

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة الدورية
عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 - الكيلو ٢٢ طريق مصر الإسكندرية

الصحراوى - الهرم - جيزة

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة الدورية
عن فترة السنة المنتهية في ٣٠ يونيو 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 |

Moore Stephens Egypt

محاسبون قانونيون ومستشارون

KPMG حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

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 يونيو ٢٠١٦ وكذا القوائم المستقلة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة 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. وبقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية المستقلة الدورية.

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المستقلة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة 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 يونيو 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 ومساهمتها. 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 للدرقلة 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 للدرقلة 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 وبرد الرخصتين الممنوحتين لكل من شركة مصانع العز للدرقلة وشركة العز لصناعة الصلب المسطح. وقامت إدارة الشركة باتخاذ إجراءات الطعن في الحكم لإلغائه بكل ما ترتب عليه من آثار.

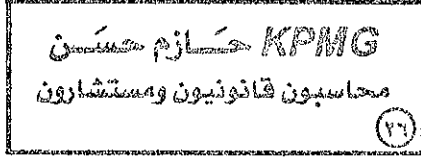
وبجلسة ٢٠ ديسمبر ٢٠١٢ قضت محكمة النقض بنقض الحكم المطعون عليه وإعادة القضية الى دائرة أخرى لنظرها مما يعنى إلغاء الحكم السابق، وتم تحديد جلسة ٦ إبريل ٢٠١٣ لنظر القضية أمام المحكمة التي تمت الاحالة اليها وتم التأجيل الى جلسة ٥ ديسمبر ٢٠١٣ و بهذه الجلسة قضت المحكمة بنقض الحكم المطعون عليه بالنسبة للطاعين لوحدة الواقعة وحسن سير العدالة، ويرى المستشار القانوني للشركة ان هذا يعنى الغاء الحكم السابق وإعادة المحاكمة مرة اخرى و تداولت القضية بالجلسات امام محكمة الاعادة ومحدد لنظرها جلسة ١ نوفمبر ٢٠١٦ 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)



شريف مراد نور الدين

Moore Stephens Egypt

سجل مراقبي الحسابات بالهيئة العامة للرقابة المالية

رقم (٨٨)

القاهرة في ٢٨ سبتمبر ٢٠١٦

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

| ٢٠١٥/١٢/٣١ حذبه مصرى | ٢٠١٦/٦/٣٠ حذبه مصرى | إيضاح رقم | الأصول |
|-------------------------|------------------------|--------------|---|
| ٤١٨ ٦٩٤ ٧٧٢ | ٤٠٨ ٩٢٦ ٣٨٢ | (١٧) | <u>الأصول الغير متداولة</u> |
| ١٠ ٩٨٠ ٧٠٩ | ٤ ٧٨٣ ٠٥٥ | (١٨) | أصول ثابتة (بالصافي) |
| ٨ ٩١٤ ٠٩٤ ٩٦٥ | ٨ ٩١٤ ٠٩٤ ٩٦٥ | (١-١٩) | مشروعات تحت التنفيذ |
| ٨٠ ١٠٠ | ٨٠ ١٠٠ | (٢-١٩) | إستثمارات في شركات تابعة وشقيقة |
| — | ١٤ ١٩٢ ٦٥٤ | (٢٠) | إستثمارات في شركات زميلة |
| ٩ ٣٤٣ ٨٥٠ ٥٤٦ | ٩ ٣٤٢ ٠٧٧ ١٥٦ | | أرصدة مدينة طويلة الأجل |
| | | | مجموع الأصول غير المتداولة |
| | | | <u>أصول متداولة</u> |
| ٦٠٠ ١٨٩ ٠٨٩ | ٦٥٥ ٥٠٣ ٧٩٨ | (١٢) | مخزون |
| ١ ٣٥٠ ٤٥٩ ٥٠٨ | ١ ٥٦٣ ٢٢٧ ٤٣٧ | (١٣) | عملاء وأوراق قبض |
| ٣٧٠ ٤٧٠ ٨٤٨ | ٤١٣ ٦٢٥ ١١٧ | (١٤) | مدينون وأرصدة مدينة أخرى |
| ٨ ٠٠٤ ٨٨٥ | ٨ ٤٦٨ ٤٤٧ | (١٥) | موردون - دفعات مقدمة |
| ١ ٠٣٤ ٦٦١ ٧٦٢ | ١ ٠٨٠ ٧٢٥ ٦٢٥ | (١٦) | النقدية وما في حكمها |
| ٣ ٣٦٣ ٧٨٦ ٠٩٢ | ٣ ٧٢١ ٥٥٠ ٤٢٤ | | إجمالي الأصول المتداولة |
| ١٢ ٧٠٧ ٦٣٦ ٦٣٨ | ١٣ ٠٦٣ ٦٢٧ ٥٨٠ | | 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 | ٩٩٦ ٣٢٢ ٦٧٥ | | أرباح مرحلة |
| ٧ ٧٩١ ١٧٠ ١٥١ | ٧ ٦٨٢ ٩٩١ ٠٠٣ | | مجموع حقوق الملكية |
| | | | <u>الالتزامات</u> |
| | | | <u>الالتزامات الغير متداولة</u> |
| ١ ٦٢٨ ٩١٩ ٦٤٣ | ١ ٥٤٤ ٨٣٠ ٣٥٧ | (٢٨) | قروض طويلة الأجل |
| ٢٠ ٥٨٠ ٨٣٨ | ٢٢ ٢٣١ ٤٤١ | (١-١١) | إلتزامات ضريبية مؤجلة |
| ١ ٦٤٩ ٥٠٠ ٤٨١ | ١ ٥٦٧ ٠٦١ ٧٩٨ | | إجمالي الإلتزامات غير المتداولة |
| | | | <u>الالتزامات المتداولة</u> |
| ٨٣ ١٣٩ | ٧٨٠ ٤٦٣ | | بنوك - سحب علي المكشوف |
| ٢ ٢٨٠ ٧١٣ ٢٧٨ | ٢ ٧٠١ ٦٢٥ ٣٨٩ | (٢٣) | بنوك - تسهيلات إئتمانية |
| ٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠ | ١٠٥ ٠٠٠ ٠٠٠ | (٢٨) | أقساط قروض طويلة الأجل مستحقة السداد خلال عام |
| ٥٤٧ ١٨٣ ٧٥٦ | ٤٨٥ ٣٢٨ ٧٦٢ | (٢٤) | موردون وأوراق دفع |
| ٢٦٦ ٩٨٠ ٣٧٣ | ٣٣٤ ٢٧٥ ١٧٩ | | عملاء - دفعات مقدمة |
| ١٢٧ ٠٠٥ ٤٦٠ | ١٨١ ٥٦٤ ٩٨٦ | (٢٥) | دائنون وأرصدة دائنة أخرى |
| ٥ ٠٠٠ ٠٠٠ | ٥ ٠٠٠ ٠٠٠ | (١-٢٦) | مخصصات |
| ٣ ٢٦٦ ٩٦٦ ٠٠٦ | ٣ ٨١٣ ٥٧٤ ٧٧٩ | | مجموع الإلتزامات المتداولة |
| ٤ ٩١٦ ٤٦٦ ٤٨٧ | ٥ ٣٨٠ ٦٣٦ ٥٧٧ | | إجمالي الإلتزامات |
| ١٢ ٧٠٧ ٦٣٦ ٦٣٨ | ١٣ ٠٦٣ ٦٢٧ ٥٨٠ | | مجموع حقوق الملكية والالتزامات |

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

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
بول فيليب شكيبان


Ezzsteel
Sadat City
شركة حديد عز س.م.م.
Ezz Steel Co. SAE

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل المستقلة

| عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو: | | عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو: | | إيضاح | رقم | |
|--|-----------------|--|-----------------|--------|-----|--|
| ٢٠١٥ | ٢٠١٦ | ٢٠١٥ | ٢٠١٦ | | | |
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | | | |
| ١ ٥٦٥ ٧٨٨ ٠١٨ | ١ ٢٥٦ ٤٧٤ ٥٥٥ | ٢ ٨٥١ ٥١٦ ٠٧٧ | ٢ ٤٢٨ ٨٥١ ١٣١ | (٣) | | المبيعات (بالصافي) |
| (١ ٤٦٦ ٤٧٢ ١٠٦) | (١ ٠٧٠ ٩١٤ ٧٢٧) | (٢ ٧١٠ ٧٣٩ ٩١٣) | (٢ ٠٤٣ ٣٤٤ ٩٣٦) | (٤) | | يخصم: تكاليف المبيعات |
| ٩٩ ٣١٥ ٩١٢ | ١٨٥ ٥٥٩ ٨٢٨ | ١٤٠ ٧٧٦ ١٦٤ | ٣٨٥ ٥٠٦ ١٩٥ | | | مجمل الربح |
| | | | | | | يضاف (يخصم): |
| ١ ٢١١ ٤١٦ | ٨٨٧ ٤٥٥ | ٢ ٩٣٠ ٠٠٠ | ١ ٥٦٤ ٣٤٥ | (٥) | | إيرادات تشغيل أخرى |
| (٩ ٤٢٤ ٩٤٦) | (٦ ٥٦٤ ٧٩٦) | (١٦ ٣٧٥ ٠٩٨) | (١١ ٨٠٤ ٦٩٢) | (٦) | | مصروفات بيعية وتسويقية |
| (٥٧ ٨٢٠ ٨٦٤) | (٥٦ ٥٥٣ ٧٤٥) | (١٠٩ ٢٤٩ ١٦٠) | (١٠٧ ٤٧٢ ٥٢٥) | (٧) | | مصروفات إدارية وعمومية |
| (١ ٨٨٢ ٧٣٣) | (١ ٠٥٢ ٩٥٨) | (٥ ٥٩٠ ٧٥٥) | (٢ ١٢٢ ٢٩٨) | (٨) | | مصروفات تشغيل أخرى |
| ٣١ ٣٩٨ ٧٨٥ | ١٢٢ ٢٧٥ ٧٨٤ | ١٢ ٤٩١ ١٥١ | ٢٦٥ ٦٧١ ٠٢٥ | | | صافي ربح النشاط |
| | | | | | | يضاف (يخصم): |
| ١١ ٢٣٧ ٩١٠ | ١٥ ٣٨٦ ٠٢٧ | ١٥ ٧٩٣ ١٢٥ | ٣٠ ٨١٥ ٦٦٠ | (٩) | | إيرادات تمويلية |
| (١٠٩ ٠٦٩ ٢٤٤) | (١٤٧ ٦١٣ ٦٥٤) | (٢٠٠ ٣٨٢ ٠٨٣) | (٢٧١ ٣٨٧ ٣٥١) | (٩) | | تكاليف تمويلية |
| ٢ ٠٧٥ ٦١٤ | (٥ ٥٠٣ ٨٧٢) | (٥٤ ٧١٢ ٥٧٣) | (١٣١ ٦٢٧ ٨٧٩) | (٩) | | (خسائر) أرباح فروق عملة |
| (٩٥ ٧٥٥ ٧٢٠) | (١٣٧ ٧٣١ ٤٩٩) | (٢٣٩ ٣٠١ ٥٣١) | (٣٧٢ ١٩٩ ٥٧٠) | | | صافي التكاليف التمويلية |
| (٦٤ ٣٥٦ ٩٣٥) | (١٥ ٤٥٥ ٧١٥) | (٢٢٦ ٨١٠ ٣٨٠) | (١٠٦ ٥٢٨ ٥٤٥) | | | صافي خسارة الفترة قبل الضرائب |
| | | | | | | يضاف (يخصم): |
| (١ ٩٩٩ ٨٩٧) | (٥ ٨٧٠ ٣٢٨) | ١٩ ٠٩٢ ٧٢٢ | (١ ٦٥٠ ٦٠٣) | (١١-١) | | ضريبة مؤجلة |
| (٦٦ ٣٥٦ ٨٣٢) | (٢١ ٣٢٦ ٠٤٣) | (٢٠٧ ٧١٧ ٦٥٨) | (١٠٨ ١٧٩ ١٤٨) | | | صافي خسارة الفترة |
| (٠,١٢) | (٠,٠٤) | (٠,٣٨) | (٠,٢٠) | (١٠) | | نصيب السهم 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 ٣٠ يونيو: | | عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو: | |
|--|-----------------------|--|------------------------|
| ٢٠١٥ | ٢٠١٦ | ٢٠١٥ | ٢٠١٦ |
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري |
| (٦٦ ٣٥٦ ٨٣٢) | (٢١ ٣٢٦ ٠٤٣) | (٢٠٧ ٧١٧ ٦٥٨) | (١٠٨ ١٧٩ ١٤٨) |
| - | - | - | - |
| <u>(٦٦ ٣٥٦ ٨٣٢)</u> | <u>(٢١ ٣٢٦ ٠٤٣)</u> | <u>(٢٠٧ ٧١٧ ٦٥٨)</u> | <u>(١٠٨ ١٧٩ ١٤٨)</u> |

صافي خسارة الفترة
بنود الدخل الشامل الآخر
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 التغير في حقوق الملكية المستقلة
عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

| | الإجمالي | أرباح مرحلة | إحتياطيات | رأس المال المدفوع | |
|--|--------------|----------------|------------|----------------------|-------------------------------------|
| | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | |
| | ٨٠٠٢٠٠٦٣٠٧ | ١٣١٥٣٣٧٩٧٩ | ٣٩٧٠٣٤٣١٩٣ | ٢٧١٦٣٢٥١٣٥ | الرصيد في ٢٠١٥/١/١ المدخل الشامل |
| | (٢٠٧٧١٧٦٥٨) | (٢٠٧٧١٧٦٥٨) | - | - | صافي خسارة الفترة |
| | - | - | - | - | بنود الدخل الشامل الأخر |
| | (٢٠٧٧١٧٦٥٨) | (٢٠٧٧١٧٦٥٨) | - | - | إجمالي الدخل الشامل |
| | - | - | - | - | معاملات مع مساهمي الشركة |
| | ٧٧٩٤٢٨٨٦٤٩ | ١٠٧٦٢٠٣٢١ | ٣٩٧٠٣٤٣١٩٣ | ٢٧١٦٣٢٥١٣٥ | إجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة |
| | ٧٧٩١١٧٠١٥١ | ١٠٤٥٠١٨٢٣ | ٣٩٧٠٣٤٣١٩٣ | ٢٧١٦٣٢٥١٣٥ | الرصيد في ٢٠١٦/١/١ |
| | (١٠٨١٧٩١٤٨) | (١٠٨١٧٩١٤٨) | - | - | الدخل الشامل |
| | - | - | - | - | صافي خسارة الفترة |
| | (١٠٨١٧٩١٤٨) | (١٠٨١٧٩١٤٨) | - | - | بنود الدخل الشامل الأخر |
| | - | - | - | - | إجمالي الدخل الشامل |
| | - | - | - | - | معاملات مع مساهمي الشركة |
| | ٧٦٨٢٩٩١٠٠٣ | ٩٩٦٣٢٢٦٧٥ | ٣٩٧٠٣٤٣١٩٣ | ٢٧١٦٣٢٥١٣٥ | إجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة |
| | - | - | - | - | الرصيد في ٢٠١٦/٦/٣٠ |

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

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة
عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:

| ٢٠١٥ جنيه مصري | ٢٠١٦ جنيه مصري | إيضاح رقم | التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل |
|-------------------|-------------------|--------------|--|
| (٢٢٦ ٨١٠ ٣٨٠) | (١٠٦ ٥٢٨ ٥٤٥) | | صافي خسارة الفترة قبل الضرائب |
| | | | تسويات: |
| ٣٦ ٩٧٠ ٢٢٠ | ٣٦ ٥٧٣ ٤١٦ | (١٧) | إهلاك أصول ثابتة |
| ٢٠٠ ٣٨٢ ٠٨٣ | ٢٧١ ٣٨٧ ٣٥١ | (٩) | فوائد ومصروفات تمويلية |
| ٢٧ ٠٢٥ ٠٦٩ | ٩٧ ٩٨٩ ١٧٣ | | فروق تقييم عملات أجنبية متعلقة بالتسهيلات الإئتمانية |
| ٣٧ ٥٦٦ ٩٩٢ | ٢٩٩ ٤٢١ ٣٩٥ | | |
| | | | التغير في: |
| (٥٨ ٣٦٦ ٥٤٨) | (٥٢ ١٨٥ ٧٨٤) | | المخزون |
| (١٦٥ ٩١٦ ١٨٩) | (٢١٢ ٧٦٧ ٩٢٩) | | العملاء وأوراق قبض |
| (١٠ ٦٣٤ ٩٣٧) | (٤٦٣ ٥٦٢) | | موردون دفعات مقدمة |
| (١٩ ٣٣٦ ٦٧٤) | (٥٧ ٣٤٦ ٩٢٢) | | المدينون والأرصدة المدينة الأخرى |
| (١٨١ ٥٤٣ ٠٠٠) | (٦١ ٨٥٤ ٩٩٤) | | موردون وأوراق دفع |
| (١٣٩ ٩٧٣ ٨٧٢) | ٦٧ ٢٩٤ ٨٠٦ | | عملاء دفعات مقدمة |
| (٦ ٦٢٥ ٩٧٦) | ٤٨ ٣٧٠ ٧٤٠ | | الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى |
| (٥٤٤ ٨٣٠ ٢٠٤) | ٣٠ ٤٦٧ ٧٥٠ | | النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل |
| (٨ ١٦٠) | — | | المستخدم من المخصصات |
| (١٨١ ٣٤٢ ٣٣٨) | (٢٦٤ ٣٤٥ ٣٨٠) | | فوائد مدفوعة |
| (٧٢٦ ١٨٠ ٧٠٢) | (٢٣٣ ٨٧٧ ٦٣٠) | | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل |
| | | | التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار |
| (١٣ ٢٧٧ ٧٥٠) | (٢٣ ٦٧٨ ٧٦٩) | | مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ |
| (١٣ ٢٧٧ ٧٥٠) | (٢٣ ٦٧٨ ٧٦٩) | | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار |
| | | | التدفقات النقدية من أنشطة التمويل |
| (٤٣٧ ٠٠٠ ٠٠٠) | (٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠) | | مدفوعات لسداد قروض |
| ١ ٦٩٠ ٠٠٠ ٠٠٠ | — | | مقبوضات من قروض طويلة الأجل |
| (٣٧٠ ٨٦١ ٧٥٦) | ٣٧١ ٨٥٤ ٩٧٦ | | مقبوضات (مدفوعات) من بنوك تسهيلات ائتمانية |
| ٨٨٢ ١٣٨ ٢٤٤ | ٣٥١ ٨٥٤ ٩٧٦ | | صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل |
| ١٤٢ ٦٧٩ ٧٩٢ | ٩٤ ٢٩٨ ٥٧٧ | | صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة |
| ٦٠ ٩٠٥ ١٨٣ | ٢٤٤ ٦٣٣ ٤٦٨ | (١٦) | النقدية وما في حكمها في أول الفترة |
| ٢٠٣ ٥٨٤ ٩٧٥ | ٣٣٨ ٩٣٢ ٠٤٥ | (١٦) | 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 التجاري تحت رقم ٤٧٢ محافظة المنوفية بتاريخ ٢ أبريل سنة ١٩٩٤، وتم نشر العقد الإبتدائي والنظام الأساسي للشركة بصحيفة الشركات بالعدد رقم ٢٣١ في أبريل سنة ١٩٩٤ ومقرها مدينة السادات.
- وافقت الجمعية العامة غير العادية بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٠٠٩/١٠/٣ علي تعديل اسم الشركة إلي شركة حديد عز، وقد تم التأشير بهذا التعديل بالسجل التجاري بتاريخ ٢٠٠٩/١١/١.
- غرض الشركة هو صناعة وتجارة وتوزيع مستلزمات مواد البناء وصناعة الحديد بجميع أنواعه وصناعة السيراميك والأدوات الصحية والمواسير والخلاطات والحنفيات وأعمال المقاولات المرتبطة بها وما يلزم ذلك من خدمات كالأعداد والتجهيز والنقل وذلك لحساب الشركة أو لحساب الغير وإستيراد المواد الخام والآلات والمعدات وقطع الغيار اللازمة لغرض الشركة وكذلك الإستيراد والتصدير والوكالة التجارية في حدود غرض الشركة.
- يقع مقر الشركة في ٣٥ شارع لبنان المهندسين- القاهرة - جمهورية مصر العربية.
- رئيس مجلس إدارة الشركة هو الأستاذ / بول فيليب شكيبان.
- الشركة هي شركة تابعة لشركة مجموعة العز القابضة للصناعة والإستثمار "مجموعة عز الصناعية" ، والتي تساهم في رأس مال الشركة بصورة مباشرة وغير مباشرة بنسبة ٦٥,٣٦٪.
- يتم تداول الأسهم الإسمية للشركة ببورصة الأوراق المالية المصرية وبورصة لندن.

٢- أسس إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية

١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية و القوانين

- يتم إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.
- تم اعتماد اصدار هذه القوائم المالية المستقلة الدورية من مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٨ سبتمبر 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 والأيضاحات 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو: | | عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو: | | |
|--|----------------------|--|----------------------|----------------------------------|
| ٢٠١٥ | ٢٠١٦ | ٢٠١٥ | ٢٠١٦ | |
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | مبيعات محلية - حديد تسليح |
| ١.٣٣ ٧٢٤ ٦٢٥ | ٩٨١ ٩٧٣ ٦٢١ | ٢.٦٩ ١١٥ ٩٤٩ | ٢.٠١٥ ١٥٨ ٨١٧ | مبيعات محلية - بيليت وحديد مختزل |
| ٥٣٢.٠٦٣ ٣٩٣ | ٢٧٤ ٥٠٠ ٩٣٤ | ٧٨٢ ٤٠٠ ١٢٨ | ٤١٣ ٦٩٢ ٣١٤ | وأخرى |
| <u>١ ٥٦٥ ٧٨٨ ٠١٨</u> | <u>١ ٢٥٦ ٤٧٤ ٥٥٥</u> | <u>٢ ٨٥١ ٥١٦ ٠٧٧</u> | <u>٢ ٤٢٨ ٨٥١ ١٣١</u> | |

٤- تكلفة المبيعات

| عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو: | | عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو: | | إيضاح |
|--|----------------------|--|----------------------|---------------------------|
| ٢٠١٥ | ٢٠١٦ | ٢٠١٥ | ٢٠١٦ | رقم |
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | خامات |
| ١ ٢٨٧ ٦٣٩ ٠٥٦ | ٩٣٩ ٦٤٣ ٤٢٢ | ٢ ٣١٥ ٣١٠ ٥٢٠ | ١ ٥٤٤ ٠٣٩ ٧١٧ | مرتبات وأجور |
| ٥٧ ٧٨٧ ٩٣٥ | ٦٤ ٠٢٤ ٨٣٨ | ١١٢ ٤١٣ ٣٨٨ | ١٢٤ ٣٩٦ ٤٣٤ | إملاكات أصول ثابتة (١٧) |
| ١٧ ٦٥٧ ٥٧٧ | ١٧ ٥٤٧ ٨٤٣ | ٣٥ ٧٨٠ ٥٠٤ | ٣٥ ٢٥٤ ٦٥٠ | مصروفات صناعية غير مباشرة |
| ١٣٢ ٦٢٣ ٧٦٦ | ١٠٩ ٧٥٣ ١٨٦ | ٢٥٢ ٨٥٥ ٢٨٨ | ٢٠٨ ٠١٩ ٠٤٤ | تكلفة التشغيل |
| <u>١ ٤٩٥ ٧٠٨ ٣٣٤</u> | <u>١ ١٣٠ ٩٦٩ ٢٨٩</u> | <u>٢ ٧١٦ ٣٥٩ ٧٠٠</u> | <u>١ ٩١١ ٧٠٩ ٨٤٥</u> | التغير في مخزون الإنتاج |
| (٢٩ ٢٣٦ ٢٢٨) | (٦٠ ٠٥٤ ٥٦٢) | (٥ ٦١٩ ٧٨٧) | ١٣١ ٦٣٥ ٠٩١ | النم وغير التام |
| <u>١ ٤٦٦ ٤٧٢ ١٠٦</u> | <u>١ ٠٧٠ ٩١٤ ٧٢٧</u> | <u>٢ ٧١٠ ٧٣٩ ٩١٣</u> | <u>٢ ٠٤٣ ٣٤٤ ٩٣٦</u> | تكلفة المبيعات |

٥- إيرادات تشغيل أخرى

| عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو: | | عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو: | | |
|--|----------------|--|------------------|--------------------|
| ٢٠١٥ | ٢٠١٦ | ٢٠١٥ | ٢٠١٦ | |
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | إيرادات بيع مخلفات |
| ١ ٢١١ ٤١٦ | ٨٨٧ ٤٥٥ | ٢ ٩٣٠ ٠٠٠ | ١ ٥٦٤ ٣٤٥ | |
| <u>١ ٢١١ ٤١٦</u> | <u>٨٨٧ ٤٥٥</u> | <u>٢ ٩٣٠ ٠٠٠</u> | <u>١ ٥٦٤ ٣٤٥</u> | |

٦- مصروفات بيعية وتسويقية

| عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو: | | عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو: | | إيضاح رقم | |
|--|-----------|--|------------|-----------|----------------------|
| ٢٠١٥ | ٢٠١٦ | ٢٠١٥ | ٢٠١٦ | | |
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | | |
| ٣ ٧٤٠ ١٣٥ | ٤ ٥٣١ ٥٥٥ | ٧ ١٦٦ ١٥٢ | ٨ ٥١٦ ٨٣٦ | | مرتبات وأجور |
| ٤ ٩٦٤ ١٤٦ | ١٣٦ ٩٢٣ | ٧ ٨٤٣ ٩٤٥ | ٥٩٩ ٤٥١ | | مصاريف دعائية وإعلان |
| ١٧ ٢٠٥ | ١٤ ٠٥٢ | ٣٤ ١١١ | ٣٢ ٤٨٩ | (١٧) | إهلاكات أصول ثابتة |
| ١٤١ ٩٤٤ | ١٧٣ ٩١١ | ٢٦٧ ٦٢٣ | ٣٣٧ ٥٢٤ | | إيجارات |
| ٥٦١ ٥١٦ | ١ ٧٠٨ ٣٥٥ | ١ ٠٦٣ ٢٦٧ | ٢ ٣١٨ ٣٩٢ | | مصروفات أخرى |
| ٩ ٤٢٤ ٩٤٦ | ٦ ٥٦٤ ٧٩٦ | ١٦ ٣٧٥ ٠٩٨ | ١١ ٨٠٤ ٦٩٢ | | |

٧- مصروفات إدارية وعمومية

| عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو: | | عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو: | | إيضاح رقم | |
|--|------------|--|-------------|-----------|--------------------|
| ٢٠١٥ | ٢٠١٦ | ٢٠١٥ | ٢٠١٦ | | |
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | | |
| ٣٨ ٩٩٨ ٢٨٧ | ٣٩ ٨٤٥ ٥٦٢ | ٧٣ ٩٩٣ ١٧٦ | ٧٤ ٠٨٧ ٧٩٣ | | مرتبات وأجور |
| ٥٠٦ ٧٦٧ | ٦٨٠ ٣٢٤ | ١ ٢٧٢ ٢١٧ | ١ ٢٠٧ ١٦٩ | | صيانة |
| ٥٧٩ ٠٤٤ | ٦٨٠ ٥٦٨ | ١ ١٥٥ ٦٠٥ | ١ ٢٨٦ ٢٧٧ | (١٧) | إهلاكات أصول ثابتة |
| ٢ ٠٦٦ ٣١٢ | ٢ ٢٨٨ ٨٧٨ | ٣ ٩٨٧ ٠٣٠ | ٤ ٤٧٤ ٩٥٠ | | إيجارات |
| ١٥ ٦٧٠ ٤٥٤ | ١٣ ٠٥٨ ٤١٣ | ٢٨ ٨٤١ ١٣٢ | ٢٦ ٤١٦ ٣٣٦ | | مصروفات أخرى |
| ٥٧ ٨٢٠ ٨٦٤ | ٥٦ ٥٥٣ ٧٤٥ | ١٠٩ ٢٤٩ ١٦٠ | ١٠٧ ٤٧٢ ٥٢٥ | | |

٨- مصروفات تشغيل أخرى

| عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو: | | عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو: | | إيضاح رقم | |
|--|-----------|--|-----------|-----------|--------|
| ٢٠١٥ | ٢٠١٦ | ٢٠١٥ | ٢٠١٦ | | |
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | | |
| ١ ٨٨٢ ٧٣٣ | ١ ٠٥٢ ٩٥٨ | ٥ ٥٩٠ ٧٥٥ | ٢ ١٢٢ ٢٩٨ | | تبرعات |
| ١ ٨٨٢ ٧٣٣ | ١ ٠٥٢ ٩٥٨ | ٥ ٥٩٠ ٧٥٥ | ٢ ١٢٢ ٢٩٨ | | |

٩- الإيرادات والتكاليف التمويلية

| عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو: | | عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو: | | |
|--|---------------|--|---------------|-------------------------|
| ٢٠١٥ | ٢٠١٦ | ٢٠١٥ | ٢٠١٦ | |
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ١١ ٢٣٧ ٩١٠ | ١٥ ٣٨٦ ٠٢٧ | ١٥ ٧٩٣ ١٢٥ | ٣٠ ٨١٥ ٦٦٠ | الإيرادات التمويلية |
| ١١ ٢٣٧ ٩١٠ | ١٥ ٣٨٦ ٠٢٧ | ١٥ ٧٩٣ ١٢٥ | ٣٠ ٨١٥ ٦٦٠ | فوائد دائنة |
| | | | | إيرادات تمويلية |
| (١٠٩ ٠٦٩ ٢٤٤) | (١٤٧ ٦١٣ ٦٥٤) | (٢٠٠ ٣٨٢ ٠٨٣) | (٢٧١ ٢٨٧ ٣٥١) | التكاليف التمويلية |
| (١٠٩ ٠٦٩ ٢٤٤) | (١٤٧ ٦١٣ ٦٥٤) | (٢٠٠ ٣٨٢ ٠٨٣) | (٢٧١ ٢٨٧ ٣٥١) | فوائد ومصروفات تمويلية |
| ٢ ٠٧٥ ٦١٤ | (٥ ٥٠٣ ٨٧٢) | (٥٤ ٧١٢ ٥٧٣) | (١٣١ ٦٢٧ ٨٧٩) | التكاليف التمويلية |
| (٩٥ ٧٥٥ ٧٢٠) | (١٣٧ ٧٣١ ٤٩٩) | (٢٣٩ ٣٠١ ٥٣١) | (٣٧٢ ١٩٩ ٥٧٠) | (خسائر) أرباح فروق عملة |
| | | | | صافي التكاليف التمويلية |

١٠- نصيب السهم في خسارة الفترة

| عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو: | | عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو: | | |
|--|--------------|--|---------------|--|
| ٢٠١٥ | ٢٠١٦ | ٢٠١٥ | ٢٠١٦ | |
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | |
| (٦٦ ٣٥٦ ٨٣٢) | (٢١ ٣٢٦ ٠٤٣) | (٢٠٧ ٧١٧ ٦٥٧) | (١٠٨ ١٧٩ ١٤٨) | صافي خسارة الفترة (جنيه مصري) |
| ٥٤٣ ٢٦٥ ٠٢٧ | ٥٤٣ ٢٦٥ ٠٢٧ | ٥٤٣ ٢٦٥ ٠٢٧ | ٥٤٣ ٢٦٥ ٠٢٧ | متوسط الأسهم القائمة خلال الفترة (سهم) |
| (٠,١٢) | (٠,٠٤) | (٠,٣٨) | (٠,٢٠) | نصيب السهم في صافي خسارة الفترة |
| | | | | (جنيه / سهم) |

١١- الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

١-١١ الضريبة المؤجلة المثبتة

| ٢٠١٥/١٢/٣١ | ٢٠١٦/٦/٣٠ | |
|----------------|----------------|--|
| أصل / (التزام) | أصل / (التزام) | |
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| (٤٦ ٦٧١ ٩٤٩) | (٤٢ ٨٠٩ ٥٠٩) | الأصول الثابتة |
| ٢٦ ٠٩١ ١١١ | ٢٠ ٥٧٨ ٠٦٨ | الخسائر الضريبية |
| (٢٠ ٥٨٠ ٨٣٨) | (٢٢ ٢٣١ ٤٤١) | صافي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها التزام |
| (٤٧ ٣٢١ ٢٤٩) | (٢٠ ٥٨٠ ٨٣٨) | بخصم: |
| ٢٦ ٧٤٠ ٤١١ | (١ ٦٥٠ ٦٠٣) | الضريبة المؤجلة السابق تحميلها |
| | | الضريبة المؤجلة بقائمة الدخل عن الفترة |

٢-١١ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

| ٢٠١٥/١٢/٣١ | ٢٠١٦/٦/٣٠ | |
|-------------------|-------------------|--------------------------|
| <u>جنيه مصري</u> | <u>جنيه مصري</u> | |
| 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 | ٥٥ ١٧١ ٨٥٩ | خسائر ضريبية |
| <u>٣٦ ١٦١ ٦٠٤</u> | <u>٦٠ ٦٧٨ ٥٥٠</u> | |

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

١٢- مخزون

| ٢٠١٥/١٢/٣١ | ٢٠١٦/٦/٣٠ | |
|--------------------|--------------------|------------------------------|
| <u>جنيه مصري</u> | <u>جنيه مصري</u> | |
| ١٨٩ ٧٧٨ ١٣٢ | ١٥٠ ٢٠٦ ٩١٥ | خامات ومستلزمات إنتاج |
| ٣٣ ٠١٥ ٢٤٩ | ٢ ٢٦٠ ٣٢٧ | إنتاج غير تام |
| ٢٠٠ ٠٦٥ ٧٨٦ | ٩٩ ١٨٥ ٦١٧ | إنتاج تام |
| ٨١ ٠٣٤ ١٠٢ | ٩٠ ٣٥٦ ٤٥٦ | قطع غيار |
| ٩٣ ٦٣٨ ٩٤٣ | ٣١٣ ٤٩٤ ٤٨٣ | بضاعة بالطريق |
| ٢ ٦٥٦ ٨٧٧ | - | إعتمادات مستندية لشراء خامات |
| <u>٦٠٠ ١٨٩ ٠٨٩</u> | <u>٦٥٥ ٥٠٣ ٧٩٨</u> | |

١٣- عملاء وأوراق قبض

| ٢٠١٥/١٢/٣١ | ٢٠١٦/٦/٣٠ | إيضاح رقم | |
|----------------------|----------------------|-----------|------------------------------------|
| <u>جنيه مصري</u> | <u>جنيه مصري</u> | | |
| ٢٣ ٤٦٨ ٠٩٥ | ٢٣ ٤٥١ ٨٦٠ | | عملاء |
| ١ ٣٥٠ ٠٢٩ ٧٤٨ | ١ ٥٦٢ ٨١٣ ٩١٢ | (١-٢٧) | عملاء - أطراف ذات علاقة |
| <u>١ ٣٧٣ ٤٩٧ ٨٤٣</u> | <u>١ ٥٨٦ ٢٦٥ ٧٧٢</u> | | |
| ٢٣ ٠٣٨ ٣٣٥ | ٢٣ ٠٣٨ ٣٣٥ | (٢-٢٦) | بخصم: الإضمحلال في قيمة العملاء |
| <u>١ ٣٥٠ ٤٥٩ ٥٠٨</u> | <u>١ ٥٦٣ ٢٢٧ ٤٣٧</u> | | |

١٤- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

| ٢٠١٥/١٢/٣١ | ٢٠١٦/٦/٣٠ | إيضاح رقم |
|--------------------|--------------------|--|
| <u>جنيه مصرى</u> | <u>جنيه مصرى</u> | |
| ١٨٦ ٣٥٩ ٣٦١ | ١٩٨ ٢٦١ ٧٥٠ | مصلحة الضرائب - خصم من المنبع |
| ٥ ٨٠١ ٣٧٤ | ٨ ٠٤٤ ١٤١ | مصرفات مدفوعة مقدماً* |
| ٣٠ ٢١١ ٥٢٨ | ٤٢ ٥٧١ ٩٤٣ | تأمينات لدى الغير |
| ١٣٥ ٠٠٠ | ١٦٥ ٠٠٠ | تأمينات خطابات ضمان |
| ١١ ١٥١ ٠٥٨ | - | تأمينات إتمادات مستندية |
| ٩٣ ٢٣٣ ٥٧٢ | ١١٦ ٤٢١ ٦٤٥ | (٢-٢٧) مستحق من أطراف ذوى علاقة |
| ٣٤ ٨٤٢ ٤٥٦ | ٣٤ ٨٤٢ ٤٥٦ | المسدد مقدماً للعاملين تحت حساب توزيعات الأرباح |
| ٩ ٤٥٤ ١٥٧ | ١٤ ٠٣٥ ٨٤٠ | أرصدة مدينة أخرى |
| <u>٣٧١ ١٨٨ ٥٠٦</u> | <u>٤١٤ ٣٤٢ ٧٧٥</u> | |
| ٧١٧ ٦٥٨ | ٧١٧ ٦٥٨ | (٢-٢٦) الإضمحلال فى المدينون والأرصدة المدينة الأخرى |
| <u>٣٧٠ ٤٧٠ ٨٤٨</u> | <u>٤١٣ ٦٢٥ ١١٧</u> | |

بخصم:

* تتضمن المصروفات المدفوعة مقدماً مبلغ ١ ٣٤٦ ٠٩٦ جنيه مصرى يتمثل في قيمة الجزء المتداول من الدفعات المقدمة لعقود التأجير التمويلي - إيضاح رقم (٢٠).

١٥- موردون - دفعات مقدمة

| ٢٠١٥/١٢/٣١ | ٢٠١٦/٦/٣٠ | إيضاح رقم |
|------------------|------------------|---|
| <u>جنيه مصرى</u> | <u>جنيه مصرى</u> | |
| ١ ٨٤٩ ٦٢٣ | ٤ ٨٩٤ ٩٠٣ | موردون - دفعات مقدمة (محلين) |
| ٦ ٨٧٣ ٤٥٣ | ٤ ٢٩١ ٧٣٥ | موردون - دفعات مقدمة (خارجيين) |
| ٨ ٧٢٣ ٠٧٦ | ٩ ١٨٦ ٦٣٨ | |
| ٧١٨ ١٩١ | ٧١٨ ١٩١ | (٢-٢٦) الإضمحلال فى قيمة الموردين - دفعات مقدمة |
| <u>٨ ٠٠٤ ٨٨٥</u> | <u>٨ ٤٦٨ ٤٤٧</u> | |

١٦- النقدية وما في حكمها

| ٢٠١٥/١٢/٣١ | ٢٠١٦/٦/٣٠ | |
|----------------------|----------------------|--|
| <u>جنيه مصري</u> | <u>جنيه مصري</u> | |
| ٦٦ ٢١٨ | ٥٥ ٢٤١ ٠٤١ | ودائع لأجل |
| ١ ٠٣٠ ٢٣٣ ٩٣٦ | ٩٦٧ ٢٧٤ ٨٤٦ | بنوك - حسابات جارية |
| ٣ ٣٠٣ ١٦٦ | ٥٦ ٦١٠ ٨٢١ | نقدية بالصندوق |
| ٥ ٣٩٧ | ٥٠٠ ٠٠٠ | شيكات تحت التحصيل |
| ١ ٠٥٣ ٠٤٥ | ١ ٠٩٨ ٩١٧ | وثائق صناديق الإستثمار * |
| <u>١ ٠٣٤ ٦٦١ ٧٦٢</u> | <u>١ ٠٨٠ ٧٢٥ ٦٢٥</u> | النقدية وما في حكمها |
| | | <u>يخصم:</u> |
| ٨٣ ١٣٩ | ٧٨٠ ٤٦٣ | بنوك سحب علي المكشوف |
| ٧٨٩ ٩٤٥ ١٥٥ | ٧٤١ ٠١٣ ١١٧ | حسابات جارية محتجزة لدى البنوك لسداد تسهيلات إئتمانية بالعملات الأجنبية. |
| <u>٢٤٤ ٦٣٣ ٤٦٨</u> | <u>٣٣٨ ٩٣٢ ٠٤٥</u> | النقدية وما في حكمها بقائمة التدفقات النقدية |

* تتمثل وثائق صناديق الإستثمار في ٨٥٣ ٤ وثيقة استثمار ذات عائد يومي تراكمي بسعر ٢٢١,٥٢ جنيه مصري للوثيقة.

شركة حديد حمر (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيصاحات المتممة للقرارات المالية المستقلة الدورية عن فترة السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

١٧- أصول ثابتة (بالصافي)

| الإجمالي | تصنيفات على مبالغ مؤجلة | عدد وأوقات | أثاث ومعدات مكاتب | وسائل نقل واتصال | ألات ومعدات | مباني | أراضي | التقييم |
|----------------|-------------------------|------------|-------------------|------------------|----------------|-------------|------------|--|
| جنية مصري | جنية مصري | جنية مصري | جنية مصري | جنية مصري | جنية مصري | جنية مصري | جنية مصري | جنية مصري |
| ١ ٤٦٧ ٩٧٥ ٠٦٠ | ٢ ٢٨٦ ٧٤٩ | ٤ ١٨٩ ٧١٤ | ٢٥ ١٣٨ ٥٦١ | ٥ ٥٣٣ ٤٠٥ | ١ ١٥٥ ٢٩٥ ٤١٩ | ١٧٣ ٤٨٤ ٦٧٤ | ٩٢ ٠٤٦ ٤٨٨ | التكلفة في ٢٠١٥/١/١ الإضافات خلال الفترة |
| ٧ ٥٦٤ ٦٣٧ | - | ٤٠ ٩٣٩ | ٢ ٧٩٠ ٦٥٣ | ٣٦ ٨٧١ | ٤ ٦٩٦ ١٧٤ | - | - | التكلفة في ٢٠١٥/١/١ الإضافات خلال الفترة |
| ١ ٤٧٥ ٥٣٩ ٦٩٧ | ٢ ٢٨٦ ٧٤٩ | ٤ ٢٣٠ ٧٠٣ | ٣٧ ٩٢٩ ٦١٤ | ٥ ٥٧٠ ٢٧٦ | ١ ١٥٩ ٩٩٦ ٥٩٣ | ١٧٣ ٤٨٤ ٦٧٤ | ٩٢ ٠٤٦ ٤٨٨ | التكلفة في ٢٠١٥/١/١ الإضافات خلال الفترة |
| ١ ٤٧٩ ٩٩٨ ٠٣٨ | ٢ ٢٨٦ ٧٤٩ | ٤ ٢٦٢ ٧٦٦ | ٣٩ ٤٣٧ ١٨٥ | ٥ ٥٧٦ ٦٥٧ | ١ ١٦٢ ٨٣٣ ٣٢٠ | ١٧٣ ٦٠٠ ٨٧٣ | ٩٢ ٠٤٦ ٤٨٨ | التكلفة في ٢٠١٦/١/١ الإضافات خلال الفترة |
| ٢٩ ٩٣٣ ٩٥٢ | - | ١٧٨ ٨٨٢ | ٣ ٦٠٣ ٦٨٤ | ٢٤٥ ٣٩٠ | ٢٥ ٧٠١ ٥٩٦ | ٢٠٤ ٤٠٠ | - | الإضافات خلال الفترة التكلفة في ٢٠١٦/١/١ |
| (٢٦ ٨١٩ ٣٦١) | - | - | - | - | (٢٦ ٨١٩ ٣٦١) | - | - | |
| ١ ٤٨٢ ٤١٢ ٦٢٩ | ٢ ٢٨٦ ٧٤٩ | ٤ ٤٤٥ ٦٤٨ | ٤٣ ٠٤٠ ٨٦٩ | ٥ ٨٢٢ ٠٤٧ | ١ ١٦٠ ٩٦٥ ٥٥٥ | ١٧٣ ٨٠٥ ٦٧٣ | ٩٢ ٠٤٦ ٤٨٨ | |
| ٩٩٤ ٥١٣ ٣٣٠ | ٢ ٢٨٦ ٧٤٩ | ٣ ٩٦١ ٦٦٦ | ٢٦ ٢٦٩ ٣٢٠ | ٤ ٧١١ ٤٧١ | ٨٨٦ ١١٠ ٧٠٣ | ٧١ ٢١٣ ٤٢١ | - | مجموع الإهلاك في ٢٠١٥/١/١ إهلاك الفترة |
| ٣٦ ٩٧٠ ٢٢٠ | - | ٤٥ ٨٦٤ | ١ ٢٢١ ٣٠٢ | ١٠٦ ١٩٢ | ٣٣ ١٥٣ ٩٢٨ | ٢ ٤٤٢ ٩٣٤ | - | إهلاك الفترة |
| ١ ٠٣١ ٤٨٣ ٥٥٠ | ٢ ٢٨٦ ٧٤٩ | ٣ ٩١٧ ٥٣٠ | ٢٧ ٤٩٠ ٦٢٢ | ٤ ٨١٧ ٦٦٣ | ٩١٩ ٢٦٤ ٦٣١ | ٧٣ ٦٥٦ ٣٥٥ | - | مجموع الإهلاك في ٢٠١٥/١/١ إهلاك الفترة |
| ١ ٠٦٠ ٦٠٣ ٢٦٦ | ٢ ٢٨٦ ٧٤٩ | ٤ ٠١٤ ٦٩٩ | ٢٨ ١٣٠ ٧٦١ | ٤ ٩٢٥ ٩٠٩ | ٩٤٥ ١٤١ ٦١٠ | ٧٦ ١٠٣ ٥٣٨ | - | مجموع الإهلاك في ٢٠١٦/١/١ إهلاك الفترة |
| ٣٦ ٥٧٣ ٤١٦ | - | ٥٣ ٥٨٤ | ١ ٢٦٦ ٨٢٩ | ١٠٩ ٤٧٦ | ٣٢ ٦٠٥ ٣٢٤ | ٢ ٤٣٨ ٢٠٣ | - | مجموع إهلاك الإيصاحات مجموع الإهلاك في ٢٠١٦/١/١ |
| (٢٣ ٦٩٠ ٤٣٥) | - | - | - | - | (٢٣ ٦٩٠ ٤٣٥) | - | - | |
| ١ ٠٧٣ ٤٨٦ ٢٤٧ | ٢ ٢٨٦ ٧٤٩ | ٤ ٠٦٨ ٧٨٣ | ٢٩ ٤٩٧ ٥٩٠ | ٥ ٠٣٥ ٣٨٥ | ٩٥٤ ٠٥٦ ٤٩٩ | ٧٨ ٥٤٦ ٧٤٦ | - | مجموع الإهلاك في ٢٠١٦/١/١ مجموع الإهلاك في ٢٠١٥/١/١ |
| ٤٤٤ ٠٥٦ ١٤٧ | - | ٢٦٣ ١٧٣ | ١٠ ٤٣٨ ٥٩٢ | ٧٥٢ ٦١٣ | ٢٤٠ ٧٢٦ ٩٦٢ | ٩٩ ٨٧٨ ٣١٩ | ٩٢ ٠٤٦ ٤٨٨ | مجموع الإهلاك في ٢٠١٥/١/١ مجموع الإهلاك في ٢٠١٥/١/١ |
| ٤١٨ ١٩٤ ٧٧٢ | - | ٢٥٢ ٠٦٧ | ١١ ٣٠٦ ٤٢٤ | ٦٥٠ ٧٤٨ | ٢٦٦ ٩٤٦ ٧١٠ | ٩٧ ٤٩٧ ٣٣٥ | ٩٢ ٠٤٦ ٤٨٨ | مجموع الإهلاك في ٢٠١٥/١/١ مجموع الإهلاك في ٢٠١٥/١/١ |
| ٤٠٨ ٩٢٦ ٣٨٢ | - | ٣٧٧ ٣٦٥ | ١٣ ٥٤٣ ٢٧٩ | ٧٨٦ ٦٦٢ | ٢٠٦ ٩٠٩ ٠٥٦ | ٩٥ ٢٦٣ ٥٣٢ | ٩٢ ٠٤٦ ٤٨٨ | مجموع الإهلاك في ٢٠١٦/١/١ مجموع الإهلاك في ٢٠١٦/١/١ |
| ٥٥ ٦٦٠ ٤٤٤ | ٢ ٢٨٦ ٧٤٩ | ٣ ٨٣٧ ٧١٨ | ٢٣ ٩٤٢ ٩٥٤ | ٤ ٦٤٢ ٤١٣ | ١٩ ٠٣٦ ١٣٦ | ١ ٩١٩ ٤٧٤ | - | المهالك تقريبا في ٢٠١٦/١/١ المهالك تقريبا في ٢٠١٦/١/١ |

عن فترة السنة المنتهية في ٣٠ يونيو:

٢٠١٥

جنية مصري

٣٥ ٧٨٠ ٥٠٤

٣٤ ١١١

١ ١٥٥ ٦٠٥

٣٦ ٩٧٠ ٢٢٠

إيضاح

رقم

(٤)

(٦)

(٧)

تكاليف التقييم

مصرفات بيع وشراء

مصرفات إدارة وصومية

- إهلاكات الفترة محملة بقائمة الدخل كما يلي:

١٨- مشروعات تحت التنفيذ

| ٢٠١٥/١٢/٣١ | ٢٠١٦/٦/٣٠ | |
|-------------------|------------------|------------------------------|
| <u>جنيه مصري</u> | <u>جنيه مصري</u> | |
| ٣ ٩٧٩ ٧١٦ | ٣ ٩٧٩ ٧١٦ | تصميم وإنشاء مبني إداري |
| ٥٢٩ ٦٨٩ | ٣٩٥ ١٧٠ | دفعات مقدمة تحت حساب المباني |
| ٦ ٤٧١ ٣٠٤ | ٤٠٨ ١٦٩ | دفعات مقدمة لشراء آلات |
| <u>١٠ ٩٨٠ ٧٠٩</u> | <u>٤ ٧٨٣ ٠٥٥</u> | |

١٩- الإستثمارات

| تكلفة الإستثمارات في | | نوع | نسبة | |
|----------------------|----------------------|------------|----------|--|
| ٢٠١٥/١٢/٣١ | ٢٠١٦/٦/٣٠ | عدد الأسهم | المساهمة | |
| <u>جنيه مصري</u> | <u>جنيه مصري</u> | | % | |
| ٨٩٤ ٦٤٤ ٨٢٣ | ٨٩٤ ٦٤٤ ٨٢٣ | ٨٨ ٩١٨ ٢٧٠ | ٩٨,٩١ | ١-١٩ إستثمارات في شركات تابعة و شقيقة |
| ٤ ٩٩٨ ٧٧٩ ٦٢٦ | ٤ ٩٩٨ ٧٧٩ ٦٢٦ | ٧ ٢٩٥ ١٥٨ | ٥٤,٥٩ | - شركة مصانع العز للدرقلة |
| ٣ ٠٢٠ ٦٧٠ ٥١٦ | ٣ ٠٢٠ ٦٧٠ ٥١٦ | ٣٥ ٢٩٠ ٠٠٠ | ٤٧,٠٥ | - شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية |
| | | | | - شركة العز لصناعة الصلب المسطح |
| <u>٨ ٩١٤ ٠٩٤ ٩٦٥</u> | <u>٨ ٩١٤ ٠٩٤ ٩٦٥</u> | | | |

* 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 ٢٠١٦/٦/٣٠.

| تكلفة الإستثمارات | | عدد | نوع | |
|-------------------|------------------|--------|-----------|--|
| ٢٠١٥/١٢/٣١ | ٢٠١٦/٦/٣٠ | الأسهم | العملة | |
| <u>جنيه مصري</u> | <u>جنيه مصري</u> | | جنيه مصري | |
| ٨٠ ١٠٠ | ٨٠ ١٠٠ | ٨٠١ | | ٢-١٩ إستثمارات في شركات زميلة |
| <u>٨٠ ١٠٠</u> | <u>٨٠ ١٠٠</u> | | | - الشركة المصرية لخدمات الحراسة والنظافة |

٢٠- أرصدة مدينة طويلة الأجل

يتمثل الرصيد في ٢٠١٦/٦/٣٠ والبالغ ٢٦٥ ١٩٢ ١٤ جنيه مصري في قيمة الجزء طويل الأجل من الدفعة المقدمة المتعلقة بعقود التأجير التمويلي المبرمة خلال الفترة ، حيث قامت الشركة بتوقيع عقود تأجير تمويلي مع شركة كوريليس للتأجير التمويلي بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠١٦ لإستئجار طابقين بمبنى النيل بلازا بنظام التأجير التمويلي وتعطي هذه العقود الحق للشركة في تملك هذه الأصول في نهاية الفترة الإيجارية وذلك مقابل قيمة محددة في نهاية مدة العقد.

| البيان | بدء سريان | مدة | القيمة الإجمالية للعقود | المسدد حتى | التزامات التأجير التمويلي |
|--------------|-----------|---------|-------------------------|------------|---------------------------|
| | العقود | العقود | جنيه مصري | جنيه مصري | في ٢٠١٦/٦/٣٠ |
| شركة كوريليس | ٢٠١٦ | ٨ سنوات | ٢٦٨ ١٦٩ ١٣٤ | ١٥ ٥٣٨ ٧٥٠ | ٢٥٢ ٦٣٠ ٣٨٤ |

- فيما يلي بيان الدفعات المقدمة المدرجة ضمن أصول الشركة :

| الرصيد في | ايضاح | رقم | المدرج ضمن الأصول غير المتداولة |
|-------------------|-------|-----|---------------------------------|
| ٢٠١٦/٦/٣٠ | | | |
| جنيه مصري | | | |
| ١٤ ١٩٢ ٦٥٤ | | | |
| ١ ٣٤٦ ٠٩٦ | (١٤) | | المدرج ضمن الأصول المتداولة |
| <u>١٥ ٥٣٨ ٧٥٠</u> | | | |

- فيما يلي بيان التزامات التأجير التمويلي في نهاية العقد :

| الإجمالي | ٥ سنوات فأكثر | ٢٠١٩ | ٢٠١٨ | ٢٠١٧ | ٢٠١٦ | إلتزامات التأجير |
|-------------|---------------|------------|------------|------------|------------|------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٢٥٢ ٦٣٠ ٣٨٤ | ١٥٧ ٦٣٠ ٨٩٦ | ٣٢ ٤١٤ ٥٤٤ | ٢٧ ٨٠٠ ٠٠٠ | ٢٣ ٨٤٢ ٤٧٢ | ١٠ ٩٤٢ ٤٧٢ | |

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

٢١- رأس المال

١-٢١ رأس المال المرخص به

يبلغ رأس مال الشركة المرخص به ٨ مليار جنيه مصري.

٢-٢١ رأس المال المصدر والمدفوع

يبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع مبلغ ١٣٥ ١٣٥ ٣٢٥ ٧١٦ ٢٧١٦ جنيه مصري (اثنين مليار وسبعمائة وستة عشر مليون وثلاثمائة وخمسة وعشرون ألف ومائة وخمسة وثلاثون جنيهاً مصرياً) موزع علي ٠٢٧ ٠٢٧ ٥٤٣ ٢٦٥ ٥٤٣ سهم، قيمة كل سهم خمسة جنيهات مصرية مسددة بالكامل.

٢٢- احتياطات

| ٢٠١٥/١٢/٣١ | ٢٠١٦/٦/٣٠ | إحتياطي قانوني* |
|----------------------|----------------------|-------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ١ ٣٥٨ ١٦٢ ٥٦٨ | ١ ٣٥٨ ١٦٢ ٥٦٨ | |
| ٢ ٦١٢ ١٨٠ ٦٢٥ | ٢ ٦١٢ ١٨٠ ٦٢٥ | إحتياطات أخرى (علاوة إصدار)** |
| <u>٣ ٩٧٠ ٣٤٣ ١٩٣</u> | <u>٣ ٩٧٠ ٣٤٣ ١٩٣</u> | |

* الإحتياطي القانوني: يجنب ٥% من 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 ٣٨٩ ٦٢٥ ٧٠١ ٢٧٠١ 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 ١١٧ ٠١٣ ٧٤١ جنيه مصري (ايضاح رقم ١٦)، هذا و يبلغ متوسط سعر الفائدة خلال الفترة ١٤% سنويا للجنيه المصري و ٥% للدولار الأمريكي.

٢٤- موردين وأوراق دفع

| ٢٠١٥/١٢/٣١ | ٢٠١٦/٦/٣٠ | |
|--------------------|--------------------|-----------|
| <u>جنيه مصري</u> | <u>جنيه مصري</u> | |
| ٥٣٩ ٨٠٦ ٤٨٧ | ٤٧١ ١٧٤ ٨٥١ | موردون |
| ٧ ٣٧٧ ٢٦٩ | ١٤ ١٥٣ ٩١١ | أوراق دفع |
| <u>٥٤٧ ١٨٣ ٧٥٦</u> | <u>٤٨٥ ٣٢٨ ٧٦٢</u> | |

٢٥- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

| ٢٠١٥/١٢/٣١ | ٢٠١٦/٦/٣٠ | |
|--------------------|--------------------|------------------------------|
| <u>جنيه مصري</u> | <u>جنيه مصري</u> | |
| ٢٤ ٤٢٥ ٧٠٦ | ٦٢ ٢٤٨ ٣٧٨ | مصلحة الضرائب - ضرائب مبيعات |
| ٤٢ ٨٠٣ ٧٨١ | ٥٢ ٨٣٧ ٣٣٦ | مصلحة الضرائب - ضرائب أخرى |
| ١٧ ٧٣٠ ٤٥٥ | ١٧ ٧٢١ ٨٣٣ | مصروفات مستحقة |
| ٣٧ ١٠٠ ٠٠٠ | ٤٣ ٢٣١ ٢٥٧ | فوائد مستحقة |
| ٩٠٠ ٠٠٠ | ٩٠٠ ٠٠٠ | دائنو توزيعات - مجلس الإدارة |
| ٦٦٠ ٧٠٥ | ٦٦٠ ٧٠٥ | دائنو توزيعات - مساهمين |
| ٣٨٠ ٢٣٧ | ٤٣٧ ٧٦٦ | دائنو شراء أصول ثابتة |
| ٣ ٠٠٤ ٥٧٦ | ٣ ٥٢٧ ٧١١ | أرصدة دائنة أخرى |
| <u>١٢٧ ٠٠٥ ٤٦٠</u> | <u>١٨١ ٥٦٤ ٩٨٦</u> | |

٢٦- المخصصات والإضمحلال في قيمة الأصول المالية

١-٢٦ المخصصات

| ٢٠١٥/١٢/٣١ | ٢٠١٦/٦/٣٠ | |
|------------------|------------------|--------------|
| <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.

٢-٢٦ الإضمحلال في قيمة الأصول المالية

| ٢٠١٥/١٢/٣١ | ٢٠١٦/٦/٣٠ | إيضاح رقم | |
|-------------------|-------------------|-----------|--|
| <u>جنيه مصري</u> | <u>جنيه مصري</u> | | |
| 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 وتمثل أهم هذه المعاملات والأرصدة الخاصة بها فيما يلي:

| الرصيد في | الرصيد في | حجم التعامل | البيان |
|---------------|---------------|-------------|---|
| ٢٠١٥/١٢/٣١ | ٢٠١٦/٦/٣٠ | خلال الفترة | طبيعة التعامل |
| مدین / (دائن) | مدین / (دائن) | جنبه مصرى | |
| جنبه مصرى | جنبه مصرى | | |
| | | | ٢٧-١ أطراف مدينة مدرجة ضمن بند العملاء |
| | | | - مصانع العز للدرفلة (شركة تابعة) |
| ١ ٣٥٠ ٠٢٩ ٧٤٨ | ١ ٥٥٩ ٩٤٨ ٩٩٦ | ٣٦٥ ٠٤٤ ٣٧٢ | مبيعات خامات |
| | | ١١ ٥٠٠ | مبيعات أخرى |
| | | ٥٢ ٥٢٢ ٣٢٩ | مشتريات خامات |
| - | ٢ ٨٦٤ ٩١٦ | ٤ ٥٣٣ ٧٤٨ | مبيعات حديد |
| ١ ٣٥٠ ٠٢٩ ٧٤٨ | ١ ٥٦٢ ٨١٣ ٩١٢ | | - العز لتجارة وتوزيع مواد البناء (شركة زميلة) |
| | | | ٢٧-٢ أطراف مدينة مدرجة ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى |
| | | | - العز لصناعة للصلب المسطح (شركة تابعة) |
| ٤٥٠ ٥٠٠ ٦٤٧ | ٦٤ ٥٨٨ ٩٦٧ | ٤٨ ٦٤٧ ٩٤٢ | مبيعات خامات |
| | | ٧٦ ٢٥٨ | مبيعات أخرى |
| | | ٣ ١٧٣ ٩٧٢ | مشتريات خامات |
| ٤ ١٣٣ ٩٥٠ | ١٦ ٧٤٨ ٢٠٨ | - | - شركة العز القابضة للصناعة والإستثمار (الشركة القابضة) |
| ١ ٢٢٥ | ١٥ ٩٦٥ | | - شركة تنمية خليج السويس (شركة زميلة) |
| ٤١ ٨١٧ ٤٢٥ | ٣٤ ١٢٥ ٤٧٧ | ٧٢٣ ٥١٦ | - العز للسيراميك والبورسلين الجوهرة (شركة زميلة) |
| | | ٣٧٩ ٥٢٢ | مشتريات |
| ١ ٧٨٠ ٣٢٥ | ٩٤٣ ٠٢٨ | ٢ ٣٦٦ ٨٤٣ | - العز الدخيلة للصلب (شركة تابعة) |
| ٩٣ ٢٣٣ ٥٧٢ | ١١٦ ٤٢١ ٦٤٥ | | |
| | | | ٢٧-٣ أطراف دائنة مدرجة ضمن بند عملاء دفعات مقدمة |
| (٣٢٠ ٤٩٣) | - | | - حديد للصناعة والتجارة والمقاولات (كونتراستيل) |
| | | | (شركة تابعة لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية) |
| (٣٢٠ ٤٩٣) | - | | |

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

٢٨- قرض طويل الأجل

| ٢٠١٥/١٢/٣١ | ٢٠١٦/٦/٣٠ | |
|---------------|---------------|-------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | إجمالي القروض |
| ١ ٦٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠ | ١ ٦٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠ | بخصم |
| ٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠ | ١٠٥ ٠٠٠ ٠٠٠ | أقساط تستحق خلال عام |
| ١ ٦٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠ | ١ ٥٥٥ ٠٠٠ ٠٠٠ | رصيد القروض |
| ١١ ٠٨٠ ٣٥٧ | ١٠ ١٦٩ ٦٤٣ | بخصم |
| ١ ٦٢٨ ٩١٩ ٦٤٣ | ١ ٥٤٤ ٨٣٠ ٣٥٧ | تكلفة الحصول على القروض |
| | | رصيد القروض طويلة الأجل |

بتاريخ ٢٠١٥/١/١٨ قامت الشركة بتوقيع عقد مع بنكي الأهلي المصري والعربي الأفريقي الدولي (وكيل الضمان) وذلك بغرض منح الشركة قرض مشترك طويل الأجل بمبلغ ١,٧ مليار جنيه مصري لمدة ٧ سنوات من تاريخ التوقيع على العقد بحيث يكون الغرض منه إعادة هيكلة التسهيلات 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 وقيد رهن من الدرجة الأولى على المحل التجاري للمقترض بما في ذلك مصنع الشركة بمدينة السادات خلال سنة 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 سنة أشهر من تاريخ أول سحب والذي تم بتاريخ ٥ فبراير ٢٠١٥، وذلك بمعدل عائد ٣,٥% فوق سعر الكوربيدور المعطن 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 وبظهر رصيدها بعد إستهلاك ما يخص الفترة مخصصاً من رصيد القرض. بلغت قيمة الأقساط المسددة حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٦ مبلغ ٤٠ 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 إلى كفالة شركة العز لصناعة الصلب المسطح - شركة تابعة - كفالة تضامنية بما يعادل مبلغ ٣٠ مليون دولار أمريكي وعوائده وعمولاته وأي ملحقات أخرى ضمناً 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 ١٩٧٤ الخاص بالمجمعات 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 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.
- قامت الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية عن السنوات ٢٠١٢ حتى 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 ٣٠/٦/٢٠١٥ 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.

٣١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

١-٣١ الأدوات المالية

- تتمثل الأدوات المالية في أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والمدينون والاستثمارات 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.

٢-٣١ خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر سعر الفائدة في تغير أسعار الفائدة على مديونيات الشركة والتي تتمثل في أرصدة التسهيلات الائتمانية وقرض طويل الأجل (قبل خصم تكلفة الإقتراض) التي بلغ رصيدها في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ مبلغ ٣٦١ ٦٢٥ ٣٨٩ جنيه مصري (٢٧٨ ٧١٣ ٩٦٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بهذه المديونية مبلغ ٣٥١ ٣٨٧ ٢٧١ جنيه مصري خلال الفترة (٢٠٠٣ ٣٨٢ ٢٠٠ جنيه مصري خلال الفترة المماثلة من العام السابق) بينما بلغ رصيد الودائع لأجل وصناديق الاستثمار في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ مبلغ ٩٥٨ ٣٣٩ ٥٦ جنيه مصري (٢٦٣ ١١٩ ١ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥)، والفوائد الدائنة المتعلقة بتلك الودائع وصناديق الاستثمار مبلغ ٦٦٠ ٨١٥ ٣٠ جنيه مصري خلال الفترة (١٢٥ ٧٩٣ ١٥ جنيه مصري خلال الفترة المماثلة من العام السابق). وللد 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 | ٢٠١٦/٦/٣٠ | إيضاح رقم | |
|----------------------|----------------------|--------------|--------------------------|
| <u>جنيه مصري</u> | <u>جنيه مصري</u> | | |
| ١ ٣٥٠ ٤٥٩ ٥٠٨ | ١ ٥٦٣ ٢٢٧ ٤٣٧ | (١٣) | عملاء وأوراق قبض |
| ٣٧٠ ٤٧٠ ٨٤٨ | ٤١٥ ٦٦٨ ٦٣٩ | (١٤) | مدينون وأرصدة مدينة أخرى |
| ٨ ٠٠٤ ٨٨٥ | ٨ ٤٦٨ ٤٤٧ | (١٥) | موردون - دفعات مقدمة |
| ١ ٠٣١ ٣٥٨ ٥٩٦ | ١ ٠٢٤ ١١٤ ٨٠٤ | | النقدية وما في حكمها |
| <u>٢ ٧٦٠ ٢٩٣ ٨٣٧</u> | <u>٣ ٠١١ ٤٧٩ ٣٢٧</u> | | |

٤-٣١ خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك 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 ٧٤٨ ١٧١ ٢٧ جنيه مصري ومبلغ ٢٧٠ ٢٥١ ٢٠٤ جنيه مصري على التوالي.

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

| العملات الأجنبية | (عجز) / فائض |
|------------------|---------------|
| الدولار الأمريكي | (١٣١ ٥٧٦ ٨٢٢) |
| اليورو | (٨٧٣ ٤٣٢) |
| فرنك سويسري | ١٣ ٢٥٨ |
| جنيه إسترليني | (٤٩ ٠٥٤) |
| دينار جزائري | ٤٥٠ |

كما هو وارد بالإيضاح رقم (٣٤-١) 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 | ٢٠١٦/٦/٣٠ | |
| ٧,٨٣٠.١ | ٨,٨٨ | دولار أمريكي |
| ٨,٥٦٣٨ | ٩,٨٥٩٥ | يورو |
| ٧,٩٣ | ٩,٠٧٢٣ | فرنك سويسرى |
| ١١,٦٢٣ | ١١,٩٤٧٢ | جنيه إسترلينى |
| ١,٠٧٣٦٨ | ١,٠٨٠٦٢ | دينار جزائرى |

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- دعاوى 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 بتاريخ ١٥/٩/٢٠١١ 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 وبرد الرخصتين الممنوحتين لكل من شركة مصانع العز للدرفلة وشركة العز لصناعة الصلب المسطح. وقامت إدارة الشركة بإتخاذ إجراءات الطعن في الحكم لإلغائه بكل ما ترتب عليه من آثار.

وبجلسة ٢٠ ديسمبر ٢٠١٢ قضت محكمة النقض بنقض الحكم المطعون عليه وإعادة القضية الى دائرة أخرى لنظرها مما يعنى إلغاء الحكم السابق ، وقد تم تحديد جلسة ٦ ابريل ٢٠١٣ لنظر القضية أمام المحكمة التي تمت الاحالة اليها وتم التأجيل الى جلسة ٥ ديسمبر ٢٠١٣ و بهذه الجلسة قضت المحكمة بنقض الحكم المطعون عليه بالنسبة للطاعنين لوحدة الواقعة وحسن سير العدالة، ويرى المستشار القانونى للشركة أن هذا يعنى إلغاء الحكم السابق وإعادة المحاكمة مرة اخرى وتداولت القضية بالجلسات امام محكمة الاعادة ومحدد لنظرها جلسة ١ نوفمبر ٢٠١٦ للمرافعة.

بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٢ قررت الهيئة العامة للتنمية الصناعية إصدار رخصة جديدة مؤقتة لشركة مصانع العز للدرفلة - شركة تابعة - تجدد سنوياً قيمتها ٣٣٠ مليون جنيه مصري وفي ١٣ نوفمبر ٢٠١٢ قامت الشركة المذكورة بسداد ٤٩,٥٠ مليون جنيه مصري وهي تمثل ١٥٪ من قيمة الرخصة مع منحها فترة سماح ١٨ شهراً علي أن يتم إستكمال باقي القيمة ٨٥٪ علي خمسة أقساط سنوية متساوية لمدة خمس سنوات وفي حالة الإلتزام بالأقساط وإستكمال السداد تحصل الشركة علي الرخصة النهائية.

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

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

وقامت إدارة مجموعة شركات العز بالطعن والنقض علي هذا الحكم برقم ٢٨٩٨ لسنة ٨٤ قضائية - نقض إقتصادية . قامت شركة العز الدخيلة للصلب الإسكندرية -شركة تابعه- خلال الفترة من ٣ أغسطس ٢٠١٤ حتي الأول من سبتمبر ٢٠١٤ بإصدار شيكات باسم محكمة القاهرة الاقتصادية بإجمالي ٥٥,٥٦ مليون جنيه مصري و ذلك من تحت حساب قيمة الغرامة المقضي بها نفاذاً جزئياً 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 إليها والمقيدة برقم ٢٦٨ لسنة ٢٠١٣ جناح مستأنف، وبموجب هذا الحكم الصادر بوقف تنفيذ الحكم الصادر في القضية المشار إليها.

بتاريخ ٢٥ نوفمبر ٢٠١٤ قضت محكمة النقض بتعديل حكم الاستئناف رقم ٣٦٨ لسنة ٢٠١٣ إقتصادية لتكون العقوبة المالية المقضى بها هي الغرامة بمبلغ ٢٠,٥ مليون جنيه مصري علي بعض المسؤولين بالشركة ومجموعة شركات عز، ويرى المستشار القانوني للشركة عدم جواز الرجوع قانوناً علي السادة المسؤولين بالشركة بمبالغ الغرامات المحكوم بها وتحمل الشركة والشركات الأخرى الغرامات المالية بنسبة ما عاد عليها من نفع دون الرجوع علي 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 التغير في المخزون حيث تم تحويل الأصل المستبعد لمخزن الخردة بنفس قيمة الدفترية لإستخدامه في الإنتاج.

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.

٣٤-١ 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.

٣٤-٢ 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 وتحميله على قائمة الدخل وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول. هذا وتقوم إدارة الشركة بإعادة النظر في الأعمار الإنتاجية المتبقية للأصول الثابتة دورياً لتحديد ما إذا كانت تتلائم مع الأعمار المقدر سابقاً وإذا وجد اختلاف جوهري يتم حساب إهلاك الأصول وفقاً للمدة المتبقية من العمر الإنتاجي المقدر.

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

| بيان الأصل | العمر الإنتاجي المتوقع بالسنوات |
|------------------------------------|---|
| مبانى | ٤٠ |
| - مبانى أخرى | ٨ |
| آلات ومعدات | ٢٠-٥ |
| - آلات ومعدات الدرافيل | طبقاً للاستخدام الفعلي |
| وسائل نقل وانتقال | ٥-٤ |
| أثاث ومعدات مكاتب | ٨-٣ |
| - أثاث ومعدات مكاتب | ٨ |
| - أجهزة تكييف مركزي وتجهيزات مبانى | ٥ |
| عدد وأدوات | |
| 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.

٣٤-٣ التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

٤-٣٤ المشروعات تحت التنفيذ

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

٥-٣٤ الإستثمارات

١-٥-٣٤ الإستثمارات في شركات تابعة وشقيقة

يتم إثبات الإستثمارات في الشركات التابعة والشقيقة بالتكلفة مخصوماً منها أى خسائر اضمحلال في قيمتها (إيضاح ٣٣-١٠) هذا وتقوم الشركة بتقييم الإستثمارات 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 اضمحلال وتحميله على قائمة الدخل المستقلة.

٢-٥-٣٤ إستثمارات في شركات زميلة

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

٦-٣٤ المخزون

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

- **الخامات:** على أساس تكلفتها الفعلية حتى وصولها إلى المخازن ويتم تسعير المنصرف منها باستخدام طريقة الوارد أولاً يصرف أولاً.
- **قطع الغيار والمواد والمهمات:** على أساس تكلفتها الفعلية حتى وصولها إلى المخازن ويتم تسعير المنصرف منها باستخدام طريقة المتوسط المرجح.
- **الإنتاج غير التام:** على أساس التكلفة الصناعية الفعلية والتي تشمل على تكلفة الخامات والأجور الصناعية المباشرة والمصروفات والأعباء الصناعية غير المباشرة طبقاً لآخر مرحلة إنتاجية وصل إليها الإنتاج.
- **الإنتاج التام:** على أساس التكلفة الصناعية طبقاً لقوائم التكاليف.

٧-٣٤ العملاء وأوراق القبض والمديون

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

٨-٣٤ النقدية وما في حكمها

تنضمن 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.

٩-٣٤ الموردون وأوراق الدفع والدائنون

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

١٠-٣٤ الاضمحلال في قيمة الأصول

أ- الأصول المالية

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

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

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

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

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

ب- الأصول غير المالية

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

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

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

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

٣٤-١١ الاقتراض 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 الاقتراض.
- يتم رسملة تكاليف الإقتراض المتكبدة لتمويل الأصول الثابتة المؤهلة للرسملة خلال فترة الإنشاء / التجهيزات حتى يصبح الأصل جاهز للإستخدام من الناحية الإقتصادية.

٣٤-١٢ المخصصات

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

٣٤-١٣ رأس المال

إعادة شراء أسهم رأس المال

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

٣٤-١٦ نصيب السهم في الأرباح

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

٣٤-١٧ ضرائب الدخل

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

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

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي. هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءً على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيم الأصول والالتزامات، باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية . يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل، ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية.

٣٤-١٨ إدارة المخاطر المالية

تعرض الشركة للمخاطر المالية التالية نتيجة لإستخدامها للأدوات المالية:

- * خطر الإئتمان
- * خطر السيولة
- * خطر السوق

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

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

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

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.

النقدية وما في حكمها

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

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 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.

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 بعملات 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

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

خطر أسعار السوق الأخرى

ينشأ هذا الخطر من خطر التغير في اسعار 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 التقييم الموضوعي للقوائم المالية المستقلة الدورية الخاصة بهذه الأسهم. وتتم إدارة الإستثمارات المالية الهامة بالمحفظه بالنسبة لكل إستثمار على حده وكافة قرارات الشراء والبيع يتم إعتماها بواسطة مجلس إدارة الشركة. إن الهدف الأساسي لإستراتيجية الإستثمار الخاصة بالشركة هو تعظيم العائد من هذه الإستثمارات 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.

٣٤-١٩ 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 للفترات المالية التي تبدأ بعد أول يناير ٢٠١٦، مع العلم بأن التطبيق المبكر لهذه المعايير غير مسموح به.

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

المعايير الجديدة أو

المعدلة

معيار مصري (١)

عرض القوائم المالية

قائمة المركز المالي

- عرض رأس المال العامل لا يتطلبه المعيار كما تم استبعاد النموذج الإرشادي للقوائم المالية المرفق مع إصدار ٢٠٠٦ والذي كان يظهر عرض رأس المال العامل.
- تم إعادة عرض القوائم المالية المعروضة والايضاحات المتممة لها بما فيها أرقام المقارنة لتتماشى مع التعديلات بالمعيار.

قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) / وقائمة الدخل الشامل

- على المنشأة أن تفصح عن كافة بنود الدخل والمصروفات التي تم الاعتراف بها خلال الفترة في قائمتين منفصلتين إحداهما تعرض مكونات الربح أو الخسارة (قائمة دخل) والثانية تبدأ بالربح أو الخسارة وتعرض عناصر الدخل الشامل الآخر (قائمة الدخل الشامل)
- تم إضافة قائمة جديدة (قائمة الدخل الشامل) للفترة والفترة المقابلة.

معيار مصري (١٠)

الأصول الثابتة

واهلاكاتها

- يجب عرض حركة الأصول الثابتة وإهلاكاتها بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترتين (الفترة الحالية وفترة المقارنة)
- تم إعادة عرض أرقام المقارنة الخاصة بحركة الأصول الثابتة في الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للتتماشى مع التعديلات المطلوبة.

معيار مصري (٤٠)

الأدوات المالية:

الإفصاحات

- تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات" لیتضمن 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".

معيار 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 إعتباراً من عام ٢٠١٦، بما في ذلك متطلبات الإفصاح الواردة في هذا المعيار.