

شركة حديد عز  
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

وتقرير مراقب الحسابات عليها

شركة حديد عز  
(شركة مساهمة مصرية)

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

<u>رقم الصفحة</u>	<u>البيان</u>
٤ : ١	تقرير مراقب الحسابات
١	الميزانية المجمعة
٢	قائمة الدخل المجمعة
٣	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٤	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
٥ : ٥١	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

## 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

مرقعات الأهرام  
كيلو ٢٢ طريق مصر الأسكندرية الصحراوي  
الهرم - الجيزة - القاهرة الكبرى  
كود بريدي : 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 ٢٠١٥ 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

تتخصص مسؤوليتنا 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 رأي 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 ٢٠١٥، وعن أدائها المالي وتدفعاتها 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.

### مُقررات إيضاحية

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

١- كما هو موضح بالإيضاح رقم (٣٨-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة، حصلت شركتي مصانع العز للدرفلة وشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركات تابعة لشركة حديد عز) من الهيئة العامة للتنمية الصناعية على رخصتين لإنتاج الحديد الإسفنجي والبيليت ضمن مجموعة من الرخص قامت الهيئة بمنحها مجاناً للشركات المؤهلة في مصر، وقد بدأت شركة مصانع العز للدرفلة في إنشاء مصنع لإنتاج الحديد الإسفنجي ولم تبدأ شركة العز لصناعة الصلب المسطح في إقامة أى مشروعات لإستخدام الرخصة.

وتم إحالة هذا الموضوع 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 إليها وتم التأجيل الى جلسة ٥ ديسمبر ٢٠١٣ وبهذه الجلسة قضت المحكمة بنقض الحكم المطعون عليه بالنسبة للطاعنين لوحددة الواقعة وحسن سير العدالة، ويرى المستشار القانوني للمجموعة ان هذا يعنى إلغاء الحكم السابق وإعادة المحاكمة مرة أخرى وتداولت القضية بالجلسات امام محكمة الاعادة ومحدد لنظرها جلسة ٩ مايو ٢٠١٦ للمرافعة، ويصعب في الوقت الراهن تحديد النتيجة النهائية التي قد تسفر عنها تلك الدعوى وذلك لحين الفصل النهائي فيها من الجهات القضائية.

٢- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٥-٣-١) 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.

## حازم حسن

وترى إدارة الشركة التابعة أنه قد سبق محاسبة الشركة ضريبياً عن تلك السنوات وتم الإتفاق باللجنة الداخلية مع إحالة نقطة خلاف متعلقة بإلغاء رسم التنمية على الوعاء المنقول المعفى إلى لجنة الطعن وقد أصدرت لجنة الطعن في ١٢ يونيو ٢٠١٠ قرارها بإلغاء رسم التنمية 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.

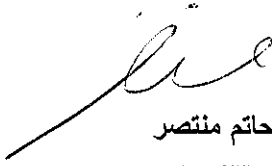
وترى إدارة الشركة التابعة ومستشارها القانوني إستقرار المركز الضريبي للشركة لصدور قرار لجنة الطعن المؤيد للشركة وأن موقف الشركة قد تحصن قانوناً ولا يجوز لمصلحة الضرائب معاودة النزاع بشأن تلك السنوات وقد قامت الشركة برفع دعوى براءة نمة من أية مديونية أمام القضاء تحت رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١.

قامت شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية بالاتفاق مع مصلحة الضرائب على رفع الحجز الموقع على الشركة نتيجة للخلاف أعلاه مقابل سداد مبلغ ٥٠ مليون جنيه خلال شهرى سبتمبر وأكتوبر ٢٠١١ وتقسيط 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 التابعة أن هذا الإجراء لا يغير الموقف القانونى والضريبي للشركة وأنها تحتفظ بحقها فى إسترداد ما تم سداده فور صدور حكم قضائى 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 وقد باشر الخبير مأموريته ولم يتم إيداع التقرير وتداولت الدعوى بالجلسات وتم تأجيلها لجلسة ٣ أبريل ٢٠١٦.

٣- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٢١-١) والإيضاح رقم (٣٩-٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة فقد نشأ خلاف بين شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة تابعة) ومصلحة الضرائب على 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 التابعة بما فى ذلك رفع الحجز على أرصدة الشركة التابعة 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 وبناءً على ذلك فقد قامت هيئة الميناء بمخاطبة البنوك لرفع الحجز الإداري الموقع لصالح هيئة الميناء.

وترى إدارة شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة تابعه) بناءً على رأى مستشارها الضريبي بعدم أحقية الهيئة العامة لميناء الإسكندرية في مطالبتها 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.

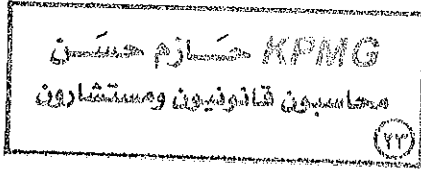


حاتم منتصر

KPMG حازم حسن

سجل مراقبى الحسابات بالهيئة العامة للرقابة رقم (٢٢٥)

القاهرة في ٣٠ مارس ٢٠١٦

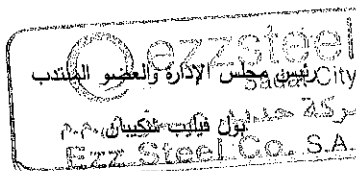


شركة حديد عز  
(شركة مساهمة مصرية)

الميزانية المجمعة  
في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاح رقم	
ببالف جنيه مصري	ببالف جنيه مصري		الأصول الغير متداولة
١١ ٠٧٢ ٦٣٠	١١ ٢١٠ ٨٨٦	(٤)	أصول ثابتة (بالصافي)
٤ ٠٦٨ ٢٦٣	٤ ٩٠٨ ٣٨٧	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ
١١٥	١١٥	(٦-١)	إستثمارات في شركات شقيقة
١٠٩ ٨٨٠	١٠٩ ٨٨٠	(٦-٢)	إستثمارات مالية متاحة للبيع
٣٢ ٠٦٢	٣٤ ٦٧٥	(٧)	إقراض للغير طويل الأجل
١٩٧ ٥١١	—	(٨)	أقساط ضرائب مبيعات طويلة الأجل
—	٣٠ ٣١٥	(٩)	أصول أخرى
٣١٥ ٢١٤	٣١٥ ٢١٤	(٩-٣)	شهرة
١٥ ٧٩٥ ٦٧٥	١٦ ٦٠٩ ٤٧٢		إجمالي الأصول الغير متداولة
			الأصول المتداولة
٤ ٠٩٣ ٠٩٨	٤ ٢٦٤ ٨٥٨	(١٠)	مخزون
٨٤ ٨٢٨	١٤ ٨٤٩	(١١)	عملاء وأوراق قبض
١ ٨٣٦ ٥١٧	٢ ٢٦٧ ٦٤٥	(١٢)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٦٩٦ ٩٣٨	٢٧٤ ٩١٨		موردون - دفعات مقدمة
٥٠ ٤٩٣	١٩ ٤٦٨	(٣-٨)	إستثمارات في أدون خزائنة
٩١٦ ٢٣٩	٤ ٧٨٤ ٤٠٣	(١٤)	النقدية وما في حكمها
٧ ٦٧٨ ١١٣	١١ ٦٢٦ ١٤١		إجمالي الأصول المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٦٨ ٤٦٣	١٨١ ٧٩٧	(١٥)	بنوك - سحب على المكشوف
٧ ٥٣٣ ٨١٧	١٠ ٢٦٧ ٨٢٨	(١٦)	تسهيلات ائتمانية وأقساط قروض تستحق خلال عام
١١٢ ٢٠٠	١٦٨ ٣٠٠	(٢٠-٢١)	الجزء المتداول من أقساط طويلة الأجل
١ ٨٦١ ٥٤٨	٢ ٦٤١ ٩٣٩	(١٧)	موردون وأوراق دفع
٤٣٨ ٥٨٠	١ ٠٠٨ ٤٢٨		عملاء - دفعات مقدمة
٥٠٥ ٨٩٧	٩٤٢ ٩١٣	(١٨)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٤١ ٧٨٧	٧ ٢٧٥		ضريبة الدخل
٣ ٠٤٥	٣ ٧٥٧	(١٩)	إلتزامات نظام المعاش التكميلي
٢٠٤ ٦١٦	٢١٣ ٨٨٨	(٢٠)	مخصصات
١٠ ٧٦٩ ٩٥٣	١٥ ٤٣٦ ١٢٥		إجمالي الإلتزامات المتداولة
(٣ ٠٩١ ٨٤٠)	(٣ ٨٠٩ ٩٨٤)		زيادة الإلتزامات المتداولة عن الأصول المتداولة
١٢ ٧٠٣ ٨٣٥	١٢ ٧٩٩ ٤٨٨		إجمالي الإستثمار
			يتم تمويله على النحو التالي :
			حقوق الملكية
٢ ٧١٦ ٣٢٥	٢ ٧١٦ ٣٢٥	(٢٣-٢)	رأس المال المصدر والمدفوع
٣٧٩ ٣٤٦	١٨٢ ٠٩٠	(٢٤)	إحتياطيات
١ ٢٥٦ ٧٦٥	٣٦٠ ٠١٣		أرباح مرحلة
(٦٩٦ ٥٥٩)	(٤١٨ ٠٣١)		صافي خسارة العام
(٧١ ٩٢١)	(٧١ ٩٢١)	(٢٥)	أسهم خزينة
٤٤١ ٧٧٣	٥٢٩ ٤٣٨		إحتياطي فروع ترجمة كيانات أجنبية
(٣٢ ٥٥٦)	—		توزيعات أرباح فترية للعاملين ومجلس الإدارة بالشركات التابعة
٣ ٩٩٣ ١٧٣	٣ ٢٩٧ ٩١٤		إجمالي حقوق مساهمي الشركة القابضة
١ ٢٤١ ٤٤٤	١ ٤٨٣ ٧٥٨		حقوق الأقلية
٥ ٢٣٤ ٦١٧	٤ ٧٨١ ٦٧٢		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات الغير متداولة
٥ ٨٩٤ ١٨٣	٦ ٩٧١ ٢٥٥	(١٦)	قروض طويلة الأجل
٨٠٢ ٤٥٤	٤٥٧ ٢٠٨	(٢١)	إلتزامات طويلة الأجل
٧٧٢ ٥٨١	٥٨٩ ٣٥٣	(٢٦-١)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٧ ٤٦٩ ٢١٨	٨ ٠١٧ ٨١٦		إجمالي الإلتزامات الغير متداولة
١٢ ٧٠٣ ٨٣٥	١٢ ٧٩٩ ٤٨٨		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات الغير متداولة

تعتبر الإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٤١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.



*[Handwritten Signature]*

تقرير مراقب الحسابات "مرفق"

شركة حديد عز  
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٤	٢٠١٥	ايضاح رقم	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري		
١٩ ٣٩٧ ٨٤٧	١٦ ٦٤١ ١٧٩	(١٨-٣)	المبيعات (بالصافي)
(١٨ ٧٠٧ ٣١٩)	(١٥ ٥٣٣ ٢٠٩)	(٢٧)	بخصم:
٦٩٠ ٥٢٨	١ ١٠٧ ٩٧٠		تكاليف المبيعات
			مجمل الربح
			بضائف (بخصم):
٤٩ ٤٧٥	١٤٢ ٣١١	(٢٨)	إيرادات تشغيل أخرى
(١٤٣ ٣٦٩)	(١٦٤ ٢٠٠)	(٢٩)	مصرفات بيعية وتسويقية
(٥٦٧ ٩٢٨)	(٦٨٢ ٣٢٤)	(٣٠)	مصرفات إدارية وعمومية
(٥٢ ٣٩٤)	(٦٠ ٤٤١)	(٣١)	مصرفات تشغيل أخرى
(٢٣ ٦٨٨)	٣٤٣ ٣١٦		(خسائر) أرباح النشاط
			بضائف (بخصم):
٧٢ ٣٣٩	١٧٥ ٦٦٩	(٣٢)	إيرادات تمويلية
(٨٨٢ ٩٤٦)	(١ ٢١١ ١٦٢)	(٣٢)	تكاليف تمويلية
(٢٧ ٨٠٢)	(٨٩ ٥٨٧)	(٣٢)	خسائر فروق عملة
(٨٣٨ ٤٠٩)	(١ ١٢٥ ٠٨٠)		صافي التكاليف التمويلية
(٨٦٢ ٠٩٧)	(٧٨١ ٧٦٤)		صافي خسارة العام قبل الضرائب
			(بخصم) بضائف:
(٤١ ٧٨٦)	(٧ ٢٧٥)		ضريبة الدخل
٦٨ ٣٠٤	١٨٥ ٧٠٣	(٢-٢٦)	الضريبة المؤجلة
(٨٣٥ ٥٧٩)	(٦٠٣ ٣٣٦)		صافي خسارة العام
			يوزع كما يلي:
(٦٩٦ ٥٥٩)	(٤١٨ ٠٣١)		نصيب مساهمي الشركة القابضة
(١٣٩ ٠٢٠)	(١٨٥ ٣٠٥)		حقوق الأقلية
(٨٣٥ ٥٧٩)	(٦٠٣ ٣٣٦)		صافي خسارة العام
(١,٣٦)	(٠,٧٨)	(٣٧)	نصيب السهم في صافي خسارة العام (جنيه/سهم)

تعتبر الإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٤١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.



شركة حديد عز  
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٤	٢٠١٥	ايضاح رقم	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري		
(٨٦٢.٠٩٧)	(٧٨١.٧٦٤)		<b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b> صافي خسارة العام قبل الضرائب
			<b>تعديلات لتسوية صافي الخسائر مع التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل</b>
٧.٠٦.٨٦٨	٧٥١.٦٣٣	(٤)	الإهلاك
(٤.٤٥٦)	(٣.٨٢٧)		إستهلاك العوائد المستحقة لأذون الخزانة
٢٢٠٠	—		إستهلاك مصروفات إصدار السندات
(٣٧)	(٦٠٠)	(١٣)	رد الإضمحلال في الأصول
٩٦٢	١٢٠.٩	(١٣)	الإضمحلال في قيمة الأصول
١٤.٧٥٦	١٧.٩٦٠	(٢٠)	مخصصات مكونة خلال العام
—	(٢٤٤)		مخصصات إنتفى الغرض منها
(١١.٩٣٣)	٩٣٦		أرباح رأسمالية
٨٨.٧٤٦	١.٢١١.١٦٢		فوائد ومصروفات تمويلية
(١.٨١٩)	(٤.٤٣٤)		فروق القيمة الحالية لإقراض طويل الأجل
١٦.٥٣٣	١٢.٤٩٨		فروق ناتجة عن التغير في التزامات نظام المعاش التكميلي
—	(١٥٤.٧٠٧)		التسوية مع شركة إيرليكيد السخنة
٩.٥٧	١٠.٨٦٩		فروق تقييم عملات أجنبية
٧٥٠.٧٨٠	١.٠٦٠.٦٩١		
(٨٥٣.٩٧٧)	(١.٠٧.٧٤٣)		<b>التغير في بنود رأس المال العامل</b>
(١.٠٧٤.٩٨٧)	(١.٥٨.٧٨٧)		- المخزون
٣٦.٤٤٢	٣.٣٦٤.٩٤٨		- العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٥.٠٩٧	٣.٦٥٤		- الموردين ولداكتين والأرصدة الدائنة الأخرى
(١.١٣٦.٦٤٥)	٢.٧٤٠.٧٦٣		- لالتزامات نظام المعاش التكميلي
(٧.٤٥٢)	(٨.٤٤٤)		صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٤٠٠.٩٤٩)	(٩٩٩.٩٠٨)		المستخدم من المخصصات
(٨٦٣.٨٤٥)	(٤١.٧٨٦)		ضرائب الدخل المدفوعة
(٢.٤٠٨.٨٩١)	١.٦٩٠.٦٢٥		فوائد مدفوعة
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
			<b>التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار</b>
(١.٢٣٦.٠٠٦)	(١.١٢٥.٦٢٩)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
—	(٣.٣١٥)		مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
(١٩٥.٨٦٣)	(١٨٤.٢٤٨)		مدفوعات نقدية لشراء إستثمارات مالية (أذون خزانة)
١٩٢.٩٥٠	٢١٩.١٠٠		متحصلات من إسترداد إستثمارات مالية (أذون خزانة)
١٢.٧٢١	٥.٩٧		متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٢٥.١٧٧)	(٧.٩٥٠)		المسدد إلى مصلحة الضرائب على المبيعات - أقساط سلع رأسمالية
(٢٠.٧١٦)	(٢٨.٣٣٧)		مدفوعات لإقراض العاملين
١٥.٥٩٤	٢٠.٦٦٢		مقبوضات من إقراض العاملين
(١.٢٥٦.٤٩٧)	(١.١٣٠.٨١٠)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار
			<b>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</b>
٢.٤٨٠.٧٢٩	١.٥٠٤.٠٠٦		المحصل من التسهيلات الائتمانية
(٢٨)	(٢٤)		المسدد من التزامات طويلة الاجل
٩٢٤.٦٩٧	(١.٩٢٥.١٥٦)		(المسدد) المحصل من الودائع النقدية والحسابات الجارية المجمدة لمقابلة عقد التمويل متوسط الاجل
(٣٥٩.٢٨٦)	(٢.٨٧٦.٠١١)		المسدد من القروض
١.٢٦٨.٨٠٣	٣.٨٣٦.٦٥١		مقبوضات من قروض
(٤٤٠.٠٠٠)	—		مدفوعات لسداد قروض السندات
(٤٧٠.٦٧٨)	(٦٠.٢٣٥)		توزيعات أرباح مدفوعة
٣.٤٠٤.٢٣٧	٤٧٩.٢٣١		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
(٢٦١.١٥١)	١.٠٣٩.٠٤٦		صافي التغير في النقدية وما في حكمها
٨٦٨.٥٧	٦.٨١٣٦	(١٤)	النقدية وما في حكمها أول العام
١.٢٣٠	٦٨٣		فروق ترجمة القوائم المالية للعمليات الأجنبية
٦.٨١٣٦	١.٦٤٧.٨٦٥	(١٤)	النقدية وما في حكمها آخر العام

تعتبر الإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٤١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.



شركة حديد عز  
(شركة مساهمة مصرية)

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

١- نبذة عن الشركة

- تأسست شركة العز لصناعة حديد التسليح "شركة مساهمة مصرية" وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتم قيد الشركة في السجل التجارى تحت رقم ٤٧٢ محافظة المنوفية بتاريخ ٢ أبريل ١٩٩٤، وتم نشر العقد الإبتدائى والنظام الأساسى للشركة بصحيفة الشركات بالعدد رقم ٢٣١ فى أبريل سنة ١٩٩٤ ومقرها مدينة السادات.
- وافقت الجمعية العامة غير العادية بجلستها المنعقدة بتاريخ ٣/١٠/٢٠٠٩ علي تعديل اسم الشركة إلي شركة حديد عز، وقد تم التأشير بهذا التعديل بالسجل التجارى بتاريخ ١/١١/٢٠٠٩.
- 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 فى عام ١٩٨٦ وفقاً لأحكام القانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ والمستبدل بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧.
- شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة مساهمة مصرية): تأسست فى 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 العز للصناعات الثقيلة سابقاً) (شركة مساهمة مصرية): تأسست فى 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 نوازم المواسير والمسبوكات (شركة مساهمة مصرية): تأسست الشركة طبقاً لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ فى ٢٩ أغسطس ١٩٩٢.

عرض الشركة وشركاتها التابعة

يتمثل عرض 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 :

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	
<u>نسبة المساهمة</u>	<u>نسبة المساهمة</u>	
%	%	
٩٨,٩١	٩٨,٩١	مصانع العز للدرفلة
٥٤,٥٩	٥٤,٥٩	العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
٦٣,٨٤ (مباشر وغير مباشر)	٧١,٠٧ (مباشر وغير مباشر)	العز لصناعة الصلب المسطح
من خلال عز الدخيلة	من خلال عز الدخيلة	
٤٩,١٣ (غير مباشر)	٤٩,١٣ (غير مباشر)	حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل"
من خلال عز الدخيلة	من خلال عز الدخيلة	
٤٧,٤٩ (غير مباشر)	٤٧,٤٩ (غير مباشر)	مصر لصناعة لوازم المواسير والمسبوكات
من خلال عز الدخيلة	من خلال عز الدخيلة	

إصدار القوائم المالية المجمعة

- تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية المجمعة من مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠١٦.

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 وإفتراسات قد تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات ، وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

وتعتمد هذه التقديرات والإفتراسات المتعلقة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متنوعة تراها إدارة المجموعة 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 والإفتراسات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأي فروق في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها تغيير تلك التقديرات، وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التي تم فيها التغيير والفترات المستقبلية ، عندئذ تدرج هذه الفروق في الفترة التي تم فيها 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 والالتزامات ونتائج 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 المجمعة.

- 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 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 الفترات المعروضة.

## ١-٣ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

تمسك حسابات المجموعة 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 المجموعة، وتدرج فروق العملة الناتجة عن المعاملات خلال العام وعن إعادة التقييم في تاريخ الميزانية المجمعة بقائمة الدخل المجمعة.

## 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 المجمعة وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول. هذا وتقوم إدارة الشركة بإعادة النظر في الأعمار الإنتاجية المتبقية للأصول الثابتة دورياً لتحديد ما إذا كانت تتلائم مع الأعمار المقدرة سابقاً وإذا وجد اختلاف جوهري يتم حساب إهلاك الأصول وفقاً للمدة المتبقية من العمر الإنتاجي المقدر.

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

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

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

## ٣-٣ التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

- تتمثل الأصول الأخرى في تكلفة التراخيص والتي يتوقع أن تتدفق منها منافع اقتصادية مستقبلية للمجموعة.
- تظهر الأصول الأخرى بتكلفة الشراء والتي تتضمن أي مصاريف أخرى لازمة للأصل حتى يتم استخدامه في الغرض الذي تم اقتنائه من أجله، مطروحاً منه مجمع خسائر الاضمحلال والاستهلاك.

## ٦-٣ استثمارات في شركات شقيقة

الاستثمارات في شركات شقيقة يتم 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 ضمني 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.

## ٧-٣ استثمارات متاحة للبيع

يتم الإثبات المبدئي للاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة وفي تاريخ القوائم المالية المجمعة 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 المجمعة وفي حالة استبعاد الاستثمار يتم إدراج الأرباح أو الخسائر المجمعة والتي سبق الاعتراف بها مباشرة في حقوق الملكية في قائمة الدخل المجمعة. ويتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع طبقاً لسعر التداول في البورصة في سوق نشط في تاريخ الميزانية المجمعة، أما الاستثمارات التي ليس لها سعر تداول في البورصة في سوق نشط فيتم إثباتها بالتكلفة مخصصاً منها أية خسائر اضمحلال في قيمتها.

## ٨-٣ 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.

## ٣-٩ الشهرة

تتمثل الشهرة في الزيادة في تكلفة الإقتناء عن حصة الشركة في القيمة العادلة لصافي أصول الشركة المقنتاه 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.

## ٣-١٠ 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.

## ٣-١١ العملاء وأوراق القبض والمديون

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

## ٣-١٢ 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.

## ٣-١٣ الموردون وأوراق الدفع والدائنون

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

## ٣-١٤ الإضمحلال 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 الإضمحلال 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 الإضمحلال 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 المجمعة، هذا ويتم تحويل الخسائر المجمعة المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع المثبتة مسبقاً ضمن حقوق المساهمين إلى قائمة الدخل المجمعة.

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 المجمعة. 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 للمجموعة بخلاف الأصول الضريبية الموجلة في تاريخ كل قوائم مالية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال.

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

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 المجمعة. 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.

#### ٣-١٥ الاقتراض بفائدة

- يتم الاعتراف بالقروض ذات الفائدة مبدئياً بالقيمة العادلة مخصوماً منها تكلفة المعاملة. وبعد الاعتراف المبدئي يتم إدراج القروض ذات الفائدة بالتكلفة المستهلكة على أساس سعر الفائدة الفعلي مع إدراج أي فروق بين التكلفة والقيمة الاستردادية في قائمة الدخل المجمعة.

- يتم رسملة تكاليف الإقتراض المتكبده لتمويل الأصول الثابت المؤهلة للرسملة خلال فترة الإنشاء / التجهيزات حتى يصبح الأصل جاهز للإستخدام من الناحية الاقتصادية.

#### ٣-١٦ 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 المجمعة وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير حالي لها.

## ٣-١٧ 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.

## ٣-١٨ الإيرادات

## أ- إيرادات المبيعات

يتم الاعتراف بإيراد المبيعات عند انتقال 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 على تحديد التكاليف المرتبطة به أو مردودات المبيعات المتوقعة أو استمرار ارتباط الإدارة بالبضاعة.

## ب- توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بإيراد توزيعات الأرباح بقائمة الدخل المجمعة 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 المجمعة طبقاً لمبدأ الاستحقاق باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

## ٣-١٩ 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.

## ٣-٢٠ ضرائب الدخل

تتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر العام كل من ضريبة الدخل عن العام والضريبة المؤجلة، ويتم إثباتها بقائمة الدخل المجمعة 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 المجمعة .

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 المجمعة .

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 الفترات التالية.

## ٣-٢١ إدارة المخاطر المالية

تعرض المجموعة للمخاطر المالية التالية نتيجة لإستخدامها للأدوات المالية:

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

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

يتولى مجالس إدارات المجموعة المسؤولية الكاملة الخاصة بوضع ومراقبة الإطار العام لإدارة مخاطر المجموعة كما يقوم بتحديد وتحليل المخاطر التي تواجه المجموعة لتحديد مستويات المخاطر وأوجه الرقابة المناسبة و متابعة تلك المخاطر ومدى إلزامها بتلك المستويات.

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

## ٣-٢١-١ خطر الائتمان

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

العملاء والمدينون الآخرون

إن تعرض المجموعة لخطر الائتمان يتأثر بصفة أساسية بالخصائص الأساسية الخاصة بكل عميل، إن الخصائص الديموجرافية لقاعدة عملاء المجموعة بما فيها خطر الإخفاق الخاص بالنشاط لها تأثير أقل على خطر الائتمان. معظم مبيعات شركات المجموعة تتمثل في مبيعات لمجموعة كبيرة من العملاء بقيم متقاربة لكل عميل ولذلك ليس هناك تركيز لخطر الائتمان على عملاء محددين.

النقدية وما في حكمها

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

## ٣-٢١-٢ خطر السيولة

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

**٣-٢١-٣ خطر السوق**

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

**خطر العملة**

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

**خطر سعر الفائدة**

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

**خطر أسعار السوق الأخرى**

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

**٣-٢١-٤ إدارة رأس المال**

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

## ٢٢-٣ إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية ولم يتم تفعيلها بعد:

خلال عام ٢٠١٥ تم إصدار نسخة معدلة من معايير المحاسبة المصرية تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة على أن يتم العمل بها للفترات المالية التي تبدأ بعد أول يناير ٢٠١٦، مع العلم بأن التطبيق المبكر لهذه المعايير غير مسموح به.

هذا وسوف نستعرض في الجدول التالي أهم هذه التعديلات التي قد يكون لها تأثير هام على القوائم المالية للشركة عند بداية التطبيق:

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية
معياري مصري (١) عرض القوائم المالية	قائمة المركز المالي	إعادة عرض جميع القوائم المالية المعروضة والافصاحات والايضاحات المتممة لها بما فيها أرقام المقارنة.
	• عرض رأس المال العامل لا يتطلبه المعيار كما تم استبعاد النموذج الإرشادي للقوائم المالية المرفق مع إصدار ٢٠٠٦ والذي كان يظهر عرض رأس المال العامل.	• إضافة قائمة جديدة (قائمة الدخل الشامل) للفترة والفترة المقابلة.
	• يجب إضافة قائمة إلى قائمة المركز المالي تتضمن الأرصدة في بداية أول فترة مقارنة معروضة في حال تأثيرها نتيجة تطبيق المنشأة لسياسة محاسبية بأثر رجعي أو تعديل بأثر رجعي أو إعادة تبويب.	
	قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) / وقائمة الدخل الشامل	
	• على المنشأة أن تفصح عن كافة بنود الدخل والمصروفات التي تم الاعتراف بها خلال الفترة في قائمتين منفصلتين إحداها تعرض مكونات الربح أو الخسارة (قائمة دخل) والثانية تبدأ بالربح أو الخسارة وتعرض عناصر الدخل الشامل الأخر (قائمة الدخل الشامل).	
معياري مصري (١٠) الأصول الثابتة واهلاكاتها	تم الغاء خيار استخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة.	لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على أرقام القوائم المالية المعروضة.
	• يجب عرض حركة الأصول الثابتة واهلاكاتها بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترتين (الفترة الحالية وفترة المقارنة).	إعادة عرض أرقام المقارنة الخاصة بالأصول الثابتة في الإيضاحات المتممة للقوائم المالية لتتماشى مع التعديلات المطلوبة بالمعيار.
	• قطع الخيار الاستراتيجية (الرئيسية) وكذا المعدات الاحتياطية، تصلح لأن تكون أصولا ثابتة عندما تتوقع المنشأة أن تستخدمها خلال أكثر من فترة واحدة. (أي عندما ينطبق عليها تعريف الأصول الثابتة).	
معياري مصري (٢٣) الأصول غير الملموسة	تم الغاء خيار استخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول غير الملموسة.	لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على أرقام القوائم المالية المعروضة.

### المعايير الجديدة أو المعدلة

معيار مصري (٤٥)  
قياس القيمة العادلة

معيار مصري (٢٩)  
تجميع الأعمال

معيار مصري (٤٤)  
الإفصاح عن  
الحصص في المنشآت  
الأخرى

معيار مصري (١٤)  
تكاليف الاقتراض

### ملخص لأهم التعديلات

• تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٥) "قياس القيمة العادلة" يطبق هذا المعيار عندما يتطلب معيار آخر أو يسمح بالقياس أو الإفصاح بالقيمة العادلة. ويهدف هذا المعيار إلى:  
أ- تعريف القيمة العادلة. و  
ب- وضع إطار لقياس القيمة العادلة في معيار واحد. و  
ج- تحديد الإفصاح المطلوب لقياسات القيمة العادلة.

• تم إلغاء طريقة الشراء واستبدالها بطريقة الاقتناء مما نتج عنه:  
١- تغيير تكلفة الاقتناء لتصبح المقابل المادى المحول ويتم قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء.  
٢- المقابل المادى المحتمل: يتم الاعتراف بالقيمة العادلة للمقابل المادى المحتمل في تاريخ الاقتناء كجزء من المقابل المادى المحول.  
٣- تغيير طريقة قياس الشهرة في حالة الاقتناء على مراحل.

• تكلفة المعاملة (التكاليف المتعلقة بالاقتناء): تحمل كمصروف على قائمة الدخل خلال فترة تحملها ولا يتم اضافتها ضمن المقابل المادى المحول، باستثناء تكاليف إصدار أدوات حقوق الملكية أو أدوات الدين المتعلقة مباشرة بعملية الاقتناء.

• تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٤) "الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى" ليشتمل جميع الإفصاحات المطلوبة للاستثمارات في الشركات التابعة والشقيقة والترتيبات المشتركة والمنشآت ذات الهيكل الخاص غير المجمعة. ويهدف هذا المعيار إلى إلزام المنشأة بالإفصاح عن المعلومات التي تنتج لمستخدمي قوائمها المالية تقييم طبيعة حصصها في المنشآت الأخرى والمخاطر المصاحبة لها، وتأثيرات تلك الحصص على مركزها المالى وأدائها المالى والتدفقات النقدية.

تم إلغاء المعالجة القياسية السابقة والتي كانت تعترف بتكلفة الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل على قائمة الدخل دون رسمتها على الأصل.

### التأثير المحتمل على القوائم المالية

تقوم الإدارة في الوقت الحالى بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية والإفصاحات المطلوبة عند تطبيق التعديل بالمعيار.

تقوم الإدارة في الوقت الحالى بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية المجمعة عند تطبيق التعديل بالمعيار.

يتم التعديل بأثر رجعى وتعديل جميع أرقام المقارنة للإفصاحات المعروضة.

على المنشأة تطبيق هذا المعيار على تكاليف الاقتراض المتعلقة بالأصول المؤهلة والتي يكون فيها تاريخ بدء الرسملة في أو بعد تاريخ تطبيق هذا المعيار.

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية
معيار مصري (٢٥) الأدوات المالية: العرض	يتم تبويب أي أداة مالية محملة بحق إعادة البيع كأداة حقوق ملكية بدلاً من تبويبها كالتزام مالي إذا توافرت فيها الشروط الواردة بالفقرتين (١١٦ و ١٦ب) أو الفقرتين (١٦ج و ١٦د) من نفس المعيار، وذلك من تاريخ تمتع الأداة بالسمات واستيفائها للشروط الواردة في هذه الفقرات. وعلى المنشأة إعادة تبويب الأداة المالية من تاريخ توقف الأداة عن التمتع بكل السمات أو استيفائها كل الشروط الواردة في هذا الفقرات.	إعادة عرض أي أداة مالية ينطبق عليها هذه الشروط بما في ذلك جميع أرقام المقارنة للفترات المعروضة.
معيار مصري (٤٠) الأدوات المالية: الإفصاحات	<ul style="list-style-type: none"> <li>تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٠) " الأدوات المالية: الإفصاحات " ليشتمل جميع الإفصاحات المطلوبة للأدوات المالية.</li> <li>وبناءً عليه تم تعديل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) وذلك بفصل الإفصاحات منه ليصبح اسم المعيار " الأدوات المالية: العرض " بدلاً من " الأدوات المالية: العرض والإفصاح ".</li> </ul>	يتم التعديل بأثر رجعي وتعديل جميع أرقام المقارنة للإفصاحات المعروضة.

٤- أصول ثابتة (بالصافى)

الإجمالي	تصنيفات علي	عدد	أثاث ومعدات	وسائل نقل	آلات ومعدات	مباني	أراضي	التكاليف في ٢٠١٥/١/١
بالآلاف جنيهه	مباني مؤجرة	وأدوات	مكاتب وتوكيلات	والتقال	بالآلاف جنيهه	بالآلاف جنيهه	بالآلاف جنيهه	الإضافات خلال العام
	بالآلاف جنيهه	بالآلاف جنيهه	بالآلاف جنيهه	بالآلاف جنيهه	بالآلاف جنيهه	بالآلاف جنيهه	بالآلاف جنيهه	الإستعدادات خلال العام
٢١١ ١٦٦ ٤٣٧	٣ ٩٠٢	٦٨ ٢٥١	١١٨ ٠٦٧	١٦٥ ٥٤٨	١٦ ٠٢٢ ٨٨٣	٤ ١٢٣ ٨٠٦	٦٦٣ ٩٨٠	٢٠١٥/١/١
٣٣٢ ٣٥٩	—	٧ ٢٠٦	٣٥ ٢٠٤	٣٧ ٦٠٥	١٢٢ ٠٠٣	٣٩ ١٨٧	١ ١٥٤	الإضافات خلال العام
(٩١ ٤٢٣)	—	(١ ٢٥٣)	(٦ ٠٣٤)	(٢ ٧٣٣)	(٨١ ١١٦)	(٢٨٨)	—	الإستعدادات خلال العام
٧٦٢ ٠٢٩	—	٣ ٥٨٥	١ ٢٤٦	١٨٥	٥١٨ ٨٧٣	٢٢٩ ٤٠٧	٨ ٦٢٣	فروق ترجمة كيانات أجنبية
٢٢ ١٢٩ ٤٠٢	٣ ٩٠٢	٧٧ ٧٨٩	١٤٨ ٥٨٣	٢٠٠ ٦١٦	١٦ ٦٧٢ ٦٤٣	٤ ٣٩٢ ١١٢	٦٧٣ ٧٥٧	التكاليف في ٢٠١٥/١٢/٣١
١٠ ٠٩٣ ٨٠٧	٣ ٩٠٢	٤٤ ٤١٠	٧٦ ٧٨٩	٩٥ ١٦٥	٨ ٥١٧ ٣٧٨	١ ٣٥٦ ١٢٣	—	مجموع الإهلاك في ٢٠١٥/١/١
٧٥١ ٦٣٣	—	٦ ٦٢٦	١٢ ١٤٠	٧٨ ٧٧١	٦٠٠ ٩٤٠	١٠٣ ١٥٦	—	إهلاك العام
(٨٥ ٩٢٤)	—	(١ ٢٥٣)	(٦ ٠٣٤)	(٢ ٧٣٣)	(٧٥ ٦١٧)	(٢٨٨)	—	مجموع إهلاك الإستعدادات خلال العام
١٩٩ ٠٠٠	—	١ ٩٨٤	١ ٢٢٩	١٨٥	١٥٧ ٢٢٥	٢٨ ٣٧٧	—	فروق ترجمة كيانات أجنبية
١٠ ٩٥٨ ٥١٦	٣ ٩٠٢	٥١ ٧٦٧	٨٤ ١٢٤	١٢١ ٣٨٩	٩ ١٩٩ ٩٢٦	١ ٤٩٧ ٤٠٨	—	مجموع الإهلاك في ٢٠١٥/١٢/٣١
١١ ٢١٠ ٨٨٦	—	٢٦ ٠٢٢	٦٤ ٤٥٩	٧٩ ٢٢٧	٧ ٤٧٢ ٧١٧	٢ ٨٩٤ ٧٠٤	٦٧٣ ٧٥٧	صافى القيمة الدفترية في ٢٠١٥/١٢/٣١
١١ ٠٧٢ ٦٣٠	—	٢٣ ٨٤١	٤١ ٢٧٨	٧٠ ٣٨٣	٧ ٥٥٥ ٥٠٥	٢ ٧٦٧ ٦٤٣	٦٦٣ ٩٨٠	صافى القيمة الدفترية في ٢٠١٤/١٢/٣١
٥٩٧ ٢٦١	٣ ٩٠٢	٣٠ ٢٧٠	٤٥ ١٩٧	٦٠ ٩٢٥	٣٢٢ ٧٣٤	١٣٤ ٢٣٣	—	أصول ثابتة مهيكلة بالكامل ولا زالت تستخدم في ٢٠١٥/١٢/٣١

- تضمنت تكلفة الأراضي قطعة أرض مساحتها ٩٧٨ ألف متر مربع قامت شركة العز لصناعة الصلب المسطح بشرائها من شركة تنمية خليج السويس بقيمة إجمالية ٢٨ مليون جنيه مصرى شاملة رسوم محافظة السويس البالغة ٥ مليون جنيه مصرى (الصعائل لمبلغ ٩٥١ ألف دولار امريكى) بغرض إقامة مشروع صناعى عليها، وطبقاً للمعد لا يحق للشركة تسجيل الأرض باسمها إلا بعد سداد كامل الأقساط وتم سداد الأقساط فى ١٠/١٠/٢٠١٠ وجارى اتخاذ الاجراءات اللازمة نحو تسجيل الأرض باسم الشركة.

- مارلت شركة العز الدخيلة للصلب - شركة تابعة - فى سبيل إنفاذ إجراءات توفيق تسجيل بعض الأراضي المشتراة من جهات مختلفة.

- لم تقم شركة مسانغ العز للارطبة بتسجيل أرض مشروع المصنع للحديد فى العين السخنة باسمها حتى تاريخه والبالغ قيمتها ٢٩,٦٤ مليون جنيه مصرى .

- إهلاكات العام مُحصاة بقائمة الدخل كالتالى:-

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر:	٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاح
بالآلاف جنيهه	بالآلاف جنيهه	بالآلاف جنيهه	رقم
٦٩١ ٠٩٣	٧٢٩ ١٢١	٧٢٩ ١٢١	(٢٧)
٢ ٨٤٧	٥ ٤٣٢	٥ ٤٣٢	(٢٩)
١٢ ٩٢٨	١٧ ٠٨٠	١٧ ٠٨٠	(٣٠)
٧٠٦ ٨٦٨	٧٥١ ٦٣٣	٧٥١ ٦٣٣	

تكاليف النشاط

مصروفات بيعية وتسويقية

مصروفات إدارية وصومية



## ٥- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	إيضاح رقم	
<u>بالألف جنيه</u>	<u>بالألف جنيه</u>		
٣١ ٦٤٤	٥٨ ٥٥٠		توسعات انشائية
٢ ٨٤٢ ٩٨٦	٣ ٢٦٤ ١٦٢		آلات تحت التركيب
٦٦٥ ٢٣٦	١ ٠٠٣ ٤٨٩		تكلفة الإقتراض المرسمة
٢٧٥ ٥٦٩	٢٩١ ٦٩٧	(٢-٢١)	رخصة مؤقتة لشركة مصانع العز للدرفلة
٣ ٩٣٠	٣ ٩٨٠		تصميم وإنشاء مبنى إداري
٤٧١	-		دفعات مقدمة لشراء أراضي
٢٢٨ ٣٧٧	٢٨٥ ٩٧٩		دفعات مقدمة لشراء آلات
٣٤٥	٥٣٠		دفعات مقدمة تحت حساب مبانى
١٩ ٧٠٥	-		إعتمادات مستندية لشراء أصول
<u>٤ ٠٦٨ ٢٦٣</u>	<u>٤ ٩٠٨ ٣٨٧</u>		

## ٦- الإستثمارات

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	نسبة المساهمة	
<u>بالألف جنيه</u>	<u>بالألف جنيه</u>	<u>%</u>	
			١-٦ استثمارات في شركات شقيقة
٩٠	٩٠	٤٠	الشركة المصرية الألمانية لتسويق مسطحات الصلب (فرانكو) (ش.ذ.م.م) (تحت التصفية)
٢٥	٢٥	٥٠	شركة العز- الدخيلة للحديد والصلب - مصر (EZDK)
-	-	٥٠	شركة EZDK Steel UK LTD - إيضاح رقم (١-٣٩)
<u>١١٥</u>	<u>١١٥</u>		

## ٦-٢ استثمارات مالية متاحة للبيع

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	إيضاح رقم	
<u>بالألف جنيه</u>	<u>بالألف جنيه</u>		
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>		
١٧ ٧٢٦	١٧ ٧٢٦	(١٣)	يخصم قيمة الإضمحلال في الشركة العربية للصلب المخصوص
<u>١٠٩ ٨٨٠</u>	<u>١٠٩ ٨٨٠</u>		

\* تتمثل في مساهمة شركة مصانع العز للدرفلة - شركة تابعة - في رأس مال شركة مجموعة العز القابضة للصناعة والاستثمار "مجموعة عز الصناعية" بعدد ٦ ١٠٠ ٠٠٠ سهم بنسبة مساهمة ٣,٨١٣ %.

## ٧- إقراض طويل الأجل

يتمثل بند إقراض طويل الأجل فيما يلي:

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	إيضاح رقم	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		
٩٧٩٠	١١٣٤٦		سلف العاملين - تسدد علي أقساط شهرية لمدة سنتين (بدون فوائد
١٧٦٦٥	١٩٣٦٦	(٧-١)	قرض إسكان للعاملين - يسدد علي أقساط شهرية لمدة عشر سنوات (بدون فوائد)
١٢٤٥	٦٩١	(٧-٢)	سلف العاملين - رحلة العمرة تسدد علي أقساط شهرية لمدة سنتين (بدون فوائد)
٢٠٨٥	٢٣٨١	(٧-٣)	سلف العاملين - رحلة الحج وزيارة بيت المقدس تسدد علي أقساط لمدة ٦ سنوات (بدون فوائد)
١٢٧٧	٨٩١	(٧-٤)	قرض إسكان للعاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨) يسدد علي أقساط لمدة تصل إلي ٧ سنوات (بدون فوائد)
٣٢٠٦٢	٣٤٦٧٥		

## ١-٧ القيمة الحالية لأقساط قرض إسكان العاملين

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	إيضاح رقم	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		
٣٣٦٣١	٣٧٦٦١		إجمالي قرض إسكان العاملين
٤٣٠١	٥٣٢٨	(١٢)	إقراض قصير الأجل (ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى)
٢٩٣٣٠	٣٢٣٣٣		القيمة الاسمية لإقراض إسكان العاملين طويل الأجل
١١٦٦٥	١٢٩٦٧		الفروق الناشئة عن التغير في القيمة الحالية لقروض إسكان العاملين طويلة الأجل
١٧٦٦٥	١٩٣٦٦		القيمة الحالية لأقساط قرض إسكان العاملين طويل الأجل

يتمثل قرض إسكان العاملين بشركة العز الدخيلة للصلب - الاسكندرية - قيمة القرض الحسن المخصص لمعاونة شباب العاملين في الشركة في الحصول على سكن خاص والبالغ قيمته الاجمالية ٣٧ مليون جنيه مصري وفقا لقرار مجلس إدارة الشركة خلال عامي ٢٠١٢/٢٠١٣. حيث 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 وفقا 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 وفقا للضوابط الموضوعية من إدارة الموارد البشرية وقد بلغ عدد المستفيدين من هذا القرض حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ عدد ١٧٤١ مستفيد وقيمة اجمالية للقرض بلغت ٣٧,٦ مليون جنيه مصري وقد بلغت الاقساط المستحقة التحصيل خلال عام مبلغ ٥,٣ مليون جنيه مصري ظهرت ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى - اقراض قصير الاجل (إيضاح رقم ١٢)، 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٪ سنويا خلال فترة هذا القرض الحسن والمحملة على قائمة الدخل المجمعة.

٢-٧ تتمثل سلف العاملين - رحلة العمرة بشركة العز الدخيلة للصلب - الاسكندرية - قيمة السلف التي تمنحها الشركة للعاملين وافراد اسرهم وذلك كل ٣ سنوات بقيمة ٩ آلاف جنيه مصري للعامل و ١٨ ألف جنيه مصري للعامل مع فرد من الأسرة او أكثر 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 وفقا 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 ٢ مليون جنيه مصري ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة اخرى - اقراض قصير الأجل (إيضاح رقم ١٢).

٣-٧ 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 ٦٤١ ألف جنيه مصري ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى - اقراض قصير الأجل (إيضاح رقم ١٢).

#### ٤-٧ القيمة الحالية لأقساط قرض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨)

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	إيضاح رقم	
بالألف جنيه	بالألف جنيه		
٢٢٥٥	١٧٢٥		إجمالي قرض إسكان العاملين
			<b>يخصم:</b>
٥١٣	٥٠١	(١٢)	اقراض قصير الأجل (ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى)
١٧٤٢	١٢٢٤		القيمة الاسمية لإقراض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨) طويل الأجل
			<b>يخصم:</b>
٤٦٥	٣٣٣		الفروق الناشئة عن التغيير في القيمة الحالية لقرض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨) طويلة الأجل
١٢٧٧	٨٩١		القيمة الحالية لأقساط قرض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨) طويل الأجل

يتمثل قرض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨) بشركة العز الدخيلة للصلب - الاسكندرية - في قيمة القرض الحسن المخصص لدعم العاملين والمتضررين بالعمارات من عمارة (٦) الى عمارة (١٥) بمشروع بوابة (٨) والخاصة بشركة العز الدخيلة للصلب - الاسكندرية - وفقاً لقرار مدير قطاع الموارد البشرية بتاريخ ١٨ سبتمبر ٢٠١٣.

تم منح القرض بواقع ثلاثة آلاف جنيه مصري عن السنة و بحد اقصى ٢٠ الف جنيه مصري وفقاً لعدد السنوات المتبقية للمستفيد حتى سن الاحالة للمعاش يتم تقسيطها دون اى اعباء او فوائد على العاملين وفقاً للضوابط الموضوعه من ادارة الموارد البشرية وقد بلغ عدد المستفيدين من هذا القرض عدد ١٧١ مستفيد بقيمة اجمالية للقرض بلغت ١,٧ مليون جنيه مصري يتم تقسيطها على اقساط لمدة تصل الى ٧ سنوات وقد بلغت الاقساط المستحقة التحصيل خلال عام مبلغ ٥٠١ الف جنيه مصري ظهرت ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة اخرى - اقراض قصير الاجل (إيضاح رقم ١٢). وقد تم ادراج رصيد هذا القرض (الممثل للجزء طويل الاجل) بالقيمة الحالية له بعد خصم الفروق الناشئة عن التغيير في القيمة الحالية في تاريخ اعداد القوائم المالية المجمعة بناء على معدل خصم محدد بواسطة الشركة بلغ ١٣٪ سنويا خلال فترة هذا القرض الحسن وتم تحميلها على قائمة الدخل المجمعة.

## ٨- أقساط ضرائب المبيعات

تتمثل أقساط ضرائب المبيعات البالغة ٤٦٠ ٢٠٥ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ في رصيد أقساط ضرائب المبيعات المتعلقة بالسلع الرأسمالية المستوردة وقد تم إعادة تبويبها في الأصول المتداول ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى (إيضاح رقم ١٢) (مقابل ١٩٧ ٥١١ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤) خاصة بشركة مصانع العز للدرفلة - شركة تابعة.

## ٩- أصول أخرى

يتمثل المبلغ في قيمة المدفوع للهيئة العامة للتنمية الصناعية خلال العام بواسطة شركتي العز لصناعة الصلب المسطح - شركة تابعة - ومصانع العز للدرفلة - شركة تابعة - بقيمة ٧٨٥ ٢٤ ألف جنيه مصري و ٥٣٠ ٥ ألف جنيه مصري على التوالي للموافقة على التوسع في إنتاج حديد التسليح وجرى إتخاذ الإجراءات اللازمة للحصول على التراخيص.

## ١٠- مخزون

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	
ببالألف جنيه	ببالألف جنيه	
١ ٣٤٥ ١٠٣	١ ١٧٤ ٢٩٦	خامات ومستلزمات إنتاج
٢٨٣ ٦٨٥	٣١١ ١٢١	إنتاج غير تام
١ ٠٤٨ ٤٢٥	١ ٢٠٨ ٨٥٥	إنتاج تام
-	٧٢ ٣٣٤	إنتاج تام - حديد مختزل
١ ٣٢٣ ٩٧٣	١ ٣٥٥ ٤٩٩	قطع غيار ومهمات
٧٤ ٢٦٢	١٤٠ ٠٩٦	ببضاعة بالطريق
١٧ ٦٥٠	-	ببضاعة لدى الغير
-	٢ ٦٥٧	إعتمادات مستندية
٤ ٠٩٣ ٠٩٨	٤ ٢٦٤ ٨٥٨	

- تم تخفيض قيمة المخزون من الإنتاج التام وقطع الغيار والمهمات بقيمة الإنخفاض المتعلقة به بمبلغ ١٨ ٩٩٩ ألف جنيه مصري والناشئة عن الأصناف بطيئة الحركة (مقابل ٥ ٦٣٧ ألف جنيه مصري في ٢٠١٤/١٢/٣١).

## ١١- عملاء وأوراق قبض

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	إيضاح رقم	
ببالألف جنيه	ببالألف جنيه		عملاء
١٠٥ ٠٨١	٤٢٧ ٠٦		أوراق قبض
٩ ٤٠٤	١ ٨٠٠		
١١٤ ٤٨٥	٤٤ ٥٠٦		
٢٩ ٦٥٧	٢٩ ٦٥٧	(١٣)	بخصم الإضمحلال في قيمة العملاء
٨٤ ٨٢٨	١٤ ٨٤٩		

## ١٢- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	إيضاح رقم	
<u>بالآلاف جنيه</u>	<u>بالآلاف جنيه</u>		
٥٧٩ ٣٨٧	٦٠٩ ١٠٧		تأمينات لدى الغير
٧٩٦ ٤٠٥	٨٣٩ ٢٢٢		مصلحة الضرائب *
١٢٧ ٤٧٧	١٢٧ ٤٧٧		مصلحة الضرائب - مقابل الانتفاع **
-	٢٠٥ ٤٦٠	(٨)	مصلحة الضرائب - ضريبة مبيعات - أقساط سلع رأسمالية
١٨ ٤٠٧	٩ ١١٩		مصلحة الجمارك *
٣٢٦	٤ ٢٧٥		إيرادات مستحقة
٣٥ ٤٤٤	٤٧ ٦٣٣		مصرفات مدفوعة مقدماً
٤٢ ٤٨٩	٤١ ٦٩٩		هيئة ميناء الإسكندرية
٤ ٣٠١	٥ ٣٢٨	(١-٧)	إقراض قصير الأجل - قرض إسكان العاملين
١٢ ٧٠٤	١٨ ٠٨٢		إقراض قصير الأجل - سلف عاملين
٣ ٢٨٨	٢ ٠٣٠	(٢-٧)	إقراض قصير الأجل - رحلة العمرة
٤٧٩	٦٤١	(٣-٧)	إقراض قصير الأجل - رحلة الحج وزيارة بيت المقدس
٥١٣	٥٠١	(٤-٧)	إقراض قصير الأجل - قرض إسكان العاملين المتضررين
			بمشروع بوابة (٨)
٣٨٠	١٣٥		تأمينات خطابات ضمان
-	٦٨ ٥٩٢		تأمينات إتمادات مستندية
١٨٥ ٢٠٢	١٩٦ ٢٣٥	(٢-٢٢)	مستحق من أطراف ذوى علاقة
٣٥ ٨٧٤	١٠٠ ٢٣٩		المسدد مقدماً للعاملين تحت حساب توزيعات الأرباح
٣٥ ٠٦٠	٣٥ ٠٦٠		محكمة القاهرة الاقتصادية ***
١٥ ١٣٥	١٣ ٧٧٣		أرصدة مدينة أخرى
<u>١ ٨٩٢ ٨٧١</u>	<u>٢ ٣٢٤ ٦٠٨</u>		
			<b>بخصم:</b>
٥٦ ٣٥٤	٥٦ ٩٦٣	(١٣)	الإضحلال في قيمة المدينين والأرصدة المدينة الأخرى
<u>١ ٨٣٦ ٥١٧</u>	<u>٢ ٢٦٧ ٦٤٥</u>		

\* 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 (٣٥-٣-١) 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 وبالباغة ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري - إيضاح رقم (٣٩-٢).

\*\*\* يتمثل الرصيد المستحق للشركة لدى محكمة القاهرة الاقتصادية في المبالغ السابق سدادها وذلك بعد خصم قيمة الغرامة والمحكوم بها في الجنحة 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، وجارى إتخاذ الإجراءات القانونية لإسترداد هذا المبلغ من المحكمة.

## ١٣- الإضمحلال في قيمة الأصول

الإضمحلال	الإضمحلال	الرصيد في	إيضاح	الإضمحلال في العملاء وأوراق القبض
المكون	إنتفى	٢٠١٥/١/١	رقم	الإضمحلال في المدينين والأرصدة المدينة لأخري
خلال العام	الغرض منه	بالآلف جنيه		الإضمحلال في الموردين - دفعات مقدمة
٢٩ ٦٥٧	-	٢٩ ٦٥٧	(١١)	الإضمحلال في الإستثمارات المالية المتاحة للبيع
٥٦ ٩٦٣	(٦٠٠)	٥٦ ٣٥٤	(١٢)	
٥ ٦١١	-	٥ ٦١١		
١٧ ٧٢٦	-	١٧ ٧٢٦	(٢-٦)	
١٠٩ ٩٥٧	(٦٠٠)	١٠٩ ٣٤٨		

## ١٤- النقدية وما في حكمها

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	بنوك - ودائع لأجل
بالآلف جنيه	بالآلف جنيه	بنوك - حسابات جارية
٥١٧	٥٥٠ ٧٣٨	شيكات تحت التحصيل
٩٠٠ ٨٤٨	٤ ١٩٢ ١٢٣	نقدية بالصندوق
٦ ٥٦٧	٣٧ ٠٨٣	وثائق صناديق الإستثمار*
٧ ٣٣٧	٣ ٤٠٦	
٩٧٠	١ ٠٥٣	
٩١٦ ٢٣٩	٤ ٧٨٤ ٤٠٣	
		<b>يخصم:</b>
٦٨ ٤٦٣	١٨١ ٧٩٧	بنوك - سحب على المكشوف
٢٣٩ ٦٣٩	٢ ٩٥٤ ٧٤١	ودائع لأجل وحسابات جارية محتجزة ضمن شروط الإئتمان
		الممنوح من البنوك لشركات المجموعة
٦٠٨ ١٣٧	١ ٦٤٧ ٨٦٥	النقدية وما في حكمها بقائمة التدفقات النقدية

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

## ١٥- بنوك - سحب على المكشوف

يتمثل رصيد هذا البند المدرج ضمن الالتزامات المتداولة والبالغ قيمته ١٨١ ٧٩٧ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ في قيمة أرصدة بنوك - سحب على المكشوف (مقابل مبلغ ٦٨ ٤٦٣ ألف جنيه مصري أرصدة بنوك - سحب على المكشوف في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤) بالجنيه المصري والدولار الأمريكي.



## ١-١٦ شركة حديد عز (الشركة القابضة)

١-١-١٦ قامت شركة حديد عز بالحصول على 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.

- تم سداد رصيد القرض بالكامل والبالغ ٤٣٧.٠٠٠.٠٠٠ جنية مصري بتاريخ ٢٠١٥/٢/٩ وذلك ضمن إتفاق إعادة هيكلة القروض والتسهيلات البنكية الممنوحة للشركة (إيضاح ١٦-١-٢).

٢-١-١٦ 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 جنية مصري لمدة ٧ سنوات من تاريخ التوقيع على العقد بحيث يكون الغرض منه إعادة هيكلة التسهيلات الإئتمانية الممنوحة للشركة عن طريق سداد المديونيات القائمة طرف البنوك، ووفقاً لبنود العقد تقوم الشركة بإصدار توكيل رسمي غير قابل للإلغاء تفوض بموجبه وكيل الضمان عن نفسه ونياية عن البنوك في إبرام وقيده 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 على أن يتم السداد على ٢٦ قسط ربع سنوي غير متساوي يستحق أولها في أغسطس ٢٠١٥ وذلك بدءاً من نهاية أول ستة أشهر من تاريخ أول سحب والذي تم بتاريخ ٥ فبراير ٢٠١٥، وذلك بمعدل عائد ٣,٥% فوق سعر الكوريدور المعلن من البنك المركزي المصري تسدد كل ثلاثة أشهر.

- بلغت عمولة ترتيب و ضمان تغطية التمويل (تكلفة الحصول على القرض) ٧,٥ في الألف والبالغة ١٢,٧٥ مليون جنية مصري تم سدادها خلال العام ويظهر رصيدها بعد إستهلاك ما يخص العام مخصوماً من رصيد القرض.

- قامت الشركة خلال العام بسحب قيمة القرض بالكامل في حين تم سداد أول قسطين وقيمتهم ٢٠ مليون جنية مصري.

## ٢-١٦ شركة العز الدخيلة للصلب - الأسكندرية (شركة تابعة)

١-٢-١٦ يتضمن رصيد القروض المحلية بالجنيه المصري مبلغ ٣٥٩ 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 ١٢ أقساط تمثل المسدد من الأقساط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ويتم سداد هذا القرض على ١٢ 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%) على 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.

- تم إدراج مبلغ ٣٥٩ مليون جنية مصري ضمن أقساط الإلتزامات طويلة الأجل المستحقة السداد خلال عام.

٢-٢-١٦ 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 ينتهي في ٣١ أكتوبر ٢٠١٧ لتمويل النشاط الجارى للشركة بإجمالى مبلغ ١٥٨ مليون دولار أمريكى أو مايعادله بالعملة المحلية وبمعدل فائدة ١,٥% فوق سعر الكوريدور إقراض ليلية واحدة المعلن من البنك المركز المصرى على المبالغ المسحوبة بالجنيه المصري و٣% فوق سعر الليبور الشهري على مبالغ مسحوبة بالدولار الأمريكي مع الأخذ في الإعتبار 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 ٢٠١٥ مبلغ ١.١ مليار جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ٥٠,٤ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ٤,٨ مليون دولار أمريكي ومبلغ ١,٥ مليون يورو.
- ١٦-٢-٣ قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من البنك الأهلي سوسيتيه جنرال سابقا- بنك قطر الوطني الاهلي حاليا- في الأول من إبريل ٢٠٠٨ بقيمة ١٥٠ مليون جنيه مصري أو ما يعادل بالعملة الأجنبية ويتم سداد القرض دفعة واحدة في ٣٠ يونيو ٢٠١٣.
- وقد تم إبرام عدد من ملاحق لعقود التمويل اخرها بتاريخ ١٦ مارس ٢٠١٥ لتعديل سعر الفائدة على المبالغ المسحوبة بالعملة الأجنبية لتصبح ٣,٧٥٪ فوق سعر الليبور الشهري بدلاً من ٣٪ فوق سعر الليبور الشهري وفقاً لبنود عقد التسهيل.
- وقد تضمن التسهيل الدوار المتوسط الاجل جزء بالعملة المحلية بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ٥٣٠ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ١٣٧ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ١٧,٥ مليون دولار امريكي.
- ١٦-٢-٤ قامت الشركة بالحصول على قرض دوار متوسط الأجل من البنك الأهلي سوسيته جنرال سابقا - بنك قطر الوطني الاهلي حاليا- في ديسمبر ٢٠١٠ قيمته ٥١,٩٥ مليون دولار أمريكي بما لايتجاوز المعادل لمبلغ ٣٠٠ مليون جنيه مصري أو ما يعادل بالدولار الأمريكي بغرض تمويل رأس المال للشركة وإعادة التمويل الجزئي لاستثمارات الشركة المتعلقة بالتحديات في خط حديد تسليح الطواحين ومشروع معالجة الأتربة الجديد وتصنيع محولين لحديد تسليح الطواحين و/أو إعادة التمويل الجزئي للمستوى الدائم لقطع الغيار ويتم سداد القرض دفعة واحدة في تاريخ الاستحقاق في ٣٠ يونيو ٢٠١٦. وقد تم إبرام عدد من ملاحق لعقود التمويل اخرها بتاريخ ١٦ مارس ٢٠١٥ لتعديل سعر الفائدة على المبالغ المسحوبة بالعملة الأجنبية لتصبح ٣,٧٥٪ فوق سعر الليبور الشهري بدلاً من ٣٪ فوق سعر الليبور الشهري وفقاً لبنود عقد التسهيل.
- وبلغ الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ٣٩٢ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ٥٠ مليون دولار أمريكي.
- ١٦-٢-٥ 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 يعادل بالجنيه المصري بغرض تمويل متطلبات الاستثمار العام وتوازن هيكل التمويل للشركة ويتم سداد القرض دفعة واحدة في تاريخ الأستحقاق (أكتوبر ٢٠١٥). وذلك بمعدل عائد ١,٧٥٪ فوق سعر الليبور الشهري على المبالغ المسحوبة بالدولار.
- وقد تم إبرام عدد من الملاحق لعقود التمويل اخرها بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ لمد فترة التمويل الدوار متوسط الأجل لمدة ثلاث سنوات إضافية ليستحق في ١٧ أكتوبر ٢٠١٨.
- وبلغ رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ٣٩٠ مليون جنيه مصري.
- ١٦-٢-٦ 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 جنيه مصري او ما يعادل بالعملة الأجنبية لتمويل النشاط الجاري للشركة.
- وقد تم إبرام عدد من الملاحق لعقود التمويل اخرها بتاريخ الأول من يونيو ٢٠١٥ حيث تم إخطار الشركة بتعديل سعر الفائدة المدينة على المبالغ المسحوبة بالعملة الأجنبية لتصبح ٤٪ فوق سعر الليبور الشهري على أن يتم تطبيقها وفقاً لبنود العقد.

- وقد تضمن التسهيل الدوار متوسط الاجل جزء بالعملة المحلية بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ٣٧١ مليون جنية مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ١٩,٣ مليون جنية مصري المعادل لمبلغ ٢,٢ مليون دولار امريكي و ٢٣٤ ألف يورو.

### ٣-١٦ شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة)

يقوم رويال بنك اوف اسكتلاند (Royal Bank of Scotland RBS) الذى 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 التى شاركت فيها ٩ بنوك، وطبقاً لاتفاقيات القروض فإن البنك الأهلى المصرى هو وكيل الضمانات المحلية Onshore Security Agent، وبنك رويال بنك - أسكتلاند هو وكيل الضمانات الأجنبية Offshore Security Agent، وأهم الضمانات المقدمة هي الرهن العقارى والتجارى على أرض وأصول الشركة المادية والمعنوية، ورهن حيازى على المخزون، والتنازل عن حقوق الشركة فى عقود الإنشاء والتوريد والمعونة الفنية والتأمين لصالح البنوك. وتحتسب فوائد قروض البنك الأهلى المصرى والقرض بضمان هيئة ضمان الصادرات الإيطالية بالدولار الأمريكى، على أساس سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الليبور، وتحتسب فوائد قرض بنك مصر بالجنيه المصرى على أساس سعر فائدة مرتبط بسعر الإقراض والخصم المعلن من البنك المركزى المصرى، هذا وقد قامت الشركة خلال شهر سبتمبر ٢٠٠٤ بإعادة جدولة أقساط القروض. وقد بدأت الشركة بسداد الأقساط المجدولة بانتظام إعتباراً 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 أمريكى بما يعادل ٨٣٠ مليون جنية مصري عبارة عن الأقساط المستحقة السداد من تاريخ توقف السداد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

### ٤-١٦ شركة مصانع العز للدرفلة (شركة تابعة)

يتمثل رصيد القرض فيما يلى :

٢٠١٤/١٢/٣١ بالآلاف جنيه	٢٠١٥/١٢/٣١ بالآلاف جنيه
٢ ٢٤٥ ٣٢٢	٢ ٨٠٦ ٩٢٥
١١١ ١٤٣	٦٤ ٢٩٤
٢ ١٣٤ ١٧٩	٢ ٧٤٢ ٦٣١
٤٥ ١٢٩	-
(١٢ ٢٦٦)	(٤ ٧٨٢)
٢ ١٦٧ ٠٤٢	٢ ٧٣٧ ٨٤٩

إجمالى رصيد القرض

بخصم:

الجزء المتداول

الجزء غير المتداول

يضاف (بخصم):

فوائد مستحقة

تكلفة الاقتراض غير المستهلكة

رصيد القرض طويل الأجل

### ١٧- موردون وأوراق دفع

٢٠١٤/١٢/٣١ بالآلاف جنيه	٢٠١٥/١٢/٣١ بالآلاف جنيه
١ ٨٣٩ ٧٥٨	٢ ٦٢٢ ٥٣٧
٢١ ٧٩٠	١٩ ٤٠٢
١ ٨٦١ ٥٤٨	٢ ٦٤١ ٩٣٩

موردون

أوراق دفع

## ١٨- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	إيضاح رقم	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		
١٦ ٤٨١	٣١٧ ٨٧٩		دائنو شراء أصول ثابتة
٨٩ ٨٨٢	١٢٠ ٨٩٥		فوائد مستحقة
١٤٠ ٧٣٧	١٩٧ ٠١٨		مصروفات مستحقة
٧٠ ٩٦٧	٧٢ ٧٩٨		مصلحة الضرائب
١٦ ٢٦٢	٢٥ ٥٧٣		تأمينات ضمان أعمال
٢٣	١٠٤ ١١٤		أقساط ضريبة مبيعات*
٧٢ ٠٠٥	٥٣ ١٣٨		مصلحة الضرائب - ضرائب مبيعات
١ ٥٦١	١ ٥٦١		دائنو توزيعات
٤	٥٤	(٢-٢٢)	مستحق لأطراف ذوى علاقة
٥ ١٣٥	٤ ٧٣٧		هيئة ميناء الإسكندرية
٣ ٩٧٣	٣ ٩٧٣	(١-٢١)	هيئة ميناء الإسكندرية - ضرائب مبيعات
٨٨ ٨٦٧	٤١ ١٧٣		أرصدة دائنة أخرى
<u>٥٠٥ ٨٩٧</u>	<u>٩٤٢ ٩١٣</u>		

## ١٩- 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 كونتراستيل 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 وتتحمل الشركة باقى التكلفة. وقد بلغت حصة الاشتراكات المدفوعة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ١٤,٤ مليون جنيه مصرى وبلغت قيمة المعاشات المدفوعة للعاملين المستحقين معاش تكميلي وبالباقي مبلغ ٢,٧ مليون جنيه مصرى حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وقد بلغت قيمة تكلفة نظام المعاش التكميلي عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ٩,٣ مليون جنيه مصرى تم تحميلها على قائمة الدخل المجمعة وفقاً لتقرير الخبير الاكتوارى الصادر في ٢٥ فبراير ٢٠١٥.

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	إيضاح رقم	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		
٩٩ ٠٢٨	١١٤ ١٥٥		القيمة الحالية للالتزامات النظام الغير مموله
٥٨ ٧٣١	٥٧ ٧٠٦		بخصم:
<u>٤٠ ٢٩٧</u>	<u>٥٦ ٤٤٩</u>		تكلفة مزايا الخدمة السابقة للنظام الغير معترف بها*
			إجمالى التزامات المعاش التكميلي
			ويوزع كالتالى:
٣ ٠٤٥	٣ ٧٥٧		المدرج ضمن بند الإلتزامات المتداولة
٣٧ ٢٥٢	٥٢ ٦٩٢	(٢١)	المدرج ضمن بند الإلتزامات طويلة الأجل
<u>٤٠ ٢٩٧</u>	<u>٥٦ ٤٤٩</u>		

\* يتمثل البند في تكلفة مزايا الخدمة السابقة والتي لم تستحق حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ويتم استهلاكها بطريقة القسط الثابت على متوسط الفترة التي تستحق خلالها تلك المزايا والتي بلغت ١٧,٦ عام طبقا لحسبة الخبير الاكتواري والصادر لها شهادة اكتوارية في ٢٥ فبراير ٢٠١٥.  
أولا: تتمثل الحركة على الالتزامات خلال العام فيما يلي:

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	
<u>بالآلاف جنيه</u>	<u>بالآلاف جنيه</u>	
٧٧ ٤٢٢	٩٠ ٢٠٩	الرصيد اول يناير
٥ ١٣٣	٣ ٤٢٣	تكلفة الخدمة الحالية
٧ ٦٥٤	٧ ٩٥٤	تكلفة العائد
١٠ ٢٣٧	١٥ ٧٢٦	اشتراكات العاملين المدفوعة
<u>١٠٠ ٤٤٦</u>	<u>١١٧ ٣١٢</u>	
		<b>بخصم:</b>
١ ٤١٨	٣ ١٥٧	معاشات مدفوعة خلال العام
<u>٩٩ ٠٢٨</u>	<u>١١٤ ١٥٥</u>	

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

٢٠١٥/١٢/٣١	
<u>بالآلاف جنيه</u>	
٣ ٤٥٠	تكلفة الخدمة الحالية
٧ ٩٧١	تكلفة العائد
١ ٠٧٧	قسط تكلفة الخدمة السابقة المعترف بها خلال العام
<u>١٢ ٤٩٨</u>	

وتتمثل الفروض الأكتوارية الرئيسية المستخدمة بمعرفة الشركة طبقا لدراسة الخبير الاكتواري فيما يلي:-

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	متوسط الافتراضات لتحديد المزايا
١٠%	١٠%	أ- معدل سعر الخصم
٦,٤٥%	٦,٤٥%	ب- معدل تضخم الأسعار
٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	متوسط الافتراضات لتحديد التزامات المزايا
١٤,٥%	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 طبقا لدراسة الخبير الاكتواري:-

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

#### الالتزامات المتوقعة لنظام المعاش التكميلي

٢٠١٥/١٢/٣١	
<u>بالآلاف جنيه</u>	
٢ ٧٨٢	التعويضات المتوقعة خلال العام
<u>٢ ٧٨٢</u>	

## ٢٠- مخصصات

مخصصات	مخصصات	مخصصات	مخصصات	مخصصات
الرصيد في ٢٠١٥/١٢/٣١	إنتفى الغرض منها	المستخدم خلال العام	مكونة خلال العام	الرصيد في ٢٠١٥/١٢/٣١
بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه
٢١١ ٩٣٣	(٢٤٤)	(٨ ٤٤٤)	١٧ ٩٦٠	٢٠٢ ٦٦١
١ ٩٥٥	-	-	-	١ ٩٥٥
<u>٢١٣ ٨٨٨</u>	<u>(٢٤٤)</u>	<u>(٨ ٤٤٤)</u>	<u>١٧ ٩٦٠</u>	<u>٢٠٤ ٦٦٦</u>

مخصص ضرائب ومطالبات  
مخصص قضايا عمالية

## ٢١- التزامات طويلة الأجل

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	إيضاح رقم	
بالألف جنيه	بالألف جنيه		
٢٤٤ ١٣٦	٦٩		دائنو شراء أصول ثابتة
٣٧ ٠٥٩	٤٠ ٤١٤	(١-٢١)	هيئة ميناء الإسكندرية
١٠٤ ٠٩٠	-		أقساط ضريبة مبيعات - سلع رأسمالية
١١٣ ٨٦٩	٧٣ ٨٩٧	(١-٣٨)،(٢-٢١)	أقساط رخصة جديدة مؤقتة
٣٧ ٢٥٢	٥٢ ٦٩٢	(١٩)	التزامات نظام المعاش التكميلي
٢٦٦ ٠٤٨	٢٩٠ ١٣٦	(٣-٢١)	اقتراض من الغير
<u>٨٠٢ ٤٥٤</u>	<u>٤٥٧ ٢٠٨</u>		

١-٢١ يتمثل الرصيد المدرج ضمن بند الإلتزامات طويلة الأجل البالغة ٤٠ ٤١٤ ألف جنيه مصري في قيمة فوائد التأخير التي تطالب بها هيئة ميناء الإسكندرية.

- يتمثل الرصيد المدرج ضمن بند التزامات طويلة الأجل المستحقة السداد خلال عام البالغ ٣ ٩٧٣ ألف جنيه مصري (إيضاح رقم ١٨) في قيمة ضريبة المبيعات الأصلية عن سنوات سابقة حيث مازال هناك خلاف بين هيئة ميناء الإسكندرية ومصحة 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 على هذا النزاع بين الهيئة ومصحة 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 لجلسة ١٧ سبتمبر ٢٠١٢ وصدر الحكم برفض دعوى الشركة وقامت مصحة 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 مصحة 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 التعليقي للدعوى لحين الفصل في الدعوى الدستورية رقم ٥٤ لسنة ٣٥ ق دستورية عليا وقد تم الانتهاء من مباشرة الدعوى ولم يتم إيداع التقرير حتى الآن - إيضاح رقم (٢-٣٩).

- 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 وبناءً على ذلك قامت هيئة الميناء بمخاطبة البنوك لرفع الحجز الإداري الموقع لصالح هيئة الميناء على أرصدة الشركة لدى البنوك - إيضاح رقم (٢-٣٩). وقد تم إدراج المبالغ المسددة لمقابلة تلك الضريبة الإضافية المطالب بها ضمن بند المدينون والأرصدة المدينة الأخرى.

## ٢-٢١ رخصة جديدة مؤقتة لشركة مصانع العز للدرفلة - شركة تابعة

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	إيضاح رقم	
٣٣٠.٠٠٠	٣٣٠.٠٠٠	(١-٣٨)	إجمالي قيمة الرخصة
٤٩.٥٠٠	٤٩.٥٠٠	(١-٣٨)	يخصم:
٢٨٠.٥٠٠	٢٨٠.٥٠٠		المسدد من قيمة الرخصة
٥٤.٤٣١	٣٨.٣٠٣		يخصم:
١١٢.٢٠٠	١٦٨.٣٠٠		الفروق الناشئة عن التغير فى القيمة الحالية للرخصة
			الأقساط مستحقة السداد خلال عام والتي تم إدراجها ضمن
			الإلتزامات المتداولة بالميزانية
١١٣.٨٦٩	٧٣.٨٩٧		القيمة الحالية لأقساط الرخصة طويلة الأجل

٢١-٣ قامت شركة العز لصناعة الصلب المسطح باقتراض مبلغ ٣٧ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٢٩٠ مليون جنيه مصري من شركة دانيللى بعقد مؤرخ ٢٧ سبتمبر ٢٠١٣ وتم استخدام المبلغ بالكامل بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠١٣ فى سداد جزء من خدمة الدين المستحق للبنك الأهلي المصري وبنك مصر والبنوك الأجنبية المشاركة فى القرض بضمان هيئة ضمان الصادرات الإيطالية وتحتسب فوائده على أساس سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الليبور.

٢٢- 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 ٨٨٣ ٩٣ ألف جنيه مصري بالإضافة إلى إيجارات بمبلغ ١ ٣٨٤ ألف جنيه مصري، وفيما يلي أهم هذه المعاملات والأرصدة الخاصة بها:

الرصيد في ٢٠١٤/١٢/٣١ مدین / (دائن) بالألف جنيه مصري	الرصيد في ٢٠١٥/١٢/٣١ مدین / (دائن) بالألف جنيه مصري	حجم التعامل خلال العام بالألف جنيه مصري	طبيعة التعامل
١٥٤ ١١١	١٥٤ ١٣٤		١-٢٢ <u>أطراف مدينة مدرجة ضمن بند مدینون وأرصدة مدينة أخرى</u> - شركة العز القابضة للصناعة والإستثمار (الشركة القابضة)
١٦٥	١		- شركة تنمية خليج السويس (شركة زميلة)
٣٠ ٩٢٦	٤٢ ١٠٠	٢٨٣	- العز للسيراميك والبورسلین الجوهرة (شركة زميلة)
		١ ٣٨٤	إيجارات
<u>١٨٥ ٢٠٢</u>	<u>١٩٦ ٢٣٥</u>		
(٤)	(٥٤)	٩٣ ٦٠٠	٢-٢٢ <u>أطراف مدينة مدرجة ضمن بند دائنون وأرصدة دائنة أخرى</u> - العز لتجارة وتوزيع مواد البناء (شركة زميلة) مبيعات
<u>(٤)</u>	<u>(٥٤)</u>		

٢٣- رأس المال١-٢٣ رأس المال المرخص به

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

٢-٢٣ رأس المال المصدر والمدفوع

يبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بعد الزيادة مبلغ ٢ ٧١٦ ٣٢٥ ألف جنيه مصري (أثنين مليون وسبعمائة وستة عشر ألف وثلاثمائة وخمسة وعشرون ألف جنيه مصرياً) موزع على 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.

٢٤- إحتياطات

٢٠١٤/١٢/٣١ بالألف جنيه	٢٠١٥/١٢/٣١ بالألف جنيه	إحتياطي قانوني *
١ ٣٥٨ ١٦٣	١ ٣٥٨ ١٦٣	إحتياطات أخرى (علاوة إصدار) **
٢ ٦٢٠ ٧٥٦	٢ ٦٢٠ ٧٥٦	الفرق الناتج عن الاستحواذ على نسبة إضافية من رأس مال شركات تابعة ***
(٣ ٥٩٩ ٥٧٣)	(٣ ٧٩٦ ٨٢٩)	
<u>٣٧٩ ٣٤٦</u>	<u>١٨٢ ٠٩٠</u>	

- \* الإحتياطي القانوني: يجب ٥% من صافي الربح السنوي لتكوين إحتياطي قانوني، ويتم التوقف عن تجنيب هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الإحتياطي ٥٠% من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الإحتياطي تعين العودة إلى الإقتطاع ويستعمل الإحتياطي بقرار من الجمعية العامة بناءً على إقتراح مجلس الإدارة فيما يكون أوفى بمصالح الشركة.
- \*\* الإحتياطيات الأخرى: علاوة الإصدار ناتجة عند إصدار الشركة لأسهم زيادة رأس المال مقابل الإستحواذ على أسهم شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية وكذا تحويل السندات السابق إصدارها لأسهم.
- \*\*\* الفرق الناتج عن الأستحواذ على نسبة إضافية من رأس مال شركات تابعة:

**بالآلاف جنيه**

٣ ٢٨٠ ٤٩٣	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.
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 على الشركة التابعة وقد تم الشراء من مساهمين من خارج مجموعة شركات عز.
٣٨٩ ١٧٤	يمثل الفرق بين تكلفة إقتناء نسبة ٧,٢٣% من رأس مال شركة العز للصلب المسطح - شركة تابعة - في نوفمبر ٢٠١٥ والقيمة الدفترية لهذه الأسهم حيث أن هذا الفرق يمثل ناتج إقتناء حصص إضافية من حقوق الأقلية في الشركة التابعة.

---

٣ ٧٩٦ ٨٢٩

---

**٢٥ - أسهم خزينة**

- يتمثل هذا البند في ٢٠١٥/١٢/٣١ 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.



## ٢٦- الضريبة المؤجلة

## ٢٦-١ الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة المثبتة

٢٠١٤/١٢/٣١		٢٠١٥/١٢/٣١		
التزامات	أصول	التزامات	أصول	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	البنود
(١ ٦٦٩ ٧٣٥)	-	(١ ٥٧١ ١٠٣)	-	الأصول الثابتة
-	٣١ ١٥٣	-	٢١ ٦٩٢	المخصصات
-	١٤ ١٦١	-	١٠ ٨٩٣	الإضمحلال في قيمة المدينون
-	٥ ٣١٨	-	٣ ٩٨٨	الإضمحلال في قيمة الاستثمار
-	١ ٢٨٠	-	١ ٥٠٩	الإنخفاض في قيمة المخزون
-	٨٧٩ ٩٤٨	-	٩٥٤ ٠٨٢	خسائر ضريبية مرحلة
-	-	-	١١ ٧٨٢	فروق إعادة تقييم أرصدة
(٣٤ ٧٠٦)	-	(٢٢ ١٩٦)	-	أرباح غير موزعة بالشركات التابعة
(١ ٧٠٤ ٤٤١)	٩٣١ ٨٦٠	(١ ٥٩٣ ٢٩٩)	١ ٠٠٣ ٩٤٦	
(٧٧٢ ٥٨١)	-	(٥٨٩ ٣٥٣)	-	صافي الضريبة المؤجلة (التزام)

## ٢٦-٢ الضريبة المؤجلة المثبتة بقائمة الدخل

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
(٧٧٢ ٥٨١)	(٥٨٩ ٣٥٣)	صافي الضريبة المؤجلة
(١ ٧٣٦)	(٢ ٤٧٥)	بخصم:
(٨٣٩ ١٤٩)	(٧٧٢ ٥٨١)	فروق ترجمة
٦٨ ٣٠٤	١٨٥ ٧٠٣	الضريبة المؤجلة السابق تحميلها
		الضريبة المؤجلة المحملة بقائمة الدخل

## ٢٦-٣ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
١٠ ٧٩٩	٨ ٠٠٢	عملاء ومدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢٨ ٣٠٥	٢٥ ٠٩٢	المخصصات
-	٣٠ ٤٧٢	خسائر ضريبية
٣٩ ١٠٤	٦٣ ٥٦٦	

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

٢٧ - تكلفة المبيعات

٢٠١٤	٢٠١٥	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
١٥ ٥٨٢ ٧٩٢	١٢ ٠٩٦ ٤٥٤	خامات
٩٢٦ ٧٢١	١ ٠٢١ ٣٣١	مرتبات وأجور
٦٩١ ٠٩٣	٧٢٩ ١٢١	إهلاكات أصول ثابتة
١٠ ٨١٠	٨ ٢٥٠	تكلفة المعاش التكميلي
٢ ١٧٩ ٥٣١	١ ٨٦٥ ٩١٩	مصروفات صناعية غير مباشرة*
١٩ ٣٩٠ ٩٤٧	١٥ ٧٢١ ٠٧٥	تكلفة التشغيل
(٦٨٣ ٦٢٨)	(١٨٧ ٨٦٦)	التغير في مخزون الإنتاج التام وغير التام
١٨ ٧٠٧ ٣١٩	١٥ ٥٣٣ ٢٠٩	

٢٨ - إيرادات تشغيل أخرى

٢٠١٤	٢٠١٥	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
١١ ٩٣٣	-	أرباح رأسمالية
-	٢٤٤	مخصصات انتفي الغرض منها
٣٧	٦٠٠	رد الإضمحلال في قيمة المدينون وأرصدة مدينة أخرى
٣٧ ٥٠٥	١٤١ ٤٦٧	إيرادات أخرى*
٤٩ ٤٧٥	١٤٢ ٣١١	

\* وفقاً للاتفاق والتسوية المبرمة بين العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) مع المورد شركة إيرلكيد السخنة للغازات الصناعية والمؤرخة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ والمرتبطة بالعقد الأصلي المبرم خلال عام ١٩٩٩ لتوريد الغازات الصناعية للشركة حيث تم الاتفاق على مد فترة العقد الأصلي للتوريد حتى عام ٢٠٣٨ بدلاً من ٢٠٢٠ مقابل ٢٠ مليون دولار أمريكي تحصل عليها الشركة وفقاً لما يلي :-

١- تسوية الرصيد الدائن المستحق لشركة إيرلكيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ بمبلغ ٢٥٩ ٠٨٩ ١٤ دولار أمريكي، حيث تم تخفيض المصروفات الصناعية الأخرى بمبلغ ٧٣٧ ٨٨١ ٤ دولار أمريكي والباقي تم إدراجه ضمن إيرادات تشغيل أخرى.

٢- مبلغ ٥ ٧٤٠ ٩١١ دولار أمريكي رسيداً مستحقاً لشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) لدى شركة إيرلكيد يخفض بقيمة الفواتير الشهرية التي سوف تصدر في عام ٢٠١٦ بمسحوبات شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) من الغازات الصناعية، وقد تم إدراجه ضمن إيرادات تشغيل أخرى.

٢٩- مصروفات بيعية وتسويقية

٢٠١٤	٢٠١٥	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
٥٩ ٥٦٢	٥٨ ٥٤٦	مرتبات وأجور
١٥ ٨٧٣	٥٥ ٠١٥	مصاريف دعائية وإعلان
٢ ٨٤٧	٥ ٤٣٢	إهلاكات أصول ثابتة
٩٧٣	٦٩٠	تكلفة المعاش التكميلي
٦٤ ١١٤	٤٤ ٥١٧	مصروفات أخرى
<u>١٤٣ ٣٦٩</u>	<u>١٦٤ ٢٠٠</u>	

٣٠- مصروفات إدارية وعمومية

٢٠١٤	٢٠١٥	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
٣٦٣ ٦٩٩	٤٤٦ ٢٥٣	مرتبات وأجور
١٢ ٣٤٨	١٤ ٤٨٤	قطع غيار وصيانة
١٢ ٩٢٨	١٧ ٠٨٠	إهلاكات أصول ثابتة
٤ ٧٥٠	٣ ٥٥٨	تكلفة المعاش التكميلي
١٧٨ ٢٠٣	٢٠٠ ٩٤٩	مصروفات أخرى
<u>٥٦٧ ٩٢٨</u>	<u>٦٨٢ ٣٢٤</u>	

٣١- مصروفات تشغيل أخرى

٢٠١٤	٢٠١٥	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
-	٩٣٦	خسائر رأسمالية
٣٤ ٦٧١	٢٨ ٦٣٢	تبرعات
٩٦٢	١ ٢٠٩	الإضمحلال في قيمة الأصول
١٤ ٧٥٦	١٧ ٩٦٠	مخصصات مكونة خلال العام
٢ ٠٠٥	١١ ٧٠٤	مصروفات أخرى
<u>٥٢ ٣٩٤</u>	<u>٦٠ ٤٤١</u>	

## ٣٢ - إيرادات وتكاليف تمويلية

٢٠١٤	٢٠١٥	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
٧٢ ٣٣٩	١٧٥ ٦٦٩	إيرادات تمويلية
٧٢ ٣٣٩	١٧٥ ٦٦٩	فوائد وإيرادات تمويلية
		إجمالي إيرادات تمويلية
		تكاليف تمويلية
(٨٨٠ ٧٤٦)	(١ ٢١١ ١٦٢)	فوائد ومصروفات تمويلية
(٢ ٢٠٠)	-	إستهلاك مصروفات إصدار السندات
(٨٨٢ ٩٤٦)	(١ ٢١١ ١٦٢)	إجمالي تكاليف تمويلية
(٢٧ ٨٠٢)	(٨٩ ٥٨٧)	خسائر فروق عملات أجنبية
(٨٣٨ ٤٠٩)	(١ ١٢٥ ٠٨٠)	صافي التكاليف التمويلية

## ٣٣ - 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:

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	
بالآلاف	بالآلاف	خطابات الضمان
١ ٣٠٦	٨٣ ٨٠٩	جنيه مصري
١ ١٠٠	٣ ٥٥٨	دولار أمريكي
		إعتمادات مستندية
٣٤ ٠٧٢	٨ ٥٨٠	دولار أمريكي
١ ٣١٩	١ ٣٠٤	يورو

كما يوجد التزامات محتملة تتعلق بكفالة وضمان لشركة مصانع العز للدرفلة - شركة تابعة - في تنفيذ كافة التزاماتها الناشئة عن عقد التسهيل المشترك بين الشركة التابعة وبعض البنوك بحد أقصى قدره اثنان مليار ثمانمائة واحد وعشرون مليون جنيه مصري لتمويل الجزء المتبقي من تكاليف إنشاء وتشغيل مصنع لإنتاج الحديد المختزل المباشر بمنطقة العين السخنة. بالإضافة إلى 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 ٢٠١٥ مبلغ ٦٣٢ ألف جنيه مصري مغطاة بالكامل (مقابل خطابات ضمان بمبلغ ٢٤٥ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مغطاه بالكامل).

## ٣٤- الارتباطات الرأسمالية

تتضمن الارتباطات الرأسمالية لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ في مبلغ ٢٦٧,٢٩ مليون جنيه مصري (مقابل ٤٨,٦ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤) يتمثل في الآتي:-

## القيمة بالألف جنيه المصري

١٧٥ ٦٩٧	١- مشروع Modernization of CSP Plant
٦٧ ٤٦٥	٢- مشروع ERP System
٦ ٧٦٥	٣- مشروع إنشاء سور أرض بزآن
٣ ٥٦٦	٤- مشروع أنظمة إطفاء الحريق بالمصانع
٣ ٥٠٤	٥- مشروع Supply and install pots
٢ ٧٥٦	٦- مشروع الكمرات العرضية لأوناش الشحن
٢ ٤٩٥	٧- مشروع السور الجنوبي للأرض الغربية
٢ ٤٧٠	٨- مشروع إمتداد عنبر الشحر
١ ٣٤٥	٩- مشروع توريد سقف مصنعي PKL & ARP
١ ٢٢٦	١٠- أخرى
<b>٢٦٧ ٢٨٩</b>	<b>إجمالي</b>

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

- بلغت الارتباطات الرأسمالية لشركة كونتراسريل (شركة تابعه) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ٤٨,٥ مليون جنيه مصري وذلك في مشروع إنشاء مصنع تكسير الخبث وفصل المعدن مدرج منهم ببند مشروعات تحت التنفيذ مبلغ ٣٦,٩ مليون جنيه مصري.

## ٣٥- الموقف الضريبي

## ٣٥-١ شركة حديد عز

## ٣٥-١-١ ضريبة شركات الأموال

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

## ٣٥-١-٢ ضريبة المبيعات

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

## ٣-١-٣٥ ضريبة المرتبات والأجور

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

## ٢-٣٥ شركة مصانع العز للدرفلة

## ١-٢-٣٥ ضريبة شركات الأموال

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

## ٢-٢-٣٥ ضريبة المبيعات

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

## ٣-٢-٣٥ ضريبة المرتبات والأجور

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

## ٣-٣٥ شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

## ١-٣-٣٥ 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 وإثبات 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 استقرار 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 بالإتفاق مع مصلحة الضرائب على رفع الحجز الموقع على الشركة نتيجة للخلافات أعلاه مقابل سداد مبلغ ٥٠ مليون جنيه خلال شهري 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 شهري 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 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 وبجلسة ٢٤ نوفمبر ٢٠١٢ قضت محكمة الإسكندرية الابتدائية بنذب خبير فى الدعوى وقد باشر الخبير مأموريته والدعوى محجوزة للحكم بجلسة ٣ أبريل ٢٠١٦.

- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠٠٥/٢٠٠٦ وتم الإخطار بنموذج ١٩ ضرائب بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠١١ وقد بلغت الفروق الضريبية ٩٤,٥٦ مليون جنيه وقد قامت الشركة بالطعن على هذا النموذج فى المواعيد القانونية حيث أن العام ٢٠٠٥ يمثل العام الخامس من مشروع مسطحات الصلب ويسري عليه الاعفاء المشار اليه أعلاه والمحصن قانوناً، وقد تم إحالة الخلاف حول هذه السنوات إلى لجنة الطعن.

- أصدرت لجنة الطعن قرارها بخضوع العام الخامس للضريبة بالمخالفة لقرارها السابق والخاص بالسنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ على الرغم من أن الاعفاء الضريبي لا يتجزأ ولا يمكن الغاؤه قانوناً وبناءً على ذلك قد أقامت الشركة دعوى رقم ٢٤٥ لسنة ٢٠١٤ ضرائب كلي الإسكندرية لقبول الطعن شكلاً والدفع ببطلان قرار لجان الطعن وما يترتب على ذلك من آثار، وبجلسة ٢٧ يناير ٢٠١٦ قضت محكمة الإسكندرية الابتدائية بعدم اختصاصها ولائياً بنظر الدعوى وإحالتها إلى محكمة القضاء الإداري بالإسكندرية ولم تحدد لها جلسة حتى الان وجاري المتابعة.

- وقد قامت مصلحة الضرائب بمطالبة الشركة بمبلغ ١٢٤ مليون جنيه مصري مستندة فى ذلك الى نص المادة ١١١ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتم الاعتراض على ذلك بتقديم مذكرة للسيد رئيس مصلحة الضرائب والمستشار القانوني له وقد قامت الشركة بسداد تلك الفروق خلال الفترة من يونيو إلى أكتوبر ٢٠١٤ مع تحفظ الشركة فى استرداد ما تم سداده فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة.

- وتؤكد الشركة على سلامة موقفها وقوة دفعها حيث ان موضوع الدعوى عن عام ٢٠٠٥/٢٠٠٦ هو استكمال للاعفاء الضريبي المقرر والمحصن قانوناً عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ نظراً لوحدية الموضوع والمنظور امام القضاء حيث ان الاعفاء الضريبي لا يتجزأ مع تحفظ الشركة فى سداد اية مبالغ من تحت حساب الضريبة باعتبار ان هذا الاجراء لا يضر من الموقف القانوني والضريبي للشركة وحققها فى استرداد ما سبق سداده فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة وقد قامت الشركة برفع دعوى رقم ٢٦٩ لسنة ٢٠١٤ ق قضاء إداري الإسكندرية بطلب الحكم بصفة مستعجلة بوقف تنفيذ القرار المطعون عليه وما يترتب على ذلك من آثار بالإضافة الى إلغاء القرار المطعون فيه مع عدم أحقية مصلحة الضرائب فى مطالبة الشركة بقيمة مقابل التأخير عن سداد الضريبة عن السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٤ وحدد لها جلسة ٢ ابريل لرد جهة الادارة.

- 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 على هذا النموذج في المواعيد القانونية وهي معروضة حالياً على 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 استرداد ما سبق سداده فور صدور قرار لصالح الشركة.
- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠٠٩/٢٠١٠ وتم إخطار الشركة بنموذج ١٩ ضرائب بفروق ضريبية بلغت ١١٨ مليون جنيه وقد قامت الشركة بالطعن على هذا النموذج في المواعيد القانونية وجارى العمل باللجنة الداخلية لإنهاء هذا النزاع.
- جاري الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١١/٢٠١٣ ولم يتم إخطار الشركة باية نماذج ضريبية حتى تاريخه.
- قدمت الشركة إقراراتها الضريبية عن السنوات ٢٠١٢ - ٢٠١٤ في المواعيد القانونية طبقاً لأحكام القانون وقامت بسداد الضريبة المستحقة عليها من واقع تلك الإقرارات.
- قامت الإدارة العامة لمكافحة التهرب 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 الجنائية رقم ١١٧٤٣ لسنة ٢٠١١ جنائيات العجوزة وقامت النيابة بإستئناف الحكم وبجلسة ٩ نوفمبر ٢٠١٣ صدر الحكم بإلغاء الحكم المستأنف وإعادة الأوراق الي محكمة أول درجة للفصل في موضوع الدعوي رقم ٦٣٩ لسنة ٢٠١٣ وبجلسة ٢٠ إبريل ٢٠١٤ نذبت المحكمة خبيراً في الدعوة وبأشر الخبير مأموريته ولم يودع تقريره حتى الان، والدعوي مؤجلة لتاريخ ١٣ ابريل ٢٠١٦ لإيداع التقرير وقد قامت الشركة بسداد كافة المبالغ طبقاً لنماذج (١٩) الواردة من المصلحة بالإضافة إلي نماذج الربط الإضافي وذلك عن السنوات ٢٠٠٠/٢٠١٠.

### ٢-٣-٣٥ ضريبة المرتبات والأجور

- تقوم الشركة بسداد الضريبة في المواعيد القانونية مع تقديم التسويات الضريبية وفقاً لأحكام القانون.
- تم الفحص الضريبي حتى عام ٢٠١٢ وتم سداد الفروق الضريبية.

### ٣-٣-٣٥ 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 سدادها على السلع الرأسمالية وقد سبق للشركة سداد تلك الفروق تجنباً للغرانات في حالة صدور أى أحكام قضائية في غير صالح الشركة، وقد صدر حكم المحكمة الابتدائية بجلسة ٣٠ ديسمبر ٢٠١٢ برفض الدعوي وقد قامت الشركة باستئناف الحكم بتاريخ ٢٩ أغسطس ٢٠١٣ قضي الاستئناف لإلغاء حكم اول درجة المستأنف وتمت الإحالة الي محكمة القضاء الإداري حيث قيدت برقم ١٠٢٢٩ لسنة ٦٨ ق وحدد لنظرها جلسة ١٧ أبريل ٢٠١٦ للحكم.



- 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 على السيد رئيس المصلحة الذي وافق على خصم الدفعات السابق قيام الشركة بسدادها والبالغة ٧٠ مليون جنيه مصري وينحصر الخلاف في مبلغ ٧ مليون جنيه مصري وعرض هذا الخلاف على 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 على البيليت المعار والذي تم استرجاعه.

- تم الفحص الضريبي للشركة عن الفترة من أول يناير ٢٠١١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١ وتم إخطار الشركة بنموذج ١٥ وتم سداد الفروق بالكامل وقدرها ١,٥ مليون جنيه مصري.

- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١٢/٢٠١٣ ولم يتم إخطار الشركة بنماذج (١٥) حتى تاريخه.

#### ٤-٣-٣٥ 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 دعوي رقم ٩١٦٠ لسنة ٦٨ ق - قضاء اداري الإسكندرية طعنا في القرار الصادر بالمطالبة والدعوى محجوزة لإيداع تقرير هيئة المفوضين.

#### ٥-٣-٣٥ 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 التهرب 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 وبجلسة بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠١٦ قضت المحكمة بعدم اختصاصها وجاري المتابعة - إيضاح رقم (٢-٣٩).

## ٦-٣-٣٥ 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 مصري. وقد صدر حكم محكمة الأسكندرية (مدنى كلى) 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 وتم استخراج الصيغة التنفيذية للحكم بمعرفة إدارة الشؤون القانونية التي تتابع الاسترداد واعلام مصلحة الجمارك بها وجارى متابعة اصدار خطاب من هيئة قضايا الدولة بأنه لا مانع من الصرف، وقد تقدمت مصلحة الضرائب لنقض الحكم. علما بان الشركة أعلنت فى ٢٠١٣/١/٢٢ بالطنع بالنقض رقم ٧٧ لسنة ٨٣ ق على الحكم الصادر بالاستئناف لصالح الشركة.

## ٤-٣٥ شركة العز لصناعة الصلب المسطح

## ١-٤-٣٥ ضريبة شركات الأموال

- الشركة خاضعة للضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية اعتباراً 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 إلى اللجنة الداخلية.

## ٢-٤-٣٥ ضريبة المرتبات والأجور

- تم الفحص حتى سنة ٢٠٠٧ وإنهاء جميع الخلافات ولا يوجد أى مطالبات مستحقة على الشركة.

- تم الفحص عن السنوات من ٢٠٠٨ حتى ٢٠١١ وتم الاعتراض وتحويل الملف إلى اللجنة الداخلية.

## ٣-٤-٣٥ ضريبة المبيعات

- تم الفحص حتى ٢٠١٢/١٢/٣١ وتم سداد الفروق المستحقة على الشركة.

## ٤-٤-٣٥ ضريبة الدمغة

- تم الفحص الضريبي حتى عام ٢٠١٢ ولا توجد مطالبات مستحقة على الشركة فى هذا الصدد حتى تاريخه.

## ٣٥-٥ تعديلات هامة على قوانين الضرائب خلال عامي ٢٠١٤ و ٢٠١٥

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

## ٣٦-٢ الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

## ٣٦-١ الأدوات المالية

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

## ٣٦-٢ خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر الفوائد في تغير أسعار الفائدة على مديونيات الشركة والتي تتمثل في أرصدة القروض (قبل خصم تكلفة الإصدار) والتسهيلات الائتمانية التي بلغ رصيدها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ٠,٨٢ ١٧ ٥٤٥ ألف جنيه مصري (٠,٤٨ ١٣ ٦٩٤ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤)، وقد بلغت الفوائد والمصرفيات التمويلية المتعلقة بهذه المديونية مبلغ ١ ٢١١ ١٦٢ ألف جنيه مصري خلال العام (٠,٧٤٦ ٨٨٠ ألف جنيه مصري خلال العام السابق) بينما بلغ رصيد الودائع لأجل وصناديق الاستثمار في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ٥٥١ ٧٩١ ألف جنيه مصري (١ ٤٨٧ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤)، والفوائد الدائنة المتعلقة بتلك الودائع وصناديق الاستثمار مبلغ ١٧٥ ٦٦٩ ألف جنيه مصري خلال العام (٠,٣٣٩ ٧٢ ألف جنيه مصري خلال العام السابق). وللمحد من هذه المخاطر فإن إدارة الشركة تعمل على الحصول على أفضل الشروط المتاحة في السوق المصرفي بالنسبة لأرصدة التسهيلات الائتمانية وقروض السندات، كما أنها تقوم بمراجعة أسعار الفائدة السائدة بالسوق المصرفي بصورة دورية الأمر الذي يحد من خطر الفوائد.

## ٣-٣٦ خطر الائتمان

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

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	إيضاح رقم	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		
٣٢٠٦٢	٣٤٦٧٥	(٧)	إقراض للخير طويل الأجل
١٩٧٥١١	-	(٨)	أقساط ضرائب مبيعات طويلة الأجل
٨٤٨٢٨	١٤٨٤٩	(١١)	عملاء وأوراق قبض
١٨٣٦٥١٧	٢٢٦٧٦٤٥	(١٢)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٦٩٦٩٣٨	٢٧٤٩١٨		موردون - دفعات مقدمة
٥٠٤٩٣	١٩٤٦٨		إستثمارات في أذون خزانة
٩٠٨٩٠٢	٤٧٨٠٩٩٧	(١٤)	النقدية وما في حكمها

## ٤-٣٦ 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 المجمعة ما يعادل مبلغ ٢٤٩٤٥٨ ألف جنيه مصري ٣٩٨٣٨٠٢ ألف جنيه مصري على التوالي.

وفيما يلي بيان صافى أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ الميزانية:

العربات الأجنبية	(عجز) / فائض
الدولار الأمريكي	بالآلاف (٨٥٦١٠٠)
اليورو	(٦٥٤٣١)
فرنك سويسري	١٣
جنيه إسترليني	(١١٧)
ين ياباني	(٥٨١٥٤)

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 المجمعة.

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

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

## ٣٦-٥ القيم العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في أرصدة النقدية بالصندوق ولدى البنوك والقروض والتسهيلات الإئتمانية والعملاء والإستثمارات المالية والحسابات المدينة والدائنة. وهذه الأدوات المالية لا تختلف قيمتها العادلة إختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

## ٣٧- نصيب السهم في صافي خسارة العام

٢٠١٤	٢٠١٥	
(٦٩٦ ٥٥٩)	(٤١٨ ٠٣١)	صافي خسارة العام (بالآلاف جنيه)
		<b>يخصم:</b>
٣١ ٠٣٢	-	نصيب الشركة القابضة في حصة العاملين ومجلس الإدارة في توزيعات أرباح الشركات التابعة (بالآلاف جنيه)
(٧٢٧ ٥٩١)	(٤١٨ ٠٣١)	
٥٣٣ ٨٠٢ ٣١٣	٥٣٣ ٨٠٢ ٣١٣	المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال العام (سهم)
(١,٣٦)	(٠,٧٨)	نصيب السهم في خسارة العام (جنيه/سهم)

## ٣٨-٣ دعاوى قضائية

## ٣٨-١ شركة العز لصناعة الصلب المسطح وشركة مصانع العز الدرفلة - 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 أى مشروعات لإستخدام الرخصة.

وتم إحالة هذا الموضوع إلي محكمة الجنايات للمطالبة بسداد رسوم على تلك الرخص إضافة إلي أية غرامات قد تقدرها المحكمة وبتاريخ ٢٠١١/٩/١٥ أصدرت المحكمة حكماً تضمن منطوقه تغريم رئيس مجلس إدارة شركة حديد عز السابق ورئيس الهيئة العامة للتنمية الصناعية السابق متضامنين مبلغ ٦٦٠ مليون جنيه مصري 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 يعنى إلغاء الحكم السابق ، تم تحديد جلسة ٦ إبريل ٢٠١٣ لنظر القضية أمام المحكمة التي تمت الاحالة اليها وتم التأجيل الى جلسة ٥ ديسمبر ٢٠١٣ و بهذه الجلسة قضت المحكمة بنقض الحكم المطعون عليه بالنسبة للطاعنين لوحدة الواقعة وحسن سير العدالة، ويرى المستشار القانوني للمجموعة ان هذا يعنى إلغاء الحكم السابق وإعادة المحاكمة مرة اخرى و تداولت القضية بالجلسات امام محكمة الاعادة ومحدد لنظرها جلسة ٩ مايو ٢٠١٦ للمرافعة.

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

## ٢-٣٨ العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية - شركة تابعة

## ٢-٣٨-٢-١ 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 وفقا 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 ٥٣ 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 للعلوات 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 العلوات الاجتماعية وقد قضى فيها على النحو الآتي:-

عدد	الحكم
٢	رفض ( ادهم لازلت مستأنفة )
١	سقوط بالنقادم الحولى ( 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.

## ٢-٣٨-٢-٢ القضايا المحالة إلى محكمة الجنايات:

بتاريخ ٢٦ يونيو ٢٠١١ صدر أمر إحالة إلى محكمة الجنايات من النيابة العامة " نيابة الأموال العامة العليا " في 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 التريح أو بتسهيل تريح 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 ٢٤ مايو ٢٠١٦ لتقرير لجنة الخبراء.

ويرى المستشار القانوني للشركة أنه يترتب على النقض إلغاء كافة العقوبات الصادرة ضد المسؤولين السابقين بالشركة وإعادة المحاكمة مرة أخرى بالنسبة لهم خاصة بعد رفض محكمة النقض لطقن النيابة العامة في أحكام البراءة.

## ٣٨-٢-٣ دعاوى قضائية بشأن التعدي على أراضي الشركة:

حدثت بعض التعدييات على جزء من أراضي الشركة مساحته ١٩ فدان تقريباً المشتراة من جهاز حماية أملاك الدولة التي تبلغ مساحتها الإجمالية ١٠٨ فدان تقريباً والتي تم تخصيصها وتسليمها 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 في ١٩ يونيو ٢٠٠٨ من بعض الأفراد والشركات وقد قامت الشركة بإتخاذ الإجراءات القانونية ضد المتعديين على تلك الأراضي ومازالت تلك القضايا متداولة أمام القضاء.

## ٣٨-٣ دعاوى قضائية بشأن السيطرة على منتج الحديد:

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

قامت شركة العز الدخيلة للصلب الإسكندرية (شركة تابعه) خلال الفترة من ٣ أغسطس ٢٠١٤ حتى الأول من سبتمبر ٢٠١٤ بإصدار شيكات باسم محكمة القاهرة الاقتصادية بإجمالي ٥٥,٥٦ مليون جنيه مصري وذلك من تحت حساب قيمة الغرامة المقضي بها نفاذاً جزئياً على ذمة الحكم في الجنبه رقم ٢٦٨ لسنة ٢٠١٣ مستأنف الاقتصادية ضد بعض المسؤولين بالشركة.

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

## ٣٩- موضوعات أخرى

## ٣٩-١ 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، ومازالت 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).

## ٢-٣٩ هيئة ميناء الإسكندرية

- قامت هيئة ميناء الإسكندرية بتاريخ ١٩ يونيو ٢٠١١ بإصدار أمر حجز إدارى على 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 مصرى نظير ما تطالب به الهيئة من ضريبة مبيعات وغرامة تأخير على فئة التداول (وهو محل نزاع قانوني) موضوع الدعوى رقم ٧٩٧ لسنة ٢٠١٠ المرفوعة من هيئة ميناء الإسكندرية ضد مصلحة الضرائب على المبيعات وشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية لضمان لما عسى 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 (٢١-١).

- قامت مصلحة الضرائب على المبيعات بمطالبة الشركة بالضريبة الأصلية بمبلغ ١٠٤ مليون جنيه بالإضافة إلى ضريبة إضافية بمبلغ ١٢٧,٥ مليون جنيه حتى ٢٨ يونيو 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 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.

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 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.

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 مصرى و جلسة ٢٧ نوفمبر ٢٠١٤ صدر حكم بعدم الإختصاص والإحالة لمجلس الدولة ولم تحدد لهما جلسة حتى الآن.



## ٤٠ - قائمة التدفقات النقدية (المعاملات غير النقدية)

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية تم إستبعاد بعض المعاملات غير النقدية التي تمت خلال العام حيث تم إستبعاد مبلغ ١٥٤,٧٠٧ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ٢٠ مليون دولار أمريكي من التغيير في حركة الموردين مقابل إستبعاد نفس المبلغ من إيرادات تشغيل أخرى وتكلفة المبيعات كما هو موضح بالإيضاح رقم (٢٨).

## ٤١ - أرقام المقارنة

تم إعادة تنويب بعض أرقام المقارنة بقائمة الدخل المجمعة لتنماشى مع التنبويب الحالي للقوائم المالية المجمعة وعرضها بصورة أفضل\*.