

شركة حديد عز  
(شركة مساهمة مصرية)

---

القوائم المالية المجمعة الدورية عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣  
وتقرير الفحص المحدود عليها

<u>رقم الصفحة</u>	<u>البيان</u>
٤-٣	تقرير الفحص المحدود
٥	قائمة المركز المالي المجمعة الدورية
٦	قائمة الدخل المجمعة الدورية
٧	قائمة الدخل الشامل المجمعة الدورية
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة الدورية
٩	قائمة التدفقات النقدية المجمعة الدورية
٣٤ - ١٠	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية

## تقرير فحص محدود للقوائم المالية المجمعة الدورية

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة حديد عز

### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة الدورية المرفقة لشركة حديد عز "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ يونية ٢٠٢٣ وكذا القوائم المجمعة الدورية للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية المجمعة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى إستنتاج على هذه القوائم المالية المجمعة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

### نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية المجمعة الدورية عمل إستفسارات - 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 نبدى رأي مراجعة على هذه القوائم المالية المجمعة الدورية.

### الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المجمعة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣٠ يونية ٢٠٢٣ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

### فقرات لفت الإنتباه

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

- ١- كما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية، فقد حققت الشركة وبعض شركاتها التابعة خسائر مرحلة حتي ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ بمبلغ ٨,٧ مليار جنيه مصري مدرجة بقائمة المركز المالي المجمعة الدورية، كذلك بلغت إجمالي حقوق الملكية بمبلغ ١,٢ مليار جنيه مصري في ذلك التاريخ، حيث حققت شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعه) صافي ربح يبلغ ٤٩٥ مليون جنيه مصري عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مما أدى الي انخفاض إجمالي الخسائر المرحلة حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ الي مبلغ ٧,١ مليار جنيه مصري، كما حققت شركة مصانع العز للدرفلة (شركة تابعه) صافي خسارة يبلغ ٢,٣٧ مليار جنيه مصري عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مما أدى الي زيادة إجمالي الخسائر المرحلة حتي ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ إلى مبلغ ٩,١ مليار جنيه مصري مثبت عنها أصل ضريبي مؤجل بلغ قيمته ٨١٩ مليون جنيه مصري مدرجه ضمن الأصول الضريبية المؤجلة بقائمة المركز المالي المجمعة في ذلك التاريخ، وقد قامت إدارة تلك الشركات التابعة بإعداد موازنة تقديرية للسنوات من ٢٠٢١ حتى ٢٠٢٦ تتبنى فيها تحقيق أرباح وتحسن نتائج النشاط خلال تلك السنوات، وذلك بالإضافة إلى خطة بمسانده من شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة تابعة) للحصول على الدعم والتمويل اللازم للتشغيل مما ينعكس إيجابياً على المؤشرات التشغيلية والمالية في السنوات المقبلة والاستفادة من الخسائر الضريبية المرحلة، والتي تتوقف على تحقق الافتراضات المستقبلية التي تم على أساسها إعداد الموازنة التقديرية المذكورة أعلاه.

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

وترى ادارة الشركة انه قد سبق محاسبة الشركة ضريبيا عن تلك السنوات وتم الاتفاق باللجنة الداخلية مع احالة نقطة خلاف متعلقة بالغاء رسم التنمية على الوعاء المنقول المعفى الى لجنة الطعن وقد اصدرت لجنة الطعن في ١٢ يونيو ٢٠١٠ قرارها بالغاء رسم التنمية على الوعاء المنقول المعفى مع بقاء الاوعية الضريبية المعفاء 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 القانوني 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 المديونيه امام القضاء تحت رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١ وقد قامت الشركة بالاتفاق مع مصلحة الضرائب على رفع الحجز الموقع على الشركة نتيجة للخلاف اعلاه

وقد بلغت المبالغ المسددة مبلغ ٢٥٤ مليون جنيه مصرى متضمنة مبلغ ٣٥ مليون جنيه مصرى مقابل تأخير وترى الشركة ان هذا الاجراء لا يغير الموقف القانوني والضريبي للشركة وانها تحتفظ بحقها في استرداد ما تم سداه هذا وقد صدر حكم محكمة الاستئناف بتاريخ ١٠ نوفمبر ٢٠٢٢ في الدعوى ٢٦٨ لسنة ٧٤ ق لصالح الشركة ببطان نماذج "ضرائب الشركات ٤،٣ الصادرة بأرقام ١٣٨٠-١٣٨١-١٣٨٢-١٣٨٣ ، بتاريخ ٢٠١١/٠٢/١٧ عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ ، وبعدم قبول طلب استرداد مبلغ فروق الضريبة المطالب به لرفع الدعوى به قبل الاوان ، وجارى اعلان مصلحة الضرائب تمهيدا لتنفيذ الحكم .

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

القاهرة في ١٧ اكتوبر ٢٠٢٣



بشير شرين نور الدين

(س.م.م. ٣٤٣٦٠)

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٤٠٧)

عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

زميل جمعية المحاسبين المعتمدين بالملكة المتحدة

زميل جمعية المحاسبين القانونيون (أستراليا)

عضو جمعية الضرائب المصرية

Moore Egypt



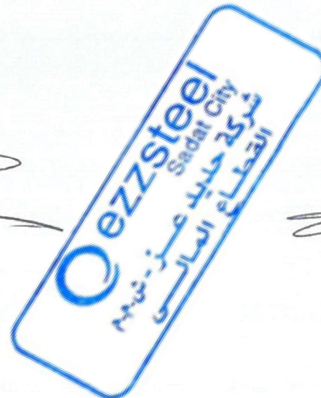
قائمة المركز المالي المجمعة الدورية

٢٠٢٢-١٢-٣١	٢٠٢٣-٦-٣٠	ايضاح رقم	
بالآلاف جنيه مصرى	بالآلاف جنيه مصرى		
٢٢ ١٤١ ٧١٥	٢١ ٦٤٢ ٨٠٥	(١١)	الأصول الغير متداولة
٣ ٢٧٢ ٠٣٦	٤ ٥٥٨ ٨٠٥	(١٣)	أصول ثابتة (بالصافي)
٢ ٥٠٤ ٠٨١	٢ ٥٠٠ ٠٦٥	(١٤)	مشروعات تحت التنفيذ
١ ٧٨٥ ٣٨٥	٤ ٠٥٥ ٩٩٤	(١-٣١)	إستثمارات طويلة الأجل
٢٥ ٦١٣	٢٣ ٠٥٢	(١٥)	أصول ضريبية مؤجلة
٣١٥ ٢١٤	٣١٥ ٢١٤	(٨-٣٩)	أصول أخرى
٣٠ ٠٤٤ ٠٤٤	٣٣ ٠٩٥ ٩٣٥		شهرة
			إجمالي الأصول الغير متداولة
			الأصول المتداولة
٨ ٩٠٢ ٢٨٨	١٦ ٨٢٩ ٨٣٦	(١٦)	مخزون
٦ ٦٣٩ ٨٨٣	٥ ٢١٩ ٦٨٦	(١٧)	علاء وأوراق قبض
٦ ٢٧٨ ٥٨٠	٩ ٢٤٩ ٦٠٩	(١٨)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٥٨١ ٢٦٦	١ ٥١٨ ٥٠٨		موردون - دفعات مقدمة
٥١٨ ١٨٩	٦٤٥ ٢٧٢	(٧-٣٩)	إستثمارات في أنون خزنة
١٣ ٢٤٩ ٨٨٦	٢١ ٦٠٣ ٠٠٢	(٢٠)	التقديرة وما في حكمها
٣٦ ١٧٠ ٠٩٢	٥٥ ٠٦٥ ٩١٣		إجمالي الأصول المتداولة
٦٦ ٢١٤ ١٣٦	٨٨ ١٦١ ٨٤٨		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٢ ٧١٦ ٣٢٥	٢ ٧١٦ ٣٢٥	(٢-٢١)	رأس المال المصدر والمنفوع
١٨٢ ٠٩٠	١٨٢ ٠٩٠	(٢٢)	إحتياطات
١ ٢٢٥ ٧٧٤	١ ١٧١ ٧١٦	(١٢)	نتيج تعديل تكلفة الأصول
(٨ ١٠٠ ٦٣٨)	(٨ ٦٩٢ ٨٥٤)		خسائر مرحلة
(٨٢ ٣٠٢)	(٨٢ ٣٠٢)	(٢٣)	أسهم خزينة
(٤ ٠٥٨ ٧٥١)	(٤ ٧٠٥ ٢٥٥)		العجز في حقوق ملكية الشركة القابضة
٦ ٠٨٥ ٢٦٦	٥ ٩١٢ ١٧٢		الحقوق الغير مسيطرة
٢ ٠٢٦ ٥١٥	١ ٢٠٧ ١٤٧		إجمالي (العجز في) حقوق الملكية
			الإلتزامات
			الإلتزامات الغير متداولة
١٥ ٥٦١ ٢١٢	١٧ ٣٠٦ ٠٧٢	(٢٨)	قروض طويلة الأجل
٣ ٣١٤ ١٨٩	٣ ٠٦٧ ٣٦٥	(٣٠)	الإلتزامات طويلة الأجل
٢٠٩ ١٥٩	١٦٣ ٣٧٥	(٢٩)	الإلتزامات تأجير تمويلي
٣ ٩٤٢ ٦٨٢	٣ ٩٤١ ٢٤٨	(١-٣١)	الإلتزامات ضريبية مؤجلة
٢٣ ٠٢٧ ٢٤٢	٢٤ ٤٧٨ ٠٦٠		إجمالي الإلتزامات الغير متداولة
			الإلتزامات المتداولة
٦٣٨ ٧١٧	٤ ٠٦٨ ٤٤١	(٢٠)	بنوك - سحب على المكشوف
١٦ ٩٨١ ٥٦٩	٢٧ ٧٠٤ ٢٠٥	(٢٨)	تسهيلات ائتمانية وأقساط قروض تستحق السداد خلال عام
٨٣ ٣٠٢	٨٨ ٧١٨	(٢٩)	الإلتزامات تأجير تمويلي تستحق السداد خلال عام
١٤ ٧٣٢ ٨٨٥	٢٠ ٦٣٧ ٩٧٩	(٢٤)	موردون وأوراق دفع
١ ٨٢٩ ٧٥٣	٢ ١٨٧ ٢١١		علاء - دفعات مقدمة
٣ ٥٤١ ٠٠٧	٤ ٢٢٣ ٩٧٧	(٢٥)	دائتون وأرصدة دائنة أخرى
٢ ٤٤٤ ١٠٨	٢ ٦٣٣ ٣٥٦		الإلتزامات ضريبية الدخل
٢٦ ٧١٥	٢٩ ٣٨٤	(٢٦)	الإلتزامات نظام المعاش التكميلي
٨٨٢ ٣٢٣	٩٠٣ ٣٧٠	(٢٧)	مخصصات
٤١ ١٦٠ ٣٧٩	٦٢ ٤٧٦ ٦٤١		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٦٤ ١٨٧ ٦٢١	٨٦ ٩٥٤ ٧٠١		إجمالي الإلتزامات
٦٦ ٢١٤ ١٣٦	٨٨ ١٦١ ٨٤٨		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

- الإيضاحات والسيلسات المحاسبية المرفقة تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المجمعة الدورية وتقرأ معها.
- تقرير الفحص المحدود "مرفق"
- التاريخ: ١٧ أكتوبر ٢٠٢٣

رئيس مجلس الإدارة  
محاسب / مملوح فخر الدين حسين الروبي

صفحة - ٥ - من ٣٤



عضو مجلس الإدارة المنتدب  
الأستاذ / حسن أحمد نوح

قائمة الدخل المجمعة الدورية

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:		عن فترة الستة أشهر المنتهية في:		إيضاح رقم	
٢٠٢٢-٦-٣٠	٢٠٢٣-٦-٣٠	٢٠٢٢-٦-٣٠	٢٠٢٣-٦-٣٠		
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري		
١٩ ٨٥٦ ٠٧٧	٣٤ ٤١٢ ٥٣٤	٣٨ ٤٩٦ ٥٩٥	٦٢ ٢٦١ ٨٨٢	(١٧-٣٩)	المبيعات (بالصافي)
(١٤ ٢٠١ ٣١٨)	(٢٥ ٦٢٤ ٧٦٧)	(٢٨ ٢٣٨ ٤٢٠)	(٤٥ ٣٦١ ٢٠١)	(٣)	يخصم: تكلفة المبيعات
٥ ٦٥٤ ٧٥٩	٨ ٧٨٧ ٧٦٧	١٠ ٢٥٨ ١٧٥	١٦ ٩٠٠ ٦٨١		مجمل الربح
					<b>يضاف / يخصم):</b>
٤٣ ٩٣٥	١٣٤ ٠٠٨	٧٥ ٤٤٢	١٧١ ٤٧٤	(٤)	إيرادات تشغيل أخرى
( ٣٣٧ ٥٣٦)	( ٥٢٢ ٧٣٤)	( ٥٧٢ ٦٥٢)	( ٩٩٧ ٨٠٥)	(٥)	مصروفات بيعية وتسويقية
( ٤٤٧ ٣٤٣)	( ٧٢٢ ٨٤٥)	( ٨٤٢ ٦١٥)	( ١ ٢٢٩ ٠١٢)	(٦)	مصروفات إدارية وعمومية
( ٣١١ ٦٤٢)	( ٣٤٥ ٣٥٨)	( ٦٩٩ ٠٧٣)	( ٤٠٧ ٢٢٤)	(٧)	مصروفات تشغيل أخرى
٤ ٦٠٢ ١٧٣	٧ ٣٣٠ ٨٣٨	٨ ٢١٩ ٢٧٧	١٤ ٤٣٨ ١١٤		أرباح النشاط
					<b>يضاف / يخصم):</b>
٦٨ ٦٧٩	٤٤٨ ٤٦٥	١٢٥ ٦٩١	٧٩٧ ٩٨٦	(٨)	إيرادات تمويلية
( ٨٥٥ ٥٤٥)	( ١ ٤١٤ ١٦٨)	( ١ ٦٤١ ٩٨٢)	( ٢ ٦١٧ ٤١٣)	(٨)	تكاليف تمويلية
٦ ٦٩٥	(٤ ٢١١ ١١٤)	(١ ١٢٦ ٥٨٤)	(١٣ ٠٩٩ ٧٢٩)	(٨)	خسائر ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية
( ٧٨٠ ١٧١)	(٥ ١٧٦ ٨١٧)	(٢ ٦٤٢ ٨٧٥)	(١٤ ٩١٩ ١٥٦)		صافي التكاليف التمويلية
٣ ٨٢٢ ٠٠٢	٢ ١٥٤ ٠٢١	٥ ٥٧٦ ٤٠٢	( ٤٨١ ٠٤٢)		صافي (خسارة) / ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
					<b>يضاف / يخصم):</b>
( ٧٩٩ ٣٨٥)	( ١ ٤٠٨ ٨٦٩)	( ١ ٣٥٩ ٨٧٠)	( ٢ ٦٠٠ ٧٧٨)		ضريبة الدخل
( ١٠٩ ٨١٤)	٩٣٤ ٤٦١	( ٨٦ ٧٥٩)	٢ ٢٧٢ ٠٤٣	(٢-٣١)	الضريبة المؤجلة
( ٩٠٩ ١٩٩)	( ٤٧٤ ٤٠٨)	( ١ ٤٤٦ ٦٢٩)	( ٣٢٨ ٧٣٥)		إجمالي ضريبة الدخل
٢ ٩١٢ ٨٠٣	١ ٦٧٩ ٦١٣	٤ ١٢٩ ٧٧٣	( ٨٠٩ ٧٧٧)		صافي (خسارة) / ربح الفترة
					<b>يوزع كما يلي:</b>
١ ٨٤٢ ١٢٣	١ ٠١٧ ٠٩٢	٢ ٦٠٠ ٩٧٧	( ٦٤٣ ٢٨٦)		نصيب مساهمي الشركة القابضة
١ ٠٧٠ ٦٨٠	٦٦٢ ٥٢١	١ ٥٢٨ ٧٩٦	( ١٦٦ ٤٩١)		الحقوق الغير مسيطرة
٢ ٩١٢ ٨٠٣	١ ٦٧٩ ٦١٣	٤ ١٢٩ ٧٧٣	( ٨٠٩ ٧٧٧)		صافي (خسارة) / ربح الفترة
٣,٤٦	١,٩١	٤,٨٨	( ١,٢١)	(٩)	النصيب الأساسي والمخفض للسهم في صافي (خسارة) / ربح الفترة (جنية مصري/سهم)

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

قائمة الدخل الشامل المجمعة الدورية

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:		عن فترة الستة أشهر المنتهية في:		ايضاح رقم	
٢٠٢٢-٦-٣٠	٢٠٢٣-٦-٣٠	٢٠٢٢-٦-٣٠	٢٠٢٣-٦-٣٠		
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		
٢ ٩١٢ ٨٠٣	١ ٦٧٩ ٦١٣	٤ ١٢٩ ٧٧٣	( ٨٠٩ ٧٧٧)		صافي (خسارة)/ ربح الفترة (يخصم) / يضاف:
( ٤٢ ٣٧٧)	( ٤١ ٧٢٣)	( ٨٤ ٨٠٦)	( ٨٣ ٤٤٦)	(١٢)	بنود الدخل الشامل الآخر الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول (المحول للخسائر المرحلة خلال الفترة)
٢ ٨٧٠ ٤٢٦	١ ٦٣٧ ٨٩٠	٤ ٠٤٤ ٩٦٧	( ٨٩٣ ٢٢٣)		إجمالي الدخل الشامل
١ ٨١٤ ٦٦٠	٩٩٠ ٠٦٤	٢ ٥٤٦ ٠١٦	( ٦٩٧ ٣٤٤)		يوزع كما يلي
١ ٠٥٥ ٧٦٦	٦٤٧ ٨٢٦	١ ٤٩٨ ٩٥١	( ١٩٥ ٨٧٩)		نصيب مساهمي الشركة القابضة
٢ ٨٧٠ ٤٢٦	١ ٦٣٧ ٨٩٠	٤ ٠٤٤ ٩٦٧	( ٨٩٣ ٢٢٣)		الحقوق الغير مسيطرة

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة الدورية

إجمالي / التغير في) حقوق الملكية	المحقوق الغير مسيطرة	إجمالي / التغير في) حقوق مساهمي الشركة القائمة	أسهم خزينة	خسائر مرجحة	نتائج تعديل تكلفة الأصول	احتياطيات	رأس المال
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري
٢٠٢٢/٢٠٢١	١٠٥٧٨٧٩٦	٢١٠٠٩٧٧	--	٢١٠٠٩٧٧	--	--	--
(٨٤٨٠٠٦)	(٢٩٨٤٥)	(٥٤٩٦١)	--	--	(٥٤٩٦١)	--	--
٤٠٤٤٩٦٧	١٤٩٨٨٥١	٢٥٤٦٠١٦	--	٢١٠٠٩٧٧	(٥٤٩٦١)	--	--
٨٤٨٠٦	٢٩٨٤٥	٥٤٩٦١	--	٥٤٩٦١	--	--	--
(٨٤٨٧٧٥)	(٤٢٢٤١٢)	(٤٢٦٣١٣)	--	(٤٢٦٣١٣)	--	--	--
(١٨٩٧٢٨)	(٥٦٥٩١)	(١٣٢١٣٧)	--	(١٣٢١٣٧)	--	--	--
(١٠٣٨٥٠٣)	(٤٧٩٠٥٣)	(٥٥٩٤٥٠)	--	(٥٥٩٤٥٠)	--	--	--
(٤٤٥٧٧٨)	٥٢١٢٢١٥	(٥٧٠٧٤٤٣)	(٨٢٣٠٢)	(٩٨٠٤٧٦٥)	١٧٨٠٦٥٩	١٨٢٠٩٠	٢٧١٦٣٢٥
٢٠٢٢٠٥١٥	٦٠٨٥٢٦٦	(٤٠٥٨٧٥٦)	(٨٢٣٠٢)	(٨١٠٠٣٣٨)	١٢٢٥٧٧٤	١٨٢٠٩٠	٢٧١٦٣٢٥
(٨٠٩٧٧٧)	(١٦٦٤٩١)	(٦٤٣٧٨٦)	--	(٦٤٣٧٨٦)	--	--	--
(٨٣٤٤٦)	(٢٩٣٨٨)	(٥٤٠٥٨)	--	--	(٥٤٠٥٨)	--	--
(٨٢٣٢٢٣)	(١٩٥٨٧٩)	(٦٩٧٣٤٤)	--	(٦٤٣٧٨٦)	(٥٤٠٥٨)	--	--
٨٣٤٤٦	٢٩٣٨٨	٥٤٠٥٨	--	٥٤٠٥٨	--	--	--
(٤٣٨٦)	(٤٣٨٦)	--	--	--	--	--	--
(٥٢٠٥)	(٢١٧٧)	(٢٩٨٨)	--	(٢٩٨٨)	--	--	--
(٩٥٩١)	(٦٠٢٣)	(٢٩٨٨)	--	(٢٩٨٨)	--	--	--
١٢٠٧٤٧	٥٩١٢١٧٢	(٤٧٠٠٠٥)	(٨٢٣٠٢)	(٨٦٢٨٥٥)	١١٧١٧٦٦	١٨٢٠٩٠	٢٧١٦٣٢٥

المعاملات مع المساهمين  
توزيعات أرباح للمساهمين بتاريخ ٢٠٢٣ عن أرباح عام ٢٠٢٢  
تخصيب الشركة وأصحاب الحقوق الغير مسيطرة في توزيعات العائدين ومجلس الإدارة في الشركة وشركائها التابعة  
عن أرباح عام ٢٠٢٢  
إجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة  
الرصيد في ٢٠٢٢/٢٠٢١



قائمة التدفقات النقدية المجمعة الدورية

٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	ايضاح رقم
٥ ٥٧٦ ٤٠٢	( ٤٨١ ٠٤٢ )	
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل صافي (خسارة) / ربح الفترة قبل الضرائب
		تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
٧٢٤ ٩٧٢	٧٧٥ ٠٨٥	(١-١١)
٢ ٥٦١	٢ ٥٦١	(١٥)
( ٩ ٥٩٦ )	( ٥٣ ٧٠٢ )	
--	١٧٢	
٣٥ ١٦٤	--	(٧)
١ ٦٤١ ٩٨٢	٢ ٦١٧ ٤١٣	(٨)
١٩٣ ٢١١	٢١ ٢٠٢	(٧)
٢٤ ٢١٠	١٧ ٦٠١	(٢٦)
١ ٤١٧ ٥٠٩	١٢ ٧٢٨ ٨٦٢	
٩ ٦٠٦ ٤١٥	١٥ ٦٢٨ ١٥٢	
		التغير في بنود رأس المال العامل
(٢ ٦٠١ ٩٤٥)	(٧ ٩٢٧ ٥٤٨)	
( ١٥٦ ٧٠٨ )	١ ٠١٨ ٣٩٧	
١٤٩ ٤٥٦	(١ ٥٢٦ ١٧١)	
( ٥ ٤١٨ )	( ٧ ٨٢٨ )	
٦ ٩٩١ ٨٠٠	٧ ١٨٥ ٠٠٢	
(١ ٥٥٥ ٩٢٧)	(٢ ٣٣٧ ٤٣٦)	
( ١٨١ ٤٩٤ )	(١ ٩٢٣ ٨٤١)	
( ٢١ ٥٣٥ )	( ١٥٥ )	
( ١٨٩ ٥٦٢ )	( ٣٢ ٦٣٣ )	
٥ ٠٤٣ ٢٨٢	٢ ٨٩٠ ٩٣٧	
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
( ٧٢٢ ٣٤١ )	(١ ٥٦٣ ١١٦)	
(١ ٢٥٤ ٥٠١)	( ٦٢٤ ٩٨٠ )	
--	٧ ٥٦٢	
١٦١ ٩٠٠	٩٦١ ٧٢٥	
( ٢٩٠ ٥٢٧ )	(١ ٠٣٥ ١٠٧)	
(٢ ١٠٥ ٤٦٩)	(٢ ٢٥٣ ٩١٦)	
		صافي التدفقات النقدية ( المستخدمة في ) أنشطة الإستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٢١٩ ٠٦٧	٤ ٦٢٠ ٩٠٧	
(٢ ٥٦٢ ٥٧٦)	(١ ٤٠١ ٦٨٥)	
( ٣٦ ١١٦ )	( ٤٠ ٣٦٨ )	
( ٦١٧ ٣٤٠ )	(٣ ٣٠٧ ٨٧٠)	
( ٨٤٨ ٧١١ )	--	
(٣ ٨٤٥ ٦٧٦)	( ١٢٩ ٠١٦ )	
		صافي ( المدفوع ) من التسهيلات الائتمانية صافي المقبوضات ( المدفوعات ) النقدية من عقود قروض والتزامات اخري مدفوعات التأجير التمويلي التغير من الودائع النقدية والحسابات الجارية المجمدة توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين وأصحاب الحقوق الغير مسيطرة
		صافي التدفقات النقدية ( المستخدمة في ) أنشطة التمويل
( ٩٠٧ ٨٦٣ )	٥٠٨ ٠٠٥	
--	١ ١٠٧ ٥١٧	
٣ ٠٧٦ ٦٩٨	١١ ٥١٣ ٩٦١	(٢٠)
٢ ١٦٨ ٨٣٥	١٣ ١٢٩ ٤٨٣	(٢٠)
		التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة فروق ترجمة النقدية وما في حكمها النقدية وما في حكمها أول الفترة النقدية وما في حكمها آخر الفترة

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

## الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية

### ١- نبذة عن الشركة

#### ١,١ البيانات الأساسية

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

#### ٢,١ الشركات التابعة

- شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة مساهمة مصرية): تأسست في عام ١٩٨٢ كشركة إستثمارية مشتركة وفقاً لأحكام القانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ والمستبدل بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧، والمعدل بقانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧ بإصدار قانون الإستثمار. وشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية لديها الشركات التابعة التالية:
- شركة مصانع العز للدرفلة (شركة مساهمة مصرية): تأسست في عام ١٩٨٦ وفقاً لأحكام القانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ والمستبدل بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧، والمعدل بقانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧ بإصدار قانون الإستثمار.
- شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة مساهمة مصرية): تأسست في عام ١٩٩٨ وفقاً للقانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ بشأن ضمانات وحوافز الإستثمار، والمعدل بقانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧ بإصدار قانون الإستثمار.
- شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل" (شركة مساهمة مصرية): تأسست الشركة طبقاً لموافقة اللجنة المختصة بوزارة الاقتصاد والتجارة الخارجية (مصلحة الشركات) وطبقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١.
- شركة كونترا وود للمنتجات الخشبية "مصر لصناعة لوازم المواسير والمسبوكات" سابقاً (شركة مساهمة مصرية): تأسست الشركة طبقاً لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ في ٢٩ أغسطس ١٩٩٢.
- شركة العز للصناعات الطبية (شركة مساهمة مصرية): تأسست الشركة طبقاً لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ في ١١ أغسطس ٢٠٢٠.

#### ٣,١ غرض الشركة وبيان بشركاتها التابعة

يتمثل غرض الشركة وشركاتها التابعة في صناعة وتجارة وتوزيع الحديد والصلب بكافة أنواعه وما يرتبط به من منتجات وخدمات. وفيما يلي بيان بنسب المساهمة في الشركات التابعة لشركة حديد عز التي تم إدارتها بالقوائم المالية المجمعة الدورية:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
نسبة المساهمة	نسبة المساهمة	
%	%	
٦٤,٠٠٦ مباشرة	٦٤,٠٠٦ مباشرة	العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
٦٤,٠٦١ (مباشر وغير مباشر)	٦٤,٠٦١ (مباشر وغير مباشر)	مصانع العز للدرفلة
من خلال العز الدخيلة الإسكندرية	من خلال العز الدخيلة الاسكندرية	
٦٤,٠٠٦ (مباشر وغير مباشر)	٦٤,٠٠٦ (مباشر وغير مباشر)	العز لصناعة الصلب المسطح
من خلال العز الدخيلة الإسكندرية	من خلال العز الدخيلة الاسكندرية	
٥٧,٦٥٧ (غير مباشر)	٥٧,٦٥٧ (غير مباشر)	حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل"
من خلال العز الدخيلة الإسكندرية	من خلال العز الدخيلة الاسكندرية	
٥٥,١٦ (غير مباشر)	٥٥,١٦ (غير مباشر)	شركة كونترا وود للمنتجات الخشبية -
من خلال العز الدخيلة الإسكندرية	من خلال العز الدخيلة الاسكندرية	
٤٩,٢ (مباشر وغير مباشر)	٤٩,٢ (مباشر وغير مباشر)	مصر لصناعة لوازم المواسير والمسبوكات "سابقاً"
من خلال العز الدخيلة الإسكندرية	من خلال العز الدخيلة الإسكندرية	شركة العز للصناعات الطبية

## ١- نبذة عن الشركة (تابع)

### ٣,١ غرض الشركة وبيان بشركاتها التابعة (تابع)

أهم المؤشرات المالية للشركة وبعض شركاتها التابعة:

حققت الشركة وبعض شركاتها التابعة خسائر مرحلة حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٨,٧ مليار جنيه مصري مدرجة بقائمة المركز المالي المجمعة الدورية، كذلك بلغت إجمالي حقوق الملكية بمبلغ ١,٢ مليار جنيه مصري في ذلك التاريخ، حيث حققت شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعه) صافي ربح يبلغ ٤٩٥ مليون جنيه مصري عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مما أدى الي انخفاض إجمالي الخسائر المرحلة حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ الى مبلغ ٧,١ مليار جنيه مصري، كما حققت شركة مصانع العز للدرفلة (شركة تابعه) صافي خسارة يبلغ ٢,٣٧ مليار جنيه مصري عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مما أدى الي زيادة إجمالي الخسائر المرحلة حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ إلى مبلغ ٩,١ مليار جنيه مصري مثبت عنها أصل ضريبي مؤجل بلغ قيمته ٨١٩ مليون جنيه مصري مدرجه ضمن الأصول الضريبية المؤجلة بقائمة المركز المالي المجمعة في ذلك التاريخ، وقد قامت إدارة تلك الشركات التابعة بإعداد موازنة تقديرية للسنوات من ٢٠٢١ حتى ٢٠٢٦ تتبنى فيها تحقيق أرباح وتحسن نتائج النشاط خلال تلك السنوات، وذلك بالإضافة إلى خطة بمسانده من شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة تابعة) للحصول على الدعم والتمويل اللازم للتشغيل مما ينعكس ايجابياً على المؤشرات التشغيلية والمالية في السنوات المقبلة والاستفادة من الخسائر الضريبية المرحلة.

### ٤,١ إصدار القوائم المالية المجمعة الدورية

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة الدورية من مجلس إدارة الشركة للإصدار بتاريخ ١٧ أكتوبر ٢٠٢٣.

### ٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة الدورية

#### ١,٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

#### ٢,٢ أسس القياس

أعدت القوائم المالية المجمعة الدورية على أساس التكلفة التاريخية، فيما عدا الأصول والالتزامات التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة. قامت ادارة المجموعة خلال عام ٢٠١٦ بتطبيق المعالج المحاسبي الخاصه للتعامل مع الآثار المترتبة على تحرير أسعار الصرف والوارده بملحق (أ) لمعيار المحاسبه المصري رقم (١٣) "آثار التغييرات في أسعار صرف العملات الاجنبيه"، حيث تم تعديل كلا من التكلفة ومجمع الاهلاك لبعض فئات الأصول الثابته باستخدام معاملات التعديل الوارده بالملحق المذكور أعلاه (إيضاح رقم ٣٩-٢).

#### ٣,٢ عملة التعامل وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية المجمعة الدورية بالألف جنيه مصري.

#### ٤,٢ استخدام التقديرات والحكم الشخصي

يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة الدورية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وإفتراضات قد تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات، وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. وتعتمد هذه التقديرات والافتراضات المتعلقة بها علي الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متنوعة تراها إدارة المجموعة معقولة في ظل الظروف والأحداث الجارية، حيث يتم بناء عليها تحديد القيم الدفترية للأصول والالتزامات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأي فروق في التقديرات المحاسبية في الفترة الذي تم فيه تغيير تلك التقديرات، وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة الذي تم فيها التغيير والفترات المستقبلية، عندئذ تدرج هذه الفروق في الفترة الذي تم فيه التغيير والفترات المستقبلية.

وفيما يلي أهم البنود المستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي:

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

٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة الدورية (تابع)

٥,٢ قياس القيم العادلة

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

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

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

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

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

٦,٢ أسس التجميع

- تتضمن القوائم المالية المجمعة الدورية أصول والتزامات ونتائج أعمال شركة حديد عز (الشركة القابضة) وكافة الشركات التابعة التي تسيطر عليها الشركة القابضة وتسيطر الشركة على المنشأة المستثمر فيها عندما تتعرض أو يحق لها عوائد متغيرة من خلال مشاركتها وقدرتها في التأثير على العوائد من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها.

- تم استبعاد جميع الأرصدة والمعاملات المتبادلة والأرباح غير المحققة بين الشركات.

- الحقوق الغير مسيطرة في صافي حقوق الملكية وفي نتائج أعمال الشركات التابعة تم إدراجها بالقوائم المالية المجمعة الدورية تحت بند مستقل " الحقوق الغير مسيطرة "، وتم حسابها بما يساوي حصتهم في القيمة الدفترية لصافي أصول الشركات التابعة في تاريخ القوائم المالية المجمعة الدورية، كما يتم إدراج نصيب الحقوق الغير مسيطرة في أرباح وخسائر الشركات التابعة في بند مستقل بقائمة الدخل المجمعة.

- الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إقتناء أو بيع حصص من الحقوق الغير مسيطرة دون أن تؤدي إلى التغيير في سيطرة الشركة الام، يتم إثباتها مباشرة في حقوق الملكية.

٣- تكلفة المبيعات

عن فترة الستة أشهر المنتهية في:		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:		
٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	
٣٤.٦٠.٢٥٩	١٨.٨٦٧.٢١٢	٢٠.٣٠٠.١١٩	١١.٤١٣.٦٠٢	خامات
١.٦٠٠.٤٤٤	٨٣٦.١٨٣	١.٣١٩.٢٤١	٦٥٢.٩٧٣	مرتبات وأجور
٧٥٦.٣٢٤ (١-١١)	٣٨٤.٩٢٠	٧٠٥.٠٨٤	٣٥٣.٢٨٠	إهلاك أصول ثابتة
٢.٥٦١	١.٢٨٠	٢.٥٦١	١.٢٨٠	إستهلاك أصول أخرى
١٣.٧٥٨	٦.٨٧٩	١٩.٠٢٨	٩.٥١٤	تكلفة المعاش التكميلي
١٢.٣٧٥.٣٤٠	٧.١٨٦.٢٥٥	٧.٩٤٥.٩٨٤	٤.٠٨٢.٣٠٠	مصروفات صناعية غير مباشرة
٤٨.٨٠٨.٦٨٦	٢٧.٢٨٢.٧٢٩	٣٠.٢٩٢.٠١٧	١٦.٥١٢.٩٤٩	تكلفة التشغيل
(٣.٤٤٧.٤٨٥)	(١.٦٥٧.٩٦٢)	(٢.٥٥٣.٥٩٧)	(٢.٣١١.٦٣١)	التغير في مخزون الإنتاج التام وغير التام
٤٥.٣٦١.٢٠١	٢٥.٦٢٤.٧٦٧	٢٨.٢٣٨.٤٢٠	١٤.٢٠١.٣١٨	إجمالي تكلفة المبيعات

٤- إيرادات تشغيل أخرى

عن فترة الستة أشهر المنتهية في:		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:		
٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
١٧١.٤٧٤	١٣٤.٠٠٨	٧٥.٤٤٢	٤٣.٩٣٥	إيرادات أخرى
١٧١.٤٧٤	١٣٤.٠٠٨	٧٥.٤٤٢	٤٣.٩٣٥	إجمالي إيرادات تشغيل أخرى

٥- مصروفات بيعية وتسويقية

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:		عن فترة الستة أشهر المنتهية في:		ايضاح رقم
٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
٣١ ٤٨٨	٤٤ ٨٣٦	٦٥ ٥٨٥	٨٣ ٦٤١	مرتبات وأجور
١١٥ ٧٤٧	٣٢ ٦٥٢	١٤٠ ٥٦٦	٧٦ ٨٢٣	مصاريف دعائية وإعلان
١٤٨	١٥٤	٣٠٤	٣٠٢	(١-١١) إهلاك أصول ثابتة
٦٧٢	٤٨٧	١ ٣٤٥	٩٧٣	تكلفة المعاش التكميلي
١٨٩ ٤٨١	٤٤٤ ٦٠٥	٣٦٤ ٨٥٢	٨٣٦ ٠٦٦	مصروفات أخرى
٣٣٧ ٥٣٦	٥٢٢ ٧٣٤	٥٧٢ ٦٥٢	٩٩٧ ٨٠٥	إجمالي مصروفات بيعية وتسويقية

٦- مصروفات إدارية وعمومية

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:		عن فترة الستة أشهر المنتهية في:		ايضاح رقم
٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
٢٧٦ ١٥٨	٣٤٧ ٥١٩	٥١٢ ١٨٤	٦٢٢ ٥٩٩	مرتبات وأجور
٢ ٩٤٢	٤ ٧٢٧	٤ ٧٥١	٧ ٥٧٢	قطع غيار وصيانة
٩ ٣١١	٩ ٠٠٩	١٩ ٥٨٤	١٨ ٤٥٩	(١-١١) إهلاك أصول ثابتة
٢ ٠٩١	٩١٨	٣ ٨٣٦	٢ ٨٧١	تكلفة المعاش التكميلي
١٥٦ ٨٤١	٣٦٠ ٦٧٢	٣٠٢ ٢٦٠	٥٧٧ ٥١١	مصروفات أخرى
٤٤٧ ٣٤٣	٧٢٢ ٨٤٥	٨٤٢ ٦١٥	١ ٢٢٩ ٠١٢	إجمالي مصروفات إدارية وعمومية

٧- مصروفات تشغيل أخرى

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:		عن فترة الستة أشهر المنتهية في:		ايضاح رقم
٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
٢٦٨ ٤٣٧	٢٩٥ ٥٥٣	٣٨٥ ١٧٤	٣٣١ ٦٧٨	تبرعات
٢ ١٤٦	-	٣٥ ١٦٤	-	الإضمحلال في قيمة الأصول
٢٣ ٣٩٩	٢١ ١٩٩	١٩٣ ٢١١	٢١ ٢٠٢	(٢٧) مخصصات مكونة خلال الفترة
-	١٧٢	-	١٧٢	خسائر رأسمالية
١٧ ٦٦٠	٢٨ ٤٣٤	٨٥ ٥٢٤	٥٤ ١٧٢	مصروفات أخرى
٣١١ ٦٤٢	٣٤٥ ٣٥٨	٦٩٩ ٠٧٣	٤٠٧ ٢٢٤	إجمالي مصروفات تشغيل أخرى

٨- إيرادات وتكاليف تمويلية

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:		عن فترة الستة أشهر المنتهية في:		ايضاح رقم
٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
٦٨ ٦٧٩	٤٤٨ ٤٦٥	١٢٥ ٦٩١	٧٩٧ ٩٨٦	فوائد وإيرادات تمويلية
(٨٥٥ ٥٤٥)	(١ ٤١٤ ١٦٨)	(١ ٦٤١ ٩٨٢)	(٢ ٦١٧ ٤١٣)	فوائد ومصروفات تمويلية
٦ ٦٩٥	(٤ ٢١١ ١١٤)	(١ ١٢٦ ٥٨٤)	(١٣ ٠٩٩ ٧٢٩)	خسائر ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية
(٧٨٠ ١٧١)	(٥ ١٧٦ ٨١٧)	(٢ ٦٤٢ ٨٧٥)	(١٤ ٩١٩ ١٥٦)	إجمالي مصروفات تشغيل أخرى

٩- النصيب الأساسي والمخفض للسهم في صافي (خسارة) / ربح الفترة

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:		عن فترة الستة أشهر المنتهية في:		نصيب مساهمي الشركة القابضة صافي (خسارة) / ربح الفترة (بالألف جنيه مصري) المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال الفترة (سهم)* إجمالي مصروفات تشغيل أخرى
٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	
بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	
١ ٨٤٢ ١٢٣	١ ٠١٧ ٠٩٢	٢ ٦٠٠ ٩٧٧	(٦٤٣ ٢٨٦)	
٥٣٢ ٨٩١ ٨٣٢	٥٣٢ ٨٩١ ٨٣٢	٥٣٢ ٨٩١ ٨٣٢	٥٣٢ ٨٩١ ٨٣٢	
٣,٤٦	١,٩١	٤,٨٨	(١.٢١)	

\* تم استبعاد عدد ١٠ ٣٧٣ ١٩٥ سهم عند احتساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وهي تمثل أسهم خزينة (مقارنة بعدد ١٠ ٣٧٣ ١٩٥ سهم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢) (إيضاح رقم ٢٣).

١٠- مزايا العاملين

- يتم منح العاملين بالشركة وبعض شركاتها التابعة مكافأة لنهاية الخدمة وذلك من خلال صندوق التأمين والإدخار الخاص بالعاملين لمجموعة العز الصناعية المسجل بتاريخ ٢٠٠٠/٢/٢٢ وذلك وفقاً لشروط ومحددات مدرجة ضمن بنود لائحة الصندوق، ويتمثل التزام ومساهمته الشركة بالصندوق في اشتراك محدد حيث تقوم الشركة بتحمل وسداد الاشتراكات الإيداعية والتأمينية المحددة بالكامل وفقاً للشروط والنسب الواردة بلائحة الصندوق وذلك على أساس أجر الاشتراك الذي تم تحديده بالمرتب الأساسي الشهري في ٢٠١٨/١٢/٣١ بالإضافة إلى العلاوات السنوية بحد أقصى ٧% سنوياً.
- هذا وقد بلغت قيمة الاشتراكات التي تحملتها الشركة وبعض شركاتها التابعة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ١٩ ٠٥١ ألف جنيه مصري تم إدراجها ضمن المصروفات بقائمة الدخل (مقابل مبلغ ١٦ ٥٠٧ ألف جنيه مصري عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢).

	الأرصدة	مباني	الألات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	أثاث ومعدات مكتبية وكمبيوتر	عدد وأدوات	تأمينات على مباني وموجرة	الإجمالي
	بالآلاف جنيهه	بالآلاف جنيهه	بالآلاف جنيهه	بالآلاف جنيهه	بالآلاف جنيهه	بالآلاف جنيهه	بالآلاف جنيهه	بالآلاف جنيهه
التكلفة:								
في ٢٠٢٢/١/١	٧٨٢ ١٤٩	١٠٠٠٢١ ٩٨٢	٣٦٠٠٧٩ ٧١٠	٣٠٨٩٠٣	٤٤٤ ١٩٢	٢٧٥٠٤٩	٣٩٠٢	٤٧ ٩٦٥ ٣٧٩
الإضافات خلال الفترة	-	٤٤٤٦	١٤٤٩٠٠	-	١٢٣٧٧	٢٠٠٤٧٤	-	١٨٢ ١٩٧
الإستحداث خلال الفترة	-	-	(٩٢٧)	(٢٣٠)	(١٧٦)	(١٢)	-	(١٣٤٦)
في ٢٠٢٢/٦/٣٠	٧٨٢ ١٤٩	١٠٠٠٢١ ٤٧٨	٣٦٢٢٣ ١٨٣	٣٠٨٦٧٣	٥٠٦٣٩٣	٢٩٥٥١٠	٣٩٠٢	٤٨ ١٤٦ ٢٣٠
في ٢٠٢٣/١/١	٧٨٤ ٧٤٤	١٠٠٠٣٤ ٣٥٣	٣٧٣٦٥٠٤٢	٣٠٧٩٤٩	٥٢٩٦٧٠	٣٠٩١١٥	٣٩٠٢	٤٩ ٣٣٤ ٧٧٥
الإضافات خلال الفترة	-	١٠٣١٩	٢٠٤٦٥٨	١٥٧٣	٣١٤٩١	٧٨٣٠٦	-	٢٧٦ ٣٤٧
الإستحداث خلال الفترة	-	(٢٠٩)	(٥٩٦)	(١١٢١)	(٩١٨٧)	-	-	(١١١١١٦)
في ٢٠٢٣/٦/٣٠	٧٨٤ ٧٤٤	١٠٠٠٤٤٤٣٣	٣٧٥٦٩٤١٠٤	٣٠٨٤٠١	٥٥١٩٧٤	٣٣٧٤٢١	٣٩٠٢	٤٩ ٦٠٠٠٠٩
مجموع الإهلاك:								
في ٢٠٢٢/١/١	-	٣٣٢٣ ٣٥٨	٢١٦١٥ ١٤٩	٢٩٩٧٥٠	٣٧٨٧٨٦	١٨٢ ٩٦٥	٣٩٠٢	٧٥ ٧٦٢ ٩١٠
إهلاك الفترة	-	١١٤٩١٢	٥٧٣٨١٥	٣٠٤٣	٢٠٣٠٩	١٢٨٩٣	-	٧٢٤ ٩٧٢
مجموع إهلاك الإستحداث خلال الفترة	-	-	(٩٢٧)	(٢٣٠)	(١٧٦)	(١٢)	-	(١٣٤٦)
في ٢٠٢٢/٦/٣٠	-	٣٤٤٧ ٧٧٠	٢٢١٨٨٠٣٧	٣٠٢٥٦٣	٣٤٨٩١٩	١٩٥٨٤٥	٣٩٠٢	٧٦ ٤٨٦ ٥٣٦
في ٢٠٢٣/١/١	-	٣٥٦٠٤٠٠	٢٢٧٤٢١٤٩	٣٠٤١٤٥	٣٦٨١٢٥	٢١٤٣٣٩	٣٩٠٢	٢٧ ١٩٣٠٦٠
إهلاك الفترة	-	١١٣٠٤٥	٦٧٢٩١٠	٢١٥٢	٢٠٠٠٧	١٦٩٧١	-	٧٧٥٠٨٥
مجموع إهلاك الإستحداث خلال الفترة	-	(٢٠٩)	(٤٢٤)	(١١٢١)	(٩١٨٧)	-	-	(١٠٩٤٦)
في ٢٠٢٢/٦/٣٠	-	٣٦٧٣ ٧٦١	٢٣٣١٤٦٣٥	٣٠٥١٧٦	٣٧٨٩٤٥	٢٣١٣١٠	٣٩٠٢	٧٧ ٩٥٧ ٢٠٤
صافي القيمة العفوية:								
في ٢٠٢٢/٦/٣٠	٧٨٢ ١٤٩	٦٥٧٩ ١٥٨	١٤٠٣٥ ١٤٦	٦١١٠	١٥٧٤٧٤	٩٩ ٦١٥	٣٩٠٢	٢١ ٦٥٩ ٦٩٤
في ٢٠٢٢/١/١	٧٨٤ ٧٤٤	٦٤٧٣ ٩٥٣	١٤٦٢٢ ٨٩٣	٣٨٠٤	١٦١٥٤٥	٩٤ ٧٧٦	-	٢٢ ١٤١ ٧١٥
في ٢٠٢٣/٦/٣٠	٧٨٤ ٧٤٤	٦٣٧١ ٢٢٧	١٤٢٠٤٤٢٩	٣ ٢٢٥	١٧٣٠٢٩	١٠٦ ١١١	-	٢١ ٦٤٢ ٨٠٥
في ٢٠٢٣/١/٣٠	-	٥٩١ ٥٦٩	٢ ٦٨٣ ٢٩١	٢٨٤ ١٤٦	٢١٧ ٣٥٠	١٤٧ ٤٨٦	٣٩٠٢	٣ ٩٢٧ ٧٤٤

تتضمن تكلفة الأراضي قطعة أرض مساحتها ٩٢٨ الف متر مربع قامت شركة العز لصناعة الصلب المسطح بشرائها من شركة تنمية خليج السويس بقيمة إجمالية ٢٨ مليون جنيه مصري شاملة رسوم محافظة السويس البالغة ٥ مليون جنيه مصري بغير حيا أقامة مشروع صناعات عليها، مثلناه بالتقسيم وتم سداد القسط الأخير في ١٠/١٠/٢٠١٠ وجاري اتخاذ الاجراءات اللازمة نحو تسجيل الأرض باسم الشركة.

ما زالت شركة العز الانجليزية للصلب - شركة تابعة - في سبيل إتمام إجراءات توقيع تسجيل بعض الأراضي المشتراة من جهات مختلفة.

لم تتم شركة مصانع العز للدرقلة بتسجيل أرض مشروع المصنع الجديد في العين المسجلة باسمها بعد والبالغ قيمتها ٢٩,٦٤ مليون جنيه مصري .

إهلاك الفترة -معمل بقائمة الدخل كالتالي:-

صن فترة السنة المنتهية في:	إيضاح
٢٠٢٢-١-٣٠	رقم
بالآلاف جنيهه	(٢)
٧٥٦ ٣٧٤	(٥)
٣٠٤	(٥)
١٩ ٥٨٤	(١)
٧٢٤ ٩٧٢	
٧٧٥ ٠٨٥	

تكافة المبيعات  
 مصر وقوات يمنية وتسويقية  
 مصر وقوات إدارية وصومية

١١- الأصول الثابتة (بالصافي) (تابع)

٢,١١ الأصول الثابتة المستأجرة:

تتضمن الأصول الثابتة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ أصول مستأجرة بيانها كالتالي:

التكلفة في ٢٠٢٣/٦/٣٠	مجمع الاهلاك في ٢٠٢٣/٦/٣٠	الصافي في ٢٠٢٣/٦/٣٠	الصافي في ٢٠٢٢/١٢/٣١
بالآلاف جنية	بالآلاف جنية	بالآلاف جنية	بالآلاف جنية مصري
٧٠.٠٠٠	-	٧٠.٠٠٠	٧٠.٠٠٠
١٤٥.٠٠٠	٢٥.٩٧٩	١١٩.٠٢١	١٢٠.٨٣٣
٢١٥.٠٠٠	٢٥.٩٧٩	١٨٩.٠٢١	١٩٠.٨٣٣

- \* قامت الشركة خلال عام ٢٠١٨ بإبرام عقود اتفاق بيع مع إعادة استئجار لمدة سبع سنوات تنتهي في ٢٠٢٥ لقطعة ارض من الأراضي المملوكة للشركة والبالغ تكلفتها ٧٠ مليون جنية مصري وذلك وفقاً لما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (٢٩)، وقد قامت الشركة بإصدار توكيل رسمي غير قابل للإلغاء أو الرجوع فيه لصالح شركة إتش دي للتأجير التمويلي وذلك في التوقيع على عقود الشراء والبيع الابتدائية والنهائية ونقل الملكية للنفس أو للغير امام مصلحة الشهر العقاري عن قطعة الأرض المذكورة اعلاه.
- \*\* قامت الشركة خلال عام ٢٠١٦ بإبرام عقود تأجير تمويلي لطابقين بمبنى النيل بلازا لمدة ثماني سنوات تنتهي في عام ٢٠٢٤ وذلك وفقاً لما هو مبين بالإيضاح رقم (٢٩).

١٢- ناتج تعديل تكلفة الأصول

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

بالآلاف جنية مصري

٤.٠١٣.٧٩٥	ناتج تعديل الأصول الثابتة في تاريخ تحرير سعر الصرف (٣ نوفمبر ٢٠١٦)
(٩٠٣.١٠٤)	ضريبة الدخل
٣.١١٠.٦٩١	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول بعد ضريبة الدخل
(١.٢١٠.٥٢٢)	الجزء المحقق حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١.٩٠٠.١٦٩	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(٨٣.٤٤٦)	الجزء المحقق خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
١.٨١٦.٧٢٣	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
١.١٧١.٧١٦	ويوزع كمايلي:
٦٤٥.٠٠٧	نصيب مساهمي الشركة القابضة
١.٨١٦.٧٢٢	نصيب الحقوق الغير مسيطرة

١٣- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
بالآلاف جنية مصري	بالآلاف جنية مصري	
١٥.٧٢٩	٢٤.٤٩٢	توسعات انشائية
٣.٢٣٢.٩٩٩	٤.٥١٢.٦٨٩	آلات تحت التركيب*
٢١.٩٤٥	٢٠.٢٦١	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
١.٣٦٣	١.٣٦٣	أخرى
٣.٢٧٢.٠٣٦	٤.٥٥٨.٨٠٥	إجمالي مشروعات تحت التنفيذ

\* يتضمن الرصيد مبلغ ١٠٧ مليون جنية مصري قيمة فوائد مرسلة



١٤ - استثمارات طويلة الأجل

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	
٩٠	٩٠	- الشركة المصرية الألمانية لتسويق الصلب المسطح - فرانكو (تحت التصفية) (مملوكة بنسبة ٥٠٪ لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية)
٢٥	٢٥	- شركة العز - الدخيلة للحديد والصلب - مصر (مملوكة بنسبة ٥٠٪ لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية)
١	١	- شركة عز الدخيلة إنجلترا (ش.ذ.م.م) (مملوكة بنسبة ٥٠٪ لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية)
٢ ٤٩٩ ٩٦٠	٢ ٤٩٩ ٩٦٠	- شركة حديد المصريين - مساهمة شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية بنسبة ١٨٪ من رأس المال
٤ ٢٦٣	٤ ٢٦٣	- الشركة العربية للصلب المخصوص (ش.م.م) (مملوكة بنسبة ١٪ لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية)
٨٠	٨٠	- الشركة المصرية لخدمات الحراسة والنظافة (ش.م.م) (مملوكة بنسبة ٣٠,٨٠٪ لشركة حديد عز)
٤ ٠١٦	--	- شركة أتلانتيك باسيفيك للنقل البحري والتجارة (ش.م.م)* (مملوكة بنسبة ٥٪ لشركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل")
٢ ٥٠٨ ٤٣٥	٢ ٥٠٤ ٤١٩	إجمالي الإستثمارات طويلة الأجل
٤ ٣٥٤	٤ ٣٥٤	يخصم:
٢ ٥٠٤ ٠٨١	٢ ٥٠٠ ٠٦٥	الإضمحلل في الإستثمارات طويلة الأجل (إيضاح رقم ١٩)
		صافي الإستثمارات طويلة الأجل

\* بتاريخ ٥ سبتمبر ٢٠٢٢ قررت الجمعية العمومية لشركة أتلانتيك باسيفيك للنقل البحري والتجارة - شركة تابعة - تصفية الشركة وتعيين مصفى للشركة طبقاً لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١، وقد تم إسترداد كامل قيمة الإستثمار بالدولار الأمريكى بتاريخ ١٣ مارس ٢٠٢٣.

١٥ - أصول أخرى

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

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	
٣٠ ٧٣٥	٢٥ ٦١٣	التكلفة في أول يناير ٢٠٢٣
(٥ ١٢٢)	(٢ ٥٦١)	(يخصم):
٢٥ ٦١٣	٢٣ ٠٥٢	إستهلاك الفترة

١٦ - المخزون

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	
٤ ٢٧٥ ٠٣٨	٦ ٧٧٤ ٢٤٢	خامات ومستلزمات إنتاج
٢ ١٦٦ ٥٠٢	٢ ٦٨٦ ٧١٩	قطع غيار ومهمات
٥٣٣ ٢٤٩	١ ٤٩٥ ٧٥٢	إنتاج غير تام
١ ٧٤٥ ٦١٥	٤ ٢٣٠ ٥٩٧	إنتاج تام
٣ ٧٨٥	٧٢٩ ٥٧٨	بضاعة بالطريق
١٧٨ ٠٩٩	٩١٢ ٩٤٨	إعتمادات مستندية
٨ ٩٠٢ ٢٨٨	١٦ ٨٢٩ ٨٣٦	إجمالي المخزون

١٧- عملاء وأوراق قبض

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	إيضاح رقم	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري		
٢.٠٢٩.٠٦١	٤.١٤١.٦٨٢		عملاء
٩.٢٩٧	٩.٤٢٥	(١-٣٢)	عملاء - أطراف ذات علاقة
٤.٦٤٢.٠٨٤	١.١٠٩.١٣٨		أوراق قبض
٦.٦٨٠.٤٤٢	٥.٢٦٠.٢٤٥		
(٤٠.٥٥٩)	(٤٠.٥٥٩)	(١٩)	يخصم: الإضمحلال في قيمة العملاء
٦.٦٣٩.٨٨٣	٥.٢١٩.٦٨٦		إجمالي عملاء وأوراق قبض

١٨- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	إيضاح رقم	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري		
١.٣٢٨.٦٦٠	١.٧٨٨.١٣٧		تأمينات لدى الغير
١.٧١١.٢٦٨	٢.٣٥٠.٨٢٠		مصلحة الضرائب
٩٩٢.٩٠٣	١.٥٧٢.٤٣١		مصلحة الضرائب - الضريبة على القيمة المضافة
٣٦٦.٨١١	٨٢٠.٨٤١		مصلحة الجمارك
٩٨٨	٩٣٨		إيرادات مستحقة
٢٩.٨٣٥	٦٩.٠٥٨		مصرفات مدفوعة مقدماً
٦٧.١٦٧	٨٤.٧٣٦		قروض وسلف عاملين مستحقة خلال عام
٥٩٨.٢٤٣	٣٨٨.٧٠٧		تأمينات إتمادات مستندية
١٦٥	٤٦٧		تأمينات خطابات ضمان
٢٨.٤٩٨	٤٣٩.٧٣١	(٢-٣٢)	مستحق من أطراف ذوى علاقة
٣٤.٠٩٩	٦١.٥٨٣		المسدد مقدماً للعاملين تحت حساب توزيعات الأرباح
١.٢٤٧.٩٩٨	١.٨٠٠.٢١٥		أرصدة مدينة أخرى*
٦.٤٠٦.٦٣٥	٩.٣٧٧.٦٦٤		
(١٢٨.٠٥٥)	(١٢٨.٠٥٥)	(١٩)	يخصم: الإضمحلال في قيمة المدينين والأرصدة المدينة الأخرى
٦.٢٧٨.٥٨٠	٩.٢٤٩.٦٠٩		إجمالي مدينون وأرصدة مدينة أخرى

\* تتضمن الارصده المدينة الأخرى مبلغ ٤٩,٥ مليون جنيه مصري يمثل ١٥% من قيمة الرخصة المتعلقة بخط الإنتاج الثاني التي قامت شركة مصانع العز للدرفلة (شركة تابعة) بسدادها في فبراير ٢٠١٢.

١٩- الإضمحلال في قيمة الأصول

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	إيضاح رقم	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري		
٤.٣٥٤	٤.٣٥٤	(١٤)	الإضمحلال في الإستثمارات طويلة الأجل
٤٠.٥٥٩	٤٠.٥٥٩	(١٧)	الإضمحلال في العملاء وأوراق القبض
١٢٨.٠٥٥	١٢٨.٠٥٥	(١٨)	الإضمحلال في المدينين والأرصدة المدينة الأخرى
٢.٣٣٢	٢.٣٣٢		الإضمحلال في الموردين - دفعات مقدمة
١٧٥.٣٠٠	١٧٥.٣٠٠		إجمالي الإضمحلال في قيمة الأصول

٢٠ - النقدية وما في حكمها

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	
٦٧ ١١٥	١٧٧ ٤٧٤	بنوك - ودائع لأجل
١٢ ٨٥٨ ٦٩١	٢٠ ٨٥٣ ٢٥٠	بنوك - حسابات جارية
٢٣٤ ٧٧٩	٢٩٣ ٠٥٨	شيكات تحت التحصيل
٨٩ ٣٠١	٢٧٩ ٢٢٠	نقدية بالصندوق
١٣ ٢٤٩ ٨٨٦	٢١ ٦٠٣ ٠٠٢	
		<b>يخصم:</b>
(٦٣٨ ٧١٧)	(٤ ٠٦٨ ٤٤١)	بنوك - سحب على المكشوف
(١ ٠٩٧ ٢٠٨)	(٤ ٤٠٥ ٠٧٨)	ودائع لأجل وحسابات جارية محتجزة
١١ ٥١٣ ٩٦١	١٣ ١٢٩ ٤٨٣	النقدية وما في حكمها بقائمة التدفقات النقدية

٢١ - رأس المال

١,٢١ رأس المال المرخص به

يبلغ رأس مال الشركة المرخص به مبلغ ٨ مليار جنيه مصرية.

٢,٢١ رأس المال المصدر والمدفوع

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

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠			
نسبة المساهمة	نسبة المساهمة	القيمة الاسمية	عدد	اسم المساهم
%	%	بالجنيه المصري	الأسهم	
٦٥,٧٠١	٦٥,٧٠١	١ ٧٨٤ ٦٦٥ ٦٩٥	٣٥٦ ٩٣٣ ١٣٩	- المهندس / أحمد عبد العزيز عز
١,٧٤٢	١,٧٤٢	٤٧ ٣١٣ ٥٧٠	٩ ٤٦٢ ٧١٤	- شركة مصانع العز للدرقلة "شركة تابعة"
٣٢,٥٥٧	٣٢,٥٥٧	٨٨٤ ٣٤٥ ٨٧٠	١٧٦ ٨٦٩ ١٧٤	- آخرون
١٠٠	١٠٠	٢ ٧١٦ ٣٢٥ ١٣٥	٥٤٣ ٢٦٥ ٠٢٧	

٢٢ - إحتياطات

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	
١ ٣٥٨ ١٦٣	١ ٣٥٨ ١٦٣	إحتياطي قانوني*
٢ ٦٢٠ ٧٥٦	٢ ٦٢٠ ٧٥٦	إحتياطات أخرى (علاوة إصدار)**
(٣ ٧٩٦ ٨٢٩)	(٣ ٧٩٦ ٨٢٩)	الفرق الناتج عن الاستحواذ على نسبة إضافية من رأس مال شركات تابعة
١٨٢ ٠٩٠	١٨٢ ٠٩٠	إجمالي إحتياطات

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

\*\* **الإحتياطات الأخرى:** علاوة الإصدار ناتجة عند إصدار الشركة لأسهم زيادة رأس المال مقابل الإستحواذ علي أسهم شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية وكذا تحويل السندات السابق إصدارها لأسهم.

٢٣- أسهم خزينة

يتمثل هذا البند في عدد ٧١٤ ٦٢ ٩٦٢ سهم من أسهم شركة حديد عز والمملوكة لشركة مصانع العز للدرفلة (شركة تابعة) بتكلفة ٧١ ٩٢١ ألف جنيه مصري ولأغراض التجميع تم تبويبها كأسهم خزينة.  
بتاريخ ٥ يناير ٢٠٢١ قرر مجلس إدارة الشركة القيام بشراء أسهم خزينة بنسبة ١% من رأس المال المدفوع للشركة وبحد أقصى مليون سهم، وقد تم تفويض عضو مجلس الإدارة المنتدب في تحديد الأسعار وفترة شراء أسهم خزينة وذلك في حدود مصادر التمويل والسيولة المتاحة بالشركة وقد وافقت هيئة الرقابة المالية على ذلك، وقد بلغ إجمالي عدد الأسهم المشتراة ٤٨١ ٩١٠ سهم بتكلفة إجمالية بلغت ٣٨١ ١٠ ألف جنيه مصري.  
وبذلك يصبح إجمالي عدد أسهم الخزينة ١٠ ٣٧٣ ١٩٥ سهم بإجمالي تكلفة ٨٢ ٣٠٢ ألف جنيه مصري.

٢٤- موردين وأوراق دفع

٢٠٢٢/١٢/٣١		٢٠٢٣/٦/٣٠		
طويل الأجل (إيضاح رقم (٣٠))	المستحق خلال عام	طويل الأجل (إيضاح رقم (٣٠))	المستحق خلال عام	
ببالاف جنيه مصري	ببالاف جنيه مصري	ببالاف جنيه مصري	ببالاف جنيه مصري	
-	١٤ ٠٤٣ ٦٩٠	-	١٥ ٢٤٣ ٦٧٤	موردون
٥٨٠ ٦٥٤	٦٨٩ ١٩٥	٥٤ ٨٦٠	٥ ٣٩٤ ٣٠٥	أوراق دفع
٥٨٠ ٦٥٤	١٤ ٧٣٢ ٨٨٥	٥٤ ٨٦٠	٢٠ ٦٣٧ ٩٧٩	إجمالي موردون وأوراق دفع

٢٥- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	إيضاح رقم	
ببالاف جنيه مصري	ببالاف جنيه مصري		
٤١٥ ١٨٦	٦٩٥ ١٦٢		فوائد مستحقة
٢ ٠٩٧ ٣٠٤	٢ ٧٩٣ ٢٠٨		مصروفات مستحقة
--	١٥٨ ٨٦٨		إلتزامات مالية ناتجة عن تغطية مخاطر تدفقات نقدية
٤٦٧ ٢٥٨	٢١٣ ٩٢٦		مصلحة الضرائب
٩٦ ٧٤٧	١٠٩ ٨٢٠		تأمينات ضمان أعمال
١ ٦١٢	٦ ٠٧٠		دائنو توزيعات
٥٦ ٥٩٦	١٢	(٣-٣٢)	مستحق لأطراف ذوى علاقة
٤٠٦ ٣٠٤	٢٤٦ ٩١١		أرصدة دائنة أخرى
٣ ٥٤١ ٠٠٧	٤ ٢٢٣ ٩٧٧		إجمالي دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٦- التزمات نظام المعاش التكميلي

بلغت قيمة تكلفة نظام المعاش التكميلي خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ١٧,٦ مليون جنيه مصري تم تحميلها على قائمة الدخل المجمعة الدورية وفقاً لتقرير الخبير الاكتوارى المصدر سنوياً.

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	إيضاح رقم	
ببالاف جنيه مصري	ببالاف جنيه مصري		
٢٤٦ ٣٤٣	٢١٩ ٧٩٠		الرصيد اول يناير
١٦ ٧٠٥	١ ١٥٦		بضائف:
٣١ ٧١٥	١٦ ٤٤٥		تكلفة الخدمة الحالية
٤٨ ٤٢٠	١٧ ٦٠١		تكلفة العائد
٢٩٤ ٧٦٣	٢٣٧ ٣٩١		المبالغ المعترف بها في قائمة الدخل المجمعة الدورية
(١ ٠٥٨)	-		الأرباح الاكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات
(٦١ ٩٣٣)	-		مزايا عاملين تحت التسوية
٧ ٣٦٨	٣ ٦١٨		اشتراكات العاملين المدفوعة خلال الفترة / العام
٢٣٩ ١٤٠	٢٤١ ٠٠٩		
(١٩ ٣٥٠)	(١١ ٤٤٦)		يخصم:
٢١٩ ٧٩٠	٢٢٩ ٥٦٣		معاشات مدفوعة خلال الفترة / العام
			إجمالي التزمات المعاش التكميلي
			ويوزع كالتالي:
٢٦ ٧١٥	٢٩ ٣٨٤		المدرج ضمن بند الإلتزامات المتداولة
١٩٣ ٠٧٥	٢٠٠ ١٧٩	(٣٠)	المدرج ضمن بند الإلتزامات طويلة الأجل
٢١٩ ٧٩٠	٢٢٩ ٥٦٣		

٢٧- مخصصات

الرصيد في ٢٠٢٣/٦/٣٠	المستخدم خلال الفترة	المكون خلال الفترة	الرصيد في ٢٠٢٣/١/١	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
٩٠١ ٤١٥	(١٥٥)	٢١ ٢٠٢	٨٨٠ ٣٦٨	مخصص ضرائب
١ ٩٥٥	-	-	١ ٩٥٥	مخصص قضايا عمالية
٩٠٣ ٣٧٠	(١٥٥)	٢١ ٢٠٢	٨٨٢ ٣٢٣	إجمالي مخصصات

٢٨- القروض والتسهيلات الإئتمانية

الإجمالي بالآلاف جنيه	طويلة الأجل بالآلاف جنيه	قصيرة الأجل بالآلاف جنيه		
٥٢٦ ٨٠٥	١٨١ ٩٨٧	٣٤٤ ٨١٨	قروض	حديد عز
٤ ٥٨٣ ٣٢٤	-	٤ ٥٨٣ ٣٢٤	تسهيلات إئتمانية	
٧ ١٢٠ ٩٩٠	٥ ٣٧١ ٠٤٨	١ ٧٤٩ ٩٤٢	قروض	الدخيلة للصلب - الإسكندرية
٢٢ ٧٩٢ ٣٦٣	٧ ٧٧٩ ٨٥٣	١٥ ٠١٢ ٥١٠	تسهيلات إئتمانية	
١ ١٧٩ ٨١٢	-	١ ١٧٩ ٨١٢	قروض	العز لصناعة الصلب المسطح
٤ ٢٧١ ٠٣٢	٦٣٣ ٢٩٥	٣ ٦٣٧ ٧٣٧	تسهيلات إئتمانية	
٤ ٥١٥ ٠٣٥	٣ ٣٣٩ ٨٨٩	١ ١٧٥ ١٤٦	قروض	مصانع العز للدرفلة
٢٠ ٩١٦	-	٢٠ ٩١٦	تسهيلات إئتمانية	
٤٥ ٠١٠ ٢٧٧	١٧ ٣٠٦ ٠٧٢	٢٧ ٧٠٤ ٢٠٥		الإجمالي في ٢٠٢٣/٦/٣٠
٣٢ ٥٤٢ ٧٨١	١٥ ٥٦١ ٢١٢	١٦ ٩٨١ ٥٦٩		الإجمالي في ٢٠٢٢/١٢/٣١

٢٨، ١ شركة حديد عز (الشركة القابضة)

- بتاريخ ٢٠١٥/١/١٨ قامت الشركة بالحصول على قرض مشترك طويل الأجل بمبلغ ١,٧ مليار جنيه مصري لمدة ٧ سنوات من تاريخ التوقيع على العقد بحيث يكون الغرض منه إعادة هيكلة التسهيلات الإئتمانية الممنوحة للشركة عن طريق سداد المديونيات القائمة طرف بعض البنوك، ووفقاً لبنود العقد يحتفظ المقرض بنسبة مساهمة في الشركات التابعة دون تعديل وكذلك الحفاظ على بعض المؤشرات والنسب المالية المحددة بعقد القرض طول مدة القرض، وذلك بمعدل عائد ٣,٥% فوق سعر الكوريدور المعلن من البنك المركزي المصري تسدد كل ثلاثة أشهر.
- استفادت الشركة من مبادرة البنك المركزي بشأن تأجيل الاستحقاقات الإئتمانية لمدة ٦ أشهر تنتهي في ١٥ سبتمبر ٢٠٢٠ مع عدم تطبيق عوائد أو غرامات إضافية على تأجيل السداد وذلك طبقاً للكتاب الدوري الصادر من البنك المركزي بتاريخ ١٥ مارس ٢٠٢٠ وملحقاته بشأن التدابير الاحترازية لمواجهة آثار فيروس كورونا.
- خلال عام ٢٠٢٠ وبعد انتهاء مهلة تأجيل الفوائد طبقاً لمبادرة البنك المركزي قامت البنوك مانحة القرض بموجب ملحق لعقد القرض بتعديل قيمة الأقساط بمبلغ ٤٧٩ ٤٧٩ ١٥٢ ألف جنيه مصري تتمثل في قيمة الفوائد المحتسبة على رصيد القرض خلال الفترة من ٢٠١٩/١١/٣ حتى ٢٠٢١/٣/٣١ على أن يتم سداد القرض مضافاً إليه تلك الفوائد على عدد ١٦ قسط ربع سنوية تبدأ في ٣١ مارس ٢٠٢١ وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وتم تعديل سعر الفائدة ليصبح ١,٥% فوق سعر الكوريدور للعام الأول و ٢% فوق سعر الكوريدور بداية من العام الثاني من تاريخ تفعيل ملحق القرض.

٢٨، ٢ شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة تابعة)

- \* قامت الشركة بالحصول على تمويل طويل الأجل بمبلغ ٢٦٠٢ مليون جنيه مصري لتمويل جزء من التكلفة الإستثمارية 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.

## ٢٨- القروض والتسهيلات الائتمانية (تابع)

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

- يقوم رويال بنك اوف اسكوتلاند (Royal Bank of Scotland RBS) الذي حل محل بنك ناشيونال ويستمنستر (National Westminster Bank) بمهمة منسق القروض (Intercreditor Agent) بالإضافة الى قيامه بوكالة القروض المسوقة من البنوك الاجنبية التي شاركت فيها ٩ بنوك، وطبقا لاتفاقيات القروض فإن البنك الأهلي المصري هو وكيل الضمانات المحلية Onshore Security Agent، وبنك رويال اوف اسكوتلاند هو وكيل الضمانات الاجنبية Offshore Security Agent ، وأهم الضمانات المقدمة هي الرهن العقاري التجارى على أرض وأصول الشركة المادية والمعنوية، ورهن حيازي على المخزون، والتنازل عن حقوق الشركة في الإنشاء والتوريد والمعاونة الفنية والتأمين لصالح البنوك.
- تحتسب فوائد قروض البنك الأهلي المصري والقروض بضمان هيئة ضمان الصادرات الإيطالية بالدولار الأمريكى، على أساس سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الليبور، وتحتسب فوائد قرض بنك مصر بالجنيه المصري على أساس سعر فائدة مرتبط بسعر الإقراض والخصم المعلن من البنك المركزي المصري.
- تتمثل بنوك - تسهيلات ائتمانية البالغة ٤,٢٧١ مليار جنيه مصري في ٢٠٢٣/٦/٣٠ في قيمة ما تم استخدامه من التسهيلات الممنوحة من البنوك المحلية بالجنيه المصري وذلك مقابل ضمانات متنوعة أهمها رهن حيازي على المخزون وكفالة تضامنية من شركة عز الدخيلة للصلب - الإسكندرية ، والتنازل للبنوك عن حصيلة بعض عقود التصدير وابداع كافة ايرادات البيع المحلى طرف البنوك والتأمين على المخزون ضد السطو والحريق لصالح البنوك وكذلك الحفاظ على بعض المؤشرات والنسب المالية المحددة بعقود التسهيلات طول مدة التسهيل ، وذلك على أساس سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الإقراض المعلن من البنك المركزي بالإضافة إلى عمولة أعلى رصيد مدين.
- تم خلال عام ٢٠٢٠ إعادة جولة سداد التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة ليتم سدادها على ٢٤ قسط ربع سنوي غير متساوى وفقاً لنسب محددة من رصيد التسهيل يبدأ أولها في ٢٠٢١/٣/٣١ وتنتهى في ٢٠٢٦/١٢/٣١.

### ٤,٢٨ شركة مصانع العز للدرفلة

- تم موافقة البنوك المشاركة في القرض طويل الاجل بتاريخ ١٠ ديسمبر ٢٠٢٠ والممنوح للشركة بغرض اقامة مشروع الحديد المختزل علي اعادة هيكلة المديونيات القائمة والناشئة عن شرائح أ ، ب ، ج والعوائد المحتسبة حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بحد اقصي ٦,٥ مليار جنية ، وعلي ان يبدا سداد اول قسط في ٣١ مارس ٢٠٢١. مع تعديل التسعير ليصبح ١,٥% فوق سعر الكوريدور اقراض خلال اول عام من تاريخ التفعيل، ثم يتم تطبيق ٢% فوق سعر الكوريدور اقراض من بداية العام الثاني من تاريخ التفعيل وحتى تاريخ الاستحقاق النهائي (بدلا من ٣,٥% فوق الكوريدور اقراض لكلا من الشريحة أ ، ب و ١,٧٥% فوق الكوريدور اقراض للشريحة ج).
- وفي ١٦ يونيو ٢٠٢١ تم تفعيل اعادة هيكلة القروض.
- كما هو موضح بالسجل التجارى فإنه يوجد رهن تجارى لصالح وكيل الضمان عن نفسه ونيابة عن البنوك المقرضة على كافة المقومات المادية والمعنوية والألات والمعدات والسعة التجارية وحقوق الملكية الصناعية الخاصة بالشركة.

## ٢٩- التأجير التمويلي

القيمة الحالية لمدفوعات التأجير التمويلي		فوائد مؤجلة		المدفوعات المستقبلية عن عقود التأجير التمويلي	
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠
٨٣ ٣٠٢	٨٨ ٧١٨	٣٦ ٠٥٥	٤٢ ٥٥٧	١١٩ ٣٥٧	١٣١ ٢٧٥
٢٠٩ ١٥٩	١٦٣ ٣٧٥	٤٣ ٨٦٦	٥٢ ٥٩٥	٢٥٣ ٠٢٥	٢١٥ ٩٧٠
٢٩٢ ٤٦١	٢٥٢ ٠٩٣	٧٩ ٩٢١	٩٥ ١٥٢	٣٧٢ ٣٨٢	٣٤٧ ٢٤٥

- قامت الشركة بتوقيع عقود تأجير تمويلي (عقود أرقام ٤٥٣٧ و ٤٥٣٨) بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠١٦ لإستئجار طابقيين بمبنى النيل بلازا لمدة ثماني سنوات تنتهى في يونيو ٢٠٢٤، وتعطي هذه العقود الحق للشركة في تملك هذه الأصول في نهاية الفترة الإيجارية وذلك مقابل قيمة محددة بالعقد. وبتاريخ ١٨ يوليو ٢٠١٧ تم توقيع ملاحق لتلك العقود لتمويل تجهيزات وتشطيبات أحد الأدوار المستأجرة وإضافتها إلى الأصل المؤجر وتعديل عقد التأجير التمويلي بذلك، وذلك لمدة ثماني سنوات تنتهى في يوليو ٢٠٢٥، وبتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠١٨ قامت الشركة بتوقيع ملاحق لذلك العقد لزيادة التمويل الخاص بالأصل المؤجر في صورة إعادة تقييم لذلك الأصل وتعديل عقود التأجير التمويلي بذلك على أن يسدد التمويل الإضافي على ٣٢ قسط ربع سنوي متساوي اعتباراً من ٢٠ ديسمبر ٢٠١٨ إلى ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٦، هذا وقد تم إدراج تكلفة إقتناء الطابقيين المذكورين ضمن بند المباني بالأصول الثابتة للشركة وذلك تطبيقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير.
- بتاريخ ١٣ نوفمبر ٢٠١٦ قامت الشركة بتوقيع عقد تأجير تمويلي (عقد رقم ٤٦٧٥) لإجراء أعمال التجهيزات والتشطيبات للأدوار التي تم إستئجارها بمبنى النيل بلازا لمدة ثماني سنوات تنتهى في نوفمبر ٢٠٢٤.
- خلال شهر ديسمبر ٢٠١٨ قامت الشركة بإبرام عقود اتفاق بيع مع إعادة الإستئجار (عقد رقم ١) لقطعة أرض من الأراضي المملوكة للشركة، ووفقاً للعقود المبرمة مع الشركة المذكورة يتم إستئجار قطعة الأرض لمدة سبع سنوات تنتهى في ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٥ ، ويعطي عقد الإستئجار المذكور الحق للشركة لتملك قطعة الأرض المذكورة عند انتهاء مدة سريان العقد وذلك مقابل قيمة محددة بالعقد هذا وقد تم تحديد أن العقود المذكورة أعلاه لا تمثل عملية بيع لقطعة الأرض، وعلى ذلك فقد تم إعادة الاعتراف بقطعة الأرض ضمن الأصول الثابتة للشركة والاعتراف بالتزام مالى يساوى متحصلات التحويل وذلك تطبيقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير.
- خلال شهر أكتوبر ٢٠٢٠ تم إبرام ملحق لعقود التأجير التمويلي المذكورة أعلاه وذلك بناءً على القرارات التي اتخذها البنك المركزي في ١٦ مارس ٢٠٢٠ حيث تم تأجيل سداد بعض الأقساط لمدة ٦ شهور بالإضافة الى تخفيض سعر الفائدة، حيث قامت الشركة بإصدار شيكات مؤجلة ربع سنوية حتى مارس ٢٠٢٧ بعد إعادة احتساب الفوائد المؤجلة طبقاً لأسعار الفائدة الجديدة.

٣٠- التزامات طويلة الأجل

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	إيضاح رقم	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	(٢٤)	أوراق دفع
٥٨٠ ٦٥٤	٥٤ ٨٦٠		داننو شراء إستثمار (باقي مستحقات الإستثمار في شركة حديد المصريين)
٦٢٤ ٩٨٠	-	(٢٦)	التزامات نظام المعاش التكميلي
١٩٣ ٠٧٥	٢٠٠ ١٧٩	(١-٣٠)	اقتراض من الغير
٩١٥ ٦٠٤	١ ٤١٧ ٥٥٦	(٢-٣٠)	داننو شراء أصول ثابتة
٩٩٩ ٨٧٦	١ ٣٩٤ ٧٧٠		
٣ ٣١٤ ١٨٩	٣ ٠٦٧ ٣٦٥		القيمة الحالية للإلتزامات طويلة الأجل

١,٣٠ قامت شركة العز لصناعة الصلب المسطح - شركة تابعة - باقتراض مبلغ ٣٧ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ١,٤١٧ مليار جنيه مصري من شركة دانيللي بعقد مؤرخ ٢٧ سبتمبر ٢٠١٣ وتم استخدام المبلغ بالكامل بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠١٣ في سداد جزء من القرض المستحق للبنك الأهلي المصري وبنك مصر والبنوك الأجنبية المشاركة في ذلك بضمان هيئة ضمان الصادرات الإيطالية وتحسب قوائد ذلك القرض على أساس سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الليبور.

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

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

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

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

٣١- الضريبة المؤجلة

١,٣١ الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة المثبتة

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
التزامات	أصول	التزامات
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري
(٣ ٦٨٤ ٤٥٦)	-	(٣ ٦٣٣ ٨٣٧)
-	١٣٤ ٤٩٧	-
-	١٤ ٦٨٥	-
-	١ ٠٥٤ ٢١٦	-
-	٥٨١ ٩٨٧	-
(٢٥٨ ٢٢٦)	-	(٣٠٧ ٤١١)
(٣ ٩٤٢ ٦٨٢)	١ ٧٨٥ ٣٨٥	(٣ ٩٤١ ٢٤٨)
(٢ ١٥٧ ٢٩٧)		٤ ٠٥٥ ٩٩٤
		١١٤ ٧٤٦
		صافي الضريبة المؤجلة أصل (التزام)

٢,٣١ الضريبة المؤجلة المثبتة بقائمة الدخل المجمعة:

٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
(٢ ٤٧٢ ١٩٢)	١١٤ ٧٤٦	صافي الضريبة المؤجلة
(٢ ٣٨٥ ٤٣٣)	(٢ ١٥٧ ٢٩٧)	يخصم/يضاف):
(٨٦ ٧٥٩)	٢ ٢٧٢ ٠٤٣	الضريبة المؤجلة السابق تحميلها
		الضريبة المؤجلة

٣١- الضريبة المؤجلة (تابع)

٣,٣١ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
١١ ٣٣٧	١١ ٣٣٧	الإضمحلال في قيمة العملاء والمدينون
١٣٢ ٣٤١	١٢٧ ٦٢٩	المخصصات
٤٨١ ١٢٠	٥٠٠ ٦٢٢	خسائر ضريبية
٦٢٤ ٧٩٨	٦٣٩ ٥٨٨	إجمالي الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

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

٣٢- المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

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

الرصيد في	الرصيد في	حجم التعامل	طبيعة	ايضاح
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	خلال الفترة	التعامل	رقم
مدين / (دائن)	مدين / (دائن)	ألف جنيه مصري		
ألف جنيه	ألف جنيه مصري			
٩ ٢٩٧	٩ ٤٢٥	-	مبيعات	١٧- أطراف مدينة مدرجة ضمن بند العملاء وأوراق
٩ ٢٩٧	٩ ٤٢٥			- العز لتجارة وتوزيع مواد البناء (شركة زميلة)
١١	٣٧			١٨- ٢- أطراف مدينة مدرجة ضمن بند مدينون وأرصدة
-	٤٠٧ ٣١٧			- شركة تنمية خليج السويس (شركة زميلة)
٢٨ ٤٨٧	٣٢ ٣٧٧	٥١٠	إيجارات	- شركة العز القابضة للصناعة والاستثمار
		٩٣٥	مبيعات	- العز للسيراميك والبورسلين الجوهرة (شركة زميلة)
		٢٤٩	مشتريات	
٢٨ ٤٩٨	٤٣٩ ٧٣١			
(٥٦ ٥٨٤)	-			٢٥- ٣- أطراف دائنة مدرجة ضمن بند دائنون وأرصدة دائنة
(١٢)	(١٢)			- شركة العز القابضة للصناعة والاستثمار
(٥٦ ٥٩٦)	(١٢)			- العز لتجارة وتوزيع مواد البناء (شركة زميلة)
				إجمالي المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

٣٣- الإلتزامات المحتملة

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

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
المعادل بالألف جنيه مصري	المعادل بالألف جنيه مصري	
٣٤٣ ٧٦٩	١١٤ ٠٠٨	خطابات الضمان
٦ ٤١٦ ٠٤٩	٩ ١٤٩ ٨٠٨	إعتمادات مستندية

- كما بلغت قيمة خطابات الضمان والإعتمادات المستندية المغطاة بالكامل والصادرة من بنوك الشركة وشركاتها التابعة - لصالح الغير والقائمة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٣٨٩ ١٧٤ ألف جنيه مصري (مقابل خطابات ضمان والإعتمادات المستندية بمبلغ ٥٩٨ ٤٠٨ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مغطاة بالكامل) (إيضاح رقم ١٨).

٢-٣٣ يتضمن إتفاق التسوية المبرم مع أحد الموردين الأجانب (إيضاح رقم ٣٠-٢)، قيام المورد بمطالبة شركة العز للصلب المسطح (شركة تابعة) بفوائد سيتم إحتسابها بالإتفاق مع الشركة عن الفترة من تاريخ إستحقاق الفاتورة وحتى ٢٠٢٠/١٠/٣١ وذلك على الإلتزام الخاص بتوريد قطع غيار خلال السنوات السابقة والبالغ ١٥ ٤٨٣ الف يورو والمدرج ضمن رصيد المورد في ٢٠٢٣/٦/٣٠، وذلك في حالة عدم الإلتزام الشركة بسداد كافة الإلتزامات الواردة بإتفاق التسوية في المواعيد المحدده بالإتفاق.

٣٤- الإرتباطات الرأسمالية

تبلغ الارتباطات الرأسمالية لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٧١ مليون جنيه مصري (مقابل ٧٢,٧٨ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢).



### ٣٥- الموقف الضريبي

١,٣٥ شركة حديد عز

١,١,٣٥ شركات الأموال

- تمتعت الشركة بالإعفاء الضريبي وفقا لنص المادة (٢٤) من القانون رقم (٥٩) لسنة ١٩٧٩ الخاص بالمجتمعات العمرانية الجديدة وذلك لمدة عشر سنوات بدأت من ١/١/١٩٩٧ وانتهت في ٣١/١٢/٢٠٠٦.
- تم الفحص الفعلي لدفاتر الشركة وإنهاء جميع الخلافات حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وتم الربط والسداد ولا توجد مطالبات مستحقة على الشركة.
- قامت الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية للسنوات ٢٠١٨ : ٢٠١٩ وفقا لأحكام قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ في المواعيد القانونية، وجاري الفحص الضريبي لتلك السنوات.
- قامت الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية للسنوات ٢٠٢٠ : ٢٠٢٢

٢,١,٣٥ ضريبة المبيعات والضريبة على القيمة المضافة

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

٣,١,٣٥ ضريبة المرتبات والأجور

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

٤,١,٣٥ ضريبة الدمغة

- تم الفحص حتى عام ٢٠١٨ وإنهاء جميع الخلافات وتم الربط والسداد ولا يوجد أي مطالبات مستحقة.
- تم الفحص لعامي ٢٠١٩/٢٠٢٠ وجارى التسوية والسداد.

٥,١,٣٥ الضريبة العقارية

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

٢,٣٥ شركة مصانع العز للدفلة

١,٢,٣٥ ضريبة شركات الأموال

- تم الإنتهاء من الفحص الضريبي من قبل مصلحة الضرائب و إنهاء جميع الخلافات و تم الربط و السداد ولا يوجد اى مطالبات مستحقة على الشركة و اسفر الفحص عن خسائر ضريبية معتمدة بمبلغ ٨٦٢ ٧٣ ألف جنية عام ٢٠١٦ و مبلغ ٣٤٧ ٣٢١ ألف جنية عام ٢٠١٧.
- تم تقديم الإقرار الضريبي للسنوات من ٢٠١٨ حتى ٢٠٢٢ في الميعاد القانوني وذلك وفقا لأحكام قانون الضريبة علي الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته.

٢,٢,٣٥ ضريبة المبيعات والضريبة على القيمة المضافة

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

٣,٢,٣٥ ضريبة المرتبات والأجور

- تم الفحص حتى عام ٢٠١٩، وتم سداد الضرائب المستحقة ولا يوجد أي مطالبات مستحقة علي الشركة.
- تم الفحص لعام ٢٠٢٠ وتم سداد أصل الضريبة لحين التسوية النهائية.
- تقوم الشركة بخصم وتوريد الضريبة في الميعاد القانوني.

٤,٢,٣٥ ضريبة الدمغة

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

٥,٢,٣٥ الضريبة العقارية

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

### ٣٥- الموقف الضريبي (تابع)

٣,٣٥ شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

١,٣,٣٥ ضريبة شركات الأموال

- تم الفحص والسداد حتى عام ٢٠١٧ ولا توجد أي مطالبات عن تلك السنوات.
- جرى الفحص الضريبي للسنوات ٢٠١٨ حتى ٢٠٢٠.

#### موقف المنازعات الضريبية

- الفترة ٢٠٠٠-٢٠٠٤: إعفاء مشروع مسطحات الصلب بمبلغ ٢٥٤ مليون جنيه مصري، وقد صدر حكم محكمة الاستئناف في الدعوى ٢٦٨ لسنة ٧٤ ق لصالح الشركة ببطان نماذج "ضرائب الشركات ٣ ، ٤ الصادرة بأرقام ١٣٨٠-١٣٨١-١٣٨٢-١٣٨٣ ، بتاريخ ٢٠١١/٢/١٧ وجرى المتابعة مع مركز كبار الممولين لتنفيذ الحكم.
- الفترة ٢٠٠٥-٢٠٠٦: إعفاء مشروع مسطحات الصلب السنة الخامسة بمبلغ ٢١٥ مليون جنيه مصري، معروض حالياً على المحكمة الإدارية.

٢,٣,٣٥ ضريبة المرتبات والأجور

- تم الفحص الضريبي للشركة للسنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٦ ولا توجد أي مطالبات.
- تم الانتهاء من الفحص للسنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠١٩ وتم الاخطار بنموذج (٣٨) مرتبات بتاريخ ٢٠٢٢/٥/٢٠ وتم تقديم طلب للإستفادة من القانون ١٥٣ لعام ٢٠٢٢ وتم سداد الفروق الضريبية المستحقة وذلك بالتجاوز عن ٦٥% من مقابل التأخير.
- تم الانتهاء من الفحص لعام ٢٠٢٠ وتم الاخطار بنموذج (٣٨) مرتبات وسداد الفروق بالكامل.

٣,٣,٣٥ ضريبة المبيعات والضريبة على القيمة المضافة

١- السنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠٢٠:

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

#### ٢- موقف المنازعات الضريبية

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

٤,٣,٣٥ ضريبة الدمغة

- تم الفحص الضريبي عن الفترة من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٦ والسداد بالكامل ولا توجد أي مطالبات.
- تم فحص سنوات ٢٠١٧ حتى ٢٠٢٠ والاخطار بنموذج (١٩) ض دمغة بتاريخ ٢٠٢٢/٢/٢٨ بإجمالي مبلغ ١٧٣ ألف جنيها وقد تم الطعن عليه بتاريخ ٢٠٢٢/٣/٢٤ وتم عمل لجنة داخلية بتاريخ ٢٠٢٢/٥/١٨ حيث تم تخفيض الضريبة إلى ٩٣٨ ألف جنيها وتم السداد بالكامل.

٥,٣,٣٥ الضريبة العقارية

- صدر قرار لجنة إنهاء المنازعات الضريبية والمعتمد من السيد الدكتور وزير المالية بتخفيض الضريبة العقارية السنوية من ١٧ مليون جنيه مصري إلى ١٠,٧ مليون جنيه مصري، وتم التسوية مع مأمورية الضرائب العقارية بالعجمي وسداد الضريبة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.
- وتم إعادة التقدير طبقاً للقانون رقم ١٩٦ لسنة ٢٠٠٨ والحصر الخمسي بزيادة الضريبة العقارية السنوية من ١٠,٧٠ مليون جنيها مصريا الى ١٢,٣ مليون جنيها مصريا وذلك اعتباراً من ٢٠٢٢/٠١/٠١ اي بما يعادل نسبة زيادة قدرها ١٥%.
- تم تقديم طلب لمأمورية العجمي للضرائب العقارية وذلك للإستفادة من قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٦١ لعام ٢٠٢٢ بتحمل وزارة المالية الضريبة على العقارات المبنية للقطاعات الصناعية.

٤,٣,٣٥ شركة العز لصناعة الصلب المسطح

١,٤,٣٥ ضريبة شركات الأموال

- الشركة خاضعة للضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية اعتباراً من ٥ مايو ٢٠٠٨ وذلك بعد إلغاء ترخيص الشركة بالعمل بنظام المناطق الحرة الخاصة بموجب القانون رقم ١١٤ لسنة ٢٠٠٨.
- تم الفحص الضريبي للسنوات منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠١٨ وأسفر الفحص عن خسائر ضريبية.
- السنوات ٢٠١٩ حتى ٢٠٢٢ تم تقديم الإقرار الضريبي في الميعاد القانوني و ذلك وفقاً لأحكام قانون الضريبة علي الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته.

### ٣٥ الموقف الضريبي (تابع)

#### ٢,٤,٣٥ ضريبة المرتبات والأجور

- تم الفحص الضريبي ولا توجد مطالبات مستحقة على الشركة منذ بداية النشاط حتى ٢٠١٩.
- تم الفحص لعام ٢٠٢٠ وجرى نظر الخلاف باللجنة الداخلية.
- تقوم الشركة بخصم و توريد الضريبة و لم تقم المأمورية بالفحص الضريبي حتى تاريخه.

#### ٣,٤,٣٥ ضريبة المبيعات والضريبة على القيمة المضافة

- تم الفحص الضريبي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وتم الربط والسداد في المواعيد القانونية ولا يوجد أي مطالبات مستحقة.
- تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الشهرية في المواعيد القانونية.

#### ٤,٤,٣٥ ضريبة الدمغة

- تم الفحص الضريبي وتم الربط والسداد حتى عام ٢٠٢٠ ولا توجد مطالبات مستحقة على الشركة.
- تقوم الشركة بتوريد الضريبة المستحقة في المواعيد القانونية.

#### ٥,٤,٣٥ الضريبة العقارية

- تتحمل وزارة المالية كامل قيمة الضريبة على العقارات المبنية المقررة بأحكام القانون ١٩٦ لسنة ٢٠٠٨ بالنسبة للقطاعات الصناعية المحددة طبقا لقرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٦١) لسنة ٢٠٢٢.

### ٣٦- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

#### ١,٣٦ الأدوات المالية

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

#### ٢,٣٦ خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر الفوائد في تغير أسعار الفائدة على مديونيات الشركة والتي تتمثل في أرصدة القروض (قبل خصم تكلفة الإصدار) والتسهيلات الائتمانية والتزامات التأجير التمويلي وبعض أرصدة الموردين التي تم إعادة جدولة سدادها التي بلغ رصيدها في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٧٧٥ ٠٧٨ ٤٦ ألف جنيه مصري (٧٦٥ ٨٣٠ ٣٣ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بهذه المديونية مبلغ ٤١٣ ٦١٧ ٢ ألف جنيه مصري خلال الفترة الحالية (٩٨٢ ٦٤١ ١ ألف جنيه مصري خلال الفترة المماثلة من العام السابق ٢٠٢٢) بينما بلغ رصيد الودائع لأجل والحسابات الجارية المحتجزة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٥٥٢ ٥٨٢ ٤ ألف جنيه مصري (٣٢٤ ١٦٤ ١ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢)، والفوائد الدائنة المتعلقة بتلك الودائع ٩٨٦ ٧٩٧ ألف جنيه مصري خلال الفترة الحالية (٦٩١ ١٢٥ ألف جنيه مصري خلال الفترة المماثلة من العام السابق ٢٠٢٢).

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

#### ٣,٣٦ خطر الائتمان

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

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	إيضاح	
ببالألف جنيه مصري	ببالألف جنيه مصري	رقم	
٦ ٦٣٩ ٨٨٣	٥ ٢١٩ ٦٨٦	(١٧)	عملاء وأوراق قبض
٦ ٢٧٨ ٥٨٠	٩ ٢٤٩ ٦٠٩	(١٨)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٥٨١ ٢٦٦	١ ٥١٨ ٥٠٨		موردون - دفعات مقدمة
٥١٨ ١٨٩	٦٤٥ ٢٧٢		إستثمارات في أذون خزانة
١٣ ١٦٠ ٥٨٥	٢١ ٣٢٣ ٧٨٢	(٢٠)	بنوك حسابات جارية وودائع وشيكات تحت التحصيل

٣٦ الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها (تابع)

٤,٣٦ خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيير في أسعار صرف العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية وقد بلغ صافي قيمة الالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي ما يعادل مبلغ ٣٩,٩٧١ مليار جنية مصرى.

نظراً للظروف الاقتصادية الراهنة، تواجه إدارة الشركة مخاطر السوق متمثلة في صعوبة تدبير النقد بالعملات الأجنبية بالأسعار الرسمية المعلنة، وذلك نتيجة إلى نقص المعروض من النقدية بالعملات الأجنبية بالأسواق المصرفية. وقد لجأت إدارة الشركة، في إطار تطبيق سياسات استثنائية لإدارة مخاطر السوق والتشغيل، بتدبير بعض من احتياجاتها من النقد بالعملات الأجنبية بأسعار صرف استثنائية، وقد تم استخدام سعر التبادل المستخدم بتلك المعاملات كأفضل تقدير للسعر السائد في ترجمة صافي قيمة الالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي، وفيما يلي قيمة الإختلاف في ترجمة صافي الالتزامات بين السعر المطبق والأسعار المعلنة بالأسواق المصرفية:

المعادل بالجنية المصرى فى تاريخ المركز		العجز / فائض فى تاريخ المركز المالى	العملات الأجنبية
وفقاً لأسعار الصرف المعلنة من البنوك	وفقاً لسعر التبادل المستخدم		
بالآلاف جنيه مصرى	بالآلاف جنيه مصرى	بالآلاف	
(٣٠ ٣٣٨ ٥٢٧)	(٣٧ ٦٢٢ ٢٣٢)	(١ ٣١٦ ٤١٠)	الدولار الأمريكى
(١ ٨١٢ ٣٣٦)	(٢ ٢٤٧ ٤٤٤)	(٦٤ ٨٢٧)	اليورو
(١٢ ٧٣٨)	(١٥ ٧٩٥)	(٤٠٢)	الجنيه الإسترلينى
(٨٣ ٨٨٩)	(٨٥ ٥١٨)	(٣٨٩ ٥٩١)	الين اليابانى

٣٧- دعاوى قضائية

قضايا عمالية بشأن فروق الأرباح:

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

٣٨- أحداث هامة

١,٣٨ لم يكد العالم يتعافى من الآثار السلبية لفيروس كورونا Covid ١٩ ليدخل في موجة من الآثار السلبية مما أدى إلى تباطؤ العديد من اقتصاديات الدول الكبرى في الفترة الماضية مما أدى إلى مزيج من ارتفاع الاسعار العالمية للسلع الأساسية ، واضطراب سلاسل الإمداد وارتفاع تكاليف الشحن، بالإضافة إلى تقلبات الأسواق المالية في الدول الناشئة ، مما أدى إلى ضغوط تضخمية أثرت على اقتصاديات الكثير من الدول ومنها اقتصاد جمهورية مصر العربية كما إن الحرب بين روسيا واوكرانيا أدت الى انخفاض تدفقات النقد الأجنبي من السياحة وكذلك من الاستثمار الأجنبي المباشر ، وهو ما ترتب عليه ارتفاع الاسعار بصفة عامة.

تلك الزيادة في الأسعار العالمية شكلت ضغطاً إضافياً على العملة المحلية (الجنيه المصرى) مما استوجب تدخل البنك المركزي برفع سعر الفائدة على الجنيه المصرى وتحريك سعر الصرف خلال شهر مارس ٢٠٢٢، وقد نتج عن هذا التحريك انخفاض في قيمة الجنيه المصرى مقابل الدولار الأمريكى خلال تلك الفترة بنسبة تجاوزت (١٨%)، مما ترتب عليه تأثر الشركات التى لديها أرصدة التزامات كبيرة بالعملة الأجنبية سواء قصيرة الأجل أو طويلة الأجل بخسائر كبيرة نتيجة إعادة ترجمة هذه الأرصدة وفقاً لسعر الصرف بعد تحريكه.

وقد انعكست تلك الخسائر بشكل كبير على نتائج أعمال تلك الشركات بقائمة الدخل (قائمة الأرباح أو الخسائر) وأثرت على الأداء المالى لتلك الشركات.

٢,٣٨ بتاريخ ٥ أغسطس ٢٠٢٣ قررت الجمعية العمومية الغير عادية لشركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية (شركة تابعة) اعتماد قرار مجلس الإدارة الصادر بتاريخ ١٠ يوليو ٢٠٢٣ والموافقة على قيام الشركة بتنفيذ إجراءات الشطب الاختياري من جداول القيد بالبورصة المصرية وشراء أسهم المعترضين وغير الراغبين في الاستمرار بالشركة بعد قرار الشطب، على أن يتم تمويل شراء هذه الأسهم بصفة أساسية من خلال الحصول على تمويل مشترك طويل الأجل بالعملة الأجنبية من عدد من بنوك التعامل خارج جمهورية مصر العربية. والموافقة على أن يكون شراء أسهم المعترضين وغير الراغبين فى الاستمرار بالشركة بعد قرار الشطب الاختياري على أساس سعر ١٢٥٠ جنية/السهم.

### ٣٩- أهم السياسات المحاسبية المطبقة بالقوائم المالية المجمعة الدورية

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

#### ١,٣٩ ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية

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

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

#### ٢,٣٩ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

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

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

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

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

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

#### ٣,٣٩ التكاليف اللاحقة على الاقْتناء

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

#### ٤,٣٩ المشروعات تحت التنفيذ

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

٣٩. أهم السياسات المحاسبية المطبقة بالقوائم المالية المجمعة الدورية (تابع)

٥,٣٩ الأصول الأخرى

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

٦,٣٩ استثمارات في شركات شقيقة

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

٧,٣٩ استثمارات في أذون خزانة

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

٨,٣٩ الشهرة

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

٩,٣٩ المخزون

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

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

١٠,٣٩ العملاء وأوراق القبض والمديون

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

١١,٣٩ النقدية وما في حكمها

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

١٢,٣٩ الموردون وأوراق الدفع والدائنون

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

٣٩. أهم السياسات المحاسبية المطبقة بالقوائم المالية المجمعة الدورية (تابع)

١٣,٣٩ الإضمحلال

أ- الأصول الماليه غير المشتقه

الأدوات الماليه و الأصول الناشئه عن العقد

تعترف الشركة بمخصصات الخسارة لخسائر الائتمان المتوقعه للآتى :

- الأصول الماليه التي يتم قياسها بالتكلفه المستهلكه؛
- لإستثمارات فى أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر ؛ و
- الأصول الناشئه عن العقد.
- تقيس الشركة مخصصات الخسارة بمبلغ مساو للخسائر الائتمانيه المتوقعه عل مدي عمر الأصل المالي ، باستثناء مايلى ، والتي يتم قياسها بمبلغ مساو للخسائر الائتمانيه المتوقعه لمده ١٢ شهر:
- ادوات الدين التي تم تحديدها على أن تكون لها مخاطر أنتمان منخفضة فى تاريخ التقرير؛ و
- ادوات الدين الأخرى و الأرصده البنكيه التي لم تزداد فيها مخاطر الائتمان (أي خطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأده الماليه) زياده كبيره منذ الإعتراف الأولى.
- دائما ما يتم قياس مخصصات خسائر العملاء التجاريون و الأصول الناشئه عن العقود بمبلغ مساو لخسائر الائتمان المتوقعه على مدى عمرها.
- عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالي قد ازدادت بشكل كبير منذ الإعتراف المبدئى وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقع، تضع الشركة فى الإعتبار المعلومات المعقوله والداعمه ذات الصلة والمتاحه دون تكلفه أو جهد غير مبرر. و يشمل ذلك كل من المعلومات والتحليلات الكميه والنوعيه بناءً على الخبرة التاريخيه للمجموعه وتقييم الائتمان المعلوم بما فى ذلك المعلومات المستقبليه
- تفترض الشركة أن مخاطر الائتمان للأصل المالي قد زادت بشكل ملحوظ إذا كان قد استحق عل تحصيله لفته أكثر من ٣٠ يوم

تعتبر الشركة أن الأصل المالي اخفق عن السداد عندما :

- من غير المحتمل أن يدفع المقترض إلتزاماته الائتمانيه للمجموعه بالكامل، دون اللجوء من قبل الشركة إلى إجراءات مثل تسهيل الضمان (إن وجد)؛ أو الأصل المالي قد مضى عليه فتره أكثر فع ٩٠ يوماً.
  - تعتبر الشركة أن أدوات الدين تنطوي على مخاطر ائتمانيه منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان لها مساويا للتعريف المفهوم عالميا لـ "درجة الإستثمار"
  - الخسائر الائتمانيه المتوقعه عل مدي عمر الأصل هي الخسائر الائتمانيه المتوقعه التي تنتج من جميع أحداث الإخفاق الممكنه على مدى العمر المتوقع للأده الماليه
  - الخسائر الائتمانيه المتوقعه عل مدى ١٢ شهر هي جزء من الخسائر الائتمانيه المتوقعه التي تنتج عن أحداث اخفاق التي تكون ممكنه خلال فترة ١٢ شهر بعد تاريخ التقرير (أوفترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأده أقل من ١٢ شهر) الحد الأقصى للفترة التي يتم أخذها فى الإعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعه و الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض فيها الشركة لمخاطر الائتمان.
- قياس الخسائر الائتمانيه المتوقعه
- هى تقدير مرجح بالإحتمالات لخسائر الائتمان. يتم قياس القيمة الحاليه لجميع حالات النقص فى النقد (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقه للمنشأه وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة إستلامها )
  - يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعه بسعر الفائدة الفعلى للأصل المالي.

الأصول الماليه المضمحله ائتمانيا

- فى تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الأصول الماليه المدرجه بالتكلفه المستهلكه وادوات الدين المقاسه بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر قد انخفضت قيمتها الائتمانيه. يعتبر الأصل المالي " إضمحلال إئتمانياً "،
- عندما يحدث واحد أو أكثر من الأحداث التي لها أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبليه المقدره للأصل المالي
- تشمل الأدله التي تشير إلى إضمحلال الأصول الماليه ائتمانيا البيانات القابله للرصد.

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

عرض مخصص الخسائر الائتمانيه المتوقعه فى قائمه المركز المالي

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

٣٩. أهم السياسات المحاسبية المطبقة بالقوائم المالية المجمعة الدورية (تابع)

١٣,٣٩ الإضمحلال (تابع)

إعدام الدين

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

١٤,٣٩ الاقتراض بفائدة

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

١٥,٣٩ المخصصات

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

١٦,٣٩ رأس المال

إعادة شراء أسهم رأس المال

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

١٧,٣٩ الإيرادات

أ- إيرادات المبيعات

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

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

يحدد معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) اطار شامل لتحديد قيمة وتوقيت الاعتراف بالإيراد، ويحل هذا المعيار محل المعايير المحاسبية المصرية التالية (معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" ومعيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاءات"). يتم إثبات الإيرادات عندما يتمكن العميل من السيطرة على البضاعة او الخدمات. كما ان تحديد توقيت نقل السيطرة على مدى فترة زمنية او عند نقطة من الزمن- يتطلب قدر من الحكم الشخصي.

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

ب- توزيعات الأرباح

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

ج- الفوائد الدائنة

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

١٨,٣٩ عقود التأجير التمويلي

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

عقود التأجير التمويلي (عمليات البيع مع إعادة الاستئجار)

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



### ٣٩ أهم السياسات المحاسبية المطبقة بالقوائم المالية المجمعة الدورية (تابع)

#### عقود التأجير التشغيلي

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

#### ١٩,٣٩ نصيب السهم في الأرباح

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

#### ٢٠,٣٩ ضرائب الدخل

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

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

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

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

#### ٢١,٣٩ المنح المرتبطة بأصول

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

#### ٢٢,٣٩ مزايا العاملين

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

#### ٢٣,٣٩ إدارة المخاطر المالية

تعرض المجموعة للمخاطر المالية التالية نتيجة لإستخدامها للأدوات المالية:

- \* خطر الائتمان
- \* خطر السيولة
- \* خطر السوق

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

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

#### ١,٢٣,٣٩ خطر الائتمان

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

#### العملاء و المدينون الآخرون

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

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

#### النقدية وما في حكمها

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

### ٣٩ أهم السياسات المحاسبية المطبقة بالقوائم المالية المجمعة الدورية (تابع)

#### ٢٣,٣٩ إدارة المخاطر المالية (تابع)

##### ٢,٢٣,٣٩ خطر السيولة

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

##### ٣,٢٣,٣٩ خطر السوق

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

##### - خطر العملة

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

##### - خطر سعر الفائدة

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

##### - خطر أسعار السوق الأخرى

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

##### ٤,٢٣,٣٩ إدارة رأس المال

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