

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
وتقرير مراقب الحسابات عليها

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية
المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وتقرير مراقب الحسابات عليها

الصفحة	المحتويات
٥-٣	تقرير مراقب الحسابات
٧-٦	قائمة المركز المالي المستقلة
٨	قائمة الدخل المستقلة
٩	قائمة الدخل الشامل المستقلة
١٠	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة
١١	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٤٠-١٢	السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

تقرير مراقب الحسابات

إلى المبادأة / مساهمى شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة مساهمة مصرية)

تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة مساهمة مصرية) - والمتمثلة فى قائمة المركز المالى المستقلة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وكذا القوائم المستقلة للدخل أو الدخل الشامل والتغيرات فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات .

مسؤولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

هذه القوائم المالية المستقلة مسؤولية إدارة الشركة ؛ فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة عرضا عادلا وواضحا وفقا لمعايير المحاسبة المصرية السارية ، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات الصلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضا عادلا وواضحا خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف .

مسؤولية مراقب الحسابات

تنحصر مسؤوليتنا فى إبداء الرأى على هذه القوائم المالية المستقلة فى ضوء مراجعتنا لها . وقد تمت مراجعتنا وفقا لمعايير المراجعة المصرية وفى ضوء القوانين المصرية السارية . وتتطلب هذه المعايير منا الإلتزام بمتطلبات السلوك المهنى وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المستقلة خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة .

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

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التى قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساسا مناسبيا لإبداء رأينا على القوائم المالية المستقلة.

الرأى

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها تعبر بعدالة ووضوح ، فى جميع جوانبها الهامة ، عن المركز المالى المستقل لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ، وعن أداؤها المالى وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المستقلة .

فقرات لفت الانتباه

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

١- طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالإيضاحات أرقام (١٥-١) ، (٣٤-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ يتضمن بند استثمارات في شركات تابعة مبلغ ١٠,٨ مليار جنيه مصرى تمثل تكلفة مساهمة الشركة بواقع ١٠٠٪ تقريباً فى رأس مال شركتى العز لصناعة الصلب المسطح وشركة مصانع العز للدرقلة بواقع مبلغ ٨,٧ مليار جنيه مصرى و١,٢ مليار جنيه مصرى على التوالى وقد بلغت الخسائر المرحلة للشركات التابعة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٧,٦ مليار جنيه مصرى ومبلغ ٦,٧ 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 بالاضافة الي خطة بمساندة من الشركة للحصول على الدعم والتمويل اللازم للتشغيل مما ينعكس ايجابيا علي المؤشرات التشغيلية والمالية في السنوات المقبلة.

٢- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاحات رقم (٢٩-١-٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة بلغت قيمة المطالبات الضريبية التى 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 الضريبى عن السنوات ٢٠٠٠-٢٠٠٤.

وترى ادارة الشركة انه قد سبق محاسبة الشركة ضريبياً 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 منتهياً بالاتفاق وصار باتاً ونهائياً.

وترى ادارة الشركة ومستشارها القانونى استقرار المركز الضريبى للشركة لصدور قرار لجنة الطعن المؤيد للشركة وان موقف الشركة قد تحسن قانوناً 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 سداه هذا وقد صدر حكم محكمة الاستئناف بتاريخ ١٠ نوفمبر ٢٠٢٢ فى الدعوى ٢٦٨ لسنة ٧٤ ق لصالح الشركة ببطلان نماذج "ضرائب الشركات ٤,٣ الصادرة بأرقام ١٣٨٠-١٣٨١-١٣٨٢-١٣٨٣ ، بتاريخ ١٧/٠٢/٢٠١١ عن السنوات ٢٠٠٠/٢٠٠٤ ، وبعد قبول طلب استرداد مبلغ فروق الضريبة المطالب به لرفع الدعوى به قبل الاوان ، وجارى اعلان مصلحة الضرائب تمهيداً لتنفيذ الحكم .

٣- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٧) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة 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 أكتوبر ٢٠١٢ مع التحفظ على السداد حتى تقوم مصلحة الضرائب على المبيعات بايقاف جميع الاجراءات والتي 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 وبناء 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 حالياً او مستقبلاً 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 راسمالها بمقدار القيمة الاسمية لاسهم الخزينة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة بحسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية المستقلة متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات كما تطبق الشركة نظام تكاليف يفي بالغرض منه وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولانحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

القاهرة في: ٢ أبريل ٢٠٢٣

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



قائمة المركز المالي المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	إيضاح رقم	الأصول
			الأصول غير المتداولة
٥٥٠٩٩٨٠٣٧٥	٥١٥٥٤٣١٠٦٥	(١٣)	الأصول الثابتة (بالصافي)
١١٦٥٥٦٣٤١	٨٠٦٠٠٤٤٣	(١٤)	مشروعات تحت التنفيذ
١٠٨٣٣٨٦٣٨٢١	١٣٢٣٦٠٣٣١٧١	(١٥)	إستثمارات مالية
٤٧٦٣١٩٠٨	٥٧٥٠٧٠٩٢	(١٦)	إقراض طويل الأجل
١٦٥٠٨٠٣٢٤٤٥	١٨٦٢٩٥٧١٧٧١		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٥١٠٩٠٧٦٣٧٤	٤٩٧٤٦٥٦٧٦٧	(١٨)	مخزون
٦٨٢٠٦٣٤٦٠٢	٨١٤١٧٨٩٣٠٠	(١٩)	عملاء ومديون
١٠٢٩٤٢٩٣٠٤٨	١١٠٢٤٢٣٧٩٤٥	(١-٣٢)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٦٢١٠٠٩٢٣٤	٩٦٤٦٨٠٥٢١٦	(٢٠)	النتيجة بالبنوك والصندوق
٢٤٨٤٥٠١٣٢٥٨	٣٣٧٨٧٤٨٩٢٢٨		مجموع الأصول المتداولة
٤١٣٥٣٠٤٥٧٠٣	٥٢٤١٧٠٦٠٩٩٩		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
١٩٥١٢٠٣٧٠٠	١٩٥١٢٠٣٧٠٠	(٢٨-ب)	رأس المال المصدر والمدفوع
٥٨٣٩١٢٥٩٤٠	٥٨٣٩١٢٥٩٤٠	(ج-٢٨)	إحتياطي علاوة الإصدار
٩٧٥٦٠١٨٥٠	٩٧٥٦٠١٨٥٠	(ج-٢٨)	إحتياطي قانوني
١٠١٢٩٣٢٥٨٤	٩٠١٨٨٣٨٥٤	(د-٢٨)	نتائج تعديل تكلفة الأصول
(٢١٥٤٤٩١٥٤٣)	٢٤٦١٩٩٣٧٦		الأرباح / (الخسائر) المرحلة
٣٦٠٧١٩٧٣٩٢	٥٣١٣٤٩٧٧٦٥		صافي أرباح العام
١١٢٣١٥٦٩٩٢٣	١٥٢٢٧٥١٢٤٨٥		مجموع حقوق الملكية
			يخصم:
(٤٨٢٦٨٢٤)	(٤٨٢٦٨٢٤)	(٣٩)	أسهم خزينة
١١٢٢٦٧٤٣٠٩٩	١٥٢٢٢٦٨٥٦٦١		صافي حقوق الملكية
١١٢٢٦٧٤٣٠٩٩	١٥٢٢٢٦٨٥٦٦١		ما بعده

تابع قائمة المركز المالي المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		ما قبله
١١ ٢٢٦ ٧٤٣ ٠٩٩	١٥ ٢٢٢ ٦٨٥ ٦٦١		الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
٥ ٥٩٣ ٨٧٣ ١١٨	١٠ ٥٦٦ ٢٠٠ ٠١٢	(٢٢)	قروض وتسهيلات ائتمانية طويلة الأجل
٩٣٨ ٢٣٦ ٣١١	٩٤٧ ٨١٨ ٠١٩	(٢٣)	موردون واوراق دفع (طويلة الأجل)
٨١٤ ٩٠٨ ١٧٩	٢٨٢ ١٢٠ ٥٧٣	(١-١٧)	التزامات ضريبية مؤجلة
٢٢١ ٢٤١ ٧٠٤	١٩٣ ٠٧٥ ٣٨٦	(٢٦)	التزامات نظام المعاش التكميلي
٧ ٥٦٨ ٢٥٩ ٣١٢	١١ ٩٨٩ ٢١٣ ٩٩٠		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٥٩٣ ٧٤٦ ٤٢٤	٧٥٠ ٧٤٦ ٤٢٤	(٢٥)	المخصصات
١٥ ٦٣٠ ٣٧٢ ٣٠٤	٩ ٥١٢ ٤٩٠ ١٢٥	(٢١)	بنوك أرصدة دائنة
٤ ٨٤١ ١٠٥ ٥٨٢	١١ ٤٠٨ ٨٧٣ ٩١٠	(٢٤)	موردون واوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى
٨٩ ٨٦٣ ٥٠٥	١٠٤ ٣٩٠ ٥٢٥	(١-٣٢)	مستحق لأطراف ذات علاقة
٥٢٣ ٩٠٣ ٢٥٩	١ ٢٤٦ ٠١٠ ٠٨٤	(٢٢)	أقساط قروض تستحق السداد خلال عام
٨٥٧ ٢٤٣ ٤٧١	٢ ١٥٨ ٧٩٣ ٨٩٦	(٣-١٧)	ضريبة الدخل
٢١ ٨٠٨ ٧٤٧	٢٣ ٨٥٦ ٣٨٤	(٢٦)	التزامات نظام المعاش التكميلي
٢٢ ٥٥٨ ٠٤٣ ٢٩٢	٢٥ ٢٠٥ ١٦١ ٣٤٨		مجموع الالتزامات المتداولة
٣٠ ١٢٦ ٣٠٢ ٦٠٤	٣٧ ١٩٤ ٣٧٥ ٣٣٨		إجمالي الإلتزامات
٤١ ٣٥٣ ٠٤٥ ٧٠٣	٥٢ ٤١٧ ٠٦٠ ٩٩٩		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.
- تقرير مراقب الحسابات "مرفق"
- التاريخ: ٢ أبريل ٢٠٢٣

رئيس مجلس الإدارة
المهندس / فاروق زكي إبراهيم

عضو مجلس الإدارة المنتدب
الأستاذ / محمد راند الببلاوى

رئيس القطاع المالي
د. محاسب / مصطفى امين

قائمة الدخل المستقلة

السنة المالية المنتهية في	السنة المالية المنتهية في	إيضاح	
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٤٧ ٩٣٠ ٥٧٣ ٧٥٦	٦١ ٧١٠ ٨٢٦ ٩١٩	(٤)	المبيعات (بالصافي)
(٣٩ ٣٧٢ ١٠٩ ٤٩٧)	(٤٨ ٦٨٨ ١٨٦ ٨٤٣)	(٥)	تكلفة المبيعات
٨ ٥٥٨ ٤٦٤ ٢٥٩	١٣ ٠٢٢ ٦٤٠ ٠٧٦		مجمل الربح
٥٥ ٩١٧ ١٥٨	١٤٢ ٩٢٢ ١٤٨	(٦)	إيرادات أخرى
(٦٣٢ ٢٢٣ ٥٨٥)	(٧١٤ ١٦٤ ٨٤٥)	(٧)	مصروفات البيع والتوزيع
(٥٤٨ ١٨٠ ٢٩٠)	(٦٢٠ ١٩٩ ٢٠٧)	(٨)	مصروفات إدارية وعمومية
(١ ٢٧٤ ٠٤٠ ٨٧٥)	(٩٧٠ ٤٢٩ ٨٢٣)	(٩)	مصروفات أخرى
٦ ١٥٩ ٩٣٦ ٦٦٧	١٠ ٨٦٠ ٧٦٨ ٣٤٩		الأرباح الناتجة من أنشطة التشغيل
٦ ٥١٨ ١٥٨	١٩ ٣٨٥ ٦٧٠		إيرادات إستثمارات مالية في شركات تابعة
٨٢ ٣٦٢ ٨١٧	٢٥١ ٢٢٩ ٧٧٣	(١٠)	إيرادات تمويلية
(١ ٥٠٧ ١٩٣ ٧٤٨)	(١ ٥٢٠ ٥٠٧ ١٣٠)	(١١)	مصروفات تمويلية
٣٣ ٩٤٦ ٣٢٧	(٢ ٦٤٨ ٩١٩ ٤٢٦)	(١٢)	(خسائر) / أرباح ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية
(١ ٣٩٠ ٨٨٤ ٦٠٤)	(٣ ٩١٨ ١٩٦ ٧٨٣)		صافي (المصروفات) التمويلية
٤ ٧٧٥ ٥٧٠ ٢٢١	٦ ٩٦١ ٩٥٧ ٢٣٦		صافي الأرباح قبل الضرائب
(٨٥٧ ٢٤٣ ٤٧١)	(٢ ١٥٨ ٧٩٣ ٨٩٦)		ضريبة الدخل
(٣١١ ١٢٩ ٣٥٨)	٥١٠ ٣٣٤ ٤٢٥	(١٠-١٧)	الضريبة المؤجلة إيراد / (مصروفات)
٣ ٦٠٧ ١٩٧ ٣٩٢	٥ ٣١٣ ٤٩٧ ٧٦٥		صافي أرباح السنة
١٨٤,٩٧	٢٧٢,٤٩	(٣٠)	النصيب الأساسي للسهم في صافي أرباح السنة (جنيه مصري/سهم)

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

قائمة الدخل الشامل المستقلة

السنة المالية المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١	السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١	إيضاح رقم
٣ ٦٠٧ ١٩٧ ٣٩٢	٥ ٣١٣ ٤٩٧ ٧٦٥	
(١١٢ ٤٧٢ ٠٨٧)	(١١١ ٠٤٨ ٧٣٠) (٢٨-د)	صافي أرباح السنة يخصم: الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفة الأصول (المحول الى الأرباح المرحلة خلال السنة) (الخسائر) الإكتوارية من نظام المزايا المحددة
(٤ ٢٢٦ ٦٥٨)	--	
<u>٣ ٤٩٠ ٤٩٨ ٦٤٧</u>	<u>٥ ٢٠٢ ٤٤٩ ٠٣٥</u>	إجمالي الدخل الشامل عن السنة

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

شركة العز الدخيلة للصطب - الإستراتيجية (شركة مساهمة مصرية)
التقارير المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة

الإجمالي	أرباح خريفة	أرباح الخسارة	الاحتفاظ بالأرباح المرحلة (الاحتفاظ)	نتيجة تحويل	الاحتفاظ	الاحتفاظ	رأس المال	إيضاح	رقم	٢٠٢١ في أول يناير	
										٢٠٢١	٢٠٢٠
٧٢٧٨٠٩٩١٨٩	-	(٨٧٨٠٣٩٨٥٠)	(١٣٨٤١٩٧١٣٦)	١١٢٥٤٠٤٢٧١	٩٧٥٦٠١٨٥٠	٥٨٣٩١٢٥٩٤٠	١٩٥١٢٠٣٧٠٠			الرصيد في أول يناير	
-	-	٨٧٨٠٣٩٨٥٠	(٨٧٨٠٣٩٨٥٠)	-	-	-	-			المعاملات مع مساهمي الشركة	
١١٢٤٧٢٠٨٧	-	-	١١٢٤٧٢٠٨٧	-	-	-	-			أقل خصم السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ في الضمور المرحلة	
١١٢٤٧٢٠٨٧	-	٨٧٨٠٣٩٨٥٠	(٧٦٦٠٦٧٧١٦)	-	-	-	-	(٥٢٧)		لجزء من الحق من نتيجة تحويل الأصول للصاحب المرحل	
٣٦٠٧١٩٧٣٩٢	-	٣٦٠٧١٩٧٣٩٢	-	-	-	-	-			إجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة	
(١١٢٤٧٢٠٨٧)	-	-	-	(١١٢٤٧٢٠٨٧)	-	-	-	(٥٢٧)		الاحتفاظ	
(٤٢٢٦٦٥٧)	-	-	(٤٢٢٦٦٥٧)	-	-	-	-			صافي أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣٤٥٠٤٩٨٦٤٧	-	٣٦٠٧١٩٧٣٩٢	(٤٢٢٦٦٥٧)	(١١٢٤٧٢٠٨٧)	-	-	-			الجزء من الحق من نتيجة تحويل الأصول للصاحب المرحل	
(٤٨٢٦٨٢٤)	(٤٨٢٦٨٢٤)	-	-	-	-	-	-			الخصم الإحترازية من نظام الموازن المرحلة للمعاملات	
١١٢٢٢٦٧٤٣٠٩٩	(٤٨٢٦٨٢٤)	٣٦٠٧١٩٧٣٩٢	(٢١٥٤٤٩١٥٤٦)	١٠١٢٩٣٣٥٨٤	٩٧٥٦٠١٨٥٠	٥٨٣٩١٢٥٩٤٠	١٩٥١٢٠٣٧٠٠			إجمالي الدخل التشغيل	
١١٢٢٢٦٧٤٣٠٩٩	(٤٨٢٦٨٢٤)	٣٦٠٧١٩٧٣٩٢	(٢١٥٤٤٩١٥٤٦)	١٠١٢٩٣٣٥٨٤	٩٧٥٦٠١٨٥٠	٥٨٣٩١٢٥٩٤٠	١٩٥١٢٠٣٧٠٠			إجراء اسم خريفة	
-	-	(٣٦٠٧١٩٧٣٩٢)	٣٦٠٧١٩٧٣٩٢	-	-	-	-			الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
(١٣١٧٠٥٥٢٠٢)	-	-	(١٣١٧٠٥٥٢٠٢)	-	-	-	-			الخصم الإحترازية من نظام الموازن المرحلة للمعاملات مع مساهمي الشركة	
١١١٠٤٨٧٣٠	-	-	١١١٠٤٨٧٣٠	-	-	-	-			أقل خصم السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ في الضمور المرحلة	
(١٢٠٦٠٦٤٧٣)	-	(٣٦٠٧١٩٧٣٩٢)	٢٤٠٠٢٩٠٩١٩	-	-	-	-			توزيعات أرباح	
٥٣١٣٤٩٧٧٦٥	-	٥٣١٣٤٩٧٧٦٥	-	-	-	-	-			لجزء من الحق من نتيجة تحويل الأصول للصاحب المرحل المرحل (٥٢٧)	
(١١١٠٤٨٧٣٠)	-	-	(١١١٠٤٨٧٣٠)	-	-	-	-			إجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة	
٥٢٠٢٤٤٩٠٣٥	-	٥٣١٣٤٩٧٧٦٥	-	(١١١٠٤٨٧٣٠)	-	-	-			الدخل التشغيل	
١٥٢٢٢٦٨٥٦٦١	(٤٨٢٦٨٢٤)	٥٣١٣٤٩٧٧٦٥	٢٤٢١٩٩٣٧٦	٩٠١٨٨٢٨٥٤	٩٧٥٦٠١٨٥٠	٥٨٣٩١٢٥٩٤٠	١٩٥١٢٠٣٧٠٠			صافي أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
										الجزء من الحق من نتيجة تحويل الأصول للصاحب المرحل المرحل	
										إجمالي الدخل التشغيل	
										الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة تعتبر متضمنة لبيحة التقارير المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	إيضاح رقم	
٤ ٧٧٥ ٥٧٠ ٢٢١	٦ ٩٦١ ٩٥٧ ٢٣٦		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٦٧٥ ٠٨٦ ٣٩١	٦٧٧ ٨٧٦ ٠١٣	(١٣)	صافي أرباح السنة قبل الضرائب
(١٩٣ ٣٣٣)	--	(٦)	يتم تسويته بما يلي:-
٦٩ ٨٩٦	٦٣٦ ٩٢٤		إهلاك الأصول الثابتة
١٢٠ ٢٧٤ ١٥٣	١٥٥ ٣٠٧ ٦٣١	(٢٤)،(٩)	أرباح رأسمالية
(٦ ٥١٨ ١٥٨)	(١٩ ٣٨٥ ٦٧٠)		صافي القيمة الفكرية لأصول مستبعدة
(٨٠ ٥٢٤ ٣٨٠)	(٢٥١ ٢٢٩ ٧٧٣)	(١٠)	المساهمة التكاليفية لنظام التأمين الصحي الشامل
١ ٥٠٥ ٢٢٥ ٥١٣	١ ٥٢٠ ٥٠٧ ١٣٠	(١١)	إيرادات إستثمارات مالية في شركات تابعة
(٣٣ ٩٤٦ ٣٢٧)	٢ ٦٤٨ ٩١٩ ٤٢٦	(١٢)	إيرادات تمويلية
١٢٩ ٧٩٨	--	(١١)،(١٠)	مصروفات تمويلية
٣١ ١٨٤ ٠٨٦	٤٧ ٧٢٨ ٢٨٤	(٢٦)	ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية
٤٦١ ٢٤٢ ١٣٠	٢٣٥ ٠٠٠ ٠٠٠	(٩)،(٢٥)، (١٨)،(١٩)	الفروق الناشئة عن التغير في القيمة الحالية للاقراض طويل الأجل
٧ ٤٤٧ ٥٩٩ ٩٩٠	١١ ٩٧٧ ٣١٧ ٢٠١		مصروف
(٣٨١ ٤٨٩ ٤١٢)	٨٩ ٤١٩ ٦٠٧	(١٨)	الفروق الناشئة عن التغير في التزامات نظام المعاش التكميلي
(١ ٤٢٢ ٧٠٠ ٨٦٤)	(٢ ٥٧٠ ٤١٤ ٢٧١)	(١٩)،(١-٣٢)	مخصصات مكونة وإضمحلال
(٢ ٣٥٣ ٤٨١ ٧٤٦)	٤ ١٨٩ ٧٢١ ١٦٤	(٢٤)،(١-٣٢)	الأرباح المتولدة من أنشطة التشغيل
(٧ ٠٧٠ ٣٨١)	(١١ ٩١٣ ٣٩٨)	(٢٦)	التغير في المخزون
٣ ٢٨٢ ٨٥٧ ٥٨٧	١٣ ٦٧٤ ١٣٠ ٣٠٣		التغير في العملاء والمدينون و المستحق من أطراف ذات علاقة
(١ ٦٢٠ ٨٠٩ ٤١٤)	(١ ٤٧٤ ٥٤١ ٤٨٢)		التغير في الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى والمستحق لاطراف ذات علاقة
--	(١٤٧ ٥٥٠ ٥٨٢)		التغير في التزامات نظام المعاش التكميلي
--	(٨٨ ٢٨٨ ٨١٣)		فوائد مدفوعة
١ ٦٦٢ ٠٤٨ ١٧٣	١١ ٩٦٣ ٧٤٩ ٤٢٦		توزيعات نقدية مدفوعة للعاملين واعضاء مجلس الإدارة
			ضرائب دخل مدفوعة
			صافي النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل
(١٩٩ ٩٢٥ ٨٠٠)	(٢٨٨ ٠٠٧ ٧٢٩)	(١٣)،(١٤)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٦٣ ٥٤١ ١٤٥)	(٩٠ ١٥٤ ١٩١)	(١٦)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٦١ ١٥٩ ٠٨٨	٨٠ ٢٧٩ ٠٠٧	(١٦)	مدفوعات لإقراض الغير
٨٠ ٣٤٩ ٦٦١	٢٥١ ١٤٣ ٥٢١		متحصلات من إقراض الغير
(٤٥٠ ٠٠٠)	(١ ٢٥٢ ٢٠٩ ٥٤٤)		فوائد محصلة
٦ ٥١٨ ١٥٨	١٩ ٣٨٥ ٦٧٠		مدفوعات لاستثمارات مالية في شركات تابعة
(١١٥ ٨٩٠ ٠٣٨)	(١ ٢٧٩ ٥٦٣ ٢٦٦)		مقبوضات من استثمارات مالية في شركات تابعة
			صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
(٤٤٦ ٩٧٤ ٤٧٩)	(٣ ٦٠٣ ٧٣٩ ٥٨٠)		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٤ ٨٢٦ ٨٢٤)	--		صافي (المدفوعات) النقدية من عقود قروض والتزامات أخرى
٨ ٢١٣ ٦١١	(٩٦٥ ١٤٨ ٧٤٠)	(٢٠)	شراء اسهم خزينة
--	(١ ١٧٠ ٠٠٤ ٦٢٠)		التغير في الودائع النقدية والحسابات الجارية المجمدة
(٤٤٣ ٥٨٧ ٦٩٢)	(٥ ٧٣٨ ٨٩٢ ٩٤٠)		توزيعات نقدية مدفوعة للمساهمين
١ ١٠٢ ٥٧٠ ٤٤٣	٤ ٩٤٥ ٢٩٣ ٢٢٠		صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
١ ٠٩٩ ٧٨٩ ٢٢٥	٢ ٢٢١ ٢٠٧ ٤٥١		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال السنة
١٨ ٨٤٧ ٧٨٣	٧٤٤ ٣٧٩ ٠٦٣		النقدية وما في حكمها في أول العام
٢ ٢٢١ ٢٠٧ ٤٥١	٧ ٩١٠ ٨٧٩ ٧٣٤	(٢٠)	آثر التغيرات في أسعار الصرف على النقدية
			النقدية وما في حكمها في آخر العام

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة 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 في ٢٦ فبراير ٢٠٠٦ وقد تم نشر هذا التعديل بصحيفة الاستثمار في العدد رقم ١٤٠٧ بتاريخ ١٨ مارس ٢٠٠٦.
- مدة الشركة ٥٠ سنة تبدأ من تاريخ التسجيل بالسجل التجاري.
- مقر الشركة طريق اسكندرية مطروح السريع - الدخيلة - الإسكندرية.
- رئيس مجلس الإدارة السيد المهندس/ فاروق زكي إبراهيم والعضو المنتدب للشركة السيد الأستاذ/ محمد راند الببلاوي.
- الشركة هي شركة تابعة لشركة حديد عز، والتي تساهم في رأس مال الشركة بنسبة ٦٤,٠٦٪.
- تم اعتماد القوائم المالية المستقلة من مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢ أبريل ٢٠٢٣ .

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 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 ومستلزمات 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 بأي 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 القيد 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- الأعمال 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 والثقيفة 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 ادارته الشركة بتطبيق المعالجة المحاسبية الخاصه للتعامل مع الآثار المترتبة على تحرير أسعار الصرف والوارده بملحق (أ) لمعيار المحاسبه المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "آثار 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 المحاسبية المصري المشار اليه الصادر بقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٥٦٨ لسنة ٢٠٢٢ بتاريخ ٢٧ إبريل ٢٠٢٢ إيضاح رقم (٣٨)

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو الأدوات 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 تنتم بمخاطر ومنافع تختلف عن تلك المرتبطة بقطاعات أخرى أو داخل بيئة اقتصادية واحدة تنتم 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	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	النسبة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
%	بالآلاف جنيهه	%	بالآلاف جنيهه
٪٦٤,٩٨	٣١١٤٨٣٢٥	٪٦٧,٤٥	٤١٦٢٧١٥٤
٪٣٥,٠٢	١٦٧٨٢٢٤٩	٪٣٢,٥٥	٢٠٠٨٣٦٧٣
٪١٠٠	٤٧٩٣٠٥٧٤	٪١٠٠	٦١٧١٠٨٢٧

الأطوال

المسطحات

٢-٣ الأرباح قبل الضريبة*

٪٢٧,٨١	١٣٢٨٢٤٦	٪٤٣,٧١	٣٠٥٥٦٨٥
٪٧٢,٠٥	٣٤٤٠٨٠٦	٪٥٦,٠١	٣٨٨٦٨٨٦
٪٠,١٤	٦٥١٨	٪٠,٢٨	١٩٣٨٦
٪١٠٠	٤٧٧٥٥٧٠	٪١٠٠	٦٩٦١٩٥٧

الأطوال

المسطحات

أخرى

٣-٣ الأصول*

النسبة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	النسبة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
%	بالآلاف جنيهه	%	بالآلاف جنيهه
٪٥٠,٦٤	٢٠٩٤٣٤٠٤	٪٥٣,٥٢	٢٨٠٤٨١٠٤
٪٢٠,٥٤	٨٤٩٧٥٩٣	٪١٨,٨٠	٩٨٥١٣٥٩
٪٢٨,٨٢	١١٩١٢٠٤٨	٪٢٧,٦٨	١٤٥١٧٥٩٨
٪١٠٠	٤١٣٥٣٠٤٥	٪١٠٠	٥٢٤١٧٠٦١

الأطوال

المسطحات

أخرى

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

شركة البن الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة مساهمة مصرية)
التوازن المالية المستتة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤-٣ قائمة الدخل على مستوى القطاعات التشغيلية

	الإجمالي			اخرى			مستطبات			إطوال		
	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
البيعت بالصلقي	٤٧٩٣٠٠٧٣٧٥٦	٦١٧١٠٠٨٢٦٩١٩	--	--	١٦٧٨٢٢٤٩٢٥٠	٢٠٠٨٣٦٧٢٦٧٠	٣١١٤٨٣٢٤٤٠٦	٤١٦٢٧١٥٤٢٤٩				
إجمالي مبيعات القطاع بالصلقي	٤٧٩٣٠٠٧٣٧٥٦	٦١٧١٠٠٨٢٦٩١٩	--	--	١٦٧٨٢٢٤٩٢٥٠	٢٠٠٨٣٦٧٢٦٧٠	٣١١٤٨٣٢٤٤٠٦	٤١٦٢٧١٥٤٢٤٩				
نتائج أعمال القطاع	٨٥٥٨٤٦٤٢٥٩	١٣٠٢٢٦٤٠٠٧٦	--	--	٤٨٩٧٢٩٩٧١٨	٥٩٨٣٨٢٦٩٢٧	٣٦٢١١٢٤٥٤١	٧٠٣٨٨١٣١٤٩				
نتائج من أنشطة التشغيل	٢١٥٩٩٣٦٦٢٧	١٠٨٦٠٧٢٨٣٤٩	--	--	٣٨٧٤١٩٤٨٩٧	٥١٤٩٩٣٤٧٧٤	٢٢٨٥٧٤١٧٧٠	٥٧١٠٨٣٣٥٧٥				
إيرادات استثمارات مالية في شركات تابعة	١٥١٨١٥٨	١٩٣٨٥٦٧٠	--	--	--	--	--	--				
إيرادات الاستثمارات المالية في شركات تابعة	٨٢٣١٢٨١٧	٢٥١٢٢٩٧٧٣	--	--	٧٨٠٧٥٢٨٢	٨٠٣٨٥٤٤٤	٥٤٧٨٧٥٣٥	١٧٠٨٤٤٣٢٩				
بالعملة الأجنبية	٣٣٩٤٦٢٢٧	(٢٦٤٨٩١٩٤٢٦)	--	--	١٣٦١٩٦٥١	(٩٠١٠٢٣٧١٥)	٢٠٣٢٦٦٧٦	(١٧٤٧٨٩٥٧١١)				
المصروفات التمويلية	(١٥٠٧١٩٣٧٤٨)	(١٥٢٠٥٠٧١٣٠)	--	--	(٤٧٥٠٨٣٥٦٨)	(٤٤٢٤١٠٦٠١)	(١٠٣٣١١٠١٨٠)	(١٠٧٨٠٩٦٥٢٩)				
صافي الأرباح قبل الضريبة	٤٧٧٥٥٧٠٢٢١	٦٩٢١٩٥٧٢٣٦	٦٥١٨١٥٨	١٩٣٨٥٦٧٠	٣٤٤٠٨٠٦٢٦٢	٣٨٨٦٨٨٥٩٠٢	١٣٢٨٢٤٥٨٠١	٣٠٥٥٦٨٥٦٦٤				
الضريبة المؤجلة وضريبة الدخل	(١١٦٨٣٧٢٨٢٩)	(١٦٤٨٤٥٩٤٧١)	--	--	(٨٤٢٩٦٥١٢٠)	(٦٧٣١٣٢٩٦١)	(٣٣٥٤٠٧٧٠٩)	(٩٧٥٣٢٦٥١٠)				
صافي الأرباح السنة	٣٦٠٧١٩٧٣٩٢	٥٣١٣٤٩٧٧٦٥	٦٥١٨١٥٨	١٩٣٨٥٦٧٠	٢٥٩٧٨٤١١٤٢	٣٢١٣٧٥٢٩٤١	١٠٠٢٨٣٨٠٩٢	٢٠٨٠٣٥٩١٥٤				

* تم توزيع بنود قائمة الدخل وفقاً للأسس الموضوعية بصعفة إدارة الشركة.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة مساهمة مصرية)
القرانم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

قطاعات التشفيل على مستوى الأصول والأزمات

٥-٣

	الإجمالي		أجنبي		مستقلات		أطول		
	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
جنيه مصري	٢٩٤٤٠.٩٩٦٥٢٤	٣٧٨٩٩.٤٦٣٤٢٤	١٠.٨٣٣.٨٦٣.٨٢١	١٠.٨٣٣.٨٦٣.٨٢١	٨٤٩٧.٥٩٢.٣٩٩	٩.٨٥١.٣٥٩.٤٤٢	٢٠.٩٤٣.٤٠٤.١٢٥	٢٨.٠٤٨.١٠٣.٩٨٢	أصول القطاعات استثمارات
١٠.٨٣٣.٨٦٣.٨٢١	١٣.٣٣٦.٠٣٣.١٧١	١٣.٣٣٦.٠٣٣.١٧١	١٠.٨٣٣.٨٦٣.٨٢١	١٣.٣٣٦.٠٣٣.١٧١	--	--	--	--	أصول غير محملة
١.٠٧٨.١٨٥.٣٥٨	١.١٨١.٥٦٤.٤٠٤	١.٠٧٨.١٨٥.٣٥٨	١.٠٧٨.١٨٥.٣٥٨	١.١٨١.٥٦٤.٤٠٤	--	--	--	--	أصول غير محملة
٤١.٣٥٣.٤٥٧.٠٣	٥٢.٤١٧.٦٠.٩٩٩	١١.٩١٢.٤٩.١٧٩	١٤.٥١٧.٥٩٧.٥٧٥	٨.٤٩٧.٥٩٢.٣٩٩	٩.٨٥١.٣٥٩.٤٤٢	٢٠.٩٤٣.٤٠٤.١٢٥	٢٨.٠٤٨.١٠٣.٩٨٢	--	إجمالي الأصول
٢٠.١٢٦.٣.٢.٦.٤	٣٧.١٩٤.٣٧٥.٣٣٨	٣٠.١٢٦.٣.٢.٦.٤	٣٧.١٩٤.٣٧٥.٣٣٨	٣٧.١٩٤.٣٧٥.٣٣٨	--	--	--	--	إجمالي الأزمات غير محملة
٢٠.١٢٦.٣.٢.٦.٤	٣٧.١٩٤.٣٧٥.٣٣٨	٢٠.١٢٦.٣.٢.٦.٤	٣٧.١٩٤.٣٧٥.٣٣٨	٣٧.١٩٤.٣٧٥.٣٣٨	--	--	--	--	إجمالي الأزمات
١٩.٠٣.٧٤٥.٧٨٦	١٩.٢٢٥.٨٨٢.٩٠٠	--	--	١٠.٨٤١.٩٢٧.٩٢٢	١٠.٩٥٢.١٩.٣٩٥	٨.١٨٨.٨١٧.٨٦٤	٨.٢٧٣.٨٦٣.٥٠٥	--	أصول ثابتة
١٣.٥٢.٧٦٥.٤١١	١٤.٠٧٠.٤٥١.٨٣٥	--	--	٧.١٥٧.٤٧٠.٢١٢	٧.٥٠٥.٢٩٦.٥١٠	٦.٣٦٣.٢٩٥.١٩٩	٦.٥٢٥.١٥٥.٣٢٥	--	مجموع الإهلاك

٤ - المبيعات بالاصافي

السنة المالية المنتهية	السنة المالية المنتهية	إيضاح رقم
في	في	
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٢.٨١ ١٢٩ ٦٩١	٥٣ ٦٦٠ ٩٢٦ ٠٩١	مبيعات منتجات
٥ ٨٤٥ ٥١٥ ٩٦٠	٨ ٠٤٩ ٩٠٠ ٨٢٨	مبيعات تجارية
٣ ٩١٨ ١٠٥	--	إيرادات خدمات
٤٧ ٩٣٠ ٥٧٣ ٧٥٦	٦١ ٧١٠ ٨٢٦ ٩١٩	إجمالي المبيعات

٥ - تكلفة المبيعات

٢٩ ٠٣١ ٢٤٠ ٦٣٢	٣٦ ٥١٩ ٦١٨ ٣٨٢	خامات وقوي محرقة
١ ٣٠٥ ١٠٥ ٣٩٦	١ ٤٢٧ ٧٠٧ ٦٤٢	أجور ومرتبك ومزايا
٢٤ ٨٦٤ ٦١٧	٣٨ ٠٥٦ ١٠٤	(٤٠-١٧-٥) تكلفة نظام المعاش التكميلي
٢ ٠٥٣ ٢٦١ ٤٤٤	٢ ٤٥٢ ٩٧٠ ١٢٠	مصروفات صناعية وقطع غير
٦٤٧ ٨٧٢ ٦٨٠	٦٥٢ ٣٨١ ٧٩٩	(١٣) إهلاك الأصول الثابتة
٣٣ ٠٦٢ ٣٤٤ ٧٦٩	٤١ ٠٩٠ ٧٣٤ ٠٤٧	تكلفة التشغيل
٩٠ ٧٥١ ٢١٧	(٣٥٢ ٢٦٨ ٠٣٩)	(١٨) التغير في المخزون التام وغير التام
٦ ٢١٩ ٠١٣ ٥١١	٧ ٩٤٩ ٧٢٠ ٨٣٥	تكلفة مبيعات تجارية
٣٩ ٣٧٢ ١٠٩ ٤٩٧	٤٨ ٦٨٨ ١٨٦ ٨٤٣	إجمالي تكلفة المبيعات

٦ - إيرادات أخرى

٤٢ ٧٤١ ٥٨١	٩١ ٦٣٦ ٠٠٥	إيرادات بيع مخلفات ومهمات
٦ ٧٦٤ ٢١٧	٧ ٩٨٢ ٣٢٦	غرامات واجازات محصلة
١٩٣ ٣٣٣	--	أرباح رأسمالية
٦ ٢١٨ ٠٢٧	٤٣ ٣٠٣ ٨١٧	أخرى
٥٥ ٩١٧ ١٥٨	١٤٢ ٩٢٢ ١٤٨	إجمالي إيرادات أخرى

٧ - مصروفات البيع والتوزيع

٧٧ ٦٩٦ ٧٦٧	٨٠ ٩٥٣ ٣٥٥	أجور ومرتبك ومزايا
١ ٧٥٧ ٩٦٢	٢ ٦٩٠ ٦١٦	(٤٠-١٧-٥) تكلفة نظام المعاش التكميلي
٣٥٨ ٣١٠ ٩٢١	٣٨٧ ٢٦٧ ٢١٧	مصاريق تصدير
٧١ ٩٠٧ ٥٥٤	٩٨ ٤٩٩ ٦٣٧	دعاية وإعلان وعلاقات عامة
٥٢٥ ٠٠٧	٤٧٦ ٧٢٤	(١٣) إهلاك الأصول الثابتة
١٢٢ ٠٢٥ ٣٧٤	١٤٤ ٢٧٧ ٢٩٦	أخرى
٦٣٢ ٢٢٣ ٥٨٥	٧١٤ ١٦٤ ٨٤٥	إجمالي مصروفات البيع والتوزيع

٨ - مصروفات إدارية وعمومية

٣٣١ ٠٧٨ ٥٠٢	٣٦٩ ٥٨٨ ٣٨٧	أجور ومرتبك ومزايا
٤ ٥٦١ ٥٠٦	٦ ٩٨١ ٥٦٤	(٤٠-١٧-٥) تكلفة نظام المعاش التكميلي
٢٦ ٦٨٨ ٧٠٤	٢٥ ٠١٧ ٤٩١	(١٣) إهلاك الأصول الثابتة
٦ ٠٤٦ ١٣١	٧ ٨٢١ ٥٠٣	صيانة واصلاح
٢٥ ٥٢٥ ٩٦٦	١٩ ٤٩٤ ٢٥٩	مصروفات حراسة و امن و نظافة
١٥٤ ٢٧٩ ٤٨١	١٩١ ٢٩٦ ٠٠٣	أخرى
٥٤٨ ١٨٠ ٢٩٠	٦٢٠ ١٩٩ ٢٠٧	إجمالي مصروفات إدارية وعمومية

٩- مصروفات أخرى

السنة المالية المنتهية	السنة المالية المنتهية	إيضاح رقم
في	في	
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥١٦.١٩١٥٣	٥١١.٧٨٣.٨٨٠	تبرعات
٤.٨٧٧.٠٠٠	٣.٧١١.٥٠٠	بدلات حضور ومصروفات أعضاء مجلس إدارة
٦٩.٨٩٦	٦٣٦.٩٢٤	صافي القيمة الدفترية لأصول مستبعدة
١٢٠.٢٧٤.١٥٣	١٥٥.٣٠٧.٦٣١	(٢٤) المساهمة التكافلية لنظام التأمين الصحي الشامل
٤٦١.١٧٢.٢٣٤	٢٣٥.٠٠٠.٠٠٠	مخصصات مكونة و اضمحلل في قيمة العملاء وانخفاض في قيمة المخزون
١٧١.٦٢٨.٤٣٩	٦٣.٩٨٩.٨٨٨	مصروفات أخرى
١.٢٧٤.٠٤٠.٨٧٥	٩٧٠.٤٢٩.٨٢٣	إجمالي مصروفات أخرى

١٠- إيرادات تمويلية

إيرادات فوائد دائنة	إيرادات فوائد دائنة	إجمالي إيرادات تمويلية
٨٠.٥٢٤.٣٨٠	٢٥١.٢٢٩.٧٧٣ (٤٠-١٥-ب)	استهلاك الفروق الناشئة عن التغير في القيمة الحالية للإقراض طويل الأجل
١.٨٣٨.٤٣٧	--	
٨٢.٣٦٢.٨١٧	٢٥١.٢٢٩.٧٧٣	

١١- مصروفات تمويلية

فوائد مدينة وعمولات ومصروفات بنكية	فوائد مدينة وعمولات ومصروفات بنكية	إجمالي مصروفات تمويلية
١٥٠.٥٢٥.٥١٣	١٥٢.٥٠٧.١٣٠	استهلاك الفروق الناشئة عن التغير في القيمة الحالية للإقراض طويل الأجل
١.٩٦٨.٢٣٥	--	
١٥٠.٧١٩.٣٧٤٨	١٥٢.٥٠٧.١٣٠	

١٢- (خسائر)/أرباح ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية

(خسائر) / أرباح ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية	(خسائر) / أرباح ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية	إجمالي (خسائر)/أرباح ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية
٣٣.٩٤٦.٣٢٧ (٢.٦٤٨.٩١٩.٤٢٦) (٤٠-١)	٣٣.٩٤٦.٣٢٧ (٢.٦٤٨.٩١٩.٤٢٦)	

شركة البو الدخيلة للتصليح - الإستراتيجية (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٣- أصول الثابتة

الإجمالي	قطع غيار إستراتيجية الدرافيل	بسراج الحاسب الآلي	أجهزة ومعدات حاسب آلي	أثاث ومعدات مكاتب	عدد وإتوات	وسيل نقل وانتقل	آلات ومعدات	مباني وإنشاءات	جنيه مصري *	جنيه مصري
١٩.٣٠.٧٤٥٧٨٦	٢٤٦٧٥١١٧٥	١٢١٧١٠٧٨٩	٨٩٢٢٩٥٩٥	٩٤٧٣٣٩٩٥	٨٠٨٣٧٥٤٨	٢٧٤٥٩٦٦٨٤	١٢٠٠٨٦٦٧٧٩٥	١٦٧٢١٥٥٣٤٤	٤٤٢٠٦٢٨٦١	٢٠٢٢
٣٢٣٩١٢٦٢٧	١٤٠٢٠٠٧٥٠	--	٥١٠٨٩٣٤	١٣٢٢٣٤٢	٤٠٦٦٠٣٤	--	١٥٩١٥٧٣٦٣	١١٥٠٥٤٠٤	٢٦٠٢٨٠٠	٢٠٢٢
(١١٠.٨١٥٥٦)	(١١٠.٨١٥٥٦)	--	--	--	--	--	--	--	--	٢٠٢٢
(١٨٧٤٤٩٦٠)	--	--	(١٩٢.٨٦٦)	(١٤٦٤٨)	(١٢٩٤٨)	(٢٣.٤٦٠)	(١٨٢٩٢٨١٨)	--	--	٢٠٢٢
١٩٢٢٥٨٨٢٩٠٠	٢٧٦٨٧٠٣٧٢	١٢١٧١٠٧٨٩	٩٤١٤٥٤٤٣	٩٦٠٤١٦٨٩	٨٤٨٩٠٦٣٤	٢٧٤٣٦٦٢٢٤	١٦١٤٩٥٣١٣٤٠	١٦٨٣٦٦٠٧٤٨	٤٤٤٦٦٥٦٦١	٢٠٢٢
١٣٥٢٠٧٦٥٤١١	--	٤٥٨٦٧٨٦٨	٦٧١٤٦٥٣٧	٧٣٣٨٤٠٠٦	٥٩٣١٧٦١١	٢٦٩١٢٢٧٩١	١١٨٣٧١٥٨٩٣٤	١١٦٨٧٦٧٦٦٤	--	٢٠٢٢
٥٧٧٩٤٤٦٠	--	١٢٤٨٤٠٢٥	٨٠٨٠٥٧٩	٥٦٢٩٠٤٣	١٠١٨١١٢٢	٣٨٤٥٩٠١	٤٨٢٢٢٦٧٨٠	٤٤٣٤٧٠١٠	--	٢٠٢٢
(١٨١٠٨٠٣٦)	--	--	(١٩٢.٨٦٦)	(١٤٦٤٨)	(١٢٩٤٨)	(٢٣.٤٦٠)	(١٧٦٥٦٨٩٤)	--	--	٢٠٢٢
١٤٠٧٠.٤٥١٨٣٥	--	٥٨٣٥١٨٩٣	٧٥٠٣٤٠٣	٧٨٩٩٨٤٠١	٦٩٤٨٥٧٨٥	٢٧٢٧٣٨٢٣٢	١٢٣٠٢٧٢٨٨٢٠	١٢١٣١٤٦٧٤	--	٢٠٢٢
٥١٥٥٤٣١٠٦٥	٢٧٦٨٧٠٣٧٢	٦٣٣٥٨٨٩٦	١٩١١١٤١٣	١٧٠٤٣٢٨٨	١٥٤٠٤٨٤٩	١٦٢٧٩٩٢	٣٨٤٦٨٠٢٥٢	٤٧٠٥٤٦٠٧٤	٤٤٤٦٦٥٦٦١	٢٠٢٢
١٧٦٤٣٥٣٤٠٠	--	٥٤٣٢٢٥٠	٤٥٣٩٩٧٦٧	٥٧٠٤٥٥٨٣	٤٤١٨١٦٩٢	٢٦٥٦١٣٢٥٠	٧٦٦٨٠٨٥١٦	٥٧٩٨٧٢٣٤٢	--	٢٠٢٢
١٨٨٨٤٢٢٥٩٤٧	٢٦٦٤٤٨٣٠٠	١٢١٦٠٠١٨٩	٨٤٦٧٦٥٨٥	٩٥٠٨٤٧٨٢	٧٧٨٤٥٦٧١	٢٧٧٦٥٢٥٢٤	١٥٨٧٣٠٤٩٤٩٢	١٦٤٦٥٩٠٤٧١	٤٤١٢٧٧٩٣٣	٢٠٢١
٢٩٤٠٠٣٩٢٠	١٠١٩٥٠٠١١	١١٠٦٠٠	٥٢٤٥٨٣٦	٩٣٢٤٩٩	٦٠٣٨١٠٦	--	١٥٢٢٠١٧٣١	٢٦٧٣٩٢٠٩	٧٨٤٩٢٨	٢٠٢١
(١٢١٦٤٧١٣٦)	(١٢١٦٤٧١٣٦)	--	--	--	--	--	--	--	--	٢٠٢١
(٢٥٨٣٦٩٤٥)	--	--	(١٩٢٨٢٦)	(١٧٨٤٧٨٦)	(٣٠٤٦٢٢٩)	(٣٠٥٥٨٤٠)	(١٦٥٨٢٤٢٨)	(١١٧٤٣٣٦)	--	٢٠٢١
١٩٠٣٠٧٤٥٧٨٦	٢٤٦٧٥١١٧٥	١٢١٧١٠٧٨٩	٨٩٢٢٩٥٩٥	٩٤٧٣٣٩٩٥	٨٠٨٣٧٥٤٨	٢٧٤٥٩٦٦٨٤	١٦٠٠٨٦٦٧٧٩٥	١٦٧٢١٥٥٣٤٤	٤٤٢٠٦٢٨٦١	٢٠٢١
١٢٩٩٣٠٩٣٢٠٦	--	٣٣٤٠٠٤٣٣	٥٨١٣١٠٤٤	٦٦٣٢٩٣٤١	٥٢٨٦٥٧٤٢	٢٦٧١١٨٩٨٦	١١٣٩١٥٤٣٨٠٨	١١٢٣٧٠٣٨٥٢	--	٢٠٢١
٥٥٢٤٦٩٢٥٤	--	١٢٤٦٧٤٣٥	٩٧٠٨٣١٩	٨٣٣٨٩٥١	٩٤٩٨٠٩٨	٥٠٥٩٦٤٥	٤٦٢١٢٨٦٥٨	٤٦٢٣٨١٤٨	--	٢٠٢١
(٢٥٧٦٧٠٤٩)	--	--	(١٩٢٨٢٦)	(١٧٨٤٧٨٦)	(٣٠٤٦٢٢٩)	(٣٠٥٥٨٤٠)	(١٦٥١٣٥٢٢)	(١١٧٤٣٣٦)	--	٢٠٢١
١٣٥٢٠٧٦٥٤١١	--	٤٥٨٦٧٨٦٨	٦٧١٤٦٥٣٧	٧٣٣٨٤٠٠٦	٥٩٣١٧٦١١	٢٦٩١٢٢٧٩١	١١٨٣٧١٥٨٩٣٤	١١٦٨٧٦٧٦٦٤	--	٢٠٢١
٥٥٠٩٩٨٠٣٧٥	٢٤٦٧٥١١٧٥	٧٥٨٤٢٩٢١	٢٢٠٨٣٠٥٨	٢١٣٤٩٩٨٩	٢١٥١٩٩٣٧	٥٤٧٣٨٩٣	٤١٧١٠٨٨٦١	٥٠٣٣٨٧٦٨٠	٤٤٢٠٦٢٨٦١	٢٠٢١
١٢٤٠٨٤٨٣٩٨	--	٥٤٣٢٢٥١	٢٨٠٩٢٨٤٢	٣٨٩٥٤٨٠١	٤١٢٢٤٧٧٧	٢٥٥٥٥٤١٤٥	٣٤٤٣٢٤٩٦٢	٥٢٧٢٦٤٦٢٠	--	٢٠٢١

- ما زالت الشركة في سبيل إتمام إجراءات توثيق تسجيل بعض الأراضي المشتراه من جهات مختلفة.

- ايضاح الأصول البيئية في ٢٠٢٢/١٢/٣١

البيئــــــــــــــــان	مبني	آلات	وسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات	أثاث ومعدات	الإجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
التكلفة في أول يناير ٢٠٢٢	٥٣.٥٥٢.٠١	٣٩٦.٤١٣.٥٨٧	٣٠.٣٥٢.٥٢٩	٥٥٣٤.٨٩٠	١.٤٣٩.٨٣٩	٤٨٦.٧٩٦.٠٤٦
إضافات خلال السنة	٩.١١٩.٠٠٥	٣٩.٤٧٢.١٦٩	-	-	-	٤٨.٥٩١.١٧٤
استيعادات السنة	-	-	-	(١٢.٩٤٨)	-	(١٢.٩٤٨)
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٦٢.٦٧٤.٢٠٦	٤٣٥.٨٨٥.٧٥٦	٣٠.٣٥٢.٥٢٩	٥٥٢١.٩٤٢	١.٤٣٩.٨٣٩	٥٣٥.٣٧٤.٢٧٢
مجموع الإهلاك في أول يناير ٢٠٢٢	١١٩.٠٠٥.٦٧	١٥٠.٦٤٦.٩٥٥	٣٠.٣٥٢.٥٢٩	٤.٩١٥.٩٦٢	١.١١٢.٠٤٩	١٩٨.٩٢٨.٠٦٢
إهلاك السنة	٣.٥٦٧.٢٧٢	١٥.٩٣١.٠١٠	-	٣.٤٦٤.٦٤٦	١٨٧.٤٠٦	١٩.٩٩٠.٣٣٤
مجموع أهلاك استيعادات	-	-	-	(١٢.٩٤٨)	-	(١٢.٩٤٨)
مجموع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١٥.٤٦٧.٨٣٩	١٦٦.٥٧٧.٩٦٥	٣٠.٣٥٢.٥٢٩	٥.٢٠٧.٦٦٠	١.٢٩٩.٤٥٥	٢١٨.٩٠٥.٤٤٨
صافي القيمة الدفترية للأصول البيئية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٤٦٧.٢٠٦.٣٦٧	٢٦٩.٣٠٧.٧٩١	-	٣١٤.٢٨٢	١٤٠.٣٨٤	٣١٦.٤٦٨.٨٢٤

- الأصول البيئية هي جزء من التكلفة الإجمالية للأصول الثابتة ايضاح رقم (١٣)
- المباني: عبارة عن أنظمة تجميع أتربة ، وأنظمة مقاومة الحريق ، وأنظمة الري ، وشبكات الصرف الصناعي .
- الآلات : عبارة عن أجهزة تحليل وقياس ومتابعة الغازات المنبعثة من المصانع ، وأجهزة تجميع الأتربة لمصانع الجير ، وأنظمة وأجهزة التهوية للمصانع.
- وسائل النقل : عبارة سيارات النظافة ، وسيارات تجميع الأتربة ، وسيارات الإطفاء ، وسيارات المياه .
- العدد والأدوات : عبارة عن معدات قياس الغازات والأتربة بالهواء ، ومعدات سحب للغازات المنبعثة من اللحام، ومعدات خمد للأتربة بأرض تجميع الخرقة.
- الأثاث : ماكينات نظافة ، وماكينات كنس شوارع.
- إضافة الآلات خلال السنة : مشروع تحليل و متابعة الغازات بمداخن مصانع الدرفلة ، وهذا المشروع تم ربطه مع وزارة البيئة . بالإضافة إلى مشروع مراوح التهوية لسقف المعالجة الكيميائية ومشروع نظام سحب الأتربة بمصنع الإختزال الثالث ومشروع تطوير نظام التحكم في الغازات بفرن مصنع المسطحات.
- إضافة المباني خلال السنة : مشروع إنذار الحريق بمصنع كلسنه الجير الثاني واستكمال مشروع مقاومة الحريق بالأرض الجنوبية ومشروع تحديث جزئي لخط الصرف الصناعي الرئيسي للشركة.
- استيعادات العدد والأدوات خلال السنة : جهاز قياس غاز الكلورين CL٢ ، والخاص بقسم البيئية.

١٤- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٨.٩٢٧.٦٩٢	٤٥.٩٧٩.٧٤٤	آلات ومعدات تحت التركيب
٤.٨٢٠.٢١٣	١٥.٧٢٩.٣٥٧	مباني وإنشاءات تحت التنفيذ
١٢.٨٠٨.٤٣٦	١٨.٨٩١.٣٤٢	دفعات مقدمة
١١٦.٥٥٦.٣٤١	٨٠.٦٠٠.٤٤٣	إجمالي مشروعات تحت التنفيذ

بلغت الارتباطات الرأسمالية والتي لم يتم الإنتهاء منها حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بمبلغ ٧٣ مليون جنيه ايضاح رقم (٣٢).

١٥- الاستثمارات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	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 للترفلة (نسبة المساهمة ٩٩,٩٩٧٪ من رأس المال)
٤٥٠٠٠٠٠٠	٤٥٠٠٠٠٠٠	- قيمة مساهمة الشركة في رأس مال شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراسريل" (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) الأضمحلال 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 الطيبة (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)	(خسائر) الأضمحلال في قيمة الاستثمارات.
٧١٩٤٧	٧١٩٤٧	- قيمة نصيب الشركة في صافي أصول الشركة المصرية الألمانية لتسويق مسطحات الصلب (فرانكو) (ش.ذ.م.م) (تحت التصفية).
		- يخصم:-
(٧١٩٤٧)	(٧١٩٤٧)	(خسائر) الأضمحلال في قيمة الاستثمارات.
--	٢٤٩٩٩١٩٣٥٠	صافي استثمارات مالية
١٠٨٣٣٨٦٣٨٢١	١٣٣٣٦٠٣٣١٧١	إجمالي الاستثمارات

١٦- إقراض طويل الأجل

يتمثل بند إقراض طويل الأجل الظاهر ضمن بند الأصول طويلة الأجل بالقوائم المالية المستقلة بمبلغ ٥٨ مليون جنيه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مقابل ٤٨ مليون جنيه في العام المقارن وقيمة الجزء طويل الأجل من القروض وملف العاملين البالغة ١١٦ مليون جنيه في السنة الحالية مقابل ٩١ مليون جنيه في العام المقارن وذلك بعد خصم المحول لقروض وملف قصيرة الأجل بقيمة ٤٩ مليون جنيه في السنة الحالية مقابل ٣٤ مليون جنيه في العام المقارن وخصم الفروق الناشئة عن التغير في القيمة الحالية لقيمة ٩ مليون جنيه في السنة الحالية ومثلها في العام المقارن.

١٧- الأصول والالتزامات الضريبية

١-١٧ يتمثل رصيد الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة فيما يلي:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
التزامات	أصول	التزامات	أصول	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٧٣ ١٠٨ ٦٨٢	--	٥٤٥ ٩٩٤ ٣٧١	--	الضريبة المؤجلة
--	١٠٧ ٧٢٢ ١٢٧	--	١٣٤ ٤٩٧ ١٢٧	الأصول الثابتة
٣٠٨ ٦٩٧ ٠٩٤	--	٢٧٦ ٤٥٧ ١٤٠	--	المخصصات وخسائر الاضمحلال وأخرى
٤٠ ٨٢٤ ٥٣٠	--	--	--	أثر تعديل تكلفة الأصول
٩٢٢ ٦٣٠ ٣٠٦	١٠٧ ٧٢٢ ١٢٧	٨٢٢ ٤٥١ ٥١١	٤٠٥ ٨٢٣ ٨١١	أثر فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
٨١٤ ٩٠٨ ١٧٩	--	٢٨٢ ١٢٠ ٥٧٣	٥٤٠ ٣٣٠ ٩٣٨	الغير محققة
(٥٠٣ ٧٧٨ ٨٢١)	--	٨١٤ ٩٠٨ ١٧٩	--	إجمالي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها أصل/التزام
--	--	--	--	صافي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها التزام
٣١١ ١٢٩ ٣٥٨	--	٢٢ ٤٥٣ ١٨١	--	يخصم
--	--	٥١٠ ٣٣٤ ٤٢٥	--	الضريبة المؤجلة السابق تحميلها على قائمة الدخل المستقلة
--	--	--	--	يضاف
--	--	--	--	تسوية التزامات ضريبية
--	--	--	--	الضريبة المؤجلة المحملة على قائمة الدخل المستقلة عن العام

٢-١٧ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة بالنسبة للبند التالي:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر 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.

٣-١٧ تسويات لاحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤ ٧٧٥ ٥٧٠ ٢٢١	٦ ٩٦١ ٩٥٧ ٢٣٦	صافي الأرباح قبل الضريبة
١٠٧٤ ٥٠٣ ٣٠٠	١ ٥٦٦ ٤٤٠ ٣٧٨	الضريبة على أساس سعر الضريبة
٦٢٧ ٥٣٦ ٩٧٥	٤٩٧ ١٨٦ ٦٩٢	المصروفات غير القابلة للخصم
١٢٠ ٢٧٤ ١٥٣	١٥٥ ٣٠٧ ٦٣١	المساهمة التكافئية لنظام التأمين الصحي الشامل
(٥١٠ ٤٨٩ ٧٨٢)	(٥٠٤ ٣٩٣ ٨٦١)	تبرعات منقوعة للجمعيات المشهورة وجهات حكومية
٤٤٧ ٧٧٨ ٦٩٤	٢٣٥ ٠٠٠ ٠٠٠	أثر المخصصات
٢٧٩ ٩٥٤ ٠٤٨	٢٦٣ ٧٩٦ ٧٣٠	فرق إهلاك الأصول الثابتة
(١٢٣ ٤٣٨)	٦٣٦ ٩٢٤	أرباح رأسمالية
٧٧ ٢٢٧ ٢٧٥	١ ٩٨٥ ١٤٨ ١٨٨	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية الغير محققة
٥ ٨١٧ ٧٢٨ ١٤٦	٩ ٥٩٤ ٦٣٩ ٥٤٠	الوعاء الضريبي
(٢٠٠٧ ٧٥٧ ١٦٣)	--	الخسائر المرحلة
٣ ٨٠٩ ٩٧٠ ٩٨٣	٩ ٥٩٤ ٦٣٩ ٥٤٠	الوعاء الضريبي بعد تخفيض الخسائر المرحلة
٨٥٧ ٢٤٣ ٤٧١	٢ ١٥٨ ٧٩٣ ٨٩٦	الضريبة
%١٨	%٣١	نسبة الضريبة الي الربح المحاسبي

١٨- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣ ١١١ ٣٠٧ ٧٧٣	٢ ٦٠٣ ٩١٨ ٠٥٥	خامات رئيسية ومساعدة
٦١٠ ٧٧٧ ٣٥٥	٦٩٠ ٦٤٤ ٨٠٠	قطع غيار ومهمات
٣٤٨ ٩٠٥ ٣٦٤	٤٨١ ٠٢٠ ٠٥٠	إنتاج غير تام
٢٦٦ ٨٢٢ ٨٩٥	٣٢١ ٥٧١ ٢١٠	إنتاج تام (أطوال)
٧١٢ ٠٩٧ ٦١٤	٨٧٧ ٥٠٢ ٦٥٢	إنتاج تام (مسطحات)
٥٩ ١٦٥ ٣٧٣	--	مخزون تام (أطوال) مشتريات بغرض البيع
٥ ١٠٩ ٠٧٦ ٣٧٤	٤ ٩٧٤ ٦٥٦ ٧٦٧	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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

١٩- العملاء والمدينون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح رقم	
جنيـه مصري	جنيـه مصري		
٤٧٦ ٨٨٤ ٠٣١	٣٦٠ ٩٩٤ ٠٧٧		عملاء
١ ٤٣٧ ١٨٤ ٩٢٣	٩٦٠ ٦٦٠ ٨١١		اعتمادات عملاء
١ ٢١٧ ١٢٨ ٩٥٢	٣ ٣٦٢ ٥٦٩ ٦٨١		أوراق قبض
٢٦١ ٧٦٦ ٦٤٥	٢١٦ ٨١٨ ٢٠٦		موردين - دفعات مقدمة
٧٤١ ٦٦٣ ٢٥٧	٧٥٧ ٨١٤ ٢٠٩		تأمينات لدى الغير
١٦٥ ١٤٩ ٣١٥	٣٤٥ ٥٢٩ ٧٨١		مصلحة الجمارك (أمانات)
١ ٥٧٣ ٨٠٠ ٦٩٨	١ ١٤١ ٢٢٤ ٧٨٧		مصلحة الضرائب - أرصدة مدينة
٧٦١ ٣٢٧	٨٤٧ ٥٨٠		ايرادات مستحقة
٤٩ ٤٩٣ ٣٦٣	١٤ ٨٨٤ ٦٥٠		مصرفات مدفوعة مقدماً
٣٣ ٧٩٥ ٢١٩	٤٩ ٠٩١ ٧٤٠	(١٦)	قروض وسلف قصيرة الأجل
٩٥٠ ٥٨٢ ٠٠٣	١ ٠٥١ ٩٣٨ ٩٠٩		مدينون متتوعون
٦ ٩٠٨ ٢١٩ ٧٣٣	٨ ٢٦٢ ٣٧٤ ٤٣١		
(٨٧ ٥٨٥ ١٣١)	(١٢٠ ٥٨٥ ١٣١)		يخصم: خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى*
٦ ٨٢٠ ٦٣٤ ٦٠٢	٨ ١٤١ ٧٨٩ ٣٠٠		إجمالي العملاء والمدينون

* خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١	تكوين خلال السنة	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٢
جنيـه مصري	جنيـه مصري	جنيـه 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	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيـه مصري	جنيـه مصري	
٢٠ ٧١٥ ٥٩٩	٦١ ٦٧٥ ٦١٤	النقدية بالصندوق
٢ ٥٤٢ ٦٧٦ ٩٨٢	٩ ٤٠٦ ٤٩٩ ٤٠٧	حسابات جارية
٥٧ ٦١٦ ٦٥٣	١٧٨ ٦٣٠ ١٩٥	شيكات تحت التحصيل
٢ ٦٢١ ٠٠٩ ٢٣٤	٩ ٦٤٦ ٨٠٥ ٢١٦	رصيد النقدية بالبنوك والصندوق
(٢٦٧ ٧٤٢ ٤٠٣)	(٦٣٨ ٧١٧ ٣٦٢)	يخصم:
(١٣٢ ٠٥٩ ٣٨٠)	(١ ٠٩٧ ٢٠٨ ١٢٠)	بنوك سحب على المكشوف
٢ ٢٢١ ٢٠٧ ٤٥١	٧ ٩١٠ ٨٧٩ ٧٣٤	ودائع مجمدة وحسابات جارية مجمدة
		صافي النقدية وما في حكمها في آخر العام لأغراض اعداد قوائم التدفقات النقدية

٢١- بنوك أرصدة دائنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيـه مصري	جنيـه مصري	
٢٦٧ ٧٤٢ ٤٠٣	٦٣٨ ٧١٧ ٣٦٢	بنوك سحب على المكشوف
١٥ ٣٦٢ ٦٢٩ ٩٠١	٨ ٨٧٣ ٧٧٢ ٧٦٣	بنوك - تسهيلات ائتمانية*
١٥ ٦٣٠ ٣٧٢ ٣٠٤	٩ ٥١٢ ٤٩٠ ١٢٥	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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١١٨٣,٧٥ مليون جنيه مصري محمل قيمته بالكامل علي أرصدة الإلتزامات الخاصة بشركتي العز للصلب المسطح والعز للدرفلة.

٢٢- القروض والتسهيلات الائتمانية متوسطة وطويلة الأجل

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

العمر المتبقي من القرض/التسهيل (سنة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	البيان
٧-٢	١ ٦١٦ ٢٦٣ ٥٦٦	٤ ٤٦٠ ٥٥٤ ١٩٩	قروض متوسطة وطويلة الأجل
٧-٢	٣ ٩٧٧ ٦٠٩ ٥٥٢	٦ ١٠٥ ٦٤٥ ٨١٣	التسهيلات الائتمانية متوسطة الأجل
	٥ ٥٩٣ ٨٧٣ ١١٨	١٠ ٥٦٦ ٢٠٠ ٠١٢	إجمالي القروض والتسهيلات الائتمانية متوسطة وطويلة الأجل
	٥٢٣ ٩٠٣ ٢٥٩	١ ٢٤٦ ٠١٠ ٠٨٤	أقساط قروض تستحق خلال عام

القروض المتوسطة والطويلة الأجل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ الأرقام بالمليين

إجمالي الرصيد المستخدم بالمعدل للجنيه المصري	تاريخ الانتهاء	عدد الأقساط	العملة	مبلغ القرض	البنك
٧٤٣,٧٣	٣١ أغسطس ٢٠٢٥	٢٦ قسط ربع سنوي	دولار	٦٩,٥	بنك قطر الوطني
٥٤٣,٣	١٣ يناير ٢٠٢٩	٢٦ قسط ربع سنوي	مصري	٥٦٥	بنك قطر الوطني
٦٥٤,٣٢	٢٨ نوفمبر ٢٠٢٥	٢٨ قسط ربع سنوي	دولار	٦١,٥	البنك العربي الأفريقي الدولي
٦٣٢,٦١	١٥ يناير ٢٠٢٦	٢٦ قسط ربع سنوي	دولار	٥٠	بنك الإسكندرية الدخيلة
١٧٥,٠٣	١٥ يناير ٢٠٢٦	١٢ قسط نصف سنوي	يورو	١٢,٥	بنك أتش إس بي سي
٢٩,٨٣	١٥ يناير ٢٠٢٦	١٢ قسط نصف سنوي	مصري	٨٠	بنك أتش إس بي سي
٢٨٦,٢٦	٢٨ أغسطس ٢٠٢٦	٢٦ قسط ربع سنوي	دولار	٢٠	بنك الكويت الوطني
١٨٩٧,٢٩	١٥ يونيو ٢٠٢٨	٢٠ قسط ربع سنوي	مصري	٢١٣١	البنك الأهلي المصري
٤٨٠,١٧	٣١ ديسمبر ٢٠٢٨	٢٨ قسط ربع سنوي	مصري / دولار	٥٠٠	بنك القاهرة
٢٦٤	١٧ فبراير ٢٠٢٨	٢٤ قسط ربع سنوي	مصري	٣٠٠	البنك المصري لتنمية الصناعات
٥٧٠٦,٥٤	إجمالي القروض المتوسطة والطويلة الأجل بالإضافة إلى الأقساط المستحقة خلال العام في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢				

التسهيلات المتوسطة الأجل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ الأرقام بالمليين

إجمالي الرصيد المستخدم بالمعدل للجنيه المصري	تاريخ التجديد	عملة الرصيد القائم	مبلغ القرض	البنك
٢١٥,٧٥	١٧ أكتوبر ٢٠٢٤	مصري	٨٠٠ جم	البنك الأهلي المصري
٣٦٩,٨٣	ديسمبر ٢٠٢٤	مصري / دولار	٣٢١ جم	البنك المصري لتنمية الصناعات
٢٥١١,٠٧	يوليو ٢٠٢٣	مصري / دولار	\$ ١٧١	البنك العربي الأفريقي الدولي
٦٩٣,٥٨	ديسمبر ٢٠٢٤	مصري / دولار	٨٨٠ جم	بنك القاهرة
٢٣١٥,٣٨	يونيو ٢٠٢٥	مصري / دولار	٤٠٠٠ جم	بنك مصر
٦١٠٥,٦١	إجمالي التسهيلات المتوسطة الأجل في ٣١ ديسمبر 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 وآخر قسط في ١٥ يونيو ٢٠٢٨ وقد بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٨٩٧,٢٨ 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	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٣٨ ٢٣٦ ٣١١	٣٢٢ ٨٣٨ ١١٧	صافي المستحق طويل الاجل لشركات المرافق *
--	٦٢٤ ٩٧٩ ٩٠٢	داننو شراء استثمار (يمثل باقي مستحقات الاستثمار في شركة حديد المصريين)
٩٣٨ ٢٣٦ ٣١١	٩٤٧ ٨١٨ ٠١٩	إجمالي اوراق دفع طويلة الاجل
		* قيمة الجدولة طويلة الاجل لمديونية لشركات المرافق.

٢٤- موردون واوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٨٧١ ٩٠٥ ٦٩٨	٧ ٢٩٣ ٢٨٤ ٥٤٦	موردون واوراق دفع *
١ ٢٣٩ ٣٠٠ ٦٢٨	١ ٢٤٤ ٠١٦ ٤٢١	عملاء - أرصدة دائنة
٥٢ ٢٩٣ ٤٤٨	٩٨ ٢٥٩ ٠٩٦	فوائد ودمغة نسبية مستحقة
١ ٣٢٠ ٩٩٥ ٠٠٥	١ ٥٤٦ ٨٢٧ ٠٥٢	مصروفات مستحقة
٦١ ١٩٥ ٤٢٣	٣٥ ٤٩٢ ٠٧٥	تأمين أعمال محتجزة
١٧٦ ٦٢٢ ٠٣٨	٣٧٠ ٠٨٥ ٨٠١	مصلحة الضرائب
١١٨ ٧٩٣ ٣٤٢	٨٢٠ ٩٠٨ ٩١٩	داننون متنوعون
٤ ٨٤١ ١٠٥ ٥٨٢	١١ ٤٠٨ ٨٧٣ ٩١٠	إجمالي موردون واوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى

* يتضمن بند موردون واوراق دفع الجزء قصير الاجل من مديونية الشركة لشركات المرافق بصافي قيمة ٦١٥ مليون جنيه في ديسمبر ٢٠٢٢ مقابل ٥٧٥ مليون جنيه في العام المقارن كما يتضمن مبلغ ٦٢٥ مليون جنيه يمثل الجزء قصير الاجل المستحق لشراء إستثمارات.

٢٥- المخصصات

الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١	المكون خلال السنة	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٢	
جنيه	جنيه	جنيه	
٧٤٨ ٧٩١ ٤٠٠	١٥٧ ٠٠٠ ٠٠٠	٥٩١ ٧٩١ ٤٠٠	مخصص ضرائب ومطالبات *
١ ٩٥٥ ٠٢٤	--	١ ٩٥٥ ٠٢٤	مخصص قضايا عمالية ومدنية
٧٥٠ ٧٤٦ ٤٢٤	١٥٧ ٠٠٠ ٠٠٠	٥٩٣ ٧٤٦ ٤٢٤	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 لأخر 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 السنة مبلغ ٤٨ مليون جنيه مصري تم تحميلها على قائمة الدخل المستقلة وفقاً لتقرير الخبير الاكتواري المصدر سنوياً.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٤٣ ٠٥٠ ٤٥١	٢١٦ ٩٣١ ٧٧٠	إجمالي التزامات نظام المعاش التكميلي
		بوزع كالتالي
٢١ ٨٠٨ ٧٤٧	٢٣ ٨٥٦ ٣٨٤	المدرج ضمن الالتزامات المتداولة
٢٢١ ٢٤١ ٧٠٤	١٩٣ ٠٧٥ ٣٨٦	المدرج ضمن الالتزامات طويلة الاجل
٢٤٣ ٠٥٠ ٤٥١	٢١٦ ٩٣١ ٧٧٠	

٢٦- التزامات نظام المعاش التكميلي (تابع)

اولاً: تتمثل الحركة على الالتزامات خلال السنة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد في اول السنة
٢١٤ ٧١٠ ٠٨٨	٢٤٣ ٠٥٠ ٤٥١	تكلفة الخدمة الحالية
٢٧٠٣ ٠٣٢	١٦ ٤٤٢ ١٨٦	تكلفة العائد
٢٨ ٤٨١ ٠٥٤	٣١ ٢٨٦ ٠٩٨	
٢٤٥ ٨٩٤ ١٧٤	٢٩٠ ٧٧٨ ٧٣٥	
		يضاف:
٨ ٣٤٠ ١٨٤	٧ ٢٢٢ ٦٢٩	اشتراقات العاملين المدفوعة خلال العام
--	(٦١ ٩٣٣ ٥٦٧)	مزاي عاملين تحت التسوية
٤ ٢٢٦ ٦٥٨	--	الخسائر الإكتوارية من نظم المزاي المحددة للمعاشات
٢٥٨ ٤٦١ ٠١٦	٢٣٦ ٠٦٧ ٧٩٧	
		يخصم:
(١٥ ٤١٠ ٥٦٥)	(١٩ ١٣٦ ٠٢٧)	معاشات مدفوعة
٢٤٣ ٠٥٠ ٤٥١	٢١٦ ٩٣١ ٧٧٠	

٢٧- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

١-٢٧ عناصر المخاطر المالية

تكون الأدوات المالية الرئيسية للشركة من قروض بفوائد، التسهيلات الائتمانية، أذون خزائنة، 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 الإعراف والقياس. تم اصدار معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ في إبريل ٢٠١٩ ويبدأ تطبيق المعيار للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ ، مع إمكانية التطبيق المبكر. باستثناء محاسبة التغطية ، يجب التطبيق بأثر رجعي ولكن تعديل معلومات المقارنة ليس إلزامي. بالنسبة لمحاسبة التغطية ، يتم تطبيق المتطلبات بشكل مستقبلي مع بعض الاستثناءات المحدودة وتم عمل الدراسة اللازمة وتبين عدم وجود أثر مالي جوهري على القوائم المالية المعدة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ حيث أنها 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. ان 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:-

البيرو	دولار امريكي	ين ياباني	يورو	جنيه استرليني	اجمالي المعادل بالجنيه مصري
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢					
العملاء	٣٣ ٥٩١ ٤٩٤	--	--	--	٨٣٢ ٥٦٥ ١٧٧
مدينون متقعون وأرصدة مدينة أخرى	--	--	--	--	--
التقديرة وما في حكمها	٥٧ ٨٦٧ ٩٩٤	٩ ٣٣٥ ٩٦٥	١ ٩٧٣ ٨٧٣	٥٢ ٤٥٧	١ ٤٨٩ ٦٠٥ ٣٦٩
إجمالي الأصول بالعملة	٩١ ٤٥٩ ٤٨٨	٩ ٣٣٥ ٩٦٥	١ ٩٧٣ ٨٧٣	٥٢ ٤٥٧	٢ ٣٢٢ ١٧٠ ٥٤٦
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(٢٢٤ ٣٥٥ ٨٢٣)	--	--	--	(٥٥٦ ٠ ٦٥٩ ٠٦٥)
قروض وتسهيلات بنكية	(٣٨٨ ٠٢٦ ٥١٥)	--	(٧ ٩٧٤ ١٨٤)	--	(٩ ٨٢٧ ٥٢٥ ٩٧٩)
إجمالي الالتزامات بالعملة	(٦١٢ ٣٨٢ ٣٣٨)	--	(٧ ٩٧٤ ١٨٤)	--	(١٥ ٣٨٨ ١٨٥ ٠٤٤)
(عجز) التعرض للخطر	(٥٢٠ ٩٢٢ ٨٥٠)	٩ ٣٣٥ ٩٦٥	(٦ ٠٠٠ ٣١١)	٥٢ ٤٥٧	(١٣ ٠٦٦ ٠١٤ ٤٩٨)
المعادل بالجنيه المصري	(١٢ ٩١١ ٠٧٢ ٨٣٤)	١ ٧٢٩ ٧٧٧	(١٥٨ ٢٣٥ ٣٩٣)	١ ٥٦٣ ٩٥٢	(١٣ ٠٦٦ ٠١٤ ٤٩٨)

البيانات	دولار امريكى	بن يابانى	يورو	جنيه استرلينى	اجمالى المعادل بالجنيه مصرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٨٢٨١٣٧١٨	--	--	--	١٣٠٦٦٨٤٥٢٦
العملاء	٦٧٧٠٢	--	--	--	١٠٦٨٢٣٦
مدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى	١٥٣١٢٥٩٢	١٥٦٣٦٧٠٦	٣٢٧٢٩٦	٢٥٩٠	٢٤٩٦٦٠٥٧٧
النقدية وما في حكمها	٩٨١٩٤٠١٢	١٥٦٣٦٧٠٦	٣٢٧٢٩٦	٢٥٩٠	١٥٥٧٤١٣٣٣٩
إجمالي الأصول بالعملة	(٣٢٩٧٠٨٩٢)	(٥٦٢٨٣٨٧١)	(٤٠٦٦٥٩٧)	(٧٨٩٦٠)	(٦٠٢٣٢٣٦٦٦)
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(٣٠٥٠٢٨٥٢٧)	--	--	--	(٤٨١٣٠٦٥١٣١)
قروض وتسهيلات بنكية	(٣٣٨٠٠٩٤١٩)	(٥٦٢٨٣٨٧١)	(٤٠٦٦٥٩٧)	(٧٨٩٦٠)	(٥٤١٥٣٨٨٧٩٧)
إجمالي الالتزامات بالعملة	(٢٣٩٨١٥٤٠٧)	(٤٠٦٤٧١٦٥)	(٣٧٣٩٣٠١)	(٧٦٣٧٠)	(٣٨٥٧٩٧٥٤٥٨)
(عجز) التعرض للخطر	(٣٧٨٣٩٣٥٦١٠)	(٥٥٧٢١٥٧)	(٦٦٨٤٢٢٤٨)	(١٦٢٥٤٤٣)	(٣٨٥٧٩٧٥٤٥٨)
المعادل بالجنيه المصرى					

- بيان أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصرى:-

متوسط اسعار الصرف		أسعار الإقفل		٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
بيعه	شراؤه	بيعه	شراؤه	بيعه	شراؤه	بيعه	شراؤه
١٥,٧٥	١٥,٦٦	١٥,٧٨	١٥,٦٥	٢٤,٧٩	٢٤,٧٠	٢٤,٧٩	٢٤,٧٠
٠,١٣	٠,١٣	٠,١٣	٠,١٣	٠,١٩	٠,١٨	٠,١٩	٠,١٨
١٧,٨٥	١٧,٧٤	١٧,٨٧	١٧,٧٣	٢٦,٣٧	٢٦,٢٧	٢٦,٣٧	٢٦,٢٧
٢١,٢٦	٢١,١٣	٢١,٢٨	٢١,١١	٢٩,٨١	٢٩,٧٠	٢٩,٨١	٢٩,٧٠

٢- تحليل الحساسية

إن ارتفاع قدره ١٪ في أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ قد يؤدي إلى زيادة العجز بمبلغ ١٣١ مليون جنيه مصرى (مقابل زيادة العجز بمبلغ ٣٩ مليون جنيه مصرى 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 المصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ قد يكون له نفس التغيير المعادل ولكنه بتأثير عكسى.

٣- خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر سعر الفائدة في خطر تذبذب الأداة المالية كنتيجة لتغيير سعر الفائدة السائد بالسوق وماله من تأثير على مديونية الشركة للبنوك والتي تتمثل في أرصدة القروض والتسهيلات الإئتمانية وكذلك الفوائد المدبنة والمصروفات التمويلية المتعلقة بهذه الارصدة مع الأخذ في الاعتبار الأثر العكسى 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 التغيير في أسعار أدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع التي تحتفظ بها الشركة - إن وجدت - وتراقب إدارة الشركة أدوات حقوق الملكية بمحفظه الاستثمارات الخاصة بها - إن وجدت - بناء على مؤشرات السوق أو التقييم الموضوعي للقوائم المالية الخاصة بهذه الأسهم. وتتم إدارة الاستثمارات المالية الهامة بالمحفظه 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.

١- خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في خطر عدم وفاء أحد أطراف الأدوات المالية لالتزاماته وتعرض 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. تدبير 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 الأخر 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 الملاء المالية العالية في حالة عدم وجود تصنيف ائتماني مستقل.

ب- 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 الى 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. للمحافظة على أفضل هيكل لرأس المال تقوم الإدارة بتغيير قيمة التوزيعات المدفوعة للمساهمين او تخفيض رأس المال أو إصدار أسهم جديدة لرأس المال الشركة. تقوم إدارة الشركة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي القروض الى اجمالي رأس المال ويتمثل صافي القروض في اجمالي الدائنون والارصدة الدائنة الأخرى والاقتراض مخصوماً منها النقدية وما في حكمها. ويتمثل اجمالي رأس المال في اجمالي حقوق الملكية بالشركة كما هو موضح في قائمة المركز المالي المستقلة بالإضافة الى صافي القروض.

ج- 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 والميوبة كمتاحة للبيع ومثبتة بالتكلفة مخصوماً 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 عاليه مخصوماً 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 ٣١ ديسمبر 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) متمثل في ٤٠ مليون سهم قيمة السهم الاسمية ١٠٠ جنيه مصري طبقاً لقرار الجمعيتين العامتين غير العاديتين بتاريخ ٢٢ سبتمبر ٢٠١٩ وطبقاً لقرار الهيئة العامة للاستثمار وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ١٧ مايو ٢٠٢٠.

ب- رأس المال المصدر والمدفوع

- بلغ رأس المال المصدر والمدفوع في ٣١ ديسمبر 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
٢٧ ٤٢٦ ٠٠٠	٢٧٤ ٣٦٠	مصرية	الهيئة العامة لتنفيذ المشروعات الصناعية والتعدينية
٩٣ ٨٦٥ ٠٠٠	٩٣٨ ٦٥٠	مصري	جهات أخرى وافراد
١ ٩٥١ ٢٠٣ ٧٠٠	١٩ ٥١٢ ٠٣٧		الإجمالي

ج- الاحتياطيات

* احتياطي علاوة الإصدار

وفقاً لنص المادة (٤٩) من القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته فقد تم تدعيم الإحتياطي القانوني بمبلغ ٧٨٠ ٩٤٢ ٩٦٤ جنيه مصري خصماً من إحتياطي علاوة الإصدار ليبلغ الإحتياطي القانوني نصف رأس المال بعد الزيادة وإحتياطي علاوة الإصدار مبلغ 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.

** الإحتياطي القانوني

وفقاً للنظام الأساسي للشركة يتم اقتطاع مبلغ يوازي ٥٪ من صافي الأرباح لتكوين الإحتياطي القانوني ويتم إيقاف هذا الاقتطاع متى بلغ مجموع الإحتياطي القانوني قدرأ يوازي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدرعلى الأقل ومتى نقص الإحتياطي عن النسبة المذكورة يتعين العودة إلى الاقتطاع.

*** الإحتياطي العام

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

د- نتائج تعديل تكلفة الأصول

فيما يلي الحركة خلال السنة 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.

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١ ١٢٥ ٤٠٤ ٦٧١	١ ١٢٥ ٤٠٤ ٦٧١	١ ١٢٥ ٤٠٤ ٦٧١
	(١١٢ ٤٧٢ ٠٨٧)	(١١٢ ٤٧٢ ٠٨٧)
	١ ٠١٢ ٩٣٢ ٥٨٤	١ ٠١٢ ٩٣٢ ٥٨٤
	(١١١ ٠٤٨ ٧٣٠)	(١١١ ٠٤٨ ٧٣٠)
	٩٠١ ٨٨٣ ٨٥٤	٩٠١ ٨٨٣ ٨٥٤

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 ٢٠٠٤-٢٠٠٥: إعفاء مشروع مسطحات الصلب بمبلغ ٢٥٤ مليون جنيهاً.
قد صدر حكم محكمة الاستئناف في الدعوى ٢٦٨ لسنة ٧٤ ق لصالح الشركة ببطان نماذج "ضرائب الشركات ٤،٣، الصادرة بأرقام ١٣٨٠-١٣٨١-١٣٨٢-١٣٨٣، بتاريخ ٢٠١١/٠٢/١٧ عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٥ وجاري المتابعة مع مركز كبار الممولين لتنفيذ الحكم.

الفترة ٢٠٠٦-٢٠٠٥: إعفاء مشروع مسطحات الصلب السنة الخامسة بمبلغ ٢١٥ مليون جنيهاً 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 ٢٠٢٢/٥/٢٠ وتم سداد فروق الضريبة المستحقة وقد تم تقديم طلب للإستفادة من قانون ١٥٣ لعام ٢٠٢٢ وذلك بالتجاوز عن ٦٥٪ من مقابل التأخير.

٣-٢٩ الضريبة العامة على المبيعات والضريبة على القيمة المضافة

١- السنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٥:

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

٢- السنوات ٢٠١٦/٢٠٢٠:

- تم الانتهاء من الفحص والاطار بنموذج (١٥) ض.ق.م والسداد بالكامل.

٢-موقف المنازعات الضريبية

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

٤-٢٩ ضريبة الدمغة

١- السنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٦:

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

٢- السنوات ٢٠٢٠/٢٠١٧ :٢٠٢٠/٢٠١٧

- تم فحص سنوات ٢٠٢٠/٢٠١٧ والاطار بنموذج (١٩) ض دمغة بتاريخ ٢٠٢٢/٢/٢٨ بإجمالي مبلغ ٧,١٧٣,١١٣ جنيها وقد تم الطعن عليه بتاريخ ٢٠٢٢/٠٣/٢٤ وتم عمل لجنة داخلية بتاريخ ٢٠٢٢/٥/١٨ حيث تم تخفيض الضريبة إلى ٢,٣٩٨,٤٠٦ 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 ١٠,٧ مليون جنيه وتم التسوية مع مأمورية الضرائب العقارية ومداد الضريبة حتى ٢٠٢١/١٢/٣١.

- وتم إعادة التقدير طبقاً للقانون رقم ١٩٦ لسنة ٢٠٠٨ والحصر الخمسي بزيادة الضريبة العقارية السنوية من ١٠,٧ مليون جنيه مصرية إلى ١٢,٣ مليون جنيه مصرية وذلك اعتباراً من ٢٠٢٢/٠١/٠١ اي 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 السنة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
جنيه مصري	جنيه مصري		
٣ ٦٠٧ ١٩٧ ٣٩٢	٥ ٣١٣ ٤٩٧ ٧٦٥	(جنيه)	صافي أرباح السنة
١٩ ٥٠١ ٠٩٣	١٩ ٥٠٠ ٠٧٧	(سهم)	المتوسط المرجح لعدد الاسهم خلال السنة
١٨٤,٩٧	٢٧٢,٤٩	(جنيه)	النصيب الأساسي للسهم في أرباح السنة
		مصري/سهم	

- تم استبعاد عدد ١١٩٦٠ سهم عند احتساب المتوسط المرجح لعدد الاسهم خلال السنة 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 ١٤٨ لعام ٢٠١٩ وتعديلاته ويتم تحميل قائمة الدخل المستقلة بتلك المساهمات وفقاً لقاعدة الاستحقاق وقد بلغت مساهمة الشركة عن السنة المالية المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٧٥ مليون جنيه مصري، بالإضافة إلى ذلك فإن للشركة صندوق تأمين خاص لموظفيها ككيان قانوني مستقل تتحمل فيه الشركة ٢٦,٢٥٪ من أجر الاشتراك الشهري في الصندوق للعاملين. وقد بلغ إجمالي قيمة مساهمة الشركة في هذا الصندوق عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٣١ مليون جنيه مصري تم تحميلها على قائمة الدخل المستقلة.

٣٢- المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذوي 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 (٢-٣٢) 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	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢ ٥١٣ ٩٣٣ ٤٢١	٢ ٩٣٩ ٥٦٢ ٨٥٢	شركة العز لصناعة الصلب المسطح
٧ ٢٣٨ ٠٩٩ ٩٤٧	٧ ٥٦٠ ٥٩٨ ٤٠٧	شركة مصانع العز للدرقلة
--	٢١٩ ٣١٨ ٠٤٥	شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل"
٥٣١ ٧٧٦ ٦٠٦	٢٨٧ ١٨٩ ٦٨١	شركة حديد عز
١٠ ٤٨٣ ٠٧٤	١٧ ٥٦٨ ٩٦٠	شركة العز للصناعات الطبية
١٠ ٢٩٤ ٢٩٣ ٠٤٨	١١ ٠٢٤ ٢٣٧ ٩٤٥	

ثانياً: أرصدة مستحقة لأطراف ذات العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	شركة العز لصناعة الصلب المسطح
٩٧٢ ٦٩٩	٣ ٨٧٦ ٣٥٦	شركة مصانع العز للدرفلة
١٠ ٣٩٤ ٠٧٥	٩٦ ٥٠١ ٤٣٠	شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل"
٧٤ ٤٩٠ ٥٩٧	--	شركة كونتراوود للمنتجات الخشبية
٣ ٩٧٥ ٩٨٣	٤ ٠٠٠ ٣٧٢	شركة العز للتجارة وتوزيع مواد البناء
٣٠ ١٥١	١٢ ٣٦٧	
٨٩ ٨٦٣ ٥٠٥	١٠٤ ٣٩٠ ٥٢٥	

٢-٣٢ ملخص بأهم المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

قيمة التعامل شراء جنيه مصري	قيمة التعامل بيع جنيه مصري	اسم الشركة
٤ ٦٧١ ٦٧٦ ٢٣٠	٣ ٤٢٥ ٤٧٣ ٥٨٥	شركة العز لصناعة الصلب المسطح
١ ٩٠٤ ٨٣٠ ٤٥٩	١ ١٢٤ ٣٩٨ ٦٢٤	شركة مصانع العز للدرفلة
٨٦ ٥٢١ ٩٢٦	١٨٩ ٤٢٦ ٠٨٤	شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل"
١ ٧٠٦ ٨٧٧ ٩٤٩	٢ ٦٨٦ ٧٦٢ ٨٤٤	شركة حديد عز
١١ ٩٤٤ ٦١٨	--	شركة كونتراوود للمنتجات الخشبية
--	٤٣٦ ٦٥٣	العز للتجارة الخارجية

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 ١٤٨ لسنة ٢٠١٩.

٧-٣٢ تقوم الشركة بالتعامل مع صندوق التأمين الخاص بموظفي كأحد المزايا المستقبلية المقدمة لهم طبقاً للوائح المنظمة للصندوق.

٣-٣٣ الارتيباطات الرأسمالية

بلغت قيمة الارتباطات الرأسمالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٧٣ مليون جنيه مصري تتمثل فى:-

القيمة بالجنيه المصري	
٣٠ ٢٢٣ ٥٤٦	١- مشروع مشروع تطوير مغيرات السرعة بمرحلة الدرفلة النهائية بمصنع درفلة الأسلاك
١٠ ٥٠٠ ٢٦٨	٢- مشروع تركيب وحدات مكبرات مكافحة الحريق بالمباني الإدارية وربطها بالشبكة الرئيسية
٦ ٥١٠ ١١٧	٣- مشروع توريد وتركيب نظام إطفاء الحريق Aerosol باللوحات الكهربائية بالشركة
٥ ١١٦ ١٦٠	٤- مشروع تقوية نظام مكافحة الحريق برصيف الخامات بميناء الدخيلة
٤ ٨٩٨ ٨٦٩	٥- مشروع تطوير لوحة توزيع الكهرباء الرئيسية لأحمال الجهد المنخفض بمصنع درفلة الأسلاك
٤ ٧٣٦ ١٩٣	٦- مشروع مكافحة الحريق بمخزن الحرارة
٣ ١٦٦ ٥٦٢	٧- مشروع تطوير السيرفر و نظام التحكم بميناء الدخيلة
٢ ٤٦٩ ٦٠٠	٨- مشروع سحب الأثرية بمصنع الأختزال الثالث
١ ٨٢٣ ١٥٣	٩- بنود أصول ثابتة لإدارة تكنولوجيا المعلومات (Phones & server)
١ ٣٣٥ ٢١٨	١٠- مشروع آلة تغذية حراريات الأفران - أطوال Gunning system-SMP #١
١ ١٢٠ ٠٩٩	١١- مشروع تطوير نظام بفرن مصنع الصلب أطوال Tap Selector of EAF #١
٨٨٣ ٠٩٣	١٢- اخرى
٧٢ ٧٨٢ ٨٧٧	الإجمالي

-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 السنة والالتزامات محتملة أخرى وبياناتها كالتالي:-

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
المعادل بالجنيه المصري	المعادل بالجنيه المصري	الاعتمادات المستندية خطبات ضمان
٢ ٦٥٥ ١٧٦ ٩١٤ ٢٣ ٨٦٦ ٤٦٠	٦ ٢٦٢ ٩٨٢ ٠٠٨ ٢٨٩ ٩٤٠ ٥٠٠	

١-٣٤ تم توقيع عقد كفالة تضامنية لصالح شركتي العز لصناعة الصلب المسطح ومصانع العز للدرفلة (شركات تابعة) لضمان إعادة هيكله المديونية القائمة طويلة الاجل والتسهيلات قصيرة الاجل مع البنك الاهلي المصري وبنك مصر بما يعادل حد أقصى مبلغ ٨ مليار جنيه.
ابرام عقد التسوية والكفالة التضامنية مع شركة دانييلي بغرض تسوية كافة المبالغ المستحقة والناشئة عن عقود توريد معدات وقطع غيار لشركتي مصانع العز للدرفلة والعز لصناعة الصلب المسطح (شركات تابعة) وذلك في حدود مبلغ بحد اقصى 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 اصدارها حديثاً

صدر منشور عام وزير المالية رقم ١٤ لسنة ٢٠٢١ بشأن آلية تطبيق بعض احكام قانون إنشاء صندوق تكريم شهداء وضحايا ومفتقودي ومصابي العمليات الحربية والإرهابية والأمنية وأسره رقم ١٦ لسنة ٢٠١٨ والمعدل بالقانون رقم ٤ لسنة ٢٠٢١ والذي نص في المادة ٨ على "تخصم نسبة خمسة من عشرة 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 ومصحة الضرائب للمطالبة بإسترداد ماتم تحصيله من الشركة تحت مسمى ضريبة المبيعات عن الفترة من ٢٠٠٣/٠٢/١٥ حتى ٢٠١٣/١٢/٣١ .
- الدعوى المقامة من الشركة بطلب رد ماتم تحصيله تحت مسمى ضريبة مبيعات على مقابل الترخيص بالإنتفاع عن الفترة من يناير ٢٠١٤ حتى سبتمبر ٢٠١٦ .
وقد وافق مجلس إدارة شركة العز الدخيلة للصلب-الإسكندرية في اجتماعه الأول لعام ٢٠٢٢ ، بتاريخ ٢٦ يناير ٢٠٢٢ ، على قيام الشركة بالتسوية الودية للمنازعات والقضايا القائمة مع الهيئة العامة لميناء الإسكندرية ، بما يضمن سرعة انتهاء النزاع القائم مع هيئة الميناء.

٣٨ احدثات هامة

كان من الآثار السلبية لفيروس كورونا Covid ١٩ خلال الفترة الماضية تباطؤ الاقتصاد العالمي مما أدى إلى مزيج من ارتفاع الاسعار العالمية للسلع الأساسية، واضطراب سلاسل الإمداد وارتفاع تكاليف الشحن، وقيام البنوك المركزية بزيادة أسعار الفائدة عالمياً نتيجة لارتفاع معدلات التضخم العالمية لمعدلات غير مسبوقه، بالإضافة إلى تقلبات الأسواق المالية في الدول الناشئة، مما شكّل ضغطاً تضخمية أثرت على إقتصاديات الكثير من الدول ومنها إقتصاد جمهورية مصر العربية، كما ضاعفت الحرب بين روسيا وأوكرانيا - التي اندلعت في فبراير ٢٠٢٢- من الآثار السلبية بانخفاض تدفقات النقد الأجنبي من السياحة والاستثمار الأجنبي المباشر وارتفاع الاسعار بصفة عامة الأمر الذي شكّل ضغطاً إضافياً على العملة المحلية مما استوجب تدخل البنك المركزي المصري برفع سعر الفائدة على الجنيه المصري وتحركت أسعار الصرف خلال شهري مارس وأكتوبر ٢٠٢٢ تحركات غير اعتيادية لتعكس الواقع العالمي والمحلي الجديد مما نتج عنه إنخفاض في قيمة الجنيه المصري مقابل الدولار الأمريكي خلال تلك الفترة بنسبة كبيرة .

هذا وقد صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٤٧٠٦ لسنة ٢٠٢٢ بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٢ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية، بإضافة الملحق (ج) 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 الفترة الماضية. وقررت الشركة عدم تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة "الإختيارية" المشار إليها بعاليه، وقد انعكست تلك الخسائر على نتائج الفترة المعروضة بنحو ٢ مليار جنيه، لما لديها من أرصدة التزامات بالعملة الأجنبية قصيرة وطويلة الأجل، وحاجتها إلى تغطية عملياتها الإستيرادية بالدولار والعملات الأجنبية الأخرى.

٣٩ أسهم خزينة

بتاريخ ٤ يونيو ٢٠٢٠ وافق مجلس ادارة الشركة على 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 حتي ٢٠ يناير ٢٠٢١ قامت الشركة بشراء ١١ ٩٦٠ سهم بإجمالي قيمة ٨٢٤ ٨٢٦ ٤ جنيه بمتوسط ٤٠٣,٥٨ جنيه للسهم والشركة بصدد اتخاذ الاجراءات اللازمة خلال الفترة القادمة وفقاً للاجراءات المقررة لذلك.

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 الأقفال، 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- الإعتراف والقياس الأولي

يتم الإعتراف والقياس يتم الإعتراف 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 المعدلة حيث تم تعديل التكلفة ومجمع الإهلاك لبعض فئات الأصول الثابتة (الألات 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 تكلفة الأصول الى الأرباح أو الخسائر المرحلة في حله الاستغناء عن أو التخلص من الأصل المؤهل للتعديل أو نتيجة للاستخدام (فرق الإهلاك الناتج عن تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة).

ب- التكاليف اللاحقة على الإقتناء

يتم رسلة 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 المقدرة سابقاً وإذا وجد اختلاف جوهري يتم حساب أهلاك الأصول وفقاً للمدة المتبقية من العمر الإنتاجي المقدر. بالنسبة للدرافيل فيتم احتساب الإهلاك بمعدل الإستهلاك الفعلي للدرافيل بالملييمتر.

وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة للعام الحالي والمقارن:-

العمر الإنتاجي المقدر (سنة)	البيان
٥٠	مباني وإنشاءات
٢٣,٣	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
	<u>الدرافيل</u>
	طبقاً للإستخدام الفعلي

- ٤٠ أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)
- ١-٤٠ 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.
- ٢-٤٠ تكلفة الإقتراض
يتم تحميل تكلفة الإقتراض والتي تتمثل في الفوائد والعمولات البنكية بقائمة الدخل المستقلة مباشرة واستثناء من ذلك يتم رسمة تكلفة الإقتراض التي تتصل مباشرة بقتناء أو تشييد أو إنتاج أصل ثابت وتضاف على قيمة هذا الأصل وتهلك على مدى العمر الإنتاجي المقدر له وتبدأ رسمة تكلفة الإقتراض كجزء من تكلفة الأصل الثابت المتعلقة به عندما يبدأ الإنفاق الفعلي على الأصل وخلال الفترة التي تتحمل فيها الشركة تكلفة الإقتراض وتتوقف رسمة تكلفة الإقتراض في الفترات التي يتوقف فيها مؤقتاً تجهيز الأصل أو عندما يكون الأصل معاداً للاستخدام.
- ٣-٤٠ 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 التقديرية يتم تخفيض القيمة التقديرية 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 على قائمة الدخل المستقلة خلال فترات مالية سابقة.
- ٢-٥-٤٠ استثمارات مالية محتفظ بها
يتم إثبات الاستثمارات المكتناة بغرض الاحتفاظ بالتكلفة الشرائية.
- ٣-٥-٤٠ استثمارات مالية (أذون خزائنة)
يتم تقييم الاستثمارات المالية (أذون خزائنة) - 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.
- ٤-٤٠ 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 للإلتزام ومصروفات البيع.
- يتم حساب تكلفة المخزون وفقاً للأسس التالية:-
- الخدمات الرئيسية والمواد المساعدة وقطع الغيار والمهمات بالتكلفة وتحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح.
 - الخردة المشكطة من المراحل الإنتاجية يتم تقييمها بالمتوسط الشهري المرجح لشراء الخردة المحلية الثقيلة للشهر السابق.
 - الإنتاج غير تام على أساس التكلفة الصناعية الفعلية والتي تشمل على تكلفة الخدمات الأولية والأجور الصناعية المباشرة والأعباء الصناعية غير المباشرة طبقاً لآخر مرحلة إنتاجية وصل إليها الإنتاج.
 - الإنتاج التام والإنتاج غير التام المعد للبيع على أساس التكلفة الصناعية (المباشرة وغير مباشرة).
 - يتم إثبات المخزون من البضائع بغرض البيع بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، وتحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح.
- ٥-٤٠ 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.
- ٦-٤٠ النقدية وما في حكمها
تتضمن النقدية وما في حكمها أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع لأجل وأذون الخزائنة 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.
- ٧-٤٠ 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.

٤٠ أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٤٠-٩ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية (تابع)

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 بأحدى الطرق التالية:
التكلفة المستهلكة، حيث سيتم تطبيق طريقة معدل الفائدة الفعلى أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، 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 بأحدى الطرق التالية:

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، 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 مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكلفة المعاملة عند الاعتراف المبدئى 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 الايضاح، يحتفظ معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ إلى حد كبير بالمتطلبات الحالية نفسها في معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ لتصنيف وقياس الإلتزامات الحالية. لم يكن لتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ تأثير جوهري على السياسات المحاسبية للشركة المتعلقة بالإلتزامات المالية والأدوات المالية المشتقة.

د- الإضمحلال

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

١-٤٠ الإضمحلال

الأصول المالى غير المشتقة

الأدوات المالى والأصول الناشئة عن العقد

تعترف الشركة بمخصصات الخسارة لخسائر الإئتمان المتوقعة للآتى :

- الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة،
- الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ، 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 المتوقعة لمدة 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 الإقرار الأولى.
- دائما ما يتم قياس مخصصات خسائر العملاء التجاريين و الأصول الناشئة عن العقود بمبلغ مساوٍ لخسائر الإئتمان المتوقعة على مدى عمرها.

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الإئتمان للأصل المالى قد ازدادت بشكل كبير منذ الإقرار المبدئى وعند تقدير خسائر الإئتمان المتوقع، تضع الشركة في الاعتبار 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.

- تقترض الشركة أن مخاطر الإئتمان للأصل المالى قد زادت بشكل ملحوظ إذا كان قد استحق على تحصيله لفترة أكثر من ٣٠ يوم تعتبر الشركة أن الأصل المالى اخفق عن السداد عندما :
- من غير المحتمل أن يدفع المقرض لإلتزاماته الإئتمانية للمجموعة بالكامل، دون اللجوء من قبل الشركة إلى إجراءات مثل تسهيل الضمان (إن وجد)، أو
- الأصل المالى قد مضى عليه فترة أكثر من ٩٠ يوماً.

٤٠ أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٠٠-٤٠ الأضمحلال (تابع)

- 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 اخفاق 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 الإعتبار 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 المضمحلته ائتمانيا

في تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين المقاسه بالقيمة العادلة 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 المقدرة 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 بواسطة الشركة بشروط لن تراعيها الشركة بطريقه أو بأخرى؛ و
- من المحتمل أن يدخل المقرض في إفلاس أو عملية 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 او الخسائر ويتم الإعتراف به في الدخل الشامل الأخر.

إعدام الدين

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

٢-٤٠ 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 المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتغير في حقوق الملكية وتبويب الأسهم المشتراه كأسهم خزانه وتظهر مخصومة من إجمالي حقوق الملكية.

ج- توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإلتزام في الفترة التي يتم فيها إعلان التوزيع وبصور قرار الجمعية العامة للشركة.

٣-٤٠ قروض وتسهيلات ائتمانية طويلة الأجل

يتم الاعتراف بالقروض ذات الفائدة مبدئياً بالقيمة العادلة مخصوماً منها تكلفة المعاملة. وبعد الاعتراف المبدئي يتم إدراج القروض ذات الفائدة بالتكلفة المستهلكة على أساس سعر الفائدة الفعلي مع إدراج أي فروق بين التكلفة والقيمة الإستردادية في قائمة الدخل المستقلة خلال فترة الإقتراض.

يتم رسملة تكاليف الأقتراض المتكبدة لتمويل الأصول الثابتة المؤهلة للرسملة خلال فترة الإنشاء / التجهيزات حتي يصبح الأصل جاهز لأستخدام من الناحية الأقتصادية.

٤٠ أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٤-٤٠ موردون واوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى
يتم الاعتراف الأولي بالموردين والأرصدة الدائنة بقيمة العجلة مخصوماً منها التكلفة المباشرة للمعاملة. ويتم التقييم اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة باستخدام سعر الفائدة الفعلي - كما يتم الاعتراف بالالتزامات (المستحقات) بالتقييم التي سيتم دفعها في المستقبل مقابل البضائع والخدمات التي تم استلامها.

٥-٤٠ المخصصات

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

٦-٤٠ 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 المردت منها بشكل يمكن الوثوق به ، مع عدم قدرة الإدارة علي أحداث اي تأثير لاحق علي البضاعة المباعة ، ومع امكانية قياس الإيراد بشكل يمكن الوثوق به ، وفي حالة مبيعات التصدير يتم تحديد انتقال السيطرة للبضائع المباعة وفقاً لشروط الشحن.

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

يحدد معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) 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 كاصل إذا كانت الشركة تتوقع استرداد تلك التكاليف.

ب- إيرادات فوائد دائنة

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد بقائمة الدخل المستقلة على أساس نسبة زمنية أخذاً في الاعتبار 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 الإقضاء.

٧-٤٠ 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.

٨-٤٠ 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 الأجر ويقتصر التزام الشركة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات الشركة علي قائمة الدخل المستقلة طبقاً لأساس الاستحقاق.

٤٠ أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٧-٤٠ المصروفات (تابع)

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 الآخر 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 المتوقعة تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبية للإجراءات التي تتبعها المجموعة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها. لا يتم عمل مقاصة للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

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 اكتواري مستقل باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقررة. وتتطوي هذه التقنية على فرضيات تتعلق بعلوم السكان ومعدلات دوران العاملين ومعدل الزيادة في المرتبات ومعدلات الخصم والتضخيم. ويتم خصم القيمة العادلة لنظام الأصول من التزام نظم المزايا.

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

- ١- المكاسب أو الخسائر الاكتوارية التي تنتج من التغيرات في الافتراضات الاكتوارية وتعديلات الخبرة.
- ٢- العائد على أصول النظام باستثناء المبالغ المثبتة في صافي الفائدة على صافي التزام (أصل) المزايا المحددة.

تكلفة الخدمة السابقة هي التغير في القيمة الحالية للالتزام 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.

٩-٤٠ النصيب الأساسي للمساهمين في (الخسائر) / الأرباح

تعرض الشركة النصيب الأساسي للمساهمين 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.

١٠-٤٠ الاحتياطات

طبقاً للنظام الأساسي للشركة يجب 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.

١١-٤٠ 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.

١٢-٤٠ الإفراض 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

٤١ أحداث لاحقة

معايير جديدة او التعديلات على المعايير المحاسبية

بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٨٨٣ لسنة ٢٠٢٣ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية والذي يتضمن:

- إستبدال ملحق التمهيد الوارد بمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم (١١٠) لسنة ٢٠١٥ بملحق التمهيد المرفق للقرار رقم ٨٨٣ لسنة ٢٠٢٣.

- إستبدال المعايير أرقام (١٠) الأصول الثابتة وإهلاكاتها و (٢٣) الأصول غير الملموسة و (٢٤) الإستثمار العقارى و (٣٥) الزراعة و (٣٦) التنقيب عن وتقييم الموارد التعدينية من معايير المحاسبة المصرية المشار إليها بمعايير جديدة مرافقة للقرار رقم ٨٨٣ لسنة ٢٠٢٣.

- إضافة معيار جديد برقم (٥٠) عقود التامين وإلغاء معيار المحاسبة رقم (٣٧) عقود التامين.

- وتسرى هذه المعايير المعدلة أو الجديدة على الفترات المالية التى تبدأ فى أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ ، ومن غير المتوقع أن يكون هناك تأثير جوهري على القوائم المالية إلا فى حالة قيام الإدارة بتغيير سياسة الشركة.