

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

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

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

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

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

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للميزانية المستقلة الدورية المرفقة لشركة حديد عز "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ وكذا القوائم المستقلة للدخل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المنممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية المستقلة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنصر مسئوليتنا في التوصل إلى إستنتاج على هذه القوائم المالية المستقلة 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 المستقلة الدورية عمل إستفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن إكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدى رأي مراجعة على هذه القوائم المالية المستقلة الدورية.

الاستنتاج

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

فقرات إيضاحية

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

١- كما هو موضح بالإيضاح رقم (٦-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية، يتضمن بند استثمارات في شركات تابعة ما يعادل مبلغ ١,٠٧٥ مليار جنيه مصري يمثل تكلفة مساهمة الشركة بواقع ٣٣,٨٢% من رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح. 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 والتشغيلية السلبية لتلك الشركة طبقاً لقوائمها المالية الدورية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ 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 سبتمبر 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 ومساهمتها ومن ثم ترى إدارة شركة حديد عز بأنه لا داعي حالياً لتحميل قائمة الدخل المستقلة عن الفترة بأي خسائر اضمحلال في قيمة ذلك الاستثمار.

٢- كما هو موضح بالإيضاح رقم (٣٠-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة 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 أي مشروعات لإستخدام الرخصة. وتم إحالة هذا الموضوع إلى محكمة الجنايات للمطالبة بسداد رسوم على تلك الرخص إضافة إلى أية غرامات قد تقدرها المحكمة بتاريخ ١٥ سبتمبر ٢٠١١ أصدرت المحكمة حكماً تضمن منطوقه تغريم رئيس مجلس إدارة شركة حديد عز السابق ورئيس الهيئة العامة للتنمية الصناعية السابق متضامنين بمبلغ 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 إلى دائرة أخرى لنظرها مما يعنى إلغاء الحكم السابق، وتم تحديد جلسة ٦ إبريل ٢٠١٣ لنظر القضية أمام المحكمة التي تمت الإحالة إليها وتم التأجيل إلى جلسة ٥ ديسمبر ٢٠١٣ وبهذه الجلسة قضت المحكمة بنقض الحكم المطعون عليه بالنسبة للطاعنين لوحدة الواقعة وحسن سير العدالة، ويرى المستشار القانوني للشركة ان هذا يعنى إلغاء الحكم السابق وإعادة المحاكمة مرة أخرى و تداولت القضية بالجلسات امام محكمة الاعادة ومحدد لنظرها جلسة ٣ مارس ٢٠١٥ للمرافعة، ويصعب في الوقت الراهن تحديد النتيجة النهائية التي قد تسفر عنها تلك الدعوى وذلك لحين الفصل النهائي فيها من الجهات القضائية.

٣- كما هو موضح بالإيضاح رقم (٢-٣٠) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية فقد أصدرت محكمة القاهرة الاقتصادية بجلسة ٦ نوفمبر ٢٠١٣ حكماً بشأن ما اسند لبعض المسؤولين بشركة حديد عز وبعض شركات مجموعة العز فيما يتعلق بمخالفة قانون حماية المنافسة ومنع الممارسات الاحتكارية خلال الفترة من ١٦ مايو ٢٠٠٥ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ والبالغ قيمة مجموع الغرامات المقضي بها علي شركات مجموعة العز تضامناً في هذا الحكم مبلغ ٢٠٠,٥ مليون جنيه مصري.

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

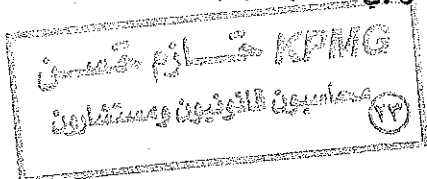
٤- كما هو وارد تفصيلاً بالإيضاح رقم (٤-٢٨) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية، وفي ضوء الظروف الاقتصادية الراهنة التي تتعرض لها جمهورية مصر العربية وندرة الموارد من النقد بالعملات الأجنبية بالأسواق المصرفية الرسمية، و بما لها من تأثير علي زيادة مخاطر سعر الصرف و مخاطر التشغيل، تقوم إدارة الشركة بتطبيق سياسات استثنائية لإدارة تلك المخاطر، وذلك بتدبير بعض من احتياجاتها من النقد بالعملات الأجنبية بأسعار صرف استثنائية، تختلف عن الأسعار المعلنة بالأسواق المصرفية الرسمية، وذلك بعد اعتمادها والمستندات الداخلية المتعلقة بها من الإدارة العليا بالشركة، كأفضل تقدير للسعر من وجهة نظرها.

٥- كما هو وارد بالإيضاح رقم (١-٢٧) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية، فقد صدر القرار الجمهوري بقانون رقم ٥٣ لسنة ٢٠١٤ في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ بشأن تعديل بعض أحكام قانون الضريبة علي الدخل، ونظراً لعدم صدور اللائحة التنفيذية له حتي تاريخ هذا التقرير، قامت الشركة باستخدام أفضل التطبيقات في ضوء تفسيرها لمواده. وقد تختلف تلك القيم والنتائج إذا ما توافرت معلومات موثوق بها عند صدور اللائحة التنفيذية الخاصة بهذا الشأن.

حاتم منتصر

KPMG حازم حسن

سجل مراقبي الحسابات بالهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٢٥)



القاهرة في ١٦ فبراير ٢٠١٥

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)
الميزانية المستقلة
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

٢٠١٣/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠١٤/٩/٣٠ جنيه مصري	إيضاح رقم	
٥٣٣ ٢٢٢ ٥٠٥	٤٨٩ ٣٩٣ ٢٤٠	(٤)	أصول طويلة الأجل
٥ ٩٠٠ ٤٧٥	٤ ٢٧٤ ٧٩١	(٥)	أصول ثابتة (بالصافي)
٦ ٩٦٨ ٤١٩ ٤٦٥	٦ ٩٦٨ ٤١٩ ٤٦٥	(١-٦)	مشروعات تحت التنفيذ
٨٠ ١٠٠	٨٠ ١٠٠	(٢-٦)	إستثمارات مالية في شركات تابعة
٧ ٥٠٧ ٦٢٢ ٥٤٥	٧ ٤٦٢ ١٦٧ ٥٩٦		إستثمارات مالية متاحة للبيع
			إجمالي الأصول طويلة الأجل
			أصول متداولة
٢٩٠ ٣٠٤ ١١٨	٢٧٩ ٦٩٣ ٤١٧	(٧)	مخزون
٤٠٦ ٥٢٢ ٣٢٧	٧٧٤ ٦٥٣ ٧٩٩	(٨)	عملاء وأوراق قبض
٢ ٣١٣ ٣٧٠ ٩٤٤	٢ ٢٨٤ ٣٢٩ ٢٧٥	(٩)	مديون وأرصدة مدينة أخرى
١ ٩٢٦ ٥٤٢	٢ ٨٦٤ ٧٥٠	(١٠)	موردون - دفعات مقدمة
١٣٤ ٨٩٠ ٩٩٦	٦٢ ٥٣٥ ٣٤٥	(١١)	النقدية وما في حكمها
٣ ١٤٧ ٠١٤ ٩٣٧	٣ ٤٠٤ ٠٧٦ ٥٨٦		إجمالي الأصول المتداولة
			التزامات متداولة
٦ ٩١٦ ١٢٠	٧ ٨١٩ ١٠٤		بنوك - سحب علي المكشوف
١ ٦٦٣ ٤٧٥ ٢١٠	١ ٩٠٣ ٩١١ ١٩٢	(١٢)	بنوك - تسهيلات إئتمانية
٤٣٧ ٧٩٩ ٦٩٨	-	(١٩)	أقساط قرض السندات تستحق خلال عام
-	١٠٠٠٠ ٠٠٠	(٢٠)	أقساط قرض طويل الأجل مستحقة السداد خلال عام
١٩٢ ٥٢٠ ٠٣٧	١٦٢ ٥٠٢ ٤٩٥	(١٣)	موردون وأوراق دفع
٦٨ ٢٨٦ ٠٤١	١٦١ ٩٧٠ ١٣٢		عملاء - دفعات مقدمة
١٤١ ٧٧٦ ٠٩٥	١٤٨ ٥٣٦ ٠٣١	(١٤)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٨٩ ٠٩٦	٨٩ ٠٩٦		مخصصات
٢ ٥١٠ ٨٦٢ ٢٩٧	٢ ٣٩٤ ٨٢٨ ٠٥٠		إجمالي التلتزامات المتداولة
٦٣٦ ١٥٢ ٦٤٠	١ ٠٠٩ ٢٤٨ ٥٣٦		رأس المال العامل
٨ ١٤٣ ٧٧٥ ١٨٥	٨ ٤٧١ ٤١٦ ١٣٢		إجمالي الاستثمار
			ويتم تمويله على النحو التالي:
			حقوق الملكية
٢ ٧١٦ ٣٢٥ ١٣٥	٢ ٧١٦ ٣٢٥ ١٣٥	(٢-١٧)	رأس المال المصدر والمدفوع
٣ ٩٧٠ ٣٤٣ ١٩٣	٣ ٩٧٠ ٣٤٣ ١٩٣	(١٨)	إحتياطات
١ ٢٩٨ ٧١٨ ٧٩٣	١ ٣٨٦ ٧٣٠ ٢٦٢		أرباح مرحلة
٨٨ ٠١١ ٤٦٩	(٩١ ٦٤٦ ٥٩٧)		صافي خسارة الفترة / ربح العام
٨ ٠٧٣ ٣٩٨ ٥٩٠	٧ ٩٨١ ٧٥١ ٩٩٣		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات طويلة الأجل
-	٤٢١ ٨٣٤ ١٨٤	(٢٠)	قرض طويل الأجل
٧٠ ٣٧٦ ٥٩٥	٦٧ ٨٢٩ ٩٥٥	(١-٢١)	إلتزامات ضريبية موجلة
٧٠ ٣٧٦ ٥٩٥	٤٨٩ ٦٦٤ ١٣٩		إجمالي التلتزامات طويلة الأجل
٨ ١٤٣ ٧٧٥ ١٨٥	٨ ٤٧١ ٤١٦ ١٣٢		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات طويلة الأجل

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٣١) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
بول فيليب شكيبان

تقرير الفحص المحدود المرفق
Ezz Steel
Sadat City
شركة حديد عز
Ezz Steel Co. S.A.E

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المستقلة

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:		عن فترة التسعة أشهر المنتهية في:		إيضاح رقم	
٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٤/٩/٣٠	٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٤/٩/٣٠		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
١ ٣٦٨ ٦٦٧ ٨١٠	١ ٢٨٨ ٤٥٠ ٤٣٩	٤ ٣٩٦ ٧٨٢ ٥٦٠	٤ ١٩١ ٤٢٩ ٨٢٥	(٢٢)	المبيعات (بالصافي)
١ ٣٤٦ ٧٧١ ٨٨١	١ ٣٠٧ ٥٥٦ ٧٢٣	٤ ٢٤٠ ٣٦٠ ٥٧٢	٤ ١٥١ ٤٩٦ ٠٧٥	(٢٣)	بخصم: تكلفة المبيعات
٢١ ٨٩٥ ٩٢٩	(١٩ ١٠٦ ٢٨٤)	١٥٦ ٤٢١ ٩٨٨	٣٩ ٩٣٣ ٧٥٠		مجموع الربح (الخسارة)
٣ ٩٥٣ ٢٥٣	٤ ٦٦٥ ٣٦٨	١١ ٠٨٢ ١٢٧	١٢ ٢٦٣ ٥٠٣	(٢٤)	بخصم: مصروفات بيعية وتسويقية
٤٧ ٤٢٣ ٥٣٥	٤١ ٨٤٩ ٠٤٩	١٣٣ ٨٢٣ ٣٣٣	١٢٢ ٥٢٨ ٠١٢	(٢٥)	مصروفات إدارية وعمومية
(١ ٥٧١ ١٧٠)	٨٨٨ ٩٤٠	٦ ٨١١ ٣٢٧	٩٦١ ٩٨٠	(١٥)	الإضمحلال في قيمة الأصول
(٢٧ ٩٠٩ ٦٨٩)	(٦٦ ٥٠٩ ٦٤١)	٤ ٧٠٥ ٢٠١	(٩٥ ٨١٩ ٧٤٥)		مجموع (خسارة) ربح النشاط
					بخصم (بضائف):
(٧٨ ٧١٢ ٩٣١)	(٧٢ ١٨٥ ٦٤١)	(٢١٨ ٧٠٨ ٢٤٨)	(٢١٢ ١٤٢ ٢٠٠)		تكلفة التمويل
٩٣٠ ٩٩١	١٨ ٤٥٨	٢ ٠٨٠ ٨٨٤	٤٧١ ٨٤٨		فوائد ومصروفات تمويلية
(٥٥٠ ٠٧٦)	-	(١ ٦٥٠ ٢٢٧)	(٢ ٢٠٠ ٣٠٢)		فوائد دائنة
(١٠١ ٠٠٣)	١ ٣٥٦ ٨٥٨	(٧ ١٦٧ ٦٩٦)	(١٢ ٣٩٤ ٩٤٤)		إستهلاك مصروفات إصدار السندات
(٧٨ ٤٣٣ ٠١٩)	(٧٠ ٨١٠ ٣٢٥)	(٢٢٥ ٤٤٥ ٢٨٧)	(٢٢٦ ٢٦٥ ٥٩٨)		(خسائر) أرباح فروق عملة
					صافي تكلفة التمويل
					بضائف:
-	-	١٤٥ ٩٠٣ ١٦٠	٢١٨ ٨٥٤ ٧٤٠		توزيعات أرباح من شركة تابعة
٣ ١٠٦ ٢٤٥	١ ٥٦٧ ٦٠٣	١٢ ٩٩٥ ٦٢١	٨ ٧٦١ ١١٩		إيرادات أخرى
-	-	-	٢٧٦ ٢٤٧		أرباح (خسائر) رأسمالية
-	-	٢ ٤١٠	-		رد الإضمحلال في قيمة الأصول
٣ ١٠٦ ٢٤٥	١ ٥٦٧ ٦٠٣	١٥٨ ٩٠١ ١٩١	٢٢٧ ٨٩٢ ١٠٦		إيرادات إستثمارات وإيرادات أخرى
(١٠٣ ٢٣٦ ٤٦٣)	(١٣٥ ٧٥٢ ٣٦٣)	(٦١ ٨٣٨ ٨٩٥)	(٩٤ ١٩٣ ٢٣٧)		صافي خسارة الفترة قبل الضرائب
١ ٧٩٧ ٣٧٦	٢ ٨٢٤ ٦٢٧	٥ ٨٤٤ ٩٨٤	٢ ٥٤٦ ٦٤٠	(١-٢١)	بخصم (بضائف): ضريبة مؤجلة
(١٠١ ٤٣٩ ٠٨٧)	(١٣٢ ٩٢٧ ٧٣٦)	(٥٥ ٩٩٣ ٩١١)	(٩١ ٦٤٦ ٥٩٧)		صافي خسارة الفترة
(٠,١٩)	(٠,٢٤)	(٠,١٠)	(٠,١٧)	(٢٩)	نصيب السهم في صافي خسارة الفترة (جنيه/سهم)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٣١) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٤/٩/٣٠	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
(٦١ ٨٣٨ ٨٩٥)	(٩٤ ١٩٣ ٢٣٧)		<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u> صافي خسارة الفترة قبل الضرائب
			<u>تعديلات لتسوية صافي الخسارة مع التدفقات النقدية المستخدمة في</u> <u>أنشطة التشغيل</u>
٥٣ ٩٦٧ ٧٧٧	٥٤ ٧٢٩ ٤٥٧	(٤)	إهلاك أصول ثابتة
١ ٦٥٠ ٢٢٧	٢ ٢٠٠ ٣٠٢		إستهلاك مصروفات إصدار السندات
٢١٨ ٧٠٨ ٢٤٨	٢١٢ ١٤٢ ٢٠٠		فوائد ومصروفات تمويلية
(١٤٥ ٩٠٣ ١٦٠)	(٢١٨ ٨٥٤ ٧٤٠)		توزيعات أرباح من شركات تابعة
٦ ٨١١ ٣٢٧	٩٦١ ٩٨٠	(١٥)	الإضمحلال في قيمة الأصول المالية
(٢ ٤١٠)	-		رد الإضمحلال في قيمة الأصول المالية
-	(٢٧٦ ٢٤٧)		أرباح رأسمالية
٧٣ ٣٩٣ ١١٤	(٤٣ ٢٩٠ ٢٨٥)		
(٦٦ ٩٦٨ ٢٦٣)	١٠ ٦١٠ ٧٠١		<u>التغيرات في رأس المال العامل</u>
(٨٤ ٤٤٨ ٥٨٠)	(٣٦٨ ١٣١ ٤٦٢)		- المخزون
٣٥ ٤٠٨ ٥٩١	(١ ٠١١ ٢٤٨)		- العملاء وأوراق قبض
(٣٤ ٠٢١ ٩٤١)	٢٨ ٩٣٨ ٠٩٧		- موردون دفعات مقدمة
٧٥ ٧٧٠ ٣٢٢	(٣٠ ٠١٧ ٥٤٢)		- المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٥ ٧٥٩ ٧٦٩	٩٣ ٦٨٤ ٠٩١		- موردون وأوراق دفع
١٤ ٦٤١ ٢٠٩	(١٠ ٣٦١ ٩٦٧)		- عملاء دفعات مقدمة
١٩ ٥٣٤ ٢٢١	(٣١٩ ٥٧٩ ٦١٥)		- الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
(١٩٩ ٩٤٧ ٤٣١)	(١٩٤ ٧٢٣ ٦١٣)		النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
(١٨٠ ٤١٣ ٢١٠)	(٥١٤ ٣٠٣ ٢٢٨)		فوائد مدفوعة
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
(١٣ ٠٢٠ ٢٢٩)	(٩ ٢٩٨ ١٠١)		<u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</u>
-	٢٩٩ ٨٤٠		مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
١٤٥ ٩٠٣ ١٦٠	٢١٨ ٨٥٤ ٧٤٠		متحصلات من بيع أصول ثابتة
١٣٢ ٨٨٢ ٩٣١	٢٠٩ ٨٥٦ ٤٧٩		متحصلات نقدية من توزيعات أرباح من شركات تابعة
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
-	(٤٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠)		<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u>
-	٤٣١ ٥٣٧ ٥٠٠		مدفوعات لسداد قرض السندات
٤٨ ٥٩٣ ٦١٣	٢٤٠ ٤٣٥ ٩٨٢		مقبوضات من قروض طويلة الأجل
٤٨ ٥٩٣ ٦١٣	٢٣١ ٩٧٣ ٤٨٢		مقبوضات بنوك تسهيلات ائتمانية
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
١ ٠٦٣ ٣٣٤	(٧٢ ٤٧٣ ٢٦٧)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٤٣ ٩٦٦ ٤٤٧	١٢٦ ٨٧٤ ٨٧٦	(١١)	النقدية وما في حكمها في أول الفترة
٤٥ ٠٢٩ ٧٨١	٥٤ ٤٠١ ٦٠٩	(١١)	النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٣١) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

شركة حديد عز

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة

عن فترة التمسمة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

	صافي الخسارة	أرباح مرحلة	إحتياطيات	رأس المال المدفوع
الإجمالي	صافي الخسارة	أرباح مرحلة	إحتياطيات	رأس المال المدفوع
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٨٠١٧٢٢٦٤٨١	٢٣٨٥١٥٢٨٥	١١٠٣٩٦٨٦٣٢	٣٩٥٨٤١٧٤٢٩	٢٧١٦٣٢٥١٣٥
-	(٢٣٨٥١٥٢٨٥)	٢٣٨٥١٥٢٨٥	-	-
(٣١٨٣٩٣٦٠)	-	(٣١٨٣٩٣٦٠)	-	-
-	-	(١١٩٢٥٧٦٤)	١١٩٢٥٧٦٤	-
(٥٥٩٩٣٩١١)	(٥٥٩٩٣٩١١)	-	-	-
٧٩٢٩٣٩٣٢١٠	(٥٥٩٩٣٩١١)	١٢٩٨٧١٨٧٩٣	٣٩٧٠٣٤٣١٩٣	٢٧١٦٣٢٥١٣٥
١٤٤٠٠٥٣٨٠	١٤٤٠٠٥٣٨٠	-	-	-
٨٠٧٣٣٩٨٥٩٠	٨٨٠١١٤٦٩	١٢٩٨٧١٨٧٩٣	٣٩٧٠٣٤٣١٩٣	٢٧١٦٣٢٥١٣٥
(٩١٦٤٦٥٩٧)	(٨٨٠١١٤٦٩)	٨٨٠١١٤٦٩	-	-
٧٩٨١٧٥١٩٩٣	(٩١٦٤٦٥٩٧)	-	-	-
	(٩١٦٤٦٥٩٧)	١٣٨٦٧٣٠٢٦٢	٣٩٧٠٣٤٣١٩٣	٢٧١٦٣٢٥١٣٥

الرصيد في ٢٠١٣/١/١

المحول للأرباح المرحلة

تسميات على الأرباح المرحلة

المحول للإحتياطى القانوني

صافي خسارة الفترة من ٢٠١٣/١/١ حتى ٢٠١٣/٩/٣٠

الرصيد في ٢٠١٣/٩/٣٠

صافي ربح الفترة من ٢٠١٣/١/١ حتى ٢٠١٣/١٢/٣١

الرصيد في ٢٠١٣/١٢/٣١

المحول للأرباح المرحلة

صافي خسارة الفترة من ٢٠١٤/١/١ حتى ٢٠١٤/٩/٣٠

الرصيد في ٢٠١٤/٩/٣٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١١) إلى (٣١) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

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

١- نبذة عن الشركة

تأسست شركة العز لصناعة حديد التسليح " شركة مساهمة مصرية " وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتم قيد الشركة في السجل 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 علي تعديل اسم الشركة إلي 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 الإعداد 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 في ٣٥ شارع لبنان المهندسين- القاهرة - جمهورية مصر العربية.

رئيس مجلس إدارة الشركة هو الأستاذ / بول فيليب شكيان.

تم اعتماد اصدار هذه القوائم المالية المستقلة الدورية من ادارة الشركة بتاريخ ١٦ فبراير ٢٠١٥.

٢- أسس إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية

أ- الالتزام بالمعايير المحاسبية و القوانين

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

ب- أسس القياس

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

- الأصول والالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

ج- عملة التعامل وعملة العرض

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

د- استخدام التقديرات والحكم الشخصي

إن إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية 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 والفترات المستقبلية ، عندئذ تدرج هذه الفروق في الفترة التي تم فيها التعديل والفترات المستقبلية.

وفيما يلي أهم البنود والإيضاحات 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

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

٣-١ 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. وتدرج فروق العملة الناتجة عن الترجمة في تاريخ الميزانية بقائمة الدخل.

٣-٢ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

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

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

بيان الأصل	العمر الإنتاجي المتوقع بالسنوات
مبانى و إنشاءات	٤٠
مبانى أخرى	٨
أجهزة تكييف مركزي وتجهيزات مبانى	٨
آلات ومعدات	٢٠-٥
الدرافيل	طبقا للاستخدام الفعلي
وسائل نقل وانتقال	٥-٤
أثاث ومعدات مكاتب	٨-٣
عدد وأدوات	٥
تحسينات علي مباني مؤجرة	عقد الإيجار أو العمر الافتراضى المقدر لها أيهما أقل

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

٣-٣ التكاليف اللاحقة على الإقتناء

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

٤-٣ المشروعات تحت التنفيذ

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

٥-٣ الإستثمارات

١-٥-٣ الإستثمارات في شركات تابعة

يتم إثبات الإستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفة مخصصا منها أى خسائر اضمحلال في قيمتها (إيضاح ٣-١٠) هذا وتقوم الشركة بتقييم الإستثمارات الخاصة بها في تاريخ القوائم المالية المستقلة الدورية ، وفي حالة اضمحلال القيمة القابلة للاسترداد للإستثمار عن قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذا الإستثمار بقيمة خسائر الاضمحلال وتحمله على قائمة الدخل المستقلة .

٣-٥-٢ إستثمارات متاحة للبيع

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

٣-٦ 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 وتحسب التكلفة باستخدام طريقة الوارد أولاً يصرف أولاً.
- قطع الغيار والمواد والمهمات: على أساس تكلفتها الفعلية حتى وصولها إلى المخازن وتحسب التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح.
- الإنتاج غير التام: على أساس التكلفة الصناعية الفعلية والتي تشمل على تكلفة الخامات والأجور الصناعية المباشرة والمصروفات والأعباء الصناعية غير المباشرة طبقاً لآخر مرحلة إنتاجية وصل إليها الإنتاج.
- الإنتاج التام: على أساس التكلفة الصناعية طبقاً لقوائم التكاليف.

٣-٧ العملاء وأوراق القبض والمديون والأرصدة المدينة الأخرى

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

١-٣ النقدية وما في حكمها

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

٩-٣ الموردون وأوراق الدفع والدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

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

١٠-٣ الاضمحلال في قيمة الأصول

١- 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 المجمعّة 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 الإسترادية. تتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلية وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول. يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في قائمة الدخل.

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

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

٣-١١ الافتراض بفائدة

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

٣-١٢ المخصصات

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

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

٣-١٣ 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 مخصومة من إجمالي حقوق الملكية.

٣-١٤ الإيرادات

أ- إيرادات المبيعات

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

ب- توزيعات الأرباح

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

ج- الفوائد الدائنة

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

٣-١٥ 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 الفترة.

٣-١٦ ضرائب الدخل

تتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر الفترة كل من ضريبة الفترة والضريبة المؤجلة، ويتم إثباتها بقائمة الدخل باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببنود حقوق المساهمين والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق المساهمين. هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل على صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية .

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

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

شركة حديد عز
تأجيل الإيصاحات المتعلقة الترخيص المالية المستحقة للذريعية عن فترة الترخيص المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

٤- أصول ثابتة (بالصافي)

الإجمالي	تصنيفات على مياهي مؤجلة	عدد وأدوات	اثاث ومعدات	وسائل نقل وانتقال	ألات ومعدات	مباني	أراضي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٤٦٣٤٨٠٠٦٨٦	٢٢٨٦٧٤٩	٤١٠١٧٠٨	٣٠٦٧٣٣٦٩	٥٥٥٠٩٢٩	١١٥٥٧٨٦٢٥	١٧٣٠٦٧٨١٨	٩٢٠٤٦٤٨٨
١٠٩٢٣٧٨٦	-	٦٥٨٠٣	٣٧٨٣٦٦٦	٧٤٥٤٧٣	٥٩٢٧٢٧٢	٤٠١٥٧٢	-
(١٤١٤٥٧٢)	-	-	(٢٦٨٠٠)	(٧٩٠٩٦٧)	(٥٩٦٨٠٦)	-	-
٤٧٢٩٨٩٨٩٩	٢٢٨٦٧٤٩	٤١٦٧٥١١	٣٤٤٣٠٢٣٥	٥٥٣٠٤٣٥	١١٦٦١٠٥٩٠٩١	١٧٣٤٩٩٣٩٠	٩٢٠٤٦٤٨٨
٩٣٠٦٥٨١٨١	٢٢٨٦٧٤٩	٣٨٠٥٨٨٤	٢٤٠١٠٠٧٣	٥٤٣٢١١٣	٨٧٨٣٨٧٢٢٢	٦٦٣٦١٤٠	-
٥٤٧٢٩٤٥٧	-	٩٢٨٩٩	١٦٣٩٧٥٣	١٨١٦٢٣	٤٩٣٢٢٣٤٩	٣٦٥٢٢٩٩٣	-
(١٣٩٠٩٧٩)	-	-	(١٢٢٠٤)	(٧٩٠٩٦٧)	(٥٨٧٨٠٨)	-	-
٩٨٣٥٩٦٦٥٩	٢٢٨٦٧٤٩	٣٨٩٨٧٨٣	٥٥٦٣٧٦٢٢	٤٦٥٩٣٠٩	٨٧٧١٢١٧٦٣	٦٩٩٩٢٤٣٣	-
٤٨٩٢٩٢٢٤٠	-	٢٦٨٧٢٨	٨٧٩٢٦١٣	٨٧١١٢٦	٧٨٣٩٣٧٣٢٨	١٠٣٤٧٦٩٥٧	٩٢٠٤٦٤٨٨
٥٣٢٢٢٥٠	-	٢٩٥٨٢٤	١٢٩٢٢٩٩	١٤٣٨١٦	٣٢٧٣٤١٤٠٣	١٠٦٧٣١٦٧٨	٩٢٠٤٦٤٨٨
٥٧٢٢٧٨٥١	٢٢٨٦٧٤٩	٣٧٠٧٦٧٣	١٩٨١٥٢٤٩	٤٦٢٢١٨٣	٢٥٥١٣٦٧٧	١٣٩٢٣٢٥	-

- إهلاكات الفترة محملة بقائمة الدخل كما يلي:

عن الترخيص المنتهية في:	٢٠١٤/٩/٣٠	٢٠١٣/٩/٣٠
مجمع الإهلاكات	٢٠١٤/٩/٣٠	٢٠١٣/٩/٣٠
مجمع الإهلاكات في ٢٠١٤/٩/٣٠	٢٠١٤/٩/٣٠	٢٠١٣/٩/٣٠
الصافي في ٢٠١٣/٧/٣١	٢٠١٣/٧/٣١	٢٠١٣/٧/٣١
أصول ثابتة مهتلة بالكامل ولا زالت تستخدم في ٢٠١٤/٩/٣٠	٢٠١٤/٩/٣٠	٢٠١٣/٧/٣١

مجموع الإهلاكات
مجموع الإهلاكات في ٢٠١٤/٩/٣٠
الصافي في ٢٠١٣/٧/٣١
أصول ثابتة مهتلة بالكامل ولا زالت تستخدم في ٢٠١٤/٩/٣٠

٥- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣ ٩٢٩ ٧١٦	٣ ٩٢٩ ٧١٦	تصميم وإنشاء مبني إداري
٤٠٨ ٢٣٩	-	دفعات مقدمة لشراء أثاث ومعدات مكاتب
٣٠٤ ٩٧٥	٣٤٥ ٠٧٥	دفعات مقدمة تحت حساب المباني
١ ٢٥٧ ٥٤٥	-	آلات تحت التركيب
<u>٥ ٩٠٠ ٤٧٥</u>	<u>٤ ٢٧٤ ٧٩١</u>	

٦- استثمارات مالية

تكلفة الإستثمارات في		نوع العملة	نسبة المساهمة %	
٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠			
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	عدد الأسهم		
				١-٦ استثمارات مالية في شركات تابعة
٨٩٤ ٦٤٤ ٨٢٣	٨٩٤ ٦٤٤ ٨٢٣	٨٨ ٩١٨ ٢٧٠	٩٨,٩١	- شركة مصانع العز للدرفلة
٩٩٨ ٧٧٩ ٦٢٦	٤ ٩٩٨ ٧٧٩ ٦٢٦	٧ ٢٩٥ ١٥٨	٥٤,٥٩	- شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
٠٧٤ ٩٩٥ ٠١٦	١ ٠٧٤ ٩٩٥ ٠١٦	٢٠ ٢٩٠ ٠٠٠	٣٣,٨٢	- شركة العز لصناعة الصلب المسطح *
-	-	٣٢٤ ٨٧٠	٩٨,٠٠	- شركة عز للصلب - الجزائر **
<u>٩٦٨ ٤١٩ ٤٦٥</u>	<u>٦ ٩٦٨ ٤١٩ ٤٦٥</u>			

* تم تبويب الإستثمار في شركة العز لصناعة الصلب المسطح كإستثمار في شركات تابعة لوجود نسبة مساهمة غير مباشرة قدرها ٣٠,٠٢٪ من خلال شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة تابعة) وبذلك تصبح نسبة المساهمة (مباشرة + غير مباشرة) ٦٣,٨٤٪ في ٢٠١٤/٩/٣٠.

** تم إعادة تبويب الإستثمار في شركة عز للصلب- الجزائر ضمن بند المدينون والأرصدة المدينة الأخرى بناءً على قرار الجمعية العامة الغير عادية لشركة حديد عز الجزائر بتصفية الشركة وقد تم شطب الشركة من السجل التجاري بالجزائر بتاريخ ٢٠١٣/٩/٣. (إيضاح رقم ٩).

٦-٢ استثمارات مالية متاحة للبيع

تكلفة الإستثمارات		نوع العملة	
٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠		
<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>		

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

٧- مخزون

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٦٨ ٩٥٤ ٠٣١	٥٧ ٤٣٥ ٢٨٠	خامات ومستلزمات إنتاج
٤ ٤٨٣ ١٥٥	٢٥ ١٥٢ ٩٤٣	إنتاج غير تام
٣٠ ٦١٩ ٣٣٤	١٠٣ ٢٧٥ ٩١٥	إنتاج تام
٩٤ ١٧٢ ٧٦٠	٨٨ ١٤٨ ٣٧٨	قطع غيار
٦٧ ٩٢٤ ٧٥٥	٥ ٤١٦ ٨٩٩	بضاعة بالطريق
٢٤ ١٥٠ ٠٨٣	٢٦٤ ٠٠٢	إعتمادات مستندية
<u>٢٩٠ ٣٠٤ ١١٨</u>	<u>٢٧٩ ٦٩٣ ٤١٧</u>	

٨- عملاء وأوراق قبض

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠	إيضاح رقم	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		
٣٥ ٧٠١ ٤٥٢	٢٣ ٣٦٦ ٩١٥		عملاء
٣٩٢ ٢٨٧ ٢٢٠	٧٧٤ ٣٢٥ ٢١٩	(١٦)	عملاء - أطراف ذات علاقة
٤٢٧ ٩٨٨ ٦٧٢	٧٩٧ ٦٩٢ ١٣٤		
١ ٥٧٢ ٠٠٠	-		أوراق قبض
٤٢٩ ٥٦٠ ٦٧٢	٧٩٧ ٦٩٢ ١٣٤		
٢٣ ٠٣٨ ٣٣٥	٢٣ ٠٣٨ ٣٣٥	(١٥)	بخصم:
<u>٤٠٦ ٥٢٢ ٣٣٧</u>	<u>٧٧٤ ٦٥٣ ٧٩٩</u>		الإضمحلال في قيمة العملاء

٩- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠	إيضاح رقم
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٤٣ ٤٨٦ ٩٠٤	١٥٨ ٧٠٦ ٠٢٢	مصلحة الضرائب
٥ ٠٣٥ ٣٤٩	٤ ٩٤٤ ٤٣٦	مصروفات مدفوعة مقدماً
٧ ١١٧ ٩٥٨	٢٨ ٩٣٢ ٧٨٩	تأمينات لدى الغير
١٣٥ ٠٠٠	١٣٥ ٠٠٠	تأمينات خطابات ضمان
٢ ١٢٠ ٨٣٧ ٦٠٧	٢ ٠٥٠ ٤٣٥ ٧١٧	(١٦-١) مستحق على أطراف ذوى علاقة
٢٧ ٩٣٧ ٦٨٥	٣٤ ٨٤٢ ٤٥٦	المسدد مقدماً للعاملين تحت حساب توزيعات الأرباح
١٥ ٢٢٠ ١٨٥	١٥ ٩٢١ ٥٣٩	أرصدة مدينة أخرى*
<u>٢ ٣١٩ ٧٧٠ ٦٨٨</u>	<u>٢ ٢٩٣ ٩١٧ ٩٥٩</u>	
٧ ٨٠٠ ٠٠٠	٥ ٥٠٠ ٠٠٠	بضائف:
<u>٢ ٣٢٧ ٥٧٠ ٦٨٨</u>	<u>٢ ٢٩٩ ٤١٧ ٩٥٩</u>	أوراق قبض
١٤ ١٩٩ ٧٤٤	١٥ ٠٨٨ ٦٨٤	(١٥) الإضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى**
<u>٢ ٣١٣ ٣٧٠ ٩٤٤</u>	<u>٢ ٢٨٤ ٣٢٩ ٢٧٥</u>	

* يتضمن بند أرصدة مدينة أخرى قيمة الإستثمار في شركة عز للصلب- الجزائر بمبلغ ٦٤٦ ٦١٠ جنيه مصري.

** يتضمن الإضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى إضمحلال في إجمالي قيمة المستحق لدى لشركة حديد عز الجزائر بمبلغ ٣٨٠ ٧٦٠ جنيه مصري، كما يتضمن أيضاً إضمحلال في قيمة الإستثمار بالكامل بمبلغ ٦٤٦ ٦١٠ جنيه مصري وذلك طبقاً لقرار الجمعية العامة الغير عادية لشركة حديد عز الجزائر بتاريخ ٢٩ مايو ٢٠١٣ بتصفية الشركة وقد تم شطب الشركة من السجل التجاري بالجزائر بتاريخ ٢٠١٣/٩/٣.

١٠- موردين - دفعات مقدمة

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠	إيضاح رقم
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١ ٦١٦ ٥١٢	١ ٩٠٦ ٨٢٠	موردون - دفعات مقدمة (محليين)
٩٥٥ ١٨١	١ ٦٧٦ ١٢١	موردون - دفعات مقدمة (خارجيين)
<u>٢ ٥٧١ ٦٩٣</u>	<u>٣ ٥٨٢ ٩٤١</u>	
٦٤٥ ١٥١	٧١٨ ١٩١	(١٥) الإضمحلال في قيمة الموردين - دفعات مقدمة
<u>١ ٩٢٦ ٥٤٢</u>	<u>٢ ٨٦٤ ٧٥٠</u>	

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

١١- النقدية وما في حكمها

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٥٠ ٦٧٦ ٥٦٨	-	بنوك - ودائع لأجل (ثلاث أشهر)
٨١ ٢١٠ ٣٧٩	٣٤ ٧٢٣ ٨١٨	بنوك - حسابات جارية
١ ١٠٠ ٠٠٠	٣١٤ ٦٣٢	شيكات تحت التحصيل
١ ٠٠٨ ٩١٦	٢٦ ٥٤٦ ٣٨٠	نقدية بالصندوق
٨٩٥ ١٣٣	٩٥٠ ٥١٥	وثائق صناديق الإستثمار *
<u>١٣٤ ٨٩٠ ٩٩٦</u>	<u>٦٢ ٥٣٥ ٣٤٥</u>	النقدية وما في حكمها
		يخصم:
٦ ٩١٦ ١٢٠	٧ ٨١٩ ١٠٤	بنوك سحب علي المكشوف
١ ١٠٠ ٠٠٠	٣١٤ ٦٣٢	شيكات تحت التحصيل
<u>١٢٦ ٨٧٤ ٨٧٦</u>	<u>٥٤ ٤٠١ ٦٠٩</u>	النقدية وما في حكمها بقائمة التدفقات النقدية

* تتمثل وثائق صناديق الإستثمار في ٨٥٣ ٤ وثيقة استثمار ذات عائد يومي تراكمي بسعر ١٩٥,٨٦١ جنيه مصري للوثيقة.

١٢- بنوك - تسهيلات ائتمانية

تتمثل بنوك - تسهيلات ائتمانية البالغة ١٩٢ ٩١١ ٩٠٣ 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 بدون ضمانات عينية، هذا ويبلغ متوسط سعر الفائدة خلال الفترة ١٢٪ سنويا للجنيه المصري و ٥٪ للدولار الأمريكي.

١٣- موردون وأوراق دفع

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٦٧ ٢٨٢ ٥٢٢	١٤٣ ٥٤٨ ٠٣٧	موردون
٢٥ ٢٣٧ ٥١٥	١٨ ٩٥٤ ٤٥٨	أوراق دفع
<u>١٩٢ ٥٢٠ ٠٣٧</u>	<u>١٦٢ ٥٠٢ ٤٩٥</u>	

١٤- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٩ ٩٧٥ ٩١٨	٤١ ٩١٠ ٥٣٠	مصلحة الضرائب - ضرائب مبيعات
٤١ ٦٧٤ ٧٦٩	٤٢ ٥٠٦ ١٩٥	مصلحة الضرائب
١٥ ٦٣٦ ٧٣٩	٧ ٠١٣ ٦٢٠	مصروفات مستحقة
-	١٧ ١٢١ ٩٠٣	فوائد مستحقة
٣٢ ١٠١ ٥٦٠	-	تعويضات مستحقة
٩٠٠ ٠٠٠	٩٠٠ ٠٠٠	دائنو توزيعات - مجلس الإدارة
٦٦٠ ٧٠٥	٦٦٠ ٧٠٥	دائنو توزيعات - مساهمين
-	١١٠ ٧٨١	مستحق الي أطراف ذوى علاقة
٤٠ ٨٢٦ ٤٠٤	٣٨ ٣١٢ ٢٩٧	أرصدة دائنة أخرى
<u>١٤١ ٧٧٦ ٠٩٥</u>	<u>١٤٨ ٥٣٦ ٠٣١</u>	

١٥- الإضمحلال في قيمة الأصول المالية

المحمل علي	الرصيد في	إيضاح	رقم
الرصيد في	قائمة الدخل	٢٠١٤/١/١	
٢٠١٤/٩/٣٠	خلال الفترة	٢٠١٤/١/١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٣ ٠٣٨ ٣٣٥	-	٢٣ ٠٣٨ ٣٣٥	(٨) الإضمحلال في قيمة العملاء
١٥ ٠٨٨ ٦٨٤	٨٨٨ ٩٤٠	١٤ ١٩٩ ٧٤٤	(٩) الإضمحلال في قيمة المدينين
٧١٨ ١٩١	٧٣ ٠٤٠	٦٤٥ ١٥١	(١٠) الإضمحلال في قيمة الموردين دفعات مقدمة
<u>٣٨ ٨٤٥ ٢١٠</u>	<u>٩٦١ ٩٨٠</u>	<u>٣٧ ٨٨٣ ٢٣٠</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 الفترة في عمليات شراء بعض مستلزمات الإنتاج، عمليات بيع بعض المنتجات لهذه الشركات وإيجارات هذا وقد أسفرت هذه المعاملات عن الأرصدة التالية:

اسم الشركة	طبيعة التعامل	حجم التعامل	الرصيد في ٢٠١٤/٩/٣٠	الرصيد في ٢٠١٣/١٢/٣١	اسم البند بالميزانية
	خلال الفترة	مدين/دائن	مدين/دائن	مدين/دائن	
	جنبيه مصري	جنبيه مصري	جنبيه مصري	جنبيه مصري	
مصانع العز للدرقلة (شركة تابعة)	مبيعات خامات مبيعات أخرى مشتريات خامات مشتريات حديد	٨٣٩ ٤٥٦ ٦٤٣ ١٦٧ ١٩٧ ٨ ١٩٦ ٠٤٨ ١٥ ٣٤٢ ٦٠٨	٧٧٤ ٣٢٥ ٢١٩	٣٩٢ ٢٨٧ ٢٢٠	عملاء
العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة)	مبيعات خامات مشتريات خامات	١٨٧ ٦٩٢ ٦٣١ ٤٠ ٠٥٦ ٤٢٣	٢٠١٠ ٨١٢ ٨٤٩	٢ ٠٧٨ ٢٦٣ ٤٣٤	مدينون وأرصدة مدينة أخرى - مستحق من أطراف ذوى علاقة
العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة تابعة)	مشتريات حديد تسليح	٤ ٥٠٨ ٤٧٩	(١١٠ ٧٨١)	٦٣ ٣٦٦	دائنون وأرصدة دائنة أخرى - مستحق لأطراف ذوى علاقة / مدينون وأرصدة مدينة أخرى - مستحق من أطراف ذوى علاقة
شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات (كونتراستبل) (شركة تابعة لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية)	مبيعات حديد تسليح	٣٠ ١٢٠ ٨٧٩	(٧٣٠ ٩٠٤)	(٧١٠ ٩٦١)	عملاء - دفعات مقدمة
العز لتجارة وتوزيع مواد البناء (شركة زميلة)	مبيعات حديد تسليح	٢٦ ٢٤١ ٤٢٣	-	١ ١٢٠ ٦٨٣	عملاء
العز للسيراميك و البورسلين الجوهرة (شركة زميلة)	إيجارات مشتريات سيراميك	٩٨٧ ٠٠٠ ٦٢٨ ٦٨٦	٣٠ ٥٩٢ ٢٢٠	٣٣ ٦٤٦ ٩٦١	مدينون وأرصدة مدينة أخرى - مستحق من أطراف ذوى علاقة

أرقام المبيعات والمشتريات الظاهرة بالإيضاح أعلاه لا تتضمن ضرائب المبيعات.

١-١٦ مستحق على أطراف ذوي علاقة - بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠	نوع العلاقة	حسابات جارية
جنيه مصري	جنيه مصري		
١٧ ٣٧٩	١٥٩ ٢٤٠	شركة زميلة	شركة تنمية خليج السويس
٢ ٠٧٨ ٢٦٣ ٤٣٤	٢ ٠١٠ ٨١٢ ٨٤٩	شركة تابعة	العز لصناعة الصلب المسطح
٣٣ ٦٤٦ ٩٦١	٣٠ ٥٩٢ ٢٢٠	شركة زميلة	العز للسيراميك والبورسلين (الجوهرة)
٦٣ ٣٦٦	-	شركة تابعة	العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
٦ ٧٦٠ ٣٨٠	٦ ٧٦٠ ٣٨٠	شركة تابعة	شركة عز للصلب - الجزائر *
٢ ٠٨٦ ٠٨٧	٢ ١١١ ٠٢٨	الشركة القابضة	شركة العز القابضة للصناعة والاستثمار
<u>٢ ١٢٠ ٨٣٧ ٦٠٧</u>	<u>٢ ٠٥٠ ٤٣٥ ٧١٧</u>		

* تم تخفيض المستحق على أطراف ذات علاقة بقيمة المستحق على شركة عز للصلب - الجزائر بمبلغ ٦ ٧٦٠ ٣٨٠ جنيه مصري وتم إثبات هذا الإضمحلال ضمن بند الإضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى (إيضاح رقم ٩).

١٧ - رأس المال

١-١٧ رأس المال المرخص به

يبلغ رأس مال الشركة المرخص به ٨ مليار جنيه مصري.

٢-١٧ رأس المال المصدر والمدفوع

يبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بعد الزيادة مبلغ ١٣٥ ١٣٥ ٣٢٥ ٢ ٧١٦ ٣٢٥ جنيه مصري (اثنين مليار وسبعمائة وستة عشر مليون وثلاثمائة وخمسة وعشرون ألف ومائة وخمسة وثلاثون جنيهاً مصرياً) موزع على ٥٤٣ ٢٦٥ ٠٢٧ سهم، قيمة كل سهم خمسة جنيهات مصرية مسددة بالكامل.

١٨ - احتياطات

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠	احتياطي قانوني *
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٣٧ ٣٧٣ ٤٦٣	١ ٣٥٨ ١٦٢ ٥٦٨	علاوة إصدار **
٣ ٧٣٢ ٩٦٩ ٧٣٠	-	احتياطات أخرى (علاوة إصدار)
-	٢ ٦١٢ ١٨٠ ٦٢٥	
<u>٣ ٩٧٠ ٣٤٣ ١٩٣</u>	<u>٣ ٩٧٠ ٣٤٣ ١٩٣</u>	

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

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

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

** 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- قرضُ السندات

٢٠١٣/١٢/٣١ ٢٠١٤/٩/٣٠

جنيه مصري

جنيه مصري

٤٤٠.٠٠٠.٠٠٠

-

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

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

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

بخصم:

(٢ ٢٠٠ ٣٠٢)

-

- رصيد تكلفة إصدار السندات

٤٣٧ ٧٩٩ ٦٩٨

-

- الأقساط مستحقة السداد خلال عام والتي تم إدراجها ضمن الإلتزامات المتداولة بالميزانية

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

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

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

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

وبناء علي ذلك فإنه ما تم سداده خلال التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٤/٩/٣٠ هو كامل قيمة السندات القائمة والبالغة ٤ ٤٠٠ ٠٠٠ سند بقيمة ٤٤٠ مليون جنيه مصري.

٢٠- قرض طويل الأجل

- 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 الاخيرين من قرض السندات والتي تستحق خلال عام ٢٠١٤ و يتم سداد القرض علي ١٠ أقساط نصف سنوية تستحق في ٣٠ ابريل و ٣١ أكتوبر من كل عام يستحق القسط الأول في ٢٠١٥/٤/٣٠ والقسط الاخير في ٢٠١٩/١٠/٣١ وذلك بمعدل عائد ٤,٢٥% فوق سعر الكوريدور المعلن من البنك المركزي المصري بحد أدنى ١٣% تستحق كل ستة اشهر و تسدد مع الأقساط، وذلك علي ان تحافظ الشركة علي نسبة مساهمة ٥٤,٥٩% في شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية خلال مدة القرض وعلي أن تحافظ الشركة علي النسب و المؤشرات المالية المحددة بعقد القرض طول مدة القرض .
- تم إدراج مبلغ ١٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري ضمن أقساط قرض طويل الأجل تستحق السداد خلال عام.

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
-	٤٣٧ ٠٠٠ ٠٠٠	إجمالي القرض
-	١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	يخصم:
-	٤٢٧ ٠٠٠ ٠٠٠	أقساط تستحق خلال عام
-	٥ ١٦٥ ٨١٦	رصيد القرض
-	٤٢١ ٨٣٤ ١٨٤	يخصم
-		تكلفة الحصول على القرض
-		رصيد القرض طويل الأجل

٢١- الإلتزامات الضريبية المؤجلة

٢١-١ الضريبة المؤجلة المثبتة

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٠ ٣٧٦ ٥٩٥	٦٧ ٨٢٩ ٩٥٥	الأصول الثابتة
٧٠ ٣٧٦ ٥٩٥	٦٧ ٨٢٩ ٩٥٥	الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها التزام
٧٧ ٩٠٠ ٤٠٦	٧٠ ٣٧٦ ٥٩٥	يخصم:
٧ ٥٢٣ ٨١١	٢ ٥٤٦ ٦٤٠	الضريبة المؤجلة السابق تحميلها
		الضريبة المؤجلة بقائمة الدخل الفترة / العام

٢١-٢ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥ ٧٥٩ ٥٨٤	٦ ٩١١ ٥٠١	عملاء
٣ ٥٤٩ ٩٣٦	٤ ٥٢٦ ٦٠٥	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٦١ ٢٨٨	٢١٥ ٤٥٧	موردون دفعات مقدمة
٩ ٤٧٠ ٨٠٨	١١ ٦٥٣ ٥٦٣	

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

٢٢- المبيعات (بالصافي)

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في:

٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٤/٩/٣٠
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٢ ٨٦٨ ٩٠٧ ٠٢٧	٣ ٠٩٤ ٤٥٠ ٥٥٥
٣٠٢ ٠٧٣ ١٥٢	٧٠ ٠١٢ ٢٥١
١ ٢٢٥ ٨٠٢ ٣٨١	١ ٠٢٦ ٩٦٧ ٠١٩
<u>٤ ٣٩٦ ٧٨٢ ٥٦٠</u>	<u>٤ ١٩١ ٤٢٩ ٨٢٥</u>

مبيعات محلية - تسليح
مبيعات تصدير - تسليح
مبيعات محلية - بيليت وحديد مختزل وأخرى

٢٣- تكلفة المبيعات

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في:

٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٤/٩/٣٠
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٣ ٧٨٣ ٨٠٣ ٨٥٥	٣ ٦٨١ ٠٦١ ١٠٨
١٣٥ ٣٦٣ ٧١٤	١٦٠ ١٦٦ ٢٩٠
٥٢ ٧٣٤ ١٧٢	٥٣ ١٨٠ ٢٧٣
٣٢٢ ٥٧٥ ١٢٧	٣٥٠ ٤١٤ ٧٧٣
٤ ٢٩٤ ٤٧٦ ٨٦٨	٤ ٢٤٤ ٨٢٢ ٤٤٤
(٥٤ ١١٦ ٢٩٦)	(٩٣ ٣٢٦ ٣٦٩)
<u>٤ ٢٤٠ ٣٦٠ ٥٧٢</u>	<u>٤ ١٥١ ٤٩٦ ٠٧٥</u>

خامات
مرتبات وأجور
إهلاكات أصول ثابتة
مصروفات صناعية غير مباشرة
تكلفة التشغيل
التغير في مخزون الإنتاج التام وغير التام
تكلفة المبيعات

٢٤- مصروفات بيعية وتسويقية

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في:

٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٤/٩/٣٠
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٨ ٤٢١ ٣٩٩	٩ ٢٦١ ٤٩٩
٦٠٣ ٢١٥	٨٢٦ ٩٢٨
٣٠ ٥٤٦	٤٨ ٦٤٤
٢١١ ٥٠٦	٣٣٣ ٢٠٨
١ ٨١٥ ٤٦١	١ ٧٩٣ ٢٢٤
<u>١١ ٠٨٢ ١٢٧</u>	<u>١٢ ٢٦٣ ٥٠٣</u>

مرتبات وأجور
مصاريف دعائية وإعلان
إهلاكات أصول ثابتة
إيجارات
مصروفات أخرى

٢٥- مصروفات إدارية وعمومية

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في:

٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٤/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٦ ٤٠٤ ١٦٤	٨٩ ٤٦٨ ٣٥٨	مرتبات وأجور
٢ ٥٦٦ ٩٢١	١ ١١٢ ١٣٧	صيانة
١ ٢٠٣ ٠٥٩	١ ٥٠٠ ٥٤٠	إهلاكات أصول ثابتة
٣ ٨٣٤ ٥١٠	٤ ٧٣٥ ٣١٣	إيجارات
٣٩ ٨١٤ ٦٧٩	٢٥ ٧١١ ٦٦٤	مصروفات أخرى
١٣٣ ٨٢٣ ٣٣٣	١٢٢ ٥٢٨ ٠١٢	

٢٦- الالتزامات المحتملة

تتمثل الالتزامات المحتملة في قيمة كفالة وضمان شركة مصانع العز للدرفلة - شركة تابعة - في تنفيذ كافة التزاماتها الناشئة عن عقد التسهيل المشترك بين الشركة التابعة وبعض البنوك بحد أقصى قدره اثنان مليار ثمانمائة واحد وعشرون مليون جنيه مصري لتمويل الجزء المتبقي من تكاليف إنشاء وتشغيل مصنع لإنتاج الحديد المخزنل 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، كما فوض مجلس إدارة شركة حديد عز رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب أو من يفوضه في التوقيع علي عقد الكفالة التضامنية مع البنك الأهلي المصري وكافة المستندات اللازمة لذلك.

٢٧- الموقف الضريبي

٢٧-١ ضريبة الدخل

- تمتعت الشركة بالإعفاء الضريبي وفقاً لنص المادة (٢٤) من القانون رقم (١٥٩) لسنة ١٩٧٩ الخاص بالمجتمعات العمرانية الجديدة وذلك لمدة عشر سنوات بدأت من ١/١/١٩٩٧ وانتهت في ٣١/١٢/٢٠٠٦.
- وقد تم الفحص الفعلي لدفاتر الشركة وإنهاء جميع الخلافات حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ ولا توجد مطالبات مستحقة على الشركة.

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

- تم الفحص الفعلي لدفاتر الشركة لآعوام ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٩ والإعتراض على نموذج (١٩)، وتم إحالة الخلاف إلى لجنة الطعن وطبقاً لرأى المستشار الضريبي فإن هذا الخلاف لن ينتج عنه أي التزام ضريبي على الشركة.
- جاري الفحص الضريبي للسنوات ٢٠١٠-٢٠١١.
- قامت الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية عن السنوات ٢٠١٠ حتى ٢٠١٣ وفقاً لأحكام قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ في المواعيد القانونية.

تعديلات على ضريبة الدخل بقرار جمهوري رقم ٥٣ لسنة ٢٠١٤

بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٤ صدر القرار الجمهوري بقانون رقم ٥٣ لسنة ٢٠١٤ وقد تضمن هذا القانون أحكاماً بتعديل بعض مواد قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ من أهمها ما يلي:

- ١- فرض ضريبة على توزيعات الأرباح.
 - ٢- فرض ضريبة على الأرباح الرأسمالية الناتجة عن بيع الحصص والأوراق المالية.
- ونظراً لعدم صدور اللائحة التنفيذية للقانون، وما قد ينتج من خلاف في تفسير مواده ، قامت إدارة الشركة بتحديد نتائج وقيم تلك التعديلات في ضوء تفسيرها لتطبيق مواد القانون، وقد تختلف تلك النتائج والقيم عند صدور اللائحة التنفيذية للقانون إلا أن إدارة الشركة ترى عدم وجود أثر هام على القوائم المالية المستقلة الدورية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ عند صدور هذه اللائحة التنفيذية.

إصدار قانون رقم ٤٤ لسنة ٢٠١٤

بتاريخ ٤ يونيو ٢٠١٤ صدر قانون رقم ٤٤ لسنة ٢٠١٤ بفرض ضريبة إضافية سنوية مؤقتة لمدة ثلاث سنوات وذلك إعتباراً من الفترة الضريبية الحالية 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.

٢٧-٢ 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.

٢٧-٣ ضريبة المرتبات والأجور

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

٢٧-٤ ضريبة الدمغة

- تم الفحص حتى عام ٢٠١٢ وإنهاء جميع الخلافات ولا يوجد أي مطالبات مستحقة على الشركة.

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

٢٨- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

٢٨-١ الأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والمديون 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 الدورية.

٢٨-٢ خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر سعر الفائدة في تغيير أسعار الفائدة على مديونيات الشركة والتي تتمثل في أرصدة التسهيلات الائتمانية وقروض طويل الأجل وقروض السندات (قبل خصم تكلفة الإصدار) التي بلغ رصيدها في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ مبلغ ٢٠١٤ ٦٦٦ ٧٤٠ ٣٤٦ ٢ جنيه مصري (٢١٠ ٤٧٥ ١٠٣ ٢ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بهذه المديونية مبلغ ٢٠١٤ ١٤٢ ٢١٢ جنيه مصري خلال الفترة (٢٤٨ ٧٠٨ ٢١٨ جنيه مصري خلال الفترة المقابلة من العام السابق) بينما بلغ رصيد الودائع لأجل وصناديق الاستثمار في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ مبلغ ٢٠١٤ ٩٥٠ ٥١٥ جنيه مصري (٧٠١ ٥٧١ ٥١ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣)، والفوائد الدائنة المتعلقة بتلك الودائع وصناديق الاستثمار مبلغ ٢٠١٤ ٨٤٨ ٤٧١ جنيه مصري خلال الفترة (٨٨٤ ٨٠٨ ٢٠٨ جنيه مصري خلال الفترة المقابلة من العام السابق). وللحد من هذه المخاطر فإن إدارة الشركة تعمل على الحصول على أفضل الشروط المتاحة في السوق المصرفي بالنسبة لأرصدة التسهيلات الائتمانية والقروض طويلة الأجل، كما أنها تقوم بمراجعة أسعار الفائدة السائدة بالسوق المصرفي بصورة دورية الأمر الذي يحد من خطر الفوائد.

٢٨-٣ خطر الائتمان

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

٢٨-٤ خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيير في أسعار صرف العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية وقد بلغت قيمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ الميزانية ما يعادل مبلغ ٢٠١٤ ٣٥٨ ٨٠ ٨٠٤ جنيه مصري و ٢٠١٤ ٤٩٨ ٨٤٣ ٨٤٣ جنيه مصري على التوالي.

وفيما يلي بيان بصافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ الميزانية:

العجى / فائض	العملات الأجنبية
(١١٤ ٩٦٢ ٢٨١)	الدولار الأمريكي
٧ ٣٧٦ ٧٣٨	اليورو
١٣ ٢٦٥	فرنك سويسري
(٤٣٤ ٠٨٢)	جنيه إسترليني
٤٥٠	دينار جزائري

- كما هو وارد بالإيضاح رقم (٣-١) 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 الدورية.

- نظراً للظروف الاقتصادية الراهنة التي تتعرض لها جمهورية مصر العربية، تواجه إدارة الشركة مخاطر السوق متمثلة في صعوبة تدبير النقد بالعملات الأجنبية بالأسعار الرسمية المعلنة، وذلك نتيجة إلى نقص المعروض من النقدية بالعملات الأجنبية بالأسواق المصرفية الرسمية. وقد أثر ذلك بالسلب على قدرة الشركة في توفير احتياجاتها من مستلزمات التشغيل بالعملات الأجنبية لضمان استمرار التشغيل / العملية الإنتاجية بصورة منتظمة. لجأت إدارة الشركة، في إطار تطبيق سياسات استثنائية لإدارة مخاطر السوق والتشغيل، بتدبير بعض من احتياجاتها من النقد بالعملات الأجنبية بأسعار صرف استثنائية، خلال الفترة، تختلف عن الأسعار المعلنة بالأسواق المصرفية الرسمية، في ضوء الظروف القائمة وذلك بعد اعتمادها والمستندات الداخلية المتعلقة بها من الإدارة العليا بالشركة، كأفضل تقدير للسعر من وجهة نظرها.

٢٩- نصيب السهم في خسائر الفترة

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في:		
٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٤/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي خسارة الفترة (جنيه مصري)
(٥٥ ٩٩٣ ٩١١)	(٩١ ٦٤٦ ٥٩٧)	متوسط الأسهم القائمة خلال الفترة (سهم)
٥٤٣ ٢٦٥ ٠٢٧	٥٤٣ ٢٦٥ ٠٢٧	نصيب السهم في صافي خسارة الفترة (جنيه / سهم)
(٠,١٠)	(٠,١٧)	

٣- دعاوى قضائية

٣-١ 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 بتاريخ ١٥/٩/٢٠١١ أصدرت المحكمة حكماً تضمن منطوقه تغريم رئيس مجلس إدارة شركة حديد عز السابق ورئيس الهيئة العامة للتنمية الصناعية السابق متضامنين مبلغ ٦٦٠ مليون جنيه مصري ويرد الرخصتين الممنوحتين لكل من شركة مصانع العز للدرفلة وشركة العز لصناعة الصلب المسطح. وقامت إدارة الشركة بإتخاذ إجراءات الطعن في الحكم لإلغائه بكل ما ترتب عليه من آثار.

وبجلسة ٢٠ ديسمبر ٢٠١٢ قضت محكمة النقض بنقض الحكم المطعون عليه وإعادة القضية 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 إلغاء الحكم السابق وإعادة المحاكمة مرة اخرى و تداولت القضية بالجلسات امام محكمة الاعادة ومحدد لنظرها جلسة ٣ مارس ٢٠١٥ للمرافعة.

- بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٢ قررت الهيئة العامة للتنمية الصناعية إصدار رخصة جديدة مؤقتة لشركة مصانع العز للدرفلة - شركة تابعة - تجدد سنوياً قيمتها ٢٣٠ مليون جنيه مصري وفي ١٣ نوفمبر ٢٠١٢ قامت الشركة المذكورة بسداد ٤٩,٥٠٠ 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.

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

ويرى المستشار القانوني للشركة الآتي:-

- أ. أن الغرامات المقضى بها في الحكم واجب التنفيذ ما لم تقضى محكمة النقض بوقف التنفيذ.
- ب. التزام شركة حديد عز وبعض شركات مجموعة العز باعتبارها مسئولة بالتضامن يكون في حدود ثلث مجموع المبلغ المقضى به.
- ج. الحكم الاستئنافية المشار إليه مرجح الإلغاء إذا ما طعن عليه بالنقض للقصور في التسبيب والخطأ في تطبيق القانون ومخالفة الثابت بالأوراق حيث استندت النيابة في إتهامها الى تقرير داخلي تم اعداده من قبل لجنة داخلية كان قد تم تشكيلها لبحث اسباب ارتفاع اسعار حديد التسليح عن الفترة من ٢٠٠٢ حتى ٢٠٠٦ وكان قد تم حفظه من قبل مجلس إدارة جهاز حماية المنافسة وهو الجهة الفنية صاحبة الإختصاص في بحث مدي قيام المخالفه من عدمه طبقاً للقانون الذي انتهى الى عدم وجود مخالفة. بالإضافة الى أن الحكم الإستئنافية لم يراعى تطبيق القانون الأصلح وهي قاعدة دستورية في شأن العقاب اذ ان الفترة محل المسائلة تقع خلال الاعوام ٢٠٠٥/٢٠٠٦ والقانون الواجب تطبيقه في هذه الحالة هو المادة ٢٢ من القانون ٣ لسنة ٢٠٠٥ بشأن حماية المنافسة والممارسات الاحتكارية وكان الحد الاقصى للغرامة ١٠ ملايين جنيه مصرى ولا يؤثر في تعديلها بالقانون ١٩٠ لسنة ٢٠٠٨ الذى شدد العقوبة برفع الحد الاقصى الى ٣٠٠ مليون جنيه مصرى لانه قانون لاحق للواقعة المنسوبة الى المسؤولين بالشركة ولا ينطبق عليهم.

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

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

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

هذا وقد أصدرت محكمة جنابات القاهرة الاقتصادية بجلستها المنعقدة بتاريخ ٤ سبتمبر ٢٠١٤ قرارها بوقف تنفيذ الحكم الصادر في القضية المشار اليها و المقيدة برقم ٢٦٨ لسنة ٢٠١٣ جنح مستأنف، و بموجب هذا الحكم الصادر يوقف تنفيذ الحكم الصادر في القضية المشار اليها.

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 جنية مصري على بعض المسؤولين بالشركة ومجموعة شركات عز، وبرى المستشار القانوني للشركة عدم جواز الرجوع قانوناً على السادة المسؤولين بالشركة بمبالغ الغرامات المحكوم بها وتتحمل الشركة والشركات الأخرى الغرامات المالية بنسبة ما عاد عليها من نفع دون الرجوع على السادة المسؤولين المحكوم عليهم.

٣١- أحداث لاحقة

- بتاريخ ٢٧/١٠/٢٠١٤ قرر مجلس إدارة الشركة الموافقة على زيادة إستثماراتها في شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) عن طريق زيادة رأس مال الشركة التابعة باستخدام الدائنية المستحقة لها وذلك على أساس القيمة العادلة للسهم.
- بتاريخ ١٢/١١/٢٠١٤ وافق مجلس إدارة شركة العز لصناعة الصلب المسطح على زيادة رأس المال المصدر على ان يكون إكتتاب شركة حديد عز في الزيادة باستخدام الرصيد الدائن المستحق لها.
- بتاريخ ١٨/١/٢٠١٥ قامت الشركة بتوقيع عقد مع بنكى الأهلى المصرى والعربى الأفريقي الدولى (وكيل الضمان) على هيكله التسهيلات البنكية الممنوحة للشركة بمنح الشركة قرض مشترك طويل الأجل بمبلغ ١,٧ مليار جنية مصري لمدة ٧ سنوات من تاريخ التوقيع على العقد بحيث يكون الغرض منه هيكله التسهيلات الإئتمانية الممنوحة للشركة عن طريق سداد المديونيات القائمة طرف البنوك، وفقاً لبنود العقد فقد تم إصدار توكيل رسمي غير قابل للإلغاء تفوض الشركة بموجبه وكيل الضمان عن نفسه ونيابة عن البنوك في إبرام وقيد رهن من الدرجة الأولى على المحل التجارى.