

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة الدورية
عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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

الصحراوى - الهرم - جيزة

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة الدورية
عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
وتقرير الفحص المحدود عليها

فهرس المحتويات

<u>رقم الصفحة</u>	<u>البيان</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
٢٨ : ٦	الإيضاحات المنمة 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ وكذا القوائم المستقلة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية المستقلة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنصر مسؤوليتنا 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. ويقبل 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

وفي 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة 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 ٣٠ سبتمبر 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). وفي ضوء بعض المؤشرات المالية السلبية لتلك الشركة طبقاً لقوائمها المالية الدورية في ٣٠ سبتمبر 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، ويتوقف عدم الحاجة إلى تكوين إضمحلال لهذا الاستثمار على تحقق الإفتراضات المحددة بالدراسة والموازنة التقديرية المذكورين أعلاه.

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 والبليت ضمن مجموعة من الرخص قامت الهيئة بمنحها مجاناً للشركات المؤهلة في مصر، وقد بدأت شركة مصانع العز للدرفلة في إنشاء مصنع لإنتاج الحديد الإسفنجي ولم تبدأ شركة العز لصناعة الصلب المسطح في إقامة أى مشروعات لإستخدام الرخصة.

وتم إحالة هذا الموضوع إلى محكمة الجنايات للمطالبة بسداد رسوم على تلك الرخص إضافة إلى أية غرامات قد تقدرها المحكمة 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 ويرد الرخصتين الممنوحتين لكل من شركة مصانع العز للدرفلة وشركة العز لصناعة الصلب المسطح. وقامت إدارة الشركة باتخاذ إجراءات الطعن في الحكم لإلغائه بكل ما ترتب عليه من آثار.

Moore Stephens Egypt

محاسبون قانونيون ومستشارون

KPMG حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

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 لوحدته الواقعة وحسن سير العدالة، ويرى المستشار القانوني للشركة ان هذا يعنى الغاء الحكم السابق وإعادة المحاكمة مرة أخرى وتداولت القضية بالجلسات امام محكمة الاعادة ومحدد لنظرها جلسة ٥ مارس ٢٠١٨ لإتمام إجراءات التصالح، ويصعب في الوقت الراهن تحديد النتيجة النهائية التي قد تسفر عنها تلك الدعوى وذلك لحين الفصل النهائي فيها من الجهات القضائية المختصة.

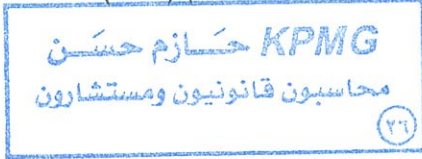


حاتم منتصر

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 في ١٣ ديسمبر ٢٠١٧

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

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	إيضاح رقم	الأصول
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		<u>الأصول الغير متداولة</u>
٤٩٩ ٣٣٧ ٣٦٤	٤٤٠ ٧٠١ ٨٤٦	(١١-١)	أصول ثابتة (بالصافي)
٤ ٧٣٢ ٩٦٠	١١ ٤٥٨ ٢٩٢	(١٢)	مشروعات تحت التنفيذ
٨ ٩١٤ ٠٩٤ ٩٦٥	٨ ٩١٤ ٠٩٤ ٩٦٥	(١٣-١)	إستثمارات في شركات تابعة وشقيقة
٨٠ ١٠٠	٨٠ ١٠٠	(١٣-٢)	إستثمارات أخرى
١٧٥ ٦٦٣ ٤٠٩	١٣٢ ٩٥٢ ٨٢٣	(٢٨-١)	أصول ضريبية مؤجلة
<u>٩ ٥٩٣ ٩٠٨ ٧٩٨</u>	<u>٩ ٤٩٩ ٢٨٨ ٠٢٦</u>		<u>إجمالي الأصول غير المتداولة</u>
			<u>أصول متداولة</u>
٦١٨ ٤٧٥ ٩١١	٧٧١ ٠٣٧ ٣٦٤	(١٥)	مخزون
١ ٨٠٣ ٧٤٤ ٣٨٤	١ ٣٢٦ ٩٧١ ٣٩٢	(١٦)	عملاء (بالصافي)
٣٧٧ ٦٤٥ ٠٨١	٤٠٤ ٠٦١ ٦٥٤	(١٧)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
٢٧ ٩٨٥ ١١٥	٣٨ ٧٨٨ ٨٥٤	(١٨)	موردون - دفعات مقدمة (بالصافي)
١ ٠٥١ ٩٤٤ ٢٠٩	٩٨٣ ٧٥٤ ٩٢٦	(١٩)	النقدية وما في حكمها
<u>٣ ٨٧٩ ٧٩٤ ٧٠٠</u>	<u>٣ ٥٢٤ ٦١٤ ١٩٠</u>		<u>إجمالي الأصول المتداولة</u>
<u>١٣ ٤٧٣ ٧٠٣ ٤٩٨</u>	<u>١٣ ٠٢٣ ٩٠٢ ٢١٦</u>		<u>اجمالي الأصول</u>
			<u>حقوق الملكية</u>
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	٦٩ ٢٠٤ ٣٠٤	(١١-٣)	ناتج تعديل تكلفة الأصول
(٨٧ ٠٧٠ ٥٨٨)	(٧٩٦ ٨٢٨ ٦٦٥)		خسائر مرحلة
<u>٦ ٦٩٠ ٧٨٣ ٢٦٣</u>	<u>٥ ٩٥٩ ٠٤٣ ٩٦٧</u>		<u>إجمالي حقوق الملكية</u>
			<u>الالتزامات</u>
			<u>الالتزامات الغير متداولة</u>
١ ٣٩٥ ٧٤١ ٠٧١	١ ١٧٢ ١٠٧ ١٤٣	(٢٧)	قروض طويلة الأجل
—	٦٤ ٢٨٥ ٤١٥		أوراق دفع
٦٦ ٢٤٢ ٧٩٧	٥٢ ٢٥٠ ٩٩١	(٢٨-١)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
<u>١ ٤٦١ ٩٨٣ ٨٦٨</u>	<u>١ ٢٨٨ ٦٤٣ ٥٤٩</u>		<u>إجمالي الإلتزامات غير المتداولة</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
١ ٨٣٠ ٣٩٤	١ ٩٢٥ ٧٣٨	(١٩)	بنوك - سحب علي المكشوف
٤ ٠٩١ ٩٦٨ ٧٥٥	٤ ١٦٣ ٣٩٨ ٦٩٢	(٢٢)	بنوك تسهيلات إئتمانية
٢٣٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(٢٧)	أقساط قروض طويلة الأجل مستحقة السداد خلال عام
٦٠٨ ١١٤ ٧٧٦	٧٩٦ ٥٩٩ ٤٩٨	(٢٣)	موردون وأوراق دفع
٢٣٨ ٣٢٥ ٢٩٤	٢٥٨ ١٣٨ ٦٩٨		عملاء - دفعات مقدمة
١٤٠ ٦٩٧ ١٤٨	٢٥١ ١٥٢ ٠٧٤	(٢٤)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	(٢٥-١)	مخصصات
<u>٥ ٣٢٠ ٩٣٦ ٣٦٧</u>	<u>٥ ٧٧٦ ٢١٤ ٧٠٠</u>		<u>إجمالي الإلتزامات المتداولة</u>
<u>٦ ٧٨٢ ٩٢٠ ٢٣٥</u>	<u>٧ ٠٦٤ ٨٥٨ ٢٤٩</u>		<u>إجمالي الإلتزامات</u>
<u>١٣ ٤٧٣ ٧٠٣ ٤٩٨</u>	<u>١٣ ٠٢٣ ٩٠٢ ٢١٦</u>		<u>إجمالي حقوق الملكية والالتزامات</u>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
بول فيليب شكيبان



تقرير الفحص المحدود "مرفق"

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل المستقلة

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:		عن فترة التسعة أشهر المنتهية في:		إيضاح رقم	
٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
١ ٦٦٦ ٩٤٢ ٥٥١	٢ ٠٨٤ ٦٧٩ ٣٢٤	٤ ٠٩٥ ٧٩٣ ٦٨٢	٥ ٦١٤ ٨٧٠ ٦٠٠	(٣)	المبيعات (بالصافي) يخصم:
(١ ٦٠٥ ٨٤١ ٦٦٥)	(١ ٩٩٩ ٤٨٠ ٢٩٤)	(٣ ٦٤٩ ١٨٦ ٦٠١)	(٥ ٤٧٥ ٩٦٣ ٠٨٥)	(٤)	تكلفة المبيعات
٦١ ١٠٠ ٨٨٦	٨٥ ١٩٩ ٠٣٠	٤٤٦ ٦٠٧ ٠٨١	١٣٨ ٩٠٧ ٥١٥		مجمل الربح
					يضاف (يخصم):
١ ٢٦٨ ٦٥٥	٤ ٢١٨ ٧٥٢	٢ ٨٣٣ ٠٠٠	١٢ ٨٩٠ ٢٢٧	(٥)	إيرادات تشغيل أخرى
(١١ ١١٠ ٠٥٩)	(٨ ١٨٨ ٨٠٢)	(٢٢ ٩١٤ ٧٥١)	(٢٤ ٨٥٢ ٩١٨)	(٦)	مصروفات بيعية وتسويقية
(٦٥ ٥٣٥ ٢٦٢)	(٧٠ ٥٢٩ ٢١١)	(١٧٣ ٠٠٧ ٧٨٧)	(٢٢٨ ١٤٨ ٦٤٤)	(٧)	مصروفات إدارية وعمومية
(٢١ ٢٧٦)	(١ ٤٨٥ ٦٦١)	(٢ ١٤٣ ٥٧٤)	(٢ ٩٠٨ ٥٧٦)	(٨)	مصروفات تشغيل أخرى
(١٤ ٢٩٧ ٠٥٦)	٩ ٢١٤ ١٠٨	٢٥١ ٣٧٣ ٩٦٩	(١٠٤ ١١٢ ٣٩٦)		صافي (خسارة) ربح النشاط
					يضاف (يخصم):
١٤ ٦٣٨ ٥٨٠	٣٠ ٥٢٠ ٨٩٧	٤٥ ٤٥٤ ٢٤٠	٧٣ ٥٣٨ ٧٦٢	(٩)	إيرادات تمويلية
(١٥٧ ٣٣٢ ٣٣٦)	(٢٦٩ ٤٨٥ ٠٧٧)	(٤٢٨ ٧١٩ ٦٨٧)	(٧١٨ ٦٦٨ ٦٥٥)	(٩)	تكاليف تمويلية
١ ٨٤١ ٩٢٢	٣٤ ٠٣٩ ٢٩٦	(١٢٩ ٧٨٥ ٩٥٧)	٤٦ ٢٢١ ٧٧٣	(٩)	أرباح (خسائر) ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
(١٤٠ ٨٥١ ٨٣٤)	(٢٠٤ ٩٢٤ ٨٨٩)	(٥١٣ ٠٥١ ٤٠٤)	(٥٩٨ ٩٠٨ ١٢٠)		صافي التكاليف التمويلية
(١٥٥ ١٤٨ ٨٩٠)	(١٩٥ ٧١٠ ٧٨١)	(٢٦١ ٦٧٧ ٤٣٥)	(٧٠٣ ٠٢٠ ٥١٦)		صافي خسارة الفترة قبل الضرائب
					يضاف (يخصم):
١ ٩٤٨ ٣٣٨	(١٦ ٣١٤ ٨٤٤)	٢٩٧ ٧٣٥	(٢٨ ٧١٨ ٧٨٠)	(١-٢٨)	الضريبة المؤجلة
(١٥٣ ٢٠٠ ٥٥٢)	(٢١٢ ٠٢٥ ٦٢٥)	(٢٦١ ٣٧٩ ٧٠٠)	(٧٣١ ٧٣٩ ٢٩٦)		صافي خسارة الفترة
(٠,٢٨)	(٠,٣٩)	(٠,٤٨)	(١,٣٥)	(١٠)	النصيب الأساسي والمخفض 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 فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:		عن فترة التسعة أشهر المنتهية في:		إيضاح رقم	
٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠		
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		
(١٥٣ ٢٠٠ ٥٥٢)	(٢١٢ ٠٢٥ ٦٢٥)	(٢٦١ ٣٧٩ ٧٠٠)	(٧٣١ ٧٢٩ ٢٩٦)		صافي خسارة الفترة
—	(٧٣٢٤ ٩٨٥)	—	(٢١ ٩٨١ ٢١٩)	(٣-١١)	<u>(يخصم):</u> الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول (المحول للأرباح المرحلة خلال الفترة)
<u>(١٥٣ ٢٠٠ ٥٥٢)</u>	<u>(٢١٩ ٣٥٠ ٦١٠)</u>	<u>(٢٦١ ٣٧٩ ٧٠٠)</u>	<u>(٧٥٣ ٧٢٠ ٥١٥)</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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

الإجمالي	نتائج تعديل الأصول	أرباح/(خسائر) مرحلة	إحتياطيات	رأس المال المدقح
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٧٧٩١١٧٠١٥١	—	١١٠٤٥٠١٨٢٣	٣٩٧٠٣٤٣١٩٣	٢٧١٦٣٢٥١٣٥
(٢٦١٣٧٩٧٠٠)	—	(٢٦١٣٧٩٧٠٠)	—	—
—	—	—	—	—
(٢٦١٣٧٩٧٠٠)	—	(٢٦١٣٧٩٧٠٠)	—	—
—	—	—	—	—
٧٥٢٩٧٩٠٤٥١	—	٨٤٣١٢٢١٢٣	٣٩٧٠٣٤٣١٩٣	٢٧١٦٣٢٥١٣٥
٦٦٩٠٧٨٣٢٦٣	٩١١٨٥٥٢٣	(٨٧٠٧٠٥٨٨)	٣٩٧٠٣٤٣١٩٣	٢٧١٦٣٢٥١٣٥
(٧٣١٧٣٩٢٩٦)	—	(٧٣١٧٣٩٢٩٦)	—	—
(٢١٩٨١٢١٩)	(٢١٩٨١٢١٩)	—	—	—
(٧٥٣٧٢٠٥١٥)	(٢١٩٨١٢١٩)	(٧٣١٧٣٩٢٩٦)	—	—
٢١٩٨١٢١٩	—	٢١٩٨١٢١٩	—	—
—	—	—	—	—
٥٩٥٩٠٤٣٩٦٧	٦٩٢٠٤٣٠٤	(٧٩٦٨٢٨٦٦٥)	٣٩٧٠٣٤٣١٩٣	٢٧١٦٣٢٥١٣٥

إجمالي المعاملات مع المساهمين
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

الجزء المحقق من نتائج تعديل تكافئه الأصول (المحول للأرباح المرحلة خلال الفترة)
صافي خسارة الفترة
الجزء المحقق من نتائج تعديل تكافئه الأصول (المحول للأرباح المرحلة خلال الفترة)
إجمالي الدخل الشامل
الرصيد في ٢٠١٧/١/١
إجمالي المعاملات مع المساهمين
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

إجمالي المعاملات مع المساهمين
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

الرصيد في ٢٠١٦/١/١
الدخل الشامل
صافي خسارة الفترة
بند الدخل الشامل الأخر
إجمالي الدخل الشامل

تغير الإيضاحات المرتقة من رقم (١) إلى (٣٤) جزأً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة
عن فترة التسعة أشهر المنتهية في:

٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	إيضاح رقم	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
جنيه مصري	جنيه مصري		
(٢٦١ ٦٧٧ ٤٣٥)	(٧٠٣٠٢٠ ٥١٦)		صافي خسارة الفترة قبل ضرائب الدخل
			تسويات:
٥٥ ٦٧٨ ٦٧١	٨١ ٩١٣ ٩٢٢	(١-١١)	إهلاك أصول ثابتة
٤٢٨ ٧١٩ ٦٨٧	٧١٨ ٦٦٨ ٦٥٥	(٩)	فوائد ومصروفات تمويلية
٨ ٣٨٠ ٢٨٥	٣٠ ١٥٦ ٢٠٧	(١٤)	مصروف التأجير التمويلي المحمل على قائمة الدخل خلال الفترة
٧٥ ٧٠٤ ٦٦٦	(٤٥ ٥٥٤ ٨٦١)		(أرباح) خسائر ترجمة عملات أجنبية - بنوك تسهيلات إئتمانية
—	(٢٢٩ ٥٤٤)		أرباح رأسمالية
٣٠٦ ٨٠٥ ٨٧٤	٨١ ٩٣٣ ٨٦٣		
			التغير في:
١٣٩ ٤٥٥ ٨٢٩	(١٥٢ ٥٦١ ٤٥٣)		المخزون
(٣٣٠ ٨٣٢ ٢٥٥)	٤٧٦ ٧٧٢ ٩٩٢		العملاء
(٧ ٥٧٣ ٧٧٧)	(١٠ ٨٠٣ ٧٣٩)		موردون دفعات مقدمة
(٥٨ ٦٥٩ ١٨٢)	(٢٤ ٦٦٢ ٥٩٣)		المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٨٧ ٢٧٦ ٣٢٧	٢٥٢ ٧٧٠ ١٣٧		موردون وأوراق دفع
(٢٠ ٨٤٤ ٨٦٠)	١٩ ٨١٣ ٤٠٣		عملاء دفعات مقدمة
١٠٢ ٣٤١ ٨٠٤	٩٨ ٤٩٢ ١٧٣		الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
٢١٧ ٩٦٩ ٧٦٠	٧٤١ ٧٥٤ ٧٨٣		النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٤١٧ ٩٣٨ ٩٩٤)	(٧٠٥ ٤٢٩ ٤٠٠)		فوائد مدفوعة
(١٩٩ ٩٦٩ ٢٣٤)	٣٦ ٣٢٥ ٣٨٣		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٢٨ ٣٩٥ ٧٨٠)	(٢٩ ٩٧٧ ٠٩٣)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
—	٢٩٢ ٤٧١		متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٢٨ ٣٩٥ ٧٨٠)	(٢٩ ٦٨٤ ٦٢٢)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	(١٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠)		مدفوعات لسداد قروض
(٢١ ٠٠٩ ٩٨٦)	(٣١ ٩١٠ ١٨٦)		المدفوع عن عقود تأجير تمويلي
٣٤٣ ٦٨٣ ٥٩٧	٢٨٩ ٦٣٠ ٧٧٨		مقبوضات من بنوك تسهيلات ائتمانية
٢٩٢ ٦٧٣ ٦١١	٩٧ ٧٢٠ ٥٩٢		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
٦٤ ٣٠٨ ٥٩٧	١٠٤ ٣٦١ ٣٥٣		التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٢٤٤ ٦٣٣ ٤٦٨	٣٠٣ ٥٢٥ ٣٦٤	(١٩)	النقدية وما في حكمها في أول الفترة
٣٠٨ ٩٤٢ ٠٦٥	٤٠٧ ٨٨٦ ٧١٧	(١٩)	النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 التجارى تحت رقم ٤٧٢ محافظة المنوفية بتاريخ ٢ أبريل سنة ١٩٩٤، وتم نشر العقد الإبتدائى والنظام الأساسى للشركة بصحيفة الشركات بالعدد رقم ٢٣١ فى أبريل سنة ١٩٩٤ ومقرها مدينة السادات.
- وافقت الجمعية العامة غير العادية بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٠٠٩/١٠/٣ على تعديل اسم الشركة إلى شركة حديد عز، وقد تم التأشير بهذا التعديل بالسجل التجارى بتاريخ ٢٠٠٩/١١/١.
- غرض الشركة هو صناعة وتجارة وتوزيع مستلزمات مواد البناء وصناعة الحديد بجميع أنواعه وصناعة السيراميك والأدوات الصحية والمواسير والخلاطات والحنفيات وأعمال المقاولات المرتبطة بها وما يلزم ذلك من خدمات كالإعداد والتجهيز والنقل وذلك لحساب الشركة أو لحساب الغير وإستيراد المواد الخام والآلات والمعدات وقطع الغيار اللازمة لغرض الشركة وكذلك الإستيراد والتصدير والوكالة التجارية فى حدود غرض الشركة.
- يقع مقر الشركة فى ٣٥ شارع لبنان المهندسين - القاهرة - جمهورية مصر العربية.
- رئيس مجلس إدارة الشركة هو الأستاذ / بول فيليب شكيبان.
- الشركة هي شركة تابعة لشركة مجموعة العز القابضة للصناعة والإستثمار "مجموعة عز الصناعية"، والتي تساهم فى رأس مال الشركة بصورة مباشرة وغير مباشرة بنسبة ٦٥,٣٦٪.
- يتم تداول الأسهم الإسمية للشركة ببورصة الأوراق المالية المصرية وبورصة لندن.

٢- أسس إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية

١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية و القوائين

- يتم إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوائين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

- تم اعتماد هذه القوائم المالية المستقلة الدورية من مجلس إدارة الشركة للإصدار بتاريخ ١٣ ديسمبر 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 الاجنبيه"، 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 و عملة 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 وافتراضات قد تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات وكذلك الإيرادات والمصروفات.

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

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

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

- تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة.
- الإضمحلال في قيمة الأصول.
- المخصصات والالتزامات المحتملة.
- 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 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 جوهرية-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:		عن فترة التسعة أشهر المنتهية في:		
٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٢٧١ ٦٥٨ .٤٥	١ ٨٢٧ ٧٨٩ ٣٠.٤	٣ ٢٨٦ ٨١٦ ٨٦٢	٤ ٦٢٠ ٥٤١ ٦٤٨	مبيعات محلية - حديد تسليح
٣٩٥ ٢٨٤ ٥٠.٦	٢٥٦ ٨٩٠ .٠٢٠	٨٠.٨ ٩٧٦ ٨٢٠	٩٩٤ ٣٢٨ ٩٥٢	مبيعات محلية - أخرى
<u>١ ٦٦٦ ٩٤٢ ٥٥١</u>	<u>٢ .٨٤ ٦٧٩ ٣٢٤</u>	<u>٤ .٩٥ ٧٩٣ ٦٨٢</u>	<u>٥ ٦١٤ ٨٧٠ ٦٠٠</u>	

٤- تكلفة المبيعات

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:		عن فترة التسعة أشهر المنتهية في:		إيضاح
٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٣٢٩ ٤٧٣ ٤٦٨	١ ٧٦٩ ٥٨٩ ٧٢٨	٢ ٨٧٣ ٥١٣ ١٨٥	٤ ٧٢٥ ٥٤٥ ٤٩٥	خامات
٦٤ ٦٢١ ٧٥٨	٧٨ ٥١٣ ٤٤٦	١٨٩ .١٨ ١٩٢	٢٢٨ ٤١٤ ٩٤٩	مرتبات وأجور
١٨ ٢٦٠ ٨٢٨	٢٥ ٣٩٩ ٧٥١	٥٣ ٥١٥ ٤٧٨	٧٦ ٨٢٤ .٩١	إهلاك أصول ثابتة (١-١١)
١٤٥ .٥٩ ٦٥٧	١٧١ ٩٨٨ ٤١٠	٣٥٣ .٧٨ ٧٠.١	٥١٣ ٧٦٦ ٣٩٥	مصروفات صناعية غير مباشرة
<u>١ ٥٥٧ ٤١٥ ٧١١</u>	<u>٢ .٤٥ ٤٩١ ٣٣٥</u>	<u>٣ ٤٦٩ ١٢٥ ٥٥٦</u>	<u>٥ ٥٤٤ ٥٥٠ ٩٣٠</u>	تكلفة التشغيل
٤٨ ٤٢٥ ٩٥٤	(٤٦ .١١ .٠٤١)	١٨٠ .٦١ .٠٤٥	(٦٨ ٥٨٧ ٨٤٥)	التغير في مخزون الإنتاج التام وغير التام
<u>١ ٦٠٥ ٨٤١ ٦٦٥</u>	<u>١ ٩٩٩ ٤٨٠ ٢٩٤</u>	<u>٣ ٦٤٩ ١٨٦ ٦٠١</u>	<u>٥ ٤٧٥ ٩٦٣ ٠٨٥</u>	

٥- إيرادات تشغيل أخرى

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:		عن فترة التسعة أشهر المنتهية في:		
٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٢٦٨ ٦٥٥	٤ ٢١٨ ٧٥٢	٢ ٨٣٣ .٠٠٠	١٢ ٦٦٠ ٦٨٣	إيرادات بيع مخلفات
-	-	-	٢٢٩ ٥٤٤	أرباح رأسمالية
<u>١ ٢٦٨ ٦٥٥</u>	<u>٤ ٢١٨ ٧٥٢</u>	<u>٢ ٨٣٣ .٠٠٠</u>	<u>١٢ ٨٩٠ ٢٢٧</u>	

٦- مصروفات بيعية وتسويقية

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:		عن فترة التسعة أشهر المنتهية في:		إيضاح
٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤ ٤١١ ٥٣٩	٥ ٥٣٧ ٧١٧	١٢ ٩٢٨ ٣٧٥	١٥ ٩٠٨ ٨٢٤	مرتبات وأجور
٥ ٨٣٥ ٤٩٨	١ ٤١٣ ٩٥٤	٦ ٤٣٤ ٩٤٩	٥ .٣٤ ٦٩٠	مصاريف دعائية وإعلان
١٣ ٨٩٧	٢٥ ٣٥٣	٤٦ ٣٨٦	٨٣ ١٦٥	إهلاك أصول ثابتة (١-١١)
١٧٣ ٢٨١	١٨٧ ٦٠.٨	٥١٠ .٨٠.٥	٥٣٨ ٣٦٤	إيجارات
٦٧٥ ٨٤٤	١ .٠٢٤ ١٧٠	٢ ٩٩٤ ٢٣٦	٣ ٢٨٧ ٨٧٥	مصروفات أخرى
<u>١١ ١١٠ .٥٩</u>	<u>٨ ١٨٨ ٨٠.٢</u>	<u>٢٢ ٩١٤ ٧٥١</u>	<u>٢٤ ٨٥٢ ٩١٨</u>	

٧- مصروفات إدارية وعمومية

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:		عن فترة التسعة أشهر المنتهية في:		إيضاح رقم	
٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		مرتببات وأجور
٣٧ ١٩٢ ١٠٢	٤٦ ٣٨٠ ٥٣٣	١١١ ٢٧٩ ٨٩٥	١٣٣ ٦٤٢ ٦٦٦		صيانة
٣ ٩٥٧ ٥٦٣	(٨ ٩٩٠ ٦٤٦)	٥ ١٦٤ ٧٣٢	١ ٨٣٩ ٢٦٢	(١١-١)	إهلاك أصول ثابتة
٨٣٠ ٥٣٠	١ ٨١٣ ٠٩١	٢ ١١٦ ٨٠٧	٥ ٠٠٦ ٦٦٦	(١٤)	إيجارات
١٠ ٧٥٩ ٠٦٦	١٣ ٣٤٨ ٨٥٦	١٥ ٢٣٤ ٠١٦	٣٨ ٣٣٢ ٧١٢		مصروفات أخرى
١٢ ٧٩٦ ٠٠١	١٧ ٩٧٥ ٣٧٧	٣٩ ٢١٢ ٣٣٧	٤٩ ٣٢٧ ٣٣٨		
٦٥ ٥٣٥ ٢٦٢	٧٠ ٥٢٧ ٢١١	١٧٣ ٠٠٧ ٧٨٧	٢٢٨ ١٤٨ ٦٤٤		

٨- مصروفات تشغيل أخرى

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:		عن فترة التسعة أشهر المنتهية في:		
٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	تبرعات
٢١ ٢٧٦	١ ٤٨٥ ٦٦١	٢ ١٤٣ ٥٧٤	٢ ٩٠٨ ٥٧٦	
٢١ ٢٧٦	١ ٤٨٥ ٦٦١	٢ ١٤٣ ٥٧٤	٢ ٩٠٨ ٥٧٦	

٩- الإيرادات والتكاليف التمويلية

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:		عن فترة التسعة أشهر المنتهية في:		
٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	الإيرادات التمويلية
١٤ ٦٣٨ ٥٨٠	٣٠ ٥٢٠ ٨٩٧	٤٥ ٤٥٤ ٢٤٠	٧٣ ٥٣٨ ٧٦٢	فوائد دائنة
١٤ ٦٣٨ ٥٨٠	٣٠ ٥٢٠ ٨٩٧	٤٥ ٤٥٤ ٢٤٠	٧٣ ٥٣٨ ٧٦٢	إيرادات تمويلية
(١٥٧ ٣٣٢ ٣٣٦)	(٢٦٩ ٤٨٥ ٠٧٧)	(٤٢٨ ٧١٩ ٦٨٧)	(٧١٨ ٦٦٨ ٦٥٥)	التكاليف التمويلية
(١٥٧ ٣٣٢ ٣٣٦)	(٢٦٩ ٤٨٥ ٠٧٧)	(٤٢٨ ٧١٩ ٦٨٧)	(٧١٨ ٦٦٨ ٦٥٥)	فوائد ومصروفات تمويلية
١ ٨٤١ ٩٢٢	٣٤ ٠٣٩ ٢٩١	(١٢٩ ٧٨٥ ٩٥٧)	٤٦ ٢٢١ ٧٧٣	التكاليف التمويلية
(١٤٠ ٨٥١ ٨٣٤)	(٢٠٤ ٩٢٤ ٨٨٩)	(٥١٣ ٠٥١ ٤٠٤)	(٥٩٨ ٩٠٨ ١٢٠)	أرباح (خسائر) ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية
				صافي التكاليف التمويلية

١٠- النصيب الأساسي والمخفض للسهم في خسارة الفترة

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:		عن فترة التسعة أشهر المنتهية في:		
٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	
(١٥٣ ٢٠٠ ٥٥٢)	(٢١٢ ٠٢٥ ٦٢٥)	(٢٦١ ٣٧٩ ٧٠٠)	(٧٣١ ٧٣٩ ٢٩٦)	صافي خسارة الفترة (جنيه مصري)
٥٤٣ ٢٦٥ ٠٢٧	٥٤٣ ٢٦٥ ٠٢٧	٥٤٣ ٢٦٥ ٠٢٧	٥٤٣ ٢٦٥ ٠٢٧	متوسط الأسهم القائمة خلال الفترة (سهم)
(٠,٢٨)	(٠,٣٩)	(٠,٤٨)	(١,٣٥)	النصيب الأساسي والمخفض للسهم في
				صافي خسارة الفترة (جنيه / سهم)

٢-١١ فيما 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	٢٠١٧/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	التكلفة آخر الفترة / العام
١ ٤٨٥ ٣٩٠ ٨٢٠	١ ٥٠٨ ٠٢٦ ٦٣٥	مجمع الإهلاك آخر الفترة / العام
(١ ١٠٣ ٧١٢ ١٩٦)	(١ ١٥٦ ٦٢٠ ٦٦٦)	الصافي في نهاية الفترة / العام
٣٨١ ٦٧٨ ٦٢٤	٣٥١ ٤٠٥ ٩٦٩	

٣-١١ فيما يلي الحركة خلال الفترة على حساب ناتج تعديل الأصول الثابتة الذي نشأ من تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة المذكورة بالإيضاح (٢-١١):

جنيه مصري	
١٢٣ ٩٧٢ ٧٠٤	ناتج تعديل الأصول الثابتة في تاريخ تحرير سعر الصرف
(٢٧ ٨٩٣ ٨٥٨)	ضريبة الدخل
٩٦ ٠٧٨ ٨٤٦	ناتج تعديل تكلفة الأصول بعد ضريبة الدخل
(٤ ٨٩٣ ٣٢٣)	الجزء المحقق خلال عام ٢٠١٦
٩١ ١٨٥ ٥٢٣	ناتج تعديل تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(٢١ ٩٨١ ٢١٩)	الجزء المحقق خلال الفترة
٦٩ ٢٠٤ ٣٠٤	ناتج تعديل تكلفة الأصول في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

١٢- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	تصميم وإنشاء مبني إداري
٣ ٩٧٩ ٧١٦	٣ ٩٧٩ ٧١٦	دفعات مقدمة تحت حساب المباني
٣٤٥ ٠٧٥	٣٤٥ ٠٧٥	دفعات مقدمة لشراء آلات
٤٠٨ ١٦٩	٧ ١٣٣ ٥٠١	
٤ ٧٣٢ ٩٦٠	١١ ٤٥٨ ٢٩٢	

١٣- الإستثمارات

تكلفة الإستثمارات في	نسبة			
٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	عدد الأسهم	العملة	المساهمة
جنيه مصري	جنيه مصري			%
٨٩٤ ٦٤٤ ٨٢٣	٨٩٤ ٦٤٤ ٨٢٣	٨٨ ٩١٨ ٢٧٠	جنيه	٩٨,٩١
٤ ٩٩٨ ٧٧٩ ٦٢٦	٤ ٩٩٨ ٧٧٩ ٦٢٦	٧ ٢٩٥ ١٥٨	جنيه	٥٤,٥٩
٣٠٢٠ ٦٧٠ ٥١٦	٣٠٢٠ ٦٧٠ ٥١٦	٣٥ ٢٩٠ ٠٠٠	دولار أمريكي	٤٧,٠٥
٨ ٩١٤ ٠٩٤ ٩٦٥	٨ ٩١٤ ٠٩٤ ٩٦٥			

١-٣ إستثمارات في شركات تابعة و شقيقة

* 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 ٢٠١٧/٩/٣٠.

تكلفة الإستثمارات		عدد	١٣-٢ استثمارات أخرى	
٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	الأسهم	العملة	
جنيه مصري	جنيه مصري	٨٠١	جنيه	- الشركة المصرية لخدمات الحراسة والنظافة (شركة زميلة)
٨٠.١٠٠	٨٠.١٠٠			
٨٠.١٠٠	٨٠.١٠٠			

١٤- التأجير التمويلي

- قامت الشركة بتوقيع عقود تأجير تمويلي مع شركة كوربليس 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. وبتاريخ ١٨ يوليو ٢٠١٧ تم توقيع ملحق لذلك العقد لتمويل تجهيزات وتشطيبات كافة الأعمال المضافة إلى أحد الأدوار المستأجرة وإضافتها إلى الأصل المؤجر وتعديل عقد التأجير التمويلي بذلك، وذلك لمدة ثماني سنوات تنتهي في يوليو ٢٠٢٥.
 - بتاريخ ١٣ نوفمبر ٢٠١٦ قامت الشركة بتوقيع عقد تأجير تمويلي مع شركة كوربليس للتأجير التمويلي لإجراء أعمال التجهيزات والنشيطيات للأدوار التي تم إستئجارها بمبنى النيل بلازا لمدة ثماني سنوات تنتهي في نوفمبر ٢٠٢٤.
- الناقصات المتعلقة بالعقود المذكورة أعلاه كما يلي:

البيانات	رقم العقد	بدء سريان العقود	مدة العقود	القيمة الإجمالية للعقود	طريقة سداد الأقساط	المسدد حتى	التأجير التمويلي
		العقود	العقود	جنيه مصري	ربح سنوية	جنيه مصري	جنيه مصري
شركة كوربليس	٤٥٣٧ ٤٥٣٨	٢٠١٦	٨ سنوات	٢٨٨ ٤١٦ ١٩٣	٣٢	٤٤ ٧٧٥ ٣٦٩	٢٤٣ ٦٤٠ ٨٢٤
شركة كوربليس	٤٦٧٥	٢٠١٦	٨ سنوات	٤٧ ٢٠٢ ٩٩٩	٣٢	٣ ٨٩٥ ٣٨٨	٤٣ ٣٠٧ ٦١١
				٣٣٥ ٦١٩ ١٩٢		٤٨ ٦٧٠ ٧٥٧	٢٨٦ ٩٤٨ ٤٣٥

- بلغت مصروفات التأجير التمويلي خلال الفترة مبلغ ٢٠٧ ١٥٦ ٣٠٠ جنيه مصري تم إدراجها ضمن مصروفات الإيجارات ببند المصروفات الإدارية والعمومية- إيضاح رقم (٧).
- بلغت قيمة الدفعات المقدمة المدرجة ضمن مصروفات مدفوعة مقدماً بعد خصم قيمة إلتزامات التأجير التمويلي المذكور أدناه (إيضاح رقم ١٧) ٩٧٩ ١٧٥٣ ١٧٥٣ جنيه مصري (مقابل مبلغ ٦٥١ ٩٧٢٠ ٦٥١ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦).
- فيما يلي بيان التزامات التأجير التمويلي حتى نهاية العقد:

الإجمالي	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠٢٠	٥ سنوات فأكثر
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٨ ١٢٢ ١٤٧	٣٤ ٧٨٠ ٨٢٩	٤٠ ٣٨٦ ٤٧٨	٤٣ ٩٦٤ ٨٦٥	١٥٩ ٦٩٤ ١١٦	٢٨٦ ٩٤٨ ٤٣٥

- قامت الشركة بإصدار شيكات مؤجلة لصالح شركة التأجير التمويلي بكافة التزامات التأجير التمويلي حتى يوليو ٢٠٢٥.

١٥- المخزون

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٥٧ ٣٣٧ ٣٦٦	١٤١ ٣٣٣ ٦٢٧	خامات ومستلزمات إنتاج
٧ ٩٣٨ ١١٠	٣٥ ٣٦٥ ٦٦٥	إنتاج غير تام
٧٧ ٠٦٠ ٣٣٥	١١٨ ٢٢٠ ٦٢٥	إنتاج تام
١٠١ ٩٠٠ ٢٨٧	١٤٧ ٨٤٧ ٩٠٦	قطع غيار
٣٦٨ ٦٥٩ ٣٩٨	٢٩٩ ١٢٨ ٥٤٣	بضاعة بالطريق
٥ ٥٨٠ ٤١٥	٢٩ ١٤٠ ٩٩٨	إعتمادات مستندية لشراء خامات
<u>٦١٨ ٤٧٥ ٩١١</u>	<u>٧٧١ ٠٣٧ ٣٦٤</u>	

١٦- عملاء

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	إيضاح رقم	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		عملاء
٢٣ ٥٣٤ ٤٢٣	٢٣ ٧٩٧ ٠٤٧		عملاء - أطراف ذات علاقة
١ ٨٠٣ ٢٤٨ ٢٩٦	١ ٣٢٦ ٢١٢ ٦٨٠	(١-٢٦)	
١ ٨٢٦ ٧٨٢ ٧١٩	١ ٣٥٠ ٠٠٩ ٧٢٧		
<u>٢٣ ٠٣٨ ٣٣٥</u>	<u>٢٣ ٠٣٨ ٣٣٥</u>	(٢-٢٥)	يخصم: الإضمحلال في قيمة العملاء
<u>١ ٨٠٣ ٧٤٤ ٣٨٤</u>	<u>١ ٣٢٦ ٩٧١ ٣٩٢</u>		

١٧- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	إيضاح رقم	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
١٦٩ ٥٨٠ ٤٨٢	٢٠٢ ٥٤٢ ٠٩٥	(٢-٣١)	مصروفات مدفوعة مقدماً*
١٧ ٣٨٨ ٨٩٢	٩ ١٨٥ ٤١٩		تأمينات لدى الغير
٤٤ ٦٦٧ ٨٣٦	٦٢ ٢٦١ ١٧٤		تأمينات خطابات ضمان
١٦٥ ٠٠٠	١٣٥ ٠٠٠		مستحق من أطراف ذوى علاقة
٨٧ ٥٥٩ ٧٦١	٦١ ٥٢١ ٨٥٤	(٢-٢٦)	المسدد مقدماً للعاملين تحت حساب توزيعات الأرباح
٣٤ ٨٤٢ ٤٥٦	٣٤ ٨٤٢ ٤٥٦		أرصدة مدينة أخرى
٢٤ ١٥٨ ٣١٢	٣٤ ٢٩١ ٣١٤		
<u>٣٧٨ ٣٦٢ ٧٣٩</u>	<u>٤٠٤ ٧٧٩ ٣١٢</u>		
<u>٧١٧ ٦٥٨</u>	<u>٧١٧ ٦٥٨</u>	(٢-٢٥)	يخصم: الإضمحلال في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
<u>٣٧٧ ٦٤٥ ٠٨١</u>	<u>٤٠٤ ٠٦١ ٦٥٤</u>		

* تتضمن المصروفات المدفوعة مقدماً مبلغ ١ ٧٥٣ ٩٧٩ جنيه مصري يتمثل في المبالغ المدفوعة مقدماً طبقاً لعقود التأجير التمويلي بعد خصم ما يخص العام من القيمة الإيجابية - إيضاح رقم (١٤).

١٨- موردين - دفعات مقدمة

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	إيضاح رقم	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		
٢٣ ١٠١ ٤٦٧	٢٨ ٧٢٨ ٢١٠		موردون - دفعات مقدمة (محليين)
٥ ٦٠١ ٨٣٩	١٠ ٧٧٨ ٨٣٥		موردون - دفعات مقدمة (خارجيين)
٢٨ ٧٠٣ ٣٠٦	٣٩ ٥٠٧ ٠٤٥		
٧١٨ ١٩١	٧١٨ ١٩١	(٢-٢٥)	يخصم: الإضمحلال في قيمة الموردين - دفعات مقدمة
<u>٢٧ ٩٨٥ ١١٥</u>	<u>٣٨ ٧٨٨ ٨٥٤</u>		

١٩- النقدية وما في حكمها

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠		
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		
١ ٠٤٢ ٤٥٩ ٩٨٣	٧٩٦ ٤١٦ ٨٧٣		بنوك - حسابات جارية
٦ ٧٩٩ ٥١٢	١٨٧ ٣٣٨ ٠٥٣		نقدية بالصندوق
١ ٥٢٩ ٩١٢	-		شيكات تحت التحصيل
١ ١٥٤ ٨٠٢	-		وثائق صناديق الإستثمار
١ ٠٥١ ٩٤٤ ٢٠٩	٩٨٣ ٧٥٤ ٩٢٦		النقدية وما في حكمها
١ ٨٣٠ ٣٩٤	١ ٩٢٥ ٧٣٨		يخصم: بنوك سحب علي المكشوف
٧٤٦ ٥٨٨ ٤٥١	٥٧٣ ٩٤٢ ٤٧١		حسابات جارية محتجزة لدى البنوك لسداد تسهيلات إئتمانية بالعملات الأجنبية
٣٠٣ ٥٢٥ ٣٦٤	٤٠٧ ٨٨٦ ٧١٧		النقدية وما في حكمها بقائمة التدفقات النقدية

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 ١٣٥ ٣٢٥ ٧١٦ ٢ جنيه مصري (اثنين مليار وسبعمائة وستة عشر مليون وثلاثمائة وخمسة وعشرون ألف ومائة وخمسة وثلاثون جنيهاً مصرياً) موزع علي ٥٤٣ ٢٦٥ ٠٢٧ سهم، قيمة كل سهم خمسة جنيهات مصرية مسددة بالكامل.

٢١- إحتياطيات

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠		
<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		إحتياطيات أخرى (علاوة إصدار)**
<u>٣ ٩٧٠ ٣٤٣ ١٩٣</u>	<u>٣ ٩٧٠ ٣٤٣ ١٩٣</u>		

* **الإحتياطي القانوني:** يجنب ٥٪ من صافي الربح السنوي لتكوين إحتياطي قانوني، ويتم التوقف عن تجنيد هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الإحتياطي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الإحتياطي تعين العودة إلى الإقتطاع.

** **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 ٦٩٢ ٣٩٨ ١٦٣ ٤ جنيه مصري في قيمة ما تم سحبه من التسهيلات الممنوحة من البنوك المحلية للشركة والبالغ الحد الائتماني لها مبلغ ٣,٨ مليار جنيه مصري أو ما يعادلها بالدولار الأمريكي مقابل حسابات جارية محتجزة بمبلغ ٤٧١ ٩٤٢ ٥٧٣ جنيه مصري (إيضاح رقم ١٩)، هذا ويبلغ متوسط سعر الفائدة خلال الفترة ٢٠٪ سنوياً للجنيه المصري و٥٪ سنوياً للدولار الأمريكي.

٢٣- موردون وأوراق دفع

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	موردون
٥٩٧ ٣٠١ ٣١٧	٧٦٣ ٦٨٧ ٤٦٨	أوراق دفع
١٠ ٨١٣ ٤٥٩	٣٢ ٩١٢ ٠٣٠	
<u>٦٠٨ ١١٤ ٧٧٦</u>	<u>٧٩٦ ٥٩٩ ٤٩٨</u>	

٢٤- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	مصلحة الضرائب - القيمة المضافة
٥٩ ٤٥٧ ٠٥٥	١٢٢ ٥٦٣ ٨٢٢	مصلحة الضرائب - ضرائب أخرى
١٨ ٨١٦ ٠٥٨	٥٣ ٢٨٣ ٨٤٦	مصروفات مستحقة
٧ ٥٧٥ ٩٢٣	١٠ ٣٩٥ ١٠١	فوائد مستحقة
٤٦ ٧١٩ ٨٩١	٥٨ ٥٩٣ ٠٧٤	دائنو توزيعات - مجلس الإدارة
٩٠٠ ٠٠٠	٩٠٠ ٠٠٠	دائنو توزيعات - مساهمين
٦٦٠ ٧٠٥	٦٦٠ ٧٠٥	دائنو شراء أصول ثابتة
-	٨٩ ٥٧٠	أرصدة دائنة أخرى
<u>٦ ٥٦٧ ٥١٦</u>	<u>٤ ٦٦٥ ٩٥٦</u>	
<u>١٤٠ ٦٩٧ ١٤٨</u>	<u>٢٥١ ١٥٢ ٠٧٤</u>	

٢٥- المخصصات والإضمحلال في قيمة الأصول المالية

١-٢٥ المخصصات

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	
<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- الإضمحلال في قيمة الأصول المالية

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	إيضاح رقم	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	(١٦)	الإضمحلال في قيمة العملاء
٢٣.٣٨ ٣٣٥	٢٣.٣٨ ٣٣٥	(١٧)	الإضمحلال في قيمة المدينين
٧١٧ ٦٥٨	٧١٧ ٦٥٨	(١٨)	الإضمحلال في قيمة الموردين - دفعات مقدمة
٧١٨ ١٩١	٧١٨ ١٩١		
٢٤ ٤٧٤ ١٨٤	٢٤ ٤٧٤ ١٨٤		

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	الرصيد في	حجم التعامل	طبيعة التعامل	البيان
٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	خلال الفترة		
مدين / (دائن)	مدين / (دائن)	جنيه مصرى		
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى		
				٢٦-١ أطراف مدينة مدرجة ضمن بند العملاء
				- مصانع العز للدرفلة (شركة تابعة)
		٥٩٦ ٤٦١ ٤٥٥	مبيعات خامات	
		٨ ٩٦٨	مبيعات أخرى	
		١٧ ١٩٣ ٤٤٨	مشتريات خردة	
		٢٠٠ ٣٨١ ٢٥٥	مشتريات حديد تسليح	
		٥٣٢ ١١٦ ٩٢٦	مشتريات حديد مختزل	
		١٦ ٧٥٠ ١٧٢	مبيعات حديد	- العز لتجارة وتوزيع مواد البناء (شركة زميلة)
١ ٧٧٣ ٣١٣	٢ ٦٨٢ ١٩١			
١ ٨٠٣ ٢٤٨ ٢٩٦	١ ٣٢٦ ٢١٢ ٦٨٠			
				٢٦-٢ أطراف مدينة مدرجة ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى
				- العز لصناعة للصلب المسطح (شركة تابعة)
		٣٩٧ ٨٦٧ ٤٩٧	مبيعات خامات	
		٢٤ ٠٤٢ ٠١١	مشتريات خامات	
				- شركة العز القابضة للصناعة والإستثمار (الشركة القابضة)
				- شركة تنمية خليج السويس (شركة زميلة)
				- العز للسيراميك والبورسلين الجوهرة (شركة زميلة)
		١٠٥ ١٧٢	مشتريات	
		١ ١٤٢ ٥٧٦	إيجارات	
				- العز الدخيلة للصلب الإسكندرية (شركة تابعة)
		٧ ٨٠٩ ٩٥٦	مشتريات	
٣ ٣٤٢ ٥٨٤	٣٢٩ ١٦٨			
٨٧ ٥٥٩ ٧٦١	٦١ ٥٢١ ٨٥٤			

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

٢٧- قرض طويل الأجل

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	إجمالي القروض
١ ٦٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٤٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	بخصم
٢٣٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	أقساط تستحق خلال عام
١ ٤٠٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ١٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	رصيد القروض
		بخصم
٩ ٢٥٨ ٩٢٩	٧ ٨٩٢ ٨٥٧	صافي تكلفة الحصول على القروض
١ ٣٩٥ ٧٤١ ٠٧١	١ ١٧٢ ١٠٧ ١٤٣	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 نفوض بموجبه وكيل الضمان عن نفسه ونيابة عن البنوك في إبرام وقيده رهن من الدرجة الأولى على المحل التجاري للمقترض بما في ذلك مصنع الشركة بمدينة السادات خلال ستة أشهر من تاريخ أول سحب على أن يحتفظ المقترض بنسبة مساهمته في الشركات التابعة دون تعديل وكذلك الحفاظ على بعض المؤشرات والنسب المالية المحددة بعقد القرض طول مدة القرض على أن يتم السداد على ٢٦ قسط ربع سنوي غير متساوي يستحق أولها في أغسطس ٢٠١٥ وذلك بدءاً من نهاية أول ستة أشهر من تاريخ أول سحب والذي تم بتاريخ ٥ فبراير ٢٠١٥، وذلك بمعدل عائد ٣,٥% فوق سعر الكوريدور المعلان 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ مخصوماً من رصيد القرض.

بلغت قيمة الأقساط المسددة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ مبلغ ٢٢٠ 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	٢٠١٧/٩/٣٠	
أصل / (التزام)	أصل / (التزام)	الأصول الثابتة
جنيه مصري	جنيه مصري	خسائر ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
(٦٦ ٢٤٢ ٧٩٧)	(٥٢ ٢٥٠ ٩٩١)	صافي الضريبة المؤجلة
١٧٥ ٦٦٣ ٤٠٩	١٣٢ ٩٥٢ ٨٢٣	بخصم:
١٠٩ ٤٢٠ ٦١٢	٨٠ ٧٠١ ٨٣٢	الضريبة المؤجلة السابق تحميلها
(٢٠ ٥٨٠ ٨٣٨)	١٠٩ ٤٢٠ ٦١٢	الضريبة المؤجلة (مصرف) إيراد
١٣٠ ٠٠١ ٤٥٠	(٢٨ ٧١٨ ٧٨٠)	وتظهر بالقوائم المالية كما يلي:
(١٧ ٧٦٨ ١٠١)	(٢٨ ٧١٨ ٧٨٠)	الضريبة المؤجلة المثبتة بقائمة الدخل
١٤٧ ٧٦٩ ٥٥١	-	الضريبة المؤجلة المثبتة بقائمة الدخل الشامل
١٣٠ ٠٠١ ٤٥٠	(٢٨ ٧١٨ ٧٨٠)	

٢٨-٢ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	
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
١٠٩ ٧٦٦ ٤٠٤	٢٥٥ ٤٠٢ ٠٤٤	خسائر ضريبية
٦٥ ٠٦٤ ٢٢٠	٦٥ ٠٦٤ ٢٢٠	خسائر ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
<u>١٨٠ ٣٣٧ ٣١٥</u>	<u>٣٢٥ ٩٧٢ ٩٥٥</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 كفالات و ضمانات للشركات التابعة في تنفيذ كافة التزاماتها الناشئة عن عقود التسهيلات المبرمة بين تلك الشركات وبعض البنوك وقد تم إعتداد هذه الكفالات وال ضمانات من الجمعية العامة للشركة وهي كما يلي:

موضوع الكفالة	قيمة الكفالة	الشركة التابعة
- تنفيذ كافة التزامات الشركة التابعة من عقد التسهيل المبرم بينها وبعض البنوك لتمويل الجزء المتبقي من تكاليف إنشاء وتشغيل مصنع لإنتاج الحديد المختزل المباشر بمنطقة العين السخنة.	٣ ٣٥٦ ٠٤٢ ٠٠٠ جنيه مصري	شركة مصانع العز للدرفلة
- تمويل قصير الأجل من بنك القاهرة، وكذلك كفالة الشركة التابعة في حالة قيام البنك بزيادة مبلغ التمويل قصير الأجل الممنوح لها بمبلغ إضافي حده الأقصى ٣٠٠ مليون جنيه مصري.	٢٠٠ مليون جنيه مصري	
- كفالة الشركة التابعة في التمويل قصير الأجل الممنوح لها من البنك الأهلي المصري وكذلك كفالتها في حالة قيام البنك بزيادة مبلغ التمويل قصير الأجل الممنوح لها بمبلغ إضافي حده الأقصى ٣٥٠ مليون جنيه مصري.	٣٥٠ مليون جنيه مصري	
- ضمان للتسهيلات الائتمانية الممنوحة من البنك الأهلي المصري للشركة التابعة بمبلغ ما يعادل ٦٠ مليون دولار أمريكي وعوائده وعمولاته وأي ملحقات أخرى حتى تمام السداد.	٣٠ مليون دولار	شركة العز لصناعة الصلب المسطح
- كفالة الشركة التابعة في ٥٠% من إجمالي التمويل قصير الأجل الممنوح لها من البنك الأهلي المصري.	٢٥٠ مليون جنيه مصري	

٣٠- الارتباطات الرأسمالية

تبلغ الارتباطات الرأسمالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ مبلغ ٣٧ ٣٧٩ ٦٢٢ جنيه مصري المعادل لمبلغ ٤٥٢ ١٧٩٠ يورو.

٣١- الموقف الضريبي**١-٣١ 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 ٢٠١٤ وتم الربط والسداد ولا توجد مطالبات مستحقة على الشركة.
- 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 ٣٠/٩/٢٠١٧ مبلغ ٠٩٥ ٥٤٢ ٢٠٢ جنيه مصري والمدرج ضمن بند المدينون والأرصدة المدينة الأخرى بقائمة المركز المالي المستقلة (إيضاح رقم ١٧)، خلال عام ٢٠١٦ تم تسوية مبلغ ٦٦٣ ٧٤٨ ٥١ جنيه مصري من الضرائب المخصومة من المنبع مقابل جزء من رصيد ضريبة الأجرور والمرتببات المستحقة على الشركة في ٣١/١٢/٢٠١٦.

٣-٣١ ضريبة المبيعات و الضريبة على القيمة المضافة

- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٢ وتم سداد كافة فروق الفحص.
- 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 المرتببات والأجرور

- تم الفحص حتى عام ٢٠١٢ ولا يوجد أي مطالبات مستحقة على الشركة.
- تم الإنتهاء من الفحص الضريبي لعامي ٢٠١٣ و ٢٠١٤ 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 ٣١/١٢/٢٠١٦.

٣٢- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها**١-٣٢ الأدوات المالية**

تتمثل الأدوات المالية في أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والعملاء والمدينون والموردون وأوراق الدفع والدائون 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ مبلغ ٦٩٢ ٣٩٨ ٦٤٣ جنيه مصري (٧٥٥ ٩٦٨ ٧٣١ ٥ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بهذه المديونية مبلغ ٦٥٥ ٦٦٨ ٧١٨ جنيه مصري خلال الفترة (٦٨٧ ٧١٩ ٤٢٨ جنيه مصري خلال الفترة المماثلة من العام السابق) بينما بلغ رصيد الحسابات الجارية المحتجزة وصناديق الاستثمار في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ مبلغ ٤٧١ ٩٤٢ ٥٧٣ جنيه مصري (٢٥٣ ٧٤٣ ٧٤٧ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦)، والفوائد الدائنة المتعلقة بتلك الحسابات الجارية المحتجزة وصناديق الاستثمار مبلغ ٧٦٣ ٥٣٨ ٧٣ جنيه مصري خلال الفترة (٢٤٠ ٤٥٤ ٤٥ 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	٢٠١٧/٩/٣٠	إيضاح
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	رقم
١ ٨٠٣ ٧٤٤ ٣٨٤	١ ٣٢٦ ٩٧١ ٣٩٢	(١٦)
٣٧٧ ٦٤٥ ٠٨١	٤٠٤ ٠٦١ ٦٥٤	(١٧)
٢٧ ٩٨٥ ١١٥	٣٨ ٧٨٨ ٨٥٤	(١٨)
١ ٠٤٥ ١٤٤ ٦٩٧	٧٩٦ ٤١٦ ٨٧٣	
<u>٣ ٢٥٤ ٥١٩ ٢٧٧</u>	<u>٢ ٥٦٦ ٢٣٨ ٧٧٣</u>	

العملاء

مدينون وأرصدة مدينة أخرى

موردون - دفعات مقدمة

النقدية وما في حكمها

٤-٣٢ خطر السيولة

يوفر هذا الإيضاح الشروط التعاقدية للإلتزامات المالية في تاريخ القوائم المالية المستقلة:

البيانات	القيمة الدفترية	سنة أو أقل	من ١-٢ سنة	من ٣ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
<u>٣٠ سبتمبر ٢٠١٧</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
إلتزامات التأجير التمويلي	٢٨٦ ٩٤٨ ٤٣٥	٣٣ ٦٣٨ ٩٣٥	٣٨ ٨٠٧ ١٦٩	١٣٢ ٢٨٨ ٢٦١	٨٢ ٢١٤ ٠٧٠
قروض وتسهيلات إئتمانية	٥ ٦٤٣ ٣٩٨ ٦٩٢	٤ ٤٦٣ ٣٩٨ ٦٩٢	٣٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٨٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	-
موردون وأوراق دفع	٨٦٠ ٨٨٤ ٩١٣	٧٩٦ ٥٩٩ ٤٩٨	٣٣ ٦٨٤ ٧٩٩	٣٠ ٦٠٠ ٦١٦	-
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٢٥١ ٤٧٨ ١٩٦	٢٥١ ٤٧٨ ١٩٦	-	-	-
	<u>٧ ٠٤٢ ٧١٠ ٢٣٦</u>	<u>٥ ٥٤٥ ١١٥ ٣٢١</u>	<u>٣٧٢ ٤٩١ ٩٦٨</u>	<u>١ ٠٤٢ ٨٨٨ ٨٧٧</u>	<u>٨٢ ٢١٤ ٠٧٠</u>
<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٦</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
إلتزامات التأجير التمويلي	٢٦٢ ٧٨٩ ١٠٠	٢٥ ٨١٧ ٨٦٨	٢٩ ٨٣٤ ٦٦٠	١١٠ ٧٧٤ ١٢٨	٩٦ ٣٦٢ ٤٤٤
قروض وتسهيلات إئتمانية	٥ ٧٣١ ٩٦٨ ٧٥٥	٤ ٣٢٦ ٩٦٨ ٧٥٥	٣٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ١٠٥ ٠٠٠ ٠٠٠	-
موردون وأوراق دفع	٦٠٨ ١١٤ ٧٧٦	٦٠٨ ١١٤ ٧٧٦	-	-	-
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	١٤٠ ٦٩٧ ١٤٨	١٤٠ ٦٩٧ ١٤٨	-	-	-
	<u>٦ ٧٤٣ ٥٦٩ ٧٧٩</u>	<u>٥ ١٠١ ٥٩٨ ٥٤٧</u>	<u>٣٢٩ ٨٣٤ ٦٦٠</u>	<u>١ ٢١٥ ٧٧٤ ١٢٨</u>	<u>٩٦ ٣٦٢ ٤٤٤</u>

٥-٣٢ 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 ٢٥٤ ٨٣٩ ٧ جنيه مصري ومبلغ ٨٨٣ ٤٦٠ ٨٢٨ ١ جنيه مصري على التوالي.

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

العز) / فائض	العملات الأجنبية
(١٠١ ٨٦٢ ٨٧١)	الدولار الأمريكي
(٧٥٤ ١٨٢)	اليورو
١٢ ٦٨٨	فرنك سويسري
(٩١ ٧٢٩)	جنيه إسترليني
٩ ٨٣٠	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 الدورية.

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

سعر الإقفال في		
٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	
١٨,٢٥	١٧,٧٠	دولار أمريكي
١٩,٤٣٨١	٢٠,٨٧٧٢	يورو
١٨,١٢٤٩	١٨,٢٢٦٨	فرنك سويسري
٢٢,٦٠٦٣	٢٣,٧٩٠٦	جنيه إسترليني
٤,٩٦٩١	٤,٨١٨٩٠	درهم إماراتي
٠,٠٨٠٦٢	٠,١٦٦٤٠	دينار جزائري

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 وبتاريخ ٢٠١١/٩/١٥ أصدرت المحكمة حكماً تضمن منطوقه تغريم رئيس مجلس إدارة شركة حديد عز السابق ورئيس الهيئة العامة للتنمية الصناعية السابق متضامنين مبلغ ٦٦٠ مليون جنيه مصري ويرد الرخصتين الممنوحتين لكل من شركة مصانع العز للدرفلة وشركة العز لصناعة الصلب المسطح. وقامت إدارة الشركة بإتخاذ إجراءات الطعن في الحكم لإلغائه بكل ما ترتب عليه من آثار.

وبجلسة ٢٠ ديسمبر ٢٠١٢ قضت محكمة النقض بنقض الحكم المطعون عليه وإعادة القضية 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 مارس ٢٠١٨ 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 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 مجددا بتغريم المسؤولين داخل شركة حديد عز وبعض شركات مجموعة العز بالشركة مبلغ ٢٠٠,٥ مليون جنيه مصري.

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

قامت شركة العز الدخيلة للصلب الإسكندرية -شركة تابعه- خلال الفترة من ٣ أغسطس ٢٠١٤ حتي الأول من سبتمبر ٢٠١٤ بإصدار شيكات باسم محكمة القاهرة الاقتصادية بإجمالي ٥٥,٥٦ مليون جنية مصري و ذلك من تحت حساب قيمة الغرامة المقضي بها نفاذا جزئيا علي ذمة الحكم في الجنحة 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 اليها والمقيدة برقم ٣٦٨ 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 جنيه 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 بالملاحق (أ) لمعيار المحاسبية المصري رقم (١٣) وتم الاعتراف بقيمة الزيادة في صافي الأصول الثابتة المؤهلة للتعديل ضمن بنود الدخل الشامل الآخر 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 أو التخلص من الأصل المؤهل للتعديل أو نتيجته للاستخدام (فرق الإهلاك الناتج عن تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة).

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

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

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

٣-٣٤ التكاليف اللاحقة على الإقضاء

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 المالي بالتكلفة مخصوماً منها الإضمحلال في القيمة - إن وجد.

٥-٣٤ الاستثمارات**١-٥-٣٤ الاستثمارات في شركات تابعة وشقيقة**

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

٢-٥-٣٤ استثمارات في شركات زميلة

الشركات الزميلة هي الشركات التابعة للشركة الأم، ولا يوجد سيطرة مباشرة للشركة عليها، وتثبت الاستثمارات 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 بصرف 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 بإستخدام 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 كخصم 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 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 والمتفق عليها طبقاً للعقد ويتم إهلاكها على مدار العمر الإنتاجي المتبقي المقدر لها.

٣٤-١٦ نصيب السهم في الأرباح أو الخسائر

- تعرض الشركة النصيب الأساسي والمخفض في أرباح أو خسائر الفترة للسهم 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 الإقرار بالأصول الضريبة المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك احتمال قوى بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل، ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبة المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبة 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 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 وإلتزاماتهم.

٣٤-١٨-١ 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.

التقديرة وما في حكمها

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

٣٤-١٨-٢ 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 والإلتزامات النقدية التي تتم بالعملات الأجنبية فإن الشركة تتأكد من أن صافي تعرضها لخطر العملات مضمون عند مستوى مقبول من خلال شراء أو بيع العملات الأجنبية بالأسعار الفورية عندما يكون ذلك ضرورياً لمواجهة عدم التوازن قصير الأجل.

خطر سعر الفائدة

تتعرض الشركة لخطر التقلبات في أسعار الفائدة خاصة تلك المتعلقة بعمليات الإقتراض والتسهيلات الإئتمانية حيث أن عمليات الإقتراض ذات سعر الفائدة المنغير تعرض الشركة لخطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية وكذلك عمليات الإقتراض ذات سعر الفائدة الثابت تعرض الشركة إلى مخاطر أسعار الفائدة على القيمة العادلة. ويتمثل 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 بمحفظه الاستثمارات الخاصة بها بناء على مؤشرات السوق أو النقييم الموضوعي للقوائم المالية المستقلة الدورية الخاصة بهذه الأسهم. وتتم إدارة الإستثمارات المالية الهامة بالمحفظه 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 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 الفترة. كما لا تخضع الشركة لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها.