

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية  
(شركة مساهمة مصرية)

---

القوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣  
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية  
( شركة مساهمة مصرية )

القوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية  
المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وتقرير الفحص المحدود عليها

| الصفحة | المحتويات  |
|--------|--|
| ٤-٣    | تقرير الفحص المحدود  |
| ٦-٥    | قائمة المركز المالي المستقلة الدورية                                   |
| ٧      | قائمة الدخل المستقلة الدورية   |
| ٨      | قائمة الدخل الشامل المستقلة الدورية                                    |
| ٩      | قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة الدورية                        |
| ١٠     | قائمة التدفقات النقدية المستقلة الدورية                                |
| ٣٩-١١  | السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية |

## تقرير فحص محدود على القوائم المالية المستقلة الدورية

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

### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة الدورية لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية " شركة مساهمة مصرية" في 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 الأخرى. والادارة هي المسئولة عن اعداد هذه القوائم المالية المستقلة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتتنصر 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 المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأه والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية المستقلة الدورية عمل استفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى . ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة ، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية المستقلة الدورية.

### الإستنتاج

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

### فقرات لفت الانتباه

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

١- طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالايضاحات أرقام (١-١٥) ، (١-٣٤) من الايضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ يتضمن بند استثمارات في شركات تابعة مبلغ ١٠,٨ مليار جنيه مصرية تمثل تكلفة مساهمة الشركة بواقع ١٠٠٪ تقريباً في رأس مال شركتى العز لصناعة الصلب المسطح وشركة مصانع العز للدرلفة بواقع مبلغ ٨,٧ مليار جنيه مصرية و ٢,١ مليار جنيه مصرية على التوالي وقد بلغت الخسائر المرحلة للشركات التابعة حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٧,٦ مليار جنيه مصري ومبلغ ٨,٦ مليار جنيه مصري على الترتيب. وقد قامت ادارة تلك الشركات التابعة باعداد موازنة تقديرية للسنوات من ٢٠٢١ حتى ٢٠٢٦ تتبنى فيها تحقيق ارباح وتحسن نتائج النشاط خلال تلك السنوات. وذلك بالإضافة الي خطة بمساعدة من الشركة للحصول علي الدعم والتمويل اللازم للتشغيل مما يعكس ايجابيا علي المؤشرات التشغيلية والمالية في السنوات المقبلة.

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

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

وترى ادارة الشركة ومستشارها القانونى استقرار المركز الضريبي للشركة لصدور قرار لجنة الطعن المؤيد للشركة وان موقف الشركة قد تحسن قانونا ولا يجوز لمصلحة الضرائب معاودة النزاع بشأن تلك السنوات وقد قامت الشركة برفع دعوى براءه ذمة من هذه المديونية امام القضاء تحت رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١ وقد قامت الشركة بالاتفاق مع مصلحة الضرائب على رفع الحجز الموقع على الشركة نتيجة للخلاف اعلاه وقد بلغت المبالغ المسددة مبلغ ٢٥٤ مليون جنيه مصرى متضمنة مبلغ ٣٥ مليون جنيه مصرى مقابل تأخير وترى الشركة ان هذا الاجراء لا يغير الموقف القانونى والضريبي للشركة وانها تحتفظ بحقها فى استرداد ما تم سداده هذا وقد صدر حكم محكمة الاستئناف بتاريخ ١٠ نوفمبر ٢٠٢٢ فى الدعوى ٢٦٨ لسنة ٧٤ ق لصالح الشركة ببطلان نماذج "ضرائب الشركات ٤،٣ الصادرة بأرقام ١٣٨٠-١٣٨١-١٣٨٢-١٣٨٣ ، بتاريخ ١٧/٠٢/٢٠١١ عن السنوات ٢٠٠٠/٢٠٠٤ ، وعدم قبول طلب استرداد مبلغ فروق الضريبة المطالب به لرفع الدعوى به قبل الاوان ، وجرى المتابعة مع مصلحة الضرائب تمهيدا لتنفيذ الحكم .

٣- كما هو موضح تفصيلا بالايضاح رقم (٣٧) من الايضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية فقد نشأ خلاف بين الشركة ومصلحة الضرائب على المبيعات بشأن قيمة ضريبة المبيعات الاضافية عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية والخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة البالغة ١٢٧,٥ مليون جنيه مصرى وذلك حتى ٢٨ يونيه ٢٠١٢ حيث قامت الشركة بسداد الضريبة الاصلية على المبيعات البالغة ١٠٤ مليون جنيه مصرى بتاريخ ٣ اكتوبر ٢٠١٢ مع التحفظ على السداد حتى تقوم مصلحة الضرائب على المبيعات بايقاف جميع الاجراءات والتي ستقوم بموجبها هيئة الميناء بايقاف كافة الاجراءات ضد الشركة بما فى ذلك رفع الحجز على ارصدة الشركة لدى البنوك المختلفة وقد قامت الشركة بسداد مبلغ ١٢٧,٥ مليون جنيه مصرى يمثل قيمة الضريبة الاضافية المطالب بها مع التحفظ على السداد وبناء على ذلك فقد قامت هيئة الميناء بمخاطبة البنوك وتم رفع الحجز الادارى الموقع لصالح هيئة الميناء على ارصدة الشركة لدى البنوك . وترى ادارة الشركة بناء على رأى مستشارها الضريبي بعدم أحقية الهيئة العامة لميناء الاسكندرية فى مطالبة الشركة بضريبة مبيعات عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية والخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة واشغال الساحات المخصصة لذلك والقيام باعمال التشغيل والصيانة اللازمة لهذه المعدات لعدم خضوعه للضريبة على المبيعات وان قيام الشركة بسداد هذا المبلغ او المبالغ المسددة لهيئة ميناء الاسكندرية حاليا او مستقبلا كضريبة عن ذات الخدمة لا يعنى موافقتها على خضوع الخدمة مع استمرار الشركة فى السير فى الدعاوى القضائية لتأكيد الحقيقة من ان هذه الخدمة لا تخضع لضريبة المبيعات.

٤- مازالت الشركة تحتفظ باسهم الخزينة المقتناه منذ اكثر من عام بقيمة تبلغ ٤,٨ مليون جنيه بالمخالفة للمادة رقم (٤٨) من القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والتي تنص على الزام الشركة بالتصرف فى اسهم الخزينة للغير فيما لا يجاوز مدة سنة من تاريخ حصولها عليها والا وجب انقاص راسمالها بمقدار القيمة الاسمية لاسهم الخزينة.

القاهرة فى: ٦ يوليو ٢٠٢٣



سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٨٨)

**Moore Egypt**

قائمة المركز المالي المستقلة الدورية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ مارس ٢٠٢٣   | إيضاح<br>رقم |                                       |
|----------------|----------------|--------------|---------------------------------------|
| جنيه مصري      | جنيه مصري      |              |                                       |
|                |                |              | الأصول                                |
|                |                |              | الأصول غير المتداولة                  |
| ٥ ١٥٥ ٤٣١ ٠٦٥  | ٥ ٠٧٤ ٧٣١ ٠٦٨  | (١٣)         | الأصول الثابتة (بالصافي)              |
| ٨٠ ٦٠٠ ٤٤٣     | ٩١ ٥٢١ ١٨٧     | (١٤)         | مشروعات تحت التنفيذ                   |
| ١٣ ٣٣٦ ٠٣٣ ١٧١ | ١٣ ٣٣٦ ٠٣٣ ١٧١ | (١٥)         | إستثمارات مالية                       |
| —              | ٦٤٣ ٢٣٦ ١٨٢    | (١٦-١٧)      | أصول ضريبية مؤجلة                     |
| ٥٧ ٥٠٧ ٠٩٢     | ٦٣ ٩١٣ ٣١٠     | (١٦)         | إقراض طويل الأجل                      |
| ١٨ ٦٢٩ ٥٧١ ٧٧١ | ١٩ ٢٠٩ ٤٣٤ ٩١٨ |              | مجموع الأصول غير المتداولة            |
|                |                |              | الأصول المتداولة                      |
| ٤ ٩٧٤ ٦٥٦ ٧٦٧  | ٧ ١٦٠ ٦٧٦ ٥٣٠  | (١٨)         | مخزون                                 |
| ٨ ١٤١ ٧٨٩ ٣٠٠  | ٩ ٣٤٢ ٥٤٦ ٣٤٠  | (١٩)         | عملاء ومديون وأرصدة مدينة أخرى        |
| ١١ ٠٢٤ ٢٣٧ ٩٤٥ | ١١ ٦٩٨ ١٨٨ ٦٨٢ | (١٣٢)        | مستحق من أطراف ذات علاقة              |
| ٩ ٦٤٦ ٨٠٥ ٢١٦  | ١٥ ٠٩٢ ٧١٧ ٢٠٨ | (٢٠)         | التفدية بالبنوك والصنوق               |
| ٣٣ ٧٨٧ ٤٨٩ ٢٢٨ | ٤٣ ٢٩٤ ١٢٨ ٧٦٠ |              | مجموع الأصول المتداولة                |
| ٥٢ ٤١٧ ٠٦٠ ٩٩٩ | ٦٢ ٥٠٣ ٥٦٣ ٦٧٨ |              | إجمالي الأصول                         |
|                |                |              | حقوق الملكية والالتزامات              |
|                |                |              | حقوق الملكية                          |
| ١ ٩٥١ ٢٠٣ ٧٠٠  | ١ ٩٥١ ٢٠٣ ٧٠٠  | (٢٨-ب)       | رأس المال المصدر والمدفوع             |
| ٥ ٨٣٩ ١٢٥ ٩٤٠  | ٥ ٨٣٩ ١٢٥ ٩٤٠  | (٢٨-ج)       | إحتياطي علاوة الاصدار                 |
| ٩٧٥ ٦٠١ ٨٥٠    | ٩٧٥ ٦٠١ ٨٥٠    | (٢٨-ج)       | إحتياطي قانوني                        |
| ٩٠١ ٨٨٣ ٨٥٤    | ٨٧٤ ٧٤٨ ٨٢٦    | (٢٨-د)       | نتائج تعديل تكلفة الأصول              |
| ٢٤٦ ١٩٩ ٣٧٦    | ٥ ٥٨٦ ٨٣٢ ١٦٩  |              | الأرباح المرحلة                       |
| ٥ ٣١٣ ٤٩٧ ٧٦٥  | (٤٩٦ ٨٨٨ ٩٢٦)  |              | صافي ( خسائر ) / أرباح الفترة / العام |
| ١٥ ٢٢٧ ٥١٢ ٤٨٥ | ١٤ ٧٣٠ ٦٢٣ ٥٥٩ |              | مجموع حقوق الملكية                    |
|                |                |              | يخصم:                                 |
| (٤ ٨٢٦ ٨٢٤)    | (٤ ٨٢٦ ٨٢٤)    | (٣٩)         | أسهم خزينة                            |
| ١٥ ٢٢٢ ٦٨٥ ٦٦١ | ١٤ ٧٢٥ ٧٩٦ ٧٣٥ |              | صافي حقوق الملكية                     |
| ١٥ ٢٢٢ ٦٨٥ ٦٦١ | ١٤ ٧٢٥ ٧٩٦ ٧٣٥ |              | ما بعده                               |

تابع قائمة المركز المالي المستقلة الدورية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ مارس ٢٠٢٣   | إيضاح<br>رقم |                                     |
|----------------|----------------|--------------|-------------------------------------|
| جنيه مصري      | جنيه مصري      |              | مأقبلة                              |
| ١٥ ٢٢٢ ٦٨٥ ٦٦١ | ١٤ ٧٢٥ ٧٩٦ ٧٣٥ |              | الالتزامات                          |
|                |                |              | الالتزامات غير المتداولة            |
| ١٠ ٥٦٦ ٢٠٠ ٠١٢ | ١١ ٣٢٩ ٢٩٢ ٤٧٩ | (٢٢)         | قروض وتسهيلات ائتمانية طويلة الأجل  |
| ٩٤٧ ٨١٨ ٠١٩    | ١٦٢ ٦٧٤ ٣٨١    | (٢٣)         | موردون واوراق دفع (طويلة الأجل)     |
| ٢٨٢ ١٢٠ ٥٧٣    | --             |              | التزامات ضريبية مؤجلة               |
| ١٩٣ ٠٧٥ ٣٨٦    | ١٩٦ ٨٩٩ ٤٥٤    | (٢٦)         | التزامات نظام المعاش التكميلي       |
| ١١ ٩٨٩ ٢١٣ ٩٩٠ | ١١ ٦٨٨ ٨٦٦ ٣١٤ |              | مجموع الالتزامات غير المتداولة      |
|                |                |              | الالتزامات المتداولة                |
| ٧٥٠ ٧٤٦ ٤٢٤    | ٧٥٠ ٧٤٦ ٤٢٤    | (٢٥)         | المخصصات                            |
| ٩ ٥١٢ ٤٩٠ ١٢٥  | ١٥ ٤٣٨ ٦٨٩ ٧٥٥ | (٢١)         | بنوك أرصدة دائنة                    |
| ١١ ٤٠٨ ٨٧٣ ٩١٠ | ١٥ ١٥٨ ٣٩١ ٧٥٠ | (٢٤)         | موردون واوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى |
| ١٠٤ ٣٩٠ ٥٢٥    | ١٦٤ ٥٨٢ ١١١    | (١-٣٢)       | مستحق لأطراف ذات علاقة              |
| ١ ٢٤٦ ٠١٠ ٠٨٤  | ١ ٥٨٦ ٦٠٣ ٨٨٦  | (٢٢)         | أقساط قروض تستحق السداد خلال عام    |
| ٢ ١٥٨ ٧٩٣ ٨٩٦  | ٢ ٩٦٤ ٩١٣ ٩٥١  | (٣-١٧)       | ضريبة الدخل                         |
| ٢٣ ٨٥٦ ٣٨٤     | ٢٤ ٩٧٢ ٧٥٢     | (٢٦)         | التزامات نظام المعاش التكميلي       |
| ٢٥ ٢٠٥ ١٦١ ٣٤٨ | ٣٦ ٠٨٨ ٩٠٠ ٦٢٩ |              | مجموع الالتزامات المتداولة          |
| ٣٧ ١٩٤ ٣٧٥ ٣٣٨ | ٤٧ ٧٧٧ ٧٦٦ ٩٤٣ |              | إجمالي الالتزامات                   |
| ٥٢ ٤١٧ ٠٦٠ ٩٩٩ | ٦٢ ٥٠٣ ٥٦٣ ٦٧٨ |              | إجمالي حقوق الملكية والالتزامات     |

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.
- تقرير الفحص المحدود "مرفق"
- التاريخ: ٦ يوليو ٢٠٢٣

رئيس مجلس الإدارة



المهندس / فاروق زكي إبراهيم

عضو مجلس الإدارة المنتدب



الأستاذ / محمد راند الببلاوى

رئيس القطاع المالي



د.محاسب/ مصطفى امين

قائمة الدخل المستقلة الدورية

| الفترة المالية الدورية<br>المنتهية في<br>٢٠٢٢/٠٣/٣١ | الفترة المالية الدورية<br>المنتهية في<br>٢٠٢٣/٠٣/٣١ | إيضاح<br>رقم |  |
|---|---|--------------|--|
| جنيه مصري   | جنيه مصري   |              |  |
| ١٣ ٦٧١ ٢٤٣ ٩٢٥                                      | ٢٠ ٥٥٩ ٠٧٥ ٩٨١                                      | (٤)          | المبيعات (بالصافي)   |
| (١٠ ٦١١ ١٧٩ ٥٣٨)                                    | (١٥ ٢٧٤ ٦١٦ ١٨١)                                    | (٥)          | تكلفة المبيعات   |
| ٣ ٠٦٠ ٠٦٤ ٣٨٧                                       | ٥ ٢٨٤ ٤٥٩ ٨٠٠                                       |              | مجمل الربح   |
| ١٩ ٢٠٦ ٩٣٤  | ١٨ ٨٢٣ ٧٨٨  | (٦)          | إيرادات أخرى   |
| (١٦٥ ٤٣١ ٩٥٧)                                       | (٣٠٦ ٠٣٨ ٢٢٢)                                       | (٧)          | مصروفات البيع والتوزيع   |
| (١٥٤ ٠٣٥ ٧٨١)                                       | (١٧٣ ٩٠٢ ٨١٠)                                       | (٨)          | مصروفات إدارية وعمومية   |
| (٤٠٢ ٨٧٦ ٦٣٢)                                       | (١١١ ٩٢٢ ٤٩٤)                                       | (٩)          | مصروفات أخرى   |
| ٢ ٣٥٦ ٩٢٦ ٩٥١                                       | ٤ ٧١١ ٤٢٠ ٠٦٢                                       |              | الأرباح الناتجة من أنشطة التشغيل                                       |
| ٣٧ ٩٣٩ ٩٨٥  | ٢٦٩ ٧٦٥ ٣٠٥   | (١٠)         | إيرادات تمويلية  |
| (٣٧٣ ٠٨٦ ٤٧٣)                                       | (٥٢٠ ٦٢٥ ٦٨٦)                                       | (١١)         | مصروفات تمويلية  |
| (٥٨٧ ٧٢٣ ١١٢)                                       | (٥ ٠٧٦ ٦٨٥ ٣٠٧)                                     | (١٢)         | خسائر ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية                        |
| (٩٢٢ ٨٦٩ ٦٠٠)                                       | (٥ ٣٢٧ ٥٤٥ ٦٨٨)                                     |              | صافي (المصروفات) التمويلية   |
| ١ ٤٣٤ ٠٥٧ ٣٥١                                       | (٦١٦ ١٢٥ ٦٢٦)                                       |              | صافي (الخسائر) / الأرباح قبل الضرائب                                   |
| (٥٤٤ ٠٣٢ ٥٣٤)                                       | (٨٠٦ ١٢٠ ٠٥٥)                                       |              | ضريبة الدخل  |
| ١٩٧ ٥٣٩ ٤٣٠   | ٩٢٥ ٣٥٦ ٧٥٥   | (١-١٧)       | الضريبة المؤجلة إيراد  |
| ١ ٠٨٧ ٥٦٤ ٢٤٧                                       | (٤٩٦ ٨٨٨ ٩٢٦)                                       |              | صافي (خسائر) / أرباح الفترة  |
| ٥٥,٧٧   | (٢٥,٤٨)   | (٣٠)         | النصيب الأساسي للسهم في صافي (خسائر) / أرباح الفترة<br>(جنيه مصري/سهم) |

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

قائمة الدخل الشامل المستقلة الدورية

| الفترة المالية الدورية<br>المنتهية في<br>٢٠٢٢/٠٣/٣١ | الفترة المالية الدورية<br>المنتهية في<br>٢٠٢٣/٠٣/٣١ | إيضاح<br>رقم   |
|---|---|--|
| ١.٠٨٧.٥٦٤.٢٤٧                                       | (٤٩٦.٨٨٨.٩٢٦)                                       | صافي (خسائر) / أرباح الفترة  |
| (٢٧.٧٩٦.٧٨٢)  | (٢٧.١٣٥.٠٢٨) (-٢٨)                                  | يخصم:<br>الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفة الأصول (المحول الى الأرباح المرحلة<br>خلال الفترة) |
| ١.٠٥٩.٧٦٧.٤٦٥                                       | (٥٢٤.٠٢٣.٩٥٤)                                       | إجمالي الدخل الشامل عن الفترة  |

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



شركة البو الداخلية للتصليح – الإستراتيجية ( شركة مساهمة مصرية )  
 القوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة الدورية

| الإجمالي       | أسهم خيرية  | أرباح العام/الفترة | (الضخم)/الأرباح المرحلة | نتج تحيل      | احتياط      | احتياط        | إيضاح         |
|----------------|-------------|--------------------|-------------------------|---------------|-------------|---------------|---------------|
| جنيه مصري      | جنيه مصري   | جنيه مصري          | جنيه مصري               | جنيه مصري     | جنيه مصري   | جنيه مصري     | رقم           |
| ١١ ٢٢٦ ٧٤٣ ٠٩٩ | (٤ ٨٢٦ ٨٢٤) | ٣ ٦٠٧ ١٩٧ ٣٩٢      | (٢ ١٥٤ ٤٩١ ٥٤٣)         | ١ ٠١٢ ٩٣٥ ٥٨٤ | ٩٧٥ ٦٠١ ٨٥٠ | ٥ ٨٣٩ ١٢٥ ٩٤٠ | ١ ٩٥١ ٢٠ ٣٧٠٠ |
| --             | --          | (٣ ٦٠٧ ١٩٧ ٣٩٢)    | ٣ ٦٠٧ ١٩٧ ٣٩٢           | --            | --          | --            | --            |
| ٧٧ ٧٩٦ ٧٨٧     | --          | --                 | ٧٧ ٧٩٦ ٧٨٣              | --            | --          | --            | --            |
| ٢٧ ٧٩٦ ٧٨٧     | --          | (٣ ٦٠٧ ١٩٧ ٣٩٢)    | ٣ ٦٢٤ ٩٤٤ ١٧٤           | --            | --          | --            | --            |
| ١ ٠٨٧ ٥٦٤ ٢٤٧  | --          | ١ ٠٨٧ ٥٦٤ ٢٤٧      | --                      | --            | --          | --            | --            |
| (٢٧ ٧٩٦ ٧٨٧)   | --          | --                 | (٢٧ ٧٩٦ ٧٨٣)            | --            | --          | --            | --            |
| ١ ٠٥٩ ٧٦٧ ٤٦٥  | --          | ١ ٠٨٧ ٥٦٤ ٢٤٧      | --                      | (٢٧ ٧٩٦ ٧٨٣)  | --          | --            | --            |
| ١٣ ٣١٤ ٣٠٧ ٣٤٦ | (٤ ٨٢٦ ٨٢٤) | ١ ٠٨٧ ٥٦٤ ٢٤٧      | ١ ٤٨٠ ٥٠٢ ٦٣١           | ٩٨٥ ١٣٥ ٨٠٢   | ٩٧٥ ٦٠١ ٨٥٠ | ٥ ٨٣٩ ١٢٥ ٩٤٠ | ١ ٩٥١ ٢٠ ٣٧٠٠ |
| ١٥ ٢٢٢ ١٨٥ ٦٦١ | (٤ ٨٢٦ ٨٢٤) | ٥ ٢١٣ ٤٩٧ ٧٦٥      | ٢٤٦ ١٩٩ ٣٧٦             | ٩٠١ ٨٨٣ ٨٥٤   | ٩٧٥ ٦٠١ ٨٥٠ | ٥ ٨٣٩ ١٢٥ ٩٤٠ | ١ ٩٥١ ٢٠ ٣٧٠٠ |
| --             | --          | (٥ ٢١٣ ٤٩٧ ٧٦٥)    | ٥ ٢١٣ ٤٩٧ ٧٦٥           | --            | --          | --            | --            |
| ٢٧ ١٣٥ ٠٧٨     | --          | --                 | ٢٧ ١٣٥ ٠٧٨              | --            | --          | --            | --            |
| ٢٧ ١٣٥ ٠٧٨     | --          | (٥ ٢١٣ ٤٩٧ ٧٦٥)    | ٥ ٢٤٠ ١٣٢ ٧٨٣           | --            | --          | --            | --            |
| (٤٩٦ ٨٨٨ ٩٢٦)  | --          | (٤٩٦ ٨٨٨ ٩٢٦)      | --                      | --            | --          | --            | --            |
| (٢٧ ١٣٥ ٠٧٨)   | --          | --                 | --                      | (٢٧ ١٣٥ ٠٧٨)  | --          | --            | --            |
| (٥٢٤ ٠٢٢ ٩٥٤)  | --          | (٤٩٦ ٨٨٨ ٩٢٦)      | --                      | (٢٧ ١٣٥ ٠٧٨)  | --          | --            | --            |
| ١٤ ٧٢٥ ٧٩٦ ٧٧٥ | (٤ ٨٢٦ ٨٢٤) | (٤٩٦ ٨٨٨ ٩٢٦)      | ٥ ٥٨٢ ٨٣٢ ١٦٩           | ٨٧٤ ٧٤٨ ٨٢٦   | ٩٧٥ ٦٠١ ٨٥٠ | ٥ ٨٣٩ ١٢٥ ٩٤٠ | ١ ٩٥١ ٢٠ ٣٧٠٠ |

المعلومات مع مساهمي الشركة  
 نقل أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ في المحفل المرحلة  
 الجزء المحقق من نتج تحيل الأصول (المحفل للمرحلة)  
 إجمالي المعلومات مع مساهمي الشركة  
 الرصيد في أول يناير ٢٠٢٣  
 الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣  
 صافي ختم الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣  
 الجزء المحقق من نتج تحيل الأصول (المحفل للمرحلة)  
 إجمالي التقليل  
 الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣

المعلومات مع مساهمي الشركة  
 نقل أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ في الأرباح المرحلة  
 الجزء المحقق من نتج تحيل الأصول (المحفل للمرحلة)  
 إجمالي المعلومات مع مساهمي الشركة  
 الرصيد في أول يناير ٢٠٢٣  
 الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣  
 صافي ختم الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣  
 الجزء المحقق من نتج تحيل الأصول (المحفل للمرحلة)  
 إجمالي التقليل  
 الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣

قائمة التدفقات النقدية المستقلة الدورية

| ٣١ مارس ٢٠٢٢     | ٣١ مارس ٢٠٢٣    | إيضاح رقم             |  |
|------------------|-----------------|-----------------------|--|
| جنيه مصري        | جنيه مصري       |                       |  |
| ١ ٤٣٤ ٠٥٧ ٣٥١    | (٦١٦ ١٢٥ ٦٢٦)   |                       | التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل                                    |
|                  |                 |                       | صافي (خسائر) / أرباح الفترة قبل الضرائب                              |
|                  |                 |                       | يتم تسويته بما يلي:-   |
| ١٦٩ ٦١٥ ١٣١      | ١٦٩ ١٧٣ ١٦٤     | (١٣)                  | إهلاك الأصول الثابتة   |
| ٣٤ ٣٢٠ ٩٧٧       | ٥٢ ٢٥٠ ٠٠٠      | (٩)                   | المساهمة التكافلية لنظام التأمين الصحي الشامل                        |
| (٣٧ ٩٣٩ ٩٨٥)     | (٢٦٩ ٧٦٥ ٣٠٥)   | (١٠)                  | إيرادات تمويلية  |
| ٣٧٣ ٠٨٦ ٤٧٣      | ٥٢٠ ٦٢٥ ٦٨٦     | (١١)                  | مصروفات تمويلية  |
| ٥٨٧ ٧٢٣ ١١٢      | ٥ ٠٧٦ ٦٨٥ ٣٠٧   | (١٢)                  | ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية                            |
| ١١ ٩٣٢ ٦٥        | ٨ ٦٢٧ ٠٣٦       | (٢٦)                  | الفروق الناشئة عن التغير في التزامات نظام المعاش التكميلي            |
| ٢٣٥ ٠٠٠ ٠٠٠      | --              | (٢٥)،(٩)<br>(١٩)،(١٨) | مخصصات مكونة واضمحلال  |
| ٢ ٨٠٧ ٧٩٥ ١٢٤    | ٤ ٩٤١ ٤٧٠ ٢٦٢   |                       | الأرباح المتولدة من أنشطة التشغيل                                    |
| ٧٤٧ ٠٤٥ ٧٤١      | (٢ ١٨٦ ٠١٩ ٧٦٣) | (١٨)                  | التغير في المخزون  |
| ٤٨٨ ٦١١ ٢٩٦      | ٤٦٠ ١١٣ ٢٩٩     | (١٩)،(١-٣٢)           | التغير في العملاء والمدينون والمستحق من أطراف ذات علاقة              |
| (٧٣٥ ٥١١ ٦٦٤)    | ١ ٣٣١ ٧٣٣ ٣٠٠   | (٢٤)،(١-٣٢)           | التغير في الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى والمستحق لأطراف ذات علاقة |
| (٢ ٥٥٠ ٦٣٣)      | (٣ ٦٨٦ ٦٠٠)     | (٢٦)                  | التغير في التزامات نظام المعاش التكميلي                              |
| ٣ ٣٠٥ ٣٨٩ ٨٦٤    | ٤ ٥٤٣ ٦١٠ ٤٩٨   |                       | فوائد مدفوعة   |
| (٣٧٨ ٧٢٢ ١٠٨)    | (٥٠١ ٦٦٩ ٥٣٩)   |                       | صافي النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل                                |
| ٢ ٩٢٦ ٦٦٧ ٧٥٦    | ٤ ٠٤١ ٩٤٠ ٩٥٩   |                       | التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار                                  |
| (٦٣ ٥٥٦ ٨٢١)     | (٩٩ ٣٩٣ ٩١١)    | (١٤)،(١٣)             | مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ                        |
| (٢ ٥٧٩ ٢٤٥)      | (٦ ٤٠٦ ٢١٨)     | (١٦)                  | صافي مدفوعات لإقراض الغير  |
| ٣٧ ٩٨٤ ٨٤٢       | ٢٧٠ ٠٨٥ ٨٥٢     |                       | فوائد محصلة  |
| ( ١ ٢٥٢ ٢٠٩ ٥٤٤) | --              |                       | مدفوعات لاستثمارات مالية في شركات تابعة                              |
| --               | (٦٢٤ ٩٧٩ ٩٠٢)   |                       | مدفوعات لدائنو شراء استثمار  |
| ( ١ ٢٨٠ ٣٦٠ ٧٦٨) | (٤٦٠ ٦٩٤ ١٧٩)   |                       | صافي النقدية المتاحة من / (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار             |
| (٩١٧ ٦٤١ ٦٣٠)    | (٢ ٢٦٦ ٢٦٣ ٣١٨) |                       | التدفقات النقدية من أنشطة التمويل                                    |
| (٢٨٤ ٨٨١ ٦٧٨)    | (٤ ٦٤٨ ٢١١ ٨١٣) | (٢٠)                  | صافي المدفوعات النقدية من عقود قروض والتزامات أخرى                   |
| ( ١ ٢٠٢ ٥٢٣ ٣٠٨) | (٦ ٩١٤ ٤٧٥ ١٣١) |                       | التغير في الودائع النقدية والحسابات الجارية المجمدة                  |
| ٤٤٣ ٧٨٣ ٦٨٠      | (٣ ٣٣٣ ٢٢٨ ٣٥١) |                       | صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل                            |
| ٢ ٢٢١ ٢٠٧ ٤٥١    | ٧ ٩١٠ ٨٧٩ ٧٣٤   |                       | صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة                      |
| ٢٣٥ ٠٤٨ ٤٤٢      | ١ ٠٦٣ ٣٥٥ ٣٨١   |                       | النقدية وما في حكمها في أول الفترة                                   |
| ٢ ٩٠٠ ٠٣٩ ٥٧٣    | ٥ ٦٤١ ٠٠٦ ٧٦٤   | (٢٠)                  | آثر التغيرات في أسعار الصرف على النقدية                              |
|                  |                 |                       | النقدية وما في حكمها في آخر الفترة                                   |

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

## الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية

### ١- نبذة عن الشركة

#### ١-١ الكيان القانوني

- تأسست شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة مساهمة مصرية) في عام ١٩٨٢ كشركة استثمارية مشتركة وفقاً لأحكام القانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ المعدل بقانون الاستثمار رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والمستبدل بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ والمعدل بقانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧ بإصدار قانون الاستثمار وذلك باسم شركة الإسكندرية الوطنية للحديد والصلب وتم التسجيل بالسجل التجاري تحت رقم ١٠٤٩١٨ بتاريخ ١٧ يوليو ١٩٨٢.
- وبناء على موافقة الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢ يناير ٢٠٠٦ على تعديل المادة الثانية من النظام الأساسي للشركة وقرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٢/٤٠٥ لسنة ٢٠٠٦ ليصبح اسم الشركة شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (ش.م.م) وقد تم إثبات ذلك التعديل في كل من النظام الأساسي للشركة والسجل التجاري في ٢٦ فبراير ٢٠٠٦ وقد تم نشر هذا التعديل بصحيفة الاستثمار في العدد رقم ١٤٠٧ بتاريخ ١٨ مارس ٢٠٠٦.
- مدة الشركة ٥٠ سنة تبدأ من تاريخ التسجيل بالسجل التجاري.
- مقر الشركة طريق اسكندرية مطروح السريع - الدخيلة - الإسكندرية.
- رئيس مجلس الإدارة السيد المهندس/ فاروق زكي إبراهيم والعضو المنتدب للشركة السيد الأستاذ/ محمد راند البيلاوي.
- الشركة هي شركة تابعة لشركة حديد عز، والتي تساهم في رأس مال الشركة بنسبة ٦٤,٠٦٪.
- تم اعتماد القوائم المالية المستقلة الدورية من مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٦ يوليو ٢٠٢٣.

### ٢-١ غرض الشركة

- وبناء على موافقة الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ١٤ يوليو ٢٠٢٠ على تعديل المادة الثالثة من النظام الأساسي للشركة وقرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ١/٦٦٣ لسنة ٢٠٢٠ وذلك في ضوء التعديلات التي تمت وفقاً للقانون رقم (٤) لسنة ٢٠١٨ بشأن تعديل بعض مواد القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ليصبح غرض الشركة بعد التعديل كما يلي:
  - إنتاج وتشكيل وتصنيع الحديد والصلب بكافة أشكاله ونوعياته.
  - انتاج وتصنيع السلع الوسيطة ومستلزمات الإنتاج اللازمة لصناعة الحديد والصلب.
  - شراء وبيع وتسويق والاتجار في خامات ومنتجات الحديد والصلب والسلع الوسيطة ومستلزمات الإنتاج اللازمة لصناعة الحديد والصلب فيما يتعلق بإنتاج المصنع.
  - القيام بكافة الخدمات والاستشارات المتعلقة بالنواحي التكنولوجية والفنية والإدارية والمالية الخاصة بصناعة الحديد والصلب.
  - القيام بالاستثمار في كافة المجالات الصناعية وأعمال الاستثمارات الاقتصادية في مجالات إقامة وتملك وإدارة واستغلال المصانع والمنشآت والمشروعات الصناعية.
  - القيام بكافة الأنشطة المكملة أو المتممة أو المرتبطة بما سبق.
- هذا ويجوز للشركة القيام بمشروعات أخرى أو تعديل غرضها في إطار أحكام قانون الاستثمار، كما يجوز لها أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع الهيئات والشركات التي تزاوُل أعمالاً شبيهة أو مكملة لأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج كما يجوز لها أن تندمج في الهيئات أو الشركات السالفة أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك بموافقة الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة.

### ٣-١ القيد ببورصة الأوراق المالية

الشركة مقيدة ببورصة الأوراق المالية المصرية.

### ٢- أسس إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية

#### ١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

#### ٢-٢ عملة التعامل وعملة العرض

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

## ٢- أسس إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية (تابع)

### ٣-٢ استخدام التقديرات والإفتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والإفتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. يتم إعادة مراجعة التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها بصفه دوريه يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

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

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

### ٤-٢ قياس القيمة العادلة

- أعدت القوائم المالية المستقلة الدورية على أساس التكلفة التاريخية، فيما عدا الأصول والالتزامات المالية التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة.
- قامت ادارة الشركة بتطبيق المعالجه المحاسبية الخاصه للتعامل مع الاثار المترتبة على تحرير أسعار الصرف والوارده بملحق (أ) لمعيار المحاسبية المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "اثار التغييرات في أسعار صرف العملات الاجنبيه" في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
- ولايوجد لدى الشركة اصول ثابتة مؤهلة لتطبيق المعالجة المحاسبية الجديدة الخاصة "الإختيارية" الواردة بالملحق "ب" المضاف لمعيار المحاسبة المصري المشار اليه الصادر بقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٥٦٨ لسنة ٢٠٢٢ بتاريخ ٢٧ إبريل ٢٠٢٢ (إيضاح رقم ٣٨)
- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.
- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً.

### ٣- القطاعات التشغيلية

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

١-٣ المبيعات\*

| النسبة  | ٣١ مارس ٢٠٢٢  | النسبة  | ٣١ مارس ٢٠٢٣  |          |
|---------|---------------|---------|---------------|----------|
| %       | بالآلاف جنيهه | %       | بالآلاف جنيهه |          |
| % ٦٩,٣١ | ٩ ٤٧٥ ٨٥٧     | % ٦٥,٧٠ | ١٣ ٥٠٧ ٠٧٥    | الاطوال  |
| % ٣٠,٦٩ | ٤ ١٩٥ ٣٨٧     | % ٣٤,٣٠ | ٧ ٠٥٢ ٠٠١     | المسطحات |
| % ١٠٠   | ١٣ ٦٧١ ٢٤٤    | % ١٠٠   | ٢٠ ٥٥٩ ٠٧٦    |          |

٢-٣ (الخسائر) / الأرباح قبل الضريبة\*

|         |           |            |           |          |
|---------|-----------|------------|-----------|----------|
| % ٤٠,٦٨ | ٥٨٣ ٤١١   | % (١١٨,٧٦) | (٧٣١ ٧١١) | الاطوال  |
| % ٥٩,٣٢ | ٨٥٠ ٦٤٦   | % ١٨,٧٦    | ١١٥ ٥٨٥   | المسطحات |
| % ١٠٠   | ١ ٤٣٤ ٠٥٧ | % (١٠٠)    | (٦١٦ ١٢٦) |          |

٣-٣ الأصول\*

| النسبة  | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | النسبة  | ٣١ مارس ٢٠٢٣  |          |
|---------|----------------|---------|---------------|----------|
| %       | بالآلاف جنيهه  | %       | بالآلاف جنيهه |          |
| % ٥٣,٥٢ | ٢٨ ٠٤٨ ١٠٤     | % ٥٢,٩٥ | ٢٣ ٠٩٨ ٠١١    | الاطوال  |
| % ١٨,٨٠ | ٩ ٨٥١ ٣٥٩      | % ٢١,٩٢ | ١٣ ٧٠١ ٩٤٠    | المسطحات |
| % ٢٧,٦٨ | ١٤ ٥١٧ ٥٩٨     | % ٢٥,١٣ | ١٥ ٧٠٣ ٦١٣    | أخري     |
| % ١٠٠   | ٥٢ ٤١٧ ٠٦١     | % ١٠٠   | ٦٢ ٥٠٣ ٥٦٤    |          |

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

٤-٣ قائمة الدخل على مستوى القطاعات التشغيلية

|   | الإجمالي      |                | مسطحات        |                 | أنطوال        |                |
|---|---------------|----------------|---------------|-----------------|---------------|----------------|
|   | ٢٠٢٢/٣/٣١     | ٢٠٢٣/٣/٣١      | ٢٠٢٢/٣/٣١     | ٢٠٢٣/٣/٣١       | ٢٠٢٢/٣/٣١     | ٢٠٢٣/٣/٣١      |
| جنيه مصري                                       |               |                |               |                 |               |                |
| المبيعات بالصافي                                | ١٣٦٧١ ٢٤٣ ٩٢٥ | ٢٠٥٥٩ ٧٥ ٩٨١   | ٤١٩٥ ٢٨٦ ٩٧٠  | ٧٠٥٢ ٠٠٠ ٨٠٩    | ٩٤٧٥ ٨٥٦ ٩٥٥  | ١٣٥٠٧ ٧٥ ١٧٢   |
| إجمالي مبيعات القطاع بالصافي                    | ١٣٦٧١ ٢٤٣ ٩٢٥ | ٢٠٥٥٩ ٧٥ ٩٨١   | ٤١٩٥ ٢٨٦ ٩٧٠  | ٧٠٥٢ ٠٠٠ ٨٠٩    | ٩٤٧٥ ٨٥٦ ٩٥٥  | ١٣٥٠٧ ٧٥ ١٧٢   |
| نتائج أعمال القطاع                              | ٣٠٦٠ ٦٤ ٣٨٧   | ٥٢٨٤ ٤٥٩ ٨٠٠   | ١٣٩٠ ١٤١ ٦٦٥  | ٢٢٤٧ ٣٩٤ ٤٧٦    | ١٦٦٩ ٩٢٢ ٧٢٢  | ٣٠٣٧ ٠٦٥ ٣٢٤   |
| النتائج من أنشطة التشغيل                        | ٢٣٥٦ ٩٢٦ ٩٥١  | ٤٧١١ ٤٢٠ ٠٦٢   | ١١٤٠ ٧٤١ ٢٥٩  | ١٩٩٥ ٠٥٧ ٧٨٨    | ١٢١٢ ١٨٥ ٦٩٢  | ٢٧١٦ ٣٦٢ ٢٧٤   |
| الإيرادات التمويلية                             | ٣٧ ٩٣٩ ٩٨٥    | ٢٦٩ ٧٦٥ ٣٠٥    | ١١ ٦٣٥ ٧١٣    | ٩٢ ٩٧٧ ٥٥٤      | ٢٦ ٣٠٤ ٢٧٢    | ١٧٦ ٧٨٧ ٧٥١    |
| خسائر ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية | (٥٨٧ ٧٢٣ ١١٢) | (٥٠٧٦ ٦٨٥ ٣٠٧) | (٢٠٣ ١٠٨ ٨٥٧) | (١ ٨٠٦ ٥٥٧ ٠٧٥) | (٣٨٤ ٦١٤ ٢٥٥) | (٣٢٧٠ ١٢٨ ٢٣٢) |
| المصروفات التمويلية                             | (٣٧٣ ٠٨٦ ٤٧٣) | (٥٢٠ ٦٢٥ ٦٨٦)  | (٩٨ ٦٢١ ٦٤٠)  | (١٦٥ ٨٩٢ ٩٢٥)   | (٢٧٤ ٤٦٤ ٨٣٣) | (٣٥٤ ٧٣٢ ٧١١)  |
| صافي (الخسائر) / الأرباح قبل الضريبة            | ١٤٣٤ ٠٥٧ ٣٥١  | (٦١٦ ١٢٥ ٦٢٦)  | ٨٥٠ ٦٤٦ ٤٧٥   | ١١٥٥ ٥٨٥ ٣٤٢    | ٥٨٣ ٤١٠ ٨٧٦   | (٧٣١ ٧١٠ ٩١٨)  |
| الضريبة الموجبة وضريبة الدخل                    | (٣٤٦ ٤٩٣ ١٠٤) | ١١٩ ٢٣٦ ٧٠٠    | (٢٠٥ ٥٣٠ ٩٣٨) | (١٨ ٠٣٧ ٢٧٩)    | (١٤٠ ٩١٢ ١٧٢) | ١٣٧ ٢٧٣ ٩٧٩    |
| صافي (خسائر) / أرباح الفترة                     | ١٠٨٧ ٥٦٤ ٢٤٧  | (٤٩٦ ٨٨٨ ٩٢٦)  | ٦٤٥ ١١٥ ٥٤٧   | ٩٧ ٥٤٨ ٠٦٣      | ٤٤٢ ٤٤٨ ٧٠٠   | (٥٩٤ ٤٣٦ ٩٨٩)  |

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

شركة العز الخفيفة للصلب - الإسكندرية ( شركة مساهمة مصرية )  
القرائن المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٥-٣ قطاعات التقييم على مستوى الأصول والالتزامات

|             | الإجمالي    |             | إلى         |             | مستطبات     |             | أطوال       |                    |  |
|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|--------------------|--|
|             | ٢٠٢٢/١٢/٣١  | ٢٠٢٣/٣/٣١   | ٢٠٢٢/١٢/٣١  | ٢٠٢٣/٣/٣١   | ٢٠٢٢/١٢/٣١  | ٢٠٢٣/٣/٣١   | ٢٠٢٢/١٢/٣١  | ٢٠٢٣/٣/٣١          |  |
| جنيه مصري   |             |             |             |             |             |             |             |                    |  |
| ٣٧٨٩٩٤٦٣٤٢٤ | ٤٦٧٩٩٩٥٠٤٦١ | --          | ٩٨٥١٣٥٩٤٤٢  | ١٣٧٠١٩٣٩٧١٢ | ٢٨٠٤٨١٠٣٩٨٢ | ٣٣٠٩٨٠١٠٧٤٩ |             | أصول القطاعات      |  |
| ١٣٣٣٦٠٣٣١٧١ | ١٣٣٣٦٠٣٣١٧١ | ١٣٣٣٦٠٣٣١٧١ | --          | --          | --          | --          | --          | استثمارات          |  |
| ١١٨١٥٦٤٤٠٤  | ٢٣٦٧٥٨٠٤٤٦  | ١١٨١٥٦٤٤٠٤  | ٢٣٦٧٥٨٠٤٤٦  | --          | --          | --          | --          | أصول غير محملة     |  |
| ٥٢٤١٧٠٦٠٩٩٩ | ٦٢٥٠٣٥٦٣٦٧٨ | ١٤٥١٧٥٩٧٥٧٥ | ١٥٧٠٣٦١٣٢١٧ | ٩٨٥١٣٥٩٤٤٢  | ١٣٧٠١٩٣٩٧١٢ | ٢٨٠٤٨١٠٣٩٨٢ | ٣٣٠٩٨٠١٠٧٤٩ | إجمالي الأصول      |  |
| ٣٧١٩٤٣٧٥٣٣٨ | ٤٧٧٧٧٧٦٦٩٤٣ | ٣٧١٩٤٣٧٥٣٣٨ | ٤٧٧٧٧٧٦٦٩٤٣ | --          | --          | --          | --          | التزامات غير محملة |  |
| ٣٧١٩٤٣٧٥٣٣٨ | ٤٧٧٧٧٧٦٦٩٤٣ | ٣٧١٩٤٣٧٥٣٣٨ | ٤٧٧٧٧٧٦٦٩٤٣ | --          | --          | --          | --          | إجمالي الالتزامات  |  |
| ١٩٢٢٥٨٨٢٩٠٠ | ١٩٢٧١٢٧٧٥٧١ | --          | ١٠٩٥٢٠١٩٣٩٥ | ١٠٩١٧١٣٥٥٨٥ | ٨٢٧٣٨٦٣٥٠٥  | ٨٣٠٤١٤١٩٨٦  | --          | أصول ثابتة         |  |
| ١٤٠٧٠٤٥١٨٣٥ | ١٤١٩٦٥٤٦٥٠٣ | --          | ٧٥٠٥٢٩٦٥١٠  | ٧٥٨٦٤٥٤٢٠٠  | ٦٥٦٥١٥٥٣٢٥  | ٦٦١٠٠٩٢٣٠٣  | --          | مجموع الإهلاك      |  |

٤ - المبيعات بالصفى

| الفترة المالية المنتهية في | الفترة المالية المنتهية في | إيضاح رقم              |
|----------------------------|----------------------------|------------------------|
| ٢٠٢٢/٣/٣١                  | ٢٠٢٣/٣/٣١                  |                        |
| جنيه مصري                  | جنيه مصري                  |                        |
| ١١ ٣٣٠ ٣٤٠ ٦٢١             | ١٨ ٠٩٢ ٠٤٨ ٦٤١             | مبيعات منتجات          |
| ٢ ٣٤٠ ٩٠٣ ٣٠٤              | ٢ ٤٦٧ ٠٢٧ ٣٤٠              | مبيعات تجارية          |
| ١٣ ٦٧١ ٢٤٣ ٩٢٥             | ٢٠ ٥٥٩ ٠٧٥ ٩٨١             | إجمالي المبيعات بالصفى |

٥ - تكلفة المبيعات

|                |                |                                    |
|----------------|----------------|------------------------------------|
| ٧ ٢٢٩ ٧١١ ٢٢٦  | ١٢ ١٤٣ ٧٣٩ ٨٩٢ | خامات وقوي محرقة                   |
| ٤٠٢ ٧٢٩ ٦٣٧    | ٤٠٧ ٨٣٠ ١٣٣    | أجور ومرتبآت ومزايا                |
| ٩ ٥١٤ ٠٢٦      | ٦ ٨٧٨ ٧٦٣      | تكلفة نظام المعاش التكميلي         |
| ٥٠٩ ٥٤٨ ١٧٥    | ٩٧١ ٩٥٧ ٧٨٦    | مصروفات صناعية وقطع غيار *         |
| ١٦٢ ٦٢٤ ٢٧٠    | ١٦٣ ٠٩٧ ١٧٢    | إهلاك الأصول الثابتة               |
| ٨ ٣١٤ ١٢٧ ٣٣٤  | ١٣ ٦٩٣ ٥٠٣ ٧٤٦ | تكلفة التشغيل                      |
| (٧٩ ٣٤٩ ١٠٧)   | (٨٥٢ ٨٠٧ ٠٩١)  | التغير فى المخزون التام وغير التام |
| ٢ ٣٧٦ ٤٠١ ٣١١  | ٢ ٤٣٣ ٩١٩ ٥٢٦  | تكلفة مبيعات تجارية                |
| ١٠ ٦١١ ١٧٩ ٥٣٨ | ١٥ ٢٧٤ ٦١٦ ١٨١ | إجمالي تكلفة المبيعات              |

\* تتضمن المصروفات الصناعية وقطع الغيار ومصروفات بيئية : وهى تمثل جميع المصاريف المتعلقة بالبيئة من نظافة ، زراعة ، نقل مخلفات وكذلك مصروفات قطع غيار الآلات والمعدات البيئية وهى جزء من المصروفات الصناعية وقطع الغيار بتكلفة التشغيل

- المصروفات البيئية ١٠ ٠٩٢ ٧٢١ جنيهه

- مصروفات قطع الغيار البيئية ١٢ ٨٩٣ ٥٥٧ جنيهه

٦ - إيرادات أخرى

|            |            |                           |
|------------|------------|---------------------------|
| ١٧ ٣٢٥ ٨٥٩ | ١٥ ٩٧٢ ٢٣٥ | إيرادات بيع مخلفات ومهمات |
| ١ ٧٤٩ ٨٩١  | ١ ٨٤٣ ٨٤٦  | غرامات وإيجارات محصلة     |
| ١٣١ ١٨٤    | ١ ٠٠٧ ٧٠٧  | أخرى                      |
| ١٩ ٢٠٦ ٩٣٤ | ١٨ ٨٢٣ ٧٨٨ | إجمالي إيرادات أخرى       |

٧ - مصروفات البيع والتوزيع

|             |             |                               |
|-------------|-------------|-------------------------------|
| ٢٢ ٧٠٠ ٨٤٣  | ٢٢ ٧٩٥ ٢٨٠  | أجور ومرتبآت ومزايا           |
| ٦٧٢ ٦٥٤     | ٤٨٦ ٣٣٧     | تكلفة نظام المعاش التكميلي    |
| ٨٥ ٦٨٩ ٧٩٢  | ١٥٢ ٢٢٢ ٤٦٢ | مصاريف تصدير                  |
| ٢٣ ١٣٥ ٦٣١  | ٣١ ٥١٩ ١٠٧  | دعاية وإعلان وعلاقات عامة     |
| ١٢٤ ١٠٥     | ١١٨ ٢٧٩     | إهلاك الأصول الثابتة          |
| ٣٣ ١٠٨ ٩٣٢  | ٩٨ ٨٩٦ ٧٥٧  | أخرى                          |
| ١٦٥ ٤٣١ ٩٥٧ | ٣٠٦ ٠٣٨ ٢٢٢ | إجمالي مصروفات البيع والتوزيع |



٨- مصرفات إدارية وعمومية

| الفترة المالية المنتهية في<br>٢٠٢٢/٣/٣١ | الفترة المالية المنتهية في<br>٢٠٢٣/٣/٣١ | ايضاح رقم |                              |
|---|---|-----------|------------------------------|
| جنيه مصري                               | جنيه مصري                               |           |                              |
| ٩٨ ٤٩٧ ٥٧٠                              | ١٠٥ ٦٢٨ ٧٧٩                             |           | أجور ومرتبات ومزايا          |
| ١ ٧٤٥ ٣٨٥                               | ١ ٢٦١ ٩٣٦                               | (٤٠-١٧-٥) | تكلفة نظام المعاش التكميلي   |
| ٦ ٨٦٦ ٧٥٨                               | ٥ ٩٥٧ ٧١٣                               | (١٣)      | إهلاك الأصول الثابتة         |
| ١ ١٠٣ ٩٠٠                               | ٢ ٠٦٢ ٢٣٦                               |           | صيانة واصلاح                 |
| ٦ ٥٣٩ ٨٥٧                               | ٤ ٨١٨ ٨٣٤                               |           | مصرفات حراسة و امن و نظافة   |
| ٣٩ ٢٨٢ ٣١١                              | ٥٤ ١٧٣ ٣١٢                              |           | أخرى                         |
| ١٥٤ ٠٣٥ ٧٨١                             | ١٧٣ ٩٠٢ ٨١٠                             |           | إجمالي مصرفات إدارية وعمومية |

٩- مصرفات أخرى

| الفترة المالية المنتهية في<br>٢٠٢٢/٣/٣١ | الفترة المالية المنتهية في<br>٢٠٢٣/٣/٣١ | ايضاح رقم |  |
|---|---|-----------|--|
| جنيه مصري                               | جنيه مصري                               |           |  |
| ١١٠ ٣٣١ ٠١٩                             | ٣٣ ٧٧٧ ٧٤٤                              |           | تبرعات   |
| ٣٦٠ ٠٠٠                                 | ١٥٧ ٠٠٠                                 |           | بدلات حضور ومصرفات أعضاء مجلس إدارة            |
| ٣٤ ٣٢٠ ٩٧٧                              | ٥٢ ٢٥٠ ٠٠٠                              |           | المساهمة التكافلية لنظام التأمين الصحي الشامل  |
| ٢٢ ٨٦٤ ٦٣٦                              | ٢٥ ٧٣٧ ٧٥٠                              |           | مصاريف أخرى                                    |
| ٢٣٥ ٠٠٠ ٠٠٠                             | -                                       |           | مخصصات مكونة واضمحلال في قيمة العملاء والمخزون |
| ٤٠٢ ٨٧٦ ٦٣٢                             | ١١١ ٩٢٢ ٤٩٤                             |           | إجمالي مصرفات أخرى                             |

١٠- إيرادات تمويلية

| ٢٠٢٢/٣/٣١  | ٢٠٢٣/٣/٣١   |           |                        |
|------------|-------------|-----------|------------------------|
| جنيه مصري  | جنيه مصري   |           |                        |
| ٣٧ ٩٣٩ ٩٨٥ | ٢٦٩ ٧٦٥ ٣٠٥ | (٤٠-١٥-ب) | إيرادات فوائد دائنة    |
| ٣٧ ٩٣٩ ٩٨٥ | ٢٦٩ ٧٦٥ ٣٠٥ |           | إجمالي إيرادات تمويلية |

١١- مصرفات تمويلية

| ٢٠٢٢/٣/٣١   | ٢٠٢٣/٣/٣١   |  |                                   |
|-------------|-------------|--|-----------------------------------|
| جنيه مصري   | جنيه مصري   |  |                                   |
| ٣٧٣ ٠٨٦ ٤٧٣ | ٥٢٠ ٦٢٥ ٦٨٦ |  | فوائد مدينة وعمولات ومصاريف بنكية |
| ٣٧٣ ٠٨٦ ٤٧٣ | ٥٢٠ ٦٢٥ ٦٨٦ |  | إجمالي مصرفات تمويلية             |

١٢- خسائر ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية

| (٥٨٧ ٧٢٣ ١١٢) | (٥٠٧٦ ٦٨٥ ٣٠٧) | (٤٠-١) |  |
|---------------|----------------|--------|--|
|               |                |        |  |
|               |                |        | خسائر ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية                   |
| (٥٨٧ ٧٢٣ ١١٢) | (٥٠٧٦ ٦٨٥ ٣٠٧) |        | إجمالي خسائر ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية |



- ايضاح الأصول البيئية في ٢٠٢٣/٣/٣١

| بيانات  | مباني<br>جنيه مصري | آلات<br>جنيه مصري | وسائل نقل وانتقال<br>جنيه مصري | عدد وأدوات<br>جنيه مصري | أثاث ومعدات<br>جنيه مصري | الإجمالي<br>جنيه مصري |
|---|--------------------|-------------------|--------------------------------|-------------------------|--------------------------|-----------------------|
| تكلفة في أول يناير ٢٠٢٣                             | ٦٢ ١٧٤ ٢٠٦         | ٤٣٥ ٨٨٥ ٧٥٦       | ٣٠ ٣٥٢ ٥٢٩                     | ٥ ٥٢١ ٩٤٣               | ١ ٤٣٩ ٨٣٩                | ٥٣٥ ٣٧٤ ٢٧٣           |
| إضافات خلال الفترة                                  | --                 | ٢١ ٣٨٠ ٧٩٥        | --                             | --                      | --                       | ٢١ ٣٨٠ ٧٩٥            |
| التكلفة في ٣١ مارس ٢٠٢٣                             | ٦٢ ١٧٤ ٢٠٦         | ٤٥٧ ٢٦٦ ٥٥١       | ٣٠ ٣٥٢ ٥٢٩                     | ٥ ٥٢١ ٩٤٣               | ١ ٤٣٩ ٨٣٩                | ٥٥٦ ٧٥٥ ٠٦٨           |
| جمع الإهلاك في أول يناير ٢٠٢٣                       | ١٥ ٤٦٧ ٨٣٩         | ١٦٦ ٥٧٧ ٩٦٥       | ٣٠ ٣٥٢ ٥٢٩                     | ٥ ٢٠٧ ٦٦٠               | ١ ٢٩٩ ٤٥٥                | ٢١٨ ٩٠٥ ٤٤٨           |
| بملاك الفترة  | ٩٠٠ ٣٦٠            | ٤ ٣٩٥ ١٣٦         | --                             | ٦٧ ٣٤٦                  | ٢٧ ١٩٦                   | ٥ ٣٩٠ ٠٣٨             |
| مجمع الإهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٣                        | ١٦ ٣٦٨ ١٩٩         | ١٧٠ ٩٧٣ ١٠١       | ٣٠ ٣٥٢ ٥٢٩                     | ٥ ٢٧٥ ٠٠٦               | ١ ٣٢٦ ٦٥١                | ٢٢٤ ٢٩٥ ٤٨٦           |
| سافي القيمة الدفترية للأصول البيئية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ | ٤٥٨٠٦٠٠٧           | ٢٨٦ ٢٩٣ ٤٥٠       | --                             | ٢٤٦ ٩٣٧                 | ١١٣ ١٨٨                  | ٣٣٢ ٤٥٩ ٥٨٢           |

- الأصول البيئية هي جزء من التكلفة الإجمالية للأصول الثابتة ايضاح رقم (١٣)  
- المباني: عبارة عن أنظمة تجميع أتربة ، وأنظمة مقاومة الحريق ، وأنظمة الري ، وشبكات الصرف الصناعي .  
- الآلات : عبارة عن أجهزة تحليل وقياس ومتابعة الغازات المنبعثة من المصانع ، وأجهزة تجميع الأتربة لمصانع الجير ، وأنظمة وأجهزة التهوية للمصانع.  
- وسائل النقل : عبارة عن سيارات النظافة ، وسيارات تجميع الأتربة ، وسيارات الإطفاء ، وسيارات المياه .  
- العدد والأدوات : عبارة عن معدات قياس الغازات والأتربة بالهواء، ومعدات سحب للغازات المنبعثة من اللحام، ومعدات خمد للأتربة بأرض تجميع الخرقة.  
- الأثاث : ماكينات نظافة ، وماكينات كنس شوارع.  
- إضافة الآلات خلال الفترة : مشروع إضافة عدد (٢) ضاغط هواء جديد بمحطة الهواء المضغوط رقم ٢..

مشروعات تحت التنفيذ

- ١٤

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ مارس ٢٠٢٣ |                            |
|----------------|--------------|----------------------------|
| جنيه مصري      | جنيه مصري    |                            |
| ٤٥ ٩٧٩ ٧٤٤     | ٤٧ ٨٦٢ ٨٧١   | الآلات ومعدات تحت التركيب  |
| ١٥ ٧٢٩ ٣٥٧     | ٢٤ ٦٥٧ ١٧٤   | مباني وإنشاءات تحت التنفيذ |
| ١٨ ٨٩١ ٣٤٢     | ١٩ ٠٠١ ١٤٢   | دفعات مقدمة                |
| ٨٠ ٦٠٠ ٤٤٣     | ٩١ ٥٢١ ١٨٧   | إجمالي مشروعات تحت التنفيذ |

بلغت الارتباطات الرأسمالية والتي لم يتم الانتهاء منها حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣ بمبلغ ٧٩ مليون جنيه ايضاح رقم (٣٣).

١٥- الاستثمارات المالية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢                             | ٣١ مارس ٢٠٢٣   |   |
|--|----------------|---|
| جنيه مصري                                  | جنيه مصري      |   |
| <b>١-١٥ استثمارات مالية في شركات تابعة</b> |                |   |
| ٨٧.٤٢١٥.٠١٢                                | ٨٧.٤٢١٥.٠١٢    | - قيمة مساهمة الشركة في رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح (نسبة المساهمة ٩٩,٩٩٩٪ من رأس المال)  |
| ٢.٠٨٣.٨٧٣.٨٠٩                              | ٢.٠٨٣.٨٧٣.٨٠٩  | - قيمة مساهمة الشركة في رأس مال شركة مصانع العز للدرجلة (نسبة المساهمة ٩٩,٩٩٧٪ من رأس المال)  |
| ٤٥.٠٠٠.٠٠٠                                 | ٤٥.٠٠٠.٠٠٠     | - قيمة مساهمة الشركة في رأس مال شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل" (نسبة المساهمة ٩٠٪ من رأس المال).  |
| ١٠.٨٣٣.٠٨٨.٨٢١                             | ١٠.٨٣٣.٠٨٨.٨٢١ | <b>صافي استثمارات مالية في شركات تابعة</b>  |
| <b>٢-١٥ استثمارات مالية في شركات شقيقة</b> |                |   |
| ٥١٠  | ٥١٠            | - قيمة تكلفة مساهمة الشركة في رأس مال شركة EZDK Steel UK LTD (نسبة المساهمة ٥٠٪ من رأس المال).  |
| <b>يخصم:-</b>                              |                |   |
| (٥١٠)                                      | (٥١٠)          | (خسائر) الأضمحلال في قيمة الاستثمارات.  |
| ٢٥.٠٠٠                                     | ٢٥.٠٠٠         | - قيمة تكلفة مساهمة الشركة في رأس مال شركة العز – الدخيلة للحديد والصلب – مصر (EZDK) (ش.ذ.م.) (نسبة المساهمة ٥٠٪ من رأس المال).   |
| ٣.٠٠٠.٠٠٠                                  | ٣.٠٠٠.٠٠٠      | - قيمة مساهمة الشركة في رأس مال شركة العز للصناعات الطبية (نسبة المساهمة ٣٠٪ من رأس المال)  |
| ٣.٠٢٥.٠٠٠                                  | ٣.٠٢٥.٠٠٠      | <b>صافي استثمارات مالية في شركات شقيقة</b>  |
| <b>٣-١٥ استثمارات مالية</b>                |                |   |
| ٢.٤٩٩.٩١٩.٣٥٠                              | ٢.٤٩٩.٩١٩.٣٥٠  | - قيمة تكلفة مساهمة الشركة في رأس مال شركة حديد المصريين (نسبة المساهمة ١٨٪ من رأس المال) بإجمالي تكلفة استثمار ٢,٥ مليار جنيه  |
| ٤.٢٦٢.٨٣٠                                  | ٤.٢٦٢.٨٣٠      | - قيمة تكلفة مساهمة الشركة في رأس مال الشركة العربية للصلب المخصوص (ش.م.م.) * تم إعادة هيكلة رأس المال بناء على قرارات الجمعيات العامة الغير عادية المنعقدة في ٢٠٢٠ ليصبح ١٪ بدلا من ٥٪ |
| <b>يخصم:-</b>                              |                |   |
| (٤.٢٦٢.٨٣٠)                                | (٤.٢٦٢.٨٣٠)    | (خسائر) الأضمحلال في قيمة الاستثمارات.  |
| ٧١.٩٤٧                                     | ٧١.٩٤٧         | - قيمة نصيب الشركة في صافي أصول الشركة المصرية الألمانية لتسويق مسطحات الصلب (فرانكو) (ش.ذ.م.) (تحت التصفية).   |
| <b>يخصم:-</b>                              |                |   |
| (٧١.٩٤٧)                                   | (٧١.٩٤٧)       | (خسائر) الأضمحلال في قيمة الاستثمارات.  |
| ٢.٤٩٩.٩١٩.٣٥٠                              | ٢.٤٩٩.٩١٩.٣٥٠  | <b>صافي استثمارات مالية</b>   |
| ١٣.٣٣٦.٠٣٣.١٧١                             | ١٣.٣٣٦.٠٣٣.١٧١ | <b>إجمالي الاستثمارات</b>   |

١٦- إقراض طويل الأجل

يتمثل بند إقراض طويل الأجل الظاهر ضمن بند الأصول طويلة الأجل بالقوائم المالية المستقلة بمبلغ ٦٤ مليون جنيه في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مقابل ٥٨ مليون جنيه في العام المقارن وقيمة الجزء طويل الأجل من القروض وسلف العاملين البالغة ١٢٠ مليون جنيه في الفترة الحالية مقابل ١١٦ مليون جنيه في العام المقارن وذلك بعد خصم المحول لقروض وسلف قصيرة الأجل بقيمة ٤٧ مليون جنيه في الفترة الحالية مقابل ٤٩ مليون جنيه في العام المقارن وخصم الفروق الناشئة عن التغير في القيمة الحالية لقيمة ٩ مليون جنيه في الفترة الحالية ومثلها في العام المقارن.

١٧- الأصول والالتزامات الضريبية

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |             | ٣١ مارس ٢٠٢٣  |               |  |
|----------------|-------------|---------------|---------------|--|
| التزامات       | أصول        | التزامات      | أصول          |  |
| جنيه مصري      | جنيه مصري   | جنيه مصري     | جنيه مصري     |  |
| ٥٤٥ ٩٩٤ ٣٧١    | --          | ٥٣٥ ٣٠٥ ٩٠٢   | --            | الضريبة المؤجلة  |
| --             | ١٣٤ ٤٩٧ ١٢٧ | --            | ١٣٤ ٤٩٧ ١٢٧   | الأصول الثابتة   |
| ٢٧٦ ٤٥٧ ١٤٠    | --          | ٢٦٨ ٥٧٩ ٢٢٩   | --            | المخصصات وخسائر الاضمحلال وأخرى                                    |
| --             | ٤٠٥ ٨٣٣ ٨١١ | --            | ١ ٣١٢ ٦٢٤ ١٨٦ | أثر تعديل تكلفة الأصول   |
| ٨٢٢ ٤٥١ ٥١١    | ٥٤٠ ٣٣٠ ٩٣٨ | ٨٠٣ ٨٨٥ ١٣١   | ١ ٤٤٧ ١٢١ ٣١٣ | أثر فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية الغير محققة                |
| ٢٨٢ ١٢٠ ٥٧٣    |             | (٦٤٣ ٢٣٦ ١٨٢) |               | إجمالي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها أصل/التزام                   |
|                |             |               |               | صافي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها (أصل) /                        |
| (٨١٤ ٩٠٨ ١٧٩)  |             | (٢٨٢ ١٢٠ ٥٧٣) |               | التزام   |
|                |             |               |               | (يخصم) / يضاف  |
| ٢٢ ٤٥٣ ١٨١     |             | --            |               | الضريبة المؤجلة السابق تحميلها على قائمة الدخل                     |
| (٥١٠ ٣٣٤ ٤٢٥)  |             | (٩٢٥ ٣٥٦ ٧٥٥) |               | المستقلة   |
|                |             |               |               | يضاف   |
|                |             |               |               | تسوية التزامات ضريبية  |
|                |             |               |               | الضريبة المؤجلة المحملة على قائمة الدخل المستقلة عن الفترة / العام |
|                |             |               |               | (إيراد)  |

٢-١٧ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة بالنسبة للبند التالي:-

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ مارس ٢٠٢٣ |          |
|----------------|--------------|----------|
| جنيه مصري      | جنيه مصري    |          |
| ١٠٢ ٧٣٥ ٩٨٤    | ١٠٢ ٧٣٥ ٩٨٤  | المخصصات |
| ١٠٢ ٧٣٥ ٩٨٤    | ١٠٢ ٧٣٥ ٩٨٤  | الإجمالي |

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والمتعلقة بهذه البنود إما لعدم استيفاء اشتراطات اعتماد الخصم الضريبي أو لعدم توافر درجة مناسبة للتأكد من وجود أرباح ضريبية مستقبلية كافية يمكن من خلالها الاستفادة من هذه الأصول.

٣-١٧ تسويات لاحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢      | ٣١ مارس ٢٠٢٣        |   |
|---------------------|---------------------|---|
| جنيه مصري           | جنيه مصري           |   |
| ٦ ٩٦١ ٩٥٧ ٢٣٦       | (٦١٦ ١٢٥ ٦٢٦)       | صافي (الخسائر) / الأرباح قبل الضريبة            |
| ١ ٥٦٦ ٤٤٠ ٣٧٨ %٢٢,٥ | (١٣٨ ٦٢٨ ٢٦٦) %٢٢,٥ | الضريبة على أساس سعر الضريبة                    |
| ٤٩٧ ١٨٦ ٦٩٢         | ٣٣ ٩٣٤ ٧٣٨          | المصروفات غير القابلة للخصم                     |
| ١٥٥ ٣٠٧ ٦٣١         | ٥٢ ٢٥٠ . . .        | المساهمة التكافلية لنظام التأمين الصحي الشامل   |
| (٥٠٤ ٣٩٣ ٨٦١)       | --                  | تبرعت مدفوعة للجمعيات المشهورة وجهت حكومية      |
| ٢٣٥ . . . . .       | --                  | اثر المخصصات                                    |
| ٢٦٣ ٧٩٦ ٧٣٠         | ٨٢ ٥١٧ ٢٤٦          | فرق إهلاك الأصول الثابتة                        |
| ٦٣٦ ٩٢٤             | --                  | أرباح رأسمالية                                  |
| ١ ٩٨٥ ١٤٨ ١٨٨       | ٤ ٠٣٠ ١٧٩ ٤٤٢       | فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية الغير محققة |
| ٩ ٥٩٤ ٦٣٩ ٥٤٠       | ٣ ٥٨٢ ٧٥٥ ٨٠٠       | الوعاء الضريبي                                  |
| --                  | --                  | الخسائر المرحلة                                 |
| ٩ ٥٩٤ ٦٣٩ ٥٤٠       | ٣ ٥٨٢ ٧٥٥ ٨٠٠       | الوعاء الضريبي بعد تخفيض الخسائر المرحلة        |
| ٢ ١٥٨ ٧٩٣ ٨٩٦ %٢٢,٥ | ٨٠٦ ١٢٠ ٠٥٥ %٢٢,٥   | الضريبة   |
| %٣١                 | %١٣٠,٨٤             | نسبة الضريبة الي الخسارة / الربح المحاسبي       |

١٨ - المخزون

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ مارس ٢٠٢٣  |                      |
|----------------|---------------|----------------------|
| جنيه مصري      | جنيه مصري     |                      |
| ٢ ٦٠٣ ٩١٨ ٠٥٥  | ٣ ٧٢٢ ٠٥٥ ٢٠٥ | خامات رئيسية ومساعدة |
| ٦٩٠ ٦٤٤ ٨٠٠    | ٩٠٥ ٧٢٠ ٣٢٢   | قطع غيار ومهمات      |
| ٤٨١ ٠٢٠ ٠٥٠    | ٦٢١ ٦٠٧ ٣٨٩   | إنتاج غير تام        |
| ٣٢١ ٥٧١ ٢١٠    | ٩٠٠ ٠٣٣ ٢٤٠   | إنتاج تام (اطوال)    |
| ٨٧٧ ٥٠٢ ٦٥٢    | ١ ٠١١ ٢٦٠ ٣٧٤ | إنتاج تام (مسطحات)   |
| ٤ ٩٧٤ ٦٥٦ ٧٦٧  | ٧ ١٦٠ ٦٧٦ ٥٣٠ | إجمالي المخزون       |

تم عرض المخزون بعد خصم قيمة الإنخفاض في قيمة المخزون والبالغة ١٦٠ مليون جنيه في ٣١ مارس ٢٠٢٣

١٩ - العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ مارس ٢٠٢٣  | إيضاح رقم   |
|----------------|---------------|---|
| جنيه مصري      | جنيه مصري     |   |
| ٣٦٠ ٩٩٤ ٠٧٧    | ٤٨٢ ٧١٧ ١٤٦   | عملاء   |
| ٩٦٠ ٦٦٠ ٨١١    | ٢ ٠٥٩ ٤٦٠ ٠٦٨ | اعتمادات عملاء  |
| ٣ ٣٦٢ ٥٦٩ ٦٨١  | ٢ ١٨٣ ٨٩٦ ٣٨٩ | أوراق قبض   |
| ٢١٦ ٨١٨ ٢٠٦    | ٥٤٤ ٠٤١ ٦٠٢   | موردين - دفعات مقدمة  |
| ٧٥٧ ٨١٤ ٢٠٩    | ٨٤٠ ٤٦٧ ٦٨٤   | تأمينات لدى الغير   |
| ٣٤٥ ٥٢٩ ٧٨١    | ٤٥٠ ٩٨١ ١٥٤   | مصلحة الجمارك (أمانات)  |
| ١ ١٤١ ٢٢٤ ٧٨٧  | ١ ٢٥٨ ٩٣١ ٢٣٢ | مصلحة الضرائب - أرصدة مدينة                                       |
| ٨٤٧ ٥٨٠        | ٥٢٧ ٠٣٢       | إيرادات مستحقة  |
| ١٤ ٨٨٤ ٦٥٠     | ١١ ٨٩٨ ٧٧٩    | مصرفات مدفوعة مقدما   |
| ٤٩ ٠٩١ ٧٤٠     | ٤٧ ٢٨٠ ٩٠٣    | قروض وسلف قصيرة الأجل   |
| ١ ٠٥١ ٩٣٨ ٩٠٩  | ١ ٥٨٢ ٩٢٩ ٤٨٢ | مدينون متنوعون  |
| ٨ ٢٦٢ ٣٧٤ ٤٣١  | ٩ ٤٦٣ ١٣١ ٤٧١ |   |
| (١٢٠ ٥٨٥ ١٣١)  | (١٢٠ ٥٨٥ ١٣١) | يخصم:<br>خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى |
| ٨ ١٤١ ٧٨٩ ٣٠٠  | ٩ ٣٤٢ ٥٤٦ ٣٤٠ | إجمالي العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى                  |

٢٠ - النقدية بالبنوك والصندوق

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  | ٣١ مارس ٢٠٢٣    |   |
|-----------------|-----------------|---|
| جنيه مصري       | جنيه مصري       |   |
| ٦١ ٦٧٥ ٦١٤      | ٦٥ ٦٣٤ ٠٠٨      | النقدية بالصندوق  |
| ٩ ٤٠٦ ٤٩٩ ٤٠٧   | ١٤ ٩٢٥ ٢٣٦ ٨٥١  | حسابات جارية  |
| ١٧٨ ٦٣٠ ١٩٥     | ١٠١ ٨٤٦ ٣٤٩     | شيكات تحت التحصيل   |
| ٩ ٦٤٦ ٨٠٥ ٢١٦   | ١٥ ٠٩٢ ٧١٧ ٢٠٨  | رصيد النقدية بالبنوك والصندوق   |
| (٦٣٨ ٧١٧ ٣٦٢)   | (٣ ٧٠٦ ٢٩٠ ٥١١) | يخصم:<br>بنوك سحب على المكشوف   |
| (١ ٠٩٧ ٢٠٨ ١٢٠) | (٥ ٧٤٥ ٤١٩ ٩٣٣) | ودائع مجمدة وحسابات جارية مجمدة   |
| ٧ ٩١٠ ٨٧٩ ٧٣٤   | ٥ ٦٤١ ٠٠٦ ٧٦٤   | صافي النقدية وما في حكمها في آخر الفترة/العام لأغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية |

٢١ - بنوك أرصدة دانة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ مارس ٢٠٢٣   |                          |
|----------------|----------------|--------------------------|
| جنيه مصري      | جنيه مصري      |                          |
| ٦٣٨ ٧١٧ ٣٦٢    | ٣ ٧٠٦ ٢٩٠ ٥١١  | بنوك سحب على المكشوف     |
| ٨ ٨٧٣ ٧٧٢ ٧٦٣  | ١١ ٧٣٢ ٣٩٩ ٢٤٤ | بنوك - تسهيلات ائتمانية* |
| ٩ ٥١٢ ٤٩٠ ١٢٥  | ١٥ ٤٣٨ ٦٨٩ ٧٥٥ | إجمالي بنوك أرصدة دانة   |

\* تتمثل بنوك - تسهيلات ائتمانية في قيمة ما تم سحبه من التسهيلات الائتمانية قصيرة الأجل الممنوحة من البنوك المحلية بالجنيه المصري والعملات الاجنبية لتمويل رأس المال العامل كما تتضمن التسهيلات الائتمانية تسهيل دوار مشترك من بنك مصر والبنك الأهلي المصري لتمويل احتياجات رأس المال العامل الخاصة بشركتي العز للصلب المسطح والعز للدرفلة (شركات تابعة) بلغ رصيده في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٢٧١٤,٠٤ مليون جنيه مصري محمل قيمته بالكامل علي أرصدة الإلتزامات الخاصة بشركتي العز للصلب المسطح والعز للدرفلة.

٢٢ -

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

| (سنة) | البيــــــــــــــــان |                |
|-------|------------------------|----------------|
|       | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢         | ٣١ مارس ٢٠٢٣   |
| ٧-٢   | ٤ ٤٦٠ ٥٥٤ ١٩٩          | ٤ ٩٤٤ ٥٨٧ ٢١٩  |
| ٧-٢   | ٦ ١٠٥ ٦٤٥ ٨١٣          | ٦ ٣٨٤ ٧٠٥ ٢٦٠  |
|       | ١٠ ٥٦٦ ٢٠٠ ٠١٢         | ١١ ٣٢٩ ٢٩٢ ٤٧٩ |
|       | ١ ٢٤٦ ٠١٠ ٠٨٤          | ١ ٥٨٦ ٦٠٣ ٨٨٦  |

**القروض المتوسطة والطويلة الاجل في ٣١ مارس ٢٠٢٣ الارقام بالمليون**

| البنك  | مبلغ القرض العملة | عدد الأقساط     | تاريخ الانتهاء | اجمالي الرصيد المستخدم بالمعادل للجنيه المصري |
|--|-------------------|-----------------|----------------|---|
| بنك قطر الوطني   | ٦٩,٥              | ٢٦ قسط ربع سنوي | ٣١ أغسطس ٢٠٢٥  | ٩٥١,٧٧  |
| بنك قطر الوطني   | ٥٦٥               | ٢٦ قسط ربع سنوي | ١٣ يناير ٢٠٢٩  | ٥٢١,٦   |
| البنك العربي الأفريقي الدولي   | ٦١,٥              | ٢٨ قسط ربع سنوي | ٢٨ نوفمبر ٢٠٢٥ | ٨٤٤,٣٣  |
| بنك الإسكندرية الدخيلة   | ٥٠                | ٢٦ قسط ربع سنوي | ١٥ يناير ٢٠٢٦  | ٨٢٢,٠٢  |
| بنك أتش اس بي سي   | ١٢,٥              | ١٢ قسط نصف سنوي | ١٥ يناير ٢٠٢٦  | ٢١١,١٧  |
| بنك أتش اس بي سي   | ٨٠                | ١٢ قسط نصف سنوي | ١٥ يناير ٢٠٢٦  | ٢٥,٥٧   |
| بنك الكويت الوطني  | ٢٠                | ٢٦ قسط ربع سنوي | ٢٨ أغسطس ٢٠٢٦  | ٣٧٦,١١  |
| البنك الأهلي المصري  | ٢٦٠,٢             | ٢٠ قسط ربع سنوي | ١٥ يونيو ٢٠٢٨  | ٢٠٠١,٦٠                                       |
| بنك القاهرة  | ٥٠٠               | ٢٨ قسط ربع سنوي | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٨ | ٥٢٤,٩٩  |
| البنك المصري لتنمية الصادرات   | ٣٠٠               | ٢٤ قسط ربع سنوي | ١٧ فبراير ٢٠٢٨ | ٢٥٢,٠٠  |
| اجمالي القروض المتوسطة والطويلة الاجل بالإضافة الى الأقساط المستحقة خلال العام في ٣١ مارس ٢٠٢٣ |                   |                 |                | ٦ ٥٣١,١٦                                      |

**التسهيلات المتوسطة الاجل في ٣١ مارس ٢٠٢٣ الأرقام بالمليون**

| البنك   | مبلغ القرض | عملة الرصيد القائم | تاريخ التجديد  | اجمالي الرصيد المستخدم بالمعادل للجنيه المصري |
|---|------------|--------------------|----------------|---|
| البنك الأهلي المصري                             | ١٥٠٠       | مصري               | ١٧ أكتوبر ٢٠٢٤ | ٣٥٥,٦٢  |
| البنك المصري لتنمية الصادرات                    | ٣٢١        | مصري / دولار       | ديسمبر ٢٠٢٤    | ٥٧٨,٠٩  |
| البنك العربي الأفريقي الدولي                    | \$ ١٧١     | مصري / دولار       | يوليو ٢٠٢٣     | ٣٢٧٧,١٤                                       |
| بنك القاهرة                                     | ٨٨٠        | مصري / دولار       | ديسمبر ٢٠٢٤    | ٦١٤,٣٤  |
| بنك مصر   | ٤٥٠٠       | مصري / دولار       | يونيو ٢٠٢٥     | ١٥٥٩,٥١                                       |
| اجمالي التسهيلات المتوسطة الاجل في ٣١ مارس ٢٠٢٣ |            |                    |                | ٦ ٣٨٤,٧٠                                      |

\*قامت الشركة بالحصول على تمويل طويل الأجل بمبلغ ٢٦٠,٢ مليون جنيه مصري من البنك الأهلي المصري لتمويل جزء من التكلفة الاستثمارية لمشروع إنشاء فرن كهربائي بالمجمع الصناعي المتكامل بالعين السخنة، ويتم سداد القرض على عدد ٢٠ قسط ربع سنوي على أن يبدأ القسط الأول ١٥ سبتمبر ٢٠٢٣ وأخر قسط في ١٥ يونيو ٢٠٢٨ وقد بلغ رصيده في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٢٠٠١,٥٩ مليون جنيه مصري ، محمل قيمته بالكامل على أرصدة الألتزامات الخاصة بشركة العز للصلب المسطح .

٢٣ -

**موردون واوراق دفع (طويلة الاجل)**  
اوراق دفع طويلة الاجل

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ مارس ٢٠٢٣ |
|----------------|--------------|
| جنيه مصري      | جنيه مصري    |
| ٣٢٢ ٨٣٨ ١١٧    | ١٦٢ ٦٧٤ ٣٨١  |
| ٦٢٤ ٩٧٩ ٩٠٢    | --           |
| ٩٤٧ ٨١٨ ٠١٩    | ١٦٢ ٦٧٤ ٣٨١  |

صافي المستحق طويل الاجل لشركات المرافق \*  
داننو شراء استثمار (يتمثل باقي مستحقات الاستثمار في شركة حديد المصريين)

اجمالي اوراق دفع طويلة الاجل

\* قيمة الجدولة طويلة الاجل لمديونية لشركات المرافق.

٢٤ - موردون وأوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ مارس ٢٠٢٣ |  |
|----------------|--------------|--|
| جنيه مصري      | جنيه مصري    |  |
| ٧٢٩٣٢٨٤٠٥٤٦    | ١٠٩٠٤٦٢٦٠١٥  | موردون وأوراق دفع *                        |
| ١٢٤٤٠١٦٤٢١     | ١٩٩٢٠٩٧١٩٤   | عملاء - أرصدة دائنة                        |
| ٩٨٢٥٩٠٩٦       | ١٢٤٨٢٧٧٨١    | فوائد ودمغة نسبية مستحقة                   |
| ١٠٥٤٦٨٢٧٠٥٢    | ١٠٥٩١٥٣٣٤٤٥  | مصرفات مستحقة                              |
| ٣٥٤٩٢٠٧٥       | ٥٦٩٣٠٦٢٩     | تأمين أعمال محتجزة                         |
| ٣٧٠٠٨٥٨٠١      | ٦٦٣٣٦٦١٦     | مصلحة الضرائب                              |
| ٨٢٠٩٠٨٩١٩      | ٤٢٢٠٤٠٠٧٠    | دائنون متنوعون                             |
| ١١٤٠٨٨٧٣٩١٠    | ١٥١٥٨٣٩١٧٥٠  | إجمالي موردون وأوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى |

\* يتضمن بند موردون وأوراق دفع الجزء قصير الاجل من مديونية الشركة لشركات المرافق بصافي قيمة ٦٢٥ مليون جنيه في مارس ٢٠٢٣ مقابل ٦١٥ مليون جنيه في العام المقارن.

٢٥ - المخصصات

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ مارس ٢٠٢٣ |                          |
|----------------|--------------|--------------------------|
| جنيه           | جنيه         |                          |
| ٧٤٨٧٩١٤٠٠      | ٧٤٨٧٩١٤٠٠    | مخصص ضرائب ومطالبات *    |
| ١٩٥٥٠٢٤        | ١٩٥٥٠٢٤      | مخصص قضايا عمالية ومدنية |
| ٧٥٠٧٤٦٤٢٤      | ٧٥٠٧٤٦٤٢٤    | إجمالي المخصصات          |

\* يتمثل مخصص الضرائب والمطالبات في قيمة مطالبات عن التزامات فيما يتعلق بأنشطة الشركة وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنوياً/كل فترة مالية وتعديل مبلغ المخصص وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الأطراف.

\* لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٨) المعدل "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة" نظراً لأن إدارة الشركة تعتقد بأن قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على نتائج المفاوضات مع تلك الأطراف

٢٦ - التزامات نظام المعاش التكميلي

وقد بلغت قيمة تكلفة نظام المعاش التكميلي خلال الفترة مبلغ ٩ مليون جنيه مصري تم تحميلها علي قائمة الدخل المستقلة وفقاً لتقرير الخبير الاكتواري المصدر سنوياً.

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ مارس ٢٠٢٣ |                                      |
|----------------|--------------|--------------------------------------|
| جنيه مصري      | جنيه مصري    |                                      |
| ٢١٦٩٣١٧٧٠      | ٢٢١٨٧٢٢٠٦    | إجمالي التزامات نظام المعاش التكميلي |
|                |              | يوزع كالتالي:                        |
| ٢٣٨٥٦٣٨٤       | ٢٤٩٧٢٧٥٢     | المدرج ضمن الالتزامات المتداولة      |
| ١٩٣٠٧٥٣٨٦      | ١٩٦٨٩٩٤٥٤    | المدرج ضمن الالتزامات طويلة الاجل    |
| ٢١٦٩٣١٧٧٠      | ٢٢١٨٧٢٢٠٦    |                                      |

اولاً: تتمثل الحركة على الالتزامات خلال الفترة فيما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ مارس ٢٠٢٣ |  |
|----------------|--------------|--|
| جنيه مصري      | جنيه مصري    |  |
| ٢٤٣٠٥٠٤٥١      | ٢١٦٩٣١٧٧٠    | الرصيد في اول الفترة/ العام                        |
| ١٦٤٤٢١٨٦       | ٥٢٠٩٤٦       | تكلفة الخدمة الحالية                               |
| ٣١٢٨٦٠٩٨       | ٨١٠٦٠٩٠      | تكلفة العائد                                       |
| ٢٩٠٧٧٨٧٣٥      | ٢٢٥٥٥٨٨٠٦    |  |
|                |              | يضاف:  |
| ٧٢٢٢٦٢٩        | ١٨٨٦٨٨٦      | اشتراكات العاملين المدفوعة خلال الفترة / العام     |
| (٦١٩٣٣٥٦٧)     | --           | مزايا عاملين تحت التسوية                           |
| --             | --           | الخسائر الإكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات |
| ٢٣٦٠٦٧٧٩٧      | ٢٢٧٤٤٥٦٩٢    |  |
|                |              | يخصم:  |
| (١٩١٣٦٠٢٧)     | (٥٥٧٣٤٨٦)    | معاشات مدفوعة                                      |
| ٢١٦٩٣١٧٧٠      | ٢٢١٨٧٢٢٠٦    | إجمالي التزامات نظام المعاش التكميلي               |



## ٢٧- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

### ١-٢٧ عناصر المخاطر المالية

تكون الأدوات المالية الرئيسية للشركة من قروض بفوائد، التسهيلات الائتمانية، أدون خزانة، شهادات إيداع وودائع لأجل. يتمثل الغرض الأساسي من هذه الأدوات المالية في توفير التمويل لأنشطة الشركة. الشركة القابضة والشركات التابعة لديهم أدوات مالية متنوعة أخرى مثل العملاء والموردين الناشئة مباشرة من أنشطة الشركة. لا تتدخل الشركة القابضة والشركات التابعة في عمليات المشتقات لأغراض المتاجرة أو لتغطية المخاطر المتعلقة بتذبذب أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفائدة.

تتمثل المخاطر الأساسية من أنشطة الشركة القابضة والشركات التابعة في خطر العملات الأجنبية وخطر سعر الفائدة وخطر الائتمان. معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" والذي يحل محل معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ الأدوات المالية الإعترافي والقياس. تم إصدار معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ في إبريل ٢٠١٩ ويبدأ تطبيق المعيار للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١، مع إمكانية التطبيق المبكر. بإستثناء محاسبة التغطية، يجب التطبيق بأثر رجعي ولكن تعديل معلومات المقارنة ليس إلزامي. بالنسبة لمحاسبة التغطية، يتم تطبيق المتطلبات بشكل مستقبلي مع بعض الإستثناءات المحدودة وتم عمل الدراسة اللازمة وتبين عدم وجود أثر مالي جوهري على القوائم المالية المعدة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ حيث أنها قد سبق وتم عمل الإضمحلال والمخصصات اللازمة لمواجهة العملاء المشكوك في تحصيل التزاماتهم المالية.

### أ- خطر السوق

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

### ب- خطر العملة الأجنبية

#### التعرض لخطر العملة

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

| البيانات                         | دولار امريكي     | بن ياباني    | يورو          | جنيه استرليني | اجمالي المعادل بالجنيه مصري |
|----------------------------------|------------------|--------------|---------------|---------------|-----------------------------|
| ٣١ مارس ٢٠٢٣                     |                  |              |               |               |                             |
| العملاء                          | ٥٩ ٢٩٠ ٨٠٧       | --           | --            | --            | ٢ ٠٦٨ ٦٥٦ ٢٤٩               |
| مدينون متنوعون وأرصدة مبنية أخرى | ٤٣ ٥٢٢ ٠٣٦       | --           | ٢ ١٨٣         | --            | ١ ٥١٨ ٥٦٦ ٦٠٢               |
| النقدية وما في حكمها             | ١٤٤ ٥٤٤ ٤٣٤      | ٨ ٥٣٠ ٢١١    | ٩٥٤ ١٣٨       | ١٨ ٥٥٣        | ٥ ٠٨٢ ٣٦٥ ٧١٧               |
| إجمالي الأصول بالعملة            | ٢٤٧ ٣٥٧ ٢٧٧      | ٨ ٥٣٠ ٢١١    | ٩٥٦ ٣٢١       | ١٨ ٥٥٣        | ٨ ٦٦٩ ٥٨٨ ٥٦٨               |
| دائنون وأرصدة دائنة أخرى         | (٢٦٩ ٢١٦ ٦٤١)    | (٩٢٥ ٩٩٦)    | (٣ ٠٢١ ٥٠٧)   | (٢٦ ٧٦٣)      | (٩ ٥٠٨ ٩٠٣ ٨٨١)             |
| قروض وتسهيلات بنكية              | (٥٣٥ ٣٩٣ ٢٨٥)    | (٤٣ ٢٠٤ ٤٩٠) | (٨ ٦٣٤ ٠٥٢)   | (٩٠ ٨٤٥)      | (١٩ ٠٢٢ ٤٣٨ ٩٨٤)            |
| إجمالي الالتزامات بالعملة        | (٨٠٤ ٦٠٩ ٩٢٦)    | (٤٤ ١٣٠ ٤٨٦) | (١١ ٦٥٥ ٥٥٩)  | (١١٧ ٦٠٨)     | (٢٨ ٥٣١ ٣٤٢ ٨٦٥)            |
| (عجز) التعرض للخطر               | (٥٥٧ ٢٥٢ ٦٤٩)    | (٣٥ ٦٠٠ ٢٧٥) | (١٠ ٦٩٩ ٢٣٨)  | (٩٩ ٠٥٥)      | (١٩ ٨٦١ ٧٥٤ ٢٩٧)            |
| المعادل بالجنيه المصري           | (١٩ ٤٤٢ ٥٤٤ ٩٤١) | (٩ ٣٥٦ ٦٣٩)  | (٤٠٥ ٥٨٦ ٩٢٦) | (٤ ٢٦٥ ٧٩١)   | (١٩ ٨٦١ ٧٥٤ ٢٩٧)            |

| البيانات                         | دولار امريكي     | بن ياباني | يورو          | جنيه استرليني | اجمالي المعادل بالجنيه مصري |
|----------------------------------|------------------|-----------|---------------|---------------|-----------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢                   |                  |           |               |               |                             |
| العملاء                          | ٣٣ ٥٩١ ٤٩٤       | --        | --            | --            | ٨٣٢ ٥٦٥ ١٧٧                 |
| مدينون متنوعون وأرصدة مبنية أخرى | --               | --        | --            | --            | --                          |
| النقدية وما في حكمها             | ٥٧ ٨٦٧ ٩٩٤       | ٩ ٣٣٥ ٩٦٥ | ١ ٩٧٣ ٨٧٣     | ٥٢ ٤٥٧        | ١ ٤٨٩ ٦٠٥ ٣٦٩               |
| إجمالي الأصول بالعملة            | ٩١ ٤٥٩ ٤٨٨       | ٩ ٣٣٥ ٩٦٥ | ١ ٩٧٣ ٨٧٣     | ٥٢ ٤٥٧        | ٢ ٣٢٢ ١٧٠ ٥٤٦               |
| دائنون وأرصدة دائنة أخرى         | (٢٢٤ ٣٥٥ ٨٢٣)    | --        | --            | --            | (٥ ٥٦٠ ٦٥٩ ٠٦٥)             |
| قروض وتسهيلات بنكية              | (٣٨٨ ٠٢٦ ٥١٥)    | --        | (٧ ٩٧٤ ١٨٤)   | --            | (٩ ٨٢٧ ٥٢٥ ٩٧٩)             |
| إجمالي الالتزامات بالعملة        | (٦١٢ ٣٨٢ ٣٣٨)    | --        | (٧ ٩٧٤ ١٨٤)   | --            | (١٥ ٣٨٨ ١٨٥ ٠٤٤)            |
| (عجز) التعرض للخطر               | (٥٢٠ ٩٢٢ ٨٥٠)    | ٩ ٣٣٥ ٩٦٥ | (٦ ٠٠٠ ٣١١)   | ٥٢ ٤٥٧        | (١٣ ٠٦٦ ٠١٤ ٤٩٨)            |
| المعادل بالجنيه المصري           | (١٢ ٩١١ ٠٧٢ ٨٣٤) | ١ ٧٢٩ ٧٧٧ | (١٥٨ ٢٣٥ ٣٩٣) | ١ ٥٦٣ ٩٥٢     | (١٣ ٠٦٦ ٠١٤ ٤٩٨)            |

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

– بيان أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري:-

| أسعار الإقفال  |       | أسعار الصرف المستخدمة |  |                |
|----------------|-------|-----------------------|--|----------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |       | ٣١ مارس ٢٠٢٣          |  |                |
| جنيه           |       | جنيه                  |  |                |
| بيع            | شراء  |                       |  |                |
| ٢٤,٧٩          | ٢٤,٧٠ | ٣٤,٨٩                 |  | دولار أمريكي * |
| ٠,١٩           | ,١٨   | ,٢٦                   |  | ين ياباني      |
| ٢٦,٣٧          | ٢٦,٢٧ | ٣٧,٩١                 |  | يورو           |
| ٢٩,٨١          | ٢٩,٧٠ | ٤٣,٠٦                 |  | جنيه استرليني  |

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

### ٢- تحليل الحساسية

إن ارتفاع قدره ١٪ في أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في ٣١ مارس ٢٠٢٣ قد يؤدي إلى زيادة العجز بمبلغ ١٩٩ مليون جنيه مصري (مقابل زيادة العجز بمبلغ ١٣١ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢) ويفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة وقد تم إجراء هذا الاختبار بذات الأساس المستخدم لعام ٢٠٢٢. كما أن انخفاض قدره ١٪ في سعر العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في ٣١ مارس ٢٠٢٣ قد يكون له نفس التأثير المعادل ولكنه بتأثير عكسي.

### ٣- خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر سعر الفائدة في خطر تذبذب الأداة المالية كنتيجة لتغير سعر الفائدة السائد بالسوق وماله من تأثير على مديونية الشركة للبنوك والتي تتمثل في أرصدة القروض والتسهيلات الإئتمانية وكذلك الفوائد المدينة والمصروفات التمويلية المتعلقة بهذه الأرصدة مع الأخذ في الاعتبار الأثر العكسي للأداة المالية على رصيد الودائع لأجل والحسابات الجارية ذات العائد وكذلك الفوائد الدائنة المتعلقة بهذه الأرصدة.

### ٤- خطر أسعار السوق الأخرى

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

### أ- خطر الائتمان

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

### ب- العملاء وأوراق القبض والمدينون

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

### ج- النقدية وما في حكمها

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

### د- خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في خطر عدم وفاء الشركة للالتزامات حسب الشروط التعاقدية مع الغير. إن منهج الشركة في إدارة السيولة هو التأكد – كلما أمكن ذلك – من أن لديها سيولة كافية لمقابلة التزاماتها في تاريخ استحقاقها في الظروف العادية والدرجة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إلحاق الضرر بسمعة الشركة، كما تتأكد الشركة من توافر النقدية الكافية عند الطلب لمقابلته مصروفات التشغيل المتوقعة لفترة ملائمة بما فيها أعباء الالتزامات المالية ويستبعد من ذلك التأثير المحتمل للظروف الحادة التي لا يمكن التنبؤ بها بدرجة معقولة مثل الكوارث الطبيعية.

وتهدف الإدارة إلى الاحتفاظ بمرونة في التمويل من خلال الاحتفاظ بخطط ائتمانية معززة متاحة.

٢٧- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها (تابع)

- إدارة مخاطر رأس المال

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

- ج- تقدير القيمة العادلة

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

تقدير القيم العادلة

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

- الاستثمارات

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

- تسهيلات بغائدة وقروض

يتم احتساب القيمة العادلة على أساس خصم قيمة التدفقات النقدية لأصل المبلغ والفائدة المستقبلية المتوقعة.

- المدينون والدائنون

تعكس القيمة الاسمية للمدينون والدائنون الذين تبلغ أعمارهم المتبقية أقل من عام واحد القيمة العادلة.

- سعر الفائدة المستخدم في تحديد القيمة العادلة

تستخدم الشركة معدل العائد الساري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بالإضافة إلى توزيع منتظم للالتزام لخصم الأدوات المالية.

٢٨- رأس المال والاحتياطيات

أ- رأس المال المرخص به

- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٤ مليار جنيه مصري (أربعة مليار جنيه مصري) متمثل في ٤٠ مليون سهم قيمة السهم الاسمية ١٠٠ جنيه مصري طبقاً لقرار الجمعيتين العامتين غير العاديتين بتاريخ ٢٢ سبتمبر ٢٠١٩ وطبقاً لقرار الهيئة العامة للاستثمار وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ١٧ مايو ٢٠٢٠.

ب- رأس المال المصدر والمدفوع

- بلغ رأس المال المصدر والمدفوع في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٢٠٣ ٧٠٠ ٢٠٣ ٩٥١ جنيه مصري موزع على عدد ١٩ ٥١٢ ٠٣٧ سهم القيمة الاسمية للسهم ١٠٠ جنيه مصري طبقاً لقرار الجمعيتين العامتين غير العاديتين بتاريخ ٢٢ سبتمبر ٢٠١٩ وكذلك قرارات مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٧ ابريل ٢٠٢٠ .

- يتكون رأس مال الشركة من أسهم عددها ١٩ ٥١٢ ٠٣٧ سهم (تسعة عشر مليون وخمسمائة واثنى عشر ألف وسبعة وثلاثون سهم) ، وقد تم الإكتتاب في رأس المال على النحو التالي:-

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

٢٨- رأس المال والاحتياطيات (تابع)

ج- الاحتياطيات

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

\*\* الإحتياطي القانوني

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

\*\*\* الإحتياطي العام

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

د- ناتج تعديل تكلفة الأصول

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

جنيه مصري

|   |               |
|---|---------------|
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  | ١ ١٢٥ ٤٠٤ ٦٧١ |
| الجزء المحقق خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المحول للخسائر المرحلة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١) | (١١٢ ٤٧٢ ٠٨٧) |
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  | ١ ٠١٢ ٩٣٢ ٥٨٤ |
| الجزء المحقق خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (المحول للأرباح المرحلة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢) | (١١١ ٠٤٨ ٧٣٠) |
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  | ٩٠١ ٨٨٣ ٨٥٤   |
| الجزء المحقق خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (المحول للأرباح المرحلة خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣)   | (٢٧ ١٣٥ ٠٢٨)  |
| الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣  | ٨٧٤ ٧٤٨ ٨٢٦   |

٢٩- الموقف الضريبي

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

١-٢٩ الضريبة على ارباح الاشخاص الاعتبارية

١- السنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٧:

- تم الفحص والسداد حتى عام ٢٠١٧ ولا توجد أية مطالبات.

السنوات ٢٠٢٠/٢٠١٨:

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

- جرى الفحص الضريبي لتلك السنوات

٢- موقف المنازعات الضريبية

الفترة ٢٠٠٠-٢٠٠٤: إعفاء مشروع مسطحات الصلب بمبلغ ٢٥٤ مليون جنيهاً.  
قد صدر حكم محكمة الاستئناف في الدعوى ٢٦٨ لسنة ٧٤ ق لصالح الشركة ببطان نماذج "ضرائب الشركات ٤،٣ الصادرة بأرقام ١٣٨٠-١٣٨١-١٣٨٢-١٣٨٣، بتاريخ ١٧/٠٢/٢٠١١ عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ وجرى المتابعة مع مركز كبار الممولين لتنفيذ الحكم.

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

## ٢٩- الموقف الضريبي (تابع)

### ٢٩-٢ ضريبة كسب العمل

١- السنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٦:

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

٢- السنوات ٢٠١٧/٢٠١٩:

تم الانتهاء من الفحص وتم الاخطار بنموذج (٣٨) مرتبات بتاريخ ٢٠/٥/٢٠٢٢ وتم سداد فروق الضريبة المستحقة وقد تم تقديم طلب للإستفادة من قانون ١٥٣ لعام ٢٠٢٢ وذلك بالتجاوز عن ٦٥٪ من مقابل التأخير.

### ٢٩-٣ الضريبة العامة على المبيعات والضريبة علي القيمة المضافة

١- السنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٥:

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

٢- السنوات ٢٠١٦/٢٠٢٠:

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

### ٢-موقف المنازعات الضريبية

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

### ٢٩-٤ ضريبة الممغة

١- السنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٦:

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

٢- السنوات ٢٠١٧/٢٠٢٠:

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

### ٢٩-٥ الضريبة العقارية

- صدر قرار لجنة إنهاء المنازعات الضريبية والمعتمد من السيد الدكتور وزير المالية وذلك بتخفيض الضريبة العقارية السنوية من ١٧ مليون جنيها إلى ١٠,٧٠ مليون جنيها وتم التسوية مع مأمورية الضرائب العقارية وسداد الضريبة حتى ٢٠٢١/١٢/٣١.

- وتم إعادة التقدير طبقا للقانون رقم ١٩٦ لسنة ٢٠٠٨ والحصر الخمسي بزيادة الضريبة العقارية السنوية من ١٠,٧٠ مليون جنيها مصريا الي ١٢,٣ مليون جنيها مصريا وذلك اعتباراً من ١/٠١/٢٠٢٢ اي بما يعادل نسبة زيادة قدرها ١٥٪.

- تم تقديم طلب لمأمورية العجمي للضرائب العقارية وذلك للإستفادة من قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٦١ لعام ٢٠٢٢ بتحمل وزارة المالية الضريبة علي العقارات المبنية للقطاعات الصناعية.

### ٣٠- النصيب الأساسي للسهم في صافي (خسائر) / أرباح الفترة

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

| ٣١ مارس ٢٠٢٢ | ٣١ مارس ٢٠٢٣  |                  |  |
|--------------|---------------|------------------|--|
| ١٠٨٧ ٥٦٤ ٢٤٧ | (٤٩٦ ٨٨٨ ٩٢٦) | (جنيها مصري)     | صافي (خسائر) / أرباح الفترة                    |
| ١٩ ٥٠٠ ٠٧٧   | ١٩ ٥٠٠ ٠٧٧    | (سهم)            | المتوسط المرجح لعدد الاسهم خلال الفترة         |
| ٥٥,٧٧        | (٢٥,٤٨)       | (جنيها مصري/سهم) | النصيب الأساسي للسهم في (خسائر) / أرباح الفترة |

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

٣١- نظام التأمينات والمعاشات

تلتزم الشركة بنظام التأمينات الاجتماعية التابع لهيئة التأمينات الاجتماعية وذلك لصالح العاملين طبقاً لقانون هيئة التأمينات الاجتماعية رقم ١٤٨ لعام ٢٠١٩ وتعديلاته ويتم تحميل قائمة الدخل المستقلة بتلك المساهمات وفقاً لقاعدة الاستحقاق وقد بلغت مساهمة الشركة عن الفترة المالية المنتهية ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٢١ مليون جنيه مصري، بالإضافة إلى ذلك فإن للشركة صندوق تأمين خاص لموظفيها ككيان قانوني مستقل تتحمل فيه الشركة ٢٦,٢٥٪ من أجر الاشتراك الشهري في الصندوق للعاملين. وقد بلغ إجمالي قيمة مساهمة الشركة في هذا الصندوق عن السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٨ مليون جنيه مصري تم تحميلها على قائمة الدخل المستقلة.

٣٢- المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

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

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

أولاً: أرصدة مستحقة من أطراف ذات العلاقة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ مارس ٢٠٢٣   |  |
|----------------|----------------|--|
| جنيه مصري      | جنيه مصري      | شركة العز لصناعة الصلب المسطح                      |
| ٢ ٩٣٩ ٥٦٢ ٨٥٢  | ٢ ٦١٠ ٥٥٥ ٤٩٨  | شركة مصانع العز للدرفلة                            |
| ٧ ٥٦٠ ٥٩٨ ٤٠٧  | ٨ ٦٣٦ ٨٥٩ ٨٩٢  | شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل" |
| ٢١٩ ٣١٨ ٠٤٥    | ٢٧٥ ٩٩٤ ٣١١    | شركة حديد عز                                       |
| ٢٨٧ ١٨٩ ٦٨١    | ١٥٥ ٠٥١ ٧٨١    | شركة العز للصناعات الطبية                          |
| ١٧ ٥٦٨ ٩٦٠     | ١٩ ٧٢٧ ٢٠٠     |  |
| ١١ ٠٢٤ ٢٣٧ ٩٤٥ | ١١ ٦٩٨ ١٨٨ ٦٨٢ |  |

ثانياً: أرصدة مستحقة لأطراف ذات العلاقة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ مارس ٢٠٢٣ |                                      |
|----------------|--------------|--------------------------------------|
| جنيه مصري      | جنيه مصري    | شركة العز لصناعة الصلب المسطح        |
| ٣ ٨٧٦ ٣٥٦      | ١ ٦٣ ٠٧٦ ٦٨٨ | شركة مصانع العز للدرفلة              |
| ٩٦ ٥٠١ ٤٣٠     | ١ ١٩٦ ٨١٣    | شركة كونتراوود للمنتجات الخشبية      |
| ٤ ٠٠٠ ٣٧٢      | ٢٩٦ ٢٤٣      | شركة العز للتجارة وتوزيع مواد البناء |
| ١٢ ٣٦٧         | ١٢ ٣٦٧       |                                      |
| ١٠٤ ٣٩٠ ٥٢٥    | ١ ٦٤ ٥٨٢ ١١١ |                                      |

٢-٣٢ ملخص بأهم المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

| قيمة التعامل شراء<br>جنيه مصري | قيمة التعامل بيع<br>جنيه مصري | اسم الشركة   |
|--------------------------------|-------------------------------|--|
| ١ ٢١٧ ٤٦١ ٧١٩                  | ١ ٢٥٦ ٨٣٤ ١٥١                 | شركة العز لصناعة الصلب المسطح                      |
| ١ ٤١٦ ٠٤٠ ٩٦٧                  | ٢٥٤ ٢٨٩ ٢٠٣                   | شركة مصانع العز للدرفلة                            |
| ٢١ ٤٩٩ ٩٩٢                     | ٢٦ ٧٤٩ ٩٦٤                    | شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل" |
| ٣٤٠ ١٤٦ ٥١٥                    | ٩٣٩ ٢٣٢ ١٩٦                   | شركة حديد عز                                       |
| ٢ ١٣٨ ٣٤٧                      | --                            | شركة كونتراوود للمنتجات الخشبية                    |

٣-٣٢ هناك تنسيق قائم بين الشركة ومجموعة شركات العز في إطار السياسة البيعية وشروط التعاقد وذلك تجاه العملاء المشتركين كما يتم التنسيق في مجال مشتريات الخامات من الغير طبقاً لشروط التعاقدات وقرارات الجمعية العامة.

٤-٣٢ تتعامل الشركة مع شركة ان اي كابينال - احدى شركات بنك الاستثمار القومي المساهم في الشركة في مجال استثمار الاموال.

٥-٣٢ تقوم الشركة بالتعامل مع شركة مصر للتأمين المساهم في رأس مال الشركة في التأمين على أصولها وممتلكاتها

٦-٣٢ تلتزم الشركة بالتعامل مع صندوق التأمين للعاملين بقطاع الأعمال العام والخاص (والذى يمتلك حصة في رأسمال الشركة) طبقاً لقانون التأمين الاجتماعي رقم ١٤٨ لسنة ٢٠١٩.

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

### ٣٣- الارتباطات الرأسمالية

بلغت قيمة الارتباطات الرأسمالية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٧٩ مليون جنيه مصري تتمثل في:-

| القيمة بالجنيه المصري |  |
|-----------------------|--|
| ٣٣ ٨٠٤ ٢٨٤            | ١- مشروع مشروع تطوير مغيرات السرعة بمرحلة الدرفلة النهائية بمصنع درفلة الأسلاك       |
| ٩ ٢٤٤ ٨٤٢             | ٢- مشروع تركيب وحدات مكافحة الحريق بالمباني الإدارية و ربطها بالشبكة الرئيسية        |
| ٦ ٥١٠ ١١٧             | ٣- مشروع توريد و تركيب نظام إطفاء الحريق Aerosol باللوحات الكهربائية بالشركة         |
| ٥ ٥٥٢ ٩٩٢             | ٤- مشروع تطوير لوحة توزيع الكهرباء الرئيسية لأحمال الجهد المنخفض بمصنع درفلة الأسلاك |
| ٤ ٧٣٦ ١٩٣             | ٥- مشروع مكافحة الحريق بمخزن الحرارة   |
| ٤ ٤٠٤ ٢٦٢             | ٦- مشروع تقوية نظام مكافحة الحريق برصيف الخامات بميناء الدخيلة                       |
| ٣ ٥٤١ ٧٢١             | ٧- مشروع تطوير السيرفر و نظام التحكم بميناء الدخيلة                                  |
| ٢ ٥٢٩ ٥٧٦             | ٨- مشروع توريد نظام مكافحة الحريق بأماكن مختلفة بالشركة                              |
| ٢ ٤٦٩ ٦٠٠             | ٩- مشروع سحب الأتربة بمصنع الأختزال الثالث   |
| ٢ ٠٨٢ ٠١٠             | ١٠- بنود أصول ثابتة لإدارة تكنولوجيا المعلومات ( Phones & server )                   |
| ١ ٥١٣ ٥٠٣             | ١١- مشروع آلة تغذية حراريات الأفران - أطوال #Gunning system-SMP                      |
| ١ ١١٤ ٤٠٥             | ١٢- مشروع تطوير نظام التشغيل والتحكم بمصنع درفلة الأسلاك                             |
| ١ ١٠٤ ١٨٣             | ١٣- مشروع الأعمال المدنية لنظام الصرف الخاص بمصنعات الرياح بميناء الدخيلة            |
| ٢٦٩ ٨٣٠               | ١٤- أخرى   |
| ٧٨ ٨٧٧ ٥١٨            | الإجمالي   |

### ٣٤- الالتزامات المحتملة

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

| ٢٠٢٢/١٢/٣١                | ٢٠٢٣/٣/٣١                 |                                    |
|---------------------------|---------------------------|------------------------------------|
| المعادل<br>بالجنيه المصري | المعادل<br>بالجنيه المصري | الإتمادات المستندية<br>خطابات ضمان |
| ٦ ٢٦٢ ٩٨٢ ٠٠٨             | ١٠ ٨٧٨ ٢٩٦ ٨٥٧            |                                    |
| ٢٨٩ ٩٤٠ ٥٠٠               | ٨٦ ١٦٩ ٢٤٧                |                                    |

١٠٣٤ تم توقيع عقد كفالة تضامنية لصالح شركتي العز لصناعة الصلب المسطح ومصانع العز للدرفلة (شركات تابعة) لضمان إعادة هيكلية المديونيات القائمة طويلة الأجل والتسهيلات قصيرة الأجل مع البنك الاهلي المصري وبنك مصر بما يعادل حد أقصى مبلغ ٨ مليار جنيه.  
إبرام عقد التسوية والكفالة التضامنية مع شركة دانييلي بغرض تسوية كافة المبالغ المستحقة والناشئة عن عقود توريد معدات وقطع غيار لشركتي مصانع العز للدرفلة والعز لصناعة الصلب المسطح (شركات تابعة) وذلك في حدود مبلغ بحد أقصى ٧ مليون دولار أمريكي و ٤٣ مليون يورو.

### ٣٥- دعاوى ومنازعات قضائية

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

### ٣٦- قوانين ولوائح تنفيذية تم إصدارها حديثاً

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

## ٣٧ هيئة ميناء الإسكندرية

فيما يلي توضيح للمنازعات والقضايا القائمة مع الهيئة العامة لميناء الإسكندرية

- الدعوى الخاصة بمطالبة الهيئة لضريبة المبيعات وغرامة التأخير على فئة التداول.
- الدعوى الخاصة بمطالبة الهيئة بمقابل حق الإنتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية والخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة.
- الدعوى المقامة من الشركة ضد كلا من هيئة الميناء ومصلحة الضرائب للمطالبة باسترداد ماتم تحصيله من الشركة تحت مسمى ضريبة المبيعات عن الفترة من ٢٠٠٣/٠٢/١٥ حتى ٢٠١٣/١٢/٣١ .
- الدعوى المقامة من الشركة بطلب رد ماتم تحصيله تحت مسمى ضريبة مبيعات على مقابل الترخيص بالإنتفاع عن الفترة من يناير ٢٠١٤ حتى سبتمبر ٢٠١٦ .

وقد وافق مجلس إدارة شركة العز الدخيلة للصلب-الإسكندرية في اجتماعه الأول لعام ٢٠٢٢ ، بتاريخ ٢٦ يناير ٢٠٢٢ ، على قيام الشركة بالتسوية الودية للمنازعات والقضايا القائمة مع الهيئة العامة لميناء الإسكندرية ، بما يضمن سرعة انتهاء النزاع القائم مع هيئة الميناء.

## ٣٨ أحداث هامة

٣٨-١ كان من الآثار السلبية لفيروس كورونا Covid ١٩ خلال الفترة الماضية تباطؤ الاقتصاد العالمي مما أدى إلى مزيج من ارتفاع الاسعار العالمية للسلع الأساسية، واضطراب سلاسل الإمداد وارتفاع تكاليف الشحن، وقيام البنوك المركزية بزيادة أسعار الفائدة عالمياً نتيجة لارتفاع معدلات التضخم العالمية لمعدلات غير مسبوقة، بالإضافة إلى تقلبات الأسواق المالية في الدول الناشئة، مما شكّل ضغطاً تضخميّاً أثّرت على إقتصاديات الكثير من الدول ومنها إقتصاد جمهورية مصر العربية، كما ضاعفت الحرب بين روسيا وأوكرانيا - التي اندلعت في فبراير ٢٠٢٢- من الآثار السلبية بانخفاض تدفقات النقد الأجنبي من السياحة والاستثمار الأجنبي المباشر وارتفاع الاسعار بصفة عامة الأمر الذي شكّل ضغطاً إضافياً على العملة المحلية مما استوجب تدخل البنك المركزي المصري برفع سعر الفائدة على الجنيه المصري وتحركت أسعار الصرف خلال شهري مارس وأكتوبر ٢٠٢٢ تحركات غير اعتيادية لتعكس الواقع العالمي والمحلي الجديد مما نتج عنه انخفاض في قيمة الجنيه المصري مقابل الدولار الأمريكي خلال تلك الفترة بنسبة كبيرة .

هذا وقد صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٤٧٠٦ لسنة ٢٠٢٢ بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٢ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية، بإضافة الملحق (ج) لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) الخاص بـ"آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" الوارد بمعايير المحاسبة المصرية المرافقة لقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥، والذي سمح بمعالجة محاسبية خاصة "إختيارية" للتعامل مع الآثار المترتبة على تحريك أسعار صرف العملات الأجنبية الذي تم خلال الفترة الماضية. وقررت الشركة عدم تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة "الإختيارية" المشار إليها بعاليه، وقد انعكست تلك الخسائر على نتائج الفترة المعروضة ، لما لديها من أرصدة التزامات بالعملة الأجنبية قصيرة وطويلة الأجل، وحاجتها إلى تغطية عملياتها الإستيرادية بالدولار والعملات الأجنبية الأخرى.

## ٣٨-٢ معايير جديدة او التعديلات على المعايير المحاسبية

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

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

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

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

وتسرى هذه المعايير المعدلة أو الجديدة على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ ، ولا يوجد تأثير جوهري على القوائم المالية لأن الإدارة لم تقم بتغيير سياسة الشركة .

## ٣٩ أسهم خزينة

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



٤٠ أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

١-٤٠ ترجمة الارصدة والمعاملات بالعملات الأجنبية

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

٢-٤٠ الأصول الثابتة والإهلاك

أ- الاعتراف والقياس الأولي

يتم الاعتراف والقياس يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر اضمحلال. وإذا كانت المكونات الجوهرية لبيد من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بقائمة الدخل المستقلة. خلال عام ٢٠١٦ تم تطبيق نموذج التكلفة المعدل حيث تم تعديل التكلفة ومجمع الإهلاك لبعض فئات الأصول الثابتة (الآلات والمعدات، وسائل النقل والانتقال، الأثاث ومعدات المكاتب، العدد والأدوات) باستخدام معاملات التعديل الواردة بالملحق (أ) لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) وتم الاعتراف بقيمة الزيادة في صافي الأصول الثابتة المؤهلة للتعديل ضمن بنود الدخل الشامل الأخر وتم عرضها في بند مستقل في حقوق الملكية تحت مسمى "ناتج تعديل تكلفة الأصول"، ويتم تحويل الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول إلى الأرباح أو الخسائر المرحله في حاله الاستغناء عن أو التخلص من الأصل المؤهل للتعديل أو نتيجة للاستخدام (فرق الإهلاك الناتج عن تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصه).

ب- التكاليف اللاحقة على الإقتناء

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

ج- الإهلاك

يتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل المستقلة وفقاً لطريقة القسط الثابت - فيما عدا الدرافيل - على أساس العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع .

الأصول الثابتة بحيث يعكس الأستفادة من المنافع الأقتصادية للأصول. هذا وتقوم إدارة الشركة بإعادة النظر في الأعمار الإنتاجية المتبقية للأصول الثابتة دورياً لتحديد ما إذا كانت تتلائم مع الأعمار المقدره سابقاً وإذا وجد أختلاف جوهري يتم حساب أهلاك الأصول وفقاً للمدة المتبقية من العمر الإنتاجي المقدر. بالنسبة للدرافيل يتم إحتساب الإهلاك بمعدل الإستهلاك الفعلي للدرافيل بالميليمتر.

وفيما يلي بيانا بالأعمار الإنتاجية المقدره للفترة الحالية والمقارن:-

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

طبقاً للإستخدام الفعلي

#### ٤٠ أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

##### ٣-٤٠ المشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة وتتضمن التكلفة كافة التكاليف المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي أقتنى من أجله. يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة عندما يتم الإنتهاء منها وتكون متاحة للغرض الذي اقتنيت من أجله.

##### ٤-٤٠ تكلفة الاقتراض

يتم تحميل تكلفة الاقتراض والتي تتمثل في الفوائد والعمولات البنكية بقائمة الدخل المستقلة مباشرة واستثناء من ذلك يتم رسملة تكلفة الاقتراض التي تتصل مباشرة باقتناء أو تشييد أو إنتاج أصل ثابت وتضاف على قيمة هذا الأصل وتهلك على مدى العمر الإنتاجي المقدر له وتبدأ رسملة تكلفة الاقتراض كجزء من تكلفة الأصل الثابت المتعلقة به عندما يبدأ الإنفاق الفعلي على الأصل وخلال الفترة التي تتحمل فيها الشركة تكلفة الاقتراض وتتوقف رسملة تكلفة الاقتراض في الفترات التي يتوقف فيها مؤقتاً تجهيز الأصل أو عندما يكون الأصل معداً للاستخدام.

##### ٥-٤٠ الاستثمارات المالية

###### ١-٥-٤٠ استثمارات مالية في شركات تابعة

يتم إثبات الاستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفة مخصصاً منها إيه خسائر اضمحلال في قيمتها. هذا وتقوم الشركة بتقييم الاستثمارات الخاصة بها في تاريخ القوائم المالية المستقلة وفي حالة اضمحلال القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار عن قيمته النظرية يتم تخفيض القيمة النظرية لهذا الاستثمار بقيمة خسائر اضمحلال وتحصيله على قائمة الدخل المستقلة وفي حالة الارتفاع في القيمة في فترات لاحقة يتم إضافة هذا الارتفاع الي قائمة الدخل المستقلة وذلك في حدود ما سبق تحصيله علي قوائم الدخل المستقلة خلال فترات مالية سابقة.

###### ٢-٥-٤٠ استثمارات مالية محتفظ بها

يتم إثبات الاستثمارات المكتتة بغرض الإنخفاض بالتكلفة الشرائية.

###### ٣-٥-٤٠ استثمارات مالية (أذون خزائنة)

يتم تقييم الاستثمارات المالية (أذون خزائنة) - إن وجدت - بتكلفة إقتنائها ويتم استهلاك الفرق بين تكلفة الإقتناء والقيمة الاسمية خلال المدة من تاريخ الإقتناء وحتى تاريخ الاستحقاق بطريقة الفائدة الفعلية وباستخدام سعر الفائدة الفعلي ويتحقق إيراد هذه الاستثمارات وفقاً لأساس الاستحقاق والذي يظهر ضمن قائمة الدخل المستقلة في الفترة التي يتحقق فيها.

##### ٦-٤٠ المخزون

يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. وتتمثل القيمة البيعية في سعر البيع المتوقع من خلال النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام ومصروفات البيع.

##### يتم حساب تكلفة المخزون وفقاً للأسس التالية:-

- الخامات الرئيسية والمواد المساعدة وقطع الغيار والمهمات بالتكلفة وتحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح.
- الخردة المتساقطة من المراحل الإنتاجية يتم تقييمها بالمتوسط الشهري المرجح لشراء الخردة المحلية الثقيلة للشهر السابق.
- الإنتاج غير تام على أساس التكلفة الصناعية الفعلية والتي تشمل على تكلفة الخامات الأولية والأجور الصناعية المباشرة والأعباء الصناعية غير المباشرة طبقاً لآخر مرحلة إنتاجية وصل إليها الإنتاج.
- الإنتاج التام والإنتاج غير التام المعد للبيع على أساس التكلفة الصناعية (المباشرة وغير مباشرة).
- يتم إثبات المخزون من البضائع بغرض البيع بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، وتحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح.

##### ٧-٤٠ العملاء والمدينون وأوراق قبض

يتم الإثبات الأولي للعملاء والمدينون وأوراق القبض والمدينون بالقيمة العادلة ويتم القياس اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة باستخدام سعر الفائدة الفعلي ويخصم منها خسائر الإنخفاض المقدرة في قيمتها.

##### ٨-٤٠ النقدية وما في حكمها

تتضمن النقدية وما في حكمها أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع لأجل وأذون الخزائنة ووثائق صناديق الاستثمار والتي لا تتجاوز ثلاثة شهور - إن وجدت - ويعتبر رصيد بنوك سحب على المكشوف والذي سوف يسدد عند طلبه جزءاً من إدارة الشركة للأموال وذلك لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية المستقلة.

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

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

#### ٤٠ أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

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

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

ج- يتم تصنيف وقياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بخلاف تلك التي يتم اعتبارها وبطبق عليها محاسبة حقوق الملكية بأحدي الطرق التالية:  
القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، مع إعادة التويب اللاحق إلى قائمة الأرباح والخسائر عند بيع الأصل المالى أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.  
تستمر الشركة في قياس الأصول المالية مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكلفة المعاملة عند الاعتراف المبدئي باستثناء الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بما يتوافق مع الممارسات الحالية لم يتأثر تصنيف غالبية الأصول المالية بالانتقال إلى معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ في ١ يناير ٢٠٢١. وفيما يخص بيان إعادة التصنيف التي تمت عند الانتقال إلى معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ تم إيضاحه أعلاه في هذا الإيضاح، يحتفظ معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ إلى حد كبير بالمتطلبات الحالية نفسها في معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ لتصنيف وقياس الإلتزامات الحالية.  
لم يكن لتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ تأثير جوهري على السياسات المحاسبية للشركة المتعلقة بالإلتزامات المالية والأدوات المالية المشتقة.

#### د- الإضمحلال

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

#### ٤٠-١٠ الإضمحلال

الأصول المالى غير المشتقة

الأدوات المالى والأصول الناشئة عن العقد

تعترف الشركة بمخصصات الخسارة لخسائر الإئتمان المتوقعه للآتى :

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

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

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

#### ٤٠ أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

##### ٤٠-١ الإضمحلال (تابع)

- الخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدى عمر الأصل هي الخسائر الإئتمانية المتوقعة التي تنتج من جميع أحداث الإخفاق الممكنة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية
- الخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهر هي جزء من الخسائر الإئتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث إخفاق التي تكون ممكنة خلال فترة ١٢ شهر بعد تاريخ التقرير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهر) الحد الأقصى للفترة التي يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير خسائر الإئتمان المتوقعة والحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض فيها الشركة لمخاطر الإئتمان.

##### قياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة

هي تقدير مرجح بالاحتمالات لخسائر الإئتمان. يتم قياس القيمة الحالية لجميع حالات النقص في النقد (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة إستلامها). يتم خصم خسائر الإئتمان المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

##### الأصول المالية المضمحلة ائتمانيا

في تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة وادوات الدين المقاسه بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر قد انخفضت قيمتها الإئتمانية. يعتبر الأصل المالي " إضمحلال إئتمانياً "، عندما يحدث واحد أو أكثر من الأحداث التي لها أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي. تشمل الأدلة التي تشير إلى إضمحلال الأصول المالية ائتمانيا البيانات القابلة للرصد.

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

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

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

##### إعدام الدين

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

##### ٤٠-١١ رأس المال

##### أ- الأسهم العادية

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

##### ب- إعادة شراء أسهم رأس المال

عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فإنه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتغيير في حقوق الملكية وتبويب الأسهم المشتراه كأسهم خزانه وتظهر مخصومة من إجمالي حقوق الملكية.

##### ج- توزيعات الأرباح

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

#### ٤٠ أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

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

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

يتم رسلة تكاليف الأقتراض المتكبدة لتمويل الأصول الثابتة المؤهلة للرسلة خلال فترة الإنشاء / التجهيزات حتي يصيح الأصل جاهز لأستخدام من الناحية الأقتصادية.

##### ١٣-٤٠ موردين واوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى

يتم الاعتراف الاولي بالموردين والأرصدة الدائنة بالقيمة العادلة مخصوماً منها التكلفة المباشرة للمعاملة. ويتم القياس اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة باستخدام سعر الفائدة الفعلي - كما يتم الاعتراف بالالتزامات (المستحقات) بالقيم التي سيتم دفعها في المستقبل مقابل البضائع والخدمات التي تم استلامها.

##### ١٤-٤٠ المخصصات

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

##### ١٥-٤٠ الإيراد

###### أ- البضاعة المباعة والخدمات المقدمة

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

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

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

- يتم إثبات الإيرادات عندما يتمكن العميل من السيطرة علي البضاعة او الخدمات. كما ان تحديد توقيت نقل السيطرة - على مدى فترة زمنية او عند نقطة من الزمن- يتطلب قدر من الحكم الشخصي.

- يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كأصل إذا كانت الشركة تتوقع استرداد تلك التكاليف.

###### ب- إيرادات فوائد دائنة

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

###### ج- إيرادات التوزيعات

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

##### ١٦-٤٠ حصة العاملين في الأرباح

وفقاً للنظام الأساسي تسدد الشركة حصة نقدية للعاملين في الأرباح وفقاً للقواعد التي يقترحها مجلس إدارة الشركة وتعتمدها الجمعية العامة. يتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح في قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة وكالتزام خلال السنة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة باعتماد هذا التوزيع.

##### ١٧-٤٠ المصروفات

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

#### ٤٠ أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

##### ١٧-٤٠ المصروفات (تابع)

###### أ- مدفوعات الإيجار

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

###### ب- مصروفات تمويلية

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

###### ج- نظام التأمينات والمعاشات للعاملين

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية. يساهم العاملون والشركة بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجر ويقتصر التزام الشركة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات الشركة على قائمة الدخل المستقلة طبقاً لأساس الاستحقاق.

###### د- ضريبة الدخل

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية والضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصروف في أرباح أو خسائر الفترة، فيما عدا الحالات التي تنشأ فيها الضريبة من عملية أو حدث يعترف به - في نفس الفترة أو في فترة مختلفة - خارج الأرباح أو الخسائر سواء في الدخل الشامل الآخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال

##### • ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترة السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترة السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترة السابقة بالقيمة المتوقعة سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية الفترة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصد للأصول والالتزامات الضريبية إلا عند استيفاء شروط معينه.

##### • الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين الأساس المحاسبي للأصول والالتزامات والأساس الضريبي لتلك الأصول والالتزامات. فيما عدا ما يلي:

- الاعتراف الأولى بالشهرة - إن وجدت.

- أو الاعتراف الأولى بالأصل أو الالتزام للعملية التي:

(١) ليست تجميع الأعمال.

(٢) لا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).

يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق المؤقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطة العمل المستقبلية للشركة.

يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل.

يتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة.

عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها المجموعة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.

لا يتم عمل مقاصد للأصول والالتزامات الضريبية إلا عند استيفاء شروط معينه.

#### ٤٠ أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

##### ١٧-٤٠ المصروفات (تابع)

##### هـ- التزامات نظام المعاش التكميلي

تمنح الشركة العاملين لديها نظم مزايا المعاش التكميلي للعاملين بشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية ويعد هذا النظام من نظم المزايا المحددة. تلزم المزايا المحددة الشركة بسداد مبالغ أو مستوى محدد من المزايا المستقبلية وبالتالي تحمل الخطر متوسط وطويل الأجل.

يتم عرض التزام نظم المزايا المحددة في جانب الالتزامات بقائمة المركز المالي تحت بند "التزامات نظام المعاش التكميلي" لتغطي جملة هذه الالتزامات. ويتم حساب التزام نظم المزايا المحددة بصفة دورية عن طريق خبير اكتواري مستقل باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدرة. وتتطوي هذه التقنية على فرضيات تتعلق بعلوم السكان ومعدلات دوران العاملين ومعدل الزيادة في المرتبات ومعدلات الخصم والتضخيم. ويتم خصم القيمة العادلة لنظام الاصول من التزام نظم المزايا. يتم الاعتراف بإعادة قياس صافي التزام (أصل) المزايا المحددة ضمن بنود الدخل الشامل الاخر، وتشمل إعادة قياس صافي التزام (أصل) المزايا المحددة على:

١- المكاسب أو الخسائر الاكتوارية التي تنتج من التغيرات في الافتراضات الاكتوارية وتعديلات الخبرة.

٢- العائد على أصول النظام باستثناء المبالغ المثبتة في صافي الفائدة على صافي التزام (أصل) المزايا المحددة.

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

##### ١٨-٤٠ النصيب الأساسي للسهم في (الخسائر) /الأرباح

تعرض الشركة النصيب الأساسي للسهم لأسهمها العادية ويتم احتساب النصيب الأساسي للسهم بقسمة الربح أو الخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم في الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

##### ١٩-٤٠ الاحتياطات

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

##### ٢٠-٤٠ القطاعات التشغيلية

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

##### ٢١-٤٠ الإقراض طويل الأجل

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

##### ٤١ المسؤولية المجتمعية

- تلتزم الشركة بالإهتمام بالمسؤولية المجتمعية عبر العديد من المبادرات التي تتضمن:-
- الحفاظ على السلامة والصحة المهنية لموظفيها والمتعاملين معها، وذلك بتوفير بيئة عمل آمنة وصحية وتدريب موظفيها على السلامة والصحة المهنية.
  - تحسين تأثيرات عمليات الإنتاج على البيئة، وذلك بتطبيق أفضل الممارسات الصناعية لتقليل الانبعاثات وإدارة النفايات والموارد المستخدمة في الإنتاج
  - دعم المجتمعات المحلية، وذلك بتقديم الدعم المالي والمعنوي للمشاريع الخيرية، وتطوير البرامج التعليمية والتدريبية في المجالات التي تعود بالفائدة على المجتمعات المحلية

وتوضح الشركة هذه المبادرات في تقريرها السنوي للممارسات البيئية المجتمعية والحوكمة المتعلقة بالإستدامة طبقاً لمتطلبات الهيئة العامة للرقابة المالية رقمي ١٠٧ و ١٠٨ لسنة ٢٠٢١، والذي يتضمن مقدمة عن المسؤولية المجتمعية وأهميتها، والاستراتيجية التي تتبعها الشركة في هذا المجال، وتفاصيل المبادرات التي تم اتخاذها ونتاجها والأداء البيئي والاجتماعي والاقتصادي للشركة في الفترة الماضية، والالتزامات المستقبلية للشركة في هذا المجال