

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة الدورية
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
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

الصحراوي - الهرم - جيزة

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة الدورية
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
وتقرير الفحص المحدود عليها

فهرس المحتويات

<u>رقم الصفحة</u>	<u>البان</u>
٣ : ١	تقرير الفحص المحدود
١	قائمة المركز المالي المستقلة
٢	قائمة الدخل المستقلة
٣	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة
٥	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٢٩ : ٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية

تقرير فحص محدود للقوائم المالية المستقلة الدورية
إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة حديد عز

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة لشركة حديد عز "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠١٧ وكذا القوائم المستقلة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة 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، وتتنصر مسئوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية المستقلة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المستقلة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي للشركة في ٣١ مارس ٢٠١٧ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرات إيضاحية

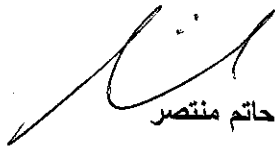
مع عدم اعتبار الفقرات التالية تحفظاً على إستنتاجنا المشار إليه أعلاه، نود أن نلفت الانتباه إلى ما يلي:

١- كما هو موضح بالإيضاح رقم (١٣) والإيضاح رقم (٢٩) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية، يتضمن بند استثمارات في شركات تابعة في ٣١ مارس ٢٠١٧ 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 الدورية في ٣١ مارس ٢٠١٧ 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 مارس ٢٠١٧.

٢- كما هو موضح بالإيضاح رقم (٣٣-١) 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 إلى محكمة الجنايات للمطالبة بسداد رسوم على تلك الرخص إضافة إلى أية غرامات قد تقدرها المحكمة بتاريخ ١٥ سبتمبر ٢٠١١ أصدرت المحكمة حكماً تضمن منطوقه تغريم رئيس مجلس إدارة شركة حديد عز السابق ورئيس الهيئة العامة للتنمية الصناعية السابق متضامين مبلغ 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 وبهذه الجلسة قضت المحكمة بنقض الحكم المطعون عليه بالنسبة للطاعنين لوحددة الواقعة وحسن سير العدالة، ويرى المستشار القانونى للشركة ان هذا يعنى إلغاء الحكم السابق وإعادة المحاكمة مرة أخرى و تداولت القضية بالجلسات امام محكمة الاعادة ومحدد لنظرها جلسة ٦ سبتمبر ٢٠١٧ لإتمام إجراءات التصالح.

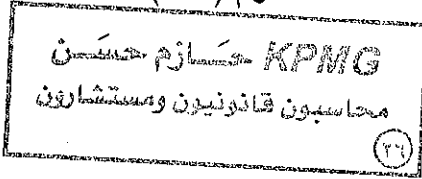


حاتم منتصر

KPMG حازم حسن

سجل مراقبي الحسابات بالهيئة العامة للرقابة المالية

رقم (٢٢٥)



Moore Stephens Egypt

سجل مراقبي الحسابات بالهيئة العامة للرقابة المالية

رقم (٨٨)

القاهرة فى ١٧ يوليو ٢٠١٧

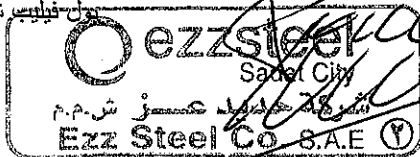
شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي المستقلة في:

٢٠١٦/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠١٧/٣/٣١ جنيه مصري	إيضاح رقم	الأصول
٤٩٩ ٣٣٧ ٣٦٤	٤٨٠ ٩٨٢ ٠٦٤	(١١-١)	الأصول الغير متداولة
٤ ٧٣٢ ٩٦٠	٦ ٨٠٦ ٤٤٠	(١٢)	أصول ثابتة (بالصافي)
٨ ٩١٤ ٠٩٤ ٩٦٥	٨ ٩١٤ ٠٩٤ ٩٦٥	(١٣-١)	مشروعات تحت التنفيذ
٨٠ ١٠٠	٨٠ ١٠٠	(١٣-٢)	إستثمارات في شركات تابعة وشقيقة
١٧٥ ٦٦٣ ٤٠٩	١٥٤ ٧٤٢ ٧٨٢	(٢٨-١)	إستثمارات أخرى
٩ ٥٩٣ ٩٠٨ ٧٩٨	٩ ٥٥٦ ٧٠٦ ٣٥١		أصول ضريبية مؤجلة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٦١٨ ٤٧٥ ٩١١	٦١٩ ٤٧٨ ٠٦١	(١٥)	مخزون
١ ٨٠٣ ٧٤٤ ٣٨٤	١ ٩٩٨ ٦٣١ ٦٨١	(١٦)	عملاء
٣٧٧ ٦٤٥ ٠٨١	٣٦٤ ٠٨٤ ٤١٤	(١٧)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢٧ ٩٨٥ ١١٥	٤٤ ٦٤٥ ١٧٣	(١٨)	موردون - دفعات مقدمة
١ ٠٥١ ٩٤٤ ٢٠٩	١ ٠٦١ ٤٩١ ٥٢٦	(١٩)	النقدية وما في حكمها
٣ ٨٧٩ ٧٩٤ ٧٠٠	٤ ٠٨٨ ٣٣٠ ٨٥٥		إجمالي الأصول المتداولة
١٣ ٤٧٣ ٧٠٣ ٤٩٨	١٣ ٦٤٥ ٠٣٧ ٢٠٦		اجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٢ ٧١٦ ٣٢٥ ١٣٥	٢ ٧١٦ ٣٢٥ ١٣٥	(٢٠-٢)	رأس المال المصدر والمدفوع
٣ ٩٧٠ ٣٤٣ ١٩٣	٣ ٩٧٠ ٣٤٣ ١٩٣	(٢١)	إحتياطيات
٩١ ١٨٥ ٥٢٣	٨٣ ٨٥٥ ٧٢١	(١١-٢)	ناتج تعديل تكلفة الأصول
(٨٧ ٠٧٠ ٥٨٨)	(٣٢٠ ٤٧٤ ٨٣٣)		خسائر مرحلة
٦ ٦٩٠ ٧٨٣ ٢٦٣	٦ ٤٥٠ ٠٤٩ ٢١٦		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات الغير متداولة
١ ٣٩٥ ٧٤١ ٠٧١	١ ٣٢١ ١٩٦ ٤٢٨	(٢٧)	قروض طويلة الأجل
٦٦ ٢٤٢ ٧٩٧	٥٩ ٧٦٧ ١١٤	(٢٨-١)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
١ ٤٦١ ٩٨٣ ٨٦٨	١ ٣٨٠ ٩٦٣ ٥٤٢		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١ ٨٣٠ ٣٩٤	١ ٥٥٨ ٠٦٤	(١٩)	بنوك - سحب علي المكشوف
٤ ٠٩١ ٩٦٨ ٧٥٥	٤ ١٠٥ ٢٩١ ٢٥١	(٢٢)	بنوك تسهيلات إئتمانية
٢٣٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(٢٧)	أقساط قروض طويلة الأجل مستحقة السداد خلال عام
٦٠٨ ١١٤ ٧٧٦	٧٤٥ ٥٣٤ ٩٣٠	(٢٣)	موردون وأوراق دفع
٢٢٨ ٣٢٥ ٢٩٤	٥١٠ ٣٠٣ ٤٧٦	(٢٤)	عملاء - دفعات مقدمة
١٤٠ ٦٩٧ ١٤٨	١٤٦ ٣٣٦ ٧٢٧	(٢٤)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	(٢٥-١)	مخصصات
٥ ٣٢٠ ٩٣٦ ٣٦٧	٥ ٨١٤ ٠٢٤ ٤٤٨		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٦ ٧٨٢ ٩٢٠ ٢٣٥	٧ ١٩٤ ٩٨٧ ٩٩٠		إجمالي الإلتزامات
١٣ ٤٧٣ ٧٠٣ ٤٩٨	١٣ ٦٤٥ ٠٣٧ ٢٠٦		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٣٤) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

د. فيليب شكيبان



تقرير الفحص المحدود "مرفق"

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل المستقلة

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس:

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم	
١ ١٧٢ ٣٧٦ ٥٧٦	١ ٧٨٨ ٨٠٠ ٧٣٦	(٣)	المبيعات (بالصافي)
(٩٧٢ ٤٣٠ ٢٠٩)	(١ ٧٤٠ ٨٣٢ ٩٠٧)	(٤)	إخصم:
١٩٩ ٩٤٦ ٣٦٧	٤٧ ٩٦٧ ٨٢٩		تكافة المبيعات
			مجمل الربح
			يضاف (بخصم):
٦٧٦ ٨٩٠	١ ٠٥٤ ٤٠٩	(٥)	إيرادات تشغيل أخرى
(٥ ٢٣٩ ٨٩٦)	(٧ ٤١٧ ٧٨٨)	(٦)	مصروفات بيعية وتسويقية
(٥٠ ٩١٨ ٧٨٠)	(٧٩ ٢٤٦ ٨٤٨)	(٧)	مصروفات إدارية وعمومية
(١ ٠٦٩ ٣٤٠)	(١ ٣٨٧ ٥٥٥)	(٨)	مصروفات تشغيل أخرى
١٤٣ ٣٩٥ ٢٤١	(٣٩ ٠٢٩ ٩٥٣)		صافي (خسارة) ربح النشاط
			يضاف (بخصم):
١٥ ٤٢٩ ٦٣٣	٢٢ ٠١٠ ٩١٨	(٩)	إيرادات تمويلية
(١٢٣ ٧٧٣ ٦٩٧)	(٢١٧ ٢٢٨ ٨١٧)	(٩)	تكاليف تمويلية
(١٢٦ ١٢٤ ٠٠٧)	٧ ٩٥٨ ٧٤٩	(٩)	أرباح (خسائر) ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
(٢٣٤ ٤٦٨ ٠٧١)	(١٨٧ ٢٥٩ ١٥٠)		صافي التكاليف التمويلية
(٩١ ٠٧٢ ٨٣٠)	(٢٢٦ ٢٨٩ ١٠٣)		صافي خسارة الفترة قبل الضرائب
			يضاف (بخصم):
٤ ٢١٩ ٧٢٥	(١٤ ٤٤٤ ٩٤٤)	(١-٢٨)	الضريبة المؤجلة
(٨٦ ٨٥٣ ١٠٥)	(٢٤٠ ٧٣٤ ٠٤٧)		صافي خسارة الفترة
(٠,١٦)	(٠,٤٤)	(١٠)	النصيب الأساسي للسهم في صافي خسارة الفترة (جنيه/سهم)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٣٤) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

شركة حديد عز

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقلة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس:

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح	
جنيه مصرية	جنيه مصرية	رقم	
(٨٦ ٨٥٣ ١٠٥)	(٢٤٠ ٧٣٤ ٠٤٧)		صافي خسارة الفترة
—	(٧ ٣٢٩ ٨٠٢)	(٢-١١)	(بخصم):
			الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول (المحول للأرباح المرحلة خلال الفترة)
<u>(٨٦ ٨٥٣ ١٠٥)</u>	<u>(٢٤٨ ٠٦٣ ٨٤٩)</u>		إجمالي الدخل الشامل

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٣٤) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

الإجمالي	نتائج تعديل الأصول	أرباح/(خسائر) مرحلة	إحتياطيات	رأس المال المتفوع
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٧٧٩١١٧٠.١٥١	—	١١٠٤٥٠١٨٣٣	٣٩٧٠٣٤٣١٩٣	٢٧١٦٣٢٥١٣٥
(٨٦٨٥٣١٠٥)	—	(٨٦٨٥٣١٠٥)	—	—
(٨٦٨٥٣١٠٥)	—	(٨٦٨٥٣١٠٥)	—	—
٧٧٠٤٣١٧٠.٤٦٦	—	١٠١٧٦٤٨٧١٨	٣٩٧٠٣٤٣١٩٣	٢٧١٦٣٢٥١٣٥
٦٦٩٠٧٨٣٢٦٣	٩١١٨٥٥٢٣	(٨٧٠٧٠٥٨٨)	٣٩٧٠٣٤٣١٩٣	٢٧١٦٣٢٥١٣٥
(٢٤٠٧٣٤٠٤٧)	—	(٢٤٠٧٣٤٠٤٧)	—	—
(٧٣٢٩٨٠٢)	(٧٣٢٩٨٠٢)	—	—	—
(٢٤٨٠٦٣٨٤٩)	(٧٣٢٩٨٠٢)	(٢٤٠٧٣٤٠٤٧)	—	—
٧٣٢٩٨٠٢	—	٧٣٢٩٨٠٢	—	—
٦٤٥٠٠٤٩٢١٦	٨٣٨٥٥٧٢١	(٣٢٠٤٧٤٨٣٣)	٣٩٧٠٣٤٣١٩٣	٢٧١٦٣٢٥١٣٥

إجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة

الرصيد في ٢٠١٦/٣/٣١

الرصيد في ٢٠١٧/١/١

الدخل الشامل

صافي خسارة الفترة

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

إجمالي الدخل الشامل

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

إجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة

الرصيد في ٢٠١٧ مارس ٣١

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٣٤) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس:

٢٠١٦ جنيه مصري	٢٠١٧ جنيه مصري	إيضاح رقم	
(٩١ ٠٧٢ ٨٣٠)	(٢٢٦ ٢٨٩ ١٠٣)		<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>
			صافي خسارة الفترة قبل ضرائب الدخل
			<u>تسويات:</u>
١٨ ٣٣٠ ٩٥٣	٢٦ ٧٦٣ ٣٦٩	(١-١١)	إهلاك أصول ثابتة
١٢٣ ٧٧٣ ٦٩٧	٢١٧ ٢٢٨ ٨١٧	(٩)	فوائد ومصرفيات تمويلية
—	٩ ٩٠٩ ٧٥٨	(١٤)	مصروف التأجير التمويلي المحمل على قائمة الدخل خلال الفترة
١٠٥ ١٨٥ ٧٠٥	(٨ ٠٠١ ٢٣٣)		(أرباح) خسائر ترجمة عملات أجنبية - بنوك تسهيلات إئتمانية
<u>١٥٦ ٢١٧ ٥٢٥</u>	<u>١٩ ٦١١ ٦٠٨</u>		
			<u>التغير في:</u>
١٩٦ ٤٥٥ ٣٤٧	(١٠٠٢ ١٥٠)		المخزون
(١٠ ٠١٢ ٠٤٦)	(١٩٤ ٨٨٧ ٢٩٧)		العلاء وأوراق قبض
٢ ٨٧٢ ٥٤١	(١٦ ٦٦٠ ٠٥٨)		موردون دفعات مقدمة
(١٣ ٦١٤ ٠٤٣)	١٠ ٢٧٧ ٦٥١		المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
(١٥٥ ٠١٧ ٤٨٩)	١٣٧ ٤٢٠ ١٥٤		موردون وأوراق دفع
(١٢٥ ٤٠٦ ٣١٣)	٢٧١ ٩٧٨ ١٨٣		علاء دفعات مقدمة
٧ ٢٣٢ ٧٢٤	٤٣٦ ٣٨٤		الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
<u>٥٨ ٧٢٨ ٢٤٦</u>	<u>٢٢٧ ١٧٤ ٤٧٥</u>		النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(١٢٢ ٧٨٥ ٣٥٤)	(٢١١ ٦٥٩ ٨٣٦)		فوائد مدفوعة
<u>(٦٤ ٠٥٧ ١٠٨)</u>	<u>١٥ ٥١٤ ٦٣٩</u>		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</u>
(١٦ ٤٩١ ٣٠٦)	(١٠ ٣٩١ ٩٧٩)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
<u>(١٦ ٤٩١ ٣٠٦)</u>	<u>(١٠ ٣٩١ ٩٧٩)</u>		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u>
(١٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	(١٠ ٠٠٠ ٠٠٠)		مدفوعات لسداد قروض
—	(٦ ٦٢٦ ٧٤٢)		المدفوع عن عقود تأجير تمويلي
١٦٠ ٨٥٨ ٦٩٩	١٣ ٣٢٣ ٧٢٩		مقبوضات من بنوك تسهيلات ائتمانية
<u>١٥٠ ٨٥٨ ٦٩٩</u>	<u>(٣ ٣٠٣ ٠١٣)</u>		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل
			<u>التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة</u>
٧٠ ٣١٠ ٢٨٥	١ ٨١٩ ٦٤٧		النقدية وما في حكمها في أول الفترة
<u>٢٤٤ ٦٣٣ ٤٦٨</u>	<u>٣٠٣ ٥٢٥ ٣٦٤</u>	(١٩)	النقدية وما في حكمها في آخر الفترة
<u>٣١٤ ٩٤٣ ٧٥٣</u>	<u>٣٠٥ ٣٤٥ ٠١١</u>	(١٩)	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٣٤) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

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 التجاري تحت رقم ٤٧٢ محافظة المنوفية بتاريخ ٢ أبريل سنة ١٩٩٤، وتم نشر العقد الإبتدائي والنظام الأساسي للشركة بصحيفة الشركات بالعدد رقم ٢٣١ في أبريل سنة ١٩٩٤ ومقرها مدينة السادات.
- وافقت الجمعية العامة غير العادية بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٠٠٩/١٠/٣ علي تعديل اسم الشركة إلي شركة حديد عز، وقد تم التأشير بهذا التعديل بالسجل التجاري بتاريخ ٢٠٠٩/١١/١.
- 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 في حدود غرض الشركة.
- يقع مقر الشركة في ٣٥ شارع لبنان المهندسين- القاهرة - جمهورية مصر العربية.
- رئيس مجلس إدارة الشركة هو الأستاذ / بول فيليب شكيان.
- الشركة هي شركة تابعة لشركة مجموعة العز القابضة للصناعة والإستثمار "مجموعة عز الصناعية" ، والتي تساهم في رأس مال الشركة بصورة مباشرة وغير مباشرة بنسبة ٦٥,٣٦٪.
- يتم تداول الأسهم الإسمية للشركة ببورصة الأوراق المالية المصرية وبورصة لندن.

٢- أسس إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية

١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية و القوانين

- يتم إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.
- تم اعتماد هذه القوائم المالية المستقلة الدورية للإصدار من مجلس إدارة الشركة للإصدار بتاريخ ١٧ يوليو ٢٠١٧.

٢-٢ أسس القياس

- أعدت القوائم المالية المستقلة الدورية على أساس التكلفة التاريخية، فيما عدا الأصول والالتزامات التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة .
- قامت ادارة الشركة خلال عام ٢٠١٦ بتطبيق المعالجه المحاسبية الخاصه للتعامل مع الاثار المترتبة على تحرير أسعار الصرف والوارده بملحق (أ) لمعيار المحاسبه المصرى رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "اثر التغيرات في أسعار صرف العملات الاجنبية"، حيث تم تعديل كلا من التكلفة ومجمع الاهلاك لبعض فئات الأصول الثابته بإستخدام معاملات التعديل الوارده بالملحق المذكور أعلاه (إيضاح رقم ٣٤-٢).

٣-٢ عملة التعامل وعملة العرض

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

٤-٢ استخدام التقديرات والحكم الشخصي

إن إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصي وعمل تقديرات وافترضاات 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 فى التقديرات المحاسبية فى الفترة التي تم فيها تغيير تلك التقديرات، وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التي تم فيها التغيير الفترات المستقبلية، عندئذ تدرج هذه الفروق فى الفترة التي تم فيها التعديل الفترات المستقبلية.

وفيما يلى أهم البنود والإيضاحات 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 الدورية بدون خصم أى 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 الدورية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

٣- المبيعات (بالصافي)

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس:

٢٠١٦	٢٠١٧
جنيه مصري	جنيه مصري
١.٠٣٣.١٨٥.١٩٦	١.٢٨٤.٨٠٠.٤٩٠
١٣٩.١٩١.٣٨٠	٥٠٤.٠٠٠.٢٤٦
<u>١.١٧٢.٣٧٦.٥٧٦</u>	<u>١.٧٨٨.٨٠٠.٧٣٦</u>

مبيعات محلية - حديد تسليح

مبيعات محلية - أخرى

٤- تكلفة المبيعات

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس:

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦.٠٤٣.٩٦٦.٢٩٥	١.٦٤٨.٧٦٤.٢٩٤	
٦.٠٣٧.١٥٩٦	٧٣.١٧٣.٧٥١	
١٧٧.٠٦٨.٠٧	٢٥.٢٢٥.٩٩١	(١-١١)
٩٨.٢٦٥.٨٥٨	١٨٣.٧٣٣.٢٨٥	
<u>٧٨٠.٧٤٠.٥٥٦</u>	<u>١.٩٣٠.٨٩٧.٣٢١</u>	
١٩١.٦٨٩.٦٥٣	(١٩٠.٠٦٤.٤١٤)	
<u>٩٧٢.٤٣٠.٢٠٩</u>	<u>١.٧٤٠.٨٣٢.٩٠٧</u>	

خامات

مرتبات وأجر

إهلاكات أصول ثابتة

مصروفات صناعية غير مباشرة

تكلفة التشغيل

التغير في مخزون الإنتاج التام وغير التام

تكلفة المبيعات

٥- إيرادات تشغيل أخرى

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس:

٢٠١٦	٢٠١٧
جنيه مصري	جنيه مصري
٦٧٦.٨٩٠	١.٠٥٤.٤٠٩
<u>٦٧٦.٨٩٠</u>	<u>١.٠٥٤.٤٠٩</u>

إيرادات بيع مخلفات

٦- مصروفات بيعية وتسويقية

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس:		إيضاح رقم	
٢٠١٦	٢٠١٧		
جنيه مصري	جنيه مصري		
٣ ٩٨٥ ٢٨١	٤ ٨٩٩ ٣٧٢		مرتبات وأجور
٤٦٢ ٥٢٨	١ ٤٤٨ ٦٩٧		مصاريف دعاية وإعلان
١٨ ٤٣٧	٣١ ٢٥٣	(١-١١)	إهلاكات أصول ثابتة
١٦٣ ٦١٣	١٧٦ ٢٢٣		إيجارات
٦١٠ ٠٣٧	٨٦٢ ٢٤٣		مصروفات أخرى
<u>٥ ٢٣٩ ٨٩٦</u>	<u>٧ ٤١٧ ٧٨٨</u>		

٧- مصروفات إدارية وعمومية

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس:		إيضاح رقم	
٢٠١٦	٢٠١٧		
جنيه مصري	جنيه مصري		
٣٤ ٢٤٢ ٢٣١	٤٢ ٠٨٢ ٠٢٢		مرتبات وأجور
٥٢٦ ٨٤٥	٦ ٠٢٢ ٤٧٩		صيانة
٦٠٥ ٧٠٩	١ ٥٠٦ ١٢٥	(١-١١)	إهلاكات أصول ثابتة
٢ ١٨٦ ٠٧٢	١٢ ٥٣٥ ٣٢٣	(١٤)	إيجارات
١٣ ٣٥٧ ٩٢٣	١٧ ١٠٠ ٨٩٩		مصروفات أخرى
<u>٥٠ ٩١٨ ٧٨٠</u>	<u>٧٩ ٢٤٦ ٨٤٨</u>		

٨- مصروفات تشغيل أخرى

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس:		
٢٠١٦	٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٠٦٩ ٣٤٠	١ ٣٨٧ ٥٥٥	تبرعات
<u>١ ٠٦٩ ٣٤٠</u>	<u>١ ٣٨٧ ٥٥٥</u>	

٩- الإيرادات والتكاليف التمويلية

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس:

٢٠١٦	٢٠١٧
جنيه مصري	جنيه مصري
١٥ ٤٢٩ ٦٣٣	٢٢ ٠١٠ ٩١٨
١٥ ٤٢٩ ٦٣٣	٢٢ ٠١٠ ٩١٨
(١٢٣ ٧٧٣ ٦٩٧)	(٢١٧ ٢٢٨ ٨١٧)
(١٢٣ ٧٧٣ ٦٩٧)	(٢١٧ ٢٢٨ ٨١٧)
(١٢٦ ١٢٤ ٠٠٧)	٧ ٩٥٨ ٧٤٩
(٢٣٤ ٤٦٨ ٠٧١)	(١٨٧ ٢٥٩ ١٥٠)

الإيرادات التمويلية

فوائد دائنة

إيرادات تمويلية

التكاليف التمويلية

فوائد ومصروفات تمويلية

التكاليف التمويلية

أرباح (خسائر) ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملات الأجنبية

صافي التكاليف التمويلية

١٠- النصيب الأساسي للسهم في خسارة الفترة

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس:

٢٠١٦	٢٠١٧
(٨٦ ٨٥٣ ١٠٥)	(٢٤٠ ٧٣٤ ٠٤٧)
٥٤٣ ٢٦٥ ٠٢٧	٥٤٣ ٢٦٥ ٠٢٧
(٠,١٦)	(٠,٤٤)

صافي خسارة الفترة (جنيه مصري)

متوسط الأسهم القائمة خلال الفترة (سهم)

النصيب الأساسي للسهم في صافي خسارة الفترة (جنيه / سهم)

الإجمالي	تصنيفات طبي مالي	عدد وأدوات	إثاث ومعدات مكاتب	وسائل نقل والتكاليف	ألات ومعدات	مالي	أرضي
حظية مصرية	حظية مصرية	حظية مصرية	حظية مصرية	حظية مصرية	حظية مصرية	حظية مصرية	حظية مصرية

١ ٤٧٩ ٢٩٨ ٠٣٨	٢ ٢٨٦ ٧٤٩	٤ ٢١٦ ٧١٦	٣٩ ٤٣٧ ١٨٥	٥ ٥٧٦ ٦٥٧	١ ١٦٢ ٠٨٣ ٣٢٠	١٧٣ ٦٠٠ ٨٧٣	٩٢ ٠٤٦ ٤٨٨
٢ ٩٢٩ ٥٢٠	—	١٤٦ ٧٥٤	٥٧٠ ١٠٦	٦ ٣٢٥	٢ ٠٦٢ ٣٤٥	١٤٤ ٠٠٠	—
(٢٦ ٨١٩ ٣٦١)	—	—	—	—	(٢٦ ٨١٩ ٣٦١)	—	—
١ ٤٥٥ ٤٠٨ ٢٠٧	٢ ٢٨٦ ٧٤٩	٤ ٤٣٣ ٥٢٠	٤٠ ٠٠٧ ٢٩٦	٥ ٥٧٢ ٩٨٢	١ ١٣٧ ٣٢٦ ٣٠٤	١٧٣ ٧٤٤ ٨٧٣	٩٢ ٠٤٦ ٤٨٨
٢ ١١٤ ٨١٧ ٣٢٩	٢ ٢٨٦ ٧٤٩	٥ ٢٢٤ ١٤٦	٦٠ ٣٢٠ ٧٦٥	٦ ٥٨٢ ٨٥٢	١ ٨٢٤ ٥٧٠ ٧٨٠	١٧٣ ٨٣٥ ٥٢٣	٩٢ ٠٤٦ ٤٨٨
٨ ٤٠٨ ٠٦٩	—	١٦٧ ٧١٣	٤ ٤٤٨ ٧٩٥	٣ ٠٠٠	٣ ٧٠٨ ٤١٨	٥٢ ١٤٣	—
٢ ١٧٣ ٢٧٥ ٣٩٨	٢ ٢٨٦ ٧٤٩	٥ ٣٩٩ ٨٥٤	٦٤ ٧٦٩ ٥٩٠	٦ ٦١٢ ٨٥٣	١ ٨٢٨ ٢٧٩ ١٩٨	١٧٣ ٨٨٨ ٦٦٦	٩٢ ٠٤٦ ٤٨٨
١ ٠٦٠ ٦٠٣ ٢٦٦	٢ ٢٨٦ ٧٤٩	٤ ٠١٤ ٣٩٩	٧٨ ١٣٠ ٧١١	٤ ٩٢٥ ٩٠٩	٩٤٥ ١٤٦ ٦١٠	٧٦ ١٠٣ ٥٣٨	—
١٨ ٣٣ ٩٥٢	—	٢٣ ٧٩٤	٦٤٥ ٢٨٥	٥٤ ٢٧٢	١٦ ٣٩ ٩٦٥	١ ٢١٦ ٦٣٧	—
(٧٢ ٦٩٠ ٤٣٥)	—	—	—	—	(٢٣ ٦٩٠ ٤٣٥)	—	—
١ ٠٥٥ ٢٤٣ ٧٨٤	٢ ٢٨٦ ٧٤٩	٤ ٠٣٨ ٤٨٣	٧٨ ٧٧٦ ٠٤٦	٤ ٩٨٠ ١٨١	٩٣٧ ٨٤٢ ١٤٠	٧٧ ٣٢٠ ١٧٥	—
١ ٦٦٥ ٥٩٩ ٩٦٥	٢ ٢٨٦ ٧٤٩	٤ ٣٠٥ ٧٨٨	٣٦ ٢٤٤ ٣٠٦	٥ ٥٢٢ ١٧٨	١ ٥٣٦ ١٩٧ ٧٨١	٨٠ ٩٧٢ ٧١٣	—
٢٦ ٧٦٢ ٢٦٩	—	٦٧ ٠٠٣	١ ٦٤٢ ٤٧٩	١١٢ ٢١٤	٢٣ ٧٢٥ ٣٨٢	١ ٢٦٦ ١٩١	—
١ ٦٩٢ ٢٩٣ ٣٢٤	٢ ٢٨٦ ٧٤٩	٤ ٣٧٢ ٧٤١	٣٧ ٨٨٦ ٧٨٥	٥ ٦٣٤ ٤٤٢	١ ٥٥٩ ٩٢٣ ١٦٢	٨٢ ١٨٨ ٩٠٤	—
٤٠٠ ١٦٤ ٤٢٣	—	٣٧٥ ٠٧٧	١١ ٢٢٦ ٢٤٥	٦٠٣ ٨٠١	١٩٩ ٤٨٤ ١٦٤	٩٢ ٤٢٤ ٦٩٨	٩٢ ٠٤٦ ٤٨٨
٤٤٩ ٣٣٧ ٣٦٤	—	٩١٨ ٣٥٢	٢٤ ٠٧٦ ٤٨٩	١ ٠٦٠ ٢٢٥	٢٨٨ ٣٢٢ ٩٩٩	٩٢ ٨٦٢ ٨١٠	٩٢ ٠٤٦ ٤٨٨
٤٨٠ ٩٨٢ ٠٦٤	—	١ ٠٦٩ ٠٦٣	٢٢ ٨٨٢ ٨٠٥	٩٧٧ ٩١١	٢٦٨ ٣٥٦ ٠٣٥	٩١ ٦٩٩ ٧٦٢	٩٢ ٠٤٦ ٤٨٨
١٨٣ ٢٤٠ ٤٩٠	٢ ٢٨٦ ٧٤٩	٣ ٩٢٥ ٧٨٢	٢٧ ٠٨٢ ٩٢٢	٤ ٦٤٦ ٧٧٣	١٤٢ ٤٨٣ ٧٨٠	١ ٩١٩ ٤٧٤	—

عن فترة الأمانة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

حظية مصرية	حظية مصرية
١٧ ٧٠٦ ٨٠٧	٢٥ ٢٢٥ ٩٩١
١٨ ٤٢٧	٣١ ٢٥٢
١ ٠٥٧ ٠٩	١ ٥٠٦ ١٢٥
١٨ ٢٣٠ ٩٥٢	٢٦ ٧٦٢ ٢٦٩

إيضاح

- ١) تكاليف العميات
- ٢) مصروفات بيع وتسويق
- ٣) مصروفات إدارية وصومية
- ٤) ربح
- ٥) (١)
- ٦) (٧)

- إهلاك الفترة المحمل بقائمة الدخل موزع كما يلي:

صافي القيمة الدفترية:
٢٠١٦/٣/٣١ في
٢٠١٦/١/١ في
٢٠١٦/١/١ في
٢٠١٦/١/١ في
٢٠١٦/٣/٣١ في
٢٠١٦/٣/٣١ في

مجموع الإهلاك:
٢٠١٦/١/١ في
٢٠١٦/١/١ في
٢٠١٦/١/١ في
٢٠١٦/٣/٣١ في

إهلاك الفترة
مجموع إهلاك الاستعدادات
٢٠١٦/٣/٣١ في

٢٠١٧/١/١ في
الإضافات خلال الفترة
٢٠١٧/٣/٣١ في

٢٠١٦/١/١ في
الإضافات خلال الفترة
٢٠١٦/٣/٣١ في

٢٠١٦/١/١ في
الإضافات خلال الفترة
٢٠١٦/٣/٣١ في

٢-١١ وفيما يلي تكلفة ومجمع إهلاك الأصول الثابتة بعد إستبعاد أثر تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الآثار المترتبة على تحرير أسعار صرف العملات الأجنبية في ٣ نوفمبر ٢٠١٦ (إيضاح رقم ٣٤-٢):

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	التكلفة آخر الفترة / العام
جنيه مصري	جنيه مصري	مجمع الإهلاك آخر الفترة / العام
١ ٤٨٥ ٣٩٠ ٨٢٠	١ ٤٩٣ ٧٩٨ ٨٨٩	الصافي في نهاية الفترة / العام
(١ ١٠٣ ٧١٢ ١٩٦)	(١ ١٢١ ٠١٧ ٧٥٦)	
٣٨١ ٦٧٨ ٦٢٤	٣٧٢ ٧٨١ ١٣٣	

- فيما يلي الحركة خلال الفترة على حساب ناتج تعديل الأصول الثابتة الذي نشأ من تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة المذكورة أعلاه:

جنيه مصري	ناتج تعديل الأصول الثابتة في ٣ نوفمبر ٢٠١٦
١٢٣ ٩٧٢ ٧٠٤	ضريبة الدخل
(٢٧ ٨٩٣ ٨٥٨)	ناتج تعديل تكلفة الأصول بعد ضريبة الدخل
٩٦ ٠٧٨ ٨٤٦	الجزء المحقق خلال عام ٢٠١٦
(٤ ٨٩٣ ٣٢٣)	ناتج تعديل تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٩١ ١٨٥ ٥٢٣	الجزء المحقق خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(٧ ٣٢٩ ٨٠٢)	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧
٨٣ ٨٥٥ ٧٢١	

١٢- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	تصميم وإنشاء مبني إداري
جنيه مصري	جنيه مصري	دفعات مقدمة تحت حساب المباني
٣ ٩٧٩ ٧١٦	٣ ٩٧٩ ٧١٦	دفعات مقدمة لشراء آلات
٣٤٥ ٠٧٥	٣٤٥ ٠٧٥	
٤٠٨ ١٦٩	٢ ٤٨١ ٦٤٩	
٤ ٧٣٢ ٩٦٠	٦ ٨٠٦ ٤٤٠	

١٣- الإستثمارات

تكلفة الإستثمارات في		عدد الأسهم	العملة	نسبة المساهمة %	١-١٣ إستثمارات في شركات تابعة وشقيقة
٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١				
جنيه مصري	جنيه مصري				- شركة مصانع العز للدرلة
٨٩٤ ٦٤٤ ٨٢٣	٨٩٤ ٦٤٤ ٨٢٣	٨٨ ٩١٨ ٢٧٠	جنيه مصري	٩٨,٩١	- شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
٤ ٩٩٨ ٧٧٩ ٦٢٦	٤ ٩٩٨ ٧٧٩ ٦٢٦	٧ ٢٩٥ ١٥٨	جنيه مصري	٥٤,٥٩	- شركة العز لصناعة الصلب المسطح
٣٠٢٠ ٦٧٠ ٥١٦	٣٠٢٠ ٦٧٠ ٥١٦	٣٥ ٢٩٠ ٠٠٠	دولار أمريكي	٤٧,٠٥	
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 ٢٠١٧/٣/٣١.

تكاليف الاستثمارات		عدد	٢-١٣ استثمارات أخرى (استثمارات في شركات زميلة)	
٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	الأسهم	العملة	
جنيه مصري	جنيه مصري	٨٠١	جنيه مصري	- الشركة المصرية لخدمات الحراسة والنظافة
٨٠.١٠٠	٨٠.١٠٠			
٨٠.١٠٠	٨٠.١٠٠			

١٤- التأجير التمويلي

- قامت الشركة بتوقيع عقود تأجير تمويلي مع شركة كوريليس للتأجير التمويلي بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠١٦ لإستئجار طابقيين 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	بدء	رقم	البيان
التأجير التمويلي	٢٠١٧/٣/٣١	أقساط	للعقود	مدة	العقد	
جنيه مصري	جنيه مصري	ربع سنوية	جنيه مصري	العقود	سريان	
٢٣٦ ٢١٦ ٦٧٥	٣١ ٩٥٢ ٤٥٩	٣٢	٢٦٨ ١٦٩ ١٣٤	٨ سنوات	٢٠١٦	شركة كوريليس
٤٦ ٠٤٧ ٤٩٣	١ ١٥٥ ٥٠٦	٣٢	٤٧ ٢٠٢ ٩٩٩	٨ سنوات	٢٠١٦	شركة كوريليس
٢٨٢ ٢٦٤ ١٦٨	٣٣ ١٠٧ ٩٦٥		٣١٥ ٣٧٢ ١٣٣			

- بلغت مصروفات التأجير التمويلي خلال الفترة مبلغ ٧٥٨ ٩٠٩ ٩٠٩ جنيه مصري تم إدراجها ضمن مصروفات الإيجارات بيند المصروفات الإدارية والعمومية- إيضاح رقم (٧).
- بلغت قيمة الدفعات المقدمة المدرجة ضمن مصروفات مدفوعة مقدماً (إيضاح رقم ١٧) ٦ ٤٣٧ ٦٣٥ جنيه مصري (مقابل مبلغ ٩ ٧٢٠ ٦٥١ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦).
- فيما يلي بيان التزامات التأجير التمويلي حتى نهاية العقد:

الإجمالي	٥ سنوات فأكثر	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	التزامات التأجير التمويلي
٢٨٢ ٢٦٤ ١٧٢	١٤٧ ٢٧١ ٦٥٠	٤١ ٦٥٩ ٠٥٩	٣٨ ٢٧٩ ١٢٨	٣٢ ٧٦٨ ٧٨٦	٢٢ ٢٨٥ ٥٤٩	

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

١٥- مخزون

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٥٧ ٣٣٧ ٣٦٦	٣٦ ٤٨٩ ٥٥١	خامات ومستلزمات إنتاج
٧ ٩٣٨ ١١٠	٣٠ ٥١٤ ٧١١	إنتاج غير تام
٧٧ ٠٦٠ ٣٣٥	٢٤٤ ٥٤٨ ١٤٨	إنتاج تام
١٠١ ٩٠٠ ٢٨٧	١١٦ ٣٧٩ ٩١٤	قطع غيار
٣٦٨ ٦٥٩ ٣٩٨	١٩١ ٣١٩ ٩٤٧	بضاعة بالطريق
٥ ٥٨٠ ٤١٥	٢٢٥ ٧٩٠	إعتمادات مستندية لشراء خامات
<u>٦١٨ ٤٧٥ ٩١١</u>	<u>٦١٩ ٤٧٨ ٠٦١</u>	

١٦- عملاء

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	إيضاح رقم	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		
٢٣ ٥٣٤ ٤٢٣	٢٣ ٤٧٨ ١١٢		عملاء
١ ٨٠٣ ٢٤٨ ٢٩٦	١ ٩٩٨ ١٩١ ٩٠٤	(١-٢٦)	عملاء - أطراف ذات علاقة
<u>١ ٨٢٦ ٧٨٢ ٧١٩</u>	<u>٢ ٠٢١ ٦٧٠ ٠١٦</u>		
٢٣ ٠٣٨ ٣٣٥	٢٣ ٠٣٨ ٣٣٥	(٢-٢٥)	بخصم: الإضمحلال في قيمة العملاء
<u>١ ٨٠٣ ٧٤٤ ٣٨٤</u>	<u>١ ٩٩٨ ٦٣١ ٦٨١</u>		

١٧- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	إيضاح رقم	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		
١٦٩ ٥٨٠ ٤٨٢	١٨٩ ٠٢٦ ٥٩٦	(٢-٣١)	مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
١٧ ٣٨٨ ٨٩٢	١١ ٧٥١ ٢٣٣		مصروفات مدفوعة مقدماً*
٤٤ ٦٦٧ ٨٣٦	٥١ ٤٠٢ ٢٥١		تأمينات لدى الغير
١٦٥ ٠٠٠	١٦٥ ٠٠٠		تأمينات خطابات ضمان
٨٧ ٥٥٩ ٧٦١	٦٢ ٦٤٨ ٨١٩	(٢-٢٦)	مستحق من أطراف ذوى علاقة
٣٤ ٨٤٢ ٤٥٦	٣٤ ٨٤٢ ٤٥٦		المسدد مقدماً للعاملين تحت حساب توزيعات الأرباح
<u>٢٤ ١٥٨ ٣١٢</u>	<u>١٤ ٩٦٥ ٧١٧</u>		أرصدة مدينة أخرى
٣٧٨ ٣٦٢ ٧٣٩	٣٦٤ ٨٠٢ ٠٧٢		
٧١٧ ٦٥٨	٧١٧ ٦٥٨	(٢-٢٥)	بخصم: الإضمحلال في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
<u>٣٧٧ ٦٤٥ ٠٨١</u>	<u>٣٦٤ ٠٨٤ ٤١٤</u>		

* تتضمن المصروفات المدفوعة مقدماً مبلغ ٦ ٤٣٧ ٦٣٥ 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

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	إيضاح رقم
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٣ ١٠١ ٤٦٧	٣٥ ٣٨٧ ٠٩٦	موردون - دفعات مقدمة (محليين)
٥ ٦٠١ ٨٣٩	٩ ٩٧٦ ٢٦٨	موردون - دفعات مقدمة (خارجيين)
<u>٢٨ ٧٠٣ ٣٠٦</u>	<u>٤٥ ٣٦٣ ٣٦٤</u>	
٧١٨ ١٩١	٧١٨ ١٩١	(٢-٢٥)
<u>٢٧ ٩٨٥ ١١٥</u>	<u>٤٤ ٦٤٥ ١٧٣</u>	الإضمحلال في قيمة الموردين - دفعات مقدمة

بخصم:

١٩- النقدية وما في حكمها

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١ ٠٤٢ ٤٥٩ ٩٨٣	٨٩٥ ٢٨٢ ٨٠٧	بنوك - حسابات جارية
٦ ٧٩٩ ٥١٢	١٦٥ ٠١٨ ٥١٧	نقدية بالصندوق
١ ٥٢٩ ٩١٢	-	شيكات تحت التحصيل
١ ١٥٤ ٨٠٢	١ ١٩٠ ٢٠٢	وثائق صناديق الإستثمار*
<u>١ ٠٥١ ٩٤٤ ٢٠٩</u>	<u>١ ٠٦١ ٤٩١ ٥٢٦</u>	النقدية وما في حكمها
١ ٨٣٠ ٣٩٤	١ ٥٥٨ ٠٦٤	بخصم:
٧٤٦ ٥٨٨ ٤٥١	٧٥٤ ٥٨٨ ٤٥١	بنوك سحب علي المكشوف
<u>٣٠٣ ٥٢٥ ٣٦٤</u>	<u>٣٠٥ ٣٤٥ ٠١١</u>	حسابات جارية محتجزة لدى البنوك لسداد تسهيلات إئتمانية
		بالعملات الأجنبية
		النقدية وما في حكمها بقائمة التدفقات النقدية

* تتمثل وثائق صناديق الإستثمار في ٨٥٣ ٤ وثيقة استثمار ذات عائد يومي تراكمي بسعر ٢٤٥,٢٥ جنيه مصري للوثيقة.

٢٠- رأس المال

٢٠-١ رأس المال المرخص به

يبلغ رأس مال الشركة المرخص به ٨ مليار جنيه مصري.

٢٠-٢ رأس المال المصدر والمدفوع

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

٢١- إحتياطات

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
<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:** 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.

٢٢- بنوك - تسهيلات ائتمانية

تتمثل بنوك - تسهيلات ائتمانية البالغة ٢٥١ ٢٩١ ١٠٥ ٤ جنيه مصري في قيمة ما تم سحبه من التسهيلات الممنوحة من البنوك المحلية للشركة والبالغ الحد الائتماني لها مبلغ ٣,٥ مليار جنيه مصري أو ما يعادلها بالدولار الأمريكي مقابل حسابات جارية محتجزة بمبلغ ٤٥١ ٥٨٨ ٧٥٤ جنيه مصري (إيضاح رقم ١٩)، هذا وبلغ متوسط سعر الفائدة خلال الفترة ١٨% سنويا للجنيه المصري و٥% للدولار الأمريكي.

٢٣- موردون وأوراق دفع

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٥٩٧ ٣٠١ ٣١٧	٧٢٨ ٠٠٥ ٨٧٩
١٠ ٨١٣ ٤٥٩	١٧ ٥٢٩ ٠٥١
<u>٦٠٨ ١١٤ ٧٧٦</u>	<u>٧٤٥ ٥٣٤ ٩٣٠</u>

موردون

أوراق دفع

٢٤- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٥٩ ٤٥٧ ٠٥٥	٥٤ ٦٨٦ ٢٣٦
١٨ ٨١٦ ٠٥٨	٢٤ ٤٨٨ ٨٧٧
٧ ٥٧٥ ٩٢٣	٩ ٦٠٥ ٢٥٤
٤٦ ٧١٩ ٨٩١	٥١ ٨٣٣ ٥١٥
٩٠٠ ٠٠٠	٩٠٠ ٠٠٠
٦٦٠ ٧٠٥	٦٦٠ ٧٠٥
-	٨٩ ٥٧٠
<u>٦ ٥٦٧ ٥١٦</u>	<u>٤ ٠٧٢ ٥٧٠</u>
<u>١٤٠ ٦٩٧ ١٤٨</u>	<u>١٤٦ ٣٣٦ ٧٢٧</u>

مصلحة الضرائب - الضريبة على القيمة المضافة

مصلحة الضرائب - ضرائب أخرى

مصرفات مستحقة

فوائد مستحقة

دائنو توزيعات - مجلس الإدارة

دائنو توزيعات - مساهمين

دائنو شراء أصول ثابتة

أرصدة دائنة أخرى

٢٥- المخصصات والإضمحلال في قيمة الأصول المالية

٢٥-١ المخصصات

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠
<u>٥ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	<u>٥ ٠٠٠ ٠٠٠</u>

مخصص مطالبات

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

٢-٢٥ الإضمحلال في قيمة الأصول المالية

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	إيضاح رقم	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>		
٢٣ ٠٣٨ ٣٣٥	٢٣ ٠٣٨ ٣٣٥	(١٦)	الإضمحلال في قيمة العملاء
٧١٧ ٦٥٨	٧١٧ ٦٥٨	(١٧)	الإضمحلال في قيمة المدينين
٧١٨ ١٩١	٧١٨ ١٩١	(١٨)	الإضمحلال في قيمة الموردين - دفعات مقدمة
<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 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 ٢٠١٦/١٢/٣١	الرصيد في ٢٠١٧/٣/٣١	حجم التعامل خلال الفترة جنيه مصرى	البيان
١ ٨٠١ ٤٧٤ ٩٨٣	١ ٩٩٤ ٨١٧ ٤٦٣	٤١٣ ٣٧٣ ٤٧١	٢٦-١ أطراف مدينة مدرجة ضمن بند العملاء - مصانع العز للدرفلة (شركة تابعة)
		٨ ٩٦٨	مبيعات أخرى
		٢٢٩ ٩٧٣ ٦٠٣	مشتريات خامات
<u>١ ٧٧٣ ٣١٣</u>	<u>٣ ٣٧٤ ٤٤١</u>	<u>١ ٣٥١ ٤٨٣</u>	مبيعات حديد
١ ٨٠٣ ٢٤٨ ٢٩٦	١ ٩٩٨ ١٩١ ٩٠٤		- العز لتجارة وتوزيع مواد البناء (شركة زميلة)
٢٢ ٨٧٦ ٨٧٦	-	٩٠ ٦٢٦ ٧٧٥	٢٦-٢ أطراف مدينة مدرجة ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى - العز لصناعة للصلب المسطح (شركة تابعة)
		٢ ٣٤٤ ٢٨٨	مشتريات خامات
٣١ ٩٩٨ ٢٠٨	٣٤ ٤٧٦ ٤٨٧	-	- شركة العز القابضة للصناعة والإستثمار (الشركة القابضة)
٢٣ ٠٦٨	٣٥ ٠٤٦	-	- شركة تنمية خليج السويس (شركة زميلة)
٢٩ ٣١٩ ٠٢٥	٢٧ ٨٤٩ ٩١٥	٧٦ ٣٩٣	- العز للسيراميك والبورسلين الجوهرة (شركة زميلة)
		٣٧٦ ٨٠٧	إيجارات
٣ ٣٤٢ ٥٨٤	٢٨٧ ٣٧١	٣ ٥٠٥ ٦٩٥	- العز الدخيلة للصلب الإسكندرية (شركة تابعة)
<u>٨٧ ٥٥٩ ٧٦١</u>	<u>٦٢ ٦٤٨ ٨١٩</u>		

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

٢٧- قرض طويل الأجل

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٦٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٦٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠	إجمالي القروض
٢٣٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	يخصم
١ ٤٠٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٣٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠	أقساط تستحق خلال عام
		رصيد القروض
		يخصم
٩ ٢٥٨ ٩٢٩	٨ ٨٠٣ ٥٧٢	تكلفة الحصول على القروض
١ ٣٩٥ ٧٤١ ٠٧١	١ ٣٢١ ١٩٦ ٤٢٨	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 لبند العقد تقوم الشركة بإصدار توكيل رسمي غير قابل للإلغاء تفوض بموجبه وكيل الضمان عن نفسه ونياابة عن البنوك في إبرام وتوقيع رهن من الدرجة الأولى على المحل التجاري للمقترض بما في ذلك مصنع الشركة بمدينة السادات خلال ستة أشهر من تاريخ أول سحب على أن يحتفظ المقترض بنسبة مساهمته في الشركات التابعة دون تعديل وكذلك الحفاظ على بعض المؤشرات والنسب المالية المحددة بعقد القرض طول مدة القرض على أن يتم السداد على ٢٦ قسط ربع سنوي غير متساوي يستحق أولها في أغسطس ٢٠١٥ وذلك بدءاً من نهاية أول ستة أشهر من تاريخ أول سحب والذي تم بتاريخ ٥ فبراير ٢٠١٥، وذلك بمعدل عائد ٣,٥% فوق سعر الكوريدور المعلن من البنك المركزي المصري تسدد كل ثلاثة أشهر.

بلغت عمولة ترتيب و ضمان تغطية التمويل (تكلفة الحصول على القرض) ٧,٥ في الألف والبالغة ١٢,٧٥ مليون جنيه مصري تم سدادها عند الحصول على القرض ويظهر رصيدها بعد إستهلاك ما يخص الفترة من تاريخ الحصول على القرض حتى ٣١ مارس ٢٠١٧ مخصوماً من رصيد القرض.

بلغت قيمة الأقساط المسددة حتى ٣١ مارس ٢٠١٧ مبلغ ٧٠ مليون جنيه مصري (مقابل ٦٠ مليون جنيه مصري حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦).

٢٨- الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

٢٨-١ الأصول (الالتزامات) الضريبية المؤجلة المثبتة

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
أصل / (التزام)	أصل / (التزام)	
جنيه مصري	جنيه مصري	الأصول الثابتة
(٦٦ ٢٤٢ ٧٩٧)	(٥٩ ٧٦٧ ١١٤)	خسائر ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
١٧٥ ٦٦٣ ٤٠٩	١٥٤ ٧٤٢ ٧٨٢	صافي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها التزام
١٠٩ ٤٢٠ ٦١٢	٩٤ ٩٧٥ ٦٦٨	يخصم:
(٢٠ ٥٨٠ ٨٣٨)	١٠٩ ٤٢٠ ٦١٢	الضريبة المؤجلة السابق تحميلها
١٣٠ ٠٠١ ٤٥٠	(١٤ ٤٤٤ ٩٤٤)	الضريبة المؤجلة (مصرف) إيراد
(١٧ ٧٦٨ ١٠١)	(١٤ ٤٤٤ ٩٤٤)	وتظهر بالقوائم المالية كما يلي:
١٤٧ ٧٦٩ ٥٥١	-	الضريبة المؤجلة المثبتة بقائمة الدخل
١٣٠ ٠٠١ ٤٥٠	(١٤ ٤٤٤ ٩٤٤)	الضريبة المؤجلة المثبتة بقائمة الدخل الشامل

٢-٢٨ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
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
١٢١ ٩٤٣ ٨٤٥	١٥٠ ١٥٦ ٧٩٠	خسائر ضريبية
٥٢ ٨٨٧ ٠٩٠	٥١ ٠١٨ ١٨٨	خسائر ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
<u>١٨٠ ٣٣٧ ٦٢٦</u>	<u>٢٠٦ ٦٨١ ٦٦٩</u>	

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.

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 ووثلاثمائة وستة وخمسون مليون وإثنان وأربعون ألف 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- الإرتباطات الرأسمالية

تبلغ الإرتباطات الرأسمالية في ٣١ مارس ٢٠١٧ مبلغ ٧١٢ ٠٠٨ ٣٩ جنيه مصري المعادل لمبلغ ٢٠٠١ ٠٩٣ يورو.

٣١- الموقف الضريبي

٣١-١ 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 ٣١/١٢/٢٠٠٦.
- 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 ٢٠١٦ وفقاً لأحكام قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ في المواعيد القانونية.

٢-٣١ ضريبة الخصم من المنبع

- بلغ رصيد الضرائب المخصومة من المنبع من الشركة خلال تعاملاتها مع الغير حتى ٢٠١٧/٣/٣١ مبلغ ١٨٩ ٠٢٦ ٥٩٦ جنيه مصري والمدرج ضمن بند المدينون والأرصدة المدينة الأخرى بالقوائم المالية المستقلة الدورية (إيضاح رقم ١٧)، خلال عام ٢٠١٦ تم تسوية مبلغ ٦٦٣ ٧٤٨ ٥١ جنيه مصري من الضرائب المخصومة من المنبع مقابل جزء من رصيد ضريبة الأجر والمرتبات المستحقة على الشركة في ٢٠١٦/١٢/٣١.

٣-٣١ ضريبة المبيعات و الضريبة على القيمة المضافة

- 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.

- بتاريخ ٧ سبتمبر ٢٠١٦ صدر قانون الضريبة على القيمة المضافة رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ على أن يتم التعامل به اعتباراً من ٨ سبتمبر ٢٠١٦، وتقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية وفقاً لهذا القانون.

٤-٣١ ضريبة المرتبات والأجور

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

- تم الإنتهاء من الفحص الضريبي لعام ٢٠١٣ وتم الاعتراض في الميعاد القانوني وجارى إنهاء الخلاف باللجنة الداخلية.

٥-٣١ ضريبة الدمغة

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

٦-٣١ الضريبة العقارية

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

٣٢- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

١-٣٢ 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.

٢-٣٢ 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 مارس ٢٠١٧ مبلغ ٢٥١ ٢٩١ ٢٣٥ جنيه مصري (٧٥٥ ٩٦٨ ٧٣١ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦)، وقد بلغت الفوائد والمصرفوات التمويلية المتعلقة بهذه المديونية مبلغ ٨١٧ ٢٢٨ ٢١٧ جنيه مصري خلال الفترة (٦٩٧ ٧٧٣ ١٢٣ جنيه مصري خلال الفترة المماثلة من العام السابق) بينما بلغ رصيد الودائع و صناديق الاستثمار في ٣١ مارس ٢٠١٧ مبلغ ٢٠٢ ١٩٠ ١ جنيه مصري (٨٠٢ ١٥٤ ١ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦)، والفوائد الدائنة المتعلقة بتلك الودائع و صناديق الاستثمار مبلغ ٩١٨ ١٠ ٢٢ جنيه مصري خلال الفترة (٦٣٣ ٤٢٩ ١٥ جنيه مصري خلال الفترة المماثلة من 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.

٣-٣٢ خطر الائتمان

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

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	ايضاح
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	رقم
١ ٨٠٣ ٧٤٤ ٣٨٤	١ ٩٩٨ ٦٣١ ٦٨١	(١٦)
٣٧٧ ٦٤٥ ٠٨١	٣٦٤ ٠٨٤ ٤١٤	(١٧)
٢٧ ٩٨٥ ١١٥	٤٤ ٦٤٥ ١٧٣	(١٨)
١ ٠٤٥ ١٤٤ ٦٩٧	٨٩٦ ٤٧٣ ٠٠٩	
<u>٣ ٢٥٤ ٥١٩ ٢٧٧</u>	<u>٣ ٣٠٣ ٨٣٤ ٢٧٧</u>	

٤-٣٢ 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 ٩٢١ ٥٨٠ ٥٠٠ جنيه مصري ومبلغ ٤٥١ ٤٨٧ ٤٨٣ جنيه مصري على التوالي.

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

العمرات الأجنبية	(عجز) / فائض
الدولار الأمريكي	(١١٦ ٩٨٩ ٣٢٣)
اليورو	(٦٠٧ ٠٣٠)
فرنك سويسري	١٢ ٦٨٨
جنيه إسترليني	(٨١ ٨٤٧)
درهم إماراتي	١٠ ٥٩٥
دينار جزائري	٤٥٠

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 الدورية.

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

سعر الإقفال في	٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
	١٨,٢٥	١٨,١	دولار أمريكي
	١٩,٤٣٨١	١٩,٤٩٣٧	يورو
	١٨,١٢٤٩	١٨,١٨٩١	فرنك سويسري
	٢٢,٦٠٦٣	٢٢,٥٩٧٩	جنيه إسترليني
	٤,٩٦٩١	٤,٩٢٧٩	درهم إماراتي
	٠,٠٨٠٦٢	٠,١٦٦٤٠	دينار جزائري

٥-٣٢ 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.

٣٣- دعاوى قضائية

١-٣٣ 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 لوحدته 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 سبتمبر ٢٠١٧ لإتمام إجراءات التصالح.

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.

٢-٣٣ أصدرت محكمة القاهرة الاقتصادية جنح مستأنف بجلسة ٦ نوفمبر ٢٠١٣ في القضية رقم ٣٦٨ لسنة ٢٠١٣ حكماً 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 إقتصادي.

قامت شركة العز الدخيلة للصلب الإسكندرية -شركة تابعة- خلال الفترة من ٣ أغسطس ٢٠١٤ حتى الأول من سبتمبر ٢٠١٤ بإصدار شيكات باسم محكمة القاهرة الاقتصادية بأجمالي ٥٥,٥٦ مليون جنية مصري و ذلك من تحت حساب قيمة الغرامة المقضي بها نفاذا جزئيا علي ذمة الحكم في الجحة رقم ٣٦٨ لسنة ٢٠١٣ مستأنف الاقتصادية ضد بعض المسؤولين بالشركة.

هذا وقد أصدرت محكمة القاهرة الاقتصادية بجلستها المنعقدة بتاريخ ٤ سبتمبر ٢٠١٤ قرارها بوقف تنفيذ الحكم الصادر في القضية المشار إليها والمقيدة برقم ٣٦٨ لسنة ٢٠١٣ جنح مستأنف، وبموجب هذا الحكم الصادر بوقف تنفيذ الحكم الصادر في القضية المشار إليها.

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.

٣٤- أهم السياسات المحاسبية المطبقة بالقوائم المالية المستقلة الدورية

تقوم الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية الآتية بثبات وهي تتفق مع تلك المطبقة في جميع السنوات المعروضة في هذه القوائم المالية المستقلة الدورية.

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 الدورية 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 الدورية بقائمة الدخل المستقلة.

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 المقدر سابقاً وإذا وجد اختلاف جوهري يتم حساب إهلاك الأصول وفقاً للمدة المتبقية من العمر الإنتاجي المقدر.

خلال عام ٢٠١٦ تم تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الآثار المترتبة على تحرير أسعار الصرف حيث تم تطبيق نموذج التكلفة المعدل وتم تعديل التكلفة ومجمع الإهلاك لبعض فئات الأصول الثابتة (الالات والمعدات، وسائل النقل والانتقال، الأثاث ومعدات المكاتب، العدد والأدوات) باستخدام معاملات التعديل الواردة بالملحق (أ) لمعيار المحاسبية 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 أو الخسائر المرحلة في حاله الاستغناء عن او التخلص من الأصل المؤهل للتعديل أو نتيجة للاستخدام (فرق الإهلاك الناتج عن تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة).

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

العمر الإنتاجي المتوقع بالسنوات

بيان الأصل

مبانى

٤٠

- مبانى

٨

- مبانى أخرى

آلات ومعدات

٢٠-٥

- آلات ومعدات

طبقا للاستخدام الفعلي

- الدرافيل

٥-٤

وسائل نقل وانتقال

أثاث ومعدات مكاتب

٨-٣

- أثاث ومعدات مكاتب

٨

- أجهزة تكيف مركزي وتجهيزات مبانى

٥

عدد وأدوات

عقد الإيجار أو العمر الافتراضى المقدر لها أيهما أقل

تحسينات على مبانى مؤجرة

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 واللازمة 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 قائمة المركز المالى 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 ٣٤-١٠) 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 المسنقة.

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 إضمحلال 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، 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.

٧-٣٤ 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 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 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 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.

٣٤-١١ 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 الاستردادية 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.

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 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 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 كتخفيض لحقوق الملكية ويتم تبويبه كأسهم خزينة مخصصاً في جانب حقوق الملكية.

٣٤-١٤ الإيرادات

أ- إيرادات المبيعات

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

ب- توزيعات الأرباح

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

ج- الفوائد الدائنة

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

٣٤-١٥ عقود التأجير التمويلي

تدرج القيمة الإيجارية المستحقة ومصرفات الصيانة والإصلاح عن أصول مستأجرة بنظام عقود التأجير التمويلي التي تبرم وفقاً لأحكام قانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ كمصرفات بقائمة الدخل المستقلة عن الفترة طبقاً لأساس الإستحقاق، وفي نهاية العقد وحال رغبة المجموعة بشراء الأصول المستأجرة تثبت تلك الأصول كأصول ثابتة بالقيمة المدفوعة لممارسة حق شراء تلك الأصول والمنفق 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 الفترة الخاصة بحملة الأسهم العادية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

٣٤-١٧ 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 السنوات التالية.

٣٤-١٨ 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 الدورية.

يتولى مجلس إدارة الشركة المسئولية 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 إنلتزامها بتلك المستويات.

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

٣٤-١٨-١ خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في خطر عدم وفاء أحد أطراف الأدوات المالية لئلتزاماته 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 بقم مقاربة 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 بئلتزاماته المتفق عليها نتيجة نقص السيولة لديه، وللتحكم في ذلك الخطر تقوم الشركة بالتعامل مع المؤسسات المالية والمصرفية الحاصلة على درجة مائة إئتمانية عالية ومستقرة.

٣٤-١٨-٢ خطر السيولة

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

إن منهج الشركة في إدارة السيولة هو التأكد - كلما أمكن ذلك - من أن لديها سيولة كافية لمقابلة لئلتزاماتها 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 ملاممة بما فيها أعباء الإئلتزامات المالية ويستبعد من ذلك التأثير المحتمل للظروف الحادة التي لا يمكن التنبؤ بها بدرجة معقولة مثل الكوارث الطبيعية.

٣٤-١٨-٣ خطر السوق

ينمثل 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 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 الدورية الخاصة بهذه الأسهم. وتتم إدارة الإستثمارات المالية الهامة بالمحفظة بالنسبة لكل إستثمار على حده وكافة قرارات الشراء والبيع يتم إعتادها بواسطة مجلس إدارة الشركة. إن الهدف الأساسي لإستراتيجية الإستثمار الخاصة بالشركة هو تعظيم العائد من هذه الإستثمارات وتستنعين 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 الفترة. كما لا تخضع الشركة لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها.