

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة الدورية
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة الدورية
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
وتقرير الفحص المحدود عليها

فهرس المحتويات

<u>رقم الصفحة</u>	<u>البان</u>
٥-٣	تقرير الفحص المحدود
٦	قائمة المركز المالي المجمعة الدورية
٧	قائمة الدخل المجمعة الدورية
٨	قائمة الدخل الشامل المجمعة الدورية
٩	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة الدورية
١٠	قائمة التدفقات النقدية المجمعة الدورية
٣٧-١١	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية

تقرير فحص محدود للقوائم المالية المجمعة الدورية

إلى السادة / رئيس و أعضاء مجلس إدارة شركة حديد عز

المقدمة

قما بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة الدورية المرفقة لشركة حديد عز "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠٢٢ وكذا القوائم المجمعة الدورية 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 المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية المجمعة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر مسئوليتنا في التوصل إلى إستنتاج على هذه القوائم المالية المجمعة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المجمعة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٢ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرات إيضاحية

مع عدم اعتبار الفقرات التالية تحفظاً على إستنتاجنا المشار إليه أعلاه، نود أن نلفت الانتباه إلى ما يلي:-

- ١- مازالت الشركة تحتفظ باسهم الخزينة المقتناه منذ أكثر من عام بقيمة تبلغ ١٠,٤ مليون جنيه بالمخالفة للمادة رقم (٤٨) من القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والتي تنص على إلزام الشركة بالتصرف في اسهم الخزينة للغير فيما لا يجاوز مدة سنة من تاريخ حصولها عليها والا وجب انقاص راسمالها بمقدار القيمة الاسمية لاسهم الخزينة.



٢- كما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية، فقد حققت الشركة وشركاتها التابعة خسائر مرحلة حتى ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ١١,١٣ مليار جنيه مصري مدرجة بقائمة المركز المالي المجمعة، كذلك بلغت زيادة الإلتزامات عن الأصول (العجز في حقوق الملكية) بمبلغ ٢,٤ مليار جنيه مصري في ذلك التاريخ، حيث حققت شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) صافي ربح يبلغ ٣٩٥ مليون جنيه مصري مما أدى الي انخفاض إجمالي الخسائر المرحلة حتى ٣١ مارس ٢٠٢٢ الي مبلغ ٩,٠٩٤ مليار جنيه مصري مثبت عنها أصل ضريبي مؤجل بلغ قيمته مبلغ ٤٣٨ مليون جنيه مصري، كما حققت شركة مصانع العز للدرفلة (شركة تابعة) خسائر مرحلة حتى ٣١ مارس ٢٠٢٢ بلغت ٦,٢٥٣ مليار جنيه مصري مثبت عنها أصل ضريبي مؤجل بلغ قيمته ٥٠٩ مليون جنيه مصري، وبذلك بلغ إجمالي هذه الأصول الضريبية المؤجلة مبلغ ٩٤٧ مليون جنيه مصري مدرجة ضمن الأصول الضريبية المؤجلة بقائمة المركز المالي المجمعة في ذلك التاريخ، وقد قامت إدارة تلك الشركات التابعة بإعداد موازنة تقديرية للسنوات من ٢٠٢١ حتى ٢٠٢٦ تتبنى فيها تحقيق أرباح وتحسن نتائج النشاط خلال تلك السنوات، وذلك بالإضافة إلى خطة بمسانده من شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة تابعة) للحصول على الدعم والتمويل اللازم للتشغيل مما يعكس إيجابياً على المؤشرات التشغيلية والمالية في السنوات المقبلة والاستفادة من الخسائر الضريبية المرحلة، والتي تتوقف على تحقق الافتراضات المستقبلية التي تم على أساسها إعداد الموازنة التقديرية المذكورة أعلاه.

٣- كما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (١-٣-٣٥) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية، بلغت قيمة المطالبات الضريبية التي تطالب بها مصلحة الضرائب شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة تابعة) مبلغ ٢١٩ مليون جنيه مصري وفقاً للنماذج الواردة بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ بخلاف مقابل التأخير وذلك عن قيمة الضريبة على مشروع مسطحات الصلب السابق تمتعه بالإعفاء الضريبي عن السنوات ٢٠٠٠ - ٢٠٠٤. وترى إدارة الشركة التابعة أنه قد سبق محاسبة الشركة ضريبياً عن تلك السنوات وتم الإتفاق باللجنة الداخلية مع إحالة نقطة خلاف متعلقة بإلغاء رسم التنمية على الوعاء المنقول المعفى إلى لجنة الطعن وقد أصدرت لجنة الطعن في ١٢ يونيو ٢٠١٠ قرارها بإلغاء رسم التنمية على الوعاء المنقول المعفى مع بقاء الأوعية الضريبية المعفاة الأخرى عن سنوات النزاع وقد تم سداد الضريبة المستحقة بالكامل من واقع قرار اللجنة الداخلية وبالتالي أصبح الخلاف منتهياً بالاتفاق وصار باتاً ونهائياً. وترى إدارة الشركة التابعة ومستشارها القانوني إستقرار المركز الضريبي للشركة لصدور قرار لجنة الطعن المؤيد للشركة وأن موقف الشركة قد تحصن قانوناً ولا يجوز لمصلحة الضرائب معاودة النزاع بشأن تلك السنوات وقد قامت الشركة برفع دعوى براءة ذمة من أية مديونية أمام القضاء تحت رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١. وقد قامت شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية بالاتفاق مع مصلحة الضرائب على رفع الحجز الموقع على الشركة نتيجة للخلاف أعلاه وقد بلغت المبالغ المسددة مبلغ ٢٥٤ مليون جنيه مصري متضمنة مبلغ ٣٥ مليون جنيه مصري مقابل تأخير.

وترى إدارة الشركة التابعة أن هذا الإجراء لا يغير الموقف القانوني والضريبي للشركة وأنها تحتفظ بحقها في استرداد ما تم سداه فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة في القضية رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١. ويصعب في الوقت الراهن تحديد الإلتزامات التي قد تتحملها الشركة لحين الفصل في هذه الدعوى.

٤- كما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٨) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية، فقد نشأ خلاف بين شركة عز الدخيلة للصلب - الإسكندرية - (شركة تابعة) ومصلحة الضرائب علي المبيعات بشأن قيمة ضريبة المبيعات الإضافية عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية والخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة البالغة ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري وذلك حتى ٢٨ يونيو ٢٠١٢ حيث قامت الشركة التابعة بسداد الضريبة الأصلية البالغة ١٠٤ مليون جنيه مصري بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٢ مع التحفظ على السداد حتى تقوم مصلحة الضرائب على المبيعات بإيقاف جميع الإجراءات والتي ستقوم بموجبها هيئة الميناء بإيقاف كافة الإجراءات ضد الشركة التابعة بما في ذلك رفع الحجز على أرصدة الشركة التابعة لدى البنوك المختلفة. وقد قامت الشركة التابعة بسداد مبلغ ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري يمثل قيمة الضريبة الإضافية المطالب بها مع التحفظ على السداد وبناء على ذلك فقد قامت هيئة الميناء بمخاطبة البنوك وتم رفع الحجز الإداري الموقع لصالح هيئة الميناء علي أرصدة الشركة التابعة لدي البنوك.

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

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	إيضاح رقم	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري		
٢٢ ٢٠٢ ٤٦٩	٢١ ٩٦٤ ٤٩٢	(١-١١)	الأصول الغير متداولة
١ ٥٨٥ ٣١٢	١ ٥٥٩ ٨٥٨	(١٢)	أصول ثابتة (بالصافي)
٥ ٦٢١	٢ ٥١٠ ٠٤٠	(١٣)	مشروعات تحت التنفيذ
١ ٢٥٨ ٠٥٣	١ ٢٦٣ ٢٤٦	(١-٣١)	إستثمارات طويلة الأجل
٤٧ ٦٣٢	٥٠ ٢١١	(١٤)	أصول ضريبية مؤجلة
٣٠ ٧٣٥	٢٩ ٤٥٤	(١٥)	إقراض للغير طويل الأجل
٣١٥ ٢١٤	٣١٥ ٢١٤	(١٥-٤٠)	أصول أخرى
٢٥ ٤٤٥ ٠٣٦	٢٧ ٦٩٢ ٥١٥		شهرة
			إجمالي الأصول الغير متداولة
			الأصول المتداولة
٩ ٥١٨ ٩٥٤	٨ ٧٤٥ ٤٨٨	(١٦)	مخزون
٤ ٧٩٥ ٩٨٨	٢ ٨٧٣ ١٧٤	(١٧)	عملاء وأوراق قبض
٥ ٨٤٩ ٧٧١	٦ ١٤٣ ٦٠١	(١٨)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٨٠٢ ٦٥٩	٨٦٣ ٨٢١		موردون - دفعات مقدمة
١٣٢ ٢٦١	١٩٠ ٩٦٥	(٨-٤٠)	إستثمارات في أذون خزانة
٣ ٤٧٩ ١٥٥	٥ ٦٨٨ ٦٤٢	(٢٠)	النقدية وما في حكمها
٢٤ ٥٧٨ ٧٨٨	٢٤ ٥٠٥ ٦٩١		إجمالي الأصول المتداولة
٥٠ ٠٢٣ ٨٢٤	٥٢ ١٩٨ ٢٠٦		اجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٢ ٧١٦ ٣٢٥	٢ ٧١٦ ٣٢٥	(٢-٢١)	رأس المال المصدر والمدفوع
١٨٢ ٠٩٠	١٨٢ ٠٩٠	(٢٢)	إحتياطيات
١ ٣٣٥ ٦٢٠	١ ٣٠٨ ١٢٢	(٣-١١)	نتائج تعديل تكلفة الأصول
(١١ ٩٠١ ٢٥٣)	(١١ ١٣٠ ٢٥٣)		خسائر مرحلة
(٨٢ ٣٠٢)	(٨٢ ٣٠٢)	(٢٣)	أسهم خزينة
(٧ ٧٤٩ ٥٢٠)	(٧ ٠٠٦ ٠١٨)		العجز في حقوق ملكية الشركة القابضة
٤ ١٦٢ ٤٧٢	٤ ٦٠٩ ٣١٣		الحقوق الغير مسيطرة
(٣ ٥٨٧ ٠٤٨)	(٢ ٣٩٦ ٧٠٥)		العجز في حقوق الملكية
			الإلتزامات
			الإلتزامات الغير متداولة
١٢ ٤٣٢ ٥٩٦	١٤ ٢٧٦ ٣٧٢	(٢٨)	قروض طويلة الأجل
٣ ٤٣٦ ٥٩٥	٣ ٩١٠ ٠٣٥	(٣٠)	إلتزامات طويلة الأجل
٢٩١ ٢١١	٢٧١ ٢٥٥	(٢٩)	إلتزامات تأجير تمويلي
٣ ٦٤٣ ٤٨٦	٣ ٦٢٥ ٦٢٤	(١-٣١)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
١٩ ٨٠٣ ٨٨٨	٢٢ ٠٨٣ ٢٨٦		إجمالي الإلتزامات الغير متداولة
			الإلتزامات المتداولة
٢٧٠ ٣٩٨	٣٥٨ ٤٤٥	(٢٠)	بنوك - سحب على المكشوف
٢٢ ١٣٢ ٢١٢	٢٠ ٥٢٩ ٩٣٦	(٢٨)	تسهيلات ائتمانية وأقساط قروض تستحق السداد خلال عام
٧٣ ٣٢١	٧٥ ٦٦٣	(٢٩)	إلتزامات تأجير تمويلي تستحق السداد خلال عام
٥ ٣٠١ ٦١١	٣ ٩٩١ ٦٨٩	(٢٤)	موردون وأوراق دفع
١ ٧٠٨ ٧٨٣	١ ٤٥٦ ١٦١		عملاء - دفعات مقدمة
٢ ٦٨٦ ٢٩٢	٣ ٧٤٥ ٩٩٠	(٢٥)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٩٢٩ ٤٨٩	١ ٤٨٩ ٩٧٤		إلتزامات ضريبية الدخل
٢٥ ١٠١	٢٥ ٧١٣	(٢٦)	إلتزامات نظام المعاش التكميلي
٦٧٩ ٧٧٧	٨٢٨ ٠٥٤	(٢٧)	مخصصات
٣٣ ٨٠٦ ٩٨٤	٣٢ ٥١١ ٦٢٥		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٥٣ ٦١٠ ٨٧٢	٥٤ ٥٩٤ ٩١١		إجمالي الإلتزامات
٥٠ ٠٢٣ ٨٢٤	٥٢ ١٩٨ ٢٠٦		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

تعتبر الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة الدورية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
محاسب / ممدوح فخر الدين حسين الروبي

ozzsteel

شركة حديد عز ش.م.م
ELZ STEEL CO. S.A.E.

القطاع المالي
FINANCIAL DIVISION

عضو مجلس الإدارة المنتدب
الاستاذ / حسن أحمد نوح

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

شركة حديد عز

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المجمعة الدورية

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	ايضاح رقم	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري		
١٣ ٤٩٨ ٣٧٨	١٨ ٦٤٠ ٥١٨	(١٨-٤٠)	المبيعات (بالصافي)
			بخصم:
(١٠ ٦٢٨ ٤٢٧)	(١٤ ٠٣٧ ١٠٢)	(٣)	تكلفة المبيعات
٢ ٨٦٩ ٩٥١	٤ ٦٠٣ ٤١٦		مجمل الربح
			يضاف / (بخصم):
٣٠ ٩٨٣	٣١ ٥٠٧	(٤)	إيرادات تشغيل أخرى
(٢١٣ ٢٩٤)	(٢٣٥ ١١٦)	(٥)	مصروفات بيعية وتسويقية
(٣٢٢ ٦٠٨)	(٣٩٥ ٢٧٢)	(٦)	مصروفات إدارية وعمومية
(٣٠٥ ٤٤٤)	(٣٨٧ ٤٣١)	(٧)	مصروفات تشغيل أخرى
٢ ٠٥٩ ٥٨٨	٣ ٦١٧ ١٠٤		أرباح النشاط
			يضاف / (بخصم):
٢١ ٦٧٦	٥٧ ٠١٢	(٨)	إيرادات تمويلية
(٨٦٩ ٠٦٥)	(٧٨٦ ٤٣٧)	(٨)	تكاليف تمويلية
٣١ ٢٦٨	(١ ١٣٣ ٢٧٩)	(٨)	خسائر / أرباح ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية
(٨١٦ ١٢١)	(١ ٨٦٢ ٧٠٤)		صافي التكاليف التمويلية
١ ٢٤٣ ٤٦٧	١ ٧٥٤ ٤٠٠		صافي ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
			(بخصم) / يضاف:
(١٨ ٢٢٣)	(٥٦٠ ٤٨٥)		ضريبة الدخل
(٣٧ ٣٢٨)	٢٣ ٠٥٥	(٢-٣١)	الضريبة المؤجلة
(٥٥ ٥٥١)	(٥٣٧ ٤٣٠)		اجمالي ضريبة الدخل
١ ١٨٧ ٩١٦	١ ٢١٦ ٩٧٠		صافي ربح الفترة
			يوزع كما يلي:
٧٨٣ ٧٤٦	٧٥٨ ٨٥٤		نصيب مساهمي الشركة القابضة
٤٠٤ ١٧٠	٤٥٨ ١١٦		الحقوق الغير مسيطرة
١ ١٨٧ ٩١٦	١ ٢١٦ ٩٧٠		صافي ربح الفترة
١,٤٧	١,٤٢	(٩)	النصيب الأساسي والمخفض للسهم في صافي ربح الفترة (جنيه/سهم)

تعتبر الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة الدورية وتقرأ معها.

شركة حديد عز

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمعة الدورية

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	ايضاح	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	رقم	
١ ١٨٧ ٩١٦	١ ٢١٦ ٩٧٠		صافي ربح الفترة
			(بخصم) / يضاف:
			بنود الدخل الشامل الآخر
(٤٣ ١٢٥)	(٤٢ ٤٢٩)	(٣-١١)	الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول
١ ١٤٤ ٧٩١	١ ١٧٤ ٥٤١		(المحول للخسائر المرحلة خلال الفترة)
			إجمالي الدخل الشامل
			يوزع كما يلي
٧٥٥ ٧٧٥	٧٣١ ٣٥٦		نصيب مساهمي الشركة القابضة
٣٨٩ ٠١٦	٤٤٣ ١٨٥		الحقوق الغير مسيطرة
١ ١٤٤ ٧٩١	١ ١٧٤ ٥٤١		

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية المجمعة الدورية
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢:

٢٠٢١/٣/٣١ بالألف جنيه	٢٠٢٢/٣/٣١ بالألف جنيه	ايضاح رقم	
١ ٢٤٣ ٤٦٧	١ ٧٥٤ ٤٠٠		تدفقات النقدية من أنشطة التشغيل صافي ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
٣٦٥ ٢٢٧	٣٦٢ ٢٣٣	(١-١١)	صافي ربح لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية تحت من أنشطة التشغيل
١ ٢٨١	١ ٢٨١	(١٥)	الإهلاك
(٣ ٦٤١)	(٤ ١٢١)		إهلاك أصول أخرى
١ ٩٦٨	-		إهلاك العوائد المستحقة لأذون الخزانة
١٣ ١٣٢	٣٣ ٠١٨	(٧)	إستهلاك الفرق الناتج عن التغير في القيمة العادلة للإقراض طويل الأجل
٨٦٧ ٠٩٧	٧٨٦ ٤٣٧	(٨)	ضمحلل في قيمة الأصول
٤٥ ٠٠٠	١٦٩ ٨١٢	(٧)	قروض ومصرفيات تمويلية
٧ ٩٢٢	١٢ ١٠٥	(٢٦)	مخصصات مكونة خلال الفترة
(٣٦ ٩٥٢)	١ ٣٣٥ ٢٦١		رق ناتجة عن التغير في التزامات نظام المعاش التكميلي
٢ ٥٠٤ ٦١١	٤ ٤٥٠ ٤٢٦		قروض ترجمة عملات أجنبية
(٢ ٣٧٢ ٧٥٢)	٧٧٣ ٤٦٦		غير في بنود رأس المال العامل
٤٦١ ٣٦٧	٦٨٠ ٣٧١		المخزون
(٢٨٠ ٣٥٦)	(١٥ ١٨٠)		- العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى
(٢ ٦٤٦)	(٢ ٥٧٩)		الموردين والدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى
(١ ٢٠٠)	(٢ ٥٥١)		إقراض العاملين
٣٠٩ ٠٢٤	٥ ٨٨٣ ٩٥٣		- إلتزامات نظام المعاش التكميلي
(٨١٢ ٣١٩)	(٧٥٤ ١١٩)		صافي
-	(١٤ ٩١٩)		قوائد تمويلية مدفوعة
-	(٢١ ٥٣٥)		ضرائب الدخل المدفوعة
(٥٠٣ ٢٩٥)	٥ ٠٩٣ ٣٨٠		ستخدم من المخصصات
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٢٢٣ ٠٤٦)	(٩٨ ٠٦٢)		تدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
(٤٥٠)	(١ ٢٥٤ ٤٦٠)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(١٥ ٢٠٨)	-		مدفوعات لإقتناء إستثمارات
٨٠ ٤٠٢	١٢٣ ٩٠٠		قوعات لشراء أسهم خزينة
(٧٤ ٠٠٤)	(١٦٧ ٩٠٧)		متحصلات من إسترداد إستثمارات مالية (أذون خزانة)
(٢٣٢ ٣٠٦)	(١ ٣٩٦ ٥٢٩)		مدفوعات نقدية لشراء إستثمارات مالية (أذون خزانة)
			صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار
(٥٧٦ ٤٢٧)	٣٨٧ ٠٥٥		تدفقات النقدية من أنشطة التمويل
١ ٨٢٠ ١٧٠	(١ ٩٤٤ ٨٥٢)		صافي (المدفوع) المحصل من التسهيلات الائتمانية
(١٥ ٥٦٠)	(١٧ ٦١٤)		صافي المقبوضات (المدفوعات) النقدية من عقود قروض والتزامات أخرى
١٨ ٣٤٠	(٢٨٤ ٨٨٢)		قوعات التأجير التمويلي
(٨ ٩٧٧)	-		غير من الودائع النقدية والحسابات الجارية المجمدة
١ ٢٣٧ ٥٤٦	(١ ٨٦٠ ٢٩٣)		توزيعات أرباح مدفوعة لأصحاب الحقوق الغير مسيطرة
٥٠١ ٩٤٥	١ ٨٣٦ ٥٥٨		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من أنشطة التمويل
١ ٩٢٦ ٨٦٤	٣ ٠٧٦ ٦٩٨	(٢٠)	التغير في النقدية و ما في حكمها خلال الفترة
٢ ٤٢٨ ٨٠٩	٤ ٩١٣ ٢٥٦	(٢٠)	نقدية وما في حكمها أول الفترة
			نقدية وما في حكمها آخر الفترة

ير الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة الدورية وتقرأ معها.

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

نبيذة عن الشركة

البيانات الأساسية

١-١

تأسست شركة العز لصناعة حديد التسليح "شركة مساهمة مصرية" وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتم قيد الشركة في السجل التجاري تحت رقم ٤٧٢ محافظة المنوفية بتاريخ ٢ أبريل ١٩٩٤، وتم نشر العقد الإبدائي والنظام الأساسي للشركة بصحيفة الشركات بالعدد رقم ٢٣١ في أبريل سنة ١٩٩٤ ومقرها مدينة السادات.

المدة المحددة للشركة هي ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ قيد الشركة في السجل التجاري، وبتاريخ ٢٤ أكتوبر ٢٠١٨ قررت الجمعية العامة الغير عادية للشركة إطالة أمد الشركة ٢٥ سنة أخرى تبدأ من ٢ أبريل ٢٠١٩ وجاري اتخاذ الإجراءات اللازمة لتعديل السجل التجاري للشركة بذلك.

وافقت الجمعية العامة غير العادية بجلستها المنعقدة بتاريخ ١٠/٣/٢٠٠٩ علي تعديل اسم الشركة إلي شركة حديد عز، وقد تم التأشير بهذا التعديل بالسجل التجاري بتاريخ ١/١١/٢٠٠٩.

يقع مقر الشركة في ٣٥ شارع لبنان المهندسين- القاهرة - جمهورية مصر العربية.

يتم تداول الأسهم الإسمية للشركة ببورصة الأوراق المالية المصرية وبورصة لندن.

الشركات التابعة

٢-١

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة مساهمة مصرية): تأسست في عام ١٩٨٢ كشركة استثمارية مشتركة وفقاً لأحكام القانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ والمستبدل بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧، والمعدل بقانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧ بإصدار قانون الإستثمار.

وشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية لديها الشركات التابعة التالية:

شركة مصانع العز للدرفلة (شركة مساهمة مصرية): تأسست في عام ١٩٨٦ وفقاً لأحكام القانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ والمستبدل بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧، والمعدل بقانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧ بإصدار قانون الإستثمار.

شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة مساهمة مصرية): تأسست في عام ١٩٩٨ وفقاً للقانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ بشأن ضمانات وحوافز الإستثمار، والمعدل بقانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧ بإصدار قانون الإستثمار.

شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل" (شركة مساهمة مصرية): تأسست الشركة طبقاً لموافقة اللجنة المختصة بوزارة الاقتصاد والتجارة الخارجية (مصلحة الشركات) وطبقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١.

شركة مصر لصناعة لوازم المواسير والمسبوكات (شركة مساهمة مصرية): تأسست الشركة طبقاً لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ في ٢٩ أغسطس ١٩٩٢.

غرض الشركة وبيان بشركاتها التابعة

٣-١

يتمثل غرض الشركة وشركاتها التابعة في صناعة وتجارة وتوزيع الحديد والصلب بكافة أنواعه وما يرتبط به من منتجات وخدمات.

وفيما يلي بيان بنسب المساهمة في الشركات التابعة لشركة حديد عز التي تم إدارتها بالقوائم المالية المجمعة الدورية:

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
نسبة المساهمة	نسبة المساهمة	
%	%	
٦٤,٠٦ مباشرة	٦٤,٠٦ مباشرة	العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
٦٤,٠٦١ (مباشر وغير مباشر)	٦٤,٠٦١ (مباشر وغير مباشر)	مصانع العز للدرفلة
من خلال العز الدخيلة الاسكندرية	من خلال العز الدخيلة الاسكندرية	
٦٤,٠٦ (مباشر وغير مباشر)	٦٤,٠٦ (مباشر وغير مباشر)	العز لصناعة الصلب المسطح
من خلال العز الدخيلة الاسكندرية	من خلال العز الدخيلة الاسكندرية	
٥٧,٦٥٧ (غير مباشر)	٥٧,٦٥٧ (غير مباشر)	حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل"
من خلال العز الدخيلة الاسكندرية	من خلال العز الدخيلة الاسكندرية	
٥٥,١٦ (غير مباشر)	٥٥,١٦ (غير مباشر)	مصر لصناعة لوازم المواسير والمسبوكات
من خلال العز الدخيلة الاسكندرية	من خلال العز الدخيلة الاسكندرية	

أهم المؤشرات المالية للشركة وبعض شركاتها التابعة:

حققت الشركة وبعض شركاتها التابعة خسائر مرحلة حتى ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ١١,١٣ مليار جنيه مصري مدرجة بقائمة المركز المالي المجمعة، كذلك بلغت زيادة الإلتزامات عن الأصول (العجز في حقوق الملكية) بمبلغ ٢,٤ مليار جنيه مصري في ذلك التاريخ، حيث حققت شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركه تابعه) خسائر مرحلة حتى ٣١ مارس ٢٠٢٢ بلغت قيمتها مبلغ ٩,٠٩٤ مليار جنيه مصري مثبت عنها أصل ضريبي مؤجل بلغ قيمته مبلغ ٤٣٨ مليون جنيه مصري، كما حققت شركة مصانع العز للرفلة (شركه تابعه) خسائر مرحلة حتى ٣١ مارس ٢٠٢٢ بلغت ٦,٢٥٣ مليار جنيه مصري مثبت عنها أصل ضريبي مؤجل بلغ قيمته ٥٠٩ مليون جنيه مصري، وبذلك بلغ إجمالي الأصول الضريبية المؤجلة مبلغ ٩٤٧ مليون جنيه مصري مدرجه ضمن الأصول الضريبية المؤجلة بقائمة المركز المالي المجمعة في ذلك التاريخ، وقد قامت إدارة تلك الشركات التابعة بإعداد موازنة تقديرية للسنوات من ٢٠٢١ حتى ٢٠٢٦ تتبنى فيها تحقيق أرباح وتحسن نتائج النشاط خلال تلك السنوات، وذلك بالإضافة إلى خطة بمسانده من شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة تابعة) للحصول على الدعم والتمويل اللازم للتشغيل مما يعكس إيجابياً على المؤشرات التشغيلية والمالية في السنوات المقبلة والاستفادة من الخسائر الضريبية المرحلة.

٤-١ إصدار القوائم المالية المجمعة الدورية

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة الدورية من مجلس إدارة الشركة للإصدار بتاريخ ٢ يونيو ٢٠٢٢.

٢-٢ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة الدورية**١-٢ الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين**

يتم إعداد القوائم المالية المجمعة الدورية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

٢-٢ أسس القياس

أعدت القوائم المالية المجمعة الدورية على أساس التكلفة التاريخية، فيما عدا الأصول والالتزامات التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة. قامت اداره المجموعة خلال عام ٢٠١٦ بتطبيق المعالجة المحاسبية الخاصه للتعامل مع الآثار المترتبة على تحرير أسعار الصرف والوارده بملحق (أ) لمعيار المحاسبه المصري رقم (١٣) "آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الاجنبيه"، حيث تم تعديل كلا من التكلفة ومجمع الاهلاك لبعض فئات الأصول الثابته باستخدام معاملات التعديل الوارده بالملحق المذكور أعلاه (إيضاح رقم ٤٠-٢).

٣-٢ عملة التعامل وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية المجمعة الدورية بالآلاف جنيه مصري.

٤-٢ استخدام التقديرات والحكم الشخصي

يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة الدورية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وإفتراضات قد تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات ، وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. وتعتمد هذه التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها علي الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متنوعة تراها إدارة المجموعة معقولة في ظل الظروف والأحداث الجارية ، حيث يتم بناء عليها تحديد القيم الدفترية للأصول والالتزامات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والإفتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأي فروق في التقديرات المحاسبية في الفترة الذي تم فيه تغيير تلك التقديرات، وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة الذي تم فيها التغيير والفتترات المستقبلية ، عندئذ تدرج هذه الفروق في الفترة الذي تم فيه التغيير والفتترات المستقبلية.

وفيما يلي أهم البنود المستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي:

- الإضمحلال في قيمة الأصول.
- إثبات الأصول الضريبية المؤجلة.
- الإلتزامات المحتملة والمخصصات.
- الأعمار الإنتاجية للأصول الثابته.
- تصنيف عقود التأجير
- الاعتراف بالإيراد :- يتم الاعتراف بالإيراد طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالسياسات المحاسبية المطبقة.

٥-٢ قياس القيم العادلة

٥-٢

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم الحصول عليه لبيع أصل أو الذي سيتم دفعه لنقل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الالتزام ستحدث إما في السوق الأساسي للأصل أو الالتزام أو في غياب السوق الأساسي، في السوق الأكثر نفعاً للأصل أو الالتزام.

تُقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض إن المشاركين في السوق سيتصرفون بما فيه مصلحتهم الاقتصادية. يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على توليد المنافع الاقتصادية من خلال استخدام الأصل بأفضل وأحسن استخدام له أو يبيعه لمشارك آخر سيستخدم الأصل في أفضل وأحسن استخدام له.

تستخدم الشركة أساليب التقييم التي تعتبر ملائمة وفقاً للظروف والتي تتوافر لها معلومات كافية لقياس القيمة العادلة، مع تعظيم الاستفادة للمدخلات الملحوظة ذات الصلة والحد من استخدام المدخلات غير الملحوظة.

يجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية المستقلة بالقيمة العادلة في فئات تسلسل القيمة العادلة. يوصف هذا، على النحو التالي، بناءً على مدخلات المستوى الأدنى الذي يعتبر مهماً للقياس بأكمله على قياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: هي الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في سوق نشط لأصول أو التزامات مطابقة.
- المستوى الثاني: أساليب تقييم تكون مدخلات المستوى الأدنى الذي يعتبر مهماً للقياس بأكمله ملحوظة بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى الثالث: أساليب تقييم تكون مدخلات المستوى الأدنى الذي يعتبر مهماً للقياس بأكمله غير ملحوظة.

٦-٢ أسس التجميع

٦-٢

تتضمن القوائم المالية المجمعة الدورية أصول والتزامات ونتائج أعمال شركة حديد عز (الشركة القابضة) وكافة الشركات التابعة التي تسيطر عليها الشركة القابضة وتسيطر الشركة على المنشأة المستثمر فيها عندما تتعرض أو يحق لها عوائد متغيرة من خلال مشاركتها وقدرتها في التأثير على العوائد من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها.

تم استبعاد جميع الأرصدة والمعاملات المتبادلة والأرباح غير المحققة بين الشركات.

الحقوق الغير مسيطرة في صافي حقوق الملكية وفي نتائج أعمال الشركات التابعة تم إدراجها بالقوائم المالية المجمعة الدورية تحت بند مستقل "الحقوق الغير مسيطرة"، وتم حسابها بما يساوي حصبتهم في القيمة الدفترية لصافي أصول الشركات التابعة في تاريخ القوائم المالية المجمعة الدورية، كما يتم إدراج نصيب الحقوق الغير مسيطرة في أرباح وخسائر الشركات التابعة في بند مستقل بقائمة الدخل المجمعة. الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إقتناء أو بيع حصص من الحقوق الغير مسيطرة دون أن تؤدي إلى التغيير في سيطرة الشركة الام، يتم إثباتها مباشرة في حقوق الملكية.

٣- تكلفة المبيعات

٣-

٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	إيضاح رقم	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		
٨٠٨٧٨٩٢	٨٨٨٦٥١٧		خامات
٥٢٦٠٤٩	٦٦٦٢٦٨		مرتببات وأجور
٣٥٤٤١٧	٣٥١٨٠٤	(١١-١)	إهلاك أصول ثابتة
١٢٨١	١٢٨١	(١٥)	إستهلاك أصول أخرى
٦٢١٦	٩٥١٤		تكلفة المعاش التكميلي
٢٩٦٤١٨٥	٣٨٦٣٦٨٤		مصروفات صناعية غير مباشرة
١١٩٤٠٠٤٠	١٣٧٧٩٠٦٨		تكلفة التشغيل
(١٣١١٦١٣)	٢٥٨٠٣٤		التغير في مخزون الإنتاج التام وغير التام
١٠٦٢٨٤٢٧	١٤٠٣٧١٠٢		

٤- إيرادات تشغيل أخرى

٤-

٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١		
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		
٣٠٩٨٣	٣١٥٠٧		إيرادات أخرى
٣٠٩٨٣	٣١٥٠٧		

٢٠٢١/٣/٣١		٢٠٢٢/٣/٣١		إيضاح رقم	مصرفات بيعية وتسويقية
بالآلاف جنيه		بالآلاف جنيه			
٢٨ ٦٢٧		٣٤ ٠٩٧			مرتبات وأجور
٢٦ ٧١٥		٢٤ ٨١٩			مصاريف دعائية وإعلان
٢٠٥		١٥٦	(١-١١)		إهلاك أصول ثابتة
٤٣٩		٦٧٣			تكلفة المعاش التكميلي
١٥٧ ٣٠٨		١٧٥ ٣٧١			مصرفات أخرى
<u>٢١٣ ٢٩٤</u>		<u>٢٣٥ ١١٦</u>			
مصرفات إدارية وعمومية					
٢٠٢١/٣/٣١		٢٠٢٢/٣/٣١		إيضاح رقم	مصرفات إدارية وعمومية
بالآلاف جنيه		بالآلاف جنيه			
١٩٥ ٩٣٦		٢٣٦ ٠٢٦			مرتبات وأجور
١٠٢٤		١٨٠٩			قطع غيار وصيانة
١٠ ٧١٥		١٠ ٢٧٣	(١-١١)		إهلاك أصول ثابتة
١ ١٤٠		١ ٧٤٥			تكلفة المعاش التكميلي
١١٣ ٧٩٣		١٤٥ ٤١٩			مصرفات أخرى
<u>٣٢٢ ٦٠٨</u>		<u>٣٩٥ ٢٧٢</u>			
مصرفات تشغيل أخرى					
٢٠٢١/٣/٣١		٢٠٢٢/٣/٣١		إيضاح رقم	مصرفات تشغيل أخرى
بالآلاف جنيه		بالآلاف جنيه			
٦٧ ٣٨٠		١١٦ ٧٣٧			تبرعات
١٣ ١٣٢		٣٣ ٠١٨	(١٩)		الإضمحلال في قيمة الأصول
٤٥ ٠٠٠		١٦٩ ٨١٢	(٢٧)		مخصصات مكونة خلال الفترة
١٧٩ ٩٣٢		٦٧ ٨٦٤			مصرفات أخرى
<u>٣٠٥ ٤٤٤</u>		<u>٣٨٧ ٤٣١</u>			
إيرادات وتكاليف تمويلية					
٢٠٢١/٣/٣١		٢٠٢٢/٣/٣١		إيرادات وتكاليف تمويلية	
بالآلاف جنيه		بالآلاف جنيه			
٢١ ٦٧٦		٥٧ ٠١٢			فوائد وإيرادات تمويلية
(٨٦٩ ٠٦٥)		(٧٨٦ ٤٣٧)			فوائد ومصرفات تمويلية
٣١ ٢٦٨		(١ ١٣٣ ٢٧٩)			(خسائر) أرباح ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية
(٨١٦ ١٢١)		(١ ٨٦٢ ٧٠٤)			صافي التكاليف التمويلية
النصيب الأساسي والمخفض للسهم في صافي ربح الفترة					
٢٠٢١/٣/٣١		٢٠٢٢/٣/٣١		النصيب الأساسي والمخفض للسهم في صافي ربح الفترة	
بالآلاف جنيه		بالآلاف جنيه			
٧٨٣ ٧٤٦		٧٥٨ ٨٥٤			نصيب مساهمي الشركة القابضة
٥٣٢ ٨٩١ ٨٣٢		٥٣٢ ٨٩١ ٨٣٢			صافي ربح الفترة (بالآلاف جنيه)
١,٤٧		١,٤٢			المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال الفترة (سهم)*
					النصيب الأساسي والمخفض للسهم في ربح الفترة (جنيه/سهم)

* تم استبعاد عدد ١٠ ٣٧٣ ١٩٥ سهم عند احتساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ وهي تمثل أسهم خزينة (مقارنة بعدد ١٠ ٣٧٣ ١٩٥ سهم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١) (إيضاح رقم ٢٣).

مزايا العاملين

١٠- يتم منح العاملين بالشركة وبعض شركاتها التابعة مكافأة لنهاية الخدمة وذلك من خلال صندوق التأمين والإدخار الخاص بالعاملين لمجموعة العز الصناعية المسجل بتاريخ ٢٠٠٠/٢/٢٢ وذلك وفقاً لشروط ومحددات مدرجة ضمن بنود لائحة الصندوق، ويتمثل التزام ومساهمته الشركة بالصندوق في اشتراك محدد حيث تقوم الشركة بتحمل وسداد الاشتراكات الإذخارية والتأمينية المحددة بالكامل وفقاً للشروط والنسب الواردة بلائحة الصندوق وذلك على أساس أجر الاشتراك الذي تم تحديده بالمرتب الأساسي الشهري في ٢٠٠٠/١/١ بالإضافة إلى العلاوات الدورية السنوية.

هذا وقد بلغت قيمة الاشتراكات التي تحملتها الشركة وبعض شركاتها التابعة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٨ ٢٠٤ ألف جنيه مصري تم إدراجها ضمن المصروفات بقائمة الدخل (مقابل مبلغ ٧ ٣٤٣ ألف جنيه مصري عن الفترة المماثلة من عام ٢٠٢١).

١١- أصول قائمة (بالصافى)
 فيما يلي حركة الأصول الناتجة خلال الفترة الحالية والفترة المقارنة:

	٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢١/٣/٣١		
الإجمالي	٤٧ ٤٤٥ ٤٥٩	٢٩ ٩٠٢	٢٤٤ ٩١١	٤٧٨ ٢٤٤	٣١٣ ٠٨٤	٢٥ ٨٣٢ ٣٣٩	٩ ٩٩٣ ٧٥٥	٧٧٩ ٢٧٤
تأمينات علي	١٩ ٥٥٣	—	٢ ٣٢٩	١ ٨٦٥	—	٤٣ ٤٧١	١٧ ٦٧٣	٤ ٦١٥
مالي مؤجرة	(١ ٦٤٠)	—	—	—	—	(١ ٦٤٠)	(١ ٦٤٠)	—
مالي حفيه	٤٧ ٧١٣ ٣٧٢	٢٩ ٩٠٢	٢٤٧ ٢٩٠	٤٨٠ ١٠٩	٣١٣ ٠٨٤	٢٥ ٨٧٤ ٠٧٠	١٠ ٠١٦ ٤٢٨	٧٧٣ ٤٨٩
عند								
وأدوات	٤٧ ٩١٥ ٣٧٩	٢٩ ٩٠٢	٢٧٥ ٠٤٩	٤٩٤ ١٩٢	٣٠٨ ٩٠٣	٣٩ ٠٧٩ ٢١٠	١٠ ٠٢١ ٩٨٢	٧٨٢ ١٤١
مالي حفيه	١٢٤ ٢٥٦	—	٨ ٣١٨	٦ ٣٧٦	—	١٠ ٧ ٣٩٩	٢ ١٦٣	—
مالي حفيه	(٩٤٠)	—	—	(١٣)	—	(٩٢٧)	—	—
مالي حفيه	٤٨ ٠٨٨ ٦٦٥	٢٩ ٩٠٢	٢٨٣ ٣٦٧	٥٠٠ ٥٥٥	٢٠٨ ٩٠٣	٣١ ١٨٥ ٦٨٢	١٠ ٠٢٤ ١٤٥	٧٨٢ ١٤١
تأمينات علي	٢٤ ٣٥٣ ٦٥٦	٢٩ ٩٠٢	١١٣ ٣١٤	٢٨٦ ٩٠١	٢٩٧ ٩٦٨	٢٠ ٤٩٨ ٠٦٥	٢ ١٠٣ ٥٠٦	—
مالي مؤجرة	٢١٥ ٣٣٧	—	٥ ١٧٧	١١ ٣٥٧	١ ٧٠٩	٢٨٨ ٧٨٨	٥٨ ٣٠٦	—
مالي حفيه	(١ ٦٤٠)	—	—	—	—	(١ ٦٤٠)	—	—
مالي حفيه	٢٤ ٧١٧ ٢٥٢	٢٩ ٩٠٢	١١٨ ٤٩١	٢٩٨ ٢٥٨	٢٩٩ ٦٧٧	٢٠ ٧٨٥ ٢١٣	٢ ١٦١ ٨١٢	—
عند								
وأدوات	٢٥ ٧١٢ ٩١٠	٢٩ ٩٠٢	١٨٢ ٩٦٥	٣٢٨ ٧٨٦	٢٩٩ ٧٥٠	٢١ ٦١٥ ١٤٩	٣ ٣٢٢ ٣٥٨	—
مالي مؤجرة	٢٦٢ ٢٣٣	—	٦ ١٧٤	١٠ ٤٦٦	١ ٥٢٣	٢٨٦ ٨١١	٥٧ ٢٥٩	—
مالي حفيه	(٩٤٠)	—	—	(١٣)	—	(٩٢٧)	—	—
مالي حفيه	٢٦ ١٢٤ ٢٠٢	٢٩ ٩٠٢	١٨٩ ١٣٩	٣٣٩ ٢٣٩	٢٠١ ٢٧٣	٢١ ٩٠١ ٠٣٣	٣ ٣٨٩ ٦١٧	—
عند								
وأدوات	٢٢ ٩٩٩ ٠١٩	—	٧٨ ٧٩٩	١٨١ ٨٥١	١٣ ٤٠٧	١٥ ٠٨٨ ٨٥٧	١ ٨٤٩ ١١٦	٧٨٣ ٤٨٩
مالي مؤجرة	٢٢ ٢٠٢ ٤٩٩	—	٩٢ ٠٨٤	١٦٥ ٤٠٦	٩ ١٥٣	١٤ ٤٦٤ ٠٦١	١ ٦٨٩ ٦٢٤	٧٨٣ ٤٨٩
مالي حفيه	٢١ ٩٣٤ ٤٩٢	—	٩٤ ٢٢٨	١١١ ٢١٦	٧ ٦٣٠	١٤ ٢٨٤ ٦٤٩	١ ٦٣٤ ٥٧٨	٧٨٢ ١٤١
مالي حفيه	٢ ٢٤٧ ٣٩٢	٢ ٩٠٢	١٢٥ ٢٤٨	١٨١ ٢٢٩	٢٧٨ ٠٠٥	٢ ٢٠٣ ٦٢٣	٥٥١ ٢٤٥	—

٢٠٢٢/٣/٣١ في ذلك تستخدم في ٢٠٢٢/٣/٣١

تتضمن تكلفة الأراضي قطعة أرض مساحتها ٩٢٨ ألف متر مربع قامت شركة البر لصناعة الصلب المسطوح بتراخيص شركة تنمية خليج السويس بقبعة إجمالية ٧٨ مليون جنيه مصري شاملة رسوم محافظة السويس البالغة ٥ مليون جنيه مصري

بغرض إقامة مشروع صناعي عليها، مقدره بالتقسيم وتم سداد القسط الأخير في ٢٠١٠/١٠/١٠ وحازي اتحاد الاجراءات اللازمة نحو تسجيل الأرض باسم الشركة.

مارلت شركة البر الاحياء للصلب - شركة تابعة - في سبيل إتمام اجراءات توثيق تسجيل بعض الأراضي المقترحة من جهات مختلفة.

لم تقم شركة مصانع العز اللازولة بتسجيل أرض مشروع المصنع الجديد في السنين المنقضية باسمها بعد والتابع قيمتها ٢٩ ٦٤ مليون جنيه مصري.

إهلاك الفترة محمل بقائمة الدخل كالتالي:-

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:	٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١
مكلفة البيوعات	٢٠٥	٣٥١ ٨٠٤	٢٠٥	٣٥١ ٨٠٤
مسرقات بيعة وتسويقية	١٠٥١	١٠ ٧١٥	١٠٥١	١٠ ٧١٥
مسرقات إدارية وعمومية	(١)	٢١٢ ٢٣٣	(١)	٢١٢ ٢٣٣

٢-١١ الأصول الثابتة المستأجرة:

تتضمن الأصول الثابتة في ٣١ مارس ٢٠٢٢ أصول مستأجرة بيانها كالتالي:

التكلفة في بالآلاف جنيه	مجمع الاهلاك في بالآلاف جنيه	الصافي في بالآلاف جنيه	الصافي في بالآلاف جنيه
٢٠٢٢/٣/٣١ ٧٠.٠٠٠	٢٠٢٢/٣/٣١ -	٢٠٢٢/٣/٣١ ٧٠.٠٠٠	٢٠٢١/١٢/٣١ ٧٠.٠٠٠
١٤٥.٠٠٠	٢١.٤٤٨	١٢٣.٥٥٢	١٢٤.٤٥٨
٢١٥.٠٠٠	٢١.٤٤٨	١٩٣.٥٥٢	١٩٤.٤٥٨

أراضي *

مباني **

* قامت الشركة خلال عام ٢٠١٨ بإبرام عقود اتفاق بيع مع إعادة استئجار لمدة سبع سنوات تنتهي في ٢٠٢٥ لقطعة أرض من الأراضي المملوكة للشركة والبالغ تكلفتها ٧٠ مليون جنيه مصري وذلك وفقاً لما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (٢٩)، وقد قامت الشركة بإصدار توكيل رسمي غير قابل للإلغاء أو الرجوع فيه لصالح شركة إتش دي للتأجير التمويلي وذلك في التوقيع على عقود الشراء والبيع الابتدائية والنهائية ونقل الملكية للنفس أو للغير امام مصلحة الشهر العقاري عن قطعة الأرض المذكورة اعلاه.

** قامت الشركة خلال عام ٢٠١٦ بإبرام عقود تأجير تمويلي لطابقين بمبنى النيل بلازا لمدة ثمان سنوات تنتهي في عام ٢٠٢٤ وذلك وفقاً لما هو مبين بالإيضاح رقم (٢٩).

٣-١١ فيما يلي الحركة خلال الفترة على حساب ناتج تعديل الأصول الثابتة الذي نشأ من تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة بالتعامل مع الآثار المترتبة على تحرير أسعار الصرف والواردة بملحق (أ) لمعيار المحاسبة المصري المعدل رقم (١٣) "آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية":

بالآلاف جنيه	ناتج تعديل الأصول الثابتة في تاريخ تحرير سعر الصرف (٣ نوفمبر ٢٠١٦)
٤٠١٣٧٩٥	ضريبة الدخل
(٩٠٣١٠٤)	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول بعد ضريبة الدخل
٣١١٠٦٩١	الجزء المحقق حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(١٠٤٠٩٩٥)	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢٠٦٩٦٩٦	الجزء المحقق خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(٤٢٤٢٩)	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة في ٣١ مارس ٢٠٢٢
٢٠٢٧٢٦٧	ويوزع كمايلي:
١٣٠٨١٢٢	نصيب مساهمي الشركة القابضة
٧١٩١٤٥	نصيب الحقوق الغير مسيطرة
٢٠٢٧٢٦٧	

١٢- مشروعات تحت التنفيذ

بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	توسعات انشائية
٢٠٢١/١٢/٣١ ٤٨٢٠	٢٠٢٢/٣/٣١ ٧١٠٩	آلات تحت التركيب
١٥٦٥٧٢٠	١٥٤٠٥٣٦	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
١٤٧٧٢	١٢٢١٣	
١٥٨٥٣١٢	١٥٥٩٨٥٨	

٢٠٢١/١٢/٣١		٢٠٢٢/٣/٣١		
بالآلاف جنيه		بالآلاف جنيه		
				١٣- استثمارات طويلة الأجل
				١-١٣ استثمارات في شركات تابعة (لم تُدرج بالقوائم المالية المجمعة الدورية)
				شركة العز للصناعات الطبية (ش.م.م)
				(مملوكة بنسبة ٣٠٪ حديد عز ونسبة ٣٠٪ العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية)
				تم تأسيس الشركة التابعة بتاريخ ١١ أغسطس ٢٠٢٠ ولم تمارس الشركة اية أنشطة حتى تاريخه
				كما لم تُعد الشركة التابعة قوائم مالية بعد.
				٢-١٣ استثمارات في شركات شقيقة
				الشركة المصرية الألمانية لتسويق الصلب المسطح - فرانكو (تحت التصفية) (مملوكة بنسبة ٥٠٪ لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية)
				شركة العز - الدخيلة للحديد والصلب - مصر
				(مملوكة بنسبة ٥٠٪ لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية)
				شركة عز الدخيلة إنجلترا (ش.ذ.م.م) - إيضاح رقم (١-٣٨)
				(مملوكة بنسبة ٥٠٪ لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية)
				٣-١٣ استثمارات مالية متاحة للبيع
				شركة حديد المصريين - مساهمة شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
				بنسبة ١٨٪ من رأس المال
				الشركة العربية للصلب المخصوص (ش.م.م)
				(مملوكة بنسبة ١٪ لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية)
				الشركة المصرية لخدمات الحراسة والنظافة (ش.م.م)
				(مملوكة بنسبة ٨٠٪ لشركة حديد عز)
				شركة أتلانتك باسفريك للنقل البحري والتجارة (ش.م.م)
				(مملوكة بنسبة ٥٠٪ لشركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراسريل")
				إجمالي الاستثمارات طويلة الأجل
				يخصم الاضمحلال في قيمة:
				الشركة العربية للصلب المخصوص (ش.م.م)
				شركة عز الدخيلة إنجلترا (ش.ذ.م.م)
				الشركة المصرية الألمانية لتسويق الصلب المسطح - فرانكو (تحت التصفية)
				اجمالي الاضمحلال في الاستثمارات طويلة الأجل (ايضاح رقم ١٩)
٩٩٧٥		٢٥١٤٣٩٤		
٤٢٦٣		٤٢٦٣		
١		١		
٩٠		٩٠		
٤٣٥٤		٤٣٥٤		
٥٦٢١		٢٥١٠٠٤٠		
				١٤- إقراض للغير طويل الأجل
				يتمثل بند إقراض طويل الأجل فيما يلي:
٢٠٢١/١٢/٣١		٢٠٢٢/٣/٣١		إيضاح رقم
بالآلاف جنيه		بالآلاف جنيه		
٧٧١٧٢		٨٨٤٦٢		
٢٨٤٦٩		٢٦٥٧٥		
١٠٥٦٤١		١١٥٠٣٧		
(٤٨٥٣٨)		(٥٥٣٥٥)		(١٨)
٥٧١٠٣		٥٩٦٨٢		
(٩٤٧١)		(٩٤٧١)		
٤٧٦٣٢		٥٠٢١١		
				سلف العاملين
				القيمة الحالية لقروض العاملين
				يخصم:
				قروض وسلف العاملين المستحقة خلال عام
				قروض وسلف العاملين طويلة الأجل
				يخصم:
				الفروق الناشئة عن التغيير في القيمة العادلة لقروض العاملين طويلة الأجل
				١٥- أصول أخرى
				يتمثل بند أصول أخرى طويلة الأجل في قيمة المبلغ المسدد للهيئة العامة للتنمية الصناعية بواسطة شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) للحصول على رخصة إنتاج حديد تسليح:
٣٠٧٣٥		التكلفة في أول يناير ٢٠٢٢		
(١٢٨١)		(يخصم):		
٢٩٤٥٤		استهلاك الفترة		
		الصافي في ٣١ مارس ٢٠٢٢		

مخزون - ١٦

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
<u>بالآلاف جنيه</u>	<u>بالآلاف جنيه</u>	
٤٥٢٤٣١٠	٣٩٤٦٤٠٠	خامات ومستلزمات إنتاج
٧٠٤٨٧٣	٧٩٩١٩٧	إنتاج غير تام
٢٢٢١٣١٤	١٨٦٨٩٥٦	إنتاج تام
١٨٣٥٨٤٤	١٨١٣٦٣٦	قطع غيار ومهمات
١٦٠٩٢٣	١٩٠٧٢٣	بضاعة بالطريق
٧١٦٩٠	١٢٦٥٧٦	إعتمادات مستندية
<u>٩٥١٨٩٥٤</u>	<u>٨٧٤٥٤٨٨</u>	

عملاء وأوراق قبض - ١٧

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	إيضاح رقم	
<u>بالآلاف جنيه</u>	<u>بالآلاف جنيه</u>		
٢٧٧١٧١١	١٤٩٢٦٠٢		عملاء
٩٠٤٨	٩٠٩٦	(١-٣٢)	عملاء - أطراف ذات علاقة
٢٠٥٥٧٨٨	١٤١٢٠٣٥		أوراق قبض
<u>٤٨٣٦٥٤٧</u>	<u>٢٩١٣٧٣٣</u>		
(٤٠٥٥٩)	(٤٠٥٥٩)	(١٩)	<u>يخصم:</u>
<u>٤٧٩٥٩٨٨</u>	<u>٢٨٧٣١٧٤</u>		الإضمحلال في قيمة العملاء

مدينون وأرصدة مدينة أخرى - ١٨

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	إيضاح رقم	
<u>بالآلاف جنيه</u>	<u>بالآلاف جنيه</u>		
١٢٧٢٩١٣	١٢٧٣٩٩٥		تأمينات لدى الغير
١٨٩٢٣٥٥	٢٠١٢٨٤٧	(١-١٨)	مصلحة الضرائب
١٢٧٤٧٧	١٢٧٤٧٧	(٢-١٨)	مصلحة الضرائب - مقابل الانتفاع
١٢٢٧٠٧١	١٠٥٨٤٢٢		مصلحة الضرائب - الضريبة على القيمة المضافة
١٨٢٧٢٨	٢٥٥٩٦٤		مصلحة الجمارك
٧٦١	٧٤٣		إيرادات مستحقة
٦٨٦٤٨	٦٢٠٠٦		مصروفات مدفوعة مقدماً
١٩٥٧٠	١٩٥٧٠		هيئة ميناء الإسكندرية
٤٨٥٣٨	٥٥٣٥٥	(١٤)	قروض وسلف عاملين مستحقة خلال عام
٧٢١٢	٤١٩١		تأمينات إعتمادات مستندية
١٣١٥	١٦٥	(١-٣٣)	تأمينات خطابات ضمان
٣٤٨٤٩	٣٨٤٢٣	(٢-٣٢)	مستحق من أطراف ذوى علاقة
٥٣٥٢٢	٤٤٨١٢		المسدد مقدماً للعاملين تحت حساب توزيعات الأرباح
٣٥٠٦٠	٣٥٠٦٠	(٣-١٨)	محكمة القاهرة الاقتصادية
٩٧٠٦٤٣	١٢٨٠٤٨٠	(٤-١٨)	أرصدة مدينة أخرى
<u>٥٩٤٢٦٢٢</u>	<u>٦٢٦٩٥١٠</u>		
(٩٢٨٩١)	(١٢٥٩٠٩)	(١٩)	<u>يخصم:</u>
<u>٥٨٤٩٧٧١</u>	<u>٦١٤٣٦٠١</u>		الإضمحلال في قيمة المدينين والأرصدة المدينة الأخرى

١-١٨ تتضمن أرصدة مصلحة الضرائب مبلغ ٢٥٤ مليون جنيه مصري قيمة دفعة من تحت حساب جدولة المطالبات الضريبية لشركة العز الدخيلة للصلب - الاسكندرية عن مشروعات الصلب المسطح و الغرامات عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ وفقاً لما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (١-٣-٣٥) بالإضافة إلى مبلغ ٢١٥ مليون جنيه مصري دفعة مقدمة من تحت حساب فروق فحص ضريبية شركات الأموال لشركة العز الدخيلة للصلب - الاسكندرية - عن السنوات ٢٠٠٦/٢٠٠٥. ومبلغ ٢٥ مليون جنيه مصري دفعة تحت حساب ضريبة الدخل من عام ٢٠١٤ حتى ٢٠١٧.

٢-١٨ تتمثل أرصدة مصلحة الضرائب - مقابل الانتفاع في قيمة دفعات من تحت حساب قيمة ضريبة المبيعات الإضافية على مقابل الانتفاع لشركة العز الدخيلة للصلب - الاسكندرية برصيف الخامات التعدينية وساحات التشوين بميناء الدخيلة والبالغة ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري - إيضاح رقم (٣٨).

٣-١٨ يتمثل الرصيد المستحق للشركة لدى محكمة القاهرة الاقتصادية في المبالغ السابق سدادها وذلك بعد خصم قيمة الغرامة والمحكوم بها في الجنحة رقم ٣٦٨ لسنة ٢٠١٣ بشأن قضية السيطرة على منتج حديد التسليح ضد بعض المسؤولين بشركات المجموعة الصادر بشأنها حكم محكمة النقض بتاريخ ٢٥ نوفمبر ٢٠١٤ والبالغة ٢٠,٥ مليون جنيه مصري، وجرى اتخاذ الإجراءات القانونية لإسترداد هذا المبلغ من المحكمة.

٤-١٨ تتضمن الارصدة المدينة الأخرى مبلغ ٤٩,٥ مليون جنيه مصري يمثل ١٥٪ من قيمة الرخصة المتعلقة بخط الإنتاج الثاني التي قامت شركة مصانع العز للدرقلة (شركة تابعة) بسدادها في فبراير ٢٠١٢.

١٩- الإضمحلال في قيمة الأصول

المكون	٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٢/١/١	إيضاح رقم
خلال الفترة	٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٢/١/١	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
٤٣٥٤	-	٤٣٥٤	(١٢)
٤٠٥٥٩	-	٤٠٥٥٩	(١٧)
١٢٥٩٠٩	٣٣٠١٨	٩٢٨٩١	(١٨)
٢٣٣٢	-	٢٣٣٢	
١٧٣١٥٤	٣٣٠١٨	١٤٠١٣٦	

الإضمحلال في الإستثمارات طويلة الأجل
الإضمحلال في العملاء وأوراق القبض
الإضمحلال في المدينين والأرصدة المدينة لأخري
الإضمحلال في الموردين - دفعات مقدمة

٢٠- النقدية وما في حكمها

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	بأنواع لأجل
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بنوك - ودائع لأجل
٢٤٣٩٦٠	٤٣٣١٥٠	بنوك - حسابات جارية
٣٠٦٩٧٩٥	٥١١١٢٨٠	شيكات تحت التحصيل
١١٥٤٩٢	٧٣٤٩٢	نقدية بالصندوق
٤٩٩٠٨	٧٠٧٢٠	
٣٤٧٩١٥٥	٥٦٨٨٦٤٢	

يخصم:
بنوك - سحب على المكشوف
ودائع لأجل وحسابات جارية محتجزة ضمن شروط الائتمان الممنوح من البنوك
لشركات المجموعة
النقدية وما في حكمها بقائمة التدفقات النقدية

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١
(٢٧٠٣٩٨)	(٣٥٨٤٤٥)
(١٣٢٠٥٩)	(٤١٦٩٤١)
٣٠٧٦٦٩٨	٤٩١٣٢٥٦

٢١- رأس المال

١-٢١ رأس المال المرخص به

يبلغ رأس مال الشركة المرخص به مبلغ ٨ مليار جنيه مصرياً.

٢-٢١ رأس المال المصدر والمدفوع

يبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بعد الزيادة مبلغ ٢ ٧١٦ ٣٢٥ ألف جنيه مصري (أثنين مليار وسبعمائة وستة عشر مليون وثلاثمائة وخمسة وعشرون ألف جنيه مصرياً) موزع على ٥٤٣ ٢٦٥ ٠٢٧ سهم، قيمة كل سهم خمسة جنيهات مصرية مسددة بالكامل، وقد تم تسجيل رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بعد الزيادة بالسجل التجاري برقم ١١٧٦ بمدينة منوف في ٣٠ أكتوبر ٢٠٠٨.

وفيما يلي بيان بمساهمي الشركة ونسب المساهمة في تاريخ المركز المالي:

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	اسم المساهم
نسبة المساهمة	نسبة المساهمة	عدد الأسهم
%	%	بالجنيه المصري
٦٥,٧٠١	٦٥,٧٠١	٣٥٦ ٩٣٣ ١٣٩
١,٧٤٢	١,٧٤٢	٩ ٤٦٢ ٧١٤
٣٢,٥٥٧	٣٢,٥٥٧	١٧٦ ٨٦٩ ١٧٤
١٠٠	١٠٠	٥٤٣ ٢٦٥ ٠٢٧

- المهندس / أحمد عبد العزيز عز
- شركة مصانع العز للدرفلة "شركة تابعة"
- آخرون

٢٢- إحتياطيات

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه
١٣٥٨١٦٣	١٣٥٨١٦٣
٢٦٢٠٧٥٦	٢٦٢٠٧٥٦
(٣٧٩٦٨٢٩)	(٣٧٩٦٨٢٩)
١٨٢٠٩٠	١٨٢٠٩٠

إحتياطي قانوني*
إحتياطيات أخرى (علاوة إصدار)**
الفرق الناتج عن الاستحواذ على نسبة إضافية من رأس مال شركات تابعة

* 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 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 الاستحواذ على أسهم شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية وكذا تحويل السندات السابق إصدارها لأسهم.

٢٣- أسهم خزينة

يتمثل هذا البند في عدد ٩ ٤٦٢ ٧١٤ سهم من أسهم شركة حديد عز والمملوكة لشركة مصانع العز للدرفلة (شركة تابعة) بتكلفة ٧١ ٩٢١ ألف جنيه مصري ولأغراض التجميع تم تبويبها كأسهم خزينة.

بتاريخ ٥ يناير ٢٠٢١ قرر مجلس إدارة الشركة القيام بشراء أسهم خزينة بنسبة ١٪ من رأس المال المدفوع للشركة وبحد أقصى مليون سهم، وقد تم تفويض عضو مجلس الإدارة المنتدب في تحديد الأسعار وفترة شراء أسهم خزينة وذلك في حدود مصادر التمويل والسيولة المتاحة بالشركة وقد وافقت هيئة الرقابة المالية على ذلك، وقد بلغ إجمالي عدد الأسهم المشتراة ٩١٠ ٤٨١ سهم بتكلفة إجمالية بلغت ١٠ ٣٨١ ألف جنيه مصري.

وبذلك يصبح إجمالي عدد أسهم الخزينة ١٠ ٣٧٣ ١٩٥ سهم بإجمالي تكلفة ٨٢ ٣٠٢ ألف جنيه مصري.

٢٤- موردون وأوراق دفع

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	المستحق خلال عام	موردون
الإجمالي بالآلاف جنيه	الإجمالي بالآلاف جنيه	طويل الأجل إيضاح رقم (٣٠) بالآلاف جنيه	أوراق دفع
٣٧٤٣٠٣٩	٢٤٨٠٩١٣	-	٢٤٨٠٩١٣
٣٧٥٩٥٦٣	٣٦٩٥٨٩٧	٢٠٤٨٠٩٧	١٦٤٧٨٠٠
٧٥٠٢٦٠٢	٦١٧٦٨١٠	٢٠٤٨٠٩٧	٤١٢٨٧١٣
(٣٨٩٣٠٨)	(٣٦٠٥٥٨)	(٢٢٣٥٣٤)	(١٣٧٠٢٤)
٧١١٣٢٩٤	٥٨١٦٢٥٢	(١٨٢٤٥٦٣)	٣٩٩١٦٨٩

يتضمن بند الموردون وأوراق الدفع في ٣١ مارس ٢٠٢٢ قيمة الأقساط المستحقة لشركات توريد الكهرباء والغاز الطبيعي حيث قامت الشركة وشركاتها التابعة بالاتفاق مع الشركات المذكورة على إعادة جدولة مديونية مستحقة بمبلغ ٢٩٥٥,٩ مليون جنيه مصري، على أن يتم السداد على أقساط بحد أقصى ٤٨ قسط شهري تبدأ من تاريخ الاتفاق وذلك بالإضافة إلى فائدة سنوية مُدرجة باتفاق إعادة الجدولة المذكور أعلاه.

٢٥- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	إيضاح رقم	فوائد مستحقة
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	رقم	مصرفات مستحقة
٢٥٩٠٢٦	٢٩٤٤٧٥		مصلحة الضرائب
١٧٢٠٧١٨	١٨٩٦٦٨٠		تأمينات ضمان أعمال
٢٢٣٩٢٣	٣٣٣٥٣٢		أقساط ضريبة مبيعات
٩٠٢١٧	٩٥٢٠٣		دائنو توزيعات
٩٦٤٨٣	٩٦٤٨٣		مستحق لأطراف ذوى علاقة
١٦٠٩	١٦٠٩		إيرادات مؤجلة عن منح
٧١٣٢٤	٧٠٦٧٤	(٣-٣٢)	أرصدة دائنة أخرى
٧٥٠	٧٥٠		
٢٢٢٢٤٢	٩٥٦٥٨٤		
٢٦٨٦٢٩٢	٣٧٤٥٩٩٠		

٢٦- التزامات نظام المعاش التكميلي

اعتباراً من الأول من يناير ٢٠١٣ ووفقاً لقرار مجلس إدارة شركة العز الدخيلة - الإسكندرية بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠١٢، فقد تقرر ان تمنح كلا من شركة عز الدخيلة للصلب الاسكندرية وشركة كونترا ستيل (شركات تابعة) العاملين ميزة نظام المعاش التكميلي وذلك للعاملين بكلتا الشركتين وذلك ليستفيد به اى من حالات التقاعد عند سن الستين او الوفاة او العجز المهني لاي من العاملين حيث يمنح جميع العاملين بالشركة معاشاً شهرياً ثابتاً بعد سن الستين ولمدة عشر سنوات وتحدد قيمة المعاش وفقاً لسنة الصرف ويتم تحصيل اشتراك من العاملين بالشركة حسب فئاتهم العمرية وتحمل الشركة باقى التكلفة.

وقد بلغت قيمة تكلفة نظام المعاش التكميلي خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ١٢,١ مليون جنيه مصري تم تحميلها علي قائمة الدخل المجمعة وفقاً لتقرير الخبير الاكثوارى المصدر سنوياً.

٢٦- تابع التزامات نظام المعاش التكميلي

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	إيضاح رقم	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		
٢١٧ ٥٠٠	٢٤٦ ٣٤٣		الرصيد أول يناير
٢ ٨٢٥	٤ ١٧٦		يضاف:
٢٨ ٨٦٦	٧ ٩٢٩		تكلفة الخدمة الحالية
٣١ ٦٩١	١٢ ١٠٥		تكلفة العائد
٢٤٩ ١٩١	٢٥٨ ٤٤٨		المبالغ المعترف بها في قائمة الدخل المجمعة
٤٠٧٧	-		(الأرباح) / الخسائر الاكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات
٨ ٤٨٦	١ ٨٩٨		أشتركات العاملين المدفوعة خلال الفترة
٢٦١ ٧٥٤	٢٦٠ ٣٤٦		
(١٥ ٤١١)	(٤ ٤٤٩)		يخصم:
٢٤٦ ٣٤٣	٢٥٥ ٨٩٧		معاشات مدفوعة خلال الفترة
			إجمالي التزامات المعاش التكميلي
			ويوزع كالتالي:
٢٥ ١٠١	٢٥ ٧١٣		المدرج ضمن بند الإلتزامات المتداولة
٢٢١ ٢٤٢	٢٣٠ ١٨٤	(٣٠)	المدرج ضمن بند الإلتزامات طويلة الأجل
٢٤٦ ٣٤٣	٢٥٥ ٨٩٧		

وتتمثل الفروض الأكتوارية الرئيسية المستخدمة بمعرفة الشركة طبقا لدراسة الخبير الأكتواري فيما يلي:-

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	متوسط الافتراضات لتحديد التزامات المزايا
%١٤,٧	%١٤,٧	أ- معدل سعر الخصم
%٦,٣	%٦,٣	ب- معدل تضخم الأسعار

متوسط الافتراضات لتحديد صافي تكلفة المزايا

%١٤,٦	%١٤,٦	أ- معدل سعر الخصم
%٤,٥	%٤,٥	ب- معدل تضخم الأسعار

٢٦- مخصصات

٢٠٢٢/٣/٣١	المستخدم خلال الفترة	المكون خلال الفترة	٢٠٢٢/١/١	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
٨٢٦ ٠٩٩	(٢١ ٥٣٥)	١٦٩ ٨١٢	٦٧٧ ٨٢٢	مخصص ضرائب ومطالبات
١ ٩٥٥	-	-	١ ٩٥٥	مخصص قضايا عمالية
٨٢٨ ٠٥٤	(٢١ ٥٣٥)	١٦٩ ٨١٢	٦٧٩ ٧٧٧	

٢٧- القروض

الإجمالي	الجزء طويل الأجل	الجزء المستحق السداد خلال عام	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
٧ ٦٩٤ ٥٦٣	٦ ٦٥٤ ١٣١	١ ٠٤٠ ٤٣٢	قروض بالعملة المحلية
٢ ٢٣٥ ١٦٩	٨٩٠ ٧١٩	١ ٣٤٤ ٤٥٠	قروض بالعملة الأجنبية
٢٤ ٨٨٦ ٥٧٦	٦ ٧٣١ ٥٢٢	١٨ ١٥٥ ٠٥٤	تسهيلات إئتمانية
٣٤ ٨١٦ ٣٠٨	١٤ ٢٧٦ ٣٧٢	٢٠ ٥٣٩ ٩٣٦	الإجمالي في ٣١ مارس ٢٠٢٢
٣٤ ٥٦٤ ٨٠٨	١٢ ٤٣٢ ٥٩٦	٢٢ ١٣٢ ٢١٢	الإجمالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١-٢٨ شركة حديد عز (الشركة القابضة)

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، ووفقا لبنود العقد تقوم الشركة بإصدار توكيل رسمي غير قابل للإلغاء تفوض بموجبه وكيل الضمان عن نفسه ونيابة عن البنوك في إبرام وقيود رهن من الدرجة الأولى على المحل التجاري للمقترض بما في ذلك مصنع الشركة بمدينة السادات خلال ستة أشهر من تاريخ أول سحب على أن يحتفظ المقترض بنسبة مساهمة في الشركات التابعة دون تعديل وكذلك الحفاظ على بعض المؤشرات والنسب المالية المحددة بعقد القرض طول مدة القرض على أن يتم السداد على ٢٦ قسط ربع سنوي غير متساوي إستحق أولها في أغسطس ٢٠١٥ وذلك بدءا 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 وضمنان 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 ٢٠٢٢ مخصوماً من رصيد القرض.
- بلغت قيمة الأقساط المسددة حتى ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ١,٠١٧ مليار جنيه مصري (مقابل ٩٨٨ مليون جنيه مصري حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١).
- استفادت الشركة من مبادرة البنك المركزي بشأن تأجيل الاستحقاقات الائتمانية لمدة ٦ أشهر تنتهي في ١٥ سبتمبر ٢٠٢٠ مع عدم تطبيق عوائد أو غرامات إضافية على تأجيل السداد وذلك طبقاً للكتاب الدوري الصادر من البنك المركزي بتاريخ ١٥ مارس ٢٠٢٠ وملحقاته بشأن التدابير الاحترازية لمواجهة آثار فيروس كورونا.
- خلال عام ٢٠٢٠ وبعد انتهاء مهلة تأجيل الفوائد طبقاً لمبادرة البنك المركزي قامت البنوك مانحة القرض ملحق لعقد القرض بتعديل قيمة الأقساط بمبلغ ٤٧٩ ١٥٢ الف جنيه مصري تتمثل في قيمة الفوائد المحتسبة على رصيد القرض خلال الفترة من ٢٠١٩/١١/٣ حتى ٢٠٢١/٣/٣١ على أن يتم سداد القرض مضافاً إليه تلك الفوائد على عدد ١٦ قسط ربع سنوية تبدأ في ٣١ مارس ٢٠٢١ وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وتم تعديل سعر الفائدة ليصبح ١,٥٪ فوق سعر الكوريندور للعام الأول و ٢٪ فوق سعر الكوريندور بداية من العام الثاني من تاريخ تفعيل ملحق القرض.
- ٢-٢٨ شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة تابعة)
- قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوار متوسط الأجل من البنك الأهلي المصري بمبلغ ٨٠٠ مليون جنيه مصري (مدته ثلاث سنوات) ينتهي في ١٧ أكتوبر ٢٠٢١ وبلغ الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٧٠٦,٤٥ مليون جنيه مصري.
- قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوار متوسط الأجل من بنك قطر الوطني - الأهلي بقيمة ١٥٠٠ مليون جنيه مصري أو ما يعادله بالعملة الأجنبية ويستحق في يناير ٢٠٢٢ وقد بلغ رصيده في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ١٤٨٨,٨٢ مليون جنيه مصري.
- قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوار متوسط الأجل من البنك المصري لتنمية الصادرات بمبلغ ٦٠٠ مليون جنيه مصري أو ما يعادله بالعملة الأجنبية يجدد في إبريل ٢٠٢٥ وقد بلغ رصيده في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٣٨١,٣٦ مليون جنيه مصر وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٢٤٠,٤٢ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ١٣,١٢ مليون دولار أمريكي.
- قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوار متوسط الأجل من البنك العربي الأفريقي الدولي بمبلغ ١٥٨ مليون دولار أمريكي أو ما يعادله بالعملة المحلية ويجدد في يوليو ٢٠٢٣ وقد بلغ رصيده في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ١٣٦٧,٦٩ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٤٦٩,٧٨ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ٢٥,٦٢ مليون دولار أمريكي.
- قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوار متوسط الأجل من بنك القاهرة بمبلغ ٨٨٠ مليون جنيه مصري (مدته ثلاث سنوات) يجدد في ديسمبر ٢٠٢٤ وبلغ الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٤٥,٠٢ جنيه مصري.
- قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوار مشترك من بنك مصر والبنك الأهلي المصري لتمويل احتياجات رأس المال العامل الخاصة بشركتي العز للدرفلة والعز للصلب المسطح (شركات تابعة)، علي أن يكون بنك مصر وكيل التمويل ووكيل الضمان والبنك الأهلي المصري بنك حساب الإيرادات ويكون تاريخ الإستحقاق النهائي للقرض ٢٠٢٢/٢/١٣ قابل للتجديد سنويا وقد بلغ رصيده في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٢٨٣٣,٤١ مليون جنيه مصري.
- قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك قطر الوطني - الأهلي بغرض إعادة هيكلة جزء من المديونية القائمة بمبلغ ٦٩,٥ مليون دولار أمريكي ويتم سداد القرض على عدد ستة وعشرون قسط ربع سنوي تنتهي في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥ وقد بلغ رصيده في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٣٨,١٩ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٧٠٠,٠٢ مليون جنيه مصري.
- قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من البنك العربي الإفريقي الدولي بغرض إعادة هيكلة جزء من المديونية القائمة بمبلغ ٦١,٥ مليون دولار أمريكي ويتم سداد القرض على عدد ثمانية وعشرون قسط ربع سنوي تنتهي في ٢٨ نوفمبر ٢٠٢٥ وقد بلغ رصيده في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٣٣ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٦٠٤,٨٧ مليون جنيه مصري.
- قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك الإسكندرية بغرض إعادة هيكلة جزء من المديونية القائمة بمبلغ ٥٠ مليون دولار أمريكي ويتم سداد القرض على عدد ستة وعشرون قسط ربع سنوي تنتهي في ١٥ يناير ٢٠٢٦ وقد بلغ رصيده في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٣١,٤١ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٥٧٥,٨ مليون جنيه مصري.
- قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك اتش أس بي سي بغرض تمويل مشروع تطوير وعمره مصنع الاختزال المباشر الثاني بمبلغ ١٢,٥ مليون يورو ومبلغ ٨٠ مليون جنيه مصري ويتم سداد القرض على عدد اثني عشر قسط نصف سنوي تنتهي في ١٥ يناير ٢٠٢٦ وقد بلغ رصيده في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٣٤,٠٩ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده ٨,٠٧ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ١٤٧,٩٤ مليون جنيه مصري.
- قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك الكويت الوطني بغرض إعادة هيكلة جزء من المديونية القائمة بمبلغ ٢٠ مليون دولار أمريكي ويتم سداد القرض على عدد ستة وعشرون قسط ربع سنوي تنتهي في ٢٨ أغسطس ٢٠٢٦ وقد بلغ رصيده في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ١٣,٨٦ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٢٥٤,٠٤ مليون جنيه مصري.
- قامت الشركة بالحصول على تمويل طويل الأجل بمبلغ ٢,١٣١ مليون جنيه مصري من البنك الأهلي المصري لتمويل جزء من التكلفة الاستثمارية لمشروع إنشاء فرن كهربائي بالمجمع الصناعي المتكامل بالعين السخنة، ويتم سداد القرض عدد ٢٠ قسط ربع سنوي على أن يبدأ القسط الأول ١٥ سبتمبر ٢٠٢٣ وأخر قسط في ١٥ يونيو ٢٠٢٨ وقد بلغ رصيده في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٨٩٥,٧٨ مليون جنيه مصري .
- قامت الشركة بالحصول على قرض طويل الأجل من بنك القاهرة بغرض إعادة هيكلة جزء من المديونية القائمة بمبلغ ٥٠٠ مليون جنيه مصري ويتم سداد القرض على عدد ثمانية وعشرون قسط ربع سنوي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٨ وقد بلغ رصيده في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٣٢٩,٤ مليون جنيه مصري. وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده ٨,٥ مليون دولار أمريكي. المعادل لمبلغ ١٥٥,٨٩ مليون جنيه مصري .

٣-٢٨ شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة)

يقوم رويال بنك أوف اسكوتلاند (Royal Bank of Scotland RBS) الذي حل محل بنك ناشيونال ويستمنستر (National Westminster Bank) بمهمة منسق القروض (Intercréditor Agent) بالإضافة الى قيامه بوكالة القروض المسوقة من البنوك الأجنبية التي شاركت فيها ٩ بنوك، وطبقاً لاتفاقيات القروض فإن البنك الأهلي المصري هو وكيل الضمانات المحلية Onshore Security Agent، وبنك رويال أوف اسكوتلاند هو وكيل الضمانات الأجنبية Offshore Security Agent، وأهم الضمانات المقدمة هي الرهن العقاري على أرض وأصول الشركة المادية والمعنوية، ورهن حيازي على المخزون، والتنازل عن حقوق الشركة في الإنشاء والتوريد والمعاونة الفنية والتأمين لصالح البنوك.

تحتسب فوائد قروض البنك الأهلي المصري والقروض بضمان هيئة ضمان الصادرات الإيطالية بالدولار الأمريكي، على أساس سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الليبور، وتحتسب فوائد قرض بنك مصر بالجنيه المصري على أساس سعر فائدة مرتبط بسعر الإقراض والخصم المعلن من البنك المركزي المصري.

وقد بلغ رصيد أقساط القروض المستحقة السداد خلال عام مبلغ ٧٣٤ مليون جنيه مصري عبارة عن الأقساط المستحقة السداد من تاريخ توقف السداد حتى ٣١ مارس ٢٠٢٢.

تتمثل بنوك - تسهيلات ائتمانية البالغة ١,٣١٦ مليار جنيه مصري في ٢٠٢٢/٣/٣١ في قيمة ما تم استخدامه من التسهيلات الممنوحة من البنوك المحلية بالجنيه المصري وذلك مقابل ضمانات متنوعة أهمها رهن حيازي على المخزون وكفالة تضامنية من شركة عز الدخيلة للصلب - الإسكندرية، والتنازل للبنوك عن حصيلة كافة عقود التصدير وإيداع كافة إيرادات البيع المحلي طرف البنوك والتأمين على المخزون ضد السطو والحريق لصالح البنوك وكذلك الحفاظ على بعض المؤشرات والنسب المالية المحددة بعقود التسهيلات طول مدة التسهيل، وذلك على أساس سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الإقراض المعلن من البنك المركزي بالإضافة إلى عمولة أعلى لرصيد مدين.

تم خلال عام ٢٠٢٠ إعادة جدولة سداد التسهيلات الإئتمانية الممنوحة للشركة ليتم سدادها على ٢٤ قسط ربع سنوي غير متساوي وفقاً لنسب محددة من رصيد التسهيل يبدأ أولها في ٢٠٢١/٣/٣١ وتنتهي في ٢٠٢٦/١٢/٣١.

٤-٢٨ شركة مصانع العز للدرقطة

تم موافقة البنوك المشاركة في القرض طويل الاجل بتاريخ ١٠ ديسمبر ٢٠٢٠ والممنوح للشركة بغرض اقامة مشروع الحديد المختزل علي اعادة هيكلة المديونيات القائمة والناشئة عن شرائح أ، ب، ج، والحوادث المحتسبة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بحد أقصى ٦,٥ مليار جنية، وعلي ان يبدأ سداد اول قسط في ٣١ مارس ٢٠٢١. مع تعديل التسعير ليصبح ١,٥٪ فوق سعر الكوريدور اقراض خلال اول عام من تاريخ التفعيل، ثم يتم تطبيق ٢٪ فوق سعر الكوريدور اقراض من بداية العام الثاني من تاريخ التفعيل وحتى تاريخ الاستحقاق النهائي (بدلاً من ٣,٥٪ فوق الكوريدور اقراض لكلا من الشريحة أ، ب و ١,٧٥٪ فوق الكوريدور اقراض للشريحة ج).

وفي ١٦ يونيو ٢٠٢١ تم تفعيل اعادة هيكلة القروض.

كما هو موضح بالسجل التجاري فإنه يوجد رهن تجارى لصالح وكيل الضمان عن نفسه ونياية عن البنوك المقرضة على كافة المقومات المادية والمعنوية والآلات والمعدات والسمة التجارية وحقوق الملكية الصناعية الخاصة بالشركة.

٢٩- التأجير التمويلي

القيمة الحالية لمدفوعات التأجير التمويلي		فوائد موجلة		المدفوعات المستقبلية عن عقود التأجير التمويلي		مستحق خلال عام يضاف التزامات طويلة الأجل اجمالي للتزامات تأجير تمويلي
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٧٣ ٣٢١	٧٥ ٦٦٣	٤٢ ٠٢٦	٣٩ ٦٨٤	١١٥ ٣٤٧	١١٥ ٣٤٧	
٢٩١ ٢١١	٢٧١ ٢٥٥	٦٥ ٨٨٤	٥٧ ٠٠٣	٣٥٧ ٠٩٥	٣٢٨ ٢٥٨	
٣٦٤ ٥٣٢	٣٤٦ ٩١٨	١٠٧ ٩١٠	٩٦ ٦٨٧	٤٧٢ ٤٤٢	٤٤٣ ٦٠٥	

قامت الشركة بتوقيع عقود تأجير تمويلي (عقود أرقام ٤٥٣٧ و ٤٥٣٨) مع شركة كوربليس للتأجير التمويلي بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠١٦ لإستئجار طابقين بمبنى النيل بلازا لمدة ثماني سنوات تنتهي في يونيو ٢٠٢٤، وتعطي هذه العقود الحق للشركة في تملك هذه الأصول في نهاية الفترة الإيجارية وذلك مقابل قيمة محددة بالعقد. وبتاريخ ١٨ يوليو ٢٠١٧ تم توقيع ملاحق لتلك العقود لتمويل تجهيزات وتشطيبات أحد الأدوار المستأجرة وإضافتها إلى الأصل المؤجر وتعديل عقد التأجير التمويلي بذلك، وذلك لمدة ثماني سنوات تنتهي في يوليو ٢٠٢٥، وبتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠١٨ قامت الشركة بتوقيع ملاحق لتلك العقد لزيادة التمويل الخاص بالأصل المؤجر في صورة إعادة تقييم لذلك الأصل وتعديل عقود التأجير التمويلي بذلك على أن يسدد التمويل الإضافي على ٣٢ قسط ربع سنوي متساوي اعتباراً من ٢٠ ديسمبر ٢٠١٨ إلى ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٦، هذا وقد تم إدراج تكلفة إقتناء الطابقين المذكورين ضمن بند المباني بالأصول الثابتة للشركة وذلك تطبيقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير.

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

خلال شهر ديسمبر ٢٠١٨ قامت الشركة بإبرام عقود اتفاق بيع مع إعادة الإستئجار (عقد رقم ١) مع شركة اتش دي للتأجير التمويلي لقطعة أرض من الأراضي المملوكة للشركة، ووفقاً للعقد المبرمة مع الشركة المذكورة يتم إستئجار قطعة الأرض لمدة سبع سنوات تنتهي في ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٥، ويعطي عقد الإستئجار المذكور الحق للشركة لتملك قطعة الأرض المذكورة عند انتهاء مدة سريان العقد وذلك مقابل قيمة محددة بالفقد هذا وقد تم تحديد أن العقود المذكورة أعلاه لا تمثل عملية بيع لقطعة الأرض، وعلى ذلك فقد تم إعادة الاعتراف بقطعة الأرض ضمن الأصول الثابتة للشركة والاعتراف بالتزام مالي يساوي متحصلات التحويل وذلك تطبيقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير.

خلال شهر أكتوبر ٢٠٢٠ تم إبرام ملحق لعقود التأجير التمويلي المذكورة أعلاه وذلك بناءً على القرارات التي اتخذها البنك المركزي في ١٦ مارس ٢٠٢٠ حيث تم تأجيل سداد بعض الأقساط لمدة ٦ شهور بالإضافة إلى تخفيض سعر الفائدة، حيث قامت الشركة بإصدار شيكات مؤجلة ربع سنوية حتى مارس ٢٠٢٧ بعد إعادة احتساب الفوائد المؤجلة طبقاً لأسعار الفائدة الجديدة.

التزامات طويلة الأجل

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	إيضاح رقم (٢٤)
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
٢.٧٥.٦٩٦	٢.٤٨.٠٩٧	
-	٦٢٤.٩٨٠	
٢٢١.٢٤٢	٢٣٠.١٨٤	(٢٦)
٥٨٣.٢٣٠	٦٧٩.٥٧١	(١-٣٠)
٨٢٠.٤٤٠	٥٥٠.٧٣٧	(٢-٣٠)
٣٧٠٠.٦٠٨	٤١٣٣.٥٦٩	
(٢٦٤.٠١٣)	(٢٢٣.٥٣٤)	
٣.٤٣٦.٥٩٥	٣.٩١٠.٠٣٥	

أوراق دفع
المستحق لشركة هيبرمس
التزامات نظام المعاش التكميلي
اقتراض من الغير
داننو شراء أصول ثابتة

الجزء غير المستهلك من القيمة الحالية لأوراق الدفع
القيمة الحالية للإلتزامات طويلة الأجل

١-٣٠ قامت شركة العز لصناعة الصلب المسطح - شركة تابعة - باقتراض مبلغ ٣٧ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٦٧٩ مليون جنيه مصري من شركة دانيلى بعقد مؤرخ ٢٧ سبتمبر ٢٠١٣ وتم استخدام المبلغ بالكامل بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠١٣ في سداد جزء من القرض المستحق للبنك الأهلي المصري وبنك مصر والبنوك الأجنبية المشاركة في ذلك بضمان هيئة ضمان الصادرات الإيطالية وتحتسب فوائد ذلك القرض على أساس سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الليبور.

٢-٣٠ يتمثل بند داننو شراء أصول ثابتة في المستحق للمورد دانيلى، بتاريخ ٢٠٢١/١/٢٧ قامت الشركة بإبرام اتفاق تسوية (Settlement Agreement) حيث تم الاتفاق مع المورد المذكور على إعادة جدولة سداد المديونية والفوائد المضافة إليها وفقاً لما يلي:

يتم سداد الإلتزام المستحق للمورد وفقاً لفواتير الشراء بالإضافة إلى الفوائد المحتسبة عليه اعتباراً من ٢٠٢٠/١١/١ على أقساط ربع سنوية تنتهي خلال عام ٢٠٢٦.

يتضمن إتفاق التسوية قيام المورد بالتنازل عن الفوائد المستحقة له طرف الشركة والمحتسبة عن الإلتزام الخاص بتوريد آلات ومعدات خلال السنوات السابقة عن الفترة من تاريخ إستحقاق سداد الفاتورة وحتى ٢٠٢٠/١٠/٣١ وفي حالة إلتزام الشركة بسداد كافة الأقساط الربع سنوية وفقاً لإتفاق التسوية.

قامت الشركة وشركة العز الدخيلة للصلب-اسكندرية بتوقيع كفالات تضامنية لصالح المورد المذكور أعلاه ضماناً لقيام الشركات التابعة المذكوره بسداد مستحقاته الواردة بإتفاق التسوية.

وفقاً لإتفاق التسوية يصبح الجزء المستحق السداد خلال عام ٢٠٢٢ المعادل لمبلغ ١٣٢ مليون جنيه مصري.

٣١- الضريبة المؤجلة

١-٣١ الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة المثبتة

٢٠٢١/١٢/٣١	أصول	التزامات	٢٠٢٢/٣/٣١	أصول	التزامات
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه
(٣.٥٣٦.٠٥٤)	-	(٣.٥٠٨.١٩٩)	-	-	-
-	١.٠٧.٧٢٢	-	١٤٧.٩٩٧	المخصصات والإضحلال في قيمة الأصول	
-	٢٠.٤٨٧	-	١٩.١٠٩	التزامات تأجير تمويلي	
-	١.٠٩٥.٧٠١	-	٩٤٦.٧٠٨	خسائر ضريبية	
-	٣٤.١٤٣	-	١٤٩.٤٣٢	خسائر ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية	
(٦٦.٤٢٦)	-	(١١٧.٤٢٥)	-	الضريبة على الأرباح الغير موزعة	
(٤١.٠٠٦)	-	-	-	أرباح ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية	
(٣.٦٤٣.٤٨٦)	١.٢٥٨.٠٥٣	(٣.٦٢٥.٦٢٤)	١.٢٦٣.٢٤٦		
(٢.٣٨٥.٤٣٣)		(٢.٣٦٢.٣٧٨)			

صافي الضريبة المؤجلة (التزام)

٢-٣١ الضريبة المؤجلة المثبتة بقائمة الدخل المجمعة:

٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
<u>بالآلاف جنيه</u>	<u>بالآلاف جنيه</u>	
(١ ٥٧٨ ٥٧٥)	(٢ ٣٦٢ ٣٧٨)	صافي الضريبة المؤجلة
(١ ٥٤١ ٢٤٧)	(٢ ٣٨٥ ٤٣٣)	<u>بخصم/يضاف:</u>
<u>(٣٧ ٣٢٨)</u>	<u>٢٣.٥٥</u>	الضريبة المؤجلة السابق تحميلها
		الضريبة المؤجلة

٣-٣١ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
<u>بالآلاف جنيه</u>	<u>بالآلاف جنيه</u>	
١٠.٨٥٠	١٠.٢٦٦	الاضمحلال في قيمة العملاء والمدينون
١٠١.٠٨٤	١٢٠.٩٠٤	المخصصات
١٠١٧.٦٨١	١٠٤١.٢٣١	خسائر ضريبية
<u>١ ١٢٩ ٦١٥</u>	<u>١ ١٧٢ ٤٠١</u>	

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

٣-٣٢ المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

تقوم الشركة بإجراء بعض المعاملات التجارية مع بعض الأطراف ذوي العلاقة، وفيما يلي أهم هذه المعاملات والأرصدة الخاصة بها:

الرصيد في	الرصيد في	حجم التعامل	طبيعة التعامل
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	حجم التعامل	طبيعة التعامل
مدین / (دائن)	مدین / (دائن)	خلال الفترة	
<u>بالآلاف جنيه</u>	<u>بالآلاف جنيه</u>	<u>بالآلاف جنيه</u>	
٩٠٤٨	٩٠٩٦	٤٣٧	مبيعات
<u>٩٠٤٨</u>	<u>٩٠٩٦</u>		
٩١	١٠٤	-	
٢٤ ١٧٥	٢٦ ٢٥٣	٢٤١	إيجارات
		٦٨١	مبيعات
<u>١٠ ٥٨٣</u>	<u>١٢ ٠٦٦</u>		
<u>٣٤ ٨٤٩</u>	<u>٣٨ ٤٢٣</u>		
(٧١ ٢٩٤)	(٧٠ ٦٦٢)		
(٣٠)	(١٢)		
<u>(٧١ ٣٢٤)</u>	<u>(٧٠ ٦٧٤)</u>		

١-٣٢ أطراف مدينة مدرجة ضمن بند العملاء أوراق القبض

- العز لتجارة وتوزيع مواد البناء (شركة زميلة)

٢-٣٢ أطراف مدينة مدرجة ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى

- شركة تنمية خليج السويس (شركة زميلة)

- العز للسيراميك والبورسلين الجوهرة (شركة زميلة)

- شركة العز للصناعات الطبية (شركة تابعة)

٣-٣٢ أطراف دائنة مدرجة ضمن بند دائنون وأرصدة دائنة أخرى

- شركة العز القابضة للصناعة والاستثمار (مساهم)

- العز لتجارة وتوزيع مواد البناء (شركة زميلة)

٣-٣٣ الإلتزامات المحتملة

١-٣٣ توجد التزامات محتملة تتمثل في قيمة خطابات الضمان الغير مغطاه والتي أصدرت بمعرفة بنوك الشركة وشركاتها التابعة لصالح الغير، كذلك

قيمة الاعتمادات المستندية غير المغطاه وبيانها كالتالي:

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
<u>المعادل بالآلاف جنيه</u>	<u>المعادل بالآلاف جنيه</u>	خطابات الضمان
٧ ٨٢٥	١٥٦ ٧٣٦	جنيه مصري
١٧ ٣٤٧	١٣٣ ٨٠٥	دولار أمريكي
٢ ٦٢١ ٦٣٢	٣ ٧٣٤ ٨٢٤	إعتمادات مستندية
٦٩ ٧٦٢	٨٢ ٩٠٩	دولار أمريكي
		يورو

كما بلغت قيمة خطابات الضمان المغطاة بالكامل والصادرة من بنوك الشركة وشركاتها التابعة - لصالح الغير والقائمة في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ١٦٥ ألف جنيه مصري (مقابل خطابات ضمان بمبلغ ١٣١٥ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مغطاة بالكامل) (إيضاح رقم ١٨).

٢-٣٣ يتضمن إتفاق التسوية المبرم مع أحد الموردين الأجانب (إيضاح رقم ٢-٣٠)، قيام المورد بمطالبة شركة العز للصلب المسطح (شركة تابعة) بفوائد سيتم احتسابها بالإتفاق مع الشركة عن الفترة من تاريخ إستحقاق الفاتورة وحتى ٢٠٢٠/١٠/٣١ وذلك على الإلتزام الخاص بتوريد قطع غيار خلال السنوات السابقة والبالغ ٤٨٣ ١٥ ألف يورو والمدرج ضمن رصيد المورد في ٢٠٢٢/٣/٣١، وذلك في حالة عدم إلتزام الشركة بسداد كافة الإلتزامات الواردة بإتفاق التسوية في المواعيد المحدده بالإتفاق.

٣-٣٤ الإرتباطات الرأسمالية
تبلغ الارتباطات الرأسمالية لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٢٤ مليون جنيه مصري (مقابل ٣٣ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١).

٣-٣٥ الموقف الضريبي

١-٣٥ شركة حديد عز

١-٣٥-١ شركات الأموال

- تمتعت الشركة بالإعفاء الضريبي وفقاً لنص المادة (٢٤) من القانون رقم (٥٩) لسنة ١٩٧٩ الخاص بالمجمعات العمرانية الجديدة وذلك لمدة عشر سنوات بدأت من ١/١/١٩٩٧ وانتهت في ٣١/١٢/٢٠٠٦.

- تم الفحص الفعلي لدفاتر الشركة وإنهاء جميع الخلافات حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وتم الربط والسداد ولا توجد مطالبات مستحقة على الشركة.

- قامت الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية للسنوات ٢٠١٨ : ٢٠٢٠ وفقاً لأحكام قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ في المواعيد القانونية، وجاري تجهيز الفحص الضريبي لتلك السنوات.

٢-١-٣٥ ضريبة المبيعات والضريبة على القيمة المضافة

- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٥ وتم سداد كافة فروق الفحص.

- تم الإنتهاء من الفحص الضريبي للسنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠٢٠ وإنهاء جميع الخلافات وجرى التسوية خصماً من الرصيد الدائن للشركة بإقرارات القيمة المضافة.

- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية وفقاً لهذا القانون.

٣-١-٣٥ ضريبة المرتبات والأجور

- تم الفحص حتى عام ٢٠١٨ ولا يوجد أي مطالبات مستحقة على الشركة.

- تم الفحص لعام ٢٠١٩. وجرى التسوية والسداد.

- السنوات ٢٠٢٠/٢٠٢١ تقوم الشركة بخصم وتوريد الضريبة، وبالنسبة لعام ٢٠٢٠ جاري تجهيز الفحص الضريبي

٤-١-٣٥ ضريبة الدمغة

- تم الفحص حتى عام ٢٠١٨ وإنهاء جميع الخلافات وتم الربط والسداد ولا يوجد أي مطالبات مستحقة.

- السنوات ٢٠١٩/٢٠٢٠ جاري تجهيز الفحص الضريبي لتلك السنوات.

- السنوات ٢٠٢١ تقوم الشركة بتوريد الضريبة المستحقة في الميعاد.

٥-١-٣٥ الضريبة العقارية

- تم ربط الضريبة والسداد حتى ٣١/١٢/٢٠٢١.

٢-٣٥ شركة مصانع العز للدرقلة

١-٢-٣٥ ضريبة شركات الأموال

- أقامت الشركة مصنعها في المنطقة الصناعية في العاشر من رمضان وفقاً لنص المادة (٢٤) من القانون ٥٩ لسنة ١٩٧٩ الخاص بتنمية المجتمعات العمرانية الجديدة لذا تمتعت بإعفاء ضريبي على أرباحها حتى ٣١ ديسمبر ١٩٩٩.

- تم الإنتهاء من الفحص الضريبي من قبل مصلحة الضرائب وإنهاء جميع الخلافات وتم الربط والسداد ولا يوجد أي مطالبات مستحقة على الشركة وأسفر الفحص عن خسائر ضريبية معتمدة بمبلغ ٧٣ ٨٦٢ ألف جنيه عام ٢٠١٦ ومبلغ ٣٤٧ ٣٢١ ألف جنيه عام ٢٠١٧.

- تم تقديم الإقرار الضريبي للسنوات من ٢٠١٨ حتى ٢٠٢٠ في الميعاد القانوني وذلك وفقاً لأحكام قانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته.

٢-٢-٣٥ ضريبة المبيعات والضريبة على القيمة المضافة

- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٨ وتم سداد الضرائب المستحقة.

- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية بانتظام.

٣-٢-٣٥ ضريبة المرتبات والأجور

- تم الفحص حتى عام ٢٠١٥، وتم سداد الضرائب المستحقة ولا يوجد أي مطالبات مستحقة على الشركة.
- تم الإنتهاء من الفحص الضريبي للسنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠١٨ وجرى إنهاء الخلاف باللجنة الداخلية.
- تقوم الشركة بخمس وتوريد الضريبة في الميعاد القانوني للسنوات ٢٠١٩ و ٢٠٢١.

٤-٢-٣٥ ضريبة الدمغة

- تم الفحص حتى عام ٢٠١٨ وإنهاء جميع الخلافات وتم الربط والسداد ولا يوجد أي مطالبات مستحقة على الشركة.
- جرى الفحص الضريبي للسنوات ٢٠١٩ و ٢٠٢١.

٥-٢-٣٥ الضريبة العقارية

- تم ربط الضريبة والسداد حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١.

٣-٣٥ شركة العز الدخيلة للصلب- الإسكندرية

١-٣-٣٥ ضريبة شركات الأموال

- تم الفحص والسداد حتى عام ٢٠١٧ ولا توجد أي مطالبات عن تلك السنوات.

- جرى الفحص الضريبي للسنوات ٢٠١٨ و ٢٠٢٠.

- موقف المنازعات الضريبية

- الفترة ٢٠٠٠-٢٠٠٤: إعفاء مشروع مسطحات الصلب بمبلغ ٢٥٤ مليون جنيه مصري، يتم حالياً عرض النزاع على لجنة إنهاء المنازعات الضريبية.

- الفترة ٢٠٠٥-٢٠٠٦: إعفاء مشروع مسطحات الصلب السنة الخامسة بمبلغ ٢١٥ مليون جنيه مصري، معروض حالياً على المحكمة الإدارية.

٢-٣-٣٥ ضريبة المرتبات والأجور

- تم الفحص الضريبي للشركة للسنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٦ ولا توجد أي مطالبات.

- جرى الفحص الضريبي للشركة عن السنوات من ٢٠١٧ وحتى ٢٠٢٠.

٣-٣-٣٥ ضريبة المبيعات والضريبة على القيمة المضافة

- تم الإنتهاء من الفحص الضريبي عن الاعوام من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٥ وإنهاء الخلافات، وتم الربط والسداد ولا توجد أي مطالبات مستحقة على الشركة عن تلك السنوات.

- تم الإنتهاء من الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١٦/٢٠٢٠ والإخطار بنموذج ١٥ والسداد بالكامل.

- موقف المنازعات الضريبية

- الفترة ٢٠٠٨-٢٠١٢: الضريبة الإضافية على إستحقاق ضريبة المبيعات بأثر رجعي على خام أكسيد الحديد بإعتبار الضريبة مستردة بمبلغ ١٠٨ مليون جنيه مصري، وقد صدر حكم لصالح الشركة برفض الدعوى الفرعية المقامة من وزارة المالية وقد قامت إدارة الدين بمركز كبار الممولين بإلغاء المطالبة.
- تم الإنتهاء من الفحص والإخطار بنموذج ١٥ والسداد بالكامل.

٤-٣-٣٥ ضريبة الدمغة

- تم الفحص الضريبي عن الفترة من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٦ والسداد بالكامل ولا توجد أي مطالبات.

- تم فحص سنوات ٢٠١٧/٢٠٢٠ والإخطار بنموذج (١٩) ض دمغة بتاريخ ٢٠٢٢/٠٢/٢٨ وقد تم الطعن عليه بتاريخ ٢٠٢٢/٠٣/٢٤ والنزاع حالياً معروض على اللجنة الداخلية ولم يتم تحديد ميعاد.

٥-٣-٣٥ الضريبة العقارية

- صدر قرار لجنة إنهاء المنازعات الضريبية والمعتمد من السيد الدكتور وزير المالية بتخفيض الضريبة العقارية السنوية من ١٧ مليون جنيه مصري إلى ١٠,٧ مليون جنيه مصري، وتم التسوية مع مأمورية الضرائب العقارية بالعجمي وسداد الضريبة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٤-٣٥ شركة العز لصناعة الصلب المسطح

١-٤-٣٥ ضريبة شركات الأموال

- الشركة خاضعة للضريبة على أرباح الأشخاص الإعتبارية إعتباراً من ٥ مايو ٢٠٠٨ وذلك بعد إلغاء ترخيص الشركة بالعمل بنظام المناطق الحرة الخاصة بموجب القانون رقم ١١٤ لسنة ٢٠٠٨.

- تم الفحص الضريبي للسنوات منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠١٨ وأسفر الفحص عن خسائر ضريبية.

٣٥-٤-٢ ضريبة المرتبات والأجور

- تم الفحص الضريبي ولا توجد مطالبات مستحقة على الشركة منذ بداية النشاط حتى ٢٠١٦.
- تم الإنتهاء من الفحص الضريبي عن السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠١٩ وجارى إنهاء الخلاف باللجنة الداخلية.

٣٥-٤-٣ ضريبة المبيعات والضريبة على القيمة المضافة

- تم الفحص الضريبي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وتم الربط والسداد في المواعيد القانونية ولا يوجد أي مطالبات مستحقة.
- تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الشهرية في المواعيد القانونية ولم يتم طلب الفحص الضريبي من قبل المأمورية للسنوات ٢٠١٩ و ٢٠٢٠.

٣٥-٤-٤ ضريبة الدمغة

- تم الفحص الضريبي وتم الربط والسداد حتى عام ٢٠٢٠ ولا توجد مطالبات مستحقة على الشركة.

٣٥-٤-٥ الضريبة العقارية

- تم الربط والسداد حتى ٣١/١٢/٢٠٢١.

٣٦- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

١-٣٦ الأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والمدينون والاستثمارات والموردون وأوراق الدفع والدائنون والقروض والتسهيلات الائتمانية والتزامات التأجير التمويلي والبنوك سحب على المكشوف والقيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية لا تختلف اختلافا جوهريا عن قيمتها العادلة في تاريخ المركز المالي.

٢-٣٦ خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر الفوائد في تغير أسعار الفائدة على مديونيات الشركة والتي تتمثل في أرصدة القروض (قبل خصم تكلفة الإصدار) والتسهيلات الائتمانية والتزامات التأجير التمويلي وبعض أرصدة الموردون التي تم إعادة جدولة سدادها التي بلغ رصيدها في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٤٨٣ ٩٣٩ ٣٥ ألف جنيه مصري (٦٣٢ ٦٢٠ ٣٥ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بهذه المديونية مبلغ ٤٣٧ ٧٨٦ ألف جنيه مصري خلال الفترة (٦٥ ٨٦٩ ألف جنيه مصري خلال الفترة المقارنة) بينما بلغ رصيد الودائع لأجل والحسابات الجارية المحتجزة في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٨٥٠ ٠٩١ ألف جنيه مصري (٣٥٨ ٥١٤ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١)، والفوائد الدائنة المتعلقة بتلك الودائع وصناديق الاستثمار ٥٧ ٠١٢ ألف جنيه مصري خلال الفترة (٦٧٦ ٢١ ألف جنيه مصري خلال الفترة المقارنة). وللحد من هذه المخاطر فإن إدارة الشركة تعمل على الحصول على أفضل الشروط المتاحة في السوق المصرفي بالنسبة لأرصدة التسهيلات الائتمانية، كما أنها تقوم بمراجعة أسعار الفائدة السائدة بالسوق المصرفي بصورة دورية الأمر الذي يحد من خطر الفوائد.

٣-٣٦ 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:

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	إيضاح
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	رقم
٤٧ ٦٣٢	٥٠ ٢١١	(١٤) إقراض للغير طويل الأجل
٤ ٧٩٥ ٩٨٨	٢ ٨٧٣ ١٧٤	(١٧) عملاء وأوراق قبض
٥ ٨٤٩ ٧٧١	٦ ١٤٣ ٦٠١	(١٨) مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٨٠٢ ٦٥٩	٨٦٣ ٨٢١	موردون - دفعات مقدمة
٣ ٤٢٩ ٢٤٧	٥ ٦١٧ ٩٢٢	(٢٠) النقدية وما في حكمها

٤-٣٦ 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 ١ ٨٥١ ٣٥٧ ألف جنيه مصري و ٩ ٧٥١ ٩٧٦ ألف جنيه مصري على التوالي. وفيما يلي بيان صافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي:

(عجز) / فائض	العملات الأجنبية
بالآلاف	الدولار الأمريكي
(٣٩٠ ٩٧٠)	اليورو
(٦٥ ٦٨٥)	فرنك سويسري
١٣	جنيه إسترليني
(٧٦)	ين ياباني
(٤٠ ٦٤٧)	درهم إماراتي
٣	

كما هو وارد بالإيضاح رقم (٤٠-١) ترجمة العملات 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 :

أسعار صرف الإقبال في		
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
١٥,٧٤٠٠	١٨,٣٤٠٠	دولار أمريكي
١٧,٨٧٩١	٢٠,٥١١٥	يورو
١٧,٢٢٨٥	١٩,٨٨٢٩	فرنك سويسري
٢١,٢٧٤٢	٢٤,١١٣٤	جنيه إسترليني
٤,٢٨٥٤	٤,٩٩٢٢	درهم إماراتي

٣٧- دعاوى قضائية

١-٣٧ قضايا عمالية بشأن فروق الأرباح:

قام بعض العاملين المنتهية خدمتهم بالشركة بإقامة عدد من الدعاوى القضائية للمطالبة باحتساب فروق أرباح وفروق مالية للعلوات الاجتماعية عن سنوات سابقة وقد قضى فيها بالرفض والسقوط وبقيت دعوة واحدة وما زالت متداولة. وترى إدارة الشركة ومستشارها القانوني بأن الشركة قد التزمت صحيح القانون في صرف أرباح العاملين بها والعلوات الاجتماعية وفقاً لنظامها القانوني ودون المساس بحقوق أى من العاملين بها.

٣٨- موضوعات أخرى

هيئة ميناء الإسكندرية

قامت هيئة ميناء الإسكندرية بتاريخ ١٩ يونيو ٢٠١١ بإصدار أمر حجز إداري على حسابات شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية لدي بعض البنوك وقد بلغت قيمة أمر الحجز مبلغ ١٨١,٢ مليون جنيه مصري (دون تفاصيل محددة لهذا المبلغ) وقد تم تفعيل تنفيذ إجراءات هذا الحجز بتاريخ ٢٦ أكتوبر ٢٠١١ وتبلغ المبالغ المحجوز عليها لدى البنوك مبلغ ٦٦ مليون جنيه مصري نظير ما تطالب به الهيئة من ضريبة مبيعات وغرامة تأخير على فئة التداول (وهو محل نزاع قانوني) موضوع الدعوى رقم ٧٩٧ لسنة ٢٠١٠ المرفوعة من هيئة ميناء الإسكندرية ضد مصلحة الضرائب على المبيعات وشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية لضمان لما عسي أن يحكم به ضد هيئة ميناء الإسكندرية بشأن مبالغ الربط الضريبي الخاص بضريبة المبيعات وقد أقامت الشركة الدعوى رقم ١٤٠٩ لسنة ٢٠١١ لتنفيذ ما يطلب رفع الحجز بجلسة ١٧ سبتمبر ٢٠١٢ صدر الحكم برفض الدعوى وعليه قامت الشركة باستئناف الحكم رقم ٧٤٧ لسنة ٢٠١٢ مستأنف ٢٠١٢ والمحدد لها جلسة ٢٤ يونيو ٢٠١٣ وتم الوقف تعليقي لحين الفصل في الدعوى الدستورية رقم ٥٤ لسنة ٣٥ قضائية دستورية عليا وقد تم الانتهاء من مباشرة الدعوى ولم يتم إيداع التقرير حتى الآن.

قامت مصلحة الضرائب على المبيعات بمطالبة الشركة بالضريبة الأصلية بمبلغ ١٠٤ مليون جنيه مصري بالإضافة إلى ضريبة إضافية بمبلغ ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري حتى ٢٨ يونيو ٢٠١٢ عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية والخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة وقد قامت الشركة بسداد الضريبة الأصلية البالغة ١٠٤ مليون جنيه مصري بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٢ مع التحفظ على السداد حتى تقوم مصلحة الضرائب على المبيعات بإيقاف جميع الإجراءات ضد هيئة الميناء والتي ستقوم بدورها بوقف كافة الإجراءات ضد الشركة بما في ذلك رفع الحجز على أرصدة الشركة لدى البنوك المختلفة حيث ترى مصلحة الضرائب على المبيعات ضرورة الالتزام بسداد الضريبة الإضافية حتى يمكن إيقاف جميع الإجراءات المشار إليها.

كما قامت إدارة الشركة بسداد ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري قيمة الضريبة الإضافية المطالب بها على شبكات مؤجلة تبدأ من ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ ولمدة عام مع التحفظ على السداد وبناء على ذلك قامت هيئة الميناء بمخاطبة البنوك لرفع الحجز الإداري الموقع لصالح هيئة الميناء على أرصده الشركة لدى البنوك.

وترى إدارة الشركة بناء على رأى مستشارها الضريبي بعدم أحقية الهيئة العامة لميناء الإسكندرية في مطالبة الشركة بضريبة مبيعات عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية والخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة واشغال الساحات المخصصة لذلك والقيام بأعمال التشغيل والصيانة اللازمة لهذه المعدات لعدم خضوعه للضريبة على المبيعات. وإن قيام الشركة بسداد هذا المبلغ أو المبالغ المسددة لهيئة ميناء الإسكندرية حالياً أو مستقبلاً كضريبة عن ذات الخدمة لا يعنى موافقتها على خضوع إنتفاعها بمعدات رصيف الخامات التعدينية ومرافق الميناء للضريبة على المبيعات مع استمرار الشركة في السير في الدعاوى القضائية لتأكيد الحقيقة من أن هذه الخدمة لا تخضع لضريبة المبيعات.

كما أقامت الشركة الدعوى رقم ١٦٠٩ لسنة ٢٠١٤ مدنى المقيدة برقم ٣٦٥٢٢ لسنة ٦٩ ق قضاء اداري الاسكندرية ضد كلا من هيئة الميناء ومصلحة الضرائب بطلب استرداد ما تم تحصيله من الشركة تحت مسمى ضريبة المبيعات عن العام من ٢٠٠٣/٢/١٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ بمبلغ ٢٤٩,٥٢٥ مليون جنيه مصري و بجلسة ٢٨ نوفمبر ٢٠١٨ نذبت المحكمة خبيراً في الدعوى وأودع تقريراً انتهى فيه إلى إثبات المبالغ التي سددتها الشركة من عدمه للمحكمة لكونها مسأله قانونية والدعوى مؤجلة لجلسة ١٩ مايو ٢٠٢١، كما قامت الشركة برفع دعوى رقم ٨٩٧١ لسنة ٧٢ ق قضاء اداري - اسكندرية بطلب رد مبلغ ٣٤,٧ مليون جنيه مصري قيمة ما تم تحصيله تحت مسمى ضريبة مبيعات على مقابل الترخيص بالانتفاع عن الفترة من يناير ٢٠١٤ حتى سبتمبر ٢٠١٦ نهاية العمل بقانون الضريبة العامة على المبيعات، اسناداً الي عدم خضوع رسوم الترخيص بالانتفاع للضريبة العامة على المبيعات وقد احيلت الدعوى الي هيئة مفوضي الدولة التي اودعت تقريراً بالاراي انتهت فيه الي نذب خبير في الدعوى لفحص طلبات الشركة ، بأشر الخبير ماموريتة وأودع تقريراً أنتهي فيه الي حصر المبالغ التي سددتها الشركة والدعوى مؤجلة لجلسة ٢٥ مايو ٢٠٢٢ للإطلاع والمستندات .

-٣٩-

أحداث هامة

تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٠ الى انتشار جائحة فيروس (كوفيد-١٩) المستجد والذي لا زالت آثارها قائمة ، مما تسبب في اضطرابات في معظم الأنشطة التجارية والاقتصادية بشكل عام، لذا من المحتمل ان يكون لذلك تأثير هام على عناصر الأصول والالتزامات والقيمة الاستردادية لها وكذا نتائج الاعمال بالقوائم المالية المجمعة الدورية للمجموعه عن العام والفترات القادمة بالإضافة الي التأثير المحتمل علي توفير الخامات والمستلزمات اللازمة للإنتاج، وعمليات التشغيل، والطلب على منتجات المجموعه والسيولة المتوفرة لديها، وتقوم المجموعه حالياً بتقييم وتحديد حجم هذا التأثير على القوائم الماليه المجمعه الحاليه لها، إلا أنها ترى في الوقت الحالي بناءً على أحدث معلومات متاحة لديها عدم وجود تأثير هام على القوائم المالية المجمعه الحاليه أو قدرتها على الاستمرار في مزاولة نشاطها، وفي ظل حالة عدم الاستقرار وحالة عدم التأكد نتيجة الأحداث الحاليه فإن حجم تأثير ذلك الحدث بشكل نهائي يعتمد على المدى المتوقع والفترة الزمنيه التي ينتظر عندها انتهاء ذلك الحدث وما يترتب عليه من آثار وهو ما يصعب تحديده في الوقت الحالي.

-٤٠-

أهم السياسات المحاسبية المطبقة بالقوائم المالية المجمعة الدورية

تقوم شركات المجموعه بتطبيق السياسات المحاسبية الآتية بثبات وهي تتفق مع تلك المطبقة في جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية المجمعة الدورية.

١-٤٠

ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

تمسك حسابات المجموعه بالجنيه المصري ويتم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية بالدفاتر على أساس أسعار الصرف السائدة للعملة الأجنبية وقت إثبات المعاملات، ويتم ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية في تاريخ المركز المالي على أساس الأسعار السائدة للعملة الأجنبية في ذلك التاريخ. الأرصدة ذات الطبيعة غير النقدية والتي يتم قياسها على أساس التكلفة التاريخية والمثبتة بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها على أساس سعر الصرف في تاريخ المعاملة. وتدرج فروق العملة الناتجة عن الترجمة في تاريخ المركز المالي بقائمة الدخل المجمعة.

٢-٤٠

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 المجمعة 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 المقدره سابقاً وإذا وجد اختلاف جوهري يتم حساب إهلاك الأصول وفقاً للمدة المتبقية من العمر الإنتاجي المقدر. يتم الاعتراف بالأصول الثابتة المستأجرة (الأصول التي يحول عقد التأجير ملكيتها للمستأجر في نهاية العقد) في بداية عقد التأجير بالتكلفة، بعد تاريخ بداية عقد التأجير يتم قياس الأصول الثابتة المستأجرة بالتكلفة مطروحاً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال في القيمة ومعذلة بأى إعادة قياس للإلتزام عقد التأجير ، ويتم إهلاك الأصول الثابتة المستأجرة وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول والوارد أدناه.

قامت شركات المجموعه خلال عام ٢٠١٦ بتطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الآثار المترتبة على تحرير أسعار الصرف حيث تم تطبيق نموذج التكلفة المعدله وتم تعديل التكلفة ومجمع الإهلاك لبعض فئات الأصول الثابتة (الالات والمعدات، وسائل النقل والانتقال ، الأثاث ومعدات المكاتب ، العدد والأدوات) بإستخدام معاملات التعديل الوارده 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 المرحة في حاله الاستغناء عن او التخلص من الأصل المؤهل للتعديل أو نتيجة للاستخدام (فرق الإهلاك الناتج عن تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصه).

فيما يلي بيان بالعمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من الأصول الثابتة:

عدد السنوات	بيان الأصل
٥٠-٢٥	مباني
٨	مباني أخرى
٢٥-٥	آلات ومعدات
طبقاً للاستخدام الفعلي (مصانع العز للدفلة ٦-٥)	الدرافيل (الات و معدات)
٥-٢	وسائل نقل وانتقال
١٠-٣	أثاث ومعدات مكاتب
٨	أجهزة تكييف مركزي وتجهيزات مباني
٥-٤	عدد وأدوات

تحسينات على مباني مؤجرة طبقاً لعقد الإيجار أو العمر الإفتراضي المقدر لها أيهما أقل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إستبعادات الأصول الثابتة يتم الاعتراف بها في قائمة الدخل المجمعة.

- ٣-٤٠ **التكاليف اللاحقة على الإقتناء**
يتم الاعتراف بتكلفة إحلال أحد مكونات الأصل ضمن تكلفة الأصل بعد استبعاد تكلفة ذلك المكون عند تكبد المجموعة لتلك التكلفة وإذا ما كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للمجموعة كنتيجة لإحلال هذا المكون شريطة إمكانية قياس تكلفته بدرجة عالية من الدقة. هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل المجمعة كمصروف عند تكبدها.
- ٤-٤٠ **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 عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للغرض التي اقتنيت من أجله.
- ٥-٤٠ **الأصول الأخرى**
- تتمثل الأصول الأخرى في تكلفة التراخيص والتي يتوقع أن تتدفق منها منافع اقتصادية مستقبلية للمجموعة.
- تظهر الأصول الأخرى بتكلفة الشراء والتي تتضمن أي مصاريف أخرى لازمة للأصل حتى يتم استخدامه في الغرض الذي تم اقتنائه من أجله، مطروحاً منه مجمع خسائر الاضمحلال والاستهلاك.
- ٦-٤٠ **استثمارات في شركات شقيقة**
الاستثمارات في شركات شقيقة يتم إثباتها وفقاً لطريقة حقوق الملكية ويتم الإثبات الأولى بالتكلفة. ويتم زيادة أو تخفيض رصيد الاستثمار بنصيب المجموعة في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها والمحقق بعد تاريخ الإقتناء، كما يخفض رصيد الاستثمار بنصيبها في الأرباح الموزعة وفي حالة تجاوز خسائر الاستثمارات في الشركات الشقيقة قيمة الاستثمار لا يتم إثبات تلك الخسائر إلا في حالة وجود التزام قانوني أو ضمني لتحمل تلك الخسائر ويتم إثباتها أيضاً في حالة الالتزام بمدفوعات نيابة عن الشركات الشقيقة.
في حالة زيادة تكلفة اقتناء الاستثمار على حصة الشركة في صافي القيمة العادلة للأصول والالتزامات وكذلك الالتزامات المحتملة في الشركات الشقيقة في تاريخ الإقتناء يتم إثباتها كشهرة ويتم إدراج الشهرة كجزء من القيمة الدفترية للاستثمار وبذلك تخضع للاضمحلال في قيمة الاستثمار.
- ٧-٤٠ **استثمارات متاحة للبيع**
يتم الإثبات المبدئي للاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة وفي تاريخ القوائم المالية المجمعة الدورية يتم إدراج التغير في القيمة العادلة سواء كان ربح أو خسارة ضمن حقوق الملكية مباشرة فيما عدا خسائر الاضمحلال في قيمة الاستثمار يتم الاعتراف بها في قائمة الدخل المجمعة وفي حالة استبعاد الاستثمار يتم إدراج الأرباح أو الخسائر المجمعة والتي سبق الاعتراف بها مباشرة في حقوق الملكية في قائمة الدخل المجمعة. ويتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع طبقاً لسعر التداول في البورصة في سوق نشط في تاريخ المركز المالي المجمع، أما الاستثمارات التي ليس لها سعر تداول في البورصة في سوق نشط فيتم إثباتها بالتكلفة مخصوماً منها أية خسائر اضمحلال في قيمتها.
- ٨-٤٠ **استثمارات في أذون خزانة**
يتم إثبات الاستثمارات في أذون الخزانة مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم الإثبات اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة، ويتم استهلاك الفرق بين تكلفة الإقتناء والقيمة الاستردادية خلال المدة من تاريخ الإقتناء وحتى تاريخ الاستحقاق باستخدام سعر الفائدة الفعلي.
- ٩-٤٠ **الشهرة**
تتمثل الشهرة في الزيادة في تكلفة الإقتناء عن حصة الشركة في القيمة العادلة لصافي أصول الشركة المقتناه في تاريخ الإقتناء هذا ويتم دراسة إضمحلال الشهرة في تاريخ المركز المالي المجمع وذلك لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على إضمحلال رصيد الشهرة وفي حالة وجود ذلك تقوم الشركة بتقدير مبلغ الإضمحلال في قيمة الشهرة وإثباته في قائمة الدخل المجمعة عن الفترة.
- ١٠-٤٠ **المخزون**
يتم تقييم عناصر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، ويتمثل صافي القيمة البيعية في سعر البيع المقدر خلال النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام ومصروفات البيع، ويتم تحديد التكلفة وفقاً للأسس التالية:
- **الخامات:** على أساس تكلفتها الفعلية حتى وصولها إلى المخازن ويتم تسعير المنصرف منها باستخدام طريقة الوارد أولاً يصرف أولاً.
- **قطع الغيار والمواد والمهمات:** على أساس تكلفتها الفعلية حتى وصولها إلى المخازن ويتم تسعير المنصرف منها باستخدام طريقة المتوسط المرجح.
- **الإنتاج غير التام:** على أساس التكلفة الصناعية الفعلية والتي تشمل على تكلفة الخامات والأجور الصناعية المباشرة والمصروفات والأعباء الصناعية غير المباشرة طبقاً لآخر مرحلة إنتاجية وصل إليها الإنتاج.
- **الإنتاج التام:** على أساس التكلفة الصناعية طبقاً لقوائم التكاليف.
- ١١-٤٠ **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 الإضمحلال المقدرة في قيمتها.
- ١٢-٤٠ **النقدية وما في حكمها**
تتضمن النقدية وما في حكمها بقائمة التدفقات النقدية أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك ووثائق الاستثمار والودائع لأجل وأذون الخزانه والتي 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 المجمعة وفقاً للطريقة غير المباشرة.
- ١٣-٤٠ **الموردون وأوراق الدفع والدائنون**
يتم الإثبات الأولى للموردين وأوراق الدفع والدائنون بالقيمة العادلة ويتم القياس اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة باستخدام سعر الفائدة الفعلي.

١٤-٤٠ الإضمحلال

أ- الأصول المالية غير المشتقة

الأدوات المالية و الأصول الناشئة عن العقد

تعترف الشركة بمخصصات الخسارة لخسائر الائتمان المتوقعه للآتي :

- الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة؛
 - الإستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى ؛ و
 - الأصول الناشئة عن العقد.
- تقيس الشركة مخصصات الخسارة بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعه على مدي عمر الأصل المالي ، باستثناء مايلي ، والتي يتم قياسها بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعه لمدة ١٢ شهر:
- أدوات الدين التي تم تحديدها على أن تكون لها مخاطر ائتمان منخفضة في تاريخ التقرير؛ و
 - أدوات الدين الأخرى و الأرصدة البنكية التي لم تزداد فيها مخاطر الائتمان (أي خطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) زيادة كبيرة منذ الإعراف الأولى.
 - دائما ما يتم قياس مخصصات خسائر العملاء التجاريون و الأصول الناشئة عن العقود بمبلغ مساوٍ لخسائر الائتمان المتوقعه على مدى عمرها.
 - عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالي قد ازدادت بشكل كبير منذ الإعراف المبدئى وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقع، تضع الشركة في الإعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. و يشمل ذلك كل من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية بناءً على الخبرة التاريخية للمجموعة وتقييم الائتمان المعطى بما فى ذلك المعلومات المستقبلية
 - تقترض الشركة أن مخاطر الائتمان للأصل المالي قد زادت بشكل ملحوظ إذا كان قد استحق على تحصيله لفترة أكثر من ٣٠ يوم

تعتبر الشركة أن الأصل المالي اخفق عن السداد عندما :

- من غير المحتمل أن يدفع المقرض التزاماته الائتمانية للمجموعة بالكامل، دون اللجوء من قبل الشركة إلى إجراءات مثل تسهيل الضمان (إن وجد)؛ أو الأصل المالي قد مضى عليه فتره أكثر فع ٩٠ يوماً.
- تعتبر الشركة أن أدوات الدين تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان لها مساويا للتعريف المفهوم عالمياً لـ "درجة الإستثمار"
- الخسائر الائتمانية المتوقعه على مدي عمر الأصل هي الخسائر الائتمانية المتوقعه التي تنتج من جميع أحداث الإخفاق الممكنه على مدى العمر المتوقع للأداة المالية
- الخسائر الائتمانية المتوقعه على مدى ١٢ شهر هي جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعه التي تنتج عن أحداث إخفاق التي تكون ممكنة خلال فترة ١٢ شهر بعد تاريخ التقرير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهر) الحد الأقصى للفترة التي يتم أخذها فى الإعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعه و الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض فيها الشركة لمخاطر الائتمان..

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعه

هي تقدير مرجح بالإحتمالات لخسائر الائتمان. يتم قياس القيمة الحالية لجميع حالات النقص فى النقد (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنتشأة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة إستلامها)

يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعه بسعر الفائدة الفعلى للأصل المالي.

الأصول المالية المضمحلة ائتمانيا

فى تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكه وأدوات الدين المقاسه بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى قد انخفضت قيمتها الائتمانية. يعتبر الأصل المالي " إضمحلال ائتمانياً " ، عندما يحدث واحد أو أكثر من الأحداث التي لها أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره للأصل المالي

تشمل الأدلة التي تشير إلى إضمحلال الأصول المالية ائتمانيا البيانات القابلة للرصد.

- صعوبه ماليه كبيره للمقرض أو المصدر و
- انتهاك العقد مثل الإخفاق أو يكون متأخر السداد لفترة أكبر من ٩٠ يوم و
- إعادة الهيكلة الخاصه بقرض أو سلفه بواسطه الشركة بشروط لن تراعيها الشركة بطريقه أو بأخرى؛ و
- من المحتمل أن يدخل المقرض فى إفلاس أو عمليه إعادة تنظيم مالى أخرى؛ أو
- اختفاء سوق نشط للورقه المالية بسبب الصعوبات المالية.

عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعه فى قائمه المركز المالي

يتم خصم مخصص الخسائر للأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكه من اجمالى مبلغ القيمة الدفترية للأصول بالنسبة للأوراق المالية فى سندات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى يتم تحميل مخصص الخساره على الأرباح أو الخسائر ويتم الإعراف به فى الدخل الشامل الأخرى.

إعدام الدين

يتم شطب اجمالى القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي عندما لا يكون لدى الشركة توقعات معقولة لإسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه. بالنسبة للعملاء المنفردين، لدى الشركة سياسة إعدام اجمالى القيمة الدفترية الإجمالية عندما يكون الأصل المالي مستحق السداد أكثر من عامين بناءً على الخبرة السابقة فى استرداد الأصول المماثلة. بالنسبة لعملاء الشركات، تقوم الشركة بإجراء تقييم بصوره منفرده فيما يتعلق بتوقيت ومقدار الشطب بناء على ما إذا كان هناك توقع معقول للإسترداد. لا تتوقع الشركة أى إسترداد كبير من المبلغ المشطب. و مع ذلك، فإن الأصول المالية التي تم شطبها قد تظل خاضعة لأنشطة الإلتزام من أجل الإمتثال لإجراءات الشركة لإسترداد المبالغ المستحقة.

ب- الأصول غير المالية

في تاريخ نهاية كل سنة مالية، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف المخزون، و الأعمال تحت التنفيذ، و الأصول الضريبية المؤجلة لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للإضمحلال. وإذا كان الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الاستردادية للأصل.

لإجراء اختبار إضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معاً إلى أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الإستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى او مجموعات الأصول - وحدات توليد النقد. القيمة الاستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع او قيمته الإستخدامية ايها أكبر، القيمة الإستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل او وحدة توليد النقد. يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل او للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية، يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال في الأرباح او الخسائر. على أساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة. بالنسبة للأصول الأخرى، يتم عكس خسائر الإضمحلال الى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك والإستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن إضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

١٥-٤٠ الإقتراض بقيادة

- يتم الاعتراف بالقروض ذات الفائدة ميدنياً 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 المجمعة.
- يتم رسملة تكاليف الإقتراض المتكبده لتمويل الأصول الثابت المؤهلة للرسملة خلال فترة الإنشاء / التجهيزات حتى يصبح الأصل جاهز للإستخدام من الناحية الاقتصادية.

١٦-٤٠ 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.

١٧-٤٠ رأس المال

إعادة شراء أسهم رأس المال
عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر للشركة (سواء بطريق مباشر أو عن طريق إحدى الشركات التابعة لها) فإنه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتخفيض لحقوق الملكية ويتم تبويبها كأسهم خزينة مخصوماً في جانب حقوق الملكية.

١٨-٤٠ الإيرادات**أ- إيرادات المبيعات**

يتم الاعتراف بالإيرادات عند انتقال السيطرة المتعلقة بملكية البضاعة المباعة الى المشتري وذلك عند التأكد من استرداد قيمة هذه البضاعة وتقدير التكاليف المرتبطة بها وكذلك المرتد منها بشكل يمكن الوثوق به، مع عدم قدرة الإدارة علي أحداث اي تأثير لاحق علي البضاعة المباعة، ومع امكانية قياس الإيراد بشكل يمكن الوثوق به، وفي حالة مبيعات التصدير يتم تحديد انتقال السيطرة للبضائع المباعة وفقاً لشروط الشحن.

معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) - الإيراد من العقود مع العملاء

يحدد معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) إطار شامل لتحديد قيمة وتوقيت الاعتراف بالإيراد، ويحل هذا المعيار محل المعايير المحاسبية المصرية التالية (معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" ومعيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاءات").

يتم إثبات الإيرادات عندما يتمكن العميل من السيطرة على البضاعة او الخدمات. كما ان تحديد توقيت نقل السيطرة على مدى فترة زمنية او عند نقطة من الزمن- يتطلب قدر من الحكم الشخصي.

يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كأصل إذا كانت الشركة تتوقع استرداد تلك التكاليف.

التأثير المحتمل على القوائم المالية

نظراً لطبيعة أنشطة الشركة، بالإضافة الى السياسات المحاسبية المتبعة، فإن تأثير معيار محاسبة المصري رقم ٤٨ على الاعتراف بالإيراد من قبل الشركة سيكون غير جوهرياً.

ب- توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بإيراد توزيعات الأرباح بقائمة الدخل المجمعة 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 المجمعة طبقاً لمبدأ الاستحقاق باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

١٩-٤٠ عقود التأجير التمويلي

عقود التأجير التمويلي

يتم الاعتراف بأصل مُستأجر تمويليًا ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لأقساط التزامات التأجير التمويلي غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة.

عقود التأجير التمويلي (عمليات البيع مع إعادة الاستئجار)

إذا قامت الشركة (البائع المستأجر) بتحويل أصل لمنتأة أخرى (المشتري المؤجر) وإعادة استئجار هذا الأصل مرة أخرى يجب على الشركة تحديد ما إذا كان تحويل الأصل يتم المحاسبة عنه على أن عملية بيع لهذا الأصل أم لا، وفي حالة أن تحويل الأصل ليست عملية بيع يجب على البائع المستأجر الاستمرار في الاعتراف بالأصل المحول، ويجب عليه الاعتراف بالتزام مالي يساوي متحصلات التحويل.

عقود التأجير التشغيلي

يتم تصنيف الإيجارات كإيجارات تشغيلية، ويتم تسجيل مدفوعات الإيجارات (بعد استئزال أي خصومات واخذ أثر فترات السماح في الاعتبار) كمصروفات إيجارات بقائمة الدخل بطريقة القسط الثابت.

٢٠-٤٠ نصيب السهم في الأرباح

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

٢١-٤٠ ضرائب الدخل

تتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر الفترة كل من ضريبة الدخل عن الفترة والضريبة المؤجلة، ويتم إثباتها بقائمة الدخل المجمعة باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة بنود حقوق الملكية والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية.

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

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

٢٢-٤٠ المنح المرتبطة بأصول

يتم إثبات المنح المرتبطة بأصول ثابتة كأيرادات مؤجلة ويتم الاعتراف بها كأيرادات وفقاً لشروط المنحة ويتم عرض رصيد الأيراد المؤجل ضمن التزامات طويلة الأجل بعد خصم الأيراد المؤجل المستحق خلال عام والذي يظهر ضمن بند الالتزامات المتداولة.

٢٣-٤٠ مزايا العاملين

تساهم الشركة في نظام التأمينات الإجتماعية التابع لهيئة التأمينات الإجتماعية وذلك لصالح العاملين طبقاً لقانون هيئة التأمينات الإجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته وتقوم الشركة بتحميل قيمة هذه المساهمة ضمن حسابات الأجور والمرتبات، هذا بالإضافة إلى مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لما هو وارد بالإيضاح رقم (١٠).

٢٤-٤٠ إدارة المخاطر المالية

تتعرض المجموعة للمخاطر المالية التالية نتيجة لإستخدامها للأدوات المالية:

* خطر الائتمان

* خطر السيولة

* خطر السوق

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

يتولى مجالس إدارات المجموعة المسؤولية الكاملة الخاصة بوضع ومراقبة الإطار العام لإدارة مخاطر المجموعة كما يقوم بتحديد وتحليل المخاطر التي تواجه المجموعة لتحديد مستويات المخاطر وأوجه الرقابة المناسبة ومتابعة تلك المخاطر ومدى إلتزامها بتلك المستويات. وتهدف المجموعة إلى وضع بيئة رقابية بناءة ومنضبطة والتي من خلالها تضمن أن كافة الموظفين على دراية وفهم بدورهم وإلتزاماتهم.

١-٢٤-٤٠ 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 شركات المجموعة والمدينون الآخرون.

العملاء والمدينون الآخرون

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

معظم مبيعات شركات المجموعة 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 الإئتمان الخاص بأرصدة النقدية وما في حكمها - 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 المجموعة بالتعامل مع المؤسسات المالية والمصرفية الحاصلة على درجة ملائمة إئتمانية عالية ومستقرة.

٢-٢٤-٤٠ خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في خطر عدم وفاء المجموعة لإلتزاماتها في تاريخ إستحقاقها. إن منهج المجموعة في إدارة السيولة هو التأكد - كلما أمكن ذلك - من أن لديها سيولة كافية لمقابلة إلتزاماتها في تاريخ إستحقاقها في الظروف العادية و الحرجة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إلحاق الضرر بسمعة المجموعة ، كما تتأكد المجموعة 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.

٣-٢٤-٤٠ 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 المجموعة 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 المجموعة لخطر العملة على المعاملات التي تتم بعملة أجنبية بخلاف عملة القيد بالدفاتر والتي تتمثل بصفة أساسية في الدولار الأمريكي واليورو. وفيما يتعلق بالأصول والإلتزامات النقدية التي تتم بالعملات الأجنبية فإن المجموعة 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 المجموعة لخطر التقلبات في أسعار الفائدة خاصة تلك المتعلقة بعمليات الإقتراض والتسهيلات الإئتمانية حيث أن عمليات الإقتراض ذات سعر الفائدة المتغير تعرض المجموعة لخطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية وكذلك عمليات الإقتراض ذات سعر الفائدة الثابت تعرض المجموعة إلى مخاطر أسعار الفائدة على القيمة العادلة. وتتمثل الإستراتيجية المطبقة للحماية ضد مخاطر تقلبات أسعار الفائدة إلى إيجاد قدر من التوازن في الهيكل التمويلي للمجموعة 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 المجموعة و تراقب إدارة المجموعة أدوات حقوق الملكية بحفظ الإستثمارات الخاصة بها بناء على مؤشرات السوق أو التقييم الموضوعي للقوائم المالية الخاصة بهذه الأسهم. وتتم إدارة الإستثمارات المالية الهامة بالحفظ بالنسبة لكل إستثمار على حده وكافة قرارات الشراء والبيع يتم إعتادها بواسطة مجالس إدارة شركات المجموعة. إن الهدف الأساسي لإستراتيجية الإستثمار الخاصة بالمجموعة هو تعظيم العائد من هذه الإستثمارات وتستعين الإدارة بالإستشاريين الخارجيين في هذا الشأن.

٤-٢٤-٤٠ إدارة رأس المال

إن سياسة مجالس إدارة شركات المجموعة هو الاحتفاظ برأس مال قوي بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط. وتتولى مجالس إدارة الشركات متابعة العائد على رأس المال والذي حددهته المجموعة بأنه صافي إيرادات النشاط مقسوماً على إجمالي حقوق المساهمين كما تراقب مجالس إدارة الشركات مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين. لا توجد أية تغيرات في إستراتيجية المجموعة في إدارة رأس المال خلال الفترة. كما لا تخضع المجموعة لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها.

٤١ - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية

يحدد معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ متطلبات الاعتراف وقياس الأصول المالية والإلتزامات المالية وبعض العقود لشراء أو بيع البنود غير المالية. يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة المصري رقم ٢٥ الأدوات المالية: العرض والإفصاح ومعيار المحاسبة المالية رقم ٢٦ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس ومعيار المحاسبة المصري رقم ٤٠ الأدوات المالية: الإفصاحات المطبقة على الإفصاحات عن عام ٢٠٢١.

أ- التصنيف والقياس للأصول المالية والإلتزامات المالية

يتطلب المعيار الجديد من الشركة تقييم تصنيف الأصول المالية في قوائمها المالية وفقاً لخصائص التدفق النقدي للأصول المالية ونماذج الأعمال ذات الصلة لدى الشركة لفئة معينة من الأصول المالية. معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ لم يعد لديه تصنيف " متاح للبيع " للأصول المالية. يحتوي المعيار الجديد على متطلبات مختلفة لأصول مالية في أدوات دين أو أدوات حقوق ملكية.

ب- يتم تصنيف أدوات الدين وقياسها بأحد الطرق التالية:

التكلفة المستهلكة، حيث سيتم تطبيق طريقة معدل الفائدة الفعلي أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، مع إعادة التقييم اللاحق إلى قائمة الأرباح والخسائر عند بيع الأصل المالي أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

ج- يتم تصنيف وقياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بخلاف تلك التي يتم اعتبارها ويطبق عليها محاسبة حقوق الملكية بأحدي الطرق التالية:
 القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، مع إعادة التحويل اللاحق إلى قائمة الأرباح والخسائر عند بيع الأصل المالي أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
 تستمر الشركة في قياس الأصول المالية مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكلفة المعاملة عند الاعتراف المبدئي باستثناء الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بما يتوافق مع الممارسات الحالية لم يتأثر تصنيف غالبية الأصول المالية بالانتقال إلي معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ في ١ يناير ٢٠٢١ وفيما يخص بيان إعادة التصنيف التي تمت عند الانتقال إلي معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ تم إيضاحه أعلاه في هذا الإيضاح، يحتفظ معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ إلي حد كبير بالمتطلبات الحالية نفسها في معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ لتصنيف وقياس الإلتزامات الحالية.
 لم يكن لتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ تأثير جوهري على السياسات المحاسبية للشركة المتعلقة بالإلتزامات المالية والأدوات المالية المشتقة.

د- الاضمحلال

يستخدم معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ نموذج الخسارة الإئتمانية المتوقعة. والذي يحل محل نموذج الخسارة الفعلية في معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ حيث لم يكن هناك حاجة إلى تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها إلا في الحالات التي حدث فيها خسارة فعلا. على النقيض من ذلك يتطلب نموذج الخسارة الإئتمانية المتوقعة من الشركة الاعتراف بمخصص للديون المشكوك في تحصيلها على جميع الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة وكذلك أدوات الدين المصنفة كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر منذ الاعتراف الأولي بغض النظر عما إذا كانت الخسارة قد حدثت.