

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
وتقرير مراقب الحسابات 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 مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي شركة حديد عز

تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة حديد عز "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة والمتمثلة في الميزانية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وكذا القوائم المجمعة للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

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

مسئولية مراقب الحسابات

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

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

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

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي للمجمع لشركة حديد عز في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المجمعة.

فقرات إيضاحية

ومع عدم إعتبار ذلك تحفظاً على رأينا المشار إليه أعلاه نود أن نلفت الإنتباه إلى مايلي:

١- كما هو موضح بالإيضاح رقم (٣٥-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة، حصلت شركتي مصانع العز للدرفلة وشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركات تابعة للمجموعة) من الهيئة العامة للتنمية الصناعية على رخصتين لإنتاج الحديد الإسفنجي والبليت ضمن مجموعة من الرخص قامت الهيئة بمنحها مجاناً للشركات المؤهلة في مصر، وقد بدأت شركة مصانع العز للدرفلة في إنشاء مصنع لإنتاج الحديد الإسفنجي ولم تبدأ شركة العز لصناعة الصلب المسطح في إقامة أى مشروعات لإستخدام الرخصة. وتم إحالة هذا الموضوع إلى محكمة الجنايات للمطالبة بسداد رسوم على تلك الرخص إضافة إلى أية غرامات قد تقدرها المحكمة بتاريخ ١٥ سبتمبر ٢٠١١ أصدرت المحكمة حكماً تضمن منطوقه تغريم رئيس مجلس إدارة شركة حديد عز السابق ورئيس الهيئة العامة للتنمية الصناعية السابق متضامنين مبلغ ٦٦٠ مليون جنيه مصري ويرد الرخصتين الممنوحتين لكل من شركة مصانع العز للدرفلة وشركة العز لصناعة الصلب المسطح. وقامت إدارة الشركة بإتخاذ إجراءات الطعن في الحكم لإلغائه بكل ما ترتب عليه من آثار.

وبجلسة ٢٠ ديسمبر ٢٠١٢ قضت محكمة النقض بنقض الحكم المطعون عليه وإعادة القضية إلى 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 وبهذه الجلسة قضت المحكمة بنقض الحكم المطعون عليه بالنسبة للطاعنين لوحدة الواقعة وحسن سير العدالة، ويرى المستشار القانوني للمجموعة ان هذا يعنى إلغاء الحكم السابق وإعادة المحاكمة مرة اخرى وتداولت القضية بالجلسات امام محكمة الاعادة ومحدد لنظرها جلسة ٥ سبتمبر ٢٠١٥ للمرافعة، ويصعب في الوقت الراهن تحديد النتيجة النهائية التي قد تسفر عنها تلك الدعوى وذلك لحين الفصل النهائي فيها من الجهات القضائية.

٢- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٢-٣-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة بلغت قيمة المطالبات الضريبية التي تطالب بها مصلحة الضرائب شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة تابعة) مبلغ ٢١٩ مليون جنيه وفقاً للنماذج الواردة بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ وذلك عن قيمة الضريبة على مشروع مسطحات الصلب السابق تمتعه بالإعفاء الضريبي عن السنوات ٢٠٠٠ - ٢٠٠٤.

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

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

قامت شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية بالإتفاق مع مصلحة الضرائب على رفع الحجز الموقع على الشركة نتيجة للخلاف أعلاه مقابل سداد مبلغ ٥٠ مليون جنيه خلال شهرى سبتمبر وأكتوبر ٢٠١١ وتقسيم باقى مبلغ المطالبات الضريبية البالغة ١٦٩,٣ مليون جنيه على ٢٤ قسط استحق أول قسط فى نوفمبر ٢٠١١ بمبلغ ٨,٣ مليون جنيه وباقي المبلغ يقسط على ٢٣ قسط شهرى قيمة القسط ٧ مليون جنيه مصري بخلاف مقابل التأخير على المبالغ المقسطة وقد بلغت إجمالي المبالغ المسددة مبلغ ٢٥٤,٢ مليون جنيه مصري متضمنة مبلغ ٣٥ مليون جنيه مصري مقابل تأخير.

وترى الشركة أن هذا الإجراء لا يغير الموقف القانوني والضريبي للشركة وأنها تحتفظ بحقها فى إسترداد ما تم سداده فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة فى القضية رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١. وقد صدر حكم بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠١٢ بعدم الاختصاص والإحالة إلى محكمة الإسكندرية الابتدائية برقم ٩٦٣ لسنة ٢٠١٢ ضرائب كلي ويجلسة ٢٤ نوفمبر ٢٠١٢ قضت محكمة الإسكندرية الابتدائية بنذب خبير في الدعوى والدعوى مؤجلة للتقرير وتم إحالتها الى لجنة الخبراء ولم يبدأ الخبير مأموريته حتى الآن.

٣- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٢٠-١) و(٣٦-٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة فقد نشأ خلاف بين شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة تابعة) ومصلحة الضرائب علي المبيعات بشأن قيمة الضريبة الإضافية على رسم تداول الخامات بميناء الدخيلة البالغة ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري وذلك حتى ٢٨ يونيو ٢٠١٢ حيث قامت الشركة بسداد الضريبة الأصلية البالغة ١٠٤ مليون جنيه بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٢ مع التحفظ على السداد حتى تقوم مصلحة الضرائب على المبيعات بإيقاف جميع الإجراءات والتي ستقوم بموجبها هيئة الميناء بإيقاف كافة الإجراءات ضد الشركة بما فى ذلك رفع الحجز على أرصدة الشركة لدى البنوك المختلفة. حيث ترى مصلحة الضرائب على المبيعات ضرورة الالتزام بسداد الضريبة الإضافية حتى يمكن إيقاف جميع الإجراءات المشار إليها. وقد قامت الشركة بسداد مبلغ ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري من تحت حساب الضريبة الإضافية المطالب بها بشيكات مؤجلة تبدأ من ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ لمدة عام مع التحفظ على السداد وبناء على ذلك فقد قامت هيئة الميناء بمخاطبة البنوك لرفع الحجز الإداري الموقع لصالح هيئة الميناء.

حازم حسن

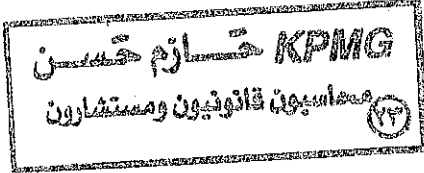
وترى إدارة الشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة تابعه) بناءً على رأى مستشارها الضريبي بعدم أحقية الهيئة العامة لميناء الإسكندرية في مطالبة الشركة بضريبة مبيعات عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية والخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة وإشغال الساحات المخصصة لذلك والقيام بأعمال التشغيل والصيانة اللازمة لهذه المعدات لعدم خضوعه للضريبة على المبيعات. وأن قيام الشركة بسداد هذا المبلغ أو المبالغ المسددة لهيئة ميناء الإسكندرية حالياً أو مستقبلاً كضريبة عن ذات الخدمة لا يعنى موافقتها على خضوع الخدمة مع استمرار الشركة في السير في الدعاوى القضائية لتأكيد الحقيقة من أن هذه الخدمة لا تخضع لضريبة المبيعات.

٤- كما هو وارد تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٣-٤) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة، وفي ضوء الظروف الاقتصادية الراهنة التي تتعرض لها جمهورية مصر العربية وندرة الموارد من النقد بالعملة الأجنبية بالأسواق المصرفية الرسمية، وبما لها من تأثير علي زيادة مخاطر سعر الصرف ومخاطر التشغيل، تقوم إدارة الشركة وشركاتها التابعة بتطبيق سياسات استثنائية لإدارة تلك المخاطر، و ذلك بتدبير بعض من احتياجاتها من النقد بالعملة الأجنبية بأسعار صرف استثنائية، تختلف عن الأسعار المعلنة بالأسواق المصرفية الرسمية، وذلك بعد اعتمادها والمستندات الداخلية المتعلقة بها من مجلس الإدارة والإدارة العليا بالشركة وشركاتها التابعة.

حاتم منتصر

KPMG حازم حسن

سجل مراقبى الحسابات بالهيئة العامة للرقابة رقم (٢٢٥)



القاهرة في ٢ يونيو ٢٠١٥

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

الميزانية المجمعة
في ٣١ ديسمبر :

٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاح رقم
بالاتف جنيه مصري	بالاتف جنيه مصري	
١١ ٢٨٧ ٠٠٩	١١ ٠٧٢ ٦٣٠	(٤)
٣ ١٧٧ ٥٢٣	٤ ٠٦٨ ٢٦٣	(٥)
١١٥	١١٥	(١-٦)
١٠٩ ٨٨٠	١٠٩ ٨٨٠	(٢-٦)
٣١ ١٦٠	٣٢ ٠٦٢	(١-٧)
١٧٢ ٣٣٣	١٩٧ ٥١١	(٨)
٣١٥ ٢١٤	٣١٥ ٢١٤	(٨-٣)
١٥ ٠٩٣ ٢٣٤	١٥ ٧٩٥ ٦٧٥	
٣ ٢٢٥ ٢٦٦	٤ ٠٩٣ ٠٩٨	(٩)
١٦٧ ١١٢	٨٤ ٨٢٨	(١٠)
١ ١٠٨ ٣٥٨	١ ٨٣٦ ٥١٧	(١١)
٦٨ ٢٩٧	٦٩٦ ٩٣٨	
٤٣ ١٢٤	٥٠ ٤٩٣	(٧-٣)
٢ ١٥٣ ٧٣٦	٩١٦ ٢٣٩	(١٢)
٦ ٧٦٥ ٨٩٣	٧ ٦٧٨ ١١٣	
٨٦ ٤٣١	٦٨ ٤٦٣	(١٤)
٦ ٥٤٧ ١٥٣	٧ ٥٣٣ ٨١٧	(١٥)
٤٣٧ ٧٩٨	—	(٢٥)
٥٦ ١٠٠	١١٢ ٢٠٠	(٢-٢٠)
١ ٦٨٧ ٥٥٥	١ ٨٦١ ٥٤٨	(١٦)
٢٦٧ ٤٨٩	٤٣٨ ٥٨٠	
٥٣٢ ٣٩٩	٥٠٥ ٨٩٧	(١٧)
٤٠٠ ٩٤٩	٤١ ٧٨٧	
١ ٢٣٣	٣ ٠٤٥	(١٨)
١٩٧ ٣١٢	٢٠٤ ٦١٦	(١٩)
١٠ ٢١٤ ٤١٩	١٠ ٧٦٩ ٩٥٣	
(٣ ٤٤٨ ٥٢٦)	(٣ ٠٩١ ٨٤٠)	
١١ ٦٤٤ ٧٠٨	١٢ ٧٠٣ ٨٣٥	
٢ ٧١٦ ٣٢٥	٢ ٧١٦ ٣٢٥	(٢-٢٢)
٣٧٩ ٣٤٦	٣٧٩ ٣٤٦	(٢٣)
١ ٢٥٢ ٥٣٨	١ ٢٥٦ ٧٦٥	
١٢٩ ٦١٦	(٦٩٦ ٥٥٩)	
(٧١ ٩٢١)	(٧١ ٩٢١)	(٢٤)
٤٠٤ ٢٢٦	٤٤١ ٧٧٣	
(٥١ ٨٤٤)	(٣٢ ٥٥٦)	
٤ ٧٥٨ ٢٨٦	٣ ٩٩٣ ١٧٣	
١ ٧٢٧ ٤٨٩	١ ٢٤١ ٤٤٤	
٦ ٤٨٥ ٧٧٥	٥ ٢٣٤ ٦١٧	
٣ ٤٢٦ ٩٦٨	٥ ٨٩٤ ١٨٣	(١٥)
٨٩٢ ٨١٦	٨٠٢ ٤٥٤	(٢٠)
٨٣٩ ١٤٩	٧٧٢ ٥٨١	(١-٢٦)
٥ ١٥٨ ٩٣٣	٧ ٤٦٩ ٢١٨	
١١ ٦٤٤ ٧٠٨	١٢ ٧٠٣ ٨٣٥	

الأصول طويلة الأجل

أصول ثابتة (بالصافي)
مشروعات تحت التنفيذ
إستثمارات في شركات شقيقة
إستثمارات مالية متاحة للبيع
إقراض للغير طويل الأجل
أقساط ضرائب مبيعات
شهرة
إجمالي الأصول طويلة الأجل

الأصول المتداولة

مخزون
عملاء وأوراق قبض
مدينون وأرصدة مدينة أخرى
موردون - دفعات مقدمة
إستثمارات في أنون خزينة
التقنية وما في حكمها
إجمالي الأصول المتداولة

الإلتزامات المتداولة

بنوك - سحب على المكشوف
تسهيلات ائتمانية وأقساط قروض تستحق خلال عام
أقساط قرض السندات تستحق خلال عام
الجزء المتداول من أقساط طويلة الأجل
موردون وأوراق دفع
عملاء - دفعات مقدمة
دائنون وأرصدة دائنة أخرى
ضريبة الدخل
إلتزامات نظام المعاش التكميلي
مخصصات

إجمالي الإلتزامات المتداولة

زيادة الإلتزامات المتداولة عن الأصول المتداولة

إجمالي الإستثمار

يتم تمويله على النحو التالي :

حقوق الملكية

رأس المال المصدر والمدفوع
إحتياطات
أرباح مرحلة
صافي (خسارة) ربح العام
أسهم خزينة
إحتياطي فروق ترجمة كيانات أجنبية
توزيعات أرباح فترية للعاملين ومجلس الإدارة بالشركات التابعة

إجمالي حقوق مساهمي الشركة القابضة

حقوق الأقلية

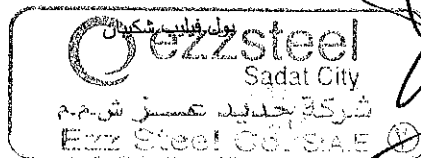
إجمالي حقوق الملكية

الإلتزامات طويلة الأجل

قروض طويلة الأجل
إلتزامات أخرى طويلة الأجل
إلتزامات ضريبية موجلة
إجمالي الإلتزامات طويلة الأجل
إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات طويلة الأجل

تعتبر الإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٣٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب



Paul

تقرير مراقب الحسابات "مرفق"

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٣	٢٠١٤	ايضاح رقم	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري		
٢١ ٢٩٣ ٩٥٣	١٩ ٣٩٧ ٨٤٧	(١٧-٣)	المبيعات (بالصافي)
(١٨ ٩٦٣ ٣٦٨)	(١٨ ٧٠٧ ٣١٩)	(٢٧)	يخصم: تكلفة المبيعات
٢ ٣٣٠ ٥٨٥	٦٩٠ ٥٢٨		مجمّل الربح
(١٤٤ ٥٥٩)	(١٤٣ ٣٦٩)	(٢٨)	يخصم: مصروفات بيعية وتسويقية
(٥٦٦ ٠٠٣)	(٦٠٤ ٦٠٤)	(٢٩)	مصروفات إدارية وعمومية
(٦ ٨١٢)	(٩٦٢)	(١٢)	الإضمحلل في قيمة الأصول
(٨ ٧١٣)	(١٤ ٧٥٦)	(١٩)	مخصصات
(٧٢٦ ٠٨٧)	(٧٦٣ ٦٩١)		إجمالي المصروفات
١ ٦٠٤ ٤٩٨	(٧٣ ١٦٣)		(خسائر) أرباح النشاط
(٨٦٢ ٠٥٧)	(٨٨٠ ٧٤٦)		تكلفة التمويل
٩٨ ٠٤٩	٧٢ ٣٣٩		فوائد ومصروفات تمويلية
(٢ ٢٠٠)	(٢ ٢٠٠)		فوائد دائنة
٣٧ ٢٢١	(٢٧ ٨٠٢)		إستهلاك مصروفات إصدار السندات
(٧٢٨ ٩٨٧)	(٨٣٨ ٤٠٩)		(خسائر) أرباح فروق عملة
			صافي تكلفة التمويل
١٣ ٧٩٢	٣٧		يضاف:
٤ ٤٢٩	—		رد الإضمحلل في قيمة الأصول
٨٥ ٦٤٣	٣٧ ٥٠٥		مخصصات انتفى الغرض منها
٧٥٩	١١ ٩٣٣		إيرادات أخرى
١٠٤ ٦٢٣	٤٩ ٤٧٥		أرباح رأسمالية
٩٨٠ ١٣٤	(٨٦٢ ٠٩٧)		صافي (خسارة) ربح العام قبل الضرائب
(٤٠٠ ٩٤٩)	(٤١ ٧٨٦)	(١٩-٣)	(يخصم) يضاف:
(٥١ ٢٩٥)	٦٨ ٣٠٤	(٢-٢٦)	ضريبة الدخل
٥٢٧ ٨٩٠	(٨٣٥ ٥٧٩)		ضريبة مؤجلة
			صافي (خسارة) ربح العام
١٢٩ ٦١٦	(٦٩٦ ٥٥٩)		يوزع كما يلي:
٣٩٨ ٢٧٤	(١٣٩ ٠٢٠)		نصيب مساهمي الشركة القابضة
٥٢٧ ٨٩٠	(٨٣٥ ٥٧٩)		حقوق الأقلية
٠,٠٥	(١,٣٦)	(٣٤)	صافي (خسارة) ربح العام
			نصيب السهم في صافي (خسارة) ربح العام (جنيه/سهم)

تعتبر الإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٣٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

شركة حديد عن
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٣	٢٠١٤	ايضاح رقم
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	
٩٨٠١٣٤	(٨٦٢٠٩٧)	
٦٧٦٨٨٩	٧٠٦٨٦٨	(٤)
(٥٣٠٣)	(٤٤٥٦)	
٢٢٠٠	٢٢٠٠	
(١٣٧٩٢)	(٣٧)	(١٢)
٦٨٢٢	٩٦٢	(١٢)
٨٧١٣	١٤٧٥٦	(١٩)
(٤٤٢٩)	—	
(٧٥٩)	(١١٩٣٣)	
٨٦٢٠٥٧	٨٨٠٧٤٦	
(١٥٧٦)	(١٨١٩)	
١٥٠٧٠	١٦٥٣٣	
(٦١٩١٩)	٩٠٥٧	
٢٤٦٤٠٩٧	٧٥٠٧٨٠	
٤٢٦٠٣٦	(٨٥٣٩٧٧)	
(٤٦٤٥٤٨)	(١٠٨١٥٥٣)	
٣٩٤١٠٩	٣٦٤٤٢	
٣٥٩٧	٥٠٩٧	
(١٢١٥٦)	(٧٤٥٢)	(١٩)
٢٨١١١٣٥	(١١٥٠٦٦٣)	
(٢٧٤٨٤٨)	(٤٠٠٩٤٩)	
(٨٥٧٣٣٥)	(٨٦٣٨٤٥)	
١٦٧٨٩٥٢	(٢٤١٥٤٥٧)	
(٨٢٢٥٦٢)	(١٢٣٦٠٠٦)	
(٢٢٧٨٣٨)	(١٩٥٨٦٣)	
٢٣٧٠٢٥	١٩٢٩٥٠	
٧٥٩	١٢٧٢١	
—	(٢٥١٧٧)	
(٣٢٣٦٧)	(٢٠٧١٦)	
١٦٢٥١	١٥٥٩٤	
(٨٣٢٧٢٢)	(١٢٥٦٤٩٧)	
١١١٢٨٢٨	٢٤٨٠٧٢٩	
(٤٣٩٢)	(٢٨)	
(٨٩٦٥٠٧)	٩٢٤٦٩٧	
(١٤١٧٧٥٧)	(٣٥٩٢٨٦)	
١١١١٥١١	١٢٦٨٨٠٣	
—	(٤٤٠٠٠٠)	
(٤٩١٦١٣)	(٤٧٠٦٧٨)	
(٥٨٥٩٣٠)	٣٤٠٤٢٣٧	
٢٦٠٢٩٠	(٢٦٧٧١٧)	(١٣)
٦٠٣٣٩٣	٨٦٨٠٥٧	
٤٣٧٤	١٢٣٠	
٨٦٨٠٥٧	٦٠١٥٧٠	(١٣)

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
صافي (خسارة) ربح العام قبل الضرائب

تعديلات لتسوية صافي (الخسائر) الأرباح مع التدفقات
النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل

الإهلاك
إستهلاك العوائد المستحقة لأذون الخزينة
إستهلاك مصروفات إصدار السندات
رد الإضمحلال في الأصول
الإضمحلال في الأصول
مخصصات
مخصصات إنقضى الغرض منها
أرباح رأسمالية
فوائد ومصروفات تمويلية
فروق القيمة الحالية للإقراض طويل الأجل
فروق ناتجة عن التغير في التزامات نظام المعاش التكميلي
فروق تقييم عملات أجنبية

التغير في بنود رأس المال العامل

- المخزون
- العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى
- الموردين والدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى
- التزامات نظام المعاش التكميلي
- المستخدم من المخصصات

النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
ضرائب الدخل المدفوعة
فوائد مدفوعة

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار

مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
مدفوعات نقدية لشراء إستثمارات مالية (أذون خزينة)
متحصلات من إسترداد إستثمارات مالية (أذون خزينة)
متحصلات من بيع أصول ثابتة
المسدد إلى مصلحة الضرائب على المبيعات - أقساط ملغ رأسمالية
مدفوعات لإقراض العاملين
مقبوضات من إقراض العاملين
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

المحصل من التسهيلات الائتمانية
المسدد من التزامات طويلة الأجل
المحصل من الودائع النقدية والحسابات الجارية المجمدة لمقابلة
عقد التمويل متوسط الأجل

المسدد من القروض
مقبوضات من قروض
مدفوعات لسداد قرض السندات
توزيعات أرباح مدفوعة
صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل

صافي التغير في النقدية وما في حكمها
النقدية وما في حكمها أول العام
فروق ترجمة القوائم المالية للعمليات الأجنبية
النقدية وما في حكمها آخر العام

تعتبر الإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٣٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

شركة حدوة حر
الدرجة مساهمة مصر (شركة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
على السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

إجمالي	مجموع	توزيعات أرباح قرية	إجمالي	أرباح	احتياطيات	رأس المال	توزيعات أرباح قرية	
							المطلوب ومجلس الإدارة	الشركاء التابعة
حقوق الملكية	حقوق مساهمي	حقوق مساهمي	حقوق مساهمي	حقوق مساهمي	حقوق مساهمي	حقوق مساهمي	حقوق مساهمي	حقوق مساهمي
حقوق الملكية	حقوق مساهمي	حقوق مساهمي	حقوق مساهمي	حقوق مساهمي	حقوق مساهمي	حقوق مساهمي	حقوق مساهمي	حقوق مساهمي
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه
٢ ٧٢٢ ٠٣٦	١ ٦٤٤ ٠٢٩	٤ ٥٩٧ ٩٦٧	٤ ٣٨٥	(٤٣ ٧١٩)	٧٧٣ ٦٩٣	١ ٣٥١ ٧٨٤	٣١٧ ٤٢٠	٢ ٧١٦ ٣٢٥
—	—	—	(٤ ٣٨٥)	—	—	٤ ٣٨٥	—	—
(٨٨ ٤٣٨)	(٤١ ١٣٤)	(٤٣ ٣٠٤)	—	٤٣ ٧١٩	(٤٣ ٧١٩)	(٤٣ ٣٠٤)	—	—
(١ ١٨٩)	(٥٤٠)	(٦٤٩)	—	—	—	(٦٤٩)	—	—
—	—	—	—	—	—	(١١ ٩٢١)	١١ ٩٢١	—
(١٢١ ٣٨٥)	(١٢١ ٣٨٥)	—	—	—	—	—	—	—
(١٧)	(٢٩)	(٣٦)	—	—	—	(٣٦)	—	—
(٩٧ ٦٤٥)	(٤٥ ٨٠١)	(٥١ ٨٤٤)	—	(٥١ ٨٤٤)	—	—	—	—
(١٨٢ ٠٧٨)	(١٨٢ ٠٧٨)	—	—	—	—	—	—	—
٢٠٦ ٦٤٦	٧٦ ١١٣	١٣٠ ٥٣٣	—	—	١٣٠ ٥٣٣	—	—	—
٥٢٧ ٨٠٠	٣٩٨ ٣٧٤	١٢٩ ٦١٦	—	—	—	—	—	—
٤ ٤٥٥ ٧٧٥	١ ٧٢٧ ٤٨٩	٤ ٧٥٨ ٢٨١	١٢٩ ٦١٦	(٥١ ٨٤٤)	(٧١ ٩٢١)	٤٠٤ ٢٢٦	١ ٢٥٢ ٥٣٨	٣٧٩ ٣٤٩
—	—	—	(١٢٩ ٦١٦)	—	—	١٢٩ ٦١٦	—	—
(١٣٤ ٠٣٣)	(٦٣ ٠١٧)	(٧١ ٠١٥)	—	٥١ ٨٤٤	—	(١٢٢ ٨٥٦)	—	—
(١٨٢ ٠٧٨)	(١٨٢ ٠٧٨)	—	—	—	—	—	—	—
(٩١ ٠٣٩)	(٤١ ٠٣٩)	—	—	—	—	—	—	—
(٥٩ ٦٤٦)	(٢٧ ٠٨٥)	(٣٢ ٥٥٦)	—	(٣٢ ٥٥٦)	—	—	—	—
(٤ ٦٣٦)	(٢ ١٠٦)	(٢ ٥٣٠)	—	—	—	(٢ ٥٣٠)	—	—
٥٥ ٨٤٧	١٨ ٣٠٠	٣٧ ٥٤٧	—	—	٣٧ ٥٤٧	—	—	—
(٨٢٥ ٥٧٩)	(١٣٩ ٠٢٠)	(٦٦٦ ٥٥٩)	(١٢٩ ٦١٦)	—	—	—	—	—
٥ ٢٣٤ ٦١٧	١ ٦٤١ ٤٤٤	٣ ٩٩٣ ١٧٣	(١٢٩ ٥٥٩)	(٣٢ ٥٥٦)	(٧١ ٩٢١)	٤٤١ ٧٧٣	١ ٢٥١ ٧٦٥	٣٧٩ ٣٤٩
٢ ٧١٦ ٣٢٥	٢ ٧١٦ ٣٢٥	٢ ٧١٦ ٣٢٥	٢ ٧١٦ ٣٢٥	٢ ٧١٦ ٣٢٥	٢ ٧١٦ ٣٢٥	٢ ٧١٦ ٣٢٥	٢ ٧١٦ ٣٢٥	٢ ٧١٦ ٣٢٥

الرصيد في ٢٠١٣/١ في الأرباح المرحلة

إقال أرباح عام ٢٠١٢ في الأرباح المرحلة

إقال حصة الشركة وإلحاقه في نصيب المالكين ومجلس إدارة المر المالية في التوزيعات القرية خلال عام ٢٠١٢ في الأرباح المرحلة

حصة الشركة وإلحاقه في نصيب المالكين ومجلس إدارة المر المالية في توزيعات أرباح عام ٢٠١٢

حصة الشركة وإلحاقه في نصيب المالكين ومجلس إدارة مر شركة كيريلسطن في توزيعات أرباح عام ٢٠١٢

المحلل إلى الاجتماعي القادسي

توزيعات أرباح عام ٢٠١٢ لإلحاقه بشركة المر المالية للمصنف - الأمريكية

نتائج اعتماد شركة مر الجزائر شركة التسمية

حصة الشركة وإلحاقه في نصيب المالكين ومجلس إدارة المر المالية في التوزيعات القرية خلال عام ٢٠١٢

توزيعات قرية خلال عام ٢٠١٢ لإلحاقه بشركة المر المالية للمصنف - الأمريكية

فرقت صفة تفتحة عن ترجمة بيانات لاجنية

مباي ربح العام

الرصيد في ٢٠١٣/١/٢٠١٢

إقال أرباح عام ٢٠١٢ في الأرباح المرحلة

حصة الشركة وإلحاقه في نصيب المالكين ومجلس إدارة المر المالية في التوزيعات القرية خلال عام ٢٠١٢ في الأرباح المرحلة

توزيعات أرباح عام ٢٠١٢ لإلحاقه بشركة المر المالية للمصنف - الأمريكية

توزيعات قرية خلال عام ٢٠١٢ لإلحاقه بشركة المر المالية للمصنف - الأمريكية

حصة الشركة وإلحاقه في نصيب المالكين ومجلس إدارة المر المالية في التوزيعات القرية خلال عام ٢٠١٢

المحلل إلى الأرباح المرحلة - تسويات لحقوق الاطفية

فرقت صفة تفتحة عن ترجمة بيانات

مباي حصاد العام

الرصيد في ٢٠١٤/١/٢٠١٣

تغير الإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٣٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه التوائم المالية المجمعة وتقرأ معاً.

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 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.
- يقع مقر الشركة في ٣٥ شارع لبنان المهندسين - القاهرة - جمهورية مصر العربية.
- رئيس مجلس إدارة الشركة هو الأستاذ / بول فيليب شكيان.
- الشركة هي شركة تابعة لشركة مجموعة العز القابضة للصناعة والإستثمار "مجموعة عز الصناعية"، والتي تساهم في رأس مال الشركة بصورة مباشرة وغير مباشرة بنسبة ٦٥,٣٦٪.
- يتم تداول الأسهم الإسمية للشركة ببورصة الأوراق المالية المصرية وبورصة لندن.

الشركات التابعة

- شركة مصانع العز للدرفلة (مصانع العز للصلب سابقاً) (شركة مساهمة مصرية): تأسست في عام ١٩٨٦ وفقاً لأحكام القانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ والمستبدل بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧.
- شركة العز للصلب - الجزائر (شركة ذات أسهم): تأسست في عام ٢٠٠٨ وخاضعة لأحكام القانون الجزائري. وقد تم شطب الشركة من السجل التجاري بالجزائر بتاريخ ٢٠١٣/٩/٣ وتم إعادة تبويب الإستثمار في شركة عز للصلب - الجزائر ضمن بند المدينون والأرصدة المدينة الأخرى منذ ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.
- شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة مساهمة مصرية): تأسست في عام ١٩٨٢ كشركة إستثمارية مشتركة وفقاً لأحكام القانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ والمستبدل بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧.
- وشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية لديها الشركات التابعة التالية:
- شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة عز للصناعات الثقيلة سابقاً) (شركة مساهمة مصرية): تأسست في عام ١٩٩٨ وفقاً للقانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ بشأن ضمانات وحوافز الإستثمار.

شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل" (شركة مساهمة مصرية): تأسست الشركة طبقاً لموافقة اللجنة المختصة بوزارة الاقتصاد والتجارة الخارجية (مصلحة الشركات) وطبقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١.

شركة مصر لصناعة لوازيم المواسير والمسبوكات (شركة مساهمة مصرية): تأسست الشركة طبقاً لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ في ٢٩ أغسطس ١٩٩٢.

غرض الشركة وشركاتها التابعة

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

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

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	
<u>نسبة المساهمة</u>	<u>نسبة المساهمة</u>	
%	%	
٩٨,٩١	٩٨,٩١	مصانع العز للدرقلة
٩٨	٩٨	العز للصلب - الجزائر
٥٤,٥٩	٥٤,٥٩	العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
٦٣,٨٤ (مباشر وغير مباشر)	٦٣,٨٤ (مباشر وغير مباشر)	العز لصناعة الصلب المسطح
من خلال عز الدخيلة	من خلال عز الدخيلة	

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

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	
<u>نسبة المساهمة</u>	<u>نسبة المساهمة</u>	
%	%	
٥٥	٥٥	العز لصناعة الصلب المسطح
٩٠	٩٠	حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل"
٨٧ (غير مباشر)	٨٧ (غير مباشر)	مصر لصناعة لوازيم المواسير والمسبوكات

إصدار القوائم المالية المجمعة

تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية المجمعة من إدارة الشركة بتاريخ ٢ يونيو ٢٠١٥.

٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

يتم إعداد القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

٢-٢ أسس القياس

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

٣-٢ عملة التعامل وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية المجمعة بالألف جنيه مصري.

٤-٢ استخدام التقديرات والحكم الشخصي

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

وتعتمد هذه التقديرات والافتراضات المتعلقة بها 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 بأي فروق في التقديرات المحاسبية في السنة التي تم فيها تغيير تلك التقديرات، وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على السنة التي تم فيها التغيير والفترات المستقبلية ، عندئذ تدرج هذه الفروق في السنة التي تم فيها التغيير والفترات المستقبلية.

وفيما يلي أهم البنود المستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي:

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

٥-٢ أسس التجميع

- تتضمن القوائم المالية المجمعة أصول والتزامات ونواتج أعمال شركة حديد عز (الشركة القابضة) وكافة الشركات التابعة التي تسيطر عليها الشركة القابضة وتحقق هذه السيطرة بالقدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة التابعة وذلك بهدف الحصول على منافع من أنشطتها. كما يؤخذ في الاعتبار حقوق التصويت المستقبلية في القدرة على السيطرة والتحكم ولا يتم تجميع شركة تابعة في القوائم المالية المجمعة عندما تفقد الشركة القابضة سيطرتها في التحكم في السياسات المالية أو التشغيلية للشركة المستثمر فيها.
- تم استبعاد جميع الأرصدة والمعاملات المتبادلة والأرباح غير المحققة بين الشركات.
- حقوق الأقلية في صافي حقوق الملكية وفي نتائج أعمال الشركات التابعة تم إدراجها بالقوائم المالية المجمعة تحت بند مستقل "حقوق الأقلية"، وتم حسابها بما يساوي حصتهم في القيمة الدفترية لصافي أصول الشركات التابعة في تاريخ القوائم المالية المجمعة، كما يتم إدراج نصيب الأقلية في أرباح وخسائر الشركات التابعة في بند مستقل بقائمة الدخل.
- الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إقتناء أو بيع حصص من حقوق الأقلية دون أن تؤدي إلى التغيير في سيطرة الشركة الأم، يتم إثباتها مباشرة في جانب حقوق الملكية.

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة بالقوائم المالية المجمعة

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

١-٣ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

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

القوائم المالية لشركة العز لصناعة الصلب المسطح

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

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. 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.

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

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

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

٣-٣ التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

٤-٣ المشروعات تحت التنفيذ

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

٥-٣ استثمارات في شركات شقيقة

الاستثمارات في شركات شقيقة تم إثباتها وفقاً لطريقة حقوق الملكية ويتم الإثبات الأولى بالتكلفة. ويتم زيادة أو تخفيض رصيد الاستثمار بنصيب المجموعة في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها والمحقق بعد تاريخ الاقتناء، كما يخفض رصيد الاستثمار بنصيبها في الأرباح الموزعة وفي حالة تجاوز خسائر الاستثمارات في الشركات الشقيقة قيمة الاستثمار لا يتم إثبات تلك الخسائر إلا في حالة وجود التزام قانوني أو ضمنى لتحمل تلك الخسائر ويتم إثباتها أيضاً في حالة الالتزام بمدفوعات نيابة عن الشركات الشقيقة. في حالة زيادة تكلفة اقتناء الاستثمار على حصة الشركة في صافي القيمة العادلة للأصول والالتزامات وكذلك الالتزامات المحتملة في الشركات الشقيقة في تاريخ الاقتناء يتم إثباتها كشهرة ويتم إدراج الشهرة كجزء من القيمة الدفترية للاستثمار وبذلك تخضع للاضمحلال في قيمة الاستثمار.

٦-٣ استثمارات متاحة للبيع

يتم الإثبات المبدئي للاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة وفي تاريخ القوائم المالية يتم إدراج التغير في القيمة العادلة سواء كان ربح أو خسارة ضمن حقوق الملكية 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 الملكية 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 أية خسائر اضمحلال في قيمتها.

٧-٣ استثمارات في أذون خزائنة

يتم إثبات الاستثمارات في أذون الخزائنة مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم الإثبات اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة، ويتم استهلاك الفرق بين تكلفة الاقتناء والقيمة الاستردادية خلال المدة من تاريخ الاقتناء وحتى تاريخ الاستحقاق باستخدام سعر الفائدة الفعلي.

٨-٣ الشهرة

تتمثل الشهرة في الزيادة في تكلفة الإقتناء عن حصة الشركة في القيمة العادلة لصافي أصول الشركة المكتتاه في تاريخ الإقتناء هذا ويتم دراسة إضمحلال الشهرة في تاريخ الميزانية المجمعة وذلك لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر عن إضمحلال رصيد الشهرة وفي حالة وجود ذلك تقوم الشركة بتقدير مبلغ الإضمحلال في قيمة الشهرة وإثباته في قائمة الدخل المجمعة عن العام.

٣-٩ 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 بإستخدام طريقة الوارد أولاً يصرف أولاً.
- قطع الغيار والمواد والمهمات: على أساس تكلفتها الفعلية حتى وصولها إلى المخازن ويتم تسعير المنصرف منها بإستخدام طريقة المتوسط المرجح.
- الإنتاج غير التام: على أساس التكلفة الصناعية الفعلية والتي تشمل على تكلفة الخامات والأجور الصناعية المباشرة والمصروفات والأعباء الصناعية غير المباشرة طبقاً لآخر مرحلة إنتاجية وصل إليها الإنتاج.
- الإنتاج التام: على أساس التكلفة الصناعية طبقاً لقوائم التكاليف.

٣-١٠ العملاء وأوراق القبض والمدينون

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

٣-١١ النقدية وما في حكمها

تتضمن النقدية وما في حكمها بقائمة التدفقات النقدية أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك ووثائق الإستثمار والودائع لأجل وأذون الخزانة والتي 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 المجمعة وفقاً للطريقة غير المباشرة.

٣-١٢ الموردون وأوراق الدفع والدائنون

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

١٣-٣ 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 والأصول 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 الملكية.

ب- الأصول غير المالية

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

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

تتمثل القيمة 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. 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.

٣-١٤ الاقتراض بفائدة

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

٣-١٥ 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.

٣-١٦ رأس المال

إعادة شراء أسهم رأس المال

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

٣-١٧ الإيرادات

أ- إيرادات المبيعات

يتم الاعتراف بإيراد المبيعات عند إنتقال المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية البضائع إلى 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.

١٨-٣ نصيب السهم في الأرباح

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

١٩-٣ ضرائب الدخل

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

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

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.

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.

الإجمالي	تخصيمات على ممتلكات مخزنية	ممتلكات	أثاث ومعدات	وسائل نقل	آلات ومعدات	مباني	أرضية
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه
٢٠٧٠٥٥٢٩	٢٩٠٢	٦٠٤٩٤	٩٩٧٠٦	١٤٩٣٨٤	١٥٧٠٥٩٢٢	٤٠٢٤٨١٤	٦٦١٣٠٧
٣١٤١٠٥	—	٦٦٨٨	٢٠٤٤٣	٣٧٦٩٥	٢٢١٤٨٥	٧٧٩٩٤	—
(٨٩٢٧٧)	—	—	(٢٢٢٨٧)	(٢١٥٩٢)	(٦٥٣٣٨)	(٦٠)	—
٢٣٦٠٨٠	—	١٠٦٩	٤٠٥	٦١	١٦٠٨١٤	٧١٠٥٨	٢١٧٣
٢١١٢٦٤٢٧	٢٩٠٢	٦٨٢٥٦	١١٨٠٦٧	١٦٥٥٤٨	١٢٠٢٢٨٨٣	٤١٢٢٨٠٦	٦٦٣٩٨٠
٩٤١٨٥٢٠	٢٩٠٢	٣٨٤٢٢	٦٩٦٢١	٩٨٠٠٩	٧٩٦٠٠٨٤	١٢٤٨٤٨٢	—
٧٠٦٨٦٨	—	٥٤٥٦	٩٠٥٠	١٨٦٨٥	٥٧٦٧٢٦	٩٢٩٥٦	—
(٨٨٤٧١)	—	—	(٢٢٤٢)	(٢١٥٨٥)	(٦٤٦١٢)	(٣٢)	—
٥٦٨٩٠	—	٥٣٢	٣٦٠	٥٦	٤٥١٨٠	١٠٧٧٢	—
١٠٠٩٣٨٠٧	٢٩٠٢	٤٤٤١٠	٧٦٧٨٩	٩٥١٦٥	٨٥١٧٣٧٨	١٣٥٦١٦٣	—
١١٠٧٢٦٣٠	—	٢٣٨٤١	٤١٢٧٨	٧٠٣٨٣	٧٥٥٥٠٥	٢٧٢٧٦٤٣	١٢٣٩٨٠
١١٢٨٧٠٠٩	—	٢٢٠٧٢	٣٠٨٥	٥١٣٧٥	٧٧٤٥٨٣٨	٢٧٧٦٢٣٢	١٢١٣٠٧
٥٥٥٧٠٣	٢٩٠٢	١٩٠٤٩	٤٨٢٨٥	١٢٣٥٤	٢٢٧٥٨٠	١٢٣٥٢٣	—

- تتضمن تكلفة الأراضي قطعة أرض مساحتها ٩٢٨٢٥٦,٢٥ متر مربع قامت شركة لمر لصناعة السطوح بتجزئتها من شركة تنمية خليج السويس بقيمة إجمالية ٢٨ مليون جنيه مصري شاملة رسوم محافظة السويس البالغة ٥ مليون جنيه مصري (المقابل مبلغ ٥٥٦ ألف دولار أمريكي) بغرض إقامة مشروع صناعي عليها، وطبقا للمقد لا يحق للشركة تسجيل الأرض باسمها إلا بعد سداد كامل الأقساط وتم سداد القسط الأخير في ١٥/١٠/٢٠١٠ وجاري اتخاذ الإجراءات اللازمة نحو تسجيل الأرض باسم الشركة.

- ما زالت شركة لمر النجيلة السطوح - شركة تابعة - في سبيل إتمام إجراءات توثيق تسجيل بعض الأراضي المشتراة من جهات مختلفة.

- لم تقم شركة مصانع الورق للورق بتسجيل أرض مشروع المصنع الجديد في العين السخنة باسمها حتى تاريخه وبالتالي قيمتها ٢٩,٦٤ مليون جنيه مصري.

٢٠١٣	٢٠١٤
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه
١١٦٤٧٤	٦٩١٠٩٣
٢٢٥٢	٢٨٤٧
٨١٦٣	١٢٩٢٨
٦٧٦٨٨٩	٧٠٩٨٦٨

كثافة النشاط
ممرورات يومية
ممرورات إدارية وصومية

٥- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	إيضاح رقم	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		
١٠ ٢٦٩	٣١ ٦٤٤		توسعات انشائية
٢ ٢٠٤ ٢٥٤	٢ ٨٤٢ ٩٨٦		آلات تحت التركيب
٤١٤ ٣٤٩	٦٦٥ ٢٣٦		تكلفة الإقتراض المرسملة
٢٥٩ ٤٤١	٢٧٥ ٥٦٩	(١-٣٥)	رخصة مؤقتة لشركة مصانع العز للدرفلة
٣ ٩٣٠	٣ ٩٣٠		تصميم وإنشاء مبنى إدارى
٤٧١	٤٧١		دفعات مقدمة لشراء أراضى
٢٨٤ ٠٩٥	٢٢٨ ٣٧٧		دفعات مقدمة لشراء آلات
٣٠٦	٣٤٥		دفعات مقدمة تحت حساب مبانى
٤٠٨	-		دفعات مقدمة لشراء أثاث
-	١٩ ٧٠٥		إعتمادات مستندية لشراء أصول
<u>٣ ١٧٧ ٥٢٣</u>	<u>٤ ٠٦٨ ٢٦٣</u>		

٦- الإستثمارات

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	نسبة المساهمة	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	%	
٩٠	٩٠	٤٠	١-٦ استثمارات في شركات شقيقة
٢٥	٢٥	٥٠	الشركة المصرية الألمانية لتسويق مسطحات الصلب (فرانكو)
-	-	٥٠	شركة العز - الدخيلة للحديد والصلب - مصر (EZDK) (ش.ذ.م.م)
-	-	٥٠	شركة EZDK Steel UK LTD - إيضاح رقم (١-٣٦)
<u>١١٥</u>	<u>١١٥</u>		

٦-٢ استثمارات مالية متاحة للبيع

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	إيضاح رقم	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		
٨٠	٨٠		الشركة المصرية لخدمات الحراسة والنظافة
١٧ ٧٢٦	١٧ ٧٢٦		الشركة العربية للصلب المخصوص (ش.م.م)
١٠٩ ٨٠٠	١٠٩ ٨٠٠		شركة مجموعة العز القابضة للصناعة والاستثمار*
<u>١٢٧ ٦٠٦</u>	<u>١٢٧ ٦٠٦</u>		
<u>١٧ ٧٢٦</u>	<u>١٧ ٧٢٦</u>	(١٢)	يخصم
<u>١٠٩ ٨٨٠</u>	<u>١٠٩ ٨٨٠</u>		قيمة الإضمحلال في الشركة العربية للصلب المخصوص

* تتمثل في مساهمة شركة مصانع العز للدرفلة - شركة تابعة - في رأس مال شركة مجموعة العز القابضة للصناعة والاستثمار "مجموعة عز الصناعية" بعدد ٦١٠٠٠٠٠٠ سهم بنسبة مساهمة ٣,٨١٣٪ وجرى اتخاذ الإجراءات القانونية لنقل الأسهم باسم الشركة التابعة .

٧- إقراض طويل الأجل

٧-١ يتمثل بند إقراض طويل الأجل فيما يلي:

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	إيضاح رقم
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
٨ ٦٥٦	٩ ٧٩٠	سلف العاملين - تسدد علي أقساط شهرية لمدة سنتين (بدون فوائد)
١٧ ٦٦٩	١٧ ٦٦٥	(٧-٢) قرض إسكان للعاملين - يسدد علي أقساط شهرية لمدة عشر سنوات (بدون فوائد)
١ ٩١٥	١ ٢٤٥	(٧-٤) سلف العاملين - رحلة العمرة تسدد علي أقساط شهرية لمدة سنتين (بدون فوائد)
١ ٣٠٣	٢ ٠٨٥	(٧-٥) سلف العاملين - رحلة الحج وزيارة بيت المقدس تسدد علي أقساط لمدة ٦ سنوات (بدون فوائد)
١ ٦١٧	١ ٢٧٧	(٧-٦) قرض إسكان للعاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨) يسدد علي أقساط لمدة تصل إلي ٧ سنوات (بدون فوائد)
٣١ ١٦٠	٣٢ ٠٦٢	

٧-٢ القيمة الحالية لأقساط قرض إسكان العاملين

القيمة الدفترية لأقساط قرض إسكان العاملين:-

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	إيضاح رقم
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
٣٣ ٤٤١	٣٣ ٦٣١	إجمالي قرض إسكان العاملين
٤ ٠٤٩	٤ ٣٠١	(١١) يخصم: إقراض قصير الأجل (ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة آخري)
٢٩ ٣٩٢	٢٩ ٣٣٠	القيمة الاسمية لإقراض إسكان العاملين طويل الأجل
١١ ٧٢٣	١١ ٦٦٥	يخصم: الفرق الناشئة عن التغير في القيمة الحالية لقروض إسكان العاملين طويلة الأجل
١٧ ٦٦٩	١٧ ٦٦٥	القيمة الحالية لأقساط قرض إسكان العاملين طويل الأجل

٣-٧ يتمثل قرض اسكان العاملين بشركة العز الدخيلة للصلب - الاسكندرية - قيمة القرض الحسن المخصص لمعاونة شباب العاملين في الشركة في الحصول على سكن خاص وبالبالغ قيمته الاجمالية ٣٧ مليون جنيه مصرى وفقاً لقرار مجلس إدارة الشركة خلال عامي ٢٠١٢/٢٠١٣ وقد وافق مجلس الإدارة بجلسته في ١٣ مارس ٢٠١٣ على زيادة هذا القرض الحسن لإسكان العاملين بقيمة ٧ مليون جنيه مصري ليصبح ٣٧ مليون جنيه مصري وهذا القرض تم منحة وفقاً لضوابط محددة لتحقيق الهدف وضمان حقوق الشركة في استرداد القرض على مدار ١٠ سنوات باعتباره كقرض دوار يمنح المستفيد من هذا المشروع ٣٠٪ من قيمة الوحدة السكنية بما يعادل ٣٠ ألف جنيه مصري يتم تقسيطها على مدار ١٠ سنوات دون أي أعباء أو فوائد على العاملين وفقاً للضوابط الموضوعية من إدارة الموارد البشرية وقد بلغ عدد المستفيدين من هذا القرض حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ عدد ٤٧٧ ١ مستفيد وبقيمة اجمالية للقرض بلغت ٣٣,٦ مليون جنيه مصري وقد بلغت الاقساط المستحقة التحصيل خلال عام مبلغ ٤,٣ مليون جنيه مصري ظهرت ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى - اقراض قصير الاجل، وقد تم ادراج رصيد هذا القرض (الممثل للجزء طويل الاجل) بالقيمة الحالية له بعد خصم الفروق الناشئة عن التغير في القيمة الحالية في تاريخ اعداد القوائم المالية المجمعة بناءً على معدل خصم محدد بواسطة الشركة بلغ ١٣٪ سنوياً خلال فترة هذا القرض الحسن والمحملة على قائمة الدخل المجمعة.

٤-٧ تتمثل سلف العاملين - رحلة العمرة بشركة العز الدخيلة للصلب - الاسكندرية - قيمة السلف التي تمنحها الشركة للعاملين وافراد اسرهم وذلك كل ٣ سنوات بقيمة ٩ ألف جنيه مصري للعامل و١٨ ألف جنيه مصري للعامل مع فرد من الأسرة او اكثر وذلك بخلاف قيمة الدعم الذي تقدمه الشركة للعامل الواحد بمبلغ ١٠٠٠ جنيه مصري والعامل مع فرد من الاسرة بمبلغ ١٥٠٠ جنيه مصري أو ٢٠٠٠ جنيه مصري في حالة فريدين من الاسرة وفقاً لقرار مدير قطاع الموارد البشرية في ١٩ ديسمبر ٢٠١٢ على ان يتم سداد هذه السلف على فترة ٢٤ شهر وقد ظهرت الاقساط المستحقة التحصيل خلال عام مبلغ ٣,٣ مليون جنيه مصري ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى - اقراض قصير الاجل (إيضاح رقم ١١).

٥-٧ تتمثل سلف العاملين - رحلة الحج وزيارة بيت المقدس في قيمة السلف التي تمنحها شركة العز الدخيلة للصلب - الاسكندرية - للعاملين مرة واحدة طوال الحياة الوظيفية بمبلغ ٣٠ ألف جنيه مصري حيث تدعم الشركة العامل بمبلغ ٤ ألف جنيه مصري ويقسط المبلغ المتبقي على فترة ٦ سنوات وفقاً لقرار مدير قطاع الموارد البشرية للشركة في ٢٨ مارس ٢٠١٣ وقد ظهرت الاقساط المستحقة التحصيل خلال عام بمبلغ ٤٧٩ ألف جنيه مصري ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى - اقراض قصير الاجل (إيضاح رقم ١١).

٦-٧ القيمة الحالية لأقساط قرض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (أ)

القيمة الدفترية لأقساط قرض إسكان العاملين:-

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	إيضاح رقم
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
٢٧٠٨	٢٢٥٥	إجمالي قرض إسكان العاملين
		يخصم:
٥٠٧	٥١٣	(١١) إقراض قصير الأجل (ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى)
٢٢٠١	١٧٤٢	القيمة الاسمية لإقراض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (أ) طويل الأجل
		يخصم:
٥٨٤	٤٦٥	الفروق الناشئة عن التغير في القيمة الحالية لقرض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (أ) طويلة الأجل
١٦١٧	١٢٧٧	القيمة الحالية لأقساط قرض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (أ) طويل الأجل

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

تم منح القرض بواقع ثلاثة آلاف جنيه مصري عن السنة و بحد أقصى ٢٠ ألف جنيه مصري وفقا لعدد السنوات المتبقية للمستفيد حتى سن الاحالة للمعاش يتم تقسيطها دون اى اعباء او فوائد على العاملين وفقا للضوابط الموضوعية من ادارة الموارد البشرية وقد بلغ عدد المستفيدين من هذا القرض حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ عدد ١٧١ مستفيد بقيمة اجمالية للقرض بلغت ٢,٤ مليون جنيه مصري يتم تقسيطها على اقساط لمدة تصل الى ٧ سنوات وقد بلغت الاقساط المستحقة التحصيل خلال عام مبلغ ٥١٣ الف جنيه مصري ظهرت ضمن بند مدينون وارصدة مدينة أخرى - اقرض قصير الاجل (إيضاح رقم ١١). وقد تم ادراج رصيد هذا القرض (الممثل للجزء طويل الاجل) بالقيمة الحالية له بعد خصم الفروق الناشئة عن التغير في القيمة الحالية في تاريخ اعداد القوائم المالية المجمعة بناءا على معدل خصم محدد بواسطة الشركة بلغ ١٣٪ سنويا خلال فترة هذا القرض الحسن وتم تحميلها على قائمة الدخل المجمعة.

٨- أقساط ضرائب مبيعات

تتمثل أقساط ضرائب المبيعات البالغة ١٩٧ ٥١١ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ في رصيد أقساط ضرائب المبيعات المتعلقة بالسلع الرأسمالية المستوردة مقابل ١٧٢ ٣٣٣ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ بشركة مصانع العز للدرفلة - شركة تابعة.

٩- مخزون

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
١ ١٥٩ ٥٥٦	١ ٣٤٥ ١٠٣	خامات ومستلزمات إنتاج
١٨٣ ٨٧٧	٢٨٣ ٦٨٥	إنتاج غير تام
٤٦٤ ٦٠٥	١ ٠٤٨ ٤٢٥	إنتاج تام
١ ٣٢٤ ٧٢٢	١ ٣٢٣ ٩٧٣	قطع غيار ومهمات
٦٨ ٣٥٦	٧٤ ٢٦٢	بضاعة بالطريق
-	١٧ ٦٥٠	بضاعة لدى الغير
٢٤ ١٥٠	-	إعتمادات مستندية
<u>٣ ٢٢٥ ٢٦٦</u>	<u>٤ ٠٩٣ ٠٩٨</u>	

- تم تخفيض قيمة المخزون من الإنتاج التام وقطع الغيار والمهمات بقيمة الإنخفاض المتعلقة به بمبلغ ٥ ٦٣٧ ألف جنيه مصري والناشئة عن الأصناف بطيئة الحركة (مقابل ٣ ٩٦٩ ألف جنيه مصري في ٢٠١٣/١٢/٣١).

١٠- عملاء وأوراق قبض

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	إيضاح رقم	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		
١٧٨ ٨٧٦	١٠٥ ٠٨١		عملاء
١٧ ٨٩٣	٩ ٤٠٤		أوراق قبض
<u>١٩٦ ٧٦٩</u>	<u>١١٤ ٤٨٥</u>		
٢٩ ٦٥٧	٢٩ ٦٥٧	(١٢)	بخصم الإضمحلال في قيمة العملاء
<u>١٦٧ ١١٢</u>	<u>٨٤ ٨٢٨</u>		

- ١١ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	إيضاح رقم
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
٢٤٦ ٤٢٥	٥٧٩ ٣٨٧	تأمينات لدى الغير
٥٥٨ ١٣١	٧٩٦ ٤٠٥	مصلحة الضرائب *
١٢٧ ٤٧٧	١٢٧ ٤٧٧	مصلحة الضرائب - مقابل الإنتفاع **
٣ ٢٤١	١٨ ٤٠٧	مصلحة الجمارك
١ ٣٢٥	٣٢٦	إيرادات مستحقة
٣٥ ٣٩٣	٣٥ ٤٤٤	مصرفوات مدفوعة مقدماً
٤٢ ٤٨٩	٤٢ ٤٨٩	هيئة ميناء الإسكندرية
٤ ٠٤٩	٤ ٣٠١ (٧-٢)	إقراض قصير الأجل - قرض إسكان العاملين
٩ ٨٢٣	١٢ ٧٠٤	إقراض قصير الأجل - سلف عاملين
٢ ٨٧٠	٣ ٢٨٨ (٧-٤)	إقراض قصير الأجل - رحلة العمرة
٢٦٤	٤٧٩ (٧-٥)	إقراض قصير الأجل - رحلة الحج وزيارة بيت المقدس
٥٠٧	٥١٣ (٧-٦)	إقراض قصير الأجل - قرض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨)
١٣٥	١٣٥	تأمينات خطابات ضمان
٤٢ ٥٣٢	١٨٥ ٢٠٢ (٢١-١)	مستحق من أطراف ذوى علاقة
٦٣ ٠٣٤	٣٥ ٨٧٤	المسدد مقدماً للعاملين تحت حساب توزيعات الأرباح
-	٣٥ ٠٦٠	محكمة القاهرة الاقتصادية ***
٣٢ ٧٣٦	١١ ٨٨٠	أرصدة مدينة أخرى ****
١ ١٧٠ ٤٣١	١ ٨٨٩ ٣٧١	
٧ ٨٠٠	٣ ٥٠٠	بضائف:
١ ١٧٨ ٢٣١	١ ٨٩٢ ٨٧١	أوراق قبض
٦٩ ٨٧٣	٥٦ ٣٥٤ (١٢)	بخصم:
١ ١٠٨ ٣٥٨	١ ٨٣٦ ٥١٧	الإضمحلال في قيمة المدينين والأرصدة المدينة الأخرى

* تتضمن أرصدة مصلحة الضرائب مبلغ ٢٥٤ مليون جنيه مصري قيمة دفعة من تحت حساب جدول المطالبات الضريبية لشركة العز الدخيلة للصلب - الاسكندرية عن مشروعات الصلب المسطح وفقاً لما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٢-٣-١) بالإضافة إلى مبلغ ٢٣١ مليون جنيه مصري دفعة مقدمة من تحت حساب فروق فحص ضريبة شركات الأموال لشركة العز الدخيلة للصلب - الاسكندرية - عن السنوات ٢٠٠٥/٢٠٠٨.

** تتمثل أرصدة مصلحة الضرائب - مقابل الانتفاع في قيمة دفعات من تحت حساب قيمة ضريبة المبيعات الإضافية مقابل الانتفاع لشركة العز الدخيلة للصلب - الاسكندرية برصيف الخامات التعدينية وساحات التشوين بميناء الدخيلة والبالغة ١٢٨ مليون جنيه مصري - إيضاح رقم (٣٦-٢).

*** يتمثل الرصيد المستحق للشركة لدى محكمة القاهرة الاقتصادية في المبالغ السابق سدادها وذلك بعد خصم قيمة الغرامة والمحكوم بها في الجثة رقم ٣٦٨ لسنة ٢٠١٣ بشأن قضية السيطرة على منتج حديد التسليح ضد بعض المسؤولين بشركات المجموعة الصادر بشأنها حكم محكمة النقض بتاريخ ٢٥ نوفمبر ٢٠١٤ حيث قضى بتعديل قيمة الغرامة من ٢٠٠,٥ مليون جنيه مصري إلى ٢٠,٥ مليون جنيه مصري، وجرى إتخاذ الإجراءات القانونية لإسترداد هذا المبلغ من المحكمة.

**** تم خلال العام إستبعاد كلا من قيمة الإستثمار الخاص بشركة عز للصلب - الجزائر والمدرج ضمن أرصدة مدينة أخرى وكذلك الرصيد المدين المستحق عليها (إيضاح رقم ٢١-١) بمبلغ ٦٤٦ ٦١٠ ٧٦٠ جنيه مصري و ٣٨٠ ٧٦٠ ٦ جنيه مصري على التوالي مع رصيد الإضمحلال الخاص بهما وقيمتيه ٠,٢٦ ٣٧١ ١٤ جنيه مصري حيث تمت تصفية الشركة وشطبها من السجل التجارى بالجزائر بتاريخ ٢٠١٣/٩/٣ وذلك تطبيقاً لقرار الجمعية العامة الغير عادية لشركة حديد عز الجزائر بتاريخ ٢٩ مايو ٢٠١٣.

١٢ - الإضمحلال في قيمة الأصول

الرصيد في	المحمل على	المستخدم من	إضمحلال	الرصيد في		
إيضاح	قائمة الدخل	الإضمحلال	إنتفى	إيضاح	رقم	
٢٠١٤/١/١	٢٠١٤/١/١	خلال العام	الغرض منه	٢٠١٤/١٢/٣١		
بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه		
٢٩ ٦٥٧	-	-	-	٢٩ ٦٥٧	(١٠)	الإضمحلال في العملاء
٦٩ ٨٧٣	٨٨٩	(١٤ ٣٧١)	(٣٧)	٥٦ ٣٥٤	(١١)	الإضمحلال في المدينين والأرصدة المدينة لأخرى
٥ ٥٣٨	٧٣	-	-	٥ ٦١١		الإضمحلال في الموردين - دفعات مقدمة
١٧ ٧٢٦	-	-	-	١٧ ٧٢٦	(٢-٦)	الإضمحلال في الإستثمارات المالية المتاحة للبيع
١٢٢ ٧٩٤	٩٦٢	(١٤ ٣٧١)	(٣٧)	١٠٩ ٣٤٨		

١٣ - النقدية وما في حكمها

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	
بالألف جنيه	بالألف جنيه	
١٨١ ١٦٦	٥١٧	بنوك - ودائع لأجل
١ ٩٣٥ ٦٩٥	٩٠٠ ٨٤٨	بنوك - حسابات جارية
٣٤ ٩١٢	٦ ٥٦٧	شيكات تحت التحصيل
١٠٦٨	٧ ٣٣٧	نقدية بالصندوق
٨٩٥	٩٧٠	وثائق صناديق الإستثمار *
<u>٢ ١٥٣ ٧٣٦</u>	<u>٩١٦ ٢٣٩</u>	
		بخصم:
٣٤ ٩١٢	٦ ٥٦٧	شيكات تحت التحصيل
٨٦ ٤٣١	٦٨ ٤٦٣	بنوك - سحب على المكشوف
١ ١٦٤ ٣٣٦	٢٣٩ ٦٣٩	ودائع لأجل وحسابات جارية مجمدة لمقابلة خدمة الدين في حدود الائتمان الممنوح من البنك - شركة العز الدخيلة للصلب - الأسكندرية
<u>٨٦٨ ٠٥٧</u>	<u>٦٠١ ٥٧٠</u>	النقدية وما في حكمها بقائمة التدفقات النقدية

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

١٤ - بنوك - سحب على المكشوف

يتمثل رصيد هذا البند المدرج ضمن الالتزامات المتداولة والبالغ قيمته ٦٨ ٤٦٣ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ في قيمة أرصدة بنوك - سحب على المكشوف (مقابل مبلغ ٨٦ ٤٣١ ألف جنيه مصري أرصدة بنوك - سحب على المكشوف في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣) بالجنيه المصري والدولار الأمريكي.

١-١٥ شركة حديد عز (الشركة القابضة)

- قامت شركة حديد عز بالحصول علي قرض متوسط الأجل وفقا للعقد المبرم بتاريخ ٩ يونيو ٢٠١٤ مع البنك العربي الأفريقي الدولي بقيمة ٤٣٧ ٠٠٠ ٠٠٠ جنية مصري بغرض سداد القسطين الأخيرين من قرض السندات و التي تستحق خلال عام ٢٠١٤. ويتم سداد القرض علي ١٠ أقساط نصف سنوية تستحق في ٣٠ ابريل و ٣١ أكتوبر من كل عام يستحق القسط الأول في ٢٠١٥/٤/٣٠ والقسط الاخير في ٢٠١٩/١٠/٣١ وذلك بمعدل عائد ٤,٢٥% فوق سعر الكوريدور المعلن من البنك المركزي المصري بحد أدني ١٣% تستحق كل ستة اشهر وتسدد 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 ٢٢ ٠٠٠ ٠٠٠ جنية مصري ضمن أقساط قرض طويل الأجل تستحق السداد خلال عام.
- تم سداد رصيد القرض بالكامل والبالغ ٤٣٧ ٠٠٠ ٠٠٠ جنية مصري بتاريخ ٢٠١٥/٢/٩ وذلك ضمن إتفاق إعادة هيكله القروض والتسهيلات البنكية الممنوحة للشركة (إيضاح رقم ٣٨).

٢-١٥ شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة تابعة)

- يتضمن رصيد القروض المحلية بالجنيه المصري مبلغ ٧١٩ مليون جنية مصري والذي يتمثل في الرصيد المتبقي من عقد تمويل مشترك متوسط الأجل الذي تم إبرامه بواسطة الشركة مع مجموعة من البنوك في فبراير ٢٠٠٩ ويكون البنك العربي الأفريقي الدولي الوكيل والمرتب الرئيسي لهذا القرض (بنوك لها صفة المرتب الرئيسي وبنوك لها صفة بنوك مشاركة) وذلك بعد خصم عدد ١٠ أقساط تمثل المسدد من الأقساط حتي ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ويتم سداد هذا القرض علي ١٤ قسط نصف سنوي يستحق القسط الأول بعد ٦ شهور من نهاية فترة السحب بمعدل عائد سنوي يحتسب وفقاً (لسعر الكوريدور- سعر الإقراض المعلن للبنك المركزي المصري مضاف إليه الهامش لما هو وارد بعقد القرض يبلغ ٠,٥%) علي أن تلتزم الشركة بفتح حساب احتياطي لخدمة الدين (قبل تاريخ السحب الأول) بمبلغ يساوي قيمة القسط الأول والعوائد المستحقة على مبلغ الارتباط لمدة ٦ أشهر وسيتم سداد القرض بالكامل في أغسطس ٢٠١٦ وتم إدراج مبلغ ٣٥٩ مليون جنية مصري ضمن أقساط الإلتزامات طويلة الأجل المستحقة السداد خلال عام.
- قامت شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية بالحصول علي قرض دوار متوسط الأجل في ٢٨ مارس ٢٠١٠ من البنك العربي الأفريقي الدولي قيمته ٤٠,٣ مليون دولار أمريكي بما لايتجاوز المعادل لمبلغ ٢٢٥ مليون جنية مصري بغرض تمويل رأس المال العامل للشركة والمدفوعات المالية للشركة ويتم سداد القرض دفعة واحدة في تاريخ الإستحقاق (أبريل ٢٠١٦) وذلك بمعدل عائد ٠,٥% فوق سعر الكوريدور- اقراض المعلن من البنك المركزي المصري علي المبالغ المسحوبة بالجنيه وبمعدل عائد ٣,٥% فوق سعر الليبور لمدة شهر علي المبالغ المسحوبة بالدولار.
- بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٣ تم تحرير ملحق أخر لعقد التمويل متوسط الاجل لتعديل سعر الفائدة المدين للجنيه المصري ليصبح ١,٥% فوق سعر الكوريدور - اقراض المعلن من البنك المركزي المصري و ٣,٥% فوق سعر الليبور لمدة شهر علي الرصيد المستخدم بالعملة الأجنبية. وبلغ الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ١٨٧ مليون جنية مصري المعادل لمبلغ ٢٦ مليون دولار أمريكي.

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

وقد تضمن التسهيل الدوار متوسط الأجل جزء بالعملة المحلية بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ٢٤ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ٧٨٩ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ١٠٠ مليون دولار أمريكى ومبلغ ٧,٩ مليون يورو.

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

بتاريخ الأول من يوليو ٢٠١٢ تم تحرير ملحق لعقد التمويل متوسط الاجل لتعديل سعر الفائدة المدين للجنيه المصرى ليصبح ١,٥% فوق سعر الكوريدور - اقراض المعلن من البنك المركزي و٣% فوق سعر الليبور لمدة شهر على الرصيد المستخدم بالعملة الأجنبية.

بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ تم تحرير ملحق آخر لعقد التمويل متوسط الاجل لتعديل سعر الفائدة المدين للجنيه المصرى ليصبح ٢% فوق سعر الكوريدور - اقراض المعلن من البنك المركزي المصرى و٤% فوق سعر الليبور لمدة شهر على الرصيد المستخدم بالعملة الأجنبية.

كما تم تعديل تاريخ وطريقة سداد القسط بدلا من سداد دفعة واحدة فى نهاية مدة القرض ليتم سداه على ٣ دفعات سنوية وكل دفعة سنوية مقسمة على ثلاث أقساط شهرية متساوية القيمة يتم استحقاقها فى سبتمبر وأكتوبر ونوفمبر وذلك بدءاً من سبتمبر ٢٠١٣ وحتى نوفمبر ٢٠١٥.

وبتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٤ وافق بنك قطر الوطنى الأهلى على مد فترة التسهيلات الإئتمانية قصيرة الاجل الممنوحة للشركة بالإضافة الي الجزء المتبقى من القرض الدوار متوسط الاجل ليصبح تسهيل دوار متوسط الاجل بمبلغ ٩٠ مليون دولار امريكى او ما يعادله بالعملة المحلية لمدة ٣ سنوات يستحق فى ٣٠ يونيو ٢٠١٧ وذلك لتمويل النشاط الجارى للشركة و بمعدل فائدة ١,٥% فوق سعر الكوريدور اقراض لليلة واحدة المعلن من البنك المركزي المصرى على المبالغ المسحوبة بالجنيه المصرى و ٣% فوق سعر الليبور الشهري على المبالغ المسحوبة بالدولار الأمريكى و قد تضمن التسهيل الدوار المتوسط الاجل جزء بالعملة المحلية بلغ رصيده فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ٢٢٩ مليون جنيه مصري و جزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ٣٨٣ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ٥٣,٣ مليون دولار امريكى.

- قامت الشركة بالحصول على قرض دوار متوسط الأجل من البنك الأهلى سوسيتيه جنرال سابقا - بنك قطر الوطنى الاهلى حاليا- فى ديسمبر ٢٠١٠ قيمته ٥١,٩٥ مليون دولار أمريكي بما لايتجاوز المعادل لمبلغ ٣٠٠ مليون جنيه مصري أو ما يعادله بالدولار الأمريكى بغرض تمويل رأس المال للشركة وإعادة التمويل الجزئى لاستثمارات الشركة المتعلقة بالتحديثات فى خط حديد تسليح الطواحين ومشروع معالجة الأتربة الجديد وتصنيع محولين لحديد تسليح الطواحين و/أو إعادة التمويل الجزئى للمستوى الدائم لقطع الغيار ويتم سداد القرض دفعة واحدة فى تاريخ الاستحقاق فى ٣٠ يونيو ٢٠١٦. وذلك بمعدل عائد ٢% فوق سعر الكوريدور -

إقراض المعطن من البنك المركزي على المبالغ المسحوبة بالجنيه المصري وبمعدل عائد ٣٪ فوق سعر الليبور لمدة شهر على المبالغ المسحوبة بالدولار .

وبتاريخ الأول من يوليو ٢٠١٢ تم تحرير ملحق لعقد التمويل متوسط الأجل لتعديل سعر الفائدة المدين للدولار الأمريكي من ٣٪ إلى ٣,٦٥٪ فوق سعر الليبور لمدة شهر على المبالغ المسحوبة بالدولار الأمريكي و ١,٥٪ فوق سعر الكوريدور - إقراض المعطن من البنك المركزي.

بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٣ تم تحرير ملحق آخر لعقد القرض الدوار متوسط الأجل لتعديل سعر الفائدة المدين للجنيه المصري ليصبح ٢٪ فوق سعر الكوريدور - إقراض المعطن من البنك المركزي المصري و ٤٪ فوق سعر الليبور لمدة شهر على الرصيد المستخدم بالعملة الأجنبية.

وبتاريخ ٢٧ يناير ٢٠١٤ تم الاتفاق على تغيير عملة التسهيل وحد السحب بحيث يصبح ٥٠ مليون دولار أمريكي أو مايعادله بالجنيه المصري.

وبتاريخ الأول من سبتمبر ٢٠١٤ تم تحرير ملحق لعقد القرض الدوار متوسط الأجل لتعديل سعر الفائدة المدين للجنيه المصري ليصبح ١,٥٪ سنوياً فوق سعر الكوريدور المعطن من البنك المركزي المصري و ٣٪ سنوياً فوق سعر الليبور لمدة شهر على الرصيد المستخدم بالعملة الأجنبية.

وبلغ الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ٣٥٩ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ٥٠ مليون دولار أمريكي.

- قامت الشركة بالحصول على قرض دوار متوسط الأجل من البنك الأهلي المصري في ديسمبر ٢٠١٠ قيمته ٥٨,٩ مليون دولار أمريكي بما لا يتجاوز ١٠٠ مليون دولار أمريكي أو ما يعادله بالجنيه المصري بغرض تمويل متطلبات الاستثمار العام وتوازن هيكل التمويل للشركة ويتم سداد القرض دفعة واحدة في تاريخ الاستحقاق (أكتوبر ٢٠١٥). وذلك بمعدل عائد ٣٪ فوق سعر الليبور الشهري على المبالغ المسحوبة بالدولار .

وبتاريخ ٣٠ يوليو ٢٠١٢ تم تحرير ملحق لعقد التمويل متوسط الأجل ليصبح القرض تمويل متوسط الأجل بمبلغ ٦٠٠ مليون جنيه مصري على أن يتم سداد الرصيد القائم والبالغ رصيده ٥٨,٩ مليون دولار أمريكي خلال ثلاثة أشهر من بدء أول استخدام من الحد المتاح من التمويل بالجنيه المصري بالإضافة إلى تعديل سعر الفائدة المدين للجنيه المصري من ١,٢٥٪ إلى ٢,٢٥٪ فوق سعر الكوريدور للإيداع والإقراض لليلة الواحدة المعطن من البنك المركزي المصري على المبالغ المسحوبة بالجنيه المصري.

وبتاريخ ٢ يناير ٢٠١٤ تم توقيع عقد الكفالة التضامنية بين كل من شركة العز الدخيلة للصلب - الاسكندرية والبنك الاهلى المصرى لصالح شركة العز للصلب المسطح بمبلغ ٢٠٠ مليون جنيه مصرى بالإضافة الى العوائد والعمولات والرسوم والمصاريف وبناءا عليه قام البنك بتخفيض حد التمويل الدوار متوسط الأجل ليصبح ٢٠٠ مليون جنيه مصرى.

وبتاريخ ٢٨ إبريل ٢٠١٤ تم التفاوض مع البنك الاهلى المصرى لإعادة حد السحب إلى مبلغ ٦٠٠ مليون جنيه مصرى بنفس الشروط مع تعديل سعر الفائدة المدين للجنيه المصري ليصبح ١,٧٥٪ فوق سعر الكوريدور للإقراض لليلة الواحدة المعطن من البنك المركزي المصري .

وبتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ تم توقيع ملحق آخر للعقد لمد فترة التمويل الدوار متوسط الأجل لمدة ثلاث سنوات إضافية ليستحق في ١٧ أكتوبر ٢٠١٨. وبلغ الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ٥٩٨ مليون جنيه مصري.

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

و قد تضمن التسهيل الدوار متوسط الاجل جزء بالعملة المحلية بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ٣٩ مليون جنية مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ٣٤٤ مليون جنية مصري المعادل لمبلغ ٤٨ مليون دولار امريكي و ١٠٥ ألف يورو.

٣-١٥ شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة)

يقوم رويال بنك اوف اسكتلاند (Royal Bank of Scotland RBS) الذي حل محل بنك ناشيونال ويستمنستر (National Westminster Bank) بمهمة منسق القروض (Intercreditor Agent) لشركة العز لصناعة الصلب المسطح - شركة تابعة - بالإضافة إلى قيامه بوكالة القروض المسوقة من البنوك الأجنبية التي شاركت فيها ٩ بنوك، وطبقاً لإتفاقيات القروض فإن البنك الأهلي المصري هو وكيل الضمانات المحلية Onshore Security Agent، وبنك رويال بنك - أسكتلاند هو وكيل الضمانات الأجنبية Offshore Security Agent، وأهم الضمانات المقدمة هي الرهن العقاري والتجاري على أرض وأصول الشركة المادية والمعنوية، ورهن حيازي على المخزون، والتنازل عن حقوق الشركة في عقود الإنشاء والتوريد والمعونة الفنية والتأمين لصالح البنوك.

وتحتسب فوائد قروض البنك الأهلي المصري والقروض بضمان هيئة ضمان الصادرات الإيطالية بالدولار الأمريكي، على أساس سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الليبور، وتحتسب فوائد قرض بنك مصر بالجنيه المصري على أساس سعر فائدة مرتبط بسعر الإقراض والخصم المعطن من البنك المركزي المصري، هذا وقد قامت الشركة خلال شهر سبتمبر ٢٠٠٤ بإعادة جدولة أقساط القروض. وقد بدأت الشركة بسداد الأقساط المجدولة بانتظام اعتباراً من أغسطس ٢٠٠٤ حتى أغسطس ٢٠١٠ والشركة بصدد الاتفاق مع البنوك لإعادة جدولة أقساط القروض.

وتبلغ قيمة أقساط القروض المستحقة السداد خلال عام بناء على اتفاقيات القروض ١٠٦ مليون دولار أمريكي بما يعادل ٧٥٩ مليون جنية مصري عبارة عن الأقساط المستحقة السداد من تاريخ توقف السداد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

٤-١٥ شركة مصانع العز للدرقلة (شركة تابعة)

يتمثل رصيد القرض فيما يلي :

٢٠١٣/١٢/٣١ بالآلاف جنيه	٢٠١٤/١٢/٣١ بالآلاف جنيه	
١ ٥٠٦ ١٥٨	٢ ٢٤٥ ٣٢٢	إجمالي رصيد القرض
-	١١١ ١٤٣	يخصم
١ ٥٠٦ ١٥٨	٢ ١٣٤ ١٧٩	الجزء المتداول
		الجزء غير المتداول
٢٨ ٢٦١	٤٥ ١٢٩	يضاف
(١٩ ٧٥٠)	(١٢ ٢٦٦)	فوائد مستحقة
١ ٥١٤ ٦٦٩	٢ ١٦٧ ٠٤٢	تكلفة الاقتراض غير المستهلكة
		رصيد القرض طويل الأجل

١٦- موردين وأوراق دفع

٢٠١٣/١٢/٣١ بالآلاف جنيه	٢٠١٤/١٢/٣١ بالآلاف جنيه	
١ ٦٥٤ ٧٩١	١ ٨٣٩ ٧٥٨	موردين
٣٢ ٧٦٤	٢١ ٧٩٠	أوراق دفع
١ ٦٨٧ ٥٥٥	١ ٨٦١ ٥٤٨	

١٧- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٣/١٢/٣١ بالآلاف جنيه	٢٠١٤/١٢/٣١ بالآلاف جنيه	إيضاح رقم	
٨ ٨٨٧	١٦ ٤٨١		دائنو شراء أصول ثابتة
٦٤ ٢٠٦	٨٩ ٨٨٢		فوائد مستحقة
١٨٩ ٨٥٧	١٤٠ ٧٣٧		مصروفات مستحقة
٣٢ ١٠٢	-		تعويضات مستحقة
٩٦ ٨٠١	٧٠ ٩٦٧		مصلحة الضرائب
١٤ ١٥٩	١٦ ٢٦٢		تأمينات ضمان أعمال
٢٣	٢٣		أقساط ضريبة مبيعات
٣٣ ٥٣٧	٧٢ ٠٠٥		مصلحة الضرائب - ضرائب مبيعات
١ ٥٦١	١ ٥٦١		دائنو توزيعات
٨٩	٤		مستحق لأطراف ذوى علاقة
٥ ٠١٣	٥ ١٣٥		هيئة ميناء الإسكندرية
٣ ٩٧٣	٣ ٩٧٣ (١-٢٠)		هيئة ميناء الإسكندرية - ضرائب مبيعات
٨٢ ١٩١	٨٨ ٨٦٧		أرصدة دائنة أخرى
٥٣٢ ٣٩٩	٥٠٥ ٨٩٧		

١٨ - التزامات نظام المعاش التكميلي

إعتباراً من الأول من يناير ٢٠١٣ ووفقاً لقرار مجلس إدارة شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠١٢، فقد تقرر أن تمنح الشركة العاملين ميزة نظام المعاش التكميلي وذلك لكل من العاملين بالشركة وشركة كونتراساتيل وذلك ليستفيد به أى من حالات التقاعد عند سن الستين أو الوفاة أو العجز المهني لأى من العاملين حيث يمنح جميع العاملين بالشركة معاشاً شهرياً ثابتاً بعد سن الستين ولمدة عشر سنوات وتحدد قيمة المعاش وفقاً لسنة الصرف ويتم تحصيل اشتراك من العاملين بالشركة حسب فئاتهم العمرية وتحمل الشركة باقى التكلفة.

وقد بلغت حصة الاشتراكات المدفوعة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ١٠,٢ مليون جنيه مصري وبلغت قيمة المعاشات المدفوعة للعاملين المستحقين معاش تكميلي وبالباقي مبلغ ٣ مليون جنيه مصري حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وقد بلغت قيمة تكلفة نظام المعاش التكميلي عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ١٦,٥ مليون جنيه مصري تم تحميلها على قائمة الدخل المجمعة وفقاً لتقرير الخبير الاكتوارى الصادر فى ٢٥ فبراير ٢٠١٥.

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	إيضاح رقم
بالألف جنيه	بالألف جنيه	
٨١ ٠١٩	٩٩ ٠٢٨	القيمة الحالية للالتزامات النظام الغير ممولة
٦٢ ٣٥٢	٥٨ ٧٣١	بخصم: تكلفة مزايا الخدمة السابقة للنظام الغير معترف بها*
١٨ ٦٦٧	٤٠ ٢٩٧	
١ ٢٣٣	٣ ٠٤٥	إجمالي التزامات المعاش التكميلي ويوزع كالتالي
١٧ ٤٣٤	٣٧ ٢٥٢ (٢٠)	المدرج ضمن بند الإلتزامات المتداولة
١٨ ٦٦٧	٤٠ ٢٩٧	المدرج ضمن بند الإلتزامات طويلة الأجل

* يتمثل البند فى تكلفة مزايا الخدمة السابقة والتي لم تستحق حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ويتم استهلاكها بطريقة القسط الثابت على متوسط الفترة التي تستحق خلالها تلك المزايا والتي بلغت ١٧,٦ عام طبقاً لحسبة الخبير الاكتوارى والصادر لها شهادة اكتوارية فى ٢٥ فبراير ٢٠١٥.

أولاً: تتمثل الحركة على الالتزامات خلال العام فيما يلي:

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
-	٧٧ ٤٢٢	الرصيد أول يناير
٤ ٧٣٢	٥ ١٣٣	تكلفة الخدمة الحالية
٦ ٥٩٢	٧ ٦٥٤	تكلفة العائد
٦٦ ٠٩٧	-	القيمة الحالية للالتزامات الغير مموله عن فترات الخدمة السابقة
٤ ٦٧٤	١٠ ٢٣٧	اشتراكات العاملين المدفوعة
٨٢ ٠٩٥	١٠٠ ٤٤٦	
		يخصم:
١ ٠٧٦	١ ٤١٨	معاشات مدفوعة خلال العام
٨١ ٠١٩	٩٩ ٠٢٨	

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

٢٠١٤/١٢/٣١	
بالآلاف جنيه	
٥ ١٣٣	تكلفة الخدمة الحالية
٧ ٦٥٤	تكلفة العائد
٣ ٧٤٦	قسط تكلفة الخدمة السابقة المعترف بها خلال العام
١٦ ٥٣٣	

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

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	متوسط الافتراضات لتحديد أصول المزايا
%١٠	%١٠	أ- معدل سعر الخصم
%٦,٤٥	%٦,٤٥	ب- معدل تضخم الأسعار
٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	متوسط الافتراضات لتحديد التزامات المزايا
%١٠	%١٤,٥	أ- معدل سعر الخصم
%٦,٤٥	%٦,٤٥	ب- معدل تضخم الأسعار

تحليل الحساسية للنظام

فيما يلي تأثير حركة افتراضات الحساسية لمعدل الخصم للالتزامات / تكلفة نظام مزايا المعاش التكميلي طبقاً لدراسة الخبير الاكتوارى:-

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

الالتزامات المتوقعة لنظام المعاش التكميلي

٢٠١٤/١٢/٣١
بالألف جنيه
٢ ٤٧٣
٢ ٤٧٣

التعويضات المتوقعة خلال العام

١٩- مخصصات

الرصيد في	المحمل على	الرصيد في	
٢٠١٤/١٢/٣١	المستخدم	٢٠١٤/١/١	
بالألف جنيه	خلال العام	بالألف جنيه	
٢٠٢ ٦٦١	٧ ٤٥٢	١٩٥ ٣٥٧	مخصص ضرائب ومطالبات
١ ٩٥٥	-	١ ٩٥٥	مخصص قضايا عمالية
٢٠٤ ٦١٦	(٧ ٤٥٢)	١٩٧ ٣١٢	

٢٠- التزامات أخرى طويلة الأجل

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	إيضاح رقم	
بالألف جنيه	بالألف جنيه		
٣٢٢ ٨٥١	٢٤٤ ١٣٦		دائنو شراء أصول ثابتة
٣٦ ٠١٩	٣٧ ٠٥٩	(١-٢٠)	هيئة ميناء الإسكندرية
١٠٤ ٠٩٠	١٠٤ ٠٩٠		أقساط ضريبة مبيعات - سلع رأسمالية
١٥٣ ٨٤١	١١٣ ٨٦٩	(١-٣٥)،(٢-٢٠)	أقساط رخصة جديدة مؤقتة
١٧ ٤٣٤	٣٧ ٢٥٢	(١٨)	التزامات نظام المعاش التكميلي
٢٥٨ ٥٨١	٢٦٦ ٠٤٨	(٣-٢٠)	اقتراض من الغير
٨٩٢ ٨١٦	٨٠٢ ٤٥٤		

١-٢٠ يتمثل الرصيد المدرج ضمن بند الالتزامات الأخرى طويلة الأجل البالغة ٣٧ ٠٥٩ ألف جنيه مصري في قيمة فوائد التأخير التي تطالب بها هيئة ميناء الإسكندرية. قامت شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة تابعة) بسداد كافة مستحقات الهيئة العامة لميناء الإسكندرية طبقاً لشروط الترخيص الممنوح للشركة من الهيئة رغم تحفظ الشركة علي فئة التداول ومقابل الانتفاع المحددة بشروط الترخيص المتنازع عليها قضائياً بالدعوى رقم ٦٦٥٢ لسنة ٢٠٠٢ مدني كلي وقد تم اتخاذ إجراءات دعوى عدم الدستورية أمام المحكمة الدستورية العليا حيث تقرر وقف نظر الدعوى لحين الفصل في عدم الدستورية.

يتمثل الرصيد المدرج ضمن بند التزامات طويلة الأجل المستحقة السداد خلال عام البالغ ٣ ٩٧٣ ألف جنيه مصري في قيمة ضريبة المبيعات الأصلية عن سنوات سابقة حيث مازال هناك خلاف بين هيئة الميناء ومصصلحة الضرائب على المبيعات حول خضوع رسم التداول ومقابل الانتفاع المستحق لهيئة الميناء عن كونه من خدمات التشغيل للغير من عدمه وقد تم إحالة هذا النزاع إلي القضاء. وقد ترتب علي هذا النزاع بين الهيئة ومصصلحة الضرائب أن تكون الشركة هي الجهة التي سوف تتحمل الضريبة في حالة انتهاء النزاع في غير صالح الهيئة

ونتيجة لقيام هيئة ميناء الإسكندرية بتاريخ ١٩ يونيو ٢٠١١ بإصدار أمر حجز أدارى على حسابات الشركة لدى بعض البنوك فقد قامت الشركة برفع القضية رقم ١٤٠٩ لسنة ٢٠١١ لرفع الحجز وتم إخطار كافة البنوك بدعوى رفع الحجز.

وقد تأجلت القضية لجلسته ١٧ سبتمبر ٢٠١٢ وصدر الحكم برفض دعوى الشركة وقامت مصلحة الضرائب على المبيعات بمطالبة الشركة بالضريبة الأصلية بمبلغ ١٠٤ مليون جنيه بالإضافة إلى ضريبة إضافية بمبلغ ١٢٧,٥ مليون جنيه حتى ٢٨ يونيو ٢٠١٢ وقد قامت الشركة بسداد الضريبة الأصلية البالغة ١٠٤ مليون جنيه بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٢ مع التحفظ على السداد حتى تقوم مصلحة الضرائب على المبيعات بإيقاف جميع الإجراءات ضد هيئة الميناء والتي ستقوم بدورها بوقف كافة الإجراءات ضد الشركة بما في ذلك رفع الحجز على أرصدة الشركة لدى البنوك المختلفة. وعليه قامت الشركة باستئناف الحكم برقم ٧٤٧ لسنة ٢٠١٢ مستأنف ٢٠١٢ جلسة ٢٤ يونيو ٢٠١٣ وصدر الحكم بالوقف التعليلي للدعوى لحين الفصل في الدعوى الدستورية رقم ٥٤ لسنة ٣٥ ق دستورية عليا وقد تم الإنتهاء من مباشرة الدعوى ولم يتم إيداع التقرير حتى الآن - إيضاح رقم (٢-٣٦).

وترى إدارة الشركة بناء على رأى مستشارها الضريبي بعدم أحقية الهيئة العامة لميناء الإسكندرية فى مطالبة الشركة بضريبة مبيعات عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية والخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة وإشغال الساحات المخصصة لذلك والقيام بأعمال التشغيل والصيانة اللازمة لهذه المعدات لعدم خضوعه للضريبة على المبيعات.

وإن قيام الشركة بسداد هذا المبلغ أو المبالغ المسددة لهيئة ميناء الإسكندرية حالياً أو مستقبلاً كضريبة عن ذات الخدمة لا يعنى موافقتها على خضوع الخدمة مع استمرار الشركة فى السير فى الدعاوى القضائية لتأكيد الحقيقة من أن هذه الخدمة لا تخضع لضريبة المبيعات وقد قامت إدارة الشركة بسداد مبلغ ١٢٧,٥ مليون جنيه مصرى من الضريبة الإضافية المطالب بها على شيكات مؤجلة تبدأ من ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ لمدة عام وبناء على ذلك قامت هيئة الميناء بمخاطبة البنوك لرفع الحجز الإداري الموقع لصالح هيئة الميناء على أرصدة الشركة لدى البنوك - إيضاح رقم (٢-٣٦). وقد تم إدراج المبالغ المسددة لمقابلة تلك الضريبة الإضافية المطالب بها ضمن بند المدينون والأرصدة المدينة الأخرى.

٢-٢٠ رخصة جديدة مؤقتة لشركة مصانع العز للدرفلة - شركة تابعة

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٢١/٣١	إيضاح رقم (١-٣٥)	إجمالي قيمة الرخصة
بالآلف جنيه	بالآلف جنيه		يخصم:
٣٣٠.٠٠٠	٣٣٠.٠٠٠	(١-٣٥)	المسدد من قيمة الرخصة
٤٩٠٠٠	٤٩٠٠٠	(١-٣٥)	
٢٨٠.٥٠٠	٢٨٠.٥٠٠		يخصم:
٧٠.٥٥٩	٥٤.٤٣١		الفروق الناشئة عن التغير في القيمة الحالية للرخصة
٥٦.١٠٠	١١٢.٢٠٠		الأقساط مستحقة السداد خلال عام والتي تم إدراجها ضمن
			الالتزامات المتداولة بالميزانية
١٥٣.٨٤١	١١٣.٨٦٩		القيمة الحالية لأقساط الرخصة طويلة الأجل

٢٠- قامت شركة العز لصناعة الصلب المسطح باقتراض مبلغ ٣٧ ٠٥٤ ألف دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٢٦٦ ٠٤٨ ألف جنيه مصري من شركة دانييلي بعقد مؤرخ ٢٧ سبتمبر ٢٠١٣ وتم استخدام المبلغ بالكامل بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠١٣ في سداد جزء من خدمة الدين المستحق للبنك الأهلي المصري وبنك مصر والبنوك الأجنبية المشاركة في القرض بضمان هيئة ضمان الصادرات الإيطالية وتحتسب فوائده على أساس سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الليبور.

٢١- المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

تقوم الشركة بإجراء بعض المعاملات التجارية مع بعض الأطراف ذوى العلاقة وقد تمثلت هذه المعاملات التي تمت خلال العام في عمليات بيع بعض المنتجات لهذه الشركات بقيمة بلغت ٢٠٧ ٥٢ ألف جنيه مصري ومشتريات بقيمة بلغت ٦٩٤ ألف جنيه مصري بالإضافة إلى إيجارات بمبلغ ٣١٨ ١ ألف جنيه مصري، وفيما يلي أهم هذه المعاملات والأرصدة الخاصة بها:

اسم الشركة	طبيعة التعامل	حجم التعامل خلال العام	الرصيد فى ٢٠١٤/١٢/٣١	الرصيد فى ٢٠١٣/١٢/٣١	اسم البند بالميزانية
		بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	
شركة العز لتجارة وتوزيع مواد البناء	مبيعات	٥٢ ٠١١	(٤)	-	دائنون وأرصدة دائنة أخرى - مستحق إلى أطراف ذوى علاقة
شركة العز للسيراميك والبورسلين (الجوهرة) (شركة زميلة)	مبيعات مشتريات إيجارات	١٩٦ ٦٩٤ ١٣١٨	٣٠ ٩٢٦	٣٣ ٦٦٩	مدينون وأرصدة مدينة أخرى - مستحق من أطراف ذوى علاقة

٢١-١ مستحق من أطراف ذوى علاقة - بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى

نوع العلاقة	٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٣/١٢/٣١	
	بالألف جنيه	بالألف جنيه	
شركة العز للسيراميك والبورسلين (الجوهرة)	شركة زميلة	٣٠ ٩٢٦	٣٣ ٦٦٩
شركة مجموعة العز القابضة للصناعة والاستثمار	شركة القابضة	١٥٤ ١١١	٢ ٠٨٦
شركة تنمية خليج السويس	شركة زميلة	١٦٥	١٧
شركة عز للصلب - الجزائر *		-	٦ ٧٦٠
		١٨٥ ٢٠٢	٤٢ ٥٣٢

* تم استبعاد الرصيد المستحق على شركة عز للصلب - الجزائر حيث تمت تصفية الشركة وشطبها من السجل التجارى بالجزائر بتاريخ ٢٠١٣/٩/٣ واستبعاد كافة الأرصدة الخاصة بها من دفاتر الشركة وذلك تطبيقاً لقرار الجمعية العامة الغير عادية لشركة حديد عز الجزائر بتاريخ ٢٩ مايو ٢٠١٣ (إيضاح رقم ١١).

٢٢- رأس المال

٢٢- ١ رأس المال المرخص به

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

٢٢- ٢ رأس المال المصدر والمدفوع

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

٢٣- احتياطات

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	
بالألف جنيه	بالألف جنيه	احتياطي قانوني*
٢٤٥ ٩٤٩	١ ٣٥٨ ١٦٣	احتياطات أخرى (علاوة إصدار)**
٣ ٧٣٢ ٩٧٠	٢ ٦٢٠ ٧٥٦	الفرق الناتج عن الاستحواذ على نسبة إضافية من رأس مال شركات تابعه***
(٣ ٥٩٩ ٥٧٣)	(٣ ٥٩٩ ٥٧٣)	
٣٧٩ ٣٤٦	٣٧٩ ٣٤٦	

* الإحتياطي القانوني: يجنب ٥٪ من صافي الربح السنوي لتكوين إحتياطي قانوني، ويتم للتوقف 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.

** الإحتياطات الأخرى: يجوز للجمعية العامة بناءً على إقتراح من مجلس الإدارة تكوين إحتياطات أخرى.

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

بالألف جنيه

يمثل الفرق بين تكلفة إقتناء نسبة إضافية من رأس مال شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية في فبراير ٢٠٠٦ (تمثل ٢٩,٣٩ ٪ من رأس مالها) وصافي القيمة الدفترية لهذه الأسهم حيث أن هذا الفرق متولد داخلياً نتيجة معاملات تمت تحت السيطرة المشتركة لشركات المجموعة.

يمثل الفرق بين تكلفة إقتناء نسبة ٥٥٪ من رأس مال شركة العز للصلب المسطح - شركة تابعة - في يوليو ٢٠٠٩ من خلال شركة العز الدخيلة للصلب الإسكندرية وصافي القيمة الدفترية لهذه الأسهم حيث أن هذا الفرق متولد داخلياً نتيجة معاملات تمت تحت السيطرة المشتركة لشركات المجموعة.

٣ ٤٧٢ ٤١١

١٢٧ ١٦٢

يمثل الفرق بين تكلفة إقتناء نسبة إضافية من رأس مال شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية - شركة تابعة - في إبريل ٢٠١٠ (تمثل ١,٣٥ ٪ من رأس مالها) وصافي القيمة الدفترية لهذه الأسهم حيث أن هذه المعاملة تمت مع وجود سيطرة للشركة علي الشركة التابعة وقد تم الشراء من مساهمين من خارج مجموعة شركات عز .

٣ ٥٩٩ ٥٧٣

٢٤ - أسهم خزينة

- يتمثل هذا البند في ٢٠١٤/١٢/٣١ في عدد ٩ ٤٦٢ ٧١٤ سهم من أسهم شركة حديد عز والمملوكة لشركة مصانع العز للدرفلة - شركة تابعة - بتكلفة ٧١ ٩٢١ ألف جنيه مصري ولأغراض التجميع تم تبويبها كأسهم خزينة.

٢٥ - قرض السندات

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١
بالألف جنيه مصري	بالألف جنيه مصري
٤٤٠.٠٠٠	-

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

(٢ ٢٠٢)	-	رصيد تكلفة إصدار السندات
٤٣٧ ٧٩٨	-	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 القسط الأخير المستحق في ٢٠١٤/١٢/٣١ لعدد ٢ ٢٠٠ ٠٠٠ سند بقيمة ٢٢٠ مليون جنيه مصري في ٢٠١٤/٦/٣٠.

وبناء على ذلك فإنه ما تم سداده في ٢٠١٤/١٢/٣١ هو كامل قيمة السندات القائمة والبالغة ٤٤٠ ٠٠٠ سند بقيمة ٤٤٠ مليون جنيه مصري.

٢٦- الضريبة المؤجلة

٢٦-١ الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة المثبتة

٢٠١٣/١٢/٣١		٢٠١٤/١٢/٣١		
التزامات	أصول	التزامات	أصول	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
				البنود
(١ ٦١٩ ٩٠٦)	-	(١ ٦٦٩ ٧٣٥)	-	الأصول الثابتة
-	٢٥ ٦٨٩	-	٣١ ١٥٣	المخصصات
-	١١ ٨٠١	-	١٤ ١٦١	الإضمحلال في قيمة المدينون
-	٤ ٤٣٢	-	٥ ٣١٨	الإضمحلال في قيمة الإستثمار
-	٩٩٢	-	١ ٢٨٠	الإضمحلال في قيمة المخزون
-	٧٣٧ ٨٤٣	-	٨٧٩ ٩٤٨	خسائر ضريبية مرحلة
-	-	(٣٤ ٧٠٦)	-	أرباح غير موزعة بالشركات التابعة
(١ ٦١٩ ٩٠٦)	٧٨٠ ٧٥٧	(١ ٧٠٤ ٤٤١)	٩٣١ ٨٦٠	
(٨٣٩ ١٤٩)	-	(٧٧٢ ٥٨١)	-	صافي الضريبة المؤجلة (التزام)

٢-٢٦ الضريبة المؤجلة المثبتة بقائمة الدخل

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
(٨٣٩ ١٤٩)	(٧٧٢ ٥٨١)	صافي الضريبة المؤجلة
		يخصم:
(١ ٨٥٩)	(١ ٧٣٦)	فروق ترجمة
(٧٨٥ ٩٩٥)	(٨٣٩ ١٤٩)	الضريبة المؤجلة السابق تحميلها
<u>(٥١ ٢٩٥)</u>	<u>٦٨ ٣٠٤</u>	الضريبة المؤجلة المحملة بقائمة الدخل

٣-٢٦ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
١٤ ٤٦٦	١٠ ٧٩٩	عملاء ومدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢٣ ٦٣٩	٢٨ ٣٠٥	المخصصات
<u>٣٨ ١٠٥</u>	<u>٣٩ ١٠٤</u>	

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

٢٧ - تكلفة المبيعات

٢٠١٣	٢٠١٤	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
١٥ ٠٥٧ ٧٩٠	١٥ ٥٨٢ ٧٩٢	خامات
٨٤٦ ٢٠٤	٩٢٦ ٧٢١	مرتبات وأجور
٦٦٦ ٤٧٤	٦٩١ ٠٩٣	إهلاكات أصول ثابتة
٩ ٨٧٦	١٠ ٨١٠	تكلفة المعاش التكميلي
١ ٩٦٤ ٧٩٤	٢ ١٧٩ ٥٣١	مصروفات صناعية غير مباشرة
<u>١٨ ٥٤٥ ١٣٨</u>	<u>١٩ ٣٩٠ ٩٤٧</u>	تكلفة التشغيل
٤١٨ ٢٣٠	(٦٨٣ ٦٢٨)	التغير في مخزون الإنتاج التام وغير التام
<u>١٨ ٩٦٣ ٣٦٨</u>	<u>١٨ ٧٠٧ ٣١٩</u>	

٢٨ - مصروفات بيعية وتسويقية

٢٠١٣	٢٠١٤	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
٦١ ٦١٢	٥٩ ٥٦٢	مرتبات وأجور
٢ ٣٥٩	١٥ ٨٧٣	مصاريف دعاية وإعلان
٢ ٢٥٢	٢ ٨٤٧	إهلاكات أصول ثابتة
٩٨٧	٩٧٣	تكلفة المعاش التكميلي
٧٧ ٣٤٩	٦٤ ١١٤	مصروفات أخرى
<u>١٤٤ ٥٥٩</u>	<u>١٤٣ ٣٦٩</u>	

٢٩ - مصروفات إدارية وعمومية

٢٠١٣	٢٠١٤	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
٣٤٦ ٩٢٥	٣٦٣ ٦٩٩	مرتبات وأجور
١١ ٠١٨	١٢ ٣٤٨	قطع غيار وصيانة
٨ ١٦٣	١٢ ٩٢٨	إهلاكات أصول ثابتة
٤ ٢٠٧	٤ ٧٥٠	تكلفة المعاش التكميلي
١٩٥ ٦٩٠	٢١٠ ٨٧٩	مصروفات أخرى
<u>٥٦٦ ٠٠٣</u>	<u>٦٠٤ ٦٠٤</u>	

٣٠ - الالتزامات المحتملة

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

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	
بالآلاف	بالآلاف	
١ ٣٧٩	١ ٣٠٦	خطابات الضمان
١ ١٠٠	١ ١٠٠	جنيه مصرى
		دولار أمريكى
١١٠ ٣٧٢	٣٤ ٠٧٢	إعتمادات مستندية
٤ ١٨٢	١ ٣١٩	دولار أمريكى
		يورو

كما يوجد التزامات محتملة تتعلق بكفالة وضممان 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 لإنتاج الحديد المختزل المباشر بمنطقة العين السخنة. بالإضافة إلي قيام شركتي حديد عز وشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية بكفالة شركة العز لصناعة الصلب المسطح - شركة تابعة - كفالة تضامنية بما يعادل مبلغ ٦٠ مليون دولار أمريكي وعوائده وعمولاته وأي ملحقات أخرى ضماناً للتسهيلات الائتمانية الممنوحة من البنك الأهلي المصري لشركة العز لصناعة الصلب المسطح حتى تمام السداد.

كما بلغت قيمة خطابات الضمان الصادرة من بنوك شركة كونترا ستيل - شركة تابعة - لصالح الغير والقائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ٢٤٥ ألف جنيه مصري مغطاه بالكامل مقابل خطابات ضمان بمبلغ ٢٤٥ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ مغطاه بالكامل)

٣١- الإرتباطات الرأسمالية

تتضمن الإرتباطات الرأسمالية لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ في مبلغ ٤٨,٦ مليون جنيه مصري يتمثل في الآتى:-

القيمة بالآلاف جنيه المصري

٨٠٧٣	١- مشروع إنشاء سور أرض بزان وحجرات المحولات
٦٩٦٢	٢- مشروع تصنيع سيارة نقل الخردة
٣٩٦٩	٣- مشروع الإنذار ضد الحريق
٣٧٤٦	٤- مشروع ساحة تخزين مربعة البليت
٣٥٠٤	٥- تصنيع توريد البواتق
٣٠٩٣	٦- مشروع ناقل الخردة بإدارة تداول الموارد
٣٠٥١	٧- الأعمال الإنشائية بمصنع المسطحات
١٦٥٥	٨- توريد نظام سيمينتك
١٦١٨	٩- توريد حلل خبث
١٥٨٥	١٠- المبنى الإدارى - القطاع المالى - القاهرة
١٤٣٥	١١- مبنى خدمات العملاء
١٢٨٥	١٢- توريد الموازين بمصنع خدمات المسطحات
١٢٨٥	١٣- مشروع سور الأرض الجنوبية
٧٢٤٥	١٤- أخرى
٤٨٦٠٦	إجمالي

- كذلك تتضمن الإرتباطات الرأسمالية مبلغ ١,٠٢٩ مليون يورو (المعادل لمبلغ ٨,٩ مليون جنيه مصري) يمثل المتبقي من قيمة شراء آلات ومعدات وذلك بعد خصم الدفعات المقدمة من شركة دانيللي الإيطالية لشركة العز لصناعة الصلب المسطح.

- بلغت الإرتباطات الرأسمالية لشركة كونتراستيل (شركة تابعة) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ٤٠ مليون جنيه مصري وذلك في مشروع إنشاء مصنع تكسير الخبث وفصل المعدن مدرج منهم ببند مشروعات تحت التنفيذ مبلغ ٢٢,٤ مليون جنيه مصري.

٣٢- الموقف الضريبي

٣٢-١ شركة حديد عز

٣٢-١-١ ضريبة شركات الأموال

- 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.
- تم الفحص الفعلي لدفاتر الشركة لأعوام ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٩ والإعتراض علي نموذج (١٩) ، وتم إحالة الخلاف إلي لجنة الطعن وطبقاً لرأي المستشار الضريبي فإن هذا الخلاف لن ينتج عنه أي إلترام ضريبي علي الشركة.

- جاري الفحص الضريبي للسنوات ٢٠١٠-٢٠١١.

- قامت الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية عن السنوات ٢٠١٠ حتى ٢٠١٣ وفقاً لأحكام قانون الضرائب علي الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

٣٢-١-٢ ضريبة المبيعات

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

٣٢-١-٣ ضريبة المرتبات والأجور

- تم الفحص حتي عام ٢٠١١ ولا يوجد أي مطالبات مستحقة علي الشركة.
- يتم سداد دفعات تحت حساب الضريبة بدءاً من عام ٢٠١٢ وحتى عام ٢٠١٤ لحين الفحص الضريبي.

٣٢-٢ شركة مصانع العز للدرقطة

٣٢-٢-١ ضريبة شركات الأموال

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

٣٢-٢-٢ ضريبة المبيعات

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

٣-٢-٣٢ ضريبة المرتبات والأجور

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

٣-٣٢ شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

١-٣-٣٢ ضريبة شركات الأموال

- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي عن ضريبة أرباح شركات الأموال لمأمورية الضرائب المختصة سنوياً في المواعيد المقررة قانوناً، كما تقوم بسداد الضريبة المستحقة من واقع هذه الإقرارات.

- منحت الهيئة العامة للاستثمار الإعفاء الضريبي لمشروع المسطحات تنفيذاً لأحكام القانون رقم ١٦٢ لسنة ٢٠٠٠ بناءً على الشهادة الصادرة من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ٢ يناير ٢٠٠٦ وذلك لمدة خمسة سنوات اعتباراً من أول يناير ٢٠٠١ حيث تم تحديد تاريخ بدء الإنتاج خلال عام ٢٠٠٠ بناءً على الحكم الصادر من محكمة القضاء الإداري بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٠٥.

- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ وتم الاتفاق في اللجان الداخلية واثبات الإعفاء الضريبي الممنوح للشركة على مشروع مسطحات الصلب وذلك طبقاً إلى شهادة من الهيئة العامة للاستثمار بتاريخ ٢ يناير ٢٠٠٦ بإعفاء مشروع مسطحات الصلب استناداً إلى حكم القضاء الإداري بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٠٥، مع إحالة نقطة خلاف (إلغاء رسم تنمية الموارد المالية على وعاء القيم المنقولة) إلى لجنة الطعن.

وقد صدر قرار لجنة الطعن بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠١٠ بإجابة طلب الشركة بإلغاء رسم تنمية الموارد المالية على الوعاء المنقول المعفي وذلك مع بقاء الأوعية الضريبية الأخرى المعفاة كما هي كقرار اللجنة الداخلية عن سنوات النزاع ٢٠٠٠ - ٢٠٠٤، وقد تم السداد الكامل للضريبة المستحقة والحصول على نموذج ٩ حجز مسدد. وبالتالي أصبح الخلاف منتهي بالاتفاق وصار باتاً ونهائياً وفقاً لأحكام القانون.

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

قامت مصلحة الضرائب بالحجز تحت يد الغير على حسابات شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية لدى البنوك بمبلغ ٢١٩ مليون جنيه بناءً على الربط الذي تم على أساس خضوع أرباح مشروعات الصلب المسطح عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ وقامت شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية بالاتفاق مع مصلحة الضرائب على رفع الحجز الموقع على الشركة نتيجة للخلافات أعلاه مقابل سداد مبلغ ٥٠ مليون جنيه خلال شهرى سبتمبر وأكتوبر ٢٠١١ وتقسيط باقى مبلغ المطالبات الضريبية البالغة ١٦٩,٣ مليون جنيه مصري على ٢٤ قسط إستحق أول قسط فى نوفمبر ٢٠١١ بمبلغ ٨,٣ مليون جنيه وباقى المبلغ يقسط على ٢٣ قسط شهرى قيمة القسط ٧ مليون جنيه بخلاف مقابل التأخير على المبالغ المقسطة وقد بلغت المبالغ المسددة مبلغ ٢٥٤,٢ مليون جنيه مصري متضمنة مبلغ ٣٥ مليون جنيه مصري مقابل تأخير ، وترى الشركة أن هذا الإجراء لا يغير الموقف القانوني والضريبي للشركة وأنها تحتفظ بحقها فى إسترداد ما تم سداده فور صدور حكم قضائى لصالح الشركة فى القضية رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١. وقد صدر حكم بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠١٢ بعدم الاختصاص والإحالة إلى محكمة الإسكندرية الابتدائية برقم ٩٦٣ لسنة ٢٠١٢ ضرائب كلي وبجلسة ٢٤ نوفمبر ٢٠١٢ قضت محكمة الإسكندرية الابتدائية بندب خبير فى الدعوى والدعوى مؤجلة لجلسة ٢٥ يوليو ٢٠١٥ للتقرير ولم يباشر الخبير مأموريته حتى تاريخه .

- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠٠٥/٢٠٠٦ وتم إخطار بنموذج ١٩ ضرائب بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠١١ وقد بلغت الفروق الضريبية ٩٤,٥٦ مليون جنيه وقد قامت الشركة بالطعن على هذا النموذج في المواعيد القانونية وقد تم إحالة الخلاف حول هذه السنوات إلي لجنة الطعن.
- وقد أقامت الشركة دعوة رقم ٢٤٥ لسنة ٢٠١٤ ضرائب كلي الإسكندرية لقبول الطعن شكلاً و الدفع ببطلان قرار لجان الطعن وما يترتب على ذلك من آثار ، بالإضافة الي إحالة الدعوي لمكتب خبراء وزارة العدل للاطلاع علي ملف الدعوي المحدد لنظرها جلسة ١٩ أبريل ٢٠١٥.
- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠٠٧/٢٠٠٨ وتم إخطار بنموذج ١٩ ضرائب بتاريخ ٢٣ أغسطس ٢٠١٢ وقد بلغت الفروق الضريبية مبلغ ١٥ مليون جنيه مصري وقد قامت الشركة بالطعن علي هذا النماذج في المواعيد القانونية وهي معروضة حالياً علي اللجنة الداخلية، وقد قامت الشركة خلال شهر أكتوبر ٢٠١٤ بسداد مبلغ ١٥ مليون جنيه مصري وهو يمثل فروق الفحص الضريبي مع حفظ حق الشركة حتى إسترداد ماسبق سداده فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة.
- قدمت الشركة إقراراتها الضريبية عن الأعوام ٢٠٠٩-٢٠١٢ في المواعيد القانونية طبقاً لأحكام القانون وقامت بسداد الضريبة المستحقة عليها من واقع تلك الإقرارات وجارى فحص سنة ٢٠٠٩/٢٠١٠ وتم إخطار الشركة بنموذج ١٩ ضرائب وقد قامت الشركة بالطعن على هذا النموذج في المواعيد القانونية ولم يتحدد ميعاد للجنة الداخلية حتى تاريخه.
- قامت الإدارة العامة لمكافحة التهريب الضريبي بإخطار الشركة بفروق ضريبية قدرها ٧ مليون جنيه مصرى عن تحويلات للخارج خلال سنوات ٢٠٠٠ / ٢٠١٠ وهذا الموضوع منظور امام القضاء وقد صدر حكم بعدم جواز نظر الدعوي السابق الحكم فيها في الجناية رقم ١١٧٤٣ لسنة ٢٠١١ جنابات العجوزة وقامت النيابة بإستئناف الحكم وبجلسة ٩ نوفمبر ٢٠١٣ صدر الحكم بإلغاء الحكم المستأنف وإعادة الأوراق الي محكمة أول درجة للفصل في موضوع الدعوي الدعوى رقم ٦٣٩ لسنة ٢٠١٣ وحدد لذلك جلسة ١٧ إبريل ٢٠١٤ وتم تأجيلها إلي ٧ ديسمبر ٢٠١٤ لتقرير الخبير وقد تم تحديد جلسة ١٤ يونيو ٢٠١٥ لتقرير الخبير.

٣٢-٣-٢ ضريبة المراتب والأجور

- تقوم الشركة بسداد الضريبة في المواعيد القانونية مع تقديم التسويات الضريبية وفقاً لأحكام القانون.
- تم فحص سنوات من ١٩٩٠ / ١٩٩٤/ و صدر قرار لجنة الطعن باستحقاق ضريبة بمبلغ ١٩ مليون جنيه مصري بخلاف مقابل التأخير وقد تم إحالة النزاع إلي القضاء و صدر حكم محكمة الإستئناف في ١٧ أغسطس ٢٠١١ بتأييد قرار لجنة إنهاء النزاع وتم إلغاء الربط السابق وإعادة الربط بضريبة ومقابل تأخير بمبلغ ٢,١ مليون جنيه مصري تم سدادها بالكامل.
- تم الإنتهاء من الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠٠٥-٢٠٠٧ وقد تم اخطار الشركة بنماذج (٢٨ مرتبات) بفروق ضريبية قدرها ١١,٦ مليون جنيه وتم الاعتراض عليها وتم إحالة الخلاف للجنة الداخلية التي قررت إستحقاق ضريبة قدرها ٣,٩ مليون جنيه مصري تم سدادها بالكامل.
- تم الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠٠٨-٢٠١٢ وتم الاتفاق باللجنة الداخلية على إستحقاق ضريبة قدرها ٧,٣ مليون جنيه مصري تم سدادها بالكامل.

٣-٣-٣٢ ضريبة المبيعات

- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية الشهرية بانتظام في المواعيد القانونية.
- تمت محاسبة الشركة عن الضريبة العامة عن المبيعات حتى ٣٠ إبريل ٢٠٠٩ وقامت مأمورية كبار الممولين بإخطار الشركة بنماذج ١٥ وأسفر ذلك عن قيام المأمورية بالمطالبة بفروق ضريبية قدرها ٤٠,٣ مليون جنيه وتم التظلم على ذلك النموذج وعلى ما جاء به من فروق حيث تمثلت تلك الفروق في رفض مصلحة الضرائب قيام الشركة بخصم الضريبة على السلع الرأسمالية وفقاً للقانون ٩ لسنة ٢٠٠٥ والقرارات الوزارية ٢٩٥ و ٢٩٦ لسنة ٢٠٠٥ والتي تعطي الحق للشركة في خصم ضريبة المبيعات المسددة على السلع الرأسمالية الأمر الذي ترتب عليه قيام الشركة برفع دعوى قضائية (برقم ٩٨٨ لسنة ٢٠١١ مدنى كلى) ضد مصلحة الضرائب للمطالبة بأحقية الشركة في خصم الضريبة السابق سدادهما على السلع الرأسمالية وقد سبق للشركة سداد تلك الفروق تجنباً للغرامات في حالة صدور أى أحكام قضائية في غير صالح الشركة، وقد صدر حكم المحكمة الابتدائية بجلسة ٣٠ ديسمبر ٢٠١٢ برفض الدعوى وقد قامت الشركة باستئناف الحكم بتاريخ ٢٩ أغسطس ٢٠١٣ قضي الاستئناف لإلغاء حكم اول درجة المستأنف و تمت الإحالة الي محكمة القضاء الإداري و لم يتحدد لها جلسة حتي تاريخه .
- تم الفحص الضريبي عن الفترة من أول مايو ٢٠٠٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ وتم الأخطار بنموذج ١٥ وقد بلغت قيمة الفروق الضريبية مبلغ ٧٧,٣ مليون جنيه وتم التظلم عليها ومازال النزاع معروضاً على لجنة التوفيق بالمركز الضريبي لكبار الممولين وتم عرض نقاط الخلاف علي السيد رئيس المصلحة الذي وافق علي خصم الدفعات السابق قيام الشركة بسدادها والبالغة ٧٠ مليون جنيه مصري وينحصر الخلاف في مبلغ ٧ مليون جنيه مصري وعرض هذا الخلاف علي لجنة التظلمات وتقرر الإحالة الي القضاء. وقد قامت الشركة بسداد ٤,٥ مليون جنيه مصري والباقي وقدره ٢,٥ مليون جنيه مصري يتمثل في قيمة ضريبة المبيعات علي البيليت المعار والذي تم استرجاعه .
- تم الفحص الضريبي للشركة عن الفترة من أول يناير ٢٠١١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وتم إخطار الشركة بنموذج ١٥ وتم سداد الفروق بالكامل وقدرها ١,٥ مليون جنيه مصري.

٣-٣-٣٢ ٤- ضريبة المبيعات على واردات خام أكسيد الحديد

- قامت مصلحة الجمارك بمطالبة الشركة بمبلغ ١,٩ مليار جنيه مصري يتمثل في قيمة ضريبة مبيعات على خام أكسيد الحديد المستورد بأثر رجعي عن الفترة من الأول من يناير ٢٠٠٨ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وقد قامت الشركة بتقديم مذكرة لوزير المالية بعدم خضوع واردات خام أكسيد الحديد للضريبة حيث ان فلسفة قانون الضريبة على المبيعات جعلت المنتج الصناعي وسيط في تحصيل الضريبة حيث يتم خصم ما سبق سداده من ضريبة مما يتم تحصيله عند بيع السلعة ولما كانت الشركة خلال الفترات السابقة تقوم بتوريد كل ما تم تحصيله عند البيع دون اى خصم ولم تكن للشركة إرادة عند الافراج الجمركى على هذه السلعة فلا يتعين تحميلها بأية مبالغ لانها لم تكن سبباً في عدم التحصيل ولا في كيفية الافراج عن هذا الخام. وترى ادارة الشركة ومستشارها الضريبي انه لا يوجد احقية لمصلحة الجمارك في المبالغ التي تطالب بها لان الشركة تقوم بتطبيق صريح القانون فضلاً عن ان الشركة وسيطة في تحصيل الضريبة وتوريدها الي مصلحة الضرائب في المواعيد القانونية ولا مجال لاستحقاق اية فروق ضريبية.

- وقد أقامت الشركة دعوى رقم ٩١٦٠ لسنة ٦٨ ق - قضاء اداري الإسكندرية طعنا في القرار الصادر وتحدد نظر الدعوى تاريخ ٢٦ أبريل ٢٠١٤ وبجلسة ٦ ديسمبر ٢٠١٤ قررت هيئة المفوضين حجز الدعوى للتقرير وجارى متابعة إيداعه.

٣٢-٣-٥ ضريبة المبيعات على مقابل الانتفاع لهيئة ميناء الإسكندرية

- تم إنهاء مطالبة هيئة ميناء الإسكندرية والخاصة بمقابل الانتفاع للهيئة وتم الاتفاق على سداد قيمة ضريبة المبيعات الأصلية والإضافية عن طريق شيكات أجلة تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وتم الحصول على خطاب من قطاع مكافحة التهريب الضريبي بما يفيد ذلك مع عدم الإخلال بالدعوى القضائية رقم ٧٩٧ لسنة ٢٠١٠ وتم إعادة قيدها برقم ٥٨٠٤ لسنة ٢٠١٢ مدني كلي و قد صدر الحكم بعدم الاختصاص والإحالة الي محكمة القضاء الإداري و لم تحدد لها جلسة حتي تاريخه- إيضاح رقم (٣٦-٢).

٣٢-٣-٦ رسوم الخدمات الخاصة بالمعدات المستوردة للاستخدام في الإنتاج

- قامت الشركة برفع دعوى استرداد رسوم الخدمات الخاصة بالمعدات المستوردة للاستخدام في الإنتاج المسددة لمصلحة الجمارك برقم ٢١١٢ لسنة ٢٠٠٢ وذلك على الرسائل المتمثلة في المعدات وقطع الغيار وذلك تطبيقاً لحكم القانون ٦٦ لسنة ١٩٦٣ المادة رقم ١١١ والذي قضى بعدم دستورتها حيث أن مصلحة الجمارك لم تقم بتأدية أى خدمات للشركة وذلك بالنسبة للرسائل الواردة للشركة من الخارج وقد بلغت قيمة المبالغ التي طالبت بها الشركة مصلحة الجمارك مبلغ ١٢٦ مليون جنيه مصرى. وقد صدر حكم محكمة الأسكندرية (مدني كلي) بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠١١ فى الدعوى ٢١١٢ حيث ألزمت المدعى عليهما بأن يؤديا للشركة المدعية مبلغ ١٠٣,٩ مليون جنيه مع الفوائد القانونية ٤٪ من تاريخ المطالبة القضائية وحتى السداد الفعلى. وتم استئناف الحكم وصدر الحكم في ٦ نوفمبر ٢٠١٢ لصالح الشركة بتأييد حكم أول درجة و يتم حالياً استخراج الصيغة التنفيذية للحكم. وإعلان مصلحة الجمارك بها وجارى متابعة اصدار خطاب من هيئة قضايا الدولة بأنه لا مانع من الصرف علما بان الشركة أعلنت فى ٢٢/١/٢٠١٣ بالطعن بالنقض رقم ٧٧ لسنة ٨٣ ق على الحكم الصادر بالاستئناف لصالح الشركة وقد صدر بتاريخ ٦ نوفمبر ٢٠١٢ حكم الاستئناف لصالح الشركة بتأييد حكم اول درجة و تم استخراج الصيغة التنفيذية للحكم بمعرفة إدارة الشئون القانونية التي تتابع الاسترداد ،وقد تقدمت مصلحة الضرائب لنقض الحكم.

٣٢-٤ شركة العز لصناعة الصلب المسطح

٣٢-٤-١ ضريبة شركات الأموال

- الشركة خاضعة للضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية إعتباراً من ٥ مايو ٢٠٠٨ وذلك بعد إلغاء ترخيص الشركة بالعمل بنظام المناطق الحرة الخاصة بموجب القانون رقم ١١٤ لسنة ٢٠٠٨.

- قامت الشركة بتقديم الإقرار الضريبي عن أعوام من ٢٠٠٨ حتى ٢٠١٢ فى المواعيد القانونية.

- تم الفحص الضريبي عن عام ٢٠٠٨ وأسفر الفحص عن خسائر ضريبية عن ذلك العام.

- تم الفحص الضريبي لعام ٢٠٠٩ وأسفر الفحص عن خسائر ضريبية وتوجد نقاط خلاف تم إحالتها للجنة الداخلية.

٣٢-٤-٢ ضريبة المرتبات والأجور

- تم الفحص حتى سنة ٢٠٠٧ وإنهاء جميع الخلافات ولا يوجد أي مطالبات مستحقة على الشركة.
- تم الفحص عن السنوات من ٢٠٠٨ حتى ٢٠١١ وتم الاعتراض وتحويل الملف إلى اللجنة الداخلية.

٣٢-٤-٣ ضريبة المبيعات

- تم الفحص حتى ٢٠١٠/٦/٣٠ وتم سداد الفروق مستحقة على الشركة.
- تم الفحص الضريبي للفترة من ١ يوليو ٢٠١٠ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ و تم الاعتراض و تحويل الملف الي اللجنة الداخلية.

٣٢-٤-٤ ضريبة الدمغة

تم الفحص الضريبي حت عام ٢٠١٢ ولاتوجد مطالبات مستحقة على الشركة في هذا الصدد حتى تاريخه.

٣٢-٥ تعديلات هامة على قوانين الضرائب خلال العام

- بتاريخ ٤ يونيو ٢٠١٤ صدر قانون رقم ٤٤ لسنة ٢٠١٤ بفرض ضريبة إضافية سنوية مؤقتة لمدة ثلاث سنوات وذلك إعتباراً من الفترة الضريبية الحالية بنسبة (٥%) على ما يجاوز مليون جنيه مصرى من وعاء الضريبة على دخل الأشخاص الطبيعيين أو أرباح الأشخاص الاعتبارية طبقاً لأحكام قانون الضريبة على الدخل، ويتم ربطها وتحصيلها وفقاً لتلك الأحكام، ويعمل بهذا القانون إعتباراً من ٥ يونيو ٢٠١٤.
- بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٤ صدر القرار الجمهورى بقانون رقم ٥٣ لسنة ٢٠١٤ وقد تضمن هذا القانون أحكاماً بتعديل بعض مواد قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ من أهمها ما يلى:
 - ١- فرض ضريبة على توزيعات الأرباح.
 - ٢- فرض ضريبة على الأرباح الرأسمالية الناتجة عن بيع الحصص والأوراق المالية.
- بتاريخ ٦ أبريل ٢٠١٥ صدر القرار الوزاري رقم ١٧٢ لسنة ٢٠١٥ بتعديل أحكام اللائحة التنفيذية لقانون الضريبة على الدخل الصادرة بقرار وزير المالية رقم ٩٩١ لسنة ٢٠٠٥.

٣٣- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

٣٣-١ الأدوات المالية

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

٣٣-٢ خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر الفوائد في تغير أسعار الفائدة على مديونيات الشركة والتي تتمثل في أرصدة قرض السندات (قبل خصم تكلفة الإصدار) والقروض والتسهيلات الائتمانية التي بلغ رصيدها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ٣٢٨ ٠٠٠ ألف جنيه مصري (١٢١ ٤١٤ ١٠ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بهذه المديونية مبلغ ٧٤٦ ٨٨٠ ألف جنيه مصري خلال العام (٥٧ ٨٦٢ ألف جنيه مصري خلال العام السابق) بينما بلغ رصيد الودائع لأجل وصناديق الاستثمار في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ٤٨٧ ١ ألف جنيه مصري (٦١ ١٨٢ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣)، والفوائد الدائنة المتعلقة بتلك الودائع وصناديق الاستثمار مبلغ ٣٣٩ ٧٢ ألف جنيه مصري خلال العام (٤٩ ٩٨ ألف جنيه مصري خلال العام السابق). ولحد من هذه المخاطر فإن إدارة الشركة تعمل على الحصول على أفضل الشروط المتاحة في السوق المصرفي بالنسبة لأرصدة التسهيلات الائتمانية وقرض السندات، كما أنها تقوم بمراجعة أسعار الفائدة السائدة بالسوق المصرفي بصورة دورية الأمر الذي يحد من خطر الفوائد.

٣٣-٣ خطر الائتمان

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

٣٣-٤ 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 ٤٢٤ ٤١٨ ألف جنيه مصري و ٨٨٥ ١٧٢ ألف جنيه مصري على التوالي.

وفيما يلي بيان صافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ الميزانية:

العز) / فائض	العملات الأجنبية
بالآلف	
(٧٢٠ ٤٥٢)	الدولار الأمريكي
(٦٥ ٠٥٧)	اليورو
١٣	فرنك سويسري
(٣٧٧)	جنيه إسترليني
(٢ ٦١٠)	ين ياباني

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

- نظراً للظروف الاقتصادية الراهنة التي تتعرض لها جمهورية مصر العربية، تواجه إدارة الشركة مخاطر السوق متمثلة في صعوبة تدبير النقد بالعملة الأجنبية والأسعار الرسمية المعلنة، وذلك نتيجة إلى نقص المعروض من النقدية بالعملة الأجنبية بالأسواق المصرفية الرسمية. وقد أثر ذلك بالسلب على قدرة الشركة في توفير احتياجاتها من مستلزمات التشغيل بالعملة الأجنبية لضمان استمرار التشغيل / العملية الإنتاجية بصورة منتظمة.

لجأت إدارة الشركة وشركاتها التابعة، في إطار تطبيق سياسات استثنائية لإدارة مخاطر السوق والتشغيل، بتدبير بعض من احتياجاتها من النقد بالعملة الأجنبية بأسعار صرف استثنائية، خلال العام، تختلف عن الأسعار المعلنة بالأسواق المصرفية الرسمية. في ضوء الظروف القائمة، وذلك بعد اعتمادها والمستندات الداخلية المتعلقة بها من مجلس الإدارة والإدارة العليا بالشركة وشركاتها التابعة، كأفضل تقدير للسعر من وجهة نظرها.

٣٤- نصيب السهم في صافي (خسارة) ربح العام

٢٠١٣	٢٠١٤	
١٢٩ ٦١٦	(٦٩٦ ٥٥٩)	صافي (خسارة) ربح العام (بالألف جنيه)
		يخصم:
١٠٤ ٦٣٠	٣١ ٠٣٢	نصيب الشركة القابضة في حصة العاملين ومجلس الإدارة في توزيعات أرباح الشركات التابعة
٢٤ ٩٨٦	(٧٢٧ ٥٩١)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال العام (سهم)
٥٣٣ ٨٠٢ ٣١٣	٥٣٣ ٨٠٢ ٣١٣	نصيب السهم في (خسارة) أرباح العام (جنيه/سهم)
٠,٠٥	(١,٣٦)	

٣٥- دعاوى قضائية

١-٣٥ شركة العز لصناعة الصلب المسطح وشركة مصانع العز للدرفلة - شركات تابعة

حصلت شركتي مصانع العز للدرفلة وشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركات تابعة لشركة حديد عز) من الهيئة العامة للتنمية الصناعية على رخصتين لإنتاج الحديد الإسفنجي والبيليت ضمن مجموعة من الرخص قامت الهيئة بمنحها مجاناً للشركات المؤهلة في مصر، وقد بدأت شركة مصانع العز للدرفلة في إنشاء مصنع لإنتاج الحديد الإسفنجي ولم تبدأ شركة العز لصناعة الصلب المسطح في إقامة أي مشروعات لإستخدام الرخصة. وتم إحالة هذا الموضوع إلي محكمة الجنايات للمطالبة بسداد رسوم على تلك الرخص إضافة إلى أية غرامات قد تقدرها المحكمة وبتاريخ ٢٠١١/٩/١٥ أصدرت المحكمة حكماً تضمن منطوقه تغريم رئيس مجلس إدارة شركة حديد عز السابق ورئيس الهيئة العامة للتنمية الصناعية السابق متضامنين مبلغ ٦٦٠ مليون جنيه مصري وبرد الرخصتين الممنوحتين لكل من شركة مصانع العز للدرفلة وشركة العز لصناعة الصلب المسطح. وقامت إدارة الشركة بإتخاذ إجراءات الطعن في الحكم لإلغائه بكل ما ترتب عليه من آثار.

وبجلسة ٢٠ ديسمبر ٢٠١٢ قضت محكمة النقض بنقض الحكم المطعون عليه وإعادة القضية إلى دائرة أخرى لنظرها مما يعني إلغاء الحكم السابق، تم تحديد جلسة ٦ إبريل ٢٠١٣ لنظر القضية أمام المحكمة التي تمت الاحالة إليها وتم التأجيل إلى جلسة ٥ ديسمبر ٢٠١٣ وبهذه الجلسة قضت المحكمة بنقض الحكم المطعون عليه بالنسبة للطاعنين لوحدة الواقعة وحسن سير العدالة، ويرى المستشار القانوني للمجموعة ان هذا يعني

الغاء الحكم السابق وإعادة المحاكمة مرة أخرى و تداولت القضية بالجلسات امام محكمة الاعادة ومحدد لنظرها جلسة ٥ سبتمبر 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 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.

٢-٣٥ العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية - شركة تابعة

١-٢-٣٥ قضايا عمالية بشأن فروق الأرباح:

قام بعض العاملين المنتهية خدمتهم بالشركة بإقامة عدد ٧٣ دعوى للمطالبة بإحتساب فروق أرباح عن السنوات من ٢٠٠٤ حتى ٢٠١٠ على أساس كامل الأجر ونسبة ١٠٪ من الأرباح مؤسسين دعواهم على سند من نص المادة الأولى من قانون العمل رقم ١٢ لسنة ٢٠٠٣ وكذا نص المادة رقم ٤١ من قانون الشركات المساهمة ١٥٩ لسنة ١٩٨١.

وقد قضى في عدد ٧٠ دعوى ما بين الرفض والسقوط لكون الشركة قد إلتزمت صحيح القانون في إحتساب حصة العاملين من الأرباح وفقاً للسلطة المخولة لها بموجب نص المادة ١٢ من قانون إستثمار المال العربي والأجنبي رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤، والمادة ٥٢ من النظام الأساسي للشركة الصادر بالقرار رقم ٩٠ لسنة ١٩٨١، التي تخول لمجلس الإدارة والجمعية العمومية بالشركة سلطة تحديد نسبة ومعيار وكيفية صرف الأرباح.

هذا وقد أيدت محكمة الاستئناف الأحكام الصادرة بالرفض أو السقوط في عدد ١٤ دعوة، وهناك عدد ٥٢ دعوى لم تستأنف وحاز الحكم فيها حجية الأمر المقضي لفوات مواعيد الاستئناف فيها، وباقي ثلاثة دعاوي لا تزال متداولة.

قام بعض العاملين بالشركة برفع عدد ٦ دعاوى قضائية شملت الفروق المالية للعلاوات الاجتماعية عن السنوات من ١٩٩٦ حتى ٢٠١٠، تمسكت فيها الشركة بالاتفاقية التي أبرمت بينها وبين العاملين في ٢٠١١/٧/٧ وما تلاها من سداد الشركة لفروق مالية لتلك العلاوات الاجتماعية وقد قضى فيها على النحو الآتي:-

عدد	الحكم
٢	رفض (ادهم لازلت مستأنفة)
١	سقوط بالتقادم الحولي (لازلت مستأنفة)
١	حكم باعتبارها كأن لم تكن
٢	لازلت متداولة

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

٢-٢-٣٥ القضايا المحالة إلى محكمة الجنايات:

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

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

بتاريخ ١٤ ديسمبر ٢٠١٣ حكمت محكمة النقض بنقض الحكم السابق وإعادة القضية إلى محكمة جنايات الجيزة لنظرها من جديد و قد تحددت اول جلسة بتاريخ ١٢ أبريل ٢٠١٤ للاطلاع والتي تم تأجيلها إلى جلسة ٨ فبراير ٢٠١٥ للاطلاع.

ويرى المستشار القانونى للشركة الاتى:-

١- يترتب علي النقض إلغاء كافة العقوبات الصادرة ضد المسؤولين السابقين بالشركة وإعادة المحاكمة مرة أخرى بالنسبة لهم خاصة بعد رفض محكمة النقض لطعن النيابة العامة في أحكام البراءة.

٢- أن الحكم لا يؤثر قانوناً فيما أصدره بشأن العقوبات الأصلية وهي العقوبات المقيدة للحرية والغرامات المالية المقضي بها على نشاط الشركة أو ذمتها المالية لأن الشخصية المعنوية للشركة منفصلة قانوناً عن ذمة وشخصية المساهمين فيها والعاملين بها لأن العقوبة شخصية سواء كانت مقيدة للحرية أو جزاء مالي أصلي ولا يؤثر هذا الشق على أموال الشركة أو أصولها بصفة عامة إذ أنه لم يلزمها بشئ.

٣- قضى الحكم بعقوبات تبعية وهي العزل من الوظيفة ورد مبالغ مالية بالنسبة لمن تمت إدانتهم وهذا الشق أيضاً لا يؤثر سلباً على ذمة الشركة استناداً لما تم بيانه في أولاً، وقد تم تعليق مستحقات العاملين الذين صدرت ضدهم أحكام بالعزل والرد حتى يتم دراسة ما يتبع قانوناً بشأن تلك المستحقات.

٣-٢-٣٥ دعاوى قضائية بشأن التعدي على أراضى الشركة:

حدثت بعض التعدييات على جزء من أراضى الشركة مساحته ١٩ فدان تقريباً المشتراة من جهاز حماية أملاك الدولة التى تبلغ مساحتها الإجمالية ١٠٨ فدان تقريباً والتي تم تخصيصها وتسلمتها الشركة بموجب محضر التسليم المؤرخ ١٣ ديسمبر ١٩٩٨ الصادر بقرار محافظ الأسكندرية رقم ٨٠ لسنة ١٩٩٣ وقامت الشركة بسداد كامل ثمن تلك الأرض وفقاً للاتفاق المحرر بين الشركة وبين جهاز حماية أملاك الدولة فى ١٩ يونيو ٢٠٠٨ من بعض الأفراد والشركات وقد قامت الشركة بإتخاذ الإجراءات القانونية ضد المتعديين على تلك الأراضى ومازاللت تلك القضايا متداولة أمام القضاء.

٣-٣٥ دعاوى قضائية بشأن السيطرة على منتج الحديد:

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 و حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ بصفتهم الوظيفية داخل الشركة وبعض شركات مجموعة العز بالسيطرة على منتج حديد التسليح داخل جمهورية مصر العربية بالمخالفة لقانون حماية المنافسة ومنع الممارسات الاحتكارية رقم ٣ لسنة ٢٠٠٥ والقضاء مجددا بتغريم المسؤولين داخل شركة حديد عز وبعض شركات مجموعة العز " تضامناً " بغرامات بلغ مجموعها مبلغ ٢٠٠,٥ مليون جنيه مصري.

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

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

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

-٣٦- موضوعات أخرى

١-٣٦ شركة *EZDK Steel UK Limited*

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

٢-٣٦ هيئة ميناء الإسكندرية

- قامت هيئة ميناء الإسكندرية بتاريخ ١٩ يونيو ٢٠١١ بإصدار أمر حجز إدارى علي حسابات شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية لدي بعض البنوك وقد بلغت قيمة أمر الحجز مبلغ ١٨١,٢ مليون جنيه (دون تفاصيل محددة لهذا المبلغ) وقد تم تفعيل تنفيذ إجراءات هذا الحجز بتاريخ ٢٦ أكتوبر ٢٠١١ وتبلغ المبالغ المحجوز عليها لدى البنوك مبلغ ٦٦ مليون جنيه مصري نظير ما تطالب به الهيئة من ضريبة مبيعات وغرامة تأخير علي فئة التداول (وهو محل نزاع قانوني) موضوع الدعوي رقم ٧٩٧ لسنة ٢٠١٠ المرفوعة من هيئة ميناء الإسكندرية ضد مصلحة الضرائب علي المبيعات وشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية لضمان لما عسي أن يحكم به ضد هيئة ميناء الإسكندرية بشأن مبالغ الربط الضريبي الخاص بضريبة المبيعات بجلسة

١٧ سبتمبر ٢٠١٢ صدر الحكم برفض الدعوى وعليه قامت الشركة باستئناف الحكم رقم ٧٤٧ لسنة ٢٠١٢ مستأنف ٢٠١٢ والمحدد لها جلسة ٢٤ يونيو ٢٠١٣ وتم الوقف تعليقي لحين الفصل في الدعوى الدستورية رقم ٥٤ لسنة ٣٥ قضائية دستورية عليا وقد تم الإنتهاء من مباشرة الدعوى ولم يتم إيداع التقرير حتى الآن. - إيضاح رقم (٢٠-١).

- قامت مصلحة الضرائب على المبيعات بمطالبة الشركة بالضريبة الأصلية بمبلغ ١٠٤ مليون جنيه بالإضافة إلى ضريبة إضافية بمبلغ ١٢٧,٥ مليون جنيه حتى ٢٨ يوليو ٢٠١٢ عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية والخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة.

وقد قامت الشركة بسداد الضريبة الأصلية البالغة ١٠٤ مليون جنيه بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٢ مع التحفظ على السداد حتى تقوم مصلحة الضرائب على المبيعات بإيقاف جميع الإجراءات ضد هيئة الميناء والتي ستقوم بدورها بوقف كافة الإجراءات ضد الشركة بما في ذلك رفع الحجز على أرصدة الشركة لدى البنوك المختلفة حيث ترى مصلحة الضرائب على المبيعات ضرورة الالتزام بسداد الضريبة الإضافية حتى يمكن إيقاف جميع الإجراءات المشار إليها.

كما قامت إدارة الشركة بسداد ١٢٧,٥ مليون جنيه مصرى من تحت حساب الضريبة الإضافية المطالب بها على شيكات موجلة تبدأ من ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ لمدة عام مع التحفظ على السداد وبناء على ذلك قامت هيئة الميناء بمخاطبة البنوك لرفع الحجز الإدارى الموقع لصالح هيئة الميناء على أرصدة الشركة لدى البنوك.

وترى إدارة الشركة بناء على رأى مستشارها الضريبي بعدم أحقية الهيئة العامة لميناء الإسكندرية في مطالبة الشركة بضريبة مبيعات عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية والخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة وإشغال الساحات المخصصة لذلك والقيام بأعمال التشغيل والصيانة اللازمة لهذه المعدات لعدم خضوعه للضريبة على المبيعات. وإن قيام الشركة بسداد هذا المبلغ أو المبالغ المسددة لهيئة ميناء الإسكندرية حاليا أو مستقبلا كضريبة عن ذات الخدمة لا يعنى موافقتها على خضوع الخدمة مع استمرار الشركة فى السير فى دعاوى القضائية لتأكيد الحقيقة من أن هذه الخدمة لا تخضع لضريبة المبيعات.

كما أقامت الشركة الدعوى رقم ١٦٠٩ لسنة ٢٠١٤ مدني ضد كلا من هيئة الميناء ومصلحة الضرائب بطلب استرداد ما تم تحصيله من الشركة تحت مسمى ضريبة المبيعات عن الفترة من ٢٠١٣/٢/١٥ حتى ديسمبر ٢٠١٣ بمبلغ ٥٢٥ ٢٤٩ ألف جنيه مصري وبجلسة ٢٧ نوفمبر ٢٠١٤ صدر حكم بعدم الإختصاص والإحالة لمجلس الدولة ولم تحدد لهما جلسة حتى الآن.

٣٧- أرقام المقارنة

١-٣٧ تم إجراء تسويات على بند مصروفات مستحقة ضمن الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى بمبلغ ٢٠ ٥٠٠ ألف جنيه مصري مقابل تخفيض الأرباح المرحلة بمبلغ ١٥ ٨٠٧ ألف جنيه مصري وتخفيض حقوق الأقلية بمبلغ ٤ ٦٩٣ ألف جنيه مصري ويتمثل في قيمة الغرامة المسددة للمحكمة الاقتصادية عن الحكم الصادر في قضية حماية المنافسة رقم ٢٨٩٨ لسنة ٨٤ ق نقض قضائية وذلك فيما يخص الفترة من ١٦ مايو ٢٠٠٥ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ (إيضاح رقم ٣٥-٣).

كذلك تم إجراء تسويات على بند مصروفات مستحقة ضمن الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى بمبلغ ١٧ ٨٣٠ ألف جنيه مصري مقابل تخفيض الأرباح المرحلة بمبلغ ١٣ ٠٨٥ ألف جنيه مصري وزيادة المصروفات

الإدارية والعمومية بقيمة ٤ ٧٤٥ ألف جنيه مصري ويتمثل في قيمة ما لم يتم سحبه من كميات الغاز الطبيعي مقارنة بكميات الحد الأدنى المتعاقد عليها عن الأعوام من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٣.

وفيما يلي أثر تلك التسويات على القوائم المالية المجمعة:-

أولاً: الميزانية المجمعة

٢٠١٣/١٢/٣١	التسويات		٢٠١٣/١٢/٣١	البيان
معدلة	دائن	مدين	كما سبق عرضها	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٥٣٢ ٣٩٩	٣٨ ٣٣٠	-	٤٩٤ ٠٦٩	دائتون وأرصدة دائنة أخرى
١ ٢٥٢ ٥٣٨	-	٢٨ ٨٩٢	١ ٢٨١ ٤٣٠	الأرباح المرحلة
١٢٩ ٦١٦	-	٤ ٧٤٥	١٣٤ ٣٦١	صافي ربح عام ٢٠١٣
١ ٧٢٧ ٤٨٩	-	٤ ٦٩٣	١ ٧٣٢ ١٨٢	حقوق الأقلية

ثانياً: قائمة الدخل المجمعة

٢٠١٣	التسويات		٢٠١٣	البيان
معدلة	دائن	مدين	كما سبق عرضها	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٥٦٦ ٠٠٣	-	٤ ٧٤٥	٥٦١ ٢٥٨	المصروفات الإدارية والعمومية

٣٧-٢ تم إعادة توييب الفرق الناتج عن الإستحواذ على نسبة إضافية من رأس مال شركات تابعة ضمن بند الإحتياجات.

٣٨- أحداث لاحقة

- 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 هيكلية التسهيلات الإئتمانية الممنوحة للشركة عن طريق سداد المديونيات القائمة طرف البنوك، ووفقاً لبند العقد فقد تم إصدار توكيل رسمي غير قابل للإلغاء تفوض بموجبه وكيل الضمان عن نفسه ونيابة عن البنوك في إبرام وقيد رهن من الدرجة الأولى على المحل التجاري للمقترض بما في ذلك مصنع الشركة بمدينة السادات خلال ستة أشهر من تاريخ أول سحب على أن يحتفظ المقترض بنسبة مساهمته في الشركات التابعة دون تعديل وكذلك الحفاظ على بعض المؤشرات والنسب المالية المحددة بعقد القرض طول مدة القرض.

- بتاريخ ٢٠١٥/٤/٩ وافق مجلس إدارة شركة العز للصلب المسطح - شركة تابعة - 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، وإجمالي مبلغ ٢٥٥ مليون دولار، وتعديل المادتين رقمي (٦) و (٧) من النظام الأساسي، على أن يكون إكتتاب شركة حديد عز في الزيادة من خلال تحويل دائنتها لدى الشركة التابعة إلى رأس المال، وبتاريخ ٢٠١٥/٤/٢٧ وافقت الجمعية العامة الغير عادية للشركة التابعة على زيادة رأس المال وفقاً لما ذكر أعلاه، وجارى إستكمال الإجراءات القانونية لتعديل النظام الأساسي للشركة والتأشير بالسجل التجاري.