

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

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

<u>رقم الصفحة</u>	<u>البيان</u>
٥-٣	تقرير مراقب الحسابات
٦	قائمة المركز المالي المجمعة
٧	قائمة الدخل المجمعة
٨	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٩	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
١٠	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٣٧ - ١١	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة



تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي شركة حديد عز (شركة مساهمة مصرية)

تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة حديد عز (شركة مساهمة مصرية) والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وكذا القوائم المجمعة للدخل والدخل الشامل الاخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

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

مسئولية مراقب الحسابات

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

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

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

الرأي

من رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة ، عن المركز المالي لشركة حديد عز (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المجمعة .

فقرات إيضاحية

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

١- كما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة ، فقد حققت الشركة وشركاتها التابعة خسائر مرحلة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٨,١ مليار جنيه مصري مدرجة بقائمة المركز المالي المجمعة، كذلك بلغت إجمالي حقوق الملكية بمبلغ ٢,٠٣٢ مليار جنيه مصري في ذلك التاريخ، حيث حققت شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعه) صافي ربح يبلغ ١,٩ مليار جنيه مصري مما أدى الي انخفاض إجمالي الخسائر المرحلة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ الي مبلغ ٧,٦ مليار جنيه مصري معقبت عنها أصل ضريبي مؤجل بلغ قيمته مبلغ ٢٣٥ مليون جنيه مصري، كما حققت شركة مصانع العز للدرقلة (شركة تابعه) خسائر مرحلة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بلغت ٦,٧ مليار جنيه مصري مثبت عنها أصل ضريبي مؤجل بلغ قيمته ٨١٩ مليون جنيه مصري، وبذلك بلغ إجمالي هذه الأصول الضريبية المؤجلة مبلغ ١,٠٥٤ مليار جنيه مصري مدرجه ضمن الأصول الضريبية المؤجلة بقائمة المركز المالي المجمعة في ذلك التاريخ، وقد قامت إدارة تلك الشركات التابعة بإعداد موازنة تقديرية للسنوات من ٢٠٢١ حتى ٢٠٢٦ تتبني فيها تحقيق أرباح وتحسن نتائج النشاط خلال تلك السنوات، وذلك بالإضافة إلى خطة بمسانده من شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة تابعة) للحصول على الدعم والتمويل اللازم للتشغيل مما يعكس ايجابياً على المؤشرات التشغيلية والمالية في السنوات المقبلة والاستفادة من الخسائر الضريبية المرحلة، والتي تتوقف على تحقق الافتراضات المستقبلية التي تم على أساسها إعداد الموازنة التقديرية المذكورة أعلاه.

٢- كما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٥-٣-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة، بلغت قيمة المطالبات الضريبية التي تطالب بها مصلحة الضرائب شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة تابعة) مبلغ ٢٥٤ مليون جنيه مصري وفقاً للنماذج الواردة بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ متضمنة مقابل التأخير وذلك عن قيمة الضريبة على مشروع مسطحات الصلب السابق تمتعه بالإعفاء الضريبي عن السنوات ٢٠٠٠ - ٢٠٠٤.

وترى ادارة الشركة انه قد سبق محاسبة الشركة ضريبيا عن تلك السنوات وتم الاتفاق باللجنة الداخلية مع احالة نقطة خلاف متعلقة بالغاء رسم التنمية على الوعاء المنقول المعفى الى لجنة الطعن وقد اصدرت لجنة الطعن في ١٢ يونيو ٢٠١٠ قرارها بالغاء رسم التنمية على الوعاء المنقول المعفى مع بقاء الاعوية الضريبية المعفاء 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 القانوني استقرار المركز الضريبي 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 مصري متضمنة مبلغ ٣٥ مليون جنيه مصري مقابل تاخير وترى الشركة ان هذا الاجراء لا يغير الموقف القانوني والضريبي للشركة وانها تحتفظ بحقها في استرداد ما تم سداه هذا وقد صدر حكم محكمة الاستئناف بتاريخ ١٠ نوفمبر ٢٠٢٢ في الدعوى ٢٦٨ لسنة ٧٤ ق لصالح الشركة ببطان نماذج "ضرائب الشركات ٤،٣ الصادرة بأرقام ١٣٨٠-١٣٨١-١٣٨٢-١٣٨٣ ، بتاريخ ١٧/٠٢/٢٠١١ عن السنوات ٢٠٠٠/٢٠٠٤ ، وبعدم قبول طلب استرداد مبلغ فروق الضريبة المطالب به لرفع الدعوى به قبل الاوان ، وجارى اعلان مصلحة الضرائب تمهيدا لتنفيذ الحكم .

٣- كما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٨) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة، فقد نشأ خلاف بين شركة عز الدخيلة للصلب - الإسكندرية - (شركة تابعة) ومصلحة الضرائب علي المبيعات بشأن قيمة ضريبة المبيعات الإضافية عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية والخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة البالغة ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري وذلك حتى ٢٨ يونيو ٢٠١٢ حيث قامت الشركة التابعة بسداد الضريبة الأصلية البالغة ١٠٤ مليون جنيه مصري بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٢ مع التحفظ على السداد حتى تقوم مصلحة الضرائب على المبيعات بإيقاف جميع الإجراءات والتي ستقوم بموجبها هيئة الميناء بإيقاف جميع الإجراءات ضد الشركة التابعة بما في ذلك رفع الحجز على أرصدة الشركة التابعة لدى البنوك المختلفة. وقد قامت الشركة التابعة بسداد مبلغ ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري يمثل قيمة الضريبة الإضافية المطالب بها مع التحفظ على السداد وبناء على ذلك فقد قامت هيئة الميناء بمخاطبة البنوك وتم رفع الحجز الإداري الموقع لصالح هيئة الميناء على أرصدة الشركة التابعة لدي البنوك.

وترى إدارة الشركة التابعة بناءً على رأى مستشارها الضريبي بعدم أحقية الهيئة العامة لميناء الإسكندرية في مطالبة الشركة بضريبة مبيعات عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية والخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة وإشغال الساحات المخصصة لذلك والقيام بأعمال التشغيل والصيانة اللازمة لهذه المعدات لعدم خضوعه للضريبة على المبيعات. وان قيام الشركة بسداد هذا المبلغ أو المبالغ المسددة لهيئة ميناء الإسكندرية حالياً او مستقبلاً كضريبة عن ذات الخدمة لا يعنى موافقتها على خضوع الخدمة مع استمرار الشركة في السير في الدعاوى القضائية لتأكيد الحقيقة من أن هذه الخدمة لا تخضع لضريبة المبيعات.

٤- كما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (٢٣) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة مازالت الشركة تحتفظ باسهم الخزينة المقنتاه منذ اكثر من عام بقيمة تبلغ ١٠,٤ مليون جنيه بالمخالفة للمادة رقم (٤٨) من القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والتي تنص على الزام الشركة بالتصرف في اسهم الخزينة للغير فيما لا يجاوز مدة سنة من تاريخ حصولها عليها والا وجب انقاص راسمالها بمقدار القيمة الاسمية لاسهم الخزينة.

القاهرة في : ٢ أبريل ٢٠٢٣


شرين مراد نور الدين
س.م.م ٦٨٠٩
اللجنة العامة للرقابة المالية رقم (٨٨)

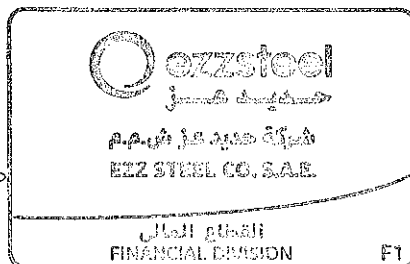
Moore Egypt

قائمة المركز المالي المجمعة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	ايضاح رقم	
بالآلاف جنيه مصري المعدلة	بالآلاف جنيه مصري		
٢٢ ٢٠٢ ٥٠٨	٢٢ ١٤١ ٧١٥	(١١)	الأصول الغير متداولة
١ ٥٨٥ ٣١٢	٣ ٢٧٢ ٠٣٦	(١٢)	أصول ثابتة (بالصافي)
٤ ١٢١	٢ ٥٠٤ ٠٨١	(١٣)	مشاريع تحت التنفيذ
١ ٢٥٨ ١٦٨	١ ٧٨٥ ٣٨٥	(١-٣١)	استثمارات طويلة الأجل
٤٧ ٦٣٢	٥٧ ٥٠٧	(١٤)	أصول ضريبية مؤجلة
٣٠ ٧٣٥	٢٥ ٦١٣	(١٥)	إقراض للغير طويل الأجل
٣١٥ ٢١٤	٣١٥ ٢١٤	(٩-٤١)	أصول أخرى
٢٥ ٤٤٣ ٦٩٠	٣٠ ١٠١ ٥٥١		شهرة
			إجمالي الأصول الغير متداولة
			الأصول المتداولة
٩ ٥١٨ ٩٥٤	٨ ٩٠٢ ٢٨٨	(١٦)	مخزون
٤ ٧٩٥ ٩٨٨	٦ ٦٣٩ ٨٨٢	(١٧)	عملاء وأوراق قبض
٥ ٨٤٩ ٧٨٨	٦ ٢٢١ ٠٧٣	(١٨)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٨٠٢ ٦٥٩	٥٨١ ٢٦٦		موردون - دفعات مقدمة
١٣٢ ٢٦١	٥١٨ ١٨٩	(٨-٤١)	استثمارات في أذون خزنة
٣ ٤٨١ ٢٩٢	١٣ ٢٤٩ ٨٨٦	(٢٠)	التقديرة وما في حكمها
٢٤ ٥٨٠ ٩٤٢	٣٦ ١١٢ ٥٨٥		إجمالي الأصول المتداولة
٥٠ ٠٢٤ ٦٣٢	٦٦ ٢١٤ ١٣٦		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٢ ٧١٦ ٣٢٥	٢ ٧١٦ ٣٢٥	(٢-٢١)	رأس المال المصدر والمنفرد
١٨٢ ٠٩٠	١٨٢ ٠٩٠	(٢٢)	إحتياطيات
١ ٣٣٥ ٦٢٠	١ ٢٢٥ ٧٧٤	(٣-١١)	نتائج تعديل تكلفة الأصول
(١١ ٩٠١ ٤٥٨)	(٨ ١٠٠ ٦٣٨)		خصائر مرحلة
(٨٢ ٣٠٢)	(٨٢ ٣٠٢)	(٢٣)	أسهم خزينة
(٧ ٧٤٩ ٧٢٥)	(٤ ٥٥٨ ٧٥١)		العجز في حقوق ملكية الشركة القابضة
٤ ١٦٣ ٢٦١	٦ ٠٨٥ ٢٦٦		الحقوق الغير مسيطرة
(٣ ٥٨٦ ٤٦٤)	٢ ٠٢٦ ٥١٥		إجمالي (العجز في) حقوق الملكية
			الإلتزامات
			الإلتزامات الغير متداولة
١٢ ٤٣٢ ٥٩٦	١٥ ٥٦١ ٢١٢	(٢٨)	قروض طويلة الأجل
٣ ٤٣٦ ٥٩٥	٣ ٣١٤ ١٨٩	(٣٠)	إلتزامات طويلة الأجل
٢٩١ ٢١١	٢٠٩ ١٥٩	(٢٩)	التزامات تأجير تمويلي
٣ ٦٤٣ ٤٨٩	٣ ٩٤٢ ٦٨٢	(١-٣١)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
١٩ ٨٠٣ ٨٩١	٢٣ ٠٢٧ ٢٤٢		إجمالي الإلتزامات الغير متداولة
			الإلتزامات المتداولة
٢٧٠ ٣٩٨	٦٣٨ ٧١٧	(٢٠)	بنوك - سحب على المكشوف
٢٢ ١٣٢ ٢١٢	١٦ ٩٨١ ٥٦٩	(٢٨)	تسهيلات ائتمانية وأقساط قروض تستحق السداد خلال عام
٧٣ ٣٢١	٨٣ ٣٠٢	(٢٩)	التزامات تأجير تمويلي تستحق السداد خلال عام
٥٣٠١ ٦١١	١٤ ٧٣٢ ٨٨٥	(٢٤)	موردون وأوراق دفع
١ ٧٠٨ ٧٨٣	١ ٨٢٩ ٧٥٣		عملاء - دفعات مقدمة
٢ ٦٨٦ ٥١٣	٣ ٥٤١ ٠٠٧	(٢٥)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٩٢٩ ٤٨٩	٢ ٤٤٤ ١٠٨		إلتزامات ضريبية للدخل
٢٥ ١٠١	٢٦ ٧١٥	(٢٦)	إلتزامات نظام المعاش التكميلي
٦٧٩ ٧٧٧	٨٨٢ ٣٢٣	(٢٧)	مخصصات
٣٣ ٨٠٧ ٢٠٥	٤١ ١٦٠ ٣٧٩		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٥٣ ٦١١ ٠٩٦	٦٤ ١٨٧ ٦٢١		إجمالي الإلتزامات
٥٠ ٠٢٤ ٦٣٢	٦٦ ٢١٤ ١٣٦		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

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

رئيس مجلس الإدارة
محاسب / ممدوح فخر الدين حسين الروبي



عضو مجلس الإدارة المنتدب
الأستاذ / حسن أحمد نوح

قائمة الدخل المجمعة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	ايضاح رقم	
ببالآلف جنية مصرى المعدلة	ببالآلف جنية مصرى		
٦٧ ٨١٨ ٥١٦	٨٣ ٩٨٤ ٢٣٣	(١٨-٤١)	المبيعات (بالصافى)
(٥٤ ٠٤٨ ٢١٣)	(٦٥ ٢٠٦ ٢٥٥)	(٣)	ببخصم: تكلفة المبيعات
١٣ ٧٧٠ ٣٠٣	١٨ ٧٧٧ ٩٧٨		مجمل الربح
			ببضاف / ببخصم):
٨٠ ٠٩٤	١٧٥ ٨٩١	(٤)	ايرادات تشغيل أخرى
(٩٤٨ ٠٧٧)	(٩٦٣ ٠٢٨)	(٥)	مصرفات بيعية وتسويقية
(١ ٤٠٤ ٥٠٧)	(١ ٧٤٢ ٦٤٧)	(٦)	مصرفات إدارية وعمومية
(١ ١٧٧ ٢٣٨)	(٩٠١ ١٩٩)	(٧)	مصرفات تشغيل أخرى
١٠ ٣٢٠ ٥٧٥	١٥ ٣٤٦ ٩٩٥		أرباح النشاط
			ببضاف / ببخصم):
١٣٦ ٨٣٨	٤١٤ ١٧٤	(٨)	ايرادات تمويلية
(٣ ٣٩١ ٥٩٧)	(٣ ٣٦٣ ٠٢٦)	(٨)	تكاليف تمويلية
١٠٥ ٤٢٥	(٣ ٤٧٢ ١٥٠)	(٨)	(خسائر) / أرباح ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية
(٣ ١٤٩ ٣٣٤)	(٦ ٤٢١ ٠٠٢)		صافى التكاليف التمويلية
٧ ١٧١ ٢٤١	٨ ٩٢٥ ٩٩٣		صافى ربح العام قبل ضريبة الدخل
			ببخصم / ببضاف):
(٩٢٩ ٨٣٢)	(٢ ٤٨٤ ١٤٠)		ضريبة الدخل
(٨٤٤ ٠٧٤)	٢٠٥ ٥٧١	(٢-٣١)	الضريبة المؤجلة
(١ ٧٧٣ ٩٠٦)	(٢ ٢٧٨ ٥٦٩)		اجمالي ضريبة الدخل
٥ ٣٩٧ ٣٣٥	٦ ٦٤٧ ٤٢٤		صافى ربح العام
			ببوزع كما يلي:
٣ ٥٢١ ٤١٨	٤ ٢٥٢ ١٦٥		نصيب مساهمى الشركة القابضة
١ ٨٧٥ ٩١٧	٢ ٣٩٥ ٢٥٩		الحقوق الغير مسيطرة
٥ ٣٩٧ ٣٣٥	٦ ٦٤٧ ٤٢٤		صافى ربح العام
٦,٦١	٧,٩٨	(٩)	النصيب الأساسى والمخفض للسهم فى صافى ربح العام (جنية مصرى/سهم)

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

قائمة الدخل الشامل المجمعة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	ايضاح رقم	
بـالألف جنيه مصرى المعدلة	بـالألف جنيه مصرى		
٥ ٣٩٧ ٣٣٥	٦ ٦٤٧ ٤٢٤		صافي ربح العام (يخصم) / يضاف:
(١٧١ ١٨٤)	(١٦٩ ٥٢٧)	(٣-١١)	بنود الدخل الشامل الأخر
(٤ ٢٢٧)	١ ٠٥٨		الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول (المحول للخسائر المرحلة خلال العام)
٥ ٢٢١ ٩٢٤	٦ ٤٧٨ ٩٥٥		الأرباح / (الخسائر) الأكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات
			إجمالي الدخل الشامل
٣ ٤٠٧ ٧١٥	٤ ١٤٢ ٩٢٨		يوزع كما يلي
١ ٨١٤ ٢٠٩	٢ ٣٣٦ ٠٢٧		نصيب مساهمي الشركة القابضة
٥ ٢٢١ ٩٢٤	٦ ٤٧٨ ٩٥٥		الحقوق الغير مسيطرة

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

شركة جديد عن (شركة مساهمة مصرية)
 القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة

إجمالي / المجموع في	الحقوق الملكيتة	الحقوق الغير مسيطرة	إجمالي / المجموع في	حقوق مساهمي الشركة القائمة	أسهم خزينة	خسائر موجبة	نتائج تعديل كثافة الأصول	التحليلات	رأس المال
بإلاف جنيه مصري	بإلاف جنيه مصري	بإلاف جنيه مصري	بإلاف جنيه مصري	بإلاف جنيه مصري	بإلاف جنيه مصري	بإلاف جنيه مصري	بإلاف جنيه مصري	بإلاف جنيه مصري	بإلاف جنيه مصري
(٨١١٣٠٨١)	٢٢٩١٠٢٣	(١١٢٥٤١١٤)	(٧١٩٢١)	(١٥٥٢٧٢٣)	١٤٤١١١٥	١٨٢٠٩٠	٢٧١٦٢٣٥		
٥٢٩٧٢٥	١٨٧٥٩١٧	٣٥٢١٤١٨	٣٥٢١٤١٨	—	—	—	—	—	—
(١٧١١٨٤)	(٢٠١٨٩)	(١١٠٩٩٥)	(٢٧٠٨)	—	(١١٠٩٩٥)	—	—	—	—
(٤٢٢٧)	(١٠٥١٦)	(٢٧٠٨)	(٢٧٠٨)	—	—	—	—	—	—
٥٢١٣٤٤	١٨٤٢٠٩	٣٤٠٧١١٥	٣٥١٨٧١٠	(١١٠٩٩٥)	—	—	—	—	—
١٧١١٨٤	١٠١٨٩	١١٠٩٩٥	١١٠٩٩٥	—	—	—	—	—	—
(٢٢٧٨)	(١٤٢١)	(٨٤٧)	(٨٤٧)	—	—	—	—	—	—
١٠٠٠	١٠٠٠	—	—	—	—	—	—	—	—
(١٠٢٨١)	—	(١٠٢٨١)	(١٠٢٨١)	—	—	—	—	—	—
(٤٨٢٧)	(١٢٤٤)	(٣٠٩٢)	(٣٠٩٢)	—	—	—	—	—	—
(١٢٤٩١)	(٢١٧٠)	(١٤٢٢١)	(١٠٢٨١)	—	—	—	—	—	—
(٣٥٨٢٤٤)	٤١٢٢٢١	(٧٤٩٧٢٥)	(٨٢٢٠٢)	(١١٩١٤٥٨)	١٢٥٠٢٠	١٨٢٠٩٠	٢٧١٦٢٣٥		
(٣٥٨٢٤٤)	٤١٢٢٢١	(٧٤٩٧٢٥)	(٨٢٢٠٢)	(١١٩١٤٥٨)	١٢٥٠٢٠	١٨٢٠٩٠	٢٧١٦٢٣٥		
١٢٩٧٤٢٤	٢٢٩٥٢٥٩	٤٢٥٢١٦٥	٤٢٥٢١٦٥	—	—	—	—	—	—
(١١٩٥٢٧)	(٥٩٢٨١)	(١٠٩٨٤٢)	—	—	(١٠٩٨٤٢)	—	—	—	—
١٠٥٨	٤٤٩	٢٠٩	٢٠٩	—	—	—	—	—	—
١٤٧٨٩٥٥	٢٢٣١٠٢٧	٤١٢٢٢١٨	٤٢٥٢١٦٥	(١٠٩٨٤٢)	—	—	—	—	—
١١٩٥٢٧	٥٩١٨١	١٠٩٨٤٢	١٠٩٨٤٢	—	—	—	—	—	—
(٨٤٨٧٧٥)	(٤٢٢٤٢١)	(٤٢٢٤٢١)	(٤٢٢٤٢١)	—	—	—	—	—	—
٢٠٠٠	٢٠٠٠	—	—	—	—	—	—	—	—
(١٨٨٢٨)	(٥٤٢٤١)	(١٢٥٤٨٧)	(١٢٥٤٨٧)	—	—	—	—	—	—
(١٠٢٥٠٩)	(٤٧٢٧٠٢)	(٥١١٨٠٠)	(٥١١٨٠٠)	—	—	—	—	—	—
٢٠٢١٥١٥	١٠٨٥٢١٦	(٤٠٥٧٧٥)	(٨٢٢٠٢)	(٨١٠٠٢٤)	١٢٥٠٧٧٤	١٨٢٠٩٠	٢٧١٦٢٣٥		

المعدل الشامل
 صافي ربح المبر
 يوزع الأرباح الشامل الآخر
 الجزء المحقق من نتائج تعديل كثافة الأصول (المحور المتغير خلال العام)
 الخسائر الأخرى الناتجة من تقييم الأوراق المحددة للمعاملات
 إجمالي الدخل الشامل
 الرصيد في ٢٠٢١/١٢/٣١
 الجزء المحقق من نتائج تعديل كثافة الأصول (المحور المتغير خلال العام)
 الصافي ربح المبر
 يوزع الأرباح الشامل الآخر
 حصة الأسهم خزينة
 شراء الأسهم خزينة
 شراء الأسهم خزينة في شركة تابعة
 إجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة
 الرصيد في ٢٠٢١/١٢/٣١
 الرصيد في ٢٠٢١/١٢/٣١

المعاملات مع المساهمين
 نصيب الشركة و أصحاب الحقوق الغير مسيطرة من توزيعات الأرباح في الشركات التابعة من عام ٢٠٢٠
 حصة الأسهم خزينة
 شراء الأسهم خزينة
 شراء الأسهم خزينة في شركة تابعة
 إجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة
 الرصيد في ٢٠٢١/١٢/٣١
 الرصيد في ٢٠٢١/١٢/٣١
 إجمالي الدخل الشامل
 الجزء المحقق من نتائج تعديل كثافة الأصول (المحور المتغير خلال العام)
 الخسائر الأخرى الناتجة من تقييم الأوراق المحددة للمعاملات
 إجمالي الدخل الشامل
 الرصيد في ٢٠٢١/١٢/٣١
 الرصيد في ٢٠٢١/١٢/٣١

المعاملات مع المساهمين
 توزيعات أرباح المساهمين بالشركة وشركائها التابعة من أرباح عام ٢٠٢١
 حصة الأرباح في ريفوز في المال وشركة تابعة
 نصيب الشركة و أصحاب الحقوق الغير مسيطرة في توزيعات الشامل ورجائس الأرباح في الشركة وشركائها التابعة
 عن أرباح عام ٢٠٢١
 إجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة
 الرصيد في ٢٠٢١/١٢/٣١
 الرصيد في ٢٠٢١/١٢/٣١
 الإيضاحات والشبكات المحاسبية المرتبطة بهذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	ايضاح رقم
ببالآلف جنيه مصري المعدلة	ببالآلف جنيه مصري	
٧ ١٧١ ٢٤١	٨ ٩٢٥ ٩٩٣	
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
		صافي ربح العام قبل الضرائب
		تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
١ ٤٤٦ ٩٠٥	١ ٤٥٨ ٠٦٥	(١-١١)
٥ ١٢٣	٥ ١٢٢	(١٥)
(٢٩ ٤٨٥)	(٣٥ ٧٢٨)	
(١ ٨٣٨)	--	
(٩٠٠)	٤٩٠	
٥٢ ٨٢٠	٣٥ ١٦٤	(٧)
٣ ٣٩١ ٥٩٧	٣ ٣٦٣ ٠٢٦	(٨)
٣٤٠ ٩٩٠	٢٢٨ ٨١٧	(٧)
٣١ ٦٨٧	٤٨ ٣٥٢	(٢٦)
(٩٠٩)	--	
(٨١ ٢٣٦)	٤١٠٩ ٤١١	
١٢ ٣٢٥ ٩٩٥	١٨ ١٣٨ ٧١٢	
		التغير في بنود رأس المال العامل
(٢ ٨٣٩ ٨٦٣)	٦١٦ ٦٦٦	
١ ٧٦٧ ٢٤٦	(٢ ٥٠٢ ٤٨٠)	
(٣ ٣٦٦ ٧٩٨)	٦ ٧٩٦ ٩٨٥	
(٢ ٣٨٢)	(٩ ٨٧٥)	
(٧٠٧٠)	(١١ ٩١٣)	
٧ ٨٧٧ ١٢٨	٢٣ ٠٢٨ ٠٩٥	
(٣ ٧٦١ ١٩١)	(٣ ٢١٢ ٨١٥)	
(٣٤ ٣٠٤)	(٢٠٠ ٨٨٠)	
(٤٠٠)	(٢٦ ٢٧١)	
(٢ ٧٨١)	(١٩١ ٦٩٩)	
٤ ٠٧٨ ٤٥٢	١٩ ٣٩٦ ٤٣٠	
		المخزون
		- العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى
		- الموردين والدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى
		- إقراض العاملين
		- إلتزامات نظام المعاش التكميلي
		الصافي
		فوائد تمويلية مدفوعة
		ضرائب الدخل المدفوعة
		المستخدم من المخصصات
		توزيعات أرباح مدفوعة للعاملين ومجلس الإدارة
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١ ٧٣٠ ٣٨٢)	(٢ ٠٩٠ ٢١٨)	
٨٥٥	١٤٦	
١ ٠٠٠	--	
--	(١ ٢٤٧ ٠٠١)	
(١٥ ٢٠٨)	--	
٧٢٢ ٢٤٦	٥٤١ ٩٠٠	
(٥٧٨ ٥٤٠)	(٨٩٢ ٠٩٩)	
(١ ٦٠٠ ٠٢٩)	(٣ ٦٨٧ ٢٧٢)	
		مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
		مقبوضات من بيع أصول ثابتة
		مقبوضات من زيادة رأس مال شركات تابعة
		مدفوعات لشراء استثمارات
		مدفوعات لشراء أسهم خزينة
		متحصلات من استرداد استثمارات مالية (أذون خزانة)
		مدفوعات نقدية لشراء استثمارات مالية (أذون خزانة)
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١ ٦٧١ ٧٥٦)	(٦٠١ ٤٢٧)	
٤٠٤ ٦٨١	(٤ ٧٨٦ ٦١٠)	
(٦٦ ٠٢٩)	(٧٢ ٠٧١)	
٨ ٢١٤	(٩٦٥ ١٤٩)	
(٢ ١٦٢)	(٨٤٨ ٧٧٥)	
(١ ٣٢٧ ٠٥٢)	(٧ ٢٧٤ ٠٣٢)	
		صافي (المدفوع) من التسهيلات الائتمانية
		صافي المقبوضات (المدفوعات) النقدية من عقود قروض والتزامات أخرى
		مدفوعات التأجير التمويلي
		التغير من الودائع النقدية والحسابات الجارية المجمدة
		توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين وأصحاب الحقوق الغير مسيطرة
		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
		التغير في النقدية و ما في حكمها خلال العام
١ ١٥١ ٣٧١	٨ ٤٣٥ ١٢٦	
١ ٩٢٧ ٤٦٤	٣ ٠٧٨ ٨٣٥	(٢٠)
٣ ٠٧٨ ٨٣٥	١١ ٥١٣ ٩٦١	(٢٠)

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

١- نبذة عن الشركة

١.١ البيانات الأساسية

- تأسست شركة العز لصناعة حديد التسليح "شركة مساهمة مصرية" وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتم قيد الشركة في السجل التجارى تحت رقم ٤٧٢ محافظة المنوفية بتاريخ ٢ أبريل ١٩٩٤، وتم نشر العقد الإبتدائى والنظام الأساسى للشركة بصحيفة الشركات بالعدد رقم ٢٣١ فى أبريل سنة ١٩٩٤ ومقرها مدينة السادات.
- المدة المحددة للشركة هي ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ قيد الشركة في السجل التجارى، وبتاريخ ٢٤ أكتوبر ٢٠١٨ قررت الجمعية العامة الغير عادية للشركة إطالة أمد الشركة ٢٥ سنة أخرى تبدأ من ٢ أبريل ٢٠١٩ وجاري اتخاذ الإجراءات اللازمة لتعديل السجل التجارى للشركة بذلك.
- وافقت الجمعية العامة غير العادية بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٠٠٩/١٠/٣ علي تعديل اسم الشركة إلى شركة حديد عز، وقد تم التأشير بهذا التعديل بالسجل التجارى بتاريخ ٢٠٠٩/١١/١.
- يقع مقر الشركة في ٣٥ شارع لبنان المهندسين - القاهرة - جمهورية مصر العربية.
- يتم تداول الأسهم الإسمية للشركة ببورصة الأوراق المالية المصرية وبورصة لندن.

٢.١ الشركات التابعة

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة مساهمة مصرية): تأسست في عام ١٩٨٢ كشركة إستثمارية مشتركة وفقاً لأحكام القانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ والمستبدل بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧، والمعدل بقانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧ بإصدار قانون الإستثمار.

وشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية لديها الشركات التابعة التالية:

شركة مصانع العز للدرفلة (شركة مساهمة مصرية): تأسست في عام ١٩٨٦ وفقاً لأحكام القانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ والمستبدل بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧، والمعدل بقانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧ بإصدار قانون الإستثمار.

شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة مساهمة مصرية): تأسست في عام ١٩٩٨ وفقاً للقانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ بشأن ضمانات وحوافز الإستثمار، والمعدل بقانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧ بإصدار قانون الإستثمار.

شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل" (شركة مساهمة مصرية): تأسست الشركة طبقاً لموافقة اللجنة المختصة بوزارة الاقتصاد والتجارة الخارجية (مصلحة الشركات) وطبقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١.

شركة كونترا وود للمنتجات الخشبية "مصر لصناعة لوازم المواسير والمسبوكات" سابقاً (شركة مساهمة مصرية): تأسست الشركة طبقاً لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ في ٢٩ أغسطس ١٩٩٢.

شركة العز للصناعات الطبية (شركة مساهمة مصرية): تأسست الشركة طبقاً لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ في ١١ أغسطس ٢٠٢٠.

٣.١ غرض الشركة وبيان بشركاتها التابعة

يتمثل غرض الشركة وشركاتها التابعة في صناعة وتجارة وتوزيع الحديد والصلب بكافة أنواعه وما يرتبط به من منتجات وخدمات.

وفيما يلي بيان بنسب المساهمة في الشركات التابعة لشركة حديد عز التي تم إدارتها بالقوائم المالية المجمعة:

نسبة المساهمة ٢٠٢١/١٢/٣١ %	نسبة المساهمة ٢٠٢٢/١٢/٣١ %	
٦٤,٠٦ مباشرة	٦٤,٠٦ مباشرة	العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
٦٤,٠٦١ (مباشر وغير مباشر) من خلال العز الدخيلة الاسكندرية	٦٤,٠٦١ (مباشر وغير مباشر) من خلال العز الدخيلة الاسكندرية	مصانع العز للدرفلة
٦٤,٠٦ (مباشر وغير مباشر) من خلال العز الدخيلة الإسكندرية	٦٤,٠٦ (مباشر وغير مباشر) من خلال العز الدخيلة الاسكندرية	العز لصناعة الصلب المسطح
٥٧,٦٥٧ (غير مباشر) من خلال العز الدخيلة الإسكندرية	٥٧,٦٥٧ (غير مباشر) من خلال العز الدخيلة الاسكندرية	حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل"
٥٥,١٦ (غير مباشر) من خلال العز الدخيلة الإسكندرية	٥٥,١٦ (غير مباشر) من خلال العز الدخيلة الاسكندرية	شركة كونترا وود للمنتجات الخشبية - مصر لصناعة لوازم المواسير والمسبوكات "سابقاً"
٤٩,٢ (مباشر وغير مباشر) من خلال العز الدخيلة الإسكندرية	٤٩,٢ (مباشر وغير مباشر) من خلال العز الدخيلة الاسكندرية	شركة العز للصناعات الطبية

١- نبذة عن الشركة (تابع)

٣,١ غرض الشركة وبيان شركاتها التابعة (تابع)

أهم المؤشرات المالية للشركة وبعض شركاتها التابعة:

حققت الشركة وبعض شركاتها التابعة خسائر مرحلة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٨,١ مليار جنيه مصري مدرجة بقائمة المركز المالي المجمعة، كذلك بلغت حقوق الملكية مبلغ ٢,٠٣٢ مليار جنيه مصري في ذلك التاريخ، حيث حققت شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعه) صافي ربح يبلغ ١,٩ مليار جنيه مصري مما أدى الي انخفاض إجمالي الخسائر المرحلة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ إلي مبلغ ٧,٦ مليار جنيه مصري مثبت عنها أصل ضريبي مؤجل بلغ قيمته مبلغ ٢٣٥ مليون جنيه مصري، كما حققت شركة مصانع العز للدرفلة (شركة تابعه) خسائر مرحلة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بلغت ٦,٧ مليار جنيه مصري مثبت عنها أصل ضريبي مؤجل بلغ قيمته ٨١٩ مليون جنيه مصري، وبذلك بلغت إجمالي الأصول الضريبية المؤجلة مبلغ ١,٠٥٤ مليون جنيه مصري مدرجه ضمن الأصول الضريبية المؤجلة بقائمة المركز المالي المجمعة في ذلك التاريخ، وقد قامت إدارة تلك الشركات التابعة بإعداد موازنة تقديرية للسنوات من ٢٠٢١ حتى ٢٠٢٦ تتبني فيها تحقيق أرباح وتحسن نتائج النشاط خلال تلك السنوات، وذلك بالإضافة إلى خطة بمسانده من شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة تابعة) للحصول على الدعم والتمويل اللازم للتشغيل مما ينعكس إيجابياً على المؤشرات التشغيلية والمالية في السنوات المقبلة والاستفادة من الخسائر الضريبية المرحلة.

٤,١ إصدار القوائم المالية المجمعة

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة من مجلس إدارة الشركة للإصدار بتاريخ ٢ أبريل ٢٠٢٣.

٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

١,٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

يتم إعداد القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

٢,٢ أسس القياس

أعدت القوائم المالية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية، فيما عدا الأصول والالتزامات التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة. قامت ادارة المجموعة خلال عام ٢٠١٦ بتطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الآثار المترتبة على تحرير أسعار الصرف والوارده بملحق (أ) لمعيار المحاسبه المصري رقم (١٣) "آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الاجنبيه"، حيث تم تعديل كلا من التكلفة ومجمع الاهلاك لبعض فئات الأصول الثابته باستخدام معاملات التعديل الوارده بالملحق المذكور أعلاه (إيضاح رقم ٤١-٢).

٣,٢ عملة التعامل وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية المجمعة بالآلاف جنيه مصري.

٤,٢ استخدام التقديرات والحكم الشخصي

يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وإفتراضات قد تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات ، وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. وتعتمد هذه التقديرات والافتراضات المتعلقة بها علي الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متنوعة تراها إدارة المجموعة معقولة في ظل الظروف والأحداث الجارية ، حيث يتم بناء عليها تحديد القيم الدفترية للأصول والالتزامات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأي فروق في التقديرات المحاسبية في الفترة الذي تم فيه تغيير تلك التقديرات، وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة الذي تم فيها التغيير والفترات المستقبلية ، عندئذ تدرج هذه الفروق في الفترة الذي تم فيه التغيير والفترات المستقبلية.

وفيما يلي أهم البنود المستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي:

- الإضمحلال في قيمة الأصول.

- إثبات الأصول الضريبية المؤجلة.

- الالتزامات المحتملة والمخصصات.

- الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة.

- تصنيف عقود التأجير

- الاعتراف بالإيراد :- يتم الاعتراف بالإيراد طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالسياسات المحاسبية المطبقة.

٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة (تابع)

٥,٢ قياس القيم العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم الحصول عليه لبيع أصل أو الذي سيتم دفعه لنقل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الالتزام ستحدث إما في السوق الأساسي للأصل أو الالتزام أو في غياب السوق الأساسي، في السوق الأكثر نفعاً للأصل أو الالتزام.

تُقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض إن المشاركين في السوق سيتصرفون بما فيه مصلحتهم الاقتصادية. يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على توليد المنافع الاقتصادية من خلال استخدام الأصل بأفضل وأحسن استخدام له أو بيعه لمشارك آخر سيستخدم الأصل في أفضل وأحسن استخدام له.

تستخدم الشركة أساليب التقييم التي تعتبر ملائمة وفقاً للظروف والتي تتوفر لها معلومات كافية لقياس القيمة العادلة، مع تعظيم الاستفادة للمدخلات الملحوظة ذات الصلة والحد من استخدام المدخلات غير الملحوظة.

يجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية المستقلة بالقيمة العادلة في فئات تسلسل القيمة العادلة. يوصف هذا، على النحو التالي، بناءً على مدخلات المستوى الأدنى الذي يعتبر مهماً للقياس بأكمله على قياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: هي الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في سوق نشط لأصول أو التزامات مطابقة.
- المستوى الثاني: أساليب تقييم تكون مدخلات المستوى الأدنى الذي يعتبر مهماً للقياس بأكمله ملحوظة بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى الثالث: أساليب تقييم تكون مدخلات المستوى الأدنى الذي يعتبر مهماً للقياس بأكمله غير ملحوظة.

٦,٢ أسس التجميع

- تتضمن القوائم المالية المجمعة أصول والتزامات ومنتجات أعمال شركة حديد عز (الشركة القابضة) وكافة الشركات التابعة التي تسيطر عليها الشركة القابضة وتسيطر الشركة على المنشأة المستثمر فيها عندما تتعرض أو يحق لها عوائد متغيرة من خلال مشاركتها وقدرتها في التأثير على العوائد من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها.
- تم استبعاد جميع الأرصدة والمعاملات المتبادلة والأرباح غير المحققة بين الشركات.
- الحقوق الغير مسيطرة في صافي حقوق الملكية وفي نتائج أعمال الشركات التابعة تم إدراجها بالقوائم المالية المجمعة تحت بند مستقل "الحقوق الغير مسيطرة"، وتم حسابها بما يساوي حصتهم في القيمة الدفترية لصافي أصول الشركات التابعة في تاريخ القوائم المالية المجمعة، كما يتم إدراج نصيب الحقوق الغير مسيطرة في أرباح وخسائر الشركات التابعة في بند مستقل بقائمة الدخل المجمعة.
- الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إقتناء أو بيع حصص من الحقوق الغير مسيطرة دون أن تؤدي إلى التغيير في سيطرة الشركة الام، يتم إثباتها مباشرة في حقوق الملكية.

٣- تكلفة المبيعات

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	إيضاح	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	رقم	
٣٨ ٣٩٥ ٥٨٨	٤٤ ٤٥٢ ١٠١		خامات
٢ ٢٦٢ ٢٠٦	٢ ٦٤١ ٢٠١		مرتبات وأجور
١ ٤٠٥ ٣٨٤	١ ٤١٨ ٧٦٨	(١١-١)	إهلاك أصول ثابتة
٥ ١٢٣	٥ ١٢٣	(١٥)	إستهلاك أصول أخرى
٢٤ ٨٦٥	٣٨ ٠٥٦		تكلفة المعاش التكميلي
١٢ ٨١٩ ٥٥٥	١٦ ٠٠٣ ٦٨٣		مصروفات صناعية غير مباشرة
٥٤ ٩١٢ ٧٢١	٦٤ ٥٥٨ ٩٣٢		تكلفة التشغيل
(٨٦٤ ٥٠٨)	٦٤٧ ٣٢٣		التغير في مخزون الإنتاج التام وغير التام
٥٤ ٠٤٨ ٢١٣	٦٥ ٢٠٦ ٢٥٥		

٤- إيرادات تشغيل أخرى

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	
٩٠٠	-	أرباح رأسمالية
٧٩ ١٩٤	١٧٥ ٨٩١	إيرادات أخرى
٨٠ ٠٩٤	١٧٥ ٨٩١	

٥- مصروفات بيعية وتسويقية

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	إيضاح رقم
ببالآلف جنيه مصري	ببالآلف جنيه مصري	
١٢٠ ٨٥١	١٣٤ ٢٣١	
٩٢ ٨٤٥	١٢٠ ١٩٢	
٦٨٦	٥٩٩	(١-١١)
١ ٧٥٨	٢ ٦٩١	
٧٣١ ٩٣٧	٧٠٥ ٣١٥	
٩٤٨ ٠٧٧	٩٦٣ ٠٢٨	

٦- مصروفات إدارية وعمومية

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	إيضاح رقم
ببالآلف جنيه مصري المعدلة	ببالآلف جنيه مصري	
٨٢٧ ٧٦٥	١ ٠١٤ ٩٤٠	
٨ ٤١٥	١٠ ٧٥٤	
٤٠ ٨٣٢	٣٨ ٦٩٨	(١-١١)
٥ ٠٦٨	٧ ٦٧٣	
٥٢٢ ٤٢٧	٦٧٠ ٥٨٢	
١ ٤٠٤ ٥٠٧	١ ٧٤٢ ٦٤٧	

* تم تعديل بعض أرقام المقارنة كما هو موضح بالإيضاح رقم (٤٠).

٧- مصروفات تشغيل أخرى

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	إيضاح رقم
ببالآلف جنيه مصري	ببالآلف جنيه مصري	
٥٢٤ ٠١٠	٥٢٧ ٨٥١	
-	٤٩٠	
٥٢ ٨٢٠	٣٥ ١٦٤	(١٩)
٣٤٠ ٩٩٠	٢٢٨ ٨١٧	(٢٧)
٢٥٩ ٤١٨	١٠٨ ٨٧٧	
١ ١٧٧ ٢٣٨	٩٠١ ١٩٩	

٨- إيرادات وتكاليف تمويلية

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	إيضاح رقم
ببالآلف جنيه مصري	ببالآلف جنيه مصري	
١٣٦ ٨٣٨	٤١٤ ١٧٤	
(٣ ٣٩١ ٥٩٧)	(٣ ٣٦٣ ٠٢٦)	
١٠٥ ٤٢٥	(٣ ٤٧٢ ١٥٠)	
(٣ ١٤٩ ٣٣٤)	(٦ ٤٢١ ٠٠٢)	

٩- النصيب الأساسي والمخفض للسهم في صافي ربح العام

<u>٢٠٢١/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٢/١٢/٣١</u>	
<u>المعدل</u>		
٣ ٥٢١ ٤١٨	٤ ٢٥٢ ١٦٥	نصيب مساهمي الشركة القابضة
٥٣٢ ٨٩١ ٨٣٢	٥٣٢ ٨٩١ ٨٣٢	صافي ربح العام (بالألف جنيه مصري)
<u>٦,٦١</u>	<u>٧,٩٨</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال العام (سهم)*
		النصيب الأساسي والمخفض للسهم في ربح العام (جنيه مصري/ سهم)

* تم إستبعاد عدد ١٠ ٣٧٣ ١٩٥ سهم عند إحتساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وهي تمثل أسهم خزينة (مقارنة بعدد ١٠ ٣٧٣ ١٩٥ سهم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١) (إيضاح رقم ٢٣).

١٠- مزايا العاملين

- يتم منح العاملين بالشركة وبعض شركاتها التابعة مكافأة لنهاية الخدمة وذلك من خلال صندوق التأمين والإدخار الخاص بالعاملين لمجموعة العز الصناعية المسجل بتاريخ ٢٠٠٠/٧/٢٢ وذلك وفقاً لشروط ومحددات مدرجة ضمن بنود لائحة الصندوق، ويتمثل التزام ومساهمته الشركة بالصندوق في اشتراك محدد حيث تقوم الشركة بتحمل وصادد الإشتراكات الإدخارية والتأمينية المحدده بالكامل وفقاً للشروط والنسب الواردة بلائحة الصندوق وذلك على أساس أجر الإشتراك الذي تم تحديده بالمرتب الأساسي الشهري في ٢٠٠٠/١/١ بالإضافة إلى العلاوات السنوية.
- هذا وقد بلغت قيمة الإشتراكات التي تحملتها الشركة وبعض شركاتها التابعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٣٢ ٩٨٩ ألف جنيه مصري تم إدراجها ضمن المصروفات بقائمة الدخل (مقابل مبلغ ٣١ ٠٥٢ ألف جنيه مصري عن عام ٢٠٢١).

١١- الأصول الثابتة (بالصافي)

الإجمالي	تصديقات طبي	عدد	الثابت ومعدات	وسائل نقل	آلات ومعدات	مباني	أراضي
بالآلاف جنيه	مباني متجزئة	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه
٤٧ ٩٤٥ ٤٥٩	٢ ٩٠٢	٢٤٤ ٩٩١	٤٧٨ ٢٤٤	٢١٣ ٨٤٤	٢٥٨ ٢٢٢ ٢٢٩	٩ ٩٩٣ ٧٥٥	٧٧٩ ٢٧٤
٢٥٧ ١٨٩	-	١٧ ٩٧٦	١٧ ٩٧٦	١٣٥	٢٧٣ ١٧٦	٢٩ ٤٠١	٢ ٨١٧
(٢٧ ٧١٧)	-	(٣ - ٤٦)	(٢٠٠٨)	(٤ ٨١٦)	(٢٦ ٦٨٣)	(١١ ١٧٤)	-
٤٧ ٩١٥ ٤٣١	٢ ٩٠٢	٢٧٥ ٠٤٩	٤٩٤ ٢١٢	٢٠٨ ٩٠٣	٢١٠ ٧٩٤ ٢٢٢	١٠ ٠٢١ ٩٨٧	٧٨٢ ١٤١
٤٧ ٩١٥ ٤٣١	٢ ٩٠٢	٢٧٥ ٠٤٩	٤٩٤ ٢١٢	٢٠٨ ٩٠٣	٢١٠ ٧٩٤ ٢٢٢	١٠ ٠٢١ ٩٨٧	٧٨٢ ١٤١
٤٠٣ ٤٩٥	-	٢٤٠ ٧٩	٢١ ٥٦٥	-	٢١٧ ٨٧٧	١٣ ٣٧١	٢ ٦٠٣
٩٩٤ ٤١٤	-	-	-	(٩٥٤)	٩٩٤ ٤١٤	-	-
(٢٨ ٥٥٥)	-	(١٣)	(١١٠٧)	(٩٥٤)	(٢٦ ٤٨١)	-	-
٤٩ ٢٣٤ ٧٧٥	٢ ٩٠٢	٢٠٩ ١١٥	٥٢٩ ٦٧٠	٢٠٧ ٩٤٩	٢٧ ٢١٥ ٠٤٢	١٠ ٠٢٤ ٢٥٣	٧٨٤ ٧٤٤
٢٤ ٢٥٣ ١٥٩	٢ ٩٠٢	١٦٣ ٢١٤	٧٨٦ ٩٠١	٢٩٧ ٩٢٨	٢٠ ٤٩٨ ٠٦٥	٢ ١٠٣ ٥٠٦	-
١ ٤٤٦ ٩٠٥	-	٢٢ ٦٩٧	٤٣ ٨٨٤	٦٥٩٨	١ ١٤٣ ٧٠٠	٢٣٠ ٠٢٦	-
(٢٧ ٦٤٨)	-	(٣ ٠٤٦)	(١ ٩٩٩)	(٤ ٨١٦)	(٢٦ ٦٨٣)	(١ ١٧٤)	-
٢٥ ٧١٢ ٩١٣	٢ ٩٠٢	١٨٢ ٩٦٥	٢٢٨ ٧٨٦	٢٩٩ ٧٥٠	٢١ ٦١٥ ١٥٢	٢ ٢٢٢ ٢٥٨	-
٢٥ ٧١٢ ٩١٣	٢ ٩٠٢	١٨٢ ٩٦٥	٢٢٨ ٧٨٦	٢٩٩ ٧٥٠	٢١ ٦١٥ ١٥٢	٢ ٢٢٢ ٢٥٨	-
١ ٤٥٨ ٠٦٥	-	٢١ ٢٨٧	٤٠ ٤٤٦	٥ ٢٤٩	١ ١٥٢ ٨٤١	٢٧٨ ٠٤٢	-
(٢٧ ٩١٨)	-	(١٣)	(١١٠٧)	(٩٥٤)	(٢٥ ٨٤٤)	-	-
٢٧ ١٩٣ ٠٢٠	٢ ٩٠٢	٢١٤ ٢٢٩	٢٢٨ ١٢٥	٢٠٤ ١٤٥	٢٢ ٧٤٢ ١٤٩	٢٥٦ ٠٤٠	-
٢٢ ٢٠٢ ٥٠٨	-	٩٢ ٠٨٤	١٢٥ ٤٢٦	٩ ١٥٣	١٤ ٤٦٤ ٠٨٠	٦ ٦٨٩ ١٧٤	٧٨٢ ١٤١
٢٢ ١٤١ ٧١٥	-	٩٤ ٧٧٢	١٢١ ٥٤٥	٢ ٨٠٤	١٤ ٦٢٢ ٨٩٣	٦ ٤٧٣ ٩٥٣	٧٨٤ ٧٤٤
٢ ٨٥٣ ٩٥٤	٢ ٩٠٢	١٢٧ ٢٢٤	٢١٠ ٦٤٧	٢٨٤ ٨٠٠	٢ ٦٣٠ ٢٩٣	٥٨٧ ٠٨٨	-

تتضمن كفاية الأراضى، قطعة أرض مساحتها ٩٧٨ ألف متر مربع، قامت شركة المنز اصطناع الصلب المسطح بشرائها من شركة تنمية خليج السويس بقيمة إجمالية ٢٨ مليون جنيه مصدري شاملة رسوم محافظة السويس البالغة ٥ مليون جنيه مصري بغرض إقامة مشروع مصفاة مياه، مقتران بالتمهيد وتم سداد القسط الأخير في ١٥/١٠/٢٠١٠ وجاري التفاوض للأجر امام المحكمة لبيع الأرض كمنز.

مزارع شركة المنز الاخوة الصلب - شركة تلمحة - في سبيل اتمام اجراءات توثيق وتسجيل بعض الاراضى المشتركة من جهات مختلفة.

لم يتم شركة مصنع الورق للرقعة بتسجيل ارض مشروع مصنع الورق الجديد في العون المسجلة باسمها بعد الدالج قوتها ٢٩٠٦٤ مليون جنيه مصري.

اصلا للمطالبة الإقتراضية الواردة في ملحق (ج) من جدول المصنفة المصري رقم (١٢) (أثر التعديلات في أصل صرف العملات الأجنبية) فقد تم قامت شركة المنز اصطناع الصلب المسطح - شركة تلمحة - بإصدار إفصاح كفاية الأصول الثابتة بقرن ورق الصلة الجديدة الخاصة عن وجود اثر لسات مالية قلمية في تاريخ اصدار القوائم المالية خاصة بإفصاح أصل التملك، حيث بلغت قيمة خسرنا فروق الصلة في ١١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢٠٢٢ مليون جنيه مصري تم رسملة جزء منها على الأصول الثابتة بمبلغ ٩٩٤٠٤١٤ مليون جنيه مصري، والباقي مبلغ ١٠٩١٢ مليون جنيه مصري ضمن حدود قلمية اللحق.

تم تعديل ارقام القوائم كما هو موضح بالإفصاح رقم (٤٠)

إفصاح عن تعديل ارقام القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

عن السنة المالية المنتهية في:	إيضاح
٢٠٢٢/١٢/٣١	١
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢
٢٠٢٢/١٢/٣١	٣
٢٠٢٢/١٢/٣١	٤
٢٠٢٢/١٢/٣١	٥
٢٠٢٢/١٢/٣١	٦
٢٠٢٢/١٢/٣١	٧
٢٠٢٢/١٢/٣١	٨
٢٠٢٢/١٢/٣١	٩
٢٠٢٢/١٢/٣١	١٠
٢٠٢٢/١٢/٣١	١١

١١- الأصول الثابتة (بالصافي) (تابع)

٢,١١ الأصول الثابتة المستأجرة:

تتضمن الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ أصول مستأجرة بيانها كالتالي:

الصافي في ٢٠٢١/١٢/٣١	الصافي في ٢٠٢٢/١٢/٣١	مجمع الاهلاك في ٢٠٢٢/١٢/٣١	التكلفة في ٢٠٢٢/١٢/٣١	
بالآلاف جنية مصري	بالآلاف جنية	بالآلاف جنية	بالآلاف جنية	
٧.٠٠٠	٧.٠٠٠	-	٧.٠٠٠	اراضي *
١٢٤ ٤٥٨	١٢٠ ٨٣٣	٢٤ ١٦٧	١٤٥ ٠٠٠	مباني **
١٩٤ ٤٥٨	١٩٠ ٨٣٣	٢٤ ١٦٧	٢١٥ ٠٠٠	

* قامت الشركة خلال عام ٢٠١٨ بإبرام عقود اتفاق بيع مع إعادة استئجار لمدة سبع سنوات تنتهي في ٢٠٢٥ لقطعة ارض من الأراضي المملوكة للشركة والبالغ تكلفتها ٧٠ مليون جنية مصري وذلك وفقاً لما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (٢٩)، وقد قامت الشركة بإصدار توكيل رسمي غير قابل للإلغاء او الرجوع فيه لصالح شركة إنتش دي للتأجير التمويلي وذلك في التوقيع على عقود الشراء والبيع الابتدائية والنهائية ونقل الملكية للنفس او للغير امام مصلحة الشهر العقاري عن قطعة الأرض المذكورة اعلاه.

** قامت الشركة خلال عام ٢٠١٦ بإبرام عقود تأجير تمويلي لطابقين بمبنى النيل بلازا لمدة ثماني سنوات تنتهي في عام ٢٠٢٤ وذلك وفقاً لما هو مبين بالإيضاح رقم (٢٩).

٣,١١ فيما يلي الحركة خلال العام على حساب ناتج تعديل الأصول الثابتة الذي نشأ من تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة بالتعامل مع الآثار المترتبة على تحرير أسعار الصرف والواردة بملحق (أ) لمعيار المحاسبة المصري المعدل رقم (١٣) "آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية":

بالآلاف جنية مصري	ناتج تعديل الأصول الثابتة في تاريخ تحرير سعر الصرف (٣ نوفمبر ٢٠١٦)
٤ ٠١٣ ٧٩٥	ضريبة الدخل
(٩٠٣ ١٠٤)	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول بعد ضريبة الدخل
٣ ١١٠ ٦٩١	الجزء المحقق حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(١٠٤٠ ٩٩٥)	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢ ٠٦٩ ٦٩٦	الجزء المحقق خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(١٦٩ ٥٢٧)	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١ ٩٠٠ ١٦٩	ويوزع كمايلي:
١ ٢٢٥ ٧٧٤	نصيب مساهمي الشركة القابضة
٦٧٤ ٣٩٥	نصيب الحقوق الغير مسيطرة
١ ٩٠٠ ١٦٩	

١٢- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
بالآلاف جنية مصري	بالآلاف جنية مصري	توسعات انشائية
٤ ٨٢٠	١٥ ٧٢٩	آلات تحت التركيب *
١ ٥٦٥ ٧٢٠	٣ ٢٣٢ ٩٩٩	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
١٤ ٧٧٢	٢١ ٩٤٥	أخرى
-	١ ٣٦٣	
١ ٥٨٥ ٣١٢	٣ ٢٧٢ ٠٣٦	

* يتضمن الرصيد مبلغ ١٠٧ مليون جنية مصري قيمة فوائد مرسلة

١٣- استثمارات طويلة الأجل

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
بالآلاف جنيه مصري المعدلة	بالآلاف جنيه مصري	
٩٠	٩٠	- الشركة المصرية الألمانية لتسويق الصلب المسطح - فرانكو (تحت التصفية) (مملوكة بنسبة ٥٠٪ لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية)
٢٥	٢٥	- شركة العز - الدخيلة للحديد والصلب - مصر (مملوكة بنسبة ٥٠٪ لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية)
١	١	- شركة عز الدخيلة إنجلترا (ش.م.م.) (مملوكة بنسبة ٥٠٪ لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية)
-	٢ ٤٩٩ ٩٦٠	- شركة حديد المصريين - مساهمة شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية بنسبة ١٨٪ من رأس المال
٤ ٢٦٣	٤ ٢٦٣	- الشركة العربية للصلب المخصوص (ش.م.م.) (مملوكة بنسبة ١٪ لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية)
٨٠	٨٠	- الشركة المصرية لخدمات الحراسة والنظافة (ش.م.م.) (مملوكة بنسبة ٣٠,٨٠٪ لشركة حديد عز)
٤ ٠١٦	٤ ٠١٦	- شركة أتلاتنك باسيفيك للنقل البحري والتجارة (ش.م.م.) (مملوكة بنسبة ٥٪ لشركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل")
٨ ٤٧٥	٢ ٥٠٨ ٤٣٥	إجمالي الاستثمارات طويلة الأجل
٤ ٣٥٤	٤ ٣٥٤	يخصم:
٤ ١٢١	٢ ٥٠٤ ٠٨١	الاضمحلال في الاستثمارات طويلة الأجل (إيضاح رقم ١٩) صافي الاستثمارات طويلة الأجل*

تم تعديل بعض أرقام المقارنة كما هو موضح بالإيضاح رقم (٤٠).

١٤- إقراض للغير طويل الأجل

يتمثل بند إقراض طويل الأجل الظاهر ضمن بند أصول طويلة الأجل بالقوائم المالية المجمعة بمبلغ ٥٨ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مقابل ٤٨ مليون جنيه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١) وقيمة الجزء طويل الأجل من القروض وسلف العاملين البالغة ١١٦ مليون جنيه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مقابل ٩١ مليون جنيه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١)، وذلك بعد خصم المحول لقروض وسلف قصيرة الأجل بقيمة ٤٩ مليون جنيه في العام الحالي (مقابل ٣٤ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١) وخصم الفروق الناشئة عن التغير في القيمة الحالية بقيمة ٩ مليون جنيه مصري (مقابل ٩ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١).

١٥- أصول أخرى

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

بالآلاف جنيه مصري
٣٠ ٧٣٥
(٥ ١٢٢)
٢٥ ٦١٣

التكلفة في أول يناير ٢٠٢٢
(يخصم):
استهلاك العام
الصافي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٦- مخزون

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري
٤ ٥٢٤ ٣١٠	٤ ٢٧٥ ٠٣٨
١ ٨٣٥ ٨٤٤	٢ ١٦٦ ٥٠٢
٧٠٤ ٨٧٣	٥٣٣ ٢٤٩
٢ ٢٢١ ٣١٤	١ ٧٤٥ ٦١٥
١٦٠ ٩٢٣	٣ ٧٨٥
٧١ ٦٩٠	١٧٨ ٠٩٩
٩ ٥١٨ ٩٥٤	٨ ٩٠٢ ٢٨٨

خامات ومستلزمات إنتاج
قطع غيار ومهمات
إنتاج غير تام
إنتاج تام
بضاعة بالطريق
إعتمادات مستندية

١٧- عملاء وأوراق قبض

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	إيضاح رقم	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري		
٢ ٧٧١ ٧١١	٢ ٠٢٩ ٠٦١		عملاء
٩ ٠٤٨	٩ ٢٩٧	(١-٣٢)	عملاء - أطراف ذات علاقة
٢ ٠٥٥ ٧٨٨	٤ ٦٤٢ ٠٨٤		أوراق قبض
٤ ٨٣٦ ٥٤٧	٦ ٦٨٠ ٤٤٢		
(٤٠ ٥٥٩)	(٤٠ ٥٥٩)	(١٩)	يخصم: الإضمحلال في قيمة العملاء
٤ ٧٩٥ ٩٨٨	٦ ٦٣٩ ٨٨٣		

١٨- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	إيضاح رقم	
بالآلاف جنيه مصري المعدلة	بالآلاف جنيه مصري		
١ ٢٧٢ ٩١٣	١ ٣٢٨ ٦٦٠		تأمينات لدى الغير
٢ ٠١٩ ٨٣٢	١ ٧١١ ٢٦٨		مصلحة الضرائب
١ ٢٢٧ ٠٧١	٩٩٢ ٩٠٣		مصلحة الضرائب - الضريبة على القيمة المضافة
١٨٢ ٧٢٨	٣٦٦ ٨١١		مصلحة الجمارك
٧٦١	٩٨٨		إيرادات مستحقة
٦٨ ٦٤٨	٢٩ ٨٣٥		مصرفوات مدفوعة مقدماً
٤٨ ٥٣٨	٦٧ ١٦٧		قروض وسلف عاملين مستحقة خلال عام
٧ ٢١٢	٥٩٨ ٢٤٣		تأمينات إتمادات مستندية
١ ٣١٥	١٦٥	(١-٣٣)	تأمينات خطابات ضمان
٢٤ ٢٦٦	٢٨ ٤٩٨	(٢-٣٢)	مستحق من أطراف ذوى علاقة**
٥٣ ٥٢٢	٣٤ ٠٩٩		المسدد مقدماً للعاملين تحت حساب توزيعات الأرباح
١ ٠٣٥ ٨٧٣	١ ١٩٠ ٤٩١		أرصدة مدينة أخرى**
٥ ٩٤٢ ٦٧٩	٦ ٣٤٩ ١٢٨		
(٩٢ ٨٩١)	(١٢٨ ٠٥٥)	(١٩)	يخصم: الإضمحلال في قيمة المدينين والأرصدة المدينة الأخرى
٥ ٨٤٩ ٧٨٨	٦ ٢٢١ ٠٧٣		

* تتضمن الارصده المدينة الأخرى مبلغ ٤٩,٥ مليون جنيه مصري يمثل ١٥% من قيمة الرخصة المتعلقة بخط الإنتاج الثاني التي قامت شركة مصانع العز للدرفلة (شركة تابعة) بسدادها في فبراير ٢٠١٢.
** تم تعديل بعض أرقام المقارنة كما هو موضح بالإيضاح رقم (٤٠).

١٩- الإضمحلال في قيمة الأصول

٢٠٢٢/١٢/٣١	المكون خلال العام	٢٠٢٢/١/١	إيضاح رقم	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		
٤ ٣٥٤	-	٤ ٣٥٤	(١٣)	الإضمحلال في الإستثمارات طويلة الأجل
٤٠ ٥٥٩	-	٤٠ ٥٥٩	(١٧)	الإضمحلال في العملاء وأوراق القبض
١٢٨ ٠٥٥	٣٥ ١٦٤	٩٢ ٨٩١	(١٨)	الإضمحلال في المدينين والأرصدة المدينة
٢ ٣٣٢	-	٢ ٣٣٢		الإضمحلال في الموردين - دفعات مقدمة
١٧٥ ٣٠٠	٣٥ ١٦٤	١٤٠ ١٣٦		

٢٠- النقدية وما في حكمها

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	
المعدلة		
٢٤٤ ١٦٠	٦٧ ١١٥	بنوك - ودائع لأجل *
٣٠٧١ ٧١٠	١٢ ٨٥٨ ٦٩١	بنوك - حسابات جارية*
١١٥ ٤٩٢	٢٣٤ ٧٧٩	شيكات تحت التحصيل
٤٩ ٩٣٠	٨٩ ٣٠١	نقدية بالصندوق*
٣ ٤٨١ ٢٩٢	١٣ ٢٤٩ ٨٨٦	
		يخصم:
(٢٧٠ ٣٩٨)	(٦٣٨ ٧١٧)	بنوك - سحب على المكشوف
(١٣٢ ٠٥٩)	(١ ٠٩٧ ٢٠٨)	ودائع لأجل وحسابات جارية محتجزة
٣ ٠٧٨ ٨٣٥	١١ ٥١٣ ٩٦١	النقدية وما في حكمها بقائمة التدفقات النقدية

* تم تعديل بعض أرقام المقارنة كما هو موضح بالإيضاح رقم (٤٠).

٢١- رأس المال

١,٢١ رأس المال المرخص به

يبلغ رأس مال الشركة المرخص به مبلغ ٨ مليار جنيهاً مصرياً.

٢,٢١ رأس المال المصدر والمدفوع

يبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بعد الزيادة مبلغ ٢ ٧١٦ ٣٢٥ ألف جنيه مصري (أثنان مليار وسبعمائة وستة عشر مليون وثلاثمائة وخمسة وعشرون ألف جنيهاً مصرياً) موزع على ٥٤٣ ٢٦٥ ٠٢٧ سهم، قيمة كل سهم خمسة جنيهات مصرية مسددة بالكامل، وقد تم تسجيل رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بعد الزيادة بالسجل التجاري برقم ١١٧٦ بمدينة منوف في ٣٠ أكتوبر ٢٠٠٨. وفيما يلي بيان بمساهمي الشركة ونسب المساهمة في تاريخ المركز المالي:

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	القيمة الاسمية	عدد	اسم المساهم
نسبة المساهمة	نسبة المساهمة	بالجنيه المصري	الأسهم	
%	%			
٦٥,٧٠١	٦٥,٧٠١	١ ٧٨٤ ٦٦٥ ٦٩٥	٣٥٦ ٩٣٣ ١٣٩	- المهندس / أحمد عبد العزيز عز
١,٧٤٢	١,٧٤٢	٤٧ ٣١٣ ٥٧٠	٩ ٤٦٢ ٧١٤	- شركة مصانع العز للدرفلة "شركة تابعة"
٣٢,٥٥٧	٣٢,٥٥٧	٨٨٤ ٣٤٥ ٨٧٠	١٧٦ ٨٦٩ ١٧٤	- آخرون
١٠٠	١٠٠	٢ ٧١٦ ٣٢٥ ١٣٥	٥٤٣ ٢٦٥ ٠٢٧	

٢٢- إحتياطيات

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

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

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

٢٣- أسهم خزينة

يتمثل هذا البند في عدد ٩ ٤٦٢ ٧١٤ سهم من أسهم شركة حديد عز والمملوكة لشركة مصانع العز للدرفلة (شركة تابعة) بتكلفة ٧١ ٩٢١ ألف جنيه مصري ولأغراض التجميع تم تبويبها كأسهم خزينة.

بتاريخ ٥ يناير ٢٠٢١ قرر مجلس إدارة الشركة القيام بشراء أسهم خزينة بنسبة ١٪ من رأس المال المدفوع للشركة وبحد أقصى مليون سهم، وقد تم تفويض عضو مجلس الإدارة المنتدب في تحديد الأسعار وفترة شراء أسهم خزينة وذلك في حدود مصادر التمويل والسيولة المتاحة بالشركة وقد وافقت هيئة الرقابة المالية على ذلك، وقد بلغ إجمالي عدد الأسهم المشتراة ٤٨١ ٩١٠ سهم بتكلفة اجمالية بلغت ١٠ ٣٨١ ألف جنيه مصري.

وبذلك يصبح إجمالي عدد أسهم الخزينة ١٠ ٣٧٣ ١٩٥ سهم بإجمالي تكلفة ٨٢ ٣٠٢ ألف جنيه مصري.

٢٤- موردين وأوراق دفع

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	المستحق خلال عام	طويل الأجل
الإجمالي	الإجمالي	إيضاح رقم (٣٠)	إيضاح رقم (٣٠)
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري
٣ ٧٤٣ ٠٣٩	١٤ ٠٤٣ ٦٩٠	-	-
٣ ٣٧٠ ٢٥٥	١ ٢٦٩ ٨٤٩	٥٨٠ ٦٥٤	٥٨٠ ٦٥٤
٧ ١١٣ ٢٩٤	١٥ ٣١٣ ٥٣٩	٥٨٠ ٦٥٤	٥٨٠ ٦٥٤

موردون

أوراق دفع

يتضمن بند الموردون وأوراق الدفع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ قيمة الأقساط المستحقة لشركات توريد الكهرباء والغاز الطبيعي حيث قامت الشركة وشركاتها التابعة بالاتفاق مع الشركات المذكورة على إعادة جدولة مديونية مستحقة بمبلغ ١٨٤٧,٧ مليون جنيه مصري، على أن يتم السداد على أقساط بحد أقصى ٤٨ قسط شهري تبدأ من تاريخ الاتفاق وذلك بالإضافة إلى فائدة سنوية مُدرجة باتفاق إعادة الجدولة المذكور أعلاه.

٢٥- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	إيضاح رقم	
بالآلاف جنيه مصري المعدلة	بالآلاف جنيه مصري		
٢٥٩ ٠٢٦	٤١٥ ١٨٦		فوائد مستحقة
١ ٧٢٠ ٧١٨	٢ ٠٩٧ ٣٠٤		مصروفات مستحقة
٢٢٣ ٩٢٣	٤٦٧ ٢٥٨		مصلحة الضرائب
٩٠ ٢١٧	٩٦ ٧٤٧		تأمينات ضمان أعمال
١ ٦٠٩	١ ٦١٢		دائنو توزيعات
٧١ ٣٢٤	٥٦ ٥٩٦	(٣-٣٢)	مستحق لأطراف ذوى علاقة
٧٥٠	-		إيرادات مؤجلة عن منح
٣١٨ ٩٤٦	٤٠٦ ٣٠٤		أرصدة دائنة أخرى*
٢ ٦٨٦ ٥١٣	٣ ٥٤١ ٠٠٧		

* تم تعديل بعض أرقام المقارنة كما هو موضح بالإيضاح رقم (٤٠).

٢٦- التزامات نظام المعاش التكميلي

بلغت قيمة تكلفة نظام المعاش التكميلي خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٤٨,٤٢ مليون جنيه مصري تم تحميلها على قائمة الدخل المجمعة وفقاً لتقرير الخبير الاكتوارى المصدر سنوياً.

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	إيضاح رقم	
بـالـآلف جـنـيـه مـصـري	بـالـآلف جـنـيـه مـصـري		الرصيد اول يناير
٢١٧ ٥٠٠	٢٤٦ ٣٤٣		يضاف:
٢ ٨٢٥	١٦ ٧٠٥		تكلفة الخدمة الحالية
٢٨ ٨٦٦	٣١ ٧١٥		تكلفة العائد
٣١ ٦٩١	٤٨ ٤٢٠		المبالغ المعترف بها في قائمة الدخل المجمعة
٢٤٩ ١٩١	٢٩٤ ٧٦٣		(الأرباح) / الخسائر الاكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات
٤ ٠٧٧	(١ ٠٥٨)		مزايا عاملين تحت التسوية
-	(٦١ ٩٣٣)		اشتراكات العاملين المدفوعة خلال العام
٨ ٤٨٦	٧ ٣٦٨		
٢٦١ ٧٥٤	٢٣٩ ١٤٠		يخصم:
(١٥ ٤١١)	(١٩ ٣٥٠)		معاشات مدفوعة خلال العام
٢٤٦ ٣٤٣	٢١٩ ٧٩٠		إجمالي التزامات المعاش التكميلي
٢٥ ١٠١	٢٦ ٧١٥		ويوزع كالتالي:
٢٢١ ٢٤٢	١٩٣ ٠٧٥	(٣٠)	المدرج ضمن بند الإلتزامات المتداولة
٢٤٦ ٣٤٣	٢١٩ ٧٩٠		المدرج ضمن بند الإلتزامات طويلة الأجل

٢٧- مخصصات

٢٠٢٢/١٢/٣١	المستخدم خلال العام	المكون خلال العام	٢٠٢٢/١/١	
بـالـآلف جـنـيـه	بـالـآلف جـنـيـه مـصـري	بـالـآلف جـنـيـه مـصـري	بـالـآلف جـنـيـه	مخصص ضرائب
٨٨٠ ٣٦٨	(٢٦ ٢٧١)	٢٢٨ ٨١٧	٦٧٧ ٨٢٢	
١ ٩٥٥	-	-	١ ٩٥٥	مخصص قضايا عمالية
٨٨٢ ٣٢٣	(٢٦ ٢٧١)	٢٢٨ ٨١٧	٦٧٩ ٧٧٧	

٢٨- القروض والتسهيلات الإئتمانية

الإجمالي	طويلة الأجل	قصيرة الأجل	
بـالـآلف جـنـيـه مـصـري	بـالـآلف جـنـيـه	بـالـآلف جـنـيـه	حديد عز
٦٦٣ ٢٩٥	٣٦٣ ٩٧٤	٢٩٩ ٣٢١	قروض
٤ ٠٦٣ ٤٠٠	-	٤ ٠٦٣ ٤٠٠	تسهيلات إئتمانية
٥ ٧٠٦ ٥٦٤	٤ ٤٦٠ ٥٥٤	١ ٢٤٦ ٠١٠	قروض
١٤ ٩٧٩ ٤١٩	٦ ١٠٥ ٦٤٦	٨ ٨٧٣ ٧٧٣	تسهيلات إئتمانية
١ ٠٢٥ ٢٥٦	-	١ ٠٢٥ ٢٥٦	قروض
١ ٠٩٤ ٩٨٠	٧٣٤ ٥٠١	٣٦٠ ٤٧٩	تسهيلات إئتمانية
٥ ٠٠٩ ٨٣٣	٣ ٨٩٦ ٥٣٧	١ ١١٣ ٢٩٦	قروض
٣٤	-	٣٤	تسهيلات إئتمانية
٣٢ ٥٤٢ ٧٨١	١٥ ٥٦١ ٢١٢	١٦ ٩٨١ ٥٦٩	الإجمالي في ٢٠٢٢/١٢/٣١
٣٤ ٥٦٤ ٨٠٨	١٢ ٤٣٢ ٥٩٥	٢٢ ١٣٢ ٢١٢	الإجمالي في ٢٠٢١/١٢/٣١

١,٢٨ شركة حديد عز (الشركة القابضة)

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

٢٨ - القروض والتسهيلات الإئتمانية (تابع)

١,٢٨ شركة حديد عز (الشركة القابضة) (تابع)

- بلغت عمولة ترتيب و ضمان تغطية التمويل (تكلفة الحصول على القرض) ٧,٥ في الألف والبالغة ١٢,٧٥ مليون جنيه مصري تم سدادها عند الحصول على القرض.
- استفادت الشركة من مبادرة البنك المركزي بشأن تأجيل الاستحقاقات الإئتمانية لمدة ٦ أشهر تنتهي في ١٥ سبتمبر ٢٠٢٠ مع عدم تطبيق عوائد أو غرامات إضافية على تأجيل السداد وذلك طبقاً للكتاب الدوري الصادر من البنك المركزي بتاريخ ١٥ مارس ٢٠٢٠ وملحقته بشأن التدابير الاحترازية لمواجهة آثار فيروس كورونا.
- خلال عام ٢٠٢٠ وبعد انتهاء مهلة تأجيل الفوائد طبقاً لمبادرة البنك المركزي قامت البنوك مانحة القرض بموجب ملحق لعقد القرض بتعديل قيمة الأقساط بمبلغ ٤٧٩ ١٥٢ ألف جنيه مصري تتمثل في قيمة الفوائد المحتسبة على رصيد القرض خلال الفترة من ٢٠١٩/١١/٣ حتى ٢٠٢١/٣/٣١ على أن يتم سداد القرض مضافاً إليه تلك الفوائد على عدد ١٦ قسط ربع سنوية تبدأ في ٣١ مارس ٢٠٢١ وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وتم تعديل سعر الفائدة ليصبح ١,٥٪ فوق سعر الكوريدور للعام الأول و ٢٪ فوق سعر الكوريدور بداية من العام الثاني من تاريخ تفعيل ملحق القرض.

٢,٢٨ شركة العز الدخيلة للصلب - الأسكندرية (شركة تابعة)

القروض المتوسطة والطويلة الأجل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ الأرقام بالمليون

الاجمالي المعادل بالجنيه 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 الإفريقي 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 أنتش اس بي سي
٢٩,٨٣	١٥ يناير ٢٠٢٦	١٢ قسط نصف سنوي	مصري	٨٠	بنك أنتش اس 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 الصادرات
٥٧٠٦,٥٤					إجمالي القروض المتوسطة والطويلة الأجل بالإضافة إلى الأقساط المستحقة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

التسهيلات المتوسطة الأجل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ الأرقام بالمليون

الاجمالي بالمصري	تاريخ التجديد	العملة	مبلغ التسهيل	البنك
٢١٥,٧٥	١٧ أكتوبر ٢٠٢٤	مصري	٨٠٠	البنك الأهلي المصري
٣٦٩,٨٣	ديسمبر ٢٠٢٤	مصري / دولار	٣٢١	البنك المصري لتنمية الصادرات
٢٥١١,٠٧	يوليو ٢٠٢٣	مصري / دولار	\$١٧١	البنك العربي الإفريقي الدولي
٦٩٣,٥٨	ديسمبر ٢٠٢٤	مصري / دولار	٨٨٠	بنك القاهرة
٢٣١٥,٣٨	يونيو ٢٠٢٥	مصري / دولار	٤٠٠٠	بنك مصر
٦١٠٥,٦١				إجمالي التسهيلات المتوسطة الأجل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

* قامت الشركة بالحصول على تمويل طويل الأجل بمبلغ ٢,١٣١ مليار جنيه مصري من البنك الأهلي المصري لتمويل جزء من التكلفة الاستثمارية لمشروع إنشاء فرن كهربائي بالمجمع الصناعي المتكامل بالعين السخنة، 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 رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١,٨٩٧ مليار جنيه مصري.

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

- يقوم رويال بنك اوف اسكتلاند (Royal Bank of Scotland RBS) الذي حل محل بنك ناشيونال ويستمنستر (National Westminster Bank) بمهمة منسق القروض (Intercreditor Agent) بالإضافة إلى قيامه بوكالة القروض المسوقة من البنوك الأجنبية التي شاركت فيها ٩ بنوك، وطبقاً لاتفاقيات القروض فإن البنك الأهلي المصري هو وكيل الضمانات المحلية Onshore Security Agent، وبنك رويال اوف اسكتلاند هو وكيل الضمانات الأجنبية Offshore Security Agent، وأهم الضمانات المقدمة هي الرهن العقاري التجارزى على أرض وأصول الشركة المادية والمعنوية، ورهن حيازى على المخزون، والتنازل عن حقوق الشركة في الإنشاء والتوريد والمعاونة الفنية والتأمين لصالح البنوك.
- تحتسب فوائد قروض البنك الأهلي المصري والقرض بضمان هيئة ضمان الصادرات الإيطالية بالدولار الأمريكي، على أساس سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الليبور، وتحتسب فوائد قرض بنك مصر بالجنيه المصري على أساس سعر فائدة مرتبط بسعر الإقراض والخصم المعلن من البنك المركزي المصري.
- وقد بلغ رصيد أقساط القروض المستحقة السداد خلال عام مبلغ ١,٠٢٥ مليار جنيه مصري عبارة عن الأقساط المستحقة السداد من تاريخ توقف السداد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٢٨- القروض والتسهيلات الائتمانية (تابع)

٣,٢٨ شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) (تابع)

- تتمثل بنوك - تسهيلات ائتمانية البالغة ١,٠٩٥ مليار جنيه مصري في ٢٠٢٢/١٢/٣١ في قيمة ما تم استخدامه من التسهيلات الممنوحة من البنوك المحلية بالجنيه المصري وذلك مقابل ضمانات متنوعة أهمها رهن حيازي على المخزون وكفالة تضامنية من شركة عز الدخيلة للصلب - الإسكندرية ، والتنازل للبنوك عن حصيلة كافة عقود التصدير وإيداع كافة إيرادات البيع المحلى طرف البنوك والتأمين على المخزون ضد السطو والحريق لصالح البنوك وكذلك الحفاظ على بعض المؤشرات والنسب المالية المحددة بعقود التسهيلات طول مدة التسهيل ، وذلك على أساس سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الاقراض المعلن من البنك المركزي بالإضافة إلى عمولة أعلى رصيد مدين.

- تم خلال عام ٢٠٢٠ إعادة جدولة سداد التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة ليتم سدادها على ٢٤ قسط ربع سنوي غير متساوي وفقاً لنسب محددة من رصيد التسهيل يبدأ أولها في ٢٠٢١/٣/٣١ وتنتهى في ٢٠٢٦/١٢/٣١.

٤,٢٨ شركة مصانع العز للدرفلة

- تم موافقة البنوك المشاركة في القرض طويل الاجل بتاريخ ١٠ ديسمبر ٢٠٢٠ والممنوح للشركة بغرض اقامة مشروع الحديد المختزل علي اعادة هيكلة المديونيات القائمة والناشئة عن شرائح أ ، ب ، ج والعوائد المحتسبة حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بحد اقصي ٦,٥ مليار جنيه ، وعلي ان يبدأ سداد اول قسط في ٣١ مارس ٢٠٢١. مع تعديل التسعير ليصبح ١,٥٪ فوق سعر الكوريدور اقراض خلال اول عام من تاريخ التفعيل ، ثم يتم تطبيق ٢٪ فوق سعر الكوريدور اقراض من بداية العام الثاني من تاريخ التفعيل وحتى تاريخ الاستحقاق النهائي (بدلا من ٣,٥٪ فوق الكوريدور اقراض لكلا من الشريحة أ ، ب و ١,٧٥٪ فوق الكوريدور اقراض للشريحة ج).

- وفي ١٦ يونيو ٢٠٢١ تم تفعيل اعادة هيكلة القروض .
- كما هو موضح بالسجل التجارى فإنه يوجد رهن تجارى لصالح وكيل الضمان عن نفسه ونياية عن البنوك المقرضة على كافة المقومات المادية والمعنوية والألات والمعدات والسمعة التجارية وحقوق الملكية الصناعية الخاصة بالشركة.

٢٩- التأجير التمويلي

القيمة الحالية لمدفوعات التأجير التمويلي		فوائد مؤجلة		المدفوعات المستقبلية عن عقود التأجير التمويلي		مستحق خلال عام يضاف التزامات طويلة الأجل اجمالي التزامات تأجير تمويلي
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
ألف جنيه	ألف جنيه	ألف جنيه	ألف جنيه	ألف جنيه	ألف جنيه	
٧٣ ٣٢١	٨٣ ٣٠٢	٤٢ ٠٢٦	٣٦ ٠٥٥	١١٥ ٣٤٧	١١٩ ٣٥٧	
٢٩١ ٢١١	٢٠٩ ١٥٩	٦٥ ٨٨٤	٤٣ ٨٦٦	٣٥٧ ٠٩٥	٢٥٣ ٠٢٥	
٣٦٤ ٥٣٢	٢٩٢ ٤٦١	١٠٧ ٩١٠	٧٩ ٩٢١	٤٧٢ ٤٤٢	٣٧٢ ٣٨٢	

- قامت الشركة بتوقيع عقود تأجير تمويلي (عقود أرقام ٤٥٣٧ و ٤٥٣٨) مع شركة كوربليس للتأجير التمويلي بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠١٦ لإستئجار طابقين بمبنى النيل بلازا لمدة ثماني سنوات تنتهى في يونيو ٢٠٢٤، وتعطي هذه العقود الحق للشركة في تملك هذه الأصول في نهاية الفترة الإيجارية وذلك مقابل قيمة محددة بالعقد. وبتاريخ ١٨ يوليو ٢٠١٧ تم توقيع ملاحق لتلك العقود لتمويل تجهيزات وتشطيبات أحد الأدوار المستأجرة وإضافتها إلى الأصل المؤجر وتعديل عقد التأجير التمويلي بذلك، وذلك لمدة ثماني سنوات تنتهى في يوليو ٢٠٢٥، وبتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠١٨ قامت الشركة بتوقيع ملاحق لتلك العقد لزيادة التمويل الخاص بالأصل المؤجر في صورة إعادة تقييم لذلك الأصل وتعديل عقود التأجير التمويلي بذلك على أن يسدد التمويل الإضافي على ٣٢ قسط ربع سنوي متساوي اعتباراً من ٢٠ ديسمبر ٢٠١٨ إلى ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٦، هذا وقد تم إدراج تكلفة إقتناء الطابقين المذكورين ضمن بند المباني بالأصول الثابتة للشركة وذلك تطبيقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير.

- بتاريخ ١٣ نوفمبر ٢٠١٦ قامت الشركة بتوقيع عقد تأجير تمويلي (عقد رقم ٤٦٧٥) مع شركة كوربليس للتأجير التمويلي لإجراء أعمال التجهيزات والتشطيبات للأدوار التي تم إستئجارها بمبنى النيل بلازا لمدة ثماني سنوات تنتهى في نوفمبر ٢٠٢٤.

- خلال شهر ديسمبر ٢٠١٨ قامت الشركة بإبرام عقود اتفاق بيع مع إعادة الاستئجار (عقد رقم ١) مع شركة اتش دي للتأجير التمويلي لقطعة أرض من الأراضي المملوكة للشركة، ووفقاً للعقد المبرمة مع الشركة المذكورة يتم استئجار قطعة الأرض لمدة سبع سنوات تنتهي في ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٥، ويعطي عقد الاستئجار المذكور الحق للشركة لتملك قطعة الأرض المذكورة عند انتهاء مدة سريان العقد وذلك مقابل قيمة محددة بالعقد هذا وقد تم تحديد أن العقود المذكورة أعلاه لا تمثل عملية بيع لقطعة الأرض، وعلى ذلك فقد تم إعادة الاعتراف بقطعة الأرض ضمن الأصول الثابتة للشركة والاعتراف بالتزام مالي يساوي متحصلات التحويل وذلك تطبيقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير.

- خلال شهر أكتوبر ٢٠٢٠ تم إبرام ملحق لعقود التأجير التمويلي المذكورة أعلاه وذلك بناءً على القرارات التي اتخذها البنك المركزي في ١٦ مارس ٢٠٢٠ حيث تم تأجيل سداد بعض الأقساط لمدة ٦ شهور بالإضافة إلى تخفيض سعر الفائدة، حيث قامت الشركة بإصدار شيكات مؤجلة ربع سنوية حتى مارس ٢٠٢٧ بعد إعادة احتساب الفوائد المؤجلة طبقاً لأسعار الفائدة الجديدة.

٣٠- التزامات طويلة الأجل

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	إيضاح
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	رقم
١ ٨١١ ٦٨٣	٥٨٠ ٦٥٤	(٢٤)
-	٦٢٤ ٩٨٠	
٢٢١ ٢٤٢	١٩٣ ٠٧٥	(٢٦)
٥٨٣ ٢٣٠	٩١٥ ٦٠٤	(١-٣٠)
٨٢٠ ٤٤٠	٩٩٩ ٨٧٦	(٢-٣٠)
٣ ٤٣٦ ٥٩٥	٣ ٣١٤ ١٨٩	

أوراق دفع
داننو شراء استثمار (بأقساط مستحقات الإستثمار في شركة حديد
التزامات نظام المعاش التكميلي
اقتراض من الغير
داننو شراء أصول ثابتة
القيمة الحالية للإلتزامات طويلة الأجل

١,٣٠ قامت شركة العز لصناعة الصلب المسطح - شركة تابعة - باقتراض مبلغ ٣٧ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٩١٥,٦ مليون جنيه مصري من شركة دانيللي بعقد مؤرخ ٢٧ سبتمبر ٢٠١٣ وتم استخدام المبلغ بالكامل بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠١٣ في سداد جزء من القرض المستحق للبنك الأهلي المصري وبنك مصر والبنوك الأجنبية المشاركة في وذلك بضمان هيئة ضمان الصادرات الإيطالية وتحتسب فوائد ذلك القرض على أساس سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الليبور.

٢,٣٠ يتمثل بند داننو شراء أصول ثابتة في المستحق للمورد دانيللي لدى شركتي العز لصناعة الصلب المسطح "شركة تابعة" ومصانع العز للدرفلة "شركة تابعة"، بتاريخ ٢٠٢١/١/٢٧ قامت الشركة بإبرام اتفاق تسوية (Settlement Agreement) حيث تم الاتفاق مع المورد المذكور على إعادة جدولة سداد المديونية والفوائد المضافة اليها وفقاً لما يلي:

يتم سداد الإلتزام المستحق للمورد وفقاً لفواتير الشراء بالإضافة إلى الفوائد المحتسبة عليه اعتباراً من ٢٠٢٠/١١/١ على أقساط ربع سنوية تنتهي خلال عام ٢٠٢٦.

يتضمن إتفاق التسوية قيام المورد بالتنازل عن الفوائد المستحقة له طرف الشركات التابعة والمحتسبة عن الإلتزام الخاص بتوريد آلات ومعدات خلال السنوات السابقة عن الفترة من تاريخ إستحقاق سداد الفاتورة وحتى ٢٠٢٠/١٠/٣١ وفي حالة إلتزام الشركة بسداد كافة الأقساط الربع سنوية وفقاً لإتفاق التسوية.

قامت الشركة وشركة العز الدخيلة للصلب - اسكندرية بتوقيع كفالات تضامنية لصالح المورد المذكور أعلاه ضماناً لقيام الشركات التابعة المذكوره بسداد مستحقاته الوارده بإتفاق التسوية.

٣١- الضريبة المؤجلة

١,٣١ الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة المثبتة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
التزامات	أصول	التزامات	أصول
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري
(٣ ٥٣٦ ٠٥٧)	-	(٣ ٦٨٤ ٤٥٦)	-
-	١٠٧ ٧٢٢	-	١٣٤ ٤٩٧
-	٢٠ ٤٨٧	-	١٤ ٦٨٥
-	١ ٠٩٥ ٨١٦	-	١ ٠٥٤ ٢١٦
-	٣٤ ١٤٣	-	٥٨١ ٩٨٧
(٦٦ ٤٢٦)	-	(٢٥٨ ٢٢٦)	-
(٤١ ٠٠٦)	-	-	-
(٣ ٦٤٣ ٤٨٩)	١ ٢٥٨ ١٦٨	(٣ ٩٤٢ ٦٨٢)	١ ٧٨٥ ٣٨٥
(٢ ٣٨٥ ٣٢١)		(٢ ١٥٧ ٢٩٧)	

الأصول الثابتة*
المخصصات والإضمحلال في قيمة الأصول
التزامات تأجير تمويل
خسائر ضريبية*
خسائر ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
الضريبة على الأرباح الغير موزعة
أرباح ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية

صافي الضريبة المؤجلة (التزام)

٢,٣١ الضريبة المؤجلة المثبتة بقائمة الدخل المجمعة:

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري
(٢ ٣٨٥ ٣٢١)	(٢ ١٥٧ ٢٩٧)
(١ ٥٤١ ٢٤٧)	(٢ ٣٨٥ ٣٢٢)
-	٢٢ ٤٥٤
(٨٤٤ ٠٧٤)	٢٠٥ ٥٧١

صافي الضريبة المؤجلة*
يخصم/يضاف):
الضريبة المؤجلة السابق تحميلها
تسوية إلتزامات ضريبية
الضريبة المؤجلة*

* تم تعديل بعض أرقام المقارنة كما هو موضح بالإيضاح رقم (٤٠).

٣١- الضريبة المؤجلة (تابع)

٣,٣١ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
١٠٨٥٠	١١٣٣٧	الإضمحلال في قيمة العملاء والمدينون
١٠١٠٨٤	١٣٢٣٤١	المخصصات
١٠١٧٦٨١	٤٨١١٢٠	خسائر ضريبية
١١٢٩٦١٥	٦٢٤٧٩٨	

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

٣٢- المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

تقوم الشركة بإجراء بعض المعاملات التجارية مع بعض الأطراف ذوي العلاقة، وفيما يلي أهم هذه المعاملات والأرصدة الخاصة بها:

الرصيد في ٢٠٢١/١٢/٣١ مدین / (دانن) ألف جنيه مصري المعدلة	الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١ مدین / (دانن) ألف جنيه	حجم التعامل خلال العام ألف جنيه	طبيعة التعامل	
٩٠٤٨	٩٢٩٧	٤٣٧	مبيعات	١-٣٢ أطراف مدينة مدرجة ضمن بند العملاء وأوراق القبض - العز لتجارة وتوزيع مواد البناء (شركة زميلة)
٩٠٤٨	٩٢٩٧			
٩١	١١	-	إيجارات	٢-٣٢ أطراف مدينة مدرجة ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى - شركة تنمية خليج السويس (شركة زميلة)
٢٤١٧٥	٢٨٤٨٧	٧٣٠	مبيعات	- العز للسيراميك والبورسلين الجوهره (شركة زميلة)
		٥٩٨	مشتريات	
٢٤٢٦٦	٢٨٤٩٨	٣٤		
(٧١٢٩٤)	(٥٦٥٨٤)			٣-٣٢ أطراف دائنة مدرجة ضمن بند دائنون وأرصدة دائنة أخرى - شركة العز القابضة للصناعة والاستثمار
(٣٠)	(١٢)			- العز لتجارة وتوزيع مواد البناء (شركة زميلة)
(٧١٣٢٤)	(٥٦٥٩٦)			

٣٣- الإلتزامات المحتملة

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

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
المعادل بالألف جنيه مصري	المعادل بالألف جنيه مصري	
٢٥١٧٢	٣٤٣٧٦٩	خطابات الضمان
٢٦٩١٣٩٤	٦٤١٦٠٤٩	إعتمادات مستندية

- كما بلغت قيمة خطابات الضمان المغطاه بالكامل والصادرة من بنوك الشركة وشركاتها التابعة - لصالح الغير والقائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٦٥ ألف جنيه مصري (مقابل خطابات ضمان بمبلغ ١٣١٥ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مغطاه بالكامل) (إيضاح رقم ١٨).

٢-٣٣ يتضمن إتفاق التسوية المبرم مع أحد الموردين الأجانب (إيضاح رقم ٣٠-٢)، قيام المورد بمطالبه شركة العز للصلب المسطح (شركة تابعة) بفوائد سيتم إحتسابها بالإتفاق مع الشركة عن الفترة من تاريخ إستحقاق الفاتورة وحتى ٢٠٢٠/١٠/٣١ وذلك على الإلتزام الخاص بتوريد قطع غير خلال السنوات السابقة والبالغ ٤٨٣ ألف يورو والمدرج ضمن رصيد المورد في ٢٠٢٢/١٢/٣١، وذلك في حالة عدم إلتزام الشركة بسداد كافة الإلتزامات الواردة بإتفاق التسوية في المواعيد المحدده بالإتفاق.

٣٤- الإرتباطات الرأسمالية

تبلغ الارتباطات الرأسمالية لشركة حديد عز في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٦,٢٧ مليون جنيه مصري.
تبلغ الارتباطات الرأسمالية لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٧٢,٧٨ مليون جنيه مصري (مقابل ٣٣ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١).

٣٥ - الموقف الضريبي

١,٣٥ شركة حديد عز

١,١,٣٥ شركات الأموال

- تمتعت الشركة بالإعفاء الضريبي وفقاً لنص المادة (٢٤) من القانون رقم (٥٩) لسنة ١٩٧٩ الخاص بالمجتمعات العمرانية الجديدة وذلك لمدة عشر سنوات بدأت من ١/١/١٩٩٧ وانتهت في ٣١/١٢/٢٠٠٦.
- تم الفحص الفعلي لدفاتر الشركة وإنهاء جميع الخلافات حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وتم الربط والسداد ولا توجد مطالبات مستحقة على الشركة.
- قامت الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية للسنوات ٢٠١٨ : ٢٠٢٠ وفقاً لأحكام قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ في المواعيد القانونية، وجاري الفحص الضريبي لتلك السنوات.
- قامت الشركة بتقديم الإقرار الضريبي لعام ٢٠٢١.

٢,١,٣٥ ضريبة المبيعات والضريبة على القيمة المضافة

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

٣,١,٣٥ ضريبة المرتبات والأجور

- تم الفحص حتى عام ٢٠١٨ ولا يوجد أي مطالبات مستحقة على الشركة.
- تم الفحص لعامي ٢٠١٩/٢٠٢٠ وجارى التسوية والسداد.
- السنوات ٢٠٢١/٢٠٢٢ تقوم الشركة بخصم وتوريد الضريبة.

٤,١,٣٥ ضريبة الدمغة

- تم الفحص حتى عام ٢٠١٨ وإنهاء جميع الخلافات وتم الربط والسداد ولا يوجد أي مطالبات مستحقة.

٥,١,٣٥ الضريبة العقارية

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

٢,٣٥ شركة مصانع العز للدرفلة

١,٢,٣٥ ضريبة شركات الأموال

- أقامت الشركة مصنعها في المنطقة الصناعية في العاشر من رمضان وفقاً لنص المادة (٢٤) من القانون ٥٩ لسنة ١٩٧٩ الخاص بتنمية المجتمعات العمرانية الجديدة لذا تمتعت بإعفاء ضريبي على أرباحها حتى ٣١ ديسمبر ١٩٩٩.
- تم الإنتهاء من الفحص الضريبي من قبل مصلحة الضرائب وإنهاء جميع الخلافات وتم الربط والسداد ولا يوجد أي مطالبات مستحقة على الشركة وأسفر الفحص عن خسائر ضريبية معتمدة بمبلغ ٧٣ ٨٦٢ ألف جنية عام ٢٠١٦ و مبلغ ٣٤٧ ٣٢١ ألف جنية عام ٢٠١٧.
- تم تقديم الإقرار الضريبي للسنوات من ٢٠١٨ حتى ٢٠٢١ في الميعاد القانوني وذلك وفقاً لأحكام قانون الضريبة علي الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته وكانت الخسائر الضريبية طبقاً للإقرارات المقدمة مبلغ ١٥٣ ٩٣٩ ألف جنية عام ٢٠١٨ ، مبلغ ٨٩٧ ١ ٨٤٦ ألف جنية عام ٢٠١٩ ، ومبلغ ٤٢٥ ٧٩٤ ١ ألف جنية عام ٢٠٢٠ ، ومبلغ ٢٤١ ٧٥٧ ألف جنية عام ٢٠٢١.

٢,٢,٣٥ ضريبة المبيعات والضريبة على القيمة المضافة

- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٨ وتم سداد الضرائب المستحقة.
- تم الفحص السنوات من ٢٠١٩ حتى ٢٠٢٠ وتم سداد أصل الضريبة لحين التسوية النهائية.
- السنوات ٢٠٢١ تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية بانتظام.

٣,٢,٣٥ ضريبة المرتبات والأجور

- تم الفحص حتى عام ٢٠١٥ ، وتم سداد الضرائب المستحقة ولا يوجد أي مطالبات مستحقة على الشركة.
- تم الإنتهاء من الفحص الضريبي للسنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠١٨ وجارى إنهاء الخلاف باللجنة الداخلية.
- تم الفحص السنوات من ٢٠١٩ حتى ٢٠٢٠ و جاري السداد و التسوية النهائية.
- تقوم الشركة بخصم وتوريد الضريبة في الميعاد القانوني للسنوات.

٣٥ الموقف الضريبي (تابع)

٢,٣٥ شركة مصانع العز للدرفلة (تابع)

٤,٢,٣٥ ضريبة الدمغة

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

٥,٢,٣٥ الضريبة العقارية

- تم ربط الضريبة والسداد حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١.

٣,٣٥ شركة العز الدخيلة للصلب- الإسكندرية

١,٣,٣٥ ضريبة شركات الأموال

- تم الفحص والسداد حتى عام ٢٠١٧ ولا توجد أي مطالبات عن تلك السنوات.

- جرى الفحص الضريبي للسنوات ٢٠١٨ حتى ٢٠٢٠.

موقف المنازعات الضريبية

- الفترة ٢٠٠٠-٢٠٠٤: إعفاء مشروع مسطحات الصلب بمبلغ ٢٥٤ مليون جنيه مصري، وقد صدر حكم محكمة الاستئناف في الدعوى ٢٦٨ لسنة ٧٤ ق لصالح الشركة ببطان نماذج "ضرائب الشركات ٣ ، ٤ الصادرة بأرقام ١٣٨٠-١٣٨١-١٣٨٢-١٣٨٣ ، بتاريخ ٢٠١١/٢/١٧ وجرى المتابعة مع مركز كبار الممولين لتنفيذ الحكم.

- الفترة ٢٠٠٥-٢٠٠٦: إعفاء مشروع مسطحات الصلب السنة الخامسة بمبلغ ٢١٥ مليون جنيه مصري، معروض حاليا على المحكمة الإدارية.

٢,٣,٣٥ ضريبة المرتبات والأجور

- تم الفحص الضريبي للشركة للسنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٦ ولا توجد أي مطالبات.

السنوات ٢٠١٧/٢٠١٩:

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

٣,٣,٣٥ ضريبة المبيعات والضريبة على القيمة المضافة

١- السنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠٢٠:

- تم الإنتهاء من الفحص الضريبي وإنهاء الخلافات، وتم الربط والسداد ولا توجد أي مطالبات مستحقة على الشركة عن تلك السنوات

٢- موقف المنازعات الضريبية

الفترة ٢٠٠٨-٢٠١٢: الضريبة الإضافية على إستحقاق ضريبة المبيعات بأثر رجعي على خام أكسيد الحديد باعتبار الضريبة مستردة بمبلغ ١٠٨ مليون جنيه مصري، وقد صدر حكم لصالح الشركة برفض الدعوى الفرعية المقامة من وزارة المالية وقد قامت إدارة الدين بمركز كبار الممولين بإلغاء المطالبة.

٤,٣,٣٥ ضريبة الدمغة

- تم الفحص الضريبي عن الفترة من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٦ والسداد بالكامل ولا توجد أي مطالبات.

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

٥,٣,٣٥ الضريبة العقارية

- صدر قرار لجنة إنهاء المنازعات الضريبية والمعتمد من السيد الدكتور وزير المالية بتخفيض الضريبة العقارية السنوية من ١٧ مليون جنيه مصري إلى ١٠,٧ مليون جنيه مصري، وتم التسوية مع مأمورية الضرائب العقارية بالعجمي وسداد الضريبة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

- وتم إعادة التقدير طبقا للقانون رقم ١٩٦ لسنة ٢٠٠٨ والحصر الخمسي بزيادة الضريبة العقارية السنوية من ١٠,٧ مليون جنيها مصريا إلى ١٢,٣ مليون جنيها مصريا 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 على العقارات المبنية للقطاعات الصناعية.

٣٥. الموقف الضريبي (تابع)

٤,٣٥ شركة العز لصناعة الصلب المسطح

١,٤,٣٥ ضريبة شركات الأموال

- الشركة خاضعة للضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية اعتباراً من ٥ مايو ٢٠٠٨ وذلك بعد إلغاء ترخيص الشركة بالعمل بنظام المناطق الحرة الخاصة بموجب القانون رقم ١١٤ لسنة ٢٠٠٨.
- تم الفحص الضريبي للسنوات منذ بداية النشاط حتي عام ٢٠١٨ وأسفر الفحص عن خسائر ضريبية.
- السنوات ٢٠١٩ حتي ٢٠٢١ تم تقديم الإقرار الضريبي في الميعاد القانوني وذلك وفقاً لأحكام قانون الضريبة علي الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته.

٢,٤,٣٥ ضريبة المرتبات والأجور

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

٣,٤,٣٥ ضريبة المبيعات والضريبة على القيمة المضافة

- تم الفحص الضريبي حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وتم الربط والسداد في المواعيد القانونية ولا يوجد أي مطالبات مستحقة.
- تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الشهرية في المواعيد القانونية ولم يتم طلب الفحص الضريبي لعام ٢٠٢١.

٤,٤,٣٥ ضريبة الدمغة

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

٥,٤,٣٥ الضريبة العقارية

- تم الربط و السداد حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٣٦. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

١,٣٦ الأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والمدينون والاستثمارات والموردون وأوراق الدفع والدائنون والقروض والتسهيلات الائتمانية والتزامات التأجير التمويلي والبنوك سحب على المكشوف والقيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها العادلة في تاريخ المركز المالي.

٢,٣٦ خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر الفوائد في تغيير أسعار الفائدة على مديونيات الشركة والتي تتمثل في أرصدة القروض (قبل خصم تكلفة الإصدار) والتسهيلات الائتمانية والتزامات التأجير التمويلي وبعض أرصدة الموردين التي تم إعادة جدولة سدادها التي بلغ رصيدها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٣٣ ٨٣٠ ٧٦٥ ألف جنيه مصري (٦٣٢ ٦٢٠ ٣٥ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بهذه المديونية مبلغ ٣ ٣٦٣ ٠٢٦ ألف جنيه مصري خلال العام (٣ ٣٩١ ٥٩٧ ألف جنيه مصري خلال عام ٢٠٢١) بينما بلغ رصيد الودائع لأجل والحسابات الجارية المحتجزة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٣٢٤ ٣٢٤ ١٦٤ ألف جنيه مصري (٣٧٦ ٢١٩ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١)، والفوائد الدائنة المتعلقة بتلك الودائع ٤١٤ ١٧٤ ألف جنيه مصري خلال العام (٨٣٨ ١٣٦ ألف جنيه مصري خلال عام ٢٠٢١).

وللحد من هذه المخاطر فإن إدارة الشركة تعمل على الحصول على أفضل الشروط المتاحة في السوق المصرفي بالنسبة لأرصدة التسهيلات الائتمانية، كما أنها تقوم بمراجعة أسعار الفائدة السائدة بالسوق المصرفي بصورة دورية الأمر الذي يحد من خطر الفوائد.

٣,٣٦ خطر الائتمان

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان كما يبلغ الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان في تاريخ المركز المالي كما يلي:

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	إيضاح	رقم
<u>بالآلاف جنيه مصري</u>	<u>بالآلاف جنيه مصري</u>		
٤٧ ٦٣٢	٥٧ ٥٠٧		(١٤)
٤ ٧٩٥ ٩٨٨	٦ ٦٣٩ ٨٨٣		(١٧)
٥ ٨٤٩ ٧٨٨	٦ ٢٢١ ٠٧٣		(١٨)
٨٠٢ ٦٥٩	٥٨١ ٢٦٦		
١٣٢ ٢٦١	٥١٨ ١٨٩		
٣ ٤٣١ ٣٦٢	١٣ ١٦٠ ٥٨٥		(٢٠)
		إقراض للغير طويل الأجل	
		عملاء وأوراق قبض	
		مدينون وأرصدة مدينة أخرى	
		موردون - دفعات مقدمة	
		إستثمارات في أدون خزانة	
		بنوك حسابات جارية وودائع وشيكات تحت التحصيل	

٣٦ الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها (تابع)

٤,٣٦ خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيير في أسعار صرف العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية وقد بلغت قيمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي ما يعادل مبلغ ٢٧٢ ٢٠٣ ٣ ألف جنيه مصري و ١٢١ ٨٧٦ ٢٥ ألف جنيه مصري على التوالي.

وكما هو وارد بالإيضاح رقم (٤١-١) ترجمة العملات الأجنبية ، فقد تم ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام سعر الصرف السائد في البنوك التي تتعامل معها الشركة في تاريخ المركز المالي. وفيما يلي بيان صافي أهم أرصدة العملات الأجنبية وأسعار الصرف المستخدمة في تاريخ المركز المالي:

العملات الأجنبية	أسعار صرف الإقفال في		(عز) / فائض بالألف جنيه مصري
	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
الدولار الأمريكي	٢٤,٧١٠٠	١٥,٧٤٠٠	(٨٦٠ ٨٠٥)
اليورو	٢٦,٣٦٣١	١٧,٨٧٩١	(٥٢ ١٤٤)

٣٧ دعاوى قضائية

قضايا عمالية بشأن فروق الأرباح:

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

٣٨ موضوعات أخرى

هيئة ميناء الإسكندرية

- فيما يلي توضيح للمنازعات والقضايا القائمة مع الهيئة العامة لميناء الإسكندرية
- الدعوى الخاصة بمطالبة الهيئة لضريبة المبيعات وغرامة التأخير على فئة التداول.
- الدعوى الخاصة بمطالبة الهيئة بمقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية والخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة.
- الدعوى المقامة من الشركة ضد كلا من هيئة الميناء ومصحلة 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 بالانتفاع عن الفترة من يناير ٢٠١٤ حتى سبتمبر ٢٠١٦.
- وقد وافق مجلس إدارة شركة العز الدخيلة للصلب-الإسكندرية في اجتماعه الأول لعام ٢٠٢٢، بتاريخ ٢٦ يناير ٢٠٢٢، على قيام الشركة بالتسوية الودية للمنازعات والقضايا القائمة مع الهيئة العامة لميناء الإسكندرية، بما يضمن سرعة إنهاء النزاع القائم مع هيئة الميناء.

٣٩ أحداث هامة

- ١,٣٩ لم يكد العالم يتعافى من الآثار السلبية لفيروس كورونا Covid ١٩ ليدخل في موجة من الآثار السلبية مما أدى إلى تباطؤ العديد من اقتصاديات الدول الكبرى في الفترة الماضية مما أدى إلى مزيج من ارتفاع الأسعار العالمية للسلع الأساسية ، واضطراب سلاسل الإمداد وارتفاع تكاليف الشحن ،بالإضافة إلى تقلبات الأسواق المالية في الدول الناشئة ، مما أدى إلى ضغوط تضخمية أثرت على اقتصاديات الكثير من الدول ومنها اقتصاد جمهورية مصر العربية كما إن الحرب بين روسيا واورانيا أدت الى انخفاض تدفقات النقد الأجنبي من السياحة وكذلك من الاستثمار الأجنبي المباشر ، وهو ما ترتب عليه ارتفاع الاسعار بصفة عامة.
- تلك الزيادة في الأسعار العالمية شكلت ضغطا إضافيا على العملة المحلية(الجنيه المصري) مما استوجب تدخل البنك المركزي برفع سعر الفائدة على الجنيه المصري وتحريك سعر الصرف خلال شهر مارس ٢٠٢٢ ، وقد نتج عن هذا التحريك انخفاض في قيمة الجنيه المصري مقابل الدولار الأمريكي خلال تلك الفترة بنسبة تجاوزت (١٨٪) ، مما ترتب عليه تأثر الشركات التي لديها أرصدة التزامات كبيرة بالعملة الأجنبية سواء قصيرة الأجل أو طويلة الأجل بخسائر كبيرة نتيجة إعادة ترجمة هذه الأرصدة وفقا لسعر الصرف بعد تحريكه.
- وقد انعكست تلك الخسائر بشكل كبير على نتائج أعمال تلك الشركات بقائمة الدخل (قائمة الأرباح أو الخسائر) وأثرت على الأداء المالي لتلك الشركات.

٢,٣٩ وفقا لقرار البنك المركزي المصري في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢ تم الاعلان عن تطبيق نظام سعر الصرف المرن للجنيه المصري مقابل العملات الأجنبية ، نتج عن ذلك ارتفاع ملحوظ لاسعار الصرف لجميع العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري .

وقررت الشركة تطبيق الفقرة "٧" فقط من المعالجة المحاسبية الخاصة الاختيارية برسملة نحو ٩٩٤ مليون جنيه على تكلفة أصول مؤهلة للرسملة بشركة العز لصناعة الصلب المسطح ، وتحميل نحو ٣,٤٧٢ مليار جنيه على قائمة الدخل المجمعة .

٤٠ أرقام المقارنة

قامت الشركة خلال العام الحالي بتجميع القوائم المالية لشركة العز للصناعات الطبية (ش.م.م) - شركة تابعة - والتي تم تأسيسها بتاريخ ١١ أغسطس ٢٠٢٠. حيث قامت الشركة التابعة في ٢ أغسطس ٢٠٢٢ بإصدار القوائم المالية الأولى لها عن الفترة المالية منذ بداية التأسيس حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وبناء على ذلك تم تعديل أرقام المقارنة بالقوائم المالية المجمعة. وفيما يلي أثر التعديل على أرقام المقارنة بالقوائم المالية المجمعة:

أولاً: الأثر على قائمة المركز المالي المجمعة :

٢٠٢١/١٢/٣١	التعديل	٢٠٢١/١٢/٣١	
مُعدلة	مدین / (دائن)	كما سبق عرضها	
مدین / (دائن)	مدین / (دائن)	مدین / (دائن)	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	
٢٢ ٢٠٢ ٥٠٨	٣٩	٢٢ ٢٠٢ ٤٦٩	أصول ثابتة (بالصافي)
٤ ١٢١	(١ ٥٠٠)	٥ ٦٢١	استثمارات طويلة الأجل
١ ٢٥٨ ١٦٨	١١٥	١ ٢٥٨ ٠٥٣	أصول ضريبية مؤجلة
٥ ٨٤٩ ٧٨٨	١٧	٥ ٨٤٩ ٧٧١	مديون وأرصدة مدينة أخرى
٣ ٤٨١ ٢٩٢	٢ ١٣٧	٣ ٤٧٩ ١٥٥	النقدية وما في حكمها
١١ ٩٠١ ٤٥٨	٢٠٥	١١ ٩٠١ ٢٥٣	خسائر مرحلة
(٤ ١٦٣ ٢٦١)	(٧٨٩)	(٤ ١٦٢ ٤٧٢)	الحقوق الغير مسيطرة
(٣ ٦٤٣ ٤٨٩)	(٣)	(٣ ٦٤٣ ٤٨٦)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
(٢ ٦٨٦ ٥١٣)	(٢٢١)	(٢ ٦٨٦ ٢٩٢)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى

ثانياً: الأثر على قائمة الدخل المجمعة :

٢٠٢١/١٢/٣١	التعديل	٢٠٢١/١٢/٣١	
مُعدلة	مدین / (دائن)	كما سبق عرضها	
مدین / (دائن)	مدین / (دائن)	مدین / (دائن)	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	
١ ٤٠٤ ٥٠٧	٥٢٨	١ ٤٠٣ ٩٧٩	مصروفات عمومية وإدارية
٨٤٤ ٠٧٤	(١١٢)	٨٤٤ ١٨٦	الضريبة المؤجلة

٤١ أهم السياسات المحاسبية المطبقة بالقوائم المالية المجمعة

تقوم شركات المجموعة بتطبيق السياسات المحاسبية الآتية بثبات وهي تتفق مع تلك المطبقة في جميع السنوات المعروضة في هذه القوائم المالية المجمعة.

١.٤١ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

تمسك حسابات المجموعة بالجنيه المصري ويتم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية بالدفاتر على أساس أسعار الصرف السائدة للعملة الأجنبية وقت إثبات المعاملات، ويتم ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية في تاريخ المركز المالي على أساس الأسعار السائدة للعملة الأجنبية في ذلك التاريخ. الأرصدة ذات الطبيعة غير النقدية والتي يتم قياسها على أساس التكلفة التاريخية والمثبتة بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها على أساس سعر الصرف في تاريخ المعاملة. وتدرج فروق العملة الناتجة عن الترجمة في تاريخ المركز المالي بقائمة الدخل المجمعة.

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

٢.٤١ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

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

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

٤١. أهم السياسات المحاسبية المطبقة بالقوائم المالية المجمعة (تابع)

٢,٤١ الأصول الثابتة وإهلاكاتها (تابع)

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

فيما يلي بيان بالعمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من الأصول الثابتة:

عدد السنوات	بيان الأصل
٥٠-٢٥	مبانى
٨	- مبانى
	- مبانى أخرى
	آلات ومعدات
٢٥-٥	- آلات ومعدات
	- الدرافيل (الات و معدات)
٥-٢	وسائل نقل وانتقال
	أثاث ومعدات مكاتب
١٠-٣	- أثاث ومعدات مكاتب
٨	- أجهزة تكييف مركزي وتجهيزات مبانى
٥-٤	عدد وأدوات
	تحسينات علي مبانى مؤجرة
	الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إستبعادات الأصول الثابتة يتم الاعتراف بها في قائمة الدخل المجمعة.

٣,٤١ التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

٤,٤١ 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. ويتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للغرض التي اقتنيت من أجله.

٥,٤١ الأصول الأخرى

- تتمثل الأصول الأخرى في تكلفة التراخيص والتي يتوقع أن تتدفق منها منافع اقتصادية مستقبلية للمجموعة.
- تظهر الأصول الأخرى بتكلفة الشراء والتي تتضمن أى مصاريف أخرى لازمة للأصل حتى يتم استخدامه في الغرض الذي تم اقتنائه من أجله، مطروحاً منه مجمع خسائر الأضمحلال والاستهلاك.

٦,٤١ استثمارات في شركات شقيقة

الاستثمارات في شركات شقيقة يتم إثباتها وفقاً لطريقة حقوق الملكية ويتم الإثبات الأولى بالتكلفة. ويتم زيادة أو تخفيض رصيد الاستثمار بنصيب المجموعة في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها والمحقق بعد تاريخ الاقتناء، كما يخفض رصيد الاستثمار بنصيبها في الأرباح الموزعة وفي حالة تجاوز خسائر الاستثمارات في الشركات الشقيقة قيمة الاستثمار لا يتم إثبات تلك الخسائر إلا في حالة وجود التزام قانوني أو ضمني لتحمل تلك الخسائر ويتم إثباتها أيضاً في حالة الالتزام بمدفوعات نيابة عن الشركات الشقيقة. في حالة زيادة تكلفة اقتناء الاستثمار على حصة الشركة في صافي القيمة العادلة للأصول والالتزامات وكذلك الالتزامات المحتملة في الشركات الشقيقة في تاريخ الاقتناء يتم إثباتها كشهرة ويتم إدراج الشهرة كجزء من القيمة الدفترية للاستثمار وبذلك تخضع للاضمحلال في قيمة الاستثمار.

٤١. أهم السياسات المحاسبية المطبقة بالقوائم المالية المجمعة (تابع)

٧,٤١ إستثمارات في أذون خزانة

يتم إثبات الاستثمارات في أذون الخزانة مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم الإثبات اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة، ويتم استهلاك الفرق بين تكلفة الاقتناء والقيمة الاستردادية خلال المدة من تاريخ الاقتناء وحتى تاريخ الاستحقاق بإستخدام سعر الفائدة الفعلي.

٨,٤١ الشهرة

تتمثل الشهرة في الزيادة في تكلفة الإقتناء عن حصة الشركة في القيمة العادلة لصافي أصول الشركة المكتناه في تاريخ الإقتناء هذا ويتم دراسة إضمحلال الشهرة في تاريخ المركز المالي المجمع وذلك لتحديد ما إذا كان هناك أى مؤشر على إضمحلال رصيد الشهرة وفي حالة وجود ذلك تقوم الشركة بتقدير مبلغ الإضمحلال في قيمة الشهرة وإثباته في قائمة الدخل المجمعة عن العام.

٩,٤١ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، وتتمثل صافي القيمة البيعية في سعر البيع المقدر خلال النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية للإلتزام ومصروفات البيع، ويتم تحديد التكلفة وفقاً للأسس التالية:

- الخامات: على أساس تكلفتها الفعلية حتى وصولها إلى المخازن ويتم تسعير المنصرف منها باستخدام طريقة الوارد أولاً يصرف أولاً.
 - قطع الغيار والمواد والمهمات: على أساس تكلفتها الفعلية حتى وصولها إلى المخازن ويتم تسعير المنصرف منها باستخدام طريقة المتوسط المرجح.
 - الإنتاج غير التام: على أساس التكلفة الصناعية الفعلية والتي تشمل على تكلفة الخامات والأجور الصناعية المباشرة والمصروفات والأعباء الصناعية غير المباشرة طبقاً لآخر مرحلة إنتاجية وصل إليها الإنتاج.
- الإنتاج التام: على أساس التكلفة الصناعية طبقاً لقوائم التكاليف.

١٠,٤١ العملاء وأوراق القبض والمديون

يتم الإثبات الأولى للعملاء وأوراق القبض والمديون بالقيمة العادلة ويتم القياس اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة بإستخدام سعر الفائدة الفعلي ويخصم منها خسائر الإضمحلال المقدرة في قيمتها.

١١,٤١ النقدية وما في حكمها

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

١٢,٤١ الموردون وأوراق الدفع والدائنون

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

١٣,٤١ الإضمحلال

أ- الأصول الماليه غير المشتقه

الأدوات الماليه و الأصول الناشئه عن العقد

تعترف الشركة بمخصصات الخسارة لخسائر الإلتزام المتوقعه للآتي :

- الأصول الماليه التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكه؛
- الإستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر ؛ و
- الأصول الناشئه عن العقد.
- تقبيل الشركة مخصصات الخسارة بمبلغ مساوٍ للخسائر الإلتزامية المتوقعه عل مدي عمر الأصل المالي ، باستثناء مايلي ، والتي يتم قياسها بمبلغ مساوٍ للخسائر الإلتزامية المتوقعه لمدته ١٢ شهر:
- أدوات الدين التي تم تحديدها على أن تكون لها مخاطر ألتزام منخفضة في تاريخ التقرير؛ و
- أدوات الدين الأخرى و الأرصده البنكيه التي لم تزداد فيها مخاطر الإلتزام (أي خطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة الماليه) زيادة كبيرة منذ الاعتراف الأولى.

٤١. أهم السياسات المحاسبية المطبقة بالقوائم المالية المجمعة (تابع)

١٣,٤١ الإضمحلال (تابع)

- أ- الأصول الماليه غير المشتقه (تابع)
- دائما ما يتم قياس مخصصات خسائر العملاء التجاريون و الأصول الناشئه عن العقود بمبلغ مساو لخسائر الإئتمان المتوقعة على مدى عمرها.
 - عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الإئتمان للأصل المالي قد ازدادت بشكل كبير منذ الإعراف المبدئ وعند تقدير خسائر الإئتمان المتوقع، تضع الشركة في الإعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. و يشمل ذلك كل من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية بناءً على الخبرة التاريخية للمجموعة وتقييم الإئتمان المعلوم بما في ذلك المعلومات المستقبلية
 - تفترض الشركة أن مخاطر الإئتمان للأصل المالي قد زادت بشكل ملحوظ إذا كان قد استحق عل تحصيله لفته أكثر من ٣٠ يوم
- تعتبر الشركة أن الأصل المالي اخفق عن السداد عندما :

من غير المحتمل أن يدفع المقترض (التزاماته الإئتمانية للمجموعة بالكامل، دون اللجوء من قبل الشركة إلى إجراءات مثل تسهيل الضمان (إن وجد)؛ أو الأصل المالي قد مضى عليه فتره أكثر فع ٩٠ يوماً.

تعتبر الشركة أن أدوات الدين تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الإئتمان لها مساويا للتعريف المفهوم عالميا لـ "درجة الإستثمار"

الخسائر الإئتمانية المتوقعه على مدي عمر الأصل هي الخسائر الإئتمانية المتوقعه التي تنتج من جميع احداث الإخفاق الممكنه على مدى العمر المتوقع للأداة المالية

الخسائر الإئتمانية المتوقعه على مدى ١٢ شهر هي جزء من الخسائر الإئتمانية المتوقعه التي تنتج عن أحداث اخفاق التي تكون ممكنة خلال فترة ١٢ شهر بعد تاريخ التقرير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهر) الحد الأقصى للفترة التي يتم أخذها في الإعتبار عند تقدير خسائر الإئتمان المتوقعه و الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض فيها الشركة لمخاطر الإئتمان.

قياس الخسائر الإئتمانية المتوقعه

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

يتم خصم خسائر الإئتمان المتوقعه بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

الأصول الماليه المضمحله ائتمانيا

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

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

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

عرض مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعه في قائمه المركز المالي

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

إعدام الدين

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

٤١. أهم السياسات المحاسبية المطبقة بالقوائم المالية المجمعة (تابع)

١٤.٤١ الاقتراض بفائدة

- يتم الاعتراف بالفروض ذات الفائدة مبدئياً بالقيمة العادلة مخصوماً منها تكلفة المعاملة. وبعد الاعتراف المبدئي يتم إدراج القروض ذات الفائدة بالتكلفة المستهلكة على أساس سعر الفائدة الفعلي مع إدراج أي فروق بين التكلفة والقيمة الاستردادية في قائمة الدخل المجمعة.
- يتم رسملة تكاليف الإقتراض المتكبده لتمويل الأصول الثابت المؤهلة للرسملة خلال فترة الإنشاء / التجهيزات حتى يصبح الأصل جاهز للإستخدام من الناحية الاقتصادية.

١٥.٤١ المخصصات

- يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يتطلب تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخضم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بسعر خصم قبل الضريبة يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام إذا كان ذلك ملائماً.

هذا ويتم مراجعة رصيد المخصصات في تاريخ المركز المالي وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير حالي لها.

١٦.٤١ رأس المال

إعادة شراء أسهم رأس المال

- عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر للشركة (سواء بطريق مباشر أو عن طريق إحدى الشركات التابعة لها) فإنه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتخفيض لحقوق الملكية ويتم تبويبها كأسهم خزينة مخصوماً في جانب حقوق الملكية.

١٧.٤١ الإيرادات

أ- إيرادات المبيعات

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

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

- يحدد معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) اطار شامل لتحديد قيمة وتوقيت الاعتراف بالإيراد، ويحل هذا المعيار محل المعايير المحاسبية المصرية التالية (معييار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" ومعييار المحاسبة المصري رقم (٨) " عقود الإنشاءات").
- يتم إثبات الإيرادات عندما يتمكن العميل من السيطرة على البضاعة او الخدمات. كما ان تحديد توقيت نقل السيطرة على مدى فترة زمنية او عند نقطة من الزمن- يتطلب قدر من الحكم الشخصي.
- يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كأصل إذا كانت الشركة تتوقع استرداد تلك التكاليف.

ب- توزيعات الأرباح

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

ج- الفوائد الدائنة

- يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة بقائمة الدخل المجمعة طبقاً لمبدأ الاستحقاق باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

١٨.٤١ عقود التأجير التمويلي

- يتم الاعتراف بأصل مُستأجر تمويلياً ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لأقساط التزامات التأجير التمويلي غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة.

عقود التأجير التمويلي (عمليات البيع مع إعادة الاستئجار)

- إذا قامت الشركة (البائع المستأجر) بتحويل أصل لمنشأة أخرى (المشتري المؤجر) وإعادة استئجار هذا الأصل مرة أخرى يجب على الشركة تحديد ما إذا كان تحويل الأصل يتم المحاسبة عنه على أن عملية بيع لهذا الأصل أم لا، وفي حالة أن تحويل الأصل ليست عملية بيع يجب على البائع المستأجر الاستمرار في الاعتراف بالأصل المحول، ويجب عليه الاعتراف بالتزام مالي يساوي متحصلات التحويل.

٤١. أهم السياسات المحاسبية المطبقة بالقوائم المالية المجمعة (تابع)

١٨,٤١ عقود التأجير التمويلي (تابع)

عقود التأجير التشغيلي

يتم تصنيف الإيجارات كإيجارات تشغيلية ، ويتم تسجيل مدفوعات الإيجارات (بعد استئزال أي خصومات واخذ أثر فترات السماح في الاعتبار) كمصروفات إيجارات بقائمة الدخل بطريقة القسط الثابت.

١٩,٤١ نصيب السهم في الأرباح

تعرض الشركة النصيب الأساسي والمخفض للسهم لأسهمها العادية ويتم حساب النصيب الأساسي للسهم بقسمة صافي أرباح أو خسائر العام الخاصة بحملة الأسهم العادية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام.

٢٠,٤١ ضرائب الدخل

تتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر العام كل من ضريبة الدخل عن العام والضريبة المؤجلة، ويتم إثباتها بقائمة الدخل المجمعة باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببند حقوق الملكية والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية.

هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل على صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد المركز المالي. يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي.

هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءً على الطريقة المتوقعة لتتحقق أو تسوية قيم الأصول والالتزامات، باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد المركز المالي.

يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل، ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال الفترات التالية.

٢١,٤١ المنح المرتبطة بأصول

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

٢٢,٤١ مزايا العاملين

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

٢٣,٤١ إدارة المخاطر المالية

تتعرض المجموعة للمخاطر المالية التالية نتيجة لإستخدامها للأدوات المالية:

* خطر الائتمان

* خطر السيولة

* خطر السوق

ويعرض هذا الإيضاح المعلومات المتعلقة بتعرض المجموعة لكلاً من المخاطر المذكورة أعلاه وكذا أهداف المجموعة والسياسات والطرق الخاصة بقياس وإدارة الخطر وكذلك إدارة المجموعة لرأس المال كما يعرض بعض الإفصاحات الكمية الإضافية ضمن الإفصاحات المتضمنة في هذه القوائم المالية المجمعة.

يتولى مجالس إدارات المجموعة المسؤولية الكاملة الخاصة بوضع ومراقبة الإطار العام لإدارة مخاطر المجموعة كما يقوم بتحديد وتحليل المخاطر التي تواجه المجموعة لتحديد مستويات المخاطر وأوجه الرقابة المناسبة و متابعة تلك المخاطر ومدى التزامها بتلك المستويات.

وتهدف المجموعة إلى وضع بيئة رقابية بناءً ومنضبطة والتي من خلالها تضمن أن كافة الموظفين على دراية وفهم بدورهم وإلتزاماتهم.

١,٢٣,٤١ خطر الائتمان

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

- العملاء والمدينون الآخرون

إن تعرض المجموعة لخطر الائتمان يتأثر بصفة أساسية بالخصائص الأساسية الخاصة بكل عميل، إن الخصائص الديموجرافية لقاعدة عملاء المجموعة بما فيها خطر الإخفاق الخاص بالنشاط لها تأثير أقل على خطر الائتمان.

معظم مبيعات شركات المجموعة تتمثل في مبيعات لمجموعة كبيرة من العملاء بقيم متقاربة لكل عميل ولذلك ليس هناك تركيز لخطر الائتمان على عملاء محددين.

- النقدية وما في حكمها

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

٤١. أهم السياسات المحاسبية المطبقة بالقوائم المالية المجمعة (تابع)

٢٣،٤١ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢،٢٣،٤١ خطر السيولة

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

٣،٢٣،٤١ خطر السوق

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

- خطر العملة

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

- خطر سعر الفائدة

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

- خطر أسعار السوق الأخرى

ينشأ هذا الخطر من خطر التغير في أسعار أدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع التي تحتفظ بها المجموعة و تراقب إدارة المجموعة أدوات حقوق الملكية بمحفظة الإستثمارات الخاصة بها بناء على مؤشرات السوق أو التقييم الموضوعي للقوائم المالية الخاصة بهذه الأسهم. وتتم إدارة الإستثمارات المالية الهامة بالمحفظة بالنسبة لكل إستثمار على حده وكافة قرارات الشراء والبيع يتم إعتماؤها بواسطة مجالس إدارة شركات المجموعة. إن الهدف الأساسي لإستراتيجية الإستثمار الخاصة بالمجموعة هو تعظيم العائد من هذه الإستثمارات وتستنيع الإدارة بالإستشاريين الخارجيين في هذا الشأن.

٤،٢٣،٤١ إدارة رأس المال

إن سياسة مجالس إدارة شركات المجموعة هو الاحتفاظ برأس مال قوي بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط. وتتولى مجالس إدارة الشركات متابعة العائد على رأس المال والذي حدته المجموعة بأنه صافي إيرادات النشاط مقسوماً على إجمالي حقوق المساهمين كما تراقب مجالس إدارة الشركات مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين. لا توجد أية تغيرات في إستراتيجية المجموعة في إدارة رأس المال خلال العام. كما لا تخضع المجموعة لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها.

٤٢. معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية

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

أ- التصنيف والقياس للأصول المالية والإلتزامات المالية

يتطلب المعيار الجديد من الشركة تقييم تصنيف الأصول المالية في قوانينها 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 الأخر، مع إعادة التقييم اللاحق إلى قائمة الأرباح والخسائر عند بيع الأصل المالى أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

٤٢. معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية (تابع)

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

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، مع إعادة التوبيخ اللاحق إلى قائمة الأرباح والخسائر عند بيع الأصل المالي أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
تستمر الشركة في قياس الأصول المالية مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكلفة المعاملة عند الاعتراف المبدئي باستثناء الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بما يتوافق مع الممارسات الحالية لم يتأثر تصنيف غالبية الأصول المالية بالانتقال إلى معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ في ١ يناير ٢٠٢١ وفيما يخص بيان إعادة التصنيف التي تمت عند الانتقال إلى معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ تم إيضاحه أعلاه في هذا الإيضاح، يحتفظ معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ إلى حد كبير بالمتطلبات الحالية نفسها في معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ لتصنيف وقياس الإلتزامات الحالية.
لم يكن لتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ تأثير جوهري على السياسات المحاسبية للشركة المتعلقة بالإلتزامات المالية والأدوات المالية المشتقة.

د- الاضمحلال

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