

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة الدورية عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
و تقرير الفحص المحدود عليها

<u>رقم الصفحة</u>	<u>البيان</u>
٣	تقرير الفحص المحدود
٤	قائمة المركز المالي المستقلة الدورية
٥	قائمة الدخل المستقلة الدورية
٦	قائمة الدخل الشامل المستقلة الدورية
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة الدورية
٨	قائمة التدفقات النقدية المستقلة الدورية
٢٩ - ٩	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية

تقرير فحص محدود على القوائم المالية المستقلة الدورية

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة حديد عز (شركة مساهمة مصرية)

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة الدورية لشركة حديد عز " شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وكذا القوائم المستقلة الدورية للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات المتممة الاخرى والادارة هي المسؤولة عن اعداد هذه القوائم المالية المستقلة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتحتصر مسئوليتنا في التوصل الى استنتاج على هذه القوائم المالية المستقلة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الإستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المستقلة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح – في جميع جوانبها الهامة – عن المركز المالي للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وعن آدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة لفت إنتباه

مع عدم إعتبار ذلك تحفظاً علي الإستنتاج المشار اليه أعلاه ، و كما هو موضح بالإضاح رقم (٢٠-٣) فإن الشركة مازالت تحتفظ بأسهم الخزينة المقتناة 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 سنة من تاريخ حصولها عليها و إلا وجب إنقاص رأس مالها بمقدار القيمة الأسمية لأسهم الخزينة.

القاهرة في ٦ يوليو ٢٠٢٣



بشير شرين نور الدين
(س.م.م ٣٤٣٦٠)

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٤٠٧)
عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية المحاسبين المعتمدين بالملكة المتحدة
زميل جمعية المحاسبين القانونيون (أستراليا)

Moore Egypt



قائمة المركز المالي المستقلة الدورية

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	إيضاح رقم	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		الأصول
			الأصول الغير متداولة
٤٩٥,٥٤٤,٥٦٠	٤٨٧,٧٤٤,١٤٥	(١١)	أصول ثابتة
٣,٠٩١,٢٥٢	٣,٦٨٦,٨٣٢	(١٢)	مشتروعات تحت التنفيذ
١١,١٢٧,١٩٣,٤٧٢	١١,١٢٧,١٩٣,٤٧٢	(١-١٣)	إستثمارات في شركات تابعة
٨٠,١٠٠	٨٠,١٠٠	(٢-١٣)	إستثمارات أخرى
٩٠,٧٨٩,٦٩٨	١٥٩,٦٠٢,٩٢٥	(١-٢٨)	أصول ضريبية مؤجلة
١١,٧١٦,٦٩٩,٠٨٢	١١,٧٧٨,٣٠٧,٤٧٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٦٢٣,٣٥٦,٨٤٩	١,٤٧٥,٦٩٩,٣٣٦	(١٥)	مخزون
٧٧٠,٢٠٣,٣٨٧	٣٦,٤٨٣,٧٠٧	(١٦)	عملاء و أوراق قبض
٨٧١,٣٣٧,٩٩٨	٥٥٠,٤٥٦,٤١١	(١٧)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٧٩,١٥٥,٠٠٣	٢٤٠,١٤٩,٧١٦	(١٨)	موردون - دفعات مقبلة
١,٨٠٤,٨٩٤,١٤١	٢,١٢٤,١٦٧,٥٦٨	(١٩)	النقدية وما في حكمها
٤,٢٤٨,٩٤٧,٣٧٨	٤,٤٢٦,٩٥٦,٧٣٨		إجمالي الأصول المتداولة
١٥,٩٦٥,٦٤٦,٤٦٠	١٦,٢٠٥,٢٦٤,٢١٢		اجمالي الأصول
			حقوق الملكية والإلتزامات
			حقوق الملكية
٢,٧١٦,٣٢٥,١٣٥	٢,٧١٦,٣٢٥,١٣٥	(٢-٢٠)	رأس المال المصدر والمنفوع
(١٠,٣٨٠,٨٨٤)	(١٠,٣٨٠,٨٨٤)	(٣-٢٠)	أسهم خزينة
٢,٨٥٥,٣٨٠,٢٠٢	٢,٨٥٥,٣٨٠,٢٠٢	(٢١)	إحتياطيات
٢٣,٦١٧,٥٦١	٢٢,٧٧٧,٦٧١	(٤-١١)	نتائج تعديل تكلفة الأصول
١,٣٥٣,٣٨٨,٤٦٧	١,١٦٣,٢٥٩,٨٩٥		أرباح مرحلة
٦,٩٣٨,٣٣٠,٤٨١	٦,٧٤٧,٣٦٢,٠١٩		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات
			الإلتزامات الغير متداولة
٣٦٣,٩٧٤,٢٩١	٢٧٢,٩٨٠,٧١٨	(٢٧)	قروض طويلة الأجل
٧٧,٥١٨,٤٧٧	٣٩,٦١٢,٥٣٤	(٢٣)	أوراق دفع
٢٠٩,١٥٩,٤١٩	١٨٦,٦٠٢,٢٨٤	(١٤)	التزامات تأجير تمويلي
٧٠,٠٤٥,٥٩٣	٦٩,٢٦٨,٧٤٩	(١-٢٨)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٧٢٠,٦٩٧,٧٨٠	٥٦٨,٤٦٤,٢٨٥		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
--	١,١٦٩,٠٧٩	(١٩)	بنوك - سحب علي المكشوف
٤,٠٦٣,٤٠٠,١٦٧	٤,٨٤٣,٤٨٣,١١٣	(٢٢)	بنوك تسهيلات إئتمانية
٢٩٩,٣٢٠,٩٦٣	٣٣٢,٨٤٤,٩١١	(٢٧)	أقساط قروض طويلة الأجل مستحقة السداد خلال عام
٨٣,٣٠١,٧٢٢	٨٥,٩٠٣,٣٠٠	(١٤)	التزامات تأجير تمويلي مستحقة السداد خلال عام
٢,٩٣٩,٤٣٠,٨٠٠	٢,٦٦٢,٩٢٩,٨٧٣	(٢٣)	موردون وأوراق دفع
٤٦,٥٠٠,٤١٣	٢٣٣,١٢٠,٦٧٠		عملاء - دفعات مقبلة
٧٨٣,٩٦٢,٨٦٤	٦٣٩,٢٨٥,٦٩٢	(٢٤)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٩٠,٧٠١,٢٧٠	٩٠,٧٠١,٢٧٠	(١-٢٥)	مخصصات
٨,٣٠٦,٦١٨,١٩٩	٨,٨٨٩,٤٣٧,٩٠٨		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٩,٠٢٧,٣١٥,٩٧٩	٩,٤٥٧,٩٠٢,١٩٣		إجمالي الإلتزامات
١٥,٩٦٥,٦٤٦,٤٦٠	١٦,٢٠٥,٢٦٤,٢١٢		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

- تعتبر الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.
- تقرير الفحص المحدود "مرفق".
- التاريخ: ٦ يوليو ٢٠٢٣

رئيس مجلس الإدارة
محاسب / مدوح فخر الدين حسين الروبي

عضو مجلس الإدارة المنتدب
الأستاذ / حسن أحمد نوح
شركة حديد عز - ش.م.م
القطاع المالي

قائمة الدخل المستقلة الدورية

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:		إيضاح رقم	
٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١		
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
٣,٣٩٢,٨٧٨,٥١٠	٤,٥٧٤,٠٣٢,٢٠٨	(٣)	المبيعات (بالصافي)
(٣,٠٨٣,١٢١,٩٧٢)	(٣,٧٥٥,١٨١,٤٤٣)	(٤)	(يخصم): تكلفة المبيعات
٣٠٩,٧٥٦,٥٣٨	٨١٨,٨٥٠,٧٦٥		مجمل الربح
٢٢,٧٩١,٦٥٤	٢٨,٨٨٨,٣١٥	(٥)	يضاف / (يخصم): إيرادات تشغيل أخرى
(٧,٨٣٨,٩٧٧)	(٢١,٩٦٨,٤١٢)	(٦)	مصروفات بيعية وتسويقية
(٨٧,٨٠٧,٧٢٨)	(١١٤,١١٢,٨٢٠)	(٧)	مصروفات إدارية وعمومية
(٥,٨٣٨,٦٤٧)	(٦٧,٣٩٩)	(٨)	مصروفات تشغيل أخرى
٢٣١,٠٦٢,٨٤٠	٧١١,٥٩٠,٤٤٩		صافي أرباح النشاط
٦,١٦٨,٩٤٠	٢٣,٨٤٠,١١٢		يضاف / (يخصم): فوائد دائنة
(١١٢,٧٢٦,٧٤٨)	(٢١٣,٠٥١,٣٤٥)		فوائد ومصروفات تمويلية
(١٠٣,٦٤٤,٣٦٧)	(٧٦٥,١١٦,٧٣٥)		فروق ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملات الأجنبية
(٢١٠,٢٠٢,١٧٥)	(٩٥٤,٣٢٧,٩٦٨)		صافي التكاليف التمويلية
٢٠,٨٦٠,٦٦٥	(٢٤٢,٧٣٧,٥١٩)		صافي (خسائر) أرباح الفترة قبل ضريبة الدخل
(٩٤١,٠١٦)	(١٧,٨٢١,٠١٤)		(يخصم): ضريبة الدخل
(١,٧١٦,٥١١)	٦٩,٥٩٠,٠٧١	(١-٢٨)	الضريبة المؤجلة
(٢,٦٥٧,٥٢٧)	٥١,٧٦٩,٠٥٧	(٣-٢٨)	إجمالي ضريبة الدخل عن الفترة
١٨,٢٠٣,١٣٨	(١٩٠,٩٦٨,٤٦٢)		صافي (خسائر) أرباح الفترة
٠,٠٣	(٠,٣٥)	(٩)	النصيب الأساسي والمخفض للسهم في صافي (خسائر) أرباح الفترة (جنيه مصرى / سهم)

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

قائمة الدخل الشامل المستقلة الدورية

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:		إيضاح رقم	
٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١		
جنيه مصرى	جنيه مصرى		صافي (خسارة) أرباح الفترة (بخصم):
١٨,٢٠٣,١٣٨	(١٩٠,٩٦٨,٤٦٢)		بنود الدخل الشامل
(٨٨٢,٥٤٢)	(٨٣٩,٨٩٠)	(٤-١١)	الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول (المحول للأرباح المرحلة خلال الفترة)
١٧,٣٢٠,٥٩٦	(١٩١,٨٠٨,٣٥٢)		إجمالي (الخسائر) الأرباح الشاملة

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة الدورية

	الأجمالي	أرباح مرحلة	نتائج تعديل الأصول	إحتياطات جنية مصرى	أسهم خزينة جنية مصرى	رأس المال المحقق	
	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	
الرصيد في ٢٠٢٢/١/١	٦,٣٦٣,٦٨٦,٣٢٥	٧٧٥,٢٨٦,٥١٠	٢٧,٠٧٥,٣١٢	٢,٨٥٥,٣٨٠,٢٠٢	(١٠,٣٨٠,٨٨٤)	٢,٧١٦,٣٢٥,١٣٥	
الدخل الشامل	١٨,٢٠٦,١٣٨	١٨,٢٠٦,١٣٨	--	--	--	--	
صافي أرباح الفترة	(٨٨٢,٥٤٢)	--	(٨٨٢,٥٤٢)	--	--	--	
الجزء المحقق من نتائج تعديل تكلفه الأصول (المحول للأرباح المرحلة خلال الفترة)	١٧,٣٢٠,٥٩٦	١٨,٢٠٦,١٣٨	(٨٨٢,٥٤٢)	--	--	--	
إجمالي الدخل الشامل	٨٨٢,٥٤٢	٨٨٢,٥٤٢	--	--	--	--	
الجزء المحقق من نتائج تعديل تكلفه الأصول (المحول للأرباح المرحلة خلال الفترة)	--	--	--	--	--	--	
المعاملات مع المساهمين	--	--	--	--	--	--	
إقتناء أسهم خزينة	--	--	--	--	--	--	
إجمالي المعاملات مع المساهمين	٦,٣٨١,٨٨٩,٤٦٣	٧٩٤,٣٧٢,٢٤٠	٢٦,١٩٢,٧٧٠	٢,٨٥٥,٣٨٠,٢٠٢	(١٠,٣٨٠,٨٨٤)	٢,٧١٦,٣٢٥,١٣٥	
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢	٦,٩٣٨,٣٣٠,٤٨١	١,٣٥٣,٣٨٨,٤٦٧	٢٣,٦١٧,٥٦١	٢,٨٥٥,٣٨٠,٢٠٢	(١٠,٣٨٠,٨٨٤)	٢,٧١٦,٣٢٥,١٣٥	
الرصيد في ٢٠٢٣/١/١	(١٩,٠٩٦,٨٤٦٢)	(١٩,٠٩٦,٨٤٦٢)	--	--	--	--	
الدخل الشامل	(٨٣٩,٨٩٠)	--	(٨٣٩,٨٩٠)	--	--	--	
صافي (خسائر) الفترة	(١٩٠,٩٦٨,٤٦٢)	--	--	--	--	--	
الجزء المحقق من نتائج تعديل تكلفه الأصول (المحول للأرباح المرحلة خلال الفترة)	(١٩١,٨٠٨,٣٥٢)	(١٩٠,٩٦٨,٤٦٢)	(٨٣٩,٨٩٠)	--	--	--	
إجمالي الدخل الشامل	٨٣٩,٨٩٠	٨٣٩,٨٩٠	--	--	--	--	
الجزء المحقق من نتائج تعديل تكلفه الأصول (المحول للأرباح المرحلة خلال الفترة)	--	--	--	--	--	--	
المعاملات مع المساهمين	--	--	--	--	--	--	
إجمالي المعاملات مع المساهمين	٦,٧٤٧,٣٦٢,٠١٩	١,١٦٣,٢٥٩,٨٩٥	٢٢,٧٧٧,٦٧١	٢,٨٥٥,٣٨٠,٢٠٢	(١٠,٣٨٠,٨٨٤)	٢,٧١٦,٣٢٥,١٣٥	
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣	--	--	--	--	--	--	

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

قائمة التدفقات النقدية المستقلة الدورية

٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	إيضاح رقم	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
٢٠,٨٦٠,٦٦٥	(٢٤٢,٧٣٧,٥١٩)		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل صافى (خسائر) أرباح الفترة قبل ضريبة الدخل
١١,٩٥١,٢٠٠	١٢,٦٥٢,٩٩٧	(١-١١)	تسويات: إهلاك أصول ثابتة
١١٢,٧٢٦,٧٤٨	٢١٣,٠٥١,٣٤٥		فوائد ومصرفيات تمويلية
١٠٢,٧٩٠,٧٥٩	٣٩٠,٨٣٥,٤٣٨		خسائر ترجمة عملات أجنبية غير محققة
٢٤٨,٣٢٩,٣٧٢	٣٧٣,٨٠٢,٢٦١		صافى الربح قبل التغيير في الأصول المتداولة والالتزامات المتداولة التغيير في:
(١٤٨,٤٧٦,٣٥٢)	(٨٥٢,٣٤٢,٤٨٤)		المخزون
٤٧٥,٨٢٥,٥٦٥	٧٣٣,٧١٩,٦٨٠		العملاء وأوراق القبض
(٢٦,٧٨٥,٦٣١)	(٦٠,٩٩٤,٧١٣)		موردون دفعات مقدمة
(١٨,٤٤٩,٧٩٣)	٣٢٠,٨٨١,٥٨٦		المدينون والأرصدة المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة
١٣٩,٣٧٨,٠٥٨	(٣٦١,٩٥٠,٠٣٣)		موردون وأوراق دفع
٧٦,٨١٤,٤٤٤	١٨٦,٦٢٠,٢٥٧		عملاء دفعات مقدمة
(١٩,١١٦,٢٧٨)	(١٥٦,٩٨٣,٤٦٦)		الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
٧٢٧,٥١٩,٣٨٥	١٨٢,٧٥٣,٠٨٨		النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(١١١,٥٢٢,٨٣١)	(٢١٩,٨٨٩,٢١٣)		فوائد تمويلية مدفوعة
(٢١,٥٣٥,١٧٢)	--		المستخدم من المخصصات
٥٩٤,٤٦١,٣٨٢	(٣٧,١٣٦,١٢٥)		صافى النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من أنشطة التشغيل
(٩,٦٢٥,٢١٨)	(٥,١٧٠,٢٣١)		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٢,٢٥٠,٠٠٠)	--		(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(١١,٨٧٥,٢١٨)	(٥,١٧٠,٢٣١)		(مدفوعات) لزيادة استثمارات في شركات تابعة صافى النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
(٢٨,٧٣٤,٨١٢)	(٥٧,٤٦٩,٦٢٥)		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١٧,٦١٣,٩٦٤)	(١٩,٩٥٥,٥٥٧)		(مدفوعات) لسداد قروض طويلة الأجل
(١٩٦,٦٤١,٣٣٩)	٤٣٧,٨٣٥,٨٨٦		المدفوع عن عقود تأجير تمويلي
(٢٤٢,٩٩٠,١١٥)	٣٦٠,٤١٠,٧٠٤		متحصلات / (مدفوعات) لبنوك تسهيلات ائتمانية صافى النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٣٣٩,٥٩٦,٠٤٩	٣١٨,١٠٤,٣٤٨		التغيير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٥٩٥,٣٥٢,٤٣١	١,٨٠٤,٨٩٤,١٤١	(١٩)	النقدية وما في حكمها في أول الفترة
٩٣٤,٩٤٨,٤٨٠	٢,١٢٢,٩٩٨,٤٨٩	(١٩)	النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية

١. نبذة عن الشركة

- 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 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 التجارى، وبتاريخ ٢٤ أكتوبر ٢٠١٨ قررت الجمعية العامة الغير عادية للشركة إطالة أمد الشركة ٢٥ سنة أخرى تبدأ من ٢ أبريل ٢٠١٩ وتم تعديل السجل التجارى 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 التجارى بتاريخ ٢٠٠٩/١١/١.
- غرض الشركة هو صناعة وتجارة وتوزيع مستلزمات مواد البناء وصناعة الحديد بجميع أنواعه وصناعة السيراميك والأدوات الصحية والمواسير والخلاطات والحفريات 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 الدورية

- تم اعتماد هذه القوائم المالية المستقلة الدورية من مجلس إدارة الشركة للإصدار بتاريخ ٦ يوليو ٢٠٢٣ .

٢. أسس إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية

١.٢. الالتزام بالمعايير المحاسبية و القوانين

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

٢.٢. أسس القياس

أعدت القوائم المالية المستقلة الدورية على أساس التكلفة التاريخية، فيما عدا الأصول والالتزامات التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة. قامت ادارة الشركة خلال عام ٢٠١٦ بتطبيق المعالجه المحاسبية الخاصه للتعامل مع الاثار المترتبة 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 التكلفة ومجمع الاهلاك لبعض فئات الأصول الثابته باستخدام معاملات التعديل الوارده بالملحق المذكور أعلاه (إيضاح رقم ٣٤-٢).

٣.٢. عملة التعامل وعملة العرض

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

٤.٢. استخدام التقديرات والحكم الشخصي

إن إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية 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 التي تم فيها التغيير والفترات المستقبلية، عندئذ تدرج هذه الفروق فى الفترة التي 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 والالتزامات المحتملة.
- إثبات الأصول الضريبية المؤجلة.
- تصنيف عقود التأجير
- الاعتراف بالإيراد :- يتم الاعتراف بالإيراد طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالسياسات المحاسبية المطبقة.

٢. أسس إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية (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 سينصرفون 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 يبيعه 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 الدورية 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)

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣,١٠٣,٨١٢,٤٧٩	٣,٩٧٩,٠٦٠,٤٩٩	مبيعات محلية - حديد تسليح
-	١٥٠,١٥٣,٣٧٤	مبيعات تصدير - حديد تسليح
٢٨٩,٠٦٦,٠٣١	٤٤٤,٨١٨,٣٣٥	مبيعات محلية - أخرى
٣,٣٩٢,٨٧٨,٥١٠	٤,٥٧٤,٠٣٢,٢٠٨	إجمالي المبيعات

٤. تكلفة المبيعات

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح رقم	
٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١		
جنيه مصري	جنيه مصري		
٢,٧٢٣,٧٠٦,٦١٤	٣,٥٥٣,٠٨٧,١٤٠		خامات
١٠٩,٢٧٢,٦٥١	١٤٢,٥٣٧,٩١٠		مرتبات وأجور
٩,٤٠٠,٠٠٦	١٠,١٨١,٩٨٨	(١-١١)	إهلاك أصول ثابتة
٣٢٣,٣٧١,٥٥٣	٣٩٧,٧٥١,٨٢٥		مصروفات صناعية غير مباشرة
٣,١٦٥,٧٥٠,٨٢٤	٤,١٠٣,٥٥٨,٨٦٣		تكلفة التشغيل
(٨٢,٦٢٨,٨٥٢)	(٣٤٨,٣٧٧,٤٢٠)		التغير في مخزون الإنتاج التام وغير التام
٣,٠٨٣,١٢١,٩٧٢	٣,٧٥٥,١٨١,٤٤٣		إجمالي تكلفة المبيعات

٥. إيرادات تشغيل أخرى

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢,٣٨٢,٨٥٤	١٨,٤٧٩,٥١٥	إيرادات بيع مخلفات
١٠,٤٠٨,٨٠٠	١٠,٤٠٨,٨٠٠	إيراد إيجارات
٢٢,٧٩١,٦٥٤	٢٨,٨٨٨,٣١٥	إجمالي إيرادات تشغيل أخرى

٦. مصروفات بيعية وتسويقية

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح رقم
٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٤٠٨,٦٠٣	٢,٢٤٢,٨٢٤	مرتبات وأجور
١,٦٨٣,٤٠٥	١٢,٦٥٢,٢٤٧	مصاريف دعائية وإعلان
٣٠,٩٢٦	٣٠,٠٩٠	(١-١١) إهلاك أصول ثابتة
٤٩٥,٦٧٨	٧٠٤,١٢٢	إيجارات
٤,٢٢٠,٣٦٥	٦,٣٣٩,١٢٩	مصروفات أخرى
٧,٨٣٨,٩٧٧	٢١,٩٦٨,٤١٢	إجمالي مصروفات بيعية وتسويقية

٧. مصروفات إدارية وعمومية

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح رقم
٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٣,٠٧٠,٩٥٢	٦٢,٨٨٣,٠٩٩	مرتبات وأجور
٧٠٥,٣٢٣	٧٨٢,٥٤٦	صيانة
٢,٥٢٠,٢٦٨	٢,٤٤٠,٩١٩	(١-١١) إهلاك أصول ثابتة
٢,٦٠٥,٧٧٧	٣,١٥٩,٩٤٨	إيجارات
٢٨,٩٠٥,٤٠٨	٤٤,٨٤٦,٣٠٨	مصروفات أخرى
٨٧,٨٠٧,٧٢٨	١١٤,١١٢,٨٢٠	إجمالي مصروفات إدارية وعمومية

٨. مصروفات تشغيل أخرى

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح رقم
٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥,٨٣٨,٦٤٧	٦٧,٣٩٩	تبرعات
٥,٨٣٨,٦٤٧	٦٧,٣٩٩	إجمالي مصروفات تشغيل أخرى

٩. النصيب الأساسي والمخفض للسهم في صافي (خسائر) / أرباح الفترة

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		صافي (خسائر) / أرباح الفترة (جنيه مصري)
٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
١٨,٢٠٣,١٢٨	(١٩٠,٩٦٨,٤٦٢)	متوسط الأسهم القائمة خلال الفترة (سهم)*
٥٤٢,٣٥٤,٥٤٦	٥٤٢,٣٥٤,٥٤٦	النصيب الأساسي والمخفض للسهم في صافي (خسائر) / أرباح الفترة (جنيه مصري/ سهم)
٠,٠٣	(٠,٣٥)	

* تم خصم عدد ٩١٠,٤٨١ سهم من متوسط عدد الأسهم القائمة خلال الفترة وهي تمثل أسهم الخزينة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ 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 ومساهمته الشركة بالصندوق في اشتراك محدد حيث تقوم الشركة بتحمل وصداد الاشتراكات الإيداعية والتأمينية المحددة بالكامل وفقاً للشروط والنسب الواردة بلائحة الصندوق وذلك على أساس أجر الاشتراك الذي تم تحديده بالمرتب الأساسي الشهري في ٢٠٠٠/١/١ بالإضافة إلى العلاوات السنوية.

- هذا وقد بلغت قيمة الاشتراكات التي تحملتها الشركة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٦,٣٥٥,٦٢١ جنيه مصري تم إدراجها ضمن الأجور والمرتبات بقائمة الدخل (مقابل مبلغ ٤,٨٤٤,١٧٨ جنيه مصري خلال نفس الفترة من العام السابق ٢٠٢٢).

١١ - الأصول الثابتة

الإجمالي	تصنيفات علي	مباني مؤجرة	عدد وأثاث	اثاث ومعدات	وسائل	أثاث ومعدات	مباني	أراضي	البيعان
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢,٥١٦,٠٣٢,٤٣٧	٢,٢٨٦,٧٤٩	٨,٦٥٧,٩٩٩	١٠٩,٨٢٨,٧٢٦	٣,٥٩٩,٨٩١	١,٥٥٨,٧٥٨,١١٥	٣٤٠,٨٥٤,٤٦٩	٩٢,٠٤٦,٤٨٨	٢٠٢٣/١/١	التكلفة في
٤,٨٥٢,٥٨٢	---	٢٥,٧٨٠	٦٣٨,٤٠٧	٨,٢٥٠	٤,١٨٠,١٤٥	---	---	---	الإضافات خلال الفترة
٢,٥٢٠,٨٨٥,٠١٩	٢,٢٨٦,٧٤٩	٨,٦٨٣,٧٧٩	١١٠,٤٦٧,١٣٣	٣,٦٠٨,١٤١	١,٥٦٦,٩٣٨,٢٦٠	٣٤٠,٨٥٤,٤٦٩	٩٢,٠٤٦,٤٨٨	٢٠٢٣/٣/٣١	التكلفة في
٢,٠٢٠,٤٨٧,٨٧٧	٢,٢٨٦,٧٤٩	٧,٥٢٤,٣٣٨	٨٩,١٤٩,٦٩٧	٣,٥٣٥,٨٨٠	١,٧٧٤,٣٣١,٩٤٦	١٤٣,٦٥٩,٢٦٧	---	---	مجموع الاهلاك في
١٢,٦٥٢,٩٩٧	---	١٥٥,٣٧٩	١,٩٢٧,٤٤٦	١,٠١٨٦	٧,٩٠٥,٢٠٠	٢,٦٤٤,٧٨٦	---	---	اهلاك الفترة
٢,٠٣٣,١٤٠,٨٧٤	٢,٢٨٦,٧٤٩	٧,٦٧٩,٧١٧	٩١,٠٨٧,١٤٣	٣,٥٤٦,٠٦٦	١,٧٨٢,٣٣٧,١٤٦	١٤٦,٣٠٤,٠٥٣	---	---	مجموع الاهلاك في
٤٨٧,٧٤٤,١٤٥	---	١,٠٠٤,٠٦٢	٩٩,٣٧٩,٩٩٠	٦٢,٠٧٥	١٨٠,٧٠١,١١٤	١٤٤,٥٥٠,٤١٦	٩٢,٠٤٦,٤٨٨	٢٠٢٣/٣/٣١	مجموع القيمة المتبقية في
١,٦٨٧,٤٨٦,٤٥٢	٢,٢٨٦,٧٤٩	٦,٦٧٥,٠٣٢	٥٨,٩٢٧,٣٣٤	٣,٤٧٥,٥٩٣	١,٦٠٨,٩٥٧,٨٢٩	٧,٢١٥,٩١٥	---	---	المهالك تقريبا في
الإجمالي	تصنيفات علي	مباني مؤجرة	عدد وأثاث	اثاث ومعدات	وسائل	أثاث ومعدات	مباني	أراضي	البيعان
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢,٥٠٢,٧٢٤,٣٣٠	٢,٢٨٦,٧٤٩	٨,٤٨٦,٢٤٨	١٠٥,٤٩١,٠٦٥	٤,٣٣٢,٦١١	١,٩٥٥,١٠١,٥٨٦	٣٣٩,٩٨٨,٥٨٣	٩٢,٠٤٦,٤٨٨	٢٠٢٢/١/١	التكلفة في
١٠,٧٧٢,٤٥٧	---	٤٨,٩٨٨	١,٧١٢,١٨٥	---	٨,٢٢٧,٩١٣	٧٨٣,٣٧١	---	---	الإضافات خلال الفترة
٢,٥١٣,٤٩١,٧٨٧	٢,٢٨٦,٧٤٩	٨,٥٣٥,٢٣٦	١٠٧,٢٠٣,٢٥٠	٤,٣٢٣,٦١١	١,٩٥٨,٣٢٩,٤٩٩	٣٤٠,٧٧١,٩٥٤	٩٢,٠٤٦,٤٨٨	٢٠٢٢/٣/٣١	التكلفة في
١,٩٨١,٢٥٣,٣٠٠	٢,٢٨٦,٧٤٩	٦,٨٩٤,٨٥٦	٨٢,١٤٦,٣٤٣	٤,٢٠٦,٤٢٠	١,٧٥٢,٦٢٤,٣٦٦	١٣٣,٠٩٤,٦١٦	---	---	مجموع الاهلاك في
١١,٩٥١,٢٠٠	---	١٦٣,٠٢٥	٢,٠٠٢,٨٥٩	١٦,١٢٦	٧,١٣٢,٣٢٣	٢,٦٣٥,٣٥٧	---	---	اهلاك الفترة
١,٩٩٣,٢٠٤,٥٠٠	٢,٢٨٦,٧٤٩	٧,٠٥٧,٨٨١	٨٤,١٤٩,٢٠٢	٤,٢٢٣,٠٥٦	١,٧٥٩,٧٥٧,١٢٩	١٣٥,٧٢٩,٩٧٣	---	---	مجموع الاهلاك في
٥٢,٠٢٩٢,٢٨٧	---	١,٤٧٧,٣٥٥	٢٣,٠٥٤,٠٤٨	١٠٠,٥٥٥	١٩٨,٥٧١,٨٦٠	٢٠٥,٠٤١,٩٨١	٩٢,٠٤٦,٤٨٨	٢٠٢٢/٣/٣١	صافي القيمة المتبقية في
١,٦٧٦,٠٣٠,٧٠٥	٢,٢٨٦,٧٤٩	٥,٣٩١,٨٥٣	٥٣,٣٨٧,٠٢٩	٤,٠٥٩,٥٥٠	١,٦٠٣,٧٧٦,٣٦٢	٧,١٨٨,٥٣٢	---	---	المهالك تقريبا في

١١ - اهلاك الفترة المحمل بقائمة الدخل موزع كما يلي:

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:	٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	إيضاح	رقم
جنيه مصري	٩,٤٠٠,٠٠٦	١٠,١٨١,٩٨٨	(٤)	تكلفة المبيعات
جنيه مصري	٣٠,٩٢٦	٣٠,٩٠٠	(٦)	مصر وقت بيع وتسويق
جنيه مصري	٢,٥٢٠,٢٦٨	٢,٤٤٠,٩١٩	(٧)	مصر وقت ادارة وصومية
جنيه مصري	١١,٩٥١,٢٠٠	١٢,٦٥٢,٩٩٧		

١١. الأصول الثابتة (تابع)

١١-٢ الأصول الثابتة المستأجرة:

تتضمن الأصول الثابتة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ أصول مستأجرة بيانها كالتالي:

الإجمالي جنيه مصري	مباني** جنيه مصري	أراضي* جنيه مصري	
٢١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	التكلفة في ٣١ مارس ٢٠٢٣
٢٤,١٦٦,٦٦٧	٢٤,١٦٦,٦٦٧	--	يخصم:
٩٠٦,٢٥٠	٩٠٦,٢٥٠	--	مجمع الإهلاك ١ يناير ٢٠٢٣
٢٥,٠٧٢,٩١٧	٢٥,٠٧٢,٩١٧	--	إهلاك الفترة
١٨٩,٩٢٧,٠٨٣	١١٩,٩٢٧,٠٨٣	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	مجمع الإهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٣
			صافي قيمة الأصول المستأجرة تمويلياً

* 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 أو الرجوع فيه لصالح شركة إنتش دي للتأجير التمويلي وذلك في التوقيع على عقود الشراء والبيع الابتدائية والنهائية ونقل الملكية للنفس أو 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).

٣-١١ فيما يلي تكلفة ومجمع إهلاك الأصول الثابتة بعد استبعاد 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 جنيه مصري	٢٠٢٣/٣/٣١ جنيه مصري	
١,٨٣٧,٣٨٢,٠٥٨	١,٨٤٢,٢٣٤,٦٤٠	التكلفة آخر الفترة / العام
(١,٣٧٢,٣١١,٧٤١)	(١,٣٨٣,٨٨١,٠٠٤)	مجمع الإهلاك آخر الفترة / العام
٤٦٥,٠٧٠,٣١٧	٤٥٨,٣٥٣,٦٣٦	الصافي في نهاية الفترة / العام

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

جنيه مصري	
١٢٣,٩٧٢,٧٠٤	ناتج تعديل الأصول الثابتة في تاريخ تحرير سعر الصرف
(٢٧,٨٩٣,٨٥٨)	ضريبة الدخل
٩٦,٠٧٨,٨٤٦	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول بعد ضريبة الدخل
(٧٢,٤٦١,٢٨٥)	الجزء المحقق حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢٣,٦١٧,٥٦١	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(٨٣٩,٨٩٠)	الجزء المحقق خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
٢٢,٧٧٧,٦٧١	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول في ٣١ مارس ٢٠٢٣

١٢. مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٣/٣/٣١ جنيه مصري	
١,٩٣٨,٨٢٤	٢,٥٣٤,٤٠٤	آلات تحت التركيب
١,١٥٢,٤٢٨	١,١٥٢,٤٢٨	دفعات مقدمة لشراء آلات
٣,٠٩١,٢٥٢	٣,٦٨٦,٨٣٢	إجمالي مشروعات تحت التنفيذ

١٣. الإستثمارات

١٣-١ إستثمارات في شركات تابعة

تكلفة الإستثمارات في		نسبة المساهمة المباشرة وغير المباشرة	نسبة المساهمة المباشرة	شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١			
جنيه مصري	جنيه مصري	عدد الأسهم	%	%
١١,١٢٤,٠٩٧,٩٣٤	١١,١٢٤,٠٩٧,٩٣٤	١٢,٥٠٠,٠٠٠	٦٤,٠٦٣	٦٤,٠٦٣
٩,٩٤٢	٩,٩٤٢	٩٨٨	٦٠,٦٤	٠,٠٠١
٨٥,٥٩٦	٨٥,٥٩٦	١,٠٠٠	٦٠,٦٤	٠,٠٠١
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	٤٩,٢١	٣٠
١١,١٢٧,١٩٣,٤٧٢	١١,١٢٧,١٩٣,٤٧٢			إجمالي إستثمارات في شركات تابعة

- خلال الربع الرابع من عام ٢٠١٩ تم نقل ملكية عدد ٨٨ ٩٢١ ٠٥٠ سهم و ٣٥ ٢٨٩ ٠٠٠ سهم من أسهم شركتي مصانع العز للدرفلة والعز لصناعة الصلب المسطح على التوالي باجمالي مبلغ ٧ ٨٠٩ ٩٩٢ ٩٩١ جنيه مصري لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية وتم إدراج قيمة هذه الأسهم ضمن الأصول الغير متداولة تحت بند المسدد تحت حساب شراء إستثمارات 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 ٥ ٢٠٤ ٨٤٢ ٨٤٢ سهم من أسهم الزيادة مقابل مبلغ ٦ ١٢٥ ٣١٨ ٣٠٨ جنيه مصري باستخدام جزء من رصيد بند المسدد تحت حساب شراء إستثمارات في شركات تابعة لتصبح نسبة مساهمة حديد عز في شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية في ذلك التاريخ ٦٤,٠٦٣٪.

١٣-٢ إستثمارات أخرى

تكلفة الإستثمارات		عدد الأسهم	العملة	شركة المصرية لخدمات الحراسة والنظافة (شركة زميلة)
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١			
جنيه مصري	جنيه مصري	٨٠١	جنيه مصري	إجمالي إستثمارات أخرى
٨٠,١٠٠	٨٠,١٠٠			
٨٠,١٠٠	٨٠,١٠٠			

١٤. التزمّات التأجير التمويلي

القيمة الحالية لمدفوعات التأجير التمويلي		فوائد مؤجلة		المدفوعات المستقبلية عن عقود التأجير التمويلي	
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٨٣,٣٠١,٧٢٢	٨٥,٩٠٣,٣٠٠	٣٦,٠٥٥,٦٦٦	٣٩,٢٤٨,١٨٤	١١٩,٣٥٧,٣٨٨	١٢٥,١٥١,٤٨٤
٢٠٩,١٥٩,٤١٩	١٨٦,٦٠٢,٢٨٤	٤٣,٨٦٥,٥١٨	٤٨,٨٦٢,٥٩٥	٢٥٣,٠٢٤,٩٣٧	٢٣٥,٤٦٤,٨٧٩
٢٩٢,٤٦١,١٤١	٢٧٢,٥٠٥,٥٨٤	٧٩,٩٢١,١٨٤	٨٨,١١٠,٧٧٩	٣٧٢,٣٨٢,٣٢٥	٣٦٠,٦١٦,٣٦٣
					إجمالي التزمّات تأجير تمويلي

- 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 تنتهي 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 تنتهي في يوليو ٢٠٢٥، وبتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠١٨ قامت الشركة بتوقيع ملاحق لذلك 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 تنتهي في نوفمبر ٢٠٢٤.

١٤- التزامات التأجير التمويلي (تابع)

- 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 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 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 موجلة ربع سنوية حتى مارس ٢٠٢٧ بعد إعادة احتساب الفوائد الموجلة طبقاً لأسعار الفائدة الجديدة، حيث تم مد فترة سداد الأقساط لمدة ٦ شهور لكافة العقود.

١٥. مخزون

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٤٢,٧٢٧,٧٠٨	٣٠١,٦٧٥,٧٠٨	خامات ومستلزمات إنتاج
٢٠,٨٣٠,٨٩٣	٥٥,٧٨٠,٥٩٦	إنتاج غير تام
٧٩,١٤١,٦٧٥	٣٩٢,٥٦٩,٣٩٢	إنتاج تام
٢٨٠,٦٠٨,٣٤٨	٣٠٦,٧٧٢,١٢٤	قطع غيار
٤٨,٢٢٥	٤١٨,٩٠١,٥١٦	بضاعة بالطريق
٦٢٣,٣٥٦,٨٤٩	١,٤٧٥,٦٩٩,٣٣٦	إجمالي مخزون

١٦. عملاء وأوراق قبض

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٢٥٨,٢٣١,٦٥٩	٦٤,١٨٦,٣١٣		عملاء
٥,٦٢٥,٦٥٩	٥,٧٠٠,١٨٦	(١-٢٦)	عملاء - أطراف ذوي علاقة
٥٤٠,١٣٨,٨٦١	٣٩٠,٠٠٠		أوراق قبض
٨٠٣,٩٩٦,١٧٩	٧٠,٢٧٦,٤٩٩		
(٣٣,٧٩٢,٧٩٢)	(٣٣,٧٩٢,٧٩٢)	(٢-٢٥)	بخصم: الخسائر الإئتمانية المتوقعة من العملاء
٧٧٠,٢٠٣,٣٨٧	٣٦,٤٨٣,٧٠٧		صافي العملاء و أوراق القبض

١٧. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٢٠٥,٤١٣,٥٢٢	٢٢٨,٧٣١,٠٠٧		مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
--	٤٠,٠٢٩,١٥٢		مصلحة الضرائب - القيمة المضافة
٩,٦٨٠,٠٥٩	١٤,٨٠٧,١٣٤		مصرفات مدفوعة مقدماً
١٣٨,٤٨٩,٩٧٤	١٣٨,٦٢٩,٩٧٤		تأمينات لدى الغير
١٦٥,٠٠٠	١٦٥,٠٠٠	(١-٣٠)	تأمينات خطابات ضمان
٤٤٥,١٧٥,٦٨٩	٢,٥٦٠,٠٠٠		تأمينات إتمادات مستندية
٢٨,٦١٧,٨٧٥	٢٨,٣٤٥,٢٤٩	(٢-٢٦)	مستحق من أطراف ذوي علاقة
٢٨,٩٤٩,٢٧٨	٢٨,٩٤٩,٢٧٨		المسدد مقدماً للعاملين تحت حساب توزيعات الأرباح
١٩,٦٩٨,٦٢٠	٧٣,٠٩١,٦٣٦		أرصدة مدينة أخرى
٨٧٦,١٩٠,٠١٧	٥٥٥,٣٠٨,٤٣٠		إجمالي مدينون و أرصدة مدينة أخرى
(٤,٨٥٢,٠١٩)	(٤,٨٥٢,٠١٩)	(٢-٢٥)	بخصم: الخسائر الإئتمانية المتوقعة من المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٨٧١,٣٣٧,٩٩٨	٥٥٠,٤٥٦,٤١١		صافي المدينون و الأرصدة المدينة الأخرى

١٨. موردون - دفعات مقدمة

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	إيضاح رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٦٦,٣٢٦,٥٣٣	٢١٦,١٠٨,١٥٦	موردون - دفعات مقدمة (محلين)
١٣,٥٤٦,٦٦١	٢٤,٧٥٩,٧٥١	موردون - دفعات مقدمة (استيراد)
١٧٩,٨٧٣,١٩٤	٢٤٠,٨٦٧,٩٠٧	إجمالي موردون - دفعات مقدمة
(٧١٨,١٩١)	(٧١٨,١٩١)	يخصم:
١٧٩,١٥٥,٠٠٣	٢٤٠,١٤٩,٧١٦	الخصائر الإئتمانية المتوقعة من الموردين - دفعات مقدمة
		صافي الموردون - دفعات مقدمة

١٩. النقدية وما في حكمها

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥,٧١٤,٠٣٧	٥,٧٨٤,٧٧٤	ودائع لأجل
١,٧١٧,٧٧٣,٦٨٨	٢,٠٤٨,٣٣٢,٥١٧	بنوك - حسابات جارية
٥٦,١٤٨,٤٠٠	٤,٤٠٠,٠٠٠	شيكات تحت التحصيل
٢٥,٢٥٨,٠١٦	٦٥,٦٥٠,٢٧٧	نقدية بالصندوق
١,٨٠٤,٨٩٤,١٤١	٢,١٢٤,١٦٧,٥٦٨	النقدية وما في حكمها
-	(١,١٦٩,٠٧٩)	يخصم:
١,٨٠٤,٨٩٤,١٤١	٢,١٢٢,٩٩٨,٤٨٩	بنوك سحب على المكشوف
		النقدية وما في حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية

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 وسبعائة 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 الشركة ونسب المساهمة في تاريخ المركز المالي:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	عدد الأسهم	اسم المساهم
نسبة المساهمة %	نسبة المساهمة %		
٦٥,٧٠١	٦٥,٧٠١	٣٥٦,٩٣٣,١٣٩	المهندس / أحمد عبد العزيز عز
١,٧٤٢	١,٧٤٢	٩,٤٦٢,٧١٤	شركة مصانع العز للدرقلة "شركة تابعة"
٣٢,٥٥٧	٣٢,٥٥٧	١٧٦,٨٦٩,١٧٤	آخرون
١٠٠	١٠٠	٥٤٣,٢٦٥,٠٢٧	

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 إجمالي عدد أسهم الخزينة المشتراه ٤٨١ ٩١٠ سهم بتكلفة إجمالية بلغت ٨٨٤ ٣٨٠ ١٠ جنيه مصري.

٢١. إحتياطيات

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٣٥٨,١٦٢,٥٦٨	١,٣٥٨,١٦٢,٥٦٨	إحتياطي قانوني*
١,٤٩٧,٢١٧,٦٣٤	١,٤٩٧,٢١٧,٦٣٤	إحتياطيات أخرى (علاوة إصدار)**
٢,٨٥٥,٣٨٠,٢٠٢	٢,٨٥٥,٣٨٠,٢٠٢	إجمالي إحتياطيات

- * الإحتياطي القانوني: يجنب ٥٪ من صافي الربح السنوي لتكوين إحتياطي قانوني، ويتم التوقف عن تجنيب هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الإحتياطي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الإحتياطي 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 مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٤,٨٤٣,٤٨٣,١١٣ جنيه مصري (مقابل مبلغ ٤,٠٦٣,٤٠٠,١٦٧ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١) في قيمة ما تم سحبه من التسهيلات الممنوحة من البنوك المحلية للشركة والبالغ الحد الائتماني لها مبلغ ٧,١٢٦ مليار جنيه مصري أو ما يعادلها بالدولار الأمريكي، هذا ويبلغ متوسط سعر الفائدة خلال الفترة ١٧ ٪ سنوياً للجنيه المصري ١٠,٢٥ ٪ سنوياً للدولار الأمريكي.

٢٣. موردين وأوراق دفع

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	المستحق خلال عام	إيضاح
الإجمالي	الإجمالي	طويل الأجل	رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٦٨٣,٨٢٦,٤٣٤	١,٧٥١,٩٦٠,٦٥٢	-	موردون
١,١٠٦,٣٢٤,٥٠٩	٧٥١,٠١٧,٩٧٢	-	موردون - أطراف ذات علاقة (٢٦-٣)
٢٥٤,٨٣٧,٣٨٩	٢٢١,٣٧٠,٣٤٤	٣٩,٦١٢,٥٣٤	أوراق دفع
٣,٠٤٤,٩٨٨,٣٣٢	٢,٧٢٤,٣٤٨,٩٦٨	٣٩,٦١٢,٥٣٤	
(٢٨,٠٣٩,٠٥٥)	(٢١,٨٠٦,٥٦١)	-	فوائد مؤجلة
٣,٠١٦,٩٤٩,٢٧٧	٢,٧٠٢,٥٤٢,٤٠٧	٣٩,٦١٢,٥٣٤	إجمالي موردين و أوراق دفع

٢٤. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم
٣٤٣,٧٧٣,١٧٦	٢٠٧,٤٢٦,٧٦٦	(٤-٢٦) مستحق لأطراف ذوي علاقة
١٤٠,٧٩٠,٠٩٦	١٦٨,٦٧٣,٤١٣	مصروفات مستحقة
٥٥,٧٨٢,٠٤٨	--	مصلحة الضرائب - الضريبة على القيمة المضافة
٤٩,٠٣٧,٦٨٦	٥٩,٤١٥,٥٩٦	مصلحة الضرائب - بخلاف ضريبة الدخل
١٤,٨١٩,٢٦٤	٩,٠٢٦,٦١١	فوائد مستحقة
١٦٧,٩٠١,٧٣٣	١٨٥,٧٢٢,٧٤٦	ضريبة الدخل
٩٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠	دائون توزيعات - مجلس الإدارة
--	٢٧٧,٩٣٢	دائون شراء أصول ثابتة
٦٦٠,٧٠٥	٦٦٠,٧٠٥	دائون توزيعات - مساهمين
١٠,٢٩٨,١٥٦	٧,١٨١,٩٢٣	أرصدة دائنة أخرى
٧٨٣,٩٦٢,٨٦٤	٦٣٩,٢٨٥,٦٩٢	إجمالي دائنون و أرصدة دائنة أخرى

٢٥. المخصصات و الخسائر الإئتمانية المتوقعة في قيمة الأصول المالية

١-٢٥ المخصصات

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٠,٧٠١,٢٧٠	٩٠,٧٠١,٢٧٠	مخصص مطالبات
٩٠,٧٠١,٢٧٠	٩٠,٧٠١,٢٧٠	إجمالي مخصصات

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

٢-٢٥ الخسائر الإئتمانية المتوقعة في قيمة الأصول المالية

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٣٣,٧٩٢,٧٩٢	٣٣,٧٩٢,٧٩٢	(١٦)	الخسائر الإئتمانية المتوقعة من العملاء
٤,٨٥٢,٠١٩	٤,٨٥٢,٠١٩	(١٧)	الخسائر الإئتمانية المتوقعة من المدينون و الأرصدة المدينة الأخرى
٧١٨,١٩١	٧١٨,١٩١	(١٨)	الخسائر الإئتمانية المتوقعة من الموردين - دفعات مقدمة
٣٩,٣٦٣,٠٠٢	٣٩,٣٦٣,٠٠٢		إجمالي الخسائر الإئتمانية المتوقعة في قيمة الأصول المالية

٢٦. المعاملات مع الأطراف ذوي 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:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	حجم التعامل خلال الفترة	طبيعة التعامل	البيان
٥,٦٢٥,٦٥٩	٥,٧٠٠,١٨٦	-	مبيعات	٢٦-١ أطراف مدينة مدرجة ضمن بند العملاء العز لتجارة وتوزيع مواد البناء (شركة زميلة)
٥,٦٢٥,٦٥٩	٥,٧٠٠,١٨٦			
١٠,٦٦٢	١٧,٤٤٧	-	إيجارات	٢٦-٢ أطراف مدينة مدرجة ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى شركة تنمية خليج السويس (شركة زميلة)
٢٨,٤٨٦,٩٢٨	٢٨,٢٠٤,٠٨٤	٢٥,٢٩١	مشتريات	العز للسيراميك والبورسلين الجوهرة (شركة زميلة)
-	-	١١٤,٨٨٤	مشتريات	
-	-	١٧٢,٠٤١,٩٣١	مبيعات	العز لصناعة للصلب المسطح (شركة تابعة)
-	-	٥,٦٩٧,٠٤٢	مشتريات	
-	-	٥,٢٠٤,٤٠٠	إيجار	
١٢٠,٢٨٥	١٢٣,٧١٨	-		شركة العز للصناعات الطبية (شركة تابعة)
٢٨,٦١٧,٨٧٥	٢٨,٣٤٥,٢٤٩			
(١,١٠٦,٣٢٤,٥٠٩)	(٧٥١,٠١٧,٩٧٢)	٣٠٥,٨١٥,٤٣٨	مشتريات	٢٦-٣ أطراف دائنة مدرجة ضمن بند موردين وأوراق دفع مصانع العز للدرقفة (شركة تابعة)
(١,١٠٦,٣٢٤,٥٠٩)	(٧٥١,٠١٧,٩٧٢)	٥,٢٠٤,٤٠٠	إيجار	
(٥٦,٥٨٣,٤٩٥)	(٥٣,٨٨٣,٤٩٥)	-		٢٦-٤ أطراف دائنة مدرجة ضمن بند دائنون وأرصدة دائنة أخرى شركة مجموعة العز القابضة للصناعة والاستثمار
(٢٨٧,١٨٩,٦٨١)	(١٥٣,٥٤٣,٢٧١)	٣٤٠,١٤٦,٥١٥	مبيعات	العز الدخيلة للصلب الإسكندرية (شركة تابعة)
-	-	٩٣٧,٣١٢,٥٨٧	مشتريات	
(٣٤٣,٧٧٣,١٧٦)	(٢٠٧,٤٢٦,٧٦٦)			

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

٢٧. قرض طويل الأجل

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٦٣,٢٩٥,٢٥٤	٦٠٥,٨٢٥,٦٢٩	إجمالي القرض
٢٩٩,٣٢٠,٩٦٣	٣٣٢,٨٤٤,٩١١	يخصم
٣٦٣,٩٧٤,٢٩١	٢٧٢,٩٨٠,٧١٨	أقساط تستحق خلال عام
		صافي رصيد القرض طويل الأجل

- 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 مساهمة 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 الكوريدور المعلن من البنك المركزي المصري تسدد كل ثلاثة أشهر.
- بلغت عمولة ترتيب و ضمان تغطية التمويل (تكلفة الحصول على القرض) ٧,٥ في الألف والبالغة ١٢,٧٥ مليون جنيه مصري.
- 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 ٢٠١٩/١١/٣١ حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ 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.
- بلغت قيمة الأقساط المسددة حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ١,٢٤٧ مليار جنيه مصري (مقابل ١,١٨٩ مليار جنيه مصري حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢).

٢٨. الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

١-٢٨ الأصول (الالتزامات) الضريبية المؤجلة المثبتة

٢٠٢٢/١٢/٣١	أصول	٢٠٢٣/٣/٣١	أصول	
(التزامات)	جنيه مصري	(التزامات)	جنيه مصري	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
(٧٠٠,٠٤٥,٥٩٣)	--	(٦٩,٢٦٨,٧٤٩)	--	الأصول الثابتة
--	١٤,٦٨٤,٨٢٩	--	١٣,٠٨٠,٣٩٦	التزامات تأجير تمويلي
--	٧٦,١٠٤,٨٦٩	--	١٤٦,٥٢٢,٥٢٩	خسائر فروق عملة غير محققة
(٧٠٠,٠٤٥,٥٩٣)	٩٠,٧٨٩,٦٩٨	(٦٩,٢٦٨,٧٤٩)	١٥٩,٦٠٢,٩٢٥	صافي الضريبة المؤجلة
	٢٠,٧٤٤,١٠٥		٩٠,٣٣٤,١٧٦	يخصم:
	(٥,٠٣١,٥٠١)		٢٠,٧٤٤,١٠٥	الضريبة المؤجلة السابق تحميلها
	٢٥,٧٧٥,٦٠٦		٦٩,٥٩٠,٠٧١	الضريبة المؤجلة عن الفترة / العام

٢-٢٨ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧,٦٠٣,٣٧٨	٧,٦٠٣,٣٧٨	الإضمحلال في قيمة العملاء
١,٠٩١,٧٠٤	١,٠٩١,٧٠٤	الإضمحلال في قيمة مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٦١,٥٩٣	١٦١,٥٩٣	الإضمحلال في قيمة الموردين دفعات مقدمة
٢٠,٤٠٧,٧٨٦	٢٠,٤٠٧,٧٨٦	المخصصات
٢٩,٢٦٤,٤٦١	٢٩,٢٦٤,٤٦١	إجمالي الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

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

٢٨. الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة (تابع)

٣-٢٨. تسويات لاحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

٢٠٢٣/٣/٣١	
جنيه مصري	
(٢٤٢,٧٣٧,٥١٩)	صافي الربح قبل ضريبة الدخل
٥٤,٦١٥,٩٤٢	ضريبة الدخل وفقاً لسعر الضريبة بالقانون (٢٢,٥%)
(٢,٦١٧,٧١٢)	يضاف / (يخصم)
(٢٢٩,١٧٣)	أثر المصروفات الغير قابلة للخصم
٥١,٧٦٩,٠٥٧	أخرى
	ضريبة الدخل

٢٩. الارتباطات الرأسمالية

الإرتباطات الرأسمالية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ تتمثل فيما يلي:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦,٢٧٠,٤٤٠	٧,٤٩٦,٥٥٠	الات ومعدات
٦,٢٧٠,٤٤٠	٧,٤٩٦,٥٥٠	إجمالي الارتباطات الرأسمالية

٣٠. الالتزامات المحتملة والارتباطات التعاقدية

١-٣٠. 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	٢٠٢٣/٣/٣١	
إجمالي القيمة	إجمالي القيمة	
الغطاء النقدي	الغطاء النقدي	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٦٥,٠٠٠	١٦٥,٠٠٠	خطابات ضمان

٢-٣٠. كذلك تتضمن الالتزامات المحتملة قيمة كفالات و ضمانات للشركات التابعة في تنفيذ كافة التزاماتها الناشئة عن عقود التسهيلات المبرمة بين تلك الشركات وبعض البنوك وقد تم إعتداد هذه الكفالات والضمانات من الجمعية العامة للشركة وهي كما يلي:

موضوع الكفالة	قيمة الكفالة	الشركة التابعة
تمويل الجزء المتبقي من تكاليف إنشاء وتشغيل مصنع لإنتاج الحديد المختزل المباشر بمنطقة العين السخنة.	٥,٦٦٩,١٨٥,٨٥٢	شركة مصانع العز للدرفلة
كفالة الشركة التابعة في التمويل قصير الأجل الممنوح لها من البنك الأهلي المصري وكذلك كفالتها في حالة قيام البنك بزيادة مبلغ التمويل قصير الأجل الممنوح لها بمبلغ إضافي حده الأقصى ٤٠٠ مليون جنيه مصري.	١,٠٥٠,٠٠٠,٠٠٠	

٣-٣٠. بتاريخ ٢٧/١/٢٠٢١ 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 لاتفاق الضمانه	الحد الأقصى للإلتزام على الشركة وفقاً لاتفاق 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

٣.١. الموقف الضريبي

١.٣.١. ضريبة الدخل

- 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 والسادد ولا توجد مطالبات مستحقة على الشركة.
- قامت الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية للسنوات ٢٠١٨ : ٢٠١٩ وجاري الفحص الضريبي لتلك السنوات.
- قامت الشركة بتقديم الإقرار الضريبي لعام ٢٠٢٠/٢٠٢١ .
- عام ٢٠٢٢ تم تقديم مد أجل للإقرار الضريبي وجارى إعداد ورفع الإقرار الضريبي على المنظومة الإلكترونية .

٢.٣.١. ضريبة المبيعات و الضريبة على القيمة المضافة

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

٣.٣.١. ضريبة المرتبات والأجور

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

٤.٣.١. ضريبة الدمغة

- تم الفحص حتى عام ٢٠١٨ وإنهاء جميع الخلافات وتم الربط والسادد ولا يوجد أي مطالبات مستحقة.
- السنوات ٢٠١٩/٢٠٢٠ تم الإنتهاء من الفحص الضريبي و جاري التسوية و السداد .
- السنوات ٢٠٢١/٢٠٢٢ تقوم الشركة بتوريد الضريبة المستحقة في الميعاد .

٥.٣.١. الضريبة العقارية

- تم ربط الضريبة والسادد حتى ٣١/١٢/٢٠٢١.
- تتحمل وزارة المالية كامل قيمة الضريبة على 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 .

٣.٢. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

١.٣.٢. 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 المالي.

٢.٣.٢. 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 مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٥,٦٨٣,٧٦٧,٩٩٩ جنيه مصري (٥,٠٩٩,٠٧٧,٧٤٦) جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بها مبلغ ٢١٣,٠٥١,٣٤٥ جنيه مصري خلال الفترة الحالية (١١٢,٧٢٦,٧٤٨) جنيه مصري خلال الفترة المماثلة من العام السابق، وقد بلغت الفوائد الدائنة ٢٣,٨٤٠,١١٢ جنيه مصري خلال الفترة الحالية (٦,١٦٨,٩٤٠) جنيه مصري خلال الفترة المماثلة من العام السابق).
- وللمحد 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 الفائدة.

٣.٢. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها (تابع)

٣.٣.٢. 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:-

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	إيضاح رقم	جنيه مصري	جنيه مصري
٧٧٠,٢٠٣,٣٨٧	٣٦,٤٨٣,٧٠٧	(١٦)	عملاء وأوراق قبض	
٨٧١,٣٣٧,٩٩٨	٥٥٠,٤٥٦,٤١١	(١٧)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى	
١٧٩,١٥٥,٠٠٣	٢٤٠,١٤٩,٧١٦	(١٨)	موردون - دفعات مقدمة	
١,٧٧٩,٦٣٦,١٢٥	٢,٠٥٨,٥١٧,٢٩١	(١٩)	النقدية بالبنوك وودائع لأجل وشيكات تحت التحصيل	
٣,٦٠٠,٣٣٢,٥١٣	٢,٨٨٥,٦٠٧,١٢٥		إجمالي خطر الائتمان	

٤.٣.٢. خطر السيولة

يوفر هذا الإيضاح الشروط التعاقدية للالتزامات المالية في تاريخ المركز المالي:

أكثر من ٥ سنوات	من ٣ - ٥ سنوات	من ١ - ٢ سنة	سنة أو أقل	التدفقات النقدية المتوقعة	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	٢٠٢٣/٣/٣١
-	١٢٠,٤٧٦,٠٨٠	١١٤,٩٨٨,٧٩٩	١٢٥,١٥١,٤٨٤	٣٦٠,٦١٦,٣٦٣	لتزامات لتأجير لتمويل
-	-	٢٧٢,٩٨٠,٧١٨	٥,١٧٦,٣٢٨,٠٢٤	٥,٤٤٩,٣٠٨,٧٤٢	قروض وتسهيلات إئتمانية
-	-	٣٩,٦١٢,٥٣٤	٢,٦٨٤,٧٣٦,٤٣٤	٢,٧٢٤,٣٤٨,٩٦٨	موردون وأوراق دفع
-	-	-	٦٣٩,٢٨٥,٦٩٢	٦٣٩,٢٨٥,٦٩٢	دائنون وأرصدة نائنة أخرى
-	١٢٠,٤٧٦,٠٨٠	٤٢٧,٥٨٢,٠٥١	٨,٦٢٥,٥٠١,٦٣٤	٩,١٧٣,٥٥٩,٧٦٥	
-	١٣٣,٦٦٧,٥٤٩	١١٩,٣٥٧,٣٨٨	١١٩,٣٥٧,٣٨٨	٣٧٢,٣٨٢,٣٢٥	٢٠٢٢/١٢/٣١
-	-	٣٦٣,٩٧٤,٢٩١	٤,٣٦٢,٧٢١,١٣٠	٤,٧٢٦,٦٩٥,٤٢١	لتزامات لتأجير لتمويل
-	-	٧٧,٥١٨,٤٧٧	٢,٩٦٧,٤٦٩,٨٥٥	٣,٠٤٤,٩٨٨,٣٣٢	قروض وتسهيلات إئتمانية
-	-	-	٧٨٣,٩٦٢,٨٦٤	٧٨٣,٩٦٢,٨٦٤	موردون وأوراق دفع
-	١٣٣,٦٦٧,٥٤٩	٥٦٠,٨٥٠,١٥٦	٨,٢٣٣,٥١١,٢٣٧	٨,٩٢٨,٠٢٨,٩٤٢	دائنون وأرصدة نائنة أخرى

٥.٣.٢. 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 المالي ما يعادل مبلغ ٣٣,٥٣٥,٣٢٧ جنيه مصري ومبلغ ٢,٢٢٣,٨٧٣,٥٦٩ جنيه مصري على التوالي. وفيما يلي بيان بصافي أرصدة العملات الأجنبية وأسعار الصرف المستخدمة في تاريخ المركز المالي:

سعر الإقفال في	(عجز) / فائض	العملات الأجنبية	
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
٢٤,٧١٠٠	٣٤,٨٩٠٠	(٦٢,٣٩٠,٣٠٨)	الدولار الأمريكي
٢٦,٣٦٣١	٣٧,٩٠٨	(٢٨٥,٦٨٤)	اليورو
٢٩,٨٤٤٧	٤٣,٠٦٠	(١١٣,٣٥٠)	جنيه إسترليني
٢٦,٨٢٣٧	٣٨,٢٢٧٢	١٢,٦١٤	فرنك سويسري
٦,٧٢٨٠	٩,٥٠٠٠	٧٦٩	درهم إماراتي
٠,١٥٢٥	٠,١٥٣٣	٤٥٠	دينار جزائري

تم استخدام سعر صرف الدولار الأمريكي بالعقود الأجلة التي يتم التعامل بها في تاريخ الإقفال باعتبارها الأسعار السائدة في تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بمتوسط أجل ٣ شهور.

٣.٣. أحداث هامة

١,٣٣ خلال فبراير ٢٠٢٢، غزا الاتحاد الروسي أوكرانيا، بينما كان هناك توتر سياسي طويل الأمد بين روسيا وأوكرانيا، كان هناك عدم وجود تهديد قاطع بالغزو اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. أوكرانيا هي واحدة من أكبر مصدري السلع في العالم، والغزو قد أثر بالفعل على أسعار السلع. على الرغم من أن الشركة لا تستورد من أوكرانيا، فقد اتخذت الإدارة خطوات لضمان عدم تأثر الشركة على المدى القصير، ولكن بسبب عدم اليقين والسيولة في الوضع، فإن التأثير الكلي على المدى المتوسط والطويل غير محدد.

٢,٣٣ وفقاً لحكم المحكمة الدستورية المؤرخ في ٦ نوفمبر ٢٠٢١م برفض الطعن المقدم من إحدى الشركات بشأن المادتي ١٣٣، ١٣٤ من قانون العمل رقم ١٢ لسنة ٢٠٠٣ وتختص هذه المادة بخصم ١٪ من صافي أرباح المنشآت الخاضعة لأحكام هذا القانون لتمويل صندوق التدريب والتأهيل لوزير القوى العاملة.

٣.٤. أهم السياسات المحاسبية المطبقة بالقوائم المالية المستقلة الدورية

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

١,٣٤. ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

تمسك الشركة حساباتها بالجنه المصري. يتم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية بالدفاتر على أساس السعر السائد للعملة الأجنبية وقت إثبات المعاملة 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 المستقلة الدورية.

٢,٣٤. 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 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 المقدر سابقاً وإذا وجد اختلاف جوهري يتم حساب إهلاك الأصول وفقاً للمدة المتبقية من العمر الإنتاجي المقدر.

- يتم الاعتراف بالأصول الثابتة المُستأجره (الأصول التي يحول عقد التاجير ملكيتها للمستأجر في نهاية العقد) في بداية عقد التاجير بالتكلفة، بعد تاريخ بداية عقد التاجير يتم قياس الأصول الثابتة المُستأجره بالتكلفة مطروحاً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال في القيمة ومعدلة بأى إعادة قياس لإلتزام عقد التاجير، ويتم إهلاك الأصول الثابتة المُستأجره وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي 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 التكلفة المعدلة وتم تعديل تكلفه 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 تكلفه الأصول الى الأرباح او الخسائر المرحله في حاله الاستغناء عن أو التخلص من الأصل المؤهل للتعديل أو نتيجة للاستخدام (فرق الإهلاك الناتج عن تطبيق المعالجه المحاسبية الخاصه).

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

العمر الإنتاجي المتوقع بالسنوات

بيان الأصل	مباني
مباني	٤٠
مباني أخرى	٨
آلات ومعدات	٢٠-٥
آلات ومعدات	طبقاً للاستخدام الفعلي
الدرافيل	٥-٤
وسائل نقل وانتقال	٨-٣
أثاث ومعدات مكاتب	٨
أثاث ومعدات مكاتب	٥
أجهزة تكييف مركزي وتجهيزات مباني	٥
عدد وأدوات	٥
تحسينات علي مباني مؤجرة	عقد الإيجار أو العمر الافتراضي المقدر لها أيهما أقل

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

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

٣,٣٤. التكاليف اللاحقة على الاقتناء
يتم الاعتراف بتكلفة لإحلال 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 وفي الغرض الذي أقتنى من أجله. ويتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة بالتكلفة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للغرض التي أقتنت من أجله. وتظهر المشروعات تحت التنفيذ في قائمة المركز المالي بالتكلفة مخصوماً منها الإضمحلال في القيمة - إن وجد.

٥,٣٤. الاستثمارات في شركات تابعة وشقيقة
يتم إثبات الاستثمارات في الشركات التابعة والشقيقة بالتكلفة مخصوماً منها أي خسائر اضمحلال في قيمتها (إيضاح ٣٤-١٠) هذا وتقوم الشركة بتقييم الاستثمارات الخاصة بها عند وجود مؤشر على إضمحلالها، وفي حالة اضمحلال القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار عن قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذا الاستثمار بقيمة خسائر الإضمحلال وتحمله 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، وفي حالة وجود إضمحلال في قيمتها يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الإضمحلال وتحمله على قائمة الدخل المستقلة، وذلك لكل استثمار على حده.

٧,٣٤. 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 للإتمام 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.

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

٩,٣٤. النقدية وما في حكمها
تتضمن النقدية وما في حكمها بقائمة التدفقات النقدية أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك ووثائق الإستثمار والودائع لأجل التي 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 المستقلة وفقاً للطريقة غير المباشرة.

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

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

١١,٣٤. الإضمحلال

الأصول المالية غير المشتقة

الأدوات المالية و الأصول الناشئة عن العقد

تعترف الشركة بمخصصات الخسارة لخسائر الائتمان المتوقعه للآتى :

- 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 المتوقعه على مدى عمر الأصل المالى ، باستثناء مايلى ، و التى يتم قياسها بمبلغ مساوٍ للخسائر الإئتمانية المتوقعه لمدته ١٢ شهر:

- أدوات الدين التى تم تحديدها على أن تكون لها مخاطر أنتمان منخفضة فى تاريخ التقرير؛ و

- أدوات الدين الأخرى و الأرصده البنكية التى لم تزداد فيها مخاطر الإئتمان (أي خطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) زيادة كبيرة منذ الإعراف الأولى.

- دائما ما يتم قياس مخصصات خسائر العملاء التجاريون و الأصول الناشئه عن العقود بمبلغ مساوٍ لخسائر الإئتمان المتوقعه على مدى عمرها.

- عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الإئتمان للأصل المالى قد إزدادت بشكل كبير منذ الإعراف 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 بناءً 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 لفته أكثر من ٣٠ يوم تعتبر الشركة أن الأصل المالى أخفق عن السداد عندما:

من غير المحتمل أن يدفع المقرض لإتزاماته الإئتمانية للمجموعة بالكامل، دون اللجوء من قبل الشركة إلى إجراءات مثل تسهيل الضمان (إن وجد)؛ أو

الأصل المالى قد مضى عليه فتره أكثر من ٩٠ يوماً.

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

الخسائر الإئتمانية المتوقعه على مدى عمر الأصل هى الخسائر الإئتمانية المتوقعه التى تنتج من جميع احداث الإخفاق الممكنه على مدى العمر المتوقع للأداة المالية

الخسائر الإئتمانية المتوقعه على مدى ١٢ شهرهى جزء من الخسائر الإئتمانية المتوقعه التى تنتج عن أحداث أخفاق التى تكون ممكنة خلال فترة ١٢ شهر بعد تاريخ التقرير (أوفتره 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 المالية المضمحل انتمانيا

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

تشمل الأدلة التى تشير إلى إضمحلال الأصول المالية انتمانيا البيانات القابلة للرصد.

- صعوبه مالى كبيره للمقرض أو المصدر أو

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

- إعادة الهيكلة الخاصه بقرض او سلفه بواسطة الشركة بشروط لن تراعيها الشركة بطريقه او بأخرى؛ أو

- من المحتمل أن يدخل المقرض فى إفلاس أو عمليه إعادة تنظيم مالى أخرى؛ أو

- اختفاء سوق نشط للورقه المالية بسبب الصعوبات المالية.

عرض مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعه فى قائمه المركز المالى

يتم خصم مخصص الخسائر للأصول المالية التى يتم قياسها بالتكلفه المستهلكه من اجمالى مبلغ القيمة الدفترية للأصول.

بالنسبه للأوراق المالية فى سندات الدين التى يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر يتم تحميل مخصص الخساره على الأرباح او الخسائر ويتم الإعراف به فى الدخل الشامل الأخر.

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

١١,٣٤. الإضمحلال (تابع)

إعدام الدين

يتم شطب اجمالي القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي عندما لا يكون لدى الشركة توقعات معقولة لاسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه. بالنسبة للعملاء المنفردين، لدى الشركة سياسة إعدام اجمالي القيمة الدفترية الإجمالية عندما يكون الأصل المالي مستحق السداد أكثر من عامين بناءً على الخبرة السابقة في استرداد الأصول المماثلة. بالنسبة لعملاء الشركات، تقوم الشركة بإجراء تقييم بصوره منفرد 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.

١٢,٣٤. الاقتراض بفائدة

- يتم الاعتراف بالقروض ذات الفائدة مبدئياً بالقيمة العادلة مخصوماً منها تكلفة المعاملة. وبعد الاعتراف المبدئي يتم إدراج القروض ذات الفائدة بالتكلفة المستهلكة على أساس سعر الفائدة الفعلي مع إدراج أي فروق بين التكلفة والقيمة 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 الإلتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام. إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بسعر خصم قبل الضريبة يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالإلتزام إذا كان ذلك ملائماً. هذا ويتم مراجعة رصيد المخصصات في تاريخ المركز المالي وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير حالي لها.

١٤,٣٤. رأس المال

إعادة شراء أسهم رأس المال

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

١٥,٣٤. 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 احداث اي تأثير لاحق علي البضاعة المباعة ، ومع امكانية قياس الايراد بشكل يمكن الوثوق به ، وفي حالة مبيعات التصدير يتم تحديد انتقال السيطرة للبضائع المباعة وفقاً لشروط الشحن .

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

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

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

ب- توزيعات الأرباح

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

ج- الفوائد الدائنة

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

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

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)

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.

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.

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.

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 والتي يتم اثباتها مباشرة ضمن حقوق المساهمين. هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل على صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ 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 لتحقيق أو تسوية قيم الأصول والالتزامات، باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ المركز المالي. يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك احتمال قوى 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 السنوات التالية.

١٩,٣٤. 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 والمرتببات، 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 الائتمان * خطر السيولة * خطر السوق

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

يتولى مجلس إدارة الشركة المسئولية الكاملة الخاصة بوضع ومراقبة الإطار العام لإدارة مخاطر الشركة كما يقوم بتحديد وتحليل المخاطر التي تواجه الشركة لتحديد مستويات المخاطر وأوجه الرقابة المناسبة ومتابعة تلك المخاطر ومدى التزامها بتلك المستويات. وتهدف الشركة إلى وضع بيئة رقابية بناءة ومنضبطة والتي من خلالها تضمن أن كافة الموظفين على دراية وفهم بدورهم والتزاماتهم.

٢٠٠-٣٤. ١- 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 الشركة والمدينون الآخرون.

العملاء والمدينون الآخرون

إن تعرض الشركة لخطر الائتمان يتأثر بصفة أساسية بالخصائص الأساسية الخاصة بكل عميل، إن الخصائص الديموجرافية لقاعدة عملاء الشركة بما فيها خطر الإخفاق الخاص بالنشاط لها تأثير أقل على خطر الائتمان. معظم مبيعات الشركة تتمثل في مبيعات لمجموعة كبيرة من العملاء 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 الشركة بالتعامل مع المؤسسات المالية والمصرفية الحاصلة على درجة ملائمة إئتمانية عالية ومستقرة.

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

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 التي تتم بعملة أجنبية بخلاف عملة القيد بالدفاتر والتي تتمثل بصفة أساسية في الدولار الأمريكي واليورو. وفيما يتعلق بالأصول والإلتزامات النقدية التي تتم بالعملات الأجنبية فإن الشركة 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 الشركة لخطر التقلبات في 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 في الهيكل التمويلي للشركة 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 الشركة و تراقب إدارة الشركة أدوات حقوق الملكية بمحفظة الإستثمارات الخاصة بها بناء على مؤشرات السوق أو التقييم الموضوعي للقوائم المالية المستقلة الدورية الخاصة بهذه الأسهم. وتتم إدارة الإستثمارات المالية الهامة بالمحفظة بالنسبة لكل إستثمار على حده وكافة قرارات الشراء والبيع يتم إعتادها بواسطة مجلس إدارة الشركة. إن الهدف الأساسي لإستراتيجية الإستثمار الخاصة بالشركة هو تعظيم العائد من هذه الإستثمارات وتستنعين 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 والذي حددته الشركة بأنه صافي إيرادات النشاط مقسوماً على إجمالي حقوق المساهمين كما يراقب مجلس الإدارة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين. لا توجد أية تغييرات 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 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 عن عام ٢٠٢١.

أ- التصنيف والقياس للأصول المالية والإلتزامات المالية

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

ب- يتم تصنيف أدوات الدين وقياسها بأحدي الطرق التالية:

التكلفة المستهلكة، حيث سيتم تطبيق طريقة معدل الفائدة الفعلى أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، مع إعادة التوبيغ اللاحق إلى قائمة الأرباح والخسائر عند بيع الأصل المالى أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

٣٥. 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 التوبيب اللاحق إلى قائمة الأرباح والخسائر عند بيع الأصل المالي أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

تستمر الشركة في قياس الأصول المالية ميدنياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكلفة المعاملة عند الاعتراف المبدئي باستثناء الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بما يتوافق مع الممارسات الحالية لم يتأثر تصنيف غالبية الأصول المالية بالانتقال إلي معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ في ١ يناير ٢٠٢١ وفيما يخص بيان إعادة التصنيف التي تمت عند الانتقال إلي معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ تم إيضاحه أعلاه في هذا الإيضاح، 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 المصري رقم ٤٧ تأثير جوهري على السياسات المحاسبية للشركة المتعلقة بالإلتزامات المالية والأدوات المالية المشتقة.

د- الإضمحلال

يستخدم معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ نموذج الخسارة الإئتمانية المتوقعة. والذي يحل محل نموذج الخسارة الفعلية في معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ حيث لم يكن هناك حاجة إلى تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها إلا في الحالات التي حدث فيها خسارة 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 الأولى بغض النظر عما إذا كانت الخسارة قد حدثت.