

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية  
(شركة مساهمة مصرية)

---

القوائم المالية المستقلة 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 المستقلة الدورية
٧	قائمة الدخل المستقلة الدورية
٨	قائمة الدخل الشامل المستقلة الدورية
٩	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة الدورية
١٠	قائمة التدفقات النقدية المستقلة الدورية
٣٨-١١	السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية



- ٢- تضمنت الحسابات المدينة نحو ٤٩٤ مليون جنيه قيمة دفعات تحت حساب توزيعات أرباح للعاملين.
- ٣- 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 (٣٢-١) أسفرت المعاملات عن صافي رصيد مستحق للشركة بنحو ١٢,١٦٢ مليار جنيه، عن مبيعات ومشتريات بلغت خلال الفترة نحو ٤,٥٤٨ ، ٥,١٢١ مليار جنيه على الترتيب كما هو وارد بالإيضاح رقم (٣٢-٢).
- ٤- ظهرت أرصدة القروض والتسهيلات متوسطة وطويلة الأجل بالعملة الأجنبية والمحلية نحو ٩,١٨٦ مليار جنيه، فضلاً عن نحو ٨٥٧ مليون جنيه أقساط تستحق خلال عام، كما هو وارد بالإيضاح رقم (٢٢).
- كما بلغت أرصدة البنوك الدائنة نحو ١١,٥٠٥ مليار جنيه تتضمن نحو ٩,٢٩٢ مليار جنيه قيمة ماتم سحبه من التسهيلات الائتمانية قصيرة الأجل بالعملة الأجنبية والمحلية لتمويل رأس المال العامل منها نحو ١,٧٧١ مليار جنيه رصيد التسهيل الدوّار المشترك من بنك مصر والبنك الأهلي المصري لتمويل إحتياجات رأس المال العامل بشركتي العز للدرفلة والعز لصناعة الصلب المسطح (شركات تابعة)، وفقاً لما ورد بالإيضاح رقم (٢١).
- وفي نهاية ديسمبر ٢٠٢١ تم الحصول على تمويل طويل الأجل بمبلغ ٢,١٣١ مليار جنيه من البنك الأهلي لتمويل جزء من التكلفة الإستثمارية لمشروع إنشاء فرن الكهربائي بالمجمع الصناعي المتكامل بالعين السخنة التابع لشركة العز لصناعة الصلب المسطح، وقد بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١,٧١٢ مليار جنيه، وفقاً لما ورد بالإيضاح رقم (٢٢).
- وبالإضافة إلى المبالغ التي تم أخذها في الإعتبار ضمن عناصر القوائم المالية المستقلة توجد إلتزامات محتملة تتمثل في قيمة الإعتمادات المستندية وخطابات الضمان التي صدرت بمعرفة بنوك الشركة لصالح الغير القائمة في نهاية الفترة ، وفقاً لما ورد بالإيضاح رقم (٣٤).
- ٥- وقّعت الشركة عدة كفالات تضامنية لصالح شركة العز لصناعة الصلب المسطح وشركة العز للدرفلة (شركات تابعة)، مع بعض البنوك المصرية بحد أقصى ٨ مليار جنيه، لضمان إعادة هيكلة المديونيات القائمة طويلة الأجل والتسهيلات قصيرة الأجل. فضلاً عن إبرام 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 للشركات التابعة المذكورة أعلاه، كما هو وارد بالإيضاح رقم (٣٤-١).
- ٦- تواجه الشركة إلتزامات محتملة عن مطالبات غير محددة التوقيت والمقدار فيما يتعلق بأنشطتها - كما ورد تفصيلاً بالإيضاح رقم (٢٥) و (٣٧) - بعضها قضايا ونزاعات ضريبية، وبعضها قضايا متداولة مرفوعة على الشركة من بعض جهات حكومية وغير حكومية، 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 ٧٤٩ مليون جنيه بعد تدعيمها خلال الفترة بمبلغ ١٥٧ مليون جنيه، وبناءً على رأي المستشار القانوني والضريبي إكتفت الشركة بتلك الأرصدة وبما اتخذته من إجراءات.

١٤  
٢٠٢٢/٧/٥



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

هذا ولم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٨)-المُعَدَّل "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة" حيث تعتقد إدارة الشركة أن ذلك من شأنه التأثير على نتائج مفاوضاتها مع الأطراف المعنية.

٧- بتاريخ ٢٠٢١/١/٥ أجرت الشركة تعاملاً على أسهمها بشراء ١١٩٦٠ سهماً (أسهم خزينة) بتكلفة شرائية بلغت ٤,٨٢٦,٨٢٤ جنيه، بناءً على موافقة مجلس الإدارة بجلسته بتاريخ ٢٠٢٠/٦/٤. وحتى تاريخ إصدار القوائم المالية الدورية المستقلة لم تتخذ الشركة قراراً بشأن التصرف في تلك الأسهم، وقد ظهرت صافي حقوق الملكية متأثرة بهذا المبلغ.

٨- 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 تدخّل 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٪).

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 الفترة المعروضة بنحو ٧٦٧ مليون 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٪).

ما ترتب عليه تأثر الشركة بخسائر فروق عملة بلغت عن شهر أكتوبر ٢٠٢٢ نحو ١,٨٤٢ مليون جنيه، لما لديها من أرصدة التزامات بالعملة الأجنبية قصيرة وطويلة الأجل، وحاجتها إلى تغطية عملياتها الإستيرادية بالدولار والعملات الأجنبية الأخرى.

معايير



٩- كما هو وارد بالإيضاح رقم (١٥-١) بلغ الإستثمار في شركة مصانع العز للدرفلة (شركة تابعة) نحو ٢,٠٨٤ مليار جنيه، وبلغت الخسائر المرحلة للشركة المذكورة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ نحو ٦,٤٩٩ مليار جنيه، وترى الشركة عدم الحاجة لدراسة الإضمحلال في قيمة الإستثمار المشار إليه نظراً لتحسُن أداء الشركة التابعة في ضوء الخطة المعتمدة من الشركة القابضة لإعادة هيكلة شركات المجموعة، وخطتها بالمساندة للحصول على الدعم والتمويل اللازم للتشغيل.

١٠- كما هو وارد بإيضاح (١٥-١)، لدى الشركة إستثمارات في شركات تابعة وقامت بإعداد قوائم مالية دورية مجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢. ولتفهُم أشمل للمركز المالي للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وأدائها المالي وتدققاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، فإن الأمر يتطلب الرجوع للقوائم المالية الدورية المجمعة وتقريرنا عليها.

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 المستقلة الدورية

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

### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة الدورية لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية " شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وكذا القوائم المستقلة 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 الايضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن اعداد هذه القوائم المالية المستقلة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتتحصر مسؤوليتنا في التوصل الى استنتاج على هذه القوائم المالية المستقلة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

### نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأه والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية المستقلة الدورية عمل استفسارات – بصورة أساسية من الأشخاص المسؤلين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية – وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى . ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة ، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية المستقلة الدورية.

### الإستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد ان القوائم المالية المستقلة 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 الأنتباه

مع عدم اعتبار الفقرات التالية تحفظاً على استنتاجنا المشار اليه اعلاه نود أن نلفت الأنتباه إلى ما يلي:

١- طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالايضاحات أرقام (١-١٥) ، (١-٣٤) من الايضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ يتضمن بند استثمارات في شركات تابعة مبلغ ١٠,٨ مليار جنيه مصرى تمثل تكلفة مساهمة الشركة بواقع ١٠٠٪ تقريباً في رأس مال شركتى العز لصناعة الصلب المسطح وشركة مصانع العز للدرفلة بواقع مبلغ ٨,٧ مليار جنيه مصرى و ١.٢ مليار جنيه مصرى على التوالي وقد بلغت الخسائر المرحلة للشركات التابعة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٨,٣ مليار جنيه مصرى ومبلغ ٦,٥ مليار جنيه مصرى على الترتيب. وقد قامت ادارة تلك الشركات التابعة باعداد موازنة تقديرية للسنوات من ٢٠٢١ حتى ٢٠٢٦ تتبنى فيها تحقيق ارباح وتحسن نتائج النشاط خلال تلك السنوات. وذلك بالإضافة الي خطة بمساعدة من الشركة للحصول علي الدعم والتمويل اللازم للتشغيل مما يعكس ايجابيا علي المؤشرات التشغيلية والمالية في السنوات المقبلة.

٢- كما هو موضح تفصيلاً بالايضاحات رقم (١-٢٩) من الايضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية بلغت قيمة المطالبات الضريبية التي تطالب بها مصلحة الضرائب الشركة مبلغ ٢٥٤ مليون جنيه مصرى وفقاً للنماذج الواردة بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ متضمنه مقابل التأخير وذلك عن قيمة الضريبة على مشروع مسطحات الصلب السابق تمتعه بالاعفاء الضريبي عن السنوات ٢٠٠٠-٢٠٠٤.

وترى ادارة الشركة انه قد سبق محاسبة الشركة ضريبيا عن تلك السنوات وتم الاتفاق باللجنة الداخلية مع احالة نقطة خلاف متعلقة بالغاء رسم التنمية على الوعاء المنقول المعفى الى لجنة الطعن وقد اصدرت لجنة الطعن فى ١٢ يونيو ٢٠١٠ قرارها بالغاء رسم التنمية على الوعاء المنقول المعفى مع بقاء الاوعية الضريبية المعفاة الاخرى عن سنوات النزاع وقد تم سداد الضريبة المستحقة بالكامل من واقع قرار اللجنة الداخلية وبالتالي اصبح الخلاف منتهيا بالاتفاق وصار باتا ونهائيا.

وترى ادارة الشركة ومستشارها القانونى استقرار المركز الضريبى للشركة لصدور قرار لجنة الطعن المؤيد للشركة وان موقف الشركة قد تحسن قانونا ولا يجوز لمصلحة الضرائب معاودة النزاع بشأن تلك السنوات وقد قامت الشركة برفع دعوى براءة ذمة من هذه المديونيه امام القضاء تحت رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١ وقد قامت الشركة بالاتفاق مع مصلحة الضرائب على رفع الحجز الموقع على الشركة نتيجة للخلاف اعلاه وقد بلغت المبالغ المسددة مبلغ ٢٥٤ مليون جنيه مصرى متضمنة مبلغ ٣٥ مليون جنيه مصرى مقابل تاخير وترى الشركة ان هذا الاجراء لا يغير الموقف القانونى والضريبى للشركة وانها تحتفظ بحقها فى استرداد ما تم سداده 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- كما هو موضح تفصيلا بالايضاح رقم (٢٧) من الايضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية فقد نشأ خلاف بين الشركة ومصلحة الضرائب على المبيعات بشأن قيمة ضريبة المبيعات الاضافية عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية والخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة البالغة ١٢٧,٥ مليون جنيه مصرى وذلك حتى ٢٨ يونيو ٢٠١٢ حيث قامت الشركة بسداد الضريبة الاصلية على المبيعات البالغة ١٠٤ مليون جنيه مصرى بتاريخ ٣ اكتوبر ٢٠١٢ مع التحفظ على السداد حتى تقوم مصلحة الضرائب على المبيعات بايقاف جميع الاجراءات والتى ستقوم بموجبها هيئة الميناء بايقاف كافة الاجراءات ضد الشركة بما فى ذلك رفع الحجز على ارصدة الشركة لدى البنوك المختلفة وقد قامت الشركة بسداد مبلغ ١٢٧,٥ مليون جنيه مصرى يمثل قيمة الضريبة الاضافية المطالب بها مع التحفظ على السداد وبناءا على ذلك فقد قامت هيئة الميناء بمخاطبة البنوك وتم رفع الحجز الادارى الموقع لصالح هيئة الميناء على ارصدة الشركة لدى البنوك . وترى ادارة الشركة بناء على رأى مستشارها الضريبى بعدم احقية الهيئة العامة لميناء الاسكندرية فى مطالبة الشركة بضريبة مبيعات عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية والخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة واشغال الساحات المخصصة لذلك والقيام باعمال التشغيل والصيانة اللازمة لهذه المعدات لعدم خضوعه للضريبة على المبيعات وان قيام الشركة بسداد هذا المبلغ او المبالغ المسددة لهيئة ميناء الاسكندرية حاليا او مستقبلا كضريبة عن ذات الخدمة لا يعنى موافقتها على خضوع الخدمة مع استمرار الشركة فى السير فى الدعاوى القضائية لتأكيد الحقيقة من ان هذه الخدمة لا تخضع لضريبة المبيعات.

٤- مازالت الشركة تحتفظ باسهم الخزينة المقتناه منذ اكثر 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 اسماها بمقدار القيمة الاسمية لاسهم الخزينة.

٥- وفقا لما ورد بالايضاح رقم (٣٨-١) من الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية، فقد قام البنك المركزي المصري بتاريخ ٢٧ اكتوبر 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 الاخرى خلال شهر اكتوبر ٢٠٢٢. كما تجدر الاشارة الى ان اعادة ترجمة الالتزامات بالعملات الاجنبية قد نتج عنها خسائر فروق العملة مدرجة بقائمة الدخل بلغت ٧٦٧ مليون جنيه مصري حتى نهاية سبتمبر ٢٠٢٢، بينما ترتب على اعادة ترجمة الالتزامات بالعملات الاجنبية وفقا لاسعار الصرف الجنيه المصري بعد التحرير المذكور، خسائر فروق العملة بلغت ١,٨٤٢ مليار جنيه مصري حتى نهاية شهر اكتوبر ٢٠٢٢. ومن ثم فقد بلغ اجمالى خسائر فروق عملة حتى نهاية شهر اكتوبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢,٦٠٩ مليار جنيه مصري. وقد ترتب على خسائر فروق العملة المذكورة زيادة فى قيمة الالتزامات الدورية القائمة على الشركة والنتيجة عن تغطية عمليات استيراد بالعملات الاجنبية.

القاهرة في: ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢

م.م.م.م.م.  
ش.م.م.م.م.م.  
ش.م.م.م.م.م.

٦٨٠٩

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٨٨)

Moore Egypt



قائمة المركز المالي المستقلة الدورية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنريه مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ جنريه مصري	إيضاح رقم	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٥٥٠٩٩٨٠٣٧٥	٥١٩٧١٥٨٩٧٢	(١٣)	الأصول الثابتة (بالصافي)
١١٦٥٥٦٣٤١	١٠٧٠٧٨٩٣٣	(١٤)	مشروعات تحت التنفيذ
١٠٨٣٣٨٦٣٨٢١	١٣٣٣٦٠٣٣١٧١	(١٥)	إستثمارات مالية
٤٧٦٣١٩٠٨	٥٤٤٥٩٢٨٨	(١٦)	إقراض طويل الأجل
١٦٥٠٨٠٣٢٤٤٥	١٨٦٩٤٧٣٠٣٦٤		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٥١٠٩٠٧٦٣٧٤	٥٧٦١٩٣٤٦١٤	(١٨)	مخزون
٦٨٢٠٦٣٤٦٠٢	٧٧٨٢٢٢٩١٦٢	(١٩)	عملاء ومدينون
١٠٢٩٤٢٩٣٠٤٨	١٢٢٠٢٤٧٩١٣٤	(١-٣٢)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٦٢١٠٠٩٢٣٤	٣٩٢٧٨٣١٧٥٩	(٢٠)	النقدية بالبنوك والصندوق
٢٤٨٤٥٠١٣٢٥٨	٢٩٦٧٤٤٧٤٦٦٩		مجموع الأصول المتداولة
٤١٣٥٣٠٤٥٧٠٣	٤٨٣٦٩٢٠٥٠٣٣		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
١٩٥١٢٠٣٧٠٠	١٩٥١٢٠٣٧٠٠	(٢٨-ب)	رأس المال المصدر والمدفوع
٥٨٣٩١٢٥٩٤٠	٥٨٣٩١٢٥٩٤٠	(ج-٢٨)	إحتياطي علاوة الاصدار
٩٧٥٦٠١٨٥٠	٩٧٥٦٠١٨٥٠	(ج-٢٨)	إحتياطي قانوني
١٠١٢٩٣٢٥٨٤	٩٢٩٦٣٤٥٠٥	(د-٢٨)	نتائج تعديل تكلفة الأصول
(٢١٥٤٤٩١٥٤٣)	٢١٨٤٤٨٧٥٥		الأرباح / (الخسائر) المرحلة
٣٦٠٧١٩٧٣٩٢	٤٨٤٢٣٤٧٢٩٥		صافي أرباح الفترة / العام
١١٢٣١٥٦٩٩٢٣	١٤٧٥٦٣٦٢٠٤٥		مجموع حقوق الملكية
			يخصم:
(٤٨٢٦٨٢٤)	(٤٨٢٦٨٢٤)	(٣٩)	أسهم خزينة
١١٢٢٦٧٤٣٠٩٩	١٤٧٥١٥٣٥٢٢١		صافي حقوق الملكية
١١٢٢٦٧٤٣٠٩٩	١٤٧٥١٥٣٥٢٢١		ما بعده



تابع قائمة المركز المالي المستقلة الدورية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		مقابلته
١١ ٢٢٦ ٧٤٣ ٠٩٩	١٤ ٧٥١ ٥٣٥ ٢٢١		الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
٥ ٥٩٣ ٨٧٣ ١١٨	٩ ١٨٥ ٦٠١ ٢٣٣	(٢٢)	قروض وتسهيلات ائتمانية طويلة الأجل
٩٣٨ ٢٣٦ ٣١١	١ ١٠٥ ٤٥٢ ٧١٩	(٢٣)	موردون واوراق دفع (طويلة الاجل)
٨١٤ ٩٠٨ ١٧٩	٥٧٥ ٤٩٣ ٩٩٦	(١٧-١)	التزامات ضريبية مؤجلة
٢٢١ ٢٤١ ٧٠٤	٢٤٦ ٧٥٣ ٦٢٥	(٢٦)	التزامات نظام المعاش التكميلي
٧ ٥٦٨ ٢٥٩ ٣١٢	١١ ١١٣ ٣٠١ ٥٧٣		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٥٩٣ ٧٤٦ ٤٢٤	٧٥٠ ٧٤٦ ٤٢٤	(٢٥)	المخصصات
١٥ ٦٣٠ ٣٧٢ ٣٠٤	١١ ٥٠٥ ٣٥٢ ٥٨٧	(٢١)	بنوك أرصدة دائنة
٤ ٨٤١ ١٠٥ ٥٨٢	٧ ٥٨٨ ١٤٩ ٣٨٩	(٢٤)	موردون واوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى
٨٩ ٨٦٣ ٥٠٥	٤٠ ٢٠٨ ٣١٧	(٣٢-١)	مستحق لأطراف ذات علاقة
٥٢٣ ٩٠٣ ٢٥٩	٨٥٧ ٢٧٦ ١٧٧	(٢٢)	أقساط قروض تستحق السداد خلال عام
٨٥٧ ٢٤٣ ٤٧١	١ ٧٣٩ ٠٧٢ ٤٢٣	(١٧-٣)	ضريبة الدخل
٢١ ٨٠٨ ٧٤٧	٢٣ ٥٦٢ ٩٢٢	(٢٦)	التزامات نظام المعاش التكميلي
٢٢ ٥٥٨ ٠٤٣ ٢٩٢	٢٢ ٥٠٤ ٣٦٨ ٢٣٩		مجموع الالتزامات المتداولة
٣٠ ١٢٦ ٣٠٢ ٦٠٤	٣٣ ٦١٧ ٦٦٩ ٨١٢		إجمالي الالتزامات
٤١ ٣٥٣ ٠٤٥ ٧٠٣	٤٨ ٣٦٩ ٢٠٥ ٠٣٣		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

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

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

التاريخ : ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢

رئيس مجلس الإدارة  
المهندس/ فاروق زكي إبراهيم

عضو مجلس الإدارة المنتدب  
الأستاذ/ محمد رائد الببلاوى

رئيس القطاع المالي  
د. محاسب/ مصطفى امين

قائمة الدخل المستقلة الدورية

الفترة المالية من حتى ٢٠٢١/٧/١ ٢٠٢١/٩/٣٠	الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢١/٩/٣٠	الفترة المالية من حتى ٢٠٢٢/٧/١ ٢٠٢٢/٩/٣٠	الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/٩/٣٠	إيضاح رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢٨٠٤٢٧٤٩٢٤	٣٢٠٥٥٢٩٠٠٦٥	١٦٥٠٨٩٠٠٨٦٤	٤٣٥١١٠٨٨٧٠٠	(٤) المبيعات (بالصافي)
(١٠٨٥١٧٨١٩٢٤)	(٢٦٣٩٥٤٨٢٠٧٥)	(١٣٥٥٩٦٧٨٩١١)	(٣٣٥٤٢٤١٢١٠٣)	(٥) تكلفة المبيعات
١٩٥٢٤٩٣٠٠٠	٦١٥٩٨٠٨٤٩٠	٢٩٤٩٢٢٦٩٥٣	٩٩٦٨٦٧٦٥٩٧	مجمّل الربح
١١١٧٨٧٨٣	٤٦٨٩٦٩٣٨	١٢٢٨٤٣٦٧	٧٢٦٤٩٥٢٤	(٦) إيرادات أخرى
(١٧٤٥٠١١١٥)	(٤٧٣٦٢١٣٠٠)	(١٧٢٤٢٩٥٧٧)	(٥٨٣١٧٥٠٧٤)	(٧) مصروفات البيع والتوزيع
(١٢٥٩١٥٨٠٦)	(٤٠٨٥٦٥٧٩٢)	(١٥٣١٠٩٠١٧)	(٤٦٧٩٧٢١٧٤)	(٨) مصروفات إدارية وعمومية
(٢٣٤١١٥٨٢٥)	(١٠٤٩٢٩٨٢٩٤)	(١٦٩٢١٨٩٠٩)	(٨٧٩٠٣٠٢٠٢)	(٩) مصروفات أخرى
١٤٢٩١٣٩٠٣٧	٤٢٧٥٢٢٠٠٤٢	٢٤٦٦٧٥٣٨١٧	٨١١١١٤٨٦٧١	الأرباح الناتجة من أنشطة التشغيل
--	--	--	٢١٥٣٩٦٣٤	إيرادات إستثمارات مالية في شركات تابعة
١٧٣٠٤٥٦٨	٤٧٢٨٧٩٥٩	٤١٣٠٩٥٥٧	١١٨١٧٧٦٤٤	(١٠) إيرادات تمويلية
(٣٧٧٢٩٨٧٢٦)	(١١٤٦٧١٥١٦٢)	(٣٨١٥٧٥٣٩٧)	(١١٤٠٣٠٣٠٩٤)	(١١) مصروفات تمويلية
(١٩٦٨٩٣٠١)	١٩٢٣٧٣٣٧	(١٧٥٩٣٧٤٣٦)	(٧٦٧٤٨٠٣٣٨)	(١٢) (خسائر) / أرباح ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية
(٣٧٩٦٨٣٤٥٩)	(١٠٨٠٠٨٩٨٦٦)	(٥١٦٢٠٣٢٧٦)	(١٧٨٩٦٠٥٧٨٨)	صافي (المصروفات) التمويلية
١٠٤٩٤٥٥٥٧٨	٣١٩٥١٣٠١٧٦	١٩٥٠٥٥٠٥٤١	٦٣٤٣٠٨٢٥١٧	صافي الأرباح قبل الضرائب
--	--	--	(١٠٧٦٩٨٢)	ضريبة إيرادات توزيعات ارباح استثمارات
(٢٨٦٠٤٣٠٠٥)	(٤٣٧٩٥٥١٣٥)	(٥٢٠١٩٩٠٣٣)	(١٧٣٩٠٧٢٤٢٣)	ضريبة الدخل
٣١٣٩٧٦٢٩	(٣٦٣٤٤١٢٧٤)	٤٧٧٢٤٨٥٥	٢٣٩٤١٤١٨٣	(١-١٧) الضريبة المؤجلة ايراد / (مصروفات)
٧٩٤٨١٠٢٠٢	٢٣٩٣٧٣٣٧٦٧	١٤٧٨٠٧٦٣٦٣	٤٨٤٢٣٤٧٢٩٥	صافي أرباح الفترة
٤٠,٧٣	١٢٢,٧٣	٧٥,٨٠	٢٤٨,٣٢	(٣٠) النصيب الأساسي للسهم في صافي أرباح الفترة (جنيه/سهم)

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

قائمة الدخل الشامل المستقلة الدورية

الفترة المالية من الفترة المالية من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢١/٩/٣٠	الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢١/٩/٣٠	الفترة المالية من الفترة المالية من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠	الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/٩/٣٠	إيضاح رقم
٧٩٤٨١٠٢٠٢	٢٣٩٣٧٣٣٧٦٧	١٤٧٨٠٧٦٣٦٣	٤٨٤٢٣٤٧٢٩٥	صافي أرباح الفترة
(٢٨٠٤٢٠٩٥)	(٨٤٥٢٣٧٨٥)	(٢٧٧٥٠٦٤٩)	(٨٣٢٩٨٠٧٩)	يخصم: الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفة الأصول (المحول الى الأرباح المرحلة خلال الفترة)
٧٦٦٧٦٨١٠٧	٢٣٠٩٢٠٩٩٨٢	١٤٥٠٣٢٥٧١٤	٤٧٥٩٠٤٩٢١٦	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة الدورية

الإجمالي	أرباح خريزة	أرباح	الضيق/الأرباح المرحلة	تغير تحصيل	التحصيل	إجمالي	رأس المال	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	رقم
٧ ٢٢٨ ٥٩٩ ١٨٩	--	(٨٧٨ ٥٣٩ ٨٥٠)	(١ ٣٨٤ ١٩٧ ١٢٣)	١ ١٢٥ ٤٠٤ ٦٧١	٩٧٥ ٦٠١ ٨٥٠	٥ ٨٣٩ ١٢٥ ٩٤٠	١ ٩٥١ ٢٠٣ ٧٠٠	
--	--	٨٧٨ ٥٣٩ ٨٥٠	(٨٧٨ ٥٣٩ ٨٥٠)	--	--	--	--	
٨٤ ٥٢٣ ٧٨٥	--	--	٨٤ ٥٢٣ ٧٨٥	--	--	--	--	(٥٢٧)
٨٤ ٥٢٣ ٧٨٥	--	٨٧٨ ٥٣٩ ٨٥٠	(٧٩٤ ٠١٦ ٠٦٥)	--	--	--	--	
٢ ٣٩٣ ٧٣٣ ٧١٧	--	٢ ٣٩٣ ٧٣٣ ٧١٧	--	--	--	--	--	
(٨٤ ٥٢٣ ٧٨٥)	--	--	--	(٨٤ ٥٢٣ ٧٨٥)	--	--	--	(٥٢٧)
٢ ٣٠٩ ٢٠٩ ٩٨٢	--	٢ ٣٩٣ ٧٣٣ ٧١٧	--	(٨٤ ٥٢٣ ٧٨٥)	--	--	--	
(٤ ٨٢٦ ٨٢٤)	--	--	--	--	--	--	--	
١٠ ٠١٧ ٥٠ ٦ ١٢٢	(٤ ٨٢٦ ٨٢٤)	٢ ٣٩٣ ٧٣٣ ٧١٧	(٢ ١٧٨ ٢١٣ ١٨٧)	١ ٠٤٠ ٨٨٠ ٨٨٦	٩٧٥ ٦٠١ ٨٥٠	٥ ٨٣٩ ١٢٥ ٩٤٠	١ ٩٥١ ٢٠٣ ٧٠٠	
١١ ٢٢٦ ٧٤٣ ٠ ٩٩	(٤ ٨٢٦ ٨٢٤)	٢ ٣٠٧ ١٩٧ ٣٩٢	(٢ ١٥٤ ٤٩١ ٥٤٣)	١ ٠١٢ ٩٣٢ ٥٨٤	٩٧٥ ٦٠١ ٨٥٠	٥ ٨٣٩ ١٢٥ ٩٤٠	١ ٩٥١ ٢٠٣ ٧٠٠	
--	--	(٢ ٦٠٧ ١٩٧ ٣٩٢)	٢ ٣٠٧ ١٩٧ ٣٩٢	--	--	--	--	
(١ ٣١٧ ٥٥٥ ١٧٣)	--	--	(١ ٣١٧ ٥٥٥ ١٧٣)	--	--	--	--	
٨٢ ٢٩٨ ٠ ٧٩	--	--	٨٢ ٢٩٨ ٠ ٧٩	--	--	--	--	
(١ ٢٣٤ ٢٥٧ ٠ ٤٤)	--	(٢ ٦٠٧ ١٩٧ ٣٩٢)	٢ ٣٠٧ ١٩٧ ٣٩٢	--	--	--	--	
٤ ٨٤٢ ٣٤٧ ٢ ٩٥	--	٤ ٨٤٢ ٣٤٧ ٢ ٩٥	--	--	--	--	--	
(٨٢ ٢٩٨ ٠ ٧٩)	--	--	--	(٨٢ ٢٩٨ ٠ ٧٩)	--	--	--	
٤ ٧٥٩ ٠ ٤٩ ٢ ١٦	--	٤ ٨٤٢ ٣٤٧ ٢ ٩٥	--	(٨٢ ٢٩٨ ٠ ٧٩)	--	--	--	
١٤ ٧٥١ ٥٣٥ ٢ ٢١	(٤ ٨٢٦ ٨٢٤)	٤ ٨٤٢ ٣٤٧ ٢ ٩٥	٢ ١٨ ٤٤٨ ٧٥٥	٩٢٩ ٦٣٤ ٥٠٥	٩٧٥ ٦٠١ ٨٥٠	٥ ٨٣٩ ١٢٥ ٩٤٠	١ ٩٥١ ٢٠٣ ٧٠٠	

الرصيد في أول يناير ٢٠٢١

المعاملات مع مساهمي الشركة

أقل خسر السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ في الخسر المرحلة

الجزء المسكن من نتائج تحصيل الأصول (المحصول المحقق المرحلة)

إجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة

الأقل الشغل

صافي أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

الجزء المسكن من نتائج تحصيل الأصول (المحصول المحقق المرحلة)

إجمالي الدخل المحقق

شراء أسهم خريزة

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

الرصيد في أول يناير ٢٠٢٢

المعاملات مع مساهمي الشركة

أقل أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ في الخسر المرحلة

توزيعات أرباح

الجزء المسكن من نتائج تحصيل الأصول (المحصول المحقق المرحلة)

إجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة

الأقل الشغل

صافي أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

الجزء المسكن من نتائج تحصيل الأصول (المحصول المحقق المرحلة)

إجمالي الدخل المحقق

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

الإيضاحات والمبيّنات المحاسبية المرفقة تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة الورقية وتقرأ معها.

قائمة التدفقات النقدية المستقلة الدورية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٣ ١٩٥ ١٣٠ ١٧٦	٦ ٣٤٣ ٠٨٢ ٥١٧		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٥٠٨ ٥٨١ ١٢٦	٥٠٩ ٦٦٧ ٤٦٧	(١٣)	صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
٦٩ ٨٩٥	٢٥١ ٨١٩		يتم تسويته بما يلي:-
٨١ ٧٥٠ . . . .	١٠٩ ٣٠٨ ٦٣٩	(٢٤)،(٩)	إهلاك الأصول الثابتة
--	(٢١ ٥٣٩ ٦٣٤)		صافي القيمة الدفترية لأصول مستبعدة
(٤٥ ٥٤٩ ٥٢٢)	(١١٨ ١٧٧ ٦٤٤)	(١٠)	المساهمة التكاليفية لنظام التأمين الصحي الشامل
١ ١٤٤ ٧٤٦ ٩٢٧	١ ١٤٠ ٣٠٣ ٠٩٤	(١١)	إيرادات إستثمارات مالية في شركات تابعة
(١٩ ٢٢٧ ٣٣٨)	٧٦٧ ٤٨٠ ٣٣٨	(١٢)	إيرادات تمويلية
١ ٩٦٨ ٢٣٥	--	(١١)	مصروفات تمويلية
(١ ٨٣٨ ٤٣٧)	--	(١٠)	ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية
٢٣ ٣٨٨ ٠٦٤	٣٥ ٧٩٦ ١٩٥	(٢٦)	الفروق الناشئة عن التغير في القيمة الحالية للاقراض طويل الأجل
٣٢١ ٩٩٢ ٧٣٨	٢٣٥ . . . . .	(٢٥)،(٩)	مصروف
		(١٩)،(١٨)	الفروق الناشئة عن التغير في التزامات نظام المعاش التكميلي
٥ ٢١١ . . . ١ ٨٦٤	٩ . . . ١ ١٧٢ ٧٩١		مخصصات مكونة واضمحلال
(٢ ٦٣٤ ١٤٢ ٩٨٣)	(٦٩٧ ٨٥٨ ٢٤٠)	(١٨)	الأرباح المتولدة من أنشطة التشغيل
(٦٦٨ ٨٩٣ ٤٤٣)	(٣ ١٣٠ ١٩٦ ٨٣٨)	(١٩)،(١-٣٢)	التغير في المخزون
(١ ٦٦٠ . ٢٦ ٣٣٩)	١ ٥٠١ ٣٧٥ ٩١١	(٢٤)،(١-٣٢)	التغير في العملاء والمدينون والمستحق من أطراف ذات علاقة
(٤ ٧١٥ ٤٢٤)	(٨ ٥٣٠ ٠٩٩)	(٢٦)	التغير في الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى والمستحق لأطراف ذات علاقة
٢٤٣ ٢٢٣ ٦٧٥	٦ ٦٦٥ ٩٦٣ ٥٢٥		التغير في التزامات نظام المعاش التكميلي
(١ ٢٥٧ ١٩٠ ٣١٣)	(١ ١٢٣ ٦٣٤ ٩٨٦)		فوائد مدفوعة
--	(١٤٧ ٥٥٠ ٥٨٢)		توزيعات نقدية مدفوعة للعاملين واعضاء مجلس الإدارة
--	(٨٨ ٢٨٨ ٨١٣)		ضرائب دخل مدفوعة
(١ ٠١٣ ٩٦٦ ٦٣٨)	٥ ٣٠٦ ٤٨٩ ١٤٤		صافي النقدية المتاحة من/(المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(١٣٨ ٩٧٩ ٨٠٧)	(١٨٧ ٦٢٠ ٤٧٤)	(١٣)،(١٤)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٥٢ ٤٦٣ ٨٤٣)	(٦٤ ٩٥٢ ٢٥٢)	(١٦)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٤٨ ٤٥٥ ٣٦٢	٥٨ ١٢٤ ٨٧٣	(١٦)	مدفوعات لإقراض الغير
٤٤ ٥٩٣ ٧٦٦	١٣٨ ٨٧٤ ٥٩٢		متحصلات من إقراض الغير
(٤٥٠ . . . .)	(١ ٢٥٢ ٢٠٩ ٥٤٤)		فوائد محصلة
--	٢٠ ٤٦٢ ٦٥٢		مدفوعات لاستثمارات مالية في شركات تابعة
(٩٨ ٨٧٤ ٥٢٢)	(١ ٢٨٧ ٣٢٠ ١٥٣)		مقبوضات من استثمارات مالية في شركات تابعة
٦٣١ ٥٣٦ ٢٣٠	(٤ ٣٢١ ٥٨٦ ٦٥٠)		صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
١ ٢٥٢ ٠٣٧ ٧١٨	٥٠٠ ٠١١ ٢١٦		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٤ ٨٢٦ ٨٢٤)	--		صافي (المدفوعات)/المقبوضات النقدية من عقود قروض والتزامات أخرى
(٢٩ ٥٦٣ ٣٥١)	(٣٠٥ ٣١٨ ٥٩١)	(٢٠)	والتمويل الدوار
--	(١ ١٧٠ . . . ٤ ٦٢٠)		التمويل المشترك للشركات التابعة
١ ٨٤٩ ١٨٣ ٧٧٣	(٥ ٢٩٦ ٨٩٨ ٦٤٥)		شراء اسهم خزينة
٧٣٦ ٣٤٢ ٦١٣	(١ ٢٧٧ ٧٢٩ ٦٥٤)		التغير في الودائع النقدية والحسابات الجارية المجمدة
١ ٠٩٩ ٧٨٩ ٢٢٥	٢ ٢٢١ ٢٠٧ ٤٥١		توزيعات نقدية مدفوعة للمساهمين
(٧ ٦١٩ ٩٥٤)	٣٣٣ ٥١١ ٣٩٦		صافي النقدية (المستخدمة في)/المتاحة من أنشطة التمويل
١ ٨٢٨ ٥١١ ٨٨٤	١ ٢٧٦ ٩٨٩ ١٩٣	(٢٠)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
			النقدية وما في حكمها في أول الفترة
			أثر التغيرات في أسعار الصرف على النقدية
			النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

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

## الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية

### ١- نبذة عن الشركة

#### ١-١ الكيان القانوني

- 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.
- 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 ف٧٤/٢٦ 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 طريق اسكندرية مطروح السريع - الدخيلة - الإسكندرية.
- رئيس مجلس الإدارة السيد المهندس/ فاروق زكي إبراهيم والعضو المنتدب للشركة السيد الأستاذ/ محمد راند البيلاوي.
- الشركة هي شركة تابعة لشركة حديد عز، والتي تساهم في رأس مال الشركة بنسبة ٦٤,٠٦٪.
- تم اعتماد القوائم المالية المستقلة الدورية من مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢.

#### ٢-١ غرض الشركة

وبناء على موافقة الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ١٤ يوليو ٢٠٢٠ على تعديل المادة الثالثة من النظام الأساسي للشركة وقرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ١/٦٦٣ لسنة ٢٠٢٠ وذلك في ضوء التعديلات التي تمت وفقاً للقانون رقم (٤) لسنة ٢٠١٨ بشأن تعديل بعض مواد القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ليصبح غرض الشركة بعد التعديل كما يلي:

- إنتاج وتشكيل وتصنيع الحديد والصلب بكافة أشكاله ونوعياته.
  - إنتاج وتصنيع السلع الوسيطة ومسلتزمات الإنتاج اللازمة لصناعة الحديد والصلب.
  - شراء وبيع وتسويق والاتجار في خامات ومنتجات الحديد والصلب والسلع الوسيطة ومستلزمات الإنتاج اللازمة لصناعة الحديد والصلب فيما يتعلق بإنتاج المصنع.
  - القيام بكافة الخدمات والاستشارات المتعلقة بالنواحي التكنولوجية والفنية والإدارية والمالية الخاصة بصناعة الحديد والصلب.
  - القيام بالاستثمار في كافة المجالات الصناعية وأعمال الاستثمارات الاقتصادية في مجالات إقامة وتملك وإدارة واستغلال المصانع والمنشآت والمشروعات الصناعية.
  - القيام بكافة الأنشطة المكملة أو المتممة أو المرتبطة بما سبق.
- هذا ويجوز للشركة القيام بمشروعات أخرى أو تعديل غرضها في إطار أحكام قانون الاستثمار، كما يجوز لها أن تكون لها مصلحة أو تشترك باي وجه من الوجوه مع الهيئات والشركات التي تزاول أعمالاً شبيهة أو مكملة لأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج كما يجوز لها أن تندمج في الهيئات أو الشركات السالفة أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك بموافقة الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة.

#### ٣-١ الفيد ببورصة الأوراق المالية

الشركة مقيدة ببورصة الأوراق المالية المصرية.

## ٢- أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

### ١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

يتم إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية وفقا لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

### ٢-٢ عملة التعامل وعملة العرض

يتم عرض القوائم المالية المستقلة الدورية بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة وجميع البيانات المالية المعروضة بالجنيه المصري.

### ٣-٢ استخدام التقديرات والإفتراضات

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

يتم إعادة مراجعة التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها بصفه دوريه. يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

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

- ١- الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة (إيضاح رقم ٤٠-٢ ج).
- ٢- إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات المحتملة (إيضاح رقم ١٧، ٣٤).
- ٣- الاضمحلال في قيمة الاستثمارات المالية في الشركات التابعة والشقيقة والمتاحة للبيع (إيضاح رقم ١٥).
- ٤- الاضمحلال في قيم العملاء والمدينون (إيضاح رقم ١٩).
- ٥- المخصصات (إيضاح رقم ٢٥).
- ٦- الأدوات المالية (إيضاح رقم ٢٧).

### ٤-٢ قياس القيمة العادلة

- أعدت القوائم المالية المستقلة الدورية على أساس التكلفة التاريخية، فيما عدا الأصول والالتزامات المالية التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة.
- قامت ادارة الشركة بتطبيق المعالجة المحاسبية الخاصه للتعامل مع الاثار المترتبة على تحرير أسعار الصرف والوارده بملحق (أ) لمعيار المحاسبه المصري رقم (١٢) المعدل ٢٠١٥ "اثر التغييرات في أسعار صرف العملات الاجنبيه" في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
- ولا يوجد لدى الشركة أصول ثابتة مؤهلة لتطبيق المعالجة المحاسبية الجديدة الخاصة "الإختيارية" الواردة بالملحق "ب" المضاف لمعيار المحاسبة المصري المشار اليه الصادر بقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٥٦٨ لسنة ٢٠٢٢ بتاريخ ٢٧ إبريل ٢٠٢٢ ايضاح رقم (٣٨)
- 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.

### ٣- القطاعات التشغيلية

- يتم تحديد القطاعات وفقاً للأسلوب المتبع داخلياً لتقديم التقارير المالية للإدارة العليا.
- القطاع هو مجموعة من الأصول والعمليات المرتبطة التي تتسم بمخاطر ومنافع تختلف عن تلك المرتبطة بقطاعات أخرى أو داخل بيئة اقتصادية واحدة تتسم بمخاطر ومنافع تخصها عن تلك المرتبطة بقطاعات تعمل في بيئة اقتصادية مختلفة.
- يوجد بالشركة (٣) قطاعات تشغيلية، تمثل قطاعات يتم تقديم تقارير مالية عنها للإدارة العليا وهذه التقارير تعرض منتجات وخدمات مختلفة، وتدار بشكل منفصل لأنها تتطلب استراتيجيات تكنولوجية وتسويقية مختلفة وفيما يلي بيان بعمليات كل قطاع يتم إصدار تقارير له:
  - الأطوال.
  - المسطحات.
  - أخرى (أصول أخرى تخدم كل من الأطوال والمسطحات).

#### ١-٣ المبيعات\*

النسبة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	النسبة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
%	بالآلاف جنيهه	%	بالآلاف جنيهه	
٪٦٢,٧٠	٢٠ ٤١٣ ٢٤٤	٪٦٧,٤٥	٢٩ ٣٥٢ ٣٠١	الاطوال
٪٣٧,٣٠	١٢ ١٤٢ ٠٤٧	٪٣٢,٥٥	١٤ ١٥٨ ٧٨٧	المسطحات
٪١٠٠	٣٢ ٥٥٥ ٢٩١	٪١٠٠	٤٣ ٥١١ ٠٨٨	

#### ٢-٣ الأرباح قبل الضريبة\*

٪٣٠,٩٣	٩٨٨ ٣١٩	٪٤٧,٨٣	٣ ٠٣٣ ٦٨٨	الاطوال
٪٦٩,٠٧	٢ ٢٠٦ ٨١١	٪٥١,٨٣	٣ ٢٨٧ ٨٥٤	المسطحات
--	--	٪٠,٣٤	٢١ ٥٤٠	أخرى
٪١٠٠	٣ ١٩٥ ١٣٠	٪١٠٠	٦ ٣٤٣ ٠٨٢	

#### ٣-٣ الأصول\*

النسبة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	النسبة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
%	بالآلاف جنيهه	%	بالآلاف جنيهه	
٪٥٠,٦٤	٢٠ ٩٤٣ ٤٠٤	٪٥٢,٧١	٢٥ ٤٩٤ ٩٣٥	الاطوال
٪٢٠,٥٤	٨ ٤٩٧ ٥٩٣	٪١٧,١٦	٨ ٣٠٠ ٢٦٣	المسطحات
٪٢٨,٨٢	١١ ٩١٢ ٠٤٩	٪٣٠,١٣	١٤ ٥٧٤ ٠٠٧	أخرى
٪١٠٠	٤١ ٣٥٣ ٠٤٦	٪١٠٠	٤٨ ٣٦٩ ٢٠٥	

\* كنسبة من إجمالي القطاعات التشغيلية وفقاً للأسس الموضوعية بمعرفة إدارة الشركة.



شركة العز الدخيلة المصطب - الإسكندرية ( شركة مساهمة مصرية )  
التراجم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٤- قائمة الدخل على مستوى القطاعات التشغيلية

الإجمالي	الغري		مسطحات		أطوال	
	٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠
٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٣٢ ٥٥٥ ٢٩. ٥٦٥	٤٣ ٥١١. ٨٨٧. ٠٠	--	١٢ ١٤٢. ٥٤٦ ٨١٩	١٤ ١٥٨ ٧٨٧ ٢٦٨	٢٠. ٤١٣ ٢٤٣ ٧٤٦	٢٩ ٣٥٢ ٣٠١ ٤٣٢
٣٢ ٥٥٥ ٢٩. ٥٦٥	٤٣ ٥١١. ٨٨٧. ٠٠	--	١٢ ١٤٢. ٥٤٦ ٨١٩	١٤ ١٥٨ ٧٨٧ ٢٦٨	٢٠. ٤١٣ ٢٤٣ ٧٤٦	٢٩ ٣٥٢ ٣٠١ ٤٣٢
٦ ١٥٩ ٨٠٨ ٤٩٠	٩ ٩٢٨ ٢٧٦ ٥٩٧	--	٣ ٣٧٥ ٥٥٣ ٤٣٥	٤ ٥٣٦ ٦٤٠. ٠٢٥	٢ ٧٨٤ ٢٥٥. ٥٥٥	٥ ٤٣٢. ٣٦ ٥٧٢
٤ ٢٧٥ ٢٢٠. ٥٤٢	٨ ١١١ ١٤٨ ٦٧١	--	٢ ٥٦٨. ٠٦٦ ٦٧١	٣ ٨٣٤ ٩١٦ ١٩٠	١ ٧٠٧ ١٥٣ ٣٧١	٤ ٢٧٦ ٢٣٢ ٤٨١
--	٢١ ٥٣٩ ٦٣٤	--	--	--	--	--
٤٧ ٣٨٧ ٩٥٩	١١٨ ١٧٧ ٦٤٤	--	١٧ ٦٠٠ ١٩٣	٣٨ ٤٣٥ ٧٧٨	٢٩ ٧٨٧ ٧٦٦	٧٩ ٧٤١ ٨٦٦
١٩ ٢٣٧ ٢٣٧	(٧٦٧ ٤٨٠. ٣٣٨)	--	٩ ٣٢٤ ١٨٥	(٢٥٥ ٣٣٥ ٢٥٤)	٩ ٩١٣ ١٥٢	(٥١٢ ١٤٥. ٨٤)
(١ ١٤٦ ٧١٥ ١٦٢)	(١ ١٤٠. ٣٠٣. ٩٤)	--	(٣٨٨ ١٧٩ ٦٣٧)	(٣٣٠. ١٦١ ٩٧٦)	(٧٥٨ ٥٣٥ ٥٢٥)	(٨١٠. ١٤١ ١١٨)
٣ ١٩٥ ١٣. ١٧٦	٦ ٣٤٣. ٠٨٢ ٥١٧	--	٢ ٢٠٦ ٨١١ ٤١٢	٣ ٢٨٧ ٨٥٤ ٧٣٨	٩ ٨٨ ٣١٨ ٧٦٤	٣٠. ٣٣ ٦٨٨ ١٤٥
--	(١. ٧٦ ٩٨٢)	--	(١. ٧٦ ٩٨٢)	--	--	--
(٨٠١ ٣٩٦ ٤٠٩)	(١ ٤٩٩ ٦٥٨ ٢٤٠)	--	(٥٥٣ ٥٠٨ ١٩٦)	(٧٧٥ ٧٠٦ ٧٣٦)	(٢٤٧ ٨٨٨ ٢١٣)	(٧٢٣ ٩٥١ ٥٠٤)
٢ ٣٩٣ ٧٣٣ ٧٦٧	٤ ٨٤٢ ٣٤٧ ٢٩٥	--	٢٠. ٤٦٢ ٦٥٢	١ ٦٥٣ ٣٠٣ ٢١٦	٢ ٥١٢ ١٤٨ ٠٠٢	٢ ٣٠٩ ٧٣٦ ٦٤١

تم توزيع بنود قائمة الدخل وفقاً للأسس الموضوعية بمعرفة إدارة الشركة.

\*



٤ - المبيعات بالصافي

إيضاح رقم	الفترة المالية المنتهية في	الفترة المالية من	الفترة المالية المنتهية في	الفترة المالية من
	٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/٧/١
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
مبيعات منتجات	٣٨ ٦٧٧ ٥٤٠ ٣٥٣	٢٩ ٧١١ ٥٢٧ ٥٠٩	١٤ ٦٧٠ ٢٤٣ ٢٣٠	١١ ٣٢٧ ٧٢٠ ٩٩٢
مبيعات تجارية	٤ ٨٣٣ ٥٤٨ ٣٤٧	٢ ٨٣٩ ٨٤٤ ٩٥١	١ ٨٣٨ ٦٦٢ ٦٣٤	١ ٤٧٤ ٥٦٩ ٧٣٥
إيرادات خدمات	-	٣ ٩١٨ ١٠٠	-	١ ٩٨٤ ١٩٧
	٤٣ ٥١١ ٠٨٨ ٧٠٠	٣٢ ٥٥٥ ٢٩٠ ٥٦٥	١٦ ٥٠٨ ٩٠٥ ٨٦٤	١٢ ٨٠٤ ٢٧٤ ٩٢٤

٥ - تكلفة المبيعات

	٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/٧/١
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
خامات وقوي محرقة	٢٦ ١٧٩ ١٩٤ ٥٩٧	٢١ ٥٧٠ ٣٦٠ ٦١٨	٩ ٣٥٢ ٩٤٦ ٣٨٤	٨ ٢٦٧ ٣٥٧ ٩٢٤
أجور ومرتببات ومزايا	١ ٠٨٧ ٥٥٣ ٠٥٩	٩٩١ ٥٣٤ ٤٨٢	٣٤٥ ٣٩٣ ٦٨٨	٣٣٤ ٩٦٣ ٧٥٨
تكلفة نظام المعاش التكميلي	٢٨ ٥٤٢ ٠٧٨	١٨ ٦٤٨ ٤٦٣	٩ ٥١٤ ٠٢٦	٦ ٢١٦ ١٥٤
مصروفات صناعية وقطع	١ ٦٤٢ ٣٧٤ ٨٠٥	١ ٤٣١ ٦٩٦ ٥٩٢	٦٠٠ ٤٧١ ١٨٥	٤٨٧ ٦٦٣ ٤٣٠
غير				
إهلاك الأصول الثابتة	٤٩٠ ٤٦٤ ٥١١	٤٨٧ ٨٣١ ٤٠٥	١٦٤ ٦٨٣ ٢٧٨	١٥٦ ٤٢٢ ٥٢٥
تكلفة التشغيل	٢٩ ٤٢٨ ١٢٩ ٠٥٠	٢٤ ٥٠٠ ٠٧١ ٥٦٠	١٠ ٤٧٣ ٠٠٨ ٥٦١	٩ ٢٥٢ ٦٢٣ ٧٩١
التغير في المخزون التام وغير التام	(٧٣٧ ٣٧٦ ٧٩٤)	(١ ١٩٤ ٦٠٢ ٩٠٩)	١ ٢٣٧ ٦٩١ ٤٧٦	(١ ٤٢ ٦١٢ ٣٤٥)
تكلفة مبيعات تجارية	٤ ٨٥١ ٦٥٩ ٨٤٧	٣ ٩٠٠ ٠١٣ ٤٢٤	١ ٨٤٨ ٩٧٨ ٨٧٤	١ ٧٤١ ٧٧٠ ٤٧٨
إجمالي تكلفة المبيعات	٢٣ ٥٤٢ ٤١٢ ١٠٣	٢٦ ٣٩٥ ٤٨٢ ٠٧٥	١٣ ٥٥٩ ٦٧٨ ٩١١	١٠ ٨٥١ ٧٨١ ٩٢٤

٦ - إيرادات أخرى

	٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/٧/١
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
إيرادات بيع مخلفات ومهمات	٣٨ ٤١٣ ٦٣٠	٤٢ ٥٥٣ ٨١٧	١٠ ٧٠٧ ٩٩٩	٩ ٣٧٨ ٧٠٥
غرامات وإجراءات محصلة	٤ ٧٤٤ ٢٢١	٤ ١٠٦ ٢٤٣	١ ٥٠٤ ١٧٤	١ ٧٢٥ ٨٣٩
أخرى	٢٩ ٤٩١ ٦٧٣	٢٣٦ ٨٧٨	٧٢ ١٩٤	٧٤ ٢٣٩
إجمالي إيرادات أخرى	٧٢ ٦٤٩ ٥٢٤	٤٦ ٨٩٦ ٩٣٨	١٢ ٢٨٤ ٣٦٧	١١ ١٧٨ ٧٨٣

٧ - مصروفات البيع والتوزيع

	٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/٧/١
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
أجور ومرتببات ومزايا	٦١ ٤٨٥ ٠٩٠	٥٩ ١٤٦ ٩٣١	٢٠ ١٠٠ ٧٠٢	٢٠ ٥٠٩ ٤٩٦
تكلفة نظام المعاش التكميلي	٢ ٠١٧ ٩٦٢	١ ٣١٨ ٤٧٢	٦٧٢ ٦٥٤	٤٣٩ ٤٩١
مصاريف تصدير	٢٦٢ ٣٧٥ ٧١٠	٢٥٤ ٧٩١ ٨٠٩	٨١ ٤٤٢ ٥٥٣	١٠١ ٦٩١ ٢٦٤
دعاية وإعلان وعلاقات عملة	١٥٣ ٥٧٢ ٦٢٥	٦٨ ٤٥١ ٩٠٨	٣٣ ٣٦٦ ٨٦٧	١٨ ٥٢٤ ٨٦٣
إهلاك الأصول الثابتة	٣٥٨ ٤٤٥	٤٠٠ ٨٣٤	١١٧ ٥٣٠	١١٦ ٣٤٨
أخرى	١٠٣ ٣٦٥ ٢٤٢	٨٩ ٥١١ ٣٤٦	٣٧ ٥٩ ٧٧١	٣٣ ٢١٩ ٦٥٣
إجمالي مصروفات البيع والتوزيع	٥٨٣ ١٧٥ ٠٧٤	٤٧٣ ٦٢١ ٣٠٠	١٧٢ ٤٢٩ ٥٧٧	١٧٤ ٥٠١ ١١٥

٨ - مصروفات إدارية وعمومية

	٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/٧/١
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
أجور ومرتببات ومزايا	٢٧٢ ٦٢٤ ٩٩١	٢٤٩ ٤٢٨ ٠٣٢	٨٩ ٤٦٢ ٤٥١	٨٢ ١٥٧ ٦٠٥
تكلفة نظام المعاش التكميلي	٥ ٢٣٦ ١٥٥	٣ ٤٢١ ١٣٠	١ ٧٤٥ ٣٨٥	١ ١٤٠ ٣٧٧
إهلاك الأصول الثابتة	١٨ ٨٤٤ ٥١١	٢٠ ٣٤٨ ٨٨٧	٥ ٩٩١ ٠٧٣	٦ ٤٦٤ ٥٩٠
صيانة وإصلاح	٤ ٦٩٨ ١٨٥	٥ ٠٥٥ ٢٦٥	١ ١١١ ٧٣٦	٢ ٠٨٦ ٠٦٧
مصروفات حراسة وامن	١٥ ٣٥٨ ٠٠٥	١٩ ٠٠٢ ٥٣٦	٤ ١١٥ ١٧٢	٦ ٤٣٦ ٥٦٥
و نظافة				
أخرى	١٥١ ٢١٠ ٣٢٧	١١١ ٣٠٩ ٩٤٢	٥٠ ٦٨٣ ٢٠٠	٢٧ ٦٣٠ ٦٠٢
إجمالي مصروفات إدارية وعمومية	٤٦٧ ٩٧٢ ١٧٤	٤٠٨ ٥٦٥ ٧٩٢	١٥٣ ١٠٩ ٠١٧	١٢٥ ٩١٥ ٨٠٦

٩- مصروفات أخرى

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	إيضاح رقم
٢٥٧ ٨٢١ ٢٩٥	٥٠٧ ٠٩٤ ٣٥١	١٠٧ ٢٣٧ ٦١٤	٤٧٠ ٢٢٩ ٩٤٦	تبرعات
١٥٩ ٠٠٠	٤ ١١٢ ٠٠٠	٣٢٦ ٠٠٠	٣ ١٥٣ ٥٠٠	بدلات حضور ومصروفات أعضاء مجلس إدارة
٣٠ ٧٥٠ ٠٠٠	٨١ ٧٥٠ ٠٠٠	٤١ ٤٠٩ ٢٥٨	١٠٩ ٣٠٨ ٦٣٧	(٢٤) المساهمة التكاليفية لنظام التأمين الصحي الشامل
(١٦٤ ٦١٤ ٤٧٠)	١٣٤ ٣٤٩ ٢٠٥	٢٠ ١٣٦ ٠٢٧	٦١ ٢٣٨ ١١٩	مصاريف أخرى
١١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٢١ ٩٩٢ ٧٣٨	-	٢٣٥ ٠٠٠ ٠٠٠	مخصصات مكونة واضمحلال في قيمة العملاء والمخزون
٢٣٤ ١١٥ ٨٢٥	١ ٠٤٩ ٢٩٨ ٢٩٤	١٦٩ ٢١٨ ٩٠٩	٨٧٩ ٠٣٠ ٢٠٢	إجمالي مصروفات أخرى

١٦ ٣٨٠ ٥٥١	٤٥ ٥٥٩ ٥٢٢	٤١ ٣٠٩ ٥٥٧	١١٨ ١٧٧ ٦٤٤	١٠- إيرادات تمويلية
٩٢٤ ٠١٧	١ ٨٣٨ ٤٣٧	-	-	إيرادات فوائد دائنة
١٧ ٣٠٤ ٥٦٨	٤٧ ٣٨٧ ٩٥٩	٤١ ٣٠٩ ٥٥٧	١١٨ ١٧٧ ٦٤٤	استهلاك الفروق الناشئة عن التغير في القيمة الحالية للإقراض طويل الأجل
				إجمالي إيرادات تمويلية

٣٧٧ ٢٩٨ ٧٢٦	١ ١٤٤ ٧٤٦ ٩٢٧	٣٨١ ٥٧٥ ٣٩٧	١ ١٤٠ ٣٠٣ ٠٩٤	١١- مصروفات تمويلية
--	١ ٩٦٨ ٢٣٥	--	--	فوائد مدينة وعمولات ومصاريف بنكية
٣٧٧ ٢٩٨ ٧٢٦	١ ١٤٦ ٧١٥ ١٦٢	٣٨١ ٥٧٥ ٣٩٧	١ ١٤٠ ٣٠٣ ٠٩٤	استهلاك الفروق الناشئة عن التغير في القيمة الحالية للإقراض طويل الأجل
				إجمالي مصروفات تمويلية

(١٩ ٦٨٩ ٣٠١)	١٩ ٢٣٧ ٣٣٨	(١٧٥ ٩٣٧ ٤٣٦)	(٧٦٧ ٤٨٠ ٣٣٨)	١٢- (خسائر)/أرباح ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملات الأجنبية
(١٩ ٦٨٩ ٣٠١)	١٩ ٢٣٧ ٣٣٧	(١٧٥ ٩٣٧ ٤٣٦)	(٧٦٧ ٤٨٠ ٣٣٨)	(خسائر) / أرباح ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
				إجمالي (خسائر)/أرباح ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملات الأجنبية





١٥- الاستثمارات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	
		١-١٥ استثمارات مالية في شركات تابعة
٨٧٠٤٢١٥٠١٢	٨٧٠٤٢١٥٠١٢	- قيمة مساهمة الشركة في رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح (نسبة المساهمة ٩٩,٩٩٩٪ من رأس المال)
٢٠٨٣٨٧٣٨٠٩	٢٠٨٣٨٧٣٨٠٩	- قيمة مساهمة الشركة في رأس مال شركة مصانع العز للدرفلة (نسبة المساهمة ٩٩,٩٩٧٪ من رأس المال)
٤٥٠٠٠٠٠٠	٤٥٠٠٠٠٠٠	- قيمة مساهمة الشركة في رأس مال شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراكستيل" (نسبة المساهمة ٩٠٪ من رأس المال).
١٠٨٣٣٠٨٨٨٢١	١٠٨٣٣٠٨٨٨٢١	صافي استثمارات مالية في شركات تابعة
		٢-١٥ استثمارات مالية في شركات شقيقة
٥١٠	٥١٠	- قيمة تكلفة مساهمة الشركة في رأس مال شركة EZDK Steel UK LTD (نسبة المساهمة ٥٠٪ من رأس المال).
		- يخصم:-
(٥١٠)	(٥١٠)	(خسائر) الاضمحلال في قيمة الاستثمارات.
٢٥٠٠٠	٢٥٠٠٠	- قيمة تكلفة مساهمة الشركة في رأس مال شركة العز - الدخيلة للحديد والصلب - مصر (EZDK) (ش.ذ.م.م) (نسبة المساهمة ٥٠٪ من رأس المال).
٧٥٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠	- قيمة مساهمة الشركة في رأس مال شركة العز للصناعات الطبية (نسبة المساهمة ٣٠٪ من رأس المال)
٧٧٥٠٠٠	٣٠٢٥٠٠٠	صافي استثمارات مالية في شركات شقيقة
		٣-١٥ استثمارات مالية
--	٢٤٩٩٩١٩٣٥٠	- قيمة تكلفة مساهمة الشركة في رأس مال شركة حديد المصريين (نسبة المساهمة ١٨٪ من رأس المال) بإجمالي تكلفة استثمار ٢,٥ مليار جنيه
٤٢٦٢٨٣٠	٤٢٦٢٨٣٠	- قيمة تكلفة مساهمة الشركة في رأس مال الشركة العربية للصلب المخصص (ش.م.م) * تم إعادة هيكلة رأس المال بناء على قرارات الجمعيات العامة الغير عادية المنعقدة في ٢٠٢٠ ليصبح ١٪ بدلا من ٥٪
(٤٢٦٢٨٣٠)	(٤٢٦٢٨٣٠)	- يخصم:-
٧١٩٤٧	٧١٩٤٧	(خسائر) الاضمحلال في قيمة الاستثمارات.
		- قيمة نصيب الشركة في صافي أصول الشركة المصرية الألمانية لتسويق مسطحات الصلب (فرانكو) (ش.ذ.م.م) (تحت النصفية).
(٧١٩٤٧)	(٧١٩٤٧)	- يخصم:-
--	٢٤٩٩٩١٩٣٥٠	(خسائر) الاضمحلال في قيمة الاستثمارات.
١٠٨٣٣٨٦٣٨٢١	١٣٣٣٦٠٣٣١٧١	صافي استثمارات مالية إجمالي الاستثمارات

١٦- إقراض طويل الأجل

يتمثل 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- الأصول والالتزامات الضريبية

١٧-٦ يتمثل رصيد الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة فيما يلي:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢		
التزامات	أصول	التزامات	أصول	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٧٣ ١٠٨ ٦٨٢	--	٥٤٦ ٧٤٩ ١٨٩	--	الضريبة المؤجلة
--	١٠٧ ٧٢٢ ١٢٧	--	١٣٤ ٤٩٧ ١٤٠	الأصول الثابتة
٣٠٨ ٦٩٧ ٠٩٤	--	٢٨٤ ٥١٣ ٧٨١	--	المخصصات وخسائر الاضمحلال وأخرى
٤٠ ٨٢٤ ٥٣٠	--	--	--	أثر تعديل تكلفة الأصول
٩٢٢ ٦٣٠ ٣٠٦	١٠٧ ٧٢٢ ١٢٧	٨٣١ ٢٦٢ ٩٧٠	١٢١ ٢٧١ ٨٣٤	أثر فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
٨١٤ ٩٠٨ ١٧٩		٥٧٥ ٤٩٣ ٩٩٦	٢٥٥ ٧٦٨ ٩٧٤	الغير محققة
(٥٠٣ ٧٧٨ ٨٢١)		(٨١٤ ٩٠٨ ١٧٩)		إجمالي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها
٣١١ ١٢٩ ٣٥٨		٢٣٩ ٤١٤ ١٨٣		أصل/التزام
				صافي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها التزام
				يخصم
				الضريبة المؤجلة السابق تحميلها على قائمة
				الدخل المستقلة
				الضريبة المؤجلة المحملة علي قائمة الدخل المستقلة عن
				الفترة/العام

١٧-٢ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة بالنسبة للبند التالي:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٦ ٦٣٥ ٩٨٤	١٠٢ ٧٣٥ ٩٨٤	المخصصات
٧٦ ٦٣٥ ٩٨٤	١٠٢ ٧٣٥ ٩٨٤	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.

١٧-٣ تسويات لاحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤ ٧٧٥ ٩١٣ ٢٨١	٦ ٣٤٣ ٠٨٢ ٥١٦	صافي الأرباح قبل الضريبة
١ ٠٧٤ ٥٨٠ ٤٨٨	١ ٤٢٧ ١٩٣ ٥٦٦	الضريبة على أساس سعر الضريبة
٦٢٧ ١٩٣ ٩١٥	٤٥٥ ١٧٤ ٧٥٧	المصروفات غير القابلة للخصم
١٢٠ ٢٧٤ ١٥٣	١٠٩ ٣٠٨ ٦٣٩	المساهمة التكافلية لنظام التأمين الصحي الشامل
(٥١٠ ٤٨٩ ٧٨٢)	(٣٥٨ ٦٧٠ ٠٠٠)	تبرعات مرفوعة للجمعيات المشهورة وجهات حكومية
٤٤٧ ٧٧٨ ٦٩٤	٢٣٥ ٠٠٠ ٠٠٠	أثر المخصصات
٢٧٩ ٩٥٤ ٠٤٨	٢٢٤ ٦٣٤ ٧٥٠	فرق إهلاك الأصول الثابتة
(١٢٣ ٤٣٨)	٢٥١ ٨١٩	أرباح رأسمالية
٧٧ ٢٢٧ ٢٧٥	٧٢٠ ٤٢٨ ٢٨٦	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية الغير محققة
٥ ٨١٧ ٧٢٨ ١٤٦	٧ ٧٢٩ ٢١٠ ٧٦٧	الوعاء الضريبي
(٢٠٠٧ ٧٥٧ ١٦٣)	٧ ٧٢٩ ٢١٠ ٧٦٧	الخسائر المرحلة
٣ ٨٠٩ ٩٧٠ ٩٨٣	١ ٧٣٩ ٠٧٢ ٤٢٣	الوعاء الضريبي بعد تخفيض الخسائر المرحلة
٨٥٧ ٢٤٣ ٤٧١	١ ٧٣٩ ٠٧٢ ٤٢٣	الضريبة
%١٨	%٢٧	نسبة الضريبة الي الربح المحاسبي

١٨- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣ ١١١ ٣٠٧ ٧٧٣	٣ ٠٧٧ ٧٢٧ ٣٣٨	خامات رئيسية ومساعدة
٦١٠ ٧٧٧ ٣٥٥	٦١٩ ٠٠٤ ٦٠٩	قطع غيار ومهمات
٣٤٨ ٩٠٥ ٣٦٤	٤٤٩ ٢٤٨ ٣٥٣	إنتاج غير تام
٢٦٦ ٨٢٢ ٨٩٥	٤٠٦ ٢١٤ ٧٧٧	إنتاج تام (أطوال)
٧١٢ ٠٩٧ ٦١٤	١ ٢٠٩ ٧٣٩ ٥٣٧	إنتاج تام (مسطحات)
٥٩ ١٦٥ ٣٧٣	--	مخزون تام (أطوال) مشتريات بغرض البيع
٥ ١٠٩ ٠٧٦ ٣٧٤	٥ ٧٦١ ٩٣٤ ٦١٤	إجمالي المخزون*

\* تم عرض المخزون بعد خصم قيمة الانخفاض في قيمة المخزون والبالغة ٤٥ مليون جنيه ليصبح اجمالي الانخفاض في قيمة المخزون ١٦٠ مليون جنيه في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢



١٩- العملاء والمدينون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٤٧٦ ٨٨٤ ٠٣١	٢٣٠ ١٥١ ١٩١		عملاء
١ ٤٣٧ ١٨٤ ٩٢٣	٨٠٨ ٧٠٤ ٣٧٥		اعتمادات عملاء
١ ٢١٧ ١٣٨ ٩٥٢	٣ ٣٩٩ ٣٤٨ ١١٢		أوراق قبض
٢٦١ ٧٦٦ ٦٤٥	٣٨٠ ١١٣ ٨٣٢		موردين - دفعات مقدمة
٧٤١ ٦٦٣ ٢٥٧	٧٤١ ٨٦٣ ٢٥٧		تأمينات لدى الغير
١٦٥ ١٤٩ ٣١٥	١١٤ ٤٢٢ ٠٠٥		مصلحة الجمارك (أمانات)
١ ٥٧٣ ٨٠٠ ٦٩٨	١ ٠٧٠ ٤١٣ ٤٠٥		مصلحة الضرائب - أرصدة مدينة
٧٦١ ٣٢٧	٥٢٧ ٠٣٢		إيرادات مستحقة
٤٩ ٤٩٣ ٣٦٣	١٤ ٧٥٧ ٤٠٦		مصرفات مدفوعة مقدما
٣٣ ٧٩٥ ٢١٩	٤٤ ٩٩١ ٣٠٠	(١٦)	قروض وسلف قصيرة الأجل
٩٥٠ ٥٨٢ ٠٠٣	١ ٠٩٧ ٥٢٢ ٣٧٨		مدينون متنوعون
٦ ٩٠٨ ٢١٩ ٧٣٣	٧ ٩٠٢ ٨١٤ ٢٩٣		
(٨٧ ٥٨٥ ١٣١)	(١٢٠ ٥٨٥ ١٣١)		يخصم:
			خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى*
٦ ٨٢٠ ٦٣٤ ٦٠٢	٧ ٧٨٢ ٢٢٩ ١٦٢		إجمالي العملاء والمدينون

\* خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

الرصيد في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	تكوين خلال الفترة	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٢٠ ٥٨٥ ١٣١	٣٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٨٧ ٥٨٥ ١٣١
١٢٠ ٥٨٥ ١٣١	٣٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٨٧ ٥٨٥ ١٣١

خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

٢٠- النقدية بالبنوك والصندوق

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٢٠ ٧١٥ ٥٩٩	٢٠ ٦٥٠ ٤٩٠		النقدية بالصندوق
٢ ٥٤٢ ٦٧٦ ٩٨٢	٣ ٨٠٦ ٤٣٩ ٢٥٢		حسابات جارية
٥٧ ٦١٦ ٦٥٣	١٠٠ ٧٤٢ ٠١٧		شيكات تحت التحصيل
٢ ٦٢١ ٠٠٩ ٢٣٤	٣ ٩٢٧ ٨٣١ ٧٥٩		رصيد النقدية بالبنوك والصندوق
(٢٦٧ ٧٤٢ ٤٠٣)	(٢ ٢١٣ ٤٦٤ ٥٩٥)		يخصم:
(١٣٢ ٠٥٩ ٣٨٠)	(٤٣٧ ٣٧٧ ٩٧١)		بنوك سحب على المكشوف
٢ ٢٢١ ٢٠٧ ٤٥١	١ ٢٧٦ ٩٨٩ ١٩٣		ودائع مجمدة وحسابات جارية مجمدة
			صافي النقدية وما في حكمها في آخر الفترة/ العام لأغراض اعداد
			قائمة التكاليف النقدية

٢١- بنوك أرصدة دائنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢		
جنيه مصري	جنيه مصري		
٢٦٧ ٧٤٢ ٤٠٣	٢ ٢١٣ ٤٦٤ ٥٩٥		بنوك سحب على المكشوف
١٥ ٣٦٢ ٦٢٩ ٩٠١	٩ ٢٩١ ٨٨٧ ٩٩٢		بنوك - تسهيلات ائتمانية*
١٥ ٦٣٠ ٣٧٢ ٣٠٤	١١ ٥٠٥ ٣٥٢ ٥٨٧		إجمالي بنوك أرصدة دائنة

\* 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 أرصدة الإلتزامات الخاصة بشركتي العز للصلب المسطح والعز للدرفلة.

٢٢- القروض والتسهيلات الإئتمانية متوسطة وطويلة الأجل

يتمثل بند القروض والتسهيلات الإئتمانية متوسطة وطويلة الأجل وذلك بعد خصم الأقساط المستحقة السداد خلال العام كما يلي:-

العصر المتبقي من القرض/التسهيل (سنة)	البيانات	
	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٧-٢	١ ٦١٦ ٢٦٣ ٥٦٦	٤ ٣٠٦ ٨٩٢ ٧٦٨
٧-٢	٣ ٩٧٧ ٦٠٩ ٥٥٢	٤ ٨٧٨ ٧٠٨ ٤٦٥
	٥ ٥٩٣ ٨٧٣ ١١٨	٩ ١٨٥ ٦٠١ ٢٣٣
	٥٢٣ ٩٠٣ ٢٥٩	٨٥٧ ٢٧٦ ١٧٧

قروض متوسطة وطويلة الأجل  
التسهيلات الإئتمانية متوسطة الأجل  
اجمالي القروض والتسهيلات الإئتمانية متوسطة وطويلة الأجل

أقساط قروض تستحق خلال عام

القروض المتوسطة والطويلة الأجل في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ الأرقام بالمليون

البنك	مبلغ القرض	العملة	عدد الأقساط	تاريخ الانتهاء	الاجمالي بالمصري
بنك قطر الوطني	٦٩,٥	دولار	٢٦ قسط ربع سنوي	٣١ اغسطس ٢٠٢٥	٦٤٢
بنك قطر الوطني	٥٦٥	مصري	٢٦ قسط ربع سنوي	١٣ يناير ٢٠٢٩	٥٦٥
البنك العربي الافريقي الدولي	٦١,٥	دولار	٢٨ قسط ربع سنوي	٢٨ نوفمبر ٢٠٢٥	٥٦١
بنك الإسكندرية الدخيلة	٥٠	دولار	٢٦ قسط ربع سنوي	١٥ يناير ٢٠٢٦	٥٣٩
بنك أتش اس بي سي	١٢,٥	يورو	١٢ قسط نصف سنوي	١٥ يناير ٢٠٢٦	١٣٨
بنك أتش اس بي سي	٨٠	مصري	١٢ قسط نصف سنوي	١٥ يناير ٢٠٢٦	٣٠
بنك الكويت الوطني	٢٠	دولار	٢٦ قسط ربع سنوي	٢٨ اغسطس ٢٠٢٦	٢٤٢
البنك الاهلي المصري	٢١٣١	مصري	٢٠ قسط ربع سنوي	١٥ يونيو ٢٠٢٨	١٧١٢
بنك القاهرة	٥٠٠	مصري / دولار	٢٨ قسط ربع سنوي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٨	٤٥٩
البنك المصري لتنمية الصلوات	٣٠٠	مصري	٢٤ قسط ربع سنوي	١٧ فبراير ٢٠٢٨	٢٧٦
					٥ ١٦٤

اجمالي القروض المتوسطة والطويلة الأجل بالإضافة الى الأقساط المستحقة خلال العام في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

التسهيلات المتوسطة الأجل في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ الأرقام بالمليون

البنك	مبلغ التسهيل	عملة الرصيد القائم	تاريخ التجديد	اجمالي الرصيد المستخدم بالمعادل للجنيه المصري
البنك الاهلي المصري	٨٠٠ جم	مصري	١٧ اكتوبر ٢٠٢٤	٢٢٤
البنك المصري لتنمية الصلوات	٣٢١ جم	مصري / دولار	ديسمبر ٢٠٢٤	١٧٠
البنك العربي الافريقي الدولي	\$ ١٧١	مصري / دولار	يوليو ٢٠٢٣	١٣١٧
بنك القاهرة	٨٨٠ جم	مصري / دولار	ديسمبر ٢٠٢٤	٤٠٠
بنك مصر	٤٠٠٠ جم	مصري / دولار	يونيو ٢٠٢٥	٢٧٦٧
				٤ ٨٧٩

اجمالي التسهيلات المتوسطة الأجل في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

\*قامت الشركة بالحصول على تمويل طويل الأجل بمبلغ ٢١٣١ مليون جنيه مصري من البنك الأهلي المصري لتمويل جزء من التكلفة الاستثمارية لمشروع إنشاء فرن كهربائي بالمجمع الصناعي المتكامل بالعين السخنة والخاص بشركة العز للصلب المسطح، ويتم سداد القرض على عدد ٢٠ قسط ربع سنوي على أن يبدأ القسط الأول ١٥ سبتمبر ٢٠٢٣ وأخر قسط في ١٥ يونيو ٢٠٢٨ وقد بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ بمبلغ ١٧١٢ مليون جنيه مصري ، محمل قيمته بالكامل على ارصدة الالتزامات الخاصة بشركة العز للصلب المسطح.

**٢٣- موردون واوراق دفع (طويلة الاجل):-**  
اوراق دفع طويلة الاجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
٩٣٨ ٢٣٦ ٣١١	٤٨٠ ٤٧٢ ٨١٦
--	٦٢٤ ٩٧٩ ٩٠٣
٩٣٨ ٢٣٦ ٣١١	١ ١٠٥ ٤٥٢ ٧١٩

صافي المستحق طويل الاجل لشركات المرافق \*  
دائنو شراء استثمار (يمثل باقي مستحقات الاستثمار في شركة حديد المصريين)  
إجمالي اوراق دفع طويلة الاجل  
\* قيمة الجدولة طويلة الاجل لمديونية لشركات المرافق.

**٢٤- موردون واوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى**

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	إيضاح رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٨٧١ ٩٠٥ ٦٩٨	٤ ٠٨٠ ٣٨٩ ٢٦٠	
١ ٢٣٩ ٣٠٠ ٦٢٨	١ ٤٠٢ ٥٣١ ٠٦٨	
٥٢ ٢٩٣ ٤٤٨	٦٨ ٩٦١ ٥٥٥	
١ ٣٢٠ ٩٩٥ ٠٠٥	١ ٥٣٦ ٣٢٠ ٥٥٩	
٦١ ١٩٥ ٤٢٣	٢٨ ٠٨٠ ٤٣٨	
١٧٦ ٦٢٢ ٠٣٨	٢٨١ ٠٧٩ ٤٦٦	
١١٨ ٧٩٣ ٣٤٢	١٩٠ ٧٨٧ ٠٤٣	
٤ ٨٤١ ١٠٥ ٥٨٢	٧ ٥٨٨ ١٤٩ ٣٨٩	

موردون واوراق دفع \*  
عملاء - أرصدة دائنة  
فوائد ودمغة نسبية مستحقة  
مصروفات مستحقة  
تأمين أعمال محتجة  
مصلحة الضرائب  
دائنون متنوعون  
إجمالي موردون واوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى

\* يتضمن بند موردون واوراق دفع الجزء قصير الاجل من مديونية الشركة لشركات المرافق بصافي قيمة ٦٠٥ مليون جنيه في سبتمبر ٢٠٢٢ مقابل ٥٧٥ مليون جنيه في العام المقارن كما يتضمن مبلغ ٦٢٥ مليون جنيه يمثل الجزء قصير الاجل المستحق لشراء استثمارات.

**٢٥- المخصصات**

الرصيد في ٢٠٢٢/٩/٣٠	المكون خلال الفترة	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٢	
جنيه	جنيه	جنيه	
٧٤٨ ٧٩١ ٤٠٠	١٥٧ ٠٠٠ ٠٠٠	٥٩١ ٧٩١ ٤٠٠	
١ ٩٥٥ ٠٢٤	--	١ ٩٥٥ ٠٢٤	
٧٥٠ ٧٤٦ ٤٢٤	١٥٧ ٠٠٠ ٠٠٠	٥٩٣ ٧٤٦ ٤٢٤	

مخصص ضرائب ومطالبات \*  
مخصص قضايا عمالية ومدنية  
إجمالي المخصصات

\* يتمثل مخصص الضرائب والمطالبات في قيمة مطالبات عن التزامات فيما يتعلق بأنشطة الشركة وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنوياً/كل فترة مالية 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) المعدل "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة" نظراً لأن إدارة الشركة تعتقد بأن قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على نتائج المفاوضات مع تلك الأطراف

**٢٦- التزامات نظام المعاش التكميلي**

وقد بلغت قيمة تكلفة نظام المعاش التكميلي خلال الفترة مبلغ ٣٦ مليون جنيه مصري تم تحميلها على قائمة الدخل المستقلة وفقاً لتقرير الخبير الاكتواري المصدر سنوياً.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٤٣ ٠٥٠ ٤٥١	٢٧٠ ٣١٦ ٥٤٧
٢١ ٨٠٨ ٧٤٧	٢٣ ٥٦٢ ٩٢٢
٢٢١ ٢٤١ ٧٠٤	٢٤٦ ٧٥٣ ٦٢٥
٢٤٣ ٠٥٠ ٤٥١	٢٧٠ ٣١٦ ٥٤٧

إجمالي التزامات نظام المعاش التكميلي  
يوزع كالتالي:  
المدرج ضمن الالتزامات المتداولة  
المدرج ضمن الالتزامات طويلة الاجل

٢٦- التزامات نظام المعاش التكميلي (تابع)

أولاً: تتمثل الحركة على الالتزامات خلال السنة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد في اول السنة
٢١٤ ٧١٠ ٠٨٨	٢٤٣ ٠٥٠ ٤٥١	تكلفة الخدمة الحالية
٢ ٧٠٣ ٠٣٢	١٢ ٣٣١ ٦٢١	تكلفة العائد
٢٨ ٤٨١ ٠٥٤	٢٣ ٤٦٤ ٥٧٤	
٢٤٥ ٨٩٤ ١٧٤	٢٧٨ ٨٤٦ ٦٤٦	
٨ ٣٤٠ ١٨٤	٥ ٤٤٠ ٥٦٠	يضاف:
٤ ٢٢٦ ٦٥٨	--	اشتركاك العاملين المدفوعة خلال الفترة / العام
٢٥٨ ٤٦١ ٠١٦	٢٨٤ ٢٨٧ ٢٠٦	الخسائر الإكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات
(١٥ ٤١٠ ٥٦٥)	(١٣ ٩٧٠ ٦٥٩)	يخصم:
٢٤٣ ٠٥٠ ٤٥١	٢٧٠ ٣١٦ ٥٤٧	معاشات مدفوعة

٢٧- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

٢٧-١ عناصر المخاطر المالية

تكون الأدوات المالية الرئيسية للشركة من قروض بفوائد، التسهيلات الائتمانية، أذون خزانة، شهادات إيداعية وودائع لأجل. يتمثل الغرض الاساسي 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 الإعتراف والقياس. تم اصدار معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ في إبريل ٢٠١٩ ويبدأ تطبيق المعيار للفتترات 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 الإستثناءات المحدودة وتم عمل الدراسة اللازمة وتبين عدم وجود اثر مالي جوهري على القوائم المالية المعدة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ حيث انها قد سبق وتم عمل الإضمحلال والمخصصات اللازمة لمواجهة العملاء المشكوك في تحصيل التزاماتهم المالية.

أ- خطر السوق

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

ب- خطر العملة الأجنبية

التعرض لخطر العملة

الآتي يوضح تعرض الشركة لخطر تذبذب أسعار صرف العملات الأجنبية بالعملات الأساسية:-

إجمالي المعادل بالجنيه مصري	جنيه استرليني	يورو	ين ياباني	دولار امريكي	البيرو	
٧٠٢ ٥٦٥ ٣٥٢	--	--	--	٣٥ ٨٣١ ٢٧٧		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٦٣٢ ٤٨٨ ٥٥٩	--	٣٨ ٣٧٠	--	٢٢ ٢٢٠ ٠٢٥		العلاء
١ ٤١١ ٨٨٩ ٧٣٠	٢ ٦١٦	١ ٨٥٣ ٧٢٥	٨٣ ٤١٩	٧٠ ٢٠٢ ٢١٩		مدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى
٢ ٧٤٦ ٩٤٣ ٦٤١	٢ ٦١٦	١ ٨٩٢ ٠٩٥	٨٣ ٤١٩	١٣٨ ٢٥٣ ٥٢١		النقدية وما في حكمها
(٢ ٢٨٤ ٣٤٠ ٩١٢)	(٢٤ ٨٦٧)	(٣ ١١٥ ٩١٥)	(٩٢٥ ٩٩٦)	(١١٣ ٤٤١ ٠٧٨)		إجمالي الأصول بالعملة
(٧ ٦١٢ ٥٣٥ ٧٨٠)	--	(٦ ٢٤٧ ٣٨١)	(٧٧ ١٨٥ ٠٠١)	(٣٨١ ٦٣٨ ٩٠٥)		دائون وأرصدة دائنة أخرى
(٩ ٨٩٦ ٨٧٦ ٦٩٢)	(٢٤ ٨٦٧)	(٩ ٣٦٣ ٢٩٥)	(٧٨ ١١٠ ٩٩٧)	(٤٩٥ ٠٧٩ ٩٨٣)		قروض وتسهيلات بنكية
(٧ ١٤٩ ٩٣٣ ٠٥١)	(٢٢ ٢٥١)	(٧ ٤٧١ ٢٠٠)	(٧٨ ٠٧ ٥٧٨)	(٣٥٦ ٨٢٦ ٤٦٢)		إجمالي الالتزامات بالعملة
(٧ ١٤٩ ٩٣٣ ٠٥١)	(٤٧٣ ٧١٢)	(١٤٢ ٣٧٥ ٦٧٠)	(١٠ ٥٧٣ ١٢٧)	(٦ ٩٩٦ ٥١٠ ٥٤٢)		(عجز) التعرض للخطر
						المعادل بالجنيه المصري

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

البيانات	دولار امريكي	ين ياباني	يورو	جنيه استرليني	اجمالي المعادل بالجنيه مصري
٣١ ديسمبر ٢٠٢١					
العملاء	٨٢ ٨١٣ ٧١٨	--	--	--	١ ٣٠٦ ٦٨٤ ٥٢٦
مديون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى	٦٧٧٠٢	--	--	--	١ ٠٦٨ ٢٣٦
النقدية وما في حكمها	١٥ ٣١٢ ٥٩٢	١٥ ٦٣٦ ٧٠٦	٣٢٧ ٢٩٦	٢ ٥٩٠	٢٤٩ ٦٦٠ ٥٧٧
إجمالي الأصول بالعملة	٩٨ ١٩٤ ٠١٢	١٥ ٦٣٦ ٧٠٦	٣٢٧ ٢٩٦	٢ ٥٩٠	١ ٥٥٧ ٤١٣ ٣٣٩
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(٣٢ ٩٧٠ ٨٩٢)	(٥٦ ٢٨٣ ٨٧١)	(٤ ٠٦٦ ٥٩٧)	(٧٨ ٩٦٠)	(٦٠٢ ٣٢٣ ٦٦٦)
قروض وتسهيلات بنكية	(٣٠٥ ٠٣٨ ٥٢٧)	--	--	--	(٤ ٨١٣ ٠٦٥ ١٣١)
إجمالي الالتزامات بالعملة	(٣٣٨ ٠٠٩ ٤١٩)	(٥٦ ٢٨٣ ٨٧١)	(٤ ٠٦٦ ٥٩٧)	(٧٨ ٩٦٠)	(٥ ٤١٥ ٣٨٨ ٧٩٧)
(عجز) التعرض للخطر	(٢٣٩ ٨١٥ ٤٠٧)	(٤٠ ٦٤٧ ١٦٥)	(٣ ٧٣٩ ٣٠١)	(٧٦ ٣٧٠)	(٣ ٨٥٧ ٩٧٥ ٤٥٨)
المعادل بالجنيه المصري	(٣ ٧٨٣ ٩٣٥ ٦١٠)	(٥ ٥٧٢ ١٥٧)	(٦٦ ٨٤٢ ٢٤٨)	(١ ٦٢٥ ٤٤٣)	(٣ ٨٥٧ ٩٧٥ ٤٥٨)

- بيان أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري:-

متوسط أسعار الصرف		أسعار الإقفل		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢		٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢		٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢		٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
جنيه		جنيه		جنيه		جنيه		
بيع	شراء	بيع	شراء	بيع	شراء	بيع	شراء	
١٥,٧٥	١٥,٦٦	١٥,٥٩	١٥,٥١	١٥,٧٨	١٥,٦٥	١٩,٦١	١٩,٥٠	دولار امريكي
٠,١٣	٠,١٣	٠,١٣	٠,١٣	٠,١٣	٠,١٣	٠,١٣	٠,١٣	ين ياباني
١٧,٨٥	١٧,٧٤	١٩,٠٢	١٨,٩٤	١٧,٨٧	١٧,٧٣	١٩,٠٥	١٨,٩٤	يورو
٢١,٢٦	٢١,١٣	٢١,٢٧	٢١,١٨	٢١,٢٨	٢١,١١	٢١,٢٩	٢١,١٦	جنيه استرليني

## ٢- تحليل الحساسية

إن ارتفاع قدره ١٪ في أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ قد يؤدي إلى زيادة العجز بمبلغ ٧١ مليون جنيه مصري (مقابل زيادة العجز بمبلغ ٣٩ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١) ويفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة وقد تم إجراء هذا الاختبار بذات الأساس المستخدم لعام ٢٠٢١. كما أن انخفاض قدره ١٪ في سعر العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ قد يكون له نفس التأثير المعادل ولكنه بتأثير عكسي.

## ٣- 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 والمصروفات 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- خطر أسعار السوق الأخرى

ينشأ هذا الخطر من خطر التغير في أسعار أدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع التي تحتفظ بها الشركة - إن وجدت - وتراقب إدارة الشركة أدوات حقوق الملكية بمحفظة الاستثمارات الخاصة بها - إن وجدت - بناء على مؤشرات السوق أو التقييم الموضوعي للقوائم المالية الخاصة بهذه الأسهم. وتتم إدارة الاستثمارات المالية الهامة بالمحفظة بالنسبة لكل استثمار على حدة وكافة قرارات الشراء والبيع يتم اعتمادها بواسطة مجلس إدارة الشركة. إن الهدف الأساسي لإستراتيجية الاستثمار الخاصة بالشركة هو تعظيم العائد من هذه الاستثمارات وتستعين الإدارة بالاستشاريين الخارجيين في هذا الشأن.

## أ- خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في خطر عدم وفاء أحد أطراف الأدوات المالية لالتزاماته وتعريض الطرف الآخر لخسائر مالية. تتكون الأصول المالية للشركة من العملاء المتمثلة في المبالغ المستحقة عليهم، والودائع لأجل (إن وجدت) وأرصدة الاستثمارات المالية. لا تمثل هذه الأصول المالية تركيز هام للخطر. يتوزع العملاء على قطاعات متنوعة. توجد رقابة حازمة على الائتمان ويتم إثبات خسائر الاضمحلال بصورة ملائمة. تدير الشركة خطر الائتمان المتعلق بالاستثمارات عن طريق التأكد من أن الاستثمارات مكونة بعد عمل تقييم دقيق لخطر الائتمان لهذه الاستثمارات.

## - العملاء وأوراق القبض والمدينون

إن تعرض الشركة لخطر الائتمان يتأثر بصفة أساسية بالخصائص الأساسية الخاصة بكل عميل، إن الخصائص الديموجرافية لقاعدة عملاء الشركة بما فيها خطر الإخفاق الخاص بالنشاط لها تأثير أقل على خطر الائتمان. معظم مبيعات الشركة تتمثل في مبيعات لمجموعة كبيرة من العملاء وتوجد رقابة حازمة على الائتمان ويتم إثبات خسائر الاضمحلال بصورة ملائمة ولذلك ليس هناك تركيز لخطر الائتمان على العملاء محددين.

## ٢٧- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها (تابع)

- **النقدية وما في حكمها**  
يتعلق خطر الائتمان الخاص بأرصدة النقدية وما في حكمها والودائع المالية في عدم توافر السيولة لدى الطرف الآخر وبالتالي عدم قدرته على رد تلك الأرصدة والوفاء بالتزاماته المتفق عليها نتيجة نقص السيولة لديه، وللتحكم في ذلك الخطر تقوم الشركة بالتعامل مع المؤسسات المالية والمصرفية الحاصلة على درجة ملائمة ائتمانية عالية ومستقرة. ويتم التعامل مع البنوك ذات التصنيف الائتماني العالي والبنوك ذات الملاءة المالية العالية في حالة عدم وجود تصنيف ائتماني مستقل.

- **خطر السيولة**  
يتمثل خطر السيولة في خطر عدم وفاء الشركة لالتزاماتها حسب الشروط التعاقدية مع الغير. إن منهج الشركة في إدارة السيولة هو التأكد - كلما أمكن ذلك - من أن لديها سيولة كافية لمقابلة التزاماتها في تاريخ استحقاقها في الظروف العادية والحرية بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إلحاق الضرر بسمعة الشركة، كما تتأكد الشركة من توافر النقدية الكافية عند الطلب لمقابلة مصروفات التشغيل المتوقعة لفترة ملائمة بما فيها أعباء الالتزامات المالية ويستبعد من ذلك التأثير المحتمل للظروف الحادة التي لا يمكن التنبؤ بها بدرجة معقولة مثل الكوارث الطبيعية. وتهدف الإدارة إلى الاحتفاظ بمرونة في التمويل من خلال الاحتفاظ بخطط ائتمانية معززة متاحة.

- **إدارة مخاطر رأس المال**  
تهدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال إلى الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم المنافع لأصحاب المصالح الأخرى التي تستخدم القوائم المالية المستقلة. وتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال بغرض تخفيض تكلفة رأس المال. للحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال تقوم الإدارة بتغيير قيمة التوزيعات المدفوعة للمساهمين أو تخفيض رأس المال أو إصدار أسهم جديدة لرأس المال الشركة. تقوم إدارة الشركة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي القروض إلى اجمالي رأس المال ويتمثل صافي القروض في اجمالي الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى والاقتراض مخصصاً منها النقدية وما في حكمها. ويتمثل اجمالي رأس المال في اجمالي حقوق الملكية بالشركة كما هو موضح في قائمة المركز المالي المستقلة بالإضافة إلى صافي القروض.

- **تقدير القيمة العادلة**  
تتمثل القيمة العادلة في القيمة التبادلية لأصل أو قيمة تسوية التزام بين أطراف لديهم الرغبة في التبادل وعلى بينة من الحقائق ويتعاملان بإرادة حرة. تقارب القيمة الدفترية القيم العادلة للأدوات المالية الأخرى للشركة بخلاف الاستثمارات الغير مسجلة بالبورصة والمبوبة كمتاحة للبيع ومثبتة بالتكلفة مخصصاً منها خسائر الاضمحلال لعدم وجود تقدير يمكن الاعتماد عليه للقيم العادلة.

تقدير القيم العادلة  
فيما يلي ملخص للطرق الرئيسية المستخدمة في تقدير القيم الحالية للأدوات المالية.

- **الاستثمارات**  
يتم تحديد القيمة العادلة على أساس الأسعار السوقية المعلنة في تاريخ المركز المالي بدون خصم التكاليف المتعلقة بالمعاملة وذلك فيما عدا الاستثمارات في حقوق الملكية المثبتة بالتكلفة والمشار إليها عالياً مخصصاً منها خسائر الاضمحلال (إن وجدت).

- **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 معدل العائد الساري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ بالإضافة إلى توزيع منتظم للائتمان لخصم الأدوات المالية.

٢٨- رأس المال والاحتياطيات

- أ- رأس المال المرخص به  
- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٤ مليار جنيه مصري (أربعة مليار جنيه مصري) ممتثل 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.
- ب- رأس المال المصدر والمدفوع  
- بلغ رأس المال المصدر والمدفوع في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١ ٩٥١ ٢٠٣ ٧٠٠ جنيه مصري موزع على عدد ١٩ ٥١٢ ٠٣٧ سهم القيمة الاسمية للسهم ١٠٠ جنيه مصري طبقاً لقرار الجمعيتين العامتين غير العاديتين بتاريخ ٢٢ سبتمبر ٢٠١٩ وكذلك قررت 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:-

القيمة الاسمية بالجنيه	عدد الأسهم	الجنسية	اسم المساهم
١ ٢٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٢ ٥٠٠ ٠٠٠	مصرية	شركة حديد عز
١٥٨ ٩٩٨ ٣٠٠	١ ٥٨٩ ٩٨٣	مصري	بنك الاستثمار القومي
١١٢ ٧٥٦ ٢٠٠	١ ١٢٧ ٥٦٢	مصري	البنك الأهلي المصري
٨٥ ٢٣٤ ٨٠٠	٨٥٢ ٣٤٨	مصري	صندوق التأمين الإجتماعي للعاملين بالقطاع الحكومي
٦٤ ٠١٨ ٠٠٠	٦٤٠ ١٨٠	مصرية	الهيئة المصرية العامة للبترول
٤٧ ٤٤٣ ٧٠٠	٤٧٤ ٤٣٧	مصرية	شركة مصر للتأمين
٢٤ ٥٦٥ ٢٠٠	٢٤٥ ٦٥٢	مصرية	شركة مصر لتأمينات الحياة
٤٣ ٤٥٦ ٨٠٠	٤٣٤ ٥٦٨	مصري	بنك مصر
٤٣ ٤٢٩ ٧٠٠	٤٣٤ ٢٩٧	مصري	صندوق التأمين للعاملين بقطاع الأعمال العام والخاص
٢٧ ٤٣٦ ٠٠٠	٢٧٤ ٣٦٠	مصرية	الهيئة العامة لتنفيذ المشروعات الصناعية والتعدينية
٩٣ ٨٦٥ ٠٠٠	٩٣٨ ٦٥٠	مصري	جهات أخرى وافراد
<b>١ ٩٥١ ٢٠٣ ٧٠٠</b>	<b>١٩ ٥١٢ ٠٣٧</b>		<b>الإجمالي</b>

ج- الاحتياطيات

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

\*\* الاحتياطي القانوني

وفقاً للنظام الأساسي للشركة يتم اقتطاع مبلغ يوازي ٥٪ من صافي الأرباح لتكوين الاحتياطي القانوني ويتم إيقاف هذا الاقتطاع متى بلغ مجموع الاحتياطي القانوني قدرأ يوازي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر على الأقل ومتى نقص الاحتياطي 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 الاحتياطي العام أو الخاص ويحدد بقرار من الجمعية العامة للشركة بناءاً على توصية من مجلس الإدارة.

د- ناتج تعديل تكلفة الأصول

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

جنيه مصري	
١ ١٢٥ ٤٠٤ ٦٧١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(١١٢ ٤٧٢ ٠٨٧)	الجزء المحقق خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المحول للخسائر)
١ ٠١٢ ٩٣٢ ٥٨٤	المرحلة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(٨٣ ٢٩٨ ٠٧٩)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٩٢٩ ٦٣٤ ٥٠٥	الجزء المحقق خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (المحول للأرباح)
	المرحلة خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

## ٢٩- الموقف الضريبي

الشركة منتظمة في تقديم الإقرارات الضريبية وسداد الالتزامات الضريبية الدورية الى مصلحة الضرائب في المواعيد القانونية، وفيما يلي ملخص بالموقف الضريبي للشركة.

### ١-٢٩ الضريبة على ارباح الاشخاص الاعتبارية

١- السنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٧:

تم الفحص والسداد حتى عام ٢٠١٧ ولا توجد أية مطالبات.

السنوات ٢٠٢٠/٢٠١٨:

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

جارى الفحص الضريبي لتلك السنوات

### ٢- موقف المنازعات الضريبية

الفترة ٢٠٠٠-٢٠٠٤: إعفاء مشروع مسطحات الصلب بمبلغ ٢٥٤ مليون جنيها والنزاع معروض على محكمة استئناف الاسكندرية.

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

### ٢-٢٩ 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.

### ٣-٢٩ الضريبة العامة على المبيعات والضريبة علي 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 بإعتبار الضريبة مستردة بمبلغ ١٠٨ مليون جنيها - صدر حكم لصالح الشركة برفض الدعوى الفرعية المقامة من وزارة المالية وقد قامت ادارة الدين بمركز كبار الممولين بالغاء المطالبة.

### ٤-٢٩ ضريبة للمغة

١- السنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠٢٠:

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

- تم فحص سنوات ٢٠١٧/٢٠٢٠ والاخطار بنموذج (١٩) ض دمغة بتاريخ ٢٠٢٢/٢/٢٨ بإجمالي مبلغ ٧,١٧٣,١١٣ جنيها وقد تم الطعن عليه بتاريخ ٢٤/٣/٢٠٢٢ وتم عمل لجنة داخلية بتاريخ ١٨/٥/٢٠٢٢ حيث تم تخفيض الضريبة إلى ٢,٣٩٨,٤٠٦ جنيها وتم السداد بالكامل.



### ٥-٢٩ الضريبة العقارية

- صدر قرار لجنة إنهاء المنازعات الضريبية والمعتمد من السيد الدكتور وزير المالية وذلك بتخفيض الضريبة العقارية السنوية من ١٧ مليون جنيه إلى ١٠,٧٠ مليون جنيه وتم التسوية مع مأمورية الضرائب العقارية وسداد الضريبة حتى ٢٠٢١/١٢/٣١.
- وتم إعادة التقدير طبقاً للقانون رقم ١٩٦ لسنة ٢٠٠٨ والحصر الخمسي بزيادة الضريبة العقارية السنوية من ١٠,٧٠ مليون جنيهاً مصرياً إلى ١٢,٣ مليون جنيهاً مصرياً وذلك اعتباراً من ٢٠٢٢/٠١/٠١ أي بما يعادل نسبة زيادة قدرها ١٥٪.
- تم تقديم طلب لمأمورية العجمي للضرائب العقارية وذلك للإستفادة من قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٦١ لعام ٢٠٢٢ بتحمل وزارة المالية الضريبة علي العقارات المبنية للقطاعات الصناعية.

### ٣٠- النصيب الأساسي للسهم في صافي أرباح الفترة

تم تحديد نصيب السهم من صافي أرباح الفترة وفقاً لما يلي:-

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	(جنيه)	صافي أرباح الفترة
جنيه مصري	جنيه مصري	(سهم)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال الفترة
٢ ٣٩٣ ٧٣٣ ٧٦٧	٤ ٨٤٢ ٣٤٧ ٢٩٥	(جنيه/سهم)	النصيب الأساسي للسهم في أرباح الفترة
١٩ ٥٠٤ ٩٠٥	١٩ ٥٠٠ ٠٧٧		
١٢٢, ٧٣	٢٤٨, ٣٢		

- تم استبعاد عدد ١١٩٦٠ سهم عند احتساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال الفترة وهي تمثل اسهم خزينة (ايضاح ٣٩).

### ٣١- نظام التأمينات والمعاشات

تلتزم الشركة بنظام 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 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 المستقلة.

### ٣٢- المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة في المعاملات مع الشركات التي تساهم فيها الشركة والشركات التي يمتلكها بعض مساهمي الشركة ولهم نفوذ جوهري وسيطرة عليها، وتتم المعاملات مع تلك الشركات كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح (٣٢-٢) ويتم الحصول على موافقة على قيمة تلك التعاملات من الجمعية العامة.

### ١-٣٢ تتمثل أرصدة المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في الآتي:-

أولاً: أرصدة مستحقة من أطراف ذات العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	شركة العز لصناعة الصلب المسطح
جنيه مصري	جنيه مصري	شركة مصانع العز للدرفلة
٢ ٥١٣ ٩٣٣ ٤٢١	٣ ٣٢٣ ٣٤٩ ٣٥٠	شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل"
٧ ٢٣٨ ٠٩٩ ٩٤٧	٧ ٩٦٨ ١٥٦ ٠٣٣	شركة حديد عز
--	١٩٦ ٦٠٠ ٠٤٧	شركة العز للصناعات الطبية
٥٣١ ٧٧٦ ٦٠٦	٧٠٠ ٥٦١ ٧٦٢	
١٠ ٤٨٣ ٠٧٤	١٣ ٨١١ ٩٤٢	
١٠ ٢٩٤ ٢٩٣ ٠٤٨	١٢ ٢٠٢ ٤٧٩ ١٣٤	

ثانياً: أرصدة مستحقة لأطراف ذات العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	شركة العز لصناعة الصلب المسطح
جنيه مصري	جنيه مصري	شركة مصانع العز للدرفلة
٩٧٢ ٦٩٩	١٣ ٣٣٦ ٣٥٩	شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل"
١٠ ٣٩٤ ٠٧٥	٢٥ ٦٣٦ ٦٤٥	شركة كونتراستيل للمنتجات الخشبية
٧٤ ٤٩٠ ٥٩٧	--	شركة العز للتجارة وتوزيع مواد البناء
٣ ٩٧٥ ٩٨٣	١ ٢٢٢ ٩٤٥	
٣٠ ١٥١	١٢ ٣٦٨	
٨٩ ٨٦٣ ٥٠٥	٤٠ ٢٠٨ ٣١٧	

٢-٣٢ ملخص بأهم المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

اسم الشركة	قيمة التعامل بيع جنيه مصرى	قيمة التعامل شراء جنيه مصرى
شركة العز لصناعة الصلب المسطح	٢ ٤٦٢ ١٣٢ ٧٠٧	٣ ١٩٥ ٩٦١ ٤٠١
شركة مصانع العز للدرفلة	٣١٩ ٥٩٥ ٤٩٥	٩١٣ ٤٣٤ ٥٤٩
شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل"	١٤٩ ٤٩٩ ٠٦٥	٦٦ ١٧٢ ٥٤١
شركة حديد عز	١ ٦١٥ ٨٤٦ ٧٩٣	٩٣٦ ٩٥٧ ٧٨٨
شركة كونتراوود للمنتجات الخشبية	--	٨ ٥٠٥ ٠٤٣
العز للتجارة الخارجية	٤٣٦ ٦٥٣	--

- ٣-٣٢ هناك تنسيق قائم بين الشركة 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.
- ٤-٣٢ تتعامل الشركة مع شركة ان اي كابيتال - احدى شركات بنك الاستثمار القومي المساهم في الشركة في مجال استثمار الاموال.
- ٥-٣٢ تقوم الشركة بالتعامل مع شركة مصر للتأمين المساهم في رأس مال الشركة في التأمين على أصولها وممتلكاتها
- ٦-٣٢ تلتزم الشركة بالتعامل مع صندوق التأمين للعاملين بقطاع الأعمال العام والخاص (والذى يمتلك حصة في رأسمال الشركة) طبقاً لقانون التأمين الإجتماعى رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥.
- ٧-٣٢ تقوم الشركة بالتعامل مع صندوق التأمين الخاص بموظفي كاحد المزايا المستقبلية المقدمة لهم طبقاً للوائح المنظمة للصندوق.

٣-٣٣ الارتباطات الرأسمالية

بلغت قيمة الارتباطات الرأسمالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ مليون جنيه مصري تتمثل في:-

القيمة بالجنيه

المصري

٢١ ٣٨٩ ٩٦٧

٥ ٧٣١ ٣٩١

٥ ١١٦ ١٦٠

٣ ١٤٠ ١٨٦

٣ ٠٧٣ ٧٠٣

٢ ٤٦٩ ٦٠٠

٢ ١٩٢ ٣٣٠

١ ٦٩٠ ٧١٩

١ ١٨٤ ٥٥٩

٨٥٥ ٨٧٨

٣٥٠ ٥٤٣

٤٧ ١٩٥ ٠٣٦

- ١- مشروع تطوير مغيرات السرعة بمرحلة الدرفلة النهائية بمصنع درفلة الأسلاك
  - ٢- مشروع مكافحة الحريق بمخزن الحرارية
  - ٣- مشروع تقوية نظام مكافحة الحريق برصيف الخامات بميناء الدخيلة
  - ٤- مشروع تطوير لوحة توزيع الكهرباء الرئيسية لأحمال الجهد المنخفض بمصنع درفلة الأسلاك
  - ٥- مشروع تطوير ٢ آلة تجليخ - ورشة الدرافيل مسطحات الصلب
  - ٦- مشروع سحب الأتربة - مصنع الأختزال الثالث
  - ٧- (hydraulic cylinders) مشروع تطوير محطة الكهرباء الرئيسية
  - ٨- مشروع العمرة الجسيمة لمصنع الأختزال المباشر الثالث Reformer tubes of DRP#٣
  - ٩- بنود أصول ثابتة لإدارة تكنولوجيا المعلومات ( Phones & server )
  - ١٠- مشروع آلة تغذية حراريات الأفران - أطوال Gunning system-SMP#١
  - ١١- أخرى
- الإجمالي

٣-٣٤ الالتزامات المحتملة

بالإضافة إلى المبالغ التي تم أخذها في الاعتبار ضمن عناصر القوائم المالية المستقلة توجد التزامات محتملة تتمثل في قيمة خطابات الضمان والاعتمادات المستندية التي صدرت بمعرفة بنوك الشركة لصالح الغير والقائمة في نهاية الفترة/السنة والتزامات محتملة أخرى وبيانها كالتالي:-

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	الاعتمادات المستندية خطابات ضمان
المعادل بالجنيه المصري	المعادل بالجنيه المصري	
٢ ٦٥٥ ١٧٦ ٩١٤	٢ ٤١٣ ٢٢٣ ١٥٨	
٢٣ ٨٦٦ ٤٦٠	١٥٤ ١٤٥ ٤٨٠	

- ١-٣٤ تم توقيع عقد كفالة تضامنية لصالح شركتي العز لصناعة الصلب المسطح ومصانع العز للدرفلة (شركات تابعة) لضمان إعادة هيكلة المدينونيات القائمة طويلة الأجل والتسهيلات قصيرة الأجل مع البنك الاهلي المصري وبنك مصر بما يعادل حد أقصى مبلغ ٨ مليار جنيه.
- ابرام عقد التسوية والكفالة التضامنية مع شركة دانبيلي 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 امريكي و ٤٣ مليون يورو.

### ٣٥ دعاوى ومنازعات قضائية

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

### ٣٦ قوانين ولوائح تنفيذية تم إصدارها حديثاً

صدر منشور عام وزير المالية رقم ١٤ لسنة ٢٠٢١ بشأن آلية تطبيق بعض أحكام قانون إنشاء صندوق تكريم شهداء وضحايا ومفقودي ومصابي العمليات الحربية والإرهابية والأمنية وأسرههم رقم ١٦ لسنة ٢٠١٨ والمعدل بالقانون رقم ٤ لسنة ٢٠٢١ والذي نص في المادة ٨ على "تخصم نسبة خمسة من عشرة الاف من راتب العاملين بالجهات العامة وكذلك العاملين لدى الأشخاص الاعتبارية الخاصة الذين تسري بشأنهم قانون العمل فيما عدا العمالة غير المنتظمة أو باليومية. هذا وتقوم الشركة بالخصم والتوريد من خلال بنك مصر طبقاً لتعليمات في هذا الشأن.

### ٣٧ هيئة ميناء الإسكندرية

فيما يلي توضيح للمنازعات والقضايا القائمة مع الهيئة العامة لميناء الإسكندرية  
- الدعوى الخاصة بمطالبة الهيئة لضريبة المبيعات وغرامة التأخير على فئة التداول.  
- الدعوى الخاصة بمطالبة الهيئة بمقابل حق الإنتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية والخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة.  
- الدعوى المقامة من الشركة ضد كلا من هيئة الميناء ومصلحة الضرائب للمطالبة بإسترداد ماتم تحصيله من الشركة تحت مسمى ضريبة المبيعات عن الفترة من ٢٠٠٣/٠٢/١٥ حتى ٢٠١٢/١٢/٣١ .  
- 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 إنهاء النزاع القائم مع هيئة الميناء.

### ٣٨ أحداث هامة

لم يكد العلم يتعافي من الأثر السلبية لفيروس كورونا Covid ١٩ ليدخل في موجة من الأثر السلبية مما أدى إلى تباطؤ العديد من اقتصاديات الدول الكبرى في الفترة الماضية مما أدى إلى مزيج من ارتفاع الأسعار 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 وأوكرانيا أدت الى انخفاض تنفقات النقد الأجنبي من السياحة وكذلك من الإستثمار الأجنبي المباشر، وهو ما ترتب عليه ارتفاع الأسعار بصفة عامة.

تلك الزيادة في الأسعار 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 الشركة بما لديها من 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 الشركة بقائمة الدخل (قائمة الأرباح أو الخسائر) وأثرت على الأداء المالي للشركة. وقد قررت الشركة عدم تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة "الإختيارية الواردة بملحق "ب" المضاف لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) الخاص بـ "أثر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" الصادر بقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٥٦٨ لسنة ٢٠٢٢ بتاريخ ٢٧ إبريل ٢٠٢٢ .

### ٣٨-١ أحداث لاحقة

قام البنك المركزي المصري يوم ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢ بتحرير 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 .  
ونفوه إلى أنه نتيجة إعادة ترجمة أرصدة الإلتزامات بالعملة الأجنبية قصيرة وطويلة الأجل وفقاً لسعر الصرف بعد تحريره، فقد بلغت خسائر فروق العملة مبلغ ١,٨٤٢ مليار جنيه خلال شهر أكتوبر ٢٠٢٢ علماً بأن خسائر فروق العملة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ بلغت ٧٦٧ مليون جنيه بإجمالي خسائر حتى نهاية شهر أكتوبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢,٦٠٩ مليار جنيه وتلك الخسائر ناتجة عن الإلتزامات الدورية القائمة على الشركة نتيجة لتغطية العمليات الإستيرادية بالدولار والعملات الأجنبية.

### ٣٩ أسهم خزينة

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

#### ٤٠ أهم السياسات المحاسبية المطبقة

السياسات المحاسبية الموضحة أدناه يتم تطبيقها بطريقة ثابتة خلال الفترات المالية المعروضة في هذه القوائم المالية المستقلة.

#### ١-٤٠ ترجمة الارصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية

تمسك الشركة حساباتها بالجنيه المصري، ويتم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية بالدفاتر على أساس السعر السائد للعملة الأجنبية وقت إثبات المعاملة، وفي نهاية كل فترة مالية يتم ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الأقال، ويتم ترجمة البنود ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة ، ويتم ترجمة البنود ذات الطبيعة الغير نقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة.

#### ٢-٤٠ الأصول الثابتة والإهلاك

##### أ- الاعتراف والقياس الأولي

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 المستقلة.

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

##### ب- التكاليف اللاحقة على الإقتناء

يتم رسملة النفقات اللاحقة على الإقتناء على الأصل فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها تدفق منفعة اقتصادية مستقبلية للشركة.

##### ج- الإهلاك

يتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل المستقلة وفقاً لطريقة القسط الثابت - فيما عدا الدرافيل - على أساس العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع .  
الأصول الثابتة بحيث يعكس الاستفادة من المنافع الاقتصادية للأصول. هذا وتقوم إدارة الشركة بإعادة النظر في الأعمار الإنتاجية المتبقية للأصول الثابتة دورياً لتحديد ما إذا كانت تتلائم مع الأعمار المقدر سابقاً وإذا وجد أختلاف جوهري يتم حساب أهلاك الأصول وفقاً للمدة المتبقية من العمر الإنتاجي المقدر.  
بالنسبة للدرافيل فيتم إحتساب الإهلاك بمعدل الإستهلاك الفعلي للدرافيل بالميليمتر.

#### وفيما يلي بيانا بالأعمار الإنتاجية المقدره للعام الحالي والمقارن:-

العمر الإنتاجي المقدر (سنة)	البيان
٥٠	مباني وإنشاءات
٣٣,٣	مباني الإدارة
٢٥	مباني المصانع
	إنشاءات
	آلات ومعدات
٣٢-٢٥	مصانع الاختزال المباشر
٢٨-٢٠	مصانع الصهر والصب المستمر وكلسنة الجير
٢٨-٢٠	باقي المصانع
	وسائل نقل وانتقال
٥	سيارات ركوب وانتقال
٤	دراجات بخارية ووسائل نقل داخلي
٢	دراجات
٤	عدد وأدوات
	أثاث ومعدات مكاتب
٦,٦	أثاث ومعدات حاسب آلي
١٠	أثاث ومعدات مكاتب

طبقاً للإستخدام الفعلي

الدرافيل

- ٣-٤٠ المشروعات تحت التنفيذ  
يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة وتتضمن التكلفة كافة التكاليف المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي أقتنى من أجله. يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة عندما يتم الإنتهاء منها وتكون متاحة للغرض الذي اقتنيت من أجله.
- ٤-٤٠ تكلفة الاقتراض  
يتم تحميل تكلفة الاقتراض والتي تتمثل في الفوائد والعمولات البنكية بقائمة الدخل المستقلة مباشرة واستثناء من ذلك يتم رسلة تكلفة الاقتراض التي تتصل مباشرة بإقتناء أو تشييد أو إنتاج أصل ثابت وتضاف على قيمة هذا الأصل وتهلك على مدى العمر الإنتاجي المقدر له وتبدأ رسلة تكلفة الاقتراض كجزء من تكلفة الأصل الثابت المتعلقة به عندما يبدأ الإنفاق الفعلي على الأصل وخلال الفترة التي تتحمل فيها الشركة تكلفة الاقتراض وتتوقف رسلة تكلفة الاقتراض في الفترات التي يتوقف فيها مؤقتاً تجهيز الأصل أو عندما يكون الأصل معداً للاستخدام.
- ٥-٤٠ الاستثمارات المالية  
١-٥-٤٠ استثمارات مالية في شركات تابعة  
يتم إثبات الاستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفة مخصوماً منها إيه خسائر اضمحلال في قيمتها. هذا وتقوم الشركة بتقييم الاستثمارات الخاصة بها في تاريخ القوائم المالية المستقلة وفي حالة اضمحلال القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار عن قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذا الاستثمار بقيمة خسائر اضمحلال وتحمله على قائمة الدخل المستقلة وفي حالة الارتفاع في القيمة في فترات لاحقة يتم إضافة هذا الارتفاع الي قائمة الدخل المستقلة وذلك في حدود ما سبق تحمله علي قوائم الدخل المستقلة خلال فترات مالية سابقة.
- ٢-٥-٤٠ استثمارات مالية محتفظ بها  
يتم إثبات الاستثمارات المكتونة بغرض الإحتفاض بالتكلفة الشرائية.
- ٣-٥-٤٠ استثمارات مالية (أذون خزانة)  
يتم تقييم الاستثمارات المالية (أذون خزانة) - إن وجدت - بتكلفة إقتنائها ويتم استهلاك الفرق بين تكلفة الإقتناء والقيمة الاسمية خلال المدة من تاريخ الإقتناء وحتى تاريخ الاستحقاق بطريقة الفائدة الفعلية وباستخدام سعر الفائدة الفعلي ويتحقق إيراد هذه الاستثمارات وفقاً لأساس الاستحقاق والذي يظهر ضمن قائمة الدخل المستقلة في الفترة التي يتحقق فيها.
- ٦-٤٠ 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 المتسقطه 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 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.
- ٧-٤٠ العملاء والمدينون وأوراق قبض  
يتم الإثبات الأولي للعملاء والمدينون وأوراق القبض والمدينون بالقيمة العادلة ويتم القياس اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة باستخدام سعر الفائدة الفعلي ويخصم منها خسائر الإنخفاض المقدرة في قيمتها.
- ٨-٤٠ النقدية وما في حكمها  
تتضمن النقدية وما في حكمها أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع لأجل وأذون الخزنة ووثائق صناديق الإستثمار والتي لا تتجاوز ثلاثة شهور - إن وجدت - ويعتبر رصيد بنوك سحب على المكشوف والذي سوف يسدد عند طلبه جزءاً من إدارة الشركة للأموال وذلك لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية المستقلة.
- ٩-٤٠ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية  
يحدد معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ متطلبات الاعتراف وقياس الأصول المالية والإلتزامات المالية وبعض العقود لشراء أو بيع البنود غير المالية. يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة المصري رقم ٢٥ الأدوات المالية: العرض والإفصاح ومعيار المحاسبة المالية رقم ٢٦ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس ومعيار المحاسبة المصري رقم ٤٠ الأدوات المالية: الإفصاحات المطبقة على الإفصاحات عن عام ٢٠٢١.

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

ب- يتم تصنيف أدوات الدين وقياسها بأحدي الطرق التالية:  
التكلفة المستهلكة، حيث سيتم تطبيق طريقة معدل الفائدة الفعلي أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، مع إعادة التويب اللاحق إلى قائمة الأرباح والخسائر عند بيع الأصل المالى أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

ج- يتم تصنيف وقياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بخلاف تلك التي يتم اعتبارها ويطبق عليها محاسبة حقوق الملكية بأحدي الطرق التالية:  
القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، مع إعادة التويب اللاحق إلى قائمة الأرباح والخسائر عند بيع الأصل المالى أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.  
تستمر الشركة في قياس الأصول المالية ميدنياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكلفة المعاملة عند الاعتراف 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 الإلتزامات الحالية.  
لم يكن لتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ تأثير جوهري على السياسات المحاسبية للشركة المتعلقة بالإلتزامات المالية والأدوات المالية المشتقة.

#### د- الإضمحلال

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

#### ١٠-٤٠ الإضمحلال

الأصول المالى غير المشتقة

الأدوات المالى والأصول الناشئة عن العقد

تعترف الشركة بمخصصات الخسارة لخسائر الإئتمان المتوقعه للآتى :

- الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة؛
- الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر ؛ و
- الأصول الناشئة عن العقد.

تقيس الشركة مخصصات الخسارة بمبلغ مساوٍ للخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدى عمر الأصل المالى ، باستثناء مايلي ، والتي يتم قياسها بمبلغ مساوٍ للخسائر الإئتمانية المتوقعه لمدته ١٢ شهر:

- أدوات الدين التي تم تحديدها على أن تكون لها مخاطر أئتمان منخفضة في تاريخ التقرير؛ و
- أدوات الدين الأخرى و الأرصدة البنكية التي لم تزداد فيها مخاطر الإئتمان (أي خطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) زيادة كبيرة منذ الإعتراف الأولى.
- دائما ما يتم قياس مخصصات خسائر العملاء التجاريين و الأصول الناشئة عن العقود بمبلغ مساوٍ لخسائر الإئتمان المتوقعه على مدى عمرها.
- عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الإئتمان للأصل المالى قد إزدادت بشكل كبير منذ الإعتراف المبدي وعند تقدير خسائر الإئتمان المتوقع، تضع الشركة في الإعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. ويشمل ذلك كل من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية بناءً على الخبرة التاريخية للمجموعة وتقييم الإئتمان المعلوم بما في ذلك المعلومات المستقبلية .
- تفترض الشركة أن مخاطر الإئتمان للأصل المالى قد زادت بشكل ملحوظ إذا كان قد استحق على تحصيله لفته أكثر من ٣٠ يوم تعتبر الشركة أن الأصل المالى اخفق عن السداد عندما :
- من غير المحتمل أن يدفع المقترض إلتزاماته الإئتمانية للمجموعة بالكامل، دون اللجوء من قبل الشركة إلى إجراءات مثل تسهيل الضمان (إن وجد)؛ أو
- الأصل المالى قد مضى عليه فتره أكثر من ٩٠ يوماً.

- تعتبر الشركة أن أدوات الدين تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان لها مساويا للتعريف المفهوم عالميا لـ "درجة الإستثمار"
- الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأصل هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج من جميع أحداث الإخفاق الممكنة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية
- الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهر هي جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث إخفاق التي تكون ممكنة خلال فترة ١٢ شهر بعد تاريخ التقرير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهر) الحد الأقصى للفترة التي يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة والحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض فيها الشركة لمخاطر الائتمان.

#### قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

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 المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

#### الأصول المالية المضمحلة ائتمانيا

في تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين المقاسه بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر قد انخفضت قيمتها الائتمانية. يعتبر الأصل المالي "إضمحلال ائتمانياً"، عندما يحدث واحد أو أكثر من الأحداث التي لها أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره للأصل المالي. تشمل الأدلة التي تشير إلى إضمحلال الأصول المالية ائتمانيا البيانات القابلة للرصد.

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

#### عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمه المركز المالي

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

#### إعدام الدين

يتم شطب اجمالي القيمه الدفترية الإجماليه 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 الإجماليه عندما يكون الأصل المالي مستحق السداد أكثر من عامين بناءً على الخبرة السابقة في استرداد الأصول المماثلة. بالنسبة لعملاء الشركات، تقوم الشركة بإجراء تقييم بصوره منفرده فيما يتعلق بتوقيت ومقدار الشطب بناء على ما إذا كان هناك توقع معقول للإسترداد. لا تتوقع الشركة أي استرداد كبير من المبلغ المشطوب. و مع ذلك، فإن الأصول المالية التي تم شطبها قد تظل خاضعة لأنشطة الإلتزام من أجل الإمتثال لإجراءات الشركة لإسترداد المبالغ المستحقة.

#### ١١-٤٠ رأس المال

##### أ- الأسهم العادية

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

##### 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 المباشره والمتعلقه بإعادة الشراء كتغير في حقوق الملكية وتبويب الأسهم المشتره كأسهم خزانه وتظهر مخصومه من إجمالي حقوق الملكية.

##### ج- توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كلنترام في الفترة التي يتم فيها إعلان التوزيع وبصودر قرار الجمعية العامة للشركة.

#### ١٢-٤٠ قروض وتسهيلات ائتمانية طويلة الأجل

يتم الاعتراف بالقروض ذات الفائدة مبدئياً بالقيمة العادله مخصوما منها تكلفه المعامله. وبعد الاعتراف المبدئي يتم إدراج القروض ذات الفائدة بالتكلفه المستهلكه على أساس سعر الفائدة الفعلي مع إدراج أى فروق بين التكلفة والقيمة الإستردادية في قائمه الدخل المستقلة خلال فترة الإقتراض.

يتم رسملة تكاليف الأقتراض المتكبده لتمويل الأصول الثابته المؤهله للرسملة خلال فترة الإنشاء / التجهيزات حتي يصبح الأصل جاهز لأستخدام من الناحية الأقتصادية.

١٣-٤٠ موردين واوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى  
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.

١٤-٤٠ المخصصات  
يتم إثبات المخصصات عند وجود إلزام حال قانوني قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضي و يكون من المتوقع أن يتطلب تدفق لمناافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الإلزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام. إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بسعر خصم قبل الضريبة يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالإلتزام إذا كان ذلك ملائماً. هذا ويتم مراجعة رصيد المخصصات في تاريخ المركز المالي وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير حالي لها.

١٥-٤٠ الإيراد  
أ- البضاعة المباعة والخدمات المقدمة  
يتم الاعتراف بالإيرادات عند انتقال السيطرة المتعلقة بملكية البضاعة المباعة الي المشتري وذلك عند التأكد من استرداد قيمة هذه البضاعة وتقدير التكاليف المرتبطة بها وكذلك المرتد منها بشكل يمكن الوثوق به ، مع عدم قدرة الإدارة علي أحداث اي تأثير لاحق علي البضاعة المباعة ، ومع امكانية قياس الايراد بشكل يمكن الوثوق به ، وفي حالة مبيعات التصدير يتم تحديد انتقال السيطرة للبضائع المباعة وفقاً لشروط الشحن.

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

- يتم إثبات الإيرادات عندما يتمكن العميل من السيطرة على البضاعة او الخدمات. كما ان تحديد توقيت نقل السيطرة - على مدى فترة زمنية او عند نقطة من الزمن- يتطلب قدر من الحكم الشخصي.  
- يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كأصل إذا كانت الشركة تتوقع استرداد تلك التكاليف.

ب- إيرادات فوائد دائنة  
يتم الاعتراف بإيراد الفوائد بقائمة الدخل المستقلة على أساس نسبة زمنية أخذاً في الإعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل وذلك وفقاً لأساس الاستحقاق.

ج- إيرادات التوزيعات  
يتم الاعتراف بإيراد توزيعات الأرباح بقائمة الدخل المستقلة في التاريخ الذي ينشأ فيه حق للشركة في استلام توزيعات أرباح الشركات المستثمر فيها والمحقة بعد تاريخ الاقتناء.

١٦-٤٠ حصة العاملين في الأرباح  
وفقاً للنظام الأساسي تسدد الشركة 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 التغيرات في حقوق الملكية المستقلة وكالتزام خلال السنة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة باعتماد هذا التوزيع.

١٧-٤٠ المصروفات  
يتم الاعتراف بجميع مصروفات التشغيل بما في ذلك المصروفات الإدارية والعمومية ومصروفات البيع والتوزيع مع تحميلها علي قائمة الدخل المستقلة وفقاً لمبدأ الاستحقاق في الفترة المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات.

أ- مدفوعات الإيجار  
يتم الاعتراف بالمدفوعات مقابل عقود التأجير التشغيلي من الغير بقائمة الدخل المستقلة على أساس القسط الثابت على مدار مدة العقد ويتم الاعتراف بالحوافز الإيجارية المحصلة بقائمة الدخل المستقلة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصروف الإيجار.

ب- مصروفات تمويلية  
يتم الاعتراف بالفوائد المدينة والمرتبطة بقروض وتسهيلات ائتمانية بفوائد في قائمة الدخل المستقلة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال (الساري) وفقاً لأساس الاستحقاق.

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 المستقلة طبقاً لأساس الاستحقاق.



#### د- 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.

##### • ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترة السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترة السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترة 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.

##### • 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 الضريبة للإجراءات التي تتبعها المجموعة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والالتزامات. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

#### هـ- التزامات نظام المعاش التكميلي

تمنح الشركة العاملين لديها نظم مزايا المعاش التكميلي للعاملين بشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية ويعد هذا النظام من نظم المزايا المحددة. تلزم 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 أكتواري مستقل باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدرة. وتتطوي هذه التقنية على فرضيات تتعلق بعلوم السكان ومعدلات دوران العاملين ومعدل الزيادة في المرتبات ومعدلات الخصم والتضخم. 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 الأكتوارية التي تنتج من التغيرات في الافتراضات الأكتوارية وتعديلات الخبرة.
- ٢- العائد على أصول النظام باستثناء المبالغ المثبتة في صافي الفائدة على صافي التزام (أصل) المزايا المحددة.

تكلفة الخدمة السابقة هي التغير في القيمة الحالية لالتزام المزايا المحددة الناتج عن تعديل أو تقليص النظام وتعترف المنشأة بتكلفة الخدمة السابقة كمصروف بقائمة الدخل عندما يحدث تعديل أو تقليص للنظام أو عندما تعترف المنشأة بتكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة أو مزايا نهاية الخدمة أيهما يأتي أولاً.

#### ١٨-٤٠ النصيب الأساسي للسهم في (الخسائر) 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 على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

#### ١٩-٤٠ الاحتياطات

طبقاً للنظام الأساسي للشركة بجنب ٥٪ من صافي الربح لتكوين احتياطي قانوني، ويتم التوقف عن تجنب هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الاحتياطي عن النسبة تعين العودة إلى الاقتطاع.

#### ٢٠-٤٠ القطاعات التشغيلية

يتمثل القطاع في عنصر قابل للتمييز في الشركة ويشارك في تقديم منتجات أو خدمات مرتبطة ببعضها البعض (قطاع النشاط) أو تقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية محددة (قطاع جغرافي) والتي تخضع لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك التي تخضع لها قطاعات الأنشطة الأخرى. يعتمد الشكل الأساسي للتقارير القطاعية على قطاعات النشاط.

#### ٢١-٤٠ الإقراض طويل الأجل

يمثل إحدى مزايا العاملين بالشركة ويمثل بند القروض والسلف طبقاً للوائح المنظمة وحسب جداول السداد ويتم التسجيل بالقيمة الحالية وإثبات التكلفة بقائمة الدخل