

شركة العز الدخيلة للصابون - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
وتقرير الفحص المحدود عليها

الصفحة	المحتويات
٤-٣	تقرير الفحص المحدود
٦-٥	قائمة المركز المالي المجمعة الدورية
٧	قائمة الدخل المجمعة الدورية
٨	قائمة الدخل الشامل المجمعة الدورية
٩	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة الدورية
١١-١٠	قائمة التدفقات النقدية المجمعة الدورية
٤٦-١٢	السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية



(ش.م.م) ، بنسب مساهمة مباشرة على الترتيب ٩٩,٩٩٩٪ و ٩٩,٩٩٧٪ و ٩٠٪، بالإضافة إلى شركة كونترا وود للمنتجات الخشبية (ش.م.م تابعة لشركة كونتراستيل) بنسبة مساهمة غير مباشرة بلغت ٨٦٪.

وقد بلغت الإستثمارات في الشركتين التابعتين العز لصناعة الصلب المسطح ومصانع العز للدرفلة نحو ١٠,٨ مليار جنيه (نحو ٨,٧٠٤ مليار جنيه قيمة الإستثمار في شركة العز لصناعة الصلب المسطح، نحو ٢,٠٨٤ مليار جنيه قيمة الإستثمار في شركة مصانع العز للدرفلة).

٢- كما هو وارد بالإيضاح رقم (١٣)، أرض وأصول شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) المادية والمعنوية مرهونة رهناً عقارياً وتجارياً بالإضافة إلى رهن حيازي على المخزون لصالح البنك الأهلي المصري (وكيل الضمان).

وكما هو وارد بالإيضاح رقم (٣٠-٢)، تأثرت حقوق الملكية بنحو ٥,١٩٧ مليار جنيه، قيمة الفرق بين تكلفة الإستحواذ على الحصة غير المسيطرة وحصة الشركة القابضة في القيمة العادلة لصافي أصول الشركة المذكورة في تاريخ الاستحواذ.

٣- كما هو وارد بالإيضاح رقم (١٣) و (٤٠) تم إدراج تكلفة الأصول الثابتة لشركة مصانع العز للدرفلة (شركة تابعة) وفقاً للقيم العادلة في تاريخ الاستحواذ، وتنتج عن ذلك شهرة بنحو ٢٦٠ مليون جنيه.

ووفقاً لشهادة البنك الأهلي المصري (وكيل الضمان) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ، وكما هو وارد بالإيضاح رقم (١٣) يوجد رهن عقاري على أراضي ومباني وعقارات مصنع العاشر من رمضان التابع للشركة، لصالح مجموعة البنوك، وكذلك وفقاً لما هو موضح بالسجل التجاري للشركة يوجد رهن تجاري لصالح وكيل الضمان عن نفسه ونياًبةً عن البنوك المُقرضة على كافة المقومات المادية والمعنوية والآلات والمعدات والسُّمعة التجارية وحقوق الملكية الصناعية الخاصة بالشركة.

٤- حققت شركة العز لصناعة الصلب المسطح أرباحاً صافية بنحو ١,١٧٤ مليار جنيه عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، مما ساهم في تخفيض الخسائر المرحلة لتبلغ نحو ٨,٣١٥ مليار جنيه، بينما حققت شركة مصانع العز للدرفلة خسائر عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ بنحو ٥٤٩ مليون جنيه، لتبلغ الخسائر المرحلة نحو ٦,٤٩٩ مليار جنيه.

وحيث تجاوزت الخسائر المرحلة نصف حقوق المساهمين فقد قررت الجمعية غير العاديتين للشركتين في ١٩ أبريل ٢٠٢٢ الموافقة على الإستمرارية وفقاً للمادة ١٢٩ من قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته، بعد اعتماد القوائم المالية عن عام ٢٠٢١ بالجمعيات العادية المنعقدة في ذات التاريخ.

٥- كما هو وارد بالإيضاحات المتممة أرقام (٢٣-١-١)، (٢٣-١-٢)، (٢٤) ظهر رصيد القروض والتسهيلات طويلة الأجل بالعملة المحلية والأجنبية بنحو ١٤,٢٩٠ مليار جنيه، منها تسهيلات دَوَّارة متوسطة الأجل بنحو ٥,٦٧٧ مليار جنيه، وقروض متوسطة الأجل بنحو ٨,٦١٣ مليار جنيه، كما ظهر رصيد أوراق الدفع طويلة الأجل بنحو ٢,٨٧٣ مليار جنيه، منها نحو ٧٣٣ مليون جنيه يتمثل في الجزء طويل الأجل من الإلتزامات المستحقة مقابل توريد الغاز والكهرباء، فضلاً عن نحو ١,٥١٥ مليار جنيه مستحق لأحد موردي الخارج طرف شركتي العز لصناعة الصلب المسطح والعز للدرفلة.

عائشة



وكما هو وارد بالإيضاح رقم (٣٦-٢) وقَّعت الشركة القابضة عدة كفالات تضامنية لصالح شركة العز لصناعة الصلب المسطح وشركة العز للدرفلة (شركات تابعة)، مع بعض البنوك المصرية بإجمالي نحو ٨ مليار جنيه، لضمان تسهيلات قصيرة وطويلة الأجل، وإعادة هيكلة مديونيات، وقبول رأس المال العامل، كما تم الحصول على قرض بمبلغ ٢,١٣١ مليار جنيه في نهاية ديسمبر ٢٠٢١ من البنك الأهلي لتمويل جزء من التكلفة الاستثمارية لمشروع الفرن الكهربائي بالمجمع الصناعي المتكامل بالعين السخنة التابع لشركة العز لصناعة الصلب المسطح، وقد بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ نحو ١,٧١٢ مليار جنيه.

فضلاً عن عقد تسوية وكفالة تضامنية مع أحد موردي الخارج في حدود مبلغ حده الأقصى ٧ مليون دولار أمريكي و ٤٣ مليون يورو، بغرض تسوية كافة المبالغ المستحقة والناشئة عن عقود توريد معدات وقطع غيار للشركتين التابعتين المذكورة أعلاه.

٦- حسب ما ورد تفصيلاً بالإيضاحات المتممة أرقام (٢٠)، (٢٧)، (٣١)، (٣٧ - ٢) تواجه الشركة التزامات محتملة عن مطالبات غير محددة التوقيت والمقدار فيما يتعلق بأنشطتها عن قضايا ونزاعات متداولة بعضها ضريبية بين الشركة وبعض الجهات الحكومية وغيرها، ولجأت الشركة إلى اتخاذ الإجراءات القانونية لحفظ حقوقها وتم سداد بعض من هذه المطالبات ومقام بشأنها دعاوى إسترداد، وكونت لمقابلتها مخصصات عامة بلغت في جملتها نحو ٧٩٦ مليون جنيه بعد تدعيمها خلال الفترة بمبلغ ١٩٦ مليون جنيه، وبناءً على رأي المستشار القانوني والضريبي إكتفت الشركة بتلك الأرصدة وبما اتخذته من إجراءات.

وقد وافق مجلس إدارة الشركة في جلسته بتاريخ ٢٦ يناير ٢٠٢٢ على التسوية الودية للمنازعات والقضايا مع تلك الجهات بما يضمن سرعة إنهاء المنازعات معها.

٧- تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في المعاملات مع الشركات التي تساهم فيها الشركة، والشركات التي يمتلكها بعض مساهمي الشركة ولهم نفوذ جوهري وسيطرة عليها، وكما هو وارد بالإيضاح رقم (٣٤) أسفرت المعاملات عن صافي رصيد مستحق للشركة نحو ١,٩٠٧ مليار جنيه.

٨- بتاريخ ٥ يناير ٢٠٢١ أجرت الشركة تعاملاً على أسهمها بشراء ١١٩٦٠ سهماً (أسهم خزينة) بتكلفة شرائية بلغت ٤,٨٢٦,٨٢٤ جنيه بسعر ٤٠٣,٥٨ جنيه للسهم، بناءً على موافقة مجلس الإدارة بجلسته بتاريخ ٤/٦/٢٠٢٠. وحتى تاريخ إصدار القوائم المالية الدورية لم تتخذ الشركة قراراً بشأن التصرف في تلك الأسهم، وقد ظهرت صافي حقوق الملكية متأثرة بهذا المبلغ.

٩- كما هو وارد بالإيضاح رقم (٣٨) "أحداث هامة وأحداث لاحقة" - كان من الآثار السلبية لفيروس كورونا Covid 19 تباطؤ الاقتصاد العالمي، وارتفاع الاسعار العالمية للسلع الأساسية، واضطراب سلاسل الإمداد وارتفاع تكاليف الشحن، وتقلبات الأسواق المالية في الدول الناشئة، مما شكّل ضغوطاً تضخمية أثرت على إقتصاديات الكثير من الدول ومنها إقتصاد جمهورية مصر العربية.

كما أن الحرب بين روسيا وأوكرانيا - التي اندلعت في فبراير الماضي - ضاعفت من الآثار السلبية بانخفاض واردات النقد الأجنبي وارتفاع الاسعار بصفة عامة الأمر الذي شكّل ضغطاً إضافياً على العملة المحلية مما استوجب تدخل البنك المركزي برفع سعر الفائدة على الجنيه المصري وتحريك سعر الصرف خلال شهر مارس ٢٠٢٢، كان من نتائجه إنخفاض في قيمة الجنيه المصري مقابل الدولار

الأمريكي بنسبة تجاوزت (١٨٪) **علاء ضريد**



هذا وقد صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٥٦٨ لسنة ٢٠٢٢ بتاريخ ٢٧ أبريل ٢٠٢٢ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية، بإضافة الملحق (ب) لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) الخاص بـ"آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" الوارد بمعايير المحاسبة المصرية المرافقة لقرار وزير الإستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥، والذي سمح بمعالجة محاسبية خاصة-إختيارية- للتعامل مع الآثار المترتبة على تحريك أسعار صرف العملات الأجنبية الذي تم خلال شهر مارس ٢٠٢٢.

وقررت الشركة عدم تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة "الإختيارية" المشار إليها بعاليه، وقد انعكست تلك الخسائر على نتائج أعمال الشركة المجمعة عن الفترة المعروضة بنحو ١,٢٨٥ مليار جنيه.

وبتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢ تدخّل البنك المركزي- للمرة الثانية خلال العام- برفع سعر الفائدة على الجنيه المصري وتحريك سعر الصرف، ترتب عليه إنخفاض في قيمة الجنيه المصري مقابل الدولار الأمريكي بنسبة تجاوزت (٢٦٪).

مما ترتب عليه تأثر الشركة بخسائر فروق عملة مجمعة بلغت عن شهر أكتوبر ٢٠٢٢ نحو ٢,٥٨١ مليار جنيه، لما لديها من أرصدة التزامات بالعملة الأجنبية قصيرة وطويلة الأجل، وحاجتها إلى تغطية عملياتها الإستيرادية بالدولار والعملات الأجنبية الأخرى.

القاهرة في: ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢

مراقب الحسابات

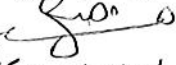
مدير عام

نائب مدير الإدارة


محاسب/ عصام الدين رجب عبد الحميد
عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية*٢٧٨٣

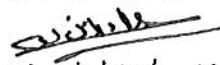
وكيل وزارة

نائب أول مدير الإدارة


محاسب/ هشام احمد هيكل

وكيل وزارة


نائب أول مدير الإدارة


محاسب/ عادل فريد محمود

عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية*٢٣١٦

وكيل الوزارة

القائم بأعمال مدير الإدارة


د. محاسب / عاطف فوزي إبراهيم

تقرير فحص محدود على القوائم المالية المجمعة الدورية

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة مساهمة مصرية)

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة الدورية المرفقة لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وكذا القوائم المجمعة الدورية للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية المجمعة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية المجمعة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية المجمعة الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأياً مراجعة على هذه القوائم المالية المجمعة الدورية.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المجمعة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرات لفت الانتباه

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

١. كما هو موضح بالإيضاح رقم (١٨) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية، فقد حققت كلاً من شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) صافي ربح يبلغ ١١٧٤,٢ مليون جنيه مصري مما أدى الي انخفاض إجمالي الخسائر المرحلة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ الي مبلغ ٨,٣ مليار جنيه مصري، مثبت عنها أصل ضريبي مؤجل بلغت قيمته ١٩٣ مليون جنيه مصري، كما حققت شركة مصانع العز للدرفلة (شركة تابعة) خسائر مرحلة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ بلغت قيمتها ٦,٥ مليار جنيه مصري مثبت عنها أصل ضريبي مؤجل بمبلغ ٦٢٧ مليون جنيه مصري بإجمالي مبلغ ٨٢٠ مليون جنيه مصري مدرج 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 تتبني فيها تحقيق ارباح وتحسن نتائج النشاط خلال تلك السنوات. وذلك بالإضافة الي خطة بمساندة من الشركة القابضة للحصول علي الدعم والتمويل اللازم للتشغيل مما ينعكس ايجابيا علي المؤشرات التشغيلية والمالية في السنوات المقبلة والاستفادة من الخسائر الضريبية المرحلة والتي تتوقف علي تحقق الافتراضات المستقبلية التي تم علي اساسها اعداد الموازنة التقديرية المذكورة اعلاه.

٢. وفقاً لما ورد بالإيضاح رقم (٣١-١) بلغت قيمة المطالبات الضريبية المسددة والمدرجة ببند "مصلحة الضرائب - ارسدة مدينة" ضمن العملاء والمدينون، والتي تطالب بها مصلحة الضرائب الشركة القابضة 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 القابضة 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 فى 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 القابضة ومستشارها القانونى استقرار المركز الضريبي للشركة لصدور قرار لجنة الطعن المؤيد للشركة وأن موقف الشركة قد تحصن قانوناً ولا يجوز لمصلحة الضرائب معارضة النزاع بشأن تلك السنوات وقد قامت الشركة برفع دعوى برأه ذمة من اية مديونية أمام القضاء تحت رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١.

وقد قامت الشركة بالاتفاق مع مصلحة الضرائب على رفع الحجز الموقع على الشركة نتيجة لهذا الخلاف وقد بلغت المبالغ المسددة مبلغ ٢٥٤ مليون جنيه مصري متضمنة مبلغ ٣٥ مليون جنيه مصري مقابل تأخير. وترى الشركة أن هذا الإجراء لا يغير فى الموقف القانونى والضريبي للشركة و أنها تحتفظ بحقها فى استرداد ما تم سداه فور صدور حكم قضائى لصالح الشركة فى القضية رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١ ، ويصعب فى الوقت الراهن تحديد الالتزامات التى قد تتحملها الشركة لحين الفصل فى هذه الدعوى.

٣. وفقاً لما ورد بإيضاح رقم (٣٧-٢) فقد نشأ خلاف بين الشركة القابضة ومصلحة الضرائب على المبيعات بشأن قيمة الضريبة الإضافية عن مقابل حق الإنتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية والخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة البالغة ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري وذلك حتى ٢٨ يونيو ٢٠١٢ حيث قامت الشركة القابضة بسداد الضريبة الأصلية البالغة ١٠٤ مليون جنيه مصري بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٢ (مدرجة ببند "مصلحة الضرائب - ارسدة مدينة" ضمن العملاء والمدينون)، مع التحفظ على السداد حتى تقوم مصلحة الضرائب على المبيعات بإيقاف جميع الإجراءات والتي ستقوم بموجبها هيئة الميناء بإيقاف كافة الإجراءات ضد الشركة بما فى ذلك رفع الحجز على ارسدة الشركة لدى البنوك المختلفة.

وقد قامت الشركة 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 الإدارى الموقع لصالح هيئة الميناء على ارسدة الشركة لدى البنوك. وترى إدارة الشركة القابضة بناء على رأى مستشارها الضريبي بعدم أحقية الهيئة العامة لميناء الإسكندرية فى مطالبة الشركة القابضة بضريبة مبيعات عن مقابل حق الإنتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية والخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة وإشغال الساحات المخصصة لذلك والقيام بأعمال التشغيل والصيانة اللازمة لهذه المعدات لعدم خضوعه للضريبة على المبيعات وإن قيام الشركة بسداد هذا المبلغ أو المبالغ المسددة لهيئة ميناء الاسكندرية حالياً أو مستقبلاً كضريبة عن ذات الخدمة لا يعنى موافقتها على خضوع الخدمة مع استمرار الشركة فى السير فى الدعاوى القضائية لتأكيد الحقيقة من أن هذه الخدمة لا تخضع لضريبة المبيعات.

٤. مازالت الشركة القابضة تحتفظ باسمهم الخزينة المقتناه منذ أكثر من عام بقيمة تبلغ ٤,٨ مليون جنيه بالمخالفة للمادة رقم (٤٨) من القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والتي تنص على الزام الشركة بالتصرف فى اسهم الخزينة للغير فيما لا يجاوز مدة سنة من تاريخ حصولها عليها والا وجب انقاص رسالتها بمقدار القيمة الاسمية لاسهم الخزينة.

٥. وفقاً لما ورد بالإيضاح رقم (٣٨-١) من الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية، فقد قام البنك المركزي المصري بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢ بتحرير اسعار صرف الجنيه المصري مقابل الدولار الأمريكى وبقي العملات الاجنبية، مما ترتب عليه انخفاض فى قيمة الجنيه المصري مقابل الدولار الأمريكى والعملات الاجنبية الأخرى خلال شهر أكتوبر ٢٠٢٢. كما تجدر الإشارة الي ان اعلة ترجمة الالتزامات بالعملات الاجنبية قد نتج عنها خسائر فروق العملة مدرجة بقيمة الدخل المجمعة بلغت ١,٢٨٥ مليار جنيه مصري حتى نهاية سبتمبر ٢٠٢٢، بينما ترتب على اعلة ترجمة الالتزامات بالعملات الاجنبية وفقاً لاسعار الصرف الجنيه المصري بعد التحرير المنكور، خسائر فروق العملة بلغت ٢,٥٨١ مليار جنيه مصري حتى نهاية شهر اكتوبر ٢٠٢٢. ومن ثم فقد بلغ اجمالي خسائر فروق علة حتى نهاية شهر اكتوبر ٢٠٢٢ مبلغ ٣,٨٦٦ مليار جنيه مصري. وقد ترتب على خسائر فروق العملة المذكورة زيادة فى قيمة الالتزامات الدورية القائمة على المجموعة والنتيجة عن تغطية عمليات استيراد بالعملات الاجنبية.

القاهرة في: ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢

م.م.م.م.م.م.

شربين مراد نور الدين

م.م.م.م.م.م.م.م.م.

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٨٨)

Moore Egypt



قائمة المركز المالي المجمعة الدورية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٢٤ ٨٩٧ ٣٤٩ ٨٢٩	٢٤ ٠٨٦ ٨٥٣ ١٩٤	(١٣)	الأصول الثابتة (بالصافي)
١ ٥٨٤ ٩٠٢ ٦٢٨	٢ ٦٤٤ ٠٣٩ ٣٢٤	(١٤)	مشروعات تحت التنفيذ
١٤٦ ٢٥٨ ٣١٠	٢ ٦٣٩ ٧٢١ ٩٦٣	(١٥)	استثمارات مالية في شركات
٤٧ ٦٣١ ٩٠٤	٥٤ ٤٥٩ ٢٨٨	(١٦)	إقراض طويل الأجل
٣٠ ٧٣٥ ٢٧٢	٢٦ ٨٩٣ ٣٢٢	(١٧)	أصول أخرى طويلة الأجل
٢٥٩ ٧٤٨ ٥٢٠	٢٥٩ ٧٤٨ ٥٢٠	(٤١)	الشهرة
<u>٢٦ ٩٦٦ ٦٢٦ ٤٦٣</u>	<u>٢٩ ٧١١ ٧١٥ ٦١١</u>		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٨ ٦٠١ ٧٨٠ ٩٦٤	٨ ٩٩٤ ٩٥٠ ٠٩٨	(١٩)	مخزون
٩ ٨٤٦ ٩٢٤ ٢٩٦	١٠ ٦٥٩ ٧٨٩ ٠٨٦	(٢٠)	عملاء ومدفونون
٨٥ ٦٥٦ ٠٢٥	٣٠٠ ٩٧٠ ٧١٥	(١-٢٠)	الأصول الناشئة عن العقود
٢ ٠٢٦ ٦٨٢ ٢٥٨	١ ٩٠٦ ٧١٥ ٢٤٥	(١-١-٣٤)	مستحق من أطراف ذات علاقة
١٣٢ ٢٦١ ٣٦٣	٢١٥ ٧٥٣ ٢٣١	(٢١)	استثمارات مالية (أذون خزائنة)
٢ ٨٨١ ١٤٧ ٣١٨	٥ ٦١٧ ٩٣٦ ٢٢٤	(٢٢)	النقدية بالبنوك والصندوق
<u>٢٣ ٥٧٤ ٤٥٢ ٢٢٤</u>	<u>٢٧ ٦٩٦ ١١٤ ٥٩٩</u>		مجموع الأصول المتداولة
<u>٥٠ ٥٤١ ٠٧٨ ٦٨٧</u>	<u>٥٧ ٤٠٧ ٨٣٠ ٢١٠</u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
١ ٩٥١ ٢٠٣ ٧٠٠	١ ٩٥١ ٢٠٣ ٧٠٠	(٣٠-١-ج)	رأس المال المصدر والمدفوع
٥ ٨٣٩ ١٢٥ ٩٤٠	٥ ٨٣٩ ١٢٥ ٩٤٠	(٣٠-١-ج)	إحتياطي علاوة الإصدار
١ ٠١٨ ٩٧٣ ٧١٦	١ ٠١٨ ٩٧٣ ٧١٦	(٣٠-١-د)	إحتياطي قانوني
(٦ ٥٧٩ ٠١٢ ٠٨٠)	(٢ ٠٠٧ ٤١٧ ٧٣٩)		(الخسائر) المرحلة
(٥ ١٩٦ ٦٩٥ ٩١٦)	(٥ ١٩٦ ٦٩٥ ٩١٦)	(٣٠-٢)	الفرق الناتج عن عمليات إبتناء والتغير في حصص ملكية شركات تابعة (تحت سيطرة مشتركة)
١ ٠١٢ ٩٣٢ ٥٨٤	٩٢٩ ٦٣٤ ٥٠٥	(٣٠-٣)	ناتج تعديل تكلفة الأصول
٥ ٨١٢ ٥٩٨ ٦٧٩	٥ ٤٨٦ ٥٠٠ ٦٨٢		صافي ارباح الفترة/العام
<u>٣ ٨٥٩ ١٢٦ ٦٢٣</u>	<u>٨ ٠٢١ ٣٢٤ ٨٨٨</u>		صافي حقوق مساهمي الشركة القابضة
٦٣ ١٤٣ ٠٤٧	٧٤ ٥٨٧ ٣١٠		الحقوق غير المسيطرة
<u>٣ ٩٢٢ ٢٦٩ ٦٧٠</u>	<u>٨ ٠٩٥ ٩١٢ ١٩٨</u>		مجموع حقوق الملكية
			يخصم :
(٤ ٨٢٦ ٨٢٤)	(٤ ٨٢٦ ٨٢٤)	(٣٨-١-٣)	إسهام خزينة
<u>٣ ٩١٧ ٤٤٢ ٨٤٦</u>	<u>٨ ٠٩١ ٠٨٥ ٣٧٤</u>		حقوق الملكية
<u>٣ ٩١٧ ٤٤٢ ٨٤٦</u>	<u>٨ ٠٩١ ٠٨٥ ٣٧٤</u>		ما بعده

تابع قائمة المركز المالي المجمعة الدورية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	إيضاح رقم	
٣ ٩١٧ ٤٤٢ ٨٤٦	٨ ٠٩١ ٠٨٥ ٣٧٤		ما قبله : حقوق الملكية الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
١١ ٧٦٩ ٤٥٢ ١٦٥	١٤ ٢٩٠ ٣٠٨ ٩٢٣	(١-٢٢)	قروض وتسهيلات ائتمانية طويلة الأجل
٣ ٠١٨ ٠٥٨ ٢٦٠	٢ ٨٧٣ ٠٣٥ ٤٨٢	(٢٤)	اوراق دفع طويلة الاجل
٢ ٩١٥ ٤٤٤ ٣٦٧	٣ ٠٠٢ ٣٣٤ ٥٤٥	(١-١٨)	التزامات ضريبية مؤجلة
٢٢١ ٢٤١ ٧٠٤	٢٤٦ ٧٥٣ ٦٢٥	(٢٨)	التزامات نظام المعاش التكميلي
١٧ ٩٢٤ ١٩٦ ٤٩٦	٢٠ ٤١٢ ٤٣٢ ٥٧٥		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١٦ ٣١٨ ٠٩٥ ٠٧٨	١١ ٧٥٢ ١٠٨ ٢٢٣	(٢٢)	بنوك أرصدة دائنة
٨ ٨٦١ ٠٩١ ٨٤٦	١١ ٩٦٧ ٣٩٦ ٧٧٢	(٢٥)	موردون وأرصدة دائنة أخرى
٣٠ ١٥١	١٢ ٣٦٨	(٢-١-٢٤)	مستحق الى أطراف ذات علاقة
١ ٩٦٤ ٧٦٢ ٨٩٩	٢ ٥٦٣ ١٣٧ ٢١٣	(٢-١-٢٢)	أقساط قروض وتسهيلات ائتمانية تستحق السداد خلال عام
٦٠٠ ٨٦٩ ٠٦٣	٧٩٦ ١٦٣ ٧٧٦	(٢٧)	المخصصات
٩٢٩ ٤٨٨ ٥٧٥	١ ٧٩٨ ١١٩ ٤٣٨		ضريبة الدخل
٢٥ ١٠١ ٧٢٣	٢٧ ٣٧٤ ٤٧١	(٢٨)	التزامات نظام المعاش التكميلي
٢٨ ٦٩٩ ٤٣٩ ٣٤٥	٢٨ ٩٠٤ ٣١٢ ٢٦١		مجموع الالتزامات المتداولة
٤٦ ٦٢٣ ٦٣٥ ٨٤١	٤٩ ٣١٦ ٧٤٤ ٨٣٦		إجمالي الإلتزامات
٥٠ ٥٤١ ٠٧٨ ٦٨٧	٥٧ ٤٠٧ ٨٣٠ ٢١٠		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- الايضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المجمعة الدورية وتقرأ معها.
- تقرير الفحص المحدود "مرفق"
- التاريخ : ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢

رئيس مجلس الإدارة
المهندس/ فاروق زكي إبراهيم

عضو مجلس الإدارة المنتدب
الأستاذ/ محمد راند البيلاوي

رئيس القطاع المالي
د.محاسب/ مصطفى امين

قائمة الدخل المجمعة الدورية

الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢١/٩/٣٠	الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/٩/٣٠	الفترة المالية من حتى ٢٠٢٢/٧/١	الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/٩/٣٠	إيضاح رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٧ ٣٢١ ٩٨٥ ٨١٧	٤٣ ٨٢٣ ٩٩١ ٢٩٣	١٩ ٦٦٠ ٣٩٢ ٥٢٣	٥٤ ٢٠٧ ٧٦٤ ٥٨٨	(٤) المبيعات (بالصافي)
(١٤ ٠٩١ ٨٠٥ ١٢٤)	(٣٤ ٧٩٥ ٦٨٧ ٣٣٥)	(١٦ ٠٨٢ ٢١٩ ٨٤٤)	(٤١ ٠٥٨ ٤٤٧ ٣٥٥)	(٥) تكلفة المبيعات
٣ ٢٣٠ ١٨٠ ٦٩٣	٩ ٠٢٨ ٣٠٣ ٩٥٨	٣ ٥٧٨ ١٧٢ ٦٧٩	١٣ ١٤٩ ٣١٧ ٢٣٣	مجمل ربح النشاط
١١ ١٣٧ ٦٠٤	٤٧ ٦٢٩ ٧٩٣	١٢ ٢٠٣ ٥٢٤	٧٢ ٨١٨ ٣٨٨	(٦) إيرادات أخرى
(٢٤٩ ٠١٥ ٤٥٦)	(٦٧٦ ١٥٠ ٧٩٠)	(٢٠٦ ٩٥٦ ١٨١)	(٧٤٦ ٧٦٩ ١٠٤)	(٧) مصروفات البيع والتوزيع
(٢٤٦ ٢١٣ ١٤٨)	(٧٥٤ ١٢٠ ٥٩٣)	(٣٠٨ ٤٤٥ ٧٨٨)	(٩١٧ ٩٩٨ ٨٥٤)	(٨) مصروفات إدارية وعمومية
(٢٣٩ ٢٨٦ ٥٦٤)	(١ ٠٥٥ ٦٨٦ ٢٨١)	(١٨٤ ٧٠١ ٧٩٣)	(٩٢٣ ٧٧٥ ٧٤١)	(٩) مصروفات أخرى
٢ ٥٠٦ ٨٠٣ ١٢٩	٦ ٥٩٩ ٩٧٦ ٠٨٧	٢ ٨٩٠ ٢٧٢ ٤٤١	١٠ ٦٣٣ ٥٩١ ٩٢٢	الأرباح الناتجة من التشغيل
--	--	--	٧ ٥٧٠ ١٧١	أرباح من توزيع كوبرون
٢٩ ٧٧٨ ٧٥٦	٧٩ ٥٧٩ ٠٤٩	٧٠ ٦١٢ ٦٢٤	١٧٨ ٤٤١ ٩٣٣	(١٠) إيرادات تمويلية
(٧٠٢ ١٢٦ ٦٤٠)	(٢ ٢١٧ ١٦٨ ٥٥٩)	(٧٣٠ ٩٣٦ ١٧٠)	(٢ ١٤٤ ٦٨٨ ٩٤٧)	(١١) مصروفات تمويلية
(١٢ ٦٧٦ ٩٣٥)	٧٢ ٩٩٥ ٤٤٩	(٢٧٦ ٩٤٦ ٤٢٠)	(١ ٢٨٤ ٦٨٥ ٠٣٠)	(١٢) (خسائر) / أرباح ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
(٦٨٥ ٠٢٤ ٨١٩)	(٢ ٠٦٤ ٥٩٤ ٠٦١)	(٩٣٧ ٢٦٩ ٩٦٦)	(٣ ٢٥٠ ٩٣٢ ٠٤٤)	صافي (المصروفات) التمويلية
١ ٨٢١ ٧٧٨ ٣١٠	٤ ٥٣٥ ٢٨٢ ٠٢٦	١ ٩٥٣ ٠٠٢ ٤٧٥	٧ ٣٩٠ ٢٣٠ ٠٤٩	الأرباح قبل الضرائب
(٣٠٦ ٩٦٢ ٨٥٢)	(٤٩٧ ٦٣٢ ٨٦٧)	(٥٣٠ ٨٦٠ ٥٣٩)	(١ ٧٩٨ ١١٨ ٧٠٢)	ضريبة الدخل
(٣٤٠ ١٤٥ ٤٨١)	(٨٠٢ ٩٨٤ ١٧٥)	(٥ ٥٤٤ ١١٧)	(٨٨ ٨٤٨ ٩٦٧)	(١-١٨) الضريبة المؤجلة (مصروف)
١ ١٧٤ ٦٦٩ ٩٧٧	٣ ٢٣٤ ٧٦٤ ٩٨٤	١ ٤١٦ ٥٩٧ ٨١٩	٥ ٥٠٣ ٢٦٢ ٣٧٩	صافي ارباح الفترة بعد الضريبة ويتم توزيعه كما يلي:
١ ١٦٧ ٣٣٩ ٠٤٧	٣ ٢١٤ ٣٦٤ ٥٠٧	١ ٤١٤ ٩١٨ ٤٥٢	٥ ٤٨٦ ٥٠٠ ٦٨٢	نصيب مساهمي الشركة القابضة
٧ ٣٣٠ ٩٣٠	٢٠ ٤٠٠ ٤٧٧	١ ٦٧٩ ٣٦٧	١٦ ٧٦١ ٦٩٧	نصيب الحقوق غير المسيطرة
١ ١٧٤ ٦٦٩ ٩٧٧	٣ ٢٣٤ ٧٦٤ ٩٨٤	١ ٤١٦ ٥٩٧ ٨١٩	٥ ٥٠٣ ٢٦٢ ٣٧٩	صافي ارباح الفترة
٥٩,٨٤	١٦٤,٧٩	٧٢,٥٦	٢٨١,٣٦	(٣٢) النصيب الاساسي للسهم في صافي ارباح الفترة (جنيه / سهم)

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المجمعة الدورية وتقرأ معها.

قائمة الدخل الشامل المجمعة الدورية

إيضاح رقم	الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/٩/٣٠	الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢١/٩/٣٠	الفترة المالية من حتى ٢٠٢٢/٧/١	الفترة المالية من حتى ٢٠٢١/٧/١
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
صافي ارباح الفترة يخصم:	٥٥٠٣٢٦٢٢٧٧٩	١٤١٦٥٩٧٨١٩	٢٢٣٤٧٦٤٩٨٤	١١٧٤٦٦٩٩٧٧
الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفة الأصول (المحول (٣-٣٠) للخسائر المرحلة خلال الفترة)	(٨٣٢٩٨٠٧٩)	(٢٧٧٥٠٦٤٩)	(٨٤٥٢٣٧٨٥)	(٢٨٠٤٢٠٩٥)
فروق تقييم استثمارات مالية بالتقوية العادلة من خلال الدخ الشامل	(٨٧٠٥٦٩٧)	٢٦٧٧٩٤٨١	٢٠٢٥٠٢٠٨	٧٥٧٠١٧
الضريبة المؤجلة الخاصة بفروق تقييم الاستثمارات	١٩٥٨٧٨٢	(٦٠٢٥٣٨٣)	(٤٥٥٦٢٩٧)	(١٧٠٣٢٩)
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	٥٤١٣٢١٧٢٨٥	١٤٠٩٦٠١٢٦٨	٣١٦٥٩٣٥١١٠	١١٤٧٢١٤٥٧٠
يتم توزيعه كما يلي:				
نصيب حقوق مساهمي الشركة القابضة	٥٣٩٦٤٥٦١٥٣	١٤٠٧٩٢٠٤٧٠	٣١٤٥٥٢٣٥٥٠	١١٤٢٧٨٦٤٥١
نصيب الحقوق غير المسيطرة	١٦٧٦١٢٣٢	١٦٨٠٧٩٨	٢٠٤٠١٥٦٠	٤٤٢٨١١٩
اجمالي الدخل الشامل عن الفترة	٥٤١٣٢١٧٢٨٥	١٤٠٩٦٠١٢٦٨	٣١٦٥٩٣٥١١٠	١١٤٧٢١٤٥٧٠

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المجمعة الدورية وتقرأ معها.

شركة العز الداخلية للتصليب - الإسماعيلية (شركة مساهمة مصرية)
 القوائم المالية المجمعة النورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة النورية

صفحة	حقوق الملكية جنيه مصري	اسهم خزينة جنيه مصري	الحقوق الغير مسيطرة جنيه مصري	صافي حقوق مساهمي الشركة القائمة جنيه مصري	أرباح العام/الفترة جنيه مصري	تأجيل تعديل الأصول جنيه مصري	الرقم التتبع عن صديقات إقامة والتغير في حصص ملكه شركات تابعة (حت سجله مشفركه) جنيه مصري	(النفس)/ المرخصه جنيه مصري	أختطى قانوني جنيه مصري	احتياطي صلاحي الأصدار العام جنيه مصري	رأس المال المصدر والمنفوع جنيه مصري	إيضاح رقم جنيه مصري
(١٩٥٢٤٩٢٦٥٨)	--	٧٨٢٥٢٢٢٩	(١٩٩١٧٤٩٩٨٧)	(٤٦٨١٤٣٧٢٨١)	١١٧٥٤٠٤٢٧١	(٥١٩٢٦٩٥٩١٦)	(٢٠٤٨٣٢٤٨١٧)	١٠١٨٩٧٣٧١٦	٥٨٣٩١٢٥٩٤٠	١٩٥١٢٠٣٧٠٠	--	مطابقت مع مساهمي الشركة ٢٠٢٠
٨٤٥٢٣٧٨٥	--	--	٨٤٥٢٣٧٨٥	--	--	--	(٤٦٨١٤٣٧٢٨١)	--	--	--	--	المحول إلى النسب المرهله من حساب علم ٢٠٢٠ الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفة الأصول اجملي مطابقت مع مساهمي الشركة
٨٤٥٢٣٧٨٥	--	--	٨٤٥٢٣٧٨٥	٤٦٨١٤٣٧٢٨١	--	--	(٤٥٩٢٩١٢٤٩٦)	--	--	--	--	بدون الدخل الشامل ٢٠٢١
٣١١٤٣٦٤٥٠٧	--	--	٣١١٤٣٦٤٥٠٧	٣١١٤٣٦٤٥٠٧	--	--	--	--	--	--	--	صافي الأرباح في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ نسب الأرباح في أرباح الشركات القائمة فروق تقييم الاستثمارات سليمة
٣٠٤٠٠٤٧٧	--	--	٣٠٤٠٠٤٧٧	--	--	--	--	--	--	--	--	الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفة الأصول اجملي الدخل الشامل
١٥٦٩٣٩١١	--	--	١٥٦٩٣٩١١	--	--	--	--	--	--	--	--	شراء اسهم خزينة ٢٠٢١
(٨٤٥٢٣٧٨٥)	--	--	(٨٤٥٢٣٧٨٥)	--	--	--	--	--	--	--	--	ارصده في اول يناير ٢٠٢٢ ٢٠٢١
٣١٥٥٩٣٥١١٠	--	--	٣١٥٥٩٣٥١١٠	٣١١٤٣٦٤٥٠٧	(٨٤٥٢٣٧٨٥)	--	١٥٦٩٣٩١١	--	--	--	--	مطابقت مع مساهمي الشركة ٢٠٢١
(٤٨٢٦٨٢٤)	--	--	(٤٨٢٦٨٢٤)	--	--	--	--	--	--	--	--	ارصده في اول يناير ٢٠٢٢ ٢٠٢١
١٢٩٢١٣٥٧١٣	(٤٨٢٦٨٢٤)	٥٨٦٥٤١٠٦	١٢٣٨٣٠٨٤٣١	٣١١٤٣٦٤٥٠٧	١٠٤٠٨٨٠٨٨٦	(٥١٩٢٦٩٥٩١٦)	(٦٢٢٩٥٤٤٠٩)	١٠١٨٩٧٣٧١٦	٥٨٣٩١٢٥٩٤٠	١٩٥١٢٠٣٧٠٠	--	مطابقت مع مساهمي الشركة ٢٠٢١
٣٩١٧٤٤٢٨٤٦	(٤٨٢٦٨٢٤)	٦٣١٤٣٠٤٧	٣٨٥٩١٢٦٢٢٣	٥٨١٢٥٨٦٧٩	١٠١٢٩٢٣٥٨٤	(٥١٩٢٦٩٥٩١٦)	(٦٥٧٩٠١٢٠٨٠)	١٠١٨٩٧٣٧١٦	٥٨٣٩١٢٥٩٤٠	١٩٥١٢٠٣٧٠٠	--	ارصده في اول يناير ٢٠٢٢ ٢٠٢١
--	--	--	--	(٥٨١٢٥٨٦٧٩)	--	--	٥٨١٢٥٨٦٧٩	--	--	--	--	المحول إلى النسب المرهله من أرباح علم ٢٠٢١ الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفة الأصول كتر زيادات أرباح
٨٣٢٩٨٠٧٩	--	--	٨٣٢٩٨٠٧٩	--	--	--	٨٣٢٩٨٠٧٩	--	--	--	--	اجملي مطابقت مع مساهمي الشركة بدون الدخل الشامل
(١٢٣٧٨٧٢٩٦)	--	--	(٥٢١٧٤٣٤)	(١٢٣٧٥٥٥٠٢)	--	--	(١٢٣٧٥٥٥٠٢)	--	--	--	--	٢٠٢٢
(١٢٣٩٥٧٤٥٧)	--	--	(٥٢١٧٤٣٤)	(١٢٣٤٧٥٧٤٣٦)	(٥٨١٢٥٨٦٧٩)	--	٤٥٧٨٢٤١٢٥٦	--	--	--	--	نسب الأرباح في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ تقييم الاستثمارات سليمة الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفة الأصول اجملي الدخل الشامل
٥٤٨٦٥٠٠٦٨٢	--	--	٥٤٨٦٥٠٠٦٨٢	٥٤٨٦٥٠٠٦٨٢	--	--	--	--	--	--	--	٢٠٢٢
١٦٧٦١٦٩٧	--	--	١٦٧٦١٦٩٧	--	--	--	--	--	--	--	--	٢٠٢٢
(٦٧٤٦٩١٥)	--	--	(٦٧٤٦٩١٥)	--	--	--	(٦٧٤٦٩١٥)	--	--	--	--	٢٠٢٢
(٨٣٢٩٨٠٧٩)	--	--	(٨٣٢٩٨٠٧٩)	--	--	--	--	--	--	--	--	٢٠٢٢
٥٤٢٣٩١٧٢٨٥	--	--	٥٤٢٣٩١٧٢٨٥	٥٤٢٣٩١٧٢٨٥	(٨٣٢٩٨٠٧٩)	--	(٦٧٤٦٩١٥)	--	--	--	--	٢٠٢٢
٨٠٩١٠٨٥٣٧٤	(٤٨٢٦٨٢٤)	٧٤٥٨٧٣١٠	٨٠٢١٢٣٢٤٨٨٨	٥٤٨٦٥٠٠٦٨٢	٩٢٩٦٣٤٥٠٥	(٥١٩٢٦٩٥٩١٦)	(٢٠٠٧٤١٧٧٣٩)	١٠١٨٩٧٣٧١٦	٥٨٣٩١٢٥٩٤٠	١٩٥١٢٠٣٧٠٠	--	٢٠٢٢

قائمة التدفقات النقدية المجمعة الدورية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٤ ٥٣٥ ٣٨٢ ٠٢٦	٧ ٣٩٠ ٢٢٠ ٠٤٩		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١ ٠٤٩ ٨٢٠ ٩٥٧	١ ٠٥٢ ٩٠٩ ٦٦٩	(١٣)	صافي ارباح الفترة قبل الضرائب والحقوق غير المسيطرة يتم تسويته كما يلي:
٦٩ ٨٩٥	٢٥١ ٨١٩		إهلاك الأصول الثابتة
٣ ٨٤١ ٩٤٣	٣ ٨٤١ ٩٥٠	(٥)	صافي القيمة للأصول المستبعدة / ارباح رأسمالية
٢ ٢١٥ ١٩٣ ٨٩٧	٢ ١٤٤ ٦٨١ ٨٦٩		إستهلاك أصول آخري
(٤٩ ١١٣ ٧٠٧)	(١٣٤ ٣٢٧ ٧٤٠)		فوائد تمويلية
(٢٣ ٧٧٩ ٦٢٩)	(١٨ ٥٠٨ ٠٩٨)		ايرادات فوائد دائنة
(٧٤ ١٩٦ ٥١٧)	١ ٢٨٦ ٥٤٨ ٢٩٠		إستهلاك العوائد المستحقة لأذون الخزانة
٨٣ ٤٣٠ ٨٦٢	١١٢ ٦٢٩ ٢٦٨	(٩)	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
٤٠٥ ٤٢٥ ٢٩٦	--		مساهمة تكافلية نظام التأمين الصحي الشامل
٣٢٤ ٨٨٠ ٩١٠	٢٧٤ ٠٤٠ ٣٦٣		الفائدة المرسلة على اصل القرض
١٢٩ ٧٩٨	--		مخصصات مكونة
(٩٠٨ ٨٢٥)	--		استهلاك الفروق الناتجة عن التغير في القيمة العادلة لإقراض طويل الأجل
٢٣ ٧٦٨ ٢٢٩	٣٦ ٣١٤ ٧٥٨	(٢٨)	منح مالية لتجديد وتطوير محطة الوقود
٨ ٤٩٣ ٩٤٥ ١٣٥	١٢ ١٤٨ ٦١٢ ١٩٧		الفروق الناشئة عن التغير في التزامات نظام المعاش التكميلي
(٢ ٢٦٥ ١٦١ ٩٤٣)	٨١ ٦٧٤ ١٤٣		الأرباح المتولدة من أنشطة التشغيل
(٣ ٣٣١ ١٢٤ ٥٠١)	(٢ ٥١٦ ٥٢٨ ٨٨٧)		التغير في المخزون
--	(٢١٥ ٣١٤ ٦٩٠)		التغير في العملاء والمدينون والمستحق من أطراف ذات علاقة
٤٢ ٠١٦ ١٧٤	٢ ٨٢٤ ١٧٨ ٤٠٤		التغير في الأصول الناشئة عن العقود
(٤ ٧١٥ ٤٢٤)	(٨ ٥٣٠ ٠٩٩)	(٢٨)	التغير في الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى والمستحق لأطراف ذات علاقة
--	(٧٤٥ ٦٥٠)		التزامات نظام المعاش التكميلي
(٢ ٥٤٩ ٩١٩ ١٠١)	(٢ ١٢٥ ٧١٨ ٤٤٦)		مخصصات مستخدمة
(٢ ١٢٤ ٠٢٥)	(١٥٠ ٤٠٨ ٠٥٠)		فوائد مدفوعة
(٣٤ ٣٠٣ ٦٨٣)	(١٣٧ ٨٧١ ٨٣٧)		توزيعات ارباح نقدية مدفوعة للعاملين ومجلس الإدارة
٣٤٨ ٦١٢ ٦٣٢	٩ ٨٩٩ ٣٤٧ ٠٨٥		ضريبة الدخل المدفوعة
٣٤٨ ٦١٢ ٦٣٢	٩ ٨٩٩ ٣٤٧ ٠٨٥		صافي النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل ما بعده

تابع قائمة التدفقات النقدية المجمعة الدورية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢		ما قبله
جنيه مصري	جنيه مصري		
٣٤٨ ٦١٢ ٦٣٢	٩ ٨٩٩ ٣٤٧ ٠٨٥		
(١ ٢٣٠ ٩٥٧ ٢٢٤)	(١ ٨٥٢ ٤٥٢ ٠٣٠)	(١٣)،(١٤)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٥٢ ٤٦٣ ٨٤٣)	(٦٤ ٩٥٢ ٢٥٢)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٤٨ ٤٢٥ ٣٦٢	٥٨ ١٢٤ ٨٧٣		مدفوعات لإقراض الغير
٥٢١ ١٧٤ ٠٨٣	٤٢٥ ٦٥٠ ٠٠٠		متحصلات من إقراض الغير
٤٨ ١٥٧ ٩٥١	١٥٥ ٠٢٤ ٦٨٨		مقبوضات من استرداد استثمارات مالية (أذون خزائنة)
(٤٥٠ ٠٠٠)	(١ ٢٥٢ ٢٠٩ ٥٤٤)		فوائد محصلة
(٤٢١ ٠٠٩ ٤٧٥)	(٤٩٠ ٦٣٣ ٧٧٠)		مدفوعات لاقتناء استثمارات مالية
(١ ٠٨٧ ١٢٣ ١٤٦)	(٣ ٠٢١ ٤٤٨ ٠٣٥)		مدفوعات لاقتناء استثمارات مالية (أذون خزائنة)
			صافي التدفقات المستخدمة في أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٣ ٠٥٣ ٠٩٥ ٥٧٨	(٥ ٧٤٨ ٨٧٦ ٢٦٨)		صافي (المدفوعات) / المقبوضات من عقود قروض وتسهيلات
(١ ٢٥٢ ٠٣٧ ٧١٨)	٥٠٠ ٠١١ ٢١٦	(٢٣-١-٣)	والتحويل الدوار المشترك للشركات التابعة
--	(١ ١٧٢ ٤٦١ ٥٨٢)		التحويل الدوار المشترك للشركات التابعة
(٢٩ ٥٦٣ ٣٥١)	(٣٠٥ ٣١٨ ٥٩١)		توزيعات نقدية مدفوعة للمساهمين
(٤ ٨٢٦ ٨٢٤)	--		التغير في الودائع النقدية والحسابات الجارية المجمدة
١ ٧٦٦ ٦٦٧ ٦٨٥	(٦ ٧٢٦ ٦٤٥ ٢٢٥)		شراء أسهم خزينة
١ ٠٢٨ ١٥٧ ١٧١	١٥١ ٢٥٣ ٨٢٥		صافي النقدية (المستخدمة في) // المتاحة من أنشطة التمويل
(٧ ٦١٩ ٩٥٦)	٣٣٤ ٤٩٤ ٢٩٨		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
١ ٤٣٧ ٨٥١ ٦٢٢	٢ ٤٨١ ٣٤٥ ٥٣٥		أثر التغيرات في أسعار الصرف على النقدية
٢ ٤٥٨ ٣٨٨ ٨٣٧	٢ ٩٦٧ ٠٩٣ ٦٥٨	(٢٢)	النقدية وما في حكمها أول العام
			النقدية وما في حكمها آخر الفترة

■ الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة تعتبر ممتمة لهذه القوائم المالية المجمعة الدورية.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية

١- نبذة عن الشركة

- تأسست شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة مساهمة مصرية) في عام ١٩٨٢ كشركة استثمارية مشتركة وفقاً لأحكام القانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ المعدل بقانون الاستثمار رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩، والمستبدل بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ والمعدل بقانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧ بإصدار قانون الاستثمار وذلك باسم شركة الإسكندرية الوطنية للحديد والصلب وتم التسجيل بالسجل التجاري تحت رقم ١٠٤٩١٨ بتاريخ ١٧ يوليو ١٩٨٢ ومن أهم أغراض الشركة إنتاج وتشكيل وتصنيع الحديد والصلب بكافة أشكاله وأنواعه.
- وبناء على موافقة الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢ يناير ٢٠٠٦ على تعديل المادة الثانية من النظام الأساسي للشركة وقرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٢/٤٠٥ لسنة ٢٠٠٦ ليصبح اسم الشركة شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (ش.م.م) وقد تم إثبات ذلك التعديل في كل من النظام الأساسي للشركة والسجل التجاري في ٢٦ فبراير ٢٠٠٦ وقد تم نشر هذا التعديل بصحيفة الاستثمار في العدد رقم ١٤٠٧ بتاريخ ١٨ مارس ٢٠٠٦.
- مدة الشركة ٥٠ سنة تبدأ من تاريخ التسجيل بالسجل التجاري.
- مقر الشركة العجمي- البيطاش، الإسكندرية - مصر.
- رئيس مجلس إدارة الشركة السيد المهندس/ فاروق زكى إبراهيم والعضو المنتدب الأستاذ/ محمد راند البيلاوى.
- تم اعتماد القوائم المالية المجمعة الدورية من مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢.

٢- الشركات التابعة

فيما يلي بيان بنسبة الاستثمارات فى الشركات التابعة لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية والتي تم إدراجها بالقوائم المالية المجمعة:-

نسبة المساهمة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
		مساهمات مباشرة
٩٠٪	٩٠٪	- شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل" (ش.م.م)
٩٩,٩٩٩٪	٩٩,٩٩٩٪	- شركة العز لصناعة الصلب المسطح (ش.م.م)
٩٩,٩٩٧٪	٩٩,٩٩٧٪	- شركة مصانع العز للدرفلة (ش.م.م)
		مساهمات غير مباشرة
٨٦٪	٨٦٪	- شركة كونتراود للمنتجات الخشبية (ش.م.م)
		(شركة تابعة لشركة "كونتراستيل")

١-٢ شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل"

- تأسست الشركة طبقاً لموافقة اللجنة المختصة بوزارة الاقتصاد والتجارة الخارجية (مصلحة الشركات) بجلستها المنعقدة في ٢٠ مايو ١٩٩٥ وطبقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتم قيدها بالسجل التجاري برقم ١٢٨٢٢٧ بتاريخ ٣١ مايو ١٩٩٥ ويكون مركز الشركة وموطنها القانوني مدينة برج العرب الجديدة.
- يتمثل الغرض الرئيسي للشركة في الاتجار والتصنيع والتشكيل لكافة أنواع المعادن والمنتجات المعدنية، وأعمال المقاولات والصيانة والخدمات والنقل، والتجارة الداخلية والدولية والاستيراد والتصدير والتوكيلات التجارية، ونشاط التخزين والاتجار في جميع أنواع الزيوت والشحوم والسولار ونشاط التأجير التمويلي.
- مدة الشركة ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ التسجيل بالسجل التجاري قد تم مد أجل الشركة لمدة ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ انتهاء المدة السابقة في ٣٠ مايو ٢٠٢٠ وفقاً لقرار الجمعية العامة الغير العادية للشركة بتاريخ ٢٢ ابريل ٢٠٢٠ وقد تم تعديل المادة (٥) من النظام الأساسي للشركة والتأشير للسجل التجاري للشركة بذلك التعديل بتاريخ ١٧ مايو ٢٠٢٠.
- مقر الشركة مدينة برج العرب الجديدة - قطعة رقم ٦ - الإسكندرية وفرع الشركة داخل المقر الإدارى لشركة العز الدخيلة للصلب - الدخيلة - الإسكندرية - مصر.

- ٢-٢ شركة العز لصناعة الصلب المسطح
- تأسست شركة العز لصناعة الصلب المسطح "شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة الخاصة" - شركة العز للصناعات الثقيلة سابقاً - وفقاً للقانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ بشأن ضمانات وحوافز الاستثمار، وقد تم تسجيل الشركة بالسجل التجارى للاستثمار بالقاهرة برقم ٣٣٢٩٦ بتاريخ ٢٥ يوليو ١٩٩٨.
 - وفي ضوء صدور القانون رقم ١١٤ لسنة ٢٠٠٨ في ٥ مايو ٢٠٠٨ والذي تضمن تعديل بعض أحكام قانون ضمانات وحوافز الاستثمار فيما يختص بإنهاء تراخيص مشروعات الاستثمار بنظام المناطق الحرة الخاصة في مجال بعض الصناعات والتي منها صناعة الحديد والصلب فقد تم محو عبارة "نظام المناطق الحرة الخاصة" من أسم الشركة لتصبح شركة مساهمة مصرية فقط وقد تم التأشير بالسجل التجارى بما يفيد إجراء هذا التعديل بتاريخ ١٥ يونيو ٢٠٠٨.
 - يتمثل الغرض الرئيسي للشركة في إنتاج لفائف وشرائط الصلب المسطح المدرفلة على الساخن والمدرفلة على البارد والمعالجة بالأحماض والزيوت وإنتاج ألواح الصلب المسطح المقطعة والمعالجة بالأحماض والزيوت والحديد الإسفنجي والجير المحروق ومربعات وبلاطات الصلب.
 - واعتباراً من تاريخ ٢١ مايو ٢٠٠٩ تم إضافة الأغراض التالية:-
صناعة وتجارة وتوزيع حديد التسليح بجميع أنواعه وأعمال المقاولات المرتبطة به وما يلزم ذلك من خدمات والإعداد والتجهيز والنقل وذلك لحساب الشركة أو لحساب الغير.
 - بدأ التشغيل الفعلي للمصنع اعتباراً من الأول من يوليو ٢٠٠٤ بصور شهادة القبول النهائي للمصنع.
 - بدأ التشغيل الفعلي لمصنع البيليت اعتباراً من الأول من يناير ٢٠١١ بصور شهادة الاستثماري بإنهاء الأعمال بصفة جوهرية.
 - بدأ التشغيل الفعلي لمصنع حديد التسليح اعتباراً من الأول من يناير ٢٠١٢ بصور شهادة الاستثماري بإنهاء الأعمال بصفة جوهرية.
 - بناءً على قرار مجلس إدارة الشركة القابضة بتاريخ ٧ مايو ٢٠٠٩ بالموافقة بالإجماع على اكتتاب الشركة القابضة في زيادة رأس مل شركة العز لصناعة الصلب المسطح البالغة ٣٣٠ مليون دولار أمريكي ليصبح رأس مل الشركة التابعة المصدر بعد الزيادة مبلغ ٦٠٠ مليون دولار أمريكي وذلك بإصدار ٣٣ مليون سهم وفقاً للقيمة الاسمية للسهم البالغة ١٠ دولار أمريكي للسهم لتكون نسبة مساهمتها ٥٥٪ من رأس المال بعد الزيادة. وذلك تحقيقاً لإستراتيجية شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (الشركة القابضة) في النمو والتكامل.
 - وقد تم سداد الدفعة الثالثة والأخيرة من زيادة رأس المال البالغة ١١٠ مليون دولار أمريكي والتي تمثل ٣٣,٣٪ من تلك الزيادة بناءً على استدعاء شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) لها بتاريخ ٦ يناير ٢٠١٠ ليصبح إجمالي المسدد مبلغ ٣٣٠ مليون دولار أمريكي والذي يمثل ١٠٠٪ من زيادة رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح.
 - بتاريخ ٢٧ إبريل ٢٠١٥ وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة على زيادة رأس المل المصدر للشركة بعدد ١٥ مليون سهم بواقع ١٧ دولار أمريكي للسهم الواحد، بقيمة اسمية ١٠ دولار أمريكي للسهم الواحد بالإضافة إلى علاوة إصدار قدرها ٧١٥ دولار أمريكي للسهم الواحد، وإجمالي مبلغ ٢٥٥ مليون دولار أمريكي على أن يكون الأكتتاب عن طريق تحويل دائنية شركة حديد عز لدي الشركة إلى رأس المل وبالتالي أصبح رأس المل المصدر والمدفوع مبلغ ٧٥٠ مليون دولار أمريكي موزع على ٧٥ مليون سهم القيمة الاسمية للسهم ١٠ دولار أمريكي. وتم إنراج مبلغ ١٠٥ مليون دولار أمريكي كعلاوة إصدار ضمن حقوق ملكية شركة العز لصناعة الصلب المسطح.
- ٢-٢ شركة مصانع العز للدرفلة
- تأسست شركة مصانع العز للدرفلة (شركة مساهمة مصرية) في ١٠ مارس ١٩٨٦ طبقاً لأحكام قوانين الاستثمار ولوائحها التنفيذية والنظام الأساسي للشركة وقد تم قيد الشركة بالسجل التجارى برقم ٧٧٠٣٨ بتاريخ ٢٨ نوفمبر ١٩٨٧ تحت اسم شركة الوطنية البركة - للحديد والصلب، وبتاريخ ٤ يناير ٢٠٠٧ وافقت الجمعية العامة غير العادية على تعديل اسم الشركة ليصبح مصانع العز للدرفلة، وتم التأشير بذلك بالسجل التجارى بتاريخ ١٩ مارس ٢٠٠٧.
 - يتمثل الغرض الرئيسي للشركة في إنتاج حديد التسليح من قطاعات حديدية ولفائف وكمرات حديدية وإنتاج كتل الحديد (البيليت) وشبك الحديد وبعض المواد المعمارية وللشركة الحق في إنشاء فروع ومكاتب ووكالات في جمهورية مصر العربية.
 - وبتاريخ ٣ سبتمبر ٢٠٠٩ قررت الجمعية العامة الغير عادية إضافة غرض إنتاج الحديد المختزل إلى منتجات الشركة وتم التأشير بذلك في السجل التجارى بتاريخ ٣ نوفمبر ٢٠٠٩.
 - مقر الشركة ٣٥ شارع لبنان المهندسين - القاهرة.
- ٤-٢ شركة كونتراوود للمنتجات الخشبية
- تأسست شركة كونتراوود للمنتجات الخشبية (شركة مساهمة مصرية) طبقاً لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ بموجب السجل التجارى رقم ٩٣٤١٦ في ٢٩ أغسطس ١٩٩٢ ومقر الشركة ومحطها القانوني بمدينة السلخس من أكتوبر بالمنطقة الصناعية الرابعة.
 - يتمثل الغرض الرئيسي للشركة في تصنيع لوازم المواصلات والمسيوكلات ومستلزمات الإنشاءات المدنية والصناعية وتصنيع المعدات الميكانيكية ونظم ومعدات حماية البيئة ونظم المنولة ومكونات السيارات وكذا نشاط الاستيراد والتصدير.

٢-٣ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

١-٣ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- يتم إعداد القوائم المالية المجمعة وفقا لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

٢-٣ عملة التعامل وعملة العرض

- يتم عرض القوائم المالية المجمعة بلجنه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة القابضة وجميع البيانات المالية المعروضة بلجنه المصري.

٣-٣ استخدام التقديرات والإفتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقا لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقدير والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفه دوريه.

يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه السنة فقط، أو في سنة التغيير والسنوات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

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

- ١- الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة (إيضاح رقم ٣٩-٣ ج).
- ٢- الاضمحلال في قيمة الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمتاحة للبيع (إيضاح رقم ١٥).
- ٣- الاضمحلال في قيم العملاء والمدينون (إيضاح رقم ٢٠).
- ٤- إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات المحتملة (إيضاح رقم ١٨ ، ٣٦).
- ٥- المخصصات (إيضاح رقم ٢٧).
- ٦- الأدوات المالية (إيضاح رقم ٢٩).

٤-٣ قياس القيمة العادلة

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

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

- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخرا.

٤-٤ المبيعات (بالصافي)

الفترة المالية من	الفترة المالية	الفترة المالية من	الفترة المالية	
٢٠٢١/٧/١ حتى	المنتهية في	٢٠٢٢/٧/١ حتى	المنتهية في	
٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥ ٦٣٠ ٣٠٦ ٧٥١	٤١ ١٢٠ ٨٢٤ ٨٥٦	١٧ ٥٩٤ ٣١٦ ٨٦٦	٤٩ ٤٠٣ ٢٧٥ ٩٩٥	مبيعات منتجات
١ ٢٣٤ ٩٨٥ ٦١٩	١ ٦٣٧ ٨٨٤ ١٢٠	١ ٧٥٦ ٤٥٣ ٧٨٨	٤ ٠٢٥ ٥٥٩ ٤٦١	مبيعات تجارية
٤٥٦ ٦٩٣ ٤٤٧	١ ٠٧٥ ٢٨٢ ٣١٧	٣ ٠٩ ٦٢١ ٨٦٩	٧٧٨ ٩٢٩ ١٣٢	إيرادات خدمات وأخرى
١٧ ٣٢١ ٩٨٥ ٨١٧	٤٣ ٨٢٣ ٩٩١ ٢٩٣	١٩ ٦٦٠ ٣٩٢ ٥٢٣	٥٤ ٢٠٧ ٧٦٤ ٥٨٨	إجمالي المبيعات (بالصافي)

٥- تكلفة المبيعات

الفترة المالية من حتى ٢٠٢١/٧/١	الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢١/٩/٣٠	الفترة المالية من حتى ٢٠٢٢/٧/١	الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠ ٦٢٠ ١٤٣ ٥٨٢	٢٨ ٤٤٥ ٤٣٥ ٧٦٧	١٠ ٥٥٧ ٠٢٤ ٥٩٩	٢٩ ٥١٢ ١٠١ ٩٢٧	خامات واخرى
٤٦٤ ١٧٦ ٧٦٤	١ ٣٨٧ ٢٢١ ٢١٣	٥١٤ ٢١٠ ٢٩١	١ ٦٠٩ ٥٩٠ ٦٩٨	أجور ومرتببات ومزايا
٦ ٢١٦ ١٥٤	١٨ ٦٤٨ ٤٦٣	٩ ٥١٤ ٠٢٦	٢٨ ٥٤٢ ٠٧٨	تكلفة نظام المعيش التكميلي
٢٣٤ ٠٨٧ ٩٢٢	١ ٠٢١ ٩٦٩ ٥٩١	٣٤٢ ٣٨٤ ٨٦٩	١ ٠٢٢ ٨١٢ ٦٧٣	إهلاك الأصول الثابتة
١ ٢٨٠ ٦٥٠	٣ ٨٤١ ٩٥٠	١ ٢٨٠ ٦٨١	٣ ٨٤١ ٩٥٠	استهلاك أصول اخرى
١ ٣٧٤ ٩٧٣ ٣٢٦	٤ ٠٦١ ٢٧٩ ٣٥٨	١ ٥٨١ ٢٣٩ ٧٦٧	٤ ٨٠٦ ٧٦٥ ٠٨٢	مصروفات صناعية وقطع غير واخرى
١٢ ٨٠٠ ٨٧٨ ٣٩٨	٣٤ ٩٣٨ ٣٩٦ ٣٤٢	١٢ ٥٠٥ ٦٥٤ ٢٣٣	٣٦ ٩٨٣ ٦٥٤ ٤٠٨	تكلفة التشغيل
١ ٤٩٠ ٢٧٤ ٩٦٦	١ ٨٨٩ ١٨٤ ٣٧٢	١ ٧٦٧ ٢١١ ٩٥٠	٤ ٠٤٩ ٢٨٣ ٧١١	تكلفة مبيعات تجارية
(١٩٩ ٣٤٨ ٢٤٠)	(٢ ٠٢١ ٨٩٣ ٣٧٩)	١ ٨٠٩ ٣٥٣ ٦٦١	٢٥ ٥٠٩ ٢٣٦	التغير في المخزون التام وغير التام
١٤ ٠٩١ ٨٠٥ ١٢٤	٣٤ ٧٩٥ ٦٨٧ ٣٣٥	١٦ ٠٨٢ ٢١٩ ٨٤٤	٤١ ٠٥٨ ٤٤٧ ٣٥٥	تكلفة المبيعات

٦- إيرادات أخرى

٩ ٣٧٨ ٧٠٣	٤٢ ٥٥٣ ٨١٧	١٠ ٥٥٩ ٣١٩	٣٧ ٧٩٩ ٨٣٥	إيرادات بيع مخلفات ومهمات وأخرى
١ ٦٨٤ ٦٦٢	٣ ٩٣٠ ٢٧٣	١ ٥١٩ ٧٢٠	٤ ٨٠٣ ٠٢٧	غرامات وإيجارات محصلة
٧٤ ٢٣٩	١ ١٤٥ ٧٠٣	١٢٤ ٤٨٥	٣٠ ٢١٥ ٥٢٦	أخرى
١١ ١٣٧ ٦٠٤	٤٧ ٦٢٩ ٧٩٣	١٢ ٢٠٣ ٥٢٤	٧٢ ٨١٨ ٣٨٨	إجمالي إيرادات أخرى

٧- مصروفات البيع والتوزيع

٢٩ ٢٠٩ ٤٢٣	٨٥ ٠٨٨ ٣٢١	٣١ ١٨٠ ٥٠٧	٩٢ ٨٩٢ ٦٠٤	أجور ومرتببات ومزايا
٤٣٩ ٤٩١	١ ٣١٨ ٤٧٢	٦٧٢ ٦٥٤	٢ ٠١٧ ٩٦٢	تكلفة نظام المعيش التكميلي
١٠١ ٦٩١ ٢٦٤	٢٥٤ ٧٩١ ٨٠٩	٨١ ٤٤٢ ٠٥٣	٢٦٢ ٣٧٥ ٧١٠	مصاريص تصدير
١٨ ٥٢٤ ٨٦٣	٦٨ ٤٥١ ٩٠٨	٢٣ ٠٢٦ ٨٦٧	١٥٣ ٥٧٢ ٦٢٥	دعاية وإعلان وعلاقات عامة
١١٨ ٨٥٦	٤٠٨ ٨٩١	١١٧ ٥٣٠	٣٥٩ ٧٦٣	إهلاك الأصول الثابتة
٩٩ ٠٣١ ٥٤٩	٢٦٦ ٠٩١ ٣٨٩	٦٠ ٥٠٦ ٥٧٠	٢٣٥ ٥٥٠ ٤٤٠	أخرى
٢٤٩ ٠١٥ ٤٥٦	٦٧٦ ١٥٠ ٧٩٠	٢٠٦ ٩٥٦ ١٨١	٧٤٦ ٧٦٩ ١٠٤	إجمالي مصروفات البيع والتوزيع

٨- مصروفات إدارية وعمومية

١٦٢ ٢٠٥ ١٤٢	٤٨٦ ٨٦٩ ٦٢٢	١٨٣ ٥٥٢ ٧٤٢	٥٨١ ٧٨٣ ٦٣٩	أجور ومرتببات ومزايا
١ ١٤٠ ٣٧٧	٣ ٤٢١ ١٣٠	١ ٧٤٥ ٣٨٥	٥ ٢٣٦ ١٥٥	تكلفة نظام المعيش التكميلي
٧ ٣٦٠ ٣٤٠	٢٣ ٠٨٠ ٧٩٥	٦ ٩٤٣ ٤١٣	٢١ ٥٣٩ ١٢٣	إهلاك الأصول الثابتة
٢ ٠٨٦ ٠٦٧	٥ ٠٥٥ ٢٦٥	١ ١١١ ٧٣٦	٤ ٦٩٨ ١٨٥	مصروفات صيانة وإصلاح
٦ ٤٣٦ ٥٦٥	١٩ ٠٠٢ ٥٣٦	٤ ١١٥ ١٧٢	١٥ ٣٥٨ ٠٠٥	مصروفات حراسة وامن ونظافة
١٢ ٣٣٩ ٨٨٠	٢٧ ١٥٢ ٦٧٤	١٣ ٥٨٩ ٩٢٣	٣٩ ٢١٣ ٢٧٩	إيجارات
٥٤ ٦٤٤ ٧٧٧	١٧٩ ٥٣٨ ٥٧١	٩٧ ٣٨٧ ٤١٧	٢٥٠ ١٧٠ ٤٥٨	أخرى
٢٤٦ ٢١٣ ١٤٨	٧٥٤ ١٢٠ ٥٩٣	٣٠٨ ٤٤٥ ٧٨٨	٩١٧ ٩٩٨ ٨٥٤	إجمالي مصروفات إدارية وعمومية

٩- مصروفات أخرى

الفترة المالية من المنتهية في ٢٠٢٢/٩/٣٠	الفترة المالية من المنتهية في ٢٠٢١/٩/٣٠	الفترة المالية من المنتهية في ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠	الفترة المالية من المنتهية في ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢١/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٧٣ ١١٦ ٩٤٦	١٠٨٨٠٧ ٦١٤	١٠٨٨٠٧ ٦١٤	٤٧٣ ١١٦ ٩٤٦	تبرعات
٢٧٤ ٠٤٠ ٣٦٤	١٢٨٢٩ ٤٩٤	١٢٨٢٩ ٤٩٤	١١٢ ٨٨٨ ١٧٢	مخصصات مكونة خلال الفترة
٣ ٥٣٣ ٩٨٨	٥٠٢ ٧٨٨	٥٠٢ ٧٨٨	٨٣ ٧٥٠	بدلات حضور ومصروفات أعضاء مجلس إدارة
١١٢ ٦٢٩ ٢٦٦	٤٢ ٦٣١ ١٨٠	٤٢ ٦٣١ ١٨٠	٣١ ٤٤٣ ٨١٨	مساهمة تكافئية لنظام التأمين الصحي الشامل
٦٠ ٤٥٥ ١٧٧	١٩ ٩٣٠ ٧١٧	١٩ ٩٣٠ ٧١٧	(١٦٤ ٥٠١ ٠٩١)	مصروفات أخرى
٩٢٣ ٧٧٥ ٧٤١	١٨٤ ٧٠١ ٧٩٣	١٨٤ ٧٠١ ٧٩٣	٢٣٩ ٢٨٦ ٥٦٤	إجمالي مصروفات أخرى

١٠- إيرادات تمويلية

١٠٩ ٩٣٣ ٨٣٥	٦١ ٠٠٢ ٠٩٠	٦١ ٠٠٢ ٠٩٠	١٠٩ ٩٣٣ ٨٣٥	
--	--	--	١ ٤٣٣ ٥٢٦	إيرادات فوائد دائنة الفروق الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للإقراض طويل الأجل
١٨ ٥٠٨ ٠٩٨	٩ ٦١٠ ٥٣٤	٩ ٦١٠ ٥٣٤	٧٨٠٧ ٤٣٥	إستهلاك عوائد مستحقة للإستثمارات في أذون خزائنة
١٧٨ ٤٤١ ٩٣٣	٧٠ ٦١٢ ٦٢٤	٧٠ ٦١٢ ٦٢٤	٢٩ ٧٧٨ ٧٥٦	إجمالي إيرادات تمويلية

١١- مصروفات تمويلية

٢ ١٤٤ ٦٨٨ ٩٤٧	٧٣٠ ٩٣٦ ١٧٠	٧٣٠ ٩٣٦ ١٧٠	٧٣٠ ٩٣٦ ١٧٠	
--	--	--	١ ٩٦٨ ٢٣٥	فوائد مدينة وعمولات ومصروفات بنكية الفروق الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للإقراض طويل الأجل
٢ ١٤٤ ٦٨٨ ٩٤٧	٧٣٠ ٩٣٦ ١٧٠	٧٣٠ ٩٣٦ ١٧٠	٧٠٢ ١٢٦ ٦٤٠	إجمالي مصروفات تمويلية

١٢- (خسائر) / ارباح ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية

(١ ٢٨٤ ٦٨٥ ٠٣٠)	(٢٧٦ ٩٤٦ ٤٢٠)	(٢٧٦ ٩٤٦ ٤٢٠)	(١ ٢٨٤ ٦٨٥ ٠٣٠)	
			٧٢ ٩٩٥ ٤٤٩	(خسائر) / ارباح ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
(١ ٢٨٤ ٦٨٥ ٠٣٠)	(٢٧٦ ٩٤٦ ٤٢٠)	(٢٧٦ ٩٤٦ ٤٢٠)	٧٢ ٩٩٥ ٤٤٩	إجمالي (خسائر) / ارباح ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١٢ - الأصول الثابتة (بالصافي)

البيانات	مبني	آلات ومعدات	وسائل نقل	عدد ونحوات	أثاث ومعدات مكتب	برامج الحاسب الآلي	قطع غيار إستراتيجية للترافيل	الإجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
التكلفة في أول يناير ٢٠٢٢	١ ٨٢٧ ٩٧٧ ٧٢٥	١١ ١٢٨ ٩٩٨ ١٦٢	٣٥ ٠٣٠ ٨١١ ٧١٢	٢٩٩ ٤١٩ ٣٢٢	٢٦٦ ٠٨٨ ٧٣٥	١٨٥ ٩٩٠ ٠٩٥	٢١٢ ٣١٧ ٨٣٨	٤٩ ٢٠٨ ٣٥٤ ٧٦٠
إضافات خلال الفترة	--	١١ ٠٨٢ ٣٢٩	--	--	٢٦ ١١٣ ١٩٧	٤ ٩٧٨ ٤٤٢	٩٧ ١٤٧ ٨٢٦	٢٤٢ ٦٦٤ ٨٥٤
إستبعادات خلال الفترة	--	--	(٢٣٠ ٤٦٠)	(١٢ ٩٤٨)	(١٤ ٦٤٨)	(١٦٢ ٨٢٥)	--	(٤ ٠٥٦ ٥٢٨)
إستهلاك الترايفل	--	--	--	--	--	--	(٨٠ ٠٣٦ ١٩٤)	(٨٠ ٠٣٦ ١٩٤)
التكلفة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	١ ٨٢٧ ٩٧٧ ٧٢٥	١١ ١٤٠ ٠٨١ ٥٠١	٣٥ ١٠٨ ٦٣٧ ٨١٢	٢٩٩ ١٨٨ ٨٦٢	٢٩٢ ١٨٨ ٩٨٤	٢٠٧ ٨٥٥ ٧٣٩	٢٦٣ ٨٦٢ ٨٠٣	٤٩ ٣٦٦ ٩٢٦ ٨٩٢
مجمع الإهلاك في أول يناير ٢٠٢٢	--	٤ ١٣٢ ٢٠٦ ٩٧١	١٩ ٤٦٢ ٢٢٣ ٠٢٠	٢٨٨ ٥٩٥ ٦٣٠	١٧٥ ٠٢٠ ٧٢٨	١٢٨ ٣٨٢ ١٢٥	--	٢٤ ٣١١ ٠٠٤ ٩٣١
إهلاك الفترة	--	١٦٣ ٦٥٩ ٦٥٥	٧٦١ ٥٧١ ٤٤٥	٤ ٢٣٦ ١٣٠	١٩ ٢٠٣ ٠٥٠	٨ ٦٢٠ ٥٢١	--	٩٧٢ ٨٧٣ ٤٧٥
مجمع إهلاك إستبعادات الفترة	--	--	(٣ ٣٨٣ ٨١٧)	(٢٣٠ ٤٦٠)	(١٢ ٩٤٨)	(١٤ ٦٤٨)	--	(٣ ٨٠٤ ٧٠٨)
مجمع الإهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	--	٤ ٢٩٦ ٨٦٦ ٦٢٦	٢٠ ٢٢٠ ٤١٠ ٦٣٨	٢٩٢ ٧٠١ ٣٠٠	١٩٤ ٢١٠ ٨٣٠	١٤٦ ٩٨٧ ٩٩٨	--	٢٥ ٢٨٠ ٠٧٣ ٦٩٨
صافي الأصول لثابتة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	١ ٨٢٧ ٩٧٧ ٧٢٥	٦ ٨٤٣ ٢١٤ ٨٧٥	١٤ ٨٨٨ ٢٢٧ ١٨٥	٦ ٤٨٧ ٥٦٢	٩٧ ٩٧٨ ١٥٤	٦ ٨٦٧ ٧٤١	٨٨ ٢٢٧ ١٤٩	٢٤ ٠٨٦ ٨٥٣ ١٩٤
أصول مهلكة نظرياً ولا تزال تعمل	--	٥٥٦ ٨٩٤ ٦٠٢	٩٤٤ ٦٦١ ٦٦٨	٢٨١ ٩٢٩ ٠٧٦	١٢٧ ٨٩٤ ٦٠٢	١٠١ ٤٤٤ ٤٦٢	--	٢٠ ٦٣ ١١١ ٨٠٧
التكلفة في أول يناير ٢٠٢١	١ ٨٢٥ ١١١ ١٢٨	١١ ١٠١ ٢٨٤ ٣١٨	٣٤ ٨٩٢ ٢٤٩ ٧٥٩	٣٠١ ٨٤٠ ٠٧٤	٢٣٦ ٨٠١ ٧٤٤	١٧٦ ٩٧١ ٣١٨	٢٠٧ ٢٩٣ ٥٦٠	٤٩ ٠١٨ ٣٠٠ ١٩٧
إضافات خلال العام	٢ ٨٦٦ ٥٩٧	٢٨ ٧٨٨ ١٨٠	١٥٥ ٠٤٥ ٢٨١	٦٣٥ ٠٨٨	٢٢ ٢٣٢ ٢٢٠	١٠ ٣٠٣ ٠٣٢	٥ ٦١٧ ١٠٤	٢٣٧ ٥٣٨ ٦٤٤
إستبعادات خلال العام	--	(١ ١٧٤ ٢٣٦)	(١٦ ٥٨٣ ٤٢٨)	(٣ ٠٥٥ ٨٤٠)	(٣ ٠٤٦ ٢٢٩)	(١ ٢٨٤ ٢٨٦)	--	(٢٥ ٨٣٦ ٩٤٥)
إستهلاك الترايفل	--	--	--	--	--	--	(١٢١ ٦٤٧ ١٣٦)	(١٢١ ٦٤٧ ١٣٦)
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١ ٨٢٧ ٩٧٧ ٧٢٥	١١ ١٢٨ ٩٩٨ ١٦٢	٣٥ ٠٣٠ ٨١١ ٧١٢	٢٩٩ ٤١٩ ٣٢٢	٢٦٦ ٠٨٨ ٧٣٥	١٨٥ ٩٩٠ ٠٩٥	٢١٢ ٣١٧ ٨٣٨	٤٩ ٢٠٨ ٣٥٤ ٧٦٠
مجمع الإهلاك في أول يناير ٢٠٢١	--	٣ ٩١٥ ٢٥٠ ٢٦٤	١٨ ٤٨٥ ٩٠٧ ٩٢٢	٢٨٥ ١٥٢ ٥٢٩	١٥٥ ٥٢٢ ٢٥٢	١٢٦ ٩١٦ ٨١٦	--	٢٣ ٠٦٠ ٧١٩ ٣٦٩
إهلاك العام	--	٢١٩ ١٢١ ٠٤٣	٩٩٢ ٨٢٨ ٦٣٠	٦ ٤٩٨ ٩٤١	٢٢ ٥٤٤ ٧٠٥	١٢ ٧٤٩ ٥٩٥	--	١ ٢٧٦ ٠٠٢ ٦١١
مجمع إهلاك إستبعادات العام	--	(١ ١٧٤ ٢٣٦)	(١٦ ٥١٣ ٥٢٢)	(٣ ٠٥٥ ٨٤٠)	(٣ ٠٤٦ ٢٢٩)	(١ ٢٨٤ ٢٨٦)	--	(٢٥ ٧٢٧ ٠٤٩)
مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	--	٤ ١٣٢ ٢٠٦ ٩٧١	١٩ ٤٦٢ ٢٢٣ ٠٢٠	٢٨٨ ٥٩٥ ٦٣٠	١٧٥ ٠٢٠ ٧٢٨	١٢٨ ٣٨٢ ١٢٥	--	٢٤ ٣١١ ٠٠٤ ٩٣١
صافي الأصول لثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١ ٨٢٧ ٩٧٧ ٧٢٥	٦ ٩٩٥ ٧٩١ ١٩١	١٥ ٥٦٨ ٥٨٨ ٦٩٢	١٠ ٨٢٣ ٦٩٢	٩١ ٠٦٨ ٠٠٧	٤٧ ٦٠٧ ٩٧٠	٩٨ ٧٤١ ٣٨١	٢٤ ٨٩٧ ٣٤٩ ٨٢٩
صافي الأصول لثابتة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١ ٨٢٥ ١١١ ١٢٨	٧ ١٨٦ ١٢٤ ٠٥٤	١٦ ٤٠٦ ٤٤١ ٨٣٧	١٦ ٦٨٧ ٥٤٥	٨١ ٢٧٩ ٤٩٢	٥٠ ٠٥٤ ٥٠٢	١١٥ ٣٧٣ ٩٧٤	٢٥ ٩٥٧ ٥٣٠ ٨٢٨
أصول مهلكة نظرياً ولا تزال تعمل	--	٥٢٧ ٢٦٤ ٦٢٠	٢٤٥ ٦٧٥ ٠٧٠	٢٦١ ٦٦٢ ٤٧٥	١٠٦ ٣٩٧ ٦٢٨	٧٤ ٨١٤ ٥٤٢	--	١ ٣٤٩ ٧٥٧ ٧٤٤

- إيضاح الأصول البنائية في ٣٠/٩/٢٠٢٢

البيانات	مبني	آلات	وسائل نقل	عدد وأنوات	أثاث ومعدات مكتب	الإجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
التكلفة في أول يناير ٢٠٢٢	١٣١ ٠٨٤ ٤٦٥	٤ ٠٦٥ ٩٨٦ ٨٣٣	٣٠ ٤٢٩ ٤٩٩	١٥ ٨٠٦ ٧٨٣	١ ٤٣٩ ٨٣٩	٤ ٢٤٤ ٧٤٧ ٤١٩
إضافات خلال الفترة	٩ ١١٩ ٠٠٥	٢٠ ١٢١ ٦٦١	--	--	--	٢٩ ٢٤٠ ٦٦٦
إستبعادات الفترة	--	--	--	(١٢ ٩٤٨)	--	(١٢ ٩٤٨)
التكلفة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	١٤٠ ٢٠٣ ٤٧٠	٤ ٠٨٦ ١٠٨ ٤٩٤	٣٠ ٤٢٩ ٤٩٩	١٥ ٧٩٣ ٨٣٥	١ ٤٣٩ ٨٣٩	٤ ٢٧٣ ٩٧٥ ١٣٧
مجمع الإهلاك في أول يناير ٢٠٢٢	٢٤ ١٨٤ ٥٨٢	١ ١٨٣ ٧٢٨ ٩٠١	٣٠ ٤٢٩ ٤٩٩	١١ ٧٣٧ ٤٢٦	١ ١١٢ ٠٤٩	١ ٢٥١ ١٩٢ ٤٥٧
إهلاك الفترة	٤ ٠٨٤ ٩٣٩	١١٣ ٨٢٤ ١٠٩	--	٦٢٠ ١١١	١٤٢ ٨٣٦	١١٨ ٦٧١ ٩٩٥
مجمع إهلاك إستبعادات	--	--	--	(١٢ ٩٤٨)	--	(١٢ ٩٤٨)
مجمع الإهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٢٨ ٢٦٩ ٥٢١	١ ٢٩٧ ٥٥٣ ٠١٠	٣٠ ٤٢٩ ٤٩٩	١٢ ٣٤٤ ٥٨٩	١ ٢٥٤ ٨٨٥	١ ٣٦٩ ٨٥١ ٥٠٤
صافي القيمة الدفترية للأصول البنائية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	١١١ ٩٣٣ ٩٤٩	٢ ٧٨٨ ٥٥٥ ٤٨٤	--	٣ ٤٤٩ ٢٤٦	١٨٤ ٩٥٤	٢ ٩٠٤ ١٢٣ ٦٣٣

١٣- الأصول الثابتة (بالصافي)

- الأصول البيئية هي جزء من التكلفة الإجمالية للأصول الثابتة ايضاح رقم (١٣)
- المباني: عبارة عن أنظمة تجميع أتربة ، وأنظمة مقاومة الحريق ، وأنظمة الري ، وشبكات الصرف الصناعي .
- الآلات : عبارة عن أجهزة تحليل وقياس ومتابعة الغازات المنبعثة من المصانع ، وأجهزة تجميع الأتربة لمصانع الجير ، وأنظمة وأجهزة التهوية للمصانع.
- وسائل النقل : عبارة سيارات النظافة ، وسيارات تجميع الأتربة ، وسيارات الإطفاء ، وسيارات المياه .
- العدد والأدوات : عبارة عن معدات قياس الغازات و الأتربة بالهواء، ومعدات سحب للغازات المنبعثة من اللحام، ومعدات خمد للأتربة بأرض تجميع الخردة.
- إضافة الآلات خلال الفترة : مشروع تحليل و متابعة الغازات بمداخن مصانع الدرفلة ، وهذا المشروع تم ربطه مع وزارة البيئة .
- بالإضافة إلي مشروع مراوح التهوية لسقف مصنع المعالجة الكيميائية.
- إضافة المباني خلال الفترة : مشروع إنذار الحريق بمصنع كلسنة الجير الثاني واستكمال مشروع مقاومة الحريق بالأرض الجنوبية ومشروع تحديث جزئي لخط الصرف الصناعي الرئيسي للشركة.
- استيعادات العدد والأدوات خلال الفترة : جهاز قياس غاز الكلورين CL₂ ، والخاص بقسم البيئية.
- طبقاً لاتفاقيات قروض شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) فإن أرض وأصول الشركة المادية والمعنوية مرهونة رهناً عقارياً وتجارياً بالإضافة الى رهن حيازي على المخزون، والتنازل عن حقوق الشركة في عقود الإنشاء والتوريد والمعاونة والتأمين الفنية لصالح البنك الأهلي المصري (وكيل الضمانات).
- تتضمن تكلفة الأراضي قيمة قطعة أرض مساحتها ٩٢٨ ألف متر مربع قامت شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) بشرائها من شركة تنمية خليج السويس بقيمة إجمالية ٢٨ مليون جنيهه شاملة رسوم محافظة السويس البالغة ٥ مليون جنيهه مصري (المعادل لمبلغ ٩٥٦ ألف دولار أمريكي) بغرض إقامة مشروع صناعي عليها وطبقاً للعقد فإنه لا يحق للشركة تسجيل الأرض باسمها إلا بعد سداد كامل الأقساط وتم سداد القسط الأخير في ١٥ أكتوبر ٢٠١٠ وجرى اتخاذ الإجراءات اللازمة نحو تسجيل الأرض باسم الشركة.
- الأراضي المخصصة لشركة حديد للتجارة والصناعة والمقاولات (كونتراستيل) - شركة تابعة بمدينة برج العرب الجديدة من هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة جهاز مدينة برج العرب والمقام عليها المبنى الإداري للشركة - جاري الانتهاء من إجراءات توثيقها وتسجيلها باسم الشركة والحصول على العقود المسجلة.
- يتضمن بند وسائل النقل والانتقال المعدات المؤجرة من شركة حديد للتجارة والصناعة والمقاولات (كونتراستيل) - شركة تابعة لشركة العز الدخيلة للصلب - الشركة القابضة.
- وفقاً لشرط التعاقد بين شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل" وشركة أكسون موبيل تم الحصول علي مبالغ لقيمة ٦٢٨ ١٧٢ ٤ جنيهه كمساعدة للشركة في تجديد وتطوير محطة تموين وخدمة السيارات المملوكة للشركة علي أن تلتزم الشركة برد تلك المبالغ وفقاً للمستهدف من المبيعات السنوية وقد بدء التشغيل الفعلي للمحطة بعد التجديد في ٢ سبتمبر ٢٠١٨ .
- تم توثيق عقد شراء الأرض المخصصة للشركة (شركة كونتراوود للمنتجات الخشبية) من هيئة تنمية المجتمعات العمرانية الجديدة من جهاز تنمية مدينة السادس من أكتوبر بالمنطقة الصناعية الرابعة حيث ان الشركة قامت باستلام عقد البيع النهائي على خطاب من جهاز مدينة السادس من أكتوبر.
- قامت شركة كونتراوود للمنتجات الخشبية بالحصول على رخصة تشغيل دائمة وفقاً لمذكرة المستشار القانوني فإن الشركة قامت بسداد كامل قيمة الأرض المخصصة وتنفيذ مشروع صناعي على تلك الأرض وقد حصلت على كافة الموافقات والتراخيص اللازمة للتشغيل وتم تنفيذ كافة اشتراطات الدفاع المدني والحريق وموافقات البيئة والأمن الصناعي.
- لم تقم شركة مصانع العز للدرفلة بتسجيل ارض مشروع المصنع الجديد في العين السخنة بأسمها والبالغ قيمتها ٨٨٢ ٦٣٥ ٢٩ جنيهه مصري .
- وفقاً لشهادة البنك الاهلي المصري (وكيل الضمان) بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ يوجد رهن عقاري علي بعض أصول شركة مصانع العز للدرفلة - شركة تابعة لصالح مجموعة البنوك.
- وفقاً لما هو موضح بالسجل التجاري لشركة مصانع العز للدرفلة - شركة تابعة فانه يوجد رهن تجاري لصالح وكيل الضمان عن نفسه ونيايه عن البنوك المقرضه علي كافة المقومات المادية والمعنوية والآلات والمعدات والسعة التجارية وحقوق الملكية الصناعية الخاصة بالشركة.
- تم إدراج تكلفة الأصول الثابتة لشركة مصانع العز للدرفلة وفقاً للقيم العادلة نتيجة الاستحواذ على الشركة

١٤ - مشروعات تحت التنفيذ	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
٦٣٧٤٣٧١	٤٥٥٩٠٠٧
١٥٦٥٧١٩٨٢١	٢٦١١٨٦٠٨٨٤
١٢٨٠٨٤٣٦	٢٧٦١٩٤٣٣
١٥٨٤٩٠٢٦٢٨	٢٦٤٤٠٣٩٣٢٤
* يمثل هذا البند في قيمة المشروعات تحت التنفيذ القائمة ولم يتم الانتهاء منها حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢. إيضاح رقم (٣٥).	
١٥ - الاستثمارات	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
٧٥٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠
٢٥٠٠٠	٢٥٠٠٠
٥١٠	٥١٠
(٥١٠)	(٥١٠)
٧٧٥٠٠٠	٣٠٢٥٠٠٠
١٠-١٥ استثمارات مالية في شركات شقيقة	
- دفعة من قيمة مساهمة الشركة في رأس مال شركة العز للصناعات الطبية (نسبة المساهمة ٣٠٪ من رأس المال)	
- قيمة تكلفة مساهمة الشركة القابضة في رأس مال شركة العز - الدخيلة للحديد والصلب - مصر (EZDK) (ش.ذ.م.م) (نسبة المساهمة ٥٠٪ من رأس المال).	
- قيمة تكلفة مساهمة الشركة القابضة في رأس مال شركة EZDK Steel UK LTD (نسبة المساهمة ٥٠٪ من رأس المال)	
يخصم:	
خسائر الاضمحلال في قيمة الاستثمارات	
صافي استثمارات مالية في شركات شقيقة	
٢٠-١٥ استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	
- قيمة مساهمة شركة مصانع العز للورقة في شركة حديد عز بعدد ٩٤٦٢٧١٤ سهم بتكلفة استثمارية بلغت ٨٠٢ ٢٧٨ ٥٣ جنيه مصري	
- قيمة تكلفة مساهمة شركة حديد الصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل" بنسبة ٥٪ في رأس المال المصدر البالغ ٥٠ مليون دولار أمريكي لشركة أتلانتك باسيفيك للنقل البحري والتجارة (ش.م.م) بمبلغ ٢,٥ مليون دولار أمريكي، وتم سداد مبلغ ٢٥٠ ألف دولار أمريكي يمثل ١٠٪ من قيمة المساهمة في رأس المال المصدر للشركة بما يعادل ٤,٠١٤ مليون جنيه مصري.	
صافي استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	
٣٠-١٥ استثمارات مالية	
- قيمة تكلفة مساهمة الشركة في رأس مال شركة حديد المصريين (نسبة المساهمة ١٨٪ من رأس المال) بإجمالي تكلفة استثمار ٢,٥ مليار جنيه	
- قيمة تكلفة مساهمة الشركة القابضة في رأس مال الشركة العربية للصلب المخصص (ش.م.م) * * تم إعادة هيكلية رأس المال بناء على قرارات الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة في ٢٠٢٠ ليصبح ١٪ بدلا من ٥٪	
يخصم:	
خسائر الاضمحلال في قيمة الاستثمارات	
- قيمة نصيب الشركة القابضة في صافي أصول الشركة المصرية الألمانية لتسويق مسطحات الصلب (فرانكو) (ش.ذ.م.م) (تحت التصفية)	
يخصم:	
خسائر الاضمحلال في قيمة الاستثمارات	
صافي استثمارات مالية	
إجمالي الاستثمارات	

١٦ - إقراض طويل الأجل

يمثل بند إقراض طويل الأجل الظاهر ضمن بند الأصول طويلة الأجل بالقوائم المالية المستقلة بمبلغ ٥٤ مليون جنيه في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مقابل ٤٨ مليون جنيه في العام المقارن وقيمة الجزء طويل الأجل من القروض وسلف العاملين البالغة ١٠٩ مليون جنيه في الفترة الحالية مقابل ٩١ مليون جنيه في العام المقارن وذلك بعد خصم المحول لقروض وسلف قصيرة الأجل بقيمة ٤٥ مليون جنيه في الفترة الحالية مقابل ٣٤ مليون جنيه في العام المقارن وخصم الفروق الناشئة عن التغير في القيمة الحالية لقيمة ٩ مليون جنيه في الفترة الحالية ومثلها في العام المقارن.

١٧- أصول أخرى طويلة الاجل

يتمثل بند أصول أخرى طويلة الاجل في قيمة المبلغ المسدد للهيئة العامة للتنمية الصناعية بواسطة شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) للحصول على رخصة إنتاج حديد تسليح، وبيانها كالاتي:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنر - مصرية	جنر - مصرية	
٣٥ ٨٥٧ ٨١٠	٣٠ ٧٣٥ ٢٧٢	التكلفة في أول يناير ٢٠٢٢
(٥ ١٢٢ ٥٣٨)	(٣ ٨٤١ ٩٥٠)	يخصم:
٣٠ ٧٣٥ ٢٧٢	٢٦ ٨٩٣ ٣٢٢	إستهلاك الفترة/العام
		صافي التكلفة

١٨- الأصول والالتزامات الضريبية

١٨-١ يتمثل رصيد الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة المثبتة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢		
التزامات	أصول	التزامات	
أصول	التزامات	أصول	
جنبيه مصري	جنبيه مصري	جنبيه مصري	
٣ ١٥٦ ١٢٦ ٨٤٤	--	٣ ١١٨ ٢٧٥ ٥٢٩	الضريبة المؤجلة
--	١٠٧ ٧٢٢ ١٢٧	--	الأصول الثابتة
٣٠٨ ٦٩٧ ٠٩٤	--	٢٨٤ ٥١٣ ٧٨١	المخصصات وخسائر الانخفاض
٤٠ ٨٢٤ ٥٣٠	١٢ ٤٧٨ ٣٢٨	--	في قيمة الأصول وأخرى
--	١٠٧١ ٤٧١ ٥١٥	--	أثر تعديل تكلفة الأصول
١٩ ٨٤٢ ٤٧٤	--	١٧ ٨٨٣ ٦٩٢	أثر فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
٥٨١ ٦٢٥ ٣٩٥	--	٦٧٠ ٢١٤ ٢٣٣	خسائر ضريبية مرحلة
٤ ١٠٧ ١١٦ ٣٣٧	١ ١٩١ ٦٧١ ٩٧٠	٤ ٠٩٠ ٨٨٧ ٢٣٥	فرق تقييم استثمارات مالية متاحة للبيع غير محققة
٢ ٩١٥ ٤٤٤ ٣٦٧	--	٣ ٠٠٢ ٣٣٤ ٥٤٥	التزام ضريبي مؤجل لصافي القيمة العادلة للأصول
(٢ ٩١٦ ٩٧٢ ٠٠٤)	--	(٢ ٩١٥ ٤٤٤ ٣٦٧)	القابلة للاستحواذ
(٨ ٩٨٤ ٨٥٤)	--	١ ٩٥٨ ٧٨٩	إجمالي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها أصل/التزام
(١٠ ٥١٢ ٤٩١)	--	٨٨ ٨٤٨ ٩٦٧	صافي الضريبة المؤجلة
			الضريبة السابق تحميلها
			الضريبة المؤجلة السابق تحميلها على قفص الدخل
			الشامل (شركة مصنع العز للرفلة)
			الضريبة المؤجلة (المحملة على) قفص الدخل
			المجمعة عن الفترة/العام

٢-١٨ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة بالنسبة للبند التالي:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنبيه مصري	جنبيه مصري	
٢ ٤٨٠ ٣٧٣	١ ٨٩٦ ١٢٢	الاضمحلال في قيمة العملاء والمدينون
٧٨ ٢٣٨ ٥٧٨	١٠٢ ٧٤٥ ٨٨٤	المخصصات
١٠ ١٧ ٦٨٠ ٥٧١	٩٥٧ ٠١٨ ٢٧٨	خسائر ضريبية مؤجلة
١٠ ٩٨ ٣٩٩ ٥٢٢	١٠ ٦١ ٦٦٠ ٢٨٤	الإجمالي

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والمتعلقة بهذه البنود إما لعدم استيفاء اشتراطات اعتماد الخصم الضريبي أو لعدم توافر درجة مناسبة للتأكد من وجود أرباح ضريبية مستقبلية كافية يمكن من خلالها الاستفادة من هذه الأصول.

١٩ - المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤١٥٠٣٤٣٨٤٨	٤٤٥٥٣٢٤٥٨١	خامات رئيسية ومساعدة
١٦٠٣٥٩٧٠٣١	١٦٩٧٠٦٩٣٦١	قطع غيار ومهمات
٣٤٨٩٠٥٣٦٤	٦٦٣٥٧٠٢٠٤	إنتاج غير تام
٦٥٧٢٦١٢٠٩	٤٠٦٢١٤٧٧٧	إنتاج تام (أطوال)
١٨٢٨٠٣٨٨١٢	١٧٣٨٩١١١٦٨	إنتاج تام (مسطحات)
١٣٦٣٤٧٠٠	٣٣٨٦٠٠٠٧	زبوت وشحوم وأخرى
٨٦٠١٧٨٠٩٦٤	٨٩٩٤٩٥٠٠٩٨	إجمالي المخزون

٢٠ - عملاء ومديون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٢١٠١٩٧٥٧٢١	١٤٢٨٤٢٣٤٤٨		عملاء - عملاء تصدير
١٧٩٨٨٩١٩٢٦	٣٧٦٤٨٥٠٨٠١		أوراق قبض
٥٣٧٩١٠٤٤٦	٦٢٢٧٩٥٠٩٨		موردين - أرصدة مدينة*
١١٤٠٣١٥٤٨٧	١١٤٠٠٠٢٢٧٧		تأمينات لدى الغير
١٧٧٥٥٣٥٧٣	١٣٩٢٠٤٢٩٢		مصلحة الجمارك (أمانات)
٣٠٦٤٠٠٢٧٣٠	٢٤٣٨٨٩٥٢٣٢		مصلحة الضرائب - أرصدة مدينة**
٦١٥٣٦٣٣٧	٢٣١٥٤٠٠٠		مصروفات مدفوعة مقدماً
٢٣٧٩٥٢٢٣	٤٤٩٩١٣٠٠	(١٦)	إقراض وسلف عاملين قصيرة الأجل
١٧٨٠٨٣٧	٥٥٤٤٣٢		إيرادات مستحقة
٢٨٢٢٤٦٨	٢٤٧٤٨٤٦		دفعات مقدمة من تحت حساب توزيع الأرباح
٣٠٨٦٦٢٧	١٢٥١٢٧٨١		عهد نقدية
١٠٢١٨٦١٩٢٨	١١٧١٩٢٦٢٥٨		مديون متوعون
٩٩٤٥٥٣٣٢٠٣	١٠٧٨٩٧٨٤٧٦٥		
(٩٨٦٠٩٠٠٧)	(١٢٩٩٩٥٦٧٩)		(بخصم):
٩٨٤٦٩٢٤٢٩٦	١٠٦٥٩٧٨٩٠٨٦		خسائر الاضمحلال في قيمة المديون والأرصدة المدينة الأخرى***
			إجمالي عملاء ومديون

- * يتضمن الرصيد قيمة الدفعات المسددة للمقاول الرئيسي ومقاولي الباطن المسند اليهم اعمال عقد المقاوله وعقد التوريدات رقم ٢٠٢١/٥ و رقم ٢٠١٢/١٦ على التوالي المبرم مع شركة العز لصناعة الصلب المسطح والخاص بإنشاء فرن كهربائي بمشتملاته باجمالي قيمة تعاقدية ٤٥٠ مليون جنيه مصري (شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات كونتراسيتل- شركة تابعة).
- ** تتضمن مصلحة الضرائب - أرصدة مدينة قيمة الدفعات المسددة لمصلحة الضرائب العامة حتى تتمتع الشركة بالمزايا المقررة بهذا النظام وفقاً لاحكام القانون وقد تم ادراج الفوائد المستحقة مقدماً عن تطبيق هذا النظام بقائمة الأرباح او الخسائر(شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات كونتراسيتل-شركة تابعة).
- *** خسائر الاضمحلال في قيمة المديون والأرصدة المدينة الأخرى.

الرصيد في	الرصيد في	
٢٠٢٢/٠٩/٣٠	أول يناير ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢٩٩٩٥٦٧٩	٣١٢٨٦٦٧٢	٩٨٦٠٩٠٠٧
١٢٩٩٩٥٦٧٩	٣١٢٨٦٦٧٢	٩٨٦٠٩٠٠٧

خسائر الاضمحلال في قيمة المديون والأرصدة المدينة الأخرى

١-٢٠ الأصول الناشئة عن العقود

تتمثل الأصول الناشئة عن العقود (شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات كونتراستيل-شركة تابعة) البالغة ٧١٥ ٧٧٠ ٩٧٠ ٣٠٠ جنيه مصري في ٢٠٢٢/٩/٣٠ في قيمة توريدات معدات ومستلزمات كهربائية وميكانيكية وحرارية خاصة بعقد التوريد ٢٠٢١/١٦ والمبرم مع شركة عز السويس للصلب المسطح والخاص بإنشاء مشروع فرن الصهر الجديد وكذلك مبلغ ٥٠١ ٢٢٣ ٨ جنيه مصري (مبلغ ٦٥٦ ٠٢٥ ٨٥ جنيه مصري في ٢٠٢١/١٢/٣١) قيمة توريد خامات وحديد تسليح والقطاعات المعدنية والتي قامت الشركة بتحويلها إلى موقع المشروع التزاما من الشركة بالوفاء بالتزاماتها للمورد مع عدم انعكاسها علي نسبة الانجاز.

٢١- الاستثمارات المالية (أذون خزائنة)

تتمثل الاستثمارات المالية في قيمة شراء أذون خزائنة مصرية بيانها كالتالي:-

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	
٢٢٥ ٢٥٠ ٠٠٠	١٣٣ ٩٠٠ ٠٠٠	القيمة الإستردادية لأذون الخزائنة في تاريخ الاستحقاق*
		يخصم:
		عوائد غير مكتسبة
(٩ ٤٩٦ ٧٦٩)	(١ ٦٢٨ ٦٣٧)	
٢١٥ ٧٥٣ ٢٣١	١٣٢ ٢٦١ ٣٦٣	القيمة الإستردادية

* يتمثل المبلغ في قيمة إجمالي العوائد المكتسبة علي استثمارات مالية (أذون خزائنة) قبل خصم الضريبة المستحقة والتي سيتم خصمها من المنبع بنسبة ٢٠٪ من العوائد المحصلة لتلك الأذون في تاريخ الاستحقاق وفقاً لأحكام القانون.

٢٢- النقدية بالبنوك والصندوق

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	
٣٨ ٦٣٧ ٤١٣	٣٥ ١١٠ ٧٣١	النقدية بالصندوق
٥ ٣٩٦ ١٢٩ ٠٧٨	٢ ٧٨٨ ٤١٩ ٩٣٤	حسابات جارية
٥٩ ٥١١ ٧٢٨	---	صناديق استثمار
٢٢ ٦١٣ ٤٨٨	---	بنوك- ودائع
٣٠٢ ٥٠٠	---	غطاءات خطابات ضمان
١٠٠ ٧٤٢ ٠١٧	٥٧ ٦١٦ ٦٥٣	شيكات برسم التحصيل
٥ ٦١٧ ٩٣٦ ٢٢٤	٢ ٨٨١ ١٤٧ ٣١٨	رصيد النقدية بالبنوك والصندوق
		البنوك ارسدة دائنة
(٢ ٢١٣ ٤٦٤ ٥٩٥)	(٢٦٧ ٧٤٢ ٤٠٣)	بنوك - سحب على المكشوف
(٩ ٥٣٨ ٦٤٣ ٦٢٨)	(١٦ ٠٥٠ ٣٥٢ ٦٧٥)	بنوك - تسهيلات ائتمانية*
(١١ ٧٥٢ ١٠٨ ٢٢٣)	(١٦ ٣١٨ ٠٩٥ ٠٧٨)	رصيد البنوك ارسدة دائنة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	
٥ ٦١٧ ٩٣٦ ٢٢٤	٢ ٨٨١ ١٤٧ ٣١٨	لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة
		رصيد النقدية بالبنوك والصندوق
		يخصم:
		بنوك سحب على المكشوف
(٢ ٢١٣ ٤٦٤ ٥٩٥)	(٢٦٧ ٧٤٢ ٤٠٣)	ودائع لأجل وحسابات جارية بفائدة مجمدة وفي حدود الائتمان الممنوحة من
(٩ ٥٣٨ ٦٤٣ ٦٢٨)	(١٣٢ ٠٥٩ ٣٨٠)	البنوك
٢ ٩٦٧ ٠٩٣ ٦٥٨	٢ ٤٨١ ٣٤٥ ٥٣٥	صافي النقدية وما في حكمها في آخر الفترة / العام لأغراض قائمة التدفقات النقدية
		المجمعة

* تتمثل بنوك - تسهيلات ائتمانية في قيمة ما تم سحبه من التسهيلات الائتمانية قصيرة الأجل الممنوحة من البنوك المحلية بالجنيه المصري والعملات الاجنبية لتمويل رأس المال العامل كما تتضمن التسهيلات الائتمانية تسهيل دوار مشترك من بنك مصر والبنك الأهلي المصري لتمويل احتياجات رأس المال العامل الخاصة بشركتي العز للصلب المسطح والعز للدرفلة (شركات تابعة) بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٧٧١ مليون جنيه مصري محمل قيمته بالكامل علي ارسدة الإلتزامات الخاصة بشركتي العز للصلب المسطح والعز للدرفلة.

شركة العز لصناعة الصلب المسطح

- تتمثل بنوك - تسهيلات ائتمانية متداولة خاصة بشركة العز لصناعة الصلب المسطح بمبلغ ١.٣٦ مليون جنيه مصري في قيمة ما تم سحبه من التسهيلات الممنوحة من البنوك المحلية بالجنيه المصري وذلك مقابل ضمانات متنوعة أهمها رهن حيازي على المخزون وكفالات تضامنية من شركة عز الدخيلة للصلب - الإسكندرية - الشركة القابضة - (إيضاح رقم ٢-٣٦)، وكذلك التنازل للبنوك عن حصيلة كافة عقود التصدير وإيداع كافة إيرادات البيع المحلي طرف البنوك والتأمين على المخزون ضد السطو والحريق لصالح البنوك، وذلك على أساس سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الإقراض المعلن من البنك المركزي بالإضافة إلى عمولة أعلى رصيد مدين حيث تم خلال الفترة إعادة جدولة سداد التسهيلات الائتمانية المذكوره اعلاه ليتم سدادها على ٢٤ قسط ربع سنوي غير متساوي وفقا لنسب محددة من رصيد التسهيل يبدأ اولها في ٣١ مارس ٢٠٢١ وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦.

- يقوم بنك رويال بنك اوف سكوتلاند (Royal Bank of Scotland RBS) الذي حل محل ناشيونال ويستمنستر (National West Minister Bank) بمهمة منسق قروض شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) (Intercreditor agent) بالإضافة الى قيامة بوكالة القروض المسوقة من البنوك الأجنبية التي شاركت فيها تسعة بنوك. وطبقا لاتفاقيات القروض فإن البنك الاهلى المصرى هو وكيل الضمانات المحلية Onshore security Agent، وبنك رويال بنك - أسكوتلاند هو وكيل الضمانات الأجنبية Offshore security Agent، وأهم الضمانات المقدمة هي الرهن العقاري والتجارى على ارض وأصول الشركة المادية والمعنوية، ورهن حيازي على المخزون، والتنازل عن حقوق الشركة التابعة فى عقود الانشاء والتوريد والمعونة الفنية والتأمين لصالح البنوك.

- تحتسب فوائد قروض البنك الاهلى المصرى والقروض بضمان الصانرات الايطالية بالدولار الامريكى على اساس سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الليبور، وتحتسب فوائد قرض بنك مصر بالجنيه المصرى على اساس سعر فائدة مرتبط بسعر الإقراض والخصم المعلن من البنك المركزى المصرى.

- هذا وقد قامت الشركة خلال شهر نوفمبر ٢٠١٨ بإعادة جدولة القروض المحلية وجاري جدولة القروض الأجنبية.

- وقد بلغت أقساط القروض المستحقة السداد خلال عام الخاصة بشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) بناءا على اتفاقيات القروض مبلغ ٧١٦ مليون جنيه عبارة عن الأقساط المستحقة السداد من تاريخ توقف السداد حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.

شركة مصانع العز للدرفلة

بتاريخ ٢٦ يناير ٢٠١٠، حصلت الشركة على قرض طويل الأجل من البنك الاهلى المصرى وبنك مصر بحد ائتماني ٢,٢٧ مليار جنيه مصرى مقسم إلى ثلاثة شرائح الأولى قيمتها ١,٨ مليار جنيه مصري والثانية قيمتها ٣٥٠ مليون جنيه مصري و الثالثة قيمتها ١٢٠ مليون جنيه مصري وقد تم السحب الفعلى بتاريخ ٢١ ابريل ٢٠١٠

ويتم سداد القرض على النحو التالي:

- الشريحة الأولى والثانية تسدد على ٢٣ دفعة ربع سنوية غير متساوية تبدأ بعد ٣ شهور من انتهاء فترة السماح (١٨ شهرا من تاريخ تفعيل الملحق الجديد للعقد او تاريخ اتمام المشروع ايهما اقرب) بفائدة ربع سنوية تساوي سعر الإقراض لليلة واحدة الساري من البنك المركزي قبل ٢ يوم عمل من بداية كل فترة عائد (٣ شهور) بالإضافة الي الهامش.
 - الشريحة الثالثة فتسدد في خلال ١٨٠ يوم كحد اقصى من تاريخ السحب بفائدة شهرية تساوي سعر الإقراض لليلة واحدة الساري من البنك المركزي قبل ٢ يوم عمل من بداية كل فترة عائد (شهر) بالإضافة الي الهامش.
 - بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٥، حصلت الشركة على موافقة البنوك المقرضة بزيادة قيمة القرض (الشريحة الأولى) بمبلغ ٢٢٨ ٥٤٨ ٠٠٠ جنيه مصري مع بقاء الشريحة الثانية والشريحة الثالثة كما هما ليصبح إجمالي الحد الائتماني ٣,٠٥٠ مليار جنيه مصري على ان تنتهي فترة السماح في ٣١ مارس ٢٠١٥ ويكون سداد القرض على النحو التالي:
 - الشريحة الأولى والثانية على ٢٧ دفعة ربع سنوية غير متساوية تبدأ بعد ثلاثة شهور من انتهاء فترة السماح (٣٠ يونيو ٢٠١٦) بفائدة ربع سنوية تساوي سعر الإقراض لليلة واحدة الساري من البنك المركزي قبل ٢ يوم عمل من بداية كل فترة عائد (٣ شهور) بالإضافة الي الهامش.
 - الشريحة الثالثة فتسدد في خلال ١٨٠ يوم كحد اقصى من تاريخ السحب بفائدة شهرية تساوي سعر الإقراض لليلة واحدة الساري من البنك المركزي قبل ٢ يوم عمل من بداية كل فترة عائد (شهر) بالإضافة الي الهامش.
- تم اتخاذ الإجراءات اللازمة لتقديم مجموعة من الرهون العقارية بالمحل التجاري وتم التأشير بذلك في السجل التجاري.
- تم تلبية الشريحة (ج) من مبلغ ٢٧٠ مليون جنيه مصري الي مبلغ ٢,٦ مليار جنيه مصري في تاريخ ٣١ أكتوبر ٢٠١٨ وتم التنفيذ الفعلى في ٥ نوفمبر ٢٠١٨ واستخدم في سداد القروض المعبريه للبنوك (البنك العربي الافريقي، بنك مصر، بنك القاهرة، وحصه من البنك الاهلى المصرى).
- وفقا لشهادة البنك الاهلى المصرى (وكيل الضمان) بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ يوجد رهن عقاري على بعض أصول مصنع العاشر من رمضان لصالح مجموعة البنوك.

وفقاً لما هو موضح بالسجل التجاري للشركة فإنه يوجد رهن تجاري لصالح وكيل الضمان عن نفسه ونيابه عن البنوك المقرضه علي بعض أصول الشركة .

تم موافقة البنوك المشاركة في القرض طويل الاجل بتاريخ ١٠ ديسمبر ٢٠٢٠ والممنوح للشركة بغرض اقامة مشروع الحديد المختزل على اعادة هيكلة المديونيات القائمة والناشئة عن شرائح أ،ب،ج والعوائد المحتسبة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بحد اقصى ٦,٥ مليار جنيه وعلى ان يبدأ 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،ج و١,٧٥٪ فوق الكوريدور اقراض للشريحة ج في تاريخ ١٦ يونيو ٢٠٢١ تم تفعيل اعادة جدولة القروض.

٢٤- أوراق دفع والتزامات اخرى طويلة الاجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	
١ ٦١٤ ٣٨٨ ٠٩٤	٧٢٣ ٣٨٦ ٥٤١	أوراق دفع طويلة الاجل*
١ ٤٠٣ ٦٧٠ ١٦٦	١ ٥١٤ ٦٦٩ ٠٣٨	اقتراض من شركة دانيللي الإيطالية **
--	٦٢٤ ٩٧٩ ٩٠٣	داننو شراء استثمار (يمثل باقي مستحقات الاستثمار في شركة حديد المصريين)
٣ ٠١٨ ٠٥٨ ٢٦٠	٢ ٨٧٣ ٠٣٥ ٤٨٢	الرصيد

- * يتمثل في قيمة الجزء طويل الاجل من الالتزامات المستحقة لشركات المرافق.
- ** يتضمن قيمة اقتراض شركة العز لصناعة الصلب المسطح من شركة دانيللي الإيطالية المستحق للمورد دانيللي، حيث قامت الشركة بتاريخ ٢٠٢١/١/٢٧ بإبرام اتفاق تسوية (Settlement Agreement) حيث تم الاتفاق مع المورد المذكور على إعادة جدولة سداد المديونية والفوائد المضافة اليها وفقاً لما يلي:
- يتم سداد الإلتزام المستحق للمورد وفقاً لفواتير الشراء والمعادل لمبلغ ٧٨٦ مليون جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المحتسبة عليه اعتباراً من ٢٠٢٠/١/١١ على ٢١ قسط ربع سنوي تنتهي في ٢٠٢٦/٣/١٠.
- تضمن 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 والمعادل لمبلغ ١٤٧ مليون جنيه مصري والمدرجة ضمن الرصيد المستحق للمورد في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠ في حالة إلتزام الشركة بسداد كافة الأقساط الربع سنوية وفقاً لإتفاق التسوية.
- وفقاً لاتفاق التسوية يصبح الجزء المستحق السداد خلال عام ٢٠٢٢ المعادل لمبلغ ٤١ مليون جنيه مصري والجزء المتبقي من المديونية سيتم سداده حتى ٢٠٢٦/٣/١٠
- قامت الشركة القابضة والشركة الام بتوقيع كفالات تضامنية لصالح المورد المذكور اعلاه ضمانا لقيام الشركة بسداد مستحقاته الواردة باتفاق التسوية.

٢٥- موردين وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	
٣ ٨٧٩ ٥٢٠ ٥٧٢	٦ ٤٠٥ ٩٠٢ ٠٧٣	موردون
٨٣١ ٣٦٧ ٦١٧	٦٤٤ ٣١٨ ٨٧٩	أوراق دفع
١ ٦٣٣ ١٦٣ ٤٢٧	١ ٧٦٦ ١٨٤ ٦٦١	عملاء- أرصدة دائنة
٢٥٥ ٠٨٦ ٧٦٨	٢٧٣ ٩٥٠ ١٩١	فوائد مستحقة
١ ٦٥١ ٩٧٢ ٤١٨	٢ ٠٤٦ ٢٥٧ ٢٢٨	مصرفات مستحقة
٩٠ ٠٣١ ٨٨٥	٨٤ ٣٨٤ ٥٢٨	تأمين أعمال محتجرة وتأمينات لدى الغير
٢٠١ ٢١٦ ٣٩٥	٣٤٦ ٥٧٥ ٢٠٧	مصلحة الضرائب
٤٨ ٥١٣	٥١ ٥١٣	داننو توزيعات
٣١٧ ٩٣٤ ٢٥١	٣٩٩ ٧٧٢ ٤٩٢	داننون متنوعون
٧٥٠ ٠٠٠	--	إيرادات مؤجلة تستحق خلال العام
٨ ٨٦١ ٠٩١ ٨٤٦	١١ ٩٦٧ ٣٩٦ ٧٧٢	إجمالي موردين وأرصدة دائنة أخرى

٢٦- الإيرادات المؤجلة

تتمثل الإيرادات المؤجلة في قيمة المساعدة المالية المنوطة من شركة اكسون موبيل لتجديد وتطوير محطة ترمين وخدمة السيارات المملوكة لشركة كونتراستيل (شركة تابعة) على أن تلتزم الشركة برد تلك المبالغ وفقاً للمستهدف من المبيعات السنوية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري ٢ ٤٦٤ ١٩٣	جنيه مصري ٧٥٠.٠٠٠	قيمة منح مالية لتجديد وتطوير محطة الوقود
(٨٩٧ ٤٧٤)	--	يخصم:
١ ٥٦٦ ٧١٩	٧٥٠.٠٠٠	ماتم ارجاعه بقائمة الدخل المجمعة عن تلك العام
		رصيد المنحة
		يخصم:
(٨١٦ ٧١٩)	(٧٥٠.٠٠٠)	الإيراد المؤجل المستحق خلال العام
٧٥٠.٠٠٠	--	رصيد الإيراد المؤجل طويل الاجل

٢٧- المخصصات

الرصيد في ٢٠٢٢/٩/٣٠	المستخدم خلال الفترة	المكون خلال الفترة	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٢	
جنيه مصري ٧٩٤ ٢٠٨ ٧٥٨	جنيه مصري (٧٤٥ ٦٥٠)	جنيه مصري ١٩٦.٤٠ ٣٦٣	جنيه مصري ٥٩٨ ٩١٤ ٠٤٥	مخصص ضرائب ومطالبات *
١ ٩٥٥ ٠١٨	--	--	١ ٩٥٥ ٠١٨	مخصص قضايا عمالية ومدنية
٧٩٦ ١٦٣ ٧٧٦	(٧٤٥ ٦٥٠)	١٩٦.٤٠ ٣٦٣	٦٠٠ ٨٦٩ ٠٦٢	إجمالي المخصصات

* يتمثل مخصص الضرائب والمطالبات في قيمة مطالبات عن التزامات الشركة فيما يتعلق بأنشطة الشركة وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات دورياً وتعديل مبلغ المخصص وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الأطراف.

* لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٨ "المخصصات والأصول والالتزامات المحتملة" نظراً لأن إدارة الشركة تعتقد بأن قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على نتائج المفاوضات مع تلك الأطراف.

٢٨- التزامات نظام المعاش التكميلي

وقد بلغت قيمة تكلفة نظام المعاش التكميلي عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢٤ مليون جنيه مصري تم تحميلها على قائمة الدخل المجمعة وفقاً لتقرير الخبير الاكتوارى المصدر سنوياً.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري ٢٤٦ ٣٤٣ ٤٣٧	جنيه مصري ٢٧٤ ١٢٨ ٠٩٦	إجمالي التزامات نظام المعاش التكميلي
		يوزع كالتالي:
٢٥ ١٠١ ٧٣٣	٢٧ ٣٧٤ ٤٧١	المدرج ضمن الالتزامات المتداولة
٢٢١ ٢٤١ ٧٠٤	٢٤٦ ٧٥٣ ٦٢٥	المدرج ضمن الالتزامات طويلة الاجل
٢٤٦ ٣٤٣ ٤٣٧	٢٧٤ ١٢٨ ٠٩٦	

تتمثل الحركة على الالتزامات خلال الفترة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري ٢١٧ ٥٠٠ ٤٩٤	جنيه مصري ٢٤٦ ٣٤٣ ٤٣٧	الرصيد اول العام
		يضاف:
٢ ٨٢٥ ٢٩٧	١٢ ٥٢٩ ٠٣٣	تكلفة الخدمة الحالية
٢٨ ٨٦٥ ٦٧٨	٢٣ ٧٨٥ ٧٢٥	تكلفة العائد
٢٤٩ ١٩١ ٤٦٩	٢٨٢ ٦٥٨ ١٩٥	
٤ ٢٢٦ ٦٥٨	--	الخسائر الاكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات
٨ ٤٨٥ ٥٣٤	٥ ٤٧٧ ٠١٠	اشتراكات العاملين المدفوعة خلال الفترة/ العام
(١٤٩ ٦٥٨)	(١ ٠٤٩)	التعديل على تكلفة مزايا نظام المعاش التكميلي
٢٦١ ٧٥٤ ٠٠٢	٢٨٨ ١٣٤ ١٥٦	
(١٥ ٤١٠ ٥٦٦)	(١٤ ٠٠٦ ٠٦٠)	يخصم:
٢٤٦ ٣٤٣ ٤٣٧	٢٧٤ ١٢٨ ٠٩٦	معاشات مدفوعة

٢٩- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تكون الأدوات المالية الرئيسية للشركة من قروض بفوائد، التسهيلات الائتمانية، أذون خزائنة، شهادات إيداع لأجل. يتمثل الغرض الأساسي من هذه الأدوات المالية في توفير التمويل لأنشطة الشركة. الشركة القابضة والشركات التابعة لديهم أدوات مالية متنوعة أخرى مثل العملاء والموردين الناشئة مباشرة من أنشطة الشركة. لا تتدخل الشركة القابضة والشركات التابعة في عمليات المشتقات لأغراض المتاجرة أو لتغطية المخاطر المتعلقة بتذبذب أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفائدة. تتمثل المخاطر الأساسية من أنشطة الشركة القابضة والشركات التابعة في خطر العملات الأجنبية وخطر سعر الفائدة وخطر الائتمان.

معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" والذي يحل محل معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ الأدوات المالية الإقرار والقياس. تم إصدار معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ في إبريل ٢٠١٩ ويبدأ تطبيق المعيار للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١، مع إمكانية التطبيق المبكر. باستثناء محاسبة التغطية، يجب التطبيق بأثر رجعي ولكن تعديل معلومات المقارنة ليس إلزامي. بالنسبة لمحاسبة التغطية، يتم تطبيق المتطلبات بشكل مستقبلي مع بعض الاستثناءات المحدودة.

وتم عمل الدراسة اللازمة وتبين عدم وجود اثر مالي جوهري على القوائم المالية المعدة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ سواء الشركة المستحوذة أو الشركات التابعة حيث انها قد سبق وتم عمل الإضمحلال والمخصصات اللازمة لمواجهة العملاء المشكوك في تحصيل إلتزاماتهم المالية.

١-٢٩ خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في خطر تذبذب قيمة الأدوات المالية كنتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتعرض الشركة القابضة والشركات التابعة لخطر العملات الأجنبية عند الشراء من موردين بالخارج والقروض بالعملات الأجنبية. يتمثل الدولار الأمريكي، اليورو، الين الياباني والجنه الاسترليني في العملات الأساسية التي تؤدي إلى هذا الخطر.

عجز		عجز		عملات أجنبية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
(٣١١ ٦٢٧ ٠٦٦)	(٤٧٠ ٠٧١ ٣٧٦)	(٤٧٠ ٠٧١ ٣٧٦)	(٣١١ ٦٢٧ ٠٦٦)	دولار أمريكي
(١٧ ٣٥٠ ٨٧٤)	(٥٨ ٥٨٤ ٩١٣)	(٥٨ ٥٨٤ ٩١٣)	(١٧ ٣٥٠ ٨٧٤)	يورو
(٦٦ ٢٨٨ ٠٣٤)	(٧٨ ٠٢٧ ٥٧٨)	(٧٨ ٠٢٧ ٥٧٨)	(٦٦ ٢٨٨ ٠٣٤)	ين ياباني
(١٣١ ٨٢٣)	١٩ ٣٧٥ ٨٨٢	١٩ ٣٧٥ ٨٨٢	(١٣١ ٨٢٣)	جنه إسترليني

٢-٢٩ تحليل الحساسية

إن ارتفاع قدره ١٪ في أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ قد يؤدي إلى زيادة العجز بمبلغ ٩٩ مليون جنيه مصري (مقابل زيادة عجز بمبلغ ٥٢ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١) ويفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة وقد تم إجراء هذا الاختبار بذات الأسس المستخدم للعام المقارن.

كما أن انخفاض قدره ١٪ في سعر العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ قد يكون له نفس التغير المعادل ولكنه بتأثير عكسي.

٣-٢٩ خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر سعر الفائدة في خطر تذبذب الأداة المالية كنتيجة لتغير سعر الفائدة السائد بالسوق وماله من تأثير على مديونية الشركة للبنوك والتي تتمثل في أرصدة القروض والتسهيلات الإئتمانية وكذلك الفوائد المدينة والمصرفيات التمويلية المتعلقة بهذه الارصدة مع الأخذ في الاعتبار الأثر العكسي للأداة المالية على رصيد الودائع لأجل والحسابات الجارية ذات العائد وكذلك الفوائد الدائنة المتعلقة بهذه الأرصدة.

٤-٢٩ خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في خطر عدم وفاء أحد أطراف الأدوات المالية لالتزاماته وتعرض الطرف الأخر لخسائر مالية. تتكون الأصول المالية للشركة القابضة من العملاء المتمثلة في المبالغ المستحقة عليهم، والودائع لأجل، الشهادات الادخارية وأرصدة الاستثمارات المالية. لا تمثل هذه الأصول المالية تركيز هام للخطر. يوزع العملاء على قطاعات متنوعة. توجد رقابة حازمة على الائتمان ويتم إثبات خسائر الإضمحلال بصورة ملائمة. تدبر الشركة خطر الائتمان المتعلق بالاستثمارات عن طريق التأكد من أن الاستثمارات مكونة بعد عمل تقييم دقيق لخطر الائتمان لهذه الاستثمارات. يتم ربط الودائع لأجل لدى بنوك تجارية بعد إجراء تقييم دقيق لخطر الائتمان لهذه البنوك.

- ٥-٢٩ القيمة العادلة للأدوات المالية
تتمثل القيمة العادلة في القيمة التبادلية لأصل أو قيمة تسوية التزام بين أطراف لديهم الرغبة في التبادل وعلى بيئة من الحقائق ويتعاملان بإرادة حرة.
تقارب القيمة الدفترية القيم العادلة للأدوات المالية الأخرى للشركة القابضة بخلاف الاستثمارات الغير مسجلة بالبورصة والمبوبة كمتاحة للبيع ومثبتة بالتكلفة مخصصاً منها خسائر الاضمحلال لعدم وجود تقدير يمكن الاعتماد عليه للتقييم العادلة.
- تقدير القيم العادلة
فيما يلي ملخص للطرق الرئيسية المستخدمة في تقدير القيم الحالية للأدوات المالية.
- الاستثمارات
يتم إثبات الاستثمارات في الشركات الثبوتية الغير مسجلة ببورصة الأوراق المالية بالتكلفة مخصصاً منها خسائر الاضمحلال في قيمتها، ويتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات المفيدة في بورصة الأوراق المالية على أساس الأسعار السوقية المعلنة في تاريخ المركز المالي المجمع الدوري بدون خصم التكاليف المتعلقة بالمعاملة.
- تسهيلات بفائدة وقروض
يتم احتساب القيمة العادلة على أساس خصم قيمة التدفقات النقدية لأصل المبلغ والفائدة المستقبلية المتوقعة.
- المدينون والدائنون
تعكس القيمة الاسمية للمدينون والدائنون الذين تبلغ أعمارهم المتبقية أقل من عام واحد القيمة العادلة.
- سعر الفائدة المستخدم في تحديد القيمة العادلة
تستخدم الشركة القابضة معدل العائد الساري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ بالإضافة إلى توزيع منتظم للالتزام لخصم الأدوات المالية.

٣٠- حقوق الملكية

١-٣٠ رأس المال

١-٣٠ رأس المال المرخص به

- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٤ مليار جنيه مصري (أربعة مليار جنيه مصري) متمثل في ٤٠ مليون سهم قيمة السهم الاسمية ١٠٠ جنيه مصري طبقاً لقرار الجمعيتين العامتين غير العاديتين بتاريخ ٢٢ سبتمبر ٢٠١٩ وطبقاً لقرار الهيئة العامة للاستثمار وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ١٧ مايو ٢٠٢٠.

١-٣٠ ب رأس المال المصدر والمدفوع

بلغ رأس المال المصدر والمدفوع في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٧٠٠ ٢٠٣ ٩٥١ جنيه متمثل في عدد ١٩ ٥١٢ ٠٣٧ سهم القيمة الاسمية للسهم ١٠٠ جنيه مصري طبقاً لقرار الجمعيتين العامتين غير العاديتين بتاريخ ٢٢ سبتمبر ٢٠١٩ وكذلك قرارات مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٧ ابريل ٢٠٢٠.

يتكون رأس مال الشركة من أسهم عددها ١٩ ٥١٢ ٠٣٧ سهم (تسعة عشر مليون وخمسمائة واثنى عشر ألف وسبعة وثلاثون سهم) ، وقد تم الإكتتاب في رأس المال على النحو التالي:-

اسم المساهم	الجنسية	الأشهم	القيمة الاسمية
شركة حديد عز	مصرية	١٢ ٥٠٠ ٠٠٠	١ ٢٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠
بنك الاستثمار القومي	مصري	١ ٥٨٩ ٩٨٣	١٥٨ ٩٩٨ ٣٠٠
البنك الأهلي المصري	مصري	١ ١٢٧ ٥٦٢	١١٢ ٧٥٦ ٢٠٠
صندوق التأمين الإجتماعي للعاملين بقطاع الحكومي	مصري	٨٥٢ ٣٤٨	٨٥ ٢٣٤ ٨٠٠
الهيئة المصرية العامة للبترول	مصرية	٦٤٠ ١٨٠	٦٤ ٠١٨ ٠٠٠
شركة مصر للتأمين	مصرية	٤٧٤ ٤٣٧	٤٧ ٤٤٣ ٧٠٠
شركة مصر لتأمينات الحياة	مصرية	٢٤٥ ٦٥٢	٢٤ ٥٦٥ ٢٠٠
بنك مصر	مصري	٤٣٤ ٥٦٨	٤٣ ٤٥٦ ٨٠٠
صندوق التأمين للعاملين بقطاع الأعمال العام والخاص	مصري	٤٣٤ ٢٩٧	٤٣ ٤٢٩ ٧٠٠
الهيئة العامة لتنفيذ المشروعات الصناعية والتعدينية	مصرية	٢٧٤ ٣٦٠	٢٧ ٤٣٦ ٠٠٠
جهات أخرى وافراد	مصري	٩٢٨ ٦٥٠	٩٢ ٨٦٥ ٠٠٠
الإجمالي		١٩ ٥١٢ ٠٣٧	١ ٩٥١ ٢٠٣ ٧٠٠

١-٣٠-١ ج احتياطي علاوة الإصدار

وفقاً لنص المادة (٤٩) من القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته فقد تم تدعيم الإحتياطي القانوني بمبلغ ٧٨٠ ٩٤٢ ٩٦٤ جنيه مصري خصماً من إحتياطي علاوة الإصدار ليبلغ الإحتياطي القانوني نصف رأس المال بعد الزيادة وإحتياطي علاوة الإصدار مبلغ ٩٤٠ ١٢٥ ٨٣٩ ٥ جنيه مصري.
يتمثل بند علاوة الإصدار في قيمة العلاوة الناتجة عن زيادة رأس المال وتتمثل في الفرق بين القيمة العادلة والقيمة الاسمية للسهم.

١٠٣٠ الاحتياطات

الاحتياطي القانوني

وفقاً للنظام الأساسي للشركة يتم اقتطاع مبلغ يوازي ٥٪ من صافي الأرباح لتكوين الاحتياطي القانوني ويتم إيقاف هذا الاقتطاع متى بلغ مجموع الإحتياطي القانوني قدرأ يوازي ٢٠٪ من رأس مال الشركة المدفوع على الأقل ومتى نقص الإحتياطي عن النسبة المذكورة يتعين العودة إلى الاقتطاع.

الاحتياطي العام

وفقاً للنظام الأساسي للشركة فإنه يجوز خصم نسبة إضافية من الأرباح المتبقية بعد إجراء التوزيعات لتكوين الإحتياطي العام او الخاص ويحدد بقرار من الجمعية العامة للشركة بناء على توصية من مجلس الإدارة.

٢٠٢٠		٢٠٢١	
شركة العز للصلب المسطح		شركة العز للصلب المسطح	
الفرق الناتج عن عمليات إقْتناء والتغير في حصص ملكية شركات تابعة		الفرق الناتج عن عمليات الإقْتناء لشركات تابعة تحت سيطرة مشتركة*	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
(٣٦٠.٤٥٨.٧٥٤)	(٣٦٠.٤٥٨.٧٥٤)	(٣٦٠.٤٥٨.٧٥٤)	(٣٦٠.٤٥٨.٧٥٤)
٤٢٤.٦٠٢.٣٧١	٤٢٤.٦٠٢.٣٧١	٤٢٤.٦٠٢.٣٧١	٤٢٤.٦٠٢.٣٧١
٦٤.١٤٣.٦١٧	٦٤.١٤٣.٦١٧	٦٤.١٤٣.٦١٧	٦٤.١٤٣.٦١٧
(٥.٢٦٠.٨٣٩.٥٣٣)	(٥.٢٦٠.٨٣٩.٥٣٣)	(٥.٢٦٠.٨٣٩.٥٣٣)	(٥.٢٦٠.٨٣٩.٥٣٣)
(٥.١٩٦.٦٩٥.٩١٦)	(٥.١٩٦.٦٩٥.٩١٦)	(٥.١٩٦.٦٩٥.٩١٦)	(٥.١٩٦.٦٩٥.٩١٦)

* يمثل هذا البند في قيمة الفرق بين تكلفة إقْتناء حصة تبلغ ٤٤٪ (مقابل ٥٥٪ في عام ٢٠١٤) من رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح - شركة تابعة تحت سيطرة مشتركة - وقيمة صافي أصول شركة العز لصناعة الصلب المسطح في تاريخ الإقْتناء ، وقد تغيرت نسبة الأستثمار في الشركة التابعة لتصبح ٤٤٪ وذلك بعد زيادة رأس المال المصدر للشركة التابعة بعدد ١٥ مليون سهم بإجمالي ٢٥٥ مليون دولار أمريكي (بقيمه عادلة ١٧ دولار أمريكي للسهم) اكتتبت فيها شركة حديد عز (الشركة الام) في كامل اسهم الزيادة بالكامل طبقاً لموافقة الجمعية العامة غير العادية للشركة التابعة وصدر قرار الهيئة العامة للأستثمار في المناطق الحرة بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠١٥، ولم ينتج عن التغير في نسبة الأستثمار فقدان للسيطرة وذلك من خلال المساهمة في الشركة المستثمر فيها ومازالت لدى شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية القدرة على التأثير على العوائد من خلال السلطة على تلك الشركة المستثمر فيها.

** الفرق الناتج عن الاستحواذ على الحصة غير المسيطرة في شركة العز للصلب المسطح

٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٦.٨٧٥.٨٦٧.٠٧١	٦.٨٧٥.٨٦٧.٠٧١
(١.٦١٥.٠٢٧.٥٣٨)	(١.٦١٥.٠٢٧.٥٣٨)
٥.٢٦٠.٨٣٩.٥٣٣	٥.٢٦٠.٨٣٩.٥٣٣

٣-٣٠ نتائج تعديل تكلفة الاصول الثابتة

فيما يلي الحركة علي حساب نتائج تعديل تكلفة الاصول الثابتة الذي نشأ من تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الآثار المترتبة علي تحرير أسعار صرف العملات الأجنبية في ٣ نوفمبر ٢٠١٦.

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
الجزء المحقق خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (المحول للخسائر المرحلة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠)	الجزء المحقق خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (المحول للخسائر المرحلة خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢)
١.١٢٥.٤٠٤.٦٧١	١.١٢٥.٤٠٤.٦٧١
(١١٢.٤٧٢.٠٨٧)	(١١٢.٤٧٢.٠٨٧)
١.٠١٢.٩٣٢.٥٨٤	١.٠١٢.٩٣٢.٥٨٤
(٨٣.٢٩٨.٠٧٩)	(٨٣.٢٩٨.٠٧٩)
٩٢٩.٦٣٤.٥٠٥	٩٢٩.٦٣٤.٥٠٥

٣١- الموقف الضريبي

١-٣١ الموقف الضريبي لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (الشركة القابضة)
الشركة منتظمة في تقديم الإقرارات الضريبية وسداد الالتزامات الضريبية الدورية الى مصلحة الضرائب في المواعيد القانونية، وفيما يلي ملخص بالموقف الضريبي للشركة.

١-٣١-١ الضريبة على ارباح الاشخاص الاعتبارية

١- السنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٧:

- تم الفحص والسداد حتى عام ٢٠١٧ ولا توجد أية مطالبات.

٢- السنوات ٢٠١٨/٢٠٢٠:

- تم تقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية، وفقاً لأحكام قانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته.

- جرى الفحص الضريبي لتلك السنوات.

٣- موقف المنازعات الضريبية

- الفترة ٢٠٠٤-٢٠٠٤: إعفاء مشروع مسطحات الصلب بمبلغ ٢٥٤ مليون جنيها والنزاع معروض على محكمة استئناف الإسكندرية.

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

٢-١-٣١ ضريبة كسب العمل

١- السنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٦:

- تم الفحص والسداد بالكامل حتى عام ٢٠١٦ ولا توجد أية مطالبات.

٢- السنوات ٢٠١٧/٢٠١٩:

- تم الانتهاء من الفحص وتم الاخطار بنموذج (٣٨) مرتبات بتاريخ ٢٠/٥/٢٠٢٢ وتم تقديم طلب للإستفادة من قانون ١٥٣ لعام ٢٠٢٢ وذلك بالتجاوز عن ٦٥٪ من مقابل التأخير.

٣-١-٣١ الضريبة العامة على المبيعات والضريبة على القيمة المضافة

١- السنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠٢٠:

- تم الانتهاء من الفحص الضريبي من قبل مصلحة الضرائب وإنهاء جميع الخلافات، وتم الربط والسداد ولا توجد أي مطالبات مستحقة على الشركة عن تلك السنوات.

٢- موقف المنازعات الضريبية

- الفترة ٢٠٠٨-٢٠١٢: الضريبة الإضافية على استحقاق ضريبة المبيعات بأثر رجعي على خام أكسيد الحديد باعتبار الضريبة مستردة بمبلغ ١٠٨ مليون جنيها - صدر حكم لصالح الشركة برفض الدعوى الفرعية المقامة من وزارة المالية وقد قامت ادارة الدين بمرکز كبار الممولين بالغاء المطالبة.

٤-١-٣١ ضريبة الدمغة

١- السنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠٢٠:

- تم الفحص والسداد بالكامل حتى عام ٢٠١٦ ولا توجد أية مطالبات.

٢- السنوات ٢٠١٧/٢٠٢٠:

- تم فحص سنوات ٢٠١٧/٢٠٢٠ والاخطار بنموذج (١٩) ض دمغة بتاريخ ٢٨/٢/٢٠٢٢ بإجمالي مبلغ ١١٣,١٧٣,١١٣ جنيها وقد تم الطعن عليه بتاريخ ٢٤/٣/٢٠٢٢ وتم عمل لجنة داخلية بتاريخ ١٨/٥/٢٠٢٢ حيث تم تخفيض الضريبة إلى ٢,٩٣٨,٤٠٦ جنيها وتم السداد بالكامل.

٥-١-٣١ الضريبة العقارية

- صدر قرار لجنة إنهاء المنازعات الضريبية والمعتمد من السيد الدكتور وزير المالية وذلك بتخفيض الضريبة العقارية السنوية من ١٧ مليون إلى ١٠,٧٠ مليون جنيها وتم التسوية مع مأمورية الضرائب العقارية وسداد الضريبة حتى ٣١/١٢/٢٠٢١.

- وتم إعادة التقدير طبقاً للقانون رقم ١٩٦ لسنة ٢٠٠٨ والحصر الخمسي بزيادة الضريبة العقارية السنوية من ١٠,٧ مليون جنيها مصريا الى ١٢,٣ مليون جنيها مصريا وذلك اعتباراً من ١/١/٢٠٢٢ اي بما يعادل نسبة زيادة قدرها ١٥٪.

٢-٣١ الموقف الضريبي لشركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراسنيل" (شركة تابعة)

١-٢-٣١ ضريبة شركات الأموال

- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي عن ضريبة أرباح شركات الأموال لمأمورية الضرائب المختصة سنوياً وفي المواعيد المقررة قانوناً، كما تقوم بسداد الضريبة المستحقة من واقع هذه الإقرارات - إن وجدت. وفي كل الأحوال وفي ضوء النظام الضريبي المطبق في مصر فإن الالتزام النهائي المستحق لمصلحة الضرائب لن يتم تحديده بدقة إلا بعد الفحص الضريبي بمعرفة مصلحة الضرائب والوصول إلى الربط النهائي إما عن طريق اللجان الداخلية أو لجان الطعن أو القضاء.
- تم إنهاء كافة أوجه النزاع الضريبي مع مصلحة الضرائب حتى ٢٠١٣/١٢/٣١ وتم سداد أصل الدين بالكامل البالغ ١,٩٦٢,٤٧٧ جنيه مصري
- جرى إصدار مذكرة حسابية من مركز كبار الممولين لأحساب ١٠٪ من مقابل التأخير عن السنوات ٢٠٠٧-٢٠١٣ حيث يستحق على الشركة مبلغ ٢٦١٠٣٤ جنيه يمثل ١٠٪ من مقابل التأخير بعد أعفاء ٩٠٪ بشأن التجاوز عن مقابل التأخير من الغرامات طبقاً للقانون ١٧٣ لسنة ٢٠٢٠ علماً بأن الشركة كونت مخصص لمقابل الإلتزامات المحتملة.
- تم الفحص الضريبي عن العامين ٢٠١٤-٢٠١٥ وتسلمت الشركة نموذج (١٩) ضرائب في ٢٠٢٠/٠٤/١٦ بفروق ضريبية بلغت ١,٢٢٥,٤١٦ جنيه وطعنت عليه الشركة بموجب صحيفة طعن سلمت للمأمورية بتاريخ ٢٠٢٠/٠٥/٠٥ تحت رقم ٢٣٥ ومكون لها مخصص بالكامل.
- تم إخطار الشركة بنموذج (١٩) ضرائب عن السنوات ٢٠١٦،٢٠١٧ تقديراً بدون فحص دفاتر الشركة، وقامت الشركة بالطعن في الميعاد وجرى تقديم مذكرة لرئيس مصلحة لإعادة الفحص طبقاً لما ورد بالكتاب الدوري رقم "١٠" البند الثالث الذي ينص على إعادة الفحص بشرط تقديمه في المواعيد القانونية وهو ما قامت به الشركة.
- جرى تجهيز فحص السنوات ٢٠١٨-٢٠٢٠ وفي انتظار حضور المأمور الفاحص لمقر الشركة قبل نهاية العام طبقاً لما تم الإتفاق عليه مع المستشار الضريبي.

٢-٢-٣١ الضريبة العامة على المبيعات / القيمة المضافة

- تم فحص ومحاسبة الشركة عن السنوات من ١٩٩٥ حتى ٢٠١٤ وقامت الشركة بسداد الضريبة عن تلك السنوات ولا يوجد خلاف عن هذه السنوات.
- تم فحص الشركة عن عام ٢٠١٥ وانتهت الي فروق ضريبية بمبلغ ٥,٧٠٣ جنيه طعنت عليها الشركة في ٢٠١٩/٥/٥ علماً بأن الشركة قد قامت بسداد الضريبة عن ذلك العام .
- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠١٦ إلى ٢٠١٩ وتم إخطار الشركة بنموذج ١٥ بفروق ضريبية بمبلغ ٥١ مليون جنيه وتم تقديم طعن بموجب صحيفة طعن في المواعيد القانونية وصدر قرار لجنة الطعن بإلغاء تقديرات المأمورية وإعادة الفحص وبحث نقاط الخلاف مع الشركة في ضوء المستندات المقدمة علماً بأن تم تكوين مخصص بنسبة ٧٨٪.

٢-٢-٣١ ضريبة كسب العمل

- تم محاسبة الشركة عن السنوات من ١٩٩٥ حتى ٢٠٠١ وقامت الشركة بسداد الضريبة ولا يوجد خلاف عن هذه السنوات
- تمت مطالبة الشركة بقيمة ضريبة الأجر والمرتببات عن السنوات ٢٠٠٢-٢٠٠٤ بمبلغ ١١٧ ٨١٧ وذلك على النموذج ٣٨ ضرائب فطعنت عليه الشركة بموجب صحيفة طعن في الميعاد القانوني وتم تكوين مخصص بالمبلغ لمقابلة الإلتزامات المحتملة
- قامت الشركة بسداد الضريبة المستحقة عن السنوات ٢٠٠٥ : ٢٠٠٩ بمبلغ ٩٣ ٥٤٩ جنيه قبل صدور القانون ١٧٣ لسنة ٢٠٢٠ وبالتالي لا يستحق عليها أى مقابل تأخير وذلك عن السنوات ٢٠٠٥ : ٢٠٠٩ .
- قامت الشركة بسداد الضريبة على السنوات ٢٠١٠-٢٠١٢ بمبلغ ٦٢٩٣١٩ جنيه وذلك قبل صدور القانون ١٧٣ لسنة ٢٠٢٠ مما يترتب عليه التجاوز عن مقابل التأخير بالكامل.
- تم فحص السنوات من عام ٢٠١٣:٢٠١٩ وقامت الشركة بسداد ٧٥٤٦٥٠ جنيه في المواعيد القانونية مما يترتب عليه التجاوز عن ٦٥٪ مقابل التأخير ما قيمته ٦٦٢٦٧٣ جنيه مع حفظ حق الشركة في التجاوز عن مقابل التأخير بواقع ٣٠٪ طبقاً لقانون "٩٦" لسنة ٢٠٠٥ مادة ١١٠.

٤-٢-٣١ ضريبة الدمغة

- تم فحص ومحاسبة الشركة عن السنوات من ١٩٩٥ حتى ٢٠١٤/١٢/٣١ وقامت الشركة بسداد الضريبة ولا يوجد خلاف عن هذه السنوات .
- تم الفحص الضريبي عن السنوات من ٢٠١٥/٠١/٠١ حتى ٢٠١٨ /١٢/٣١ وتم سداد الضريبة المستحقة بمبلغ ٨ ٤٨٠ جنيه مصري.
- جاري تحضير فحص ٢٠١٩-٢٠٢٠ .

٣-٣١ الموقف الضريبي لشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة)

١-٣-٣١ ضريبة الدخل

- الشركة خاضعة للضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية إعتباراً من ٥ مايو ٢٠٠٨ وذلك بعد إلغاء ترخيص الشركة بالعمل بنظام الحرة الخاصة بموجب القانون رقم ١١٤ لسنة ٢٠٠٨.
-
- الفترة من ٥ مايو ٢٠٠٨ حتى ٢٠١٨
- تم الانتهاء من الفحص الضريبي لتلك السنوات واسفر الفحص عن خسائر ضريبية
- السنوات ٢٠٢١/٢٠١٩
- تم تقديم الإقرار الضريبي في الميعاد القانوني وذلك وفقاً لأحكام قانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته.

٢-٣-٣١ ضريبة كسب العمل

- تم الفحص للسنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٩ ولا يوجد أى مطالبات مستحقة على الشركة.
- السنوات من ٢٠٢٠ / ٢٠٢١ تقوم الشركة بخصم وتوريد الضريبة ولم تقم بالمأمورية بالفحص الضريبي حتى تاريخه.

٣-٣-٣١ ضريبة المبيعات / ضريبة القيمة المضافة

- السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠٢٠ :- تم الفحص الضريبي وتم الربط والسداد في المواعيد القانونية ولا يوجد أي مطالبات مستحقة .
- عام ٢٠٢١ :- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية الشهرية في المواعيد القانونية بانتظام.
- لم يتم طلب الفحص الضريبي من قبل المأمورية.

٤-٣-٣١ ضريبة الدمغة

- تم الفحص الضريبي حتى عام ٢٠٢٠ ولا توجد مطالبات مستحقة على الشركة.
- عن عام ٢٠٢١ تقوم الشركة بتوريد الضريبة المستحقة في المواعيد القانونية.

٥-٣-٣١ الضريبة العقارية

- تم الربط والسداد حتى ٢٠٢١/١٢/٣١.

٤-٣١ الموقف الضريبي لشركة كونتراود للمنتجات الخشبية (شركة تابعة)

١-٤-٣١ الضريبة على شركات الأموال

الإعفاء الضريبي

- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي عن ضريبة أرباح شركات الأموال لمأمورية الضرائب المختصة سنوياً وفي المواعيد المقررة قانوناً، كما تقوم بسداد الضريبة المستحقة من واقع هذه الإقرارات – إن وجدت. وفي كل الأحوال وفي ضوء النظام الضريبي المطبق في مصر فإن الالتزام النهائي المستحق لمصلحة الضرائب لن يتم تحديده بدقة إلا بعد الفحص الضريبي بمعرفة مصلحة الضرائب والوصول إلى الربط النهائي إما عن طريق اللجان الداخلية أو لجان الطعن أو القضاء.
- نشأ خلاف بين الشركة ومصلحة الضرائب بشأن أحقية الشركة في التمتع بالإعفاء الضريبي المقرر وفقاً لأحكام المادة ٢٤ من القانون ٥٩ لسنة ١٩٧٩ بشأن المجتمعات العمرانية الجديدة والتي حلت محلها المادة ١٦ من القانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ بشأن ضمانات وحوافز الاستثمار والخاص بتحديد الإعفاء الضريبي لمدة عشر سنوات حيث ترى مصلحة الضرائب أن الشركة لم تبدأ في مزاولة النشاط ولا توجد أي إجراءات تنفيذية لقيام المشروع قبل ١٢ مايو ١٩٩٧ (تاريخ العمل بالقانون ٨ لسنة ١٩٩٧) وأن مزاولة النشاط تم كلية في أول فبراير ٢٠٠٢ وهي تاريخ لاحق لتاريخ العمل بالقانون ٨ لسنة ١٩٩٧ وبالتالي لا حق للشركة بالتمتع بالإعفاء الضريبي المقرر هذا وترى إدارة الشركة أن المشروعات التي تقام بالمجتمعات العمرانية الجديدة تتمتع بالإعفاءات الضريبية طالما استكملت الشكل القانوني وفقاً لأحكام القانون المنظم لمجال عملها وأن جميع هذه الإجراءات القانونية تمت قبل ١٢ مايو ١٩٩٧ وهو تاريخ العمل بأحكام القانون ٨ لسنة ١٩٩٧ وبالتالي فإن الشركة تتمتع بالإعفاء المنصوص عليه قانونياً حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢.
- وقد صدر حكم محكمة القضاء الإداري في الدعوى رقم ٣٦٥٣٢ لسنة ٥٩ ق والصادر بجلسة ٢٨ أكتوبر ٢٠٠٦ والذي قضى بأحقية الشركة في التمتع بالإعفاء الضريبي لمدة عشر سنوات اعتباراً من السنة التالية لبدء الإنتاج أو مزاولة النشاط أي اعتباراً من أول يناير ٢٠٠٣ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ على أن يشمل المدة ما بين تاريخ بدء الإنتاج في ٢٥ مارس ٢٠٠٢ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٢ وقد تم التأشير في البطاقة الضريبية بذلك مع حفظ حق المصلحة إخضاع أي مبيعات خارج المجتمع العمراني عند الفحص وكذلك إلغاء الإعفاء في حالة صدور حكم الاستئناف بما لا يوافق الحكم الصادر في الدعوى ٣٦٥٣٢ لسنة ٥٩ ق.
- وقد انتهت فترة الإعفاء الضريبي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وبدأت الشركة في الخضوع للضريبة اعتباراً من أول يناير ٢٠١٣.

موقف الفحص الضريبي

أ- السنوات من ١٩٩٩ حتى ٢٠٠٤

- تم سداد الضريبة المستحقة عن تلك السنوات بمبلغ ٣١٢ ٢٥ جنيه بتاريخ ١١/١٢/٢٠١٩ كما تم سداد غرامة التأخير المستحقة عن هذه المبالغ المستحقة عن هذه المبالغ بقيمة ٦ ٣١٢ جنيه في ذات التاريخ وبذلك لاستحق على الشركة اي ضرائب عن تلك السنوات وذلك على الرغم من قيام الشركة بالطعن على القرار امام مجلس الدولة بالظعن رقم ٤٣٥٢٨ لسنة ٧٢ ق.
- لم يتم الفحص الضريبي اعتبارا من عام ٢٠٠٥ حتى تاريخه وتقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية والشركة لم تدخل ضمن عينة الفحص عن تلك السنوات ولم تخطر الشركة عن اي نماذج ٣٢ ضرائب للفحص.

٢-٤-٢١ ضريبة كسب العمل

- تم محاسبة الشركة عن ضريبة المرتبات والاجور للفترة ١٩٩٦-٢٠٠٤ .
- تم صدور قرار لجنة الطعن السنوات من ١٩٩٧ وحتى عام ٢٠١٤ والبالغة ١١ ٢١٤ جنيه ومبلغ ٨٧٢١ جنيه مقابل تأخير وتم السداد في ٩ سبتمبر ٢٠١٨ .
- لم يتم الفحص الضريبي عن عام ٢٠٠٥ حتى ٣١ مارس ٢٠١٨ وتقوم الشركة بسداد الضريبة المستحقة على المرتبات والاجور من واقع الاقرارات التي تقدمها وتم الاتفاق مع جهات الفحص الضريبي على اجراء الفحص عن تلك السنوات.

٢-٤-٢١ ضريبة الدمغة

- تم الفحص الضريبي للشركة عن المدة من أول يناير ٢٠٠١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ ولا يوجد أي خلافات.
- لم يتم الفحص الضريبي اعتبارا من عام ٢٠٠٥ حتى تاريخه ولم تتلقى الشركة اي نماذج ٣٢ ضرائب للفحص.

٤-٤-٢١ ضريبة المبيعات / ضريبة القيمة المضافة

- تم الفحص الضريبي حتى عام ٢٠١٦ وتم سداد الفروق الضريبية
- تم صدور قرار لجنة الطعن عن السنوات ٢٠٠٦-٢٠١٦ وقد بلغت المستحقات الضريبية ١٤٢٩٣٢ جنيه وقد قامت الشركة بسداد تلك الفروق علما بان الشركة قد قامت بالطعن على قرار لجنة الطعن امام مجلس الدولة.
- لم يتم الفحص الضريبي اعتبارا من عام ٢٠١٧ حتى تاريخه وتقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية وتقوم الشركة بالسداد بانتظام من واقع تلك الإقرارات.

٥-٢١ الموقف الضريبي لشركة مصانع العز للدرفلة

١٠٥-٢١ ضريبة شركات الأموال

- تمتعت الشركة بالاعفاء الضريبي طبقا للقانون رقم ٥٩ لسنة ١٩٧٩ الخاص بالمجمعات العمرانية الجديدة وذلك لمدة عشر سنوات بدأت من اول يناير ١٩٩٠ حتي ٣١ ديسمبر ١٩٩٩ .

٥-٢١ السنوات من بداية النشاط حتي عام ٢٠١٧ :

- تم الانتهاء من الفحص الضريبي من قبل مصلحة الضرائب و انتهاء جميع الخلافات و تم الربط و السداد ولا يوجد اي مطالبات مستحقة على الشركة و اسفر الفحص عن خسائر ضريبية معتمدة بمبلغ ٤٥٤ ٨٦٢ ٧٣ جنيه عام ٢٠١٦ ومبلغ ٦٩٥ ٣٤٦ ١٣٢١ جنيه عام ٢٠١٧ .

٥-٢١ السنوات / ٢٠١٨ / ٢٠٢١ :

- تم تقديم الإقرار الضريبي في الميعاد القانوني وذلك وفقا لأحكام قانون الضريبة علي الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ بمبلغ ٦٠٨ ١٥٢ ٩٣٩ عام ٢٠١٨ ومبلغ ٣٩٧ ٨٩٧ ٨٤٦ ١ جنيه عام ٢٠١٩ ومبلغ ٨٨٩ ٤٢٤ ١٧٩٤ جنيها عام ٢٠٢٠ ومبلغ ٨٥٤ ٢٤٠ ٧٥٧ جنيها عام ٢٠٢١ .
- لم يتم طلب الفحص الضريبي من قبل المأمورية.

٢-٥-٢١ ضريبة المبيعات / الضريبة علي القيمة المضافة

- ٥-٢١ السنوات من بداية النشاط حتي عام ٢٠١٨ :
- تم الانتهاء من الفحص الضريبي من قبل مصلحة الضرائب و انتهاء جميع الخلافات و تم الربط و السداد.
- ٥-٢١ السنوات / ٢٠١٩ / ٢٠٢٠ :
- تم الإنتهاء من الفحص الضريبي وتم سداد اصل الضريبة لحين التسوية النهائية.
- ٥-٢١ عام ٢٠٢١ :
- تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية الشهرية في المواعيد القانونية بانتظام.

٣٠٥-٢١ ضريبة كسب العمل

- السنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٥ :
تم الانتهاء من الفحص الضريبي من قبل مصلحة الضرائب وانتهاء جميع الخلافات و تم الربط والسداد ولا يوجد أي مطالبات مستحقة علي الشركة.
- السنوات ٢٠١٦ / ٢٠١٨ :
تم انهاء الفحص الضريبي وجاري انهاء الخلاف باللجنة الداخلية ونرى انها ستنتهي لصالح الشركة.
- السنوات ٢٠١٩ / ٢٠٢٠ :
تم الإنتهاء من الفحص الضريبي وجاري السداد والتسوية النهائية.
- عام ٢٠٢١ :
تقوم الشركة بخصم وتوريد الضريبة ولم تقم بالمأمورية بالفحص الضريبي حتى تاريخه.

٤٠٥-٢١ ضريبة الدمغة

- السنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠٢٠ :
تم الانتهاء من الفحص الضريبي من قبل مصلحة الضرائب وانتهاء جميع الخلافات وتم الربط والسداد ولا يوجد أي مطالبات مستحقة علي الشركة.
- عام ٢٠٢١ :
تقوم الشركة بتوريد الضريبة في المواعيد القانونية.

٥٠٥-٢١ الضريبة العقارية

تم الربط والسداد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٦٠٥-٢١ التأمينات الاجتماعية

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية التابع لهيئة التأمينات الاجتماعية وذلك لصالح العاملين طبقاً لقانون هيئة التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ عام ١٩٧٥ وتعديلاته ويتم تحميل قائمة الدخل بتلك المساهمات وفقاً لقاعدة الاستحقاق.

٢٢- النسب الأساسي للسهم في ارباح الفترة

تم تحديد نصيب السهم من صافي ارباح لمساهمي الشركة القابضة وفقاً لما يلي:-

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢		صافي ارباح الفترة المتوسط المرجح للأسهم المصدرة والمدفوعة في نهاية الفترة *
٣٢١٤٣٦٤٥٠٧	٥٤٨٦٥٠٠٦٨٢	(جنيه مصرية)	
١٩٥٠٤٩٠٥	١٩٥٠٠٠٧٧	(سهم)	
١٦٤,٧٩	٢٨١,٢٦	(جنيه/سهم)	نصيب السهم في صافي ارباح الفترة

* تم استبعاد عدد ١١٩٦٠ سهم عند احتساب المتوسط المرجح لعدد الاسهم خلال الفترة وهي تمثل اسهم خزينة (ايضاح ٢-١-٣٨).

٢٢- نظام التأمينات والمعاشات

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية التابع لهيئة التأمينات الاجتماعية وذلك لصالح العاملين طبقاً لقانون هيئة التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لعام ١٩٧٥ وتعديلاته ويتم تحميل قائمة الدخل المستقلة بتلك المساهمات وفقاً لقاعدة الاستحقاق وقد بلغت مساهمة الشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٥٦ مليون جنيه مصري، بالإضافة إلى ذلك فإن للشركة صندوق تأمين خاص لموظفيها ككيان قانوني مستقل تتحمل فيه الشركة ١٨,٢٥٪ من أجر الاشتراك الشهري في الصندوق للعاملين.
وقد بلغ إجمالي قيمة مساهمة الشركة في هذا الصندوق عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٨ مليون جنيه مصري تم تحميلها على قائمة الدخل المجمعة.

٢٤- المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة في المعاملات مع الشركات التي تساهم فيها الشركة القابضة والشركات التي يمتلكها بعض مساهمي الشركة القابضة ولهم نفوذ جوهري وسيطرة عليها، وتتم المعاملات مع تلك الشركات كما هو موضح تفصيلاً (ايضاح ٢-٣٤).

مجموعة شركات العز

تقوم الشركة القابضة ببيع بعض المنتجات والخدمات والخامات المختلفة إلى مجموعة شركات العز (شركة العز للتجارة وتوزيع مواد البناء - حديد عز- العز لدرفلة الصلب - شركة العز للسيراميك والبورسلين "الجوهرة" وقد ظهرت الأرصدة المستحقة للشركة القابضة أو عليها نتيجة تلك المعاملات ضمن أرصدة مستحقة من / أطراف ذات العلاقة ضمن القوائم المالية المجمعة ويتم الحصول على الموافقة على قيمة تلك التعاملات من الجمعيات العامة لتلك الشركات وتتمثل أرصدة المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في الآتي:-

١-١-٢٤ أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
٢.٠١٢.٥٢٨.١٩٨	١.٨٨٩.٢٣٢.٣١٥
٣.٦٧٠.٩٨٦	٣.٦٧٠.٩٨٦
١٠.٤٨٣.٠٧٤	١٣.٨١١.٩٤٤
<u>٢.٠٢٦.٦٨٢.٢٥٨</u>	<u>١.٩٠٦.٧١٥.٢٤٥</u>
٣٠.١٥١	١٢.٣٦٨
<u>٣٠.١٥١</u>	<u>١٢.٣٦٨</u>

شركة حديد عز
شركة العز للتجارة وتوزيع مواد البناء
شركة العز للصناعات الطبية
إجمالي الرصيد المدين

٢-١-٢٤ أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة

شركة العز للتجارة وتوزيع مواد البناء
إجمالي الرصيد الدائن

٢-٢٤ ملخص بأهم المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة في المعاملات مع الشركات التي تساهم فيها الشركة القابضة والشركات التي يمتلكها بعض مساهمي الشركة القابضة ولهم نفوذ جوهري وسيطرة عليها وتثبت المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة التي تقوم بها الشركة القابضة في سياق معاملاتها العادية وفقاً للشروط التي تضعها الشركة القابضة وبنفس أسس التعامل مع الغير ويتم الحصول على الموافقة على قيمة تلك التعاملات من الجمعيات العامة.

اسم الشركة	طبيعة التعامل	قيمة التعامل	قيمة التعامل
مجموعة شركات العز		جنيه مصري	جنيه مصري
شركة حديد عز	حديد تسليح	٥١٢.٨٨١.٩٥٩	١٣٦.٥٢٧.٣٤٤
	مواد خام	٦٥٠.٢٣٢.٥٧١	١.١٨٧.٣٩٩.٣٥٦
	ببلايت وحديد مختزل	٢٨٦٤.٢١٩.٩٢٥	--
	ايجلر	٣١.٥٢٨.٦٦٤	--
		<u>٤.٥٨.٩٧٨.١١٩</u>	<u>١.٣٢٣.٩٣٦.٧٠٠</u>
العز للتجارة الخارجية	حديد تسليح لف	٣.٦٧٠.٩٨٦	--
		٣.٦٧٠.٩٨٦	--
	الإجمالي	<u>٤.٠٦٢.٦٤٩.١٠٥</u>	<u>١.٣٢٣.٩٣٦.٧٠٠</u>

٣-٢٤ هناك تنسيق قائم بين الشركة القابضة ومجموعة شركات العز في إطار السياسة البيعية وشروط التعاقد وذلك تجاه العملاء المشتركين كما يتم التنسيق في مجال مشتريات الخامات من الغير طبقاً لشروط التعاقدات وقرارات الجمعية العامة.

٤-٢٤ تتعامل الشركة مع شركة ان اي كابيتال - احدى شركات بنك الاستثمار القومي المساهم في الشركة في مجال استثمار الاموال.

٥-٢٤ تقوم الشركة القابضة بالتعامل مع شركة مصر للتأمين المساهم في رأس مال الشركة في التأمين على أصولها وممتلكاتها.

٦-٢٤ تلتزم الشركة القابضة بالتعامل مع صندوق التأمين للعاملين بقطاع الأعمال العام والخاص (والذي يمتلك حصة في رأسمال الشركة) طبقاً لقانون التأمين الإجتماعي رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥.

٧-٢٤ تقوم الشركة بالتعامل مع صندوق التأمين الخاص بموظفي كأحد المزايا المستقبلية المقدمة لهم طبقاً للوائح المنظمة للصندوق.

٨-٢٤ تقوم الشركة القابضة بالتعامل مع البنك الاهلي المصري المساهم في رأس مال الشركة بصورة غير مباشرة عن طريق شركة الاهلي كابيتال للاستثمارات حيث قامت الشركة بالحصول على قرض دوار متوسط الأجل.

٢٥- الارتباطات الرأسمالية	
بلغت قيمة الارتباطات الرأسمالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٤٧ مليون جنيه مصري تتمثل في:-	
<u>القيمة بالجنيه المصري</u>	
٢١ ٣٨٩ ٩٦٧	١- مشروع تطوير مغيرات السرعة بمرحلة الدرفلة النهائية بمصنع درفلة الأسلاك
٥ ٧٣١ ٣٩١	٢- مشروع مكافحة الحريق بمخزن الحراريات
٥ ١١٦ ١٦٠	٣- مشروع تقوية نظام مكافحة الحريق برصيف الخامات بميناء الدخيلة
٣ ١٤٠ ١٨٦	٤- مشروع تطوير لوحة توزيع الكهرباء الرئيسية لأحمال الجهد المنخفض بمصنع درفلة الأسلاك
٣ ٠٧٣ ٧٠٣	٥- مشروع تطوير ٢ آلة تجليخ - ورشة الدرافيل مسطحات الصلب
٢ ٤٦٩ ٦٠٠	٦- مشروع سحب الأتربة - مصنع الأختزال الثالث
٢ ١٩٢ ٣٣٠	٧- (hydraulic cylinders) مشروع تطوير محطة الكهرباء الرئيسية
١ ٦٩٠ ٧١٩	٨- مشروع العمرة الجسيمة لمصنع الأختزال المباشر الثالث Reformer tubes of DRP#٣
١ ١٨٤ ٥٥٩	٩- بنود أصول ثابتة لإدارة تكنولوجيا المعلومات (Phones & server)
٨٥٥ ٨٧٨	١٠- مشروع آلة تغذية حراريات الأفران - أطوال Gunning system-SMP#١
٣٥٠ ٥٤٣	١١- أخرى
<u>٤٧ ١٩٥ ٠٣٦</u>	الإجمالي

٢٦- الالتزامات المحتملة
بالإضافة إلى المبالغ التي تم أخذها في الاعتبار ضمن عناصر القوائم المالية المجمعة توجد التزامات محتملة تتمثل في قيمة الاعتمادات المستندية وخطابات الضمان التي صدرت بمعرفة بنوك الشركة القابضة والشركات التابعة لصالح الغير القائمة في نهاية الفترة/العام وبيانها كالتالي:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
المعادل	المعادل
بالجنيه المصري	بالجنيه مصري

٢ ٦٥٥ ١٧٦ ٩١٤	٢ ٤١٣ ٢٢٣ ١٥٨	الاعتمادات المستندية
٢٣ ٨٦٦ ٤٦٠	١٥٤ ١٤٥ ٤٨٠	خطابات ضمان

٢٦-٢ تم توقيع عقد كفالة تضامنية لصالح شركتي العز لصناعة الصلب المسطح ومصانع العز للدرفلة (شركات تابعة) لضمان إعادة هيكلة المديونيات القائمة طويلة الأجل والتسهيلات قصيرة الأجل مع البنك الأهلي وبنك مصر بما يعادل حد أقصى مبلغ ٨ مليار جنيه.

إبرام عقد التسوية والكفالة التضامنية مع شركة دانييلي بغرض تسوية كافة المبالغ المستحقة والناشئة عن عقود توريد معدات وقطع غيار لشركتي مصانع العز للدرفلة والعز لصناعة الصلب المسطح (شركات تابعة) وذلك في حدود مبلغ بحد أقصى ٧ مليون دولار أمريكي و ٤٣ مليون يورو.

٢٧- دعاوى ومنازعات قضائية
٢٧-١ 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 ارباح و علاوات سنوات سابقة.

٢٧-٢ هيئة ميناء الإسكندرية
فيما يلي توضيح للمنازعات والقضايا القائمة مع الهيئة العامة لميناء الإسكندرية
- الدعوى الخاصة بمطالبة الهيئة لضريبة المبيعات ونظام 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.

٢٠٣٧ قوايين تم إصدارها حديثاً

صدر منشور عام وزير المالية رقم ١٤ لسنة ٢٠٢١ بشأن آلية تطبيق بعض أحكام قانون إنشاء صندوق تكريم شهداء وضحايا ومفتقودي ومصابي العمليات الحربية والإرهابية والأمنية وأسره رقم ١٦ لسنة ٢٠١٨ والمعدل بالقانون رقم ٤ لسنة ٢٠٢١ والذي نص في المادة ٨ على "تخصم نسبة خمسة من عشرة الألف من راتب العاملين بالجهات العامة وكذلك العاملين لدى الأشخاص الاعتبارية الخاصة الذين تسري بشأنهم قانون العمل فيما عدا العمالة غير المنتظمة أو باليومية.

٢٨- أحداث هامة واحداث لاحقة

١-٢٨ لم يكد العلم بتعافي من الاثر السلبية لفيروس كورونا Covid ١٩ ليذلل في موجة من الاثر السلبية مما أدى إلى تباطؤ العديد من اقتصاديات الدول الكبرى في الفترة الماضية مما أدى إلى مزيج من ارتفاع الاسعار العالمية للسلع الأساسية ، واضطراب سلاسل الإمداد وارتفاع تكاليف الشحن ، بالإضافة إلى تقلبات الأسواق المالية في الدول الناشئة ، مما أدى إلى ضغوط تضخمية أثرت على اقتصاديات الكثير من الدول ومنها اقتصاد جمهورية مصر العربية كما إن الحرب بين روسيا واوركانيا أدت إلى انخفاض تدفقات النقد الأجنبي من السياحة وكذلك من الإستثمار الأجنبي المباشر ، وهو مترتب عليه ارتفاع الاسعار بصفة عامة .

تلك الزيادة في الاسعار العالمية شكلت ضغطاً إضافياً على العملة المحلية (الجنيه المصري) مما استوجب تدخل البنك المركزي برفع سعر الفائدة على الجنيه المصري وتحريك سعر الصرف خلال شهر مارس ٢٠٢٢ ، وقد نتج عن هذا التحريك انخفاض في قيمة الجنيه المصري مقابل الدولار الأمريكي خلال تلك الفترة بنسبة تجاوزت (١٨٪) ، مما ترتب عليه تآثر الشركات التي لديها أرصدة التزامات كبيرة بالعملة الأجنبية سواء قصيرة الأجل أو طويلة الأجل بخسائر كبيرة نتيجة إعادة ترجمة هذه الأرصدة وفقاً لسعر الصرف بعد تحريكه.

وقد انعكست تلك الخسائر بشكل كبير على نتائج أعمال تلك الشركات بقلته الدخل (قلامة الأرباح أو الخسائر) وأثرت على الأداء المالي لتلك الشركات.

وقد قررت الشركة عدم تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة "الإحتيلية الواردة بملحق "ب" المضاف لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٢) الخاص ب"أثر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" الصادر بقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٥٦٨ لسنة ٢٠٢٢ بتاريخ ٢٧ إبريل ٢٠٢٢.

٢٠٣٨ احداث لاحقة

قام البنك المركزي المصري يوم ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢ بتحريك أسعار صرف الجنيه المصري أمام الدولار الأمريكي والعملات الأجنبية ، مما ترتب عليه انخفاض في قيمة الجنيه المصري مقابل الدولار الأمريكي بنسبة تجاوزت (٢٦٪) خلال شهر أكتوبر ٢٠٢٢ . وننوه إلى أنه نتيجة إعادة ترجمة أرصدة الإلتزامات بالعملة الأجنبية قصيرة وطويلة الأجل وفقاً لسعر الصرف بعد تحريكه ، فقد بلغت خسائر فروق العملة مبلغ ٢,٥٨١ مليار جنيه خلال شهر أكتوبر ٢٠٢٢ علماً بأن خسائر فروق العملة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ بلغت ١,٢٨٥ مليار جنيه بإجمالي خسائر حتى نهاية شهر أكتوبر ٢٠٢٢ مبلغ ٣,٨٦٦ مليار جنيه وتلك الخسائر نتيجة عن الإلتزامات الدورية القائمة على الشركات نتيجة لتغطية العمليات الإستيرابية بالدولار والعملات الأجنبية.

٢٠٣٨ أسهم الخزينة

بتاريخ ٤ يونيو ٢٠٢٠ وافق مجلس ادارة الشركة علي شراء اسهم خزينة في حدود نسبة ١٪ من رأسمال الشركة المدفوع بما يعادل مائه خمسة وتسعون الف سهم من خلال السوق المفتوح. وفي الفترة من ٥ يناير ٢٠٢١ حتى ٢٠ يناير ٢٠٢١ قامت الشركة بشراء ١١ ٩٦٠ سهم بإجمالي قيمة ٨٢٤ ٨٢٦ ٤ جنيه بمتوسط ٤٠٣,٥٨ جنيه للسهم والشركة بصدد اتخاذ الاجراءات اللازمة خلال الفترة القادمة وفقاً للاجراءات المقررة لذلك.

٢٩- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

السياسات المحاسبية الموضحة أدناه يتم تطبيقها بطريقة ثابتة خلال الفترات المالية المعروضة في هذه القوائم المالية المجمعة ولدى جميع شركات المجموعة.

١-٢٩ أسس التجميع

تتضمن القوائم المالية المجمعة أصول والتزامات ونتائج أعمال شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (الشركة القابضة) وكافة الشركات التابعة التي تسيطر عليها الشركة القابضة وتحقق هذه السيطرة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بالقدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركات التابعة وذلك بهدف الحصول على منافع من أنشطتها. كما يؤخذ في الاعتبار حقوق التصويت المستقبلية في القدرة على السيطرة والتحكم. يتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية المجمعة بدءاً من تاريخ السيطرة على الشركة حتى تاريخ فقد هذه السيطرة. ولا يتم تجميع شركة تابعة في القوائم المالية المجمعة عندما تفقد الشركة القابضة سيطرتها في التحكم في السياسات المالية أو التشغيلية للشركة المستثمر فيها. وتتمثل أسس إعداد القوائم المالية المجمعة فيما يلي:-

يتم استبعاد قيمة استثمار الشركة القابضة في الشركات التابعة مقابل إضافة أصول الشركة التابعة بالكامل مع إظهار نصيب الحقوق الغير مسيطرة في الشركات التابعة بجانب حقوق الملكية بند حقوق غير مسيطرة.

- يتم الاستبعاد الكامل للمعاملات المتبادلة بين شركات المجموعة والأرصدة الناتجة عنها. كذلك يتم الاستبعاد الكامل للأرباح أو الخسائر غير المحققة والناتجة عن معاملات المجموعة مع الأخذ في الاعتبار أن الخسائر قد تشير إلى الاضمحلال في قيمة الأصول المتبادلة مما قد يتطلب الاعتراف به في هذه القوائم المالية المجمعة.
- إظهار نصيب الحقوق الغير مسيطرة في الشركات التابعة في بند مستقل ضمن حقوق الملكية بعد حقوق الملكية وقبل الالتزامات بالمركز المالي المجمع الدورى وكذا إظهار نصيب الحقوق الغير مسيطرة في صافى أرباح الفترة بعد الضريبة في بند مستقل قبل تحديد أرباح الشركة القابضة بقائمة الدخل المجمعة ويتم حسابها بما يساوى حصتهم في القيمة الدفترية لصافى أصول الشركات التابعة في تاريخ القوائم المالية المجمعة ويتم إدراج نصيب الأقلية في ارباح وخسائر الشركات التابعة ببند مستقل بقائمة الدخل المجمعة.
- لا يتم تجميع شركة تابعة في القوائم المالية المجمعة عندما تفقد الشركة القابضة سيطرتها في التحكم في السياسات المالية أو التشغيلية للشركة المستثمر فيها بهدف الاستفادة من أنشطتها.
- في حالة عمليات الإقتناء التي تتم لشركات تابعة تحت سيطرة مشتركة يتم إثبات الفرق بين تكلفة الإقتناء وحصصة الشركة القابضة في القيمة العادلة لصافى أصول الشركة التابعة في تاريخ الإقتناء بحقوق الملكية مباشرة ببند الفرق الناتج عن عمليات الإقتناء لشركات تابعة تحت سيطرة مشتركة.

٢-٢٩ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

- تمسك الشركة القابضة حساباتها بالجنيه المصرى ويتم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية بالدفاتر على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة وفي تاريخ القوائم المالية المجمعة يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية إلى الجنيه المصرى وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ، وتدرج فروق العملة الناتجة بقائمة الدخل المجمعة. ويتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية والمقومة بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة وذلك فيما عدا:-
- الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بعملة أجنبية متفق على تحصيلها أو سدادها وفقاً لأسعار صرف محددة مسبقاً.
 - وبالنسبة للأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بعملة أجنبية التي ليس لها سعر صرف معن مقابل الجنيه المصرى فإنه يتم تحديد سعر صرفها باستخدام الدولار الأمريكى كسعر صرف وسيط بين تلك العملات والجنيه المصرى.
 - وتدرج فروق العملة الناتجة عن المعاملات خلال العام وعن إعادة التقييم في تاريخ القوائم المالية المجمعة بقائمة الدخل المجمعة
 - باستثناء خسائر فروق العملة الناتجة عن ترجمه البنود ذات الطبيعة النقدية القائمة في تاريخ تحرير سعر الصرف التي تم الاعتراف بها ضمن بنود الدخل الشامل الأخر (بدلاً من قائمه الدخل) وإدراج تلك الفروق في نفس الفتره الماليه ضمن الأرباح (الخسائر) المرحلة وذلك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.
 - قامت شركة الصلب المسطح (شركة تابعة) بتغيير عملة العرض من الدولار الأمريكى الي الجنيه المصرى

أ- الأصول الثابتة والإهلاك

الاعتراف والقياس الأولى

يتم الاعتراف والقياس يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر اضمحلال. وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بقائمة الدخل.

خلال عام ٢٠١٦ تم تطبيق نموذج التكلفة المعدله حيث تم تعديل التكلفة ومجمع الإهلاك لبعض فئات الأصول الثابتة (الالات والمعدات، وسائل النقل والانتقال، الأثاث ومعدات المكاتب، العدد والأدوات) باستخدام معاملات التعديل الوارده بالملاحق (أ) لمعيار المحاسبه المصرى رقم (١٣) وتم الاعتراف بقيمة الزيادة في صافى 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 أو الخسائر المرحلة في حاله الاستغناء عن أو التخلص من الأصل المؤهل للتعديل أو نتيجة للاستخدام (فرق الإهلاك الناتج عن تطبيق المعالجه المحاسبية الخاصه) وذلك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

ب- التكاليف اللاحقة على الإقضاء

يتم الاعتراف بتكلفة إهلاك 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.

ج- الإهلاك

يتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل المجمعة وفقاً لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، لا يتم إهلاك الاراضى، بحيث يعكس الاستفادة من المنافع الاقتصادية للأصول. 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. بالنسبة للدرافيل فيتم إحتساب الإهلاك بمعدل الإستهلاك الفعلي للدرافيل بالمليبيتر.

وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدر

العمر الإنتاجي المقدر (سنة)	البيان
٥٠	مباني وإنشاءات
٣٣,٣	مباني الإدارة
٢٥	مباني المصانع
	إنشاءات
	آلات ومعدات
٢٥	مصانع الاختزال المباشر
٢٠	مصانع الصهر والصب المستمر وكلسنة الجير
٢٥-٢٠	باقي المصانع
٤٠-٤	آلات أخرى
	وسائل نقل وانتقال
٥	سيارات ركوب وانتقال
٤	دراجات بخارية ووسائل نقل داخلي
٢	دراجات
١٠	أخرى
١٠-٤	عدد وأدوات
	أثاث ومعدات مكاتب
٦,٦-٤	أثاث ومعدات حاسب آلي
١٠-٥	أثاث معدات مكاتب

طبقاً للإستخدام الفعلي

الدرافيل

المشروعات تحت التنفيذ

٢-٢٩

يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة وتتضمن التكلفة كافة التكاليف المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي أقتنى من أجله. يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للغرض الذي أقتنيت من أجله.

تكلفة الاقتراض

٤-٢٩

يتم تحميل تكلفة الاقتراض والتي تتمثل فى الفوائد والعمولات البنكية بقائمة الدخل المجمعة مباشرة واستثناء من ذلك يتم رسمة تكلفة الاقتراض التي تتصل مباشرة باقتناء أو تشييد أو إنتاج أصل ثابت وتضاف على قيمة هذا الأصل وتهلك على مدى العمر الإنتاجي المقدر له وتبدأ رسمة تكلفة الاقتراض كجزء من تكلفة الأصل الثابت المتعلقة به عندما يبدأ الإنفاق الفعلي على الأصل وخلال السنة التي تتحمل فيها الشركة تكلفة الاقتراض وتتوقف رسمة تكلفة الاقتراض فى الفترات التي يتوقف فيها مؤقتاً تجهيز الأصل أو عندما يكون الأصل معداً للاستخدام.

٥-٢٩	الاستثمارات
١-٦-٢٩	استثمارات مالية في شركات شقيقة
	<p>الاستثمارات في شركات شقيقة هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها نفوذ موثر ولكنها ليست شركة تابعة كما انها ليست حصة في مشروع مشترك، ويفترض وجود النفوذ الموثر عندما تمتلك الشركة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها نسبة ٢٠٪ أو أكثر من حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، فيما عدا تلك الحالات التي تظهر فيها بوضوح ان تلك الملكية لا تمثل نفوذاً مؤثراً أو بالعكس اذا كان المستثمر يمتلك بطريقة مباشرة من خلال شركات تابعة اقل من ٢٠٪ من حق التصويت من الشركة المستثمر فيها فيفترض انه ليس للمستثمر تأثيراً قوياً بها الا اذا ثبت وجود هذا التأثير ويلاحظ ان ملكية مستثمر لجانب كبير من الشركة لا تمنع بالضرورة ان يكون لمستثمر اخر تأثيراً قوياً على الشركة المستثمر فيها.</p> <p>تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بالقوائم المالية المجمعة بالتكلفة متضمنة تكلفة الإقتناء وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الدخل وذلك لكل استثمار على حده، يجوز رد خسائر الاضمحلال الى حدود ان القيمة الدفترية للأصل لا تتعدى القيم الدفترية التي كان سيتم احتسابها اذا لم تؤخذ خسائر الاضمحلال في الاعتبار</p>
٢-٦-٢٩	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
	<p>يتم الإفلات المبدي للاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر بالقيمة العادلة وفي تاريخ القوائم المالية المجمعة يتم إدراج التغير في القيمة العادلة سواء كان ربح أو خسارة ضمن حقوق الملكية المجمعة مباشرة فيما عدا خسائر الاضمحلال في قيمة الاستثمار يتم الاعتراف بها في قائمة الدخل المجمعة وفي حالة استبعاد الاستثمار يتم إدراج الأرباح والخسائر المجمعة والتي سبق الاعتراف بها مباشرة في حقوق الملكية المجمعة في قائمة الدخل المجمعة. ويتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات طبقاً لسعر التداول في البورصة في سوق نشط في تاريخ المركز المالي المجمع الدوري، أما الاستثمارات التي ليس لها سعر تداول في سوق نشط ولا تتوفر المعلومات الضرورية لتقييمها بأحد طرق التقييم الفنية فيتم إثباتها بالتكلفة.</p>
٦-٢٩	استثمارات في شهادات إدخارية
	<p>يتم إثبات الاستثمارات في الشهادات الإدخارية بتكلفة اقتنائها ويتحقق إيراد تلك الشهادات وفقاً لمعدل الفائدة الفعلي ووفقاً لمبدأ الاستحقاق.</p>
٧-٢٩	استثمارات مالية (أذون خزانة)
	<p>يتم تقييم الاستثمارات المالية في أذون الخزانة - إن وجدت - بتكلفة إقتنائها ويتم استهلاك الفرق بين تكلفة الإقتناء والقيمة الاستردادية خلال المدة من تاريخ الإقتناء وحتى تاريخ الاستحقاق بطريقة الفائدة الفعلية باستخدام سعر الفائدة الفعلي ويتحقق إيراد هذه الاستثمارات وفقاً لأساس الاستحقاق والذي يظهر ضمن قائمة الدخل المجمعة في الفترة التي يتحقق فيها.</p>
٨-٢٩	الشهرة
	<p>تتمثل الشهرة الناتجة عن اقتناء منشأة تابعة أو عملية مشتركة في الزيادة في تكلفة الإقتناء عن حصة المجموعة في القيمة العادلة لصافي أصول المنشأة المقتناة في تاريخ الاستحواذ أو الإقتناء. ويتم الاعتراف الأولى للشهرة كأصل بالتكلفة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة مخصوصاً منها أي خسائر اضمحلال.</p> <p>ولهذا إجراء اختبارات الإضمحلال يتم توزيع الشهرة على كل وحدة من وحدات المجموعة القادرة على خلق تدفقات نقدية والتي من المتوقع أن تستفيد من ذلك التجميع. ويتم إخضاع تلك الوحدات لاختبار الإضمحلال سنوياً أو بصفة أكثر دورية عند وجود مؤشرات اضمحلال للوحدة.</p> <p>وإذا كانت القيمة الاستردادية لتلك الوحدات اقل من القيمة الدفترية لها فيتم استخدام خسائر هذا الإضمحلال أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة موزعة على الوحدة سلفاً ثم في تخفيض باقي الأصول الاخرى للوحدة على أساس نسبي طبقاً للقيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة، مع الأخذ في الاعتبار بأن خسائر الإضمحلال في الشهرة لا يتم عكسها في الفترات اللاحقة.</p> <p>وعند استبعاد المنشأة التابعة أو العملية المشتركة تؤخذ الشهرة في الاعتبار عند تحديد أرباح أو خسائر ذلك الاستبعاد، وهو ما ينطبق أيضاً على الشركة الشقيقة حيث تتضمن تكلفة الاستثمار في الشركة الشقيقة قيمة الشهرة. وقد تم الإفصاح عن سياسة الشركة المتعلقة بالشهرة التي تنشأ عند اقتناء شركة شقيقة ضمن إيضاح "إستثمارات في شركات شقيقة" أعلاه.</p>

٩٠٢٩ إضمحلال الشهرة
يتم إجراء اختبار إضمحلال الشهرة بمقارنة القيمة الاستردادية للوحدات المولدة للنقد التي ترتبط بها الشهرة مع قيمتها الدفترية. وتتمثل القيمة الاستردادية للوحدة المولدة للنقد في "القيمة العادلة مخصوماً منها التكاليف اللازمة للبيع" أو "القيمة الاستخدامية" أيهما أكبر. وتتطلب عملية التقييم استخدام نماذج تقييم مثل التدفقات النقدية المتوقعة المخصومة والتي تتطلب استخدام افتراضات من قبل الإدارة لتقدير التدفقات النقدية المستقبلية. ان تحديد القيمة الاستخدامية يتوقف بشكل كبير على معدل الخصم المستخدم لاحتساب صافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية في النموذج بالإضافة الى توقعات متعلقة بتلك التدفقات النقدية (من حيث المبالغ والتوقيت) ومعدل النمو المستخدم في النموذج.

١٠٠٢٩ المخزون
يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. وتتمثل القيمة البيعية في سعر البيع المتوقع من خلال النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام ومصروفات البيع.
يتم حساب تكلفة المخزون وفقاً للأسس التالية:-

- أ- الخامات الرئيسية والمواد المساعدة وقطع الغيار والمهمات بالتكلفة وتحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح.
- ب- الخردة المتساقطة من المراحل الإنتاجية يتم تقييمها بالمتوسط الشهري المرجح لشراء الخردة المحلية الثقيلة للشهر السابق.
- ج- الإنتاج غير تام على أساس التكلفة الصناعية الفعلية والتي تشمل على تكلفة الخامات الأولية والأجور الصناعية المباشرة والأعباء الصناعية غير المباشرة طبقاً لآخر مرحلة إنتاجية وصل إليها الإنتاج.
- د- الإنتاج التام والإنتاج غير التام المعد للبيع على أساس أسعار التكلفة الصناعية (المباشرة وغير مباشرة).
- هـ- يتم إثبات المخزون من البضائع بغرض البيع بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، وتحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح.
- و- يتم تقييم مخزون شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) في نهاية السنة بالتكلفة وتحسب التكلفة طبقاً لطريقة الوارد أولاً بصرف أولاً بالنسبة للخامات وبطريقة المتوسط المتحرك بالنسبة لقطع الغيار والمواد والمهمات والمستلزمات الأخرى.

١١٠٢٩ العملاء والمدينون وأوراق قبض
يتم الإثبات الأولى للعملاء والمدينون وأوراق القبض والمدينون بالقيمة العادلة ويتم القياس اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة باستخدام سعر الفائدة الفعلي ويخصم منها خسائر الانخفاض المقدر في قيمتها.

١٢٠٢٩ النقدية وما في حكمها
تتضمن النقدية وما في حكمها أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع لأجل وأذون الخزانة ووثائق صناديق الاستثمار والتي لا تتجاوز ثلاثة شهور - إن وجدت - ويعتبر رصيد بنوك سحب على المكشوف والذي سوف يسدد عند طلبه جزءاً من ادارة الشركة للأموال وذلك لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة.

١٣٠٢٩ الإضمحلال
الأصول الماليه غير المشتقه
الأدوات الماليه و الأصول الناشئه عن العقد
تعترف الشركة بمخصصات الخسارة لخسائر الإئتمان المتوقعه للآتي :
- 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 مساوٍ للخسائر الإئتمانيه المتوقعه عل مدى عمر الأصل المالي ، باستثناء مايلي ، والتي يتم قياسها بمبلغ مساوٍ للخسائر الإئتمانيه المتوقعه لمدته ١٢ شهر:
- أدوات الدين التي تم تحديدها على أن تكون لها مخاطر ائتمان منخفضة في تاريخ التقرير؛ و
- أدوات الدين الأخرى و الأرصده البنكيه التي لم تزداد فيها مخاطر الإئتمان (أي خطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأده الماليه) زياده كبيره منذ الاعتراف الأولى.
- دانما 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 الإعتبار المعلومات المعقوله والداعمة ذات الصلة والمتاحه دون تكلفة أو جهد غيرمبرر. و يشمل ذلك كل من المعلومات والتحليلات الكميه والنوعيه بناءً على الخبرة التاريخيه للمجموعه وتقييم الإئتمان المعلوم بما في ذلك المعلومات المستقبلية .

- تفترض الشركة أن مخاطر الائتمان للأصل المالي قد زادت بشكل ملحوظ إذا كان قد استحق على تحصيله لفترة أكثر من ٣٠ يوم
- تعتبر الشركة أن الأصل المالي اخفق عن السداد عندما :
 - من غير المحتمل أن يدفع المقترض لتزاماته الائتمانية للمجموعة بالكامل، دون اللجوء من قبل الشركة إلى إجراءات مثل تسبيل الضمان (إن وجد)؛ أو
 - الأصل المالي قد مضى عليه فترة أكثر فع ٩٠ يوماً.
 - تعتبر الشركة أن أدوات الدين تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان لها مساوياً للتعريف المفهوم عالمياً لـ "درجة الإستثمار"
- الخسائر الائتمانية المتوقعه على مدي عمر الأصل هي الخسائر الائتمانية المتوقعه التي تنتج من جميع أحداث الإخفاق الممكنة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية
- الخسائر الائتمانية المتوقعه على مدى ١٢ شهر هي جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعه التي تنتج عن أحداث إخفاق التي تكون ممكنة خلال فترة ١٢ شهر بعد تاريخ التقرير (أوفترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهر) الحد الأقصى للفترة التي يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعه و الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض فيها الشركة لمخاطر الائتمان..

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعه

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

الأصول المالية المضمحلته 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 ائتمانية. يعتبر الأصل المالي "إضمحلال ائتمانياً"، عندما يحدث واحد أو أكثر من الأحداث التي لها أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقترده للأصل المالي تشمل الأدلة التي تشير إلى إضمحلال الأصول المالية ائتمانياً البيانات القابلة للرصد.

- صعوبه ماليه كبيره للمقرض أو المصدر و

- انتهاك العقد مثل الإخفاق أو يكون متأخر السداد لفترة أكبر من ٩٠ يوم و

- إعادة الهيكلة الخاصه بقرض أو سلفه بواسطه الشركة بشروط لن تراعيها الشركة بطريقه أو بأخرى؛ و

- من المحتمل أن يدخل المقترض في إفلاس أو عمليه إعادة تنظيم مالي أخرى؛ أو

- اختفاء سوق نشط للورقه المالية بسبب الصعوبات المالية.

عرض مخصص الخسائر الائتمانية 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 خساره على الأرباح او الخسائر ويتم الإقرار به في الدخل الشامل الأخر.

إعدام 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 إعدام 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 إسترداد كبير من المبلغ المشطب. و مع ذلك، فإن الأصول المالية التي تم شطبها قد تظل خاضعة لأنشطة الإلتزام من أجل الإمتثال لإجراءات الشركة لإسترداد المبالغ المستحقة.

١٤-٣٩ رأس المال

أ- الأسهم العادية

يتم إثبات التكاليف المتعلقة مباشرة بإصدار الأسهم العادية وخيارات الاكتتاب في الأسهم كتخفيض من حقوق الملكية المجمعة.

ب- 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 كتغير في حقوق الملكية المجمعة وتبويب الأسهم المشتراه كأسهم خزانه وتظهر مخصومة من إجمالي حقوق الملكية المجمعة.

ج- توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإلتزام في السنة التي يتم فيها إعلان التوزيع وبصدور قرار الجمعية العامة للشركة.

١٥-٣٩	<p>القروض</p> <p>يتم الاعتراف أولاً بالقروض والتسهيلات الائتمانية بفوائد بالقيمة العادلة ناقصاً التكاليف ذات العلاقة. وبعد الاعتراف الأولى يتم إثبات هذه القروض بالقيمة المستهلكة مع الاعتراف بأي فرق بين التكلفة والقيمة الإسترادادية في قائمة الدخل المجمعة على مدار عام كل قرض على حده على أساس سعر الفائدة الفعلية.</p>
١٦-٣٩	<p>موردون وأرصدة دائنة أخرى</p> <p>يتم الاعتراف الأولى بالموردين والأرصدة الدائنة بالقيمة العادلة مخصوماً منها التكلفة المباشرة للمعاملة ويتم القياس اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة باستخدام سعر الفائدة الفعلي- كما يتم الاعتراف بالالتزامات (المستحقات) بالقيم التي سيتم دفعها في المستقبل مقابل البضائع والخدمات التي تم استلامها.</p>
١٧-٣٩	<p>المخصصات</p> <p>يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. هذا ويتم إعادة دراسة المخصصات في تاريخ المركز المالي وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير حالي. وإذا كان الأثر 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.</p>
١٨-٣٩	<p>الإيراد</p> <p>البضاعة المباعة والخدمات المقدمة</p> <p>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 المرند 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.</p> <p>معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) - الإيراد من العقود مع العملاء</p> <p>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").</p> <p>- 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.</p> <p>- يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كأصل إذا كانت الشركة تتوقع استرداد تلك التكاليف.</p> <p>التأثير المحتمل على القوائم المالية</p> <p>نظراً لطبيعة أنشطة الشركة، بالإضافة الي السياسات المحاسبية المتبعة، فإن تأثير معيار محاسبة المصري رقم ٤٨ على الاعتراف بالإيراد من قبل الشركة سيكون غير جوهرياً.</p>
ب-	<p>الفوائد الدائنة</p> <p>يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة بقائمة الدخل المجمعة وفقاً لأساس الاستحقاق على أساس نسبة زمنية أخذاً في الاعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل.</p>
١٩-٣٩	<p>حصة العاملين في الأرباح</p> <p>وفقاً للنظام الأساسي تسدد الشركة القابضة حصة نقدية للعاملين في الأرباح وفقاً للقواعد التي يقترحها مجلس إدارة الشركة وتعتمدها الجمعية العامة. يتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح في قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة والالتزام خلال الفترة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة باعتماد هذا التوزيع.</p>
٢٠-٣٩	<p>المصروفات</p> <p>يتم الاعتراف بجميع مصروفات التشغيل بما في ذلك المصروفات الإدارية والعمومية ومصروفات البيع والتوزيع مع تحميلها علي قائمة الدخل المجمعة وفقاً لمبدأ الاستحقاق في الفترة المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات.</p>
أ-	<p>مدفوعات الإيجار</p> <p>يتم الاعتراف بالمدفوعات مقابل عقود التأجير التشغيلي من الغير بقائمة الدخل المجمعة على أساس القسط الثابت على مدار مدة العقد ويتم الاعتراف بالحوافز الإيجارية المحصلة بقائمة الدخل المجمعة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصروف الإيجار.</p>
ب-	<p>الفوائد المدينة</p> <p>يتم الاعتراف بالفوائد المدينة والمرتبطة بقروض وتسهيلات ائتمانية بفوائد في قائمة الدخل المجمعة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال (الساري) وفقاً لأساس الاستحقاق.</p>

ج- نظام التأمينات والمعاشات للعاملين
تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية. يساهم العاملون والشركة بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجور ويقتصر التزام الشركة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات الشركة علي قائمة الدخل المجمعة طبقاً لأساس الاستحقاق.

٢١-٣٩ ضريبة الدخل
يتم الاعتراف بالضريبة الجارية وبالضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصروف في أرباح أو خسائر الفترة، فيما عدا الحالات التي تنشأ فيها الضريبة من عملية أو حدث يعترف به - في نفس الفترة أو في فترة مختلفة - خارج الأرباح أو الخسائر سواء في الدخل الشامل الأخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال.

١-٢٢-٣٩ ضريبة الدخل الجارية
يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة بالقيمة المتوقعة سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية الفترة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

٢-٢٢-٣٩ الضريبة المؤجلة
يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين الأساس المحاسبي للأصول والالتزامات والأساس الضريبي لتلك الأصول والالتزامات. فيما عدا ما يلي:
- الاعتراف الأولي بالشهرة - إن وجدت.
- أو الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام للعملية التي:
(١) ليست تجميع الأعمال.
(٢) لا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).

يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق المؤقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطة العمل المستقبلية للشركة.

يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل.

يتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة.

عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبية للإجراءات التي تتبعها المجموعة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.

لا يتم عمل مقاصة للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

٢٢-٣٩ نظام المعاشات التكميلية للعاملين
تمنح الشركة للعاملين لديها نظم مزايا المعاش التكميلي للعاملين بشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية ويعد هذا النظام من نظم المزايا المحددة. تلتزم المزايا المحددة الشركة بسداد مبالغ أو مستوى محدد من المزايا المستقبلية وبالتالي تحمل الخطر متوسط وطويل الأجل.

يتم عرض التزام نظم المزايا المحددة في جانب الالتزامات بقائمة المركز المالي تحت بند "التزامات نظام المعاش التكميلي" لتغطي جملة هذه الالتزامات. ويتم حساب التزام نظم المزايا المحددة بصفة دورية عن طريق خبير اكتواري مستقل باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدرة. وتتطوي هذه التقنية على فرضيات تتعلق بعلم السكان ومعدلات دوران العاملين ومعدل الزيادة في المرتبات ومعدلات الخصم والتضخيم. ويتم خصم القيمة العادلة لنظام الأصول من التزام نظم المزايا.

يتم الاعتراف بإعادة قياس صافي التزام (أصل) المزايا المحددة ضمن بنود الدخل الشامل الأخر، وتشمل إعادة قياس صافي التزام (أصل) المزايا المحددة على:

١. المكاسب أو الخسائر الاكتوارية التي تنتج من التغييرات في الافتراضات الاكتوارية وتعديلات الخبرة.
 ٢. العائد على أصول النظام باستثناء المبالغ المثبتة في صافي الفائدة على صافي التزام (أصل) المزايا المحددة.
- تكلفة الخدمة السابقة هي التغيير في القيمة الحالية للالتزام المزايا المحددة الناتج عن تعديل أو تقليص النظام وتعترف المنشأة بتكلفة الخدمة السابقة كمصروف بقيمة الدخل عندما يحدث تعديل أو تقليص للنظام أو عندما تعترف المنشأة بتكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة أو مزايا نهاية الخدمة أيهما يأتي أولاً.

٢٣-٢٩ نصيب السهم في الأرباح
تعرض الشركة النصيب الأساسي للسهم لأسهمها العادية ويتم احتساب النصيب الأساسي للسهم بقسمة الربح أو الخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم في الأسهم العادية بالشركة القابضة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام.

٢٤-٢٩ الأصول الأخرى
تتمثل الأصول الأخرى في تكلفة التراخيص والتي يتوقع أن تتدفق منها منافع اقتصادية مستقبلية للشركة. تظهر الأصول الأخرى بتكلفة الشراء والتي تتضمن أي مصاريف أخرى لازمة للأصل حتى يتم استخدامه في الغرض الذي تم اقتنائه من أجله، مطروحاً منه مجمع خسائر الإضمحلال والإستهلاك.

٢٥-٢٩ المنح المرتبطة بأصول
يتم إثبات المنح المرتبطة بأصول ثابتة كأيرادات مؤجلة ويتم الاعتراف بها كأيرادات وفقاً لشروط المنحة ويتم عرض رصيد الأيراد المؤجل ضمن التزامات طويلة الأجل بعد خصم الأيراد المؤجل المستحق خلال عام والذي يظهر ضمن بند الالتزامات المتداولة.

٢٧-٢٩ الأدوات المالية معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)
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: الإفصاح 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- تصنف أدوات الدين وقياسها بإحدى 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

ج- تصنيف وقياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بخلاف تلك التي يتم اعتبارها ويطبق عليها محاسبة حقوق الملكية بإحدى 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 ميدنياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكلفة المعاملة عند الاعتراف المبدي 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- الإضمحلال
يستخدم معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ نموذج الخسارة الإثنائية 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 الإثنائية 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 الأول بغض النظر عما إذا كانت الخسارة قد حدثت.

٤٠ - الأقرض طويل الأجل
يمثل أحدى مزايا العاملين بالشركة ويمثل بند القروض والسلف طبقا للوائح المنظمة وحسب جداول السداد ويتم التسجيل بالقيمة الحالية وإثبات التكلفة بقائمة الدخل.

٤١ - الاستحواذ على شركة تابعة - شركة مصانع العز للدرفلة

البيان	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	تكلفة الاستحواذ
٢٠٨٣٨٣٧٩٠٢	القيمة العادلة للاصول القابلة للتحديد
٩١٦١٩٤٤١٣٤	صافي الأصول الثابتة
٩٨٥٠٦٨٥٣	استثمارات متاحة للبيع
١٥٥٤١٥٨	مشروعات تحت التنفيذ
٢٩١٠٦٥١٥١١	أصول متداولة
١٢١٧٢٦٥٦٦٥٦	إجمالي الأصول
(٩٦١٩٣٥٦٢٧٥)	أجمالي الالتزامات
(٧٢٣٦٦٧٢٧٥)	الضريبة المؤجلة الناشئة عن إعادة التقييم للأصول
١٨٢٩٦٢٣٠٠٦	القيمة العادلة لصافي الاصول القابلة للتحديد في تاريخ الاستحواذ
(٥٤٨٨٨٩٩)	يخصم: حصص غير مسيطرة من خلال اندماج الأعمال
١٨٢٤١٤٤١٠٧	
١٨٢٤٠٨٩٣٨٣	القيمة العادلة لصافي الاصول القابلة للتحديد العائدة للشركة الأم
٢٥٩٧٤٨٥٢٠	الرصيد في تاريخ الاستحواذ (المدرج ببند أصول أخرى - كشيرة)