

شركة حديد عز  
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة الدورية  
عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦  
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 - الكينو ٢٢ طريق مصر الإسكندرية

الصحراوي - الهرم - جيزة

شركة حديد عز  
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة الدورية  
عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦  
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 التغير في حقوق الملكية المستقلة
٥	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٣١ : 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 المرفقة لشركة حديد عز "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ 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، وتتحصر 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 المستقلة 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 ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المستقلة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المستقل للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

## فقرات إيضاحية

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

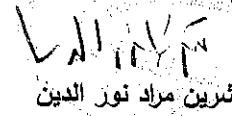
١- كما هو موضح بالإيضاح رقم (١٩) والإيضاح رقم (٢٩) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية، يتضمن بند استثمارات في شركات تابعة ما يعادل مبلغ ٣,٠٢١ مليار جنيه مصري يمثل تكلفة مساهمة الشركة بواقع ٤٧,٠٥٪ من رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح (الشركة التابعة). هذا وقد وافق مجلس إدارة شركة حديد عز بجلسته المنعقدة في ١٩ ديسمبر ٢٠١٣ على إصدار كفالة تضامنية لشركة العز لصناعة الصلب المسطح بما يعادل ٣٠ مليون دولار أمريكي وعوائده وعمولاته وأي ملحقات أخرى ضماناً للتسهيلات الائتمانية الممنوحة من البنك الأهلي المصري لشركة العز لصناعة الصلب المسطح وذلك حتى تمام السداد. وفي ضوء بعض المؤشرات المالية السلبية لتلك الشركة طبقاً لقوائمها المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ ولتقدير مدى الحاجة إلى تحديد الاضمحلال في قيمة هذا الاستثمار فقد قامت إدارة شركة العز لصناعة الصلب المسطح باعتماد الدراسة المالية المعدة من أحد المستشارين الماليين المستقلين بتاريخ ٢٦ أكتوبر ٢٠١٤، والتي تفيد بأن القيمة العادلة لسهم شركة العز لصناعة الصلب المسطح في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ تزيد عن قيمته الدفترية والاسمية في حالة تحقق الافتراضات والتوقعات التي بنيت عليها الدراسة المذكورة أخذاً في الاعتبار عمليات إعادة الهيكلة التي تقوم بها الشركة المذكورة ومساهميها. وبتاريخ ٢٧ أبريل ٢٠١٥ وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة التابعة على زيادة رأس المال المصدر بعدد ١٥ مليون سهم بقيمة عادلة ١٧ دولار أمريكي للسهم الواحد بإجمالي ٢٥٥ مليون دولار أمريكي على أن يكون إكتتاب شركة حديد عز في الزيادة من خلال تحويل دائيتها في الشركة التابعة إلى رأس المال، ومن ثم ترى إدارة شركة حديد عز بأنه طبقاً للدراسة المعدة لتحديد القيمة العادلة لسعر السهم وخطة إعادة الهيكلة التي اعتمدها الإدارة لا يوجد خسائر اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات.

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

وبجلسة ٢٠ ديسمبر ٢٠١٢ قضت محكمة النقض بنقض الحكم المطعون عليه وإعادة القضية الى دائرة أخرى لنظرها مما يعنى إلغاء الحكم السابق، وتم تحديد جلسة ٦ إبريل ٢٠١٣ لنظر القضية أمام المحكمة التي تمت الاحالة اليها وتم التأجيل الى جلسة ٥ ديسمبر ٢٠١٣ و بهذه الجلسة قضت المحكمة بنقض الحكم المطعون عليه بالنسبة للطاعتين لوحدة الواقعة وحسن سير العدالة، ويرى المستشار القانونى للشركة ان هذا يعنى إلغاء الحكم السابق وإعادة المحاكمة مرة اخرى و تداولت القضية بالجلسات امام محكمة الاعادة ومحدد لنظرها جلسة ٤ فبراير ٢٠١٧ للمرافعة ، ويصعب في الوقت الراهن تحديد النتيجة النهائية التي قد تسفر عنها تلك الدعوى وذلك لحين الفصل النهائي فيها من الجهات القضائية.

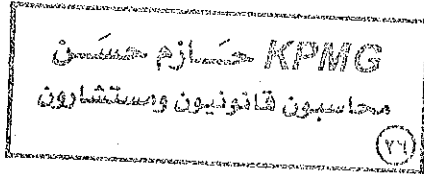
  
حاتم عبد المنعم منتصر  
KPMG حازم حسن

سجل مراقبي الحسابات بالهيئة العامة للرقابة المالية  
رقم (٢٢٥)

  
شرين مراد نور الدين

Moore Stephens Egypt

سجل مراقبي الحسابات بالهيئة العامة للرقابة المالية  
رقم (٨٨)

  
KPMG حازم حسن  
محاسبون قانونيون ومستشارون  
(٢٢٥)

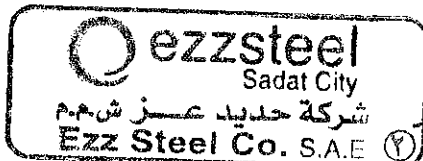
القاهرة في ١٤ ديسمبر ٢٠١٦

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

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	إيضاح رقم	الأصول
جنية مصري	جنية مصري		<u>الأصول الغير متداولة</u>
٤١٨ ٦٩٤ ٧٧٢	٣٩٤ ١٥٠ ٤٦٨	(١٧)	أصول ثابتة (بالصافي)
١٠ ٩٨٠ ٧٠٩	٤ ٧٣٢ ٩٦٠	(١٨)	مشروعات تحت التنفيذ
٨ ٩١٤ ٠٩٤ ٩٦٥	٨ ٩١٤ ٠٩٤ ٩٦٥	(١-١٩)	إستثمارات في شركات تابعة وشقيقة
٨٠ ١٠٠	٨٠ ١٠٠	(٢-١٩)	إستثمارات في شركات زميلة
٩ ٣٤٣ ٨٥٠ ٥٤٦	٩ ٣١٣ ٠٥٨ ٤٩٣		مجموع الأصول غير المتداولة
			<u>أصول متداولة</u>
٦٠٠ ١٨٩ ٠٨٩	٤٦٣ ٨٦٢ ١٨٥	(١٢)	مخزون
١ ٣٥٠ ٤٥٩ ٥٠٨	١ ٦٨١ ٢٩١ ٧٦٣	(١٣)	عملاء
٣٧٠ ٤٧٠ ٨٤٨	٤٤١ ٧٥٩ ٧٣١	(١٤)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٨٠٠٤ ٨٨٥	١٥ ٥٧٨ ٦٦٢	(١٥)	موردون - دفعات مقدمة
١ ٠٣٤ ٦٦١ ٧٦٢	١ ٠٤١ ٠٠٩ ٦١٦	(١٦)	النقدية وما في حكمها
٣ ٣٦٣ ٧٨٦ ٠٩٢	٣ ٦٤٣ ٥٠١ ٩٥٧		إجمالي الأصول المتداولة
١٢ ٧٠٧ ٦٣٦ ٦٣٨	١٢ ٩٥٦ ٥٦٠ ٤٥٠		اجمالي الأصول
			<u>حقوق الملكية</u>
٢ ٧١٦ ٣٢٥ ١٣٥	٢ ٧١٦ ٣٢٥ ١٣٥	(٢-٢١)	رأس المال المصدر والمدفوع
٣ ٩٧٠ ٣٤٣ ١٩٣	٣ ٩٧٠ ٣٤٣ ١٩٣	(٢٢)	إحتياطيات
١ ١٠٤ ٥٠١ ٨٢٣	٨٤٣ ١٢٢ ١٢٣		أرباح مرحلة
٧ ٧٩١ ١٧٠ ١٥١	٧ ٥٢٩ ٧٩٠ ٤٥١		مجموع حقوق الملكية
			<u>الالتزامات</u>
			<u>الالتزامات الغير متداولة</u>
١ ٦٢٨ ٩١٩ ٦٤٣	١ ٤٧٠ ٢٨٥ ٧١٤	(٢٨)	قروض طويلة الأجل
٢٠ ٥٨٠ ٨٣٨	٢٠ ٢٨٣ ١٠٣	(١-١١)	إلتزامات ضريبية موجلة
١ ٦٤٩ ٥٠٠ ٤٨١	١ ٤٩٠ ٥٦٨ ٨١٧		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٨٣ ١٣٩	٩٥٥ ١٦٣	(١٦)	بنوك - سحب علي المكشوف
٢ ٢٨٠ ٧١٣ ٢٧٨	٢ ٦٤١ ٢٦٨ ٧٧٤	(٢٣)	بنوك - تسهيلات إئتمانية
٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٧٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(٢٨)	أساط قروض طويلة الأجل مستحقة السداد خلال عام
٥٤٧ ١٨٣ ٧٥٦	٦٣٤ ٤٦٠ ٠٨٣	(٢٤)	موردون وأوراق دفع
٢٦٦ ٩٨٠ ٣٧٣	٢٤٦ ١٣٥ ٥١٣		عملاء - دفعات مقدمة
١٢٧ ٠٠٥ ٤٦٠	٢٣٨ ٣٨١ ٦٤٩	(٢٥)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	(١-٢٦)	مخصصات
٣ ٢٦٦ ٩٦٦ ٠٠٦	٣ ٩٣٦ ٢٠١ ١٨٢		مجموع الإلتزامات المتداولة
٤ ٩١٦ ٤٦٦ ٤٨٧	٥ ٤٢٦ ٧٦٩ ٩٩٩		إجمالي الإلتزامات
١٢ ٧٠٧ ٦٣٦ ٦٣٨	١٢ ٩٥٦ ٥٦٠ ٤٥٠		مجموع حقوق الملكية والالتزامات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٣٥) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب  
بول فيليب شكيبان



*Paul*

تقرير الفحص المحدود المرفق

شركة حديد عز  
(شركة مساهمة مصرية)  
قائمة الدخل المستقلة

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		إيضاح رقم	
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
١ ٣٢٩ ٥٢٨ ٨٤١	١ ٦٦٦ ٩٤٢ ٥٥١	٤ ١٨١ ٠٤٤ ٩١٨	٤ ٠٩٥ ٧٩٣ ٦٨٢	(٣)	المبيعات (بالصافي)
(١ ١٧٨ ٨٣٩ ٢٢٩)	(١ ٦٠٥ ٨٤١ ٦٦٥)	(٣ ٨٨٩ ٥٧٩ ١٤٢)	(٣ ٦٤٩ ١٨٦ ٦٠١)	(٤)	بخصم: تكاليف المبيعات
١٥٠ ٦٨٩ ٦١٢	٦١ ١٠٠ ٨٨٦	٢٩١ ٤٦٥ ٧٧٦	٤٤٦ ٦٠٧ ٠٨١		مجمل الربح
					بضاف (بخصم):
٩١٥ ٩٤٧	١ ٢٦٨ ٦٥٥	٣ ٨٤٥ ٩٤٧	٢ ٨٣٣ ٠٠٠	(٥)	إيرادات تشغيل أخرى
(٦٠٩٠ ٥٠٣)	(١١ ١١٠ ٠٥٩)	(٢٢ ٤٦٥ ٦٠١)	(٢٢ ٩١٤ ٧٥١)	(٦)	مصروفات بيعية وتسويقية
(٣٩ ٠٦٨ ٦٠٩)	(٦٥ ٥٣٥ ٢٦٢)	(١٤٨ ٣١٧ ٧٦٩)	(١٧٣ ٠٠٧ ٧٨٧)	(٧)	مصروفات إدارية وعمومية
(٣ ٩٩٨ ٦٤٣)	(٢١ ٢٧٦)	(٩ ٥٨٩ ٣٩٨)	(٢ ١٤٣ ٥٧٤)	(٨)	مصروفات تشغيل أخرى
١٠٢ ٤٤٧ ٨٠٤	(١٤ ٢٩٧ ٠٥٦)	١١٤ ٩٣٨ ٩٥٥	٢٥١ ٣٧٣ ٩٦٩		صافي ربح النشاط
					بضاف (بخصم):
١٣ ٥٧٨ ٩٧٨	١٤ ٦٣٨ ٥٨٠	٢٩ ٣٧٢ ١٠٣	٤٥ ٤٥٤ ٢٤٠	(٩)	إيرادات تمويلية
(١١٥ ١٨٨ ٠٩١)	(١٥٧ ٣٣٢ ٣٣٦)	(٣١٥ ٥٧٠ ١٧٤)	(٤٢٨ ٧١٩ ٦٨٧)	(٩)	تكاليف تمويلية
(٣٤ ٨٧٠ ٩١٣)	١ ٨٤١ ٩٢٢	(٨٩ ٥٨٣ ٤٨٦)	(١٢٩ ٧٨٥ ٩٥٧)	(٩)	(خسائر) أرباح فروق عملة
(١٣٦ ٤٨٠ ٠٢٦)	(١٤٠ ٨٥١ ٨٣٤)	(٣٧٥ ٧٨١ ٥٥٧)	(٥١٣ ٠٥١ ٤٠٤)		صافي التكاليف التمويلية
(٣٤ ٠٣٢ ٢٢٢)	(١٥٥ ١٤٨ ٨٩٠)	(٢٦٠ ٨٤٢ ٦٠٢)	(٢٦١ ٦٧٧ ٤٣٥)		صافي خسارة الفترة قبل الضرائب
					بضاف (بخصم):
٧ ٦٩٩ ٣٤٥	١ ٩٤٨ ٣٣٨	٢٦ ٧٩٢ ٠٦٧	٢٩٧ ٧٣٥	(١١-١)	ضريبة موجلة
(٢٦ ٣٣٢ ٨٧٧)	(١٥٣ ٢٠٠ ٥٥٢)	(٢٣٤ ٠٥٠ ٥٣٥)	(٢٦١ ٣٧٩ ٧٠٠)		صافي خسارة الفترة
(٠,٠٥)	(٠,٢٨)	(٠,٤٣)	(٠,٤٨)	(١٠)	نصيب السهم في صافي خسارة الفترة (جنيه/سهم)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٣٥) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

شركة حديد عز  
(شركة مساهمة مصرية)  
قائمة الدخل الشامل المستقلة

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:	
٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
( ٢٦١ ٣٧٩ ٧٠٠ )	( ٢٣٤ ٠٥٠ ٥٣٥ )	( ١٥٣ ٢٠٠ ٥٥٢ )	( ٢٦ ٣٣٢ ٨٧٧ )
-	-	-	-
<u>( ٢٦١ ٣٧٩ ٧٠٠ )</u>	<u>( ٢٣٤ ٠٥٠ ٥٣٥ )</u>	<u>( ١٥٣ ٢٠٠ ٥٥٢ )</u>	<u>( ٢٦ ٣٣٢ ٨٧٧ )</u>

صافي خسارة الفترة  
بنود الدخل الشامل الأخر  
إجمالي الدخل الشامل

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٣٥) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.



شركة حديد عز  
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة  
عن فترة التسمية أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

الإجمالي	أرباح مرحلة	إحتياطيات	رأس المال المدفوع
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٨٠٠٢٠٠٦٣٠٧	١٣١٥٣٣٧٩٧٩	٣٩٧٠٣٤٣١٩٣	٢٧١٦٣٢٥١٣٥
( ٢٣٤٠٥٠٥٣٥ )	( ٢٣٤٠٥٠٥٣٥ )	-	-
( ٢٣٤٠٥٠٥٣٥ )	( ٢٣٤٠٥٠٥٣٥ )	-	-
-	-	-	-
٧٧٦٧٩٥٥٧٧٢	١٠٨١٢٨٧٤٤٤	٣٩٧٠٣٤٣١٩٣	٢٧١٦٣٢٥١٣٥
٧٧٩١١٧٠١٥١	١١٠٤٥٠١٨٢٣	٣٩٧٠٣٤٣١٩٣	٢٧١٦٣٢٥١٣٥
( ٢٦١٣٧٩٧٠٠ )	( ٢٦١٣٧٩٧٠٠ )	-	-
-	-	-	-
( ٢٦١٣٧٩٧٠٠ )	( ٢٦١٣٧٩٧٠٠ )	-	-
-	-	-	-
٧٥٢٩٧٩٠٤٥١	٨٤٣١٢٢١٢٣	٣٩٧٠٣٤٣١٩٣	٢٧١٦٣٢٥١٣٥

الرصيد في ٢٠١٥/١/١  
الدخل الشامل

صافي خسارة الفترة  
بند الدخل الشامل الأخر

إجمالي الدخل الشامل

معاملات مع مساهمي الشركة  
إجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة

الرصيد في ٢٠١٦/١/١

صافي خسارة الفترة  
بند الدخل الشامل الأخر

إجمالي الدخل الشامل

معاملات مع مساهمي الشركة  
إجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة

الرصيد في ٢٠١٦/٩/٣٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٣٥) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها:

شركة حديد عز  
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة  
عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:

٢٠١٥ جنيه مصري	٢٠١٦ جنيه مصري	إيضاح رقم	
( ٢٦٠ ٨٤٢ ٦٠٢ )	( ٢٦١ ٦٧٧ ٤٣٥ )		<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>
			صافي خسارة الفترة قبل الضرائب
			<u>تسويات:</u>
٥٥ ٥٧٠ ٢٦٠	٥٥ ٦٧٨ ٦٧١	(١٧)	إهلاك أصول ثابتة
٣١٥ ٥٧٠ ١٧٤	٤٢٨ ٧١٩ ٦٨٧	(٩)	فوائد ومصرفيات تمويلية
—	٨ ٣٨٠ ٢٨٥	(٢٠)	مصروف التأجير التمويلي المحمل على قائمة الدخل خلال الفترة
٦٨ ٩٩٣ ٩٩١	٧٥ ٧٠٤ ٦٦٦		فروق تقييم عملات أجنبية متعلقة بالتسهيلات الإئتمانية
١ ٥٤٩ ٣٣٧	—		مخصصات
<u>١٨٠ ٨٤١ ١٦٠</u>	<u>٣٠٦ ٨٠٥ ٨٧٤</u>		
			<u>التغير في:</u>
( ٦ ٢٨٨ ٠٢٤ )	١٣٩ ٤٥٥ ٨٢٩		المخزون
( ٣٠٥ ٢١١ ٢٩٠ )	( ٣٣٠ ٨٣٢ ٢٥٥ )		العملاء وأوراق قبض
( ٧ ٦٩٩ ٨٤٢ )	( ٧ ٥٧٣ ٧٧٧ )		موردون دفعات مقدمة
( ١٢٢ ٢٥٦ ٥١٢ )	( ٥٨ ٦٥٩ ١٨٢ )		المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
( ١٠١ ٨٠٧ ٢٧٧ )	٨٧ ٢٧٦ ٣٢٧		موردون وأوراق دفع
( ١٣٢ ٦١٢ ١٢٩ )	( ٢٠ ٨٤٤ ٨٦٠ )		عملاء دفعات مقدمة
( ١ ٦٢٦ ٨٤٢ )	١٠٢ ٣٤١ ٨٠٤		الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
<u>( ٤٩٦ ٦٦٠ ٧٥٦ )</u>	<u>٢١٧ ٩٦٩ ٧٦٠</u>		التدفقة الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
( ٨ ١٦٠ )	—		المستخدم من المخصصات
( ٢٩٥ ٧٨٦ ١٥٧ )	( ٤١٧ ٩٣٨ ٩٩٤ )		فوائد مدفوعة
<u>( ٧٩٢ ٤٥٥ ٠٧٣ )</u>	<u>( ١٩٩ ٩٦٩ ٢٣٤ )</u>		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</u>
( ١٥ ٩٥٤ ٤٥٣ )	( ٢٨ ٣٩٥ ٧٨٠ )		مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
<u>( ١٥ ٩٥٤ ٤٥٣ )</u>	<u>( ٢٨ ٣٩٥ ٧٨٠ )</u>		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u>
( ٤٤٧ ٠٠٠ ٠٠٠ )	( ٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠ )		مدفوعات لسداد قروض
١ ٧٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	—		مقبوضات من قروض طويلة الأجل
—	( ٢١ ٠٠٩ ٩٨٦ )		المدفوع عن عقود تأجير تمويلي
( ٢٥٩ ٨٣٣ ٦٥٥ )	٣٤٣ ٦٨٣ ٥٩٧		مقبوضات (مدفوعات) من بنوك تسهيلات ائتمانية
<u>٩٩٣ ١٦٦ ٣٤٥</u>	<u>٢٩٢ ٦٧٣ ٦١١</u>		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
١٨٤ ٧٥٦ ٨١٩	٦٤ ٣٠٨ ٥٩٧		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٦٠ ٩٠٥ ١٨٣	٢٤٤ ٦٣٣ ٤٦٨	(١٦)	النقدية وما في حكمها في أول الفترة
<u>٢٤٥ ٦٦٢ ٠٠٢</u>	<u>٣٠٨ ٩٤٢ ٠٦٥</u>	(١٦)	النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٣٥) 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 ٢٠١٦

١- نبذة عن الشركة

- أسست شركة العز لصناعة حديد التسليح "شركة مساهمة مصرية" وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتم قيد الشركة في السجل التجارى تحت رقم ٤٧٢ محافظة المنوفية بتاريخ ٢ أبريل سنة ١٩٩٤، وتم نشر العقد الإبتدائى والنظام الأساسى للشركة بصحيفة الشركات بالعدد رقم ٢٣١ فى أبريل سنة ١٩٩٤ ومقرها مدينة السادات.
- وافقت الجمعية العامة غير العادية بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٠٠٩/١٠/٣ علي تعديل اسم الشركة إلي 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 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 وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.
- تم اعتماد اصدار هذه القوائم المالية المستقلة الدورية من مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٤ ديسمبر ٢٠١٦.

٢-٢ أسس القياس

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

**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 وافتراسات قد تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات وكذلك الإيرادات والمصروفات. وتعتمد هذه التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متنوعة تراها إدارة الشركة معقولة في ظل الظروف والأحداث الجارية، حيث يتم بناءً عليها تحديد القيم الدفترية للأصول والالتزامات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

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

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

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

**٥-٢ قياس القيم العادلة**

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية المستقلة 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 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:	
٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٣ ٢٨٦ ٨١٦ ٨٦٢	٣ ٢٥٥ ٥٩٢ ٨٨٣	١ ٢٧١ ٦٥٨ ٠٤٥	٩٥٦ ٤٧٦ ٩٣٤
٨٠٨ ٩٧٦ ٨٢٠	١ ١٥٥ ٤٥٢ ٠٣٥	٣٩٥ ٢٨٤ ٥٠٦	٣٧٣ ٠٥١ ٩٠٧
٤ ٠٩٥ ٧٩٣ ٦٨٢	٤ ١٨١ ٠٤٤ ٩١٨	١ ٦٦٦ ٩٤٢ ٥٥١	١ ٣٢٩ ٥٢٨ ٨٤١

مبيعات محلية - حديد تسليح  
مبيعات محلية - بيليت وحديد مختزل

## ٤- تكلفة المبيعات

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		إيضاح رقم
٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢ ٨٧٣ ٥١٣ ١٨٥	٣ ٣٢٣ ٨٨٢ ٢٩٣	١ ٣٢٩ ٤٧٣ ٤٦٨	١ ٠١٨ ٥٧١ ٧٧٣	خامات
١٨٩ ٠١٨ ١٩٢	١٧٣ ٩٠١ ٩٢٤	٦٤ ٦٢١ ٧٥٨	٦١ ٤٨٨ ٥٣٦	مرتبات وأجور
٥٣ ٥١٥ ٤٧٨ (١٧)	٥٣ ٨٠٩ ٨٢٩	١٨ ٢٦٠ ٨٢٨	١٨ ٠٢٩ ٣٢٥	إهلاكات أصول ثابتة
٣٥٣ ٠٧٨ ٧٠١	٣٨٦ ٠٩٢ ١٩٢	١٤٥ ٠٥٩ ٦٥٧	١٣٣ ٢٣٦ ٩٠٤	مصروفات صناعية غير مباشرة
٣ ٤٦٩ ١٢٥ ٥٥٦	٣ ٩٤٧ ٦٨٦ ٢٣٨	١ ٥٥٧ ٤١٥ ٧١١	١ ٢٣١ ٣٢٦ ٥٣٨	تكلفة التشغيل
١٨٠ ٠٦١ ٠٤٥	(٥٨ ١٠٧ ٠٩٦)	٤٨ ٤٢٥ ٩٥٤	(٥٢ ٤٨٧ ٣٠٩)	التغير في مخزون الإنتاج التام وغير التام
٣ ٦٤٩ ١٨٦ ٦٠١	٣ ٨٨٩ ٥٧٩ ١٤٢	١ ٦٠٥ ٨٤١ ٦٦٥	١ ١٧٨ ٨٣٩ ٢٢٩	تكلفة المبيعات

## ٥- إيرادات تشغيل أخرى

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:	
٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢ ٨٣٣ ٠٠٠	٣ ٨٤٥ ٩٤٧	١ ٢٦٨ ٦٥٥	٩١٥ ٩٤٧
٢ ٨٣٣ ٠٠٠	٣ ٨٤٥ ٩٤٧	١ ٢٦٨ ٦٥٥	٩١٥ ٩٤٧

إيرادات بيع مخلفات

## ٦- مصروفات بيعية وتسويقية

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		إيضاح رقم	
٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥		
١٢ ٩٢٨ ٣٧٥	١١ ٤١٢ ٨٥١	٤ ٤١١ ٥٣٩	٤ ٢٤٦ ٦٩٩		مرتبات وأجور
٦ ٤٣٤ ٩٤٩	٨ ٨٧٨ ٣٦٢	٥ ٨٣٥ ٤٩٨	١ ٠٣٤ ٤١٧		مصاريف دعائية وإعلان
٤٦ ٣٨٦	٥١ ٩٨٩	١٣ ٨٩٧	١٧ ٨٧٨	(١٧)	إهلاكات أصول ثابتة
٥١٠ ٨٠٥	٣٩٢ ٤٩١	١٧٣ ٢٨١	١٢٤ ٨٦٨		إيجارات
٢ ٩٩٤ ٢٣٦	١ ٧٢٩ ٩٠٨	٦٧٥ ٨٤٤	٦٦٦ ٦٤١		مصروفات أخرى
٢٢ ٩١٤ ٧٥١	٢٢ ٤٦٥ ٦٠١	١١ ١١٠ ٠٥٩	٦ ٠٩٠ ٥٠٣		

## ٧- مصروفات إدارية وعمومية

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		إيضاح رقم	
٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥		
١١١ ٢٧٩ ٨٩٥	١٠١ ٤٨٩ ٠٢٩	٣٧ ١٩٢ ١٠٢	٢٧ ٤٩٥ ٨٥٣		مرتبات وأجور
٥ ١٦٤ ٧٣٢	١ ٥٢١ ٠٢٧	٣ ٩٥٧ ٥٦٣	٢٤٨ ٨١٠		صيانة
٢ ١١٦ ٨٠٧	١ ٧٠٨ ٤٤٢	٨٣٠ ٥٣٠	٥٥٢ ٨٣٧	(١٧)	إهلاكات أصول ثابتة
١٥ ٢٣٤ ٠١٦	٦ ٠٢٧ ٠٠٠	١٠ ٧٥٩ ٠٦٦	٢ ٠٣٩ ٩٧٠	(٢٠)	إيجارات
٣٩ ٢١٢ ٣٣٧	٣٧ ٥٧٢ ٢٧١	١٢ ٧٩٦ ٠٠١	٨ ٧٣١ ١٣٩		مصروفات أخرى
١٧٣ ٠٠٧ ٧٨٧	١٤٨ ٣١٧ ٧٦٩	٦٥ ٥٣٥ ٢٦٢	٣٩ ٠٦٨ ٦٠٩		

## ٨- مصروفات تشغيل أخرى

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		إيضاح رقم	
٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥		
٢ ١٤٣ ٥٧٤	٨ ٠٤٠ ٠٦١	٢١ ٢٧٦	٢ ٤٤٩ ٣٠٦		تبرعات
-	١ ٥٤٩ ٣٣٧	-	١ ٥٤٩ ٣٣٧		مخصصات مكونة خلال الفترة
٢ ١٤٣ ٥٧٤	٩ ٥٨٩ ٣٩٨	٢١ ٢٧٦	٣ ٩٩٨ ٦٤٣		

## ٩- الإيرادات والتكاليف التمويلية

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		
٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٥ ٤٥٤ ٢٤٠	٢٩ ٣٧٢ ١٠٣	١٤ ٦٣٨ ٥٨٠	١٣ ٥٧٨ ٩٧٨	الإيرادات التمويلية
٤٥ ٤٥٤ ٢٤٠	٢٩ ٣٧٢ ١٠٣	١٤ ٦٣٨ ٥٨٠	١٣ ٥٧٨ ٩٧٨	فوائد دائنة
				إيرادات تمويلية
(٤٢٨ ٧١٩ ٦٨٧)	(٣١٥ ٥٧٠ ١٧٤)	(١٥٧ ٣٣٢ ٣٣٦)	(١١٥ ١٨٨ ٠٩١)	التكاليف التمويلية
(٤٢٨ ٧١٩ ٦٨٧)	(٣١٥ ٥٧٠ ١٧٤)	(١٥٧ ٣٣٢ ٣٣٦)	(١١٥ ١٨٨ ٠٩١)	فوائد ومصرفات تمويلية
				التكاليف التمويلية
(١٢٩ ٧٨٥ ٩٥٧)	(٨٩ ٥٨٣ ٤٨٦)	١ ٨٤١ ٩٢٢	(٣٤ ٨٧٠ ٩١٣)	(خسائر) أرباح فروق عملة
(٥١٣ ٠٥١ ٤٠٤)	(٣٧٥ ٧٨١ ٥٥٧)	(١٤٠ ٨٥١ ٨٣٤)	(١٣٦ ٤٨٠ ٠٢٦)	صافي التكاليف التمويلية

## ١٠- نصيب السهم في خسارة الفترة

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		
٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
(٢٦١ ٣٧٩ ٧٠٠)	(٢٣٤ ٠٥٠ ٥٣٥)	(١٥٣ ٢٠٠ ٥٥٢)	(٢٦ ٣٣٢ ٨٧٧)	صافي خسارة الفترة (جنيه مصري)
٥٤٣ ٢٦٥ ٠٢٧	٥٤٣ ٢٦٥ ٠٢٧	٥٤٣ ٢٦٥ ٠٢٧	٥٤٣ ٢٦٥ ٠٢٧	متوسط الأسهم القائمة خلال الفترة (سهم)
(٠,٤٨)	(٠,٤٣)	(٠,٢٨)	(٠,٠٥)	نصيب السهم في صافي خسارة الفترة (جنيه / سهم)

## ١١- الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

## ١١-١ الضريبة المؤجلة المثبتة

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
أصل / (التزام)	أصل / (التزام)	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٤٦ ٦٧١ ٩٤٩)	(٤٠ ٩٩٦ ٠٦٩)	الأصول الثابتة
٢٦ ٠٩١ ١١١	٢٠ ٧١٢ ٩٦٦	الخسائر الضريبية
(٢٠ ٥٨٠ ٨٣٨)	(٢٠ ٢٨٣ ١٠٣)	صافي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها التزام
		يخصم:
(٤٧ ٣٢١ ٢٤٩)	(٢٠ ٥٨٠ ٨٣٨)	الضريبة المؤجلة السابق تحميلها
٢٦ ٧٤٠ ٤١١	٢٩٧ ٧٣٥	الضريبة المؤجلة بقائمة الدخل عن الفترة

## ٢-١١ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥ ١٨٣ ٦٢٥	٥ ١٨٣ ٦٢٥	عملاء
١٦١ ٤٧٣	١٦١ ٤٧٣	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٦١ ٥٩٣	١٦١ ٥٩٣	موردون دفعات مقدمة
٣٠ ٦٥٤ ٩١٣	٧٠ ٦٧٣ ٨٥٩	خسائر ضريبية
<u>٣٦ ١٦١ ٦٠٤</u>	<u>٧٦ ١٨٠ ٥٥٠</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.

## ١٢- مخزون

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٨٩ ٧٧٨ ١٣٢	٣٢ ٧٦٨ ٢٧٦	خامات ومستلزمات إنتاج
٣٣ ٠١٥ ٢٤٩	٢ ٢٢٨ ٢٠٧	إنتاج غير تام
٢٠٠ ٠٦٥ ٧٨٦	٥٠ ٧٩١ ٧٨٣	إنتاج تام
٨١ ٠٣٤ ١٠٢	٩٥ ٨٧٥ ٢٩٢	قطع غيار
٩٣ ٦٣٨ ٩٤٣	٢٧٦ ٥٦٦ ٥٩٦	بضاعة بالطريق
٢ ٦٥٦ ٨٧٧	٥ ٦٣٢ ٠٣١	إعتمادات مستندية لشراء خامات
<u>٦٠٠ ١٨٩ ٠٨٩</u>	<u>٤٦٣ ٨٦٢ ١٨٥</u>	

## ١٣- عملاء

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٢٣ ٤٦٨ ٠٩٥	٢٣ ٥٨٥ ٧٤٠		عملاء
١ ٣٥٠ ٠٢٩ ٧٤٨	١ ٦٨٠ ٧٤٤ ٣٥٨	(١-٢٧)	عملاء - أطراف ذات علاقة
١ ٣٧٣ ٤٩٧ ٨٤٣	١ ٧٠٤ ٣٣٠ ٠٩٨		
<u>٢٣ ٠٣٨ ٣٣٥</u>	<u>٢٣ ٠٣٨ ٣٣٥</u>	(٢-٢٦)	بخصم:
١ ٣٥٠ ٤٥٩ ٥٠٨	١ ٦٨١ ٢٩١ ٧٦٣		الإضمحلال في قيمة العملاء



## ١٤- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	إيضاح رقم	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
١٨٦ ٣٥٩ ٣٦١	٢١٢ ٧٦٨ ٦٨٨		مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
٥ ٨٠١ ٣٧٤	١٦ ٨١٦ ٧٠٥		مصروفات مدفوعة مقدماً*
٣٠ ٢١١ ٥٢٨	٤٤ ١٥٩ ٠٣٨		تأمينات لدى الغير
١٣٥ ٠٠٠	١٥٥ ٠٠٠		تأمينات خطابات ضمان
١١ ١٥١ ٠٥٨	-		تأمينات إعتمادات مستندية
٩٣ ٢٣٣ ٥٧٢	١١٩ ٣١٢ ٤٦٦	(٢-٢٧)	مستحق من أطراف ذوى علاقة
٣٤ ٨٤٢ ٤٥٦	٣٤ ٨٤٢ ٤٥٦		المسدد مقدماً للعاملين تحت حساب توزيعات الأرباح
٩ ٤٥٤ ١٥٧	١٤ ٤٢٣ ٠٣٦		أرصدة مدينة أخرى
٣٧١ ١٨٨ ٥٠٦	٤٤٢ ٤٧٧ ٣٨٩		
			بخصم:
٧١٧ ٦٥٨	٧١٧ ٦٥٨	(٢-٢٦)	الإضمحلال فى المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٣٧٠ ٤٧٠ ٨٤٨	٤٤١ ٧٥٩ ٧٣١		

\* تتضمن المصروفات المدفوعة مقدماً مبلغ ١٢ ٦٢٩ ٧٠١ جنيه مصرى يتمثل في المبالغ المدفوعة مقدماً طبقاً لعقود التأجير التمويلي بعد خصم ما يخص الفترة من القيمة الإيجابية - إيضاح رقم (٢٠).

## ١٥- موردين - دفعات مقدمة

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	إيضاح رقم	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
١ ٨٤٩ ٦٢٣	٩ ٨٣٤ ٧٧٤		موردين - دفعات مقدمة (محليين)
٦ ٨٧٣ ٤٥٣	٦ ٤٦٢ ٠٧٩		موردين - دفعات مقدمة (خارجيين)
٨ ٧٢٣ ٠٧٦	١٦ ٢٩٦ ٨٥٣		
٧١٨ ١٩١	٧١٨ ١٩١	(٢-٢٦)	الإضمحلال فى قيمة الموردين - دفعات مقدمة
٨ ٠٠٤ ٨٨٥	١٥ ٥٧٨ ٦٦٢		

## ١٦- النقدية وما في حكمها

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٦٦ ٢١٨		ودائع لأجل
١ ٠٣٠ ٢٣٣ ٩٣٦	٩٢٩ ١٩٨ ١٧٠	بنوك - حسابات جارية
٣ ٣٠٣ ١٦٦	١٠٢ ٨٥٢ ٨٠٤	نقدية بالصندوق
٥ ٣٩٧	٧ ٨٣٢ ٦٠٠	شيكات تحت التحصيل
١ ٠٥٣ ٠٤٥	١ ١٢٦ ٠٤٢	وثائق صناديق الإستثمار *
<u>١ ٠٣٤ ٦٦١ ٧٦٢</u>	<u>١ ٠٤١ ٠٠٩ ٦١٦</u>	النقدية وما في حكمها
		<b>يخصم:</b>
٨٣ ١٣٩	٩٥٥ ١٦٣	بنوك سحب علي المكشوف
٧٨٩ ٩٤٥ ١٥٥	٧٣١ ١١٢ ٣٨٨	حسابات جارية محتجزة لدى البنوك لسداد تسهيلات إئتمانية بالعملات الأجنبية.
<u>٢٤٤ ٦٣٣ ٤٦٨</u>	<u>٣٠٨ ٩٤٢ ٠٦٥</u>	النقدية وما في حكمها بقائمة التدفقات النقدية

\* تتمثل وثائق صناديق الإستثمار في ٨٥٣ ٤ وثيقة استثمار ذات عائد يومي تراكمي بسعر ٢٣٢,٠٣ جنيه مصري للوثيقة.



## ١٨- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣ ٩٧٩ ٧١٦	٣ ٩٧٩ ٧١٦	تصميم وإنشاء مبني إداري
٥٢٩ ٦٨٩	٣٤٥ ٠٧٥	دفعات مقدمة تحت حساب المباني
٦ ٤٧١ ٣٠٤	٤٠٨ ١٦٩	دفعات مقدمة لشراء آلات
١٠ ٩٨٠ ٧٠٩	٤ ٧٣٢ ٩٦٠	

## ١٩- الإستثمارات

تكلفة الإستثمارات في		نوع العملة	نسبة المساهمة %	
٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠			
جنيه مصري	جنيه مصري	عدد الأسهم		
٨٩٤ ٦٤٤ ٨٢٣	٨٩٤ ٦٤٤ ٨٢٣	٨٨ ٩١٨ ٢٧٠	٩٨,٩١	١- إستثمارات في شركات تابعة و شقيقة
٤ ٩٩٨ ٧٧٩ ٦٢٦	٤ ٩٩٨ ٧٧٩ ٦٢٦	٧ ٢٩٥ ١٥٨	٥٤,٥٩	- شركة مصانع العز للدرقة
٣٠٢٠ ٦٧٠ ٥١٦	٣٠٢٠ ٦٧٠ ٥١٦	٣٥ ٢٩٠ ٠٠٠	٤٧,٠٥	- شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
				- شركة العز لصناعة الصلب المسطح
٨ ٩١٤ ٠٩٤ ٩٦٥	٨ ٩١٤ ٠٩٤ ٩٦٥			

\* الإستثمار في شركة العز لصناعة الصلب المسطح يتضمن نسبة مساهمة غير مباشرة قدرها ٢٤,٠٢% من خلال شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة تابعة) وذلك تصبح نسبة المساهمة (مباشرة + غير مباشرة) ٧١,٠٧% في ٢٠١٦/٩/٣٠.

## ٢-١٩ إستثمارات في شركات زميلة

تكلفة الإستثمارات		نوع العملة	عدد الأسهم	
٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠			
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
٨٠ ١٠٠	٨٠ ١٠٠	٨٠١		- الشركة المصرية لخدمات الحراسة والنظافة
٨٠ ١٠٠	٨٠ ١٠٠			

## ٢٠- التأجير التمويلي

- قامت الشركة بتوقيع عقود تأجير تمويلي مع شركة كوريليس للتأجير التمويلي بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠١٦ لإستئجار طابقين بمبنى النيل بلازا بنظام التأجير التمويلي لمدة ثماني سنوات تنتهي في يونيو ٢٠٢٤، وتعطي هذه العقود الحق للشركة في تملك هذه الأصول في نهاية الفترة الإيجارية وذلك مقابل قيمة محددة في نهاية مدة العقد وبيانات العقد كما يلي:

التزامات	المسدد حتى	طريقة السداد	القيمة الإجمالية	مدة	بدء	البيسان
التأجير التمويلي	٢٠١٦/٩/٣٠	أقساط	للعقود	العقود	سريان	
جنيه مصري	جنيه مصري	ربع سنوية	جنيه مصري	العقود	العقود	
٢٤٧ ١٥٩ ١٤٨	٢١ ٠٠٩ ٩٨٦	٣٢	٢٦٨ ١٦٩ ١٣٤	٨ سنوات	٢٠١٦	شركة كوريليس

- بلغت مصروفات التأجير التمويلي خلال الفترة مبلغ ٢٨٥ ٣٨٠ ٨ جنيه مصري تم إدراجها ضمن مصروفات الإيجارات ببند المصروفات الإدارية والعمومية- إيضاح رقم (٧).

- وفيما يلي بيان الدفعات المقدمة المدرجة ضمن مصروفات مدفوعة مقدما - ايضاح رقم (١٤):

ايضاح رقم	ايضاح رقم	قيمة الدفعات المسددة من بداية العقد يخصم:
٢٠١٦/٩/٣٠	٢١ ٠٠٩ ٩٨٦	
٨ ٣٨٠ ٢٨٥		
١٢ ٦٢٩ ٧٠١	(١٤)	

مصروف التأجير التمويلي المحمل على قائمة الدخل عن الفترة  
المصروفات المدفوعة مقدماً  
فيما يلي بيان التزامات التأجير التمويلي حتى نهاية العقد:

الإجمالي	٥ سنوات فأكثر	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٦
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٤٧ ١٥٩ ١٤٨	١٥٧ ٦٣٠ ٨٩٦	٣٢ ٤١٤ ٥٤٤	٢٧ ٨٠٠ ٠٠٠	٢٣ ٨٤٢ ٤٧٢	٥ ٤٧١ ٢٣٦

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

## ٢١- رأس المال

### ٢١-١ رأس المال المرخص به

يبلغ رأس مال الشركة المرخص به ٨ مليار جنيه مصري.

### ٢١-٢ رأس المال المصدر والمدفوع

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

## ٢٢- احتياطات

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	إحتياطي قانوني*
جنيه مصري	جنيه مصري	إحتياطات أخرى (علاوة إصدار)**
١ ٣٥٨ ١٦٢ ٥٦٨	١ ٣٥٨ ١٦٢ ٥٦٨	
٢ ٦١٢ ١٨٠ ٦٢٥	٢ ٦١٢ ١٨٠ ٦٢٥	
٣ ٩٧٠ ٣٤٣ ١٩٣	٣ ٩٧٠ ٣٤٣ ١٩٣	

\* الإحتياطي القانوني: يجنب 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.

\*\* الإحتياطات 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.

## ٢٣- بنوك - تسهيلات ائتمانية

تتمثل بنوك - تسهيلات ائتمانية البالغة ٢ ٦٤١ ٢٦٨ ٧٧٤ جنيه مصري في قيمة ما تم سحبه من التسهيلات الممنوحة من البنوك المحلية للشركة والبالغ الحد الائتماني لها مبلغ ٢ مليار جنيه مصري أو ما يعادلها بالدولار الأمريكي مقابل حسابات جارية محتجزة بمبلغ ٣٨٨ ١١٢ ٧٣١ جنيه مصري (ايضاح رقم ١٦)، هذا ويبلغ متوسط سعر الفائدة خلال الفترة ١٤% سنوياً للجنيه المصري و ٥% للدولار الأمريكي.

## ٢٤- موردون وأوراق دفع

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٥٣٩ ٨٠٦ ٤٨٧	٦١٤ ٩٤٨ ٤٢١	موردون
٧ ٣٧٧ ٢٦٩	١٩ ٥١١ ٦٦٢	أوراق دفع
<u>٥٤٧ ١٨٣ ٧٥٦</u>	<u>٦٣٤ ٤٦٠ ٠٨٣</u>	

## ٢٥- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٤ ٤٢٥ ٧٠٦	٥٨ ٨٧٩ ٦٤٠	مصلحة الضرائب - ضرائب مبيعات
٤٢ ٨٠٣ ٧٨١	٥٩ ٦٢٣ ١٨٨	مصلحة الضرائب - ضرائب أخرى
١٧ ٧٣٠ ٤٥٥	٦٧ ٣٢٣ ٦٦٥	مصروفات مستحقة
٣٧ ١٠٠ ٠٠٠	٤٦ ٥١٤ ٦٢٢	قوائد مستحقة
٩٠٠ ٠٠٠	٩٠٠ ٠٠٠	دائنو توزيعات - مجلس الإدارة
٦٦٠ ٧٠٥	٦٦٠ ٧٠٥	دائنو توزيعات - مساهمين
٣٨٠ ٢٣٧	-	دائنو شراء أصول ثابتة
٣ ٠٠٤ ٥٧٦	٤ ٤٧٩ ٨٢٩	أرصدة دائنة أخرى
<u>١٢٧ ٠٠٥ ٤٦٠</u>	<u>٢٣٨ ٣٨١ ٦٤٩</u>	

## ٢٦- المخصصات والإضمحلال في قيمة الأصول المالية

## ٢٦-١ المخصصات

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	مخصص مطالبات
<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.

## ٢٦-٢ الإضمحلال في قيمة الأصول المالية

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	إيضاح	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	رقم	
٢٣ ٠٣٨ ٣٣٥	٢٣ ٠٣٨ ٣٣٥	(١٣)	الإضمحلال في قيمة العملاء
٧١٧ ٦٥٨	٧١٧ ٦٥٨	(١٤)	الإضمحلال في قيمة المدينين
٧١٨ ١٩١	٧١٨ ١٩١	(١٥)	الإضمحلال في قيمة الموردين - دفعات مقدمة
<u>٢٤ ٤٧٤ ١٨٤</u>	<u>٢٤ ٤٧٤ ١٨٤</u>		

## ٢٧- 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	البيان	
٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	حجم التعامل	طبيعة التعامل
مدين / (دائن)	مدين / (دائن)	خلال الفترة	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
			١-٢٧ أطراف مدينة مدرجة ضمن بند العملاء
			- مصانع العز للدرقطة (شركة تابعة)
١ ٣٥٠ ٠٢٩ ٧٤٨	١ ٦٧٨ ٠٤٤ ٢١٥	٧٦٠ ٣٢٨ ٨٧٨	مبيعات خامات
		١١ ٥٠٠	مبيعات أخرى
		١١٥ ٠٨٢ ٨٥٥	مشتريات خامات
-	٢ ٧٠٠ ١٤٣	١٢ ٥٦٦ ٥٢٧	مبيعات حديد
١ ٣٥٠ ٠٢٩ ٧٤٨	١ ٦٨٠ ٧٤٤ ٣٥٨		- العز لتجارة وتوزيع مواد البناء (شركة زميلة)
			٢-٢٧ أطراف مدينة مدرجة ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى
			- العز لصناعة للصلب المسطح (شركة تابعة)
٤٥ ٥٠٠ ٦٤٧	٦١ ٦٥٥ ٩٣٢	٤٨ ٦٤٧ ٩٤٢	مبيعات خامات
		٧٩ ١٨٠	مبيعات أخرى
		٥ ٥٨٤ ٦٢٠	مشتريات خامات
٤ ١٣٣ ٩٥٠	٢٢ ١٤٨ ٢٠٨		- شركة العز القابضة للصناعة والإستثمار
			(الشركة القابضة)
١ ٢٢٥	١٨ ٢٦٩		- شركة تنمية خليج السويس (شركة زميلة)
٤١ ٨١٧ ٤٢٥	٣١ ٥٦٣ ١١١	١ ٠٨٨ ١٦٨	إيجار
		٤٥٧ ٧٤٢	مشتريات
١ ٧٨٠ ٣٢٥	٣ ٩٢٦ ٩٤٦	٤ ٥٨٧ ٣٨١	مشتريات
٩٣ ٢٣٣ ٥٧٢	١١٩ ٣١٢ ٤٦٦		- العز الدخيلة للصلب (شركة تابعة)
			٣-٢٧ أطراف دائنة مدرجة ضمن بند عملاء دفعات مقدمة
(٣٢٠ ٤٩٣)	-		- حديد للصناعة والتجارة والمقاولات (كونتراسيل)
			(شركة تابعة لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية)
(٣٢٠ ٤٩٣)	-		

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

## ٢٨- قرض طويل الأجل

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	إجمالي القروض
١ ٦٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٦٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	يخصم
٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٧٠ ٠٠٠ ٠٠٠	أقساط تستحق خلال عام
١ ٦٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٤٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	رصيد القروض
		يخصم
١١ ٠٨٠ ٣٥٧	٩ ٧١٤ ٢٨٦	تكلفة الحصول على القروض
١ ٦٢٨ ٩١٩ ٦٤٣	١ ٤٧٠ ٢٨٥ ٧١٤	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 الائتمانية الممنوحة للشركة عن طريق سداد المديونيات القائمة طرف البنوك، ووفقاً لبنود العقد تقوم الشركة بإصدار توكيل رسمي غير قابل للإلغاء تفوض بموجبه وكيل الضمان عن نفسه ونياية عن البنوك في إبرام وقيود رهن من الدرجة الأولى على المحل التجاري للمقترض بما في ذلك مصنع الشركة بمدينة السادات خلال ستة أشهر من تاريخ أول سحب على أن يحتفظ المقترض بنسبة مساهمة في الشركات التابعة دون تعديل وكذلك الحفاظ على بعض المؤشرات والنسب المالية المحددة بعقد القرض طول مدة القرض على أن يتم السداد على ٢٦ قسط ربع سنوي غير متساوي يستحق أولها في أغسطس ٢٠١٥ وذلك بدءاً من نهاية أول ستة أشهر من تاريخ أول سحب والذي تم بتاريخ ٥ فبراير ٢٠١٥، وذلك بمعدل عائد ٣,٥% فوق سعر الكوربيدور المعلن من البنك المركزي المصري تسدد كل ثلاثة أشهر.

بلغت عمولة ترتيب و ضمان تغطية التمويل (تكلفة الحصول على القرض) ٧,٥ في الألف وبالبالغة ١٢,٧٥ مليون جنيه مصري تم سدادها عند الحصول على القرض ويظهر رصيدها بعد إستهلاك ما يخص الفترة مخصصاً من رصيد القرض. بلغت قيمة الأقساط المسددة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ مبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري (مقابل ٢٠ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥).

## ٢٩- الالتزامات المحتملة

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



### ٣٠- الموقف الضريبي

#### ١-٣٠ ضريبة الدخل

- تمتعت الشركة بالإعفاء الضريبي وفقاً لنص المادة (٢٤) من القانون رقم (١٥٩) لسنة ١٩٧٩ الخاص بالمجمعات العمرانية الجديدة وذلك لمدة عشر سنوات بدأت من ١/١/١٩٩٧ وانتهت في ٢٠٠٦/١٢/٣١.
- وقد تم الفحص الفعلي لدفاتر الشركة وإنهاء جميع الخلافات حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ ولا توجد مطالبات مستحقة على الشركة.
- تم الفحص الفعلي لدفاتر الشركة للأعوام من ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٩ وتم الاعتراض على نموذج (١٩)، وتم إحالة الخلاف إلى لجنة الطعن وطبقاً لرأى المستشار الضريبي فإن هذا الخلاف لن ينتج عنه أي التزام ضريبي على الشركة.
- تم الإنتهاء من الفحص الضريبي للسنوات ٢٠١٠ و ٢٠١١ وتم الاعتراض في الميعاد القانوني المحدد وجارى إنهاء الخلاف باللجنة الداخلية المختصة.
- جارى تجهيز الشركة للفحص الضريبي عن السنوات من ٢٠١٢ إلى ٢٠١٤.
- قامت الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية حتى عام ٢٠١٥ وفقاً لأحكام قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ في المواعيد القانونية.

#### ٢-٣٠ ضريبة المبيعات

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

#### ٣-٣٠ 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.

#### ٤-٣٠ ضريبة الدمغة

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

#### ٥-٣٠ الضريبة العقارية

- تم ربط الضريبة حتى ٢٠١٥/٦/٣٠ وجارى السداد.

#### ٦-٣٠ الضريبة على القيمة المضافة

- بتاريخ ٧ سبتمبر ٢٠١٦ صدر قانون الضريبة على القيمة المضافة رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ على أن يتم التعامل به اعتباراً من ٨ سبتمبر ٢٠١٦، هذا ولم تصدر اللاحة التنفيذية لهذا القانون بعد.

## ٣١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

## ١-٣١ الأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والمديون 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.

## ٢-٣١ خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر سعر الفائدة في تغير أسعار الفائدة على مديونيات الشركة والتي تتمثل في أرصدة التسهيلات الائتمانية وقروض طويل الأجل (قبل خصم تكلفة الإقتراض) التي بلغ رصيدها في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ مبلغ ٢٦٨ ٧٧٤ ٢٩١ ٤ جنيه مصري (٢٧٨ ٧١٣ ٩٦٠ ٣ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بهذه المديونية مبلغ ٦٨٧ ٦١٩ ٤٢٨ ٤٢٨ ٧١٩ ٦٨٧ جنيه مصري خلال الفترة (١٧٤ ١٧٠ ٥٧٠ ٣١٥ جنيه مصري خلال الفترة المماثلة من العام السابق) بينما بلغ رصيد الودائع لأجل وصناديق الاستثمار في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ مبلغ ١ ١٢٦ ٠٤٢ جنيه مصري (٢٦٣ ١١٩ ١١٩ ١ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥)، والفوائد الدائنة المتعلقة بتلك الودائع وصناديق الاستثمار مبلغ ٢٤٠ ٤٥٤ ٤٥٤ ٤٥٤ ٤٥٤ جنيه مصري خلال الفترة (١٠٣ ٣٧٢ ٢٩ ٢٩ ٣٧٢ ٢٩ جنيه مصري خلال الفترة المماثلة من العام السابق). ولحد من هذه المخاطر فإن إدارة الشركة تعمل على الحصول على أفضل الشروط المتاحة في السوق المصرفي بالنسبة لأرصدة التسهيلات الائتمانية و القروض طويلة الاجل ، كما أنها تقوم بمراجعة أسعار الفائدة السائدة بالسوق المصرفي بصورة دورية الأمر الذي يحد من خطر الفوائد.

## ٣-٣١ خطر الائتمان

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

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم
١ ٣٥٠ ٤٥٩ ٥٠٨	١ ٦٨١ ٢٩١ ٧٦٣	(١٣) عملاء وأوراق قبض
٣٧٠ ٤٧٠ ٨٤٨	٤٣٠ ٥٣٦ ٣٢٨	(١٤) مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٨ ٠٠٤ ٨٨٥	١٥ ٥٧٨ ٦٦٢	(١٥) موردون - دفعات مقدمة
١ ٠٣١ ٣٥٨ ٥٩٦	٩٣٨ ١٥٦ ٨١٢	النقدية وما في حكمها
٢ ٧٦٠ ٢٩٣ ٨٣٧	٣ ٠٦٥ ٥٦٣ ٥٦٥	

## ٤-٣١ خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية وقد بلغت قيمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ قائمة المركز المالي المستقلة ما يعادل مبلغ ٢٦١ ٨٧٥ ١٦ جنيه مصري ومبلغ ١٣٧ ٤٤٣ ٢٨٧ ١ جنيه مصري على التوالي.

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

العز / فائض	العملات الأجنبية
(١٤٢.٠٦٨.٥٢٤)	الدولار الأمريكي
(٨٩٧.٤٣٦)	اليورو
١٣.٦٦٦	فرنك سويسري
(١٣.٢٥٨)	جنيه إسترليني
٤٥٠	دينار جزائري

كما هو وارد بالإيضاح رقم (٣٥-١) ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية، فقد تم تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام سعر الصرف السائد في البنوك التي تتعامل معها الشركة في تاريخ القوائم المالية المستقلة الدورية. وفيما يلي بيان بأسعار الصرف المستخدمة في تاريخ القوائم المالية المستقلة الدورية:

سعر الإقفال في		
٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
٧,٨٣٠.١	٨,٨٨	دولار أمريكي
٨,٥٦٣.٨	٩,٩٨٧.٣	يورو
٧,٩٣	٩,٢٠.٢١	فرنك سويسري
١١,٦٢٣	١١,٥٩٥.٥	جنيه إسترليني
٠٠,٧٣٦.٨	٠,٠٨٠.٦٢	دينار جزائري

### ٣١-٥ القيم العادلة للأدوات المالية

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

### ٣٢-٣ دعوى قضائية

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

وتم إحالة هذا الموضوع إلي محكمة الجنايات للمطالبة بسداد رسوم على تلك الرخص إضافة إلي أية غرامات قد تقدرها المحكمة وبتاريخ ٢٠١١/٩/١٥ أصدرت المحكمة حكماً تضمن منطوقه تغريم رئيس مجلس إدارة شركة حديد عز السابق ورئيس الهيئة العامة للتنمية الصناعية السابق متضامنين مبلغ ٦٦٠ مليون جنيه مصري وبرد الرخصتين الممنوحتين لكل من شركة مصانع العز للدرفلة وشركة العز لصناعة الصلب المسطح. وقامت إدارة الشركة بإتخاذ إجراءات الطعن في الحكم لإلغائه بكل ما ترتب عليه من آثار.

وبجلسة ٢٠ ديسمبر ٢٠١٢ قضت محكمة النقض بنقض الحكم المطعون عليه وإعادة القضية الى دائرة أخرى لنظرها مما يعنى إلغاء الحكم السابق ، وقد تم تحديد جلسة ٦ ابريل ٢٠١٣ لنظر القضية أمام المحكمة التى تمت الاحالة اليها وتم التأجيل الى جلسة ٥ ديسمبر ٢٠١٣ و بهذه الجلسة قضت المحكمة بنقض الحكم المطعون عليه بالنسبة للطاعنين لوحددة الواقعة وحسن سير العدالة، ويرى المستشار القانونى للشركة أن هذا يعنى إلغاء الحكم السابق وإعادة المحاكمة مرة أخرى وتداولت القضية بالجلسات امام محكمة الاعادة ومحدد لنظرها جلسة ٤ فبراير ٢٠١٧ للمرافعة.

بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٢ قررت الهيئة العامة للتنمية الصناعية إصدار رخصة جديدة مؤقتة لشركة مصانع العز للدفلة - 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 باقى القيمة ٨٥٪ علي خمسة أقساط سنوية متساوية لمدة خمس سنوات وفي حالة الإلتزام بالأقساط وإستكمال السداد تحصل الشركة علي الرخصة النهائية.. وترى إدارة الشركة بأنه ليس هناك مؤشرات سلبية حالية تشير إلي حدوث إضمحلال في إستثمارات شركة حديد عز في تلك الشركتين التابعتين نتيجة لرد الرخصتين.

٢-٣٢ أصدرت محكمة القاهرة الاقتصادية جنح مستأنف بجلسة ٦ نوفمبر ٢٠١٣ في القضية ٢٦٨ لسنة ٢٠١٣ حكمها بقبول الاستئناف المقدم من النيابة العامة وإلغاء الحكم بالبراءة بشأن ما أسندته النيابة العامة لبعض المسؤولين بشركة حديد عز خلال الفترة من ١٦ مايو ٢٠٠٥ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ بصفتهم الوظيفية داخل الشركة وبعض شركات مجموعة العز بالسيطرة على منتج حديد التسليح داخل جمهورية مصر العربية بالمخالفة لقانون حماية المنافسة ومنع الممارسات الاحتكارية رقم ٣ لسنة ٢٠٠٥ والقضاء 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 جنيه مصري و ذلك من تحت حساب قيمة الغرامة المقضى بها نفاذا جزئيا علي ذمة الحكم في الجنحة رقم ٢٦٨ لسنة ٢٠١٣ مستأنف الإقتصادية ضد بعض المسؤولين بالشركة.

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

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

**٣٣- قائمة التدفقات النقدية (المعاملات الغير نقدية)**

لغرض اعداد قائمة التدفقات النقدية تم إستبعاد بعض المعاملات غير النقدية التي تمت خلال الفترة حيث تم إستبعاد الخسائر الرأسمالية الناتجة عن استبعاد أصول ثابتة بمبلغ ٩٢٥ ١٢٨ ٣ جنيه مصري مقابل إستبعاد نفس المبلغ من التغيير في المخزون حيث تم تحويل الأصل المستبعد لمخزن الخردة بنفس قيمة الدفترية لإستخدامه في الإنتاج.

**٣٤- الأحداث اللاحقة**

قرر البنك المركزي المصري في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣ نوفمبر ٢٠١٦ تحرير سعر الصرف للعمليات الأجنبية لإعطاء مرونة للبنوك العاملة في مصر لتسعير شراء وبيع النقد الأجنبي داخل القنوات الشرعية، وقد بلغت أسعار الصرف الاستراتيجية المعلنة من البنك المركزي لأهم العملات الأجنبية التي تتعامل بها الشركة في بداية ذلك اليوم كما يلي:

أهم العملات	بيع	شراء
دولار	١٤,٢٧٥٧	١٣,٥٢٧٧
يورو	١٥,٨٣٨٩	١٥,٠٠٧٦

وعليه فقد تختلف قيم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في الفترة اللاحقة جوهرياً عن القيمة المثبتة في القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ وأيضاً قد تتأثر نتائج أعمال الشركة جوهرياً في الفترات اللاحقة نتيجة لذلك.

وتزامناً مع تحرير سعر الصرف قام أيضاً البنك المركزي المصري برفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة بواقع ٣٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٤,٧٥% و ١٥,٧٥% على التوالي. مما قد يؤثر على الإيرادات والتكاليف التمويلية للشركة.

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

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

**٣٥-١ ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية**

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

**٣٥-٢ الأصول الثابتة وإهلاكاتها**

يتم إثبات الأصول الثابتة على أساس تكلفة الاقتناء مخصصاً 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 المقدرة سابقاً وإذا وجد اختلاف جوهري يتم حساب إهلاك الأصول وفقاً للمدة المتبقية من العمر الإنتاجي المقدر.

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

بيان الأصل	العمر الإنتاجي المتوقع بالسنوات
مبانى	٤٠
- مبانى	
- مبانى أخرى	٨
آلات ومعدات	٢٠-٥
- آلات ومعدات	
- الدرافيل	طبقا للاستخدام الفعلي
وسائل نقل وانتقال	٥-٤
أثاث ومعدات مكاتب	
- أثاث ومعدات مكاتب	٨-٣
- أجهزة تكييف مركزي وتجهيزات 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 الإعتراف بها في قائمة الدخل.

### ٣-٣٥ التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

### ٤-٣٥ 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 الميزانية بالتكلفة مخصوماً منها الإضمحلال في القيمة - إن وجد.

### ٥-٣٥ الإستثمارات

#### ١-٥-٣٥ الإستثمارات في شركات تابعة وشقيقة

يتم إثبات الإستثمارات في الشركات التابعة والشقيقة بالتكلفة مخصوماً منها أى خسائر اضمحلال في قيمتها (إيضاح ٣٣-١٠) 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 المستقلة.

#### ٢-٥-٣٥ 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.

### ٣٥-٦ 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.

### ٣٥-٧ العملاء وأوراق القبض والمدينون

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

### ٣٥-٨ النقدية وما في حكمها

تتضمن النقدية وما في حكمها بقائمة التدفقات النقدية أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك ووثائق الاستثمار 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.

### ٣٥-٩ الموردين وأوراق الدفع والدائنون

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

### ٣٥-١٠ 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.

#### ٣٥-١١ 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 الإستردادية 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.

#### ٣٥-١٢ 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.

#### ٣٥-١٣ 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 مخصوماً في جانب حقوق الملكية.



## ٣٥-١٤ الإيرادات

## أ- إيرادات المبيعات

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

## ب- توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بإيراد توزيعات الأرباح بقائمة الدخل 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.

## ٣٥-١٥ 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 الاستحقاق، 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.

## ٣٥-١٦ 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.

## ٣٥-١٧ ضرائب الدخل

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

## ٣٥-١٨ إدارة المخاطر المالية

تتعرض الشركة للمخاطر المالية التالية نتيجة لإستخدامها للأدوات المالية:

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

ويعرض هذا الإفصاح 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 والتزاماتهم.

## ٣٥-١٨-١ 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.

النقدية وما في حكمها

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

## ٣٥-١٨-٢ 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 والحرجة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إلحاق الضرر بسمعة الشركة، كما تتأكد الشركة من توافر النقدية الكافية عند الطلب لمقابلة مصروفات التشغيل المتوقعة لفترة ملائمة بما فيها أعباء الإلتزامات المالية ويستبعد من ذلك التأثير المحتمل للظروف الحادة التي لا يمكن التنبؤ بها بدرجة معقولة مثل الكوارث الطبيعية.

**٣٥-١٨-٣ خطر السوق**

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

**خطر العملة**

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

**خطر سعر الفائدة**

تتعرض الشركة لخطر التقلبات في أسعار الفائدة خاصة تلك المتعلقة بعمليات الإقتراض والتسهيلات الإئتمانية حيث أن عمليات الإقتراض ذات سعر الفائدة المتغير تعرض الشركة لخطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية وكذلك عمليات الإقتراض ذات سعر الفائدة الثابت تعرض الشركة إلى مخاطر أسعار الفائدة على القيمة العادلة. وتمثل 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 استثمار 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.

**٣٥-١٨-٤ 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.

## ٣٥-١٩ إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية و وتم تفعيلها اعتباراً من ٢٠١٦/١/١:

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

هذا وسوف نستعرض في الجدول التالي أهم هذه التعديلات التي تمت على القوائم المالية المستقلة الدورية للشركة:

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير على القوائم المالية
معياري مصري (١)	قائمة المركز المالي	تم إعادة عرض القوائم المالية المعروضة والايضاحات المتممة لها بما فيها أرقام المقارنة لتتماشى مع التعديلات بالمعيار.
عرض القوائم المالية	• عرض رأس المال العامل لا يتطلب المعيار كما تم استبعاد النموذج الإرشادي للقوائم المالية المرفق مع إصدار ٢٠٠٦ والذي كان يظهر عرض رأس المال العامل. قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) / وقائمة الدخل الشامل	• تم إعادة عرض القوائم المالية المعروضة والايضاحات المتممة لها بما فيها أرقام المقارنة لتتماشى مع التعديلات بالمعيار. • تم إضافة قائمة جديدة (قائمة الدخل الشامل) للفترة والفترة المقابلة.
معياري مصري (١٠) الأصول الثابتة واهلاكاتها	• يجب عرض حركة الأصول الثابتة واهلاكاتها بالايضاحات المتممة للقوائم المالية للفترتين (الفترة الحالية وفترة المقارنة)	• تم إعادة عرض أرقام المقارنة الخاصة بحركة الأصول الثابتة في الايضاحات المتممة للقوائم المالية لتتماشى مع التعديلات المطلوبة.
معياري مصري (٤٠) الأدوات المالية: الإفصاحات	• تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات" ليضمن جميع الإفصاحات المطلوبة للأدوات المالية. • وبناءً عليه تم تعديل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) وذلك بفصل الإفصاحات منه ليصبح اسم المعيار "الأدوات المالية: العرض" بدلاً من "الأدوات المالية: العرض والإفصاح".	• يتم التعديل بأثر رجعي وتعديل جميع أرقام المقارنة للإفصاحات المعروضة.
معياري مصري (٤٥) قياس القيمة العادلة	• تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٥) "قياس القيمة العادلة" يطبق هذا المعيار عندما يتطلب معيار آخر أو يسمح بالقياس أو الإفصاح بالقيمة العادلة. ويهدف هذا المعيار إلى: أ- تعريف القيمة العادلة. و ب- وضع إطار لقياس القيمة العادلة في معيار واحد. و ج- تحديد الإفصاح المطلوب لقياسات القيمة العادلة.	• تم تطبيق المعيار بأثر مستقبلي عند إعداد القوائم المالية للشركة اعتباراً من عام ٢٠١٦، بما في ذلك متطلبات الإفصاح الواردة في هذا المعيار.