

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة الدورية عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
وتقرير مراقب الحسابات عليها

<u>رقم الصفحة</u>	<u>البيان</u>
٥-٣	تقرير مراقب الحسابات
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
٣٦-١١	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية



تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة حديد عز (شركة مساهمة مصرية)

تقرير عن القوائم المالية المجمعة الدورية

راجعنا القوائم المالية المجمعة الدورية المرفقة لشركة حديد عز (شركة مساهمة مصرية) والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمعة الدورية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وكذا القوائم المجمعة الدورية للدخل والدخل الشامل الأخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة الدورية

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

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة الدورية في ضوء مراجعتنا لها وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية ، وتتطلب هذه المعايير منا بالالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أي تحريفات هامة ومؤثرة.

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

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



الرأى

من رأينا أن القوائم المالية المجمعة الدورية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح ، وفي جميع جوانبها الهامة ، عن المركز المالي لشركة حديد عز (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بأعداد هذه القوائم المالية المجمعة الدورية.

فقرات إيضاحية

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

١- كما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (١-٣) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية ، فقد حققت الشركة وشركاتها التابعة خسائر مرحلة حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٩,٨ مليار جنيه مصري مدرجة بقائمة المركز المالي المجمعة، كذلك بلغت زيادة الإلتزامات عن الأصول (العجز في حقوق الملكية) بمبلغ ٤٩٦ مليون جنيه مصري في ذلك التاريخ، حيث حققت شركة العز لصناعه الصلب المسطح (شركة تابعه) صافي ربح يبلغ ٩٩٢,٤ مليون جنيه مصري مما أدى الي انخفاض إجمالي الخسائر المرحلة حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ الي مبلغ ٨,٥ مليار جنيه مصري مثبت عنها أصل ضريبي مؤجل بلغ قيمته مبلغ ٢٥٥ مليون جنيه مصري، كما حققت شركة مصانع العز للدرفلة (شركة تابعه) خسائر مرحلة حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ بلغت ٦ مليار جنيه مصري مثبت عنها أصل ضريبي مؤجل بلغ قيمته ٦٢٧ مليون جنيه مصري، وبذلك بلغ إجمالي هذه الأصول الضريبية المؤجلة مبلغ ٨٨٢ مليون جنيه مصري مدرجه ضمن الأصول الضريبية المؤجلة بقائمة المركز المالي المجمعة في ذلك التاريخ، وقد قامت إدارة تلك الشركات التابعة بأعداد 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 ينعكس 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.

٢- كما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٥-٣-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية ، بلغت قيمة المطالبات الضريبية التي تطالب بها مصلحة الضرائب شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة تابعة) مبلغ ٢٥٤ مليون جنيه مصري وفقاً للنماذج الواردة بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ متضمنة 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 الخلاف المتعلقة 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.

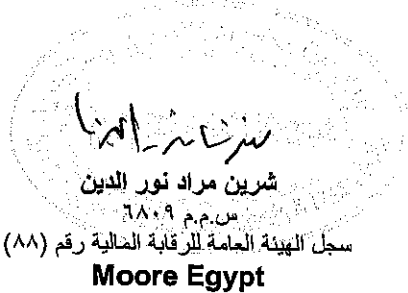
وترى إدارة الشركة التابعة أن هذا الإجراء لا يغير الموقف القانوني والضريبي للشركة وأنها تحتفظ بحقها في استرداد ما تم سداه فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة في القضية رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١. ويصعب في الوقت الراهن تحديد الإلتزامات التي قد تتحملها الشركة لحين الفصل في هذه الدعوى.

٣- 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 جميع 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 على أرصدة الشركة التابعة لدى البنوك.

وترى إدارة الشركة التابعة بناءً 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 وإشغال الساحات المخصصة لذلك والقيام بأعمال التشغيل والصيانة اللازمة لهذة المعدات لعدم خضوعه للضريبة على المبيعات. وان قيام الشركة بسداد هذا المبلغ أو المبالغ المسددة لهيئة ميناء الإسكندرية حالياً او مستقبلاً كضريبة عن ذات الخدمة لا يعنى موافقتها على خضوع الخدمة مع استمرار الشركة في السير في الدعاوى القضائية لتأكيد الحقيقة من أن هذه الخدمة لا تخضع لضريبة المبيعات.

٤- كما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (٢٣) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية مازالت الشركة تحتفظ باسمهم 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.

القاهرة في : ٨ سبتمبر ٢٠٢٢


شركة الميناء
شرين مراد نور الدين
س.م.م ٦٨٠٩
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٨٨)
Moore Egypt

قائمة المركز المالي المجمعة الدورية

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	ايضاح رقم	
بالألف جنيه مصرية	بالألف جنيه مصرية		
٢٢٢.٢٤٦٩	٢١٦.٥٩٦٤	(١-١١)	الأصول الغير متداولة
١٥٨٥.٣١٢	٢١٢٥.٤٥٧	(١٢)	أصول ثابتة (بالصافي)
٥٦٢١	٢٥١٠.٠٨١	(١٣)	مشروعات تحت التنفيذ
١٢٥٨.٥٣	١١٨٢.٤٧٣	(١-٣١)	إستثمارات طويلة الأجل
٤٧.٦٣٢	٥٦٣.٧	(١٤)	أصول ضريبية مؤجلة
٣.٧٣٥	٢٨١٧٤	(١٥)	إقراض للغير طويل الأجل
٣١٥.٢١٤	٣١٥.٢١٤	(٩-٤٠)	أصول أخرى
٢٥٤٤٥.٣٦	٢٧٨٧٧.٤٠٠		شهرة
			إجمالي الأصول الغير متداولة
			الأصول المتداولة
٩٥١٨.٩٥٤	١٢١٢.٨٩٩	(١٦)	مخزون
٤٧٩٥.٩٨٨	٤٥٤٢.٣٨١	(١٧)	عملاء وأوراق قبض
٥٨٤٩.٧٧١	٥٥٤٤.٠٩٨	(١٨)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٨٠٢.٦٥٩	٨٣٩.٦٥		موردون - دفعات مقدمة
١٣٢.٦٦١	٢٧.٤٨٥	(٨-٤٠)	إستثمارات في أذون خزائنة
٣٤٧٩.١٥٥	٤٤٤٨.٥٩٧	(٢٠)	النقدية وما في حكمها
٢٤٥٧٨.٧٨٨	٢٧٧٦٥.٥٢٥		إجمالي الأصول المتداولة
٥٠.٢٣٨٢٤	٥٥٦٤٢.٩٢٥		اجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٢٧١٦.٣٢٥	٢٧١٦.٣٢٥	(٢٠٢١)	رأس المال المصدر والمدفوع
١٨٢.٩٠	١٨٢.٩٠	(٢٢)	إحتياطيات
١٣٣٥.٦٢٠	١٢٨٠.٦٥٩	(٣-١١)	نتائج تعديل تكلفة الأصول
(١١٩.٠١٢٥٣)	(٩٨.٤٧٦٥)		خسائر مرحلة
(٨٢٣.٢)	(٨٢٣.٢)	(٢٣)	أسهم خزينة
(٧٧٤٩.٥٢٠)	(٥٧.٧٩٩٣)		العجز في حقوق ملكية الشركة القابضة
٤١٦٢.٤٧٢	٥٢١٢.٢١٥		الحقوق الغير مسيطرة
(٣٥٨٧.٠٤٨)	(٤٩٥.٧٧٨)		العجز في حقوق الملكية
			الإلتزامات
			الإلتزامات الغير متداولة
١٢٤٣٢.٥٩٦	١٣٧٩٦.٥٤٩	(٢٨)	قروض طويلة الأجل
٣٤٣٦.٥٩٥	٣٥٣٢.٢٧٠	(٣٠)	إلتزامات طويلة الأجل
٢٩١.٢١١	٢٥.٢٨٢	(٢٩)	التزامات تأجير تمويلي
٣٦٤٣.٤٨٦	٣٦٥٤.٦٦٥	(١-٣١)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
١٩٨.٣٨٨٨	٢١٢٣٣.٧٦٦		إجمالي الإلتزامات الغير متداولة
			الإلتزامات المتداولة
٢٧.٣٩٨	١٥٣.٣٦٣	(٢٠)	بنوك - سحب على المكشوف
٢٢١٣٢.٢١٢	٢٠.٥٨٨.٩١١	(٢٨)	تسهيلات ائتمانية وأقساط قروض تستحق السداد خلال عام
٧٣٣٢١	٧٨.١٣٤	(٢٩)	التزامات تأجير تمويلي تستحق السداد خلال عام
٥٣.١٦١١	٥٥.٢٣٥٩	(٢٤)	موردون وأوراق دفع
١٧.٨٧٨٣	١٣٦٩.٤٦٨		عملاء - دفعات مقدمة
٢٦٨٦.٢٩٢	٣٦٣٦.٨٤٨	(٢٥)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٩٢٩.٤٨٩	١٣٢.٩١٦		إلتزامات ضريبة الدخل
٢٥.١٠١	٢٦.٤٨٥	(٢٦)	إلتزامات نظام المعاش التكميلي
٦٧٩.٧٧٧	٨٥١.٤٥٣	(٢٧)	مخصصات
٣٣٨.٦٩٨٤	٣٤٩.٤٩٣٧		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٥٣٦١.٨٧٢	٥٦١٣٨.٧٠٣		إجمالي الإلتزامات
٥٠.٢٣٨٢٤	٥٥٦٤٢.٩٢٥		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.

تقرير مراقب الحسابات "مرفق"

التاريخ: ٨ سبتمبر ٢٠٢٢

رئيس مجلس الإدارة
محاسب / ممدوح فخر الدين حسين الروي



عضو مجلس الإدارة المنتدب
الأستاذ / حسن أحمد نوح

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:		عن فترة الستة أشهر المنتهية في:		ايضاح رقم	
٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠		
بالآلاف جنيه مصرية	بالآلاف جنيه مصرية	بالآلاف جنيه مصرية	بالآلاف جنيه مصرية		
١٦ ٩١٨ ٨١٦	١٩ ٨٥٦ ٠٧٧	٣٠ ٤١٧ ١٩٤	٣٨ ٤٩٦ ٥٩٥	(١٨-٤٠)	المبيعات (بالصافي)
					بخصم:
(١٣ ٤٠٨ ٥٢٦)	(١٤ ٢٠١ ٣١٨)	(٢٤ ٠٣٦ ٩٥٣)	(٢٨ ٢٣٨ ٤٢٠)	(٣)	تكلفة المبيعات
٣ ٥١٠ ٢٩٠	٥ ٦٥٤ ٧٥٩	٦ ٣٨٠ ٢٤١	١٠ ٢٥٨ ١٧٥		مجمل الربح
					يضاف / (بخصم):
١٥ ١١١	٤٣ ٩٣٥	٤٦ ٠٩٤	٧٥ ٤٤٢	(٤)	إيرادات تشغيل أخرى
(٢٢٥ ٢٩٥)	(٣٣٧ ٥٣٦)	(٤٣٨ ٥٨٩)	(٥٧٢ ٦٥٢)	(٥)	مصروفات بيعية وتسويقية
(٣٦٣ ٩١٣)	(٤٤٧ ٣٤٣)	(٦٨٦ ٥٢١)	(٨٤٢ ٦١٥)	(٦)	مصروفات إدارية وعمومية
(٤٥٦ ٢٩٨)	(٣١١ ٦٤٢)	(٧٦١ ٧٤٢)	(٦٩٩ ٠٧٣)	(٧)	مصروفات تشغيل أخرى
٢ ٤٧٩ ٨٩٥	٤ ٦٠٢ ١٧٣	٤ ٥٣٩ ٤٨٣	٨ ٢١٩ ٢٧٧		أرباح النشاط
					يضاف / (بخصم):
٣٤ ٧٩٥	٦٨ ٦٧٩	٥٦ ٤٧١	١٢٥ ٦٩١	(٨)	إيرادات تمويلية
(٨٩٥ ٢٤٧)	(٨٥٥ ٥٤٥)	(١ ٧٦٤ ٤١٢)	(١ ٦٤١ ٩٨٢)	(٨)	تكاليف تمويلية
٥٦ ٩٧٩	٦ ٦٩٥	٨٨ ٢٤٧	(١ ١٢٦ ٥٨٤)	(٨)	خسائر / أرباح ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية
(٨٠٣ ٥٧٣)	(٧٨٠ ١٧١)	(١ ٦١٩ ٦٩٤)	(٢ ٦٤٢ ٨٧٥)		صافي التكاليف التمويلية
١ ٦٧٦ ٣٢٢	٣ ٨٢٢ ٠٠٢	٢ ٩١٩ ٧٨٩	٥ ٥٧٦ ٤٠٢		صافي ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
					(بخصم) / يضاف:
(١٧٢ ٤٤٠)	(٧٩٩ ٣٨٥)	(١٩٠ ٦٦٣)	(١ ٣٥٩ ٨٧٠)		ضريبة الدخل
(٢٩٤ ٥٤٤)	(١٠٩ ٨١٤)	(٣٣١ ٨٧٢)	(٨٦ ٧٥٩)	(٢-٣١)	الضريبة المؤجلة
(٤٦٦ ٩٨٤)	(٩٠٩ ١٩٩)	(٥٢٢ ٥٣٥)	(١ ٤٤٦ ٦٢٩)		إجمالي ضريبة الدخل
١ ٢٠٩ ٣٣٨	٢ ٩١٢ ٨٠٣	٢ ٣٩٧ ٢٥٤	٤ ١٢٩ ٧٧٣		صافي ربح الفترة
					يوزع كما يلي:
٧٩٩ ٧٨٩	١ ٨٤٢ ١٢٣	١ ٥٨٣ ٥٣٥	٢ ٦٠٠ ٩٧٧		نصيب مساهمي الشركة القابضة
٤٠٩ ٥٤٩	١ ٠٧٠ ٦٨٠	٨١٣ ٧١٩	١ ٥٢٨ ٧٩٦		الحقوق الغير مسيطرة
١ ٢٠٩ ٣٣٨	٢ ٩١٢ ٨٠٣	٢ ٣٩٧ ٢٥٤	٤ ١٢٩ ٧٧٣		صافي ربح الفترة
١,٥٠	٣,٤٦	٢,٩٧	٤,٨٨	(٩)	النصيب الأساسي والمخض للمساهم في صافي ربح الفترة (جلبه/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 حديد عز (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المجمعة الدورية عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
قائمة الدخل الشامل المجمعة الدورية

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:		عن فترة الستة أشهر المنتهية في:		إيضاح رقم	
٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠		
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري		
١ ٢٠٩ ٣٣٨	٢ ٩١٢ ٨٠٣	٢ ٣٩٧ ٢٥٤	٤ ١٢٩ ٧٧٣		صافي ربح الفترة (يخصم) / يضاف:
(٤٢ ٧٦٢)	(٤٢ ٣٧٧)	(٨٥ ٨٨٧)	(٨٤ ٨٠٦)	(٣-١١)	بنود الدخل الشامل الأخر الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول
١ ١٦٦ ٥٧٦	٢ ٨٧٠ ٤٢٦	٢ ٣١١ ٣٦٧	٤ ٠٤٤ ٩٦٧		إجمالي الدخل الشامل
٧٧٢ ٠٥٨	١ ٨١٤ ٦٦٠	١ ٥٢٧ ٨٣٣	٢ ٥٤٦ ٠١٦		يوزع كما يلي
٣٩٤ ٥١٨	١ ٠٥٥ ٧٦٦	٧٨٣ ٥٣٤	١ ٤٩٨ ٩٥١		نصيب مساهمي الشركة القابضة
١ ١٦٦ ٥٧٦	٢ ٨٧٠ ٤٢٦	٢ ٣١١ ٣٦٧	٤ ٠٤٤ ٩٦٧		الحقوق الغير مسيطرة

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 حديد عز (شركة مساهمة مصرية)
 القوائم المالية المجمعة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة للفترة

إجمالي / المجموع في	حقوق الملكية	حقوق مساهمي	حقوق الشركة القائمة	أسمم خزينة	خسائر	تأجيل	تأجيل	احتياطيات	رأس المال
المحفوظ	المحفوظ	المحفوظ	المحفوظ	المحفوظ	المحفوظ	المحفوظ	المحفوظ	المحفوظ	المحفوظ
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه
(٨٩٢٣٠٨١)	٢٢٩١٠٢٣	(١١٢٥٤١١٤)	(٧١٩٢٢١)	(١٥٥٢٧٢٣٣)	١٤٤٦٦١٥	١٨٢٠٩٠	٢٧١٦٣٢٥		
٢٢٩٧٢٥٤	٨١٢٧١٩	١٥٨٢٥٢٥	—	١٥٨٢٥٢٥	—	—	—	—	—
(٥٥٨٨٧)	(٣٠١٨٥)	(٥٥٧٠٦)	—	—	(٥٥٧٠٦)	—	—	—	—
٢٣١١٢٦٧	٧٨٢٥٢٤	١٥٢٧٨٢٣	—	١٥٨٢٥٢٥	(٥٥٧٠٦)	—	—	—	—
٨٥٨٨٧	٣٠١٨٥	٥٥٧٠٦	—	٥٥٧٠٦	—	—	—	—	—
(١٠١٢٦)	(٤٢٣٣)	(٥٨٢٠)	—	(٥٨٢٠)	—	—	—	—	—
(١٠٣٨١)	—	(١٠٣٨١)	—	—	—	—	—	—	—
(٤٨٨٧)	(١٧٢٤)	(٣٠٩٢)	—	(٣٠٩٢)	—	—	—	—	—
(٢٥٣٧١)	(١٠٦٧)	(١٥٣٠٤)	(١٠٣٨١)	(٨٤٢٣)	—	—	—	—	—
(١٥٩١١٩٨)	٣٠٩٨١٧٥	(٩١٨٩٨٨٢)	(٨٢٣٠٢)	(١٣٨٩٦٩٠٩)	١٣٤٠٩١٣	١٨٢٠٩٠	٢٧١٦٣٢٥		
(٣٥٨٧٠٤٨)	٤١٢٢٤٧٢	(٧٥٤٥٢٠)	(٨٢٣٠٢)	(١١٩٠٢٥٢)	١٣٣٥٦٢٠	١٨٢٠٩٠	٢٧١٦٣٢٥		
٤١٢٩٧٧٢	١٥٧٨٧٩٦	٢١٠٠٩٧٧	—	٢١٠٠٩٧٧	—	—	—	—	—
(٨٤٨٠٦)	(٢٩٨٤٥)	(٥٤٩٦١)	—	—	(٥٤٩٦١)	—	—	—	—
٤٠٤٤٩٦٧	١٤٩٨٩٥١	٢٥٤٦٠١٦	—	٢١٠٠٩٧٧	(٥٤٩٦١)	—	—	—	—
٨٤٨٠٦	٢٩٨٤٥	٥٤٩٦١	—	٥٤٩٦١	—	—	—	—	—
(٨٤٨٧٧٥)	(٤٢٧٤٢٢)	(٤٢٦٢١٢)	—	(٤٢٦٢١٢)	—	—	—	—	—
(١٨٩٧٧٨)	(٥٦٥١١)	(١٢٢١٣٧)	—	(١٢٢١٣٧)	—	—	—	—	—
(١٠٣٨٥٠٣)	(٤٧٩٠٥٢)	(٥٥٩٤٥٠)	—	(٥٥٩٤٥٠)	—	—	—	—	—
(٤٤٥٧٧٨)	٥٢١٢٦١٥	(٥٧٠٧٩٩٢)	(٨٢٣٠٢)	(٩٨٠٤٧٦٥)	١٢٨٠٦٥٩	١٨٢٠٩٠	٢٧١٦٣٢٥		

الرصيد في ٢٠٢١/١/١
 المدخل الشامل
 صفائي ربح الفترة
 بؤرة المدخل الشامل الأخر
 الجزء المحقق من نتائج تحويل الأصول (المحلول للمستقر المرحلة خلال الفترة)
 إجمالي المدخل الشامل

الجزء المحقق من نتائج تحويل مختلف الأصول (المحلول للمستقر المرحلة خلال الفترة)
 المعاملات مع المساهمين
 تصفية الشركة و أصحاب الحقوق الغير مسجلة من توريدات الأرباح في الشركات القائمة من عام ٢٠٢٠
 شراء أسهم خزينة
 شراء أسهم خزينة في شركة تابعة
 إجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة
 الرصيد في ٢٠٢١/١/٣٠
 الرصيد في ٢٠٢١/١/١

المدخل الشامل
 صفائي ربح الفترة
 بؤرة المدخل الشامل الأخر
 الجزء المحقق من نتائج تحويل مختلف الأصول (المحلول للمستقر المرحلة خلال الفترة)
 العكس الآخر لربح التابعة من نظم المزايا المحددة للمعاملات
 إجمالي المدخل الشامل
 الجزء المحقق من نتائج تحويل مختلف الأصول (المحلول للمستقر المرحلة خلال الفترة)

المعاملات مع المساهمين
 توريدات أرباح المساهمين بالشركة وشركيها التابعة من أرباح عام ٢٠٢١
 تصفية الشركة وأصحاب الحقوق الغير مسجلة من توريدات العائدين ومجالس الإدارات في الشركة وشركيها التابعة
 عن أرباح عام ٢٠٢١
 إجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة
 الرصيد في ٢٠٢١/١/٣٠
 الرصيد في ٢٠٢١/١/١

تتميز الإيضاحات والبيانات المحاسبية المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة للفترة وتقرأ معها.

٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	إيضاح رقم
٢ ٩١٩ ٧٨٩	٥ ٥٧٦ ٤٠٢	
٧٣٠ ٥٨٩	٧٢٤ ٩٧٢	(١-١١)
٢ ٥٦١	٢ ٥٦١	(١٥)
(١٤ ٩٤٢)	(٩ ٥٩٦)	
(٩١٤)	—	
(٧٨٥)	—	(٤)
٢٣ ١٣٢	٣٥ ١٦٤	(٧)
١ ٧٦٤ ٤١٢	١ ٦٤١ ٩٨٢	(٨)
١٣١ ٠٠٠	١٩٣ ٢١١	(٧)
١٥ ٧٣١	٢٤ ٢١٠	(٢٦)
(٨١ ٥١٧)	١ ٤١٧ ٥٠٩	
٥ ٤٨٩ ٠٥٦	٩ ٦٠٦ ٤١٥	
(٣ ٤٤٢ ٧٥٤)	(٢ ٦٠١ ٩٤٥)	
(٢٣٧ ٧١٤)	(١٤٨ ٠٣٢)	
(١ ٣٢٧ ٠٤٩)	١٤٩ ٤٥٦	
(٤ ٦٤٦)	(٨ ٦٧٦)	
(٢ ٦٥٣)	(٥ ٤١٨)	
٤٧٤ ٢٤٠	٦ ٩٩١ ٨٠٠	
(١ ٦٦٢ ٧٧٩)	(١ ٥٥٥ ٩٢٧)	
(٣٤ ٣٠٤)	(١٨١ ٤٩٤)	
—	(٢١ ٥٣٥)	
—	(١٨٩ ٥٦٢)	
(١ ٢٢٢ ٨٤٣)	٥ ٠٤٣ ٢٨٢	
(٥٠٤ ٠٤٧)	(٧٢٢ ٣٤١)	
٨٢٥	—	
(٩٠٠)	(١ ٢٥٤ ٥٠١)	
(١٥ ٢٠٨)	—	
٩٢ ٤٠٢	١٦١ ٩٠٠	
(٩٤ ٥٢٥)	(٢٩٠ ٥٢٧)	
(٥٢١ ٤٥٣)	(٢ ١٠٥ ٤٦٩)	
١١٩ ٣١٨	٢١٩ ٠٦٧	
١ ٤٣٧ ٦٩٨	(٢ ٥٦٢ ٥٧٦)	
(٣٣ ٥١٥)	(٣٦ ١١٦)	
٧ ١٤٤	(٦١٧ ٣٤٠)	
(٨ ٩٧٧)	(٨٤٨ ٧١١)	
١ ٥٢١ ٦٦٨	(٣ ٨٤٥ ٦٧٦)	
(٢٢٢ ٢٢٨)	(٩٠٧ ٨٦٣)	
١ ٩٢٢ ٨٦٤	٣ ٠٧٦ ٦٩٨	(٢٠)
١ ٧٠٤ ٢٣٦	٢ ١٦٨ ٨٣٥	(٢٠)
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل		
صافي ربح الفترة قبل ضريبة الدخل		
تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية		
الناتجة من أنشطة التشغيل		
الإهلاك		
استهلاك أصول أخرى		
استهلاك العوائد المستحقة لأذون الخزانة		
استهلاك الفرق الناتج عن التغير في القيمة العادلة للإقراض طويل الأجل		
أرباح رأسمالية		
الاضمحلال في قيمة الأصول		
فوائد ومصروفات تمويلية		
مخصصات مكونة خلال الفترة		
فروق ناتجة عن التغير في التزامات نظام المعاش التكميلي		
فروق ترجمة عملات أجنبية		
التغير في بنود رأس المال العامل		
- المخزون		
- العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى		
- الموردين والدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى		
- إقراض العاملين		
- التزامات نظام المعاش التكميلي		
الصافي		
فوائد تمويلية مدفوعة		
ضرائب الدخل المدفوعة		
المستخدم من المخصصات		
توزيعات أرباح مدفوعة للعاملين ومجلس الإدارة		
صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) أنشطة التشغيل		
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار		
مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ		
مقبوضات من بيع أصول ثابتة		
مدفوعات لإقتناء إستثمارات		
مدفوعات لشراء أسهم خزينة		
متحصلات من إسترداد إستثمارات مالية (أذون خزانة)		
مدفوعات نقدية لشراء إستثمارات مالية (أذون خزانة)		
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار		
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل		
صافي (المدفوع) المحصل من التسهيلات الائتمانية		
صافي المقبوضات (المدفوعات) النقدية من عقود قروض والتزامات أخرى		
مدفوعات التأجير التمويلي		
التغير من الودائع النقدية والحسابات الجارية المجمدة		
توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين وأصحاب الحقوق الغير مسيطرة		
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من أنشطة التمويل		
التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة		
النقدية وما في حكمها أول الفترة		
النقدية وما في حكمها آخر الفترة		

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية

١-	نبذة عن الشركة	
١-١	البيانات الأساسية	
-		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 الإبتدائي والنظام الأساسي للشركة بصحيفة الشركات بالعدد رقم ٢٣١ في أبريل سنة ١٩٩٤ ومقرها مدينة السادات.
-		المدة المحددة للشركة هي ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ قيد الشركة في السجل التجاري، وبتاريخ ٢٤ أكتوبر ٢٠١٨ قررت الجمعية العامة الغير عادية للشركة إطالة أمد الشركة ٢٥ سنة أخرى تبدأ من ٢ أبريل ٢٠١٩ وجاري اتخاذ الإجراءات اللازمة لتعديل السجل التجاري للشركة بذلك.
-		وافقت الجمعية العامة غير العادية بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٠٠٩/١٠/٣ علي تعديل اسم الشركة إلي شركة حديد عز، وقد تم التأشير بهذا التعديل بالسجل التجاري بتاريخ ٢٠٠٩/١١/١.
-		يقع مقر الشركة في ٣٥ شارع لبنان المهندسين - القاهرة - جمهورية مصر العربية.
-		يتم تداول الأسهم الاسمية للشركة ببورصة الأوراق المالية المصرية وبورصة لندن.
٢-١	الشركات التابعة	
-		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 الاستثمار.
-		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 الاستثمار.
-		شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة مساهمة مصرية): تأسست في عام ١٩٩٨ وفقاً للقانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ بشأن ضمانات وحوافز الاستثمار، والمعدل بقانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧ بإصدار قانون الاستثمار.
-		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.
٣-١	غرض الشركة وبيان شركاتها التابعة	
-		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 إدراجها بالقوائم المالية المجمعة الدورية:
	٢٠٢٢/٦/٣٠	
نسبة المساهمة	نسبة المساهمة	
%	%	
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
نسبة المساهمة	نسبة المساهمة	
%	%	
٦٤,٠٦ مباشرة	٦٤,٠٦ مباشرة	
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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٩,٨ مليار جنيه مصري مدرجة بقائمة المركز المالي المجمعة الدورية ، كذلك بلغت زيادة الإلتزامات عن الأصول (العجز في حقوق الملكية) بمبلغ ٤٩٦ مليون جنيه مصري في ذلك التاريخ، حيث حققت شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعه) صافي ربح يبلغ ٩٩٢,٤ مليون جنيه مصري مما أدى الي انخفاض إجمالي الخسائر المرحلة حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ الي مبلغ ٨,٥ مليار جنيه مصري مثبت عنها أصل ضريبي مؤجل بلغ قيمته مبلغ ٢٥٥ مليون جنيه مصري، كما حققت شركة مصانع العز للدرفلة (شركة تابعه) خسائر مرحلة حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ بلغت ٦,٢١٨ مليار جنيه مصري مثبت عنها أصل ضريبي مؤجل بلغ قيمته ٦٢٧ مليون جنيه مصري، وبذلك بلغ إجمالي الأصول الضريبية المؤجلة مبلغ ٨٨٢ 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 ينعكس ايجابياً 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 ٨ سبتمبر 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.
أسس القياس

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

٣-٢ عملة التعامل وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية المجمعة الدورية بالآلف 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 والإلتزامات والإيرادات والمصروفات ، وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. وتعتمد هذه التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها علي الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متنوعه تراها إدارة المجموعة معقولة في ظل الظروف والأحداث الجارية ، حيث يتم بناءً عليها تحديد القيم الدفترية للأصول والإلتزامات 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 والفترات المستقبلية ، عندئذ تدرج هذه الفروق في الفترة الذي تم فيه التغيير والفترات 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 الثابتة.
- تصنيف عقود التأجير
- الاعتراف بالإيراد :- يتم الاعتراف بالإيراد طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالسياسات المحاسبية المطبقة.

٥-٢ قياس القيم العادلة

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 بيعه 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

تتضمن القوائم المالية المجمعة الدورية أصول والتزامات ونتاج 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 حصتهم 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

عن فترة الستة أشهر المنتهية في:		عن فترة الستة أشهر المنتهية في:		إيضاح	رقم
٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠		
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		
٩ ٨٩٨ ٦١٥	١١ ٤١٣ ٦٠٢	١٧ ٩٨٦ ٥٠٧	٢٠ ٣٠٠ ١١٩		خامات
٥٩٦ ٣٣٠	٦٥٢ ٩٧٣	١ ١٢٢ ٣٧٩	١ ٣١٩ ٢٤١		مرتبات وأجور
٣٥٤ ٨٢٣	٣٥٣ ٢٨٠	٧٠٩ ٢٤٠	٧٠٥ ٠٨٤	(١١١)	إهلاك أصول ثابتة
١ ٢٨٠	١ ٢٨٠	٢ ٥٦١	٢ ٥٦١	(١٥)	إستهلاك أصول أخرى
٦ ٢١٦	٩ ٥١٤	١٢ ٤٣٢	١٩ ٠٢٨		تكلفة المعاش التكميلي
٢ ٩٦٧ ٤٣٢	٤ ٠٨٢ ٣٠٠	٥ ٩٣١ ٦١٧	٧ ٩٤٥ ٩٨٤		مصروفات صناعية غير مباشرة
١٣ ٨٢٤ ٦٩٦	١٦ ٥١٢ ٩٤٩	٢٥ ٧٦٤ ٧٣٦	٣٠ ٢٩٢ ٠١٧		تكلفة التشغيل
(٤١٦ ١٧٠)	(٢ ٣١١ ٦٣١)	(١ ٧٢٧ ٧٨٣)	(٢ ٠٥٣ ٥٩٧)		التغير في مخزون الإنتاج التام وغير التام
١٣ ٤٠٨ ٥٢٦	١٤ ٢٠١ ٣١٨	٢٤ ٠٣٦ ٩٥٣	٢٨ ٢٣٨ ٤٢٠		

عن فترة الستة أشهر المنتهية في:		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:		إيرادات تشغيل أخرى
٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
٧٨٥	-	٧٨٥	-	أرباح رأسمالية
١٤ ٣٢٦	٤٣ ٩٣٥	٤٥ ٣٠٩	٧٥ ٤٤٢	إيرادات أخرى
١٥ ١١١	٤٣ ٩٣٥	٤٦ ٠٩٤	٧٥ ٤٤٢	

عن فترة الستة أشهر المنتهية في:		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:		إيضاح	رقم
٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠		
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		
٦٥ ٥٨٥	٣١ ٤٨٨	٥٨ ٦٧٠	٣٠ ٠٤٣		مرتبات وأجور
١٤٠ ٥٦٦	١١٥ ٧٤٧	٥١ ٣٢٤	٢٤ ٦٠٩		مصاريف دعائية وإعلان
٣٠٤	١٤٨	٣٧٢	١٦٧	(١-١١)	إهلاك أصول ثابتة
١ ٣٤٥	٦٧٢	٨٧٩	٤٤٠		تكلفة المعاش التكميلي
٣٦٤ ٨٥٢	١٨٩ ٤٨١	٣٢٧ ٣٤٤	١٧٠ ٠٣٦		مصروفات أخرى
٥٧٢ ٦٥٢	٣٣٧ ٥٣٦	٤٣٨ ٥٨٩	٢٢٥ ٢٩٥		

عن فترة الستة أشهر المنتهية في:		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:		إيضاح	رقم
٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠		
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		
٥١٢ ١٨٤	٢٧٦ ١٥٨	٤١١ ٠٨٣	٢١٥ ١٤٧		مرتبات وأجور
٤ ٧٥١	٢ ٩٤٢	٣ ٩١٧	٢ ٨٩٣		قطع غيار وصيانة
١٩ ٥٨٤	٩ ٣١١	٢٠ ٩٧٧	١٠ ٢٦٢	(١-١١)	إهلاك أصول ثابتة
٣ ٨٣٦	٢ ٠٩١	٢ ٢٨١	١ ١٤١		تكلفة المعاش التكميلي
٣٠٢ ٢٦٠	١٥٦ ٨٤١	٢٤٨ ٢٦٣	١٣٤ ٤٧٠		مصروفات أخرى
٨٤٢ ٦١٥	٤٤٧ ٣٤٣	٦٨٦ ٥٢١	٣٦٣ ٩١٣		

عن فترة الستة أشهر المنتهية في:		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:		إيضاح	رقم
٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠		
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		
٣٨٥ ١٧٤	٢٦٨ ٤٣٧	٢٥٠ ٧٨٦	١٨٣ ٤٠٦		تبرعات
٣٥ ١٦٤	٢ ١٤٦	٢٣ ١٣٢	١٠ ٠٠٠	(١٩)	الإضمحلل في قيمة الأصول
١٩٣ ٢١١	٢٣ ٣٩٩	١٣١ ٠٠٠	٨٦ ٠٠٠	(٢٧)	مخصصات مكونة خلال الفترة
٨٥ ٥٢٤	١٧ ٦٦٠	٣٥٦ ٨٢٤	١٧٦ ٨٩٢		مصروفات أخرى
٦٩٩ ٠٧٣	٣١١ ٦٤٢	٧٦١ ٧٤٢	٤٥٦ ٢٩٨		

إيرادات وتكاليف تمويلية

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:		عن فترة الستة أشهر المنتهية في:		
٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
٣٤ ٧٩٥	٦٨ ٦٧٩	٥٦ ٤٧١	١٢٥ ٦٩١	فوائد وإيرادات تمويلية
(٨٩٥ ٣٤٧)	(٨٥٥ ٥٤٥)	(١ ٧٦٤ ٤١٢)	(١ ٦٤١ ٩٨٢)	فوائد ومصروفات تمويلية
٥٦ ٩٧٩	٦ ٦٩٥	٨٨ ٢٤٧	(١ ١٢٦ ٥٨٤)	(خسائر) أرباح ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية
(٨٠٣ ٥٧٣)	(٧٨٠ ١٧١)	(١ ٦١٩ ٦٩٤)	(٢ ٦٤٢ ٨٧٥)	صافي التكاليف التمويلية

النصيب الأساسي والمخفض للسهم في صافي ربح الفترة

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:		عن فترة الستة أشهر المنتهية في:		
٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	
٧٩٩ ٧٨٩	١ ٨٤٢ ١٢٣	١ ٥٨٣ ٥٣٥	٢ ٦٠٠ ٩٧٧	نصيب مساهمي الشركة القابضة
٥٣٢ ٨٩١ ٨٣٢	٥٣٢ ٨٩١ ٨٣٢	٥٣٢ ٨٩١ ٨٣٢	٥٣٢ ٨٩١ ٨٣٢	صافي ربح الفترة (بالآلاف جنيه)
١,٥٠	٣,٤٦	٢,٩٧	٤,٨٨	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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وهي تمثل أسهم خزينة (مقارنة بعدد ١٠ ٣٧٣ ١٩٥ سهم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١) (إيضاح رقم ٢٣).

مزايا العاملين

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 وصدق الاشتراكات الإيداعية 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ١٦ ٥٠٧ ألف جنيه مصري تم إدراجها ضمن المصروفات بقائمة الدخل (مقابل مبلغ ١٤ ٦٥٤ ألف جنيه مصري عن الفترة المماثلة من عام ٢٠٢١).

١-١ أصول ثابتة (بالعملة المحلية)
قيما على حركة الأصول الثابتة خلال الفترة الحالية والفترة المقارنة:

التكلفة:	مباني	آلات ومعدات	مواصل نقل وبتكاليف	أثاث ومعدات مكتبية وكراجات	معدات وأدوات	كسبهات طبية	الإجمالي
بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه
٢٠٢٢/٢٠٢٣	٩٩٩٣٧٥٥	٣٥٨٣٢٣٩	٣١٣٠٨٤	٤٧٨٢٤٤	٢٤٤٩١١	٣٩٠٢	٤٧٦٤٥٤٥٩
٢٠٢١/٢٠٢٢	١٨٢٤٠	١٥٩٠٧٨	—	٥٧٨١	٦٥٥٨	—	١٩١٦٧٢
الإيضاحات خلال الفترة	(١١٧٤٥)	(٧٤١٥)	(٤٣٣٧)	(١٩٢٧)	(٢٨٠٢)	—	(١٧٦٦٦)
الإستحقاقات خلال الفترة	١٠٠١٠٩٢١	٣٥٩٨٣٨٥٢	٣٠٨٧٤٧	٤٨١٥٨٨	٢٤٩١١٦	٣٩٠٢	٤٧٨١٩٤٦٥
٢٠٢٢/٢٠٢٣	١٠٠٢١٩٨٢	٣٦٠٧٩٢١٠	٣٠٨٩٠٣	٤٩٤١٩٢	٢٧٥٠٤٩	٣٩٠٢	٤٧٩٤٥٣٧٩
٢٠٢١/٢٠٢٢	٤٤٤٦	١٤٤٩٠٠	—	١٢٣٧٧	٢٠٤٧٤	—	١٨٢١٩٧
الإيضاحات خلال الفترة	—	(٩٢٧)	(٢٣٠)	(١٧٦)	(١٣)	—	(١٢٤٦)
الإستحقاقات خلال الفترة	١٠٠٢٦٤٧٨	٣٦٢٢٣١٨٣	٣٠٨٦٧٣	٥٠١٣٩٣	٢٤٥٥١٠	٣٩٠٢	٤٨١٤٦٢٣٠
٢٠٢٢/٢٠٢٣	٣١٠٣٥٠٦	٢٠٤٨٨٠٦٥	٢٩٧٩٦٨	٧٨٦٩٠١	١٦٣٣١٤	٣٩٠٢	٢٤٣٥٣٦٥٩
٢٠٢١/٢٠٢٢	١٦٦٥١٥	٥٧٧٩٨٥	٣٢٨١	٢٢٣٥٠	١٠٤٥٨	—	٧٣٠٥٨٩
الإيضاحات خلال الفترة	(١١٧٤)	(٧٣٧٤)	(٤٣٣٧)	(١٩٢٧)	(٧٨٠٢)	—	(١٧٦٢٥)
الإستحقاقات خلال الفترة	٣٠٢١٨٨٤٧	٢١٠٦٨٦٧٦	٢٩٧٠١٢	٣٠٧٢٤٤	١٧٠٩٦٩	٣٩٠٢	٢٥٠٦٦٢٠
٢٠٢٢/٢٠٢٣	٣٣٣٢٣٥٨	٢١٦١٥١٤٩	٢٩٩٧٥٠	٣٣٨٧٨٦	١٨٢٩٦٥	٣٩٠٢	٢٥٧٦٢٩١٠
٢٠٢١/٢٠٢٢	١١٤٩١٢	٥٧٣٨١٥	٣٠٤٣	٢٠٣٠٩	١٢٨٩٣	—	٧٢٤٩٧٢
الإيضاحات خلال الفترة	—	(٩٢٧)	(٢٣٠)	(١٧٦)	(١٣)	—	(١٢٤٦)
الإستحقاقات خلال الفترة	٣٤٤٧٢٧٠	٢٢١٨٨٠٣٧	٣٠٢٥١٣	٣٤٨٩١٩	١٤٥٨٤٥	٣٩٠٢	٢٦٤٨١٥٣٦
٢٠٢٢/٢٠٢٣	٦٧٩٢٠٧٤	١٤٩١٥١٧٦	١١٧٣٥	١٧٤٣٧٤	٧٨١٤٧	—	٢٢٧٥٢٨٤٥
٢٠٢١/٢٠٢٢	٦٨٢١٤١	٦٦٨٩١٢٤	٩١٥٣	١٦٥٤٠٦	٩٢٠٨٤	—	٢٢٢٠٢٤١٩
الإيضاحات خلال الفترة	٧٨٢١٤١	٦٥٧٩١٥٨	٦١٠	١٥٢٤٧٤	٨٩٦٥	—	٢١٦٥٩١٤
الإستحقاقات خلال الفترة	٥٦١٥٧٢	٢٢٠٢٦٢٣	٢٧٧٤٢٧	١٩٦٩٧٤	١٢٥٦٢٧	٣٩٠٢	٢٢٦٨١٢٥

صافي القيمة المكتوبة:

في ٢٠٢١/٢٠٢٢ في ٢٠٢٢/٢٠٢٣

إهلاك الفترة مجمع إهلاك الإستحقاقات خلال الفترة

في ٢٠٢٢/٢٠٢٣ في ٢٠٢٢/٢٠٢٣

أصول ثابتة مطابقة بالكامل ولا زالت مستخدم في ٢٠٢٢/٢٠٢٣

تتضمن تكلفة الأرض قطعة أرض مساحتها ٩٢٨ ألف متر مربع قامت شركة العز لصناعة الصلب المسطح بشرائها من شركة تقنية خليج السويس بقيمة إجمالية ٢٨ مليون جنيه مصري شاملة رسوم محافظة السويس البالغة ٥ مليون جنيه مصري وبعض إقامة مشروع صناعي عليها، مقننة بالتقسيط وتم مصاد القسط الأخير في ٢٠١٠/١٠/٢٠ وحلوا التكاليف الأخرى من الأرض بسجل الأرض باسم الشركة.

مازالت شركة العز الانجنية للصلب - شركة تابعة - في سبيل إتمام إجراءات تسجيل بعض الأراضي المقننة من جهات محافظة.

لم تقع شركة مصانع العز للرقائق بتسويق أرض مشروع المصنع الجديد في المدن السكنية بالسماحة بعد البيع قمتها ٢٩,٦٤ مليون جنيه مصري.

إهلاك الفترة فصل بقيمة الدخل كالتالي:-

عن فترة السنة المنتهية في:	بالألف جنيه	بالألف جنيه	إيضاح
٢٠٢٢/٢٠٢٣	٧٠٥٠٨٤	٣٧٢	(٢)
٢٠٢١/٢٠٢٢	٢٠٩٧٧	١٩٥٨٤	(٥)
٢٠٢٢/٢٠٢٣	٧٢٤٩٧٢	٧٣٠٥٨٩	(٦)

٢-١١ الأصول الثابتة المستأجرة:

تتضمن الأصول الثابتة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ أصول مستأجرة بيانها كالتالي:

التكلفة في ٢٠٢٢/٦/٣٠	مجمع الاهلاك في ٢٠٢٢/٦/٣٠	الصافي في ٢٠٢٢/٦/٣٠	الصافي في ٢٠٢١/١٢/٣١
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه
٧٠.٠٠٠	-	٧٠.٠٠٠	٧٠.٠٠٠
١٤٥.٠٠٠	٢٢.٣٥٤	١٢٢.٦٤٦	١٢٤.٤٥٨
٢١٥.٠٠٠	٢٢.٣٥٤	١٩٢.٦٤٦	١٩٤.٤٥٨

* أراضي
** مباني

* قامت الشركة خلال عام ٢٠١٨ بإبرام عقود اتفاق بيع مع إعادة استئجار لمدة سبع سنوات تنتهي في ٢٠٢٥ لقطعة ارض 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 إنش 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 ثماني 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)
٤.٠١٣.٧٩٥	ضريبة الدخل
(٩٠٣.١٠٤)	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول بعد ضريبة الدخل
٣.١١٠.٦٩١	الجزء المحقق حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(١.٠٤٠.٩٩٥)	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢.٠٦٩.٦٩٦	الجزء المحقق خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(٨٤.٨٠٦)	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
١.٩٨٤.٨٩٠	ويوزع كمايلي:
١.٢٨٠.٦٥٩	نصيب مساهمي الشركة القابضة
٧٠٤.٢٣١	نصيب الحقوق الغير مسيطرة
١.٩٨٤.٨٩٠	

١٢- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	توسعات انشائية
٤٨٢٠	٥٥٣٠	آلات تحت التركيب
١٥٦٥٧٢٠	٢١٠٩٩٣٩	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
١٤٧٧٢	٩٩٨٨	
١٥٨٥٣١٢	٢١٢٥٤٥٧	

١٣- استثمارات طويلة الأجل

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
١٥٠٠	٦٠٠٠	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 و لم تمارس الشركة اية أنشطة حتى تاريخه كما لم تُعد الشركة التابعة قوائم مالية بعد.
		٢-١٣ استثمارات في شركات شقيقة
٩٠	٩٠	الشركة المصرية الألمانية لتسويق الصلب المسطح - فرانكو (تحت التصفية) (مملوكة بنسبة ٥٠٪ لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية)
٢٥	٢٥	شركة العز - الدخيلة للحديد والصلب - مصر (مملوكة بنسبة ٥٠٪ لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية)
١	١	شركة عز الدخيلة إنجلترا (ش.ذ.م.م) (مملوكة بنسبة ٥٠٪ لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية)
		٣-١٣ استثمارات مالية متاحة للبيع
-	٢٤٩٩٩٦٠	شركة حديد المصريين - مساهمة شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية بنسبة ١٨٪ من رأس المال
٤٢٦٣	٤٢٦٣	الشركة العربية للصلب المخصص (ش.م.م) (مملوكة بنسبة ١٪ لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية)
٨٠	٨٠	الشركة المصرية لخدمات الحراسة والنظافة (ش.م.م) (مملوكة بنسبة ٣٠,٨٠٪ لشركة حديد عز)
٤٠١٦	٤٠١٦	شركة اتلانك باسيفيك للنقل البحري والتجارة (ش.م.م) (مملوكة بنسبة ٥٪ لشركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل")
٩٩٧٥	٢٥١٤٤٣٥	إجمالي الاستثمارات طويلة الأجل
		يخصم الاضمحلال في قيمة:
٤٢٦٣	٤٢٦٣	الشركة العربية للصلب المخصص (ش.م.م)
١	١	شركة عز الدخيلة إنجلترا (ش.ذ.م.م)
٩٠	٩٠	الشركة المصرية الألمانية لتسويق الصلب المسطح - فرانكو (تحت التصفية)
٤٣٥٤	٤٣٥٤	إجمالي الاضمحلال في الاستثمارات طويلة الأجل (إيضاح رقم ١٩)
٥٦٢١	٢٥١٠٠٨١	

١٤- إقراض للغير طويل الأجل
يتمثل بند إقراض طويل الأجل فيما يلي:

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	إيضاح رقم
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
٧٧١٧٢	٩١٤٧٤	سلف العاملين
٢٨٤٦٩	٣١٨٩٢	القيمة الحالية لقروض العاملين
١٠٥٦٤١	١٢٣٣٦٦	
(٤٨٥٣٨)	(٥٧٥٨٨)	(١٨) قروض وسلف العاملين المستحقة خلال عام
٥٧١٠٣	٦٥٧٧٨	قروض وسلف العاملين طويلة الأجل
(٩٤٧١)	(٩٤٧١)	يخصم:
٤٧٦٣٢	٥٦٣٠٧	الفروق الناشئة عن التخثير 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
(٢٥٦١)	(يخصم):
٢٨١٧٤	استهلاك الفترة
	الصافي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

١٦- مخزون

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	
ببالآلف جنيه	ببالآلف جنيه	
٤ ٥٢٤ ٣١٠	٤ ٩٦١ ١٥٤	خامات ومستلزمات إنتاج
٧٠٤ ٨٧٣	٩٠٨ ٣٩٠	إنتاج غير تام
٢ ٢٢١ ٣١٤	٤ ٠٧١ ٣٩٤	إنتاج تام
١ ٨٣٥ ٨٤٤	١ ٨٧٩ ٦٨٢	قطع غيار ومهمات
١٦٠ ٩٢٣	١ ٢٨٨	ببضاعة بالطريق
٧١ ٦٩٠	٢٩٨ ٩٩١	إعتمادات مستندية
٩ ٥١٨ ٩٥٤	١٢ ١٢٠ ٨٩٩	

١٧- عملاء وأوراق قبض

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	إيضاح رقم	
ببالآلف جنيه	ببالآلف جنيه		عملاء
٢ ٧٧١ ٧١١	٢ ٢٦٨ ٩٨٣		عملاء - أطراف ذات علاقة
٩٠٤٨	٩ ١٧١	(١-٣٢)	أوراق قبض
٢ ٠٥٥ ٧٨٨	٢ ٣٠٤ ٧٨٦		
٤ ٨٣٦ ٥٤٧	٤ ٥٨٢ ٩٤٠		
(٤٠ ٥٥٩)	(٤٠ ٥٥٩)	(١٩)	<u>يخصم:</u> الإضمحلال في قيمة العملاء
٤ ٧٩٥ ٩٨٨	٤ ٥٤٢ ٣٨١		

١٨- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	إيضاح رقم	
ببالآلف جنيه	ببالآلف جنيه		تأمينات لدى الغير
١ ٢٧٢ ٩١٣	١ ٢٧٢ ٥٨٥		مصلحة الضرائب
١ ٨٩٢ ٣٥٥	١ ٢٨٨ ٥٠٤	(١-١٨)	مصلحة الضرائب - مقابل الانتفاع
١٢٧ ٤٧٧	١٢٧ ٤٧٧	(٢-١٨)	مصلحة الضرائب - الضريبة على القيمة المضافة
١ ٢٢٧ ٠٧١	١ ٠٨٣ ٦٨٣		مصلحة الجمارك
١٨٢ ٧٢٨	٣١٩ ٢٠٨		إيرادات مستحقة
٧٦١	٢٤ ٤٥٠		مصروفات مدفوعة مقدماً
٦٨ ٦٤٨	٤٣ ٨٥٠		هيئة ميناء الإسكندرية
١٩ ٥٧٠	١٩ ٥٧٠		قروض وسلف عاملين مستحقة خلال عام
٤٨ ٥٣٨	٥٧ ٥٨٨	(١٤)	تأمينات إعتمادات مستندية
٧ ٢١٢	٥ ٩٦١		تأمينات خطابات ضمان
١ ٣١٥	١٦٥	(١-٣٣)	مستحق من أطراف ذوي علاقة
٣٤ ٨٤٩	٤١ ٤٠٩	(٢-٣٢)	المسدد مقدماً للعاملين تحت حساب توزيعات الأرباح
٥٣ ٥٢٢	٢ ٤٧٥		محكمة القاهرة الاقتصادية
٣٥ ٠٦٠	٣٥ ٠٦٠	(٣-١٨)	أرصدة مدينة أخرى
٩٧٠ ٦٤٣	١ ٣٥٠ ١٦٨	(٤-١٨)	
٥ ٩٤٢ ٦٦٢	٥ ٦٧٢ ١٥٣		
(٩٢ ٨٩١)	(١٢٨ ٠٥٥)	(١٩)	<u>يخصم:</u> الإضمحلال في قيمة المدينين والأرصدة المدينة الأخرى
٥ ٨٤٩ ٧٧١	٥ ٥٤٤ ٠٩٨		

١-١٨ تتضمن أرصدة مصلحة الضرائب مبلغ ٢٥٤ مليون جنيه مصري قيمة دفعة من تحت حساب جدول 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 تمثل 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 يمثل الرصيد المستحق للشركة لدى محكمة القاهرة الاقتصادية في المبالغ السابق سدادها وذلك بعد خصم قيمة الغرامة والمحكوم بها في الجثة 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 إتخاذ 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 للدرفلة (شركة تابعة) بسدادها في فبراير ٢٠١٢.

١٩- الإضمحلال في قيمة الأصول

المكون	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٢/١/١	إيضاح رقم
خلال الفترة	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
٢٠٢٢/٦/٣٠	٤ ٣٥٤	٤ ٣٥٤	(١٣)
٤٠ ٥٥٩	-	٤٠ ٥٥٩	(١٧)
١٢٨ ٠٥٥	٣٥ ١٦٤	٩٢ ٨٩١	(١٨)
٢ ٣٣٢	-	٢ ٣٣٢	
١٧٥ ٣٠٠	٣٥ ١٦٤	١٤٠ ١٣٦	

الإضمحلال في الاستثمارات 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	٢٠٢٢/٦/٣٠	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
٢٤٣ ٩٦٠	٧٨ ٧٦٢	بنوك - ودائع لأجل
٣ ٠٦٩ ٧٩٥	٤ ١٥٠ ٨٤٢	بنوك - حسابات جارية
١١٥ ٤٩٢	١٦٣ ٤٣٣	شيكات تحت التحصيل
٤٩ ٩٠٨	٥٥ ٥٦٠	نقدية بالصندوق
٣ ٤٧٩ ١٥٥	٤ ٤٤٨ ٥٩٧	
(٢٧٠ ٣٩٨)	(١ ٥٣٠ ٣٦٣)	بخصم:
(١٣٢ ٠٥٩)	(٧٤٩ ٣٩٩)	بنوك - سحب على المكشوف
		ودائع لأجل وحسابات جارية محتجزة ضمن شروط الائتمان الممنوح من البنوك
		لشركات المجموعة
		النقدية وما في حكمها بقائمة التدفقات النقدية
٣ ٠٧٦ ٦٩٨	٢ ١٦٨ ٨٣٥	

٢١- رأس المال

١-٢١ رأس المال المرخص به

يبلغ رأس مال الشركة المرخص به مبلغ ٨ مليار جنيهاً 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 ٢٧ ٠٢٦ ٥٤٣ 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	٢٠٢٢/٦/٣٠	اسم المساهم
نسبة المساهمة	نسبة المساهمة	عدد
%	%	بالجنيه المصري
٦٥,٧٠١	٦٥,٧٠١	١ ٧٨٤ ٦٦٥ ٦٩٥
١,٧٤٢	١,٧٤٢	٤٧ ٣١٣ ٥٧٠
٣٢,٥٥٧	٣٢,٥٥٧	٨٨٤ ٣٤٥ ٨٧٠
١٠٠	١٠٠	٢ ٧١٦ ٣٢٥ ١٣٥
		٥٤٣ ٢٦٥ ٠٢٧

٢٢- احتياطات

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
١ ٣٥٨ ١٦٣	١ ٣٥٨ ١٦٣	احتياطي قانوني*
٢ ٦٢٠ ٧٥٦	٢ ٦٢٠ ٧٥٦	احتياطات أخرى (علاوة إصدار)**
(٣ ٧٩٦ ٨٢٩)	(٣ ٧٩٦ ٨٢٩)	الفرق الناتج عن الاستحواذ على نسبة إضافية من رأس مال شركات تابعة
١٨٢ ٠٩٠	١٨٢ ٠٩٠	

* الاحتياطي القانوني: يجنب ٥% من صافي الربح السنوي لتكوين احتياطي قانوني، ويتم التوقف عن تجنيد هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الاحتياطي ٥٠% من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الاحتياطي تعين العودة إلى الإقتطاع ويستعمل الاحتياطي بقرار من الجمعية العامة بناءً على إقتراح مجلس الإدارة فيما يكون أوفى بمصالح الشركة.

** الاحتياطات الأخرى: علاوة الإصدار ناتجة عند إصدار الشركة لأسهم زيادة رأس المال مقابل الإستحواذ 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- موردين وأوراق دفع

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	المستحق خلال عام	موردون
الإجمالي	طويل الأجل إيضاح رقم (٣٠)	بالآلاف جنيه	
٣ ٧٤٣ ٠٣٩	-	٤ ٠٣٥ ٨٠١	موردون
٣ ٧٥٩ ٥٦٣	١ ٣١٤ ٧٩٦	١ ٦١٤ ٢٩٠	أوراق دفع
٧ ٥٠٢ ٦٠٢	١ ٣١٤ ٧٩٦	٥ ٦٥٠ ٠٩١	
(٣٨٩ ٣٠٨)	(١٧٩ ٣٧١)	(١٤٧ ٧٣٢)	فوائد مؤجلة
٧ ١١٣ ٢٩٤	١ ١٣٥ ٤٢٥	٥ ٥٠٢ ٣٥٩	

يتضمن بند الموردين وأوراق الدفع في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ قيمة الأقساط المستحقة لشركات توريد الكهرباء والغاز الطبيعي حيث قامت الشركة وشركاتها التابعة بالاتفاق مع الشركات المذكورة على إعادة جدولة مديونية مستحقة بمبلغ ٢٥٥٦,٩ 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	٢٠٢٢/٦/٣٠	إيضاح رقم	فوائد مستحقة
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		
٢٥٩ ٠٢٦	٣٤٥ ٢٢٩		مصرفات مستحقة
١ ٧٢٠ ٧١٨	١ ٨٦٥ ٦٥٢		مصلحة الضرائب
٢٢٣ ٩٢٣	٢٣٦ ٥٤٥		تأمينات ضمان أعمال
٩٠ ٢١٧	٨٠ ٧٠٨		أقساط ضريبة مبيعات
٩٦ ٤٨٣	٩٦ ٤٨٣		دائنو توزيعات
١ ٦٠٩	١ ٦٧٦		مستحق لأطراف ذوى علاقة
٧١ ٣٢٤	٦١ ٠٧٤ (٣-٣٢)		إيرادات مؤجلة عن منح
٧٥٠	-		أرصدة دائنة أخرى
٢٢٢ ٢٤٢	٩٤٩ ٤٨١		
٢ ٦٨٦ ٢٩٢	٣ ٦٣٦ ٨٤٨		

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 الإسكندرية 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٢٤,٢١ مليون جنيه مصري تم تحميلها علي قائمة الدخل المجمعة وفقاً لتقرير الخبير الاكتوارى المصدر سنوياً.

٢٦- تابع التزامات نظام المعاش التكميلي

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	إيضاح رقم	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		الرصيد اول يناير
٢١٧ ٥٠٠	٢٤٦ ٣٤٣		يضاف:
٢ ٨٢٥	٨ ٣٥٣		تكلفة الخدمة الحالية
٢٨ ٨٦٦	١٥ ٨٥٧		تكلفة العائد
٣١ ٦٩١	٢٤ ٢١٠		المبالغ المعترف بها في قائمة الدخل المجمعة
٢٤٩ ١٩١	٢٧٠ ٥٥٣		(الأرباح) / الخسائر الاكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات
٤ ٠٧٧	-		اشتركات العاملين المدفوعة خلال الفترة
٨ ٤٨٦	٣ ٦٨٥		
٢٦١ ٧٥٤	٢٧٤ ٢٣٨		
(١٥ ٤١١)	(٩ ١٠٣)		يخصم:
٢٤٦ ٣٤٣	٢٦٥ ١٣٥		معاشات مدفوعة خلال الفترة
			إجمالي التزامات المعاش التكميلي
			ويوزع كالتالي:
٢٥ ١٠١	٢٦ ٤٨٥		المدرج ضمن بند الإلتزامات المتداولة
٢٢١ ٢٤٢	٢٣٨ ٦٥٠	(٣٠)	المدرج ضمن بند الإلتزامات طويلة الأجل
٢٤٦ ٣٤٣	٢٦٥ ١٣٥		

وتتمثل الفروض الأكتوارية الرئيسية المستخدمة بمعرفة الشركة طبقاً لدراسة الخبير الاكتواري فيما يلي:-

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	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

٢٧- مخصصات

٢٠٢٢/٦/٣٠	المستخدم خلال الفترة	المكون خلال الفترة	٢٠٢٢/١/١	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	مخصص ضرائب ومطالبات
٨٤٩ ٤٩٨	(٢١ ٥٣٥)	١٩٣ ٢١١	٦٧٧ ٨٢٢	مخصص قضايا عمالية
١ ٩٥٥	-	-	١ ٩٥٥	
٨٥١ ٤٥٣	(٢١ ٥٣٥)	١٩٣ ٢١١	٦٧٩ ٧٧٧	

٢٨- القروض

الإجمالي	الجزء طويل الأجل	الجزء المستحق السداد خلال عام	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	قروض بالعملة المحلية
٨ ٧٦٣ ٣٧٩	٧ ٤٧٥ ٢٦٤	١ ٢٨٨ ١١٥	قروض بالعملة الأجنبية
٣ ١٨٧ ٦٨١	١ ٨١١ ٤٠٨	١ ٣٧٦ ٢٧٣	تسهيلات إئتمانية
٢٢ ٤٣٤ ٤٠٠	٤ ٥٠٩ ٨٧٧	١٧ ٩٢٤ ٥٢٣	الإجمالي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
٣٤ ٣٨٥ ٤٦٠	١٣ ٧٩٦ ٥٤٩	٢٠ ٥٨٨ ٩١١	الإجمالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣٤ ٥٦٤ ٨٠٨	١٢ ٤٣٢ ٥٩٦	٢٢ ١٣٢ ٢١٢	

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، ووفقاً لبنود العقد تقوم الشركة بإصدار توكيل رسمي غير قابل للإلغاء تفوض بموجبه وكيل الضمان عن نفسه ونيابة عن البنوك في إبرام وقيد رهن من الدرجة الأولى على المحل التجاري للمقترض بما في ذلك مصنع الشركة بمدينة السادات خلال ستة أشهر من تاريخ أول سحب على أن يحتفظ المقترض بنسبة مساهمة في الشركات التابعة دون تعديل وكذلك الحفاظ على بعض المؤشرات والنسب المالية المحددة بعقد القرض طول مدة القرض على أن يتم السداد على ٢٦ قسط ربع سنوي غير متساوي استحق أولها في أغسطس ٢٠١٥ وذلك بدءاً من نهاية أول ستة أشهر من تاريخ أول سحب والذي تم بتاريخ ٥ فبراير ٢٠١٥، وذلك بمعدل عائد ٣,٥% فوق سعر الكوربيدور المعلن من البنك المركزي المصري تسدد كل ثلاثة أشهر. بلغت عمولة ترتيب و ضمان تغطية التمويل (تكلفة الحصول على القرض) ٧,٥ في الألف والبالغة ١٢,٧٥ مليون جنيه مصري تم سدادها عند الحصول على القرض.

- بلغت قيمة الأقساط المسددة حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ١,٠٧٤ 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 بموجب 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 الكوريدور للعام الأول و ٢٪ فوق سعر الكوريدور بداية من العام الثاني من تاريخ تفعيل ملحق القرض.

٢-٢٨ شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة تابعة)

البنك	مبلغ القرض	العملة	عدد الأقساط	تاريخ الانتهاء	الإجمالي بالمصري
بنك قطر الوطني	٦٩,٥	دولار	٢٦ قسط ربع سنوي	٣١ اغسطس ٢٠٢٥	٦٦٩
بنك قطر الوطني	٥٦٥	مصري	٢٦ قسط ربع سنوي	١٣ يناير ٢٠٢٩	٥٦٥
البنك العربي الافريقي الدولي	٦١,٥	دولار	٢٨ قسط ربع سنوي	٢٨ نوفمبر ٢٠٢٥	٥٨١
بنك الإسكندرية الدخيلة	٥٠	دولار	٢٦ قسط ربع سنوي	١٥ يناير ٢٠٢٦	٥٥٥
بنك آتش اس بي سي	١٢,٥	يورو	١٢ قسط نصف سنوي	١٥ يناير ٢٠٢٦	١٥٢
بنك آتش اس بي سي	٨٠	مصري	١٢ قسط نصف سنوي	١٥ يناير ٢٠٢٦	٣٤
بنك الكويت الوطني	٢٠	دولار	٢٦ قسط ربع سنوي	٢٨ اغسطس ٢٠٢٦	٢٤٧
البنك الاهلي المصري	٢١٣١	مصري	٢٠ قسط ربع سنوي	١٥ يونيو ٢٠٢٨	١٣٦٧
بنك القاهرة	٥٠٠	مصري / دولار	٢٨ قسط ربع سنوي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٨	٤٧٢
البنك المصري لتنمية الصادرات	٣٠٠	مصري	٢٤ قسط ربع سنوي	١٧ فبراير ٢٠٢٨	٢٨٨
إجمالي القروض المتوسطة والطويلة الاجل بالإضافة الى الأقساط المستحقة خلال العام في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢					٤٩٣٠

التسهيلات المتوسطة الاجل في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ بأرقام بالمليون

البنك	مبلغ التسهيل	العملة	تاريخ التجديد	الإجمالي بالمصري
البنك الاهلي المصري	٨٠٠	مصري	١٧ اكتوبر ٢٠٢٤	٥٠٣
بنك قطر الوطني	١٥٠٠	مصري	٣١ يوليو ٢٠٢٢	٩٠١
البنك المصري لتنمية الصادرات	٣٢١	مصري / دولار	ديسمبر ٢٠٢٤	٦٨
البنك العربي الافريقي الدولي	١٥٨	مصري / دولار	يوليو ٢٠٢٣	١٦٦٥
بنك القاهرة	٨٨٠	مصري	ديسمبر ٢٠٢٤	٥١١
إجمالي التسهيلات المتوسطة الاجل في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢				٣٦٤٨

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

- يقوم رويال بنك اوف اسكوتلاند (Royal Bank of Scotland RBS) الذي حل محل بنك ناشيونال ويستمنستر (National Westminster Bank) بمهمة منسق القروض (Intercreditor Agent) بالإضافة الى قيامه بوكالة القروض المسوقة من البنوك الاجنبية التي شاركت فيها ٩ بنوك، وطبقاً لاتفاقيات القروض فإن البنك الاهلي المصري هو وكيل الضمانات المحلية Onshore Security Agent، وبنك رويال اوف اسكوتلاند هو وكيل الضمانات الاجنبية Offshore Security Agent، وأهم الضمانات المقدمة هي الرهن العقاري التجاري 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 الاهلي المصري والقرض 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 ٧٥٩ مليون جنيه مصري عبارة عن الأقساط المستحقة السداد من تاريخ توقف السداد حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢.

- تتمثل بنوك - تسهيلات ائتمانية البالغة ١,٢٥٦ مليار جنيه مصري في ٢٠٢٢/٦/٣٠ في قيمة ما تم إستخدامه 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 وايداع 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 رصيد مدين.
- تم خلال عام ٢٠٢٠ إعادة جدولة سداد التسهيلات الائتمانية 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 للدرفلة

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، والعوائد المحتسبة حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بحد اقصي 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 (بدلا 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 التجارى فإنه يوجد رهن تجارى لصالح وكيل الضمان عن نفسه ونيابة عن البنوك المقرضة على كافة المقومات المادية والمعنوية والآلات والمعدات والسمعة التجارية وحقوق الملكية الصناعية الخاصة بالشركة.

٤-٢٩ التاجير التمويلي

القيمة الحالية لمدفوعات التاجير التمويلي		فوائد مؤجلة		المدفوعات المستقبلية عن عقود التاجير التمويلي	
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠
الف جنيه	الف جنيه	الف جنيه	الف جنيه	الف جنيه	الف جنيه
٧٣ ٣٢١	٧٨ ١٣٤	٤٢ ٠٢٦	٣٧ ٢١٣	١١٥ ٣٤٧	١١٥ ٣٤٧
٢٩١ ٢١١	٢٥٠ ٢٨٢	٦٥ ٨٨٤	٤٨ ٥٨٤	٣٥٧ ٠٩٥	٢٩٨ ٨٦٦
٣٦٤ ٥٣٢	٣٢٨ ٤١٦	١٠٧ ٩١٠	٨٥ ٧٩٧	٤٧٢ ٤٤٢	٤١٤ ٢١٣

مستحق خلال عام
يضاف
التزامات طويلة الأجل
اجمالي التزامات تاجير تمويلي

قامت الشركة بتوقيع عقود تاجير تمويلي (عقود ارقام ٤٥٣٧ و ٤٥٣٨) مع شركة كوريليس للتاجير التمويلي بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠١٦ لإستئجار طابقيين 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 التاجير 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 التاجير 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 الطابقيين المذكورين ضمن بند المباني بالأصول الثابتة للشركة وذلك تطبيقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التاجير.

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

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

خلال شهر أكتوبر ٢٠٢٠ تم إبرام ملحق لعقود التاجير 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.

٤-٣٠ التزامات طويلة الأجل

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	إيضاح رقم
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	(٢٤)
٢ ٠٧٥ ٦٩٦	١ ٣١٤ ٧٩٦	أوراق دفع
-	٦٢٤ ٩٨٠	المستحق لشركة هيرمس
٢٢١ ٢٤٢	٢٣٨ ٦٥٠	(٢٦)
٥٨٣ ٢٣٠	٦٩٧ ٣٥٦	(١-٣٠)
٨٢٠ ٤٤٠	٨٣٥ ٨٥٩	(٢-٣٠)
٣ ٧٠٠ ٦٠٨	٣ ٧١١ ٦٤١	
(٢٦٤ ٠١٣)	(١٧٩ ٣٧١)	
٣ ٤٣٦ ٥٩٥	٣ ٥٣٢ ٢٧٠	

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

١-٣٠ قامت شركة العز لصناعة الصلب المسطح - شركة تابعة - باقتراض مبلغ ٣٧ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٦٩٧ 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 اساس سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الليبور.

٢-٣٠ يتمثل بند دانتو شراء أصول ثابتة في المستحق للمورد دانيللي، 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 ٢٠٢٠/١/١ 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 ٨٤,٧ مليون جنيه مصري.

٣١- الضريبة المؤجلة

١-٣١ الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة المثبتة

٢٠٢١/١٢/٣١		٢٠٢٢/٦/٣٠		
التزامات	أصول	التزامات	أصول	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
(٣ ٥٣٦ ٠٥٤)	-	(٣ ٤٩٢ ١١٣)	-	الأصول الثابتة
-	١٠٧ ٧٢٢	-	١٣٤ ٤٩٧	المخصصات والإضمحلال في قيمة الأصول
-	٢٠ ٤٨٧	-	١٧ ٦٩٤	التزامات تأجير تمويلي
-	١٠٩٥ ٧٠١	-	٨٨٢ ٢١١	خسائر ضريبية
-	٣٤ ١٤٣	-	١٤٨ ٠٧١	خسائر ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
(٦٦ ٤٢٦)	-	(١٦٢ ٥٥٢)	-	الضريبة على الأرباح الغير موزعة
(٤١ ٠٠٦)	-	-	-	أرباح ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
(٣ ٦٤٣ ٤٨٦)	١ ٢٥٨ ٠٥٣	(٣ ٦٥٤ ٦٦٥)	١ ١٨٢ ٤٧٣	
(٢ ٣٨٥ ٤٣٣)		(٢ ٤٧٢ ١٩٢)		صافي الضريبة المؤجلة (التزام)

٢-٣١ الضريبة المؤجلة المثبتة بقائمة الدخل المجمعة:

٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
(١ ٨٧٣ ١١٩)	(٢ ٤٧٢ ١٩٢)	صافي الضريبة المؤجلة
(١ ٥٤١ ٢٤٧)	(٢ ٣٨٥ ٤٣٣)	بخصم/إضافة:
(٣٣١ ٨٧٢)	(٨٦ ٧٥٩)	الضريبة المؤجلة السابق تحميلها
		الضريبة المؤجلة

٣-٣١ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
١٠ ٨٥٠	١١ ٣١٧	الإضمحلال في قيمة العملاء والمدينون
١٠١ ٠٨٤	١٢٧ ٦٢٩	المخصصات
١٠١٧ ٦٨١	٩١٠ ٤٣٦	خسائر ضريبية
١ ١٢٩ ٦١٥	١٠٤٩ ٣٨٢	

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

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	٢٠٢٢/٦/٣٠	خلال الفترة	
مدين / (دائن)	مدين / (دائن)	بالآلاف جنيه	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
٩٠٤٨	٩١٧١	٤٣٧	مبيعات
٩٠٤٨	٩١٧١		

٣٢-١ أطراف مدينة مدرجة ضمن بند العملاء وأوراق القبض - العز لتجارة وتوزيع مواد البناء (شركة زميلة)

				٢-٣٢ أطراف مدينة مدرجة ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٩١	١١٥	-		- شركة تنمية خليج السويس (شركة زميلة)
٢٤ ١٧٥	٢٧ ٧٨٥	٤٨٥	إيجارات	- العز للسيراميك والبورسلين الجوهرة (شركة زميلة)
		٦٨١	مبيعات	
		٣٤	مشتريات	
١٠ ٥٨٣	١٣ ٥٠٩			- شركة العز للصناعات الطبية (شركة تابعة)
٣٤ ٨٤٩	٤١ ٤٠٩			
				٣-٣٢ أطراف دائنة مدرجة ضمن بند دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(٧١ ٢٩٤)	(٦١ ٠٦٢)			- شركة العز القابضة للصناعة والاستثمار
(٣٠)	(١٢)			- العز لتجارة وتوزيع مواد البناء (شركة زميلة)
(٧١ ٣٢٤)	(٦١ ٠٧٤)			

٣٣- الإلتزامات المحتملة

١-٣٣ توجد التزيمات محتملة تتمثل في قيمة خطابات الضمان الغير مغطاه والتي أصدرت بمعرفة بنوك الشركة وشركاتها التابعة لصالح الغير، كذلك قيمة الاعتمادات المستندية غير المغطاه وبياناتها كالتالي:

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	خطابات الضمان
المعادل بالألف جنيه	المعادل بالألف جنيه	جنيه مصري
٧ ٨٢٥	١٦٠ ٩٨٦	دولار أمريكي
١٧ ٣٤٧	١٣٧ ٦٦٦	إعتمادات مستندية
٢ ٦٢١ ٦٣٢	٣ ٧٦٤ ٤٧٢	دولار أمريكي
٦٩ ٧٦٢	١٧٧ ٣٥٨	يورو

كما بلغت قيمة خطابات الضمان المغطاه بالكامل والصادرة من بنوك الشركة وشركاتها التابعة - لصالح الغير والقائمة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ١٦٥ ألف جنيه مصري (مقابل خطابات ضمان بمبلغ ١ ٣١٥ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مغطاه بالكامل) (إيضاح رقم ١٨).

٢-٣٣ يتضمن إتفاق التسوية المبرم مع أحد الموردين الأجانب (إيضاح رقم ٣٠-٢)، 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 ٢٠٢٢/٦/٣٠، وذلك في حالة عدم إلتزام الشركة بسداد كافة الإلتزامات الواردة بإتفاق التسوية في المواعيد المحدده بالإتفاق.

٣٤- الإرتباطات الرأس مالية

تبلغ الإرتباطات الرأس مالية لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ١٧ مليون جنيه مصري (مقابل ٣٣ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١).

٣٥- الموقف الضريبي

١-٣٥ شركة حديد عز
١-١-٣٥ شركات الأموال

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

- 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 الفحص الضريبي لتلك السنوات.

- قامت الشركة بتقديم الإقرار الضريبي لعام ٢٠٢١.

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 وجارى التسوية خصماً من الرصيد الدائن للشركة بإقرارات القيمة المضافة.

- السنوات ٢٠٢١ 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 لعامي ٢٠٢٠/٢٠١٩ وجارى التسوية والسداد.

- السنوات ٢٠٢١ تقوم الشركة بخصم و توريد الضريبة.

٤-١-٣٥ ضريبة الدمغة

- تم الفحص حتى عام ٢٠١٨ وإنهاء جميع الخلافات وتم الربط والسداد ولا يوجد أي مطالبات مستحقة.
- السنوات ٢٠٢٠/٢٠١٩ تم الإنتهاء من الفحص الضريبي وجارى التسوية والسداد .
- السنوات ٢٠٢١ تقوم الشركة بتوريد الضريبة المستحقة في الميعاد .

٥-١-٣٥ الضريبة العقارية

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

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 بتمتية المجتمعات العمرانية الجديدة لذا تمتعت بإعفاء ضريبي على أرباحها حتى ٣١ ديسمبر ١٩٩٩ .
- تم الإنتهاء من الفحص الضريبي من قبل مصلحة الضرائب و انتهاء جميع الخلافات و تم الربط و السداد ولا يوجد اى مطالبات مستحقة على الشركة و اسفر الفحص عن خسائر ضريبية معتمدة بمبلغ ٧٣ ٨٦٢ ألف جنية عام ٢٠١٦ و مبلغ ٣٤٧ ٣٢١ ألف جنية عام ٢٠١٧ .
- تم تقديم الإقرار الضريبي للسنوات من ٢٠١٨ حتى ٢٠٢١ في الميعاد القانوني وذلك وفقاً لأحكام قانون الضريبة علي الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته وكانت الخسائر الضريبية طبقاً للقرارات المقدمة مبلغ ١٥٣ ٩٣٩ ألف جنية عام ٢٠١٨ ، مبلغ ٨٩٧ ٨٤٦ ١ ألف جنية عام ٢٠١٩ ، ومبلغ ٤٢٥ ٧٩٤ ١ ألف جنية عام ٢٠٢٠ ، ومبلغ ٢٤١ ٧٥٧ ألف جنية عام ٢٠٢١ .

٢-٢-٣٥ ضريبة المبيعات والضريبة على القيمة المضافة

- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٨ وتم سداد الضرائب المستحقة.
- جارى فحص السنوات من ٢٠١٩ حتى ٢٠٢٠ .
- السنوات ٢٠٢١ 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 علي الشركة.
- تم الإنتهاء من الفحص الضريبي للسنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠١٨ و جارى إنهاء الخلاف باللجنة الداخلية.
- تقوم الشركة بخصم و توريد الضريبة في الميعاد القانوني للسنوات ٢٠١٩ حتى ٢٠٢١ .

٤-٢-٣٥ ضريبة الدمغة

- تم الفحص حتى عام ٢٠٢٠ وإنهاء جميع الخلافات وتم الربط والسداد ولا يوجد أي مطالبات مستحقة على الشركة.
- السنوات ٢٠٢١ تقوم الشركة بتوريد الضريبة المستحقة في الميعاد.

٥-٢-٣٥ الضريبة العقارية

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

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.
- جارى الفحص الضريبي للسنوات ٢٠١٨ حتى ٢٠٢٠ .

موقف المنازعات الضريبية

- الفترة ٢٠٠٠-٢٠٠٤: إعفاء مشروع مسطحات الصلب بمبلغ ٢٥٤ مليون جنية مصري، يتم حالياً عرض النزاع على لجنة إنهاء المنازعات الضريبية.
- الفترة ٢٠٠٥-٢٠٠٦: إعفاء مشروع مسطحات الصلب السنة الخامسة بمبلغ ٢١٥ مليون جنية 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.
- السنوات ٢٠١٧/٢٠١٩:
- تم الإنتهاء من الفحص وتم الاخطار بنموذج (٣٨) مرتبات بتاريخ ٢٠٢٢/٥/٢٠ وتم سداد فروق الضريبة المستحقة مع التحفظ على سداد مقابل التأخير للإستفادة من قانون التجاوز في حالة صدوره.

٣-٣-٣٥ ضريبة المبيعات والضريبة على القيمة المضافة

١- السنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠٢٠:

- تم الإنتهاء من الفحص الضريبي وإنهاء الخلافات، وتم الربط والسداد ولا توجد أي مطالبات مستحقة على الشركة عن تلك السنوات
- 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 حتى ٢٠٢٠ والاخطار بنموذج (١٩) ض دمغة بتاريخ ٢٠٢٢/٢/٢٨ بإجمالي مبلغ ٧,١٧٣,١١٣ جنيها وقد تم الطعن عليه بتاريخ ٢٠٢٢/٠٣/٢٤ وتم عمل لجنة داخلية بتاريخ ٢٠٢٢/٥/١٨ حيث تم تخفيض الضريبة إلى ٢,٩٣٨,٤٠٦ جنيها وتم السداد بالكامل.

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.
- وتم إعادة التقدير طبقا للقانون رقم ١٩٦ لسنة ٢٠٠٨ والحصر الخمسي بزيادة الضريبة العقارية السنوية من ١٠,٧٠ مليون جنيها مصريا الى ١٢,٣ مليون جنيها مصريا وذلك اعتباراً من ٢٠٢٢/٠١/٠١ اي بما يعادل نسبة زيادة قدرها ١٥٪.

٤-٣-٣٥ شركة العز لصناعة الصلب المسطح

١-٤-٣٥ ضريبة شركات الأموال

- الشركة خاضعة للضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية اعتباراً 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.
- السنوات ٢٠١٩ حتى ٢٠٢١ تم تقديم الإقرار الضريبي في الميعاد القانوني وذلك وفقاً لأحكام قانون الضريبة علي الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته.

٢-٤-٣٥ ضريبة المرتبات والأجور

- تم الفحص الضريبي ولا توجد مطالبات مستحقة على الشركة منذ بداية النشاط حتى ٢٠١٩.
- السنوات من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢١ تقوم الشركة بخضم و توريد الضريبة و لم تقم المأمورية بالفحص الضريبي حتي تاريخه.

٣-٤-٣٥ ضريبة المبيعات والضريبة على القيمة المضافة

- تم الفحص الضريبي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وتم الربط والسداد في المواعيد القانونية و لا يوجد أي مطالبات مستحقة.
- تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الشهرية في المواعيد القانونية ولم يتم طلب الفحص الضريبي للسنوات ٢٠١٩ حتى ٢٠٢١.

٤-٤-٣٥ ضريبة الدمغة

- تم الفحص الضريبي و تم الربط و السداد حتي عام ٢٠٢٠ ولا توجد مطالبات مستحقة على الشركة.
- السنوات من ٢٠٢١ تقوم الشركة بتوريد الضريبة المستحقة في المواعيد القانونية .

٥-٤-٣٥ الضريبة العقارية

- تم الربط و السداد حتي ٣١ ديسمبر 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 اختلافاً جوهرياً 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٤٩٧.٠٢٩ ألف جنيه مصري (٦٣٢.٦٢٠ ٣٥ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١)، وقد بلغت الفوائد والمصرفيات التمويلية المتعلقة بهذه المديونية مبلغ ٩٨٢ ٦٤١ ألف جنيه مصري خلال الفترة (٤١٢ ١٧٦٤ ألف جنيه مصري خلال الفترة المقارنة) بينما بلغ رصيد الودائع لأجل والحسابات الجارية المحتجزة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ١٦١ ٨٢٨ ألف جنيه مصري (٣٧٦.٠١٩ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١)، والفوائد الدائنة المتعلقة بتلك الودائع وصناديق الاستثمار ٦٩١ ١٢٥ ألف جنيه مصري خلال الفترة (٤٧١ ٥٦ 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	٢٠٢٢/٦/٣٠	إيضاح رقم	
٤٧ ٦٣٢	٥٦ ٣٠٧	(١٤)	إقراض للغير طويل الأجل
٤ ٧٩٥ ٩٨٨	٤ ٥٤٢ ٣٨١	(١٧)	عملاء وأوراق قبض
٥ ٨٤٩ ٧٧١	٥ ٥٤٤ ٠٩٨	(١٨)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٨٠٢ ٦٥٩	٨٣٩ ٠٦٥		موردون - دفعات مقدمة
٣ ٤٢٩ ٢٤٧	٤ ٣٩٣ ٠٣٧	(٢٠)	بنوك حسابات جارية وودائع وشيكات تحت التحصيل

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 ٦٥٤ ٥٤٠ ألف جنيه مصري و ٥٢٩ ٦٠١ ألف جنيه مصري على التوالي. وفيما يلي بيان صافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي:

(عجز) / فائض	العملات الأجنبية
بالآلاف	الدولار الأمريكي
(٢١٤ ٧٤١)	اليورو
(٥١ ٣٥٠)	فرنك سويسري
١٣	جنيه إسترليني
(٧١)	ين ياباني
(٤٠ ٨٦٨)	درهم إماراتي
٢	

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 الإقفال في

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	
١٥,٧٤٠٠	١٨,٨٢٠٠	دولار أمريكي
١٧,٨٧٩١	١٩,٧٠٠٨	يورو
١٧,٢٢٨٥	١٩,٧٤٨٢	فرنك سويسري
٢١,٢٧٤٢	٢٢,٨٩٤٥	جنيه إسترليني
٤,٢٨٥٤	٥,١٢٣٩	درهم إماراتي

٣٧- دعاوى قضائية

قضايا عمالية بشأن فروق الأرباح:

تم فض كافة الدعاوى القضائية المرفوعة ضد الشركة من العاملين المنتهية خدماتهم بالشركة وتتبقى دعوة واحدة مازالت متداولة وتخص فروق أرباح وعلوات سنوات سابقة.

٣٨- موضوعات أخرى

هيئة ميناء الإسكندرية

فيما يلي توضيح للمنازعات والقضايا القائمة مع الهيئة العامة لميناء الإسكندرية

- الدعوى الخاصة بمطالبة الهيئة لضريبة المبيعات وغرامة التأخير على فئة التداول.
- الدعوى الخاصة بمطالبة الهيئة بمقابل حق الإنتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية والخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة.
- الدعوى المقامة من الشركة ضد كلا من هيئة الميناء ومصحة الضرائب للمطالبة بإسترداد ماتم تحصيله من الشركة تحت مسمى ضريبة المبيعات عن الفترة من ٢٠٠٣/٠٢/١٥ حتى ٢٠١٣/١٢/٣١ .
- الدعوى المقامة من الشركة بطلب رد ماتم تحصيله تحت مسمى ضريبة مبيعات على مقابل الترخيص بالإنتفاع عن الفترة من يناير ٢٠١٤ حتى سبتمبر ٢٠١٦ .

وقد وافق مجلس إدارة شركة العز الدخيلة للصلب-الإسكندرية في اجتماعه الأول لعام ٢٠٢٢ ، بتاريخ ٢٦ يناير ٢٠٢٢ ، على قيام الشركة بالتسوية الودية للمنازعات والقضايا القائمة مع الهيئة العامة لميناء الإسكندرية ، بما يضمن سرعة انتهاء النزاع القائم مع هيئة الميناء.

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 القادمه 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 الحالية أو قدرتها على الاستمرار في مزاولة نشاطها، وفي ظل حالة عدم الاستقرار وحالة عدم التأكد نتيجة الأحداث الحالية فإن حجم تأثير ذلك الحدث بشكل نهائي يعتمد على المدى المتوقع والفترة الزمنية 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 المجموعة 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 المجموعة 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.

تم تغيير عملة إمساك الدفاتر وعرض القوائم المالية لشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركه تابعه) للجنيه المصري بدلاً من الدولار الأمريكي اعتباراً من تاريخ ٢٠٢٠/١٢/٣١، وذلك نظراً لأن الجنيه المصري أصبح العملة التي تتم بها معظم مبيعات منتجات الشركة وكذلك التمويل اللازم للتشغيل.

٢-٤٠- الأصول الثابتة وإهلاكاتها

يتم إثبات الأصول الثابتة على أساس تكلفة الإقتناء مخصوماً منها مجمع الإهلاك وأي اضمحلال في قيمتها ، ويتم إهلاك الأصول الثابتة - فيما عدا الدرافيل - بطريقة القسط الثابت وتحمله على قائمة الدخل المجمعة وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول. هذا وتقوم إدارة الشركة بإعادة النظر في الأعمار الإنتاجية للمنتجية 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 المُستأجرة (الأصول التي يحول عقد التأجير ملكيتها للمستأجر في نهاية العقد) في بداية عقد التأجير بالتكلفة، بعد تاريخ بداية عقد التأجير يتم قياس الأصول الثابتة المُستأجرة بالتكلفة مطروحاً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال في القيمة ومعدلة بأى إعادة قياس للالتزام عقد التأجير ، ويتم إهلاك الأصول الثابتة المُستأجرة وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول والوارده أدناه.

قامت شركات المجموعة 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 بالمُلحق (أ) لمعيار المحاسبه المصري رقم (١٣) وتم الاعتراف بقيمة الزيادة في صافي الأصول الثابتة المؤهلة للتعديل ضمن بنود الدخل الشامل الأخر وتم عرضها في بند مستقل في حقوق الملكية تحت مسمى "ناتج تعديل تكلفة الأصول" ، ويتم تحويل الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول الى الأرباح او الخسائر المرحلة في حاله الاستغناء عن او التخلص من الأصل المؤهل للتعديل أو 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	مبانى
٨	مبانى - مبانى أخرى
٢٥-٥	آلات ومعدات
طبقاً للاستخدام الفعلى (مصانع العز للدرفلة ٦-٥)	الآلات ومعدات
٥-٢	الدرافيل (الات و معدات)
١٠-٣	وسائل نقل وانتقال
٨	أثاث ومعدات مكاتب
٥-٤	أثاث ومعدات مكاتب
	أجهزة تكييف مركزي وتجهيزات مبانى
	عدد وأدوات
	تحسينات علي مبانى مؤجرة
	طبقاً لعقد الإيجار أو العمر الافتراضي المقدر لها أيهما أقل
	الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إستبعادات الأصول الثابتة يتم الإعتراف بها في قائمة الدخل المجمعة.

٣-٤٠ التكاليف اللاحقة على الإقتناء

يتم الاعتراف بتكلفة إجلال 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 والملازمة 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

تمثل الأصول الأخرى في تكلفة التراخيص والتي يتوقع أن تتدفق منها منافع اقتصادية مستقبلية للمجموعة. تظهر الأصول الأخرى بتكلفة الشراء والتي تتضمن أى مصاريف أخرى لازمة للأصل حتى يتم استخدامه في الغرض الذي تم اقتنائه من أجله، مطروحاً منه مجمع خسائر الأضمحلال 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 ضمنى لتحمل تلك الخسائر ويتم إثباتها أيضاً في حالة الالتزام بمدفوعات نيابة عن الشركات الشقيقة. في حالة زيادة تكلفة الإقتناء 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 للأضمحلال 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 الأضمحلال 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 مخصصاً منها أية خسائر اضمحلال في قيمتها.

٨-٤٠ استثمارات في أذون خزائنة

يتم إثبات الاستثمارات في أذون الخزائنة 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 بإستخدام سعر الفائدة الفعلى.

٩-٤٠ الشهرة

تمثل الشهرة في الزيادة في تكلفة الإقتناء عن حصة الشركة في القيمة العادلة لصافي أصول الشركة المقتناة في تاريخ الإقتناء هذا ويتم دراسة إضمحلال الشهرة في تاريخ المركز المالي المجمع وذلك لتحديد ما إذا كان هناك أى 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، وتتمثل صافي القيمة البيعية في سعر البيع المقدر خلال النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام ومصروفات البيع، ويتم تحديد التكلفة وفقاً للأسس التالية:

- الخامات: على أساس تكلفتها الفعلية حتى وصولها إلى المخازن ويتم تسعير المنصرف منها باستخدام طريقة الوارد أولاً 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 والمدينون

يتم الإثبات الأولى للعملاء وأوراق القبض والمدينون 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 الإستثمار والودائع لأجل وأذون الخزانة 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 الماليه غير المشتمله

الأدوات الماليه و الأصول الناشئه عن العقد

تعترف الشركة بمخصصات الخسارة لخسائر الائتمان المتوقعه للآتى :

- الأصول الماليه التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكه؛
- الإستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر ؛ و
- الأصول الناشئه عن العقد.
- تقيس الشركة مخصصات الخسارة بمبلغ مساو للخسائر الائتمانيه المتوقعه عل مدي عمر الأصل المالي ، باستثناء مايلي ، والتي يتم قياسها بمبلغ مساو للخسائر الائتمانيه المتوقعه لمدته ١٢ شهر:
- ادوات الدين التي تم تحديدها على أن تكون لها مخاطر أئتمان منخفضة في تاريخ التقرير؛ و
- ادوات الدين الأخرى و الأرصده البنكيه التي لم تزداد فيها مخاطر الائتمان (أي خطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأده الماليه) زياده كبيره منذ الإعراف الأولى.
- دائماً ما يتم قياس مخصصات خسائر العملاء التجاريون و الأصول الناشئه عن العقود بمبلغ مساو لخسائر الائتمان المتوقعه على مدى عمرها.
- عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالي قد ازدادت بشكل كبير منذ الإعراف المبدئ وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقعه، تضع الشركة في الإعتبار المعلومات المعقوله والدايمه ذات الصلة والمتاحه دون تكلفه أو جهد غير مبرر. و يشمل ذلك كل من المعلومات والتحليلات الكميه والنوعيه بناءً على الخبرة التاريخيه للمجموعه وتقييم الائتمان المعلوم بما في ذلك المعلومات المستقبليه
- تقترض الشركة أن مخاطر الائتمان للأصل المالي قد زادت بشكل ملحوظ إذا كان قد استحق عل تحصيله لفته أكثر من ٣٠ يوم

تعتبر الشركة أن الأصل المالي اخفق عن السداد عندما :

- من غير المحتمل أن يدفع المقترض لإلتزاماته الائتمانيه للمجموعه 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 ائتمانيه منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان لها مساويا للتعريف المفهوم عالمياً لـ "درجة الإستثمار"
- الخسائر الائتمانيه المتوقعه عل مدي عمر الأصل هي الخسائر الائتمانيه المتوقعه التي تنتج من جميع احداث الإخفاق الممكنه على مدى العمر المتوقع للأده الماليه
- الخسائر الائتمانيه المتوقعه عل مدى ١٢ شهر هي جزء من الخسائر الائتمانيه المتوقعه التي تنتج عن أحداث اخفاق التي تكون ممكنه خلال فترة ١٢ شهر بعد تاريخ التقرير (أوفتره أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهر) الحد الأقصى للفترة التي يتم أخذها في الإعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعه و الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض فيها الشركة لمخاطر الائتمان.

قياس الخسائر الائتمانيه المتوقعه

هي تقدير مرجح بالإحتمالات لخسائر الائتمان. يتم قياس القيمة الحاليه لجميع حالات النقص في النقد (أي الفرق بين التدفقات النقدية المسحقة للمنشأة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة إستلامها) يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعه بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

الأصول المالية المضمحلة إنتمانيا

في تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة وادوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر قد انخفضت قيمتها الإنتمانية. يعتبر الأصل المالي "إضمحلال إنتمانياً"، 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 إنتمانياً البيانات القابلة للرصد.

- صعوبة ماله كبيره للمقرض أو المصدر و
- انتهاك العقد مثل الإخفاق أو يكون متأخر السداد لفته أكبر من ٩٠ يوم و
- إعادة الهيكلة الخاصة بقرض أو سلفه بواسطة الشركة بشروط لن تراعيها الشركة بطريقه أو بأخري؛ و
- من المحتمل أن يدخل المقرض في إفلاس أو عمليه إعادة تنظيم مالي أخرى؛ أو
- اختفاء سوق نشط للورقه المالية بسبب الصعوبات المالية.

عرض مخصص الخسائر الإنتمانية المتوقعه في قائمه المركز المالي

يتم خصم مخصص الخسائر للأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة من اجمالي مبلغ القيمة الدفترية للأصول. بالنسبة للأوراق المالية في سندات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم تحميل مخصص خساره على الأرباح أو الخسائر ويتم الإعتراف به في الدخل الشامل الآخر.

إعدام الدين

يتم شطب اجمالي القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي عندما لا يكون لدى الشركة توقعات معقولة لاسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه. بالنسبة للملاء المنفردين، لدى الشركة سياسة إعدام اجمالي القيمة الدفترية الإجمالية عندما يكون الأصل المالي مستحق السداد أكثر من عامين بناءً على الخبرة السابقة في 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 أي استرداد كبير من المبلغ المشطب. ومع 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 الإستردادية للأصل.

إجراء 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 الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية إيهما 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 أو وحدة توليد النقد. يتم الإعتراف بخسارة الإضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية، يتم الإعتراف بخسارة الإضمحلال في الأرباح أو الخسائر. على اساس 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 الإعتراف بالخسارة الناجمة عن إضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

١٥-٤٠ الإقتراض بقائده

- يتم الاعتراف بالقروض ذات الفائدة مبدئياً بالقيمة العادلة مخصوماً منها تكلفة المعاملة. وبعد الاعتراف المبدئي يتم إدراج القروض ذات الفائدة بالتكلفة المستهلكة على أساس سعر الفائدة الفعلي مع إدراج أي فروق بين التكلفة والقيمة الإستردادية 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 الإلتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام. إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعه بسعر خصم قبل الضريبة يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالإلتزام 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 الي 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 الايراد 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) اطار 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 تمويلياً 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 لمنشأة 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 النصيب 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 اثباتها بقائمة الدخل المجمعة باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة بنود حقوق الملكية والتي يتم اثباتها 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 قوى بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانقاع 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 الايراد المؤجل ضمن التزامات طويلة الاجل بعد خصم الايراد 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 وتعديلاتة وتقوم الشركة بتحميل قيمة هذه المساهمة ضمن حسابات الأجور والمرتببات، 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 المسئولية 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 التزامها بتلك المستويات. وتهدف المجموعة إلى وضع بيئة رقابية بناءه ومنضبطة والتي من خلالها تضمن أن كافة الموظفين على دراية وفهم بدورهم والتزاماتهم.

١-٢٤-٤٠ خطر الائتمان

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

- العملاء و المدينون 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 الائتمان الخاص بأرصدة النقدية وما في حكمها - عدا النقدية بالصندوق - والودائع المالية في عدم توافر السيولة لدى الطرف الآخر وبالتالي عدم قدرته على رد تلك الأرصدة والوفاء بالتزاماته المتفق عليها نتيجة نقص السيولة لديه، وللتحكم في ذلك الخطر تقوم 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 للالتزامات في تاريخ إستحقاقها. إن منهج المجموعة في إدارة السيولة هو التأكد - كلما أمكن ذلك - من أن لديها سيولة كافية لمقابلة التزاماتها في تاريخ إستحقاقها في الظروف العادية والدرجة 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 وتراقب إدارة المجموعة أدوات حقوق الملكية بمحفظه الإستثمارات الخاصة بها بناء على مؤشرات السوق أو التقييم الموضوعي للقوائم المالية الخاصة بهذه الأسهم. وتتم إدارة الإستثمارات المالية الهامة بالمحفظة بالنسبة لكل استثمار على حده وكافة قرارات الشراء والبيع يتم اعتمادها 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.

٤٠-٢٤-٤ 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 حددته 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 والالتزامات 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 والالتزامات 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. يحتوى 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 التوزيع 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 بأحد الطرق التالية:

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، مع إعادة التوزيع 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 إلى معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ في ١ يناير ٢٠٢١ وفيما يخص بيان إعادة التصنيف التي تمت عند الانتقال إلى معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ تم إيضاحه أعلاه في هذا الإيضاح، يحتفظ معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ إلى حد كبير بالمتطلبات الحالية نفسها في معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ لتصنيف وقياس الالتزامات الحالية. لم يكن لتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ تأثير جوهري على السياسات المحاسبية للشركة المتعلقة بالالتزامات 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 فعلاً. 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 الآخر منذ الاعتراف الأولي بغض النظر عما إذا كانت الخسارة قد حدثت.