

شركة حديد عز  
(شركة مساهمة مصرية)

---

القوائم المالية المستقلة الدورية عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيه ٢٠٢٣  
و تقرير الفحص المحدود عليها

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

## تقرير فحص محدود على القوائم المالية المستقلة الدورية

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

### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة الدورية لشركة حديد عز " شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وكذا القوائم المستقلة 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 الأيضاحات المتممة الأخرى والإدارة هي المسؤولة عن اعداد هذه القوائم المالية المستقلة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتنحصر مسؤوليتنا في التوصل الى استنتاج على هذه القوائم المالية المستقلة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

### نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأه والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية المستقلة الدورية عمل استفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص 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.

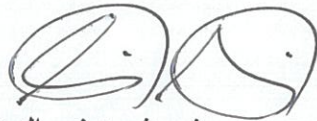
### الإستنتاج

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

### فقرة لفت إنتباه

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

القاهرة في ١٧ أكتوبر ٢٠٢٣



بشير شرين نور الدين

(س.م.م. ٣٤٣٦٠)

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٤٠٧)

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

زميل جمعية المحاسبين المعتمدين بالمملكة المتحدة

زميل جمعية المحاسبين القانونيون (أستراليا)

عضو جمعية الضرائب المصرية

Moore Egypt





قائمة المركز المالي المستقلة الدورية

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	إيضاح رقم	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
			الأصول
			الأصول الغير متداولة
٤٩٥,٥٤٤,٥٦٠	٤٩٦,٥٤٣,٤٩٧	(١١)	أصول ثابتة
٣,٠٩١,٢٥٢	٣,٦١٥	(١٢)	مشروعات تحت التنفيذ
١١,١٢٧,١٩٣,٤٧٢	١١,١٢٧,١٩٣,٤٧٢	(١٣-١)	إستثمارات في شركات تابعة
٨٠,١٠٠	٨٠,١٠٠	(١٣-٢)	إستثمارات أخرى
٩٠,٧٨٩,٦٩٨	٢٠٠,٣١٦,٩٥٨	(٢٨-١)	أصول ضريبية مؤجلة
١١,٧١٦,٦٩٩,٠٨٢	١١,٨٢٤,١٣٧,٦٤٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٦٢٣,٣٥٦,٨٤٩	٢,٠١٢,٣٠٣,٢٣٤	(١٥)	مخزون
٧٧٠,٢٠٣,٣٨٧	٨١,٥٩١,١١٤	(١٦)	عملاء و اوراق قبض
٨٧١,٣٣٧,٩٩٨	١,١٩٦,٥٠٢,١٢٦	(١٧)	مديون وأرصدة مدينة أخرى
١٧٩,١٥٥,٠٠٣	٢٢٤,٣٨٧,٧٨٧	(١٨)	موردون - دفعات مقدمة
١,٨٠٤,٨٩٤,١٤١	٢,١٢٢,٦٨٦,٠٩٩	(١٩)	التقنية وما في حكمها
٤,٢٤٨,٩٤٧,٣٧٨	٥,٦٣٧,٤٧٠,٣٦٠		إجمالي الأصول المتداولة
١٥,٩٦٥,٦٤٦,٤٦٠	١٧,٤٦١,٦٠٨,٠٠٢		اجمالي الأصول
			حقوق الملكية والإلتزامات
			حقوق الملكية
٢,٧١٦,٣٢٥,١٣٥	٢,٧١٦,٣٢٥,١٣٥	(٢٠-٢)	رأس المال المصدر والمنفوع
(١٠,٣٨٠,٨٨٤)	(١٠,٣٨٠,٨٨٤)	(٢٠-٣)	أسهم خزينة
٢,٨٥٥,٣٨٠,٢٠٢	٢,٨٥٥,٣٨٠,٢٠٢	(٢١)	إحتياطيات
٢٣,٦١٧,٥٦١	٢١,٩٤٦,٢٦٨	(١١-٤)	نتائج تعديل تكلفة الأصول
١,٣٥٣,٣٨٨,٤٦٧	١,٣١٦,٧٠٦,٠٦٧		أرباح مرحلة
٦,٩٣٨,٣٣٠,٤٨١	٦,٨٩٩,٩٧٦,٧٨٨		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات
			الإلتزامات الغير متداولة
٣٦٣,٩٧٤,٢٩١	١٨١,٩٨٧,١٤٥	(٢٧)	قروض طويلة الأجل
٧٧,٥١٨,٤٧٧	١٠,٠٠٢,٥٣٤	(٢٣)	أوراق دفع
٢٠٩,١٥٩,٤١٩	١٦٣,٣٧٥,٣٩٣	(١٤)	التزامات تأجير تمويلي
٧٠,٠٤٥,٥٩٣	٦٩,٩٤١,٧٢٩	(٢٨-١)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٧٢٠,٦٩٧,٧٨٠	٤٢٥,٣٠٦,٨٠١		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
-	٢,٧٦١,٦٨٧	(١٩)	بنوك - سحب علي المكشوف
٤,٠٦٣,٤٠٠,١٦٧	٤,٥٨٣,٣٢٣,٥٩٣	(٢٢)	بنوك تسهيلات إنتمانية
٢٩٩,٣٢٠,٩٦٣	٣٤٤,٨١٧,٧٥٠	(٢٧)	أقساط قروض طويلة الأجل مستحقة السداد خلال عام
٨٣,٣٠١,٧٢٢	٨٨,٧١٧,٧٥٨	(١٤)	التزامات تأجير تمويلي مستحقة السداد خلال عام
٢,٩٣٩,٤٣٠,٨٠٠	٤,٠٨١,٤٧٤,٨٨٦	(٢٣)	موردون وأوراق دفع
٤٦,٥٠٠,٤١٣	٣١٨,٧٥١,٠٥٩		عملاء - دفعات مقدمة
٧٨٣,٩٦٢,٨٦٤	٦٢٥,٧٧٦,٤١٠	(٢٤)	داننون وأرصدة دائنة أخرى
٩٠,٧٠١,٢٧٠	٩٠,٧٠١,٢٧٠	(٢٥-١)	مخصصات
٨,٣٠٦,٦١٨,١٩٩	١٠,١٣٦,٣٢٤,٤١٣		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٩,٠٢٧,٣١٥,٩٧٩	١٠,٥٦١,٦٣١,٢١٤		إجمالي الإلتزامات
١٥,٩٦٥,٦٤٦,٤٦٠	١٧,٤٦١,٦٠٨,٠٠٢		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

- تعتبر الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.
- تقرير الفحص المحوود "مرفق".
- التاريخ: ١٧ أكتوبر ٢٠٢٣

رئيس مجلس الإدارة  
محاسب / ممدوح فخر الدين حسين الروبي

صفحة ٤ - من ٢٩



عضو مجلس الإدارة المنتدب  
الأستاذ / حسن أحمد نوح







قائمة الدخل المستقلة الدورية

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:		عن فترة السنه أشهر المنتهية في:		إيضاح رقم	
٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠		
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى		
٣,٤١٦,٠١٦,١١٥	٦,٢٢٢,٠٤٤,٩٦٧	٦,٨٠٨,٨٩٤,٦٢٥	١٠,٨٠٦,٠٧٧,١٧٥	(٣)	المبيعات (بالصافي)
(٣,٠٤٥,٦١٢,٤٨٥)	(٥,٢٤١,٩٦٧,٣٤٥)	(٦,١٢٨,٧٣٤,٤٥٧)	(٨,٩٩٧,١٤٨,٧٨٨)	(٤)	(بخصم): تكلفة المبيعات
٣٧٠,٤٠٣,٦٣٠	٩٩٠,٠٧٧,٦٢٢	٦٨٠,١٦٠,١٦٨	١,٨٠٨,٩٢٨,٣٨٧		مجموع الربح
٢١,٧٤٥,٠٣٣	٤٠,٤٧٢,٣٥٤	٤٤,٥٣٦,٦٨٧	٦٩,٣٦٠,٦٦٩	(٥)	يضاف / (يخصم): إيرادات تشغيل أخرى
(٢٥,٠٠٠,٥٩٧)	(١٥,٢٢٥,٢٣٨)	(٣٢,٨٣٩,٥٧٤)	(٣٧,١٩٣,٦٥٠)	(٦)	مصروفات بيعية وتسويقية
(١٠٤,٢٩٩,٦٠٤)	(١١٣,١٧٤,٢٥٢)	(١٩٢,١٠٧,٣٢٢)	(٢٢٧,٢٨٧,٠٧٢)	(٧)	مصروفات إدارية وعمومية
(١٦,٣١١,٦٣٦)	(٢,٧٦٥,٤٢٠)	(٢٢,١٥٠,٢٨٣)	(٢,٨٣٢,٨١٩)	(٨)	مصروفات تشغيل أخرى
٢٤٦,٥٣٦,٨٢٦	٨٩٩,٣٨٥,٠٦٦	٤٧٧,٥٩٩,٦٦٦	١,٦١٠,٩٧٥,٥١٥		صافي أرباح النشاط
١١,٦٩٢,٩٨٢	٤٣,٧٤٦,٩٠٣	١٧,٨١١,٩٢٢	٦٧,٥٨٧,٠١٥		يضاف / (يخصم): فوائد دائنة
(١١٥,٥٠٧,١٩٨)	(٢٧٣,٤٤٣,٧٨٩)	(٢٢٨,٢٣٣,٩٤٦)	(٤٨٦,٤٩٥,١٣٤)		فوائد ومصروفات تمويلية
(١٥,١٩٦,١٥٩)	(٣٠٨,١٧٧,٤٢٩)	(١١٨,٨٤٠,٥٢٦)	(١,٢٣٢,١٦٣,١٤٢)		فروق ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية
(١١٩,٠١٠,٣٧٥)	(٥٣٧,٨٧٤,٣١٥)	(٣٢٩,٢١٢,٥٥٠)	(١,٦٥١,٠٧١,٢٦١)		صافي التكاليف التمويلية
٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	--	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	--		يضاف: توزيعات أرباح من شركات تابعة
٨٧٧,٥٢٦,٤٥١	٣٦١,٥١٠,٧٥١	٨٩٨,٣٨٧,١١٦	(٤٠,٠٩٥,٧٤٦)		صافي (خسائر) أو أرباح الفترة قبل ضريبة الدخل
(٥٢,٧١٥,٧٢٠)	(١٢٥,٨١٣,٥٧٧)	(٥٣,٦٥٦,٧٣٦)	(١٠٧,٨٨٩,٠٧١)		(بخصم): ضريبة الدخل
٩٤١,٣٩٢	٤٠,٠٤١,٠٥٣	(٧٧٥,١١٩)	١٠٩,٦٣١,١٢٤	(١-٢٨)	الضريبة المؤجلة
(٣٧,٥٠٠,٠٠٠)	--	(٣٧,٥٠٠,٠٠٠)	--		الضريبة على توزيعات الأرباح
(٨٩,٢٧٤,٣٢٨)	(٨٥,٧٧٢,٥٢٤)	(٩١,٩٣١,٨٥٥)	١,٧٤٢,٠٥٢	(٣-٢٨)	إجمالي ضريبة الدخل عن الفترة
٧٨٨,٢٥٢,١٢٣	٢٧٥,٧٣٨,٢٢٧	٨٠٦,٤٥٥,٢٦١	(٣٨,٣٥٣,٦٩٣)		صافي (خسائر) أو أرباح الفترة
١,٤٥	٠,٥١	١,٤٩	(٠,٠٧)	(٩)	التصيب الأسمى والمخفض للمساهمين في صافي (خسائر) أو أرباح الفترة (جنيه مصرى/ سهم)

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

## قائمة الدخل الشامل المستقلة الدورية

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:		عن فترة الستة أشهر المنتهية في:		إيضاح رقم	
٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠		
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى		صافي (خسارة) أو أرباح الفترة (بخصم):
٧٨٨,٢٥٢,١٢٣	٢٧٥,٧٣٨,٢٢٧	٨٠٦,٤٥٥,٢٦١	(٣٨,٣٥٣,٦٩٣)		بنود الدخل الشامل
(٨٧٧,٣٨٧)	(٨٣١,٤٠٣)	(١,٧٥٩,٩٢٩)	(١,٦٧١,٢٩٣)	(٤-١١)	الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول (المحول للأرباح المرحلة خلال الفترة)
٧٨٧,٣٧٤,٧٣٦	٢٧٤,٩٠٦,٨٢٤	٨٠٤,٦٩٥,٣٣٢	(٤٠,٠٢٤,٩٨٦)		إجمالي (الخسائر) أو الأرباح الشاملة

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

شركة حديد عز (شركة مساهمة مصرية)  
القوائم المالية المستقلة الدورية عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

### قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة الدورية

الإجمالي	أرباح مرحلة مصرى	نتج تعديل الأصول	إحتياطات مصرى	أسهم خزينة مصرى	رأس المال المفوع
٦,٣٦٢,٦٨٦,٣٢٥	٧٧٥,٢٨٦,٥٦٠	٢٧,٠٧٥,٣١٢	٢,٨٥٥,٣٨٠,٢٠٢	(١٠,٣٨٠,٨٨٤)	٢,٧١٦,٣٢٥,١٣٥
٨٠٦,٤٥٥,٢٦١	٨٠٦,٤٥٥,٢٦١	--	--	--	--
(١,٧٥٩,٩٢٩)	--	(١,٧٥٩,٩٢٩)	--	--	--
٨٠٤,٦٩٥,٣٣٢	٨٠٦,٤٥٥,٢٦١	(١,٧٥٩,٩٢٩)	--	--	--
١,٧٥٩,٩٢٩	١,٧٥٩,٩٢٩	--	--	--	--
(٤٣٣,٨٨٣,٦٣٧)	(٤٣٣,٨٨٣,٦٣٧)	--	--	--	--
(٤٨,٢٠٩,٢٩٣)	(٤٨,٢٠٩,٢٩٣)	--	--	--	--
(٤٨٢,٠٩٢,٩٣٠)	(٤٨٢,٠٩٢,٩٣٠)	--	--	--	--
٦,٦٨٨,٠٤٨,٦٥٦	١,١٠١,٤٠٨,٨٢٠	٥٥,٣١٥,٣٨٣	٢,٨٥٥,٣٨٠,٢٠٢	(١٠,٣٨٠,٨٨٤)	٢,٧١٦,٣٢٥,١٣٥
٦,٩٩٨,٣٣٠,٤٨١	١,٣٥٣,٣٨٨,٤٢٧	٢٣,٦١٧,٥٦١	٢,٨٥٥,٣٨٠,٢٠٢	(١٠,٣٨٠,٨٨٤)	٢,٧١٦,٣٢٥,١٣٥
(٣٨,٣٥٣,٦٩٣)	(٣٨,٣٥٣,٦٩٣)	--	--	--	--
(١,٦٧١,٢٩٣)	--	(١,٦٧١,٢٩٣)	--	--	--
(٤٠,٠٢٤,٩٨٦)	(٣٨,٣٥٣,٦٩٣)	(١,٦٧١,٢٩٣)	--	--	--
١,٦٧١,٢٩٣	١,٦٧١,٢٩٣	--	--	--	--
٦,٨٩٩,٩٧٦,٧٨٨	١,٣١٦,٧٠٦,٠٦٧	٢١,٩٤٦,٢٦٨	٢,٨٥٥,٣٨٠,٢٠٢	(١٠,٣٨٠,٨٨٤)	٢,٧١٦,٣٢٥,١٣٥

الرصيد في ٢٠٢٣/١/١

الداخل الشامل

صافي خسائر الفترة

الجزء المحقق من نتائج تعديل تكافئه الأصول (المحول للأرباح خلال الفترة)

إجمالي الدخل الشامل

الجزء المحقق من نتائج تعديل تكافئه الأصول (المحول للأرباح المرحلة خلال الفترة)

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣



قائمة التدفقات النقدية المستقلة الدورية

٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	إيضاح رقم	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
٨٩٨,٣٨٧,١١٦	(٤٠٠,٠٩٥,٧٤٦)		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل صافى (خسائر) أو أرباح الفترة قبل ضريبة الدخل
٢٤,٤٤٨,٥٤٢	٢٥,٦٣٦,٤٠٧	(١-١١)	تسويات: إهلاك أصول ثابتة
٢٢٨,٢٣٣,٩٤٦	٤٨٦,٤٩٥,١٣٤		فوائد ومصروفات تمويلية
٢,١٦٤,٢٥٧	--		الاضمحلال فى قيمة الأصول
١٠,٠٠٠,٠٠٠	--		مخصصات مكونة
(٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	--		توزيعات أرباح من شركات تابعة
١١٠,١٧٨,١٥٨	٩٤٦,١٥٤,١٤١		خسائر ترجمة عملات أجنبية غير محققة
٥٢٣,٤١٢,٠١٩	١,٤١٨,١٨٩,٩٣٦		صافى الربح قبل التغيير فى الأصول المتداولة والالتزامات المتداولة التغيير فى:
(٨٣٣,٧٢٨,٣٤٢)	(١,٣٨٨,٩٤٦,٣٨٥)		المخزون
(٢,١٣٧,٧٢٠)	٦٨٣,٢٤٢,٧٤٤		العلاء وأوراق القبض
٧٨,٠٠١,٢٧٧	(٤٥,٢٣٢,٧٨٤)		موردون دفعت مقدمة
٣٤,٠٤٥,٧٣١	(٤٦٣,٨٤٥,٦١٥)		المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٩٣٤,٥٤٨,٧٥٥	٦٢٨,٤٢٩,٥٢٧		موردون وأوراق دفع
٢٢,٤٠١,٢٧٩	٢٧٢,٢٥٠,٦٤٦		عملاء دفعت مقدمة
(٢١,٠٧٨,٩٧٥)	(٢٥٠,٤٢٩,٩٦٥)		الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
٧٣٥,٤٦٤,٠٢٤	٨٥٣,٦٥٨,١٠٤		التقنية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٢٣١,٧٣٧,٢٨٩)	(٤٩٣,١٠٧,٩٣٧)		فوائد تمويلية مدفوعة
(٢١,٥٣٥,١٧٢)	--		المستخدم من المخصصات
(٣٧,٥٠٠,٠٠٠)	--		ضرائب عن توزيعات أرباح
(٤٨,٢٠٩,٢٩٣)	(٢٩,٢٢٠,٢٤٨)		مدفوع تحت حساب توزيعات أرباح للعاملين
٣٩٦,٤٨٢,٢٧٠	٣٣١,٣٢٩,٩١٩		صافى التقنية الناتجة من أنشطة التشغيل
(١٤,٠٧٩,٧٠٣)	(٢٣,٥٤٧,٧٠٧)		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	--		مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(٢,٢٥٠,٠٠٠)	--		توزيعات أرباح من شركات تابعة محصلة
٧٣٣,٦٧٠,٢٩٧	(٢٣,٥٤٧,٧٠٧)		مدفوعات لزيادة استثمارات فى شركات تابعة
			صافى التقنية (المستخدمة فى) أنشطة الاستثمار
(٨٦,٢٠٤,٤٣٧)	(١٣٦,٤٩٠,٣٥٩)		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٣٦,١١٦,٠٤٦)	(٤٠,٣٦٧,٩٩٠)		مدفوعات لسداد قروض طويلة الأجل
(٤٣٣,٨٨٣,٦٣٧)	--		المدفوع عن عقود تأجير تمويلي
(٤٨٥,٠٠٦,١٣٢)	١٥٨,٦٢٠,٨١٦		توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين
(١,٠٤١,٢١٠,٢٥٢)	(١٨,٢٣٧,٥٣٣)		مقبوضات (مدفوعات) من بنوك تسهيلات ائتمانية
٨٨,٩٤٢,٣١٥	٢٨٩,٥٤٤,٦٧٩		صافى التقنية (المستخدمة فى) أنشطة التمويل
--	٢٥,٤٨٥,٥٩٢		التغير فى التقنية وما فى حكمها خلال الفترة
٥٩٥,٣٥٢,٤٣١	١,٨٠٤,٨٩٤,١٤١	(١٩)	فروق العملة الناتجة عن ترجمة أرصدة بنوك الحسابات الجارية
٦٨٤,٢٩٤,٧٤٦	٢,١١٩,٩٢٤,٤١٢	(١٩)	التقنية وما فى حكمها فى أول الفترة
			التقنية وما فى حكمها فى آخر الفترة

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



## الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية

### ١. نبذة عن الشركة

- تأسست شركة العز لصناعة حديد التسليح "شركة مساهمة مصرية" وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتم قيد الشركة في السجل التجاري تحت رقم ٤٧٢ محافظة المنوفية بتاريخ ٢ أبريل سنة ١٩٩٤، وتم نشر العقد الإبتدائي والنظام الأساسي للشركة بصحيفة الشركات بالعدد رقم ٢٣١ في أبريل سنة ١٩٩٤ ومقرها مدينة السادات.
- المدة المحددة للشركة هي ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ قيد الشركة في السجل التجاري، وبتاريخ ٢٤ أكتوبر ٢٠١٨ قررت الجمعية العامة الغير عادية للشركة إطالة أمد الشركة ٢٥ سنة أخرى تبدأ من ٢ أبريل ٢٠١٩ وتم تعديل السجل التجاري للشركة بذلك بتاريخ ١٢ ديسمبر ٢٠١٨.
- وافقت الجمعية العامة الغير العادية بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٠٠٩/١٠/٣ علي تعديل اسم الشركة إلي شركة حديد عز، وقد تم التأشير بهذا التعديل بالسجل التجاري بتاريخ ٢٠٠٩/١١/١.
- غرض الشركة هو صناعة وتجارة وتوزيع مستلزمات مواد البناء وصناعة الحديد بجميع أنواعه وصناعة السيراميك والأدوات الصحية والمواسير والخلاطات والحنفيات وأعمال المقاولات المرتبطة بها وما يلزم ذلك من خدمات كالأعداد والتجهيز والنقل وذلك لحساب الشركة أو لحساب الغير وإستيراد المواد الخام والآلات والمعدات وقطع الغيار اللازمة لغرض الشركة وكذلك الاستيراد والتصدير والوكالة التجارية في حدود غرض الشركة.
- يقع مقر الشركة في ٣٥ شارع لبنان المهندسين- القاهرة - جمهورية مصر العربية.
- يتم تداول الأسهم الإسمية للشركة ببورصة الأوراق المالية المصرية وبورصة لندن.

### إصدار القوائم المالية المستقلة الدورية

- تم اعتماد هذه القوائم المالية المستقلة الدورية من مجلس إدارة الشركة للإصدار بتاريخ ١٧ أكتوبر ٢٠٢٣ .

### ٢. أسس إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية

#### ١,٢. الالتزام بالمعايير المحاسبية و القوانين

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

#### ٢,٢. أسس القياس

أعدت القوائم المالية المستقلة الدورية على أساس التكلفة التاريخية، فيما عدا الأصول والالتزامات التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة. قامت ادارة الشركة خلال عام ٢٠١٦ بتطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الآثار المترتبة على تحرير أسعار الصرف والواردات بملحق (أ) لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الاجنبيه"، حيث تم تعديل كلا من تكلفه ومجمع الاهلاك لبعض فئات الأصول الثابته باستخدام معاملات التعديل الوارده بالملحق المذكور أعلاه (إيضاح رقم ٢-٣٤).

#### ٣,٢. عملة التعامل وعملة العرض

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

#### ٤,٢. استخدام التقديرات والحكم الشخصي

إن إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصي وعمل تقديرات وافتراضات قد تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات وكذلك الإيرادات والمصروفات. وتعتمد هذه التقديرات والافتراضات المتعلقة بها علي الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متنوعة تراها إدارة الشركة معقولة في ظل الظروف والأحداث الجارية، حيث يتم بناءً عليها تحديد القيم الدفترية للأصول والالتزامات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأى فروق في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها تغيير تلك التقديرات، وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التي تم فيها التغيير والفترات المستقبلية، عندئذ تدرج هذه الفروق في الفترة التي تم فيها التعديل والفترات المستقبلية.

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

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



٢. أسس إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية (تابع)

٥.٢ قياس القيم العادلة

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

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

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

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

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

٣. المبيعات (بالصافي)

عن فترة الستة أشهر المنتهية في		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:		
٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٨,٨٦٨,٦١٣,٢٤٦	٦,٤٥٤,٣٢٣,٢٦٩	٤,٨٨٩,٥٥٢,٧٤٧	٣,٣٥٠,٥١٠,٧٩٠	مبيعات محلية - حديد تسليح
١,١٤٤,١١٩,٧٢٩	--	٩٩٣,٩٦٦,٣٥٥	--	مبيعات تصدير - حديد تسليح
٧٩٣,٣٤٤,٢٠٠	٣٥٤,٥٧١,٣٥٦	٣٤٨,٥٢٥,٨٦٥	٦٥,٥٠٥,٣٢٥	مبيعات محلية - أخرى
١٠,٨٠٦,٠٧٧,١٧٥	٦,٨٠٨,٨٩٤,٦٢٥	٦,٢٢٢,٠٤٤,٩٦٧	٣,٤١٦,٠١٦,١١٥	إجمالي المبيعات

٤. تكلفة المبيعات

عن فترة الستة أشهر المنتهية في		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:		إيضاح رقم
٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٨,٢٨٨,١٢٢,٣٠١	٥,٥٦٦,٦٥٠,٩١٨	٤,٧٣٥,٠٣٥,١٦١	٢,٨٤٢,٩٤٤,٣٠٤	خامات
٢٨٨,٩٥٩,٥٢٠	٢٢٣,٨٦٠,١٧٤	١٤٦,٤٢١,٦١٠	١١٤,٥٨٧,٥٢٣	مرتبآت وأجور
٢٠,٧٤١,١٩١ (١-١١)	١٩,٣٩٨,٥٨٤	١٠,٥٥٩,٢٠٣	٩,٩٩٨,٥٧٨	إهلاك أصول ثابتة
٨٥٨,٧٦٥,٨٢٧	٧١٧,٠٩٥,٠٤٦	٤٦١,٠١٤,٠٠٢	٣٩٣,٧٢٣,٤٩٣	مصروفات صناعية غير مباشرة
٩,٤٥٦,٥٨٨,٨٣٩	٦,٥٢٧,٠٠٤,٧٢٢	٥,٣٥٣,٠٢٩,٩٧٦	٣,٣٦١,٢٥٣,٨٩٨	تكلفة التشغيل
(٤٥٩,٤٤٠,٠٥١)	(٣٩٨,٢٧٠,٢٦٥)	(١١١,٠٦٢,٦٣١)	(٣١٥,٦٤١,٤١٣)	التغير في مخزون الإنتاج التام وغير التام
٨,٩٩٧,١٤٨,٧٨٨	٦,١٢٨,٧٣٤,٤٥٧	٥,٢٤١,٩٦٧,٣٤٥	٣,٠٤٥,٦١٢,٤٨٥	إجمالي تكلفة المبيعات

٥. 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	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٨,٥٤٣,٠٦٩	١٤,٨٢٧,٠٥٢	٣٠,٠٦٣,٥٥٤	٢,٤٤٤,١٩٨	إيرادات بيع مخلفات
٢٠,٨١٧,٦٠٠	٢٠,٨١٧,٦٠٠	١٠,٤٠٨,٨٠٠	١٠,٤٠٨,٨٠٠	إيراد ايجارات
--	٨,٨٩٢,٠٣٥	--	٨,٨٩٢,٠٣٥	مكافآت أعضاء مجلس إدارة في شركات تابعة
٦٩,٣٦٠,٦٦٩	٤٤,٥٣٦,٦٨٧	٤٠,٤٧٢,٣٥٤	٢١,٧٤٥,٠٣٣	إجمالي إيرادات تشغيل أخرى



٦. مصروفات بيعية وتسويقية

عن فترة الستة أشهر المنتهية في		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:		إيضاح رقم	
٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠		
٥,٣٥٣,٨١٣	٣,٨٧٢,٧٩٤	٣,١١٠,٩٨٩	٢,٤٦٤,١٩١		مرتبات وأجور
١٨,٩٧٨,٩٣٢	٢٠,٠٣٠,٤٦٣	٦,٣٢٦,٦٨٥	١٨,٣٤٧,٠٥٨		مصاريف دعائية وإعلان
٥٧,٥١٧	٦١,٤٥٢	٢٧,٤٢٧	٣٠,٥٢٦	(١-١١)	إهلاك أصول ثابتة
١,٦١٠,٨٧٤	١,٢١٩,٢٣٢	٩٠٦,٧٥٢	٧٢٣,٥٥٤		إيجارات
١١,١٩٢,٥١٤	٧,٦٥٥,٦٣٣	٤,٨٥٣,٣٨٥	٣,٤٣٥,٢٦٨		مصروفات أخرى
٣٧,١٩٣,٦٥٠	٣٢,٨٣٩,٥٧٤	١٥,٢٢٥,٢٣٨	٢٥,٠٠٠,٥٩٧		إجمالي مصروفات بيعية وتسويقية

٧. مصروفات إدارية وعمومية

عن فترة الستة أشهر المنتهية في		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:		إيضاح رقم	
٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠		
١٣٥,٥٦٤,٦٤١	١١٤,٢٩٩,٠٠٤	٧٢,٦٨١,٥٤٢	٦١,٢٢٨,٠٥٢		مرتبات وأجور
١,٩٤٢,٢٥٥	١,١٦٤,٥٣٣	١,١٥٩,٧٠٩	٤٥٩,٢١٠		صيانة
٤,٨٣٧,٦٩٩	٤,٩٨٨,٥٠٦	٢,٣٩٦,٧٨٠	٢,٤٦٨,٢٣٨	(١-١١)	إهلاك أصول ثابتة
٦,٩٧٩,٢٠٠	٥,٤٤١,٦٣٤	٣,٨١٩,٢٥٢	٢,٨٣٥,٨٥٧		إيجارات
٧٧,٩٦٣,٢٧٧	٦٦,٢١٣,٦٥٥	٣٣,١١٦,٩٦٩	٣٧,٣٠٨,٢٤٧		مصروفات أخرى
٢٢٧,٢٨٧,٠٧٢	١٩٢,١٠٧,٣٣٢	١١٣,١٧٤,٢٥٢	١٠٤,٢٩٩,٦٠٤		إجمالي مصروفات إدارية وعمومية

٨. مصروفات تشغيل أخرى

عن فترة الستة أشهر المنتهية في		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:		إيضاح رقم	
٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠		
--	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,٧٦٥,٤٢٠	٤,١٤٧,٣٧٩		مخصصات
--	٢,١٦٤,٢٥٧	--	١٠,٠٠٠,٠٠٠		الإضمحلال في قيمة الأصول
٢,٨٣٢,٨١٩	٩,٩٨٦,٠٢٦	--	٢,١٦٤,٢٥٧		تبرعات
٢,٨٣٢,٨١٩	٢٢,١٥٠,٢٨٣	٢,٧٦٥,٤٢٠	١٦,٣١١,٦٣٦		إجمالي مصروفات تشغيل أخرى

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

عن فترة الستة أشهر المنتهية في		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:		
٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	
(٣٨,٣٥٣,٦٩٣)	٨٠٦,٤٥٥,٢٦١	٢٧٥,٧٣٨,٢٢٧	٧٨٨,٢٥٢,١٢٣	صافي (خسائر) أو أرباح الفترة (جنيه مصري)
٥٤٢,٣٥٤,٥٤٦	٥٤٢,٣٥٤,٥٤٦	٥٤٢,٣٥٤,٥٤٦	٥٤٢,٣٥٤,٥٤٦	متوسط الأسهم القائمة خلال الفترة (سهم)*
(١٠,٠٧)	١,٤٩	٠,٥١	١,٤٥	النصيب الأساسي والمخفض للسهم في صافي (خسائر) أو أرباح الفترة (جنيه مصري/ سهم)

\* تم خصم عدد ٩١٠,٤٨١ سهم من متوسط عدد الأسهم القائمة خلال الفترة وهي تمثل أسهم الخزينة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ كما هو موضح بالإيضاح رقم (٢٠-٣).

١٠. مزايا العاملين

- يتم منح العاملين بالشركة مكافأة لنهاية الخدمة وذلك من خلال صندوق التأمين والإدخار الخاص بالعاملين لمجموعة العز الصناعية المسجل بتاريخ ٢٠٠٠/٢/٢٢ وذلك وفقاً لشروط ومحددات مدرجة ضمن بنود لائحة الصندوق، ويتمثل التزام مساهمه الشركة بالصندوق في اشتراك محدد حيث تقوم الشركة بتحمل وصداد الاشتراكات الإذخارية والتأمينية المحدده بالكامل وفقاً للشروط والنسب الواردة بلائحة الصندوق وذلك على أساس أجر الاشتراك الذي تم تحديده بالمرتب الأساسي الشهري في ٢٠١٨/١/١ بالإضافة إلى العلاوات السنوية بحد أقصى ٧% سنوياً.
- هذا وقد بلغت قيمة الاشتراكات التي تحملتها الشركة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ١١,٦٨١,٢٥١ جنيه مصري تم إدراجها ضمن الأجور والمرتبات بقائمة الدخل (مقابل مبلغ ٩,٧٨٦,٨٣١ جنيه مصري خلال نفس الفترة من العام السابق ٢٠٢٢).



١.١ الأصول الثابتة

الإجمالي	تأمينات علي	عدد وأوقات	اثنان ومعدات	وسائل	آلات ومعدات	مباني	أراضي	البيان
جنيه مصري	مباني مؤجرة	جنيه مصري	جنيه مصري	نقل والتفعل	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٥١١,٣٢٤,٤٣٧	٢,٢٨٦,٧٤٩	٨,٦٥٧,٩٩٩	١,٠٩,٨٢٨,٧٢٦	٣,٥٩٩,٨٩١	١,٩٥٨,٧٥٨,١١٥	٣٤٠,٨٥٤,٤٢٩	٩٢,٠٤٦,٤٨٨	التكلفة في ٢٠٢٣/١/١
٢١,٦٣٥,٣٤٤	--	٥٤٩,٤٠٩	١,١٨٩,١٣٢	٨,٧٥٠	٢٤٤,٢,٥١٣	٤٨٦,٠٤٠	--	الإضافات خلال العام
٢,٥٤٢,١٦٧,٧٨١	٢,٢٨٦,٧٤٩	٩,٢٠٧,٤٠٨	١١١,٠١٧,٨٥٨	٣,٦٠٨,١٤١	١,٩٨٣,١٦٠,٦٢٨	٣٤١,٣٤٠,٥٠٩	٩٢,٠٤٦,٤٨٨	التكلفة في ٢٠٢٣/١/١
٢,٠٢٢,٤٨٧,٨٧٧	٢,٢٨٦,٧٤٩	٧,٥٤٤,٣٣٨	٨٩,١٤٩,٩٩٧	٣,٥٣٥,٨٨٠	١,٧٧٤,٣٣١,٩٤٦	١٤٣,٦٥٩,٢١٧	--	الإضافات خلال العام
٢٥,٦٣٦,٤٠٧	--	٢٥٩,١٣٨	٣,٨٢٧,٣٢٦	١,٨١٣	١٦,٢٣٨,٣٢٢	٥,٢٩٤,٨٠٨	--	مجموع الاهلاك في ٢٠٢٣/١/١
٢,٠٤٢,١٢٤,٣٨٤	٢,٢٨٦,٧٤٩	٧,٧٨٣,٤٧٦	٩٢,٩٧٧,٠٢٣	٣,٥٥٢,٦٩٣	١,٧٥٩,٥٧٠,٢٦٨	١٤٨,٩٥٤,٠٧٥	--	اجلاك الفترة
٤٩٢,٥٤٣,٤٩٧	--	١,٤٢٣,٩٣٢	١٨,٠٤٠,٨٣٥	٥٥,٤٤٨	١٩٢,٥٩٠,٣٦٠	١٩٢,٣٨٦,٤٣٤	٩٢,٠٤٦,٤٨٨	مجموع الاهلاك في ٢٠٢٣/١/١
٤٥٥,٥٤٤,٥١٠	--	١,١٣٣,٦٦١	٢٠,٦٧٩,٠٢٩	٦٤,٠١١	١٨٤,٤٢٦,١٢٩	١٩٧,١٩٥,٢٠٢	٩٢,٠٤٦,٤٨٨	صافي القيمة التقرية في ٢٠٢٢/١/٢٣
١,٦٩٢,٤٢٧,٤٥٢	٢,٢٨٦,٧٤٩	١,٧٦١,٨٠٥	٦١,١٤٥,٤٧١	٣,٤٧٥,٥٩٣	١,٦١١,٥٨١,٩١٩	٧,٢١٥,٩١٥	--	المهالك تقريبا في ٢٠٢٣/١/١

الإجمالي	تأمينات علي	عدد وأوقات	اثنان ومعدات	وسائل	آلات ومعدات	مباني	أراضي	البيان
جنيه مصري	مباني مؤجرة	جنيه مصري	جنيه مصري	نقل والتفعل	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٥٠٢,٧٢٤,٣٣٠	٢,٢٨٦,٧٤٩	٨,٤٨٦,٢٤٨	١,٠٥,٤٩١,٠٦٥	٤,٣٢٣,٦١١	١,٩٥٠,١٠١,٥٨٦	٣٣٩,٩٨٨,٥٨٣	٩٢,٠٤٦,٤٨٨	التكلفة في ٢٠٢٢/١/١
١٤,٤٨٠,٣٩٢	--	٦٧,٦٣٨	٢,٦٩٩,٤٨٩	--	١,٠٩٢,٨٩٤	٧٨٣,٧٧١	--	الإضافات خلال الفترة
٢,٥١٧,٢٠٤,٧٢٢	٢,٢٨٦,٧٤٩	٨,٥٥٣,٨٨٦	١,٠٨,١٩٠,٥٥٤	٤,٣٢٣,٦١١	١,٩٦١,٠٣١,٤٨٠	٣٤٠,٧٧١,٥٥٤	٩٢,٠٤٦,٤٨٨	التكلفة في ٢٠٢٢/١/١
١,٩٨١,٢٥٣,٣٠٠	٢,٢٨٦,٧٤٩	٦,٨٩٤,٨٥٦	٨٢,١٤٦,٣٤٣	٤,٣٠٦,٤٢٠	١,٧٥٢,٦٢٤,٣١٦	١٣٣,٥٤٤,٦١٦	--	مجموع الاهلاك في ٢٠٢٢/١/١
٢٤,٤٤٨,٥٤٢	--	٣٧٠,١٩١	٢,٩٨٧,٧٥٠	٣,٠٣٩٧	١٤,٨٣١,٧٨٣	٥,٢٧٨,٤٢١	--	اجلاك الفترة
٢,٠٠٥,٧٠١,٨٤٢	٢,٢٨٦,٧٤٩	٧,٢١٥,٠٤٧	٨٦,١٣٤,٩٣	٤,٣٢٦,٨١٧	١,٧٦٧,٤٥١,٥٩٩	١٣٨,٣٧٣,٠٣٧	--	مجموع الاهلاك في ٢٠٢٢/١/١
٥١,٥٠٢,٨٨٠	--	١,٣٣٨,٨٣٩	٢٢,٠٥٦,٤٢١	٨٦,٧٩٤	١٩٣,٥٧٥,٣٨١	٢٠٢,٣٨٨,٩١٧	٩٢,٠٤٦,٤٨٨	صافي القيمة التقرية في ٢٠٢٢/١/٢٣
١,٢٧٩,٧٠٤,٣٧٧	٢,٢٨٦,٧٤٩	٥,٣٩٧,٦٩٣	٥٤,٦٧٣,٨١٩	٤,٠٦٣,٥٥٠	١,٦٠٦,٠٨١,٩٣٤	٧,٢٠٠,٦٣٢	--	المهالك تقريبا في ٢٠٢٢/١/١

١-١ اهلاك الفترة القائمة الدخل موزع كما يلي:

عن فترة السنته المنتهية في:	إيضاح	رقم
٢٠٢٢/١/٢٣	٢٠٢٣/١/٢٣	جنيه مصري
١٩,٣٩٨,٥٨٤	٢٠,٧٤١,١٩١	(٤)
٦١,٤٥٢	٥٧,٥١٧	(١)
٤,٩٨٨,٥٠٦	٤,٨٢٧,٦٩٩	(٧)
٢٤,٤٤٨,٥٤٢	٢٥,٦٣٦,٤٠٧	

تكافة المبيعات  
مصرفات بيع وتسويق  
مصرفات إدارية وصومية



١١. الأصول الثابتة (تابع)

٢-١١ الأصول الثابتة المستأجرة:

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

الإجمالي جنيه مصري	مباني** جنيه مصري	أراضي* جنيه مصري	
٢١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
٢٤,١٦٦,٦٦٧	٢٤,١٦٦,٦٦٧	--	يخصم:
١,٨١٢,٥٠٠	١,٨١٢,٥٠٠	--	مجمع الإهلاك ١ يناير ٢٠٢٣
٢٥,٩٧٩,١٦٧	٢٥,٩٧٩,١٦٧	--	إهلاك الفترة
١٨٩,٠٢٠,٨٣٣	١١٩,٠٢٠,٨٣٣	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	مجمع الإهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
			صافي قيمة الأصول المستأجرة تمويلاً

\* قامت الشركة خلال عام ٢٠١٨ بإبرام عقود اتفاق بيع مع إعادة استئجار لمدة سبع سنوات تنتهي في ٢٠٢٥ لقطعة ارض من الأراضي المملوكة للشركة والبالغ تكلفتها ٧٠ مليون جنيه مصري وذلك وفقاً لما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (١٤) وقد قامت الشركة بإصدار توكيل رسمي غير قابل للإلغاء او الرجوع فيه لصالح شركة إتش دي للتأجير التمويلي وذلك في التوقيع على عقود الشراء والبيع الابتدائية والنهائية ونقل الملكية للنفس او للغير امام مصلحة الشهر العقاري عن قطعة الأرض المذكورة اعلاه.

\*\* قامت الشركة خلال عام ٢٠١٦ بإبرام عقود تأجير تمويلي لطابقين بمبنى النيل بلازا لمدة ثماني سنوات تنتهي في عام ٢٠٢٤ وذلك وفقاً لما هو مبين بالإيضاح رقم (١٤).

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

٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٣/٦/٣٠ جنيه مصري	
١,٨٣٧,٣٨٢,٠٥٨	١,٨٦٤,٠١٧,٤٠٢	التكلفة آخر الفترة / العام
(١,٣٧٢,٣١١,٧٤١)	(١,٣٩٥,٧٩١,٦٧٠)	مجمع الإهلاك آخر الفترة / العام
٤٦٥,٠٧٠,٣١٧	٤٦٨,٢٢٥,٧٣٢	الصافي في نهاية الفترة / العام

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

جنيه مصري	
١٢٣,٩٧٢,٧٠٤	ناتج تعديل الأصول الثابتة في تاريخ تحرير سعر الصرف
(٢٧,٨٩٣,٨٥٨)	ضريبة الدخل
٩٦,٠٧٨,٨٤٦	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول بعد ضريبة الدخل
(٧٢,٤٦١,٢٨٥)	الجزء المحقق حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢٣,٦١٧,٥٦١	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(١,٦٧١,٢٩٣)	الجزء المحقق خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
٢١,٩٤٦,٢٦٨	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١٢. مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٣/٦/٣٠ جنيه مصري	
١,٩٣٨,٨٢٤	٣,٦١٥	ألات تحت التركيب
١,١٥٢,٤٢٨	--	دفعات مقدمة لشراء آلات
٣,٠٩١,٢٥٢	٣,٦١٥	إجمالي مشروعات تحت التنفيذ



## ١٣. الاستثمارات

## ١٣-١. استثمارات في شركات تابعة

تكلفة الاستثمارات في		عدد الأسهم	نسبة المساهمة		
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠		المباشرة	وغير المباشرة	
جنيه مصري	جنيه مصري		%	%	
١١,١٢٤,٠٩٧,٩٣٤	١١,١٢٤,٠٩٧,٩٣٤	١٢,٥٠٠,٠٠٠	٦٤,٠٦٣	٦٤,٠٦٣	- شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
٩,٩٤٢	٩,٩٤٢	٩٨٨	٦٠,٦٤	٠,٠٠١	- شركة مصانع العز للدرفلة
٨٥,٥٩٦	٨٥,٥٩٦	١,٠٠٠	٦٠,٦٤	٠,٠٠١	- شركة العز لصناعة الصلب المسطح
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	٤٩,٢١	٣٠	- شركة العز للصناعات الطبية
١١,١٢٧,١٩٣,٤٧٢	١١,١٢٧,١٩٣,٤٧٢				إجمالي استثمارات في شركات تابعة

- خلال الربع الرابع من عام ٢٠١٩ تم نقل ملكية عدد ٨٨ ٩٢١ ٠٥٠ سهم و ٣٥ ٢٨٩ ٠٠٠ سهم من أسهم شركتى مصانع العز للدرفلة والعز لصناعة الصلب المسطح على التوالي باجمالي مبلغ ٧ ٨٠٩ ٩٩٢ ٩٩١ جنيه مصري لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية وتم إدراج قيمة هذه الأسهم ضمن الأصول الغير متداولة تحت بند المسدد تحت حساب شراء استثمارات في شركات تابعة وذلك لحين الانتهاء من إجراءات زيادة رأس مال شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية.

- وخلال شهر مايو ٢٠٢٠ تم الانتهاء من إجراءات زيادة رأس مال شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية وتم التأشير بذلك في السجل التجاري للشركة بتاريخ ١٧ مايو ٢٠٢٠ وحصلت الشركة على عدد ٨٤٢ ٨٤٢ ٢٠٤ سهم من أسهم الزيادة مقابل مبلغ ٦ ١٢٥ ٣١٨ ٣٠٨ جنيه مصري باستخدام جزء من رصيد بند المسدد تحت حساب شراء استثمارات في شركات تابعة لتصبح نسبة مساهمة حديد عز في شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية في ذلك التاريخ ٦٤,٠٦٣%.

- 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 في الاستمرار بالشركة بعد قرار الشطب الاختياري على أساس سعر ١٢٥٠ جنيه/ للسهم.

## ١٣-٢. استثمارات أخرى

تكلفة الاستثمارات		عدد الأسهم	العلة	
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠			
جنيه مصري	جنيه مصري			
٨٠,١٠٠	٨٠,١٠٠	٨٠١	جنيه مصري	- الشركة المصرية لخدمات الحراسة والنظافة (شركة زميلة)
٨٠,١٠٠	٨٠,١٠٠			إجمالي استثمارات أخرى

## ١٤. التزامات 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	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٣,٣٠١,٧٢٢	٨٨,٧١٧,٧٥٨	٣٦,٠٥٥,٦٦٦	٤٢,٥٥٧,٥٨٢	١١٩,٣٥٧,٣٨٨	١٣١,٢٧٥,٣٤٠	مستحق خلال عام
٢٠٩,١٥٩,٤١٩	١٦٣,٢٧٥,٣٩٣	٤٣,٨٦٥,٥١٨	٥٢,٥٩٤,٥٨٨	٢٥٣,٠٢٤,٩٣٧	٢١٥,٩٦٦,٩٨١	يضاف
٢٩٢,٤٦١,١٤١	٢٥٢,٠٩٣,١٥١	٧٩,٩٢١,١٨٤	٩٥,١٥٢,١٧٠	٣٧٢,٣٨٢,٣٢٥	٣٤٧,٢٤٥,٣٢١	التزامات طويلة الأجل
						إجمالي التزامات تأجير تمويلي

- قامت الشركة بتوقيع عقود تأجير تمويلي (عقود أرقام ٤٥٣٧ و ٤٥٣٨) بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠١٦ لاستئجار طابقتين بمبنى النيل بلازا لمدة ثماني سنوات تنتهي في يونيو ٢٠٢٤، وتعطي هذه العقود الحق للشركة في تملك هذه الأصول في نهاية الفترة الإيجارية وذلك مقابل قيمة محددة بالعقد. وبتاريخ ١٨ يوليو ٢٠١٧ تم توقيع ملاحق لتلك العقود لتمويل تجهيزات وتشطيبات أحد الأدوار المستأجرة وإضافتها إلى الأصل المؤجر وتعديل عقد التأجير التمويلي بذلك، وذلك لمدة ثماني سنوات تنتهي في يوليو ٢٠٢٥، وبتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠١٨ قامت الشركة بتوقيع ملاحق لذلك العقد لزيادة التمويل الخاص بالأصل المؤجر في صورة إعادة تقييم لذلك الأصل وتعديل عقود التأجير التمويلي بذلك على أن يسدد التمويل الإضافي على ٣٢ قسط ربع سنوي متساوي اعتباراً من ٢٠ ديسمبر ٢٠١٨ إلى ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٦، هذا وقد تم إدراج تكلفة إقتناء الطابقتين 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 تنتهي في نوفمبر ٢٠٢٤.



١٤- التزامات التأجير التمويلي (تابع)

- خلال شهر ديسمبر ٢٠١٨ قامت الشركة بإبرام عقود اتفاق بيع مع إعادة الاستئجار (عقد رقم ١) لقطعة أرض من الأراضي المملوكة للشركة، ووفقاً للعقود المبرمة مع الشركة المذكورة يتم استئجار قطعة الأرض لمدة سبع سنوات تنتهي في ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٥، ويعطى عقد الاستئجار المذكور للحق للشركة لتملك قطعة الأرض المذكورة عند انتهاء مدة سريان العقد وذلك مقابل قيمة محددة بالعقد، هذا وقد تم تحديد أن العقود المذكورة أعلاه لا تمثل عملية بيع لقطعة الأرض، وعلى ذلك فقد تم إعادة الإعتراف بقطعة الأرض ضمن الأصول الثابتة للشركة والإعتراف بالتزام مالى يساوى متحصلات التحويل وذلك تطبيقاً لمعيار المحاسبة المصرى 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، حيث تم مد فترة سداد الأقساط لمدة ٦ شهور لكافة العقود.

١٥. مخزون

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢٤٢,٧٢٧,٧٠٩	٨٥٩,٩٤٦,٥٢٩	خامات ومستلزمات إنتاج
٢٠,٨٣٠,٨٩٣	٩١,٢١٥,٦٢٩	إنتاج غير تام
٧٩,١٤١,٦٧٥	٤٦٨,١٩٦,٩٩٠	إنتاج تام
٢٨٠,٦٠٨,٣٤٧	٣٢٠,١٩٨,٧٧٩	قطع غيار
٤٨,٢٢٥	٢٧٢,٧٤٥,٣٠٧	بضاعة بالطريق
٦٢٣,٣٥٦,٨٤٩	٢,٠١٢,٣٠٣,٢٣٤	إجمالي مخزون

١٦. عملاء وأوراق قبض

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	إيضاح رقم	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
٢٥٨,٢٣١,٦٥٩	١٠٩,٢٣٩,٦٦١		عملاء
٥,٦٢٥,٦٥٩	٥,٧٥٤,٢٤٥	(١-٢٦)	عملاء - أطراف ذوي علاقة
٥٤٠,١٣٨,٨٦١	٣٩٠,٠٠٠		أوراق قبض
٨٠٣,٩٩٦,١٧٩	١١٥,٣٨٣,٩٠٦		
(٣٣,٧٩٢,٧٩٢)	(٣٣,٧٩٢,٧٩٢)	(٢-٢٥)	يخصم: الخسائر الإئتمانية المتوقعة من العملاء
٧٧٠,٢٠٣,٣٨٧	٨١,٥٩١,١١٤		صافي العملاء و أوراق القبض

١٧. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	إيضاح رقم	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
٢٠٥,٤١٣,٥٢٢	٧٨,٠٠٠,٤٥٦		مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
-	٧٨,٣٤٥,٠٩١		مصلحة الضرائب - القيمة المضافة
٩,٦٨٠,٠٥٩	١٢,٣٥٣,٦٤٧		مصروفات مدفوعة مقدماً
١٣٨,٤٨٩,٩٧٤	١٣٩,٤٢٨,٦٧٤		تأمينات لدى الغير
١٦٥,٠٠٠	١٦٥,٠٠٠	(١-٣٠)	تأمينات خطابات ضمان
٤٤٥,١٧٥,٦٨٩	٣٤١,٣٠٢,٣٥٤		تأمينات إتمادات مستندية
٢٨,٦١٧,٨٧٥	٤٣٩,٨٦١,٨٧٩	(٢-٢٦)	مستحق من أطراف ذوى علاقة
٢٨,٩٤٩,٢٧٨	٥٨,١٦٩,٥٢٥		المسدد مقدماً للعاملين تحت حساب توزيعات الأرباح
١٩,٦٩٨,٦٢٠	٥٣,٧٢٧,٥١٩		أرصدة مدينة أخرى
٨٧٦,١٩٠,٠١٧	١,٢٠١,٣٥٤,١٤٥		إجمالي مدينون و أرصدة مدينة أخرى
(٤,٨٥٢,٠١٩)	(٤,٨٥٢,٠١٩)	(٢-٢٥)	يخصم: الخسائر الإئتمانية المتوقعة من المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٨٧١,٣٣٧,٩٩٨	١,١٩٦,٥٠٢,١٢٦		صافي المدينون و الأرصدة المدينة الأخرى



١٨. موردون - دفعات مقدمة

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
١٦٦,٣٢٦,٥٣٣	٢٠٤,٩٩٩,٩٧٥		موردون - دفعات مقدمة (محلين)
١٣,٥٤٦,٦٦١	٢٠,١٠٦,٠٠٣		موردون - دفعات مقدمة (استيراد)
١٧٩,٨٧٣,١٩٤	٢٢٥,١٠٥,٩٧٨		إجمالي موردون - دفعات مقدمة
(٧١٨,١٩١)	(٧١٨,١٩١)	(٢-٢٥)	<b>يخصم:</b> الخسائر الإئتمانية المتوقعة من الموردين - دفعات مقدمة
١٧٩,١٥٥,٠٠٣	٢٢٤,٣٨٧,٧٨٧		صافي الموردون - دفعات مقدمة

١٩. النقدية وما في حكمها

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠		
جنيه مصري	جنيه مصري		
٥,٧١٤,٠٣٧	--		ودائع لأجل
١,٧١٧,٧٧٣,٦٨٨	١,٩٢١,٣٨٥,٥٨٤		بنوك - حسابات جارية
٥٦,١٤٨,٤٠٠	--		شيكات تحت التحصيل
٢٥,٢٥٨,٠١٦	٢٠١,٣٠٠,٥١٥		نقدية بالصندوق
١,٨٠٤,٨٩٤,١٤١	٢,١٢٢,٦٨٦,٠٩٩		النقدية وما في حكمها
--	(٢,٧٦١,٦٨٧)		<b>يخصم:</b> بنوك سحب على المكشوف
١,٨٠٤,٨٩٤,١٤١	٢,١١٩,٩٢٤,٤١٢		النقدية وما في حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية

٢٠. رأس المال

٢٠-١ رأس المال المرخص به

يبلغ رأس مال الشركة المرخص به ٨ مليار جنيه مصري.

٢٠-٢ رأس المال المصدر والمدفوع

يبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع مبلغ ٢,٧١٦,٣٢٥,١٣٥ جنيه مصري (اثنين مليار وسبع مائة وستة عشر مليون وثلاثمائة وخمسة وعشرون ألف ومائة وخمسة وثلاثون جنيهاً مصرياً) موزع علي ٥٤٣,٢٦٥,٠٢٧ سهم، قيمة كل سهم خمسة جنيهات مصرية مسددة بالكامل.  
وفيما يلي بيان بمساهمي الشركة ونسب المساهمة في تاريخ المركز المالي:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	عدد الأسهم	اسم المساهم
نسبة المساهمة %	نسبة المساهمة %		
٦٥,٧٠١	٦٥,٧٠١	٣٥٦,٩٣٣,١٣٩	المهندس / أحمد عبد العزيز عز
١,٧٤٢	١,٧٤٢	٩,٤٦٢,٧١٤	شركة مصانع العز للدرلفة "شركة تابعة"
٣٢,٥٥٧	٣٢,٥٥٧	١٧٦,٨٦٩,١٧٤	أخرون
١٠٠	١٠٠	٥٤٣,٢٦٥,٠٢٧	

٢٠-٣ أسهم خزينة

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



## ٢١. إحتياطيات

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٣٥٨,١٦٢,٥٦٨	١,٣٥٨,١٦٢,٥٦٨	إحتياطي قانوني*
١,٤٩٧,٢١٧,٦٣٤	١,٤٩٧,٢١٧,٦٣٤	إحتياطيات أخرى (علاوة إصدار)**
٢,٨٥٥,٣٨٠,٢٠٢	٢,٨٥٥,٣٨٠,٢٠٢	إجمالي إحتياطيات

- \* الإحتياطي القانوني: يجنب ٥٪ من صافي الربح السنوي لتكوين إحتياطي قانوني، ويتم التوقف عن تجنيب هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الإحتياطي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الإحتياطي تعين العودة إلى الإقتطاع.
- \*\* الإحتياطيات الأخرى: علاوة الإصدار ناتجة عن إصدار الشركة لأسهم زيادة رأس المال مقابل الإستحواذ علي أسهم شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية وكذا تحويل السندات السابق إصدارها لأسهم.

## ٢٢. بنوك - تسهيلات ائتمانية

تتمثل بنوك - تسهيلات ائتمانية البالغ رصيدها في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٤,٥٨٣,٣٢٣,٥٩٣ جنيه مصري (مقابل مبلغ ٤,٠٦٣,٤٠٠,١٦٧ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢) في قيمة ما تم سحبه من التسهيلات الممنوحة من البنوك المحلية للشركة والبالغ الحد الائتماني لها مبلغ ٧,٧٩ مليار جنيه مصري أو ما يعادلها بالدولار الأمريكي، هذا ويبلغ متوسط سعر الفائدة خلال الفترة ١٩٪ سنوياً للجنيه المصري ١١٪ سنوياً للدولار الأمريكي.

## ٢٣. موردين وأوراق دفع

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	إيضاح
الإجمالي	الإجمالي	رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٦٨٣,٨٢٦,٤٣٤	٣,٣٩١,٧٧٤,٥٥٧	موردون
١,١٠٦,٣٢٤,٥٠٩	٥٥٠,٦٢٦,٨٤٢	موردون - أطراف ذات علاقة (٢٦-٣)
١٧٧,٣١٨,٩١٢	١٦٣,٩٩٩,٩٧١	أوراق دفع
٢,٩٦٧,٤٦٩,٨٥٥	٤,١٠٦,٤٠١,٣٧٠	
(٢٨,٠٣٩,٠٥٥)	(١٤,٩٢٣,٩٥٠)	فوائد مؤجلة
٢,٩٣٩,٤٣٠,٨٠٠	٤,٠٩١,٤٧٧,٤٢٠	إجمالي موردين وأوراق دفع

## ٢٤. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم
٣٤٣,٧٧٣,١٧٦	٩٦,٠٣١,٨٤٦	(٤-٢٦)
١٤٠,٧٩٠,٠٩٦	١٧٥,٥٤٨,٣٨٠	مستحق لأطراف ذوي علاقة
--	١٥٨,٨٦٨,٩٧٨	مصروفات مستحقة
٥٥,٧٨٢,٠٤٨	--	إلتزامات مالية ناتجة عن تغطية مخاطر تدفقات نقدية
٤٩,٠٣٧,٦٨٦	٧٣,٨٧٨,٣٣٨	مصلحة الضرائب - الضريبة على القيمة المضافة
١٤,٨١٩,٢٦٤	٨,٢٠٦,٤٦١	مصلحة الضرائب - بخلاف ضريبة الدخل
١٦٧,٩٠١,٧٣٣	١٠٧,٨٨٩,٠٧١	فوائد مستحقة
٩٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠	ضريبة الدخل عن الفترة / العام
٦٦٠,٧٠٥	٦٦٠,٧٠٥	دائنو توزيعات - مجلس الإدارة
١٠,٢٩٨,١٥٦	٣,٧٩٢,٦٣١	دائنو توزيعات - مساهمين
٧٨٣,٩٦٢,٨٦٤	٦٢٥,٧٧٦,٤١٠	أرصدة دائنة أخرى
		إجمالي دائنون و أرصدة دائنة أخرى



٢٥. المخصصات و الخسائر الإئتمانية المتوقعة في قيمة الأصول المالية

١-٢٥ المخصصات

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٠,٧٠١,٢٧٠	٩٠,٧٠١,٢٧٠	مخصص مطالبات
٩٠,٧٠١,٢٧٠	٩٠,٧٠١,٢٧٠	إجمالي مخصصات

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

٢-٢٥ الخسائر الإئتمانية المتوقعة في قيمة الأصول المالية

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٣٣,٧٩٢,٧٩٢	٣٣,٧٩٢,٧٩٢	(١٦)	الخسائر الإئتمانية المتوقعة من العملاء
٤,٨٥٢,٠١٩	٤,٨٥٢,٠١٩	(١٧)	الخسائر الإئتمانية المتوقعة من المدينون و الأرصدة المدينة الأخرى
٧١٨,١٩١	٧١٨,١٩١	(١٨)	الخسائر الإئتمانية المتوقعة من الموردين - دفعات مقدمة
٣٩,٣٦٣,٠٠٢	٣٩,٣٦٣,٠٠٢		إجمالي الخسائر الإئتمانية المتوقعة في قيمة الأصول المالية

٢٦. المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

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

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	حجم التعامل خلال الفترة	طبيعة التعامل	البيان
مدين / (دائن)	مدين / (دائن)	جنيه مصري		
٥,٦٢٥,٦٥٩	٥,٧٥٤,٢٤٥	-		٢٦-١ أطراف مدينة مدرجة ضمن بند العملاء - العز لتجارة وتوزيع مواد البناء (شركة زميلة)
١٠,٦٦٢	٣٦,٧٢٦	-		٢٦-٢ أطراف مدينة مدرجة ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى - شركة تنمية خليج السويس (شركة زميلة) شركة مجموعة العز القابضة للصناعة والإستثمار - العز للسيراميك والبورسلين الجوهرة (شركة زميلة)
-	٤٠٧,٣١٦,٥٠٥	٥٠٩,٩٠٦	إيجارات	
٢٨,٤٨٦,٩٢٨	٣٢,٣٧٧,١٢٥	٩٣٥,١٤٢	مبيعات	
-	-	٢٤٨,٥٤٢	مشتريات	
-	-	٤٨٦,١٢٧,٥٩١	مبيعات	- العز لصناعة للصلب المسطح (شركة تابعة)
-	-	٣٣٢,٣٩٦,٩١٣	مشتريات	
١٢٠,٢٨٥	١٣١,٥٢٣	١٠,٤٠٨,٨٠٠	إيجار	
٢٨,٦١٧,٨٧٥	٤٣٩,٨٦١,٨٧٩	-		شركة العز للصناعات الطبية (شركة تابعة)
(١,١٠٦,٣٢٤,٥٠٩)	(٥٥٠,٦٢٦,٨٤٢)	٧٧,٨٩١,٦٦٣	مبيعات	٢٦-٣ أطراف دائنة مدرجة ضمن بند موردين وأوراق دفع - مصانع العز للورق (شركة تابعة)
-	-	١,٠٣٤,١٠٣,٩٥١	مشتريات	
(١,١٠٦,٣٢٤,٥٠٩)	(٥٥٠,٦٢٦,٨٤٢)	١٠,٤٠٨,٨٠٠	إيجار	
(٥٦,٥٨٣,٤٩٥)	-	-		٢٦-٤ أطراف دائنة مدرجة ضمن بند دائنون وأرصدة دائنة أخرى - شركة مجموعة العز القابضة للصناعة والإستثمار - العز الدخيلة للصلب الإسكندرية (شركة تابعة)
(٢٨٧,١٨٩,٦٨١)	(٩٦,٠٣١,٨٤٦)	٩٨٢,٩١٢,٤٣٥	مبيعات	
-	-	٢,٤٠٣,٨٤١,٥٨١	مشتريات	
(٣٤٣,٧٧٣,١٧٦)	(٩٦,٠٣١,٨٤٦)			

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



٢٧. قرض طويل الأجل

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٦٣,٢٩٥,٢٥٤	٥٢٦,٨٠٤,٨٩٥	إجمالي القرض
٢٩٩,٣٢٠,٩٦٣	٣٤٤,٨١٧,٧٥٠	يخصم
٣٦٣,٩٧٤,٢٩١	١٨١,٩٨٧,١٤٥	أقساط تستحق خلال عام
		صافي رصيد القرض طويل الأجل

- بتاريخ ٢٠١٥/١/١٨ قامت الشركة بتوقيع عقد وذلك بغرض منح الشركة قرض مشترك طويل الأجل بمبلغ ١,٧ مليار جنيه مصري لمدة ٧ سنوات من تاريخ التوقيع على العقد بحيث يكون الغرض منه إعادة هيكلة التسهيلات الإئتمانية الممنوحة للشركة عن طريق سداد المديونيات القائمة طرف بعض البنوك، ووفقاً لبنود العقد ويحتفظ المقترض بنسبة مساهمته 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.
- خلال عام ٢٠٢٠ وبعد انتهاء مهلة تأجيل الفوائد طبقاً لمبادرة البنك المركزي قامت البنوك مانحة القرض بموجب ملحق لعقد القرض بتعديل قيمة الأقساط بمبلغ ٠.٦٩ ٤٧٩ ١٥٢ جنيه مصري تتمثل في قيمة الفوائد المحتسبة على رصيد القرض خلال الفترة من ٢٠١٩/١١/٣ حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ على أن يتم سداد القرض مضافاً إليه تلك الفوائد على عدد ١٦ قسط ربع سنوية تبدأ في ٣١ مارس ٢٠٢١ وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وتم تعديل سعر الفائدة ليصبح ١,٥% فوق سعر الكوريدور للعام الأول و ٢% فوق سعر الكوريدور بداية من العام الثاني من تاريخ تفعيل ملحق القرض.
- بلغت قيمة الأقساط المسددة حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ١,٣٢٥ مليار جنيه مصري (مقابل ١,١٨٩ مليار جنيه مصري حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢).

٢٨. الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

١-٢٨ الأصول (الإلتزامات) الضريبية المؤجلة المثبتة

٢٠٢٢/١٢/٣١		٢٠٢٣/٦/٣٠		
أصول	(التزامات)	أصول	(التزامات)	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
--	(٧٠,٠٤٥,٥٩٣)	--	(٦٩,٩٤١,٧٢٩)	الأصول الثابتة
١٤,٦٨٤,٨٢٩	--	١١,٤٢٤,٩٥٢	--	التزامات تأجير تمويلي
٧٦,١٠٤,٨٦٩	--	١٨٨,٨٩٢,٠٠٦	--	خسائر فروق عملة غير محققة
٩٠,٧٨٩,٦٩٨	(٧٠,٠٤٥,٥٩٣)	٢٠٠,٣١٦,٩٥٨	(٦٩,٩٤١,٧٢٩)	صافي الضريبة المؤجلة
٢٠,٧٤٤,١٠٥		١٣٠,٣٧٥,٢٢٩		يخصم:
(٥,٠٣١,٥٠١)		٢٠,٧٤٤,١٠٥		الضريبة المؤجلة السابق تحميلها
٢٥,٧١٢,٦٠٦		١٠٩,٦٣١,١٢٤		الضريبة المؤجلة عن الفترة / العام

٢-٢٨ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧,٦٠٣,٣٧٨	٧,٦٠٣,٣٧٨	الإضمحلال في قيمة العملاء
١,٠٩١,٧٠٤	١,٠٩١,٧٠٤	الإضمحلال في قيمة مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٦١,٥٩٣	١٦١,٥٩٣	الإضمحلال في قيمة الموردين دفعات مقمنة
٢٠,٤٠٧,٧٨٦	٢٠,٤٠٧,٧٨٦	المخصصات
٢٩,٢٦٤,٤٦١	٢٩,٢٦٤,٤٦١	إجمالي الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

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



## ٢٨. الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة (تابع)

## ٣-٢٨ تسويات لاحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

٢٠٢٣/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	
١١٨,٧٧٣,٢٣٢	صافي الربح قبل ضريبة الدخل
(٢٦,٧٢٣,٩٧٧)	ضريبة الدخل وفقاً لسعر الضريبة بالقانون (٢٢,٥%)
(٦,٨٢١,١٤٥)	يضاف / يخصم
(٤٥٨,٣٤٥)	أثر المصروفات الغير قابلة للخصم
(٣٤,٠٠٣,٤٦٧)	أخرى
	ضريبة الدخل

## ٢٩. الارتباطات الرأسمالية

الارتباطات الرأسمالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ تتمثل فيما يلي:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦,٢٧٠,٤٤٠	-	الات ومعدات
٦,٢٧٠,٤٤٠	-	اجمالي الارتباطات الرأسمالية

## ٣٠. الالتزامات المحتملة والارتباطات التعاقدية

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

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	
الغطاء النقدي	القيمة	الغطاء النقدي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٦٥,٠٠٠	١٦٥,٠٠٠	١٦٥,٠٠٠
-	-	٣٤١,٣٠٢,٣٥٤
١٦٥,٠٠٠	١٦٥,٠٠٠	٤٠٩,٨٢٩,٤٩٩
		٤٠٩,٩٩٤,٤٩٩
		خطبات ضمان
		إعتمادات مستندية

٢-٣٠ كذلك تتضمن الإلتزامات المحتملة قيمة كفالات و ضمانات للشركات التابعة في تنفيذ كافة التزاماتها الناشئة عن عقود التسهيلات المبرمة

بين تلك الشركات وبعض البنوك وقد تم إعتداد هذه الكفالات والضمانات من الجمعية العامة للشركة وهي كما يلي:

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

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

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

٤-٣٠ بتاريخ ٢ أغسطس ٢٠٢٣ قامت الجمعية العامة الغير عادية للشركة بإعتماد قرار مجلس الإدارة الصادر بتاريخ ٢ مايو ٢٠٢٣ والوافقة على إبرام ضمانة السداد التضامنية لصالح شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة تابعة) للحصول على تمويل مشترك طويل الأجل من عدد من بنوك التعامل خارج جمهورية مصر العربية ، بحد أقصى مبلغ ٢٥٠ مليون دولار أمريكي وذلك لتمويل تنفيذ إجراءات الشطب الإختياري للشركة التابعة من جداول القيد بالبورصة المصرية، كما هو موضح بالإيضاح رقم (١٣).



### ٣١. الموقف الضريبي

#### ١,٣١. ضريبة الدخل

- تمتعت الشركة بالإعفاء الضريبي وفقاً لنص المادة (٢٤) من القانون رقم (٥٩) لسنة ١٩٧٩ الخاص بالمجتمعات العمرانية الجديدة وذلك لمدة عشر سنوات بدأت من ١/١/١٩٩٧ وانتهت في ٣١/١٢/٢٠٠٦.
- تم الفحص الفعلي لدفاتر الشركة وإنهاء جميع الخلافات حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وتم الربط والسداد ولا توجد مطالبات مستحقة على الشركة.
- قامت الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية للسنوات ٢٠١٨ : ٢٠١٩ وجاري الفحص الضريبي لتلك السنوات.
- قامت الشركة بتقديم الإقرار الضريبي لعام ٢٠٢٠/٢٠٢١.
- عام ٢٠٢٢ تم تقديم مد أجل للإقرار الضريبي وجارى إعداد ورفع الإقرار الضريبي على المنظومة الإلكترونية .

#### ٢,٣١. ضريبة المبيعات و الضريبة على القيمة المضافة

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

#### ٣,٣١. ضريبة المرتبات والأجور

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

#### ٤,٣١. ضريبة الدمغة

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

#### ٥,٣١. الضريبة العقارية

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

### ٣٢. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

#### ١,٣٢. الأدوات المالية

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

#### ٢,٣٢. خطر سعر الفائدة

- يتمثل خطر سعر الفائدة في تغير أسعار الفائدة على مديونيات الشركة والتي تتمثل في أرصدة القروض والتسهيلات الائتمانية والتزامات التأجير التمويلي التي بلغ رصيدها في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٥,٤٥٧,٣٧٣,٨٠٩ جنيه مصري (٥,٠٩٩,٠٧٧,٧٤٦ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بها مبلغ ٤٨٦,٤٩٥,١٣٤ جنيه مصري خلال الفترة الحالية (٢٢٨,٢٣٣,٩٤٦ جنيه مصري خلال الفترة المماثلة من العام السابق)، وقد بلغت الفوائد الدائنة ٦٧,٥٨٧,٠١٥ جنيه مصري خلال الفترة الحالية (١٧,٨٦١,٩٢٢ جنيه مصري خلال الفترة المماثلة من العام السابق).
- وللد من هذه المخاطر فإن إدارة الشركة تعمل على الحصول على أفضل الشروط المتاحة في السوق المصرفي بالنسبة لأرصدة التسهيلات الائتمانية و القروض طويلة الاجل، كما أنها تقوم بمراجعة أسعار الفائدة السائدة بالسوق المصرفي بصورة دورية الأمر الذي يحد من خطر سعر الفوائد.



## ٣٢. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها (تابع)

## ٣.٣٢. خطر الائتمان

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

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	إيضاح رقم	جنيه مصري	جنيه مصري
٧٧٠,٢٠٣,٣٨٧	٨١,٥٩١,١١٤	(١٦)	عملاء وأوراق قبض	
٨٧١,٣٣٧,٩٩٨	١,١٩٦,٥٠٢,١٢٦	(١٧)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى	
١٧٩,١٥٥,٠٠٣	٢٢٤,٣٨٧,٧٨٧	(١٨)	موردون - دفعات مقدمة	
١,٧٧٩,٦٣٦,١٢٥	١,٩٢١,٣٨٥,٥٨٤	(١٩)	النقدية بالبنوك وودائع لأجل وشيكات تحت التحصيل	
٣,٦٠٠,٣٣٢,٥١٣	٣,٤٢٣,٨٦٦,٦١١		إجمالي خطر الائتمان	

## ٤.٣٢. خطر السيولة

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

أكثر من ٥ سنوات	من ٣ - ٥ سنوات	من ١ - ٢ سنة	سنة أو أقل	التدفقات النقدية المتوقعة	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	٢٠٢٣/٠٦/٣٠
-	١٠٥,٣٥٩,٥٥٢	١١٠,٦١٠,٤٢٩	١٣١,٢٧٥,٣٤٠	٣٤٧,٢٤٥,٣٢١	إلتزامات التأجير التمويلي
-	-	١٨١,٩٨٧,١٤٥	٤,٩٢٨,١٤١,٣٤٣	٥,١١٠,١٢٨,٤٨٨	قروض وتسهيلات إئتمانية
-	-	١٠,٠٠٢,٥٣٤	٤,٠٩٦,٣٩٨,٨٣٦	٤,١٠٦,٤٠١,٣٧٠	موردون وأوراق دفع
-	-	-	٦٢٥,٧٧٦,٤١٠	٦٢٥,٧٧٦,٤١٠	داننون وأرصدة داننة أخرى
-	١٠٥,٣٥٩,٥٥٢	٣٠٢,٦٠٠,١٠٨	٩,٧٨١,٥٩١,٩٢٩	١٠,١٨٩,٥٥١,٥٨٩	
-	١٣٣,٦٦٧,٥٤٩	١١٩,٣٥٧,٣٨٨	١١٩,٣٥٧,٣٨٨	٣٧٢,٣٨٢,٣٢٥	٢٠٢٢/١٢/٣١
-	-	٣٦٣,٩٧٤,٢٩١	٤,٣٦٢,٧٢١,١٣٠	٤,٧٢٦,٦٩٥,٤٢١	إلتزامات التأجير التمويلي
-	-	٧٧,٥١٨,٤٧٧	٢,٩٦٧,٤٦٩,٨٥٥	٣,٠٤٤,٩٨٨,٣٣٢	قروض وتسهيلات إئتمانية
-	-	-	٧٨٣,٩٦٢,٨٦٤	٧٨٣,٩٦٢,٨٦٤	موردون وأوراق دفع
-	١٣٣,٦٦٧,٥٤٩	٥٦٠,٨٥٠,١٥٦	٨,٢٣٣,٥١١,٢٣٧	٨,٩٢٨,٠٢٨,٩٤٢	داننون وأرصدة داننة أخرى

## ٥.٣٢. خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية وقد بلغ صافي قيمة الالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي ما يعادل مبلغ ٢,٨٢٣,٨٢٣,٥٢٠ جنيه مصري.

نظراً للظروف الاقتصادية الراهنة، تواجه إدارة الشركة مخاطر السوق متمثلة في صعوبة تدبير النقد بالعملات الأجنبية بالأسعار الرسمية المعلنة، وذلك نتيجة إلي 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 الاختلاف في ترجمة صافي الإلتزامات بين السعر المطبق والأسعار المعلنة بالأسواق المصرفية،

المعادل بالجنيه المصري في تاريخ المركز المالي	(العجز) / الفائض	العملات الأجنبية
وفقاً لأسعار الصرف المعلنة من البنوك	وفقاً لتاريخ المركز المالي	في تاريخ المركز المالي
جنيه مصري	جنيه مصري	الدولار الأمريكي
(٢ ٨٠٩ ٥٩٢ ٠٥٩)	(٢ ٢٦٥ ٦٥١ ٩٨١)	(٧٣ ٤٤٠ ٩٠٧)
(١٢ ٧١٢ ٧٦٠)	(١٠ ٢٥١ ٥٥٥)	(٣٠٤ ٣٠٧)
(٢ ٠٦٨ ١١٥)	(١ ٦٦٧ ٧٢٦)	(٤٢ ٤٠٦)
٥٤١ ٣٣٥	٤٣٦ ٥٣٢	١٢ ٦١٢
٨٠١٠	٦ ٤٥٩	٧٦٩,٠٠
		اليورو
		جنيه إسترليني
		الفرنك السويسري
		الدرهم الإماراتي



## ٣٣. أحداث هامة

- ١,٣٣ خلال فبراير ٢٠٢٢ ، غزا الاتحاد الروسي أوكرانيا ، بينما كان هناك توتر سياسي طويل الأمد بين روسيا وأوكرانيا ، كان هناك عدم وجود تهديد قاطع بالغزو اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ . أوكرانيا هي واحدة من أكبر مصدري السلع في العالم ، والغزو قد أثر بالفعل على أسعار السلع. على الرغم من أن الشركة لا تستورد من أوكرانيا ، فقد اتخذت الإدارة خطوات لضمان عدم تأثر الشركة على المدى القصير ، ولكن بسبب عدم اليقين والسيولة في الوضع ، فإن التأثير الكلي على المدى المتوسط والطويل غير محدد.
- ٢,٣٣ وفقاً لحكم المحكمة الدستورية المؤرخ في ٦ نوفمبر ٢٠٢١م برفض الطعن المقدم من إحدى الشركات بشأن المادتي ١٣٣، ١٣٤ من قانون العمل رقم ١٢ لسنة ٢٠٠٣ وتختص هذه المادة بخصم ١% من صافي أرباح المنشآت الخاضعة لأحكام هذا القانون لتمويل صندوق التدريب والتأهيل لوزير القوى العاملة.

## ٣٤. أهم السياسات المحاسبية المطبقة بالقوائم المالية المستقلة الدورية

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

## ١,٣٤. ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

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

## ٢,٣٤. الأصول الثابتة وإهلاكاتها

- يتم إثبات الأصول الثابتة على أساس تكلفة الاقتناء مخصوماً منها مجمع الإهلاك وأي اضمحلال في قيمتها، ويتم إهلاك الأصول الثابتة - فيما عدا الدرافيل - بطريقة القسط الثابت وتحميله على قائمة الدخل وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول. هذا وتقوم إدارة الشركة بإعادة النظر في الأعمار الإنتاجية المتبقية للأصول الثابتة دورياً لتحديد ما إذا كانت تتلائم مع الأعمار المقدر سابقاً وإذا وجد اختلاف جوهري يتم حساب إهلاك الأصول وفقاً للمدة المتبقية من العمر الإنتاجي المقدر.
- يتم الاعتراف بالأصول الثابتة المُستأجرة (الأصول التي يحول عقد التأجير ملكيتها للمستأجر في نهاية العقد) في بداية عقد التأجير بالتكلفة، بعد تاريخ بداية عقد التأجير يتم قياس الأصول الثابتة المُستأجرة بالتكلفة مطروحاً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال في القيمة ومعدلة بأى إعادة قياس لالتزام عقد التأجير ، ويتم إهلاك الأصول الثابتة المُستأجرة وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول والوارد أدناه.
- خلال عام ٢٠١٦ تم تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الآثار المترتبة على تحرير أسعار الصرف حيث تم تطبيق نموذج التكلفة المعدلة وتم تعديل التكلفة ومجمع الإهلاك لبعض فئات الأصول الثابتة (الالات والمعدات، وسائل النقل والانتقال، الأثاث ومعدات المكاتب ، العدد والأدوات ) بإستخدام معاملات التعديل الوارده بالملاحق (أ) لمعيار المحاسبه المصري رقم (١٣) وتم الاعتراف بقيمة الزيادة في صافي الأصول الثابتة المؤهلة للتعديل ضمن بنود الدخل الشامل الأخر وتم عرضها في بند مستقل في حقوق الملكية تحت مسمى "ناتج تعديل تكلفة الأصول" ، ويتم تحويل الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول الى الأرباح او الخسائر المرحله في حاله الاستغناء عن او التخلص من الأصل المؤهل للتعديل أو نتيجته للاستخدام ( فرق الإهلاك الناتج عن تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصه).

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

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

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



**٣٤. أهم السياسات المحاسبية المطبقة بالقوائم المالية المستقلة الدورية (تابع)****٣,٣٤. التكاليف اللاحقة على الاقتناء**

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

**٤,٣٤. المشروعات تحت التنفيذ**

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

**٥,٣٤. الاستثمارات في شركات تابعة وشقيقة**

يتم إثبات الاستثمارات في الشركات التابعة والشقيقة بالتكلفة مخصوماً منها أى خسائر اضمحلال في قيمتها (إيضاح ٣٤-١٠) هذا وتقوم الشركة بتقييم الاستثمارات الخاصة بها عند وجود مؤشر على إضمحلالها، وفي حالة اضمحلال القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار عن قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذا الاستثمار بقيمة خسائر الإضمحلال وتحمله على قائمة الدخل المستقلة.

**٦,٣٤. إستثمارات في شركات زميلة**

الشركات الزميلة هي الشركات التابعة للشركة الأم، ولا يوجد سيطرة مباشرة للشركة عليها، وتثبت الإستثمارات في الشركة الزميلة بالتكلفة، وفي حالة وجود إضمحلال في قيمتها يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الإضمحلال وتحمله على قائمة الدخل المستقلة، وذلك لكل استثمار على حده.

**٧,٣٤. المخزون**

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

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

**٨,٣٤. العملاء وأوراق القبض والمديون**

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

**٩,٣٤. النقدية وما في حكمها**

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

**١٠,٣٤. الموردون وأوراق الدفع والدائنون**

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



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

#### ١١,٣٤. الإضمحلال

##### الأصول الماليه غير المشتقه

##### الأدوات الماليه و الأصول الناشئه عن العقد

تعترف الشركة بمخصصات الخسارة لخسائر الائتمان المتوقعه للأتى :

- الأصول الماليه التي يتم قياسها بالتكلفه المستهلكه؛
- الإستثمارات فى أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر ؛ و
- الأصول الناشئه عن العقد.
- تقيس الشركة مخصصات الخسارة بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانيه المتوقعه علي مدي عمر الأصل المالي ، باستثناء مايلي ، والتي يتم قياسها بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانيه المتوقعه لمدته ١٢ شهر:
- أدوات الدين التي تم تحديدها على أن تكون لها مخاطر أئتمان منخفضة فى تاريخ التقرير ؛ و
- أدوات الدين الأخرى و الأرصده البنكيه التي لم تزداد فيها مخاطر الائتمان (أي خطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة الماليه) زياده كبيره منذ الإعتراف الأولى.
- دائماً ما يتم قياس مخصصات خسائر العملاء التجاريون و الأصول الناشئه عن العقود بمبلغ مساوٍ لخسائر الائتمان المتوقعه على مدى عمرها.
- عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالي قد ازدادت بشكل كبير منذ الإعتراف المبني وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقع، تضع الشركة فى الإعتبار المعلومات المعقوله والداعمة ذات الصلة والمتاحه دون تكلفه أو جهد غير مبرر. و يشمل ذلك كل من المعلومات والتحليلات الكمي والنوعي بناءً على الخبرة التاريخيه للمجموعه وتقييم الائتمان المعلوم بما فى ذلك المعلومات المستقبلية .
- 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 من ٩٠ يوماً.
- تعتبر الشركة أن أدوات الدين تنطوي على مخاطر ائتمانيه منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان لها مساويا للتعريف المفهوم عالمياً لـ "درجة الإستثمار"
- الخسائر الائتمانيه المتوقعه علي مدي عمر الأصل هي الخسائر الائتمانيه المتوقعه التي تنتج من جميع احداث الإخفاق الممكنه على مدى العمر المتوقع للأداة الماليه
- الخسائر الائتمانيه المتوقعه علي مدى ١٢ شهره 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 للأداة 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

هي تقدير مرجح بالإحتمالات لخسائر الائتمان. يتم قياس القيمة الحاليه لجميع حالات النقص فى النقد (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة إستلامها ) يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعه بسعر الفائدة الفعلي 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 ائتمانياً "، عندما يحدث واحد أو أكثر من الأحداث التي لها أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره للأصل المالي.

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

- صعوبه ماليه كبيره للمقرض أو المصدر أو
- انتهاك العقد مثل الإخفاق أو يكون متأخر السداد لفته أكبر من ٩٠ يوم أو
- إعادة الهيكلة الخاصه بقرض أو سلفه بواسطه الشركة بشروط لن تراعيها الشركة بطريقه أو بأخرى؛ أو
- 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 الخساره على الأرباح أو الخسائر ويتم الإعتراف به فى الدخل الشامل الأخر.



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

#### ١١,٣٤. الإضمحلال (تابع)

##### إعدام الدين

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

#### ١٢,٣٤. الإقتراض بفائدة

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

#### ١٣,٣٤. المخصصات

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

#### ١٤,٣٤. رأس المال

##### إعادة شراء أسهم رأس المال

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

#### ١٥,٣٤. الإيرادات

##### أ- إيرادات المبيعات

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

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

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

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

##### ب- توزيعات الأرباح

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

##### ج- الفوائد الدائنة

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



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

#### ١٦,٣٤. عقود التأجير

##### عقود التأجير التمويلي

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

##### عقود التأجير التمويلي (عمليات البيع مع إعادة الاستئجار)

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

##### عقود التأجير التشغيلي

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

#### ١٧,٣٤. نصيب السهم في الأرباح أو الخسائر

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

#### ١٨,٣٤. ضرائب الدخل

تتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر الفترة كل من ضريبة الفترة والضريبة المؤجلة، ويتم اثباتها بقائمة الدخل المستقلة باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببنود حقوق المساهمين والتي يتم اثباتها مباشرة ضمن حقوق المساهمين. هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل على صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ المركز المالي. يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي. هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءً على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيم الأصول والالتزامات، باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ المركز المالي. يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك احتمال قوى بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل، ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية.

#### ١٩,٣٤. مزايا العاملين

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

#### ٢٠,٣٤. إدارة المخاطر المالية

تتعرض الشركة للمخاطر المالية التالية نتيجة لإستخدامها للأدوات المالية:

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

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

#### ٢٠-٣٤-١ خطر الائتمان

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

##### العملاء والمدينون الآخرون

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

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

##### 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 الشركة بالتعامل مع المؤسسات المالية والمصرفية الحاصلة على درجة ملائمة إئتمانية عالية ومستقرة.



**٣٤. أهم السياسات المحاسبية المطبقة بالقوائم المالية المستقلة الدورية (تابع)****٣٤.٢٠. إدارة المخاطر المالية (تابع)****٣٤-٢٠-٢ خطر السيولة**

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

**٣٤-٢٠-٣ خطر السوق**

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

**خطر العملة**

تعرض الشركة 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 الشركة تتأكد من أن صافي تعرضها لخطر العملات مضمون عند مستوى مقبول من خلال شراء أو بيع العملات الأجنبية بالأسعار الفورية عندما يكون ذلك ضرورياً لمواجهة عدم التوازن قصير الأجل.

**خطر سعر الفائدة**

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

**خطر أسعار السوق الأخرى**

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

**٣٤-٢٠-٤ إدارة رأس المال**

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

**٣٥. معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية**

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

**أ- التصنيف والقياس للأصول المالية والإلتزامات المالية**

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

**ب- يتم تصنيف أدوات الدين وقياسها بأحدي الطرق التالية:**

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



### ٣٥. معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية (تابع)

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

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، مع إعادة 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 إلي معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ في ١ يناير ٢٠٢١ وفيما يخص بيان إعادة التصنيف التي تمت عند الانتقال إلي معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ تم إيضاحه أعلاه في هذا الايضاح، يحتفظ معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ إلي حد كبير بالمتطلبات الحالية نفسها في معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ لتصنيف وقياس الإلتزامات الحالية. لم يكن لتطبيق معيار المحاسبة 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 الآخر منذ الاعتراف الأولى بغض النظر عما إذا كانت الخسارة قد حدثت.