

شركة حديد عز  
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة الدورية  
عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥  
وتقرير الفحص المحدود عليها

**Moore Stephens Egypt**

محاسبون قانونيون ومستشارون

٥ شارع الأهرام - روكسى

مصر الجديدة - القاهرة

**KPMG حازم حسن**

محاسبون قانونيون ومستشارون

مرتفعات الأهرام - الكيلو ٢٢ طريق مصر الإسكندرية

الصحراوى - الهرم - جيزة

شركة حديد عز  
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة الدورية  
عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥  
وتقرير الفحص المحدود عليها  
فهرس المحتويات

<u>رقم الصفحة</u>	<u>البيان</u>
٣ : ١	تقرير الفحص المحدود
١	الميزانية المستقلة
٢	قائمة الدخل المستقلة
٣	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٤	قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
٣٠ : ٥	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية

Moore Stephens Egypt

محاسبون قانونيون ومستشارون

٥ شارع الأهرام - روكسى

مصر الجديدة - القاهرة

KPMG حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

مرتفعات الأهرام - الكيلو ٢٢ طريق مصر الإسكندرية

الصحراوى - الهرم - جيزة

تقرير فحص محدود للقوائم المالية المستقلة الدورية

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة حديد عز

#### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للميزانية المستقلة المرفقة لشركة حديد عز "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ وكذا القوائم المستقلة للدخل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية المستقلة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسئوليتنا في التوصل إلى إستنتاج على هذه القوائم المالية المستقلة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

#### نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية للمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية المستقلة الدورية عمل إستفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقال الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكنا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن إكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية المستقلة الدورية.

#### الإستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم يذم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المستقلة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

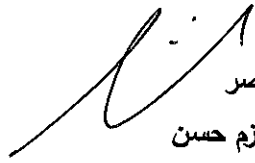
## فقرات إيضاحية

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

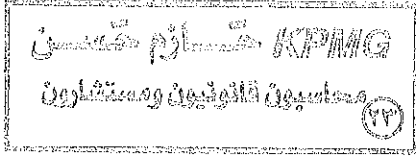
١- كما هو موضح بالإيضاح رقم (٦) والإيضاح رقم (٢٨) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية، يتضمن بند استثمارات في شركات تابعة ما يعادل مبلغ ١,٠٧٥ مليار جنيه مصري يمثل تكلفة مساهمة الشركة بواقع ٣٣,٨٢٪ من رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح (الشركة التابعة) بالإضافة إلى ما يعادل مبلغ ١,٩ مليار جنيه مصري ضمن الأرصدة المدينة طويلة الأجل تمثل مساهمة الشركة في زيادة رأس مال الشركة التابعة. هذا وقد وافق مجلس إدارة شركة حديد عز بجلسته المنعقدة في ١٩ ديسمبر ٢٠١٣ على إصدار كفالة تضامنية لشركة العز لصناعة الصلب المسطح بما يعادل ٣٠ مليون دولار أمريكي وعوائده وعمولاته وأي ملحقات أخرى ضماناً للتسهيلات الائتمانية الممنوحة من البنك الأهلي المصري لشركة العز لصناعة الصلب المسطح وذلك حتى تمام السداد. وفي ضوء بعض المؤشرات المالية والتشغيلية السلبية لتلك الشركة طبقاً لقوائمها المالية الدورية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ ولتقدير مدى الحاجة إلى تحديد الاضمحلال في قيمة هذا الاستثمار فقد قامت إدارة شركة العز لصناعة الصلب المسطح باعتماد الدراسة المالية المعدة من أحد المستشارين الماليين المستقلين بتاريخ ٢٦ أكتوبر ٢٠١٤، والتي تفيد بأن القيمة العادلة لسهم شركة العز لصناعة الصلب المسطح في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ تزيد عن قيمته الدفترية والاسمية في حالة تحقق الافتراضات والتوقعات التي بنيت عليها الدراسة المذكورة أخذاً في الاعتبار عمليات إعادة الهيكلة التي تقوم بها الشركة المذكورة ومساهمتها. وبتاريخ ٢٧ أبريل ٢٠١٥ وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة التابعة على زيادة رأس المال المصدر بعدد ١٥ مليون سهم بواقع ١٧ دولار أمريكي للسهم الواحد بإجمالي ٢٥٥ مليون دولار أمريكي على أن يكون إكتتاب شركة حديد عز في الزيادة من خلال تحويل دائيتها في الشركة التابعة إلى رأس المال، ومن ثم ترى إدارة شركة حديد عز بأنه طبقاً للدراسة المعدة لتحديد القيمة العادلة لسعر السهم وخطة إعادة الهيكلة التي اعتمدها الإدارة لا يوجد خسائر اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات.

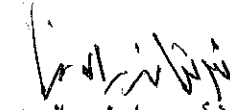
٢- كما هو موضح بالإيضاح رقم (٣٢-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية، حصلت شركتي مصانع العز للدرفلة وشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركات تابعة لشركة حديد عز) من الهيئة العامة للتنمية الصناعية على رخصتين لإنتاج الحديد الإسفنجي والبيليت ضمن مجموعة من الرخص قامت الهيئة بمنحها مجاناً للشركات المؤهلة في مصر، وقد بدأت شركة مصانع العز للدرفلة في إنشاء مصنع لإنتاج الحديد الإسفنجي ولم تبدأ شركة العز لصناعة الصلب المسطح في إقامة أي مشروعات لإستخدام الرخصة. وتم إحالة هذا الموضوع إلي محكمة الجنايات للمطالبة بسداد رسوم على تلك الرخص إضافة إلي أية غرامات قد تقدرها المحكمة وبتاريخ ١٥ سبتمبر ٢٠١١ أصدرت المحكمة حكماً تضمن منطوقه تغريم رئيس مجلس إدارة شركة حديد عز السابق ورئيس الهيئة العامة للتنمية الصناعية السابق متضامين مبلغ ٦٦٠ مليون جنيه مصري ويرد الرخصتين الممنوحتين لكل من شركة مصانع العز للدرفلة وشركة العز لصناعة الصلب المسطح. وقامت إدارة الشركة باتخاذ إجراءات الطعن في الحكم لإلغائه بكل ما ترتب عليه من آثار.

وبجلسة ٢٠ ديسمبر ٢٠١٢ قضت محكمة النقض بنقض الحكم المطعون عليه وإعادة القضية الى دائرة أخرى لنظرها مما يعنى إلغاء الحكم السابق، وتم تحديد جلسة ٦ إبريل ٢٠١٣ لنظر القضية أمام المحكمة التي تمت الاحالة اليها وتم التأجيل الى جلسة ٥ ديسمبر ٢٠١٣ و بهذه الجلسة قضت المحكمة بنقض الحكم المطعون عليه بالنسبة للطاعنين لوحدة الواقعة وحسن سير العدالة، ويرى المستشار القانونى للشركة ان هذا يعنى إلغاء الحكم السابق وإعادة المحاكمة مرة اخرى و تداولت القضية بالجلسات امام محكمة الاعادة ومحدد لنظرها جلسة ٦ مارس ٢٠١٦ للمرافعة ، ويصعب في الوقت الراهن تحديد النتيجة النهائية التي قد تسفر عنها تلك الدعوى وذلك لحين الفصل النهائي فيها من الجهات القضائية.

  
حاتم منتصر  
KPMG حازم حسن

سجل مراقبي الحسابات بالهيئة العامة للرقابة المالية  
رقم (٢٢٥)



  
شرين مراد نور الدين

Moore Stephens Egypt

سجل مراقبي الحسابات بالهيئة العامة للرقابة المالية  
رقم (٨٨)



القاهرة في ٢٩ ديسمبر ٢٠١٥

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

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٤٧٣ ٤٦١ ٧٣٠	٤٢٧ ٩٤٨ ١٩٦	(٤)	أصول طويلة الأجل
١٠ ٣٣٧ ٩٢٥	١٦ ٢٣٥ ٦٥٢	(٥)	أصول ثابتة (بالصافي)
٦ ٩٦٨ ٤١٩ ٤٦٥	٦ ٩٦٨ ٤١٩ ٤٦٥	(١-٦)	مشروعات تحت التنفيذ
٨٠ ١٠٠	٨٠ ١٠٠	(٢-٦)	إستثمارات في شركات تابعة
-	١ ٩٤٥ ٦٧٥ ٥٠٠	(٣-٦)	إستثمارات مالية متاحة للبيع
٧ ٤٥٢ ٢٩٩ ٢٢٠	٩ ٣٥٨ ٣٥٨ ٩١٣		أرصدة مدينة طويلة الأجل
			إجمالي الأصول طويلة الأجل
			أصول متداولة
٣٢٦ ٦٢٢ ٢٦١	٣٣٢ ٩١٠ ٢٨٥	(٧)	مخزون
٨٥٠ ٣٧٩ ٩٣١	١ ١٥٥ ٥٩١ ٢٢١	(٨)	عملاء وأوراق قبض
٢ ٢٩٧ ٢٠٩ ٧٥٢	٤٧٣ ٧٩٠ ٧٦٤	(٩)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢ ٢٧٨ ٠١١	٩ ٩٧٧ ٨٥٣	(١٠)	موردون - دفعات مقدمة
٦٤ ٨٠٣ ٤١٨	٩٨٢ ١٤٣ ٥٠٧	(١١)	النقدية وما في حكمها
٣ ٥٤١ ٢٩٣ ٣٧٣	٢ ٩٥٤ ٤١٣ ٦٣٠		إجمالي الأصول المتداولة
			التزامات متداولة
٣ ٨٩٨ ٢٣٥	١ ١٣٦ ٥٠٥	(١١)	بنوك - سحب علي المكشوف
١ ٨٧٤ ٦٠٥ ٨١٥	٢ ٤١٩ ١١١ ١٥١	(١٢)	بنوك - تسهيلات إئتمانية
٢٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٩)	أقساط قروض طويلة الأجل مستحقة السداد خلال عام
٣١٧ ٠٩٥ ٢٤٥	٢١٥ ٢٨٧ ٩٦٨	(١٣)	موردون وأوراق دفع
١٧٧ ٩٣٤ ١٢١	٤٥ ٣٢١ ٩٩٢		عملاء - دفعات مقدمة
١٣٣ ٣٩٠ ٧٧٧	١٥٨ ١٧١ ٩٠٧	(١٤)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٥ ٢٥٢ ٦٠٣	٦ ٧٩٣ ٧٨٠	(١٥-١)	مخصصات
٢ ٥٣٤ ١٧٦ ٧٩٦	٢ ٨٨٥ ٨٢٣ ٣٠٣		إجمالي الالتزامات المتداولة
١ ٠٠٧ ١١٦ ٥٧٧	٦٨ ٥٩٠ ٣٢٧		رأس المال العامل
٨ ٤٥٩ ٤١٥ ٧٩٧	٩ ٤٢٦ ٩٤٩ ٢٤٠		إجمالي الاستثمار
			ويتم تمويله على النحو التالي:
			حقوق الملكية
٢ ٧١٦ ٣٢٥ ١٣٥	٢ ٧١٦ ٣٢٥ ١٣٥	(١٧-٢)	رأس المال المصدر والمدفوع
٣ ٩٧٠ ٣٤٣ ١٩٣	٣ ٩٧٠ ٣٤٣ ١٩٣	(١٨)	إحتياطيات
١ ٣٦٢ ١٤٣ ٢٧٨	١ ٣١٥ ٣٣٧ ٩٧٩		أرباح مرحلة
( ٤٦ ٨٠٥ ٢٩٩ )	( ٢٣٤ ٠٥٠ ٥٣٥ )		صافي خسارة الفترة / العام
٨ ٠٠٢ ٠٠٦ ٣٠٧	٧ ٧٦٧ ٩٥٥ ٧٧٢		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات طويلة الأجل
٤١٠ ٠٨٨ ٢٤١	١ ٦٣٨ ٤٦٤ ٢٨٦	(١٩)	قروض طويلة الأجل
٤٧ ٣٢١ ٢٤٩	٢٠ ٥٢٩ ١٨٢	(٢٠-١)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٤٥٧ ٤٠٩ ٤٩٠	١ ٦٥٨ ٩٩٣ ٤٦٨		إجمالي إلتزامات طويلة الأجل
٨ ٤٥٩ ٤١٥ ٧٩٧	٩ ٤٢٦ ٩٤٩ ٢٤٠		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات طويلة الأجل

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

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب  
بول فيليب شكيبان

  
Ezzsteel  
Sadat City  
تحرير القوائم المحيطة بالرقم ١٤٣٣ ش.م.م  
Ezz Steel Co. S.A.E (٢)

شركة حديد عز  
(شركة مساهمة مصرية)  
قائمة الدخل المستقلة

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:		عن فترة التسعة أشهر المنتهية في:		إيضاح	رقم
٢٠١٤/٩/٣٠	٢٠١٥/٩/٣٠	٢٠١٤/٩/٣٠	٢٠١٥/٩/٣٠		
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري		
١ ٢٨٨ ٤٥٠ ٤٣٩	١ ٣٢٩ ٥٢٨ ٨٤١	٤ ١٩١ ٤٢٩ ٨٢٥	٤ ١٨١ ٠٤٤ ٩١٨	(٢١)	المبيعات (بالصافي) بخصم:
(١ ٣٠٧ ٥٥٦ ٧٢٣)	(١ ١٧٨ ٨٣٩ ٢٢٩)	(٤ ١٥١ ٤٩٦ ٠٧٥)	(٣ ٨٨٩ ٥٧٩ ١٤٢)	(٢٢)	تكلفة المبيعات
(١٩ ١٠٦ ٢٨٤)	١٥٠ ٦٨٩ ٦١٢	٣٩ ٩٣٣ ٧٥٠	٢٩١ ٤٦٥ ٧٧٦		مجمل الربح (الخسارة)
					يضاف (بخصم):
١ ٥٦٧ ٥١٣	٩١٥ ٩٤٧	٩ ٠٣٧ ٣٦٦	٣ ٨٤٥ ٩٤٧	(٢٣)	إيرادات تشغيل أخرى
(٤ ٦٦٥ ٣٦٨)	(٦ ٠٩٠ ٥٠٣)	(١٢ ٢٦٣ ٥٠٣)	(٢٢ ٤٦٥ ٦٠١)	(٢٤)	مصروفات بيعية وتسويقية
(٤١ ٨٤٨ ٩٥٩)	(٣٩ ٠٦٨ ٦٠٩)	(١٢٢ ٢٨١ ٢٧٦)	(١٤٨ ٣١٧ ٧٦٩)	(٢٥)	مصروفات إدارية وعمومية
(٨٨٨ ٩٤٠)	(٣ ٩٩٨ ٦٤٣)	(١ ٢٠٨ ٧١٦)	(٩ ٥٨٩ ٣٩٨)	(٢٦)	مصروفات تشغيل أخرى
(٦٤ ٩٤٢ ٠٣٨)	١٠٢ ٤٤٧ ٨٠٤	(٨٦ ٧٨٢ ٣٧٩)	١١٤ ٩٣٨ ٩٥٥		صافي ربح (خسارة) النشاط
					يضاف (بخصم):
١٨ ٤٥٨	١٣ ٥٧٨ ٩٧٨	٤٧١ ٨٤٨	٢٩ ٣٧٢ ١٠٣	(٢٧)	إيرادات تمويلية
(٧٢ ١٨٥ ٦٤١)	(١١٥ ١٨٨ ٠٩١)	(٢١٤ ٣٤٢ ٥٠٢)	(٣١٥ ٥٧٠ ١٧٤)	(٢٧)	تكاليف تمويلية
١ ٣٥٦ ٨٥٨	(٣٤ ٨٧٠ ٩١٣)	(١٢ ٣٩٤ ٩٤٤)	(٨٩ ٥٨٣ ٤٨٦)	(٢٧)	(خسائر) أرباح فروق عملة
(٧٠ ٨١٠ ٣٢٥)	(١٣٦ ٤٨٠ ٠٢٦)	(٢٢٦ ٢٦٥ ٥٩٨)	(٣٧٥ ٧٨١ ٥٥٧)		صافي التكاليف التمويلية
-	-	٢١٨ ٨٥٤ ٧٤٠	-		توزيعات أرباح من شركة تابعة
(١٣٥ ٧٥٢ ٣٦٣)	(٣٤ ٠٣٢ ٢٢٢)	(٩٤ ١٩٣ ٢٣٧)	(٢٦٠ ٨٤٢ ٦٠٢)		صافي خسارة الفترة قبل الضرائب
					يضاف:
٢ ٨٢٤ ٦٢٧	٧ ٦٩٩ ٣٤٥	٢ ٥٤٦ ٦٤٠	٢٦ ٧٩٢ ٠٦٧	(١-٢٠)	ضريبة مؤجلة
(١٣٢ ٩٢٧ ٧٣٦)	(٢٦ ٣٣٢ ٨٧٧)	(٩١ ٦٤٦ ٥٩٧)	(٢٣٤ ٠٥٠ ٥٣٥)		صافي خسارة الفترة
(٠,٢٤)	(٠,٠٥)	(٠,١٧)	(٠,٤٣)	(٣١)	نصيب السهم في صافي خسارة الفترة (جنيه/سهم)

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

شركة حديد عز  
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة  
عن فترة التسعة أشهر المنتهية في:

٢٠١٤/٩/٣٠ جنيه مصرية	٢٠١٥/٩/٣٠ جنيه مصرية	إيضاح رقم	
( ٩٤ ١٩٣ ٢٣٧ )	( ٢٦٠ ٨٤٢ ٦٠٢ )		<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>
			صافي خسارة الفترة قبل الضرائب
			<u>تعديلات لتسوية صافي الخسارة مع التدفقات النقدية المستخدمة</u>
			<u>في أنشطة التشغيل</u>
٥٤ ٧٢٩ ٤٥٧	٥٥ ٥٧٠ ٢٦٠	(٤)	إهلاك أصول ثابتة
٢ ٢٠٠ ٣٠٢	-		إستهلاك مصروفات إصدار السندات
٢١٢ ١٤٢ ٢٠٠	٣١٥ ٥٧٠ ١٧٤	(٢٧)	فوائد ومصروفات تمويلية
( ٢١٨ ٨٥٤ ٧٤٠ )	-		توزيعات أرباح من شركات تابعة
٩٦١ ٩٨٠	-	(٢٦)	الإضمحلال في قيمة الأصول المالية
-	٦٨ ٩٩٣ ٩٩١		فروق تقييم عملات أجنبية متعلقة بالتسهيلات الإئتمانية
( ٢٧٦ ٢٤٧ )	-	(٢٣)	أرباح رأسمالية
-	١ ٥٤٩ ٣٣٧	(١-١٥)	مخصصات
<u>( ٤٣ ٢٩٠ ٢٨٥ )</u>	<u>١٨٠ ٨٤١ ١٦٠</u>		
			<u>التغيرات في رأس المال العامل</u>
١٠ ٦١٠ ٧٠١	( ٦ ٢٨٨ ٠٢٤ )		- المخزون
( ٣٦٨ ١٣١ ٤٦٢ )	( ٣٠٥ ٢١١ ٢٩٠ )		- العملاء وأوراق قبض
( ١ ٠١١ ٢٤٨ )	( ٧ ٦٩٩ ٨٤٢ )		- موردون دفعات مقدمة
٢٨ ٩٣٨ ٠٩٧	( ١٢٢ ٢٥٦ ٥١٢ )		- المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
( ٣٠ ٠١٧ ٥٤٢ )	( ١٠١ ٨٠٧ ٢٧٧ )		- موردون وأوراق دفع
٩٣ ٦٨٤ ٠٩١	( ١٣٢ ٦١٢ ١٢٩ )		- عملاء دفعات مقدمة
( ١٠ ٣٦١ ٩٦٧ )	( ١ ٦٢٦ ٨٤٢ )		- الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
-	( ٨ ١٦٠ )	(١-١٥)	- المستخدم من المخصصات
<u>( ٣١٩ ٥٧٩ ٦١٥ )</u>	<u>( ٤٩٦ ٦٦٨ ٩١٦ )</u>		صافي النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
( ١٩٤ ٧٢٣ ٦١٣ )	( ٢٩٥ ٧٨٦ ١٥٧ )		فوائد مدفوعة
<u>( ٥١٤ ٣٠٣ ٢٢٨ )</u>	<u>( ٧٩٢ ٤٥٥ ٠٧٣ )</u>		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</u>
( ٩ ٢٩٨ ١٠١ )	( ١٥ ٩٥٤ ٤٥٣ )		مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٢٩٩ ٨٤٠	-		متحصلات من بيع أصول ثابتة
٢١٨ ٨٥٤ ٧٤٠	-		متحصلات نقدية من توزيعات أرباح من شركات تابعة
<u>٢٠٩ ٨٥٦ ٤٧٩</u>	<u>( ١٥ ٩٥٤ ٤٥٣ )</u>		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الاستثمار
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u>
( ٤٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠ )	( ٤٤٧ ٠٠٠ ٠٠٠ )		مدفوعات لسداد قروض
٤٣١ ٥٣٧ ٥٠٠	١ ٧٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠		مقبوضات من قروض طويلة الأجل
٢٤٠ ٤٣٥ ٩٨٢	( ٢٥٩ ٨٣٣ ٦٥٥ )		(مدفوعات) مقبوضات من بنوك تسهيلات ائتمانية
<u>٢٣١ ٩٧٣ ٤٨٢</u>	<u>٩٩٣ ١٦٦ ٣٤٥</u>		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
( ٧٢ ٤٧٣ ٢٦٧ )	١٨٤ ٧٥٦ ٨١٩		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
١٢٧ ٩٧٤ ٨٧٦	٦٠ ٩٠٥ ١٨٣	(١١)	النقدية وما في حكمها في أول الفترة
<u>٥٥ ٥٠١ ٦٠٩</u>	<u>٢٤٥ ٦٦٢ ٠٠٢</u>	(١١)	النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

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



شركة حديد عز  
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التعثر في حقوق المالكية المستقلة  
عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

الإجمالي	صافي الربح (الخسارة)	أرباح مرحة	إحتياطيات	رأس المال المتفوق
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٨.٠٤٨ ٨١١ ٦.٠٦	٨٣ ٢٦٦.٠٢٦	* ١ ٢٧٨ ٨٧٧ ٢٥٢	* ٣ ٩٧٠. ٣٤٣ ١٩٣	٢ ٧١٦ ٣٢٥ ١٣٥
-	( ٨٣ ٢٦٦. ٠٢٦)	٨٣ ٢٦٦. ٠٢٦	-	-
( ٩١ ٦٤٦ ٥٩٧)	( ٩١ ٦٤٦ ٥٩٧)	-	-	-
٧ ٩٥٧ ١٦٥ ٠٠٩	( ٩١ ٦٤٦ ٥٩٧)	١ ٣٦٢ ١٤٣ ٢٧٨	٣ ٩٧٠. ٣٤٣ ١٩٣	٢ ٧١٦ ٣٢٥ ١٣٥
٨.٠٠٢.٠٦٣.٠٧	( ٤٦ ٨٠٥ ٢٩٩)	١ ٣٦٢ ١٤٣ ٢٧٨	٣ ٩٧٠. ٣٤٣ ١٩٣	٢ ٧١٦ ٣٢٥ ١٣٥
-	٤٦ ٨٠٥ ٢٩٩	( ٤٦ ٨٠٥ ٢٩٩)	-	-
( ٢٣٤.٥٥.٥٣٥)	( ٢٣٤.٥٥.٥٣٥)	-	-	-
٧ ٧٦٧ ٩٥٥ ٧٧٢	( ٢٣٤.٥٥.٥٣٥)	١ ٣١٥ ٣٣٧ ٩٧٩	٣ ٩٧٠. ٣٤٣ ١٩٣	٢ ٧١٦ ٣٢٥ ١٣٥

\* تم إجراء تسويات على هذه الأرصدة ضمن تعديلات على أرقام المقارنة بالقوائم المالية المستقلة للشركة في ٢٠١٤/١٢/٣١ وذلك بمبلغي ١٩ ٨٤١ ٥٤١ جنيه مصري ، ٤ ٧٤٥ ٤٤٣ جنيه مصري على التوالي.

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١١) إلى (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

شركة حديد عز  
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية  
عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

١- نبذة عن الشركة

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

٢- أسس إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية

أ- الإلتزام بالمعايير المحاسبية و القوانين

- يتم إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.
- بتاريخ ٩ يوليو ٢٠١٥ صدر قرار وزير الاستثمار رقم (١١٠) لسنة ٢٠١٥ بإصدار معايير محاسبة مصرية جديدة تحل محل معايير المحاسبة الصادرة خلال عام ٢٠٠٦، على ان يعمل بها اعتباراً من أول يناير ٢٠١٦ وتطبق على الشركات التي تبدأ السنة المالية لها في أو بعد هذا التاريخ، وتقوم إدارة الشركة حالياً بدراسة أثر تطبيق هذه المعايير الجديدة على قوائمها المالية التي سوف تصدر عن الفترات المالية التي سوف تنطبق فيها هذه المعايير الجديدة.
- تم اعتماد اصدار القوائم المالية المستقلة الدورية من مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٩ ديسمبر ٢٠١٥.

**ب- أسس القياس**

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

**ج- عملة التعامل وعملة العرض**

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

**د- استخدام التقديرات والحكم الشخصي**

إن إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصي وعمل تقديرات وافتراضات قد تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات وكذلك الإيرادات والمصروفات.

وتعتمد هذه التقديرات والافتراضات المتعلقة بها علي الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متنوعة تراها إدارة الشركة معقولة في ظل الظروف والأحداث الجارية، حيث يتم بناءً عليها تحديد القيم الدفترية للأصول والالتزامات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأى فروق في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها تغيير تلك التقديرات، وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التي تم فيها التغيير الفترات المستقبلية، عندئذ تدرج هذه الفروق في الفترة التي تم فيها التعديل الفترات المستقبلية.

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

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

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

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

**١-٣ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية**

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

## ٢-٣ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

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

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

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

## ٣-٣ التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

## ٤-٣ المشروعات تحت التنفيذ

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

### ٥-٣ الإستثمارات

#### ١-٥-٣ الإستثمارات في شركات تابعة

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

#### ٢-٥-٣ إستثمارات متاحة للبيع

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

### ٦-٣ المخزون

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

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

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

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

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

### ٧-٣ العملاء وأوراق القبض والمديون

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

### ٨-٣ النقدية وما في حكمها

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

### ٩-٣ الموردون وأوراق الدفع والدائنون

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

### ١٠-٣ الاضمحلال في قيمة الأصول

#### أ- الأصول المالية

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

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

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

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

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

#### ب- الأصول غير المالية

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

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

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

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

### ١١-٣ الإقتراض بفائدة

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

### ١٢-٣ المخصصات

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

### ١٣-٣ رأس المال

#### إعادة شراء أسهم رأس المال

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

### ١٤-٣ الإيرادات

#### أ- إيرادات المبيعات

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

**ب- توزيعات الأرباح**

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

**ج- الفوائد الدائنة**

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

**١٥-٣ نصيب السهم في الأرباح**

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

**١٦-٣ ضرائب الدخل**

تتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر الفترة كل من ضريبة الفترة والضريبة المؤجلة، ويتم اثباتها بقائمة الدخل باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببند حقوق المساهمين والتي يتم اثباتها مباشرة ضمن حقوق المساهمين.

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

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

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

**١٧-٣ إدارة المخاطر المالية**

تعرض الشركة للمخاطر المالية التالية نتيجة لإستخدامها للأدوات المالية:

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

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



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

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

### ٣-١٧-١ خطر الائتمان

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

#### العملاء والمدينون الآخرون

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

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

#### النقدية وما في حكمها

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

### ٣-١٧-٢ خطر السيولة

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

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

٣-١٧-٣ خطر السوق

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

خطر العملة

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

خطر سعر الفائدة

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

خطر أسعار السوق الأخرى

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

٣-١٧-٤ إدارة رأس المال

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

شركة حديد عن (شركة مساهمة مصرية)  
تابع الإفصاحات التامة للقرارات المالية المستقلة للجمعية العامة عن فترة التسمية لشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

٤- أصول ثابتة (بالصافي)

الإجمالي	تصنيفات على	عدد وأوقات	إثبات ومعدات	وسائل	ألات ومعدات	مباني	أراضي	المجموع
جنية مصري	مباني مؤجرة	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري
١ ٤٦٧ ٩٧٥ .٦٠	٢ ٧٨٦ ٧٤٩	٤ ١٨٩ ٧٦٤	٣٥ ١٣٨ ٥٦١	٥ ٥٣٣ ٤٠٥	١ ١٥٥ ٢٩٥ ٤١٩	١٧٣ ٤٨٤ ٦٧٤	٩٢ .٤٤٦ ٤٨٨	٢٠١٥/١/١
١٠ .٥٦ ٧٢٦	-	٥٨ ٥٩٧	٣ ٤٧٥ ٩٣٨	٤٠ .٦١	٦ ٣٦٥ ٩٣١	١١٦ ١٩٩	-	الإضافات خلال الفترة
١ ٤٧٨ .٣١ ٧٨٦	٢ ٧٨٦ ٧٤٩	٤ ٢٤٨ ٣٦١	٣٨ ٦١٤ ٤٩٩	٥ ٥٧٣ ٤٦٦	١ ١٦١ ٦٦١ ٣٥٠	١٧٣ ٦٠٠ ٨٧٣	٩٢ .٤٤٦ ٤٨٨	التكلفة في ٢٠١٥/٩/٣٠
٩٩٤ ٥١٣ ٣٣٠	٢ ٧٨٦ ٧٤٩	٣ ٩٢١ ٦٦٦	٢٦ ٢٦٩ ٣٣٠	٤ ٧١١ ٤٧١	٨٨٦ ١١٠ ٧٠٣	٧١ ٢١٣ ٤٢١	-	مجموع الإهلاك في ٢٠١٥/١/١
٥٥ ٥٧٠ ٢٦٠	-	٦٩ ٣٠٠	١ ٨٠٦ ٨٥١	١٦٠ ١٩٨	٤٩ ٨٦٨ ٨٩٤	٣ ٦٦٥ ٠١٧	-	إهلاك الفترة
١ ٠٥٠ .٨٣ ٥٩٠	٢ ٧٨٦ ٧٤٩	٣ ٩٩٠ ٩٦٦	٢٨ .٧٦ ١٧١	٤ ٨٧١ ٦٦٩	٩٣٥ ٩٧٩ ٥٩٧	٧٤ ٨٧٨ ٤٣٨	-	مجموع الإهلاك في ٢٠١٥/٩/٣٠
٤٢٧ ٩٤٨ ١٩٦	-	٢٥٧ ٣٩٥	١٠ ٥٣٨ ٣٢٨	٧٠١ ٧٩٧	٢٢٥ ٦٨١ ٧٥٣	٩٨ ٧٢٢ ٤٣٥	٩٢ .٤٤٦ ٤٨٨	الصافي في ٢٠١٥/٩/٣٠
٤٧٣ ٤٦١ ٧٣٠	-	٢٦٨ .٩٨	٨ ٨٦٩ ٢٤١	٨٢١ ٩٣٤	٦٦٩ ١٨٤ ٧١٦	١٠٢ ٢٧١ ٢٥٣	٩٢ .٤٤٦ ٤٨٨	الصافي في ٢٠١٤/١٢/٣١
٥٦ ٩٧٤ ٦٦٣	٢ ٢٨٦ ٧٤٩	٣ ٧٧٥ .١٨	٢٣ .٠٠٦ ٧٦٢	٤ ٦٣٥ .٧٣	٢١ ٨٧٨ ٧٣٦	١ ٣٩٢ ٣٢٥	-	أصول ثابتة مهيكلة بالكامل ولا زالت تستخدم في ٢٠١٥/٩/٣٠

- إهلاكات الفترة شحمة بقائمة الدخل كما يلي:

عن فترة التسمية لشهر المنتهية في:	إيضاح
٢٠١٤/٩/٣٠	رقم
جنية مصري	(٢٢)
٥٣ ١٨٠ ٢٧٣	مصروفات بيع وتسويق
٤٨ ٦٤٤	(٢٤)
١ ٥٠٠ ٥٤٠	مصروفات إدارية وصومية
٥٤ ٧٢٩ ٤٥٧	

## ٥- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣ ٩٢٩ ٧١٦	٣ ٩٢٩ ٧١٦	تصميم وإنشاء مبني إداري
٣٤٥ ٠٧٥	٥٢٩ ٦٨٩	دفعات مقدمة تحت حساب المباني
٦ ٠٦٣ ١٣٤	١١ ٧٧٦ ٢٤٧	دفعات مقدمة لشراء آلات
<u>١٠ ٣٣٧ ٩٢٥</u>	<u>١٦ ٢٣٥ ٦٥٢</u>	

## ٦- الإستثمارات

تكلفة الإستثمارات في		نوع العملة	نسبة المساهمة %	عدد الأسهم
٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠			
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>			
٨٩٤ ٦٤٤ ٨٢٣	٨٩٤ ٦٤٤ ٨٢٣	جنيه مصري	٩٨,٩١	٨٨ ٩١٨ ٢٧٠
٤ ٩٩٨ ٧٧٩ ٦٢٦	٤ ٩٩٨ ٧٧٩ ٦٢٦	جنيه مصري	٥٤,٥٩	٧ ٢٩٥ ١٥٨
١ ٠٧٤ ٩٩٥ ٠١٦	١ ٠٧٤ ٩٩٥ ٠١٦	دولار أمريكي	٣٣,٨٢	٢٠ ٢٩٠ ٠٠٠
<u>٦ ٩٦٨ ٤١٩ ٤٦٥</u>	<u>٦ ٩٦٨ ٤١٩ ٤٦٥</u>			

\* تم تبويب الإستثمار في شركة العز لصناعة الصلب المسطح كإستثمار في شركات تابعة لوجود نسبة مساهمة غير مباشرة قدرها ٣٠,٠٢٪ من خلال شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة تابعة) وبذلك تصبح نسبة المساهمة (مباشرة + غير مباشرة) ٦٣,٨٤٪ في ٢٠١٥/٩/٣٠.

## ٢-٦. إستثمارات مالية متاحة للبيع

تكلفة الإستثمارات		نوع العملة	عدد الأسهم
٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠		
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		
٨٠ ١٠٠	٨٠ ١٠٠	جنيه مصري	٨٠١
<u>٨٠ ١٠٠</u>	<u>٨٠ ١٠٠</u>		

## ٣-٦ أرصدة مدينة طويلة الأجل

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

وتم الترخيص بتعديل المادتين رقمي (٦) و (٧) من النظام الأساسي للشركة التابعة من الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ٢٠١٥/١١/١٢ والتأشير بذلك بالسجل التجارى للشركة التابعة بتاريخ ٢٠١٥/١١/١٥. وبذلك تصبح نسبة المساهمة المباشرة والغير مباشرة للشركة في رأس مال الشركة التابعة ٤٧,٠٥% و ٢٤,٠٢% على التوالي.

## ٧- مخزون

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
٤٤٠٤٧٠ ٢٢٤	٦٥ ٨٤٩ ٥٤٠	خامات ومستلزمات إنتاج
٧ ٩٥٢ ٣٠٤	٣٤ ٧٠٥ ٩٥٤	إنتاج غير تام
٩٨ ٩٠٢ ٤٧٩	١٣٠ ٢٥٥ ٩٢٥	إنتاج تام
٨٣ ٣٨٥ ٨١٢	٨١ ١٢٩ ٤٥٧	قطع غيار
٧٤ ٢٦١ ٨٩٢	٦ ٢٤٩ ٠٠٥	بضاعة بالطريق
١٧ ٦٤٩ ٥٥٠	٤٦ ٩٩٩	بضاعة لدى الغير
-	١٤ ٦٧٣ ٤٠٥	إعتمادات مستندية لشراء خامات
<u>٣٢٦ ٦٢٢ ٢٦١</u>	<u>٣٣٢ ٩١٠ ٢٨٥</u>	

## ٨- عملاء وأوراق قبض

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	إيضاح رقم	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>		عملاء
٢٣ ٣٦٠ ٧٥٦	٢٤ ٠٤١ ٧٤٤		عملاء - أطراف ذات علاقة
٨٥٠ ٠٥٧ ٥١٠	١ ١٥٤ ٥٨٧ ٨١٢	(١-١٦)	
٨٧٣ ٤١٨ ٢٦٦	١ ١٧٨ ٦٢٩ ٥٥٦		
٢٣ ٠٣٨ ٣٣٥	٢٣ ٠٣٨ ٣٣٥	(٢-١٥)	بخصم:
٨٥٠ ٣٧٩ ٩٣١	١ ١٥٥ ٥٩١ ٢٢١		الإضمحلال فى قيمة العملاء

## ٩- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	إيضاح رقم
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>	
١٦٧ ٣٤٦ ٤٨٢	١٨٠ ٤٤٢ ٣٨٠	مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
٣ ٤٢٧ ٦٧٢	١ ٥٩٢ ٦٦٨	مصروفات مدفوعة مقدماً
٢٨ ٨٦٢ ٢٨٢	٢٨ ٩٠٧ ٨٧٢	تأمينات لدى الغير
١٣٥ ٠٠٠	١٣٥ ٠٠٠	تأمينات خطابات ضمان
٢ ٠٥٤ ٣٢١ ١٨٨	٢٠٦ ٦٧٠ ٣٢٤ (٢-١٦)	مستحق من أطراف ذوى علاقة
٣٤ ٨٤٢ ٤٥٦	٣٤ ٨٤٢ ٤٥٦	المسدد مقدماً للعاملين تحت حساب توزيعات الأرباح
٥ ٤٩٢ ٣٣٠	٢١ ٩١٧ ٧٢٢	أرصدة مدينة أخرى
<u>٢ ٢٩٤ ٤٢٧ ٤١٠</u>	<u>٤٧٤ ٥٠٨ ٤٢٢</u>	
٣ ٥٠٠ ٠٠٠	-	بضائف:
<u>٢ ٢٩٧ ٩٢٧ ٤١٠</u>	<u>٤٧٤ ٥٠٨ ٤٢٢</u>	أوراق قبض
٧١٧ ٦٥٨	٧١٧ ٦٥٨ (٢-١٥)	يخصم:
<u>٢ ٢٩٧ ٢٠٩ ٧٥٢</u>	<u>٤٧٣ ٧٩٠ ٧٦٤</u>	الإضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

## ١٠- موردون - دفعات مقدمة

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	إيضاح رقم
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>	
٢ ٣٢٩ ٦٧٦	٥ ٥٢٨ ٩٨٧	موردون - دفعات مقدمة (محليين)
٦٦٦ ٥٢٦	٥ ١٦٧ ٠٥٧	موردون - دفعات مقدمة (خارجيين)
<u>٢ ٩٩٦ ٢٠٢</u>	<u>١٠ ٦٩٦ ٠٤٤</u>	
٧١٨ ١٩١	٧١٨ ١٩١ (٢-١٥)	يخصم:
<u>٢ ٢٧٨ ٠١١</u>	<u>٩ ٩٧٧ ٨٥٣</u>	الإضمحلال في قيمة الموردون - دفعات مقدمة

## ١١ - النقدية وما في حكمها

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
-	٦٦.٢٠.٤٣١	ودائع لأجل
٥٦.٥٨٠.١٠٨	٨٨٦.٢٣٧.٣٣٧	بنوك - حسابات جارية
٧.٢٥٣.٥٨٠	٢٨.٨٥٤.٠٤٣	نقدية بالصندوق
٩٦٩.٧٣٠	١.٠٣١.٦٩٦	وثائق صناديق الإستثمار *
<u>٦٤.٨٠٣.٤١٨</u>	<u>٩٨٢.١٤٣.٥٠٧</u>	النقدية وما في حكمها
		<u>يخصم:</u>
٣.٨٩٨.٢٣٥	١.١٣٦.٥٠٥	بنوك سحب علي المكشوف
-	٧٣٥.٣٤٥.٠٠٠	حسابات جارية محتجزة لدى البنوك لسداد تسهيلات إئتمانية بالعملات الأجنبية
<u>٦٠.٩٠٥.١٨٣</u>	<u>٢٤٥.٦٦٢.٠٠٢</u>	النقدية وما في حكمها بقائمة التدفقات النقدية

\* تتمثل وثائق صناديق الإستثمار في ٤.٨٥٣ وثيقة استثمار ذات عائد يومي تراكمي بسعر ٢١٢,٥٩ جنيه مصري للوثيقة.

## ١٢ - بنوك - تسهيلات ائتمانية

تتمثل بنوك - تسهيلات ائتمانية البالغة ١٥١ ١١١ ٤١٩ ٢ جنيه مصري في قيمة ما تم سحبه من التسهيلات الممنوحة من البنوك المحلية للشركة والبالغ الحد الائتماني لها مبلغ ٢ مليار جنيه مصري أو ما يعادلها بالدولار الأمريكي مقابل حسابات جارية محتجزة بمبلغ ٧٣٥ ٣٤٥ ٠٠٠ جنيه مصري (إيضاح رقم ١١)، هذا و يبلغ متوسط سعر الفائدة خلال الفترة ١٢٪ سنويا للجنيه المصري و ٥٪ للدولار الأمريكي.

## ١٣ - موردون وأوراق دفع

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣.٧٥٩.٥٨٧	١٩١.٤٧٦.٨٥٣	موردون
٩٥٠.٤٦٥٨	٢٣.٨١١.١١٥	أوراق دفع
<u>٣١٧.٠٩٥.٢٤٥</u>	<u>٢١٥.٢٨٧.٩٦٨</u>	

## ١٤- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٩ ٣٧٢ ٥٢٢	٢٩ ٩٥٠ ٩٥٧	مصلحة الضرائب - ضرائب مبيعات
٤٠ ٤٨٦ ٧٤٠	٣٨ ٤٨٦ ٥٧٢	مصلحة الضرائب - ضرائب أخرى
٦ ١٢٤ ٠٦٥	٨ ٨٥١ ٨٧٦	مصروفات مستحقة
١٠ ٩١٢ ٨٦١	٣٧ ٣٢٠ ٨٣٣	فوائد مستحقة
٩٠٠ ٠٠٠	٩٠٠ ٠٠٠	دائنو توزيعات - مجلس الإدارة
٦٦٠ ٧٠٥	٦٦٠ ٧٠٥	دائنو توزيعات - مساهمين
٤٢ ٧٨٩ ٩٠٢	٣٩ ٠٢٢ ٣٧٦	دائنون متنوعون
٢ ١٤٣ ٩٨٢	٢ ٩٧٨ ٥٨٨	أرصدة دائنة أخرى
<u>١٣٣ ٣٩٠ ٧٧٧</u>	<u>١٥٨ ١٧١ ٩٠٧</u>	

## ١٥- المخصصات والإضمحلال في قيمة الأصول المالية

## ١-١٥ المخصصات

الرصيد في	المستخدم	المكون	الرصيد في	
٢٠١٥/٩/٣٠	خلال الفترة	خلال الفترة	٢٠١٥/١/١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٦ ٧٩٣ ٧٨٠	(٨ ١٦٠)	١ ٥٤٩ ٣٣٧	٥ ٢٥٢ ٦٠٣	مخصص التزامات محتملة
<u>٦ ٧٩٣ ٧٨٠</u>	<u>(٨ ١٦٠)</u>	<u>١ ٥٤٩ ٣٣٧</u>	<u>٥ ٢٥٢ ٦٠٣</u>	

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

## ٢-١٥ الإضمحلال في قيمة الأصول المالية

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



## ١٦- المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

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

الرصيد في	الرصيد في	حجم التعامل	طبيعة التعامل	البيان
٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	خلال الفترة		
مدین / (دائن)	مدین / (دائن)	جنيه مصري		
جنيه مصري	جنيه مصري			
				١-١٦ أطراف مدينة مدرجة ضمن بند العملاء
				- مصانع العز للدرفلة (شركة تابعة)
٨٥٠.٥٥٧٥١٠	١١٥٤٤٥٤٧٥٩	١٠٤٢٦٥٧٦٢٧	مبيعات خامات	
		١٤٢٦٤١٣١	مشتريات خامات	
-	١٣٣٠٥٣	٥٧٠٨٣١٣٨	مبيعات حديد	- العز لتجارة وتوزيع مواد البناء (شركة زميلة)
٨٥٠.٥٥٧٥١٠	١١٥٤٥٨٧٨١٢			
				٢-١٦ أطراف مدينة مدرجة ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى
				- العز للصلب المسطح (شركة تابعة)
٢٠١٩٠٦١٢١٠	١٦٥١١٩٠٩١	١١٢٧٩٤٤٠٨	مبيعات خامات	
		٢١٠٧٠٥٩٠٩	مشتريات حديد	
		٧١٢٤٩٢٧٢	مشتريات خامات	
٤١١١٠٢٨	٤١٣٣٩٥٠			- شركة العز القابضة للصناعة والإستثمار (الشركة القابضة)
١٦٤٨٢٣	١٨٧٩٩			- شركة تنمية خليج السويس (شركة زميلة)
٣٠٩٢٤١٧٣	٣٢١٧٣٥٧٨	١٠٣٦٣٥٠	إيجار	- العز للسيراميك والبورسلين الجوهرة (شركة زميلة)
٥٩٩٥٤	٥٢٢٤٩٠٦	٤٢٨٢٠٩٧	مشتريات	- العز الدخيلة للصلب (شركة تابعة)
٢٠٥٤٣٢١١٨٨	٢٠٦٦٧٠٣٢٤			
				٣-١٦ أطراف دائنة مدرجة ضمن بند عملاء دفعات مقدمة
(٦٩٢٢٥٢)	(٣٢٠٤٩٣)	-		- حديد للصناعة والتجارة والمقاولات (كونتراسثيل)
				(شركة تابعة لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية)
(٦٩٢٢٥٢)	(٣٢٠٤٩٣)			

أ- تم تحويل مبلغ ١٩٤٥٦٧٥٥٠٠ جنيه مصري خلال الفترة إلى بند أرصدة مدينة طويلة الأجل (إيضاح ٦-٣).

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

## ١٧- رأس المال

## ١٧-١ رأس المال المرخص به

يبلغ رأس مال الشركة المرخص به ٨ مليار جنيه مصري.

## ١٧-٢ رأس المال المصدر والمدفوع

يبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بعد الزيادة مبلغ ١٣٥ ٣٢٥ ٧١٦ ٢ جنيه مصري (اثنين مليار وسبعمائة وستة عشر مليون وثلاثمائة وخمسة وعشرون ألف ومائة وخمسة وثلاثون جنيهاً مصرياً) موزع علي ٠.٢٧ ٢٦٥ ٥٤٣ سهم، قيمة كل سهم خمسة جنيهات مصرية مسددة بالكامل.

## ١٨- إحتياطيات

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	إحتياطي قانوني *
١ ٣٥٨ ١٦٢ ٥٦٨	١ ٣٥٨ ١٦٢ ٥٦٨	إحتياطيات أخرى (علاوة إصدار) **
٢ ٦١٢ ١٨٠ ٦٢٥	٢ ٦١٢ ١٨٠ ٦٢٥	
<u>٣ ٩٧٠ ٣٤٣ ١٩٣</u>	<u>٣ ٩٧٠ ٣٤٣ ١٩٣</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 علي أسهم شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية وكذا تحويل السندات السابق إصدارها لأسهم.

## ١٩- قرض طويل الأجل

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	إجمالي القروض
٤٣٧ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٦٩٠ ٠٠٠ ٠٠٠	بخصم
٢٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠	أقساط تستحق خلال عام
<u>٤١٥ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	<u>١ ٦٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	رصيد القروض
		بخصم
٤ ٩١١ ٧٥٩	١١ ٥٣٥ ٧١٤	تكلفة الحصول على القروض
<u>٤١٠ ٠٨٨ ٢٤١</u>	<u>١ ٦٣٨ ٤٦٤ ٢٨٦</u>	رصيد القروض طويلة الأجل

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

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

٢-١٩ بتاريخ ٢٠١٥/١/١٨ قامت الشركة بتوقيع عقد مع بنكي الأهلي المصري والعربي الأفريقي الدولي (وكيل الضمان) وذلك بغرض منح الشركة قرض مشترك طويل الأجل بمبلغ ١,٧ مليار جنيه مصري لمدة ٧ سنوات من تاريخ التوقيع على العقد بحيث يكون الغرض منه إعادة هيكلة التسهيلات الإئتمانية الممنوحة للشركة عن طريق سداد المديونيات القائمة طرف البنوك، ووفقاً لبنود العقد تقوم الشركة بإصدار توكيل رسمي غير قابل للإلغاء تفوض بموجبه وكيل الضمان عن نفسه ونياية عن البنوك في إبرام وقيد رهن من الدرجة الأولى على المحل التجاري للمقترض بما في ذلك مصنع الشركة بمدينة السادات خلال ستة أشهر من تاريخ أول سحب على أن يحتفظ المقترض بنسبة مساهمة 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 جنيه مصري تم سدادها خلال الفترة ويظهر رصيدها بعد إستهلاك ما يخص الفترة مخصوماً من رصيد القرض. قامت الشركة خلال الفترة بسحب قيمة القرض بالكامل في حين تم سداد أول قسط وقيمه ١٠ مليون جنيه مصري.

## ٢٠- الالتزامات الضريبية المؤجلة

## ١-٢٠ الضريبة المؤجلة المثبتة

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠
أصل / (التزام)	أصل / (التزام)
جنيه مصري	جنيه مصري
(٦٦ ٠٦٥ ٧٢٨)	(٤٨ ١٠٦ ١٩٨)
١٨ ٧٤٤ ٤٧٩	٢٧ ٥٧٧ ٠١٦
(٤٧ ٣٢١ ٢٤٩)	(٢٠ ٥٢٩ ١٨٢)
(٧٠ ٣٧٦ ٥٩٥)	(٤٧ ٣٢١ ٢٤٩)
٢٣ ٠٥٥ ٣٤٦	٢٦ ٧٩٢ ٠٦٧

الأصول الثابتة  
الخسائر الضريبية  
صافي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها التزام  
بخصم:

الضريبة المؤجلة السابق تحميلها  
الضريبة المؤجلة بقائمة الدخل عن الفترة - إيراد

## ٢-٢٠ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٦ ٩١١ ٥٠١	٥ ١٨٣ ٦٢٥
٢١٥ ٢٩٧	١٦١ ٤٧٣
٢١٥ ٤٥٧	١٦١ ٥٩٣
-	٣٥ ٨٨٣ ٣٨٦
٧ ٣٤٢ ٢٥٥	٤١ ٣٩٠ ٠٧٧

عملاء  
مدينون وأرصدة مدينة أخرى  
موردون دفعات مقدمة  
خسائر ضريبية

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

## ٢١- المبيعات (بالصافي)

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:		عن فترة التسعة أشهر المنتهية في:		
٢٠١٤/٩/٣٠	٢٠١٥/٩/٣٠	٢٠١٤/٩/٣٠	٢٠١٥/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠١٠٠٧٤٤٧٥	٩٥٦٤٧٦٩٣٤	٣٠٩٤٤٥٠٥٥٥	٣٠٢٥٥٩٢٨٨٣	مبيعات محلية - تسليح
١٠٧٢٤٧٣٨	-	٧٠٠١٢٢٥١	-	مبيعات تصدير - تسليح
٢٦٧٦٥١٢٢٦	٣٧٣٠٥١٩٠٧	١٠٢٦٩٦٧٠١٩	١١٥٥٤٥٢٠٣٥	مبيعات محلية - بيليت وحديد مختزل وأخرى
١٢٨٨٤٥٠٤٣٩	١٣٢٩٥٢٨٨٤١	٤١٩١٤٢٩٨٢٥	٤١٨١٠٤٤٩١٨	

## ٢٢- تكلفة المبيعات

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:		عن فترة التسعة أشهر المنتهية في:		
٢٠١٤/٩/٣٠	٢٠١٥/٩/٣٠	٢٠١٤/٩/٣٠	٢٠١٥/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١١١٩٠٨٢١٧٠	١٠١٨٥٧١٧٧٣	٣٦٨١٠٦١١٠٨	٣٣٣٣٨٨٢٢٩٣	خامات
٥٧٤٥٥٠٨٢	٦١٤٨٨٥٣٦	١٦٠١٦٦٢٩٠	١٧٣٩٠١٩٢٤	مرتبات وأجور
١٧٦٥١٧٩٢	١٨٠٢٩٣٢٥	٥٣١٨٠٢٧٣	٥٣٨٠٩٨٢٩	إهلاكات أصول ثابتة
١٣٠٩٦١٤١٣	١٣٣٢٣٦٩٠٤	٣٥٠٤١٤٧٧٣	٣٨٦٠٩٢١٩٢	مصروفات صناعية غير مباشرة
١٣٢٥١٥٠٤٥٧	١٢٣١٣٢٦٥٣٨	٤٢٤٤٨٢٢٤٤٤	٣٩٤٧٦٨٦٢٣٨	تكلفة التشغيل
(١٧٥٩٣٧٣٤)	(٥٢٤٨٧٣٠٩)	(٩٣٣٢٦٣٦٩)	(٥٨١٠٧٠٩٦)	التغير في مخزون الإنتاج التام وغير التام
١٣٠٧٥٥٦٧٢٣	١١٧٨٨٣٩٢٢٩	٤١٥١٤٩٦٠٧٥	٣٨٨٩٥٧٩١٤٢	تكلفة المبيعات

## ٢٣- إيرادات تشغيل أخرى

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:		عن فترة التسعة أشهر المنتهية في:		
٢٠١٤/٩/٣٠	٢٠١٥/٩/٣٠	٢٠١٤/٩/٣٠	٢٠١٥/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥٦٧٦٠٣	٩١٥٩٤٧	٥٥٥٣٦٦٣	٣٨٤٥٩٤٧	إيرادات بيع مخلفات
(٩٠)	-	٢٧٦٢٤٧	-	أرباح رأسمالية
-	-	٣٢٠٧٤٥٦	-	إيرادات أخرى
١٥٦٧٥١٣	٩١٥٩٤٧	٩٠٣٧٣٦٦	٣٨٤٥٩٤٧	

## ٢٤- مصروفات بيعية وتسويقية

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:		عن فترة التسعة أشهر المنتهية في:		
٢٠١٤/٩/٣٠	٢٠١٥/٩/٣٠	٢٠١٤/٩/٣٠	٢٠١٥/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣ ٥٦٥ ١٥٦	٤ ٢٤٦ ٦٩٩	٩ ٢٦١ ٤٩٩	١١ ٤١٢ ٨٥١	مرتبات وأجور
٢٥٢ ٢٠٤	١ ٠٣٤ ٤١٧	٨٢٦ ٩٢٨	٨ ٨٧٨ ٣٦٢	مصاريف دعائية وإعلان
١٥ ٣٣٨	١٧ ٨٧٨	٤٨ ٦٤٤	٥١ ٩٨٩	إهلاكات أصول ثابتة
١١٢ ٧٣٦	١٢٤ ٨٦٨	٣٣٣ ٢٠٨	٣٩٢ ٤٩١	إيجارات
٧١٩ ٩٣٤	٦٦٦ ٦٤١	١ ٧٩٣ ٢٢٤	١ ٧٢٩ ٩٠٨	مصروفات أخرى
٤ ٦٦٥ ٣٦٨	٦ ٠٩٠ ٥٠٣	١٢ ٢٦٣ ٥٠٣	٢٢ ٤٦٥ ٦٠١	

## ٢٥- مصروفات إدارية وعمومية

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:		عن فترة التسعة أشهر المنتهية في:		
٢٠١٤/٩/٣٠	٢٠١٥/٩/٣٠	٢٠١٤/٩/٣٠	٢٠١٥/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٠ ٤٨١ ٦٠١	٢٧ ٤٩٥ ٨٥٣	٨٩ ٤٦٨ ٣٥٨	١٠١ ٤٨٩ ٠٢٩	مرتبات وأجور
٣٣٠ ٣٣٩	٢٤٨ ٨١٠	١ ١١٢ ١٣٧	١ ٥٢١ ٠٢٧	صيانة
٥٣٦ ٥٨٥	٥٥٢ ٨٣٧	١ ٥٠٠ ٥٤٠	١ ٧٠٨ ٤٤٢	إهلاكات أصول ثابتة
١ ٨٩٤ ٥١٢	٢ ٠٣٩ ٩٧٠	٤ ٧٣٥ ٣١٣	٦ ٠٢٧ ٠٠٠	إيجارات
٨ ٦٥٥ ٩٢٢	٨ ٧٣١ ١٣٩	٢٥ ٤٦٤ ٩٢٨	٣٧ ٥٧٢ ٢٧١	مصروفات أخرى
٤١ ٨٤٨ ٩٥٩	٣٩ ٠٦٨ ٦٠٩	١٢٢ ٢٨١ ٢٧٦	١٤٨ ٣١٧ ٧٦٩	

## ٢٦- مصروفات تشغيل أخرى

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:		عن فترة التسعة أشهر المنتهية في:		
٢٠١٤/٩/٣٠	٢٠١٥/٩/٣٠	٢٠١٤/٩/٣٠	٢٠١٥/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
-	٢ ٤٤٩ ٣٠٦	٢٤٦ ٧٣٦	٨ ٠٤٠ ٠٦١	تبرعات
-	١ ٥٤٩ ٣٣٧	-	١ ٥٤٩ ٣٣٧	مخصصات
٨٨٨ ٩٤٠	-	٩٦١ ٩٨٠	-	الإضمحلال في قيمة الأصول المالية
٨٨٨ ٩٤٠	٣ ٩٩٨ ٦٤٣	١ ٢٠٨ ٧١٦	٩ ٥٨٩ ٣٩٨	

## ٢٧- إيرادات وتكاليف تمويلية

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في:		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:		
٢٠١٥/٩/٣٠	٢٠١٤/٩/٣٠	٢٠١٥/٩/٣٠	٢٠١٤/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
				الإيرادات التمويلية
				فوائد دائنة
١٨ ٤٥٨	١٣ ٥٧٨ ٩٧٨	٤٧١ ٨٤٨	٢٩ ٣٧٢ ١٠٣	
١٨ ٤٥٨	١٣ ٥٧٨ ٩٧٨	٤٧١ ٨٤٨	٢٩ ٣٧٢ ١٠٣	إيرادات تمويلية
				التكاليف التمويلية
				إستهلاك مصروفات إصدار السندات
-	-	(٢ ٢٠٠ ٣٠٢)	-	
(٧٢ ١٨٥ ٦٤١)	(١١٥ ١٨٨ ٠٩١)	(٢١٢ ١٤٢ ٢٠٠)	(٣١٥ ٥٧٠ ١٧٤)	فوائد ومصروفات تمويلية
(٧٢ ١٨٥ ٦٤١)	(١١٥ ١٨٨ ٠٩١)	(٢١٤ ٣٤٢ ٥٠٢)	(٣١٥ ٥٧٠ ١٧٤)	إجمالي التكاليف التمويلية
١ ٣٥٦ ٨٥٨	(٣٤ ٨٧٠ ٩١٣)	(١٢ ٣٩٤ ٩٤٤)	(٨٩ ٥٨٣ ٤٨٦)	(خسائر) أرباح فروق عملة
(٧٠ ٨١٠ ٣٢٥)	(١٣٦ ٤٨٠ ٠٢٦)	(٢٢٦ ٢٦٥ ٥٩٨)	(٣٧٥ ٧٨١ ٥٥٧)	صافي التكاليف التمويلية

## ٢٨- الالتزامات المحتملة

تتمثل الالتزامات المحتملة في قيمة كفالة و ضمان لشركة مصانع العز للدرفلة - شركة تابعة - في تنفيذ كافة التزاماتها الناشئة عن عقد التسهيل المشترك بين الشركة التابعة وبعض البنوك بحد أقصى قدره اثنان مليار ثمانمائة واحد وعشرون مليون جنيه مصري لتمويل الجزء المتبقي من تكاليف إنشاء وتشغيل مصنع لانتاج الحديد المختزل المباشر بمنطقة العين السخنة. بالإضافة إلى كفالة شركة العز لصناعة الصلب المسطح - شركة تابعة - كفالة تضامنية بما يعادل مبلغ ٣٠ مليون دولار أمريكي وعوائده وعمولاته وأي ملحقات أخرى ضماناً للتسهيلات الائتمانية الممنوحة من البنك الأهلي المصري لشركة العز لصناعة الصلب المسطح بمبلغ ما يعادل ٦٠ مليون دولار أمريكي وعوائده وعمولاته وأي ملحقات أخرى حتى تمام السداد.

## ٢٩- الموقف الضريبي

## ٢٩-١ ضريبة الدخل

- تمتعت الشركة بالإعفاء الضريبي وفقاً لنص المادة (٢٤) من القانون رقم (١٥٩) لسنة ١٩٧٩ الخاص بالمجمعات العمرانية الجديدة وذلك لمدة عشر سنوات بدأت من ١/١/١٩٩٧ وانتهت في ٢٠٠٦/١٢/٣١.
- 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 للأعوام من ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٩ وتم الاعتراض على نموذج (١٩)، وتم إحالة الخلاف إلى لجنة الطعن وطبقاً لرأى المستشار الضريبي فإن هذا الخلاف لن ينتج عنه أي التزام ضريبي على الشركة.
- جاري الفحص الضريبي للسنوات ٢٠١٠ و ٢٠١١.
- قامت الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية عن السنوات ٢٠١٢ حتى ٢٠١٤ وفقاً لأحكام قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ في المواعيد القانونية.

### تعديلات هامة على قوانين الضرائب خلال عامي ٢٠١٤ و ٢٠١٥

- بتاريخ ٤ يونيو ٢٠١٤ صدر قانون رقم ٤٤ لسنة ٢٠١٤ بفرض ضريبة إضافية سنوية مؤقتة لمدة ثلاث سنوات بنسبة (٥%) على ما يجاوز مليون جنيه مصرى من وعاء الضريبة على دخل الأشخاص الطبيعيين أو أرباح الأشخاص الاعتبارية طبقاً لأحكام قانون الضريبة على الدخل، ويتم ربطها وتحصيلها وفقاً لتلك الأحكام، ويعمل بهذا القانون اعتباراً من ٥ يونيو ٢٠١٤.

- بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٤ صدر القرار الجمهورى بقانون رقم ٥٣ لسنة ٢٠١٤ وقد تضمن هذا القانون أحكاماً بتعديل بعض مواد قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون 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 التعادل في الأوراق المالية المقيدة بالبورصة لمدة عامين تبدأ من ٢٠١٥/٥/١٧.

### ٢-٢٩ ضريبة المبيعات

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

### ٣-٢٩ 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 سبتمبر ٢٠١٥ لحين الفحص الضريبي.

### ٤-٢٩ ضريبة الدمغة

- تم الفحص حتى عام ٢٠١٤ وإنهاء جميع الخلافات ولا يوجد أي مطالبات مستحقة على الشركة.

### ٣٠- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

#### ١-٣٠ الأدوات المالية

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

#### ٢-٣٠ خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر سعر الفائدة في تغير أسعار الفائدة على مديونيات الشركة والتي تتمثل في أرصدة التسهيلات الائتمانية وقرض طويل الأجل (قبل خصم تكلفة الإقتراض) التي بلغ رصيدها في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ مبلغ ١٥١ ١١١ ١٠٩ ٤ جنيه مصري (١٥ ٨١٥ ٦٠٥ ٣١١ ٢ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بهذه المديونية مبلغ ١٧٤ ٥٧٠ ٣١٥ ٥٧٠ ١٧٤ جنيه مصري خلال الفترة (٢٠١٤ ٣٤٢ ٥٠٢ ٢١٤ جنيه مصري خلال الفترة المماثلة من العام السابق) بينما بلغ رصيد الودائع لأجل وصناديق الاستثمار في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ مبلغ ١٢٧ ٠٥٢ ٦٧ ٠٥٢ جنيه مصري (٢٠١٤ ٩٦٩ ٧٣٠ ٩٦٩ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤)، والفوائد الدائنة المتعلقة بتلك الودائع وصناديق الاستثمار مبلغ ١٠٣ ٣٧٢ ٢٩ ٣٧٢ ١٠٣ جنيه مصري خلال الفترة (٢٠١٤ ٨٤٨ ٤٧١ ٨٤٨ جنيه مصري خلال الفترة المماثلة من العام السابق). وللمحد من هذه المخاطر فإن إدارة الشركة تعمل على الحصول على أفضل الشروط المتاحة في السوق المصرفي بالنسبة لأرصدة التسهيلات الائتمانية و القروض طويلة الاجل ، كما أنها تقوم بمراجعة أسعار الفائدة السائدة بالسوق المصرفي بصورة دورية الأمر الذي يحد من خطر الفوائد.

#### ٣-٣٠ خطر الائتمان

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

#### ٤-٣٠ خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية وقد بلغت قيمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ الميزانية المستقلة ما يعادل مبلغ ٥٠٢ ٨١١ ٢ جنيه مصري ومبلغ ٠٧١ ٢٦٨ ٣٧٩ ١ جنيه مصري على التوالي.



وفيما يلي بيان بصافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ الميزانية:

<u>العجز / فائض</u>	<u>العملات الأجنبية</u>
(١٧٤ ٩١١ ٥٩٤)	الدولار الأمريكي
(٨٢٣ ٤٣٦)	اليورو
١٣ ١٨٦	فرنك سويسري
(٦٠ ٩٦١)	جنيه إسترليني
٤٥٠	دينار جزائري

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

وفيما يلي بيان بأسعار الصرف المستخدمة في تاريخ القوائم المالية المستقلة الدورية:

<u>٢٠١٤/١٢/٣١</u>	<u>٢٠١٥/٩/٣٠</u>	
٧,١٨٠١	٧,٨٣٠١	دولار أمريكي
٨,٧٣٨١	٨,٨١٧٥	يورو
٧,٢٦٦٥	٨,٠٧١٤	فرنك سويسري
١١,٢١٤٥	١١,٩١١١	جنيه إسترليني
٠,٠٨٢٠	٠,٠٧٤٤	دينار جزائري

### ٣١- نصيب السهم في خسارة الفترة

<u>عن فترة التسعة أشهر المنتهية في:</u>		<u>عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:</u>		
<u>٢٠١٥/٩/٣٠</u>	<u>٢٠١٤/٩/٣٠</u>	<u>٢٠١٥/٩/٣٠</u>	<u>٢٠١٤/٩/٣٠</u>	
(٢٣٤ ٠٥٠ ٥٣٥)	(٩١ ٦٤٦ ٥٩٧)	(٢٦ ٣٣٢ ٨٧٧)	(١٣٢ ٩٢٧ ٧٣٦)	صافي خسارة الفترة (جنيه مصري)
٥٤٣ ٢٦٥ ٠٢٧	٥٤٣ ٢٦٥ ٠٢٧	٥٤٣ ٢٦٥ ٠٢٧	٥٤٣ ٢٦٥ ٠٢٧	متوسط الأسهم القائمة خلال الفترة (سهم)
(٠,٤٣)	(٠,١٧)	(٠,٠٥)	(٠,٢٤)	نصيب السهم في صافي خسارة الفترة (جنيه / سهم)

## ٣٢- دعاوى قضائية

١-٣٢ 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 الى دائرة أخرى لنظرها مما يعنى إلغاء الحكم السابق ، وقد تم تحديد جلسة ٦ ابريل ٢٠١٣ لنظر القضية أمام المحكمة التي تمت الاحالة اليها وتم التأجيل الى جلسة ٥ ديسمبر ٢٠١٣ و بهذه الجلسة قضت المحكمة بنقض الحكم المطعون عليه بالنسبة للطاعنين لوحددة الواقعة وحسن سير العدالة، ويرى المستشار القانوني للشركة أن هذا يعنى الغاء الحكم السابق وإعادة المحاكمة مرة أخرى وتداولت القضية بالجلسات امام محكمة الاعادة ومحدد لنظرها جلسة ٦ مارس 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 المذكورة بسداد ٤٩,٥٠ مليون جنيه مصري وهي تمثل ١٥٪ من قيمة الرخصة مع منحها فترة سماح ١٨ شهراً علي أن يتم إستكمال باقي القيمة ٨٥٪ علي خمسة أقساط سنوية متساوية لمدة خمس سنوات وفي حالة الإلتزام بالأقساط وإستكمال السداد تحصل الشركة علي الرخصة النهائية.

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

٢-٣٢ أصدرت محكمة القاهرة الاقتصادية جنح مستأنف بجلسة ٦ نوفمبر ٢٠١٣ في القضية ٢٦٨ لسنة ٢٠١٣ حكمها بقبول الاستئناف المقدم من النيابة العامة وإلغاء الحكم بالبراءة بشأن ما أسندته النيابة العامة لبعض المسؤولين بشركة حديد عز خلال الفترة من ١٦ مايو ٢٠٠٥ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ بصفتهم الوظيفية داخل الشركة وبعض شركات مجموعة العز بالسيطرة على منتج حديد التسليح داخل جمهورية مصر العربية بالمخالفة لقانون حماية المنافسة ومنع الممارسات الاحتكارية رقم ٣ لسنة ٢٠٠٥ والقضاء مجدداً بتغريم المسؤولين داخل شركة حديد عز وبعض شركات مجموعة العز بالشركة مبلغ ٢٠٠,٥ مليون جنيه مصري.

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

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 جنية مصري و ذلك من تحت حساب قيمة الغرامة المقضي بها نفاذا جزئيا علي نمة الحكم في الجنحة رقم ٢٦٨ لسنة ٢٠١٣ مستأنف الاقتصادية ضد بعض المسؤولين بالشركة.

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

بتاريخ ٢٥ نوفمبر ٢٠١٤ قضت محكمة النقض بتعديل حكم الاستئناف رقم ٣٦٨ لسنة ٢٠١٣ إقتصادية لتكون العقوبة المالية المقضى بها هي الغرامة بمبلغ ٢٠,٥ مليون جنية مصري على بعض المسؤولين بالشركة ومجموعة شركات عز، ويرى المستشار القانوني للشركة عدم جواز الرجوع قانوناً على السادة المسؤولين بالشركة بمبالغ الغرامات المحكوم بها وتتجمل الشركة والشركات الأخرى الغرامات المالية بنسبة ما عاد عليها من نفع دون الرجوع على السادة المسؤولين المحكوم عليهم.

#### ٣٢- أرقام المقارنة

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