

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
وتقرير مراقب الحسابات عليها

Moore Stephens Egypt

محاسبون قانونيون ومستشارون

٥ شارع الأهرام - روكسى
مصر الجديدة - القاهرة

KPMG حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

مرتفعات الأهرام - الكيلو ٢٢ طريق مصر الإسكندرية
الصحراوي - الهرم - جيزة

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
وتقرير مراقب الحسابات عليها
فهرس المحتويات

<u>رقم الصفحة</u>	<u>البيان</u>
٣ : ١	تقرير مراقب الحسابات
١	الميزانية المستقلة
٢	قائمة الدخل المستقلة
٣	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٤	قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
٣١ : ٥	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

تقرير مراقب الحسابات

الى السادة / مساهمى شركة حديد عز

تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة حديد عز "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في الميزانية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وكذا القوائم المستقلة للدخل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

هذه القوائم المالية المستقلة مسؤولية إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المستقلة خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المستقلة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المستقلة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية المستقلة والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المستقلة.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية المستقلة.

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي لشركة حديد عز في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، وعن أدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المستقلة.

فقرات إيضاحية

مع عدم اعتبار الفقرات التالية تحفظاً على رأينا المشار إليه أعلاه، نود أن نلفت الانتباه إلي ما يلي:

١- كما هو موضح بالإيضاح رقم (٦) والإيضاح رقم (٢٨) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة، يتضمن بند استثمارات في شركات تابعة ما يعادل مبلغ ٣,٠٢١ مليار جنيه مصري يمثل تكلفة مساهمة الشركة بواقع ٤٧,٠٥٪ من رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح (الشركة التابعة). هذا وقد وافق مجلس إدارة شركة حديد عز بجلسته المنعقدة في ١٩ ديسمبر ٢٠١٣ على إصدار كفالة تضامنية لشركة العز لصناعة الصلب المسطح بما يعادل ٣٠ مليون دولار أمريكي وعوائده وعمولاته وأي ملحقات أخرى ضماناً للتسهيلات الائتمانية الممنوحة من البنك الأهلي المصري لشركة العز لصناعة الصلب المسطح وذلك حتى تمام السداد. وفي ضوء بعض المؤشرات المالية السلبية لتلك الشركة طبقاً لقوائمها المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ولتقدير مدى الحاجة إلى تحديد الاضمحلال في قيمة هذا الاستثمار فقد قامت إدارة شركة العز لصناعة الصلب المسطح باعتماد الدراسة المالية المعدة من أحد المستشارين الماليين المستقلين بتاريخ ٢٦ أكتوبر ٢٠١٤، والتي تفيد بأن القيمة العادلة لسهم شركة العز لصناعة الصلب المسطح في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ تزيد عن قيمته الدفترية والاسمية في حالة تحقق الافتراضات والتوقعات التي بنيت عليها الدراسة المذكورة أخذاً في الاعتبار عمليات إعادة الهيكلة التي تقوم بها الشركة المذكورة ومساهمها. وبتاريخ ٢٧ أبريل ٢٠١٥ وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة التابعة على زيادة رأس المال المصدر بعدد ١٥ مليون سهم بقيمة عادلة ١٧ دولار أمريكي للسهم الواحد بإجمالي ٢٥٥ مليون دولار أمريكي على أن يكون إكتتاب شركة حديد عز في الزيادة من خلال تحويل دائيتها في الشركة التابعة إلى رأس المال، ومن ثم ترى إدارة شركة حديد عز بأنه طبقاً للدراسة المعدة لتحديد القيمة العادلة لسعر السهم وخطة إعادة الهيكلة التي اعتمدها الإدارة لا يوجد خسائر اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات.

٢- كما هو موضح بالإيضاح رقم (٣٢-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة، حصلت شركتي مصانع العز للدرفلة وشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركات تابعة لشركة حديد عز) من الهيئة العامة للتنمية الصناعية على رخصتين لإنتاج الحديد الإسفنجي والبيليت ضمن مجموعة من الرخص قامت الهيئة بمنحها مجاناً للشركات المؤهلة في مصر، وقد بدأت شركة مصانع العز للدرفلة في إنشاء مصنع لإنتاج الحديد الإسفنجي ولم تبدأ شركة العز لصناعة الصلب المسطح في إقامة أي مشروعات لإستخدام الرخصة.

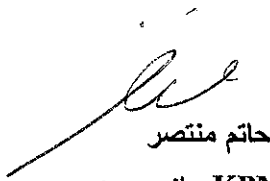
وتم إحالة هذا الموضوع إلي محكمة الجنايات للمطالبة بسداد رسوم على تلك الرخص إضافة إلي أية غرامات قد تقدرها المحكمة وبتاريخ ١٥ سبتمبر ٢٠١١ أصدرت المحكمة حكماً تضمن منطوقه تغريم رئيس مجلس إدارة شركة حديد عز السابق ورئيس الهيئة العامة للتنمية الصناعية السابق متضامنين مبلغ ٦٦٠ مليون جنيه مصري ويرد الرخصتين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

وبجلسة ٢٠ ديسمبر ٢٠١٢ قضت محكمة النقض بنقض الحكم المطعون عليه وإعادة القضية الى دائرة أخرى لنظرها مما يعنى إلغاء الحكم السابق، وتم تحديد جلسة ٦ إبريل ٢٠١٣ لنظر القضية أمام المحكمة التي تمت الاحالة اليها وتم التأجيل الى جلسة ٥ ديسمبر ٢٠١٣ و بهذه الجلسة قضت المحكمة بنقض الحكم المطعون عليه بالنسبة للطاعنين لوحدة الواقعة وحسن سير العدالة، ويرى المستشار القانوني للشركة ان هذا يعنى الغاء الحكم السابق وإعادة المحاكمة مرة اخرى و تداولت القضية بالجلسات امام محكمة الاعادة ومحدد لنظرها جلسة ٩ مايو ٢٠١٦ للمرافعة ، ويصعب في الوقت الراهن تحديد النتيجة النهائية التي قد تسفر عنها تلك الدعوى وذلك لحين الفصل النهائي فيها من الجهات القضائية.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية المستقلة متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات، كما تطبق الشركة نظام تكاليف يفي بالغرض منه، وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية.

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

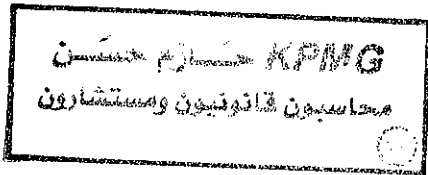

حاتم منتصر

KPMG حازم حسن

سجل مراقبي الحسابات بالهيئة العامة للرقابة المالية
رقم (٢٢٥)


شربين مراد نور الدين
Moore Stephens Egypt

سجل مراقبي الحسابات بالهيئة العامة للرقابة المالية
رقم (٨٨)


KPMG
محاسبون قانونيون ومستشارون

القاهرة في ٣٠ مارس ٢٠١٦

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

الميزانية المستقلة
في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٤ جنيه مصري	٢٠١٥ جنيه مصري	إيضاح رقم
٤٧٣ ٤٦١ ٧٣٠	٤١٨ ٦٩٤ ٧٧٢	(٤)
١٠ ٣٣٧ ٩٢٥	١٠ ٩٨٠ ٧٠٩	(٥)
٦ ٩٦٨ ٤١٩ ٤٦٥	٨ ٩١٤ ٠٩٤ ٩٦٥	(١-٦)
٨٠ ١٠٠	٨٠ ١٠٠	(٢-٦)
<u>٧ ٤٥٢ ٢٩٩ ٢٢٠</u>	<u>٩ ٣٤٣ ٨٥٠ ٥٤٦</u>	
٣٢٦ ٦٢٢ ٢٦١	٦٠٠ ١٨٩ ٠٨٩	(٧)
٨٥٠ ٣٧٩ ٩٣١	١ ٣٥٠ ٤٥٩ ٥٠٨	(٨)
٢ ٢٩٧ ٢٠٩ ٧٥٢	٣٧٠ ٤٧٠ ٨٤٨	(٩)
٢ ٢٧٨ ٠ ١١	٨٠٠ ٤ ٨٨٥	(١٠)
٦٤ ٨٠٣ ٤١٨	١ ٠٣٤ ٦٦١ ٧٦٢	(١١)
<u>٣ ٥٤١ ٢٩٣ ٣٧٣</u>	<u>٣ ٣٦٣ ٧٨٩ ٠٩٢</u>	
٣ ٨٩٨ ٢٣٥	٨٣ ١٣٩	(١١)
١ ٨٧٤ ٦٠٥ ٨١٥	٢ ٢٨٠ ٧١٣ ٢٧٨	(١٢)
٢٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٩)
٣٥٩ ٨٨٥ ١٤٧	٥٤٧ ١٨٣ ٧٥٦	(١٣)
١٧٧ ٩٣٤ ١٢١	٢٦٦ ٩٨٠ ٣٧٣	
٩٠ ٦٠٠ ٨٧٥	١٢٧ ٠٠٥ ٤٦٠	(١٤)
٥ ٢٥٢ ٦٠٣	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	(١-١٥)
<u>٢ ٥٣٤ ١٧٦ ٧٩٦</u>	<u>٣ ٢٦٦ ٩٦٦ ٠٠٦</u>	
<u>١ ٠٠٧ ١١٦ ٥٧٧</u>	<u>٩٦ ٨٢٠ ٠٨٦</u>	
<u>٨ ٤٥٩ ٤١٥ ٧٩٧</u>	<u>٩ ٤٤٠ ٦٧٠ ٦٣٢</u>	
٢ ٧١٦ ٣٢٥ ١٣٥	٢ ٧١٦ ٣٢٥ ١٣٥	(٢-١٧)
٣ ٩٧٠ ٣٤٣ ١٩٣	٣ ٩٧٠ ٣٤٣ ١٩٣	(١٨)
١ ٣٦٢ ١٤٣ ٢٧٨	١ ٣١٥ ٣٣٧ ٩٧٩	
(٤٦ ٨٠٥ ٢٩٩)	(٢١٠ ٨٣٦ ١٥٦)	
<u>٨ ٠٠٢ ٠٠٦ ٣٠٧</u>	<u>٧ ٧٩١ ١٧٠ ١٥١</u>	
٤١٠ ٠٨٨ ٢٤١	١ ٦٢٨ ٩١٩ ٦٤٣	(١٩)
٤٧ ٣٢١ ٢٤٩	٢٠ ٥٨٠ ٨٣٨	(١-٢٠)
<u>٤٥٧ ٤٠٩ ٤٩٠</u>	<u>١ ٦٤٩ ٥٠٠ ٤٨١</u>	
<u>٨ ٤٥٩ ٤١٥ ٧٩٧</u>	<u>٩ ٤٤٠ ٦٧٠ ٦٣٢</u>	

الأصول الغير متداولة

أصول ثابتة (بالصافي)

مشروعات تحت التنفيذ

إستثمارات في شركات تابعة وشقيقة

إستثمارات في شركات زميلة

إجمالي الأصول الغير متداولة

أصول متداولة

مخزون

عملاء وأوراق قبض

مدينون وأرصدة مدينة أخرى

موردون - دفعات مقدمة

النقدية وما في حكمها

إجمالي الأصول المتداولة

التزامات متداولة

بنوك - سحب علي المكشوف

بنوك - تسهيلات إئتمانية

أقساط قروض طويلة الأجل مستحقة السداد خلال عام

موردون وأوراق دفع

عملاء - دفعات مقدمة

دائنون وأرصدة دائنة أخرى

مخصصات

إجمالي الالتزامات المتداولة

رأس المال العامل

إجمالي الاستثمار

ويتم تمويله على النحو التالي:

حقوق الملكية

رأس المال المصدر والمدفوع

إحتياطيات

أرباح مرحلة

صافي خسارة العام

إجمالي حقوق الملكية

الالتزامات الغير متداولة

قروض طويلة الأجل

إلتزامات ضريبية مؤجلة

إجمالي الإلتزامات الغير متداولة

إجمالي حقوق الملكية والالتزامات الغير متداولة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٣٤) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.



Paul

تقرير مراقب الحسابات "مرفق"

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم	
٥ ٥٥١ ٧٩٣ ٥١٠	٥ ٤٥٣ ٧٧٥ ١١٩	(٢١)	المبيعات (بالصافي)
(٥ ٤٦٤ ٣١٦ ٣٧٣)	(٤ ٩٤٠ ٣٧٥ ٨٠٣)	(٢٢)	بخصم: تكلفة المبيعات
٨٧ ٤٧٧ ١٣٧	٥١٣ ٣٩٩ ٣١٦		مجمل الربح
			يضاف (بخصم):
١٣ ١١٥ ٤٧٧	٥ ٨٦٠ ٦١٠	(٢٣)	إيرادات تشغيل أخرى
(١٩ ٦٨٦ ٠٧١)	(٢٨ ٢٨٧ ٠٠٨)	(٢٤)	مصروفات بيعية وتسويقية
(١٦٩ ٠٨٢ ١٤٤)	(٢٣٠ ٢٧٧ ٩١٣)	(٢٥)	مصروفات إدارية وعمومية
(١٠ ١٣٦ ٨٠١)	(٩ ٩٨٩ ٦٢٣)	(٢٦)	مصروفات تشغيل أخرى
(٩٨ ٣١٢ ٤٠٢)	٢٥٠ ٧٠٥ ٣٨٢		صافي ربح (خسارة) النشاط
			يضاف (بخصم):
٤٩١ ٠٦٣	٤٥ ١٣٢ ١٣١	(٢٧)	إيرادات تمويلية
(٢٨١ ٦٦٧ ٧٠١)	(٤٤٢ ٣٧٤ ٥٨٥)	(٢٧)	تكاليف تمويلية
(١٨ ٦٥٣ ٧١٥)	(٩١ ٠٣٩ ٤٩٥)	(٢٧)	خسائر فروق عملة
(٢٩٩ ٨٣٠ ٣٥٣)	(٤٨٨ ٢٨١ ٩٤٩)		صافي التكاليف التمويلية
٣٢٨ ٢٨٢ ١١٠	-		توزيعات أرباح من شركة تابعة
(٦٩ ٨٦٠ ٦٤٥)	(٢٣٧ ٥٧٦ ٥٦٧)		صافي خسارة العام قبل الضرائب
			يضاف:
٢٣ ٠٥٥ ٣٤٦	٢٦ ٧٤٠ ٤١١	(١-٢٠)	ضريبة مؤجلة
(٤٦ ٨٠٥ ٢٩٩)	(٢١٠ ٨٣٦ ١٥٦)		صافي خسارة العام
(٠,٠٩)	(٠,٣٩)	(٣١)	نصيب السهم في صافي خسارة العام (جنيه/سهم)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٣٤) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم
(٦٩ ٨٦٠ ٦٤٥)	(٢٣٧ ٥٧٦ ٥٦٧)	
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل		
صافي خسارة العام قبل الضرائب		
تعديلات لتسوية صافي الخسارة مع التدفقات النقدية المستخدمة		
في أنشطة التشغيل		
٧٣ ٠٥٨ ٤٥١	٧٤ ٣٣٧ ٧٣٤	(٤)
٢ ٢٠٠ ٣٠٢	-	(٢٧)
٢٧٩ ٤٦٧ ٣٩٩	٤٤٢ ٣٧٤ ٥٨٥	(٢٧)
(٣٢٨ ٢٨٢ ١١٠)	-	
٩٦١ ٩٨٠	-	(٢٦)
-	١٦ ٤٠٠ ٠٦٠	
(٢٧٦ ٢٤٧)	(٩ ٦٣٦)	(٢٣)
٥ ١٧١ ١٢٢	-	(٢٦)
-	(٢٤٤ ٤٤٣)	(٢٣)
(٣٧ ٥٥٩ ٧٤٨)	٢٩٥ ٢٨١ ٧٣٣	
التغيرات في رأس المال العامل		
- المخزون		
- العملاء وأوراق قبض		
- موردين دفعات مقدمة		
- المدينون والأرصدة المدينة الأخرى		
- موردين وأوراق دفع		
- عملاء دفعات مقدمة		
- الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى		
صافي النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل		
- المستخدم من المخصصات		
فوائد مدفوعة		
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل		
(٣٦ ٣١٨ ١٤٣)	(٢٧٣ ٥٦٦ ٨٢٨)	
(٤٤٤ ٩٥٧ ٥٩٤)	(٥٠٠ ٠٧٩ ٥٧٧)	
(٤٢٤ ٥٠٩)	(٥ ٧٢٦ ٨٧٤)	
١٦ ٣٧٢ ٢٥٢	(١٨ ٩٣٦ ٥٩٦)	
٩٧ ٥٩٨ ٦٢٣	١٨٧ ٢٩٨ ٦٠٩	
١٠٩ ٦٤٨ ٠٨٠	٨٩ ٠٤٦ ٢٥٢	
(١٦ ٩٠٨ ٥٧٨)	٩ ٨٣٧ ٢١٣	
(٣١٢ ٥٤٩ ٦١٧)	(٢١٦ ٨٤٦ ٠٦٨)	
(٧ ٦١٥)	(٨ ١٦٠)	(١-١٥)
(٢٦٨ ٥٥٤ ٥٣٨)	(٤٢٢ ٣٥٦ ٠٤٤)	
(٥٨١ ١١١ ٧٧٠)	(٦٣٩ ٢١٠ ٢٧٢)	
(١٧ ٧٥٨ ٧٢٣)	(١٩ ٨٢٣ ٣٢٧)	
٢٩٩ ٨٤٤	٩ ٦٣٦	
٣٢٨ ٢٨٢ ١١٠	-	
٣١٠ ٨٢٣ ٢٣١	(١٩ ٨٢٣ ٦٩١)	
(٤٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٤٥٧ ٠٠٠ ٠٠٠)	
٤٣٢ ٠٨٨ ٢٤١	١ ٧٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	
٢١١ ١٣٠ ٦٠٥	(٤٠٠ ٢٣٧ ٧٥٢)	
٢٠٣ ٢١٨ ٨٤٦	٨٤٢ ٧٦٢ ٢٤٨	
(٦٧ ٠٦٩ ٦٩٣)	١٨٣ ٧٢٨ ٢٨٥	
١٢٧ ٩٧٤ ٨٧٦	٦٠ ٩٠٥ ١٨٣	(١١)
٦٠ ٩٠٥ ١٨٣	٢٤٤ ٦٣٣ ٤٦٨	(١١)
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل		
مدفوعات لسداد قروض		
مقبوضات من قروض طويلة الأجل		
(مدفوعات) مقبوضات من بنوك تسهيلات ائتمانية		
صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل		
صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام		
النقدية وما في حكمها في أول العام		
النقدية وما في حكمها في آخر العام		

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٣٤) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

الإجمالي	صافي الربح (الخسارة)	أرباح مرحلة	إحتياطيات	رأس المال المدفوع
جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري
٨٠٤٨ ٨١١ ٦٠٦	* ٨٣ ٢٦٦ ٠٢٦	* ١ ٢٧٨ ٨٧٧ ٢٥٢	٣ ٩٧٠ ٣٤٣ ١٩٣	٢ ٧١٦ ٣٢٥ ١٣٥
-	(٨٣ ٢٦٦ ٠٢٦)	٨٣ ٢٦٦ ٠٢٦	-	-
(٤٦ ٨٠٥ ٢٩٩)	(٤٦ ٨٠٥ ٢٩٩)	-	-	-
٨٠٠٢ ٠٠٦ ٣٠٧	(٤٦ ٨٠٥ ٢٩٩)	١ ٣٦٢ ١٤٣ ٢٧٨	٣ ٩٧٠ ٣٤٣ ١٩٣	٢ ٧١٦ ٣٢٥ ١٣٥
٨٠٠٢ ٠٠٦ ٣٠٧	(٤٦ ٨٠٥ ٢٩٩)	١ ٣٦٢ ١٤٣ ٢٧٨	٣ ٩٧٠ ٣٤٣ ١٩٣	٢ ٧١٦ ٣٢٥ ١٣٥
-	٤٦ ٨٠٥ ٢٩٩	(٤٦ ٨٠٥ ٢٩٩)	-	-
(٢١٠ ٨٣٦ ١٥٦)	(٢١٠ ٨٣٦ ١٥٦)	-	-	-
٧ ٧٩١ ١٧٠ ١٥١	(٢١٠ ٨٣٦ ١٥٦)	١ ٣١٥ ٣٣٧ ٩٧٩	٣ ٩٧٠ ٣٤٣ ١٩٣	٢ ٧١٦ ٣٢٥ ١٣٥

* تم إجراء تسويات على هذه الأرصدة ضمن تعديلات على أرقام المقارنة بالقوائم المالية المستقلة للشركة في ٢٠١٤/١٢/٣١ وذلك بمبلغي ١٩ ٨٤١ ٥٤١ جنيته مصري ، ٤٤٣ ٧٤٥ ٤ جنيته مصري على التوالي.

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٣٤) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١- نبذة عن الشركة

- أسست شركة العز لصناعة حديد التسليح " شركة مساهمة مصرية " وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتم قيد الشركة في السجل التجارى تحت رقم ٤٧٢ محافظة المنوفية بتاريخ ٢ أبريل سنة 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 على تعديل اسم الشركة إلى شركة حديد عز، وقد تم التأشير بهذا التعديل بالسجل التجارى بتاريخ ٢٠٠٩/١١/١.
- غرض الشركة هو صناعة وتجارة وتوزيع مستلزمات مواد البناء وصناعة الحديد بجميع أنواعه وصناعة السيراميك والأدوات الصحية والمواسير والخلاطات والحنفيات وأعمال المقاولات المرتبطة بها وما يلزم ذلك من خدمات كإعداد والتجهيز والنقل وذلك لحساب الشركة أو لحساب الغير وإستيراد المواد الخام والآلات والمعدات وقطع الغيار اللازمة لغرض الشركة وكذلك الإستيراد والتصدير والوكالة التجارية فى حدود غرض الشركة.
- يقع مقر الشركة فى ٣٥ شارع لبنان المهندسين - القاهرة - جمهورية مصر العربية.
- رئيس مجلس إدارة الشركة هو الأستاذ / بول فيليب شكيان.
- 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.

٢- أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

أ- الالتزام بالمعايير المحاسبية و القوانين

- يتم إعداد القوائم المالية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.
- تم اعتماد اصدار هذه القوائم المالية المستقلة من مجلس إدارة الشركة بتاريخ القاهرة فى ٣٠ مارس ٢٠١٦.

ب- أسس القياس

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

ج- عملة التعامل وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية المستقلة بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة.

د- استخدام التقديرات والحكم الشخصي

إن إعداد القوائم المالية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصي وعمل تقديرات وافتراسات قد تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات وكذلك الإيرادات والمصروفات.

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

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

وفيما يلي أهم البنود والايضاحات الخاصة بها المستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي:

- تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة.
- الإضمحلال في قيمة الأصول.
- المخصصات.
- إثبات الأصول الضريبية المؤجلة.

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة بالقوائم المالية المستقلة

تقوم الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية الآتية بثبات وهي تتفق مع تلك المطبقة في جميع السنوات المعروضة.

١-٣ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

تمسك الشركة حساباتها بالجنيه المصري. يتم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية بالدفاتر على أساس السعر السائد للعملة الأجنبية وقت إثبات المعاملة ويتم ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية في تاريخ الميزانية على أساس الأسعار السائدة للعملة الأجنبية في ذلك التاريخ. الأرصدة ذات الطبيعة غير النقدية والتي يتم قياسها على أساس التكلفة التاريخية والمثبتة بالعملة الأجنبية يتم تقييمها على أساس سعر الصرف في تاريخ المعاملة. وتدرج فروق العملة الناتجة عن الترجمة في تاريخ الميزانية بقائمة الدخل.

٢-٣ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

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

وفيما يلي بيان بالعمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من الأصول الثابتة لغرض احتساب الإهلاك:

بيان الأصل	العمر الإنتاجي المتوقع بالسنوات
مباني	
- مباني	٤٠
- مباني أخرى	٨
آلات ومعدات	
- آلات ومعدات	٢٠-٥
- الدرافيل	طبقاً للاستخدام الفعلي
وسائل نقل وانتقال	٥-٤
أثاث ومعدات مكاتب	
- أثاث ومعدات مكاتب	٨-٣
- أجهزة تكيف مركزي وتجهيزات مباني	٨
عدد وأدوات	٥
تحسينات على مباني مؤجرة	عقد الإيجار أو العمر الافتراضي المقدر لها أيهما أقل

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

٣-٣ التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

٤-٣ المشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة. وتتضمن التكلفة كافة التكاليف المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي أقتنى من أجله. ويتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة بالتكلفة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للغرض التي أقتنيت من أجله. وتظهر المشروعات تحت التنفيذ في الميزانية بالتكلفة مخصوماً منها الإضمحلال في القيمة - إن وجد.

٥-٣ الإستثمارات

١-٥-٣ الإستثمارات في شركات تابعة وشقيقة

يتم إثبات الاستثمارات في الشركات التابعة والشقيقة بالتكلفة مخصوماً منها أي خسائر اضمحلال في قيمتها (إيضاح ١٠-٣) هذا وتقوم الشركة بتقييم الاستثمارات الخاصة بها عند وجود مؤشر على إضمحلالها، وفي حالة اضمحلال القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار عن قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذا الاستثمار بقيمة خسائر اضمحلال وتحمله على قائمة الدخل المستقلة.

٢-٥-٣ إستثمارات في شركات زميلة

الشركات الزميلة هي الشركات التابعة للشركة الأم، ولا يوجد سيطرة مباشرة للشركة عليها، وتثبت الإستثمارات في الشركة الزميلة بالتكلفة، وفي حالة وجود إضمحلال في قيمتها يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الإضمحلال وتحمله على قائمة الدخل المستقلة، وذلك لكل استثمار على حده.

٦-٣ المخزون

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

- **الخامات:** على أساس تكلفتها الفعلية حتى وصولها إلى المخازن ويتم تسعير المنصرف منها باستخدام طريقة الوارد أولاً يصرف أولاً.

- **قطع الغيار والمواد والمهمات:** على أساس تكلفتها الفعلية حتى وصولها إلى المخازن ويتم تسعير المنصرف منها باستخدام طريقة المتوسط المرجح.

- **الإنتاج غير التام:** على أساس التكلفة الصناعية الفعلية والتي تشمل على تكلفة الخامات والأجور الصناعية المباشرة والمصروفات والأعباء الصناعية غير المباشرة طبقاً لآخر مرحلة إنتاجية وصل إليها الإنتاج.

- **الإنتاج التام:** على أساس التكلفة الصناعية طبقاً لقوائم التكاليف.

٧-٣ العملاء وأوراق القبض والمديون

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

٨-٣ النقدية وما في حكمها

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

٩-٣ الموردون وأوراق الدفع والدائنون

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

١٠-٣ الاضمحلال في قيمة الأصولأ- 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، هذا ويتم تحويل الخسائر المجمعة المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع المثبتة مسبقاً ضمن حقوق المساهمين إلى قائمة الدخل.

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

ب- الأصول غير المالية

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

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الإستردادية. تتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلة وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول. يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في قائمة الدخل.

تتمثل القيمة الإسترادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الإستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر .
يتم مراجعة خسائر الاضمحلال المعترف بها في السنوات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ القوائم المالية المستقلة . وفي حالة وجود مؤشرات لانخفاض الخسارة أو عدم وجودها. يتم عكس أثر خسائر الاضمحلال وذلك في الحدود التي لا تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمته التي كان سيتم تحديدها (بعد خصم الإهلاك) لو لم يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال.

١١-٣ الإقتراض بفائدة

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

١٢-٣ المخصصات

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

١٣-٣ رأس المال

إعادة شراء أسهم رأس المال

عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فإنه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتخفيض لحقوق الملكية ويتم تبويبه كأسهم خزينة مخصوماً في جانب حقوق الملكية.

١٤-٣ الإيرادات

أ- إيرادات المبيعات

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

ب- توزيعات الأرباح

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

ج- الفوائد الدائنة

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

١٥-٣ نصيب السهم في الأرباح

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

١٦-٣ ضرائب الدخل

تتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر العام كل من ضريبة العام والضريبة المؤجلة، ويتم اثباتها بقائمة الدخل باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببند حقوق المساهمين والتي يتم اثباتها مباشرة ضمن حقوق المساهمين.

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

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي. هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءً على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيم الأصول والالتزامات، باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية المستقلة .

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

١٧-٣ إدارة المخاطر المالية

تتعرض الشركة للمخاطر المالية التالية نتيجة لإستخدامها للأدوات المالية:

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

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

يتولى مجلس إدارة الشركة المسؤولية الكاملة الخاصة بوضع ومراقبة الإطار العام لإدارة مخاطر الشركة كما يقوم بتحديد وتحليل المخاطر التي تواجه الشركة لتحديد مستويات المخاطر وأوجه الرقابة المناسبة ومتابعة تلك المخاطر ومدى إلزامها بتلك المستويات.

وتهدف الشركة إلى وضع بيئة رقابية بناءه ومنضبطة والتي من خلالها تضمن أن كافة الموظفين على دراية وفهم بدورهم والالتزاماتهم.

١-١٧-٣ خطر الائتمان

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

العملاء والمدينون الآخرون

إن تعرض الشركة لخطر الائتمان يتأثر بصفة أساسية بالخصائص الأساسية الخاصة بكل عميل، إن الخصائص الديموجرافية لقاعدة عملاء الشركة بما فيها خطر الإخفاق الخاص بالنشاط لها تأثير أقل على خطر الائتمان.

معظم مبيعات الشركة تتمثل في مبيعات لمجموعة كبيرة من العملاء بقيم متقاربة لكل عميل ولذلك ليس هناك تركيز لخطر الائتمان على عملاء محددين.

النقدية وما في حكمها

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

٢-١٧-٣ خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في خطر عدم وفاء الشركة لالتزاماتها في تاريخ إستحقاقها.

إن منهج الشركة في إدارة السيولة هو التأكد - كلما أمكن ذلك - من أن لديها سيولة كافية لمقابلة إلتزاماتها في تاريخ إستحقاقها في الظروف العادية والدرجة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إلحاق الضرر بسمعة الشركة، كما تتأكد الشركة 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.

٣-١٧-٣ 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 الشركة أو قيمة ممتلكاتها من الأدوات المالية. إن الهدف من إدارة خطر السوق هو الإدارة والتحكم في التعرض لخطر السوق في حدود المؤشرات المقبولة مع تعظيم العائد.

خطر العملة

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

خطر سعر الفائدة

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

خطر أسعار السوق الأخرى

ينشأ هذا الخطر من خطر التغير في أسعار أدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع التي تحتفظ بها الشركة و تراقب إدارة الشركة أدوات حقوق الملكية بمحفظة الاستثمارات الخاصة بها بناء على مؤشرات السوق أو التقييم الموضوعي للقوائم المالية المستقلة الخاصة بهذه الأسهم. وتتم إدارة الإستثمارات المالية الهامة بالمحفظة بالنسبة لكل استثمار على حده وكافة قرارات الشراء والبيع يتم اعتمادها بواسطة مجلس إدارة الشركة. إن الهدف الأساسي لإستراتيجية الإستثمار الخاصة بالشركة هو تعظيم العائد من هذه الإستثمارات وتستعين الإدارة بالإستشاريين الخارجيين في هذا الشأن.

٤-١٧-٣ إدارة رأس المال

إن سياسة مجلس إدارة الشركة هو الاحتفاظ برأس مال قوي بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط. ويتولى مجلس الإدارة متابعة العائد على رأس المال والذي حددته الشركة بأنه صافي إيرادات النشاط مقسوما على إجمالي حقوق المساهمين كما يراقب مجلس الإدارة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين. لا توجد أية تغيرات في إستراتيجية الشركة في إدارة رأس المال خلال العام. كما لا تخضع الشركة لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها.

١٨-٣ إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية ولم يتم تفعيلها بعد:

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

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية
معياري مصري (١) عرض القوائم المالية	<p>قائمة المركز المالي</p> <ul style="list-style-type: none"> عرض رأس المال العامل لا يتطلبه المعيار كما تم استبعاد النموذج الإرشادي للقوائم المالية المرفق مع إصدار ٢٠٠٦ والذي كان يظهر عرض رأس المال العامل. يجب إضافة قائمة إلى قائمة المركز المالي تتضمن الأرصدة في بداية أول فترة مقارنة معروضة في حال تأثيرها نتيجة تطبيق المنشأة لسياسة محاسبية بأثر رجعي أو تعديل بأثر رجعي أو إعادة تبويب. 	<ul style="list-style-type: none"> إعادة عرض جميع القوائم المالية المعروضة والافصاحات والايضاحات المتممة لها بما فيها أرقام المقارنة. إضافة قائمة جديدة (قائمة الدخل الشامل) للفترة والفترة المقابلة.
معياري مصري (١٠) الأصول الثابتة واهلاكاتها	<p>قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) / وقائمة الدخل الشامل</p> <ul style="list-style-type: none"> على المنشأة أن تفصح عن كافة بنود الدخل والمصروفات التي تم الاعتراف بها خلال الفترة في قائمتين منفصلتين إحداها تعرض مكونات الربح أو الخسارة (قائمة دخل) والثانية تبدأ بالربح أو الخسارة وتعرض عناصر الدخل الشامل الأخر (قائمة الدخل الشامل). تم إلغاء خيار استخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة. 	<p>لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على أرقام القوائم المالية المعروضة.</p>
	<ul style="list-style-type: none"> يجب عرض حركة الأصول الثابتة وإهلاكاتها بالايضاحات المتممة للقوائم المالية للفترتين (الفترة الحالية وفترة المقارنة). قطع الغيار الاستراتيجية (الرئيسية) وكذا المعدات الاحتياطية، تصلح لأن تكون أصولاً ثابتة عندما تتوقع المنشأة أن تستخدمها خلال أكثر من فترة واحدة. (أي عندما ينطبق عليها تعريف الأصول الثابتة). 	<p>إعادة عرض أرقام المقارنة الخاصة بالأصول الثابتة في الايضاحات المتممة للقوائم المالية لتتماشى مع التعديلات المطلوبة بالمعيار.</p>

التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو المعدلة
تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية والافصاحات المطلوبة عند تطبيق التعديل بالمعيار.	<ul style="list-style-type: none"> تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٥) "قياس القيمة العادلة" يطبق هذا المعيار عندما يتطلب معيار آخر أو يسمح بالقياس أو الإفصاح بالقيمة العادلة. ويهدف هذا المعيار إلى: <ul style="list-style-type: none"> أ- تعريف القيمة العادلة. و ب- وضع إطار لقياس القيمة العادلة في معيار واحد. و ج- تحديد الإفصاح المطلوب لقياسات القيمة العادلة. 	<p>معيار مصري (٤٥) قياس القيمة العادلة</p>
يتم التعديل بأثر رجعي وتعديل جميع أرقام المقارنة للإفصاحات المعروضة.	<ul style="list-style-type: none"> تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٤) "الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى" ليتضمن جميع الإفصاحات المطلوبة للاستثمارات في الشركات التابعة والشقيقة والترتيبات المشتركة والمنشآت ذات الهيكل الخاص غير المجمعة. ويهدف هذا المعيار إلى إلزام المنشأة بالإفصاح عن المعلومات التي تتيح لمستخدمي قوائمها المالية تقييم طبيعة حصصها في المنشآت الأخرى والمخاطر المصاحبة لها، وتأثيرات تلك الحصص على مركزها المالي وأدائها المالي والتدفقات النقدية. 	<p>معيار مصري (٤٤) الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى</p>
يتم التعديل بأثر رجعي وتعديل جميع أرقام المقارنة للإفصاحات المعروضة.	<ul style="list-style-type: none"> تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات" ليتضمن جميع الإفصاحات المطلوبة للأدوات المالية. وبناءً عليه تم تعديل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) وذلك بفصل الإفصاحات منه ليصبح اسم المعيار "الأدوات المالية: العرض" بدلاً من "الأدوات المالية: العرض والإفصاح". 	<p>معيار مصري (٤٠) الأدوات المالية: الإفصاحات</p>

شركة حديد عز (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإفصاحات المتممة للقرارات المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٤- أصول ثابتة (بالصافي)

الإجمالي	تخصيمات على مباني مؤجرة	عدد وأدوات	اثاث ومعدات مكاتب	وسائل نقل والتقال	ألات ومعدات	مباني	أرضي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١ ٤٦٧ ٩٧٥.٠١٠	٢ ٧٨٦ ٧٤٩	٤ ١٨٩ ٧٦٤	٣٥ ١٣٨ ٥٦١	٥ ٥٣٣ ٤٠٥	١ ١٥٥ ٢٩٥ ٤١٩	١٧٣ ٤٨٤ ٦٧٤	٩٢.٤٦٤ ٤٨٨
١٩ ٥٧٠. ٧٧٦	-	٧٧.٠٠٢	٤ ٨٦٠. ٤٣١	٤٣ ٢٥٢	١٤ ٤٧٣ ٨٩٢	١١٦ ١٩٩	-
(٨ ٢٤٧.٧٩٨)	-	-	(٥٦١ ٨٠٧)	-	(٧ ٦٨٥ ٩٩١)	-	-
١ ٤٧٩ ٢٨٨.٠٣٨	٢ ٧٨٦ ٧٤٩	٤ ٢٦٦ ٧٦٦	٣٩ ٤٣٧ ١٨٥	٥ ٥٧٦ ٦٥٧	١ ١٦٢.٨٣ ٣٢٠	١٧٣ ٦٠٠ ٨٧٣	٩٢.٤٦٤ ٤٨٨
٩٩٤ ٥١٣ ٣٣٠	٢ ٧٨٦ ٧٤٩	٣ ٩٢١ ٦٦٦	٢٦ ٢٦٩ ٣٢٠	٤ ٧١١ ٤٧١	٨٨٦ ١١٠. ٧٠٣	٧٦ ٢١٣ ٤٢١	-
٧٤ ٣٣٧ ٧٣٤	-	٩٣.٠٣٣	٢ ٤٢٣ ٢٤٨	٢١٤ ٤٣٨	٦٦ ٧١٦ ٨٩٨	٤ ٨٩٠. ١١٧	-
(٨ ٢٤٧ ٧٩٨)	-	-	(٥٦١ ٨٠٧)	-	(٧ ٦٨٥ ٩٩١)	-	-
١.٠٦٠.٦٠٣ ٢٦٦	٢ ٧٨٦ ٧٤٩	٤.٠١٤ ٦٩٩	٧٨ ١٣٠. ٧٦١	٤ ٩٢٥ ٩٠٩	٩٤٥ ١٤١ ٦١٠	٧٦ ١٠٣ ٥٣٨	-
٤١٨ ٦٩٤ ٧٧٢	-	٢٥٢.٠٦٧	١١ ٣٠٦ ٤٢٤	٦٥. ٧٤٨	٢١٦ ٩٤١ ٧١٠	٩٧ ٤٩٧ ٣٣٥	٩٢.٤٦٤ ٤٨٨
٤٧٣ ٤٦١ ٧٣٠	-	٢٦٨.٠٩٨	٨ ٨٦٩ ٢٤١	٨٢١ ٩٣٤	٢٦٩ ١٨٤ ٧١٦	١٠٢ ٢٧١ ٢٥٣	٩٢.٤٦٤ ٤٨٨
٥٣ ٩٢٠. ٤٣٧	٢ ٧٨٦ ٧٤٩	٣ ٧٩٥ ٦٠٨	٢٢ ٤٩٩ ٧٥٦	٤ ٦٣٥ ٧١٤	١٩.٠٣١ ١٣٦	١ ٦٧١ ٤٧٤	-

٢٠١٥/١٢/٣١ - تكلفة أصول ثابتة مهلكة بالكامل ولا زالت تستخدم في ٢٠١٥/١٢/٣١

- إهلاكات العام محملة بقائمة الدخل كما يلي:

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر:	٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاح
جنيه مصري	٧٠.٨٩٠. ٧٢٦	٧١ ٩٧٢ ٦٨٧	رقف (٢٢)
جنيه مصري	٦٤ ٩١٥	٦٩ ٩١٦	(٢٤)
جنيه مصري	٢ ١٠٢ ٨١٠	٢ ٢٩٥ ١٣١	(٢٥)
جنيه مصري	٧٣.٥٨ ٤٥١	٧٤ ٣٣٧ ٧٣٤	

تكاليف النشاط
مصروفات بيع وتسويق
مصروفات إدارية وعمومية

٥ - مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣ ٩٢٩ ٧١٦	٣ ٩٧٩ ٧١٦	تصميم وإنشاء مبني إداري
٣٤٥ ٠٧٥	٥٢٩ ٦٨٩	دفعات مقدمة تحت حساب المباني
٦ ٠٦٣ ١٣٤	٦ ٤٧١ ٣٠٤	دفعات مقدمة لشراء آلات
<u>١٠ ٣٣٧ ٩٢٥</u>	<u>١٠ ٩٨٠ ٧٠٩</u>	

٦ - الإستثمارات

تكلفة الإستثمارات في		نوع العملة	نسبة المساهمة	١-٦ إستثمارات في شركات تابعة و شقيقة
٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١			
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	عدد الأسهم	%	
٨٩٤ ٦٤٤ ٨٢٣	٨٩٤ ٦٤٤ ٨٢٣	٨٨ ٩١٨ ٢٧٠	٩٨,٩١	- شركة مصانع العز للدرقلة
٤ ٩٩٨ ٧٧٩ ٦٢٦	٤ ٩٩٨ ٧٧٩ ٦٢٦	٧ ٢٩٥ ١٥٨	٥٤,٥٩	- شركة العز الدخيلة للصلب الإسكندرية
١ ٠٧٤ ٩٩٥ ٠١٦	٣ ٠٢٠ ٦٧٠ ٥١٦	٣٥ ٢٩٠ ٠٠٠	٤٧,٠٥	- شركة العز لصناعة الصلب المسطح*
<u>٦ ٩٦٨ ٤١٩ ٤٦٥</u>	<u>٨ ٩١٤ ٠٩٤ ٩٦٥</u>			

* الإستثمار في شركة العز لصناعة الصلب المسطح يتضمن نسبة مساهمة غير مباشرة قدرها ٢٤,٠٢% من خلال شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة تابعة) وبذلك تصبح نسبة المساهمة (مباشرة + غير مباشرة) ٧١,٠٧% في ٢٠١٥/١٢/٣١. وفيما يلي التغيير الذي تم هذا الإستثمار خلال العام:-

تمت زيادة قيمة الإستثمار في شركة العز لصناعة الصلب المسطح بمبلغ ١ ٩٤٥ ٦٧٥ ٥٠٠ جنيه مصري ويتمثل في قيمة ما تم تحويله من المديونية المستحقة على شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) وذلك وفقاً لقرار مجلس إدارة الشركة التابعة بتاريخ ٢٠١٥/٤/٩ بالموافقة على دعوة الجمعية العامة الغير عادية للنظر في زيادة رأس المال المصدر بعدد ١٥ مليون سهم بقيمة عادلة ١٧ دولار للسهم الواحد (القيمة الاسمية ١٠ دولار للسهم الواحد بالإضافة إلى علاوة إصدار قدرها ٧ دولار للسهم) بإجمالي مبلغ ٢٥٥ مليون دولار، وبتاريخ ٢٠١٥/٤/٢٧ وافقت الجمعية العامة الغير عادية للشركة التابعة على زيادة رأس المال والموافقة على ان يكون إكتتاب شركة حديد عز في الزيادة من خلال تحويل دائيتها لدى الشركة التابعة إلى رأس المال، وقد اكتتبت الشركة في كامل أسهم الزيادة وبذلك يصبح عدد الأسهم المكتتب فيها عن طريق شركة حديد عز ١٥ مليون سهم بقيمة ٢٥٥ مليون دولار المعادل لمبلغ ١ ٩٤٥ ٦٧٥ ٥٠٠ جنيه مصري. وتم الترخيص بتعديل المادتين رقمي (٦) و (٧) من النظام الأساسي للشركة التابعة من الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ٢٠١٥/١١/١٢ والتأشير بذلك بالسجل التجاري للشركة التابعة بتاريخ ٢٠١٥/١١/١٥.

تكلفة الإستثمارات		نوع العملة	٢-٦ إستثمارات في شركات زميلة
٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١		
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	عدد الأسهم	
٨٠ ١٠٠	٨٠ ١٠٠	٨٠١	- الشركة المصرية لخدمات الحراسة والنظافة
<u>٨٠ ١٠٠</u>	<u>٨٠ ١٠٠</u>		

٧- مخزون

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٤٤ ٤٧٠ ٢٢٤	١٨٩ ٧٧٨ ١٣٢	خامات ومستلزمات إنتاج
٧ ٩٥٢ ٣٠٤	٣٣ ٠١٥ ٢٤٩	إنتاج غير تام
٩٨ ٩٠٢ ٤٧٩	٢٠٠ ٠٦٥ ٧٨٦	إنتاج تام
٨٣ ٣٨٥ ٨١٢	٨١ ٠٣٤ ١٠٢	قطع غير
٧٤ ٢٦١ ٨٩٢	٩٣ ٦٣٨ ٩٤٣	بضاعة بالطريق
١٧ ٦٤٩ ٥٥٠	-	بضاعة لدى الغير
-	٢ ٦٥٦ ٨٧٧	إعتمادات مستندية لشراء خامات
<u>٣٢٦ ٦٢٢ ٢٦١</u>	<u>٦٠٠ ١٨٩ ٠٨٩</u>	

٨- عملاء وأوراق قبض

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	إيضاح رقم	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		عملاء
٢٣ ٣٦٠ ٧٥٦	٢٣ ٤٦٨ ٠٩٥		عملاء - أطراف ذات علاقة
٨٥٠ ٠٥٧ ٥١٠	١ ٣٥٠ ٠٢٩ ٧٤٨	(١-١٦)	
<u>٨٧٣ ٤١٨ ٢٦٦</u>	<u>١ ٣٧٣ ٤٩٧ ٨٤٣</u>		
٢٣ ٠٣٨ ٣٣٥	٢٣ ٠٣٨ ٣٣٥	(٢-١٥)	بخصم: الإضمحلال في قيمة العملاء
<u>٨٥٠ ٣٧٩ ٩٣١</u>	<u>١ ٣٥٠ ٤٥٩ ٥٠٨</u>		

٩- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	إيضاح رقم	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
١٦٧ ٣٤٦ ٤٨٢	١٨٦ ٣٥٩ ٣٦١		مصروفات مدفوعة مقدماً
٣ ٤٢٧ ٦٧٢	٥ ٨٠١ ٣٧٤		تأمينات لدى الغير
٢٨ ٨٦٢ ٢٨٢	٣٠ ٢١١ ٥٢٨		تأمينات خطابات ضمان
١٣٥ ٠٠٠	١٣٥ ٠٠٠		تأمينات إعتمادات مستندية
-	١١ ١٥١ ٠٥٨		مستحق من أطراف ذوي علاقة
٢ ٠٥٤ ٣٢١ ١٨٨	٩٣ ٢٣٣ ٥٧٢	(٢-١٦)	المسدد مقدماً للعاملين تحت حساب توزيعات الأرباح
٣٤ ٨٤٢ ٤٥٦	٣٤ ٨٤٢ ٤٥٦		أرصدة مدينة أخرى
٨ ٩٩٢ ٣٣٠	٩ ٤٥٤ ١٥٧		
<u>٢ ٢٩٧ ٩٢٧ ٤١٠</u>	<u>٣٧١ ١٨٨ ٥٠٦</u>		
٧١٧ ٦٥٨	٧١٧ ٦٥٨	(٢-١٥)	بخصم: الإضمحلال في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
<u>٢ ٢٩٧ ٢٠٩ ٧٥٢</u>	<u>٣٧٠ ٤٧٠ ٨٤٨</u>		

١٠- موردون - دفعات مقدمة

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	إيضاح رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢ ٣٢٩ ٦٧٦	١ ٨٤٩ ٦٢٣	موردون - دفعات مقدمة (محليين)
٦٦٦ ٥٢٦	٦ ٨٧٣ ٤٥٣	موردون - دفعات مقدمة (خارجيين)
٢ ٩٩٦ ٢٠٢	٨ ٧٢٣ ٠٧٦	
٧١٨ ١٩١	٧١٨ ١٩١ (٢-١٥)	يخصم:
٢ ٢٧٨ ٠١١	٨ ٠٠٤ ٨٨٥	الإضمحلال في قيمة الموردين - دفعات مقدمة

١١- النقدية وما في حكمها

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
-	٦٦ ٢١٨	ودائع لأجل
٥٦ ٥٨٠ ١٠٨	١ ٠٣٠ ٢٣٣ ٩٣٦	بنوك - حسابات جارية
٧ ٢٥٣ ٥٨٠	٣ ٣٠٣ ١٦٦	نقدية بالصندوق
-	٥ ٣٩٧	شيكات تحت التحصيل
٩٦٩ ٧٣٠	١ ٠٥٣ ٠٤٥	وثائق صناديق الإستثمار*
٦٤ ٨٠٣ ٤١٨	١ ٠٣٤ ٦٦١ ٧٦٢	النقدية وما في حكمها
٣ ٨٩٨ ٢٣٥	٨٣ ١٣٩	يخصم:
-	٧٨٩ ٩٤٥ ١٥٥	بنوك سحب علي المكشوف
		حسابات جارية محتجزة لدى البنوك لسداد تسهيلات إئتمانية
		بالعملات الأجنبية.
٦٠ ٩٠٥ ١٨٣	٢٤٤ ٦٣٣ ٤٦٨	النقدية وما في حكمها بقائمة التدفقات النقدية

* تتمثل وثائق صناديق الإستثمار في ٨٥٣ ٤ وثيقة إستثمار ذات عائد يومي تراكمي بسعر ٢١٦,٩٩ جنيه مصري للوثيقة.

١٢- بنوك - تسهيلات ائتمانية

تتمثل بنوك - تسهيلات ائتمانية البالغة ٢٧٨ ٧١٣ ٢٨٠ جنيه مصري في قيمة ما تم سحبه من التسهيلات الممنوحة من البنوك المحلية للشركة والبالغ الحد الائتماني لها مبلغ ٢ مليار جنيه مصري أو ما يعادلها بالدولار الأمريكي مقابل حسابات جارية محتجزة بمبلغ ١٥٥ ٩٤٥ ٧٨٩ جنيه مصري (إيضاح رقم ١١)، هذا ويبلغ متوسط سعر الفائدة خلال العام ١٢٪ سنويا للجنيه المصري و ٥٪ للدولار الأمريكي.

١٣- موردون وأوراق دفع

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٥٠ ٣٨٠ ٤٨٩	٥٣٩ ٨٠٦ ٤٨٧	موردون
٩ ٥٠٤ ٦٥٨	٧ ٣٧٧ ٢٦٩	أوراق دفع
٣٥٩ ٨٨٥ ١٤٧	٥٤٧ ١٨٣ ٧٥٦	

١٤- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٩ ٣٧٢ ٥٢٢	٢٤ ٤٢٥ ٧٠٦	مصلحة الضرائب - ضرائب مبيعات
٤٠ ٤٨٦ ٧٤٠	٤٢ ٨٠٣ ٧٨١	مصلحة الضرائب - ضرائب أخرى
٦ ١٢٤ ٠٦٥	١٧ ٧٣٠ ٤٥٥	مصرفوات مستحقة
١٠ ٩١٢ ٨٦١	٣٧ ١٠٠ ٠٠٠	فوائد مستحقة
٩٠٠ ٠٠٠	٩٠٠ ٠٠٠	دائنو توزيعات - مجلس الإدارة
٦٦٠ ٧٠٥	٦٦٠ ٧٠٥	دائنو توزيعات - مساهمين
-	٣٨٠ ٢٣٧	دائنو شراء أصول ثابتة
٥ ٢ ١٤٣ ٩٨٢	٣ ٠٠٤ ٥٧٦	أرصدة دائنة أخرى
<u>٩٠ ٦٠٠ ٨٧٥</u>	<u>١٢٧ ٠٠٥ ٤٦٠</u>	

١٥- المخصصات والاضمحلال في قيمة الأصول المالية

١-١٥ المخصصات

الرصيد في	مخصصات إنتفى	المستخدم	الرصيد في	
٢٠١٥/١٢/٣١	الغرض منها	خلال العام	٢٠١٥/١/١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	مخصص التزامات محتملة
٥ ٠٠٠ ٠٠٠	(٢٤٤ ٤٤٣)	(٨ ١٦٠)	٥ ٢٥٢ ٦٠٣	
٥ ٠٠٠ ٠٠٠	(٢٤٤ ٤٤٣)	(٨ ١٦٠)	٥ ٢٥٢ ٦٠٣	

تم تكوين مخصص للمطالبات لمقابلة الإلتزامات التي قد تترتب على قيام الشركة بالتعامل مع الغير.

١٥-٢ الإضمحلال في قيمة الأصول المالية

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	إيضاح	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	رقم	
٢٣ ٠٣٨ ٣٣٥	٢٣ ٠٣٨ ٣٣٥	(٨)	الإضمحلال في قيمة العملاء
٧١٧ ٦٥٨	٧١٧ ٦٥٨	(٩)	الإضمحلال في قيمة المدينين
٧١٨ ١٩١	٧١٨ ١٩١	(١٠)	الإضمحلال في قيمة الموردين - دفعات مقدمة
<u>٢٤ ٤٧٤ ١٨٤</u>	<u>٢٤ ٤٧٤ ١٨٤</u>		

١٦- المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

تقوم الشركة بإجراء بعض المعاملات التجارية مع بعض الأطراف ذوى العلاقة - شركات تابعة وزميلة - وقد تمثلت هذه المعاملات التي تمت خلال العام في عمليات شراء بعض مستلزمات الإنتاج / وعمليات بيع بعض المنتجات لهذه الشركات وإيجارات، هذا وتتمثل أهم هذه المعاملات والأرصدة الخاصة بها فيما يلي:

الرصيد في	الرصيد في	البيان	
٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	حجم التعامل	طبيعة التعامل
مدين / (دائن)	مدين / (دائن)	خلال العام	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١-١٦ أطراف مدينة مدرجة ضمن بند العملاء			
٨٥٠.٥٥٧.٥١٠	١.٣٥٠.٠٢٩.٧٤٨	١.٤٢٤.٥٥٧.٢٣٥	مبيعات خامات
		٣٣.٧١٦.٦٧٧	مشتريات خامات
		١٥.٩٩١.٢٨٠	مشتريات إنتاج تام
		٧٦.١٧٠	مشتريات أخرى
-	-	٧٦.٤٣٧.٧٨٠	مبيعات حديد
٨٥٠.٥٥٧.٥١٠	١.٣٥٠.٠٢٩.٧٤٨		- العز لتجارة وتوزيع مواد البناء (شركة زميلة)
٢-١٦ أطراف مدينة مدرجة ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى			
٢.٠١٩.٠٦١.٢١٠	٤٥٥٠٠.٦٤٧	١٢٣.٣٦٦.٣٧٧	مبيعات خامات
		٢١٠.٦٥٨.٩١١	مشتريات إنتاج تام
		٧٨.٢٨٧.٤٩١	مشتريات خامات
٤.١١١.٠٢٨	٤.١٣٣.٩٥٠	-	شركة العز القابضة للصناعة والإستثمار (الشركة القابضة)
١٦٤.٨٢٣	١.٢٢٥		شركة تنمية خليج السويس (شركة زميلة)
٣٠.٩٢٤.١٧٣	٤١.٨١٧.٤٢٥	١.٣٨٣.٦٣٨	العز للسيراميك والبورسلين الجوهرة (شركة زميلة) إيجار
٥٩.٩٥٤	١.٧٨٠.٣٢٥	٤.٢٨٢.٠٩٧	العز الدخيلة للصلب (شركة تابعة) مشتريات
٢.٥٥٤.٣٢١.١٨٨	٩٣.٢٣٣.٥٧٢		
٣-١٦ أطراف دائنة مدرجة ضمن بند عملاء دفعات مقدمة			
(٦٩٢.٢٥٢)	(٣٢٠.٤٩٣)	-	حديد للصناعة والتجارة والمقاولات (كونتراسنيل) (شركة تابعة لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية)
(٦٩٢.٢٥٢)	(٣٢٠.٤٩٣)		

- أرقام المبيعات والمشتريات الظاهرة بالإيضاح أعلاه لا تتضمن ضرائب المبيعات.

* تم خلال العام تحويل مبلغ ١.٩٤٥.٦٧٥.٥٠٠ جنيه مصري من الرصيد المستحق على شركة العز لصناعة الصلب المسطح إلى بند الإستثمارات في شركات تابعة وشقيقة وذلك وفقاً لما هو وارد بالإيضاح رقم (١-٦).

١٧- رأس المال

١٧-١ رأس المال المرخص به

يبلغ رأس مال الشركة المرخص به ٨ مليار جنيه مصري.

١٧-٢ رأس المال المصدر والمدفوع

يبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بعد الزيادة مبلغ ١٣٥ ٣٢٥ ٧١٦ ٢٧١٦ جنيه مصري (اثنين مليار وسبعمائة وستة عشر مليون وثلاثمائة وخمسة وعشرون ألف ومائة وخمسة وثلاثون جنيهاً مصرياً) موزع علي ٠.٢٧ ٢٦٥ ٥٤٣ سهم، قيمة كل سهم خمسة جنيهات مصرية مسددة بالكامل.

١٨- إحتياطيات

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	إحتياطي قانوني *
١ ٣٥٨ ١٦٢ ٥٦٨	١ ٣٥٨ ١٦٢ ٥٦٨	إحتياطيات أخرى (علاوة إصدار) **
٢ ٦١٢ ١٨٠ ٦٢٥	٢ ٦١٢ ١٨٠ ٦٢٥	
<u>٣ ٩٧٠ ٣٤٣ ١٩٣</u>	<u>٣ ٩٧٠ ٣٤٣ ١٩٣</u>	

* الإحتياطي القانوني: يجنب ٥% من صافي الربح السنوي لتكوين إحتياطي قانوني، ويتم التوقف عن تجنيب هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الإحتياطي ٥٠% من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الإحتياطي تعين العودة إلى الإقتطاع ويستعمل الإحتياطي بقرار من الجمعية العامة بناءً على إقتراح مجلس الإدارة فيما يكون أوفى بمصالح الشركة.

** الإحتياطيات الأخرى: علاوة الإصدار ناتجة عند إصدار الشركة، لأسهم زيادة رأس المال مقابل الإستحواذ علي أسهم شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية وكذا تحويل السندات السابق إصدارها لأسهم.

١٩- قرض طويل الأجل

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	إجمالي القروض
٤٣٧ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٦٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	بخصم
٢٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠	أقساط تستحق خلال عام
<u>٤١٥ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	<u>١ ٦٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	رصيد القروض
		بخصم
٤ ٩١١ ٧٥٩	١١ ٠٨٠ ٣٥٧	تكلفة الحصول على القروض
<u>٤١٠ ٠٨٨ ٢٤١</u>	<u>١ ٦٢٨ ٩١٩ ٦٤٣</u>	رصيد القروض طويلة الأجل

١٩-١ قامت الشركة بالحصول علي قرض متوسط الأجل وفقاً للعقد المبرم بتاريخ ٩ يونيو ٢٠١٤ مع البنك العربي الأفريقي الدولي بقيمة ٤٣٧ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري بغرض سداد القسطين الأخيرين من قرض السندات والتي استحققت خلال عام ٢٠١٤.

وقد تم سداد رصيد القرض بالكامل والبالغ ٤٣٧ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري بتاريخ ٢٠١٥/٢/٩ وذلك ضمن إتفاق إعادة هيكلة القروض والتسهيلات البنكية الممنوحة للشركة - إيضاح (١٩-٢).

٢-١٩ بتاريخ ٢٠١٥/١/١٨ قامت الشركة بتوقيع عقد مع بنكي الأهلي المصري والعربي الأفريقي الدولي (وكيل الضمان) وذلك بغرض منح الشركة قرض مشترك طويل الأجل بمبلغ ١,٧ مليار جنيه مصري لمدة ٧ سنوات من تاريخ التوقيع على العقد بحيث يكون الغرض منه إعادة هيكلة التسهيلات الإئتمانية الممنوحة للشركة عن طريق سداد المدبونييات القائمة طرف البنوك، ووفقاً لبنود العقد تقوم الشركة بإصدار توكيل رسمي غير قابل للإلغاء تفوض بموجبه وكيل الضمان عن نفسه ونياية عن البنوك في إبرام وقيدهن من الدرجة الأولى على المحل التجاري للمقترض بما في ذلك مصنع الشركة بمدينة السادات خلال ستة أشهر من تاريخ أول سحب على أن يحتفظ المقترض بنسبة مساهمته في الشركات التابعة دون تعديل وكذلك الحفاظ على بعض المؤشرات والنسب المالية المحددة بعقد القرض طول مدة القرض على أن يتم السداد على ٢٦ قسط ربع سنوي غير متساوي يستحق أولها في أغسطس ٢٠١٥ وذلك بدءاً من نهاية أول ستة أشهر من تاريخ أول سحب والذي تم بتاريخ ٥ فبراير ٢٠١٥، وذلك بمعدل عائد ٣,٥% فوق سعر الكوريدور المعلن من البنك المركزي المصري تسدد كل ثلاثة أشهر.

بلغت عمولة ترتيب وضممان تغطية التمويل (تكلفة الحصول على القرض) ٧,٥ في الألف والبالغة ١٢,٧٥ مليون جنيه مصري تم سدادها خلال العام ويظهر رصيدها بعد إستهلاك ما يخص العام مخصصاً من رصيد القرض. قامت الشركة خلال العام بسحب قيمة القرض بالكامل في حين تم سداد أول قسطين وقيمتهم ٢٠ مليون جنيه مصري.

٢٠- الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

١-٢٠ الضريبة المؤجلة المثبتة

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	
أصل / (التزام)	أصل / (التزام)	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٦٦ ٠٦٥ ٧٢٨)	(٤٦ ٦٧١ ٩٤٩)	الأصول الثابتة
١٨ ٧٤٤ ٤٧٩	٢٦ ٠٩١ ١١١	الخسائر الضريبية
(٤٧ ٣٢١ ٢٤٩)	(٢٠ ٥٨٠ ٨٣٨)	صافي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها التزام
		بخصم:
(٧٠ ٣٧٦ ٥٩٥)	(٤٧ ٣٢١ ٢٤٩)	الضريبة المؤجلة السابق تحميلها
٢٣ ٠٥٥ ٣٤٦	٢٦ ٧٤٠ ٤١١	الضريبة المؤجلة بقائمة الدخل عن العام - إيراد

٢-٢٠ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦ ٩١١ ٥٠١	٥ ١٨٣ ٦٢٥	عملاء
٢١٥ ٢٩٧	١٦١ ٤٧٣	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢١٥ ٤٥٧	١٦١ ٥٩٣	موردون دفعات مقدمة
-	٣٠ ٦٥٤ ٩١٣	خسائر ضريبية
٧ ٣٤٢ ٢٥٥	٣٦ ١٦١ ٦٠٤	

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

٢١- المبيعات (بالصافي)

٢٠١٤	٢٠١٥	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٤ ١٢٠ ٦٢٣ ٤٣٥	٣ ٩٠٦ ٣٥٣ ٤٩١	مبيعات محلية - حديد تسليح
٧٠ ٠١٢ ٢٥١	-	مبيعات تصدير - حديد تسليح
١ ٣٦١ ١٥٧ ٨٢٤	١ ٥٤٧ ٤٢١ ٦٢٨	مبيعات محلية - بيليت وحديد مختزل وأخرى
<u>٥ ٥٥١ ٧٩٣ ٥١٠</u>	<u>٥ ٤٥٣ ٧٧٥ ١١٩</u>	

٢٢- تكلفة المبيعات

٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاح رقم
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٤ ٧٨٦ ٩٩٣ ٠٤٧	٤ ٢٤٨ ٤٤٢ ٩٠١	خامات
٢١١ ٣٦٥ ٦٩٢	٢٢٨ ٩٢٤ ٥٧٦	مرتبات وأجور
٧٠ ٨٩٠ ٧٢٦	٧١ ٩٧٢ ٦٨٧	(٤) إهلاكات أصول ثابتة
٤٦٦ ٨١٩ ٢٠٢	٥١٧ ٢٦١ ٨٩١	مصروفات صناعية غير مباشرة
<u>٥ ٥٣٦ ٠٦٨ ٦٦٧</u>	<u>٥ ٠٦٦ ٦٠٢ ٠٥٥</u>	تكلفة التشغيل
(٧١ ٧٥٢ ٢٩٤)	(١٢٦ ٢٢٦ ٢٥٢)	التغير في مخزون الإنتاج التام وغير التام
<u>٥ ٤٦٤ ٣١٦ ٣٧٣</u>	<u>٤ ٩٤٠ ٣٧٥ ٨٠٣</u>	تكلفة المبيعات

٢٣- إيرادات تشغيل أخرى

٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاح رقم
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٨ ١٠٨ ٢٣٠	٥ ٦٠٦ ٥٣١	إيرادات بيع مخلفات
٢٧٦ ٢٤٧	٩ ٦٣٦	أرباح رأسمالية
-	٢٤٤ ٤٤٣	(١٠-١) مخصصات إنتفى الغرض منها
٤ ٧٣١ ٠٠٠	-	إيرادات أخرى
<u>١٣ ١١٥ ٤٧٧</u>	<u>٥ ٨٦٠ ٦١٠</u>	

٢٤ - مصروفات بيعية وتسويقية

٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم
١٢ ٢٦٧ ٧٥٧	١٥ ٣٦٤ ٥٦٥	مرتبات وأجور
٣ ٩٤٠ ٤٩٢	٩ ٨٠٧ ٣٧٦	مصاريف دعائية وإعلان
٦٤ ٩١٥	٦٩ ٩١٦	(٤) إهلاكات أصول ثابتة
٤٤١ ٣٧٨	٥٧٥ ٦٣٨	إيجارات
٢ ٩٧١ ٥٢٩	٢ ٤٦٩ ٥١٣	مصروفات أخرى
<u>١٩ ٦٨٦ ٠٧١</u>	<u>٢٨ ٢٨٧ ٠٠٨</u>	

٢٥ - مصروفات إدارية وعمومية

٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم
١١٩ ٨٣٦ ٣٠٦	١٥٧ ١٨١ ٢٢٩	مرتبات وأجور
١ ٩٤٨ ٢٩٩	٢ ٠٠٩ ٤١٤	صيانة
٢ ١٠٢ ٨١٠	٢ ٢٩٥ ١٣١	(٤) إهلاكات أصول ثابتة
٦ ٤٨٠ ٨٥٩	٨ ١٣٠ ٤٤٧	إيجارات
٣٨ ٧١٣ ٨٧٠	٦٠ ٦٦١ ٦٩٢	مصروفات أخرى
<u>١٦٩ ٠٨٢ ١٤٤</u>	<u>٢٣٠ ٢٧٧ ٩١٣</u>	

٢٦ - مصروفات تشغيل أخرى

٢٠١٤	٢٠١٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤ ٠٠٣ ٦٩٩	٩ ٩٨٩ ٦٢٣	تبرعات
٥ ١٧١ ١٢٢	-	مخصصات مكونة خلال العام
٩٦١ ٩٨٠	-	الإضمحلال في قيمة الأصول المالية
<u>١٠ ١٣٦ ٨٠١</u>	<u>٩ ٩٨٩ ٦٢٣</u>	

٢٧- الإيرادات والتكاليف التمويلية

٢٠١٤	٢٠١٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٩١.٠٦٣	٤٥.١٣٢.١٣١	الإيرادات التمويلية
٤٩١.٠٦٣	٤٥.١٣٢.١٣١	فوائد دائنة
		إيرادات تمويلية
(٢.٢٠٠.٣٠٢)	-	التكاليف التمويلية
(٢٧٩.٤٦٧.٣٩٩)	(٤٤٢.٣٧٤.٥٨٥)	إستهلاك مصروفات إصدار السندات
(٢٨١.٦٦٧.٧٠١)	(٤٤٢.٣٧٤.٥٨٥)	فوائد ومصروفات تمويلية
(١٨.٦٥٣.٧١٥)	(٩١.٠٣٩.٤٩٥)	خسائر فروق عملة
(٢٩٩.٨٣٠.٣٥٣)	(٤٨٨.٢٨١.٩٤٩)	صافي التكاليف التمويلية

٢٨- الالتزامات المحتملة

تتمثل الالتزامات المحتملة في قيمة كفالة و ضمان لشركة مصانع العز للدرفلة - شركة تابعة - في تنفيذ كافة التزاماتها الناشئة عن عقد التسهيل المشترك بين الشركة التابعة وبعض البنوك بحد أقصى قدره ثلاثة مليارات وخمسون مليون جنيه مصري لتمويل الجزء المتبقي من تكاليف إنشاء وتشغيل مصنع لانتاج الحديد المختزل المباشر بمنطقة العين السخنة. بالإضافة إلي كفالة شركة العز لصناعة الصلب المسطح - شركة تابعة - كفالة تضامنية بما يعادل مبلغ ٣٠ مليون دولار أمريكي وعوائده وعمولاته وأي ملحقات أخرى ضماناً للتسهيلات الائتمانية الممنوحة من البنك الأهلي المصري لشركة العز لصناعة الصلب المسطح بمبلغ ما يعادل ٦٠ مليون دولار أمريكي وعوائده وعمولاته وأي ملحقات أخرى حتى تمام السداد.

٢٩- الموقف الضريبي

٢٩-١ ضريبة الدخل

- تمتعت الشركة بالإعفاء الضريبي وفقاً لنص المادة (٢٤) من القانون رقم (١٥٩) لسنة ١٩٧٩ الخاص بالمجمعات العمرانية الجديدة وذلك لمدة عشر سنوات بدأت من ١/١/١٩٩٧ وانتهت في ٣١/١٢/٢٠٠٦.
- وقد تم الفحص الفعلي لدفاتر الشركة وإنهاء جميع الخلافات حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ ولا توجد مطالبات مستحقة على الشركة.
- تم الفحص الفعلي لدفاتر الشركة للأعوام من ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٩ وتم الاعتراض علي نموذج (١٩)، وتم إحالة الخلاف إلي لجنة الطعن وطبقاً لرأي المستشار الضريبي فإن هذا الخلاف لن ينتج عنه أي التزام ضريبي علي الشركة.
- جاري الفحص الضريبي للسنوات ٢٠١٠ و ٢٠١١.
- قامت الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية عن السنوات ٢٠١٢ حتى ٢٠١٤ وفقاً لأحكام قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ في المواعيد القانونية.

تعديلات هامة على قوانين الضرائب خلال عامي ٢٠١٤ و ٢٠١٥

- بتاريخ ٤ يونيو ٢٠١٤ صدر قانون رقم ٤٤ لسنة ٢٠١٤ بفرض ضريبة إضافية سنوية مؤقتة لمدة ثلاث سنوات بنسبة (٥%) على ما يجاوز مليون جنيه مصرى من وعاء الضريبة على دخل الأشخاص الطبيعيين أو أرباح الأشخاص الاعتبارية طبقاً لأحكام قانون الضريبة على الدخل، ويتم ربطها وتحصيلها وفقاً لتلك الأحكام، ويعمل بهذا القانون اعتباراً من ٥ يونيو ٢٠١٤.
- بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٤ صدر القرار 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 يلي:
 - ١- فرض ضريبة على توزيعات الأرباح.
 - ٢- فرض ضريبة على الأرباح الرأسمالية الناتجة عن بيع الحصص والأوراق المالية.
 وبتاريخ ٦ أبريل ٢٠١٥ صدر القرار الوزاري رقم ١٧٢ لسنة ٢٠١٥ بتعديل أحكام اللائحة التنفيذية لقانون الضريبة على الدخل الصادرة بقرار وزير المالية رقم ٩٩١ لسنة ٢٠٠٥.
- بتاريخ ٢٠ أغسطس ٢٠١٥ صدر قرار رئيس الجمهورية بقانون رقم (٩٦) لسنة ٢٠١٥ يعدل بعض أحكام قانون الضريبة على الدخل رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥ والقرار رقم ٤٤ لسنة ٢٠١٤ بفرض ضريبة إضافية مؤقتة علي الدخل، علي أن يعمل بهذا القرار اعتباراً من اليوم التالي لنشره، وفيما يلي أهم التغييرات الواردة بالقرار:
 - ١- تخفيض سعر الضريبة على الدخل ليصبح ٢٢,٥ % من صافي الأرباح السنوية.
 - ٢- تعديل مدة فرض الضريبة المؤقتة ٥%.
 - ٣- تعديل الضريبة على توزيعات الأرباح.
 - ٤- وقف العمل بفرض ضريبة رأسمالية على ناتج التعامل في الأوراق المالية المقيدة بالبورصة لمدة عامين تبدأ من ٢٠١٥/٥/١٧.

٢٩-٢ ضريبة المبيعات

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

٢٩-٣ ضريبة المرتبات والأجور

- تم الفحص حتى عام ٢٠١٢ ولا يوجد أي مطالبات مستحقة على الشركة.
- جارى الفحص الضريبي لعام ٢٠١٣.
- يتم سداد دفعات تحت حساب الضريبة حتى ديسمبر ٢٠١٥ لحين الفحص الضريبي.

٢٩-٤ ضريبة الدمغة

- تم الفحص حتى عام ٢٠١٤ وإنهاء جميع الخلافات ولا يوجد أي مطالبات مستحقة على الشركة.

٢٩-٥ الضريبة العقارية

- تم ربط الضريبة حتى ٢٠١٥/٦/٣٠ وجرى السداد.

٣-٣٠- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

١-٣٠- الأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والمدينون والاستثمارات والموردون وأوراق الدفع والدائون والقروض والتسهيلات الائتمانية والقيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها العادلة في تاريخ القوائم المالية المستقلة.

٢-٣٠- خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر سعر الفائدة في تغير أسعار الفائدة على مديونيات الشركة والتي تتمثل في أرصدة التسهيلات الائتمانية وقروض طويل الأجل (قبل خصم تكلفة الإقتراض) التي بلغ رصيدها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ٢٧٨ ٧١٣ ٩٦٠ جنيه مصري (١١٥ ٦٠٥ ٣١١ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بهذه المديونية مبلغ ٥٨٥ ٣٧٤ ٤٤٢ جنيه مصري خلال العام (٣٩٩ ٤٦٧ ٢٧٩ جنيه مصري خلال العام السابق) بينما بلغ رصيد الودائع لأجل وصناديق الاستثمار في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ٢٦٣ ١١٩ ١ جنيه مصري (٧٣٠ ٩٦٩ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤)، والفوائد الدائنة المتعلقة بتلك الودائع وصناديق الاستثمار مبلغ ١٣٢ ١٣١ ٤٥ جنيه مصري خلال العام (١٠٦٣ ٤٩١ جنيه مصري خلال العام السابق). وللحد من هذه المخاطر فإن إدارة الشركة تعمل على الحصول على أفضل الشروط المتاحة في السوق المصرفي بالنسبة لأرصدة التسهيلات الائتمانية و القروض طويلة الاجل ، كما أنها تقوم بمراجعة أسعار الفائدة السائدة بالسوق المصرفي بصورة دورية الأمر الذي يحد من خطر الفوائد.

٣-٣٠- خطر الائتمان

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

إيضاح رقم	٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١
(٨) عملاء وأوراق قبض	١ ٣٥٠ ٤٥٩ ٥٠٨	٨٥٠ ٣٧٩ ٩٣١
(٩) مدينون وأرصدة مدينة أخرى	٣٧٠ ٤٧٠ ٨٤٨	٢ ٢٩٧ ٢٠٩ ٧٥٢
(١٠) موردون - دفعات مقدمة	٨ ٠٠٤ ٨٨٥	٢ ٢٧٨ ٠١١
(١١) النقدية وما في حكمها	١ ٠٣١ ٣٥٨ ٥٩٦	٥٧ ٥٤٩ ٨٣٨
	<u>٢ ٧٦٠ ٢٩٣ ٨٣٧</u>	<u>٣ ٢٠٧ ٤١٧ ٥٣٢</u>

٤-٣٠- 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 المستقلة ما يعادل مبلغ ٤٤٦ ٢٠٦ ١ جنيه مصري ومبلغ ٢٨٩ ١٨٧ ٢٨٩ جنيه مصري على التوالي.

وفيما يلي بيان بصافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ الميزانية:

العجز / فائض	العملات الأجنبية
(١٦٣ ٤٠٠ ١٦٣)	الدولار الأمريكي
(٨٧١ ٢٣٣)	اليورو
١٣ ٢٦١	فرنك سويسري
(١٠١ ٩٨٤)	جنيه إسترليني
٤٥٠	دينار جزائري

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

وفيما يلي بيان بأسعار الصرف المستخدمة في تاريخ القوائم المالية المستقلة:

سعر الإقفال في		
٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	
٧,١٨٠١	٧,٨٣٠١	دولار أمريكي
٨,٧٣٨١	٨,٥٦٣٨	يورو
٧,٢٦٦٥	٧,٩٣	فرنك سويسري
١١,٢١٤٥	١١,٦٢٣	جنيه إسترليني
٠,٠٨٢٠	٠,٠٧٣٦٨	دينار جزائري

٣-٥ القيم العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في أرصدة النقدية بالصندوق ولدى البنوك والقروض والتسهيلات الإئتمانية والعملاء والإستثمارات المالية والحسابات المدينة والدائنة.

وهذه الأدوات المالية لا تختلف قيمتها العادلة إختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

٣١- نصيب السهم في خسارة العام

٢٠١٤	٢٠١٥	
(٤٦ ٨٠٥ ٢٩٩)	(٢١٠ ٠٢١ ١٦٨)	صافي خسارة العام (جنيه مصري)
٥٤٣ ٢٦٥ ٠٢٧	٥٤٣ ٢٦٥ ٠٢٧	متوسط الأسهم القائمة خلال العام (سهم)
(٠,٠٩)	(٠,٣٩)	نصيب السهم في صافي خسارة العام (جنيه / سهم)

٣٢- دعاوى قضائية

٣٢-١ حصلت شركتي مصانع العز للدرفلة وشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركات تابعة لشركة حديد عز) من الهيئة العامة للتنمية الصناعية على رخصتين لإنتاج الحديد الإسفنجي والبيليت ضمن مجموعة من الرخص قامت الهيئة بمنحها مجاناً للشركات المؤهلة في مصر، وقد بدأت شركة مصانع العز للدرفلة في إنشاء مصنع لإنتاج الحديد الإسفنجي ولم تبدأ شركة العز لصناعة الصلب المسطح في إقامة أى مشروعات لإستخدام الرخصة.

وتم إحالة هذا الموضوع إلي محكمة الجنايات للمطالبة بسداد رسوم على تلك الرخص إضافة إلي أية غرامات قد تقدرها المحكمة وبتاريخ ٢٠١١/٩/١٥ أصدرت المحكمة حكماً تضمن منطوقه تغريم رئيس مجلس إدارة شركة حديد عز السابق ورئيس الهيئة العامة للتنمية الصناعية السابق متضامنين مبلغ ٦٦٠ مليون جنيه مصري ويرد الرخصتين الممنوحتين لكل من شركة مصانع العز للدرفلة وشركة العز لصناعة الصلب المسطح. وقامت إدارة الشركة بإتخاذ إجراءات الطعن في الحكم لإلغائه بكل ما ترتب عليه من آثار.

وبجلسة ٢٠ ديسمبر ٢٠١٢ قضت محكمة النقض بنقض الحكم المطعون عليه وإعادة القضية الى دائرة أخرى لنظرها مما يعنى إلغاء الحكم السابق ، وقد تم تحديد جلسة ٦ ابريل ٢٠١٣ لنظر القضية أمام المحكمة التي تمت الاحالة اليها وتم التأجيل الى جلسة ٥ ديسمبر ٢٠١٣ و بهذه الجلسة قضت المحكمة بنقض الحكم المطعون عليه بالنسبة للطاعنين لوحدة الواقعة وحسن سير العدالة، ويرى المستشار القانوني للشركة أن هذا يعنى الغاء الحكم السابق وإعادة المحاكمة مرة اخرى وتداولت القضية بالجلسات امام محكمة الاعادة ومحدد لنظرها جلسة ٩ مايو 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 المذكورة بسداد ٤٩,٥٠ مليون جنيه مصري وهي تمثل ١٥٪ من قيمة الرخصة مع منحها فترة سماح ١٨ شهراً علي أن يتم إستكمال باقي القيمة ٨٥٪ علي خمسة أقساط سنوية متساوية لمدة خمس سنوات وفي حالة الإلتزام بالأقساط وإستكمال السداد تحصل الشركة علي الرخصة النهائية.

وترى إدارة الشركة بأنه ليس هناك مؤشرات سلبية حالية تشير إلي حدوث إضمحلال في إستثمارات شركة حديد عز في تلك الشركتين التابعتين نتيجة لرد الرخصتين.

٣٢-٢ أصدرت محكمة القاهرة الاقتصادية جنح مستأنف بجلسة ٦ نوفمبر ٢٠١٣ في القضية ٢٦٨ لسنة ٢٠١٣ حكماً بقبول الاستئناف المقدم من النيابة العامة وإلغاء الحكم بالبراءة بشأن ما أسندته النيابة العامة لبعض المسؤولين بشركة حديد عز خلال الفترة من ١٦ مايو ٢٠٠٥ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ بصفتهم الوظيفية داخل الشركة وبعض شركات مجموعة العز بالسيطرة على منتج حديد التسليح داخل جمهورية مصر العربية بالمخالفة لقانون حماية المنافسة ومنع الممارسات الاحتكارية رقم ٣ لسنة ٢٠٠٥ والقضاء مجدداً بتغريم المسؤولين داخل شركة حديد عز وبعض شركات مجموعة العز بالشركة مبلغ ٢٠٠,٥ مليون جنيه مصري.

وقامت إدارة مجموعة شركات العز بالطعن والنقض علي هذا الحكم برقم ٢٨٩٨ لسنة ٨٤ قضائية - نقض إقتصادية.

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 بإجمالي ٥٥,٥٦ مليون جنيه مصري و ذلك من تحت حساب قيمة الغرامة المقضي بها نفاذاً جزئياً علي ذمة الحكم في الجنحة رقم ٢٦٨ لسنة ٢٠١٣ مستأنف الاقتصادية ضد بعض المسؤولين بالشركة.

هذا وقد أصدرت محكمة جنايات القاهرة الاقتصادية بجلستها المنعقدة بتاريخ ٤ سبتمبر ٢٠١٤ قرارها بوقف تنفيذ الحكم الصادر في القضية المشار إليها والمقيدة برقم ٢٦٨ لسنة ٢٠١٣ جنح مستأنف، وبموجب هذا الحكم الصادر بوقف تنفيذ الحكم الصادر في القضية المشار إليها.

بتاريخ ٢٥ نوفمبر ٢٠١٤ قضت محكمة النقض بتعديل حكم الاستئناف رقم ٣٦٨ لسنة ٢٠١٣ إقتصادية لتكون العقوبة المالية المقضى بها هي الغرامة بمبلغ ٢٠,٥ مليون جنيه مصري على بعض المسؤولين بالشركة ومجموعة شركات عز، ويرى المستشار القانوني للشركة عدم جواز الرجوع قانوناً على السادة المسؤولين بالشركة بمبالغ الغرامات المحكوم بها وتحمل الشركة والشركات الأخرى الغرامات المالية بنسبة ما عاد عليها من نفع دون الرجوع على السادة المسؤولين المحكوم عليهم.

٣٣- قائمة التدفقات النقدية (المعاملات الغير نقدية)

لغرض اعداد قائمة التدفقات النقدية تم إستبعاد بعض المعاملات غير النقدية التي تمت خلال العام حيث تم إستبعاد مبلغ ٥٠٠ ٦٧٥ ٩٤٥ ١ جنيه مصري من التغير في المدينين والأرصدة المدينة الأخرى مقابل إستبعاد نفس المبلغ من الزيادة في الإستثمارات في شركات تابعة كما هو موضح بالإيضاح أرقام (٥).

٣٤- أرقام المقارنة

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