شركة حديد عز

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة الدورية

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة حديد عز

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة الدورية

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

وتقرير الفحص المحدود عليها

فهرس المحتويات

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

KPMG

حَـــازم حسَـــن
محاسبون قانونيون ومستشارون

مرتفعات الاهرام
كيلو ٢٢ طريق مصر الأسكندرية الصحراوى
الهـرم - الجيـزة - القاهـــرة الكبـرى
كـود بـريـــدى : ١٢٥٥٦ الأهـــرام

تليـفون : ٠٠ ٢٢ ٣٦ ٣٥ - ١١ ٢٢ ٣٦ ٣٥ (٢٠٢)
تليفاكس : ٠١ ٢٣ ٣٦ ٣٥ - ٠٥ ٢٣ ٣٦ ٣٥ (٢٠٢)
البريد الإلكترونى :egypt@kpmg.com.eg
صنـــدوق بـريـــد رقـــم ٤٨ الأهـــرام

تقرير فحص محدود للقوائم المالية المجمعة الدورية

إلي السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة حديد عز

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للميزانية المجمعة المرفقة لشركة حديد عز "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ وكذا القوائم المجمعة للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية المتعلقة بها عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية المجمعة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر 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 المجمعة الدورية عمل إستفسارات – بصورة أساسية من الأشخاص المسئولين 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.

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المجمعة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح – في جميع جوانبها الهامة – عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرات إيضاحية

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

١- كما هو موضح بالإيضاح رقم (٣٨-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية، حصلت شركتي مصانع العز للدرفلة وشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركات تابعة لشركة حديد عز) من الهيئة العامة للتنمية الصناعية على رخصتين لإنتاج الحديد الإسفنجي والبيليت ضمن مجموعة من الرخص قامت الهيئة بمنحها مجاناً للشركات المؤهلة في مصر، وقد بدأت شركة مصانع العز للدرفلة في إنشاء مصنع لإنتاج الحديد الإسفنجي ولم تبدأ شركة العز لصناعة الصلب المسطح في إقامة أى مشروعات لإستخدام الرخصة.

وتم إحالة هذا الموضوع إلى محكمة الجنايات للمطالبة بسداد رسوم على تلك الرخص إضافة إلي أية غرامات قد تقدرها المحكمة وبتاريخ ١٥ سبتمبر ٢٠١١ أصدرت المحكمة حكماً تضمن منطوقة تغريم رئيس مجلس إدارة شركة حديد عز السابق ورئيس الهيئة العامة للتنمية الصناعية السابق متضامنين مبلغ ٦٦٠ مليون جنيه مصري وبرد الرخصتين الممنوحتين لكل من شركة مصانع العز للدرفلة وشركة العز لصناعة الصلب المسطح. وقامت إدارة الشركة بإتخاذ إجراءات الطعن في الحكم لإلغائه بكل ما ترتب عليه من أثار.

وبجلسة ٢٠ ديسمبر ٢٠١٢ قضت محكمة النقض بنقض الحكم المطعون عليه وإعادة القضية إلى دائرة أخرى لنظرها مما يعنى إلغاء الحكم السابق، وتم تحديد جلسة ٦ إبريل ٢٠١٣ لنظر القضية أمام المحكمة التى تمت الاحالة اليها وتم التأجيل الى جلسة ٥ ديسمبر ٢٠١٣ وبهذه الجلسة قضت المحكمة بنقض الحكم المطعون علية بالنسبة للطاعنين لوحدة الواقعة وحسن سير العدالة، ويرى المستشار القانونى للمجموعة ان هذا يعنى الغاء الحكم السابق وإعادة المحاكمة مرة اخرى وتداولت القضية بالجلسات امام محكمة الاعادة ومحدد لنظرها جلسة ٦ مارس ٢٠١٦ للمرافعة، ويصعب في الوقت الراهن تحديد النتيجة النهائية التى قد تسفر عنها تلك الدعوى وذلك لحين الفصل النهائي فيها من الجهات القضائية.

٢- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٥-٣-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية، بلغت قيمة المطالبات الضريبية التي تطالب بها مصلحة الضرائب شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية (شركة تابعة) مبلغ ٢١٩ مليون جنيه وفقاً للنماذج الواردة بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ وذلك عن قيمة الضريبة على مشروع مسطحات الصلب السابق تمتعه بالإعفاء الضريبي عن السنوات ٢٠٠٠ – ٢٠٠٤.

وترى إدارة الشركة التابعة أنه قد سبق محاسبة الشركة ضريبياً عن تلك السنوات وتم الإتفاق باللجنة الداخلية مع إحالة نقطة خلاف متعلقة بإلغاء رسم التنمية على الوعاء المنقول المعفى إلى لجنة الطعن وقد أصدرت لجنة الطعن في ١٢ يونيو ٢٠١٠ قرارها بإلغاء رسم التنمية على الوعاء المنقول المعفى مع بقاء الأوعية الضريبية المعفاة الأخرى عن سنوات النزاع وقد تم سداد الضريبة المستحقة بالكامل من واقع قرار اللجنة الداخلية وبالتالي أصبح الخلاف منتهياً بالاتفاق وصار باتاً ونهائياً.

وترى إدارة الشركة التابعة ومستشارها القانوني إستقرار المركز الضريبي للشركة لصدور قرار لجنة الطعن المؤيد للشركة وأن موقف الشركة قد تحصن قانونا ولا يجوز لمصلحة الضرائب معاودة النزاع بشأن تلك السنوات وقد قامت الشركة برفع دعوى براءة ذمة من أية مديونية أمام القضاء تحت رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١.

قامت شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية بالإتفاق مع مصلحة الضرائب على رفع الحجز الموقع على الشركة نتيجة للخلاف أعلاه مقابل سداد مبلغ ٥٠ مليون جنيه خلال شهرى سبتمبر وأكتوبر ٢٠١١ وتقسيط باقى مبلغ المطالبات الضريبية البالغة ١٦٩,٣ 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 القانونى والضريبى للشركة وأنها تحتفظ بحقها فى إسترداد ما تم سداده فور صدور حكم قضائى فى القضية رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١. وقد صدر حكم بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠١٢ بعدم الاختصاص والإحالة إلى محكمة الإسكندرية الابتدائية برقم ٩٦٣ لسنة ٢٠١٢ ضرائب كلي وبجلسة ٢٤ نوفمبر ٢٠١٢ قضت محكمة الإسكندرية الابتدائية بندب خبير في الدعوى وقد باشر الخبير مأموريته ولم يتم إيداع التقرير وتداولت الدعوي بالجلسات وتم تأجيلها لجلسة ٢ يناير ٢٠١٦.

٣- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٢١-١) والإيضاح رقم (٣٩-٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة فقد نشأ خلاف بين شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية (شركة تابعة) ومصلحة الضرائب علي المبيعات بشأن قيمة الضريبة الإضافية على رسم تداول الخامات بميناء الدخيلة البالغة ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري وذلك حتى ٢٨ يونيو ٢٠١٢ حيث قامت الشركة بسداد الضريبة الأصلية البالغة ١٠٤ مليون جنيه بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٢ مع التحفظ على السداد حتى تقوم مصلحة الضرائب على المبيعات بإيقاف جميع الإجراءات والتي ستقوم بموجبها هيئة الميناء بإيقاف كافة الإجراءات ضد الشركة التابعة بما في ذلك رفع الحجز على أرصدة الشركة التابعة لدى البنوك المختلفة. حيث ترى مصلحة الضرائب على المبيعات ضرورة الالتزام بسداد الضريبة الإضافية حتى يمكن إيقاف جميع الإجراءات المشار إليها. وقد قامت الشركة بسداد مبلغ ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري من تحت حساب الضريبة الإضافية المطالب بها بشيكات مؤجلة تبدأ من ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ لمدة عام مع التحفظ على السداد وبناءاً على ذلك فقد قامت هيئة الميناء بمخاطبة البنوك لرفع الحجز الإداري الموقع لصالح هيئة الميناء.
وترى إدارة شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية (شركة تابعه) بناءاً 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 حاليا أو مستقبلا 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 منتصر
KPMG حازم حسن
سجل مراقبى الحسابات بالهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٢٥)

القاهرة في ٢٩ ديسمبر ٢٠١٥

KPMG حـــازم حســـن
محاسبون قانونيون ومستشارون

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

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

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

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

بول فيليب شكيبان

ezzsteel Sadat City
شركة حديد عز ش.م.م
Ezz Steel Co. S.A.E

تقرير الفحص المحدود مرفق

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المجمعة

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

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

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة
عن فترة التسعة أشهر المنتهية في:

	ايضاح رقم	٢٠١٥/٩/٣٠ بالألف جنيه مصرى	٢٠١٤/٩/٣٠ بالألف جنيه مصرى
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافي خسارة الفترة قبل الضرائب		(٩١٥ ٩١٩)	(٥٧٠ ٦٤٦)
تعديلات لتسوية صافي الخسائر مع التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل			
الاهلاك	(٤)	٥٥٧ ٧٠٧	٥٢٧ ٣٢٧
إستهلاك العوائد المستحقة لأذون الخزانة		(٣ ٢٣٤)	(٣ ١١٣)
إستهلاك مصروفات إصدار السندات		—	٢ ٢٠٠
رد الإضمحلال في الأصول	(١٣)	(٦٠٠)	—
الإضمحلال في قيمة الأصول	(١٣)	١ ٢٠٩	٩٦٢
مخصصات	(٢٠)	٥ ٠٠٩	٦٥٠
أرباح رأسمالية		(٣ ٩٠١)	(١٢ ٥٧٥)
فوائد ومصروفات تمويلية		٨٧٢ ١٥٨	٦١٧ ٠٠٩
فروق القيمة الحالية للإقراض طويل الأجل		(٢ ٩٢٠)	(١ ٣٣٩)
فروق ناتجة عن التغير في التزامات نظام المعاش التكميلي		٩ ٣٧٤	١٢ ٤٠٠
فروق تقييم عملات أجنبية		٨٨ ٩١٣	٩ ٦٦٥
		٦٠٧ ٧٩٦	٥٨٢ ٥٤٠
التغير في بنود رأس المال العامل			
– المخزون		٥٤٢ ٠٤٣	(٧١٩ ٣٦٦)
– العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى		٢٢٩ ٤٨٢	(٢٦٧ ٤٧٤)
– الموردين والدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى		(١٨٣ ٩٥٥)	(٦١٢ ٢٩٥)
– إلتزامات نظام المعاش التكميلى		٣ ٠٢٣	٢ ٩٥٣
– المستخدم من المخصصات	(٢٠)	(٨)	(٩٨)
صافى النقدية الناتجه من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل		١ ١٩٨ ٣٨١	(١ ٠١٣ ٧٤٠)
ضرائب الدخل المدفوعة		(٤١ ٧٨٦)	(٤٠٠ ٩٤٩)
فوائد مدفوعة		(٧٢١ ٨٢٧)	(٦٢٤ ٧٨٨)
صافي التدفقات النقدية الناتجه من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل		٤٣٤ ٧٦٨	(٢ ٠٣٩ ٤٧٧)
التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار			
مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ		(٨٥٦ ٧٩٦)	(٨٩٢ ٥٠٠)
مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة		(٣٠ ٣١٥)	—
مدفوعات نقدية لشراء إستثمارات مالية (أذون خزانة)		(١٥٣ ٣٢٥)	(١٤٠ ١١٥)
متحصلات من إسترداد إستثمارات مالية (أذون خزانة)		١٨٣ ٨٥٠	١٤٥ ٤٧٥
متحصلات من بيع أصول ثابتة		٥ ٨٦٨	١٢ ٦١٨
المسدد إلى مصلحة الضرائب على المبيعات – أقساط سلع رأسمالية		(٤ ٩٣٠)	(١٨ ٤١٤)
مدفوعات لإقراض العاملين		(٢٢ ٧٦٤)	(١٥ ٧٥٢)
مقبوضات من إقراض العاملين		١٥ ٦٦٢	١١ ٠١٠
صافى التدفقات النقدية المستخدمة فى أنشطة الإستثمار		(٨٦٢ ٧٥٠)	(٨٩٧ ٦٧٨)
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
المحصل من التسهيلات الائتمانية		١ ٠٩٣ ٣٨٩	٢ ٢٤٨ ٧٣٠
المسدد من التزامات طويلة الاجل		(١٨)	(٢٢)
(المسدد) المحصل من الودائع النقدية والحسابات الجارية المجمدة لمقابلة عقد التمويل متوسط الاجل		(١ ٢٤٠ ٤٢٠)	٩٢٤ ٦٨١
المسدد من القروض		(١ ٨١١ ٩٣٣)	(١ ٠٧٧ ٧٤٣)
مقبوضات من قروض		٢ ٩٨٠ ١١٦	١ ٤٢٣ ٢٢١
مدفوعات لسداد قرض السندات		—	(٤٤٠ ٠٠٠)
توزيعات أرباح مدفوعة		(٦٠ ٢٣٥)	(٣٢١ ٥١٠)
صافى التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل		٩٦٠ ٨٩٩	٢ ٧٥٧ ٣٥٧
صافى التغير فى النقدية وما فى حكمها		٥٣٢ ٩١٧	(١٧٩ ٧٩٨)
النقدية وما فى حكمها أول الفترة	(١٤)	٦٠٨ ١٣٧	٨٦٨ ٠٥٨
فروق ترجمة القوائم المالية للعمليات الأجنبية		٣٤١	١ ٢٦٤
النقدية وما فى حكمها آخر الفترة	(١٤)	١ ١٤١ ٣٩٥	٦٨٩ ٥٢٤

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

شركة حديد عز

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات فى حقوق الملكية المجمعة

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

	رأس المال	احتياطيات	*أرباح	إحتياطى فروق ترجمة		توزيعات أرباح فترية للعاملين ومجلس الإدارة		مجموع		إجمالي
			مرحلة	كيانات أجنبية	أسهم خزينة	بالشركات التابعة	*صافى الربح (الخسارة)	حقوق مساهمي الشركة القابضة	*حقوق الأقلية	حقوق الملكية
	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه
الرصيد فى ٢٠١٤/١/١	٢ ٧١٦ ٣٢٥	٣٧٩ ٣٤٦	١ ٢٥٢ ٥٣٨	٤٠٤ ٢٢٦	(٧١ ٩٢١)	(٥١ ٨٤٤)	١٢٩ ٦١٦	٤ ٧٥٨ ٢٨٦	١ ٧٢٧ ٤٨٩	٦ ٤٨٥ ٧٧٥
إقفال أرباح عام ٢٠١٣ في الأرباح المرحلة	—	—	١٢٩ ٦١٦	—	—	—	(١٢٩ ٦١٦)	—	—	—
حصة الشركة والأقلية فى نصيب العاملين ومجلس إدارة الحز الداخلة في التوزيعات الفترية لعام ٢٠١٣	—	—	(١٢٤ ٣٨٢)	—	—	٥١ ٨٤٤	—	(٧٢ ٥٣٨)	(٦٣ ٠١٧)	(١٣٥ ٥٥٥)
توزيعات أرباح عام ٢٠١٣	—	—	—	—	—	—	—	—	(١٨٢ ٠٧٨)	(١٨٢ ٠٧٨)
المحول الى الأرباح المرحلة – تسويات لحقوق الاقلية	—	—	(٢ ٥٣٠)	—	—	—	—	(٢ ٥٣٠)	(٢ ١٠٦)	(٤ ٦٣٦)
فروق عملة ناتجة عن ترجمة القوائم المالية بالعملات الأجنبية	—	—	—	٣٨ ١٨٧	—	—	—	٣٨ ١٨٧	١٨ ٦٦٣	٥٦ ٨٥٠
صافي خسارة الفترة	—	—	—	—	—	—	(٤٦١ ١٢٩)	(٤٦١ ١٢٩)	(٦٧ ٢٦٣)	(٥٢٨ ٣٩٢)
الرصيد فى ٢٠١٤/٩/٣٠	٢ ٧١٦ ٣٢٥	٣٧٩ ٣٤٦	١ ٢٥٥ ٢٤٢	٤٤٢ ٤١٣	(٧١ ٩٢١)	—	(٤٦١ ١٢٩)	٤ ٢٦٠ ٢٧٦	١ ٤٣١ ٦٨٨	٥ ٦٩١ ٩٦٤
الرصيد فى ٢٠١٥/١/١	٢ ٧١٦ ٣٢٥	٣٧٩ ٣٤٦	١ ٢٥٦ ٧٦٥	٤٤١ ٧٧٣	(٧١ ٩٢١)	(٣٢ ٥٥٦)	(٦٩٦ ٥٥٩)	٣ ٩٩٣ ١٧٣	١ ٢٤١ ٤٤٤	٥ ٢٣٤ ٦١٧
إقفال خسائر عام ٢٠١٤ في الأرباح المرحلة	—	—	(٦٩٦ ٥٥٩)	—	—	—	٦٩٦ ٥٥٩	—	—	—
حصة الشركة والأقلية في نصيب العاملين ومجلس الإدارة بالشركات التابعة في توزيعات الأرباح لعام ٢٠١٤	—	—	(٦٤ ٢٢٨)	—	—	٣٢ ٥٥٦	—	(٣١ ٦٧٢)	(٢٨ ٥٦٤)	(٦٠ ٢٣٦)
فروق عملة ناتجة عن ترجمة القوائم المالية بالعملات الأجنبية	—	—	—	١١٥ ٩٦٢	—	—	—	١١٥ ٩٦٢	٩٢ ٣٤٣	٢٠٨ ٣٠٥
صافي خسارة الفترة	—	—	—	—	—	—	(٥٠٩ ٤١٩)	(٥٠٩ ٤١٩)	(٢٣٠ ٩٠٠)	(٧٤٠ ٣١٩)
الرصيد فى ٢٠١٥/٩/٣٠	٢ ٧١٦ ٣٢٥	٣٧٩ ٣٤٦	٤٩٥ ٩٧٨	٥٥٧ ٧٣٥	(٧١ ٩٢١)	—	(٥٠٩ ٤١٩)	٣ ٥٦٨ ٠٤٤	١ ٠٧٤ ٣٢٣	٤ ٦٤٢ ٣٦٧

* تم إجراء تسويات على هذه الأرصدة ضمن تعديلات على أرقام المقارنة بالقوائم المالية المجمعة للشركة في ٢٠١٤/١٢/٣١ على بنود الأرباح المرحلة و صافى ربح عام ٢٠١٣ وحقوق الأقلية وذلك بمبالغ ٢٨ ٨٩٢ ألف جنيه مصري و ٤ ٧٤٥ ألف جنيه مصري و٤ ٦٩٣ ألف جنيه مصري على التوالي.

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

شركة حديد عز

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

١- نبذة عن الشركة

- تأسست شركة العز لصناعة حديد التسليح "شركة مساهمة مصرية" وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتم قيد الشركة فى السجل التجارى تحت رقم ٤٧٢ محافظة المنوفية بتاريخ ٢ أبريل ١٩٩٤، وتم نشر العقد الإبتدائى والنظام الأساسى للشركة بصحيفة الشركات بالعدد رقم ٢٣١ فى 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 فى عام ١٩٨٦ وفقاً لأحكام القانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ والمستبدل بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧.

شركة العز للصلب – الجزائر (شركة ذات أسهم):

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

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

وشركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية لديها الشركات التابعة التالية:

شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة العز للصناعات الثقيلة سابقاً) (شركة مساهمة مصرية): تأسست فى 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.

غرض الشركة وشركاتها التابعة

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

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

	٢٠١٥/٩/٣٠	٢٠١٤/١٢/٣١
	نسبة المساهمة	نسبة المساهمة
	٪	٪
مصانع العز للدرفلة	٩٨,٩١	٩٨,٩١
العز للصلب – الجزائر	٩٨	٩٨
العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية	٥٤,٥٩	٥٤,٥٩
العز لصناعة الصلب المسطح	٦٣,٨٤ (مباشر وغير مباشر) من خلال عز الدخيلة	٦٣,٨٤ (مباشر وغير مباشر) من خلال عز الدخيلة

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

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

إصدار القوائم المالية المجمعة الدورية

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

٢- **أسس إعداد القوائم المالية المجمعة الدورية**

٢-١ ***الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين***

- يتم إعداد القوائم المالية المجمعة الدورية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.
- بتاريخ ٩ يوليو ٢٠١٥ صدر قرار وزير الاستثمار رقم (١١٠) لسنه ٢٠١٥ بإصدار معايير محاسبة مصرية جديدة تحل محل معايير المحاسبة الصادرة خلال عام ٢٠٠٦، على ان يعمل بها اعتبارا من أول يناير ٢٠١٦ وتطبق على الشركات التي تبدأ السنة المالية لها في أو بعد هذا التاريخ، وتقوم إدارة الشركة حالياً بدراسة أثر تطبيق هذه المعايير الجديدة على قوائمها المالية التي سوف تصدر عن الفترات المالية التي سوف تتطبق فيها هذه المعايير الجديدة.

٢-٢ ***أسس القياس***

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

٢-٣ عملة التعامل وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية المجمعة الدورية بالألف جنيه مصري.

٢-٤ استخدام التقديرات والحكم الشخصي

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

وتعتمد هذه التقديرات والافتراضات المتعلقة بها علي الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متنوعة تراها إدارة المجموعة معقولة في ظل الظروف والأحداث الجارية ، حيث يتم بناءً عليها تحديد القيم الدفترية للأصول والالتزامات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأي فروق في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها تغيير تلك التقديرات، وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التي تم فيها التغيير والفترات المستقبلية ، عندئذ تدرج هذه الفروق في الفترة التي تم فيها التغيير والفترات المستقبلية.

وفيما يلي أهم البنود المستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي:

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

٢-٥ أسس التجميع

- تتضمن القوائم المالية المجمعة الدورية أصول والتزامات ونتائج أعمال شركة حديد عز (الشركة القابضة) وكافة الشركات التابعة التي تسيطر عليها الشركة القابضة وتحقق هذه السيطرة بالقدرة على التحكم فى السياسات المالية والتشغيلية للشركة التابعة وذلك بهدف الحصول على منافع من أنشطتها. كما يؤخذ فى الاعتبار حقوق التصويت المستقبلية فى القدرة على السيطرة والتحكم ولا يتم تجميع شركة تابعة فى القوائم المالية المجمعة الدورية عندما تفقد الشركة القابضة سيطرتها فى التحكم فى السياسات المالية أو التشغيلية للشركة المستثمر فيها.
- تم استبعاد جميع الأرصدة والمعاملات المتبادلة والأرباح غير المحققة بين الشركات.
- حقوق الأقلية في صافي حقوق الملكية وفى 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 تؤدى إلى التغيير في سيطرة الشركة الام، يتم إثباتها مباشرة في حقوق الملكية.

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة بالقوائم المالية المجمعة الدورية

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

٣-١ *ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية*

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

القوائم المالية لشركة العز لصناعة الصلب المسطح

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

٣-٢ *الأصول الثابتة وإهلاكاتها*

يتم إثبات الأصول الثابتة على أساس تكلفة الاقتناء مخصوماً منها مجمع الإهلاك وأي اضمحلال في قيمتها ، ويتم إهلاك الأصول الثابتة – فيما عدا الدرافيل – بطريقة القسط الثابت وتحميله على قائمة الدخل المجمعة وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول. هذا وتقوم إدارة الشركة بإعادة النظر فى الأعمار الإنتاجية المتبقية للأصول الثابتة دورياً لتحديد ما إذا كانت تتلائم مع الأعمار المقدرة سابقاً وإذا وجد اختلاف جوهرى يتم حساب إهلاك الأصول وفقاً للمدة المتبقية من العمر الإنتاجي المقدر.

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

بيان الأصل	عدد السنوات
مبانـى	
مبانى	٢٥-٥٠
مبانـى أخرى	٨
آلات ومعدات	
آلات ومعدات	٥-٢٥
الدرافيل (الات و معدات)	طبقاً للاستخدام الفعلى (مصانع العز للدرفلة ٥-٦ على أساس ٣ ورديات)
وسائل نقل وانتقال	٥-٢
أثاث ومعدات مكاتب	
أثاث ومعدات مكاتب	٣-١٠
أجهزة تكييف مركزي وتجهيزات مبانى	٨
عدد وأدوات	٤-٥
تحسينات علي مباني مؤجرة	طبقاً لعقد الإيجار أو العمر الإفتراضي المقدر لها أيهما أقل

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

٣-٣ التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

٣-٤ المشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة. وتتضمن التكلفة كافة التكاليف المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفى 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.

٣-٥ الأصول الأخرى

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

٣-٦ استثمارات في شركات شقيقة

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

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

٣-٧ إستثمارات متاحة للبيع

يتم الإثبات المبدئي للاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة وفى تاريخ القوائم المالية المجمعة الدورية يتم إدراج التغير فى القيمة العادلة سواء كان ربح أو خسارة ضمن حقوق الملكية مباشرة فيما عدا خسائر الاضمحلال فى قيمة الاستثمار يتم الاعتراف بها فى قائمة الدخل المجمعة وفى حالة استبعاد الاستثمار يتم إدراج الأرباح أو الخسائر المجمعة والتى سبق الاعتراف بها مباشرة فى حقوق الملكية فى قائمة الدخل المجمعة. ويتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع طبقاً لسعر التداول فى البورصة فى سوق نشط فى تاريخ الميزانية المجمعة، أما الاستثمارات التي ليس لها سعر تداول فى البورصة فى سوق نشط فيتم إثباتها بالتكلفة مخصوما منها اية خسائر اضمحلال في قيمتها.

٣-٨ إستثمارات في أذون خزانة

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

٣-٩ الشهرة

تتمثل الشهرة في الزيادة في تكلفة الإقتناء عن حصة الشركة في القيمة العادلة لصافى أصول الشركة المقتناه في تاريخ الإقتناء هذا ويتم دراسة إضمحلال الشهرة فى تاريخ الميزانية المجمعة وذلك لتحديد ما إذا كان هناك أى مؤشر عن إضمحلال رصيد الشهرة وفى حالة وجود ذلك تقوم الشركة بتقدير مبلغ الإضمحلال في قيمة الشهرة وإثباته فى قائمة الدخل المجمعة عن الفترة.

٣-١٠ المخزون

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

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

٣-١١ العملاء وأوراق القبض والمدينون

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

٣-١٢ النقدية وما فى حكمها

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

٣-١٣ الموردون وأوراق الدفع والدائنون

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

٣-١٤ الاضمحلال فى 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 الاضمحلال المتعلقة بأصل مالي تم قياسه بالتكلفة المستهلكة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة باستخدام سعر الفائدة الفعلي للأصل. يتم قياس خسائر الاضمحلال المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع باستخدام القيمة العادلة السائدة.

يتم إجراء اختبار الاضمحلال للأصول المالية الهامة بذاتها على مستوى كل أصل بصفة مستقلة. وبالنسبة للأصول المالية الأخرى 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 فى 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 فى أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التى تولد تدفقات نقدية داخلة وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول. يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال فى قائمة الدخل المجمعة.

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

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

٣-١٥ الاقتراض بفائدة

- يتم الاعتراف بالقروض ذات الفائدة مبدئياً بالقيمة العادلة مخصوما منها تكلفة المعاملة. وبعد الاعتراف المبدئي يتم إدراج القروض ذات الفائدة بالتكلفة المستهلكة على أساس سعر الفائدة الفعلي مع إدراج أي فروق بين التكلفة والقيمة الاستردادية في قائمة الدخل المجمعة.
- يتم رسملة تكاليف الإقتراض المتكبده لتمويل الأصول الثابت المؤهلة للرسملة خلال فترة الإنشاء / التجهيزات حتى يصبح الأصل جاهز للإستخدام من الناحية الاقتصادية.

٣-١٦ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يتطلب تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بسعر خصم قبل الضريبة يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام إذا كان ذلك ملائماً.

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

٣-١٧ رأس المال

إعادة شراء أسهم رأس المال

عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر للشركة (سواء بطريق مباشر أو عن طريق إحدى الشركات التابعة لها) فإنه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذى يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتخفيض لحقوق الملكية ويتم تبويبة كأسهم خزينة مخصوماً في جانب حقوق الملكية.

٣-١٨ الإيرادات

أ- **إيرادات المبيعات**

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

ب- **توزيعات الأرباح**

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

ج- **الفوائد الدائنة**

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

٣-١٩ نصيب السهم في الأرباح

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

٣-٢٠ ضرائب الدخل

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

هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل على صافى الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية فى تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعة الدورية.

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبى وقيمتها طبقاً للأساس الضريبى.

هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءاً على الطريقة المتوقعة لتحقق أو تسوية قيم الأصول والإلتزامات، باستخدام أسعار الضريبة السارية فى تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعة الدورية.

يتم الإعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك إحتمال قوى بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة فى المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل، ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذى لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال الفترات التالية.

٣-٢١ إدارة المخاطر المالية

تتعرض المجموعة للمخاطر المالية التالية نتيجة لإستخدامها للأدوات المالية:

* خطر الإئتمان
* 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 الإيضاحات المتضمنة فى هذه القوائم المالية المجمعة الدورية.

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

وتهدف المجموعة إلى وضع بيئة رقابية بناءه ومنضبطة والتى من خلالها تضمن أن كافة الموظفين على دراية وفهم بدورهم وإلتزاماتهم.

٣-٢١-١ خطر الائتمان

يتمثل خطر الإئتمان فى 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 الأخرون

إن تعرض المجموعة لخطر الإئتمان 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 الإئتمان.

معظم مبيعات شركات المجموعة تتمثل فى مبيعات لمجموعة كبيرة من العملاء بقيم متقاربة لكل عميل ولذلك ليس هناك تركيز لخطر الإئتمان على عملاء محددين.

النقدية ومافى حكمها

يتعلق خطر الإئتمان الخاص بأرصدة النقدية وما فى حكمها – عدا النقدية بالصندوق – والودائع المالية فى عدم توافر السيولة لدى الطرف الأخر وبالتالى عدم قدرته على رد تلك الأرصدة والوفاء بإلتزاماته المتفق عليها نتيجة نقص السيولة لديه، وللتحكم فى ذلك الخطر تقوم المجموعة بالتعامل مع المؤسسات المالية والمصرفية الحاصلة على درجة ملائة إئتمانية عالية ومستقرة.

٣-٢١-٢ 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.

٣-٢١-٣ خطر السوق

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

خطر العملة

تتعرض المجموعة لخطر العملة على المعاملات التى تتم بعملات أجنبية بخلاف عملة القيد بالدفاتر والتى تتمثل بصفة أساسية في الدولار الأمريكى واليورو. وفيما يتعلق بالأصول والإلتزامات النقدية التى تتم بالعملات الأجنبية فإن المجموعة تتأكد من أن صافى 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 فى 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 فى الهيكل التمويلى للمجموعة من خلال مزيج من العقود التمويلية ذات سعر الفائدة الثابت والمتغير بناء على توقعات الإدارة للتغير فى أسعار الفائدة.

خطر أسعار السوق الأخرى

ينشأ هذا الخطر من خطر التغير فى اسعار أدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع التى 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 إعتمادها بواسطة مجالس إدارة شركات المجموعة. إن الهدف الأساسي لإستراتيجية الإستثمار الخاصة بالمجموعة هو تعظيم العائد من هذه الإستثمارات وتستعين الإدارة بالإستشاريين الخارجيين في هذا الشأن.

٣-٢١-٤ إدارة رأس المال

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

٤- أصول ثابتة (بالصافى)

	أراضى بالألف جنيه	مبانى بالألف جنيه	آلات ومعدات بالألف جنيه	وسائل نقل وإنتقال بالألف جنيه	أثاث ومعدات مكاتب وتركيبات بالألف جنيه	عدد وأدوات بالألف جنيه	تحسينات علي مباني مؤجرة بالألف جنيه	الإجمالى بالألف جنيه
التكلفة فى ٢٠١٥/١/١	٦٦٣ ٩٨٠	٤ ١٢٣ ٨٠٦	١٦ ٠٢٢ ٨٨٣	١٦٥ ٥٤٨	١١٨ ٠٦٧	٦٨ ٢٥١	٣ ٩٠٢	٢١ ١٦٦ ٤٣٧
الإضافات خلال الفترة	١ ١٥٤	٢٣ ٤٣٩	٦٦ ٩٤٢	٢٤ ٠٥٩	٢٦ ٣٦٧	٥ ٤٢٦	—	١٤٧ ٣٨٧
الاستبعادات خلال الفترة	—	(٢٨٨)	(١ ٤٠١)	(٢ ٧٣٢)	(٤ ١٣٩)	(١ ٢٥١)	—	(٩ ٨١١)
فروق ترجمة كيانات أجنبية	٨ ٦٢٣	٢٢٩ ٤١٠	٥١٨ ٨٧٣	١٩٦	١ ٣٤٧	٣ ٥٧٦	—	٧٦٢ ٠٢٥
التكلفة فى ٢٠١٥/٩/٣٠	**٦٧٣ ٧٥٧**	**٤ ٣٧٦ ٣٦٧**	**١٦ ٦٠٧ ٢٩٧**	**١٨٧ ٠٧١**	**١٤١ ٦٤٢**	**٧٦ ٠٠٢**	**٣ ٩٠٢**	**٢٢ ٠٦٦ ٠٣٨**
مجمع الإهلاك فى ٢٠١٥/١/١	—	١ ٣٥٦ ١٦٣	٨ ٥١٧ ٣٧٨	٩٥ ١٦٥	٧٦ ٧٨٩	٤٤ ٤١٠	٣ ٩٠٢	١٠ ٠٩٣ ٨٠٧
إهلاك الفترة	—	٧٦ ٤٤٥	٤٤٧ ١١٨	٢٠ ٦٥٠	٨ ٦٣١	٤ ٨٦٣	—	٥٥٧ ٧٠٧
مجمع إهلاك الإستبعادات خلال الفترة	—	(٢٨٨)	(٧٧٧)	(٢ ٧٣٢)	(٤ ١٣٩)	(١ ٢٥١)	—	(٩ ١٨٧)
فروق ترجمة كيانات أجنبية	—	٣٨ ٤٩٥	١٥٧ ٥٩٣	١٨٥	١ ٢٣٠	١ ٩٩٣	—	١٩٩ ٤٩٦
مجمع الإهلاك فى ٢٠١٥/٩/٣٠	—	**١ ٤٧٠ ٨١٥**	**٩ ١٢١ ٣١٢**	**١١٣ ٢٦٨**	**٨٢ ٥١١**	**٥٠ ٠١٥**	**٣ ٩٠٢**	**١٠ ٨٤١ ٨٢٣**
صافى القيمة الدفترية فى ٢٠١٥/٩/٣٠	**٦٧٣ ٧٥٧**	**٢ ٩٠٥ ٥٥٢**	**٧ ٤٨٥ ٩٨٥**	**٧٣ ٨٠٣**	**٥٩ ١٣١**	**٢٥ ٩٨٧**	—	**١١ ٢٢٤ ٢١٥**
صافى القيمة الدفترية فى ٢٠١٤/١٢/٣١	**٦٦٣ ٩٨٠**	**٢ ٧٦٧ ٦٤٣**	**٧ ٥٠٥ ٥٠٥**	**٧٠ ٣٨٣**	**٤١ ٢٧٨**	**٢٣ ٨٤١**	—	**١١ ٠٧٢ ٦٣٠**
أصول ثابتة مهلكة بالكامل ولا زالت تستخدم فى ٢٠١٥/٩/٣٠	—	**١٣٣ ٧٦٥**	**٣٣٣ ٩٩٨**	**٦٠ ٩٢٥**	**٥٠ ٨٣٨**	**٢١ ٧٩٠**	**٣ ٩٠٢**	**٦٠٥ ٢١٨**

- تتضمن تكلفة الأراضي قطعة أرض مساحتها ٩٢٨ ألف متر مربع قامت شركة العز لصناعة الصلب المسطح بشرائها من شركة تنمية خليج السويس بقيمة إجمالية ٢٨ مليون جنيه مصرى شاملة رسوم محافظة السويس البالغة ٥ مليون جنيه مصري (المعادل لمبلغ ٩٥٦ ألف دولار امريكي) بغرض إقامة مشروع صناعى عليها، وطبقاً للعقد لا يحق للشركة تسجيل الأرض باسمها إلا بعد سداد كامل الأقساط وتم سداد القسط الأخير في ١٥/ ١٠/ ٢٠١٠ وجاري اتخاذ الاجراءات اللازمة نحو تسجيل الأرض باسم الشركة.
- مازالت شركة العز الدخيلة للصلب - شركة تابعه - في سبيل إتمام إجراءات توثيق تسجيل بعض الأراضي المشتراة من جهات مختلفة.
- لم تقم شركة مصانع العز للدرفلة بتسجيل أرض مشروع المصنع الجديد في العين السخنة بأسمها حتى تاريخه والبالغ قيمتها ٢٩,٦٤ مليون جنيه مصرى .

- إهلاكات الفترة مُحملة بقائمة الدخل كالتالي:-

	إيضاح رقم	عن فترة الستة أشهر المنتهية فى: ٢٠١٥/٩/٣٠ بالألف جنيه	٢٠١٤/٩/٣٠ بالألف جنيه
تكاليف النشاط	(٢٧)	٥٤١ ٥٤٩	٥١٦ ٢٣٦
مصروفات بيعية وتسويقية	(٢٩)	٤ ٠٦٤	٢ ١٢٧
مصروفات إدارية وعمومية	(٣٠)	١٢ ٠٩٤	٨ ٩٦٤
		٥٥٧ ٧٠٧	٥٢٧ ٣٢٧

٥- مشروعات تحت التنفيذ

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

٦- الإستثمارات

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

٦-٢ استثمارات مالية متاحة للبيع

	إيضاح رقم	تكلفة الإستثمارات ٢٠١٥/٩/٣٠ بالألف جنيه	٢٠١٤/١٢/٣١ بالألف جنيه
الشركة المصرية لخدمات الحراسة والنظافة		٨٠	٨٠
الشركة العربية للصلب المخصوص (ش.م.م)		١٧ ٧٢٦	١٧ ٧٢٦
شركة مجموعة العز القابضة للصناعة والاستثمار *		١٠٩ ٨٠٠	١٠٩ ٨٠٠
		١٢٧ ٦٠٦	١٢٧ ٦٠٦
يخصم			
قيمة الإضمحلال في الشركة العربية للصلب المخصوص	(١٣)	١٧ ٧٢٦	١٧ ٧٢٦
		١٠٩ ٨٨٠	١٠٩ ٨٨٠

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

٧- إقراض طويل الأجل

يتمثل بند إقراض طويل الأجل فيما يلي:

	إيضاح رقم	٢٠١٥/٩/٣٠ بالألف جنيه	٢٠١٤/١٢/٣١ بالألف جنيه
سلف العاملين – تسدد علي أقساط شهرية لمدة سنتين (بدون فوائد)		١١ ٤٦١	٩ ٧٩٠
قرض إسكان للعاملين – يسدد علي أقساط شهرية لمدة عشر سنوات (بدون فوائد)	(٧-١)	١٨ ٧٨٥	١٧ ٦٦٥
سلف العاملين – رحلة العمرة تسدد علي أقساط شهرية لمدة سنتين (بدون فوائد)	(٧-٢)	٧٨٤	١ ٢٤٥
سلف العاملين – رحلة الحج وزيارة بيت المقدس تسدد علي أقساط لمدة ٦ سنوات (بدون فوائد)	(٧-٣)	٢ ٦٩٤	٢ ٠٨٥
قرض إسكان للعاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨) يسدد علي أقساط لمدة تصل إلي ٧ سنوات (بدون فوائد)	(٧-٤)	٩٦٤	١ ٢٧٧
		٣٤ ٦٨٨	٣٢ ٠٦٢

٧-١ *القيمة الحالية لأقساط قرض إسكان العاملين*

	إيضاح رقم	٢٠١٥/٩/٣٠ بالألف جنيه	٢٠١٤/١٢/٣١ بالألف جنيه
إجمالي قرض إسكان العاملين		٣٦ ٦٣٣	٣٣ ٦٣١
يخصم:			
إقراض قصير الأجل (ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخري)	(١٢)	٥ ١٣٠	٤ ٣٠١
القيمة الاسمية لإقراض إسكان العاملين طويل الأجل		٣١ ٥٠٣	٢٩ ٣٣٠
يخصم:			
الفروق الناشئة عن التغير فى القيمة الحالية لقروض إسكان العاملين طويلة الأجل		١٢ ٧١٨	١١ ٦٦٥
القيمة الحالية لأقساط قرض إسكان العاملين طويل الأجل		١٨ ٧٨٥	١٧ ٦٦٥

يتمثل قرض اسكان العاملين بشركة العز الدخيلة للصلب – الاسكندرية – قيمة القرض الحسن المخصص لمعاونة شباب العاملين فى الشركة فى الحصول على سكن خاص والبالغ قيمته الاجمالية ٣٧ مليون جنيه مصرى وفقا لقرار مجلس إدارة الشركة خلال عامي ٢٠١٣/٢٠١٢. 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 فى استرداد القرض على مدار ١٠ سنوات باعتباره كقرض دوار يمنح المستفيد من هذا المشروع ٣٠٪ من قيمة الوحدة السكنية بما يعادل ٣٠ ألف جنيه مصرى يتم تقسيطها على مدار ١٠ سنوات دون أي أعباء أو فوائد على العاملين وفقا للضوابط الموضوعة من إدارة الموارد البشرية وقد بلغ عدد المستفيدين من هذا القرض حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ عدد ١ ٥٧٢ مستفيد وبقيمة اجمالية للقرض بلغت ٣٦,٦ مليون جنيه مصرى وقد بلغت الاقساط المستحقة التحصيل خلال عام مبلغ ٥,١ مليون جنيه مصرى ظهرت ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخري – اقراض قصير الاجل (إيضاح رقم ١٢)، وقد تم ادراج رصيد هذا القرض (الممثل للجزء طويل الاجل) بالقيمة الحالية له بعد خصم الفروق الناشئة عن التغير فى القيمة الحالية فى تاريخ اعداد القوائم المالية المجمعة الدورية بناءاً على معدل خصم محدد بواسطة الشركة بلغ ١٣٪ سنويا خلال فترة هذا القرض الحسن والمحملة على قائمة الدخل المجمعة الدورية.

٧-٢ تتمثل سلف العاملين – رحلة العمرة بشركة العز الدخيلة للصلب – الاسكندرية – قيمة السلف التى تمنحها الشركة للعاملين وافراد اسرهم وذلك كل ٣ سنوات بقيمة ٩ ألاف جنيه مصرى للعامل و١٨ ألف جنيه مصرى للعامل مع فرد من الأسرة او اكثر وذلك بخلاف قيمة الدعم الذى تقدمه الشركة للعامل الواحد بمبلغ ١ ٠٠٠ جنيه مصرى والعامل مع فرد من الاسرة بمبلغ ١ ٥٠٠ جنيه مصرى أو ٢ ٠٠٠ جنيه مصرى فى حالة فردين من الاسرة وفقا لقرار مدير قطاع الموارد البشرية في ١٩ ديسمبر ٢٠١٢ على ان يتم سداد هذه السلف على فترة ٢٤ شهر وقد ظهرت الاقساط المستحقة التحصيل خلال عام مبلغ ٢.٢ مليون جنيه مصرى ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة اخرى – اقراض قصير الأجل (إيضاح رقم ١٢).

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

٧-٤ ***القيمة الحالية لأقساط قرض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨)***

	إيضاح رقم	٢٠١٥/٩/٣٠ بالألف جنيه	٢٠١٤/١٢/٣١ بالألف جنيه
إجمالي قرض إسكان العاملين		١ ٨٣٥	٢ ٢٥٥
يخصم:			
إقراض قصير الأجل (ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخري)	(١٢)	٥٠٧	٥١٣
القيمة الاسمية لإقراض إسكان العاملين *المتضررين بمشروع بوابة (٨)* طويل الأجل		١ ٣٢٨	١ ٧٤٢
يخصم:			
الفروق الناشئة عن التغير فى القيمة الحالية لقروض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨) طويلة الأجل		٣٦٤	٤٦٥
القيمة الحالية لأقساط قرض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨) طويل الأجل		٩٦٤	١ ٢٧٧

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

تم منح القرض بواقع ثلاثه آلاف جنيه مصري عن السنة و بحد اقصى ٢٠ الف جنيه مصرى وفقا لعدد السنوات المتبقية للمستفيد حتى سن الاحالة للمعاش يتم تقسيطها دون اى أعباء او فوائد على العاملين وفقا للضوابط الموضوعة من ادارة الموارد البشرية وقد بلغ عدد المستفيدين من هذا القرض عدد ١٧١ مستفيد بقيمة اجمالية للقرض بلغت ٢,٤ مليون جنيه مصرى يتم تقسيطها على اقساط لمدة تصل الى ٧ سنوات وقد بلغت الاقساط المستحقة التحصيل خلال عام مبلغ ٥٠٧ الف جنيه مصرى ظهرت ضمن بند مدينون وارصدة مدينة اخرى – اقراض قصير الاجل (إيضاح رقم ١٢). وقد تم ادراج رصيد هذا القرض (الممثل للجزء طويل الاجل) بالقيمة الحالية له بعد خصم الفروق الناشئة عن التغير فى القيمة الحالية فى تاريخ اعداد القوائم المالية المجمعة الدورية بناءا على معدل خصم محدد بواسطة الشركة بلغ ١٣٪ سنويا خلال فترة هذا القرض الحسن وتم تحميلها على قائمة الدخل المجمعة.

٨- **أقساط ضرائب المبيعات**

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

٩- **أصول أخرى**

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

١٠- **مخزون**

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

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

١١- **عملاء وأوراق قبض**

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

١٢- مدينون وأرصدة مدينة أخري

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

* تتضمن أرصدة مصلحة الضرائب مبلغ ٢٥٤ مليون جنيه مصري قيمة دفعة من تحت حساب جدولة المطالبات الضريبية لشركة العز الدخيلة للصلب – الاسكندرية عن مشروعات الصلب المسطح وفقاً لما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٥-٣-١) بالإضافة إلى مبلغ ٢٣١ مليون جنيه مصري دفعة مقدمة من تحت حساب فروق فحص 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 (٣٩-٢).

*** يتمثل الرصيد المستحق للشركة لدى محكمة القاهره 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 المسئولين بشركات المجموعة الصادر بشأنها حكم محكمة النقض بتاريخ ٢٥ نوفمبر ٢٠١٤ حيث قضى بتعديل قيمة الغرامة من ٢٠٠,٥ مليون جنيه مصري إلى ٢٠,٥ مليون جنيه مصري، وجارى إتخاذ الإجراءات القانونية لإسترداد هذا المبلغ من المحكمة.

١٣- **الإضمحلال في قيمة الأصول**

	إيضاح رقم	الرصيد في ٢٠١٥/١/١ بالألف جنيه	المحمل على قائمة الدخل خلال الفترة بالألف جنيه	إضمحلال إنتفى الغرض منه بالألف جنيه	الرصيد في ٢٠١٥/٩/٣٠ بالألف جنيه
الإضمحلال في العملاء وأوراق القبض	(١١)	٢٩ ٦٥٧	–	–	٢٩ ٦٥٧
الإضمحلال في المدينين والأرصدة المدينة لأخري	(١٢)	٥٦ ٣٥٤	١ ٢٠٩	(٦٠٠)	٥٦ ٩٦٣
الإضمحلال في الموردين – دفعات مقدمة		٥ ٦١١	–	–	٥ ٦١١
الإضمحلال في الإستثمارات المالية المتاحة للبيع	(٦-٢)	١٧ ٧٢٦	–	–	١٧ ٧٢٦
		١٠٩ ٣٤٨	١ ٢٠٩	(٦٠٠)	١٠٩ ٩٥٧

١٤- **النقدية وما في حكمها**

	٢٠١٥/٩/٣٠ بالألف جنيه	٢٠١٤/١٢/٣١ بالألف جنيه
بنوك – ودائع لآجل	٧١٤ ٦١٤	٥١٧
بنوك – حسابات جارية	٢ ٦١٦ ٠١٤	٩٠٠ ٨٤٨
شيكات تحت التحصيل	١٣ ١٨٦	٦ ٥٦٧
نقدية بالصندوق	٢٩ ١٤٣	٧ ٣٣٧
وثائق صناديق الإستثمار *	١ ٠٣٢	٩٧٠
	٣ ٣٧٣ ٩٨٩	٩١٦ ٢٣٩
يخصم:		
بنوك – سحب على المكشوف	١٧ ١٨٩	٦٨ ٤٦٣
ودائع لأجل وحسابات جارية محتجزة ضمن شروط الإئتمان الممنوح من البنوك لشركات المجموعة	٢ ٢١٥ ٤٠٥	٢٣٩ ٦٣٩
النقدية وما فى حكمها بقائمة التدفقات النقدية	١ ١٤١ ٣٩٥	٦٠٨ ١٣٧

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

١٥- **بنوك – سحب على المكشوف**

يتمثل رصيد هذا البند المدرج ضمن الالتزامات المتداولة والبالغ قيمته ١٧ ١٨٩ ألف جنيه مصرى في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ فى قيمة أرصدة بنوك – سحب علي المكشوف (مقابل مبلغ ٦٨ ٤٦٣ ألف جنيه مصري أرصدة بنوك – سحب علي المكشوف في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤) بالجنيه المصرى والدولار الأمريكى.

١٦- القروض والتسهيلات الإئتمانية

الشركة الحاصلة على القرض	الغرض من الاقتراض	سعر الفائدة ٪	شروط السداد	فترة السداد	الجزء قصير الاجل بالألف جنيه	الجزء طويل الاجل بالألف جنيه	اجمالي المبلغ بالألف جنيه	الضمانات والشروط
١٦-١ شركة حديد عز								
قرض بالعملة المحلية	إعادة هيكلة التسهيلات الإئتمانية الممنوحة للشركة	٣,٥ ٪ فوق سعر الكوريدور	٢٦قسط ربع سنوي	١-٧ سنوات	٤٠ ٠٠٠	١ ٦٣٨ ٤٦٤	١ ٦٧٨ ٤٦٤	إبرام وقيد رهن من الدرجة الأولى على المحل التجارى وأن تحتفظ الشركة بنسبة مساهمتها في الشركات التابعة دون تعديل والحفاظ على النسب والمؤشرات المالية المحددة بعقد القرض طول مدة القرض
تسهيلات إئتمانية		متوسط ١٢٪ للجنيه المصري، متوسط ٥٪ للدولار الأمريكي			٢ ٤١٩ ١١١	—	٢ ٤١٩ ١١١	بدون ضمان في حدود ٢ مليار جنيه مصري
١٦-٢ شركة عز الدخيلة للصلب – الاسكندرية								
قروض بالعملة المحلية	لتمويل أنشطة حديد التسليح	فائدة متغيرة: سعر الكوريدور إيداع ٢,٥٪ – سعر الكوريدور للإقتراض ٠,٥٪ – ١,٧٥٪	نصف سنوية دفعة واحدة في تاريخ الإستحقاق النهائي	٢-٦ سنوات	٣٥٩ ٢٨٦	١ ٨٤٧ ٠٠٢	٢ ٢٠٦ ٢٨٨	
قروض بالعملة الاجنبية		فائدة متغيرة: ٣ ٪- ٤ ٪ فوق سعر الليبور الشهري	دفعة واحدة في تاريخ الإستحقاق النهائي	٢-٨ سنوات	٣٩١ ٥٠٥	٩٤٠ ٨٩٧	١ ٣٣٢ ٤٠٢	
تسهيلات إئتمانية	لتمويل رأس المال العامل والإعتمادات المستندية	– متوسط سعر الإقراض والخصم المعلن بالبنك المركزي على المبالغ المسحوبة بالجنيه المصرى – وطبقاً لسعر الليبور على المبالغ المسحوبة بالدولار			٤ ٥٨٧ ٥٨٠	—	٤ ٥٨٧ ٥٨٠	
١٦-٣ شركة العز لصناعة الصلب المسطح								
قروض بالعملة المحلية	لتمويل مشروع الصلب المسطح بالعين السخنة – السويس	متغيرة	نصف سنوية	٢٠٠٤/٨/١٨ حتي ٢٠١٣/٢/١٨	٦٨ ٣٠٢	—	٦٨ ٣٠٢	رهن عقارى على أراضى وأصول الشركة، ورهن تجارى على كافة المقومات المادية والمعنوية الحالية ورهن حيازى على المخزون والتنازل عن حقوق الشركة في عقود الإنشاء والتوريد والمعاونة الفنية والتأمين لصالح البنوك.
قروض بالعملة الاجنبية					٧٦١ ٥٧٠	—	٧٦١ ٥٧٠	
تسهيلات ائتمانية		على أساس سعر فائدة مرتبط بمتوسط سعر الإقراض والخصم المعلن من البنك المركزى بالإضافة إلي عمولة أعلى رصيد مدين			١ ١٣٧ ٩٣٣	—	١ ١٣٧ ٩٣٣	رهن حيازى على المخزون فى حدود ٧٦١ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ١٠٦ مليون دولار أمريكى و التنازل للبنوك عن حصيلة كافة عقود التصدير وإيداع كافة إيرادات البيع المحلى طرف البنوك والتأمين ضد المطو والحريق على المخزون لصالح البنوك
١٦-٤ شركة مصانع العز للدرفلة								
قروض بالعملة المحلية	لتمويل أنشطة مصنع الحديد المختزل	سعر الإقراض لليلة واحدة الساري من البنك المركزي قبل ٢ يوم عمل من بداية كل فترة عائد (٣ شهور للشريحة الأولى) (وشهرياً للشريحة الثانية) بالإضافة إلي الهامش	ربع سنوية للشريحة الأولى وشهرية للشريحة الثانية	١-١٠ سنوات	١٥٣ ٤٤٨	٢ ٣٦٣ ١٢١	٢ ٥١٦ ٥٦٩	في حدود ٢,٨٢ مليار جنيه مصري بضمان مجمرعة من الرهون العقارية ورهن المحل التجاري
تسهيلات إئتمانية		٠,٥ ٪ فوق متوسط سعر الكوريدور علي الجزء المكشوف من الحد			٥٠ ٠٠٠	—	٥٠ ٠٠٠	بدون ضمان في حدود ٥٠ مليون جنيه مصري
الرصيد في ٢٠١٥/٩/٣٠					٩ ٩٦٨ ٧٣٥	٦ ٧٨٩ ٤٨٤	١٦ ٧٥٨ ٢١٩	
الرصيد في ٢٠١٤/١٢/٣١					٧ ٥٣٣ ٨١٧	٥ ٨٩٤ ١٨٣	١٣ ٤٢٨ ٠٠٠	

١٦-١ ***شركة حديد عز (الشركة القابضة)***

١٦-١-١ قامت شركة حديد عز بالحصول علي قرض متوسط الأجل وفقا للعقد المبرم بتاريخ ٩ يونيو ٢٠١٤ مع البنك العربي الأفريقي الدولي بقيمة ٤٣٧ ٠٠٠ ٠٠٠ جنية مصري بغرض سداد القسطين الأخيرين من قرض السندات و التي تستحق خلال عام ٢٠١٤.

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

١٦-١-٢ بتاريخ ٢٠١٥/١/١٨ قامت الشركة بتوقيع عقد مع بنكى الأهلى المصرى والعربى الأفريقي الدولى (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 ونيابة عن البنوك في إبرام وقيد رهن من الدرجة الأولى على المحل التجارى للمقترض بما في ذلك مصنع الشركة بمدينة السادات خلال ستة أشهر من تاريخ أول سحب على أن يحتفظ المقترض بنسبة مساهمتة 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 متساوى يستحق أولها في أغسطس ٢٠١٥ وذلك بدءاً من نهاية أول ستة أشهر من تاريخ أول سحب والذى 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 وضمان تغطية التمويل (تكلفة الحصول على القرض) ٧,٥ في الألف والبالغة ١٢,٧٥ مليون جنيه مصري تم سدادها خلال الفترة ويظهر رصيدها بعد إستهلاك مايخص الفترة مخصوماً من رصيد القرض.
- قامت الشركة خلال الفترة بسحب قيمة القرض بالكامل في حين تم سداد أول قسط وقيمته ١٠ مليون جنيه مصري.

١٦-٢ ***شركة العز الدخيلة للصلب – الأسكندرية (شركة تابعة)***

١٦-٢-١ يتضمن رصيد القروض المحلية بالجنيه المصري مبلغ ٥٣٩ مليون جنيه مصري والذي يتمثل في الرصيد المتبقي من عقد تمويل مشترك متوسط الأجل الذي تم إبرامة بواسطة الشركة مع مجموعة من البنوك في فبراير ٢٠٠٩ ويكون البنك العربى الأفريقى الدولى الوكيل والمرتب الرئيسى لهذا القرض (بنوك لها صفة المرتب الرئيسى وبنوك لها صفة بنوك مشاركة) وذلك بعد خصم عدد ١٢ أقساط تمثل المسدد من الأقساط حتي ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ ويتم سداد هذا القرض على ١٤ قسط نصف سنوى يستحق القسط الأول بعد ٦ شهور من نهاية فترة السحب بمعدل عائد سنوى يحتسب وفقاً (لسعر الكوريدور– سعر الإقراض المعلن للبنك المركزى المصري مضاف إليه الهامش لما هو وارد بعقد القرض يبلغ ٠,٥٪) على أن تلتزم الشركة بفتح حساب احتياطى لخدمة الدين (قبل تاريخ السحب الأول) بمبلغ يساوى قيمة القسط الأول والعوائد المستحقة على مبلغ الارتباط لمدة ٦ أشهر وسيتم سداد القرض بالكامل في أغسطس ٢٠١٦.

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

١٦-٢-٢ بتاريخ الأول من أغسطس ٢٠١٤ تم الاتفاق مع البنك العربى الأفريقي الدولى على مد فترة بعض التسهيلات الإئتمانية قصيرة الأجل الممنوحة للشركة لتصبح تسهيل دوار متوسط الأجل لمدة ٣ سنوات ينتهى في ٣١ أكتوبر ٢٠١٧ لتمويل النشاط الجارى للشركة بإجمالى مبلغ ١٥٨ مليون دولار أمريكى أو مايعادله بالعملة المحلية وبمعدل فائدة ١,٥٪ فوق سعر الكوريدور إقراض لليلة واحدة المعلن من البنك المركز المصرى على المبالغ المسحوبة بالجنيه المصرى و٣٪ فوق سعر الليبور الشهرى على مبالغ مسحوبة بالدولار الأمريكي مع الأخذ في الإعتبار إلى أنها في حالة أي سداد جزئى أو كلى من القرض المشترك يمكن زيادة حد التسهيل الدوار بنفس المبلغ المسدد.

- وقد تضمن التسهيل الدوار متوسط الأجل جزء بالعملة المحلية بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ مبلغ ٤٦٠ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ مبلغ ٧١٦ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ٨٦ مليون دولار أمريكى ومبلغ ٥ مليون يورو.

١٦-٢-٣ قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من البنك الأهلى سوستيه جنرال سابقا- بنك قطر الوطنى الاهلى حاليا- فى الأول من إبريل ٢٠٠٨ قيمة ١٥٠ مليون جنيه مصري أو ما يعادل بالعملة الأجنبية ويتم سداد القرض دفعة واحدة فى ٣٠ يونيو ٢٠١٣.

- بتاريخ الأول من يوليو ٢٠١٢ تم تحرير ملحق لعقد التمويل متوسط الاجل لتعديل سعر الفائدة المدين للجنيه المصري ليصبح ١,٥٪ فوق سعر الكوريدور – اقراض المعلن من البنك المركزي و٣٪ فوق سعر الليبور لمدة شهر على الرصيد المستخدم بالعملة الأجنبية.
- بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٣ تم تحرير ملحق أخر لعقد التمويل متوسط الاجل لتعديل سعر الفائدة المدين للجنيه المصري ليصبح ٢٪ فوق سعر الكوريدور – اقراض المعلن من البنك المركزي المصري و٤٪ فوق سعر الليبور لمدة شهر علي الرصيد المستخدم بالعملة الأجنبية.
- كما تم تعديل تاريخ وطريقة سداد القسط بدلا من سدادة دفعة واحدة فى نهاية مدة القرض ليتم سداده على ٣ دفعات سنوية وكل دفعة سنوية مقسمة على ثلاث أقساط شهرية متساوية القيمة يتم استحقاقها في سبتمبر وأكتوبر ونوفمبر وذلك بدءاً من سبتمبر ٢٠١٣ وحتى نوفمبر ٢٠١٥.
- وبتاريخ ٢٧ يناير ٢٠١٤ وافق بنك قطر الوطنى الأهلى على تغيير عملة التمويل للقرض الدوار متوسط الأجل لتصبح بالدولار الأمريكي أو المعادل للجنيه المصرى.
- وبتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٤ وافق بنك قطر الوطني الأهلي على مد فترة التسهيلات الائتمانية قصيرة الاجل الممنوحة للشركة بالإضافة الي الجزء المتبقي من القرض الدوار متوسط الاجل ليصبح تسهيل دوار متوسط الاجل بمبلغ ٩٠ مليون دولار امريكي او ما يعادلة بالعملة المحلية لمدة ٣ سنوات يستحق في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ وذلك لتمويل النشاط الجاري للشركة و بمعدل فائدة ١,٥ ٪ فوق سعر الكوريدور اقراض لليلة واحدة المعلن من البنك المركزي المصري علي المبالغ المسحوبة بالجنية المصري و ٣٪ فوق سعر الليبور الشهري علي المبالغ المسحوبة بالدولار الأمريكي.
- وبتاريخ ١٦ مارس ٢٠١٥ تم تعديل سعر الفائدة على المبالغ المسحوبة بالعملة الأجنبية لتصبح ٣,٧٥٪ فوق سعر الليبور الشهرى بدلاً من ٣٪ فوق سعر الليبور الشهرى وفقاً لبنود عقد التسهيل.
- وقد تضمن التسهيل الدوار المتوسط الاجل جزء بالعملة المحلية بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ مبلغ ٥٤٣ مليون جنية مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ مبلغ ١٥٧ مليون جنية مصري المعادل لمبلغ ٢٠ مليون دولار امريكي.

١٦-٢-٤ قامت الشركة بالحصول على قرض دوار متوسط الأجل من البنك الأهلي سوسيته جنرال سابقا – بنك قطر الوطنى الاهلى حاليا- في ديسمبر ٢٠١٠ قيمته ٥١,٩٥ مليون دولار أمريكي بما لايتجاوز المعادل لمبلغ ٣٠٠ مليون جنيه مصرى أو ما يعادلة بالدولار الأمريكي بغرض تمويل رأس المال للشركة وإعادة التمويل الجزئي لاستثمارات الشركة المتعلقة بالتحديثات فى خط حديد تسليح الطواحين ومشروع معالجة الأتربة الجديد وتصنيع محولين لحديد تسليح الطواحين و/أو اعادة التمويل الجزئى للمستوى الدائم لقطع الغيار ويتم سداد القرض دفعة واحدة في تاريخ الاستحقاق في ٣٠ يونيو ٢٠١٦. وذلك بمعدل عائد ٢٪ فوق سعر الكوريدور – إقراض المعلن من البنك المركزي على المبالغ المسحوبة بالجنيه المصري وبمعدل عائد ٣٪ فوق سعر الليبور لمدة شهر على المبالغ المسحوبة بالدولار.

- وبتاريخ الأول من يوليو ٢٠١٢ تم تحرير ملحق لعقد التمويل متوسط الأجل لتعديل سعر الفائدة المدين للدولار الأمريكي من ٣٪ إلي ٣,٦٥٪ فوق سعر الليبور لمدة شهر علي المبالغ المسحوبة بالدولار الأمريكي و١,٥٪ فوق سعر الكوريدور – إقراض المعلن من البنك المركزي.
- بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٣ تم تحرير ملحق أخر لعقد القرض الدوار متوسط الاجل لتعديل سعر الفائدة المدين للجنيه المصري ليصبح ٢٪ فوق سعر الكوريدور – اقراض المعلن من البنك المركزي المصري و٤٪ فوق سعر الليبور لمدة شهر علي الرصيد المستخدم بالعملة الأجنبية.
- وبتاريخ ٢٧ يناير ٢٠١٤ تم الاتفاق على تغيير عملة التسهيل وحد السحب بحيث يصبح ٥٠ مليون دولار أمريكى أو مايعادله بالجنيه المصرى.
- وبتاريخ الأول من سبتمبر ٢٠١٤ تم تحرير ملحق لعقد القرض الدوار متوسط الأجل لتعديل سعر الفائدة المدين للجنيه المصرى ليصبح ١,٥٪ سنوياً فوق سعر الكوريدور المعلن من البنك المركزى المصرى و٣٪ سنوياً فوق سعر الليبور لمدة شهر على الرصيد المستخدم بالعملة الأجنبية.
- وبتاريخ ١٦ مارس ٢٠١٥ تم تعديل سعر الفائدة على المبالغ المسحوبة بالعملة الأجنبية لتصبح ٣,٧٥٪ فوق سعر الليبور الشهرى بدلاً من ٣٪ فوق سعر الليبور الشهرى وفقاً لبنود عقد التسهيل.
- وبلغ الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ مبلغ ٣٩٢ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ٥٠ مليون دولار أمريكي.

١٢-٢-٥ قامت الشركة بالحصول علي 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 يعادلة بالجنيه المصري بغرض تمويل متطلبات الاستثمار العام ولتوازن هيكل التمويل للشركة ويتم سداد القرض دفعة واحدة في تاريخ الأستحقاق (أكتوبر ٢٠١٥). وذلك بمعدل عائد ٣٪ فوق سعر الليبور الشهري على المبالغ المسحوبة بالدولار.

- وبتاريخ ٣٠ يوليو ٢٠١٢ تم تحرير ملحق لعقد التمويل متوسط الأجل ليصبح القرض تمويل متوسط الأجل بمبلغ ٦٠٠ مليون جنيه مصري علي أن يتم سداد الرصيد القائم والبالغ رصيده ٥٨,٩ مليون دولار أمريكي خلال ثلاثة أشهر من بدء أول إستخدام من الحد المتاح من التمويل بالجنيه المصري بالإضافة إلي تعديل سعر الفائدة المدين للجنيه المصري من ١,٢٥٪ إلي ٢,٢٥٪ فوق سعر الكوريدور للإيداع والإقراض لليلة الواحدة المعلن من البنك المركزي المصري علي المبالغ المسحوبة بالجنيه المصري.
- وبتاريخ ٢ يناير ٢٠١٤ تم توقيع عقد الكفالة التضامنية بين كل من شركة العز الدخيلة للصلب – الاسكندرية والبنك الاهلى المصرى لصالح شركة العز للصلب المسطح بمبلغ ٢٠٠ مليون جنيه مصرى بالاضافة الى العوائد والعمولات والرسوم والمصاريف وبناءا عليه قام البنك بتخفيض حد التمويل الدوار متوسط الأجل ليصبح ٢٠٠ مليون جنيه مصرى.
- وبتاريخ ٢٨ إبريل ٢٠١٤ تم التفاوض مع البنك الاهلى المصرى لإعادة حد السحب إلي مبلغ ٦٠٠ مليون جنيه مصري بنفس الشروط مع تعديل سعر الفائدة المدين للجنية المصري ليصبح ١,٧٥ ٪ فوق سعر الكوريدور للاقراض لليلة الواحدة المعلن من البنك المركزي المصري.
- وبتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ تم توقيع ملحق آخر للعقد لمد فترة التمويل الدوار متوسط الأجل لمدة ثلاث سنوات إضافية ليستحق في ١٧ أكتوبر ٢٠١٨.
- وبلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ مبلغ ٥٢٣ مليون جنيه مصري.

١٦-٢-٦ قامت الشركة بالاتفاق مع البنك المصري لتنمية الصادرات في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ بمد فترة التسهيلات الائتمانية قصيرة الاجل الممنوحة للشركة لتصبح تسهيل دوار متوسط الاجل (مدتة ٣ سنوات) بمبلغ ٣٥٠ مليون جنية مصري او ما يعادلة بالعملة الأجنبية لتمويل النشاط الجاري للشركة و ذلك بمعدل فائدة ٢,٥٪ فوق سعر الكوريدور إيداع ليلة الواحدة المعلن من البنك المركزي المصري علي المبالغ المسحوبة بالجنية المصري و ٣٪ فوق سعر الليبور الشهري علي المبالغ المسحوبة بالدولار الأمريكي.

- وبتاريخ ١٥ أكتوبر ٢٠١٥ تم توقيع ملحق للعقد لزيادة حد التسهيل الدوار متوسط الأجل ليصبح ٣٩٠ مليون جنيه مصري أو مايعادله بالعملة الأجنبية.
- وقد تضمن التسهيل الدوار متوسط الاجل جزء بالعملة المحلية بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ مبلغ ٣٢٢ مليون جنية مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ مبلغ ٦٨ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ٨,٤ مليون دولار امريكي و٢١٣ ألف يورو.

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

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

وتحتسب فوائد قروض البنك الأهلي المصري والقرض بضمان هيئة ضمان الصادرات الإيطالية بالدولار الأمريكى، على أساس سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الليبور، وتحتسب فوائد قرض بنك مصر بالجنيه المصري على أساس سعر فائدة مرتبط بسعر الإقراض والخصم المعلن من البنك المركزى المصرى، هذا وقد قامت الشركة خلال شهر سبتمبر ٢٠٠٤ بإعادة جدولة أقساط القروض. وقد بدأت الشركة بسداد الأقساط المجدولة بإنتظام إعتبارا من أغسطس ٢٠٠٤ حتي أغسطس ٢٠١٠ والشركة بصدد الاتفاق مع البنوك لإعادة جدولة أقساط القروض.

وتبلغ قيمة أقساط القروض المستحقة السداد خلال عام بناء على اتفاقيات القروض ١٠٦ مليون دولار أمريكي بما يعادل ٨٣٠ مليون جنيه مصري عبارة عن الأقساط المستحقة السداد من تاريخ توقف السداد حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥.

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

يتمثل رصيد القرض فيما يلى :

	٢٠١٥/٩/٣٠ بالألف جنيه	٢٠١٤/١٢/٣١ بالألف جنيه
إجمالى رصيد القرض	٢ ٤٧٢ ٨٥٦	٢ ٢٤٥ ٣٢٢
يخصم:		
الجزء المتداول	١٥٣ ٤٤٨	١١١ ١٤٣
الجزء غير المتداول	٢ ٣١٩ ٤٠٨	٢ ١٣٤ ١٧٩
يضاف (يخصم):		
فوائد مستحقة	٥٠ ٣٦٥	٤٥ ١٢٩
تكلفة الاقتراض غير المستهلكة	(٦ ٦٥٢)	(١٢ ٢٦٦)
رصيد القرض طويل الأجل	٢ ٣٦٣ ١٢١	٢ ١٦٧ ٠٤٢

١٧- موردون وأوراق دفع

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

١٨- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

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

١٩- التزامات نظام المعاش التكميلى

إعتبارا من الاول من يناير ٢٠١٣ ووفقا لقرار مجلس إدارة شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠١٢، فقد تقرر أن تمنح الشركة العاملين ميزة نظام المعاش التكميلى وذلك لكل من العاملين بالشركة وشركة كونتراستيل وذلك ليستفيد به أى من حالات التقاعد عند سن الستين أو الوفاة أو العجز المهنى لأى من العاملين حيث يمنح جميع العاملين بالشركة معاشا شهرياً ثابتاً بعد سن الستين ولمدة عشر سنوات وتحدد قيمة المعاش وفقا لسنة الصرف ويتم تحصيل اشتراك من العاملين بالشركة حسب فئاتهم العمرية وتتحمل الشركة باقى التكلفة.

وقد بلغت حصة الاشتراكات المدفوعة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ مبلغ ١٤,٤ مليون جنيه مصرى وبلغت قيمة المعاشات المدفوعة للعاملين المستحقين معاش تكميلى والبالغة مبلغ ٢,٧ مليون جنيه مصري حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ وقد بلغت قيمة تكلفة نظام المعاش التكميلى عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ مبلغ ٩,٣ مليون جنيه مصري تم تحميلها علي قائمة الدخل المجمعة وفقا لتقرير الخبير الاكتوارى الصادر فى ٢٥ فبراير ٢٠١٥.

	إيضاح رقم	٢٠١٥/٩/٣٠ بالألف جنيه	٢٠١٤/١٢/٣١ بالألف جنيه
القيمة الحالية لالتزامات النظام الغير ممولة		١١٠ ٦٥١	٩٩ ٠٢٨
يخصم:			
تكلفة مزايا الخدمة السابقة للنظام الغير معترف بها*		٥٧ ٩٥٧	٥٨ ٧٣١
إجمالى التزامات المعاش التكميلى		٥٢ ٦٩٤	٤٠ ٢٩٧
ويوزع كالتالى:			
المدرج ضمن بند الإلتزامات المتداولة		٣ ٤٠٨	٣ ٠٤٥
المدرج ضمن بند الإلتزامات طويلة الآجل	(٢١)	٤٩ ٢٨٦	٣٧ ٢٥٢
		٥٢ ٦٩٤	٤٠ ٢٩٧

* يتمثل البند فى تكلفة مزايا الخدمة السابقة والتى لم تستحق حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ ويتم استهلاكها بطريقة القسط الثابت على متوسط الفترة التى تستحق خلالها تلك المزايا والتى بلغت ١٧,٦ عام طبقا لحسبة الخبير الاكتوارى والصادر لها شهادة اكتوارية فى ٢٥ فبراير ٢٠١٥.

أولا: تتمثل الحركة على الالتزامات خلال الفترة فيما يلي:

	٢٠١٥/٩/٣٠ بالألف جنيه	٢٠١٤/١٢/٣١ بالألف جنيه
الرصيد اول يناير	٩٠ ٣٣٣	٧٧ ٤٢٢
تكلفة الخدمة الحالية	٢ ٥٨٧	٥ ١٣٣
تكلفة العائد	٥ ٩٧٨	٧ ٦٥٤
اشتراكات العاملين المدفوعة	١٤ ٤١٧	١٠ ٢٣٧
	١١٣ ٣١٥	١٠٠ ٤٤٦
يخصم:		
معاشات مدفوعة خلال الفترة	٢ ٦٦٤	١ ٤١٨
	١١٠ ٦٥١	٩٩ ٠٢٨

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

	٢٠١٥/٩/٣٠ بالألف جنيه
تكلفة الخدمة الحالية	٢ ٥٨٧
تكلفة العائد	٥ ٩٧٨
قسط تكلفة الخدمة السابقة المعترف بها خلال الفترة	٨٠٩
	٩ ٣٧٤

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

متوسط الافتراضات لتحديد أصول المزايا	٢٠١٥/٩/٣٠	٢٠١٤/١٢/٣١
أ- معدل سعر الخصم	٪١٠	٪١٠
ب- معدل تضخم الأسعار	٪٦,٤٥	٪٦,٤٥

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

تحليل الحساسية للنظام

فيما يلي تأثير حركة افتراضات الحساسية لمعدل الخصم لالتزامات / تكلفة نظام مزايا المعاش التكميلى طبقا لدراسة الخبير الاكتوارى:-

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

الالتزامات المتوقعة لنظام المعاش التكميلى

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

٢٠- مخصصات

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

٢١- التزامات أخرى طويلة الأجل

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

٢١-١ يتمثل الرصيد المدرج ضمن بند الإلتزامات الأخري طويلة الأجل البالغة ٤١٤ ٤٠ ألف جنيه مصري في قيمة فوائد التأخير التي تطالب بها هيئة ميناء الإسكندرية. قامت شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة تابعه) بسداد كافة مستحقات الهيئة العامة لميناء الإسكندرية طبقاً لشروط الترخيص الممنوح للشركة من الهيئة رغم تحفظ الشركة علي فئة التداول ومقابل الانتفاع المحددة بشروط الترخيص المتنازع عليها قضائياً بالدعوى رقم ٦٦٥٢ لسنة ٢٠٠٢ مدني كلي وقد تم اتخاذ إجراءات دعوى عدم الدستورية أمام المحكمة الدستورية العليا حيث تقرر وقف نظر الدعوى لحين الفصل في عدم الدستورية.

- يتمثل الرصيد المدرج ضمن بند التزامات طويلة الأجل المستحقة السداد خلال عام البالغ ٣ ٩٧٣ ألف جنيه مصري (إيضاح رقم ١٨) في قيمة ضريبة المبيعات الأصلية عن سنوات سابقة حيث مازال هناك خلاف بين هيئة الميناء ومصلحة الضرائب على المبيعات حول خضوع رسم التداول ومقابل الانتفاع المستحق لهيئة الميناء عن كونه من خدمات التشغيل للغير من عدمه وقد تم إحالة هذا النزاع إلي القضاء. وقد ترتب علي هذا النزاع بين الهيئة ومصلحة الضرائب أن تكون الشركة هي الجهة التي سوف تتحمل الضريبة في حالة انتهاء النزاع في غير صالح الهيئة ونتيجة لقيام هيئة ميناء الإسكندرية بتاريخ ١٩ يونيو ٢٠١١ بإصدار أمر حجز أدارى على حسابات الشركة لدى بعض البنوك فقد قامت الشركة برفع القضية رقم ١٤٠٩ لسنة ٢٠١١ لرفع الحجز وتم إخطار كافة البنوك بدعوى رفع الحجز.
- وقد تأجلت القضية لجلسته ١٧ سبتمبر ٢٠١٢ وصدر الحكم برفض دعوى الشركة وقامت 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 والتى ستقوم بدورها بوقف كافة الإجراءات ضد الشركة بما فى 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 للدعوي لحين الفصل في الدعوي الدستورية رقم ٥٤ لسنة ٣٥ ق دستورية عليا وقد تم الإنتهاء من مباشرة الدعوى ولم يتم إيداع التقرير حتى الآن – إيضاح رقم (٣٩-٢).
- وترى إدارة الشركة بناء على رأى مستشارها الضريبي بعدم أحقية الهيئة العامة لميناء الإسكندرية فى مطالبة الشركة بضريبة مبيعات عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية والخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة وإشغال الساحات المخصصة لذلك والقيام بأعمال التشغيل والصيانة اللازمة لهذه المعدات لعدم خضوعه للضريبة على المبيعات.
- وإن قيام الشركة بسداد هذا المبلغ أو المبالغ المسددة لهيئة ميناء الإسكندرية حاليا أو مستقبلا كضريبة عن ذات الخدمة لا يعنى موافقتها على خضوع الخدمة مع استمرار الشركة فى السير فى الدعاوى القضائية لتأكيد الحقيقة من أن هذه الخدمة لا تخضع لضريبة المبيعات وقد قامت إدارة الشركة بسداد مبلغ ١٢٧,٥ مليون جنيه مصرى من الضريبة الإضافية المطالب بها على شيكات مؤجلة تبدأ من ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ لمدة عام وبناءا على ذلك قامت هيئة الميناء بمخاطبة البنوك لرفع الحجز الإداري الموقع لصالح هيئة الميناء على أرصدة الشركة لدى البنوك – إيضاح رقم (٣٩-٢). وقد تم إدراج المبالغ المسددة لمقابلة تلك الضريبة الإضافية المطالب بها ضمن بند المدينون والأرصدة المدينة الأخري.

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

	إيضاح رقم	٢٠١٥/٩/٣٠ بالألف جنيه	٢٠١٤/١٢/٣١ بالألف جنيه
إجمالي قيمة الرخصة	(٣٨-١)	٣٣٠ ٠٠٠	٣٣٠ ٠٠٠
يخصم:			
المسدد من قيمة الرخصة	(٣٨-١)	٤٩ ٥٠٠	٤٩ ٥٠٠
		٢٨٠ ٥٠٠	٢٨٠ ٥٠٠
يخصم:			
الفروق الناشئة عن التغير في القيمة الحالية للرخصة		٤٢ ٣٣٥	٥٤ ٤٣١
الأقساط مستحقة السداد خلال عام والتى تم إدراجها ضمن الإلتزامات المتداولة بالميزانية		١٦٨ ٣٠٠	١١٢ ٢٠٠
القيمة الحالية لأقساط الرخصة طويلة الأجل		٦٩ ٨٦٥	١١٣ ٨٦٩

٢١-٣قامت شركة العز لصناعة الصلب المسطح باقتراض مبلغ ٠٥٤ ٣٧ ألف دولار أمريكي المعادل لمبلغ ١٣٧ ٢٩٠ ألف جنيه مصري من شركة دانيللى بعقد مؤرخ ٢٧ سبتمبر ٢٠١٣ وتم استخدام المبلغ بالكامل بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠١٣ في سداد جزء من خدمة الدين المستحق للبنك الأهلي المصري وبنك مصر والبنوك الأجنبية المشاركة في القرض بضمان هيئة ضمان الصادرات الايطالية وتحتسب فوائده على اساس سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الليبور.

٢٢- المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

تقوم الشركة بإجراء بعض المعاملات التجارية مع بعض الأطراف ذوى العلاقة وقد تمثلت هذه المعاملات التي تمت خلال الفترة في عمليات بيع بعض المنتجات لهذه الشركات بقيمة بلغت ٢٩٦ ٦٩ ألف جنيه مصري بالإضافة إلى إيجارات بمبلغ ٠٣٦ ١ ألف جنيه مصري، وفيما يلى أهم هذه المعاملات والأرصدة الخاصه بها:

	طبيعة التعامل	حجم التعامل خلال الفترة بالألف جنيه مصري	الرصيد في ٢٠١٥/٩/٣٠ مدين / (دائن) بالألف جنيه مصرى	الرصيد في ٢٠١٤/١٢/٣١ مدين / (دائن) بالألف جنيه مصرى
٢٢-١ أطراف مدينة مدرجة ضمن بند عملاء وأوراق قبض				
- العز لتجارة وتوزيع مواد البناء (شركة زميلة)	مبيعات حديد تسليح	٦٨ ٦١٨	١٣٣	-
			١٣٣	-
٢٢-٢ أطراف مدينة مدرجة ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى				
- شركة العز القابضة للصناعة والإستثمار (الشركة القابضة)			١٥٤ ١٣٤	١٥٤ ١١١
- شركة تنمية خليج السويس (شركة زميلة)			١٩	١٦٥
- العز للسيراميك والبورسلين الجوهرة (شركة زميلة)	مبيعات	٦٧٨	٣٢ ٣٠٧	٣٠ ٩٢٦
	إيجارات	١ ٠٣٦		
			١٨٦ ٤٦٠	١٨٥ ٢٠٢
٢٢-٣ أطراف مدينة مدرجة ضمن بند دائنون وأرصدة دائنة أخرى				
- العز لتجارة وتوزيع مواد البناء (شركة زميلة)			(٢٥)	(٤)
			(٢٥)	(٤)

٢٣- رأس المال

٢٣-١ رأس المال المرخص به

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

٢٣-٢ رأس المال المصدر والمدفوع

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

٢٤- إحتياطيات

	٢٠١٥/٩/٣٠	٢٠١٤/١٢/٣١
	بالألف جنيه	بالألف جنيه
احتياطي قانوني*	١ ٣٥٨ ١٦٣	١ ٣٥٨ ١٦٣
احتياطيات أخري (علاوة إصدار)**	٢ ٦٢٠ ٧٥٦	٢ ٦٢٠ ٧٥٦
الفرق الناتج عن الإستحواذ على نسبة إضافية من رأس مال شركات تابعه***	(٣ ٥٩٩ ٥٧٣)	(٣ ٥٩٩ ٥٧٣)
	٣٧٩ ٣٤٦	٣٧٩ ٣٤٦

* **الإحتياطى القانونى:** يجنب ٥٪ من صافى الربح السنوى لتكوين إحتياطى قانونى، ويتم التوقف عن تجنيب هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الإحتياطى ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الإحتياطى تعين العودة إلى الإقتطاع ويستعمل الإحتياطى بقرار من الجمعية العامة بناءاً على إقتراح مجلس الإدارة فيما يكون أوفى بمصالح الشركة.

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

*** **الفرق الناتج عن الأستحواذ علي نسبة إضافية من رأس مال شركات تابعة:**

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

٢٥- أسهم خزينة

- يتمثل هذا البند في ٢٠١٥/٩/٣٠ 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.

٢٦- الضريبة المؤجلة

٢٦-١ الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة المثبتة

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

٢٦-٢ الضريبة المؤجلة المثبتة بقائمة الدخل

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

٢٦-٣ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

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

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

٢٧- تكلفة المبيعات

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

٢٨- إيرادات تشغيل أخرى

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

٢٩- مصروفات بيعية وتسويقية

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

٣٠- مصروفات إدارية وعمومية

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

٣١- مصروفات تشغيل أخرى

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

٣٢- إيرادات وتكاليف تمويلية

	عن فترة التسعة أشهر المنتهية في:		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:	
	٢٠١٥/٩/٣٠	٢٠١٤/٩/٣٠	٢٠١٥/٩/٣٠	٢٠١٤/٩/٣٠
	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه
إيرادات تمويلية				
فوائد دائنة	١١٠ ٣٣٧	٥٨ ٥٣٩	٤٥ ٥٨٩	٩ ١٨٣
إجمالي إيرادات تمويلية	١١٠ ٣٣٧	٥٨ ٥٣٩	٤٥ ٥٨٩	٩ ١٨٣
تكاليف تمويلية				
فوائد ومصروفات تمويلية	(٨٧٢ ١٥٨)	(٦١٧ ٠٠٩)	(٣١٣ ٣٣٣)	(٢٢٤ ٥١٧)
إستهلاك مصروفات إصدار السندات	-	(٢ ٢٠٠)	-	-
إجمالي تكاليف تمويلية	(٨٧٢ ١٥٨)	(٦١٩ ٢٠٩)	(٣١٣ ٣٣٣)	(٢٢٤ ٥١٧)
(خسائر) أرباح فروق عملات أجنبية	(١١٢ ١٦٦)	(٢٢ ٧٤٥)	(٩٢ ٣٠٤)	٣٨ ٥٨٣
صافى التكاليف التمويلية	(٨٧٣ ٩٨٧)	(٥٨٣ ٤١٥)	(٣٦٠ ٠٤٨)	(١٧٦ ٧٥١)

٣٣- **الالتزامات المحتملة**

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

	٢٠١٥/٩/٣٠	٢٠١٤/١٢/٣١
خطابات الضمان	**بالألف**	**بالألف**
جنيه مصري	١ ٣٠٦	١ ٣٠٦
دولار أمريكى	١ ١٠٠	١ ١٠٠
إعتمادات مستندية		
دولار أمريكى	٢٠ ٧٥٢	٣٤ ٠٧٢
يورو	٨٩٩	١ ٣١٩

- 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 أقصي قدره اثنان مليار ثمانمائة واحد وعشرون مليون جنيه مصري لتمويل الجزء المتبقي من تكاليف إنشاء وتشغيل مصنع لإنتاج الحديد المختزل المباشر بمنطقة العين السخنة. بالإضافة إلي قيام شركتي حديد عز وشركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية بكفالة شركة العز لصناعة الصلب المسطح – شركة تابعة – كفالة تضامنية بما يعادل مبلغ ٦٠ مليون دولار أمريكي وعوائده وعمولاته وأي ملحقات أخري 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 تابعه – لصالح الغير والقائمة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ مبلغ ٦٣٣ ألف جنيه مصري مغطى منها ماقيمته ٣٨٠ ألف جنيه مصري والباقى بضمان حسابات جارية مجمده لدى البنوك (مقابل خطابات ضمان بمبلغ ٣٨٠ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مغطاه بالكامل).

٣٤- **الإرتباطات الرأسمالية**

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

	القيمة بالألف جنيه المصرى
١- مشروع Modenization of CSP Plant	١٥٠ ١٣٠
٢- مشروع إنشاء سور أرض بزان	٧ ٨٠٠
٣- مشروع ERP system	٦٧ ٤٧٦
٤- مشروع أنظمة إطفاء الحريق بالمصانع	٣ ٦٣٩
٥- مشروع وحدة تقطيع المنتج النهائى	١ ٠٩٦
٦- مشروع نظام سحب أدخنة منطقة السلاج	٧٣٦
٧- مشروع Supply and install ٤ pots	٣ ٥٠٤
٨- أخرى	١ ٣٥٦
إجمـالـي	٢٣٥ ٧٣٧

- كذلك تتضمن الإرتباطات الرأسمالية مبلغ ١ مليون يورو (المعادل لمبلغ ٩,١ مليون جنيه مصري) يمثل المتبقي من قيمة شراء آلات ومعدات وذلك بعد خصم الدفعات المقدمة من شركة دانيللي الإيطالية لشركة العز لصناعة الصلب المسطح.

- بلغت الإرتباطات الرأسمالية لشركة كونتراستيل (شركة تابعه) فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ مبلغ ٤٠ مليون جنيه مصري وذلك في مشروع إنشاء مصنع تكسير الخبث وفصل المعدن مدرج منهم ببند مشروعات تحت التنفيذ مبلغ ٣٣,٨ مليون جنيه مصري.

٣٥- الموقف الضريبي

٣٥-١ شركة حديد عز

٣٥-١-١ ضريبة شركات الأموال

- تمتعت الشركة بالإعفاء الضريبي وفقا لنص المادة (٢٤) من القانون رقم (١٥٩) لسنة ١٩٧٩ الخاص بالمجتمعات العمرانية الجديدة وذلك لمدة عشر سنوات بدأت من ١٩٩٧/١/١ وانتهت في ٢٠٠٦/١٢/٣١.
- 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 حتي ٢٠٠٩ والإعتراض علي نموذج (١٩)، وتم إحالة الخلاف إلي لجنة الطعن وطبقا لراي المستشار الضريبي فان هذا الخلاف لن ينتج عنه أي إلتزام ضريبي علي الشركة.
- جاري الفحص الضريبي للسنوات ٢٠١٠ و٢٠١١.
- قامت الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية عن السنوات ٢٠١٢ حتي ٢٠١٤ وفقا لأحكام قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

٣٥-١-٢ ضريبة المبيعات

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

٣٥-١-٣ ضريبة المرتبات والأجور

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

٣٥-٢ شركة مصانع العز للدرفلة

٣٥-٢-١ ضريبة شركات الأموال

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

٣٥-٢-٢ ضريبة المبيعات

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

٣٥-٢-٣ ضريبة المرتبات والأجور

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

٣٥-٣ شركة العز الدخيلة للصلب- الإسكندرية

٣٥-٣-١ ضريبة شركات الأموال

- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي عن ضريبة أرباح شركات الأموال لمأمورية الضرائب المختصة سنوياً فى المواعيد المقررة قانوناً، كما تقوم بسداد الضريبة المستحقة من واقع هذه الإقرارات.
- منحت الهيئة العامة للاستثمار الإعفاء الضريبى لمشروع المسطحات تنفيذاً لأحكام القانون رقم ١٦٢ لسنة ٢٠٠٠ بناءاً على الشهادة الصادرة من الهيئة العامة للأستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ٢ يناير ٢٠٠٦ وذلك لمدة خمسة سنوات اعتباراً من أول يناير ٢٠٠١ حيث تم تحديد تاريخ بدء الإنتاج خلال عام ٢٠٠٠ بناءاً على الحكم الصادر من محكمة القضاء الأدارى بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٠٥.
- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠٠٠/٢٠٠٤ 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) إلي 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 بالإتفاق وصار باتاً ونهائياً وفقاً لأحكام القانون.

هذا وقد تم إخطار الشركة بقيمة المطالبات الضريبية عن السنوات ٢٠٠٠/٢٠٠٤ طبقاً لنماذج ٣ ، ٤ الواردة من مركز كبار الممولين بمصلحة الضرائب بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ بمبلغ ٢١٩ مليون جنيه وتمثل تلك النماذج في قيمة الضريبة على مشروع مسطحات الصلب السابق تمتعه بالإعفاء الضريبي عن ذات الفترة. على الرغم من إستقرار المركز الضريبي والقانوني للشركة لصدور قرار لجنة الطعن المؤيد للشركة والذي قبلته المصلحة ولم يتم الطعن عليه وبالتالي فقد تحصن قانوناً ولا يجوز لمصلحة الضرائب معاودة النزاع مع الشركة بشأن تلك السنوات مرة أخرى، وإزاء ذلك قامت الشركة برفع دعوة براءة ذمة عن أي مديونية أمام القضاء حفاظاً على حقوق الشركة.

قامت مصلحة الضرائب بالحجز تحت يد الغير على حسابات شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية لدى البنوك بمبلغ ٢١٩ مليون جنيه بناءاً على الربط الذى تم على أساس خضوع أرباح مشروعات الصلب المسطح عن السنوات ٢٠٠٠/٢٠٠٤ وقامت شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية بالإتفاق مع مصلحة الضرائب على رفع الحجز الموقع على الشركة نتيجة للخلافات أعلاه مقابل سداد مبلغ ٥٠ مليون جنيه خلال شهرى سبتمبر وأكتوبر ٢٠١١ وتقسيط باقى مبلغ المطالبات الضريبية البالغة ١٦٩,٣ مليون جنيه مصري على ٢٤ قسط إستحق أول قسط فى نوفمبر ٢٠١١ بمبلغ ٨,٣ مليون جنيه وباقى المبلغ يقسط على ٢٣ قسط شهرى قيمة القسط ٧ مليون جنيه بخلاف مقابل التأخير على المبالغ المقسطة وقد بلغت المبالغ المسددة مبلغ ٢٥٤,٢ مليون جنيه مصري متضمنة مبلغ ٣٥ مليون جنيه مصري مقابل تاخير، وترى الشركة أن هذا الإجراء لا يغير الموقف القانونى والضريبى للشركة وأنها تحتفظ بحقها فى إسترداد ما تم سداده فور صدور حكم قضائى لصالح الشركة فى القضية رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١. وقد صدر حكم بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠١٢ بعدم الاختصاص والإحالة إلي محكمة الأسكندرية الابتدائية برقم ٩٦٣ لسنة ٢٠١٢ ضرائب كلي وبجلسة ٢٤ نوفمبر ٢٠١٢ قضت محكمة الإسكندرية الابتدائية بندب خبير في الدعوى وقد باشر الخبير مأموريته ولم يتم إيداع التقرير وتداولت الدعوي بالجلسات وتم تأجيلها لجلسة ٢ يناير ٢٠١٦.

- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠٠٥/٢٠٠٦ وتم الإخطار بنموذج ١٩ ضرائب بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠١١ وقد بلغت الفروق الضريبية ٩٤,٥٦ مليون جنيه وقد قامت الشركة بالطعن على هذا النموذج في المواعيد القانونية وقد تم إحالة الخلاف حول هذه السنوات إلي لجنة الطعن.

- وقد أقامت الشركة دعوى رقم ٢٤٥ لسنة ٢٠١٤ ضرائب كلي الإسكندرية لقبول الطعن شكلا والدفع ببطلان قرار لجان الطعن وما يترتب على ذلك من أثار، بالإضافة الي إحالة الدعوي لمكتب خبراء وزارة العدل للاطلاع علي ملف الدعوي المحدد لنظرها جلسة ٢٧ يناير ٢٠١٦ للحكم.
- وقد قامت مصلحة الضرائب بمطالبة الشركة بمبلغ ١٢٤ مليون جنيه مصري مستندة فى ذلك الى نص المادة ١١١ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتم الأعتراض على ذلك بتقديم مذكرة للسيد رئيس مصلحة الضرائب والمستشار القانونى له وقد قامت الشركة بسداد تلك الفروق خلال الفترة من يونيو إلى اكتوبر ٢٠١٤ مع تحفظ الشركة فى استرداد ما تم سدادة فور صدور حكم قضائى لصالح الشركة.
- وتؤكد الشركة على سلامة موقفها وقوة دفوعها حيث ان موضوع الدعوى عن عام ٢٠٠٥/٢٠٠٦ هو استكمال للاعفاء الضريبى المقرر والمحصن قانونا عن السنوات ٢٠٠٠/٢٠٠٤ نظرا لوحدة الموضوع والمنظور امام القضاء حيث ان الاعفاء الضريبى لا يتجزأ مع تحفظ الشركة فى سداد اية مبالغ من تحت حساب الضريبة باعتبار ان هذا الاجراء لا يضر من الموقف القانونى والضريبى للشركة وحقها فى استرداد ما سبق سداده فور صدور حكم قضائى لصالح الشركة وقد قامت الشركة برفع دعوى رقم ٢٦٩ لسنة ٦٩ ق قضاء إدارى الاسكندرية بطلب الحكم بصفة مستعجلة بوقف تنفيذ القرار المطعون علية وما يترتب على ذلك من أثار بالاضافة الى إلغاء القرار المطعون فية مع عدم أحقية مصلحة الضرائب فى مطالبة الشركة بقيمة مقابل التأخير عن سداد الضريبة عن السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٤ وحدد لهما جلسة ٩ يناير ٢٠١٦ للمذكرات.
- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠٠٧/٢٠٠٨ وتم إخطار بنموذج ١٩ ضرائب بتاريخ ٢٣ أغسطس ٢٠١٢ وقد بلغت الفروق الضريبية مبلغ ١٥ مليون جنيه مصري وقد قامت الشركة بالطعن علي هذا النماذج في المواعيد القانونية وهي معروضة حالياً علي اللجنة الداخلية، وقد قامت الشركة خلال شهر أكتوبر ٢٠١٤ بسداد مبلغ ١٥ مليون جنيه مصري وهو يمثل فروق الفحص الضريبى مع حفظ حق الشركة حتى إسترداد ماسبق سداده فور صدور حكم قضائى لصالح الشركة.
- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠٠٩/٢٠١٠ وتم إخطار الشركة بنموذج ١٩ ضرائب بفروق ضريبية بلغت ١١٨ مليون جنيه وقد قامت الشركة بالطعن على هذا النموذج في المواعيد القانونية وجارى العمل بالجنة الداخلية لإنهاء هذا النزاع.
- قدمت الشركة إقراراتها الضريبية عن السنوات ٢٠١١ – ٢٠١٤ في المواعيد القانونية طبقاً لأحكام القانون وقامت بسداد الضريبة المستحقة عليها من واقع تلك الإقرارات.
- قامت الإدارة العامة لمكافحة التهرب الضريبي بإخطار الشركة بفروق ضريبية قدرها ٧ مليون جنيه مصرى 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 جنايات العجوزة وقامت النيابة بإستئناف الحكم وبجلسة ٩ نوفمبر ٢٠١٣ صدر الحكم بإلغاء الحكم المستأنف وإعادة الأوراق الي محكمة أول درجة للفصل في موضوع الدعوي رقم ٦٣٩ لسنة ٢٠١٣ وبجلسة ٢٠ إبريل ٢٠١٤ ندبت المحكمة خبيرا في الدعوة وقد تم تحديد جلسة ٣ يناير ٢٠١٦.

٣٥-٣-٢ *ضريبة المرتبات والأجور*

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

٣٥-٣-٣ ضريبة المبيعات

- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية الشهرية بانتظام في المواعيد القانونية.
- تمت محاسبة الشركة عن الضريبة العامة عن المبيعات حتى ٣٠ إبريل ٢٠٠٩ وقامت مأمورية كبار الممولين بإخطار الشركة بنماذج ١٥ وأسفر ذلك عن قيام المأمورية بالمطالبة بفروق ضريبية قدرها ٤٠,٣ مليون جنيه وتم التظلم على ذلك النموذج وعلى ما جاء به من فروق حيث تمثلت تلك الفروق فى رفض مصلحة الضرائب قيام الشركة بخصم الضريبة على السلع الرأسمالية وفقاً للقانون ٩ لسنة ٢٠٠٥ والقرارات الوزارية ٢٩٥ و ٢٩٦ لسنة ٢٠٠٥ والتى تعطى الحق للشركة فى خصم ضريبة المبيعات المسددة على السلع الرأسمالية الأمر الذى ترتب عليه قيام الشركة برفع دعوى قضائية (برقم ٩٨٨ لسنة ٢٠١١ مدنى كلى) ضد مصلحة الضرائب للمطالبة بأحقية الشركة فى خصم الضريبة السابق سدادها على السلع الرأسمالية وقد سبق للشركة سداد تلك الفروق تجنباً للغرامات فى حالة صدور أى أحكام قضائية فى غير صالح الشركة، وقد صدر حكم المحكمة الابتدائية بجلسة ٣٠ ديسمبر ٢٠١٢ برفض الدعوي وقد قامت الشركة باستئناف الحكم وبتاريخ ٢٩ أغسطس ٢٠١٣ قضي الاستئناف لإلغاء حكم اول درجة المستأنف وتمت الإحالة الي محكمة القضاء الإداري حيث قيدت برقم ١٠٢٢٩ لسنة ٦٨ ق وحدد لنظرها جلسة ١٧ أبريل ٢٠١٦ للحكم.
- تم الفحص الضريبى 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 الضريبى لكبار الممولين وتم عرض نقاط الخلاف علي السيد رئيس المصلحة الذي وافق علي خصم الدفعات السابق قيام الشركة بسدادها والبالغة ٧٠ مليون جنيه مصري وينحصر الخلاف في مبلغ ٧ مليون جنيه مصري وعرض هذا الخلاف علي لجنة التظلمات وتقرر الإحالة الي القضاء. وقد قامت الشركة بسداد ٤,٥ مليون جنيه مصري والباقي وقدره ٢,٥ مليون جنيه مصري يتمثل في قيمة ضريبة المبيعات علي البيليت المعار والذي تم استرجاعه.
- تم الفحص الضريبى 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.

٣٥-٣-٤ ضريبة المبيعات على واردات خام أكسيد الحديد

- قامت مصلحة الجمارك بمطالبة الشركة بمبلغ ١,٩ مليار جنيه مصرى يتمثل فى قيمة ضريبة مبيعات على خام اكسيد الحديد المستورد بأثر رجعى عن الفترة من الأول من يناير ٢٠٠٨ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وقد قامت الشركة بتقديم مذكرة لوزير المالية بعدم خضوع واردات خام أكسيد الحديد للضريبة حيث ان فلسفة قانون الضريبة على المبيعات جعلت المنتج الصناعي وسيط فى 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 الضريبى 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 دعوي رقم ٩١٦٠ لسنة ٦٨ ق – قضاء اداري الإسكندرية طعنا في القرار الصادر بالمطالبة والدعوى محجوزة لإيداع تقرير هيئة المفوضين.

٣٥-٣-٥ 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 التهرب الضريبي بما يفيد ذلك مع عدم الإخلال بالدعوى القضائية رقم ٧٩٧ لسنة ٢٠١٠ وتم إعادة قيدها برقم ٥٨٠٤ لسنة ٢٠١٢ مدني كلي و قد صدر الحكم بعدم الاختصاص والإحالة الي محكمة القضاء الإداري و لم تحدد لها جلسة حتي تاريخة - إيضاح رقم (٣٩-٢).

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

- قامت الشركة برفع دعوى استرداد رسوم الخدمات الخاصة بالمعدات المستوردة للاستخدام فى الإنتاج المسددة لمصلحة الجمارك برقم ٢١١٢ لسنة ٢٠٠٢ وذلك على الرسائل المتمثلة فى المعدات وقطع الغيار وذلك تطبيقاً لحكم القانون ٦٦ لسنة ١٩٦٣ المادة رقم ١١١ والذى قضى بعدم دستوريتها 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 مصرى. وقد صدر حكم محكمة الأسكندرية (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 في ٦ نوفمبر ٢٠١٢ لصالح الشركة بتأييد حكم أول درجة وتم استخراج الصيغة التنفيذية للحكم بمعرفة إدارة الشئون القانونية التي تتابع الاسترداد واعلام مصلحة الجمارك بها وجارى متابعة اصدار خطاب من هيئة قضايا الدولة بأنه لا مانع من الصرف، وقد تقدمت مصلحة الضرائب لنقض الحكم. علما بان الشركة أعلنت فى ٢٠١٣/١/٢٢ بالطعن بالنقض رقم ٧٧ لسنة ٨٣ ق على الحكم الصادر بالاستئناف لصالح الشركة.

٣٥-٤ شركة العز لصناعة الصلب المسطح

٣٥-٤-١ ضريبة شركات الأموال

- الشركة خاضعة للضريبة على أرباح الأشخاص الإعتبارية إعتباراً من ٥ مايو ٢٠٠٨ وذلك بعد إلغاء ترخيص الشركة بالعمل بنظام المناطق الحرة الخاصة بموجب القانون رقم ١١٤ لسنة ٢٠٠٨.
- قامت الشركة بتقديم الإقرار الضريبي عن أعوام من ٢٠٠٨ حتي ٢٠١٢ في المواعيد القانونية.
- تم الفحص الضريبي عن عام ٢٠٠٨ وأسفر الفحص عن خسائر ضريبية عن ذلك العام.
- تم الفحص الضريبى لعام ٢٠٠٩ وأسفر الفحص عن خسائر ضريبية وتوجد نقاط خلاف تم إحالتها إلى اللجنة الداخلية.

٣٥-٤-٢ ضريبة المرتبات والأجور

- تم الفحص حتى سنة ٢٠٠٧ وإنهاء جميع الخلافات ولا يوجد أى مطالبات مستحقة على الشركة.
- تم الفحص عن السنوات من ٢٠٠٨ حتي ٢٠١١ وتم الإعتراض وتحويل الملف إلي اللجنة الداخلية.

٣٥-٤-٣ ضريبة المبيعات

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

٣٥-٤-٤ ضريبة الدمغة

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

٣٥-٥ تعديلات هامة على قوانين الضرائب خلال عامي ٢٠١٤ و٢٠١٥

- بتاريخ ٤ يونيو ٢٠١٤ صدر قانون رقم ٤٤ لسنة ٢٠١٤ بفرض ضريبة إضافية سنوية مؤقتة لمدة ثلاث سنوات بنسبة (٥%) على ما يجاوز مليون جنيه مصرى من وعاء الضريبة على دخل الأشخاص الطبيعيين أو أرباح الأشخاص الإعتبارية طبقاً لأحكام قانون الضريبة على الدخل، ويتم ربطها وتحصيلها وفقاً لتلك الأحكام، ويعمل بهذا القانون إعتباراً من ٥ يونيو ٢٠١٤.
- بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٤ صدر القرار الجمهورى بقانون رقم ٥٣ لسنة ٢٠١٤ وقد تضمن هذا القانون أحكاماً بتعديل بعض مواد قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ من أهمها ما يلى:
  ١- فرض ضريبة على توزيعات الأرباح.
  ٢- فرض ضريبة على الأرباح الرأسمالية الناتجة عن بيع الحصص والأوراق المالية.

  بتاريخ ٦ أبريل ٢٠١٥ صدر القرار الوزاري رقم ١٧٢ لسنة ٢٠١٥ بتعديل أحكام اللائحة التنفيذية لقانون الضريبة على الدخل الصادرة بقرار وزير المالية رقم ٩٩١ لسنة ٢٠٠٥.
- بتاريخ ٢٠ أغسطس ٢٠١٥ صدر قرار رئيس الجمهورية بقانون رقم (٩٦) لسنة ٢٠١٥ يعدل بعض أحكام قانون الضريبة علي الدخل رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥ والقرار رقم ٤٤ لسنة ٢٠١٤ بفرض ضريبة إضافية مؤقتة علي الدخل، علي أن يعمل بهذا القرار اعتباراً من اليوم التالي لنشره، وفيما يلي أهم التغيرات الواردة بالقرار:
  ١- تخفيض سعر الضريبة علي الدخل ليصبح ٢٢,٥ % من صافي الأرباح السنوية.
  ٢- تعديل مدة فرض الضريبة المؤقتة ٥%.
  ٣- تعديل الضريبة علي توزيعات الأرباح.
  ٤- وقف العمل بفرض ضريبة رأسمالية علي ناتج التعامل في الأوراق المالية المقيدة بالبورصة لمدة عامين تبدأ من ٢٠١٥/٥/١٧.

٣٦- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

٣٦-١ *الأدوات المالية*

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

٣٦-٢ *خطر سعر الفائدة*

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

٣٦-٣ خطر الائتمان

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

٣٦-٤ خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية وقد بلغت قيمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ الميزانية المجمعة ما يعادل مبلغ ٢٧٤ ٣٧٥ ألف جنيه مصري ٩٥٠ ٨٧٠ ٧ ألف جنيه مصري على التوالي.

وفيما يلي بيان صافى أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ الميزانية:

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

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

وفيما يلى بيان بأسعار الصرف المستخدمة فى تاريخ القوائم المالية المجمعة الدورية:

	سعر الإقفال فى ٢٠١٥/٩/٣٠	سعر الإقفال فى ٢٠١٤/١٢/٣١
دولار أمريكى	٧,٨٣٠١	٧,١٨٠١
يورو	٨,٨١٧٥	٨,٧٣٨١
فرنك سويسرى	٨,٠٧١٤	٧,٢٦٦٥
جنيه إسترلينى	١١,٩١١١	١١,٢١٤٥
دينار جزائرى	٠,٠٧٤٤	٠,٠٨٢٠

٣٧- نصيب السهم في صافى خسارة الفترة

	عن فترة التسعة أشهر المنتهية		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٢٠١٥/٩/٣٠	٢٠١٤/٩/٣٠	٢٠١٥/٩/٣٠	٢٠١٤/٩/٣٠
صافى خسارة الفترة (بالألف جنيه)	(٥٠٩ ٤١٩)	(٤٦١ ١٢٩)	(١٧٢ ٣٥٩)	(٢٨٥ ٣٨٠)
يخصم:				
نصيب الشركة القابضة في حصة العاملين ومجلس الإدارة في توزيعات أرباح الشركات التابعة (بالألف جنية)	-	٤ ٩٨١	-	٤ ٩٨١
المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال الفترة	٨٠٢ ٣١٣	٨٠٢ ٣١٣	٨٠٢ ٣١٣	٨٠٢ ٣١٣
نصيب السهم في خسارة الفترة (جنيه/سهم)	(٠,٩٥)	(٠,٨٧)	(٠,٣٢)	(٠,٥٤)

٣٨- دعاوى قضائية

٣٨-١ 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 وبتاريخ ٢٠١١/٩/١٥ أصدرت المحكمة حكماً تضمن منطوقه تغريم رئيس مجلس إدارة شركة حديد عز السابق ورئيس الهيئة العامة للتنمية الصناعية السابق متضامنين مبلغ ٦٦٠ مليون جنيه مصري وبرد الرخصتين الممنوحتين لكل من شركة مصانع العز للدرفلة وشركة العز لصناعة الصلب المسطح. وقامت إدارة الشركة بإتخاذ إجراءات الطعن في الحكم لإلغائه بكل ما ترتب عليه من أثار.

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 التى تمت الاحالة اليها وتم التأجيل الى جلسة ٥ ديسمبر ٢٠١٣ و بهذه الجلسة قضت المحكمة بنقض الحكم المطعون علية بالنسبة للطاعنين لوحدة الواقعة وحسن سير العدالة، ويرى المستشار القانونى للمجموعة ان هذا يعنى الغاء الحكم السابق وإعادة المحاكمة مرة اخرى و تداولت القضية بالجلسات امام محكمة الاعادة ومحدد لنظرها جلسة ٦ مارس ٢٠١٦ للمرافعة.

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

٣٨-٢ العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية – شركة تابعة

٣٨-٢-١قضايا 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 وفقا للسلطة المخولة لها بموجب نص المادة ١٢ من قانون إستثمار المال العربي والأجنبي رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤، والمادة ٥٢ من النظام الأساسي للشركة الصادر بالقرار رقم ٩٠ لسنة ١٩٨١، التي تخول لمجلس الإدارة والجمعية العمومية بالشركة سلطة تحديد نسبة ومعيار وكيفية صرف الأرباح.

هذا وقد أيدت محكمة الاستئناف الأحكام الصادرة بالرفض أو السقوط في عدد ١٤ 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 دعاوى قضائية شملت الفروق المالية للعلاوات الاجتماعية عن السنوات من ١٩٩٦ حتى ٢٠١٠، تمسكت فيها الشركة بالاتفاقية التي أبرمت بينها وبين العاملين في ٢٠١١/٧/٧ وما تلاها من سداد الشركة لفروق مالية لتلك العلاوات الاجتماعية

وقد قضى فيها على النحو الاتى:-

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

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

٣٨-٢-٢ القضايا المحالة إلى محكمة الجنايات:

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

بتاريخ ٦ مارس ٢٠١٣ صدر حكم من محكمة القضاء الجنائى بأحكام ضد بعض المسئولين بالشركة وقد تناولت عقوبات مقيدة للحريات وغرامات مالية بالإضافة للعزل من الوظيفة التي يشغلها المحكوم عليهم الذين تمت إدانتهم.

بتاريخ ١٤ ديسمبر ٢٠١٣ حكمت محكمة النقض بنقض الحكم السابق وإعادة القضية إلي محكمة جنايات الجيزة لنظرها من جديد و قد تحددت اول جلسة بتاريخ ١٢ أبريل ٢٠١٤ للاطلاع والتي تم تأجيلها إلي جلسة ١٩ يناير ٢٠١٦ لتقرير لجنة الخبراء.

ويرى المستشار القانونى للشركة أنه يترتب علي النقض إلغاء كافة العقوبات الصادرة ضد المسئولين السابقين بالشركة وإعادة المحاكمة مرة أخري بالنسبة لهم خاصة بعد رفض محكمة النقض لطعن النيابة العامة في أحكام البراءة.

٣٨-٢-٣ دعاوى قضائية بشأن التعدى على أراضى الشركة:

حدثت بعض التعديات على جزء من أراضى الشركة مساحته ١٩ فدان تقريباً المشتراة من جهاز حماية أملاك الدولة التى تبلغ مساحتها الإجمالية ١٠٨ فدان تقريباً والتى 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 فى ١٩ يونيو ٢٠٠٨ من بعض الأفراد والشركات وقد قامت الشركة بإتخاذ الإجراءات القانونية ضد المتعديين على تلك الأراضى ومازالت تلك القضايا متداولة أمام القضاء.

٣٨-٣ دعاوى قضائية بشأن السيطرة علي منتج الحديد:

أصدرت محكمة القاهرة الاقتصادية جنح مستأنف بجلسة ٦ نوفمبر ٢٠١٣ في القضية ٢٦٨ لسنة ٢٠١٣ حكمها بقبول الاستئناف المقدم من النيابة العامة وإلغاء الحكم بالبراءة بشأن ما أسندته النيابة العامة لبعض المسئولين 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 مجددا بتغريم المسئولين 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 حتي الأول من سبتمبر ٢٠١٤ بإصدار شيكات باسم محكمة القاهرة الاقتصادية باجمالي ٥٥,٥٦ مليون جنية مصري وذلك من تحت حساب قيمة الغرامة المقضي بها نفاذا جزئيا علي ذمة الحكم في الجنحة رقم ٢٦٨ لسنة ٢٠١٣ مستانف الاقتصادية ضد بعض المسؤلين بالشركة.

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

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

٣٩- <u>موضوعات أخرى</u>

٣٩-١ شركة EZDK Steel UK Limited

بتاريخ ١١ يوليو ٢٠١١ صدر قرار من الجهات القضائية بالمملكة المتحدة بوضع شركة EZDK Steel UK LTD – شركة تابعة – تحت إدارة مؤسسة BDO LLP البريطانية بالمملكة المتحدة لتعثرها المالى وإتفاق المساهمين على إتخاذ الإجراءات اللازمة لتصفيتها، ومازالت الشركة تحت إدارة تلك المؤسسة حتى تاريخ القوائم المالية (بلغت قيمة تكلفة الاستثمار مبلغ ٥١٠ جنيه مصرى وتبلغ نسبة المساهمة ٥٠٪ من رأس مال الشركة).

٣٩-٢ هيئة ميناء الإسكندرية

- قامت هيئة ميناء الإسكندرية بتاريخ ١٩ يونيو ٢٠١١ بإصدار أمر حجز إدارى علي حسابات شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية لدي بعض البنوك وقد بلغت قيمة أمر الحجز مبلغ ١٨١,٢ مليون جنيه (دون تفاصيل محددة لهذا المبلغ) وقد تم تفعيل تنفيذ إجراءات هذا الحجز بتاريخ ٢٦ أكتوبر ٢٠١١ وتبلغ المبالغ المحجوز عليها لدى البنوك مبلغ ٦٦ مليون جنيه مصرى نظير ما تطالب به الهيئة من ضريبة مبيعات وغرامة تأخير علي فئة التداول (وهو محل نزاع قانوني) موضوع الدعوي رقم ٧٩٧ لسنة ٢٠١٠ المرفوعة من هيئة ميناء الإسكندرية ضد مصلحة الضرائب علي 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 الأن. – إيضاح رقم (٢١-١).

- 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 والتى ستقوم بدورها بوقف كافة الإجراءات ضد الشركة بما فى ذلك رفع الحجز على أرصدة الشركة لدى البنوك المختلفة حيث ترى مصلحة الضرائب على المبيعات ضرورة الالتزام بسداد الضريبة الإضافية حتى يمكن إيقاف جميع الإجراءات المشار إليها.

كما قامت إدارة الشركة بسداد ١٢٧,٥ مليون جنيه مصرى من تحت حساب الضريبة الإضافية المطالب بها على شيكات مؤجلة تبدأ من ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ لمدة عام مع التحفظ علي السداد وبناءا على ذلك قامت هيئة الميناء بمخاطبة البنوك لرفع الحجز الادارى 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 حاليا أو مستقبلا كضريبة عن ذات الخدمة لا يعنى موافقتها على خضوع الخدمة مع استمرار الشركة فى السير فى الدعاوى القضائية لتأكيد الحقيقة من أن هذه الخدمة لا تخضع لضريبة المبيعات.

كما أقامت الشركة الدعوى رقم ١٦٠٩ لسنة ٢٠١٤ مدني ضد كلا من هيئه 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 الأن.

٤٠- أرقام المقارنة

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