

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة الدورية عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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
٩ - ٢٩	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 سبتمبر ٢٠٢٣ وكذا القوائم المستقلة 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 الايضاحات المتممة الاخرى والادارة هي المسؤولة عن اعداد هذه القوائم المالية المستقلة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتتنحصر 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 رأياً 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 سبتمبر ٢٠٢٣ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة لفت إنتباه

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

القاهرة في ١١ ديسمبر 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	٢٠٢٣/٩/٣٠	إيضاح رقم	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
			الأصول
			الأصول الغير متداولة
٤٩٥,٥٤٤,٥٦٠	٥١١,٩٤١,٦٣٩	(١١)	أصول ثابتة
٣,٠٩١,٢٥٢	--	(١٢)	مشروعات تحت التنفيذ
١١,١٢٧,١٩٣,٤٧٢	١١,١٢٧,١٩٣,٤٧٢	(١-١٣)	استثمارات في شركات تابعة
٨٠,١٠٠	٨٠,١٠٠	(٢-١٣)	استثمارات أخرى
٩٠,٧٨٩,٦٩٨	١٨٨,٧٨٧,٢٦٨	(١-٢٨)	أصول ضريبية مؤجلة
١١,٧١٦,٦٩٩,٠٨٢	١١,٨٢٨,٠٠٢,٤٧٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٦٢٣,٣٥٦,٨٤٩	١,٣٢٨,٣٩٤,٦٢٥	(١٥)	مخزون
٧٧٠,٢٠٣,٣٨٧	٦٧,٠٣٧,٤٨٠	(١٦)	علاء و أوراق قبض
٨٧١,٣٣٧,٩٩٨	١,٧٦٨,٢٠٢,١٧٠	(١٧)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٧٩,١٥٥,٠٠٣	٢٥٦,٦٠٨,٩٤٨	(١٨)	موردون - دفعات مقدمة
١,٨٠٤,٨٩٤,١٤١	١,٦٥٢,٥٩٨,٠١٥	(١٩)	النقدية وما في حكمها
٤,٢٤٨,٩٤٧,٣٧٨	٥,٠٧٢,٨٤١,٢٣٨		إجمالي الأصول المتداولة
١٥,٩٦٥,٦٤٦,٤٦٠	١٦,٩٠٠,٨٤٣,٧١٧		اجمالي الأصول
			حقوق الملكية والإلتزامات
			حقوق الملكية
٢,٧١٦,٣٢٥,١٣٥	٢,٧١٦,٣٢٥,١٣٥	(٢-٢٠)	رأس المال المصدر والمنفوع
(١٠,٣٨٠,٨٨٤)	(١٠,٣٨٠,٨٨٤)	(٣-٢٠)	أسهم خزينة
٢,٨٥٥,٣٨٠,٢٠٢	٢,٨٥٥,٣٨٠,٢٠٢	(٢١)	إحتياطيات
٢٣,٦١٧,٥٦١	٢١,١٣٠,٠٩٩	(٤-١١)	نتائج تعديل تكلفة الأصول
١,٣٥٣,٣٨٨,٤٦٧	١,٧٩٨,٦٣٥,٧٥٧		أرباح مرحلة
٦,٩٣٨,٣٣٠,٤٨١	٧,٣٨١,٠٩٠,٣٠٩		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات
			الإلتزامات الغير متداولة
٣٦٣,٩٧٤,٢٩١	٩٠,٩٩٣,٥٧٢	(٢٧)	قروض طويلة الأجل
٧٧,٥١٨,٤٧٧	--		أوراق دفع
٢٠٩,١٥٩,٤١٩	١٣٩,٣٨٢,٣٧٢	(١٤)	التزامات تأجير تمويلي
٧٠,٠٤٥,٥٩٣	٧١,٦٣٣,٤٢٥	(١-٢٨)	التزامات ضريبية مؤجلة
٧٢٠,٦٩٧,٧٨٠	٣٠٢,٠٠٩,٣٦٩		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
--	٤,٤٠١,٦٤٤	(١٩)	بنوك - سحب علي المكشوف
٤,٠٦٣,٤٠٠,١٦٧	٥,٦٨٨,٩٠٨,٢٦٢	(٢٢)	بنوك تسهيلات إئتمانية
٢٩٩,٣٢٠,٩٦٣	٣٥٤,٣٩٦,٠٢١	(٢٧)	أقساط قروض طويلة الأجل مستحقة السداد خلال عام
٨٣,٣٠١,٧٢٢	٩١,٦٣٠,١٤٨	(١٤)	التزامات تأجير تمويلي مستحقة السداد خلال عام
٢,٩٣٩,٤٣٠,٨٠٠	٢,٠٦٢,٥٣٠,٩٤٢	(٢٣)	موردون وأوراق دفع
٤٦,٥٠٠,٤١٣	٢١٠,٧٩٦,٣٥٧		علاء - دفعات مقدمة
٧٨٣,٩٦٢,٨٦٤	٧١٤,٣٧٩,٣٩٥	(٢٤)	داننون وأرصدة داننة أخرى
٩٠,٧٠١,٢٧٠	٩٠,٧٠١,٢٧٠	(١-٢٥)	مخصصات
٨,٣٠٦,٦١٨,١٩٩	٩,٢١٧,٧٤٤,٠٣٩		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٩,٠٢٧,٣١٥,٩٧٩	٩,٥١٩,٧٥٣,٤٠٨		إجمالي الإلتزامات
١٥,٩٦٥,٦٤٦,٤٦٠	١٦,٩٠٠,٨٤٣,٧١٧		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

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

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:		عن فترة التسعة أشهر المنتهية في:		إيضاح رقم	
٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠		
٤,٩٧٨,٣٥٤,٩٥٨	٨,٥٢٢,٨٢٠,٢٧٩	١١,٧٨٧,٢٤٩,٥٨٣	١٩,٣٣٨,٨٩٧,٤٥٤	(٣)	لبيعات (باصافي) (بضم):
(٤,٤٢٢,٨٠٢,٣٠٣)	(٧,٠٦٤,٣٠١,٥٨٧)	(١٠,٥٦١,٥٣٦,٧٦٠)	(١٦,٠٦١,٤٥٠,٣٧٥)	(٤)	تكلفة لبيعات
٥٤٥,٥٥٢,٦٥٥	١,٤٦٨,٥١٨,٦٩٢	١,٢٢٥,٧١٢,٨٢٣	٣,٢٧٧,٤٤٧,٠٧٩		مجموع الربح بضاف (بضم):
١٣,٤٧٢,٩٥٩	٣٠,٦٥٠,٥٨١	٥٨,٠٠٩,٤٤٦	٩٩,٩٦٦,٢٥٠	(٥)	ايرادات تشغيل أخرى
(٥,٤٨٩,٦١٨)	(١١,٣٧٣,٨٤٢)	(٣٨,٢٢٩,١٩٢)	(٤٨,٥٢٧,٤٩٢)	(٦)	مصروفات بيعية وتسويقية
(١٠٢,٤٤٠,٦٥٢)	(١١٦,٨٥٩,٦٢٧)	(٢٩٤,٥٤٧,٩٨٤)	(٣٤٤,١٤٦,٦٩٩)	(٧)	مصروفات إدارية وعمومية
(١,٢٤٧,٠٤٥)	(١,٥٠٠,٢٣٦)	(٢٣,٣٩٧,٣٢٨)	(٤,٣٣٣,٥٥٥)	(٨)	مصروفات تشغيل أخرى
٤٤٩,٨٤٨,٢٩٩	١,٣٢٩,٣٩٠,٥٦٨	٩٢٧,٤٤٧,٩٦٥	٢,٩٨٠,٣٦٦,٠٨٣		صافي أرباح النشاط بضاف (بضم):
١٣,٣٤٨,٤٨٨	٥٤,٨٢٣,٦٥٩	٣١,٢١٠,٤١٠	١٢٢,٤١٠,٦٧٤		فوائد مالية
(١٢٤,٤٧٩,٠٧٥)	(٢٨٦,٢٦١,٥٨١)	(٣٥٢,٧١٣,٠٢١)	(٧٧٢,٧٥٦,٧١٥)		فوائد ومصروفات تمويلية
(٣١,١٣٢,١٦٧)	(٥١٠,٢٤٢,٠٨٢)	(١٤٩,٩٧٢,٦٩٣)	(١,٧٤٢,٤٠٦,٢٢٤)		فروق ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية
(١٤٢,٢٦٢,٧٥٤)	(٧٤١,٦٨١,٠٠٤)	(٤٧١,٤٧٥,٣٠٤)	(٢,٣٩٢,٧٥٢,٢٦٥)		صافي التكاليف التمويلية
-	-	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-		توزيعات أرباح من شركات تابعة
٣٠٧,٥٨٥,٥٤٥	٦٢٧,٧٠٩,٥٦٤	١,٢٠٥,٩٧٢,٦٦١	٥٨٧,٦١٣,٨١٨		صافي أرباح الفترة قبل الضرائب (بضم):
(٦٦,٩٣٨,٠٢٧)	(١٣٣,٣٧٤,٦٥٧)	(١٢٠,٥٩٤,٧٦٣)	(٢٤١,٢٦٣,٧٢٨)		ضريبة لدخ
-	-	(٣٧,٥٠٠,٠٠٠)	-		لضريبة على توزيعات الأرباح
(١٠,٤٥٣,٢٢٤)	(١٣,٢٢١,٣٨٦)	(١١,٢٢٨,٣٤٣)	٩٦,٤٠٩,٧٣٨	(١-٢٨)	لضريبة لمؤجلة
(٧٧,٣٩١,٢٥١)	(١٤٦,٥٩٦,٠٤٣)	(١٢٩,٣٢٣,١٠٦)	(١٤٤,٨٥٣,٩٩٠)	(٣-٢٨)	إجمالي ضريبة الدخل عن الفترة
٢٣٠,١٩٤,٢٩٤	٤٨١,١١٣,٥٢١	١,٠٣٦,٦٤٩,٥٥٥	٤٤٢,٧٥٩,٨٢٨		صافي أرباح الفترة
٠,٤٢	٠,٨٩	١,٩١	٠,٨٢	(٩)	التصويب الأساسي والمقتضى للمساهم في صافي أرباح الفترة (جنبه مصري/سهل)

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 التسعة أشهر المنتهية في:		إيضاح رقم	
٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢٣/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢٣/٩/٣٠		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
٢٣٠,١٩٤,٢٩٤	٤٨١,١١٣,٥٢١	١,٠٣٦,٦٤٩,٥٥٥	٤٤٢,٧٥٩,٨٢٨		صافي أرباح الفترة (يخصم):
					بنود الدخل الشامل
(٨٦٠,٧١٨)	(٨١٦,١٦٩)	(٢,٦٢٠,٦٤٧)	(٢,٤٧٨,٤٦٢)	(١١-٤)	الجزء المحقق من نتائج تعديل تكلفه الأصول (المحول للأرباح المرحلة خلال الفترة)
٢٢٩,٣٣٣,٥٧٦	٤٨٠,٢٩٧,٣٥٢	١,٠٣٤,٠٢٨,٩٠٨	٤٤٠,٢٨١,٣٦٦		إجمالي الدخل الشامل

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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة الدورية

الإجمالي	أرباح مرحلة	نتائج تعديل الأصول	إحتياطيات	أسهم خزينة	رأس المال
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٦,٣٢٣,٦٨٦,٣٢٥	٧٧٥,٢٨٦,٥٦٠	٢٧٠,٧٥٥,٣١٢	٢,٨٥٥,٢٨٠,٢٠٢	(١٠,٢٨٠,٨٨٤)	٢,٧١٦,٣٢٥,١٣٥
١,٠٣٦,٦٤٩,٥٥٥	١,٠٣٦,٦٤٩,٥٥٥	--	--	--	--
(١,٦٢٠,٦٤٧)	--	(٢,٦٢٠,٦٤٧)	--	--	--
١,٠٣٤,٠٢٨,٩٠٨	١,٠٣٦,٦٤٩,٥٥٥	(٢,٦٢٠,٦٤٧)	--	--	--
٢,٦٢٠,٦٤٧	٢,٦٢٠,٦٤٧	--	--	--	--
(٤٣٣,٨٨٣,٦٣٧)	(٤٣٣,٨٨٣,٦٣٧)	--	--	--	--
(٤٨,٢٠٩,٢٩٣)	(٤٨,٢٠٩,٢٩٣)	--	--	--	--
(٤٨٢,٠٩٢,٩٣٠)	(٤٨٢,٠٩٢,٩٣٠)	--	--	--	--
٦,٩١٨,٢٤٢,٩٥٠	١,٣٣٢,٤٦٣,٨٣٢	٢٤,٤٥٤,٦٢٥	٢,٨٥٥,٢٨٠,٢٠٢	(١٠,٢٨٠,٨٨٤)	٢,٧١٦,٣٢٥,١٣٥
٦,٩٣٨,٣٣٠,٤٨١	١,٣٥٣,٢٨٨,٤٦٧	٢٣,٦١٧,٥٩١	٢,٨٥٥,٢٨٠,٢٠٢	(١٠,٢٨٠,٨٨٤)	٢,٧١٦,٣٢٥,١٣٥
٤٤٢,٧٥٩,٨٧٨	٤٤٢,٧٥٩,٨٧٨	--	--	--	--
(٢,٤٨٧,٤٦٢)	--	(٢,٤٨٧,٤٦٢)	--	--	--
٤٤٠,٢٧٢,٣٢٦	٤٤٢,٧٥٩,٨٧٨	(٢,٤٨٧,٤٦٢)	--	--	--
٢,٤٨٧,٤٦٢	٢,٤٨٧,٤٦٢	--	--	--	--
٧,٣٨١,٠٩٠,٣٠٩	١,٧٩٨,٦٣٥,٧٥٧	٢١,١٣٠,٠٩٩	٢,٨٥٥,٢٨٠,٢٠٢	(١٠,٢٨٠,٨٨٤)	٢,٧١٦,٣٢٥,١٣٥

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

قائمة التدفقات النقدية المستقلة الدورية

٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢٣/٩/٣٠	يضاح رقم	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
١,٢٠٥,٩٧٢,٦٦١	٥٨٧,٦١٣,٨١٨		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
٣٦,٧٠٧,٥٣٧	٣٨,٩٢٨,٩٨٦	(١١-١)	تسويات: إهلاك أصول ثابتة
٣٥٢,٧١٣,٠٢١	٧٧٢,٧٥٦,٧١٥		فوائد ومصروفات تمويلية
٢,١٦٤,٢٥٧	--	(٨)	الإضمحلال في قيمة الأصول
١٠,٠٠٠,٠٠٠	--	(٨)	مخصصات مكونة
(٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	--		توزيعات لأرباح من شركات تابعة
٧٠,٤٣٥,١٤٣	٥٨٢,٤١١,٦٦٧		خسائر ترجمة عملات أجنبية غير محققة
٩٢٧,٩٩٢,٦١٩	١,٩٨١,٧١١,١٨٦		صافي الربح قبل التغيير في الأصول المتداوله والأثر المتراكمة المتداوله التغيير في:
١٢,٨٣٠,٦٨٦	(٧٠٥,٠٣٧,٧٧٦)		المخزون
(١٤٦,٧٦٥,٣٥٥)	٧٠٣,١٦٥,٩٠٧		العملاء وأوراق القبض
٥٦,٥٥٦,٦٦٣	(٧٧,٤٥٣,٩٤٥)		موردون دفعات مقدمة
(١٧٩,٤٣١,١٠٨)	(١,٠٣٥,٥٤٥,٦٥٨)		المديون والأرصدة المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة
(١٢,٨٣٧,٣٤١)	(١,٢٣٢,٠٠٢,٢٩٩)		موردون وأوراق دفع
١١٦,٧٠٣,٢٤٦	١٦٤,٢٩٥,٩٤٤		عملاء دفعات مقدمة
٢٧٦,٧٥١,٤١٨	(١٢٨,٤٤٥,٤٠٠)		الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
١,٠٥١,٨٠٠,٨٢٨	(٣٢٩,٣١٢,٠٤١)		صافي النقدية (المستخدمة في) / النتيجة من أنشطة التشغيل
(٣٥٢,٠١١,٠٥٢)	(٧٨٧,٥٧٥,٩٧٩)		فوائد تمويلية مدفوعة
(٣٧,٥٠٠,٠٠٠)	--		ضرائب مدفوعة عن توزيعات لأرباح محصلة
(٢١,٥٣٥,١٧٢)	--		المستخدم من المخصصات
(٤٨,٢٠٩,٢٩٣)	(٢٩,٢٢٠,٢٤٧)		توزيعات لأرباح للعاملين
٥٩٢,٥٤٥,٣١١	(١,١٤٦,١٠٨,٢٦٧)		صافي النقدية (المستخدمة في) / النتيجة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١٥,٥٣٨,٦١٧)	(٥١,٩١٥,٦١٣)		(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	--		توزيعات لأرباح من شركات تابعة محصلة
(٢,٢٥٠,٠٠٠)	--		(مدفوعات) لزيادة استثمارات في شركات تابعة
٧٣٢,٢١١,٣٨٣	(٥١,٩١٥,٦١٣)		صافي النقدية (المستخدمة في) / النتيجة من أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١٤٣,٦٧٤,٠٦٢)	(٢١٧,٩٠٥,٦٦١)		(مدفوعات) لسداد قروض طويلة الأجل
(٥٣,٦٣٢,٩٣٣)	(٦١,٤٤٨,٦٢١)		المدفوع عن عقود تأجير تمويلي
(٤٣٣,٨٨٣,٦٣٧)	--		توزيعات لأرباح للمساهمين
(٩٣,٢١٠,١٩٣)	١,٣٠٨,٢٦٦,٤٣٤		متحصلات / (مدفوعات) لبنوك تسهيلات ائتمانية
(٧٢٤,٤٠٠,٨٢٥)	١,٠٢٨,٩١٢,١٥٢		صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
--	١٢,٤١٣,٩٥٨		فروق العملة الناتجة عن ترجمة أرصدة البنوك الصالبت الجارية
٦٠٠,٣٥٥,٨٦٩	(١٦٩,١١١,٧٢٨)		التغيير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٥٩٥,٣٥٢,٤٣١	١,٨٠٤,٨٩٤,١٤١	(١٩)	النقدية وما في حكمها في أول الفترة
١,١٩٥,٧٠٨,٣٠٠	١,٦٤٨,١٩٦,٣٧١	(١٩)	النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية

١. نبذة عن الشركة

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

إصدار القوائم المالية المستقلة الدورية

- تم اعتماد هذه القوائم المالية المستقلة الدورية من مجلس إدارة الشركة للإصدار بتاريخ ١١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٢. أسس إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية

١,٢. الالتزام بالمعايير المحاسبية و القوانين

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

٢,٢. أسس القياس

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

٣,٢. عملة التعامل وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية المستقلة الدورية بالجنه 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 على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متنوعة تراها إدارة الشركة معقولة فى ظل الظروف والأحداث الجارية، حيث يتم بناء عليها تحديد القيم الدفترية للأصول والالتزامات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأى فروق فى التقديرات المحاسبية فى الفترة التي تم فيها تغيير تلك التقديرات، وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التي تم فيها التغيير والفتترات المستقبلية، عندئذ تدرج هذه الفروق فى الفترة التي تم فيها التعديل والفتترات المستقبلية.

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

- تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة.
- الإضمحلال فى 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 التسعة أشهر المنتهية في		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:	
٢٠٢٣/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢٣/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٥,٦٨٢,١٥٦,١١٩	١٠,٥٩٩,٨٥٠,٢٢٧	٦,٨١٣,٥٤٢,٨٧٣	٤,١٤٥,٥٢٦,٩٥٨
١,٣٩٦,٣٤٦,٠٥٩	-	٢٥٢,٢٢٦,٣٣٠	-
٢,٢٦٠,٣٩٥,٢٧٦	١,١٨٧,٣٩٩,٣٥٦	١,٤٦٧,٠٥١,٠٧٦	٨٣٢,٨٢٨,٠٠٠
١٩,٣٣٨,٨٩٧,٤٥٤	١١,٧٨٧,٢٤٩,٥٨٣	٨,٥٣٢,٨٢٠,٢٧٩	٤,٩٧٨,٣٥٤,٩٥٨
مبيعات محلية - حديد نسلج			
مبيعات تصدير - حديد نسلج			
مبيعات محلية - أخرى			
إجمالي المبيعات			

٤. تكلفة المبيعات

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:		إيضاح رقم
٢٠٢٣/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢٣/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٤,٢٧١,١٤٦,٩١٥	٩,١٩٣,٥١٩,٢٢٦	٥,٩٨٣,٠٢٤,٦١٤	٣,٦٢٦,٨٦٨,٣٠٨	خامات
٤٣٣,٦٠٢,٧٧٨	٣٤٣,١٤٠,١١٦	١٤٧,٦٤٣,٢٥٨	١١٩,٢٧٩,٩٤٢	مرتبات وأجور
٣١,٦٦٥,٧٢٩ (١-١١)	٢٩,١٥٨,٦٨٤	١٠,٩٢٤,٥٣٨	٩,٧٦٠,١٠٠	إهلاك أصول ثابتة
١,٣٨١,٤٨٤,٦٥٦	١,٠٥٥,٩٠٤,٥٥٠	٥٢٢,٧١٨,٨٢٩	٣٣٨,٨٠٩,٥٠٤	مصروفات صناعية غير مباشرة
١٦,١٢٠,٩٠٠,٠٧٨	١٠,٦٢١,٧٢٢,٥٧٦	٦,٦٦٤,٣١١,٢٣٩	٤,٠٩٤,٧١٧,٨٥٤	تكلفة التشغيل
(٥٩,٤٤٩,٧٠٣)	(٦٠,١٨٥,٨١٦)	٣٩٩,٩٩٠,٣٤٨	٣٣٨,٠٨٤,٤٤٩	لتغير في مخزون الإنتاج لثم وغير لثم
١٦,٠٦١,٤٥٠,٣٧٥	١٠,٥٦١,٥٣٦,٧٦٠	٧,٠٦٤,٣٠١,٥٨٧	٤,٤٣٢,٨٠٢,٣٠٣	إجمالي تكلفة المبيعات

٥. 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	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٨,٧٣٩,٨٥٠	١٧,٨٩١,٢١١	٢٠,١٩٦,٧٨١	٣,٠٦٤,١٥٩	إيرادات بيع مخلفات
٣١,٢٢٦,٤٠٠	٣١,٢٢٦,٤٠٠	١٠,٤٠٨,٨٠٠	١٠,٤٠٨,٨٠٠	إيراد إيجارات
--	٨,٨٩٢,٠٣٥	--	--	مكافآت أعضاء مجلس إدارة في شركات تابعة
٩٩,٩٦٦,٢٥٠	٥٨,٠٠٩,٦٤٦	٣٠,٦٠٥,٥٨١	١٣,٤٧٢,٩٥٩	إجمالي إيرادات تشغيل أخرى

٦. مصرفات بيعية وتسويقية

إيضاح رقم	عن فترة التسعة أشهر المنتهية في		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:	
	٢٠٢٣/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢٣/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
مرتبات وأجور	٧,٢٩٧,٢٣١	١,٩٤٣,٤١٨	٥,٥٣٢,١٥٧	١,٦٥٩,٣٦٣
مصرف دعاية وإعلان	٢٢,٦٤٧,٢٠٩	٣,٦٦٨,٢٧٧	٢٠,٤١٣,٣٥٧	٣٨٢,٨٩٤
إهلاك أصول ثابتة	٨٥,٠٢٢	٢٧,٥٠٥	٩٢,٠٦٦	٣٠,٦١٤
إيجارات	٢,٣٧٥,٦٤٦	٧٦٤,٧٧٢	١,٨٧٩,٢٦٦	٦٦٠,٠٣٤
مصرفات أخرى	١٦,١٦٢,٣٨٤	٤,٩٦٩,٨٧٠	١٠,٤١٢,٣٤٦	٢,٧٥٦,٧١٣
إجمالي مصرفات بيعية وتسويقية	٤٨,٥٦٧,٤٩٢	١١,٣٧٣,٨٤٢	٣٨,٣٢٩,١٩٢	٥,٤٨٩,٦١٨

٧. مصرفات إدارية وعمومية

إيضاح رقم	عن فترة التسعة أشهر المنتهية في		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:	
	٢٠٢٣/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢٣/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
مرتبات وأجور	١٩٥,٤٥٦,٠٢٤	٥٩,٨٩١,٣٨٣	١٦٥,٩٤٤,٨٧١	٥١,٦٤٥,٨٦٧
صيانة	٥,١٢٢,١٠٨	٣,١٧٩,٨٥٣	٢,٠٥١,٦٤٥	٨٨٧,١١٢
إهلاك أصول ثابتة	٧,١٧٨,٢٣٥	٢,٣٤٠,٥٣٦	٧,٤٥٦,٧٨٧	٢,٤٦٨,٢٨١
إيجارات	١٠,٧٥٥,٧٥٤	٣,٧٧٦,٥٥٤	٨,٢٨٣,٣٧٧	٢,٨٤١,٧٤٣
مصرفات أخرى	١٢٥,٦٣٤,٥٧٨	٤٧,٦٧١,٣٠١	١١٠,٨١١,٣٠٤	٤٤,٥٩٧,٦٤٩
إجمالي مصرفات إدارية وعمومية	٣٤٤,١٤٦,٦٩٩	١١٦,٨٥٩,٦٢٧	٢٩٤,٥٤٧,٩٨٤	١٠٢,٤٤٠,٦٥٢

٨. مصرفات تشغيل أخرى

إيضاح رقم	عن فترة التسعة أشهر المنتهية في		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:	
	٢٠٢٣/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢٣/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
تبرعات	٤,٣٣٣,٠٥٥	١,٥٠٠,٢٣٦	١١,٢٣٣,٠٧١	١,٢٤٧,٠٤٥
مخصصات محملة على قائمة الدخل	--	--	١٠,٠٠٠,٠٠٠	--
الإضمحلال في قيمة المدينون	--	--	٢,١٦٤,٢٥٧	--
إجمالي مصرفات تشغيل أخرى	٤,٣٣٣,٠٥٥	١,٥٠٠,٢٣٦	٢٣,٣٩٧,٣٢٨	١,٢٤٧,٠٤٥

٩. النصيب الأساسي والمخفض للسهم في صافي أرباح الفترة

	عن فترة التسعة أشهر المنتهية في		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:	
	٢٠٢٣/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢٣/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠
صافي أرباح لفترة	٤٤٢,٧٥٩,٨٢٨	١,٠٣٦,٦٤٩,٥٥٥	٤٤٢,٧٥٩,٨٢٨	٢٣٠,١٩٤,٢٩٤
متوسط الأسهم القائمة خلال الفترة (سهم)*	٥٤٢,٣٥٤,٥٤٦	٥٤٢,٣٥٤,٥٤٦	٥٤٢,٣٥٤,٥٤٦	٥٤٢,٣٥٤,٥٤٦
النصيب الأساسي والمخفض للسهم في صافي أرباح الفترة (جنيه مصري/سهم)	٠,٨٢	١,٩١	٠,٨٩	٠,٤٢

- تم استبعاد عدد ٩١٠ ٤٨١ سهم عند احتساب المتوسط المرجح لعدد الاسهم خلال الفترة وهي تمثل اسهم خزينة (ايضاح رقم ٢٠).

١٠. مزايا العاملين

- يتم منح العاملين بالشركة مكافأة لنهاية الخدمة وذلك من خلال صندوق التأمين والإدخار الخاص بالعاملين لمجموعة العز الصناعية المسجل بتاريخ ٢٠٠٠/٢/٢٢ وذلك وفقاً لشروط ومحددات مدرجة ضمن بنود لائحة الصندوق، ويتمثل التزام ومساهمته الشركة بالصندوق في اشتراك محدد حيث تقوم الشركة بتحمل وِسداد الاشتراكات الإِدخارية 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١٦,٧٩٣,٠٧٠ جنيه مصري تم إدراجها ضمن الأجور والمرتبات بقائمة الدخل (مقابل مبلغ ١٤,٧٥٦,٢٢٦ جنيه مصري خلال نفس الفترة من العام السابق ٢٠٢٢).

١.١ الأصول الثابتة

الإجمالي	كسبيات على		عدد أدوات	اثاث ومعدات		وسائل		الات ومعدات		مباني	أراضي	البيعتان
	مباني مؤجرة	جنيه مصري		مباني	جنيه مصري	تقل والتكامل	جنيه مصري	الات ومعدات	جنيه مصري			
٢,٥١٦,٠٣٢,٤٣٧	٢,٢٨٦,٧٤٤٩	٨,٦٥٧,٩٩٩	١٠٩,٨٢٨,٧٢٦	٣,٥٩٩,٨٩١	١,٩٥٨,٧٥٨,١١٥	٣٤٠,٨٥٤,٤٦٩	٩٢٠,٤٦٤,٤٨٨	٣٤٠,٨٥٤,٤٦٩	٩٢٠,٤٦٤,٤٨٨	٣٤٠,٨٥٤,٤٦٩	٩٢٠,٤٦٤,٤٨٨	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٣
٥٥,٣٢٦,٠٦٥	--	٨١٥,٥٩٧	٣,٣٣٢,٠٩٠	٨,٢٥٠	٥٠,٦٨٤,٠٨٨	٤٨٦,٠٤٠	--	٤٨٦,٠٤٠	--	٤٨٦,٠٤٠	--	الإضافات خلال الفترة
(٣٧٩,٠٩٠)	--	--	(٣٧٩,٠٩٠)	--	--	--	--	--	--	--	--	الإستبعادات خلال الفترة
٢,٥٧٠,٩٧٩,٤١٢	٢,٢٨٦,٧٤٤٩	٩,٤٧٣,٥٩٦	١١٢,٧٨١,٧٢٦	٣,٦٠٨,١٤١	٢,٠٠٩,٤٤٢,٢٠٣	٣٤١,٣٤٠,٥٠٩	٩٢٠,٤٦٤,٤٨٨	٣٤١,٣٤٠,٥٠٩	٩٢٠,٤٦٤,٤٨٨	٣٤١,٣٤٠,٥٠٩	٩٢٠,٤٦٤,٤٨٨	التكلفة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
٢,٠٢٠,٤٨٧,٨٧٧	٢,٢٨٦,٧٤٤٩	٧,٥٢٤,٣٣٨	٨٩,١٤٩,٦٩٧	٣,٥٣٥,٨٨٠	١,٧٧٤,٣٣١,٩٤٦	١٤٢,٦٥٩,٣٦٧	--	١٤٢,٦٥٩,٣٦٧	--	١٤٢,٦٥٩,٣٦٧	--	مجموع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٣
٣٨,٩٢٨,٩٨١	--	٣٨,٢٥٢	٥,٦٨١,٦٠٥	٢٣,٤٤١	٢٤,٨٨٩,٥١٩	٧,٩٥٤,١٦٩	--	٧,٩٥٤,١٦٩	--	٧,٩٥٤,١٦٩	--	مجموع الإهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(٣٧٩,٠٩٠)	--	--	(٣٧٩,٠٩٠)	--	--	--	--	--	--	--	--	إهلاك الفترة
٢,٠٥٩,٠٣٧,٧٧٣	٢,٢٨٦,٧٤٤٩	٧,٩٠٤,٥٩٠	٩٤,٤٥٢,١١٢	٣,٥٥٩,٣٢١	١,٧٩٩,٢٢١,٤٦٥	١٥١,٦١٣,٤٣٦	--	١٥١,٦١٣,٤٣٦	--	١٥١,٦١٣,٤٣٦	--	مجموع الإهلاك الاستحقاقات
٥١١,٩٤١,٦٣٩	--	١,٥٦٩,٠٠٦	١٨,٣٢٩,٥١٤	٤,٨,٨٢٠	٢١,٠٢٠,٧٣٨	١٨٩,٧٢٧,٠٧٣	--	١٨٩,٧٢٧,٠٧٣	--	١٨٩,٧٢٧,٠٧٣	--	مجموع الإهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
٤٥٥,٥٤٤,٥٦٠	--	١,١٣٢,٦٦١	٢٠,٦٧٩,٠٢٩	٦٤,٠١١	١٨٤,٤٢٦,١٦٩	١٩٧,١٩٥,٢٠٢	--	١٩٧,١٩٥,٢٠٢	--	١٩٧,١٩٥,٢٠٢	--	صافي القيمة المتبقية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١,٧٠٤,٤٦١,١١٢	٢,٢٨٦,٧٤٤٩	٧,٠٣٢,٩٤٥	٦١,٦١٢,٩٤٠	٣,٤٧٥,٥٩٣	١,٦٢٢,٧١٦,٨٢٠	٧,٣٣٢,١١٥	--	٧,٣٣٢,١١٥	--	٧,٣٣٢,١١٥	--	المهالك لفترة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

الإجمالي	كسبيات على		عدد أدوات	اثاث ومعدات		وسائل		الات ومعدات		مباني	أراضي	البيعتان
	مباني مؤجرة	جنيه مصري		مباني	جنيه مصري	تقل والتكامل	جنيه مصري	الات ومعدات	جنيه مصري			
٢,٥٠٢,٧٢٤,٣٣٠	٢,٢٨٦,٧٤٤٩	٨,٤٨٦,٢٤٨	١٠٥,٤٩١,٠٦٥	٤,٣٢٢,٦١١	١,٩٥٠,١٠١,٥٨٦	٣٣٩,٩٨٨,٥٨٣	٩٢٠,٤٦٤,٤٨٨	٣٣٩,٩٨٨,٥٨٣	٩٢٠,٤٦٤,٤٨٨	٣٣٩,٩٨٨,٥٨٣	٩٢٠,٤٦٤,٤٨٨	التكلفة في ١/١/٢٠٢٢
١٥,٩٣٧,١٣٩	--	١٤٥,٤٨٨	٣,٨٤٨,٤٧٤	--	١١,١٥٩,٨٠٦	٧٨٣,٣٧١	--	٧٨٣,٣٧١	--	٧٨٣,٣٧١	--	الإضافات خلال الفترة
٢,٥١٨,٦٦١,٤٦٩	٢,٢٨٦,٧٤٤٩	٨,٦٣١,٧٣٦	١٠٩,٣٣٩,٥٣٩	٤,٣٣٢,٦١١	١,٩٦١,٢٦١,٣٩٢	٣٤٠,٧٧١,٩٥٤	٩٢٠,٤٦٤,٤٨٨	٣٤٠,٧٧١,٩٥٤	٩٢٠,٤٦٤,٤٨٨	٣٤٠,٧٧١,٩٥٤	٩٢٠,٤٦٤,٤٨٨	التكلفة في ٣٠/٩/٢٠٢٢
١,٩٨١,٢٥٣,٣٠٠	٢,٢٨٦,٧٤٤٩	٢,٨٤٤,٨٥٦	٨٢,١٤٦,٣٤٣	٤,٢٠٦,٤٢٠	١,٧٥٢,٢٤٤,٣١٦	١٣٢,٩٤٤,٦١٦	--	١٣٢,٩٤٤,٦١٦	--	١٣٢,٩٤٤,٦١٦	--	مجموع الإهلاك في ١/١/٢٠٢٢
٣١,٧٠٧,٥٣٧	--	٤٧٤,٢١٢	٥,٩٥٠,٧٢٢	٤٢,٩٤٠	٢٢,٣١٨,٥٤٦	٧,٩٦١,١٠٦	--	٧,٩٦١,١٠٦	--	٧,٩٦١,١٠٦	--	إهلاك الفترة
٢,٠١٧,٩٦٠,٨٣٧	٢,٢٨٦,٧٤٤٩	٧,١٥٧,٥٢٤	١٠٣,٣٩٠,٧١٥	٤,٢٦٤,٣٦٠	١,٧٧٤,٩٤٢,٨٦٢	١٤١,٠١٥,٧٧٢	--	١٤١,٠١٥,٧٧٢	--	١٤١,٠١٥,٧٧٢	--	مجموع الإهلاك في ٣٠/٩/٢٠٢٢
٥٠٠,٧٠٠,١٣٣	--	١,٣٢٢,٦٦٧	٢١,٢٤٢,٤٦٤	٧٤,٢٥١	١٨٦,٣١٨,٥٣٠	١٩٩,٧٥٦,٣٣٢	٩٢٠,٤٦٤,٤٨٨	١٩٩,٧٥٦,٣٣٢	٩٢٠,٤٦٤,٤٨٨	١٩٩,٧٥٦,٣٣٢	٩٢٠,٤٦٤,٤٨٨	صافي القيمة المتبقية في ٣٠/٩/٢٠٢٢
٥٢١,٤٧١,٠٣٠	--	١,٥٩١,٣٩٢	٢٣,٣٤٤,٧٢٢	١١٧,١٩١	١٩٧,٤٧٧,٢٧٠	٢٠٦,٨٩٣,٩٦٧	٩٢٠,٤٦٤,٤٨٨	٢٠٦,٨٩٣,٩٦٧	٩٢٠,٤٦٤,٤٨٨	٢٠٦,٨٩٣,٩٦٧	٩٢٠,٤٦٤,٤٨٨	صافي القيمة المتبقية في ٣١/١٢/٢٠٢١
١,٦٨٧,٩١٢,٨٢٩	٢,٢٨٦,٧٤٤٩	٥,٥٧٨,١٣٥	٥٧,٢٠٩,٣٦٣	٤,١١٨,٨١٣	١,٦١١,٥٦٨,٥٣٧	٧,٣٠٠,٦٣٢	--	٧,٣٠٠,٦٣٢	--	٧,٣٠٠,٦٣٢	--	المهالك لفترة في ٣٠/٩/٢٠٢٢

١.١ إهلاك الفترة بإقامة الدخل موزع كما يلي:

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في:	إيضاح
٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢٣/٩/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٩,١٥٨,٦٨٤	٣١,٦٦٥,٧٢٩
٩٢,٠٦٦	٨٥,٠٢٢
٧,٤٥٦,٧٨٧	٧,١٧٨,٢٣٥
٣٦,٧٠٧,٥٣٧	٣٨,٩٢٨,٩٨٦
(٤)	(٤)
(٦)	(٦)
(٧)	(٧)

تكلفة المباني
مصر وفات بيع وتسويق
مصر وفات إدارية وعمومية

١١. الأصول الثابتة (تابع)

٢-١١ الأصول الثابتة المستأجرة:

تتضمن الأصول الثابتة في ٣٠ سبتمبر 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 سبتمبر ٢٠٢٣
٢٤,١٦٦,٦٦٧	٢٤,١٦٦,٦٦٧	--	يخصم:
٢,٧١٨,٧٥٠	٢,٧١٨,٧٥٠	--	مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٣
٢٦,٨٨٥,٤١٧	٢٦,٨٨٥,٤١٧	--	إهلاك الفترة
١٨٨,١١٤,٥٨٣	١١٨,١١٤,٥٨٣	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	مجمع الإهلاك في ٣٠ سبتمبر 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 أو الرجوع فيه لصالح شركة إتش دى للتأجير التمويلي وذلك في التوقيع على عقود الشراء والبيع الابتدائية والنهائية ونقل الملكية للنفس أو للغير امام مصلحة الشهر العقاري عن قطعة الأرض المذكورة اعلاه.

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

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

٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٣/٩/٣٠ جنيه مصري	
١,٨٣٧,٣٨٢,٠٥٨	١,٨٩٢,٧٠٨,١٢٣	التكلفة آخر الفترة / العلم
(١,٣٧٢,٣١١,٧٤١)	(١,٤٠٨,٠٣١,١٢٨)	مجمع الإهلاك آخر الفترة / العلم
٤٦٥,٠٧٠,٣١٧	٤٨٤,٦٧٦,٩٩٥	الصافي في نهاية الفترة / العلم

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
(٢,٤٨٧,٤٦٢)	الجزء المحقق خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
٢١,١٣٠,٠٩٩	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

١٢. مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٣/٩/٣٠ جنيه مصري	
١,٩٣٨,٨٢٤	--	آلات تحت التركيب
١,١٥٢,٤٢٨	--	دفعات مقدمة لشراء آلات
٣,٠٩١,٢٥٢	--	إجمالي مشروعات تحت التنفيذ

١٣. الإستثمارات

١٣-١ استثمارات في شركات تابعة

نسبة المساهمة المباشرة	نسبة المساهمة المباشرة	نسبة المساهمة المباشرة وغير المباشرة	عدد الأسهم	تكلفة الاستثمارات في	
				٢٠٢٣/٩/٣٠	٢٠٢٢/١٢/٣١
%	%	%		جنيه مصري	جنيه مصري
٦٤,٠٦٣	٦٤,٠٦٣	٦٤,٠٦٣	١٢,٥٠٠,٠٠٠	١١,١٢٤,٠٩٧,٩٣٤	١١,١٢٤,٠٩٧,٩٣٤
٠,٠٠١	٠,٠٠١	٦٠,٦٤	٩٨٨	٩,٩٤٢	٩,٩٤٢
٠,٠٠١	٠,٠٠١	٦٠,٦٤	١,٠٠٠	٨٥,٥٩٦	٨٥,٥٩٦
٣٠	٣٠	٤٩,٢١	٣٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠
				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 شركتي مصانع العز للدرفلة والعز لصناعة الصلب المسطح على التوالي باجمالي مبلغ ٧ ٨٠٩ ٩٩٢ ٩٩١ جنيه مصري لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية وتم إدراج قيمة هذه الأسهم ضمن الأصول الغير متداولة تحت بند المسدد تحت حساب شراء 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 ٥ ٢٠٤ سهم من أسهم الزيادة مقابل مبلغ ٣٠٨ ٣١٨ ١٢٥ ٦ 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

العملة	عدد الأسهم	تكلفة الاستثمارات	
		٢٠٢٣/٩/٣٠	٢٠٢٢/١٢/٣١
جنيه مصري	٨٠١	٨٠,١٠٠	٨٠,١٠٠
جنيه مصري		٨٠,١٠٠	٨٠,١٠٠

- الشركة المصرية لخدمات الحراسة والنظافة (شركة زميلة)

إجمالي استثمارات أخرى

١٤. التزامات التأجير التمويلي

القيمة الحالية لمدفوعات التأجير التمويلي	فوائد مؤجلة	المدفوعات المستقبلية عن عقود التأجير التمويلي	
		٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٩/٣٠
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٩/٣٠	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٩/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٨٣,٣٠١,٧٢٢	٩١,٦٣٠,١٤٨	٣٦,٠٥٥,٦٦٦	٣٩,٦٤٥,١٩٢
١١٩,٣٥٧,٣٨٨	١٣١,٢٧٥,٣٤٠		
٢٠٩,١٥٩,٤١٩	١٣٩,٣٨٢,٣٧٢	٤٣,٨٦٥,٥١٨	٤٣,٧٦٨,٧٧٤
٢٧٢,٣٨٢,٣٢٥	٣١٤,٤٢٦,٤٨٦	٧٩,٩٢١,١٨٤	٨٣,٤١٣,٩٦٦

مستحق خلال عام

يضاف

التزامات طويلة الأجل

إجمالي التزامات تأجير تمويلي

- قامت الشركة بتوقيع عقود تأجير تمويلي (عقود أرقام ٤٥٣٧ و ٤٥٣٨) بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠١٦ لإستئجار طابقين بمبنى النيل بلازا لمدة ثماني سنوات تنتهي في يونيو ٢٠٢٤، وتعطي هذه العقود الحق للشركة في تملك هذه الأصول في نهاية الفترة الإيجارية وذلك مقابل قيمة محددة بالعقد. وبتاريخ ١٨ يوليو ٢٠١٧ تم توقيع ملاحق لتلك العقود لتمويل تجهيزات وتشطيبات أحد الأدوار المستأجرة وإضافتها إلى الأصل المؤجر وتعديل عقد التأجير التمويلي بذلك، وذلك لمدة ثماني سنوات تنتهي في يوليو ٢٠٢٥، وبتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠١٨ قامت الشركة بتوقيع ملاحق لذلك العقد لزيادة التمويل الخاص بالأصل المؤجر في صورة إعادة تقييم لذلك الأصل وتعديل عقود التأجير التمويلي بذلك على أن يسدد التمويل الإضافي على ٣٢ قسط ربع سنوي متساوي اعتباراً من ٢٠ ديسمبر ٢٠١٨ إلى ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٦، هذا وقد تم إدراج تكلفة إقتناء الطابقين المذكورين ضمن بند المباني بالأصول الثابتة للشركة وذلك تطبيقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير.

١٤- التزامات التأجير التمويلي (تابع)

- 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) مع شركة اتش دي للتأجير التمويلي لقطعة أرض من الأراضي المملوكة للشركة، ووفقاً للعقود المبرمة مع الشركة المذكورة يتم استئجار قطعة الأرض لمدة سبع سنوات تنتهي في ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٥، ويعطي عقد الاستئجار المذكور الحق للشركة لتملك قطعة الأرض المذكورة عند انتهاء مدة سريان العقد وذلك مقابل قيمة محددة بالعقد، وهذا وقد تم تحديد أن العقود المذكورة أعلاه لا تمثل عملية بيع لقطعة الأرض، وعلى ذلك فقد تم إعادة الإعراف بقطعة الأرض ضمن الأصول الثابتة للشركة والإعتراف بالتزام مالي يساوي متحصلات التحويل وذلك تطبيقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير.
- خلال شهر أكتوبر ٢٠٢٠ تم إبرام ملحق لعقود التأجير التمويلي المذكورة أعلاه وذلك بناءً على القرارات التي اتخذها البنك المركزي في ١٦ مارس ٢٠٢٠ حيث تم تأجيل سداد بعض الأقساط لمدة ٦ شهور بالإضافة إلى تخفيض سعر الفائدة، حيث قامت الشركة بإصدار شيكات 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	٢٠٢٣/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٤٢,٧٢٧,٧٠٨	٦٢٦,٢٥٤,٤١٣	خامات ومستلزمات إنتاج
٢٠,٨٣٠,٨٩٣	٧٦,٢٨٤,٠٩٧	إنتاج غير تلم
٧٩,١٤١,٦٧٥	٨٣,١٣٨,١٧٤	إنتاج تلم
٢٨٠,٦٠٨,٣٤٨	٣٤٨,٧٥٦,٩٠٠	قطع غير
٤٨,٢٢٥	١٩٣,٩٦١,٠٤١	بضاعة بلطريق
٦٢٣,٣٥٦,٨٤٩	١,٣٢٨,٣٩٤,٦٢٥	إجمالي مخزون

١٦. عملاء وأوراق قبض

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٩/٣٠	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٢٥٨,٢٣١,٦٥٩	٩٤,٦٧٦,٢٩٠		عملاء
٥,٦٢٥,٦٥٩	٥,٧٦٣,٩٨٢	(١-٢٦)	عملاء - أطراف ذوي علاقة
٥٤٠,١٣٨,٨٦١	٣٩٠,٠٠٠		أوراق قبض
٨٠٣,٩٩٦,١٧٩	١٠٠,٨٣٠,٢٧٢		
(٣٣,٧٩٢,٧٩٢)	(٣٣,٧٩٢,٧٩٢)	(٢-٢٥)	يخصم: الخسائر الإئتمانية المتوقعة من العملاء
٧٧٠,٢٠٣,٣٨٧	٦٧,٠٣٧,٤٨٠		صافي العملاء و أوراق القبض

١٧. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٩/٣٠	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٢٠٥,٤١٣,٥٢٢	١٢٠,٦٧٠,١٣٧		مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
٩,٦٨٠,٠٥٩	٤١,٨٨٠,٥٤٦		مصرفات مدفوعة مقدماً
١٣٨,٤٨٩,٩٧٤	١٤٤,٤٨٤,٣٥١		تأمينات لدى الغير
١٦٥,٠٠٠	١٦٥,٠٠٠	(١-٣٠)	تأمينات خطابات ضمان
٤٤٥,١٧٥,٦٨٩	٦٤٥,٤٣٤,٧١٨		تأمينات إتمادات مستندية
٢٨,٦١٧,٨٧٥	٦٩٧,٥٥٢,٩٥٥	(٢-٢٦)	مستحق من أطراف ذوي علاقة
٢٨,٩٤٩,٢٧٨	٥٨,١٦٩,٥٢٥		المسدد مقدماً للعاملين تحت حساب توزيعات الأرباح
١٩,٦٩٨,٦٢٠	٦٤,٦٩٦,٩٥٧		أرصدة مدينة أخرى
٨٧٦,١٩٠,٠١٧	١,٧٧٣,٠٥٤,١٨٩		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	١,٧٦٨,٢٠٢,١٧٠		صافي المدينون و الأرصدة المدينة الأخرى

١٨. موردون - دفعات مقدمة

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٩/٣٠	إيضاح رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٦٦,٣٢٦,٥٣٣	١٩٠,٧٨٤,٤٥٤	موردون - دفعات مقدمة (محليين)
١٣,٥٤٦,٦٦١	٦٦,٥٤٢,٦٨٥	موردون - دفعات مقدمة (استيراد)
١٧٩,٨٧٣,١٩٤	٢٥٧,٣٢٧,١٣٩	إجمالي موردون - دفعات مقدمة
(٧١٨,١٩١)	(٧١٨,١٩١)	<u>يخصم:</u>
١٧٩,١٥٥,٠٠٣	٢٥٦,٦٠٨,٩٤٨	الخسائر الإئتمانية المتوقعة من الموردين - دفعات مقدمة
		صافي الموردون - دفعات مقدمة

١٩. النقدية وما في حكمها

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥,٧١٤,٠٣٧	--	وبانح لأجل
١,٧١٧,٧٧٣,٦٨٨	١,٤٣٧,١١٨,٢٦٦	بنوك - حسابات جارية
٥٦,١٤٨,٤٠٠	--	شيكات تحت التحصيل
٢٥,٢٥٨,٠١٦	٢١٥,٤٧٩,٧٤٩	نقدية بلصندوق
١,٨٠٤,٨٩٤,١٤١	١,٦٥٢,٥٩٨,٠١٥	النقدية وما في حكمها
--	(٤,٤٠١,٦٤٤)	<u>يخصم:</u>
١,٨٠٤,٨٩٤,١٤١	١,٦٤٨,١٩٦,٣٧١	بنوك سحب على المكشوف
		النقدية وما في حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية

٢٠. رأس المال

١ - ٢٠. رأس المال المرخص به

يبلغ رأس مال الشركة المرخص به ٨ مليار جنيه مصري.

٢-٢٠. رأس المال المصدر والمدفوع

يبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع مبلغ ٢,٧١٦,٣٢٥,١٣٥ جنيه مصري (اثنين مليار وسبعمئة 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	٢٠٢٣/٩/٣٠	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 للدرفلة "شركة تابعة"
٣٢,٥٥٧	٣٢,٥٥٧	١٧٦,٨٦٩,١٧٤	آخرون
١٠٠	١٠٠	٥٤٣,٢٦٥,٠٢٧	

٣-٢٠. 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 ١٠ ٣٨٠ ٨٨٤ جنيه مصري.

٢١. إحتياطات

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٣٥٨,١٦٢,٥٦٨	١,٣٥٨,١٦٢,٥٦٨	إحتياطي قانوني*
١,٤٩٧,٢١٧,٦٣٤	١,٤٩٧,٢١٧,٦٣٤	إحتياطات أخرى (علاوة إصدار)**
٢,٨٥٥,٣٨٠,٢٠٢	٢,٨٥٥,٣٨٠,٢٠٢	إجمالي إحتياطات

- * الإحتياطي القانوني: يجنب ٥٪ من صافي الربح السنوي لتكوين إحتياطي قانوني، ويتم التوقف عن تجنب هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الإحتياطي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الإحتياطي تعين العودة إلى الإقتطاع.
- ** الإحتياطات 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 سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٥,٦٨٨,٩٠٨,٢٦٢ 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 ٪ سنويا للجنيه المصري ١١ ٪ سنويا للدولار الأمريكي.

٢٣. موردين وأوراق دفع

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٩/٣٠	ايضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
١,٦٨٣,٨٢٦,٤٣٤	١,٥٢٣,٩٣٧,٦٥١		موردين
١,١٠٦,٣٢٤,٥٠٩	٤٠٠,٤١٧,٩٤٣	(٣-٢٦)	موردين - أطراف ذات علاقة
٢٥٤,٨٣٧,٣٨٩	١٤٥,٥٥٦,٩٧٣		أوراق دفع
٣,٠٤٤,٩٨٨,٣٣٢	٢,٠٦٩,٩١٢,٥٦٧		
(٢٨,٠٣٩,٠٥٥)	(٧,٣٨١,٦٢٥)		فوائد مؤجلة
٣,٠١٦,٩٤٩,٢٧٧	٢,٠٦٢,٥٣٠,٩٤٢		إجمالي موردين و أوراق دفع

٢٤. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٩/٣٠	ايضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٣٤٣,٧٧٣,١٧٦	--	(٤-٢٦)	مستحق لأطراف ذوي علاقة
١٤٠,٧٩٠,٠٩٦	٢١٦,٧٠٠,٦٦٨		مصروفات مستحقة
٥٥,٧٨٢,٠٤٨	١٩,٥٥٩,١٦٢		مصلحة الضرائب - الضريبة على القيمة المضافة
٤٩,٠٣٧,٦٨٦	٧٣,٠٥٥,٦٩١		مصلحة الضرائب - بخلاف ضريبة الدخل
١٤,٨١٩,٢٦٤	--		فوائد مستحقة
١٦٧,٩٠١,٧٣٣	٢٤١,٢٦٣,٧٢٨		ضريبة الدخل
٩٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠		دائنو توزيعات - مجلس الإدارة
٦٦٠,٧٠٥	٦٦٠,٧٠٥		دائنو توزيعات - مساهمين
--	٣١٩,٢٠٠		دائنو شراء أصول ثابتة
١٠,٢٩٨,١٥٦	١٦١,٩٢٠,٢٤١		أرصدة دائنة أخرى
٧٨٣,٩٦٢,٨٦٤	٧١٤,٣٧٩,٣٩٥		إجمالي دائنون و أرصدة دائنة أخرى

٢٥. المخصصات و الخسائر الإئتمانية المتوقعة في قيمة الأصول المالية

١-٢٥ المخصصات

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٩/٣٠	
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	٢٠٢٣/٩/٣٠	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	٢٠٢٣/٩/٣٠	حجم التعلل خلال الفترة	طبيعة التعلل	البيان
٥,٦٢٥,٦٥٩	٥,٧٦٣,٩٨٢	--		١-٢٦ أطراف مبنية مبرجة ضمن بند العملاء - العز لتجزئة وتوزيع مواد البناء (شركة زميلة)
٥,٦٢٥,٦٥٩	٥,٧٦٣,٩٨٢			
١٠,٦٦٢	٤٦,٥٨٤	--		٢-٢٦ أطراف مبنية مبرجة ضمن بند مدينون وأرصدة مبنية أخرى - شركة تنمية خليج لسويس (شركة زميلة) - شركة مجموعة العز لقابضة للصناعة والإستثمار - العز للسيراميك والبورسلين لجزيرة (شركة زميلة)
--	٤٥٤,٣٠٦,٥٠٥	--		
٢٨,٤٨٦,٩٢٨	٣٤,٨٣٥,٩١٠	٥٠٩,٩٠٦	إيجارات	
--	--	٩٣٥,١٤٢	مبيعات	
--	--	٢٤٨,٥٤٢	مشتريات	
--	٢٠٨,٢٢٦,٣١٤	٩٨٢,٩١٢,٤٣٥	مبيعات	- العز لدخيلة للصلب الإسكندرية (شركة تابعة)
--	--	٢,٤٠٣,٨٤١,٥٨١	مشتريات	
--	--	٤٨٦,١٢٧,٥٩١	مبيعات	- العز لصناعة للصلب المسطح (شركة تابعة)
--	--	٣٣٢,٣٩٦,٩١٣	مشتريات	
--	--	١٠,٤٠٨,٨٠٠	إيجار	
١٢٠,٢٨٥	١٣٧,٦٤٢	--		شركة العز للصناعات الطبية (شركة تابعة)
٢٨,٦١٧,٨٧٥	٦٩٧,٥٥٢,٩٥٥			
(١,١٠٦,٣٢٤,٥٠٩)	(٤٠٠,٤١٧,٩٤٣)	٧٧,٨٩١,٦٦٣	مبيعات	٣-٢٦ أطراف دفن مبرجة ضمن بند موردين وورق دفع - مصانع العز للرقلة (شركة تابعة)
--	--	١,٢٣٩,٨٧٤,٩٠٧	مشتريات	
--	--	١٠,٤٠٨,٨٠٠	إيجار	
(١,١٠٦,٣٢٤,٥٠٩)	(٤٠٠,٤١٧,٩٤٣)			
(٥٦,٥٨٣,٤٩٥)	--	--		٤-٢٦ أطراف دفن مبرجة ضمن بند دفن وأرصدة دفن أخرى - شركة مجموعة العز لقابضة للصناعة والإستثمار - العز لدخيلة للصلب الإسكندرية (شركة تابعة)
(٢٨٧,١٨٩,٦٨١)	--	--	مبيعات	
(٣٤٣,٧٧٣,١٧٦)	--	--		

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

٢٧. قرض طويل الأجل

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٦٣,٢٩٥,٢٥٤	٤٤٥,٣٨٩,٥٩٣	إجمالي القرض
٢٩٩,٣٢٠,٩٦٣	٣٥٤,٣٩٦,٠٢١	يخصم
٣٦٣,٩٧٤,٢٩١	٩٠,٩٩٣,٥٧٢	قسط 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 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.
- خلال عام ٢٠٢٠ وبعد انتهاء مهلة تأجيل الفوائد طبقاً لمبادرة البنك المركزي قامت البنوك مانحة القرض بموجب ملحق لعقد القرض بتعديل قيمة الأقساط بمبلغ ٠٦٩ ٤٧٩ ١٥٢ جنيه مصري تتمثل في قيمة الفوائد المحتسبة على رصيد القرض خلال الفترة من ٢٠١٩/١١/٣١ حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ على أن يتم سداد القرض مضافاً إليه تلك الفوائد على عدد ١٦ قسط ربع سنوية تبدأ في ٣١ مارس ٢٠٢١ وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وتم تعديل سعر الفائدة ليصبح ١,٥٪ فوق سعر الكوريدور للعام الأول و ٢٪ فوق سعر الكوريدور بداية من العام الثاني من تاريخ تفعيل ملحق القرض

٢٨. الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

١-٢٨ الأصول (الالتزامات) الضريبية المؤجلة المثبتة

٢٠٢٢/١٢/٣١		٢٠٢٣/٩/٣٠		
أصول	(التزامات)	أصول	(التزامات)	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
--	--	--	--	الأصول الثابتة
١٤,٦٨٤,٨٢٩	--	٩,٧٠٣,٤٨٤	--	الالتزامات تأجير تمويلي
٧٦,١٠٤,٨٦٩	--	١٧٩,٠٨٣,٧٨٤	--	خسائر فروق عملة غير محققة
٩٠,٧٨٩,٦٩٨	(٧٠,٠٤٥,٥٩٣)	١٨٨,٧٨٧,٢٦٨	(٧١,٦٣٣,٤٢٥)	صافي الضريبة المؤجلة
٢٠,٧٤٤,١٠٥		١١٧,١٥٣,٨٤٣		يخصم:
(٥,٠٣١,٥٠١)		٢٠,٧٤٤,١٠٥		الضريبة المؤجلة لسابق تحميلها
٢٥,٧١٢,٦٠٤		٩٦,٤٠٩,٧٣٨		الضريبة المؤجلة عن الفترة / العلم

٢-٢٨ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٩/٣٠	
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 مقدمة
٢٠,٤٠٧,٧٨٦	٢٠,٤٠٧,٧٨٦	المخصصات
٢٩,٢٦٤,٤٦١	٢٩,٢٦٤,٤٦١	إجمالي الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

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

٢٨. الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة (تابع)

٣-٢٨ تسويات لاحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

٢٠٢٣/٩/٣٠	
جنيه مصري	
٥٨٧,٦١٣,٨١٨	صافي الربح قبل ضريبة الدخل
(١٣٢,٢١٣,١٠٩)	ضريبة الدخل وفقاً لسعر الضريبة بالقانون (٢٢,٥%)
(١١,٩٥٣,٣٦٥)	يضاف / يخصم
(٦٨٧,٥١٦)	أثر المصروفات الغير قابلة للخصم
(١٤٤,٨٥٣,٩٩٠)	أخرى
	ضريبة الدخل

٢٩. الارتباطات الرأسمالية

الارتباطات الرأسمالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ تتمثل فيما يلي:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦,٢٧٠,٤٤٠	-	الات ومعدات
٦,٢٧٠,٤٤٠	-	إجمالي الارتباطات الرأسمالية

٣٠. الالتزامات المحتملة والارتباطات التعاقدية

١-٣٠ تتمثل الالتزامات المحتملة في قيمة خطابات الضمان القائمة في تاريخ المركز المالي والتي أصدرت بمعرفة البنوك لحساب الشركة ولصالح الغير ، وبينها كالتالي:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٩/٣٠	
إجمالي القيمة	إجمالي القيمة	
الغطاء النقدي	الغطاء النقدي	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٦٥,٠٠٠	١٦٥,٠٠٠	خطابات ضمان

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 اعتماد هذه الكفالات والضمانات من الجمعية العامة للشركة وهي كما يلي:

	شركة تابعة	قيمة نظية	موضوع نظية
	شركة مصانع العز لفرقة	٥,٦٦٩,١٨٥,٨٥٢	- تنفيذ كافة التزامات الشركة التابعة من عذ لتسهيل لعموم بينها وبعض البنوك لتمويل لجزء لمبقي من تكليف إنشاء وتشغيل مصنع لإنتاج الحديد لمختزل لمباشر بمنطقة لعين لسختة
		١,٠٥٠,٠٠٠,٠٠٠	- كفلة لشركة تابعة في تمويل تصور الأجل لمنوح لها من لبنك الأهل لمصري وكذلك كفلتها في حلة قيلم لبنك زيادة مبلغ لتمويل تصور الأجل لمنوح لها بمبلغ إضافي حده الأقصى ٤٠٠ مليون جنيه مصري.

٣-٣٠ بتاريخ ٢٠٢١/١/٢٧ قامت الشركة بإبرام اتفاق ضمانات 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	الحد الأقصى للإلتزام على الشركة وفقاً لاتفاق الضمانه
مصانع العز للدرفلة	١٢,٢٢٥,٦٥٣ دولار أمريكي	٤,٢٢٥,٦٥٣ دولار أمريكي
العز لصناعة الصلب المسطح	٥٠,٦٣٣,٨٩٠ يورو	١٦,٩٤٩,٣٩٩ يورو

٤-٣٠ بتاريخ ٢ أغسطس ٢٠٢٣ قامت الجمعية العامة الغير عادية للشركة بإعتماد قرار مجلس الإدارة الصادر بتاريخ ٢ مايو ٢٠٢٣ والواقفة على إبرام ضمانات 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 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 وتم الربط وجاري التسوية والسداد لتلك السنوات.
- قامت الشركة برفع الإقرار الضريبي على المنظومة الإلكترونية للسنوات من ٢٠٢٠ إلى ٢٠٢٢ تطبيقاً لأحكام القوانين السارية.

٢,٣١. ضريبة المبيعات و الضريبة على القيمة المضافة

- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠٢٠ من قبل مصلحة الضرائب وإنهاء جميع الخلافات وتم الربط والسداد ولا توجد أية مطالبات مستحقة على الشركة.
- السنوات ٢٠٢٢/٢٠٢١ تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية الشهرية في المواعيد القانونية.

٣,٣١. ضريبة المرتبات والأجور

- تم الفحص حتى عام ٢٠٢٠ من قبل مصلحة الضرائب وإنهاء جميع الخلافات ولا توجد أي مطالبات مستحقة على الشركة.
- السنوات ٢٠٢٢/٢٠٢١ تقوم الشركة بخصم وتوريد الضريبة في المواعيد القانونية.
- الشركة ملتزمة بتقديم التسوية السنوية في نهاية السنة المالية في المواعيد القانونية

٤,٣١. ضريبة الدمغة

- تم الفحص حتى عام ٢٠٢٠ وإنهاء جميع الخلافات وتم الربط والسداد ولا يوجد أي مطالبات مستحقة.
- السنوات ٢٠٢٢/٢٠٢١ تقوم الشركة بتوريد الضريبة المستحقة في المواعيد القانونية.

٥,٣١. الضريبة العقارية

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

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 سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٦,٤٤٨,٧٢٤,٣٤١ جنيه مصري (٥,٠٩٩,٠٧٧,٧٤٦) جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بها مبلغ ٧٧٢,٧٥٦,٧١٥ جنيه مصري خلال الفترة الحالية (٣٥٢,٧١٣,٠٢١) جنيه مصري خلال الفترة المماثلة من العام السابق)، وقد بلغت الفوائد الدائنة مبلغ ١٢٢,٤١٠,٦٧٤ جنيه مصري خلال الفترة الحالية (٣١,٢١٠,٤١٠) جنيه مصري خلال الفترة المماثلة من العام السابق).
- وللحد من هذه المخاطر فإن إدارة الشركة تعمل على الحصول على أفضل الشروط المتاحة في السوق المصرفي بالنسبة لأرصدة التسهيلات الائتمانية والقروض طويلة الأجل، كما أنها تقوم بمراجعة أسعار الفائدة السائدة بالسوق المصرفي بصورة دورية الأمر الذي يحد من خطر سعر الفائدة.

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	٢٠٢٣/٩/٣٠	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٧٧٠,٢٠٣,٣٨٧	٦٧,٠٣٧,٤٨٠	(١٦)	عملاء وأوراق قبض
٨٧١,٣٣٧,٩٩٨	١,٧٦٨,٢٠٢,١٧٠	(١٧)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٧٩,١٥٥,٠٠٣	٢٥٦,٦٠٨,٩٤٨	(١٨)	موردون - دفعات مقدمة
١,٧٧٩,٦٣٦,١٢٥	١,٤٣٧,١١٨,٢٦٦	(١٩)	النقدية بلبنوك وودائع لأجل وشيكات تحت التحصيل
٣,٦٠٠,٣٣٢,٥١٣	٣,٥٢٨,٩٦٦,٨٦٤		إجمالي خطر الائتمان

٤.٣٢. خطر السيولة

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

البيان	التدفقات النقدية المتوقعة	سنة أو أقل	من ١-٢ سنة	من ٣ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٠٢٣/٠٩/٣٠					
إلتزامات التأجير التمويلي	٣١٤,٤٢٦,٤٨٦	١٣١,٢٧٥,٣٤٠	٩٩,٤٨٩,١٠٧	٨٣,٦٦٢,٠٣٩	-
قروض وتسهيلات إئتمانية	٦,٠١٩,٩٧٧,٥٩٢	٥,٦٨٨,٩٠٨,٢٦٢	٩٠,٩٩٣,٥٧٢	-	-
موردون وأوراق نفع	١,٩٣٢,٣٢٣,٧٨٠	٢,٠٦٩,٩١٢,٥٦٧	-	-	-
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٧١٤,٣٧٩,٣٩٥	٧١٤,٣٧٩,٣٩٥	-	-	-
	٨,٩٨١,١٠٧,٢٥٣	٨,٦٠٤,٤٧٥,٥٦٤	١٩٠,٤٨٢,٦٧٩	٨٣,٦٦٢,٠٣٩	-
٢٠٢٢/١٢/٣١					
إلتزامات التأجير التمويلي	٣٧٢,٣٨٢,٣٢٥	١١٩,٣٥٧,٣٨٨	١١٩,٣٥٧,٣٨٨	١٣٣,٦٦٧,٥٤٩	-
قروض وتسهيلات إئتمانية	٤,٧٢٦,٦٩٥,٤٢١	٤,٣٦٢,٧٢١,١٣٠	٣٦٣,٩٧٤,٢٩١	-	-
موردون وأوراق نفع	٣,٠٤٤,٩٨٨,٣٣٢	٢,٩٦٧,٤٦٩,٨٥٥	٧٧,٥١٨,٤٧٧	-	-
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٧٨٣,٩٦٢,٨٦٤	٧٨٣,٩٦٢,٨٦٤	-	-	-
	٨,٩٢٨,٠٢٨,٩٤٢	٨,٢٣٣,٥١١,٢٣٧	٥٦٠,٨٥٠,١٥٦	١٣٣,٦٦٧,٥٤٩	-

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 الإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي ما يعادل مبلغ ١,٦١٦,٩٥٩,٧٢٠ جنية مصرية.

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 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 الإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي،

وفيما يلي قيمة الاختلاف في ترجمة صافي الإلتزامات بين السعر المطبق والأسعار المعلنة بالأسواق المصرفية:

المعمل بالجنية المصري في تاريخ المركز المالي	المعدل بالجنية المصري	العجز / الفائض	العملات الأجنبية
وفقاً لسعر التبادل المستخدم	وفقاً لأسعار الصرف المعلنة من البنوك	٢٠٢٣/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري		
(١,٦٠٢,٤٨٢,٢٠٤)	(١,٠٩٨,٥٩٠,٥٧٧)	(٣٥,٦١٠,٧١٦)	الدولار الأمريكي
(٩,٠٩٩,٤٨٢)	(٦,٢٣٨,٢٠٠)	(١٩١,٢٥٢)	اليورو
(٦,٠٠٧,٧١٩)	(٤,١١٨,٦٢٥)	(١,٠٩,٧٢٧)	جنيه إسترليني
٦٢٠,١٨٢	٤٢٥,١٦٩	١٢,٦٠٩	فرنك سويسري
٩,٤٢٢	٦,٤٥٩	٧٦٩	درهم إماراتي
٨١	٦٩	٤٥٠	دينار جزائري

٣.٣. أحداث هامة

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

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

٣,٣٣ معايير جديدة أو التعديل علي المعايير المحاسبية

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

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

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

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

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

٣.٤ أهم السياسات المحاسبية المطبقة بالقوائم المالية المستقلة الدورية

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

١,٣٤ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

تمسك الشركة حساباتها 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 وتحمله على قائمة الدخل وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول. هذا وتقوم إدارة الشركة بإعادة النظر في الأعمار الإنتاجية المتبقية للأصول الثابتة دورياً لتحديد ما إذا كانت تتلائم مع الأعمار المقدر سابقاً وإذا وجد اختلاف جوهري يتم حساب إهلاك الأصول وفقاً للمدة المتبقية من العمر الإنتاجي المقدر.

- يتم الاعتراف بالأصول الثابتة 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 لإلتزام 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) باستخدام معاملات التعديل الواردة بالملحق (أ) لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) وتم الاعتراف بقيمة الزيادة في صافي الأصول الثابتة المؤهلة للتعديل ضمن بنود الدخل الشامل الأخر وتم عرضها في بند مستقل في حقوق الملكية تحت مسمى "ناتج تعديل تكلفة الأصول" ، ويتم تحويل الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفة الأصول الى الأرباح او الخسائر المرحلة في حاله الاستغناء عن او التخلص من الأصل المؤهل للتعديل أو نتيجة للاستخدام (فرق الإهلاك الناتج عن تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة).

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

٢.٣٤. الأصول الثابتة وإهلاكاتها (تابع)

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

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

الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إستبعدادات الأصول الثابتة يتم الإعتراف بها في قائمة الدخل.

٣.٣٤. التكاليف اللاحقة على الاقتناء

يتم الاعتراف بتكلفة إحلال 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 اقتنيت من أجله. وتظهر المشروعات تحت التنفيذ في قائمة المركز المالى 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 ٣٤-١١) 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 العادى 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 أو 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.

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

٨,٣٤. 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 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.

١١,٣٤. الإضمحلال

الأصول الماليه غير المشتقة

الأدوات الماليه و الأصول الناشئة عن العقد

تعترف الشركة بمخصصات الخسارة لخسائر الإئتمان المتوقعه للآتى :

- الأصول الماليه التي يتم قياسها بالتكلفة 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 مساو للخسائر الإئتمانيه المتوقعه علي مدي عمر الأصل المالي ، باستثناء مايلي ، والتي يتم قياسها بمبلغ مساو للخسائر الإئتمانيه المتوقعه لمده ١٢ شهر:
- ادوات الدين التي تم تحديديها على أن تكون لها مخاطر أنتمان منخفضه فى تاريخ التقرير ؛ و
- ادوات الدين الأخرى و الأرصده البنكيه التي لم تزداد فيها مخاطر الإئتمان (أي خطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة الماليه) زياده كبيره منذ الإعتراف الأولى.
- دائما ما يتم قياس مخصصات خسائر العملاء التجاريون و الأصول الناشئه عن العقود بمبلغ مساو لخسائر الإئتمان المتوقعه على مدى عمرها.
- عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الإئتمان للأصل المالي قد إزدادت بشكل كبير منذ الإعتراف المبدي وعند تقدير خسائر الإئتمان المتوقع، تضع الشركة فى الإعتبار المعلومات المعقوله والداعمة ذات الصلة والمتاحه دون تكلفة أو جهد غيرمبرر. و يشمل ذلك كل من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعيه بناءً على الخبرة التاريخيه للمجموعه وتقييم الإئتمان المعلوم بما فى ذلك المعلومات المستقبلية .
- تفترض الشركة أن مخاطر الإئتمان للأصل المالي قد زادت بشكل ملحوظ إذا كان قد استحق على تحصيله لفته أكثر من ٣٠ يوم

تعتبر الشركة أن الأصل المالي اخفق عن السداد عندما:

- من غير المحتمل أن يدفع المقرض إلتزاماته الإئتمانيه 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 منخفضه عندما يكون تصنيف مخاطر الإئتمان لها مساويا للتعريف المفهوم عالميا لـ "درجة الإستثمار"
- الخسائر الإئتمانيه المتوقعه علي مدي عمر الأصل هي الخسائر الإئتمانيه المتوقعه التي تنتج من جميع احداث الإخفاق الممكنه على مدى العمر المتوقع للأداة الماليه
- الخسائر الإئتمانيه المتوقعه علي مدى ١٢ شهر هي جزء من الخسائر الإئتمانيه 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 الإئتمان المتوقعه و الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض فيها الشركة لمخاطر الإئتمان..

قياس الخسائر الإئتمانيه المتوقعه

هى تقدير مرجح بالإحتمالات لخسائر الإئتمان. 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 الإئتمان المتوقعه بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

الأصول الماليه المضمحله ائتمانيا

فى تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الأصول الماليه المدرجه بالتكلفة المستهلكه وادوات الدين المقاسه بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر قد انخفضت قيمتها الإئتمانيه. يعتبر الأصل المالي " مضمحلاً إئتمانياً "، عندما يحدث واحد أو أكثر من الأحداث التي لها أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

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

١١,٣٤. الإضمحلال (تابع)

تشمل الأدلة التي تشير إلى إضمحلال الأصول المالية انتمائيا البيانات القابلة للرصد.

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

عرض مخصص الخسائر الإنتمائية المتوقعه في قائمه المركز المالي

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

إعدام الدين

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

١٢,٣٤. الاقتراض بفائدة

- يتم الاعتراف بالقروض ذات الفائدة ميدنياً بالقيمه العادله مخصوماً منها تكلفه المعامله. وبعد الاعتراف المبدئي يتم إدراج القروض ذات الفائدة بالتكلفه المستهلكه على أساس سعر الفائدة الفعلي مع إدراج أي فروق بين التكلفه والقيمه الاستردادية في قائمه الدخل خلال فترة الاقتراض.
- يتم رسملة تكاليف الإقتراض المتكبده لتمويل الأصول الثابته المؤهله 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 إقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الإلتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام. إذا كان تأثير القيمه الزمنية للنقود جوهرياً فإنه يتم تحديد قيمه المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعه بسعر خصم قبل الضريبه يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمه 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 والمتعلقه 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 قيمه 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 المحاسبية المصري رقم (٤٨) - الإيراد من العقود مع العملاء

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

-يتم إثبات الإيرادات عندما يتمكن العميل من السيطرة على البضاعة أو الخدمات. كما ان تحديد توقيت نقل السيطرة على مدى فترة زمنية أو 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.

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

١٥,٣٤. الإيرادات (تابع)

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.

١٦,٣٤. عقود التأجير

عقود التأجير التمويلي

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

عقود التأجير التمويلي (عمليات البيع مع إعادة الاستئجار)

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

عقود التأجير التشغيلي

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

١٧,٣٤. نصيب السهم في الأرباح أو الخسائر

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

١٨,٣٤. ضرائب الدخل

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

١٩,٣٤. مزايا العاملين

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

٢٠,٣٤. إدارة المخاطر المالية

تتعرض الشركة للمخاطر المالية التالية نتيجة لإستخدامها للأدوات المالية:

* خطر الائتمان * خطر السيولة * خطر السوق

ويعرض هذا الإيضاح المعلومات المتعلقة بتعرض الشركة لكلاً من المخاطر المذكورة أعلاه وكذا أهداف الشركة والسياسات والطرق الخاصة بقياس وإدارة الخطر وكذلك إدارة الشركة لرأس المال كما يعرض بعض الإفصاحات الكمية الإضافية ضمن 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 بناءً ومنضبطة والتي من خلالها تضمن أن كافة الموظفين على دراية وفهم بدورهم والتزاماتهم.

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

٢٠.٣٤. إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣٤-٢٠-١ خطر الائتمان

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

العملاء والمدينون الآخرون

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

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

النقدية وما في حكمها

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

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 الإلتزاماتها 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 ملانمة بما فيها أعباء الإلتزامات المالية ويستبعد من ذلك التأثير المحتمل للظروف الحادة التي لا يمكن التنبؤ بها بدرجة معقولة مثل الكوارث الطبيعية.

٣٤-٢٠-٣ خطر السوق

يتمثل خطر السوق في خطر التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وسعر الفائدة وأسعار أدوات حقوق الملكية التي يمكن أن تؤثر على إيرادات الشركة أو قيمة ممتلكاتها من الأدوات المالية.

إن الهدف من إدارة خطر السوق هو الإدارة والتحكم في التعرض لخطر السوق في حدود المؤشرات المقبولة مع تعظيم العائد.

خطر العملة

تتعرض الشركة لخطر العملة على المعاملات التي تتم 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

تتعرض الشركة لخطر التقلبات في أسعار الفائدة خاصة تلك المتعلقة بعمليات الإقتراض والتسهيلات الإئتمانية حيث أن عمليات الإقتراض ذات سعر الفائدة المتغير تعرض الشركة لخطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية وكذلك عمليات الإقتراض ذات سعر الفائدة الثابت تعرض الشركة إلى مخاطر أسعار الفائدة على القيمة العادلة.

وتتمثل الإستراتيجية المطبقة للحماية ضد مخاطر تقلبات أسعار الفائدة إلى إيجاد قدر من التوازن في الهيكل التمويلي للشركة من خلال مزيج من العقود التمويلية ذات سعر الفائدة الثابت والمتغير بناء على توقعات الإدارة للتغير في أسعار الفائدة.

خطر أسعار السوق الأخرى

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

٣٤-٢٠-٤ إدارة رأس المال

إن سياسة مجلس إدارة الشركة هو الإحتفاظ برأس مال قوي بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط. ويتولى مجلس الإدارة متابعة العائد على رأس المال والذي حددته الشركة بأنه صافي إيرادات النشاط مقسوماً على إجمالي حقوق المساهمين كما يراقب مجلس الإدارة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين. لا توجد أية 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. يحتوي المعيار الجديد على متطلبات مختلفة لأصول مالية في أدوات دين أو أدوات حقوق ملكية.

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

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

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، مع إعادة التويب اللاحق إلى قائمة الأرباح والخسائر عند بيع الأصل المالى أو
القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

تستمر الشركة في قياس الأصول المالية مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكلفة المعاملة عند الاعتراف المبدئى باستثناء الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بما يتوافق مع الممارسات الحالية لم يتأثر تصنيف غالبية الأصول المالية بالانتقال إلى معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ في ١ يناير ٢٠٢١ وفيما يخص بيان إعادة التصنيف التي تمت عند الانتقال إلى معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ تم إيضاحه أعلاه في هذا الإيضاح، يحتفظ معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ إلى حد كبير بالمتطلبات الحالية نفسها في معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ لتصنيف وقياس الإلتزامات الحالية.
لم يكن لتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ تأثير جوهري على السياسات المحاسبية للشركة المتعلقة بالإلتزامات المالية والأدوات المالية المشتقة.

د- الاضمحلال

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