

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
وتقرير مراقبي الحسابات عليها

Moore Stephens Egypt

محاسبون قانونيون ومستشارون

٥ شارع الأهرام - روكسى
مصر الجديدة - القاهرة

KPMG حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

مرتفعات الأهرام - الكيلو ٢٢ طريق مصر الإسكندرية
الصحراوى - الهرم - جيزة

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
وتقرير مراقبي الحسابات عليها

فهرس المحتويات

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

تقرير مراقبي الحسابات
الى السادة / مساهمي شركة حديد عز

تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة حديد عز "شركة مساهمة مصرية" والتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وكذا القوائم المستقلة للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

هذه القوائم المالية المستقلة مسؤولية إدارة الشركة، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقبي الحسابات

تتحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المستقلة خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

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

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

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي لشركة حديد عز في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المستقلة.

فقرة إيضاحية

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً على رأينا المشار إليه أعلاه، وكما هو موضح بالإيضاح رقم (١٣) والإيضاح رقم (٣٠) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة، يتضمن بند استثمارات في شركات تابعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ما يعادل مبلغ ٣,٠٢١ مليار جنيه مصري يمثل تكلفة مساهمة الشركة بواقع ٤٧,٠٥٪ من رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح (الشركة التابعة). وفي ضوء بعض المؤشرات المالية السلبية لتلك الشركة طبقاً لقوائمها المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ولتقدير مدى الحاجة إلى تحديد ما إذا كان هناك إضمحلال في قيمة هذا الاستثمار فقد قامت إدارة شركة العز لصناعة الصلب المسطح بإعداد موازنة تقديرية للأعوام من ٢٠١٨ حتى ٢٠٢٢ تتبنى توقع الإدارة لتحقيق أرباح خلال تلك السنوات بالإضافة إلى اعتماد الدراسة المعدة من أحد المتخصصين المستقلين خلال العام لإعادة تقييم الأصول الثابتة المملوكة لها، ووفقاً للنتائج التي انتهت إليها تلك الدراسة فإن نصيب الشركة في صافي أصول الشركة التابعة في ذلك التاريخ بعد تعديله بنتائج تلك الدراسة يتعدى تكلفة الاستثمار المذكور أعلاه، ومن ثم ترى إدارة شركة حديد عز أنه طبقاً لما سبق فإنه لا يوجد خسائر اضمحلال في قيمة ذلك الاستثمار في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، ويتوقف عدم الحاجة إلى تكوين اضمحلال لهذا الاستثمار على تحقق الافتراضات المحددة بالدراسة والموازنة التقديرية المذكورين أعلاه.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

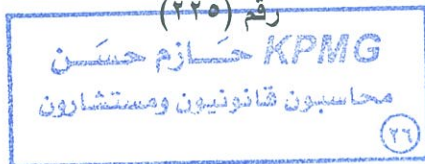
البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

حازم حسن

KPMG حازم حسن

سجل مراقبي الحسابات بالهيئة العامة للرقابة المالية

رقم (٢٢٥)



شهرين مراد نور الدين

Moore Stephens Egypt

سجل مراقبي الحسابات بالهيئة العامة للرقابة المالية

رقم (٨٨)

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

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	إيضاح رقم	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري		الأصول الغير متداولة
٤٩٩ ٣٣٧ ٣٦٤	٤١٩ ١٤٤ ٢٠٣	(١٠-١١)	أصول ثابتة (بالصافي)
٤ ٧٣٢ ٩٦٠	٨ ٧٨٥ ٠٤٢	(١٢)	مشتريات تحت التنفيذ
٨ ٩١٤ ٠٩٤ ٩٦٥	٨ ٩١٤ ٠٩٤ ٩٦٥	(١٠-١٣)	إستثمارات في شركات تابعة وشقيقة
٨٠ ١٠٠	٨٠ ١٠٠	(٢-١٣)	إستثمارات أخرى
١٧٥ ٦٦٣ ٤٠٩	١٣٠ ٤٧٠ ١٧٢	(١٠-٢٨)	أصول ضريبية مؤجلة
٩ ٥٩٣ ٩٠٨ ٧٩٨	٩ ٤٧٢ ٥٧٤ ٤٨٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٦١٢ ٨٩٥ ٤٩٦	٨٦٣ ١٧٤ ٦٣٨	(١٥)	مخزون
١ ٨٠٣ ٧٤٤ ٣٨٤	٢ ٢٦٢ ٥٤٤ ٥٢٢	(١٦)	صملاء (بالصافي)
٣٨٣ ٢٢٥ ٤٩٦	٣٤٧ ١٣٣ ٥٣٩	(١٧)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
٢٧ ٩٨٥ ١١٥	٤٣ ٨٦٧ ٥٤٤	(١٨)	موردون - دفعات مقدمة (بالصافي)
١ ٠٥١ ٩٤٤ ٢٠٩	٨٤٨ ١٧٥ ٣٤١	(١٩)	النقدية وما في حكمها
٣ ٨٧٩ ٧٩٤ ٧٠٠	٤ ٣٦٤ ٨٩٥ ٥٨٤		إجمالي الأصول المتداولة
١٣ ٤٧٣ ٧٠٣ ٤٩٨	١٣ ٨٣٧ ٤٧٠ ٠٦٦		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٢ ٧١٦ ٣٢٥ ١٣٥	٢ ٧١٦ ٣٢٥ ١٣٥	(٢-٢٠)	رأس المال المصدر والمدفوع
٣ ٩٧٠ ٣٤٣ ١٩٣	٣ ٩٧٠ ٣٤٣ ١٩٣	(٢١)	إحتياطيات
٩١ ١٨٥ ٥٢٣	٦١ ٨٩٧ ٤٨٢	(٣-١١)	ناتج تعديل تكلفة الأصول
(٨٧٠ ٧٠ ٥٨٨)	(٩٣٤ ٨٥١ ٦٣٨)		خسائر مرحلة
٦ ٦٩٠ ٧٨٣ ٢٦٣	٥ ٨١٣ ٧١٤ ١٧٢		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات الغير متداولة
١ ٣٩٥ ٧٤١ ٠٧١	١ ٠٩٧ ٥٦٢ ٥٠٠	(٢٧)	قروض طويلة الأجل
—	٤٤ ٧٦٢ ٦٢٥	(٢٣)	أوراق دفع
٦٦ ٢٤٢ ٧٩٧	٥٦ ٤١١ ٩٠٥	(١٠-٢٨)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
١ ٤٦١ ٩٨٣ ٨٦٨	١ ١٩٨ ٧٣٧ ٠٣٠		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١ ٨٣٠ ٣٩٤	١ ٥٠٤ ١٥٧	(١٩)	بنوك - سحب علي المكشوف
٤ ٠٩١ ٩٦٨ ٧٥٥	٤ ٢١٤ ٢٨٧ ٥٠٦	(٢٢)	بنوك تسهيلات إئتمانية
٢٣٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(٢٧)	أقساط قروض طويلة الأجل مستحقة السداد خلال عام
٦٠٨ ١١٤ ٧٧٦	٩٥٨ ١٦٦ ٣٠٦	(٢٣)	موردون وأوراق دفع
٢٣٨ ٣٢٥ ٢٩٤	١ ١٧٢ ٥٨٩ ٦٦٤		عملاء - دفعات مقدمة
١٤٠ ٦٩٧ ١٤٨	١٧٣ ٤٧١ ٢٣١	(٢٤)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	(١-٢٥)	مخصصات
٥ ٣٢٠ ٩٣٦ ٣٦٧	٦ ٨٢٥ ٠١٨ ٨٦٤		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٦ ٧٨٢ ٩٢٠ ٢٣٥	٨ ٠٢٣ ٧٥٥ ٨٩٤		إجمالي الإلتزامات
١٣ ٤٧٣ ٧٠٣ ٤٩٨	١٣ ٨٣٧ ٤٧٠ ٠٦٦		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

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

شركة حديد عز

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم	
٥ ٨٣٨ ٦٠٧ ٢٢٥	٨ ١٥٤ ٣٧٧ ٧٤٠	(٣)	المبيعات (بالصافي)
			<u>يخصم:</u>
(٥ ٢٩١ ٥٨٦ ٣٧٢)	(٧ ٨٠٧ ٦٢٧ ٢٢٨)	(٤)	تكلفة المبيعات
٥٤٧ ٠٢٠ ٨٥٣	٣٤٦ ٧٥٠ ٥١٢		مبجل الربح
			<u>يضاف (يخصم):</u>
٤ ٥٩٣ ٨٩٢	١٧ ٩٥٠ ٦٧١	(٥)	إيرادات تشغيل أخرى
(٣٠ ٦٦٧ ٤٠٥)	(٣٥ ٣٢١ ٥٧١)	(٦)	مصروفات بيعية وتسويقية
(٢٤٩ ٠١٧ ٩٤٧)	(٣١٣ ٨٥٥ ١٤٣)	(٧)	مصروفات إدارية وعمومية
(٤ ٦٩٦ ٦٢٠)	(٨ ١٠٩ ٨٥٧)	(٨)	مصروفات تشغيل أخرى
٢٦٧ ٢٣٢ ٧٧٣	٧ ٤١٤ ٦١٢		صافي ربح النشاط
			<u>يضاف (يخصم):</u>
٦٢ ٣٩٣ ٦٢٤	١٠٠ ٨٦٩ ٩٣٤	(٩)	إيرادات تمويلية
(٦١٤ ٠٨٦ ٨٦٦)	(٩٨٨ ٤٣٢ ٨٢٨)	(٩)	تكاليف تمويلية
(٢٨٩ ١٧٤ ٣٠٩)	٣٨ ٤٤١ ٥٣٦	(٩)	أرباح (خسائر) ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
(٨٤٠ ٨٦٧ ٥٥١)	(٨٤٩ ١٢١ ٣٥٨)		صافي التكاليف التمويلية
(٥٧٣ ٦٣٤ ٧٧٨)	(٨٤١ ٧٠٦ ٧٤٦)		صافي خسارة العام قبل الضرائب
			<u>(يخصم) يضاف:</u>
—	—		ضريبة الدخل
(١٧ ٧٦٨ ١٠١)	(٣٥ ٣٦٢ ٣٤٥)	(١-٢٨)	الضريبة المؤجلة
(٥٩١ ٤٠٢ ٨٧٩)	(٨٧٧ ٠٦٩ ٠٩١)		صافي خسارة العام
(١,٠٩)	(١,٦١)	(١٠)	النصيب الأساسي والمخفض للسهم في صافي خسارة العام (جنيه/سهم)

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

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

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٥٩١ ٤٠٢ ٨٧٩)	(٨٧٧ ٠٦٩ ٠٩١)	صافي خسارة العام (يخصم):
		بنود الدخل الشامل الآخر
(٧٨٠ ٧٢٦ ٢٦٤)	—	خسائر فروق العملة الناتجة عن ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية في تاريخ تحرير سعر الصرف
١٧٥ ٦٦٣ ٤٠٩	—	الضريبة المؤجلة
(٦٠٥ ٠٦٢ ٨٥٥)	—	خسائر فروق العملة الناتجة عن ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية في تاريخ تحرير سعر الصرف بعد ضرائب الدخل
٦٠٥ ٠٦٢ ٨٥٥	—	المحول إلى الأرباح المرحلة خلال العام
—	—	الصافي
١٢٣ ٩٧٢ ٧٠٤	—	ناتج تعديل تكلفة الأصول
(٢٧ ٨٩٣ ٨٥٨)	—	الضريبة المؤجلة
٩٦ ٠٧٨ ٨٤٦	—	ناتج تعديل تكلفة الأصول بعد ضرائب الدخل
(٤ ٨٩٣ ٣٢٣)	(٢٩ ٢٨٨ ٠٤١)	الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول (المحول للأرباح المرحلة خلال العام)
٩١ ١٨٥ ٥٢٣	(٢٩ ٢٨٨ ٠٤١)	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول
(٥٠٠ ٢١٧ ٣٥٦)	(٩٠٦ ٣٥٧ ١٣٢)	إجمالي الدخل الشامل

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

شركة جديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الإجمالي	نتائج تعديل الأصول	أرباح/(خسائر) مرحلة	إحتياطيات	رأس المال المذكور
جانبه مصرى	جانبه مصرى	جانبه مصرى	جانبه مصرى	جانبه مصرى
٧٧٩١١٧٠,١٥١	—	١١٠,٤٥٠,١٨٢	٣٩٧٠,٣٤٣١٩٣	٢٧١٦٣٢٥١٣٥
(٥٩١,٤٠٢,٨٧٩)	—	(٥٩١,٤٠٢,٨٧٩)	—	—
٩٦,٧٨٨,٨٤٦	٩٦,٧٨٨,٨٤٦	—	—	—
(٤,٨١٣,٣٢٣)	(٤,٨١٣,٣٢٣)	—	—	—
(٥٠٠,٢١٧,٣٥٦)	٩١١,٨٥٥,٥٢٣	(٥٩١,٤٠٢,٨٧٩)	—	—
٤,٨٩٣,٣٢٣	—	٤,٨٩٣,٣٢٣	—	—
(٦٠٥,٠٦٢,٨٥٥)	—	(٦٠٥,٠٦٢,٨٥٥)	—	—
—	—	—	—	—
٦٩٠,٧٨٣,٢٦٣	٩١١,٨٥٥,٥٢٣	(٨٧,٠٧٠,٥٨٨)	٣,٩٧٠,٣٤٣,١٩٣	٢,٧١٦,٣٢٥,١٣٥
٦٩٠,٧٨٣,٢٦٣	٩١١,٨٥٥,٥٢٣	(٨٧,٠٧٠,٥٨٨)	٣,٩٧٠,٣٤٣,١٩٣	٢,٧١٦,٣٢٥,١٣٥
(٨٧٧,٠٦٩,٠٩١)	—	(٨٧٧,٠٦٩,٠٩١)	—	—
(٢٩,٢٨٨,٠٤١)	(٢٩,٢٨٨,٠٤١)	—	—	—
(٩٠,٦٣٥,٧١٣)	(٢٩,٢٨٨,٠٤١)	(٨٧٧,٠٦٩,٠٩١)	—	—
٢٩,٢٨٨,٠٤١	—	٢٩,٢٨٨,٠٤١	—	—
—	—	—	—	—
٥,٨١٣,٧١٤,١٧٢	٦١,٨٩٧,٤٨٢	(٩٣٤,٨٥١,٦٣٨)	٣,٩٧٠,٣٤٣,١٩٣	٢,٧١٦,٣٢٥,١٣٥

الرصيد في ٢٠١٦/١/١
الداخل الشامل

صافي خسارة العام
نتائج تعديل تكلفة الأصول
الجزء المحقق من نتائج تعديل تكلفة الأصول (المحول للأرباح المرحلة خلال العام)
إجمالي الدخل الشامل

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

خسائر فروق العملة الناتجة من ترجمة البند ذات الطبيعة التقديرية في تاريخ تحرير السرف

إجمالي المعاملات مع المساهمين
الرصيد في ٢٠١٦ ديسمبر

الرصيد في ٢٠١٧/١/١
الداخل الشامل
صافي خسارة العام
الجزء المحقق من نتائج تعديل تكلفه الأصول (المحول للأرباح المرحلة خلال العام)
إجمالي الدخل الشامل

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

إجمالي المعاملات مع المساهمين
الرصيد في ٢٠١٧ ديسمبر

تغير الإيضاحات المرفقة من رقم (١١) الى (٣٥) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٦ جنيه مصري	٢٠١٧ جنيه مصري	إيضاح رقم	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٥٧٣ ٦٣٤ ٧٧٨)	(٨٤١ ٧٠٦ ٧٤٦)		صافي خسارة العام قبل ضرائب الدخل
			تسويات:
٧٩ ٩٣٥ ٠٨١	١٠٩ ٧٠٠ ٨٧٢	(١١-)	إهلاك أصول ثابتة
٦١٤ ٠٨٦ ٨٦٦	٩٨٨ ٤٣٢ ٨٢٨	(٩)	فوائد ومصرفات تمويلية
١٦ ٧٦٠ ٥٧١	٤٢ ٧٠٦ ٢٨٢	(١٤)	مصروف التأجير التمويلي المحمل على قائمة الدخل خلال العام
٢٣٠ ٥١٥ ٩٧١	(٣٧ ٥٤٧ ٦٠٢)		(أرباح) خسائر ترجمة عملات أجنبية - بنوك تسهيلات إئتمانية
(٣ ٠٩٧)	(٣٧٩ ٦٢٩)		أرباح رأسمالية
٣٦٧ ٦٦٠ ٦١٤	٢٦١ ٢٠٦ ٠٠٥		
			التغير في:
(١٢ ٢٣٤ ٣٥٩)	(٢٥٠ ٢٧٩ ١٤٢)		المخزون
(٤٥٣ ٢٨٤ ٨٧٦)	(٤٥٨ ٨٠٠ ١٣٨)		العملاء
(١٩ ٩٨٠ ٢٣٠)	(١٥ ٨٨٢ ٤٢٩)		موردون دفعات مقدمة
(٥٢ ١٢٥ ٧٨٣)	(٩٩ ٥٥٤ ١٢٨)		المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٦٠ ٩٣١ ٠٢٠	٣٩٤ ٨١٤ ١٥٥		موردون وأوراق دفع
(٢٨ ٦٥٥ ٠٧٩)	٩٣٤ ٢٦٤ ٣٧١		عملاء دفعات مقدمة
٥٦ ٢٠٠ ٦٩٦	١٥٠ ٤٥٥ ٥٣٢		الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
(٨١ ٤٨٧ ٩٩٧)	٩١٦ ٢٢٤ ٢٢٦		النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٦٠٢ ٦٤٥ ٥٤٧)	(٩٧٩ ٧٩٤ ٩٣٦)		فوائد مدفوعة
(٦٨٤ ١٣٣ ٥٤٤)	(٦٣ ٥٧٠ ٧١٠)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٣٣ ٨٦٦ ٣٨٢)	(٣٣ ٥٠٩ ٦٣٠)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٣ ٠٩٧	٤٤٢ ٥٥٦		متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٣٣ ٨٦٣ ٢٨٥)	(٣٣ ٠٦٧ ٠٧٤)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٢٣٥ ٠٠٠ ٠٠٠)		مدفوعات لسداد قروض
(٢٦ ٤٨١ ٢٢٢)	(٣١ ٦٧١ ٢٠٠)		المدفوع عن عقود تأجير تمويلي
٨٣٧ ٤٨١ ٢٩٣	٣٣٦ ٣٢٤ ٩٧٢		مقبوضات من بنوك تسهيلات ائتمانية
٧٧١ ٠٠٠ ٠٧١	٦٩ ٦٥٣ ٧٧٢		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
٥٣ ٠٠٣ ٢٤٢	(٢٦ ٩٨٤ ٠١٢)		التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
٥ ٨٨٨ ٦٥٤	—		أرباح فروق عملة ناتجة عن ترجمة ارصدة النقدية و ما في حكمها في تاريخ تحرير سعر الصرف مدرجة بقائمة الدخل الشامل
٥٨ ٨٩١ ٨٩٦	(٢٦ ٩٨٤ ٠١٢)		صافي التغير في النقدية و ما في حكمها خلال العام
٢٤٤ ٦٣٣ ٤٦٨	٣٠٣ ٥٢٥ ٣٦٤	(١٩)	النقدية وما في حكمها في أول العام
٣٠٣ ٥٢٥ ٣٦٤	٢٧٦ ٥٤١ ٣٥٢	(١٩)	النقدية وما في حكمها في آخر العام

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

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١- نبذة عن الشركة

- أسست شركة العز لصناعة حديد التسليح "شركة مساهمة مصرية" وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتم قيد الشركة في السجل التجارى تحت رقم ٤٧٢ محافظة المنوفية بتاريخ ٢ أبريل سنة ١٩٩٤، وتم نشر العقد الإبتدائى والنظام الأساسى للشركة بصحيفة الشركات بالعدد رقم ٢٣١ فى أبريل سنة ١٩٩٤ ومقرها مدينة السادات.
- وافقت الجمعية العامة غير العادية بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٠٠٩/١٠/٣ 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 كالأعداد والتجهيز والنقل وذلك لحساب الشركة أو لحساب الغير وإستيراد المواد الخام والآلات والمعدات وقطع الغيار اللازمة لغرض الشركة وكذلك الإستيراد والتصدير والوكالة التجارية فى حدود غرض الشركة.
- يقع مقر الشركة 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

١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية و القوانين

- يتم إعداد القوائم المالية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.
- تم اعتماد هذه القوائم المالية المستقلة من مجلس إدارة الشركة للإصدار بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٨.

٢-٢ أسس القياس

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

قامت ادارة الشركة خلال عام ٢٠١٦ بتطبيق المعالجه المحاسبية الخاصه للتعامل مع الاثار المترتبة على تحرير أسعار الصرف والوارده بملحق (أ) لمعيار المحاسبه المصرى رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "اثر التغيرات في أسعار صرف العملات الاجنبية"، حيث تم تعديل كلا من التكلفة ومجمع الاهلاك لبعض فئات الأصول الثابته بإستخدام معاملات التعديل الوارده بالملحق المذكور أعلاه (إيضاح رقم ٣٥-٢).

٣-٢ عملة التعامل وعملة العرض

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

٤-٢ استخدام التقديرات والحكم الشخصي

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

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

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

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

٥-٢ قياس القيم العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية المستقلة 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 المركز المالي للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

٣- المبيعات (بالصافي)

٢٠١٦	٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤ ٦٩٤ ٥١٤ ٣٠٤	٦ ٦٨٦ ٥٨٥ ٦٤٠	مبيعات محلية - حديد تسليح
١ ١٤٤ ٠٩٢ ٩٢١	١ ٤٦٧ ٧٩٢ ١٠٠	مبيعات محلية - أخرى
٥ ٨٣٨ ٦٠٧ ٢٢٥	٨ ١٥٤ ٣٧٧ ٧٤٠	

٤- تكلفة المبيعات

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٤ ٣٠٣ ٩٢٦ ٢٧٩	٦ ٦٨٧ ٩٥١ ٠٣٩		خامات
٢٥٠ ٨٩٢ ٦٧١	٣٠١ ٩٠٣ ٣٦٤		مرتبات وأجور
٧٦ ٤٠٧ ١٣١	١٠٢ ٧٤١ ٩٩٥	(١١-١)	إهلاك أصول ثابتة
٥١٢ ٢٧٧ ٧٠١	٧٢٧ ٦٦٧ ٨٨٨		مصروفات صناعية غير مباشرة
٥ ١٤٣ ٥٠٣ ٧٨٢	٧ ٨٢٠ ٢٦٤ ٢٨٦		تكلفة التشغيل
١٤٨ ٠٨٢ ٥٩٠	(١٢ ٦٣٧ ٠٥٨)		التغير في مخزون الإنتاج التام وغير التام
٥ ٢٩١ ٥٨٦ ٣٧٢	٧ ٨٠٧ ٦٢٧ ٢٢٨		

٥- إيرادات تشغيل أخرى

٢٠١٦	٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤ ٥٣٦ ٧٩٥	١٧ ٥٧١ ٠٤٢	إيرادات بيع مخلفات
٣ ٠٩٧	٣٧٩ ٦٢٩	أرباح رأسمالية
٥٤ ٠٠٠	-	إيرادات أخرى
٤ ٥٩٣ ٨٩٢	١٧ ٩٥٠ ٦٧١	

٦- مصروفات بيعية وتسويقية

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
١٧ ١٩٩ ٤٣٢	٢١ ٦٢٢ ٠٣١		مرتبات وأجور
٧ ٥٨٥ ١٧٢	٧ ٨٦٨ ٨١٨		مصاريف دعابة وإعلان
٦٠ ٩٣١	١٠٩ ٦٨٢	(١١-١)	إهلاك أصول ثابتة
٦٨٧ ٠٨٢	٧٤٥ ٨١٦		إيجارات
٥ ١٣٤ ٧٨٨	٤ ٩٧٥ ٢٢٤		مصروفات أخرى
٣٠ ٦٦٧ ٤٠٥	٣٥ ٣٢١ ٥٧١		

٧- مصروفات إدارية وعمومية

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
١٦٢ ٢٣١ ٢٤١	١٧٧ ٠٢٨ ٣٥٨		مرتبات وأجور
٢ ٤٠٠ ٠٠٧	٣ ٢٠٥ ٤٧١		صيانة
٣ ٤٦٧ ٠١٩	٦ ٨٤٩ ١٩٥	(١١-١)	إهلاك أصول ثابتة
٢٦ ١٣٨ ٦٣٤	٥٣ ٣٤٧ ٠٧٤	(١٤)	إيجارات
٥٤ ٧٨١ ٠٤٦	٧٣ ٤٢٥ ٠٤٥		مصروفات أخرى
٢٤٩ ٠١٧ ٩٤٧	٣١٣ ٨٥٥ ١٤٣		

٨- مصروفات تشغيل أخرى

٢٠١٦	٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤ ٦٩٦ ٦٢٠	٣ ٧٨٥ ٠٦٦	تبرعات
-	٤ ٣٢٤ ٧٩١	أخرى
٤ ٦٩٦ ٦٢٠	٨ ١٠٩ ٨٥٧	

٩- الإيرادات والتكاليف التمويلية

٢٠١٦	٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٢ ٣٩٣ ٦٢٤	١٠٠ ٨٦٩ ٩٣٤	الإيرادات التمويلية
٦٢ ٣٩٣ ٦٢٤	١٠٠ ٨٦٩ ٩٣٤	فوائد دائنة
		إيرادات تمويلية
(٦١٤ ٠٨٦ ٨٦٦)	(٩٨٨ ٤٣٢ ٨٢٨)	التكاليف التمويلية
(٦١٤ ٠٨٦ ٨٦٦)	(٩٨٨ ٤٣٢ ٨٢٨)	فوائد ومصروفات تمويلية
(٢٨٩ ١٧٤ ٣٠٩)	٣٨ ٤٤١ ٥٣٦	التكاليف التمويلية
(٨٤٠ ٨٦٧ ٥٥١)	(٨٤٩ ١٢١ ٣٥٨)	أرباح (خسائر) ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية
		صافي التكاليف التمويلية

١٠- النصيب الأساسي والمخفض للسهم في خسارة العام

٢٠١٦	٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٥٩١ ٤٠٢ ٨٧٩)	(٨٧٧ ٠٦٩ ٠٩١)	صافي خسارة العام (جنيه مصري)
٥٤٣ ٢٦٥ ٠٢٧	٥٤٣ ٢٦٥ ٠٢٧	متوسط الأسهم القائمة خلال العام (سهم)
(١,٠٩)	(١,٦١)	النصيب الأساسي والمخفض للسهم في صافي خسارة العام (جنيه / سهم)

شركة حديد عز لشركة سامسة مسبرية)

تابع الاجامحات لخدمة القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٠١- أصول ثابتة (بالصافي)

في ٢٠١٦/١/١ في ٢٠١٧/١/١

في ٢٠١٦/١/١ في ٢٠١٧/١/١

في ٢٠١٦/١/١ في ٢٠١٧/١/١

في ٢٠١٦/١/١ في ٢٠١٧/١/١

في ٢٠١٦/١/١ في ٢٠١٧/١/١

في ٢٠١٦/١/١ في ٢٠١٧/١/١

في ٢٠١٦/١/١ في ٢٠١٧/١/١

في ٢٠١٦/١/١ في ٢٠١٧/١/١

في ٢٠١٦/١/١ في ٢٠١٧/١/١

في ٢٠١٦/١/١ في ٢٠١٧/١/١

في ٢٠١٦/١/١ في ٢٠١٧/١/١

في ٢٠١٦/١/١ في ٢٠١٧/١/١

في ٢٠١٦/١/١ في ٢٠١٧/١/١

في ٢٠١٦/١/١ في ٢٠١٧/١/١

في ٢٠١٦/١/١ في ٢٠١٧/١/١

في ٢٠١٦/١/١ في ٢٠١٧/١/١

في ٢٠١٦/١/١ في ٢٠١٧/١/١

في ٢٠١٦/١/١ في ٢٠١٧/١/١

في ٢٠١٦/١/١ في ٢٠١٧/١/١

في ٢٠١٦/١/١ في ٢٠١٧/١/١

في ٢٠١٦/١/١ في ٢٠١٧/١/١

في ٢٠١٦/١/١ في ٢٠١٧/١/١

في ٢٠١٦/١/١ في ٢٠١٧/١/١

في ٢٠١٦/١/١ في ٢٠١٧/١/١

في ٢٠١٦/١/١ في ٢٠١٧/١/١

في ٢٠١٦/١/١ في ٢٠١٧/١/١

في ٢٠١٦/١/١ في ٢٠١٧/١/١

في ٢٠١٦/١/١ في ٢٠١٧/١/١

في ٢٠١٦/١/١ في ٢٠١٧/١/١

في ٢٠١٦/١/١ في ٢٠١٧/١/١

في ٢٠١٦/١/١ في ٢٠١٧/١/١

في ٢٠١٦/١/١ في ٢٠١٧/١/١

في ٢٠١٦/١/١ في ٢٠١٧/١/١

في ٢٠١٦/١/١ في ٢٠١٧/١/١

في ٢٠١٦/١/١ في ٢٠١٧/١/١

في ٢٠١٦/١/١ في ٢٠١٧/١/١

في ٢٠١٦/١/١ في ٢٠١٧/١/١

في ٢٠١٦/١/١ في ٢٠١٧/١/١

في ٢٠١٦/١/١ في ٢٠١٧/١/١

في ٢٠١٦/١/١ في ٢٠١٧/١/١

في ٢٠١٦/١/١ في ٢٠١٧/١/١

في ٢٠١٦/١/١ في ٢٠١٧/١/١

في ٢٠١٦/١/١ في ٢٠١٧/١/١

في ٢٠١٦/١/١ في ٢٠١٧/١/١

في ٢٠١٦/١/١ في ٢٠١٧/١/١

في ٢٠١٦/١/١ في ٢٠١٧/١/١

في ٢٠١٦/١/١ في ٢٠١٧/١/١

٢-١١ فيما يلي تكلفة ومجمع إهلاك الأصول الثابتة بعد إستبعاد أثر تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الآثار المترتبة على تحرير أسعار صرف العملات الأجنبية في ٣ نوفمبر ٢٠١٦ (إيضاح رقم ٣٥-٢):

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٤٨٥ ٣٩٠ ٨٢٠	١ ٥٠٧ ٢٧٠ ٧٩٣	التكلفة آخر العام
(١ ١٠٣ ٧١٢ ١٩٦)	(١ ١٦٨ ٠٠٠ ٣٢٧)	مجمع الإهلاك آخر العام
٣٨١ ٦٧٨ ٦٢٤	٣٣٩ ٢٧٠ ٤٦٦	الصافي في نهاية العام

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

جنيه مصري	
١٢٣ ٩٧٢ ٧٠٤	ناتج تعديل الأصول الثابتة في تاريخ تحرير سعر الصرف
(٢٧ ٨٩٣ ٨٥٨)	ضريبة الدخل
٩٦ ٠٧٨ ٨٤٦	ناتج تعديل تكلفة الأصول بعد ضريبة الدخل
(٤ ٨٩٣ ٣٢٣)	الجزء المحقق خلال عام ٢٠١٦
٩١ ١٨٥ ٥٢٣	ناتج تعديل تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(٢٩ ٢٨٨ ٠٤١)	الجزء المحقق خلال عام ٢٠١٧
٦١ ٨٩٧ ٤٨٢	ناتج تعديل تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٢- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣ ٩٧٩ ٧١٦	-	تصميم وإنشاء مبني إداري
٣٤٥ ٠٧٥	-	دفعات مقدمة تحت حساب المباني
-	١ ٣٨١ ٤٢٥	دفعات مقدمة تحت حساب شراء عدد وأدوات
٤٠٨ ١٦٩	٧ ٤٠٣ ٦١٧	دفعات مقدمة لشراء آلات
٤ ٧٣٢ ٩٦٠	٨ ٧٨٥ ٠٤٢	

١٣- الإستثمارات

١٣-١ إستثمارات في شركات تابعة وشقيقة

نسبة المساهمة	العملة	عدد الأسهم	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	تكلفة الإستثمارات في
%			جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٨,٩١	جنيه	٨٨ ٩١٨ ٢٧٠	٨٩٤ ٦٤٤ ٨٢٣	٨٩٤ ٦٤٤ ٨٢٣	شركة مصانع العز للدرفلة
٥٤,٥٩	جنيه	٧ ٢٩٥ ١٥٨	٤ ٩٩٨ ٧٧٩ ٦٢٦	٤ ٩٩٨ ٧٧٩ ٦٢٦	شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
٤٧,٠٥	دولار أمريكي	٣٥ ٢٩٠ ٠٠٠	٣ ٠٢٠ ٦٧٠ ٥١٦	٣ ٠٢٠ ٦٧٠ ٥١٦	شركة العز لصناعة الصلب المسطح*
			٨ ٩١٤ ٠٩٤ ٩٦٥	٨ ٩١٤ ٠٩٤ ٩٦٥	

* الإستثمار في شركة العز لصناعة الصلب المسطح يتضمن نسبة مساهمة غير مباشرة قدرها ٢٤,٠٢٪ من خلال شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة تابعة) وبذلك تصبح نسبة المساهمة (مباشرة + غير مباشرة) ٧١,٠٧٪ في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

تكاليف الإستثمارات		عدد		٢-١٣ إستثمارات أخرى	
٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	الأسهم	العملة		
جنيه مصري	جنيه مصري				
٨٠ ١٠٠	٨٠ ١٠٠	٨٠١	جنيه	- الشركة المصرية لخدمات الحراسة والنظافة (شركة زميلة)	
٨٠ ١٠٠	٨٠ ١٠٠				

١٤- التأجير التمويلي

- قامت الشركة بتوقيع عقود تأجير تمويلي مع شركة كوربليس للتأجير التمويلي بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠١٦ لإستئجار طابقين بمبنى النيل بلازا بنظام التأجير التمويلي لمدة ثماني سنوات تنتهي في يونيو ٢٠٢٤، وتعطي هذه العقود الحق للشركة في تملك هذه الأصول في نهاية الفترة الإيجارية وذلك مقابل قيمة محددة في نهاية مدة العقد. وبتاريخ ١٨ يوليو ٢٠١٧ تم توقيع ملحق لذلك العقد لتمويل تجهيزات وتشطيبات كافة الأعمال المضافة إلى أحد الأدوار المستأجرة وإضافتها إلى الأصل المؤجر وتعديل عقد التأجير التمويلي بذلك، وذلك لمدة ثماني سنوات تنتهي في يوليو ٢٠٢٥.
 - بتاريخ ١٣ نوفمبر ٢٠١٦ قامت الشركة بتوقيع عقد تأجير تمويلي مع شركة كوربليس للتأجير التمويلي لإجراء أعمال التجهيزات والتشطيبات للأدوار التي تم إستئجارها بمبنى النيل بلازا لمدة ثماني سنوات تنتهي في نوفمبر ٢٠٢٤.
- التفاصيل المتعلقة بالعقود المذكورة أعلاه كما يلي:

البيانات	رقم العقد	بدء سريان	مدة	القيمة الإجمالية للعقود	طريقة سداد الأقساط	المسدد حتى	إلتزامات التأجير التمويلي في
		العقود	العقود	جنيه مصري	ربيع سنوية	جنيه مصري	٢٠١٧/١٢/٣١
شركة كوربليس	٤٥٣٧	٢٠١٦	٨ سنوات	٢٨٩ ٧٧٥ ٧١١	٣٢	٥٣ ٠٨٢ ٦٠٣	٢٣٦ ٦٩٣ ١٠٨
	٤٥٣٨						
شركة كوربليس	٤٦٧٥	٢٠١٦	٨ سنوات	٤٧ ٢٠٢ ٩٩٩	٣٢	٥ ٠٦٩ ٨١٩	٤٢ ١٣٣ ١٨٠
				٣٣٦ ٩٧٨ ٧١٠		٥٨ ١٥٢ ٤٢٢	٢٧٨ ٨٢٦ ٢٨٨

- بلغت مصروفات التأجير التمويلي خلال العام مبلغ ٢٨٢ ٧٠٦ ٤٢ جنيه مصري تم إدراجها ضمن مصروفات الإيجارات ببند المصروفات الإدارية والعمومية - إيضاح رقم (٧).
- بلغت قيمة الدفعات المستحقة المدرجة ضمن بند مصروفات مستحقة بعد خصم قيمة إلتزامات التأجير التمويلي المذكور أدناه مبلغ ٤٣١ ٣١٤ ١ جنيه مصري (مقابل مبلغ ٦٥١ ٧٢٠ ٩ جنيه مصري مدرجة ضمن بند مصروفات مدفوعة مقدما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦).
- فيما يلي بيان التزامات التأجير التمويلي حتى نهاية العقد:

٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠٢١	٥ سنوات فأكثر	الإجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٣٤ ٧٨٠ ٨٢٩	٤٠ ٣٨٦ ٤٧٨	٤٣ ٩٦٤ ٨٦٥	٤٤ ٢٧٤ ٣١٢	١١٥ ٤١٩ ٨٠٤	٢٧٨ ٨٢٦ ٢٨٨

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

١٥- المخزون

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٥٧ ٣٣٧ ٣٦٦	١٠٩ ٢٨٨ ٩٢٢	خامات ومستلزمات إنتاج
٧ ٩٣٨ ١١٠	٢١ ٢٢٢ ٣٨٠	إنتاج غير تام
٧٧ ٠٦٠ ٣٣٥	٧٦ ٤١٣ ١٢٣	إنتاج تام
١٠١ ٩٠٠ ٢٨٧	١٥٦ ٦٣٣ ٥٦٣	قطع غيار
٣٦٨ ٦٥٩ ٣٩٨	٤٩٩ ٦١٦ ٦٥٠	بضاعة بالطريق
<u>٦١٢ ٨٩٥ ٤٩٦</u>	<u>٨٦٣ ١٧٤ ٦٣٨</u>	

١٦- عملاء

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	إيضاح رقم	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		
٢٣ ٥٣٤ ٤٢٣	٣٠ ٩٥٣ ٠٥٩		عملاء
١ ٨٠٣ ٢٤٨ ٢٩٦	٢ ٢٥٤ ٦٢٩ ٧٩٨	(١-٢٦)	عملاء - أطراف ذات علاقة
<u>١ ٨٢٦ ٧٨٢ ٧١٩</u>	<u>٢ ٢٨٥ ٥٨٢ ٨٥٧</u>		
٢٣ ٠٣٨ ٣٣٥	٢٣ ٠٣٨ ٣٣٥	(٢-٢٥)	بخصم: الإضمحلال في قيمة العملاء
<u>١ ٨٠٣ ٧٤٤ ٣٨٤</u>	<u>٢ ٢٦٢ ٥٤٤ ٥٢٢</u>		

١٧- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	إيضاح رقم	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		
١٦٩ ٥٨٠ ٤٨٢	٨٦ ٣٣٣ ٦٠٣		مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
١٧ ٣٨٨ ٨٩٢	٥ ٢٨٧ ٢٩٥		مصرفات مدفوعة مقدماً
٤٤ ٦٦٧ ٨٣٦	٦٢ ٦٨٧ ٧١٨		تأمينات لدى الغير
١٦٥ ٠٠٠	١٣٥ ٠٠٠		تأمينات خطابات ضمان
٥ ٥٨٠ ٤١٥	٧٤ ٩٩١ ٢٢٨		تأمينات إتمادات مستندية
٨٧ ٥٥٩ ٧٦١	٦٢ ٧٧٩ ٩٠٠	(٢-٢٦)	مستحق من أطراف ذوى علاقة
٣٤ ٨٤٢ ٤٥٦	٣٤ ٨٤٢ ٤٥٦		المسدد مقدماً للعاملين تحت حساب توزيعات الأرباح
٢٤ ١٥٨ ٣١٢	٢٠ ٧٩٣ ٩٩٧		أرصدة مدينة أخرى
<u>٣٨٣ ٩٤٣ ١٥٤</u>	<u>٣٤٧ ٨٥١ ١٩٧</u>		
٧١٧ ٦٥٨	٧١٧ ٦٥٨	(٢-٢٥)	بخصم: الإضمحلال في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
<u>٣٨٣ ٢٢٥ ٤٩٦</u>	<u>٣٤٧ ١٣٣ ٥٣٩</u>		

١٨- موردون - دفعات مقدمة

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	إيضاح رقم
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٣ ١٠١ ٤٦٧	٣٧ ٨١٥ ٦٠٨	موردون - دفعات مقدمة (محليين)
٥ ٦٠١ ٨٣٩	٦ ٧٧٠ ١٢٧	موردون - دفعات مقدمة (خارجيين)
٢٨ ٧٠٣ ٣٠٦	٤٤ ٥٨٥ ٧٣٥	
٧١٨ ١٩١	٧١٨ ١٩١	(٢٠-٢٥)
٢٧ ٩٨٥ ١١٥	٤٣ ٨٦٧ ٥٤٤	

بخصم:

الإضمحلال في قيمة الموردين - دفعات مقدمة

١٩- النقدية وما في حكمها

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١ ٠٤٢ ٤٥٩ ٩٨٣	٨٤٢ ٠٩٥ ٣١٩	بنوك - حسابات جارية
٦ ٧٩٩ ٥١٢	٦ ٠٨٠ ٠٢٢	نقدية بالصندوق
١ ٥٢٩ ٩١٢	-	شيكات تحت التحصيل
١ ١٥٤ ٨٠٢	-	وثائق صناديق الإستثمار
١ ٠٥١ ٩٤٤ ٢٠٩	٨٤٨ ١٧٥ ٣٤١	النقدية وما في حكمها
١ ٨٣٠ ٣٩٤	١ ٥٠٤ ١٥٧	بخصم:
٧٤٦ ٥٨٨ ٤٥١	٥٧٠ ١٢٩ ٨٣٢	بنوك سحب علي المكشوف
٣٠٣ ٥٢٥ ٣٦٤	٢٧٦ ٥٤١ ٣٥٢	حسابات جارية محتجزة لدى البنوك لسداد تسهيلات إئتمانية
		بالعملات الأجنبية
		النقدية وما في حكمها بقائمة التدفقات النقدية

٢٠- رأس المال

٢٠-١ رأس المال المرخص به

يبلغ رأس مال الشركة المرخص به ٨ مليار جنيه مصري.

٢٠-٢ رأس المال المصدر والمدفوع

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

٢١- إحتياطات

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١ ٣٥٨ ١٦٢ ٥٦٨	١ ٣٥٨ ١٦٢ ٥٦٨	إحتياطي قانوني*
٢ ٦١٢ ١٨٠ ٦٢٥	٢ ٦١٢ ١٨٠ ٦٢٥	إحتياطات أخرى (علاوة إصدار)**
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.
- ** الإحتياطيات الأخرى: علاوة الإصدار ناتجة عند إصدار الشركة لأسهم زيادة رأس المال مقابل الإستحواذ علي أسهم شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية وكذا تحويل السندات السابق إصدارها لأسهم.

٢٢- بنوك - تسهيلات انتمانية

تتمثل بنوك - تسهيلات انتمانية البالغة ٥٠٦ ٢٨٧ ٢١٤ ٤ جنيه مصري في قيمة ما تم سحبه من التسهيلات الممنوحة من البنوك المحلية للشركة والبالغ الحد الانتماني لها مبلغ ٣,٨ مليار جنيه مصري أو ما يعادلها بالدولار الأمريكي مقابل حسابات جارية محتجزة بمبلغ ٨٣٢ ١٢٩ ٥٧٠ جنيه مصري (إيضاح رقم ١٩)، هذا ويبلغ متوسط سعر الفائدة خلال الفترة ٢٠٪ سنوياً للجنيه المصري و ٥٪ سنوياً للدولار الأمريكي.

٢٣- موردين وأوراق دفع

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	المستحق خلال عام	
الإجمالي	الإجمالي	طويل الأجل	جنيه مصري
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٥٩٧ ٣٠١ ٣١٧	٩٢١ ٨٤١ ٦٤٠	-	٩٢١ ٨٤١ ٦٤٠
١٠ ٨١٣ ٤٥٩	٩٥ ٥٥٠ ٤٩٤	٥٦ ١٦٢ ٦٣٣	٣٩ ٣٨٧ ٨٦١
٦٠٨ ١١٤ ٧٧٦	١ ٠١٧ ٣٩٢ ١٣٤	٥٦ ١٦٢ ٦٣٣	٩٦١ ٢٢٩ ٥٠١
-	(١٤ ٤٦٣ ٢٠٣)	(١١ ٤٠٠ ٠٠٨)	(٣ ٠٦٣ ١٩٥)
٦٠٨ ١١٤ ٧٧٦	١ ٠٠٢ ٩٢٨ ٩٣١	٤٤ ٧٦٢ ٦٢٥	٩٥٨ ١٦٦ ٣٠٦
			الجزء الغير مستهلك من القيمة الحالية
			صافي القيمة الحالية للموردين وأوراق الدفع

٢٤- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٩ ٤٥٧ ٠٥٥	٧٨ ٦٣٠ ٥٤٣	مصلحة الضرائب - القيمة المضافة
١٨ ٨١٦ ٠٥٨	٢٧ ٤٤٧ ٣٨٧	مصلحة الضرائب - ضرائب أخرى
٧ ٥٧٥ ٩٢٣	١٠ ٣٤٢ ٢٢٨	مصروفات مستحقة
٤٦ ٧١٩ ٨٩١	٥٣ ٥٣٦ ٣٥٤	فوائد مستحقة
٩٠٠ ٠٠٠	٩٠٠ ٠٠٠	دائنو توزيعات - مجلس الإدارة
٦٦٠ ٧٠٥	٦٦٠ ٧٠٥	دائنو توزيعات - مساهمين
-	١١٣ ٠٩٠	دائنو شراء أصول ثابتة
٦ ٥٦٧ ٥١٦	١ ٨٤٠ ٩٢٤	أرصدة دائنة أخرى
١٤٠ ٦٩٧ ١٤٨	١٧٣ ٤٧١ ٢٣١	

٢٥- المخصصات والإضمحلال في قيمة الأصول المالية

٢٥-١ المخصصات

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	مخصص مطالبات
٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	

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

٢٥- الإضمحلال في قيمة الأصول المالية

إيضاح	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١
رقم	جنيه مصرى	جنيه مصرى
(١٦)	٢٣.٠٣٨ ٣٣٥	٢٣.٠٣٨ ٣٣٥
(١٧)	٧١٧ ٦٥٨	٧١٧ ٦٥٨
(١٨)	٧١٨ ١٩١	٧١٨ ١٩١
	٢٤ ٤٧٤ ١٨٤	٢٤ ٤٧٤ ١٨٤

٢٦- المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

تقوم الشركة بإجراء بعض المعاملات التجارية مع بعض الأطراف ذوى العلاقة - شركات تابعة وزميلة - وقد تمثلت هذه المعاملات التي تمت خلال العام في عمليات شراء بعض مستلزمات الإنتاج / وعمليات بيع بعض المنتجات لهذه الشركات وإيجارات، هذا وتتمثل أهم هذه المعاملات والأرصدة الخاصة بها فيما يلي:

البيان	الرصيد في	الرصيد في	حجم التعامل	طبيعة التعامل
	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	خلال العام	
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١-٢٦ أطراف مدينة مدرجة ضمن بند العملاء				
- مصانع العز للدرفلة (شركة تابعة)	٢ ٢٥٣ ٣٣١ ٣١٨	١ ٨٠١ ٤٧٤ ٩٨٣	٩٢٦ ٤٦٠ ٢٤٤	مبيعات خامات
			٢٥ ٦٩٢	مبيعات أخرى
			٢١ ٨٢٤ ٢٩٠	مشتريات خردة
			٢٧٦ ٤٣١ ١٧١	مشتريات حديد تسليح
			٧٦٠ ١٤٢ ٤٦٣	مشتريات حديد مختزل
			٤ ٦٣٦ ٣٩٦	مشتريات أخرى
- العز لتجارة وتوزيع مواد البناء (شركة زميلة)	١ ٢٩٨ ٤٨٠	١ ٧٧٣ ٣١٣	١٩ ٤٤٧ ٨٣٢	مبيعات حديد
	٢ ٢٥٤ ٦٢٩ ٧٩٨	١ ٨٠٣ ٢٤٨ ٢٩٦		
٢-٢٦ أطراف مدينة مدرجة ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى				
- العز لصناعة للصلب المسطح (شركة تابعة)	-	٢٢ ٨٧٦ ٨٧٦	٥٤١ ٣٣١ ٨٥٦	مبيعات خامات
			٢٨ ٩٦٢ ١٦٣	مشتريات خامات
- شركة العز القابضة للصناعة والاستثمار (الشركة القابضة)	٣٨ ٩٠٨ ٧٤٩	٣١ ٩٩٨ ٢٠٨		
- شركة تنمية خليج السويس (شركة زميلة)	٦٠ ٧١٥	٢٣ ٠٦٨		
- العز للسيراميك والبورسلين الجوهرة (شركة زميلة)	٢١ ٩٧٥ ١٢٨	٢٩ ٣١٩ ٠٢٥	٢٠٢ ٤٥٦	مشتريات
			١ ٥٢٥ ٤٦٠	إيجارات
- العز الدخيلة للصلب الإسكندرية (شركة تابعة)	١ ٨٣٥ ٣٠٨	٣ ٣٤٢ ٥٨٤	١١ ١٣٨ ٠٥٩	مشتريات
- شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات (كونترا ستيل) (شركة تابعة لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية)	-	-	٣٦٣ ٢٦٥	مشتريات
	٦٢ ٧٧٩ ٩٠٠	٨٧ ٥٥٩ ٧٦١		

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

٢٧- قرض طويل الأجل

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٦٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٤٠٥ ٠٠٠ ٠٠٠	إجمالي القرض
٢٣٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	يخصم
١ ٤٠٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ١٠٥ ٠٠٠ ٠٠٠	أقساط تستحق خلال عام
		رصيد القرض
		يخصم
٩ ٢٥٨ ٩٢٩	٧ ٤٣٧ ٥٠٠	صافي تكلفة الحصول على القرض
١ ٣٩٥ ٧٤١ ٠٧١	١ ٠٩٧ ٥٦٢ ٥٠٠	رصيد القرض طويلة الأجل

- بتاريخ ٢٠١٥/١/١٨ قامت الشركة بتوقيع عقد مع بنكي الأهلي المصري والعربي الأفريقي الدولي (وكيل الضمان) وذلك بغرض منح الشركة قرض مشترك طويل الأجل بمبلغ ١,٧ مليار جنيه مصري لمدة ٧ سنوات من تاريخ التوقيع على العقد بحيث يكون الغرض منه إعادة هيكلة التسهيلات الإئتمانية الممنوحة للشركة عن طريق سداد المديونيات القائمة طرف البنوك، ووفقاً لبنود العقد تقوم الشركة بإصدار توكيل رسمي غير قابل للإلغاء تفوض بموجبه وكيل الضمان عن نفسه ونيابة 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 إستحق أولها في أغسطس ٢٠١٥ وذلك بدءاً من نهاية أول ستة أشهر من تاريخ أول سحب والذي تم بتاريخ ٥ فبراير ٢٠١٥، وذلك بمعدل عائد ٣,٥% فوق سعر الكوريدور المعلن من البنك المركزي المصري تسدد كل ثلاثة أشهر.
- بلغت عمولة ترتيب وضممان تغطية التمويل (تكلفة الحصول على القرض) ٧,٥ في الألف والبالغة ١٢,٧٥ مليون جنيه مصري تم سدادها عند الحصول على القرض ويظهر رصيدها بعد إستهلاك ما يخص الفترة من تاريخ الحصول على القرض حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مخصوماً من رصيد القرض.
- بلغت قيمة الأقساط المسددة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ٢٩٥ مليون جنيه مصري (مقابل ٦٠ مليون جنيه مصري حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦).

٢٨- الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

٢٨-١ الأصول (الالتزامات) الضريبية المؤجلة المشتة

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
أصل / (التزام)	أصل / (التزام)	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٦٦ ٢٤٢ ٧٩٧)	(٤٧ ٩٦٣ ٦٩٥)	الأصول الثابتة
-	(٨ ٤٤٨ ٢١٠)	أرباح ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية غير محققة
١٧٥ ٦٦٣ ٤٠٩	١٣٠ ٤٧٠ ١٧٢	خسائر ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية غير محققة
١٠٩ ٤٢٠ ٦١٢	٧٤ ٠٥٨ ٢٦٧	صافي الضريبة المؤجلة
		يخصم:
(٢٠ ٥٨٠ ٨٣٨)	١٠٩ ٤٢٠ ٦١٢	الضريبة المؤجلة السابق تحميلها
١٣٠ ٠٠١ ٤٥٠	(٣٥ ٣٦٢ ٣٤٥)	الضريبة المؤجلة (مصرف) إيراد
		وتظهر بالقوائم المالية المستقلة كما يلي:
(١٧ ٧٦٨ ١٠١)	(٣٥ ٣٦٢ ٣٤٥)	الضريبة المؤجلة المثبتة بقائمة الدخل المستقلة
١٤٧ ٧٦٩ ٥٥١	-	الضريبة المؤجلة المثبتة بقائمة الدخل الشامل المستقلة
١٣٠ ٠٠١ ٤٥٠	(٣٥ ٣٦٢ ٣٤٥)	

٢٨- الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥ ١٨٣ ٦٢٥	٥ ١٨٣ ٦٢٥	الإضمحلال في قيمة العملاء
١٦١ ٤٧٣	١٦١ ٤٧٣	الإضمحلال في قيمة مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٦١ ٥٩٣	١٦١ ٥٩٣	الإضمحلال في قيمة الموردين دفعات مقدمة
١١١ ٩٤٥ ٥١٤	٤٠٠ ٨٣٩ ٠٨٢	خسائر ضريبية
٦٥ ٠٦٤ ٢٢٠	-	خسائر ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
١٨٢ ٥١٥ ٤٢٥	٤٠٦ ٣٤٥ ٧٧٣	

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.

٢٨-٣ تسويات لاحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

٢٠١٦	٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٥٧٣ ٦٣٤ ٧٧٨)	(٨٤١ ٧٠٦ ٧٤٦)	صافي الخسارة قبل ضريبة الدخل
١٢٩ ٠٦٧ ٨٢٥	١٨٩ ٣٨٤ ٠١٨	ضريبة الدخل وفقاً لسعر الضريبة بالقانون
		يضاف / (يخصم)
(٦٥ ٠٦٤ ٢٢٠)	٦٥ ٠٦٤ ٢٢٠	أثر خسائر ترجمة عملات أجنبية
(١ ٠٨٢ ٩٩٧)	(٩١٦ ٠١٢)	أثر المصروفات الغير قابلة للخصم
٢٢ ٨٩٥	-	أثر إيرادات معفاة (عوائد صناديق الاستثمار)
(٧٩ ٢٩٥ ٤٢٤)	(٢٨٨ ٨٩٤ ٥٧١)	أثر الخسائر الضريبية
(١ ٤١٦ ١٨٠)	-	بنود أخرى
(١٧ ٧٦٨ ١٠١)	(٣٥ ٣٦٢ ٣٤٥)	ضريبة الدخل

٢٩- الإرتباطات الرأسمالية

الإرتباطات الرأسمالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ تتمثل فيما يلي:

الجزء الغير منفذ حتى	الجزء الغير منفذ حتى	المدفوع حتى	إجمالي الارتباطات الرأسمالية في	
٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
-	٥٢ ١٠٦ ٣٧٣	٧ ٠٤٣ ٣١١	٥٩ ١٤٩ ٦٨٤	مشروع مناولة الـ DRI
=====	=====	=====	=====	

٣٠- الالتزامات المحتملة

- تتضمن الالتزامات المحتملة خطابات ضمان صادرة من البنوك لحساب الشركة ولصالح الغير في ٢٠١٧/١٢/٣١ بمبلغ ١٣٥ ٠٠٠ جنيه مصري مغطاه بالكامل (مقابل مبلغ ١٦٥ ٠٠٠ جنيه مصري في ٢٠١٦/١٢/٣١).
- كذلك تتضمن الالتزامات المحتملة في قيمة كفالات و ضمانات للشركات التابعة في تنفيذ كافة التزاماتها الناشئة عن عقود التسهيلات المبرمة بين تلك الشركات وبعض البنوك وقد تم إعتقاد هذه الكفالات والضمانات من الجمعية العامة للشركة وهى كما يلى:

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

٣١- الموقف الضريبي**٣١-١ ضريبة الدخل**

- تمتعت الشركة بالإعفاء الضريبي وفقا لنص المادة (٢٤) من القانون رقم (١٥٩) لسنة ١٩٧٤ 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 ٢٠١٤ وتم الربط والسداد ولا توجد مطالبات مستحقة على الشركة.
- قامت الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية حتى عام ٢٠١٦ وفقا لأحكام قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ في المواعيد القانونية.

٣١-٢ ضريبة المبيعات و الضريبة على القيمة المضافة

- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٢ وتم سداد كافة فروق الفحص.
- تم الإنتهاء من الفحص الضريبي للسنوات ٢٠١٣ و ٢٠١٤ وفى إنتظار نتيجة الفحص.

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

٣-٣١ ضريبة المرتبات والأجور

- تم الفحص حتى عام ٢٠١٢ ولا يوجد أي مطالبات مستحقة على الشركة.
- تم الإنتهاء من الفحص الضريبي لعامي ٢٠١٣ و ٢٠١٤ وتم الإعتراض في الميعاد القانوني وجارى إنهاء الخلاف باللجنة الداخلية.

٤-٣١ ضريبة الدمغة

- تم الفحص حتى عام ٢٠١٤ وإنهاء جميع الخلافات ولا يوجد أي مطالبات مستحقة على الشركة.
- تم الإنتهاء من الفحص الضريبي لعامي ٢٠١٥ و ٢٠١٦ و تم إصدار نموذج (١٩) ضريبة دمغة من قبل المأمورية بفروق ضريبية قدرها ٤٧١ ١٠١٦ جنية مصري و جاري السداد.

٥-٣١ الضريبة العقارية

- تم ربط الضريبة والسداد حتى ٢٠١٧/١٢/٣١.

٣٢- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

١-٣٢ الأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والعملاء والمدينون والموردون وأوراق الدفع والدائنون والقروض والتسهيلات الائتمانية والقيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها العادلة في تاريخ القوائم المالية المستقلة.

٢-٣٢ خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر سعر الفائدة في تغير أسعار الفائدة على مديونيات الشركة والتي تتمثل في أرصدة التسهيلات الائتمانية وقروض طويل الأجل (قبل خصم تكلفة الإقتراض) التي بلغ رصيدها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ٥ ٦١٩ ٢٨٧ ٥٠٦ جنية مصري (٥ ٧٣١ ٩٦٨ ٧٥٥ جنية مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بهذه المديونية مبلغ ٩٨٨ ٤٣٢ ٨٢٨ جنية مصري خلال العام (٨٦٦ ٠٨٦ ٦١٤ جنية مصري خلال العام السابق) بينما بلغ رصيد الحسابات الجارية المحتجزة وصناديق الاستثمار في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ٨٣٢ ١٢٩ ٥٧٠ جنية مصري (٢٥٣ ٧٤٣ ٧٤٧ جنية مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦)، والفوائد الدائنة المتعلقة بتلك الحسابات الجارية المحتجزة وصناديق الاستثمار مبلغ ٩٣٤ ٨٦٩ ١٠٠ جنية مصري خلال العام (٦٢٤ ٣٩٣ ٦٢ جنية مصري خلال العام السابق).

وللحد من هذه المخاطر فإن إدارة الشركة تعمل على الحصول على أفضل الشروط المتاحة في السوق المصرفي بالنسبة لأرصدة التسهيلات الائتمانية و القروض طويلة الاجل ، كما أنها تقوم بمراجعة أسعار الفائدة السائدة بالسوق المصرفي بصورة دورية الأمر الذي يحد من خطر الفوائد.

٣-٣٢ خطر الائتمان

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

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم	العملاء
١ ٨٠٣ ٧٤٤ ٣٨٤	٢ ٢٦٢ ٥٤٤ ٥٢٢	(١٦)	مدینون وأرصدة مدينة أخرى
٣٨٣ ٢٢٥ ٤٩٦	٣٤٧ ١٣٣ ٥٣٩	(١٧)	موردون - دفعات مقدمة
٢٧ ٩٨٥ ١١٥	٤٣ ٨٦٧ ٥٤٤	(١٨)	النقدية وما فی حکمها
١ ٠٤٥ ١٤٤ ٦٩٧	٨٤٢ ٠٩٥ ٣١٩		
٣ ٢٦٠ ٠٩٩ ٦٩٢	٣ ٤٩٥ ٦٤٠ ٩٢٤		

٤-٣٢ خطر السيولة

يوفر هذا الإيضاح الشروط التعاقدية للإلتزامات المالية في تاريخ المركز المالي:

أكثر من ٥ سنوات	من ٣ - ٥ سنوات	من ١ - ٢ سنة	سنة أو أقل	القيمة الدفترية	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٧١ ١٤٥ ٤٩٢	١٣٢ ٥١٣ ٤٨٩	٤٠ ٣٨٦ ٤٧٨	٣٤ ٧٨٠ ٨٢٩	٢٧٨ ٨٢٦ ٢٨٨	إلتزامات التأجير التمويلي
-	٨٠٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤ ٥١٤ ٢٨٧ ٥٠٦	٥ ٦١٩ ٢٨٧ ٥٠٦	قروض وتسهيلات إئتمانية
-	٢١ ٦٨٠ ٣٥٤	٣٤ ٤٨٢ ٢٧٨	٩٦١ ٢٢٩ ٥٠١	١ ٠١٧ ٣٩٢ ١٣٣	موردون وأوراق دفع
-	-	-	١٧٣ ٤٧١ ٢٣١	١٧٣ ٤٧١ ٢٣١	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٧١ ١٤٥ ٤٩٢	٩٥٩ ١٩٣ ٨٤٣	٣٧٤ ٨٦٨ ٧٥٦	٥ ٦٨٣ ٧٦٩ ٠٦٧	٧ ٠٨٨ ٩٧٧ ١٥٨	
٣١ ديسمبر ٢٠١٦					
٩٦ ٣٦٢ ٤٤٤	١١٠ ٧٧٤ ١٢٨	٢٩ ٨٣٤ ٦٦٠	٢٥ ٨١٧ ٨٦٨	٢٦٢ ٧٨٩ ١٠٠	إلتزامات التأجير التمويلي
-	١ ١٠٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤ ٣٢٦ ٩٦٨ ٧٥٥	٥ ٧٣١ ٩٦٨ ٧٥٥	قروض وتسهيلات إئتمانية
-	-	-	٦٠٨ ١١٤ ٧٧٦	٦٠٨ ١١٤ ٧٧٦	موردون وأوراق دفع
-	-	-	١٤٠ ٦٩٧ ١٤٨	١٤٠ ٦٩٧ ١٤٨	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٩٦ ٣٦٢ ٤٤٤	١ ٢١٥ ٧٧٤ ١٢٨	٣٢٩ ٨٣٤ ٦٦٠	٥ ١٠١ ٥٩٨ ٥٤٧	٦ ٧٤٣ ٥٦٩ ٧٧٩	

٥-٣٢ خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية وقد بلغت قيمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي ما يعادل مبلغ ٨٠٩ ٠٣٣ ٥ جنيه مصري ومبلغ ٢٨٩ ٢٢٩ ٤٢٩ ٠٧٠ جنيه مصري على التوالي.

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

العملات الأجنبية	(عجز) / فائض
الدولار الأمريكي	(١١٥ ١١٠ ٢٢٧)
اليورو	(٧٧٥ ٥٢٤)
فرنك سويسري	١٢ ٦٨٨
جنيه إسترليني	(١١٥ ١٤٢)
درهم إماراتي	٧٦٠
دينار جزائري	٤٥٠

كما هو وارد بالإيضاح رقم (٣٥-١) ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية، فقد تم ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام سعر الصرف السائد في البنوك التي تتعامل معها الشركة في تاريخ المركز المالي.

وفيما يلي بيان بأسعار الصرف المستخدمة في تاريخ المركز المالي:

سعر الإقفال في		
٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
١٨,٢٥	١٧,٧٧	دولار أمريكي
١٩,٤٣٨١	٢١,٣٧٣٨	يورو
١٨,١٢٤٩	١٨,٢٥٣٧	فرنك سويسري
٢٢,٦٠٦٣	٢٤,٠٦٥٩	جنيه إسترليني
٤,٩٦٩١	٤,٨٣٨٠	درهم إماراتي
٠,٠٨٠٦٢	٠,١٥٤٢٠	دينار جزائري

٣٣- دعاوى قضائية

٣٣-١ 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 أثار.

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

ووفقا لما هو وارد بتقرير المستشار القانوني المستقل فقد قام السيد رئيس مجلس إدارة الشركة السابق بالتصالح مع الدولة في كافة القضايا المقامة ضده ومنها هذه القضية بموجب قرار اللجنة القومية لإسترداد الأموال والأصول والموجودات في الخارج بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠١٨ الأمر الذي إنتهى بصور حكم في الدعوى المذكورة بإنقضاء الدعوى بالتصالح بتاريخ ٨ مارس ٢٠١٨.

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.

٣٣-٢ أصدرت محكمة القاهرة الاقتصادية جنح مستأنف بجلسة ٦ نوفمبر ٢٠١٣ في القضية رقم ٣٦٨ لسنة ٢٠١٣ حكماً بقبول الاستئناف المقدم من النيابة العامة وإلغاء الحكم بالبراءة بشأن ما أسندته النيابة العامة لبعض المسؤولين بشركة حديد عز خلال الفترة من ١٦ مايو ٢٠٠٥ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ بصفتهم الوظيفية داخل الشركة وبعض شركات مجموعة العز بالسيطرة على منتج حديد التسليح داخل جمهورية مصر العربية بالمخالفة لقانون حماية المنافسة ومنع الممارسات الاحتكارية رقم ٣ لسنة ٢٠٠٥ والقضاء مجدداً بتغريم المسؤولين داخل شركة حديد عز وبعض شركات مجموعة العز بالشركة مبلغ ٢٠٠,٥ مليون جنيه مصري.

وقامت إدارة مجموعة شركات العز بالطعن والنقض علي هذا الحكم برقم ٢٨٩٨ لسنة ٨٤ قضائية - نقض 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 الجنية رقم ٣٦٨ لسنة ٢٠١٣ مستأنف إقتصادية ضد بعض المسؤولين بالشركة.

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

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

٣٤- قائمة التدفقات النقدية (المعاملات غير النقدية)

لغرض اعداد قائمة التدفقات النقدية تم إستبعاد مبلغ ٤٣٣ ٩٢٥ ١٢٥ جنيه مصري من التغير في المدينون وأرصدة مدينة أخرى مقابل إستبعاد نفس المبلغ من التغير في الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى، حيث تمت تسوية المبلغ المذكور بين الأرصدة المدينة (مصلحة الضرائب - ضريبة الخصم من المنبع) والأرصدة الدائنة (مصلحة الضرائب - ضرائب أخرى) وذلك وفقاً للنماذج الواردة إلى الشركة من مصلحة الضرائب.

٣٥- أهم السياسات المحاسبية المطبقة بالقوائم المالية المستقلة

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

٣٥-١ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

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

٣٥-٢ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

يتم إثبات الأصول الثابتة على أساس تكلفة الاقتناء مخصوماً منها مجمع الإهلاك وأي اضمحلال في قيمتها، ويتم إهلاك الأصول الثابتة - فيما عدا الدرافيل - بطريقة القسط الثابت 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 المقدرة سابقاً وإذا وجد اختلاف جوهري يتم حساب إهلاك الأصول وفقاً للمدة المتبقية من العمر الإنتاجي المقدر.

خلال عام ٢٠١٦ تم تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الآثار المترتبة على تحرير أسعار الصرف حيث تم تطبيق نموذج التكلفة المعدلة وتم تعديل التكلفة ومجمع الإهلاك لبعض فئات الأصول الثابتة (الالات والمعدات، وسائل النقل والانتقال، الأثاث ومعدات المكاتب، العدد والأدوات) بإستخدام معاملات التعديل الواردة بالملحق (أ) لمعيار المحاسبه المصري رقم (١٣) وتم الاعتراف بقيمة الزيادة في صافي الأصول الثابتة المؤهلة للتعديل ضمن بنود الدخل الشامل الآخر وتم عرضها في بند مستقل في حقوق الملكية تحت مسمى "ناتج تعديل تكلفة الأصول"، ويتم تحويل الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول الى الأرباح او الخسائر المرحله في حاله الاستغناء عن او التخلص من الأصل المؤهل للتعديل أو نتيجة للاستخدام (فرق الإهلاك الناتج عن تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة).

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

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

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

٣٥-٣ 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.

٣٥-٤ 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 أقتنت من أجله. وتظهر المشروعات تحت التنفيذ في قائمة المركز المالي بالتكلفة مخصوماً منها الإضمحلال في القيمة - إن وجد.

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

يتم إثبات الاستثمارات في الشركات التابعة والشقيقة بالتكلفة مخصوماً منها أى خسائر اضمحلال في قيمتها (إيضاح ٣٥-١٠) هذا وتقوم الشركة بتقييم الاستثمارات الخاصة بها عند وجود مؤشر على إضمحلالها، وفي حالة اضمحلال القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار عن قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذا الاستثمار بقيمة خسائر الاضمحلال وتحمله على قائمة الدخل المستقلة.

٣٥-٥-٢ 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 بإستخدام طريقة الوارد أولاً يصرف أولاً.
- **قطع الغيار والمواد والمهمات:** على أساس تكلفتها الفعلية حتى وصولها إلى المخازن ويتم تسعير المنصرف منها بإستخدام 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 بإستخدام سعر الفائدة الفعلي ويخصم منها خسائر الانخفاض 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 الإستثمار والودائع لأجل التي لا تتجاوز ثلاثة شهور، ويعتبر رصيد بنوك سحب على المكشوف والذي سوف يسدد عند طلبه أو يعتبر جزءاً من إدارة الشركة للنقدية، يتم إعداد وعرض قائمة التدفقات النقدية المستقلة وفقاً للطريقة غير المباشرة.

٣٥-٩ الموردون وأوراق الدفع والدائنون

يتم الإثبات الأولى للموردين وأوراق الدفع والدائنون بالقيمة العادلة ويتم القياس اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة بإستخدام 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 والأصول المالية التي تعتبر أداة مديونية يتم الاعتراف بالإلغاء في قائمة الدخل. يتم الاعتراف بإلغاء خسائر الاضمحلال للأصول المالية المتاحة للبيع والتي تعتبر أداة حقوق ملكية مباشرة بحقوق المساهمين.

ب- الأصول غير المالية

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

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

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

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

٣٥-١١ 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 الاقتراض 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 أو الخسائر

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

٣٥-١٧ ضرائب الدخل

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

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبى وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي. هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءً على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو نسوية قيم الأصول والالتزامات، باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية المستقلة.

يتم الإقرار 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 الذى 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 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 الإيضاحات المتضمنة في هذه القوائم المالية المستقلة.

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

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

٣٥-١٨-١ خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان فى 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 فى مبيعات لمجموعة كبيرة من العملاء بقيم متقاربة لكل عميل ولذلك ليس هناك تركيز لخطر الائتمان على عملاء محددين.

النقدية وما فى حكمها

يتعلق خطر الائتمان الخاص بأرصدة النقدية وما فى حكمها - عدا النقدية بالصندوق - والودائع المالية فى عدم توافر السيولة لدى الطرف الآخر وبالتالي عدم قدرته على رد تلك الأرصدة والوفاء بإلتزاماته المتفق عليها نتيجة نقص السيولة لديه، وللتحكم فى ذلك الخطر تقوم الشركة بالتعامل مع المؤسسات المالية والمصرفية الحاصلة على درجة ملائمة 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 والحرية بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إلحاق الضرر بسمعة الشركة، كما تتأكد الشركة من توافر النقدية الكافية عند الطلب لمقابلة مصروفات التشغيل المتوقعة لفترة ملائمة بما فيها أعباء الإلتزامات المالية ويستبعد من ذلك التأثير المحتمل للظروف الحادة التي لا يمكن التنبؤ بها بدرجة معقولة مثل الكوارث الطبيعية.

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

خطر سعر الفائدة

تتعرض الشركة لخطر التقلبات في أسعار الفائدة خاصة تلك المتعلقة بعمليات الإقتراض والتسهيلات الإئتمانية حيث أن عمليات الإقتراض ذات سعر الفائدة 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 الخاصة بهذه الأسهم. وتتم إدارة الإستثمارات المالية الهامة بالمحفظة 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.

٣٥-١٨-٤ إدارة رأس المال

إن سياسة مجلس إدارة الشركة هو الاحتفاظ 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 مقسوماً 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.