

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة الدورية عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
وتقرير الفحص المحدود عليها

<u>رقم الصفحة</u>	<u>البيان</u>
٤-٣	تقرير الفحص المحدود
٥	قائمة المركز المالي المجمعة الدورية
٦	قائمة الدخل المجمعة الدورية
٧	قائمة الدخل الشامل المجمعة الدورية
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة الدورية
٩	قائمة التدفقات النقدية المجمعة الدورية
٣٥ - ١٠	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية

تقرير فحص محدود للقوائم المالية المجمعة الدورية

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة حديد عز

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة الدورية المرفقة لشركة حديد عز "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وكذا القوائم المجمعة الدورية للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة 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". يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية المجمعة 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

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المجمعة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرات لفت الإنتباه

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

١- كما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية، فقد حققت الشركة وشركاتها التابعة خسائر مرحلة حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٩,٧ مليار جنيه مصري مدرجة بقائمة المركز المالي المجمعة، كذلك بلغت إجمالي حقوق الملكية بمبلغ ٤٧٢ مليون جنيه مصري في ذلك التاريخ، حيث حققت شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) صافي ربح يبلغ ١,٣ مليار جنيه مصري مما أدى الي انخفاض إجمالي الخسائر المرحلة حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣ الي مبلغ ٧,٦ مليار جنيه مصري ، كما حققت شركة مصانع العز للدرفلة (شركة تابعة) خسائر مرحلة حتى ٣١ مارس ٢٠٢٢ بلغت ٨,٦ مليار جنيه مصري مثبت عنها أصل ضريبي مؤجل بلغ قيمته ٨١٩ مليون جنيه مصري، مدرجه ضمن الأصول الضريبية المؤجلة بقائمة المركز المالي المجمعة في ذلك التاريخ، وقد قامت إدارة تلك الشركات التابعة بإعداد موازنة تقديرية للسنوات من ٢٠٢١ حتى ٢٠٢٦ تتبنى فيها تحقيق أرباح وتحسن نتائج النشاط خلال تلك السنوات، وذلك بالإضافة إلى خطة بمسانده من شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة تابعة) للحصول على الدعم والتمويل اللازم للتشغيل مما ينعكس إيجابياً على المؤشرات التشغيلية والمالية في السنوات المقبلة والاستفادة من الخسائر الضريبية المرحلة، والتي تتوقف على تحقق الافتراضات المستقبلية التي تم على أساسها إعداد الموازنة التقديرية المذكورة أعلاه.

٢- كما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٥-٣-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة، بلغت قيمة المطالبات الضريبية التي تطالب بها مصلحة الضرائب شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة تابعة) مبلغ ٢٥٤ مليون جنيه مصرى وفقاً للنماذج الواردة بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ متضمنة مقابل التأخير وذلك عن قيمة الضريبة على مشروع مسطحات الصلب السابق تمتعه بالإعفاء الضريبي عن السنوات ٢٠٠٠ - ٢٠٠٤.

وترى ادارة الشركة انه قد سبق محاسبة الشركة ضريبيا عن تلك السنوات وتم الاتفاق باللجنة الداخلية مع احالة نقطة خلاف متعلقة بالغاء رسم التنمية على الوعاء المنقول المعفى الى لجنة الطعن وقد اصدرت لجنة الطعن فى ١٢ يونيو ٢٠١٠ قرارها بالغاء رسم التنمية على الوعاء المنقول المعفى مع بقاء الاوعية الضريبية المعفاة الاخرى عن سنوات النزاع وقد تم سداد الضريبة المستحقة بالكامل من واقع قرار اللجنة الداخلية وبالتالي اصبح الخلاف منتهيا بالاتفاق وصار باتا ونهائيا .

وترى ادارة الشركة ومستشارها القانونى استقرار المركز الضريبي للشركة لصدور قرار لجنة الطعن المؤيد للشركة وان موقف الشركة قد تحسن قانونا ولا يجوز لمصلحة الضرائب معاودة النزاع بشأن تلك السنوات وقد قامت الشركة برفع دعوى براءة ذمة من هذه المديونية امام القضاء تحت رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١ وقد قامت الشركة بالاتفاق مع مصلحة الضرائب على رفع الحجز الموقع على الشركة نتيجة للخلاف اعلاه

وقد بلغت المبالغ المسددة مبلغ ٢٥٤ مليون جنيه مصرى متضمنة مبلغ ٣٥ مليون جنيه مصرى مقابل تاخير وترى الشركة ان هذا الاجراء لا يغير الموقف القانونى والضريبي للشركة وانها تحتفظ بحقوقها فى استرداد ما تم سداه هذا وقد صدر حكم محكمة الاستئناف بتاريخ ١٠ نوفمبر ٢٠٢٢ فى الدعوى ٢٦٨ لسنة ٧٤ ق لصالح الشركة ببطلان نماذج "ضرائب الشركات ٤،٣ الصادرة بأرقام ١٣٨٠-١٣٨١-١٣٨٢-١٣٨٣ ، بتاريخ ١٧/٠٢/٢٠١١ عن السنوات ٢٠٠٠/٢٠٠٤ ، وبعدم قبول طلب استرداد مبلغ فروق الضريبة المطالب به لرفع الدعوى به قبل الاوان ، وجارى اعلان مصلحة الضرائب تمهيدا لتنفيذ الحكم .

٣- كما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٨) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة، فقد نشأ خلاف بين شركة عز الدخيلة للصلب

- الإسكندرية - (شركة تابعة) ومصلحة الضرائب على المبيعات بشأن قيمة ضريبة المبيعات الإضافية عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية والخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة البالغة ١٢٧,٥ مليون جنيه مصرى وذلك حتى ٢٨ يونيو ٢٠١٢ حيث قامت الشركة التابعة بسداد الضريبة الأصلية البالغة ١٠٤ مليون جنيه مصرى بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٢ مع التحفظ على السداد حتى تقوم مصلحة الضرائب على المبيعات بإيقاف جميع الإجراءات والتي سنقوم بموجبها هيئة الميناء بإيقاف جميع الإجراءات ضد الشركة التابعة بما فى ذلك رفع الحجز على أرصدة الشركة التابعة لدى البنوك المختلفة. وقد قامت الشركة التابعة بسداد مبلغ ١٢٧,٥ مليون جنيه مصرى يمثل قيمة الضريبة الإضافية المطالب بها مع التحفظ على السداد وبناء على ذلك فقد قامت هيئة الميناء بمخاطبة البنوك وتم رفع الحجز الإدارى الموقع لصالح هيئة الميناء على أرصدة الشركة التابعة لدى البنوك.

وترى إدارة الشركة التابعة بناءً على رأى مستشارها الضريبي بعدم أحقية الهيئة العامة لميناء الإسكندرية فى مطالبة الشركة بضرية مبيعات عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية والخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة وإشغال الساحات المخصصة لذلك والقيام بأعمال التشغيل والصيانة اللازمة لهذه 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 فى السير فى 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 مازالت الشركة تحتفظ باسهم الخزينة المقنتاه منذ اكثر من عام بقيمة تبلغ ١٠,٤ مليون جنيه بالمخالفة للمادة رقم (٤٨) من القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والتي تنص على الزام الشركة بالتصرف فى اسهم الخزينة للغير فيما لا يجاوز مدة سنة من تاريخ حصولها عليها والا وجب انفاص راسمالها بمقدار القيمة الاسمية لاسهم الخزينة.

القاهرة في ٦ يوليو ٢٠٢٣



بشير شرين نور الدين
(س.م.م. ٣٤٣٦٠)

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٤٠٧)
عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية المحاسبين المعتمدين بالملكة المتحدة
زميل جمعية المحاسبين القانونيون (أستراليا)

Moore Egypt



قائمة المركز المالي المجمعة الدورية

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	ايضاح رقم	
بالآلاف جنيه مصرى	بالآلاف جنيه مصرى		
٢٢ ١٤١ ٧١٥	٢١ ٨٧٤ ٤٢٩	(١١)	الأصول الغير متداولة
٣ ٢٧٢ ٠٣٦	٣ ٦٨٧ ٢٩٧	(١٢)	أصول ثابتة (بالصافي)
٢ ٥٠٤ ٠٨١	٢ ٥٠٠ ٠٦٥	(١٣)	مشروعات تحت التنفيذ
١ ٧٨٥ ٣٨٥	٣ ٠٤٥ ٥٤٩	(١٣-٣١)	إستثمارات طويلة الأجل
٥٧ ٥٠٧	٦٣ ٩١٣	(١٤)	أصول ضريبية مؤجلة
٢٥ ٦١٣	٢٤ ٣٣٢	(١٥)	إقراض للغير طويل الأجل
٣١٥ ٢١٤	٣١٥ ٢١٤	(٨-٤٠)	أصول أخرى
٣٠ ١٠١ ٥٥١	٣١ ٥١٠ ٧٩٩		شهرة
			إجمالي الأصول الغير متداولة
٨ ٩٠٢ ٢٨٨	١٢ ٧١٨ ٥٥٤	(١٦)	الأصول المتداولة
٦ ٦٣٩ ٨٨٣	٦ ٤٦٦ ٩٤٨	(١٧)	مخزون
٦ ٢٢١ ٠٧٣	٧ ٣٩٧ ٨٦٩	(١٨)	عملاء وأوراق قبض
٥٨١ ٢٦٦	١ ١٤٠ ٧٢٨		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٥١٨ ١٨٩	٥٥٤ ٥٩١	(٧-٤٠)	موردون - دفعات مقدمة
١٣ ٢٤٩ ٨٨٦	٢٠ ١٧٧ ٤٤٧	(٢٠)	إستثمارات في أذون خزانة
٣٦ ١١٢ ٥٨٥	٤٨ ٤٥٦ ١٣٧		التقديرة وما في حكمها
٦٦ ٢١٤ ١٣٦	٧٩ ٩٦٦ ٩٣٦		إجمالي الأصول المتداولة
			اجمالي الأصول
٢ ٧١٦ ٣٢٥	٢ ٧١٦ ٣٢٥	(٢-٢١)	حقوق الملكية
١٨٢ ٠٩٠	١٨٢ ٠٩٠	(٢٢)	رأس المال المصدر والمدفوع
١ ٢٢٥ ٧٧٤	١ ١٩٨ ٧٤٤	(٣-١١)	إحتياطيات
(٨ ١٠٠ ٦٣٨)	(٩ ٧٣٦ ٩٧٤)		نتج تعديل تكلفة الأصول
(٨٢ ٣٠٢)	(٨٢ ٣٠٢)	(٢٣)	خسائر مرحلة
(٤ ٠٥٨ ٧٥١)	(٥ ٧٢٢ ١١٧)		أسهم خزينة
٦ ٠٨٥ ٢٦٦	٥ ٢٤٩ ٦٥١		العجز في حقوق ملكية الشركة القابضة
٢ ٠٢٦ ٥١٥	(٤ ٧٢٤ ٤٦٦)		الحقوق الغير مسيطرة
			إجمالي (العجز في) حقوق الملكية
			الإلتزامات
١٥ ٥٦١ ٢١٢	١٥ ٨٧٣ ٥٣٧	(٢٨)	الإلتزامات الغير متداولة
٣ ٣١٤ ١٨٩	٣ ٠٥٨ ٧٨٧	(٣٠)	قروض طويلة الأجل
٢٠٩ ١٥٩	١٨٦ ٦٠٢	(٢٩)	إلتزامات طويلة الأجل
٣ ٩٤٢ ٦٨٢	٣ ٨٦٥ ٢٦٤	(١-٣١)	إلتزامات تأجير تمويلي
٢٣ ٠٢٧ ٢٤٢	٢٢ ٩٨٤ ١٩٠		إلتزامات ضريبية مؤجلة
			إجمالي الإلتزامات الغير متداولة
٦٣٨ ٧١٧	٣ ٧٠٧ ٤٦٠	(٢٠)	الإلتزامات المتداولة
١٦ ٩٨١ ٥٦٩	٢٣ ٢٦٦ ٠٩١	(٢٨)	بنوك - سحب على المكشوف
٨٣ ٣٠٢	٨٥ ٩٠٣	(٢٩)	تسهيلات ائتمانية وأقساط قروض تستحق السداد خلال عام
١٤ ٧٣٢ ٨٨٥	١٩ ٧٦١ ٨٦١	(٢٤)	إلتزامات تأجير تمويلي تستحق السداد خلال عام
١ ٨٢٩ ٧٥٣	٢ ٦٨٠ ٤٧١		موردون وأوراق دفع
٣ ٥٤١ ٠٠٧	٣ ٤٠٧ ٢٤١	(٢٥)	عملاء - دفعات مقدمة
٢ ٤٤٤ ١٠٨	٣ ٦٣٦ ٠١٠		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢٦ ٧١٥	٢٨ ٠٠٥	(٢٦)	إلتزامات ضريبية الدخل
٨٨٢ ٣٢٣	٨٨٢ ١٧٠	(٢٧)	إلتزامات نظام المعاش التكميلي
٤٩ ١٦٠ ٣٧٩	٥٧ ٤٥٥ ٢١٢		مخصصات
٦٤ ١٨٧ ٦٢١	٨٠ ٤٣٩ ٤٠٢		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٦٦ ٢١٤ ١٣٦	٧٩ ٩٦٦ ٩٣٦		إجمالي الإلتزامات
			إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

- الإيضاحات والسيلست المحاسبية المرفقة تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المجمعة الدورية وتقرأ معها.
- تقرير الفحص المحدود "مرفق"
- التاريخ: ٦ يوليو ٢٠٢٣

رئيس مجلس الإدارة
محاسب / مدوح فخر الدين حسين الروبي



عضو مجلس الإدارة المنتدب
الأستاذ / حسن أحمد نوح

قائمة الدخل المجمعة الدورية

٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	ايضاح رقم	
بالآلاف جنيه مصرى	بالآلاف جنيه مصرى		
١٨ ٦٤٠ ٥١٨	٢٧ ٨٤٩ ٣٤٨	(١٧-٤٠)	المبيعات (بالصافى)
(١٤ ٠٣٧ ١٠٢)	(١٩ ٧٣٦ ٤٣٤)	(٣)	يخصم: تكلفة المبيعات
٤ ٦٠٣ ٤١٦	٨ ١١٢ ٩١٤		مجمل الربح
			يضاف / (يخصم):
٣١ ٥٠٧	٣٧ ٤٦٦	(٤)	إيرادات تشغيل أخرى
(٢٣٥ ١١٦)	(٤٧٥ ٠٧١)	(٥)	مصروفات بيعية وتسويقية
(٣٩٥ ٢٧٢)	(٥٠٦ ١٦٧)	(٦)	مصروفات إدارية وعمومية
(٣٨٧ ٤٣١)	(٦١ ٨٦٦)	(٧)	مصروفات تشغيل أخرى
٣ ٦١٧ ١٠٤	٧ ١٠٧ ٢٧٦		أرباح النشاط
			يضاف / (يخصم):
٥٧ ٠١٢	٣٤٩ ٥٢١	(٨)	إيرادات تمويلية
(٧٨٦ ٤٣٧)	(١ ٢٠٣ ٢٤٥)	(٨)	تكاليف تمويلية
(١ ١٣٣ ٢٧٩)	(٨ ٨٨٨ ٦١٥)	(٨)	خسائر ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية
(١ ٨٦٢ ٧٠٤)	(٩ ٧٤٢ ٣٣٩)		صافي التكاليف التمويلية
١ ٧٥٤ ٤٠٠	(٢ ٦٣٥ ٠٦٣)		صافي (خسارة) // ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
			(يخصم) / يضاف:
(٥٦٠ ٤٨٥)	(١ ١٩١ ٩٠٩)		ضريبة الدخل
٢٣ ٠٥٥	١ ٣٣٧ ٥٨٢	(٢-٣١)	الضريبة المؤجلة
(٥٣٧ ٤٣٠)	١٤٥ ٦٧٣		اجمالي ضريبة الدخل
١ ٢١٦ ٩٧٠	(٢ ٤٨٩ ٣٩٠)		صافي (خسارة) // ربح الفترة
			يوزع كما يلي:
٧٥٨ ٨٥٤	(١ ٦٦٠ ٣٧٨)		نصيب مساهمى الشركة القابضة
٤٥٨ ١١٦	(٨٢٩ ٠١٢)		الحقوق الغير مسيطرة
١ ٢١٦ ٩٧٠	(٢ ٤٨٩ ٣٩٠)		صافي (خسارة) // ربح الفترة
١,٤٢	(٣,١٢)	(٩)	النصيب الأساسى والمخفض للسهم في صافي (خسارة) // ربح الفترة (جنية مصرى/سهم)

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

قائمة الدخل الشامل المجمعة الدورية

٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	ايضاح رقم	
١ ٢١٦ ٩٧٠	(٢ ٤٨٩ ٣٩٠)		صافي (خسارة)/ ربح الفترة (يخصم) / يضاف:
(٤٢ ٤٢٩)	(٤١ ٧٢٣)	(٣-١١)	بنود الدخل الشامل الآخر الجزء المحقق من نتائج تعديل تكلفه الأصول
١ ١٧٤ ٥٤١	(٢ ٥٣١ ١١٣)		إجمالي الدخل الشامل
٧٣١ ٣٥٦	(١ ٦٨٧ ٤٠٨)		يوزع كما يلي
٤٤٣ ١٨٥	(٨٤٣ ٧٠٥)		نصيب مساهمي الشركة القابضة
١ ١٧٤ ٥٤١	(٢ ٥٣١ ١١٣)		الحقوق الغير مسيطرة

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

شركة حديد عز (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المجمعة الدورية عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة الدورية

إجمالي / العز (في حقوق الملكية)	الحقوق الغير مسيطرة	إجمالي / العز (في حقوق مساهمي الشركة القابضة)	أسهم خزينة	خمس مرحة	نتيجة تعديل	احتياطيات	رأس المال	المعلومات	
								بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري
٣٥٨٧.٠٤٨)	٤١٢٢.٤٧٢	(٧٢٤٩.٥٢٠)	(٨٢.٢٠٢)	(١١٩٠.١٢٥)	١٣٢٥.٦٢٠	١٨٢.٠٩٠	٢٧١٦.٣٢٥	٢٠٢٢/١/١	الرصيد في
١٢١٦.٩٧٠	٥٥٨.١١٦	٧٥٨.٨٥٤	--	٧٥٨.٨٥٤	--	--	--	٢٠٢٢/١/١	الدخل الشامل
(٤٢.٤٢٦)	(١٤.٩٣١)	(٢٧.٤٩٨)	--	--	(٢٧.٤٩٨)	--	--	٢٠٢٢/١/١	صافي ربح الفترة
١١٧٤.٥٤١	٤٤٣.١٨٥	٧٣١.٣٥٦	--	٧٥٨.٨٥٤	(٢٧.٤٩٨)	--	--	٢٠٢٢/١/١	بيود الدخل الشامل الأخر
٤٢.٤٢٦	١٤.٩٣١	٢٧.٤٩٨	--	٢٧.٤٩٨	--	--	--	٢٠٢٢/١/١	الجزء المحقق من نتيجة تعديل تكلفة الأصول
(٢٦.٦٢٧)	(١١.٢٧٥)	(١٥.٢٥٦)	--	(١٥.٢٥٦)	--	--	--	٢٠٢١	المعلومات مع المساهمين
(٢٦.٦٢٧)	(١١.٢٧٥)	(١٥.٢٥٦)	--	(١٥.٢٥٦)	--	--	--	٢٠٢١	مضيف الشركة و أصحاب الحقوق الغير مسيطرة من توزيعات الأرباح في الفترات التابعة عن عام
(٢٢٤٦٧.٠٥)	٤.٦٠٩.٣١٢	(٧.٠٠٦.٠١٨)	(٨٢.٣٠٢)	(١١١٣.٢٥٦)	١٣.٨١٢٢	١٨٢.٠٩٠	٢٧١٦.٣٢٥	٢٠٢٢/١/١	إجمالي المطلقات مع مساهمي الشركة
٢.٠٢٦.٥١٥	٦.٠٨٥.٢٢٦	(٤.٥٨.٧٥١)	(٨٢.٣٠٢)	(٨.١٠٠.٦٣٨)	١٢٢٥.٧٧٤	١٨٢.٠٩٠	٢٧١٦.٣٢٥	٢٠٢٢/١/١	الرصيد في
(٢.٤٨٤.٣٩٠)	(٨٢٩.٠١٢)	(١.٦٦٠.٣٧٨)	--	(١.٦٦٠.٣٧٨)	--	--	--	٢٠٢٢/١/١	الدخل الشامل
(٤١.٧٢٢)	(١٤.٦٩٣)	(٢٧.٠٣٠)	--	--	(٢٧.٠٣٠)	--	--	٢٠٢٢/١/١	صافي خسارة الفترة
(٢٥٢١.١١٣)	(٨٤٣٧.٠٥)	(١.٦٨٧.٤.٠٨)	--	(١.٦٦٠.٣٧٨)	(٢٧.٠٣٠)	--	--	٢٠٢٢/١/١	بيود الدخل الشامل الأخر
٤١.٧٢٢	١٤.٦٩٣	٢٧.٠٣٠	--	٢٧.٠٣٠	--	--	--	٢٠٢٢/١/١	الجزء المحقق من نتيجة تعديل تكلفة الأصول (المحول للتخصيص المرحله خلال الفترة)
(٤.٣٨٦)	(٤.٣٨٦)	--	--	--	--	--	--	٢٠٢٢	المعلومات مع المساهمين
(٥٢٠.٥)	(٢.٦١٧)	(٢.٩٨٨)	--	(٢.٩٨٨)	--	--	--	٢٠٢٢	توزيعات أرباح المساهمين بالشركة وشركائها التابعة عن أرباح عام ٢٠٢٢
(٩.٥٩١)	(٦.٦٢٣)	(٢.٩٨٨)	--	(٢.٩٨٨)	--	--	--	٢٠٢٢	توزيعات أرباح أصحاب الحقوق الغير مسيطرة في توزيعات المساهمين وحساب الأدرات في الشركة وشركائها التابعة عن أرباح عام ٢٠٢٢
(٤٧٢.٤٦٦)	٥.٢٤٩.٦٥١	(٥.٧٢٢.١١٧)	(٨٢.٣.٢)	(٩.٧٢٦.٩٧٤)	١.١٩٨.٧٤٤	١٨٢.٠٩٠	٢.٧١٦.٣٢٥	٢٠٢٢/١/١	إجمالي المطلقات مع مساهمي الشركة
								٢٠٢٢/١/١	الرصيد في

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

قائمة التدفقات النقدية المجمعة الدورية

٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	ايضاح رقم
بالآلاف جنيه مصرى	بالآلاف جنيه مصرى	
١ ٧٥٤ ٤٠٠	(٢ ٦٣٥ ٠٦٣)	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل صافى (خسارة)/ ربح الفترة قبل الضرائب
		تعديلات لتسوية صافى الأرباح مع التدفقات النقدية المستخدمة فى أنشطة التشغيل
٣٦٢ ٢٣٣	٣٨١ ٠٠٢	(١١-١) الإهلاك
١ ٢٨١	١ ٢٨١	(١٥) استهلاك أصول أخرى
(٤ ١٢١)	(٢٢ ١٥٩)	إستهلاك العوائد المستحقة لأذون الخزانة
٣٣ ٠١٨	--	(٧) الإضمحلال في قيمة الأصول
٧٨٦ ٤٣٧	١ ٢٠٣ ٢٤٥	(٨) فوائد ومصرفات تمويلية
١٦٩ ٨١٢	٣	(٧) مخصصات مكونة خلال الفترة
١٢ ١٠٥	٨ ٨٠٠	(٢٦) فروق ناتجة عن التغير في التزامات نظام المعاش التكميلي
١ ٣٣٥ ٢٦١	٩ ٧٨٠ ٦٤١	فروق ترجمة عملات أجنبية
٤ ٤٥٠ ٤٢٦	٨ ٧١٧ ٧٥٠	
		التغير في بنود رأس المال العامل
٧٧٣ ٤٦٦	(٣ ٨١٦ ٧٩٩)	- المخزون
٦٨٠ ٣٧١	٧٧٢ ٣٥٣	- العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى
(١٥ ١٨٠)	١ ٥٠٠ ٦٥٤	- الموردين والدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى
(٢ ٥٧٩)	(٦ ٤٠٦)	- إقراض العاملين
(٢ ٥٥١)	(٣ ٦٨٧)	- التزامات نظام المعاش التكميلي
٥ ٨٨٣ ٩٥٣	٧ ١٦٣ ٨٦٥	الصافى
(٧٥٤ ١١٩)	(١ ١٦٢ ٦٢٣)	فوائد تمويلية مدفوعة
(١٤ ٩١٩)	--	ضرائب الدخل المدفوعة
(٢١ ٥٣٥)	(١٥٦)	المستخدم من المخصصات
٥ ٠٩٣ ٣٨٠	٦ ٠٠١ ٠٨٦	صافى التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
(٩٨ ٠٦٢)	(٥٤٧ ١٨٥)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(١ ٢٥٤ ٤٦٠)	(٦٢٤ ٩٨٠)	مدفوعات لسداد أقساط شراء استثمارات
--	٧ ٥٦٢	متحصلات من استرداد قيمة استثمارات
١٢٣ ٩٠٠	٥٢٦ ٠٠٠	متحصلات من استرداد استثمارات مالية (أذون خزانة)
(١٦٧ ٩٠٧)	(٥٢١ ٧٥٧)	مدفوعات نقدية لشراء استثمارات مالية (أذون خزانة)
(١ ٣٩٦ ٥٢٩)	(١ ١٦٠ ٣٦٠)	صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى) أنشطة الإستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٣٨٧ ٠٥٥	٢ ٠٨٦ ٥٩٠	صافى (المدفوع) من التسهيلات الائتمانية
(١ ٩٤٤ ٨٥٢)	(٣ ٠٤٨ ٠٢٤)	صافى المقبوضات (المدفوعات) النقدية من عقود قروض والتزامات أخرى
(١٧ ٦١٤)	(١٩ ٩٥٦)	مدفوعات التأجير التمويلي
(٢٨٤ ٨٨٢)	(٤ ٦٤٨ ٢١٢)	التغير من الودائع النقدية والحسابات الجارية المجمدة
--	(٥١٨)	توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين وأصحاب الحقوق الغير مسيطرة
(١ ٨٦٠ ٢٩٣)	(٥ ٦٣٠ ١٢٠)	صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى) أنشطة التمويل
١ ٨٣٦ ٥٥٨	(٧٨٩ ٣٩٤)	التغير في النقدية و ما في حكمها خلال الفترة
٣ ٠٧٦ ٦٩٨	١١ ٥١٣ ٩٦١	(٢٠) النقدية وما في حكمها أول الفترة
٤ ٩١٣ ٢٥٦	١٠ ٧٢٤ ٥٦٧	(٢٠) النقدية وما في حكمها آخر الفترة

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية

١- نبذة عن الشركة

١,١ البيانات الأساسية

- تأسست شركة العز لصناعة حديد التسليح "شركة مساهمة مصرية" وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتم قيد الشركة في السجل التجارى تحت رقم ٤٧٢ محافظة المنوفية بتاريخ ٢ أبريل 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 وجارى اتخاذ الإجراءات اللازمة لتعديل السجل التجارى 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 التجارى 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 فى 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 فى 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.

شركة العز للصناعات الطبية (شركة مساهمة مصرية): تأسست الشركة طبقاً لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ في ١١ أغسطس ٢٠٢٠.

٣,١ غرض الشركة وبيان بشركاتها التابعة

يتمثل غرض الشركة وشركاتها التابعة في صناعة وتجارة وتوزيع الحديد والصلب بكافة أنواعه وما يرتبط به من منتجات وخدمات.

وفيما يلي بيان بنسب المساهمة في الشركات التابعة لشركة حديد عز التي تم إدراجها بالقوائم المالية المجمعة الدورية:

٢٠٢٢/١٢/٣١

نسبة المساهمة

%

٦٤,٠٦ مباشرة

٦٤,٠٦١ (مباشر وغير مباشر)

من خلال العز الدخيلة الاسكندرية

٦٤,٠٦ (مباشر وغير مباشر)

من خلال العز الدخيلة الإسكندرية

٥٧,٦٥٧ (غير مباشر)

من خلال العز الدخيلة الإسكندرية

٥٥,١٦ (غير مباشر)

من خلال العز الدخيلة الإسكندرية

٤٩,٢ (مباشر وغير مباشر)

من خلال العز الدخيلة الإسكندرية

٢٠٢٣/٣/٣١

نسبة المساهمة

%

٦٤,٠٦ مباشرة

٦٤,٠٦١ (مباشر وغير مباشر)

من خلال العز الدخيلة الاسكندرية

٦٤,٠٦ (مباشر وغير مباشر)

من خلال العز الدخيلة الاسكندرية

٥٧,٦٥٧ (غير مباشر)

من خلال العز الدخيلة الاسكندرية

٥٥,١٦ (غير مباشر)

من خلال العز الدخيلة الاسكندرية

٤٩,٢ (مباشر وغير مباشر)

من خلال العز الدخيلة الإسكندرية

العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

مصانع العز للدرفلة

العز لصناعة الصلب المسطح

حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل"

شركة كونترا وود للمنتجات الخشبية -

مصر لصناعة لوازم المواسير والمسيوكات "سابقاً"

شركة العز للصناعات الطبية

١- نبذة عن الشركة (تابع)

٣,١ غرض الشركة وبيان بشركاتها التابعة (تابع)

أهم المؤشرات المالية للشركة وبعض شركاتها التابعة:

حققت الشركة وبعض شركاتها التابعة خسائر مرحلة حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٩,٧ مليار جنيه مصري مدرجة بقائمة المركز المالي المجمعة الدورية، كذلك بلغت إجمالي حقوق الملكية بمبلغ ٤٧٢ مليون جنيه مصري في ذلك التاريخ، حيث حققت شركه العز لصناعة الصلب المسطح (شركه تابعه) صافي ربح يبلغ ١,٣ مليون جنيه مصري عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مما أدى الي انخفاض إجمالي الخسائر المرحلة حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣ الى مبلغ ٧,٦ مليار جنيه مصري، كما حققت شركة مصانع العز للدرفلة (شركه تابعه) صافي خسارة يبلغ ١,٩ مليار جنيه مصري عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مما أدى الي زيادة إجمالي الخسائر المرحلة حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣ إلى مبلغ ٨,٦ مليار جنيه مصري مثبت عنها أصل ضريبي مؤجل بلغ قيمته ٨١٩ مليون جنيه مصري مدرجه ضمن الأصول الضريبية المؤجلة بقائمة المركز المالي المجمعة في ذلك التاريخ، وقد قامت إدارة تلك الشركات التابعة بإعداد موازنة تقديرية للسنوات من ٢٠٢١ حتى ٢٠٢٦ تتبنى فيها تحقيق أرباح وتحسن نتائج النشاط خلال تلك السنوات، وذلك بالإضافة إلى خطة بمسانده من شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة تابعة) للحصول على الدعم والتمويل اللازم للتشغيل مما ينعكس ايجابياً على المؤشرات التشغيلية والمالية في السنوات المقبلة والاستفادة من الخسائر الضريبية المرحلة.

٤,١ إصدار القوائم المالية المجمعة الدورية

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة الدورية من مجلس إدارة الشركة للإصدار بتاريخ ٦ يوليو ٢٠٢٣.

٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة الدورية

١,٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

٢,٢ أسس القياس

أعدت القوائم المالية المجمعة الدورية على أساس التكلفة التاريخية، فيما عدا الأصول والالتزامات التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة. قامت اداره المجموعة خلال عام ٢٠١٦ بتطبيق المعالجة المحاسبية الخاصه للتعامل مع الاثار المترتبة على تحرير أسعار الصرف والوارده بملحق (أ) لمعيار المحاسبه المصري رقم (١٣) "اثر 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 (ايضاح 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 وإفتراضات قد تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات، وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. وتعتمد هذه التقديرات والافتراضات المتعلقة بها علي الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متنوعة تراها إدارة المجموعة معقولة في ظل الظروف والأحداث الجارية، حيث يتم بناءً عليها تحديد القيم الدفترية للأصول والالتزامات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأي فروق في التقديرات المحاسبية في الفترة الذي تم فيه تغيير تلك التقديرات، وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة الذي تم فيها التغيير والفترات المستقبلية، عندئذ تدرج هذه الفروق في الفترة الذي تم فيه التغيير والفترات المستقبلية.

وفيما يلي أهم البنود المستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي:

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

٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة الدورية (تابع)

٥,٢ قياس القيم العادلة

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

تُقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض إن المشاركين في السوق سيتصرفون بما فيه مصلحتهم الاقتصادية. يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على توليد المنافع الاقتصادية من خلال استخدام الأصل بأفضل وأحسن استخدام له أو 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 والتزامات ومنتجات أعمال شركة حديد عز (الشركة القابضة) وكافة الشركات التابعة التي تسيطر عليها الشركة القابضة وتسيطر الشركة على المنشأة المستثمر فيها عندما تتعرض أو يحق لها عوائد متغيرة من خلال مشاركتها وقدرتها في التأثير على العوائد من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها.
- تم استبعاد جميع الأرصدة والمعاملات المتبادلة والأرباح غير المحققة بين الشركات.
- الحقوق الغير مسيطرة في صافي حقوق الملكية وفي نتائج أعمال الشركات التابعة تم إدراجها بالقوائم المالية المجمعة الدورية تحت بند مستقل " الحقوق الغير مسيطرة "، وتم حسابها بما يساوي حصتهم في القيمة الدفترية لصافي أصول الشركات التابعة في تاريخ القوائم المالية المجمعة الدورية، كما يتم إدراج نصيب الحقوق الغير مسيطرة في أرباح وخسائر الشركات التابعة في بند مستقل بقائمة الدخل المجمعة.
- الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إقتناء أو بيع حصص من الحقوق الغير مسيطرة دون أن تؤدي إلى التغيير في سيطرة الشركة الام، يتم إثباتها مباشرة في حقوق الملكية.

٣- تكلفة المبيعات

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح رقم	
٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١		
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري		
٨ ٨٨٦ ٥١٧	١٥ ١٩٣ ٠٤٧		خامات
٦٦٦ ٢٦٨	٧٦٤ ٢٦١		مرتبآت وأجور
٣٥١ ٨٠٤	٣٧١ ٤٠٤	(١-١١)	إهلاك أصول ثابتة
١ ٢٨١	١ ٢٨١	(١٥)	إستهلاك أصول أخرى
٩ ٥١٤	٦ ٨٧٩		تكلفة المعاش التكميلي
٣ ٨٦٣ ٦٨٤	٥ ١٨٩ ٠٨٥		مصروفات صناعية غير مباشرة
١٣ ٧٧٩ ٠٦٨	٢١ ٥٢٥ ٩٥٧		تكلفة التشغيل
٢٥٨ ٠٣٤	(١ ٧٨٩ ٥٢٣)		التغير في مخزون الإنتاج التام وغير التام
١٤ ٠٣٧ ١٠٢	١٩ ٧٣٦ ٤٣٤		إجمالي تكلفة المبيعات

٤- إيرادات تشغيل أخرى

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيرادات أخرى
٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	
٣١ ٥٠٧	٣٧ ٤٦٦	
٣١ ٥٠٧	٣٧ ٤٦٦	إجمالي إيرادات تشغيل أخرى

٥- مصروفات بيعية وتسويقية

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح رقم	
٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١		
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري		
٣٤٠٩٧	٣٨٨٠٥		مرتبات وأجور
٢٤٨١٩	٤٤١٧١		مصاريف دعائية وإعلان
١٥٦	١٤٨	(١١-١)	إهلاك أصول ثابتة
٦٧٣	٤٨٦		تكلفة المعاش التكميلي
١٧٥٣٧١	٣٩١٤٦٠		مصروفات أخرى
٢٣٥١١٦	٤٧٥٠٧١		إجمالي مصروفات بيعية وتسويقية

٦- مصروفات إدارية وعمومية

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح رقم	
٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١		
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري		
٢٣٦٠٢٦	٥٧٥٠٨٠		مرتبات وأجور
١٨٠٩	٢٨٤٥		قطع غيار وصيانة
١٠٢٧٣	٩٤٥٠	(١١-١)	إهلاك أصول ثابتة
١٧٤٥	١٩٥٣		تكلفة المعاش التكميلي
١٤٥٤١٩	٢١٦٨٣٩		مصروفات أخرى
٣٩٥٢٧٢	٥٠٦١٦٧		إجمالي مصروفات إدارية وعمومية

٧- مصروفات تشغيل أخرى

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح رقم	
٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١		
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري		
١١٦٧٣٧	٣٦١٢٥		تبرعات
٣٣٠١٨	-		الإضمحلال في قيمة الأصول
١٦٩٨١٢	٣	(٢٧)	مخصصات مكونة خلال الفترة
٦٧٨٦٤	٢٥٧٣٨		مصروفات أخرى
٣٨٧٤٣١	٦١٨٦٦		إجمالي مصروفات تشغيل أخرى

٨- إيرادات وتكاليف تمويلية

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:			
٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١		
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري		
٥٧٠١٢	٣٤٩٥٢١		فوائد وإيرادات تمويلية
(٧٨٦٤٣٧)	(١٢٠٣٢٤٥)		فوائد ومصروفات تمويلية
(١١٣٣٢٧٩)	(٨٨٨٨٦١٥)		خسائر ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية
(١٨٦٢٧٠٤)	(٩٧٤٢٣٣٩)		إجمالي إيرادات وتكاليف تمويلية

شركة حديث عز (شركة مساهمة مصرية)
 القوائم المالية المجمعة للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
 ١١- الأصول الثابتة (بالصافى)

التكلفة:	أرضي	مباني	آلات ومعدات	وسائط نقل وإتصالات	أثاث ومعدات مكاتب وكرسيات	عدد وأدوات	تأمينات على مباني مؤجرة	الأجمالي
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه
٢٠٢٢/٣/٣١	٧٨٢ ١٤١	١٠٠٢١ ٩٨٢	٣١٠٧٩ ٢١٠	٣٠٨ ٩٠٣	٤٩٤ ١٩٢	٢٧٥٠٤٩	٣ ٩٠٢	٤٧ ٩٦٥ ٣٧٩
٢٠٢٢/٣/٣١	-	٢ ١٦٣	١٠٧٣٩٩	-	٦٣٧٦	٨٣١٨	-	١٢٤ ٢٥٦
٢٠٢٢/٣/٣١	٧٨٢ ١٤١	١٠٠٢٢٤ ١٤٥	٣١١٨٥ ٦٨٢	٣٠٨ ٩٠٣	٥٠٠٠٥٥	٢٧٨٣٦٧	٣ ٩٠٢	٤٨٠٨٨ ٦٩٥
٢٠٢٣/١/١	٧٨٤ ٧٤٤	١٠٠٣٤ ٣٥٣	٣٧٣٦٥٠٤٢	٣٠٧ ٩٤٩	٥٢٩ ٦٧٠	٣٠٩ ١١٥	٣ ٩٠٢	٤٩ ٣٣٤ ٧٧٥
الإستثمارات خلال الفترة	-	١ ٥٩٥	٨٧٨٣١	١ ٥٧٣	٣ ٦٣٦	١٩٠٨١	-	١١٣ ٧١٦
الإستثمارات خلال الفترة	-	(٢٠٩)	-	-	(٩١٨٧)	-	-	(٩ ٣٩٦)
٢٠٢٣/٣/٣١	٧٨٤ ٧٤٤	١٠٠٣٥٣ ٧٣٩	٣٧٤٥٢٨٧٣	٣٠٩٥٢٢	٥٢٤ ١١٩	٣٢٨ ١٩٦	٣ ٩٠٢	٤٩ ٤٣٩٠٩٥
مجموع الإهلاك:	-	٣ ٣٣٢ ٣٥٨	٢١ ٦١٥ ١٤٩	٢٩٩ ٧٥٠	٣٢٨ ٧٨٦	١٨٢ ٩٦٥	٣ ٩٠٢	٢٥ ٧٦٢ ٩١٠
في ٢٠٢٢/١/١	-	٥٧ ٢٥٩	٧٨٦ ٨١١	١ ٥٢٣	١٠ ٤٦٦	٦ ١٧٤	-	٣٦٢ ٢٣٣
إهلاك الفترة	-	-	(٩٢٧)	-	(١٣)	-	-	(٩٤٠)
٢٠٢٢/٣/٣١	-	٣ ٣٨٩ ٦١٧	٢١ ٩٠١٠٣٣	٢٠١ ٢٧٣	٣٣٩ ٢٣٩	١٨٩ ١٣٩	٣ ٩٠٢	٢٦ ١٢٤ ٢٠٣
مجموع الإهلاك الإستثمارات خلال الفترة	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٢٠٢٣/١/١	-	٣ ٥٦٠ ٤٠٠	٢٢ ٧٤٢ ١٤٩	٣٠٤ ١٤٥	٣١٨ ١٢٥	٢١٤ ٣٣٩	٣ ٩٠٢	٢٧ ١٩٣ ٠٦٠
إهلاك الفترة	-	٥٦ ٦١١	٣٠٤ ٧٨٥	٨٧٤	١٠ ١٨٢	٨ ٥٠٠	-	٣٨١ ٠٠٢
مجموع الإهلاك الإستثمارات خلال الفترة	-	(٢٠٩)	٢٣٠٤٦ ٩٣٤	٣٠٥٠١٩	(٩ ١٨٧)	-	-	(٩ ٣٩٦)
٢٠٢٣/٣/٣١	-	٣ ٦١٦ ٨٥٢	٢٣٠٤٦ ٩٣٤	٣٠٥٠١٩	٣١٩ ١٢٠	٢٢٢ ٨٣٩	٣ ٩٠٢	٢٧ ٥٦٤ ٦٦٦
صافي القيمة الدفترية:	٧٨٢ ١٤١	٩ ٦٣٤ ٥٢٨	١٤ ٧٨٤ ٦٤٩	٧ ٦٣٠	١٦١ ٣١٦	٩٤ ٢٧٨	٣ ٩٠٢	٢١ ٩٦٤ ٤٩٢
في ٢٠٢٢/٣/٣١	٧٨٤ ٧٤٤	٦ ٤٧٣ ٩٥٣	١٤ ٦٢٢ ٨٩٣	٣ ٨٠٤	١٦١ ٥٤٥	٩٤ ٧٧٦	٣ ٩٠٢	٢٢ ١٤١ ٧١٥
٢٠٢٣/١/١	٧٨٤ ٧٤٤	٦ ٤٧٣ ٩٥٣	١٤ ٦٢٢ ٨٩٣	٣ ٨٠٤	١٦١ ٥٤٥	٩٤ ٧٧٦	٣ ٩٠٢	٢٢ ١٤١ ٧١٥
في ٢٠٢٣/٣/٣١	٧٨٤ ٧٤٤	٦ ٤١٨ ٨٨٧	١٤ ٤٠٥ ٩٣٩	٤٥٠٣	١٥٤ ٩٩٩	١٠٥ ٣٥٧	٣ ٩٠٢	٢١ ٨٧٤ ٤٢٩
٢٠٢٢/١/١	-	٥٨٩ ١٢٨	٢ ٦٨٣ ٢٩١	٧٨٤ ٩٠٨	٢١٣ ٩٧٠	١٤٤ ١٠٧	٣ ٩٠٢	٣ ٩١٩ ٣٠٦

تتضمن تكلفة الأرضي قطعة أرض مساحتها ٩٢٨ ألف متر مربع قامت شركة الزن لصناعة الصلب المسطح بشرائها من شركة تنمية خليج السويس بقيمة إجمالية ٢٨ مليون جنيه مصرى شاملة رسوم محافظة السويس التابعة ٥ مليون جنيه مصرى بغرض إقامة مشروع صناعي عليها، مشتراه بالتقسيط وتم سداد القسط الأخير في ١٠/١٠/٢٠١٠ وجاري اتخاذ الاجراءات اللازمة نحو تسجيل الأرض باسم الشركة.

مازالت شركة الزن الدائجة للصلب - شركة تابعه - في سبيل إتمام اجراءات توثيق تسجيل بعض الأراضي المشتراة من جهات مختلفة. لم تقم شركة مصنع العز للدرقاة بتسجيل أرض مشروع مصنع العز الجديد في العيون المسطحة باسمها بعد والبالغ قيمتها ٢٩,٦٤ مليون جنيه مصرى.

١٠١٩ إهلاك الفترة - محمل بقيمة الدخل كالتالي:-

صن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:	٢٠٢٣/٣/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	إيضاح
بالآلاف جنيه	٣٧١ ٤٠٤	٣٧١ ٨٠٤	رقم
١٥٦	١٤٨	(٣)	تكلفة المبيعات
١٠ ٢٧٣	٩ ٤٥٠	(٥)	مصر وقت بيعية وتسويقية
٣٦٢ ٢٣٣	٣٨١ ٠٠٢	(٦)	مصر وقت اإدارية وصومية

١١- الأصول الثابتة (بالصافي) (تابع)

٢,١١ الأصول الثابتة المستأجرة:

تتضمن الأصول الثابتة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ أصول مستأجرة بيانها كالتالي:

الصافي في ٢٠٢٢/١٢/٣١	الصافي في ٢٠٢٣/٣/٣١	مجموع الاهلاك في ٢٠٢٣/٣/٣١	التكلفة في ٢٠٢٣/٣/٣١	
بالآلاف جنية مصري	بالآلاف جنية	بالآلاف جنية	بالآلاف جنية	
٧٠.٠٠٠	٧٠.٠٠٠	-	٧٠.٠٠٠	أراضي *
١٢٠.٨٣٣	١١٩.٩٢٧	٢٥.٠٧٣	١٤٥.٠٠٠	مباني **
١٩٠.٨٣٣	١٨٩.٩٢٧	٢٥.٠٧٣	٢١٥.٠٠٠	

- * 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 دي للتأجير التمويلي وذلك في التوقيع على عقود الشراء والبيع الابتدائية والنهائية ونقل الملكية للنفس او للغير امام مصلحة الشهر العقاري عن قطعة الأرض المذكورة اعلاه.
- ** قامت الشركة خلال عام ٢٠١٦ بإبرام عقود تأجير تمويلي لطابقين بمبنى النيل بلازا لمدة ثماني سنوات تنتهي في عام ٢٠٢٤ وذلك وفقاً لما هو مبين بالإيضاح رقم (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":

بالآلاف جنية مصري

٤٠١٣٧٩٥	ناتج تعديل الأصول الثابتة في تاريخ تحرير سعر الصرف (٣ نوفمبر ٢٠١٦)
(٩٠٣١٠٤)	ضريبة الدخل
٣١١٠٦٩١	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول بعد ضريبة الدخل
(١٢١٠٥٢٢)	الجزء المحقق حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٩٠٠١٦٩	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(٤١٧٢٣)	الجزء المحقق خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
١٨٥٨٤٤٦	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة في ٣١ مارس ٢٠٢٣
	ويوزع كمايلي:
١١٩٨٧٤٤	نصيب مساهمي الشركة القابضة
٦٥٩٧٠٢	نصيب الحقوق الغير مسيطرة
١٨٥٨٤٤٦	

١٢- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
بالآلاف جنية مصري	بالآلاف جنية مصري	
١٥٧٢٩	٢٤٦٥٧	توسعات انشائية
٣٢٣٢٩٩٩	٣٦٣٩٢٢٣	آلات تحت التركيب*
٢١٩٤٥	٢٢٠٥٤	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
١٣٦٣	١٣٦٣	أخرى
٣٢٧٢٠٣٦	٣٦٨٧٢٩٧	إجمالي مشروعات تحت التنفيذ

* يتضمن الرصيد مبلغ ١٠٧ مليون جنية مصري قيمة فوائد مرسلة

١٣- استثمارات طويلة الأجل

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	
٩٠	٩٠	- الشركة المصرية الألمانية لتسويق الصلب المسطح - فرانكو (تحت التصفية) (مملوكة بنسبة ٥٠٪ لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية)
٢٥	٢٥	- شركة العز - الدخيلة للحديد والصلب - مصر (مملوكة بنسبة ٥٠٪ لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية)
١	١	- شركة عز الدخيلة إنجلترا (ش.ذ.م.م) (مملوكة بنسبة ٥٠٪ لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية)
٢ ٤٩٩ ٩٦٠	٢ ٤٩٩ ٩٦٠	- شركة حديد المصريين - مساهمة شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية بنسبة ١٨٪ من رأس المال
٤ ٢٦٣	٤ ٢٦٣	- الشركة العربية للصلب المخصوص (ش.م.م) (مملوكة بنسبة ١٪ لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية)
٨٠	٨٠	- الشركة المصرية لخدمات الحراسة والنظافة (ش.م.م) (مملوكة بنسبة ٨٠,٣٠٪ لشركة حديد عز)
٤ ٠١٦	-	- شركة أتلانتيك باسيفيك للنقل البحري والتجارة (ش.م.م)* (مملوكة بنسبة ٥٪ لشركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل")
٢ ٥٠٨ ٤٣٥	٢ ٥٠٤ ٤١٩	إجمالي الاستثمارات طويلة الأجل
٤ ٣٥٤	٤ ٣٥٤	يخصم:
٢ ٥٠٤ ٠٨١	٢ ٥٠٠ ٠٦٥	الإجمالي في الاستثمارات طويلة الأجل (ايضاح رقم ١٩)
		صافي الاستثمارات طويلة الأجل

* بتاريخ ٥ سبتمبر ٢٠٢٢ قررت الجمعية العمومية لشركة أتلانتيك باسيفيك للنقل البحري والتجارة - شركة تابعة - تصفية الشركة وتعيين مصفى للشركة طبقاً لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١، وقد تم إسترداد كامل قيمة الإستثمار بالدولار الأمريكى بتاريخ ١٣ مارس ٢٠٢٣.

١٤- إقراض للغير طويل الأجل

يتمثل بند إقراض طويل الأجل الظاهر ضمن بند أصول طويلة الأجل بالقوائم المالية المجمعة الدورية بمبلغ ٦٤ مليون جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (مقابل ٥٨ مليون جنيه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢) في قيمة الجزء طويل الأجل من القروض وسلف العاملين البالغة ١٢٠ مليون جنيه في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (مقابل ١١٦ مليون جنيه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢)، وذلك بعد خصم المحول لقروض وسلف قصيرة الأجل بقيمة ٤٧ مليون جنيه في الفترة الحالية (مقابل ٤٩ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢) وخصم الفروق الناشئة عن التغير في القيمة الحالية بقيمة ٩ مليون جنيه مصري (مقابل ٩ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢).

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

٢٥ ٦١٣	التكلفة في أول يناير ٢٠٢٣
(١ ٢٨١)	(يخصم):
٢٤ ٣٣٢	استهلاك الفترة
	الصافي في ٣١ مارس ٢٠٢٣

١٦- المخزون

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	
٤ ٢٧٥ ٠٣٨	٥ ١٥٧ ٢٠٥	خامات ومستلزمات إنتاج
٢ ١٦٦ ٥٠٢	٢ ٦٤١ ٩٤٣	قطع غيار ومهمات
٥٣٣ ٢٤٩	٨١١ ٦٥٧	إنتاج غير تام
١ ٧٤٥ ٦١٥	٣ ٢٥٦ ٧٣٠	إنتاج تام
٣ ٧٨٥	٤١٨ ٩٠١	بضاعة بالطريق
١٧٨ ٠٩٩	٤٣٢ ١١٨	إعتمادات مستندية
٨ ٩٠٢ ٢٨٨	١٢ ٧١٨ ٥٥٤	إجمالي المخزون

١٧ - عملاء وأوراق قبض

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	إيضاح رقم	
ببالآلف جنيه مصري	ببالآلف جنيه مصري		
٢٠٢٩٠٦١	٣٩٠٤٦٤٢		عملاء
٩٢٩٧	٩٣٧١	(١-٣٢)	عملاء - أطراف ذات علاقة
٤٦٤٢٠٨٤	٢٥٩٣٤٩٤		أوراق قبض
٦٦٨٠٤٤٢	٦٥٠٧٥٠٧		
(٤٠٥٥٩)	(٤٠٥٥٩)	(١٩)	يخصم: الإضمحلل في قيمة العملاء
٦٦٣٩٨٨٣	٦٤٦٦٩٤٨		إجمالي عملاء وأوراق قبض

١٨ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	إيضاح رقم	
ببالآلف جنيه مصري	ببالآلف جنيه مصري		
١٣٢٨٦٦٠	١٧٥٩٦٢٣		تأمينات لدى الغير
١٧١١٢٦٨	١٩٣٢١٠٥		مصلحة الضرائب
٩٩٢٩٠٣	١٢٣٤٣٠٢		مصلحة الضرائب - الضريبة على القيمة المضافة
٣٦٦٨١١	٥٤١١٠٥		مصلحة الجمارك
٩٨٨	٦٦٨		إيرادات مستحقة
٢٩٨٣٥	٢٩٤٩٠		مصروفات مدفوعة مقدماً
٦٧١٦٧	٧٦٦٦٤		قروض وسلف عاملين مستحقة خلال عام
٥٩٨٢٤٣	١٧٣٧٦٦		تأمينات إتمادات مستندية
١٦٥	٤٦٧	(١-٣٣)	تأمينات خطابات ضمان
٢٨٤٩٨	٢٨٢٢١	(٢-٣٢)	مستحق من أطراف ذوى علاقة
٣٤٠٩٩	٢٨٩٤٩		المسدد مقدماً للعاملين تحت حساب توزيعات الأرباح
١١٩٠٤٩١	١٧٢٠٥٦٤		أرصدة مدينة أخرى*
٦٣٤٩١٢٨	٧٥٢٥٩٢٤		
(١٢٨٠٥٥)	(١٢٨٠٥٥)	(١٩)	يخصم: الإضمحلل في قيمة المدينين والأرصدة المدينة الأخرى
٦٢٢١٠٧٣	٧٣٩٧٨٦٩		إجمالي مدينون وأرصدة مدينة أخرى

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

١٩ - الإضمحلل في قيمة الأصول

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	إيضاح رقم	
ببالآلف جنيه مصري	ببالآلف جنيه مصري		
٤٣٥٤	٤٣٥٤	(١٣)	الإضمحلل في الإستثمارات طويلة الأجل
٤٠٥٥٩	٤٠٥٥٩	(١٧)	الإضمحلل في العملاء وأوراق القبض
١٢٨٠٥٥	١٢٨٠٥٥	(١٨)	الإضمحلل في المدينين والأرصدة المدينة لأخرى
٢٣٣٢	٢٣٣٢		الإضمحلل في الموردين - دفعات مقدمة
١٧٥٣٠٠	١٧٥٣٠٠		إجمالي الإضمحلل في قيمة الأصول

٢٠- النقدية وما في حكمها

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	
٦٧ ١١٥	٦٠ ٥١٣	بنوك - ودائع لأجل
١٢ ٨٥٨ ٦٩١	١٩ ٨٧٤ ٢٢١	بنوك - حسابات جارية
٢٣٤ ٧٧٩	١٠٦ ٢٤٧	شيكات تحت التحصيل
٨٩ ٣٠١	١٣٦ ٤٦٦	نقدية بالصندوق
١٣ ٢٤٩ ٨٨٦	٢٠ ١٧٧ ٤٤٧	
		يخصم:
(٦٣٨ ٧١٧)	(٣٧٠٧ ٤٦٠)	بنوك - سحب على المكشوف
(١٠٩٧ ٢٠٨)	(٥٧٤٥ ٤٢٠)	ودائع لأجل وحسابات جارية محتجزة
١١ ٥١٣ ٩٦١	١٠ ٧٢٤ ٥٦٧	النقدية وما في حكمها بقائمة التدفقات النقدية

٢١- رأس المال

١,٢١ رأس المال المرخص به

يبلغ رأس مال الشركة المرخص به مبلغ ٨ مليار جنيه مصرياً.

٢,٢١ رأس المال المصدر والمدفوع

يبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بعد الزيادة مبلغ ٢ ٧١٦ ٣٢٥ ألف جنيه مصري (أثنين مليار وسبعمان وستة عشر مليون وثلاثمائة وخمسة وعشرون ألف جنيه مصرياً) موزع على ٥٤٣ ٢٦٥ ٠٢٧ سهم، قيمة كل سهم خمسة جنيهات مصرية مسددة بالكامل، وقد تم تسجيل رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بعد الزيادة بالسجل التجاري برقم ١١٧٦ بمدينة منوف في ٣٠ أكتوبر ٢٠٠٨. وفيما يلي بيان بمساهمي الشركة ونسب المساهمة في تاريخ المركز المالي:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١			
نسبة المساهمة	نسبة المساهمة	القيمة الاسمية	عدد	اسم المساهم
%	%	بالجنيه المصري	الأسهم	
٦٥,٧٠١	٦٥,٧٠١	١ ٧٨٤ ٦٦٥ ٦٩٥	٣٥٦ ٩٣٣ ١٣٩	- المهندس / أحمد عبد العزيز عز
١,٧٤٢	١,٧٤٢	٤٧ ٣١٣ ٥٧٠	٩ ٤٦٢ ٧١٤	- شركة مصانع العز للدرفلة "شركة تابعة"
٣٢,٥٥٧	٣٢,٥٥٧	٨٨٤ ٣٤٥ ٨٧٠	١٧٦ ٨٦٩ ١٧٤	- آخرون
١٠٠	١٠٠	٢ ٧١٦ ٣٢٥ ١٣٥	٥٤٣ ٢٦٥ ٠٢٧	

٢٢- إحتياطات

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	
١ ٣٥٨ ١٦٣	١ ٣٥٨ ١٦٣	إحتياطي قانوني*
٢ ٦٢٠ ٧٥٦	٢ ٦٢٠ ٧٥٦	إحتياطات أخرى (علاوة إصدار)**
(٣ ٧٩٦ ٨٢٩)	(٣ ٧٩٦ ٨٢٩)	الفرق الناتج عن الاستحواذ على نسبة إضافية من رأس مال شركات تابعة
١٨٢ ٠٩٠	١٨٢ ٠٩٠	إجمالي إحتياطات

* 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 ويستعمل الإحتياطي بقرار من الجمعية العامة بناءً على إقتراح مجلس الإدارة فيما يكون أوفى بمصالح الشركة.

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

٢٣- أسهم خزينة

يتمثل هذا البند في عدد ٩ ٤٦٢ ٧١٤ سهم من أسهم شركة حديد عز والمملوكة لشركة مصانع العز للدرفلة (شركة تابعة) بتكلفة ٧١ ٩٢١ ألف جنيه مصري ولأغراض التجميع تم تبويبها كأسهم خزينة.
بتاريخ ٥ يناير ٢٠٢١ قرر مجلس إدارة الشركة القيام بشراء أسهم خزينة بنسبة ١٪ من رأس المال المدفوع للشركة وبحد أقصى مليون سهم، وقد تم تفويض عضو مجلس الإدارة المنتدب في تحديد الأسعار وفترة شراء أسهم خزينة وذلك في حدود مصادر التمويل والسيولة المتاحة بالشركة وقد وافقت هيئة الرقابة المالية على ذلك، وقد بلغ إجمالي عدد الأسهم المشتراة ٤٨١ ٩١٠ سهم بتكلفة إجمالية بلغت ١٠ ٣٨١ ألف جنيه مصري.
وبذلك يصبح إجمالي عدد أسهم الخزينة ١٠ ٣٧٣ ١٩٥ سهم بإجمالي تكلفة ٨٢ ٣٠٢ ألف جنيه مصري.

٢٤- موردون وأوراق دفع

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	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
١٤ ٠٤٣ ٦٩٠	١٢ ٢١٦ ١٤٦	١٢ ٢١٦ ١٤٦	-	١٤ ٠٤٣ ٦٩٠	١٢ ٢١٦ ١٤٦
١ ٢٦٩ ٨٤٩	٧ ٨٧٢ ٤٩٥	٧ ٥٤٥ ٧١٥	٣٢٦ ٧٨٠	١ ٢٦٩ ٨٤٩	٧ ٨٧٢ ٤٩٥
١٥ ٣١٣ ٥٣٩	٢٠ ٠٨٨ ٦٤١	١٩ ٧٦١ ٨٦١	٣٢٦ ٧٨٠	١٥ ٣١٣ ٥٣٩	٢٠ ٠٨٨ ٦٤١

إجمالي موردون وأوراق دفع
يتضمن بند الموردون وأوراق الدفع في ٣١ مارس ٢٠٢٣ قيمة الأقساط المستحقة لشركات توريد الكهرباء والغاز الطبيعي حيث قامت الشركة وشركاتها التابعة بالاتفاق مع الشركات المذكورة على إعادة جدولة مديونية مستحقة بمبلغ ١ ١٥٠٨ 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

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	إيضاح رقم	بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري
٤١٥ ١٨٦	٥٩٣ ٠٣٣		٤١٥ ١٨٦	٥٩٣ ٠٣٣
٢ ٠٩٧ ٣٠٤	٢ ٢١٩ ٦٧١		٢ ٠٩٧ ٣٠٤	٢ ٢١٩ ٦٧١
٤٦٧ ٢٥٨	١٧٨ ٤٣٦		٤٦٧ ٢٥٨	١٧٨ ٤٣٦
٩٦ ٧٤٧	١١٠ ٩٨٢		٩٦ ٧٤٧	١١٠ ٩٨٢
١ ٦١٢	٦ ٥٣٦		١ ٦١٢	٦ ٥٣٦
٥٦ ٥٩٦	٥٣ ٨٩٥	(٣-٣٢)	٥٦ ٥٩٦	٥٣ ٨٩٥
٤٠٦ ٣٠٤	٢٤٤ ٦٨٨		٤٠٦ ٣٠٤	٢٤٤ ٦٨٨
٣ ٥٤١ ٠٠٧	٣ ٤٠٧ ٢٤١		٣ ٥٤١ ٠٠٧	٣ ٤٠٧ ٢٤١

إجمالي دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٦- التزامات نظام المعاش التكميلي

بلغت قيمة تكلفة نظام المعاش التكميلي خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٨,٨ مليون جنيه مصري تم تحميلها على قائمة الدخل المجمعة الدورية وفقا لتقرير الخبير الاكتوارى المصدر سنوياً.

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	إيضاح رقم	بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري
٢٤٦ ٣٤٣	٢١٩ ٧٩٠		٢٤٦ ٣٤٣	٢١٩ ٧٩٠
١٦ ٧٠٥	٥٧٨		١٦ ٧٠٥	٥٧٨
٣١ ٧١٥	٨ ٢٢٢		٣١ ٧١٥	٨ ٢٢٢
٤٨ ٤٢٠	٨ ٨٠٠		٤٨ ٤٢٠	٨ ٨٠٠
٢٩٤ ٧٦٣	٢٢٨ ٥٩٠		٢٩٤ ٧٦٣	٢٢٨ ٥٩٠
(١ ٠٥٨)	-		(١ ٠٥٨)	-
(٦١ ٩٣٣)	-		(٦١ ٩٣٣)	-
٧ ٣٦٨	١ ٨٨٧		٧ ٣٦٨	١ ٨٨٧
٢٣٩ ١٤٠	٢٣٠ ٤٧٧		٢٣٩ ١٤٠	٢٣٠ ٤٧٧
(١٩ ٣٥٠)	(٥ ٥٧٣)		(١٩ ٣٥٠)	(٥ ٥٧٣)
٢١٩ ٧٩٠	٢٢٤ ٩٠٤		٢١٩ ٧٩٠	٢٢٤ ٩٠٤
٢٦ ٧١٥	٢٨ ٠٠٥		٢٦ ٧١٥	٢٨ ٠٠٥
١٩٣ ٠٧٥	١٩٦ ٨٩٩	(٣٠)	١٩٣ ٠٧٥	١٩٦ ٨٩٩
٢١٩ ٧٩٠	٢٢٤ ٩٠٤		٢١٩ ٧٩٠	٢٢٤ ٩٠٤

٢٧- مخصصات

٢٠٢٣/٣/٣١	المستخدم خلال الفترة	المكون خلال الفترة	٢٠٢٣/١/١
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه
٨٨٠ ٢١٥	(١٥٦)	٣	٨٨٠ ٣٦٨
١ ٩٥٥	-	-	١ ٩٥٥
٨٨٢ ١٧٠	(١٥٦)	٣	٨٨٢ ٣٢٣

٢٨- القروض والتسهيلات الإئتمانية

الإجمالي	طويلة الأجل	قصيرة الأجل	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
٦٠٥ ٨٢٦	٢٧٢ ٩٨١	٣٣٢ ٨٤٥	قروض حديد عز
٤ ٨٤٣ ٤٨٣	-	٤ ٨٤٣ ٤٨٣	تسهيلات إئتمانية
٦ ٢٧٤ ٢٦٧	٤ ٦٨٧ ٦٦٣	١ ٥٨٦ ٦٠٤	قروض الدخيلة للصلب -الإسكندرية
١٨ ٣٧٤ ٠٢٨	٦ ٦٤١ ٦٢٩	١١ ٧٣٢ ٣٩٩	تسهيلات إئتمانية
١ ٢٥٥ ٨٠٥	-	١ ٢٥٥ ٨٠٥	قروض العز لصناعة الصلب المسطح
٢ ٧٦٧ ٩٩٢	٦٨٣ ٩٧٧	٢ ٠٨٤ ٠١٥	تسهيلات إئتمانية
٤ ٨٢٤ ٢٨٣	٣ ٥٨٧ ٢٨٧	١ ٢٣٦ ٩٩٦	قروض مصانع العز للدرفلة
١٩٣ ٩٤٤	-	١٩٣ ٩٤٤	تسهيلات إئتمانية
٣٩ ١٣٩ ٦٢٨	١٥ ٨٧٣ ٥٣٧	٢٣ ٢٦٦ ٠٩١	الإجمالي في ٢٠٢٣/٣/٣١
٣٢ ٥٤٢ ٧٨١	١٥ ٥٦١ ٢١٢	١٦ ٩٨١ ٥٦٩	الإجمالي في ٢٠٢٢/١٢/٣١

١,٢٨ شركة حديد عز (الشركة القابضة)

- بتاريخ ٢٠١٥/١/١٨ قامت الشركة 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 لبند 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 مساهمة 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.
- 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 ألف 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.

٢٨ - القروض والتسهيلات الائتمانية (تابع)

٢,٢٨ شركة العز الدخيلة للصلب - الأسكندرية (شركة تابعة)

القروض المتوسطة والطويلة الاجل في ٣١ مارس ٢٠٢٣ الارقام بالمليون

الاجمالي المعادل بالجنيه المصري	تاريخ الانتهاء	عدد الأقساط	العملة	مبلغ القرض	البنك
٩٥١,٧٧	٣١ اغسطس ٢٠٢٥	٢٦ قسط ربع سنوي	دولار	٦٩,٥	بنك قطر الوطني
٥٢١,٦٠	١٣ يناير ٢٠٢٩	٢٦ قسط ربع سنوي	مصري	٥٦٥	بنك قطر الوطني
٨٤٤,٣٣	٢٨ نوفمبر ٢٠٢٥	٢٨ قسط ربع سنوي	دولار	٦١,٥	البنك العربي الافريقي الدولي
٨٢٢,٠٢	١٥ يناير ٢٠٢٦	٢٦ قسط ربع سنوي	دولار	٥٠	بنك الإسكندرية الخيلة
٢١١,١٧	١٥ يناير ٢٠٢٦	١٢ قسط نصف سنوي	يورو	١٢,٥	بنك أتش اس بي سي
٢٥,٥٧	١٥ يناير ٢٠٢٦	١٢ قسط نصف سنوي	مصري	٨٠	بنك أتش اس بي سي
٣٧٦,١١	٢٨ اغسطس ٢٠٢٦	٢٦ قسط ربع سنوي	دولار	٢٠	بنك الكويت الوطني
٢٠٠١,٦٠	١٥ يونيو ٢٠٢٨	٢٠ قسط ربع سنوي	مصري	٢٦٠٢	البنك الاهلي المصري
٥٢٤,٩٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٨	٢٨ قسط ربع سنوي	مصري / دولار	٥٠٠	بنك القاهرة
٢٥٢,٠٠	١٧ فبراير ٢٠٢٨	٢٤ قسط ربع سنوي	مصري	٣٠٠	البنك المصري لتمتية الصادرات
٦٥٣١,١٦					اجمالي القروض المتوسطة والطويلة الاجل بالإضافة الى الاقساط المستحقة في ٣١ مارس ٢٠٢٣

التسهيلات المتوسطة الاجل في ٣١ مارس ٢٠٢٣ الارقام بالمليون

الاجمالي بالمصري	تاريخ التجديد	العملة	مبلغ التسهيل	البنك
٣٥٥,٦٢	١٧ اكتوبر ٢٠٢٤	مصري	١٥٠٠	البنك الاهلي المصري
٥٧٨,٠٩	ديسمبر ٢٠٢٤	مصري / دولار	٣٢١	البنك المصري لتمتية الصادرات
٣٢٧٧,١٤	يوليو ٢٠٢٣	مصري / دولار	\$١٧١	البنك العربي الافريقي الدولي
٦١٤,٣٤	ديسمبر ٢٠٢٤	مصري / دولار	٨٨٠	بنك القاهرة
١٥٥٩,٥١	يونيو ٢٠٢٥	مصري / دولار	٤٠٠٠	بنك مصر
٦٣٨٤,٧٠				اجمالي التسهيلات المتوسطة الاجل في ٣١ مارس ٢٠٢٣

* قامت الشركة بالحصول على تمويل طويل الاجل بمبلغ ٢٦٠٢ مليون جنيه مصري من البنك الاهلي المصري لتمويل جزء من التكلفة الاستثمارية 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 وآخر قسط في ١٥ يونيو ٢٠٢٨، وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٢٠٠١,٥٩ مليون جنيه مصري.

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

- يقوم رويال بنك اوف اسكوتلاندا (Royal Bank of Scotland RBS) الذي حل محل بنك ناشيونال ويستمنستر (National Westminster Bank) بمهمة منسق القروض (Intercreditor Agent) بالإضافة الى قيامه بوكالة القروض المسوقة من البنوك الاجنبية التي شاركت فيها ٩ بنوك، وطبقا لاتفاقيات القروض فان البنك الاهلي المصري هو وكيل الضمانات المحلية Onshore Security Agent، وبنك رويال اوف اسكوتلاندا هو وكيل الضمانات الاجنبية Offshore Security Agent، وأهم الضمانات المقدمة هي الرهن العقاري التجاري على أرض وأصول الشركة المادية والمعنوية، ورهن حيازي على المخزون، والتنازل عن حقوق الشركة في الإنشاء والتوريد والمعاونة الفنية والتأمين لصالح البنوك.
- تحتسب فوائد قروض البنك الاهلي المصري والقرض بضمان هيئة ضمان الصادرات الإيطالية بالدولار الأمريكي، على أساس سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الليبور، وتحتسب فوائد قرض بنك مصر بالجنيه المصري على أساس سعر فائدة مرتبط بسعر الإقراض والخصم المعلن من البنك المركزي المصري.
- وقد بلغ رصيد أقساط القروض المستحقة السداد خلال عام مبلغ ١,٢٥٥ مليار جنيه مصري.
- تتمثل بنوك - تسهيلات ائتمانية البالغة ٢,٧٦٨ مليار جنيه مصري في ٢٠٢٣/٣/٣١ 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 وايداع كافة ايرادات البيع المحلي طرف البنوك والتأمين على المخزون ضد السطو والحريق لصالح البنوك وكذلك الحفاظ على بعض المؤشرات والنسب المالية المحددة بعقود التسهيلات طول مدة التسهيل، وذلك على أساس سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الإقراض المعلن من البنك المركزي بالإضافة إلى عمولة أعلى رصيد مدين.
- تم خلال عام ٢٠٢٠ إعادة جدولة سداد التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة ليتم سدادها على ٢٤ قسط ربع سنوي غير متساوي وفقاً لنسب محددة من رصيد التسهيل يبدأ أولها في ٢٠٢١/٣/٣١ وتنتهي في ٢٠٢٦/١٢/٣١.

٢٨- القروض والتسهيلات الإئتمانية (تابع)

٤,٢٨ شركة مصانع العز للدرفلة

- تم موافقة البنوك المشاركة في القرض طويل الاجل بتاريخ ١٠ ديسمبر ٢٠٢٠ والممنوح للشركة بغرض اقامة مشروع الحديد المختزل علي اعادة هيكله المديونيات القائمة والناشئة عن شرائح أ ، ب ، ج ، والعوائد المحتسبة حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بحد اقصى ٦,٥ مليار جنية ، وعلي ان يبدا سداد اول قسط في ٣١ مارس ٢٠٢١. مع تعديل التسعير ليصبح ١,٥٪ فوق سعر الكوريدور اقراض خلال اول عام من تاريخ التفعيل، ثم يتم تطبيق ٢٪ فوق سعر الكوريدور اقراض من بداية العام الثاني من تاريخ التفعيل وحتى تاريخ الاستحقاق النهائي (بدلا من ٣,٥٪ فوق الكوريدور اقراض لكلا من الشريحة أ ، ب و ١,٧٥٪ فوق الكوريدور اقراض للشريحة ج).
- وفي ١٦ يونيو ٢٠٢١ تم تفعيل اعادة هيكله القروض .
- كما هو موضح بالسجل التجارى فإنه يوجد رهن تجارى لصالح وكيل الضمان عن نفسه ونيابة عن البنوك المقرضة على كافة المقومات المادية والمعنوية والألات والمعدات والسمة التجارية وحقوق الملكية الصناعية الخاصة بالشركة.

٢٩- التأجير التمويلي

القيمة الحالية لمدفوعات التأجير التمويلي		فوائد مؤجلة		المدفوعات المستقبلية عن عقود التأجير التمويلي		مستحق خلال عام يضاف التزامات طويلة الأجل اجمالي لتزامات تأجير تمويلي
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
ألف جنيه	ألف جنيه	ألف جنيه	ألف جنيه	ألف جنيه	ألف جنيه	
٨٣ ٣٠٢	٨٥ ٩٠٣	٣٦ ٠٥٥	٣٩ ٢٤٨	١١٩ ٣٥٧	١٢٥ ١٥١	
٢٠٩ ١٥٩	١٨٦ ٦٠٢	٤٣ ٨٦٦	٤٨ ٨٦٣	٢٥٣ ٠٢٥	٢٣٥ ٤٦٥	
٢٩٢ ٤٦١	٢٧٢ ٥٠٥	٧٩ ٩٢١	٨٨ ١١١	٣٧٢ ٣٨٢	٣٦٠ ٦١٦	

- قامت الشركة بتوقيع عقود تأجير تمويلي (عقود أرقام ٤٥٣٧ و ٤٥٣٨) مع شركة كوربليس للتأجير 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 التأجير التمويلي بذلك، وذلك لمدة ثماني سنوات تنتهي في يوليو ٢٠٢٥، وبتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠١٨ قامت الشركة بتوقيع ملاحق لتلك العقد لزيادة التمويل الخاص بالأصل المؤجر في صورة إعادة تقييم لذلك الأصل وتعديل عقود التأجير التمويلي بذلك على أن يسدد التمويل الإضافي على ٣٢ قسط ربع سنوي متساوي اعتباراً من ٢٠ ديسمبر ٢٠١٨ إلى ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٦، هذا وقد تم إدراج تكلفة إقتناء الطابقين المذكورين ضمن بند المباني بالأصول الثابته 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 بإبرام عقود اتفاق بيع مع إعادة الاستئجار (عقد رقم ١) مع شركة اتش دي للتأجير 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 الإعتراف بقطعة الأرض ضمن الأصول الثابته 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 الى تخفيض سعر الفائدة، حيث قامت الشركة بإصدار شيكات مؤجلة ربع سنوية حتى مارس ٢٠٢٧ بعد إعادة احتساب الفوائد المؤجلة طبقاً لأسعار الفائدة الجديدة.

٣٠- التزامات طويلة الأجل

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	إيضاح رقم	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	(٢٤)	أوراق دفع
٥٨٠ ٦٥٤	٣٢٦ ٧٨٠		داننو شراء إستثمار (باقي مستحقات الإستثمار في شركة حديد المصريين)
٦٢٤ ٩٨٠	-	(٢٦)	التزامات نظام المعاش التكميلي
١٩٣ ٠٧٥	١٩٦ ٨٩٩	(١-٣٠)	اقتراض من الغير
٩١٥ ٦٠٤	١ ٢٩٢ ٨١٥	(٢-٣٠)	داننو شراء أصول ثابتة
٩٩٩ ٨٧٦	١ ٢٤٢ ٢٩٣		
٣ ٣١٤ ١٨٩	٣ ٠٥٨ ٧٨٧		القيمة الحالية للإلتزامات طويلة الأجل

٣٠- التزامات طويلة الأجل (تابع)

١,٣٠ قامت شركة العز لصناعة الصلب المسطح - شركة تابعة - باقتراض مبلغ ٣٧ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ١,٢٩٣ مليار جنيه مصري من شركة دانيلى يعقد مؤرخ ٢٧ سبتمبر ٢٠١٣ وتم استخدام المبلغ بالكامل بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠١٣ في سداد جزء من القرض المستحق للبنك الأهلي المصري وبنك مصر والبنوك الأجنبية المشاركة في وذلك بضمان هيئة ضمان الصادرات الإيطالية وتحتسب فوائد ذلك القرض على اساس سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الليبور.

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 ٢٧/١/٢٠٢١ قامت الشركة بإبرام اتفاق تسوية (Settlement Agreement) حيث تم الاتفاق مع المورد المذكور على إعادة جدولة سداد المديونية والفوائد المضافة اليها وفقاً لما يلي:

يتم سداد الإلتزام المستحق للمورد وفقاً لفواتير الشراء بالإضافة إلى الفوائد المحتسبة عليه اعتباراً من ٢٠٢٠/١١/١ على أقساط ربع سنوية تنتهي خلال عام ٢٠٢٦.

يتضمن إتفاق التسوية قيام المورد بالتنازل عن الفوائد المستحقة له طرف الشركات التابعة والمحتسبة عن الإلتزام الخاص بتوريد آلات ومعدات خلال السنوات السابقة عن الفترة من تاريخ إستحقاق سداد الفاتورة وحتى ٢٠٢٠/١٠/٣١ وفي حالة إلتزام الشركة بسداد كافة الأقساط الربع سنوية وفقاً لإتفاق التسوية.

قامت الشركة وشركة العز الدخيله للصلب - اسكندرية بتوقيع كفالات تضامنية لصالح المورد المذكور أعلاه ضماناً لقيام الشركات التابعة المذكوره بسداد مستحقاته الوارده بإتفاق التسوية.

٣١- الضريبة المؤجلة

١,٣١ الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة المثبتة

٢٠٢٢/١٢/٣١		٢٠٢٣/٣/٣١		
التزامات	أصول	التزامات	أصول	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه	ألف جنيه مصري	ألف جنيه	
(٣ ٦٨٤ ٤٥٦)	-	(٣ ٦٢٨ ٨٥٧)	-	الأصول الثابتة
-	١٣٤ ٤٩٧	-	١٣٤ ٤٩٧	المخصصات والإضمحلال في قيمة الأصول
-	١٤ ٦٨٥	-	١٣ ٠٨٠	التزامات تأجير تمويلي
-	١ ٠٥٤ ٢١٦	-	٨١٩ ٤١٢	خسائر ضريبية
-	٥٨١ ٩٨٧	-	٢ ٠٧٨ ٥٦٠	خسائر ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
(٢٥٨ ٢٢٦)	-	(٢٣٦ ٤٠٧)	-	الضريبة على الأرباح الغير موزعة
(٣ ٩٤٢ ٦٨٢)	١ ٧٨٥ ٣٨٥	(٣ ٨٦٥ ٢٦٤)	٣ ٠٤٥ ٥٤٩	
(٢ ١٥٧ ٢٩٧)		(٨١٩ ٧١٥)		صافي الضريبة المؤجلة (التزام)

٢,٣١ الضريبة المؤجلة المثبتة بقائمة الدخل المجمعة:

٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
(٢ ٣٦٢ ٣٧٨)	(٨١٩ ٧١٥)	صافي الضريبة المؤجلة
(٢ ٣٨٥ ٤٣٣)	(٢ ١٥٧ ٢٩٧)	يخصم/(يضاف):
٢٣ ٠٥٥	١ ٣٣٧ ٥٨٢	الضريبة المؤجلة السابق تحميلها
		الضريبة المؤجلة

٣,٣١ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
١١ ٣٣٧	١١ ٣٣٧	الإضمحلال في قيمة العملاء والمدينون
١٣٢ ٣٤١	١٢٧ ٦٢٩	المخصصات
٤٨١ ١٢٠	٧٢٧ ١٣١	خسائر ضريبية
٦٢٤ ٧٩٨	٧٦٦ ٠٩٧	إجمالي الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة للفرق المؤقتة أعلاه نظراً لعدم توافر درجه مناسبه للتأكد من مدى إستفادة الشركة من هذه الأصول فى 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:

طبيعة التعامل	حجم التعامل خلال الفترة ألف جنيه	الرصيد في مدین / (دانن) ألف جنيه	الرصيد في مدین / (دانن) ألف جنيه مصري
١-٣٢ أطراف مدينة مدرجة ضمن بند العملاء وأوراق القبض - العز لتجارة وتوزيع مواد البناء (شركة زميلة)	-	٩ ٣٧١	٩ ٢٩٧
٢-٣٢ أطراف مدينة مدرجة ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى - شركة تنمية خليج السويس (شركة زميلة) - العز للسيراميك والبورسلين الجوهرة (شركة زميلة)	٢٥ ١١٥	٢٨ ٢٠٤	٢٨ ٤٨٧
٣-٣٢ أطراف دائنة مدرجة ضمن بند داننون وأرصدة دائنة أخرى - شركة العز القابضة للصناعة والاستثمار - العز لتجارة وتوزيع مواد البناء (شركة زميلة) إجمالي المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة		(٥٣ ٨٨٣) (١٢) (٥٣ ٨٩٥)	(٥٦ ٥٨٤) (١٢) (٥٦ ٥٩٦)

٣٣- الالتزامات 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:

خطابات الضمان اعتمادات مستندية	٢٠٢٣/٣/٣١ المعادل بالألف جنيه مصري	٢٠٢٢/١٢/٣١ المعادل بالألف جنيه مصري
	٣٣١ ٧٠١	٣٤٣ ٧٦٩
	٦ ٤٣٤ ١٨٨	٦ ٤١٦ ٠٤٩

- كما بلغت قيمة خطابات الضمان المغطاه بالكامل والصادرة من بنوك الشركة وشركاتها التابعة - لصالح الغير والقائمة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٤٦٧ ألف جنيه مصري (مقابل خطابات ضمان بمبلغ ١٦٥ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مغطاه بالكامل) (إيضاح رقم ١٨).

٢-٣٣ يتضمن إتفاق التسوية المبرم مع أحد الموردين الأجانب (إيضاح رقم ٣٠-٢)، قيام المورد بمطالبة شركة العز للصلب المسطح (شركة تابعة) بفوائد سيتم احتسابها بالإتفاق مع الشركة عن الفترة من تاريخ إستحقاق الفاتورة وحتى ٢٠٢٠/١٠/٣١ وذلك على الإلتزام الخاص بتوريد قطع غيار خلال السنوات السابقة والبالغ ١٥ ٤٨٣ الف يورو والمدرج ضمن رصيد المورد في ٢٠٢٣/٣/٣١، وذلك في حالة عدم الإلتزام الشركة بسداد كافة الإلتزامات الواردة باتفاق التسوية في المواعيد المحدده بالإتفاق.

٣٤- الإرتباطات الرأسمالية

تبلغ الإرتباطات الرأسمالية لشركة حديد عز في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٤,٤٧ مليون جنيه مصري.
تبلغ الإرتباطات الرأسمالية لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٧٩ مليون جنيه مصري (مقابل ٧٢,٧٨ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢).

٣٥- الموقف الضريبي

١,٣٥ شركة حديد عز

١,١,٣٥ شركات الأموال

- تمتعت الشركة بالإعفاء الضريبي وفقا لنص المادة (٢٤) من القانون رقم (٥٩) لسنة ١٩٧٩ الخاص بالمجمعات العمرانية الجديدة وذلك لمدة عشر سنوات بدأت من 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 : ٢٠٢١ وفقا لأحكام قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ في المواعيد القانونية، وجاري الفحص الضريبي لتلك السنوات.

٣٥- الموقف الضريبي (تابع)

٢,١,٣٥ ضريبة المبيعات والضريبة على القيمة المضافة

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

٣,١,٣٥ ضريبة المرتبات والأجور

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

٤,١,٣٥ ضريبة الدمغة

- تم الفحص حتى عام ٢٠١٨ وإنهاء جميع الخلافات وتم الربط والسداد ولا يوجد أي مطالبات مستحقة.
- تم الفحص لعامي ٢٠١٩/٢٠٢٠ وجرى التسوية والسداد.

٥,١,٣٥ الضريبة العقارية

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

٢,٣,٣٥ 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 اي مطالبات مستحقة على الشركة و اسفر الفحص عن خسائر ضريبية معتمدة بمبلغ ٧٣ ٨٦٢ ألف جنية عام ٢٠١٦ و مبلغ ٣٤٧ ٣٢١ ١ 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 ٩٣٩ ١٥٣ ألف جنية عام ٢٠١٨ ، مبلغ ٨٩٧ ٨٤٦ ١ ألف جنية عام ٢٠١٩ ، ومبلغ ٤٢٥ ٤٧٤ 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.
- 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 وجرى إنهاء الخلاف باللجنة الداخلية.
- تم الفحص السنوات من ٢٠١٩ حتى ٢٠٢٠ وجرى السداد والتسوية 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.

٣٥ الموقوف الضريبي (تابع)

٣,٣٥ شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

١,٣,٣٥ ضريبة شركات الأموال

- تم الفحص والسادد حتى عام ٢٠١٧ ولا توجد أي مطالبات عن تلك السنوات.
- جرى الفحص الضريبي للسنوات ٢٠١٨ حتى ٢٠٢٠.

موقف المنازعات الضريبية

- الفترة ٢٠٠٠-٢٠٠٤: إعفاء مشروع مسطحات الصلب بمبلغ ٢٥٤ مليون جنيه مصري، وقد صدر حكم محكمة الإستئناف في الدعوى ٢٦٨ لسنة ٧٤ ق لصالح الشركة ببطان نماذج "ضرائب الشركات ٣ ، ٤ الصادرة بأرقام ١٣٨٠-١٣٨١-١٣٨٢-١٣٨٣ ، بتاريخ ٢٠١١/٢/١٧ وجرى المتابعة مع مركز كبار الممولين لتنفيذ الحكم.
- الفترة ٢٠٠٥-٢٠٠٦: إعفاء مشروع مسطحات الصلب السنة الخامسة بمبلغ ٢١٥ مليون جنيه مصري، معروض حاليا 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 الانتهاء من الفحص وتم الاخطار بنموذج (٣٨) مرتبات بتاريخ ٢٠٢٢/٥/٢٠ وتم تقديم طلب للإستفادة من القانون ١٥٣ لعام ٢٠٢٢ وتم سداد الفروق الضريبية المستحقة وذلك بالتجاوز عن ٦٥٪ من مقابل التأخير.

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 والسادد ولا توجد أي مطالبات مستحقة على الشركة عن تلك السنوات

٢- موقف المنازعات الضريبية

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

٤,٣,٣٥ ضريبة الدمغة

- تم الفحص الضريبي عن الفترة من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٦ والسادد بالكامل ولا توجد أي مطالبات.
- تم فحص سنوات ٢٠١٧ حتى ٢٠٢٠ والاخطار بنموذج (١٩) ض دمغة بتاريخ ٢٠٢٢/٢/٢٨ بإجمالى مبلغ ١٧٣ ألف جنيها وقد تم الطعن عليه بتاريخ ٢٠٢٢/٣/٢٤ وتم عمل لجنة داخلية بتاريخ ٢٠٢٢/٥/١٨ حيث تم تخفيض الضريبة إلى ٩٣٨ ألف جنيها وتم السداد بالكامل.

٥,٣,٣٥ الضريبة العقارية

- صدر قرار لجنة إنهاء المنازعات الضريبية والمعتمد من السيد الدكتور وزير المالية بتخفيض الضريبة العقارية السنوية من ١٧ مليون جنيه مصري إلى ١٠,٧ مليون جنيه مصري، وتم التسوية مع مأمورية الضرائب العقارية بالعجمى وسادد الضريبة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.
- وتم إعادة التقدير طبقا للقانون رقم ١٩٦ لسنة ٢٠٠٨ والحصر الخمسي بزيادة الضريبة العقارية السنوية من ١٠,٧٠ مليون جنيها مصريا إلى ١٢,٣ مليون جنيها مصريا 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.

٤,٣,٣٥ شركة العز لصناعة الصلب المسطح

١,٤,٣٥ ضريبة شركات الأموال

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

٣٥. الموقف الضريبي (تابع)

٢,٤,٣٥ ضريبة المرتبات والأجور

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

٣,٤,٣٥ ضريبة المبيعات والضريبة على القيمة المضافة

- تم الفحص الضريبي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وتم الربط والسداد في المواعيد القانونية و لا يوجد أي مطالبات مستحقة.
- تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الشهرية في المواعيد القانونية.

٤,٤,٣٥ ضريبة الدمغة

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

٥,٤,٣٥ الضريبة العقارية

- تتحمل وزارة المالية كامل قيمة الضريبة على العقارات المبنية المقررة بأحكام القانون ١٩٦ لسنة ٢٠٠٨ بالنسبة للقطاعات الصناعية المحددة طبقا لقرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٦١) لسنة ٢٠٢٢.

٣٦. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

١,٣٦ الأدوات المالية

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

٢,٣٦ خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر الفوائد في تغيير 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 ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٤٠ ٧٩٣ ٠٥٩ ألف جنيه مصري (٧٦٥ ٨٣٠ ٣٣ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢)، وقد بلغت الفوائد والمصرفيات التمويلية المتعلقة بهذه المديونية مبلغ ٢٤٥ ٢٠٣ ١ ألف جنيه مصري خلال الفترة الحالية (٤٣٧ ٧٨٦ ألف جنيه مصري خلال الفترة المماثلة من العام السابق ٢٠٢٢) بينما بلغ رصيد الودائع لأجل والحسابات الجارية المحتجزة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٩٣٣ ٩٣٣ ٥ ألف جنيه مصري (٣٢٤ ١٦٤ ١ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢)، والفوائد الدائنة المتعلقة بتلك الودائع ٥٢١ ٣٤٩ ألف جنيه مصري خلال الفترة الحالية (٥٧ ٠١٢ ألف جنيه مصري خلال الفترة المماثلة من العام السابق ٢٠٢٢).

وللد 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:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	إيضاح	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	رقم	
٥٧ ٥٠٧	٦٣ ٩١٣	(١٤)	إقراض للغير طويل الأجل
٦ ٦٣٩ ٨٨٣	٦ ٤٦٦ ٩٤٨	(١٧)	عملاء وأوراق قبض
٦ ٢٢١ ٠٧٣	٧ ٣٩٧ ٨٦٩	(١٨)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٥٨١ ٢٦٦	١ ١٤٠ ٧٢٨		موردون - دفعات مقدمة
٥١٨ ١٨٩	٥٥٤ ٥٩١		إستثمارات في أدون خزائنة
١٣ ١٦٠ ٥٨٥	٢٠ ٠٤٠ ٩٨١	(٢٠)	بنوك حسابات جارية وودائع وشيكات تحت التحصيل

٤,٣٦ 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 ٠٢٩ ٧٧٦ ١٠ ألف جنيه مصري و ٤٣ ١٢٦ ٤٧٥ ألف جنيه مصري على التوالي.

٣٦ الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها (تابع)

وفيما يلي بيان صافي أهم أرصدة العملات الأجنبية وأسعار الصرف المستخدمة في تاريخ المركز المالي:

العملات الأجنبية	(عز) / فائض بالألف	أسعار الصرف المستخدمة	
		أسعار الإقفال ٢٠٢٢/١٢/٣١	أسعار الإقفال ٢٠٢٣/٣/٣١
الدولار الأمريكي	(٨٦٥ ٠٢٨)	٢٤,٧١٠٠	٣٤,٨٩٠٠
اليورو	(٥٦ ١٤٢)	٢٦,٣٦٣١	٣٧,٩٠٨٠

*تم استخدام سعر صرف الدولار الأمريكي بالعقود الأجلة التي يتم التعامل بها في تاريخ الإقفال باعتبارها الأسعار السائدة في تقييم الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بمتوسط أجل ٣ شهور .

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 وعلوات 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 و غرامة 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 ومصلحة 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 انتهاء 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 الأسعار 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 واورانيا 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 ضغطا إضافيا 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 وفقا 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.

٤٠ أهم السياسات المحاسبية المطبقة بالقوائم المالية المجمعة الدورية

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

١,٤٠ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

تمسك حسابات المجموعة بالجنيه المصري ويتم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية بالدفاتر على أساس أسعار الصرف السائدة للعمليات الأجنبية وقت إثبات المعاملات، ويتم ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية في تاريخ المركز المالي على أساس الأسعار السائدة للعمليات الأجنبية في ذلك التاريخ. الأرصدة ذات الطبيعة غير النقدية والتي يتم قياسها على أساس التكلفة التاريخية والمثبتة بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها على أساس سعر الصرف في تاريخ المعاملة. وتدرج فروق العملة الناتجة عن الترجمة في تاريخ المركز المالي بقائمة الدخل 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 وتحميله 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 المحاسبه 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 المرهله في حاله الاستغناء عن او التخلص من الأصل المؤهل للتعديل أو نتيجته للاستخدام (فرق الإهلاك الناتج عن تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصه).

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

عدد السنوات	بيان الأصل
٥٠-٢٥	مبانى
٨	- مبانى
	- مبانى أخرى
	آلات ومعدات
٢٥-٥	- آلات ومعدات
طبقاً للاستخدام الفعلى (مصانع العز للدرفلة ٦-٥)	- الدرافيل (الات و معدات)
٥-٢	وسائل نقل وانتقال
	أثاث ومعدات مكاتب
١٠-٣	- أثاث ومعدات مكاتب
٨	- أجهزة تكييف مركزي وتجهيزات مبانى
٥-٤	عدد وأدوات
طبقاً لعقد الإيجار أو العمر الافتراضي المقدر لها أيهما أقل	تحسينات علي مبانى مؤجرة
	الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إستبعادات الأصول الثابتة يتم الاعتراف 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.

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

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 اقتنيت 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 الأضرار 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 ضمني لتحمل تلك الخسائر ويتم إثباتها أيضاً في حالة الالتزام بمدفوعات نيابة عن الشركات الشقيقة. في حالة زيادة تكلفة اقتناء الاستثمار على حصة الشركة في صافي القيمة العادلة للأصول والالتزامات وكذلك الالتزامات المحتملة في الشركات الشقيقة في تاريخ الإقتناء يتم إثباتها كشهرة ويتم إدراج الشهرة كجزء من القيمة الدفترية للاستثمار وبذلك تخضع للأضرار في قيمة الاستثمار.

٧,٤٠ استثمارات في أدون خزانة

يتم إثبات الاستثمارات في أدون الخزانة مبدئياً 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 الفعلي.

٨,٤٠ الشهرة

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

٩,٤٠ 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 يصرف أولاً.
- قطع الغيار والمواد والمهمات: على أساس تكلفتها الفعلية حتى وصولها إلى المخازن ويتم تسعير المنصرف منها باستخدام طريقة المتوسط المرجح.
- الإنتاج غير التام: على أساس التكلفة الصناعية الفعلية والتي تشمل على تكلفة الخامات والأجور الصناعية المباشرة والمصروفات والأعباء الصناعية غير المباشرة طبقاً لآخر مرحلة إنتاجية وصل إليها الإنتاج.
- الإنتاج التام: على أساس التكلفة الصناعية طبقاً لقوائم التكاليف.

١٠,٤٠ العملاء وأوراق القبض والمدينون

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

١١,٤٠ النقدية وما في حكمها

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

١٢,٤٠ الموردون وأوراق الدفع والدائنون

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

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

١٣,٤٠ الإضمحلال

أ- الأصول الماليه غير المشتقه

الأدوات الماليه و الأصول الناشئه عن العقد

تعترف الشركة بمخصصات الخسارة لخسائر الإئتمان المتوقعه للأتي :

- الأصول الماليه التي يتم قياسها بالتكلفه 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 مساو للخسائر الإئتمانيه المتوقعه عل مدي عمر الأصل المالي ، باستثناء مايلي ، والتي يتم قياسها بمبلغ مساو 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 الإعراف الأولى.
- دانما ما يتم قياس مخصصات خسائر العملاء التجاريون و الأصول الناشئه عن العقود بمبلغ مساو لخسائر الإئتمان المتوقعه على مدى عمرها.
- عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الإئتمان للأصل المالي قد ازدادت بشكل كبير منذ الإعراف المبدئي وعند تقدير خسائر الإئتمان المتوقع، تضع الشركة في الإعتبار المعلومات المعقوله والداعمة ذات الصلة والمتاحه دون تكلفه أو جهد غيرمبرر. و يشمل ذلك كل من المعلومات والتحليلات الكمية 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 عل تحصيله لفته أكثر من ٣٠ يوم

تعتبر الشركة أن الأصل المالي اخفق عن السداد عندما :

- من غير المحتمل أن يدفع المقترض إلتزاماته الإئتمانيه للمجموعه بالكامل، دون اللجوء من قبل الشركة إلى إجراءات مثل تسهيل الضمان (إن وجد)؛ أوالأصل المالي قد مضى عليه فتره أكثر فع ٩٠ يوماً.
- تعتبر الشركة أن أدوات الدين تنطوي على مخاطر ائتمانيه منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الإئتمان لها مساويا للتعريف المفهوم عالميا لـ "درجة الإستثمار"
- الخسائر الإئتمانيه المتوقعه عل مدي عمر الأصل هي الخسائر الإئتمانيه المتوقعه التي تنتج من جميع احداث الإخفاق الممكنه على مدى العمر المتوقع للأده الماليه
- الخسائر الإئتمانيه المتوقعه عل مدى ١٢ شهرهي جزء من الخسائر الإئتمانيه المتوقعه التي تنتج عن أحداث اخفاق التي تكون ممكنه خلال فترة ١٢ شهر بعد تاريخ التقرير (أوفتره 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 الإئتمانيه المتوقعه

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

الأصول الماليه المضمحلله ائتمانيا

في تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الأصول الماليه المدرجه بالتكلفه المستهلكه وادوات الدين المقاسه بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر قد انخفضت قيمتها الإئتمانيه. يعتبر الأصل المالي " إضمحلال إئتمانياً "، عندما يحدث واحد أو أكثر من الأحداث التي لها أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبليه المقدره للأصل المالي
تشمل الأدله التي تشير إلى إضمحلال الأصول الماليه ائتمانيا البيانات القابله للرصد.

- صعوبه ماليه كبيره للمقرض أو المصدر و
- انتهاك العقد مثل الإخفاق أو يكون متأخر السداد لفته أكبر من ٩٠ يوم و
- إعادة الهيكلة الخاصه بقرض أو سلفه بواسطه 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 الماليه بسبب الصعوبات الماليه.

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

١٣,٤٠ الإضمحلال (تابع)

عرض مخصص الخسائر الإنتمائية المتوقعه في قائمه المركز المالي

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

اعداد 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.

١٤,٤٠ الإقتراض بفائدة

- يتم الاعتراف بالقروض ذات الفائدة مبدئياً بالقيمة العادلة مخصوماً منها تكلفه المعامله. وبعد الاعتراف المبدئي يتم إدراج القروض ذات الفائدة بالتكلفه المستهلكه على أساس سعر الفائدة الفعلي مع إدراج أي فروق بين التكلفه والقيمة الاستردادية في قائمه الدخل المجمعة.

- يتم رسملة تكاليف الإقتراض المتكبده لتمويل الأصول الثابت المؤهله للرسملة خلال فترة الإنشاء / التجهيزات حتى يصبح الأصل جاهز للإستخدام من الناحية الإقتصادية.

١٥,٤٠ المخصصات

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

هذا ويتم مراجعة رصيد المخصصات في تاريخ المركز المالي وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير حالي لها.

١٦,٤٠ 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 مخصصاً في جانب حقوق الملكية.

١٧,٤٠ 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 .

معيان 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 (معيان المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" ومعيان المحاسبة المصري رقم (٨) " عقود الإنشاءات").

يتم إثبات الإيرادات عندما يتمكن العميل من السيطرة على البضاعة او الخدمات. كما ان تحديد توقيت نقل السيطرة على مدى فترة زمنية او عند نقطة من الزمن- يتطلب قدر من الحكم الشخصي.

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

ب- توزيعات الأرباح

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

ج- الفوائد الدائنة

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

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

١٨,٤٠ 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.

١٩,٤٠ 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.

٢٠,٤٠ 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 ببنود حقوق الملكية والتي يتم اثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية.

هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل على صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد المركز المالي. يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي.

هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءً على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيم الأصول والالتزامات، باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد المركز المالي.

يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك احتمال قوى بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل، ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال الفترات التالية.

٢١,٤٠ المنح المرتبطة بأصول

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

٢٢,٤٠ 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 والمزايا، هذا بالإضافة إلى مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لما هو وارد بالإيضاح رقم (١٠).

٢٣,٤٠ 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 الإفصاحات المتضمنة في هذه القوائم المالية المجمعة الدورية.

يتولى مجالس إدارات المجموعة المسؤولية الكاملة الخاصة بوضع ومراقبة الإطار العام لإدارة مخاطر المجموعة كما يقوم بتحديد وتحليل المخاطر التي تواجه المجموعة لتحديد مستويات المخاطر وأوجه الرقابة المناسبة ومتابعة تلك المخاطر ومدى إلزامها بتلك المستويات.

وتهدف المجموعة إلى وضع بيئة رقابية بناءه ومنضبطة والتي من خلالها تضمن أن كافة الموظفين على دراية وفهم بدورهم والتزاماتهم.

١,٢٣,٤٠ 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.

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

٢٣,٤٠ إدارة المخاطر المالية (تابع)

- **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 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 المجموعة بالتعامل مع المؤسسات المالية والمصرفية الحاصلة على درجة ملائمة إئتمانية عالية ومستقرة.

٢,٢٣,٤٠ 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 الإلتزاماتها في تاريخ إستحقاقها في الظروف العادية والدرجة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إلحاق الضرر بسمعة المجموعة ، كما تتأكد المجموعة من توافر النقدية الكافية عند الطلب لمقابلة مصروفات التشغيل المتوقعة لفترة ملائمة بما فيها أعباء الإلتزامات المالية ويستبعد من ذلك التأثير المحتمل للظروف الحادة التي لا يمكن التنبؤ بها بدرجة معقولة مثل الكوارث الطبيعية.

٣,٢٣,٤٠ 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 بعملة 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 إعتادها بواسطة مجالس إدارة شركات المجموعة. إن الهدف الأساسي لإستراتيجية الإستثمار الخاصة بالمجموعة هو تعظيم العائد من هذه الإستثمارات وتستعين الإدارة بالإستشاريين الخارجيين في هذا الشأن.

٤,٢٣,٤٠ إدارة رأس المال

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