

شركة حديد عز  
(شركة مساهمة مصرية)

---

القوائم المالية المجمعة الدورية عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢  
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
٣٥-١٠	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية

## تقرير فحص محدود للقوائم المالية المجمعة الدورية

إلى السادة / رئيس و أعضاء مجلس إدارة شركة حديد عز

### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة الدورية المرفقة لشركة حديد عز "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وكذا القوائم المجمعة الدورية للدخل والذلل الشامل الأخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن فترة 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، وتتنحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى إستنتاج على هذه القوائم المالية المجمعة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

### نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل إستفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية المجمعة الدورية.

### الاستنتاج

وفى 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 ٢٠٢٢ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

### فقرات إيضاحية

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

- ١- كما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (١-٣) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية ، فقد حققت الشركة وشركاتها التابعة خسائر مرحلة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٨,٧ مليار جنيه مصري مدرجة بقائمة المركز المالي المجمعة، كذلك بلغت إجمالي حقوق الملكية بمبلغ ١,٠٨٣ مليار جنيه مصري في ذلك التاريخ، حيث حققت شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) صافي ربح يبلغ ١,١٧٤ مليار جنيه مصري مما أدى الي انخفاض إجمالي الخسائر المرحلة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ الي مبلغ ٨,٣ مليار جنيه مصري مثبت عنها أصل ضريبي مؤجل بلغ قيمته مبلغ ١٩٣ مليون جنيه مصري، كما حققت شركة مصانع العز للدرفلة (شركة تابعة) خسائر مرحلة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ بلغت ٦,٥ مليار جنيه مصري مثبت عنها أصل ضريبي مؤجل بلغ قيمته ٦٢٧ مليون جنيه مصري، وبذلك بلغ إجمالي هذه الأصول الضريبية المؤجلة مبلغ ٨٢٠ مليون جنيه مصري مدرجة 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 تتنبى 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 يعكس 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 الدورية ، بلغت قيمة المطالبات الضريبية التي تطالب بها مصلحة الضرائب شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة تابعة) مبلغ ٢٥٤ مليون جنيه مصري 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 إدارة الشركة التابعة أنه قد سبق محاسبة الشركة ضريبياً عن تلك السنوات وتم الإتفاق باللجنة الداخلية مع إحالة نقطة الخلاف المتعلقة بإلغاء رسم التنمية على الوعاء المنقول المعفى إلى لجنة الطعن وقد أصدرت لجنة الطعن في ١٢ يونيو ٢٠١٠ قرارها بإلغاء رسم التنمية على الوعاء المنقول المعفى مع بقاء الأوعية الضريبية المعفاة الأخرى عن سنوات النزاع وقد تم سداد الضريبة المستحقة بالكامل من واقع قرار اللجنة الداخلية وبالتالي أصبح الخلاف منتهياً بالاتفاق وصار باتاً ونهائياً.

وترى إدارة الشركة التابعة ومستشارها القانوني إستقرار المركز الضريبي للشركة لصدور قرار لجنة الطعن المؤيد للشركة وأن موقف الشركة قد تحسن قانوناً ولا يجوز لمصلحة الضرائب معاودة النزاع بشأن تلك السنوات وقد قامت الشركة برفع دعوى براءة ذمة من أية مديونية أمام القضاء تحت رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١.

وقد قامت شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية بالاتفاق مع مصلحة الضرائب على رفع الحجز الموقع على الشركة نتيجة للخلاف أعلاه وقد بلغت المبالغ المسددة مبلغ ٢٥٤ مليون جنيه مصري متضمنة مبلغ ٣٥ مليون جنيه مصري مقابل تأخير. وترى إدارة الشركة التابعة أن هذا الإجراء لا يغير الموقف القانوني والضريبي للشركة وأنها تحتفظ بحقها في استرداد ما تم سداؤه فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة في القضية رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١. ويصعب في الوقت الراهن تحديد الإلتزامات التي قد تتحملها الشركة لحين الفصل في هذه الدعوى.

٣- كما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٨) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية ، فقد نشأ خلاف بين شركة عز الدخيلة للصلب - الإسكندرية - (شركة تابعة) ومصلحة الضرائب علي المبيعات بشأن قيمة ضريبة المبيعات الإضافية عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية والخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة البالغة ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري وذلك حتى ٢٨ يونيو ٢٠١٢ حيث قامت الشركة التابعة بسداد الضريبة الأصلية البالغة ١٠٤ مليون جنيه مصري بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٢ مع التحفظ على السداد حتى تقوم مصلحة الضرائب على المبيعات بإيقاف جميع الإجراءات والتي ستقوم بموجبها هيئة الميناء بإيقاف جميع الإجراءات ضد الشركة التابعة بما في ذلك رفع الحجز على أرصدة الشركة التابعة لدى البنوك المختلفة. وقد قامت الشركة التابعة بسداد مبلغ ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري يمثل قيمة الضريبة الإضافية المطالب بها مع التحفظ على السداد وبناءً على ذلك فقد قامت هيئة الميناء بمخاطبة البنوك وتم رفع الحجز الإداري الموقع لصالح هيئة الميناء علي أرصدة الشركة التابعة لدي البنوك.

وترى إدارة الشركة التابعة بناءً على رأى مستشارها الضريبي بعدم أحقية الهيئة العامة لميناء الإسكندرية في مطالبة الشركة بضريبة مبيعات عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية والخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة وإشغال الساحات المخصصة لذلك والقيام بأعمال التشغيل والصيانة اللازمة لهذة المعدات لعدم خضوعه للضريبة على المبيعات. وان قيام الشركة بسداد هذا المبلغ أو المبالغ المسددة لهيئة ميناء الإسكندرية حالياً او مستقبلاً كضريبة عن ذات الخدمة لا يعنى موافقتها على خضوع الخدمة مع استمرار الشركة في السير في الدعاوى القضائية لتأكيد الحقيقة من أن هذه الخدمة لا تخضع لضريبة المبيعات.

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

٥- وفقاً لما ورد بالإيضاح رقم (٣٩-٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية، فقد قام البنك المركزي المصري بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢ بتحرير اسعار صرف الجنيه المصري مقابل الدولار الأمريكى وباقي العملات الاجنبية، مما ترتب عليه انخفاض في قيمة الجنيه المصري مقابل الدولار الأمريكى والعملات الاجنبية الأخرى خلال شهر أكتوبر ٢٠٢٢. كما تجدر الإشارة الي ان اعادة ترجمة الإلتزامات بالعملات الاجنبية قد نتج عنها خسائر فروق العملة مدرجة بقائمة الدخل المجمعة بلغت ١,٤٣٥ مليار جنيه مصري حتى نهاية سبتمبر ٢٠٢٢، بينما ترتب على اعادة ترجمة الإلتزامات بالعملات الاجنبية وفقاً لاسعار الصرف الجنيه المصري بعد التحرير المذكور، خسائر فروق العملة بلغت ٢,٨١٢ مليار جنيه مصري حتى نهاية شهر اكتوبر ٢٠٢٢. ومن ثم فقد بلغ اجمالي خسائر فروق عملة حتى نهاية شهر اكتوبر ٢٠٢٢ مبلغ ٤,٢٤٧ مليار جنيه مصري. وقد ترتب علي خسائر فروق العملة المذكورة زيادة في قيمة الإلتزامات الدورية القائمة على المجموعة والنتيجة عن تغطية عمليات استيراد العملات الاجنبية.

القاهرة في : ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢

ش.م.م. نور الدين

ش.م.م. نور الدين

س.م.م. ٦٨٠٩

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٨٨)

Moore Egypt





قائمة المركز المالي المجمعة الدورية

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	ايضاح رقم	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري		
٢٢ ٢٠٢ ٤٦٩	٢١ ٣٧١ ٢٠٢	(١-١١)	الأصول الغير متداولة
١ ٥٨٥ ٣١٢	٢ ٦٤٤ ٠٥٠	(١٢)	أصول ثابتة (بالصافي)
٥ ٦٣١	٢ ٥١٠ ٠٨١	(١٣)	مشروعات تحت التنفيذ
١ ٢٥٨ ٠٥٣	١ ١٤٢ ٢٨٧	(١-٣١)	إستثمارات طويلة الأجل
٤٧ ٦٣٢	٥٤ ٤٥٩	(١٤)	أصول ضريبية مؤجلة
٣٠ ٧٣٥	٢٦ ٨٩٣	(١٥)	إفراض للغير طويل الأجل
٣١٥ ٢١٤	٣١٥ ٢١٤	(٩-٤٠)	أصول أخرى
٢٥ ٤٤٥ ٠٣٦	٢٨ ٠٦٤ ١٨٦		شهرة
			إجمالي الأصول الغير متداولة
			الأصول المتداولة
٩ ٥١٨ ٩٥٤	٩ ٨٣٤ ٨٧٤	(١٦)	مخزون
٤ ٧٩٥ ٩٨٨	٦ ٣٢٤ ١٥٤	(١٧)	عملاء وأوراق قبض
٥ ٨٤٩ ٧٧١	٥ ٣٦٣ ٠١٣	(١٨)	مدنيون وأرصدة مدينة أخرى
٨٠٢ ٦٥٩	٨٣٢ ٦٠٠		موردون - دفعات مقدمة
١٣٢ ٢٦١	٢١٥ ٧٥٣	(٨-٤٠)	إستثمارات في أدون خزائن
٣ ٤٧٩ ١٥٥	٦ ٨١٤ ٩٨٦	(٢٠)	النقدية وما في حكمها
٢٤ ٥٧٨ ٧٨٨	٢٩ ٣٨٥ ٣٨٠		إجمالي الأصول المتداولة
٥٠ ٠٢٣ ٨٢٤	٥٧ ٤٤٩ ٥٦٦		اجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٢ ٧١٦ ٣٢٥	٢ ٧١٦ ٣٢٥	(٢-٢١)	رأس المال المصدر والمدفوع
١٨٢ ٠٩٠	١٨٢ ٠٩٠	(٢٢)	إحتياطيات
١ ٣٣٥ ٦٢٠	١ ٢٥٣ ١٩٧	(٣-١١)	نتائج تعديل تكلفة الأصول
(١١ ٩٠١ ٢٥٣)	(٨ ٦٩٦ ٤٢٨)		خسائر مرحلة
(٨٢ ٣٠٢)	(٨٢ ٣٠٢)	(٢٣)	أسهم خزينة
(٧ ٧٤٩ ٥٢٠)	(٤ ٦٢٧ ١١٨)		العجز في حقوق ملكية الشركة القابضة
٤ ١٦٢ ٧٧٢	٥ ٧١٠ ٠٣٠		الحقوق الغير مسيطرة
(٣ ٥٨٧ ٠٤٨)	١ ٠٨٢ ٩١٢		إجمالي (العجز في) حقوق الملكية
			الإلتزامات
			الإلتزامات الغير متداولة
١٢ ٤٣٢ ٥٩٦	١٤ ٧٣٥ ٦٩٩	(٢٨)	قروض طويلة الأجل
٣ ٤٣٦ ٥٩٥	٣ ٢٢٤ ٠٣٣	(٣٠)	الإلتزامات طويلة الأجل
٢٩١ ٦١١	٢٣٠ ٢١٠	(٢٩)	الإلتزامات تأجير تمويلي
٣ ٦٤٣ ٤٨٦	٣ ٧٠٤ ١٩٠	(١-٣١)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
١٩ ٨٠٣ ٨٨٨	٢١ ٨٩٤ ١٣٢		إجمالي الإلتزامات الغير متداولة
			الإلتزامات المتداولة
٢٧٠ ٣٩٨	٢ ٢١٥ ١٠٩	(٢٠)	بنوك - سحب على المكشوف
٢٢ ١٣٢ ٢١٢	١٦ ٢٦٨ ٧٨٠	(٢٨)	تسهيلات ائتمانية وأقساط قروض تستحق السداد خلال عام
٧٣ ٣٢١	٨٠ ٦٨٩	(٢٩)	الإلتزامات تأجير تمويلي تستحق السداد خلال عام
٥ ٣٠١ ٦١١	٧ ٨٠٠ ٤٧٨	(٢٤)	موردون وأوراق دفع
١ ٧٠٨ ٧٨٣	١ ٩٥٨ ٥٠٨		عملاء - دفعات مقدمة
٢ ٦٨٦ ٢٩٢	٣ ٣٣٩ ٣٣٤	(٢٥)	داننون وأرصدة دائنة أخرى
٩٢٩ ٤٨٩	١ ٩١٨ ٧١٤		الإلتزامات ضريبية الدخل
٢٥ ١٠١	٢٧ ٣٧٤	(٢٦)	الإلتزامات نظام المعاش التكميلي
٦٧٩ ٧٧٧	٨٦٣ ٥٣٦	(٢٧)	مخصصات
٣٣ ٨٠٦ ٩٨٤	٣٤ ٤٧٢ ٥٢٢		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٥٣ ٦١٠ ٨٧٢	٥٦ ٣٦٦ ٦٥٤		إجمالي الإلتزامات
٥٠ ٠٢٣ ٨٢٤	٥٧ ٤٤٩ ٥٦٦		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

- تعتبر الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة الدورية وتقرأ معها.
- تقرير الفحص المحدود "مرفق"
- التاريخ: ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢

رئيس مجلس الإدارة  
محاسب / ممدوح فخر الدين حسين الروبي

ممدوح

صفحة - ٥ - من ٣٥



عضو مجلس الإدارة المنتدب  
الأستاذ / حسن أحمد نوح

حسن أحمد نوح

قائمة الدخل المجمعة الدورية

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:		عن فترة التسعة أشهر المنتهية في:		ايضاح رقم	
٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠		
بالآلاف جنيه مصرى	بالآلاف جنيه مصرى	بالآلاف جنيه مصرى	بالآلاف جنيه مصرى		
١٨ ٦٣٩ ٢١٦	٢٢ ١٤٧ ٠٤٣	٤٩ ٠٥٦ ٤١٠	٦٠ ٦٤٣ ٦٣٨	(١٨-٤٠)	المبيعات (بالصافى)
(١٥ ١٠١ ٢٠٥)	(١٨ ٠١٧ ٧٠٦)	(٣٩ ١٣٨ ١٥٨)	(٤٦ ٢٥٦ ١٢٦)	(٣)	يخصم: تكلفة المبيعات
٣ ٥٣٨ ٠١١	٤ ١٢٩ ٣٣٧	٩ ٩١٨ ٢٥٢	١٤ ٣٨٧ ٥١٢		مجمل الربح
٢٢ ٠٧٥	١٥ ٢٦٨	٦٨ ١٦٩	٩٠ ٧١٠	(٤)	يضاف / يخصم): ايرادات تشغيل أخرى
(٢٥٦ ١٦٣)	(٢١٢ ٤٤٦)	(٦٩٤ ٧٥٢)	(٧٨٥ ٠٩٨)	(٥)	مصروفات بيعية وتسويقية
(٣٣٥ ٨٩٠)	(٤٥٤ ٤٩٠)	(١ ٠٢٢ ٤١١)	(١ ٢٩٧ ١٠٥)	(٦)	مصروفات إدارية وعمومية
(٢٠٨ ٦١٤)	(١٣١ ٩٣٧)	(٩٧٠ ٣٥٦)	(٨٣١ ٠١٠)	(٧)	مصروفات تشغيل أخرى
٢ ٧٥٩ ٤١٩	٣ ٣٤٥ ٧٣٢	٧ ٢٩٨ ٩٠٢	١١ ٥٦٥ ٠٠٩		أرباح التشغيل
٣٣ ٢٠٧	٨٢ ٩٦١	٨٩ ٦٧٨	٢٠٩ ٦٥٢	(٨)	يضاف / يخصم): ايرادات تمويلية
(٨٣٢ ١٩٧)	(٨٥٥ ٤١٣)	(٢ ٥٩٦ ٦٠٩)	(٢ ٤٩٧ ٣٩٥)	(٨)	تكاليف تمويلية
(١٤ ٤٠٥)	(٣٠٨ ٠٨٢)	٧٣ ٨٤٢	(١ ٤٣٤ ٦٦٦)	(٨)	خسائر / أرباح ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية
(٨١٣ ٣٩٥)	(١ ٠٧٩ ٥٣٤)	(٢ ٤٣٣ ٠٨٩)	(٣ ٧٢٢ ٤٠٩)		صافي التكاليف التمويلية
١ ٩٤٦ ٠٢٤	٢ ٢٦٦ ١٩٨	٤ ٨٦٥ ٨١٣	٧ ٨٤٢ ٦٠٠		صافي ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
(٣٠٦ ٩٣٢)	(٥٩٧ ٧٩٧)	(٤٩٧ ٥٩٥)	(١ ٩٥٧ ٦٦٧)		يضاف / يخصم): ضريبة الدخل
(٢٧٦ ٥٧٥)	(٨٩ ٧١١)	(٦٠٨ ٤٤٧)	(١٧٦ ٤٧٠)	(٢-٣١)	الضريبة المؤجلة
(٥٨٣ ٥٠٧)	(٦٨٧ ٥٠٨)	(١ ١٠٦ ٠٤٢)	(٢ ١٣٤ ١٣٧)		اجمالي ضريبة الدخل
١ ٣٦٢ ٥١٧	١ ٥٧٨ ٦٩٠	٣ ٧٥٩ ٧٧١	٥ ٧٠٨ ٤٦٣		صافي ربح الفترة
٨٩٦ ٩٩٦	١ ٠٨٠ ٨٧٥	٢ ٤٨٠ ٥٣١	٣ ٦٨١ ٨٥٢		يوزع كما يلي:
٤٦٥ ٥٢١	٤٩٧ ٨١٥	١ ٢٧٩ ٢٤٠	٢ ٠٢٦ ٦١١		نصيب مساهمى الشركة القابضة
١ ٣٦٢ ٥١٧	١ ٥٧٨ ٦٩٠	٣ ٧٥٩ ٧٧١	٥ ٧٠٨ ٤٦٣		الحقوق الغير مسيطرة
١,٦٨	٢,٠٣	٤,٦٥	٦,٩١	(٩)	صافي ربح الفترة
					النصيب الأساسى والمخفض للسهم في صافي ربح الفترة (جنيه/سهم)

تعتبر الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة الدورية وتقرأ معها.

قائمة الدخل الشامل المجمعة الدورية

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:		عن فترة التسعة أشهر المنتهية في:		إيضاح رقم	
٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠		
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري		صافي ربح الفترة (بخصم) / يضاف:
١ ٣٦٢ ٥١٧	١ ٥٧٨ ٦٩٠	٣ ٧٥٩ ٧٧١	٥ ٧٠٨ ٤٦٣		بنود الدخل الشامل الآخر
( ٤٢ ٧٠٨ )	( ٤٢ ٣٨٥ )	( ١٢٨ ٥٩٥ )	( ١٢٧ ١٩١ )	(٣-١١)	الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول (المحول للخسائر المرحلة خلال الفترة)
<u>١ ٣١٩ ٨٠٩</u>	<u>١ ٥٣٦ ٣٠٥</u>	<u>٣ ٦٣١ ١٧٦</u>	<u>٥ ٥٨١ ٢٧٢</u>		إجمالي الدخل الشامل
٨٦٩ ٣٠٦	١ ٠٥٣ ٤١٣	٢ ٣٩٧ ١٢٩	٣ ٥٩٩ ٤٢٩		يوزع كما يلي
٤٥٠ ٥٠٣	٤٨٢ ٨٩٢	١ ٢٣٤ ٠٣٧	١ ٩٨١ ٨٤٣		نصيب مساهمي الشركة القابضة
<u>١ ٣١٩ ٨٠٩</u>	<u>١ ٥٣٦ ٣٠٥</u>	<u>٣ ٦٣١ ١٧٦</u>	<u>٥ ٥٨١ ٢٧٢</u>		الحقوق الغير مسيطرة

- تعتبر الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة الدورية وتقرأ معها.



شركة حديد عز (شركة مساهمة مصرية)  
القوائم المالية المجمعة الدورية عن فترة التسمية أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة الدورية

إجمالي / المجموع (في حقوق الملكية)	الحقوق الغير مسيطرة بإلاف جنيه مصري	إجمالي / المجموع (في حقوق مساهمي الشركة القابضة بإلاف جنيه مصري	أسهم خزينة بإلاف جنيه مصري	كسائر مرحلة بإلاف جنيه مصري	نتائج تعديل تكلفة الأصول بإلاف جنيه مصري	احتياطيات بإلاف جنيه مصري	رأس المال بإلاف جنيه مصري
٢٧٥٩٧٧١	١٧٧٩٢٤٠	٢٤٨٠٥٣١	--	٢٤٨٠٥٣١	--	--	--
(١٢٨٠٩٥)	(٤٥٢٠٣)	(٨٣٣٩٢)	--	--	(٨٣٣٩٢)	--	--
٣٦٣١١٧٦	١٣٢٤٠٣٧	٢٣٩٧١٢٩	--	٢٤٨٠٥٣١	(٨٣٣٩٢)	--	--
١٢٨٠٩٥	٤٥٢٠٣	٨٣٣٩٢	--	٨٣٣٩٢	--	--	--
(١٠١٦٣)	(٤٣٣٣)	(٥٨٣٠)	--	(٥٨٣٠)	--	--	--
(١٠٣٨١)	--	(١٠٣٨١)	--	--	--	--	--
(٤٨٧٧)	(١٧٣٤)	(٣٠٩٣)	--	(٣٠٩٣)	--	--	--
(٢٥٣٧١)	(٦٠٦٧)	(١٩٣٠٤)	--	(٨٩٢٣)	--	--	--
(٥٢٢٨٦٨١)	٣٥٤٢٠٦	(٨٧٩٢٨٨٧)	(١٢٩٧٢٢٢٣)	١٣١٣٢٢٣	١٨٢٠٩٠	٢٧١٦٣٢٥	٢٧١٦٣٢٥
(٣٥٨٧٠٤٨)	٤١٦٢٤٧٢	(٧٤٩٥٢٠)	(٨٢٢٠٢)	(١١٩٠١٦٥٣)	١٣٣٥٦٢٠	١٨٢٠٩٠	٢٧١٦٣٢٥
٥٧٠٨٤٦٣	٢٠٢٦٦١١	٣٦٨١٨٥٢	--	٣٦٨١٨٥٢	--	--	--
(١٢٧١٩١)	(٤٤٧٦٨)	(٨٢٤٢٣)	--	--	(٨٢٤٢٣)	--	--
٥٥٨١٧٢٢	١٩٨١٨٤٣	٣٥٩٤٢٩	--	٣٦٨١٨٥٢	(٨٢٤٢٣)	--	--
١٢٧١٩١	٤٤٧٦٨	٨٢٤٢٣	--	٨٢٤٢٣	--	--	--
(٨٤٨٧٧٥)	(٤٢٢٤١٧)	(٤٢٦٣١٣)	--	(٤٢٦٣١٣)	--	--	--
(١٨٩٧٢٨)	(٥٦٥٩١)	(١٣٣١٣٧)	--	(١٣٣١٣٧)	--	--	--
(١٠٣٨٠٣)	(٤٧٩٠٥٣)	(٥٥٩٤٥٠)	--	(٥٥٩٤٥٠)	--	--	--
١٠٨٢٩١٢	٥٧١٠٠٣٠	(٤٦٧١١٨)	(٨٢٣٠٩)	(٨٦٩٦٤٢٨)	١٢٥٣١٩٧	١٨٢٠٩٠	٢٧١٦٣٢٥

تعتبر الإيضاحات و السياسات المحاسبية المرتقة من رقم (١) إلى رقم (٤١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة الدورية وتقرأ معها.

الرصيد في ٢٠٢١/١/١  
الحقل الشامل  
صافي ربح الفترة  
يؤثر الدخل الشامل الأخر  
الجزء المحقق من نتائج تعديل تكلفة الأصول (المحول للتسفر المرحلة خلال الفترة)  
إجمالي الحقل الشامل  
الجزء المحقق من نتائج تعديل تكلفة الأصول (المحول للتسفر المرحلة خلال الفترة)

المعاملات مع المساهمين  
توزيعت أرباح للمساهمين بالشركة وشركائها التابعة عن أرباح علم ٢٠٢١  
توزيعت أرباح للمساهمين بالغير مسيطرة في توزيعات العطلين ومحاسن الإيرادات في  
توزيعت أرباح للشركاء وشركائهم التابعة عن أرباح علم ٢٠٢١  
توزيعت أرباح للشركاء وشركائهم التابعة عن أرباح علم ٢٠٢١  
الرصيد في ٢٠٢٢/١/١

الحقل الشامل  
صافي ربح الفترة  
يؤثر الدخل الشامل الأخر  
الجزء المحقق من نتائج تعديل تكلفة الأصول (المحول للتسفر المرحلة خلال الفترة)  
إجمالي الحقل الشامل  
الجزء المحقق من نتائج تعديل تكلفة الأصول (المحول للتسفر المرحلة خلال الفترة)

المعاملات مع المساهمين  
توزيعت أرباح للمساهمين بالشركة وشركائها التابعة عن أرباح علم ٢٠٢١  
توزيعت أرباح للمساهمين بالغير مسيطرة في توزيعات العطلين ومحاسن الإيرادات في  
توزيعت أرباح للشركاء وشركائهم التابعة عن أرباح علم ٢٠٢١  
توزيعت أرباح للشركاء وشركائهم التابعة عن أرباح علم ٢٠٢١  
الرصيد في ٢٠٢٢/١/١

قائمة التدفقات النقدية المجمعة الدورية

٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	ايضاح رقم
بـالألف جنيه مصرى	بـالألف جنيه مصرى	
٤ ٨٦٥ ٨١٣	٧ ٨٤٢ ٦٠٠	
<b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>		
<b>تعديلات لتسوية صافى الأرباح مع التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل</b>		
١ ٠٨٦ ٣٨٣	١ ٠٨٩ ٦١٧	(١-١١)
٣ ٨٤٢	٣ ٨٤٢	(١٥)
(٢٣ ٧٨٠)	(١٨ ٥٠٨)	
(١ ٨٣٨)	--	
(٧٨٣)	--	(٤)
١٠٥ ٩٩٣	٣٥ ١٦٤	(٧)
٢ ٥٩٦ ٦٠٩	٢ ٤٩٧ ٣٩٥	(٨)
٢١٨ ٨٨٩	٢٠٦ ٠٤٠	(٧)
٢٣ ٧٦٨	٣٦ ٣١٥	(٢٦)
(٨١ ٢٦٨)	١ ٦٩١ ٤٨٠	
٨ ٧٩٣ ٦٢٨	١٣ ٣٨٣ ٩٤٥	
<b>التغير في بنود رأس المال العامل</b>		
(٣ ٤٥٩ ٥١٤)	(٣١٥ ٩٢٠)	
٧٩٤ ٤٩٧	(١ ٣٣٥ ٨٩٥)	
(٢ ٨٩٨ ٩٧٥)	١ ٥٦٥ ٦٤٠	
(٤ ٠٣٩)	(٦ ٨٢٧)	
(٤ ٧١٥)	(٨ ٥٣٠)	
٣ ٢٢٠ ٨٨٢	١٣ ٢٨٢ ٤١٣	
(٢ ٥٢٩ ٠٧٢)	(٢ ٤٧٧ ٧٢٩)	
(٣٤ ٣٠٤)	(١٧٦ ٨٢٧)	
--	(٢٢ ٢٨١)	
--	(١٨٩ ٧٢٥)	
٦٥٧ ٥٠٦	١٠ ٤١٥ ٨٥١	
<b>صافى التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل</b>		
<b>التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار</b>		
(١ ٢٥٣ ١٦٤)	(١ ٣١٧ ١٣٠)	
٨٥٥	--	
(٩٠٠)	(١ ٢٥٤ ٤٦٠)	
(١٥ ٢٠٨)	--	
٥٢١ ١٧٤	٤٢٥ ٦٥٠	
(٤٢١ ٠٠٩)	(٤٩٠ ٦٣٤)	
(١ ١٦٨ ٢٥٢)	(٢ ٦٣٦ ٥٧٤)	
<b>صافى التدفقات النقدية ( المستخدمة في ) أنشطة الإستثمار</b>		
<b>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</b>		
٢٠١ ٢٨٥	(٧٢٤ ٣٢٢)	
(١ ٢٥٢ ٠٣٨)	٥٠٠ ٠١١	
٢ ٧١٩ ٨٠٧	(٥ ٢٦١ ٤٣٨)	
(٤٨ ٥٣٢)	(٥٣ ٦٣٣)	
(٢٩ ٥٦٣)	(٣٠٥ ٣١٩)	
(٢ ١٢٤)	(٨٤٨ ٧٧٥)	
١ ٥٨٨ ٨٣٥	(٦ ٦٩٣ ٤٧٦)	
١ ٠٧٨ ٠٨٩	١ ٠٨٥ ٨٠١	
١ ٩٢٦ ٨٦٤	٣ ٠٧٦ ٦٩٨	(٢٠)
٣ ٠٠٤ ٩٥٣	٤ ١٦٢ ٤٩٩	(٢٠)
<b>التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة</b>		
<b>النقدية وما في حكمها أول الفترة</b>		
<b>النقدية وما في حكمها آخر الفترة</b>		

- تعتبر الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤١) جزءاً لا يتجزأ من هذه 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 والمسيوكات" سابقاً (شركة مساهمة مصرية): تأسست الشركة طبقاً لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ في ٢٩ أغسطس ١٩٩٢.
- 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:

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	
نسبة المساهمة	نسبة المساهمة	
%	%	
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 الاسكندرية	من خلال العز الدخيلة الاسكندرية	
٦٤,٠٦ (مباشر وغير مباشر)	٦٤,٠٦ (مباشر وغير مباشر)	العز لصناعة الصلب المسطح
من خلال العز الدخيلة الاسكندرية	من خلال العز الدخيلة الاسكندرية	
٥٧,٦٥٧ (غير مباشر)	٥٧,٦٥٧ (غير مباشر)	حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل"
من خلال العز الدخيلة الاسكندرية	من خلال العز الدخيلة الاسكندرية	
٥٥,١٦ (غير مباشر)	٥٥,١٦ (غير مباشر)	شركة كونترا وود للمنتجات الخشبية -
من خلال العز الدخيلة الاسكندرية	من خلال العز الدخيلة الاسكندرية	مصر لصناعة لوازم المواسير والمسيوكات "سابقاً"



## ١- نبذة عن الشركة (تابع)

### أهم المؤشرات المالية للشركة وبعض شركاتها التابعة:

- حققت الشركة وبعض شركاتها التابعة خسائر مرحلة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٨,٧ مليار جنيه مصري مدرجة بقائمة المركز المالي المجمعة الدورية ، كذلك بلغت حقوق الملكية مبلغ ١,٠٨٣ مليار جنيه مصري في ذلك التاريخ، حيث حققت شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعه) صافي ربح يبلغ ١,١٧٤ مليار جنيه مصري مما أدى الي انخفاض اجمالي الخسائر المرحلة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ الي مبلغ ٨,٣ مليار جنيه مصري مثبت عنها أصل ضريبي مؤجل بلغ قيمته مبلغ ١٩٣ مليون جنيه مصري، كما حققت شركة مصانع العز للدرفلة (شركة تابعه) خسائر مرحلة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ بلغت ٦,٥ مليار جنيه مصري مثبت عنها أصل ضريبي مؤجل بلغ قيمته ٦٢٧ مليون جنيه مصري، وبذلك بلغت إجمالي الأصول الضريبية المؤجلة مبلغ ٨٢٠ 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 يعكس إيجابياً 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 ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢.

### ٢-٢ 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 الاجنبيه"، حيث تم تعديل كلا من التكلفة ومجمع الاهلاك لبعض فئات الأصول الثابته باستخدام معاملات التعديل الوارده بالملحق المذكور أعلاه (إيضاح رقم ٤٠-٢).

#### 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 وإفتراسات 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 والفتترات المستقبلية ، عندئذ تدرج هذه الفروق في الفترة الذي تم فيه التغيير والفتترات 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

٥-٢ قياس القيم العادلة

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

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

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

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

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

٦-٢ أسس التجميع

تتضمن القوائم المالية المجمعة الدورية أصول و التزامات 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

رقم	إيضاح	عن فترة التسعة أشهر المنتهية في:		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:	
		٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠
		بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري
	خامات	٣١ ٨٢٣ ٧٣١	٢٩ ١٨١ ٥٧١	١١ ٥٢٣ ٦١٢	١١ ١٩٥ ٠٦٤
	مرتبات وأجور	١ ٩٥٢ ٧٣١	١ ٦٩٠ ٠٤٥	٦٣٣ ٤٩٠	٥٦٧ ٦٦٦
(١-١١)	إهلاك أصول ثابتة	١ ٠٦٠ ١٦٩	١ ٠٥٤ ٩١٢	٣٥٥ ٠٨٥	٣٤٥ ٦٧١
(١٥)	إستهلاك أصول أخرى	٣ ٨٤٢	٣ ٨٤٢	١ ٢٨١	١ ٢٨١
	تكلفة المعاش التكميلي	٢٨ ٥٤٢	١٨ ٦٤٨	٩ ٥١٤	٦ ٢١٦
	مصروفات صناعية غير مباشرة	١١ ٤٢١ ٩١٩	٩ ٠٨٠ ١٩٨	٣ ٤٧٥ ٩٣٥	٣ ١٤٨ ٥٨٢
	تكلفة التشغيل	٤٦ ٢٩٠ ٩٣٤	٤١ ٠٢٩ ٢١٦	١٥ ٩٩٨ ٩١٧	١٥ ٢٦٤ ٤٨٠
	التغير في مخزون الإنتاج التام وغير التام	(٣٤ ٨٠٨)	(١ ٨٩١ ٠٥٨)	٢ ٠١٨ ٧٨٩	(١٦٣ ٢٧٥)
		٤٦ ٢٥٦ ١٢٦	٣٩ ١٣٨ ١٥٨	١٨ ٠١٧ ٧٠٦	١٥ ١٠١ ٢٠٥



-٤ إيرادات تشغيل أخرى

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في:		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:		
٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	
-	-	٧٨٣	(٢)	أرباح رأسمالية
٩٠ ٧١٠	١٥ ٢٦٨	٦٧ ٣٨٦	٢٢ ٠٧٧	إيرادات أخرى
<u>٩٠ ٧١٠</u>	<u>١٥ ٢٦٨</u>	<u>٦٨ ١٦٩</u>	<u>٢٢ ٠٧٥</u>	

-٥ مصروفات بيعية وتسويقية

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في:		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:		إيضاح	
٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠		
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	رقم	
٩٨ ٤٢٥	٣٢ ٨٤٠	٨٩ ١٢٨	٣٠ ٤٥٨		مرتبات وأجور
١٧٣ ٩٨٦	٣٣ ٤٢٠	٧١ ٧٩٦	٢٠ ٤٧٢		مصاريف دعابة وإعلان
٤٥٢	١٤٨	٥٢٧	١٥٥	(١-١١)	إهلاك أصول ثابتة
٢ ٠١٨	٦٧٣	١ ٣١٨	٤٣٩		تكلفة المعاش التكميلي
٥١٠ ٢١٧	١٤٥ ٣٦٥	٥٣١ ٩٨٣	٢٠٤ ٦٣٩		مصروفات أخرى
<u>٧٨٥ ٠٩٨</u>	<u>٢١٢ ٤٤٦</u>	<u>٦٩٤ ٧٥٢</u>	<u>٢٥٦ ١٦٣</u>		

-٦ مصروفات إدارية وعمومية

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في:		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:		إيضاح	
٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠		
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	رقم	
٧٤٨ ٢١٠	٢٣٦ ٠٢٦	٦١٥ ٣٨٨	٢٠٤ ٣٠٥		مرتبات وأجور
٦٧٥٠	١ ٩٩٩	٦ ٥٣٧	٢ ٦٢٠		قطع غيار وصيانة
٢٨ ٩٩٦	٩ ٤١٢	٣٠ ٩٤٤	٩ ٩٦٧	(١-١١)	إهلاك أصول ثابتة
٥ ٧٥٥	١ ٩١٩	٣ ٤٢١	١ ١٤٠		تكلفة المعاش التكميلي
٥٠٧ ٣٩٤	٢٠٥ ١٣٤	٣٦٦ ١٢١	١١٧ ٨٥٨		مصروفات أخرى
<u>١ ٢٩٧ ١٠٥</u>	<u>٤٥٤ ٤٩٠</u>	<u>١ ٠٢٢ ٤١١</u>	<u>٣٣٥ ٨٩٠</u>		

-٧ مصروفات تشغيل أخرى

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في:		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:		إيضاح	
٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠		
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	رقم	
٤٨٤ ٣٥٠	٩٩ ١٧٦	٥١١ ١٢٦	٢٦٠ ٣٤٠		تبرعات
٣٥ ١٦٤	-	١٠٥ ٩٩٣	٨٢ ٨٦١	(١٩)	الإضمحلال في قيمة الأصول
٢٠٦ ٠٤٠	١٢ ٨٢٩	٢١٨ ٨٨٩	٨٧ ٨٨٩	(٢٧)	مخصصات مكونة خلال الفترة
١٠٥ ٤٥٦	١٩ ٩٣٢	١٣٤ ٣٤٨	(٢٢٢ ٤٧٦)		مصروفات أخرى
<u>٨٣١ ٠١٠</u>	<u>١٣١ ٩٣٧</u>	<u>٩٧٠ ٣٥٦</u>	<u>٢٠٨ ٦١٤</u>		



-٨ إيرادات وتكاليف تمويلية

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في:		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:	
٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠
بالآلاف جنية مصري	بالآلاف جنية مصري	بالآلاف جنية مصري	بالآلاف جنية مصري
٢٠٩ ٦٥٢	٨٩ ٦٧٨	٣٣ ٢٠٧	٨٣ ٩٦١
(٢ ٤٩٧ ٣٩٥)	(٢ ٥٩٦ ٦٠٩)	(٨٣٢ ١٩٧)	(٨٥٥ ٤١٣)
(١ ٤٣٤ ٦٦٦)	٧٣ ٨٤٢	(١٤ ٤٠٥)	(٣٠٨ ٠٨٢)
<u>(٣ ٧٢٢ ٤٠٩)</u>	<u>(٢ ٤٣٣ ٠٨٩)</u>	<u>(٨١٣ ٣٩٥)</u>	<u>(١ ٠٧٩ ٥٣٤)</u>

فوائد وإيرادات تمويلية  
فوائد ومصروفات تمويلية  
خسائر) أرباح ترجمة الأرصدة  
والمعاملات بالعملة الأجنبية  
صافي التكاليف التمويلية

-٩ النصيب الأساسي والمخفض للسهم في صافي ربح الفترة

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في:		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:	
٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠
٣ ٦٨١ ٨٥٢	٢ ٤٨٠ ٥٣١	٨٩٦ ٩٩٦	١ ٠٨٠ ٨٧٥
٥٣٢ ٨٩١ ٨٣٢	٥٣٢ ٨٩١ ٨٣٢	٥٣٢ ٨٩١ ٨٣٢	٥٣٢ ٨٩١ ٨٣٢
٦,٩١	٤,٦٥	١,٦٨	٢,٠٣

نصيب مساهمي الشركة القابضة  
صافي ربح الفترة (بالآلاف جنية مصري)  
المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال الفترة (سهم)\*  
النصيب الأساسي والمخفض للسهم في ربح  
الفترة (جنيه مصري / سهم)

\* تم إستبعاد عدد ١٠ ٣٧٣ ١٩٥ سهم عند إحتساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وهي تمثل أسهم خزينة (مقارنة بعدد ١٠ ٣٧٣ ١٩٥ سهم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١) (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 الإذخارية والتأمينية المحدده بالكامل وفقاً للشروط والنسب الواردة بلائحة الصندوق وذلك على أساس أجر الإشتراك الذي تم تحديده بالمرتبة الأساسي الشهري في ٢٠٠٠/١/١ بالإضافة إلى العلاوات الدورية السنوية.

هذا وقد بلغت قيمة الإشتراكات التي تحملتها الشركة وبعض شركاتها التابعة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢٤ ٨٣٦ ألف جنيه مصري تم إدراجها ضمن المصروفات بقائمة الدخل (مقابل مبلغ ٢٣ ٠٥٧ ألف جنيه مصري عن الفترة المماثلة من عام ٢٠٢١).



٢-١١ الأصول الثابتة المستأجرة:

تتضمن الأصول الثابتة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ أصول مستأجرة بيانها كالتالي:

الصافي في ٢٠٢١/١٢/٣١	الصافي في ٢٠٢٢/٩/٣٠	مجمع الاهلاك في ٢٠٢٢/٩/٣٠	التكلفة في ٢٠٢٢/٩/٣٠	
بالآلاف جنية مصري	بالآلاف جنية مصري	بالآلاف جنية مصري	بالآلاف جنية مصري	
٧٠.٠٠٠	٧٠.٠٠٠	-	٧٠.٠٠٠	* أراضي
١٢٤ ٤٥٨	١٢١ ٧٤٠	٢٣ ٢٦٠	١٤٥ ٠٠٠	** مباني
<u>١٩٤ ٤٥٨</u>	<u>١٩١ ٧٤٠</u>	<u>٢٣ ٢٦٠</u>	<u>٢١٥ ٠٠٠</u>	

\* 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).

٣-١١ 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":

بإلآلاف جنية مصري	ناتج تعديل الأصول الثابتة في تاريخ تحرير سعر الصرف (٣ نوفمبر ٢٠١٦)
٤ ٠١٣ ٧٩٥	ضريبة الدخل
(٩٠٣ ١٠٤)	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول بعد ضريبة الدخل
٣ ١١٠ ٦٩١	الجزء المحقق حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(١ ٠٤٠ ٩٩٥)	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢ ٠٦٩ ٦٩٦	الجزء المحقق خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(١٢٧ ١٩١)	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
<u>١ ٩٤٢ ٥٠٥</u>	ويوزع كمايلي:
١ ٢٥٣ ١٩٧	نصيب مساهمي الشركة القابضة
٦٨٩ ٣٠٨	نصيب الحقوق الغير مسيطرة
<u>١ ٩٤٢ ٥٠٥</u>	

١٢- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	توسعات انشائية
بالآلاف جنية مصري	بالآلاف جنية مصري	آلات تحت التركيب
٤ ٨٢٠	٢ ٦٥٨	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
١ ٥٦٥ ٧٢٠	٢ ٦١١ ٨٦١	
١٤ ٧٧٢	٢٩ ٥٣١	
<u>١ ٥٨٥ ٣١٢</u>	<u>٢ ٦٤٤ ٠٥٠</u>	



١٣- استثمارات طويلة الأجل

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	
١٥٠٠	٦٠٠٠	١-١١ استثمارات في شركات تابعة (لم تُدرج بالقوائم المالية المجمعة الدورية) شركة العز للصناعات الطبية (ش.م.م) (مملوكة بنسبة ٣٠٪ حديد عز ونسبة ٣٠٪ العز الدخيلة للصلب -الإسكندرية) تم تأسيس الشركة التابعة بتاريخ ١١ أغسطس ٢٠٢٠ و لم تمارس الشركة اية أنشطة حتى تاريخه كما لم تُعد الشركة التابعة قوائم مالية بعد.
٩٠	٩٠	٢-١٣ استثمارات في شركات شقيقة الشركة المصرية الألمانية لتسويق الصلب المسطح - فرانكو (تحت التصفية) (مملوكة بنسبة ٥٠٪ لشركة العز الدخيلة للصلب -الإسكندرية) شركة العز - الدخيلة للحديد والصلب - مصر (مملوكة بنسبة ٥٠٪ لشركة العز الدخيلة للصلب -الإسكندرية) شركة عز الدخيلة إنجلترا (ش.ذ.م.م) (مملوكة بنسبة ٥٠٪ لشركة العز الدخيلة للصلب -الإسكندرية)
-	٢ ٤٩٩ ٩٦٠	٣-١٣ استثمارات مالية متاحة للبيع شركة حديد المصريين - مساهمة شركة العز الدخيلة للصلب -الإسكندرية بنسبة ١٨٪ من رأس المال الشركة العربية للصلب المخصوص (ش.م.م) (مملوكة بنسبة ١٪ لشركة العز الدخيلة للصلب -الإسكندرية) الشركة المصرية لخدمات الحراسة والنظافة (ش.م.م) (مملوكة بنسبة ٨٠,٣٠٪ لشركة حديد عز) شركة أتلانتك باسيفيك للنقل البحري والتجارة (ش.م.م) (مملوكة بنسبة ٥٪ لشركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراسيتل")
٤ ٢٦٣	٤ ٢٦٣	إجمالي الاستثمارات طويلة الأجل يخصم الاضمحلال في قيمة:
٨٠	٨٠	الشركة العربية للصلب المخصوص (ش.م.م) شركة عز الدخيلة إنجلترا (ش.ذ.م.م) الشركة المصرية الألمانية لتسويق الصلب المسطح - فرانكو (تحت التصفية)
٤ ٠١٦	٤ ٠١٦	إجمالي الاضمحلال في الاستثمارات طويلة الأجل (ايضاح رقم ١٩)
٩ ٩٧٥	٢ ٥١٤ ٤٣٥	
٤ ٢٦٣	٤ ٢٦٣	
١	١	
٩٠	٩٠	
٤ ٣٥٤	٤ ٣٥٤	
٥ ٦٢١	٢ ٥١٠ ٠٨١	

١٤- إقراض للغير طويل الأجل

يتمثل بند إقراض طويل الأجل الظاهر ضمن بند أصول طويلة الأجل بالقوائم المالية المجمعة بمبلغ ٥٤ مليون جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (مقابل ٤٨ مليون جنيه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١) وقيمة الجزء طويل الأجل من القروض وسلف العاملين البالغة ١٠٩ مليون جنيه في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (مقابل ٩١ مليون جنيه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١)، وذلك بعد خصم المحول لقروض وسلف قصيرة الأجل بقيمة ٤٥ مليون جنيه في الفترة الحالية (مقابل ٣٤ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١) وخصم الفروق الناشئة عن التغيير في القيمة الحالية بقيمة ٩ مليون جنيه مصري (مقابل ٩ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١).

١٥- أصول أخرى

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

بالآلاف جنيه مصري	التكلفة في أول يناير ٢٠٢٢
٣٠ ٧٣٥	
(٣ ٨٤٢)	(بخصم):
٢٦ ٨٩٣	استهلاك الفترة
	الصافي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١٦ - مخزون

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	
٤ ٥٢٤ ٣١٠	٤ ٥٣٤ ٥١٤	خامات ومستلزمات إنتاج
١ ٨٣٥ ٨٤٤	١ ٩٨٠ ٨٦١	قطع غيار ومهمات
٧٠٤ ٨٧٣	٧١٧ ١٢٢	إنتاج غير تام
٢ ٢٢١ ٣١٤	٢ ٢٤٣ ٨٧٣	إنتاج تام
١٦٠ ٩٢٣	١٤٠ ١٨٩	بضاعة بالطريق
٧١ ٦٩٠	٢١٨ ٣١٥	إعتمادات مستندية
٩ ٥١٨ ٩٥٤	٩ ٨٣٤ ٨٧٤	

١٧ - عملاء وأوراق قبض

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	إيضاح رقم	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري		
٢ ٧٧١ ٧١١	٢ ٠١٥ ٠٦٩		عملاء
٩٠٤٨	٩ ٢٥٠	(١-٣٢)	عملاء - أطراف ذات علاقة
٢ ٠٥٥ ٧٨٨	٤ ٣٤٠ ٣٩٤		أوراق قبض
٤ ٨٣٦ ٥٤٧	٦ ٣٦٤ ٧١٣		
(٤٠ ٥٥٩)	(٤٠ ٥٥٩)	(١٩)	يخصم: الإضمحلال في قيمة العملاء
٤ ٧٩٥ ٩٨٨	٦ ٣٢٤ ١٥٤		

١٨ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	إيضاح رقم	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري		
١ ٢٧٢ ٩١٣	١ ٢٧٢ ٥٨٤		تأمينات لدى الغير
٢ ٠١٩ ٨٣٢	١ ٥٨٩ ٦٣٢		مصلحة الضرائب
١ ٢٢٧ ٠٧١	٩١٩ ٨٢٧		مصلحة الضرائب - الضريبة على القيمة المضافة
١٨٢ ٧٢٨	١٧٦ ٤٣٨		مصلحة الجمارك
٧٦١	٥٥٤		إيرادات مستحقة
٦٨ ٦٤٨	٣٦ ٣٦٨		مصروفات مدفوعة مقدماً
٤٨ ٥٣٨	٦٣ ٢٦٩		قروض وسلف عاملين مستحقة خلال عام
٧ ٢١٢	١٩٧ ٥٩٧		تأمينات إعتمادات مستندية
١ ٣١٥	٤٦٨	(١-٣٣)	تأمينات خطابات ضمان
٣٤ ٨٤٩	٤١ ٥٢٦	(٢-٣٢)	مستحق من أطراف ذوى علاقة
٥٣ ٥٢٢	٢ ٤٧٥		المسدد مقدماً للعاملين تحت حساب توزيعات الأرباح
١ ٠٢٥ ٢٧٣	١ ١٩٠ ٣٣٠		أرصدة مدينة أخرى*
٥ ٩٤٢ ٦٦٢	٥ ٤٩١ ٠٦٨		
(٩٢ ٨٩١)	(١٢٨ ٠٥٥)	(١٩)	يخصم: الإضمحلال في قيمة المدينين والأرصدة المدينة الأخرى
٥ ٨٤٩ ٧٧١	٥ ٣٦٣ ٠١٣		

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

١٩ - الإضمحلال في قيمة الأصول

٢٠٢٢/٩/٣٠	المكون خلال الفترة	٢٠٢٢/١/١	إيضاح رقم	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري		
٤ ٣٥٤	-	٤ ٣٥٤	(١٣)	الإضمحلال في الإستثمارات طويلة الأجل
٤٠ ٥٥٩	-	٤٠ ٥٥٩	(١٧)	الإضمحلال في العملاء وأوراق القبض
١٢٨ ٠٥٥	٣٥ ١٦٤	٩٢ ٨٩١	(١٨)	الإضمحلال في المدينين والأرصدة المدينة لأخري
٢ ٣٣٢	-	٢ ٣٣٢		الإضمحلال في المورددين - دفعات مقدمة
١٧٥ ٣٠٠	٣٥ ١٦٤	١٤٠ ١٣٦		

٢٠- النقدية وما في حكمها

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	
٢٤٣ ٩٦٠	٢٨ ٢٥٢	بنوك - ودائع لأجل
٣ ٠٦٩ ٧٩٥	٦ ٤٤٩ ٤٣٦	بنوك - حسابات جارية
١١٥ ٤٩٢	١٢٧ ٦٧٦	شيكات تحت التحصيل
-	٥٩ ٥١٢	وثائق صناديق استثمار
٤٩ ٩٠٨	١٥٠ ١١٠	نقدية بالصندوق
<u>٣ ٤٧٩ ١٥٥</u>	<u>٦ ٨١٤ ٩٨٦</u>	
(٢٧٠ ٣٩٨)	(٢ ٢١٥ ١٠٩)	<b>يخصم:</b>
(١٣٢ ٠٥٩)	(٤٣٧ ٣٧٨)	بنوك - سحب على المكشوف
		ودائع لأجل وحسابات جارية محتجزة ضمن شروط الائتمان الممنوح من البنوك
		لشركات المجموعة
<u>٣ ٠٧٦ ٦٩٨</u>	<u>٤ ١٦٢ ٤٩٩</u>	<b>النقدية وما في حكمها بقائمة التدفقات النقدية</b>

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:

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	عدد	اسم المساهم
نسبة المساهمة	نسبة المساهمة	القيمة الاسمية	
%	%	بالجنيه المصري	
٦٥,٧٠١	٦٥,٧٠١	١ ٧٨٤ ٦٦٥ ٦٩٥	المهندس / أحمد عبد العزيز عز
١,٧٤٢	١,٧٤٢	٤٧ ٣١٣ ٥٧٠	شركة مصانع العز للدرفلة "شركة تابعة"
٣٢,٥٥٧	٣٢,٥٥٧	٨٨٤ ٣٤٥ ٨٧٠	أخرون
<u>١٠٠</u>	<u>١٠٠</u>	<u>٢ ٧١٦ ٣٢٥ ١٣٥</u>	
		<u>٥٤٣ ٢٦٥ ٠٢٧</u>	

٢٢- إحتياطيات

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري

١ ٣٥٨ ١٦٣	١ ٣٥٨ ١٦٣
٢ ٦٢٠ ٧٥٦	٢ ٦٢٠ ٧٥٦
<u>(٣ ٧٩٦ ٨٢٩)</u>	<u>(٣ ٧٩٦ ٨٢٩)</u>
<u>١٨٢ ٠٩٠</u>	<u>١٨٢ ٠٩٠</u>

إحتياطي قانوني\*

إحتياطيات أخرى (علاوة إصدار)\*\*

الفرق الناتج عن الاستحواذ على نسبة إضافية من رأس مال شركات تابعة

\* **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 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 علي 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 ويحد 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 اجمالية بلغت ١٠ ٣٨١ ألف جنيه مصري.

وبذلك يصبح إجمالي عدد أسهم الخزينة ١٠ ٣٧٣ ١٩٥ سهم بإجمالي تكلفة ٨٢ ٣٠٢ ألف جنيه مصري.

٢٤- موردين وأوراق دفع

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	المستحق خلال عام	طويل الأجل إيضاح رقم (٣٠)	الإجمالي	الإجمالي
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري
٣ ٧٤٣ ٠٣٩	٤ ٣٣٦ ٢٦٦	٤ ٣٣٦ ٢٦٦	-	٣ ٧٤٣ ٠٣٩	٤ ٣٣٦ ٢٦٦
٣ ٣٧٠ ٢٥٥	٤ ٣٠١ ٨٤٢	٣ ٤٦٤ ٢١٢	٨٣٧ ٦٣٠	٣ ٣٧٠ ٢٥٥	٤ ٣٠١ ٨٤٢
٧ ١١٣ ٢٩٤	٨ ٦٣٨ ١٠٨	٧ ٨٠٠ ٤٧٨	٨٣٧ ٦٣٠	٧ ١١٣ ٢٩٤	٨ ٦٣٨ ١٠٨

موردين  
أوراق دفع

يتضمن بند الموردين وأوراق الدفع في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ قيمة الأقساط المستحقة لشركات توريد الكهرباء والغاز الطبيعي حيث قامت الشركة وشركاتها التابعة بالاتفاق مع الشركات المذكورة على إعادة جدولة مديونية مستحقة بمبلغ ٢١٧٨,٣ مليون جنيه مصري، على أن يتم السداد على أقساط بحد أقصى ٤٨ قسط شهري تبدأ من تاريخ الاتفاق وذلك بالإضافة إلى فائدة سنوية مُدرجة باتفاق إعادة الجدولة المذكور أعلاه.

٢٥- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	إيضاح رقم	فوائد مستحقة
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري		
٢٥٩ ٠٢٦	٢٧٨ ٤٤٠		مصرفات مستحقة
١ ٧٢٠ ٧١٨	٢ ١٧٩ ٦٨٤		مصلحة الضرائب
٢٢٣ ٩٢٣	٣٣٥ ٨١٠		تأمينات ضمان أعمال
٩٠ ٢١٧	٨٤ ٤٩١		دائنو توزيعات
١ ٦٠٩	١ ٦١٢		مستحق لأطراف ذوى علاقة
٧١ ٣٢٤	٥٩ ٣٧٤ (٣-٣٢)		إيرادات مؤجلة عن منح
٧٥٠	-		أرصدة دائنة أخرى
٣١٨ ٧٢٥	٣٩٩ ٩٢٣		
٢ ٦٨٦ ٢٩٢	٣ ٣٣٩ ٣٣٤		

٢٦- التزامات نظام المعاش التكميلي

بلغت قيمة تكلفة نظام المعاش التكميلي خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٣٦,٣٢ مليون جنيه مصري تم تحميلها على قائمة الدخل المجمعة وفقا لتقرير الخبير الاكتوارى المصدر سنوياً.

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	إيضاح رقم	الرصيد اول يناير
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري		يضاف:
٢١٧ ٥٠٠	٢٤٦ ٣٤٣		تكلفة الخدمة الحالية
٢ ٨٢٥	١٢ ٥٢٩		تكلفة العائد
٢٨ ٨٦٦	٢٣ ٧٨٦		المبالغ المعترف بها في قائمة الدخل المجمعة
٣١ ٦٩١	٣٦ ٣١٥		
٢٤٩ ١٩١	٢٨٢ ٦٥٨		
٤ ٠٧٧	(١)		(الأرباح) / الخسائر الاكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات
٨ ٤٨٦	٥ ٤٧٧		اشتراكات العاملين المدفوعة خلال الفترة
٢٦١ ٧٥٤	٢٨٨ ١٣٤		
(١٥ ٤١١)	(١٤ ٠٠٦)		يخصم:
٢٤٦ ٣٤٣	٢٧٤ ١٢٨		معاشات مدفوعة خلال الفترة
٢٥ ١٠١	٢٧ ٣٧٤		إجمالي التزامات المعاش التكميلي
٢٢١ ٢٤٢	٢٤٦ ٧٥٤		ويوزع كالتالي:
٢٤٦ ٣٤٣	٢٧٤ ١٢٨	(٣٠)	المدرج ضمن بند الإلتزامات المتداولة
			المدرج ضمن بند الإلتزامات طويلة الأجل

٢٠٢٢/٩/٣٠	المستخدم خلال الفترة	المكون خلال الفترة	٢٠٢٢/١/١	مخصصات
بالآلاف جنيه مصري ٨٦١ ٥٨١	بالآلاف جنيه مصري (٢٢ ٢٨١)	بالآلاف جنيه مصري ٢٠٦ ٠٤٠	بالآلاف جنيه مصري ٦٧٧ ٨٢٢	مخصص ضرائب ومطالبات
١ ٩٥٥	-	-	١ ٩٥٥	مخصص قضايا عمالية
٨٦٣ ٥٣٦	(٢٢ ٢٨١)	٢٠٦ ٠٤٠	٦٧٩ ٧٧٧	

#### ٢٨- القروض والتسهيلات الإئتمانية

الإجمالي	طويلة الأجل	قصيرة الأجل		
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري		
٧٢٠ ٧٦٥	٤٤٥ ٣٩٠	٢٧٥ ٣٧٥	قروض	حديد عز
٣ ٨٩١ ٦٢٥	-	٣ ٨٩١ ٦٢٥	تسهيلات إئتمانية	
٥ ١٦٤ ١٦٩	٤ ٣٠٦ ٨٩٣	٨٥٧ ٢٧٦	قروض	الدخيلة للصلب - الإسكندرية
١٤ ١٧٠ ٥٩٥	٤ ٨٧٨ ٧٠٨	٩ ٢٩١ ٨٨٧	تسهيلات إئتمانية	
٨١٦ ٥٧٩	١٠٠ ٣١٥	٧١٦ ٢٦٤	قروض	العز لصناعة الصلب المسطح
١ ٠٣٦ ٣٤٠	٧٩٨ ٦٠٨	٢٣٧ ٧٣٢	تسهيلات إئتمانية	
٥ ١٩٥ ٣٨٢	٤ ٢٠٥ ٧٨٥	٩٨٩ ٥٩٧	قروض	مصانع العز للدرفلة
٩ ٠٢٤	-	٩ ٠٢٤	تسهيلات إئتمانية	
٣١ ٠٠٤ ٤٧٩	١٤ ٧٣٥ ٦٩٩	١٦ ٢٦٨ ٧٨٠		الإجمالي في ٢٠٢٢/٩/٣٠
٣٤ ٥٦٤ ٨٠٨	١٢ ٤٣٢ ٥٩٦	٢٢ ١٣٢ ٢١٢		الإجمالي في ٢٠٢١/١٢/٣١

#### ٢٨-١ شركة حديد عز (الشركة القابضة)

١-١-٢٠ بتاريخ ٢٠١٥/١/١٨ قامت الشركة بتوقيع عقد مع بنكي الأهلي المصري والعربي الأفريقي الدولي (وكيل الضمان) 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 البنوك، ووفقاً لبنود العقد تقوم الشركة بإصدار توكيل رسمي غير قابل للإلغاء تفوض بموجبه وكيل الضمان عن نفسه ونيابة عن البنوك في إبرام وقيدهن من الدرجة الأولى على المحل التجاري للمقترض بما في ذلك مصنع الشركة بمدينة السادات خلال ستة أشهر من تاريخ أول سحب على أن يحتفظ المقترض بنسبة مساهمته في الشركات التابعة دون تعديل وكذلك الحفاظ على بعض المؤشرات والنسب المالية المحددة بعقد القرض طول مدة القرض على أن يتم السداد على ٢٦ قسط ربع سنوي غير متساوي إستحق أولها في أغسطس ٢٠١٥ وذلك بدءاً من نهاية أول ستة أشهر من تاريخ أول سحب والذي تم بتاريخ ٥ فبراير ٢٠١٥، وذلك بمعدل عائد ٣,٥٪ فوق سعر الكوريدور المعلن من البنك المركزي المصري تسدد كل ثلاثة أشهر.

بلغت عمولة ترتيب و ضمان تغطية التمويل (تكلفة الحصول على القرض) ٧,٥ في الألف والبالغة ١٢,٧٥ مليون جنيه مصري تم سدادها عند الحصول على القرض.

بلغ إجمالي رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٧٢١ مليون جنيه مصري (مقابل ٨٦٤ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١) منها ٢٧٥ مليون جنيه مصري تستحق السداد خلال عام.

استفادت الشركة من مبادرة البنك المركزي بشأن تأجيل الاستحقاقات الإئتمانية لمدة ٦ أشهر تنتهي في ١٥ سبتمبر ٢٠٢٠ مع عدم تطبيق عوائد أو غرامات إضافية على تأجيل السداد وذلك طبقاً للكتاب الدوري الصادر من البنك المركزي بتاريخ ١٥ مارس ٢٠٢٠ وملحقاته بشأن التدابير الاحترازية لمواجهة آثار فيروس كورونا.

خلال عام ٢٠٢٠ وبعد انتهاء مهلة تأجيل الفوائد طبقاً لمبادرة البنك المركزي قامت البنوك مانحة القرض بموجب ملحق لعقد القرض بتعديل قيمة الأقساط بمبلغ ٤٧٩ ١٥٢ 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.

٢٠٢١-٢٠٢٢ تبلغ قيمة التسهيلات الإئتمانية قصيرة الأجل في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٣,٨٩٢ مليار جنيه مصري (مقابل مبلغ ٣,٩١٦ مليار جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١).



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

البنك	مبلغ القرض	العملة	عدد الأقساط	تاريخ الانتهاء	الاجمالي بالمصري
بنك قطر الوطني	٦٩,٥	دولار	٢٦ قسط ربع سنوي	٣١ أغسطس ٢٠٢٥	٦٤٢
بنك قطر الوطني	٥٦٥	مصري	٢٦ قسط ربع سنوي	١٣ يناير ٢٠٢٩	٥٦٥
البنك العربي الإفريقي الدولي	٦١,٥	دولار	٢٨ قسط ربع سنوي	٢٨ نوفمبر ٢٠٢٥	٥٦١
بنك الإسكندرية الدخيلة	٥٠	دولار	٢٦ قسط ربع سنوي	١٥ يناير ٢٠٢٦	٥٣٩
بنك أتش اس بي سى	١٢,٥	يورو	١٢ قسط نصف سنوي	١٥ يناير ٢٠٢٦	١٣٨
بنك أتش اس بي سى	٨٠	مصري	١٢ قسط نصف سنوي	١٥ يناير ٢٠٢٦	٣٠
بنك الكويت الوطني	٢٠	دولار	٢٦ قسط ربع سنوي	٢٨ أغسطس ٢٠٢٦	٢٤٢
البنك الاهلى المصرى	٢١٣١	مصري	٢٠ قسط ربع سنوي	١٥ يونيو ٢٠٢٨	١٧١٢
بنك القاهرة	٥٠٠	مصري / دولار	٢٨ قسط ربع سنوي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٨	٤٥٩
البنك المصرى لتنمية الصادرات	٣٠٠	مصري	٢٤ قسط ربع سنوي	١٧ فبراير ٢٠٢٨	٢٧٦
<b>إجمالي القروض المتوسطة والطويلة الاجل بالإضافة الى الأقساط المستحقة خلال العام في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢</b>					<b>٥ ١٦٤</b>

التسهيلات المتوسطة الاجل في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ الارقام بالمليون

البنك	مبلغ التسهيل	العملة	تاريخ التجديد	الاجمالي بالمصري
البنك الاهلى المصرى	٨٠٠	مصري	١٧ أكتوبر ٢٠٢٤	٢٢٤
البنك المصرى لتنمية الصادرات	٣٢١	مصري / دولار	ديسمبر ٢٠٢٤	١٧٠
البنك العربي الإفريقي الدولي	\$١٧١	مصري / دولار	يوليو ٢٠٢٣	١٣١٧
بنك القاهرة	٨٨٠	مصري / دولار	ديسمبر ٢٠٢٤	٤٠٠
بنك مصر	٤٠٠٠	مصري / دولار	يونيو ٢٠٢٥	٢٧٦٧
<b>إجمالي التسهيلات المتوسطة الاجل في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢</b>				<b>٤ ٨٧٩</b>

\* قامت الشركة بالحصول على تمويل طويل الأجل بمبلغ ٢,١٣١ مليار جنيه مصري من البنك الأهلي المصري 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 ١٠ يونيو ٢٠٢٨، وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١,٧١٢ مليار جنيه مصري.

٢٨- ٣ شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة)

يقوم رويال بنك اوف اسكوتلاند (Royal Bank of Scotland RBS) الذى 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 الاهلى المصرى هو وكيل الضمانات المحلية Onshore Security Agent، وبنك رويال اوف اسكوتلاند هو وكيل الضمانات الاجنبية Offshore Security Agent، وأهم الضمانات المقدمة هي الرهن العقارى التجارى على أرض وأصول الشركة المادية والمعنوية، ورهن حيازي على المخزون، والتنازل عن حقوق الشركة في الإنشاء والتوريد والمعاونة الفنية والتأمين لصالح البنوك.

تحتسب فوائد قروض البنك الاهلى المصرى والقرض بضمان هيئة ضمان الصادرات الإيطالية بالدولار الأمريكى، على أساس سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الليبور، وتحتسب فوائد قرض بنك مصر بالجنيه المصري على أساس سعر فائدة مرتبط بسعر الإقراض والخصم المعين من البنك المركزى المصرى.

وقد بلغ رصيد أقساط القروض المستحقة السداد خلال عام مبلغ ٧١٦ مليون جنيه مصري عبارة عن الأقساط المستحقة السداد من تاريخ توقف السداد حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.

تتمثل بنوك - تسهيلات ائتمانية البالغة ١,٠٣٦ مليار جنيه مصري في ٢٠٢٢/٩/٣٠ في قيمة ما تم إستخدامه 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 كافة عقود التصدير وإيداع كافة إيرادات البيع المحلى طرف البنوك والتأمين على المخزون ضد السطو والحريق لصالح البنوك وكذلك الحفاظ على بعض المؤشرات والنسب المالية المحددة بعقود التسهيلات طول مدة التسهيل، وذلك على أساس سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الإقراض المعين من البنك المركزي بالإضافة إلى عمولة أعلى رصيد مدين.

تم خلال عام ٢٠٢٠ إعادة جدولة سداد التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة لئتم سدادها على ٢٤ قسط ربع سنوي غير متساوى وفقاً لنسب محددة من رصيد التسهيل يبدأ أولها في ٢٠٢١/٣/٣١ وتنتهى في ٢٠٢٦/١٢/٣١.

٢٨- ٤ شركة مصانع العز للدرقلة

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 حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بحد اقصى ٦,٥ مليار جنية، وعلي ان يبدأ سداد اول قسط في ٣١ مارس ٢٠٢١. مع تعديل التسعير ليصبح ١,٥٪ فوق سعر الكوربيدور اقراض خلال اول عام من تاريخ التفعيل، ثم يتم تطبيق ٢٪ فوق سعر الكوربيدور اقراض من بداية العام الثاني من تاريخ التفعيل وحتى تاريخ الاستحقاق النهائي (بدلاً من ٣,٥٪ فوق الكوربيدور اقراض لكلا من الشريحة أ، ب و ١,٧٥٪ فوق الكوربيدور اقراض للشريحة ج).

وفي ١٦ يونيو ٢٠٢١ تم تفعيل اعادة هيكلة القروض.

كما هو موضح بالسجل التجارى فإنه يوجد رهن تجارى لصالح وكيل الضمان عن نفسه ونياابة عن البنوك المقرضة على كافة المقومات المادية



والمعنوية والألات والمعدات والسمعة التجارية وحقوق الملكية الصناعية الخاصة بالشركة.

٢٩- التأجيل التمويلي

القيمة الحالية لمدفوعات التأجيل التمويلي		فوائد مؤجلة		المدفوعات المستقبلية عن عقود التأجيل التمويلي	
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠
ألف جنيه مصري ٧٣ ٣٢١	ألف جنيه مصري ٨٠ ٦٨٩	ألف جنيه مصري ٤٢ ٠٢٦	ألف جنيه مصري ٣٤ ٦٥٨	ألف جنيه مصري ١١٥ ٣٤٧	ألف جنيه مصري ١١٥ ٣٤٧
٢٩١ ٢١١	٢٣٠ ٢١٠	٦٥ ٨٨٤	٤٠ ٨٢٨	٣٥٧ ٠٩٥	٢٧١ ٠٣٨
٣٦٤ ٥٣٢	٣١٠ ٨٩٩	١٠٧ ٩١٠	٧٥ ٤٨٦	٤٧٢ ٤٤٢	٣٨٦ ٣٨٥

مستحق خلال عام  
يضاف  
التزامات طويلة الأجل  
إجمالي التزامات تأجيل تمويلي

قامت الشركة بتوقيع عقود تأجيل تمويلي (عقود أرقام ٤٥٣٧ و ٤٥٣٨) مع شركة كوربليس للتأجيل التمويلي 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 التأجيل 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 التأجيل 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 التأجيل.

بتاريخ ١٣ نوفمبر ٢٠١٦ قامت الشركة بتوقيع عقد تأجيل تمويلي (عقد رقم ٤٦٧٥) مع شركة كوربليس للتأجيل التمويلي 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 للتأجيل التمويلي 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 مالي يساوي متحصلات التحويل وذلك تطبيقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجيل.

خلال شهر أكتوبر ٢٠٢٠ تم إبرام ملحق لعقود التأجيل 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.

٣٠- التزامات طويلة الأجل

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	إيضاح رقم
ألف جنيه مصري ١ ٨٠٩ ٦٨٣	ألف جنيه مصري ٨٣٧ ٦٣٠	(٢٤)
-	٦٢٤ ٩٨٠	(٢٦)
٢٢١ ٢٤٢	٢٤٦ ٧٥٤	(١-٣٠)
٥٨٣ ٢٣٠	٧٢٥ ١٤٧	(٢-٣٠)
٨٢٠ ٤٤٠	٧٨٩ ٥٢٢	
٣ ٤٣٦ ٥٩٥	٣ ٢٢٤ ٠٣٣	

أوراق دفع  
داننو شراء إستثمار (باقي مستحقات الإستثمار في شركة حديد المصريين)  
التزامات نظام المعاش التكميلي  
اقتراض من الغير  
داننو شراء أصول ثابتة  
القيمة الحالية للإلتزامات طويلة الأجل

١-٣٠ قامت شركة العز لصناعة الصلب المسطح - شركة تابعة - باقتراض مبلغ ٣٧ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٧٢٥ مليون جنيه 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 ذلك بضمان هيئة ضمان الصادرات الإيطالية وتحتسب فوائد ذلك القرض على أساس سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الليبور.

٢-٣٠ يتمثل بند داننو 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 إليها وفقاً لما يلي:

يتم سداد الإلتزام المستحق للمورد وفقاً لفواتير الشراء بالإضافة إلى الفوائد المحتسبة عليه اعتباراً من ٢٠٢٠/١/١ 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

٢٠٢١/١٢/٣١		٢٠٢٢/٩/٣٠	
التزامات	أصول	التزامات	أصول
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري
(٣ ٥٣٦ ٠٥٤)	-	(٣ ٤٧٢ ٧٨٤)	-
-	١٠٧ ٧٢٢	-	١٣٤ ٤٩٧
-	٢٠ ٤٨٧	-	١٦ ٢٢٢
-	١ ٠٩٥ ٧٠١	-	٨٢٠ ٣٠٥
-	٣٤ ١٤٣	-	١٧١ ٢٦٣
(٦٦ ٤٢٦)	-	(٢٣١ ٤٠٦)	-
(٤١ ٠٠٦)	-	-	-
(٣ ٦٤٣ ٤٨٦)	١ ٢٥٨ ٠٥٣	(٣ ٧٠٤ ١٩٠)	١ ١٤٢ ٢٨٧
(٢ ٣٨٥ ٤٣٣)		(٢ ٥٦١ ٩٠٣)	
			صافي الضريبة المؤجلة (التزام)

٢-٣١ الضريبة المؤجلة المثبتة بقائمة الدخل المجمعة:

٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري
(٢ ١٤٩ ٦٩٤)	(٢ ٥٦١ ٩٠٣)
(١ ٥٤١ ٢٤٧)	(٢ ٣٨٥ ٤٣٣)
(٦٠٨ ٤٤٧)	(١٧٦ ٤٧٠)

صافي الضريبة المؤجلة  
يخصم/(يضاف):  
الضريبة المؤجلة السابق تحميلها  
الضريبة المؤجلة

٣-٣١ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري
١٠ ٨٥٠	١١ ٣١٧
١٠١ ٠٨٤	١٣٣ ٣٦٣
١ ٠١٧ ٦٨١	٩٥٧ ٠١٨
١ ١٢٩ ٦١٥	١ ١٠١ ٦٩٨

الاضمحلال في قيمة العملاء والمدينون  
المخصصات  
خسائر ضريبية

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

٣٢- المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

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

الرصيد في	الرصيد في	حجم التعامل	طبيعة التعامل
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	خلال الفترة	
مدین / (دانن)	مدین / (دانن)	ألف جنيه مصري	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري		
٩ ٠٤٨	٩ ٢٥٠	٤٣٧	١-٣٢ أطراف مدينة مدرجة ضمن بند العملاء وأوراق القبض - العز لتجارة وتوزيع مواد البناء (شركة زميلة)
٩ ٠٤٨	٩ ٢٥٠		
٩١	١٢٧	-	٢-٣٢ أطراف مدينة مدرجة ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى - شركة تنمية خليج السويس (شركة زميلة)
٢٤ ١٧٥	٢٧ ٤٧٤	٧٣٠	- العز للسيراميك والبورسلين الجوهرة (شركة إيجارات
		٦٨١	مبيعات
		٣٤	مشتریات
١٠ ٥٨٣	١٣ ٩٢٥		- شركة العز للصناعات الطبية (شركة تابعة)
٣٤ ٨٤٩	٤١ ٥٢٦		
(٧١ ٢٩٤)	(٥٩ ٣٦٢)		٣-٣٢ أطراف دائنة مدرجة ضمن بند دائنون وأرصدة دائنة أخرى - شركة العز القابضة للصناعة والاستثمار
(٣٠)	(١٢)		- العز لتجارة وتوزيع مواد البناء (شركة زميلة)
(٧١ ٣٢٤)	(٥٩ ٣٧٤)		



### ٣٣- الإلتزامات المحتملة

١-٣٣ 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:

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	
<u>المعادل بالألف جنيه مصري</u>	<u>المعادل بالألف جنيه مصري</u>	خطابات الضمان
٢٥ ١٧٢	٢١٤ ١٢١	اعتمادات مستندية
٢ ٦٩١ ٣٩٤	٢ ٤٤٤ ٠٨٢	

- كما بلغت قيمة خطابات الضمان المغطاه بالكامل والصادرة من بنوك الشركة وشركاتها التابعة - لصالح الغير والقائمة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٤٦٨ ألف جنيه مصري (مقابل خطابات ضمان بمبلغ ١ ٣١٥ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ 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 الف يورو والمدرج ضمن رصيد المورد في ٢٠٢٢/٩/٣٠، وذلك في حالة عدم إلتزام الشركة بسداد كافة الإلتزامات الواردة بإتفاق التسوية في المواعيد المحدده بالإتفاق.

### ٣٤- الإرتباطات الرأسمالية

تبلغ الإرتباطات الرأسمالية لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٤٧ مليون جنيه مصري (مقابل ٣٣ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١).

### ٣٥- الموقف الضريبي

١-٣٥ شركة حديد عز

#### ١-٣٥-١ 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 ١٩٩٧/١/١ وانتهت في ٢٠٠٦/١٢/٣١.
- 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 : ٢٠٢٠ وفقا لأحكام قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ في المواعيد القانونية، وجاري الفحص الضريبي لتلك السنوات.
- قامت الشركة بتقديم الإقرار الضريبي لعام ٢٠٢١ .

#### ٢-١-٣٥ ضريبة المبيعات والضريبة على القيمة المضافة

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

#### ٣-١-٣٥ ضريبة المرتبات والأجور

- تم الفحص حتي عام ٢٠١٨ ولا يوجد أي مطالبات مستحقة على الشركة.
- تم الفحص لعامي ٢٠١٩/٢٠٢٠ وجارى التسوية والسداد.
- السنوات ٢٠٢١ تقوم الشركة بخصم و توريد الضريبية .

#### ٤-١-٣٥ ضريبة الدمغة

- تم الفحص حتي عام ٢٠١٨ وإنهاء جميع الخلافات وتم الربط والسداد ولا يوجد أي مطالبات مستحقة.
- السنوات ٢٠١٩/٢٠٢٠ تم الإنتهاء من الفحص الضريبي وجارى التسوية والسداد .
- السنوات ٢٠٢١ تقوم الشركة بتوريد الضريبية المستحقة في الميعاد .

#### ٥-١-٣٥ الضريبة العقارية

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



### ٢-٣٥ شركة مصانع العز للدرفلة

#### ١-٢-٣٥ ضريبة شركات الأموال

- أقامت الشركة مصنعها في المنطقة الصناعية في العاشر من رمضان وفقاً لنص المادة (٢٤) من القانون ٥٩ لسنة ١٩٧٩ الخاص بتنمية المجتمعات العمرانية الجديدة لذا تمتعت بإعفاء ضريبي على أرباحها حتى ٣١ ديسمبر ١٩٩٩.
- تم الإنتهاء من الفحص الضريبي من قبل مصلحة الضرائب و إنهاء جميع الخلافات و تم الربط و السداد ولا يوجد أي 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.
- تم تقديم الإقرار الضريبي للسنوات من ٢٠١٨ حتى ٢٠٢١ في الميعاد القانوني وذلك وفقاً لأحكام قانون الضريبة علي الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته وكانت الخسائر الضريبية طبقاً للاقرارات المقدمة مبلغ ١٥٣ ٩٣٩ ألف جنية عام ٢٠١٨ ، مبلغ ٨٩٧ ٨٤٦ ١ ألف جنية عام ٢٠١٩ ، ومبلغ ٤٢٥ ٧٩٤ ١ ألف جنية عام ٢٠٢٠ ، ومبلغ ٢٤١ ٧٥٧ ألف جنية عام ٢٠٢١.

#### 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.
- السنوات ٢٠٢١ تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية بانتظام.

#### ٣-٢-٣٥ ضريبة المرتبات والأجور

- تم الفحص حتى عام ٢٠١٥ ، وتم سداد الضرائب المستحقة ولا يوجد أي مطالبات مستحقة علي الشركة.
- تم الإنتهاء من الفحص الضريبي للسنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠١٨ و جاري إنهاء الخلاف باللجنة الداخلية.
- تم الفحص السنوات من ٢٠١٩ حتى ٢٠٢٠ و جاري السداد و التسوية النهائية.
- تقوم الشركة بخصم وتوريد الضريبة في الميعاد القانوني للسنوات.

#### 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.
- جاري الفحص الضريبي للسنوات ٢٠١٨ حتى ٢٠٢٠.

#### - موقف المنازعات الضريبية

- الفترة ٢٠٠٠-٢٠٠٤: إعفاء مشروع مسطحات الصلب بمبلغ ٢٥٤ مليون جنية مصري، والنزاع معروض على محكمة إستئناف الإسكندرية.

- 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.
- السنوات ٢٠١٧/٢٠١٩:

- تم الإنتهاء من الفحص وتم الاخطار بنموذج (٣٨) مرتبات بتاريخ ٢٠/٥/٢٠٢٢ وتم تقديم طلب للإستفادة من القانون ١٥٣ لعام ٢٠٢٢ وذلك بالتجاوز عن ٦٥٪ من مقابل التأخير.

#### 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

#### - موقف المنازعات الضريبية

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

### ٣-٣٥-٤ ضريبة الدمغة

- تم الفحص الضريبي عن الفترة من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٦ والسداد بالكامل ولا توجد أي مطالبات.
- تم فحص سنوات ٢٠١٧ حتى ٢٠٢٠ والاخطار بنموذج (١٩) ض دمغة بتاريخ ٢٠٢٢/٢/٢٨ بإجمالى مبلغ ٧,١٧٣,١١٣ جنيهاً وقد تم الطعن عليه بتاريخ ٢٠٢٢/٠٣/٢٤ وتم عمل لجنة داخلية بتاريخ ٢٠٢٢/٥/١٨ حيث تم تخفيض الضريبة إلى ٢,٩٣٨,٤٠٦ جنيهاً وتم السداد بالكامل.

### ٣-٣٥-٥ 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 بالعجمى وسداد الضريبة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.
- وتم إعادة التقدير طبقاً للقانون رقم ١٩٦ لسنة ٢٠٠٨ والحصر الخمسي بزيادة الضريبة العقارية السنوية من ١٠,٧٠ مليون جنيهاً مصرياً إلى ١٢,٣ مليون جنيهاً مصرياً وذلك اعتباراً من ٢٠٢٢/٠١/٠١ اي بما يعادل نسبة زيادة قدرها ١٥٪.
- تم تقديم طلب لمأمورية العجمى للضرائب العقارية وذلك للإستفادة من قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٦١ لعام ٢٠٢٢ بتحمل وزارة المالية الضريبة على العقارات المبنية للقطاعات الصناعية.

### ٣-٣٥-٤ شركة العز لصناعة الصلب المسطح

#### ٣-٣٥-٤-١ ضريبة شركات الأموال

- الشركة خاضعة للضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية إعتباراً من ٥ مايو ٢٠٠٨ وذلك بعد إلغاء ترخيص الشركة بالعمل بنظام المناطق الحرة الخاصة بموجب القانون رقم ١١٤ لسنة ٢٠٠٨.
- تم الفحص الضريبي للسنوات منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠١٨ وأسفر الفحص عن خسائر ضريبية.
- السنوات ٢٠١٩ حتى ٢٠٢١ تم تقديم الإقرار الضريبي في الميعاد القانوني وذلك وفقاً لأحكام قانون الضريبة علي الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته.

#### ٣-٣٥-٤-٢ ضريبة المرتبات والأجور

- تم الفحص الضريبي ولا توجد مطالبات مستحقة على الشركة منذ بداية النشاط حتى ٢٠١٩.
- السنوات من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢١ تقوم الشركة بخضم و توريد الضريبة و لم تقم المأمورية بالفحص الضريبي حتى تاريخه.

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

- تم الفحص الضريبي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وتم الربط والسداد في المواعيد القانونية و لا يوجد أي مطالبات مستحقة.
- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الشهرية في المواعيد القانونية ولم يتم طلب الفحص الضريبي لعام ٢٠٢١.

#### ٣-٣٥-٤-٤ ضريبة الدمغة

- تم الفحص الضريبي و تم الربط و السداد حتى عام ٢٠٢٠ ولا توجد مطالبات مستحقة على الشركة.
- السنوات من ٢٠٢١ تقوم الشركة بتوريد الضريبة المستحقة في المواعيد القانونية .

#### ٣-٣٥-٥ الضريبة العقارية

- تم الربط و السداد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

### ٣٦- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

#### ٣٦-١ الأدوات المالية

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

#### ٣٦-٢ خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر الفوائد في تغير أسعار الفائدة على مديونيات الشركة والتي تتمثل في أرصدة القروض (قبل خصم تكلفة الإصدار) والتسهيلات الائتمانية والتزامات التأجير التمويلي وبعض أرصدة الموردين التي تم إعادة جدولة سدادها التي بلغ رصيدها في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١١٦ ١١٦ ألف جنيه مصري (٦٣٢ ٦٢٠ ٣٥ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بهذه المديونية مبلغ ٣٩٥ ٤٩٧ ٢ ألف جنيه مصري خلال الفترة (٦٠٩ ٥٩٦ ٢ ألف جنيه مصري خلال الفترة المقارنة) بينما بلغ رصيد الودائع لأجل والحسابات الجارية المحتجزة ووثائق صناديق الإستثمار في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٤٢ ٥٢٥ ألف جنيه مصري (١٩ ٣٧٦ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١)، والفوائد الدائنة المتعلقة بتلك الودائع وصناديق الإستثمار ٦٥٢ ٢٠٩ ألف جنيه مصري خلال الفترة (٦٧٨ ٨٩ ألف جنيه مصري خلال الفترة المقارنة). 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.



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:

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	إيضاح
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	رقم
٤٧ ٦٣٢	٥٤ ٤٥٩	(١٤)
٤ ٧٩٥ ٩٨٨	٦ ٣٢٤ ١٥٤	(١٧)
٥ ٨٤٩ ٧٧١	٥ ٣٦٣ ٠١٣	(١٨)
٨٠٢ ٦٥٩	٨٣٢ ٦٠٠	
٣ ٤٢٩ ٢٤٧	٦ ٦٦٤ ٨٧٦	(٢٠)

إقراض للغير طويل الأجل  
عملاء وأوراق قبض  
مدينون وأرصدة مدينة أخرى  
موردون - دفعات مقدمة  
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 بلغت قيمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي ما يعادل مبلغ ٣ ١٥٨ ٨٨٠ ألف جنيه مصري و ١٤ ٦٢٣ ٧٥٢ ألف جنيه مصري على التوالي. وكما هو وارد بالإيضاح رقم (٤٠-١) ترجمة العملات الأجنبية ، فقد تم ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام سعر الصرف السائد في البنوك التي تتعامل معها الشركة في تاريخ المركز المالي. وفيما يلي بيان صافي أهم أرصدة العملات الأجنبية وأسعار الصرف المستخدمة في تاريخ المركز المالي:

أسعار صرف الإقفال في		(عجز) / فائض	العملات الأجنبية
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	بالآلاف جنيه مصري	
١٥,٧٤٠٠	١٩,٥٧٠٠	(٥٢٦ ٥٣٠)	الدولار الأمريكي
١٧,٨٧٩١	١٩,٢٨٢٣	(٥٨ ٩٦٦)	اليورو

٣٧- دعاوى قضائية

قضايا عمالية بشأن فروق الأرباح:  
تم فض كافة الدعاوى القضائية المرفوعة ضد الشركة من العاملين المنتهية خدماتهم بالشركة وتتبقى دعوة واحدة مازالت متداولة وتخص فروق ارباح وعلاوات سنوات سابقة.

٣٨- موضوعات أخرى

هيئة ميناء الإسكندرية

فيما يلي توضيح للمنازعات والقضايا القائمة مع الهيئة العامة لميناء الإسكندرية  
- الدعوى الخاصة بمطالبة الهيئة لضريبة المبيعات وغرامة التأخير على فئة التداول.  
- الدعوى الخاصة بمطالبة الهيئة بمقابل حق الإنتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية والخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة.  
- الدعوى المقامة من الشركة ضد كلا من هيئة الميناء ومصحة الضرائب للمطالبة بإسترداد ماتم تحصيله من الشركة تحت مسمى ضريبة المبيعات عن الفترة من ٢٠٠٣/٠٢/١٥ حتى ٢٠١٣/١٢/٣١ .  
- الدعوى المقامة من الشركة بطلب رد ماتم تحصيله تحت مسمى ضريبة مبيعات على مقابل الترخيص بالإنتفاع عن الفترة من يناير ٢٠١٤ حتى سبتمبر ٢٠١٦ .  
وقد وافق مجلس إدارة شركة العز الدخيلة للصلب-الإسكندرية في اجتماعه الأول لعام ٢٠٢٢ ، بتاريخ ٢٦ يناير ٢٠٢٢ ، على قيام الشركة بالتسوية الودية للمنازعات والقضايا القائمة مع الهيئة العامة لميناء الإسكندرية ، بما يضمن سرعة إنهاء النزاع القائم مع هيئة الميناء.



٣٩ - أحداث هامة

١-٣٩ لم يكد العالم يتعافى من الآثار السلبية لفيروس كورونا Covid ١٩ ليدخل في موجة من الآثار السلبية مما أدى إلى تباطؤ العديد من اقتصاديات الدول الكبرى في الفترة الماضية مما أدى إلى مزيج من ارتفاع الاسعار العالمية للسلع الأساسية ، واضطراب سلاسل الإمداد وارتفاع تكاليف الشحن ،بالإضافة إلى تقلبات الأسواق المالية في الدول الناشئة ، مما أدى إلى ضغوط تضخمية أثرت على اقتصاديات الكثير من الدول ومنها اقتصاد جمهورية مصر العربية كما إن الحرب بين روسيا واوكرانيا أدت الى انخفاض تدفقات النقد الأجنبي من السياحة وكذلك من الاستثمار الأجنبي المباشر ، وهو ما ترتب عليه ارتفاع الاسعار بصفة عامة. تلك الزيادة في الأسعار العالمية شكلت ضغطاً إضافياً على العملة المحلية (الجنيه 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. وقد قررت الشركة عدم تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة "الاختيارية الواردة بملحق "ب" المضاف لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) الخاص بـ "آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" الصادر بقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٥٦٨ لسنة ٢٠٢٢ بتاريخ ٢٧ إبريل ٢٠٢٢.

٢-٣٩ قام البنك المركزي المصري يوم ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢ بتحرير أسعار صرف الجنيه المصري أمام الدولار الأمريكي والعملات الأجنبية ، مما ترتب عليه انخفاض في قيمة الجنيه المصري مقابل الدولار الأمريكي بنسبة تجاوزت (٢٦٪) خلال شهر أكتوبر ٢٠٢٢. ونوه إلى أنه نتيجة إعادة ترجمة أرصدة الإلتزامات بالعملة الأجنبية قصيرة وطويلة الأجل وفقاً لسعر الصرف بعد تحريره، فقد بلغت خسائر فروق العملة مبلغ ٢,٨١٢ مليار جنيه خلال شهر أكتوبر ٢٠٢٢ علماً بأن خسائر فروق العملة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ بلغت ١,٤٣٥ مليار جنيه بإجمالي خسائر حتى نهاية شهر أكتوبر ٢٠٢٢ مبلغ ٤,٢٤٧ مليار جنيه وتلك الخسائر ناتجة عن الإلتزامات الدورية القائمة على الشركات نتيجة لتغطية العمليات الإستيرادية بالدولار والعملات الأجنبية.

٤٠ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة بالقوائم المالية المجمعة الدورية

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

١-٤٠ 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 إمسك الدفاتر وعرض القوائم المالية لشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعه) للجنيه المصري بدلاً من الدولار الأمريكي اعتباراً من تاريخ ٢٠٢٠/١٢/٣١، وذلك نظراً لأن الجنيه المصري أصبح العملة التي تتم بها معظم مبيعات منتجات الشركة وكذلك التمويل اللازم للتشغيل.

٢-٤٠ 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 الاعتراف بالأصول الثابتة المُستأجره (الأصول التي يحول عقد التأجير ملكيتها للمستأجر في نهاية العقد) في بداية عقد التأجير بالتكلفة، بعد تاريخ بداية عقد التأجير يتم قياس الأصول الثابتة المُستأجره بالتكلفة مطروحاً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال في القيمة ومعدلة بأى إعادة قياس لإلتزام عقد التأجير ، ويتم إهلاك الأصول الثابتة المُستأجره وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول والوارد أدناه. قامت شركات المجموعة خلال عام ٢٠١٦ بتطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الآثار المترتبة على تحرير أسعار الصرف حيث تم تطبيق نموذج التكلفة المعدل 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 الآخر 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 نتيجة للاستخدام ( فرق الإهلاك الناتج عن تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة).



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

عدد السنوات	بيان الأصل
٥٠-٢٥	مبانى
٨	مبانى - مبانى أخرى
٢٥-٥	آلات ومعدات - آلات ومعدات
طبقاً للاستخدام الفعلى (مصانع العز للدرفلة ٦-٥)	- الدرافيل (الات و معدات)
٥-٢	وسائل نقل وانتقال واثاث 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 الإعراف بها في قائمة الدخل المجمعة.

#### ٣-٤٠ 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.

#### ٤-٤٠ المشروعات تحت التنفيذ

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

#### ٥-٤٠ الأصول الأخرى

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

#### ٦-٤٠ 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 الإقتناء، 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 ضمنى لتحمل تلك الخسائر ويتم إثباتها أيضاً في حالة الالتزام بمدفوعات نيابة عن الشركات الشقيقة. في حالة زيادة تكلفة الإقتناء الاستثمار على حصة الشركة في صافي القيمة العادلة للأصول والالتزامات وكذلك الالتزامات المحتملة في الشركات الشقيقة في تاريخ الإقتناء يتم إثباتها كشهرة ويتم إدراج الشهرة كجزء من القيمة الدفترية للاستثمار وبذلك تخضع للاضمحلال في قيمة الاستثمار.

#### ٧-٤٠ استثمارات متاحة للبيع

يتم الإثبات المبدئي للاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة وفي تاريخ القوائم المالية المجمعة الدورية يتم إدراج التغير في القيمة العادلة سواء كان ربح أو خسارة ضمن حقوق الملكية مباشرة فيما عدا خسائر الاضمحلال في قيمة الاستثمار يتم الاعتراف بها في قائمة الدخل المجمعة وفي حالة استبعاد الاستثمار يتم إدراج الأرباح أو الخسائر المجمعة والتي سبق الاعتراف بها مباشرة في حقوق الملكية في قائمة الدخل المجمعة. ويتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع طبقاً لسعر التداول في البورصة في سوق نشط في تاريخ المركز المالي المجمع، أما الاستثمارات التي ليس لها سعر تداول في البورصة في سوق نشط فيتم إثباتها بالتكلفة مخصصاً منها أية خسائر اضمحلال في قيمتها.

#### ٨-٤٠ استثمارات في أذون خزائنة

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

#### ٩-٤٠ الشهرة

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

#### ١٠-٤٠ 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 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.

#### ١١-٤٠ العملاء وأوراق القبض والمديون

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

#### ١٢-٤٠ النقدية وما في حكمها

تتضمن النقدية وما في حكمها بقائمة التدفقات النقدية أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك ووثائق الإستثمار والودائع لأجل وأذون الخزانة 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.

#### ١٣-٤٠ الموردون وأوراق الدفع والدائنون

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

#### ١٤-٤٠ الإضمحلال

##### أ- الأصول الماليه غير المشتقه

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

تعترف الشركة بمخصصات الخسارة لخسائر الإئتمان المتوقعه للآتي :

- الأصول الماليه التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكه؛
- الإستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر ؛ و
- الأصول الناشئه عن العقد.
- تقيس الشركة مخصصات الخسارة بمبلغ مساوٍ للخسائر الإئتمانيه المتوقعه على مدي عمر الأصل المالي ، باستثناء مايلي ، والتي يتم قياسها بمبلغ مساوٍ للخسائر الإئتمانيه المتوقعه لمدته ١٢ شهر:
- ادوات الدين التي تم تحديدها على أن تكون لها مخاطر أنتمان منخفضة في تاريخ التقرير؛ و
- ادوات الدين الأخرى و الأرصده البنكيه التي لم تزداد فيها مخاطر الإئتمان (أي خطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأده الماليه) زياده كبيره منذ الإعتراف الأولى.
- دائما ما يتم قياس مخصصات خسائر العملاء التجاريون و الأصول الناشئه عن العقود بمبلغ مساوٍ لخسائر الإئتمان المتوقعه على مدى عمرها.
- عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الإئتمان للأصل المالي قد ازدادت بشكل كبير منذ الإعتراف المبدئ وعند تقدير خسائر الإئتمان المتوقع، تضع الشركة في الإعتبار المعلومات المعقوله والداعمة ذات الصلة والمتاحه دون تكلفة أو جهد غيرمبرر. و يشمل ذلك كل من المعلومات والتحليلات الكميه والنوعيه بناءً على الخبرة التاريخيه للمجموعه وتقييم الإئتمان المعلوم بما في ذلك المعلومات المستقبليه
- 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 المقترض التزاماته الإئتمانيه للمجموعه بالكامل، دون اللجوء من قبل الشركة إلى إجراءات مثل تسهيل الضمان (إن وجد)؛ أو الأصل المالي قد مضى عليه فتره أكثر فع ٩٠ يوماً.
- تعتبر الشركة أن أدوات الدين تنطوي على مخاطر انتمانيه منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الإئتمان لها مساويا للتعريف المفهوم عالميا لـ "درجة الإستثمار"

الخسائر الإئتمانيه المتوقعه على مدي عمر الأصل هي الخسائر الإئتمانيه المتوقعه التي تنتج من جميع احداث الإخفاق الممكنه على مدى العمر المتوقع للأده الماليه

الخسائر الإئتمانيه المتوقعه على مدى ١٢ شهرهي جزء من الخسائر الإئتمانيه المتوقعه التي تنتج عن أحداث اخفاق التي تكون ممكنة خلال فترة ١٢ شهر بعد تاريخ التقرير (أوفترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهر) الحد الأقصى للفترة التي يتم أخذها في الإعتبار عند تقدير خسائر الإئتمان المتوقعه و الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض فيها الشركة لمخاطر الإئتمان.



#### قياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة

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

#### الأصول المالية المضمحلة ائتمانيا

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

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

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

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

يتم خصم مخصص الخسائر للأصول الماليه التي يتم قياسها بالتكلفه المستهلكه من اجمالي مبلغ القيمه الدفترية للأصول. بالنسبه للأوراق الماليه في سندات الدين التي يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر يتم تحميل مخصص خساره على الأرباح او 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 لإسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه. بالنسبة للعملاء المنفردين، لدى الشركة سياسة إعدام اجمالي القيمه الدفترية الإجماليه عندما يكون الأصل المالي مستحق السداد أكثر من عامين بناءً على الخبرة السابقة في استرداد الأصول المماثلة. بالنسبة لعملاء الشركات، تقوم الشركة بإجراء تقييم بصوره منفرده فيما يتعلق بتوقيت ومقدار الشطب بناء على ما إذا كان هناك توقع معقول للإسترداد. لا تتوقع الشركة أي استرداد كبير من المبلغ المشطب. و مع ذلك، فإن الأصول المالية التي تم شطبها قد تظل خاضعة لأنشطة الإلتزام من أجل الإمتثال لإجراءات الشركة لإسترداد المبالغ المستحقة.

#### ١٥-٤٠ الاقتراض بفائدة

- يتم الاعتراف بالقروض ذات الفائدة مبدئياً بالقيمة العادله مخصوما منها تكلفه المعامله. وبعد الاعتراف المبدئي يتم إدراج القروض ذات الفائدة بالتكلفه المستهلكه 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 المؤهله للرسملة خلال فترة الإنشاء / التجهيزات حتى يصبح الأصل جاهز للإستخدام من الناحية الاقتصادية.

#### ١٦-٤٠ المخصصات

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

#### ١٧-٤٠ 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.

١٨-٤٠ الإيرادات

أ- إيرادات المبيعات

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

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

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

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

التأثير المحتمل على القوائم المالية

نظراً لطبيعية أنشطة الشركة، بالإضافة الى السياسات المحاسبية المتبعة، فان تأثير معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ على الاعتراف بالإيراد من قبل الشركة سيكون غير جوهرياً.

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.

١٩-٤٠ عقود التأجير التمويلي

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 اذا 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.

٢٠-٤٠ 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.

٢١-٤٠ 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 ببند 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 قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل، ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال الفترات التالية.

٢٢-٤٠ المنح المرتبطة بأصول

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

٢٣-٤٠ 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).



#### ٢٤-٤٠ 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 الإيضاحات المتضمنة في هذه القوائم المالية المجمعة الدورية. يتولى مجالس إدارات المجموعة المسئولية الكاملة الخاصة بوضع ومراقبة الإطار العام لإدارة مخاطر المجموعة كما يقوم بتحديد وتحليل المخاطر التي تواجه المجموعة لتحديد مستويات المخاطر وأوجه الرقابة المناسبة و متابعة تلك المخاطر ومدى التزامها بتلك المستويات. وتهدف المجموعة إلى وضع بيئة رقابية بناءه ومنضبطة والتي من خلالها تضمن أن كافة الموظفين على دراية وفهم بدورهم والتزاماتهم.

#### ١-٢٤-٤٠ 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 و المدينون الآخرون

إن تعرض المجموعة لخطر الائتمان يتأثر بصفة أساسية بالخصائص الأساسية الخاصة بكل عميل، إن الخصائص الديموجرافية لقاعدة عملاء المجموعة بما فيها خطر الإخفاق الخاص بالنشاط لها تأثير أقل على خطر الائتمان. معظم مبيعات شركات المجموعة تتمثل في مبيعات لمجموعة كبيرة من العملاء بقيم متقاربة لكل عميل ولذلك ليس هناك تركيز لخطر الائتمان على عملاء محددين.

#### - النقدية ومافى 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 ملائمة إئتمانية عالية ومستقرة.

#### ٢-٢٤-٤٠ 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 و الحرجة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إلحاق الضرر بسمعة المجموعة ، كما تتأكد المجموعة من توافر النقدية الكافية عند الطلب لمقابلة مصروفات التشغيل المتوقعة لفترة ملائمة بما فيها أعباء الإلتزامات المالية ويستبعد من ذلك التأثير المحتمل للظروف الحادة التي لا يمكن التنبؤ بها بدرجة معقولة مثل الكوارث الطبيعية.

#### ٣-٢٤-٤٠ خطر السوق

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

#### - خطر العملة

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

#### - خطر سعر الفائدة

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

#### - خطر أسعار السوق الأخرى

ينشأ هذا الخطر من خطر التغير في أسعار أدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع التي تحتفظ بها المجموعة و تراقب إدارة المجموعة أدوات حقوق الملكية بمحفظة الإستثمارات الخاصة بها بناء على مؤشرات السوق أو التقييم الموضوعي للقوائم المالية الخاصة بهذه الأسهم. وتتم إدارة الإستثمارات المالية الهامة بالمحفظة بالنسبة لكل إستثمار على حده وكافة قرارات الشراء والبيع يتم إعتماؤها 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.



#### ٤٠-٢٤-٤ إدارة رأس المال

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

#### ٤١- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية

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

#### أ- التصنيف والقياس للأصول المالية والإلتزامات المالية

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

#### ب- يتم تصنيف أدوات الدين وقياسها بأحد الطرق التالية:

التكلفة المستهلكة، حيث سيتم تطبيق طريقة معدل الفائدة الفعلى أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، مع إعادة التوبيغ 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 الآخر، مع إعادة التوبيغ 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 المشنقة.

#### د- الإضمحلال

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