

شركة حديد عز  
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة الدورية  
عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤  
وتقرير الفحص المحدود عليها

# حازم حسن

## محاسبون قانونيون ومستشارون

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

مرتفعات الأهرام  
كيلو ٢٢ طريق مصر 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 يونيو ٢٠١٤ وكذا القوائم المستقلة للدخل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن فترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية المستقلة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر 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.

#### الإستنتاج

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 يونيو ٢٠١٤ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن فترة الستة 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 يونيو 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 ٢٩ ديسمبر ٢٠١٣ والتي تفيد بأن القيمة العادلة لسهم شركة العز لصناعة الصلب المسطح في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ 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 لتحصيل 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 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 وبرد 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 النظر فيها جلسة ٦ إبريل ٢٠١٣ وتم تأجيلها إلى جلسة ٣ نوفمبر ٢٠١٤ لإيداع لجنة الخبراء تقريرها. ويصعب في الوقت الراهن تحديد النتيجة النهائية التي قد تسفر عنها تلك الدعوى وذلك لحين الفصل النهائي فيها من الجهات القضائية.

## حازم حسن

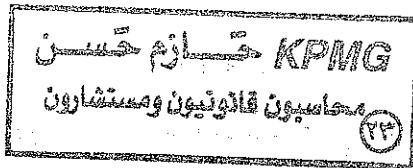
٣- كما هو موضح بالإيضاح رقم (٣٠-٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية فقد أصدرت محكمة القاهرة الاقتصادية جلسة ٦ نوفمبر ٢٠١٣ حكماً بشأن ما اسند لبعض المسؤولين بشركة حديد عز وبعض شركات مجموعة العز فيما يتعلق بمخالفة قانون حماية المنافسة ومنع الممارسات الاحتكارية خلال الفترة من ١٦ مايو ٢٠٠٥ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ وبالبالغ قيمة مجموع الغرامات المقضي بها علي شركات مجموعة العز تضامناً في هذا الحكم مبلغ ٢٠٠,٥ مليون جنيه مصري ، وترى إدارة شركة حديد عز بناءً على رأي المستشار القانوني للمجموعة أن هذا الحكم الاستثنائي مرجح الإلغاء للقصور في التسبب والخطأ في تطبيق القانون ومخالفة الثابت بالأوراق إذا ما طعن عليه بالنقض، وقامت إدارة مجموعة شركات العز بالطعن و النقض علي هذا الحكم برقم ٢٨٩٨ لسنة ٨٤ قضائية - نقض اقتصادية ، هذا وقد أصدرت محكمة جنايات القاهرة الاقتصادية بجلستها المنعقدة بتاريخ ٤ سبتمبر ٢٠١٤ قرارها بوقف تنفيذ الحكم الصادر في القضية المشار إليها و المقيدة برقم ٢٦٨ لسنة ٢٠١٣ جنح مستأنف ، وبموجب هذا الحكم الصادر بوقف تنفيذ الحكم الصادر في القضية المشار إليها وبالتالي فإنه يصعب في الوقت الراهن تحديد الالتزامات التي قد تقع على شركة حديد عز بخصوص هذا الحكم من عدمه لحين الفصل في النقض المشار إليه.

٤- كما هو وارد تفصيلاً بالإيضاح رقم (٢٨-٤) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية، وفي ضوء الظروف الاقتصادية الراهنة التي تتعرض لها جمهورية مصر العربية و ندرة 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.

حاتم مننصر

KPMG حازم حسن

سجل مراقبي الحسابات بالهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٢٥)



القاهرة في ٢٤ سبتمبر ٢٠١٤

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

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٦/٣٠	إيضاح رقم	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		
٥٣٣ ٢٢٢ ٥٠٥	٥٠٣ ٦٨٢ ٨٤٢	(٤)	أصول طويلة الأجل
٥٩٠٠ ٤٧٥	٤ ٥٠٠ ٢٥٤	(٥)	أصول ثابتة (بالصافي)
٦ ٩٦٨ ٤١٩ ٤٦٥	٦ ٩٦٨ ٤١٩ ٤٦٥	(١-٦)	مشروعات تحت التنفيذ
٨٠ ١٠٠	٨٠ ١٠٠	(٢-٦)	استثمارات مالية في شركات تابعة
<u>٧ ٥٠٧ ٦٢٢ ٥٤٥</u>	<u>٧ ٤٧٦ ٦٨٢ ٦٦١</u>		استثمارات مالية متاحة للبيع
			إجمالي الأصول طويلة الأجل
			أصول متداولة
٢٩٠ ٣٠٤ ١١٨	٤٠٣ ٦٤٧ ٢٠٠	(٧)	مخزون
٤٠٦ ٥٢٢ ٣٣٧	٥٧٣ ٤٨٥ ٤٧١	(٨)	علاء وأوراق قبض
٢ ٣١٣ ٣٧٠ ٩٤٤	٢ ٣٣٦ ٩٩٤ ٥٧١	(٩)	مدن وأرصدة مدينة أخرى
١ ٩٢٦ ٥٤٢	٣ ٨٥٣ ٩٠٠	(١٠)	موردون - دفعات مقدمة
١٣٤ ٨٩٠ ٩٩٦	١١٣ ٤١٧ ٧٩٠	(١١)	النقدية وما في حكمها
<u>٣ ١٤٧ ٠١٤ ٩٣٧</u>	<u>٣ ٤٣١ ٣٩٨ ٩٣٢</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			التزامات متداولة
٦ ٩١٦ ١٢٠	١ ٠٠٤ ٧٩٣		بنوك - سحب علي المكشوف
١ ٦٦٣ ٤٧٥ ٢١٠	١ ٩٧٤ ٤٧٥ ٦٦١	(١٢)	بنوك - تسهيلات إئتمانية
٤٣٧ ٧٩٩ ٦٩٨	—	(١٩)	أقساط قرض السندات تستحق خلال عام
—	١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(٢٠)	أقساط قرض طويل الأجل مستحقة السداد خلال عام
١٩٢ ٥٢٠ ٠٣٧	١٢٤ ٨٦١ ٥٣٠	(١٣)	موردون وأوراق دفع
٦٨ ٢٨٦ ٠٤١	٨٢ ٦٩٥ ٧٧٠		علاء - دفعات مقدمة
١٤١ ٧٧٦ ٠٩٥	١٠٤ ٦٢٥ ٢٨٨	(١٤)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٨٩ ٠٩٦	٨٩ ٠٩٦		مخصصات
<u>٢ ٥١٠ ٨٦٢ ٢٩٧</u>	<u>٢ ٢٩٧ ٧٥٢ ١٣٨</u>		إجمالي الالتزامات المتداولة
٦٣٦ ١٥٢ ٦٤٠	١ ١٣٣ ٦٤٦ ٧٩٤		رأس المال العامل
<u>٨ ١٤٣ ٧٧٥ ١٨٥</u>	<u>٨ ٦١٠ ٣٢٩ ٤٥٥</u>		إجمالي الاستثمار
			ويتم تمويله على النحو التالي:
٢ ٧١٦ ٣٢٥ ١٣٥	٢ ٧١٦ ٣٢٥ ١٣٥	(٢-١٧)	حقوق الملكية
٣ ٩٧٠ ٣٤٣ ١٩٣	٣ ٩٧٠ ٣٤٣ ١٩٣	(١٨)	رأس المال المصدر والمدفوع
١ ٢٩٨ ٧١٨ ٧٩٣	١ ٣٨٦ ٧٣٠ ٢٦٢		إحتياطيات
٨٨ ٠١١ ٤٦٩	٤١ ٢٨١ ١٣٩		أرباح مرحلة
<u>٨ ٠٧٣ ٣٩٨ ٥٩٠</u>	<u>٨ ١١٤ ٦٧٩ ٧٢٩</u>		صافي ربح الفترة / العام
			إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات طويلة الأجل
—	٣ ٤١٥ ٠١٦		أوراق دفع طويلة الأجل
—	٤٢١ ٥٨٠ ١٢٨	(٢٠)	قرض طويل الأجل
٧٠ ٣٧٦ ٥٩٥	٧٠ ٦٥٤ ٥٨٢	(١-٢١)	التزامات ضريبية مؤجلة
<u>٧٠ ٣٧٦ ٥٩٥</u>	<u>٤٩٥ ٦٤٩ ٧٢٦</u>		إجمالي التزامات طويلة الأجل
<u>٨ ١٤٣ ٧٧٥ ١٨٥</u>	<u>٨ ٦١٠ ٣٢٩ ٤٥٥</u>		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات طويلة الأجل

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٣٠) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب  
بول فيليب شكيبان

*Paul*

تقرير الفحص المحدود "مرفق"



شركة حديد عز  
(شركة مساهمة مصرية)  
قائمة الدخل المستقلة

عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

عن فترة الستة أشهر المنتهية في:		عن فترة الستة أشهر المنتهية في:		رقم	إيضاح
٢٠١٣/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٣/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
١ ٥٣١ ٠٠٦ ٦٧٧	١ ٢٦٩ ٢٠٩ ٢٨٩	٣ ٠٢٨ ١١٤ ٧٥٠	٢ ٩٠٢ ٩٧٩ ٣٨٦	(٢٢)	المبيعات (بالصافي)
١ ٤٩٤ ٠٩١ ٨٠٧	١ ٢٧٢ ٩١٠ ٥٢٩	٢ ٨٩٣ ٥٨٨ ٦٩١	٢ ٨٤٣ ٩٣٩ ٣٥٢	(٢٣)	يخصم: تكلفة المبيعات
٣٦ ٩١٤ ٨٧٠	(٣٧٠ ١٢٤٠)	١٣٤ ٥٢٦ ٠٥٩	٥٩ ٤٠٠ ٣٤		مجموع الربح (الخسارة)
٣ ٦٦٦ ٥١٠	٤ ١٧٥ ٢٧٣	٧ ١٢٨ ٨٧٤	٧ ٥٩٨ ١٣٥	(٢٤)	يخصم: مصروفات بيعية وتسويقية
٤٦ ٣٧١ ٦٥٨	٤١ ٨٧٦ ٤٥٨	٨٦ ٣٩٩ ٧٩٨	٨٠ ٦٧٩ ٠٥٣	(٢٥)	مصروفات إدارية وعمومية
—	٧٣ ٠٤٠	٨ ٣٨٢ ٤٩٧	٧٣ ٠٤٠	(١٥)	الإضمحلل في قيمة الأصول
٥٠ ٠٣٨ ١٦٨	٤٦ ١٢٤ ٧٧١	١٠١ ٩١١ ١٦٩	٨٨ ٣٥٠ ٢٢٨		إجمالي المصروفات
(١٣ ١٢٣ ٢٩٨)	(٤٩ ٨٢٦ ٠١١)	٣٢ ٦١٤ ٨٩٠	(٢٩ ٣١٠ ١٩٤)		مجموع (خسارة) ربح النشاط
(٦٩ ٣٨٤ ٣٢٨)	(٧١ ٠٨٩ ٠٧١)	(١٣٩ ٩٩٥ ٣١٧)	(١٣٩ ٩٥٦ ٥٥٩)		يضاف: صافي تكلفة التمويل
١ ١٢١ ٧٣٣	١٧٢ ٣٨٧	١ ١٤٩ ٨٩٣	٤٥٣ ٣٩٠		فوائد ومصروفات تمويلية
(٥٥٠ ٠٧٥)	(١ ٦٥٠ ٢٢٦)	(١ ١٠٠ ١٥١)	(٢ ٢٠٠ ٣٠٢)		فوائد دائنة
٤٤٥ ٥١٤	(١١ ٧٤٤ ٨٧٩)	(٧ ٠٦٦ ٦٩٣)	(١٣ ٧٥١ ٨٠٢)		إستهلاك مصروفات إصدار السندات
(٦٨ ٣٦٧ ١٥٦)	(٨٤ ٣١١ ٧٨٩)	(١٤٧ ٠١٢ ٢٦٨)	(١٥٥ ٤٥٥ ٢٧٣)		خسائر (الربح) فروق عملة
١٤٥ ٩٠٣ ١٦٠	٢١٨ ٨٥٤ ٧٤٠	١٤٥ ٩٠٣ ١٦٠	٢١٨ ٨٥٤ ٧٤٠		يضاف: توزيعات أرباح من شركة تابعة
٥ ٤٦٦ ٧٨٠	٤ ٤٩٨ ٧١٦	٩ ٨٨٩ ٣٧٦	٧ ١٩٣ ٥١٦		إيرادات أخرى
—	٢٩٩ ٩٣٢	—	٢٧٦ ٣٣٧		أرباح رأسمالية
—	—	٢ ٤١٠	—		رد الإضمحلل في قيمة الأصول
٨٣ ٠٠٢ ٧٨٤	١٢٩ ٣٤١ ٥٩٩	٨ ٧٨٢ ٦٧٨	٧٠ ٨٦٩ ٣٢٠		صافي ربح الفترة قبل الضرائب
٦٩ ٨٧٩ ٤٦٦	٨٩ ٥١٥ ٥٨٨	٤١ ٣٩٧ ٥٦٨	٤١ ٥٥٩ ١٢٦		يخصم: ضريبة مؤجلة
٢ ٠٤٨ ٩٧٩	(٢ ٨٤٠ ٣١٤)	٤ ٠٤٧ ٦٠٨	( ٢٧٧ ٩٨٧)	(١٠٢١)	صافي ربح الفترة
٧١ ٩٢٨ ٤٦٥	٨٦ ٦٧٥ ٢٧٤	٤٥ ٤٤٥ ١٧٦	٤١ ٢٨١ ١٣٩		نصيب السهم في صافي ربح الفترة (جنيه/سهم)
٠,١٣	٠,١٦	٠,٠٨	٠,٠٧	(٢٩)	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٣٠) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

شركة حديد عز  
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة  
عن فترة الستة أشهر المنتهية في:

٢٠١٣/٠٦/٣٠	٢٠١٤/٠٦/٣٠	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٤١ ٣٩٧ ٥٦٨	٤١ ٥٥٩ ١٢٦		<b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b> صافي ربح الفترة قبل الضرائب
			<b>تعديلات لتسوية صافي الربح مع التدفقات النقدية المستخدمة في</b> <b>أنشطة التشغيل</b>
٣٥ ٨٧٦ ٨١٨	٣٦ ٥٢٥ ٧٤٢	(٤)	إهلاك أصول ثابتة
١ ١٠٠ ١٥١	٢ ٢٠٠ ٣٠٢		إستهلاك مصروفات إصدار السندات
١٣٩ ٩٩٥ ٣١٧	١٣٩ ٩٥٦ ٥٥٩		فوائد ومصروفات تمويلية
(١٤٥ ٩٠٣ ١٦٠)	(٢١٨ ٨٥٤ ٧٤٠)		توزيعات أرباح من شركات تابعة
٨ ٣٨٢ ٤٩٧	٧٣ ٠٤٠	(١٥)	الإضمحلال في قيمة الأصول المالية
( ٢٤١٠)	—		رد الإضمحلال في قيمة الأصول المالية
—	( ٢٧٦ ٣٣٧)		أرباح رأسمالية
٨٠ ٨٤٦ ٧٨١	١ ١٨٣ ٦٩٢		
(٢٧ ٧٨١ ٨١٤)	(١١٣ ٣٤٣ ٠٨٢)		<b>التغيرات في رأس المال العامل</b>
(٤٥ ٤٨١ ٣٠٩)	(١٦٦ ٩٦٣ ١٣٤)		- المخزون
٣٤ ٨٨٧ ٦٧٩	(٢ ٠٠٠ ٣٩٨)		- العملاء وأوراق قبض
١ ٣٩٠ ٢٧٨	(٢٢ ٥٢٣ ٦٢٧)		- موردين دفعات مقدمة
٣٤ ١١٢ ٦٠٦	(٦٤ ٢٤٣ ٤٩١)		- المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٥ ٧٨٢ ٥٥٢	١٤ ٤٠٩ ٧٢٩		- موردين وأوراق دفع
(١ ٣٦٥ ٨٦٨)	(٣٩ ٢٠٢ ٢٧٩)		- عملاء دفعات مقدمة
٨٢ ٣٩٠ ٩٠٥	(٣٩٢ ٦٨٢ ٥٩٠)		- الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
(١٣٩ ٣٩٧ ٦٤٠)	(١٣٧ ٨٦٢ ٤٥٩)		<b>النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل</b>
(٥٧ ٠٠٦ ٧٣٥)	(٥٣٠ ٥٤٥ ٠٤٩)		فوائد مدفوعة
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
(٧ ٣٣٦ ٢٣٠)	(٥ ٦٠٩ ٤٥٢)		<b>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</b>
—	٢٩٩ ٩٣١		مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
١٤٥ ٩٠٣ ١٦٠	٢١٨ ٨٥٤ ٧٤٠		منحصالات من بيع أصول ثابتة
١٣٨ ٥٦٦ ٩٣٠	٢١٣ ٥٤٥ ٢١٩		منحصالات نقدية من توزيعات أرباح من شركات تابعة
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
—	(٤٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠)		<b>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</b>
—	٤٣١ ٥٣٧ ٥٠٠		مدفوعات قرض السندات
١٢ ٣٤٤ ٢٣٧	٣١١ ٠٠٠ ٤٥١		مقبوضات من قروض طويلة الأجل
١٢ ٣٤٤ ٢٣٧	٣٠٢ ٥٣٧ ٩٥١		مقبوضات بنوك تسهيلات ائتمانية
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
٩٣ ٩٠٤ ٤٣٢	(١٤ ٤٦١ ٨٧٩)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٤٣ ٩٦٦ ٤٤٧	١٢٦ ٨٧٤ ٨٧٦	(١١)	النقدية وما في حكمها في أول الفترة
١٣٧ ٨٧٠ ٨٧٩	١١٢ ٤١٢ ٩٩٧	(١١)	النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٣٠) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

شركة حديد عز

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة

عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

	صافي الربح	أرباح مرحلة	احتياطيات جنيه مصري	رأس المال المدفوع	إيضاح رقم
الإجمالي					
جنيه مصري					
٨.١٧٢٢٦٦ ٤٨١	٢٣٨.٥١٥ ٢٨٥	١.١٠٣.٩٦٨ ٩٢٢	٣.٩٥٨.٤١٧ ٤٢٩	٢.٧١٦.٣٢٥ ١٣٥	٢٠١٣/١/١ الرصيد في
—	(٢٣٨.٥١٥ ٢٨٥)	٢٣٨.٥١٥ ٢٨٥	—	—	المحول للأرباح المرحلة
٤٥.٤٤٥ ١٧٦	٤٥.٤٤٥ ١٧٦	—	—	—	٢٠١٣/٢/٣٠ حتى ٢٠١٣/١/١ صافي ربح الفترة من
٨.٦٢٢ ٦٧١ ٦٥٧	٤٥.٤٤٥ ١٧٦	١.٣٤٢.٤٨٣ ٩١٧	٣.٩٥٨.٤١٧ ٤٢٩	٢.٧١٦.٣٢٥ ١٣٥	٢٠١٣/١/٣٠ الرصيد في
(٣١.٨٣٩ ٣٦٠)	—	(٣١.٨٣٩ ٣٦٠)	—	—	تسويات على الأرباح المرحلة
—	—	(١١.٩٢٥ ٧٦٤)	١١.٩٢٥ ٧٦٤	—	المحول للاحتياطى القانوني
٤٢.٥٦٦ ٢٩٣	٤٢.٥٦٦ ٢٩٣	—	—	—	٢٠١٣/١/٢/٣١ حتى ٢٠١٣/٧/١ صافي ربح الفترة من
٨.٧٣٢ ٣٩٨.٥٩٠	٨٨.٠١١ ٤٦٩	١.٢٩٨.٧١٨ ٧٩٣	٣.٩٧٠.٣٤٣ ١٩٣	٢.٧١٦.٣٢٥ ١٣٥	٢٠١٣/١/٢/٣١ الرصيد في
—	(٨٨.٠١١ ٤٦٩)	٨٨.٠١١ ٤٦٩	—	—	المحول للأرباح المرحلة
٤١.٢٨١ ١٣٩	٤١.٢٨١ ١٣٩	—	—	—	٢٠١٤/٦/٣٠ حتى ٢٠١٤/١/١ صافي ربح الفترة من
٨.١١٤ ٦٧٩ ٧٢٩	٤١.٢٨١ ١٣٩	١.٣٨٦.٧٣.٢٦٢	٣.٩٧٠.٣٤٣ ١٩٣	٢.٧١٦.٣٢٥ ١٣٥	٢٠١٤/٦/٣٠ الرصيد في

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٣٠) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.



شركة حديد عز  
( شركة مساهمة مصرية )

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية  
عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 التجاري تحت رقم ٤٧٢ محافظة المنوفية بتاريخ ٢ أبريل سنة ١٩٩٤، وتم نشر العقد الإبتدائي والنظام الأساسي للشركة بصحيفة الشركات بالعدد رقم ٢٣١ في أبريل سنة ١٩٩٤ ومقرها مدينة السادات.

وافقت الجمعية العامة غير العادية بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٠٠٩/١٠/٣ علي تعديل اسم الشركة إلي شركة حديد عز، وقد تم التأشير بهذا التعديل بالسجل التجاري بتاريخ ٢٠٠٩/١١/١.

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 كالإعداد والتجهيز والنقل وذلك لحساب الشركة أو لحساب الغير وإستيراد المواد الخام والآلات والمعدات وقطع الغيار اللازمة لغرض الشركة وكذلك الإستيراد والتصدير والوكالة التجارية في حدود غرض الشركة.

يقع مقر الشركة في ٣٥ شارع لبنان المهندسين- القاهرة - جمهورية مصر العربية.

رئيس مجلس إدارة الشركة هو الأستاذ / بول فيليب شكيبان.

تم اعتماد اصدار هذه القوائم المالية المستقلة الدورية من ادارة الشركة بتاريخ ٢٤ سبتمبر ٢٠١٤

٢- أسس إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية

أ- الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- يتم إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي 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 وافتراضات قد تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات وكذلك الإيرادات والمصروفات.

وتعتمد هذه التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على 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 والفترة المستقبلية، عندئذ تدرج هذه الفروق في الفترة التي تم فيها التعديل والفترة 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.

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

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 على 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 وللإلزامية 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 فى تاريخ القوائم المالية المستقلة الدورية ، وفي حالة اضمحلال القيمة القابلة للاسترداد للإستثمار عن قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذا الإستثمار بقيمة خسائر اضمحلال وتحمله على قائمة الدخل المستقلة .

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

## ٢-٥-٣ 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 مخصصاً منها أي خسائر اضمحلال في قيمتها.

## 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 للإلتزام 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.

## ٧-٣ العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

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

## ٣-١ النقدية وما في حكمها

تتضمن النقدية وما في حكمها الأرصدة النقدية بالخرينة والبنوك والودائع قصيرة الأجل والاستثمارات قصيرة الأجل وعاليه السيولة التي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية محددة و إمكانية 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.

## ٣-٩ 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.

## ٣-١٠ الاضمحلال في قيمة الأصول

## أ- الأصول المالية

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

يتم قياس خسارة 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.

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

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

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

يتم مراجعة خسائر الاضمحلال المعترف بها في الفترات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ القوائم المالية 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 الإقتراض بفائدة

- يتم الاعتراف بالقروض ذات الفائدة مبدئياً بالقيمة العادلة مخصصاً منها تكلفة المعاملة. وبعد الاعتراف المبدئي يتم إدراج القروض ذات الفائدة بالتكلفة المستهلكة مع إدراج أي فروق بين التكلفة والقيمة الاستردادية في قائمة الدخل خلال فترة الإقتراض 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 مخصصة من إجمالي حقوق الملكية.

## ٣-١٤ 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 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.

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

٤- أصول ثابتة (بالعملة)

البيان	لر ارضي	جنيه مصري	مباين	جنيه مصري	أمت ومعدات	جنيه مصري	تكاليف وتكاليف	جنيه مصري	مخالف	جنيه مصري	صناديق علي	جنيه مصري	الاجمالي	جنيه مصري
التكلفة في ٢٠١٤/١/١	٩٢.٤٦٤.٤٨٨	١٧٢.٠١٧.٨١٨	١.١٥٥.٧٢٨.٢٢٥	٥.٥٧٥.٩٢٩	٣٠.١٧٢.٣٦٩	٤.١١١.٧٠.٨	٢.٧٨١.٧٤٩	٢.٧٨١.٧٤٩	٢.٧٨١.٧٤٩	٢.٧٨١.٧٤٩	٢.٧٨١.٧٤٩	٢.٧٨١.٧٤٩	٢.٧٨١.٧٤٩	٢.٧٨١.٧٤٩
الإستحقاقات خلال الفترة	—	٢١.٦٢٠	٤.٧٩٢.٤٥٤	١٢.٥٧٢	٢.١٦١.٩٢١	١.١٠٠	—	—	—	—	—	—	٧.٠٠٩.٦٧٢	٧.٠٠٩.٦٧٢
الإستحقاقات خلال الفترة	—	—	(٥٩٦.٨٠٦)	(٧٩.٩٦٧)	(٢٦.٨٠٠)	—	—	—	—	—	—	—	(١.٤١٤.٥٧٢)	(١.٤١٤.٥٧٢)
التكلفة في ٢٠١٤/٦/٣٠	٩٢.٤٦٤.٤٨٨	١٧٢.٠٩٤.٤٣٨	١.١٥٩.٩٢٤.٧٧٢	٤.٧٩٨.٥٢٥	٢٢.٨١٢.٤٩٥	٤.١١١.٨٠.٨	٢.٧٨١.٧٤٩	٢.٧٨١.٧٤٩	٢.٧٨١.٧٤٩	٢.٧٨١.٧٤٩	٢.٧٨١.٧٤٩	٢.٧٨١.٧٤٩	٢.٧٨١.٧٤٩	٢.٧٨١.٧٤٩
مجموع الإهلاك في ٢٠١٤/٦/٣٠	—	٦٦.٢٣٦.١٤٠	٨٢٨.٢٨٧.٢٢٢	٥.٤٢٢.١١٢	١.٠٤٢.٥٨٤	٢٤.٠١٠.٠٧٢	٢.٧٨١.٧٤٩	٢.٧٨١.٧٤٩	٢.٧٨١.٧٤٩	٢.٧٨١.٧٤٩	٢.٧٨١.٧٤٩	٢.٧٨١.٧٤٩	٢.٧٨١.٧٤٩	٢.٧٨١.٧٤٩
إهلاك الفترة	—	٢.٤٢٦.٠٨٢	٢٢.٩٦٢.٧٨٢	١١.٧٧٢	١.٠٤٢.٥٨٤	١.٠٤٢.٥٨٤	—	—	—	—	—	—	—	—
مجموع الإهلاك في ٢٠١٤/٦/٣٠	—	٦٨.٦٦٢.٢٢٢	٨٥١.٢٤٩.٠٠٤	٥.٥٣٣.٨٨٤	١.٠٤٢.٥٨٤	٢٤.٠١٠.٠٧٢	٢.٧٨١.٧٤٩	٢.٧٨١.٧٤٩	٢.٧٨١.٧٤٩	٢.٧٨١.٧٤٩	٢.٧٨١.٧٤٩	٢.٧٨١.٧٤٩	٢.٧٨١.٧٤٩	٢.٧٨١.٧٤٩
مجموع الإهلاك في ٢٠١٤/٦/٣٠	٩٢.٠٤٦.٤٨٨	١٠٤.٤٣٦.٣١٦	١.٠٤٢.٣٢٢.٩٩٠	١.٤٥٠.١١٦	٢.٠٨٥.١٦٨	٢.٠٨٥.١٦٨	٢.٠٨٥.١٦٨	٢.٠٨٥.١٦٨	٢.٠٨٥.١٦٨	٢.٠٨٥.١٦٨	٢.٠٨٥.١٦٨	٢.٠٨٥.١٦٨	٢.٠٨٥.١٦٨	٢.٠٨٥.١٦٨
الصلقي في ٢٠١٣/١/٢/٣١	٩٢.٠٤٦.٤٨٨	١٠٦.٧٣٦.١٧٨	١.٠٦٧.٣٤١.٤٠٢	١.٤٢٣.٨١٦	٢.١٢٢.٣٩٦	٢.١٢٢.٣٩٦	٢.١٢٢.٣٩٦	٢.١٢٢.٣٩٦	٢.١٢٢.٣٩٦	٢.١٢٢.٣٩٦	٢.١٢٢.٣٩٦	٢.١٢٢.٣٩٦	٢.١٢٢.٣٩٦	٢.١٢٢.٣٩٦
أصول ثابتة متحركة بالكامل ولا زالت تستخدم في ٢٠١٤/٦/٣٠	—	١.٢٩٩.٢٢٥	٢.٥٢٢.٠٧٤	٥.٤٢١.١٧٩	١.٠٤٢.٥٨٤	١.٠٤٢.٥٨٤	١.٠٤٢.٥٨٤	١.٠٤٢.٥٨٤	١.٠٤٢.٥٨٤	١.٠٤٢.٥٨٤	١.٠٤٢.٥٨٤	١.٠٤٢.٥٨٤	١.٠٤٢.٥٨٤	١.٠٤٢.٥٨٤

إهلاكات الفترة - متصلة بقائمة الدخل كما يلي:

السبعة أشهر المنتهية في ٢٠١٤/٦/٣٠	السبعة أشهر المنتهية في ٢٠١٣/٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٣٥.٥٢٨.٤٨١	٣٥.٥٢٨.٤٨١
٢٣.٣.٠.١	٢٣.٣.٠.١
٩١٢.٩٥٥	٩١٢.٩٥٥
٣١.٥٢٥.٧٤٢	٣١.٥٢٥.٧٤٢

تكاليف التشغيل  
مصرفات بيع وتوزيع  
مصرفات إدارة وصومية



## ٥- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣ ٩٢٩ ٧١٦	٣ ٩٢٩ ٧١٦	تصميم وإنشاء مبني إداري
٤٠٨ ٢٣٩	٢٥٧ ٥٦٣	دفعات مقدمة لشراء أثاث ومعدات مكاتب
٣٠٤ ٩٧٥	٣١٢ ٩٧٥	دفعات مقدمة تحت حساب المباني
١ ٢٥٧ ٥٤٥	-	آلات تحت التركيب
٥ ٩٠٠ ٤٧٥	٤ ٥٠٠ ٢٥٤	

## ٦- استثمارات مالية

## تكلفة الإستثمارات

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

\* 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 ٢٠١٤/٦/٣٠.

\*\* تم إعادة تبويب الإستثمار في شركة عز للصلب - الجزائر ضمن بند الدينون والأرصدة المدينة الأخرى بناءً علي 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).

## تكلفة الإستثمارات

## ٢-٦ استثمارات مالية متاحة للبيع

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٦/٣٠	نوع العملة	
جنيه مصري	جنيه مصري	عدد الأسهم	
٨٠ ١٠٠	٨٠ ١٠٠	٨٠١	جنيه مصري
			- الشركة المصرية لخدمات الحراسة والنظافة
٨٠ ١٠٠	٨٠ ١٠٠		

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

٧- مخزون

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٦/٣٠	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
٦٨ ٩٥٤ ٠٣١	١٧٣ ١١٦ ٨٩٢	خامات ومستلزمات إنتاج
٤ ٤٨٣ ١٥٥	٣ ٥٧٤ ٩١٣	إنتاج غير تام
٣٠ ٦١٩ ٣٣٤	١٠٧ ٢٦٠ ٢١١	إنتاج تام
٩٤ ١٧٢ ٧٦٠	٩٢ ٣٣٧ ٧٧٠	قطع غيار
٦٧ ٩٢٤ ٧٥٥	٤ ١٤٥ ١٧٧	بضاعة بالطريق
٢٤ ١٥٠ ٠٨٣	٢٣ ٢١٢ ٢٣٧	إعتمادات مستندية
<u>٢٩٠ ٣٠٤ ١١٨</u>	<u>٤٠٣ ٦٤٧ ٢٠٠</u>	

٨- عملاء وأوراق قبض

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٦/٣٠	إيضاح	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	رقم	
٣٥ ٧٠١ ٤٥٢	٢٣ ٣٦٤ ٤٣٧		عملاء
٣٩٢ ٢٨٧ ٢٢٠	٥٧٣ ١٥٩ ٣٦٩	(١٦)	عملاء - أطراف ذات علاقة
<u>٤٢٧ ٩٨٨ ٦٧٢</u>	<u>٥٩٦ ٥٢٣ ٨٠٦</u>		
١ ٥٧٢ ٠٠٠	-		أوراق قبض
<u>٤٢٩ ٥٦٠ ٦٧٢</u>	<u>٥٩٦ ٥٢٣ ٨٠٦</u>		
٢٣ ٠٣٨ ٣٣٥	٢٣ ٠٣٨ ٣٣٥	(١٥)	بخصم: الإضمحلال فى قيمة العملاء
<u>٤٠٦ ٥٢٢ ٣٣٧</u>	<u>٥٧٣ ٤٨٥ ٤٧١</u>		

## ٩- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٦/٣٠	إيضاح رقم
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٤٣ ٤٨٦ ٩٠٤	١٥٤ ٣٥٢ ٩٥٨	مصلحة الضرائب
٥ ٠٣٥ ٣٤٩	٣ ١٨٦ ٧٨٦	مصرفات مدفوعة مقدماً
٧ ١١٧ ٩٥٨	٢٨ ٧٩٥ ٠٩٢	تأمينات لدى الغير
١٣٥ ٠٠٠	١٣٥ ٠٠٠	تأمينات خطابات ضمان
٢ ١٢٠ ٨٣٧ ٦٠٧	٢ ١٠٩ ٠٤٢ ٣٠٤	(١٦-١) مستحق على أطراف ذوى علاقة
٢٧ ٩٣٧ ٦٨٥	٣٤ ٨٤٢ ٤٥٦	المسدد مقدماً للعاملين تحت حساب توزيعات الأرباح
١٥ ٢٢٠ ١٨٥	١٤ ٣٣٩ ٧١٩	أرصدة مدينة أخرى*
<u>٢ ٣١٩ ٧٧٠ ٦٨٨</u>	<u>٢ ٣٤٤ ٦٩٤ ٣١٥</u>	
٧ ٨٠٠ ٠٠٠	٦ ٥٠٠ ٠٠٠	<b>يضاف:</b>
		أوراق قبض
<u>٢ ٣٢٧ ٥٧٠ ٦٨٨</u>	<u>٢ ٣٥١ ١٩٤ ٣١٥</u>	
		<b>بخصم:</b>
١٤ ١٩٩ ٧٤٤	١٤ ١٩٩ ٧٤٤	(١٥) الإضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى*
<u>٢ ٣١٣ ٣٧٠ ٩٤٤</u>	<u>٢ ٣٣٦ ٩٩٤ ٥٧١</u>	

\* يتضمن بند أرصدة مدينة أخرى قيمة الإستثمار في شركة عز للصلب- الجزائر بمبلغ ٨ ٢٩٢ ٨٧٦ جنيه مصري كما يتضمن الإضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى إضمحلال في قيمة الإستثمار بمبلغ ٦ ٧٢١ ٧٠٦ 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- موردون - دفعات مقدمة

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٦/٣٠	إيضاح رقم
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١ ٦١٦ ٥١٢	٣ ٠٢٢ ٩٤٤	موردون - دفعات مقدمة (محلين)
٩٥٥ ١٨١	١ ٥٤٩ ١٤٧	موردون - دفعات مقدمة (خارجيين)
<u>٢ ٥٧١ ٦٩٣</u>	<u>٤ ٥٧٢ ٠٩١</u>	
٦٤٥ ١٥١	٧١٨ ١٩١	(١٥) الإضمحلال في قيمة الموردين - دفعات مقدمة
<u>١ ٩٢٦ ٥٤٢</u>	<u>٣ ٨٥٣ ٩٠٠</u>	

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

١١- النقدية وما في حكمها

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٥٠ ٦٧٦ ٥٦٨	٢٥ ١٧٢ ٩١٨	بنوك - ودائع لأجل (ثلاث أشهر)
٨١ ٢١٠ ٣٧٩	٧٤ ٨٥٢ ٥١٣	بنوك - حسابات جارية
١ ١٠٠ ٠٠٠	-	شيكات تحت التحصيل
١ ٠٠٨ ٩١٦	١٢ ٤٦٠ ٣٠٢	نقدية بالصندوق
٨٩٥ ١٣٣	٩٣٢ ٠٥٧	وثائق صناديق الإستثمار*
<u>١٣٤ ٨٩٠ ٩٩٦</u>	<u>١١٣ ٤١٧ ٧٩٠</u>	النقدية وما في حكمها
		<b>يخصم:</b>
٦ ٩١٦ ١٢٠	١ ٠٠٤ ٧٩٣	بنوك سحب علي المكشوف
١ ١٠٠ ٠٠٠	-	شيكات تحت التحصيل
<u>١٢٦ ٨٧٤ ٨٧٦</u>	<u>١١٢ ٤١٢ ٩٩٧</u>	النقدية وما في حكمها بقائمة التدفقات النقدية

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

١٢- بنوك - تسهيلات ائتمانية

تتمثل بنوك - تسهيلات ائتمانية البالغة ٦٦١ ٤٧٥ ٩٧٤ جنيه مصري في قيمة ما تم سحبه من التسهيلات الممنوحة من البنوك المحلية للشركة و البالغ 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- موردين وأوراق دفع

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٦٧ ٢٨٢ ٥٢٢	١١٤ ٦٨٥ ٩١٥	موردون
٢٥ ٢٣٧ ٥١٥	١٠ ١٧٥ ٦١٥	أوراق دفع
<u>١٩٢ ٥٢٠ ٠٣٧</u>	<u>١٢٤ ٨٦١ ٥٣٠</u>	

## ١٤- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٩.٩٧٥.٩١٨	٩.٤٦١.١١٦	مصلحة الضرائب - ضرائب مبيعات
٤١.٦٧٤.٧٦٩	٣٨.٩٧٣.٦٠٠	مصلحة الضرائب
١٥.٦٣٦.٧٣٩	٦.٤٧٤.٦١٩	مصروفات مستحقة
-	٢.٠٥١.٤٧٢	فوائد مستحقة
٣٢.١٠١.٥٦٠	٦.٤٦٢.٠٩٠	تعويضات مستحقة*
٩٠٠.٠٠٠	٩٠٠.٠٠٠	دائنو توزيعات - مجلس الإدارة
٦٦٠.٧٠٥	٦٦٠.٧٠٥	دائنو توزيعات - مساهمين
-	١.٠٦٣.٤٧	مستحق الي أطراف ذوى علاقة
٤٠.٨٢٦.٤٠٤	٣٩.٥٣٥.٣٣٩	أرصدة دائنة أخرى
<u>١٤١.٧٧٦.٠٩٥</u>	<u>١٠٤.٦٢٥.٢٨٨</u>	

\* تتمثل التعويضات المستحقة في المعادل لمبلغ ٩٠٠.٠٠٠ دولار أمريكي في قيمة الرصيد المتبقي للتعويضات المتعلقة بتسوية خلاف نشأ في السنوات السابقة عن عدم تنفيذ التعاقد مع أحد الموردين الخارجيين نتيجة الاختلاف علي شروط التعاقد وقد تم تحميلها خلال العام السابق كتسويات علي الأرباح المرحلة عن السنوات السابقة.

## ١٥- الإضمحلال في قيمة الأصول المالية

المحل علي	الرصيد في	رقم	الإضمحلال في قيمة العملاء
الرصيد في	٢٠١٤/١/١	إيضاح	
٢٠١٤/٦/٣٠	٢٣.٠٣٨.٣٣٥	(٨)	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		
٢٣.٠٣٨.٣٣٥	٢٣.٠٣٨.٣٣٥	(٨)	الإضمحلال في قيمة المدينون
١٤.١٩٩.٧٤٤	١٤.١٩٩.٧٤٤	(٩)	الإضمحلال في قيمة الموردين دفعات مقدمة
٧١٨.١٩١	٦٤٥.١٥١	(١٠)	
<u>٣٧.٩٥٦.٢٧٠</u>	<u>٣٧.٨٨٣.٢٣٠</u>		

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

## 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 والتي بلغت ٤٤٨ ١٨٥ ٢٢ جنيه مصري وعمليات بيع بعض المنتجات لهذه الشركات بقيمة بلغت ٢٥٢ ٥٤٠ ٨٠٨ جنيه مصري وإيجارات بقيمة ٢٥٠ ٢٥٦ جنيه مصري هذا وقد أسفرت هذه المعاملات عن الأرصدة التالية:

اسم الشركة	طبيعة التعامل	حجم التعامل	الرصيد فى	الرصيد فى	اسم البند بالميزانية
	خلال الفترة	جنيه مصري	مدين/دائن	مدين/دائن	
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
مصانع العز للدرفلة (شركة تابعة)	مبيعات خامات مبيعات أخرى مشتريات خامات مشتريات حديد تسليم	٥٧١ ٨٠٥ ٤١٨ ١٦٧ ١٩٧ ٥ ٥٣٣ ٣٤٤ ١٠ ٧٩٣ ١٠٦	٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٦/٣٠	عملاء
			٣٩٢ ٢٨٧ ٢٢٠	٥٧٣ ١٥٩ ٣٦٩	
العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة)	مبيعات خامات مشتريات خامات	١٨٧ ٦٩٢ ٦٣١ ٣ ٦٢٩ ١٢٤	٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٦/٣٠	مدینون وأرصدة مدينة أخرى - مستحق من أطراف ذوى علاقة
			٢ ٠٧٨ ٢٦٣ ٤٣٤	٢ ٠٦٨ ٦١٣ ٥٩٥	
العز الدخيلة (شركة تابعة)	مشتريات حديد تسليم	٢ ٢٢٩ ٨٧٤	٢٠١٣/١٢/٣١	(١٠٦ ٣٤٧)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى - مستحق لأطراف ذوى علاقة / مدینون وأرصدة مدينة أخرى - مستحق من أطراف ذوى علاقة
			٦٣ ٣٦٦		
شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات (كونتراستيل) (شركة تابعة لشركة العز الدخيلة للصلب- الإسكندرية)	مبيعات حديد تسليم	٣٠ ١٢٠ ٨٧٩	٢٠١٣/١٢/٣١	(٧٣٠ ٩٠٤)	عملاء - دفعات مقدمة
			(٧١٠ ٩٦١)		
العز لتجارة وتوزيع مواد البناء (شركة زميلة)	مبيعات حديد تسليم	١٨ ٧٥٤ ١٢٧	٢٠١٣/١٢/٣١	٣ ٣٣٦	عملاء
			١ ١٢٠ ٦٨٣		
العز للسيراميك و البورسلين الجوهرة (شركة زميلة)	إيجارات مشتريات سيراميك	٦٥٦ ٢٥٠ ٥٤٨ ١٩٣	٢٠١٣/١٢/٣١	٣١ ٥٢٨ ٤٣١	مدینون وأرصدة مدينة أخرى - مستحق من أطراف ذوى علاقة
			٣٣ ٦٤٦ ٩٦١		

أرقام المبيعات والمشتريات الظاهرة بالإيضاح أعلاه لا تتضمن ضرائب المبيعات.

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

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

نوع العلاقة	٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٣/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
<b>حسابات جارئة</b>		
شركة تنمية خليج السويس	٢٨ ٨٧٠	١٧ ٣٧٩
العز لصناعة الصلب المسطح	٢ ٠٦٨ ٦١٣ ٥٩٥	٢ ٠٧٨ ٢٦٣ ٤٣٤
العز للسيراميك والبورسلين (الجوهرة)	٣١ ٥٢٨ ٤٣١	٢٣ ٦٤٦ ٩٦١
العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية	-	٦٣ ٣٦٦
شركة عز للصلب - الجزائر *	٦ ٧٦٠ ٣٨٠	٦ ٧٦٠ ٣٨٠
شركة العز القابضة للصناعة والاستثمار	٢ ١١١ ٠٢٨	٢ ٠٨٦ ٠٨٧
	<u>٢ ١٠٩ ٠٤٢ ٣٠٤</u>	<u>٢ ١٢٠ ٨٣٧ ٦٠٧</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 ١٣٥ ٣٢٥ ٧١٦ ٢٧١٦ جنيه مصري (اثنين مليار وسبعمائة وستة عشر مليون وثلاثمائة وخمسة وعشرون ألف ومائة وخمسة وثلاثون جنيهاً مصرياً) موزع على ٠٢٧ ٢٦٥ ٥٤٣ سهم، قيمة كل سهم خمسة جنيهاً مصرية مسددة بالكامل.

## ١٨- إحتياطيات

	٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٣/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
إحتياطي قانوني *	١ ٣٥٨ ١٦٢ ٥٦٨	٢٣٧ ٣٧٣ ٤٦٣
علاوة إصدار **	-	٣ ٧٣٢ ٩٦٩ ٧٣٠
إحتياطيات 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: يجب 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- قرض السندات

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٦/٣٠
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، وتسدّد/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)	-
٤٣٧ ٧٩٩ ٦٩٨	-

- رصيد تكلفة إصدار السندات

- 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 سنوي 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 سنوي 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 سنوي 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 ١٩,١٦ 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 سداه في ٢٠١٤/٦/٣٠ هو كامل قيمة السندات القائمة والبالغة ٤٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠ 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 الأخيرين من قرض السندات و التي 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 الأخير في ٢٠١٩/١٠/٣١ وذلك بمعدل عائد ٤,٢٥% فوق سعر الكوريدور المعلن من البنك المركزي المصري بحد أدني ١٣% تستحق كل ستة أشهر و تسدد مع الأقساط، و ذلك علي ان تحافظ الشركة علي نسبة مساهمة ٥٤,٥٩% في شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية خلال مدة القرض و علي ان 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

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
-	٤٣٧ ٠٠٠ ٠٠٠	إجمالي القرض
-	(١٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	بخصم:
-		أقساط تستحق خلال عام
-	٤٢٧ ٠٠٠ ٠٠٠	رصيد القرض
-		بخصم
-	(٥ ٤١٩ ٨٧٢)	تكلفة الحصول على القرض
-	٤٢١ ٥٨٠ ١٢٨	رصيد القرض طويل الأجل

## ٢١- الالتزامات الضريبية المؤجلة

## ٢١-١ الضريبة المؤجلة المثبتة

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٠ ٣٧٦ ٥٩٥	٧٠ ٦٥٤ ٥٨٢	الأصول الثابتة
٧٠ ٣٧٦ ٥٩٥	٧٠ ٦٥٤ ٥٨٢	الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها التزام
٧٧ ٩٠٠ ٤٠٦	٧٠ ٣٧٦ ٥٩٥	بخصم:
٧ ٥٢٣ ٨١١	(٢٧٧ ٩٨٧)	الضريبة المؤجلة السابق تحميلها
		الضريبة المؤجلة بقائمة الدخل الفترة / العام

## ٢١-٢ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥ ٧٥٩ ٥٨٤	٦ ٩١١ ٥٠١	عملاء
٣ ٥٤٩ ٩٣٦	٤ ٢٥٩ ٩٢٣	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٦١ ٢٨٨	٢١٥ ٤٥٧	موردون دفعات مقدمة
٩ ٤٧٠ ٨٠٨	١١ ٣٨٦ ٨٨١	

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 الستة أشهر المنتهية في	عن فترة الستة أشهر المنتهية في	
٢٠١٣/٦/٣٠	٢٠١٤/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٠٤٤ ٣١٣ ٤١٧	٢٠٨٤ ٣٧٦ ٠٨٠	مبيعات محلية - تسليح
١٣٤ ٨٠١ ٣٧٢	٥٩ ٢٨٧ ٥١٣	مبيعات تصدير - تسليح
٨٤٨ ٩٩٩ ٩٦١	٧٥٩ ٣١٥ ٧٩٣	مبيعات محلية - بيليت وحديد مختزل وأخرى
٣٠٢٨ ١١٤ ٧٥٠	٢٩٠٢ ٩٧٩ ٣٨٦	

## ٢٣- تكلفة المبيعات

عن فترة الستة أشهر المنتهية في	عن فترة الستة أشهر المنتهية في	
٢٠١٣/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢ ٦٢٢ ٣٦٠ ٨٦٨	٢ ٥٦١ ٩٧٨ ٩٣٨	خامات
٨٧ ٢٨١ ١٠٠	١٠٢ ٧١١ ٢٠٨	مرتبات وأجور
٣٥ ٠٧٧ ٣٣١	٣٥ ٥٢٨ ٤٨١	إهلاكات أصول ثابتة
٢١٢ ٦٤٧ ٨٧٦	٢١٩ ٤٥٣ ٣٦٠	مصروفات صناعية غير مباشرة
٢ ٩٥٧ ٣٦٧ ١٧٥	٢ ٩١٩ ٦٧١ ٩٨٧	تكلفة التشغيل
(٦٣ ٧٧٨ ٤٨٤)	(٧٥ ٧٣٢ ٦٣٥)	التغير في مخزون الإنتاج التام وغير التام
٢ ٨٩٣ ٥٨٨ ٦٩١	٢ ٨٤٣ ٩٣٩ ٣٥٢	تكلفة المبيعات

## ٢٤- مصروفات بيعية وتسويقية

عن فترة الستة أشهر المنتهية في	عن فترة الستة أشهر المنتهية في	
٢٠١٣/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥ ٣٦٠ ٨١٥	٥ ٦٩٦ ٣٤٢	مرتبات وأجور
٣٦٧ ٤٥٩	٥٧٤ ٧٢٥	مصاريف دعائية وإعلان
١٦ ١٨٥	٣٣ ٣٠٦	إهلاكات أصول ثابتة
١١٦ ٠٣٤	٢٢٠ ٤٧٢	إيجارات
١ ٢٦٨ ٣٨١	١ ٠٧٣ ٢٩٠	مصروفات أخرى
٧ ١٢٨ ٨٧٤	٧ ٥٩٨ ١٣٥	

## ٢٥- مصروفات إدارية وعمومية

عن فترة السنة أشهر المنتهية في	عن فترة السنة أشهر المنتهية في	
٢٠١٣/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٥٤ ٢٦٤ ٥٧٠	٥٨ ٩٨٦ ٧٥٦	مرنجات وأجور
١ ٧٣٥ ٠١٣	٧٨١ ٧٩٩	صيانة
٧٨٣ ٣٠٢	٩٦٣ ٩٥٥	إهلاكات أصول ثابتة
٢ ٤٧٢ ٨٢٦	٢ ٨٤٠ ٨٠١	إيجارات
٢٧ ١٤٤ ٠٨٧	١٧ ١٠٥ ٧٤٢	مصروفات أخرى
<u>٨٦ ٣٩٩ ٧٩٨</u>	<u>٨٠ ٦٧٩ ٠٥٣</u>	

## 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 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 ضمناً 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 علي نموذج (١٩) ، وتم إحالة الخلاف إلي لجنة الطعن وطبقاً لرأى المستشار الضريبي فإن هذا الخلاف لن ينتج عنه أي التزام ضريبي علي 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- استحداث باب بفرض ضريبة على توزيعات الأرباح .
  - ٢- استحداث باب بفرض ضريبة على الأرباح الرأسمالية الناتجة عن بيع الحصص والأوراق المالية .
- ووفقاً لهذه التعديلات تقوم إدارة الشركة بدراسة مدى تأثير واليات تطبيق هذه التعديلات اعتباراً من أول يوليو ٢٠١٤ ، وهو تاريخ العمل بالقانون ، وفي ضوء ما سوف تحدده اللائحة التنفيذية للقانون عند صدورهما .

#### إصدار قانون رقم ٤٤ لسنة ٢٠١٤

بتاريخ ٤ يونيو ٢٠١٤ صدر قانون رقم ٤٤ لسنة ٢٠١٤ يفرض ضريبة إضافية سنوية مؤقتة لمدة ثلاث سنوات اعتباراً من الفترة الضريبية الحالية بنسبة (٥%) على ما يجاوز مليون جنيه من وعاء الضريبة على دخل الأشخاص الطبيعيين أو أرباح الأشخاص الاعتبارية طبقاً لأحكام قانون الضريبة على الدخل ، ويتم ربطها وتحصيلها وفقاً لتلك الأحكام ، ويُعمل بهذا القانون اعتباراً 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 المأمورية المختصة بفحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٢ وتم سداد فروق الفحص كما لا يوجد أي خلافات قائمة مع مصلحة الضرائب على المبيعات حتى تاريخه.

#### 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.

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

## ٢٧-٤ ضريبة الدمغة

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

## ٢٨- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

## ٢٨-١ 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 المعادلة في تاريخ القوائم المالية المستقلة الدورية.

## ٢٨-٢ خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر سعر الفائدة في تغير 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 يونيو ٢٠١٤ مبلغ ٦٦١ ٤٧٥ ٤١١ ٢ جنيه مصري (٢١٠ ٤٧٥ ١٠٣ ٢ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بهذه المديونية مبلغ ١٣٩ ٩٥٦ ٥٥٩ جنيه مصري خلال الفترة (٣١٧ ٩٩٥ ١٣٩ جنيه مصري خلال الفترة المقابلة من العام السابق) بينما بلغ رصيد الودائع لأجل وصناديق الاستثمار في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ مبلغ ٩٧٥ ١٠٤ ٢٦ جنيه مصري (٧٠١ ٥٧١ ٥١ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣)، والفوائد الدائنة المتعلقة بتلك الودائع وصناديق الاستثمار مبلغ ٤٥٣ ٣٩٠ جنيه مصري خلال الفترة (٨٩٣ ١٤٩ ١ 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 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 ما يعادل مبلغ ٧٢٥ ٤٦٢ ١٢ جنيه مصري و ٨٢٧ ٦٤٠ ٧١٣ جنيه مصري على التوالي.

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

وفيما يلي بيان بصافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ الميزانية:

العملات الأجنبية	(عجز) / فائض
الدولار الأمريكي	(٩٦ ٢٤٣ ١٠٥)
اليورو	(٥٥٧ ١٨٩)
فرنك سويسري	١٤ ٢٠٥
جنيه إسترليني	(٣٩١ ٤٦٣)
دينار جزائري	٤٥٠

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 بأسعار الرسمية المعلنة، وذلك نتيجة إلي نقص المعروض من النقدية بالعملات الأجنبية بالأسواق المصرفية الرسمية. وقد أثر ذلك بالسلب علي 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 الأرباح

عن فترة الستة أشهر المنتهية في	عن فترة الستة أشهر المنتهية في	
٢٠١٣/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	صافي ربح الفترة (جنيه مصري)
٤٥ ٤٤٥ ١٧٦	٤١ ٢٨١ ١٣٩	عدد الأسهم القائمة خلال الفترة (سهم)
٥٤٣ ٢٦٥ ٠٢٧	٥٤٣ ٢٦٥ ٠٢٧	نصيب السهم في صافي ربح الفترة (جنيه / سهم)
٠,٠٨	٠,٠٧	

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

## ٣٠- دعاوى قضائية

١-٣٠ 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 ٢٠١١/٩/١٥ أصدرت المحكمة حكماً تضمن منطوقه تغريم رئيس مجلس إدارة شركة حديد عز السابق ورئيس الهيئة العامة للتنمية الصناعية السابق متضامنين مبلغ ٦٦٠ مليون جنيه مصري وبرد الرخصتين الممنوحتين لكل من شركة مصانع العز للدرفلة وشركة العز لصناعة الصلب المسطح. وقامت إدارة الشركة بإتخاذ إجراءات الطعن في الحكم لإلغائه بكل ما ترتب عليه من آثار.

وبجلسة ٢٠ ديسمبر ٢٠١٢ قضت محكمة النقض بنقض الحكم المطعون عليه وإعادة القضية الى دائرة أخرى لنظرها مما يعنى إلغاء الحكم السابق ، وتم النظر فيها جلسة ٦ إبريل ٢٠١٣ وتم تأجيلها إلي جلسة ٣ نوفمبر ٢٠١٤ لإيداع لجنة الخبراء تقريرها.

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.

٢-٣٠ أصدرت محكمة القاهرة الاقتصادية جرح 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 الاتي:-

- أ. أن الغرامات المقضى بها فى الحكم واجب التنفيذ ما لم تقضى محكمة النقض بوقف التنفيذ.
- ب. التزام شركة حديد عز وبعض شركات مجموعة العز باعتبارها مسؤولة بالتضامن يكون فى حدود ثلث مجموع المبلغ المقضى به.
- ج. الحكم الاستئنافى المشار إليه مرجح الإلغاء إذا ما طعن عليه بالنقض للقصور فى التسببب والخطأ فى تطبيق القانون ومخالفة الثابت بالأوراق حيث استندت النيابة فى إتهامها الى تقرير داخلى 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 فى بحث مدي قيام المخالفه من عدمه طبقاً للقانون الذى انتهى الى عدم وجود مخالفة. بالإضافة الى أن الحكم الإستئنافى لم يراعى تطبيق القانون الأصلح وهى قاعدة دستورية فى شأن العقاب اذ ان الفترة محل المسائلة تقع خلال الاعوام ٢٠٠٥/٢٠٠٦ والقانون الواجب تطبيقه فى 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 فى 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 جناح 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 السعريّة واقل تكلفة إنتاج واعلي هامش ربح وأفضل جودة واكبر طاقة إنتاجية، الأمر الذى لا يمثل بحد ذاته مخالفة لقانون حماية المنافسة ومنع الممارسات الاحتكارية أو إساءة استخدام الوضع المسيطر الذى 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 الذى 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.

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

قامت شركة العز الدخيلة للصلب الإسكندرية خلال الفترة من ٣ أغسطس ٢٠١٤ حتي 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 الجحة 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 و المقيدة برقم ٢٦٨ لسنة ٢٠١٣ جنح مستأنف، و بموجب هذا الحكم الصادر بوقف تنفيذ الحكم الصادر في القضية المشار إليها.