٠١٤/٩/٣٠
بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه
٣١٠ ١٢٥	٢٧٦ ٩٨٠	٩٦ ٣١٥	٩٢ ٨٧٨
١٣ ٧٢٥	٧ ٨٠٠	٢ ٠٣٤	٣ ٤٠٥
١٢ ٠٩٤	٨ ٩٦٤	٣ ١١٣	٤ ١٥٨
٢ ٦٦٩	٣ ٥٨٤	١ ٢٥٩	٨٩٠
١٤٩ ٣٢٨	١١٧ ٥٨٨	٤٤ ٦٥٢	٤٥ ٠٦٢
٤٨٧ ٩٤١	٤١٤ ٩١٦	١٤٧ ٣٧٣	١٤٦ ٣٩٣

مرتبات وأجور  
قطع غيار وصيانة  
إهلاكات أصول ثابتة  
تكلفة المعاش التكميلي  
مصروفات أخرى

## ٣١- مصروفات تشغيل أخرى

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في:		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:	
٢٠١٥/٩/٣٠	٢٠١٤/٩/٣٠	٢٠١٥/٩/٣٠	٢٠١٤/٩/٣٠
بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه
٢٣ ٥٠٢	١٩ ٦١٨	١ ٩٧٣	٤ ٠٠٠
١ ٢٠٩	٩٦٢	٨٨٩	١ ٢٠٩
٥ ٠٠٩	٦٥٠	٦٥٠	٥ ٠٠٩
٧ ١٣٥	١ ٩٢٨	١ ٥١٠	٢ ٢٦٢
٣٦ ٨٥٥	٢٣ ١٥٨	٥ ٠٢٢	١٢ ٤٨٠

تبرعات  
الإضمحلال في قيمة الأصول  
مخصصات مكونة خلال الفترة  
مصروفات أخرى

## ٣٢- إيرادات وتكاليف تمويلية

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في:		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:	
٢٠١٥/٩/٣٠	٢٠١٤/٩/٣٠	٢٠١٥/٩/٣٠	٢٠١٤/٩/٣٠
بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه
١١٠ ٣٣٧	٥٨ ٥٣٩	٩ ١٨٣	٤٥ ٥٨٩
١١٠ ٣٣٧	٥٨ ٥٣٩	٩ ١٨٣	٤٥ ٥٨٩
(٨٧٢ ١٥٨)	(٦١٧ ٠٠٩)	(٢٢٤ ٥١٧)	(٣١٣ ٣٣٣)
-	(٢ ٢٠٠)	-	-
(٨٧٢ ١٥٨)	(٦١٩ ٢٠٩)	(٢٢٤ ٥١٧)	(٣١٣ ٣٣٣)
(١١٢ ١٦٦)	(٢٢ ٧٤٥)	٣٨ ٥٨٣	(٩٢ ٣٠٤)
(٨٧٣ ٩٨٧)	(٥٨٣ ٤١٥)	(١٧٦ ٧٥١)	(٣٦٠ ٠٤٨)

إيرادات تمويلية  
فوائد دائنة  
إجمالي إيرادات تمويلية  
تكاليف تمويلية  
فوائد ومصروفات تمويلية  
إستهلاك مصروفات إصدار السندات  
إجمالي تكاليف تمويلية  
(خسائر) أرباح فروق عملات أجنبية  
صافي التكاليف التمويلية



## ٣٣ - 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 وبياناها كالتالي:

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	
بالآلاف	بالآلاف	خطابات الضمان
١٣٠٦	١٣٠٦	جنيه مصري
١١٠٠	١١٠٠	دولار أمريكي
		إعتمادات مستندية
٣٤٠٧٢	٢٠٧٥٢	دولار أمريكي
١٣١٩	٨٩٩	يورو

كما يوجد التزامات محتملة تتعلق بكفالة وضمان لشركة 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 ٢٠١٥ مبلغ ٦٣٣ ألف جنيه مصري مغطى منها ما قيمته ٣٨٠ ألف جنيه مصري والباقي بضمان حسابات جارية مجمده لدى البنوك (مقابل خطابات ضمان بمبلغ ٣٨٠ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مغطاه بالكامل).

## ٣٤ - الإرتباطات الرأسمالية

تتضمن الإرتباطات الرأسمالية لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ في مبلغ ٢٣٥,٧ مليون جنيه مصري يتمثل في الآتي:-

## القيمة بالآلاف جنيه المصري

١٥٠ ١٣٠	١ - مشروع Modernization of CSP Plant
٧ ٨٠٠	٢ - مشروع إنشاء سور أرض بزنان
٦٧ ٤٧٦	٣ - مشروع ERP system
٣ ٦٣٩	٤ - مشروع أنظمة إطفاء الحريق بالمصانع
١ ٠٩٦	٥ - مشروع وحدة تقطيع المنتج النهائي
٧٣٦	٦ - مشروع نظام سحب أدخنة منطقة السلاح
٣ ٥٠٤	٧ - مشروع Supply and install ٤ pots
١ ٣٥٦	٨ - أخرى
٢٣٥ ٧٣٧	إجمالي

كذلك تتضمن الإرتباطات الرأسمالية مبلغ ١ مليون يورو (المعادل لمبلغ ٩,١ 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 كونتراستيل (شركة تابعه) في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ مبلغ ٤٠ مليون جنيه مصري وذلك في مشروع إنشاء مصنع تكسير الخبث وفصل المعدن مدرج منهم ببند مشروعات تحت التنفيذ مبلغ ٣٣,٨ مليون جنيه مصري.

### ٣٥- الموقف الضريبي

#### ١-٣٥ شركة حديد عز

##### ١-١-٣٥ ضريبة شركات الأموال

- تمتعت الشركة بالإعفاء الضريبي وفقاً لنص المادة (٢٤) من القانون رقم (١٥٩) لسنة ١٩٧٩ الخاص بالمجمعات 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 والإعتراض علي نموذج (١٩)، وتم إحالة الخلاف إلي لجنة الطعن وطبقاً لراي المستشار الضريبي فان هذا الخلاف لن ينتج عنه أي إلتزام ضريبي علي الشركة.
- جاري الفحص الضريبي للسنوات ٢٠١٠ و ٢٠١١.
- قامت الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية عن السنوات ٢٠١٢ حتى ٢٠١٤ وفقاً لأحكام قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

##### ٢-١-٣٥ ضريبة المبيعات

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

##### ٣-١-٣٥ ضريبة المرتبات والأجور

- تم الفحص حتى عام ٢٠١٢ ولا يوجد أي مطالبات مستحقة على الشركة.
- جاري الفحص الضريبي لعام ٢٠١٣.
- يتم سداد دفعات تحت حساب الضريبة حتى سبتمبر ٢٠١٤ لحين الفحص الضريبي.

##### ٢-٣٥ شركة مصانع العز للدرفلة

##### ١-٢-٣٥ ضريبة شركات الأموال

- أقامت الشركة مصنعها في المنطقة الصناعية في العاشر من رمضان وفقاً لنص المادة (٢٤) من القانون ١٥٩ لسنة ١٩٧٩ الخاص بتنمية المجمعات 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.

##### ٢-٢-٣٥ ضريبة المبيعات

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

##### ٣-٢-٣٥ ضريبة المرتبات والأجور

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

## ٣-٣٥ شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

## ١-٣-٣٥ 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 وإثبات الإعفاء الضريبي الممنوح للشركة على مشروع مسطحات الصلب وذلك طبقاً إلى شهادة من الهيئة العامة للاستثمار بتاريخ ٢ يناير ٢٠٠٦ بإعفاء مشروع مسطحات الصلب استناداً إلى حكم القضاء الإداري بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٠٥، مع إحالة نقطة خلاف (إلغاء رسم تنمية الموارد المالية على وعاء القيم المنقولة) إلى لجنة الطعن.
- وقد صدر قرار لجنة الطعن بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠١٠ بإجابة طلب الشركة بإلغاء رسم تنمية الموارد المالية على الوعاء المنقول المعفي وذلك مع بقاء الأوعية الضريبية الأخرى المعفاة كما هي كقرار اللجنة الداخلية عن سنوات النزاع ٢٠٠٠ - ٢٠٠٤، وقد تم السداد الكامل للضريبة المستحقة والحصول على نموذج ٩ حجز مسدد. وبالتالي أصبح الخلاف منتهي بالاتفاق وصار باتاً ونهائياً وفقاً لأحكام القانون.
- هذا وقد 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 استقرار المركز الضريبي والقانوني للشركة لصدور قرار لجنة الطعن المؤيد للشركة والذي قبلته المصلحة ولم يتم الطعن عليه وبالتالي فقد تحصن قانوناً ولا يجوز لمصلحة الضرائب معاودة النزاع مع الشركة بشأن تلك السنوات مرة أخرى، وإزاء ذلك قامت الشركة برفع دعوة براءة ذمة عن أي مديونية أمام القضاء حفاظاً على حقوق الشركة.
- قامت مصلحة الضرائب بالحجز تحت يد الغير 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 بالاتفاق مع مصلحة الضرائب على رفع الحجز الموقع على الشركة نتيجة للخلافات أعلاه مقابل سداد مبلغ ٥٠ مليون جنيه خلال شهرى سبتمبر وأكتوبر ٢٠١١ وتقسيط باقى مبلغ المطالبات الضريبية البالغة ١٦٩,٣ مليون جنيه مصري على ٢٤ قسط إستحق أول قسط فى نوفمبر ٢٠١١ بمبلغ ٨,٣ مليون جنيه وباقى المبلغ يقسط على ٢٣ قسط شهرى قيمة القسط ٧ مليون جنيه بخلاف مقابل التأخير على المبالغ المقسطة وقد بلغت المبالغ المسددة مبلغ ٢٥٤,٢ مليون جنيه مصري متضمنة مبلغ ٣٥ مليون جنيه مصري مقابل تأخير، وترى الشركة أن هذا الإجراء لا يغير الموقف القانوني والضريبي للشركة وأنها تحتفظ بحقها فى إسترداد ما تم سداده 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 بندب خبير فى الدعوى وقد باشر الخبير مأموريته ولم يتم إيداع التقرير وتداولت الدعوى بالجلسات وتم تأجيلها لجلسة ٢ يناير ٢٠١٦.
- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠٠٥/٢٠٠٦ وتم الإخطار بنموذج ١٩ ضرائب بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠١١ وقد بلغت الفروق الضريبية ٩٤,٥٦ مليون جنيه وقد قامت الشركة بالطعن على هذا النموذج فى المواعيد القانونية وقد تم إحالة الخلاف حول هذه السنوات إلى لجنة الطعن.

- وقد أقامت الشركة دعوى رقم ٢٤٥ لسنة ٢٠١٤ ضرائب كلي الإسكندرية لقبول الطعن شكلاً والدفع ببطان قرار لجان الطعن وما يترتب على ذلك من آثار، بالإضافة الي إحالة الدعوي لمكتب خبراء وزارة العدل للاطلاع علي ملف الدعوي المحدد لنظرها جلسة ٢٧ يناير ٢٠١٦ للحكم.
- وقد قامت مصلحة الضرائب بمطالبة الشركة بمبلغ ١٢٤ مليون جنيه مصري مستندة في ذلك الي نص المادة ١١١ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتم الاعتراض على ذلك بتقديم مذكرة للسيد رئيس مصلحة الضرائب والمستشار القانوني له وقد قامت الشركة بسداد تلك الفروق خلال الفترة من يونيو إلى أكتوبر ٢٠١٤ مع تحفظ الشركة في استرداد ما تم سداده فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة.
- وتؤكد الشركة على سلامة موقفها وقوة دفعها حيث ان موضوع الدعوى عن عام ٢٠٠٦/٢٠٠٥ هو استكمال للاعفاء الضريبي المقرر والمحصن قانونا عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ نظرا لوحددة الموضوع والمنظور امام القضاء حيث ان الاعفاء الضريبي لا يتجزأ مع تحفظ الشركة في سداد اية مبالغ من تحت حساب الضريبة باعتبار ان هذا الاجراء لا يضر من الموقف القانوني والضريبي للشركة وحقها في استرداد ما سبق سداده فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة وقد قامت الشركة برفع دعوى رقم ٢٦٩ لسنة ٢٠٠٦ ق قضاء إداري الاسكندرية بطلب الحكم بصفة مستعجلة بوقف تنفيذ القرار المطعون عليه وما يترتب على ذلك من آثار بالاضافة الي إلغاء القرار المطعون فيه مع عدم أحقية مصلحة الضرائب في مطالبة الشركة بقيمة مقابل التأخير عن سداد الضريبة عن السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٤ وحدد لهما جلسة ٩ يناير ٢٠١٦ للمذكرات.
- 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.
- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠٠٩/٢٠١٠ وتم إخطار الشركة بنموذج ١٩ ضرائب بفروق ضريبية بلغت ١١٨ مليون جنيه وقد قامت الشركة بالطعن على هذا النموذج في المواعيد القانونية وجارى العمل بالجنة الداخلية لإنهاء هذا النزاع.
- قدمت الشركة إقراراتها الضريبية عن السنوات ٢٠١١ - ٢٠١٤ في المواعيد القانونية طبقاً لأحكام القانون وقامت بسداد الضريبة المستحقة عليها من واقع تلك الإقرارات.
- قامت الإدارة العامة لمكافحة التهرب الضريبي بإخطار الشركة بفروق ضريبية قدرها ٧ مليون جنيه مصري عن تحويلات للخارج خلال سنوات ٢٠٠٠ / ٢٠١٠ وهذا الموضوع منظور امام القضاء وقد صدر حكم بعدم جواز نظر الدعوي السابق الحكم فيها في الجنائية رقم ١١٧٤٣ لسنة ٢٠١١ جنابات العجوزة 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 وبجلسة ٢٠ إبريل ٢٠١٤ نذبت المحكمة خبيراً في الدعوة وقد تم تحديد جلسة ٣ يناير ٢٠١٦.

## ٢-٣-٣٥ ضريبة المرتبات والأجور

- تقوم الشركة بسداد الضريبة في المواعيد القانونية مع تقديم التسويات الضريبية وفقاً لأحكام القانون.
- تم الفحص الضريبي حتى عام ٢٠١٢ وتم سداد الفروق الضريبية.

## ٣-٣-٣٥ 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 تعطى الحق للشركة في خصم ضريبة المبيعات المسددة على السلع الرأسمالية الأمر الذي ترتب عليه قيام الشركة برفع دعوى قضائية (برقم ٩٨٨ لسنة ٢٠١١ مدنى كلى) ضد مصلحة الضرائب للمطالبة بأحقية الشركة في خصم الضريبة السابق سدادها على السلع الرأسمالية وقد سبق للشركة سداد تلك الفروق تجنباً للغرامات في حالة صدور أى 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 قضى الاستئناف بإلغاء حكم اول درجة المستأنف وتمت الإحالة الي محكمة القضاء الإداري حيث قيدت برقم ١٠٢٢٩ لسنة ٦٨ ق وحدد لنظرها جلسة ١٧ أبريل ٢٠١٦ للحكم.
- 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 علي السيد رئيس المصلحة الذي وافق علي خصم الدفعات السابق قيام الشركة بسدادها والبالغة ٧٠ مليون جنيه مصري وينحصر الخلاف في مبلغ ٧ مليون جنيه مصري وعرض هذا الخلاف علي 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.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن الفترة من أول يناير ٢٠١١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١ وتم إخطار الشركة بنموذج ١٥ وتم سداد الفروق بالكامل وقدرها ١,٥ مليون جنيه مصري.

## ٤-٣-٣٥ 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. وترى 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 بالمطالبة والدعوى محجوزة لإيداع تقرير هيئة المفوضين.

**٥-٣-٣٥ 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 أجلت تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وتم الحصول على خطاب من قطاع مكافحة التهرب الضريبي بما يفيد ذلك مع عدم الإخلال بالدعوى القضائية رقم ٧٩٧ لسنة ٢٠١٠ وتم إعادة قيدها برقم ٥٨٠٤ لسنة ٢٠١٢ مدني كلي و قد صدر الحكم بعدم الاختصاص والإحالة الي محكمة القضاء الإداري و لم تحدد لها جلسة حتي تاريخه - إيضاح رقم (٢-٣٩).

**٦-٣-٣٥ رسوم الخدمات الخاصة بالمعدات المستوردة للاستخدام في الإنتاج**

- قامت الشركة برفع دعوى استرداد رسوم الخدمات الخاصة بالمعدات المستوردة للاستخدام في الإنتاج المسددة لمصلحة الجمارك برقم ٢١١٢ لسنة ٢٠٠٢ وذلك على الرسائل المتمثلة في المعدات وقطع الغيار وذلك تطبيقاً لحكم القانون ٦٦ لسنة ١٩٦٣ المادة رقم ١١١ والذي قضى بعدم دستورتها حيث 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 الأسكندرية (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 وتم استخراج الصيغة التنفيذية للحكم بمعرفة إدارة الشئون القانونية التي تتابع الاسترداد واعلام مصلحة الجمارك بها وجرى متابعة اصدار خطاب من هيئة قضايا الدولة بأنه لا مانع من الصرف، وقد تقدمت مصلحة الضرائب لنقض الحكم. علما بان الشركة أعلنت في ٢٠١٣/١/٢٢ بالطعن بالنقض رقم ٧٧ لسنة ٨٣ ق على الحكم الصادر بالاستئناف لصالح الشركة.

**٤-٣٥ شركة العز لصناعة الصلب المسطح****١-٤-٣٥ ضريبة شركات الأموال**

- الشركة خاضعة للضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية إعتباراً 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 حتى ٢٠١٢ في المواعيد القانونية.

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

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

**٢-٤-٣٥ 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.

**٣-٤-٣٥ ضريبة المبيعات**

- تم الفحص حتى ٢٠١٢/١٢/٣١ وتم سداد الفروق المستحقة على الشركة.

**٤-٤-٣٥ ضريبة الدمغة**

- تم الفحص الضريبي حتى عام ٢٠١٢ ولاتوجد مطالبات مستحقة على الشركة في هذا الصدد حتى تاريخه.

**٣٥-٥ تعديلات هامة على قوانين الضرائب خلال عامي ٢٠١٤ و ٢٠١٥**

- بتاريخ ٤ يونيو ٢٠١٤ صدر قانون رقم ٤٤ لسنة ٢٠١٤ بفرض ضريبة إضافية سنوية مؤقتة لمدة ثلاث سنوات بنسبة (٥%) على ما يجاوز مليون جنيه مصري من وعاء الضريبة على دخل الأشخاص الطبيعيين أو أرباح الأشخاص الاعتبارية طبقاً لأحكام قانون الضريبة على الدخل، ويتم ربطها وتحصيلها وفقاً لتلك الأحكام، ويعمل بهذا القانون اعتباراً من ٥ يونيو 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.
- بتاريخ ٦ أبريل ٢٠١٥ صدر القرار الوزاري رقم ١٧٢ لسنة ٢٠١٥ بتعديل أحكام اللائحة التنفيذية لقانون الضريبة على الدخل الصادرة بقرار وزير المالية رقم ٩٩١ لسنة ٢٠٠٥.
- بتاريخ ٢٠ أغسطس ٢٠١٥ صدر قرار رئيس الجمهورية بقانون رقم (٩٦) لسنة ٢٠١٥ يعدل بعض أحكام قانون الضريبة على الدخل رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥ والقرار رقم ٤٤ لسنة ٢٠١٤ بفرض ضريبة إضافية مؤقتة على الدخل، على أن يعمل بهذا القرار اعتباراً من اليوم التالي لنشره، وفيما يلي أهم التغييرات الواردة بالقرار:
  - ١- تخفيض سعر الضريبة على الدخل ليصبح ٢٢,٥% من صافي الأرباح السنوية.
  - ٢- تعديل مدة فرض الضريبة المؤقتة ٥%.
  - ٣- تعديل الضريبة على توزيعات الأرباح.
  - ٤- وقف العمل بفرض ضريبة رأسمالية على ناتج التعامل في الأوراق المالية المقيدة بالبورصة لمدة عامين تبدأ من ٢٠١٥/٥/١٧.

**٣٦-٣ الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها****٣٦-١ الأدوات المالية**

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

**٣٦-٢ خطر سعر الفائدة**

يتمثل خطر الفوائد في تغير أسعار الفائدة على مديونيات الشركة والتي تتمثل في أرصدة القروض والتسهيلات الائتمانية التي بلغ رصيدها في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ مبلغ ٣٥٥ ٠٤٨ ١٧ ألف جنيه مصري (١٣ ٦٩٤ ٠٤٨ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بهذه المديونية مبلغ ١٥٨ ٨٧٢ ألف جنيه مصري خلال الفترة (٢٠٩ ٦١٩ ألف جنيه مصري خلال الفترة المماثلة من العام السابق) بينما بلغ رصيد الودائع لأجل وصناديق الاستثمار في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ مبلغ ٦٤٦ ٧١٥ ألف جنيه مصري (٤٨٧ ١ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤)، والفوائد الدائنة المتعلقة بتلك الودائع وصناديق الاستثمار مبلغ ٣٣٧ ١١٠ ألف جنيه مصري خلال الفترة (٥٨ ٥٣٩ ألف جنيه مصري خلال الفترة المماثلة من العام السابق). وللد من هذه المخاطر فإن إدارة الشركة تعمل على الحصول على أفضل الشروط المتاحة في السوق المصرفي بالنسبة لأرصدة التسهيلات الائتمانية وقروض السندات، كما أنها تقوم بمراجعة أسعار الفائدة السائدة بالسوق المصرفي بصورة دورية الأمر الذي يحد من خطر الفوائد.

## ٣-٣٦ خطر الائتمان

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

## ٤-٣٦ خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغير 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 المجمعة ما يعادل مبلغ ٣٧٤ ٢٧٤ ألف جنيه مصري ٩٥٠ ٨٧٠ ٧ ألف جنيه مصري على التوالي.

وفيما يلي بيان صافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ الميزانية:

العروض / (عجز)	العملات الأجنبية
بالألف	
(٨٤٤ ٦٥١)	الدولار الأمريكي
(٧١ ٢٨١)	اليورو
١٣	فرنك سويسري
(٢٠٣)	جنيه إسترليني
(٣٦٥ ٣٢٦)	ين ياباني

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 المجمعة.

وفيما يلي بيان بأسعار الصرف المستخدمة في تاريخ القوائم المالية المجمعة الدورية:

سعر الإقفال في	سعر الإقفال في	
٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	
٧,١٨٠١	٧,٨٣٠١	دولار أمريكي
٨,٧٣٨١	٨,٨١٧٥	يورو
٧,٢٦٦٥	٨,٠٧١٤	فرنك سويسري
١١,٢١٤٥	١١,٩١١١	جنيه إسترليني
٠,٠٨٢٠	٠,٠٧٤٤	دينار جزائري



## ٣٧- نصيب السهم في صافي خسارة الفترة

عن فترة التسعة أشهر المنتهية		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٢٠١٥/٩/٣٠	٢٠١٤/٩/٣٠	٢٠١٥/٩/٣٠	٢٠١٤/٩/٣٠
(٥٠٩ ٤١٩)	(٤٦١ ١٢٩)	(١٧٢ ٣٥٩)	(٢٨٥ ٣٨٠)
صافي خسارة الفترة (بالآلاف جنيه)			
يخصم:			
نصيب الشركة القابضة في حصة العاملين			
ومجلس الإدارة في توزيعات أرباح الشركات			
التابعة (بالآلاف جنيه)			
المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال الفترة			
٨٠٢ ٣١٣	٨٠٢ ٣١٣	٨٠٢ ٣١٣	٨٠٢ ٣١٣
(٠,٩٥)	(٠,٨٧)	(٠,٣٢)	(٠,٥٤)
نصيب السهم في خسارة الفترة (جنيه/سهم)			

## ٣٨- دعاوى قضائية

## ٣٨-١ 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 أى مشروعات لإستخدام الرخصة.

وتم إحالة هذا الموضوع إلي محكمة الجنايات للمطالبة بسداد رسوم على تلك الرخص إضافة إلي أية غرامات قد تقدرها المحكمة وبتاريخ 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 ويرد 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 ، 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 لوحدة الواقعة وحسن سير العدالة، ويرى المستشار القانوني للمجموعة ان هذا يعنى إلغاء الحكم السابق وإعادة المحاكمة مرة اخرى و تداولت القضية بالجلسات امام محكمة الاعادة ومحدد لنظرها جلسة ٦ مارس ٢٠١٦ للمرافعة.

بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٢ قررت الهيئة العامة للتنمية الصناعية إصدار رخصة جديدة مؤقتة لشركة مصانع العز للدرفلة - 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 وفي حالة الإلتزام بالأقساط وإستكمال السداد تحصل الشركة علي الرخصة النهائية.

## ٢-٣٨ العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية - شركة تابعة

## ٢-٣٨-٢-١ 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 لسنة ١٩٨١.

وقد قضى في عدد ٧٠ دعوى ما بين الرفض والسقوط لكون الشركة قد إلتزمت صحيح القانون في إحتساب حصة العاملين من الأرباح وفقا 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 دعوى، وهناك عدد ٥٣ دعوى لم تستأنف وحاز الحكم فيها حجية الأمر المقضي لفوات مواعيد الاستئناف فيها، وباقى ثلاثة دعاوى لا تزال متداولة. قام بعض العاملين بالشركة برفع عدد ٦ دعاوى قضائية شملت الفروق المالية للعلاوات الاجتماعية عن السنوات من ١٩٩٦ حتى ٢٠١٠، تمسكت فيها الشركة بالاتفاقية التي أبرمت بينها وبين العاملين في ٢٠١١/٧/٧ وما تلاها من سداد الشركة لفروق مالية لتلك العلاوات الاجتماعية وقد قضى فيها على النحو الآتي:-

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

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

## ٢-٣٨-٢-٢ 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 والمفيدة برقم ٣٨ لسنة ٢٠١١ حصر تحقيق أموال عامة ضد بعض السادة المسؤولين بالشركة فى وقائع جنائية تتعلق بإدعاء التريح أو بتسهيل تريح 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 إلى محكمة جنايات الجيزة لنظرها من جديد و قد تحددت اول جلسة بتاريخ ١٢ أبريل ٢٠١٤ للاطلاع والتي تم تأجيلها إلى جلسة ١٩ يناير ٢٠١٦ لتقرير لجنة الخبراء.

ويرى المستشار القانوني للشركة أنه يترتب على النقض إلغاء كافة العقوبات الصادرة ضد المسؤولين السابقين بالشركة وإعادة المحاكمة مرة أخرى بالنسبة لهم خاصة بعد رفض محكمة النقض لطعن النيابة العامة فى أحكام البراءة.

## ٣-٢-٣٨ دعاوى قضائية بشأن التعدي على أراضي الشركة:

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

## ٣-٣٨ 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 وحتى 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 مجدداً بتغريم المسؤولين داخل شركة حديد عز وبعض شركات مجموعة العز " تضامناً " بغرامات بلغ مجموعها مبلغ ٢٠٠,٥ مليون جنيه مصري.

قامت شركة العز الدخيلة للصلب الإسكندرية (شركة تابعه) خلال الفترة من ٣ أغسطس ٢٠١٤ حتى الأول من سبتمبر ٢٠١٤ بإصدار شيكات باسم محكمة القاهرة الاقتصادية بإجمالي ٥٥,٥٦ مليون جنيه مصري وذلك من تحت حساب قيمة الغرامة المقضي بها نفاذاً جزئياً على ذمة الحكم في الجنحة رقم ٢٦٨ لسنة ٢٠١٣ مستأنف الاقتصادية ضد بعض المسؤولين بالشركة.

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 الإستئناف رقم ٣٦٨ لسنة ٢٠١٣ إقتصادية لتكون العقوبة المالية المقضى بها هي الغرامة بمبلغ ٢٠,٥ مليون جنيه مصري على بعض المسؤولين داخل الشركة. ويرى 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.

## ٣٩ - موضوعات أخرى

## ١-٣٩ 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، ومازالت الشركة تحت إدارة تلك المؤسسة حتى تاريخ القوائم المالية (بلغت قيمة تكلفة الاستثمار مبلغ ٥١٠ جنيه مصري وتبلغ نسبة المساهمة ٥٠٪ من رأس مال الشركة).

## ٢-٣٩ 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 جنيه (دون تفاصيل محددة لهذا المبلغ) وقد تم تفعيل تنفيذ إجراءات هذا الحجز بتاريخ ٢٦ أكتوبر ٢٠١١ وتبلغ المبالغ المحجوز عليها لدى البنوك مبلغ ٦٦ مليون جنيه 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 بضريبة 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 (٢١-١).

- قامت مصلحة الضرائب علي المبيعات بمطالبة الشركة بالضريبة الأصلية بمبلغ ١٠٤ مليون جنيه بالإضافة إلى ضريبة إضافية بمبلغ ١٢٧,٥ مليون جنيه حتى ٢٨ يونيو ٢٠١٢ عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية 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 علي المبيعات بإيقاف جميع الإجراءات ضد هيئة الميناء والتي ستقوم بدورها بوقف كافة الإجراءات ضد الشركة بما في ذلك رفع الحجز على أرصدة الشركة لدى البنوك المختلفة حيث ترى مصلحة الضرائب على المبيعات ضرورة الالتزام بسداد الضريبة الإضافية حتى يمكن إيقاف جميع الإجراءات المشار إليها.

كما قامت إدارة الشركة بسداد ١٢٧,٥ مليون جنيه مصرى من تحت حساب الضريبة الإضافية المطالب بها على شيكات مؤجلة تبدأ من ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ لمدة عام مع التحفظ على السداد وبناء على ذلك قامت هيئة الميناء بمخاطبة البنوك لرفع الحجز الإدارى الموقع لصالح هيئة الميناء على أرصدة الشركة لدى البنوك.

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 حاليا أو مستقبلا كضريبة عن ذات الخدمة لا يعنى موافقتها على خضوع الخدمة مع استمرار الشركة فى السير فى الدعاوى القضائية لتأكيد الحقيقة من أن هذه الخدمة لا تخضع لضريبة المبيعات.

كما أقامت الشركة الدعوى رقم ١٦٠٩ لسنة ٢٠١٤ 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 و جلسة ٢٧ نوفمبر ٢٠١٤ صدر حكم بعدم الإختصاص والإحالة لمجلس الدولة ولم تحدد لهما جلسة حتى الآن.

## ٤٠- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة بقائمة الدخل المجمعة لتتماشى مع التبويب الحالي للقوائم المالية المجمعة الدورية وعرضها بصورة أفضل.