

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
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 ٢٠١٨
وتقرير مراقبي الحسابات عليها

فهرس المحتويات

<u>رقم الصفحة</u>	<u>البيان</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

Moore Stephens Egypt

محاسبون قانونيون ومستشارون

KPMG حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

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" والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وكذا القوائم المستقلة للدخل والدخل الشامل والتغيرات 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

تتخصص 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.

Moore Stephens Egypt

محاسبون قانونيون ومستشارون

KPMG حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

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 ٢٠١٨، 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 (١٣-١) والإيضاح رقم (٣١-٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة، يتضمن بند استثمارات في شركات تابعة وشقيقة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ما يعادل مبلغ ٣,٠٢١ مليار جنيه مصري يمثل تكلفة مساهمة الشركة بواقع ٤٧,٠٥٪ من رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة)، وقد أصدرت الشركة كفالة تضامنية بمبلغ ٤٣٠ مليون جنيه مصري للبنك الأهلي المصري وذلك حتى تمام سداد التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة التابعة، وفي ضوء بعض المؤشرات المالية السلبية لتلك الشركة التابعة طبقاً لقوائمها المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ولتقدير مدى الحاجة إلى تحديد ما إذا كان هناك اضمحلال في قيمة هذا الاستثمار، فقد قامت إدارة الشركة التابعة بإعداد موازنة تقديرية للأعوام من ٢٠١٩ حتى ٢٠٢٣ بالإضافة إلى خطة بمسانده من المساهمين الرئيسيين للحصول على الدعم والتمويل اللازم للتشغيل مما ينعكس إيجابياً على المؤشرات التشغيلية والمالية في الفترات المقبلة، ومن ثم ترى إدارة شركة حديد عز أنه طبقاً لما هو وارد أعلاه فإنه لا يوجد خسائر اضمحلال في قيمة ذلك الاستثمار في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، ويتوقف عدم الحاجة إلى تكوين اضمحلال لهذا الاستثمار على تحقق الافتراضات المستقبلية التي تم على أساسها إعداد الموازنة التقديرية المذكورة أعلاه.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

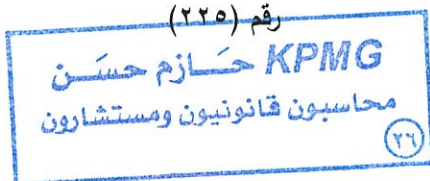
تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية المستقلة متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات، كما تطبق الشركة نظام تكاليف يفي بالغرض منه، وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية.

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.

حاتم عبد المنعم منتصر
KPMG حازم حسن

سجل مراقبي الحسابات بالهيئة العامة للرقابة المالية

رقم (٢٢٥)



سجل مراقبي الحسابات بالهيئة العامة للرقابة المالية

رقم (٨٨)

القاهرة في ٩ مايو ٢٠١٩

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

إيضاح	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٧/١/١
رقم	جنيه مصري	جنيه مصري	معاد تبويبها جنيه مصري
الأصول			
الأصول الغير متداولة			
(١١-١)	٣٨١ ٦٤٦ ٨٢٠	٤١٩ ١٤٤ ٢٠٣	٤٩٩ ٣٣٧ ٣٦٤
(١٢)	٥ ٨٩٥ ٦٨٢	٨ ٧٨٥ ٠٤٢	٤ ٧٣٢ ٩٦٠
(١٣-١)	٨ ٩١٤ ٠٩٤ ٩٦٥	٨ ٩١٤ ٠٩٤ ٩٦٥	٨ ٩١٤ ٠٩٤ ٩٦٥
(١٣-٢)	٨٠ ١٠٠	٨٠ ١٠٠	٨٠ ١٠٠
(١٢-٢٩)	٩٥ ٢٩٣ ٣٨١	١٣٠ ٤٧٠ ١٧٢	١٧٥ ٦٦٣ ٤٠٩
	٩ ٣٩٧ ٠١٠ ٩٤٨	٩ ٤٧٢ ٥٧٤ ٤٨٢	٩ ٥٩٣ ٩٠٨ ٧٩٨
أصول المتداولة			
(١٥)	١ ٤٧٠ ٧٤٧ ٢١٤	٨٦٣ ١٧٤ ٦٣٨	٦١٢ ٨٩٥ ٤٩٦
(١٦)	١ ٦٤٧ ١٢٦ ٠٥٨	٢ ٢٦٢ ٥٤٤ ٥٢٢	١ ٨٠٣ ٧٤٤ ٣٨٤
(١٧)	٨٠٢ ٨٠١ ٤٣٦	٣٤٧ ١٣٣ ٥٣٩	٣٨٣ ٢٢٥ ٤٩٦
(١٨)	٥٩ ١٧٣ ٠٩٦	٤٣ ٨٦٧ ٥٤٤	٢٧ ٩٨٥ ١١٥
(١٩)	٧٢١ ٩٩٠ ٦٨١	٨٤٨ ١٧٥ ٣٤١	١ ٠٥١ ٩٤٤ ٢٠٩
	٤ ٧٠١ ٨٣٨ ٤٨٥	٤ ٣٦٤ ٨٩٥ ٥٨٤	٣ ٨٧٩ ٧٩٤ ٧٠٠
	١٤ ٠٩٨ ٨٤٩ ٤٣٣	١٣ ٨٣٧ ٤٧٠ ٠٦٦	١٣ ٤٧٣ ٧٠٣ ٤٩٨
إجمالي الأصول			
حقوق الملكية			
(٢٠-٢٠)	٢ ٧١٦ ٣٢٥ ١٣٥	٢ ٧١٦ ٣٢٥ ١٣٥	٢ ٧١٦ ٣٢٥ ١٣٥
(٢١)	٢ ٨٥٥ ٣٨٠ ٢٠٢	٣ ٩٧٠ ٣٤٣ ١٩٣	٣ ٩٧٠ ٣٤٣ ١٩٣
(٢١-١١)	٣٩ ٥٥٠ ٦٨٦	٦١ ٨٩٧ ٤٨٢	٩١ ١٨٥ ٥٢٣
	٢٥٩ ٧١٦ ٨٦٣	(٩٣٤ ٨٥١ ٦٣٨)	(٨٧ ٠٧٠ ٥٨٨)
	٥ ٨٧٠ ٩٧٢ ٨٨٦	٥ ٨١٣ ٧١٤ ١٧٢	٦ ٦٩٠ ٧٨٣ ٢٦٣
الالتزامات			
الالتزامات الغير متداولة			
(٢٨)	٧٩٩ ٣٨٣ ٩٢٨	١ ٠٩٧ ٥٦٢ ٥٠٠	١ ٣٩٥ ٧٤١ ٠٧١
(٢٤)	١٦ ٥٣٣ ٤٥٨	٤٤ ٧٦٢ ٦٢٥	-
(٢٣)	٢١٧ ٥١٥ ٧٠١	-	-
(١-٢٩)	٣٩ ٥٦٤ ٧٢٦	٥٦ ٤١١ ٩٠٥	٦٦ ٢٤٢ ٧٩٧
	١ ٠٧٢ ٩٩٧ ٨١٣	١ ١٩٨ ٧٣٧ ٠٣٠	١ ٤٦١ ٩٨٣ ٨٦٨
الالتزامات المتداولة			
(١٩)	٢ ٦٤٧ ٧٧٨	١ ٥٠٤ ١٥٧	١ ٨٣٠ ٣٩٤
(٢٢)	٤ ٥٨٠ ٩٩٥ ٢٦٣	٤ ٠٩٧ ٤٥٦ ٥٥٠	٤ ٠٤٣ ٨٤١ ٨٥٩
(٢٨)	٣٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٣٥ ٠٠٠ ٠٠٠
(٢٤)	١ ٢٦٤ ٠٢١ ٧٥٥	٩٥٨ ١٦٦ ٣٠٦	٦٠٨ ١١٤ ٧٧٦
(٢٥)	٥٨١ ٦١٥ ١٣٩	١ ١٧٢ ٥٨٩ ٦٦٤	٢٣٨ ٣٢٥ ٢٩٤
(٢٥)	٤٢٠ ٥٩٨ ٧٩٩	٢٩٠ ٣٠٢ ١٨٧	١٨٨ ٨٢٤ ٠٤٤
(١-٢٦)	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠
	٧ ١٥٤ ٨٧٨ ٧٣٤	٦ ٨٢٥ ٠١٨ ٨٦٤	٥ ٣٢٠ ٩٣٦ ٣٦٧
	٨ ٢٢٧ ٨٧٦ ٥٤٧	٨ ٠٢٣ ٧٥٥ ٨٩٤	٦ ٧٨٢ ٩٢٠ ٢٣٥
	١٤ ٠٩٨ ٨٤٩ ٤٣٣	١٣ ٨٣٧ ٤٧٠ ٠٦٦	١٣ ٤٧٣ ٧٠٣ ٤٩٨

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٣٧) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
بول فيليب شكيبان

تقرير مراقبي الحسابات "مرفق"



شركة حديد عز

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم	
٨ ١٥٤ ٣٧٧ ٧٤٠	٧ ٨٥٤ ٤٤٥ ١٨٠	(٣)	المبيعات (بالصافي)
(٧ ٨٠٧ ٦٢٧ ٢٢٨)	(٧ ٥٧٥ ٩٣٠ ٨٣٧)	(٤)	(بخصم):
٣٤٦ ٧٥٠ ٥١٢	٢٧٨ ٥١٤ ٣٤٣		تكلفة المبيعات
			مجموع الربح
			يضاف (بخصم):
١٧ ٩٥٠ ٦٧١	٢٩ ٠٦٨ ٢٤٩	(٥)	إيرادات تشغيل أخرى
(٣٥ ٣٢١ ٥٧١)	(٣٨ ٦٥٣ ٨١٥)	(٦)	مصروفات بيعية وتسويقية
(٣١٣ ٨٥٥ ١٤٣)	(٤١١ ٦٠٦ ٣١٢)	(٧)	مصروفات إدارية وعمومية
(٨ ١٠٩ ٨٥٧)	(٥٥ ٥٢٥ ٦٧٩)	(٨)	مصروفات تشغيل أخرى
٧ ٤١٤ ٦١٢	(١٩٨ ٢٠٣ ٢١٤)		صافي (خسارة) ربح النشاط
			يضاف (بخصم):
١٠٠ ٨٦٩ ٩٣٤	٩٣ ١٢٣ ٣٤٧	(٩)	إيرادات تمويلية
(٩٨٨ ٤٣٢ ٨٢٨)	(١ ٠٥٦ ٧١٦ ٦٦٢)	(٩)	تكاليف تمويلية
٣٨ ٤٤١ ٥٣٦	(١٠ ٠٨٧ ١٦٣)	(٩)	(خسائر) أرباح ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية
(٨٤٩ ١٢١ ٣٥٨)	(٩٧٣ ٦٨٠ ٤٧٨)		صافي التكاليف التمويلية
—	١ ٣١٣ ١٢٨ ٤٤٠		توزيعات أرباح من شركة تابعة
(٨٤١ ٧٠٦ ٧٤٦)	١٤١ ٢٤٤ ٧٤٨		صافي ربح (خسارة) العام قبل الضرائب
			يخصم:
—	(٦٥ ٦٥٦ ٤٢٢)		ضريبة الدخل (ضريبة توزيعات أرباح)
(٣٥ ٣٦٢ ٣٤٥)	(١٨ ٣٢٩ ٦١٢)	(١-٢٩)	الضريبة المؤجلة
(٣٥ ٣٦٢ ٣٤٥)	(٨٣ ٩٨٦ ٠٣٤)		إجمالي ضريبة الدخل
(٨٧٧ ٠٦٩ ٠٩١)	٥٧ ٢٥٨ ٧١٤		صافي ربح (خسارة) العام
(١,٦١)	٠,١١	(١٠)	النصيب الأساسي والمخفض للسهم في صافي ربح (خسارة) العام (جنيه/سهم)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٣٧) 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:

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم	
(٨٧٧ ٠٦٩ ٠٩١)	٥٧ ٢٥٨ ٧١٤		صافي ربح (خسارة) العام (يخصم):
			<u>بنود الدخل الشامل الآخر</u>
(٢٩ ٢٨٨ ٠٤١)	(٢٢ ٣٤٦ ٧٩٦)	(٣-١١)	الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول (المحول للأرباح المرحلة خلال العام)
<u>(٩٠٦ ٣٥٧ ١٣٢)</u>	<u>٣٤ ٩١١ ٩١٨</u>		إجمالي الدخل الشامل

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٣٧) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة حديد عر
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الإجمالي	نتائج تعديل الأصول	أرباح / (خسائر) مرحلة	إحتياطيات	رأس المال المدفوع	إيضاح رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٦٩.٧٨٣ ٢٦٣	٩١ ١٨٥ ٥٢٣	(٨٧.٠٧٠ ٥٨٨)	٣٩٧٠.٣٤٣ ١٩٣	٢٧١٦ ٣٢٥ ١٣٥	الرصيد في ٢٠١٧/١
(٨٧٧.٦٩.٠٩١)	—	(٨٧٧.٠٦٩.٠٩١)	—	—	الدخل الشامل
(٢٩ ٢٨٨.٠٤١)	(٢٩ ٢٨٨.٠٤١)	—	—	—	صافي خسارة العام
(٩٠.٦ ٣٥٧ ١٣٢)	(٢٩ ٢٨٨.٠٤١)	(٨٧٧.٠٦٩.٠٩١)	—	—	الجزء المحقق من نتائج تعديل تكلفة الأصول (المحول للأرباح المرحلة خلال العام)
٢٩ ٢٨٨.٠٤١	—	٢٩ ٢٨٨.٠٤١	—	—	إجمالي الدخل الشامل
—	—	—	—	—	الجزء المحقق من نتائج تعديل تكلفة الأصول (المحول للأرباح المرحلة خلال العام)
٥٨١٣ ٧١٤ ١٧٢	٦١ ٨٩٧ ٤٨٢	(٩٣٤ ٨٥١ ٦٣٨)	٣٩٧٠.٣٤٣ ١٩٣	٢٧١٦ ٣٢٥ ١٣٥	إجمالي المعاملات مع المساهمين
٥٨١٣ ٧١٤ ١٧٢	٦١ ٨٩٧ ٤٨٢	(٩٣٤ ٨٥١ ٦٣٨)	٣٩٧٠.٣٤٣ ١٩٣	٢٧١٦ ٣٢٥ ١٣٥	الرصيد في ٢٠١٧/١
٥٧ ٢٥٨ ٧١٤	—	٥٧ ٢٥٨ ٧١٤	—	—	الدخل الشامل
(٢٢ ٣٤٦ ٧٩٦)	(٢٢ ٣٤٦ ٧٩٦)	—	—	—	صافي ربح العام
٣٤ ٩١١ ٩١٨	(٢٢ ٣٤٦ ٧٩٦)	٥٧ ٢٥٨ ٧١٤	—	—	الجزء المحقق من نتائج تعديل تكلفة الأصول (المحول للأرباح المرحلة خلال العام)
٢٢ ٣٤٦ ٧٩٦	—	٢٢ ٣٤٦ ٧٩٦	—	—	إجمالي الدخل الشامل
—	—	—	—	—	الجزء المحقق من نتائج تعديل تكلفة الأصول (المحول للأرباح المرحلة خلال العام)
—	—	١ ١١٤ ٩٦٢ ٩٩١	(١ ١١٤ ٩٦٢ ٩٩١)	—	المعاملات مع المساهمين
—	—	١ ١١٤ ٩٦٢ ٩٩١	(١ ١١٤ ٩٦٢ ٩٩١)	—	المستخدم من الإحتياطيات لتغطية الخسائر المرحلة
٥٨٧.٩٧٢ ٨٨٦	٣٩.٥٥. ١٨٦	٢٥٩ ٧١٦ ٨٦٣	٢ ٨٥٥ ٣٨٠ ٢٠٢	٢ ٧١٦ ٣٢٥ ١٣٥	إجمالي المعاملات مع المساهمين
٥٨٧.٩٧٢ ٨٨٦	٣٩.٥٥. ١٨٦	٢٥٩ ٧١٦ ٨٦٣	٢ ٨٥٥ ٣٨٠ ٢٠٢	٢ ٧١٦ ٣٢٥ ١٣٥	الرصيد في ٢٠١٨

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٣٧) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة وفقاً لمعيار.

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٧ معاد تبويبها جنيه مصري	٢٠١٨ جنيه مصري	إيضاح رقم	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٨٤١ ٧٠٦ ٧٤٦)	١٤١ ٢٤٤ ٧٤٨		صافي ربح (خسارة) العام قبل ضرائب الدخل
			تسويات:
١٠٩ ٧٠٠ ٨٧٢	٩٧ ٠٦١ ٦٥٣	(١١-١)	إهلاك أصول ثابتة
٩٨٨ ٤٣٢ ٨٢٨	١ ٠٥٦ ٧١٦ ٦٦٢	(٩)	فوائد ومصرفيات تمويلية
٤٢ ٧٠٦ ٢٨٢	٥٠ ٧٥٤ ٧٢٠	(١٤)	مصرف التآجير التمويلي المحمل على قائمة الدخل خلال العام
—	(٤٢٩ ٤١٧)	(٢٣)	الإيرادات المؤجلة المحملة على قائمة الدخل خلال العام
(٣٧ ٥٤٧ ٦٠٢)	١٠ ٧١٧ ٩٤٨		خسائر (أرباح) ترجمة عملات أجنبية - بنوك تسهيلات إئتمانية
(٣٧٩ ٦٢٩)	٢٧ ٠٥٦	(٨) ، (٥)	خسائر (أرباح) رأسمالية
—	(١ ٣١٣ ١٢٨ ٤٤٠)	(٣-٢٧)	توزيعات أرباح من شركات تابعة
٢٦١ ٢٠٦ ٠٠٥	٤٢ ٩٦٤ ٩٣٠		
			التغير في:
(٢٥٠ ٢٧٩ ١٤٢)	(٦٠٧ ٥٧٢ ٥٧٦)		المخزون
(٤٥٨ ٨٠٠ ١٣٨)	٦١٥ ٤١٨ ٤٦٤		العملاء
(١٥ ٨٨٢ ٤٢٩)	(١٥ ٣٠٥ ٥٥٢)		موردون دفعات مقدمة
(٩٩ ٥٥٤ ١٢٨)	(١٣٢ ٤٤٢ ٢٠٠)		المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٣٩٤ ٨١٤ ١٥٥	٢٧٤ ٥٦٣ ٠٨٧		موردون وأوراق دفع
٩٣٤ ٢٦٤ ٣٧١	(٥٩٠ ٩٧٤ ٥٢٥)		عملاء دفعات مقدمة
١٥٠ ٤٥٥ ٥٣٢	٢٥ ٣٣٣ ٢٦٨		الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
٩١٦ ٢٢٤ ٢٢٦	(٣٨٨ ٠١٥ ١٠٤)		النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
(٩١١ ٠٩٠ ٨٧٦)	(١ ٠٠٦ ٢٥١ ٩٠٠)		فوائد تمويلية مدفوعة
—	(٥١ ٠٦٦ ١٠٦)		ضريبة دخل مدفوعة (ضريبة توزيعات الأرباح)
٥ ١٣٣ ٣٥٠	(١ ٤٤٥ ٣٣٣ ١١٠)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٣٣ ٥٠٩ ٦٣٠)	(١٢٦ ٧٢٥ ٤٨٥)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٤٤٢ ٥٥٦	٢٢٤ ٥٩٠ ٠٠٠		متحصلات من بيع أصول ثابتة
—	١ ٠٢١ ٣٢٢ ١٢٠		متحصلات نقدية من توزيعات أرباح من شركات تابعة
(٣٣ ٠٦٧ ٠٧٤)	١ ١١٩ ١٨٦ ٦٣٥		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٢٣٥ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٣٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠)		مدفوعات لسداد قروض طويلة الأجل
(٣١ ٦٧١ ٢٠٠)	(٧٢ ٠٩٩ ٦٦٥)		المدفوع عن عقود تأجير تمويلي
—	٩٨ ٠٩٧ ٠٩٤	(٢٣)	صافي متحصلات عن عقود تأجير تمويلي
٢٦٧ ٦٢٠ ٩١٢	٥٥٠ ٩٠٣ ٧٩٨		مقبوضات من بنوك تسهيلات ائتمانية
٩٤٩ ٧١٢	٢٧٦ ٩٠١ ٢٢٧		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
			التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
(٢٦ ٩٨٤ ٠١٢)	(٤٩ ٢٤٥ ٢٤٨)		النقدية وما في حكمها في أول العام
٣٠٣ ٥٢٥ ٣٦٤	٢٧٦ ٥٤١ ٣٥٢	(١٩)	النقدية وما في حكمها في آخر العام
٢٧٦ ٥٤١ ٣٥٢	٢٢٧ ٢٩٦ ١٠٤	(١٩)	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٣٧) 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 ٢٠١٨

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.
- المدة المحددة للشركة هي ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ قيد الشركة في السجل التجاري، وبتاريخ ٢٤ أكتوبر ٢٠١٨ قررت الجمعية العامة الغير عادية للشركة إطالة أمد الشركة ٢٥ سنة أخرى تبدأ من ٢ أبريل ٢٠١٩ وتم تعديل السجل التجاري للشركة بذلك بتاريخ ١٢ ديسمبر ٢٠١٨.
- 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 كالإعداد 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.
- الشركة هي شركة تابعة لشركة مجموعة العز القابضة للصناعة والإستثمار "مجموعة عز الصناعية"، والتي تساهم في رأس مال الشركة بصورة مباشرة وغير مباشرة بنسبة ٦٥,٥٥٪.
- يتم تداول الأسهم الإسمية للشركة ببورصة الأوراق المالية المصرية وببورصة لندن.

٢-١ إصدار القوائم المالية المستقلة

- تم اعتماد هذه القوائم المالية المستقلة من مجلس إدارة الشركة للإصدار بتاريخ ٩ مايو ٢٠١٩.

٢- أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية و القوانين

- يتم إعداد القوائم المالية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

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 المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "اثر التغيرات في أسعار صرف العملات الاجنبيه"، حيث تم تعديل كلا من التكلفة ومجمع الاهلاك لبعض فئات الأصول الثابته بإستخدام معاملات التعديل الوارده بالملحق المذكور أعلاه (إيضاح رقم ٣٧-٢).

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 والافتراسات 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 والافتراسات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأي 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 المركز المالي 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)

٢٠١٧	٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦ ٦٨٦ ٥٨٥ ٦٤٠	٧ ٧٢٦ ٥٤٣ ٧٧٥	مبيعات محلية - حديد تسليح
١ ٤٦٧ ٧٩٢ ١٠٠	١٢٧ ٩٠١ ٤٠٥	مبيعات محلية - أخرى
٨ ١٥٤ ٣٧٧ ٧٤٠	٧ ٨٥٤ ٤٤٥ ١٨٠	

٤- تكلفة المبيعات

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٦ ٦٨٧ ٩٥١ ٠٣٩	٦ ٤١٤ ٢٣٨ ٠٢٧		خامات
٣٠١ ٩٠٣ ٣٦٤	٣٤٢ ٩١٦ ٢٦٦		مرتبات وأجور
١٠٢ ٧٤١ ٩٩٥	٨٧ ٠٨٦ ٨٣٧	(١-١١)	إهلاك أصول ثابتة
٧٢٧ ٦٦٧ ٨٨٨	١ ١٧٥ ١٩٨ ٤٥٢		مصروفات صناعية غير مباشرة
٧ ٨٢٠ ٢٦٤ ٢٨٦	٨ ٠١٩ ٤٣٩ ٥٨٢		تكلفة التشغيل
(١٢ ٦٣٧ ٠٥٨)	(٤٤٣ ٥٠٨ ٧٤٥)		التغير في مخزون الإنتاج التام وغير التام
٧ ٨٠٧ ٦٢٧ ٢٢٨	٧ ٥٧٥ ٩٣٠ ٨٣٧		

٥- إيرادات تشغيل أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٧ ٥٧١ ٠٤٢	١٠ ٧٦٧ ٥٣٨	إيرادات بيع مخلفات
٣٧٩ ٦٢٩	-	أرباح رأسمالية
-	١٨ ٣٠٠ ٧١١	إيرادات أخرى
١٧ ٩٥٠ ٦٧١	٢٩ ٠٦٨ ٢٤٩	

٦- مصروفات بيعية وتسويقية

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٢١ ٦٢٢ ٠٣١	٢٢ ٤٠١ ١٦٨		مرتبات وأجور
٧ ٨٦٨ ٨١٨	٨ ٠١٠ ٧٥٢		مصاريف دعائية وإعلان
١٠٩ ٦٨٢	١١٠ ٦٣٦	(١-١١)	إهلاك أصول ثابتة
٧٤٥ ٨١٦	٩١٠ ٩٣٠		إيجارات
٤ ٩٧٥ ٢٢٤	٧ ٢٢٠ ٣٢٩		مصروفات أخرى
٣٥ ٣٢١ ٥٧١	٣٨ ٦٥٣ ٨١٥		

٧- مصروفات إدارية وعمومية

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
١٧٧ ٠٢٨ ٣٥٨	٢٣٥ ٥١٩ ٠٩٦		مرتبات وأجور
٣ ٢٠٥ ٤٧١	١٣ ٥٨٩ ٣٧٣		صيانة
٦ ٨٤٩ ١٩٥	٩ ٨٦٤ ١٨٠	(١١-١)	إهلاك أصول ثابتة
٥٣ ٣٤٧ ٠٧٤	٥٧ ٧٤٤ ٢٠٥	(١٤)	إيجارات
٧٣ ٤٢٥ ٠٤٥	٩٤ ٨٨٩ ٤٥٨		مصروفات أخرى
٣١٣ ٨٥٥ ١٤٣	٤١١ ٦٠٦ ٣١٢		

٨- مصروفات تشغيل أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣ ٧٨٥ ٠٦٦	٥٥ ٤٩٨ ٦٢٣	تبرعات
-	٢٧ ٠٥٦	خسائر رأسمالية
٤ ٣٢٤ ٧٩١	-	أخرى
٨ ١٠٩ ٨٥٧	٥٥ ٥٢٥ ٦٧٩	

٩- الإيرادات والتكاليف التمويلية

٢٠١٧	٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠٠ ٨٦٩ ٩٣٤	٩٣ ١٢٣ ٣٤٧	الإيرادات التمويلية
١٠٠ ٨٦٩ ٩٣٤	٩٣ ١٢٣ ٣٤٧	فوائد دائنة
		إيرادات تمويلية
(٩٨٨ ٤٣٢ ٨٢٨)	(١ ٠٥٦ ٧١٦ ٦٦٢)	التكاليف التمويلية
(٩٨٨ ٤٣٢ ٨٢٨)	(١ ٠٥٦ ٧١٦ ٦٦٢)	فوائد ومصروفات تمويلية
٣٨ ٤٤١ ٥٣٦	(١٠ ٠٨٧ ١٦٣)	التكاليف التمويلية
(٨٤٩ ١٢١ ٣٥٨)	(٩٧٣ ٦٨٠ ٤٧٨)	(خسائر) أرباح ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملات الأجنبية
		صافي التكاليف التمويلية

١٠- النصيب الأساسي والمخفض للسهم في صافي ربح (خسارة) العام

٢٠١٧	٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٨٧٧ ٠٦٩ ٠٩١)	٥٧ ٢٥٨ ٧١٤	صافي ربح (خسارة) العام (جنيه مصري)
٥٤٣ ٢٦٥ ٠٢٧	٥٤٣ ٢٦٥ ٠٢٧	متوسط الأسهم القائمة خلال العام (سهم)
(١,٦١)	٠,١١	النصيب الأساسي والمخفض للسهم في صافي ربح (خسارة) العام (جنيه / سهم)

٢-١١ فيما يلي تكلفة ومجمع إهلاك الأصول الثابتة بعد إستبعاد أثر تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الآثار المترتبة على تحرير أسعار صرف العملات الأجنبية في ٣ نوفمبر ٢٠١٦ (إيضاح رقم ٣٧-٢):

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٥٠٧ ٢٧٠ ٧٩٣	١ ٥٥٦ ٦٩١ ٢٩٥	التكلفة آخر العام
(١ ١٦٨ ٠٠٠ ٣٢٧)	(١ ٢٢٦ ٠٨٣ ٦٣٧)	مجمع الإهلاك آخر العام
٣٣٩ ٢٧٠ ٤٦٦	٣٣٠ ٦٠٧ ٦٥٨	الصافي في نهاية العام

٣-١١ فيما يلي الحركة خلال العام على حساب ناتج تعديل الأصول الثابتة الذي نشأ من تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة المذكورة بالإيضاح (٣٧-٢):

جنيه مصري	
١٢٣ ٩٧٢ ٧٠٤	ناتج تعديل الأصول الثابتة في تاريخ تحرير سعر الصرف
(٢٧ ٨٩٣ ٨٥٨)	ضريبة الدخل
٩٦ ٠٧٨ ٨٤٦	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول بعد ضريبة الدخل
(٣٤ ١٨١ ٣٦٤)	الجزء المحقق حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٦١ ٨٩٧ ٤٨٢	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(٢٢ ٣٤٦ ٧٩٦)	الجزء المحقق خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٣٩ ٥٥٠ ٦٨٦	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٢- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧ ٤٠٣ ٦١٧	٤ ٥١٤ ٢٥٧	دفعات مقدمة لشراء آلات
١ ٣٨١ ٤٢٥	١ ٣٨١ ٤٢٥	دفعات مقدمة تحت حساب شراء عدد وأدوات
٨ ٧٨٥ ٠٤٢	٥ ٨٩٥ ٦٨٢	

١٣- الإستثمارات

١-١٣ إستثمارات في شركات تابعة وشقيقة

نسبة المساهمة	العملة	عدد الأسهم	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	تكلفة الإستثمارات في
%			جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٨,٩١	جنيه مصري	٨٨ ٩١٨ ٢٧٠	٨٩٤ ٦٤٤ ٨٢٣	٨٩٤ ٦٤٤ ٨٢٣	شركة مصانع العز للدرفلة
٥٤,٥٩	جنيه مصري	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 ٢٠١٨.

١٣-٢ استثمارات أخرى

العملة	عدد الأسهم	تكلفة الاستثمارات	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
- الشركة المصرية لخدمات الحراسة والنظافة (شركة زميلة)	٨٠١	٨٠١٠٠	٨٠١٠٠	٨٠١٠٠
		٨٠١٠٠	٨٠١٠٠	٨٠١٠٠

١٤- التأجير التمويلي

- قامت الشركة بتوقيع عقود تأجير تمويلي (عقود أرقام ٤٥٣٧ و ٤٥٣٨) مع شركة كوريليس للتأجير التمويلي بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠١٦ لإستئجار طابقين بمبنى النيل بلازا بنظام التأجير التمويلي لمدة ثماني سنوات تنتهي في يونيو ٢٠٢٤، وتغطي هذه العقود الحق للشركة في تملك هذه الأصول في نهاية الفترة الإيجارية وذلك مقابل قيمة محددة بالعقد. وبتاريخ ١٨ يوليو ٢٠١٧ تم توقيع ملاحق لتلك العقود 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، وبتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠١٨ قامت الشركة بتوقيع ملاحق لذلك العقد لزيادة التمويل الخاص بالأصل المؤجر في صورة إعادة تقييم لذلك الأصل وتعديل عقود التأجير التمويلي بذلك على أن يسدد التمويل الإضافي على ٣٢ قسط ربع سنوي متساوي اعتباراً من ٢٠ ديسمبر ٢٠١٨ إلى ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٦.

- بتاريخ ١٣ نوفمبر ٢٠١٦ قامت الشركة بتوقيع عقد تأجير تمويلي (عقد رقم ٤٦٧٥) مع شركة كوريليس للتأجير التمويلي لإجراء أعمال التجهيزات والتشطيبات للأدوار التي تم إستئجارها بمبنى النيل بلازا لمدة ثماني سنوات تنتهي في نوفمبر ٢٠٢٤.

- خلال شهر ديسمبر ٢٠١٨ قامت الشركة بإبرام عقود اتفاق بيع مع إعادة الاستئجار (عقد رقم ١) اتش دي للتأجير التمويلي لقطعة أرض من الأراضي المملوكة للشركة، ووفقاً للعقود المبرمة مع الشركة المذكورة يتم استئجار قطعة الأرض لمدة سبع سنوات تنتهي في ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٥، و يعطي عقد الاستئجار المذكور الحق للشركة لتملك قطعة الأرض المذكورة عند انتهاء مدة سريان العقد و ذلك مقابل قيمة محددة بالعقد.

التفاصيل المتعلقة بالعقود المذكورة أعلاه كما يلي:

البيان	رقم العقد	بدء سريان العقود	مدة العقود	القيمة الإجمالية للعقود	طريقة سداد الأقساط	المسدد حتى	التزامات التأجير التمويلي في
				جنيه مصري	ربع سنوية	جنيه مصري	جنيه مصري
شركة كوريليس	٤٥٣٧ و ٤٥٣٨	٢٠١٦	٨ سنوات	٥٠٢ ٣٩١ ٤١٣	٣٢	١٠٠ ٦٠٤ ٤٨٢	٢٠١٨/١٢/٣١
شركة كوريليس	٤٦٧٥	٢٠١٦	٨ سنوات	٤٧ ٢٠٢ ٩٩٩	٣٢	١٠ ٠٣٨ ٦٠٥	٣٧ ١٦٤ ٣٩٤
شركة اتش دي للتأجير التمويلي	١	٢٠١٨	٧ سنوات	٤٠٧ ٨٥١ ٥٣٢	٢٨	٢٢ ٤٥٩ ٠٠٠	٣٨٥ ٣٩٢ ٥٣٢
				٩٥٧ ٤٤٥ ٩٤٤		١٣٣ ١٠٢ ٠٨٧	٨٢٤ ٣٤٣ ٨٥٧

- بلغت مصروفات التأجير التمويلي خلال العام مبلغ ٧٢٠ ٧٥٤ ٥٠٠ جنيه مصري تم إدراجها ضمن مصروفات الإيجارات ببند المصروفات الإدارية والعمومية - إيضاح رقم (٧).

- فيما يلي بيان التزامات التأجير التمويلي حتى نهاية العقد:

إجمالي	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٢	٥ سنوات فأكثر
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٢٠ ٥٩١ ٦٩٨	١٢٤ ١٧٠ ٠٨٥	١٢٤ ٤٧٩ ٥٣٢	١٢٤ ٤٧٩ ٥٣٢	١٢٤ ٤٧٩ ٥٣٢	٣٣٠ ٦٢٣ ٠١٠
٨٢٤ ٣٤٣ ٨٥٧					

- قامت الشركة بإصدار شيكات مؤجلة لصالح شركات التأجير التمويلي بكافة التزامات التأجير التمويلي حتى سبتمبر ٢٠٢٦.

١٥- المخزون

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٠٩ ٢٨٨ ٩٢٢	٨٤ ٣٦٣ ٠٣٢	خامات ومستلزمات إنتاج
٢١ ٢٢٢ ٣٨٠	١٣ ٨١٠ ٩٤٤	إنتاج غير تام
٧٦ ٤١٣ ١٢٣	٥٢٧ ٣٣٣ ٣٠٤	إنتاج تام
١٥٦ ٦٣٣ ٥٦٣	١٧٩ ١٣٣ ٣٨٨	قطع غيار
٤٩٩ ٦١٦ ٦٥٠	٦٦٦ ١٠٦ ٥٤٦	بضاعة بالطريق
<u>٨٦٣ ١٧٤ ٦٣٨</u>	<u>١ ٤٧٠ ٧٤٧ ٢١٤</u>	

١٦- عملاء

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	إيضاح رقم	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		
٣٠ ٩٥٣ ٠٥٩	١١٧ ٨٠١ ٨٢٠		عملاء
٢ ٢٥٤ ٦٢٩ ٧٩٨	١ ٥٥٢ ٣٦٢ ٥٧٣	(١-٢٧)	عملاء - أطراف ذات علاقة
<u>٢ ٢٨٥ ٥٨٢ ٨٥٧</u>	<u>١ ٦٧٠ ١٦٤ ٣٩٣</u>		
٢٣ ٠٣٨ ٣٣٥	٢٣ ٠٣٨ ٣٣٥	(٢-٢٦)	يخصم: الإضمحلال في قيمة العملاء
<u>٢ ٢٦٢ ٥٤٤ ٥٢٢</u>	<u>١ ٦٤٧ ١٢٦ ٠٥٨</u>		

١٧- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	إيضاح رقم	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		
٨٦ ٣٣٣ ٦٠٣	١١٦ ٦١٥ ٨١٦		مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
-	١٠٨ ٦٨٩ ٣١٨		مصلحة الضرائب - القيمة المضافة
٥ ٢٨٧ ٢٩٥	٣٠ ٣٤٧ ٠٧١		مصروفات مدفوعة مقدماً
٦٢ ٦٨٧ ٧١٨	٦٨ ٧٠٧ ٨٩٨		تأمينات لدى الغير
١٣٥ ٠٠٠	١٣٥ ٠٠٠	(١-٣١)	تأمينات خطابات ضمان
٧٤ ٩٩١ ٢٢٨	٧٠ ٣٩٦ ٩٦١		تأمينات إتمادات مستندية
-	٤ ٠٦٢ ٧٨٠		إيرادات مستحقة
٦٢ ٧٧٩ ٩٠٠	٧١ ٩٠٣ ٥٦٧	(٢-٢٧)	مستحق من أطراف ذوى علاقة
-	٢٧٧ ٢١٦ ٠٠٤	(٣-٢٧)	توزيعات أرباح مستحقة من شركات تابعة
٣٤ ٨٤٢ ٤٥٦	٣٤ ٨٤٢ ٤٥٦		المسدد مقدماً للعاملين تحت حساب توزيعات الأرباح
٢٠ ٧٩٣ ٩٩٧	٢٠ ٦٠٢ ٢٢٣		أرصدة مدينة أخرى
<u>٣٤٧ ٨٥١ ١٩٧</u>	<u>٨٠٣ ٥١٩ ٠٩٤</u>		
٧١٧ ٦٥٨	٧١٧ ٦٥٨	(٢-٢٦)	يخصم: الإضمحلال في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
<u>٣٤٧ ١٣٣ ٥٣٩</u>	<u>٨٠٢ ٨٠١ ٤٣٦</u>		

١٨- موردون - دفعات مقدمة

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	إيضاح رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٧ ٨١٥ ٦٠٨	٥٣ ٣٨٢ ٠٧٠	موردون - دفعات مقدمة (محليين)
٦ ٧٧٠ ١٢٧	٦ ٥٠٩ ٢١٧	موردون - دفعات مقدمة (خارجيين)
٤٤ ٥٨٥ ٧٣٥	٥٩ ٨٩١ ٢٨٧	
٧١٨ ١٩١	٧١٨ ١٩١	يخصم:
٤٣ ٨٦٧ ٥٤٤	٥٩ ١٧٣ ٠٩٦	(٢-٢٦) الإضمحلال في قيمة الموردين - دفعات مقدمة

١٩- النقدية وما في حكمها

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	إيضاح رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٤٢ ٠٩٥ ٣١٩	٧١٣ ٢٦١ ٩٣٨	بنوك - حسابات جارية
-	٢ ٦٠٠ ٠٠٠	شيكات تحت التحصيل
٦ ٠٨٠ ٠٢٢	٦ ١٢٨ ٧٤٣	نقدية بالصندوق
٨٤٨ ١٧٥ ٣٤١	٧٢١ ٩٩٠ ٦٨١	النقدية وما في حكمها
١ ٥٠٤ ١٥٧	٢ ٦٤٧ ٧٧٨	يخصم:
٥٧٠ ١٢٩ ٨٣٢	٤٩٢ ٠٤٦ ٧٩٩	بنوك سحب على المكشوف
٢٧٦ ٥٤١ ٣٥٢	٢٢٧ ٢٩٦ ١٠٤	(٢٢) حسابات جارية محتجزة لدى البنوك لسداد تسهيلات
		النقدية وما في حكمها بقائمة التدفقات النقدية

٢٠- رأس المال

٢-٢٠ رأس المال المرخص به

يبلغ رأس مال الشركة المرخص به ٨ مليار جنيه مصري.

٢-٢٠ رأس المال المصدر والمدفوع

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

٢١- إحتياطات

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٣٥٨ ١٦٢ ٥٦٨	١ ٣٥٨ ١٦٢ ٥٦٨	إحتياطي قانوني *
٢ ٦١٢ ١٨٠ ٦٢٥	١ ٤٩٧ ٢١٧ ٦٣٤	إحتياطات أخرى (علاوة إصدار) **
٣ ٩٧٠ ٣٤٣ ١٩٣	٢ ٨٥٥ ٣٨٠ ٢٠٢	

- * 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.
- ** 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.
- بتاريخ ٣٠ أبريل ٢٠١٨ وافقت الجمعية العامة العادية للشركة على إستخدام مبلغ ٦٣٨ ٨٥١ ٩٣٤ جنيه مصري من رصيد إحتياطي علاوة الإصدار في تغطية رصيد الخسائر المرحلة للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.
- بتاريخ ٢٨ يونيو ٢٠١٨ وافقت الجمعية العامة العادية للشركة على إستخدام مبلغ ٣٥٣ ١١١ ١٨٠ جنيه مصري من رصيد إحتياطي علاوة الإصدار في تغطية رصيد الخسائر المرحلة للشركة في ٣١ مارس ٢٠١٨.

٢٢- بنوك - تسهيلات ائتمانية

- تتمثل بنوك - تسهيلات ائتمانية البالغ رصيدها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٢٦٣ ٩٩٥ ٥٨٠ جنيه مصري (مبلغ ٥٥٠ ٤٥٦ ٠٩٧ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧) في قيمة ما تم سحبه من التسهيلات الممنوحة من البنوك المحلية للشركة والبالغ الحد الائتماني لها مبلغ ٤,٢ مليار جنيه مصري أو ما يعادلها بالدولار الأمريكي مقابل حسابات جارية محتجزة بمبلغ ٧٩٩ ٠٤٦ ٤٩٢ جنيه مصري (إيضاح رقم ١٩)، هذا ويبلغ متوسط سعر الفائدة خلال الفترة ٢٠,٥٪ سنوياً للجنيه المصري و ٥,٢٥٪ سنوياً للدولار الأمريكي.
- تم اجراء إعادة تبويب على أرقام المقارنة كما هو مبين بالإيضاح رقم (٣٥).

٢٣- أرصدة دائنة طويلة الأجل

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	
الإجمالي	الإجمالي	المستحق خلال عام
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
-	١٥٤ ١٦٠ ٥٨٢	٢٢ ٠٨٤ ٢٨٥
-	٩٨ ٠٩٧ ٠٩٤	١٢ ٦٥٧ ٦٩٠
-	٢٥٢ ٢٥٧ ٦٧٦	٣٤ ٧٤١ ٩٧٥

- * يتمثل بند الإيرادات المؤجلة في الرصيد المتبقي من الأرباح الرأسمالية الناتجة من بيع قطعة أرض مملوكة للشركة لشركة اتش دي للتأجير التمويلي وذلك ضمن اتفاق بيع مع إعادة الاستجار، حيث يتم استهلاك تلك الأرباح على مدة العقد البالغة ٧ سنوات و تنتهي في ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٥ (إيضاح رقم ١٤).
- ** يتمثل هذا المبلغ في رصيد التمويل الإضافي الخاص بعقود التأجير التمويلي عقود أرقام ٤٥٣٧ و ٤٥٣٨ وفقاً لما هو مبين (إيضاح رقم ١٤).

٢٤- موردون وأوراق دفع

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	المستحق خلال عام	طويل الأجل	الإجمالي	٢٠١٧/١٢/٣١
الإجمالي	حنيه مصري	حنيه مصري	حنيه مصري	حنيه مصري	حنيه مصري
٩٢١ ٨٤١ ٦٤٠	١ ٢٢٢ ١٤٦ ١٧٦	-	-	١ ٢٢٢ ١٤٦ ١٧٦	٩٢١ ٨٤١ ٦٤٠
٩٥ ٥٥٠ ٤٩٤	٦٩ ٨٠٩ ٠٤٥	٢١ ٦٨٠ ٣٥٤	٢١ ٦٨٠ ٣٥٤	٤٨ ١٢٨ ٦٩١	٩٥ ٥٥٠ ٤٩٤
١ ٠١٧ ٣٩٢ ١٣٤	١ ٢٩١ ٩٥٥ ٢٢١	٢١ ٦٨٠ ٣٥٤	٢١ ٦٨٠ ٣٥٤	١ ٢٧٠ ٢٧٤ ٨٦٧	١ ٠١٧ ٣٩٢ ١٣٤
(١٤ ٤٦٣ ٢٠٣)	(١١ ٤٠٠ ٠٠٨)	(٥ ١٤٦ ٨٩٦)	(٥ ١٤٦ ٨٩٦)	(٦ ٢٥٣ ١١٢)	(١٤ ٤٦٣ ٢٠٣)
١ ٠٠٢ ٩٢٨ ٩٣١	١ ٢٨٠ ٥٥٥ ٢١٣	١٦ ٥٣٣ ٤٥٨	١٦ ٥٣٣ ٤٥٨	١ ٢٦٤ ٠٢١ ٧٥٥	١ ٠٠٢ ٩٢٨ ٩٣١

موردون
أوراق دفع

الجزء الغير مستهلك من القيمة الحالية

٢٥- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	إيضاح	رقم
معاد تبويبها	حنيه مصري	حنيه مصري	رقم
١٠٦ ٠٧٧ ٩٣٠	١١٦ ٥٩١ ٦٠٩	مصلحة الضرائب - بخلاف ضريبة الدخل	
١٠ ٣٤٢ ٢٢٨	٢٤ ٢٥٤ ٣٦٦	مصرفات مستحقة	
١٧٠ ٣٦٧ ٣١٠	٢١٥ ٩٤٧ ٤٤٩	فوائد مستحقة *	
-	٢١ ٢٦١ ٥٩٣	(٢٧-٤) أطراف ذات علاقة دائنة	
-	٢٢ ٠٨٤ ٢٨٥	(٢٣) إيرادات مؤجلة	
-	١٢ ٦٥٧ ٦٩٠	(٢٣) التزامات تأجير تمويلي تستحق السداد خلال عام	
٩٠٠ ٠٠٠	٩٠٠ ٠٠٠	دائنو توزيعات - مجلس الإدارة	
٦٦٠ ٧٠٥	٦٦٠ ٧٠٥	دائنو توزيعات - مساهمين	
١١٣ ٠٩٠	٨٩ ٥٧٠	دائنو شراء أصول ثابتة	
١ ٨٤٠ ٩٢٤	٦ ١٥١ ٥٣٢	أرصدة دائنة أخرى	
٢٩٠ ٣٠٢ ١٨٧	٤٢٠ ٥٩٨ ٧٩٩		

* تم اجراء إعادة تبويب على أرقام المقارنة كما هو مبين بالإيضاح رقم (٣٥).

٢٦- الإخصصات والإضمحلال في قيمة الأصول المالية

٢٦-١ الإخصصات

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	مخصص مطالبات
حنيه مصري	حنيه مصري	
٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	
٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	

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

٢٦-٢ الإضمحلال في قيمة الأصول المالية

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	إيضاح	رقم
حنيه مصري	حنيه مصري	حنيه مصري	رقم
٢٣ ٠٣٨ ٣٣٥	٢٣ ٠٣٨ ٣٣٥	(١٦) الإضمحلال في قيمة العملاء	
٧١٧ ٦٥٨	٧١٧ ٦٥٨	(١٧) الإضمحلال في قيمة المدينين	
٧١٨ ١٩١	٧١٨ ١٩١	(١٨) الإضمحلال في قيمة الموردين - دفعات مقدمة	
٢٤ ٤٧٤ ١٨٤	٢٤ ٤٧٤ ١٨٤		

٢٧- المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

تقوم الشركة بإجراء بعض المعاملات التجارية مع بعض الأطراف ذوي 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 ٢٠١٨/١٢/٣١ مدين / (دائن) جنيه مصري	الرصيد في ٢٠١٧/١٢/٣١ مدين / (دائن) جنيه مصري	حجم التعامل خلال العام جنيه مصري	طبيعة التعامل
٢٧-١ أطراف مدينة مدرجة ضمن بند العملاء				
- مصانع العز للدرق (شركة تابعة)	١ ٥٤٩ ٠٠١ ٣٤٩	٢ ٢٥٣ ٣٣١ ٣١٨	١١٧ ١٤٧ ٥٢٤	مبيعات خامات
			١٤٣ ٩٥٢ ٧٨٥	مشتريات خامات
			٢١ ٣٣٨ ٨٦٦	مشتريات خردة
			٧٨ ٤١٦ ٠٠٥	مشتريات حديد تسليح
			٢ ٤٠٧ ٤١٢ ٩٦٨	مشتريات حديد مختزل
- العز لتجارة وتوزيع مواد البناء (شركة زميلة)	٣ ٣٦١ ٢٢٤	١ ٢٩٨ ٤٨٠	١١ ١٧٢ ٧٢٢	مبيعات حديد
	١ ٥٥٢ ٣٦٢ ٥٧٣	٢ ٢٥٤ ٦٢٩ ٧٩٨		
٢٧-٢ أطراف مدينة مدرجة ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى				
- شركة العز القابضة للصناعة والإستثمار (الشركة القابضة)	٥٣ ٥٢٧ ٣٢٧	٣٨ ٩٠٨ ٧٤٩		
- شركة تنمية خليج السويس (شركة زميلة)	٤٤ ٦٦٥	٦٠ ٧١٥		
- العز للسيراميك والبورسلين الجوهرة (شركة زميلة)	١٨ ٣٣١ ٥٧٥	٢١ ٩٧٥ ١٢٨	٢١٥ ٠١١	مشتريات
			١ ٦٠١ ٧٣٣	إيجارات
- العز لصناعة للصلب المسطح (شركة تابعة)	-	-	١٠ ٧٥٣ ٨٨١	مبيعات خردة
			١٢١ ١٧٤ ٦٠٧	مشتريات
- العز الدخيلة للصلب الإسكندرية (شركة تابعة)	-	١ ٨٣٥ ٣٠٨		
- شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات (كونتراستيل)	-	-	٧٠٢ ٣٩٧	مشتريات
	٧١ ٩٠٣ ٥٦٧	٦٢ ٧٧٩ ٩٠٠		
البيان	الرصيد في ٢٠١٨/١٢/٣١ مدين / (دائن) جنيه مصري	الرصيد في ٢٠١٧/١٢/٣١ مدين / (دائن) جنيه مصري	حجم التعامل خلال العام جنيه مصري	طبيعة التعامل
٢٧-٣ أطراف مدينة مدرجة ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى				
- العز الدخيلة للصلب الإسكندرية (شركة تابعة)	٢٧٧ ٢١٦ ٠٠٤	-	١ ٣١٣ ١٢٨ ٤٤٠	توزيعات أرباح
	٢٧٧ ٢١٦ ٠٠٤	-		
٢٧-٤ أطراف دائنة مدرجة ضمن بند دائنون وأرصدة دائنة أخرى				
- العز الدخيلة للصلب الإسكندرية (شركة تابعة)	(٢١ ٢٦١ ٥٩٣)	-	١٠ ٣٣٢ ٦٥٩	مشتريات
	(٢١ ٢٦١ ٥٩٣)	-		

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

٢٨- قرض طويل الأجل

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٤٠٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ١٠٥ ٠٠٠ ٠٠٠	إجمالي القرض
		يخصم
٣٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	أقساط تستحق خلال عام
١ ١٠٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٨٠٥ ٠٠٠ ٠٠٠	رصيد القرض طويل الأجل
		يخصم
٧ ٤٣٧ ٥٠٠	٥ ٦١٦ ٠٧٢	صافي تكلفة الحصول على القرض
١ ٠٩٧ ٥٦٢ ٥٠٠	٧٩٩ ٣٨٣ ٩٢٨	صافي 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 تقوض بموجبه وكيل الضمان عن نفسه ونيابة عن البنوك في إبرام وقيد رهن من الدرجة الأولى على المحل التجاري للمقرض بما في ذلك مصنع الشركة بمدينة السادات خلال ستة أشهر من تاريخ أول سحب على أن يحتفظ المقرض 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 ٢٠١٨ مخصوماً من رصيد القرض.
- بلغت قيمة الأقساط المسددة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٥٩٥ مليون جنيه مصري (مقابل ٢٩٥ مليون جنيه مصري حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧).

٢٩- الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

٢٩-١ الأصول (الالتزامات) الضريبية المؤجلة المثبتة

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	
أصول	إلتزامات	أصول
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٤٧ ٩٦٣ ٦٩٥	-	٣٩ ٥٦٤ ٧٢٦
٨ ٤٤٨ ٢١٠	-	-
-	١٣٠ ٤٧٠ ١٧٢	٩٥ ٢٩٣ ٣٨١
٥٦ ٤١١ ٩٠٥	١٣٠ ٤٧٠ ١٧٢	٩٥ ٢٩٣ ٣٨١
	٧٤ ٠٥٨ ٢٦٧	٥٥ ٧٢٨ ٦٥٥
		صافي الأصول الضريبية المؤجلة
		يخصم:
	١٠٩ ٤٢٠ ٦١٢	٧٤ ٠٥٨ ٢٦٧
	(٣٥ ٣٦٢ ٣٤٥)	(١٨ ٣٢٩ ٦١٢)

٢-٢٩ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	
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
-	٣٤ ٦٨٦ ١٣١	أرباح رأسمالية ناتجة عن عقد بيع مع إعادة الاستتجار
٤٠٠ ٨٣٩ ٠٨٢	٢٩٤ ٣١٧ ٣٥٤	خسائر ضريبية
٤٠٦ ٣٤٥ ٧٧٣	٣٣٤ ٥١٠ ١٧٦	

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.

٣-٢٩ تسويات لاحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

٢٠١٧	٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٨٤١ ٧٠٦ ٧٤٦)	١٤١ ٢٤٤ ٧٤٨	صافي الربح (الخسارة) قبل ضريبة الدخل
١٨٩ ٣٨٤ ٠١٨	(٣١ ٧٨٠ ٠٦٨)	ضريبة الدخل وفقاً لسعر الضريبة بالقانون
-	(٦٥ ٦٥٦ ٤٢٢)	بضائف / (بخصم)
٦٥ ٠٦٤ ٢٢٠	-	الضريبة على توزيعات الأرباح
(٩١٦ ٠١٢)	(٤٤ ٣٤٨ ٤٠٢)	أثر خسائر ترجمة عملات أجنبية
-	(٣٤ ٦٨٦ ١٣١)	أثر المصروفات الغير قابلة للخصم
(٢٨٨ ٨٩٤ ٥٧١)	٩٢ ٤٨٤ ٩٨٩	أثر الأرباح الرأسمالية الناتجة عن عقد بيع مع إعادة الاستتجار
(٣٥ ٣٦٢ ٣٤٥)	(٨٣ ٩٨٦ ٠٣٤)	أثر الخسائر الضريبية
		ضريبة الدخل

٣٠- الارتباطات الرأس مالية

- الارتباطات الرأس مالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ تتمثل فيما يلي:

إجمالي الارتباطات الرأس مالية في	إجمالي المدفوع حتى	الجزء الغير منفذ حتى	الجزء الغير منفذ حتى
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٦٩ ٥٣١ ٧٣٧	٦٩ ٥٣١ ٧٣٧	-	٥١ ٩٦٥ ٢٢٢
١ ٦٨٤ ٠٢٨	١ ٦٨٤ ٠٢٨	-	١٤١ ١٥١
٧١ ٢١٥ ٧٦٥	٧١ ٢١٥ ٧٦٥	-	٥٢ ١٠٦ ٣٧٣

مشروع مناولة الـ DRI

عقد توريد وتركيب أثاث ومعدات مكاتب

٣١- الالتزامات المحتملة والارتباطات التعاقدية

٣١-١ تتمثل الالتزامات المحتملة في قيمة خطابات الضمان القائمة في تاريخ المركز المالي والتي أصدرت بمعرفة البنوك لحساب الشركة ولصالح الغير، كذلك تتمثل الارتباطات التعاقدية في قيمة الاعتمادات المستندية القائمة في تاريخ المركز المالي وبيانها كالتالي:

٢٠١٧/١٢/٣١		٢٠١٨/١٢/٣١		خطابات ضمان جنيه مصري
إجمالي القيمة	الغطاء النقدي	إجمالي القيمة	الغطاء النقدي	
١٣٥ ٠٠٠	١٣٥ ٠٠٠	١٣٥ ٠٠٠	١٣٥ ٠٠٠	
اعتمادات مستندية لشراء خامات				
-	-	-	١ ٥٣٣ ٣٣٦	دولار
-	-	-	٧٤٤ ٣٧١	يورو

٣١-٢ كذلك تتضمن الالتزامات المحتملة قيمة كفالات وضمانات للشركات التابعة في تنفيذ كافة التزاماتها الناشئة عن عقود التسهيلات المبرمة بين تلك الشركات وبعض البنوك وقد تم اعتماد هذه الكفالات والضمانات من الجمعية العامة للشركة وهي كما يلي:

الشركة التابعة	قيمة الكفالة	موضوع الكفالة
شركة مصانع العز للدرفلة	٥ ٦٦٩ ١٨٥ ٨٥٢ جنيه مصري	- تنفيذ كافة التزامات الشركة التابعة من عقد التسهيل المبرم بينها وبعض البنوك لتمويل الجزء المتبقي من تكاليف إنشاء وتشغيل مصنع لانتاج الحديد المختزل المباشر بمنطقة العين السخنة.
	١ ٠٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري	- كفالة الشركة التابعة في التمويل قصير الأجل الممنوح لها من البنك الأهلي المصري وكذلك كفالتها في حالة قيام البنك بزيادة مبلغ التمويل قصير الأجل الممنوح لها بمبلغ إضافي حده الأقصى ٤٠٠ مليون جنيه مصري.
شركة العز لصناعة الصلب المسطح	٤٣٠ مليون جنيه مصري	- كفالة تضامنية غير قابلة للرجوع فيها وغير مشروطة وذلك في حدود نسبة ٥٠ % من التسهيلات الائتمانية الممنوحة من البنك الأهلي المصري للشركة التابعة بمبلغ ٨٦٠ مليون جنيه مصري وعوائده وعمولاته وأي ملحقات أخرى حتى تمام السداد.

٣٢- الموقف الضريبي

٣٢-١ ضريبة الدخل

- تمتعت الشركة بالإعفاء الضريبي وفقا لنص المادة (٢٤) من القانون رقم (١٥٩) لسنة ١٩٧٤ الخاص بالمجتمعات العمرانية الجديدة وذلك لمدة عشر سنوات بدأت من ١/١/١٩٩٧ وانتهت في ٣١/١٢/٢٠٠٦.
- 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 ٢٠١٧ وفقا لأحكام قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ في المواعيد القانونية.

٢-٣٢ ضريبة المبيعات و الضريبة على القيمة المضافة

- تم فحص دفاتر الشركة حتي عام ٢٠١٤ وتم سداد كافة فروق الفحص.
- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية وفقاً لهذا القانون.

٣-٣٢ ضريبة المرتبات والأجور

- تم الفحص حتي عام ٢٠١٢ ولا يوجد أي مطالبات مستحقة على الشركة.
- تم الإنتهاء من الفحص الضريبي للسنوات ٢٠١٣ و ٢٠١٤ وتم تحويل الخلاف الى اللجنة الداخلية.

٤-٣٢ ضريبة الدمغة

- تم الفحص حتى عام ٢٠١٦ وإنهاء جميع الخلافات وتم الربط والسداد ولا يوجد أي مطالبات مستحقة على الشركة.

٥-٣٢ الضريبة العقارية

- تم ربط الضريبة والسداد حتى ٢٠١٨/١٢/٣١.

٣٣- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

١-٣٣ 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 المركز المالي.

٢-٣٣ 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 ٢٠١٨ مبلغ ٢٦٣ ٩٩٥ ٦٨٥ جنيه مصري (٥٥٠ ٥٥٦ ٤٥٠ ٥٠٢ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بها مبلغ ٦٦٢ ٧١٦ ٠٥٦ ١ جنيه مصري خلال العام الحالي (٨٢٨ ٤٣٢ ٩٨٨ جنيه مصري خلال العام السابق) بينما بلغ رصيد الحسابات الجارية المحتجزة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٧٩٩ ٠٤٦ ٤٩٢ جنيه مصري (٨٣٢ ١٢٩ ٥٧٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧)، وقد بلغت الفوائد الدائنة المتعلقة بتلك الحسابات الجارية المحتجزة مبلغ ٣٤٧ ١٢٣ ٩٣ جنيه مصري خلال العام الحالي (٩٣٤ ٨٦٩ ١٠٠ جنيه مصري خلال العام السابق). وللمحد 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.

٣-٣٣ خطر الائتمان

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

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم
٢ ٢٦٢ ٥٤٤ ٥٢٢	١ ٦٤٧ ١٢٦ ٠٥٨	(١٦) العملاء
٣٤٧ ١٣٣ ٥٣٩	٨٠٢ ٨٠١ ٤٣٦	(١٧) مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٤٣ ٨٦٧ ٥٤٤	٥٩ ١٧٣ ٠٩٦	(١٨) موردون - دفعات مقدمة
٨٤٢ ٠٩٥ ٣١٩	٧١٥ ٨٦١ ٩٣٨	النقدية وما في حكمها
٣ ٤٩٥ ٦٤٠ ٩٢٤	٣ ٢٢٤ ٩٦٢ ٥٢٨	

٤-٣٣ خطر السيولة

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

البيان	التدفقات النقدية المتوقعة	سنة أو أقل	من ١ - ٢ سنة	من ٣ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
إلتزامات التأجير التمويلي	٨٢٤ ٣٤٣ ٨٥٧	١٢٠ ٥٩١ ٦٩٨	٢٤٨ ٦٤٩ ٦١٧	٣٥٤ ٠٧٤ ٠٢٢	١٠١ ٠٢٨ ٥٢٠
قروض وتسهيلات إئتمانية	٥ ٦٨٥ ٩٩٥ ٢٦٣	٤ ٨٨٠ ٩٩٥ ٢٦٣	٣٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٥٠٥ ٠٠٠ ٠٠٠	-
موردون وأوراق دفع	١ ٢٩١ ٩٥٥ ٢٢١	١ ٢٧٠ ٢٧٤ ٨٦٧	٢١ ٦٨٠ ٣٥٤	-	-
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٣٨٨ ٠٥٦ ٨٢٤	٣٨٨ ٠٥٦ ٨٢٤	-	-	-
	٨ ١٩٠ ٣٥١ ١٦٥	٦ ٦٥٩ ٩١٨ ٦٥٢	٥٧٠ ٣٢٩ ٩٧١	٨٥٩ ٠٧٤ ٠٢٢	١٠١ ٠٢٨ ٥٢٠
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
إلتزامات التأجير التمويلي	٢٧٨ ٨٢٦ ٢٨٨	٣٤ ٧٨٠ ٨٢٩	٤٠ ٣٨٦ ٤٧٨	١٣٢ ٥١٣ ٤٨٩	٧١ ١٤٥ ٤٩٢
قروض وتسهيلات إئتمانية	٥ ٥٠٢ ٤٥٦ ٥٥٠	٤ ٣٩٧ ٤٥٦ ٥٥٠	٣٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٨٠٥ ٠٠٠ ٠٠٠	-
موردون وأوراق دفع	١ ٠١٧ ٣٩٢ ١٣٣	٩٦١ ٢٢٩ ٥٠١	٣٤ ٤٨٢ ٢٧٨	٢١ ٦٨٠ ٣٥٤	-
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٢٩٠ ٣٠٢ ١٨٧	٢٩٠ ٣٠٢ ١٨٧	-	-	-
	٧ ٠٨٨ ٩٧٧ ١٥٨	٥ ٦٨٣ ٧٦٩ ٠٦٧	٣٧٤ ٨٦٨ ٧٥٦	٩٥٩ ١٩٣ ٨٤٣	٧١ ١٤٥ ٤٩٢

٥-٣٣ 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 ١١١ ٧٦٤ ٢ جنيه مصري ومبلغ ١٤١ ١٤٤ ١ جنيه مصري على التوالي.

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

العمرز / فائض	العملات الأجنبية
(١٠١ ٦٩٥ ٥٨٨)	الدولار الأمريكي
(٨٦٧ ٠٩٣)	اليورو
١٢ ٦٧٨	فرنك سويسري
(٢٣٩ ٥٦٢)	جنيه إسترليني
٣ ٣٤٠	درهم إماراتي
٤٥٠	دينار جزائري

كما هو وارد بالإيضاح رقم (٣٧-١) ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية، فقد تم ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام سعر الصرف السائد في البنوك التي تتعامل معها الشركة في تاريخ المركز المالي.

وفيما يلي بيان بأسعار الصرف المستخدمة في تاريخ المركز المالي:

سعر الإقفال في	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١
دولار أمريكي	١٧,٨٨	١٧,٧٧
يورو	٢٠,٥٠١٢	٢١,٣٧٣٨
فرنك سويسري	١٨,١٩١١	١٨,٢٥٣٧
جنيه إسترليني	٢٢,٨٨٨٢	٢٤,٠٦٥٩
درهم إماراتي	٤,٨٦٨٢	٤,٨٣٨
دينار جزائري	٠,١٥٢٥	٠,١٥٤٢

٣٤- الموقف القانوني

- وفقاً لما هو وارد بتقرير المستشار القانوني المستقل لمجموعة شركات العز فقد تم التصالح مع الدولة بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠١٨ في القضية رقم ١٣٧٢ لسنة ٢٠١١ أموال عامة المعروفة بقضية "تراخيص الحديد" بموجب قرار اللجنة القومية لإسترداد الأموال والأصول والموجودات في الخارج، وبتاريخ ٨ مارس ٢٠١٨ تم الحكم بانقضاء تلك القضية المذكورة أعلاه بالتصالح وقد أصبح الحكم نهائياً.

٣٥- أرقام المقارنة

- تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع التبويب الحالي للقوائم المالية المستقلة وعرضها بصورة أفضل وذلك لاعادة تبويب الفوائد المستحقة على التسهيلات الائتمانية كما يلي:

أولاً : الأثر على قائمة المركز المالي المستقلة :

البيان	٢٠١٧/١/١ كما سبق عرضها جنيه مصري	إعادة التبويب جنيه مصري	٢٠١٧/١/١ معاد تبويبها جنيه مصري
بنوك تسهيلات ائتمانية	٤٠٩١ ٩٦٨ ٧٥٥	(٤٨ ١٢٦ ٨٩٦)	٤٠٤٣ ٨٤١ ٨٥٩
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	١٤٠ ٦٩٧ ١٤٨	٤٨ ١٢٦ ٨٩٦	١٨٨ ٨٢٤ ٠٤٤
بنوك تسهيلات ائتمانية	٤٢١٤ ٢٨٧ ٥٠٦	(١١٦ ٨٣٠ ٩٥٦)	٤٠٩٧ ٤٥٦ ٥٥٠
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	١٧٣ ٤٧١ ٢٣١	١١٦ ٨٣٠ ٩٥٦	٢٩٠ ٣٠٢ ١٨٧

ثانياً : الأثر على قائمة التدفقات النقدية المستقلة :

البيان	السنة المالية المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ كما سبق عرضها جنيه مصري	إعادة التبويب جنيه مصري	السنة المالية المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ معاد تبويبها جنيه مصري
فوائد تمويلية مدفوعة	(٩٧٩ ٧٩٤ ٩٣٦)	٦٨٧٠٤ ٠٦٠	(٩١١ ٠٩٠ ٨٧٦)
مقبوضات من بنوك تسهيلات ائتمانية	٣٣٦ ٣٢٤ ٩٧٢	(٦٨٧٠٤ ٠٦٠)	٢٦٧ ٦٢٠ ٩١٢

٣٦- قوانين تم إصدارها حديثاً

- بتاريخ ١١ يناير ٢٠١٨ تم إصدار القانون (٢) لسنة ٢٠١٨ بإصدار قانون نظام التأمين الصحي الشامل على أن يتم العمل به اعتباراً من اليوم التالي لإنقضاء ستة أشهر من تاريخ إصداره، كما تم إصدار اللائحة التنفيذية للقانون المذكور بتاريخ ٨ مايو ٢٠١٨، هذا وقد قامت إدارة الشركة بإثبات قيمة المساهمة التكافلية وفقاً لتفسيرها الحالي لنص القانون واللائحة التنفيذية.

٣٧- 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.

٣٧-١ 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 المركز المالي 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 المركز المالي بقائمة الدخل المستقلة.

٣٧-٢ 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 (الآلات والمعدات، وسائل النقل والانتقال، الأثاث ومعدات المكاتب، العدد والأدوات) باستخدام معاملات التعديل الواردة بالملحق (أ) لمعيار المحاسبة 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 إلى الأرباح أو الخسائر المرحله في حاله الاستغناء عن أو 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
مباني	
- مباني	٤٠
- مباني 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 مباني	٨
عدد وأدوات	٥
تحسينات على مباني مؤجرة	عقد الإيجار أو العمر الافتراضي المقدر لها أيهما أقل

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

٣٧-٣ 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.

٣٧-٤ 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 اقتنيت من أجله. وتظهر المشروعات تحت التنفيذ في قائمة المركز المالي بالتكلفة مخصصاً منها الإضمحلال في القيمة - إن وجد.

٣٧-٥ الإستثمارات

٣٧-٥-١ الإستثمارات في شركات تابعة وشقيقة

يتم إثبات الإستثمارات في الشركات التابعة والشقيقة بالتكلفة مخصصاً منها أى خسائر اضمحلال في قيمتها (إيضاح ٣٧-١٠) هذا ويقوم الشركة بتقييم الإستثمارات الخاصة بها عند وجود مؤشر على إضمحلالها، وفي حالة اضمحلال القيمة القابلة للاسترداد للإستثمار عن قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذا الإستثمار بقيمة خسائر الإضمحلال وتحمله على قائمة الدخل المستقلة.

٣٧-٥-٢ 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.

٣٧-٦ 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 للإلتزام 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.

٣٧-٧ 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 الإنخفاض المقدرة في قيمتها.

٣٧-٨ 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.

٣٧-٩ الموردون وأوراق الدفع والدائنون

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

٣٧-١٠ الاضمحلال في قيمة الأصول

أ- الأصول المالية

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

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

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

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

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

ب- الأصول غير المالية

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

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

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

يتم مراجعة خسائر الاضمحلال المعترف بها في السنوات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ المركز المالي. 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.

٣٧-١١ 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.

٣٧-١٢ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يتطلب تدفق لمناافع 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.

٣٧-١٣ 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.

٣٧-١٤ 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.

٣٧-١٥ عقود التأجير التمويلي

تدرج القيمة الإيجارية المستحقة ومصروفات الصيانة والإصلاح عن أصول مستأجرة بنظام عقود التأجير التمويلي كمصروفات بقائمة الدخل المستقلة عن العام 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.

٣٧-١٦ 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.

٣٧-١٧ 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 ببنود حقوق المساهمين والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق المساهمين.

هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل على صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ المركز المالي.

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 المركز المالي.

يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك احتمال قوى بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل، ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية.

٣٧-١٨ إدارة المخاطر المالية

تتعرض الشركة للمخاطر المالية التالية نتيجة لإستخدامها للأدوات المالية:

* خطر الائتمان * خطر السيولة * خطر السوق

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

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 إلزامها بتلك المستويات.

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

٣٧-١٨-١ 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.

٣٧-١٨-٢ 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 والدرجة 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.

٣٧-١٨-٣ 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

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 وتراقب 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 إعتماؤها بواسطة مجلس إدارة الشركة. إن الهدف الأساسي لإستراتيجية الإستثمار الخاصة بالشركة هو تعظيم العائد من هذه الإستثمارات وتستعين الإدارة بالإستشاريين الخارجيين في هذا الشأن.

٣٧-١٨-٤ 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.