

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
وتقرير مراقبي الحسابات 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

الصحراوي - الهرم - جيزة

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
وتقرير مراقبي الحسابات عليها

فهرس المحتويات

<u>رقم الصفحة</u>	<u>البان</u>
٣ : ١	تقرير مراقبي الحسابات
١	قائمة المركز المالي المستقلة
٢	قائمة الدخل المستقلة
٣	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٤	قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
٥	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٣٣ : ٦	الإيضاحات المنمة للقوائم المالية المستقلة

تقرير مراقبي الحسابات

الى السادة / مساهمي شركة حديد عز

تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة حديد عز "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وكذا القوائم المستقلة للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

هذه القوائم المالية المستقلة مسؤولة إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة 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 مراقبي الحسابات

تتحصر مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة 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 المستقلة خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

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

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

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي لشركة حديد عز في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المستقلة.

فقرات إيضاحية

مع عدم اعتبار الفقرات التالية تحفظاً على رأينا المشار إليه أعلاه، نود أن نلفت الانتباه إلى ما يلي:

١- كما هو موضح بالإيضاح رقم (١٣) والإيضاح رقم (٢٩) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة، يتضمن بند استثمارات في شركات تابعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ما يعادل مبلغ ٣,٠٢١ مليار جنيه مصري يمثل تكلفة مساهمة الشركة بواقع ٤٧,٠٥٪ من رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح (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 السلبية لتلك الشركة طبقاً لقوائمها المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ولتقدير مدى الحاجة إلى تحديد ما إذا كان هناك إضمحلال في قيمة هذا الاستثمار فقد قامت إدارة شركة العز لصناعة الصلب المسطح بإعداد موازنة تقديرية للأعوام من ٢٠١٧ حتى ٢٠٢٠ تتبنى توقع الإدارة لتحقيق أرباح خلال تلك السنوات بالإضافة إلى اعتماد الدراسة المعدة من أحد المتخصصين المستقلين خلال شهر فبراير ٢٠١٧ لإعادة تقييم الأصول الثابتة المملوكة لها، ووفقاً للنتائج التي انتهت إليها تلك الدراسة فإن نصيب الشركة في صافي أصول الشركة التابعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بعد تعديله بنتائج تلك الدراسة يتعدى تكلفة الاستثمار المذكور أعلاه، ومن ثم ترى إدارة شركة حديد عز أنه طبقاً للدراسة المذكورة أعلاه والتي اعتمدها إدارة الشركة التابعة فإنه لا يوجد خسائر اضمحلال في قيمة ذلك الاستثمار في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

٢- كما هو موضح بالإيضاح رقم (٣٢-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة، حصلت شركتي مصانع العز للدرفلة وشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركات تابعة لشركة حديد عز) من الهيئة العامة للتنمية الصناعية على رخصتين لإنتاج الحديد الإسفنجي والبيليت ضمن مجموعة من الرخص قامت الهيئة بمنحها مجاناً للشركات المؤهلة في مصر، وقد بدأت شركة مصانع العز للدرفلة في إنشاء مصنع لإنتاج الحديد الإسفنجي ولم تبدأ شركة العز لصناعة الصلب المسطح في إقامة أي مشروعات لإستخدام الرخصة.

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

وبجلسة ٢٠ ديسمبر ٢٠١٢ قضت محكمة النقض بنقض الحكم المطعون عليه وإعادة القضية 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 الغاء الحكم السابق وإعادة المحاكمة مرة أخرى و تداولت القضية بالجلسات امام محكمة الاعادة ومحدد لنظرها جلسة ٥ يوليو ٢٠١٧ للمرافعة، وبصعب في الوقت الراهن تحديد النتيجة النهائية التي قد تسفر عنها تلك الدعوى وذلك لحين الفصل النهائي فيها من الجهات القضائية.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية المستقلة متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات، كما تطبق الشركة نظام تكاليف يفي بالغرض منه، وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية.

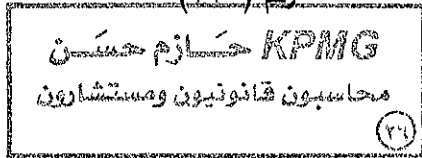
البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي نثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.


حاتم منتصر

KPMG حازم حسن

سجل مراقبي الحسابات بالهيئة العامة للرقابة المالية

رقم (٢٢٥)




Moore Stephens Egypt
شهرين مراد نور الدين

سجل مراقبي الحسابات بالهيئة العامة للرقابة المالية

رقم (٨٨)

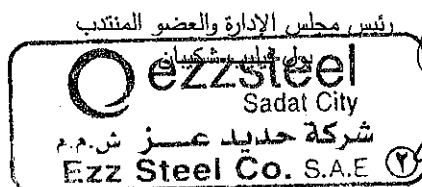
القاهرة في ٢٢ مايو ٢٠١٦

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح رقم	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري		<u>الأصول الغير متداولة</u>
٤١٨ ٦٩٤ ٧٧٢	٤٩٩ ٣٣٧ ٣٦٤	(١١)	أصول ثابتة (بالصافي)
١٠ ٩٨٠ ٧٠٩	٤ ٧٣٢ ٩٦٠	(١٢)	مشروعات تحت التنفيذ
٨ ٩١٤ ٠٩٤ ٩٦٥	٨ ٩١٤ ٠٩٤ ٩٦٥	(١-١٣)	إستثمارات في شركات تابعة وشقيقة
٨٠ ١٠٠	٨٠ ١٠٠	(٢-١٣)	إستثمارات أخرى
٢٦ ٠٩١ ١١١	١٧٥ ٦٦٣ ٤٠٩	(١-٢٨)	أصول ضريبية مؤجلة
٩ ٣٦٩ ٩٤١ ٦٥٧	٩ ٥٩٣ ٩٠٨ ٧٩٨		مجموع الأصول غير المتداولة
			<u>أصول متداولة</u>
٦٠٠ ١٨٩ ٠٨٩	٦١٨ ٤٧٥ ٩١١	(١٥)	مخزون
١ ٣٥٠ ٤٥٩ ٥٠٨	١ ٨٠٣ ٧٤٤ ٣٨٤	(١٦)	عملاء
٣٧٠ ٤٧٠ ٨٤٨	٣٧٧ ٦٤٥ ٠٨١	(١٧)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٨ ٠٠٤ ٨٨٥	٢٧ ٩٨٥ ١١٥	(١٨)	موردون - دفعات مقدمة
١ ٠٣٤ ٦٦١ ٧٦٢	١ ٠٥١ ٩٤٤ ٢٠٩	(١٩)	النقدية وما في حكمها
٣ ٣٦٣ ٧٨٦ ٠٩٢	٣ ٨٧٩ ٧٩٤ ٧٠٠		إجمالي الأصول المتداولة
١٢ ٧٣٣ ٧٢٧ ٧٤٩	١٣ ٤٧٣ ٧٠٣ ٤٩٨		اجمالي الأصول
			<u>حقوق الملكية</u>
٢ ٧١٦ ٣٢٥ ١٣٥	٢ ٧١٦ ٣٢٥ ١٣٥	(٢-٢٠)	رأس المال المصدر والمدفوع
٣ ٩٧٠ ٣٤٣ ١٩٣	٣ ٩٧٠ ٣٤٣ ١٩٣	(٢١)	إحتياطيات
—	٩١ ١٨٥ ٥٢٣	(٣٦)	ناتج تعديل تكلفة الأصول
١ ١٠٤ ٥٠١ ٨٢٣	(٨٧ ٠٧٠ ٥٨٨)		(خسائر) أرباح مرحلة
٧ ٧٩١ ١٧٠ ١٥١	٦ ٦٩٠ ٧٨٣ ٢٦٣		مجموع حقوق الملكية
			<u>الالتزامات</u>
			<u>الالتزامات الغير متداولة</u>
١ ٦٢٨ ٩١٩ ٦٤٣	١ ٣٩٥ ٧٤١ ٠٧١	(٢٧)	قروض طويلة الأجل
٤٦ ٦٧١ ٩٤٩	٦٦ ٢٤٢ ٧٩٧	(١-٢٨)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
١ ٦٧٥ ٥٩١ ٥٩٢	١ ٤٦١ ٩٨٣ ٨٦٨		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٨٣ ١٣٩	١ ٨٣٠ ٣٩٤	(١٩)	بنوك - سحب علي المكشوف
٢ ٢٨٠ ٧١٣ ٢٧٨	٤ ٠٩١ ٩٦٨ ٧٥٥	(٢٢)	بنوك تسهيلات إئتمانية
٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٣٥ ٠٠٠ ٠٠٠	(٢٧)	أقساط قروض طويلة الأجل مستحقة السداد خلال عام
٥٤٧ ١٨٣ ٧٥٦	٦٠٨ ١١٤ ٧٧٦	(٢٣)	موردون وأوراق دفع
٢٦٦ ٩٨٠ ٣٧٣	٢٣٨ ٣٢٥ ٢٩٤		عملاء - دفعات مقدمة
١٢٧ ٠٠٥ ٤٦٠	١٤٠ ٦٩٧ ١٤٨	(٢٤)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	(١-٢٥)	مخصصات
٣ ٢٦٦ ٩٦٦ ٠٠٦	٥ ٣٢٠ ٩٣٦ ٣٦٧		مجموع الإلتزامات المتداولة
٤ ٩٤٢ ٥٥٧ ٥٩٨	٦ ٧٨٢ ٩٢٠ ٢٣٥		إجمالي الإلتزامات
١٢ ٧٣٣ ٧٢٧ ٧٤٩	١٣ ٤٧٣ ٧٠٣ ٤٩٨		مجموع حقوق الملكية والالتزامات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٣٦) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.



Paul

تقرير مراقبي الحسابات "مرفق"

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم	
٥ ٤٥٣ ٧٧٥ ١١٩	٥ ٨٣٨ ٦٠٧ ٢٢٥	(٣)	المبيعات (بالصافي)
(٤ ٩٤٠ ٣٧٥ ٨٠٣)	(٥ ٢٩١ ٥٨٦ ٣٧٢)	(٤)	يخصم: تكاليف المبيعات
٥١٣ ٣٩٩ ٣١٦	٥٤٧ ٠٢٠ ٨٥٣		مجمل الربح
			<u>يضاف (يخصم):</u>
٥ ٨٦٠ ٦١٠	٤ ٥٩٣ ٨٩٢	(٥)	إيرادات تشغيل أخرى
(٢٨ ٢٨٧ ٠٠٨)	(٣٠ ٦٦٧ ٤٠٥)	(٦)	مصروفات بيعية وتسويقية
(٢٣٠ ٢٧٧ ٩١٣)	(٢٤٩ ٠١٧ ٩٤٧)	(٧)	مصروفات إدارية وعمومية
(٩ ٩٨٩ ٦٢٣)	(٤ ٦٩٦ ٦٢٠)	(٨)	مصروفات تشغيل أخرى
٢٥٠ ٧٠٥ ٣٨٢	٢٦٧ ٢٣٢ ٧٧٣		صافي ربح النشاط
			<u>يضاف (يخصم):</u>
٤٥ ١٣٢ ١٣١	٦٢ ٣٩٣ ٦٢٤	(٩)	إيرادات تمويلية
(٤٤٢ ٣٧٤ ٥٨٥)	(٦١٤ ٠٨٦ ٨٦٦)	(٩)	تكاليف تمويلية
(٩١ ٠٣٩ ٤٩٥)	(٢٨٩ ١٧٤ ٣٠٩)	(٩)	خسائر ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
(٤٨٨ ٢٨١ ٩٤٩)	(٨٤٠ ٨٦٧ ٥٥١)		صافي التكاليف التمويلية
(٢٣٧ ٥٧٦ ٥٦٧)	(٥٧٣ ٦٣٤ ٧٧٨)		صافي خسارة العام قبل الضرائب
			<u>يضاف (يخصم):</u>
٢٦ ٧٤٠ ٤١١	(١٧ ٧٦٨ ١٠١)	(٢٨-١)	الضريبة المؤجلة
(٢١٠ ٨٣٦ ١٥٦)	(٥٩١ ٤٠٢ ٨٧٩)		صافي خسارة العام
(٠,٣٩)	(١,٠٩)	(١٠)	نصيب السهم في صافي خسارة العام (جنيه/سهم)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٣٦) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الشامل المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم	
(٢١٠ ٨٣٦ ١٥٦)	(٥٩١ ٤٠٢ ٨٧٩)		صافي خسارة العام يضاف / (يخصم):
			بنود الدخل الشامل الأخر
—	(٧٨٠ ٧٢٦ ٢٦٤)	(٣٦٠٩)	خسائر فروق العملة الناتجة عن ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية في تاريخ تحرير سعر الصرف
—	١٧٥ ٦٦٣ ٤٠٩		الضريبة المؤجلة
—	(٦٠٥ ٠٦٢ ٨٥٥)		خسائر فروق العملة الناتجة عن ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية في تاريخ تحرير سعر الصرف بعد ضرائب الدخل المحول إلى الأرباح المرحلة خلال العام
—	٦٠٥ ٠٦٢ ٨٥٥		الصافي
—	١٢٣ ٩٧٢ ٧٠٤	(٣٦)	نتائج تعديل تكلفة الأصول
—	(٢٧ ٨٩٣ ٨٥٨)	(١-٢٨)	الضريبة المؤجلة
—	٩٦ ٠٧٨ ٨٤٦		نتائج تعديل تكلفة الأصول بعد ضرائب الدخل
—	(٤ ٨٩٣ ٣٢٣)	(٣٦)	الجزء المحقق من نتائج تعديل تكلفه الأصول (المحول للأرباح المرحلة خلال العام)
—	٩١ ١٨٥ ٥٢٣		صافي نتائج تعديل تكلفة الأصول
(٢١٠ ٨٣٦ ١٥٦)	(٥٠٠ ٢١٧ ٣٥٦)		إجمالي الدخل الشامل

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٣٦) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

الإجمالي	نتائج تعديل الأصول	أرباح/(خسائر) مرحلة	إحتياطيات	رأس المال المدفوع
جانبه مصرى	جانبه مصرى	جانبه مصرى	جانبه مصرى	جانبه مصرى
٨٠٠٢٠٠٦٣٠٧	—	١٣١٥٣٣٧٩٧٩	٣٩٧٠٣٤٣١٩٣	٢٧١٦٣٢٥١٣٥
(٢١٠٨٣٦١٥٦)	—	(٢١٠٨٣٦١٥٦)	—	—
(٢١٠٨٣٦١٥٦)	—	(٢١٠٨٣٦١٥٦)	—	—
—	—	—	—	—
٧٧٩١١٧٠١٥١	—	١١٠٤٥٠١٨٢٣	٣٩٧٠٣٤٣١٩٣	٢٧١٦٣٢٥١٣٥
٧٧٩١١٧٠١٥١	—	١١٠٤٥٠١٨٢٣	٣٩٧٠٣٤٣١٩٣	٢٧١٦٣٢٥١٣٥
٧٧٩١١٧٠١٥١	—	١١٠٤٥٠١٨٢٣	٣٩٧٠٣٤٣١٩٣	٢٧١٦٣٢٥١٣٥
(٥٩١٤٠٢٨٧٩)	—	(٥٩١٤٠٢٨٧٩)	—	—
٩٦٠٧٨٨٤٦	٩٦٠٧٨٨٤٦	—	—	—
(٤٨٩٣٣٢٢٣)	(٤٨٩٣٣٢٢٣)	—	—	—
(٥٠٠٢١٧٣٥٦)	٩١١٨٥٥٢٣	(٥٩١٤٠٢٨٧٩)	—	—
٤٨٩٣٣٢٢٣	—	٤٨٩٣٣٢٢٣	—	—
(٦٠٥٠٦٢٨٥٥)	—	(٦٠٥٠٦٢٨٥٥)	—	—
—	—	—	—	—
٦٦٩٠٧٨٣٢٦٣	٩١١٨٥٥٢٣	(٨٧٠٧٠٥٨٨)	٣٩٧٠٣٤٣١٩٣	٢٧١٦٣٢٥١٣٥

الرصيد في ٢٠١٥/١/١
الدخل الشامل

صافي خسارة العام

نورد الدخل الشامل الأخر

إجمالي الدخل الشامل

المعاملات مع مساهمي الشركة

إجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة

الرصيد في ٢٠١٥/١/٣١

الرصيد في ٢٠١٦/١/١

الدخل الشامل

صافي خسارة العام

نتائج تعديل تكلفة الأصول

الجزء المحقق من نتائج تعديل تكلفه الأصول (المحول للأرباح المرحلة خلال العام)

إجمالي الدخل الشامل

الجزء المحقق من نتائج تعديل تكلفه الأصول (المحول للأرباح المرحلة خلال العام)

خسائر فرق العملة الناتجة عن ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية في تاريخ تحرير سعر الصرف

المعاملات مع مساهمي الشركة

إجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٣٦) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٥ جنيه مصري	٢٠١٦ جنيه مصري	إيضاح رقم	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٢٣٧ ٥٧٦ ٥٦٧)	(٥٧٣ ٦٣٤ ٧٧٨)		صافي خسارة العام قبل ضرائب الدخل
			تسويات:
٧٤ ٣٣٧ ٧٣٤	٧٩ ٩٣٥ ٠٨١	(١١)	إهلاك أصول ثابتة
٤٤٢ ٣٧٤ ٥٨٥	٦١٤ ٠٨٦ ٨٦٦	(٩)	فوائد ومصروفات تمويلية
—	١٦ ٧٦٠ ٥٧١	(١٤)	مصروف التأجير التمويلي المحمل على قائمة الدخل خلال العام
١٦ ٤٠٠ ٠٦٠	٢٣٠ ٥١٥ ٩٧١		خسائر ترجمة عملات أجنبية - بنوك تسهيلات إئتمانية
(٩ ٦٣٦)	(٣ ٠٩٧)		أرباح رأسمالية
(٢٤٤ ٤٤٣)	—		مخصصات إنقفي الغرض منها
٢٩٥ ٢٨١ ٧٣٣	٣٦٧ ٦٦٠ ٦١٤		
			التغير في:
(٢٧٣ ٥٦٦ ٨٢٨)	(١٥ ١٥٧ ٨٩٧)		المخزون
(٥٠٠ ٠٧٩ ٥٧٧)	(٤٥٣ ٢٨٤ ٨٧٦)		العملاء وأوراق قبض
(٥ ٧٢٦ ٨٧٤)	(١٩ ٩٨٠ ٢٣٠)		موردون دفعات مقدمة
(١٨ ٩٣٦ ٥٩٦)	(٤٩ ٢٠٢ ٢٤٥)		المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
١٨٧ ٢٩٨ ٦٠٩	٦٠ ٩٣١ ٠٢٠		موردون وأوراق دفع
٨٩ ٠٤٦ ٢٥٢	(٢٨ ٦٥٥ ٠٧٩)		عملاء دفعات مقدمة
٩ ٨٣٧ ٢١٣	٥٦ ٢٠٠ ٦٩٦		الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
(٢١٦ ٨٤٦ ٠٦٨)	(٨١ ٤٨٧ ٩٩٧)		النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
(٨ ١٦٠)	—		المستخدم من المخصصات
(٤٢٢ ٣٥٦ ٠٤٤)	(٦٠٢ ٦٤٥ ٥٤٧)		فوائد مدفوعة
(٦٣٩ ٢١٠ ٢٧٢)	(٦٨٤ ١٣٣ ٥٤٤)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١٩ ٨٢٣ ٣٢٧)	(٣٣ ٨٦٦ ٣٨٢)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٩ ٦٣٦	٣ ٠٩٧		متحصلات من بيع أصول ثابتة
(١٩ ٨٢٣ ٦٩١)	(٣٣ ٨٦٣ ٢٨٥)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٤٥٧ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠)		مدفوعات لسداد قروض
١٧٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	—		مقبوضات من قروض طويلة الأجل
—	(٢٦ ٤٨١ ٢٢٢)		المدفوع عن عقود تأجير تمويلي
(٤٠٠ ٢٣٧ ٧٥٢)	٨٣٧ ٤٨١ ٢٩٣		مقبوضات (مدفوعات) من بنوك تسهيلات ائتمانية
٨٤٢ ٧٦٢ ٢٤٨	٧٧١ ٠٠٠ ٠٧١		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
١٨٣ ٧٢٨ ٢٨٥	٥٣ ٠٠٣ ٢٤٢		التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
—	٥ ٨٨٨ ٦٥٤		أرباح فروق عملة ناتجة عن ترجمة أرصدة النقدية وما في حكمها
١٨٣ ٧٢٨ ٢٨٥	٥٨ ٨٩١ ٨٩٦		في تاريخ تحرير سعر الصرف مدرجة بقائمة الدخل الشامل
٦٠ ٩٠٥ ١٨٣	٢٤٤ ٦٣٣ ٤٦٨	(١٩)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
٢٤٤ ٦٣٣ ٤٦٨	٣٠٣ ٥٢٥ ٣٦٤	(١٩)	النقدية وما في حكمها في أول العام
			النقدية وما في حكمها في آخر العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٣٦) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١- نبذة عن الشركة

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

١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية و القوانين

- يتم إعداد القوائم المالية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.
- تم اعتماد اصدار هذه القوائم المالية المستقلة من مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٢ مايو ٢٠١٧.

٢-٢ أسس القياس

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

كما قامت ادارة الشركة بتطبيق المعالجه المحاسبية الخاصه للتعامل مع الاثار المترتبه على تحرير أسعار الصرف والوارده بملحق (أ) لمعيار المحاسبه المصرى رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "اثار التغيرات فى أسعار صرف العملات الاجنبية"، حيث تم تعديل كلا من التكلفة ومجمع الاهلاك لبعض فئات الأصول الثابته بإستخدام معاملات التعديل الوارده بالملحق المذكور أعلاه، وذلك وفقاً لما هو وارد تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٦).

٣-٢ عملة التعامل وعملة العرض

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

٤-٢ استخدام التقديرات والحكم الشخصي

إن إعداد القوائم المالية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصي وعمل تقديرات وافتراضات قد تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات وكذلك الإيرادات والمصروفات. وتعتمد هذه التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متنوعة تراها إدارة الشركة معقولة في ظل الظروف والأحداث الجارية، حيث يتم بناءً عليها تحديد القيم الدفترية للأصول والالتزامات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

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

٥-٢ قياس القيم العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية المستقلة بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.

في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهريه-أسلوب التدفقات النقدية المخصومة -أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.

عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية المستقلة للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

٣- المبيعات (بالصافي)

٢٠١٥	٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣ ٩٠٦ ٣٥٣ ٤٩١	٤ ٦٩٤ ٥١٤ ٣٠٤	مبيعات محلية - حديد تسليح
١ ٥٤٧ ٤٢١ ٦٢٨	١ ١٤٤ ٠٩٢ ٩٢١	مبيعات محلية - بيليت
<u>٥ ٤٥٣ ٧٧٥ ١١٩</u>	<u>٥ ٨٣٨ ٦٠٧ ٢٢٥</u>	

٤- تكلفة المبيعات

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم
٤ ٢٤٨ ٤٤٢ ٩٠١	٤ ٣٠٣ ٩٢٦ ٢٧٩	خامات
٢٢٨ ٩٢٤ ٥٧٦	٢٥٠ ٨٩٢ ٦٧١	مرتبات وأجور
٧١ ٩٧٢ ٦٨٧	٧٦ ٤٠٧ ١٣١	(١١) إهلاكات أصول ثابتة
٥١٧ ٢٦١ ٨٩١	٥١٢ ٢٧٧ ٧٠١	مصروفات صناعية غير مباشرة
<u>٥ ٠٦٦ ٦٠٢ ٠٥٥</u>	<u>٥ ١٤٣ ٥٠٣ ٧٨٢</u>	تكلفة التشغيل
(١٢٦ ٢٢٦ ٢٥٢)	١٤٨ ٠٨٢ ٥٩٠	التغير في مخزون الإنتاج التام وغير التام
<u>٤ ٩٤٠ ٣٧٥ ٨٠٣</u>	<u>٥ ٢٩١ ٥٨٦ ٣٧٢</u>	تكلفة المبيعات

٥- إيرادات تشغيل أخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥ ٦٠٦ ٥٣١	٤ ٥٣٦ ٧٩٥	إيرادات بيع مخلفات
٩ ٦٣٦	٣ ٠٩٧	أرباح رأسمالية
٢٤٤ ٤٤٣	-	مخصصات إنفنى الغرض منها
-	٥٤ ٠٠٠	إيرادات أخرى
<u>٥ ٨٦٠ ٦١٠</u>	<u>٤ ٥٩٣ ٨٩٢</u>	

٦- مصرفات بيعية وتسويقية

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح رقم	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		
١٥ ٣٦٤ ٥٦٥	١٧ ١٩٩ ٤٣٢		مرتبات وأجور
٩ ٨٠٧ ٣٧٦	٧ ٥٨٥ ١٧٢		مصاريف دعائية وإعلان
٦٩ ٩١٦	٦٠ ٩٣١	(١١)	إهلاكات أصول ثابتة
٥٧٥ ٦٣٨	٦٨٧ ٠٨٢		إيجارات
٢ ٤٦٩ ٥١٣	٥ ١٣٤ ٧٨٨		مصرفات أخرى
<u>٢٨ ٢٨٧ ٠٠٨</u>	<u>٣٠ ٦٦٧ ٤٠٥</u>		

٧- مصرفات إدارية وعمومية

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح رقم	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		
١٥٧ ١٨١ ٢٢٩	١٦٢ ٢٣١ ٢٤١		مرتبات وأجور
٢ ٠٠٩ ٤١٤	٢ ٤٠٠ ٠٠٧		صيانة
٢ ٢٩٥ ١٣١	٣ ٤٦٧ ٠١٩	(١١)	إهلاكات أصول ثابتة
٨ ١٣٠ ٤٤٧	٢٦ ١٣٨ ٦٣٤	(١٤)	إيجارات
٦٠ ٦٦١ ٦٩٢	٥٤ ٧٨١ ٠٤٦		مصرفات أخرى
<u>٢٣٠ ٢٧٧ ٩١٣</u>	<u>٢٤٩ ٠١٧ ٩٤٧</u>		

٨- مصرفات تشغيل أخرى

٢٠١٥	٢٠١٦		
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		
٩ ٩٨٩ ٦٢٣	٤ ٦٩٦ ٦٢٠		تبرعات
<u>٩ ٩٨٩ ٦٢٣</u>	<u>٤ ٦٩٦ ٦٢٠</u>		

٩- الإيرادات والتكاليف التمويلية

٢٠١٥ جنيه مصري	٢٠١٦ جنيه مصري	
٤٥ ١٣٢ ١٣١	٦٢ ٣٩٣ ٦٢٤	<u>الإيرادات التمويلية</u>
٤٥ ١٣٢ ١٣١	٦٢ ٣٩٣ ٦٢٤	فوائد دائنة
		إيرادات تمويلية
(٤٤٢ ٣٧٤ ٥٨٥)	(٦١٤ ٠٨٦ ٨٦٦)	<u>التكاليف التمويلية</u>
(٤٤٢ ٣٧٤ ٥٨٥)	(٦١٤ ٠٨٦ ٨٦٦)	فوائد ومصروفات تمويلية
(٩١ ٠٣٩ ٤٩٥)	(٢٨٩ ١٧٤ ٣٠٩)	التكاليف التمويلية
(٤٨٨ ٢٨١ ٩٤٩)	(٨٤٠ ٨٦٧ ٥٥١)	خسائر ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية*
		صافي التكاليف التمويلية

* خسائر ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية

٢٠١٦ جنيه مصري	إيضاح رقم	
(١ ٠٦٩ ٩٠٠ ٥٧٣)		خسائر ترجمة الأرصدة والمعاملات خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
		<u>بخصم:</u>
(٧٨٠ ٧٢٦ ٢٦٤)	(٣٦)	خسائر ترجمة الأرصدة التي تم الإعتراف بها ضمن بنود الدخل الشامل الأخر
(٢٨٩ ١٧٤ ٣٠٩)		

١٠- نصيب السهم في خسارة العام

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح رقم	
(٢١٠ ٠٢١ ١٦٨)	(٥٩١ ٤٠٢ ٨٧٩)		صافي خسارة العام (جنيه مصري)
٥٤٣ ٢٦٥ ٠٢٧	٥٤٣ ٢٦٥ ٠٢٧		متوسط الأسهم القائمة خلال العام (سهم)
(٠,٣٩)	(١,٠٩)	(٣٦)	نصيب السهم في صافي خسارة العام (جنيه / سهم)

11- أصول قائمة (بالصافى)

الطنان

الإجمالي	تقييمات على مبالغ موجزة	عدد رؤوس	إثاق ومعدات	وسائل نقل وإتصال	ألات ومعدات	مباني	أرضي
----------	-------------------------	----------	-------------	------------------	-------------	-------	------

التكاليف:

1 427 970 .0٠	٢ ٧٨٦ ٧٤٩	٤ ١٨٩ ٧٦٤	٣٥ ١٣٨ ٥٦١	٥ ٥٣٢ ٤٠٥	١ ١٥٥ ٢٤٥ ٤١٩	١٧٣ ٤٨٤ ١٧٤	٩٢ .٤٦٦ ٤٨٨
19 ٥٧٠ .٧٧٦	—	٧٧ .٠٠٢	٤ ٨٦٠ .٤٣١	٤٣ ٢٥٢	١٤ ٤٧٣ ٨٩٢	١١٢ ١٩٩	—
(٨ ٢٤٧ ٧٩٨)	—	—	(٥٦١ ٨٠٧)	—	(٧ ٦٨٥ ٩٩١)	—	—
١ ٤٣٩ ٦٥٢ .٠٣٨	٢ ٧٨٦ ٧٤٩	٤ ٢٦٦ ٧٦٦	٣٩ ٤٣٧ ١٨٥	٥ ٥٧٦ ٦٥٧	١ ١٦٢ .٨٢٢ ٣٢٠	١٧٣ ٦٠٠ ٨٧٣	٩٢ .٤٦٦ ٤٨٨

في 2012/1/1

في 2011/1/1

في 2010/1/1

في 2009/1/1

١ ٤٧٩ ٢٢٨ .٠٣٨	٢ ٧٨٦ ٧٤٩	٤ ٢٦٦ ٧٦٦	٣٩ ٤٣٧ ١٨٥	٥ ٥٧٦ ٦٥٧	١ ١٦٢ .٨٢٢ ٣٢٠	١٧٣ ٦٠٠ ٨٧٣	٩٢ .٤٦٦ ٤٨٨
٣٩ ٧٣٣ ٨٩٤	—	٥٦٤ ٤٥٣	٧ ٤٣٦ .٧٨	٢٥٦ ١١٥	٣١ ٢٤٢ ٥٩٨	٢٣٤ ٦٥٠	—
١٧٩ ٤٧٦ .٥٠٩	—	٣٩٢ ٩٢٢	١٣ ٤٨٨ ٨٧٨	٧٥٠ .٨١	٦٦٤ ٨٤٤ ٦٢٨	—	—
(٣٢ ٦٤١ ١١٦)	—	—	(٤١ ٣٤٦)	—	(٣٣ ٥٩٩ ٧٦٦)	—	—
٢ ١٦٤ ٨١٧ ٣٢٩	٢ ٧٨٦ ٧٤٩	٥ ٢٢٤ ١٤١	٥٠ ٣٢٠ .٧٩٥	٦ ٥٨٢ ٨٥٢	١ ٨٢٤ ٥٧٠ ٧٨٠	١٧٣ ٨٣٥ ٥٢٣	٩٢ .٤٦٦ ٤٨٨

في 2012/1/1

في 2011/1/1

في 2010/1/1

في 2009/1/1

٩٩٤ ٥١٣ ٣٣٠	٢ ٧٨٦ ٧٤٩	٣ ٩٢١ ٦٦٦	٢٢ ٧٢٩ ٣٢٠	٤ ٧١١ ٤٧١	٨٨٦ ١١٠ .٧٠٣	٧١ ٢١٣ ٤٢١	—
٧٤ ٣٣٧ ٧٣٤	—	٩٣ .٣٣	٢ ٤٣٢ ٢٤٨	٦١٤ ٤٣٨	٦٦ ٧١٦ ٨٩٨	٤ ٨٩ .١١٧	—
(٨ ٢٤٧ ٧٩٨)	—	—	(٥٦١ ٨٠٧)	—	(٧ ٦٨٥ ٩٩١)	—	—
١ .٠٦٠ ٦٠٣ ٢٦٦	٢ ٧٨٦ ٧٤٩	٤ .٠١٤ ٦٩٩	٧٨ ١٣٠ .٧٦١	٤ ٩٢٥ ٩٠٩	٩٤٥ ١٤٦ ٦١٠	٧٦ ١٠٣ ٥٢٨	—

في 2012/1/1

في 2011/1/1

في 2010/1/1

في 2009/1/1

١ .٠٦٠ ٦٠٣ ٢٦٦	٢ ٧٨٦ ٧٤٩	٤ .٠١٤ ٦٩٩	٧٨ ١٣٠ .٧٦١	٤ ٩٢٥ ٩٠٩	٩٤٥ ١٤٦ ٦١٠	٧٦ ١٠٣ ٥٢٨	—
٧٩ ٩٣٥ .٨١	—	١٢٢ ٨٠٣	٣ ٦٠٦ ٩١٨	٢٧٥ ٩٢٦	٧١ .٥٦ ٢٥٩	٤ ٨٦٩ ١٧٥	—
٥٥٥ ٥٠٣ ٨٠٥	—	١٦٤ ٢٨٦	٤ ٥٤٧ ٩٧٣	٣٧٠ ٧٩٣	٥٥ .٤٧٠ ٧٥٣	—	—
(٣٠ ٥١٢ ١٨٧)	—	—	(٤١ ٣٤٦)	—	(٣٠ ٤٧٠ ٨٤١)	—	—
١ ٦٦٥ ٥٩٩ ٩٦٥	٢ ٧٨٦ ٧٤٩	٤ ٣٠٥ ٧٨٨	٣٦ ٢٤٤ ٣٠٦	٥ ٥٢٢ ٦٢٨	١ ٥٣٦ ١٩٧ ٧٨١	٨٠ ٩٧٢ ٧٢٣	—

في 2012/1/1

في 2011/1/1

في 2010/1/1

في 2009/1/1

في 2008/1/1

في 2007/1/1

في 2006/1/1

في 2005/1/1

في 2004/1/1

في 2003/1/1

في 2002/1/1

في 2001/1/1

في 2000/1/1

في 1999/1/1

في 1998/1/1

في 1997/1/1

في 1996/1/1

في 1995/1/1

١٢- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣ ٩٧٩ ٧١٦	٣ ٩٧٩ ٧١٦	تصميم وإنشاء مبني إداري
٥٢٩ ٦٨٩	٣٤٥ ٠٧٥	دفعات مقدمة تحت حساب المباني
٦ ٤٧١ ٣٠٤	٤٠٨ ١٦٩	دفعات مقدمة لشراء آلات
١٠ ٩٨٠ ٧٠٩	٤ ٧٣٢ ٩٦٠	

١٣- الإستثمارات

تكلفة الإستثمارات في		نوع العملة	نسبة المساهمة %	١-١٣ إستثمارات في شركات تابعة و شقيقة
٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١			
جنيه مصري	جنيه مصري	عدد الأسهم		
٨٩٤ ٦٤٤ ٨٢٣	٨٩٤ ٦٤٤ ٨٢٣	٨٨ ٩١٨ ٢٧٠	٩٨,٩١	- شركة مصانع العز للدرفلة
٤ ٩٩٨ ٧٧٩ ٦٢٦	٤ ٩٩٨ ٧٧٩ ٦٢٦	٧ ٢٩٥ ١٥٨	٥٤,٥٩	- شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
٣٠٢٠ ٦٧٠ ٥١٦	٣٠٢٠ ٦٧٠ ٥١٦	٣٥ ٢٩٠ ٠٠٠	٤٧,٠٥	- شركة العز لصناعة الصلب المسطح
٨ ٩١٤ ٠٩٤ ٩٦٥	٨ ٩١٤ ٠٩٤ ٩٦٥			

* الإستثمار في شركة العز لصناعة الصلب المسطح يتضمن نسبة مساهمة غير مباشرة قدرها ٢٤,٠٢٪ من خلال شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة تابعة) وبذلك تصبح نسبة المساهمة (مباشرة + غير مباشرة) ٧١,٠٧٪ في ٢٠١٦/١٢/٣١.

تكلفة الإستثمارات		نوع العملة	٢-١٣ إستثمارات أخرى (إستثمارات في شركات زميلة)
٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١		
جنيه مصري	جنيه مصري	عدد الأسهم	
٨٠ ١٠٠	٨٠ ١٠٠	٨٠١	- الشركة المصرية لخدمات الحراسة والنظافة
٨٠ ١٠٠	٨٠ ١٠٠		

١٤- التأجير التمويلي

- قامت الشركة بتوقيع عقود تأجير تمويلي مع شركة كوريليس للتأجير التمويلي بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠١٦ لإستئجار طابقين بمبنى النيل بلازا بنظام التأجير التمويلي لمدة ثماني سنوات تنتهي في يونيو ٢٠٢٤، وتعطي هذه العقود الحق للشركة في تملك هذه الأصول في نهاية الفترة الإيجارية وذلك مقابل قيمة محددة في نهاية مدة العقد.
- بتاريخ ١٣ نوفمبر ٢٠١٦ قامت الشركة بتوقيع عقد تأجير تمويلي مع شركة كوريليس للتأجير التمويلي لإجراء أعمال التجهيزات والتشطيبات للأدوار التي تم إستئجارها بمبنى النيل بلازا لمدة ثماني سنوات تنتهي في نوفمبر ٢٠٢٤. التفاصيل المتعلقة بالعقود المذكورة أعلاه كما يلي:

التزامات	المسدد حتى	طريقة السداد	القيمة الإجمالية	مدة	بدء	رقم العقد	البيان
التأجير التمويلي	٢٠١٦/١٢/٣١	أقساط	للعقود	العقود	سريان		
في ٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	ربع سنوية	جنيه مصري		العقود		
جنيه مصري	جنيه مصري						
٢٤١ ٦٨٧ ٩١٢	٢٦ ٤٨١ ٢٢٢	٣٢	٢٦٨ ١٦٩ ١٣٤	٨ سنوات	٢٠١٦	٤٥٣٧	شركة كوريليس
						٤٥٣٨	
٢١ ١٠١ ١٨٨	-	٣٢	٢١ ١٠١ ١٨٨	٨ سنوات	٢٠١٦	٤٦٧٥	شركة كوريليس
٢٦٢ ٧٨٩ ١٠٠	٢٦ ٤٨١ ٢٢٢		٢٨٩ ٢٧٠ ٣٢٢				

- بلغت مصروفات التأجير التمويلي خلال العام مبلغ ١٦ ٧٦٠ ٥٧١ جنيه مصري تم إدراجها ضمن مصروفات الإيجارات ببند المصروفات الإدارية والعمومية- إيضاح رقم (٧).

- وفيما يلي بيان الدفعات المقدمة المدرجة ضمن مصروفات مدفوعة مقدما - إيضاح رقم (١٧):

٢٠١٦/١٢/٣١	إيضاح	رقم	قيمة الدفعات المسددة من بداية العقد
جنيه مصري			يخصم:
٢٦ ٤٨١ ٢٢٢			مصروفات التأجير التمويلي المحمل على قائمة الدخل عن العام
١٦ ٧٦٠ ٥٧١			المصروفات المدفوعة مقدماً
٩ ٧٢٠ ٦٥١	(١٧)		

- فيما يلي بيان التزامات التأجير التمويلي حتى نهاية العقد:

الإجمالي	٥ سنوات فأكثر	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٧	التزامات التأجير التمويلي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٦٢ ٧٨٩ ١٠٠	١٣٤ ٣٢١ ٤٤٠	٣٧ ٩٥٨ ٩٩٦	٣٤ ٨٥٦ ١٣٦	٢٩ ٨٣٤ ٦٦٠	٢٥ ٨١٧ ٨٦٨	

- قامت الشركة بإصدار شيكات لصالح شركة التأجير التمويلي بكافة التزامات التأجير التمويلي حتى نوفمبر ٢٠٢٤.

١٥- مخزون

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٨٩ ٧٧٨ ١٣٢	٥٧ ٣٣٧ ٣٦٦	خامات ومستلزمات إنتاج
٣٣ ٠١٥ ٢٤٩	٧ ٩٣٨ ١١٠	إنتاج غير تام
٢٠٠ ٠٦٥ ٧٨٦	٧٧ ٠٦٠ ٣٣٥	إنتاج تام
٨١ ٠٣٤ ١٠٢	١٠١ ٩٠٠ ٢٨٧	قطع غيار
٩٣ ٦٣٨ ٩٤٣	٣٦٨ ٦٥٩ ٣٩٨	بضاعة بالطريق
٢ ٦٥٦ ٨٧٧	٥ ٥٨٠ ٤١٥	إعتمادات مستندية لشراء خامات
٦٠٠ ١٨٩ ٠٨٩	٦١٨ ٤٧٥ ٩١١	

١٦- عملاء

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	إيضاح رقم	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		عملاء
٢٣ ٤٦٨ ٠٩٥	٢٣ ٥٣٤ ٤٢٣		
١ ٣٥٠ ٠٢٩ ٧٤٨	١ ٨٠٣ ٢٤٨ ٢٩٦	(١-٢٦)	عملاء - أطراف ذات علاقة
<u>١ ٣٧٣ ٤٩٧ ٨٤٣</u>	<u>١ ٨٢٦ ٧٨٢ ٧١٩</u>		
٢٣ ٠٣٨ ٣٣٥	٢٣ ٠٣٨ ٣٣٥	(٢-٢٥)	بخصم: الإضمحلال في قيمة العملاء
<u>١ ٣٥٠ ٤٥٩ ٥٠٨</u>	<u>١ ٨٠٣ ٧٤٤ ٣٨٤</u>		

١٧- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	إيضاح رقم	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
١٨٦ ٣٥٩ ٣٦١	١٦٩ ٥٨٠ ٤٨٢	(٢-٣٠)	مصروفات مدفوعة مقدماً*
٥ ٨٠١ ٣٧٤	١٧ ٣٨٨ ٨٩٢		تأمينات لدى الغير
٣٠ ٢١١ ٥٢٨	٤٤ ٦٦٧ ٨٣٦		تأمينات خطابات ضمان
١٣٥ ٠٠٠	١٦٥ ٠٠٠		تأمينات إتمادات مستندية
١١ ١٥١ ٠٥٨	-		مستحق من أطراف ذوى علاقة
٩٣ ٢٣٣ ٥٧٢	٨٧ ٥٥٩ ٧٦١	(٢-٢٦)	المسدد مقدماً للعاملين تحت حساب توزيعات الأرباح
٣٤ ٨٤٢ ٤٥٦	٣٤ ٨٤٢ ٤٥٦		أرصدة مدينة أخرى
<u>٩ ٤٥٤ ١٥٧</u>	<u>٢٤ ١٥٨ ٣١٢</u>		
٣٧١ ١٨٨ ٥٠٦	٣٧٨ ٣٦٢ ٧٣٩		
٧١٧ ٦٥٨	٧١٧ ٦٥٨	(٢-٢٥)	بخصم: الإضمحلال في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
<u>٣٧٠ ٤٧٠ ٨٤٨</u>	<u>٣٧٧ ٦٤٥ ٠٨١</u>		

* تتضمن المصروفات المدفوعة مقدماً مبلغ ٦٥١ ٧٢٠ ٩ جنيه مصري يتمثل في المبالغ المدفوعة مقدماً طبقاً لعقود التأجير التمويلي بعد خصم ما يخص العام من القيمة الإيجارية - إيضاح رقم (١٤).

١٨- موردين - دفعات مقدمة

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	إيضاح رقم	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		موردين - دفعات مقدمة (محليين)
١ ٨٤٩ ٦٢٣	٢٣ ١٠١ ٤٦٧		موردين - دفعات مقدمة (خارجيين)
٦ ٨٧٣ ٤٥٣	٥ ٦٠١ ٨٣٩		
<u>٨ ٧٢٣ ٠٧٦</u>	<u>٢٨ ٧٠٣ ٣٠٦</u>		
٧١٨ ١٩١	٧١٨ ١٩١	(٢-٢٥)	بخصم: الإضمحلال في قيمة الموردين - دفعات مقدمة
<u>٨ ٠٠٤ ٨٨٥</u>	<u>٢٧ ٩٨٥ ١١٥</u>		

١٩- النقدية وما فى حكمها

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٦٦ ٢١٨	-	ودائع لأجل
١ ٠٣٠ ٢٣٣ ٩٣٦	١ ٠٤٢ ٤٥٩ ٩٨٣	بنوك - حسابات جارية
٣ ٣٠٣ ١٦٦	٦ ٧٩٩ ٥١٢	نقدية بالصندوق
٥ ٣٩٧	١ ٥٢٩ ٩١٢	شيكات تحت التحصيل
١ ٠٥٣ ٠٤٥	١ ١٥٤ ٨٠٢	وثائق صناديق الإستثمار *
<u>١ ٠٣٤ ٦٦١ ٧٦٢</u>	<u>١ ٠٥١ ٩٤٤ ٢٠٩</u>	النقدية وما فى حكمها
		يخصم:
٨٣ ١٣٩	١ ٨٣٠ ٣٩٤	بنوك سحب على المكشوف
٧٨٩ ٩٤٥ ١٥٥	٧٤٦ ٥٨٨ ٤٥١	حسابات جارية محتجزة لدى البنوك لسداد تسهيلات إئتمانية بالعملات الأجنبية.
<u>٢٤٤ ٦٣٣ ٤٦٨</u>	<u>٣٠٣ ٥٢٥ ٣٦٤</u>	النقدية وما فى حكمها بقائمة التدفقات النقدية

* تتمثل وثائق صناديق الإستثمار فى ٨٥٣ ٤ وثيقة إستثمار ذات عائد يومي تراكمي بسعر ٢٣٧,٩٦ جنيه مصري للوثيقة.

٢٠- رأس المال

١-٢٠ رأس المال المرخص به

يبلغ رأس مال الشركة المرخص به ٨ مليار جنيه مصري.

٢-٢٠ رأس المال المصدر والمدفوع

يبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع مبلغ ١٣٥ ٢٧١٦ ٣٢٥ جنيه مصري (أثنين مليار وسبعمائة وستة عشر مليون وثلاثمائة وخمسة وعشرون ألف ومائة وخمسة وثلاثون جنيهاً مصرياً) موزع على ٠٢٧ ٢٦٥ ٥٤٣ سهم، قيمة كل سهم خمسة جنيهات مصرية مسددة بالكامل.

٢١- إحتياطات

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١ ٣٥٨ ١٦٢ ٥٦٨	١ ٣٥٨ ١٦٢ ٥٦٨	إحتياطي قانوني *
٢ ٦١٢ ١٨٠ ٦٢٥	٢ ٦١٢ ١٨٠ ٦٢٥	إحتياطات أخرى (علاوة إصدار) **
<u>٣ ٩٧٠ ٣٤٣ ١٩٣</u>	<u>٣ ٩٧٠ ٣٤٣ ١٩٣</u>	

* الإحتياطي القانوني: يجنب ٥% من صافى 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.

** الإحتياطات 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.

٢٢- بنوك - تسهيلات ائتمانية

تتمثل بنوك - تسهيلات ائتمانية البالغة ٧٥٥ ٩٦٨ ٠٩١ ٤ جنية مصري في قيمة ما تم سحبه من التسهيلات الممنوحة من البنوك المحلية للشركة والبالغ الحد الائتماني لها مبلغ ٣,٥ مليار جنية مصري أو ما يعادلها بالدولار الأمريكي مقابل حسابات جارية محتجزة بمبلغ ٤٥١ ٥٨٨ ٧٤٦ جنية مصري (إيضاح رقم ١٩)، هذا ويبلغ متوسط سعر الفائدة خلال العام ١٥% سنويا للجنيه المصري و ٥% للدولار الأمريكي.

٢٣- موردين وأوراق دفع

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	موردين
٥٣٩ ٨٠٦ ٤٨٧	٥٩٧ ٣٠١ ٣١٧	أوراق دفع
٧ ٣٧٧ ٢٦٩	١٠ ٨١٣ ٤٥٩	
<u>٥٤٧ ١٨٣ ٧٥٦</u>	<u>٦٠٨ ١١٤ ٧٧٦</u>	

٢٤- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	مصلحة الضرائب - ضرائب مبيعات
٢٤ ٤٢٥ ٧٠٦	٥٩ ٤٥٧ ٠٥٥	مصلحة الضرائب - ضرائب أخرى
٤٢ ٨٠٣ ٧٨١	١٨ ٨١٦ ٠٥٨	مصروفات مستحقة
١٧ ٧٣٠ ٤٥٥	٧ ٥٧٥ ٩٢٣	فوائد مستحقة
٣٧ ١٠٠ ٠٠٠	٤٦ ٧١٩ ٨٩١	دائنو توزيعات - مجلس الإدارة
٩٠٠ ٠٠٠	٩٠٠ ٠٠٠	دائنو توزيعات - مساهمين
٦٦٠ ٧٠٥	٦٦٠ ٧٠٥	دائنو شراء أصول ثابتة
٣٨٠ ٢٣٧	-	أرصدة دائنة أخرى
<u>٣ ٠٠٤ ٥٧٦</u>	<u>٦ ٥٦٧ ٥١٦</u>	
<u>١٢٧ ٠٠٥ ٤٦٠</u>	<u>١٤٠ ٦٩٧ ١٤٨</u>	

٢٥- المخصصات والإضمحلال في قيمة الأصول المالية

٢٥-١ المخصصات

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	مخصص مطالبات
٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	
<u>٥ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	<u>٥ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	

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

٢٥-٢ الإضمحلال في قيمة الأصول المالية

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	إيضاح رقم	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	(١٦)	الإضمحلال في قيمة العملاء
٢٣ ٠٣٨ ٣٣٥	٢٣ ٠٣٨ ٣٣٥	(١٧)	الإضمحلال في قيمة المدينين
٧١٧ ٦٥٨	٧١٧ ٦٥٨	(١٨)	الإضمحلال في قيمة الموردين - دفعات مقدمة
٧١٨ ١٩١	٧١٨ ١٩١		
<u>٢٤ ٤٧٤ ١٨٤</u>	<u>٢٤ ٤٧٤ ١٨٤</u>		

٢٦- 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 العام في عمليات شراء بعض مستلزمات الإنتاج / وعمليات بيع بعض المنتجات لهذه الشركات وإيجارات، هذا وتمثل أهم هذه المعاملات والأرصدة الخاصة بها فيما يلي:

الرصيد في	الرصيد في	حجم التعامل	البيان
٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	خلال العام	طبيعة التعامل
مدین / (دائن)	مدین / (دائن)	جنيه مصرى	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
			١-٢٦ أطراف مدينة مدرجة ضمن بند العملاء
			- مصانع العز للدرفلة (شركة تابعة)
١ ٣٥٠ ٠٢٩ ٧٤٨	١ ٨٠١ ٤٧٤ ٩٨٣	١ ٠٩٥ ٤٤٤ ٩٧٨	مبيعات خامات
		١٩ ٠٥٦	مبيعات أخرى
		٢٠٦ ٢٠١ ٤٩٥	مشتريات خامات
-	١ ٧٧٣ ٣١٣	٣٤ ٣٢٣ ٣٤١	مبيعات حديد
١ ٣٥٠ ٠٢٩ ٧٤٨	١ ٨٠٣ ٢٤٨ ٢٩٦		- العز لتجارة وتوزيع مواد البناء (شركة زميلة)
			٢-٢٦ أطراف مدينة مدرجة ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى
			- العز لصناعة للصلب المسطح (شركة تابعة)
٤٥ ٥٠٠ ٦٤٧	٢٢ ٨٧٦ ٨٧٦	٤٨ ٦٤٧ ٩٤٢	مبيعات خامات
		٧٩ ١٨٠	مبيعات أخرى
		٨ ٦٤٢ ٣٠٦	مشتريات خامات
٤ ١٣٣ ٩٥٠	٣١ ٩٩٨ ٢٠٨	-	- شركة العز القابضة للصناعة والإستثمار (الشركة القابضة)
١ ٢٢٥	٢٣ ٠٦٨		- شركة تنمية خليج السويس (شركة زميلة)
٤١ ٨١٧ ٤٢٥	٢٩ ٣١٩ ٠٢٥	١ ٤٥٢ ٨٢٠	- العز للسيراميك والبورسلين الجوهرة (شركة زميلة)
		٥٠٠ ٢٨٦	مشتريات
١ ٧٨٠ ٣٢٥	٣ ٣٤٢ ٥٨٤	٥ ٥٦٣ ٨٦٧	مشتريات
٩٣ ٢٣٣ ٥٧٢	٨٧ ٥٥٩ ٧٦١		- العز الدخيلة للصلب (شركة تابعة)
			٣-٢٦ أطراف دائنة مدرجة ضمن بند عملاء دفعات مقدمة
(٣٢٠ ٤٩٣)	-		- حديد للصناعة والتجارة والمقاولات (كونتراستيل)
			(شركة تابعة لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية)
(٣٢٠ ٤٩٣)	-		

- أرقام المبيعات والمشتريات الظاهرة بالإيضاح أعلاه لا تتضمن ضرائب القيمة المضافة.

٢٧- قرض طويل الأجل

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	إجمالي القروض
١ ٦٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٦٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠	يخصم
٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٣٥ ٠٠٠ ٠٠٠	أقساط تستحق خلال عام
١ ٦٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٤٠٥ ٠٠٠ ٠٠٠	رصيد القروض
١١ ٠٨٠ ٣٥٧	٩ ٢٥٨ ٩٢٩	يخصم
١ ٦٢٨ ٩١٩ ٦٤٣	١ ٣٩٥ ٧٤١ ٠٧١	تكلفة الحصول على القروض
		رصيد القروض طويلة الأجل

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 وقيدهن 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 المعين 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 عند الحصول على القرض ويظهر رصيدها بعد إستهلاك ما يخص العام مخصوماً من رصيد القرض. بلغت قيمة الأقساط المسددة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ٦٠ مليون جنيه مصري (مقابل ٢٠ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥).

٢٨- الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

٢٨-١ الأصول (الالتزامات) الضريبية المؤجلة المثبتة

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
أصل / (التزام)	أصل / (التزام)	الأصول الثابتة
جنيه مصري	جنيه مصري	خسائر ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
(٤٦ ٦٧١ ٩٤٩)	(٦٦ ٢٤٢ ٧٩٧)	الخسائر الضريبية
-	١٧٥ ٦٦٣ ٤٠٩	صافي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها التزام
٢٦ ٠٩١ ١١١	-	يخصم:
(٢٠ ٥٨٠ ٨٣٨)	١٠٩ ٤٢٠ ٦١٢	الضريبة المؤجلة السابق تحميلها
(٤٧ ٣٢١ ٢٤٩)	(٢٠ ٥٨٠ ٨٣٨)	الضريبة المؤجلة
٢٦ ٧٤٠ ٤١١	١٣٠ ٠٠١ ٤٥٠	وتظهر بالقوائم المالية كما يلي:
٢٦ ٧٤٠ ٤١١	(١٧ ٧٦٨ ١٠١)	الضريبة المؤجلة المثبتة بقائمة الدخل
-	١٤٧ ٧٦٩ ٥٥١	الضريبة المؤجلة المثبتة بقائمة الدخل الشامل
٢٦ ٧٤٠ ٤١١	١٣٠ ٠٠١ ٤٥٠	

٢٨-٢ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥ ١٨٣ ٦٢٥	٥ ١٨٣ ٦٢٥	الإضمحلال في قيمة عملاء
١٦١ ٤٧٣	١٦١ ٤٧٣	الإضمحلال في قيمة مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٦١ ٥٩٣	١٦١ ٥٩٣	الإضمحلال في قيمة الموردين دفعات مقدمة
٣٠ ٦٥٤ ٩١٣	١٢١ ٩٤٣ ٨٤٥	خسائر ضريبية
-	٥٢ ٨٨٧ ٠٩٠	خسائر ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
٣٦ ١٦١ ٦٠٤	١٨٠ ٣٣٧ ٦٢٦	

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

٢٩- 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 ثلاثة مليارات وخمسون مليون جنيه مصري لتمويل الجزء المتبقي من تكاليف إنشاء وتشغيل مصنع لانتاج الحديد المختزل المباشر بمنطقة العين السخنة. بالإضافة إلي كفالة شركة العز لصناعة الصلب المسطح - شركة تابعة - كفالة تضامنية بما يعادل مبلغ ٣٠ مليون دولار أمريكي وعوائده وعمولاته وأي ملحقات أخرى ضماناً للتسهيلات الائتمانية الممنوحة من البنك الأهلي المصري لشركة العز لصناعة الصلب المسطح بمبلغ ما يعادل ٦٠ مليون دولار أمريكي وعوائده وعمولاته وأي ملحقات أخرى حتى تمام السداد.

٣٠- الموقف الضريبي

٣٠-١ ضريبة الدخل

- تمتعت الشركة بالإعفاء الضريبي وفقاً لنص المادة (٢٤) من القانون رقم (١٥٩) لسنة ١٩٧٤ الخاص بالمجتمعات 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 ٢٠١١ وتم الربط والسداد ولا توجد مطالبات مستحقة على الشركة.

- جرى الفحص الضريبي عن السنوات من ٢٠١٢ إلى ٢٠١٤.

- قامت الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية حتى عام ٢٠١٥ وفقاً لأحكام قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ في المواعيد القانونية.

٣٠-٢ ضريبة الخصم من المنبع

- بلغ رصيد الضرائب المخصومة من المنبع من الشركة خلال تعاملاتها مع الغير في ٢٠١٦/١٢/٣١ مبلغ ٤٨٢ ٥٨٠ ١٦٩ جنيه مصري والمدرج ضمن بند المدينون والأرصدة المدينة الأخرى بالقوائم المالية المستقلة (إيضاح رقم ١٧)، خلال عام ٢٠١٦ تم تسوية مبلغ ٦٦٣ ٧٤٨ ٥١ جنيه مصري من الضرائب المخصومة من المنبع مقابل جزء من ضريبة الأجرور والمرتببات المستحقة على الشركة في ٢٠١٦/١٢/٣١.

٣-٣٠ ضريبة المبيعات

- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٢ وتم سداد فروق الفحص كما لا يوجد أي خلافات قائمة مع مصلحة الضرائب على المبيعات حتى تاريخه.
- تم الإنتهاء من الفحص الضريبي للسنوات ٢٠١٣ و ٢٠١٤ وفي إنتظار نتيجة الفحص.

٤-٣٠ ضريبة المرتبات والأجور

- تم الفحص حتى عام ٢٠١٢ ولا يوجد أي مطالبات مستحقة على الشركة.
- تم الإنتهاء من الفحص الضريبي لعام ٢٠١٣ وتم الإعتراض في الميعاد القانوني وجارى إنهاء الخلاف باللجنة الداخلية.

٥-٣٠ ضريبة الدمغة

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

٦-٣٠ الضريبة العقارية

- تم ربط الضريبة والسداد حتى ٢٠١٦/١٢/٣١.

٧-٣٠ الضريبة على القيمة المضافة

- بتاريخ ٧ سبتمبر ٢٠١٦ صدر قانون الضريبة على القيمة المضافة رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ على أن يتم التعامل به اعتباراً من ٨ سبتمبر ٢٠١٦.

٣١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

١-٣١ 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.

٢-٣١ خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر سعر الفائدة في تغير أسعار الفائدة على مديونيات الشركة والتي تتمثل في أرصدة التسهيلات الائتمانية وقروض طويل الأجل (قبل خصم تكلفة الإقتراض) التي بلغ رصيدها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ٧٥٥ ٩٦٨ ٧٣١ ٥ جنيه مصري (٢٧٨ ٧١٣ ٩٦٠ ٣ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بهذه المديونية مبلغ ٨٦٦ ٠٨٦ ٦١٤ جنيه مصري خلال العام (٥٨٥ ٣٧٤ ٤٤٢ جنيه مصري خلال العام السابق) بينما بلغ رصيد الودائع لأجل وصناديق الاستثمار في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ٨٠٢ ١٥٤ ١١٩ ١ جنيه مصري (٢٦٣ ١١٩ ١ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥)، والفوائد الدائنة المتعلقة بتلك الودائع وصناديق الاستثمار مبلغ ٦٢ ٣٩٣ ٦٢٤ جنيه مصري خلال العام (١٣١ ١٣٢ ٤٥ جنيه مصري خلال العام السابق). وللحد 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.

٣-٣١ 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:-

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	إيضاح رقم	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		
١ ٣٥٠ ٤٥٩ ٥٠٨	١ ٨٠٣ ٧٤٤ ٣٨٤	(١٦)	عملاء وأوراق قبض
٣٧٠ ٤٧٠ ٨٤٨	٣٧٧ ٦٤٥ ٠٨١	(١٧)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٨ ٠٠٤ ٨٨٥	٢٧ ٩٨٥ ١١٥	(١٨)	موردون - دفعات مقدمة
١ ٠٣١ ٣٥٨ ٥٩٦	١ ٠٤٥ ١٤٤ ٦٩٧		النقدية وما في حكمها
<u>٢ ٧٦٠ ٢٩٣ ٨٣٧</u>	<u>٣ ٢٥٤ ٥١٩ ٢٧٧</u>		

٤-٣١ خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية وقد بلغت قيمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ قائمة المركز المالي المستقلة ما يعادل مبلغ ٩ ١٥٦ ٥٣٨ جنيه مصري ومبلغ ٢ ٢٣٨ ٧٣٠ ٠٨١ جنيه مصري على التوالي.

وفيما يلي بيان بصافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ قائمة المركز المالي:

العجز / فائض	العملات الأجنبية
(١٢١ ٤٠٠ ٦٢٧)	الدولار الأمريكي
(٥٦٧ ٨٧١)	اليورو
١٢ ٦٨٨	فرنك سويسري
(١٤٥ ٥٨٨)	جنيه إسترليني
١٧ ٥٩٥	درهم إماراتي
٤٥٠	دينار جزائري

كما هو وارد بالإيضاح رقم (٣٤-١) ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية، فقد تم ترجمة 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.

قرر البنك المركزي المصري في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣ نوفمبر ٢٠١٦ تحرير سعر الصرف للعملات لإعطاء مرونة للبنوك العاملة في مصر لتسعير شراء وبيع النقد الأجنبي.

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

سعر الإقفال في

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
٧,٨٣٠.١	١٨,٢٥	دولار أمريكي
٨,٥٦٣.٨	١٩,٤٣٨.١	يورو
٧,٩٣	١٨,١٢٤.٩	فرنك سويسري
١١,٦٢٣	٢٢,٦٠٦.٣	جنيه إسترليني
٢,١٣٢.٣	٤,٩٦٩.١	درهم إماراتي
٠,٠٧٣.٦٨	٠,٠٨٠.٦٢	دينار جزائري

٥-٣١ 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.

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 بتاريخ ٢٠١١/٩/١٥ 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 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 لوحدة الواقعة وحسن سير العدالة، ويرى المستشار القانوني للشركة أن هذا يعنى إلغاء الحكم السابق وإعادة المحاكمة مرة أخرى وتداولت القضية بالجلسات امام محكمة الاعادة ومحدد لنظرها جلسة ٥ يوليو ٢٠١٧ 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 تابعة - خلال الفترة من ٣ أغسطس ٢٠١٤ حتي الأول من سبتمبر ٢٠١٤ بإصدار شيكات باسم محكمة القاهرة الاقتصادية بإجمالي ٥٥,٥٦ مليون جنية مصري وذلك من تحت حساب قيمة الغرامة المقضي بها نفاذا جزئيا علي ذمة الحكم في الجحة رقم ٢٦٨ لسنة ٢٠١٣ مستأنف الاقتصادية ضد بعض المسؤولين بالشركة.

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

بتاريخ ٢٥ نوفمبر ٢٠١٤ قضت محكمة النقض بتعديل حكم الاستئناف رقم ٣٦٨ لسنة ٢٠١٣ إقتصادية لتكون العقوبة المالية المقضى بها هي الغرامة بمبلغ ٢٠,٥ مليون 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 وتحمل الشركة والشركات الأخرى الغرامات المالية بنسبة ما عاد عليها من نفع دون الرجوع على السادة المسؤولين المحكوم عليهم.

٣٣- قائمة التدفقات النقدية (المعاملات الغير نقدية)

- لغرض اعداد قائمة التدفقات النقدية تم إستبعاد بعض المعاملات غير النقدية التي تمت خلال العام وهي كما يلي:
- تم إستبعاد مبلغ ٩١٨ ٦١٤ ٧٨٦ جنية مصري من التغير في البنود ذات الطبيعة النقدية مقابل إستبعاد نفس المبلغ من التغير في الخسائر المرحلة، وهو يمثل خسائر ترجمة عملات أجنبية مدرجة بقائمة الدخل الشامل.
 - تم إستبعاد الخسائر الرأسمالية الناتجة عن استبعاد أصول ثابتة بمبلغ ٩٢٥ ١٢٨ ٣ جنية مصري مقابل إستبعاد نفس المبلغ من التغير في المخزون حيث تم تحويل الأصل المستبعد لمخزن الخردة بنفس قيمة الدفترية لإستخدامه كخامات في الإنتاج.
 - تم إستبعاد مبلغ ٦٦٣ ٧٤٨ ٥١ جنية مصري من التغير في رصيد المدينين والأرصدة المدينة الأخرى (مصلحة الضرائب - خصم من المنبع) مع إستبعاد نفس المبلغ من التغير في رصيد الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى (مصلحة الضرائب - ضرائب أخرى).

٣٤- أهم السياسات المحاسبية المطبقة بالقوائم المالية المستقلة

تقوم الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية الآتية بثبات وهي تتفق مع تلك المطبقة في جميع السنوات المعروضة، مع الأخذ في الاعتبار الإصدارات الجديدة والتعديلات التي تمت على معايير المحاسبة المصرية وتم تفعيلها اعتباراً من ٢٠١٦/١/١ (إيضاح رقم ٣٥).

٣٤-١ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

تمسك الشركة حساباتها بالجنيه المصري. يتم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية بالدفاتر على أساس السعر السائد للعملة الأجنبية وقت إثبات المعاملة ويتم ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية في تاريخ القوائم المالية المستقلة 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 ترجمتها على أساس سعر الصرف في تاريخ المعاملة. وتدرج فروق العملة الناتجة عن الترجمة في تاريخ القوائم المالية المستقلة بقائمة الدخل بإستثناء خسائر فروق العملة الناتجة عن ترجمه البنود ذات الطبيعة النقدية القائمة في تاريخ تحرير سعر الصرف (٣ نوفمبر ٢٠١٦) التي تم الاعتراف بها ضمن بنود الدخل الشامل الأخر (بدلاً من قائمه الدخل) وإدراج تلك الفروق في نفس السنة الماليه ضمن الأرباح المرحلة وذلك وفقاً لما هو وارد تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٦).

٣٤-٢ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

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

تم تطبيق نموذج التكلفة المعدله حيث تم تعديل التكلفة ومجمع الإهلاك لبعض فئات الأصول الثابتة (الالات والمعدات، وسائل النقل والانتقال ، الأثاث ومعدات المكاتب ، العدد والأدوات) بإستخدام معاملات التعديل الوارده بالملحق (أ) لمعيار المحاسبه المصري رقم (١٣) وتم الاعتراف بقيمة الزيادة في صافي الأصول الثابتة المؤهلة للتعديل ضمن بنود الدخل الشامل الأخر وتم عرضها في بند مستقل في حقوق الملكية تحت مسمى "ناتج تعديل تكلفة الأصول" ، ويتم تحويل الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول الى الأرباح او الخسائر المرحله في حاله الاستغناء عن او التخلص من الأصل المؤهل للتعديل او نتيجة للاستخدام (فرق الإهلاك الناتج عن تطبيق المعالجه المحاسبية الخاصه)، وذلك وفقاً لما هو وارد تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٦).

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

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

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

٣-٣٤ التكاليف اللاحقة على الإقتناء

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

٤-٣٤ 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 اقتتبت من أجله. وتظهر المشروعات تحت التنفيذ في قائمة المركز المالي بالتكلفة مخصوماً منها الإضمحلال في القيمة - إن وجد.

٥-٣٤ الإستثمارات

١-٥-٣٤ الإستثمارات في شركات تابعة وشقيقة

يتم إثبات الإستثمارات في الشركات التابعة والشقيقة بالتكلفة مخصوماً منها أى خسائر اضمحلال في قيمتها (إيضاح ١٠-٣٤) هذا وتقوم الشركة بتقييم الإستثمارات الخاصة بها عند وجود مؤشر على إضمحلالها، وفي حالة اضمحلال القيمة القابلة للاسترداد للإستثمار عن قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذا الإستثمار بقيمة خسائر اضمحلال وتحمله على قائمة الدخل المستقلة.

٢-٥-٣٤ إستثمارات في شركات زميلة

الشركات الزميلة هي الشركات التابعة للشركة الأم، ولا يوجد سيطرة مباشرة للشركة عليها، وتثبت الإستثمارات في الشركة الزميلة بالتكلفة، وفي حالة وجود اضمحلال في قيمتها يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الإضمحلال وتحمله على قائمة الدخل المستقلة، وذلك لكل استثمار على حده.

٦-٣٤ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، ويتمثل 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.

٧-٣٤ 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 الإنخفاض المقدرة في قيمتها.

٨-٣٤ 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 وفقاً للطريقة غير المباشرة.

٩-٣٤ الموردون وأوراق الدفع والدائنون

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

١٠-٣٤ 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 بالنكلفة 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 الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الإستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر.

يتم مراجعة خسائر الاضمحلال المعترف بها في السنوات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ القوائم المالية المستقلة. 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.

٣٤-١١ الإقتراض بفائدة

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

٣٤-١٢ المخصصات

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

٣٤-١٣ رأس المال

إعادة شراء أسهم رأس المال

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

٣٤-١٤ الإيرادات

أ- إيرادات المبيعات

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

ب- توزيعات الأرباح

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

ج- الفوائد الدائنة

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

٣٤-١٥ عقود التأجير التمويلي

تدرج القيمة الإيجارية المستحقة ومصروفات الصيانة والإصلاح عن أصول مستأجرة بنظام عقود التأجير التمويلي التي تبرم وفقاً لأحكام قانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ كمصروفات بقائمة الدخل المستقلة عن العام طبقاً لأساس الإستحقاق، وفي نهاية العقد وحال رغبة المجموعة بشراء الأصول المستأجرة تثبت تلك الأصول كأصول ثابتة بالقيمة المدفوعة لممارسة حق شراء تلك الأصول والمتفق عليها طبقاً للعقد ويتم إهلاكها على مدار العمر الإنتاجي المتبقي المقدر لها.

٣٤-١٦ نصيب السهم في الأرباح

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

٣٤-١٧ ضرائب الدخل

تتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر العام كل من ضريبة العام والضريبة المؤجلة، ويتم إثباتها بقائمة الدخل باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببنود حقوق المساهمين والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق المساهمين. هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل على صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية المستقلة.

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.

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

١٨-٣٤ إدارة المخاطر المالية

تتعرض الشركة للمخاطر المالية التالية نتيجة لإستخدامها للأدوات المالية:

* خطر الائتمان

* خطر السيولة

* خطر السوق

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

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

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

١٨-٣٤-١ خطر الائتمان

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

العملاء والمدينون الآخرون

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

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

النقدية وما في حكمها

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

١٨-٣٤-٢ خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في خطر عدم وفاء الشركة لإلتزاماتها في تاريخ إستحقاقها. إن منهج الشركة في إدارة السيولة هو التأكد - كلما أمكن ذلك - من أن لديها سيولة كافية لمقابلة إلتزاماتها في تاريخ إستحقاقها في الظروف العادية والحرية 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.

٣٤-١٨-٣ خطر السوق

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

خطر العملة

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

خطر سعر الفائدة

تتعرض الشركة لخطر التقلبات في أسعار الفائدة خاصة تلك المتعلقة بعمليات الإقراض والتسهيلات الإئتمانية حيث أن عمليات الإقراض ذات سعر الفائدة المتغير تعرض الشركة لخطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية وكذلك عمليات الإقراض 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 الاستثمارات المالية الهامة بالمحفظة بالنسبة لكل استثمار على حده وكافة قرارات الشراء والبيع يتم اعتمادها بواسطة مجلس إدارة الشركة. إن الهدف الأساسي لإستراتيجية الإستثمار الخاصة بالشركة هو تعظيم العائد من هذه الإستثمارات وتستعين الإدارة بالإستشاريين الخارجيين في هذا الشأن.

٣٤-١٨-٤ 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 العام. كما لا تخضع الشركة لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها.

٣٥- إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية وتم تفعيلها اعتباراً من ٢٠١٦/١/١:

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 تمت على القوائم المالية المستقلة للشركة:

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير على القوائم المالية
معياري مصري (١)	قائمة المركز المالي	
عرض القوائم المالية	<ul style="list-style-type: none"> 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. 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 إحداهما تعرض مكونات الربح أو الخسارة (قائمة دخل) والثانية تبدأ بالربح أو الخسارة وتعرض عناصر الدخل الشامل الآخر (قائمة الدخل الشامل) 	<ul style="list-style-type: none"> تم إعادة عرض القوائم المالية المعروضة والايضاحات المتممة لها بما فيها أرقام المقارنة لتتماشى مع التعديلات بالمعيار. تم إضافة قائمة جديدة (قائمة الدخل الشامل) للفترة والفترة المقابلة.
معياري مصري (١٠)	الأصول الثابتة واهلاكاتها	
معياري مصري (٤٠)	الأدوات المالية: الإفصاحات	
معياري مصري (٤٥)	قياس القيمة العادلة	
	<ul style="list-style-type: none"> يجب عرض حركة الأصول الثابتة وإهلاكاتها بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترتين (الفترة الحالية وفترة المقارنة) تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات" ليتضمن جميع الإفصاحات المطلوبة للأدوات المالية. 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". 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: <ul style="list-style-type: none"> أ- تعريف القيمة العادلة. و ب- وضع إطار لقياس القيمة العادلة في معيار واحد. و ج- تحديد الإفصاح المطلوب لقياسات القيمة العادلة. 	<ul style="list-style-type: none"> تم إعادة عرض أرقام المقارنة الخاصة بحركة الأصول الثابتة في الإفصاحات المتممة للقوائم المالية لتتماشى مع التعديلات المطلوبة. يتم التعديل بأثر رجعي وتعديل جميع أرقام المقارنة للإفصاحات المعروضة. تم تطبيق المعيار بأثر مستقبلي عند إعداد القوائم المالية للشركة إعتباراً من عام ٢٠١٦، بما في ذلك متطلبات الإفصاح الواردة في هذا المعيار.

٣٦- أثر المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الآثار المترتبة على تحرير أسعار صرف العملات الأجنبية

قامت إدارة الشركة بتطبيق بعض المعالجات المحاسبية الخاصة الواردة بالملحق (أ) لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل عام ٢٠١٥ "آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" والصادر بتاريخ ٧ فبراير ٢٠١٧ بقرار وزير الأستثمار رقم (١٦) لسنة ٢٠١٧، والذي يتناول المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الآثار المترتبة على تحرير أسعار صرف العملات الأجنبية، وهذه المعالجات كما يلي:

أولاً: الإعتراف ضمن بنود الدخل الشامل الآخر بفروق ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية القائمة بالعملات الأجنبية في تاريخ تحرير سعر الصرف (٢٠١٦/١١/٣) وإدراج تلك الفروق ضمن بنود الدخل الشامل الآخر بقائمه الدخل الشامل ثم تحويلها في نفس السنة المالية الى الأرباح أو الخسائر المرحلة.

ثانياً: تطبيق نموذج التكلفة المعدلة حيث تم تعديل تكلفة ومجمع إهلاك بعض فئات الأصول الثابتة (الآلات والمعدات ، وسائل النقل والانتقال ، الأثاث ومعدات المكاتب ، العدد والأدوات) بإستخدام معدلات التعديل الواردة بإرشادات التطبيق بالملحق المذكور أعلاه وإدراج قيمة الزيادة في صافي القيمة الدفترية للأصول المؤهلة للتعديل في بند مستقل ضمن بنود الدخل الشامل الآخر ويتم عرضها في بند مستقل في حقوق الملكية تحت مسمى ناتج تعديل تكلفة الأصول ، وتم تحويل الجزء المحقق خلال العام من ناتج تعديل تكلفه الأصول الى الأرباح أو الخسائر المرحلة (فرق الإهلاك الناتج عن تطبيق المعالجه المحاسبية الخاصة) .

وقد أدى تطبيق تلك المعالجات إلى التأثير على القوائم المالية المستقلة للعام الحالي كما يلي:

قبل تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة	أثر تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة	بعد تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة	البند
مدين/(دائن)	مدين/(دائن)	مدين/(دائن)	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	أولاً: قائمة المركز المالي المستقلة
٤٩٩ ٣٣٧ ٣٦٤	١١٧ ٦٥٨ ٧٤٠	٣٨١ ٦٧٨ ٦٢٤	الأصول الثابتة
(٦٦ ٢٤٢ ٧٩٨)	(٢٦ ٤٧٣ ٢١٧)	(٣٩ ٧٦٩ ٥٨١)	الإلتزامات الضريبية المؤجلة
(٩١ ١٨٥ ٥٢٣)	(٩١ ١٨٥ ٥٢٣)	-	ناتج تعديل تكلفة أصول
٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٦	ثانياً: قائمة الدخل المستقلة
٥ ٢٩١ ٥٨٦ ٣٧٢	٥ ٨٧٥ ٢٢٧	٥ ٢٨٥ ٧١١ ١٤٥	تكلفة المبيعات *
٢٤٩ ٠١٧ ٩٤٧	٤٣٨ ٧٣٧	٢٤٨ ٥٧٩ ٢١٠	مصروفات إدارية وعمومية *
٢٨٩ ١٧٤ ٣٠٩	(٧٨٠ ٧٢٦ ٢٦٤)	١ ٠٦٩ ٩٠٠ ٥٧٣	خسائر ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
١٧ ٧٦٨ ١٠١	١٧٤ ٢٤٢ ٧٦٧	(١٥٦ ٤٧٤ ٦٦٦)	الضريبة المؤجلة
٥٩١ ٤٠٢ ٨٧٩	(٦٠٠ ١٦٩ ٥٣٢)	١ ١٩١ ٥٧٢ ٤١١	صافي خسارة العام
١,٠٩	(١,١٠)	٢,١٩	نصيب السهم في صافي خسارة العام

* التعديل الذي تم يمثل فرق إهلاك الأصول الناتج عن تطبيق المعالجه المحاسبية الخاصة .

قبل تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة	أثر تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة	بعد تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة
٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٦
-	٧٨٠ ٧٢٦ ٢٦٤	٧٨٠ ٧٢٦ ٢٦٤
-	(١٧٥ ٦٦٣ ٤٠٩)	(١٧٥ ٦٦٣ ٤٠٩)
-	٦٠٥ ٠٦٢ ٨٥٥	٦٠٥ ٠٦٢ ٨٥٥
-	(٦٠٥ ٠٦٢ ٨٥٥)	(٦٠٥ ٠٦٢ ٨٥٥)
-	-	-
-	(١٢٣ ٩٧٢ ٧٠٤)	(١٢٣ ٩٧٢ ٧٠٤)
-	٢٧ ٨٩٣ ٨٥٨	٢٧ ٨٩٣ ٨٥٨
-	(٩٦ ٠٧٨ ٨٤٦)	(٩٦ ٠٧٨ ٨٤٦)
-	٤ ٨٩٣ ٣٢٣	٤ ٨٩٣ ٣٢٣
-	(٩١ ١٨٥ ٥٢٣)	(٩١ ١٨٥ ٥٢٣)
-	(٦٩١ ٣٥٥ ٠٥٥)	١ ١٩١ ٥٧٢ ٤١١

ثالثاً: قائمة الدخل الشامل المستقلة

خسائر فروق العملة الناتجة عن ترجمة البنود ذات

الطبيعة النقدية في تاريخ تحرير سعر الصرف

الضريبة المؤجلة

خسائر فروق العملة بعد ضرائب الدخل

المحول للأرباح المرحلة

الصافي

ناتج تعديل تكلفة الأصول

الضريبة المؤجلة

ناتج تعديل تكلفه الأصول بعد ضريبه الدخل

الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول

(المحول للأرباح المرحلة خلال العام)

صافي ناتج التعديل

إجمالي الدخل الشامل

- هذا وقد تم استخدام إفتراضات أساسيه لتقدير القيمة الاستردادية في تاريخ القوائم الماليه المستقلة لفئات الأصول الثابته التي تم تعديل تكلفه ومجمع الاهلاك لها خلال العام تطبيقاً للمعالجه المحاسبية الخاصه الوارده أعلاه، حيث تم اتباع أسلوب التكلفة الاستبداليه وفيما يلي أهم الإفتراضات المستخدمة لتحديد التكلفة الإستهدياليه:

١- سعر شراء الأصول في الوقت الحالي وفقاً لعروض الأسعار الوارده من نفس الموردين الذين تتعامل معهم الشركه مع تعديله بما يلي :

أ- الحاله الفنيه والاعمار الانتاجيه المتبقيه للأصول مع الاخذ في الاعتبار خطط الصيانه المتبعه بالشركه.

ب- كافه المصروفات والرسوم والضرائب التي تعتبر عنصر من عناصر تكلفه الأصول الثابته حتى تكون جاهزه للاستخدام.

٢- سعر صرف العملات الاجنبيه الصادر بها فواتير الموردين وسيتم سداد تلك الفواتير بنفس العمله .

٣- تكلفه التمويل المتعلقه بإقتناء الأصول المؤهله للرسمه (ان وجدت).