

شركة حديد عز  
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة الدورية  
عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥  
وتقرير الفحص المحدود عليها

**Moore Stephens Egypt**

محاسبون قانونيون  
٥ شارع الأهرام - روكسى  
مصر الجديدة - القاهرة

**KPMG حازم حسن**

محاسبون قانونيون ومستشارون  
مرتفعات الأهرام - الكيلو ٢٢ طريق مصر الإسكندرية  
الصحراوي - الهرم - جيزة

شركة حديد عز  
(شركة مساهمة مصرية)

الفوائم المالية المستقلة الدورية  
عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥  
وتقرير الفحص المحدود عليها  
فهرس المحتويات

<u>رقم الصفحة</u>	<u>البان</u>
٣ : ١	تقرير الفحص المحدود
١	الميزانية المستقلة
٢	قائمة الدخل المستقلة
٣	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٤	قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
٢٨ : ٥	الإيضاحات المتممة للفوائم المالية المستقلة الدورية

Moore Stephens Egypt

محاسبون قانونيون  
٥ شارع الأهرام - روكسى  
مصر الجديدة - القاهرة

KPMG حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون  
مرتفعات الأهرام - الكيلو ٢٢ طريق مصر الإسكندرية  
الصحراوي - الهرم - جيزة

تقرير فحص محدود للقوائم المالية المستقلة الدورية

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة حديد عز

#### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للميزانية المستقلة المرفقة لشركة حديد عز "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ وكذا القوائم المستقلة للدخل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن فترة السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المنتمة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية المستقلة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسئوليتنا في التوصل إلى استنتاج 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 المسئولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن إكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية المستقلة الدورية.

#### الاستنتاج

وفي 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 ٢٠١٥ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن فترة السنة 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) والإيضاح رقم (٢٨) 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 ٢٣,٨٢٪ 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 ٢٠١٥ ولتقدير مدى الحاجة إلى تحديد الاضمحلال في قيمة هذا الاستثمار فقد قامت إدارة شركة العز لصناعة الصلب المسطح باعتماد الدراسة المالية المعدة من أحد المستشارين الماليين المستقلين بتاريخ ٢٦ أكتوبر ٢٠١٤، والتي تفيد بأن القيمة العادلة لسهم شركة العز لصناعة الصلب المسطح في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ تزيد عن قيمته الدفترية والاسمية في حالة تحقق الافتراضات والتوقعات التي بنيت عليها الدراسة المذكورة أخذاً في الاعتبار عمليات إعادة الهيكلة التي تقوم بها الشركة المذكورة ومساهمها. وبتاريخ ٢٧ أبريل ٢٠١٥ وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة التابعة على زيادة رأس المال المصدر بعدد ١٥ مليون سهم بواقع ١٧ دولار أمريكي للسهم الواحد بإجمالي ٢٥٥ مليون دولار أمريكي على أن يكون إكتتاب شركة حديد عز في الزيادة من خلال تحويل دائيتها إلى الشركة التابعة إلى رأس المال، ومن ثم ترى إدارة شركة حديد عز بأنه طبقاً للدراسة المعدة لتحديد القيمة العادلة لسعر السهم وخطة إعادة الهيكلة التي اعتمدها الإدارة لا يوجد خسائر اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات.

٢- كما هو موضح بالإيضاح رقم (٣٢-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية، حصلت شركتي مصانع العز للدفلة 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 للدفلة في إنشاء مصنع لإنتاج الحديد الإسفنجي ولم تبدأ شركة العز لصناعة الصلب المسطح في إقامة أي مشروعات لإستخدام الرخصة.

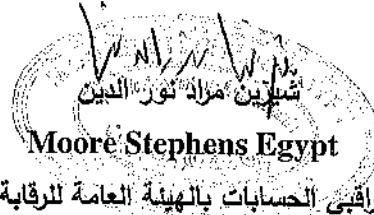
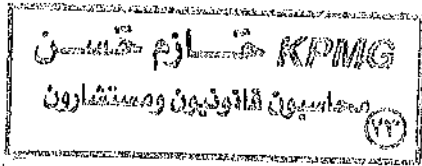
وتم إحالة هذا الموضوع إلى محكمة الجنايات للمطالبة بسداد رسوم على تلك الرخص إضافة إلى أية غرامات قد تفردها المحكمة وبتاريخ ١٥ سبتمبر ٢٠١١ أصدرت المحكمة حكماً تضمن منطوقه تغريم رئيس مجلس إدارة شركة حديد عز السابق ورئيس الهيئة العامة للتنمية الصناعية السابق متضامين مبلغ ٦٦٠ مليون جنيه مصري ويرد الرخصتين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

وبجلسة ٢٠ ديسمبر ٢٠١٢ قضت محكمة النقض بنقض الحكم المطعون عليه وإعادة القضية الى دائرة أخرى لنظرها مما يعنى إلغاء الحكم السابق، وتم تحديد جلسة ٦ إبريل ٢٠١٣ لنظر القضية أمام المحكمة التي تمت الاحالة اليها وتم التأجيل الى جلسة ٥ ديسمبر ٢٠١٣ و بهذه الجلسة قضت المحكمة بنقض الحكم المطعون عليه بالنسبة للطاعنين لوحدة الواقعة وحسن سير العدالة، ويرى المستشار القانوني للشركة ان هذا يعنى إلغاء الحكم السابق وإعادة المحاكمة مرة أخرى و تداولت القضية بالجلسات امام محكمة الاعادة ومحدد لنظرها جلسة ٥ ديسمبر ٢٠١٥ للمرافعة، ويصعب في الوقت الراهن تحديد النتيجة النهائية التي قد تسفر عنها تلك الدعوى وذلك لحين الفصل النهائي فيها من الجهات القضائية.

حاتم منتصر

KPMG حازم حسن

سجل مراقبي الحسابات بالهيئة العامة للرقابة المالية  
رقم (٢٢٥)



سجل مراقبي الحسابات بالهيئة العامة للرقابة المالية  
رقم (٨٨)

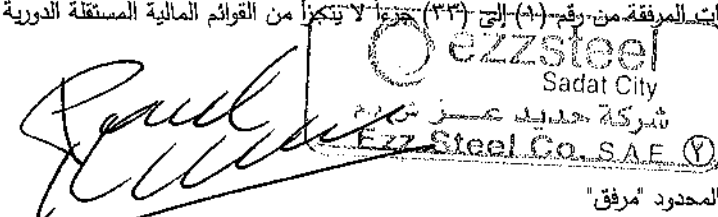
القاهرة في ٤ نوفمبر ٢٠١٥

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

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٦/٣٠	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		<b>أصول طويلة الأجل</b>
٤٧٣ ٤٦١ ٧٣٠	٤٤٤ ٠٥٦ ١٤٧	(٤)	أصول ثابتة (بالصافي)
١٠ ٣٣٧ ٩٢٥	١٦ ٠٥١ ٠٣٨	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ
٦ ٩٦٨ ٤١٩ ٤٦٥	٦ ٩٦٨ ٤١٩ ٤٦٥	(١-٦)	إستثمارات في شركات تابعة
٨٠ ١٠٠	٨٠ ١٠٠	(٢-٦)	إستثمارات مالية متاحة للبيع
-	١ ٩٤٥ ٦٧٥ ٥٠٠	(٣-٦)	أرصدة مدينة طويلة الأجل
<u>٧ ٤٥٢ ٢٩٩ ٢٢٠</u>	<u>٩ ٣٧٤ ٢٨٢ ٢٥٠</u>		<b>إجمالي الأصول طويلة الأجل</b>
			<b>أصول متداولة</b>
٣٢٦ ٦٢٢ ٢٦١	٣٨٤ ٩٨٨ ٨٠٩	(٧)	مخزون
٨٥٠ ٣٧٩ ٩٣١	١ ٠١٦ ٢٩٦ ١٢٠	(٨)	عملاء وأوراق قبض
٢ ٢٩٧ ٢٠٩ ٧٥٢	٣٧٠ ٨٧٠ ٩٢٦	(٩)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢ ٢٧٨ ٠١١	١٢ ٩١٢ ٩٤٨	(١٠)	موردون - دفعات مقدمة
٦٤ ٨٠٣ ٤١٨	٨١٥ ٤٤٠ ٥٦٥	(١١)	النقدية وما في حكمها
<u>٣ ٥٤١ ٢٩٣ ٣٧٣</u>	<u>٢ ٦٠٠ ٥٠٩ ٣٦٨</u>		<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>
			<b>التزامات متداولة</b>
٣ ٨٩٨ ٢٣٥	٤ ٢٩٩ ٠٤٦		بنوك - سحب علي المكشوف
١ ٨٧٤ ٦٠٥ ٨١٥	٢ ١٣٨ ٢٢٥ ٦٧٢	(١٢)	بنوك - تسهيلات إئتمانية
٢٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٩)	أقساط قروض طويلة الأجل مستحقة السداد خلال عام
٣١٧ ٠٩٥ ٢٤٥	١٣٥ ٥٥٢ ٢٤٥	(١٣)	موردون وأوراق دفع
١٧٧ ٩٣٤ ١٢١	٣٧ ٩٦٠ ٢٤٩		عملاء - دفعات مقدمة
١٣٣ ٣٩٠ ٧٧٧	١٥٢ ٨٨٣ ٨٥٨	(١٤)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٥ ٢٥٢ ٦٠٣	٥ ٢٤٤ ٤٤٣	(١٠-١٥)	مخصصات
<u>٢ ٥٣٤ ١٧٦ ٧٩٦</u>	<u>٢ ٥١٤ ٢٦٥ ٥١٣</u>		<b>إجمالي الالتزامات المتداولة</b>
<u>١ ٠٠٧ ١١٦ ٥٧٧</u>	<u>٨٦ ٢٤٣ ٨٥٥</u>		رأس المال العامل
<u>٨ ٤٥٩ ٤١٥ ٧٩٧</u>	<u>٩ ٤٦٠ ٥٢٦ ١٠٥</u>		<b>إجمالي الاستثمار</b>
			ويتم تمويله على النحو التالي:
			<b>حقوق الملكية</b>
٢ ٧١٦ ٣٢٥ ١٣٥	٢ ٧١٦ ٣٢٥ ١٣٥	(١٧-٢)	رأس المال المصدر والمدفوع
٣ ٩٧٠ ٣٤٣ ١٩٣	٣ ٩٧٠ ٣٤٣ ١٩٣	(١٨)	إحتياطيات
١ ٣٦٢ ١٤٣ ٢٧٨	١ ٣١٥ ٣٣٧ ٩٧٩		أرباح مرحلة
( ٤٦ ٨٠٥ ٢٩٩)	( ٢٠٧ ٧١٧ ٦٥٨)		صافي خسارة الفترة / العام
<u>٨ ٠٠٢ ٠٠٦ ٣٠٧</u>	<u>٧ ٧٩٤ ٢٨٨ ٦٤٩</u>		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
			<b>الالتزامات طويلة الأجل</b>
٤١٠ ٠٨٨ ٢٤١	١ ٦٣٨ ٠٠٨ ٩٢٩	(١٩)	قروض طويلة الأجل
٤٧ ٣٢١ ٢٤٩	٢٨ ٢٢٨ ٥٢٧	(١-٢٠)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
<u>٤٥٧ ٤٠٩ ٤٩٠</u>	<u>١ ٦٦٦ ٢٣٧ ٤٥٦</u>		<b>إجمالي الإلتزامات طويلة الأجل</b>
<u>٨ ٤٥٩ ٤١٥ ٧٩٧</u>	<u>٩ ٤٦٠ ٥٢٦ ١٠٥</u>		<b>إجمالي حقوق الملكية والالتزامات طويلة الأجل</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب  
بول فيليب شكيبان



تقرير الفحص المحدود "مرفق"

شركة حديد عز  
(شركة مساهمة مصرية)  
قائمة الدخل المستقلة

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:		عن فترة الستة أشهر المنتهية في:		إيضاح	رقم
٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
١ ٢٦٩ ٢٠٩ ٢٨٩	١ ٥٦٥ ٧٨٨ ٠١٨	٢ ٩٠٢ ٩٧٩ ٣٨٦	٢ ٨٥٦ ٥١٦ ٠٧٧	(٢١)	المبيعات (بالصافي) بخصم:
(١ ٢٧٢ ٩١٠ ٥٢٩)	(١ ٤٦٦ ٤٧٢ ١٠٦)	(٢ ٨٤٣ ٩٣٩ ٣٥٢)	(٢ ٧١٠ ٧٣٩ ٩١٣)	(٢٢)	تكاليف المبيعات
(٣ ٧٠١ ٢٤٠)	٩٩ ٣١٥ ٩١٢	٥٩ ٠٤٠ ٠٣٤	١٤٠ ٧٧٦ ١٦٤		مجمل الربح
٤ ٧٩٨ ٦٤٨	١ ٢١١ ٤١٣	٧ ٤٦٩ ٨٥٣	٢ ٩٣٠ ٠٠١	(٢٣)	بضائف (بخصم):
(٤ ١٧٥ ٢٧٣)	(٩ ٤٢٤ ٩٤٦)	(٧ ٥٩٨ ١٣٥)	(١٦ ٣٧٥ ٠٩٨)	(٢٤)	إيرادات تشغيل أخرى
(٤١ ٨٧٦ ٤٥٨)	(٥٧ ٨٢٠ ٨٦٤)	(٨٠ ٤٣٢ ٣١٧)	(١٠٩ ٢٤٩ ١٦٠)	(٢٥)	مصروفات بيعية وتسويقية
(٧٣ ٠٤٠)	(١ ٨٨٢ ٧٣٣)	(٣١٩ ٧٧٦)	(٥ ٥٩٠ ٧٥٥)	(٢٦)	مصروفات إدارية وعمومية
(٤٥ ٠٢٧ ٣٦٣)	٣١ ٣٩٨ ٧٨٥	(٢١ ٨٤٠ ٣٤١)	١٢ ٤٩١ ١٥٦		مصروفات تشغيل أخرى
١٧٢ ٣٨٧	١١ ٢٣٧ ٩١٠	٤٥٣ ٣٩٠	١٥ ٧٩٣ ١٢٥	(٢٧)	صافي ربح (خسارة) النشاط
(٧٢ ٧٣٩ ٢٩٧)	(١٠٩ ٠٦٩ ٢٤٤)	(١٤٢ ١٥٦ ٨٦١)	(٢٠٠ ٣٨٢ ٠٨٣)	(٢٧)	بضائف (بخصم):
(١١ ٧٤٤ ٨٧٩)	٢ ٠٧٥ ٦١٤	(١٣ ٧٥١ ٨٠٢)	(٥٤ ٧١٢ ٥٧٣)	(٢٧)	إيرادات تمويلية
(٨٤ ٣١١ ٧٨٩)	(٩٥ ٧٥٥ ٧٢٠)	(١٥٥ ٤٥٥ ٢٧٣)	(٢٣٩ ٣٠١ ٥٣١)		تكاليف تمويلية
٢١٨ ٨٥٤ ٧٤٠	-	٢١٨ ٨٥٤ ٧٤٠	-		خسائر (أرباح) فروق صلة
٨٩ ٥١٥ ٥٨٨	(٦٤ ٣٥٦ ٩٣٥)	٤١ ٥٥٩ ١٢٦	(٢٢٦ ٨١٠ ٣٨٠)		صافي التكاليف التمويلية
(٢ ٨٤٠ ٣١٤)	(١ ٩٩٩ ٨٩٧)	(٢ ٧٧ ٩٨٧)	١٩ ٠٩٢ ٧٢٢	(١-٢٠)	توزيعات أرباح من شركة تابعة
٨٦ ٦٧٥ ٢٧٤	(٦٦ ٣٥٦ ٨٣٢)	٤١ ٢٨١ ١٣٩	(٢٠٧ ٧١٧ ٦٥٨)		صافي (خسارة) ربح الفترة
٠,١٦	(٠,١٢)	٠,٠٧	(٠,٣٨)	(٣١)	نصيب السهم في صافي (خسارة) ربح الفترة (جنيه/سهم)

تعتبر الإيضاحات للمرفقة من رقم (١) إلى (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة الدورية ونقرأ معها.

شركة حديد عز  
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة  
عن فترة الستة أشهر المنتهية في:

٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	إيضاح رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤١ ٥٥٩ ١٢٦	( ٢٢٦ ٨١٠ ٣٨٠ )	
		صافي (خسارة) ربح الفترة قبل الضرائب
		<u>تعديلات لتسوية صافي (الخسارة) الربح مع التدفقات النقدية المستخدمة</u>
		<u>في أنشطة التشغيل</u>
٣٦ ٥٢٥ ٧٤٢	٣٦ ٩٧٠ ٢٢٠	(٤)
٢ ٢٠٠ ٣٠٢	-	
١٣٩ ٩٥٦ ٥٥٩	٢٠٠ ٣٨٢ ٠٨٣	(٢٧)
( ٢١٨ ٨٥٤ ٧٤٠ )	-	
٧٣ ٠٤٠	-	(٢٦)
-	٢٧ ٠٢٥ ٠٦٩	
( ٢٧٦ ٣٣٧ )	-	(٢٣)
١ ١٨٣ ٦٩٢	٣٧ ٥٦٦ ٩٩٢	
		<u>التغيرات في رأس المال العامل</u>
( ١١٣ ٣٤٣ ٠٨٢ )	( ٥٨ ٣٦٦ ٥٤٨ )	
( ١٦٦ ٩٦٣ ١٣٤ )	( ١٦٥ ٩١٦ ١٨٩ )	
( ٢ ٠٠٠ ٣٩٨ )	( ١٠ ٦٣٤ ٩٣٧ )	
( ٢٣ ٦٢٣ ٦٢٧ )	( ١٩ ٣٣٦ ٦٧٤ )	
( ٦٤ ٢٤٣ ٤٩١ )	( ١٨١ ٥٤٣ ٠٠٠ )	
١٤ ٤٠٩ ٧٢٩	( ١٣٩ ٩٧٣ ٨٧٢ )	
( ٣٩ ٢٠٢ ٢٧٩ )	( ٦ ٦٢٥ ٩٧٦ )	
-	( ٨ ١٦٠ )	(١٥-١)
( ٣٩٣ ٧٨٢ ٥٩٠ )	( ٥٤٤ ٨٣٨ ٣٦٤ )	
( ١٣٧ ٨٦٢ ٤٥٩ )	( ١٨١ ٣٤٢ ٣٣٨ )	
( ٥٣١ ٦٤٥ ٠٤٩ )	( ٧٢٦ ١٨٠ ٧٠٢ )	
		صافي النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
		فوائد مدفوعة
		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
		<u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</u>
( ٥ ٦٠٩ ٤٥٢ )	( ١٣ ٢٧٧ ٧٥٠ )	
٢٩٩ ٩٣١	-	
٢١٨ ٨٥٤ ٧٤٠	-	
٢١٣ ٥٤٥ ٢١٩	( ١٣ ٢٧٧ ٧٥٠ )	
		مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
		منحصرات من بيع أصول ثابتة
		منحصرات نقدية من توزيعات أرباح من شركات تابعة
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الاستثمار
		<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u>
( ٤٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠ )	( ٤٣٧ ٠٠٠ ٠٠٠ )	
٤٣١ ٥٣٧ ٥٠٠	١ ٦٩٠ ٠٠٠ ٠٠٠	
٣١١ ٠٠٠ ٤٥١	( ٣٧٠ ٨٦١ ٧٥٦ )	
٣٠٢ ٥٣٧ ٩٥١	٨٨٢ ١٣٨ ٢٤٤	
( ١٥ ٥٦١ ٨٧٩ )	١٤٢ ٦٧٩ ٧٩٢	
١٢٧ ٩٧٤ ٨٧٦	٦٠ ٩٠٥ ١٨٣	(١١)
١١٢ ٤١٢ ٩٩٧	٢٠٣ ٥٨٤ ٩٧٥	(١١)
		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
		النقدية وما في حكمها في أول الفترة
		النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.



شركة حديد عن  
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق المالكية المستقلة  
عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

الإجمالي	صافي الربح (الخسارة)	أرباح مرحلة	إحتياطيات	رأس المال المدفوع
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٨٠٤٨٨١١٦٠٦	٨٣٢٦٦٠٢٦ *	١٢٧٨٨٧٧٢٥٢ *	٣٩٧٠٣٤٣١٩٣	٢٧١٦٣٢٥١٣٥
-	(٨٣٢٦٦٠٢٦)	٨٣٢٦٦٠٢٦	-	-
٤١٢٨١١٣٩	٤١٢٨١١٣٩	-	-	-
٨٠٩٠٠٩٢٧٤٥	٤١٢٨١١٣٩	١٣٦٢١٤٣٢٧٨	٣٩٧٠٣٤٣١٩٣	٢٧١٦٣٢٥١٣٥
٨٠٠٢٠٠٦٣٠٧	(٤٦٨٠٥٢٩٩)	١٣٦٢١٤٣٢٧٨	٣٩٧٠٣٤٣١٩٣	٢٧١٦٣٢٥١٣٥
-	٤٦٨٠٥٢٩٩	(٤٦٨٠٥٢٩٩)	-	-
(٢٠٧٧١٧٦٥٨)	(٢٠٧٧١٧٦٥٨)	-	-	-
٧٧٩٤٢٨٨٦٤٩	(٢٠٧٧١٧٦٥٨)	١٣١٥٣٣٧٩٧٩	٣٩٧٠٣٤٣١٩٣	٢٧١٦٣٢٥١٣٥

الرصيد في ٢٠١٤/١/١  
المحول للأرباح المرحلة  
صافي ربح الفترة  
الرصيد في ٢٠١٤/٦/٣٠

الرصيد في ٢٠١٥/١/١  
المحول للأرباح المرحلة  
صافي خسارة الفترة  
الرصيد في ٢٠١٥/٦/٣٠

\* تم إجراء تسويات على هذه الأرصدة ضمن تعديلات على أرقام المقارنة بالقوائم المالية المستقلة للشركة في ٢٠١٤/١٢/٣١ وذلك بمبلغ ١٩٨٤١٥٤١ جنيه مصري ، ٤٤٣٣٤٧٤٥ جنيه مصري على التوالي.  
تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

شركة حديد عز  
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية  
عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

١- نبذة عن الشركة

- أسست شركة العز لصناعة حديد التسليح " شركة مساهمة مصرية " وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتم قيد الشركة في السجل التجارى تحت رقم ٤٧٢ محافظة المنوفية بتاريخ ٢ أبريل سنة ١٩٩٤، وتم نشر العقد الإبتدائى والنظام الأساسى للشركة بصحيفة الشركات بالعدد رقم ٢٣١ فى أبريل سنة ١٩٩٤ ومقرها مدينة السادات.
- وافقت الجمعية العامة غير العادية بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٠٠٩/١٠/٣ على تعديل اسم الشركة إلى شركة حديد عز، وقد تم التأشير بهذا التعديل بالسجل التجارى بتاريخ ٢٠٠٩/١١/١.
- غرض الشركة هو صناعة وتجارة وتوزيع مستلزمات مواد البناء وصناعة الحديد بجميع أنواعه وصناعة السيراميك والأدوات الصحية والمواسير والخلاطات والحنفيات وأعمال المقاولات المرتبطة بها وما يلزم ذلك من خدمات كالأعداد والتجهيز والنقل وذلك لحساب الشركة أو لحساب الغير وإستيراد المواد الخام والآلات والمعدات وقطع الغيار اللازمة لغرض الشركة وكذلك الإستيراد والتصدير والوكالة التجارية فى حدود غرض الشركة.
- يقع مقر الشركة فى ٣٥ شارع لبنان المهندسين - القاهرة - جمهورية مصر العربية.
- رئيس مجلس إدارة الشركة هو الأستاذ / بول فيليب شكيبان.
- الشركة هي شركة تابعة لشركة مجموعة العز القابضة للصناعة والإستثمار "مجموعة عز الصناعية"، والتي تساهم فى رأس مال الشركة بصورة مباشرة وغير مباشرة بنسبة ٦٥,٣٦٪.
- يتم تداول الأسهم الإسمية للشركة ببورصة الأوراق المالية المصرية وبورصة لندن.

٢- أسس إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية

١- الإلتزام بالمعايير المحاسبية و القوانين

- يتم إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.
- بتاريخ ٩ يوليو ٢٠١٥ صدر قرار وزير الاستثمار رقم (١١٠) لسنة ٢٠١٥ بإصدار معايير محاسبة مصرية جديدة تحل محل معايير المحاسبة الصادرة خلال عام ٢٠٠٦، على ان يعمل بها اعتباراً من أول يناير ٢٠١٦ وتطبق على الشركات التي تبدأ السنة المالية لها في أو بعد هذا التاريخ، وتقوم إدارة الشركة حالياً بدراسة أثر تطبيق هذه المعايير الجديدة على قوائمها المالية التي سوف تصدر عن الفترات المالية التي سوف تنطبق فيها هذه المعايير الجديدة.
- تم اعتماد اصدار القوائم المالية المستقلة الدورية من مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٤ نوفمبر ٢٠١٥.

**ب- أسس القياس**

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

**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 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 الفترات المستقبلية، عندئذ تدرج هذه الفروق في الفترة التي تم فيها التعديل الفترات المستقبلية.

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

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

**٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة بالقوائم المالية المستقلة الدورية**

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

**١-٣ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية**

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

## ٢-٣ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

يتم إثبات الأصول الثابتة على أساس تكلفة الاقتناء مخصوماً منها مجمع الإهلاك وأي اضمحلال في قيمتها، ويتم إهلاك الأصول الثابتة - فيما عدا الدرافيل - بطريقة القسط الثابت 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 المقدرة سابقاً وإذا وجد اختلاف جوهري يتم حساب إهلاك الأصول وفقاً للمدة المتبقية من العمر الإنتاجي المقدر.

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

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

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

## ٣-٣ التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

## ٤-٣ المشروعات تحت التنفيذ

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

## ٥-٣ الإستثمارات

## ١-٥-٣ الاستثمارات في شركات تابعة

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

## ٢-٥-٣ إستثمارات متاحة للبيع

يتم الإثبات المبدئي للاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة مضافاً إليها التكلفة المرتبطة مباشرة بالمعاملة وفي تاريخ القوائم المالية المستقلة الدورية يتم إدراج التغير في القيمة العادلة سواء كان ربح أو خسارة ضمن حقوق المساهمين مباشرة فيما عدا خسائر اضمحلال 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.

## ٦-٣ المخزون

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

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

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

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

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

## ٧-٣ العملاء وأوراق القبض والمديون

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

٨-٣ النقدية وما في حكمها

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

٩-٣ الموردون وأوراق الدفع والدائنون

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

١٠-٣ الاضمحلال في قيمة الأصولأ- الأصول المالية

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

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

يتم إجراء اختبار الاضمحلال للأصول المالية الهامة بذاتها على مستوى كل أصل بصفة مستقلة. وبالنسبة للأصول المالية الأخرى فإنه يتم إجراء اختبار الاضمحلال على مستوى كل مجموعة للأصول المالية المتبقية على مستوى المجموعات التي تشترك في خصائص خطر الائتمان.

يتم الاعتراف بكافة خسائر الاضمحلال في قائمة الدخل، هذا ويتم تحويل الخسائر المجمعة المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع المثبتة مسبقاً ضمن حقوق المساهمين إلى قائمة الدخل.

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

ب- الأصول غير المالية

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

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الإستردادية. تتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية 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 لأصل 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 لأصل قيمته التي كان سيتم تحديدها (بعد خصم الإهلاك) لو لم يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال.

### ١١-٣ الإقتراض بفائدة

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

### ١٢-٣ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يتطلب تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الإلتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام. 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 بالإلتزام إذا كان ذلك ملائماً. هذا ويتم مراجعة رصيد المخصصات في تاريخ الميزانية وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير حالي لها.

### ١٣-٣ رأس المال

#### إعادة شراء أسهم رأس المال

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

### ١٤-٣ الإيرادات

#### أ- إيرادات المبيعات

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

**ب- توزيعات الأرباح**

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

**ج- الفوائد الدائنة**

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

**١٥-٣ نصيب السهم في الأرباح**

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

**١٦-٣ ضرائب الدخل**

تتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر الفترة كل من ضريبة الفترة والضريبة المؤجلة، ويتم إثباتها بقائمة الدخل باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببند 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 قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل، ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال الفترات التالية.

**١٧-٣ إدارة المخاطر المالية**

تتعرض الشركة للمخاطر المالية التالية نتيجة لإستخدامها للأدوات المالية:

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

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



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

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

### ٣-١٧-١ خطر الائتمان

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

#### العملاء والمدينون الآخرون

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

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

#### النقدية وما في حكمها

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

### ٣-١٧-٢ خطر السيولة

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

إن منهج الشركة في إدارة السيولة هو التأكد - كلما أمكن ذلك - من أن لديها سيولة كافية لمقابلة إلتزاماتها في تاريخ إستحقاقها في الظروف العادية والحرجة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إلحاق الضرر بسمعة الشركة، كما تتأكد الشركة من توافر النقدية الكافية عند الطلب لمقابلة مصروفات التشغيل المتوقعة لفترة ملائمة بما فيها أعباء الإلتزامات المالية ويستبعد من ذلك التأثير المحتمل للظروف الحادة التي لا يمكن التنبؤ بها بدرجة معقولة مثل الكوارث الطبيعية.

٣-١٧-٣ خطر السوق

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

خطر العملة

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

خطر سعر الفائدة

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

خطر أسعار السوق الأخرى

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

٤-١٧-٣ إدارة رأس المال

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

٤- أصول ثابتة (بالصافى)

الإجمالي	تصنيفات على مياشي مؤجلة	عدد وأدوات	إثبات ومعدات مكاتب	وسائل نقل وإتصال	آلات ومعدات	مياشي	أخرى
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري
١ ٤١٧ ٩٧٥ ٠٦٠	٢ ٢٨٦ ٧٤٩	٤ ١٨٩ ٧٦٤	٢٥ ١٣٨ ٥١١	٥ ٥٣٣ ٤٠٥	١ ١٥٥ ٢٩٥ ٤١٩	١ ٧٣ ٤٨٤ ٦٧٤	٩٢ ٠٤٦ ٤٨٨
٧ ٥٦٤ ٦٣٧	-	٤٥ ٩٣٩	٢ ٧٩٠ ٦٥٣	٣٦ ٨٧١	٤ ٦٩٦ ١٧٤	-	-
١ ٤٧٥ ٥٣٩ ٦٩٧	٢ ٢٨٦ ٧٤٩	٤ ٢٣٠ ٧٠٣	٢٧ ٩٢٩ ٢١٤	٥ ٥٧٠ ٢٧٦	١ ١٥٩ ٩٩١ ٥٩٣	١ ٧٣ ٤٨٤ ٦٧٤	٩٢ ٠٤٦ ٤٨٨
٩٩٤ ٥١٣ ٣٣٠	٢ ٢٨٦ ٧٤٩	٣ ٩٢١ ٦٦٦	٢٦ ٢٦٩ ٢٣٠	٤ ٧١١ ٤٧١	٨٨٦ ١١٠ ٧٠٣	٧١ ٢١٣ ٤٧١	-
٣٦ ٩٧٠ ٢٢٠	-	٤٥ ٨٦٤	١ ٢٢١ ٣٠٢	١٠ ٦١٩٢	٣٣ ١٥٣ ٩٧٨	٢ ٤٤٢ ٩٣٤	-
١ ٠٣١ ٤٨٣ ٥٥٠	٢ ٢٨٦ ٧٤٩	٣ ٩١٧ ٥٣٠	٢٧ ٤٩٠ ٦٢٢	٤ ٨١٧ ٦٦٣	٩١٩ ٢٦٤ ٦٣١	٧٣ ٦٥٢ ٣٥٥	-
٤٤٤ ٠٥٦ ١٤٧	-	٢٦٣ ١٧٣	١٠ ٤٣٨ ٥٩٢	٧٥٢ ٦١٣	٢٤٠ ٧٢٦ ٩٤٢	٩٩ ٨٧٨ ٣١٩	٩٢ ٠٤٦ ٤٨٨
٤٧٣ ٤٦١ ٧٣٠	-	٢٦٨ ٠٩٨	٨ ٨٦٩ ٢٤١	٨٢١ ٩٣٤	٢٦٩ ١٨٤ ٧١٦	١٠٣ ٧٧١ ٢٥٣	٩٢ ٠٤٦ ٤٨٨
٥٣ ٦٧٤ ٥٨٤	٢ ٢٨٦ ٧٤٩	٣ ٧٥٩ ٧٥٧	٢٢ ٥٦٩ ٥٤٤	٤ ٦٣٥ ٠٧٣	١٩ ٠٣١ ١٣٦	١ ٣٩٢ ٣٢٥	-

مجموع الإهلاكات في ٢٠١٥/١/١

إهلاكات الفترة

مجموع الإهلاكات في ٢٠١٥/١/٣٠

الصافي في ٢٠١٥/١/٣٠

الصافي في ٢٠١٤/١٢/٣١

أصول ثابتة محملة بالكامل ولا زالت تستخدم في ٢٠١٥/١/٣٠

- إهلاكات الفترة محملة بإقامة الدخل كما يلي:

من فترة السنة المنتهية في:	٢٠١٤/١/٣٠	٢٠١٥/١/٣٠
جنية مصري	٣٥ ٥٢٨ ٤٨١	٣٥ ٧٨٠ ٥٠٤
جنية مصري	٣٣ ٣٠٦	٣٤ ١١١
٩١٣ ٩٥٥	١ ١٥٥ ٦٠٥	
٣٦ ٥٢٥ ٧٤٢	٣٦ ٩٧٠ ٢٢٠	

تكاليف النشاط

مصرفيات بيع وتسويق

مصرفيات إدارية وصورية

## ٥- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣ ٩٢٩ ٧١٦	٣ ٩٢٩ ٧١٦	تصميم وإنشاء مبني إداري
٣٤٥ ٠٧٥	٣٤٥ ٠٧٥	دفعات مقدمة تحت حساب المباني
٦ ٠٦٣ ١٣٤	١١ ٧٧٦ ٢٤٧	دفعات مقدمة لشراء آلات
<u>١٠ ٣٣٧ ٩٢٥</u>	<u>١٦ ٠٥١ ٠٣٨</u>	

## ٦- الإستثمارات

تكلفة الإستثمارات في		نوع	نسبة	
٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٦/٣٠	عدد الأسهم	المساهمة	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		%	
٨٩٤ ٦٤٤ ٨٢٣	٨٩٤ ٦٤٤ ٨٢٣	٨٨ ٩١٨ ٢٧٠	٩٨,٩١	١-٦ إستثمارات في شركات تابعة
٤ ٩٩٨ ٧٧٩ ٦٢٦	٤ ٩٩٨ ٧٧٩ ٦٢٦	٧ ٢٩٥ ١٥٨	٥٤,٥٩	- شركة مصانع العز للدرفلة
١ ٠٧٤ ٩٩٥ ٠١٦	١ ٠٧٤ ٩٩٥ ٠١٦	٢٠ ٢٩٠ ٠٠٠	٣٣,٨٢	- شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
٦ ٩٦٨ ٤١٩ ٤٦٥	٦ ٩٦٨ ٤١٩ ٤٦٥			- شركة العز لصناعة الصلب المسطح*

\* 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 ٢٠١٥/٦/٣٠.

## ٢-٦ إستثمارات مالية متاحة للبيع

تكلفة الإستثمارات		عدد	نوع	
٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٦/٣٠	الأسهم	العملة	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		جنيه مصري	
٨٠ ١٠٠	٨٠ ١٠٠	٨٠١		- الشركة المصرية لخدمات الحراسة والنظافة
<u>٨٠ ١٠٠</u>	<u>٨٠ ١٠٠</u>			

## ٣-٦ أرصدة مدينة طويلة الأجل

تتمثل الأرصدة المدينة طويلة الأجل البالغ رصيدها في ٢٠١٥/٦/٣٠ مبلغ ١ ٩٤٥ ٦٧٥ ٥٠٠ جنيه مصري في قيمة ما تم تحويله من المديونية المستحقة على شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) وذلك وفقاً لقرار مجلس إدارة الشركة التابعة بتاريخ ٢٠١٥/٤/٩ بالموافقة على دعوة الجمعية العامة الغير عادية للنظر في زيادة رأس المال المصدر بعدد ١٥ مليون سهم بواقع ١٧ دولار للسهم الواحد، بقيمة إسمية ١٠ دولار للسهم الواحد بالإضافة إلى علاوة إصدار قدرها ٧ دولار للسهم الواحد، وبإجمالي مبلغ ٢٥٥ مليون دولار، وتعديل المادتين رقمي (٦) و(٧) من النظام الأساسي، وبتاريخ ٢٠١٥/٤/٢٧ وافقت الجمعية العامة الغير عادية للشركة التابعة على زيادة رأس المال والموافقة على ان يكون إكتتاب شركة حديد عز في الزيادة من خلال تحويل دائيتها لدى الشركة التابعة إلى رأس المال وفقاً لما ذكر أعلاه، وقد اكتتبت الشركة في كامل أسهم الزيادة وبذلك يصبح عدد الأسهم المكتتبت فيها عن طريق شركة حديد عز ١٥ مليون سهم بقيمة ٢٥٥ مليون دولار المعادل لمبلغ ١ ٩٤٥ ٦٧٥ ٥٠٠ جنيه مصري وقد تم إثباتها كأرصدة مدينة طويلة الأجل لحين الإنتهاء من الإجراءات القانونية لإصدار أسهم الزيادة وتعديل النظام الأساسي للشركة التابعة والتأشير بالسجل التجاري.

## ٧- مخزون

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٦/٣٠	
<u>جنية مصرى</u>	<u>جنية مصرى</u>	
٤٤ ٤٧٠ ٢٢٤	١٠٤ ٣٢٢ ٥٤٠	خامات ومستلزمات إنتاج
٧ ٩٥٢ ٣٠٤	٣٦ ٨٥٩ ٢٤٨	إنتاج غير تام
٩٨ ٩٠٢ ٤٧٩	٧٥ ٦١٥ ٣٢٢	إنتاج تام
٨٣ ٣٨٥ ٨١٢	٨٠ ٦١٢ ٦١٠	قطع غيار
٧٤ ٢٦١ ٨٩٢	٥٠ ٤٥٠ ٢٠٩٢	بضاعة بالطريق
١٧ ٦٤٩ ٥٥٠	٢١ ٣٧٩ ٠٨٥	بضاعة لدى الغير
-	١٥ ٧٤٩ ٧٩٥	إعتمادات مستفدية لشراء خامات
<u>٣٢٦ ٦٢٢ ٢٦١</u>	<u>٣٨٤ ٩٨٨ ٨٠٩</u>	

## ٨- عملاء وأوراق قبض

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٦/٣٠	إيضاح رقم	
<u>جنية مصرى</u>	<u>جنية مصرى</u>		عملاء
٢٣ ٣٦٠ ٧٥٦	٢٣ ٣٧٦ ٤٤٨		عملاء - أطراف ذات علاقة
٨٥٠ ٠٥٧ ٥١٠	١ ٠١٥ ٩٥٨ ٠٠٧	(١٦-١)	
٨٧٣ ٤١٨ ٢٦٦	١ ٠٣٩ ٣٣٤ ٤٥٥		بخصم:
٢٣ ٠٣٨ ٣٣٥	٢٣ ٠٣٨ ٣٣٥	(١٥-٢)	الإضمحلال فى قيمة العملاء
<u>٨٥٠ ٣٧٩ ٩٣١</u>	<u>١ ٠١٦ ٢٩٦ ١٢٠</u>		

## ٩- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٦/٣٠	إيضاح رقم	
<u>جنية مصرى</u>	<u>جنية مصرى</u>		مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
١٦٧ ٣٤٦ ٤٨٢	١٧٦ ٢٠٣ ٧٥٨		مصرفات مدفوعة مقدماً
٣ ٤٢٧ ٦٧٢	٢ ١٧٤ ٣٦٩		تأمينات لدى الغير
٢٨ ٨٦٢ ٢٨٢	٢٨ ٨٦٣ ٩٥٦		تأمينات خطابات ضمان
١٣٥ ٠٠٠	١٣٥ ٠٠٠		مستحق من أطراف ذوى علاقة
٢ ٠٥٤ ٣٢١ ١٨٨	١١٨ ٤٥٦ ٩٠٦	(١٦-٢)	المسدد مقدماً للعاملين تحت حساب توزيعات الأرباح
٣٤ ٨٤٢ ٤٥٦	٣٤ ٨٤٢ ٤٥٦		أرصدة مدينة أخرى
٥ ٤٩٢ ٣٣٠	٧ ٤١٢ ١٣٩		
٢ ٢٩٤ ٤٢٧ ٤١٠	٣٦٨ ٠٨٨ ٥٨٤		بإضاف:
٣ ٥٠٠ ٠٠٠	٣ ٥٠٠ ٠٠٠		أوراق قبض
<u>٢ ٢٩٧ ٩٢٧ ٤١٠</u>	<u>٣٧١ ٥٨٨ ٥٨٤</u>		
٧١٧ ٦٥٨	٧١٧ ٦٥٨	(١٥-٢)	بخصم:
<u>٢ ٢٩٧ ٢٠٩ ٧٥٢</u>	<u>٣٧٠ ٨٧٠ ٩٢٦</u>		الإضمحلال فى قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

## ١٠ - موردون - دفعات مقدمة

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٦/٣٠	إيضاح رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢ ٣٢٩ ٦٧٦	٧ ٦٧١ ٣٥٠	موردون - دفعات مقدمة (محليين)
٦٦٦ ٥٢٦	٥ ٩٥٩ ٧٨٩	موردون - دفعات مقدمة (خارجيين)
٢ ٩٩٦ ٢٠٢	١٣ ٦٣١ ١٣٩	
٧١٨ ١٩١	١٣ ١٩١ (٢-١٥)	بخصم:
٢ ٢٧٨ ٠١١	١٢ ٩١٢ ٩٤٨	الإضمحلال في قيمة الموردين - دفعات مقدمة

## ١١ - النقدية وما في حكمها

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٦ ٥٨٠ ١٠٨	٧٦٤ ٥٩٠ ٣٤٨	بنوك - حسابات جارية
-	٧ ٠٠٠ ٠٠٠	شيكات تحت التحصيل
٧ ٢٥٣ ٥٨٠	٤٢ ٨٤٠ ٠٢٦	نقدية بالصندوق
٩٦٩ ٧٣٠	١ ٠١٠ ١٩١	وثائق صناديق الإستثمار *
٦٤ ٨٠٣ ٤١٨	٨١٥ ٤٤٠ ٥٦٥	النقدية وما في حكمها
٣ ٨٩٨ ٢٣٥	٤ ٢٩٩ ٠٤٦	بخصم:
-	٦٠٧ ٥٥٦ ٥٤٤	بنوك سحب علي المكشوف
		حسابات جارية محتجزة لدى البنوك لسداد تسهيلات إئتمانية بالعملات الأجنبية
٦٠ ٩٠٥ ١٨٣	٢٠٣ ٥٨٤ ٩٧٥	النقدية وما في حكمها بقائمة التدفقات النقدية

\* تتمثل وثائق صناديق الإستثمار في ٤ ٨٥٣ وثيقة استثمار ذات عائد يومي تراكمي بسعر ٢٠٨,١٦ جنيه مصري للوثيقة.

## ١٢ - بنوك - تسهيلات ائتمانية

تتمثل بنوك - تسهيلات ائتمانية البالغة ٦٧٢ ٣٢٥ ١٣٨ ٢ جنيه مصري في قيمة ما تم سحبه من التسهيلات الممنوحة من البنوك المحلية للشركة والبالغ الحد الائتماني لها مبلغ ٢ مليار جنيه مصري أو ما يعادلها بالدولار الأمريكي مقابل حسابات جارية محتجزة بمبلغ ٦٠٧ ٥٥٦ ٥٥٤ جنيه مصري (إيضاح رقم ١١) ، هذا ويبلغ متوسط سعر الفائدة خلال الفترة ١٢٪ سنويا للجنيه المصري و ٥٪ للدولار الأمريكي.

## ١٣ - موردون وأوراق دفع

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٠٧ ٥٩٠ ٥٨٧	١١٧ ٧٦٧ ٤٥٦	موردون
٩ ٥٠٤ ٦٥٨	١٧ ٧٨٤ ٧٨٩	أوراق دفع
٣١٧ ٠٩٥ ٢٤٥	١٣٥ ٥٥٢ ٢٤٥	

## ١٤- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٩ ٣٧٢ ٥٢٢	١٦ ٠٩٣ ٣٢٤	مصلحة الضرائب - ضرائب مبيعات
٤٠ ٤٨٦ ٧٤٠	٥٤ ٤٨٥ ١٧٤	مصلحة الضرائب - ضرائب أخرى
٦ ١٢٤ ٠٦٥	٧ ٨٣٧ ٢٣٨	مصرفات مستحقة
١٠ ٩١٢ ٨٦١	٣٧ ٠٣١ ٩١٨	فوائد مستحقة
٩٠٠ ٠٠٠	٩٠٠ ٠٠٠	دائنو توزيعات - مجلس الإدارة
٦٦٠ ٧٠٥	٦٦٠ ٧٠٥	دائنو توزيعات - مساهمين
٤٢ ٧٨٩ ٩٠٢	٣٣ ١٢٩ ٣٠٦	دائنون متنوعون
٢ ١٤٣ ٩٨٢	٢ ٧٤٦ ١٩٣	أرصدة دائنة أخرى
<u>١٣٣ ٣٩٠ ٧٧٧</u>	<u>١٥٢ ٨٨٣ ٨٥٨</u>	

## ١٥- المخصصات والإضمحلال في قيمة الأصول المالية

## ١-١٥ المخصصات

الرصيد في	المستخدم	الرصيد في	
٢٠١٥/٦/٣٠	خلال الفترة	٢٠١٥/١/١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	مخصص لإلتزامات محتملة
٥ ٢٤٤ ٤٤٣	(٨ ١٦٠)	٥ ٢٥٢ ٦٠٣	
<u>٥ ٢٤٤ ٤٤٣</u>	<u>(٨ ١٦٠)</u>	<u>٥ ٢٥٢ ٦٠٣</u>	

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

## ٢-١٥ الإضمحلال في قيمة الأصول المالية

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٦/٣٠	إيضاح	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	رقم	
٢٣ ٠٣٨ ٣٣٥	٢٣ ٠٣٨ ٣٣٥	(٨)	الإضمحلال في قيمة العملاء
٧١٧ ٦٥٨	٧١٧ ٦٥٨	(٩)	الإضمحلال في قيمة المدينين
٧١٨ ١٩١	٧١٨ ١٩١	(١٠)	الإضمحلال في قيمة الموردين - دفعات مقدمة
<u>٢٤ ٤٧٤ ١٨٤</u>	<u>٢٤ ٤٧٤ ١٨٤</u>		

## ١٦- المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

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

الرصيد في	الرصيد في	حجم التعامل	طبيعة التعامل	البيان
٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٦/٣٠	خلال الفترة		
مدون / (دائن)	مدون / (دائن)	جنيه مصري		
جنيه مصري	جنيه مصري			
				١-١٦ أطراف مدينة مدرجة ضمن بند العملاء
٨٥٠.٠٥٧٠٥١٠	١.٠١٤.٠٦٥.٩٤٨	٦٦٩.٦٧٤.٥٣٩	مبيعات خامات	- مصانع العز للدرقلة (شركة تابعة)
		٧.٠٥٩.٢٧٠	مشتريات خامات	
-	١.٨٩٢.٠٥٩	٣٨.٩٧٩.٨١٠	مبيعات حديد	- العز لتجارة وتوزيع مواد البناء (شركة زميلة)
			تسليم	
٨٥٠.٠٥٧٠٥١٠	١.٠١٥.٩٥٨.٠٠٧			
				٢-١٦ أطراف مدينة مدرجة ضمن بند مديون وأرصدة مدينة أخرى
٢.٠١٩.٠٦١.٢١٠	٨٦.١٨٥.٧٠٠	١١٢.٧٢٥.٥٩٠	مبيعات خامات	- العز للصلب المسطح (شركة تابعة)*
		٢١٠.٧٠٥.٩٠٩	مشتريات تسليم	
		٤٨.٤٥١.٢٦٨	مشتريات خامات	
٤.١١١.٠٢٨	٤.١٣٣.٩٥٠			- شركة العز القابضة للصناعة والإستثمار (الشركة القابضة)
١٦٤.٨٢٣	١٣.٦٠٠			- شركة تنمية خليج السويس (شركة زميلة)
٣٠.٩٢٤.١٧٣	٢٨.٠٢٨.٣٧٧	٦٨٩.٠٦٣	إيجار	- العز للسيراميك والبورسلين الجوهرة (شركة زميلة)
٥٩.٩٥٤	٩٥.٢٧٩	٢.١٣٦.٥٧٢		- العز الدخيلة للصلب (شركة تابعة)
٢.٠٥٤.٣٢١.١٨٨	١.١٨.٤٥٦.٩٠٦			
				٣-١٦ أطراف مدينة مدرجة ضمن بند عملاء دفعات مقدمة
(٦٩٢.٢٥٢)	(٣٢٠.٤٩٣)	-		- حديد للصناعة والتجارة والمقاولات (كونتراتيل)
				(شركة تابعة لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية)
(٦٩٢.٢٥٢)	(٣٢٠.٤٩٣)			

أ- \* تم تحويل مبلغ ١.٩٤٥.٦٧٥.٥٠٠ جنيه مصري خلال الفترة إلى بند أرصدة مدينة طويلة الأجل (إيضاح ٦-٣).

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



## ١٧- رأس المال

## ١٧-١ رأس المال المرخص به

يبلغ رأس مال الشركة المرخص به ٨ مليار جنيه مصري.

## ١٧-٢ رأس المال المصدر والمدفوع

يبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بعد الزيادة مبلغ ١٣٥ ٣٢٥ ٧١٦ ٢ جنيه مصري (اثنين مليار وسبعمائة وستة عشر مليون وثلاثمائة وخمسة وعشرون ألف ومائة وخمسة وثلاثون جنيهاً مصرياً) موزع علي ٠٢٧ ٠٢٦٥ ٥٤٣ سهم، قيمة كل سهم خمسة جنيهات مصرية مسددة بالكامل.

## ١٨- إحتياطيات

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	إحتياطي قانوني*
١ ٣٥٨ ١٦٢ ٥٦٨	١ ٣٥٨ ١٦٢ ٥٦٨	إحتياطيات أخرى (علاوة إصدار)**
<u>٢ ٦١٢ ١٨٠ ٦٢٥</u>	<u>٢ ٦١٢ ١٨٠ ٦٢٥</u>	
<u>٣ ٩٧٠ ٣٤٣ ١٩٣</u>	<u>٣ ٩٧٠ ٣٤٣ ١٩٣</u>	

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

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

## ١٩- قرض طويل الأجل

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	إجمالي القروض
٤٣٧ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٦٩٠ ٠٠٠ ٠٠٠	بخصم
<u>٢٢ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	<u>٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	أقساط تستحق خلال عام
<u>٤١٥ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	<u>١ ٦٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	رصيد القروض
<u>(٤ ٩١١ ٧٥٩)</u>	<u>(١١ ٩٩١ ٠٧١)</u>	تكلفة الحصول على القروض
<u>٤١٠ ٠٨٨ ٢٤١</u>	<u>١ ٦٣٨ ٠٠٨ ٩٢٩</u>	رصيد القروض طويلة الأجل

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

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

٢-١٩ بتاريخ ٢٠١٥/١/١٨ قامت الشركة بتوقيع عقد مع بنكي الأهلي المصري والعربي الأفريقي الدولي (وكيل الضمان) وذلك بغرض منح الشركة قرض مشترك طويل الأجل بمبلغ ١,٧ مليار جنيه مصري لمدة ٧ سنوات من تاريخ التوقيع على العقد بحيث يكون الغرض منه إعادة هيكلة التسهيلات الإئتمانية الممنوحة للشركة عن طريق سداد المديونيات القائمة طرف البنوك، ووفقاً لبند العقد تقوم الشركة بإصدار توكيل رسمي غير قابل للإلغاء تفوض بموجبه وكيل الضمان عن نفسه ونياية عن البنوك في إبرام وقيد رهن من الدرجة الأولى على المحل التجاري للمقرض بما في ذلك مصنع الشركة بمدينة السادات خلال سنة أشهر من تاريخ أول سحب على أن يحتفظ المقرض بنسبة مساهمته في الشركات التابعة دون تعديل وكذلك الحفاظ على بعض المؤشرات والنسب المالية المحددة بعقد القرض طول مدة القرض على أن يتم السداد على ٢٦ قسط ربع سنوي غير متساوي يستحق أولها في أغسطس ٢٠١٩ وذلك بدءاً من نهاية أول ستة أشهر من تاريخ أول سحب والذي تم بتاريخ ٥ فبراير ٢٠١٥، وذلك بمعدل عائد ٣,٥% فوق سعر الكوريدور المعلن من البنك المركزي المصري تسدد كل ثلاثة أشهر.

بلغت عمولة ترتيب و ضمان تغطية التمويل (تكلفة الحصول على القرض) ٧,٥ في الألف والبالغة ١٢,٧٥ مليون جنيه مصري تم سدادها خلال الفترة ويظهر رصيدها بعد إستهلاك ما يخص الفترة مخصصاً من رصيد القرض. قامت الشركة خلال الفترة بسحب مبلغ ١,٦٩ مليار جنيه مصري من قيمة القرض حتى تاريخ القوائم المالية المستقلة الدورية.

## ٢٠- الإلتزامات الضريبية المؤجلة

## ١-٢٠ الضريبة المؤجلة المثبتة

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٦/٣٠	
أصل / (اللتزام)	أصل / (اللتزام)	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٦٦ ٠٦٥ ٧٢٨)	(٥٨ ٩٧٩ ٥٢٧)	الأصول الثابتة
١٨ ٧٤٤ ٤٧٩	٣٠ ٧٥١ ٠٠٠	الخسائر الضريبية
(٤٧ ٣٢١ ٢٤٩)	(٢٨ ٢٢٨ ٥٢٧)	صافي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها التزام
		بخصم:
(٧٠ ٣٧٦ ٥٩٥)	(٤٧ ٣٢١ ٢٤٩)	الضريبة المؤجلة السابق تحميلها
٢٣ ٠٥٥ ٣٤٦	١٩ ٠٩٢ ٧٢٢	الضريبة المؤجلة بقائمة الدخل عن الفترة - إيراد

## ٢-٢٠ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦ ٩١١ ٥٠١	٦ ٩١١ ٥٠١	عملاء
٢١٥ ٢٩٧	٢١٥ ٢٩٧	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢١٥ ٤٥٧	٢١٥ ٤٥٧	موردون دفعات مقدمة
-	٣٥ ١٨٤ ٥٠٣	خسائر ضريبية
٧ ٣٤٢ ٢٥٥	٤٢ ٥٢٦ ٧٥٨	

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

## ٢١- المبيعات (بالصافي)

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:		عن فترة الستة أشهر المنتهية في:		
٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٦٢ ١٨١ ٩٠٩	١ ٠٣٣ ٧٢٤ ٦٢٥	٢ ٠٨٤ ٣٧٦ ٠٨٠	٢ ٠٦٩ ١١٥ ٩٤٩	مبيعات محلية - تسليح
٢٦ ٢٣٦ ٦٥٦	-	٥٩ ٢٨٧ ٥١٣	-	مبيعات تصدير - تسليح
٢٨٠ ٧٩٠ ٧٢٤	٥٣٢ ٠٦٣ ٣٩٣	٧٥٩ ٣١٥ ٧٩٣	٧٨٢ ٤٠٠ ١٢٨	مبيعات محلية - بيليت وحديد مختزل وأخرى
<u>١ ٢٦٩ ٢٠٩ ٢٨٩</u>	<u>١ ٥٦٥ ٧٨٨ ٠١٨</u>	<u>٢ ٩٠٢ ٩٧٩ ٣٨٦</u>	<u>٢ ٨٥١ ٥١٦ ٠٧٧</u>	

## ٢٢- تكلفة المبيعات

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:		عن فترة الستة أشهر المنتهية في:		
٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٠٩٦ ٦١٠ ٨٦٩	١ ٢٨٧ ٦٣٩ ٠٥٦	٢ ٥٦١ ٩٧٨ ٩٣٨	٢ ٣١٥ ٣١٠ ٥٢٠	خامات
٥٦ ٣٥٧ ٦٦٠	٥٧ ٧٨٧ ٩٣٥	١٠٢ ٧١١ ٢٠٨	١١٢ ٤١٣ ٣٨٨	مرتبات وأجور
١٧ ٧١٢ ٢٢٨	١٧ ٦٥٧ ٥٧٧	٣٥ ٥٢٨ ٤٨١	٣٥ ٧٨٠ ٥٠٤	إملاكات أصول ثابتة
١٠٣ ٨٥٥ ٦١٥	١٣٢ ٦٢٣ ٧٦٦	٢١٩ ٤٥٣ ٣٦٠	٢٥٢ ٨٥٥ ٢٨٨	مصروفات صناعية غير مباشرة
<u>١ ٢٧٤ ٥٣٦ ٣٧٢</u>	<u>١ ٤٩٥ ٧٠٨ ٣٣٤</u>	<u>٢ ٩١٩ ٦٧١ ٩٨٧</u>	<u>٢ ٧١٦ ٣٥٩ ٧٠٠</u>	تكلفة التشغيل
(١ ٦٢٥ ٨٤٣)	(٢٩ ٢٣٦ ٢٢٨)	(٧٥ ٧٣٢ ٦٣٥)	(٥ ٦١٩ ٧٨٧)	التغير في مخزون الإنتاج التام وغير التام
<u>١ ٢٧٢ ٩١٠ ٥٢٩</u>	<u>١ ٤٦٦ ٤٧٢ ١٠٦</u>	<u>٢ ٨٤٣ ٩٣٩ ٣٥٢</u>	<u>٢ ٧١٠ ٧٣٩ ٩١٣</u>	تكلفة المبيعات

## ٢٣- إيرادات تشغيل أخرى

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:		عن فترة الستة أشهر المنتهية في:		
٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٢٩١ ٢٦٠	١ ٢١١ ٤١٦	٣ ٩٨٦ ٠٦٠	٢ ٩٣٠ ٠٠٠	إيرادات بيع مخلفات
٢٩٩ ٩٣٢	-	٢٧٦ ٣٢٧	-	أرباح رأسمالية
٣ ٢٠٧ ٤٥٦	-	٣ ٢٠٧ ٤٥٦	-	إيرادات أخرى
<u>٤ ٧٩٨ ٦٤٨</u>	<u>١ ٢١١ ٤١٦</u>	<u>٧ ٤٦٩ ٨٥٣</u>	<u>٢ ٩٣٠ ٠٠٠</u>	

## ٢٤ - مصروفات بيعية وتسويقية

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:		عن فترة السنة أشهر المنتهية في:		
٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٠١١٠٩٣	٣٧٤٠١٣٥	٥٦٩٦٣٤٢	٧١٦٦١٥٢	مرتبات وأجور
٤٤٩٤٦٦	٤٩٦٤١٤٦	٥٧٤٧٢٥	٧٨٤٣٩٤٥	مصاريف دعائية وإعلان
١٦٧١٧	١٧٢٠٥	٤٣٣٠٦	٣٤١١١	إهلاكات أصول ثابتة
١٠٦٠٥١	١٤١٩٤٤	٢٢٠٤٧٢	٢٦٧٦٢٣	إيجارات
٥٩١٩٤٦	٥٦١٥١٦	١٠٧٣٢٩٠	١٠٦٣٢٦٧	مصروفات أخرى
٤١٧٥٢٧٣	٩٤٢٤٩٤٦	٧٥٩٨١٣٥	١٦٣٧٥٠٩٨	

## ٢٥ - مصروفات إدارية وعمومية

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:		عن فترة السنة أشهر المنتهية في:		
٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣١٠٣٨٤١٨	٣٨٩٩٨٢٨٧	٥٨٩٨٦٧٥٦	٧٣٩٩٣١٧٦	مرتبات وأجور
٥٦٠٣٢٤	٥٠٦٧٦٧	٧٨١٧٩٩	١٢٧٢٢١٧	صيانة
٥٠٤٠٠٥	٥٧٩٠٤٤	٩٦٣٩٥٥	١١٥٥٦٠٥	إهلاكات أصول ثابتة
١٣٣١٣١٥	٢٠٦٦٣١٢	٢٨٤٠٨٠١	٣٩٨٧٠٣٠	إيجارات
٨٤٤٢٣٩٦	١٥٦٧٠٤٥٤	١٦٨٥٩٠٠٦	٢٨٨٤١١٣٢	مصروفات أخرى
٤١٨٧٦٤٥٨	٥٧٨٢٠٨٦٤	٨٠٤٣٢٣١٧	١٠٩٢٤٩١٦٠	

## ٢٦ - مصروفات تشغيل أخرى

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:		عن فترة السنة أشهر المنتهية في:		
٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
-	١٨٨٢٧٣٣	٢٤٦٧٣٦	٥٥٩٠٧٥٥	تبرعات
٧٣٠٤٠	-	٧٣٠٤٠	-	الإضمحلال في قيمة الأصول المالية
٧٣٠٤٠	١٨٨٢٧٣٣	٣١٩٧٧٦	٥٥٩٠٧٥٥	

## ٢٧- إيرادات وتكاليف تمويلية

عن فترة الستة أشهر المنتهية في:		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:		
٢٠١٥/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
				<b>الإيرادات التمويلية</b>
				فوائد دائنة
١٧٢ ٣٨٧	١١ ٢٣٧ ٩١٠	٤٥٣ ٣٩٠	١٥ ٧٩٣ ١٢٥	
١٧٢ ٣٨٧	١١ ٢٣٧ ٩١٠	٤٥٣ ٣٩٠	١٥ ٧٩٣ ١٢٥	إيرادات تمويلية
				<b>التكاليف التمويلية</b>
				إستهلاك مصروفات إصدار السندات
(١ ٦٥٠ ٢٢٦)	-	(٢ ٢٠٠ ٣٠٢)	-	
(٧١ ٠٨٩ ٠٧١)	(١٠٩ ٠٦٩ ٢٤٤)	(١٣٩ ٩٥٦ ٥٥٩)	(٢٠٠ ٣٨٢ ٠٨٣)	فوائد ومصروفات تمويلية
(٧٢ ٧٣٩ ٢٩٧)	(١٠٩ ٠٦٩ ٢٤٤)	(١٤٢ ١٥٦ ٨٦١)	(٢٠٠ ٣٨٢ ٠٨٣)	إجمالي التكاليف التمويلية
(١١ ٧٤٤ ٨٧٩)	٢ ٠٧٥ ٦١٤	(١٣ ٧٥١ ٨٠٢)	(٥٤ ٧١٢ ٥٧٣)	(خسائر) أرباح فروق عملة
(٨٤ ٣١١ ٧٨٩)	(٩٥ ٧٥٥ ٧٢٠)	(١٥٥ ٤٥٥ ٢٧٣)	(٢٣٩ ٣٠١ ٥٣١)	صافي التكاليف التمويلية

## ٢٨- الالتزامات المحتملة

تتمثل الالتزامات المحتملة في قيمة كفالة وضمان لشركة 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 لانتاج الحديد المختزل المباشر بمنطقة العين السخنة. بالإضافة إلي كفالة شركة العز لصناعة الصلب المسطح - شركة تابعة- كفالة تضامنية بما يعادل مبلغ ٣٠ مليون دولار أمريكي وعوائده وعمولاته وأي ملحقات أخرى ضماناً للتسهيلات الائتمانية الممنوحة من البنك الأهلي المصري لشركة العز لصناعة الصلب المسطح بمبلغ ما يعادل ٦٠ مليون دولار أمريكي وعوائده وعمولاته وأي ملحقات أخرى حتى تمام السداد.

## ٢٩- الموقف الضريبي

## ٢٩-١ ضريبة الدخل

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

تعديلات هامة على قوانين الضرائب خلال عامي ٢٠١٤ و ٢٠١٥

- بتاريخ ٤ يونيو ٢٠١٤ صدر قانون رقم ٤٤ لسنة ٢٠١٤ بفرض ضريبة إضافية سنوية مؤقتة لمدة ثلاث سنوات بنسبة (٥%) على ما يجاوز مليون جنيه مصرى من وعاء الضريبة على دخل الأشخاص الطبيعيين أو أرباح الأشخاص الاعتبارية طبقاً لأحكام قانون الضريبة على الدخل، ويتم ربطها وتحصيلها وفقاً لتلك الأحكام، ويعمل بهذا القانون اعتباراً من ٥ يونيو ٢٠١٤.
- بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٤ صدر القرار الجمهورى بقانون رقم ٥٣ لسنة ٢٠١٤ وقد تضمن هذا القانون أحكاماً بتعديل بعض مواد قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون رقم ٩٦ لسنة ٢٠٠٥ من أهمها ما يلى:
  - ١- فرض ضريبة على توزيعات الأرباح.
  - ٢- فرض ضريبة على الأرباح الرأسمالية الناتجة عن بيع الحصص والأوراق المالية.
- بتاريخ ٦ أبريل ٢٠١٥ صدر القرار الوزاري رقم ١٧٢ لسنة ٢٠١٥ بتعديل أحكام اللائحة التنفيذية لقانون الضريبة على الدخل الصادرة بقرار وزير المالية رقم ٩٩١ لسنة ٢٠٠٥.
- بتاريخ ٢٠ أغسطس ٢٠١٥ صدر قرار رئيس الجمهورية بقانون رقم (٩٦) لسنة ٢٠١٥ يعدل بعض أحكام قانون الضريبة على الدخل رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥ والقرار رقم ٤٤ لسنة ٢٠١٤ بفرض ضريبة إضافية مؤقتة على الدخل، على أن يعمل بهذا القرار اعتباراً من اليوم التالي لنشره، وفيما يلى أهم التغييرات الواردة بالقرار:
  - ١- تخفيض سعر الضريبة على الدخل ليصبح ٢٢,٥ % من صافي الأرباح السنوية.
  - ٢- تعديل مدة فرض الضريبة المؤقتة ٥%.
  - ٣- تعديل الضريبة على توزيعات الأرباح.
  - ٤- وقف العمل بفرض ضريبة رأسمالية على ناتج التعادل في الأوراق المالية المقيدة بالبورصة لمدة عامين تبدأ من ٢٠١٥/٥/١٧.

**٢٩-٢ ضريبة المبيعات**

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

**٢٩-٣ ضريبة المرتبات والأجور**

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

**٢٩-٤ ضريبة الدمغة**

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

## ٣٠- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

## ١-٣٠ الأدوات المالية

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

## ٢-٣٠ خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر سعر الفائدة في تغير أسعار الفائدة على مديونيات الشركة والتي تتمثل في أرصدة التسهيلات الائتمانية وقروض طويل الأجل (قبل خصم تكلفة الإقتراض) التي بلغ رصيدها في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ مبلغ ٦٧٢ ٣٢٥ ٨٢٨ ٣ جنيه مصري (٦٠٥ ٨١٥ ٣١١ ٢ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بهذه المديونية مبلغ ٠٨٣ ٣٨٢ ٢٠٠ جنيه مصري خلال الفترة (١٥٦ ٨٦١ ١٤٢ جنيه مصري خلال الفترة المماثلة من العام السابق) بينما بلغ رصيد الودائع لأجل وصناديق الاستثمار في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ مبلغ ١٩١ ١٠١٠ ١٠٠ جنيه مصري (٧٣٠ ٩٦٩ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤)، والفوائد الدائنة المتعلقة بتلك الودائع وصناديق الاستثمار مبلغ ١٢٥ ٧٩٣ ١٥ جنيه مصري خلال العام (٣٩٠ ٤٥٣ جنيه مصري خلال الفترة المماثلة من العام السابق). وللمحد من هذه المخاطر فإن إدارة الشركة تعمل على الحصول على أفضل الشروط المتاحة في السوق المصرفي بالنسبة لأرصدة التسهيلات الائتمانية و القروض طويلة الاجل ، كما أنها تقوم بمراجعة أسعار الفائدة السائدة بالسوق المصرفي بصورة دورية الأمر الذي يحد من خطر الفوائد.

## ٣-٣٠ خطر الائتمان

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

## ٤-٣٠ خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية وقد بلغت قيمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ الميزانية ما يعادل مبلغ ٢٠١ ٨٧٨ ٣ جنيه مصري و ٦٥٣ ٧٠٦ ٣٢٦ ١ جنيه مصري على التوالي. وفيما يلي بيان بصافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ الميزانية:

العملات الأجنبية	(عجز) / فائض
الدولار الأمريكي	(١٧٢ ١٨٩ ٢٧١)
اليورو	(٨٣٢ ٠٣٣)
فرنك سويسري	(٩٩ ١٥٨)
جنيه إسترليني	(٨٧ ٥٤٤)
دينار جزائري	٤٥٠

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

## ٣١- نصيب السهم في خسائر الفترة

عن فترة الستة أشهر المنتهية في:		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:		
٢٠١٥/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	
(٢٠٧٧١٧٦٥٨)	٤١٢٨١١٣٩	٨٦٦٧٥٢٧٤	(٦٦٣٥٦٨٣٢)	صافي (خسارة) ربح الفترة (جنيه مصري)
٥٤٣٢٦٥٠٢٧	٥٤٣٢٦٥٠٢٧	٥٤٣٢٦٥٠٢٧	٥٤٣٢٦٥٠٢٧	متوسط الأسهم القائمة خلال الفترة (سهم)
(٠,٣٨)	٠,٠٧	٠,١٦	(٠,١٢)	نصيب السهم في صافي (خسارة) ربح الفترة (جنيه / سهم)

## ٣٢- دعاوى قضائية

٣٢-١ حصلت شركتي مصانع العز للدرفلة وشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركات تابعة لشركة حديد عز) من الهيئة العامة للتنمية الصناعية على رخصتين لإنتاج الحديد الإسفنجي والبيليت ضمن مجموعة من الرخص قامت الهيئة بمنحها مجاناً للشركات المؤهلة في مصر، وقد بدأت شركة مصانع العز للدرفلة في إنشاء مصنع لإنتاج الحديد الإسفنجي ولم تبدأ شركة العز لصناعة الصلب المسطح في إقامة أي 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 الي 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 الي 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 أخرى وتداولت القضية بالجلسات امام محكمة الاعادة ومحدد لنظرها جلسة ٥ ديسمبر ٢٠١٥ للمرافعة.

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

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



٣٢-٢ أصدرت محكمة القاهرة الاقتصادية جنح مستأنف بجلسة ٦ نوفمبر ٢٠١٣ في القضية ٢٦٨ لسنة ٢٠١٣ 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 مجددا بتعزيم المسؤولين داخل شركة حديد عز وبعض شركات مجموعة العز بالشركة مبلغ ٢٠٠,٥ مليون جنيه مصري.

وقامت إدارة مجموعة شركات العز بالطعن والنقض على هذا الحكم برقم ٢٨٩٨ لسنة ٨٤ قضائية - نقض إقتصادية. قامت شركة العز الدخيلة للصلب الإسكندرية -شركة تابعة- خلال الفترة من ٣ أغسطس ٢٠١٤ حتى الأول من سبتمبر ٢٠١٤ بإصدار شيكات باسم محكمة القاهرة الاقتصادية بإجمالي ٥٥,٥٦ مليون جنيه مصري و ذلك من تحت حساب قيمة الغرامة المقضى بها نفاذا جزئيا على ذمة الحكم في الجنحة رقم ٢٦٨ لسنة ٢٠١٣ مستأنف الإقتصادية 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 اليها والمقيدة برقم ٢٦٨ لسنة ٢٠١٣ جنح مستأنف، وبموجب هذا الحكم الصادر بوقف 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 جنيه مصري على بعض المسؤولين بالشركة ومجموعة شركات عز، ويرى المستشار القانوني للشركة عدم جواز الرجوع قانوناً على السادة المسؤولين بالشركة بمبالغ الغرامات المحكوم بها وتحمل الشركة والشركات الأخرى الغرامات المالية بنسبة ما عاد عليها من نفع دون الرجوع على السادة المسؤولين المحكوم عليهم.

### ٣٣- أرقام المقارنة

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