

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة الدورية عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
وتقرير الفحص المحدود عليها

<u>البيان</u>	<u>رقم الصفحة</u>
تقرير الفحص المحدود	٣-٤
قائمة المركز المالي المجمعة الدورية	٥
قائمة الدخل المجمعة الدورية	٦
قائمة الدخل الشامل المجمعة الدورية	٧
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة الدورية	٨
قائمة التدفقات النقدية المجمعة الدورية	٩
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية	١٠ - ٣٤

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 ٣٠ يونية ٢٠٢٣ وكذا القوائم المجمعة الدورية للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية المجمعة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسئوليتنا 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 ٣٠ يونية ٢٠٢٣ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرات لفت الانتباه

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

- ١- كما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية، فقد حققت الشركة وبعض شركاتها التابعة خسائر مرحلة حتي ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ بمبلغ ٨,٧ مليار جنيه مصري مدرجة بقائمة المركز المالي المجمعة الدورية، كذلك بلغت إجمالي حقوق الملكية بمبلغ ١,٢ مليار جنيه مصري في ذلك التاريخ، حيث حققت شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) صافي ربح يبلغ ٤٩٥ مليون جنيه مصري عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مما أدى الي انخفاض إجمالي الخسائر المرحلة حتي ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ إلى مبلغ ٧,١ مليار جنيه مصري، كما حققت شركة مصانع العز للدرفلة (شركة تابعة) صافي خسارة يبلغ ٢,٣٧ مليار جنيه مصري عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مما أدى الي زيادة إجمالي الخسائر المرحلة حتي ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ إلى مبلغ ٩,١ 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، 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 إدارة الشركة انه قد سبق محاسبة الشركة ضريبياً 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 المعفاء الاخرى عن سنوات النزاع وقد تم سداد الضريبة المستحقة بالكامل من واقع قرار اللجنة الداخلية وبالتالي اصبح الخلاف منتهياً بالاتفاق وصار باتاً ونهائياً .

وترى إدارة الشركة ومستشارها القانونى استقرار المركز الضريبي للشركة لصدور قرار لجنة الطعن المؤيد للشركة وان موقف الشركة قد تحصن قانوناً ولا يجوز لمصلحة الضرائب معاودة النزاع بشأن تلك السنوات وقد قامت الشركة برفع دعوى براءه 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 تأخير وترى الشركة ان هذا الاجراء لا يغير الموقف القانونى والضريبي للشركة وانها تحتفظ بحقها فى استرداد ما تم سداذه هذا وقد صدر حكم محكمة الاستئناف بتاريخ ١٠ نوفمبر ٢٠٢٢ فى الدعوى ٢٦٨ لسنة ٧٤ ق لصالح الشركة ببطالان نماذج "ضرائب الشركات ٤،٣ الصادرة بأرقام ١٣٨٠-١٣٨١-١٣٨٢-١٣٨٣ ، بتاريخ ٢٠١١/٠٢/١٧ عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ ، وبعدم قبول طلب استرداد مبلغ فروق الضريبة المطالب به لرفع الدعوى به قبل الاوان ، وجارى اعلان مصلحة الضرائب تمهيدا لتنفيذ الحكم .

٣- كما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (٢٣) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة مازالت الشركة تحتفظ باسهم الخزينة المقتناه 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 انقاص رأسمالها بمقدار القيمة الاسمية لاسهم الخزينة.

القاهرة في ١٧ اكتوبر 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)

عضو جمعية الضرائب المصرية

Moore Egypt



قائمة المركز المالي المجمعة الدورية

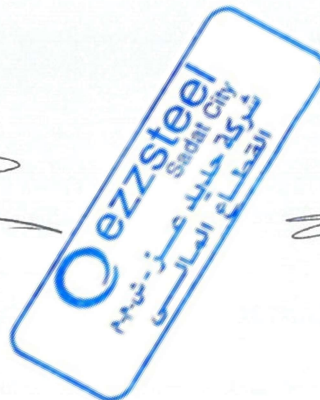
٢٠٢٢-١٢-٣١	٢٠٢٣-٦-٣٠	إيضاح رقم	
بالآلاف جنيه مصرى	بالآلاف جنيه مصرى		
٢٢ ١٤١ ٧١٥	٢١ ٦٤٢ ٨٠٥	(١١)	الأصول الغير متداولة
٣ ٢٧٢ ٠٣٦	٤ ٥٥٨ ٨٠٥	(١٢)	أصول ثابتة (بالصافي)
٢ ٥٠٤ ٠٨١	٢ ٥٠٠ ٠٦٥	(١٤)	مشتريات تحت التنفيذ
١ ٧٨٥ ٣٨٥	٤ ٥٥٥ ٩٩٤	(١٣-١٤)	إستثمارات طويلة الأجل
٢٥ ٦١٣	٢٣ ٠٥٢	(١٥)	أصول ضريبية مؤجلة
٣١٥ ٢١٤	٣١٥ ٢١٤	(٨-٣٩)	أصول أخرى
٣٠ ٠٤٤ ٠٤٤	٣٣ ٠٩٥ ٩٣٥		شهرة
			إجمالي الأصول الغير متداولة
			الأصول المتداولة
٨ ٩٠٢ ٢٨٨	١٦ ٨٢٩ ٨٣٦	(١٦)	مخزون
٦ ٦٣٩ ٨٨٣	٥ ٢١٩ ٦٨٦	(١٧)	علاء وأوراق قبض
٦ ٢٧٨ ٥٨٠	٩ ٢٤٩ ٦٠٩	(١٨)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٥٨١ ٢٦٦	١ ٥١٨ ٥٠٨		موردون - دفعات مقدمة
٥١٨ ١٨٩	٦٤٥ ٢٧٢	(٧-٣٩)	إستثمارات في أنون خزنة
١٣ ٢٤٩ ٨٨٦	٢١ ٦٠٣ ٠٠٢	(٢٠)	التقديرة وما في حكمها
٣٦ ١٧٠ ٠٩٢	٥٥ ٠٦٥ ٩١٣		إجمالي الأصول المتداولة
٦٦ ٢١٤ ١٣٦	٨٨ ١٦١ ٨٤٨		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٢ ٧١٦ ٣٢٥	٢ ٧١٦ ٣٢٥	(٢-٢١)	رأس المال المصدر والمنفوع
١٨٢ ٠٩٠	١٨٢ ٠٩٠	(٢٢)	إحتياطيات
١ ٢٢٥ ٧٧٤	١ ١٧١ ٧١٦	(١٢)	نتائج تعديل تكلفة الأصول
(٨ ١٠٠ ٦٣٨)	(٨ ٦٩٢ ٨٥٤)		خسائر مرحلة
(٨٢ ٣٠٢)	(٨٢ ٣٠٢)	(٢٣)	أسهم خزينة
(٤ ٥٨ ٧٥١)	(٤ ٧٥٠ ٢٥٥)		العجز في حقوق ملكية الشركة القابضة
٦ ٠٨٥ ٢٦٦	٥ ٩١٢ ١٧٢		الحقوق الغير مسيطرة
٢ ٠٢٦ ٥١٥	١ ٢٠٧ ١٤٧		إجمالي (العجز في) حقوق الملكية
			الإلتزامات
			الإلتزامات الغير متداولة
١٥ ٥٦١ ٢١٢	١٧ ٣٠٦ ٠٧٢	(٢٨)	قروض طويلة الأجل
٣ ٣١٤ ١٨٩	٣ ٠٦٧ ٣٦٥	(٣٠)	إلتزامات طويلة الأجل
٢٠٩ ١٥٩	١٦٣ ٣٧٥	(٢٩)	إلتزامات تأجير تمويلي
٣ ٩٤٢ ٦٨٢	٣ ٩٤١ ٢٤٨	(١-٣١)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٢٣ ٠٢٧ ٢٤٢	٢٤ ٤٧٨ ٠٦٠		إجمالي الإلتزامات الغير متداولة
			الإلتزامات المتداولة
٦٣٨ ٧١٧	٤ ٠٦٨ ٤٤١	(٢٠)	بنوك - سحب على المكشوف
١٦ ٩٨١ ٥٦٩	٢٧ ٧٠٤ ٢٠٥	(٢٨)	تسهيلات ائتمانية وأقساط قروض تستحق السداد خلال عام
٨٣ ٣٠٢	٨٨ ٧١٨	(٢٩)	إلتزامات تأجير تمويلي تستحق السداد خلال عام
١٤ ٧٣٢ ٨٨٥	٢٠ ٦٣٧ ٩٧٩	(٢٤)	موردون وأوراق دفع
١ ٨٢٩ ٧٥٣	٢ ١٨٧ ٢١١		علاء - دفعات مقدمة
٣ ٥٤١ ٠٠٧	٤ ٢٢٣ ٩٧٧	(٢٥)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢ ٤٤٤ ١٠٨	٢ ٦٣٣ ٣٥٦		إلتزامات ضريبة الدخل
٢٦ ٧١٥	٢٩ ٣٨٤	(٢٦)	إلتزامات نظام المعاش التكميلي
٨٨٢ ٣٢٣	٩٠٣ ٣٧٠	(٢٧)	مخصصات
٤١ ١٦٠ ٣٧٩	٦٢ ٤٧٦ ٦٤١		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٦٤ ١٨٧ ٦٢١	٨٦ ٩٥٤ ٧٠١		إجمالي الإلتزامات
٦٦ ٢١٤ ١٣٦	٨٨ ١٦١ ٨٤٨		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المجمعة الدورية وتقرأ معها.
- تقرير الفحص المحدود "مرفق"
- التاريخ: ١٧ أكتوبر ٢٠٢٣

رئيس مجلس الإدارة
محاسب / مملوح فخر الدين حسين الروبي

صفحة ٥ - من ٣٤

عضو مجلس الإدارة المنتدب
الأستاذ / حسن أحمد نوح



قائمة الدخل المجمعة الدورية

عن فترة الستة أشهر المنتهية في:		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:		إيضاح رقم	
٢٠٢٣-٦-٣٠	٢٠٢٢-٦-٣٠	٢٠٢٣-٦-٣٠	٢٠٢٢-٦-٣٠		
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري		
١٩ ٨٥٦ ٠٧٧	٣٤ ٤١٢ ٥٣٤	٣٨ ٤٩٦ ٥٩٥	٦٢ ٢٦١ ٨٨٢	(١٧-٣٩)	المبيعات (بالصافي)
(١٤ ٢٠١ ٣١٨)	(٢٥ ٦٢٤ ٧٦٧)	(٢٨ ٢٣٨ ٤٢٠)	(٤٥ ٣٦١ ٢٠١)	(٣)	يخصم: تكلفة المبيعات
٥ ٦٥٤ ٧٥٩	٨ ٧٨٧ ٧٦٧	١٠ ٢٥٨ ١٧٥	١٦ ٩٠٠ ٦٨١		مجموع الربح
يضاف / يخصم:					
٤٣ ٩٣٥	١٣٤ ٠٠٨	٧٥ ٤٤٢	١٧١ ٤٧٤	(٤)	إيرادات تشغيل أخرى
(٣٣٧ ٥٣٦)	(٥٢٢ ٧٣٤)	(٥٧٢ ٦٥٢)	(٩٩٧ ٨٠٥)	(٥)	مصروفات بيعية وتسويقية
(٤٤٧ ٣٤٣)	(٧٢٢ ٨٤٥)	(٨٤٢ ٦١٥)	(١ ٢٢٩ ٠١٢)	(٦)	مصروفات إدارية وعمومية
(٣١١ ٦٤٢)	(٣٤٥ ٣٥٨)	(٦٩٩ ٠٧٣)	(٤٠٧ ٢٢٤)	(٧)	مصروفات تشغيل أخرى
٤ ٦٠٢ ١٧٣	٧ ٣٣٠ ٨٣٨	٨ ٢١٩ ٢٧٧	١٤ ٤٣٨ ١١٤		أرباح النشاط
يضاف / يخصم:					
٦٨ ٦٧٩	٤٤٨ ٤٦٥	١٢٥ ٦٩١	٧٩٧ ٩٨٦	(٨)	إيرادات تمويلية
(٨٥٥ ٥٤٥)	(١ ٤١٤ ١٦٨)	(١ ٦٤١ ٩٨٢)	(٢ ٦١٧ ٤١٣)	(٨)	تكاليف تمويلية
٦ ٦٩٥	(٤ ٢١١ ١١٤)	(١ ١٢٦ ٥٨٤)	(١٣ ٠٩٩ ٧٢٩)	(٨)	خسائر ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية
(٧٨٠ ١٧١)	(٥ ١٧٦ ٨١٧)	(٢ ٦٤٢ ٨٧٥)	(١٤ ٩١٩ ١٥٦)		صافي التكاليف التمويلية
٣ ٨٢٢ ٠٠٢	٢ ١٥٤ ٠٢١	٥ ٥٧٦ ٤٠٢	(٤٨١ ٠٤٢)		صافي (خسارة) / ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
(يخصم) / يضاف:					
(٧٩٩ ٣٨٥)	(١ ٤٠٨ ٨٦٩)	(١ ٣٥٩ ٨٧٠)	(٢ ٦٠٠ ٧٧٨)		ضريبة الدخل
(١٠٩ ٨١٤)	٩٣٤ ٤٦١	(٨٦ ٧٥٩)	٢ ٢٧٢ ٠٤٣	(٢-٣١)	الضريبة المؤجلة
(٩٠٩ ١٩٩)	(٤٧٤ ٤٠٨)	(١ ٤٤٦ ٦٢٩)	(٣٢٨ ٧٣٥)		إجمالي ضريبة الدخل
٢ ٩١٢ ٨٠٣	١ ٦٧٩ ٦١٣	٤ ١٢٩ ٧٧٣	(٨٠٩ ٧٧٧)		صافي (خسارة) / ربح الفترة
يوزع كما يلي:					
١ ٨٤٢ ١٢٣	١ ٠١٧ ٠٩٢	٢ ٦٠٠ ٩٧٧	(٦٤٣ ٢٨٦)		نصيب مساهمي الشركة القابضة
١ ٠٧٠ ٦٨٠	٦٦٢ ٥٢١	١ ٥٢٨ ٧٩٦	(١٦٦ ٤٩١)		الحقوق الغير مسيطرة
٢ ٩١٢ ٨٠٣	١ ٦٧٩ ٦١٣	٤ ١٢٩ ٧٧٣	(٨٠٩ ٧٧٧)		صافي (خسارة) / ربح الفترة
٣,٤٦	١,٩١	٤,٨٨	(١,٢١)	(٩)	النصيب الأساسي والمخفض للسهم في صافي (خسارة) / ربح الفترة (جنية مصري/سهم)

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

قائمة الدخل الشامل المجمعة الدورية

ايضاح رقم	عن فترة الستة أشهر المنتهية في:		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:	
	٢٠٢٣-٦-٣٠	٢٠٢٢-٦-٣٠	٢٠٢٣-٦-٣٠	٢٠٢٢-٦-٣٠
	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه
صافي (خسارة) / ربح الفترة (يخصم) / يضاف:	(٨٠٩ ٧٧٧)	٤ ١٢٩ ٧٧٣	١ ٦٧٩ ٦١٣	٢ ٩١٢ ٨٠٣
بنود الدخل الشامل الآخر الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول (المحول للخسائر المرحلة خلال الفترة)	(١٢) (٨٣ ٤٤٦)	(٨٤ ٨٠٦)	(٤١ ٧٢٣)	(٤٢ ٣٧٧)
إجمالي الدخل الشامل	(٨٩٣ ٢٢٣)	٤ ٠٤٤ ٩٦٧	١ ٦٣٧ ٨٩٠	٢ ٨٧٠ ٤٢٦
يوزع كما يلي				
نصيب مساهمي الشركة القابضة	(٦٩٧ ٣٤٤)	٢ ٥٤٦ ٠١٦	٩٩٠ ٠٦٤	١ ٨١٤ ٦٦٠
الحقوق الغير مسيطرة	(١٩٥ ٨٧٩)	١ ٤٩٨ ٩٥١	٦٤٧ ٨٢٦	١ ٠٥٥ ٧٦٦
	(٨٩٣ ٢٢٣)	٤ ٠٤٤ ٩٦٧	١ ٦٣٧ ٨٩٠	٢ ٨٧٠ ٤٢٦

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

قائمة التدفقات النقدية المجمعة الدورية

٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	إيضاح رقم
بالآلاف جنيه مصرى	بالآلاف جنيه مصرى	
٥ ٥٧٦ ٤٠٢	(٤٨١ ٠٤٢)	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل صلى (خسارة) / ربح الفترة قبل الضرائب
٧٢٤ ٩٧٢	٧٧٥ ٠٨٥	(١١-)
٢ ٥٦١	٢ ٥٦١	(١٥)
(٩ ٥٩٦)	(٥٣ ٧٠٢)	
--	١٧٢	
٣٥ ١٦٤	--	(٧)
١ ٦٤١ ٩٨٢	٢ ٦١٧ ٤١٣	(٨)
١٩٣ ٢١١	٢١ ٢٠٢	(٧)
٢٤ ٢١٠	١٧ ٦٠١	(٢٦)
١ ٤١٧ ٥٠٩	١٢ ٧٢٨ ٨٦٢	
٩ ٦٠٦ ٤١٥	١٥ ٦٢٨ ١٥٢	
(٢ ٦٠١ ٩٤٥)	(٧ ٩٢٧ ٥٤٨)	التغير في بنود رأس المال العامل
(١٥٦ ٧٠٨)	١ ٠١٨ ٣٩٧	- المخزون
١٤٩ ٤٥٦	(١ ٥٢٦ ١٧١)	- العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى
(٥ ٤١٨)	(٧ ٨٢٨)	- الموردين والدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى
٦ ٩٩١ ٨٠٠	٧ ١٨٥ ٠٠٢	- التزامات نظم المعاش التكميلي
(١ ٥٥٥ ٩٢٧)	(٢ ٣٣٧ ٤٣٦)	الصافي
(١٨١ ٤٩٤)	(١ ٩٢٣ ٨٤١)	فوائد تمويلية مدفوعة
(٢١ ٥٣٥)	(١٥٥)	ضرائب الدخل المدفوعة
(١٨٩ ٥٦٢)	(٣٢ ٦٣٣)	المستخدم من المخصصات
٥ ٠٤٣ ٢٨٢	٢ ٨٩٠ ٩٣٧	توزيعات أرباح مدفوعة للعاملين ومجلس الإدارة
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٧٢٢ ٣٤١)	(١ ٥٦٣ ١١٦)	التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
(١ ٢٥٤ ٥٠١)	(٦٢٤ ٩٨٠)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
--	٧ ٥٦٢	مدفوعات لسداد أقساط شراء استثمارات
١٦١ ٩٠٠	٩٦١ ٧٢٥	متحصلات من استرداد قيمة استثمارات
(٢٩٠ ٥٢٧)	(١ ٠٣٥ ١٠٧)	متحصلات من استرداد استثمارات مالية (لنوع خزائن)
(٢ ١٠٥ ٤٦٩)	(٢ ٢٥٣ ٩١٦)	مدفوعات نقدية لشراء استثمارات مالية (لنوع خزائن)
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار
٢١٩ ٠٦٧	٤ ٦٢٠ ٩٠٧	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٢ ٥٦٢ ٥٧٦)	(١ ٤٠١ ٦٨٥)	صلى (المدفوع) من التسهيلات الائتمانية
(٣٦ ١١٦)	(٤٠ ٣٦٨)	صلى المقبوضات (المدفوعات) النقدية من عقود قروض والتزامات أخرى
(٦١٧ ٣٤٠)	(٣ ٣٠٧ ٨٧٠)	مدفوعات التأجير التمويلي
(٨٤٨ ٧١١)	--	التغير من الودائع النقدية والحسابات الجارية المجمدة
(٣ ٨٤٥ ٦٧٦)	(١ ٢٩ ٠١٦)	توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين وأصحاب الحقوق الغير مسيطرة
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
(٩٠٧ ٨٦٣)	٥٠٨ ٠٠٥	التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
--	١ ١٠٧ ٥١٧	فروق ترجمة النقدية وما في حكمها
٣ ٠٧٦ ٦٩٨	١١ ٥١٣ ٩٦١	(٢٠)
٢ ١٦٨ ٨٣٥	١٣ ١٢٩ ٤٨٣	(٢٠)
		النقدية وما في حكمها أول الفترة
		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 في عام ١٩٨٦ وفقاً لأحكام القانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ والمستبدل بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧، والمعدل بقانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧ بإصدار قانون الإستثمار.
- شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة مساهمة مصرية): تأسست في عام ١٩٩٨ وفقاً للقانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ بشأن ضمانات وحوافز الإستثمار، والمعدل بقانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧ بإصدار قانون الإستثمار.
- شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل" (شركة مساهمة مصرية): تأسست الشركة طبقاً لموافقة اللجنة المختصة بوزارة الاقتصاد والتجارة الخارجية (مصلحة الشركات) وطبقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١.
- شركة كونترا وود للمنتجات الخشبية "مصر لصناعة لوازم المواسير والمسابوكات" سابقاً (شركة مساهمة مصرية): تأسست الشركة طبقاً لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ في ٢٩ أغسطس ١٩٩٢.
- شركة العز للصناعات الطبية (شركة مساهمة مصرية): تأسست الشركة طبقاً لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ في ١١ أغسطس ٢٠٢٠.

٣,١ غرض الشركة وبيان بشركاتها التابعة

يتمثل غرض الشركة وشركاتها التابعة في صناعة وتجارة وتوزيع الحديد والصلب بكافة أنواعه وما يرتبط به من منتجات وخدمات. وفيما يلي بيان بنسب المساهمة في الشركات التابعة لشركة حديد عز التي تم إدارتها بالقوائم المالية المجمعة الدورية:

٢٠٢٢/١٢/٣١ نسبة المساهمة %	٢٠٢٣/٦/٣٠ نسبة المساهمة %	
٦٤,٠٠٦ مباشرة	٦٤,٠٠٦ مباشرة	العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
٦٤,٠٦١ (مباشر وغير مباشر) من خلال العز الدخيلة الاسكندرية	٦٤,٠٦١ (مباشر وغير مباشر) من خلال العز الدخيلة الاسكندرية	مصانع العز للدرفلة
٦٤,٠٠٦ (مباشر وغير مباشر) من خلال العز الدخيلة الإسكندرية	٦٤,٠٠٦ (مباشر وغير مباشر) من خلال العز الدخيلة الاسكندرية	العز لصناعة الصلب المسطح
٥٧,٦٥٧ (غير مباشر) من خلال العز الدخيلة الإسكندرية	٥٧,٦٥٧ (غير مباشر) من خلال العز الدخيلة الاسكندرية	حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل"
٥٥,١٦ (غير مباشر) من خلال العز الدخيلة الإسكندرية	٥٥,١٦ (غير مباشر) من خلال العز الدخيلة الاسكندرية	شركة كونترا وود للمنتجات الخشبية - مصر لصناعة لوازم المواسير والمسابوكات "سابقاً"
٤٩,٢ (مباشر وغير مباشر) من خلال العز الدخيلة الإسكندرية	٤٩,٢ (مباشر وغير مباشر) من خلال العز الدخيلة الإسكندرية	شركة العز للصناعات الطبية

١- نبذة عن الشركة (تابع)

٣,١ غرض الشركة وبيان شركاتها التابعة (تابع)

أهم المؤشرات المالية للشركة وبعض شركاتها التابعة:

حققت الشركة وبعض شركاتها التابعة خسائر مرحلة حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٨,٧ مليار جنيه مصري مدرجة بقائمة المركز المالي المجمعة الدورية، كذلك بلغت إجمالي حقوق الملكية بمبلغ ١,٢ مليار جنيه مصري في ذلك التاريخ، حيث حققت شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) صافي ربح يبلغ ٤٩٥ مليون جنيه مصري عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مما أدى الي انخفاض إجمالي الخسائر المرحلة حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ الى مبلغ ٧,١ مليار جنيه مصري، كما حققت شركة مصانع العز للدرغلة (شركة تابعة) صافي خسارة يبلغ ٢,٣٧ مليار جنيه مصري عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مما أدى الي زيادة إجمالي الخسائر المرحلة حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ إلى مبلغ ٩,١ 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 بمساندة 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 ١٧ أكتوبر ٢٠٢٣.

٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة الدورية

١,٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

٢,٢ أسس القياس

أعدت القوائم المالية المجمعة الدورية على أساس التكلفة التاريخية، فيما عدا الأصول والالتزامات التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة. قامت ادارة المجموعة خلال عام ٢٠١٦ بتطبيق المعالجه 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 (إيضاح رقم ٣٩-٢).

٣,٢ عملة التعامل وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية المجمعة الدورية بالألف جنيه مصري.

٤,٢ استخدام التقديرات والحكم الشخصي

يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة الدورية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وإفتراضات قد تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات، وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. وتعتمد هذه التقديرات والافتراضات المتعلقة بها علي الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متنوعة تراها إدارة المجموعة معقولة في ظل الظروف والأحداث الجارية، حيث يتم بناء عليها تحديد القيم الدفترية للأصول والالتزامات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأي فروق في التقديرات المحاسبية في الفترة الذي تم فيه تغيير تلك التقديرات، وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة الذي تم فيها التغيير والفتترات المستقبلية، عندئذ تدرج هذه الفروق في الفترة الذي تم فيه التغيير والفتترات المستقبلية.

وفيما يلي أهم البنود المستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي:

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

٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة الدورية (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.

٦,٢ أسس التجميع

- تتضمن القوائم المالية المجمعة الدورية أصول والتزامات ونتائج أعمال شركة حديد عز (الشركة القابضة) وكافة الشركات التابعة التي تسيطر عليها الشركة القابضة وتسيطر الشركة على المنشأة المستثمر فيها عندما تتعرض أو يحق لها عوائد متغيرة من خلال مشاركتها وقدرتها في التأثير على العوائد من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها.
- تم استبعاد جميع الأرصدة والمعاملات المتبادلة والأرباح غير المحققة بين الشركات.
- الحقوق الغير مسيطرة في صافي حقوق الملكية وفي نتائج أعمال الشركات التابعة تم إدراجها بالقوائم المالية المجمعة الدورية تحت بند مستقل "الحقوق الغير مسيطرة"، وتم حسابها بما يساوي حصتهم في القيمة الدفترية لصافي أصول الشركات التابعة في تاريخ القوائم المالية المجمعة الدورية، كما يتم إدراج نصيب الحقوق الغير مسيطرة في أرباح وخسائر الشركات التابعة في بند مستقل بقائمة الدخل المجمعة.
- الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إقتناء أو بيع حصص من الحقوق الغير مسيطرة دون أن تؤدي إلى التغيير في سيطرة الشركة الام، يتم إثباتها مباشرة في حقوق الملكية.

٣- تكلفة المبيعات

عن فترة الستة أشهر المنتهية في:		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:	
٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري
٣٤.٦٠.٢٥٩	٢٠.٣٠٠.١١٩	١١.٤١٣.٦٠٢	١٨.٨٦٧.٢١٢
١.٦٠٠.٤٤٤	١.٣١٩.٢٤١	٦٥٢.٩٧٣	٨٣٦.١٨٣
(١-١١) ٧٥٦.٣٢٤	٧٠٥.٠٨٤	٣٥٣.٢٨٠	٣٨٤.٩٢٠
٢.٥٦١	٢.٥٦١	١.٢٨٠	١.٢٨٠
١٣.٧٥٨	١٩.٠٢٨	٩.٥١٤	٦.٨٧٩
١٢.٣٧٥.٣٤٠	٧.٩٤٥.٩٨٤	٤.٠٨٢.٣٠٠	٧.١٨٦.٢٥٥
٤٨.٨٠٨.٦٨٦	٣٠.٢٩٢.٠١٧	١٦.٥١٢.٩٤٩	٢٧.٢٨٢.٧٢٩
(٣.٤٤٧.٤٨٥)	(٢.٠٥٣.٥٩٧)	(٢.٣١١.٦٣١)	(١.٦٥٧.٩٦٢)
٤٥.٣٦١.٢٠١	٢٨.٢٣٨.٤٢٠	١٤.٢٠١.٣١٨	٢٥.٦٢٤.٧٦٧
إجمالي تكلفة المبيعات			

٤- إيرادات تشغيل أخرى

عن فترة الستة أشهر المنتهية في:		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:	
٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه
١٧١.٤٧٤	٧٥.٤٤٢	٤٣.٩٣٥	١٣٤.٠٠٨
١٧١.٤٧٤	٧٥.٤٤٢	٤٣.٩٣٥	١٣٤.٠٠٨
إيرادات تشغيل أخرى			
إجمالي إيرادات تشغيل أخرى			

٥- مصروفات بيعية وتسويقية

عن فترة الستة أشهر المنتهية في:	عن فترة الستة أشهر المنتهية في:	عن فترة الستة أشهر المنتهية في:	عن فترة الستة أشهر المنتهية في:	ايضاح رقم
٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
٨٣ ٦٤١	٦٥ ٥٨٥	٤٤ ٨٣٦	٣١ ٤٨٨	مرتبات وأجور
٧٦ ٨٢٣	١٤٠ ٥٦٦	٣٢ ٦٥٢	١١٥ ٧٤٧	مصاريف دعائية وإعلان
٣٠٢	٣٠٤	١٥٤	١٤٨	إهلاك أصول ثابتة (١-١١)
٩٧٣	١ ٣٤٥	٤٨٧	٦٧٢	تكلفة المعاش التكميلي
٨٣٦ ٠٦٦	٣٦٤ ٨٥٢	٤٤٤ ٦٠٥	١٨٩ ٤٨١	مصروفات أخرى
٩٩٧ ٨٠٥	٥٧٢ ٦٥٢	٥٢٢ ٧٣٤	٣٣٧ ٥٣٦	إجمالي مصروفات بيعية وتسويقية

٦- مصروفات إدارية وعمومية

عن فترة الستة أشهر المنتهية في:	عن فترة الستة أشهر المنتهية في:	عن فترة الستة أشهر المنتهية في:	عن فترة الستة أشهر المنتهية في:	ايضاح رقم
٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
٦٢٢ ٥٩٩	٥١٢ ١٨٤	٣٤٧ ٥١٩	٢٧٦ ١٥٨	مرتبات وأجور
٧ ٥٧٢	٤ ٧٥١	٤ ٧٢٧	٢ ٩٤٢	قطع غيار وصيانة
١٨ ٤٥٩	١٩ ٥٨٤	٩ ٠٠٩	٩ ٣١١	إهلاك أصول ثابتة (١-١١)
٢ ٨٧١	٣ ٨٣٦	٩١٨	٢ ٠٩١	تكلفة المعاش التكميلي
٥٧٧ ٥١١	٣٠٢ ٢٦٠	٣٦٠ ٦٧٢	١٥٦ ٨٤١	مصروفات أخرى
١ ٢٢٩ ٠١٢	٨٤٢ ٦١٥	٧٢٢ ٨٤٥	٤٤٧ ٣٤٣	إجمالي مصروفات إدارية وعمومية

٧- مصروفات تشغيل أخرى

عن فترة الستة أشهر المنتهية في:	عن فترة الستة أشهر المنتهية في:	عن فترة الستة أشهر المنتهية في:	عن فترة الستة أشهر المنتهية في:	ايضاح رقم
٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
٣٣١ ٦٧٨	٣٨٥ ١٧٤	٢٩٥ ٥٥٣	٢٦٨ ٤٣٧	تبرعات
-	٣٥ ١٦٤	-	٢ ١٤٦	الإضمحلال في قيمة الأصول
٢١ ٢٠٢	١٩٣ ٢١١	٢١ ١٩٩	٢٣ ٣٩٩	مخصصات مكونة خلال الفترة (٢٧)
١٧٢	-	١٧٢	-	خسائر رأسمالية
٥٤ ١٧٢	٨٥ ٥٢٤	٢٨ ٤٣٤	١٧ ٦٦٠	مصروفات أخرى
٤٠٧ ٢٢٤	٦٩٩ ٠٧٣	٣٤٥ ٣٥٨	٣١١ ٦٤٢	إجمالي مصروفات تشغيل أخرى

٨- إيرادات وتكاليف تمويلية

عن فترة الستة أشهر المنتهية في:	عن فترة الستة أشهر المنتهية في:	عن فترة الستة أشهر المنتهية في:	عن فترة الستة أشهر المنتهية في:	
٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
٧٩٧ ٩٨٦	١٢٥ ٦٩١	٤٤٨ ٤٦٥	٦٨ ٦٧٩	فوائد وإيرادات تمويلية
(٢ ٦١٧ ٤١٣)	(١ ٦٤١ ٩٨٢)	(١ ٤١٤ ١٦٨)	(٨٥٥ ٥٤٥)	فوائد ومصرفات تمويلية
(١٣ ٠٩٩ ٧٢٩)	(١ ١٢٦ ٥٨٤)	(٤ ٢١١ ١١٤)	٦ ٦٩٥	خسائر ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية
(١٤ ٩١٩ ١٥٦)	(٢ ٦٤٢ ٨٧٥)	(٥ ١٧٦ ٨١٧)	(٧٨٠ ١٧١)	إجمالي مصروفات تشغيل أخرى

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

عن فترة الستة أشهر المنتهية في:		عن فترة الستة أشهر المنتهية في:		نصيب مساهمي الشركة القابضة صافي (خسارة)/ ربح الفترة (بالألف جنيه مصري) المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال الفترة (سهم)* إجمالي مصروفات تشغيل أخرى
٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	
بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	
١ ٨٤٢ ١٢٣	١ ٠١٧ ٠٩٢	٢ ٦٠٠ ٩٧٧	(٦٤٣ ٢٨٦)	
٥٣٢ ٨٩١ ٨٣٢	٥٣٢ ٨٩١ ٨٣٢	٥٣٢ ٨٩١ ٨٣٢	٥٣٢ ٨٩١ ٨٣٢	
٣,٤٦	١,٩١	٤,٨٨	(١.٢١)	

* تم استبعاد عدد ١٠ ٣٧٣ ١٩٥ سهم عند احتساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وهي تمثل أسهم خزينة (مقارنة بعدد ١٠ ٣٧٣ ١٩٥ سهم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢) (إيضاح رقم ٢٣).

١٠- مزايا العاملين

- يتم منح العاملين بالشركة وبعض شركاتها التابعة مكافأة لنهاية الخدمة وذلك من خلال صندوق التأمين والإدخار الخاص بالعاملين لمجموعة العز الصناعية المسجل بتاريخ ٢٠٠٠/٢/٢٢ وذلك وفقاً لشروط ومحددات مدرجة ضمن بنود لائحة الصندوق، ويتمثل التزام ومساهمته الشركة بالصندوق في اشتراك محدد حيث تقوم الشركة بتحمل وسداد الاشتراكات الإيداعية والتأمينية المحددة بالكامل وفقاً للشروط والنسب الواردة بلائحة الصندوق وذلك على أساس أجر الاشتراك الذي تم تحديده بالمرتب الأساسي الشهري في ٢٠١٨/١٢/٣١ بالإضافة إلى العلاوات السنوية بحد أقصى ٧% سنوياً.
- هذا وقد بلغت قيمة الاشتراكات التي تحملتها الشركة وبعض شركاتها التابعة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ١٩ ٠٥١ ألف جنيه مصري تم إدراجها ضمن المصروفات بقائمة الدخل (مقابل مبلغ ١٦ ٥٠٧ ألف جنيه مصري عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢).

١١- الأصول الثابتة (بالصافي) (تابع)

٢,١١ الأصول الثابتة المستأجرة:

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

التكلفة في ٢٠٢٣/٦/٣٠	مجمع الاهلاك في ٢٠٢٣/٦/٣٠	الصافي في ٢٠٢٣/٦/٣٠	الصافي في ٢٠٢٢/١٢/٣١
بالآلاف جنية	بالآلاف جنية	بالآلاف جنية	بالآلاف جنية مصري
أراضي *	-	٧٠.٠٠٠	٧٠.٠٠٠
مباني **	٢٥.٩٧٩	١١٩.٠٢١	١٢٠.٨٣٣
	٢٥.٩٧٩	١٨٩.٠٢١	١٩٠.٨٣٣

- * قامت الشركة خلال عام ٢٠١٨ بإبرام عقود اتفاق بيع مع إعادة استئجار لمدة سبع سنوات تنتهي في ٢٠٢٥ لقطعة ارض من الأراضي المملوكة للشركة والبالغ تكلفتها ٧٠ مليون جنية مصري وذلك وفقاً لما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (٢٩)، وقد قامت الشركة بإصدار توكيل رسمي غير قابل للإلغاء 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 (٢٩).

١٢- ناتج تعديل تكلفة الأصول

فيما يلي الحركة خلال الفترة على حساب ناتج تعديل الأصول الثابتة الذي نشأ من تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة بالتعامل مع الآثار المترتبة على تحرير أسعار الصرف والواردة بملحق (أ) لمعيار المحاسبة المصري المعدل رقم (١٣) "آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية":

ناتج تعديل الأصول الثابتة في تاريخ تحرير سعر الصرف (٣ نوفمبر ٢٠١٦)	بالآلاف جنية مصري
ضريبة الدخل	٤.١٣٧٩٥
صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول بعد ضريبة الدخل	(٩٠٣.١٠٤)
الجزء المحقق حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣.١١٠.٦٩١
صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	(١.٢١٠.٥٢٢)
الجزء المحقق خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	١.٩٠٠.١٦٩
صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	(٨٣.٤٤٦)
ويوزع كمايلي:	١.٨١٦.٧٢٣
نصيب مساهمي الشركة القابضة	١.١٧١.٧١٦
نصيب الحقوق الغير مسيطرة	٦٤٥.٠٠٧
	١.٨١٦.٧٢٢

١٣- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
بالآلاف جنية مصري	بالآلاف جنية مصري	
١٥.٧٢٩	٢٤.٤٩٢	توسعات انشائية
٣.٢٣٢.٩٩٩	٤.٥١٢.٦٨٩	آلات تحت التركيب*
٢١.٩٤٥	٢٠.٢٦١	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
١.٣٦٣	١.٣٦٣	أخرى
٣.٢٧٢.٠٣٦	٤.٥٥٨.٨٠٥	إجمالي مشروعات تحت التنفيذ

* يتضمن الرصيد مبلغ ١٠٧ مليون جنية مصري قيمة فوائد مرسلة

١٤ - استثمارات طويلة الأجل

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	
٩٠	٩٠	- الشركة المصرية الألمانية لتسويق الصلب المسطح - فرانكو (تحت التصفية)
٢٥	٢٥	(مملوكة بنسبة ٥٠٪ لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية)
		- شركة العز - الدخيلة للحديد والصلب - مصر
		(مملوكة بنسبة ٥٠٪ لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية)
١	١	- شركة عز الدخيلة إنجلترا (ش.ذ.م.م)
		(مملوكة بنسبة ٥٠٪ لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية)
٢ ٤٩٩ ٩٦٠	٢ ٤٩٩ ٩٦٠	- شركة حديد المصريين - مساهمة شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
		بنسبة ١٨٪ من رأس المال
٤ ٢٦٣	٤ ٢٦٣	- الشركة العربية للصلب المخصوص (ش.م.م)
		(مملوكة بنسبة ١٪ لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية)
٨٠	٨٠	- الشركة المصرية لخدمات الحراسة والنظافة (ش.م.م)
		(مملوكة بنسبة ٣٠,٨٠٪ لشركة حديد عز)
٤ ٠١٦	--	- شركة 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	الاضمحلال في الاستثمارات طويلة الأجل (إيضاح 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.

١٥ - أصول أخرى

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

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	
٣٠ ٧٣٥	٢٥ ٦١٣	التكلفة في أول يناير ٢٠٢٣
(٥ ١٢٢)	(٢ ٥٦١)	(يخصم):
٢٥ ٦١٣	٢٣ ٠٥٢	إستهلاك الفترة

١٦ - المخزون

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	
٤ ٢٧٥ ٠٣٨	٦ ٧٧٤ ٢٤٢	خامات ومستلزمات إنتاج
٢ ١٦٦ ٥٠٢	٢ ٦٨٦ ٧١٩	قطع غيار ومهمات
٥٣٣ ٢٤٩	١ ٤٩٥ ٧٥٢	إنتاج غير تام
١ ٧٤٥ ٦١٥	٤ ٢٣٠ ٥٩٧	إنتاج تام
٣ ٧٨٥	٧٢٩ ٥٧٨	بضاعة بالطريق
١٧٨ ٠٩٩	٩١٢ ٩٤٨	إعتمادات مستندية
٨ ٩٠٢ ٢٨٨	١٦ ٨٢٩ ٨٣٦	إجمالي المخزون

١٧- عملاء وأوراق قبض

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	إيضاح رقم	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري		
٢.٠٢٩.٠٦١	٤.١٤١.٦٨٢		عملاء
٩.٢٩٧	٩.٤٢٥	(١-٣٢)	عملاء - أطراف ذات علاقة
٤.٦٤٢.٠٨٤	١.١٠٩.١٣٨		أوراق قبض
٦.٦٨٠.٤٤٢	٥.٢٦٠.٢٤٥		
(٤٠.٥٥٩)	(٤٠.٥٥٩)	(١٩)	يخصم:
٦.٦٣٩.٨٨٣	٥.٢١٩.٦٨٦		الإضمحلال في قيمة العملاء
			إجمالي عملاء وأوراق قبض

١٨- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	إيضاح رقم	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري		
١.٣٢٨.٦٦٠	١.٧٨٨.١٣٧		تأمينات لدى الغير
١.٧١١.٢٦٨	٢.٣٥٠.٨٢٠		مصلحة الضرائب
٩٩٢.٩٠٣	١.٥٧٢.٤٣١		مصلحة الضرائب - الضريبة على القيمة المضافة
٣٦٦.٨١١	٨٢٠.٨٤١		مصلحة الجمارك
٩٨٨	٩٣٨		إيرادات مستحقة
٢٩.٨٣٥	٦٩.٠٥٨		مصرفات مدفوعة مقدماً
٦٧.١٦٧	٨٤.٧٣٦		قروض وسلف عاملين مستحقة خلال عام
٥٩٨.٢٤٣	٣٨٨.٧٠٧		تأمينات إتمادات مستندية
١٦٥	٤٦٧		تأمينات خطابات ضمان
٢٨.٤٩٨	٤٣٩.٧٣١	(٢-٣٢)	مستحق من أطراف ذوى علاقة
٣٤.٠٩٩	٦١.٥٨٣		المسدد مقدماً للعاملين تحت حساب توزيعات الأرباح
١.٢٤٧.٩٩٨	١.٨٠٠.٢١٥		أرصدة مدينة أخرى*
٦.٤٠٦.٦٣٥	٩.٣٧٧.٦٦٤		
(١٢٨.٠٥٥)	(١٢٨.٠٥٥)	(١٩)	يخصم:
٦.٢٧٨.٥٨٠	٩.٢٤٩.٦٠٩		الإضمحلال في قيمة المدينين والأرصدة المدينة الأخرى
			إجمالي مدينون وأرصدة مدينة أخرى

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

١٩- الإضمحلال في قيمة الأصول

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	إيضاح رقم	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري		
٤.٣٥٤	٤.٣٥٤	(١٤)	الإضمحلال في الاستثمارات طويلة الأجل
٤٠.٥٥٩	٤٠.٥٥٩	(١٧)	الإضمحلال في العملاء وأوراق القبض
١٢٨.٠٥٥	١٢٨.٠٥٥	(١٨)	الإضمحلال في المدينين والأرصدة المدينة لأخرى
٢.٣٣٢	٢.٣٣٢		الإضمحلال في الموردين - دفعات مقدمة
١٧٥.٣٠٠	١٧٥.٣٠٠		إجمالي الإضمحلال في قيمة الأصول

٢٠- النقدية وما في حكمها

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	
٦٧ ١١٥	١٧٧ ٤٧٤	بنوك - ودائع لأجل
١٢ ٨٥٨ ٦٩١	٢٠ ٨٥٣ ٢٥٠	بنوك - حسابات جارية
٢٣٤ ٧٧٩	٢٩٣ ٠٥٨	شيكات تحت التحصيل
٨٩ ٣٠١	٢٧٩ ٢٢٠	نقدية بالصندوق
١٣ ٢٤٩ ٨٨٦	٢١ ٦٠٣ ٠٠٢	
		يخصم:
(٦٣٨ ٧١٧)	(٤ ٠٦٨ ٤٤١)	بنوك - سحب على المكشوف
(١ ٠٩٧ ٢٠٨)	(٤ ٤٠٥ ٠٧٨)	ودائع لأجل وحسابات جارية محتجزة
١١ ٥١٣ ٩٦١	١٣ ١٢٩ ٤٨٣	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 (اثنين مليار وسبعمائة وستة عشر مليون وثلاثمائة وخمسة وعشرون ألف جنيه مصرياً) موزع على ٥٤٣ ٢٦٥ ٠٢٧ سهم، قيمة كل سهم خمسة جنيهات مصرية مسددة بالكامل، وقد تم تسجيل رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بعد الزيادة بالسجل التجاري برقم ١١٧٦ بمدينة منوف في ٣٠ أكتوبر ٢٠٠٨. وفيما يلي بيان بمساهمي الشركة ونسب المساهمة في تاريخ المركز المالي:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠			
نسبة المساهمة	نسبة المساهمة	القيمة الاسمية	عدد	اسم المساهم
%	%	بالجنيه المصري	الأسهم	
٦٥,٧٠١	٦٥,٧٠١	١ ٧٨٤ ٦٦٥ ٦٩٥	٣٥٦ ٩٣٣ ١٣٩	- المهندس / أحمد عبد العزيز عز
١,٧٤٢	١,٧٤٢	٤٧ ٣١٣ ٥٧٠	٩ ٤٦٢ ٧١٤	- شركة مصانع العز للدرقلة "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	٢٠٢٣/٦/٣٠	
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 علي أسهم شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية وكذا تحويل السندات السابق إصدارها لأسهم.

٢٣- أسهم خزينة

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

٢٤- موردون وأوراق دفع

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
المستحق خلال عام إيضاح رقم (٣٠) طويل الأجل	المستحق خلال عام إيضاح رقم (٣٠) طويل الأجل	
ببالاف جنيه مصري	ببالاف جنيه مصري	
-	١٥ ٢٤٣ ٦٧٤	موردون
٥٨٠ ٦٥٤	٥ ٣٩٤ ٣٠٥	أوراق دفع
٥٨٠ ٦٥٤	٢٠ ٦٣٧ ٩٧٩	إجمالي موردون وأوراق دفع

٢٥- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	إيضاح رقم	
ببالاف جنيه مصري	ببالاف جنيه مصري		
٤١٥ ١٨٦	٦٩٥ ١٦٢		فوائد مستحقة
٢ ٠٩٧ ٣٠٤	٢ ٧٩٣ ٢٠٨		مصروفات مستحقة
--	١٥٨ ٨٦٨		إلتزامات مالية ناتجة عن تغطية مخاطر تدفقات نقدية
٤٦٧ ٢٥٨	٢١٣ ٩٢٦		مصلحة الضرائب
٩٦ ٧٤٧	١٠٩ ٨٢٠		تأمينات ضمان أعمال
١ ٦١٢	٦ ٠٧٠		دائنو توزيعات
٥٦ ٥٩٦	١٢	(٣-٣٢)	مستحق لأطراف ذوى علاقة
٤٠٦ ٣٠٤	٢٤٦ ٩١١		أرصدة دائنة أخرى
٣ ٥٤١ ٠٠٧	٤ ٢٢٣ ٩٧٧		إجمالي دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٦- التزامات نظام المعاش التكميلي

بلغت قيمة تكلفة نظام المعاش التكميلي خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ١٧,٦ مليون جنيه مصري تم تحميلها علي قائمة الدخل المجمعة الدورية وفقاً لتقرير الخبير الاكتواري المصدر سنوياً.

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	إيضاح رقم	
ببالاف جنيه مصري	ببالاف جنيه مصري		
٢٤٦ ٣٤٣	٢١٩ ٧٩٠		الرصيد اول يناير
١٦ ٧٠٥	١ ١٥٦		بضائف:
٣١ ٧١٥	١٦ ٤٤٥		تكلفة الخدمة الحالية
٤٨ ٤٢٠	١٧ ٦٠١		تكلفة العائد
٢٩٤ ٧٦٣	٢٣٧ ٣٩١		المبالغ المعترف بها في قائمة الدخل المجمعة الدورية
(١ ٠٥٨)	-		الأرباح الاكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات
(٦١ ٩٣٣)	-		مزايا عاملين تحت التسوية
٧ ٣٦٨	٣ ٦١٨		اشتراكات العاملين المدفوعة خلال الفترة / العام
٢٣٩ ١٤٠	٢٤١ ٠٠٩		
(١٩ ٣٥٠)	(١١ ٤٤٦)		يخصم:
٢١٩ ٧٩٠	٢٢٩ ٥٦٣		معاشات مدفوعة خلال الفترة / العام
			إجمالي التزامات المعاش التكميلي
٢٦ ٧١٥	٢٩ ٣٨٤		ويوزع كالتالي:
١٩٣ ٠٧٥	٢٠٠ ١٧٩	(٣٠)	المدرج ضمن بند الإلتزامات المتداولة
٢١٩ ٧٩٠	٢٢٩ ٥٦٣		المدرج ضمن بند الإلتزامات طويلة الأجل

٢٧- مخصصات

الرصيد في ٢٠٢٣/١/١	المكون خلال الفترة	المستخدم خلال الفترة	الرصيد في ٢٠٢٣/٦/٣٠
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه
٨٨٠ ٣٦٨	٢١ ٢٠٢	(١٥٥)	٩٠١ ٤١٥
١ ٩٥٥	-	-	١ ٩٥٥
٨٨٢ ٣٢٣	٢١ ٢٠٢	(١٥٥)	٩٠٣ ٣٧٠
مخصص ضرائب			
مخصص قضايا عمالية			
إجمالي مخصصات			

٢٨- القروض والتسهيلات الإئتمانية

حديد عز	قروض	قصيرة الأجل بالآلاف جنيه	طويلة الأجل بالآلاف جنيه	الإجمالي بالآلاف جنيه
قروض	٣٤٤ ٨١٨	١٨١ ٩٨٧	٥٢٦ ٨٠٥	
تسهيلات إئتمانية	٤ ٥٨٣ ٣٢٤	-	٤ ٥٨٣ ٣٢٤	
الدخيلة للصلب - الإسكندرية	قروض	١ ٧٤٩ ٩٤٢	٥ ٣٧١ ٠٤٨	٧ ١٢٠ ٩٩٠
تسهيلات إئتمانية	١٥ ٠١٢ ٥١٠	٧ ٧٧٩ ٨٥٣	٢٢ ٧٩٢ ٣٦٣	
العز لصناعة الصلب المسطح	قروض	١ ١٧٩ ٨١٢	-	١ ١٧٩ ٨١٢
تسهيلات إئتمانية	٣ ٦٣٧ ٧٣٧	٦٣٣ ٢٩٥	٤ ٢٧١ ٠٣٢	
مصانع العز للدرفلة	قروض	١ ١٧٥ ١٤٦	٣ ٣٣٩ ٨٨٩	٤ ٥١٥ ٠٣٥
تسهيلات إئتمانية	٢٠ ٩١٦	-	٢٠ ٩١٦	
الإجمالي في ٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٧ ٧٠٤ ٢٠٥	١٧ ٣٠٦ ٠٧٢	٤٥ ٠١٠ ٢٧٧	
الإجمالي في ٢٠٢٢/١٢/٣١	١٦ ٩٨١ ٥٦٩	١٥ ٥٦١ ٢١٢	٣٢ ٥٤٢ ٧٨١	

١,٢٨ شركة حديد عز (الشركة القابضة)

- بتاريخ ٢٠١٥/١/١٨ قامت الشركة بالحصول على قرض مشترك طويل الأجل بمبلغ ١,٧ مليار جنيه مصري لمدة ٧ سنوات من تاريخ التوقيع على العقد بحيث يكون الغرض منه إعادة هيكلة التسهيلات الإئتمانية الممنوحة للشركة عن طريق سداد المديونيات القائمة طرف بعض البنوك، ووفقاً لبنود العقد يحتفظ المقرض بنسبة مساهمته في الشركات التابعة دون تعديل وكذلك الحفاظ على بعض المؤشرات والنسب المالية المحددة بعقد القرض طول مدة القرض، وذلك بمعدل عائد ٣,٥% فوق سعر الكوريدور المعلن من البنك المركزي المصري تسدد كل ثلاثة أشهر.
- 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 ١٥٢ ٤٧٩ 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.

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

- * قامت الشركة بالحصول على تمويل طويل الأجل بمبلغ ٢٦٠٢ مليون جنيه مصري لتمويل جزء من التكلفة 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.

٢٨- القروض والتسهيلات الائتمانية (تابع)

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

- يقوم رويال بنك أوف اسكوتلاند (Royal Bank of Scotland RBS) الذي حل محل بنك ناشيونال ويستمنستر (National Westminster Bank) بمهمة منسق القروض (Intercreditor Agent) بالإضافة الى قيامه بوكالة القروض المسوقة من البنوك الاجنبية التي شاركت فيها ٩ بنوك، وطبقا لاتفاقيات القروض فإن البنك الأهلي المصري هو وكيل الضمانات المحلية Onshore Security Agent، وبنك رويال أوف اسكوتلاند هو وكيل الضمانات الاجنبية Offshore Security Agent، وأهم الضمانات المقدمة هي الرهن العقاري التجاري على أرض وأصول الشركة المادية والمعنوية، ورهن حيازي على المخزون، والتنازل عن حقوق الشركة في الإنشاء والتوريد والمعاونة الفنية والتأمين لصالح البنوك.
- تحتسب فوائد قروض البنك الأهلي المصري والقروض بضمان هيئة ضمان الصادرات الإيطالية بالدولار الأمريكي، على أساس سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الليبور، وتحتسب فوائد قرض بنك مصر بالجنيه المصري على أساس سعر فائدة مرتبط بسعر الإقراض والخصم المعلن من البنك المركزي المصري.
- تتمثل بنوك - تسهيلات ائتمانية البالغة ٤,٢٧١ مليار جنيه مصري في ٢٠٢٣/٦/٣٠ في قيمة ما تم استخدامه من التسهيلات الممنوحة من البنوك المحلية بالجنيه المصري وذلك مقابل ضمانات متنوعة أهمها رهن حيازي على المخزون وكفالة تضامنية من شركة عز الدخيلة للصلب - الإسكندرية، والتنازل للبنوك عن حصيلة بعض عقود التصدير وإيداع كافة إيرادات البيع المحلي طرف البنوك والتأمين على المخزون ضد السطو والحريق لصالح البنوك وكذلك الحفاظ على بعض المؤشرات والنسب المالية المحددة بعقود التسهيلات طول مدة التسهيل، وذلك على أساس سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الإقراض المعلن من البنك المركزي بالإضافة إلى عمولة أعلى رصيد مدين.
- تم خلال عام ٢٠٢٠ إعادة جولة سداد التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة لئتم 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.

٤,٢٨ شركة مصانع العز للدرفلة

- تم موافقة البنوك المشاركة في القرض طويل الاجل بتاريخ ١٠ ديسمبر ٢٠٢٠ والممنوح للشركة بغرض اقامة مشروع الحديد المختزل علي اعادة هيكلة المديونيات القائمة والناشئة عن شرائح أ، ب، ج والعوائد المحتسبة حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بحد اقصي ٦,٥ مليار جنية، وعلي ان يبدأ 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 هيكلة القروض.
- كما هو موضح بالسجل التجاري فإنه يوجد رهن تجارى لصالح وكيل الضمان عن نفسه ونياية عن البنوك المقرضة على كافة المقومات المادية والمعنوية والألات والمعدات والسعة التجارية وحقوق الملكية الصناعية الخاصة بالشركة.

٢٩- التأجير التمويلي

القيمة الحالية لمدفوعات التأجير التمويلي		فوائد مؤجلة		المدفوعات المستقبلية عن عقود التأجير التمويلي	
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠
ألف جنيه	ألف جنيه	ألف جنيه	ألف جنيه	ألف جنيه	ألف جنيه
٨٣ ٣٠٢	٨٨ ٧١٨	٣٦ ٠٥٥	٤٢ ٥٥٧	١١٩ ٣٥٧	١٣١ ٢٧٥
مستحق خلال عام					
٢٠٩ ١٥٩	١٦٣ ٣٧٥	٤٣ ٨٦٦	٥٢ ٥٩٥	٢٥٣ ٠٢٥	٢١٥ ٩٧٠
إجمالي التزامات طويلة الأجل					
٢٩٢ ٤٦١	٢٥٢ ٠٩٣	٧٩ ٩٢١	٩٥ ١٥٢	٣٧٢ ٣٨٢	٣٤٧ ٢٤٥
إجمالي التزامات تأجير تمويلي					

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

- بتاريخ ١٣ نوفمبر ٢٠١٦ قامت الشركة بتوقيع عقد تأجير تمويلي (عقد رقم ٤٦٧٥) لإجراء أعمال التجهيزات والتشطيبات للدور التي تم إستئجارها بمبنى النيل بلازا لمدة ثماني سنوات تنتهي في نوفمبر ٢٠٢٤.

- خلال شهر ديسمبر ٢٠١٨ قامت الشركة بإبرام عقود اتفاق بيع مع إعادة الاستئجار (عقد رقم ١) لقطعة أرض من الأراضي المملوكة للشركة، ووفقاً 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 الإعراف بقطعة الأرض ضمن الأصول الثابتة للشركة والإعتراف بالتزام مالي يساوي متحصلات التحويل وذلك تطبيقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير.

- خلال شهر أكتوبر ٢٠٢٠ تم إبرام ملحق لعقود التأجير التمويلي المذكورة أعلاه وذلك بناءً على القرارات التي اتخذها البنك المركزي في ١٦ مارس ٢٠٢٠ حيث تم تأجيل سداد بعض الأقساط لمدة ٦ شهور بالإضافة 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	٢٠٢٣/٦/٣٠	إيضاح	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	رقم	
٥٨٠ ٦٥٤	٥٤ ٨٦٠	(٢٤)	أوراق دفع
٦٢٤ ٩٨٠	-		دائنو شراء إستثمار (باقي مستحقات الإستثمار في شركة حديد المصريين)
١٩٣ ٠٧٥	٢٠٠ ١٧٩	(٢٦)	التزامات نظام المعاش التكميلي
٩١٥ ٦٠٤	١ ٤١٧ ٥٥٦	(١-٣٠)	اقتراض من الغير
٩٩٩ ٨٧٦	١ ٣٩٤ ٧٧٠	(٢-٣٠)	دائنو شراء أصول ثابتة
٣ ٣١٤ ١٨٩	٣ ٠٦٧ ٣٦٥		القيمة الحالية للالتزامات طويلة الأجل

١,٣٠ قامت شركة العز لصناعة الصلب المسطح - شركة تابعة - باقتراض مبلغ ٣٧ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ١,٤١٧ مليار جنيه مصري من شركة دانيلى بعقد مؤرخ ٢٧ سبتمبر ٢٠١٣ وتم استخدام المبلغ بالكامل بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠١٣ في سداد جزء من القرض المستحق للبنك الأهلي المصري وبنك مصر والبنوك الأجنبية المشاركة في وذلك بضمان هيئة ضمان الصادرات الإيطالية وتحتسب قوائد ذلك القرض على أساس سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الليبور.

٢,٣٠ يتمثل بند دائنو شراء أصول ثابتة في المستحق للمورد دانيلى لدى شركتى العز لصناعة الصلب المسطح "شركة تابعة" ومصانع العز للدرفلة "شركة تابعة"، بتاريخ ٢٠٢١/١/٢٧ قامت الشركة بإبرام اتفاق تسوية (Settlement Agreement) حيث تم الاتفاق مع المورد المذكور على إعادة جدولة سداد المديونية والفوائد المضافة إليها وفقاً لما يلي:

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

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

قامت الشركة وشركة العز الدخيلة للصلب - اسكندرية بتوقيع كفالات تضامنية لصالح المورد المذكور أعلاه ضماناً لقيام الشركات التابعة المذكورة بسداد مستحقاته الواردة بإتفاق التسوية.

٣١- الضريبة المؤجلة

١,٣١ الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة المثبتة

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠		
التزامات	أصول	التزامات	أصول
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري
(٣ ٦٨٤ ٤٥٦)	-	(٣ ٦٣٣ ٨٣٧)	-
-	١٣٤ ٤٩٧	-	١٣٤ ٤٩٧
-	١٤ ٦٨٥	-	١١ ٤٢٥
-	١ ٠٥٤ ٢١٦	-	٨١٩ ٤١٢
-	٥٨١ ٩٨٧	-	٣ ٠٩٠ ٦٦٠
(٢٥٨ ٢٢٦)	-	(٣٠٧ ٤١١)	-
(٣ ٩٤٢ ٦٨٢)	١ ٧٨٥ ٣٨٥	(٣ ٩٤١ ٢٤٨)	٤ ٠٥٥ ٩٩٤
(٢ ١٥٧ ٢٩٧)			١١٤ ٧٤٦
			صافي الضريبة المؤجلة أصل (التزام)

٢,٣١ الضريبة المؤجلة المثبتة بقائمة الدخل المجمعة:

٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
(٢ ٤٧٢ ١٩٢)	١١٤ ٧٤٦	صافي الضريبة المؤجلة
(٢ ٣٨٥ ٤٣٣)	(٢ ١٥٧ ٢٩٧)	يخصم/يضاف:
(٨٦ ٧٥٩)	٢ ٢٧٢ ٠٤٣	الضريبة المؤجلة السابق تحميلها
		الضريبة المؤجلة

٣١- الضريبة المؤجلة (تابع)

٣,٣١ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
١١ ٣٣٧	١١ ٣٣٧	الاضمحلال في قيمة العملاء والمدينون
١٣٢ ٣٤١	١٢٧ ٦٢٩	المخصصات
٤٨١ ١٢٠	٥٠٠ ٦٢٢	خسائر ضريبية
٦٢٤ ٧٩٨	٦٣٩ ٥٨٨	إجمالي الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

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

٣٢- المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

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

الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١ مدین / (دائن) ألف جنيه	الرصيد في ٢٠٢٣/٦/٣٠ مدین / (دائن) ألف جنيه مصري	حجم التعامل خلال الفترة ألف جنيه مصري	طبيعة التعامل	إيضاح رقم
٩ ٢٩٧	٩ ٤٢٥	-	مبيعات	١٧- أطراف مدينة مدرجة ضمن بند العملاء وأوراق العز لتجارة وتوزيع مواد البناء (شركة زميلة)
٩ ٢٩٧	٩ ٤٢٥			
١١	٣٧			١٨- ٣٢- أطراف مدينة مدرجة ضمن بند مدينون وأرصدة - شركة تنمية خليج السويس (شركة زميلة) - شركة العز القابضة للصناعة والاستثمار - العز للسيراميك والبورسلين الجوهرة (شركة زميلة)
-	٤٠٧ ٣١٧	٥١٠	إيجارات	
٢٨ ٤٨٧	٣٢ ٣٧٧	٩٣٥	مبيعات	
		٢٤٩	مشتريات	
٢٨ ٤٩٨	٤٣٩ ٧٣١			
(٥٦ ٥٨٤)	-			٢٥- ٣٣- أطراف دائنة مدرجة ضمن بند دائنون وأرصدة دائنة - شركة العز القابضة للصناعة والاستثمار - العز لتجارة وتوزيع مواد البناء (شركة زميلة) إجمالي المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة
(١٢)	(١٢)			
(٥٦ ٥٩٦)	(١٢)			

٣٣- الالتزامات المحتملة

١٠-٣٣ توجد التزامات محتملة تتمثل في قيمة خطابات الضمان الغير مغطاه والتي أصدرت بمعرفة بنوك الشركة وشركاتها التابعة لصالح الغير، كذلك قيمة الاعتمادات المستندية غير المغطاه وبيانها كالتالي:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
المعادل بالآلاف جنيه مصري	المعادل بالآلاف جنيه مصري	
٣٤٣ ٧٦٩	١١٤ ٠٠٨	خطابات الضمان
٦ ٤١٦ ٠٤٩	٩ ١٤٩ ٨٠٨	إعتمادات مستندية

- كما بلغت قيمة خطابات الضمان والإعتمادات المستندية المغطاة بالكامل والصادرة من بنوك الشركة وشركاتها التابعة - لصالح الغير والقائمة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٣٨٩ ١٧٤ ألف جنيه مصري (مقابل خطابات ضمان والإعتمادات المستندية بمبلغ ٥٩٨ ٤٠٨ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مغطاة 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 إحتسابها 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 ألف يورو والمدرج ضمن رصيد المورد في ٢٠٢٣/٦/٣٠، وذلك في حالة عدم إلتزام الشركة بسداد كافة الإلتزامات الواردة بإتفاق التسوية في المواعيد المحددة بالإتفاق.

٣٤- الارتباطات الرأسمالية

تبلغ الارتباطات الرأسمالية لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٧١ 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 بالمجتمعات العمرانية الجديدة وذلك لمدة عشر سنوات بدأت من ١/١/١٩٩٧ وانتهت في ٣١/١٢/٢٠٠٦.
- تم الفحص الفعلي لدفاتر الشركة وإنهاء جميع الخلافات حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وتم الربط والسداد ولا توجد مطالبات مستحقة على الشركة.
- قامت الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية للسنوات ٢٠١٨ : ٢٠١٩ وفقا لأحكام قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ في المواعيد القانونية، وجاري الفحص الضريبي لتلك السنوات.
- قامت الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية للسنوات ٢٠٢٠ : ٢٠٢٢

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 وجارى التسوية خصما من الرصيد الدائن للشركة بإقرارات القيمة المضافة.
- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية وفقاً لهذا القانون.

٣,١,٣٥ ضريبة المرتبات والأجور

- تم الفحص حتى عام ٢٠١٨ ولا يوجد أي مطالبات مستحقة على الشركة.
- تم الفحص لعامي ٢٠١٩/٢٠٢٠ وجارى التسوية والسداد.
- تقوم الشركة بخصم وتوريد الضريبة.

٤,١,٣٥ ضريبة الدمغة

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

٥,١,٣٥ الضريبة العقارية

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

٢,٣٥ شركة مصانع العز للدرفلة

١,٢,٣٥ ضريبة شركات الأموال

- تم الإنتهاء من الفحص الضريبي من قبل مصلحة الضرائب و انتهاء جميع الخلافات و تم الربط و السداد ولا يوجد اى مطالبات مستحقة على الشركة واسفر الفحص عن خسائر ضريبية معتمدة بمبلغ ٨٦٢ ٧٣ ألف جنية عام ٢٠١٦ و مبلغ ٣٤٧ ٣٢١ ألف جنية عام ٢٠١٧.
- تم تقديم الإقرار الضريبي للسنوات من ٢٠١٨ حتى ٢٠٢٢ في الميعاد القانوني وذلك وفقا لأحكام قانون الضريبة علي الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته.

٢,٢,٣٥ ضريبة المبيعات والضريبة على القيمة المضافة

- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٨ وتم سداد الضرائب المستحقة.
- تم الفحص السنوات من ٢٠١٩ حتى ٢٠٢٠ و تم سداد أصل الضريبة لحين التسوية النهائية.
- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية بانتظام.

٣,٢,٣٥ ضريبة المرتبات والأجور

- تم الفحص حتى عام ٢٠١٩، وتم سداد الضرائب المستحقة ولا يوجد أي مطالبات مستحقة علي الشركة.
- تم الفحص لعام ٢٠٢٠ وتم سداد أصل الضريبة لحين التسوية النهائية.
- تقوم الشركة بخصم وتوريد الضريبة في الميعاد القانوني.

٤,٢,٣٥ ضريبة الدمغة

- تم الفحص حتى عام ٢٠٢٠ وإنهاء جميع الخلافات وتم الربط والسداد ولا يوجد أي مطالبات مستحقة على الشركة.
- تقوم الشركة بتوريد الضريبة المستحقة في الميعاد.

٥,٢,٣٥ الضريبة العقارية

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

٣٥ - الموقف الضريبي (تابع)

٣,٣٥ شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

١,٣,٣٥ ضريبة شركات الأموال

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

موقف المنازعات الضريبية

- الفترة ٢٠٠٠-٢٠٠٤: إعفاء مشروع مسطحات الصلب بمبلغ ٢٥٤ مليون جنيه مصري، وقد صدر حكم محكمة الاستئناف 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 حالياً على المحكمة الإدارية.

٢,٣,٣٥ ضريبة المرتبات والأجور

- تم الفحص الضريبي للشركة للسنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٦ ولا توجد أي مطالبات.
- تم الانتهاء من الفحص للسنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠١٩ وتم الاخطار بنموذج (٣٨) مرتبات بتاريخ ٢٠٢٢/٥/٢٠ وتم تقديم طلب للإستفادة من القانون ١٥٣ لعام ٢٠٢٢ وتم سداد الفروق الضريبية المستحقة وذلك بالتجاوز عن ٦٥% من مقابل التأخير.
- تم الانتهاء من الفحص لعام ٢٠٢٠ وتم الاخطار بنموذج (٣٨) مرتبات وسداد الفروق بالكامل.

٣,٣,٣٥ ضريبة المبيعات والضريبة على القيمة المضافة

١- السنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠٢٠:

- تم الإنتهاء من الفحص الضريبي وإنهاء الخلافات، وتم الربط والسداد ولا توجد أي مطالبات مستحقة على الشركة عن تلك السنوات

٢- موقف المنازعات الضريبية

- الفترة ٢٠٠٨-٢٠١٢: الضريبة الإضافية على إستحقاق ضريبة المبيعات بأثر رجعي على خام أكسيد الحديد 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 والسداد بالكامل ولا توجد أي مطالبات.
- تم فحص سنوات ٢٠١٧ حتى ٢٠٢٠ والاخطار بنموذج (١٩) ض دمغة بتاريخ ٢٠٢٢/٢/٢٨ بإجمالي 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 بالعجمي وسداد الضريبة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.
- وتم إعادة التقدير طبقاً للقانون رقم ١٩٦ لسنة ٢٠٠٨ والحصر الخمسي بزيادة الضريبة العقارية السنوية من ١٠,٧٠ مليون جنيها مصريا الى ١٢,٣ مليون جنيها مصريا وذلك اعتباراً من ٢٠٢٢/٠١/٠١ اي بما يعادل نسبة زيادة قدرها ١٥%.
- تم تقديم طلب لمأمورية العجمي للضرائب العقارية وذلك للإستفادة من قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٦١ لعام ٢٠٢٢ 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 إعتباراً من ٥ مايو ٢٠٠٨ وذلك بعد إلغاء ترخيص الشركة بالعمل بنظام المناطق الحرة الخاصة بموجب القانون رقم ١١٤ لسنة ٢٠٠٨.
- تم الفحص الضريبي للسنوات منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠١٨ وأسفر الفحص عن خسائر ضريبية.
- السنوات ٢٠١٩ حتى ٢٠٢٢ تم تقديم الإقرار الضريبي في الميعاد القانوني و ذلك 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 ٢٠١٩.
- تم الفحص لعام ٢٠٢٠ وجارى نظر الخلاف باللجنة الداخلية.
- تقوم الشركة بخصم و توريد الضريبة و لم تقم المأمورية بالفحص الضريبي حتى تاريخه.

٣,٤,٣٥ ضريبة المبيعات والضريبة على القيمة المضافة

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

٤,٤,٣٥ ضريبة الدمغة

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

٥,٤,٣٥ الضريبة العقارية

- تتحمل وزارة المالية كامل قيمة الضريبة على العقارات المبنية المقررة بأحكام القانون ١٩٦ لسنة ٢٠٠٨ بالنسبة للقطاعات الصناعية المحددة 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 تغير أسعار الفائدة على مديونيات الشركة والتي تتمثل في أرصدة القروض (قبل خصم تكلفة الإصدار) والتسهيلات الائتمانية والتزامات التأجير التمويلي وبعض أرصدة الموردين التي تم إعادة جدولة سدادها التي بلغ رصيدها في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٧٧٥.٠٧٨ ألف جنيه مصري (٧٦٥.٨٣٠ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بهذه المديونية مبلغ ٤١٣.٦١٧ ألف جنيه مصري خلال الفترة الحالية (٩٨٢.٦٤١ ألف جنيه مصري خلال الفترة المماثلة من العام السابق ٢٠٢٢) بينما بلغ رصيد الودائع لأجل والحسابات الجارية المحتجزة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٥٨٢.٥٥٢ ألف جنيه مصري (٣٢٤.١٦٤ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢)، والفوائد الدائنة المتعلقة بتلك الودائع ٩٨٦.٧٩٧ ألف جنيه مصري خلال الفترة الحالية (٦٩١.١٢٥ ألف جنيه مصري خلال الفترة المماثلة من العام السابق ٢٠٢٢).

وللحد من هذه المخاطر فإن إدارة الشركة تعمل على الحصول على أفضل الشروط المتاحة في السوق المصرفي بالنسبة لأرصدة التسهيلات الائتمانية، كما أنها تقوم بمراجعة أسعار الفائدة السائدة بالسوق المصرفي بصورة دورية الأمر الذي يحد من خطر الفوائد.

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	٢٠٢٣/٦/٣٠	إيضاح
بالألف جنيه مصري	بالألف جنيه مصري	رقم
٦ ٦٣٩ ٨٨٣	٥ ٢١٩ ٦٨٦	(١٧)
٦ ٢٧٨ ٥٨٠	٩ ٢٤٩ ٦٠٩	(١٨)
٥٨١ ٢٦٦	١ ٥١٨ ٥٠٨	
٥١٨ ١٨٩	٦٤٥ ٢٧٢	
١٣ ١٦٠ ٥٨٥	٢١ ٣٢٣ ٧٨٢	(٢٠)
		بنوك حسابات جارية وودائع وشيكات تحت التحصيل
		عملاء وأوراق قبض
		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
		موردون - دفعات مقدمة
		إستثمارات في أذن خزانة

٣٦ الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها (تابع)

٤,٣٦ خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية وقد بلغ صافي قيمة الالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي ما يعادل مبلغ ٣٩,٩٧١ مليار جنيه مصري.

نظراً للظروف الاقتصادية الراهنة، تواجه إدارة الشركة مخاطر السوق متمثلة في صعوبة تدبير النقد بالعملات الأجنبية بالأسعار الرسمية المعلنة، وذلك نتيجة إلى نقص المعروض من النقدية بالعملات الأجنبية بالأسواق المصرفية. وقد لجأت إدارة الشركة، في إطار تطبيق سياسات استثنائية لإدارة مخاطر السوق والتشغيل، بتدبير بعض من احتياجاتها من النقد بالعملات الأجنبية بأسعار صرف استثنائية، وقد تم استخدام سعر التبادل المستخدم بتلك المعاملات كأفضل تقدير للسعر السائد في ترجمة صافي قيمة الالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي، وفيما يلي قيمة الاختلاف في ترجمة صافي الالتزامات بين السعر المطبق والأسعار المعلنة بالأسواق المصرفية:

العملات الأجنبية	(عجز) / فائض في تاريخ المركز المالي	المعادل بالجنية المصري في تاريخ المركز وفقاً لأسعار الصرف المعلنة من البنوك	وفقاً لسعر التبادل المستخدم
بالآلاف	بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري
الدولار الأمريكي	(١ ٣١٦ ٤١٠)	(٣٠ ٣٣٨ ٥٢٧)	(٣٧ ٦٢٢ ٢٣٢)
اليورو	(٦٤ ٨٢٧)	(١ ٨١٢ ٣٣٦)	(٢ ٢٤٧ ٤٤٤)
الجنيه الإسترليني	(٤٠٢)	(١٢ ٧٣٨)	(١٥ ٧٩٥)
الين الياباني	(٣٨٩ ٥٩١)	(٨٣ ٨٨٩)	(٨٥ ٥١٨)

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 أرباح وعلاوات سنوات سابقة.

٣٨ - أحداث هامة

١,٣٨ 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 وأوكرانيا أدت إلى انخفاض تدفقات النقد الأجنبي من السياحة وكذلك من الاستثمار الأجنبي المباشر، وهو ما ترتب عليه ارتفاع الأسعار بصفة عامة.

تلك الزيادة في الأسعار العالمية شكلت ضغطاً إضافياً على العملة المحلية (الجنيه المصري) مما استوجب تدخل البنك المركزي برفع سعر الفائدة على الجنيه المصري وتحريك سعر الصرف خلال شهر مارس ٢٠٢٢، وقد نتج عن هذا التحريك انخفاض في قيمة الجنيه المصري مقابل الدولار الأمريكي خلال تلك الفترة بنسبة تجاوزت (١٨%)، مما ترتب عليه تأثر الشركات التي لديها أرصدة التزامات كبيرة بالعملة الأجنبية سواء قصيرة الأجل أو طويلة الأجل بخسائر كبيرة نتيجة إعادة ترجمة هذه الأرصدة وفقاً لسعر الصرف بعد تحريكه.

وقد انعكست تلك الخسائر بشكل كبير على نتائج أعمال تلك الشركات بقائمة الدخل (قائمة الأرباح أو الخسائر) وأثرت على الأداء المالي لتلك الشركات.

٢,٣٨ بتاريخ ٥ أغسطس ٢٠٢٣ قررت الجمعية العمومية الغير عادية لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة تابعة) اعتماد قرار مجلس الإدارة الصادر بتاريخ ١٠ يوليو ٢٠٢٣ والموافقة على قيام الشركة بتنفيذ إجراءات الشطب الاختياري من جداول القيد بالبورصة المصرية وشراء أسهم المعتضين وغير الراغبين في الاستمرار بالشركة بعد قرار الشطب، على أن يتم تمويل شراء هذه الأسهم بصفة أساسية من خلال الحصول على تمويل مشترك طويل الأجل بالعملة الأجنبية من عدد من بنوك التعامل خارج جمهورية مصر العربية. والموافقة على أن يكون شراء أسهم المعتضين وغير الراغبين في الاستمرار بالشركة بعد قرار الشطب الاختياري على أساس سعر ١٢٥٠ جنيه/ للسهم.

٣٩- أهم السياسات المحاسبية المطبقة بالقوائم المالية المجمعة الدورية

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

١,٣٩ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

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

تم تغيير عملة إمساك الدفاتر وعرض القوائم المالية لشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) 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.

٢,٣٩ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

يتم إثبات الأصول الثابتة على أساس تكلفة الاقتران مخصصاً منها مجمع الإهلاك وأي اضمحلال في قيمتها، ويتم إهلاك الأصول الثابتة - فيما عدا الدرافيل - بطريقة القسط الثابت وتحمله على قائمة الدخل المجمعة وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول. هذا وتقوم إدارة الشركة بإعادة النظر في الأعمار الإنتاجية المتبقية للأصول الثابتة دورياً لتحديد ما إذا كانت تتلائم مع الأعمار المقدرة سابقاً وإذا وجد اختلاف جوهري يتم حساب إهلاك الأصول وفقاً للمدة المتبقية من العمر الإنتاجي المقدر.

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة المستأجرة (الأصول التي يحول عقد التأجير ملكيتها للمستأجر في نهاية العقد) في بداية عقد التأجير بالتكلفة، بعد تاريخ بداية عقد التأجير يتم قياس الأصول الثابتة المستأجرة بالتكلفة مطروحاً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال في القيمة ومعدلة بأى إعادة قياس للالتزام عقد التأجير، ويتم إهلاك الأصول الثابتة المستأجرة 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 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 المحاسبة المصري رقم (١٣) وتم الاعتراف بقيمة الزيادة في صافي الأصول الثابتة المؤهلة للتعديل ضمن بنود الدخل الشامل الآخر وتم عرضها في بند مستقل في حقوق الملكية تحت مسمى "ناتج تعديل تكلفة الأصول"، ويتم تحويل الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول إلى الأرباح أو الخسائر المرحله في حاله الاستغناء عن أو التخلص من الأصل المؤهل للتعديل أو نتيجته للاستخدام (فرق الإهلاك الناتج عن تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة).

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

عدد السنوات	بيان الأصل
٥٠-٢٥	مبانى
٨	- مبانى
	- مبانى أخرى
٢٥-٥	آلات ومعدات
	- آلات ومعدات
طبقاً للاستخدام الفعلى (مصانع العز للدرفلة ٦-٥)	- الدرافيل (الآلات ومعدات)
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 الإعتراف بها في قائمة الدخل المجمعة.

٣,٣٩ التكاليف اللاحقة على الاقتران

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

٤,٣٩ المشروعات تحت التنفيذ

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

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

٥,٣٩ الأصول الأخرى

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

٦,٣٩ استثمارات في شركات شقيقة

الاستثمارات في شركات شقيقة يتم إثباتها وفقاً لطريقة حقوق الملكية ويتم الإثبات الأولى بالتكلفة. ويتم زيادة أو تخفيض رصيد الاستثمار بنصيب المجموعة في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها والمحقق بعد تاريخ الاقتناء، كما يخفض رصيد الاستثمار بنصيبها في الأرباح الموزعة وفي حالة تجاوز خسائر الاستثمارات في الشركات الشقيقة قيمة الاستثمار لا يتم إثبات تلك الخسائر إلا في حالة وجود التزام قانوني أو ضمني لتحمل تلك الخسائر ويتم إثباتها أيضاً في حالة الالتزام بمدفوعات نيابة عن الشركات الشقيقة.

في حالة زيادة تكلفة اقتناء الاستثمار على حصة الشركة في صافي القيمة العادلة للأصول والالتزامات وكذلك الالتزامات المحتملة في الشركات الشقيقة في تاريخ الاقتناء يتم إثباتها كشهرة ويتم إدراج الشهرة كجزء من القيمة الدفترية للاستثمار وبذلك تخضع للاضمحلال في قيمة الاستثمار.

٧,٣٩ إستثمارات في أدون خزانة

يتم إثبات الاستثمارات في أدون الخزانة مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم الإثبات اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة، ويتم استهلاك الفرق بين تكلفة الاقتناء والقيمة الاستردادية خلال المدة من تاريخ الاقتناء وحتى تاريخ الاستحقاق باستخدام سعر الفائدة الفعلي.

٨,٣٩ الشهرة

تتمثل الشهرة في الزيادة في تكلفة الاقتناء عن حصة الشركة في القيمة العادلة لصافي أصول الشركة المقتناه في تاريخ الاقتناء 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.

٩,٣٩ المخزون

- يتم تقييم عناصر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، وتتمثل صافي القيمة البيعية في سعر البيع المقدر خلال النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام ومصروفات البيع، ويتم تحديد التكلفة وفقاً للأسس التالية:
- الخامات: على أساس تكلفتها الفعلية حتى وصولها إلى المخازن ويتم تسعير المنصرف منها باستخدام طريقة الوارد أولاً يصرف أولاً.
 - قطع الغيار والمواد والمهمات: على أساس تكلفتها الفعلية حتى وصولها إلى المخازن ويتم تسعير المنصرف منها باستخدام طريقة المتوسط المرجح.
 - الإنتاج غير التام: على أساس التكلفة الصناعية الفعلية والتي تشمل على تكلفة الخامات والأجور الصناعية المباشرة والمصروفات والأعباء الصناعية غير المباشرة طبقاً لآخر مرحلة إنتاجية وصل إليها الإنتاج.
 - الإنتاج التام: على أساس التكلفة الصناعية طبقاً لقوائم التكاليف.

١٠,٣٩ العملاء وأوراق القبض والمدينون

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

١١,٣٩ النقدية وما في حكمها

تتضمن النقدية وما في حكمها بقائمة التدفقات النقدية أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك ووثائق 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.

١٢,٣٩ الموردون وأوراق الدفع والدائنون

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

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

١٣,٣٩ الإضمحلال

أ- الأصول المالية غير المشتقة

الأدوات المالية و الأصول الناشئة عن العقد

تعترف الشركة بمخصصات الخسارة لخسائر الائتمان المتوقعة للآتي :

- الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة؛
- لاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ؛ و
- الأصول الناشئة عن العقد.
- تقيس الشركة مخصصات الخسارة بمبلغ مساو للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدي عمر الأصل المالي ، باستثناء مايلي ، والتي يتم قياسها بمبلغ مساو للخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهر:
- أدوات الدين التي تم تحديدها على أن تكون لها مخاطر ائتمان منخفضة في تاريخ التقرير؛ و
- أدوات الدين الأخرى و الأرصدة البنكية التي لم تزداد فيها مخاطر الائتمان (أي خطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) زيادة كبيرة منذ الاعتراف الأولى.
- دائما ما يتم قياس مخصصات خسائر العملاء التجاريون و الأصول الناشئة عن العقود بمبلغ مساو لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمرها.
- عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالي قد ازدادت بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقع، تضع الشركة في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. و يشمل ذلك كل من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية بناءاً على الخبرة التاريخية للمجموعة وتقييم الائتمان المعلوم بما في ذلك المعلومات المستقبلية
- تفترض الشركة أن مخاطر الائتمان للأصل المالي قد زادت بشكل ملحوظ إذا كان قد استحق على تحصيله لفته أكثر من ٣٠ يوم

تعتبر الشركة أن الأصل المالي اخفق عن السداد عندما :

- من غير المحتمل أن يدفع المقترض التزاماته الائتمانية للمجموعة بالكامل، دون اللجوء من قبل الشركة إلى إجراءات مثل تسهيل الضمان (إن وجد)؛ أو الأصل المالي قد مضى عليه فتره أكثر فع ٩٠ يوماً.
- تعتبر الشركة أن أدوات الدين تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان لها مساويا للتعريف المفهوم عالميا لـ "درجة الاستثمار"
- الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدي عمر الأصل هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج من جميع أحداث الإخفاق الممكنة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية
- الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهر هي جزء من الخسائر الائتمانية 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 الائتمان المتوقعة و الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض فيها الشركة لمخاطر الائتمان.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

هي تقدير مرجح بالإحتمالات لخسائر الائتمان. 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 الائتمان المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

الأصول المالية المضمحلة ائتمانيا

في تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين المقاسه بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر قد انخفضت قيمتها الائتمانية. 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 ائتمانيا البيانات القابلة للرصد.

- صعوبه ماليه كبيره للمقرض أو المصدر و
- انتهاك العقد مثل الإخفاق أو يكون متأخر السداد لفته أكبر من ٩٠ يوم و
- إعادة الهيكلة الخاصة بقرض أو 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 الائتمانية 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 الآخر يتم تحميل مخصص الخساره على الأرباح او الخسائر ويتم الاعتراف به في الدخل الشامل الآخر.

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

١٣,٣٩ الإضمحلال (تابع)

إعدام الدين

يتم شطب اجمالي القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي عندما لا يكون لدى الشركة توقعات معقولة لاسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه. بالنسبة للملاء 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 بصورة منفردة فيما يتعلق بتوقيت ومقدار الشطب بناءً على ما إذا كان هناك توقع معقول للإسترداد. لا تتوقع الشركة أي استرداد كبير من المبلغ المشطب. ومع ذلك، فإن الأصول المالية التي تم شطبها قد تظل خاضعة لأنشطة الإلتزام من أجل الإمتثال لإجراءات الشركة للإسترداد المبالغ المستحقة.

١٤,٣٩ 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 المجمعة.
- يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتكبده لتمويل الأصول الثابتة المؤهلة للرسملة خلال فترة الإنشاء / التجهيزات حتى يصبح الأصل جاهز للإستخدام من الناحية الاقتصادية.

١٥,٣٩ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يتطلب تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك 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.

١٦,٣٩ رأس المال

إعادة شراء أسهم رأس المال

عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر للشركة (سواء بطريق مباشر أو عن طريق إحدى الشركات التابعة لها) فإنه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتخفيض لحقوق الملكية ويتم تبويبها كأسهم خزينة مخصصاً في جانب حقوق الملكية.

١٧,٣٩ الإيرادات

أ- إيرادات المبيعات

يتم الاعتراف بالإيرادات عند انتقال السيطرة المتعلقة بملكية البضاعة المباعة الي المشتري وذلك عند التأكد من استرداد قيمة هذه البضاعة وتقدير التكاليف المرتبطة بها وكذلك المرتد منها بشكل يمكن الوثوق به ، مع عدم قدرة الإدارة علي أحداث اي تأثير لاحق علي البضاعة المباعة ، ومع إمكانية 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) إطار 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 أو الخدمات. كما ان تحديد توقيت نقل السيطرة على مدى فترة زمنية او عند نقطة من الزمن- يتطلب قدر من الحكم الشخصي.

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

ب- توزيعات الأرباح

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

ج- الفوائد الدائنة

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

١٨,٣٩ عقود التأجير التمويلي

يتم الاعتراف بأصل مُستأجر تموئلياً 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.

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

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.

١٩,٣٩ نصيب السهم في الأرباح

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

٢٠,٣٩ ضرائب الدخل

تتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر الفترة كل من ضريبة الدخل عن الفترة والضريبة المؤجلة، ويتم إثباتها بقائمة الدخل المجمعة باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببند حقوق الملكية والتي يتم إثباتها 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.

٢١,٣٩ المنح المرتبطة بأصول

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

٢٢,٣٩ مزايا العاملين

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

٢٣,٣٩ إدارة المخاطر المالية

تتعرض المجموعة للمخاطر المالية التالية نتيجة لإستخدامها للأدوات المالية:

- * خطر الائتمان
- * خطر السيولة
- * خطر السوق

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

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

١,٢٣,٣٩ خطر الائتمان

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

العملاء 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.

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

٢٣,٣٩ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢,٢٣,٣٩ خطر السيولة

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

٣,٢٣,٣٩ 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.

٤,٢٣,٣٩ إدارة رأس المال

إن سياسة مجالس إدارة شركات المجموعة هو الإحتفاظ برأس مال قوي بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط. وتتولى مجالس إدارة الشركات متابعة العائد على رأس المال والذي حددته المجموعة بأنه صافي إيرادات النشاط 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.