

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة الدورية
عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة الدورية

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

وتقرير الفحص المحدود عليها

فهرس المحتويات

<u>رقم الصفحة</u>	<u>البيان</u>
٣ : ١	تقرير الفحص المحدود
١	قائمة المركز المالي المجمعة
٢	قائمة الدخل المجمعة
٣	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٤	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
٥	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٥٠ : ٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

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

مرتفعات الاهرام
كيلو ٢٢ طريق مصر الاسكندرية الصحراوى
الهرم - الجيزة - القاهرة الكبرى
كود بريدى : ١٢٥٥٦ الأهرام

تقرير فحص محدود للقوائم المالية المجمعة الدورية

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة حديد عز

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالى المجمعة المرفقة لشركة حديد عز "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ وكذا القوائم المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية 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 الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسئوليتنا 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 الدورية عمل إستفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقل 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.

الإستنتاج

وفى 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 المالى المجمع للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ وعن أداؤها المالى 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 (٣٦-١) 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 وبتاريخ 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 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. ويجلسه 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 أن هذا يعنى الغاء الحكم السابق وإعادة المحاكمة مرة اخرى وتداولت القضية بالجلسات امام محكمة الاعادة ومحدد لنظرها جلسة ٤ فبراير ٢٠١٧ للمرافعة، ويصعب في الوقت الراهن تحديد النتيجة النهائية التي قد تسفر عنها تلك الدعوى وذلك لحين الفصل النهائي فيها من الجهات القضائية.

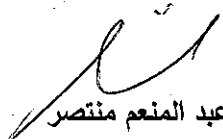
٢- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٤-٣-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية، بلغت قيمة المطالبات الضريبية التي تطالب بها مصلحة الضرائب شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة تابعة) مبلغ ٢١٩ مليون جنيه وفقاً للنماذج الواردة بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ وذلك عن قيمة الضريبة على مشروع 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. قامت شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية بالإتفاق مع مصلحة الضرائب على رفع الحجز الموقع على الشركة نتيجة للخلاف أعلاه خلال شهرى سبتمبر وأكتوبر ٢٠١١ مقابل سداد مبلغ ٥٠ مليون جنيه، وتقسيت باقي مبلغ المطالبات الضريبية البالغة ١.٦٩,٣ مليون جنيه على ٢٤ قسط استحق أول قسط في نوفمبر ٢٠١١ بمبلغ ٨,٣ مليون جنيه وباقي 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 القانوني والضريبي للشركة وأنها تحتفظ بحقها في إسترداد ما تم سداده فور صدور حكم قضائي في القضية رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١. وقد صدر حكم بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠١٢ بعدم الاختصاص والإحالة إلى محكمة الإسكندرية الابتدائية برقم ٩٦٣ لسنة ٢٠١٢ ضرائب كلي وبجلسة ٢٤ نوفمبر ٢٠١٢ قضت محكمة الإسكندرية الابتدائية بنذب خبير في الدعوى وقد بأشر الخبير مأموريته وبجلسة ٢٦ مارس ٢٠١٦ قضت المحكمة بعدم إختصاصها وإحالتها إلى محكمة تنفيذ الإسكندرية فطعت الشركة على هذا الحكم بالإستئناف رقم ١٤٤ لسنة ٧٢ ق كما طعت وزارة المالية بالإستئناف رقم ١٤٢ لسنة ٧٢ ق، وقد تم ضم الإستئنافين ليصدر فيهما حكم واحد وبجلسة ٣ أغسطس ٢٠١٦ قضى برفض إستئناف وزارة المالية وإستئناف الشركة بإلغاء الحكم المستأنف وإعادة الدعوى إلى محكمة أول درجة بهيئة مغايرة لفصل فيها من جديد ولم تحدد جلسة حتى الآن، ويصعب في الوقت الراهن تحديد الإلتزامات التي قد تتحملها الشركة لحين الفصل في هذه الدعوى.

٣- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٢٧-١) والإيضاح رقم (٣٧-٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية ، فقد نشأ خلاف بين شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة تابعة) ومصلحة الضرائب علي المبيعات بشأن قيمة الضريبة الإضافية على رسم تداول الخامات بميناء الدخيلة البالغة ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري وذلك حتى ٢٨ يونيو ٢٠١٢ حيث قامت الشركة بسداد الضريبة الأصلية البالغة ١٠٤ مليون جنيه بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٢ مع التحفظ على السداد حتى تقوم مصلحة الضرائب على المبيعات بإيقاف جميع الإجراءات والتي سنقوم بموجبها هيئة الميناء بإيقاف كافة الإجراءات ضد الشركة التابعة بما في ذلك رفع الحجز على أرصدة الشركة التابعة لدى البنوك المختلفة. حيث ترى مصلحة الضرائب على المبيعات ضرورة الإلتزام 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 الإداري الموقع لصالح هيئة الميناء.

وترى إدارة شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة تابعه) بناءً على رأى مستشارها الضريبي بعدم أحقية الهيئة العامة لميناء الإسكندرية في 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 في السير في الدعاوى القضائية لتأكيد الحقيقة من أن هذه الخدمة لا تخضع لضريبة المبيعات.

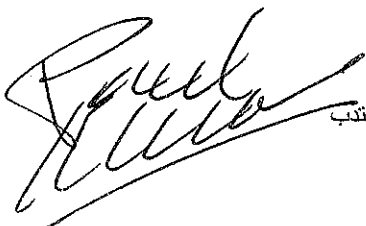

حاتم عبد المنعم منتصر
KPMG حازم حسن

سجل مراقبي الحسابات بالهيئة العامة للرقابة رقم (٢٢٥)

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي المجمعة في:

٢٠١٥/١/١	٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	إيضاح رقم
ببالآلف جنيه مصري	ببالآلف جنيه مصري	ببالآلف جنيه مصري	
١١ ٠٧٢ ٦٣٠	١١ ٢١٠ ٨٨٦	١١ ٦٦٢ ٠٣٠	(١٦)
٣ ٧٩٢ ٦٩٤	٤ ٦١٦ ٦٩٠	٥ ١٤٧ ٠٥٣	(١٧)
١١٥	١١٥	١١٥	(١-١٨)
١٠٩ ٨٨٠	١٠٩ ٨٨٠	١٠٩ ٨٨٠	(٢-١٨)
١٩٧ ٥١١	—	—	
٣٢ ٠٦٢	٣٤ ٦٧٥	٣٤ ١٢٤	(١٩)
—	٣٠ ٣١٥	٣٠ ٣١٥	(٢٠)
٣١٥ ٢١٤	٣١٥ ٢١٤	٣١٥ ٢١٤	(٩-٤١)
١٥ ٥٢٠ ١٠٦	١٦ ٣١٧ ٧٧٥	١٧ ٢٩٨ ٧٣١	
الأصول الغير متداولة			
الأصول المتداولة			
٤ ٠٩٣ ٠٩٨	٤ ٣٢٢ ٢٩٩	٣ ٥٨٥ ٣٨١	(١١)
٨٤ ٨٢٨	١٤ ٨٤٩	١٧٩ ٢٤٧	(١٢)
١ ٨٨٦ ٠١٧	٢ ٢٥٩ ٧٠٤	٢ ٤٥٢ ٦٣٠	(١٣)
٦٩٦ ٩٣٨	٢٧٤ ٩١٨	١٨٤ ١٨٥	
٥٠ ٤٩٣	١٩ ٤٦٨	١٤ ٧٦٢	(٨-٤١)
٩١٦ ٢٣٩	٤ ٧٨٤ ٤٠٣	٣ ٧٧١ ١٤٧	(١٥)
٧ ٧٢٧ ٦١٣	١١ ٦٧٥ ٦٤١	١٠ ١٨٧ ٣٥٢	
٢٣ ٢٤٧ ٧١٩	٢٧ ٩٩٣ ٤١٦	٢٧ ٤٨٦ ٠٨٣	
حقوق الملكية			
٢ ٧١٦ ٣٢٥	٢ ٧١٦ ٣٢٥	٢ ٧١٦ ٣٢٥	(٢-٢٩)
٣٧٩ ٣٤٦	١٨٢ ٠٩٠	١٨٢ ٠٩٠	(٣٠)
٥٦٠ ٢٠٦	(٥٨ ٠١٨)	(٦٢٣ ٢٤٥)	
(٧١ ٩٢١)	(٧١ ٩٢١)	(٧١ ٩٢١)	(٣١)
٤٤١ ٧٧٣	٥٢٩ ٤٣٨	٨٦٩ ٩٤٨	
(٣٢ ٥٥٦)	—	—	
٣ ٩٩٣ ١٧٣	٣ ٢٩٧ ٩١٤	٣ ٠٧٣ ١٩٧	
١ ٢٤١ ٤٤٤	١ ٤٨٣ ٧٥٨	١ ٤٤٢ ٠٥٦	
٥ ٢٣٤ ٦١٧	٤ ٧٨١ ٦٧٢	٤ ٥١٥ ٢٥٣	
الإلتزامات			
الإلتزامات الغير متداولة			
٥ ٨٩٤ ١٨٣	٦ ٩٧١ ٢٥٥	٧ ٣٩٠ ٢٢٢	(٢٢)
٦٨٨ ٥٨٥	٣٨٣ ٣١١	٤٤١ ٦٨٨	(٢٧)
٧٧٢ ٥٨١	٥٨٩ ٣٥٣	٥٥٢ ٩٨٢	(١-١٠)
٧ ٣٥٥ ٣٤٩	٧ ٩٤٣ ٩١٩	٨ ٣٨٤ ٨٩٢	
الإلتزامات المتداولة			
٦٨ ٤٦٣	١٨١ ٧٩٧	٧٤ ٤٩٧	
٧ ٥٣٣ ٨١٧	١٠ ٢٦٧ ٨٢٨	٩ ٦٦٢ ١٧٨	(٢٢)
١ ٨٦١ ٥٤٨	٢ ٦٤١ ٩٣٩	٢ ٦٥٣ ٤١٦	(٢٣)
٤٣٨ ٥٨٠	١ ٠٠٨ ٤٢٨	٨٦٥ ٨٧٩	
٥٠٥ ٨٩٧	٩٤٢ ٩١٣	١ ٠٩٦ ٧٧٢	(٢٤)
٤١ ٧٨٧	٧ ٢٧٥	١١ ٥١٣	
٣ ٠٤٥	٣ ٧٥٧	٤ ٥٢٢	(٢٥)
٢٠٤ ٦١٦	٢١٣ ٨٨٨	٢١٧ ١٦١	(٢٦)
١٠ ٦٥٧ ٧٥٣	١٥ ٢٦٧ ٨٢٥	١٤ ٥٨٥ ٩٣٨	
١٨ ٠١٣ ١٠٢	٢٣ ٢١١ ٧٤٤	٢٢ ٩٧٠ ٨٣٠	
٢٣ ٢٤٧ ٧١٩	٢٧ ٩٩٣ ٤١٦	٢٧ ٤٨٦ ٠٨٣	

تعتبر الإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٤١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة الدورية وتقرأ معها.



رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

بول فيليب شكيبان



تقرير الفحص المحدود "مرفق"

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المجمعة

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		ايضاح رقم	
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦		
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري		
٣٥٠٥٣٥٢	٥٩١٧٤٠٠	١٢٧٥٨٩٨٣	١٤٩٢٠٠٨١	(١٨-٤١)	المبيعات (بالصافي)
(٣٣٥١٩٦٥)	(٥٢٧٨٠٢٨)	(١٢١٧٣٤٠٣)	(١٣٤٦١٨٣١)	(٣)	بخصم: تكلفة المبيعات مجمّل الربح
١٥٣٣٨٧	٦٣٩٣٧٢	٥٨٥٥٨٠	١٤٥٨٢٥٠		بضائف (بخصم):
١٨٧٨	١٢٦٧١	١٩٣٣٧	٣٥٢٧٦	(٤)	إيرادات تشغيل أخرى
(٣٩٦٦٢)	(٦٥١٤٧)	(١٢٢٠٥٣)	(١٣٧١٦٠)	(٥)	مصروفات بيعية وتسويقية
(١٤٦٣٩٣)	(١٩٣٠٦٧)	(٤٨٧٩٤١)	(٥٣٠٤٧٠)	(٦)	مصروفات إدارية وعمومية
(١٢٤٨٠)	(٤٥١١)	(٣٦٨٥٥)	(١٧٢٢١)	(٧)	مصروفات تشغيل أخرى
(٤٣٢٧٠)	٣٨٩٣١٨	(٤١٩٣٢)	٨٠٨٦٧٥		أرباح النشاط
٤٥٥٨٩	٦١٤٨٥	١١٠٣٣٧	٢١١٦٦٢	(٨)	بضائف (بخصم):
(٣١٣٣٣٣)	(٤٠٨٩٥١)	(٨٧٢١٥٨)	(١١٧٣٨٤٥)	(٨)	إيرادات تمويلية
(٩٢٣٠٤)	(٦٥٢٨٩)	(١١٢١٦٦)	(٦١٨٤٣٩)	(٨)	تكاليف تمويلية
(٣٦٠٠٤٨)	(٤١٢٧٥٥)	(٨٧٣٩٨٧)	(١٥٨٠٦٢٢)		(خسائر) أرباح فروق عملة
(٤٠٣٣١٨)	(٢٣٤٣٧)	(٩١٥٩١٩)	(٧٧١٩٤٧)		صافي التكاليف التمويلية
(٥٢١)	(٦٩٧)	(٣٦٩٠)	(١١٥١٤)		صافي خسارة الفترة قبل الضرائب
١٠١٠٨٩	(١٠٣٧٨٠)	١٧٩٢٩٠	٣٩٢٩١	(٢-١٠)	بخصم (بضائف):
(٣٠٢٧٥٠)	(١٢٧٩١٤)	(٧٤٠٣١٩)	(٧٤٤١٧٠)		ضريبة الدخل
(١٧٢٣٥٩)	(١٨٧٧٢١)	(٥٠٩٤١٩)	(٥٦٤١٨٤)		الضريبة المؤجلة
(١٣٠٣٩١)	٥٩٨٠٧	(٢٣٠٩٠٠)	(١٧٩٩٨٦)		صافي خسارة الفترة
(٣٠٢٧٥٠)	(١٢٧٩١٤)	(٧٤٠٣١٩)	(٧٤٤١٧٠)		نصيب السهم في صافي خسارة الفترة (جنيه/سهم)
(٠,٣٢)	(٠,٣٥)	(٠,٩٥)	(١,٠٦)	(٩)	

تعتبر الإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٤١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة الدورية وتقرأ معها.

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الشامل المجمعة

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
بالألف جنيه مصري	بالألف جنيه مصري	بالألف جنيه مصري	بالألف جنيه مصري	
(٣٠٢ ٧٥٠)	(١٢٧ ٩١٤)	(٧٤٠ ٣١٩)	(٧٤٤ ١٧٠)	صافي خسارة الفترة
٩٦ ٠٢٤	(٥ ٥٢٥)	٢٠٨ ٣٠٥	٤٧٩ ٨٧٨	بنود الدخل الشامل الأخر
(٢٠٦ ٧٢٦)	(١٣٣ ٤٣٩)	(٥٣٢ ٠١٤)	(٢٦٤ ٢٩٢)	فروق ترجمة القوائم المالية لكيانات بالعملة الأجنبية
				صافي الدخل الشامل عن الفترة بعد ضريبة الدخل
(١٢٨ ٠٧٣)	(١٩١ ٧٥٥)	(٣٩٣ ٤٥٧)	(٢٢٣ ٦٧٤)	يوزع كما يلي
(٧٨ ٦٥٣)	٥٨ ٣١٦	(١٣٨ ٥٥٧)	(٤٠ ٦١٨)	الشركة الام
(٢٠٦ ٧٢٦)	(١٣٣ ٤٣٩)	(٥٣٢ ٠١٤)	(٢٦٤ ٢٩٢)	الحقوق الغير مسيطرة
				صافي الدخل الشامل عن الفترة بعد ضريبة الدخل

تعتبر الإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٤١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة الدورية وتقرأ معها.

شركة حديد عر

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة

عن فترة التهمة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

	إجمالي	حقوق الملكية	الحقوق مسيطرة	مجموع	توزيعات أرباح قرية	إجمالي	أرباح (خسائر)	احتياطيات	رأس المال
	إجمالي	حقوق مساهمي	الشركة التابعة	الشركة التابعة	توزيعات ومجلس الإدارة	فروق ترجمة	مرحلة	احتياطيات	رأس المال
	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه
٥٢٣٤٦١٧	١٢٤١٤٤٤	٣٩٩٣١٧٣	(٣٢٥٥٦)	(٧١٩٢١)	٤٤١٧٧٣	٥٦٠٢٠٩	٣٧٩٣٤٦	٢٧١٦٣٢٥	
(٧٤٠٣١٩)	(٢٣٠٩٠٠)	(٥٠٩٤١٩)	—	—	—	(٥٠٩٤١٩)	—	—	
٢٠٨٣٠٥	٩٢٣٤٣	١١٥٩٦٢	—	—	١١٥٩٦٢	—	—	—	
(٥٢٢٠١٤)	(١٢٨٥٥٧)	(٣٩٣٤٥٧)	—	—	١١٥٩٦٢	(٥٠٩٤١٩)	—	—	
(٦٠٢٣٦)	(٧٨٥٦٤)	(٣١٦٧٢)	٣٢٥٥٦	—	—	(٦٤٢٧٨)	—	—	
٤٦٤٢٣٦٧	١٠٧٤٣٢٣	٣٥٦٨٠٤٤	—	—	(٧١٩٢١)	٥٥٧٧٣٥	(١٣٤٤١)	٣٧٩٣٤٦	
٤٧٨١٦٧٢	١٤٨٣٧٥٨	٣٢٩٧٩١٤	—	—	(٧١٩٢١)	٥٢٩٤٣٨	(٥٨٠١٨)	١٨٢٠٩٠	
(٧٤٤١٧٠)	(١٧٩٩٨٦)	(٥٦٤١٨٤)	—	—	—	(٥٦٤١٨٤)	—	—	
٤٧٩٨٧٨	١٣٩٣٦٨	٢٤٠٥١٠	—	—	٢٤٠٥١٠	—	—	—	
(٢٦٤٣٩٢)	(٤٠٦١٨)	(٢٢٣١٧٤)	—	—	٢٤٠٥١٠	(٥٦٤١٨٤)	—	—	
(٢١٣٧)	(١٠٨٤)	(١٠٤٣)	—	—	—	(١٠٤٣)	—	—	
٤٥١٥٢٥٣	١٤٤٢٠٥٦	٣٠٧٣١٩٧	—	—	(٧١٩٢١)	٨٦٩٩٤٨	(٦٢٣٢٤٥)	١٨٢٠٩٠	

الرصيد في ٢٠١٥/١/١

الدخل الشامل

صافي خسائر الفترة

يزيد الدخل الشامل الآخر

إجمالي الدخل الشامل

معاملات مع مالكي الشركة

حصة الشركة والأقضية في نصيب المالكين ومجلس الإدارة

بالشركات التابعة في توزيعات الأرباح لعام ٢٠١٤

إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة

الرصيد في ٢٠١٥/٩/٣٠

الرصيد في ٢٠١٢/١/١

الدخل الشامل

صافي خسائر الفترة

يزيد الدخل الشامل الآخر

إجمالي الدخل الشامل

معاملات مع مالكي الشركة

حصة الشركة والأقضية في نصيب المالكين ومجلس الإدارة

بالشركات التابعة في توزيعات الأرباح لعام ٢٠١٥

إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة

الرصيد في ٢٠١٦/٩/٣٠

تعتبر الإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٤١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة الدورية ويقبل معها.

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة
عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح رقم
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	
(٩١٥ ٩١٩)	(٧٧١ ٩٤٧)	
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل		
صافي خسارة الفترة قبل الضرائب		
تعديلات نسوية صافي الخسائر مع التدفقات		
النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل		
٥٥٧ ٧٠٧	٥٩٩ ٧٠٣	(١٦)
(٣ ٢٣٤)	(١ ٦٦١)	
(٦٠٠)	(١ ٠٠٠)	
١ ٢٠٩	—	
—	٨ ٣٨٠	
٥ ٠٠٩	٤ ٠٠٠	
(٣ ٩٠١)	(٤ ٢٨٣)	
٨٧٢ ١٥٨	١ ١٧٣ ٨٤٥	
(٢ ٩٢٠)	(١ ٩٠٩)	
٩ ٣٧٤	١٣ ٣٧٩	
٨٨ ٩١٣	٥٤٩ ٨١٦	
<u>٦٠٧ ٧٩٦</u>	<u>١ ٥٦٨ ٣٢٣</u>	
٥٤٢ ٠٤٣	٨٥٩ ١٢٢	
٢٢٩ ٤٨٢	(٢٢٤ ١٣٠)	
(١٨٣ ٩٥٥)	(٦٥٣ ٨٤٩)	
٣ ٠٢٣	٢ ٣٨٢	
<u>١ ١٩٨ ٣٨٩</u>	<u>١ ٥٥١ ٨٤٨</u>	
(٨)	(٧٢٧)	
(٤١ ٧٨٦)	(٧ ٢٧٥)	
(٧٢١ ٨٢٧)	(١ ١٣٨ ٩٦٦)	
<u>٤٣٤ ٧٦٨</u>	<u>٤٠٤ ٨٨٠</u>	
التغير في بنود رأس المال العامل		
- المخزون		
- العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى		
- الموردين والدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى		
- التزامات نظام المعاش التكميلي		
صافي النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل		
المستخدم من المخصصات		
ضرائب الدخل المدفوعة		
فوائد مدفوعة		
صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل		
التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار		
(٨٥٦ ٧٩٦)	(٨٢٠ ٦٤٢)	
(٣٠ ٣١٥)	—	
(١٥٣ ٣٢٥)	(٥٤ ٣٣٣)	
١٨٣ ٨٥٠	٦٠ ٧٠٠	
٥ ٨٦٨	٥ ٤٨٧	
(٤ ٩٣٠)	—	
(٢٢ ٧٦٤)	(٢١ ٨٨٥)	
١٥ ٦٦٢	١٨ ١٣١	
<u>(٨٦٢ ٧٥٠)</u>	<u>(٨١٢ ٥٤٢)</u>	
١ ٠٩٣ ٣٨٩	١ ٢١٥ ٦٤٦	
(١٨)	(١٦)	
(١ ٢٤٠ ٤٢٠)	٩٣٩ ٣٤١	
(١ ٨١١ ٩٣٣)	(٢ ١٨٩ ٣٤٤)	
٢ ٩٨٠ ١١٦	٦١٧ ٧٩٢	
—	(٢١ ٠١٠)	
(٦٠ ٢٣٥)	(٦٥ ٥١٢)	
<u>٩٦٠ ٨٩٩</u>	<u>٤٩٦ ٨٩٧</u>	
٥٣٢ ٩١٧	٨٩ ٢٣٥	
٦٠٨ ١٣٧	١ ٦٤٧ ٨٦٥	(١٥)
٣٤١	٣ ٤٨٤	
<u>١ ١٤١ ٣٩٥</u>	<u>١ ٧٤٠ ٥٨٤</u>	(١٥)
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل		
(المدفوع) المحصل من التسهيلات الائتمانية		
المسدد من التزامات طويلة الأجل		
المحصل (المسدد) من الودائع النقدية والحسابات الجارية المجمدة لمقابلة عقد التمويل متوسط الأجل		
المسدد من القروض		
مقبوضات من قروض		
مدفوعات التأجير التمويلي		
توزيعات أرباح مدفوعة		
صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل		
صافي التغير في النقدية وما في حكمها		
النقدية وما في حكمها أول الفترة		
فروق ترجمة القوائم المالية للعمليات الأجنبية		
النقدية وما في حكمها آخر الفترة		

تعتبر الإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٤١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة الدورية وتقرأ معها.

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية
عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

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 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 "كونتراستيل" (شركة مساهمة مصرية): تأسست الشركة طبقاً لموافقة اللجنة المختصة بوزارة الاقتصاد والتجارة الخارجية (مصلحة الشركات) وطبقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١.
- شركة مصر لصناعة لوازم المواسير والمسبوكات (شركة مساهمة مصرية): تأسست الشركة طبقاً لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ في ٢٩ أغسطس ١٩٩٢.

عرض الشركة وشركاتها التابعة

يتمثل عرض 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 إدارتها بالقوائم المالية المجمعة الدورية :

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
<u>نسبة المساهمة</u>	<u>نسبة المساهمة</u>	
%	%	
٩٨,٩١	٩٨,٩١	مصانع العز للدرفلة
٥٤,٥٩	٥٤,٥٩	العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
٧١,٠٧ (مباشر وغير مباشر)	٧١,٠٧ (مباشر وغير مباشر)	العز لصناعة الصلب المسطح
من خلال عز الدخيلة	من خلال عز الدخيلة	
٤٩,١٣ (غير مباشر)	٤٩,١٣ (غير مباشر)	حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل"
من خلال عز الدخيلة	من خلال عز الدخيلة	
٤٧,٤٩ (غير مباشر)	٤٧,٤٩ (غير مباشر)	مصر لصناعة لوازم المواسير والمسابوكات
من خلال عز الدخيلة	من خلال عز الدخيلة	

إصدار القوائم المالية المجمعة الدورية

- تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية المجمعة الدورية للإصدار من مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٤ ديسمبر ٢٠١٦.

٢-٢ 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.

٢-٢ أسس القياس

أعدت القوائم المالية المجمعة الدورية على أساس التكلفة التاريخية، فيما عدا الأصول والالتزامات 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 وإفتراسات قد تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات ، وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. وتعتمد هذه التقديرات والإفتراسات 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 والإفتراسات 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 قياس القيم العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية المجمعة الدورية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.

في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهريه-أسلوب التدفقات النقدية المخصومة -أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.

عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية المجمعة الدورية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

٦-٢ أسس التجميع

- تتضمن القوائم المالية المجمعة الدورية أصول والتزامات ونتائج أعمال شركة حديد عز (الشركة القابضة) وكافة الشركات التابعة التي تسيطر عليها الشركة القابضة وتسيطر الشركة على المنشأة المستثمر فيها عندما تتعرض أو يحق لها عوائد متغيرة من خلال مشاركتها وقدرتها في التأثير على العوائد من خلال سلطتها على المنشأة 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- تكلفة المبيعات

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		إيضاح رقم	
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦		
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		خامات
٢ ٨٦٥ ٧٦١	٤ ٢٢٣ ٦٦١	٩ ٣٢٦ ٥٨٥	١٠ ٠٦٥ ١٨٩		مرقبات وأجور
٢٧٧ ٧٣٣	٣١١ ٠٩١	٧٨٧ ٦٤٧	٨٥٨ ٣٩٢		إهلاكات أصول ثابتة (١٦)
١٨١ ٩٩٤	١٩٥ ٢٨٨	٥٤١ ٥٤٩	٥٨٠ ٨٦٢		تكلفة المعاش التكميلي
٢ ٠٦٣	٤ ٣٥٠	٦ ١٨٨	٩ ١٧٩		مصروفات صناعية غير مباشرة
٤٥٣ ٩١١	٥٩٣ ٣١٩	١ ٣٩٣ ٣٠٣	١ ٥٧٠ ٥٥٤		تكلفة التشغيل
٣ ٧٨١ ٤٦٢	٥ ٣٢٧ ٧٠٩	١٢ ٠٥٥ ٢٧٢	١٣ ٠٨٤ ١٧٦		التغير في مخزون الإنتاج التام وغير التام
(٤٢٩ ٤٩٧)	(٤٩ ٦٨١)	١١٨ ١٣١	٣٧٧ ٦٥٥		
٣ ٣٥١ ٩٦٥	٥ ٢٧٨ ٠٢٨	١٢ ١٧٣ ٤٠٣	١٣ ٤٦١ ٨٣١		

٤- إيرادات تشغيل أخرى

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		إيرادات تشغيل أخرى
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	أرباح رأسمالية
(٥٢٧)	(٢٩)	٣ ٩٠١	٤ ٢٨٣	رد الإضمحلال في قيمة الأصول
-	-	٦٠٠	١ ٠٠٠	إيرادات أخرى
٢ ٤٠٥	١٢ ٧٠٠	١٤ ٨٣٦	٢٩ ٩٩٣	
١ ٨٧٨	١٢ ٦٧١	١٩ ٣٣٧	٣٥ ٢٧٦	

٥- مصروفات بيعية وتسويقية

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		إيضاح رقم	
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦		
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		مرقبات وأجور
١١ ٧٢٥	١٨ ٠٩٦	٤٣ ٩٨٨	٤٩ ٧١٥		مصاريف دعائية وإعلان
١٤ ٦٥٠	٢٦ ٩٩٠	٣٧ ٥٥٨	٣٠ ٤٦٨		إهلاكات أصول ثابتة (١٦)
١ ٣٥٣	١ ٣١٩	٤ ٠٦٤	٣ ٩٧٧		تكلفة المعاش التكميلي
١٧٢	٢٦٢	٥١٧	٦٦٦		مصروفات أخرى
١١ ٧٦٢	١٨ ٤٨٠	٣٥ ٩٢٦	٥٢ ٣٣٤		
٣٩ ٦٦٢	٦٥ ١٤٧	١٢٢ ٠٥٣	١٣٧ ١٦٠		

٦- مصروفات إدارية وعمومية

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		إيضاح رقم	
٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥		
ببالألف جنيه	ببالألف جنيه	ببالألف جنيه	ببالألف جنيه		مرتبات وأجور
٣٥٧ ٢٥٤	٣١٠ ١٢٥	١٢٥ ٧٠٢	٩٢ ٨٧٨		قطع غيار وصيانة
١٥ ٣٠٧	١٣ ٧٢٥	٦ ٠٩١	٣ ٤٠٥		إهلاكات أصول ثابتة
١٤ ٨٦٤	١٢ ٠٩٤	٤ ٧٣٣	٤ ١٥٨	(١٦)	تكلفة المعاش التكميلي
٣ ٥٣٤	٢ ٦٦٩	١ ٤٨٢	٨٩٠		مصروفات أخرى
١٣٩ ٥١١	١٤٩ ٣٢٨	٥٥ ٠٥٩	٤٥ ٠٦٢		
٥٣٠ ٤٧٠	٤٨٧ ٩٤١	١٩٣ ٠٦٧	١٤٦ ٣٩٣		

٧- مصروفات تشغيل أخرى

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		
٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	
ببالألف جنيه	ببالألف جنيه	ببالألف جنيه	ببالألف جنيه	تبرعات
٨ ٩٢٥	٢٣ ٥٠٢	٦٠٨	٤ ٠٠٠	الإضمحلال في قيمة الأصول
-	١ ٢٠٩	-	١ ٢٠٩	مخصصات مكونة خلال الفترة
٤ ٠٠٠	٥ ٠٠٩	-	٥ ٠٠٩	مصروفات أخرى
٤ ٢٩٦	٧ ١٣٥	٣ ٩٠٣	٢ ٢٦٢	
١٧ ٢٢١	٣٦ ٨٥٥	٤ ٥١١	١٢ ٤٨٠	

٨- إيرادات وتكاليف تمويلية

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		
٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	
ببالألف جنيه	ببالألف جنيه	ببالألف جنيه	ببالألف جنيه	إيرادات تمويلية
٢١١ ٦٦٢	١١٠ ٣٣٧	٦١ ٤٨٥	٤٥ ٥٨٩	فوائد وإيرادات تمويلية
٢١١ ٦٦٢	١١٠ ٣٣٧	٦١ ٤٨٥	٤٥ ٥٨٩	إجمالي إيرادات تمويلية
				تكاليف تمويلية
(١ ١٧٣ ٨٤٥)	(٨٧٢ ١٥٨)	(٤٠٨ ٩٥١)	(٣١٣ ٣٣٣)	فوائد ومصروفات تمويلية
(١ ١٧٣ ٨٤٥)	(٨٧٢ ١٥٨)	(٤٠٨ ٩٥١)	(٣١٣ ٣٣٣)	إجمالي تكاليف تمويلية
(٦١٨ ٤٣٩)	(١١٢ ١٦٦)	(٦٥ ٢٨٩)	(٩٢ ٣٠٤)	خسائر فروق عملات أجنبية
(١ ٥٨٠ ٦٢٢)	(٨٧٣ ٩٨٧)	(٤١٢ ٧٥٥)	(٣٦٠ ٠٤٨)	صافي التكاليف التمويلية

٩- نصيب السهم في صافي خسارة الفترة

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:	
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦
(١٧٢ ٣٥٩)	(١٨٧ ٧٢١)	(٥٠٩ ٤١٩)	(٥٦٤ ١٨٤)
٥٣٣ ٨٠٢ ٣١٣	٥٣٣ ٨٠٢ ٣١٣	٥٣٣ ٨٠٢ ٣١٣	٥٣٣ ٨٠٢ ٣١٣
(٠,٣٢)	(٠,٣٥)	(٠,٩٥)	(١,٠٦)

١٠- الضريبة المؤجلة

١-١٠ الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة المثبتة

٢٠١٥/١٢/٣١		٢٠١٦/٩/٣٠		
التزامات	أصول	التزامات	أصول	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
(١ ٥٧١ ١٠٣)	-	(١ ٦٧٠ ٣٤١)	-	البنود
-	٢١ ٦٩٢	-	٢١ ٦٩٢	الأصول الثابتة
-	١٠ ٨٩٣	-	١٠ ٨٩٣	المخصصات
-	٣ ٩٨٨	-	٣ ٩٨٨	الإضمحلال في قيمة المدينون
-	١ ٥٠٩	-	١ ٦٧٤	الإضمحلال في قيمة الإستثمار
-	٩٥٤ ٠٨٢	-	١ ٠٢٥ ١٩٤	الإنخفاض في قيمة المخزون
-	١١ ٧٨٢	-	٦٨ ٦٢٥	خسائر ضريبية مرحلة
(٢٢ ١٩٦)	-	(١٤ ٧٠٧)	-	فروق إعادة تقييم أرصدة
(١ ٥٩٣ ٢٩٩)	١ ٠٠٣ ٩٤٦	(١ ٦٨٥ ٠٤٨)	١ ١٣٢ ٠٦٦	أرباح غير موزعة بالشركات التابعة
(٥٨٩ ٣٥٣)	-	(٥٥٢ ٩٨٢)	-	صافي الضريبة المؤجلة (التزام)

٢-١٠ الضريبة المؤجلة المثبتة بقائمة الدخل

٢٠١٥/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
(٥٩٦ ٣٧١)	(٥٥٢ ٩٨٢)	صافي الضريبة المؤجلة
(٣ ٠٨٠)	(٢ ٩٢٠)	بخصم:
(٧٧٢ ٥٨١)	(٥٨٩ ٣٥٣)	فروق ترجمة
١٧٩ ٢٩٠	٣٩ ٢٩١	الضريبة المؤجلة السابق تحميلها
		الضريبة المؤجلة المحملة بقائمة الدخل

٣-١٠ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
<u>بالآلف جنيه</u>	<u>بالآلف جنيه</u>	
٨٠٠٢	٧٤٤٢	عملاء ومدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢٥٠٩٢	٢٥٩٣٢	المخصصات
٣٠٤٧٢	٧٠٦٧٤	خسائر ضريبية
<u>٦٣٥٦٦</u>	<u>١٠٤٠٤٨</u>	

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

١١- مخزون

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
<u>بالآلف جنيه</u>	<u>بالآلف جنيه</u>	
١١٧٤٢٩٦	٦٦١٣٣٨	خامات ومستلزمات إنتاج
٣١١١٢١	١٢٠٢٠٤	إنتاج غير تام
١٢٠٨٨٥٥	١٠٢٢٠٧٤	إنتاج تام
٧٢٣٣٤	١٣٥٤٨٢	إنتاج تام - حديد مختزل
١٣٥٥٤٩٩	١٣٦٤٠٨٤	قطع غيار ومهمات
١٤٠٠٩٦	٢٧٦٥٦٧	بضاعة بالطريق
٦٠٠٩٨	٥٦٣٢	إعتمادات مستندية
<u>٤٣٢٢٢٩٩</u>	<u>٣٥٨٥٣٨١</u>	

١٢- عملاء وأوراق قبض

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	إيضاح رقم	
<u>بالآلف جنيه</u>	<u>بالآلف جنيه</u>		
٤٢٧٠٦	٢٠٢٧٥٤		عملاء
-	٢٧٠٠	(١-٢٨)	عملاء - أطراف ذات علاقة
١٨٠٠	٣٤٥٠		أوراق قبض
<u>٤٤٥٠٦</u>	<u>٢٠٨٩٠٤</u>		
٢٩٦٥٧	٢٩٦٥٧	(١٤)	<u>بخصم</u> الإضمحال في قيمة العملاء
<u>١٤٨٤٩</u>	<u>١٧٩٢٤٧</u>		

١٣ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	إيضاح رقم	
٦٠٩ ١٠٧	٦٣٠ ٩٨٩		تأمينات لدى الغير
٨٣٩ ٢٢٢	٩٤٥ ٦٣٩		مصلحة الضرائب*
١٢٧ ٤٧٧	١٢٧ ٤٧٧		مصلحة الضرائب - مقابل الانتفاع**
٢٠٥ ٤٦٠	١٣١ ٢٢٧		مصلحة الضرائب - ضريبة مبيعات - أقساط سلع رأسمالية***
٩ ١١٩	٢٤ ٢٤٨		مصلحة الجمارك
٤ ٢٧٥	٤ ٧٧٦		إيرادات مستحقة
٤٧ ٦٣٣	٧١ ٠٥٩		مصروفات مدفوعة مقدماً****
٤١ ٦٩٩	٥٤ ٠٢٧		هيئة ميناء الإسكندرية
٥ ٣٢٨	٥ ٣٨٢	(١-١٩)	إقراض قصير الأجل - قرض إسكان العاملين
١٨ ٠٨٢	٢٨ ٨٥٨		إقراض قصير الأجل - سلف عاملين
٢ ٠٣٠	١ ٩٣٥	(٢-١٩)	إقراض قصير الأجل - رحلة العمرة
٦٤١	١ ١٣٣	(٣-١٩)	إقراض قصير الأجل - رحلة الحج وزيارة بيت المقدس
٥٠١	٤٤٧	(٤-١٩)	إقراض قصير الأجل - قرض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨)
١٣٥	١٥٥		تأمينات خطابات ضمان
١١ ١٥١	-		تأمينات إتمادات مستندية
١٩٦ ٢٣٥	٢٠٦ ٠٣١	(٢-٢٨)	مستحق من أطراف ذوى علاقة
١٠٠ ٢٣٩	١٦٣ ٥٧٦		المسدد مقدماً للعاملين تحت حساب توزيعات الأرباح
٣٥ ٠٦٠	٣٥ ٠٦٠		محكمة القاهرة الاقتصادية*****
٦٣ ٢٧٣	٧٦ ٥٧٤		أرصدة مدينة أخرى*****
٢ ٣١٦ ٦٦٧	٢ ٥٠٨ ٥٩٣		
٥٦ ٩٦٣	٥٥ ٩٦٣	(١٤)	يخصم: الإضمحلال في قيمة المدينين والأرصدة المدينة الأخرى
٢ ٢٥٩ ٧٠٤	٢ ٤٥٢ ٦٣٠		

* 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 (٣-٣٤) بالإضافة إلى مبلغ ٢٣٣ مليون جنيه مصري دفعة مقدمة من تحت حساب فروق فحص ضريبة شركات الأموال لشركة العز الدخيلة للصلب - الاسكندرية - عن السنوات ٢٠٠٥/٢٠٠٨.

** تتمثل أرصدة مصلحة الضرائب - مقابل الانتفاع في قيمة دفعات من تحت حساب قيمة ضريبة المبيعات الإضافية مقابل الانتفاع لشركة العز الدخيلة للصلب - الاسكندرية برصيف الخامات التعدينية وساحات التشوين بميناء الدخيلة والبالغة ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري - إيضاح رقم (٢-٣٧).

*** تتمثل في رصيد أقساط ضرائب المبيعات المتعلقة بالسلع الرأسمالية المستوردة خاصة بشركة مصانع العز للدرفلة - شركة تابعة.

**** تتضمن المصروفات المدفوعة مقدماً مبلغ ١٢ ٦٣٠ ألف جنيه مصري يتمثل في قيمة الجزء المتداول من الدفعات المقدمة لعقود التأجير التمويلي - إيضاح رقم (٢١).

***** يتمثل الرصيد المستحق للشركة لدى محكمة القاهرة الاقتصادية في المبالغ السابق سدادها وذلك بعد خصم قيمة الغرامة والمحكوم بها في الجنحة رقم ٣٦٨ لسنة ٢٠١٣ بشأن قضية السيطرة على منتج حديد التسليح ضد بعض المسؤولين بشركات المجموعة الصادر بشأنها حكم محكمة النقض بتاريخ ٢٥ نوفمبر ٢٠١٥ حيث قضى بتعديل قيمة الغرامة من ٢٠٠,٥ مليون جنيه مصري إلى ٢٠,٥ مليون جنيه مصري، وجارى إتخاذ الإجراءات القانونية لإسترداد هذا المبلغ من المحكمة.

***** تتضمن الارصده المدينة الأخرى مبلغ ٤٩,٥ مليون جنية مصري يمثل ١٥% من قيمة الرخصة المتعلقة بخط الإنتاج الثاني التي قامت شركة مصانع العز للدرفلة (شركة تابعة) بسدادها في فبراير ٢٠١٢.

١٤ - الإضمحلال في قيمة الأصول

الرصيد في	رد الإضمحلال في	الرصيد في	إيضاح
٢٠١٦/٩/٣٠	قيمة الأصول	٢٠١٥/١٢/٣١	رقم
بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	
٢٩ ٦٥٧	-	٢٩ ٦٥٧	(١٢) الإضمحلال في العملاء وأوراق القبض
٥٥ ٩٦٣	(١ ٠٠٠)	٥٦ ٩٦٣	(١٣) الإضمحلال في المدينين والأرصدة المدينة لأخرى
٥ ٦١١	-	٥ ٦١١	الإضمحلال في الموردين - دفعات مقدمة
١٧ ٧٢٦	-	١٧ ٧٢٦	(٢-١٨) الإضمحلال في الإستثمارات المالية المتاحة للبيع
١٠٨ ٩٥٧	(١ ٠٠٠)	١٠٩ ٩٥٧	

١٥ - النقدية وما في حكمها

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
بالألف جنيه	بالألف جنيه	
٥٥٠ ٧٣٨	٤٣٢ ٦٤١	بنوك - ودائع لأجل
٤ ١٩٢ ١٢٣	٣ ١٩٧ ٩١٧	بنوك - حسابات جارية
٣٧ ٠٨٣	٣٤ ٦٩٨	شيكات تحت التحصيل
٣ ٤٠٦	١٠٤ ٧٦٥	نقدية بالصندوق
١ ٠٥٣	١ ١٢٦	وثائق صناديق الإستثمار *
٤ ٧٨٤ ٤٠٣	٣ ٧٧١ ١٤٧	
		يخصم:
١٨١ ٧٩٧	٧٤ ٤٩٧	بنوك - سحب على المكشوف
٢ ٩٥٤ ٧٤١	١ ٩٥٦ ٠٦٦	ودائع لأجل وحسابات جارية محتجزة ضمن شروط الإئتمان
١ ٦٤٧ ٨٦٥	١ ٧٤٠ ٥٨٤	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.

شركة حديد حمر
 ٢٠١٢ - تاريخ الإيضاحات
 ٢٠١٢ - أصول ثابتة (بالصافى)

الإجمالي	كميات على مياه موزعة	عدد وحدات	أثاث و معدات	وسائل نقل وإتصال	آلات ومعدات	مباني	أراضي
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه
١١ ١٦٦ ٤٦٧	٣ ٩٠٢	٦٨ ٢٥١	١١٨ ٠٦٧	١٦٥ ٥٤٨	١٦ ٠٢٢ ٨٨٣	٤ ١٣٢ ٨٠٦	٦٦٣ ٩٨٠
١٤٧ ٣٨٧	—	٥ ٤٢٦	٢٦ ٣١٧	٢٤ ٠٥٩	١٦ ٩٤٢	٢٣ ٤٣٩	١ ١٥٤
(٩ ٨١١)	—	(١ ٢٥١)	(٤ ١٣٩)	(٢ ٧٣٦)	(١ ٤٠١)	(٢ ٨٨)	—
٧٦٢ ٠٢٥	—	٣ ٥٧٦	١ ٣٤٧	١٩٦	٥١٨ ٨٧٣	٢٢٩ ٤١٠	٨ ٦٢٣
٢٢ ٠٢٦ ٠٣٨	٣ ٩٠٢	٧٦ ٠٠٢	١٤٦ ٦٤٢	١٨٧ ٠٧٦	١٦ ٦٠٧ ٢٩٧	٤ ٣٧٦ ٣٦٠	١٧٣ ٧٥٧
٢٢ ١٦٩ ٤٠٢	٣ ٩٠٢	٧٧ ٧٨٩	١٤٨ ٥٨٣	٢٠٠ ٦١٦	١٦ ٦٣٢ ٦٤٣	٤ ٣٩٢ ١١٢	١٧٣ ٧٥٧
١٩٨ ٦١٧	—	٨ ٦٣٤	١٨ ٧٤٢	٦ ٦٠٠	١١٤ ٩٠٣	٤٩ ٧٢٨	—
(٩٥ ٣٥٥)	—	(١ ٤٨٥)	(٢ ١٣٩)	(١ ٧٧١)	(٨١ ٤٢٥)	(٨ ٥٣٥)	—
١ ٢٠١ ١١٠	—	٥ ٧٩٨	٢ ١٧٢	٣٠٨	٨١٨ ٠١٨	٣٦١ ٧١٨	١٣ ٥٩٦
٢٣ ٤٧٤ ٢٦٤	٣ ٩٠٢	٩٠ ٧٦٦	١٦٧ ٣٥٨	٢٠٥ ٧٥٣	١٧ ٥٤٤ ٦٣٩	٤ ٧٤٥ ٠٢٣	٦٨٧ ٣٥٣
١٠ ٩٣٢ ٨٠٧	٣ ٩٠٢	٤٤ ٤٦٠	٧٦ ٧٨٩	٩٥ ٦١٥	٨ ٥١٧ ٣٧٨	١ ٣٥٦ ١٦٣	—
٥٥٧ ٧٠٧	—	٤ ٨٦٣	٨ ٦٣٦	٢٠ ٦٥٠	٤٤٧ ١١٨	٧٦ ٤٤٥	—
(٩ ١٨٧)	—	(١ ٢٥١)	(٤ ١٣٩)	(٢ ٧٣٦)	(٧٧٧)	(٢ ٨٨)	—
١٩٩ ٤٩٦	—	١ ٩٩٣	١ ٢٣٠	١٨٥	١٥٧ ٥٩٣	٣٨ ٤٩٥	—
١٠ ٨٤٦ ٨٢٣	٣ ٩٠٢	٥٠ ٠١٥	٨٦ ٥١٦	٩ ١٢٦ ٣٦٢	١ ٤٧٠ ٨١٥	—	—
١٠ ٩٥٨ ٥١٦	٣ ٩٠٢	٥١ ٧٦٧	٨٤ ١٢٤	٩ ١٩٩ ٩٦٦	١ ٤٩٧ ٤٠٨	—	—
٥٩٩ ٧٠٣	—	٦ ٦٦٣	١١ ٠٤٩	٤٧٢ ١٧٣	٤٧٢ ٩٠١	٨٤ ٩١٧	—
(٩١ ٠٢٢)	—	(١ ٤٨٥)	(٢ ١١٩)	(١ ٧٧١)	(٨ ٥٣٥)	—	—
٢٤٥ ٠٣٧	—	٣ ٦٥٦	٢ ٠٦٠	٧٧١ ١٠١	١٧١ ١٠١	٦٧ ٩١٨	—
١١ ٨١٢ ٢٣٤	٣ ٩٠٢	٦٠ ٦٠١	٩٥ ١١٤	١٤٤ ٨٢٦	١ ٦٤٦ ٧٠٨	—	—
١١ ٢٢٤ ٢١٥	—	٢٥ ٩٨٧	٥٩ ٦٣١	٧ ٤٨٥ ٩٨٥	٢ ٩٠٥ ٥٥٢	١٧٣ ٧٥٧	٢٠١٥/٩/٣٠
١١ ٢١٠ ٨٨٣	—	٢٦ ٠٢٢	٦٤ ٤٥٩	٧ ٤٧٢ ٧١٧	٣ ٨٩٤ ٧٠٤	١٧٣ ٧٥٧	٢٠١٥/١٢/٣١
١١ ٦٦٢ ٠٣٠	—	٣٠ ١٣٥	٧٣ ٢٤٤	٧ ٦٥٨ ٠٥١	٣ ١٥٣ ٣١٥	١٨٧ ٣٥٣	٢٠١٦/٩/٣٠
٥٤٧ ٠٧١	٣ ٩٠٢	٦٦ ٨٨٤	٤٦ ٢٣٣	٥٥ ٨٠١	٣٠١ ٦٧٣	١٢٧ ٨٧٨	٢٠١٦/٩/٣٠

٢٠١٥ - أصل قيمة الأرضية المتبقية في ٣٠ سبتمبر:
 ٢٠١٥ - إيصاح
 ٥٤٦ ٥٤٩ (٦)
 ٤ ٠٦٤ (٥)
 ١٢ ٠٩٤ (١)
 ٥٥٧ ٧٠٧

٢٠١٥ - إيصاح
 ٢٠١٥ - إيصاح
 ٥٥٧ ٧٠٧
 ٢٠١٥/٩/٣٠ - الصافي في
 ٢٠١٥/١٢/٣١ - الصافي في
 ٢٠١٦/٩/٣٠ - الصافي في
 أصول ثابتة مهيئة بالكامل ولا زالت مستخدم في ٢٠١٦/٩/٣٠
 يتتبع تكلفة الأراضي قطعة أرض مساحتها ٩٢٨ ألف متر مربع قامت شركة العز لصناعة الصلب المسطح بتزائها من شركة تنمية خليج السويس بقيمة إجمالية ٢٨ مليون جنيه مسرى بتأجيل رسوم محافظة السويس البالغة ٥ مليون جنيه مسرى (المسجل لصالح ٩٥٦ ألف دولار اسركي) بغرض إقامة مشروع مناعي عليها، وطبقاً للفق لا يحق للشركة تسجيل الأرض باسمها إلا بعد سداد كامل الأقساط وتم سداد القسط الأكبر في ١٥/١٠/٢٠١٠ وحالي اقتاد الإجراءات اللازمة نحو تسجيل الأرض باسم الشركة.
 مازالت شركة العز السخنة الصلب - شركة تابعة - في سبل إتمام إجراءات توثيق بعض الأراضي المتروكة من جهات مختلفة.
 لم يتم شركة مصنع العز للدقولة بتسجيل أرض مشروع مصنع الحديد في العين السخنة باسمها حتى تاريخه بالبالغ قيمتها ٢٩,٦٤ مليون جنيه مسرى .
 إحصاءات التكاليف
 مصروفات بيئية وقانونية
 مصروفات إدارية وضريبية

١٧ - مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
٥٨ ٥٥٠	٤٩ ٩٧١	توسعات انشائية
٣ ٢٦٤ ١٦٢	٣ ٤٧١ ٣٠٢	آلات تحت التركيب
١ ٠٠٣ ٤٨٩	١ ٣٣١ ٧٤٧	تكلفة الإقتراض المرسمة
٣ ٩٨٠	٣ ٩٨٠	تصميم وإنشاء مبنى إداري
٢٨٥ ٩٧٩	٢٨٩ ٧٠٨	دفعات مقدمة لشراء آلات
٥٣٠	٣٤٥	دفعات مقدمة تحت حساب مبانى
<u>٤ ٦١٦ ٦٩٠</u>	<u>٥ ١٤٧ ٠٥٣</u>	

١٨ - الإستثمارات

تكلفة الإستثمارات		نسبة	
٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	المساهمة	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	%	
٩٠	٩٠	٤٠	١-١٨ إستثمارات 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 (١-٣٧)
<u>١١٥</u>	<u>١١٥</u>		

٢-١٨ إستثمارات مالية متاحة للبيع

تكلفة الإستثمارات		إيضاح	
٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	رقم	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		
٨٠	٨٠		الشركة المصرية لخدمات الحراسة والنظافة
١٧ ٧٢٦	١٧ ٧٢٦		الشركة العربية للصلب المخصوص (ش.م.م)
١٠٩ ٨٠٠	١٠٩ ٨٠٠		شركة مجموعة العز القابضة للصناعة والإستثمار*
<u>١٢٧ ٦٠٦</u>	<u>١٢٧ ٦٠٦</u>		
<u>١٧ ٧٢٦</u>	<u>١٧ ٧٢٦</u>	(١٤)	يخصم
<u>١٠٩ ٨٨٠</u>	<u>١٠٩ ٨٨٠</u>		قيمة الإضمحلال في الشركة العربية للصلب المخصوص

* تتمثل في مساهمة شركة مصانع العز للدرفلة - شركة تابعة - في رأس مال شركة مجموعة العز القابضة للصناعة والإستثمار "مجموعة عز الصناعية" بعدد ٦ ١٠٠ ٠٠٠ سهم بنسبة مساهمة ٣,٨١٣ %.

١٩- إقراض لتغيير طويل الأجل

يتمثل بند إقراض طويل الأجل فيما يلي:

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	إيضاح رقم	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		
١١ ٣٤٦	١٠ ٨٩٤		سلف العاملين - تسدد علي أقساط شهرية لمدة سنتين (بدون فوائد)
١٩ ٣٦٦	١٧ ٣٠٥	(١-١٩)	قرض إسكان للعاملين - يسدد علي أقساط شهرية لمدة عشر سنوات (بدون فوائد)
٦٩١	٨١٤	(٢-١٩)	سلف العاملين - رحلة العمرة تسدد علي أقساط شهرية لمدة سنتين (بدون فوائد)
٢ ٣٨١	٤ ٤٨٩	(٣-١٩)	سلف العاملين - رحلة الحج وزيارة بيت المقدس تسدد علي أقساط لمدة ٦ سنوات (بدون فوائد)
٨٩١	٦٢٢	(٤-١٩)	قرض إسكان للعاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨) يسدد علي أقساط لمدة تصل إلي ٧ سنوات (بدون فوائد)
٣٤ ٦٧٥	٣٤ ١٢٤		

١-١٩ القيمة الحالية لأقساط قرض إسكان العاملين

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	إيضاح رقم	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		
٣٧ ٦٦١	٣٤ ٤٣٢		إجمالي قرض إسكان العاملين
٥ ٣٢٨	٥ ٣٨٢	(١٣)	بخصم: إقراض قصير الأجل (ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى)
٣٢ ٣٣٣	٢٩ ٠٥٠		القيمة الاسمية لإقراض إسكان العاملين طويل الأجل
١٢ ٩٦٧	١١ ٧٤٥		بخصم: الفروق الناشئة عن التغيير في القيمة الحالية لقروض إسكان العاملين طويلة الأجل
١٩ ٣٦٦	١٧ ٣٠٥		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 ٣٦ 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 ٢٠١٦ عدد ١ ٧٧٥ مستفيد وقيمة اجمالية للقرض بلغت ٣٤,٤ مليون جنيه مصري وقد بلغت الاقساط المستحقة التحصيل خلال عام مبلغ ٥,٤ مليون جنيه مصري ظهرت ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى - اقراض قصير الاجل (إيضاح رقم ١٣)، 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 بناءً على معدل خصم محدد بواسطة الشركة بلغ ١٣٪ سنويا خلال فترة هذا القرض الحسن والمحملة على قائمة الدخل المجمعة.

١٩-٢ تتمثل سلف العاملين - رحلة العمرة بشركة العز الدخيلة للصلب - الاسكندرية - قيمة السلف التي تمنحها الشركة للعاملين وافراد اسرهم وذلك كل ٣ سنوات بقيمة ٩ آلاف جنيه مصري للعامل و ١٨ ألف جنيه مصري للعامل مع فرد من الأسرة او اكثر وذلك بخلاف قيمة الدعم الذي تقدمه الشركة للعامل الواحد بمبلغ ١٠٠٠ جنيه مصري والعامل مع فرد من الاسرة بمبلغ ١٥٠٠ جنيه مصري أو ٢٠٠٠ جنيه مصري في حالة فردين من الاسرة وفقاً لقرار مدير قطاع الموارد البشرية في ١٩ ديسمبر ٢٠١٢ وتعديلاته في ٢٤ أكتوبر ٢٠١٣ على ان يتم سداد هذه السلف على فترة ٢٤ شهر، وبتاريخ ١٧ يونيو ٢٠١٥ تمت الموافقة على زيادة دعم العمرة بنسبة ٢٥% ليصبح الدعم الذي تقدمه الشركة للعامل الواحد بمبلغ ١٢٥٠ جنيه مصري والعامل مع فرد من الأسرة بمبلغ ١٨٧٥ جنيه مصري أو ٢٥٠٠ جنيه مصري في حالة فردين من الأسرة. وقد ظهرت الاقساط المستحقة التحصيل خلال عام مبلغ ١,٩ مليون جنيه مصري ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى - اقراض قصير الأجل (إيضاح رقم ١٣).

١٩-٣ 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 آلاف جنيه مصري ويقسط المبلغ المتبقي على فترة ٦ سنوات وفقاً لقرار مدير قطاع الموارد البشرية للشركة في ٢٨ مارس ٢٠١٣ وبتاريخ ١٧ يونيو ٢٠١٥ تمت الموافقة على زيادة دعم الحج بنسبة ٢٥% ليصبح الدعم الذي تقدمه الشركة بمبلغ ٥٠٠٠ جنيه مصري. وبتاريخ ٤ مايو ٢٠١٦ تمت الموافقة على زيادة فرض الحج ليصبح ٣٦ ألف جنيه بدلاً من ٣٠ ألف جنيه وكذلك زيادة الدعم من ٥٠٠٠ جنيه مصري ليصبح ٦٠٠٠ جنيه مصري وقد ظهرت الاقساط المستحقة التحصيل خلال عام بمبلغ ١,١ ألف جنيه مصري ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى - اقراض قصير الأجل (إيضاح رقم ١٣).

١٩-٤ القيمة الحالية لأقساط قرض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨)

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	إيضاح رقم	
بالألف جنيه	بالألف جنيه		
١٧٢٥	١٣١٠		إجمالي قرض إسكان العاملين
			بخصم:
٥٠١	٤٤٧	(١٣)	اقراض قصير الأجل (ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى)
١٢٢٤	٨٦٣		القيمة الاسمية لإقراض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨) طويل الأجل
			بخصم:
٣٣٣	٢٤١		الفروق الناشئة عن التغير في القيمة الحالية لقروض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨) طويلة الأجل
٨٩١	٦٢٢		القيمة الحالية لأقساط قرض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨) طويل الأجل

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

تم منح القرض بواقع ثلاثة آلاف جنيه مصري عن السنة و بحد أقصى ٢٠ ألف جنيه مصري وفقا لعدد السنوات المتبقية للمستفيد حتى سن الاحالة للمعاش يتم تقسيطها دون اى اعباء او فوائد على العاملين وفقا للضوابط الموضوعه من ادارة الموارد البشرية وقد بلغ عدد المستفيدين من هذا القرض عدد ١٦٣ مستفيد بقيمة اجمالية للقرض بلغت ١,٣ مليون جنيه مصري يتم تقسيطها على اقساط لمدة تصل الى ٧ سنوات وقد بلغت الاقساط المستحقة التحصيل خلال عام مبلغ ٤٤٧ ألف جنيه مصري ظهرت ضمن بند مدينون وارصدة مدينة اخرى - اقراض قصير الاجل (ايضاح رقم ١٣).

وقد تم ادراج رصيد هذا القرض (الممثل للجزء طويل الاجل) بالقيمة الحالية له بعد خصم الفروق الناشئة عن التغيير فى القيمة الحالية فى تاريخ اعداد القوائم المالية المجمعة الدورية بناء على معدل خصم محدد بواسطة الشركة بلغ ١٣٪ سنويا خلال فترة هذا القرض الحسن وتم تحميلها على قائمة الدخل المجمعة.

٢٠- 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 فى إنتاج حديد التسليح وجرى إتخاذ الإجراءات اللازمة للحصول على التراخيص.

٢١- التأجير التمويلي

- قامت الشركة بتوقيع عقود تأجير تمويلي مع شركة كوريليس للتأجير التمويلي بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠١٦ لإستئجار طابقتين بمبنى النيل بلازا بنظام التأجير التمويلي لمدة ثماني سنوات تنتهى في يونيو ٢٠٢٤، وتعطي هذه العقود الحق للشركة في تملك هذه الأصول في نهاية الفترة الإيجارية وذلك مقابل قيمة محددة فى نهاية مدة العقد وبيانات العقد كما يلي:

التزامات	التأجير التمويلي	المسدد حتى	طريقة السداد	القيمة الإجمالية	بدء	البيان
	فى ٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	أقساط	للعقود	مدة	
	ألف جنيه	ألف جنيه	ربع سنوية	ألف جنيه	العقود	
	٢٤٧ ١٥٩	٢١ ٠١٠	٣٢	٢٦٨ ١٦٩	٨ سنوات	شركة كوريليس

- بلغت مصروفات التأجير التمويلي خلال الفترة مبلغ ٨ ٣٨٠ ألف جنيه مصري تم إدراجها ضمن مصروفات الإيجارات ببند المصروفات الإدارية والعمومية - ايضاح رقم (٦).

- وفيما يلي بيان الدفعات المقدمة المدرجة ضمن مصروفات مدفوعة مقدما - ايضاح رقم (١٣):

إيضاح	رقم	قيمة الدفعات المسددة من بداية العقد
٢٠١٦/٩/٣٠	رقم	بخصم:
ألف جنيه		
٢١ ٠١٠		
٨ ٣٨٠		
١٢ ٦٣٠	(١٣)	

- فيما يلي بيان التزامات التأجير التمويلي حتى نهاية العقد:

الإجمالي	٥ سنوات فأكثر	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٦
ألف جنيه	ألف جنيه	ألف جنيه	ألف جنيه	ألف جنيه	ألف جنيه
٢٤٧ ١٥٩	١٥٧ ٦٣١	٣٢ ٤١٥	٢٧ ٨٠٠	٢٣ ٨٤٢	٥ ٤٧١

- قامت الشركة بإصدار شيكات لصالح شركة التأجير التمويلي بكافة التزامات التأجير التمويلي حتى يونيو ٢٠٢٤.

٢٢ - الإفراض والتسهيلات الإئتمانية

التسهيلات والتسهيلات	المطابق للمبلغ	المبلغ	المدة	شروط	معدل الفائدة	التاريخ	شروط
شركة حدوت	١٢٤٠ ٢٨٦	١٤٧٠ ٢٨٦	١٧٠ ٠٠٠	١٦ شهرا	٣.٥٪ فوق سعر الكورنيدور	١٢٢٠ ٢٨٦	إعادة هيكلية التسهيلات الإئتمانية
شركة حدوت	٢٤٤ ٢٦٩	—	٢٤٤ ٢٦٩	١٦ شهرا	٣.٥٪ فوق سعر الكورنيدور	٢٤٤ ٢٦٩	تسهيلات إئتمانية
شركة حدوت	٢١٥٤ ١٠٩	٢١٥٤ ١٠٩	—	٢٣ سبوت	مقرب من ٢١٢ الكورنيدور ليبلغ ٢٢.٥٪	٢١٥٤ ١٠٩	شركة حدوت - الإئتمانية
شركة حدوت	١١٤٥ ٠٥١	٧٠١ ٠٥١	٤٤٤ ٠٠٠	٢-٨ سبوت	معدل الكورنيدور ٠.٥٪ - ١.٧٥٪	١١٤٥ ٠٥١	فروض بالعملة المحلية
شركة حدوت	٤٢١٥ ٣٧٤	—	٤٢١٥ ٣٧٤	٢٣ سبوت	معدل ٤٪ - ٤.٢٪ فوق سعر التسيور الشهري	٤٢١٥ ٣٧٤	فروض بالعملة الأجنبية

يؤلم وقد دون من الأذوية الأولى على الحمل التجاري بأن تحتفظ الشركة بنسبة مساهمتها في الشركات التابعة دون تعديل والحفاظ على السحب والميزات المالية المصدرة بعد الفروض مدد الفروض

دون ضمان في حدود ٢ مليار جنيه مصري
دون ضمان في حدود ٢ مليار جنيه مصري
دون ضمان في حدود ٢ مليار جنيه مصري
دون ضمان في حدود ٥٠٠ مليون جنيه مصري
دون ضمان في حدود ٥٠٠ مليون جنيه مصري
دون ضمان في حدود ٥٠٠ مليون جنيه مصري

التسهيلات والتسهيلات	المطابق للمبلغ	المبلغ	المدة	شروط	معدل الفائدة	التاريخ	شروط
شركة حدوت	٣ ١٨٦ ٧١٣	٣ ٠١٤ ٧٧٦	١٢١ ٩٢٧	١-١٠ سبوت	معدل ١٠٪ فوق سعر الكورنيدور	٣ ١٨٦ ٧١٣	شركة حدوت - الإئتمانية
شركة حدوت	١٠ ٩٩ ٨٥٠	—	١٠ ٩٩ ٨٥٠	٢٠-٤/١/١٨ حتى ٢٠١٢/٣/١٨	معدل ١٠٪ فوق سعر الكورنيدور	١٠ ٩٩ ٨٥٠	شركة حدوت - الإئتمانية
شركة حدوت	٦٨ ١١١	—	٦٨ ١١١	٢٠-٤/١/١٨ حتى ٢٠١٢/٣/١٨	معدل ١٠٪ فوق سعر الكورنيدور	٦٨ ١١١	شركة حدوت - الإئتمانية
شركة حدوت	٨٥١ ٢٣٧	—	٨٥١ ٢٣٧	٢٠-٤/١/١٨ حتى ٢٠١٢/٣/١٨	معدل ١٠٪ فوق سعر الكورنيدور	٨٥١ ٢٣٧	شركة حدوت - الإئتمانية
شركة حدوت	١٠ ٩٩ ٨٥٠	—	١٠ ٩٩ ٨٥٠	٢٠-٤/١/١٨ حتى ٢٠١٢/٣/١٨	معدل ١٠٪ فوق سعر الكورنيدور	١٠ ٩٩ ٨٥٠	شركة حدوت - الإئتمانية
شركة حدوت	١٧ ٠٥٢ ٤٠٠	١٧ ٠٥٢ ٤٠٠	١٧ ٠٥٢ ٤٠٠	١٧ ٠٥٢ ٤٠٠	معدل ١٠٪ فوق سعر الكورنيدور	١٧ ٠٥٢ ٤٠٠	شركة حدوت - الإئتمانية
شركة حدوت	١٧ ٢٣٩ ٠٨٣	١٧ ٢٣٩ ٠٨٣	١٧ ٢٣٩ ٠٨٣	١٧ ٢٣٩ ٠٨٣	معدل ١٠٪ فوق سعر الكورنيدور	١٧ ٢٣٩ ٠٨٣	شركة حدوت - الإئتمانية

٤-٢٢ شركة حدوت للتجارة العامة
فروض بالعملة المحلية
تسهيلات إئتمانية
٢٠١٢/٩/٣٠ الرصيد في
٢٠١٥/١٢/٣١ الرصيد في

٢٢-١ شركة حديد عز (الشركة القابضة)

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 جنيه 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 جنيه مصري تم سدادها عند الحصول على القرض ويظهر رصيدها بعد إستهلاك ما يخص الفترة مخصصاً من رصيد القرض.
- بلغت قيمة الأقساط المسددة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ مبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري (مقابل ٢٠ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥).

٢٢-٢ شركة العز الدخيلة للصلب - الأسكندرية (شركة تابعة)

٢٢-٢-١ يتضمن رصيد القروض المحلية بالجنيه المصري بالأرصدة المقارنة مبلغ ٣٥٩ مليون جنيه 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)، وقد تم سداد الرصيد المتبقي من عقد التمويل والبالغ ١٧٩ مليون جنيه مصري في ٥ أغسطس ٢٠١٦

٢٢-٢-٢ 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 الليلة واحدة المعلن من البنك المركز المصري على المبالغ المسحوبة بالجنيه المصري و٣% فوق سعر الليبور الشهري على مبالغ مسحوبة بالدولار الأمريكي مع الأخذ في الاعتبار إلى أنها في حالة أي سداد جزئي أو كلى من القرض المشترك يمكن زيادة حد التسهيل الدوار بنفس المبلغ المسدد.

- وقد تضمن التسهيل الدوار متوسط الأجل جزء بالعملة المحلية بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ مبلغ ٧٧٩ مليون جنيه مصري.

٢٢-٢-٣ قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من البنك الأهلي سوسيتيه جنرال سابقا- بنك قطر الوطني الاهلى حاليا- في الأول من إبريل ٢٠٠٨ بقيمة ١٥٠ مليون جنيه مصري أو ما يعادل بالعملة الأجنبية ويتم سداد القرض دفعة واحدة في ٣٠ يونيو ٢٠١٣.

- وقد تم إبرام عدد من ملاحق لعقود التمويل اخرها بتاريخ ١٦ مارس ٢٠١٥ لتعديل سعر الفائدة على المبالغ المسحوبة بالعملة الأجنبية لتصبح ٣,٧٥٪ فوق سعر الليبور الشهري بدلاً من ٣٪ فوق سعر الليبور الشهري وفقاً لبنود عقد التسهيل.

- وقد تضمن التسهيل الدوار المتوسط الاجل جزء بالعملة المحلية بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ مبلغ ٤٧٢ مليون جنية مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ مبلغ ٤٤٤ مليون جنية مصري المعادل لمبلغ ٥٥ مليون دولار امريكي.

٢٢-٢-٤ قامت الشركة بالحصول على قرض دوار متوسط الأجل من البنك الأهلي سوسيتيه جنرال سابقا - بنك قطر الوطني الاهلى حاليا- 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 العامل 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. تم مد تاريخ الاستحقاق لمدة عام ليصبح ٣٠ يونيو ٢٠١٧ وذلك لحين تجديد القرض المذكور. وقد تم إبرام عدد من ملاحق لعقود التمويل اخرها بتاريخ ١٦ مارس ٢٠١٥ لتعديل سعر الفائدة على المبالغ المسحوبة بالعملة الأجنبية لتصبح ٣,٧٥٪ فوق سعر الليبور الشهري بدلاً من ٣٪ فوق سعر الليبور الشهري وفقاً لبنود عقد التسهيل.

- وبلغ الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ مبلغ ٤٤٤ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ٥٠ مليون دولار أمريكي.

٢٢-٢-٥ 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 ١,٧٥٪ فوق سعر الليبور الشهري على المبالغ المسحوبة بالدولار.

- وقد تم إبرام عدد من الملاحق لعقود التمويل اخرها بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ لمد فترة التمويل الدوار متوسط الأجل لمدة ثلاث سنوات إضافية ليستحق في ١٧ أكتوبر ٢٠١٨.

- وبلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ مبلغ ٥١٢ مليون جنيه مصري.

٢٢-٢-٦ 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) تنتهي في ٣٠ أبريل ٢٠١٧ بمبلغ ٣٩٠ مليون جنية مصري او ما يعادله بالعملة الأجنبية لتمويل النشاط الجاري للشركة.

- وقد تم إبرام عدد من الملاحق لعقود التمويل اخرها بتاريخ الأول من يونيو ٢٠١٥ حيث تم إخطار الشركة بتعديل سعر الفائدة المدينة على المبالغ المسحوبة بالعملة الأجنبية لتصبح ٤٪ فوق سعر الليبور الشهري على أن يتم تطبيقها وفقاً لبنود العقد.

- كما تم إخطار الشركة في ٢٥ مايو ٢٠١٦ بمد فترة التسهيل الدوار المتوسط الأجل لمدة سنة إضافية تستحق في ٣٠ أبريل ٢٠١٨

- وقد تضمن التسهيل الدوار متوسط الاجل جزء بالعملة المحلية بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ مبلغ ٣٩٠ مليون جنية.

٣-٢٢ شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة)

يقوم رويال بنك اوف اسكوتلاندا (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 رويال بنك - أسكوتلاندا 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 والقرض 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 اعتباراً 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 ١٠٤ مليون دولار أمريكي بما يعادل ٩١٩,٧ مليون جنيه مصري عبارة عن الأقساط المستحقة السداد من تاريخ توقف السداد حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦.

٤-٢٢ شركة مصانع العز للدرفلة (شركة تابعة)

يتمثل رصيد القرض فيما يلي :

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
٢ ٨٠٦ ٩٢٥	٣ ١٨٦ ٧١٣	إجمالي رصيد القرض
		بخصم:
٦٤ ٢٩٤	١٢١ ٩٣٧	الجزء المتداول
٢ ٧٤٢ ٦٣١	٣ ٠٦٤ ٧٧٦	الجزء غير المتداول
		بخصم:
٤ ٧٨٢	-	تكلفة الاقتراض غير المستهلكة
٢ ٧٣٧ ٨٤٩	٣ ٠٦٤ ٧٧٦	رصيد القرض طويل الأجل

٢٣- موردين وأوراق دفع

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
٢ ٦٢٢ ٥٣٧	٢ ٦٠٤ ٠٧٢	موردين
١٩ ٤٠٢	٤٩ ٣٤٤	أوراق دفع
٢ ٦٤١ ٩٣٩	٢ ٦٥٣ ٤١٦	

٢٤ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	إيضاح رقم	
بالألف جنيه	بالألف جنيه		
٣١٧ ٨٧٩	٢٢٣ ٣٩٠		دائنو شراء أصول ثابتة
١٢٠ ٨٩٥	١٥٦ ٠٠٠		فوائد مستحقة
١٩٧ ٠١٨	٢٦٠ ٤٨٣		مصروفات مستحقة
٧٢ ٧٩٨	١٠٣ ٩٠٩		مصلحة الضرائب
٢٥ ٥٧٣	٢٢ ٨٧١		تأمينات ضمان أعمال
١٠٤ ١١٤	١٠٤ ١١٤		أقساط ضريبة مبيعات
٥٣ ١٣٨	١٣٤ ٦٣٩		مصلحة الضرائب - ضرائب مبيعات
١ ٥٦١	١ ٥٦١		دائنو توزيعات
٥٤	٢٤	(٢٨-٣)	مستحق لأطراف ذوى علاقة
٤ ٧٣٧	٤٠ ٥٧٠		هيئة ميناء الإسكندرية
٣ ٩٧٣	٣ ٩٧٣	(٢٧-١)	هيئة ميناء الإسكندرية - ضرائب مبيعات
٤١ ١٧٣	٤٥ ٢٣٨		أرصدة دائنة أخرى
٩٤٢ ٩١٣	١ ٠٩٦ ٧٧٢		

٢٥ - التزامات نظام المعاش التكميلي

إعتباراً 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 وتحتمل الشركة باقى التكلفة.

وقد بلغت حصة الاشتراكات المدفوعة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ مبلغ ١٩,٧٧ مليون جنيه مصرى وبلغت قيمة المعاشات المدفوعة للعاملين المستحقين معاش تكميلي وبالبالغة مبلغ ٥,١ مليون جنيه مصرى حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ وقد بلغت قيمة تكلفة نظام المعاش التكميلي عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ مبلغ ١٣,٣ مليون جنيه مصرى تم تحميلها على قائمة الدخل المجمعة وفقاً لتقرير الخبير الاكتوارى.

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	إيضاح رقم	
بالألف جنيه	بالألف جنيه		
١١٤ ١٥٥	١٢٥ ٧١٩		القيمة الحالية للالتزامات النظام الغير ممولة
٥٧ ٧٠٦	٥٣ ٥٠٩		بخصم:
٥٦ ٤٤٩	٧٢ ٢١٠		تكلفة مزايا الخدمة السابقة للنظام الغير معترف بها*
			إجمالى التزامات المعاش التكميلي
			ويوزع كالتالى:
٣ ٧٥٧	٤ ٥٢٢		المدرج ضمن بند الإلتزامات المتداولة
٥٢ ٦٩٢	٦٧ ٦٨٨	(٢٧)	المدرج ضمن بند الإلتزامات طويلة الأجل
٥٦ ٤٤٩	٧٢ ٢١٠		

* يمثل البند فى تكلفة مزايا الخدمة السابقة والتي لم تستحق حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ ويتم استهلاكها بطريقة القسط الثابت على متوسط الفترة التي تستحق خلالها تلك المزايا طبقاً لحسبة الخبير الاكتوارى والصادر لها تقرير اكتوارى.

أولاً: تتمثل الحركة على الالتزامات خلال الفترة فيما يلي:

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
<u>بالألف جنيه</u>	<u>بالألف جنيه</u>	
٩٠٢٠٩	١٠١٨٠٦	الرصيد اول يناير
٣٤٢٣	٢٥٨٩	تكلفة الخدمة الحالية
٧٩٥٤	٦٦٩٣	تكلفة العائد
<u>١٥٧٢٦</u>	<u>١٩٨٠٦</u>	اشتراكات العاملين المدفوعة
١١٧٣١٢	١٣٠٨٩٤	
		بخصم:
٣١٥٧	٥٠٤٦	معاشات مدفوعة خلال الفترة
<u>١١٤١٥٥</u>	<u>١٢٥٨٤٨</u>	

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

٢٠١٦/٩/٣٠	
<u>بالألف جنيه</u>	
٢٥٨٩	تكلفة الخدمة الحالية
٦٦٩٣	تكلفة العائد
٤٠٩٧	قسط تكلفة الخدمة السابقة المعترف بها خلال الفترة
<u>١٣٣٧٩</u>	

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

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	متوسط الافتراضات لتحديد أصول المزايا
%١٥,٢٥	%١٥,٢٥	أ- معدل سعر الخصم
%١١	%١١	ب- معدل تضخم الأسعار
٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	متوسط الافتراضات لتحديد التزامات المزايا
%١٤,٥	%١٤,٥	أ- معدل سعر الخصم
%١٠	%١٠	ب- معدل تضخم الأسعار

تحليل الحساسية للنظام

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

معدل الخصم	معدل الخصم	معدل الخصم	
<u>%١٥,٥</u>	<u>%١٥,٢٥</u>	<u>%١٤,٥</u>	
٦٢٢٤٢	٦٣٥١٠	٦٤٨٢١	القيمة الحالية للالتزام
٢٩٤٠	٣٠١٢	٣٠٨٨	تكلفة الخدمة

الالتزامات المتوقعة لنظام المعاش التكميلي

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
<u>بالألف جنيه</u>	<u>بالألف جنيه</u>	
٢٧٨٢	٣٤٤٣	التعويضات المتوقعة
<u>٢٧٨٢</u>	<u>٣٤٤٣</u>	

٢٦- مخصصات

الرصيد في	المستخدم من	مخصصات	الرصيد في	
٢٠١٦/٩/٣٠	المخصصات	مكونة	٢٠١٦/١/١	
بالألف جنيه	خلال الفترة	خلال الفترة	بالألف جنيه	
٢١٥ ٤٧٣	بالألف جنيه	بالألف جنيه	٢١١ ٩٣٣	مخصص ضرائب ومطالبات
١ ٦٨٨	(٤٦٠)	٤ ٠٠٠	١ ٩٥٥	مخصص قضايا عمالية
٢١٧ ١٦١	(٢٦٧)	-	٢١٣ ٨٨٨	
	(٧٢٧)	٤ ٠٠٠		

٢٧- التزامات طويلة الأجل

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	إيضاح	
بالألف جنيه	بالألف جنيه	رقم	
٦٩	٥٤		دائنو شراء أصول ثابتة
٤٠ ٤١٤	٤٥ ٨٣٣	(٢٧-١)	هيئة ميناء الإسكندرية
٥٢ ٦٩٢	٦٧ ٦٨٨	(٢٥)	التزامات نظام المعاش التكميلي
٢٩٠ ١٣٦	٣٢٨ ١١٣	(٢٧-٢)	اقتراض من الغير
٣٨٣ ٣١١	٤٤١ ٦٨٨		

٢٧-١ يتمثل الرصيد المدرج ضمن بند الالتزامات طويلة الأجل البالغ ٤٥ ٨٣٣ ألف جنيه مصري في قيمة فوائد التأخير التي تطالب بها هيئة ميناء الإسكندرية، وذلك بالإضافة إلى الالتزامات المستحقة السداد خلال عام ٢٠١٦/٩/٣٠ البالغ ٣ ٩٧٣ ألف جنيه مصري والمدرجة ضمن بند دائنون وأرصدة دائنة أخرى (إيضاح رقم ٢٤) في قيمة ضريبة المبيعات الأصلية عن سنوات سابقة حيث مازال هناك خلاف بين هيئة ميناء الإسكندرية ومصلحة الضرائب على المبيعات حول خضوع رسم التداول ومقابل الانتفاع المستحق لهيئة الميناء عن كونه من خدمات التشغيل للغير من عدمه وقد تم إحالة هذا النزاع إلي القضاء. وقد ترتب على هذا النزاع بين الهيئة ومصلحة الضرائب أن تكون الشركة هي الجهة التي سوف تتحمل الضريبة في حالة انتهاء النزاع في غير صالح الهيئة ونتيجة لقيام هيئة ميناء الإسكندرية بتاريخ ١٩ يونيو ٢٠١١ بإصدار أمر حجز 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 لجلسة ١٧ سبتمبر ٢٠١٢ وصدر الحكم برفض دعوى الشركة وقامت مصلحة الضرائب على المبيعات بمطالبة الشركة بالضريبة الأصلية بمبلغ ١٠٤ مليون جنيه بالإضافة إلى ضريبة إضافية بمبلغ ١٢٧,٥ مليون جنيه حتى ٢٨ يونيو ٢٠١٢ وقد قامت الشركة بسداد الضريبة الأصلية البالغة ١٠٤ مليون جنيه بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٢ مع التحفظ على السداد حتى تقوم مصلحة الضرائب على المبيعات بإيقاف جميع الإجراءات ضد هيئة الميناء والتي ستقوم بدورها بوقف كافة الإجراءات ضد الشركة بما في ذلك رفع الحجز على أرصدة الشركة لدى البنوك المختلفة. وعليه قامت الشركة باستئناف الحكم برقم ٧٤٧ لسنة ٢٠١٢ مستأنف ٢٠١٢ جلسة ٢٤ يونيو ٢٠١٣ وصدر الحكم بالوقف التعليقي للدعوى لحين الفصل في الدعوى الدستورية رقم ٥٤ لسنة ٣٥ ق دستورية عليا وقد تم الانتهاء من مباشرة الدعوى ولم يتم إيداع التقرير حتى الآن - إيضاح رقم (٣٧-٢)، وترى إدارة الشركة بناء على رأى مستشارها الضريبي بعدم أحقية الهيئة العامة لميناء الإسكندرية في مطالبة الشركة بضريبة مبيعات عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية والخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة وإشغال الساحات المخصصة لذلك والقيام بأعمال التشغيل والصيانة اللازمة لهذه المعدات لعدم خضوعه للضريبة على المبيعات.

- وإن قيام الشركة بسداد هذا المبلغ أو المبالغ المسددة لهيئة ميناء الإسكندرية حالياً أو مستقبلاً كضريبة عن ذات الخدمة لا يعنى موافقتها على خضوع الخدمة مع استمرار الشركة 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 وبناء على ذلك قامت هيئة الميناء بمخاطبة البنوك لرفع الحجز الإداري الموقع لصالح هيئة الميناء على أرصدة الشركة لدى البنوك - إيضاح رقم (٢-٣٧). وقد تم إدراج المبالغ المسددة لمقابلة تلك الضريبة الإضافية المطالب بها ضمن بند المدينون والأرصدة المدينة الأخرى.

٢٧-٢ قامت شركة العز لصناعة الصلب المسطح باقتراض مبلغ ٣٧ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٣١١ ٣٢٨ 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 الإيطالية وتحتسب فوائده على أساس سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الليبور.

٢٨- 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 وشراء بعض المنتجات لهذه الشركات بقيمة بلغت ٤٠٨ ٢٩ ألف جنيه مصري و ٤٥٧ ألف جنيه مصري على التوالي بالإضافة إلى إيجارات بمبلغ ١ ٠٨٨ ألف جنيه مصري، وفيما يلي أهم هذه المعاملات والأرصدة الخاصة بها:

الرصيد في	الرصيد في	حجم التعامل	طبيعة	
٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	خلال الفترة	التعامل	
مدين / (دائن)	مدين / (دائن)	بـالألف جنيه مصري		
بـالألف جنيه مصري	بـالألف جنيه مصري			
				٢٨-١ أطراف مدينة مدرجة ضمن بند العملاء وأوراق القبض
-	٢٧٠٠	٢٨ ٩٩١	مبيعات	- العز لتجارة وتوزيع مواد البناء (شركة زميلة)
-	٢٧٠٠			
				٢٨-٢ أطراف مدينة مدرجة ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٥٤ ١٣٤	١٧٤ ٤٤٨			- شركة العز القابضة للصناعة والاستثمار (الشركة القابضة)
١	١٨			- شركة تنمية خليج السويس (شركة زميلة)
٤٢ ١٠٠	٣١ ٥٦٥	٤١٧	مبيعات	- العز للسيراميك والبورسلين الجوهرة (شركة زميلة)
		٤٥٧	مشتريات	
		١ ٠٨٨	إيجارات	
١٩٦ ٢٣٥	٢٠٦ ٠٣١			
				٢٨-٣ أطراف دائنة مدرجة ضمن بند دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(٥٤)	(٢٤)			- العز لتجارة وتوزيع مواد البناء (شركة زميلة)
(٥٤)	(٢٤)			

٢٩- رأس المال

٢٩-١ رأس المال المرخص به

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

٢٩-٢ 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 جنيهاً مصرياً) موزع على ٠٢٧ ٢٦٥ ٥٤٣ سهم، قيمة كل سهم خمسة جنيهات مصرية مسددة بالكامل، وقد تم تسجيل رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بعد الزيادة بالسجل التجاري برقم ١١٧٦ بمدينة منوف في ٣٠ أكتوبر ٢٠٠٨.

٣٠- إحتياطيات

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	إحتياطي قانوني*
١ ٣٥٨ ١٦٣	١ ٣٥٨ ١٦٣	إحتياطيات أخرى (علاوة إصدار)**
٢ ٦٢٠ ٧٥٦	٢ ٦٢٠ ٧٥٦	الفرق الناتج عن الاستحواذ على نسبة إضافية من رأس مال شركات تابعة***
(٣ ٧٩٦ ٨٢٩)	(٣ ٧٩٦ ٨٢٩)	
١٨٢ ٠٩٠	١٨٢ ٠٩٠	

- * 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: علاوة الإصدار ناتجة عند إصدار الشركة لأسهم زيادة رأس المال مقابل الإستحواذ علي أسهم شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية وكذا تحويل السندات السابق إصدارها للأسهم.
- *** الفرق الناتج عن الاستحواذ على نسبة إضافية من رأس مال شركات تابعة:

بالآلاف 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 نتيجة معاملات تمت تحت السيطرة المشتركة لشركات المجموعة.
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.
٣٨٩ ١٧٤	يمثل الفرق بين تكلفة إقتناء نسبة ٧,٢٣% من رأس مال شركة العز للصلب المسطح - شركة تابعة - في نوفمبر ٢٠١٥ والقيمة الدفترية لهذه الأسهم حيث أن هذا الفرق يمثل ناتج إقتناء حصص إضافية من حقوق الأقلية في الشركة التابعة.

٣ ٧٩٦ ٨٢٩

٣١- أسهم خزينة

- يتمثل هذا البند في ٢٠١٦/٩/٣٠ في عدد ٩ ٤٦٢ ٧١٤ 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.

٣٢- الالتزامات المحتملة

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

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	خطابات الضمان
بالألف	بالألف	جنيه مصري
٢٦ ٣٦٨	٩ ٧٦٨	دولار أمريكي
٣ ٥٥٨	٢ ٠٢٨	إعتمادات مستندية
٨ ٥٨٠	٤٥ ٨٠٢	دولار أمريكي
١ ٣٠٤	١٥ ٤٢٢	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 ثلاثة مليارات وخمسون 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 ٢٠١٦ مبلغ ٦٣٢ ألف جنيه مصري مغطاة بالكامل (مقابل خطابات ضمان بمبلغ ٦٣٢ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مغطاه بالكامل).

٣٣- الإرتباطات الرأسمالية

تتضمن الإرتباطات الرأسمالية لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ مبلغ ٢٤٢ مليون جنيه مصري (مقابل ٢٦٧,٢٩ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥) يتمثل في الآتي:-

القيمة بالألف جنيه المصري

١٧١ ٢٣٥	١- مشروع تطوير مصنع مسطحات الصلب CSP Plant
٥٢ ٨١٠	٢- مشروع نظام تخطيط موارد المؤسسة ERP System
٢ ٧٥٦	٣- مشروع الكمرات العرضية لأوناش الشحن
١ ٣٣٨	٤- مشروع إنارة بالطاقة الشمسية - أرض بزان
١ ٢٩١	٥- مشروع شراء ثلاث موازين - عربة نقل البليت
٢ ٨٤٦	٦- مشروع سحب الأتربة لمصنع الجير الثاني (Central bag filter)
١ ٥٣٢	٧- مشروع نظام شبكات (Blade Center network module)
١ ٤٥٣	٨- مشروع لوحات تحكم - ورشة الكهرباء
١ ٩٦٩	٩- مشروع نظام Security center perpatual LIC
٤ ٣٧٩	١٠- أخرى
٢٤١ ٦٠٩	إجمالي

كذلك تتضمن الإرتباطات الرأسمالية مبلغ مليون يورو (المعادل لمبلغ ١٠,١ مليون جنيه مصري) يمثل المتبقي من قيمة شراء آلات ومعدات وذلك بعد خصم الدفعات المقدمة من شركة دانيللي الإيطالية لشركة العز لصناعة الصلب المسطح.

٣٤- الموقف الضريبي

١-٣٤ شركة حديد عز

١-١-٣٤ 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 والاعتراض على نموذج (١٩)، وتم إحالة الخلاف إلى لجنة الطعن وطبقاً لرأي المستشار الضريبي فإن هذا الخلاف لن ينتج عنه أي التزام ضريبي على الشركة.
- تم الانتهاء من الفحص الضريبي للسنوات ٢٠١٠ و ٢٠١١ وتم الاعتراض في الميعاد القانوني المحدد وتم إنهاء الخلاف باللجنة الداخلية المختصة.
- جرى تجهيز الشركة للفحص الضريبي عن السنوات من ٢٠١٢ حتى ٢٠١٤.
- قامت الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية حتى ٢٠١٥ وفقاً لأحكام قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

٢-١-٣٤ ضريبة المبيعات

- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٢ وتم سداد فروق الفحص كما لا يوجد أي خلافات قائمة مع مصلحة الضرائب على المبيعات حتى تاريخه.
- تم الانتهاء من الفحص الضريبي للسنوات ٢٠١٣ و ٢٠١٤ وفي انتظار نتيجة الفحص

٣-١-٣٤ ضريبة المرتبات والأجور

- تم الفحص حتى عام ٢٠١٢ ولا يوجد أي مطالبات مستحقة على الشركة.
- تم الإنتهاء من الفحص الضريبي لعام ٢٠١٣ وتم الاعتراض في الميعاد القانوني وجرى إنهاء الخلاف باللجنة الداخلية.

٢-٣٤ شركة مصانع العز للدرفلة

١-٢-٣٤ ضريبة شركات الأموال

- أقامت الشركة مصنعها في المنطقة الصناعية في العاشر من رمضان وفقاً لنص المادة (٢٤) من القانون ١٥٩ لسنة ١٩٧٩ الخاص بتتمة المجمعات العمرانية الجديدة الذي تمتعت بإعفاء ضريبي على أرباحها حتى ٣١ ديسمبر ١٩٩٩، وتم فحص الشركة ضريبياً والمحاسبة عليها حتى عام ٢٠١١ وتم سداد الضرائب المستحقة.
- تم الإنتهاء من الفحص الضريبي لعامي ٢٠١٢ و ٢٠١٣ وتم الاعتراض في الميعاد القانوني وجرى إنهاء الخلاف في اللجنة الداخلية المختصة.

٢-٢-٣٤ ضريبة المبيعات

- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٢ وتم سداد الضرائب المستحقة.
- تم الإنتهاء من الفحص الضريبي لعامي ٢٠١٣ و ٢٠١٤ وفي إنتظار نتيجة الفحص.

٣-٢-٣٤ ضريبة المرتبات والأجور

- تم الفحص حتى عام ٢٠١١، وتم سداد الضرائب المستحقة.
- تم الإنتهاء من الفحص الضريبي لعامي ٢٠١٢ و ٢٠١٣ وفي إنتظار نتيجة الفحص.

٣-٣٤ شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

١-٣-٣٤ 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 واثبات 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 بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ 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 شهري سبتمبر وأكتوبر ٢٠١١ وتقسيط باقى مبلغ المطالبات الضريبية البالغة ١٦٩,٣ مليون جنيه مصري على ٢٤ قسط إستحق أول قسط في نوفمبر ٢٠١١ بمبلغ ٨,٣ مليون جنيه وباقى المبلغ يقسط على ٢٣ قسط شهري 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 بحقوقها في إسترداد ما تم سداده فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة في القضية رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١. والتي قيدت برقم ٩٦٣ لسنة ٢٠١٢ ضرائب كلي الإسكندرية والتي تداولت بالجلسات، وبجلسة ٢٦ مارس ٢٠١٦ قضت محكمة الإسكندرية الابتدائية بعدم إختصاصها وبإحالتها إلى محكمة تنفيذ الإسكندرية فطعنَت الشركة على هذا الحكم بالإستئناف رقم ١٤٤ لسنة ٧٢ ق، كما طعنَت وزارة المالية بالإستئناف رقم ١٤٢ لسنة ٧٢ ق، وقد تم ضم الاستئنافين ليصدر فيهما حكماً واحداً وبجلسة ٣ أغسطس ٢٠١٦ قضى برفض استئناف وزارة المالية واستئناف الشركة بإلغاء الحكم المستأنف وإعادة الدعوي إلي محكمة أول درجة بهيئة مغايرة لتفصل فيها من جديد ولم تحدد لها جلسة حتى الآن.

- 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 في المواعيد القانونية حيث أن العام ٢٠٠٥ يمثل العام الخامس من مشروع مسطحات الصلب ويسري عليه الاعفاء المشار إليه أعلاه والمحصن قانوناً، وقد تم إحالة الخلاف حول هذه السنوات إلى لجنة الطعن.
- أصدرت لجنة الطعن قرارها بخضوع العام الخامس للضريبة بالمخالفة لقرارها السابق والخاص بالسنوات ٢٠٠٠/٢٠٠٤ على الرغم من أن الاعفاء الضريبي لا يتجزأ ولا يمكن الغاؤه قانوناً وبناءً على ذلك قد أقامت الشركة دعوى رقم ٢٤٥ لسنة ٢٠١٤ ضرائب كلي الإسكندرية لقبول الطعن شكلاً والدفع ببطلان قرار لجان الطعن وما يترتب على ذلك من آثار، وبجلسة ٢٧ يناير ٢٠١٦ قضت محكمة الإسكندرية الابتدائية بعدم اختصاصها ولائياً بنظر الدعوى وإحالتها إلى محكمة القضاء الإداري بالإسكندرية ولم تحدد لها جلسة حتى الآن وجاري المتابعة.
- وقد قامت مصلحة الضرائب بمطالبة الشركة بمبلغ ١٢٤ مليون جنيه مصري مستندة في ذلك إلى 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 سداد فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة.
- وتؤكد الشركة على سلامة موقفها وقوة دفوعها حيث إن موضوع الدعوى عن عام ٢٠٠٥/٢٠٠٦ هو استكمال للاعفاء الضريبي المقرر والمحصن قانوناً عن السنوات ٢٠٠٠/٢٠٠٤ نظراً لوحدة الموضوع والمنظور أمام القضاء حيث إن الاعفاء الضريبي لا يتجزأ مع تحفظ الشركة في سداد أية مبالغ من تحت حساب الضريبة باعتبار أن هذا الاجراء لا يضر من الموقف القانوني والضريبي للشركة وحققها في استرداد ما سبق سداده فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة وقد قامت الشركة برفع دعوى رقم ٢٦٩ لسنة ٢٠٠٩ ق قضاء إداري الإسكندرية بطلب الحكم بصفة مستعجلة بوقف تنفيذ القرار المطعون عليه وما يترتب على ذلك من آثار بالإضافة إلى إلغاء القرار المطعون فيه مع عدم أحقية مصلحة الضرائب في مطالبة الشركة بقيمة مقابل التأخير عن سداد الضريبة عن السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٤ وحدد لها جلسة جلسة ٢٢ أكتوبر ٢٠١٦ لتقديم المذكرات وقد تم إحالتها للمفوضين ولم يتم تحديد جلسة.
- 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 على هذا النموذج في المواعيد القانونية وهي معروضة حالياً على 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 استرداد ما سبق سداده فور صدور قرار 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 وجاري العمل بالجنة الداخلية لإنهاء هذا النزاع.
- جاري الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١١/٢٠١٣ ولم يتم إخطار الشركة باية نماذج ضريبية حتى تاريخه.
- قدمت الشركة إقراراتها الضريبية عن السنوات ٢٠١٤ - ٢٠١٥ 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 الجناية رقم ١١٧٤٣ لسنة ٢٠١١ جنائيات العجوزة وقامت النيابة بإستئناف الحكم ويجلسة ٩ نوفمبر ٢٠١٣ صدر الحكم بإلغاء الحكم المستأنف وإعادة الأوراق الي محكمة أول درجة للفصل في موضوع الدعوي رقم ٦٣٩ لسنة ٢٠١٣ ويجلسة ٢٠ إبريل ٢٠١٤ نذبت المحكمة خبيرا في الدعوة وبأشر الخبير مأموريته ولم يودع تقريره حتي الان، والدعوي موجهة لتاريخ ٢٣ أكتوبر ٢٠١٦ لإيداع التقرير وقد قامت الشركة بسداد كافة المبالغ طبقاً لنماذج (١٩) الواردة من المصلحة بالإضافة إلي نماذج الربط الإضافي وذلك عن السنوات ٢٠١٠/٢٠٠٠ وتم تأجيل القضية لجلسة ١٢ ديسمبر ٢٠١٦.

٢-٣-٣٤ 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.

٣-٣-٣٤ ضريبة المبيعات

- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية الشهرية بانتظام في المواعيد القانونية.

- تمت محاسبة الشركة عن الضريبة العامة عن المبيعات حتى ٣٠ إبريل ٢٠٠٩ وقامت مأمورية كبار الممولين بإخطار الشركة بنماذج ١٥ وأسفر ذلك عن قيام المأمورية بالمطالبة بفروق ضريبية قدرها ٤٠,٣ مليون جنيه وتم التظلم على ذلك النموذج وعلى ما جاء به من فروق حيث تمثلت تلك الفروق في رفض مصلحة الضرائب قيام الشركة بخصم الضريبة على السلع الرأسمالية وفقاً للقانون ٩ لسنة ٢٠٠٥ والقرارات الوزارية ٢٩٥ و ٢٩٦ لسنة ٢٠٠٥ والتي تعطي الحق للشركة في خصم ضريبة المبيعات المسددة على السلع الرأسمالية الأمر الذي ترتب عليه قيام الشركة برفع دعوى قضائية (برقم ٩٨٨ لسنة ٢٠١١ مدنى كلى) ضد مصلحة الضرائب للمطالبة بأحقية الشركة في خصم الضريبة السابق 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 الدعوي وقد قامت الشركة باستئناف الحكم بتاريخ ٢٩ أغسطس ٢٠١٣ قضى الاستئناف لإلغاء حكم اول درجة المستأنف وتمت الإحالة الي محكمة القضاء الإداري حيث قيدت برقم ١٠٢٢٩ لسنة ٦٨ ق وحدد لنظرها جلسة ٣٠ أكتوبر ٢٠١٦ للمستندات.

- تم الفحص الضريبي عن الفترة من أول مايو ٢٠٠٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ وتم الأخطار بنموذج ١٥ وقد بلغت قيمة الفروق الضريبة مبلغ ٧٧,٣ مليون جنيه وتم التظلم عليها ومازال النزاع معروضاً على لجنة التوفيق بالمركز الضريبي لكبار الممولين وتم عرض نقاط الخلاف على السيد رئيس المصلحة الذي وافق على خصم الدفعات السابق قيام الشركة بسدادها والبالغة ٧٠ مليون جنيه مصري وينحصر الخلاف في مبلغ ٧ مليون جنيه مصري وعرض هذا الخلاف على لجنة التظلمات وتقرر الإحالة الي القضاء. ومحدد لنظرها جلسة بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠١٦ ليودع الخبير تقريره وقد قامت الشركة بسداد ٤,٥ مليون جنيه مصري والباقي وقدره ٢,٥ مليون جنيه مصري يتمثل في قيمة ضريبة المبيعات على البيليت المعار والذي تم استرجاعه.

- تم الفحص الضريبي للشركة عن الفترة من أول يناير ٢٠١١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١ وتم إخطار الشركة بنموذج ١٥ وتم سداد الفروق بالكامل وقدرها ١,٥ مليون جنيه مصري.

- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١٢ وتم إخطار الشركة بنموذج (١٥) وتم الطعن عليه والنزاع معروض على لجنة التظلمات.

٣٤-٣-٤ ضريبة المبيعات على واردات خام أكسيد الحديد

- قامت مصلحة الجمارك بمطالبة الشركة بمبلغ ١,٩ مليار جنيه مصري يتمثل في قيمة ضريبة مبيعات على خام أكسيد الحديد المستورد بأثر رجعي عن الفترة من الأول من يناير ٢٠٠٨ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وقد قامت الشركة بتقديم مذكرة لوزير المالية بعدم خضوع واردات خام أكسيد الحديد للضريبة حيث ان فلسفة قانون الضريبة على المبيعات جعلت المنتج الصناعي وسيط في تحصيل الضريبة حيث يتم خصم ما سبق سداده من ضريبة مما يتم تحصيله عند بيع السلعة ولما كانت الشركة خلال الفترات السابقة تقوم بتوريد كل ما تم تحصيله عند البيع دون اى خصم ولم تكن للشركة إرادة عند الافراج الجمركى على هذه السلعة فلا يتعين تحميلها بأية مبالغ لانها لم تكن سبباً فى عدم التحصيل ولا فى كيفية الافراج عن هذا الخام. وترى ادارة الشركة ومستشارها الضريبي انه لا يوجد احقية لمصلحة الجمارك فى المبالغ التى تطالب بها لان الشركة تقوم بتطبيق صريح القانون فضلاً عن ان الشركة وسيطة فى تحصيل الضريبة وتوريدها الى مصلحة الضرائب فى 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، كما أقامت الشركة الدعوى برقم ٥٦٣ لسنة ٢٠١٣ تجارى كلى الإسكندرية والتي قيدت برقم ١٤٧٢١ لسنة ٦٩ ق قضاء إداري الإسكندرية بطلب براءة ذمة الشركة من دين الضريبة محل المطالبة، ومحدد لها جلسة ١٥ يناير ٢٠١٧ للإطلاع.

٣٤-٣-٥ ضريبة المبيعات على مقابل الانتفاع لهيئة ميناء الإسكندرية

- تم إنهاء مطالبة هيئة ميناء الإسكندرية والخاصة بمقابل الانتفاع للهيئة وتم الاتفاق على سداد قيمة ضريبة المبيعات الأصلية والإضافية عن طريق شيكات أجلة تنتهي فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وتم الحصول على خطاب من قطاع مكافحة التهريب الضريبي وقد أقامت الشركة الدعوى رقم ١٦٠٩ لسنة ٢٠١٤ مدنى كلى الإسكندرية بطلب إلزام كلاً من الهيئة العامة لميناء الإسكندرية ووزير المالية برد مبلغ ٢٤٩,٥ مليون جنيه مصري قيمة ما حصلته مصلحة الضرائب تحت مسمى ضريبة مبيعات على مقابل الترخيص بالانتفاع بمعدات وساحات رصيف الخامات التعدينية، والدعوة محالة لمحكمة القضاء الإداري بالإسكندرية ولم تحدد لها جلسة حتى الآن.

٣٤-٣-٦ رسوم الخدمات الخاصة بالمعدات المستوردة للاستخدام فى الإنتاج

- قامت الشركة برفع دعوى استرداد رسوم الخدمات الخاصة بالمعدات المستوردة للاستخدام فى الإنتاج المدددة لمصلحة الجمارك برقم ٢١١٢ لسنة ٢٠٠٢ وذلك على الرسائل المتمثلة فى المعدات وقطع الغيار وذلك تطبيقاً لحكم القانون ٦٦ لسنة ١٩٦٣ المادة رقم ١١١ والذي قضى بعدم دستورتيتها حيث أن مصلحة الجمارك لم تقم بتأدية أى خدمات للشركة وذلك بالنسبة للرسائل الواردة للشركة من الخارج وقد بلغت قيمة المبالغ التى طالبت بها الشركة مصلحة الجمارك مبلغ ١٢٦ مليون جنيه مصري. وقد صدر حكم محكمة الاسكندرية (مدنى كلى) بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠١١ فى 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 الفعلى.

وتم استئناف الحكم وصدر الحكم فى 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 فى ٢٢/١/٢٠١٣ بالطعن بالنقض رقم ٧٧ لسنة ٨٣ ق على الحكم الصادر بالاستئناف لصالح الشركة، وقد صدر بتاريخ ٦ نوفمبر ٢٠١٢ حكم الإستئناف لصالح الشركة بتأييد حكم أول درجة وتم إستخراج الصيغة التنفيذية للحكم بمعرفة إدارة الشئون القانونية التي تتابع الإسترداد، وقد قامت المصلحة بالطعن على الحكم بطريقة النقض، ولم يفصل فيه حتى الآن.

٤-٣٤ شركة العز لصناعة الصلب المسطح

١-٤-٣٤ ضريبة شركات الأموال

- الشركة خاضعة للضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية اعتباراً من ٥ مايو ٢٠٠٨ وذلك بعد إلغاء ترخيص الشركة بالعمل بنظام المناطق الحرة الخاصة بموجب القانون رقم ١١٤ لسنة ٢٠٠٨.
- قامت الشركة بتقديم الإقرار الضريبي عن أعوام من ٢٠٠٨ 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.
- تم الفحص الضريبي للسنوات ٢٠١٠ و ٢٠١١ وتوجد نقاط خلاف وتم الاعتراض في المواعيد القانونية.

٢-٤-٣٤ 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 إلى اللجنة الداخلية.

٣-٤-٣٤ ضريبة المبيعات

- تم الفحص حتى ٢٠١٢/١٢/٣١ وتم سداد الفروق المستحقة على الشركة.
- تم الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠١٣/٢٠١٤ ولا توجد مطالبات مستحقة عن الشركة في هذا الصدد حتى تاريخه.

٤-٤-٣٤ ضريبة الدمغة

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

٥-٣٤ الضريبة على القيمة المضافة

- بتاريخ ٧ سبتمبر ٢٠١٦ صدر قانون الضريبة على القيمة المضافة رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ على أن يتم التعامل به اعتباراً من ٨ سبتمبر ٢٠١٦.

٣٥- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

١-٣٥ 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 المركز المالي.

٢-٣٥ خطر سعر الفائدة

- يتمثل خطر الفوائد في تغير أسعار الفائدة على مديونيات الشركة والتي تتمثل في أرصدة القروض (قبل خصم تكلفة الإصدار) والتسهيلات الائتمانية التي بلغ رصيدها في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ مبلغ ٢٢٧ ٣٩٠ ١٧ ألف جنيه مصري (٠٨٢ ٥٤٥ ١٧ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بهذه المديونية مبلغ ١ ١٧٣ ٨٤٥ ألف جنيه مصري خلال الفترة (١٥٨ ٨٧٢ ألف جنيه مصري خلال الفترة المماثلة من العام السابق) بينما بلغ رصيد الودائع لأجل وصناديق الاستثمار في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ مبلغ ٧٦٧ ٤٣٣ ألف جنيه مصري (٧٩١ ٥٥١ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥)، والفوائد الدائنة المتعلقة بتلك الودائع وصناديق الاستثمار مبلغ ٦٦٢ ٢١١ ألف جنيه مصري خلال الفترة (٣٣٧ ١١٠ ألف جنيه مصري خلال الفترة المماثلة من العام السابق). وللمحد 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.

٣-٣٥ خطر الائتمان

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان كما يبلغ الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان في تاريخ القوائم المالية المجمعة الدورية كما يلي:

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	إيضاح رقم
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
٣٤ ٦٧٥	٣٤ ١٢٤	(١٩) إقراض للغير طويل الأجل
١٤ ٨٤٩	١٧٩ ٢٤٧	(١٢) عملاء وأوراق قبض
٢ ٢٥٩ ٧٠٤	٢ ٤٥٢ ٦٣٠	(١٣) مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢٧٤ ٩١٨	١٨٤ ١٨٥	موردون - دفعات مقدمة
١٩ ٤٦٨	١٤ ٧٦٢	إستثمارات في أذون خزانة
٤ ٧٨٠ ٩٩٧	٣ ٦٦٦ ٣٨٢	(١٥) النقدية وما في حكمها

٤-٣٥ 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 المركز المالي المجمع ما يعادل مبلغ ٧٥٠ ٥٤٣ ألف جنيه مصري ٣٢٩ ٨ ٨٩٨ ألف جنيه مصري على التوالي. وفيما يلي بيان صافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي:

العز) / فائض	العملات الأجنبية
بالآلاف	الدولار الأمريكي
(٨٥٤ ٨٧٢)	اليورو
(٥٧ ٤٩٦)	فرنك سويسري
١٤	جنيه إسترليني
(٣٤)	ين ياباني
(٢٥ ٢٤٨)	

كما هو وارد بالإيضاح رقم (٤١-١) 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 المركز المالي المجمعة.

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

سعر الإقفال في	٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠
دولار أمريكي	٧,٨٣٠١	٨,٨٨
يورو	٨,٥٦٣٨	٩,٩٨٧٣
فرنك سويسري	٧,٩٣	٩,٢٠٢١
جنيه إسترليني	١١,٦٢٣	١١,٥٩٥٥

٣٥-٥ القيم العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في أرصدة النقدية بالصندوق ولدى البنوك والقروض والتسهيلات الإئتمانية والعملاء والإستثمارات المالية والحسابات المدينة والدائنة. وهذه الأدوات المالية لا تختلف قيمتها العادلة إختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

٣٦- دعاوى قضائية

١-٣٦ شركة العز لصناعة الصلب المسطح وشركة مصانع العز الدرفلة - 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 بتاريخ ١٥/٩/٢٠١١ 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 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 لوحددة 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 ٤ فبراير ٢٠١٧ 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 (تم إدارجها ضمن الأرصدة المدينة الأخرى - إيضاح رقم (١٣)) وهي تمثل ١٥٪ من قيمة الرخصة مع منحها فترة سماح ١٨ شهراً على أن يتم إستكمال باقي القيمة ٨٥٪ على خمسة أقساط سنوية متساوية وفي حالة الإلتزام بالأقساط وإستكمال السداد تحصل الشركة على الرخصة النهائية.

٣٦-٢ العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية - شركة تابعة

٣٦-٢-١ 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 وبنسبة ١٠٪ من الأرباح مؤسسين دعواهم على سند من نص المادة الأولى من قانون العمل رقم ١٢ لسنة ٢٠٠٣ وكذا نص المادة رقم ٤١ من قانون الشركات المساهمة ١٥٩ لسنة ١٩٨١. وقد قضى في عدد ٧٠ دعوى ما بين الرفض والسقوط لكون الشركة قد إلتزمت صحيح القانون في إحتساب حصة العاملين من الأرباح وفقاً للسلطة المخولة لها بموجب نص المادة ١٢ من قانون إستثمار المال العربي والأجنبي رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤، والمادة ٥٢ من النظام الأساسي للشركة الصادر بالقرار رقم ٩٠ لسنة ١٩٨١، التي تخول لمجلس الإدارة والجمعية العمومية بالشركة سلطة تحديد نسبة ومعيار وكيفية صرف الأرباح.

هذا وقد أيدت محكمة الاستئناف الأحكام الصادرة بالرفض أو السقوط في عدد ١٤ دعوة، وهناك عدد ٥٣ دعوى لم تستأنف وحاز الحكم فيها حجية الأمر المقضي لفوات مواعيد الاستئناف فيها، وباقي ثلاثة دعاوي لا تزال متداولة. قام بعض العاملين بالشركة برفع عدد ٦ دعاوي قضائية شملت الفروق المالية للعلاوات الاجتماعية عن السنوات من ١٩٩٦ حتى ٢٠١٠، تمسكت فيها الشركة بالاتفاقية التي أبرمت بينها وبين العاملين في ٢٠١١/٧/٧ وما تلاها من سداد الشركة لفروق مالية لتلك العلاوات الاجتماعية وقد قضى فيها على النحو الآتي:-

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

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

٣٦-٢-٢ القضايا المحالة إلى محكمة الجنايات:

بتاريخ ٢٦ يونيو ٢٠١١ صدر أمر إحالة إلى محكمة الجنايات من النيابة العامة " نيابة الأموال العامة العليا " في القضية رقم ١٩٧ لسنة ٢٠١١ حصر أموال عامة والمقيدة برقم ٣٨ لسنة ٢٠١١ حصر تحقيق أموال عامة ضد بعض السادة المسؤولين بالشركة في وقائع جنائية تتعلق بإدعاء الترحيح أو بتسهيل ترحيح الغير والإضرار بالمال العام كما صدرت عدة قرارات تحفظ ومنع من التصرف بشأن بعض أولئك المسؤولين. وقد قدم بعض السادة المحالين في تلك القضية إستفالتهم أما باقى السادة العاملين المحالين إلى محكمة الجنايات فإنهم إستمروا في شغل وظائفهم إذ أن الإتهامات المنسوبة إليهم لم يكن قد صدر بشأنها حكم نهائي من محكمة الجنايات. بتاريخ ٦ مارس ٢٠١٣ صدر حكم من محكمة القضاء الجنائي بأحكام ضد بعض المسؤولين بالشركة وقد تناولت عقوبات مقيدة للحريات وغرامات مالية بالإضافة للعزل من الوظيفة التي يشغلها المحكوم عليهم الذين تمت إدانتهم. بتاريخ ١٤ ديسمبر ٢٠١٣ حكمت محكمة النقض بنقض الحكم السابق وإعادة القضية إلى محكمة جنايات الجيزة لنظرها من جديد وقررت المحكمة نذب لجنة فنية لفحص أوراق القضية وتم التأجيل لجلسة ١٩ مارس ٢٠١٧ لإستكمال تقرير لجنة الخبراء.

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

٣٦-٢-٣ 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 وتسلمتها الشركة بموجب محضر التسليم المؤرخ ١٣ ديسمبر ١٩٩٨ الصادر بقرار محافظ الأسكندرية رقم ٨٠ لسنة ١٩٩٣ وقامت الشركة بسداد كامل ثمن تلك الأرض وفقاً للإتفاق المحرر بين الشركة وبين جهاز حماية أملاك الدولة 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.

٣-٣٦ دعاوى قضائية بشأن السيطرة على منتج الحديد:

أصدرت محكمة القاهرة الاقتصادية جنح مستأنف بجلسة ٦ نوفمبر ٢٠١٣ في القضية ٢٦٨ لسنة ٢٠١٣ حكماً 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 المقضى 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 الاستئناف 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 وتحمل شركات المجموعة الغرامات المالية دون الرجوع على السادة المسؤولين المحكوم عليهم في القضية.

٣٧- موضوعات أخرى

١-٣٧ 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، وما زالت 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).

٢-٣٧ هيئة ميناء الإسكندرية

قامت هيئة ميناء الإسكندرية بتاريخ ١٩ يونيو ٢٠١١ بإصدار أمر حجز إدارى على حسابات شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية لدى بعض البنوك وقد بلغت قيمة أمر الحجز مبلغ ١٨١,٢ مليون جنيه (دون تفاصيل محددة لهذا المبلغ) وقد تم تفعيل تنفيذ إجراءات هذا الحجز بتاريخ ٢٦ أكتوبر ٢٠١١ وتبلغ المبالغ المحجوز عليها لدى البنوك مبلغ ٦٦ مليون جنيه مصري نظير ما تطالب به الهيئة من ضريبة مبيعات وغرامة تأخير على فئة التداول (وهو محل نزاع قانوني) موضوع الدعوى رقم ٧٩٧ لسنة ٢٠١٠ المرفوعة من هيئة ميناء الإسكندرية ضد مصلحة الضرائب على المبيعات وشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية لضمان لما عسي 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 (٢٧-١).

- قامت مصلحة الضرائب على المبيعات بمطالبة الشركة بالضريبة الأصلية بمبلغ ١٠٤ مليون جنيه بالإضافة إلى ضريبة إضافية بمبلغ ١٢٧,٥ مليون جنيه حتى ٢٨ يونيو ٢٠١٢ عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية والخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة.
- وقد قامت الشركة بسداد الضريبة الأصلية البالغة ١٠٤ مليون جنيه بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٢ مع التحفظ على السداد حتى تقوم مصلحة الضرائب على المبيعات بإيقاف جميع الإجراءات ضد هيئة الميناء والتي ستقوم بدورها بوقف كافة الإجراءات ضد الشركة بما في ذلك رفع الحجز على أرصدة الشركة لدى البنوك المختلفة حيث ترى مصلحة الضرائب على المبيعات ضرورة الالتزام بسداد الضريبة الإضافية حتى يمكن إيقاف جميع الإجراءات المشار إليها.
- كما قامت إدارة الشركة بسداد ١٢٧,٥ مليون جنيه 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 الضريبى بعدم أحقية الهيئة العامة لميناء الإسكندرية في مطالبة الشركة بضريبة مبيعات عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية والخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة وإشغال الساحات المخصصة لذلك والقيام بأعمال التشغيل والصيانة اللازمة لهذه المعدات لعدم خضوعه للضريبة على المبيعات.
- وإن قيام الشركة بسداد هذا المبلغ أو المبالغ المسددة لهيئة ميناء الإسكندرية حالياً أو مستقبلاً كضريبة عن ذات الخدمة لا يعنى موافقتها على خضوع الخدمة مع استمرار الشركة 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 ٢٤٩ ٥٢٥ ألف جنيه مصري وبجلسة ٢٧ نوفمبر ٢٠١٤ صدر حكم بعدم الإختصاص والإحالة لمجلس الدولة ولم تحدد لهما جلسة حتى الآن.

٣٨- قائمة التدفقات النقدية (المعاملات غير النقدية)

- لغرض اعداد قائمة التدفقات النقدية تم إستبعاد بعض المعاملات غير النقدية التي تمت خلال الفترة حيث تم إستبعاد الخسائر الرأسمالية الناتجة عن استبعاد أصول ثابتة بمبلغ ٣ مليون مصري مقابل إستبعاد نفس المبلغ من التغير في المخزون حيث تم توريد الأصل المستبعد لمخزن الخردة بنفس قيمة الدفترية لإستخدامه في الإنتاج.

٣٩- أرقام المقارنة

- تم إستبعاد قيمة الرخصة المؤقتة لشركة مصانع العز للدرفلة - شركة تابعة - حيث تم نقض الحكم الصادر بسداد رسوم قيمة تلك الرخصة بجلسة ٢٠ ديسمبر ٢٠١٢ وفقاً لما هو مبين بإيضاح رقم (٣٦-١).
- تم إعادة تبويب بعض بنود قائمة المركز المالى المجمعة لتتماشى مع التبويب الحالي للقوائم المالية المجمعة الدورية وعرضها بصورة أفضل.

أولاً: الأثر على القوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥:

٢٠١٥/١٢/٣١	إعادة	٢٠١٥/١٢/٣١	البيان
بعد التسويات	تويب	التسويات	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	
٤ ٦١٦ ٦٩٠	-	(٢٩١ ٦٩٧)	مشروعات تحت التنفيذ
٤ ٣٢٢ ٢٩٩	٥٧ ٤٤١	-	المخزون
٢ ٢٥٩ ٧٠٤	(٥٧ ٤٤١)	٤٩ ٥٠٠	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
-	-	(١٦٨ ٣٠٠)	الجزء المتداول من أقساط طويلة الأجل
٣٨٣ ٣١١	-	(٧٣ ٨٩٧)	إلتزامات طويلة الأجل

ثانياً: التسويات على الأرصدة في ١ يناير ٢٠١٥:

٢٠١٥/١/١	التسويات	٢٠١٥/١/١	البيان
بعد التسويات	بالآلاف جنيه مصري	قبل التسويات	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	
٣ ٧٩٢ ٦٩٤	(٢٧٥ ٥٦٩)	٤ ٠٦٨ ٢٦٣	مشروعات تحت التنفيذ
١ ٨٨٦ ٠١٧	٤٩ ٥٠٠	١ ٨٣٦ ٥١٧	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
-	(١١٢ ٢٠٠)	١١٢ ٢٠٠	الجزء المتداول من أقساط طويلة الأجل
٦٨٨ ٥٨٥	(١١٣ ٨٦٩)	٨٠٢ ٤٥٤	إلتزامات طويلة الأجل

٤٠- الأحداث اللاحقة

قرر البنك المركزي المصري في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣ نوفمبر ٢٠١٦ تحرير سعر الصرف للعملة الأجنبية لإعطاء مرونة للبنوك العاملة في مصر لتسعير شراء وبيع النقد الأجنبي داخل القنوات الشرعية، وقد بلغت أسعار الصرف الاسترشادية المعلنة من البنك المركزي لأهم العملات الأجنبية التي تتعامل بها المجموعة في بداية ذلك اليوم كما يلي:

أهم العملات	بيع	شراء
دولار	١٤,٢٧٥٧	١٣,٥٢٧٧
يورو	١٥,٨٣٨٩	١٥,٠٠٧٦

وعليه فقد تختلف قيم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في الفترة اللاحقة جوهرياً عن القيمة المثبتة في القوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ وأيضاً قد تتأثر نتائج أعمال المجموعة جوهرياً في الفترات اللاحقة نتيجة لذلك.

وتزامناً مع تحرير سعر الصرف قام أيضاً البنك المركزي المصري برفع سعري عائد الإيداع والإقراض الليلة واحدة بواقع ٣٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٤,٧٥% و ١٥,٧٥% على التوالي. مما قد يؤثر على الإيرادات والتكاليف التمويلية للمجموعة.

٤١ - 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.

٤١-١ 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 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 المركز المالي المجموع 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.

٤١-٢ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

يتم إثبات الأصول الثابتة على أساس تكلفة الاقتناء مخصصاً 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
	مبانى
٥٠-٢٥	- مبانى
٨	- مبانى أخرى
	آلات ومعدات
٢٥-٥	- آلات ومعدات
طبقاً للاستخدام الفعلى	- الدرافيل (الآلات 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
طبقاً لعقد الإيجار أو العمر الافتراضي المقدر لها أيهما أقل	تحسينات على مبانى مؤجرة

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

٤١-٣ 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.

٤١-٤ المشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة. وتتضمن التكلفة كافة التكاليف المتعلقة مباشرة وباللزمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي أقتنى من أجله. ويتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للغرض التي اقتنيت من أجله.

٤١-٥ 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.

٤١-٦ 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.

٤١-٧ 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 المركز المالي المجمع، أما الاستثمارات التي ليس لها سعر تداول في البورصة في سوق نشط فيتم إثباتها بالتكلفة مخصوماً منها أية خسائر اضمحلال في قيمتها.

٤١-٨ استثمارات في أذون خزائنة

يتم إثبات الاستثمارات في أذون 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.

٩-٤١ الشهرة

تتمثل الشهرة في الزيادة في تكلفة الإقتناء عن حصة الشركة في القيمة العادلة لصافي أصول الشركة المكتتاه في تاريخ الإقتناء هذا ويتم دراسة إضمحلال الشهرة في تاريخ المركز المالي المجمع وذلك لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر عن إضمحلال رصيد الشهرة وفي حالة وجود ذلك تقوم الشركة بتقدير مبلغ الإضمحلال في قيمة الشهرة وإثباته في قائمة الدخل المجمعة عن الفترة.

١٠-٤١ المخزون

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

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

١١-٤١ العملاء وأوراق القبض والمديون

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

١٢-٤١ 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.

١٣-٤١ الموردون وأوراق الدفع والدائنون

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

١٤-٤١ الإضمحلال في قيمة الأصول

أ- الأصول المالية

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

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

يتم إجراء اختبار 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.

٤١-١٥ الاقتراض بفائدة

- يتم الاعتراف بالقروض ذات الفائدة مبدئياً بالقيمة العادلة مخصصاً 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 المنكبده لتمويل الأصول الثابتة المؤهلة للرسملة خلال فترة الإنشاء / التجهيزات حتى يصبح الأصل جاهز للإستخدام من الناحية الاقتصادية.

٤١-١٦ 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 المركز المالي المجمع وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير حالي لها.

١٧-٤١ 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.

١٨-٤١ الإيرادات

أ- إيرادات المبيعات

يتم الاعتراف بإيراد المبيعات عند إنتقال 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.

١٩-٤١ عقود التأجير التمويلي

تدرج القيمة الإيجارية المستحقة ومصروفات الصيانة والإصلاح عن أصول مستأجرة بنظام عقود التأجير التمويلي التي تبرم وفقاً لأحكام قانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ كمصروفات بقائمة الدخل المستقلة عن الفترة طبقاً لأساس الإستحقاق، وفي نهاية العقد وحال رغبة المجموعة بشراء الأصول المستأجرة تثبت تلك الأصول كأصول ثابتة بالقيمة المدفوعة لممارسة حق شراء تلك الأصول والمتفق عليها طبقاً للعقد ويتم إهلاكها على مدار العمر الإنتاجي المتبقي المقدر لها.

٢٠-٤١ نصيب السهم في الأرباح

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

٢١-٤١ ضرائب الدخل

تتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر الفترة كل من ضريبة الدخل عن الفترة والضريبة المؤجلة، ويتم إثباتها بقائمة الدخل المجمعة باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببنود حقوق الملكية والتي يتم إثباتها 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.

٤١-٢٢ إدارة المخاطر المالية

تعرض 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 لقياس 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 التزامها بتلك المستويات. وتهدف المجموعة إلى وضع بيئة رقابية بناءه ومنضبطة والتي من خلالها تضمن أن كافة الموظفين على دراية وفهم بدورهم والتزاماتهم.

٤١-٢٢-١ خطر الائتمان

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

العملاء و المدينون 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 بإلتزاماته المتفق عليها نتيجة نقص السيولة لديه، وللتحكم في ذلك الخطر تقوم المجموعة بالتعامل مع المؤسسات المالية والمصرفية الحاصلة على درجة ملائمة إئتمانية عالية ومستقرة.

٤١-٢٢-٢ خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في خطر عدم وفاء المجموعة لإلتزاماتها في تاريخ إستحقاقها. إن منهج المجموعة في إدارة السيولة هو التأكد - كلما أمكن ذلك - من أن لديها سيولة كافية لمقابلة إلتزاماتها 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.

٤١-٢٢-٣ 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 بعملة 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 بمحفظة الاستثمارات الخاصة بها بناء على مؤشرات السوق أو التقييم الموضوعي للقوائم المالية الخاصة بهذه الأسهم. وتتم إدارة الإستثمارات المالية الهامة بالمحفظة 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 وتستنعين الإدارة بالإستشاريين الخارجيين في هذا الشأن.

٤١-٢٢-٤ 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.

٤١-٢٣ إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية وتم تفعيلها اعتباراً من ٢٠١٦/١/١ :

خلال عام ٢٠١٥ تم إصدار نسخة معدلة من معايير المحاسبة المصرية تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة على أن يتم العمل بها للفترة المالية التي تبدأ بعد أول يناير ٢٠١٦، مع العلم بأن التطبيق المبكر لهذه المعايير غير مسموح به. هذا وسوف نستعرض في الجدول التالي أهم هذه التعديلات التي قد يكون لها تأثير هام على القوائم المالية للشركة عند بداية التطبيق:

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير على القوائم المالية
معياري مصري (١) عرض القوائم المالية	قائمة المركز المالي • عرض رأس المال العامل لا يتطلبه المعيار كما تم استبعاد النموذج الإرشادي للقوائم المالية المرفق مع إصدار ٢٠٠٦ والذي كان يظهر عرض رأس المال العامل. • إضافة قائمة المركز المالي في بداية أول فترة مقارنة معروضة عندما تطبق المنشأة سياسة محاسبية بأثر رجعي أو تقوم بتعديل بنود في قوائمها المالية بأثر رجعي أو عندما تقوم بـ "تسويات إعادة تبويب" لبنود في قوائمها المالية.	تم إعادة عرض القوائم المالية المعروضة والايضاحات المتممة لها بما فيها أرقام المقارنة لتتماشى مع التعديلات بالمعيار.
معياري مصري (١٠) الأصول الثابتة واهلاكاتها	قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) / وقائمة الدخل الشامل • على المنشأة أن تفصح عن كافة بنود الدخل والمصروفات التي تم الاعتراف بها خلال الفترة في قائمتين منفصلتين إحداهما تعرض مكونات الربح أو الخسارة (قائمة دخل) والثانية تبدأ بالربح أو الخسارة وتعرض عناصر الدخل الشامل الأخر (قائمة الدخل الشامل)	تم إضافة قائمة جديدة (قائمة الدخل الشامل) للفترة والفترة المقابلة.
معياري مصري (٢٣) الأصول غير الملموسة	تم إلغاء خيار استخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة.	لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على أرقام القوائم المالية المعروضة.
معياري مصري (٤٥) قياس القيمة العادلة	تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٥) "قياس القيمة العادلة" يطبق هذا المعيار عندما يتطلب معيار آخر أو يسمح بالقياس أو الإفصاح بالقيمة العادلة. ويهدف هذا المعيار إلى: أ- تعريف القيمة العادلة. و ب- وضع إطار لقياس القيمة العادلة في معيار واحد. و ج- تحديد الإفصاح المطلوب لقياسات القيمة العادلة.	تم تطبيق المعيار بأثر مستقبلي اعتباراً من عام ٢٠١٦، بما في ذلك متطلبات الإفصاح الواردة في هذا المعيار.

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير على القوائم المالية
معيار مصري (١٤) تكاليف الاقتراض	تم الغاء المعالجة القياسية السابقة والتي كانت تعترف بتكلفة الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل على قائمة الدخل دون رسمتها على الأصل.	تم تطبيق هذا المعيار على تكاليف الاقتراض المتعلقة بالأصول المؤهلة والتي يكون فيها تاريخ بدء الرملة في أو بعد ٢٠١٦/١/١.
معيار مصري (٢٩) تجميع الأعمال	<ul style="list-style-type: none"> تم الغاء طريقة الشراء واستبدالها بطريقة الاقتناء مما نتج عنه: ١- تغيير تكلفة الاقتناء لتصبح المقابل المادى المحول ويتم قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء. ٢- المقابل المادى المحتمل: يتم الاعتراف بالقيمة العادلة للمقابل المادى المحتمل في تاريخ الاقتناء كجزء من المقابل المادى المحول. ٣- تغيير طريقة قياس الشهرة في حالة الاقتناء على مراحل. 	يتم تطبيق هذا المعيار المعدل على عمليات تجميع الأعمال التي فيها تاريخ الاقتناء في أو بعد أول يناير ٢٠١٦، وبالتالي لم يتم تعديل الأصول والالتزامات الناشئة عن عمليات تجميع الأعمال التي سبق اقتنائها أول يناير ٢٠١٦.
معيار مصري (٤٤) الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى	<ul style="list-style-type: none"> تكلفة المعاملة (التكاليف المتعلقة بالاقتناء): تحمل كمصروف على قائمة الدخل خلال فترة تحملها ولا يتم اضافتها ضمن المقابل المادى المحول، باستثناء تكاليف إصدار أدوات حقوق الملكية أو أدوات الدين المتعلقة مباشرة بعملية الاقتناء. 	يتم التعديل بأثر رجعى وتعديل جميع أرقام المقارنة للإفصاحات المعروضة.
معيار مصري (٤٤) الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى	<ul style="list-style-type: none"> تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٤) " الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى " ليتضمن جميع الإفصاحات المطلوبة للاستثمارات في الشركات التابعة والشقيقة والترتيبات المشتركة والمنشآت ذات الهيكل الخاص غير المجمعة. ويهدف هذا المعيار إلى إلزام المنشأة بالإفصاح عن المعلومات التي تتيح لمستخدمى قوائمها المالية تقييم طبيعة حصصها في المنشآت الأخرى والمخاطر المصاحبة لها، وتأثيرات تلك الحصص على مركزها المالى وأدائها المالى والتدفقات النقدية. 	يتم التعديل بأثر رجعى وتعديل جميع أرقام المقارنة للإفصاحات المعروضة.
معيار مصري (٢٥) الأدوات المالية: العرض	يتم تبويب أي أداة مالية محملة بحق إعادة البيع كأداة حقوق ملكية بدلاً من تبويبها كالترزم مالى إذا توافرت فيها الشروط الواردة بالفقرتين (١٦ أ و ١٦ ب) أو الفقرتين (١٦ ج و ١٦ د) من نفس المعيار، وذلك من تاريخ تمتع الأداة بالسماوات واستيفائها للشروط الواردة في هذه الفقرات. وعلى المنشأة إعادة تبويب الأداة المالية من تاريخ توقف الأداة عن التمتع بكل السماوات أو استيفائها كل الشروط الواردة في هذا الفقرات.	تم إعادة عرض أي أداة مالية ينطبق عليها هذه الشروط بما في ذلك جميع أرقام المقارنة للفترات المعروضة.
معيار مصري (٤٠) الأدوات المالية: الإفصاحات	<ul style="list-style-type: none"> تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٠) " الأدوات المالية: الإفصاحات " ليتضمن جميع الإفصاحات المطلوبة للأدوات المالية. وبناءً عليه تم تعديل معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٥) وذلك بفصل الإفصاحات منه ليصبح اسم المعيار " الأدوات المالية: العرض " بدلاً من " الأدوات المالية: العرض والإفصاح ". 	يتم التعديل بأثر رجعى وتعديل جميع أرقام المقارنة للإفصاحات المعروضة.