

شركة حديد عز  
(شركة مساهمة مصرية)

---

القوائم المالية المجمعة الدورية عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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
٣٣ - ١٠	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية

## تقرير فحص محدود للقوائم المالية المجمعة الدورية

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة حديد عز

### المقدمة

قمتنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة الدورية المرفقة لشركة حديد عز "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ وكذا القوائم المجمعة الدورية للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة 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 استنتاج على هذه القوائم المالية المجمعة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

### نطاق الفحص المحدود

قمتنا 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 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 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 سبتمبر ٢٠٢٣ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

### فقرات لفت الإنتباه

مع عدم اعتبار الفقرات التالية تحفظاً على استنتاجنا المشار إليه أعلاه، نود أن نلفت الانتباه 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 حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٩,٢ مليار جنيه مصري مدرجة بقائمة المركز المالي المجمعة الدورية، كذلك بلغت إجمالي حقوق الملكية بمبلغ ٨٩ مليون جنيه مصري في ذلك التاريخ، حيث حققت شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) صافي ربح يبلغ ١,٨٩ مليار جنيه مصري عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مما أدى الي انخفاض إجمالي الخسائر المرحلة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ إلى مبلغ ٥,٧ مليار جنيه مصري، كما حققت شركة مصانع العز للدرفلة (شركة تابعة) صافي خسارة يبلغ ٣,٠٧ مليار جنيه مصري عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مما أدى الي زيادة إجمالي الخسائر المرحلة حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ إلى مبلغ ٩,٨ 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 تتبني 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 المعفاة الأخرى عن سنوات النزاع وقد تم سداد الضريبة المستحقة بالكامل من واقع قرار اللجنة الداخلية وبالتالي اصبح الخلاف منتهيا بالاتفاق وصار بتا 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 براءة نمة 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 تاخير 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 ببطلان 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 ، وجرى اعلان مصلحة الضرائب تمهيدا لتنفيذ الحكم .

٣- كما هو مبين تفصيلا بالإيضاح رقم (٢٣) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة مازالت الشركة تحتفظ باسهم الخزينة المقتناه منذ اكثر من عام بقيمة تبلغ ٤,٤ 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 الاسمية لاسهم الخزينة.

٤- طبقا للإيضاح رقم ٣٨-٢ فقد تم الشطب النهائي لأسهم شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة تابعة) بتاريخ ٤ اكتوبر ٢٠٢٣ البالغ راس مالها ٩,٩ مليار جنية مصرى موزع على ١٩ مليون سهم بقيمة اسمية ١٠٠ جنية مصرى للسهم الواحد من جدول قيد الأوراق المالية المصرية ، وبتاريخ ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٣ قامت الشركة بسداد مبلغ وقدره ٨,٧ مليار جنية مصرى لحساب شركة هيرميس للوساطة فى الأوراق المالية تحت حساب شراء اسهم الخزينة والبالغ عددها ٦,٩ مليون سهم بقيمة ١٢٥٠ جنيه للسهم وقد تمت التسوية النهائية بتاريخ ٢ أكتوبر ٢٠٢٣ .

القاهرة في ١١ ديسمبر 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 (استراليا)

عضو جمعية الضرائب المصرية

Moore Egypt



قائمة المركز المالي المجمعة الدورية

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٩/٣٠	ايضاح رقم	
بالآلاف جنيه مصرى	بالآلاف جنيه مصرى		
٢٢ ١٤١ ٧١٥	٢١ ٣٥٨ ٣٨٠	(١١)	الأصول غير المتداولة
٣ ٢٧٢ ٠٣٦	٤ ٠٠٨ ٧٠٦	(١٣)	أصول ثابتة (بالصافي)
٢ ٥٠٤ ٠٨١	٢ ٥٠٠ ٠٦٥	(١٤)	مشروعات تحت التنفيذ
١ ٧٨٥ ٣٨٥	٦ ١٢١ ٢٠٨	(١-٣١)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٢٥ ٦١٣	٢١ ٧٧١	(١٥)	أصول ضريبية مؤجلة
٣١٥ ٢١٤	٣١٥ ٢١٤	(٨-٣٩)	أصول أخرى
			شهرة
٣٠ ٠٤٤ ٠٤٤	٣٤ ٣٢٥ ٣٤٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٨ ٩٠٢ ٢٨٨	١٤ ١٧٢ ٩٩٤	(١٦)	مخزون
٦ ٦٣٩ ٨٨٣	٤ ٤١٠ ٦٩٨	(١٧)	علاء وأوراق قبض
٦ ٢٧٨ ٥٨٠	١٨ ٨١٦ ٦٧١	(١٨)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٥٨١ ٢٦٦	١ ٥٥٨ ٨٥٦		موردون - دفعت مقدمة
٥١٨ ١٨٩	٨٥٥ ٢٣٥	(٧-٣٩)	إستثمارات في أنون خزافة
١٣ ٢٤٩ ٨٨٦	٢٨ ٩٢٢ ٩١٩	(٢٠)	التقنية وما في حكمها
٣٦ ١٧٠ ٠٩٢	٦٨ ٧٣٧ ٣٧٣		إجمالي الأصول المتداولة
٦٦ ٢١٤ ١٣٦	١٠٣ ٠٦٢ ٧١٧		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٢ ٧١٦ ٣٢٥	٢ ٧١٦ ٣٢٥	(٢-٢١)	رأس المال المصدر والمدفوع
١٨٢ ٠٩٠	١٨٢ ٠٩٠	(٢٢)	إحتياطيات
١ ٢٢٥ ٧٧٤	١ ١٤٤ ٦٧٤	(١٢)	نتج تعديل تكلفة الأصول
(٨ ١٠٠ ٦٣٨)	(٩ ١٧٤ ٥٨٧)		خسائر مرحلة
(٨٢ ٣٠٢)	(٨٢ ٣٠٢)	(٢٣)	أسهم خزينة
(٤ ٠٥٨ ٧٥١)	(٥ ٢١٣ ٨٠٠)		العجز في حقوق ملكية لشركة القابضة
٦ ٨٥ ٢٦٦	٥ ٣٠٢ ٦٦٣		الحقوق الغير مسيطرة
٢ ٠٢٦ ٥١٥	٨٨ ٨٦٣		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات
			الإلتزامات غير المتداولة
١٥ ٥٦١ ٢١٢	٢٢ ٤٦٨ ٦١٤	(٢٨)	قروض طويلة الأجل
٣ ٣١٤ ١٨٩	٣ ٤٠٠ ٣٥٨	(٣٠)	إلتزامات طويلة الأجل
٢٠٩ ١٥٩	١٣٩ ٣٨٢	(٢٩)	إلتزامات تأجير تمويلي
٣ ٩٤٢ ٦٨٢	٣ ٨٠٠ ٢٣٤	(١-٣١)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٢٣ ٠٢٧ ٢٤٢	٢٩ ٨٠٨ ٥٨٨		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٦٣٨ ٧١٧	٤ ١٦٧ ٥٣٩	(٢٠)	بنوك - سحب على المكشوف
١٦ ٩٨١ ٥٦٩	٤٠ ٤٣٨ ١٥٣	(٢٨)	تسهيلات ائتمانية وأقساط قروض تستحق السداد خلال عام
٨٣ ٣٠٢	٩١ ٦٣٠	(٢٩)	إلتزامات تأجير تمويلي تستحق السداد خلال عام
١٤ ٧٣٢ ٨٨٥	١٥ ٨٣٣ ٦٧٩	(٢٤)	موردون وأوراق دفع
١ ٨٢٩ ٧٥٣	٣ ١٩٧ ٣٣١		علاء - دفعت مقدمة
٣ ٥٤١ ٠٠٧	٤ ٣٣٥ ٩٤٨	(٢٥)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢ ٤٤٤ ١٠٨	٤ ١٦٦ ٩٥٩		إلتزامات ضريبية الدخل
٢٦ ٧١٥	٣٣ ٧٣٨	(٢٦)	إلتزامات نظام المعاش التكميلي
٨٨٢ ٣٢٣	٩٠٠ ٢٨٩	(٢٧)	مخصصات
٤١ ١٦٠ ٣٧٩	٧٣ ١٦٥ ٢٦٦		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٦٤ ١٨٧ ٦٢١	١٠٢ ٩٧٣ ٨٥٤		إجمالي الإلتزامات
٦٦ ٢١٤ ١٣٦	١٠٣ ٠٦٢ ٧١٧		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المجمعة الدورية وتقرأ معها.
- تقرير الفحص المحدود "مرفق"
- التاريخ: ١١ ديسمبر ٢٠٢٣

رئيس مجلس الإدارة  
محاسب / ممدوح فخر الدين حسين الروبى

عضو مجلس الإدارة المنتدب  
الأستاذ / حسن أحمد نوح



قائمة الدخل المجمعة الدورية

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:		عن فترة التسعة أشهر المنتهية في:		ايضاح رقم	
٢٠٢٢-٩-٣٠	٢٠٢٣-٩-٣٠	٢٠٢٢-٩-٣٠	٢٠٢٣-٩-٣٠		
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري		
٢٢ ١٤٧ ٠٤٣	٤٠ ٩٧٩ ٥٣٣	٦٠ ٦٤٣ ٦٣٨	١٠٣ ٢٤١ ٤١٥	(١٧-٣٩)	المبيعات (بالصافي)
(١٨ ٠١٧ ٧٠٦)	(٢٩ ٨٨١ ٨٤٣)	(٤٦ ٢٥٦ ١٢٦)	(٧٥ ٢٤٣ ٠٤٤)	(٣)	يخصم: تكلفة المبيعات
٤ ١٢٩ ٣٣٧	١١ ٠٩٧ ٦٩٠	١٤ ٣٨٧ ٥١٢	٢٧ ٩٩٨ ٣٧١		مجمل الربح
					يضاف / (يخصم):
١٥ ٢٦٨	٢٥١ ٩٦٨	٩٠ ٧١٠	٤٢٣ ٤٤٢	(٤)	إيرادات تشغيل أخرى
(٢١٢ ٤٤٦)	(٥٩٢ ٣٨٧)	(٧٨٥ ٠٩٨)	(١ ٥٩٠ ١٩٢)	(٥)	مصروفات بيعية وتسويقية
(٤٥٤ ٤٩٠)	(٥٧٤ ٩٥٩)	(١ ٢٩٧ ١٠٥)	(١ ٨٠٣ ٩٧١)	(٦)	مصروفات إدارية وعمومية
(١٣١ ٩٣٧)	(٣٦٧ ٠٥٥)	(٨٣١ ٠١٠)	(٧٧٤ ٢٧٩)	(٧)	مصروفات تشغيل أخرى
٣ ٣٤٥ ٧٣٢	٩ ٨١٥ ٢٥٧	١١ ٥٦٥ ٠٠٩	٢٤ ٢٥٣ ٣٧١		أرباح النشاط
					يضاف / (يخصم):
٨٣ ٩٦١	٨٤٣ ٣٤١	٢٠٩ ٦٥٢	١ ٦٤١ ٣٢٧	(٨)	إيرادات تمويلية
(٨٥٥ ٤١٣)	(١ ٦١٥ ٠٠٣)	(٢ ٤٩٧ ٣٩٥)	(٤ ٢٣٢ ٤١٦)	(٨)	تكاليف تمويلية
(٣٠٨ ٠٨٢)	(١٠ ٧٩٨ ١٦٠)	(١ ٤٣٤ ٦٦٦)	(٢٣ ٨٩٧ ٨٨٩)	(٨)	خسائر ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية
(١ ٠٧٩ ٥٣٤)	(١١ ٥٦٩ ٨٢٢)	(٣ ٧٢٢ ٤٠٩)	(٢٦ ٤٨٨ ٩٧٨)		صافي التكاليف التمويلية
٢ ٢٦٦ ١٩٨	(١ ٧٥٤ ٥٦٥)	٧ ٨٤٢ ٦٠٠	(٢ ٢٣٥ ٦٠٧)		صافي (خسارة) / ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
					(يخصم) / يضاف:
(٥٩٧ ٧٩٧)	(١ ٥٦٩ ٩٤٧)	(١ ٩٥٧ ٦٦٧)	(٤ ١٧٠ ٧٢٥)		ضريبة الدخل
(٨٩ ٧١١)	٢٢٠ ٦ ٢٢٨	(١ ٧٦ ٤٧٠)	٤ ٤٧٨ ٢٧١	(٢-٣١)	الضريبة المؤجلة
(٦٨٧ ٥٠٨)	٦٣٦ ٢٨١	(٢ ١٣٤ ١٣٧)	٣٠٧ ٥٤٦		اجمالي ضريبة الدخل
١ ٥٧٨ ٦٩٠	(١ ١١٨ ٢٨٤)	٥ ٧٠٨ ٤٦٣	(١ ٩٢٨ ٠٦١)		صافي (خسارة) / ربح الفترة
					يوزع كما يلي:
١ ٠٨٠ ٨٧٥	(٥٠٨ ٧٧٥)	٣ ٦٨١ ٨٥٢	(١ ١٥٢ ٠٦١)		نصيب مساهمي الشركة القابضة
٤٩٧ ٨١٥	(٦٠٩ ٥٠٩)	٢ ٠٢٦ ٦١١	(٧٧٦ ٠٠٠)		الحقوق الغير مسيطرة
١ ٥٧٨ ٦٩٠	(١ ١١٨ ٢٨٤)	٥ ٧٠٨ ٤٦٣	(١ ٩٢٨ ٠٦١)		صافي (خسارة) / ربح الفترة
٢,٠٣	(٠,٩٥)	٦,٩١	(٢,١٦)	(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 التسعة أشهر المنتهية في:		ايضاح رقم	
٢٠٢٢-٩-٣٠	٢٠٢٣-٩-٣٠	٢٠٢٢-٩-٣٠	٢٠٢٣-٩-٣٠		
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		
١٥٧٨٦٩٠	(١١١٨٢٨٤)	٥٧٠٨٤٦٣	(١٩٢٨٠٦١)		صافي (خسارة) / ربح الفترة (يخصم) / يضاف:
(٤٢٣٨٥)	(٤١٧٥٦)	(١٢٧١٩١)	(١٢٥٢٠٢)	(١٢)	بنود الدخل الشامل الآخر الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول (المحول للخسائر المرحلة خلال الفترة)
١٥٣٦٣٠٥	(١١٦٠٠٤٠)	٥٥٨١٢٧٢	(٢٠٥٣٢٦٣)		إجمالي الدخل الشامل
١٠٥٣٤١٣	(٥٣٥٨١٧)	٣٥٩٩٤٢٩	(١٢٣٣١٦١)		يوزع كما يلي
٤٨٢٨٩٢	(٦٢٤٢٢٣)	١٩٨١٨٤٣	(٨٢٠١٠٢)		نصيب مساهمي الشركة القابضة الحقوق الغير مسيطرة
١٥٣٦٣٠٥	(١١٦٠٠٤٠)	٥٥٨١٢٧٢	(٢٠٥٣٢٦٣)		

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

شركة حديد عز (شركة مساهمة مصرية)  
القوائم المالية المجمعة الدورية عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

### قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة الدورية

الرصيد في ٢٠٢٢/١/١	١٨٢.٠٩٠	١٢٣٥.٦٢٠	١١٩.١٢٥٣	(٨٢.٣٠٢)	٣.٦٨١.٨٥٢	٨٢.٤٢٣	١٢٣٥.٧٧٤	١٨٢.٠٩٠	٢.٧١٦.٣٢٥
الدخل الشامل									
صافي ربح الفترة									
بنود الدخل الشامل الأخر									
الجزء المحقق من نتائج تعديل تكلفة الأصول (المحصول للخصم المرحله خلال الفترة)									
إجمالي الدخل الشامل									
الجزء المحقق من نتائج تعديل تكلفة الأصول (المحصول للخصم المرحله خلال الفترة)									
المعاملات مع المساهمين									
توزيعات أرباح المساهمين بالشركة وشركائها التابعة عن أرباح عام ٢٠٢١									
تخصيب الشركة و أصحاب الحقوق الغير مسيطرة من توزيعات الأرباح في الشركات التابعة عن عام ٢٠٢١									
إجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة									
الرصيد في ٢٠٢٢/١/٣٠									
الرصيد في ٢٠٢٢/١/١									
الدخل الشامل									
صافي ربح الفترة									
بنود الدخل الشامل الأخر									
الجزء المحقق من نتائج تعديل تكلفة الأصول (المحصول للخصم المرحله خلال الفترة)									
إجمالي الدخل الشامل									
الجزء المحقق من نتائج تعديل تكلفة الأصول (المحصول للخصم المرحله خلال الفترة)									
المعاملات مع المساهمين									
توزيعات أرباح المساهمين بالشركة وشركائها التابعة عن أرباح عام ٢٠٢٢									
تخصيب الشركة و أصحاب الحقوق الغير مسيطرة من توزيعات العاملين ومحض الإدارات في الشركة وشركائها التابعة									
عن أرباح عام ٢٠٢٢									
إجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة									
الرصيد في ٢٠٢٢/١/٣٠									
الرصيد في ٢٠٢٢/١/١									

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



قائمة التدفقات النقدية المجمعة الدورية

٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢٣/٩/٣٠	ايضاح رقم
بالآلاف جنيه مصرى	بالآلاف جنيه مصرى	
٧ ٨٤٢ ٦٠٠	(٢ ٢٣٥ ٦٠٧)	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل صافى (خسارة)/ ربح الفترة قبل الضرائب
١ ٠٨٩ ٦١٧	١ ١٧٧ ٨٦٧	(١-١١) تعديلات لتسوية صافى الأرباح مع التدفقات النقدية المستخدمة فى أنشطة التشغيل
٣ ٨٤٢	٣ ٨٤٢	(١٥) الإهلاك
( ١٨ ٥٠٨)	( ٩٤ ٤٧٠)	(١٥) استهلاك أصول أخرى
--	١٧٢	(٧) إستهلاك العوائد المستحقة لأذون الخزانة
٣٥ ١٦٤	--	(٧) خسائر رأسمالية
٢ ٤٩٧ ٣٩٥	٤ ٢٣٢ ٤١٦	(٨) الاضمحلال فى قيمة الأصول
٢٠٦ ٠٤٠	٣٨ ٥٦١	(٧) فوائد ومصروفات تمويلية
٣٦ ٣١٥	٢٦ ٢٢٧	(٢٦) مخصصات مكونة خلال الفترة
١ ٦٩١ ٤٨٠	٢٢ ٥١٠ ٥٤٨	(٢٦) فروق ناتجة عن التغير فى التزامات نظام المعاش التكميلي
١٣ ٣٨٣ ٩٤٥	٢٥ ٦٥٩ ٥٥٦	فروق ترجمة عملات أجنبية
( ٣١٥ ٩٢٠)	(٥ ٢٧٠ ٧٠٦)	التغير فى بنود رأس المال العامل
(١ ٣٤٢ ٧٢٢)	١ ٣٥٩ ٥٢٠	- المخزون
١ ٥٦٥ ٦٤٠	(٥ ٩٠٨ ٩٦٧)	- العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى
( ٨ ٥٣٠)	( ١٢ ٢٧٤)	- الموردين والدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى
١٣ ٢٨٢ ٤١٣	١٥ ٨٢٧ ١٢٩	- التزامات نظام المعاش التكميلي
(٢ ٤٧٧ ٧٢٩)	(٣ ٧٦٥ ٦٥٧)	الصافى
( ١٧٦ ٨٢٧)	( ١ ٨٩٩ ٧٠٢)	فوائد تمويلية مدفوعة
( ٢٢ ٢٨١)	( ٢٠ ٥٩٥)	ضرائب الدخل المدفوعة
( ١٨٩ ٧٢٥)	( ٣٢ ٦٣٣)	المستخدم من المخصصات
١٠ ٤١٥ ٨٥١	١٠ ١٠٨ ٥٤٢	توزيعات أرباح مدفوعة للعاملين ومجلس الإدارة
		صافى التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(١ ٣١٧ ١٣٠)	(١ ١٣٨ ٦١٨)	التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
( ١ ٢٥٤ ٤٦٠)	( ٦٢٤ ٩٨٠)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
--	٧ ٥٦٢	مدفوعات لسداد أقساط شراء إستثمارات
--	( ٨ ٦٩٢ ١٨٧)	متحصلات من أسترداد قيمة إستثمارات
--	١٣ ٠٠٠	المدفوعات تحت حساب شراء أسهم الأقلية بالشركة التابعة
٤٢٥ ٦٥٠	١ ١٨٧ ٩٧٥	متحصلات من بيع إستثمارات فى صناديق إستثمار
( ٤٩٠ ٦٣٤)	(١ ٤٤٣ ٥٥١)	متحصلات من إسترداد إستثمارات مالية (أذون خزانة)
(٢ ٦٣٦ ٥٧٤)	(١٠ ٦٩٠ ٧٩٩)	مدفوعات نقدية لشراء إستثمارات مالية (أذون خزانة)
		صافى التدفقات النقدية ( المستخدمة فى ) أنشطة الإستثمار
( ٢٢٤ ٣١١)	٧ ٠٠٤ ٠٨٥	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٥ ٢٦١ ٤٣٨)	٣ ٦٧٠ ٩٤٤	صافى (المدفوع) من التسهيلات الائتمانية
( ٥٣ ٦٣٣)	( ٦١ ٤٤٩)	صافى المقبوضات (المدفوعات) النقدية من عقود قروض والتزامات اخرى
( ٣٠٥ ٣١٩)	(٣ ٢٣٦ ٤٥٥)	مدفوعات التأجير التمويلي
( ٨٤٨ ٧٧٥)	--	التغير من الودائع النقدية والحسابات الجارية المجمدة
(٦ ٦٩٣ ٤٧٦)	٧ ٣٧٧ ١٢٥	توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين وأصحاب الحقوق الغير مسيطرة
		صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى) أنشطة التمويل
١ ٠٨٥ ٨٠١	٦ ٧٩٤ ٨٦٨	التغير فى النقدية وما فى حكمها خلال الفترة
--	٢ ١١٢ ٨٨٨	فروق ترجمة النقدية وما فى حكمها
٣ ٠٧٦ ٦٩٨	١١ ٥١٣ ٩٦١	(٢٠) النقدية وما فى حكمها أول الفترة
٤ ١٦٢ ٤٩٩	٢٠ ٤٢١ ٧١٧	(٢٠) النقدية وما فى 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 التجاري تحت رقم ٤٧٢ محافظة المنوفية بتاريخ ٢ أبريل 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 وجاري اتخاذ الإجراءات اللازمة لتعديل السجل التجاري 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 التجاري 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:

نسبة المساهمة ٢٠٢٢/١٢/٣١ %	نسبة المساهمة ٢٠٢٣/٩/٣٠ %	
٦٤,٠٦ مباشرة	٦٤,٠٦ 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 الإسكندرية	
٦٤,٠٦ (مباشر وغير مباشر)	٦٤,٠٦ (مباشر وغير مباشر)	العز لصناعة الصلب المسطح
من خلال العز الدخيلة الإسكندرية	من خلال العز الدخيلة الإسكندرية	
٥٧,٦٥٧ (غير مباشر)	٥٧,٦٥٧ (غير مباشر)	حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل"
من خلال العز الدخيلة الإسكندرية	من خلال العز الدخيلة الإسكندرية	
٥٥,١٦ (غير مباشر)	٥٥,١٦ (غير مباشر)	شركة كونترا وود للمنتجات الخشبية -
من خلال العز الدخيلة الإسكندرية	من خلال العز الدخيلة الإسكندرية	مصر لصناعة لوازم المواسير والمسبوكات "سابقاً"
٤٩,٢ (مباشر وغير مباشر)	٤٩,٢ (مباشر وغير مباشر)	شركة العز للصناعات الطبية
من خلال العز الدخيلة الإسكندرية	من خلال العز الدخيلة الإسكندرية	

## ١ - نبذة عن الشركة (تابع)

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

أهم المؤشرات المالية للشركة وبعض شركاتها التابعة:

حققت الشركة وبعض شركاتها التابعة خسائر مرحلة حتي ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٩,٢ مليار جنيه مصري مدرجة بقائمة المركز المالي المجمعة الدورية، كذلك بلغت إجمالي حقوق الملكية بمبلغ ٨٩ مليون جنيه مصري في ذلك التاريخ، حيث حققت شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعه) صافي ربح يبلغ ١,٩ مليار جنيه مصري عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مما أدى الي انخفاض إجمالي الخسائر المرحلة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ الي مبلغ ٥,٧ مليار جنيه مصري، كما حققت شركة مصانع العز للدرفلة (شركة تابعه) صافي خسارة يبلغ ٣,٠٨ مليار جنيه مصري عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مما أدى الي زيادة إجمالي الخسائر المرحلة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ إلى مبلغ ٩,٨ 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 ١٠ ديسمبر 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 المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الآثار المترتبة على تحرير أسعار الصرف والوارده بملحق (أ) لمعيار المحاسبه المصري رقم (١٣) "آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الاجنبية"، 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 بناءً 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 يبيعه لمشارك آخر سيستخدم الأصل في أفضل وأحسن استخدام له.

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

يجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية المستقلة 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 التسعة أشهر المنتهية في:		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:		
٢٠٢٣/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢٣/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	
ببالف جنيه مصري	ببالف جنيه مصري	ببالف جنيه مصري	ببالف جنيه مصري	
٥٥ ٠٢٨ ٣٤٨	٣١ ٨٢٣ ٧٣١	١١ ٥٢٣ ٦١٢	٢٠ ٩٦٨ ٠٨٩	خامات
٢ ٤٢٥ ١١٢	١ ٩٥٢ ٧٣١	٦٣٣ ٤٩٠	٨٢٤ ٦٦٨	مرتبات وأجور
١ ١٤٨ ٨٦٤	١ ٠٦٠ ١٦٩	٣٥٥ ٠٨٥	٣٩٢ ٥٤٠	إهلاك أصول ثابتة (١١-١)
٣ ٨٤٢	٣ ٨٤٢	١ ٢٨١	١ ٢٨١	إستهلاك أصول أخرى (١٥)
٢٠ ٦٣٦	٢٨ ٥٤٢	٩ ٥١٤	٦ ٨٧٨	تكلفة المعاش التكميلي
١٨ ٨٧٨ ١٢٥	١١ ٤٢١ ٩١٩	٣ ٤٧٥ ٩٣٥	٦ ٥٠٢ ٧٨٥	مصروفات صناعية غير مباشرة
٧٧ ٥٠٤ ٩٢٧	٤٦ ٢٩٠ ٩٣٤	١٥ ٩٩٨ ٩١٧	٢٨ ٦٩٦ ٢٤١	تكلفة التشغيل
(٢ ٢٦١ ٨٨٣)	(٣٤ ٨٠٨)	٢ ٠١٨ ٧٨٩	١ ١٨٥ ٦٠٢	التغير في مخزون الإنتاج التام وغير التام
٧٥ ٢٤٣ ٠٤٤	٤٦ ٢٥٦ ١٢٦	١٨ ٠١٧ ٧٠٦	٢٩ ٨٨١ ٨٤٣	إجمالي تكلفة المبيعات

٤- إيرادات تشغيل أخرى

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في:		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:		
٢٠٢٣/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢٣/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	
ببالف جنيه	ببالف جنيه	ببالف جنيه	ببالف جنيه	
٤٢٣ ٤٤٢	٩٠ ٧١٠	١٥ ٢٦٨	٢٥١ ٩٦٨	إيرادات أخرى
٤٢٣ ٤٤٢	٩٠ ٧١٠	١٥ ٢٦٨	٢٥١ ٩٦٨	إجمالي إيرادات تشغيل أخرى

٥ - مصروفات بيعية وتسويقية

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في:		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:		ايضاح رقم
٢٠٢٣/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢٣/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
١٢٢ ٠١٧	٣٨ ٣٧٦	٩٨ ٤٢٥	٣٢ ٨٤٠	مرتبات وأجور
٢١٧ ٢٠٨	١٤٠ ٣٨٥	١٧٣ ٩٨٦	٣٣ ٤٢٠	مصاريف دعائية وإعلان
٤٤٨	١٤٦	٤٥٢	١٤٨	إهلاك أصول ثابتة (١-١١)
١ ٤٥٩	٤٨٦	٢ ٠١٨	٦٧٣	تكلفة المعاش التكميلي
١ ٢٤٩ ٠٦٠	٤١٢ ٩٩٤	٥١٠ ٢١٧	١٤٥ ٣٦٥	مصروفات أخرى
١ ٥٩٠ ١٩٢	٥٩٢ ٣٨٧	٧٨٥ ٠٩٨	٢١٢ ٤٤٦	إجمالي مصروفات بيعية وتسويقية

٦ - مصروفات إدارية وعمومية

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في:		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:		ايضاح رقم
٢٠٢٣/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢٣/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
٩٠٢ ١٠٣	٢٧٩ ٥٠٤	٧٤٨ ٢١٠	٢٣٦ ٠٢٦	مرتبات وأجور
١٣ ٥٣٤	٥ ٩٦٢	٦ ٧٥٠	١ ٩٩٩	قطع غيار وصيانة
٢٨ ٥٥٥	١٠ ٠٩٦	٢٨ ٩٩٦	٩ ٤١٢	إهلاك أصول ثابتة (١-١١)
٤ ١٣٢	١ ٢٦١	٥ ٧٥٥	١ ٩١٩	تكلفة المعاش التكميلي
٨٥٥ ٦٤٧	٢٧٨ ١٣٦	٥٠٧ ٣٩٤	٢٠٥ ١٣٤	مصروفات أخرى
١ ٨٠٣ ٩٧١	٥٧٤ ٩٥٩	١ ٢٩٧ ١٠٥	٤٥٤ ٤٩٠	إجمالي مصروفات إدارية وعمومية

٧ - مصروفات تشغيل أخرى

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في:		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:		ايضاح رقم
٢٠٢٣/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢٣/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
٦٥٠ ٥٤٥	٣١٨ ٨٦٧	٤٨٤ ٣٥٠	٩٩ ١٧٦	تبرعات
-	-	٣٥ ١٦٤	-	الإضمحلال في قيمة الأصول
٣٨ ٥٦١	١٧ ٣٥٩	٢٠٦ ٠٤٠	١٢ ٨٢٩	مخصصات مكونة خلال الفترة (٢٧)
١٧٢	-	-	-	خسائر رأسمالية
٨٥ ٠٠١	٣٠ ٨٢٩	١٠٥ ٤٥٦	١٩ ٩٣٢	مصروفات أخرى
٧٧٤ ٢٧٩	٣٦٧ ٠٥٥	٨٣١ ٠١٠	١٣١ ٩٣٧	إجمالي مصروفات تشغيل أخرى

٨ - إيرادات وتكاليف تمويلية

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في:		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:		ايضاح رقم
٢٠٢٣/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢٣/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
١ ٦٤١ ٣٢٧	٨٤٣ ٣٤١	٢٠٩ ٦٥٢	٨٣ ٩٦١	فوائد وإيرادات تمويلية
(٤ ٢٣٢ ٤١٦)	(١ ٦١٥ ٠٠٣)	(٢ ٤٩٧ ٣٩٥)	(٨٥٥ ٤١٣)	فوائد ومصروفات تمويلية
(٢٣ ٨٩٧ ٨٨٩)	(١٠ ٧٩٨ ١٦٠)	(١ ٤٣٤ ٦٦٦)	(٣٠٨ ٠٨٢)	خسائر ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية
(٢٦ ٤٨٨ ٩٧٨)	(١١ ٥٦٩ ٨٢٢)	(٣ ٧٢٢ ٤٠٩)	(١ ٠٧٩ ٥٣٤)	إجمالي مصروفات تشغيل أخرى

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

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في:		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:		نصيب مساهمي الشركة القابضة صافي (خسارة)/ ربح الفترة (بالآلاف جنيه مصري) المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال الفترة (سهم)* النصيب الأساسي والمخفض للسهم في صافي (خسارة)/ ربح الفترة
٢٠٢٣/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢٣/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
١٠٨٠٨٧٥	(٥٠٨٧٧٥)	٣٦٨١٨٥٢	(١١٥٢٠٦١)	
٥٣٢٨٩١٨٣٢	٥٣٢٨٩١٨٣٢	٥٣٢٨٩١٨٣٢	٥٣٢٨٩١٨٣٢	
٢,٠٣	(٠,٩٥)	٦,٩١	(٢,١٦)	

\* تم إستبعاد عدد ١٠ ٣٧٣ ١٩٥ سهم عند احتساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 وصداد الإشتراكات الإيداعية والتأمينية المحددة بالكامل وفقاً للشروط والنسب الواردة بلائحة الصندوق وذلك على أساس أجر الإشتراك الذي تم تحديده بالمرتب الأساسي الشهري في ٢٠١٨/١٢/٣١ بالإضافة إلى العلاوات السنوية بحد أقصى ٧% سنوياً.
- هذا وقد بلغت قيمة الإشتراكات التي تحملتها الشركة وبعض شركاتها التابعة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٧١٣ ٥٠ ألف جنيه مصري تم إدراجها ضمن المصروفات بقائمة الدخل (مقابل مبلغ ٤٣ ٦٣٦ ألف جنيه مصري عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢).

١١ - الأصول الثابتة (بالصافي)

الإجمالي	تصنيفات على مبالغ مؤجزة	عدد وأوراق	أثاث وتركيبات مكاتب وتركيبات	وسائل نقل وانتقال	الات ومعدات	مباني	أراضي
٤٧ ٩٦٥ ٣٧٩	٣ ٩٠٢	٧٧٥ ٠٤٩	٤٩٤ ١٩٢	٣٠٨ ٩٠٣	٣٦ ٠٧٩ ٢١٠	١٠ ٠٢١ ٩٨٢	٧٨٢ ١٤١
٥٥٨ ٦٠٢	-	٢٦ ٣١٠	٣٠ ٦٥٦	-	١٨٩ ٧٦٩	١١ ٨٦٧	-
(٤ ٠٥٦)	-	(١٣)	(١٧٧)	(٢٣٠)	(٣ ٣٢٦)	-	-
٤٨ ٢١٩ ٩٥٥	٣ ٩٠٢	٣٠١ ٣٤٦	٥٢٤ ٦٧١	٣٠٨ ٦٧٣	٣٦ ٢٥٥ ٣٤٣	١٠ ٠٣٣ ٨٤٩	٧٨٢ ١٤١
٤٩ ٣٣٤ ٧٧٥	٣ ٩٠٢	٣٠٩ ١١٥	٥٢٩ ٦٧٠	٣٠٧ ٩٤٩	٣٧ ٣١٥ ٤٤٢	١٠ ٠٣٤ ٣٥٣	٧٨٤ ٧٤٤
-	-	(٤٣٨)	٧٩	٦ ٨١٤	(٦ ٤٥٥)	-	-
٣٩٤ ٧٠٤	-	٤٦ ٦٣٣	٤٠ ٧٧٧	١ ٥٧٣	٢٩٢ ٨٢٤	١٢ ٩٠٧	-
(١١ ٤٩٢)	-	-	(٩ ٥٦٦)	(١ ١٢١)	(٥٩٦)	(٢٠٩)	-
٤٩ ٧١٧ ٩٨٧	٣ ٩٠٢	٣٥٥ ٣٠٠	٥٦٠ ٩٦٠	٣١٥ ٢١٥	٣٧ ٦٥٥ ٨١٥	١٠ ٠٤٧ ٥٥١	٧٨٤ ٧٤٤
٢٥ ٧٦٢ ٩١٠	٣ ٩٠٢	١٨٢ ٩٦٥	٣٢٨ ٧٨٦	٢٩٩ ٧٥٠	٢١ ٦١٥ ١٤٩	٣ ٣٢٢ ٣٥٨	-
١ ٠٨٩ ٦١٧	-	١٩ ٦٧٧	٣٠ ٠٥٤	٤ ٣٧٩	٨٦٣ ٩٢٦	١٧١ ٥٨١	-
(٣ ٨٠٤)	-	(١٣)	(١٧٧)	(٢٣٠)	(٣ ٣٨٤)	-	-
٢٦ ٨٤٨ ٧٣٣	٣ ٩٠٢	٢٠٢ ٦٢٩	٣٥٨ ٦٦٣	٢٠٣ ٨٩٩	٢٢ ٤٧٥ ٢٩١	٣ ٥٠٣ ٩٣٩	-
٢٧ ١٩٣ ٠٦٠	٣ ٩٠٢	٢١٤ ٣٣٩	٣٦٨ ١٢٥	٣٠٤ ١٤٥	٢٢ ٧٤٢ ١٤٩	٣ ٥١٠ ٤٠٠	-
-	-	(٤٣٨)	٧٩	٥ ٧٧٥	(٥ ٤١٦)	-	-
١ ١٧٧ ٨٦٧	-	٣١ ٧٥١	٣١ ٤٢١	٢ ٧٦٦	٩٤٢ ٧٧١	١٦٩ ٧٠٨	-
(١١ ٣٢٠)	-	-	(٩ ٥٦٦)	(١ ١٢١)	(٤٢٤)	(٢٠٩)	-
٧٨ ٣٥٩ ٦٠٧	٣ ٩٠٢	٢٤٥ ٦٥٢	٣٩٠ ٠٥٩	٣١١ ٥١٥	٢٣ ٦٧٨ ٥٨٠	٣ ٧٢٩ ٨٩٩	-
٢١ ٣٧١ ٢٠٢	٣ ٩٠٢	٩٨ ٧١٧	١٢٦ ٠٠٨	٤ ٧٧٤	١٣ ٧٨٩ ٦٥٢	٦ ٥٢٩ ٩١٠	٧٨٢ ١٤١
٢٢ ١٤١ ٧١٥	٣ ٩٠٢	٩٤ ٧٧٦	١٦١ ٥٤٥	٣ ٨٠٤	١٤ ٦٢٢ ٨٩٣	٦ ٤٧٣ ٩٥٣	٧٨٤ ٧٤٤
٢١ ٣٥٨ ٣٨٠	٣ ٩٠٢	١٠٩ ٦٤٨	١٧٠ ٩٠١	٣ ٧٠٠	١٣ ٩٧٢ ٢٣٥	٦ ٣١٧ ١٥٢	٧٨٤ ٧٤٤
٣ ٩٢٦ ٣٣٧	٣ ٩٠٢	١٥٣ ٧٨٤	٢٢٦ ٣٢٣	٢٩٠ ٣١٩	٢ ٢٩٧ ٥٠٠	٥٩٥ ٤٥٩	-

صافي القيمة الدفترية:  
في ٢٠٢٢/٩/٣٠  
في ٢٠٢١/٧/٣١  
في ٢٠٢٢/٩/٣٠  
في ٢٠٢٢/٩/٣٠  
أصول ثابتة مهلكة بالكامل ولا زالت تستخدم في ٢٠٢٢/٩/٣٠

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

مزالتي شركة الزن الدخيلة للصلب - شركة تابعة - في سبيل إتمام إجراءات توثيق تسجيل بعض الأراضي المشتركة من جهات مختلفة.

لم تقم شركة مصنع الزن للرقائق بتسجيل أرض مشروع المصنع الجديد في العين السخنة باسمها بعد والبالغ قيمتها ٢٩,٦٤ مليون جنيه مصري.

إهلاك الفترة وحمل قائمة الدخل كالتالي:-

التكلفة:	في ٢٠٢٢/٩/٣٠	في ٢٠٢١/٧/٣١	في ٢٠٢٢/٩/٣٠
الإضافات خلال الفترة	٧٨٢ ١٤١	-	٧٨٢ ١٤١
الإستحداث خلال الفترة	-	-	٧٨٤ ٧٤٤
في ٢٠٢٢/٩/٣٠	٧٨٢ ١٤١	-	١٥٦٦ ٨٨٥
في ٢٠٢١/٧/٣١	-	-	١٥٦٦ ٨٨٥
في ٢٠٢٢/٩/٣٠	-	-	١٥٦٦ ٨٨٥

تكاليف المبيعات  
مصرفات تبعية وتسويقية  
مصرفات إدارية وعضوية

١١- الأصول الثابتة (بالصافي) (تابع)

٢,١١ الأصول الثابتة المستأجرة:

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

التكلفة في ٢٠٢٣/٩/٣٠	مجمع الاهلاك في ٢٠٢٣/٩/٣٠	الصافي في ٢٠٢٣/٩/٣٠	الصافي في ٢٠٢٢/١٢/٣١
بالآلاف جنية مصري	بالآلاف جنية مصري	بالآلاف جنية مصري	بالآلاف جنية مصري
٧٠.٠٠٠	-	٧٠.٠٠٠	٧٠.٠٠٠
١٤٥.٠٠٠	٢٦.٨٨٥	١١٨.١١٥	١٢٠.٨٣٣
٢١٥.٠٠٠	٢٦.٨٨٥	١٨٧.١١٥	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 او الرجوع فيه لصالح شركة إتش دى للتأجير التمويلي وذلك في التوقيع على عقود الشراء والبيع الابتدائية والنهائية ونقل الملكية للنفس او للغير امام مصلحة الشهر العقاري عن قطعة الأرض المذكورة اعلاه.

\*\* قامت الشركة خلال عام ٢٠١٦ بإبرام عقود تأجير تمويلي لطابقين بمبنى النيل بلازا لمدة ثماني سنوات تنتهي في عام ٢٠٢٤ وذلك وفقاً لما هو مبين بالإيضاح رقم (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 التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية":

بالتعديل	بالتعديل
بالتعديل	بالتعديل
٤.٠١٣.٧٩٥	٣.١١٠.٦٩١
(٩٠٣.١٠٤)	(١.٢١٠.٥٢٢)
٣.١١٠.٦٩١	١.٩٠٠.١٦٩
(١.٢١٠.٥٢٢)	(١.٢٥٠.٢٠٢)
١.٩٠٠.١٦٩	١.٧٧٤.٩٦٧
١.١٤٤.٦٧٤	١.٧٧٤.٩٦٧
٦٣.٢٩٣	
١.٧٧٤.٩٦٧	

١٣- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٩/٣٠
بالآلاف جنية مصري	بالآلاف جنية مصري
١٥.٧٢٩	٢٧.٤٧٠
٣.٢٣٢.٩٩٩	٣.٩٥٩.٦١٢
٢١.٩٤٥	٢٠.٢٦١
١.٣٦٣	١.٣٦٣
٣.٢٧٢.٠٣٦	٤.٠٠٨.٧٠٦

\* يتضمن الرصيد مبلغ ٣٥٩ مليون جنية مصري قيمة فوائد مرسلة



١٤ - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٩/٣٠	
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 أتلانتك 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	الإضمحلال في الاستثمارات (ايضاح رقم ١٩)

\* بتاريخ ٥ سبتمبر ٢٠٢٢ قررت الجمعية العمومية لشركة أتلانتك 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	٢٠٢٣/٩/٣٠	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	
٣٠ ٧٣٥	٢٥ ٦١٣	التكلفة في أول يناير ٢٠٢٣
(٥ ١٢٢)	(٣ ٨٤٢)	(يخصم):
٢٥ ٦١٣	٢١ ٧٧١	إستهلاك الفترة

١٦ - المخزون

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٩/٣٠	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	
٤ ٢٧٥ ٠٣٨	٥ ١٨٣ ٨٥٠	خامات ومستلزمات إنتاج
٢ ١٦٦ ٥٠٢	٣ ١٢٥ ٠٣٦	قطع غيار ومهمات
٥٣٣ ٢٤٩	٥٨٨ ٨٠٨	إنتاج غير تام
١ ٧٤٥ ٦١٥	٣ ٩٥١ ٨٨٩	إنتاج تام
٣ ٧٨٥	٧٨٤ ٥٥٤	بضاعة بالطريق
١٧٨ ٠٩٩	٥٣٨ ٨٥٧	إعتمادات مستندية
٨ ٩٠٢ ٢٨٨	١٤ ١٧٢ ٩٩٤	إجمالي المخزون

١٧- عملاء وأوراق قبض

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٩/٣٠	إيضاح رقم	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري		
٢٠٢٩٠٦١	٤٠٥٩٢٣٩		عملاء
٩٢٩٧	٩٤٣٥	(١-٣٢)	عملاء - أطراف ذات علاقة
٤٦٤٢٠٨٤	٣٨٢٥٨٣		أوراق قبض
٦٦٨٠٤٤٢	٤٤٥١٢٥٧		
(٤٠٥٥٩)	(٤٠٥٥٩)	(١٩)	يخصم: الإضمحلال في قيمة العملاء
٦٦٣٩٨٨٣	٤٤١٠٦٩٨		إجمالي عملاء وأوراق قبض

١٨- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٩/٣٠	إيضاح رقم	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري		
١٣٢٨٦٦٠	١٨٥٦٢٨٠		تأمينات لدى الغير
١٧١١٢٦٨	٢٥٥٢٢٢٣		مصلحة الضرائب
٩٩٢٩٠٣	١٤٨٥٦٥٨		مصلحة الضرائب - الضريبة على القيمة المضافة
٣٦٦٨١١	٥٠٢٩٨٧		مصلحة الجمارك
٩٨٨	٥٢٨		إيرادات مستحقة
٢٩٨٣٥	٨٩٩٧٦		مصروفات مدفوعة مقدماً
٦٧١٦٧	٣٦٧٦٤		قروض وسلف عاملين مستحقة خلال عام
٥٩٨٢٤٣	٦٤٥٤٣٥		تأمينات إتمادات مستندية
١٦٥	٢٠٠١٦٥		تأمينات خطابات ضمان
٢٨٤٩٨	٤٨٩١٩٠	(٢-٣٢)	مستحق من أطراف ذوى علاقة
-	٨٦٩٢١٨٧		مدينو شراء أسهم خزينة - شركة هيرمس
٣٤٠٩٩	٦١٥٨٣		المسدد مقدماً للعاملين تحت حساب توزيعات الأرباح
١٢٤٧٩٩٨	٢٣٣١٧٥٠		أرصدة مدينة أخرى*
٦٤٠٦٦٣٥	١٨٩٤٤٧٢٦		
(١٢٨٠٥٥)	(١٢٨٠٥٥)	(١٩)	يخصم: الإضمحلال في قيمة المدينين والأرصدة المدينة الأخرى
٦٢٧٨٥٨٠	١٨٨١٦٦٧١		إجمالي مدينون وأرصدة مدينة أخرى

\* تتضمن الارصدة 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	٢٠٢٣/٩/٣٠	إيضاح رقم	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري		
٤٣٥٤	٤٣٥٤	(١٤)	الإضمحلال في الإستثمارات طويلة الأجل
٤٠٥٥٩	٤٠٥٥٩	(١٧)	الإضمحلال في العملاء وأوراق القبض
١٢٨٠٥٥	١٢٨٠٥٥	(١٨)	الإضمحلال في المدينين والأرصدة المدينة لأخرى
٢٣٣٢	٢٣٣٢		الإضمحلال في الموردين - دفعات مقدمة
١٧٥٣٠٠	١٧٥٣٠٠		إجمالي الإضمحلال في قيمة الأصول

٢٠- النقدية وما في حكمها

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٩/٣٠	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	
٦٧ ١١٥	٣٠٥ ٣٩٤	بنوك - ودائع لأجل
١٢ ٨٥٨ ٦٩١	٢٨ ٠٣١ ٥٧٧	بنوك - حسابات جارية
٢٣٤ ٧٧٩	١٧٧ ٣٠١	شيكات تحت التحصيل
٨٩ ٣٠١	٤٠٨ ٦٤٧	نقدية بالصندوق
١٣ ٢٤٩ ٨٨٦	٢٨ ٩٢٢ ٩١٩	
		<b>يخصم:</b>
(٦٣٨ ٧١٧)	(٤ ١٦٧ ٥٣٩)	بنوك - سحب على المكشوف
(١ ٠٩٧ ٢٠٨)	(٤ ٣٣٣ ٦٦٣)	ودائع لأجل وحسابات جارية محتجزة
١١ ٥١٣ ٩٦١	٢٠ ٤٢١ ٧١٧	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 مصرياً.

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 مصرياً) 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	٢٠٢٣/٩/٣٠			
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 للدرفلة "شركة تابعة"
٣٢,٥٥٧	٣٢,٥٥٧	٨٨٤ ٣٤٥ ٨٧٠	١٧٦ ٨٦٩ ١٧٤	- آخرون
١٠٠	١٠٠	٢ ٧١٦ ٣٢٥ ١٣٥	٥٤٣ ٢٦٥ ٠٢٧	

٢٢- إحتياطيات

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٩/٣٠	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	
١ ٣٥٨ ١٦٣	١ ٣٥٨ ١٦٣	إحتياطي قانوني*
٢ ٦٢٠ ٧٥٦	٢ ٦٢٠ ٧٥٦	إحتياطيات 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 إحتياطيات

\* الإحتياطي القانوني: يجنب ٥% من صافي الربح السنوي لتكوين إحتياطي قانوني، ويتم التوقف عن تجنيد 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.

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

٢٣- أسهم خزينة

يتمثل هذا البند في عدد ٩ ٤٦٢ ٧١٤ 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- موردون وأوراق دفع

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٩/٣٠	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	
١٤.٠٤٣.٦٩٠	١٠.٩٧٦.٣٠١	موردون
٦٨٩.١٩٥	٤.٨٥٧.٣٧٨	أوراق دفع
١٤.٧٣٢.٨٨٥	١٥.٨٣٣.٦٧٩	إجمالي موردون وأوراق دفع

٢٥- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٩/٣٠	إيضاح رقم	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري		
٤١٥.١٨٦	٨٩٧.١٥٤		فوائد مستحقة
٢.٠٩٧.٣٠٤	٢.٧٨٩.٥٩٦		مصروفات مستحقة
٤٦٧.٢٥٨	١٣٨.٣٥٥		مصلحة الضرائب
٩٦.٧٤٧	٩٨.٩٣٠		تأمينات ضمان أعمال
١.٦١٢	١.٨١٧		دائنو توزيعات
٥٦.٥٩٦	١٢	(٣-٣٢)	مستحق لأطراف ذوى علاقة
٤٠٦.٣٠٤	٤١٠.٠٨٤		أرصدة دائنة أخرى
٣.٥٤١.٠٠٧	٤.٣٣٥.٩٤٨		إجمالي دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٦- التزامات نظام المعاش التكميلي

بلغت قيمة تكلفة نظام المعاش التكميلي خلال فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢٦,٤ مليون جنيه مصري تم تحميلها علي قائمة الدخل المجمعة الدورية وفقا لتقرير الخبير الاكتوارى المصدر سنوياً.

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٩/٣٠	إيضاح رقم	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري		
٢٤٦.٣٤٣	٢١٩.٧٩٠		الرصيد اول يناير
١٦.٧٠٥	١.٧٣٤		يضاف:
٣١.٧١٥	٢٤.٦٦٧		تكلفة الخدمة الحالية
٤٨.٤٢٠	٢٦.٤٠١		تكلفة العائد
٢٩٤.٧٦٣	٢٤٦.١٩١		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	٥.٣٢٩		اشتركاكات العاملين المدفوعة خلال الفترة / العام
٢٣٩.١٤٠	٢٥١.٥٢٠		يخصم:
(١٩.٣٥٠)	(١٧.٦٠٣)		معاشات مدفوعة خلال الفترة / العام
٢١٩.٧٩٠	٢٣٣.٩١٧		إجمالي التزامات المعاش التكميلي
٢٦.٧١٥	٣٣.٧٣٨		ويوزع كالتالى:
١٩٣.٠٧٥	٢٠٠.١٧٩	(٣٠)	المدرج ضمن بند الإلتزامات المتداولة
٢١٩.٧٩٠	٢٣٣.٩١٧		المدرج ضمن بند الإلتزامات طويلة الأجل

٢٧- مخصصات

الرصيد في ٢٠٢٣/٩/٣٠	المستخدم خلال الفترة	المكون خلال الفترة	الرصيد في ٢٠٢٣/١/١	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
٨٩٨.٣٣٤	(٢٠.٥٩٥)	٣٨.٥٦١	٨٨٠.٣٦٨	مخصص ضرائب ومطالبات
١.٩٥٥	-	-	١.٩٥٥	مخصص قضايا عمالية
٩٠٠.٢٨٩	(٢٠.٥٩٥)	٣٨.٥٦١	٨٨٢.٣٢٣	إجمالي مخصصات

٢٨- القروض والتسهيلات الإئتمانية

الإجمالي بالآلاف جنيه	طويلة الأجل بالآلاف جنيه	قصيرة الأجل بالآلاف جنيه		
٤٤٥ ٣٩٠	٩٠ ٩٩٤	٣٥٤ ٣٩٦	قروض	حديد عز
٥ ٦٨٨ ٩٠٨	-	٥ ٦٨٨ ٩٠٨	تسهيلات إئتمانية	
١٢ ٧٩٠ ٢٥٨	٩ ٨٧٤ ٠١٧	٢ ٩١٦ ٢٤١	قروض	الدخيلة للصلب - الإسكندرية
٣١ ٢٩٥ ٢٣٩	٨ ٨٢٨ ٥٣٥	٢٢ ٤٦٦ ٧٠٤	تسهيلات إئتمانية	
١ ١٥٣ ٣٣٤	-	١ ١٥٣ ٣٣٤	قروض	العز لصناعة الصلب المسطح
٧ ١٣١ ١١١	٥٨٢ ٥٧٩	٦ ٥٤٨ ٥٣٢	تسهيلات إئتمانية	
٤ ٢٠٤ ٧٨٥	٣ ٠٩٢ ٤٨٩	١ ١١٣ ٢٩٦	قروض	مصانع العز للدرفلة
١٩٦ ٧٤٢	-	١٩٦ ٧٤٢	تسهيلات إئتمانية	
٦٢ ٩٠٦ ٧٦٧	٢٢ ٤٦٨ ٦١٤	٤٠ ٤٣٨ ١٥٣		الإجمالي في ٢٠٢٣/٩/٣٠
٣٢ ٥٤٢ ٧٨١	١٥ ٥٦١ ٢١٢	١٦ ٩٨١ ٥٦٩		الإجمالي في ٢٠٢٢/١٢/٣١

١,٢٨ 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 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.
- استنفادت 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 ٤٧٩ ١٥٢ الف 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.

٢,٢٨ 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.

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، وطبقاً 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 التجاري 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 والقرض بضمان هيئة ضمان الصادرات الإيطالية بالدولار الأمريكي، 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 ٧,١٣١ مليار جنيه مصري في ٢٠٢٣/٩/٣٠ 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 وايداع كافة إيرادات البيع المحلي 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 جدولة سداد التسهيلات الإئتمانية الممنوحة للشركة ليتم سدادها على ٢٤ قسط ربع سنوي غير متساوي وفقاً لنسب محددة من رصيد التسهيل يبدأ أولها في ٢٠٢١/٣/٣١ وتنتهي في ٢٠٢٦/١٢/٣١.

## ٢٨- القروض والتسهيلات الائتمانية (تابع)

### 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 اقرض خلال اول عام من تاريخ التفعيل، ثم يتم تطبيق ٢% فوق سعر الكوريدور اقرض من بداية العام الثاني من تاريخ التفعيل وحتى تاريخ الاستحقاق النهائي (بدلا من ٣,٥% فوق الكوريدور اقرض لكلا من الشريحة أ ، ب و ١,٧٥% فوق الكوريدور اقرض 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 والسمعة التجارية وحقوق الملكية الصناعية الخاصة بالشركة.

## ٢٩- التأجير التمويلي

القيمة الحالية لمدفوعات التأجير التمويلي		فوائد مؤجلة		المدفوعات المستقبلية عن عقود التأجير التمويلي		مستحق خلال عام يضاف التزامات طويلة الأجل اجمالي التزامات تأجير تمويلي
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٩/٣٠	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٩/٣٠	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٩/٣٠	
الف جنيه	الف جنيه	الف جنيه	الف جنيه	الف جنيه	الف جنيه	
٨٣ ٣٠٢	٩١ ٦٣٠	٣٦ ٠٥٥	٨٣ ٦٤٥	١١٩ ٣٥٧	١٣١ ٢٧٥	
٢٠٩ ١٥٩	١٣٩ ٣٨٢	٤٣ ٨٦٦	٤٣ ٧٦٩	٢٥٣ ٠٢٥	١٨٣ ١٥١	
٢٩٢ ٤٦١	٢٣١ ٠١٣	٧٩ ٩٢١	٨٣ ٤١٤	٣٧٢ ٣٨٢	٣١٤ ٤٢٦	

- قامت الشركة بتوقيع عقود تأجير تمويلي (عقود أرقام ٤٥٣٧ و ٤٥٣٨) بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠١٦ لإستئجار 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 لتلك 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 المصرى 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.
- خلال شهر ديسمبر ٢٠١٨ قامت الشركة بإبرام عقود اتفاق بيع مع إعادة الاستئجار (عقد رقم ١) لقطعة أرض من الأراضي المملوكة للشركة، ووفقاً للعقد المبرمة مع الشركة المذكورة يتم استئجار قطعة الأرض لمدة سبع سنوات تنتهي في ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٥، ويعطي عقد الاستئجار المذكور الحق للشركة لتملك قطعة الأرض المذكورة عند انتهاء مدة سريان العقد وذلك مقابل قيمة محددة بالعقد هذا وقد تم تحديد أن العقود المذكورة أعلاه لا تمثل عملية بيع لقطعة الأرض، وعلى ذلك فقد تم إعادة الاعتراف بقطعة الأرض ضمن الأصول الثابتة للشركة والاعتراف بالتزام 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.

## ٣٠- التزامات طويلة الأجل

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٩/٣٠	إيضاح رقم	
الف جنيه مصري	الف جنيه مصري		أوراق دفع
٥٨٠ ٦٥٤	٣٠ ٥٢٧		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	١ ٦٦٧ ٤٣٠	(٢-٣٠)	داننو شراء أصول ثابتة
٩٩٩ ٨٧٦	١ ٥٠٢ ٢٢٢		
٣ ٣١٤ ١٨٩	٣ ٤٠٠ ٣٥٨		القيمة الحالية للإلتزامات طويلة الأجل

- ١,٣٠ قامت شركة العز لصناعة الصلب المسطح - شركة تابعة - باقتراض مبلغ ٣٧ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ١,٦٦٧ مليار جنية مصري من شركة دانيلى 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 وذلك بضمان هيئة ضمان الصادرات الإيطالية وتحتسب فوائد ذلك القرض على اساس سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الليبور.

### ٣٠- التزامات طويلة الأجل (تابع)

٢,٣٠ يتمثل بند دائنو شراء أصول ثابتة في المستحق للمورد دانيلى لدى شركتى 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 اليها 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		٢٠٢٣/٩/٣٠		
التزامات	أصول	التزامات	أصول	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
(٣ ٦٨٤ ٤٥٦)	-	(٣ ٦٠٦ ٨٠٠)	-	الأصول الثابتة
-	١٣٤ ٤٩٧	-	١٣٤ ٤٩٧	المخصصات والإضمحلال في قيمة الأصول
-	١٤ ٦٨٥	-	٩ ٧٠٣	التزامات تأجير تمويلي
-	١٠٥٤ ٢١٦	-	٨١٩ ٤١٢	خسائر ضريبية
-	٥٨١ ٩٨٧	-	٥ ١٥٧ ٥٩٦	خسائر ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
(٢٥٨ ٢٢٦)	-	(١٩٣ ٤٣٤)	-	الضريبة على الأرباح الغير موزعة
(٣ ٩٤٢ ٦٨٢)	١ ٧٨٥ ٣٨٥	(٣ ٨٠٠ ٢٣٤)	٦ ١٢١ ٢٠٨	
(٢ ١٥٧ ٢٩٧)			٢ ٣٢٠ ٩٧٤	صافي الضريبة المؤجلة أصل (التزام)

#### ٢,٣١ الضريبة المؤجلة المثبتة بقائمة الدخل المجمعة:

٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٩/٣٠	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
(٢ ٥٦١ ٩٠٣)	٢ ٣٢٠ ٩٧٤	صافي الضريبة المؤجلة
(٢ ٣٨٥ ٤٣٣)	(٢ ١٥٧ ٢٩٧)	بخصم/بضائف):
(١٧٦ ٤٧٠)	٤ ٤٧٨ ٢٧١	الضريبة المؤجلة السابق تحميلها
		الضريبة المؤجلة

#### ٣,٣١ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٩/٣٠	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
١١ ٣٣٧	١١ ٣٣٧	الاضمحلال 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 ٢٠٢٢/١٢/٣١ مدين / (دائن) ألف جنيه	الرصيد في ٢٠٢٣/٩/٣٠ مدين / (دائن) ألف جنيه مصري	حجم التعامل خلال الفترة ألف جنيه مصري	طبيعة التعامل	ايضاح رقم
				١٧) أطراف مدينة مدرجة ضمن بند العملاء وأوراق القبض
٩ ٢٩٧	٩ ٤٣٥	-	مبيعات	- العز لتجارة وتوزيع مواد البناء (شركة زميلة)
٩ ٢٩٧	٩ ٤٣٥			
				١٨) أطراف مدينة مدرجة ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١١	٤٧			- شركة تنمية خليج السويس (شركة زميلة)
-	٤٥٤ ٣٠٧			- شركة العز القابضة للصناعة والاستثمار
٢٨ ٤٨٧	٣٤ ٨٣٦	٧٦٥	إيجارات	- العز للسيراميك والبورسلين الجوهرة (شركة زميلة)
		٨٢٠	مبيعات	
		٢٩٣	مشتريات	
٢٨ ٤٩٨	٤٨٩ ١٩٠			
				٢٥) أطراف دائنة مدرجة ضمن بند دائنون وأرصدة دائنة
(٥٦ ٥٨٤)	-			- شركة العز القابضة للصناعة والاستثمار
(١٢)	(١٢)			- العز لتجارة وتوزيع مواد البناء (شركة زميلة)
(٥٦ ٥٩٦)	(١٢)			إجمالي المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

### ٣٣- الإلتزامات المحتملة

١٠-٣٣ توجد التزامات 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 المعادل بالألف جنيه مصري	٢٠٢٣/٩/٣٠ المعادل بالألف جنيه مصري	خطابات الضمان إعتمادات مستندية
٣٤٣ ٧٦٩	١٣٧ ٧٠٧	
٦ ٤١٦ ٠٤٩	٤ ٥١٧ ٢١٤	

- كما بلغت قيمة خطابات الضمان والإعتمادات المستندية المغطاه بالكامل والصادرة من بنوك الشركة وشركاتها التابعة - لصالح الغير والقائمة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٦٠٠ ٨٤٥ ألف جنيه مصري (مقابل خطابات ضمان والإعتمادات المستندية بمبلغ ١٦٥ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مغطاه 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 احتسابها بالإتفاق مع الشركة عن الفترة من تاريخ إستحقاق الفاتورة وحتى ٢٠٢٠/١٠/٣١ وذلك على الإلتزام الخاص بتوريد قطع غيار خلال السنوات السابقة والبالغ ٤٨٣ ١٥ ألف يورو والمدرج ضمن رصيد المورد في ٢٠٢٣/٩/٣٠، وذلك في حالة عدم إلتزام الشركة بسداد كافة الإلتزامات الواردة بإتفاق التسوية في المواعيد المحدده بالإتفاق.

### ٣٤- الارتباطات الرأسمالية

تبلغ الارتباطات الرأسمالية لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٦٦ 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 بالمجمعات 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



٣٥ - الموقف الضريبي (تابع)

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 وجرى 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 وجرى 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 وجرى التسوية والسداد.

٥,١,٣٥ الضريبة العقارية

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

٢,٣٥ شركة مصانع العز للردفلة

١,٢,٣٥ ضريبة شركات الأموال

- تم الإنتهاء من الفحص الضريبي حتى عام ٢٠١٧ من قبل مصلحة الضرائب و انتهاء جميع الخلافات و تم الربط و السداد ولا يوجد اي مطالبات مستحقة على الشركة و اسفر الفحص عن خسائر ضريبية معتمدة بمبلغ ٧٣ ٨٦٢ ألف جنية عام ٢٠١٦ و مبلغ ٣٤٧ ٣٢١ ألف جنية عام ٢٠١٧.
- جرى التجهيز لفحص السنوات ٢٠١٨/٢٠١٩.
- تم تقديم الإقرار الضريبي للسنوات من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٢ في الميعاد القانوني وذلك وفقاً 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 ٢٠٢١/١٢/٣١.

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 جنية مصري، وقد صدر حكم محكمة الإستئناف في الدعوى ٢٦٨ لسنة ٧٤ ق لصالح الشركة ببطلان 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 جنية 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 الإنتهاء 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 الإنتهاء من الفحص لعام ٢٠٢٠ وتم الاخطار بنموذج (٣٨) مرتبات وسداد الفروق بالكامل.

### ٣٥ الموقف الضريبي (تابع)

#### 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 باعتبار 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 والإخطار بنموذج (١٩) ض دمغة بتاريخ ٢٠٢٢/٢/٢٨ بإجمالي مبلغ ١٧٣ ألف جنيهها وقد تم الطعن عليه بتاريخ ٢٠٢٢/٣/٢٤ وتم عمل لجنة داخلية بتاريخ ٢٠٢٢/٥/١٨ حيث تم تخفيض الضريبة إلى ٩٣٨ ألف جنيهها 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 ١٠,٧ مليون جنيه مصري إلى ١٢,٣ مليون جنيه مصري وذلك اعتباراً من ٢٠٢٢/١/٠١ 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 وتحمل وزارة المالية الضريبة على العقارات المبنية للقطاعات الصناعية.

#### ٤,٣,٥ 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.
- جرى التجهيز للفحص الضريبي لعام ٢٠١٩.
- السنوات ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٢ تم تقديم الإقرار الضريبي في الميعاد القانوني وذلك وفقاً لأحكام قانون الضريبة علي الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته.
- 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 الأقرارات 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 طبقاً لقرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٦١) لسنة ٢٠٢٢.

### ٣٦- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

#### ١,٣,٦ الأدوات المالية

- تتمثل الأدوات المالية في أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والمدينون والاستثمارات والموردون وأوراق الدفع والداننوت والقروض والتسهيلات الائتمانية والتزامات التأجير التمويلي وبعض أرصدة الموردين التي تم إعادة جدولة سدادها التي بلغ رصيدها في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٦٢٣ ٨٨٨ ٦٤ ألف جنيه مصري (٧٦٥ ٨٣٠ ٣٣ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بهذه المديونية مبلغ ٤١٦ ٢٣٢ ٤ ألف جنيه مصري خلال الفترة الحالية (٣٩٥ ٤٩٧ ٢ ألف جنيه مصري خلال الفترة المماثلة من العام السابق) بينما بلغ رصيد الودائع لأجل والحسابات الجارية المحتجزة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٦٣٩ ٠٥٧ ٤ ألف جنيه مصري (٣٢٤ ١٦٤ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢)، والفوائد الدائنة المتعلقة بتلك الودائع ٣٢٧ ٦٤١ ألف جنيه مصري خلال الفترة الحالية (٦٥٢ ٢٠٩ ألف جنيه مصري خلال الفترة المماثلة من العام السابق ٢٠٢٢).
- وللحد 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.

٣٦ الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها (تابع)

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	٢٠٢٣/٩/٣٠	إيضاح	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	رقم	
٦ ٦٣٩ ٨٨٣	٤ ٤١٠ ٦٩٨	(١٧)	عملاء وأوراق قبض
٦ ٢٧٨ ٥٨٠	١٨ ٨١٦ ٦٧١	(١٨)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٥٨١ ٢٦٦	١ ٥٥٨ ٨٥٦		موردون - دفعات مقدمة
٥١٨ ١٨٩	٨٥٥ ٢٣٥		إستثمارات في أدون خزانة
١٣ ١٦٠ ٥٨٥	٢٨ ٥١٤ ٢٧٢	(٢٠)	بنوك حسابات جارية وودائع وشيكات تحت التحصيل

٤,٣٦ 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 ٥٠,٦٤٨ مليار جنيه مصري. نظراً للظروف الاقتصادية الراهنة، تواجه إدارة الشركة مخاطر السوق المتمثلة 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 و التشغيل، 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 الالتزامات بين السعر المطبق والأسعار المعلنة بالأسواق المصرفية:

المعادل بالجنية المصري في تاريخ المركز	(عجز) / فائض	العملات الأجنبية
وفقاً لأسعار الصرف وفقاً لسعر التبادل	في تاريخ المركز	
المستخدم	المالي	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف	
(٤٨ ٩٢٨ ٥٩٢)	(١ ٠٨٧ ٣٠٢)	الدولار الأمريكي
(١ ٧٦١ ٥٧٣)	(٣٧ ٠٢٥)	اليورو
(٢٢ ١٤٣)	(٤٠٤)	الجنيه الإسترليني
(٤٢ ٧٧٩)	(١٤١ ٥٢٣)	الين الياباني

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 ١٩ Covid 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 واوركرايا 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 المصري) مما استوجب تدخل البنك المركزي برفع سعر الفائدة على الجنيه المصري وتحريك سعر الصرف خلال شهر مارس ٢٠٢٢، وقد نتج عن هذا التحريك انخفاض في قيمة الجنيه المصري مقابل الدولار الأمريكي خلال تلك الفترة بنسبة تجاوزت (١٨%)، مما ترتب عليه تأثر الشركات التي 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 المالي 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 المعارضين 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 المعارضين وغير الراغبين في الاستمرار بالشركة بعد قرار الشطب الاختياري على أساس سعر ١٢٥٠ جنيه/للسهم. وبتاريخ ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٣ تم دفع مبلغ وقدره ٨,٦٨٩ مليار جنيه مصري لحساب شركة هيرميس للوساطة في الأوراق المالية تحت حساب شراء أسهم الخزينة والبالغ عددها ٤٩٦ ٩٥١ ٦ سهم وقد تمت التسوية النهائية بتاريخ ٢ أكتوبر ٢٠٢٣.

### 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 (شركه تابعه) للجنيه المصري بدلا 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 الإقتناء 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 الإقرار 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 لإلتزام عقد التأجير، ويتم إهلاك الأصول الثابتة المُستأجره وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول والوارده أذناه.

قامت شركات المجموعة خلال عام ٢٠١٦ بتطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الآثار المترتبة على تحرير أسعار الصرف حيث تم تطبيق نموذج التكلفة المعدله 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 الإقرار 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
	مبانى
٥٠-٢٥	- مبانى
٨	- مبانى أخرى
	آلات ومعدات
٢٥-٥	- آلات ومعدات
طبقاً للاستخدام الفعلى (مصانع العز للدرفلة ٦-٥)	- الدرافيل (الات و معدات)
٥-٢	وسائل نقل وانتقال
	أثاث ومعدات مكاتب
١٠-٣	- أثاث ومعدات مكاتب
٨	- أجهزة تكييف مركزي وتجهيزات مبانى
٥-٤	عدد وأدوات
طبقاً لعقد الإيجار أو العمر الافتراضي المقدر لها أيهما أقل	تحسينات علي مبانى مؤجرة

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

#### ٣,٣٩ التكاليف اللاحقة على الإقتناء

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.

٣٩.	أهم السياسات المحاسبية المطبقة بالقوائم المالية المجمعة الدورية (تابع)
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.
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 أي 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 أدون خزانة
	يتم إثبات الاستثمارات في أدون الخزانة ميدانياً 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 أي 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 والمدينون
	يتم الإثبات الأولى للعملاء وأوراق القبض والمدينون 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 الاستثمار والودائع لأجل وأدون 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 المالية غير المشتقة

##### الأدوات المالية و الأصول الناشئة عن العقد

تعترف الشركة بمخصصات الخسارة لخسائر الائتمان المتوقعه للآتى :

- الأصول المالية التى يتم قياسها بالتكلفة المستهلكه؛
- إستثمارات فى أدوات الدين التى يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر ؛ و
- الأصول الناشئه عن العقد.
- تقيس الشركة مخصصات الخسارة بمبلغ مساوٍ لخسائر الائتمانية المتوقعه عل مدي عمر الأصل المالى ، باستثناء مايلى ، والتى يتم قياسها بمبلغ مساوٍ لخسائر الائتمانية المتوقعه لمده ١٢ شهر:
- ادوات الدين التى تم تحديدها على أن تكون لها مخاطر أنتمان منخفضة فى تاريخ التقرير؛ و
- ادوات الدين الأخرى و الأرصده البنكية التى لم تزداد فيها مخاطر الائتمان (أى خطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأده المالية) زيادة كبيرة منذ الإعراف الأولى.
- دائما 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 المالى قد ازدادت بشكل كبير منذ الإعراف المبدئى وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقع، تضع الشركة فى الإعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. و يشمل ذلك كل من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية بناءً على الخبرة التاريخية للمجموعة وتقييم الائتمان المعلوم بما فى ذلك المعلومات المستقبلية
- تفترض الشركة أن مخاطر الائتمان للأصل المالى قد زادت بشكل ملحوظ إذا كان قد استحق عل تحصيله لفته أكثر من ٣٠ يوم

تعتبر الشركة أن الأصل المالى اخفق عن السداد عندما :

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

##### الأصول المالية المضمحل انتمانيا

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

- صعوبه مالىه 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 مالى أخرى؛ أو
- اختفاء سوق نشط للورقه المالية بسبب الصعوبات المالية.

##### عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعه فى قائمه المركز المالى

يتم خصم مخصص الخسائر للأصول المالية التى يتم قياسها بالتكلفة المستهلكه من اجمالى مبلغ القيمة الدفترية للأصول. بالنسبه للأوراق المالية فى سندات الدين التى يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر يتم تحميل مخصص خساره على الأرباح او الخسائر ويتم الإعراف به فى الدخل الشامل الأخر.

##### إعدام الدين

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

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

١٤,٣٩ 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 المجمعة.
- يتم رسملة تكاليف الإقتراض المتكبده لتمويل الأصول الثابت 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 الالتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بسعر خصم قبل الضريبة يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام إذا كان ذلك ملائماً.
- هذا ويتم مراجعة رصيد المخصصات 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 مخصوماً 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 احداث اي تأثير لاحق علي البضاعة المباعة ، ومع امكانية قياس الإيراد بشكل يمكن الوثوق به ، وفي حالة مبيعات التصدير يتم تحديد انتقال السيطرة للبضائع المباعة وفقاً لشروط الشحن .

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

- يحدد معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) اطار شامل لتحديد قيمة وتوقيت الاعتراف بالإيراد، ويحل هذا المعيار محل المعايير المحاسبية المصرية التالية (معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" ومعيار المحاسبة المصري رقم (٨) " عقود الإنشاءات").
- يتم إثبات الإيرادات عندما يتمكن العميل من السيطرة 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 تمويلاً 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 ايجارات 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 اثباتها بقائمة الدخل المجمعة باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببندود حقوق الملكية والتي يتم اثباتها 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.

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

#### 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 بتحميل 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

تتعرض 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 بناءة ومنضبطة والتي من خلالها تضمن أن كافة الموظفين على دراية وفهم بدورهم وبتزاماتهم.

#### ١,٢٣,٣٩ 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 شركات المجموعة والمدينون الآخرون.

#### العملاء والمدينون 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 بإلتزاماته المتفق عليها نتيجة نقص السيولة لديه، وللتحكم في ذلك الخطر تقوم المجموعة بالتعامل مع المؤسسات المالية والمصرفية الحاصلة على درجة ملانة إئتمانية عالية ومستقرة.

#### 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 إلتزاماتها في تاريخ إستحقاقها في الظروف العادية ودرجة 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 وأسعار 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.



٣٩ أهم السياسات المحاسبية المطبقة بالقوائم المالية المجمعة الدورية (تابع)  
٢٣,٣٩ إدارة المخاطر المالية (تابع)

- 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 الاستثمارات الخاصة بها بناء على مؤشرات السوق أو التقييم الموضوعي للقوائم المالية الخاصة بهذه الأسهم. وتتم إدارة الاستثمارات المالية الهامة بالمحفظة بالنسبة لكل استثمار على حده وكافة قرارات الشراء والبيع يتم اعتمادها 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 مقسوما 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.