

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة الدورية
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 الدورية
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
وتقرير مراقبي الحسابات عليها

فهرس المحتويات

<u>رقم الصفحة</u>	<u>البان</u>
٢ : ١	تقرير مراقبي الحسابات
١	قائمة المركز المالي المستقلة
٢	قائمة الدخل المستقلة
٣	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة
٥	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٢٨ : ٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية

تقرير مراقبي الحسابات

الى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة حديد عز

تقرير عن القوائم المالية المستقلة الدورية

راجعنا القوائم المالية المستقلة الدورية المرفقة لشركة حديد عز "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ مارس ٢٠١٨ وكذا القوائم المستقلة للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة الدورية

هذه القوائم المالية المستقلة الدورية مسؤولية إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة الدورية 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

تتصدر مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة الدورية 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 الدورية خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المستقلة الدورية. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المستقلة الدورية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية المستقلة الدورية 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 الدورية.

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

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة الدورية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي لشركة حديد عز في ٣١ مارس ٢٠١٨، وعن أدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المستقلة الدورية.

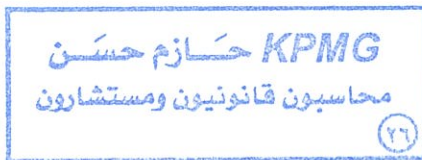
فقرة إيضاحية

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً على رأينا المشار إليه أعلاه، وكما هو موضح بالإيضاح رقم (١٣) والإيضاح رقم (٢٩) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية، يتضمن بند استثمارات في شركات تابعة في ٣١ مارس ٢٠١٨ ما يعادل مبلغ ٣,٠٢١ مليار جنيه مصري يمثل تكلفة مساهمة الشركة بواقع ٤٧,٠٥٪ من رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح (الشركة التابعة). وفي ضوء بعض المؤشرات المالية السلبية لتلك الشركة طبقاً لقوائمها المالية الدورية في ٣١ مارس ٢٠١٨ ولتقدير مدى الحاجة إلى تحديد ما إذا كان هناك إضمحلال في قيمة هذا الاستثمار فقد قامت إدارة شركة العز لصناعة الصلب المسطح بإعداد موازنة تقديرية تتبنى توقع الإدارة لتحسن المؤشرات المالية والتشغيلية خلال الفترة القادمة بالإضافة إلى اعتماد الدراسة المعدة من أحد المتخصصين المستقلين خلال عام ٢٠١٧ لإعادة تقييم الأصول الثابتة المملوكة لها، ووفقاً للنتائج التي انتهت إليها تلك الدراسة فإن نصيب الشركة في صافي أصول الشركة التابعة في ذلك التاريخ بعد تعديله بنتائج تلك الدراسة يتعدى تكلفة الاستثمار المذكور أعلاه، ومن ثم ترى إدارة شركة حديد عز أنه طبقاً لما سبق فإنه لا يوجد خسائر اضمحلال في قيمة ذلك الاستثمار في ٣١ مارس ٢٠١٨، ويتوقف عدم الحاجة إلى تكوين اضمحلال لهذا الاستثمار على تحقق الافتراضات المحددة بالدراسة والموازنة التقديرية المذكورين أعلاه.


حاتم عبد المنعم منتصر

KPMG حازم حسن

سجل مراقبي الحسابات بالهيئة العامة للرقابة المالية
رقم (٢٢٥)




شيرين مراد نور الدين

Moore Stephens Egypt

سجل مراقبي الحسابات بالهيئة العامة للرقابة المالية
رقم (٨٨)

القاهرة في ٥ يونيو ٢٠١٨

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

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
الأصول			
الأصول الغير متداولة			
٤١٩ ١٤٤ ٢٠٣	٤١٢ ١٦٧ ٦٧٩	(١١-١)	أصول ثابتة (بالصافي)
٨ ٧٨٥ ٠٤٢	٥٩ ٩٤٨ ٤٤٧	(١٢)	مشروعات تحت التنفيذ
٨ ٩١٤ ٠٩٤ ٩٦٥	٨ ٩١٤ ٠٩٤ ٩٦٥	(١٣-١)	إستثمارات في شركات تابعة وشقيقة
٨٠ ١٠٠	٨٠ ١٠٠	(١٣-٢)	إستثمارات أخرى
١٣٠ ٤٧٠ ١٧٢	١٣٠ ٤٧٠ ١٧٢	(٢٨-١)	أصول ضريبية مؤجلة
٩ ٤٧٢ ٥٧٤ ٤٨٢	٩ ٥١٦ ٧٦١ ٣٦٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
أصول متداولة			
٨٦٣ ١٧٤ ٦٣٨	٩٢٣ ٤٣٢ ٥٥٩	(١٥)	مخزون
٢ ٢٦٢ ٥٤٤ ٥٢٢	١ ١٥٧ ١٣٧ ٧٩٥	(١٦)	عملاء (بالصافي)
٣٤٧ ١٣٣ ٥٣٩	٣٥٤ ٥٠٢ ١٩٥	(١٧)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
٤٣ ٨٦٧ ٥٤٤	٨١ ٩٦٥ ٩٤٨	(١٨)	موردون - دفعات مقدمة (بالصافي)
٨٤٨ ١٧٥ ٣٤١	٨٣٥ ٣٤٠ ٩٠٠	(١٩)	النقدية وما في حكمها
٤ ٣٦٤ ٨٩٥ ٥٨٤	٣ ٣٥٢ ٣٧٩ ٣٩٧		إجمالي الأصول المتداولة
١٣ ٨٣٧ ٤٧٠ ٠٦٦	١٢ ٨٦٩ ١٤٠ ٧٦٠		اجمالي الأصول
حقوق الملكية			
٢ ٧١٦ ٣٢٥ ١٣٥	٢ ٧١٦ ٣٢٥ ١٣٥	(٢٠-٢)	رأس المال المصدر والمدفوع
٣ ٩٧٠ ٣٤٣ ١٩٣	٣ ٩٧٠ ٣٤٣ ١٩٣	(٢١)	إحتياطيات
٦١ ٨٩٧ ٤٨٢	٥٤ ٥٩٨ ٧٣٠	(١١-٣)	ناتج تعديل تكلفة الأصول
(٩٣٤ ٨٥١ ٦٣٨)	(١ ١١٤ ٩٦٢ ٩٩١)	(٣٤)	خبايا مرحلة
٥ ٨١٣ ٧١٤ ١٧٢	٥ ٦٢٦ ٣٠٤ ٠٦٧		إجمالي حقوق الملكية
الالتزامات			
الالتزامات الغير متداولة			
١ ٠٩٧ ٥٦٢ ٥٠٠	١ ٠٢٣ ٠١٧ ٨٥٧	(٢٧)	قروض طويلة الأجل
٤٤ ٧٦٢ ٦٢٥	٣٧ ٧٠٥ ٣٣٢	(٢٣)	أوراق دفع
٥٦ ٤١١ ٩٠٥	٥١ ٩٣١ ٦٣٢	(٢٨-١)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
١ ١٩٨ ٧٣٧ ٠٣٠	١ ١١٢ ٦٥٤ ٨٢١		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
الالتزامات المتداولة			
١ ٥٠٤ ١٥٧	٦ ٧٠٠ ٩٢١	(١٩)	بنوك - سحب علي المكشوف
٤ ٢١٤ ٢٨٧ ٥٠٦	٤ ٢٣٢ ٥٠٠ ٢٦٩	(٢٢)	بنوك تسهيلات إئتمانية
٣٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(٢٧)	أقساط قروض طويلة الأجل مستحقة السداد خلال عام
٩٥٨ ١٦٦ ٣٠٦	٦٥٧ ١٨٨ ٥٨٨	(٢٣)	موردون وأوراق دفع
١ ١٧٢ ٥٨٩ ٦٦٤	٧٧٢ ٢٧٥ ٨٠٥		عملاء - دفعات مقدمة
١٧٣ ٤٧١ ٢٣١	١٥٦ ٥١٦ ٢٨٩	(٢٤)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	(٢٥-١)	مخصصات
٦ ٨٢٥ ٠١٨ ٨٦٤	٦ ١٣٠ ١٨١ ٨٧٢		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٨ ٠٢٣ ٧٥٥ ٨٩٤	٧ ٢٤٢ ٨٣٦ ٦٩٣		إجمالي الإلتزامات
١٣ ٨٣٧ ٤٧٠ ٠٦٦	١٢ ٨٦٩ ١٤٠ ٧٦٠		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

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

شركة حديد عز

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المستقلة

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس:

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم	
١ ٧٨٨ ٨٠٠ ٧٣٦	١ ٩٣٤ ٠٠٠ ٤٧٦	(٣)	المبيعات (بالصافي)
			(بخصم):
(١ ٧٤٠ ٨٣٢ ٩٠٧)	(١ ٨٠٠ ٠٩٣ ٩٩٤)	(٤)	تكلفة المبيعات
٤٧ ٩٦٧ ٨٢٩	١٣٣ ٩٠٦ ٤٨٢		مجمّل الربح
			بضائف (بخصم):
١ ٠٥٤ ٤٠٩	٣ ٢٠٤ ٧٤٤	(٥)	إيرادات تشغيل أخرى
(٧ ٤١٧ ٧٨٨)	(٧ ٨٠٤ ٢٩٤)	(٦)	مصروفات بيعية وتسويقية
(٧٩ ٢٤٦ ٨٤٨)	(٨٨ ٨٥٥ ٩٩١)	(٧)	مصروفات إدارية وعمومية
(١ ٣٨٧ ٥٥٥)	(٥١٩ ٠٧٥)	(٨)	مصروفات تشغيل أخرى
(٣٩ ٠٢٩ ٩٥٣)	٣٩ ٩٣١ ٨٦٦		صافي ربح (خسارة) النشاط
			بضائف (بخصم):
٢٢ ٠١٠ ٩١٨	٢٣ ٦٦٧ ٤٢٩	(٩)	إيرادات تمويلية
(٢١٧ ٢٢٨ ٨١٧)	(٢٦٥ ٦٨٧ ٢٨٢)	(٩)	تكاليف تمويلية
٧ ٩٥٨ ٧٤٩	١٠ ١٩٧ ٦٠٩	(٩)	أرباح ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
(١٨٧ ٢٥٩ ١٥٠)	(٢٣١ ٨٢٢ ٢٤٤)		صافي التكاليف التمويلية
(٢٢٦ ٢٨٩ ١٠٣)	(١٩١ ٨٩٠ ٣٧٨)		صافي خسارة الفترة قبل الضرائب
			بضائف (بخصم):
—	—		ضريبة الدخل
(١٤ ٤٤٤ ٩٤٤)	٤ ٤٨٠ ٢٧٣	(٢٨-١)	الضريبة المؤجلة
(٢٤٠ ٧٣٤ ٠٤٧)	(١٨٧ ٤١٠ ١٠٥)		صافي خسارة الفترة
(٠,٤٤)	(٠,٣٤)	(١٠)	النصيب الأساسي والمخفض للسهم في صافي خسارة الفترة (جنيه/سهم)

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

شركة حديد عز

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقلة

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس:

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	رقم	
(٢٤٠ ٧٣٤ ٠٤٧)	(١٨٧ ٤١٠ ١٠٥)		صافي خسارة الفترة (بخصم):
			<u>بنود الدخل الشامل الآخر</u>
(٧ ٣٢٩ ٨٠٢)	(٧ ٢٩٨ ٧٥٢)	(٣-١١)	الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول (المحول للأرباح المرحلة خلال الفترة)
<u>(٢٤٨ ٠٦٣ ٨٤٩)</u>	<u>(١٩٤ ٧٠٨ ٨٥٧)</u>		إجمالي الدخل الشامل

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

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

الإجمالي	نتائج تعديل الأصول	أرباح/(خسائر) مرحلة	إحتياطيات	رأس المال المدفوع
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٦ ٦٩٠ ٧٨٣ ٢٦٣	٩١ ١٨٥ ٥٢٣	(٨٧٠ ٧٠ ٥٨٨)	٣ ٩٧٠ ٣٤٣ ١٩٣	٢ ٧١٦ ٣٢٥ ١٣٥
(٢٤٠ ٧٣٤ ٠٤٧)	—	(٢٤٠ ٧٣٤ ٠٤٧)	—	—
(٧ ٣٢٩ ٨٠٦)	(٧ ٣٢٩ ٨٠٦)	—	—	—
(٢٤٨ ٠٦٣ ٨٤٩)	(٧ ٣٢٩ ٨٠٦)	(٢٤٠ ٧٣٤ ٠٤٧)	—	—
٧ ٣٢٩ ٨٠٢	—	٧ ٣٢٩ ٨٠٢	—	—
—	—	—	—	—
٦ ٤٥٠ ٠٤٩ ٢١٦	٨٣ ٨٥٥ ٧٢١	(٣٢٠ ٤٧٤ ٨٣٣)	٣ ٩٧٠ ٣٤٣ ١٩٣	٢ ٧١٦ ٣٢٥ ١٣٥
٥ ٨١٣ ٧١٤ ١٧٢	٦١ ٨٩٧ ٤٨٢	(٩٣٤ ٨٥١ ١٣٨)	٣ ٩٧٠ ٣٤٣ ١٩٣	٢ ٧١٦ ٣٢٥ ١٣٥
(١٨٧ ٤١٠ ١٠٥)	—	(١٨٧ ٤١٠ ١٠٥)	—	—
(٧ ٢٩٨ ٧٥٦)	(٧ ٢٩٨ ٧٥٦)	—	—	—
(١٩٤ ٧٠٨ ٨٥٦)	(٧ ٢٩٨ ٧٥٦)	(١٨٧ ٤١٠ ١٠٥)	—	—
٧ ٢٩٨ ٧٥٢	—	٧ ٢٩٨ ٧٥٢	—	—
—	—	—	—	—
٥ ٦٢٦ ٣٠٤ ٠٦٧	٥٤ ٥٩٨ ٧٣٠	(١ ١١٤ ٩١٢ ٩٩١)	٣ ٩٧٠ ٣٤٣ ١٩٣	٢ ٧١٦ ٣٢٥ ١٣٥

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨
إجمالي المعاملات مع المساهمين

الجزء المحقق من نتائج تعديل تكلفه الأصول (المحول للأرباح المرحلة خلال الفترة)
صافي خسائر الفترة
الجزء المحقق من نتائج تعديل تكلفه الأصول (المحول للأرباح المرحلة خلال الفترة)
إجمالي الدخل الشامل
الرصيد في ٢٠١٨/١/١
إجمالي المعاملات مع المساهمين
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧

الجزء المحقق من نتائج تعديل تكلفه الأصول (المحول للأرباح المرحلة خلال الفترة)
صافي خسائر الفترة
الجزء المحقق من نتائج تعديل تكلفه الأصول (المحول للأرباح المرحلة خلال الفترة)
إجمالي الدخل الشامل
الرصيد في ٢٠١٧/١/١
إجمالي الدخل الشامل
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧

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

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس:

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم	
(٢٢٦ ٢٨٩ ١٠٣)	(١٩١ ٨٩٠ ٣٧٨)		<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>
			صافي خسارة الفترة قبل ضرائب الدخل
			<u>تسويات:</u>
٢٦ ٧٦٣ ٣٦٩	٢٨ ٥٧٤ ٤٨٠	(١-١١)	إهلاك أصول ثابتة
٢١٧ ٢٢٨ ٨١٧	٢٦٥ ٦٨٧ ٢٨٢	(٩)	فوائد ومصرفات تمويلية
٩ ٩٠٩ ٧٥٨	١١ ٤٦٤ ٣٤٤	(١٤)	مصرفوف التأجير التمويلي المحمل على قائمة الدخل خلال الفترة
(٨ ٠٠١ ٢٣٣)	(٩ ٨٦٧ ٨٥٧)		أرباح ترجمة عملات أجنبية - بنوك تسهيلات إئتمانية
١٩ ٦١١ ٦٠٨	١٠٣ ٩٦٧ ٨٧١		
			<u>التغير في:</u>
(١ ٠٠٢ ١٥٠)	(٦٠ ٢٥٧ ٩٢١)		المخزون
(١٩٤ ٨٨٧ ٢٩٧)	١ ١٠٥ ٤٠٦ ٧٢٧		العملاء
(١٦ ٦٦٠ ٠٥٨)	(٣٨ ٠٩٨ ٤٠٤)		موردون دفعات مقدمة
١٠ ٢٧٧ ٦٥١	(٧ ٣٦٨ ٦٥٦)		المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
١٣٧ ٤٢٠ ١٥٤	(٣٠٨ ٠٣٥ ٠١١)		موردون وأوراق دفع
٢٧١ ٩٧٨ ١٨٣	(٤٠٠ ٣١٣ ٨٥٩)		عملاء دفعات مقدمة
٤٣٦ ٣٨٤	(١٧ ٧٣٨ ٨٥٩)		الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
٢٢٧ ١٧٤ ٤٧٥	٣٧٧ ٥٦١ ٨٨٨		النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٢١١ ٦٥٩ ٨٣٦)	(٢٦٧ ٠٣٠ ٤٧٦)		فوائد مدفوعة
١٥ ٥١٤ ٦٣٩	١١٠ ٥٣١ ٤١٢		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</u>
(١٠ ٣٩١ ٩٧٩)	(٧٢ ٥٥٦ ٢٣١)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(١٠ ٣٩١ ٩٧٩)	(٧٢ ٥٥٦ ٢٣١)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u>
(١٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠)		مدفوعات لسداد قروض
(٦ ٦٢٦ ٧٤٢)	(٩ ٠٨٧ ٠٠٦)		المدفوع عن عقود تأجير تمويلي
١٣ ٣٢٣ ٧٢٩	١٢ ٣٩٥ ٥٥٣		مقبوضات من بنوك تسهيلات ائتمانية
(٣ ٣٠٣ ٠١٣)	(٧١ ٦٩١ ٤٥٣)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
١ ٨١٩ ٦٤٧	(٣٣ ٧١٦ ٢٧٢)		التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٣٠٣ ٥٢٥ ٣٦٤	٢٧٦ ٥٤١ ٣٥٢	(١٩)	النقدية وما في حكمها في أول الفترة
٣٠٥ ٣٤٥ ٠١١	٢٤٢ ٨٢٥ ٠٨٠	(١٩)	النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

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

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 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 على تعديل اسم الشركة إلى شركة حديد عز، وقد تم التأشير بهذا التعديل بالسجل التجارى بتاريخ ٢٠٠٩/١١/١.
- غرض الشركة هو صناعة وتجارة وتوزيع مستلزمات مواد البناء وصناعة الحديد بجميع أنواعه وصناعة السيراميك والأدوات الصحية والمواسير والخلاطات والحنفيات وأعمال المقاولات المرتبطة بها وما يلزم ذلك من خدمات كالإعداد والتجهيز والنقل وذلك لحساب الشركة أو لحساب الغير وإستيراد المواد الخام والآلات والمعدات وقطع الغيار اللازمة لغرض الشركة وكذلك الإستيراد والتصدير والوكالة التجارية فى حدود غرض الشركة.
- يقع مقر الشركة في ٣٥ شارع لبنان المهندسين- القاهرة - جمهورية مصر العربية.
- رئيس مجلس إدارة الشركة هو الأستاذ / بول فيليب 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 الإلتزام بالمعايير المحاسبية و القوائين

- يتم إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوائين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

- تم اعتماد هذه القوائم المالية المستقلة الدورية من مجلس إدارة الشركة للإصدار بتاريخ ٥ يونيو ٢٠١٨.

٢-٢ أسس القياس

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

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

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

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

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

- تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة.
- الإضمحلال في قيمة الأصول.
- المخصصات 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)

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس:		
٢٠١٧	٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٢٨٤ ٨٠٠ ٤٩٠	١ ٨٩٠ ٩٠٢ ٥٧٤	مبيعات محلية - حديد تسليح
٥٠٤ ٠٠٠ ٢٤٦	٤٣ ٠٩٧ ٩٠٢	مبيعات محلية - أخرى
<u>١ ٧٨٨ ٨٠٠ ٧٣٦</u>	<u>١ ٩٣٤ ٠٠٠ ٤٧٦</u>	

٤- تكلفة المبيعات

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس:		
٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٦٤٨ ٧٦٤ ٢٩٤	١ ٥٩٧ ٣٧١ ١٢١	خامات
٧٣ ١٧٣ ٧٥١	٨٠ ٧٠٠ ٥٩١	مرتبات وأجور
٢٥ ٢٢٥ ٩٩١	٢٦ ٠٣٩ ٨٩٣	(١١-١) إهلاك أصول ثابتة
١٨٣ ٧٣٣ ٢٨٥	٢٠١ ٢٥٩ ٨٣٥	مصروفات صناعية غير مباشرة
<u>١ ٩٣٠ ٨٩٧ ٣٢١</u>	<u>١ ٩٠٥ ٣٧١ ٤٤٠</u>	تكلفة التشغيل
(١٩٠ ٠٦٤ ٤١٤)	(١٠٥ ٢٧٧ ٤٤٦)	التغير في مخزون الإنتاج التام وغير التام
<u>١ ٧٤٠ ٨٣٢ ٩٠٧</u>	<u>١ ٨٠٠ ٠٩٣ ٩٩٤</u>	

٥- إيرادات تشغيل أخرى

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس:		
٢٠١٧	٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٠٥٤ ٤٠٩	٣ ٢٠٤ ٧٤٤	إيرادات بيع مخلفات
<u>١ ٠٥٤ ٤٠٩</u>	<u>٣ ٢٠٤ ٧٤٤</u>	

٦- مصروفات بيعية وتسويقية

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس:		
٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤ ٨٩٩ ٣٧٢	٥ ٣٤٨ ٥٠٧	مرتبات وأجور
١ ٤٤٨ ٦٩٧	١ ٢٥١ ٥١٨	مصاريف دعائية وإعلان
٣١ ٢٥٣	٢٦ ٣٥١	(١١-١) إهلاك أصول ثابتة
١٧٦ ٢٢٣	١٩٩ ٣٧٣	إيجارات
٨٦٢ ٢٤٣	٩٧٨ ٥٤٥	مصروفات أخرى
<u>٧ ٤١٧ ٧٨٨</u>	<u>٧ ٨٠٤ ٢٩٤</u>	

٧- مصروفات إدارية وعمومية

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس:		إيضاح رقم	
٢٠١٧	٢٠١٨		
جنيه مصري	جنيه مصري		مرتببات وأجور
٤٢.٨٢.٠٢٢	٥٥.٥٥٧.٩٢١		صيانة
٦.٢٢.٤٧٩	٢.٩٤.٨١٢		إهلاك أصول ثابتة
١٥٠.٦١٢٥	٢٥٠.٨٢٣٦	(١-١١)	إيجارات
١٢.٥٣٥.٣٢٣	١٤.٠٠١.٣٦٢	(١٤)	مصروفات أخرى
١٧.١٠٠.٨٩٩	١٤.٦٩٣.٦٦٠		
<u>٧٩.٢٤٦.٨٤٨</u>	<u>٨٨.٨٥٥.٩٩١</u>		

٨- مصروفات تشغيل أخرى

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس:		
٢٠١٧	٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	تبرعات
١.٣٨٧.٥٥٥	٥١٩.٠٧٥	
<u>١.٣٨٧.٥٥٥</u>	<u>٥١٩.٠٧٥</u>	

٩- الإيرادات والتكاليف التمويلية

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس:		
٢٠١٧	٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	الإيرادات التمويلية
٢٢.٠١٠.٩١٨	٢٣.٦٦٧.٤٢٩	فوائد دائنة
<u>٢٢.٠١٠.٩١٨</u>	<u>٢٣.٦٦٧.٤٢٩</u>	إيرادات تمويلية
(٢١٧.٢٢٨.٨١٧)	(٢٦٥.٦٨٧.٢٨٢)	التكاليف التمويلية
<u>(٢١٧.٢٢٨.٨١٧)</u>	<u>(٢٦٥.٦٨٧.٢٨٢)</u>	فوائد ومصروفات تمويلية
٧.٩٥٨.٧٤٩	١٠.١٩٧.٦٠٩	التكاليف التمويلية
<u>(١٨٧.٢٥٩.١٥٠)</u>	<u>(٢٣١.٨٢٢.٢٤٤)</u>	أرباح ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية
		صافي التكاليف التمويلية

١٠- النصيب الأساسي والمخفض للسهم في خسارة الفترة

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس:		
٢٠١٧	٢٠١٨	
(٢٤٠.٧٣٤.٠٤٧)	(١٨٧.٤١٠.١٠٥)	صافي خسارة الفترة (جنيه مصري)
٥٤٣.٢٦٥.٠٢٧	٥٤٣.٢٦٥.٠٢٧	متوسط الأسهم القائمة خلال الفترة (سهم)
<u>(٠,٤٤)</u>	<u>(٠,٣٤)</u>	النصيب الأساسي والمخفض للسهم في صافي خسارة الفترة (جنيه / سهم)

شركة جديو عز (شركة مساهمة مصرية)
 تابع الايضاحات السنمة للقرنم المالية المنتهية اللمرية عن فترة الثلاثة اشهر المنتهية في 31 مارس 2018

11- أصول ثابتة (بالصافي)

في 31 مارس 2017 / 1 في 31 مارس 2018

في 31 مارس 2017 / 1 في 31 مارس 2018

في 31 مارس 2017 / 1 في 31 مارس 2018

في 31 مارس 2017 / 1 في 31 مارس 2018

في 31 مارس 2017 / 1 في 31 مارس 2018

في 31 مارس 2017 / 1 في 31 مارس 2018

في 31 مارس 2017 / 1 في 31 مارس 2018

في 31 مارس 2017 / 1 في 31 مارس 2018

في 31 مارس 2017 / 1 في 31 مارس 2018

في 31 مارس 2017 / 1 في 31 مارس 2018

في 31 مارس 2017 / 1 في 31 مارس 2018

في 31 مارس 2017 / 1 في 31 مارس 2018

في 31 مارس 2017 / 1 في 31 مارس 2018

في 31 مارس 2017 / 1 في 31 مارس 2018

في 31 مارس 2017 / 1 في 31 مارس 2018

في 31 مارس 2017 / 1 في 31 مارس 2018

في 31 مارس 2017 / 1 في 31 مارس 2018

في 31 مارس 2017 / 1 في 31 مارس 2018

في 31 مارس 2017 / 1 في 31 مارس 2018

في 31 مارس 2017 / 1 في 31 مارس 2018

في 31 مارس 2017 / 1 في 31 مارس 2018

في 31 مارس 2017 / 1 في 31 مارس 2018

في 31 مارس 2017 / 1 في 31 مارس 2018

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 ٣-٣٥):

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	التكلفة آخر الفترة / العام
جنيه مصري	جنيه مصري	مجمع الإهلاك آخر الفترة / العام
١ ٥٠٧ ٢٧٠ ٧٩٣	١ ٥٢٨ ٨٦٨ ٧٥٠	الصافي في نهاية الفترة / العام
(١ ١٦٨ ٠٠٠ ٣٢٧)	(١ ١٨٧ ١٥٧ ٠٦٣)	
٣٣٩ ٢٧٠ ٤٦٦	٣٤١ ٧١١ ٦٨٧	

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

جنيه مصري	ناتج تعديل الأصول الثابتة في تاريخ تحرير سعر الصرف
١٢٣ ٩٧٢ ٧٠٤	ضريبة الدخل
(٢٧ ٨٩٣ ٨٥٨)	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول بعد ضريبة الدخل
٩٦ ٠٧٨ ٨٤٦	الجزء المحقق حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(٣٤ ١٨١ ٣٦٤)	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٦١ ٨٩٧ ٤٨٢	الجزء المحقق خلال عام ٢٠١٨
(٧ ٢٩٨ ٧٥٢)	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول في ٣١ مارس ٢٠١٨
٥٤ ٥٩٨ ٧٣٠	

١٢- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	ألات ومعدات تحت التركيب
جنيه مصري	جنيه مصري	دفعات مقدمة لشراء آلات
-	٥٠ ١٨٧ ٠٠٢	دفعات مقدمة تحت حساب شراء عدد وأدوات
٧ ٤٠٣ ٦١٧	٦ ٨٣٧ ٢٣٣	دفعات مقدمة لشراء معدات مكاتب
١ ٣٨١ ٤٢٥	١ ٣٨١ ٤٢٥	
-	١ ٥٤٢ ٧٨٧	
٨ ٧٨٥ ٠٤٢	٥٩ ٩٤٨ ٤٤٧	

١٣- الإستثمارات

١-١٣ إستثمارات في شركات تابعة و شقيقة

تكلفة الإستثمارات في	نسبة المساهمة	عدد الأسهم	العملة	شركة
٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١			
جنيه مصري	جنيه مصري			
٨٩٤ ٦٤٤ ٨٢٣	٨٩٤ ٦٤٤ ٨٢٣	٨٨ ٩١٨ ٢٧٠	جنيه مصري	- شركة مصانع العز للدرفلة
٤ ٩٩٨ ٧٧٩ ٦٢٦	٤ ٩٩٨ ٧٧٩ ٦٢٦	٧ ٢٩٥ ١٥٨	جنيه مصري	- شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
٣٠٢٠ ٦٧٠ ٥١٦	٣٠٢٠ ٦٧٠ ٥١٦	٣٥ ٢٩٠ ٠٠٠	دولار أمريكي	- 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 مارس ٢٠١٨.

تكلفة الاستثمارات		عدد	العملة	٢-١٣ استثمارات أخرى
٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	الأسهم		
جنيه مصري	جنيه مصري	٨٠١	جنيه	- الشركة المصرية لخدمات الحراسة والنظافة (شركة زميلة)
٨٠.١٠٠	٨٠.١٠٠			
٨٠.١٠٠	٨٠.١٠٠			

١٤- التأجير التمويلي

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

إلتزامات التأجير	المسدد حتى	طريقة سداد	القيمة الإجمالية	بدء	رقم	البيان
التمويلي في	٢٠١٨/٣/٣١	الأقساط	للعقود	سريان	العقد	
جنيه مصري	جنيه مصري	ربح سنوية	جنيه مصري	العقود	العقود	
٢٢٩ ٧٤٥ ٣٩٢	٦٠ ٩٨٠ ٣٦٢	٣٢	٢٩٠ ٧٢٥ ٧٥٤	٨ سنوات	٢٠١٦	شركة كوريليس
						٤٥٣٧
						٤٥٣٨
٤٠ ٩٤٣ ٩٣٣	٦ ٢٥٩ ٠٦٦	٣٢	٤٧ ٢٠٢ ٩٩٩	٨ سنوات	٢٠١٦	شركة كوريليس
٢٧٠ ٦٨٩ ٣٢٥	٦٧ ٢٣٩ ٤٢٨		٣٣٧ ٩٢٨ ٧٥٣			

- بلغت مصروفات التأجير التمويلي خلال الفترة مبلغ ٣٤٤ ٤٦٤ ١١ جنيه مصري تم إدراجها ضمن مصروف الإيجارات ببند المصروفات الإدارية والعمومية - إيضاح رقم (٧).
- فيما يلي بيان التزامات التأجير التمويلي حتى نهاية العقد:

الإجمالي	٥ سنوات فأكثر	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	إلتزامات التأجير التمويلي
٢٧٠ ٦٨٩ ٣٢٥	١١٥ ٤١٩ ٨٠٤	٤٤ ٢٧٤ ٣١٢	٤٣ ٩٦٤ ٨٦٥	٤٠ ٣٨٦ ٤٧٨	٢٦ ٦٤٣ ٨٦٦	

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

١٥- المخزون

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٠٩ ٢٨٨ ٩٢٢	٨٨ ٤٤٦ ٣٩٧	خامات ومستلزمات إنتاج
٢١ ٢٢٢ ٣٨٠	٨٠ ١٢٢ ١٦٨	إنتاج غير تام
٧٦ ٤١٣ ١٢٣	١٢٢ ٧٩٠ ٧٨١	إنتاج تام
١٥٦ ٦٣٣ ٥٦٣	١٥٥ ٨٩٨ ٩٠٧	قطع غيار
٤٩٩ ٦١٦ ٦٥٠	٢٥٥ ٨٠١ ٩٥٨	بضاعة بالطريق
-	٢٢٠ ٣٧٢ ٣٤٨	بضاعة أمانة لدى الغير
<u>٨٦٣ ١٧٤ ٦٣٨</u>	<u>٩٢٣ ٤٣٢ ٥٥٩</u>	

١٦- عملاء

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	إيضاح رقم	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		
٣٠ ٩٥٣ ٠٥٩	٣٠ ٧٣٦ ٦٥٦		عملاء
٢ ٢٥٤ ٦٢٩ ٧٩٨	١ ١٤٩ ٤٣٩ ٤٧٤	(١-٢٦)	عملاء - أطراف ذات علاقة
<u>٢ ٢٨٥ ٥٨٢ ٨٥٧</u>	<u>١ ١٨٠ ١٧٦ ١٣٠</u>		
٢٣ ٠٣٨ ٣٣٥	٢٣ ٠٣٨ ٣٣٥	(٢-٢٥)	بخصم: الإضمحلال في قيمة العملاء
<u>٢ ٢٦٢ ٥٤٤ ٥٢٢</u>	<u>١ ١٥٧ ١٣٧ ٧٩٥</u>		

١٧- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	إيضاح رقم	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		
٨٦ ٣٣٣ ٦٠٣	٩١ ٧٤٥ ٧١٢		مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
٥ ٢٨٧ ٢٩٥	٣ ٣٦٤ ٧١٨		مصرفات مدفوعة مقدماً
٦٢ ٦٨٧ ٧١٨	٦٢ ١٦٣ ٧١٣		تأمينات لدى الغير
١٣٥ ٠٠٠	١٣٥ ٠٠٠		تأمينات خطابات ضمان
٧٤ ٩٩١ ٢٢٨	٧١ ٤٧٦ ٦٢٧		تأمينات إتمادات مستندية
٦٢ ٧٧٩ ٩٠٠	٦٤ ٣٥٩ ٤٧٢	(٢-٢٦)	مستحق من أطراف ذوى علاقة
٣٤ ٨٤٢ ٤٥٦	٣٤ ٨٤٢ ٤٥٦		المسدد مقدماً للعاملين تحت حساب توزيعات الأرباح
٢٠ ٧٩٣ ٩٩٧	٢٧ ١٣٢ ١٥٥		أرصدة مدينة أخرى
<u>٣٤٧ ٨٥١ ١٩٧</u>	<u>٣٥٥ ٢١٩ ٨٥٣</u>		
٧١٧ ٦٥٨	٧١٧ ٦٥٨	(٢-٢٥)	بخصم: الإضمحلال في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
<u>٣٤٧ ١٣٣ ٥٣٩</u>	<u>٣٥٤ ٥٠٢ ١٩٥</u>		

١٨- موردون - دفعات مقدمة

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	إيضاح رقم	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		
٣٧ ٨١٥ ٦٠٨	٦٤ ٨٨٦ ٠٩٤		موردون - دفعات مقدمة (محليين)
٦ ٧٧٠ ١٢٧	١٧ ٧٩٨ ٠٤٥		موردون - دفعات مقدمة (خارجيين)
٤٤ ٥٨٥ ٧٣٥	٨٢ ٦٨٤ ١٣٩		
			يخصم:
٧١٨ ١٩١	٧١٨ ١٩١	(٢-٢٥)	الإضمحلال فى قيمة الموردون - دفعات مقدمة
<u>٤٣ ٨٦٧ ٥٤٤</u>	<u>٨١ ٩٦٥ ٩٤٨</u>		

١٩- النقدية وما فى حكمها

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١		
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		
٨٤٢ ٠٩٥ ٣١٩	٧٨٢ ٩٩٩ ٧٥٤		بنوك - حسابات جارية
٦ ٠٨٠ ٠٢٢	٥٢ ٣٤١ ١٤٦		نقدية بالصندوق
٨٤٨ ١٧٥ ٣٤١	٨٣٥ ٣٤٠ ٩٠٠		النقدية وما فى حكمها
			يخصم:
١ ٥٠٤ ١٥٧	٦ ٧٠٠ ٩٢١		بنوك سحب علي المكشوف
٥٧٠ ١٢٩ ٨٣٢	٥٨٥ ٨١٤ ٨٩٩		حسابات جارية محتجزة لدى البنوك لسداد تسهيلات إئتمانية بالعملات الأجنبية
٢٧٦ ٥٤١ ٣٥٢	٢٤٢ ٨٢٥ ٠٨٠		النقدية وما فى حكمها بقائمة التدفقات النقدية

٢٠- رأس المال٢-٢٠ 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 ١٣٥ ٣٢٥ ٧١٦ ٢ جنيه مصري (اثنين 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

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١		
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		
١ ٣٥٨ ١٦٢ ٥٦٨	١ ٣٥٨ ١٦٢ ٥٦٨		إحتياطي قانوني*
٢ ٦١٢ ١٨٠ ٦٢٥	٢ ٦١٢ ١٨٠ ٦٢٥		إحتياطيات أخرى (علاوة إصدار)**
<u>٣ ٩٧٠ ٣٤٣ ١٩٣</u>	<u>٣ ٩٧٠ ٣٤٣ ١٩٣</u>		

* الإحتياطي القانوني: يجب 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.

٢٢- بنوك - تسهيلات ائتمانية

تتمثل بنوك - تسهيلات ائتمانية البالغة ٢٦٩ ٥٠٠ ٢٣٢ ٤ جنيه مصري في قيمة ما تم سحبه من التسهيلات الممنوحة من البنوك المحلية للشركة والبالغ الحد الائتماني لها مبلغ ٣,٨ مليار جنيه مصري أو ما يعادلها بالدولار الأمريكي مقابل حسابات جارية محتجزة بمبلغ ٨٩٩ ٨١٤ ٥٨٥ جنيه مصري (إيضاح رقم ١٩)، هذا ويبلغ متوسط سعر الفائدة خلال الفترة ٢١,٥٪ سنويا للجنيه المصري و ٥٪ سنوياً للدولار الأمريكي.

٢٣- موردون وأوراق دفع

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	المستحق خلال عام	موردون
الإجمالي	الإجمالي	طويل الأجل	أوراق دفع
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٩٢١ ٨٤١ ٦٤٠	٦٢٠ ٢٨٣ ٤٠٣	-	٦٢٠ ٢٨٣ ٤٠٣
٩٥ ٥٥٠ ٤٩٤	٨٨ ٦٠٦ ١٥٧	٤٧ ٨٤٠ ٢٩٨	٤٠ ٧٦٥ ٨٥٩
١ ٠١٧ ٣٩٢ ١٣٤	٧٠٨ ٨٨٩ ٥٦٠	٤٧ ٨٤٠ ٢٩٨	٦٦١ ٠٤٩ ٢٦٢
(١٤ ٤٦٣ ٢٠٣)	(١٣ ٩٩٥ ٦٤٠)	(١٠ ١٣٤ ٩٦٦)	(٣ ٨٦٠ ٦٧٤)
١ ٠٠٢ ٩٢٨ ٩٣١	٦٩٤ ٨٩٣ ٩٢٠	٣٧ ٧٠٥ ٣٣٢	٦٥٧ ١٨٨ ٥٨٨

الجزء الغير مستهلك من القيمة الحالية صافي القيمة الحالية للموردين وأوراق الدفع

٢٤- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	مصلحة الضرائب - القيمة المضافة
جنيه مصري	جنيه مصري	مصلحة الضرائب - ضرائب أخرى
٧٨ ٦٣٠ ٥٤٣	٤٥ ٠١٩ ٩٥٧	مصروفات مستحقة
٢٧ ٤٤٧ ٣٨٧	٤٠ ٥٦١ ٥١٩	فوائد مستحقة
١٠ ٣٤٢ ٢٢٨	١١ ٥٣٤ ٨٣٠	دائنو توزيعات - مجلس الإدارة
٥٣ ٥٣٦ ٣٥٤	٥١ ٧٣٧ ٨٠٣	دائنو توزيعات - مساهمين
٩٠٠ ٠٠٠	٩٠٠ ٠٠٠	دائنو شراء أصول ثابتة
٦٦٠ ٧٠٥	٦٦٠ ٧٠٥	أرصدة دائنة أخرى
١١٣ ٠٩٠	٣١٨ ٢٢٠	
١ ٨٤٠ ٩٢٤	٥ ٧٨٣ ٢٥٥	
١٧٣ ٤٧١ ٢٣١	١٥٦ ٥١٦ ٢٨٩	

٢٥- المخصصات والاضمحلال في قيمة الأصول المالية

٢٥-١ المخصصات

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	مخصص مطالبات
جنيه مصري	جنيه 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.

٢٥- الإضمحلال في قيمة الأصول المالية

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	إيضاح رقم	
حنيه مصرى	حنيه مصرى	(١٦)	الإضمحلال في قيمة العملاء
٢٣.٠٣٨ ٣٣٥	٢٣.٠٣٨ ٣٣٥	(١٧)	الإضمحلال في قيمة المدينين
٧١٧ ٦٥٨	٧١٧ ٦٥٨	(١٨)	الإضمحلال في قيمة الموردين - دفعات مقدمة
٧١٨ ١٩١	٧١٨ ١٩١		
٢٤ ٤٧٤ ١٨٤	٢٤ ٤٧٤ ١٨٤		

٢٦- المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

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

الرصيد في	الرصيد في	حجم التعامل	طبيعة التعامل	البيان
٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	خلال الفترة		
مدين / (دائن)	مدين / (دائن)	حنيه مصرى		
حنيه مصرى	حنيه مصرى	حنيه مصرى		
				٢٦-١ أطراف مدينة مدرجة ضمن بند العملاء
				- مصانع العز للدرفلة (شركة تابعة)
		٤٣.٠٩٧ ٩٠٢	مبيعات خامات	
		٧ ٥٨٤ ٢٣٠	مشتريات خرده	
		٣٦ ٣٢٣ ٨٢٠	مشتريات حديد تسليح	
		٢٤٤ ٧٢٢ ٧٠٦	مشتريات حديد مختزل	
		٤.٠٤١ ٨٣٣	مبيعات حديد	- العز لتجارة وتوزيع مواد البناء (شركة زميلة)
٢ ٢٥٣ ٣٣١ ٣١٨	١ ١٤٨ ٤٨٢ ٠٥٦			
١ ٢٩٨ ٤٨٠	٩٥٧ ٤١٨			
٢ ٢٥٤ ٦٢٩ ٧٩٨	١ ١٤٩ ٤٣٩ ٤٧٤			
				٢٦-٢ أطراف مدينة مدرجة ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى
		٩٣٥ ٣٦٠	مشتريات خامات	- العز لصناعة للصلب المسطح (شركة تابعة)
				- شركة العز القابضة للصناعة والإستثمار (الشركة القابضة)
				- شركة تنمية خليج السويس (شركة زميلة)
		٢٩ ٤٤١	مشتريات	- العز للسيراميك والبورسلين الجوهرة (شركة زميلة)
		٣٩٥ ٦٤٧	إيجارات	
		٨٧٩ ٦٥٩	مشتريات	- العز الدخيلة للصلب الإسكندرية (شركة تابعة)
٣٨ ٩٠٨ ٧٤٩	٤٢ ٨٠٨ ٧٤٩			
٦٠ ٧١٥	١٠ ٩٩٣			
٢١ ٩٧٥ ١٢٨	٢١ ٠٦٦ ٠٠٤			
١ ٨٣٥ ٣٠٨	٤٧٣ ٧٢٦			
٦٢ ٧٧٩ ٩٠٠	٦٤ ٣٥٩ ٤٧٢			

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

٢٧- قرض طويل الأجل

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	إجمالي القرض
١ ٤٠٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٣٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠	بخصم
٣٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	أقساط تستحق خلال عام
١ ١٠٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٠٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠	رصيد القرض
		بخصم
٧ ٤٣٧ ٥٠٠	٦ ٩٨٢ ١٤٣	صافي تكلفة الحصول على القرض
١ ٠٩٧ ٥٦٢ ٥٠٠	١ ٠٢٣ ٠١٧ ٨٥٧	رصيد القرض طويلة الأجل

- بتاريخ ٢٠١٥/١/١٨ قامت الشركة بتوقيع عقد مع بنكي الأهلي المصري والعربي الأفريقي الدولي (وكيل الضمان) وذلك بغرض منح الشركة قرض مشترك طويل الأجل بمبلغ ١,٧ مليار جنيه مصري لمدة ٧ سنوات من تاريخ التوقيع على العقد بحيث يكون الغرض منه إعادة هيكلة التسهيلات الإئتمانية الممنوحة للشركة عن طريق سداد المديونيات القائمة طرف البنوك، ووفقاً لبنود العقد تقوم الشركة بإصدار توكيل رسمي غير قابل للإلغاء تفوض بموجبه وكيل الضمان عن نفسه ونيابة عن البنوك في إبرام وقيدهن من الدرجة الأولى على المحل التجاري للمقترض بما في ذلك مصنع الشركة بمدينة السادات خلال سنة أشهر من تاريخ أول سحب على أن يحتفظ المقترض بنسبة مساهمته في الشركات التابعة دون تعديل وكذلك الحفاظ على بعض المؤشرات والنسب المالية المحددة بعقد القرض طول مدة القرض على أن يتم السداد على ٢٦ قسط ربع سنوي غير متساوي 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 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 من تاريخ الحصول على القرض حتى ٣١ مارس ٢٠١٨ مخصوماً من رصيد القرض.
- بلغت قيمة الأقساط المسددة حتى ٣١ مارس ٢٠١٨ مبلغ ٣٧٠ مليون جنيه مصري (مقابل ٢٩٥ مليون جنيه مصري حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧).

٢٨- الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

٢٨-١ الأصول (الالتزامات) الضريبية المؤجلة المثبتة

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	
التزامات	التزامات	أصول
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٤٧ ٩٦٣ ٦٩٥	٤٣ ٤٨٣ ٤٢٢	-
٨ ٤٤٨ ٢١٠	٨ ٤٤٨ ٢١٠	-
-	-	١٣٠ ٤٧٠ ١٧٢
١٣٠ ٤٧٠ ١٧٢	١٣٠ ٤٧٠ ١٧٢	الأصول الثابتة
٥٦ ٤١١ ٩٠٥	٥١ ٩٣١ ٦٣٢	أرباح ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية الغير محققة
٧٤ ٠٥٨ ٢٦٧	٧٨ ٥٣٨ ٥٤٠	خسائر ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية الغير محققة
١٠٩ ٤٢٠ ٦١٢	٧٤ ٠٥٨ ٢٦٧	صافي الضريبة المؤجلة
(٣٥ ٣٦٢ ٣٤٥)	٤ ٤٨٠ ٢٧٣	بخصم:
		الضريبة المؤجلة السابق تحميلها
		الضريبة المؤجلة إيراد (مصروف)

٢٨-٢ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	
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
٤٠٠ ٨٣٩ ٠٨٢	٤٣٩ ٤١٩ ٠٥١	خسائر ضريبية
<u>٤٠٦ ٣٤٥ ٧٧٣</u>	<u>٤٤٤ ٩٢٥ ٧٤٢</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.

٢٩- الالتزامات المحتملة

- تتضمن الالتزامات المحتملة خطابات ضمان صادرة من البنوك لحساب الشركة ولصالح الغير في ٢٠١٨/٣/٣١ بمبلغ ١٣٥ ٠٠٠ جنيه مصري مغطاه بالكامل (مقابل مبلغ ١٣٥ ٠٠٠ جنيه مصري في ٢٠١٧/١٢/٣١).

- كذلك تتضمن الالتزامات المحتملة في قيمة كفالات و ضمانات للشركات التابعة في تنفيذ كافة التزاماتها الناشئة عن عقود التسهيلات المبرمة بين تلك الشركات وبعض البنوك وقد تم إعتقاد هذه الكفالات وال ضمانات من الجمعية العامة للشركة وهي كما يلي:

موضوع الكفالة	قيمة الكفالة	الشركة التابعة
- 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.	٣ ٣٥٦ ٠٤٢ ٠٠٠ جنيه مصري	شركة مصانع العز للدرفلة
- تمويل قصير الأجل من بنك القاهرة، وكذلك كفالة الشركة التابعة في حالة قيام البنك بزيادة مبلغ التمويل قصير الأجل الممنوح لها بمبلغ إضافي حده الأقصى ٣٠٠ مليون جنيه مصري.	٢٠٠ مليون 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.	١ ٠٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري	
- ضمان للتسهيلات الائتمانية الممنوحة من البنك الأهلي المصري للشركة التابعة بمبلغ ما يعادل ٦٠ مليون دولار أمريكي وعوائده وعمولاته وأي ملحقات أخرى حتى تمام السداد.	٣٠ مليون دولار	شركة العز لصناعة الصلب المسطح
- كفالة الشركة التابعة في ٥٠% من إجمالي التمويل قصير الأجل الممنوح لها من البنك الأهلي المصري.	٢٥٠ مليون جنيه مصري	

٣٠- الارتباطات الرأسمالية

الارتباطات الرأسمالية في ٣١ مارس ٢٠١٨ تتمثل فيما يلي:

الجزء الغير منفذ حتى	الجزء الغير منفذ حتى	المدفوع حتى	إجمالي الارتباطات الرأسمالية في	
٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٥٢ ١٠٦ ٣٧٣	١٠ ٠٧٩ ٢٣٩	٥٠ ٧٥٠ ٤٦٠	٦٠ ٨٢٩ ٦٩٩	مشروع مناولة الـ DRI
=====	=====	=====	=====	

٣١- الموقف الضريبي

١-٣١ 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.
- وقد تم الفحص الفعلي لدفاتر الشركة وإنهاء جميع الخلافات حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وتم الربط والسداد ولا توجد مطالبات مستحقة على الشركة.
- قامت الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية حتى عام ٢٠١٦ وفقا لأحكام قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ في المواعيد القانونية.

٢-٣١ ضريبة المبيعات و الضريبة على القيمة المضافة

- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٢ وتم سداد كافة فروق الفحص.
- تم الإنتهاء من الفحص الضريبي للسنوات ٢٠١٣ و ٢٠١٤ وفي إنتظار نتيجة الفحص.
- بتاريخ ٧ سبتمبر ٢٠١٦ صدر قانون الضريبة على القيمة المضافة رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ على أن يتم التعامل به اعتباراً من ٨ سبتمبر ٢٠١٦، وتقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية وفقاً لهذا القانون.

٣-٣١ ضريبة المرتبات والأجور

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

٤-٣١ ضريبة الدمغة

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

٥-٣١ الضريبة العقارية

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

٣٢- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

٣٢-١ الأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والعملاء والمدينون والموردون وأوراق السدق والدائون والقروض والتسهيلات الائتمانية والقيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها العادلة في تاريخ المركز المالي.

٣٢-٢ 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 الإقراض) التي بلغ رصيدها في ٣١ مارس ٢٠١٨ مبلغ ٢٦٩ ٥٠٠ ٥٦٢ ٥٠٦ جنيه مصري (٥٠٦ ٢٨٧ ٦١٩ ٥٠٦ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بهذه المديونية مبلغ ٢٨٢ ٦٨٧ ٦٦٥ جنيه مصري خلال الفترة الحالية (٨١٧ ٢٢٨ ٢١٧ جنيه مصري خلال الفترة المماثلة من العام السابق) بينما بلغ رصيد الحسابات الجارية المحتجزة وصناديق الاستثمار في ٣١ مارس ٢٠١٨ مبلغ ٨٩٩ ٨١٤ ٥٨٥ جنيه مصري (٨٣٢ ١٢٩ ٥٧٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧)، وقد بلغت الفوائد الدائنة المتعلقة بتلك الحسابات الجارية المحتجزة وصناديق الاستثمار مبلغ ٤٢٩ ٦٦٧ ٢٣ جنيه مصري خلال الفترة الحالية (٩١٨ ٠١٠ ٢٢ جنيه مصري خلال الفترة المماثلة من العام السابق).

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

٣٢-٣ 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	٢٠١٨/٣/٣١	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم	
٢ ٢٦٢ ٥٤٤ ٥٢٢	١ ١٥٧ ١٣٧ ٧٩٥	(١٦)	العملاء
٣٤٧ ١٣٣ ٥٣٩	٣٥٤ ٥٠٢ ١٩٥	(١٧)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٤٣ ٨٦٧ ٥٤٤	٨١ ٩٦٥ ٩٤٨	(١٨)	موردون - دفعات مقدمة
٨٤٢ ٠٩٥ ٣١٩	٧٨٢ ٩٩٩ ٧٥٤		النقدية وما في حكمها

٤-٣٢ خطر السيولة

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

أكثر من ٥ سنوات	من ٣ - ٥ سنوات	من ١ - ٢ سنة	سنة أو أقل	القيمة الدفترية	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠١٨
٦٠.٠٧٦.٩١٤	١٣٢.٦١٦.٦٣٨	٤١.٩٨٦.١٣٣	٣٦.٠٠٩.٦٤٠	٢٧٠.٦٨٩.٣٢٥	إلتزامات التأجير التمويلي
-	٧٣٠.٠٠٠.٠٠٠	٣٠٠.٠٠٠.٠٠٠	٤.٥٣٢.٥٠٠.٢٦٩	٥.٥٦٢.٥٠٠.٢٦٩	قروض وتسهيلات إئتمانية
-	١٢.٥٥٩.٨١٣	٣٥.٢٨٠.٤٨٥	٦٦١.٠٤٩.٢٦٢	٧٠٨.٨٨٩.٥٦٠	موردون وأوراق دفع
-	-	-	١٥٦.٥١٦.٢٨٩	١٥٦.٥١٦.٢٨٩	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٦٠.٠٧٦.٩١٤	٨٧٥.١٧٦.٤٥١	٣٧٧.٢٦٦.٦١٨	٥.٣٨٦.٠٧٥.٤٦٠	٦.٦٩٨.٥٩٥.٤٤٣	
					٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٧١.١٤٥.٤٩٢	١٣٢.٥١٣.٤٨٩	٤٠.٣٨٦.٤٧٨	٣٤.٧٨٠.٨٢٩	٢٧٨.٨٢٦.٢٨٨	إلتزامات التأجير التمويلي
-	٨٠٥.٠٠٠.٠٠٠	٣٠٠.٠٠٠.٠٠٠	٤.٥١٤.٢٨٧.٥٠٦	٥.٦١٩.٢٨٧.٥٠٦	قروض وتسهيلات إئتمانية
-	٢١.٦٨٠.٣٥٤	٣٤.٤٨٢.٢٧٨	٩٦١.٢٢٩.٥٠١	١.٠١٧.٣٩٢.١٣٣	موردون وأوراق دفع
-	-	-	١٧٣.٤٧١.٢٣١	١٧٣.٤٧١.٢٣١	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٧١.١٤٥.٤٩٢	٩٥٩.١٩٣.٨٤٣	٣٧٤.٨٦٨.٧٥٦	٥.٦٨٣.٧٦٩.٠٦٧	٧.٠٨٨.٩٧٧.١٥٨	

٥-٣٢ خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية وقد بلغت قيمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي ما يعادل مبلغ ١٩٨ ٤٣٩ ٨ جنيه مصري ومبلغ ١٠٠ ٠٣٣ ٨٠٤ جنيه مصري على التوالي. وفيما يلي بيان بصافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي:

العملات الأجنبية	(عجز) / فائض
الدولار الأمريكي	(١٠٠ ٨٦٠ ٢١١)
اليورو	(٦٠٧ ١٥٠)
فرنك سويسري	١٢ ٦٨٦
جنيه إسترليني	(٩٧ ٤٧٨)
درهم إماراتي	(٤١٠)
دينار جزائري	٤٥٠

كما هو وارد بالإيضاح رقم (٣٥-١) 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	٢٠١٨/٣/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
دولار أمريكي	١٧,٦٥	١٧,٧٧	
يورو	٢١,٧٧١٣	٢١,٣٧٣٨	
فرنك سويسري	١٨,٤٧٣٩	١٨,٢٥٣٧	
جنيه إسترليني	٢٤,٨٧٩٤	٢٤,٠٦٥٩	
درهم إماراتي	٤,٨٠٥٣	٤,٨٣٨٠	
دينار جزائري	٠,١٥٤٢	٠,١٥٤٢٠	

٣٣- دعاوى قضائية

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

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

وبجلسة ٢٠ ديسمبر ٢٠١٢ قضت محكمة النقض بنقض الحكم المطعون عليه وإعادة القضية الى دائرة أخرى لنظرها مما يعنى إلغاء الحكم السابق ، وقد تم تحديد جلسة ٦ ابريل ٢٠١٣ لنظر القضية أمام المحكمة التى تمت الاحالة اليها وتم التأجيل الى جلسة ٥ ديسمبر ٢٠١٣ و بهذه الجلسة قضت المحكمة بنقض الحكم المطعون عليه بالنسبة للطاعنين لوحدة الواقعة وحسن سير العدالة، وتداولت القضية بالجلسات امام محكمة الإعادة. بتاريخ ٨ مارس ٢٠١٨ صدر حكم في الدعوى المذكورة بإنقضاء الدعوى بالتصالح.

٣٤- الأحدث اللاحقة

وافقت الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٣٠ أبريل ٢٠١٨ على إستخدام مبلغ ٦٣٨ ٨٥١ ٩٣٤ جنيه مصري من رصيد احتياطي علاوة الإصدار فى تغطية رصيد الخسائر المرحلة للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

٣٥- أهم السياسات المحاسبية المطبقة بالقوائم المالية المستقلة الدورية

تقوم الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية الآتية بثبات وهى تتفق مع تلك المطبقة فى جميع السنوات المعروضة فى هذه القوائم المالية المستقلة الدورية.

٣٥-١ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

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

٣٥-٢ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

يتم إثبات الأصول الثابتة على أساس تكلفة الإقتناء مخصوماً منها مجمع الإهلاك وأي اضمحلال فى قيمتها، ويتم إهلاك الأصول الثابتة - فيما عدا الدرافيل - بطريقة القسط الثابت وتحمله على قائمة الدخل وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول. هذا وتقوم إدارة الشركة بإعادة النظر فى 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.

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

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

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

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

٣-٣٥ 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.

٤-٣٥ المشروعات تحت التنفيذ

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

٥-٣٥ الإستثمارات

١-٥-٣٥ الإستثمارات في شركات تابعة وشقيقة

يتم إثبات الإستثمارات في الشركات التابعة والشقيقة بالتكلفة مخصوماً منها أى خسائر اضمحلال في قيمتها (إيضاح ٣٥-١٠) 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 الاضمحلال وتحميله على قائمة الدخل المستقلة.

٣٥-٥-٢ إستثمارات في شركات زميلة

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

٣٥-٦ المخزون

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

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

٣٥-٧ العملاء وأوراق القبض والمديون

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

٣٥-٨ النقدية وما في حكمها

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

٣٥-٩ الموردون وأوراق الدفع والدائنون

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

٣٥-١٠ الإضمحلال 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 الإضمحلال 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 الإضمحلال المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع باستخدام القيمة العادلة السائدة.

يتم إجراء اختبار الإضمحلال للأصول المالية الهامة بذاتها على مستوى كل أصل بصفة مستقلة. وبالنسبة للأصول المالية الأخرى فإنه يتم إجراء اختبار الإضمحلال 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.

٣٥-١١ الإقتراض بفائدة

- يتم الاعتراف بالقروض ذات الفائدة مبدئياً بالقيمة العادلة مخصوماً منها تكلفة المعاملة. وبعد الاعتراف المبدئي يتم إدراج القروض ذات الفائدة بالتكلفة المستهلكة على أساس سعر الفائدة الفعلي مع إدراج أي فروق بين التكلفة والقيمة 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.

٣٥-١٢ المخصصات

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

هذا ويتم مراجعة رصيد المخصصات في تاريخ المركز المالي وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير حالي لها.

٣٥-١٣ رأس المال

إعادة شراء أسهم رأس المال

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

٣٥-١٤ الإيرادات

أ- إيرادات المبيعات

يتم الاعتراف بإيراد المبيعات عند 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.

٣٥-١٥ عقود التأجير التمويلي

تدرج القيمة الإيجارية المستحقة ومصروفات الصيانة والإصلاح عن أصول مستأجرة بنظام عقود التأجير التمويلي التي تبرم وفقاً لأحكام قانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ كمصروفات بقائمة الدخل المستقلة عن الفترة طبقاً لأساس الاستحقاق، وفي نهاية العقد وحال رغبة المجموعة بشراء الأصول المستأجرة تثبت تلك الأصول كأصول ثابتة بالقيمة المدفوعة لممارسة حق شراء تلك الأصول والمنفق عليها طبقاً للعقد ويتم إهلاكها على مدار العمر الإنتاجي المتبقي المقدر لها.

٣٥-١٦ نصيب السهم في الأرباح أو الخسائر

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

٣٥-١٧ ضرائب الدخل

تتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر العام كل من ضريبة العام والضريبة المؤجلة، ويتم إثباتها بقائمة الدخل المستقلة باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة 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 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.

٣٥-١٨ إدارة المخاطر المالية

تعرض 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 إلتزامها بتلك المستويات.

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

٣٥-١٨-١ خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في خطر عدم وفاء أحد أطراف الأدوات المالية لإلتزاماته ويعرض الطرف الآخر لخسائر مالية وينشأ هذا الخطر بصفة رئيسية من عملاء الشركة والمدينون الآخرون.

العملاء والمدينون الآخرون

إن تعرض الشركة لخطر الائتمان يتأثر بصفة أساسية بالخصائص الأساسية الخاصة بكل عميل، إن الخصائص الديموجرافية لقاعدة عملاء الشركة بما فيها خطر الإخفاق الخاص بالنشاط لها تأثير أقل على خطر الائتمان.

معظم مبيعات الشركة تتمثل في مبيعات لمجموعة كبيرة من العملاء بقيم متقاربة لكل عميل ولذلك ليس هناك تركيز لخطر الائتمان على عملاء محددين.

النقدية وما في حكمها

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

٣٥-١٨-٢ خطر السيولة

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

٣٥-١٨-٣ خطر السوق

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

خطر العملة

تتعرض الشركة لخطر العملة على المعاملات التي تتم بعملات أجنبية بخلاف عملة القيد بالدفاتر والتي تتمثل بصفة أساسية في الدولار الأمريكي واليورو. وفيما يتعلق بالأسول 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.

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 الاستثمارات الخاصة بها بناء على مؤشرات السوق أو التقييم الموضوعي للقوائم المالية المستقلة الدورية الخاصة بهذه الأسهم. وتتم إدارة الإستثمارات المالية الهامة بالمحفظة بالنسبة لكل إستثمار على حده وكافة قرارات الشراء والبيع يتم إعتادها بواسطة مجلس إدارة الشركة. إن الهدف الأساسي لإستراتيجية الإستثمار الخاصة بالشركة هو تعظيم العائد من هذه الإستثمارات وتستعين الإدارة بالإستشاريين الخارجيين في هذا الشأن.

٤-١٨-٣٥ إدارة رأس المال

إن سياسة مجلس إدارة الشركة هو الإحتفاظ برأس مال قوي بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط. ويتولى مجلس الإدارة متابعة العائد على رأس المال والذي حددته الشركة بأنه صافي إيرادات النشاط مقسوما على إجمالي حقوق المساهمين كما يراقب مجلس الإدارة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين. لا توجد أية تغييرات في إستراتيجية الشركة في إدارة رأس المال خلال الفترة. كما لا تخضع الشركة لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها.