

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة الدورية عن فترة الستة أشهر المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
و تقرير مراقب الحسابات عليها

<u>رقم الصفحة</u>	<u>البيان</u>
٤-٣	تقرير مراقب الحسابات
٥	قائمة المركز المالي المستقلة الدورية
٦	قائمة الدخل المستقلة الدورية
٧	قائمة الدخل الشامل المستقلة الدورية
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة الدورية
٩	قائمة التدفقات النقدية المستقلة الدورية
٣٠ - ١٠	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية

تقرير مراقب الحسابات

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

تقرير عن القوائم المالية المستقلة الدورية

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

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة الدورية

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

مسئولية مراقب الحسابات

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

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

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

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة الدورية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح ، في جميع جوانبها الهامة ، عن المركز المالي المستقل لشركة حديد عز في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المستقلة الدورية.

فقرة لفت إنتباه

مع عدم إعتبار ذلك تحفظا علي رأينا المشار اليه أعلاه ، و كما هو موضح بالإضاح رقم (٢٠-٣) فإن الشركة مازالت تحتفظ بأسهم الخزينة المقتناه منذ أكثر من عام بقيمة ١٠,٤ مليون جنية مصري ، بالمخالفة للمادة ٤٨ من ١٥٩ لسنة ١٩٨١ و التي تنص علي إلزام الشركة بالتصرف في أسهم الخزينة للغير فيما لا يجاوز مدة سنه من تاريخ حصولها عليها و إلا وجب إنقاص رأس مالها بمقدار القيمة الأسمية لأسهم الخزينة.

القاهرة في ٠٨ سبتمبر ٢٠٢٢


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



قائمة المركز المالي المستقلة الدورية

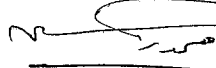
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	إيضاح رقم	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		الأصول
			الأصول الغير متداولة
٥٢١,٤٧١,٠٣٠	٥١١,٥٠٢,٨٨٠	(١١)	أصول ثابتة
٤٠٩,٦٣٩	٨,٩٥٠	(١٢)	مشروعات تحت التنفيذ
١١,١٢٤,٩٤٣,٤٧٢	١١,١٢٧,١٩٣,٤٧٢	(١-١٣)	إستثمارات في شركات تابعة
٨٠,١٠٠	٨٠,١٠٠	(٢-١٣)	إستثمارات أخرى
٦٦,٣٨٠,٦٦٤	٦٤,١٤٨,٣٢٢	(١-٢٨)	أصول ضريبية مؤجلة
١١,٧١٣,٢٨٤,٩٠٥	١١,٧٠٢,٩٣٣,٧٢٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٩٠٦,٦٤٩,٦٧٧	١,٧٤٠,٣٧٨,٠١٩	(١٥)	مخزون
٦٩١,٢٦٧,٩٦٢	٦٩٣,٤٠٥,٦٨٢	(١٦)	عملاء و أوراق قبض
٤٣٩,١١١,٧٠١	٤٠٢,٩٠١,٧١٣	(١٧)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢٦٦,٣٦١,٩٠٢	١٨٨,٣٦٠,٦٢٥	(١٨)	موردون - دفعات مقدمة
٥٩٨,٠٠٧,٨٥٠	٦٨٦,٤٤٦,٢٧٩	(١٩)	النقدية وما في حكمها
٢,٩٠١,٣٩٩,٠٩٢	٣,٧١١,٤٩٢,٣١٨		إجمالي الأصول المتداولة
١٤,٦١٤,٦٨٣,٩٩٧	١٥,٤١٤,٤٢٦,٠٤٢		اجمالي الأصول
			حقوق الملكية والإلتزامات
			حقوق الملكية
٢,٧١٦,٣٢٥,١٣٥	٢,٧١٦,٣٢٥,١٣٥	(٢-٢٠)	رأس المال المصدر والمدفوع
(١٠,٣٨٠,٨٨٤)	(١٠,٣٨٠,٨٨٤)	(٢-٢٠)	أسهم خزينة
٢,٨٥٥,٣٨٠,٢٠٢	٢,٨٥٥,٣٨٠,٢٠٢	(٢١)	إحتياطيات
٢٧,٠٧٥,٣١٢	٢٥,٣١٥,٣٨٣	(٤-١١)	نتائج تعديل تكلفة الأصول
٧٧٥,٢٨٦,٥٦٠	١,١٠١,٤٠٨,٨٢٠		أرباح مرحلة
٦,٣٦٣,٦٨٦,٣٢٥	٦,٦٨٨,٠٤٨,٦٥٦		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات
			الإلتزامات الغير متداولة
٦٦٣,١٤٣,٤٦٨	٥٢٦,٨٠٤,٨٩٥	(٢٧)	قروض طويلة الأجل
١٩٧,٢٩٤,٨١٠	١٣٣,٨٥٣,٥٠٢	(٢٣)	أوراق دفع
٢٩١,٢١٠,٨٦١	٢٥٠,٢٨٢,٣٨٩	(١٤)	التزامات تأجير تمويلي
٧١,٤١٢,١٦٥	٦٩,٩٥٤,٩٤٢	(١-٢٨)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
١,٢٢٣,٠٦١,٣٠٤	٩٨٠,٨٩٥,٧٢٨		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٢,٦٥٥,٤١٩	٢,١٥١,٥٣٣	(١٩)	بنوك - سحب علي المكشوف
٣,٩١٥,٩٥٢,٤٠٩	٣,٥٤١,١٢٤,٤٣٥	(٢٢)	بنوك تسهيلات إئتمانية
٢٠١,١٤٣,٦٨٧	٢٥١,٤٢٩,٦٠٩	(٢٧)	أقساط قروض طويلة الأجل مستحقة السداد خلال عام
٧٣,٢٢١,٢٣٠	٧٨,١٣٣,٦٥٦	(١٤)	التزامات تأجير تمويلي مستحقة السداد خلال عام
١,٩٠٠,٧٧٧,٦٤٧	٢,٨٩٨,٧٦٧,٧١٠	(٢٣)	موردون وأوراق دفع
٧٥,٦٢٠,٨٠٥	٩٨,٠٢٢,٠٨٤		عملاء - دفعات مقدمة
٧٥٦,٢٢٨,٧٢٩	٧٨٥,١٥١,٣٦١	(٢٤)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٠٢,٢٣٦,٤٤٢	٩٠,٧٠١,٢٧٠	(١-٢٥)	مخصصات
٧,٠٢٧,٩٣٦,٣٦٨	٧,٧٤٥,٤٨١,٦٥٨		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٨,٢٥٠,٩٩٧,٦٧٢	٨,٧٢٦,٣٧٧,٣٨٦		إجمالي الإلتزامات
١٤,٦١٤,٦٨٣,٩٩٧	١٥,٤١٤,٤٢٦,٠٤٢		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

- تعتبر الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

- تقرير مراقب الحسابات "مرفق".

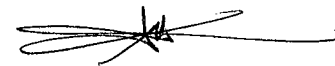
- التاريخ: ٨ سبتمبر ٢٠٢٢

رئيس مجلس الإدارة
محاسب / ممدوح فخر الدين حسين الروبي





عضو مجلس الإدارة المنتدب
الاستاذ / حسن أحمد نوح



قائمة الدخل المستقلة 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		
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى		
٢,٦٩٤,٤٨٥,٧٥١	٢,٤١٦,٠١٦,١١٥	٤,٧٨٦,٣٦١,٣٩٤	٦,٨٠٨,٨٩٤,٦٢٥	(٣)	المبيعات (بالصافي) (بخصم):
(٢,٣٩٥,٠٧٨,٦٧٦)	(٢,٠٤٥,٦١٢,٤٨٥)	(٤,٢١٤,٢٤٤,٤٠٩)	(٦,١٢٨,٧٣٤,٤٥٧)	(٤)	تكلفة المبيعات
٢٩٩,٤٠٧,٠٧٥	٣٧٠,٤٠٣,٦٣٠	٥٧٢,١١٦,٩٨٥	٦٨٠,١٦٠,١٦٨		مجمول الربح يضاف / (بخصم):
١٤,٢٥١,٧٥٥	٢١,٧٤٥,٠٣٣	٣٠,٢٧١,٠٣٤	٤٤,٥٣٦,٦٨٧	(٥)	إيرادات تشغيل أخرى
(٥,٧٧٠,١١٢)	(٢٥,٠٠٠,٥٩٧)	(١١,٤٥٣,٦١١)	(٣٢,٨٣٩,٥٧٤)	(٦)	مصروفات بيعية وتسويقية
(٧٧,٣٣٣,١٦٦)	(١٠٤,٢٩٩,٦٠٤)	(١٤٣,١١٢,٥٥٧)	(١٩٢,١٠٧,٣٢٢)	(٧)	مصروفات إدارية وعمومية
(٦٨٩,٤٩٩)	(١٦,٣١١,٦٣٦)	(١,٥١٢,٤٨٢)	(٢٢,١٥٠,٢٨٣)	(٨)	مصروفات تشغيل أخرى
٢٢٩,٨٦٦,٠٥٣	٢٤٦,٥٣٦,٨٢٦	٤٤٦,٣٠٩,٣٦٩	٤٧٧,٥٩٩,٦٦٦		صافي أرباح النشاط يضاف / (بخصم):
٣,٦٥٠,١٥٤	١١,٦٩٢,٩٨٢	٦,٦٧٠,٥٤٧	١٧,٨٦١,٩٢٢		فوائد دالنة
(١٢٥,٦٨٢,٥٩٠)	(١١٥,٥٠٧,١٩٨)	(٢٤٩,٣٦٩,٦٤٧)	(٢٢٨,٢٣٣,٩٤٦)		فوائد ومصروفات تمويلية
٦١٢,٠٢٢	(١٥,١٩٦,١٥٩)	٢,٥٧٤,٤٦٩	(١١٨,٨٤٠,٥٦٦)		فروق ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية
(١٢١,٤٢٠,٤١٤)	(١١٩,٠١٠,٣٧٥)	(٢٤٠,١٢٤,٦٣١)	(٣٢٩,٢١٢,٥٥٠)		صافي التكاليف التمويلية
--	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	--	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠		توزيعات أرباح من شركات تابعة
١٠٨,٤٤٥,٦٣٩	٨٧٧,٥٢٦,٤٥١	٢٠٦,١٨٤,٧٣٨	٨٩٨,٣٨٧,١١٦		صافي أرباح الفترة قبل ضريبة الدخل (بخصم):
--	(٥٢,٧١٥,٧٢٠)	--	(٥٢,٦٥٦,٧٣٦)		ضريبة الدخل
--	(٣٧,٥٠٠,٠٠٠)	--	(٣٧,٥٠٠,٠٠٠)		الضريبة على توزيعات الأرباح
(٢٦,٣٩٣,٩٢٠)	٩٤١,٣٩٢	(٤٩,٩٤٩,٢٨٤)	(٧٧٥,١١٩)	(١-٢٨)	الضريبة المؤجلة
(٢٦,٣٩٣,٩٢٠)	(٨٩,٢٧٤,٣٢٨)	(٤٩,٩٤٩,٢٨٤)	(٩١,٩٣١,٨٥٥)		إجمالي ضريبة الدخل عن الفترة
٨٢,٠٥١,٧١٩	٧٨٨,٢٥٢,١٢٣	١٥٦,٢٣٥,٤٥٤	٨٠٦,٤٥٥,٢٦١		صافي أرباح الفترة
٠,١٥	١,٤٥	٠,٢٩	١,٤٩	(٩)	النصيب الأساسي والمخفض للسهم في صافي أرباح الفترة (جنيه مصرى / سهم)

- تعتبر الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

قائمة الدخل الشامل المستقلة 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		
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى		صافي أرباح الفترة (بخصم):
٨٢,٠٥١,٧١٩	٧٨٨,٢٥٢,١٢٣	١٥٦,٢٣٥,٤٥٤	٨٠٦,٤٥٥,٢٦١		بنود الدخل الشامل
(٩٣٧,٤٧٨)	(٨٧٧,٣٨٧)	(١,٨٩٥,٥٠٦)	(١,٧٥٩,٩٢٩)	(٤-١١)	الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول (المحول للأرباح المرحلة خلال الفترة)
٨١,١١٤,٢٤١	٧٨٧,٣٧٤,٧٣٦	١٥٤,٣٣٩,٩٤٨	٨٠٤,٦٩٥,٣٣٢		إجمالي الدخل الشامل

- تعتبر الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

شركة حديد عز (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة الوردية عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة الوردية

	الإجمالي	(فستان) / أرباح	نتائج تعديل	إحتياطات	أسهم خزينة	رأس المال
	جنيه مصرى	مرحلة	الأصول	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
الرصيد في ٢٠٢١/١١	٦,٠٨٥,٩١٤,٥٤١	٤٨٣,٤٣٠,٩٨٤	٣٠,٧٧٨,٢٢٠	٢,٨٥٥,٣٨٠,٢٠٢	--	٢,٧١٦,٣٢٥,١٣٥
الإخل الشامل	١٥٦,٢٣٥,٤٥٤	١٥٦,٢٣٥,٤٥٤	--	--	--	--
صافي أرباح الفترة	(١,٨٩٥,٥٠٦)	--	(١,٨٩٥,٥٠٦)	--	--	--
الجزء المحقق من نتائج تعديل تكلفه الأصول (المحور الأرباح خلال الفترة)	١٥٤,٣٣٩,٩٤٨	١٥٦,٢٣٥,٤٥٤	(١,٨٩٥,٥٠٦)	--	--	--
إجمالي الإخل الشامل	١,٨٩٥,٥٠٦	١,٨٩٥,٥٠٦	--	--	--	--
الجزء المحقق من نتائج تعديل تكلفه الأصول (المحور الأرباح خلال الفترة)	--	--	--	--	--	--
المعاملات مع المساهمين	--	--	--	--	--	--
إقتناء أسهم خزينة	(١,٣٨٠,٨٨٤)	--	--	--	(١,٣٨٠,٨٨٤)	--
إجمالي المعاملات مع المساهمين	(١,٣٨٠,٨٨٤)	--	--	--	(١,٣٨٠,٨٨٤)	--
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	٦,٣٣١,٧٢٩,١١١	٦٤١,٥٦١,٩٤٤	٢٨,٨٨٢,٧١٤	٢,٨٥٥,٣٨٠,٢٠٢	(١,٣٨٠,٨٨٤)	٢,٧١٦,٣٢٥,١٣٥
الرصيد في ٢٠٢٢/١١	٦,٣٢٣,٦٨٦,٣٢٥	٧٧٥,٢٨٦,٥٦٠	٢٧,٠٧٥,٣١٢	٢,٨٥٥,٣٨٠,٢٠٢	(١,٣٨٠,٨٨٤)	٢,٧١٦,٣٢٥,١٣٥
الإخل الشامل	٨٠٦,٤٥٥,٢١١	٨٠٦,٤٥٥,٢١١	--	--	--	--
صافي أرباح الفترة	(١,٧٥٩,٩٢٩)	--	(١,٧٥٩,٩٢٩)	--	--	--
الجزء المحقق من نتائج تعديل تكلفه الأصول (المحور الأرباح خلال الفترة)	٨٠٤,٦٩٥,٣٣٢	٨٠٦,٤٥٥,٢١١	(١,٧٥٩,٩٢٩)	--	--	--
إجمالي الإخل الشامل	١,٧٥٩,٩٢٩	١,٧٥٩,٩٢٩	--	--	--	--
الجزء المحقق من نتائج تعديل تكلفه الأصول (المحور الأرباح خلال الفترة)	--	--	--	--	--	--
المعاملات مع المساهمين	--	--	--	--	--	--
توزيعات أرباح المساهمين	(٤٣٣,٨٨٣,٦٣٧)	(٤٣٣,٨٨٣,٦٣٧)	--	--	--	--
توزيعات أرباح العاملين	(٤٨,٢٠٩,٢٩٣)	(٤٨,٢٠٩,٢٩٣)	--	--	--	--
إجمالي المعاملات مع المساهمين	(٤٨٢,٠٩٢,٩٣٠)	(٤٨٢,٠٩٢,٩٣٠)	--	--	--	--
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٦,٦٨٨,٠٤٨,٦٥٢	١,١٠١,٤٠٨,٨٢٠	٢٥,٣١٥,٣٨٣	٢,٨٥٥,٣٨٠,٢٠٢	(١,٣٨٠,٨٨٤)	٢,٧١٦,٣٢٥,١٣٥

تعتبر الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة الوردية وتقرأ معها.

قائمة التدفقات النقدية المستقلة الدورية

٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	إيضاح	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	رقم	
٢٠٦,١٨٤,٧٣٨	٨٩٨,٣٨٧,١١٦		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافى أرباح الفترة قبل ضريبة الدخل
			تسويات:
٢٤,٥٤٩,٨٢٢	٢٤,٤٤٨,٥٤٢	(١-١١)	إهلاك أصول ثابتة
٢٤٩,٣٦٩,٦٤٧	٢٢٨,٢٣٣,٩٤٦		فوائد ومصروفات تمويلية
--	٢,١٦٤,٢٥٧		الاضمحلال فى قيمة الاصول
--	١٠,٠٠٠,٠٠٠		مخصصات مكونة
--	(٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠)		توزيعات أرباح من شركات تابعة
(١,١١٤,٧٠٨)	١١٠,١٧٨,١٥٨		خسائر (أرباح) ترجمة عملات أجنبية غير محققة
(٧٨٤,٦٨٩)	--		أرباح رأسمالية
٤٧٨,٢٠٤,٨١٠	٥٢٣,٤١٢,٠١٩		صافى الربح قبل التغيير فى الأصول المتداولة والألتزامات المتداولة
			التغيير فى:
			المخزون
(١,١٣٨,١٩١,٩٢٧)	(٨٣٣,٧٢٨,٣٤٢)		العملاء وأوراق القبض
(٦٢٧,٤٥٧,٣٦١)	(٢,١٣٧,٧٢٠)		موردون دفعات مقدمة
(١٢٤,٣٤٦,٩٥٠)	٧٨,٠٠١,٢٧٧		المدينون والأرصدة المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة
(٥١,٢٠٢,٦٨٢)	٣٤,٠٤٥,٧٣١		موردون وأوراق دفع
١,٨١٥,٨٦١,٧٨١	٩٣٤,٥٤٨,٧٥٥		عملاء دفعات مقدمة
٥٥,٣٦٧,٩٨٠	٢٢,٤٠١,٢٧٩		الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
٢٢٠,٩٥٩,٢٩٠	(٢١,٠٧٨,٩٧٥)		النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
٦٢٩,١٩٤,٩٤١	٧٣٥,٤٦٤,٠٢٤		فوائد تمويلية مدفوعة
(٢٥٨,٢٧١,٤١٤)	(٢٣١,٧٣٧,٢٨٩)		ضرائب عن توزيعات أرباح
--	(٣٧,٥٠٠,٠٠٠)		المستخدم من المخصصات
--	(٢١,٥٣٥,١٧٢)		توزيعات أرباح للعاملين
--	(٤٨,٢٠٩,٢٩٣)		صافى النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
٣٧٠,٩٢٣,٥٢٧	٣٩٦,٤٨٢,٢٧٠		
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١٠,٥٤٧,٩١٩)	(١٤,٠٧٩,٧٠٣)		(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٧٨٤,٦٨٩	--		متحصلات من بيع أصول ثابتة
--	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠		توزيعات أرباح من شركات تابعة محصلة
(١٠,٣٨٠,٨٨٤)	--		(مدفوعات) لشراء أسهم خزينة
(٤٥٠,٠٠٠)	(٢,٢٥٠,٠٠٠)		(مدفوعات) لزيادة استثمارات فى شركات تابعة
(٢٠,٥٩٤,١١٤)	٧٣٣,٦٧٠,٢٩٧		صافى النقدية الناتجة من (المستخدمة فى) أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٤٢,٧٥٤,٢٠٦)	(٨٦,٢٠٤,٤٣٧)		(مدفوعات) لسداد قروض طويلة الأجل
(٣٣,٥١٤,٦٥٨)	(٣٦,١١٦,٠٤٦)		المدفوع عن عقود تأجير تمويلية
--	(٤٣٣,٨٨٣,٦٢٧)		توزيعات أرباح للمساهمين
(٢٦٥,٢٤٢,٥٠٧)	(٤٨٥,٠٠٦,١٣٢)		(مدفوعات) لبنوك تسهيلات ائتمانية
(٣٤١,٥١١,٣٧١)	(١,٠٤١,٢١٠,٢٥٢)		صافى النقدية (المستخدمة فى) أنشطة التمويل
٨,٨١٨,٠٤٢	٨٨,٩٤٢,٣١٥		التغير فى النقدية وما فى حكمها خلال الفترة
٤٨٦,٥٠٤,٥٤٠	٥٩٥,٣٥٢,٤٣١	(١٩)	النقدية وما فى حكمها فى أول الفترة
٤٩٥,٣٢٢,٥٨٢	٦٨٤,٢٩٤,٧٤٦	(١٩)	النقدية وما فى حكمها فى آخر الفترة

- تعتبر الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

١. نبذة عن الشركة

- تأسست شركة العز لصناعة حديد التسليح "شركة مساهمة مصرية" وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتم قيد الشركة في السجل التجارى تحت رقم ٤٧٢ محافظة المنوفية بتاريخ ٢ أبريل سنة ١٩٩٤، وتم نشر العقد الإبتدائى والنظام الأساسى للشركة بصحيفة الشركات بالعدد رقم ٢٣١ فى أبريل سنة ١٩٩٤ ومقرها مدينة السادات.
- المدة المحددة للشركة هي ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ قيد الشركة في السجل التجارى، وبتاريخ ٢٤ أكتوبر ٢٠١٨ قررت الجمعية العامة الغير عادية للشركة إطالة امد الشركة ٢٥ سنة أخرى تبدأ من ٢ أبريل ٢٠١٩ وتم تعديل السجل التجارى للشركة بذلك بتاريخ ١٢ ديسمبر ٢٠١٨.
- وافقت الجمعية العامة الغير العاديةى بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٠٠٩/١٠/٣ على تعديل اسم الشركة إلي شركة حديد عز، وقد تم التأشير بهذا التعديل بالسجل التجارى بتاريخ ٢٠٠٩/١١/١.
- غرض الشركة هو صناعة وتجارة وتوزيع مستلزمات مواد البناء وصناعة الحديد بجميع أنواعه وصناعة السيراميك والأدوات الصحية والمواسير والخلاطات والحنفيات وأعمال المقاولات المرتبطة بها وما يلزم ذلك من خدمات كالأعداد والتجهيز والنقل وذلك لحساب الشركة أو لحساب الغير وإستيراد المواد الخام والآلات والمعدات وقطع الغيار اللازمة لغرض الشركة وكذلك الإستيراد والتصدير والوكالة التجارية فى حدود غرض الشركة.
- يقع مقر الشركة فى ٣٥ شارع لبنان المهندسين- القاهرة - جمهورية مصر العربية.
- يتم تداول الأسهم الإسمية للشركة ببورصة الأوراق المالية المصرية وبورصة لندن.

إصدار القوائم المالية المستقلة الدورية

- تم اعتماد هذه القوائم المالية المستقلة الدورية من مجلس إدارة الشركة للإصدار بتاريخ ٠٨ سبتمبر ٢٠٢٢.

٢. أسس إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية

١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية و القوانين

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

٢-٢ أسس القياس

أعدت القوائم المالية المستقلة الدورية على أساس التكلفة التاريخية، فيما عدا الأصول والالتزامات التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة. قامت ادارة الشركة خلال عام ٢٠١٦ بتطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الاثار المترتبة على تحرير أسعار الصرف والوارده بملحق (أ) لمعيار المحاسبى المصرى رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "اثر التغيرات فى أسعار صرف العملات الاجنبيه"، حيث تم تعديل كلا من التكلفة ومجمع الاهلاك لبعض فئات الأصول الثابته باستخدام معاملات التعديل الوارده بالملحق المذكور اعلاه (ايضاح رقم ٢-٣٤).

٣-٢ عملة التعامل وعملة العرض

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

٤-٢ استخدام التقديرات والحكم الشخصي

إن إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصي وعمل تقديرات وافتراضات قد تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات وكذلك الإيرادات والمصروفات. وتعتمد هذه التقديرات والافتراضات المتعلقة بها علي الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متنوعة تراها إدارة الشركة معقولة فى ظل الظروف والأحداث الجارية، حيث يتم بناءً عليها تحديد القيم الدفترية للأصول والالتزامات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأى فروق فى التقديرات المحاسبية فى الفترة التي تم فيها تغيير تلك التقديرات، وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التي تم فيها التغيير والفتترات المستقبلية، عندئذ تدرج هذه الفروق فى الفترة التي تم فيها التعديل والفتترات المستقبلية.

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

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

٢. أسس إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية (تابع)

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 ببيع 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.

٣. المبيعات (بالصافي)

عن فترة الستة أشهر المنتهية في:		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:	
٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٦,٤٥٤,٣٢٣,٢٦٩	٤,٧٨٦,٣٦١,٣٩٤	٢,٣٥٠,٥١٠,٧٩٠	٢,٦٩٤,٤٨٥,٧٥١
٣٥٤,٥٧١,٣٥٦	-	٦٥,٥٥٥,٣٢٥	-
إجمالي المبيعات	٦,٨٠٨,٨٩٤,٦٢٥	٣,٤١٦,٠٦٦,١١٥	٢,٦٩٤,٤٨٥,٧٥١

٤. تكلفة المبيعات

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	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٥,٥٦٦,٢٥٠,٩١٨	٣,٧٥٥,٠١٠,٣٥٥	٢,٨٤٢,٩٤٤,٣٠٤	١,٨٩٧,٧٣٩,٠٦٣	خامات
٢٢٣,٨٦٠,١٧٤	١٩٩,٣٣٤,٥٧٩	١١٤,٥٨٧,٥٢٣	١٠٧,٧٨٩,٨٤٣	مركبات وأجور
١٩,٣٩٨,٥٨٤ (١-١١)	١٩,٢١١,٥٠٦	٩,٩٩٨,٥٧٨	٩,٧٧١,٤٠١	إهلاك أصول ثابتة
٧١٧,٠٩٥,٠٤٦	٥٩٨,٧٢٤,٩٣٧	٣٩٣,٧٢٣,٤٩٣	٢٩٨,٨١٦,٨٢٩	مصروفات صناعية غير مباشرة
٦,٥٢٧,٠٠٤,٧٢٢	٤,٥٧٢,٢٨١,٣٧٧	٣,٣٦١,٢٥٣,٨٩٨	٢,٣١٤,١١٧,١٣٦	تكلفة التشغيل
(٣٩٨,٢٧٠,٢٦٥)	(٣٥٨,٠٣٦,٩٦٨)	(٣١٥,٦٤١,٤١٣)	٨٠,٩٦١,٥٤٠	التغير في مخزون الإنتاج التام وغير التام
٦,١٢٨,٧٣٤,٤٥٧	٤,٢١٤,٢٤٤,٤٠٩	٣,٠٤٥,٦١٢,٤٨٥	٢,٣٩٥,٠٧٨,٦٧٦	إجمالي تكلفة المبيعات

٥. إيرادات تشغيل أخرى

عن فترة الستة أشهر المنتهية في:		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:		
٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٤,٨٢٧,٠٥٢	٨,٦٦٨,٧٤٥	٢,٤٤٤,١٩٨	٣,٠٥٨,٢٦٦	إيرادات بيع مخلفات
٢٠,٨١٧,٦٠٠	٢٠,٨١٧,٦٠٠	١٠,٤٠٨,٨٠٠	١٠,٤٠٨,٨٠٠	إيراد اجازات
٨,٨٩٢,٠٣٥	--	٨,٨٩٢,٠٣٥	--	مكافآت أعضاء مجلس إدارة في شركات تابعة
--	٧٨٤,٦٨٩	--	٧٨٤,٦٨٩	ارباح راسمالية
٤٤,٥٣٦,٦٨٧	٣٠,٢٧١,٠٣٤	٢١,٧٤٥,٠٣٣	١٤,٢٥١,٧٥٥	إجمالي إيرادات تشغيل أخرى

٦. مصروفات بيعية وتسويقية

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		
٣,٨٧٢,٧٩٤	٢,٧٩١,٥٢٢	٢,٤٦٤,١٩١	١,٣٣٤,٨٦٨		مرتبات وأجور
٢,٠٣٠,٤٦٣	١,٣٩٧,٤٥١	١٨,٣٤٧,٠٥٨	٥٠٩,٦٥٣		مصارييف دعابة وإعلان
٦١,٤٥٢	٨٢,٠٨٦	٣٠,٥٢٦	٤٢,١١٩	(١-١١)	إهلاك أصول ثابتة
١,٢١٩,٢٣٢	١,٠٥٨,٣٣١	٧٢٣,٥٥٤	٤٥١,٣٢٧		إيجارات
٧,٦٥٥,٦٣٣	٦,١٢٤,٢٢١	٣,٤٣٥,٢٦٨	٣,٤٣٢,١٤٥		مصروفات أخرى
٣٢,٨٣٩,٥٧٤	١١,٤٥٣,٦١١	٢٥,٠٠٠,٥٩٧	٥,٧٧٠,١١٢		إجمالي مصروفات بيعية وتسويقية

٧. مصروفات إدارية وعمومية

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		
١١٤,٢٩٩,٠٠٤	٨٦,٤١٨,٩٧٨	٦١,٢٢٨,٠٥٢	٤٥,٦٢٧,٧٤٨		مرتبات وأجور
١,١٦٤,٥٣٣	٩٤٧,٨٥٣	٤٥٩,٢١٠	٥٠٨,٨٩١		صيانة
٤,٩٨٨,٥٠٦	٥,٢٥٦,٢٣٠	٢,٤٦٨,٢٣٨	٢,٦٢٩,٦٧٣	(١-١١)	إهلاك أصول ثابتة
٥,٤٤١,٦٣٤	٥,٨٣١,٩٨٧	٢,٨٣٥,٨٥٧	٢,٦٨٠,٩٤٧		إيجارات
٦٦,٢١٣,٦٥٥	٤٤,٦٥٧,٥٠٩	٣٧,٣٠٨,٢٤٧	٢٥,٨٨٥,٩٠٧		مصروفات أخرى
١٩٢,١٠٧,٣٣٢	١٤٣,١١٢,٥٥٧	١٠٤,٢٩٩,٦٠٤	٧٧,٣٣٣,١٦٦		إجمالي مصروفات إدارية وعمومية

٨. مصروفات تشغيل أخرى

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		
٩,٩٨٦,٠٢٦	١,٥١٢,٤٨٢	٤,١٤٧,٣٧٩	٦٨٩,٤٩٩		تبرعات
١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	-		مخصصات حملة على قائمة الدخل
٢,١٦٤,٢٥٧	-	٢,١٦٤,٢٥٧	-		الإضمحلال في قيمة المدينون
٢٢,١٥٠,٢٨٣	١,٥١٢,٤٨٢	١٦,٣١١,٦٣٦	٦٨٩,٤٩٩		إجمالي مصروفات تشغيل أخرى

٩. النصيب الأساسي والمخفض للسهم في صافي أرباح الفترة

عن فترة الستة أشهر المنتهية في:		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:		
٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	
٨٠٦,٤٥٥,٢٦١	١٥٦,٢٣٥,٤٥٤	٧٨٨,٢٥٢,١٢٣	٨٢,٠٥١,٧١٩	صافي أرباح الفترة (جنيه مصري)
٥٤٢,٣٥٤,٥٤٦	٥٤٢,٣٥٤,٥٤٦	٥٤٢,٣٥٤,٥٤٦	٥٤٢,٣٥٤,٥٤٦	متوسط الأسهم القائمة خلال الفترة (سهم)*
١,٤٩	٠,٢٩	١,٤٥	٠,١٥	النصيب الأساسي والمخفض للسهم في صافي أرباح الفترة (جنيه مصري/ سهم)

* تم خصم عدد ٩١٠,٤٨١ سهم من متوسط عدد الأسهم القائمة خلال الفترة وهي تمثل أسهم الخزينة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ كما هو موضح بالإيضاح رقم (٣-٢٠).

١٠. مزايا العاملين

- يتم منح العاملين بالشركة 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 مساهمه الشركة بالصندوق في اشتراك محدد حيث تقوم الشركة بتحمل وصداد الاشتراكات الإيدخارية والتأمينية المحدده 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 عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٩,٧٨٦,٨٣١ جنيه مصري تم إدراجها ضمن الأجور والمرتبات بقائمة الدخل (مقابل مبلغ ٩,٣٦٨,٦٨٣ جنيه مصري خلال الفترة المماثلة من عام ٢٠٢١).

١١. الأصول الثابتة

الإجمالي	تخصيات على		صدد وأنوات	اثاث ومعدات		وسائل		ألات ومعدات		إراضى
	مباني موزرة	جثبه مصرى		مقاني	جثبه مصرى	نقل وانتقال	جثبه مصرى	جثبه مصرى	جثبه مصرى	
٢,٥٠٢,٧٢٤,٣٣٠	٢,٧٢٨,٦٧٤٩	٨,٤٨٦,٢٤٨	١٠,٥٤٩,١٠٦	٢,٦٩٩,٤٨٩	٤,٣٢٣,٦١١	١,٩٥٠,١٠١,٥٨٦	١,٩٢٩,٨٩٤	٣٣٩,٩٨٨,٥٨٣	٩٢,٠٤٦,٤٨٨	
١٤,٤٨٠,٣٩٢	--	٦٧,٦٣٨	١٠٨,١٩٠,٥٥٤	--	٤,٣٢٣,٦١١	١,٩٢٩,٨٩٤	٧٨٢,٣٧١	--	--	
٢,٥١٧,٢٤٨,٥٤٢	٢,٧٢٨,٦٧٤٩	٨,٥٥٣,٨٨٦	١,٠٨١,٤٩١,١٩١	٢,٩٩٨,٧٥٠	٤,٣٢٣,٦١١	١,٩٢٩,٨٩٤	٧٨٢,٣٧١	٣٣٩,٩٨٨,٥٨٣	٩٢,٠٤٦,٤٨٨	
١,٩٨١,٣٥٣,٣٠٠	٢,٧٢٨,٦٧٤٩	٦,٨٩٤,٨٥٦	٨٢,١٤٦,٣٤٣	٢,٩٩٨,٧٥٠	٤,٣٢٣,٦١١	١,٩٢٩,٨٩٤	٧٨٢,٣٧١	٣٣٩,٩٨٨,٥٨٣	٩٢,٠٤٦,٤٨٨	
٢,٠٠٥,٧٠٦,٨٤٢	--	٣٢,٠١٩١	٧,٢١٥,٠٤٧	٨٢,١٣٤,٩٣٣	٤,٣٢٣,٦١١	١,٩٢٩,٨٩٤	٧٨٢,٣٧١	٣٣٩,٩٨٨,٥٨٣	٩٢,٠٤٦,٤٨٨	
٥١١,٥٠٢,٨٨٠	--	١,٣٣٨,٨٣٩	١,٥٩١,٣٩٢	٢٣,٣٤٤,٧٢٢	٨٦,٧٩٤	١٩٧,٥٧٥,٣٨١	٢٠٦,٨٩٢,٩١٧	٢٠٦,٨٩٢,٩١٧	٩٢,٠٤٦,٤٨٨	
٢١١,٤٧١,٠٣٠	--	٥٢٩٧,٦٩٣	١,٥٩١,٣٩٢	٢٣,٣٤٤,٧٢٢	١١٧,١٩١	١٩٧,٥٧٥,٣٨١	٢٠٦,٨٩٢,٩١٧	٢٠٦,٨٩٢,٩١٧	٩٢,٠٤٦,٤٨٨	
١,٢٧٩,٧٠٤,٢٧٧	٢,٧٢٨,٦٧٤٩	٥,٢٩٧,٦٩٣	٥٤,٦٧٢,٨١٩	٤,٠٦٣,٥٥٠	٤,٠٦٣,٥٥٠	١,٦٠٦,٠٨١,٩٣٤	٧٢٠,٠٦٣٢	٧٢٠,٠٦٣٢	--	
الإجمالي	تخصيات على	مباني موزرة	صدد وأنوات	اثاث ومعدات	وسائل	ألات ومعدات	مباني	إراضى	البيانات	
جثبه مصرى	جثبه مصرى	جثبه مصرى	جثبه مصرى	جثبه مصرى	جثبه مصرى	جثبه مصرى	جثبه مصرى	جثبه مصرى	جثبه مصرى	
٢,٤٤٤,٥٠٦,٧٢٣	٢,٧٢٨,٦٧٤٩	٧,٦٨٥,٤٤٢	١٠,٣,٤٨٥,١٧٧	١,٠٣,٤٨٥,١٧٧	٦,٠٨٣,٦٤٣	١,٩٤٣,٥٤٢,٧٤٥	٣٣٩,٣٧٥,٩٨٩	٩٢,٠٤٦,٤٨٨	التكلفة في ٢٠٢١/١١	
١,٠٥٤,٧٩,٩١٨	--	١,٢٢٢,٤٠٦	١,٣٢٢,٤٢٠	١,٣٢٢,٤٢٠	--	٨,٩٩٠,١٤٨	١١٧,٩٤٤	--	الإضعفات خلال الفترة	
(١,٧٨١,٤٨٣)	--	--	--	--	(١,٢٨١,٤٨٣)	--	--	--	الإضعفات خلال الفترة	
٢,٥٠٢,٧٢٤,٣٣٠	٢,٧٢٨,٦٧٤٩	٧,٨٠٧,٨٤٨	١٠,٤٨٠,٨٠٩	١,٠٤٨,٠٨٠,٩٧	٤,٨٠٢,١٦٠	١,٩٥٢,٥٣٢,٨٩٣	٣٣٩,٤٨٨,٥٨٣	٩٢,٠٤٦,٤٨٨	التكلفة في ٢٠٢١/١١	
١,٤٤٣,٨٨٦,٣٣٤	٢,٧٢٨,٦٧٤٩	٦,٢٨٢,١٢١	١٠,٣٢٢,١٢١	٧٣,٧٤٣,٣١٥	٥,٨٦٧,٣٠٥	١,٩٣٣,٥٣٠,١٤	١٢٢,١٩٩,٧٨٠	--	إهلاك الترة	
٢٤,٥٤٩,٨١٢	--	٣,٠٤٠,٦	٣,٠٤٠,٦	٤,٢٦٤,٩٢٩	٥٧,٣٤٧	١٤,٤٦٤,٥٣٢	٥,٤٥٧,١٠٨	--	إهلاك الترة	
(١,٧٨١,٤٨٣)	--	--	--	--	(١,٢٨١,٤٨٣)	--	--	--	إهلاك الترة	
١,٩٦٧,١٥٠,٩٧٣	٢,٧٢٨,٦٧٤٩	٦,٥٨٧,٥٢٧	١٠,٣٢٢,١٢١	٧٨,٠٨,٣٤٤	٤,٦٤٣,٤٢٨	١,٩٤٣,٥٣٢,٨٩٣	١٢٧,٦٥٧,٣٨٨	٩٢,٠٤٦,٤٨٨	مجموع اهلاك الاستحقاقات	
٥٣٦,٦٢٢,١٩٥	--	١,٢٢٠,٣٢١	١,٢٢٠,٣٢١	١,٧٩٩,٨٠٣	١٥٨,٦٩١	٢٠,٤٥١,٥٣٤	٢١١,٨٣١,٥٤٥	٩٢,٠٤٦,٤٨٨	مجموع اهلاك في ٢٠٢١/١١	
١,٦٧٧,٧٢٨,٩٧٧	٢,٧٢٨,٦٧٤٩	٤,٨٢٠,٣٨٤	٤٦,٨٤٧,٧٠٠	٤٦,٨٤٧,٧٠٠	٤,٢٥٣,٩٠٠	١,٦٠٦,٠٨١,٩٣٤	٢,٢٢٥,٩٤٣	--	صافي القيمة التقرية في ٢٠٢١/١١	

١- اهلاك الفترة المُحتمل بقائمة الدخل موزع كما يلي:

صن	صن	رقف
٢٠٢١/١١	٢٠٢١/١١	٢٠٢١/١١
جثبه مصرى	جثبه مصرى	جثبه مصرى
١٩,٢١١,٥٠٦	١٩,٣٩٨,٥٨٤	(٤)
٨٢,٠٨٦	٦١,٤٥٢	(١)
٥,٢٥١,٢٣٠	٤,٩٨٨,٥٠٦	(٧)
٢٤,٥٤٩,٨٢٢	٢٤,٤٤٨,٥٤٢	

تكافة المبيعات
مصرفات بيع وتسويق
مصرفات اإدارية وعمومية

١١. الأصول الثابتة (تابع)

٢-١١ الأصول الثابتة المستأجرة:

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

الإجمالي جنيه مصري	مباني** جنيه مصري	أراضي* جنيه مصري	
٢١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
٢٠,٥٤١,٦٦٧	٢٠,٥٤١,٦٦٧	--	يخصم:
١,٨١٢,٥٠٠	١,٨١٢,٥٠٠	--	مجمع الإهلاك ١ يناير ٢٠٢٢
٢٢,٣٥٤,١٦٧	٢٢,٣٥٤,١٦٧	--	إهلاك العام
١٩٢,٦٤٥,٨٣٣	١٢٢,٦٤٥,٨٣٣	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	مجمع الإهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
			صافي قيمة الأصول المستأجرة تمويلاً

* 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 (١٤) وقد قامت الشركة بإصدار توكيل رسمي غير قابل للإلغاء أو الرجوع فيه لصالح شركة إنتش 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 (١٤).

٣-١١ فيما يلي تكلفة ومجمع إهلاك الأصول الثابتة بعد إستبعاد أثر تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الآثار المترتبة على تحرير أسعار صرف العملات الأجنبية في ٣ نوفمبر ٢٠١٦ (إيضاح رقم ٣٤-٢):

٢٠٢١/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٢/٦/٣٠ جنيه مصري	
١,٨٢٣,٧٦٥,٤٨٣	١,٨٣٨,٢٤٥,٨٧٥	التكلفة آخر الفترة
(١,٣٣٧,٢٣٦,٣٥٩)	(١,٣٥٩,٤١٤,٠١٥)	مجمع الإهلاك آخر الفترة
٤٨٦,٥٢٩,١٢٤	٤٧٨,٨٣١,٨٦٠	الصافي في نهاية الفترة

٤-١١ فيما يلي الحركة خلال الفترة على حساب ناتج تعديل الأصول الثابتة الذي نشأ من تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة المذكورة بالإيضاح (٢-٣٤)

جنيه مصري	
١٢٣,٩٧٢,٧٠٤	ناتج تعديل الأصول الثابتة في تاريخ تحرير سعر الصرف
(٢٧,٨٩٣,٨٥٨)	ضريبة الدخل
٩٦,٠٧٨,٨٤٦	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول بعد ضريبة الدخل
(٦٩,٠٠٣,٥٣٤)	الجزء المحقق حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢٧,٠٧٥,٣١٢	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(١,٧٥٩,٩٢٩)	الجزء المحقق خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
٢٥,٣١٥,٣٨٣	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

١٢. مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢١/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٢/٦/٣٠ جنيه مصري	
٤٠٩,٦٣٩	٨,٩٥٠	دفعات مقدمة لشراء آلات
٤٠٩,٦٣٩	٨,٩٥٠	إجمالي مشروعات تحت التنفيذ

١٣. الاستثمارات

١-١٣ استثمارات في شركات تابعة

تكلفة الاستثمارات في		عدد الأسهم	نسبة المساهمة		شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠		المباشرة	وغير المباشرة	
جنيه مصري	جنيه مصري		%	%	
١١,١٢٤,٠٩٧,٩٣٤	١١,١٢٤,٠٩٧,٩٣٤	١٢,٥٠٠,٠٠٠	٦٤,٠٦٣	٦٤,٠٦٣	- شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
٩,٩٤٢	٩,٩٤٢	٩٨٨	٦,٠٦٤	٠,٠٠١	- شركة مصانع العز للدرفلة
٨٥,٥٩٦	٨٥,٥٩٦	١,٠٠٠	٦,٠٦٤	٠,٠٠١	- شركة العز لصناعة الصلب المسطح
٧٥٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	٤٩,٢١	٣٠	- شركة العز للصناعات الطبية
١١,١٢٤,٩٤٣,٤٧٢	١١,١٢٧,١٩٣,٤٧٢				إجمالي استثمارات في شركات تابعة

- خلال الربع الرابع من عام ٢٠١٩ تم نقل ملكية عدد ٨٨ ٩٢١ ٠٥٠ سهم و ٣٥ ٢٨٩ ٠٠٠ سهم من أسهم شركتي مصانع العز للدرفلة والعز لصناعة الصلب المسطح على التوالي باجمالي مبلغ ٧ ٨٠٩ ٩٩٢ ٩٩١ جنيه مصري لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية وتم إدراج قيمة هذه الأسهم ضمن الأصول الغير متداولة تحت بند المسدد تحت حساب شراء استثمارات في شركات تابعة وذلك لحين الانتهاء من إجراءات زيادة رأس مال شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية.

- وخلال شهر مايو ٢٠٢٠ تم الانتهاء من إجراءات زيادة رأس مال شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية وتم التأشير بذلك في السجل التجاري للشركة بتاريخ ١٧ مايو ٢٠٢٠ وحصلت الشركة على عدد ٥ ٢٠٤ ٨٤٢ سهم من أسهم الزيادة مقابل مبلغ ٦ ١٢٥ ٣١٨ ٣٠٨ جنيه مصري باستخدام جزء من رصيد بند المسدد تحت حساب شراء استثمارات في شركات تابعة لتصبح نسبة مساهمة حديد عز في شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية في ذلك التاريخ ٦٤,٠٦٣٪.

٢-١٣ استثمارات أخرى

تكلفة الاستثمارات		عدد الأسهم	العملة	شركة المصرية لخدمات الحراسة والنظافة (شركة زميلة)
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠			
جنيه مصري	جنيه مصري			
٨٠,١٠٠	٨٠,١٠٠	٨٠١	جنيه مصري	
٨٠,١٠٠	٨٠,١٠٠			إجمالي استثمارات أخرى

١٤. التزامات التأجير التمويلي

القيمة الحالية لمدفوعات التأجير التمويلي		فوائد مؤجلة		المدفوعات المستقبلية عن عقود التأجير التمويلي		
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٣,٣٢١,٢٣٠	٧٨,١٣٣,٦٥٦	٤٢,٠٢٥,٦٠٤	٣٧,٢١٣,١٧٨	١١٥,٣٤٦,٨٣٤	١١٥,٣٤٦,٨٣٤	مستحق خلال عام بضاف
٢٩١,٢١٠,٨٦١	٢٥٠,٢٨٢,٣٨٩	٦٥,٨٨٤,٢٣٨	٤٨,٥٨٣,٧٩٣	٣٥٧,٠٩٥,٠٩٩	٢٩٨,٨٦٦,١٨٢	لتزامات طويلة الأجل
٣٦٤,٥٣٢,٠٩١	٣٢٨,٤١٦,٠٤٥	١٠٧,٩٠٩,٨٤٢	٨٥,٧٩٦,٩٧١	٤٧٢,٤٤١,٩٣٣	٤١٤,٢١٣,٠١٦	إجمالي التزامات لتأجير تمويلي

١٤- التزامات التأجير التمويلي (تابع)

- قامت الشركة بتوقيع عقود تأجير تمويلي (عقود أرقام ٤٥٣٧ و ٤٥٣٨) مع شركة كوربليس للتأجير 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 التأجير التمويلي بذلك، وذلك لمدة ثماني سنوات تنتهي في يوليو ٢٠٢٥، وبتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠١٨ قامت الشركة بتوقيع ملاحق لذلك العقد لزيادة التمويل الخاص بالأصل المؤجر في صورة إعادة تقييم لذلك الأصل وتعديل عقود التأجير التمويلي بذلك على أن يسدد التمويل الإضافي على ٣٢ قسط ربع سنوي متساوي اعتباراً من ٢٠ ديسمبر ٢٠١٨ إلى ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٦، هذا وقد تم إدراج تكلفة إقتناء الطابقيين المذكورين ضمن بند المباني بالأصول الثابتة للشركة وذلك تطبيقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير.
- بتاريخ ١٣ نوفمبر ٢٠١٦ قامت الشركة بتوقيع عقد تأجير تمويلي (عقد رقم ٤٦٧٥) مع شركة كوربليس للتأجير التمويلي لإجراء أعمال التجهيزات والتشطيبات للأدوار التي تم إستئجارها بمبنى النيل بلازا لمدة ثماني سنوات تنتهي في نوفمبر ٢٠٢٤.
- خلال شهر ديسمبر ٢٠١٨ قامت الشركة بإبرام عقود اتفاق بيع مع إعادة الإستئجار (عقد رقم ١) مع شركة اتش دي للتأجير التمويلي لقطعة أرض من الأراضي المملوكة للشركة، ووفقاً للعقد المبرمة مع الشركة المذكورة يتم إستئجار قطعة الأرض لمدة سبع سنوات تنتهي في ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٥، ويعطي عقد الإستئجار المذكور الحق للشركة لتملك قطعة الأرض المذكورة عند انتهاء مدة سريان العقد وذلك مقابل قيمة محددة بالعقد، هذا وقد تم تحديد أن العقود المذكورة أعلاه لا تمثل عملية بيع لقطعة الأرض، وعلى ذلك فقد تم إعادة الإعتراف بقطعة الأرض ضمن الأصول الثابتة للشركة والإعتراف بالتزام مالي يساوي متحصلات التحويل وذلك تطبيقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير.
- خلال شهر أكتوبر ٢٠٢٠ تم إبرام ملحق لعقود التأجير التمويلي المذكورة أعلاه وذلك بناءً على القرارات التي اتخذها البنك المركزي في ١٦ مارس ٢٠٢٠ حيث تم تأجيل سداد بعض الأقساط لمدة ٦ شهور بالإضافة الى تخفيض سعر الفائدة، حيث قامت الشركة بإصدار شيكات مؤجلة ربع سنوية حتى مارس ٢٠٢٧ بعد إعادة احتساب الفوائد المؤجلة طبقاً لأسعار الفائدة الجديدة، حيث تم مد فترة سداد الأقساط لمدة ٦ شهور لكافة العقود.

١٥. مخزون

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٣٥,١٢٨,٨٣٥	١,٠٠٥,٩٧٦,٤٥١	خامات ومستلزمات إنتاج
١٧,٩٥١,٨٦٩	٢٣,٤٢٤,٤٢٨	إنتاج غير تام
٧٢,٦٢١,٤٠٩	٤٦٥,٤١٩,١١٥	إنتاج تام
٢٢٣,٢٨٤,٢٩٢	٢٤٤,٢٧٠,٢٠٣	قطع غيار
١٥٧,٦٦٣,٢٧٢	١,٢٨٧,٨٢٢	بضاعة بالطريق
٩٠٦,٦٤٩,٦٧٧	١,٧٤٠,٣٧٨,٠١٩	إجمالي المخزون

١٦. عملاء وأوراق قبض

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٤٦٢,٨٠٤,٢٠٥	٢٣٥,٤٤١,٩٢٥		عملاء
٥,٣٦٠,٤٠٠	٥,٥٠٠,١٣٠	(١-٢٦)	عملاء - أطراف ذوي علاقة
٢٥٦,٨٩٦,١٤٩	٤٨٦,٢٥٦,٤١٩		أوراق قبض
٧٢٥,٠٦٠,٧٥٤	٧٢٧,١٩٨,٤٧٤		
			يخصم:
(٣٣,٧٩٢,٧٩٢)	(٣٣,٧٩٢,٧٩٢)	(٢-٢٥)	الإضمحلل في قيمة العملاء
٦٩١,٢٦٧,٩٦٢	٦٩٣,٤٠٥,٦٨٢		إجمالي العملاء و أوراق القبض

١٧. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
١١٧,٧٦٢,٠٩٣	١٥٥,٥٩٢,٧٤٥		مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
٨٢,٢٧٣,٠٥٧	٥١,٨٨٣,١٣٤		مصلحة الضرائب - القيمة المضافة
٧,١١١,١١٧	٧,٤٢٧,٨٩١		مصروفات مدفوعة مقدماً
١٣٢,٥٩٧,٤٨٩	١٣٢,٥٨٢,٦٩٧		تأمينات لدى الغير
١٦٥,٠٠٠	١٦٥,٠٠٠	(١-٣٠)	تأمينات خطابات ضمان
٧,٢١١,٥٢٣	٥,٩٦١,٢٩٨		تأمينات إعمادات مستندية
٢٤,٣٦٥,٧٧٠	٢٨,٠١٠,١٢٠	(٢-٢٦)	مستحق من أطراف ذوى علاقة
٥٠,٦٩٩,٨٩٩	-		المسدد مقدماً للعاملين تحت حساب توزيعات الأرباح
١٩,٦١٣,٥١٥	٢٦,١٣٠,٨٤٧		أرصدة مدينة أخرى
٤٤١,٧٩٩,٤٦٣	٤٠٧,٧٥٣,٧٣٢		
			يخصم:
(٢,٦٨٧,٧٦٢)	(٤,٨٥٢,٠١٩)	(٢-٢٥)	الإضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٤٣٩,١١١,٧٠١	٤٠٢,٩٠١,٧١٣		إجمالي مدينون و أرصدة مدينة أخرى

١٨. موردين - دفعات مقدمة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٢٠٣,١٠٤,٩٩١	١٦٠,٢٨٥,٣٣٣		موردين - دفعات مقدمة (محلين)
٦٣,٩٧٥,١٠٢	٢٨,٧٩٣,٤٨٣		موردين - دفعات مقدمة (استيراد)
٢٦٧,٠٨٠,٠٩٣	١٨٩,٠٧٨,٨١٦		
			يخصم:
(٧١٨,١٩١)	(٧١٨,١٩١)	(٢-٢٥)	الإضمحلال في قيمة الموردين - دفعات مقدمة
٢٦٦,٣٦١,٩٠٢	١٨٨,٣٦٠,٦٢٥		إجمالي موردين - دفعات مقدمة

١٩. النقدية وما في حكمها

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠		
جنيه مصري	جنيه مصري		
-	٥,٦٠٥,٥٠٦		ودائع لأجل
٥٢٥,٣٣٤,٩١٣	٦٢١,٤٩٥,٩٤٠		بنوك - حسابات جارية
٥٧,٨٧٥,١٣٤	٤١,٧٧٥,٠٠٠		شيكات تحت التحصيل
١٤,٧٩٧,٨٠٣	١٧,٥٦٩,٨٣٣		نقدية بالصندوق
٥٩٨,٠٠٧,٨٥٠	٦٨٦,٤٤٦,٢٧٩		النقدية وما في حكمها
			يخصم:
(٢,٦٥٥,٤١٩)	(٢,١٥١,٥٣٣)		بنوك سحب على المكشوف
٥٩٥,٣٥٢,٤٣١	٦٨٤,٢٩٤,٧٤٦		إجمالي النقدية وما في حكمها

٢٠. رأس المال

٢٠-١ رأس المال المرخص به

يبلغ رأس مال الشركة المرخص به ٨ مليار جنيه مصري.

٢٠-٢ رأس المال المصدر والمدفوع

يبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع مبلغ ٢,٧١٦,٣٢٥,١٣٥ جنيه مصري (اثنين مليار وسبعمئة وستة عشر مليون وثلاثمائة وخمسة وعشرون ألف ومائة وخمسة وثلاثون جنيهاً مصرياً) موزع علي ٥٤٣,٢٦٥,٧٢٠ سهم، قيمة كل سهم خمسة جنيهاً مصرية مسددة بالكامل.

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

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	عدد الأسهم	اسم المساهم
نسبة المساهمة	نسبة المساهمة		
%	%		
٦٥,٧٠١	٦٥,٧٠١	٣٥٦,٩٣٣,١٣٩	المهندس / أحمد عبد العزيز عز
١,٧٤٢	١,٧٤٢	٩,٤٦٢,٧١٤	شركة مصانع العز للدرفلة "شركة تابعة"
٣٢,٥٥٧	٣٢,٥٥٧	١٧٦,٨٦٩,١٧٤	آخرون
١٠٠	١٠٠	٥٤٣,٢٦٥,٠٢٧	

* قامت بعض الشركات التابعة لشركة مجموعة العز القابضة للصناعة والاستثمار "مجموعة عز الصناعية" بتاريخ ٢١ أبريل ٢٠٢٠ ببيع أسهمها في شركة حديد عز و التي تمثل نسبة مساهمة قدرها ٢٩,٢٧٪ للمهندس/ أحمد عبد العزيز عز وبذلك تقتصر نسبة مساهمة الشركة المذكورة (مباشرة وغير مباشرة) في شركة حديد عز بعد هذه المعاملة علي نسبة ٣٨,٤٠٣ % في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وذلك بدلاً من كونها ٦٥,٢٥ % حتي ابريل ٢٠٢٠ .

* في اطار إعادة الهيكلة قامت شركة العز القابضة للصناعة والاستثمار (مجموعة عز القابضة) بتاريخ ٦/٧/٢٠٢١ ببيع أسهمها والتي تمثل نسبة مساهمة قدرها ٣٨,٤٠٣ % للمهندس / أحمد عبد العزيز عز.

٣-٢٠ أسهم خزينة

بتاريخ ٥ يناير ٢٠٢١ قرر مجلس إدارة الشركة القيام بشراء أسهم خزينة تمثل 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 أسهم الخزينة المشتراه ٤٨١ ٩١٠ سهم بتكلفة إجمالية بلغت ١٠ ٣٨٠ ٨٨٤ جنيه مصري.

٢١. إحتياطيات

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٣٥٨,١٦٢,٥٦٨	١,٣٥٨,١٦٢,٥٦٨	إحتياطي قانوني*
١,٤٩٧,٢١٧,٦٣٤	١,٤٩٧,٢١٧,٦٣٤	إحتياطيات أخرى (علاوة إصدار)**
٢,٨٥٥,٣٨٠,٢٠٢	٢,٨٥٥,٣٨٠,٢٠٢	إجمالي إحتياطيات

* الإحتياطي القانوني: يجنب ٥٪ من صافي الربح السنوي لتكوين إحتياطي قانوني، ويتم التوقف عن تجنيب هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الإحتياطي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الإحتياطي تعين العودة إلى الإقتطاع.

** الإحتياطيات الأخرى: علاوة الإصدار ناتجة عن إصدار الشركة لأسهم زيادة رأس المال مقابل الإستحواذ علي أسهم شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية وكذا تحويل السندات السابق إصدارها لأسهم.

٢٢. بنوك - تسهيلات ائتمانية

تتمثل بنوك - تسهيلات ائتمانية البالغ رصيدها في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٣,٥٤١,١٢٤,٤٣٥ جنيه مصري (مقابل مبلغ ٣,٩١٥,٩٥٢,٤٠٩ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١) في قيمة ما تم سحبه من التسهيلات الممنوحة من البنوك المحلية للشركة والبالغ الحد الائتماني لها مبلغ ٤,٠٢٥ مليار جنيه مصري أو ما يعادلها بالدولار الأمريكي، هذا ويبلغ متوسط سعر الفائدة خلال الفترة ٨,٣٪ سنوياً للجنيه المصري ٤,٨٪ سنوياً للدولار الأمريكي.

٢٣. موردون وأوراق دفع

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠		إيضاح رقم
الإجمالي جنيه مصري	الإجمالي جنيه مصري	طويل الأجل جنيه مصري	
٢٦٧,٩٣٩,٣٩٠	٩٧٢,٣٨١,٣٦٥	-	موردون
١,٤٨٠,٧٥١,٥٨٨	١,٧٦٧,٩٦٧,٨٥٨	-	موردون - أطراف ذات علاقة (٣-٢٦)
٣٩٥,٧٧٢,٥٦٥	٣٣٠,٨٠١,٦٨٩	١٤٨,٧٧٧,٤٥٢	أوراق دفع
٢,١٤٤,٤٦٣,٥٤٣	٣,٠٧١,١٥٠,٩١٢	١٤٨,٧٧٧,٤٥٢	فوائد مؤجلة
(٤٦,٣٩١,٠٨٦)	(٣٨,٥٢٩,٧٠٠)	(١٤,٩٢٣,٩٥٠)	
٢,٠٩٨,٠٧٢,٤٥٧	٣,٠٣٢,٦٢١,٢١٢	١٣٣,٨٥٣,٥٠٢	إجمالي موردون وأوراق دفع

٢٤. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	إيضاح رقم
٦٠٣,٠٧٠,٦٠١	٥٣٩,٣٥٧,١٣٢	(٤-٢٦)
٩٣,٧٠١,٥٥٣	١٢٦,٦٨١,١٤٦	
٣٨,٧٧١,١٣٤	٤٦,٨٩٠,٤٩٢	
٣,٩٣٩,٦٦٠	٢٨٤,٥٣١	
--	٥٣,٦٥٦,٧٣٦	
٩٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠	
٦٦٠,٧٠٥	٦٦٠,٧٠٥	
١٥,١٨٥,٠٧٦	١٦,٧٢٠,٦١٩	
٧٥٦,٢٢٨,٧٢٩	٧٨٥,١٥١,٣٦١	

٢٥. المخصصات والاضمحلال في قيمة الأصول المالية

١-٢٥ المخصصات

الرصيد في ٢٠٢٢/٦/٣٠	المستخدم خلال الفترة	المكون خلال الفترة	الرصيد في ٢٠٢٢/١/١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٩٠,٧٠١,٢٧٠	(٢١,٥٣٥,١٧٢)	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٢,٢٣٦,٤٤٢
٩٠,٧٠١,٢٧٠	(٢١,٥٣٥,١٧٢)	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٢,٢٣٦,٤٤٢

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

٢-٢٥ الإضمحلال في قيمة الأصول المالية

الرصيد في ٢٠٢٢/٦/٣٠	المكون خلال الفترة	الرصيد في ٢٠٢٢/١/١	إيضاح رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٣,٧٩٢,٧٩٢	-	٣٣,٧٩٢,٧٩٢	(١٦) الإضمحلال في قيمة العملاء
٤,٨٥٢,٠١٩	٢,١٦٤,٢٥٧	٢,٦٨٧,٧٦٢	(١٧) الإضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٧١٨,١٩١	-	٧١٨,١٩١	(١٨) الإضمحلال في قيمة الموردون - دفعات مقدمة
٣٩,٣٦٣,٠٠٢	٢,١٦٤,٢٥٧	٣٧,١٩٨,٧٤٥	إجمالي الإضمحلال في قيمة الأصول المالية

٢٦. المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

- تقوم الشركة بإجراء معاملات مع الشركات التابعة والزميلة، وتتمثل هذه المعاملات في عمليات شراء بعض مستلزمات الإنتاج وبيع بعض المنتجات وإيجارات، هذا وتتمثل أهم هذه المعاملات والأرصدة الخاصة بها فيما يلي:

البيان	حجم التعامل خلال الفترة	٢٠٢٢/٦/٣٠ مدين / (دائن)	٢٠٢١/١٢/٣١ مدين / (دائن)
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٦-١ أطراف مدينة مدرجة ضمن بند العملاء - العز لتجارة وتوزيع مواد البناء (شركة زميلة)	-	٥,٥٠٠,١٢٠	٥,٣٦٠,٤٠٠
٢٦-٢ أطراف مدينة مدرجة ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى - شركة تنمية خليج السويس (شركة زميلة) - العز للسيراميك والبورسلين الجوهرة (شركة زميلة)	-	١١٤,٦٢٨	٩٠,٣٦٣
	٤٨٥,٦٢٥	٢٧,٧٨٥,٠٥٩	٢٤,١٧٥,٠٢٢
	٦٨١,٣٩٣		
	٢٣,٥٩٩		
	١٦٧,١٦٠,٣٧٧		
	٣٤٠,٣١٢,٠١٧		
	١٠,٤٠٨,٨٠٠		
شركة العز للصناعات الطبية (شركة تابعة)	-	١١٠,٤٢٣	١٠٠,٣٨٥
		٢٨,٠١٠,١٢٠	٢٤,٣٦٥,٧٧٠
٢٦-٣ أطراف دائنة مدرجة ضمن بند موردين - مصانع العز للدرلة (شركة تابعة)	١,٤٧٩,١٥١,٧٧٠	(١,٧٦٧,٩٦٧,٨٥٨)	(١,٤٨٠,٧٥١,٥٨٨)
	١٠,٤٠٨,٨٠٠		
٢٦-٤ أطراف دائنة مدرجة ضمن بند دائنون وأرصدة دائنة أخرى - شركة مجموعة العز القابضة للصناعة والاستثمار - العز الدخيلة للصلب الإسكندرية (شركة تابعة)	-	(٦١,٠٦١,٩٩٥)	(٧١,٢٩٣,٩٩٥)
	٢٩٥,٩٨٣,١٨٩	(٤٧٨,٢٩٥,١٣٧)	(٥٣١,٧٧٦,٦٠١)
	٥٧٧,٠٦٤,٧٢٠	(٥٣٩,٣٥٧,١٣٢)	(٦٠٣,٠٧٠,٦٠١)

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

٢٧. قرض طويل الأجل

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٦٤,٤٣٨,٩٤١	٧٧٨,٢٣٤,٥٠٤	إجمالي القرض
٢٠١,١٤٣,٦٨٧	٢٥١,٤٢٩,٦٠٩	يخصم
٦٦٣,٢٩٥,٢٥٤	٥٢٦,٨٠٤,٨٩٥	أقساط تستحق خلال عام
		رصيد القرض طويل الأجل
(١٥١,٧٨٦)	-	يخصم
٦٦٣,١٤٣,٤٦٨	٥٢٦,٨٠٤,٨٩٥	صافي تكلفة الحصول على القرض
		صافي رصيد القرض طويل الأجل

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

٢٧. قرض طويل الأجل (تابع)

- بلغت عمولة ترتيب و ضمان تغطية التمويل (تكلفة الحصول على القرض) ٧,٥ في الألف والبالغة ١٢,٧٥ مليون جنيه مصري تم سدادهما عند الحصول على القرض ويظهر رصيدها بعد إستهلاك ما يخص الفترة من تاريخ الحصول على القرض حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مخصوماً من رصيد القرض.
- خلال عام ٢٠٢٠ وبعد انتهاء مهلة تأجيل الفوائد طبقاً لمبادرة البنك المركزي قامت البنوك مانحة القرض بموجب ملحق لعقد القرض بتعديل قيمة الأقساط بمبلغ ٠٦٩ ٤٧٩ ١٥٢ جنيه مصري تتمثل في قيمة الفوائد المحتسبة على رصيد القرض خلال الفترة من ٢٠١٩/١١/٣١ حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ على أن يتم سداد القرض مضافاً اليه 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.
- بلغت قيمة الأقساط المسددة حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ١,٠٧٤ مليار جنيه مصري (مقابل ٩٨٨ مليون جنيه مصري حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١).

٢٨. الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

١-٢٨ الأصول (الالتزامات) الضريبية المؤجلة المثبتة

٢٠٢١/١٢/٣١		٢٠٢٢/٦/٣٠		
أصول	(التزامات)	أصول	(التزامات)	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
				الأصول الثابتة
(٧١,٢٣٠,٤٠٢)	--	(٦٩,٩٥٤,٩٤٢)	--	أرباح فروق عملة غير محققة
(١٨١,٧٦٣)	--	--	--	خسائر ضريبية
--	٢٤,٢٢٩,٢٤١	--	--	التزامات تأجير تمويلي
--	٢٠,٤٨٦,٧٨٩	--	١٧,٦٩٣,٦٠١	خسائر فروق عملة غير محققة
--	٢١,٦٦٤,٦٣٤	--	٤٦,٤٥٤,٧٢١	
(٧١,٤١٢,١٦٥)	٦٦,٣٨٠,٦٦٤	(٦٩,٩٥٤,٩٤٢)	٦٤,١٤٨,٣٢٢	صافي الضريبة المؤجلة
	(٥,٠٣١,٥٠١)		(٥,٨٠٦,٦٢٠)	يخصم:
	٩٨,٤٤٩,٣٣٦		(٥,٠٣١,٥٠١)	الضريبة المؤجلة السابق تحميلها
	(١٠٣,٤٨٠,٨٣٧)		(٧٧٥,١١٩)	الضريبة المؤجلة عن الفترة

٢-٢٨ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧,٦٠٣,٣٧٨	٧,٦٠٣,٣٧٨	الإضمحلال في قيمة العملاء
٦٠٤,٧٤٦	١,٠٩١,٧٠٤	الإضمحلال في قيمة مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٦١,٥٩٣	١٦١,٥٩٣	الإضمحلال في قيمة الموردين دفعات مقدمة
٢٩,٠٠٣,١٩٩	٢٠,٤٠٧,٧٨٦	المخصصات
٣٧,٣٧٢,٩١٦	٢٩,٢٦٤,٤٦١	إجمالي الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

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

٢٩. الارتباطات الرأسمالية

الارتباطات الرأسمالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ تتمثل فيما يلي:

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٦٧,٢٥٦	-	الات و معدات
٨٦٧,٢٥٦	-	إجمالي الارتباطات الرأسمالية

٣٠. الالتزامات المحتملة والارتباطات التعاقدية

١-٣٠ تتمثل الالتزامات المحتملة في قيمة خطابات الضمان القائمة في تاريخ المركز المالي والتي أصدرت بمعرفة البنوك لحساب الشركة ولصالح الغير، كذلك تتمثل الارتباطات التعاقدية في قيمة الاعتمادات المستندية القائمة في تاريخ المركز المالي وبيانها كالتالي:

٢٠٢١/١٢/٣١		٢٠٢٢/٦/٣٠		
إجمالي القيمة	الغطاء النقدي	إجمالي القيمة	الغطاء النقدي	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٦٥,٠٠٠	١٦٥,٠٠٠	١٦٥,٠٠٠	١٦٥,٠٠٠	خطابات ضمان

٢-٣٠ كذلك تتضمن الإلتزامات المحتملة قيمة كفالات وضمانات للشركات التابعة في تنفيذ كافة التزاماتها الناشئة عن عقود التسهيلات المبرمة بين تلك الشركات وبعض البنوك وقد تم إعتداد هذه الكفالات والضمانات من الجمعية العامة للشركة وهى كما يلي:

موضوع الكفالة	قيمة الكفالة	الشركة التابعة
	جنيه مصرى	
تمويل الجزء المتبقي من تكاليف إنشاء وتشغيل مصنع لإنتاج الحديد المختزل المباشر بمنطقة العين السخنة.	٥,٦٦٩,١٨٥,٨٥٢	شركة مصانع العز للدرفلة
- كفالة الشركة التابعة في التمويل قصير الأجل الممنوح لها من البنك الأهلى المصرى وكذلك كفالتها في حالة قيام البنك بزيادة مبلغ التمويل قصير الأجل الممنوح لها بمبلغ إضافى حده الأقصى ٤٠٠ مليون جنيه مصرى.	١,٠٥٠,٠٠٠,٠٠٠	

٣-٣٠ بتاريخ ٢٠٢١/١/٢٧ قامت الشركة بإبرام اتفاق ضمانة تكافئية لصالح أحد الموردين الأجانب تضمن الشركة بموجبه كل من شركة مصانع العز للدرفلة وشركة العز لصناعة الصلب المسطح في سداد الإلتزامات المستحقة عليهم للمورد المذكور علي فترة سداد تمتد حتي عام ٢٠٢٦، وذلك وفقاً لما يلي:

الشركة التابعة	الالتزام المستحق للمورد وفقاً لإتفاقي الضمانه	الحد الأقصى للإلتزام على الشركة وفقاً لإتفاقي الضمانه
- مصانع العز للدرفلة	١٢,٢٢٥,٦٥٣ دولار أمريكي	٤,٢٢٥,٦٥٣ دولار أمريكي
- العز لصناعة الصلب المسطح	٥٠,٦٣٣,٨٩٠ يورو	١٦,٩٤٩,٣٩٩ يورو

٣١. الموقف الضريبي

١-٣١ ضريبة الدخل

- 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 وجاري الفحص الضريبي لتلك السنوات.
- قامت الشركة بتقديم الإقرار الضريبي لعام ٢٠٢١ .

٢-٣١ ضريبة المبيعات و الضريبة على القيمة المضافة

- تم فحص دفاتر الشركة حتي عام ٢٠١٥ وتم سداد كافة فروق الفحص.
- السنوات ٢٠٢٠/٢٠١٦ تم الإنتهاء من الفحص الضريبي وإنهاء جميع الخلافات وجاري التسوية خصماً من الرصيد الدائن للشركة بإقرارات القيمة المضافة .
- السنوات ٢٠٢١ تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية وفقاً لهذا القانون.

٣-٣١ ضريبة المرتبات والأجور

- تم الفحص حتي عام ٢٠١٨ ولا يوجد أي مطالبات مستحقة على الشركة.
- تم الفحص لعام ٢٠١٩ / ٢٠٢٠ وجارى التسوية والسداد.
- السنوات ٢٠٢١ تقوم الشركة بخصم وتوريد الضريبة .

٣١. الموقف الضريبي (تابع)

٤-٣١ 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 و جاري التسوية و السداد .
- السنوات ٢٠٢١ تقوم الشركة بتوريد الضريبة المستحقة في الميعاد .

٥-٣١ الضريبة العقارية

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

٣٢. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

١-٣٢ الأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والعملاء والمدينون والموردون وأوراق الدفع والداننون والقروض والتسهيلات الائتمانية والتزامات التأجير التمويلي، والقيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها العادلة في تاريخ المركز المالي.

٢-٣٢ خطر سعر الفائدة

- يتمثل خطر سعر الفائدة في تغير أسعار الفائدة على مديونيات الشركة والتي تتمثل في أرصدة القروض (قبل خصم تكلفة الإقتراض) والتسهيلات الائتمانية والتزامات التأجير التمويلي التي بلغ رصيدها في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٤,٧٣٣,٥٧١,٩٥٥ جنيه مصري (٥,٢٥٢,٨٣٣,٢٨٣ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بها مبلغ ٢٢٨,٢٣٣,٩٤٦ جنيه مصري خلال الفترة الحالية (٢٤٩,٣٦٩,٦٤٧ جنيه مصري خلال الفترة المماثلة من العام السابق)، وقد بلغت الفوائد الدائنة ١٧,٨٦١,٩٢٢ جنيه مصري خلال الفترة الحالية (٦,٦٧٠,٥٤٧ جنيه مصري خلال الفترة المماثلة من العام السابق).
- وللحد من هذه المخاطر فإن إدارة الشركة تعمل على الحصول على أفضل الشروط المتاحة في السوق المصرفي بالنسبة لأرصدة التسهيلات الائتمانية و القروض طويلة الأجل، كما أنها تقوم بمراجعة أسعار الفائدة السائدة بالسوق المصرفي بصورة دورية الأمر الذي يحد من خطر سعر الفوائد.

٣-٣٢ 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
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم
٦٩١,٢٦٧,٩٦٢	٦٩٣,٤٠٥,٦٨٢	(١٦) عملاء وأوراق قبض
٤٣٩,١١١,٧٠١	٤٠٢,٩٠١,٧١٣	(١٧) مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢٦٦,٣٦١,٩٠٢	١٨٨,٣٦٠,٦٢٥	(١٨) موردون - دفعات مقدمة
٥٨٣,٢١٠,٠٤٧	٦٦٨,٨٧٦,٤٤٦	(١٩) النقدية بالبنوك وشيكات تحت التحصيل
١,٩٧٩,٩٥١,٦١٢	١,٩٥٣,٥٤٤,٤٦٦	إجمالي خطر الائتمان

٣٢. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها (تابع)

٣٢-٤ خطر السيولة

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

البيان	التدفقات النقدية المتوقعة	سنة أوائل	من ١-٢ سنة	من ٣-٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
إلتزامات التأجير التمويلي	٤١٤,٢١٣,٠١٦	١١٥,٣٤٦,٨٣٤	١١٥,٣٤٦,٨٣٢	١٨٣,٥١٩,٣٥٠	-
قروض وتسهيلات إئتمانية	٤,٣١٩,٣٥٨,٩٣٩	٣,٧٩٢,٥٥٤,٠٤٤	٣,٤٤٤,٨١٧,٧٥٠	١,٨١,٩٨٧,١٤٥	-
موردون وأوراق دفع	٣,٠٧١,١٥٠,٩١٢	٢,٩٢٢,٣٧٣,٤٦٠	١,٢٨,٧٧٤,٩١٨	١٠,٠٠٢,٥٣٤	-
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٧٨٥,١٥١,٣٦١	٧٨٥,١٥١,٣٦١	-	-	-
	٨,٥٨٩,٨٧٤,٢٢٨	٧,٦١٥,٤٢٥,٦٩٩	٥٩٨,٩٣٩,٥٠٠	٣٧٥,٥٠٩,٠٢٩	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
إلتزامات التأجير التمويلي	٤٧٢,٤٤١,٩٣٣	١١٥,٣٤٦,٨٣٤	١١٥,٣٤٦,٨٣٢	٢٢٧,٧٩٤,٣٦٤	٣,٩٥٣,٩٠٣
قروض وتسهيلات إئتمانية	٤,٧٨٠,٣٩١,٣٥٠	٤,١١٧,٠٩٦,٠٩٦	٢٩٩,٣٢٠,٩٦٣	٢٦٣,٩٧٤,٢٩١	-
موردون وأوراق دفع	٢,١٤٤,٤٦٣,٥٤٣	١,٩١٩,١٢٩,٦٧٨	٢٢٥,٣٣٣,٨٦٥	-	-
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٧٥٦,٢٢٨,٧٢٩	٧٥٦,٢٢٨,٧٢٩	-	-	-
	٨,١٥٣,٥٢٥,٥٥٥	٦,٩٠٧,٨٠١,٣٣٧	٦٤٠,٠٠١,٦٦٠	٦٠١,٧٦٨,٦٥٥	٣,٩٥٣,٩٠٣

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 ٤,٢٥٤,٩٣٦ جنيه مصري ومبلغ ١,٠٣٠,٥٠٩,١١٤ جنيه مصري على التوالي.
- وكما هو وارد بالإيضاح رقم (٣٤-١) ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية، فقد تم ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام سعر الصرف السائد في البنوك التي تتعامل معها الشركة في تاريخ المركز المالي. وفيما يلي بيان بصافي أرصدة العملات الأجنبية وأسعار الصرف المستخدمة في تاريخ المركز المالي:

العملات الأجنبية	(عجز) / فائض	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/١٢/٣١
الدولار الأمريكي	(٥٤,٠٣٦,٥٩٠)	١٨,٨٢٠٠	١٥,٧٤٠٠	
اليورو	(٣٩٣,٠١٨)	١٩,٧٠٠٨	١٧,٨٧٩١	
فرنك سويسري	١٢,٦٢٦	١٩,٧٤٨٢	١٧,٢٢٨٥	
جنيه إسترليني	(٧٨,٨٠٦)	٢٢,٨٩٤٥	٢١,٢٧٤٢	
درهم إماراتي	٢,٣٤٩	٥,١٢٣٩	٤,٢٨٥٤	
دينار جزائري	٤٥٠	٠,١٥٢٥	٠,١٥٢٥	

٣٣. أحداث هامة

تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٠ الى انتشار جائحة فيروس (كوفيد-١٩) المستجد والذي لا زالت أثاره 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 المستقلة الدورية للشركة عن الفترة والفترات القادمة بالإضافة الي التأثير المحتمل علي توفير الخامات والمستلزمات اللازمة للإنتاج، وعمليات التشغيل، والطلب على منتجات الشركة والسيولة المتوفرة لديها، وتقوم الشركة حاليا بتقييم وتحديد حجم هذا التأثير على القوائم المالية المستقلة الحالية لها، إلا انها ترى في الوقت الحالي بناءً على أحدث معلومات متاحة لديها عدم وجود تأثير هام على القوائم المالية المستقلة الدورية 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.

٣٤. أهم السياسات المحاسبية المطبقة بالقوائم المالية المستقلة الدورية

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

١-٣٤ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

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

٢-٣٤ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

- يتم إثبات الأصول الثابتة على أساس تكلفة الإقتناء مخصوماً منها مجمع الإهلاك وأي اضمحلال فى قيمتها، ويتم إهلاك الأصول الثابتة - فيما عدا الدرافيل - بطريقة القسط الثابت وتحميله على قائمة الدخل وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول. هذا وتقوم إدارة الشركة بإعادة النظر فى الأعمار الإنتاجية المتبقية للأصول الثابتة دورياً لتحديد ما إذا كانت تتلائم مع الأعمار المقدر سابقاً وإذا وجد اختلاف جوهري يتم حساب إهلاك الأصول وفقاً للمدة المتبقية من العمر الإنتاجي المقدر.

- يتم الإقرار بالأصول الثابتة المُستأجره (الأصول التي يحول عقد التأجير ملكيتها للمستأجر فى نهاية العقد) فى بداية عقد التأجير بالتكلفة، بعد تاريخ بداية عقد التأجير يتم قياس الأصول الثابتة المُستأجره بالتكلفة مطروحاً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال فى القيمة ومعدلة باى إعادة قياس لإلتزام عقد التأجير ، ويتم إهلاك الأصول الثابتة المُستأجره وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول والوارد أدناه.

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

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

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

الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إستبعادات الأصول الثابتة يتم الإقرار بها فى قائمة الدخل.

٣-٣٤ التكاليف اللاحقة على الإقتناء

يتم الاعتراف بتكلفة لإحلال أحد مكونات الأصل ضمن تكلفة الأصل بعد استبعاد تكلفة ذلك المكون عند تكبد الشركة لتلك التكلفة وإذا ما كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة كنتيجة لإحلال هذا المكون شريطة إمكانية قياس تكلفته بدرجة عالية من الدقة. هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كمصروف عند تكبدها.

٤-٣٤ المشروعات تحت التنفيذ

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

٣٤. أهم السياسات المحاسبية المطبقة بالقوائم المالية المستقلة الدورية (تابع)

٥-٣٤ الإستثمارات

١-٥-٣٤ الإستثمارات في شركات تابعة وشقيقة
يتم إثبات الإستثمارات في الشركات التابعة والشقيقة بالتكلفة مخصوماً منها أي خسائر اضمحلال في قيمتها (إيضاح ٣٤-١٠) هذا وتقوم الشركة بتقييم الإستثمارات الخاصة بها عند وجود مؤشر على اضمحلالها، وفي حالة اضمحلال القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار عن قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذا الاستثمار بقيمة خسائر الاضمحلال وتحمله على قائمة الدخل المستقلة.

٢-٥-٣٤ إستثمارات في شركات زميلة

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

٦-٣٤ 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 بصرف 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.

٧-٣٤ 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 الإنخفاض المقدرة في قيمتها.

٨-٣٤ النقدية وما في حكمها

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

٩-٣٤ الموردون وأوراق الدفع والدائنون

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

١٠-٣٤ الإضمحلال

أ. الأصول المالية غير المشتقة

الأدوات المالية و الأصول الناشئة عن العقد

تعترف الشركة بمخصصات الخسارة لخسائر الإئتمان المتوقعه للأتي :

- الأصول المالية 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 مساوٍ للخسائر الإئتمانية المتوقعه على مدى عمر الأصل المالي ، باستثناء مايلي ، والتي يتم قياسها بمبلغ مساوٍ للخسائر الإئتمانية المتوقعه لمدته ١٢ شهر:
- أدوات الدين التي تم تحديدها على أن تكون لها مخاطر أئتمان منخفضة في تاريخ التقرير؛ و
 - أدوات الدين الأخرى و الأرصدة البنكية التي لم تزداد فيها مخاطر الإئتمان (أي خطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) زيادة كبيرة منذ الاعتراف الأولى.
 - دائماً ما يتم قياس مخصصات خسائر العملاء التجاريون و الأصول الناشئه عن العقود بمبلغ مساوٍ لخسائر الإئتمان المتوقعه على مدى عمرها.
- عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الإئتمان للأصل المالي قد ازدادت بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئ وعند تقدير خسائر الإئتمان المتوقع، تضع الشركة في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غيرميرر. و يشمل ذلك كل من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية بناءً على الخبرة التاريخية للمجموعة وتقييم الإئتمان المعلوم بما في ذلك المعلومات المستقبلية .
- تفترض الشركة أن مخاطر الإئتمان للأصل المالي قد زادت بشكل ملحوظ إذا كان قد استحق على تحصيله لفته أكثر من ٣٠ يوم

٣٤. أهم السياسات المحاسبية المطبقة بالقوائم المالية المستقلة الدورية (تابع)

١٠٠٣٤ الإضمحلال (تابع)

تعتبر الشركة أن الأصل المالي اخفق عن السداد عندما :
من غير المحتمل أن يدفع المقرض لالتزاماته الإئتمانية للمجموعة بالكامل، دون اللجوء من قبل الشركة إلى إجراءات مثل تسهيل الضمان (إن وجد)؛ أو
الأصل المالي قد مضى عليه فتره أكثر فع ٩٠ يوماً.
تعتبر الشركة أن أدوات الدين تتطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الإئتمان لها مساويا للتعريف المفهوم عالميا لـ "درجة الإستثمار"
الخسائر الإئتمانية المتوقعه على مدي عمر الأصل هي الخسائر الإئتمانية المتوقعه التي تنتج من جميع احداث الإخفاق الممكنه على مدى العمر المتوقع للأداة المالية
الخسائر الإئتمانية المتوقعه على مدى ١٢ شهر هي جزء من الخسائر الإئتمانية المتوقعه التي تنتج عن أحداث اخفاق التي تكون ممكنة 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 الإئتمان المتوقعه و الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض فيها الشركة لمخاطر الإئتمان..

قياس الخسائر الإئتمانية المتوقعه

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

الأصول الماليه المضمحله ائتمانيا

في تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكه وأدوات الدين المقاسه بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر قد انخفضت قيمتها الإئتمانية. يعتبر الأصل المالي " إضمحلال إئتمانياً"، عندما يحدث واحد أو أكثر من الأحداث التي لها أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره للأصل المالي

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

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

عرض مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعه في قائمه المركز المالي

يتم خصم مخصص الخسائر للأصول الماليه التي يتم قياسها بالتكلفه المستهلكه من اجمالي مبلغ القيمه الدفترية للأصول. بالنسبه للأوراق الماليه في سندات الدين التي يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر يتم تحميل مخصص الخساره على الأرباح أو الخسائر ويتم الإعتراف به في الدخل الشامل الأخر.

اعدام الدين

يتم شطب اجمالي القيمه الدفترية الإجمالية للأصل المالي عندما لا يكون لدى الشركة توقعات معقولة لإسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه. بالنسبة للعملاء المنفردين، لدى الشركة سياسة اعدام اجمالي القيمه 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. و مع ذلك، فإن الأصول المالية التي تم شطبها قد تظل خاضعة لأنشطة الإلتزام من أجل الإمتثال لإجراءات الشركة لإسترداد المبالغ المستحقة.

ب. الأصول غير الماليه

في تاريخ نهاية كل سنة ماليه، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية لأصول غير الماليه 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.
لإجراء اختبار إضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معاً إلى أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلة من الإستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى اومجموعات الأصول - وحدات توليد النقد.

القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولده للنقد هي قيمته العادله ناقصا تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية ايها أكبر، القيمة الإستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد. يتم الإعتراف بخسارة الإضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولده للنقد أكبر من قيمته الإستردادية، يتم الإعتراف بخسارة الإضمحلال في الأرباح أو الخسائر. على اساس القيمه الدفترية لكل أصل في الوحدة. بالنسبة لأصول الأخرى، يتم عكس خسائر الإضمحلال الى المدى الذي لا يتعدى القيمه الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك والإستهلاك) ما لم يتم الإعتراف بالخسارة الناجمة عن إضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

٣٤. أهم السياسات المحاسبية المطبقة بالقوائم المالية المستقلة الدورية (تابع)

- ١١-٣٤ **الاقتراض بفائدة**
- يتم الاعتراف بالقروض ذات الفائدة مبدئياً بالقيمة العادلة مخصوماً منها تكلفة المعاملة. وبعد الاعتراف المبدئي يتم إدراج القروض ذات الفائدة بالتكلفة المستهلكة على أساس سعر الفائدة الفعلي مع إدراج أي فروق بين التكلفة والقيمة الاستردادية في قائمة الدخل خلال فترة الاقتراض.
- يتم رسملة تكاليف الإقتراض المنكبة لتمويل الأصول الثابتة المؤهلة للرسملة خلال فترة الإنشاء / التجهيزات حتى يصبح الأصل جاهز للإستخدام من الناحية الإقتصادية.
- ١٢-٣٤ **المخصصات**
يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يتطلب تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخضم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بسعر خصم قبل الضريبة يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام إذا كان ذلك ملائماً.
هذا ويتم مراجعة رصيد المخصصات في تاريخ المركز المالي وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير حالي لها.
- ١٣-٣٤ **رأس المال**
إعادة شراء أسهم رأس المال
عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فإنه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتخفيض لحقوق الملكية ويتم تويبه كأسهم خزينة مخصوماً في جانب حقوق الملكية.
- ١٤-٣٤ **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 الإيراد بشكل يمكن الوثوق به ، وفي حالة مبيعات التصدير يتم تحديد انتقال السيطرة للبضائع المباعة وفقاً لشروط الشحن .
معييار المحاسبة المصري رقم (٤٨) - الإيراد من العقود مع العملاء
يحدد معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) إطار شامل لتحديد قيمة وتوقيت الاعتراف بالإيراد، ويحل هذا المعيار محل المعايير المحاسبية المصرية التالية (معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" ومعيار المحاسبة المصري رقم (٨) " عقود الإنشاءات")
-يتم إثبات الإيرادات عندما يتمكن العميل من السيطرة على البضاعة او الخدمات. كما ان تحديد توقيت نقل السيطرة على مدى فترة زمنية او عند نقطة من الزمن- يتطلب قدر من الحكم الشخصي.
-يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كأصل إذا كانت الشركة تتوقع استرداد تلك التكاليف.
- ب- توزيعات الأرباح**
يتم الاعتراف بإيراد توزيعات الأرباح بقائمة الدخل في التاريخ الذي ينشأ فيه حق للشركة في استلام توزيعات أرباح الشركات المستثمر فيها والمحقة بعد تاريخ الاقتناء.
- ج- الفوائد الدائنة**
يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة بقائمة الدخل طبقاً لمبدأ الاستحقاق باستخدام معدل الفائدة الفعلي.
- ١٥-٣٤ **عقود التأجير**
عقود التأجير التمويلي
يتم الاعتراف بأصل مُستأجر تمويلاً 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.
- ١٦-٣٤ **نصيب السهم في الأرباح أو الخسائر**
تعرض الشركة النصيب الأساسي والمخفض في أرباح أو خسائر الفترة للسهم ويتم احتساب النصيب الأساسي للسهم بقسمة صافي أرباح أو خسائر الفترة الخاصة بحملة الأسهم العادية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

٣٤. أهم السياسات المحاسبية المطبقة بالقوائم المالية المستقلة الدورية (تابع)

١٧-٣٤ ضرائب الدخل
تتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر الفترة كل من ضريبة الفترة والضريبة المؤجلة، ويتم إثباتها بقائمة الدخل المستقلة باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببند حقوق المساهمين والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق المساهمين.
هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل على صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ المركز المالي.
يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي. هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءً على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيم الأصول والالتزامات، باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ المركز المالي.
يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك احتمال قوى بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل، ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية.

١٨-٣٤ مزايا العاملين
تساهم الشركة في نظام التأمينات الإجتماعية التابع لهيئة التأمينات الإجتماعية وذلك لصالح العاملين طبقاً لقانون هيئة التأمينات الإجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته وتقوم الشركة بتحميل قيمة هذه المساهمة ضمن حسابات الأجور والمرتببات، هذا بالإضافة إلى مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لما هو وارد بالإيضاح رقم (١٠).

١٩-٣٤ إدارة المخاطر المالية
تعرض الشركة للمخاطر المالية التالية نتيجة لإستخدامها للأدوات المالية:

*** خطر الائتمان** * **خطر السيولة** * **خطر السوق**
ويعرض هذا الإيضاح المعلومات المتعلقة بتعرض الشركة لكلاً من المخاطر المذكورة أعلاه وكذا أهداف الشركة والسياسات والطرق الخاصة لقياس وإدارة الخطر وكذلك إدارة الشركة لرأس المال كما يعرض بعض الإفصاحات الكمية الإضافية ضمن الإفصاحات المتضمنة في هذه القوائم المالية المستقلة الدورية.
يتولى مجلس إدارة الشركة المسؤولية الكاملة الخاصة بوضع ومراقبة الإطار العام لإدارة مخاطر الشركة كما يقوم بتحديد وتحليل المخاطر التي تواجه الشركة لتحديد مستويات المخاطر وأوجه الرقابة المناسبة ومتابعة تلك المخاطر ومدى إلتزامها بتلك المستويات. وتهدف الشركة إلى وضع بيئة رقابية بناءه ومنضبطة والتي من خلالها تضمن أن كافة الموظفين على دراية وفهم بدورهم وإلتزاماتهم.

١-١٩-٣٤ خطر الائتمان

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

العملاء والمدينون الآخرون
إن تعرض الشركة لخطر الائتمان يتأثر بصفة أساسية بالخصائص الأساسية الخاصة بكل عميل، إن الخصائص الديموجرافية لقاعدة عملاء الشركة بما فيها خطر الإخفاق الخاص بالنشاط لها تأثير أقل على خطر الائتمان.
معظم مبيعات الشركة تتمثل في مبيعات لمجموعة كبيرة من العملاء بقيم متقاربة لكل عميل ولذلك ليس هناك تركيز لخطر الائتمان على عملاء محددين.

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

٢-١٩-٣٤ خطر السيولة

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

٣-١٩-٣٤ خطر السوق

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

خطر العملة

تتعرض الشركة لخطر العملة على المعاملات التي تتم بعملات أجنبية بخلاف عملة القيد بالدفاتر والتي تتمثل بصفة أساسية في الدولار الأمريكي واليورو. وفيما يتعلق بالأصول والإلتزامات النقدية التي تتم بالعملات الأجنبية فإن الشركة تتأكد من أن صافي تعرضها لخطر العملات مضمون عند مستوى مقبول من خلال شراء أو بيع العملات الأجنبية بالأسعار الفورية عندما يكون ذلك ضرورياً لمواجهة عدم التوازن قصير الأجل.

٣٤. أهم السياسات المحاسبية المطبقة بالقوائم المالية المستقلة الدورية (تابع)

١٩,٣٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

خطر سعر الفائدة

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

خطر أسعار السوق الأخرى

ينشأ هذا الخطر من خطر التغير في أسعار أدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع التي تحتفظ بها الشركة و تراقب إدارة الشركة أدوات حقوق الملكية بحفظة الاستثمارات الخاصة بها بناء على مؤشرات السوق أو التقييم الموضوعي للقوائم المالية المستقلة الدورية الخاصة بهذه الأسهم. وتتم إدارة الإستثمارات المالية الهامة بالمحفظة بالنسبة لكل إستثمار على حده وكافة قرارات الشراء والبيع يتم إعتادها بواسطة مجلس إدارة الشركة. إن الهدف الأساسي لإستراتيجية الإستثمار الخاصة بالشركة هو تعظيم العائد من هذه الإستثمارات وتستعين الإدارة بالإستشاريين الخارجيين في هذا الشأن.

١٩-٣٤-٤ إدارة رأس المال

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

٣٥. معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية

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

١- التصنيف والقياس للأصول المالية والإلتزامات المالية

يتطلب المعيار الجديد من الشركة تقييم تصنيف الأصول المالية في قوائمها المالية وفقا 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 بأحدي الطرق التالية:

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

ج- يتم تصنيف وقياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بخلاف تلك التي يتم اعتبارها ويطبق عليها محاسبة حقوق الملكية بأحدي الطرق التالية:

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، مع إعادة التقييم اللاحق إلى قائمة الأرباح والخسائر عند بيع الأصل المالى أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

تستمر الشركة في قياس الأصول المالية ميدنياً 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 الإلتزامات الحالية. لم يكن لتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ تأثير جوهري على السياسات المحاسبية للشركة المتعلقة بالإلتزامات المالية والأدوات المالية المشتقة.

د- الإضمحلال

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