

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة الدورية عن فترة التسعة أشهر المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
و تقرير الفحص المحدود عليها

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

تقرير فحص محدود على القوائم المالية المستقلة الدورية

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة الدورية لشركة حديد عز " شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وكذا القوائم المالية الدورية للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات المتممة الاخرى والادارة هي المسؤولة عن اعداد هذه القوائم المالية المستقلة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتتخصر مسئوليتنا في التوصل الى استنتاج على هذه القوائم المالية المستقلة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الإستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المستقلة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة لفت إنتباه

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

وفقا لما ورد بالإضاح رقم (٢,٣٣) من الايضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية، فقد قام البنك المركزي المصري بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢ بتحرير اسعار صرف الجنيه المصري مقابل الدولار الامريكى وباقي العملات الاجنبية، مما ترتب عليه انخفاض في قيمة الجنيه المصري مقابل الدولار الامريكى والعملات الاجنبية الاخرى خلال شهر أكتوبر ٢٠٢٢. كما تجدر الإشارة الي ان اعادة ترجمة الالتزامات بالعملات الاجنبية قد نتج عنها خسائر فروق العملة مدرجة بقائمة الدخل بلغت ١٥٠ مليون جنيه مصري حتى نهاية سبتمبر ٢٠٢٢، بينما ترتب على اعادة ترجمة الالتزامات بالعملات الاجنبية وفقاً لاسعار الصرف الجنيه المصري بعد التحرير المذكور، خسائر فروق العملة بلغت ٢٣١ مليون جنيه مصري حتى نهاية شهر أكتوبر ٢٠٢٢. ومن ثم فقد بلغ اجمالي خسائر فروق عملة حتى نهاية شهر أكتوبر ٢٠٢٢ مبلغ ٣٨١ مليون جنيه مصري. وقد ترتب علي خسائر فروق العملة المذكورة زيادة في قيمة الالتزامات الدورية القائمة على المجموعة والناجمة عن تغطية عمليات استيراد العملات الاجنبية.

القاهرة في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢

شربل الدين

شربل الدين

س.م.م ٦٨٠٩

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٨٨)

Moore Egypt



قائمة المركز المالي المستقلة الدورية

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	إيضاح رقم	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
٥٢١,٤٧١,٠٣٠	٥٠٠,٧٠٠,٦٣٢	(١١)	الأصول
٤٠٩,٦٣٩	١١,١١٧	(١٢)	الأصول الغير متداولة
١١,١٢٤,٩٤٣,٤٧٢	١١,١٢٧,١٩٣,٤٧٢	(١٣-١)	أصول ثابتة
٨٠,١٠٠	٨٠,١٠٠	(١٣-٢)	مشروعات تحت التنفيذ
٦٦,٣٨٠,٦٦٤	٥٣,٧٣٤,٦٨٦	(٢٨-١)	إستثمارات في شركات تابعة
١١,٧١٣,٢٨٤,٩٠٥	١١,٦٨١,٧٢٠,٠٠٧		إستثمارات أخرى
			أصول ضريبية مؤجلة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
٩٠٦,٦٤٩,٦٧٧	٨٩٣,٨١٨,٩٩١	(١٥)	المخزون
٦٩١,٢٦٧,٩٦٢	٨٣٨,٠٣٣,٣١٧	(١٦)	عملاء و أوراق قبض
٤٣٩,١١١,٧٠١	٦١٦,٣٧٨,٥٥٢	(١٧)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢٦٦,٣٦١,٩٠٢	٢٠٩,٨٠٥,٢٣٩	(١٨)	موردون - دفعات مقدمة
٥٩٨,٠٠٧,٨٥٠	١,١٩٧,٣٥٢,٥٩٢	(١٩)	النقدية وما في حكمها
٢,٩٠١,٣٩٩,٠٩٢	٣,٧٥٥,٣٨٨,٦٩١		إجمالي الأصول المتداولة
١٤,٦١٤,٦٨٣,٩٩٧	١٥,٤٣٧,١٠٨,٦٩٨		اجمالي الأصول
			حقوق الملكية والإلتزامات
			حقوق الملكية
٢,٧١٦,٣٢٥,١٣٥	٢,٧١٦,٣٢٥,١٣٥	(٢٠-٢)	رأس المال المصدر والمدفوع
(١٠,٣٨٠,٨٨٤)	(١٠,٣٨٠,٨٨٤)	(٢٠-٣)	أسهم خزينة
٢,٨٥٥,٣٨٠,٢٠٢	٢,٨٥٥,٣٨٠,٢٠٢	(٢١)	إحتياطيات
٢٧,٠٧٥,٣١٢	٢٤,٤٥٤,٦٦٥	(١١-٤)	نتائج تعديل تكلفة الأصول
٧٧٥,٢٨٦,٥٦٠	١,٣٢٢,٤٦٣,٨٣٢		أرباح مرحلة
٦,٣٦٣,٦٨٦,٣٢٥	٦,٩١٨,٢٤٢,٩٥٠		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات
			الإلتزامات الغير متداولة
٦٦٣,١٤٣,٤٦٨	٤٤٥,٣٨٩,٥٩٣	(٢٧)	قروض طويلة الأجل
١٩٧,٢٩٤,٨١٠	١٠٤,٢٤٣,٥٠٢	(٢٣)	أوراق دفع
٢٩١,٢١٠,٨٦١	٢٣٠,٢١٠,١٤٤	(١٤)	التزامات تأجير تمويلي
٧١,٤١٢,١٦٥	٦٩,٩٩٤,٥٣٠	(٢٨-١)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
١,٢٢٣,٠٦١,٣٠٤	٨٤٩,٨٣٧,٧٦٩		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٢,٦٥٥,٤١٩	١,٦٤٤,٢٩٢	(١٩)	بنوك - سحب علي المكشوف
٣,٩١٥,٩٥٢,٤٠٩	٣,٨٩١,٦٢٤,٨٣٦	(٢٢)	بنوك تسهيلات إئتمانية
٢٠١,١٤٣,٦٨٧	٢٧٥,٣٧٥,٢٨٦	(٢٧)	أقساط قروض طويلة الأجل مستحقة السداد خلال عام
٧٣,٣٢١,٢٣٠	٨٠,٦٨٩,٠١٤	(١٤)	التزامات تأجير تمويلي مستحقة السداد خلال عام
١,٩٠٠,٧٧٧,٦٤٧	١,٩٨٢,٥٤٤,١٣٧	(٢٣)	موردون وأوراق دفع
٧٥,٦٢٠,٨٠٥	١٩٢,٣٢٤,٠٥١		عملاء - دفعات مقدمة
٧٥٦,٢٢٨,٧٢٩	١,١٥٤,١٢٥,٠٩٣	(٢٤)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٠٢,٢٣٦,٤٤٢	٩٠,٧٠١,٢٧٠	(٢٥-١)	مخصصات
٧,٠٢٧,٩٣٦,٣٦٨	٧,٦٦٩,٠٢٧,٩٧٩		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٨,٢٥٠,٩٩٧,٦٧٢	٨,٥١٨,٨٦٥,٧٤٨		إجمالي الإلتزامات
١٤,٦١٤,٦٨٣,٩٩٧	١٥,٤٣٧,١٠٨,٦٩٨		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

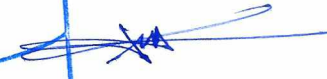
- تعتبر الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.
- تقرير الفحص المحدود "مرفق".
- التاريخ: ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢

رئيس مجلس الإدارة
محاسب / ممدوح فخر الدين حسين الروبي





عضو مجلس الإدارة المنتدب
الأستاذ / حسن أحمد نوح



قائمة الدخل المستقلة الدورية

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في:		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:		إيضاح رقم	
٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠		
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى		
٤,١٩٦,٤٦٠,٨٥٦	٤,٩٧٨,٣٥٤,٩٥٨	٨,٩٨٢,٨٢٢,٢٥٠	١١,٧٨٧,٢٤٩,٥٨٣	(٣)	المبيعات (بالصافي)
(٣,٩٠٦,٠٢٣,٧٨٧)	(٤,٤٣٢,٨٠٢,٣٠٣)	(٨,١٢٠,٢٦٨,١٩٦)	(١٠,٥٦١,٥٣٦,٧٦٠)	(٤)	(بخصم): تكلفة المبيعات
٢٩٠,٤٣٧,٠٦٩	٥٤٥,٥٥٢,٦٥٥	٨٦٢,٥٥٤,٠٥٤	١,٢٢٥,٧١٢,٨٢٣		مجموع الربح
٢١,٤٩٤,٦٣٣	١٣,٤٧٢,٩٥٩	٥١,٧٦٥,٦٦٧	٥٨,٠٠٩,٦٤٦	(٥)	يضاف / (بخصم): إيرادات تشغيل أخرى
(٧,١٤٧,٦٩٣)	(٥,٤٨٩,٦١٨)	(١٨,٦٠١,٣٠٤)	(٣٨,٣٢٩,١٩٢)	(٦)	مصروفات بيعية وتسويقية
(٦٨,٥٦٢,٨٦٦)	(١٠٢,٤٤٠,٦٥٢)	(٢١١,٦٧٥,٤٢٣)	(٢٩٤,٥٤٧,٩٨٤)	(٧)	مصروفات إدارية وعمومية
(٩٩٨,٩٥٥)	(١,٢٤٧,٠٤٥)	(٢,٥١١,٤٣٧)	(٢٣,٣٩٧,٢٢٨)	(٨)	مصروفات تشغيل أخرى
٢٣٥,٢٢٢,١٨٨	٤٤٩,٨٤٨,٢٩٩	٦٨١,٥٣١,٥٥٧	٩٢٧,٤٤٧,٩٦٥		صافي أرباح النشاط
٣,٣٤٣,٧٦٧	١٣,٣٤٨,٤٨٨	١٠,٠١٤,٣١٤	٣١,٢١٠,٤١٠		يضاف / (بخصم): فوائد دائدة
(١٣٠,٠٧١,٣٦٣)	(١٢٤,٤٧٩,٠٧٥)	(٣٧٩,٤٤١,٠١٠)	(٣٥٢,٧١٣,٠٢١)		فوائد ومصروفات تمويلية
(١,٦٤٢,٣٨١)	(٣١,١٣٢,١٦٧)	٩٣٢,٠٨٨	(١٤٩,٩٧٢,٦٩٣)		فروق ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية
(١٢٨,٣٦٩,٩٧٧)	(١٤٢,٢٦٢,٧٥٤)	(٣٦٨,٤٩٤,٦٠٨)	(٤٧١,٤٧٥,٣٠٤)		صافي التكاليف التمويلية
--	--	--	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠		توزيعات أرباح من شركات تابعة
١٠٦,٨٥٢,٢١١	٣٠٧,٥٨٥,٥٤٥	٣١٣,٠٣٦,٩٤٩	١,٢٠٥,٩٧٢,٦٦١		صافي أرباح الفترة قبل ضريبة الدخل
--	(٦٦,٩٣٨,٠٢٧)	--	(١٢٠,٥٩٤,٧٦٣)		(بخصم): ضريبة الدخل
--	--	--	(٣٧,٥٠٠,٠٠٠)		الضريبة على توزيعات الأرباح
(٢٦,٨٥١,٢١٠)	(١٠,٤٥٣,٢٢٤)	(٧٦,٨٠٠,٤٩٤)	(١١,٢٢٨,٣٤٣)	(١-٢٨)	الضريبة الموجبة
(٢٦,٨٥١,٢١٠)	(٧٧,٣٩١,٢٥١)	(٧٦,٨٠٠,٤٩٤)	(١٦٩,٣٢٣,١٠٦)		إجمالي ضريبة الدخل عن الفترة
٨٠,٠٠١,٠٠١	٢٣٠,١٩٤,٢٩٤	٢٣٦,٢٣٦,٤٥٥	١,٠٣٦,٦٤٩,٥٥٥		صافي أرباح الفترة
٠,١٥	٠,٤٢	٠,٤٤	١,٩١	(٩)	التصيب الأساسي والمخفض للسهم في صافي أرباح الفترة (جنيه مصرى / سهم)

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

قائمة الدخل الشامل المستقلة الدورية

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:		عن فترة التسعة أشهر المنتهية في:		إيضاح رقم	
٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠		
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى		صافي ارباح الفترة (بخصم):
٨٠,٠٠١,٠٠١	٢٣٠,١٩٤,٢٩٤	٢٣٦,٢٣٦,٤٥٥	١,٠٣٦,٦٤٩,٥٥٥		بنود الدخل الشامل
(٩١٧,٢٠٥)	(٨٦٠,٧١٨)	(٢,٨١٢,٧١١)	(٢,٦٢٠,٦٤٧)	(٤-١١)	الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول (المحول للأرباح المرحلة خلال الفترة)
٧٩,٠٨٣,٧٩٦	٢٢٩,٣٣٣,٥٧٦	٢٣٣,٤٢٣,٧٤٤	١,٠٣٤,٠٢٨,٩٠٨		إجمالي الدخل الشامل

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة الدورية

	الإجمالي جنيه مصري	أرباح مرحلة جنيه مصري	نتائج تعديل الأصول جنيه مصري	إحتياطيات جنيه مصري	أسهم خزينة جنيه مصري	رأس المال جنيه مصري
	٦,٠٨٥,٩١٤,٥٤١	٤٨٣,٤٣٠,٩٨٤	٣٠,٧٧٨,٢٢٠	٢,٨٥٥,٣٨٠,٢٠٢	--	٢,٧١٦,٣٢٥,١٣٥
	٢٣٦,٢٣٦,٤٥٥	٢٣٦,٢٣٦,٤٥٥	--	--	--	--
	(٢,٨١٢,٧١١)	--	(٢,٨١٢,٧١١)	--	--	--
	٢٣٣,٤٢٣,٧٤٤	٢٣٦,٢٣٦,٤٥٥	(٢,٨١٢,٧١١)	--	--	--
	٢,٨١٢,٧١١	٢,٨١٢,٧١١	--	--	--	--
	(١٠,٣٨٠,٨٨٤)	--	--	--	(١٠,٣٨٠,٨٨٤)	--
	(١٠,٣٨٠,٨٨٤)	--	--	--	(١٠,٣٨٠,٨٨٤)	--
	٦,٣١١,٧٧٠,١١٢	٧٢٢,٤٨٠,١٥٠	٢٧,٩٦٥,٥٠٩	٢,٨٥٥,٣٨٠,٢٠٢	(١٠,٣٨٠,٨٨٤)	٢,٧١٦,٣٢٥,١٣٥
	٦,٣١٣,٦٨٦,٣٢٥	٧٧٥,٢٨٦,٥١٠	٢٧,٠٧٥,٣١٢	٢,٨٥٥,٣٨٠,٢٠٢	(١٠,٣٨٠,٨٨٤)	٢,٧١٦,٣٢٥,١٣٥
	١,٠٣٦,١٤٩,٥٥٥	١,٠٣٦,١٤٩,٥٥٥	--	--	--	--
	(٧,٦٢٠,٦٤٧)	--	(٧,٦٢٠,٦٤٧)	--	--	--
	١,٠٣٤,٠٢٨,٩٠٨	١,٠٣٦,١٤٩,٥٥٥	(٧,٦٢٠,٦٤٧)	--	--	--
	٢,٦٢٠,٦٤٧	٢,٦٢٠,٦٤٧	--	--	--	--
	(٤٣٣,٨٨٣,٦٣٧)	(٤٣٣,٨٨٣,٦٣٧)	--	--	--	--
	(٤٨٢,٠٩٢,٩١٣)	(٤٨٢,٠٩٢,٩١٣)	--	--	--	--
	(٤٨٢,٠٩٢,٩٣٠)	(٤٨٢,٠٩٢,٩٣٠)	--	--	--	--
	٦,٩١٨,٢٤٢,٩٥٠	١,٣٣٢,٤٦٣,٨٣٢	٢٤,٤٥٤,٦٦٥	٢,٨٥٥,٣٨٠,٢٠٢	(١٠,٣٨٠,٨٨٤)	٢,٧١٦,٣٢٥,١٣٥

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
إجمالي التعديلات مع المساهمين
توزيعات أرباح العاملين
توزيعات أرباح المساهمين
المعاملات مع المساهمين

قائمة التدفقات النقدية المستقلة الدورية

٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	إيضاح رقم	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٣١٣,٠٣٦,٩٤٩	١,٢٠٥,٩٧٢,٦٦١		صافى أرباح الفترة قبل ضريبة الدخل
			تسويات:
٣٦,٥٦١,٨٥٠	٣٦,٧٠٧,٥٣٧	(١-١١)	إهلاك أصول ثابتة
٣٧٩,٤٤١,٠١٠	٣٥٢,٧١٣,٠٢١		فوائد ومصرفيات تمويلية
--	٢,١٦٤,٢٥٧		الاضمحلال فى قيمة الاصول
--	١٠,٠٠٠,٠٠٠		مخصصات مكونة
--	(٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠)		توزيعات أرباح من شركات تابعة
٥٤٨,٧٦٧	٧٠,٤٣٥,١٤٣		خسائر ترجمة عملات أجنبية غير محققة
(٧٨٢,٩٣١)	--		ارباح راسمالية
٧٢٨,٨٠٥,٦٤٥	٩٢٧,٩٩٢,٦١٩		صافى الربح قبل التغيير فى الأصول المتداولة والالتزامات المتداولة
			التغيير فى:
(٥٨٦,٥٣٣,٦٣٢)	١٢,٨٣٠,٦٨٦		المخزون
(٨٢٤,٣٥٢,١٧٠)	(١٤٦,٧٦٥,٣٥٥)		العملاء وأوراق القبض
(٥٤,٠٧٥,١٩٢)	٥٦,٥٥٦,٦٦٣		موردون دفعات مقدمة
١,٥١٢,٦٦٤,٧٤٩	(١٧٩,٤٣١,١٠٨)		المدينون والأرصدة المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة
٥٢٢,١٥٠,٢٤٥	(١٢,٨٣٧,٣٤١)		موردون وأوراق دفع
١٧,٤٧٨,٢١٣	١١٦,٧٠٣,٢٤٦		عملاء دفعات مقدمة
(٦٦٥,٨٨٥,٢٠٩)	٢٧٦,٧٥١,٤١٨		الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
٦٥٠,٢٥٢,٦٤٩	١,٠٥١,٨٠٠,٨٢٨		النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٣٨٤,٥٧٣,١٠٠)	(٣٥٢,٠١١,٠٥٢)		فوائد تمويلية مدفوعة
--	(٣٧,٥٠٠,٠٠٠)		ضرائب عن توزيعات أرباح
--	(٢١,٥٣٥,١٧٢)		المستخدم من المخصصات
--	(٤٨,٢٠٩,٢٩٣)		توزيعات أرباح للعاملين
٢٦٥,٦٧٩,٥٤٩	٥٩٢,٥٤٥,٣١١		صافى النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١٥,٠٣٧,٩١٦)	(١٥,٥٣٨,٦١٧)		(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٧٨٤,٦٨٩	--		متحصلات من بيع أصول ثابتة
--	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠		توزيعات أرباح من شركات تابعة محصلة
(١٠,٣٨٠,٨٨٤)	--		(مدفوعات) لشراء أسهم خزينة
(٤٥٠,٠٠٠)	(٢,٢٥٠,٠٠٠)		(مدفوعات) لزيادة استثمارات فى شركات تابعة
(٢٥,٠٨٤,١١١)	٧٣٢,٢١١,٣٨٣		صافى النقدية الناتجة من (المستخدمة فى) أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٦٤,٣٠٥,٣١٥)	(١٤٣,٦٧٤,٠٦٢)		(مدفوعات) لسداد قروض طويلة الأجل
(٤٨,٥٣٢,١٠٥)	(٥٣,٦٣٢,٩٣٣)		المدفوع عن عقود تأجير تمويلية
--	(٤٣٣,٨٨٣,٦٣٧)		توزيعات أرباح للمساهمين
(٦٧,٦٩٨,٢٨٨)	(٩٣,٢١٠,١٩٣)		(مدفوعات) لبنوك تسهيلات ائتمانية
(١٨٠,٥٣٥,٧٠٨)	(٧٢٤,٤٠٠,٨٢٥)		صافى النقدية (المستخدمة فى) أنشطة التمويل
٦٠,٠٥٩,٧٣٠	٦٠٠,٣٥٥,٨٦٩		التغير فى النقدية وما فى حكمها خلال الفترة
٤٨٦,٥٠٤,٥٤٠	٥٩٥,٣٥٢,٤٣١	(١٩)	النقدية وما فى حكمها فى أول الفترة
٥٤٦,٥٦٤,٢٧٠	١,١٩٥,٧٠٨,٣٠٠	(١٩)	النقدية وما فى حكمها فى آخر الفترة

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

١. نبذة عن الشركة

- تأسست شركة العز لصناعة حديد التسليح "شركة مساهمة مصرية" وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتم قيد الشركة في السجل التجارى تحت رقم ٤٧٢ محافظة المنوفية بتاريخ ٢ أبريل سنة ١٩٩٤، وتم نشر العقد الإبتدائى والنظام الأساسى للشركة بصحيفة الشركات بالعدد رقم ٢٣١ فى أبريل سنة ١٩٩٤ ومقرها مدينة السادات.
 - المدة المحددة للشركة هي ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ قيد الشركة في السجل التجارى، وبتاريخ ٢٤ أكتوبر ٢٠١٨ قررت الجمعية العامة الغير عادية للشركة إطالة أمد الشركة ٢٥ سنة أخرى تبدأ من ٢ أبريل ٢٠١٩ وتم تعديل السجل التجارى للشركة بذلك بتاريخ ١٢ ديسمبر ٢٠١٨.
 - وافقت الجمعية العامة الغير العادية بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٠٠٩/١٠/٣ على تعديل اسم الشركة إلى شركة حديد عز، وقد تم التأشير بهذا التعديل بالسجل التجارى بتاريخ ٢٠٠٩/١١/١.
 - غرض الشركة هو صناعة وتجارة وتوزيع مستلزمات مواد البناء وصناعة الحديد بجميع أنواعه وصناعة السيراميك والأدوات الصحية والمواسير والخلاطات والحنفيات وأعمال المقاولات المرتبطة بها وما يلزم ذلك من خدمات كالإعداد والتجهيز والنقل وذلك لحساب الشركة أو لحساب الغير وإستيراد المواد الخام والآلات والمعدات وقطع الغيار اللازمة لغرض الشركة وكذلك الإستيراد والتصدير والوكالة التجارية فى حدود غرض الشركة.
 - يقع مقر الشركة في ٣٥ شارع لبنان المهندسين - القاهرة - جمهورية مصر العربية.
 - يتم تداول الأسهم الإسمية للشركة ببورصة الأوراق المالية المصرية وبورصة لندن.
- إصدار القوائم المالية المستقلة الدورية
- تم اعتماد هذه القوائم المالية المستقلة الدورية من مجلس إدارة الشركة للإصدار بتاريخ ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢.

٢. أسس إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية

١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية و القوانين

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

٢-٢ أسس القياس

أعدت القوائم المالية المستقلة الدورية على أساس التكلفة التاريخية، فيما عدا الأصول والالتزامات التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة. قامت ادارة الشركة خلال عام ٢٠١٦ بتطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الآثار المترتبة على تحرير أسعار الصرف والوارده بملحق (أ) لمعيار المحاسبه المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "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 ٢-٣٤).

٣-٢ عملة التعامل وعملة العرض

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

٤-٢ استخدام التقديرات والحكم الشخصي

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

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

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

٢. أسس إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية (تابع)

٥-٢ قياس القيم العادلة

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

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

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

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

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

٣. المبيعات (بالصافي)

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في:		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:	
٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١,٠٥٩٩,٨٥٠,٢٢٧	٧,٩٣٢,٧٦٥,١٥١	٤,١٤٥,٥٢٦,٩٥٨	٣,١٤٦,٤٠٣,٧٥٧
١,١٨٧,٢٩٩,٣٥٦	١,٠٥٠,٥٧٠,٩٩٩	٨٣٢,٨٢٨,٠٠٠	١,٠٥٠,٥٧٠,٩٩٩
١١,٧٨٧,٢٤٩,٥٨٣	٨,٩٨٢,٨٢٢,٢٥٠	٤,٩٧٨,٣٥٤,٩٥٨	٤,١٩٦,٤٦٠,٨٥٦
مبيعات محلية - حديد تسليح			
مبيعات محلية - أخرى			
إجمالي المبيعات			

٤. تكلفة المبيعات

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في:		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:		إيضاح رقم
٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٩,١٩٣,٥١٩,٢٢٦	٦,٩٨٦,٩٥٢,١١٠	٣,٢٢٦,٨٦٨,٣٠٨	٣,٢٣١,٩٤١,٧٥٥	خامات
٣٤٣,٤٠٠,١١٦	٣٠١,١٥٨,٠٦٤	١١٩,٢٧٩,٩٤٢	١٠١,٨٢٣,٤٨٥	مرتبات وأجور
٢٩,١٥٨,٦٨٤ (١-١١)	٢٨,٥٨٠,١٣٩	٩,٧٦٠,١٠٠	٩,٣٦٨,٢٣٣	إهلاك أصول ثابتة
١,٠٥٥,٩٠٤,٥٥٠	٩٠١,٣٨٧,١٠٦	٣٣٨,٨٠٩,٥٠٤	٣٠٢,٦٦٢,١٦٩	مصروفات صناعية غير مباشرة
١٠,٦٢١,٧٢٢,٥٧٦	٨,٢١٨,٠٧٧,٤١٩	٤,٠٩٤,٧١٧,٨٥٤	٣,٦٤٥,٧٩٦,٠٤٢	تكلفة التشغيل
(٦٠,١٨٥,٨١٦)	(٩٧,٨٠٩,٢٢٣)	٣٣٨,٠٨٤,٤٤٩	٢٦٠,٢٢٧,٧٤٥	التغير في مخزون الإنتاج التام وغير التام
١٠,٥٦١,٥٣٦,٧٦٠	٨,١٢٠,٢٦٨,١٩٦	٤,٤٣٢,٨٠٢,٣٠٣	٣,٩٠٦,٠٢٣,٧٨٧	إجمالي تكلفة المبيعات

٥. 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	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٧,٨٩١,٢١١	١٩,٧٥٦,٣٣٦	٣,٠٦٤,١٥٩	١١,٠٨٧,٥٩١	إيرادات بيع مخلفات
٣١,٢٢٦,٤٠٠	٣١,٢٢٦,٤٠٠	١٠,٤٠٨,٨٠٠	١٠,٤٠٨,٨٠٠	إيراد إيجارات
٨,٨٩٢,٠٣٥	--	--	--	مكافآت أعضاء مجلس إدارة في شركات تابعة
--	٧٨٢,٩٣١	--	(١,٧٥٨)	أرباح رأسمالية
٥٨,٠٠٩,٦٤٦	٥١,٧٦٥,٦٦٧	١٣,٤٧٢,٩٥٩	٢١,٤٩٤,٦٣٣	إجمالي إيرادات تشغيل أخرى

٦. مصروفات بيعية وتسويقية

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في:		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:		إيضاح رقم	
٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠		
٥,٥٣٢,١٥٧	٤,٠٣٩,٣٨٦	١,٢٥٩,٣٦٣	١,٢٤٧,٨٦٤		مرتبات وأجور
٢٠,٤١٣,٣٥٧	٣,٣٤٤,٥٠٦	٣٨٢,٨٩٤	١,٩٤٧,٠٥٥		مصاريف دعائية وإعلان
٩٢,٠٦٦	١١٨,٥٣٥	٣٠,٦١٤	٣٦,٤٤٩	(١-١١)	إهلاك أصول ثابتة
١,٨٧٩,٢٦٦	٢,٠١٤,٠٥١	٦٦٠,٠٣٤	٩٥٥,٧٢٠		إيجارات
١٠,٤١٢,٣٤٦	٩,٠٨٤,٨٢٦	٢,٧٥٦,٧١٣	٢,٩٦٠,٦٠٥		مصروفات أخرى
٣٨,٣٢٩,١٩٢	١٨,٦٠١,٣٠٤	٥,٤٨٩,٦١٨	٧,١٤٧,٦٩٣		إجمالي مصروفات بيعية وتسويقية

٧. مصروفات إدارية وعمومية

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في:		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:		إيضاح رقم	
٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠		
١٦٥,٩٤٤,٨٧١	١٢٨,٥١٨,٠٦٢	٥١,٦٤٥,٨٦٧	٤٢,٠٩٩,٠٨٤		مرتبات وأجور
٢,٠٥١,٦٤٥	١,٤٨١,٩٩٠	٨٨٧,١١٢	٥٣٤,١٣٧		صيانة
٧,٤٥٦,٧٨٧	٧,٨٦٣,١٧٦	٢,٤٦٨,٢٨١	٢,٦٠٦,٩٤٦	(١-١١)	إهلاك أصول ثابتة
٨,٢٨٣,٣٧٧	٩,٣٥٨,٥٨٨	٢,٨٤١,٧٤٣	٣,٥٢٦,٦٠١		إيجارات
١١٠,٨١١,٣٠٤	٦٤,٤٥٣,٦٠٧	٤٤,٥٩٧,٦٤٩	١٩,٧٩٦,٠٩٨		مصروفات أخرى
٢٩٤,٥٤٧,٩٨٤	٢١١,٦٧٥,٤٢٣	١٠٢,٤٤٠,٦٥٢	٦٨,٥٦٢,٨٦٦		إجمالي مصروفات إدارية وعمومية

٨. مصروفات تشغيل أخرى

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في:		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:		إيضاح رقم	
٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠		
١١,٢٣٣,٠٧١	٢,٥١١,٤٣٧	١,٢٤٧,٠٤٥	٩٩٨,٩٥٥		تبرعات
١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-		مخصصات محملة على قائمة الدخل
٢,١٦٤,٢٥٧	-	-	-		الإضمحلال في قيمة المدينون
٢٣,٣٩٧,٣٢٨	٢,٥١١,٤٣٧	١,٢٤٧,٠٤٥	٩٩٨,٩٥٥		إجمالي مصروفات تشغيل أخرى

٩. النصيب الأساسي والمخفض للسهم في صافي أرباح الفترة

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في:		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:		إيضاح رقم	
٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠		
١,٠٣٦,٦٤٩,٥٥٥	٢٣٦,٢٣٦,٤٥٥	٢٣٠,١٩٤,٢٩٤	٨٠,٠٠١,٠٠١		صافي أرباح الفترة (جنيه مصري)
٥٤٢,٣٥٤,٥٤٦	٥٤٢,٣٥٤,٥٤٦	٥٤٢,٣٥٤,٥٤٦	٥٤٢,٣٥٤,٥٤٦		متوسط الأسهم القائمة خلال الفترة (سهم)*
١,٩١	٠,٤٤	٠,٤٢	٠,١٥		النصيب الأساسي والمخفض للسهم في صافي أرباح الفترة (جنيه مصري/سهم)

* تم خصم عدد ٩١٠,٤٨١ سهم من متوسط عدد الأسهم القائمة خلال الفترة وهي تمثل أسهم الخزينة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ كما هو موضح بالإيضاح رقم (٢٠-٣).

١٠. مزايا العاملين

- يتم منح العاملين بالشركة مكافأة لنهاية الخدمة وذلك من خلال صندوق التأمين والإدخار الخاص بالعاملين لمجموعة العز الصناعية المسجل بتاريخ ٢٠٠٠/٢/٢٢ وذلك وفقاً لشروط ومحددات مدرجة ضمن بنود لائحة الصندوق، ويتمثل التزام ومساهمته الشركة بالصندوق في اشتراك محدد حيث تقوم الشركة بتحمل وِسداد الإشتراكات الإِدخارية والتأمينية المحددة 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 عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢٢٦ ٧٥٦ ١٤ جنيه مصري تم إدراجها ضمن الأجر والمرتبات بقائمة الدخل (مقابل مبلغ ٤٣٦ ١٣٦ ١٤ جنيه مصري خلال الفترة المماثلة من عام ٢٠٢١).

١١ - الأصول الثابتة

الإجمالي	تأمينات طبي		اثاث ومعدات		وسائل		الات ومعدات		أراضي
	مباني مصرية	جنيه مصري	عدد وأدوات	جنيه مصري	تقل وانتقال	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٥٠٢,٧٢٤,٣٣٠	٢,٢٨٦,٧٤٩	٨٤,٨٦,٢٤٨	١٠,٥٤٩,١٠٦	٤,٣٢٣,٦١١	١,٩٥٠,١٠١,٥٨٦	٣٣٩,٩٨٨,٥٨٣	٩٢٠,٤٦,٤٨٨	٢٠,٢٢٧/١/١	
١٥,٩٣٧,١٣٩	---	١٤٥,٤٢٨	٣,٨٤٨,٤٧٤	---	١١,٠٥٩,٨٠٦	٧٨٢,٣٧١	---	٢٠,٢٢٧/١/١	
٢,٥١٨,٦٦١,٤٦٩	٢,٢٨٦,٧٤٩	٨,٢٣٦,٧٤٩	٨,٢٣٦,٧٤٩	٤,٣٢٣,٦١١	١,٩٦١,٢٢١,٣٩٢	٣٤٠,٧٧٧,٥٥٤	٩٢٠,٤٦,٤٨٨	٢٠,٢٢٧/١/١	
١,٩١١,٢٥٣,٣٠٠	٢,٢٨٦,٧٤٩	٦,٨٩٤,٨٥٦	٦,٨٩٤,٨٥٦	٤,٢٠٦,٤٢٠	١,٧٥٢,٢٤٤,٣١٦	١٣٢,٠٩٤,٦١٦	---	٢٠,٢٢٧/١/١	
٣٦,٧٠٧,٥٣٧	---	٤٧٤,٢١٣	٥,٩٥٠,٧٣٢	٤٢,٩٤٠	٢٢,٣٢٨,٥٤٦	٧,٩٢١,١٠٦	---	٢٠,٢٢٧/١/١	
٢,٠١٧,٩٦٠,٨٣٧	٢,٢٨٦,٧٤٩	٧,٣٦٩,٠٦٩	٨٨,٠٩٧,٠٧٥	٤,٢٤٩,٣٦٠	١,٧٧٤,٩٤٢,٨٦٢	١٤١,١٠٥,٧٧٢	---	٢٠,٢٢٧/١/١	
٥,٠٠٧,٠٠٦,٣٢٢	---	١,٢٢٢,٦٦٧	٢١,٢٤٢,٤٦٤	٧٤,٢٥١	١٨٦,٣٢٨,٥٣٠	١٩٩,٧٥٦,٣٢٢	٩٢٠,٤٦,٤٨٨	٢٠,٢٢٧/١/١	
٥٢١,٤٧١,٠٣٠	---	١,٥٩١,٣٩٢	٢٣,٣٤٤,٧٢٢	١١٧,١٩١	١٩٧,٤٧٧,٢٧٠	٢٠,٦٨٩,٢,٩٧٧	٩٢٠,٤٦,٤٨٨	٢٠,٢١١/٢/٣١	
١,٦٨٧,٩١٢,٨٢٩	٢,٢٨٦,٧٤٩	٥,٥٢٨,٧٣٥	٥٧,٢٠٩,٣٦٢	٤,١١٨,٨١٣	١,٦١١,٥٢٨,٥٣٧	٧,٢٠٠,٣٢٢	---	٢٠,٢٢٧/١/١	
الإجمالي	تأمينات طبي	اثاث ومعدات	وسائل	الات ومعدات	أراضي	البيعتن			
جنيه مصري	مباني مصرية	عدد وأدوات	جنيه مصري	مكاتب	جنيه مصري	جنيه مصري			
٢,٤٩٤,٥٠٦,٧٣٣	٢,٢٨٦,٧٤٩	٧,٦٨٥,٤٤٢	١٠,٣٤٨,٥٦٧٧	٦,٠٨٣,٦٤٣	١,٩٤٣,٥٤٢,٧٤٥	٣٣٩,٣٧٥,٩٨٩	٩٢٠,٤٦,٤٨٨	التقالة في ٢٠٢١/١/١	
١٥,٠٣٦,٧٠١	---	٢٧٠,٤٠٢	١,٨٢٠,٢٩٠	---	١٢,٦٢٥,٥٣٨	٢٨٠,٤٧١	---	الإضافات خلال الفترة	
(١,٧٧٣,٢١٦)	---	---	(١٣,١٨٦)	(١,٧٦٠,٣٠)	---	---	---	الإستعدادات خلال الفترة	
٢,٥٠٧,٧٧٠,٢١٨	٢,٢٨٦,٧٤٩	٧,٩٥٥,٨٤٤	١٠,٥٢٩,٧٧٨١	٤,٣٢٣,٦١٣	١,٩٥٦,٢٠٨,٨٢٣	٣٣٩,٦٥٥,٤٦٠	٩٢٠,٤٦,٤٨٨	التقالة في ٢٠٢١/١/١	
١,٩٤٣,٨٨٢,١٣٤	٢,٢٨٦,٧٤٩	٦,٢٨٢,١٢١	٧٣,٧٤٣,٣٦٥	٥,٨٦٧,٦٠٥	١,٧٣٣,٥٠٣,٠١٤	١٢٢,١٩٩,٧٨٠	---	إهلاك الأثاث في ٢٠٢١/١/١	
٣٦,٥٦١,٨٥٠	---	٤٥٦,٨٣٧	٦,٣٧٤,٢٧٨	٨١,٥٨٦	٢١,٤٢٣,١٧٤	٨,١٨١,٠٢٥	---	إهلاك الآلات في ٢٠٢١/١/١	
(١,٧٧١,٤٥٨)	---	---	(١١,٤٢٨)	(١,٧٦٠,٣٠)	---	---	---	إهلاك الآلات في ٢٠٢١/١/١	
١,٩٧٨,٦٧٣,٠٢٦	٢,٢٨٦,٧٤٩	٦,٧٣٨,٩٥٨	٨٠,١٠٦,١٦٥	٤,١٨٩,١٦١	١,٧٥٤,٩٢٦,١٨٨	١٣٠,٣٨٥,٨٠٥	---	إهلاك الإستهادات في ٢٠٢١/١/١	
٥٢٩,٠٩٧,١٩٢	---	١,٢١٦,٨٨٦	٢٥,١٨٦,٦١٦	١٣٤,٤٥٢	٢٠١,٢٤٢,٠٩٥	٢٠٩,٢٧٠,٦٥٥	٩٢٠,٤٦,٤٨٨	إهلاك الآلات في ٢٠٢١/١/١	
١,٦٧٣,٤٩٠,٩٧٦	٢,٢٨٦,٧٤٩	٤,٨٣٥,٠٠١	٤٩,١٢٩,٨٩٧	٣,٩٩٩,٧٢٥	١,٦٠٩,١٥٦,٩٨٤	٤,٠٨٢,٦٢٠	---	إهلاك الآلات في ٢٠٢١/١/١	

١١-١ إهلاك الفترة بقائمة الدخل موزع كما يلي:

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في:	إيضاح	رقم
٢٠٢١/٩/٣٠	جنيه مصري	
٢٠٢٢/٩/٣٠	جنيه مصري	
٢٨,٥٨٠,١٣٩	٢٩,١٥٨,٦٨٤	(٤)
١١٨,٥٣٥	٩٢,٠٦٦	(١)
٧,٨٦٣,١٧٦	٧,٤٥٦,٧٨٧	(٧)
٣٦,٥٢١,٨٥٠	٣٦,٧٠٧,٥٣٧	

تكاليف المبيعات
مصر وفوات بيع وتسويق
مصر وفوات إدارية وصومية

١١. الأصول الثابتة (تابع)

٢-١١ الأصول الثابتة المستأجرة:

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

الإجمالي	مباني**	أراضي*	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	التكلفة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٢٠,٥٤١,٦٦٧	٢٠,٥٤١,٦٦٧	--	يخصم:
٢,٧١٨,٧٥٠	٢,٧١٨,٧٥٠	--	مجمع الإهلاك ١ يناير ٢٠٢٢
٢٣,٢٦٠,٤١٧	٢٣,٢٦٠,٤١٧	--	إهلاك الفترة
١٩١,٧٣٩,٥٨٣	١٢١,٧٣٩,٥٨٣	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	مجمع الإهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
			صافي قيمة الأصول المستأجرة تمويلياً

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

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

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

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٨٢٣,٧٦٥,٤٨٣	١,٨٣٩,٧٠٢,٦٢٢	التكلفة آخر الفترة
(١,٣٣٧,٢٣٦,٣٥٩)	(١,٣٧٠,٥٦٢,٤٠٢)	مجمع الإهلاك آخر الفترة
٤٨٦,٥٢٩,١٢٤	٤٦٩,١٤٠,٢٢٠	الصافي في نهاية الفترة

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

جنيه مصري	
١٢٣,٩٧٢,٧٠٤	ناتج تعديل الأصول الثابتة في تاريخ تحرير سعر الصرف
(٢٧,٨٩٣,٨٥٨)	ضريبة الدخل
٩٦,٠٧٨,٨٤٦	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول بعد ضريبة الدخل
(٦٩,٠٠٣,٥٣٤)	الجزء المحقق حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢٧,٠٧٥,٣١٢	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(٢,٦٢٠,٦٤٧)	الجزء المحقق خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٢٤,٤٥٤,٦٦٥	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١٢. مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٠٩,٦٣٩	١١,١١٧	دفعات مقدمة لشراء آلات
٤٠٩,٦٣٩	١١,١١٧	إجمالي مشروعات تحت التنفيذ

١٣. الإستثمارات

١٣-١ استثمارات في شركات تابعة

تكلفة الاستثمارات في		نسبة المساهمة المباشرة وغير المباشرة	نسبة المساهمة المباشرة	شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠			
جنيه مصري	جنيه مصري	عدد الأسهم	%	%
١١,١٢٤,٠٩٧,٩٣٤	١١,١٢٤,٠٩٧,٩٣٤	١٢,٥٠٠,٠٠٠	٦٤,٠٦٣	٦٤,٠٦٣
٩,٩٤٢	٩,٩٤٢	٩٨٨	٦٠,٦٤	٠,٠٠١
٨٥,٥٩٦	٨٥,٥٩٦	١,٠٠٠	٦٠,٦٤	٠,٠٠١
٧٥٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	٤٩,٢١	٣٠
١١,١٢٤,٩٤٣,٤٧٢	١١,١٢٧,١٩٣,٤٧٢			إجمالي استثمارات في شركات تابعة

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

- وخلال شهر مايو ٢٠٢٠ تم الانتهاء من إجراءات زيادة رأس مال شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية وتم التأشير بذلك في السجل التجاري للشركة بتاريخ ١٧ مايو ٢٠٢٠ وحصلت الشركة على عدد ٨٤٢ ٨٤٢ ٢٠٤ ٥ سهم من أسهم الزيادة مقابل مبلغ ٦ ١٢٥ ٣١٨ ٣٠٨ جنيه مصري باستخدام جزء من رصيد بند المسدد تحت حساب شراء استثمارات في شركات تابعة لتصبح نسبة مساهمة حديد عز في شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية في ذلك التاريخ ٦٤,٠٦٣٪.

١٣-٢ استثمارات أخرى

تكلفة الاستثمارات		عدد الأسهم	العملة	شركة المصرية لخدمات الحراسة والنظافة (شركة زميلة)
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠			
جنيه مصري	جنيه مصري			
٨٠,١٠٠	٨٠,١٠٠	٨٠١	جنيه مصري	
٨٠,١٠٠	٨٠,١٠٠			إجمالي استثمارات أخرى

١٤. التزامات التأجير التمويلي

القيمة الحالية لمدفوعات التأجير التمويلي		فوائد مؤجلة		المدفوعات المستقبلية عن عقود التأجير التمويلي		مستحق خلال عام يضاف التزامات طويلة الأجل اجمالي التزامات تأجير تمويلي
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٣,٣٢١,٢٣٠	٨٠,٦٨٩,٠١٤	٤٢,٠٢٥,٦٠٤	٣٤,٦٥٧,٨٢٠	١١٥,٣٤٦,٨٣٤	١١٥,٣٤٦,٨٣٤	
٢٩١,٢١٠,٨٦١	٢٣٠,٢١٠,١٤٤	٦٥,٨٨٤,٢٣٨	٤٠,٨٢٧,٧١٧	٣٥٧,٠٩٥,٠٩٩	٢٧١,٠٢٧,٨٦١	
٣٦٤,٥٣٢,٠٩١	٣١٠,٨٩٩,١٥٨	١٠٧,٩٠٩,٨٤٢	٧٥,٤٨٥,٥٣٧	٤٧٢,٤٤١,٩٣٣	٣٨٦,٣٨٤,٦٩٥	

١٤- التزامات التأجير التمويلي (تابع)

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

١٥- مخزون

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٣٥,١٢٨,٨٣٥	٣٣٩,٠٠٩,١٥٦	خامات ومستلزمات إنتاج
١٧,٩٥١,٨٦٩	٢٩,٣١٧,٥٨٦	إنتاج غير تام
٧٢,٦٢١,٤٠٩	١٢١,٤٤١,٥٠٨	إنتاج تام
٢٢٣,٢٨٤,٢٩٢	٢٦٩,٦٠٥,١١١	قطع غيار
١٥٧,٦٦٣,٢٧٢	١٣٤,٤٤٥,٦٣٠	بضاعة بالطريق
٩٠٦,٦٤٩,٦٧٧	٨٩٣,٨١٨,٩٩١	إجمالي مخزون

١٦- عملاء وأوراق قبض

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٤٦٢,٨٠٤,٢٠٥	٢٩٠,٧٠٤,٢٦٩		عملاء
٥,٣٦٠,٤٠٠	٥,٥٧٨,٥٤٥	(١-٢٦)	عملاء - أطراف ذوي علاقة
٢٥٦,٨٩٦,١٤٩	٥٧٥,٥٤٣,٢٩٥		أوراق قبض
٧٢٥,٠٦٠,٧٥٤	٨٧١,٨٢٦,١٠٩		
(٣٣,٧٩٢,٧٩٢)	(٣٣,٧٩٢,٧٩٢)	(٢-٢٥)	يخصم:
٦٩١,٢٦٧,٩٦٢	٨٣٨,٠٣٣,٣١٧		الإضمحلال في قيمة عملاء إجمالي عملاء و أوراق القبض

١٧. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	إيضاح رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١٧,٧٦٢,٠٩٣	١٩٤,٤٥١,٦٧٩	مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
٨٢,٢٧٣,٠٥٧	--	مصلحة الضرائب - القيمة المضافة
٧,١١١,١١٧	١٣,٢١٤,٠٩٦	مصروفات مدفوعة مقدماً
١٣٢,٥٩٧,٤٨٩	١٣٢,٥٨٢,٠٤٧	تأمينات لدى الغير
١٦٥,٠٠٠	١٦٥,٠٠٠	(١-٣٠) تأمينات خطابات ضمان
٧,٢١١,٥٢٣	١٩٧,٥٩٧,٤٣٥	تأمينات إتمادات مستندية
٢٤,٣٦٥,٧٧٠	٢٧,٧١٤,٢٨٤	(٢-٢٦) مستحق من أطراف ذوى علاقة
٥٠,٦٩٩,٨٩٩	--	المسدد مقدماً للعاملين تحت حساب توزيعات الأرباح
١٩,٦١٣,٥١٥	٥٥,٥٠٦,٠٣٠	أرصدة مدينة أخرى
٤٤١,٧٩٩,٤٦٣	٦٢١,٢٣٠,٥٧١	
(٢,٦٨٧,٧٦٢)	(٤,٨٥٢,٠١٩)	(٢-٢٥) يخصم:
٤٣٩,١١١,٧٠١	٦١٦,٣٧٨,٥٥٢	الإضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
		إجمالي مدينون و أرصدة مدينة أخرى

١٨. موردون - دفعات مقدمة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	إيضاح رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٠٣,١٠٤,٩٩١	١٨٩,٣١٥,٠٣٩	موردون - دفعات مقدمة (محلين)
٦٣,٩٧٥,١٠٢	٢١,٢٠٨,٣٩١	موردون - دفعات مقدمة (استيراد)
٢٦٧,٠٨٠,٠٩٣	٢١٠,٥٢٣,٤٣٠	
(٧١٨,١٩١)	(٧١٨,١٩١)	(٢-٢٥) يخصم:
٢٦٦,٣٦١,٩٠٢	٢٠٩,٨٠٥,٢٣٩	الإضمحلال في قيمة موردين - دفعات مقدمة
		إجمالي موردون - دفعات مقدمة

١٩. النقدية وما في حكمها

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
-	٥,٦٣٨,٧٨٠	ودائع لأجل
٥٢٥,٣٣٤,٩١٣	١,٠٥٣,٣٠٦,٨٩٥	بنوك - حسابات جارية
٥٧,٨٧٥,١٣٤	٢٦,٩٣٤,٠٠٠	شيكات تحت التحصيل
١٤,٧٩٧,٨٠٣	١١١,٤٧٢,٩١٧	نقدية بالصندوق
٥٩٨,٠٠٧,٨٥٠	١,١٩٧,٣٥٢,٥٩٢	النقدية وما في حكمها
(٢,٦٥٥,٤١٩)	(١,٦٤٤,٢٩٢)	يخصم:
٥٩٥,٣٥٢,٤٣١	١,١٩٥,٧٠٨,٣٠٠	بنوك سحب على المكشوف
		النقدية وما في حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية

٢٠. رأس المال

٢٠-١ رأس المال المرخص به

يبلغ رأس مال الشركة المرخص به ٨ مليار جنيه مصري.

٢٠-٢ رأس المال المصدر والمدفوع

يبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع مبلغ ٢,٧١٦,٣٢٥,١٣٥ جنيه مصري (اثنين مليار وسبعمائة وستة عشر مليون وثلاثمائة وخمسة وعشرون ألف ومائة وخمسة وثلاثون جنيهاً مصرياً) موزع علي ٥٤٣,٢٦٥,٠٢٧ سهم، قيمة كل سهم خمسة جنيهات مصرية مسددة بالكامل.

وفيما يلي بيان بمساهمي الشركة ونسب المساهمة في تاريخ المركز المالي:

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	عدد الأسهم	اسم المساهم
نسبة المساهمة %	نسبة المساهمة %		
٦٥,٧٠١	٦٥,٧٠١	٣٥٦,٩٣٣,١٣٩	المهندس / أحمد عبد العزيز عز
١,٧٤٢	١,٧٤٢	٩,٤٦٢,٧١٤	شركة مصانع العز للدرفلة "شركة تابعة"
٣٢,٥٥٧	٣٢,٥٥٧	١٧٦,٨٦٩,١٧٤	أخرون
١٠٠	١٠٠	٥٤٣,٢٦٥,٠٢٧	

* قامت بعض الشركات التابعة لشركة مجموعة العز القابضة للصناعة والاستثمار "مجموعة عز الصناعية" بتاريخ ٢١ أبريل ٢٠٢٠ ببيع أسهمها في شركة حديد عز و التي تمثل نسبة مساهمة قدرها ٢٩,٢٧% للمهندس/ أحمد عبد العزيز عز وبذلك تقتصر نسبة مساهمة الشركة المذكورة (مباشرة وغير مباشرة) في شركة حديد عز بعد هذه المعاملة علي نسبة ٣٨,٤٠٣% في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وذلك بدلاً من كونها ٦٥,٢٥% حتي ابريل ٢٠٢٠.

* في اطار إعادة الهيكلة قامت شركة العز القابضة للصناعة والاستثمار (مجموعة عز القابضة) بتاريخ ٢٠٢١/٦/٧ ببيع أسهمها والتي تمثل نسبة مساهمة قدرها ٣٨,٤٠٣% للمهندس / أحمد عبد العزيز عز.

٢٠-٣ أسهم خزينة

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

٢١. إحتياطيات

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٣٥٨,١٦٢,٥٦٨	١,٣٥٨,١٦٢,٥٦٨	إحتياطي قانوني*
١,٤٩٧,٢١٧,٦٣٤	١,٤٩٧,٢١٧,٦٣٤	إحتياطيات أخرى (علاوة إصدار)**
٢,٨٥٥,٣٨٠,٢٠٢	٢,٨٥٥,٣٨٠,٢٠٢	إجمالي إحتياطيات

* الإحتياطي القانوني: يجنب ٥% من صافي الربح السنوي لتكوين إحتياطي قانوني، ويتم التوقف عن تجنيب هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الإحتياطي ٥٠% من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الإحتياطي تعين العودة إلى الإقتطاع.

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

٢٢. بنوك - تسهيلات ائتمانية

تتمثل بنوك - تسهيلات ائتمانية البالغ رصيدها في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٨٣٦ ٦٢٤ ٨٩١ ٣ جنيه مصري (مقابل مبلغ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١) في قيمة ما تم سحبه من التسهيلات الممنوحة من البنوك المحلية للشركة والبالغ الحد الائتماني لها مبلغ ٤,٥٨٧ مليار جنيه مصري أو ما يعادلها بالدولار الأمريكي، هذا ويبلغ متوسط سعر الفائدة خلال الفترة ٨,٣ ٪ سنوياً للجنيه المصري ٤,٨ ٪ سنوياً للدولار الأمريكي.

٢٣. موردون وأوراق دفع

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	إيضاح
الإجمالي	طويل الأجل	المستحق خلال عام
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٦٧,٩٣٩,٣٩٠	-	٦٥٨,٢٢٩,٢١٠
١,٤٨٠,٧٥١,٥٨٨	-	١,١٨٨,٦٧٠,٥٥٥
٣٩٥,٧٧٢,٥٦٥	١١١,٦٢٥,١٢٧	١٦١,٨٧٦,٩٨١
٢,١٤٤,٤٦٣,٥٤٣	٢,١٢٠,٤٠١,٨٧٣	٢,٠٠٨,٧٧٦,٧٤٦
(٤٦,٣٩١,٠٨٦)	(٣٣,٦١٤,٢٣٤)	(٢٦,٢٣٢,٦٠٩)
٢,٠٩٨,٠٧٢,٤٥٧	٢,٠٨٦,٧٨٧,٦٣٩	١,٩٨٢,٥٤٤,١٣٧
		موردون
		موردون - أطراف ذات علاقة
		أوراق دفع
		فوائد مؤجلة
		إجمالي موردون و أوراق دفع

٢٤. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم
٦٠٣,٠٧٠,٦٠١	٧٥٩,٩٢٣,٧٥٨	(٤-٢٦)
٩٣,٧٠١,٥٥٣	١٣٩,٤٩٥,٨٣٢	
--	٦٦,٥١٣,٠٦٤	
٣٨,٧٧١,١٣٤	٤٦,٦٠٩,٤٢٤	
٣,٩٣٩,٦٦٠	٤,٤٨٩,٨٤٣	
--	١٢٠,٥٩٤,٧٦٣	
٩٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠	
٦٦٠,٧٠٥	٦٦٠,٧٠٥	
١٥,١٨٥,٠٧٦	١٤,٩٣٧,٧٠٤	
٧٥٦,٢٢٨,٧٢٩	١,١٥٤,١٢٥,٠٩٣	
		مستحق لأطراف ذوي علاقة
		مصروفات مستحقة
		مصلحة الضرائب - الضريبة على القيمة المضافة
		مصلحة الضرائب - بخلاف ضريبة الدخل
		فوائد مستحقة
		ضريبة الدخل
		دائنو توزيعات - مجلس الإدارة
		دائنو توزيعات - مساهمين
		أرصدة دائنة أخرى
		إجمالي دائنون و أرصدة دائنة أخرى

٢٥. المخصصات والاضمحلال في قيمة الأصول المالية

١-٢٥ المخصصات

الرصيد في	المكون خلال الفترة	المكون خلال الفترة	الرصيد في
٢٠٢٢/٩/٣٠	جنيه مصري	جنيه مصري	٢٠٢٢/١/١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٩٠,٧٠١,٢٧٠	(٢١,٥٣٥,١٧٢)	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٢,٢٣٦,٤٤٢
٩٠,٧٠١,٢٧٠	(٢١,٥٣٥,١٧٢)	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٢,٢٣٦,٤٤٢
			مخصص مطالبات
			إجمالي مخصصات

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

٢-٢٥ الإضمحلال في قيمة الأصول المالية

الرصيد في	المكون خلال الفترة	الرصيد في	إيضاح
٢٠٢٢/٩/٣٠	جنيه مصري	٢٠٢٢/١/١	رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٣,٧٩٢,٧٩٢	-	٣٣,٧٩٢,٧٩٢	(١٦)
٤,٨٥٢,٠١٩	٢,١٦٤,٢٥٧	٢,٦٨٧,٧٦٢	(١٧)
٧١٨,١٩١	-	٧١٨,١٩١	(١٨)
٣٩,٣٦٣,٠٠٢	٢,١٦٤,٢٥٧	٣٧,١٩٨,٧٤٥	
			الإضمحلال في قيمة عملاء
			الإضمحلال في قيمة المدينون و الأرصدة المدينة الأخرى
			الإضمحلال في قيمة موردين - دفعات مقدمة
			إجمالي الإضمحلال في قيمة الأصول المالية

٢٦. المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

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

البيان	طبيعة التعامل	حجم التعامل خلال الفترة	٢٠٢٢/٩/٣٠ مدين / (دائن)	٢٠٢١/١٢/٣١ مدين / (دائن)
١٠-٢٦ أطراف مدينة مدرجة ضمن بند الصلاء				
- العز لتجارة وتوزيع مواد البناء (شركة زميلة)	مبيعات	-	٥,٥٧٨,٥٤٥	٥,٣٦٠,٤٠٠
٢-٢٦ أطراف مدينة مدرجة ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى				
- شركة تنمية خليج السويس (شركة زميلة)		-	١٢٧,٢١٥	٩٠,٣٦٣
- العز للسيراميك والبورسلين الجوهرة (شركة زميلة)	إيجارات	٧٣٠,٣٨٠	٢٧,٤٧٣,٥٩٦	٢٤,١٧٥,٠٢٢
	مبيعات	٦٨١,٣٩٣		
	مشتريات	٣٣,٥٩٩		
- العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة)	مبيعات	٣٨٦,٩٧٨,٩١٢	-	-
	مشتريات	٣٤٥,٣٠٠,٦١١		
	إيجار	١٥,٦١٣,٢٠٠		
شركة العز للصناعات الطبية (شركة تابعة)		-	١١٣,٤٧٣	١٠٠,٣٨٥
			٢٧,٧١٤,٢٨٤	٢٤,٣٦٥,٧٧٠
٣-٢٦ أطراف دائنة مدرجة ضمن بند مورون وأوراق دفع				
- مصانع العز للدرفلة (شركة تابعة)	مشتريات	٢,٠٦٦,٢٩٢,٠٦٢	(١,١٨٨,٦٧٠,٥٥٥)	(١,٤٨٠,٧٥١,٥٨٨)
	إيجار	١٥,٦١٣,٢٠٠		
			(١,١٨٨,٦٧٠,٥٥٥)	(١,٤٨٠,٧٥١,٥٨٨)
٤-٢٦ أطراف دائنة مدرجة ضمن بند دائنون وأرصدة دائنة أخرى				
- شركة مجموعة العز القابضة للصناعة والإستثمار		-	(٥٩,٣٦١,٩٩٥)	(٧١,٢٩٣,٩٩٥)
- العز الدخيلة للصلب الإسكندرية (شركة تابعة)	مبيعات	٩٣٦,٩٥٧,٧٨٩	(٧٠٠,٥٦١,٧٦٣)	(٥٣١,٧٧٦,٦٠٦)
	مشتريات	١,٦١٥,٨٤٦,٧٩٣	-	-
			(٧٥٩,٩٢٣,٧٥٨)	(٦٠٣,٠٧٠,٦٠١)

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

٢٧. قرض طويل الأجل

٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	إجمالي القرض
٧٢٠,٧٦٤,٨٧٩	٨٦٤,٤٣٨,٩٤١	يخصم
٢٧٥,٣٧٥,٢٨٦	٢٠١,١٤٣,٦٨٧	أقساط تستحق خلال عام
٤٤٥,٣٨٩,٥٩٣	٦٦٣,٢٩٥,٢٥٤	رصيد القرض طويل الأجل
-	(١٥١,٧٨٦)	يخصم
٤٤٥,٣٨٩,٥٩٣	٦٦٣,١٤٣,٤٦٨	صافي تكلفة الحصول على القرض
		صافي رصيد القرض طويل الأجل

- 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 وقيد رهن 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 يستحق 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.

٢٧. قرض طويل الأجل (تابع)

- 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 ويظهر رصيدها بعد إستهلاك ما يخص الفترة من تاريخ الحصول على القرض حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مخصوماً من رصيد القرض.
- خلال عام ٢٠٢٠ وبعد انتهاء مهلة تأجيل الفوائد طبقاً لمبادرة البنك المركزي قامت البنوك مانحة القرض بموجب ملحق لعقد القرض بتعديل قيمة الأقساط بمبلغ ٠.٦٩ ٤٧٩ ١٥٢ جنيه مصري تتمثل في قيمة الفوائد المحتسبة على رصيد القرض خلال الفترة من ٣٠/١١/٢٠١٩ حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ على أن يتم سداد القرض مضافاً إليه تلك الفوائد على عدد ١٦ قسط ربع سنوية تبدأ في ٣١ مارس ٢٠٢١ وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وتم تعديل سعر الفائدة ليصبح ١,٥٪ فوق سعر الكوريدور للعام الأول و ٢٪ فوق سعر الكوريدور بداية من العام الثاني من تاريخ تفعيل ملحق القرض.
- بلغت قيمة الأقساط المسددة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١,١٣٢ مليار جنيه مصري (مقابل ٩٨٨ مليون جنيه مصري حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١).

٢٨. الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

١-٢٨ الأصول (الالتزامات) الضريبية المؤجلة المثبتة

٢٠٢١/١٢/٣١		٢٠٢٢/٩/٣٠		
أصول	(التزامات)	أصول	(التزامات)	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
--	(٧١,٢٣٠,٤٠٢)	--	(٦٩,٩٩٤,٥٣٠)	الأصول الثابتة
--	(١٨١,٧٦٣)	--	--	أرباح فروق عملة غير محققة
٢٤,٢٢٩,٢٤١	--	--	--	خسائر ضريبية
٢٠,٤٨٦,٧٨٩	--	--	١٦,٢٢٢,١٤٣	التزامات تأجير تمويلي
٢١,٦٦٤,٦٣٤	--	--	٣٧,٥١٢,٥٤٣	خسائر فروق عملة غير محققة
٦٦,٣٨٠,٦٦٤	(٧١,٤١٢,١٦٥)	٥٣,٧٣٤,٦٨٦	(٦٩,٩٩٤,٥٣٠)	صافي الضريبة المؤجلة
(٥,٠٣١,٥٠١)		(١٦,٢٥٩,٨٤٤)		
٩٨,٤٤٩,٣٣٦		(٥,٠٣١,٥٠١)		يخصم:
(١٠٣,٤٨٠,٨٣٧)		(١١,٢٢٨,٣٤٣)		الضريبة المؤجلة السابق تحميلها
				الضريبة المؤجلة عن الفترة

٢-٢٨ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

٢٠٢١/١٢/٣١		٢٠٢٢/٩/٣٠		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٧,٦٠٣,٣٧٨	٧,٦٠٣,٣٧٨			الإضمحلال في قيمة العملاء
٦٠٤,٧٤٦	١,٠٩١,٧٠٤			الإضمحلال في قيمة مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٦١,٥٩٣	١٦١,٥٩٣			الإضمحلال في قيمة الموردين دفعات مقدمة
٢٩,٠٠٣,١٩٩	٢٠,٤٠٧,٧٨٦			المخصصات
٣٧,٣٧٢,٩١٦	٢٩,٢٦٤,٤٦١			إجمالي الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

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

٢٩. الارتباطات الرأسمالية

الارتباطات الرأسمالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ تتمثل فيما يلي:

٢٠٢١/١٢/٣١		٢٠٢٢/٩/٣٠		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٦٧,٢٥٦	-	-	-	الات و معدات
٨٦٧,٢٥٦	-	-	-	إجمالي الارتباطات الرأسمالية

٣٠. الالتزامات المحتملة والارتباطات التعاقدية

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

٢٠٢١/١٢/٣١		٢٠٢٢/٩/٣٠		
الغطاء النقدي	إجمالي القيمة	الغطاء النقدي	إجمالي القيمة	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٦٥,٠٠٠	١٦٥,٠٠٠	١٦٥,٠٠٠	١٦٥,٠٠٠	خطابات ضمان

٢-٣٠. كذلك تتضمن الإلتزامات المحتملة قيمة كفالات و ضمانات للشركات التابعة في تنفيذ كافة التزاماتها الناشئة عن عقود التسهيلات المبرمة بين تلك الشركات وبعض البنوك وقد تم اعتماد هذه الكفالات والضمانات من الجمعية العامة للشركة وهي كما يلي:

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

٢-٣٠. بتاريخ ٢٠٢١/١/٢٧ قامت الشركة بإبرام اتفاق ضمانة تكافلية لصالح أحد الموردين الأجانب تضمن الشركة بموجبه كل من شركة مصانع العز للدرفلة وشركة العز لصناعة الصلب المسطح في سداد الإلتزامات المستحقة عليهم للمورد المذكور علي فترة سداد تمتد حتي عام ٢٠٢٦، وذلك وفقاً لما يلي:

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

٣١. الموقف الضريبي

١-٣١ ضريبة الدخل

- تمتعت الشركة بالإعفاء الضريبي وفقاً لنص المادة (٢٤) من القانون رقم (٥٩) لسنة ١٩٧٩ الخاص بالمجمعات العمرانية الجديدة وذلك لمدة عشر سنوات بدأت من 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 وجاري الفحص الضريبي لتلك السنوات.
- قامت الشركة بتقديم الإقرار الضريبي لعام ٢٠٢١.

٢-٣١ ضريبة المبيعات و الضريبة على القيمة المضافة

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

٣-٣١ ضريبة المرتبات والأجور

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

٣١. الموقف الضريبي (تابع)

٤-٣١ ضريبة الدمغة

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

٥-٣١ الضريبة العقارية

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

٣٢. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

١-٣٢ الأدوات المالية

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

٢-٣٢ خطر سعر الفائدة

- يتمثل خطر سعر الفائدة في تغيير أسعار الفائدة على مديونيات الشركة والتي تتمثل في أرصدة القروض (قبل خصم تكلفة الإقتراض) والتسهيلات الائتمانية والتزامات التأجير التمويلي التي بلغ رصيدها في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٤,٩٩٨,٧٧٤,٤١٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بها مبلغ ٣٥٢,٧١٣,٠٢١ جنيه مصري خلال الفترة الحالية (٣١ ديسمبر ٢٠٢١)، وقد بلغت الفوائد الدائنة ٣١,٢١٠,٤١٠ جنيه مصري خلال الفترة الحالية (١٠,٠١٤,٣١٤ جنيه مصري خلال الفترة المماثلة من العام السابق)، وقد بلغت الفوائد الدائنة ٣١,٢١٠,٤١٠ جنيه مصري خلال الفترة الحالية (١٠,٠١٤,٣١٤ جنيه مصري خلال الفترة المماثلة من العام السابق).
- ولحد من هذه المخاطر فإن إدارة الشركة تعمل على الحصول على أفضل الشروط المتاحة في السوق المصرفي بالنسبة لأرصدة التسهيلات الائتمانية و القروض طويلة الاجل، كما أنها تقوم بمراجعة أسعار الفائدة السائدة بالسوق المصرفي بصورة دورية الأمر الذي يحد من خطر سعر الفائدة.

٣-٣٢ خطر الائتمان

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

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	إيضاح رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٩١,٢٦٧,٩٦٢	٨٣٨,٠٣٣,٣١٧	(١٦) عملاء وأوراق قبض
٤٣٩,١١١,٧٠١	٦١٦,٣٧٨,٥٥٢	(١٧) مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢٦٦,٣٦١,٩٠٢	٢٠٩,٨٠٥,٢٣٩	(١٨) موردون - دفعات مقدمة
٥٨٣,٢١٠,٠٤٧	١,٠٨٥,٨٧٩,٦٧٥	(١٩) النقدية بالبنوك وودائع لأجل وشيكات تحت التحصيل
١,٩٧٩,٩٥١,٦١٢	٢,٧٥٠,٠٩٦,٧٨٣	إجمالي خطر الائتمان

٣٢. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها (تابع)

٤-٣٢ خطر السيولة

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

البيان	التدفقات النقدية المتوقعة	سنة أو أقل	من ١- ٢ سنة	من ٣ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
إلتزامات التأجير التمويلي	٣٨٦,٣٨٤,٦٩٥	١١٥,٣٤٦,٨٣٤	١١٥,٣٤٦,٨٣٤	١٥٥,٦٩١,٠٢٧	-
قروض وتسهيلات إئتمانية	٤,٦١٢,٣٨٩,٧١٥	٤,١٦٧,٠٠٠,١٢٢	٣٥٤,٣٩٦,٠٢٠	٩٠,٩٩٣,٥٧٣	-
موردون وأوراق دفع	٢,١٢٠,٤٠١,٨٧٣	٢,٠٠٨,٧٧٦,٧٤٦	١١١,٦٢٥,١٢٧	-	-
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	١,١٥٤,١٢٥,٠٩٣	١,١٥٤,١٢٥,٠٩٣	-	-	-
	٨,٢٧٣,٣٠١,٣٧٦	٧,٤٤٥,٢٤٨,٧٩٥	٥٨١,٣٦٧,٩٨١	٢٤٦,٦٨٤,٦٠٠	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
إلتزامات التأجير التمويلي	٤٧٢,٤٤١,٩٣٣	١١٥,٣٤٦,٨٣٤	١١٥,٣٤٦,٨٣٢	٢٣٧,٧٩٤,٣٦٤	٣,٩٥٣,٩٠٣
قروض وتسهيلات إئتمانية	٤,٧٨٠,٣٩١,٣٥٠	٤,١١٧,٠٩٦,٠٩٦	٢٩٩,٣٢٠,٩٦٣	٣٦٣,٩٧٤,٢٩١	-
موردون وأوراق دفع	٢,١٤٤,٤٦٣,٥٤٣	١,٩١٩,١٢٩,٦٧٨	٢٢٥,٣٣٣,٨٦٥	-	-
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٧٥٦,٢٢٨,٧٢٩	٧٥٦,٢٢٨,٧٢٩	-	-	-
	٨,١٥٣,٥٢٥,٥٥٥	٦,٩٠٧,٨٠١,٣٣٧	٦٤٠,٠٠١,٦٦٠	٦٠١,٧٦٨,٦٥٥	٣,٩٥٣,٩٠٣

خطر العملات الأجنبية

- يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيير في أسعار صرف العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية وقد بلغت قيمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي ما يعادل مبلغ ٤,٨٠١,١٢٩ جنيه مصري ومبلغ ١,١١٨,٧٢٩,٦٧١ جنيه مصري على التوالي.
- وكما هو وارد بالإيضاح رقم (٣٤-١) ترجمة المعاملات بالعملات 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 بصافي أرصدة العملات الأجنبية وأسعار الصرف المستخدمة في تاريخ المركز المالي:

العملات الأجنبية	(عجز) / فائض	سعر الإقفال في
	٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/١٢/٣١
الدولار الأمريكي	(٥٦ ٤٥٩ ٠١٩)	١٥,٧٤٠٠
اليورو	(٣٨ ٨٨٠)	١٧,٨٧٩١
جنيه إسترليني	(٨٨ ٥٨٢)	١٧,٢٢٨٥
فرنك سويسري	١٢ ٦٢١	٢١,٢٧٤٢
درهم إماراتي	٢ ٣٤٩	٤,٢٨٥٤
دينار جزائري	٤٥٠	٠,١٥٢٥

٣٣. أحداث هامة

- ١,٣٣ تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٠ الى انتشار جائحة فيروس (كوفيد-١٩) المستجد والذي لا زالت آثاره قائمة، مما تسبب في اضطرابات في معظم الأنشطة التجارية والاقتصادي بشكل عام. لذا من المحتمل ان يكون لذلك تأثير هام على عناصر الأصول والالتزامات والقيمة الاستردادية لها وكذا نتائج الاعمال بالقوائم المالية المستقلة الدورية للشركة عن الفترة والفترات القادمة بالإضافة الي التأثير المحتمل علي توفير الخامات والمستلزمات اللازمة للإنتاج، وعمليات التشغيل، والطلب على منتجات الشركة والسيولة المتوفرة لديها، وتقوم الشركة حاليا بتقييم وتحديد حجم هذا التأثير على القوائم المالية المستقلة الحالية لها، إلا أنها ترى في الوقت الحالي بناءً على أحدث معلومات متاحة لديها عدم وجود تأثير هام على القوائم المالية المستقلة الدورية الحالية أو قدرتها على الاستمرار في مزاولة نشاطها، وفي ظل حالة عدم الاستقرار وحالة عدم التأكد نتيجة الأحداث الحالية فإن حجم تأثير ذلك الحدث بشكل نهائي يعتمد على المدى المتوقع والفترة الزمنية التي ينتظر عندها انتهاء ذلك الحدث وما يترتب عليه من آثار وهو ما يصعب تحديده في الوقت الحالي.

- ٢,٣٣ قرر البنك المركزي المصري يوم ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢ تطبيق نظام سعر الصرف المرن لتسعير النقد الأجنبي، مما ترتب عليه انخفاض في قيمة الجنيه المصري مقابل العملات الأجنبية بنسبة تجاوزت (٢٦٪) خلال شهر أكتوبر ٢٠٢٢. ونوه إلى أنه نتيجة إعادة ترجمة أرصدة الإلتزامات بالعملة الأجنبية قصيرة وطويلة الأجل وفقاً لسعر الصرف الجديد، فقد بلغت خسائر فروق العملة مبلغ ٢٣١ مليون جنيه خلال شهر أكتوبر ٢٠٢٢ علماً بأن خسائر فروق العملة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ بلغت ١٥٠ مليون جنيه بإجمالي خسائر حتى نهاية شهر أكتوبر ٢٠٢٢ مبلغ ٣٨١ مليون جنيه وتلك الخسائر ناتجة عن الإلتزامات الدورية القائمة على الشركة نتيجة لتغطية العمليات الإستيرادية بالدولار والعملات الأجنبية.

٣٤. أهم السياسات المحاسبية المطبقة بالقوائم المالية المستقلة الدورية

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

١-٣٤ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

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

٢-٣٤ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

- يتم إثبات الأصول الثابتة على أساس تكلفة الاقتناء مخصوماً منها مجمع الإهلاك وأي اضمحلال في قيمتها، ويتم إهلاك الأصول الثابتة - فيما عدا الدرافيل - بطريقة القسط الثابت وتحميله على قائمة الدخل وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول. هذا وتقوم إدارة الشركة بإعادة النظر في الأعمار الإنتاجية المتبقية للأصول الثابتة دورياً لتحديد ما إذا كانت تتلائم مع الأعمار المقدرة 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 والوارده أدناه.

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

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

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

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

٣-٣٤ التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

٤-٣٤ المشروعات تحت التنفيذ

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

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

٥-٣٤ الإستثمارات

١-٥-٣٤ الإستثمارات في شركات تابعة وشقيقة

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

٢-٥-٣٤ إستثمارات في شركات زميلة

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

٦-٣٤ المخزون

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

- الخامات: على أساس تكلفتها الفعلية حتى وصولها إلى المخازن ويتم تسعير المنصرف منها باستخدام طريقة الوارد أولاً بصرف 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.

٧-٣٤ العملاء وأوراق القبض والمدينون

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

٨-٣٤ النقدية وما في حكمها

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

٩-٣٤ الموردون وأوراق الدفع والدائنون

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

١٠-٣٤ الإضمحلال

الأصول المالية غير المشتقة

الأدوات المالية و الأصول الناشئة عن العقد

تعترف الشركة بمخصصات الخسارة لخسائر الإئتمان المتوقعه للآتي :

- الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة؛
 - الإستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بقيمته العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر ؛ و
 - الأصول الناشئة عن العقد.
- تقيس الشركة مخصصات الخسارة بمبلغ مساوٍ للخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدى عمر الأصل المالي ، باستثناء مايلي ، والتي يتم قياسها بمبلغ مساوٍ للخسائر الإئتمانية المتوقعه لمدته ١٢ شهر:
- أدوات الدين التي تم تحديدها على أن تكون لها مخاطر أنتمان منخفضة في تاريخ التقرير؛ و
 - أدوات الدين الأخرى و الأرصدة البنكية التي لم تزداد فيها مخاطر الإئتمان (أي خطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) زيادة كبيرة منذ الإعراف الأولى.
 - دائماً ما يتم قياس مخصصات خسائر العملاء التجاريون و الأصول الناشئة عن العقود بمبلغ مساوٍ لخسائر الإئتمان المتوقعه على مدى عمرها.
 - عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الإئتمان للأصل المالي قد ازدادت بشكل كبير منذ الإعراف المبدئ وعند تقدير خسائر الإئتمان المتوقع، تضع الشركة في الإعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غيرمبرر. و يشمل ذلك كل من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية بناءً على الخبرة التاريخية للمجموعة وتقييم الإئتمان المعلوم بما في ذلك المعلومات المستقبلية .
 - تفترض الشركة أن مخاطر الإئتمان للأصل المالي قد زادت بشكل ملحوظ إذا كان قد استحق على تحصيله لفته أكثر من ٣٠ يوم

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

١٠-٣٤ الإضمحلال (تابع)

تعتبر الشركة أن الأصل المالي اخفق عن السداد عندما:

من غير المحتمل أن يدفع المقرض التزاماته الإئتمانية للمجموعة بالكامل، دون اللجوء من قبل الشركة إلى إجراءات مثل تسهيل الضمان (إن وجد)؛ أو
الأصل المالي قد مضى عليه فترة أكثر فع ٩٠ يوماً.
تعتبر الشركة أن أدوات الدين تتطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الإئتمان لها مساوياً للتعريف المفهوم عالمياً لـ "درجة الإستثمار"
الخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدى عمر الأصل هي الخسائر الإئتمانية المتوقعة التي تنتج من جميع أحداث الإخفاق الممكنة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية
الخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً جزء من الخسائر الإئتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث اخفاق التي تكون ممكنة خلال فترة ١٢ شهر بعد تاريخ التقرير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهر) الحد الأقصى للفترة التي يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير خسائر الإئتمان المتوقعة 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 المضمحل ائتمانياً

في تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين المقاسه بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر قد انخفضت قيمتها الإئتمانية. يعتبر الأصل المالي " إضمحلال ائتمانياً "، 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 ائتمانياً البيانات القابلة للرصد.

- صعوبة ماله كبيره للمقرض أو المصدر و
- انتهاك العقد مثل الإخفاق أو يكون متأخر السداد لفترة أكبر من ٩٠ يوم و
- إعادة الهيكلة الخاصة بقرض او سلفه بواسطة الشركة بشروط لن تراعيها الشركة بطريقه او بأخري؛ 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 المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة من اجمالي مبلغ القيمة الدفترية للأصول. بالنسبة للأوراق المالية في سندات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر يتم تحميل مخصص الخساره على الأرباح او الخسائر ويتم الاعتراف به في الدخل الشامل الأخر.

إعدام الدين

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

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

- ١١-٣٤ **الاقتراض بفائدة**
- يتم الاعتراف بالقروض ذات الفائدة مبدئياً بالقيمة العادلة مخصصاً منها تكلفة المعاملة. وبعد الاعتراف المبدئي يتم إدراج القروض ذات الفائدة بالتكلفة المستهلكة على أساس سعر الفائدة الفعلي مع إدراج أي فروق بين التكلفة والقيمة الاستردادية في قائمة الدخل خلال فترة الاقتراض.
- يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتكبدة لتمويل الأصول الثابتة المؤهلة للرسملة خلال فترة الإنشاء / التجهيزات حتى يصبح الأصل جاهز للإستخدام من الناحية الاقتصادية.
- ١٢-٣٤ **المخصصات**
يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يتطلب تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخضم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بسعر خصم قبل الضريبة يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام إذا كان ذلك ملائماً.
هذا ويتم مراجعة رصيد المخصصات في تاريخ المركز المالي وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير حالي لها.
- ١٣-٣٤ **رأس المال**
إعادة شراء أسهم رأس المال
عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فإنه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتحفيض لحقوق الملكية ويتم تبويبه كأسهم خزينة مخصصاً في جانب حقوق الملكية.
- ١٤-٣٤ **الإيرادات**
أ- إيرادات المبيعات
يتم الاعتراف بالإيرادات عند انتقال السيطرة المتعلقة بملكية البضاعة المباعة الي المشتري وذلك عند التأكد من استرداد قيمة هذه البضاعة وتقدير التكاليف المرتبطة بها وكذلك المرتد منها بشكل يمكن الوثوق به ، مع عدم قدرة الإدارة علي أحداث اي تأثير لاحق علي البضاعة المباعة ، ومع امكانية قياس الإيراد بشكل يمكن الوثوق به ، وفي حالة مبيعات التصدير يتم تحديد انتقال السيطرة للبضائع المباعة وفقاً لشروط الشحن .
- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) - الإيراد من العقود مع العملاء**
يحدد معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) اطار شامل لتحديد قيمة وتوقيت الاعتراف بالإيراد، ويحل هذا المعيار محل المعايير المحاسبية المصرية التالية (معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" ومعيار المحاسبة المصري رقم (٨) " عقود الإنشاءات").
- يتم إثبات الإيرادات عندما يتمكن العميل من السيطرة على البضاعة او الخدمات. كما ان تحديد توقيت نقل السيطرة على مدى فترة زمنية او عند نقطة من الزمن- يتطلب قدر من الحكم الشخصي.
- يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كأصل إذا كانت الشركة تتوقع استرداد تلك التكاليف.
- ب- توزيعات الأرباح**
يتم الاعتراف بإيراد توزيعات الأرباح بقائمة الدخل في التاريخ الذي ينشأ فيه حق للشركة في استلام توزيعات أرباح الشركات المستثمر فيها والمحقة بعد تاريخ الاقتناء.
- ج- الفوائد الدائنة**
يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة بقائمة الدخل طبقاً لمبدأ الاستحقاق باستخدام معدل الفائدة الفعلي.
- ١٥-٣٤ **عقود التأجير**
عقود التأجير التمويلي
يتم الاعتراف بأصل مُستأجر تمويلياً ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لأقساط التزامات التأجير التمويلي غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة.
عقود التأجير التمويلي (عمليات البيع مع إعادة الاستئجار)
إذا قامت الشركة (البائع المستأجر) بتحويل أصل لمنشأة أخرى (المشتري المؤجر) وإعادة استئجار هذا الأصل مرة أخرى يجب على الشركة تحديد ما إذا كان تحويل الأصل يتم المحاسبة عنه على أن عملية بيع لهذا الأصل أم لا، وفي حالة أن تحويل الأصل ليست عملية بيع يجب على البائع المستأجر الاستمرار في الاعتراف بالأصل المحول، ويجب عليه الاعتراف بالتزام مالي يساوي متحصلات التحويل.
- عقود التأجير التشغيلي**
يتم تصنيف الإيجارات كإيجارات تشغيلية ، ويتم تسجيل مدفوعات الإيجارات (بعد استئزال أي خصومات واخذ أثر فترات السماح في الاعتبار) كمصروفات إيجارات بقائمة الدخل بطريقة القسط الثابت.
- ١٦-٣٤ **نصيب السهم في الأرباح أو الخسائر**
تعرض الشركة النصيب الأساسي والمخفض في أرباح أو خسائر الفترة للسهم ويتم احتساب النصيب الأساسي للسهم بقسمة صافي أرباح أو خسائر الفترة بحملة الأسهم العادية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

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

١٧-٣٤ ضرائب الدخل

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

١٨-٣٤ مزايا العاملين

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

١٩-٣٤ إدارة المخاطر المالية

تتعرض الشركة للمخاطر المالية التالية نتيجة لإستخدامها للأدوات المالية:

* خطر الائتمان * خطر السيولة * خطر السوق

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

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

١-١٩-٣٤ خطر الائتمان

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

العملاء والمدينون الآخرون

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

النقدية وما في حكمها

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

٢-١٩-٣٤ خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في خطر عدم وفاء الشركة لإلتزاماتها في تاريخ إستحقاقها.

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

٣-١٩-٣٤ خطر السوق

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

خطر العملة

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

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

١٩,٣٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

خطر سعر الفائدة

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

خطر أسعار السوق الأخرى

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

١٩-٣٤-٤ إدارة رأس المال

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

٣٥. معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية

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

أ- التصنيف والقياس للأصول المالية والإلتزامات المالية

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

ب- يتم تصنيف أدوات الدين وقياسها بأحدي الطرق التالية:

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

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

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

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

د- الاضمحلال

يستخدم معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ نموذج الخسارة الإئتمانية المتوقعة. والذي يحل محل نموذج الخسارة الفعلية في معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ حيث لم يكن هناك حاجة إلى تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها إلا في الحالات التي حدث فيها خسارة 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 الأخر منذ الاعتراف الأولي بغض النظر عما إذا كانت الخسارة قد حدثت.