شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

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

البيان	رقم الصفحة
تقرير مراقب الحسابات	٣ - ٤
قائمة المركز المالي المستقلة	٥
قائمة الدخل المستقلة	٦
قائمة الدخل الشامل المستقلة	٧
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة	٨
قائمة التدفقات النقدية المستقلة	٩
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة	١٠ - ٢٩

MOORE Egypt

مور إيجيبت
محاسبون قانونيون و مستشارون
المكتب الرئيسي:
٥ ش الأهرام، هليوبوليس،
القاهرة، مصر١١٧٥٧
ص.ج ٣٢٩ هليوبوليس
مكتب وسط البلد:
٨ (أ) ش علي الكسار، ميدان الأوبرا، وسط البلد
القاهرة، مصر١١١١١١
مكتب المعادي:
برج الأصيل، ٤١ كورنيش النيل، معادي
القاهرة، مصر ١١٧٢٨
مكتب الأسكندرية:
١٩٦ ش بورسعيد، سبورتنج
الأسكندرية، مصر٢١٣٢١
www.moore-egypt.com

تقرير مراقب الحسابات

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

تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة **حديد عز** " شركة مساهمة مصرية " والمتمثلة فى قائمة المركز المالي المستقلة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وكذا القوائم المستقلة للدخل و الدخل الشامل والتغيرات فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

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

مسئولية مراقب الحسابات

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

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

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

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح ، فى جميع جوانبها الهامة ، عن المركز المالى المستقل لشركة **حديد عز** في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ، وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المستقلة.

فقرة لفت إنتباه

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

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخري

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

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

القاهرة في ٢ أبريل ٢٠٢٣

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

مكاتب محاسبون قانونيون ومستشارون
MOORE Egypt
Moore Egypt - Public Accountants & Consultants

قائمة المركز المالى المستقلة

	إيضاح رقم	٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه مصرى	٢٠٢١/١٢/٣١ جنيه مصرى
الأصول			
الأصول الغير متداولة			
أصول ثابتة	(١١)	٤٩٥,٥٤٤,٥٦٠	٥٢١,٤٧١,٠٣٠
مشروعات تحت التنفيذ	(١٢)	٣,٠٩١,٢٥٢	٤٠٩,٦٣٩
إستثمارات في شركات تابعة	(١-١٣)	١١,١٢٧,١٩٣,٤٧٢	١١,١٢٤,٩٤٣,٤٧٢
إستثمارات أخرى	(٢-١٣)	٨٠,١٠٠	٨٠,١٠٠
أصول ضريبية مؤجلة	(١-٢٨)	٩٠,٧٨٩,٦٩٨	٦٦,٣٨٠,٦٦٤
إجمالى الأصول غير المتداولة		١١,٧١٦,٦٩٩,٠٨٢	١١,٧١٣,٢٨٤,٩٠٥
الأصول المتداولة			
مخزون	(١٥)	٦٢٣,٣٥٦,٨٤٩	٩٠٦,٦٤٩,٦٧٧
عملاء و اوراق قبض	(١٦)	٧٧٠,٢٠٣,٣٨٧	٦٩١,٢٦٧,٩٦٢
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	(١٧)	٨٧١,٣٣٧,٩٩٨	٤٣٩,١١١,٧٠١
موردون - دفعات مقدمة	(١٨)	١٧٩,١٥٥,٠٠٣	٢٦٦,٣٦١,٩٠٢
النقدية وما في حكمها	(١٩)	١,٨٠٤,٨٩٤,١٤١	٥٩٨,٠٠٧,٨٥٠
إجمالي الأصول المتداولة		٤,٢٤٨,٩٤٧,٣٧٨	٢,٩٠١,٣٩٩,٠٩٢
اجمالي الأصول		١٥,٩٦٥,٦٤٦,٤٦٠	١٤,٦١٤,٦٨٣,٩٩٧
حقوق الملكية والإلتزامات			
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	(٢٠-٢)	٢,٧١٦,٣٢٥,١٣٥	٢,٧١٦,٣٢٥,١٣٥
أسهم خزينة	(٢٠-٣)	(١٠,٣٨٠,٨٨٤)	(١٠,٣٨٠,٨٨٤)
إحتياطيات	(٢١)	٢,٨٥٥,٣٨٠,٢٠٢	٢,٨٥٥,٣٨٠,٢٠٢
ناتج تعديل تكلفة الأصول	(٤-١١)	٢٣,٦١٧,٥٦١	٢٧,٠٧٥,٣١٢
أرباح مرحلة		١,٣٥٣,٣٨٨,٤٦٧	٧٧٥,٢٨٦,٥٦٠
إجمالى حقوق الملكية		٦,٩٣٨,٣٣٠,٤٨١	٦,٣٦٣,٦٨٦,٣٢٥
الالتزامات			
الالتزامات الغير متداولة			
قروض طويلة الأجل	(٢٧)	٣٦٣,٩٧٤,٢٩١	٦٦٣,١٤٣,٤٦٨
أوراق دفع	(٢٣)	٧٧,٥١٨,٤٧٧	١٩٧,٢٩٤,٨١٠
التزامات تأجير تمويلي	(١٤)	٢٠٩,١٥٩,٤١٩	٢٩١,٢١٠,٨٦١
إلتزامات ضريبية مؤجلة	(١-٢٨)	٧٠,٠٤٥,٥٩٣	٧١,٤١٢,١٦٥
إجمالي الإلتزامات غير المتداولة		٧٢٠,٦٩٧,٧٨٠	١,٢٢٣,٠٦١,٣٠٤
الالتزامات المتداولة			
بنوك - سحب علي المكشوف	(١٩)	--	٢,٦٥٥,٤١٩
بنوك تسهيلات إئتمانية	(٢٢)	٤,٠٦٣,٤٠٠,١٦٧	٣,٩١٥,٩٥٢,٤٠٩
أقساط قروض طويلة الأجل مستحقة السداد خلال عام	(٢٧)	٢٩٩,٣٢٠,٩٦٣	٢٠١,١٤٣,٦٨٧
التزامات تأجير تمويلي مستحقة السداد خلال عام	(١٤)	٨٣,٣٠١,٧٢٢	٧٣,٣٢١,٢٣٠
موردون وأوراق دفع	(٢٣)	٢,٩٣٩,٤٣٠,٨٠٠	١,٩٠٠,٧٧٧,٦٤٧
عملاء - دفعات مقدمة		٤٦,٥٠٠,٤١٣	٧٥,٦٢٠,٨٠٥
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(٢٤)	٧٨٣,٩٦٢,٨٦٤	٧٥٦,٢٢٨,٧٢٩
مخصصات	(١-٢٥)	٩٠,٧٠١,٢٧٠	١٠٢,٢٣٦,٤٤٢
إجمالى الالتزامات المتداولة		٨,٣٠٦,٦١٨,١٩٩	٧,٠٢٧,٩٣٦,٣٦٨
إجمالي الالتزامات		٩,٠٢٧,٣١٥,٩٧٩	٨,٢٥٠,٩٩٧,٦٧٢
إجمالى حقوق الملكية والالتزامات		١٥,٩٦٥,٦٤٦,٤٦٠	١٤,٦١٤,٦٨٣,٩٩٧

- تعتبر الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.
- تقرير مراقب الحسابات "مرفق".
- التاريخ : ٢ ابريل ٢٠٢٣

عضو مجلس الإدارة المنتدب
الأستاذ / حسن أحمد نوح

رئيس مجلس الإدارة
محاسب / ممدوح فخر الدين حسين الروبى

ezzsteel حديد عز
شركة حديد عز ش.م.م
EZZ STEEL CO. S.A.E.
القطاع المالى
FINANCIAL DIVISION
F1

قائمة الدخل المستقلة

	إيضاح رقم	٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه مصرى	٢٠٢١/١٢/٣١ جنيه مصرى
المبيعات (بالصافي)	(٣)	١٦,٦٦٥,٩١٩,٨٧٨	١٣,١٦٩,٦٥٦,٠٨٨
(يخصم):			
تكلفة المبيعات	(٤)	(١٥,٠٣٣,٧٧٦,٨٩٩)	(١١,٩٧٢,٠٣٣,٩٨٠)
مجمل الربح		١,٦٣٢,١٤٢,٩٧٩	١,١٩٧,٦٢٢,١٠٨
يضاف / (يخصم):			
إيرادات تشغيل أخرى	(٥)	٨٢,٧٨٨,٥٩٣	٦٥,١٩٧,٢٥٢
مصروفات بيعية وتسويقية	(٦)	(٤٨,٠٥٢,٨٣١)	(٤٢,١٢١,٤٠٣)
مصروفات إدارية وعمومية	(٧)	(٣٨٣,٥١٩,٠٩٢)	(٢٩٩,٦٤٨,٥٥٥)
مصروفات تشغيل أخرى	(٨)	(٢٥,٣٩٩,٠٤٦)	(٤٥,٨١٦,٤٧٣)
صافى أرباح النشاط		١,٢٥٧,٩٦٠,٦٠٣	٨٧٥,٢٣٢,٩٢٩
يضاف / (يخصم):			
فوائد دائنة		٤٨,٨٦١,٠٧٥	١٣,٢٠٥,٢٩٤
فوائد ومصروفات تمويلية		(٤٨٣,٦٥٧,٨٩٥)	(٤٩٨,٠١١,٥٨٠)
فروق ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملات الأجنبية		(٣٣٦,٨٠٠,٥٧٠)	١,٢٠٦,٨٦٢
صافي التكاليف التمويلية		**(٧٧١,٥٩٧,٣٩٠)**	**(٤٨٣,٥٩٩,٤٢٤)**
توزيعات أرباح من شركات تابعة		٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	--
صافى أرباح العام قبل ضريبة الدخل		١,٢٣٦,٣٦٣,٢١٣	٣٩١,٦٣٣,٥٠٥
(يخصم):			
ضريبة الدخل		(١٦٧,٩٠١,٧٣٣)	--
الضريبة على توزيعات الأرباح		(٣٧,٥٠٠,٠٠٠)	--
الضريبة المؤجلة	(٢٨-١)	٢٥,٧٧٥,٦٠٦	(١٠٣,٤٨٠,٨٣٧)
إجمالي ضريبة الدخل عن العام	(٢٨-٣)	**(١٧٩,٦٢٦,١٢٧)**	**(١٠٣,٤٨٠,٨٣٧)**
صافى أرباح العام		١,٠٥٦,٧٣٧,٠٨٦	٢٨٨,١٥٢,٦٦٨
النصيب الأساسى والمخفض للسهم في صافى أرباح العام (جنيه مصرى/ سهم)	(٩)	١,٩٥	٠,٥٣

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

قائمة الدخل الشامل المستقلة

	إيضاح رقم	٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه مصرى	٢٠٢١/١٢/٣١ جنيه مصرى
صافي أرباح العام		١,٠٥٦,٧٣٧,٠٨٦	٢٨٨,١٥٢,٦٦٨
(يخصم):			
بنود الدخل الشامل			
الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول (المحول للأرباح المرحلة خلال العام)	(١١-٤)	(٣,٤٥٧,٧٥١)	(٣,٧٠٢,٩٠٨)
إجمالي الدخل الشامل		**١,٠٥٣,٢٧٩,٣٣٥**	**٢٨٤,٤٤٩,٧٦٠**

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

قائمة التغيرات فى حقوق الملكية المستقلة

	راس المال المدفوع	أسهم خزينة	إحتياطيات	ناتج تعديل الأصول	أرباح مرحلة	الإجمالي
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
الرصيد فى ٢٠٢١/١/١	٢,٧١٦,٣٢٥,١٣٥	--	٢,٨٥٥,٣٨٠,٢٠٢	٣٠,٧٧٨,٢٢٠	٤٨٣,٤٣٠,٩٨٤	٦,٠٨٥,٩١٤,٥٤١
الدخل الشامل						
صافي أرباح العام	--	--	--	--	٢٨٨,١٥٢,٦٦٨	٢٨٨,١٥٢,٦٦٨
الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول (المحول للأرباح المرحلة خلال العام)	--	--	--	(٣,٧٠٢,٩٠٨)	--	(٣,٧٠٢,٩٠٨)
إجمالي الدخل الشامل	--	--	--	(٣,٧٠٢,٩٠٨)	٢٨٨,١٥٢,٦٦٨	٢٨٤,٤٤٩,٧٦٠
الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول (المحول للأرباح المرحلة خلال العام)	--	--	--	--	٣,٧٠٢,٩٠٨	٣,٧٠٢,٩٠٨
المعاملات مع المساهمين						
إقتناء أسهم خزينة	--	(١٠,٣٨٠,٨٨٤)	--	--	--	(١٠,٣٨٠,٨٨٤)
اجمالى المعاملات مع المساهمين	--	(١٠,٣٨٠,٨٨٤)	--	--	--	(١٠,٣٨٠,٨٨٤)
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢,٧١٦,٣٢٥,١٣٥	(١٠,٣٨٠,٨٨٤)	٢,٨٥٥,٣٨٠,٢٠٢	٢٧,٠٧٥,٣١٢	٧٧٥,٢٨٦,٥٦٠	٦,٣٦٣,٦٨٦,٣٢٥
الرصيد فى ٢٠٢٢/١/١	٢,٧١٦,٣٢٥,١٣٥	(١٠,٣٨٠,٨٨٤)	٢,٨٥٥,٣٨٠,٢٠٢	٢٧,٠٧٥,٣١٢	٧٧٥,٢٨٦,٥٦٠	٦,٣٦٣,٦٨٦,٣٢٥
الدخل الشامل						
صافي أرباح العام	--	--	--	--	١,٠٥٦,٧٣٧,٠٨٦	١,٠٥٦,٧٣٧,٠٨٦
الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول (المحول للأرباح المرحلة خلال العام)	--	--	--	(٣,٤٥٧,٧٥١)	--	(٣,٤٥٧,٧٥١)
إجمالي الدخل الشامل	--	--	--	(٣,٤٥٧,٧٥١)	١,٠٥٦,٧٣٧,٠٨٦	١,٠٥٣,٢٧٩,٣٣٥
الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول (المحول للأرباح المرحلة خلال العام)	--	--	--	--	٣,٤٥٧,٧٥١	٣,٤٥٧,٧٥١
المعاملات مع المساهمين						
توزيعات أرباح للمساهمين	--	--	--	--	(٤٣٣,٨٨٣,٦٣٧)	(٤٣٣,٨٨٣,٦٣٧)
توزيعات أرباح للعاملين	--	--	--	--	(٤٨,٢٠٩,٢٩٣)	(٤٨,٢٠٩,٢٩٣)
اجمالى المعاملات مع المساهمين	--	--	--	--	(٤٨٢,٠٩٢,٩٣٠)	(٤٨٢,٠٩٢,٩٣٠)
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢,٧١٦,٣٢٥,١٣٥	(١٠,٣٨٠,٨٨٤)	٢,٨٥٥,٣٨٠,٢٠٢	٢٣,٦١٧,٥٦١	١,٣٥٣,٣٨٨,٤٦٧	٦,٩٣٨,٣٣٠,٤٨١

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

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

	إيضاح رقم	٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه مصرى	٢٠٢١/١٢/٣١ جنيه مصرى
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافى أرباح العام قبل ضريبة الدخل		١,٢٣٦,٣٦٣,٢١٣	٣٩١,٦٣٣,٥٠٥
تسويات:			
إهلاك أصول ثابتة	(١١-١)	٤٩,٠٤٤,١٣٦	٤٩,٢٥٢,٢٥١
فوائد ومصروفات تمويلية		٤٨٣,٦٥٧,٨٩٥	٤٩٨,٠١١,٥٨٠
الاضمحلال فى قيمة الاصول		٢,١٦٤,٢٥٧	١٠,٤٣٧,٨٩٥
مخصصات مكونة		١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٩,٣٢٨,٠٣٨
توزيعات أرباح من شركات تابعة		(٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	--
خسائر ترجمة عملات أجنبية غير محققة		٢٤١,٩٥٦,٥٩٣	(٨٠٧,٨٣٧)
ارباح راسمالية		(١٤٦,٤٩١)	(٧٧٦,٢٥٩)
صافي الربح قبل التغير في الأصول المتداولة والألتزامات المتداولة		١,٢٧٣,٠٣٩,٦٠٣	٩٧٧,٠٧٩,١٧٣
التغير في:			
المخزون		٢٨٣,٢٩٢,٨٢٨	(١٢٨,٠٩٧,٤٤٦)
العملاء وأوراق القبض		(٧٨,٩٣٥,٤٢٥)	(٤٧٧,٩٠٤,١٠٩)
موردون دفعات مقدمة		٨٧,٢٠٦,٨٩٩	(١٠٢,٣٧٣,٧١٠)
المدينون والأرصدة المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة		(٤٣٤,٣٩٠,٥٥٤)	١,٥٢٨,٥٥٢,٣٠٢
موردون وأوراق دفع		٨٤٤,٣٣٣,٠٥٢	(٦٠١,٤٣٤,٣١٨)
عملاء دفعات مقدمة		(٢٩,١٢٠,٣٩٢)	٥٢,٤٨١,١٤٩
الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى		(١٥١,٠٤٧,٢٠٢)	(٢٥٨,٤٠٤,٠١٦)
النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل		١,٧٩٤,٣٧٨,٨٠٩	٩٨٩,٨٩٩,٠٢٥
فوائد تمويلية مدفوعة		(٤٧٢,٦٢٦,٥٠٥)	(٥٠٤,٩٥٦,١٧٣)
ضرائب عن توزيعات أرباح		(٣٧,٥٠٠,٠٠٠)	--
المستخدم من المخصصات		(٢١,٥٣٥,١٧٢)	--
توزيعات أرباح للعاملين		(٤٨,٢٠٩,٢٩٣)	--
صافي النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل		١,٢١٤,٥٠٧,٨٣٩	٤٨٤,٩٤٢,٨٥٢
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ		(٢٥,٧٩٩,٢٧٩)	(٢٠,١٠٨,٦١١)
متحصلات من بيع اصول ثابتة		١٤٦,٤٩١	٧٨٤,٦٨٩
توزيعات أرباح من شركات تابعة محصلة		٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	--
(مدفوعات) لشراء أسهم خزينة		--	(١٠,٣٨٠,٨٨٤)
(مدفوعات) لزيادة استثمارات فى شركات تابعة		(٢,٢٥٠,٠٠٠)	(٤٥٠,٠٠٠)
صافى النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار		٧٢٢,٠٩٧,٢١٢	(٣٠,١٥٤,٨٠٦)
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
(مدفوعات) لسداد قروض طويلة الأجل		(٢٠١,١٤٣,٦٨٧)	(٩٣,٠٤٠,١٢٨)
المدفوع عن عقود تأجير تمويلى		(٧٢,٠٧٠,٩٥٠)	(٦٦,٠٢٨,٦١٦)
توزيعات أرباح للمساهمين		(٤٣٣,٨٨٣,٦٣٧)	--
(مدفوعات) لبنوك تسهيلات ائتمانية		(١٩,٩٦٥,٠٦٧)	(١٨٦,٨٧١,٤١١)
صافى النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل		(٧٢٧,٠٦٣,٣٤١)	(٣٤٥,٩٤٠,١٥٥)
التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام		١,٢٠٩,٥٤١,٧١٠	١٠٨,٨٤٧,٨٩١
النقدية وما في حكمها في أول العام	(١٩)	٥٩٥,٣٥٢,٤٣١	٤٨٦,٥٠٤,٥٤٠
النقدية وما في حكمها في آخر العام	(١٩)	١,٨٠٤,٨٩٤,١٤١	٥٩٥,٣٥٢,٤٣١

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

١. نبذة عن الشركة

- تأسست شركة العز لصناعة حديد التسليح "شركة مساهمة مصرية" وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتم قيد الشركة فى السجل التجارى تحت رقم ٤٧٢ محافظة المنوفية بتاريخ ٢ أبريل سنة ١٩٩٤، وتم نشر العقد الإبتدائى والنظام الأساسى للشركة بصحيفة الشركات بالعدد رقم ٢٣١ فى أبريل سنة ١٩٩٤ ومقرها مدينة السادات.

- المدة المحددة للشركة هي ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ قيد الشركة في السجل التجاري، وبتاريخ ٢٤ أكتوبر ٢٠١٨ قررت الجمعية العامة الغير عادية للشركة إطالة أمد الشركة ٢٥ سنة أخرى تبدأ من ٢ أبريل ٢٠١٩ وتم تعديل السجل التجاري للشركة بذلك بتاريخ ١٢ ديسمبر ٢٠١٨.
- وافقت الجمعية العامة الغير العادية بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٠٠٩/١٠/٣ علي تعديل اسم الشركة إلي شركة حديد عز، وقد تم التأشير بهذا التعديل بالسجل التجاري بتاريخ ٢٠٠٩/١١/١.

- غرض الشركة هو صناعة وتجارة وتوزيع مستلزمات مواد البناء وصناعة الحديد بجميع أنواعه وصناعة السيراميك والأدوات الصحية والمواسير والخلاطات والحنفيات وأعمال المقاولات المرتبطة بها وما يلزم ذلك من خدمات كالإعداد والتجهيز والنقل وذلك لحساب الشركة أو لحساب الغير وإستيراد المواد الخام والآلات والمعدات وقطع الغيار اللازمة لغرض الشركة وكذلك الإستيراد والتصدير والوكالة التجارية فى حدود غرض الشركة.

- يقع مقر الشركة في ٣٥ شارع لبنان المهندسين– القاهرة – جمهورية مصر العربية.
- يتم تداول الأسهم الإسمية للشركة ببورصة الأوراق المالية المصرية وبورصة لندن.

إصدار القوائم المالية المستقلة

- تم اعتماد هذه القوائم المالية المستقلة من مجلس إدارة الشركة للإصدار بتاريخ ٢ أبريل ٢٠٢٣.

٢. أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

١,٢. الالتزام بالمعايير المحاسبية و القوانين

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

٢,٢. أسس القياس

أعدت القوائم المالية المستقلة على أساس التكلفة التاريخية، فيما عدا الأصول والالتزامات التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة.
قامت اداره الشركه خلال عام ٢٠١٦ بتطبيق المعالجه المحاسبيه الخاصه للتعامل مع الاثار المترتبه على تحرير أسعار الصرف والوارده بملحق (أ) لمعيار المحاسبه المصرى رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "اثار التغيرات في أسعار صرف العملات الاجنبيه"، حيث تم تعديل كلا من التكلفه ومجمع الاهلاك لبعض فئات الأصول الثابته بإستخدام معاملات التعديل الوارده بالملحق المذكور أعلاه (إيضاح رقم ٣٤-٢).

٣,٢. عملة التعامل وعملة العرض

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

٤,٢. استخدام التقديرات والحكم الشخصي

إن إعداد القوائم المالية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصي وعمل تقديرات وافتراضات قد تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات وكذلك الإيرادات والمصروفات.

وتعتمد هذه التقديرات والافتراضات المتعلقة بها علي الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متنوعة تراها إدارة الشركة معقولة فى ظل الظروف والأحداث الجارية، حيث يتم بناءً عليها تحديد القيم الدفترية للأصول والالتزامات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأى فروق فى التقديرات المحاسبية فى الفترة التي تم فيها تغيير تلك التقديرات، وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التى تم فيها التغيير والفترات المستقبلية، عندئذ تدرج هذه الفروق فى الفترة التى تم فيها التعديل والفترات المستقبلية.

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

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

٢. أسس إعداد القوائم المالية المستقلة (تابع)

٢,٥ 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 اما في السوق الأساسي للأصل أو الالتزام او في غياب السوق الأساسي، في السوق الأكثر نفعاً للأصل أو الالتزام .

تُقاس القيمة العادلة للأصل او 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 تتوافر لها معلومات كافية لقياس القيمة العادلة، مع تعظيم الاستفادة للمدخلات الملحوظة ذات الصلة والحد من استخدام المدخلات غير الملحوظة.

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

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

٣. المبيعات (بالصافي)

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	جنيه مصري	جنيه مصري
مبيعات محلية – حديد تسليح	١٤,٥٥٥,٢٥٠,١٥٢	١١,٣٢٦,٠٢١,٥٦٦
مبيعات تصدير – حديد تسليح	٢٥,٦٠٤,١٣٢	-
مبيعات محلية – أخري	٢,٠٨٥,٠٦٥,٥٩٤	١,٨٤٣,٦٣٤,٥٢٢
إجمالي المبيعات	**١٦,٦٦٥,٩١٩,٨٧٨**	**١٣,١٦٩,٦٥٦,٠٨٨**

٤. تكلفة المبيعات

	إيضاح رقم	٢٠٢٢	٢٠٢١
		جنيه مصري	جنيه مصري
خامات		١٣,٠٧٦,٥٤٠,٣٤٢	١٠,٣١٨,٥٨٤,٣٣٢
مرتبات وأجور		٤٥٧,٩٩٦,٥٩١	٣٩٨,٤٠٧,٩٤١
إهلاك أصول ثابتة	(١١-١)	٣٩,٠١٢,٥٢٠	٣٨,٦٧١,٨٢٢
مصروفات صناعية غير مباشرة		١,٤٦٩,٦٢٦,٧٣٦	١,٢٣١,٣٩٩,٤٦٥
تكلفة التشغيل		**١٥,٠٤٣,١٧٦,١٨٩**	**١١,٩٨٧,٠٦٣,٥٦٠**
التغير في مخزون الإنتاج التام وغير التام		(٩,٣٩٩,٢٩٠)	(١٥,٠٢٩,٥٨٠)
إجمالي تكلفة المبيعات		**١٥,٠٣٣,٧٧٦,٨٩٩**	**١١,٩٧٢,٠٣٣,٩٨٠**

٥. إيرادات تشغيل أخرى

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	جنيه مصري	جنيه مصري
إيرادات بيع مخلفات	٣٢,١١٤,٨٦٧	٢٢,٧٨٥,٧٩٣
ايراد ايجارات	٤١,٦٣٥,٢٠٠	٤١,٦٣٥,٢٠٠
مكافأت أعضاء مجلس إدارة في شركات تابعة	٨,٨٩٢,٠٣٥	--
ارباح راسمالية	١٤٦,٤٩١	٧٧٦,٢٥٩
إجمالي إيرادات تشغيل أخرى	**٨٢,٧٨٨,٥٩٣**	**٦٥,١٩٧,٢٥٢**

٦. مصروفات بيعية وتسويقية

	إيضاح رقم	٢٠٢٢ جنيه مصري	٢٠٢١ جنيه مصري
مرتبات وأجور		٧,٢٢٩,٩٩٤	٥,٢٠٥,٨٢٢
مصاريف دعاية وإعلان		٢١,٦٩٢,٨٠٤	٢٠,٩٣٧,٦٢٣
إهلاك أصول ثابتة	(١١-١)	١٢٠,٦٨٨	١٥٠,٨٨٤
إيجارات		٢,٧٢٣,٣٤٢	٢,٧٣٣,٥٩٠
مصروفات أخرى		١٦,٢٨٦,٠٠٣	١٣,٠٩٣,٤٨٤
إجمالي مصروفات بيعية وتسويقية		**٤٨,٠٥٢,٨٣١**	**٤٢,١٢١,٤٠٣**

٧. مصروفات إدارية وعمومية

	إيضاح رقم	٢٠٢٢ جنيه مصري	٢٠٢١ جنيه مصري
مرتبات وأجور		٢٢٤,٦٧٢,٨٧٤	١٧٧,٣٨٢,٤٣٩
صيانة		٢,٩٣٢,٨٦١	٢,٣٦٨,٩٦٨
إهلاك أصول ثابتة	(١١-١)	٩,٩١٠,٩٢٨	١٠,٤٢٩,٥٤٥
إيجارات		١١,٥٥٣,١٠١	١٢,٥٢٩,٥٣٦
مصروفات أخرى		١٣٤,٤٤٩,٣٢٨	٩٦,٩٣٨,٠٦٧
إجمالي مصروفات إدارية وعمومية		**٣٨٣,٥١٩,٠٩٢**	**٢٩٩,٦٤٨,٥٥٥**

٨. مصروفات تشغيل أخرى

	٢٠٢٢ جنيه مصري	٢٠٢١ جنيه مصري
تبرعات	١٣,٢٣٤,٧٨٩	٦,٠٥٠,٥٤٠
مخصصات محملة على قائمة الدخل	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٩,٣٢٨,٠٣٨
الإضمحلال في قيمة المدينون	٢,١٦٤,٢٥٧	١٠,٤٣٧,٨٩٥
إجمالي مصروفات تشغيل أخرى	**٢٥,٣٩٩,٠٤٦**	**٤٥,٨١٦,٤٧٣**

٩. النصيب الأساسي والمخفض للسهم في صافي أرباح العام

	٢٠٢٢	٢٠٢١
صافي أرباح العام (جنيه مصري)	١,٠٥٦,٧٣٧,٠٨٦	٢٨٨,١٥٢,٦٦٨
متوسط الأسهم القائمة خلال العام (سهم)*	٥٤٢,٣٥٤,٥٤٦	٥٤٢,٣٥٤,٥٤٦
النصيب الأساسي والمخفض للسهم في صافي أرباح العام (جنيه مصري/ سهم)	**١,٩٥**	**٠,٥٣**

* تم خصم عدد ٩١٠,٤٨١ سهم من متوسط عدد الأسهم القائمة خلال الفترة وهى تمثل أسهم الخزينة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ كما هو موضح بالإيضاح رقم (٢٠-٣).

١٠. مزايا العاملين

- يتم منح العاملين بالشركة مكافأة لنهاية الخدمة وذلك من خلال صندوق التأمين والإدخار الخاص بالعاملين لمجموعة العز الصناعية المسجل بتاريخ ٢٠٠٠/٢/٢٢ وذلك وفقاً لشروط ومحددات مدرجة ضمن بنود لائحة الصندوق، ويتمثل التزام ومساهمه الشركه بالصندوق في اشتراك محدد حيث تقوم الشركة بتحمل وسداد 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 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٩ ٥٤٨ ٨٠٩ جنيه مصري تم إدراجها ضمن الأجور والمرتبات بقائمة الدخل (مقابل مبلغ ١٩ ٠٤٣ ٤٧٥ جنيه مصري خلال عام ٢٠٢١).

١١. الأصول الثابتة

البيـــان	أراضي	مباني	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	اثاث ومعدات مكاتب	عدد وأدوات	تحسينات علي مباني مؤجرة	الإجمالي
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
التكلفة في ٢٠٢٢/١/١	٩٢,٠٤٦,٤٨٨	٣٣٩,٩٨٨,٥٨٣	١,٩٥٠,١٠١,٥٨٦	٤,٣٢٣,٦١١	١٠٥,٤٩١,٠٦٥	٨,٤٨٦,٢٤٨	٢,٢٨٦,٧٤٩	٢,٥٠٢,٧٢٤,٣٣٠
الإضافات خلال العام	--	٨٦٥,٨٨٦	١٦,٨٤٣,٥٠٠	--	٥,٢٣٦,٥٢٩	١٧١,٧٥١	--	٢٣,١١٧,٦٦٦
الإستبعادات خلال العام	--	--	(٨,١٨٦,٩٧١)	(٧٢٣,٧٢٠)	(٨٩٨,٨٦٨)	--	--	(٩,٨٠٩,٥٥٩)
التكلفة في ٢٠٢٢/١٢/٣١	٩٢,٠٤٦,٤٨٨	٣٤٠,٨٥٤,٤٦٩	١,٩٥٨,٧٥٨,١١٥	٣,٥٩٩,٨٩١	١٠٩,٨٢٨,٧٢٦	٨,٦٥٧,٩٩٩	٢,٢٨٦,٧٤٩	٢,٥١٦,٠٣٢,٤٣٧
مجمع الاهلاك في ٢٠٢٢/١/١	--	١٣٣,٠٩٤,٦١٦	١,٧٥٢,٦٢٤,٣١٦	٤,٢٠٦,٤٢٠	٨٢,١٤٦,٣٤٣	٦,٨٩٤,٨٥٦	٢,٢٨٦,٧٤٩	١,٩٨١,٢٥٣,٣٠٠
إهلاك العام	--	١٠,٥٦٤,٦٥١	٢٩,٨٩٤,٦٠١	٥٣,١٨٠	٧,٩٠٢,٢٢٢	٦٢٩,٤٨٢	--	٤٩,٠٤٤,١٣٦
مجمع إهلاك الإستبعادات	--	--	(٨,١٨٦,٩٧١)	(٧٢٣,٧٢٠)	(٨٩٨,٨٦٨)	--	--	(٩,٨٠٩,٥٥٩)
مجمع الاهلاك في ٢٠٢٢/١٢/٣١	--	١٤٣,٦٥٩,٢٦٧	١,٧٧٤,٣٣١,٩٤٦	٣,٥٣٥,٨٨٠	٨٩,١٤٩,٦٩٧	٧,٥٢٤,٣٣٨	٢,٢٨٦,٧٤٩	٢,٠٢٠,٤٨٧,٨٧٧
صافى القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/١٢/٣١	٩٢,٠٤٦,٤٨٨	١٩٧,١٩٥,٢٠٢	١٨٤,٤٢٦,١٦٩	٦٤,٠١١	٢٠,٦٧٩,٠٢٩	١,١٣٣,٦٦١	--	٤٩٥,٥٤٤,٥٦٠
المهلك دفتريا في ٢٠٢٢/١٢/٣١	--	٧,٢١٥,٩١٥	١,٦٠٦,٤٨٤,٩٣٩	٣,٣٩٥,٠٩٣	٥٧,٥١٢,٢٥٢	٥,٥٥٠,٨٨٥	٢,٢٨٦,٧٤٩	١,٦٨٢,٤٤٥,٨٣٣

البيـــان	أراضي	مباني	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	اثاث ومعدات مكاتب	عدد وأدوات	تحسينات علي مباني مؤجرة	الإجمالي
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
التكلفة في ٢٠٢١/١/١	٩٢,٠٤٦,٤٨٨	٣٣٩,٣٧٥,٩٨٩	١,٩٤٣,٥٤٢,٧٤٥	٦,٠٨٣,٦٤٣	١٠٣,٤٨٥,٦٧٧	٧,٦٨٥,٤٤٢	٢,٢٨٦,٧٤٩	٢,٤٩٤,٥٠٦,٧٣٣
الإضافات خلال العام	--	٦١٢,٥٩٤	١٦,٦٥٨,٢٣٦	--	٢,٠٣٥,٩٧٥	٨٠٠,٨٠٦	--	٢٠,١٠٧,٦١١
الإستبعادات خلال العام	--	--	(١٠,٠٩٩,٣٩٥)	(١,٧٦٠,٠٣٢)	(٣٠,٥٨٧)	--	--	(١١,٨٩٠,٠١٤)
التكلفة في ٢٠٢١/١٢/٣١	٩٢,٠٤٦,٤٨٨	٣٣٩,٩٨٨,٥٨٣	١,٩٥٠,١٠١,٥٨٦	٤,٣٢٣,٦١١	١٠٥,٤٩١,٠٦٥	٨,٤٨٦,٢٤٨	٢,٢٨٦,٧٤٩	٢,٥٠٢,٧٢٤,٣٣٠
مجمع الاهلاك في ٢٠٢١/١/١	--	١٢٢,١٩٩,٧٨٠	١,٧٣٣,٥٠٣,٠١٤	٥,٨٦٧,٦٠٥	٧٣,٧٤٣,٣٦٥	٦,٢٨٢,١٢١	٢,٢٨٦,٧٤٩	١,٩٤٣,٨٨٢,٦٣٤
إهلاك العام	--	١٠,٨٩٤,٨٣٦	٢٩,٢٢٠,٦٩٧	٩٨,٨٤٥	٨,٤٢٥,١٣٨	٦١٢,٧٣٥	--	٤٩,٢٥٢,٢٥١
مجمع إهلاك الإستبعادات	--	--	(١٠,٠٩٩,٣٩٥)	(١,٧٦٠,٠٣٠)	(٢٢,١٦٠)	--	--	(١١,٨٨١,٥٨٥)
مجمع الاهلاك في ٢٠٢١/١٢/٣١	--	١٣٣,٠٩٤,٦١٦	١,٧٥٢,٦٢٤,٣١٦	٤,٢٠٦,٤٢٠	٨٢,١٤٦,٣٤٣	٦,٨٩٤,٨٥٦	٢,٢٨٦,٧٤٩	١,٩٨١,٢٥٣,٣٠٠
صافى القيمة الدفترية في ٢٠٢١/١٢/٣١	٩٢,٠٤٦,٤٨٨	٢٠٦,٨٩٣,٩٦٧	١٩٧,٤٧٧,٢٧٠	١١٧,١٩١	٢٣,٣٤٤,٧٢٢	١,٥٩١,٣٩٢	--	٥٢١,٤٧١,٠٣٠
المهلك دفتريا في ٢٠٢١/١٢/٣١	--	٧,١٧٤,٠١١	١,٦٠٢,١٩١,٤١٤	٣,٩٩٩,٧٢٥	٥٠,٥٤٧,٥٤٧	٥,٢٢٤,٢٠٢	٢,٢٨٦,٧٤٩	١,٦٧١,٤٢٣,٦٤٨

١١-١إهلاك العام المُحمل بقائمة الدخل موزع كما يلي:

	إيضاح رقم	٢٠٢٢ جنيه مصرى	٢٠٢١ جنيه مصرى
تكلفة المبيعات	(٤)	٣٩,٠١٢,٥٢٠	٣٨,٦٧١,٨٢٢
مصروفات بيع وتسويق	(٦)	١٢٠,٦٨٨	١٥٠,٨٨٤
مصروفات إدارية وعمومية	(٧)	٩,٩١٠,٩٢٨	١٠,٤٢٩,٥٤٥
		٤٩,٠٤٤,١٣٦	٤٩,٢٥٢,٢٥١

١١. الأصول الثابتة (تابع)

١١-٢ الأصول الثابتة المستأجرة:

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

	أراضى*	مبانى**	الإجمالى
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٢١٥,٠٠٠,٠٠٠
يخصم:			
مجمع الإهلاك ١ يناير ٢٠٢٢	--	٢٠,٥٤١,٦٦٧	٢٠,٥٤١,٦٦٧
إهلاك العام	--	٣,٦٢٥,٠٠٠	٣,٦٢٥,٠٠٠
مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	**--**	٢٤,١٦٦,٦٦٧	٢٤,١٦٦,٦٦٧
صافى قيمة الأصول المستأجرة تمويلياً	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٨٣٣,٣٣٣	١٩٠,٨٣٣,٣٣٣

* قامت الشركة خلال عام ٢٠١٨ بإبرام عقود اتفاق بيع مع إعادة استئجار لمدة سبع سنوات تنتهي في ٢٠٢٥ لقطعة ارض من الأراضي المملوكة للشركة والبالغ تكلفتها ٧٠ مليون جنيه مصري وذلك وفقاً لما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (١٤) وقد قامت الشركة بإصدار توكيل رسمي غير قابل للإلغاء او الرجوع فيه لصالح شركة إتش دى 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 (١٤).

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

	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
التكلفة أخر العام	١,٨٣٧,٣٨٢,٠٥٨	١,٨٢٣,٧٦٥,٤٨٣
مجمع الإهلاك أخر العام	(١,٣٧٢,٣١١,٧٤١)	(١,٣٣٧,٢٣٦,٣٥٩)
الصافي في نهاية العام	٤٦٥,٠٧٠,٣١٧	٤٨٦,٥٢٩,١٢٤

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

	جنيه مصري
ناتج تعديل الأصول الثابتة في تاريخ تحرير سعر الصرف	١٢٣,٩٧٢,٧٠٤
ضريبة الدخل	(٢٧,٨٩٣,٨٥٨)
صافى ناتج تعديل تكلفة الأصول بعد ضريبة الدخل	٩٦,٠٧٨,٨٤٦
الجزء المحقق حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	(٦٩,٠٠٣,٥٣٤)
صافى ناتج تعديل تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢٧,٠٧٥,٣١٢
الجزء المحقق خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	(٣,٤٥٧,٧٥١)
صافى ناتج تعديل تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢٣,٦١٧,٥٦١

١٢. مشروعات تحت التنفيذ

	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
آلات تحت التركيب	١,٩٣٨,٨٢٤	-
دفعات مقدمة لشراء آلات	١,١٥٢,٤٢٨	٤٠٩,٦٣٩
إجمالى مشروعات تحت التنفيذ	٣,٠٩١,٢٥٢	٤٠٩,٦٣٩

١٣. الإستثمارات

١٣-١ استثمارات فى شركات تابعة

	نسبة المساهمة المباشرة	نسبة المساهمة المباشرة وغير المباشرة	عدد الأسهم	تكلفة الاستثمارات في ٢٠٢٢/١٢/٣١	تكلفة الاستثمارات في ٢٠٢١/١٢/٣١
	٪	٪		جنيه مصرى	جنيه مصرى
- شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية	٦٤,٠٦٣	٦٤,٠٦٣	١٢,٥٠٠,٠٠٠	١١,١٢٤,٠٩٧,٩٣٤	١١,١٢٤,٠٩٧,٩٣٤
- شركة مصانع العز للدرفلة	٠,٠٠١	٦٠,٦٤	٩٨٨	٩,٩٤٢	٩,٩٤٢
- شركة العز لصناعة الصلب المسطح	٠,٠٠١	٦٠,٦٤	١,٠٠٠	٨٥,٥٩٦	٨٥,٥٩٦
- شركة العز للصناعات الطبية	٣٠	٤٩,٢١	٣٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠
إجمالي إستثمارات فى شركات تابعة				١١,١٢٧,١٩٣,٤٧٢	١١,١٢٤,٩٤٣,٤٧٢

- خلال الربع الرابع من عام ٢٠١٩ تم نقل ملكية عدد ٠٥٠ ٩٢١ ٨٨ سهم و٠٠٠ ٢٨٩ ٣٥ سهم من أسهم شركتى مصانع العز للدرفلة والعز لصناعة الصلب المسطح على التوالي باجمالي مبلغ ٩٩١ ٩٩٢ ٨٠٩ ٧ جنيه مصري لشركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية وتم إدراج قيمة هذه الأسهم ضمن الأصول الغير متداولة تحت بند المسدد تحت حساب شراء استثمارات في شركات تابعة وذلك لحين الانتهاء من إجراءات زيادة رأس مال شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية.
- وخلال شهر مايو ٢٠٢٠ تم الانتهاء من إجراءات زيادة رأس مال شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية وتم التأشير بذلك في السجل التجاري للشركة بتاريخ ١٧ مايو ٢٠٢٠ وحصلت الشركة على عدد ٨٤٢ ٢٠٤ ٥ سهم من أسهم الزيادة مقابل مبلغ ٣٠٨ ٣١٨ ١٢٥ ٦ جنيه مصري باستخدام جزء من رصيد بند المسدد تحت حساب شراء استثمارات في شركات تابعة لتصبح نسبة مساهمة حديد عز في شركة العز الدخيلة للصلب -الإسكندرية في ذلك التاريخ ٦٤,٠٦٣%.

١٣-٢ استثمارات أخرى

	العملة	عدد الأسهم	تكلفة الإستثمارات ٢٠٢٢/١٢/٣١	تكلفة الإستثمارات ٢٠٢١/١٢/٣١
			جنيه مصرى	جنيه مصري
- الشركة المصرية لخدمات الحراسة والنظافة (شركة زميلة)	جنيه مصرى	٨٠١	٨٠,١٠٠	٨٠,١٠٠
إجمالي إستثمارات أخرى			٨٠,١٠٠	٨٠,١٠٠

١٤. التزامات التأجير التمويلى

	المدفوعات المستقبلية عن عقود التأجير التمويلي		فوائد مؤجلة		القيمة الحالية لمدفوعات التأجير التمويلي	
	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
مستحق خلال عام	١١٩,٣٥٧,٣٨٨	١١٥,٣٤٦,٨٢٤	٣٦,٠٥٥,٦٦٦	٤٢,٠٢٥,٦٠٤	٨٣,٣٠١,٧٢٢	٧٣,٣٢١,٢٣٠
يضاف						
التزامات طويلة الأجل	٢٥٣,٠٢٤,٩٣٧	٣٥٧,٠٩٥,٠٩٩	٤٣,٨٦٥,٥١٨	٦٥,٨٨٤,٢٣٨	٢٠٩,١٥٩,٤١٩	٢٩١,٢١٠,٨٦١
اجمالي إلتزامات تأجير تمويلي	٣٧٢,٣٨٢,٣٢٥	٤٧٢,٤٤١,٩٢٣	٧٩,٩٢١,١٨٤	١٠٧,٩٠٩,٨٤٢	٢٩٢,٤٦١,١٤١	٣٦٤,٥٣٢,٠٩١

- قامت الشركة بتوقيع عقود تأجير تمويلي (عقود أرقام ٤٥٣٧ و٤٥٣٨) 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 التمويلى بذلك، وذلك لمدة ثماني سنوات تنتهى في يوليو ٢٠٢٥، وبتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠١٨ قامت الشركة بتوقيع ملاحق لذلك العقد لزيادة التمويل الخاص بالاصل 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 الى ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٦،هذا وقد تم إدراج تكلفة إقتناء الطابقين المذكورين ضمن بند المباني بالاصول الثابته للشركة وذلك تطبيقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٤٩) عقود التأجير.
- بتاريخ ١٣ نوفمبر ٢٠١٦ قامت الشركة بتوقيع عقد تأجير تمويلى (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.

١٤- **التزامات التأجير التمويلي (تابع)**

- خلال شهر ديسمبر ٢٠١٨ قامت الشركة بابرام عقود اتفاق بيع مع إعادة الاستئجار (عقد رقم ١) مع شركة اتش دي للتأجير التمويلي لقطعة أرض من الأراضي المملوكة للشركة، ووفقا للعقود 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 الإعتراف بقطعة الأرض ضمن الأصول الثابته للشركة والإعتراف بالتزام مالى يساوى متحصلات التحويل وذلك تطبيقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٤٩) عقود التأجير.
- خلال شهر أكتوبر ٢٠٢٠ تم ابرام ملحق لعقود التأجير التمويلي المذكورة أعلاه وذلك بناءاً على القرارات التي اتخذها البنك المركزى في ١٦ مارس ٢٠٢٠ حيث تم تأجيل سداد بعض الأقساط لمدة ٦ شهور بالإضافة الى تخفيض سعر الفائدة، حيث قامت الشركة بإصدار شيكات مؤجلة ربع سنوية حتى مارس ٢٠٢٧ بعد إعادة احتساب الفوائد المؤجلة طبقاً لأسعار الفائدة الجديدة، حيث تم مد فترة سداد الأقساط لمدة ٦ شهور لكافة العقود.

١٥. **مخزون**

	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
خامات ومستلزمات إنتاج	٢٤٢,٧٢٧,٧٠٨	٤٣٥,١٢٨,٨٣٥
إنتاج غير تام	٢٠,٨٣٠,٨٩٣	١٧,٩٥١,٨٦٩
إنتاج تام	٧٩,١٤١,٦٧٥	٧٢,٦٢١,٤٠٩
قطع غيار	٢٨٠,٦٠٨,٣٤٨	٢٢٣,٢٨٤,٢٩٢
بضاعة بالطريق	٤٨,٢٢٥	١٥٧,٦٦٣,٢٧٢
إجمالى مخزون	**٦٢٣,٣٥٦,٨٤٩**	**٩٠٦,٦٤٩,٦٧٧**

١٦. **عملاء وأوراق قبض**

	إيضاح رقم	٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠٢١/١٢/٣١ جنيه مصري
عمـــلاء		٢٥٨,٢٣١,٦٥٩	٤٦٢,٨٠٤,٢٠٥
عمـــلاء – أطراف ذوي علاقة	(٢٦-١)	٥,٦٢٥,٦٥٩	٥,٣٦٠,٤٠٠
أوراق قبض		٥٤٠,١٣٨,٨٦١	٢٥٦,٨٩٦,١٤٩
		٨٠٣,٩٩٦,١٧٩	٧٢٥,٠٦٠,٧٥٤
يخصم:			
الإضمحلال فى قيمة عملاء	(٢٥-٢)	(٣٣,٧٩٢,٧٩٢)	(٣٣,٧٩٢,٧٩٢)
إجمالى عملاء و اوراق القبض		**٧٧٠,٢٠٣,٣٨٧**	**٦٩١,٢٦٧,٩٦٢**

١٧. **مدينون وأرصدة مدينة أخرى**

	ايضاح رقم	٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠٢١/١٢/٣١ جنيه مصري
مصلحة الضرائب – خصم من المنبع		٢٠٥,٤١٣,٥٢٢	١١٧,٧٦٢,٠٩٣
مصلحة الضرائب – القيمة المضافة		--	٨٢,٢٧٣,٠٥٧
مصروفات مدفوعة مقدماً		٩,٦٨٠,٠٥٩	٧,١١١,١١٧
تأمينات لدى الغير		١٣٨,٤٨٩,٩٧٤	١٣٢,٥٩٧,٤٨٩
تأمينات خطابات ضمان	(٣٠-١)	١٦٥,٠٠٠	١٦٥,٠٠٠
تأمينات إعتمادات مستندية		٤٤٥,١٧٥,٦٨٩	٧,٢١١,٥٢٣
مستحق من أطراف ذوى علاقة	(٢٦-٢)	٢٨,٦١٧,٨٧٥	٢٤,٣٦٥,٧٧٠
المسدد مقدما للعاملين تحت حساب توزيعات الأرباح		٢٨,٩٤٩,٢٧٨	٥٠,٦٩٩,٨٩٩
أرصدة مدينة أخرى		١٩,٦٩٨,٦٢٠	١٩,٦١٣,٥١٥
		٨٧٦,١٩٠,٠١٧	٤٤١,٧٩٩,٤٦٣
يخصم:			
الإضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى	(٢٥-٢)	(٤,٨٥٢,٠١٩)	(٢,٦٨٧,٧٦٢)
إجمالى مدينون و أرصدة مدينة أخرى		**٨٧١,٣٣٧,٩٩٨**	**٤٣٩,١١١,٧٠١**

١٨. موردون - دفعات مقدمة

	إيضاح رقم	٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠٢١/١٢/٣١ جنيه مصري
موردون – دفعات مقدمة (محليين)		١٦٦,٣٢٦,٥٣٣	٢٠٣,١٠٤,٩٩١
موردون – دفعات مقدمة (استيراد)		١٣,٥٤٦,٦٦١	٦٣,٩٧٥,١٠٢
		١٧٩,٨٧٣,١٩٤	٢٦٧,٠٨٠,٠٩٣
يخصم:			
الإضمحلال في قيمة موردين – دفعات مقدمة	(٢٥-٢)	(٧١٨,١٩١)	(٧١٨,١٩١)
إجمالي موردون – دفعات مقدمة		**١٧٩,١٥٥,٠٠٣**	**٢٦٦,٣٦١,٩٠٢**

١٩. النقدية وما في حكمها

	٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠٢١/١٢/٣١ جنيه مصري
ودائع لأجل	٥,٧١٤,٠٣٧	-
بنوك – حسابات جارية	١,٧١٧,٧٧٣,٦٨٨	٥٢٥,٣٣٤,٩١٣
شيكات تحت التحصيل	٥٦,١٤٨,٤٠٠	٥٧,٨٧٥,١٣٤
نقدية بالصندوق	٢٥,٢٥٨,٠١٦	١٤,٧٩٧,٨٠٣
النقدية وما في حكمها	**١,٨٠٤,٨٩٤,١٤١**	**٥٩٨,٠٠٧,٨٥٠**
يخصم:		
بنوك سحب على المكشوف	-	(٢,٦٥٥,٤١٩)
النقدية وما في حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية	**١,٨٠٤,٨٩٤,١٤١**	**٥٩٥,٣٥٢,٤٣١**

٢٠. رأس المال

٢٠- ١ رأس المال المرخص به

يبلغ رأس مال الشركة المرخص به ٨ مليار جنيه مصري.

٢٠-٢ رأس المال المصدر والمدفوع

يبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع مبلغ ٢,٧١٦,٣٢٥,١٣٥ جنيه مصري (اثنين مليار وسبعمائة وستة عشر مليون وثلاثمائة وخمسة وعشرون ألف ومائة وخمسة وثلاثون جنيهاً مصرياً) موزع علي ٥٤٣,٢٦٥,٠٢٧ سهم، قيمة كل سهم خمسة جنيهات مصرية مسددة بالكامل.

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

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

* قامت بعض الشركات التابعة لشركة مجموعة العز القابضة للصناعة والاستثمار "مجموعة عز الصناعية" بتاريخ ٢١ أبريل ٢٠٢٠ ببيع أسهمها في شركة حديد عز و التي تمثل نسبة مساهمة قدرها ٢٩,٢٧% للمهندس/ أحمد عبد العزيز عز وبذلك تقتصر نسبة مساهمة الشركة المذكورة (مباشرة وغير مباشرة) في شركة حديد عز بعد هذه المعاملة علي نسبة ٣٨,٤٠٣ % في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وذلك بدلاً من كونها ٦٥,٢٥ % حتي ابريل ٢٠٢٠ .
* في اطار إعادة الهيكلة قامت شركة العز القابضة للصناعة والأستثمار (مجموعة عز القابضة) بتاريخ ٢٠٢١/٦/٧ ببيع أسهمها والتي تمثل نسبة مساهمة قدرها ٣٨,٤٠٣ % للمهندس / أحمد عبد العزيز عز.

٢٠-٣ أسهم خزينة

بتاريخ ٥ يناير ٢٠٢١ قرر مجلس إدارة الشركة القيام بشراء أسهم خزينة تمثل ١% من رأس المال المدفوع للشركة وبحد أقصى مليون سهم، وقد تم تفويض عضو مجلس الإدارة المنتدب في تحديد الأسعار وفترة شراء أسهم خزينة وذلك في حدود مصادر التمويل والسيولة المتاحة بالشركة وقد وافقت هيئة الرقابة المالية على ذلك، وقد بلغ اجمالي عدد أسهم الخزينة المشتراه ٩١٠ ٤٨١ سهم بتكلفة اجمالية بلغت ١٠ ٣٨٠ ٨٨٤ جنيه مصري.

٢١. إحتياطيات

	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
إحتياطى قانونى*	١,٣٥٨,١٦٢,٥٦٨	١,٣٥٨,١٦٢,٥٦٨
إحتياطيات أخري (علاوة إصدار)**	١,٤٩٧,٢١٧,٦٣٤	١,٤٩٧,٢١٧,٦٣٤
إجمالى إحتياطيات	**٢,٨٥٥,٣٨٠,٢٠٢**	**٢,٨٥٥,٣٨٠,٢٠٢**

* **الإحتياطى القانونى:** يجنب ٥٪ من صافى الربح السنوى لتكوين إحتياطى قانونى، ويتم التوقف عن تجنيب هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الإحتياطى ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الإحتياطى تعين العودة إلى الإقتطاع.

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

٢٢. بنوك - تسهيلات ائتمانية

تتمثل بنوك – تسهيلات ائتمانية البالغ رصيدها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٤,٠٦٣,٤٠٠,١٦٧ جنيه مصري (مقابل مبلغ ٣,٩١٥,٩٥٢,٤٠٩ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١) في قيمة ما تم سحبه من التسهيلات الممنوحة من البنوك المحلية للشركة والبالغ الحد الائتماني لها مبلغ ٤,٥٨٧ مليار جنيه مصري أو ما يعادلها بالدولار الأمريكي، هذا ويبلغ متوسط سعر الفائدة خلال الفترة ٨,٣ ٪ سنويا للجنيه المصري ٤,٨ ٪ سنوياً للدولار الأمريكي.

٢٣. موردون وأوراق دفع

	إيضاح	٢٠٢٢/١٢/٣١			٢٠٢١/١٢/٣١
		المستحق خلال عام	طويل الأجل	الإجمالي	الإجمالى
	رقم	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
موردون		١,٦٨٣,٨٢٦,٤٣٤	-	١,٦٨٣,٨٢٦,٤٣٤	٢٦٧,٩٣٩,٣٩٠
موردون – أطراف ذات علاقة	(٢٦-٣)	١,١٠٦,٣٢٤,٥٠٩	-	١,١٠٦,٣٢٤,٥٠٩	١,٤٨٠,٧٥١,٥٨٨
أوراق دفع		١٧٧,٣١٨,٩١٢	٧٧,٥١٨,٤٧٧	٢٥٤,٨٣٧,٣٨٩	٣٩٥,٧٧٢,٥٦٥
		٢,٩٦٧,٤٦٩,٨٥٥	٧٧,٥١٨,٤٧٧	٣,٠٤٤,٩٨٨,٣٣٢	٢,١٤٤,٤٦٣,٥٤٣
فوائد مؤجلة		(٢٨,٠٣٩,٠٥٥)	-	(٢٨,٠٣٩,٠٥٥)	(٤٦,٣٩١,٠٨٦)
إجمالى موردون و أوراق دفع		**٢,٩٣٩,٤٣٠,٨٠٠**	**٧٧,٥١٨,٤٧٧**	**٣,٠١٦,٩٤٩,٢٧٧**	**٢,٠٩٨,٠٧٢,٤٥٧**

٢٤. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

	إيضاح	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١
	رقم	جنيه مصري	جنيه مصري
مستحق لأطراف ذوي علاقة	(٢٦-٤)	٣٤٣,٧٧٣,١٧٦	٦٠٣,٠٧٠,٦٠١
مصروفات مستحقة		١٤٠,٧٩٠,٠٩٦	٩٣,٧٠١,٥٥٣
مصلحة الضرائب – الضريبة على القيمة المضافة		٥٥,٧٨٢,٠٤٨	--
مصلحة الضرائب – بخلاف ضريبة الدخل		٤٩,٠٣٧,٦٨٦	٣٨,٧٧١,١٣٤
فوائد مستحقة		١٤,٨١٩,٢٦٤	٣,٩٣٩,٦٦٠
ضريبة الدخل		١٦٧,٩٠١,٧٣٣	--
دائنو توزيعات – مجلس الإدارة		٩٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠
دائنو توزيعات – مساهمين		٦٦٠,٧٠٥	٦٦٠,٧٠٥
أرصدة دائنة أخرى		١٠,٢٩٨,١٥٦	١٥,١٨٥,٠٧٦
إجمالى دائنون و أرصدة دائنة أخرى		**٧٨٣,٩٦٢,٨٦٤**	**٧٥٦,٢٢٨,٧٢٩**

٢٥. المخصصات والاضمحلال في قيمة الأصول المالية

٢٥-١ المخصصات

	الرصيد في ٢٠٢٢/١/١	المكون خلال العام	المستخدم خلال العام	الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
مخصص مطالبات	١٠٢,٢٣٦,٤٤٢	١٠,٠٠٠,٠٠٠	(٢١,٥٣٥,١٧٢)	٩٠,٧٠١,٢٧٠
إجمالي مخصصات	**١٠٢,٢٣٦,٤٤٢**	**١٠,٠٠٠,٠٠٠**	**(٢١,٥٣٥,١٧٢)**	**٩٠,٧٠١,٢٧٠**

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

٢٥-٢ الإضمحلال في قيمة الأصول المالية

	إيضاح رقم	الرصيد في ٢٠٢٢/١/١	المكون خلال العام	الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١
		جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
الإضمحلال فى قيمة عملاء	(١٦)	٣٣,٧٩٢,٧٩٢	-	٣٣,٧٩٢,٧٩٢
الإضمحلال فى قيمة المدينون و الأرصدة المدينة الأخري	(١٧)	٢,٦٨٧,٧٦٢	٢,١٦٤,٢٥٧	٤,٨٥٢,٠١٩
الإضمحلال في قيمة موردين - دفعات مقدمة	(١٨)	٧١٨,١٩١	-	٧١٨,١٩١
إجمالي الإضمحلال في قيمة الأصول المالية		**٣٧,١٩٨,٧٤٥**	**٢,١٦٤,٢٥٧**	**٣٩,٣٦٣,٠٠٢**

٢٦. المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

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

البيان	طبيعة التعامل	حجم التعامل خلال العام	٢٠٢٢/١٢/٣١ مدين / (دائن)	٢٠٢١/١٢/٣١ مدين / (دائن)
		جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٦-١ أطراف مدينة مدرجة ضمن بند العملاء				
- العز لتجارة وتوزيع مواد البناء (شركة زميلة)	مبيعات	-	٥,٦٢٥,٦٥٩	٥,٣٦٠,٤٠٠
			٥,٦٢٥,٦٥٩	٥,٣٦٠,٤٠٠
٢٦-٢ أطراف مدينة مدرجة ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى				
- شركة تنمية خليج السويس (شركة زميلة)		-	١٠,٦٦٢	٩٠,٣٦٣
- العز للسيراميك والبورسلين الجوهرة(شركة زميلة)	ايجارات	٩٧٥,١٣٥	٢٨,٤٨٦,٩٢٨	٢٤,١٧٥,٠٢٢
	مبيعات	٥٩٧,٧١٣		
	مشتريات	٣٣,٥٩٩		
- العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة)	مبيعات	٥٥٧,٠٩٠,٥٣٨	-	-
	مشتريات	٣٦٤,٥٢٣,٩٦٠		
	ايجار	٢٠,٨١٧,٦٠٠		
شركة العز للصناعات الطبية (شركة تابعة)		-	١٢٠,٢٨٥	١٠٠,٣٨٥
			٢٨,٦١٧,٨٧٥	٢٤,٣٦٥,٧٧٠
٢٦-٣ أطراف دائنة مدرجة ضمن بند موردون وأوراق دفع				
- مصانع العز للدرفلة (شركة تابعة)	مشتريات	٢,٨٠٦,٧٩٣,٦٧٣	(١,١٠٦,٣٢٤,٥٠٩)	(١,٤٨٠,٧٥١,٥٨٨)
	ايجار	٢٠,٨١٧,٦٠٠		
			(١,١٠٦,٣٢٤,٥٠٩)	(١,٤٨٠,٧٥١,٥٨٨)
٢٦-٤ أطراف دائنة مدرجة ضمن بند دائنون وأرصدة دائنة أخرى				
- شركة مجموعة العز القابضة للصناعة والإستثمار		-	(٥٦,٥٨٣,٤٩٥)	(٧١,٢٩٣,٩٩٥)
- العز الدخيلة للصلب الإسكندرية (شركة تابعة)	مبيعات	١,٧٠٦,٨٧٧,٩٥٠	(٢٨٧,١٨٩,٦٨١)	(٥٣١,٧٧٦,٦٠٦)
	مشتريات	٢,٦٨٦,٧٦٢,٨٤٤	-	-
			(٣٤٣,٧٧٣,١٧٦)	(٦٠٣,٠٧٠,٦٠١)

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

٢٧. قرض طويل الأجل

	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
إجمالي القرض	٦٦٣,٢٩٥,٢٥٤	٨٦٤,٤٣٨,٩٤١
يخصم		
أقساط تستحق خلال عام	٢٩٩,٣٢٠,٩٦٣	٢٠١,١٤٣,٦٨٧
رصيد القرض طويل الأجل	٣٦٣,٩٧٤,٢٩١	٦٦٣,٢٩٥,٢٥٤
يخصم		
صافي تكلفة الحصول على القرض	-	(١٥١,٧٨٦)
صافي رصيد القرض طويل الأجل	٣٦٣,٩٧٤,٢٩١	٦٦٣,١٤٣,٤٦٨

- بتاريخ ٢٠١٥/١/١٨ قامت الشركة بتوقيع عقد مع بنكى الأهلى المصرى والعربى الأفريقي الدولى (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 التجارى للمقترض بما في ذلك مصنع الشركة بمدينة السادات خلال ستة أشهر من تاريخ أول سحب على أن يحتفظ المقترض بنسبة مساهمتة 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 متساوى إستحق أولها في أغسطس ٢٠١٥ وذلك بدءاً من نهاية أول ستة أشهر من تاريخ أول سحب والذى تم بتاريخ ٥ فبراير ٢٠١٥، وذلك بمعدل عائد ٣,٥% فوق سعر الكوريدور المعلن من البنك المركزي المصري تسدد كل ثلاثة أشهر.
- بلغت عمولة ترتيب وضمان تغطية التمويل (تكلفة الحصول على القرض) ٧,٥ في الألف والبالغة ١٢,٧٥ مليون جنيه مصري تم سدادها عند الحصول على القرض ويظهر رصيدها بعد إستهلاك ما يخص الفترة من تاريخ الحصول على القرض حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مخصوماً من رصيد القرض.
- خلال عام ٢٠٢٠ وبعد انتهاء مهلة تأجيل الفوائد طبقاً لمبادرة البنك المركزي قامت البنوك مانحة القرض بموجب ملحق لعقد القرض بتعديل قيمة الأقساط بمبلغ ٠٦٩ ٤٧٩ ١٥٢ جنيه مصري تتمثل في قيمة الفوائد المحتسبة على رصيد القرض خلال الفترة من ٢٠١٩/١١/٣ حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ على أن يتم سداد القرض مضافاً اليه تلك الفوائد على عدد ١٦ قسط ربع سنوية تبدأ في ٣١ مارس ٢٠٢١ وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وتم تعديل سعر الفائدة ليصبح ١,٥% فوق سعر الكوريدور للعام الأول و ٢% فوق سعر الكوريدور بداية من العام الثاني من تاريخ تفعيل ملحق القرض.
- بلغت قيمة الأقساط المسددة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١,١٨٩ مليار جنيه مصري (مقابل ٩٨٨ مليون جنيه مصري حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١).

٢٨. الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

٢٨-١ الأصول (الإلتزامات) الضريبية المؤجلة المثبتة

	٢٠٢٢/١٢/٣١		٢٠٢١/١٢/٣١	
	أصول	(التزامات)	أصول	(التزامات)
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
الأصول الثابتة	--	(٧٠,٠٤٥,٥٩٣)	--	(٧١,٢٣٠,٤٠٢)
أرباح فروق عملة غير محققة	--	--	--	(١٨١,٧٦٣)
خسائر ضريبية	--	--	٢٤,٢٢٩,٢٤١	--
التزامات تأجير تمويلي	١٤,٦٨٤,٨٢٩	--	٢٠,٤٨٦,٧٨٩	--
خسائر فروق عملة غير محققة	٧٦,١٠٤,٨٦٩	--	٢١,٦٦٤,٦٣٤	--
	٩٠,٧٨٩,٦٩٨	(٧٠,٠٤٥,٥٩٣)	٦٦,٣٨٠,٦٦٤	(٧١,٤١٢,١٦٥)
صافي الضريبة المؤجلة	٢٠,٧٤٤,١٠٥		(٥,٠٣١,٥٠١)	
يخصم:				
الضريبة المؤجلة السابق تحميلها	(٥,٠٣١,٥٠١)		٩٨,٤٤٩,٣٣٦	
الضريبة المؤجلة عن العام	٢٥,٧٧٥,٦٠٦		(١٠٣,٤٨٠,٨٣٧)	

٢٨-٢ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

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

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة للفروق المؤقتة أعلاه نظراً لعدم توافر درجه مناسبه للتأكد من مدى إستفادة الشركة من هذه الأصول فى المستقبل المنظور.

٢٨. الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة (تابع)

٢٨-٣ تسويات لاحتساب السعر الفعلى لضريبة الدخل

	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
صافي الربح قبل ضريبة الدخل	١,٢٣٦,٣٦٣,٢١٣	٣٩١,٦٣٣,٥٠٥
ضريبة الدخل وفقاً لسعر الضريبة بالقانون (٢٢,٥ %)	(٢٧٨,١٨١,٧٢٣)	(٨٨,١١٧,٥٣٩)
يضاف / (يخصم)		
الضريبة على توزيعات الأرباح من الشركات التابعة	(٣٧,٥٠٠,٠٠٠)	--
أثر إيرادات الاستثمارات المعفاه	١٥١,٨٧٥,٠٠٠	--
أثر المصروفات الغير قابلة للخصم	(١٥,٦٢٧,٥٩٣)	(١٧,٧٩٣,٧٩٢)
أثر المخصصات	--	٣,٣٤٧,١٧٨
أخرى	(١٩١,٨١١)	(٩١٦,٦٨٤)
ضريبة الدخل	(١٧٩,٦٢٦,١٢٧)	(١٠٣,٤٨٠,٨٣٧)

٢٩. الارتباطات الرأسمالية

الإرتباطات الرأسمالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ تتمثل فيما يلى:

	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
الات و معدات	٦,٢٧٠,٤٤٠	٨٦٧,٢٥٦
اجمالى الارتباطات الراسمالية	٦,٢٧٠,٤٤٠	٨٦٧,٢٥٦

٣٠. الالتزامات المحتملة والارتباطات التعاقدية

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

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

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

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

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

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

٣١. الموقف الضريبي

١,٣١. ضريبة الدخل

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

٢,٣١. ضريبة المبيعات و الضريبة على القيمة المضافة

- تم فحص دفاتر الشركة حتي عام ٢٠١٥ وتم سداد كافة فروق الفحص.
- السنوات ٢٠٢٠/٢٠١٦ تم الإنتهاء من الفحص الضريبي وإنهاء جميع الخلافات وجاري التسوية خصماً من الرصيد الدائن للشركة بإقرارات القيمة المضافة .
- السنوات ٢٠٢٢/٢٠٢١ تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية وفقاً لهذا القانون.

٣,٣١. ضريبة المرتبات والأجور

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

٤,٣١. ضريبة الدمغة

- تم الفحص حتى عام ٢٠١٨ وإنهاء جميع الخلافات وتم الربط والسداد ولا يوجد أي مطالبات مستحقة.
- السنوات ٢٠٢٠/٢٠١٩ تم الإنتهاء من الفحص الضريبي و جاري التسوية و السداد .
- السنوات ٢٠٢١ تقوم الشركة بتوريد الضريبة المستحقة في الميعاد .

٥,٣١. الضريبة العقارية

- تم ربط الضريبة والسداد حتى ٢٠٢١/١٢/٣١.
- تتحمل وزارة المالية كامل قيمة الضريبة علي العقارات المبنية عن السنوات ٢٠٢٢ / ٢٠٢٤ والمقررة بأحكام القانون ١٩٦ لسنة ٢٠٠٨ بالنسبة للقطاعات الصناعية المحددة طبقاً لقرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٦١) لسنة ٢٠٢٢ .

٣٢. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

١,٣٢. الأدوات المالية

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

٢,٣٢. خطر سعر الفائدة

- يتمثل خطر سعر الفائدة في تغير أسعار الفائدة على مديونيات الشركة والتي تتمثل في أرصدة القروض (قبل خصم تكلفة الإقتراض) والتسهيلات الائتمانية والتزامات التأجير التمويلي التي بلغ رصيدها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٥,٠٩٩,٠٧٧,٧٤٦ جنيه مصري (٥,٢٥٢,٨٣٣,٢٨٣ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بها مبلغ ٤٨٣,٦٥٧,٨٩٥ جنيه مصري خلال السنة الحالية (٤٩٨,٠١١,٥٨٠ جنيه مصري خلال العام السابق)، وقد بلغت الفوائد الدائنة ٤٨,٨٦١,٠٧٥ جنيه مصري خلال السنة الحالية (١٣,٢٠٥,٢٩٤ جنيه مصري خلال العام السابق).
- وللحد من هذه المخاطر فإن إدارة الشركة تعمل على الحصول على أفضل الشروط المتاحة في السوق المصرفي بالنسبة لأرصدة التسهيلات الائتمانية و القروض طويلة الاجل، كما أنها تقوم بمراجعة أسعار الفائدة السائدة بالسوق المصرفي بصورة دورية الأمر الذي يحد من خطر سعر الفوائد.

٣٢. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها (تابع)

٣,٣٢. خطر الائتمان

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى للتعرض لخطر الإئتمان كما يبلغ الحد الأقصى للتعرض لخطر الإئتمان فى تاريخ المركز المالى كما يلى:-

	إيضاح رقم	٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه مصرى	٢٠٢١/١٢/٣١ جنيه مصري
عملاء وأوراق قبض	(١٦)	٧٧٠,٢٠٣,٣٨٧	٦٩١,٢٦٧,٩٦٢
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	(١٧)	٨٧١,٣٣٧,٩٩٨	٤٣٩,١١١,٧٠١
موردون – دفعات مقدمة	(١٨)	١٧٩,١٥٥,٠٠٣	٢٦٦,٣٦١,٩٠٢
النقدية بالبنوك وودائع لأجل وشيكات تحت التحصيل	(١٩)	١,٧٧٩,٦٣٦,١٢٥	٥٨٣,٢١٠,٠٤٧
إجمالى خطر الإئتمان		**٣,٦٠٠,٣٣٢,٥١٣**	**١,٩٧٩,٩٥١,٦١٢**

٤,٣٢. خطر السيولة

يوفر هذا الإيضاح الشروط التعاقدية للإلتزامات المالية فى تاريخ المركز المالى:

البيـــان	التدفقات النقدية المتوقعة	سنة أوأقل	من ١- ٢ سنة	من ٣ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
٣١ديسمبر-٢٢	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
إلتزامات التأجير التمويلى	٣٧٢,٣٨٢,٣٢٥	١١٩,٣٥٧,٣٨٨	١١٩,٣٥٧,٣٨٨	١٣٣,٦٦٧,٥٤٩	-
قروض وتسهيلات إئتمانية	٤,٧٢٦,٦٩٥,٤٢١	٤,٣٦٢,٧٢١,١٣٠	٣٦٣,٩٧٤,٢٩١	-	-
موردون وأوراق دفع	٣,٠٤٤,٩٨٨,٣٣٢	٢,٩٦٧,٤٦٩,٨٥٥	٧٧,٥١٨,٤٧٧	-	-
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٧٨٣,٩٦٢,٨٦٤	٧٨٣,٩٦٢,٨٦٤	-	-	-
	٨,٩٢٨,٠٢٨,٩٤٢	٨,٢٣٣,٥١١,٢٣٧	٥٦٠,٨٥٠,١٥٦	١٣٣,٦٦٧,٥٤٩	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢١					
إلتزامات التأجير التمويلى	٤٧٢,٤٤١,٩٣٣	١١٥,٣٤٦,٨٣٤	١١٥,٣٤٦,٨٣٢	٢٣٧,٧٩٤,٣٦٤	٣,٩٥٣,٩٠٣
قروض وتسهيلات إئتمانية	٤,٧٨٠,٣٩١,٣٥٠	٤,١١٧,٠٩٦,٠٩٦	٢٩٩,٣٢٠,٩٦٣	٣٦٣,٩٧٤,٢٩١	-
موردون وأوراق دفع	٢,١٤٤,٤٦٣,٥٤٣	١,٩١٩,١٢٩,٦٧٨	٢٢٥,٣٣٣,٨٦٥	-	-
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٧٥٦,٢٢٨,٧٢٩	٧٥٦,٢٢٨,٧٢٩	-	-	-
	٨,١٥٣,٥٢٥,٥٥٥	٦,٩٠٧,٨٠١,٣٣٧	٦٤٠,٠٠١,٦٦٠	٦٠١,٧٦٨,٦٥٥	٣,٩٥٣,٩٠٣

٥,٣٢. خطر العملات الأجنبية

- يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية وقد بلغت قيمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالى ما يعادل مبلغ ٣٢,٧٩٦,٠٦٤ جنيه مصري ومبلغ ٢,١٦٨,١٦٧,١٦٧ جنيه مصري على التوالي.
- وكما هو وارد بالإيضاح رقم (٣٤-١) ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية، فقد تم ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام سعر الصرف السائد في البنوك التى تتعامل معها الشركة في تاريخ المركز المالى.

وفيما يلي بيان بصافي أرصدة العملات الأجنبية وأسعار الصرف المستخدمة في تاريخ المركز المالى:

العملات الأجنبية	(عجز) / فائض ٢٠٢٢/١٢/٣١	سعر الإقفال في ٢٠٢٢/١٢/٣١	سعر الإقفال في ٢٠٢١/١٢/٣١
الدولار الأمريكي	(٨٥ ٧٩٨ ٢٤٦)	٢٤,٧١٠٠	١٥,٧٤٠٠
اليورو	(٥٠١ ٧٦٠)	٢٦,٣٦٣١	١٧,٨٧٩١
جنيه إسترليني	(٨١ ١٨٠)	٢٩,٨٤٤٧	١٧,٢٢٨٥
فرنك سويسري	١٢ ٦١٧	٢٦,٨٢٣٧	٢١,٢٧٤٢
درهم إماراتي	٢ ٣٤٩	٦,٧٢٨٠	٤,٢٨٥٤
دينار جزائري	٤٥٠	٠,١٥٢٥	٠,١٥٢٥

٣٣. أحداث هامة

١,٣٣ تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٠ الى انتشار جائحة فيروس (كوفيد-١٩) المستجد والذي لا زالت أثاره قائمة، مما تسبب في اضطرابات في معظم الأنشطة التجارية والاقتصاديه بشكل عام. لذا من المحتمل ان يكون لذلك تأثير هام على عناصر الأصول والالتزامات والقيمه الاستردادیه لها وكذا نتائج الاعمال بالقوائم المالية المستقلة للشركة عن الفترة والفترات القادمه بالأضافة الي التأثير المحتمل علي توفير الخامات والمستلزمات اللازمة للإنتاج، وعمليات التشغيل، والطلب على منتجات الشركة والسيولة المتوفرة لديها، وتقوم الشركة حاليا بتقييم وتحديد حجم هذا التاثير على القوائم الماليه المستقلة الحاليه لها، إلا أنها ترى في الوقت الحالي بناءاً على أحدث معلومات متاحة لديها عدم وجود تأثير هام على القوائم المالية المستقلة الحالية أو قدرتها على الاستمرار في مزاولة نشاطها، وفي ظل حالة عدم الاستقرار وحالة عدم التأكد نتيجة الأحداث الحالية فإن حجم تأثير ذلك الحدث بشكل نهائي يعتمد على المدى المتوقع والفتره الزمنيه التي ينتظر عندها انتهاء ذلك الحدث وما يترتب عليه من أثار وهو ما يصعب تحديده في الوقت الحالي.

٣٤. أهم السياسات المحاسبية المطبقة بالقوائم المالية المستقلة

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

١,٣٤. ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية

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

٢,٣٤. الأصول الثابتة وإهلاكاتها

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

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

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

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

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

الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إستبعادات الأصول الثابتة يتم الإعتراف بها في قائمة الدخل.

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

٣,٣٤. التكاليف اللاحقة على الاقتناء
يتم الاعتراف بتكلفة إحلال أحد مكونات الأصل ضمن تكلفة الأصل بعد استبعاد تكلفة ذلك المكون عند تكبد الشركة لتلك التكلفة وإذا ما كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة كنتيجة لإحلال هذا المكون شريطة إمكانية قياس تكلفته بدرجة عالية من الدقة. هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كمصروف عند تكبدها.

٤,٣٤. المشروعات تحت التنفيذ
يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة. وتتضمن التكلفة كافة التكاليف المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفى الغرض الذي أقتنى من أجله. ويتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة بالتكلفة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للغرض التي اقتنيت من أجله. وتظهر المشروعات تحت التنفيذ في قائمة المركز المالى بالتكلفة مخصوماً منها الإضمحلال في القيمة - إن وجد.

٥,٣٤. الاستثمارات في شركات تابعة وشقيقة
يتم إثبات الاستثمارات في الشركات التابعة والشقيقة بالتكلفة مخصوما منها أى خسائر اضمحلال في قيمتها (إيضاح ٣٤-١٠) هذا وتقوم الشركة بتقييم الاستثمارات الخاصة بها عند وجود مؤشر على إضمحلالها، وفى حالة اضمحلال القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار عن قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذا الاستثمار بقيمة خسائر الاضمحلال وتحميله على قائمة الدخل المستقلة.

٦,٣٤. إستثمارات في شركات زميلة
الشركات الزميلة هي الشركات التابعة للشركة الأم، ولا يوجد سيطرة مباشرة للشركة عليها، وتثبت الإستثمارات في الشركة الزميلة بالتكلفة، وفى حالة وجود إضمحلال فى قيمتها يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الإضمحلال وتحميله على قائمة الدخل المستقلة ، وذلك لكل استثمار على حده.

٧,٣٤. المخزون
يتم تقييم عناصر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، وتتمثل صافى القيمة البيعية في سعر البيع المقدر خلال النشاط العادى ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام ومصروفات البيع، ويتم تحديد التكلفة وفقاً للأسس التالية:
- **الخامات:** على أساس تكلفتها الفعلية حتى وصولها إلى المخازن ويتم تسعير المنصرف منها بإستخدام طريقة الوارد أولاً يصرف أولاً.
- **قطع الغيار والمواد والمهمات:** على أساس تكلفتها الفعلية حتى وصولها إلى المخازن ويتم تسعير المنصرف منها بإستخدام طريقة المتوسط المرجح.
- **الإنتاج غير التام:** على أساس التكلفة الصناعية الفعلية والتى تشتمل 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.

٨,٣٤. العملاء وأوراق القبض والمدينون
يتم الإثبات الأولى للعملاء وأوراق القبض والمدينون بالقيمة العادلة ويتم القياس اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة بإستخدام سعر الفائدة الفعلي ويخصم منها خسائر الإنخفاض المقدرة في قيمتها.

٩,٣٤. النقدية وما فى حكمها
تتضمن النقدية وما فى حكمها بقائمة التدفقات النقدية أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك ووثائق الإستثمار والودائع لأجل التى لا تتجاوز ثلاثة شهور، ويعتبر رصيد بنوك سحب على المكشوف والذى سوف يسدد عند طلبه أو يعتبر جزءاً من إدارة الشركة للنقدية، يتم إعداد وعرض قائمة التدفقات النقدية المستقلة وفقاً للطريقة غير المباشرة.

١٠,٣٤. الموردون وأوراق الدفع والدائنون
يتم الإثبات الأولى للموردين وأوراق الدفع والدائنون بالقيمة العادلة ويتم القياس اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة بإستخدام سعر الفائدة الفعلي.

١١,٣٤. الإضمحلال
الأصول الماليه غير المشتقه

الأدوات الماليه و الأصول الناشئه عن العقد

تعترف الشركة بمخصصات الخسارة لخسائر الإئتمان المتوقعه للأتى :
- الأصول المالية التى يتم قياسها بالتكلفة المستهلكه؛
- الإستثمارات فى أدوات الدين التى يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر ؛ و
- الأصول الناشئه عن العقد.

تقيس الشركة مخصصات الخسارة بمبلغ مساوٍ للخسائر الإئتمانية المتوقعة علي مدي عمر الأصل المالى ، باستثناء مايلى ، والتى يتم قياسها بمبلغ مساوٍ للخسائر الإئتمانية المتوقعه لمده ١٢ شهر:
- ادوات الدين التى تم تحديديها على أن تكون لها مخاطر ائتمان منخفضة فى تاريخ التقرير؛ و
- ادوات الدين الأخرى و الأرصدة البنكية التى لم تزداد فيها مخاطر الإئتمان (أي خطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) زيادة كبيرة منذ الإعتراف الأولى.

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

١١,٣٤. الإضمحلال (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 المالى قد إزدادت بشكل كبير منذ الإعتراف المبدئي وعند تقدير خسائر الإئتمان المتوقع، تضع الشركة فى الإعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غيرمبرر. و يشمل ذلك كل من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية بناءاً على الخبرة التاريخية للمجموعة وتقييم الإئتمان المعلوم بما فى ذلك المعلومات المستقبلية .
- تفترض الشركة أن مخاطر الإئتمان للأصل المالى قد زادت بشكل ملحوظ إذا كان قد استحق عل تحصيله لفتره أكثر من ٣٠ يوم

تعتبر الشركة أن الأصل المالي اخفق عن السداد عندما:

من غير المحتمل أن يدفع المقترض إلتزاماته الإئتمانية للمجموعة بالكامل، دون اللجوء من قبل الشركة إلى إجراءات مثل تسييل الضمان (إن وجد)؛ أو
الأصل المالى قد مضى عليه فتره أكثر من ٩٠ يوماً.
تعتبر الشركة أن أدوات الدين تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الإئتمان لها مساويا للتعريف المفهوم عالميا لـ "درجة الإستثمار"
الخسائر الإئتمانية المتوقعه علي مدي عمر الأصل هى الخسائر الإئتمانية المتوقعه التى تنتج من جميع احداث الإخفاق الممكنه على مدى العمر المتوقع للأدة المالية
الخسائر الإئتمانية المتوقعه علي مدى ١٢ شهرهى جزء من الخسائر الإئتمانية المتوقعه التى تنتج عن أحداث اخفاق التى تكون ممكنة خلال فترة ١٢ شهر بعد تاريخ التقرير (أوفترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهر) الحد الأقصى للفترة التى يتم أخذها فى الإعتبار عند تقدير خسائر الإئتمان المتوقعه و الحد الأقصى للفترة التعاقدية التى تتعرض فيها الشركة لمخاطر الإئتمان..

قياس الخسائر الإئتمانية المتوقعه

هى تقدير مرجح بالإحتمالات لخسائر الإئتمان. يتم قياس القيمة الحالية لجميع حالات النقص فى النقد (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التى تتوقع الشركة إستلامها)
يتم خصم خسائر الإئتمان المتوقعه بسعر الفائدة الفعلى للأصل المالى.

الأصول الماليه المضمحله ائتمانيا

فى 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 المالى " إضمحلال إئتمانياً "،
عندما يحدث واحد أو أكثر من الأحداث التى لها أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالى

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

- صعوبه ماليه كبيره للمقرض أو المصدر أو
- انتهاك العقد مثل الإخفاق أو يكون متأخر السداد لفتره أكبر من ٩٠ يوم أو
- إعادة الهيكلة الخاصه بقرض او سلفه بواسطه الشركة بشروط لن تراعيها الشركة بطريقه او بأخري؛ أو
- من المحتمل أن يدخل المقترض فى إفلاس أو عمليه إعادة تنظيم مالى 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 التى يتم قياسها بالتكلفه المستهلكه من اجمالى مبلغ القيمه الدفترية للأصول.
بالنسبه للأوراق الماليه فى سندات الدين التى يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر يتم تحميل مخصص الخساره على الأرباح او الخسائر ويتم الإعتراف به فى الدخل الشامل الأخر.

اعدام الدين

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

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

١٢,٣٤. الاقتراض بفائدة

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

١٣,٣٤. المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يتطلب تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخصم 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 فى تاريخ المركز المالى وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير حالي لها.

١٤,٣٤. رأس المال

إعادة شراء أسهم رأس المال
عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فإنه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذى يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتخفيض لحقوق الملكية ويتم تبويبه كأسهم خزينة مخصوماً في جانب حقوق الملكية.

١٥,٣٤. الإيرادات

أ- إيرادات المبيعات
يتم الاعتراف بالايرادات عند انتقال السيطرة المتعلقة بملكية البضاعة المباعة الي المشتري وذلك عند التاكد من استرداد قيمة هذة البضاعة وتقدير التكاليف المرتبطة بها وكذلك المرتد منها بشكل يمكن الوثوق بة ، مع عدم قدرة الادارة علي احداث اي تاثير لاحق علي البضاعة المباعة ، ومع امكانية قياس الايراد بشكل يمكن الوثوق بة ، وفي حالة مبيعات التصدير يتم تحديد انتقال السيطرة للبضائع المباعة وفقا لشروط الشحن .

معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٨) – الإيراد من العقود مع العملاء
يحدد معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٨) اطار شامل لتحديد قيمة وتوقيت الاعتراف بالإيراد، ويحل هذا المعيار محل المعايير المحاسبية المصرية التالية (معيار المحاسبة المصرى رقم (١١) "الإيراد" ومعيار المحاسبة المصرى 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 الشخصى.
-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 فى التاريخ الذي ينشأ فيه حق للشركة فى استلام توزيعات أرباح الشركات المستثمر فيها والمحققة بعد تاريخ الاقتناء.

ج- الفوائد الدائنة
يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة بقائمة الدخل طبقا لمبدأ الاستحقاق باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

١٦,٣٤. عقود التأجير

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

عقود التأجير التشغيلي
يتم تصنيف الإيجارات كايجارات تشغيلية ، ويتم تسجيل مدفوعات الإيجارات (بعد استنزال أي خصومات واخذ أثر فترات السماح في الاعتبار) كمصروفات ايجارات بقائمة الدخل بطريقة القسط الثابت.

١٧,٣٤. نصيب السهم في الأرباح أو الخسائر

تعرض الشركة النصيب الأساسي والمخفض في أرباح أو خسائر الفترة للسهم ويتم احتساب النصيب الأساسي للسهم بقسمة صافي أرباح أو خسائر الفترة الخاصة بحملة الأسهم العادية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

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

١٨,٣٤. ضرائب الدخل

تتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر الفترة كل من ضريبة الفترة والضريبة المؤجلة، ويتم اثباتها بقائمة الدخل المستقلة باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببنود حقوق المساهمين والتى يتم اثباتها مباشرة ضمن حقوق المساهمين.
هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل على صافى الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية فى تاريخ المركز المالى.
يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبى وقيمتها طبقاً للأساس الضريبى. هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءاً على الطريقة المتوقعة لتحقق أو تسوية قيم الأصول والإلتزامات، باستخدام أسعار الضريبة السارية فى تاريخ المركز المالى.
يتم الإعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك إحتمال قوى بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة فى المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل، ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذى لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية.

١٩,٣٤. مزايا العاملين

تساهم الشركة في نظام التأمينات الإجتماعية التابع لهيئة التأمينات الإجتماعية وذلك لصالح العاملين طبقا 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).

٢٠,٣٤. إدارة المخاطر المالية

تتعرض الشركة للمخاطر المالية التالية نتيجة لإستخدامها للأدوات المالية:

* خطر الإئتمان
* خطر السيولة
* خطر السوق

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

٣٤-٢٠-١ خطر الائتمان

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

العملاء والمدينون الأخرون

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

النقدية وما فى حكمها

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

٣٤-٢٠-٢ خطر السيولة

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

٣٤-٢٠-٣ خطر السوق

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

خطر العملة

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

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

٢٠,٣٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

خطر سعر الفائدة

تتعرض الشركة لخطر التقلبات فى أسعار الفائدة خاصة تلك المتعلقة بعمليات الإقتراض والتسهيلات الإئتمانية حيث أن عمليات الإقتراض ذات سعر الفائدة المتغير تعرض الشركة لخطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية وكذلك عمليات الإقتراض ذات سعر الفائدة الثابت تعرض الشركة إلى مخاطر أسعار الفائدة على القيمة العادلة.

وتتمثل الإستراتيجية المطبقة للحماية ضد مخاطر تقلبات أسعار الفائدة إلى إيجاد قدر من التوازن فى الهيكل التمويلى للشركة من خلال مزيج من العقود التمويلية ذات سعر الفائدة الثابت والمتغير بناء على توقعات الإدارة للتغير فى أسعار الفائدة.

خطر أسعار السوق الأخرى

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

٣٤-٢٠-٤ إدارة رأس المال

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

٣٥. معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٧) الأدوات المالية

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

أ- التصنيف والقياس للأصول المالية والإلتزمات المالية

يتطلب المعيار الجديد من الشركة تقييم تصنيف الأصول المالية فى قوائمها المالية وفقا لخصائص التدفق النقدى للأصول المالية ونماذج الأعمال ذات الصلة لدى الشركة لفئة معينة من الأصول المالية.

معيار المحاسبة المصرى رقم ٤٧ لم يعد لديه تصنيف " متاح للبيع " للأصول المالية. يحتوى المعيار الجديد على متطلبات مختلفة لأصول مالية فى أدوات دين أو أدوات حقوق ملكية.

ب- يتم تصنيف أدوات الدين وقياسها بأحدي الطرق التالية:

التكلفة المستهلكة، حيث سيتم تطبيق طريقة معدل الفائدة الفعلى أو

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

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

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

تستمر الشركة فى قياس الأصول المالية مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكلفة المعاملة عند الاعتراف المبدئى باستثناء الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بما يتوافق مع الممارسات الحالية لم يتأثر تصنيف غالبية الأصول المالية بالإنتقال إلي معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ في ١ يناير ٢٠٢١ وفيما يخص بيان إعادة التصنيف التي تمت عند الإنتقال إلي معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ تم إيضاحة أعلاه في هذا الايضاح، يحتفظ معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ إلي حد كبير بالمتطلبات الحالية نفسها في معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ لتصنيف وقياس الإلتزامات الحالية.

لم يكن لتطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم ٤٧ تأثير جوهري على السياسات المحاسبية للشركة المتعلقة بالإلتزامات المالية والأدوات المالية المشتقة.

د- الاضمحلال

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