

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة الدورية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦
وتقرير الفحص المحدود عليها

Moore Stephens Egypt

محاسبون قانونيون ومستشارون
٥ شارع الأهرام - روكسى
مصر الجديدة - القاهرة

KPMG حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون
مرتفعات الأهرام - الكيلو ٢٢ طريق مصر الإسكندرية
الصحراوي - الهرم - جيزة

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة الدورية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦
وتقرير الفحص المحدود عليها
فهرس المحتويات

<u>رقم الصفحة</u>	<u>البيان</u>
٣ : ١	تقرير الفحص المحدود
١	قائمة المركز المالي المستقلة
٢	قائمة الدخل المستقلة
٣	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٤	قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
٥	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٣١ : ٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية

تقرير فحص محدود للقوائم المالية المستقلة الدورية
إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة حديد عز

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة لشركة حديد عز "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠١٦ وكذا القوائم المستقلة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية المستقلة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنصر مسؤوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية المستقلة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية المستقلة الدورية لمنشأة والمودى بمعرفة مراقب حساباتها". يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية المستقلة الدورية عمل استفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقبل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدى رأي مراجعة على هذه القوائم المالية المستقلة الدورية.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المستقلة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي للشركة في ٣١ مارس ٢٠١٦ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرات إيضاحية

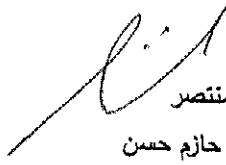
مع عدم اعتبار الفقرات التالية تحفظاً علي استنتاجنا المشار إليه أعلاه، نود أن نلفت الانتباه إلي ما يلي:

١- كما هو موضح بالإيضاح رقم (١٩) والإيضاح رقم (٢٨) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية، يتضمن بند استثمارات في شركات تابعة ما يعادل مبلغ ٣,٠٢١ مليار جنيه مصري يمثل تكلفة مساهمة الشركة بواقع ٤٧,٠٥٪ من رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح (الشركة التابعة). هذا وقد وافق مجلس إدارة شركة حديد عز بجلسته المنعقدة في ١٩ ديسمبر ٢٠١٣ على إصدار كفالة تضامنية لشركة العز لصناعة الصلب المسطح بما يعادل ٣٠ مليون دولار أمريكي وعوائده وعمولاته وأي ملحقات أخرى ضماناً للتمهيلات الائتمانية الممنوحة من البنك الأهلي المصري لشركة العز لصناعة الصلب المسطح وذلك حتى تمام السداد. وفي ضوء بعض المؤشرات المالية السلبية لتلك الشركة طبقاً لقوائمها المالية في ٣١ مارس ٢٠١٦ ولتقدير مدى الحاجة إلى تحديد الاضمحلال في قيمة هذا الاستثمار فقد قامت إدارة شركة العز لصناعة الصلب المسطح باعتماد الدراسة المالية المعدة من أحد المستشارين الماليين المستقلين بتاريخ ٢٦ أكتوبر ٢٠١٤، والتي تفيد بأن القيمة العادلة لسهم شركة العز لصناعة الصلب المسطح في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ تزيد عن قيمته الدفترية والاسمية في حالة تحقق الافتراضات والتوقعات التي بنيت عليها الدراسة المذكورة أخذاً في الاعتبار عمليات إعادة الهيكلة التي تقوم بها الشركة المذكورة ومساهمتها. وبتاريخ ٢٧ أبريل ٢٠١٥ وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة التابعة على زيادة رأس المال المصدر بعدد ١٥ مليون سهم بقيمة عادلة ١٧ دولار أمريكي للسهم الواحد بإجمالي ٢٥٥ مليون دولار أمريكي على أن يكون إكتتاب شركة حديد عز في الزيادة من خلال تحويل دائيتها في الشركة التابعة إلى رأس المال، ومن ثم نرى إدارة شركة حديد عز بأنه طبقاً للدراسة المعدة لتحديد القيمة العادلة لسعر السهم وخطة إعادة الهيكلة التي اعتمدها الإدارة لا يوجد خسائر اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات.

٢- كما هو موضح بالإيضاح رقم (٣١-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية، حصلت شركتي مصانع العز للدرفلة وشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركات تابعة لشركة حديد عز) من الهيئة العامة للتنمية الصناعية على رخصتين لإنتاج الحديد الإسفنجي والبيليت ضمن مجموعة من الرخص قامت الهيئة بمنحها مجاناً للشركات المؤهلة في مصر، وقد بدأت شركة مصانع العز للدرفلة في إنشاء مصنع لإنتاج الحديد الإسفنجي ولم تبدأ شركة العز لصناعة الصلب المسطح في إقامة 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 ١٥ سبتمبر ٢٠١١ أصدرت المحكمة حكماً تضمن منطوقه تغريم رئيس مجلس إدارة شركة حديد عز السابق ورئيس الهيئة العامة للتنمية الصناعية السابق متضامنين مبلغ ٦٦٠ مليون جنيه مصري ويرد الرخصتين الممنوحتين لكل من شركة مصانع العز للدرفلة وشركة العز لصناعة الصلب المسطح. وقامت إدارة الشركة باتخاذ إجراءات الطعن في الحكم لإلغائه بكل ما ترتب عليه من آثار.


وبجلسة ٢٠ ديسمبر ٢٠١٢ قضت محكمة النفض بنقض الحكم المطعون عليه وإعادة القضية الى دائرة أخرى لنظرها مما يعنى إلغاء الحكم السابق، وتم تحديد جلسة ٦ إبريل ٢٠١٣ لنظر القضية أمام المحكمة التي تمت الاحالة اليها وتم التأجيل الى جلسة ٥ ديسمبر ٢٠١٣ و بهذه الجلسة قضت المحكمة بنقض الحكم المطعون عليه بالنسبة للطاعنين لوحدة الواقعة وحسن سير العدالة، ويرى المستشار القانونى للشركة ان هذا يعنى الغاء الحكم السابق وإعادة المحاكمة مرة أخرى و تداولت القضية بالجلسات امام محكمة الاعادة ومحدد لنظرها جلسة ١ نوفمبر ٢٠١٦ للمرافعة ، وبصعب في الوقت الراهن تحديد النتيجة النهائية التي قد تسفر عنها تلك الدعوى وذلك لحين الفصل النهائي فيها من الجهات القضائية.

٣- كما هو وارد تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٠-٤) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية، وفي ضوء الظروف الاقتصادية الراهنة التي تتعرض لها جمهورية مصر العربية وندرة الموارد من النقد بالعملة الأجنبية بالأسواق المصرفية الرسمية، وبما لها من تأثير على زيادة مخاطر سعر الصرف ومخاطر التشغيل، تقوم إدارة الشركة وشركاتها التابعة بتطبيق سياسات استثنائية لإدارة تلك المخاطر، و ذلك بتدبير بعض من احتياجاتها من النقد بالعملة الأجنبية بأسعار صرف استثنائية، تختلف عن الأسعار المعلنة بالأسواق المصرفية الرسمية، وذلك بعد اعتمادها والمستندات الداخلية المتعلقة بها من مجلس الإدارة والإدارة العليا بالشركة وشركاتها التابعة


حاتم منتصر
KPMG حازم حسن

سجل مراقبي الحسابات بالهيئة العامة للرقابة المالية
رقم (٢٢٥)

KPMG حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون
(٢٦)


شرين مراد نور الدين
Moore Stephens Egypt

سجل مراقبي الحسابات بالهيئة العامة للرقابة المالية
رقم (٨٨)

القاهرة في ١٩ يوليو ٢٠١٦

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

٢٠١٥/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠١٦/٣/٣١ جنيه مصري	إيضاح رقم	الأصول
٤١٨ ٦٩٤ ٧٧٢	٤٠٠ ١٦٤ ٤٢٣	(١٧)	<u>الأصول الغير متداولة</u>
١٠ ٩٨٠ ٧٠٩	٢٤ ٦١٢ ١٥٣	(١٨)	أصول ثابتة (بالصافي)
٨ ٩١٤ ٠٩٤ ٩٦٥	٨ ٩١٤ ٠٩٤ ٩٦٥	(١-١٩)	مشروعات تحت التنفيذ
٨٠ ١٠٠	٨٠ ١٠٠	(٢-١٩)	إستثمارات في شركات تابعة وثقيفة
٩ ٣٤٣ ٨٥٠ ٥٤٦	٩ ٣٣٨ ٩٥١ ٦٤١		إستثمارات في شركات زميلة
			مجموع الأصول غير المتداولة
			<u>أصول متداولة</u>
٦٠٠ ١٨٩ ٠٨٩	٤٠٦ ٨٦٢ ٦٦٧	(١٢)	مخزون
١ ٣٥٠ ٤٥٩ ٥٠٨	١ ٣٦٠ ٤٧١ ٥٥٤	(١٣)	صلاء وأوراق قبض
٣٧٠ ٤٧٠ ٨٤٨	٣٨٤ ٠٨٤ ٨٩١	(١٤)	مدنوتون وأرصدة مدينة أخرى
٨ ٠٠٤ ٨٨٥	٥ ١٣٢ ٣٤٤	(١٥)	موردون - دفعات مقدمة
١ ٠٣٤ ٦٦١ ٧٦٢	١ ٠٥٥ ٧٣١ ٩٧٩	(١٦)	النقدية وما في حكمها
٣ ٣٦٣ ٧٨٦ ٠٩٢	٣ ٢١٢ ٢٨٣ ٤٣٥		إجمالي الأصول المتداولة
١٢ ٧٠٧ ٦٣٦ ٦٣٨	١٢ ٥٥١ ٢٣٥ ٠٧٦		إجمالي الأصول
			<u>حقوق الملكية</u>
٢ ٧١٦ ٣٢٥ ١٣٥	٢ ٧١٦ ٣٢٥ ١٣٥	(٢-٢٠)	رأس المال المصدر والمدفوع
٣ ٩٧٠ ٣٤٣ ١٩٣	٣ ٩٧٠ ٣٤٣ ١٩٣	(٢١)	إحتياطيات
١ ١٠٤ ٥٠١ ٨٢٣	١ ٠١٧ ٦٤٨ ٧١٨		أرباح مرحلة
٧ ٧٩١ ١٧٠ ١٥١	٧ ٧٠٤ ٣١٧ ٠٤٦		مجموع حقوق الملكية
			<u>الالتزامات</u>
			<u>الالتزامات الغير متداولة</u>
١ ٦٢٨ ٩١٩ ٦٤٣	١ ٦٦٩ ٣٧٥ ٠٠٠	(٢٧)	فروض طويلة الأجل
٢٠ ٥٨٠ ٨٢٨	١٦ ٣٦١ ١١٣	(١-١١)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
١ ٦٤٩ ٥٠٠ ٤٨١	١ ٦٣٥ ٧٣٦ ١١٣		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			<u>الإلتزامات المتداولة</u>
٨٣ ١٣٩	٦٧٥ ١٠٩		بنوك - سحب علي المكشوف
٢ ٢٨٠ ٧١٣ ٢٧٨	٢ ٤٩٦ ٩٢٥ ٦٤٤	(٢٢)	بنوك - تسهيلات إئتمانية
٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(٢٧)	أقساط فروض طويلة الأجل مستحقة السداد خلال عام
٥٤٧ ١٨٣ ٧٥٦	٣٩٢ ١٦٦ ٢٦٧	(٢٣)	موردون وأوراق دفع
٢٦٦ ٩٨٠ ٣٧٣	١٤١ ٥٧٤ ٠٦٠		صلاء - دفعات مقدمة
١٢٧ ٠٠٥ ٤٦٠	١٣٤ ٨٤٠ ٨٣٧	(٢٤)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	(١-٢٥)	مخصصات
٣ ٢٦٦ ٩٦٦ ٠٠٦	٣ ٢١١ ١٨١ ٩١٧		مجموع الإلتزامات المتداولة
٤ ٩١٦ ٤٦٦ ٤٨٧	٤ ٨٤٦ ٩١٨ ٠٣٠		إجمالي الإلتزامات
١٢ ٧٠٧ ٦٣٦ ٦٣٨	١٢ ٥٥١ ٢٣٥ ٠٧٦		مجموع حقوق الملكية والالتزامات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
بول فيليب شكيبان



Paul

تقرير الفحص المحدود مرفق

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل المستقلة

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم	
١ ٢٨٥ ٧٢٨ ٠٥٩	١ ١٧٢ ٣٧٦ ٥٧٦	(٣)	المبيعات (بالصافي)
(١ ٢٤٤ ٢٦٧ ٨٠٧)	(٩٧٢ ٤٣٠ ٢٠٩)	(٤)	بخصم: تكاليف المبيعات
٤١ ٤٦٠ ٢٥٢	١٩٩ ٩٤٦ ٣٦٧		مجمل الربح
			يضاف (بخصم):
١ ٧١٨ ٥٨٤	٦٧٦ ٨٩٠	(٥)	إيرادات تشغيل أخرى
(٦ ٩٥٠ ١٥٢)	(٥ ٢٣٩ ٨٩٦)	(٦)	مصروفات بيعية وتسويقية
(٥١ ٤٢٨ ٢٩٦)	(٥٠ ٩١٨ ٧٨٠)	(٧)	مصروفات إدارية وعمومية
(٣ ٧٠٨ ٠٢٢)	(١ ٠٦٩ ٣٤٠)	(٨)	مصروفات تشغيل أخرى
(١٨ ٩٠٧ ٦٣٤)	١٤٣ ٣٩٥ ٢٤١		صافي ربح (خسارة) النشاط
			يضاف (بخصم):
٤ ٥٥٥ ٢١٥	١٥ ٤٢٩ ٦٣٣	(٩)	إيرادات تمويلية
(٩١ ٣١٢ ٨٣٩)	(١٢٣ ٧٧٣ ٦٩٧)	(٩)	تكاليف تمويلية
(٥٦ ٧٨٨ ١٨٧)	(١٢٦ ١٢٤ ٠٠٧)	(٩)	خسائر فروق عملة
(١٤٣ ٥٤٥ ٨١١)	(٢٣٤ ٤٦٨ ٠٧١)		صافي التكاليف التمويلية
(١٦٢ ٤٥٣ ٤٤٥)	(٩١ ٠٧٢ ٨٣٠)		صافي خسارة الفترة قبل الضرائب
			يضاف :
٢١ ٠٩٢ ٦١٩	٤ ٢١٩ ٧٢٥	(١-١١)	ضريبة مؤجلة
(١٤١ ٣٦٠ ٨٢٦)	(٨٦ ٨٥٣ ١٠٥)		صافي خسارة الفترة
(٠,٢٦)	(٠,١٦)	(١٠)	نصيب المسهم في صافي خسارة الفترة (جنيه/سهم)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الشامل المستقلة
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس:

٢٠١٥	٢٠١٦	
<u>حنيه مصري</u>	<u>حنيه مصري</u>	
(١٤١ ٣٦٠ ٨٢٦)	(٨٦ ٨٥٣ ١٠٥)	صافي خسارة الفترة
-	-	<u>بنود الدخل الشامل الآخر</u>
<u>(١٤١ ٣٦٠ ٨٢٦)</u>	<u>(٨٦ ٨٥٣ ١٠٥)</u>	إجمالي الدخل الشامل

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

شركة حديد عز

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

	الإجمالي	أرباح مرحلة	إحتياطيات	رأس المال المدفوع
جنية مصري		جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري
٨٠٠٢٠٠٦٣٠٧	١٣١٥٣٣٧٩٧٤	٣٩٧٠٣٤٣١٩٣	٢٧١٦٣٢٥١٣٥	
(١٤٩١٣٦٠٨٢٦)	(١٤٩١٣٦٠٨٢٦)	-	-	
(١٤٩١٣٦٠٨٢٦)	(١٤٩١٣٦٠٨٢٦)	-	-	
٧٨٦٠٦٤٥٤٨١	١١٧٣٩٧٧١٥٣	٣٩٧٠٣٤٣١٩٣	٢٧١٦٣٢٥١٣٥	
٧٧٩١١٧٠١٥١	١١٠٤٥٠١٨٢٣	٣٩٧٠٣٤٣١٩٣	٢٧١٦٣٢٥١٣٥	
(٨٦٨٥٣١٠٥)	(٨٦٨٥٣١٠٥)	-	-	
(٨٦٨٥٣١٠٥)	(٨٦٨٥٣١٠٥)	-	-	
-	-	-	-	
٧٧٠٤٣١٧٠٤٤٦	١٠١٧٦٤٨٧١٨	٣٩٧٠٣٤٣١٩٣	٢٧١٦٣٢٥١٣٥	

الرصيد في ٢٠١٥/١/١
الدخل الشامل

صافي خسائر الفترة

بند الدخل الشامل الأخر

إجمالي الدخل الشامل

معاملات مع مساهمي الشركة

إجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة

الرصيد في ٢٠١٥/٣/٣١

الرصيد في ٢٠١٦/١/١

الدخل الشامل

صافي خسائر الفترة

بند الدخل الشامل الأخر

إجمالي الدخل الشامل

معاملات مع مساهمي الشركة

إجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة

الرصيد في ٢٠١٦/٣/٣١

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٣) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة للفترة وتقرأ معها.

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية المستقلة
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس:

٢٠١٥ جنيه مصري	٢٠١٦ جنيه مصري	إيضاح رقم	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(١٦٢ ٤٥٣ ٤٤٥)	(٩١ ٠٧٢ ٨٣٠)		صافي خسارة الفترة قبل الضرائب
١٨ ٧١٦ ٣٩٤	١٨ ٣٣٠ ٩٥٣	(١٧)	تسويات:
٩١ ٣١٢ ٨٣٩	١٢٣ ٧٧٣ ٦٩٧	(٩)	إهلاك أصول ثابتة
—	١٠٥ ١٨٥ ٧٠٥		فوائد ومصرفوات تمويلية
(٥٢ ٤٢٤ ٢١٢)	١٥٦ ٢١٧ ٥٢٥		فروق تقييم عملات أجنبية متعلقة بالتسهيلات الإئتمانية
(١١ ٩٥٥ ٨٩٥)	١٩٦ ٤٥٥ ٣٤٧		التغير في:
(٤٥ ٣٩٧ ٣٢٢)	(١٠ ٠١٢ ٠٤٦)		المخزون
(١٣ ٨١٦ ٧٧٢)	٢ ٨٧٢ ٥٤١		العملاء وأوراق قبض
(٢٢ ٧٠٥ ٥٥٠)	(١٣ ٦١٤ ٠٤٣)		موردون دفعات مقدمة
(١١٠ ٤٥٩ ١٦٩)	(١٥٥ ٠١٧ ٤٨٩)		المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
(٧٢ ٣٤٩ ٢٧٢)	(١٢٥ ٤٠٦ ٣١٣)		موردون وأوراق دفع
(٢٢ ٢٦٥ ٠١٠)	٧ ٢٣٢ ٧٢٤		عملاء دفعات مقدمة
(٣٥١ ٤٢٣ ٢٠٢)	٥٨ ٧٢٨ ٢٤٦		الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
(٧٧ ٨٤٤ ٤٢٥)	(١٢٢ ٧٨٥ ٣٥٤)		النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٤٢٩ ٢٦٧ ٦٢٧)	(٦٤ ٠٥٧ ١٠٨)		فوائد مدفوعة
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
(٣ ٨٤٠ ٦٦٦)	(١٦ ٤٩١ ٣٠٦)		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٣ ٨٤٠ ٦٦٦)	(١٦ ٤٩١ ٣٠٦)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
(٤٣٧ ٠٠٠ ٠٠٠)	(١٠ ٠٠٠ ٠٠٠)		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
١ ٦٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠	—		مدفوعات لسداد قروض
(٥٧٠ ٧٩٩ ٣٦٦)	١٦٠ ٨٥٨ ٦٩٩		مقبوضات من قروض طويلة الأجل
٦٣٢ ٢٠٠ ٦٣٤	١٥٠ ٨٥٨ ٦٩٩		مقبوضات (مدفوعات) من بنوك تسهيلات ائتمانية
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
١٩٩ ٠٩٢ ٣٤١	٧٠ ٣١٠ ٢٨٥		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٦٠ ٩٠٥ ١٨٣	٢٤٤ ٦٣٣ ٤٦٨	(١٦)	النقدية وما في حكمها في أول الفترة
٢٥٩ ٩٩٧ ٥٢٤	٣١٤ ٩٤٣ ٧٥٣	(١٦)	النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

١- نبذة عن الشركة

- أسست شركة العز لصناعة حديد التسليح "شركة مساهمة مصرية" وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتم قيد الشركة في السجل التجارى تحت رقم ٤٧٢ محافظة المنوفية بتاريخ ٢ أبريل سنة ١٩٩٤، وتم نشر العقد الإبتدائى والنظام الأساسى للشركة بصحيفة الشركات بالعدد رقم ٢٣١ فى أبريل سنة ١٩٩٤ ومقرها مدينة السادات.
- وافقت الجمعية العامة غير العادية بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٠٠٩/١٠/٣ علي تعديل اسم الشركة إلي شركة حديد عز، وقد تم التأشير بهذا التعديل بالسجل التجارى بتاريخ ٢٠٠٩/١١/١.
- غرض الشركة هو صناعة وتجارة وتوزيع مستلزمات مواد البناء وصناعة الحديد بجميع أنواعه وصناعة السيراميك والأدوات الصحية والمواسير والخلاطات والحنفيات وأعمال المقاولات المرتبطة بها وما يلزم ذلك من خدمات 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 شكيبان.
- الشركة هي شركة تابعة لشركة مجموعة العز القابضة للصناعة والإستثمار "مجموعة عز الصناعية" ، والتي تساهم في رأس مال الشركة بصورة مباشرة وغير مباشرة بنسبة ٦٥,٣٦٪.
- يتم تداول الأسهم الإسمية للشركة ببورصة الأوراق المالية المصرية وبورصة لندن.

٢- أسس إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية

١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية و القوانين

- يتم إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.
- تم اعتماد اصدار هذه القوائم المالية المستقلة الدورية من مجلس إدارة الشركة بتاريخ القاهرة فى ١٩ يوليو ٢٠١٦.

٢-٢ أسس القياس

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

٣-٢ عملة التعامل وعملة العرض

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

٤-٢ استخدام التقديرات والحكم الشخصي

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

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

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

- تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة.

- الإضمحلال في قيمة الأصول.

- المخصصات.

- إثبات الأصول الضريبية المؤجلة.

٥-٢ قياس القيم العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية المستقلة الدورية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.

في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهريه-أسلوب التدفقات النقدية المخصومة -أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.

عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية المستقلة الدورية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

٣- المبيعات (بالصافي)

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس:		
٢٠١٥	٢٠١٦	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١.٣٥ ٣٩١ ٣٢٤	١.٣٣ ١٨٥ ١٩٦	مبيعات محلية - حديد تسليح
٢٥٠ ٣٣٦ ٧٢٥	١٣٩ ١٩١ ٣٨٠	مبيعات محلية - بيليت وحديد مختزل وأخرى
<u>١ ٢٨٥ ٧٢٨ ٠٥٩</u>	<u>١ ١٧٢ ٣٧٦ ٥٧٦</u>	

٤- تكلفة المبيعات

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس:		إيضاح
٢٠١٥	٢٠١٦	رقم
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١.٠٢٧ ٦٧١ ٤٦٤	٦.٤ ٣٩٦ ٢٩٥	خامات
٥٤ ٦٢٥ ٤٥٣	٦.٠ ٣٧١ ٥٩٦	مرتبات وأجور
١٨ ١٢٢ ٩٢٧	١٧ ٧٠٦ ٨٠٧	(١٧) إهلاكات أصول ثابتة
١٢٠ ٢٣١ ٥٢٢	٩٨ ٢٦٥ ٨٥٨	مصروفات صناعية غير مباشرة
<u>١ ٢٢٠ ٦٥٢ ٣٦٦</u>	<u>٧٨٠ ٧٤٠ ٥٥٦</u>	تكلفة التشغيل
٢٣ ٦١٦ ٤٤١	١٩١ ٦٨٩ ٦٥٣	التغير في مخزون الإنتاج التام وغير التام
<u>١ ٢٤٤ ٢٦٧ ٨٠٧</u>	<u>٩٧٢ ٤٣٠ ٢٠٩</u>	تكلفة المبيعات

٥- إيرادات تشغيل أخرى

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس:		
٢٠١٥	٢٠١٦	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١ ٧١٨ ٥٨٤	٦٧٦ ٨٩٠	إيرادات بيع مخلفات
<u>١ ٧١٨ ٥٨٤</u>	<u>٦٧٦ ٨٩٠</u>	

٦- مصروفات بيعية وتسويقية

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس:		ايضاح رقم	
٢٠١٥	٢٠١٦		
جنيه مصري	جنيه مصري		
٣ ٤٢٦ ٠١٧	٣ ٩٨٥ ٢٨١		مرتبات وأجور
٢ ٨٧٩ ٧٩٩	٤٦٢ ٥٢٨		مصاريف دعاية وإعلان
١٦ ٩٠٦	١٨ ٤٣٧	(١٧)	إهلاكات أصول ثابتة
١٢٥ ٦٧٩	١٦٣ ٦١٣		إيجارات
٥٠١ ٧٥١	٦١٠ ٠٣٧		مصروفات أخرى
<u>٦ ٩٥٠ ١٥٢</u>	<u>٥ ٢٣٩ ٨٩٦</u>		

٧- مصروفات إدارية وعمومية

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس:		ايضاح رقم	
٢٠١٥	٢٠١٦		
جنيه مصري	جنيه مصري		
٣٤ ٩٩٤ ٨٨٩	٣٤ ٢٤٢ ٢٣١		مرتبات وأجور
٧٦٥ ٤٥٠	٥٢٦ ٨٤٥		صيانة
٥٧٦ ٥٦١	٦٠٥ ٧٠٩	(١٧)	إهلاكات أصول ثابتة
١ ٩٢٠ ٧١٨	٢ ١٨٦ ٠٧٢		إيجارات
١٣ ١٧٠ ٦٧٨	١٣ ٣٥٧ ٩٢٣		مصروفات أخرى
<u>٥١ ٤٢٨ ٢٩٦</u>	<u>٥٠ ٩١٨ ٧٨٠</u>		

٨- مصروفات تشغيل أخرى

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس:		
٢٠١٥	٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣ ٧٠٨ ٠٢٢	١ ٠٦٩ ٣٤٠	تبرعات
<u>٣ ٧٠٨ ٠٢٢</u>	<u>١ ٠٦٩ ٣٤٠</u>	

٩- الإيرادات والتكاليف التمويلية

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس:		
٢٠١٥	٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
		الإيرادات التمويلية
		فوائد دائنة
٤ ٥٥٥ ٢١٥	١٥ ٤٢٩ ٦٣٣	إيرادات تمويلية
٤ ٥٥٥ ٢١٥	١٥ ٤٢٩ ٦٣٣	التكاليف التمويلية
		فوائد ومصرفات تمويلية
(٩١ ٣١٢ ٨٣٩)	(١٢٣ ٧٧٣ ٦٩٧)	التكاليف التمويلية
(٩١ ٣١٢ ٨٣٩)	(١٢٣ ٧٧٣ ٦٩٧)	خسائر فروق عملة
(٥٦ ٧٨٨ ١٨٧)	(١٢٦ ١٢٤ ٠٠٧)	صافي التكاليف التمويلية
(١٤٣ ٥٤٥ ٨١١)	(٢٣٤ ٤٦٨ ٠٧١)	

١٠- نصيب السهم في خسارة الفترة

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس:		
٢٠١٥	٢٠١٦	
(١٤١ ٣٦٠ ٨٢٦)	(٨٦ ٨٥٣ ١٠٥)	صافي خسارة الفترة (جنيه مصري)
٥٤٣ ٢٦٥ ٠٢٧	٥٤٣ ٢٦٥ ٠٢٧	متوسط الأسهم القائمة خلال الفترة (سهم)
(٠,٢٦)	(٠,١٦)	نصيب السهم في صافي خسارة الفترة (جنيه / سهم)

١١- الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

١-١١ الضريبة المؤجلة المثبتة

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	
أصل / (التزام)	أصل / (التزام)	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٤٦ ٦٧١ ٩٤٩)	(٤٤ ٠١٨ ٢٧٥)	الأصول الثابتة
٢٦ ٠٩١ ١١١	٢٧ ٦٥٧ ١٦٢	الخسائر الضريبية
(٢٠ ٥٨٠ ٨٣٨)	(١٦ ٣٦١ ١١٣)	صافي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها التزام
(٤٧ ٣٢١ ٢٤٩)	(٢٠ ٥٨٠ ٨٣٨)	بخصم:
٢٦ ٧٤٠ ٤١١	٤ ٢١٩ ٧٢٥	الضريبة المؤجلة السابق تحميلها
		الضريبة المؤجلة بقائمة الدخل عن الفترة- إيراد

شركة حديد عن (شركة مساهمة مصرية)

تابع الايضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن فترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

٢-١١ الأصول الضريبية المؤجلة غير المشتة

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٥ ١٨٣ ٦٢٥	٥ ١٨٣ ٦٢٥	عملاء
١٦١ ٤٧٣	١٦١ ٤٧٣	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٦١ ٥٩٣	١٦١ ٥٩٣	موردون دفعات مقدمة
٣٠ ٦٥٤ ٩١٣	٤٦ ٧٠٧ ١٦٥	خسائر ضريبية
<u>٣٦ ١٦١ ٦٠٤</u>	<u>٥٢ ٢١٣ ٨٥٦</u>	

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

١٢- مخزون

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٨٩ ٧٧٨ ١٣٢	٤٢ ٤٦٢ ٨١٠	خامات ومستلزمات إنتاج
٣٣ ٠١٥ ٢٤٩	١ ٨٣٣ ٤٤٥	إنتاج غير تام
٢٠٠ ٠٦٥ ٧٨٦	٣٩ ٥٥٧ ٩٣٧	إنتاج تام
٨١ ٠٣٤ ١٠٢	٩٣ ٣٣١ ٢٩٩	قطع غير
٩٣ ٦٣٨ ٩٤٣	١٨٨ ٩٤٠ ٩٨١	بضاعة بالطريق
٢ ٦٥٦ ٨٧٧	٤٠ ٧٣٦ ١٩٥	إعتمادات مستندية لشراء خامات
<u>٦٠٠ ١٨٩ ٠٨٩</u>	<u>٤٠٦ ٨٦٢ ٦٦٧</u>	

١٣- عملاء وأوراق قبض

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	إيضاح رقم	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		
٢٣ ٤٦٨ ٠٩٥	٢٣ ٤٧٦ ٥٧٦		عملاء
١ ٣٥٠ ٠٢٩ ٧٤٨	١ ٣٦٠ ٠٣٣ ٣١٣	(١-٢٦)	عملاء - أطراف ذات علاقة
<u>١ ٣٧٣ ٤٩٧ ٨٤٣</u>	<u>١ ٣٨٣ ٥٠٩ ٨٨٩</u>		
٢٣ ٠٣٨ ٣٣٥	٢٣ ٠٣٨ ٣٣٥	(٢-٢٥)	بخصم: الإضمحلال في قيمة العملاء
<u>١ ٣٥٠ ٤٥٩ ٥٠٨</u>	<u>١ ٣٦٠ ٤٧١ ٥٥٤</u>		

١٤- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	إيضاح رقم
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٨٦ ٣٥٩ ٣٦١	١٩٠ ٣٠٥ ٣١٩	مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
٥ ٨٠١ ٣٧٤	٩ ٣٨٢ ٢٣٩	مصروفات مدفوعة مقدماً
٣٠ ٢١١ ٥٢٨	٣٢ ٥٣٢ ٧٣٩	تأمينات لدى الغير
١٣٥ ٠٠٠	١٦٥ ٠٠٠	تأمينات خطابات ضمان
١١ ١٥١ ٠٥٨	-	تأمينات إتمادات مستندية
٩٣ ٢٣٣ ٥٧٢	١٠٩ ٩٧٧ ١٥٤	(٢-٢٦) مستحق من أطراف ذوى علاقة
٣٤ ٨٤٢ ٤٥٦	٣٤ ٨٤٢ ٤٥٦	المسدد مقدماً للعاملين تحت حساب توزيعات الأرباح
٩ ٤٥٤ ١٥٧	٧ ٥٩٧ ٦٤٢	أرصدة مدينة أخرى
<u>٣٧١ ١٨٨ ٥٠٦</u>	<u>٣٨٤ ٨٠٢ ٥٤٩</u>	
٧١٧ ٦٥٨	٧١٧ ٦٥٨	(٢-٢٥) يخصم:
<u>٣٧٠ ٤٧٠ ٨٤٨</u>	<u>٣٨٤ ٠٨٤ ٨٩١</u>	الإضمحلال في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

١٥- موردون - دفعات مقدمة

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	إيضاح رقم
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١ ٨٤٩ ٦٢٣	٣ ٠٩٠ ٦٩٠	موردون - دفعات مقدمة (محليين)
٦ ٨٧٣ ٤٥٣	٢ ٧٥٩ ٨٤٥	موردون - دفعات مقدمة (خارجيين)
<u>٨ ٧٢٣ ٠٧٦</u>	<u>٥ ٨٥٠ ٥٣٥</u>	
٧١٨ ١٩١	٧١٨ ١٩١	(٢-٢٥) يخصم:
<u>٨ ٠٠٤ ٨٨٥</u>	<u>٥ ١٣٢ ٣٤٤</u>	الإضمحلال في قيمة الموردون - دفعات مقدمة

١٦- النقدية وما في حكمها

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٦٦ ٢١٨	-	ودائع لأجل
١٠٣٠ ٢٣٣ ٩٣٦	١٠٢٧ ١٩١ ٨٧٤	بنوك - حسابات جارية
٣٣٠٣ ١٦٦	٢٧ ٤٦٥ ٠٨٠	نقدية بالصندوق
٥ ٣٩٧	-	شيكات تحت التحصيل
١٠٥٣ ٠٤٥	١٠٧٥ ٠٢٥	وثائق صناديق الإستثمار *
<u>١٠٣٤ ٦٦١ ٧٦٢</u>	<u>١٠٥٥ ٧٣١ ٩٧٩</u>	النقدية وما في حكمها
		<u>بخصم:</u>
٨٣ ١٣٩	٦٧٥ ١٠٩	بنوك سحب علي المكشوف
٧٨٩ ٩٤٥ ١٥٥	٧٤٠ ١١٣ ١١٧	حسابات جارية محتجزة لدى البنوك لسداد تسهيلات إئتمانية
		بالعملات الأجنبية،
<u>٢٤٤ ٦٣٣ ٤٦٨</u>	<u>٣١٤ ٩٤٣ ٧٥٣</u>	النقدية وما في حكمها بقائمة التدفقات النقدية

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

شركة حديد عز (شركة مساهمة مصرية)

تابع الايضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

١٨- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣ ٩٧٩ ٧١٦	٣ ٩٧٩ ٧١٦	تصميم وإنشاء مبني إداري
٥٢٩ ٦٨٩	٦١٢ ٦١٤	دفعات مقدمة تحت حساب المباني
-	١٩ ٦١١ ٦٥٣	آلات تحت التجهيز
٦ ٤٧١ ٣٠٤	٤٠٨ ١٧٠	دفعات مقدمة لشراء آلات
<u>١٠ ٩٨٠ ٧٠٩</u>	<u>٢٤ ٦١٢ ١٥٣</u>	

١٩- الإستثمارات

تكلفة الإستثمارات في		نوع العملة	نسبة المساهمة %	١-١٩ إستثمارات في شركات تابعة و شقيقة
٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١			
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	عدد الأسهم		
٨٩٤ ٦٤٤ ٨٢٣	٨٩٤ ٦٤٤ ٨٢٣	٨٨ ٩١٨ ٢٧٠	٩٨,٩١	- شركة مصانع العز للدرقلة
٤ ٩٩٨ ٧٧٩ ٦٢٦	٤ ٩٩٨ ٧٧٩ ٦٢٦	٧ ٢٩٥ ١٥٨	٥٤,٥٩	- شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
٣٠٢٠ ٦٧٠ ٥١٦	٣٠٢٠ ٦٧٠ ٥١٦	٣٥ ٢٩٠ ٠٠٠	٤٧,٠٥	- شركة العز لصناعة الصلب المسطح
<u>٨ ٩١٤ ٠٩٤ ٩٦٥</u>	<u>٨ ٩١٤ ٠٩٤ ٩٦٥</u>			

* الإستثمار في شركة العز لصناعة الصلب المسطح يتضمن نسبة مساهمة غير مباشرة قدرها ٢٤,٠٢% من خلال شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة تابعة) وبذلك تصبح نسبة المساهمة (مباشرة + غير مباشرة) ٧١,٠٧% في ٢٠١٦/٣/٣١.

تكلفة الإستثمارات		نوع العملة	٢-١٩ إستثمارات في شركات زميلة
٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١		
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	عدد الأسهم	
٨٠ ١٠٠	٨٠ ١٠٠	٨٠١	- الشركة المصرية لخدمات الحراسة والنظافة
<u>٨٠ ١٠٠</u>	<u>٨٠ ١٠٠</u>		

٢٠- رأس المال

٢٠-١ رأس المال المرخص به

يبلغ رأس مال الشركة المرخص به ٨ مليار جنيه مصري.

٢٠-٢ رأس المال المصدر والمدفوع

يبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع مبلغ ١٣٥ ٣٢٥ ٧١٦ جنيه مصري (الثنين مليار وسبعمائة وستة عشر مليون وثلاثمائة وخمسة وعشرون ألف ومائة وخمسة وثلاثون جنيهاً مصرياً) موزع علي ٠,٢٧ ٢٦٥ ٥٤٣ سهم، قيمة كل سهم خمسة جنيهات مصرية مسددة بالكامل.

٢١- إحتياطيات

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

* الإحتياطي القانوني: يجنب ٥% من صافي الربح السنوي لتكوين إحتياطي قانوني، ويتم التوقف عن تجنيب هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الإحتياطي ٥٠% من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الإحتياطي تعين العودة إلى الإقتطاع ويستعمل الإحتياطي بقرار من الجمعية العامة بناءً على إقتراح مجلس الإدارة فيما يكون أوفى بمصالح الشركة.
** الإحتياطيات الأخرى: علاوة الإصدار ناتجة عند إصدار الشركة لأسهم زيادة رأس المال مقابل الإستحواذ علي أسهم شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية وكذا تحويل السندات السابق إصدارها لأسهم.

٢٢- بنوك - تسهيلات ائتمانية

تتمثل بنوك - تسهيلات ائتمانية البالغة ٦٤٤ ٩٢٥ ٤٩٦ ٢ جنيه مصري في قيمة ما تم سحبه من التسهيلات الممنوحة من البنوك المحلية للشركة والبالغ الحد الائتماني لها مبلغ ٢ مليار جنيه مصري أو ما يعادلها بالدولار الأمريكي مقابل حسابات جارية محتجزة بمبلغ ١١٧ ١١٣ ٧٤٠ جنيه مصري (إيضاح رقم ١٦)، هذا ويبلغ متوسط سعر الفائدة خلال الفترة ١٢% سنويا للجنيه المصري و٥% للدولار الأمريكي.

٢٣- موردين وأوراق دفع

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٣٩ ٨٠٦ ٤٨٧	٣٨٩ ٢١٩ ٨٦٠	موردين
٧ ٣٧٧ ٢٦٩	٢ ٩٤٦ ٤٠٧	أوراق دفع
<u>٥٤٧ ١٨٣ ٧٥٦</u>	<u>٣٩٢ ١٦٦ ٢٦٧</u>	

٢٤- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٢٤ ٤٢٥ ٧٠٦	٣٦ ٥٥٣ ٠٣١		مصلحة الضرائب - ضرائب مبيعات
٤٢ ٨٠٣ ٧٨١	٤٥ ٢٦٩ ٦١٥		مصلحة الضرائب - ضرائب أخرى
١٧ ٧٣٠ ٤٥٥	٩ ٩٥٧ ٩٩٩		مصروفات مستحقة
٣٧ ١٠٠ ٠٠٠	٣٧ ٦٣٢ ٩٨٦		قوائد مستحقة
٩٠٠ ٠٠٠	٩٠٠ ٠٠٠		دائنو توزيعات - مجلس الإدارة
٦٦٠ ٧٠٥	٦٦٠ ٧٠٥		دائنو توزيعات - مساهمين
-	١٠٥ ٣٣٧	(٣-٢٦)	أطراف ذات علاقة
٣٨٠ ٢٣٧	٤٤٩ ٩٠٥		دائنو شراء أصول ثابتة
٣ ٠٠٤ ٥٧٦	٣ ٣١١ ٢٥٩		أرصدة دائنة أخرى
<u>١٢٧ ٠٠٥ ٤٦٠</u>	<u>١٣٤ ٨٤٠ ٨٣٧</u>		

٢٥- المخصصات والاضمحلال في قيمة الأصول المالية

١-٢٥ المخصصات

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	
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.

٢-٢٥ الاضمحلال في قيمة الأصول المالية

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٢٣ ٠٣٨ ٣٣٥	٢٣ ٠٣٨ ٣٣٥	(١٣)	الاضمحلال في قيمة العملاء
٧١٧ ٦٥٨	٧١٧ ٦٥٨	(١٤)	الاضمحلال في قيمة المدينين
٧١٨ ١٩١	٧١٨ ١٩١	(١٥)	الاضمحلال في قيمة الموردين - دفعات مقدمة
٢٤ ٤٧٤ ١٨٤	٢٤ ٤٧٤ ١٨٤		

٢٦- المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

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

الرصيد في		الرصيد في		حجم التعامل		طبيعة التعامل	البيانات
٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	مدین / (دانن)	مدین / (دانن)	خلال الفترة	خلال الفترة		
جنيه مصري		جنيه مصري		جنيه مصري			
٢٦-١ أطراف مدينة مدرجة ضمن بند العملاء							
- مصانع العز للدرقلة (شركة تابعة)							
١ ٣٥٠ ٠٢٩ ٧٤٨	١ ٣٥٨ ٩٦١ ٧٨٦	١٢١ ٧٣٣ ٣٠١		١١ ٥٠٠		مبيعات خامات	
				١٨ ٢١٨ ٣٥٤		مبيعات أخرى	
						مشتريات خامات	
				٢ ٩١٧ ٠٢٤		مبيعات حديد	
-	١ ٠٧١ ٥٢٧						- العز لتجارة وتوزيع مواد البناء (شركة زميلة)
١ ٣٥٠ ٠٢٩ ٧٤٨	١ ٣٦٠ ٠٣٣ ٣١٣						
٢٦-٢ أطراف مدينة مدرجة ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى							
- العز لصناعة للصلب المسطح (شركة تابعة)							
٤٥ ٥٠٠ ٦٤٧	٦١ ٠٤٧ ٥٦٦	١٧ ٤٥٨ ٠٧٩		٧٦ ٢٥٨		مبيعات خامات	
				١ ٣٦٦ ٠٦٦		مبيعات أخرى	
						مشتريات خامات	
٤ ١٣٣ ٩٥٠	١٢ ١٤٨ ٢٠٨						- شركة العز القابضة للصناعة والاستثمار (الشركة القابضة)
١ ٢٢٥	١١ ٣٩٢						- شركة تنمية خليج السويس (شركة زميلة)
٤١ ٨١٧ ٤٢٥	٣٦ ٧٦٩ ٩٨٨	٣٥٨ ٨٦٣		٣٠٤ ٧٥٥		إيجار	- العز للسيراميك والبورسلين الجوهرة (شركة زميلة)
						مشتريات	
١ ٧٨٠ ٣٢٥	-	١ ٩٩١ ٤٤٦				مشتريات	- العز الدخيلة للصلب (شركة تابعة)
٩٣ ٢٣٣ ٥٧٢	١٠٩ ٩٧٧ ١٥٤						
٢٦-٣ أطراف مدينة مدرجة ضمن بند داننون وأرصدة دائنة أخرى							
- العز الدخيلة للصلب (شركة تابعة)							
-	١٠٥ ٣٣٧						
-	١٠٥ ٣٣٧						
٢٦-٤ أطراف دائنة مدرجة ضمن بند عملاء دفعات مقدمة							
- حديد للصناعة والتجارة والمقاولات (كونتراستيل) (شركة تابعة لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية)							
(٣٢٠ ٤٩٣)	-						
(٣٢٠ ٤٩٣)	-						

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

٢٧- قرض طويل الأجل

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٦٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٦٧٠ ٠٠٠ ٠٠٠	إجمالي القروض
٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠	يخصم
١ ٦٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٦٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠	أقساط تستحق خلال عام
		رصيد القروض
		يخصم
١١ ٠٨٠ ٣٥٧	١٠ ٦٢٥ ٠٠٠	تكلفة الحصول على القروض
١ ٦٢٨ ٩١٩ ٦٤٣	١ ٦١٩ ٣٧٥ ٠٠٠	رصيد القروض طويلة الأجل

بتاريخ ٢٠١٥/١/١٨ قامت الشركة بتوقيع عقد مع بنكي الأهلي المصري والعربي الأفريقي الدولي (وكيل الضمان) وذلك بغرض منح الشركة قرض مشترك طويل الأجل بمبلغ ١,٧ مليار جنيه مصري لمدة ٧ سنوات من تاريخ التوقيع على العقد بحيث يكون الغرض منه إعادة هيكلة التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة عن طريق سداد المديونيات القائمة طرف البنوك، ووفقاً لبنود العقد تقوم الشركة بإصدار توكيل رسمي غير قابل للإلغاء تفوض بموجبه وكيل الضمان عن نفسه ونيابة عن البنوك في إبرام وقيد رهن من الدرجة الأولى على المحل التجاري للمقترض بما في ذلك مصنع الشركة بمدينة السادات خلال ستة أشهر من تاريخ أول سحب على أن يحتفظ المقترض بنسبة مساهمة في الشركات التابعة دون تعديل وكذلك الحفاظ على بعض المؤشرات والنسب المالية المحددة بعقد القرض طول مدة القرض على أن يتم السداد على ٢٦ قسط ربع سنوي غير متساوي يستحق أولها في أغسطس ٢٠١٥ وذلك بدءاً من نهاية أول ستة أشهر من تاريخ أول سحب والذي تم بتاريخ ٥ فبراير ٢٠١٥، وذلك بمعدل عائد ٣,٥% فوق سعر الكوربور المععلن من البنك المركزي المصري تسدد كل ثلاثة أشهر.

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

٢٨- الالتزامات المحتملة

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

٢٩- الموقف الضريبي

١-٢٩ ضريبة الدخل

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

٢-٢٩ ضريبة المبيعات

- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٢ وتم سداد فروق الفحص كما لا يوجد أي خلافات قائمة مع مصلحة الضرائب على المبيعات حتى تاريخه.

٣-٢٩ ضريبة المرتبات والأجور

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

٤-٢٩ ضريبة الدمغة

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

٥-٢٩ الضريبة العقارية

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

٣٠- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

١-٣٠ الأدوات المالية

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

٢-٣٠ خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر سعر الفائدة في تغير أسعار الفائدة على مديونيات الشركة والتي تتمثل في أرصدة التسهيلات الائتمانية وقرض طويل الأجل (قبل خصم تكلفة الإقتراض) التي بلغ رصيدها في ٣١ مارس ٢٠١٦ مبلغ ٤ ١٦٦ ٩٢٥ ٦٤٤ جنيه مصري (٢٧٨ ٢١٣ ٧١٣ ٣٩٦ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بهذه المديونية مبلغ ٦٩٧ ٧٧٣ ١٢٣ جنيه مصري خلال الفترة (٨٣٩ ٣١٢ ٩١ جنيه مصري خلال الفترة المماثلة من العام السابق) بينما بلغ رصيد الودائع لأجل وصناديق الاستثمار في ٣١ مارس ٢٠١٦ مبلغ ١ ٠٧٥ ٠٢٥ جنيه مصري (٢٦٣ ١١٩ ١ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥)، والفوائد الدائنة المتعلقة بتلك الودائع وصناديق الاستثمار مبلغ ٦٣٣ ٤٢٩ ١٥ جنيه مصري خلال الفترة (٢١٥ ٥٥٥ ٤ جنيه مصري خلال الفترة المماثلة من العام السابق). ولحد من هذه المخاطر فإن إدارة الشركة تعمل على الحصول على أفضل الشروط المتاحة في السوق المصرفي بالنسبة لأرصدة التسهيلات الائتمانية و القروض طويلة الاجل ، كما أنها تقوم بمراجعة أسعار الفائدة السائدة بالسوق المصرفي بصورة دورية الأمر الذي يحد من خطر الفوائد.

٣-٣٠ خطر الائتمان

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

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
١ ٣٥٠ ٤٥٩ ٥٠٨	١ ٣٦٠ ٤٧١ ٥٥٤	(١٣)	عملاء وأوراق قبض
٣٧٠ ٤٧٠ ٨٤٨	٣٨٤ ٠٨٤ ٨٩١	(١٤)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٨٠٠ ٤ ٨٨٥	٥ ١٣٢ ٣٤٤	(١٥)	موردون - دفعات مقدمة
١ ٠٣١ ٣٥٨ ٥٩٦	١ ٠٢٨ ٢٦٦ ٨٩٩		النقدية وما في حكمها
٢ ٧٦٠ ٢٩٣ ٨٣٧	٢ ٧٧٧ ٩٥٥ ٦٨٨		

٤-٣٠ خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية وقد بلغت قيمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ قائمة المركز المالي المستقلة ما يعادل مبلغ ٣٠ ١٥٦ ١٩٠ جنيه مصري ومبلغ ١ ١٨٧ ٩٦٦ ٦١٠ جنيه مصري على التوالي.

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

(عجز) / فائض	العملات الأجنبية
(١٢٩ ٦٤٥ ٥٠١)	الدولار الأمريكي
(٧٣٦ ٦٨٥)	اليورو
١٣ ٢٥٨	فرنك سويسري
٦١ ١٦٧	جنيه استرليني
٤٥٠	دينار جزائري

كما هو وارد بالإيضاح رقم (٣٣-١) ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية، فقد تم تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام سعر الصرف السائد في البنوك التي تتعامل معها الشركة في تاريخ القوائم المالية المستقلة الدورية. وفيما يلي بيان بأسعار الصرف المستخدمة في تاريخ القوائم المالية المستقلة الدورية:

سعر الإقفال في		
٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	
٧,٨٣٠١	٨,٨٨	دولار أمريكي
٨,٥٦٣٨	١٠,١٣٣	يورو
٧,٩٣	٩,٢٧٠٣	فرنك سويسرى
١١,٦٢٣	١٢,٨٠٩٤	جنيه إسترلينى
٠,٠٧٣٦٨	٠,٠٧٤٨٨	دينار جزائرى

- نظراً للظروف الاقتصادية الراهنة التي تتعرض لها جمهورية مصر العربية، تواجه إدارة الشركة مخاطر السوق متمثلة في صعوبة تدبير النقد بالعملات الأجنبية بالأسعار الرسمية المعلنة، وذلك نتيجة إلى نقص المعروض من النقدية بالعملات الأجنبية بالأسواق المصرفية الرسمية. وقد أثر ذلك بالسلب على قدرة الشركة في توفير احتياجاتها من مستلزمات التشغيل بالعملات الأجنبية لضمان استمرار التشغيل / العملية الإنتاجية بصورة منتظمة.
- لجأت إدارة الشركة، في إطار تطبيق سياسات استثنائية لإدارة مخاطر السوق والتشغيل، بتدبير بعض من احتياجاتها من النقد بالعملات الأجنبية بأسعار صرف استثنائية، خلال العام، تختلف عن الأسعار المعلنة بالأسواق المصرفية الرسمية، في ضوء الظروف القائمة وذلك بعد اعتمادها والمستندات الداخلية المتعلقة بها من الإدارة العليا بالشركة، كأفضل تقدير للسعر من وجهة نظرها.

٣٠-٥ القيم العادلة للأدوات المالية

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

٣١- دعاوى قضائية

٣١-١ حصلت شركتي مصانع العز للدرفلة وشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركات تابعة لشركة حديد عز) من الهيئة العامة للتنمية الصناعية على رخصتين لإنتاج الحديد الإسفنجى والبيليت ضمن مجموعة من الرخص قامت الهيئة بمنحها مجاناً للشركات المؤهلة في مصر، وقد بدأت شركة مصانع العز للدرفلة في إنشاء مصنع لإنتاج الحديد الإسفنجى ولم تبدأ شركة العز لصناعة الصلب المسطح في إقامة أى مشروعات لإستخدام الرخصة. وتم إحالة هذا الموضوع إلى محكمة الجنايات للمطالبة بسداد رسوم على تلك الرخص إضافة إلى أية غرامات قد تقدرها المحكمة بتاريخ ٢٠١١/٩/١٥ أصدرت المحكمة حكماً تضمن منطوقه تغريم رئيس مجلس إدارة شركة حديد عز السابق ورئيس الهيئة العامة للتنمية الصناعية السابق متضامنين مبلغ ٦٦٠ مليون جنيه مصري وبرد الرخصتين الممنوحتين لكل من شركة مصانع العز للدرفلة وشركة العز لصناعة الصلب المسطح. وقامت إدارة الشركة بإتخاذ إجراءات الطعن في الحكم لإلغائه بكل ما ترتب عليه من آثار.

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

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

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

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

وقامت إدارة مجموعة شركات العز بالطعن والنقض علي هذا الحكم برقم ٢٨٩٨ لسنة ٨٤ قضائية - نقض إقتصادية. قامت شركة العز الدخيلة للصلب الإسكندرية -شركة تابعه- خلال الفترة من ٣ أغسطس ٢٠١٤ حتي الأول من سبتمبر ٢٠١٤ بإصدار شيكات باسم محكمة القاهرة الاقتصادية بإجمالي ٥٥,٥٦ مليون جنيه مصري و ذلك من تحت حساب قيمة الغرامة المقضى بها نفاذا جزئيا علي ذمة الحكم في الجنحة رقم ٢٦٨ لسنة ٢٠١٣ مستأنف الاقتصادية ضد بعض المسؤولين بالشركة.

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

بتاريخ ٢٥ نوفمبر ٢٠١٤ قضت محكمة النقض بتعديل حكم الاستئناف رقم ٣٦٨ لسنة ٢٠١٣ إقتصادية لتكون العقوبة المالية المقضى بها 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.

٣٢- قائمة التدفقات النقدية (المعاملات الغير نقدية)

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

٣٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة بالقوائم المالية المستقلة الدورية

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

٣٣-١ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

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

٣٣-٢ 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 المقدر سابقاً وإذا وجد اختلاف جوهري يتم حساب إهلاك الأصول وفقاً للمدة المتبقية من العمر الإنتاجي المقدر.

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

بيان الأصل	العمر الإنتاجي المتوقع بالسنوات
مباني	
- مباني	٤٠
- مباني أخرى	٨
آلات ومعدات	
- آلات ومعدات	٥-٢٠
- الدرافيل	طبقاً للاستخدام الفعلي
وسائل نقل وانتقال	٤-٥
أثاث ومعدات مكاتب	
- أثاث ومعدات مكاتب	٣-٨
- 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 إستبعادات الأصول الثابتة يتم الإقرار بها في قائمة الدخل.

٢٣-٢ التكاليف اللاحقة على الإقتناء

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.

٢٣-٤ 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 الميزانية بالتكلفة مخصوماً منها الإضمحلال في القيمة - إن وجد.

٢٣-٥ الإستثمارات

٢٣-٥-١ الإستثمارات في شركات تابعة وشقيقة

يتم إثبات الإستثمارات في الشركات التابعة والشقيقة بالتكلفة مخصوماً منها أي خسائر اضمحلال في قيمتها (إيضاح ٣٣-١٠) هذا وتقوم الشركة بتقييم الإستثمارات الخاصة بها عند وجود مؤشر على إضمحلالها، وفي حالة اضمحلال القيمة القابلة للاسترداد للإستثمار عن قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذا الإستثمار بقيمة خسائر اضمحلال وتحمله على قائمة الدخل المستقلة.

٢٣-٥-٢ 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.

٢٣-٦ 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.

٧-٣٣ العملاء وأوراق القبض والمديون

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

٨-٣٣ النقدية وما في حكمها

تتضمن النقدية وما في حكمها بقائمة التدفقات النقدية أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك ووثائق الإستثمار والودائع لأجل التي لا تتجاوز ثلاثة شهور، ويعتبر رصيد بنوك سحب على المكشوف والذي سوف يسدد عند طلبه أو يعتبر جزءاً من إدارة الشركة للنقدية، يتم إعداد وعرض قائمة التدفقات النقدية المستقلة وفقاً للطريقة غير المباشرة.

٩-٣٣ الموردون وأوراق الدفع والدائنون

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

١٠-٣٣ 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 الموجلة في تاريخ كل قوائم مالية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال.

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

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

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

٣٣-١١ الإقتراض بفائدة

- يتم الاعتراف بالقروض ذات الفائدة مبدئياً بالقيمة العادلة مخصوماً منها تكلفة المعاملة. وبعد الاعتراف المبدئي يتم إدراج القروض ذات الفائدة بالتكلفة المستهلكة على أساس سعر الفائدة الفعلي مع إدراج أي فروق بين التكلفة والقيمة الاستردادية في قائمة الدخل خلال فترة الإقتراض.
- يتم رسملة تكاليف الإقتراض المتكبدة لتمويل الأصول الثابتة المؤهلة للرسملة خلال فترة الإنشاء / التجهيزات حتى يصبح الأصل جاهز للإستخدام من الناحية الإقتصادية.

٣٣-١٢ 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.

٣٣-٣ 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.

٣٣-١٤ الإيرادات

أ- إيرادات المبيعات

يتم الاعتراف بإيراد المبيعات عند إنتقال 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 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.

٣٣-١٥ انصيب السهم في الأرباح

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

٣٣-١٦ ضرائب الدخل

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

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

٣٣-١٧ إدارة المخاطر المالية

تتعرض الشركة للمخاطر المالية التالية نتيجة لإستخدامها للأدوات المالية:

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

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

يتولى مجلس إدارة الشركة المسؤولية الكاملة الخاصة بوضع ومراقبة الإطار العام لإدارة مخاطر الشركة كما يقوم بتحديد وتحليل المخاطر التي تواجه الشركة لتحديد مستويات المخاطر وأوجه الرقابة المناسبة ومتابعة تلك المخاطر ومدى التزامها بتلك المستويات. وتهدف الشركة إلى وضع بيئة رقابية بناءه ومنضبطة والتي من خلالها تضمن أن كافة الموظفين على دراية وفهم بدورهم والتزاماتهم.

٣٣-١٧-١ خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في خطر عدم وفاء أحد أطراف الأدوات المالية لالتزاماته 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 بالتزاماته المتفق عليها نتيجة نقص السيولة لديه، وللتحكم في ذلك الخطر تقوم الشركة بالتعامل مع المؤسسات المالية والمصرفية الحاصلة على درجة ملائمة إئتمانية عالية ومستقرة.

٣٣-١٧-٢ خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في خطر عدم وفاء الشركة لالتزاماتها في تاريخ إستحقاقها.

إن منهج الشركة في إدارة السيولة هو التأكد - كلما أمكن ذلك - من أن لديها سيولة كافية لمقابلة التزاماتها في تاريخ إستحقاقها في الظروف العادية والحرجة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إلحاق الضرر بسمعة الشركة، كما تتأكد الشركة من توافر النقدية الكافية عند الطلب لمقابلة مصروفات التشغيل المتوقعة لفترة ملائمة بما فيها أعباء الإلتزامات المالية ويستبعد من ذلك التأثير المحتمل للظروف الحادة التي لا يمكن التنبؤ بها بدرجة معقولة مثل الكوارث الطبيعية.

٣٣-١٧-٣ 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 بالأسول والالتزامات النقدية التي تتم بالعملات الأجنبية فإن الشركة تتأكد من أن صافي تعرضها لخطر العملات مضمون عند مستوى مقبول من خلال شراء أو بيع العملات الأجنبية بالأسعار الفورية عندما يكون ذلك ضرورياً لمواجهة عدم التوازن قصير الأجل.

خطر سعر الفائدة

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

خطر أسعار السوق الأخرى

ينشأ هذا الخطر من خطر التغير في أسعار أدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع التي تحتفظ بها الشركة و تراقب إدارة الشركة أدوات حقوق الملكية بمحفظة الإستثمارات الخاصة بها بناء على مؤشرات السوق أو التقييم الموضوعي للقوائم المالية المستقلة الدورية 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.

٣٣-١٧-٤ إدارة رأس المال

إن سياسة مجلس إدارة الشركة هو الإحتفاظ برأس مال قوي بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط. ويتولى مجلس الإدارة متابعة العائد على رأس المال والذي حددته الشركة بأنه صافي إيرادات النشاط 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.

٣٣-١٨ إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية ولم يتم تفعيلها بعد:

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

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

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير على القوائم المالية
معياري مصري (١) عرض القوائم المالية	قائمة المركز المالي	تم إعادة عرض القوائم المالية المعروضة والإيضاحات المتممة لها بما فيها أرقام المقارنة لتتماشى مع التعديلات بالمعيار.
معياري مصري (١٠) الأصول الثابتة واهلاكاتها	قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) / وقائمة الدخل الشامل	تم إضافة قائمة جديدة (قائمة الدخل الشامل) للفترة والفترة المقابلة.
معياري مصري (٤٠) الأدوات المالية: الإفصاحات	قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) / وقائمة الدخل الشامل	تم إعادة عرض حركة الأصول الثابتة واهلاكاتها بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترتين (الفترة الحالية وفترة المقارنة)
معياري مصري (٤٥) قياس القيمة العادلة	قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) / وقائمة الدخل الشامل	تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات" ليطبق على جميع الإفصاحات المطلوبة للأدوات المالية. وبناءً عليه تم تعديل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) وذلك بفصل الإفصاحات منه ليصبح اسم المعيار "الأدوات المالية: العرض" بدلاً من "الأدوات المالية: العرض والإفصاح".
معياري مصري (٤٥) قياس القيمة العادلة	قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) / وقائمة الدخل الشامل	تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٥) "قياس القيمة العادلة" يطبق هذا المعيار عندما يتطلب معيار آخر أو يسمح بالقياس أو الإفصاح بالقيمة العادلة. ويهدف هذا المعيار إلى: أ- تعريف القيمة العادلة. و ب- وضع إطار لقياس القيمة العادلة في معيار واحد. و ج- تحديد الإفصاح المطلوب لقياسات القيمة العادلة.