

شركة العز الدخيلة للصلب - الاسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
وتقرير مراقب الحسابات عليها

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية
المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وتقرير مراقب الحسابات عليها

| الصفحة | المحتويات |
|---------|---|
| ٥-٣ | تقرير مراقب الحسابات |
| ٧-٦ | قائمة المركز المالي المجمعة |
| ٨ | قائمة الدخل المجمعة |
| ٩ | قائمة الدخل الشامل المجمعة |
| ١٠ | قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة |
| ١٢-١١ | قائمة التدفقات النقدية المجمعة |
| ٤٩ - ١٣ | السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة |



الجهاز المركزي للحسابات

إدارة مراقبة حسابات الصناعات المعدنية والهندسية

١٩٨
٢٠٢٣/٤/٢٥
٥ شارع ٢٦ يوليو - الدور الثالث - القاهرة

ت: ٢٥٩١٩٣٨١ - ف: ٢٥٩١٤٩٢٢

السيد الأستاذ / العضو المنتدب

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

تحية طيبة ... وبعد ،،،

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم طيه تقرير مراقب الحسابات عن مراجعة القوائم المالية المجمعة للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١.

برجاء التفضل بالإحاطة والتنبيه باتخاذ اللازم والإفادة.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،،،

وكيل الوزارة

القائم بأعمال مدير الإدارة

ع.ع.ع
٤٥٤

مع خالص تحياتي

تحريراً في: ٢٠٢٣/٤/٢

"محاسب / محمد فتحي محمود"



تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة مساهمة مصرية)
تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية. شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون رقم (٧٢) لسنة ٢٠١٧ "قانون الإستثمار" والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ البالغ إجمالي الأصول بها نحو ٦٤,٥٦١ مليار جنيه، وقائمة الدخل المجمعة بصافي ربح نحو ٦,٤٢٨ مليار جنيه، وقائمة الدخل الشامل المجمعة البالغ إجمالي الدخل الشامل بها نحو ٦,٣٧٧ مليار جنيه، وكذا قائمتي التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

هذه القوائم المالية المجمعة مسؤولة إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية إختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تنحصر مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها، وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتطلب هذه المعايير منّا الإلتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المجمعة خالية من أية أخطاء هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المجمعة، وتعتمد الإجراءات التي تم إختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المجمعة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ، ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في إعتبراره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية المجمعة والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعته مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي عن كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة، وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قُدمت به القوائم المالية.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية المجمعة.

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه مع الإيضاحات المتممة لها تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المجموع لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية. شركة مساهمة مصرية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المجمعة.

مراقب الحسابات



فقرة توجيه إنتباه

"مع عدم إعتبار ذلك تحفظاً" على رأينا المشار إليه أعلاه فإننا نوجه الإنتباه إلى مايلي:

١- الشركات التابعة التي تساهم فيها شركة العز الدخلة للصلب- الإسكندرية المدرجة بالقوائم المالية المجمعة تتمثل في، شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل" (ش.م.م)، شركة العز لصناعة الصلب المسطح (ش.م.م)، شركة مصانع العز للدرفلة (ش.م.م)، بنسب مساهمة مباشرة على الترتيب ٩٠٪ و ٩٩,٩٩٩٪ و ٩٩,٩٩٧٪، بالإضافة إلى شركة كونتراوود للمنتجات الخشبية (ش.م.م تابعة لشركة كونتراستيل) بنسبة مساهمة غير مباشرة بلغت ٨٦٪.

٢- لم يتم بعد الانتهاء من إجراءات توثيق تسجيل بعض الأراضي بمساحة إجمالية نحو ١١٢ فدان ضمن التوسعات الجنوبية للمصنع بناحية الدخيلة ، مشتراه من جهات وأفراد، فضلاً عن ٢م٣١١٩٨ أراضي بالمنطقة الصناعية الثالثة ببرج العرب، وست وحدات بمساحة إجمالية ٢م٨٦٤ بمجمع الصناعات الصغيرة ببرج العرب، شقة سكنية مساحتها ٢م٧٧ بالمجاورة الرابعة بالحلي المتميز بمدينة السادس من أكتوبر محافظة الجيزة.

٣- كما هو وارد بالإيضاح رقم (١٣) أرض وأصول شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) المادية والمعنوية مرهونة رهناً عقارياً وتجارياً بالإضافة إلى رهن حيازي على المخزون لصالح البنك الأهلي المصري (وكيل الضمان).

ووفقاً لشهادة البنك الأهلي المصري (وكيل الضمان) في تاريخ القوائم المالية، وكذا وفقاً لما هو موضح بالسجل التجاري لشركة مصانع العز للدرفلة (شركة تابعة) يوجد رهن عقاري على أراضي ومباني وعقارات مصنع العاشر من رمضان التابع للشركة لصالح مجموعة البنوك، كما يوجد رهن تجاري لصالح وكيل الضمان عن نفسه ونيابةً عن البنوك المقرضة على كافة المقومات المادية والمعنوية والآلات والمعدات والسُّمعة التجارية وحقوق الملكية الصناعية الخاصة بالشركة.

٤- كما هو وارد بالإيضاحات المتممة (١٣، ٤١) تم إدراج تكلفة الأصول الثابتة لشركة مصانع العز للدرفلة (شركة تابعة) وفقاً للقيم العادلة في تاريخ الاستحواذ، ونتج عن ذلك شهرة بنحو ٢٦٠ مليون جنيه.

وكما هو وارد بالإيضاح رقم (٣٠-٢)، تأثرت حقوق الملكية بنحو ٥,١٩٧ مليار جنيه، قيمة صافي الفرق بين تكلفة الاستحواذ وحصة الشركة القابضة في القيمة العادلة لصافي أصول شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) في تاريخ الاستحواذ.

٥- حققت شركة العز لصناعة الصلب المسطح أرباحاً صافية بنحو ١,٨٧٥ مليار جنيه عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، مما ساهم في تخفيض الخسائر المرحلة لتبلغ نحو ٧,٦١٤ مليار جنيه، بينما حققت شركة مصانع العز للدرفلة خسائر عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بنحو ٨٠٩ مليون جنيه، لتبلغ الخسائر المرحلة نحو ٦,٧٤٤ مليار جنيه.

وقد قررت الجمعيتين غير العاديتين للشركتين في ١٩ أبريل ٢٠٢٢ الموافقة على الإستمرارية وفقاً للمادة ٦٩ من قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته، في ضوء مؤشرات التشغيل الإيجابية، هذا وما زالت خسائر الشركتين متجاوزةً لنصف حقوق المساهمين في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٢ . تاريخ



٦- كما هو وارد بالإيضاحات المتممة أرقام (٢٢، ٢٣-١، ٢٤) ظهر رصيد القروض والتسهيلات متوسطة وطويلة الأجل بالعملة المحلية والأجنبية بنحو ١٥,١٩٧ مليار جنيه، بخلاف أقساط تستحق خلال عام بنحو ٣,٣٨٥ مليار جنيه، وظهرت التسهيلات الإئتمانية بنحو ٩,٢٣٤ مليار جنيه، كما بلغ رصيد أوراق الدفع والإلتزامات الأخرى طويلة الأجل نحو ٣,٠٤٤ مليار جنيه، هذا بخلاف، رصيداً بنوك سحب على المكشوف بنحو ٦٣٩ مليون جنيه.

وكما هو وارد بالإيضاح رقم (٣٦-٢) وقَّعت الشركة القابضة عدة كفالات تضامنية لصالح شركتي العز لصناعة الصلب المسطح والعز للدرفلة (شركات تابعة)، مع البنك الأهلي المصري وبنك مصر بما يعادل حد أقصى مبلغ ٨ مليار جنيه، فضلاً عن عقد تسوية وكفالة تضامنية مع أ.م. موردي النارج في مادود، مبلغ مده الأقصى ٧ مليون دولار أمريكي و ٤٣ مليون يورو.

٧- بتاريخ ٥ يناير ٢٠٢١ أجزت الشركة تعاملاً على أسهمها بشراء ١١٩٦٠ سهماً (أسهم خزينة)، بناءً على موافقة مجلس الإدارة بجلسته بتاريخ ٢٠٢٠/٦/٤. وحتى تاريخ إصدار القوائم المالية لم تتخذ الشركة قراراً بشأن التصرف في تلك الأسهم، وقد ظهرت صافي حقوق الملكية متأثرة بهذا المبلغ.

٨- تواجه الشركة إلتزامات محتملة عن مطالبات فيما يتعلق بأنشطتها حسب ما ورد تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٧-٢) نتيجة خلافات بين الشركة وبعض الجهات الحكومية، وقامت الشركة باللجوء إلى اتخاذ إجراءات قانونية لحفظ حقوقها وتم سداد بعض من هذه المطالبات. وقد وافق مجلس إدارة الشركة في جلسته بتاريخ ٢٦ يناير ٢٠٢٢ على التسوية الودية للمنازعات والقضايا مع بعض تلك الجهات بما يضمن سرعة إنهاء المنازعات معها.

٩- بلغ صافي المستحق من الأطراف ذات العلاقة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ نحو ١,٤١٥ مليار جنيه.

١٠- كما هو وارد بالإيضاح رقم (٣٨) "أحداث هامة" - كان من الآثار السلبية لفيروس كورونا ١٩ Covid خلال الفترة الماضية تباطؤ الاقتصاد العالمي مما أدى إلى مزيج من ارتفاع الاسعار العالمية للسلع الأساسية، واضطراب سلاسل الإمداد وارتفاع تكاليف الشحن، وقيام البنوك المركزية بزيادة أسعار الفائدة نتيجة لارتفاع معدلات التضخم العالمية لمعدلات غير مسبوقه، بالإضافة إلى تقلبات الأسواق المالية في الدول الناشئة، مما شكّل ضغوطاً تضخمية أثرت على إقتصاديات الكثير من الدول ومنها إقتصاد جمهورية مصر العربية، كما ضاعفت الحرب بين روسيا وأوكرانيا - التي اندلعت في فبراير ٢٠٢٢- من الآثار السلبية بانخفاض تدفقات النقد الأجنبي من السياحة والاستثمار الأجنبي المباشر وارتفاع الاسعار بصفة عامة الأمر الذي شكّل ضغطاً إضافياً على العملة المحلية مما استوجب تدخّل البنك المركزي المصري برفع سعر الفائدة على الجنيه المصري وتحركت أسعار الصرف خلال شهري مارس وأكتوبر ٢٠٢٢ تحركات غير اعتيادية لتعكس الواقع العالمي والمحلي الجديد مما نتج عنه انخفاض في قيمة الجنيه المصري مقابل الدولار الأمريكي خلال تلك الفترة بنسبة كبيرة.

هذا وقد صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٤٧٠٦ لسنة ٢٠٢٢ بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٢ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية، بإضافة الملحق (ج) لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) الخاص بـ "آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" الوارد بمعايير المحاسبة المصرية المرافقة لقرار وزير الإستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥، والذي سمح بمعالجة محاسبية خاصة "إختيارية" للتعامل مع الآثار المترتبة على تحريك أسعار صرف العملات الأجنبية الذي تم خلال الفترة الماضية.

وقررت الشركة تطبيق الفقرة "٧" فقط من المعالجة المحاسبية الخاصة "الإختيارية" المشار إليها بعاليه برسمة نحو ٩٩٤ مليون جنيه على تكلفة أصول مؤهلة للرسمة بشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة)، وتحميل نحو ٣,١٣٥ مليار جنيه على قائمة الدخل المجمعة.



تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

- تُمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظامها الأساسي على وجوب إثباته فيها وقد وُجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات، وُتمسك حسابات تكاليف، تفي بالغرض، وقد تم فصل عناصر الأصول البيئية التي تتضمنها الأصول الثابتة بالشركة ولم يتم بعد فصل وتبويب التكاليف البيئية خلال الفترة وقد تم جرد وتقييم المخزون بمعرفة إدارة الشركة وطبقا للأصول المرعية.

- البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المُعد وفقاً لمتطلبات القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تُثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

- لم تلزم الشركة بقانون تنظيم إسخدام وسائل الدفع غير النقدي رقم (١٨) لسنة ٢٠١٩ في بعض جوانبه بشأن سداد مستحقات بعض الموردين ومقدمي الخدمات، كما لم تلتزم بقانون العمل الموحد رقم (١٢) لسنة ٢٠٠٣ مادة (١٣٤ بند رقم ١) بشأن حساب وسداد حصة صندوق تمويل التدريب والتأهيل الواجبة، وقانون نظام التأمين الصحي الشامل رقم (٢) لسنة ٢٠١٨ ولائحته التنفيذية الصادرة بقرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٩٠٩) لسنة ٢٠١٨ بعدم سداد قيمة المساهمة التكافلية مما قد يعرض الشركة للحجز على أرصدها بالبنوك.

القاهرة في: ٢ إبريل ٢٠٢٣

مراقب الحسابات

مدير عام

نائب مدير الإدارة

محاسب/ عصام الدين رجب عبدالحמיד

عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية "٢٧٨٣"

وكيل وزارة

نائب أول مدير الإدارة

محاسب/ هشام احمد هيكل

وكيل وزارة

نائب أول مدير الإدارة

محاسب/ عادل فريد محمود

عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية "٢٣١٦"

يعتمد ،،،

وكيل الوزارة

القائم بأعمال مدير الإدارة

محاسب / محمد فتحي محمود

تقرير مراقب الحسابات

إلى المادة / مساهمي شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة مساهمة مصرية)

تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة مساهمة مصرية) - والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وكذا القوائم المجمعة للدخل و الدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات .

مسؤولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

هذه القوائم المالية المجمعة مسؤولة إدارة الشركة ، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة عرضا عادلا وواضحا وفقا لمعايير المحاسبة المصرية السارية ، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضا عادلا وواضحا خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملانمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملانمة للظروف .

مسؤولية مراقب الحسابات

نتحصر مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها . وقد تمت مراجعتنا وفقا لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية . وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المجمعة خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة .

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المجمعة وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المجمعة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ . ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية المجمعة والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف و لكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة . وتشمل عملية المراجعة أيضا تقييم مدى ملانمة السياسات المحاسبية و التقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المجمعة .

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساسا مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية المجمعة .

الرأى

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها تعبر بعدالة ووضوح ، في جميع جوانبها الهامة ، عن المركز المالي المجمع لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ، وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المجمعة .

فقرات لفت الانتباه

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

١. كما هو موضح بالإيضاح رقم (١٨) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة ، فقد حققت كلاً من شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) صافي ربح يبلغ ١,٩ مليار جنيه مصري مما أدى الي انخفاض اجمالي الخسائر المرحلة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ الي مبلغ ٧,٦ مليار جنيه مصري، مثبت عنها أصل ضريبي مؤجل بمبلغ ٢٣٥ مليون جنيه مصري، كما حققت شركة مصانع العز للدرفلة (شركة تابعة) خسائر مرحلة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بلغت قيمتها ٦,٧ مليار جنيه مصري مثبت عنها أصل ضريبي مؤجل بمبلغ ٨١٩ مليون جنيه مصري بإجمالي مبلغ ١,٠٥٤ مليار جنيه مصري مدرج ضمن الأصول الضريبية المؤجلة بقائمة المركز المالي المجمعة في ذلك التاريخ، وقد قامت ادارة تلك الشركات التابعة باعداد موازنة تقديرية للسنوات من ٢٠٢١ حتى ٢٠٢٦ تتبني فيها تحقيق ارباح وتحسن نتائج النشاط خلال تلك السنوات. وذلك بالإضافة الي خطة بمساندة من الشركة القابضة للحصول علي الدعم والتمويل اللازم للتشغيل مما يعكس ايجابيا علي المؤشرات التشغيلية والمالية في السنوات المقبلة والاستفادة من الخسائر الضريبية المرحلة والتي تتوقف علي تحقق الافتراضات المستقبلية التي تم علي اساسها اعداد الموازنة التقديرية المذكورة اعلاه.

٢. وفقا لما ورد بالإيضاح رقم (٣١-١-٣) بلغت قيمة المطالبات الضريبية المسددة والمدرجة ببند "مصلحة الضرائب - ارصدة مدينة" ضمن العملاء والمدينون، والتي تطالب بها مصلحة الضرائب الشركة القابضة مبلغ ٢٥٤ مليون جنيه مصري وفقاً للنماذج الواردة بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ متضمنة مقابل التأخير وذلك عن قيمة الضريبة على مشروع مسطحات الصلب السابق تمتعه بالإعفاء الضريبي عن السنوات ٢٠٠٠-٢٠٠٤.

وترى 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 الي لجنة الطعن وقد اصدرت لجنة الطعن في ١٢ يونيو ٢٠١٠ قرارها بالغاء رسم التنمية على الوعاء المنقول المعفى مع بقاء الاعوية الضريبية المعفاء الاخرى عن سنوات النزاع وقد تم سداد الضريبة المستحقة بالكامل من واقع قرار اللجنة الداخلية وبالتالي اصبح الخلاف منتهيا بالاتفاق وصرار باتا ونهائيا.

وترى ادارة الشركة ومستشارها القانوني 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 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 مصري متضمنة مبلغ ٣٥ مليون جنيه مصري مقابل تأخير وترى الشركة ان هذا الاجراء لا يغير الموقف القانوني والضريبي للشركة وانها تحتفظ بحقها في استرداد ما تم سداه هذا وقد صدر حكم محكمة الاستئناف بتاريخ ١٠ نوفمبر ٢٠٢٢ في الدعوى ٢٦٨ لسنة ٧٤ ق لصالح الشركة ببطلان نماذج "ضرائب الشركات ٤٠٣، الصادرة بأرقام ١٣٨٠-١٣٨١-١٣٨٢-١٣٨٣، بتاريخ ١٧/٠٢/٢٠١١ عن السنوات ٢٠٠٠/٢٠٠٤، وعدم قبول طلب استرداد مبلغ فروق الضريبة المطالب به لرفع الدعوى به قبل الاوان ، وجرى اعلان مصلحة الضرائب تمهيدا لتنفيذ الحكم .

٣. وفقا لما ورد بايضاح رقم (٣٧-٢) فقد نشأ خلاف بين الشركة القابضة ومصلحة الضرائب على المبيعات بشأن قيمة الضريبة الإضافية عن مقابل حق الإنتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية والخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة البالغة ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري وذلك حتى ٢٨ يونيو ٢٠١٢ حيث قامت الشركة القابضة بسداد الضريبة الأصلية البالغة ١٠٤ مليون جنيه مصري بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٢ (مدرجة ببند "مصلحة الضرائب - ارصدة مدينة" ضمن العملاء والمدينون)، مع التحفظ على السداد حتى تقوم مصلحة الضرائب على المبيعات بإيقاف جميع الإجراءات والتي ستقوم بموجبها هيئة الميناء بإيقاف كافة الاجراءات ضد الشركة بما في ذلك رفع الحجز على ارصدة الشركة لدى البنوك المختلفة. وقد قامت الشركة بسداد مبلغ ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري يمثل قيمة الضريبة الإضافية المطالب بها مع التحفظ على السداد وبناءا على ذلك فقد قامت هيئة الميناء بمخاطبة البنوك وتم رفع الحجز الإداري الموقع لصالح هيئة الميناء على ارصدة الشركة لدى البنوك وترى ادارة الشركة القابضة بناء على رأى مستشارها الضريبي بعدم أحقية الهيئة العامة لميناء الإسكندرية في مطالبة الشركة القابضة بضريبة مبيعات عن مقابل حق الإنتفاع 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 وإن قيام الشركة بسداد هذا المبلغ أو المبالغ المسددة لهيئة ميناء الإسكندرية جاليا أو مستقبلا كضريبة عن ذات الخدمة لا يعنى موافقتها على خضوع الخدمة مع استمرار الشركة في السير في الدعاوى القضائية لتأكيد الحقيقة من أن هذه الخدمة لا تخضع لضريبة المبيعات.

٤. مازالت الشركة القابضة تحتفظ باسمهم الخزينة المقتناه منذ اكثر من عام بقيمة تبلغ ٤,٨ مليون جنيه بالمخالفة للمادة رقم (٤٨) من القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والتي تنص على الزام الشركة بالتصرف في اسمهم الخزينة للغير فيما لا يجاوز مدة سنة من تاريخ حصولها عليها والا وجب انقاص راسمالها بمقدار القيمة الاسمية لاسهم الخزينة.

القاهرة في: ٢ أبريل ٢٠٢٣

تم بطلب السيد
شهرين مراد نور الدين
س.م.م ٦٨٠٩
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٨٨)
Moore Egypt



قائمة المركز المالي المجمعة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | إيضاح رقم | الأصول |
|-----------------|-----------------|-----------|---|
| جنيه مصري | جنيه مصري | | الأصول غير المتداولة |
| ٢٤ ٨٩٧ ٢٤٩ ٨٢٩ | ٢٤ ٨٦٢ ٠١٦ ٨٧١ | (١٣) | الأصول الثابتة (بالصافي) |
| ١ ٥٨٤ ٩٠٢ ٦٢٨ | ٣ ٢٦٧ ٥٨١ ١١٩ | (١٤) | مشروعات تحت التنفيذ |
| ١٤٦ ٢٥٨ ٣١٠ | ٢ ٧٢٦ ٨٢٠ ١٢٦ | (١٥) | استثمارات مالية في شركات |
| ٤٧ ٦٣١ ٩٠٤ | ٥٧ ٥٠٧ ٠٩٢ | (١٦) | إقراض طويل الأجل |
| ٣٠ ٧٣٥ ٢٧٢ | ٢٥ ٦١٢ ٧٣٤ | (١٧) | أصول أخرى طويلة الأجل |
| ٢٥٩ ٧٤٨ ٥٢٠ | ٢٥٩ ٧٤٨ ٥٢٠ | (٤١) | الشهرة |
| ٢٦ ٩٦٦ ٦٢٦ ٤٦٣ | ٣١ ١٩٩ ٢٨٦ ٤٦٢ | | مجموع الأصول غير المتداولة |
| | | | الأصول المتداولة |
| ٨ ٦٠١ ٧٨٠ ٩٦٤ | ٨ ٢٢٣ ٢١٦ ٨٢٠ | (١٩) | مخزون |
| ٩ ٨٤٦ ٩٢٤ ٢٩٦ | ١١ ٥٠٨ ٢٨٩ ٥٣٠ | (٢٠) | عملاء ومدينون |
| ٨٥ ٦٥٦ ٠٢٥ | ١٥٧ ١٩٣ ٦٢٧ | (١-٢٠) | الأصول الناشئة عن العقود |
| ٢ ٠٢٦ ٦٨٢ ٢٥٨ | ١ ٤١٤ ٧٥٤ ١٣٨ | (١-١-٢٤) | مستحق من أطراف ذات علاقة |
| ١٢٢ ٢٦١ ٢٦٣ | ٥١٨ ١٨٨ ٧١٣ | (٢١) | استثمارات مالية (أذون خزائنة) |
| ٢ ٨٨١ ١٤٧ ٢١٨ | ١١ ٤٣٩ ٩٠٥ ٦٠٥ | (٢٢) | النقدية بالبنوك والصندوق |
| ٢٣ ٥٧٤ ٤٥٢ ٢٢٤ | ٣٣ ٣٦١ ٥٤٨ ٤٣٣ | | مجموع الأصول المتداولة |
| ٥٠ ٥٤١ ٠٧٨ ٦٨٧ | ٦٤ ٥٦٠ ٨٣٤ ٨٩٥ | | إجمالي الأصول |
| | | | حقوق الملكية والالتزامات |
| ١ ٩٥١ ٢٠٣ ٧٠٠ | ١ ٩٥١ ٢٠٣ ٧٠٠ | (١-٣٠) | حقوق الملكية |
| ٥ ٨٣٩ ١٢٥ ٩٤٠ | ٥ ٨٣٩ ١٢٥ ٩٤٠ | (١-٣٠) | رأس المال المصدر والمدفوع |
| ١ ٠١٨ ٩٧٣ ٧١٦ | ١ ٠١٨ ٩٧٣ ٧١٦ | (١-٣٠) | إحتياطي علاوة الإصدار |
| (٦ ٥٧٩ ٠١٢ ٠٨٠) | (١ ٩١٢ ١٩٧ ٦٣٨) | | إحتياطي قانوني |
| (٥ ١٩٦ ٦٩٥ ٩١٦) | (٥ ١٩٦ ٦٩٥ ٩١٦) | (٢-٣٠) | (الخسائر) المرحلة |
| ١ ٠١٢ ٩٣٢ ٥٨٤ | ٩٠١ ٨٨٣ ٨٥٤ | (٣-٣٠) | الفرق الناتج عن عمليات إهتاء والتخريف في حصص ملكية شركات تابعة (تحت سيطرة مشتركة) |
| ٥ ٨١٢ ٥٩٨ ٦٧٩ | ٦ ٤٠١ ٠٨٢ ١٨٤ | | ناتج تعديل تكلفة الأصول |
| ٣ ٨٥٩ ١٢٦ ٦٢٣ | ٩ ٠٠٣ ٣٧٥ ٨٤٠ | | صافي ارباح العام |
| ٦٣ ١٤٣ ٠٤٧ | ٨٧ ١٠٨ ٣٧٤ | | صافي حقوق مساهمي الشركة القابضة |
| ٣ ٩٢٢ ٢٦٩ ٦٧٠ | ٩ ٠٩٠ ٤٨٤ ٢١٤ | | الحقوق غير المسيطرة |
| (٤ ٨٢٦ ٨٢٤) | (٤ ٨٢٦ ٨٢٤) | (٢-٢٨) | مجموع حقوق الملكية |
| ٣ ٩١٧ ٤٤٢ ٨٤٦ | ٩ ٠٨٥ ٦٥٧ ٣٩٠ | | بخصم : |
| ٣ ٩١٧ ٤٤٢ ٨٤٦ | ٩ ٠٨٥ ٦٥٧ ٣٩٠ | | اسهم خزينة |
| | | | حقوق الملكية |
| | | | ما بعده |

تابع قائمة المركز المالي المجمعة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | إيضاح رقم | |
|----------------|----------------|--------------|--|
| ٣ ٩١٧ ٤٤٢ ٨٤٦ | ٩ ٠٨٥ ٦٥٧ ٣٩٠ | | ما قبله : حقوق الملكية الالتزامات |
| ١١ ٧٦٩ ٤٥٢ ١٦٥ | ١٥ ١٩٧ ٢٣٧ ٦٠٤ | (٢٣-١-٢) | الالتزامات غير المتداولة |
| ٣ ٠١٨ ٠٥٨ ٢٦٠ | ٣ ٠٤٣ ٥٩٥ ٠٩٤ | (٢٤) | قروض وتسهيلات ائتمانية طويلة الأجل |
| ٢ ٩١٥ ٤٤٤ ٣٦٧ | ٢ ٦٢٢ ٧٥٣ ٦٠٤ | (١٨-١) | اوراق دفع طويلة الاجل |
| ٢٢١ ٢٤١ ٧٠٤ | ١٩٣ ٠٧٥ ٣٨٦ | (٢٨) | إلتزامات ضريبية مؤجلة |
| ١٧ ٩٢٤ ١٩٦ ٤٩٦ | ٢١ ٠٥٦ ٦٦١ ٦٨٨ | | إلتزامات نظام المعاش التكميلي |
| | | | مجموع الإلتزامات غير المتداولة |
| ١٦ ٣١٨ ٠٩٥ ٠٧٨ | ٩ ٨٧٣ ٠٠٢ ٧١٧ | (٢٢) | الالتزامات المتداولة |
| ٨ ٨٦١ ٠٩١ ٨٤٦ | ١٨ ٠٦٦ ٣٩٦ ٢٢٦ | (٢٥) | بنوك أرصدة دائنة |
| ٣٠ ١٥١ | ١٢ ٣٦٧ | (٢٤-١-٢) | موردون وأرصدة دائنة أخرى |
| ١ ٩٦٤ ٧٦٢ ٨٩٩ | ٣ ٣٨٤ ٥٦١ ٩٠٧ | (٢٣-١-٣) | مستحق الى أطراف ذات علاقة |
| ٦٠٠ ٨٦٩ ٠٦٣ | ٧٩١ ٦٢١ ٥٦٢ | (٢٧) | أقساط قروض وتسهيلات ائتمانية تستحق السداد خلال عام |
| ٩٢٩ ٤٨٨ ٥٧٥ | ٢ ٢٧٦ ٢٠٦ ٢١٣ | | المخصصات |
| ٢٥ ١٠١ ٧٣٣ | ٢٦ ٧١٤ ٨٢٥ | (٢٨) | ضريبة الدخل |
| ٢٨ ٦٩٩ ٤٣٩ ٣٤٥ | ٣٤ ٤١٨ ٥١٥ ٨١٧ | | إلتزامات نظام المعاش التكميلي |
| ٤٦ ٦٢٣ ٦٣٥ ٨٤١ | ٥٥ ٤٧٥ ١٧٧ ٥٠٥ | | مجموع الإلتزامات المتداولة |
| ٥٠ ٥٤١ ٠٧٨ ٦٨٧ | ٦٤ ٥٦٠ ٨٣٤ ٨٩٥ | | إجمالي الإلتزامات |
| | | | إجمالي حقوق الملكية والالتزامات |

▪ الايضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

▪ تقرير مراقب الحسابات "مرفق"

▪ التاريخ : ٢ أبريل ٢٠٢٣

رئيس مجلس الإدارة

المهندس / فاروق زكي إبراهيم

عضو مجلس الإدارة المنتدب

الأستاذ / محمد راند الببلاوى

رئيس القطاع المالي

الدكتور / مصطفى امين

قائمة الدخل المجمعة

| السنة المالية المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ | السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ | إيضاح رقم | |
|---|---|--------------|--|
| جنيه مصري | جنيه مصري | | |
| ٦١ ٢١٨ ٤٤١ ٢٢٥ | ٧٥ ٤٤٠ ٣٦٢ ٤٥٥ | (٤) | المبيعات (بالصافي) |
| (٤٨ ٦٤٥ ٧٦٠ ٠٧٦) | (٥٨ ٣٥٩ ١٢٥ ٠١٢) | (٥) | تكلفة المبيعات |
| ١٢ ٥٧٢ ٦٨١ ١٤٩ | ١٧ ٠٨١ ٢٣٧ ٤٤٣ | | مجمعل ربح النشاط |
| ٥٦ ٦٠١ ٤٠٢ | ١٤٣ ٧٧٦ ٤٠٨ | (٦) | إيرادات أخرى |
| (٩٠٥ ٩٥٥ ٧٣٠) | (٩١٤ ٩٧٥ ٠٦٠) | (٧) | مصروفات البيع والتوزيع |
| (١ ٠١٨ ٠٤٤ ٢٣٨) | (١ ٢٣٥ ٠٧١ ٣٢٠) | (٨) | مصروفات إدارية وعمومية |
| (١ ٢٨٢ ٧٤١ ٤٣٤) | (١ ٠١٧ ١٢٣ ٦٠٨) | (٩) | مصروفات أخرى |
| ٩ ٤٢٢ ٥٤١ ١٤٩ | ١٤ ٠٥٧ ٨٤٣ ٨٦٣ | | الأرباح الناتجة من التشغيل |
| -- | ٧ ٥٧٠ ١٧١ | | أرباح من توزيع كوبون |
| ١٢٤ ٣٥٩ ١٨٣ | ٣٦٥ ٣١٣ ٤٠١ | (١٠) | إيرادات تمويلية |
| (٢ ٨٩٣ ٦٩٩ ٠٩٥) | (٢ ٨٧٩ ٣٧٨ ٥٣٠) | (١١) | مصروفات تمويلية |
| ١٠٣ ٦٠٦ ٠٠٥ | (٣ ١٣٥ ٣٣٩ ٩٤٢) | (١٢) | (خسائر) / أرباح ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية |
| (٢ ٦٦٥ ٧٣٣ ٩٠٧) | (٥ ٦٤٩ ٤٠٥ ٠٧١) | | صافي (المصروفات) التمويلية |
| ٦ ٧٥٦ ٨٠٧ ٢٤٢ | ٨ ٤١٦ ٠٠٨ ٩٦٣ | | الأرباح قبل الضرائب |
| (٣٤٣ ٠٦١) | -- | | ضريبة إيرادات توزيعات أرباح من شركات تابعة |
| (٩٢٩ ٤٨٨ ٥٧٥) | (٢ ٢٧٦ ٢٠٦ ٢١٣) | | ضريبة الدخل |
| ١٠ ٥١٢ ٤٩١ | ٢٨٧ ٨٦٦ ٦١٠ | (١-١٨) | الضريبة المؤجلة |
| ٥ ٨٣٧ ٤٨٨ ٠٩٧ | ٦ ٤٢٧ ٦٦٩ ٣٦٠ | | صافي ارباح السنة بعد الضريبة |
| ٥ ٨١٢ ٥٩٨ ٦٧٩ | ٦ ٤٠١ ٠٨٢ ١٨٤ | | ويتم توزيعه كما يلي: |
| ٢٤ ٨٨٩ ٤١٨ | ٢٦ ٥٨٧ ١٧٦ | | نصيب مساهمي الشركة القابضة |
| ٥ ٨٣٧ ٤٨٨ ٠٩٧ | ٦ ٤٢٧ ٦٦٩ ٣٦٠ | | نصيب الحقوق غير المسيطرة |
| ٢٩٨,٠٦ | ٣٢٨,٢٦ | (٣٢) | صافي ارباح السنة |
| | | | النصيب الاساسي للسهم في صافي ارباح السنة (جنيه مصري / سهم) |

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

| السنة المالية المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ | السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ | إيضاح رقم | قائمة الدخل الشامل المجمعة |
|---|---|--------------|--|
| جنيه مصري | جنيه مصري | | |
| ٥ ٨٣٧ ٤٨٨ ٠٩٧ | ٦ ٤٢٧ ٦٦٩ ٣٦٠ | | صافي ارباح السنة يخصم: |
| (١١٢ ٤٧٢ ٠٨٧) | (١١١ ٠٤٨ ٧٣٠) | (٣-٣٠) | الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفة الأصول (المحول للخسائر) |
| ٣٩ ٩٣٢ ٦٥٣ | ٧٨ ٣٥١ ٢٧٢ | | المرحلة خلال السنة) |
| (٨ ٩٨٤ ٨٤٧) | (١٧ ٦٢٩ ٠٣٦) | | فروق تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل |
| ٦٨٤ ٧٩٢ ٣٣٦ | -- | | الضريبة المؤجلة الخاصة بفروق تقييم الاستثمارات |
| (٤ ٢٢٦ ٦٥٨) | -- | | الضريبة المؤجلة الناتجة عن إعادة تقييم الأصول |
| ٦ ٤٣٦ ٥٢٩ ٤٩٤ | ٦ ٣٧٧ ٣٤٢ ٨٦٦ | | يضاف / يخصم) (الخسائر) الإكتوارية لنظم المزايا المحددة للمعاشات |
| ٦ ٤١١ ٥٩٦ ٠٢٢ | ٦ ٣٥٠ ٦٤٤ ٥١٩ | | إجمالي الدخل الشامل عن السنة |
| ٢٤ ٩٣٣ ٤٧٢ | ٢٦ ٦٩٨ ٣٤٧ | | يتم توزيعه كما يلي: |
| ٦ ٤٣٦ ٥٢٩ ٤٩٤ | ٦ ٣٧٧ ٣٤٢ ٨٦٦ | | نصيب حقوق مساهمي الشركة القابضة |
| | | | نصيب الحقوق غير المسيطرة |
| | | | اجمالي الدخل الشامل عن السنة |

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

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | إيضاح رقم | |
|----------------|----------------|-----------|---|
| ٦٧٥٦٨.٠٧٢٤٢ | ٨٤١٦.٠٠٨٩٦٣ | | التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل |
| ١٣٩٧٦٤٩٧٥٠ | ١٤٠٨٩٥٢٤٨٤ | (١٣) | صافي ارباح السنة قبل الضرائب والحقوق غير المسيطرة يتم تصويته كما يلي: |
| (١٢٣٤٣٧) | ٦٣٦٩٢٥ | | إهلاك الأصول الثابتة |
| ٥١٢٢٥٣٨ | ٥١٢٢٥٣٨ | (٥) | صافي القيمة للأصول المستبعدة / (خسائر) ارباح رأسمالية |
| ٢٨٩١٦.٩١٥٢ | ٢٨٧٩٣٦٨٤٣٧ | | إستهلاك أصول أخرى |
| (٨٥٧٧٣٣٥٢) | (٢٧٣٥٩٤٦١٠) | | فوائد تمويلية |
| (٢٩٤٨٥.٦٠) | (٣٥٧٢٨٤٦١) | | إيرادات فوائد دائنة |
| (٩٩٢٧٦٣١٥) | ٤١٠٩٤٨٥.٩٦ | | إستهلاك العوائد المستحقة لأنون الخزائنة |
| -- | (٩٩٤٤١٤٤٣٨) | | فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية |
| ١٢٢٥١٢٣٨١ | ١٦٠١٥٤٧٠٥ | (٩) | فروق العملة المرسمة طبقا لمعيار ١٣ ملحق (ج) |
| ٤٠٥٤٢٥٢٩٦ | -- | | مساهمة تكافئية نظام التأمين الصحي الشامل |
| ٤٦٥٢٣٢٢٩٨ | ٢٧٣٤٨٨٤٨٤ | | الفائدة المرسمة على اصل القرض |
| ١٢٩٧٩٨ | -- | | مخصصات مكونة |
| (٩٠٨٨٢٥) | -- | | استهلاك الفروق الناتجة عن التغير في القيمة العادلة لإقراض طويل الأجل |
| ٣١٦٨٦٦٦٧ | ٤٧٢٩٣٧٣٩ | (٢٨) | منح مالية لتجديد وتطوير محطة الوقود |
| ١١٨٦٠.٦٠٨١٣٣ | ١٥٩٩٦٧٧٣٨٦٢ | | الفروق الناشئة عن التغيير في التزامات نظام المعاش التكميلي |
| | | | الأرباح المتولدة من أنشطة التشغيل |
| (٢٢٦٣١٤٣٣٩٤) | ١٧٢٧٨٧٤٤٥ | | التغير في المخزون |
| (٣١١٣١٧٢٢٥٢) | (٢٣٤٦٦٧٦٩٥١) | | التغير في العملاء والمدينون والمستحق من أطراف ذات علاقة |
| (٨٥٦٥٦.٢٥) | (٧١٥٣٧٦.٢) | | التغير في الأصول الناشئة عن العقود |
| ٨٠٣٢٧٧١.٠١ | ٧.٠٤٧٦.٩٥١٣ | | التغير في الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى والمستحق لأطراف ذات علاقة |
| (٧.٧٠.٣٨١) | (١١٩١٣٣٩٨) | (٢٨) | التزامات نظام المعاش التكميلي |
| (٤٠٠.٠٠٠) | (٤٧٣٥٨١٧) | | مخصصات مستخدمة |
| (٣٢٥٦٢٢٦٩٧٠) | (٢٧٤٠١٨٨٩٥١) | | فوائد مدفوعة |
| (٤١٤٣٦٩٥) | (١٥٢٢١٨.٠٨١) | | توزيعات ارباح نقدية مدفوعة للعاملين ومجلس الإدارة |
| (٣٤٣٠٣٦٨٣) | (١٦٠٨٤٧٣٧٤) | | ضريبة الدخل المدفوعة |
| ٣٨٩٩٧٦٨٨٣٤ | ١٧٧٢٩.٥٢٦٤٦ | | صافي النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل |
| ٣٨٩٩٧٦٨٨٣٤ | ١٧٧٢٩.٥٢٦٤٦ | | ما بعده |

تابع قائمة التدفقات النقدية المجمعة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | |
|-----------------|-----------------|---|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٣ ٨٩٩ ٧٦٨ ٨٣٤ | ١٧ ٧٢٩ ٠٥٢ ٦٤٦ | ما قبله |
| (١ ٧١٠ ٢٣١ ٣١٥) | (٢ ٦١٣ ١٧٠ ٩٤٠) | التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار |
| (٦٣ ٥٤١ ١٤٥) | (٩٠ ١٥٤ ١٩١) | مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ |
| ٦١ ١٥٩ ٠٨٨ | ٨٠ ٢٧٩ ٠٠٧ | مدفوعات لإقراض الغير |
| ٧٢٢ ٢٤٦ ٢٤٩ | ٥٤١ ٩٠٠ ٠٠٠ | متحصلات من إقراض الغير |
| ٨٥ ٥٩٨ ٦٣٣ | ٢٧٣ ٥٠٨ ٣٥٨ | مقبوضات من استرداد استثمارات مالية (أذون خزائنة) |
| (٤٥٠ ٠٠٠) | (١ ٢٥٢ ٢٠٩ ٥٤٤) | فوائد محصلة |
| (٥٧٨ ٥٣٩ ٩٦٢) | (٨٩٢ ٠٩٨ ٨٩٠) | مدفوعات لاقتناء استثمارات مالية |
| (١ ٤٨٣ ٧٥٨ ٤٥٢) | (٣ ٩٥١ ٩٤٦ ٢٠٠) | مدفوعات لاقتناء استثمارات مالية (أذون خزائنة) |
| | | صافي النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار |
| | | التدفقات النقدية من أنشطة التمويل |
| (١ ٣٩٢ ٥٨٩ ٣٥٩) | (٥ ١٦٦ ٩٢٨ ١٦٦) | صافي المدفوعات من عقود قروض وتسهيلات |
| (٢ ١٦١ ٦٨٠) | (١ ١٧٤ ٧٧٨ ٨٠٥) | توزيعات نقدية مدفوعة للمساهمين |
| ٨ ٢١٣ ٦١١ | (٩٦٥ ١٤٨ ٧٤٠) | التغير في الودائع النقدية والحسابات الجارية المجمدة |
| (٤ ٨٢٦ ٨٢٤) | -- | شراء اسهم خزينة |
| (١ ٣٩١ ٣٦٤ ٢٥٢) | (٧ ٣٠٦ ٨٥٥ ٧١١) | صافي النقدية (المستخدمة في) // المتاحة من أنشطة التمويل |
| ١ ٠٢٤ ٦٤٦ ١٣٠ | ٦ ٤٧٠ ٢٥٠ ٧٣٥ | صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال السنة |
| ١٨ ٨٤٧ ٧٨٣ | ٧٥٢ ٣٨٣ ٨٥٣ | أثر التغيرات في أسعار الصرف علي النقدية |
| ١ ٤٣٧ ٨٥١ ٦٢٢ | ٢ ٤٨١ ٣٤٥ ٥٣٥ | النقدية وما في حكمها أول السنة |
| ٢ ٤٨١ ٣٤٥ ٥٣٥ | ٩ ٧٠٣ ٩٨٠ ١٢٣ | النقدية وما في حكمها آخر السنة |

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

١- نبذة عن الشركة

- تأسست شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة مساهمة مصرية) في عام ١٩٨٢ كشركة استثمارية مشتركة وفقاً لأحكام القانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ المعدل بقانون الاستثمار رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والمستبدل بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ والمعدل بقانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧ بإصدار قانون الاستثمار وذلك باسم شركة الإسكندرية الوطنية للحديد والصلب وتم التسجيل بالسجل التجاري تحت رقم ١٠٤٩١٨ بتاريخ ١٧ يوليو ١٩٨٢ ومن أهم أغراض الشركة إنتاج وتشكيل وتصنيع الحديد والصلب بكافة أشكاله وأنواعه.

- وبناء على موافقة الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢ يناير ٢٠٠٦ على تعديل المادة الثانية من النظام الأساسي للشركة وقرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٢/٤٠٥ لسنة ٢٠٠٦ ليصبح اسم الشركة شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (ش.م.م) وقد تم إثبات ذلك التعديل في كل من النظام الأساسي للشركة والسجل التجاري في ٢٦ فبراير ٢٠٠٦ وقد تم نشر هذا التعديل بصحيفة الاستثمار في العدد رقم ١٤٠٧ بتاريخ ١٨ مارس ٢٠٠٦.

- مدة الشركة ٥٠ سنة تبدأ من تاريخ التسجيل بالسجل التجاري.
- مقر الشركة العجمي- البيطاش، الإسكندرية - مصر.
- رئيس مجلس إدارة الشركة السيد المهندس/ فروع زكى إبراهيم والعضو المنتدب الأستاذ/ محمد راند البيلاوى.
- تم اعتماد القوائم المالية المجمعة من مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢ أبريل ٢٠٢٣ .

٢- الشركات التابعة

فيما يلي بيان بنسبة الاستثمارات فى الشركات التابعة لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية والتي تم إدراجها بالقوائم المالية المجمعة:-

| نسبة المساهمة | | |
|----------------|----------------|--|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | |
| | | مساهمات مباشرة |
| %٩٠ | %٩٠ | - شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل" (ش.م.م) |
| %٩٩,٩٩٩ | %٩٩,٩٩٩ | - شركة العز لصناعة الصلب المسطح (ش.م.م) |
| %٩٩,٩٩٧ | %٩٩,٩٩٧ | - شركة مصانع العز للدرفلة (ش.م.م) |
| | | مساهمات غير مباشرة |
| %٨٦ | %٨٦ | - شركة كونتراود للمنتجات الخشبية (ش.م.م) |
| | | (شركة تابعة لشركة "كونتراستيل") |

١-٢ شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل"

- تأسست الشركة طبقاً لموافقة اللجنة المختصة بوزارة الاقتصاد والتجارة الخارجية (مصلحة الشركات) بجلستها المنعقدة في ٢٠ مايو ١٩٩٥ وطبقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتم قيدها بالسجل التجاري برقم ١٣٨٢٢٧ بتاريخ ٣١ مايو ١٩٩٥ ويكون مركز الشركة وموطنها القانوني مدينة برج العرب الجديدة.

- يتمثل الغرض الرئيسي للشركة في الاتجار والتصنيع والتشكيل لكافة أنواع المعادن والمنتجات المعدنية، وأعمال المقاولات والصيانة والخدمات والنقل، والتجارة الداخلية والدولية والاستيراد والتصدير والتوكيلات التجارية، ونشاط التخزين والاتجار في جميع أنواع الزيوت والشحوم والمواد ونشاط التأجير التمويلي.

- مدة الشركة ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ التسجيل بالسجل التجاري قد تم مد أجل الشركة لمدة ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ انتهاء المدة السابقة في ٣٠ مايو ٢٠٢٠ وفقاً لقرار الجمعية العامة الغير العادية للشركة بتاريخ ٢٢ ابريل ٢٠٢٠ وقد تم تعديل المادة (٥) من النظام الاساسي للشركة والتاثير للسجل التجاري للشركة بذلك التعديل بتاريخ ١٧ مايو ٢٠٢٠ .

- مقر الشركة مدينة برج العرب الجديدة - قطعة رقم ٦ - الإسكندرية وفرع الشركة داخل المقر الإداري لشركة العز الدخيلة للصلب - الدخيلة - الإسكندرية - مصر.

٢-٢ شركة العز لصناعة الصلب المسطح

- تأسست شركة العز لصناعة الصلب المسطح كشركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة الخاصة - شركة العز للصناعات الثقيلة سابقاً - وفقاً للقانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ بشأن ضوابط وحوافز الاستثمار، وقد تم تسجيل الشركة بالسجل التجارى للاستثمار بالقاهرة برقم ٣٢٢٩٦ بتاريخ ٢٥ يوليو ١٩٩٨.

وفي ضوء صدور القانون رقم ١١٤ لسنة ٢٠٠٨ في ٥ مايو ٢٠٠٨ والذي تضمن تعديل بعض أحكام قانون ضمانات وحوافز الاستثمار فيما يختص بإنهاء تراخيص مشروعات الاستثمار بنظام المناطق الحرة الخاصة في مجال بعض الصناعات والتي منها صناعة الحديد والصلب فقد تم محو عبارة "بنظام المناطق الحرة الخاصة" من أسم الشركة لتصبح شركة مساهمة مصرية فقط وقد تم التأشير بالسجل التجارى بما يفيد إجراء هذا التعديل بتاريخ ١٥ يونيو ٢٠٠٨.

- يتمثل الغرض الرئيسي للشركة في إنتاج لفائف وشرائط الصلب المسطح المدرفلة على الساخن والمدرفلة على البارد والمعالجة بالأحماض والزيوت وإنتاج ألواح الصلب المسطح المقطعة والمعالجة بالأحماض والزيوت والحديد الإسفنجي والجير المحروق ومربعات وبلاطات الصلب.

- واعتباراً من تاريخ ٢١ مايو ٢٠٠٩ تم إضافة الأغراض التالية:-
صناعة وتجارة وتوزيع حديد التسليح بجميع أنواعه وأعمال المقاولات المرتبطة به وما يلزم ذلك من خدمات كالإعداد والتجهيز والنقل وذلك لحساب الشركة أو لحساب الغير.

- بدأ التشغيل الفعلي للمصنع اعتباراً من الأول من يوليو ٢٠٠٤ بصور شهادة القبول النهائي للمصنع.

- بدأ التشغيل الفعلي لمصنع البليت اعتباراً من الأول من يناير ٢٠١١ بصور شهادة الاستثماري بإنهاء الأعمال بصفة جوهرية.

- بدأ التشغيل الفعلي لمصنع حديد التسليح اعتباراً من الأول من يناير ٢٠١٢ بصور شهادة الاستثماري بإنهاء الأعمال بصفة جوهرية.

- بناءً على قرار مجلس إدارة الشركة القابضة بتاريخ ٧ مايو ٢٠٠٩ بالموافقة بالإجماع على اكتتاب الشركة القابضة في زيادة رأس مل شركة العز لصناعة الصلب المسطح البالغة ٢٣٠ مليون دولار أمريكي ليصبح رأس مل الشركة التابعة المصدر بعد الزيادة مبلغ ٦٠٠ مليون دولار أمريكي وذلك بإصدار ٢٣ مليون سهم وفقاً للقيمة الاسمية للسهم البالغة ١٠ دولار أمريكي للسهم لتكون نسبة مساهمتها ٥٥٪ من رأس المل بعد الزيادة. وذلك تحقيقاً لإستراتيجية شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (الشركة القابضة) في النمو والتكامل.

وقد تم سداد الدفعة الثالثة والأخيرة من زيادة رأس المال البالغة ١١٠ مليون دولار أمريكي والتي تمثل ٢٣,٣٪ من تلك الزيادة بناءً على استدعاء شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) لها بتاريخ ٦ يناير ٢٠١٠ ليصبح إجمالي المسدد مبلغ ٣٣٠ مليون دولار أمريكي والذي يمثل ١٠٠٪ من زيادة رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح.

- بتاريخ ٢٧ إبريل ٢٠١٥ وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة على زيادة رأس المل المصدر للشركة بعدد ١٥ مليون سهم بواقع ١٧ دولار أمريكي للسهم الواحد، بقيمة اسمية ١٠ دولار أمريكي للسهم الواحد بالإضافة إلى علاوة إصدار قدرها ٧ دولار أمريكي للسهم الواحد، وبإجمالي مبلغ ٢٥٥ مليون دولار أمريكي على أن يكون الأكتتاب عن طريق تحويل داتية شركة حديد عز لدي الشركة إلى رأس المل وبالتالي أصبح رأس المل المصدر والمدفوع مبلغ ٧٥٠ مليون دولار أمريكي موزع على ٧٥ مليون سهم القيمة الاسمية للسهم ١٠ دولار أمريكي. وتم إبراج مبلغ ١٠٥ مليون دولار أمريكي كعلاوة إصدار ضمن حقوق ملكية شركة العز لصناعة الصلب المسطح.

٣-٢ شركة مصانع العز للدرفلة

- تأسست شركة مصانع العز للدرفلة (شركة مساهمة مصرية) في ١٠ مارس ١٩٨٦ طبقاً لأحكام قوانين الاستثمار ولوائحها التنفيذية والنظام الأساسي للشركة وقد تم قيد الشركة بالسجل التجارى برقم ٧٧٠٣٨ بتاريخ ٢٨ نوفمبر ١٩٨٧ تحت اسم شركة الوطنية البركة - للحديد والصلب، وبتاريخ ٤ يناير ٢٠٠٧ وافقت الجمعية العامة غير العادية على تعديل اسم الشركة ليصبح مصانع العز للدرفلة، وتم التأشير بذلك بالسجل التجارى بتاريخ ١٩ مارس ٢٠٠٧.

- يتمثل الغرض الرئيسي للشركة في إنتاج حديد التسليح من قطاعات حديدية ولفائف وكمرات حديدية وإنتاج كتل الحديد (البليت) وشبك الحديد وبعض المواد المعمارية وللشركة الحق في إنشاء فروع ومكاتب ووكالات في جمهورية مصر العربية.

- وبتاريخ ٣ سبتمبر ٢٠٠٩ قررت الجمعية العامة الغير عادية إضافة غرض إنتاج الحديد المختزل إلى منتجات الشركة وتم التأشير بذلك في السجل التجارى بتاريخ ٣ نوفمبر ٢٠٠٩.

- مقر الشركة ٣٥ شارع لبنان المهندسين - القاهرة.

٤-٢ شركة كونتراوود للمنتجات الخشبية

- تأسست شركة كونتراوود للمنتجات الخشبية (شركة مساهمة مصرية) طبقاً لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ بموجب السجل التجري رقم ٩٣٤١٦ في ٢٩ أغسطس ١٩٩٢ ومقر الشركة ومحلها القانوني بمدينة السلاسل من أكتوبر بالمنطقة الصناعية الرابعة.
- يمثّل الغرض الرئيسي للشركة في تصنيع لوازم المواشير والمسيوكلات ومستلزمات الإنشاءات المدنية والصناعية وتصنيع المعدات الميكانيكية ونظم ومعدات عملية البيئة ونظم المنولة ومكونات السيارات وكذا نشاط الاستيراد والتصدير وتم اضافة نشاط التبخير الحراري الى اغراض الشركة.
- بناء على محضر اجتماع الجمعية العامة الغير العادية بتاريخ ٢٠٢١/٠٤/٠٧ تم تغيير اسم الشركة ليصبح كونتراوود للمنتجات الخشبية ش.م.م والتأخير بالسجل التجري بتاريخ ٢٠٢٢/٠٩/١٥.

٣- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

١-٣ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

يتم إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

٢-٣ عملة التعامل وعملة العرض

يتم عرض القوائم المالية المجمعة بلجنه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة القابضة وجميع البيانات المالية المعروضة بلجنه المصري.

٣-٣ استخدام التقديرات والإفتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفه دوريه.

يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه السنة فقط، أو في سنة التغيير والسنوات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

وفيما يلي أهم البنود والإيضاحات الخاصة بها والمستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي:-

- ١- الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة (إيضاح رقم ٣٩-٣ ج).
- ٢- الاضمحلال في قيمة الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمتاحة للبيع (إيضاح رقم ١٥).
- ٣- الاضمحلال في قيم العملاء والمدينون (إيضاح رقم ٢٠).
- ٤- إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات المحتملة (إيضاح رقم ١٨، ٣٦).
- ٥- المخصصات (إيضاح رقم ٢٧).
- ٦- الأدوات المالية (إيضاح رقم ٢٩).

٤-٣ قياس القيمة العادلة

- أعدت القوائم المالية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية، فيما عدا الأصول والالتزامات المالية التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة.
- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.
- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً.

٤-٤ المبيعات (بالصافي)

| السنة المالية المنتهية في | السنة المالية المنتهية في | |
|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| ٢٠٢١/١٢/٣١ | ٢٠٢٢/١٢/٣١ | |
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٥٨ ٢٦١ ٠٢٨ ٠٤٢ | ٧٢ ٥٣٢ ٨٥٧ ٤٤٠ | مبيعات منتجات |
| ٢ ٤٥٦ ٥٥١ ٠٥٥ | ١ ٦١٨ ١١٩ ٩٨٠ | مبيعات تجارية |
| ٥٠٠ ٨٦٢ ١٢٨ | ١ ٢٨٩ ٣٨٥ ٠٣٥ | إيرادات خدمات وأخرى |
| ٦١ ٢١٨ ٤٤١ ٢٢٥ | ٧٥ ٤٤٠ ٣٦٢ ٤٥٥ | إجمالي المبيعات (بالصافي) |

٥- تكلفة المبيعات

| السنة المالية المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ | السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ | |
|---|---|------------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٣٧ ٦٨١ ٥٨٠ ٥١٠ | ٤٥ ٩١٤ ٠٥٣ ٦٠٢ | خامات واخرى |
| ١ ٨٦٣ ٧٩٧ ٨٢٢ | ٢ ١٨٣ ٢٠٣ ٩٢٠ | أجور ومرتببات ومزايا |
| ٢٤ ٨٦٤ ٦١٧ | ٣٨ ٠٥٦ ١٠٤ | تكلفة نظام المعائن التكميلي |
| ١ ٣٦٠ ٤١٢ ٠٧٠ | ١ ٣٦٢ ٦٣٤ ٤٤١ | إهلاك الأصول الثابتة |
| ٥ ١٢٢ ٥٣٨ | ٥ ١٢٢ ٥٣٨ | استهلاك أصول اأخرى |
| ٥ ٨١٨ ٥٠٨ ٤٦٧ | ٧ ١٣٩ ٩٦٦ ٦٢٧ | مصروفات صناعية وقطع غير واأخرى |
| ٤٦ ٧٥٤ ٢٨٦ ٠٢٤ | ٥٦ ٦٤٣ ٠٣٧ ٢٣٢ | تكلفة التشغيل |
| ٢ ٧٥٣ ٣٢٥ ٢٩٧ | ١ ٥٧٥ ٦٦٧ ٦٤٧ | تكلفة مبيعات تجارية |
| (٨٦١ ٨٥١ ٢٤٥) | ١٤٠ ٤٢٠ ١٣٣ | التغير في المخزون التام وغير التام |
| ٤٨ ٦٤٥ ٧٦٠ ٠٧٦ | ٥٨ ٣٥٩ ١٢٥ ٠١٢ | تكلفة المبيعات |

٦- إيرادات أخرى

| السنة المالية المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ | السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ | |
|---|---|---------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٤٢ ٧٤١ ٥٨١ | ٩١ ٦٣٦ ٠٠٥ | إيرادات بيع مخلفات ومهمات وأخرى |
| ٦ ٧٦٤ ٢١٧ | ٧ ٩٤٣ ٥٨٦ | غرامات وإيجارات محصلة |
| ١٩٣ ٣٣٣ | -- | أرباح رأسمالية |
| ٦ ٩٠٢ ٢٧١ | ٤٤ ١٩٦ ٨١٧ | أخرى |
| ٥٦ ٦٠١ ٤٠٢ | ١٤٣ ٧٧٦ ٤٠٨ | إجمالي إيرادات أخرى |

٧- مصروفات البيع والتوزيع

| السنة المالية المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ | السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ | |
|---|---|-------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ١١٥ ٦٤٥ ٤٦١ | ١٢٧ ٠٠٠ ٦١٩ | أجور ومرتببات ومزايا |
| ١ ٧٥٧ ٩٦٢ | ٢ ٦٩٠ ٦١٦ | تكلفة نظام المعائن التكميلي |
| ٣٥٨ ٣١٠ ٩٢١ | ٣٨٧ ٢٦٧ ٢١٧ | مصاريف تصدير |
| ٧١ ٩٠٧ ٥٥٤ | ٩٨ ٤٩٩ ٦٣٧ | دعاية وإعلان وعلاقات عملة |
| ٥٣٥ ٠٣٩ | ٤٧٨ ٠٤١ | إهلاك الأصول الثابتة |
| ٣٥٧ ٧٩٨ ٧٩٣ | ٢٩٩ ٠٣٨ ٩٣٠ | أخرى |
| ٩٠٥ ٩٥٥ ٧٣٠ | ٩١٤ ٩٧٥ ٠٦٠ | إجمالي مصروفات البيع والتوزيع |

| ٨- مصروفات إدارية وعمومية | | |
|---|---|-------------------------------|
| السنة المالية المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ | السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ | |
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٦٥٠ ٨٨٩ ٨٠٦ | ٧٩٠ ٩٥٨ ٣٣٧ | أجور ومرتبك ومزايا |
| ٤ ٥٦١ ٥٠٦ | ٦ ٥٤٧ ٠١٩ | تكلفة نظام المعاش التكميلي |
| ٣٠ ٤٠٢ ٧٠٠ | ٢٨ ٧١٩ ٣٧٠ | إهلاك الأصول الثابتة |
| ٦٠ ٤٦ ١٣١ | ٧ ٨٢١ ٥٠٣ | مصروفات صيانة وإصلاح |
| ٢٥ ٥٢٥ ٩٦٦ | ١٩ ٤٩٤ ٢٥٩ | مصروفات حراسة وامن ونظافة |
| ٤٩ ٨٦٨ ٩٨١ | ٤٠ ٠٥٦ ٣٧٠ | ايجارات |
| ٢٥٠ ٧٤٩ ١٤٨ | ٣٤١ ٤٧٤ ٤٦٢ | أخرى |
| ١ ٠١٨ ٠٤٤ ٢٣٨ | ١ ٢٣٥ ٠٧١ ٣٢٠ | إجمالي مصروفات إدارية وعمومية |

| ٩- مصروفات أخرى | | |
|---|---|---|
| السنة المالية المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ | السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ | |
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٥١٧ ٩٥٩ ١٥٣ | ٥١٤ ٦١٥ ٨٨٠ | تبرعات |
| ٤٦٥ ١٦٢ ٤٠٢ | ٢٧٣ ٤٨٨ ٤٨٤ | مخصصات مكونة خلال السنة |
| ٥ ٤٠٩ ١٦٤ | ٤ ٢٤٥ ٤٤٠ | بدلات حضور ومصروفات أعضاء مجلس إدارة |
| ١٢٢ ٥١٢ ٣٨١ | ١٦٠ ١٥٤ ٧٠٥ | مساهمة تكافلية لنظام التأمين الصحي الشامل |
| -- | ٦٣٦ ٩٢٤ | صافي القيمة الدفترية لأصول مستبعدة |
| ١٧١ ٦٩٨ ٣٣٤ | ٦٣ ٩٨٢ ١٧٥ | مصروفات أخرى |
| ١ ٢٨٢ ٧٤١ ٤٣٤ | ١ ٠١٧ ١٢٣ ٦٠٨ | إجمالي مصروفات أخرى |

| ١٠- إيرادات تمويلية | | |
|---|---|---|
| السنة المالية المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ | السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ | |
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٩٢٣ ٠٩ ٥٦٥ | ٣٢٩ ٥٨٤ ٩٤١ | إيرادات فوائد دائنة |
| ٢ ٥٦٤ ٥٥٨ | -- | الفروق الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للإقراض طويل الأجل |
| ٢٩ ٤٨٥ ٠٦٠ | ٣٥ ٧٢٨ ٤٦٠ | إستهلاك عوائد مستحقة للإستثمارات في أنون خزانة |
| ١٢٤ ٣٥٩ ١٨٣ | ٣٦٥ ٣١٣ ٤٠١ | إجمالي إيرادات تمويلية |

| ١١- مصروفات تمويلية | | |
|---|---|---|
| السنة المالية المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ | السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ | |
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٢ ٨٩١ ٧٣٠ ٨٦٠ | ٢ ٨٧٩ ٣٧٨ ٥٣٠ | فوائد مدينة وعمولات ومصروفات بنكية |
| ١ ٩٦٨ ٢٣٥ | -- | الفروق الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للإقراض طويل الأجل |
| ٢ ٨٩٣ ٦٩٩ ٠٩٥ | ٢ ٨٧٩ ٣٧٨ ٥٣٠ | إجمالي مصروفات تمويلية |

١٢ - (خسائر) / ارباح ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية

| السنة المالية المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ جنيه مصري | السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه مصري | |
|--|--|---|
| ١.٣٦٠.٦٠٠.٥ | (٣١٣٥٢٣٩٩٤٢) | (خسائر) / ارباح ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية |
| ١.٣٦٠.٦٠٠.٥ | (٣١٣٥٢٣٩٩٤٢) | إجمالي (خسائر) / ارباح ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية |

- إيضاح الأصول البنينة في ٢٠٢٢/١٧/٣١

| البيانات | مباني | ألات | جنيه مصري | وسيل نقل وانتقل | جنيه مصري | عدد وأورات | جنيه مصري | أثاث ومعدات مكاتب | جنيه مصري | الإجمالي |
|--|------------|-------------|-----------|-----------------|-----------|------------|------------|-------------------|-----------|------------|
| التكلفة في أول يناير ٢٠٢٢ | ١٣١.٠٨٤٤٦٥ | ٤٠.٦٥٩٨٦٨٣٣ | ٣٠.٤٢٩٤٩٩ | ١٥٨٠.٦٧٨٣ | ١٤٣٩٨٣٩ | -- | ٧٨٥٩١١٧٤ | ٤٢٤٧٤٧٤١٩ | جنيه مصري | ٤٢٤٧٤٧٤١٩ |
| إضافات خلال العام | ٩١١٩٠٠٥ | ٦٩٤٧٢١٦٩ | -- | -- | -- | -- | (١٢٩٤٨) | ٧٨٥٩١١٧٤ | جنيه مصري | ٧٨٥٩١١٧٤ |
| استيعادات العام | -- | -- | -- | (١٢٩٤٨) | -- | -- | -- | (١٢٩٤٨) | جنيه مصري | (١٢٩٤٨) |
| التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ١٤٠.٢٠٣٤٧٠ | ٤١.٣٥٤٥٩٠٠٢ | ٣٠.٤٢٩٤٩٩ | ١٥٧٩٣٨٣٥ | ١٤٣٩٨٣٩ | -- | ١٢٩٤٨ | ٤٢٣٣٣٢٥٦٤٥ | جنيه مصري | ٤٢٣٣٣٢٥٦٤٥ |
| مجموع الإهلاك في أول يناير ٢٠٢٢ | ٢٤١٨٤٥٨٢ | ١١٨٣٧٢٨٩٠١ | ٣٠.٤٢٩٤٩٩ | ١١٧٣٧٤٢٦ | ١١١٢٠٤٩ | -- | ١٢٩٢٨٠٧٠٣ | ١٢٥١١٩٢٤٥٧ | جنيه مصري | ١٢٥١١٩٢٤٥٧ |
| إهلاك العام | ٥٠٤٥٣٥٠ | ١٢٣٢٤٠١١٩ | -- | ٨٠٧٨٢٨ | ١٨٧٤٠٦ | -- | (١٢٩٤٨) | ١٢٩٢٨٠٧٠٣ | جنيه مصري | (١٢٩٤٨) |
| مجموع أملاك استيعادات | -- | -- | -- | (١٢٩٤٨) | -- | -- | -- | (١٢٩٤٨) | جنيه مصري | (١٢٩٤٨) |
| مجموع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٢٩٢٢٩٩٣٢ | ١٣٠٦٩٦٩٠٢٠ | ٣٠.٤٢٩٤٩٩ | ١٢٥٣٣٣٠٦ | ١٢٩٩٤٥٥ | -- | ١٢٩٢٨٠٧٠٣ | ١٣٨٠٤٦٠٢١٢ | جنيه مصري | ١٣٨٠٤٦٠٢١٢ |
| صافي القيمة لفترة للأصول البنينة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ١١٠.٩٧٣٥٣٨ | ٢٨٢٨٤٨٩٩٨٢ | -- | ٣٢٦١٥٢٩ | ١٤٠.٣٨٤ | -- | ١٢٩٤٢٨٦٥٣٣ | ٢٩٤٢٨٦٥٣٣ | جنيه مصري | ٢٩٤٢٨٦٥٣٣ |

١٣- الأصول الثابتة (بالصافي) (تابع)

- الأصول البيئية هي جزء من التكلفة الإجمالية للأصول الثابتة ايضاح رقم (١٣)
- المباني: عبارة عن أنظمة تجميع أترية ، وأنظمة مقاومة الحريق ، وأنظمة الري ، وشبكات الصرف الصناعي .
- الآلات : عبارة عن أجهزة تحليل وقياس ومتابعة الغازات المنبعثة من المصانع ، وأجهزة تجميع الأترية لمصانع الجير ، وأنظمة وأجهزة التهوية للمصانع.
- وسائل النقل : عبارة سيارات النظافة ، وسيارات تجميع الأترية ، وسيارات الإطفاء ، وسيارات المياه .
- العدد والأدوات : عبارة عن معدات قياس الغازات و الأترية بالهواء، ومعدات سحب للغازات المنبعثة من اللحام، ومعدات خدم للأترية بأرض تجميع الخرقة.
- إضافة الآلات خلال السنة : مشروع تحليل و متابعة الغازات بمدخن مصانع الدرفلة ، وهذا المشروع تم ربطه مع وزارة البيئة . بالإضافة إلى مشروع مراوح التهوية لسقف المعالجة الكيميائية ومشروع نظام سحب الأترية بمصنع الإختزال الثالث ومشروع تطوير نظام التحكم في الغازات بفرن مصنع المسطحات.
- إضافة المباني خلال السنة : مشروع إنذار الحريق بمصنع كلنس الجير الثاني واستكمال مشروع مقاومة الحريق بالأرض الجنوبية ومشروع تحديث جزئي لخط الصرف الصناعي الرئيسي للشركة.
- استبعاات العدد والأدوات خلال السنة : جهاز قياس غاز الكلورين CL₂ ، والخاص بقسم البيئية.
- طبقاً لاتفاقيات قروض شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) فإن أرض أصول الشركة المادية والمعنوية مرهونة رهناً عقارياً وتجارياً بالإضافة الى رهن حيازي على المخزون، والتنازل عن حقوق الشركة في عقود الإنشاء والتوريد والمعاونة والتأمين الفنية لصالح البنك الأهلي المصري (وكيل الضمانات).
- تتضمن تكلفة الأراضي قيمة قطعة أرض مساحتها ٩٢٨ ألف متر مربع قامت شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) بشرائها من شركة تنمية خليج السويس بقيمة إجمالية ٢٨ مليون جنيهه شاملة رسوم محافظة السويس البالغة ٥ مليون جنيهه مصري (المعادل لمبلغ ٩٥٦ ألف دولار أمريكي) بغرض إقامة مشروع صناعي عليها وطبقاً للعقد فإنه لا يحق للشركة تسجيل الأرض باسمها إلا بعد سداد كامل الأقساط وتم سداد القسط الأخير في ١٥ أكتوبر ٢٠١٠ وجرى اتخاذ الإجراءات اللازمة نحو تسجيل الأرض باسم الشركة.
- الأراضي المخصصة لشركة حديد للتجارة والصناعة والمقاولات (كونتراستيل) - شركة تابعة بمدينة برج العرب الجديدة من هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة جهاز مدينة برج العرب والمقام عليها المبنى الإداري للشركة - جاري الإنتهاء من إجراءات توثيقها وتسجيلها باسم الشركة والحصول على العقود المسجلة.
- يتضمن بند وسائل النقل والانتقال المعدات المؤجرة من شركة حديد للتجارة والصناعة والمقاولات (كونتراستيل) - شركة تابعة لشركة العز الدخيلة للصلب - الشركة القابضة.
- وفقاً لشروط التعاقد بين شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل" وشركة أكسون موبيل تم الحصول على مبالغ بقيمة ١٢٢ ٦٢٨ ٤ جنيهه كمساعدة للشركة في تجديد وتطوير محطة تموين وخدمة السيارات المملوكة للشركة علي أن تلتزم الشركة برد تلك المبالغ وفقاً للمستهدف من المبيعات السنوية وقد بدء التشغيل الفعلي للمحطة بعد التجديد في ٢ سبتمبر ٢٠١٨ .
- تم توثيق عقد شراء الأرض المخصصة للشركة (شركة كونتراوود للمنتجات الخشبية) من هيئة تنمية المجتمعات العمرانية الجديدة من جهاز تنمية مدينة السادس من أكتوبر بالمنطقة الصناعية الرابعة حيث ان الشركة قامت باستلام عقد البيع النهائي على خطاب من جهاز مدينة السادس من أكتوبر.
- قامت شركة كونتراوود للمنتجات الخشبية بالحصول على رخصة تشغيل دائمة ووفقاً لمذكرة المستشار القانوني فإن الشركة قامت بسداد كامل قيمة الأرض المخصصة وتنفيذ مشروع صناعي على تلك الأرض وقد حصلت على كافة الموافقات والتراخيص اللازمة للتشغيل وتم تنفيذ كافة اشتراطات الدفاع المدني والحريق وموافقات البيئة والامن الصناعي.
- لم تقم شركة مصانع العز للدرفلة بتسجيل ارض مشروع المصنع الجديد في العين السخنة باسمها وبالبالغ قيمتها ٨٨٢ ٦٣٥ ٢٩ جنيهه مصري .
- وفقاً لشهادة البنك الاهلي المصري (وكيل الضمان) بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ يوجد رهن عقاري علي بعض أصول شركة مصانع العز للدرفلة - شركة تابعة لصالح مجموعة البنوك.
- وفقاً لما هو موضح بالسجل التجاري لشركة مصانع العز للدرفلة - شركة تابعة فانه يوجد رهن تجاري لصالح وكيل الضمان عن نفسه ونيايه عن البنوك المقرضه علي كافة المقومات المادية والمعنوية والآلات والمعدات والسمة التجارية وحقوق الملكية الصناعية الخاصة بالشركة.
- تم إدراج تكلفة الأصول الثابتة لشركة مصانع العز للدرفلة وفقاً للقيم العادلة نتيجة الاستحواذ على الشركة

١٤- مشروعات تحت التنفيذ

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | |
|----------------|----------------|------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| | | مشروعات تحت التنفيذ * |
| | | مباني وإنشاءات |
| ٦٣٧٤٣٧١ | ١٧٦٣٠٠١٤ | الات ومعدات تحت التركيب |
| ١٥٦٥٧١٩٨٢١ | ٣٢٣١٠٥٩٧٦٣ | دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة |
| ١٢٨٠٨٤٣٦ | ١٨٨٩١٣٤٢ | |
| ١٥٨٤٩٠٢٦٢٨ | ٣٢٦٧٥٨١١١٩ | إجمالي مشروعات تحت التنفيذ |

* يتمثل هذا البند في قيمة المشروعات تحت التنفيذ القائمة ولم يتم الانتهاء منها حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. إيضاح رقم (٣٥).

١٥- الاستثمارات

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | |
|----------------|----------------|--|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| | | ١-١٥ استثمارات مالية في شركات شقيقة |
| | | - دفعة من قيمة مساهمة الشركة في رأس مال شركة العز للصناعات الطبية(نسبة المساهمة ٣٠% من رأس المال) |
| ٧٥٠٠٠٠ | ٣٠٠٠٠٠٠ | - قيمة تكلفة مساهمة الشركة القابضة في رأس مال شركة العز - الدخيلة للحديد والصلب - مصر (EZDK) (ش.ذ.م.م) (نسبة المساهمة ٥٠% من رأس المال). |
| ٢٥٠٠٠ | ٢٥٠٠٠ | - قيمة تكلفة مساهمة الشركة القابضة في رأس مال شركة EZDK Steel UK LTD (نسبة المساهمة ٥٠% من رأس المال) |
| ٥١٠ | ٥١٠ | يخصم: |
| (٥١٠) | (٥١٠) | خسائر الاضمحلال في قيمة الاستثمارات |
| ٧٧٥٠٠٠ | ٣٠٢٥٠٠٠ | صافي استثمارات مالية في شركات شقيقة |
| | | ٢-١٥ استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل |
| | | - قيمة مساهمة شركة مصانع العز للورقة في شركة حديد عز عند ٩٤٦٢٧١٤ سهم بتكلفة استثمارية بلغت ٨٠٢ ٢٧٨ ٥٣ جنيه مصري |
| ١٤١٤٦٧٥٧٤ | ٢١٩٨١٨٨٤٦ | - قيمة تكلفة مساهمة شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل" بنسبة ٥% في رأس المال المصدر البالغ ٥٠ مليون دولار أمريكي لشركة أتلانتيك باسيفيك للنقل البحري والتجارة (ش.م.م) بمبلغ ٢,٥ مليون دولار أمريكي، وتم سداد مبلغ ٢٥٠ ألف دولار أمريكي يمثل ١٠% من قيمة المساهمة في رأس المال المصدر للشركة بما يعادل ٤,٠١٤ مليون جنيه مصري. |
| ٤٠١٥٧٣٦ | ٤٠١٥٧٣٦ | صافي استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل |
| ١٤٥٤٨٣٣١٠ | ٢٢٣٨٣٤٥٨٢ | ٣-١٥ استثمارات مالية |
| | | - قيمة تكلفة مساهمة الشركة في رأس مال شركة حديد المصريين (نسبة المساهمة ١٨ % من رأس المال) بإجمالي تكلفة استثمار ٢,٥ مليار جنيه |
| | | - قيمة تكلفة مساهمة الشركة القابضة في رأس مال الشركة العربية للصلب المخصوص (ش.م.م) * |
| ٤٢٦٢٨٣٠ | ٤٢٦٢٨٣٠ | * تم اعادة هيكله رأس المال بناء على قرارات الجمعيات العامة الغير علانية المنعقدة في ٢٠٢٠ ليصبح ١% بدلا من ٥% |
| (٤٢٦٢٨٣٠) | (٤٢٦٢٨٣٠) | يخصم: |
| ٧١٩٤٧ | ٧١٩٤٧ | خسائر الاضمحلال في قيمة الاستثمارات |
| (٧١٩٤٧) | (٧١٩٤٧) | - قيمة نصيب الشركة القابضة في صافي أصول الشركة المصرية الألمانية لتسويق مسطحات الصلب (فرانكو) (ش.ذ.م.م) (تحت التصفية) |
| | | يخصم: |
| | | خسائر الاضمحلال في قيمة الاستثمارات |
| | | صافي استثمارات مالية |
| ١٤٦٢٥٨٣١٠ | ٢٧٢٦٨٢٠١٢٦ | إجمالي الاستثمارات |

١٦- إقراض طويل الأجل

يتمثل بند إقراض طويل الأجل الظاهر ضمن بند الأصول طويلة الأجل بالقوائم المالية المجمعة بمبلغ ٥٨ مليون جنيه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مقابل ٤٨ مليون جنيه في العام المقارن وقيمة الجزء طويل الأجل من القروض وسلف العاملين البالغة ١١٦ مليون جنيه في العام الحالي مقابل ٩١ مليون جنيه في العام المقارن وذلك بعد خصم المحول لقروض وسلف قصيرة الأجل بقيمة ٤٩ مليون جنيه في العام الحالي مقابل ٣٤ مليون جنيه في العام المقارن وخصم الفروق الناشئة عن التغير في القيمة الحالية لقيمة ٩ مليون جنيه في العام الحالي ومثلها في العام المقارن.

١٧- أصول أخرى طويلة الأجل

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، وبيانها كالتالي:-

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | |
|----------------|----------------|---------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٣٥ ٨٥٧ ٨١٠ | ٣٠ ٧٣٥ ٢٧٢ | التكلفة في أول يناير ٢٠٢٢ |
| (٥ ١٢٢ ٥٣٨) | (٥ ١٢٢ ٥٣٨) | بخصم: |
| ٣٠ ٧٣٥ ٢٧٢ | ٢٥ ٦١٢ ٧٣٤ | إستهلاك العام |
| | | صافي التكلفة |

١٨- الأصول والالتزامات الضريبية

١٠١٨- يتمثل رصيد الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة المثبتة فيما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | | |
|-----------------|---------------|-----------------|---------------|--|
| التزامات | أصول | التزامات | أصول | |
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٣ ١٥٦ ١٢٦ ٨٤٤ | - | ٣ ٢٢٧ ٩٥٠ ٢٦٤ | - | الضريبة المؤجلة |
| - | ١٠٧ ٧٢٢ ١٢٧ | - | ١٣٤ ٤٩٧ ١٢٧ | الأصول الثابتة |
| ٣٠٨ ٦٩٧ ٠٩٤ | - | ٢٧٦ ٤٥٧ ١٤٠ | - | المخصصات وخسائر الانخفاض |
| ٤٠ ٨٢٤ ٥٣٠ | ١٢ ٤٧٨ ٣٢٨ | - | ٥٠٥ ٨٨٢ ٢٣٨ | في قيمة الأصول وأخرى |
| - | ١٠٧١ ٤٧١ ٥١٥ | - | ١٠٥٤ ١٠٠ ٩١٠ | أثر تعديل تكلفة الأصول |
| ١٩ ٨٤٢ ٤٧٤ | - | ٣٧ ٤٧١ ٥١٠ | - | أثر فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية |
| ٥٨١ ٦٢٥ ٣٩٥ | - | ٦٦٥ ٣٥٤ ٨٦٥ | - | خسائر ضريبية مرحلة |
| ٤ ١٠٧ ١١٦ ٣٣٧ | ١ ١٩١ ٦٧١ ٩٧٠ | ٤ ٣١٧ ٢٣٣ ٨٧٩ | ١ ٦٩٤ ٤٨٠ ٢٧٥ | فرق تقييم استثمارات مالية متاحة للبيع غير محققة |
| ٢ ٩١٥ ٤٤٤ ٣٦٧ | | ٢ ٦٢٢ ٧٥٣ ٦٠٤ | | التزام ضريبي مؤجل لصافي القيمة العادلة للأصول |
| (٢ ٩١٦ ٩٧٢ ٠٠٤) | | (٢ ٩١٥ ٤٤٤ ٣٦٧) | | القابلة للاستحواذ |
| (٨ ٩٨٤ ٨٥٤) | | (١٧ ٦٢٩ ٠٣٦) | | إجمالي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها أصل التزام |
| | | ٢٢ ٤٥٣ ١٨٩ | | صافي الضريبة المؤجلة |
| (١٠ ٥١٢ ٤٩١) | | (٢٨٧ ٨٦٦ ٦١٠) | | الضريبة السابقة تحميلها |
| | | | | الضريبة المؤجلة السابق تحميلها على قعمة الدخل |
| | | | | الشامل (شركة مصانع العز للترغلة) |
| | | | | تسوية التزامات ضريبية |
| | | | | الضريبة المؤجلة (المحملة على) قعمة الدخل |
| | | | | المجمعة عن العام |

٢-١٨ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة بالنسبة للبند التالية:-

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | |
|----------------|----------------|-------------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٢ ٤٨٠ ٣٧٣ | ٢ ٤٨٠ ٣٧٣ | الاضمحلال في قيمة العملاء والمدينون |
| ٧٨ ٢٣٨ ٥٧٨ | ١١١ ٩٦٧ ٠٢٨ | المخصصات |
| ١٠ ١٧ ٦٨٠ ٥٧١ | ٤٨١ ١١٩ ٧٦٧ | خسائر ضريبية مؤجلة |
| ١٠ ٩٨ ٣٩٩ ٥٢٢ | ٥٩٥ ٥٦٧ ١٦٨ | الإجمالي |

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والمتعلقة بهذه البنود إما لعدم استيفاء اشتراطات اعتماد الخصم الضريبي أو لعدم توافر درجة مناسبة للتأكد من وجود أرباح ضريبية مستقبلية كافية يمكن من خلالها الاستفادة من هذه الأصول.

| ١٩- المخزون | | |
|----------------|----------------|----------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | |
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٤١٥٠٣٤٣٨٤٨ | ٣٧٣٦٩٥٣٥٤٥ | خامات رئيسية ومساعدة |
| ١٦٠٣٥٩٧٠٣١ | ١٨٥٨٥٨٥٢٢٣ | قطع غيار ومهمات |
| ٣٤٨٩٠٥٣٦٤ | ١٠٢٦٤٠٣٠٨٢ | إنتاج غير تام |
| ٦٥٧٢٦١٢٠٩ | ٣٢٢٤٠٩٠٦٧ | إنتاج تام (أطوال) |
| ١٨٢٨٠٣٨٨١٢ | ١٣٤٤٩٧٣١٠٣ | إنتاج تام (مسطحات) |
| ١٣٦٣٤٧٠٠ | ٣٣٨٩٢٨٠٠ | زيوت وشحوم وأخرى |
| ٨٦٠١٧٨٠٩٦٤ | ٨٣٢٣٢١٦٨٢٠ | إجمالي المخزون |

| ٢٠- عملاء ومديون | | إيضاح رقم |
|------------------|----------------|--|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | |
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٢١٠١٩٧٥٧٢١ | ١٧٧١٧٣١٥٢٣ | عملاء - عملاء تصدير |
| ١٧٩٨٨٩١٩٢٦ | ٤١٠١٩٤٤٩٠٧ | أوراق قبض |
| ٥٣٧٩١٠٤٤٦ | ٤٠٢١١٠٩١٦ | موردين - أرصدة مدينة* |
| ١١٤٠٣١٥٤٨٧ | ١١٩٠١٧٠٣٣٨ | تأمينات لدى الغير |
| ١٧٧٥٥٣٥٧٣ | ٣٦٠٨٦٥١٠٣ | مصلحة الجمارك (أمانات) |
| ٣٠٦٤٠٠٢٧٣٠ | ٢٥٦٨٢٨٤٤١٨ | مصلحة الضرائب - أرصدة مدينة** |
| ٦١٥٣٦٣٣٧ | ٢٠١٥٤٨١٤ | مصروفات مدفوعة مقدماً |
| ٢٣٧٩٥٢٢٣ | ٤٩٠٩١٧٤٠ | إقراض و سلف عاملين قصيرة الأجل |
| ١٧٨٠٨٣٧ | ٨٤٧٥٨٠ | إيرادات مستحقة |
| ٢٨٢٢٤٦٨ | ٥١٥٠٠١٣ | دفعات مقدمة من تحت حساب توزيع الأرباح |
| ٣٠٨٦٦٢٧ | ٦٧٩٠٨٤٢ | عهد نقدية |
| ١٠٢١٨٦١٩٢٨ | ١١٦١١٤٣٠١٥ | مديون متوعون |
| ٩٩٤٥٥٣٣٣٠٣ | ١١٦٣٨٢٨٥٢٠٩ | |
| (٩٨٦٠٩٠٠٧) | (١٢٩٩٩٥٦٧٩) | (بخصم): |
| ٩٨٤٦٩٢٤٢٩٦ | ١١٥٠٨٢٨٩٥٣٠ | خسائر الاضمحلال في قيمة المديون والأرصدة المدينة الأخرى*** |
| | | إجمالي عملاء ومديون |

- * يتضمن الرصيد قيمة الدفعات المسددة للمقاول الرئيسي ومقاولي الباطن المسند اليهم اعمال عقد المقاوله وعقد التوريدات رقم ٢٠٢١/٥ ورقم ٢٠١٢/١٦ على التوالي المبرم مع شركة العز لصناعة الصلب المسطح والخاص بإنشاء فرن كهربائي بمشتملاته بإجمالي قيمة تعاقدية ٤٥٠ مليون جنيه مصري (شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات كونتراسثيل- شركة تابعة).
- ** تتضمن مصلحة الضرائب - أرصدة مدينة قيمة الدفعات المسددة لمصلحة الضرائب العامة حتى تتمتع الشركة بالمزايا المقررة بهذا النظام وفقاً لاحكام القانون وقد تم ادراج الفوائد المستحقة مقدماً عن تطبيق هذا النظام بقائمة الأرباح او الخسائر(شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات كونتراسثيل-شركة تابعة).
- *** خسائر الاضمحلال في قيمة المديون والأرصدة المدينة الأخرى.

| الرصيد في | تكوين خلال السنة | الرصيد في | |
|------------|------------------|----------------|---|
| ٢٠٢٢/١٢/٣١ | جنيه مصري | أول يناير ٢٠٢٢ | |
| جنيه مصري | | جنيه مصري | |
| ١٢٩٩٩٥٦٧٩ | ٣١٣٨٦٦٧٢ | ٩٨٦٠٩٠٠٧ | خسائر الاضمحلال في قيمة المديون والأرصدة المدينة الأخرى |
| ١٢٩٩٩٥٦٧٩ | ٣١٣٨٦٦٧٢ | ٩٨٦٠٩٠٠٧ | |

- ١-٢٠ الأصول الناشئة عن العقود
تتمثل الأصول الناشئة عن العقود (شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات كونتراسثيل-شركة تابعة) البالغة ١٥٧ ١٩٣ ٦٢٧ جنيه مصري في ٢٠٢٢/١٢/٣١ منها مبلغ ١٥٣ ٠٦٦ ٩٢٧ جنيه مصري قيمة توريدات معدات ومستلزمات كهربائية وميكانيكية وحرارية خاصة بعقد التوريد ٢٠٢١/١٦ والمبرم مع شركة عز السويس للصلب المسطح والخاص بإنشاء مشروع فرن الصهر الجديد وكذلك مبلغ ٤ ١٢٦ ٧٠٠ جنيه مصري (مبلغ ٨٥ ٦٥٦ ٠٢٥ جنيه مصري في ٢٠٢١/١٢/٣١) قيمة توريد خامات وحديد تسليح والقطاعات المعدنية والتي قامت الشركة بتحويلها إلى موقع المشروع التزاماً من الشركة بالوفاء بالتزاماتها للمورد مع عدم انعكاسها على نسبة الانجاز (كإيراد).

٢١- الاستثمارات المالية (أذون خزائنة)

تتمثل الاستثمارات المالية في قيمة شراء أذون خزائنة مصرية بيانها كالتالي:-

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | |
|----------------|----------------|--|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ١٣٣ ٩٠٠ ٠٠٠ | ٥٢٦ ٠٠٠ ٠٠٠ | القيمة الإسترادادية لأذون الخزائنة في تاريخ الاستحقاق* |
| (١ ٦٣٨ ٦٣٧) | (٧ ٨١١ ٢٨٧) | يخصم: |
| ١٣٢ ٢٦١ ٣٦٣ | ٥١٨ ١٨٨ ٧١٣ | عوائد غير مكتسبة |
| | | القيمة الإسترادادية |
| | | * يتمثل المبلغ في قيمة إجمالي العوائد المكتسبة على استثمارات مالية (أذون خزائنة) قبل خصم الضريبة المستحقة والتي سيتم خصمها من المنبع بنسبة ٢٠٪ من العوائد المحصلة لتلك الأذون في تاريخ الاستحقاق وفقاً لأحكام القانون. |

٢٢- النقدية بالبنوك والصندوق

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | |
|------------------|-----------------|-------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٣٥ ١١٠ ٧٣١ | ٦٤ ٠٤٢ ٦٣١ | النقدية بالصندوق |
| ٢ ٧٨٨ ٤١٩ ٩٣٤ | ١١ ١٣٥ ٨٣١ ٢٤٢ | حسابات جارية |
| -- | ٦١ ٤٠١ ٥٢٧ | بنوك - ودائع |
| ٥٧ ٦١٦ ٦٥٣ | ١٧٨ ٦٣٠ ١٩٥ | شيكات برسم التحصيل |
| ٢ ٨٨١ ١٤٧ ٣١٨ | ١١ ٤٣٩ ٩٠٥ ٦٠٥ | رصيد النقدية بالبنوك والصندوق |
| (٢٦٧ ٧٤٢ ٤٠٣) | (٦٣٨ ٧١٧ ٣٦٢) | البنوك ارسدة دائنة |
| (١٦ ٠٥٠ ٣٥٢ ٦٧٥) | (٩ ٢٢٤ ٢٨٥ ٣٥٥) | بنوك - سحب على المكشوف |
| (١٦ ٣١٨ ٠٩٥ ٠٧٨) | (٩ ٨٧٣ ٠٠٢ ٧١٧) | بنوك - تسهيلات ائتمانية* |
| | | رصيد البنوك ارسدة دائنة |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | |
|----------------|-----------------|--|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٢ ٨٨١ ١٤٧ ٣١٨ | ١١ ٤٣٩ ٩٠٥ ٦٠٥ | لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة |
| (٢٦٧ ٧٤٢ ٤٠٣) | (٦٣٨ ٧١٧ ٣٦٢) | رصيد النقدية بالبنوك والصندوق |
| (١٣٢ ٠٥٩ ٣٨٠) | (١ ٠٩٧ ٢٠٨ ١٢٠) | يخصم: |
| ٢ ٤٨١ ٣٤٥ ٥٣٥ | ٩ ٧٠٣ ٩٨٠ ١٢٣ | بنوك سحب على المكشوف |
| | | ودائع لأجل وحسابات جارية بفائدة مجمدة وفي حدود الائتمان الممنوحة من البنوك |
| | | صافي النقدية وما في حكمها في آخر العام لأغراض قائمة التدفقات النقدية المجمعة |

* تتمثل بنوك - تسهيلات ائتمانية في قيمة ما تم سحبه من التسهيلات الائتمانية قصيرة الأجل الممنوحة من البنوك المحلية بالجنيه المصري والعملات الاجنبية لتمويل رأس المال العامل كما تتضمن التسهيلات الائتمانية تسهيل دوار مشترك من بنك مصر والبنك الأهلي المصري لتمويل احتياجات رأس المال العامل الخاصة بشركتي العز للصلب المسطح والعز للدرفلة (شركات تابعة) بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١١٨٣,٧٥ مليون جنيه مصري محمل قيمته بالكامل على ارسدة الإلتزامات الخاصة بشركتي العز للصلب المسطح والعز للدرفلة.

٢٣- الإلتزامات طويلة الأجل

تتمثل الإلتزامات طويلة الأجل في قيمة الإلتزامات طويلة الأجل وذلك بعد خصم الأقساط المستحقة السداد خلال عام كامل كما يلي:-

٢٣-١ قروض وتسهيلات ائتمانية متوسطة وطويلة الأجل
٢٣-١-١ قروض متوسطة وطويلة الأجل
البيـ

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | |
|----------------|----------------|--|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٦ ٨٠٣ ٠٩٠ ٠٣٧ | ٨ ٣٥٧ ٠٩٠ ٥١٦ | قروض متوسطة وطويلة الأجل (شركة العز الدخيلة-شركة العز للدرفلة) |
| ٦ ٨٠٣ ٠٩٠ ٠٣٧ | ٨ ٣٥٧ ٠٩٠ ٥١٦ | |

٢٣- الالتزامات طويلة الأجل

٢-١-٢٣ تسهيلات إئتمانية متوسطة الأجل

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | |
|----------------|----------------|---|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٤ ٩٦٦ ٣٦٢ ١٢٨ | ٦ ٨٤٠ ١٤٧ ٠٨٨ | تسهيلات إئتمانية متوسطة الأجل (شركة العز الدخيلة - شركة العز لصناعة الصلب المسطح) |
| ٤ ٩٦٦ ٣٦٢ ١٢٨ | ٦ ٨٤٠ ١٤٧ ٠٨٨ | |
| ١١ ٧٦٩ ٤٥٢ ١٦٥ | ١٥ ١٩٧ ٢٣٧ ٦٠٤ | |

٣-١-٢٣ أقساط قروض تستحق خلال عام

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | |
|----------------|----------------|--|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ١ ٩٦٤ ٧٦٢ ٨٩٩ | ٣ ٣٨٤ ٥٦١ ٩٠٧ | أقساط قروض قصيرة الأجل (شركة العز الدخيلة - شركة العز لصناعة الصلب المسطح - شركة العز للدرفلة) |
| ١ ٩٦٤ ٧٦٢ ٨٩٩ | ٣ ٣٨٤ ٥٦١ ٩٠٧ | |

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

القروض المتوسطة والطويلة الأجل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ الأرقام بالمليون

| البنك | مبلغ القرض | العملة | عدد الأقساط | تاريخ الانتهاء | إجمالي الرصيد المستخدم بالمعادل للجنيه المصري |
|--|------------|--------------|-----------------|----------------|---|
| بنك قطر الوطني | ٦٩,٥ | دولار | ٢٦ قسط ربع سنوي | ٣١ أغسطس ٢٠٢٥ | ٧٤٣,٧٣ |
| بنك قطر الوطني | ٥٦٥ | مصري | ٢٦ قسط ربع سنوي | ١٣ يناير ٢٠٢٩ | ٥٤٣,٣ |
| البنك العربي الأفريقي الدولي | ٦١,٥ | دولار | ٢٨ قسط ربع سنوي | ٢٨ نوفمبر ٢٠٢٥ | ٦٥٤,٣٢ |
| بنك الإسكندرية الدخيلة | ٥٠ | دولار | ٢٦ قسط ربع سنوي | ١٥ يناير ٢٠٢٦ | ٦٣٢,٦١ |
| بنك أتش اس بي سي | ١٢,٥ | يورو | ١٢ قسط نصف سنوي | ١٥ يناير ٢٠٢٦ | ١٧٥,٠٣ |
| بنك أتش اس بي سي | ٨٠ | مصري | ١٢ قسط نصف سنوي | ١٥ يناير ٢٠٢٦ | ٢٩,٨٣ |
| بنك الكويت الوطني | ٢٠ | دولار | ٢٦ قسط ربع سنوي | ٢٨ أغسطس ٢٠٢٦ | ٢٨٦,٢٦ |
| البنك الأهلي المصري | ٢١٣١ | مصري | ٢٠ قسط ربع سنوي | ١٥ يونيو ٢٠٢٨ | ١٨٩٧,٢٩ |
| بنك القاهرة | ٥٠٠ | مصري / دولار | ٢٨ قسط ربع سنوي | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٨ | ٤٨٠,١٧ |
| البنك المصري لتنمية الصلوات | ٣٠٠ | مصري | ٢٤ قسط ربع سنوي | ١٧ فبراير ٢٠٢٨ | ٢٦٤ |
| إجمالي القروض المتوسطة والطويلة الأجل بالإضافة إلى الأقساط المستحقة خلال العام في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | | | | | ٥٧٠٦,٥٤ |

التسهيلات المتوسطة الأجل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ الأرقام بالمليون

| البنك | مبلغ القرض | عملة الرصيد القائم | تاريخ التجديد | إجمالي الرصيد المستخدم بالمعادل للجنيه المصري |
|---|------------|--------------------|----------------|---|
| البنك الأهلي المصري | ٨٠٠ جم | مصري | ١٧ أكتوبر ٢٠٢٤ | ٢١٥,٧٥ |
| البنك المصري لتنمية الصلوات | ٣٢١ جم | مصري / دولار | ديسمبر ٢٠٢٤ | ٣٦٩,٨٣ |
| البنك العربي الأفريقي الدولي | ١٧١ \$ | مصري / دولار | يوليو ٢٠٢٣ | ٢٥١١,٠٧ |
| بنك القاهرة | ٨٨٠ جم | مصري / دولار | ديسمبر ٢٠٢٤ | ٦٩٣,٥٨ |
| بنك مصر | ٤٠٠٠ جم | مصري / دولار | يونيو ٢٠٢٥ | ٢٣١٥,٣٨ |
| إجمالي التسهيلات المتوسطة الأجل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | | | | ٦١٠٥,٦١ |

شركة العز لصناعة الصلب المسطح

- تتمثل بنوك - تسهيلات ائتمانية متداولة خاصة بشركة العز لصناعة الصلب المسطح بمبلغ ١ ٠٩٥ مليون جنيه مصري في قيمة ما تم سحبه من التسهيلات الممنوحة من البنوك المحلية بالجنيه المصري وذلك مقابل ضمانات متنوعة أهمها رهن حيازي على المخزون وكفالات تضامنية من وشركة عز الدخيلة للصلب - الإسكندرية - الشركة القابضة - (إيضاح رقم ٢-٣٦)، وكذلك التنازل للبنوك عن حصيلة كافة عقود التصدير وإيداع كافة إيرادات البيع المحلي طرف البنوك والتأمين على المخزون ضد السطو والحريق لصالح البنوك، وذلك على أساس سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الاقراض المعلن من البنك المركزي بالإضافة إلى عمولة أعلى رصيد مدين حيث تم خلال السنة إعادة جدولة سداد التسهيلات الائتمانية المذكوره اعلاه ليتم سدادها على ٢٤ قسط ربع سنوي غير متساوي وفقا لنسب محددة من رصيد التسهيل يبدأ اولها في ٣١ مارس ٢٠٢١ وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦.

٢٣- الالتزامات طويلة الأجل (تابع)

- يقوم بنك رويال بنك اوف سكوتلاند (Royal Bank of Scotland RBS) الذي حل محل ناشيونال ويستمنستر (National West Minister Bank) بمهمة منسق قروض شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) (Intercreditor agent) بالإضافة الى قيادة بوكالة القروض المسوقة من البنوك الأجنبية التي شاركت فيها تسعة بنوك.
- وطبقا لاتفاقيات القروض فإن البنك الاهلى المصرى هو وكيل الضمانات المحلية (Onshore security Agent) وبنك رويال بنك - أسكوتلاند هو وكيل الضمانات الأجنبية (Offshore security Agent) ، وأهم الضمانات المقدمة هي الرهن العقاري والتجارى على ارض وأصول الشركة المادية والمعنوية، ورهن حيازي على المخزون، والتنازل عن حقوق الشركة التابعة في عقود الانشاء والتوريد والمعونة الفنية والتأمين لصالح البنوك.
- تحتسب فوائد قروض البنك الاهلى المصرى والقروض بضمان الصادرات الايطالية بالدولار الأمريكى على اساس سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الليبور، وتحتسب فوائد قرض بنك مصر بالجنيه المصرى على اساس سعر فائدة مرتبط بسعر الإقراض والخصم المعلن من البنك المركزى المصرى.
- هذا وقد قامت الشركة خلال شهر نوفمبر ٢٠١٨ بإعادة جدولة القروض المحلية وجاري جدولة القروض الأجنبية.
- وقد بلغت أقساط القروض المستحقة السداد خلال عام الخاصة بشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) بناء على اتفاقيات القروض مبلغ ١٠٢٥ مليون جنيه عبارة عن الأقساط المستحقة السداد من تاريخ توقف السداد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

شركة مصانع العز للدرفلة

بتاريخ ٢٦ يناير ٢٠١٠، حصلت الشركة على قرض طويل الأجل من البنك الاهلى المصرى وبنك مصر بحد إئتماني ٢,٢٧ مليار جنيه مصرى مقسم إلى ثلاثة شرائح الأولى قيمتها ١,٨ مليار جنيه مصرى والثانية قيمتها ٣٥٠ مليون جنيه مصرى و الثالثة قيمتها ١٢٠ مليون جنيه مصرى وقد تم السحب الفعلى بتاريخ ٢١ ابريل ٢٠١٠

ويتم سداد القرض علي النحو التالي:

- الشريحة الأولى والثانية تسدد علي ٢٣ دفعة ربع سنوية غير متساوية تبدأ بعد ٣ شهور من انتهاء فترة السماح (١٨ شهرا من تاريخ تفعيل الملحق الجديد للعقد او تاريخ اتمام المشروع ايهما اقرب) بفائدة ربع سنوية تساوي سعر الإقراض لليلة واحدة الساري من البنك المركزي قبل ٢ يوم عمل من بداية كل فترة عائد (٣ شهور) بالإضافة الي الهامش.
- الشريحة الثالثة فتسدد في خلال ١٨٠ يوم كحد أقصى من تاريخ السحب بفائدة شهرية تساوي سعر الإقراض لليلة واحدة الساري من البنك المركزي قبل ٢ يوم عمل من بداية كل فترة عائد (شهر) بالإضافة الي الهامش.
- بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٥، حصلت الشركة علي موافقة البنوك المقرضة بزيادة قيمة القرض (الشريحة الأولى) بمبلغ ٢٢٨ ٥٤٨ ٠٠٠ جنيه مصرى مع بقاء الشريحة الثانية والشريحة الثالثة كما هما ليصبح إجمالي الحد الائتماني ٣,٠٥٠ مليار جنيه مصرى علي ان تنتهي فترة السماح في ٣١ مارس ٢٠١٥ ويكون سداد القرض علي النحو التالي:
- الشريحة الأولى والثانية علي ٢٧ دفعة ربع سنوية غير متساوية تبدأ بعد ثلاثة شهور من انتهاء فترة السماح (٣٠ يونيو ٢٠١٦) بفائدة ربع سنوية تساوي سعر الإقراض لليلة واحدة الساري من البنك المركزي قبل ٢ يوم عمل من بداية كل فترة عائد (٣ شهور) بالإضافة الي الهامش.
- الشريحة الثالثة فتسدد في خلال ١٨٠ يوم كحد أقصى من تاريخ السحب بفائدة شهرية تساوي سعر الإقراض لليلة واحدة الساري من البنك المركزي قبل ٢ يوم عمل من بداية كل فترة عائد (شهر) بالإضافة الي الهامش.
- تم اتخاذ الإجراءات اللازمة لتقديم مجموعة من الرهن العقاري بالمحل التجاري وتم التأشير بذلك في السجل التجاري.
- تم تعليقه الشريحة (ج) من مبلغ ٢٧٠ مليون جنيه مصرى الي مبلغ ٢,٦ مليار جنيه مصرى في تاريخ ٣١ أكتوبر ٢٠١٨ وتم التنفيذ الفعلى في ٥ نوفمبر ٢٠١٨ واستخدم في سداد القروض المعبريه للبنوك (البنك العربي الأفريقي، بنك مصر، بنك القاهرة، وحصه من البنك الاهلى المصرى).
- وفقا لشهادة البنك الاهلى المصرى (وكيل الضمان) بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ يوجد رهن عقاري علي بعض أصول مصنع العائثر من رمضان لصالح مجموعة البنوك.
- وفقا لما هو موضح بالسجل التجاري للشركة فانه يوجد رهن تجاري لصالح وكيل الضمان عن نفسه ونيابه عن البنوك المقرضه علي بعض أصول الشركة .

تم موافقة البنوك المشاركة في القرض طويل الاجل بتاريخ ١٠ ديسمبر ٢٠٢٠ والممنوح للشركة بغرض اقامة مشروع الحديد المختزل على اعادة هيكله المديونيات القائمة والناشئة عن شرائح أ،ب،ج والعوائد المحسبة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بحد أقصى ٦,٥ مليار مليار جنيه وعلى ان يبدأ 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،ج و ١,٧٥% فوق الكوريدور اقراض للشريحة ج في تاريخ ١٦ يونيو ٢٠٢١ تم تفعيل اعادة جدولة القروض.

٢٤ - أوراق دفع والتزامات أخرى طويلة الاجل

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | |
|----------------|----------------|--|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ١ ٦١٤ ٣٨٨ ٠٩٤ | ٥٠٣ ١٣٥ ٢٩٣ | أوراق دفع طويلة الاجل* |
| ١ ٤٠٣ ٦٧٠ ١٦٦ | ١ ٩١٥ ٤٧٩ ٨٩٨ | اقتراض من شركة دانييلي الإيطالية ** |
| -- | ٦٢٤ ٩٧٩ ٩٠٣ | دائنو شراء استثمار (يمثل باقي مستحقات الاستثمار في شركة حديد المصريين) |
| ٣ ٠١٨ ٠٥٨ ٢٦٠ | ٣ ٠٤٣ ٥٩٥ ٠٩٤ | الرصيد |

* يتمثل في قيمة الجزء طويل الاجل من الالتزامات المستحقة لشركات المرافق.
** يتضمن قيمة اقتراض شركة العز لصناعة الصلب المسطح من شركة دانييلي الإيطالية المستحق للمورد دانييلي، حيث قامت الشركة بتاريخ ٢٠٢١/١/٢٧ 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 والمعادل لمبلغ ٨٠٥ مليون جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المحتسبة عليه اعتباراً من ٢٠٢٠/١١/١ على ٢١ قسط ربع سنوي تنتهي في ٢٠٢٦/٣/١٠.
تضمن إتفاق التسوية قيام المورد بالتنازل عن الفوائد المستحقة له طرف الشركة والمحتسبة عن الإلتزام الخاص بتوريد آلات ومعدات خلال السنوات السابقة عن الفترة من تاريخ إستحقاق سداد الفاتورة وحتى ٢٠٢٠/١٠/٣١ والمعادل لمبلغ ٢٠١ مليون جنيه مصري والمدرجة ضمن الرصيد المستحق للمورد في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠ في حالة الإلتزام الشركة بسداد كافة الأقساط الربع سنوية وفقاً لإتفاق التسوية.
وفقاً لاتفاق التسوية يصبح الجزء المستحق السداد خلال عام ٢٠٢٢ المعادل لمبلغ ٢٨٣ مليون جنيه مصري والجزء المتبقي من المديونية سيتم سداده حتى ٢٠٢٦/٣/١٠
قامت الشركة القابضة والشركة الام بتوقيع كفالات تضامنية لصالح المورد المذكور اعلاه ضماناً لقيام الشركة بسداد مستحقاته الواردة باتفاق التسوية.

٢٥ - موردون وأرصدة دائنة أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | |
|----------------|----------------|---------------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٣ ٨٧٩ ٥٢٠ ٥٧٢ | ١٢ ٥٥١ ١١٠ ٥٤٩ | موردون |
| ٨٣١ ٣٦٧ ٦١٧ | ٥٣٩ ٩١٥ ٩٢٥ | أوراق دفع |
| ١ ٦٣٣ ١٦٣ ٤٢٧ | ١ ٧٨٣ ٢٥٤ ٠٤٥ | عملاء- أرصدة دائنة |
| ٢٥٥ ٠٨٦ ٧٦٨ | ٤٠٠ ٣٦٦ ٢٥٤ | فوائد ودمغة نسبية مستحقة |
| ١ ٦٥١ ٩٧٢ ٤١٨ | ١ ٨٢١ ٩٩٤ ٤١٠ | مصرفات مستحقة |
| ٩٠ ٠٣١ ٨٨٥ | ٩٦ ٦٤٠ ٨٨٣ | تأمين أعمال محتجزة وتأمينات لدى الغير |
| ٢٠١ ٢١٦ ٣٩٥ | ٣٦٧ ١٥٣ ١٦٧ | مصلحة الضرائب |
| ٤٨ ٥١٣ | ٥١ ٥١٣ | دائنو توزيعات |
| ٣١٧ ٩٣٤ ٢٥١ | ٥٠٥ ٩٠٩ ٤٨٠ | دائنون متنوعون |
| ٧٥٠ ٠٠٠ | -- | إيرادات مؤجلة تستحق خلال العام (٢٦) |
| ٨ ٨٦١ ٠٩١ ٨٤٦ | ١٨ ٠٦٦ ٣٩٦ ٢٢٦ | إجمالي موردون وأرصدة دائنة أخرى |

٢٦ - الإيرادات المؤجلة

تتمثل الإيرادات المؤجلة في قيمة المساعدة المالية الممنوحة من شركة اكسون موبيل لتجديد وتطوير محطة تموين وخدمة السيارات المملوكة لشركة كونتراستيل (شركة تابعة) علي أن تلتزم الشركة برد تلك المبالغ وفقاً للمستهدف من المبيعات السنوية.

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | |
|----------------|----------------|---|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٢ ٤٦٤ ١٩٣ | ٧٥٠ ٠٠٠ | قيمة منح مالية لتجديد وتطوير محطة الوقود |
| (٨٩٧ ٤٧٤) | -- | يخصم: |
| ١ ٥٦٦ ٧١٩ | ٧٥٠ ٠٠٠ | متم ادرجة بقائمة الدخل المجمعة عن تلك العام |
| (٨١٦ ٧١٩) | (٧٥٠ ٠٠٠) | رصيد المنحة |
| ٧٥٠ ٠٠٠ | -- | يخصم: |
| | | الإيراد المؤجل المستحق خلال العام |
| | | رصيد الإيراد المؤجل طويل الاجل |

| المخصصات | | الرصيد في أول يناير ٢٠٢٢ | المكون خلال السنة | المستخدم خلال السنة | الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١ |
|----------|-------------------------|--------------------------|-------------------|---------------------|----------------------|
| | | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري |
| | مخصص ضرائب ومطالبات * | ٥٩٨ ٩١٤ ٠٤٥ | ١٩٥ ٤٨٨ ٣١٦ | (٤ ٧٣٥ ٨١٧) | ٧٨٩ ٦٦٦ ٥٤٤ |
| | مخصص قضايا عالية ومدنية | ١ ٩٥٥ ٠١٨ | -- | -- | ١ ٩٥٥ ٠١٨ |
| | إجمالي المخصصات | ٦٠٠ ٨٦٩ ٠٦٣ | ١٩٥ ٤٨٨ ٣١٦ | (٤ ٧٣٥ ٨١٧) | ٧٩١ ٦٢١ ٥٦٢ |

* يتمثل مخصص الضرائب والمطالبات في قيمة مطالبات عن التزامات الشركة فيما يتعلق بأنشطة الشركة وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات دورياً وتعديل مبلغ المخصص وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الأطراف.
* لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٨ "المخصصات والأصول والالتزامات المحتملة" نظراً لأن إدارة الشركة تعتقد بأن قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على نتائج المفاوضات مع تلك الأطراف.

٢٨- التزامات نظام المعاش التكميلي
وقد بلغت قيمة تكلفة نظام المعاش التكميلي عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٤٧,٣ مليون جنيه مصري تم تحميلها علي قائمة الدخل المجمعة وفقاً لتقرير الخبير الاكتواري المصدر سنوياً.

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | |
|----------------|----------------|--|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٢٤٦ ٣٤٣ ٤٣٧ | ٢١٩ ٧٩٠ ٢١١ | إجمالي التزامات نظام المعاش التكميلي |
| | | يوزع كالتالي: |
| ٢٥ ١٠١ ٧٣٣ | ٢٦ ٧١٤ ٨٢٥ | المدرج ضمن الالتزامات المتداولة |
| ٢٢١ ٢٤١ ٧٠٤ | ١٩٣ ٠٧٥ ٣٨٦ | المدرج ضمن الالتزامات طويلة الأجل |
| ٢٤٦ ٣٤٣ ٤٣٧ | ٢١٩ ٧٩٠ ٢١١ | |
| | | تتمثل الحركة على الالتزامات خلال السنة فيما يلي: |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | |
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٢١٧ ٥٠٠ ٤٩٤ | ٢٤٦ ٣٤٣ ٤٣٧ | الرصيد اول العام |
| | | يضاف: |
| ٢ ٨٢٥ ٢٩٧ | ١٦ ٠٠٧ ٦٤١ | تكلفة الخدمة الحالية |
| ٢٨ ٨٦٥ ٦٧٨ | ٣١ ٢٨٦ ٠٩٨ | تكلفة العائد |
| ٢٤٩ ١٩١ ٤٦٩ | ٢٩٣ ٦٣٧ ١٧٦ | |
| ٤ ٢٢٦ ٦٥٨ | -- | الخسائر الاكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات |
| ٨ ٤٨٥ ٥٣٤ | ٧ ٣٦٨ ٤٢٩ | اشتراكات العاملين المدفوعة خلال العام |
| (١٤٩ ٦٥٨) | (٦١ ٨٦٥ ٧١٩) | مزايا عاملين تحت التسوية |
| ٢٦١ ٧٥٤ ٠٠٣ | ٢٣٩ ١٣٩ ٨٨٦ | |
| | | يخصم: |
| (١٥ ٤١٠ ٥٦٦) | (١٩ ٣٤٩ ٦٧٥) | معاشات مدفوعة |
| ٢٤٦ ٣٤٣ ٤٣٧ | ٢١٩ ٧٩٠ ٢١١ | |

٢٩- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تكون الأدوات المالية الرئيسية للشركة من قروض بفوائد، التسهيلات الائتمانية، أذون خزانة، شهادات إيداع وودائع لأجل. يتمثل الغرض الأساسي من هذه الأدوات المالية في توفير التمويل لأنشطة الشركة. الشركة القابضة والشركات التابعة لديهم أدوات مالية متنوعة أخرى مثل العملاء والموردين الناشئة مباشرة من أنشطة الشركة. لا تتدخل الشركة القابضة والشركات التابعة في عمليات المشتقات لأغراض المتاجرة أو لتغطية المخاطر المتعلقة بتذبذب أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفائدة. تتمثل المخاطر الأساسية من أنشطة الشركة القابضة والشركات التابعة في خطر العملات الأجنبية وخطر سعر الفائدة وخطر الائتمان.

معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" والذي يحل محل معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ الأدوات المالية الاعتراف والقياس. تم اصدار معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ في إبريل ٢٠١٩ ويبدأ تطبيق المعيار للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ ، مع إمكانية التطبيق المبكر. باستثناء محاسبة التغطية ، يجب التطبيق بأثر رجعي ولكن تعديل معلومات المقارنة ليس إلزامي . بالنسبة لمحاسبة التغطية ، يتم تطبيق المتطلبات بشكل مستقبلي مع بعض الاستثناءات المحدودة.

وتم عمل الدراسة اللازمة وتبين عدم وجود اثر مالي جوهري على القوائم المالية المعدة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ سواء الشركة المستحوذة أو الشركات التابعة حيث انها قد سبق وتم عمل الإضمحلال والمخصصات اللازمة لمواجهة العملاء المشكوك في تحصيل التزاماتهم المالية.

٢٩- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها (تابع)

١-٢٩ خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في خطر تذبذب قيمة الأدوات المالية كنتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتعرض الشركة القابضة والشركات التابعة لخطر العملات الأجنبية عند الشراء من موردين بالخارج والقروض بالعملات الأجنبية. يتمثل الدولار الأمريكي، اليورو، الين الياباني والجنيه الاسترليني في العملات الأساسية التي تؤدي إلى هذا الخطر.

| عملات أجنبية | |
|----------------|----------------|
| عجز | عجز |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
| (٣١١ ٦٢٧ ٠٦٦) | (٦٣٤ ١٦٧ ٧٦٤) |
| (١٧ ٣٥٠ ٨٧٤) | (٥٧ ١١٤ ٠٢٤) |
| (٦٦ ٢٨٨ ٠٣٤) | ٩ ٣٣٥ ٩٦٥ |
| (١٣١ ٨٢٣) | ١٩ ٤٥٠ ٥٩٠ |
| دولار أمريكي | |
| يورو | |
| ين ياباني | |
| جنيه إسترليني | |

٢-٢٩ تحليل الحساسية

إن ارتفاع قدره ١٪ في أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ قد يؤدي إلى زيادة العجز بمبلغ ١٦٦ مليون جنيه مصري (مقابل زيادة عجز بمبلغ ٥٢ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١) ويفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة وقد تم إجراء هذا الاختبار بذات الأساس المستخدم للعام المقارن. كما أن انخفاض قدره ١٪ في سعر العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ قد يكون له نفس التغير المعادل ولكنه بتأثير عكسي.

٣-٢٩ خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر سعر الفائدة في خطر تذبذب الأداة المالية كنتيجة لتغير سعر الفائدة السائد بالسوق وماله من تأثير على مديونية الشركة للبنوك والتي تتمثل في أرصدة القروض والتسهيلات الإئتمانية وكذلك الفوائد المدبنة والمصرفيات التمويلية المتعلقة بهذه الأرصدة مع الأخذ في الاعتبار الأثر العكسي للأداة المالية على رصيد الودائع لأجل والحسابات الجارية ذات العائد وكذلك الفوائد المدبنة المتعلقة بهذه الأرصدة.

٤-٢٩ خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في خطر عدم وفاء أحد أطراف الأدوات المالية لالتزاماته وتعرض الطرف الآخر لخسائر مالية. تتكون الأصول المالية للشركة القابضة من العملاء المتمثلة في المبالغ المستحقة عليهم، والودائع لأجل، الشهادات الادخارية وأرصدة الاستثمارات المالية. لا تمثل هذه الأصول المالية تركيز هام للخطر. يوزع العملاء على قطاعات متنوعة. توجد رقابة حازمة على الائتمان ويتم إثبات خسائر الاضمحلال بصورة ملائمة. تدير الشركة خطر الائتمان المتعلق بالاستثمارات عن طريق التأكد من أن الاستثمارات مكونة بعد عمل تقييم دقيق لخطر الائتمان لهذه الاستثمارات. يتم ربط الودائع لأجل لدى بنوك تجارية بعد إجراء تقييم دقيق لخطر الائتمان لهذه البنوك.

٥-٢٩ القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل القيمة العادلة في القيمة التبادلية لأصل أو قيمة تسوية التزام بين أطراف لديهم الرغبة في التبادل وعلى بينة من الحقائق ويتعاملان بإرادة حرة. تقارب القيمة الدفترية القيم العادلة للأدوات المالية الأخرى للشركة القابضة بخلاف الاستثمارات الغير مسجلة بالبورصة والمبوبة كمتاحة للبيع ومثبتة بالتكلفة مخصصاً منها خسائر الاضمحلال لعدم وجود تغيير يمكن الاعتماد عليه للقيم العادلة.

- تقدير القيم العادلة

فيما يلي ملخص للطرق الرئيسية المستخدمة في تقدير القيم الحالية للأدوات المالية.

- الاستثمارات

يتم إثبات الاستثمارات في الشركات الشقيقة الغير مسجلة ببورصة الأوراق المالية بالتكلفة مخصصاً منها خسائر الاضمحلال في قيمتها، ويتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات المقيدة في بورصة الأوراق المالية على أساس الأسعار السوقية المعلنة في تاريخ المركز المالي المجمع الدوري بدون خصم التكاليف المتعلقة بالمعاملة.

- تسهيلات بفائدة وقروض

يتم احتساب القيمة العادلة على أساس خصم قيمة التدفقات النقدية لأصل المبلغ والفائدة المستقبلية المتوقعة.

- المدينون والدائنون

تعكس القيمة الاسمية للمدينون والدائنون الذين تبلغ أعمارهم المتبقية أقل من عام واحد القيمة العادلة.

- سعر الفائدة المستخدم في تحديد القيمة العادلة

تستخدم الشركة القابضة معدل العائد الساري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بالإضافة إلى توزيع منتظم للائتمان لخصم الأدوات المالية.

٣٠- حقوق الملكية

١-٣٠ رأس المال

١-٣٠ رأس المال المرخص به

حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٤ مليار جنيه مصري (أربعة مليار جنيه مصري) متمثل في ٤٠ مليون سهم قيمة السهم الاسمية ١٠٠ جنيه مصري طبقاً لقرار الجمعيتين العامتين غير العاديتين بتاريخ ٢٢ سبتمبر ٢٠١٩ وطبقاً لقرار الهيئة العامة للاستثمار وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ١٧ مايو ٢٠٢٠.

١-٣٠ رأس المال المصدر والمدفوع

بلغ رأس المال المصدر والمدفوع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢٠٣٧٠٠٠ ١٩٥١٠٣٧٠٠ جنيه ممتثل في عدد ٥١٢ ١٩٠٣٧٠٠ سهم القيمة الاسمية للسهم ١٠٠ جنيه مصري طبقاً لقرار الجمعيتين العامتين غير العاديتين بتاريخ ٢٢ سبتمبر ٢٠١٩ وكذلك قررت مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٧ ابريل ٢٠٢٠.

يتكون رأس مال الشركة من أسهم عددها ١٩٥١٢٠٣٧٠٠ سهم (تسعة عشر مليون وخمسمائة واثنى عشر ألف وسبعة وثلاثون سهم) ، وقد تم الإكتتاب في رأس المال على النحو التالي:-

| اسم المساهم | الجنسية | عدد الأسهم | القيمة الاسمية بالجنيه |
|--|---------|-----------------|------------------------|
| شركة حديد عز | مصرية | ١٢٥٠٠٠٠٠ | ١٢٥٠٠٠٠٠٠٠ |
| بنك الاستثمار القومي | مصري | ١٥٨٩٩٨٣ | ١٥٨٩٩٨٣٠٠ |
| البنك الأهلي المصري | مصري | ١١٢٧٥٦٢ | ١١٢٧٥٦٢٠٠ |
| صندوق التأمين الإجتماعي للعاملين بالنطاق الحكومي | مصري | ٨٥٢٣٤٨ | ٨٥٢٣٤٨٠٠ |
| الهيئة المصرية العامة للبترول | مصرية | ٦٤٠١٨٠ | ٦٤٠١٨٠٠٠ |
| شركة مصر للتأمين | مصرية | ٤٧٤٤٣٧ | ٤٧٤٤٣٧٠٠ |
| شركة مصر لتأمينات الحياة | مصرية | ٢٤٥٦٥٢ | ٢٤٥٦٥٢٠٠ |
| بنك مصر | مصري | ٤٣٤٥٦٨ | ٤٣٤٥٦٨٠٠ |
| صندوق التأمين للعاملين بنطاق الأعمال العام والخاص | مصري | ٤٣٤٢٩٧ | ٤٣٤٢٩٧٠٠ |
| الهيئة العامة لتنفيذ المشروعات الصناعية والتعدينية | مصرية | ٢٧٤٣٦٠ | ٢٧٤٣٦٠٠٠ |
| جهات أخرى وافراد | مصري | ٩٣٨٦٥٠ | ٩٣٨٦٥٠٠٠ |
| الإجمالي | | ١٩٥١٢٠٣٧ | ١٩٥١٢٠٣٧٠٠ |

١-٣٠ ج احتياطي علاوة الإصدار

وفقاً لنص المادة (٤٩) من القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته فقد تم تدعيم الإحتياطي القانوني بمبلغ ٩٤٢ ٩٦٤ ٧٨٠ جنيه مصري خصماً من إحتياطي علاوة الإصدار ليبلغ الإحتياطي القانوني نصف رأس المال بعد الزيادة وإحتياطي علاوة الإصدار مبلغ ١٢٥ ٩٤٠ ٨٣٩ ٥٠٠ جنيه مصري. يتمثل بند علاوة الإصدار في قيمة العلاوة الناتجة عن زيادة رأس المال وتتمثل في الفرق بين القيمة العادلة والقيمة الاسمية للسهم.

١-٣٠ الاحتياطيات

الاحتياطي القانوني

وفقاً للنظام الأساسي للشركة يتم اقتطاع مبلغ بوازي ٥٪ من صافي الأرباح لتكوين الإحتياطي القانوني ويتم إيقاف هذا الاقتطاع متى بلغ مجموع الإحتياطي القانوني قدرأ بوازي ٢٠٪ من رأس مال الشركة المدفوع على الأقل ومتى نقص الإحتياطي عن النسبة المذكورة يتعين العودة إلى الاقتطاع.

الاحتياطي العام

وفقاً للنظام الأساسي للشركة فإنه يجوز خصم نسبة إضافية من الأرباح المتبقية بعد إجراء التوزيعات لتكوين الإحتياطي العام او الخاص ويحدد بقرار من الجمعية العامة للشركة بناءً على توصية من مجلس الإدارة.

٢-٣٠ الفرق الناتج عن عمليات إقتناء والتغير في حصص ملكية شركات تابعة

| شركة العز للصلب المسطح | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |
|---|------------------------|------------------------|
| الفرق الناتج عن عمليات الإقتناء لشركات تابعة تحت سيطرة مشتركة* | ٣٦٠ ٤٥٨ ٧٥٤ | ٣٦٠ ٤٥٨ ٧٥٤ |
| ناتج التغير في حصص ملكية شركات تابعة | ٤٢٤ ٦٠٢ ٣٧١ | ٤٢٤ ٦٠٢ ٣٧١ |
| يخصم:- الفرق الناتج عن الاستحواذ على الحصص غير المسيطره في شركة العز للصلب المسطح** | ٦٤ ١٤٣ ٦١٧ | ٦٤ ١٤٣ ٦١٧ |
| | (٥ ٢٦٠ ٨٣٩ ٥٣٣) | (٥ ٢٦٠ ٨٣٩ ٥٣٣) |
| | (٥ ١٩٦ ٦٩٥ ٩١٦) | (٥ ١٩٦ ٦٩٥ ٩١٦) |

٣٠- حقوق الملكية (تابع)

* يتمثل هذا البند في قيمة الفرق بين تكلفة إقتناء حصة تبلغ ٤٤٪ (مقابل ٥٥٪ في عام ٢٠١٤) من رأس مل شركة العز لصناعة الصلب المسطح - شركة تابعة تحت سيطرة مشتركة - وقيمة صافي أصول شركة العز لصناعة الصلب المسطح في تاريخ الإقتناء ، وقد تغيرت نسبة الأستثمار في الشركة التابعة لتصبح ٤٤٪ وذلك بعد زيادة رأس المال المصدر للشركة التابعة بعدد ١٥ مليون سهم بإجمالي ٢٥٥ مليون دولار أمريكي (بقية عادللة ١٧ دولار أمريكي للسهم) اكتسبت فيها شركة حديد عز (الشركة الام) في كامل اسهم الزيادة بالكامل طبقاً لموافقة الجمعية العامة غير العادية للشركة التابعة وصدر قرار الهيئة العامة للإستثمار في المناطق الحرة بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠١٥، ولم ينتج عن التغيير في نسبة الأستثمار فقدان للسيطرة وذلك من خلال المساهمة في الشركة المستثمر فيها ومزالت لدى شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية القدرة على التأثير على العوائد من خلال السلطة على تلك الشركة المستثمر فيها.

** الفرق الناتج عن الاستحواذ على الحصة غير المسيطرة في شركة العز للصلب المسطح

| | |
|----------------------|---|
| ٢٠٢٢/١٢/٣١ | تكلفة الاستحواذ |
| جنيه مصري | بخصم: |
| ٦ ٨٧٥ ٨٦٧ ٠٧١ | حصة الحقوق غير المسيطرة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
| (١ ٦١٥ ٠٢٧ ٥٢٨) | |
| <u>٥ ٢٦٠ ٨٣٩ ٥٢٣</u> | |

٣٠٣- ناتج تعديل تكلفة الاصول الثابتة

فيما يلي الحركة علي حساب ناتج تعديل تكلفة الاصول الثابتة الذي نشأ من تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الآثار المترتبة علي تحرير أسعار صرف العملات الأجنبية في ٣ نوفمبر ٢٠١٦.

| | |
|---|--------------------|
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ١ ١٢٥ ٤٠٤ ٦٧١ |
| الجزء المحقق خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (المحول للخسائر المرحلة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠) | (١١٢ ٤٧٢ ٠٨٧) |
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | ١ ٠١٢ ٩٣٢ ٥٨٤ |
| الجزء المحقق خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (المحول للخسائر المرحلة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢) | (١١١ ٠٤٨ ٧٣٠) |
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | <u>٩٠١ ٨٨٣ ٨٥٤</u> |

٣١- الموقف الضريبي

١-٣١- الموقف الضريبي لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (الشركة القابضة)

الشركة منتظمة في تقديم الإقرارات الضريبية وسداد الالتزامات الضريبية الدورية الي مصلحة الضرائب في المواعيد القانونية، وفيما يلي ملخص بالموقف الضريبي للشركة.

١-١-٣١ الضريبة على ارباح الاشخاص الاعتبارية

١- السنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٧:

- تم الفحص والسداد حتى عام ٢٠١٧ ولا توجد أية مطالبات.

٢- السنوات ٢٠١٨/٢٠٢٠:

- تم تقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية، وفقاً لأحكام قانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته.

- جارى الفحص الضريبي لتلك السنوات.

٣- موقف المنازعات الضريبية

- الفترة ٢٠٠٠-٢٠٠٤: إعفاء مشروع مسطحات الصلب بمبلغ ٢٥٤ مليون جنيها وقد صدر حكم محكمة الاستئناف في 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 ٢٠٠٤/٢٠٠٠ وجاري المتابعة مع مركز كبار الممولين لتنفيذ الحكم.

- الفترة ٢٠٠٥-٢٠٠٦: إعفاء مشروع مسطحات الصلب السنة الخامسة بمبلغ ٢١٥ مليون جنيها معروض حالياً على المحكمة الإدارية.

٣١- الموقف الضريبي (تابع)

١-٣١ الموقف الضريبي لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (الشركة القابضة) (تابع)

٢-١-٣١ ضريبة كسب العمل

- ١- السنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٦:
تم الفحص والسداد بالكامل حتى عام ٢٠١٦ ولا توجد أية مطالبات.
- ٢- السنوات ٢٠١٧/٢٠١٩:
تم الانتهاء من الفحص وتم الاخطار بنموذج (٣٨) مرتبات بتاريخ ٢٠٢٢/٥/٢٠ وتم تقديم طلب للإستفادة من قانون ١٥٣ لعام ٢٠٢٢ وذلك بالتجاوز عن ٦٥% من مقابل التأخير.

٣-١-٣١ الضريبة العامة على المبيعات والضريبة على القيمة المضافة

- ١- السنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٥:
- تم الانتهاء من الفحص الضريبي من قبل مصلحة الضرائب وانهاء جميع الخلافات ، وتم الربط والسداد ولا توجد أي مطالبات مستحقة على الشركة عن تلك السنوات.
- ٢- السنوات ٢٠١٦/٢٠٢٠:
- تم الانتهاء من الفحص والاطار بنموذج (١٥) ض.ق.م والسداد بالكامل.

٣- موقف المنازعات الضريبية

- الفترة ٢٠٠٨-٢٠١٢: الضريبة الإضافية على استحقاق ضريبة المبيعات بأثر رجعي على خام أكسيد الحديد باعتبار الضريبة مستردة بمبلغ ١٠٨ مليون جنيها - صدر حكم لصالح الشركة برفض الدعوى الفرعية المقامة من وزارة المالية وقد قامت ادارة الدين بمرکز كبار الممولين بالغاء المطالبة.

٤-١-٣١ ضريبة الدمغة

- ١- السنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٦:
تم الفحص والسداد بالكامل حتى عام ٢٠١٦ ولا توجد أية مطالبات.
- ٢- السنوات ٢٠١٧/٢٠٢٠:
تم فحص سنوات ٢٠١٧/٢٠٢٠ والاطار بنموذج (١٩) ض دمغة بتاريخ ٢٠٢٢/٢/٢٨ باجمالي مبلغ ٧,١٧٣,١١٣ جنيها وقد تم الطعن عليه بتاريخ ٢٠٢٢/٣/٢٤ وتم عمل لجنة داخلية بتاريخ ٢٠٢٢/٥/١٨ حيث تم تخفيض الضريبة إلى ٢,٣٩٨,٤٠٦ جنيها وتم السداد بالكامل.

٥-١-٣١ الضريبة العقارية

- صدر قرار لجنة إنهاء المنازعات الضريبية والمعتمد من السيد الدكتور وزير المالية وذلك بتخفيض الضريبة العقارية السنوية من ١٧ مليون إلى ١٠,٧٠ مليون جنيها وتم التسوية مع مأمورية الضرائب العقارية وسداد الضريبة حتى ٢٠٢١/١٢/٣١.
- وتم إعادة التقدير طبقا للقانون رقم ١٩٦ لسنة ٢٠٠٨ والحصر الخمسي بزيادة الضريبة العقارية السنوية من ١٠,٧ مليون جنيها مصريا إلى ١٢,٣ مليون جنيها مصريا وذلك اعتباراً من ٢٠٢٢/١/٠١ 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.

٢-٣١ الموقف الضريبي لشركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل"- (شركة تابعة)

١-٢-٣١ ضريبة شركات الأموال

- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي عن ضريبة أرباح شركات الأموال لمأمورية الضرائب المختصة سنوياً وفي المواعيد المقررة قانوناً، كما تقوم بسداد الضريبة المستحقة من واقع هذه الإقرارات - إن وجدت. وفي كل الأحوال وفي ضوء النظام الضريبي المطبق في مصر فإن الالتزام النهائي المستحق لمصلحة الضرائب لن يتم تحديده بدقة إلا بعد الفحص الضريبي بمعرفة مصلحة الضرائب والوصول إلى الربط النهائي إما عن طريق اللجان الداخلية أو لجان الطعن أو القضاء.
- تم إنهاء كافة أوجه النزاع الضريبي مع مصلحة الضرائب حتى ٢٠١٣/١٢/٣١ وتم سداد أصل الضريبة بكامل التجاوز عن مقابل التأخير طبقاً لنودج ٩/أ/حجز .

٣١- الموقف الضريبي (تابع)

٢-٣١-٢-٣١ الموقف الضريبي لشركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل"- (شركة تابعة)
١-٢-٣١ ضريبة شركات الأموال (تابع)

- تم فحص الضريبي عن العامين ٢٠١٤-٢٠١٥ وتسلمت الشركة نموذج (١٩) ضرائب في ٢٠٢٠/٠٤/١٦ بفروق ضريبية بلغت ١,٢٢٥,٤١٦ جنيه وطعنت عليه الشركة بموجب صحيفة طعن سلمت للمأمورية بتاريخ ٢٠٢٠/٠٥/٠٥ تحت رقم ٢٣٥ وأحيل الخلاف الى لجنة الطعن وتم حجز الطعن لجلسة ٩ يناير ٢٠٢٣ لأصدار القرار ولم يصل القرار للشركة حتى تاريخه علما بأن تم تكوين مخصص بنسبة ٦٧% .
- تم إخطار الشركة بنموذج (١٩) ضرائب عن السنوات ٢٠١٦,٢٠١٧,٢٠١٨ بتقديرها بدون فحص دفاتر الشركة، وقامت الشركة بالطعن في الميعاد وجاري تقديم مذكرة لرئيس المصلحة لإعادة الفحص طبقا لما ورد بالكتاب الدوري رقم "١٠" البند الثالث الذي ينص على إعادة الفحص بشرط تقديمه في المواعيد القانونية وهو ما قامت به الشركة وقد أحيل الخلاف الى لجنة الطعن وتم حجزه لجلسة ١/٠٩/٢٠٢٣ ولم يصل القرار للشركة حتى تاريخه علما بأن تم تكوين مخصص بنسبة ٥٦%.

٢-٢-٣١ الضريبة العامة على المبيعات / القيمة المضافة

- تم فحص ومحاسبة الشركة عن السنوات من ١٩٩٥ حتى ٢٠١٤ وقامت الشركة بسداد الضريبة عن تلك السنوات ولا يوجد خلاف عن هذه السنوات.
- تم فحص الشركة عن عام ٢٠١٥ وانتهت الي فروق ضريبية بمبلغ ٥,٧٠٣ جنيه طعنت عليها الشركة في ٢٠١٩/٥/٥ علماً بأن الشركة قد قامت بسداد الضريبة عن ذلك العام .
- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠١٦ الى ٢٠١٩ وتم إخطار الشركة بنموذج ١٥ بفروق ضريبية بمبلغ ٥١,٣ مليون جنيه وتم تقديم طعن بموجب صحيفة طعن في المواعيد القانونية وصدر قرار لجنة الطعن بإلغاء تقديرات المأمورية وإعادة الفحص وبحث نقاط الخلاف مع الشركة في ضوء المستندات المقدمة علما بأن تم تكوين مخصص بنسبة ٤٠%.

٣-٢-٣١ ضريبة كسب العمل

- تم محاسبة الشركة عن السنوات من ١٩٩٥ حتى ٢٠٠٤ وقامت الشركة بسداد الضريبة ولا يوجد خلاف عن هذه السنوات
- قامت الشركة بسداد الضريبة المستحقة عن السنوات ٢٠٠٥ : ٢٠٠٩ بمبلغ ٩٣ ٥٤٩ جنيه قبل صدور القانون ١٧٣ لسنة ٢٠٢٠ وبالتالي لا يستحق عليها أى مقابل تأخير وذلك عن السنوات ٢٠٠٥ : ٢٠٠٩ وتنتظر الشركة مذكرة شعبة الفحص لإلغاء مقابل التأخير.
- قامت الشركة بسداد الضريبة على السنوات ٢٠١٠-٢٠١٢ بمبلغ ٦٢٩٣١٩ جنيه وذلك قبل صدور القانون ١٧٣ لسنة ٢٠٢٠ وبالتالي لا يستحق عليها أى مقابل تأخير وتنتظر الشركة مذكرة شعبة الفحص لإلغاء مقابل التأخير.
- تم فحص السنوات من عام ٢٠١٣ الى ٢٠١٩ وقامت الشركة بسداد ٧٤٥,٦٥٠ جنيه في المواعيد القانونية بعد الاتفاق داخل المأمورية دون احالة الملف للجان الطعن مما يترتب عليه التجاوز عن نسبة ٣٠% من غرامات التأخير طبقا للمادة ١١٠ من قانون رقم ٩٦ لسنة ٢٠٠٥ والتجاوز عن نسبة ٦٥% طبقا للقانون رقم ١٥٣ لسنة ٢٠٢٢ وفي انتظار حساب المصلحة لمبلغ مقابل غرامة التأخير علما بأن تم تكوين مخصص بنسبة ١٠٠% (بناء على حساب مقابل التأخير من الشركة).

٤-٢-٣١ ضريبة الدمغة

- تم فحص ومحاسبة الشركة عن السنوات من ١٩٩٥ حتى ٢٠١٤/١٢/٣١ وقامت الشركة بسداد الضريبة ولا يوجد خلاف عن هذه السنوات .
- تم الفحص الضريبي عن السنوات من ٢٠١٥/٠١/٠١ حتى ٢٠١٨ /١٢/٣١ وتم سداد الضريبة المستحقة بمبلغ ٨ ٤٨٠ جنيه مصري.
- تم الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠١٩-٢٠٢٠ وتم إخطار الشركة بنموذج (١٩) بمبلغ ١٥٣ ٧٤٣ وتم الطعن عليه بموجب صحيفة طعن في الميعاد القانوني علما بأن تم تكوين مخصص بنسبة ١٠٠%.

٣-٣١-٣-٣١ الموقف الضريبي لشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة)

١-٣-٣١ ضريبة الدخل

- 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.
- الفترة من ٥ مايو ٢٠٠٨ حتى ٢٠١٨
- تم الانتهاء من الفحص الضريبي لتلك السنوات واسفر الفحص عن خسائر ضريبية
- السنوات ٢٠١٩/٢٠٢٢
- تم تقديم الإقرار الضريبي في الميعاد القانوني وذلك وفقاً لاحكام قانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته.

٣-١- الموقف الضريبي (تابع)

٣-٣١- الموقف الضريبي لشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) (تابع)

- ٢-٣-٣١ ضريبة كسب العمل
- تم الفحص للسنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٩ ولا يوجد أى مطالبات مستحقة على الشركة.
- السنوات من ٢٠٢٠ الى ٢٠٢٢ : تقوم الشركة بخصم وتوريد الضريبة ولم تقم المأمورية بالفحص الضريبي حتى تاريخه.

- ٣-٣-٣١ ضريبة المبيعات / ضريبة القيمة المضافة
- السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠٢٠ :- تم الفحص الضريبي وتم الربط والسداد في المواعيد القانونية ولا يوجد أي مطالبات مستحقة.
- عام ٢٠٢١/٢٠٢٢ :- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية الشهرية في المواعيد القانونية بانتظام.
- لم يتم طلب الفحص الضريبي من قبل المأمورية.

- ٤-٣-٣١ ضريبة الدمغة
- تم الفحص الضريبي حتى عام ٢٠٢٠ ولا توجد مطالبات مستحقة على الشركة.
- السنوات ٢٠٢١ ، ٢٠٢٢ : تقوم الشركة بتوريد الضريبة المستحقة في المواعيد القانونية.

- ٥-٣-٣١ الضريبة العقارية
- تم الربط والسداد حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١.

٤-٣١- الموقف الضريبي لشركة كونتراوود للمنتجات الخشبية (شركة تابعة)

١-٤-٣١ الضريبة على شركات الأموال

الإعفاء الضريبي

- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي عن ضريبة أرباح شركات الأموال لمأمورية الضرائب المختصة سنوياً وفي المواعيد المقررة قانوناً، كما تقوم بسداد الضريبة المستحقة من واقع هذه الإقرارات - إن وجدت. وفي كل الأحوال وفي ضوء النظام الضريبي المطبق في مصر فإن الالتزام النهائي المستحق لمصلحة الضرائب لن يتم تحديده بدقة إلا بعد الفحص الضريبي بمعرفة مصلحة الضرائب والوصول إلى الربط النهائي إما عن طريق اللجان الداخلية أو لجان الطعن أو القضاء.

- نشأ خلاف بين الشركة ومصلحة الضرائب بشأن أحقية الشركة في التمتع بالإعفاء الضريبي المقرر وفقاً لأحكام المادة ٢٤ من القانون ٥٩ لسنة ١٩٧٩ بشأن المجتمعات العمرانية الجديدة والتي حلت محلها المادة ١٦ من القانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ بشأن ضمانات وحوافز الاستثمار والخاص بتحديد الإعفاء الضريبي لمدة عشر سنوات حيث ترى مصلحة الضرائب أن الشركة لم تبدأ في مزاولة النشاط ولا توجد أي إجراءات تنفيذية لقيام المشروع قبل ١٢ مايو ١٩٩٧ (تاريخ العمل بالقانون ٨ لسنة ١٩٩٧) وأن مزاولة النشاط تمت كلية في أول فبراير ٢٠٠٢ وهي تاريخ لاحق لتاريخ العمل بالقانون ٨ لسنة ١٩٩٧ وبالتالي لا حق للشركة بالتمتع بالإعفاء الضريبي المقرر هذا وترى إدارة الشركة أن المشروعات التي تقام بالمجتمعات العمرانية الجديدة تتمتع بالإعفاءات الضريبية طالما استكملت الشكل القانوني وفقاً لأحكام القانون المنظم لمجال عملها وأن جميع هذه الإجراءات القانونية تمت قبل ١٢ مايو ١٩٩٧ وهو تاريخ العمل بأحكام القانون ٨ لسنة ١٩٩٧ وبالتالي فإن الشركة تتمتع بالإعفاء المنصوص عليه قانونياً حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢.

- وقد صدر حكم محكمة القضاء الإداري في الدعوى رقم ٣٦٥٣٢ لسنة ٥٩ ق والصادر بجلسة ٢٨ أكتوبر ٢٠٠٦ والذي قضى بأحقية الشركة في التمتع بالإعفاء الضريبي لمدة عشر سنوات اعتباراً من السنة التالية لبدء الإنتاج أو مزاولة النشاط أي اعتباراً من أول يناير ٢٠٠٣ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ على أن يشمل المدة ما بين تاريخ بدء الإنتاج في ٢٥ مارس ٢٠٠٢ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٢ وقد تم التأشير في البطاقة الضريبية بذلك مع حفظ حق المصلحة إخضاع أي مبيعات خارج المجتمع العمراني عند الفحص وكذلك إلغاء الإعفاء في حالة صدور حكم الاستئناف بما لا يوافق الحكم الصادر في الدعوى ٣٦٥٣٢ لسنة ٥٩ ق.

- وقد انتهت فترة الإعفاء الضريبي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وبدأت الشركة في الخضوع للضريبة اعتباراً من أول يناير ٢٠١٣.

موقف الفحص الضريبي

أ- السنوات من ١٩٩٩ حتى ٢٠٠٤

- تم سداد الضريبة المستحقة عن تلك السنوات بمبلغ ٣١٢ ٢٥ جنيه بتاريخ ٢٠١٩/١١/١٢ كما تم سداد غرامة التأخير المستحقة عن هذه المبالغ المستحقة عن هذه المبالغ بقيمة ٦ ٣١٢ جنيه في ذات التاريخ وبذلك لا تستحق على الشركة أي ضرائب عن تلك السنوات وذلك على الرغم من قيام الشركة بالطعن على القرار امام مجلس الدولة بالطعن رقم ٤٣٥٢٨ لسنة ٧٢ ق.

- لم يتم الفحص الضريبي اعتباراً من عام ٢٠٠٥ حتى تاريخه وتقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية والشركة لم تدخل ضمن عينة الفحص عن تلك السنوات ولم تخطر الشركة عن أي نماذج ٣٢ ضرائب للفحص.

٣١- الموقف الضريبي (تابع)

٤-٣١- الموقف الضريبي لشركة كونتراود للمنتجات الخشبية (شركة تابعة) (تابع)

١-٤-٣١ ضريبة كسب العمل

- تم محاسبة الشركة عن ضريبة المرتبات والاجور للفترة ١٩٩٦-٢٠٠٤ .
- تم صدور قرار لجنة الطعن السنوات من ١٩٩٧ وحتى عام ٢٠١٤ وبالبلغه ٢١٤ ١١ جنييه ومبلغ ٨٧٢١ جنييه مقابل تأخير وتم السداد في ٩ سبتمبر ٢٠١٨ .
- تم إعادة الفحص الضريبي اعتباراً من عام ٢٠٠٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وتقوم الشركة بسداد الضريبة المستحقة على المرتبات والاجور من واقع الاقرارات التي تقدمها - تم الاعتراض على محضر إعادة الفحص والامر متداول امام اللجنة الداخلية بمأمورية ضرائب الشركات المساهمة.

٢-٤-٣١ ضريبة الدمغة

- تم الفحص الضريبي للشركة عن المدة من أول يناير ٢٠٠١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ ولا يوجد أي خلافات.
- لم يتم الفحص الضريبي اعتباراً من عام ٢٠٠٥ حتى تاريخه ولم تتلقى الشركة اي نماذج ٣٢ ضرائب للفحص.

٣-٤-٣١ ضريبة المبيعات / ضريبة القيمة المضافة

- تم الفحص الضريبي حتى عام ٢٠١٦ وتم سداد الفروق الضريبية
- تم صدور قرار لجنة الطعن عن السنوات ٢٠٠٦-٢٠١٦ وقد بلغت المستحقات الضريبية ١٤٢٩٣٢ جنييه وقد قامت الشركة بسداد تلك الفروق علما بان الشركة قد قامت بالطعن على قرار لجنة الطعن امام مجلس الدولة.
- لم يتم الفحص الضريبي اعتباراً من عام ٢٠١٧ حتى ٣١ مارس ٢٠٢١ وتقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية وتقوم الشركة بالسداد بانتظام من واقع تلك الإقرارات.

٥-٣١- الموقف الضريبي لشركة مصانع العز للدرفلة

١-٥-٣١ ضريبة شركات الأموال

تمتعت الشركة بالاعفاء الضريبي طبقاً للقانون رقم ٥٩ لسنة ١٩٧٩ الخاص بالمجتمعات العمرانية الجديدة وذلك لمدة عشر سنوات بدأت من اول يناير ١٩٩٠ حتى ٣١ ديسمبر ١٩٩٩ .

- السنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٧ :

تم الانتهاء من الفحص الضريبي من قبل مصلحة الضرائب و انتهاء جميع الخلافات و تم الربط و السداد ولا يوجد اي مطالبات مستحقة على الشركة واسفر الفحص عن خسائر ضريبية معتمدة بمبلغ ٤٥٤ ٨٦٢ ٧٣ جنييه عام ٢٠١٦ ومبلغ ٦٩٥ ٣٤٦ ١٣٢١ جنييه عام ٢٠١٧.

- السنوات ٢٠١٨ / ٢٠٢٢ :

تم تقديم الإقرار الضريبي في الميعاد القانوني وذلك وفقاً لأحكام قانون الضريبة علي الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ بمبلغ ٦٠٨ ١٥٢ ٩٣٩ عام ٢٠١٨ ومبلغ ٣٩٧ ٨٩٧ ٨٤٦ ١ جنييه عام ٢٠١٩ ومبلغ ٨٨٩ ٤٢٤ ١٧٩٤ جنييه عام ٢٠٢٠ ومبلغ ٨٥٤ ٢٤٠ ٧٥٧ جنييه عام ٢٠٢١.

لم يتم طلب الفحص الضريبي من قبل المأمورية.

٢-٥-٣١ ضريبة المبيعات / الضريبة علي القيمة المضافة

- السنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٨ :

تم الانتهاء من الفحص الضريبي من قبل مصلحة الضرائب وانتهاء جميع الخلافات و تم الربط والسداد.

- السنوات ٢٠١٩ / ٢٠٢٠ :

- تم الإنتهاء من الفحص الضريبي وتم سداد اصل الضريبة لحين التسوية النهائية.

- السنوات ٢٠٢١ / ٢٠٢٢ :

- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية الشهرية في المواعيد القانونية بانتظام.

٣١- الموقف الضريبي (تابع)

٥-٣١ الموقف الضريبي لشركة مصانع العز للدرفلة (تابع)

٣-٥-٣١ ضريبة كسب العمل

- السنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٥ :
تم الانتهاء من الفحص الضريبي من قبل مصلحة الضرائب وانتهاء جميع الخلافات و تم الربط والسادد ولا يوجد أي مطالبات مستحقة علي الشركة.
- السنوات ٢٠١٦ / ٢٠١٨ :
تم انتهاء الفحص الضريبي وجاري انتهاء الخلاف باللجنة الداخلية ونرى انها ستنتهي لصالح الشركة.
- السنوات ٢٠١٩ / ٢٠٢٠ :
تم الانتهاء من الفحص الضريبي وجاري السداد والتسوية النهائية.
- عام ٢٠٢٢/٢٠٢١ :
تقوم الشركة بخصم وتوريد الضريبة ولم تقم المأمورية بالفحص الضريبي حتى تاريخه.

٤-٥-٣١ ضريبة الدمغة

- السنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠٢٠ :
تم الانتهاء من الفحص الضريبي من قبل مصلحة الضرائب وانتهاء جميع الخلافات وتم الربط والسادد ولا يوجد أي مطالبات مستحقة علي الشركة.
- عام ٢٠٢٢/٢٠٢١ س:
تقوم الشركة بتوريد الضريبة في المواعيد القانونية.

٥-٥-٣١ الضريبة العقارية

تم الربط والسادد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٦-٥-٣١ التأمينات الاجتماعية

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية التابع لهيئة التأمينات الاجتماعية وذلك لصالح العاملين طبقاً لقانون هيئة التأمينات الاجتماعية رقم ١٤٨ عام ٢٠١٩ وتعديلاته ويتم تحميل قائمة الدخل بتلك المساهمات وفقاً لقاعدة الاستحقاق.

٣٢- النصيب الأساسي للمساهمين في ارباح السنة

تم تحديد نصيب المساهمين من صافي ارباح لمساهمي الشركة القابضة وفقاً لما يلي:-

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | |
|----------------|----------------|--|
| ٥ ٨١٢ ٥٩٨ ٦٧٩ | ٦ ٤٠١ ٠٨٢ ١٨٤ | صافي ارباح السنة |
| | | المتوسط المرجح للأسهم المصدرة والمدفوعة في |
| | | نهاية السنة * |
| ١٩ ٥٠١ ٠٩٣ | ١٩ ٥٠٠ ٠٧٧ | نصيب المساهمين في صافي ارباح السنة |
| ٢٩٨,٠٦ | ٣٢٨,٢٦ | (جنيه مصرى / سهم) |

* تم استبعاد عدد ١١٩٦٠ سهم عند احتساب المتوسط المرجح لعدد الاسهم خلال السنة وهي تمثل اسهم خزينة (ايضاح ٣٨-١-٢).

٣٣- نظام التأمينات والمعاشات

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية التابع لهيئة التأمينات الاجتماعية وذلك لصالح العاملين طبقاً لقانون هيئة التأمينات الاجتماعية رقم ١٤٨ لعام ٢٠١٩ وتعديلاته ويتم تحميل قائمة الدخل المستقلة بتلك المساهمات وفقاً لقاعدة الاستحقاق وقد بلغت مساهمة الشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٧٥ مليون جنيه مصرى، بالإضافة إلى ذلك فإن للشركة صندوق تأمين خاص لموظفيها ككيان قانوني مستقل تتحمل فيه الشركة ٢٦,٢٥٪ من أجر الاشتراك الشهري في الصندوق للعاملين. وقد بلغ إجمالي قيمة مساهمة الشركة في هذا الصندوق عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٣١ مليون جنيه مصرى تم تحميلها على قائمة الدخل المجمعة.

٣٤- المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة في المعاملات مع الشركات التي تساهم فيها الشركة القابضة والشركات التي يمتلكها بعض مساهمي الشركة القابضة ولهم نفوذ جوهري وسيطرة عليها، وتتم المعاملات مع تلك الشركات كما هو موضح تفصيلاً (إيضاح ٢-٣٤).

مجموعة شركات العز

تقوم الشركة القابضة ببيع بعض المنتجات والخدمات والخامات المختلفة إلى مجموعة شركات العز (شركة العز للتجارة وتوزيع مواد البناء - حديد عز - العز لدرفلة الصلب - شركة العز للسيراميك والبورسلين "الجوهره" وقد ظهرت الأرصدة المستحقة للشركة القابضة أو عليها نتيجة تلك المعاملات ضمن أرصدة مستحقة من / لأطراف ذات العلاقة ضمن القوائم المالية المجمعة ويتم الحصول على الموافقة على قيمة تلك التعاملات من الجمعيات العامة لتلك الشركات وتتمثل أرصدة المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في الآتي:-

١-٣٤- أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري |
|-----------------------------|-----------------------------|
| ٢.٠١٢.٥٢٨.١٩٨ | ١.٣٩٣.٥١٤.١٩٢ |
| ٣.٦٧٠.٩٨٦ | ٣.٦٧٠.٩٨٦ |
| ١٠.٤٨٣.٠٧٤ | ١٧.٥٦٨.٩٦٠ |
| <u>٢.٠٢٦.٦٨٢.٢٥٨</u> | <u>١.٤١٤.٧٥٤.١٣٨</u> |

شركة حديد عز
شركة العز للتجارة وتوزيع مواد البناء
شركة العز للصناعات الطبية
إجمالي الرصيد المدين

٢-٣٤- أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة

| ٣٠ ١٥١ | ١٢ ٣٦٧ |
|---------------|---------------|
| <u>٣٠ ١٥١</u> | <u>١٢ ٣٦٧</u> |

شركة العز للتجارة وتوزيع مواد البناء
إجمالي الرصيد الدائن

٢-٣٤ ملخص بأهم المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة في المعاملات مع الشركات التي تساهم فيها الشركة القابضة والشركات التي يمتلكها بعض مساهمي الشركة القابضة ولهم نفوذ جوهري وسيطرة عليها وتثبت المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة التي تقوم بها الشركة القابضة في سياق معاملاتها العادية وفقاً للشروط التي تضعها الشركة القابضة وبنفس أسس التعامل مع الغير ويتم الحصول على الموافقة على قيمة تلك التعاملات من الجمعيات العامة.

| قيمة التعامل مشتريات جنيه مصري | قيمة التعامل مبيعات جنيه مصري | طبيعة التعامل | اسم الشركة |
|--------------------------------------|-------------------------------------|-------------------|-----------------------|
| ١٧٨.٩٠٢.٨٩٥ | ٥٩٥.٩٢٤.٧٦٨ | حديد تسليح | مجموعة شركات العز |
| ٢.٠٨٥.٠٦٥.٥٩٢ | ١.٥٣٧.٨٥٦.٤٨٣ | مواد خام | شركة حديد عز |
| -- | ٣.٧٢٢.٦٠٠.٠٣٠ | بيليت وحديد مختزل | |
| <u>٢.٢٦٣.٩٦٨.٤٨٧</u> | <u>٥.٨٥٦.٣٨١.٢٨١</u> | | |
| -- | ٣.٦٧٠.٩٨٦ | حديد تسليح لفف | العز للتجارة الخارجية |
| -- | ٣.٦٧٠.٩٨٦ | | |
| <u>٢.٢٦٣.٩٦٨.٤٨٧</u> | <u>٥.٨٦٠.٠٥٢.٢٦٧</u> | الإجمالي | |

٣-٣٤ هناك تنسيق قائم بين الشركة القابضة ومجموعة شركات العز في إطار السياسة البيعية وشروط التعاقد وذلك تجاه العملاء المشتركين كما يتم التنسيق في مجال مشتريات الخامات من الغير طبقاً لشروط التعاقدات وقرارات الجمعية العامة.

٤-٣٤ تتعامل الشركة مع شركة ان اي كابيتال - إحدى شركات بنك الاستثمار القومي المساهم في الشركة في مجال استثمار الاموال.

٥-٣٤ تقوم الشركة القابضة بالتعامل مع شركة مصر للتأمين المساهم في رأس مال الشركة في التأمين على أصولها وممتلكاتها.

٦-٣٤ تلتزم الشركة القابضة بالتعامل مع صندوق التأمين للعاملين بقطاع الأعمال العام والخاص (والذى يمتلك حصة في رأسمال الشركة) طبقاً لقانون التأمين الإجتماعى رقم ١٤٨ لسنة ٢٠١٩.

٧-٣٤ تقوم الشركة بالتعامل مع صندوق التأمين الخاص بموظفي كأحد المزايا المستقبلية المقدمة لهم طبقاً للوائح المنظمة للصندوق.

٨-٣٤ تقوم الشركة القابضة بالتعامل مع البنك الاهلى المصرى المساهم في رأس مال الشركة بصورة غير مباشرة عن طريق شركة الاهلى كابيتال للاستثمارات حيث قامت الشركة بالحصول على قرض دوار متوسط الأجل.

٣٥- الارتباطات الرأسمالية

بلغت قيمة الارتباطات الرأسمالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٧٣ مليون جنيه مصري تتمثل في:-

القيمة بالجنيه المصري

| | |
|-------------|--|
| ٣٠. ٢٢٣ ٥٤٦ | ١- مشروع مشروع تطوير مغيرات السرعة بمرحلة الدرفلة النهائية بمصنع درفلة الأسلاك |
| ١٠. ٥٠٠ ٢٦٨ | ٢- مشروع تركيب وحدات مكفاتة الحريق بالمباني الإدارية و ربطها بالشبكة الرئيسية |
| ٦ ٥١٠ ١١٧ | ٣- مشروع توريد و تركيب نظام إطفاء الحريق Aerosol باللوحات الكهربائية بالشركة |
| ٥ ١١٦ ١٦٠ | ٤- مشروع تقوية نظام مكفاتة الحريق برصيف الخامات بميناء الدخيلة |
| ٤ ٨٩٨ ٨٦٩ | ٥- مشروع تطوير لوحة توزيع الكهرباء الرئيسية لأحمال الجهد المنخفض بمصنع درفلة الأسلاك |
| ٤ ٧٣٦ ١٩٣ | ٦- مشروع مكفاتة الحريق بمخزن الحرارية |
| ٣ ١٦٦ ٥٦٢ | ٧- مشروع تطوير السيرفر و نظام التحكم بميناء الدخيلة |
| ٢ ٤٦٩ ٦٠٠ | ٨- مشروع سحب الأتربة بمصنع الأختزال الثالث |
| ١ ٨٢٣ ١٥٣ | ٩- بنود أصول ثابتة لإدارة تكنولوجيا المعلومات (Phones & server) |
| ١ ٣٣٥ ٢١٨ | ١٠- مشروع آلة تغذية حراريات الأفران - أطوال #Gunning system-SMP |
| ١ ١٢٠ ٠٩٩ | ١١- مشروع تطوير نظام بفرن مصنع الصلب أطوال #Tap Selector of EAF |
| ٨٨٣ ٠٩٣ | اخرى |
| ٧٢ ٧٨٢ ٨٧٨ | الإجمالي |

٣٦- الالتزامات المحتملة

١٠-٣٦ بالإضافة إلى المبالغ التي تم أخذها في الاعتبار ضمن عناصر القوائم المالية المجمعة توجد التزامات محتملة تتمثل في قيمة الاعتمادات المستندية وخطابات الضمان التي صدرت بمعرفة بنوك الشركة القابضة والشركات التابعة لصالح الغير القائمة في نهاية العام وبيانها كالتالي:-

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
|---------------------------|-------------------------|
| المعادل بالجنيه المصري | المعادل بالجنيه مصري |
| ٢ ٦٥٥ ١٧٦ ٩١٤ | ٦ ٢٦٢ ٩٨٢ ٠٠٨ |
| ٢٣ ٨٦٦ ٤٦٠ | ٢٨٩ ٩٤٠ ٥٠٠ |

الاعتمادات المستندية
خطابات ضمان

٢-٣٦ تم توقيع عقد كفالة تضامنية لصالح شركتي العز لصناعة الصلب المسطح ومصانع العز للدرفلة (شركات تابعة) لضمان إعادة هيكلة المديونيات القائمة طويلة الأجل والتسهيلات قصيرة الأجل مع البنك الأهلي وبنك مصر بما يعادل حد أقصى مبلغ ٨ مليار جنيه.

إبرام عقد التسوية والكفالة التضامنية مع شركة دانيلبي بغرض تسوية كافة المبالغ المستحقة والناشئة عن عقود توريد معدات وقطع غيار لشركتي مصانع العز للدرفلة والعز لصناعة الصلب المسطح (شركات تابعة) وذلك في حدود مبلغ بحد أقصى ٧ مليون دولار أمريكي و ٤٣ مليون يورو.

٣٧- دعاوى ومنازعات قضائية

١-٣٧ قضايا عمالية بشأن فروق الأرباح

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

٢-٣٧ هيئة ميناء الإسكندرية

فيما يلي توضيح للمنازعات والقضايا القائمة مع الهيئة العامة لميناء الإسكندرية

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

٣٧- دعاوى ومنازعات قضائية (تابع)

٣-٣٧ قوانين تم إصدارها حديثاً
صدر منشور عام وزير المالية رقم ١٤ لسنة ٢٠٢١ بشأن آلية تطبيق بعض أحكام قانون إنشاء صندوق تكريم شهداء وضحايا ومفتودي ومصابي العمليات الحربية والإرهابية والأمنية وأسرههم رقم ١٦ لسنة ٢٠١٨ والمعدل بالقانون رقم ٤ لسنة ٢٠٢١ والذي نص في المادة ٨ على "تخصم نسبة خمسة من عشرة الاف من راتب العاملين بالجهات العامة وكذلك العاملين لدى الأشخاص الاعتبارية الخاصة الذين تسري بشأنهم قانون العمل فيما عدا العمالة غير المنتظمة أو باليومية.

٣٨- أحداث هامة

١-٣٨ كان من الآثار السلبية لفيروس كورونا Covid ١٩ خلال الفترة الماضية تباطؤ الاقتصاد العالمي مما أدى إلى مزيج من ارتفاع الأسعار العالمية للسلع الأساسية، واضطراب سلاسل الإمداد وارتفاع تكاليف الشحن، وقيام البنوك المركزية بزيادة أسعار الفائدة عالمياً نتيجة لارتفاع معدلات التضخم العالمية لمعدلات غير مسبوقه، بالإضافة إلى تقلبات الأسواق المالية في الدول الناشئة، مما شكّل ضغطاً تضخميّة أثّرت على إقتصاديات الكثير من الدول ومنها إقتصاد جمهورية مصر العربية، كما ضاعفت الحرب بين روسيا وأوكرانيا - التي اندلعت في فبراير ٢٠٢٢- من الآثار السلبية بانخفاض تدفقات النقد الأجنبي من السياحة والاستثمار الأجنبي المباشر وارتفاع الأسعار بصفة عامة الأمر الذي شكّل ضغطاً إضافياً على العملة المحلية مما استوجب تدخل البنك المركزي المصري برفع سعر الفائدة على الجنيه المصري وتحركت أسعار الصرف خلال شهري مارس وأكتوبر ٢٠٢٢ تحركات غير اعتيادية لتعكس الواقع العالمي والمحلي الجديد مما نتج عنه انخفاض في قيمة الجنيه المصري مقابل الدولار الأمريكي خلال تلك الفترة بنسبة كبيرة .
هذا وقد صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٤٧٠٦ لسنة ٢٠٢٢ بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٢ بتعديل بعض أحكام معيار المحاسبة المصرية، بإضافة الملحق (ج) لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٢) الخاص بـ"آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" الوارد بمعايير المحاسبة المصرية المرافقة لقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥، والذي سمح بمعالجة محاسبية خاصة "اختيارية" للتعامل مع الآثار المترتبة على تحريك أسعار صرف العملات الأجنبية الذي تم خلال الفترة الماضية.

وقررت الشركة تطبيق الفترة "٧" فقط من المعالجة المحاسبية الخاصة الاختيارية المشار إليها بعاليه برسلة نحو ٩٩٤ مليون جنيه على تكلفة أصول مؤهلة للرسلة بشركة العز لصناعة الصلب المسطح، وتحميل نحو ٣,١٣٥ مليار جنيه على قائمة الدخل المجمعة .

٢-٣٨ أسهم الخزينة

بتاريخ ٤ يونيو ٢٠٢٠ وافق مجلس ادارة الشركة علي شراء اسهم خزينة في حدود نسبة ١% من رأسمال الشركة المدفوع بما يعادل مائه خمسة وتسعون الف سهم من خلال السوق المفتوح. وفي الفترة من ٥ يناير ٢٠٢١ حتي ٢٠ يناير ٢٠٢١ قامت الشركة بشراء ٩٦٠ ١١ سهم بإجمالي قيمة ٨٢٤ ٨٢٦ ٤ جنيه بمتوسط ٤٠٣,٥٨ جنيه للسهم والشركة بصدد اتخاذ الاجراءات اللازمة خلال الفترة القادمة وفقاً للاجراءات المقررة لذلك.

٣٩- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

السياسات المحاسبية الموضحة أدناه يتم تطبيقها بطريقة ثابتة خلال الفترات المالية المعروضة في هذه القوائم المالية المجمعة ولدى جميع شركات المجموعة.

١-٣٩ أسس التجميع

- تتضمن القوائم المالية المجمعة أصول والتزامات ونتائج أعمال شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (الشركة القابضة) وكافة الشركات التابعة التي تسيطر عليها الشركة القابضة وتحقق هذه السيطرة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بالقدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركات التابعة وذلك بهدف الحصول على منافع من أنشطتها. كما يؤخذ في الاعتبار حقوق التصويت المستقبلية في القدرة على السيطرة والتحكم. يتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية المجمعة بدءاً من تاريخ السيطرة على الشركة حتى تاريخ فقد هذه السيطرة. ولا يتم تجميع شركة تابعة في القوائم المالية المجمعة عندما تفقد الشركة القابضة سيطرتها في التحكم في السياسات المالية او التشغيلية للشركة المستثمر فيها. وتتمثل أسس إعداد القوائم المالية المجمعة فيما يلي:-
- يتم استبعاد قيمة استثمار الشركة القابضة في الشركات التابعة مقابل إضافة أصول الشركة التابعة بالكامل مع إظهار نصيب الحقوق الغير مسيطرة في الشركات التابعة بجانب حقوق الملكية بند حقوق غير مسيطرة.
- يتم الاستبعاد الكامل للمعاملات المتبادلة بين شركات المجموعة والأرصدة الناتجة عنها. كذلك يتم الاستبعاد الكامل للأرباح أو الخسائر غير المحققة والناتجة عن معاملات المجموعة مع الأخذ في الاعتبار أن الخسائر قد تشير إلى الاضمحلال في قيمة الأصول المتبادلة مما قد يتطلب الاعتراف به في هذه القوائم المالية المجمعة.
- إظهار نصيب الحقوق الغير مسيطرة في الشركات التابعة في بند مستقل ضمن حقوق الملكية بعد حقوق الملكية وقبل الالتزامات بالمركز المالي المجمع الدوري وكذا إظهار نصيب الحقوق الغير مسيطرة في صافي أرباح السنة بعد الضريبة في بند مستقل قبل تحديد أرباح الشركة القابضة بقائمة الدخل المجمعة ويتم حسابها بما يساوي حصتهم في القيمة الدفترية لصافي أصول الشركات التابعة في تاريخ القوائم المالية المجمعة ويتم إدراج نصيب الأقلية في ارباح وخسائر الشركات التابعة ببند مستقل بقائمة الدخل المجمعة.

٣٩- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١-٣٩ أسس التجميع (تابع)

- لا يتم تجميع شركة تابعة في القوائم المالية المجمعة عندما تفقد الشركة القابضة سيطرتها في التحكم في السياسات المالية أو التشغيلية للشركة المستثمر فيها بهدف الاستفادة من أنشطتها.
- في حالة عمليات الإقتناء التي تتم لشركات تابعة تحت سيطرة مشتركة يتم إثبات الفرق بين تكلفة الإقتناء وحصة الشركة القابضة في القيمة العادلة لصافي أصول الشركة التابعة في تاريخ الإقتناء بحقوق الملكية مباشرة ببند الفرق الناتج عن عمليات الإقتناء لشركات تابعة تحت سيطرة مشتركة.

٢-٣٩ ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية

- تمسك الشركة القابضة بحساباتها بالجنيه المصري ويتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية بالدفاتر على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة وفي تاريخ القوائم المالية المجمعة يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية إلى الجنيه المصري وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ، وتدرج فروق العملة الناتجة بقائمة الدخل المجمعة. ويتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية والمقومة بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة وذلك فيما عدا:-
- الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بعملات أجنبية متفق على تحصيلها أو سدادها وفقاً لأسعار صرف محددة مسبقاً.
 - وبالنسبة للأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بعملات أجنبية التي ليس لها سعر صرف معن مقابل الجنيه المصري فإنه يتم تحديد سعر صرفها باستخدام الدولار الأمريكي كسعر صرف وسيط بين تلك العملات والجنيه المصري.
 - وتدرج فروق العملة الناتجة عن المعاملات خلال العام وعن إعادة التقييم في تاريخ القوائم المالية المجمعة بقائمة الدخل المجمعة
 - بإستثناء خسائر فروق العملة الناتجة عن ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية القائمة في تاريخ تحرير سعر الصرف التي تم الاعتراف بها ضمن بنود الدخل الشامل الآخر (بدلاً من قائمه الدخل) وإدراج تلك الفروق في نفس الفترة الماليه ضمن الأرباح (الخسائر) المرحلة وذلك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.
 - قامت شركة الصلب المسطح (شركة تابعة) بتغيير عملة العرض من الدولار الأمريكي الي الجنيه المصري

٣-٣٩ الأصول الثابتة والإهلاك

أ - الاعتراف والقياس الأولي

يتم الاعتراف والقياس يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر اضمحلال. وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بقائمة الدخل. خلال عام ٢٠١٦ تم تطبيق نموذج التكلفة المعدله حيث تم 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 المرحلة في حاله الاستغناء عن او التخلص من الأصل المؤهل للتعديل او نتيجة للاستخدام (فرق الإهلاك الناتج عن تطبيق المعالجه المحاسبية الخاصه) وذلك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

ب - التكاليف اللاحقة على الإقتناء

يتم الاعتراف بتكلفة إحلال أحد مكونات الأصل ضمن تكلفة الأصل بعد استبعاد تكلفة ذلك المكون عند تكبد الشركة لتلك التكلفة وإذا ما كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة.

ج - الإهلاك

يتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل المجمعة وفقاً لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، لا يتم إهلاك الاراضى، بحيث يعكس الاستفادة من المنافع الاقتصادية للأصول. هذا وتقوم إدارة الشركة بإعادة النظر في الأعمار الإنتاجية المتبقية للأصول الثابتة دورياً لتحديد ما إذا كانت تتلائم مع الأعمار المقدره سابقاً وإذا وجد اختلاف جوهري يتم حساب إهلاك الأصول وفقاً للمدة المتبقية من العمر الإنتاجي المقدر. بالنسبة للدرافيل فيتم إحساب الإهلاك بمعدل الإستهلاك الفعلي للدرافيل بالملييمتر.

٣٩- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٣٩ الأصول الثابتة والإهلاك (تابع)

ج - الإهلاك (تابع)

وفيما يلي بيانا بالاعمار الإنتاجية المقدرة

| العمر الإنتاجي المقدر (سنة) | البيانات |
|--------------------------------|--|
| ٥٠ | مباني وإنشاءات |
| ٣٣,٣ | مباني الإدارة |
| ٢٥ | مباني المصانع |
| | إنشاءات |
| | آلات ومعدات |
| ٢٥ | مصانع الاختزال المباشر |
| ٢٠ | مصانع الصهر والصب المستمر وكلسنة الجير |
| ٢٥-٢٠ | باقي المصانع |
| ٤٠-٤ | آلات أخرى |
| | وسائل نقل وانتقال |
| ٥ | سيارات ركوب وانتقال |
| ٤ | دراجات بخارية ووسائل نقل داخلي |
| ٢ | دراجات |
| ١٠ | أخرى |
| ١٠-٤ | عدد وأدوات |
| | أثاث ومعدات مكاتب |
| ٦,٦-٤ | أثاث ومعدات حاسب آلي |
| ١٠-٥ | أثاث معدات مكاتب |
| | الدرافيل |

طبقاً للإستخدام الفعلي

٤-٣٩ المشروعات تحت التنفيذ

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

٥-٣٩ تكلفة الاقتراض

يتم تحميل تكلفة الاقتراض والتي تتمثل في الفوائد والعمولات البنكية بقائمة الدخل المجمعة مباشرة واستثناء من ذلك يتم رسملة تكلفة الاقتراض التي تتصل مباشرة باقتناء أو تشييد أو إنتاج أصل ثابت وتضاف على قيمة هذا الأصل وتهلك على مدى العمر الإنتاجي المقدر له وتبدأ رسملة تكلفة الاقتراض كجزء من تكلفة الأصل الثابت المتعلقة به عندما يبدأ الإنفاق الفعلي على الأصل وخلال السنة التي تتحمل فيها الشركة تكلفة الاقتراض وتتوقف رسملة تكلفة الاقتراض في الفترات التي يتوقف فيها مؤقتاً تجهيز الأصل أو عندما يكون الأصل معداً للاستخدام.

٦-٣٩ الاستثمارات

١-٦-٣٩ استثمارات مالية في شركات شقيقة

الاستثمارات في شركات شقيقة هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها نفوذ موثر ولكنها ليست شركة تابعة كما انها ليست حصة في مشروع مشترك، ويفترض وجود النفوذ الموثر عندما تمتلك الشركة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها نسبة ٢٠٪ أو أكثر من حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، فيما عدا تلك الحالات التي تظهر فيها بوضوح ان تلك الملكية لا تمثل نفوذاً مؤثراً أو بالعكس اذا كان المستثمر يمتلك بطريقة مباشرة من خلال شركات تابعة اقل من ٢٠٪ من حق التصويت من الشركة المستثمر فيها فيفترض انه ليس للمستثمر تأثيراً قوياً بها الا اذا ثبت وجود هذا التأثير ويلاحظ ان ملكية مستثمر لجانب كبير من الشركة لا تمنع بالضرورة ان يكون لمستثمر اخر تأثيراً قوياً على الشركة المستثمر فيها.

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بالقوائم المالية المجمعة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ودرج بقائمة الدخل وذلك لكل استثمار على حده، يجوز رد خسائر الاضمحلال الى حدود ان القيمة الدفترية للأصل لا تتعدى القيم الدفترية التي كان سيتم احتسابها اذا لم تؤخذ خسائر الاضمحلال في الاعتبار

٣٩- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٦-٣٩ الاستثمارات (تابع)

٢-٦-٣٩ استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر

يتم الإثبات المبني للاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر بالقيمة العادلة وفي تاريخ القوائم المالية المجمعة يتم إدراج التغير في القيمة العادلة سواء كان ربح أو خسارة ضمن حقوق الملكية المجمعة مباشرة فيما عدا خسائر الاضمحلال في قيمة الاستثمار يتم الاعتراف بها في قائمة الدخل المجمعة وفي حالة استبعاد الاستثمار يتم إدراج الأرباح والخسائر المجمعة والتي سبق الاعتراف بها مباشرة في حقوق الملكية المجمعة في قائمة الدخل المجمعة. ويتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات طبقاً لسعر التداول في البورصة في سوق نشط في تاريخ المركز المالي المجمع الدوري، أما الاستثمارات التي ليس لها سعر تداول في سوق نشط ولا تتوفر المعلومات الضرورية لتقييمها بأحد طرق التقييم الفنية فيتم إثباتها بالتكلفة.

٧-٣٩ استثمارات في شهادات إيداع

يتم إثبات الاستثمارات في الشهادات الإيداعية بتكلفة اقتنائها ويتحقق إيراد تلك الشهادات وفقاً لمعدل الفائدة الفعلي ووفقاً لمبدأ الاستحقاق.

٨-٣٩ استثمارات مالية (أذن خزانة)

يتم تقييم الاستثمارات المالية في أذن الخزانة - إن وجدت - بتكلفة إقتنائها ويتم استهلاك الفرق بين تكلفة الإقتناء والقيمة الإسترادية خلال المدة من تاريخ الإقتناء وحتى تاريخ الاستحقاق بطريقة الفائدة الفعلية باستخدام سعر الفائدة الفعلي ويتحقق إيراد هذه الاستثمارات وفقاً لأساس الاستحقاق والذي يظهر ضمن قائمة الدخل المجمعة في السنة التي يتحقق فيها.

٩-٣٩ الشهرة

تتمثل الشهرة الناتجة عن اقتناء منشأة تابعة أو عملية مشتركة في الزيادة في تكلفة الإقتناء عن حصة المجموعة في القيمة العادلة لصافي أصول المنشأة المقتناة في تاريخ الاستحواذ أو الإقتناء. ويتم الاعتراف الأولى للشهرة كأصل بالتكلفة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة مخصوماً منها أي خسائر اضمحلال.

ولهدف إجراء اختبارات الإضمحلال يتم توزيع الشهرة على كل وحدة من وحدات المجموعة القادرة على خلق تدفقات نقدية والتي من المتوقع أن تستفيد من ذلك التجميع. ويتم إخضاع تلك الوحدات لاختبار الإضمحلال سنوياً أو بصفة أكثر دورية عند وجود مؤشرات اضمحلال للوحدة.

وإذا كانت القيمة الإسترادية لتلك الوحدات أقل من القيمة الدفترية لها فيتم استخدام خسائر هذا الإضمحلال أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة موزعة على الوحدة سلفاً ثم في تخفيض باقي الأصول الأخرى للوحدة على أساس نسبي طبقاً للقيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة، مع الأخذ في الاعتبار بأن خسائر الإضمحلال في الشهرة لا يتم عكسها في الفترات اللاحقة.

وعند استبعاد المنشأة التابعة أو العملية المشتركة تؤخذ الشهرة في الاعتبار عند تحديد أرباح أو خسائر ذلك الاستبعاد، وهو ما ينطبق أيضاً على الشركة الشقيقة حيث تتضمن تكلفة الاستثمار في الشركة الشقيقة قيمة الشهرة. وقد تم الإفصاح عن سياسة الشركة المتعلقة بالشهرة التي تنشأ عند اقتناء شركة شقيقة ضمن إيضاح "إستثمارات في شركات شقيقة" أعلاه.

١٠-٣٩ إضمحلال الشهرة

يتم إجراء اختبار إضمحلال الشهرة بمقارنة القيمة الإسترادية للوحدات المولدة للنقد التي ترتبط بها الشهرة مع قيمتها الدفترية. وتمثل القيمة الإسترادية للوحدة المولدة للنقد في "القيمة العادلة مخصوماً منها التكاليف اللازمة للبيع" أو "القيمة الاستخدمية" أيهما أكبر. وتتطلب عملية التقييم استخدام نماذج تقييم مثل التدفقات النقدية المتوقعة المخصومة والتي تتطلب استخدام افتراضات من قبل الإدارة لتقدير التدفقات النقدية المستقبلية. إن تحديد القيمة الاستخدامية يتوقف بشكل كبير على معدل الخصم المستخدم لاحتساب صافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية في النموذج بالإضافة الى توقعات متعلقة بتلك التدفقات النقدية (من حيث المبالغ والتوقيت) ومعدل النمو المستخدم في النموذج.

١١-٣٩ المخزون

يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. وتمثل القيمة البيعية في سعر البيع المتوقع من خلال النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام ومصروفات البيع.

٣٩- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣٩-١١ المخزون (تابع)

يتم حساب تكلفة المخزون وفقاً للأسس التالية:-

- أ- الخامات الرئيسية والمواد المساعدة وقطع الغيار والمهمات بالتكلفة وتحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح.
- ب- الخردة المتساقطة من المراحل الإنتاجية يتم تقييمها بالمتوسط الشهري المرجح لشراء الخردة المحلية الثقيلة للشهر السابق.
- ج- الإنتاج غير تام على أساس التكلفة الصناعية الفعلية والتي تشمل على تكلفة الخامات الأولية والأجور الصناعية المباشرة والأعباء الصناعية غير المباشرة طبقاً لآخر مرحلة إنتاجية وصل إليها الإنتاج.
- د- الإنتاج التام والإنتاج غير التام المعد للبيع على أساس أسعار التكلفة الصناعية (المباشرة وغير مباشرة).
- هـ- يتم إثبات المخزون من البضائع بغرض البيع بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، وتحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح.
- و- يتم تقييم مخزون شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) في نهاية السنة بالتكلفة وتحتسب التكلفة طبقاً لطريقة الوارد أولاً يصرف أولاً بالنسبة للخامات وبطريقة المتوسط المتحرك بالنسبة لقطع الغيار والمواد والمهمات والمستلزمات الأخرى.

٣٩-١٢ العملاء والمدينون وأوراق قبض

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

٣٩-١٣ النقدية وما في حكمها

تتضمن النقدية وما في حكمها أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع لأجل وأذون الخزانة ووثائق صناديق الاستثمار والتي لا تتجاوز ثلاثة شهور - إن وجدت - ويعتبر رصيد بنوك سحب على المكشوف والذي سوف يسدد عند طلبه جزءاً من إدارة الشركة للأموال وذلك لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة .

٣٩-١٤ الإضمحلال

الأصول المالية غير المشقة

الأدوات المالية و الأصول الناشئة عن العقد

تعترف الشركة بمخصصات الخسارة لخسائر الإئتمان المتوقعه للأتى :

- الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة؛
 - الإستثمارات فى أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر ؛ و
 - الأصول الناشئة عن العقد.
- تقيس الشركة مخصصات الخسارة بمبلغ مساوٍ للخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدى عمر الأصل المالى ، باستثناء مايلى ، والتي يتم قياسها بمبلغ مساوٍ للخسائر الإئتمانية المتوقعه لمدته ١٢ شهر:
- أدوات الدين التي تم تحديدها على أن تكون لها مخاطر أئتمان منخفضة فى تاريخ التقرير؛ و
 - أدوات الدين الأخرى و الأرصدة البنكية التي لم تزداد فيها مخاطر الإئتمان (أي خطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) زيادة كبيرة منذ الإعراف الأولى.
 - دائماً ما يتم قياس مخصصات خسائر العملاء التجاريون و الأصول الناشئة عن العقود بمبلغ مساوٍ لخسائر الإئتمان المتوقعة على مدى عمرها.
 - عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الإئتمان للأصل المالى قد إزدادت بشكل كبير منذ الإعراف المبدئ وعند تقدير خسائر الإئتمان المتوقع، تضع الشركة فى الإعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غيرمبرر. و يشمل ذلك كل من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية بناءً على الخبرة التاريخية للمجموعة وتقييم الإئتمان المعلوم بما فى ذلك المعلومات المستقبلية.
 - تفترض الشركة أن مخاطر الإئتمان للأصل المالى قد زادت بشكل ملحوظ إذا كان قد استحق على تحصيله لفته أكثر من ٣٠ يوم
- تعتبر الشركة أن الأصل المالى اخفق عن السداد عندما :
- من غير المحتمل أن يدفع المقرض إلتزاماته الإئتمانية للمجموعة بالكامل، دون اللجوء من قبل الشركة إلى إجراءات مثل تسبيل الضمان (إن وجد)؛ أو
 - الأصل المالى قد مضى عليه فتره أكثر فع ٩٠ يوماً.
 - تعتبر الشركة أن أدوات الدين تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الإئتمان لها مساوياً للتعريف المفهوم عالمياً لـ "درجة الإستثمار"

٣٩- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٤-٣٩ الإضمحلال (تابع)

الخسائر الإنتمانية المتوقعه على مدى عمر الأصل هي الخسائر الإنتمانية المتوقعه التي تنتج من جميع احداث الإخفاق الممكنه على مدى العمر المتوقع للأداة المالية
الخسائر الإنتمانية المتوقعه على مدى ١٢ شهر هي جزء من الخسائر الإنتمانية المتوقعه التي تنتج عن احداث إخفاق 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 الإنتمان المتوقعه و الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض فيها الشركة لمخاطر الإنتمان..

قياس الخسائر الإنتمانية المتوقعه

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

الأصول الماليه المضمحله انتمانيا

في تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكه وادوات الدين المقاسه بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر قد انخفضت قيمتها الإنتمانية. يعتبر الأصل المالي " إضمحلال إنتمانياً "، 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 انتمانياً البيانات القابلة للرصد.

- صعوبه ماليه كبيره للمقرض أو المصدر و

- انتهاك العقد مثل الإخفاق أو يكون متأخر السداد لفترة أكبر من ٩٠ يوم و

- إعادة الهيكلة الخاصه بقرض او سلفه بواسطه الشركة بشروط لن تراعيها الشركة بطريقه او بأخرى؛ و

- من المحتمل أن يدخل المقرض في إفلاس أو عمليه إعادة تنظيم مالي أخرى؛ أو

- اختفاء سوق نشط للورقه المالية بسبب الصعوبات الماليه.

عرض مخصص الخسائر الإنتمانية 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 الاعتراف به في الدخل الشامل الأخر.

اعدام الدين

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

١٥-٣٩ رأس المال

أ- الأسهم العادية

يتم إثبات التكاليف المتعلقة مباشرة بإصدار الأسهم العادية وخيارات الاكنتاب في الأسهم كتخفيض من حقوق الملكية المجمعة.

ب- إعادة شراء أسهم رأس المال

عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فإنه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتغير في حقوق الملكية المجمعة وتبويب الأسهم المشتراه كأسهم خزانه وتظهر مخصومة من إجمالي حقوق الملكية المجمعة.

ج- توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كالتزام في السنة التي يتم فيها إعلان التوزيع وبصدور قرار الجمعية العامة للشركة.

١٦-٣٩ القروض

يتم الاعتراف أولياً بالقروض والتسهيلات الإنتمانية بفوائد بالقيمة العادله ناقصاً التكاليف ذات العلاقة. وبعد الاعتراف الأولى يتم إثبات هذه القروض بالقيمة المستهلكه مع الاعتراف بأي فرق بين التكلفة والقيمة الإستردادية في قائمة الدخل المجمعة على مدار عام كل قرض على حده على أساس سعر الفائدة الفعليه.

٣٩- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣٩-١٧ موردين وأرصدة دائنة أخرى

يتم الاعتراف الأولى بالموردين والأرصدة الدائنة بالقيمة العادلة مخصصاً منها التكلفة المباشرة للمعاملة ويتم القياس اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة باستخدام سعر الفائدة الفعلي- كما يتم الاعتراف بالالتزامات (المستحقات) بالقيم التي سيتم دفعها في المستقبل مقابل البضائع والخدمات التي تم استلامها.

٣٩-١٨ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. هذا ويتم إعادة دراسة المخصصات في تاريخ المركز المالي وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير حالي. وإذا كان الأثر جوهرياً فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخضم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بسعر خصم قبل الضريبة يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام إذا كان ذلك ملائماً.

٣٩-١٩ الإيراد

أ- البضاعة المباعة والخدمات المقدمة

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 احداث اي تأثير لاحق علي البضاعة المباعة ، ومع امكانية قياس الإيراد بشكل يمكن الوثوق به ، وفي حالة مبيعات التصدير يتم تحديد انتقال السيطرة للبضائع المباعة وفقاً لشروط الشحن.

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

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

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

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

ب- الفوائد الدائنة

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة بقائمة الدخل المجمعة وفقاً لأسس الاستحقاق على أساس نسبة زمنية أخذاً في الاعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل.

٣٩-٢٠ حصة العاملين في الأرباح

وفقاً للنظام الأساسي تسدد الشركة القابضة حصة نقدية للعاملين في الأرباح وفقاً للقواعد التي يقترحها مجلس إدارة الشركة وتعتمدها الجمعية العامة. يتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح في قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة وكالتزام خلال الفترة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة باعتماد هذا التوزيع.

٣٩-٢١ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع مصروفات التشغيل بما في ذلك المصروفات الإدارية والعمومية ومصروفات البيع والتوزيع مع تحميلها علي قائمة الدخل المجمعة وفقاً لمبدأ الاستحقاق في الفترة المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات.

أ- مدفوعات الإيجار

يتم الاعتراف بالمدفوعات مقابل عقود التأجير التشغيلي من الغير بقائمة الدخل المجمعة على أساس القسط الثابت على مدار مدة العقد ويتم الاعتراف بالحوافز الإيجارية المحصلة بقائمة الدخل المجمعة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصروف الإيجار.

ب- الفوائد المدينة

تم الاعتراف بالفوائد المدينة والمرتبطة بقروض وتسهيلات ائتمانية بفوائد في قائمة الدخل المجمعة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال (الساري) وفقاً لأسس الاستحقاق.

ج- نظام التأمينات والمعاشات للعاملين

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية. يساهم العاملون والشركة بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجور ويقتصر التزام الشركة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات الشركة علي قائمة الدخل المجمعة طبقاً لأسس الاستحقاق.

٣٩- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢٢-٣٩ ضريبة الدخل

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية وبالضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصروف في أرباح أو خسائر الفترة، فيما عدا الحالات التي تنشأ فيها الضريبة من عملية أو حدث يعترف به - في نفس الفترة أو في فترة مختلفة - خارج الأرباح أو الخسائر سواء في الدخل الشامل الآخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال.

٢٣-٣٩ ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترة السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترة السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقلس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترة السابقة بالقيمة المتوقعة سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية الفترة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصد للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

٣٩- ٢٣-١ الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين الأساس المحاسبي للأصول والالتزامات والأساس الضريبي لتلك الأصول والالتزامات. فيما عدا ما يلي:

- الاعتراف الأولي بالشهرة - إن وجدت.
- أو الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام للعملية التي:

(١) ليست تجميع الأعمال.

(٢) لا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).

يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق المؤقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطة العمل المستقبلية للشركة.

يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل.

يتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة. عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية السنة المالية يتم الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبية للإجراءات التي تتبعها المجموعة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها. لا يتم عمل مقاصد للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

٣٩- ٢٤ نظام المعاشات التكميلية للعاملين

تمنح الشركة العاملين لديها نظم مزايا المعاش التكميلي للعاملين بشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية ويعد هذا النظام من نظم المزايا المحددة. تلزم المزايا المحددة الشركة بسداد مبالغ أو مستوى محدد من المزايا المستقبلية وبالتالي تحمل الخطر متوسط وطويل الأجل.

يتم عرض التزام نظم المزايا المحددة في جانب الالتزامات بقائمة المركز المالي تحت بند "التزامات نظام المعاش التكميلي" لتغطي جملة هذه الالتزامات. ويتم حساب التزام نظم المزايا المحددة بصفة دورية عن طريق خبير اكتواري مستقل باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدره. وتنطوي هذه التقنية على فرضيات تتعلق بعلوم السكان ومعدلات دوران العاملين ومعدل الزيادة في المرتبات ومعدلات الخصم والتضخيم. ويتم خصم القيمة العادلة لنظام الأصول من التزام نظم المزايا.

يتم الاعتراف بإعادة قياس صافي التزام (أصل) المزايا المحددة ضمن بنود الدخل الشامل الآخر، وتشمل إعادة قياس صافي التزام (أصل) المزايا المحددة على:

١. المكاسب أو الخسائر الاكتوارية التي تنتج من التغييرات في الافتراضات الاكتوارية وتعديلات الخبرة.
٢. العائد على أصول النظام باستثناء المبالغ المثبتة في صافي الفائدة على صافي التزام (أصل) المزايا المحددة.

تكلفة الخدمة السابقة هي التغيير في القيمة الحالية لالتزام المزايا المحددة الناتج عن تعديل أو تقليص النظام وتعترف المنشأة بتكلفة الخدمة السابقة كمصروف بقائمة الدخل عندما يحدث تعديل أو تقليص للنظام او عندما تعترف المنشأة بتكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة أو مزايا نهاية الخدمة أيهما يأتي أولاً.

٣٩- ٢٥ نصيب السهم في الأرباح

تعرض الشركة النصيب الأساسي للسهم لأسهمها العادية ويتم احتساب النصيب الأساسي للسهم بقسمة الربح أو الخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم في الأسهم العادية بالشركة القابضة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام.

٣٩- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣٩-٢٦ الأصول الأخرى

تتمثل الأصول الأخرى في تكلفة التراخيص والتي يتوقع أن تتدفق منها منافع إقتصادية مستقبلية للشركة. تظهر الأصول الأخرى بتكلفة الشراء والتي تتضمن أي مصاريف أخرى لازمة للأصل حتي يتم استخدامه في الغرض الذي تم إقتناؤه من أجله، مطروحاً منه مجمع خسائر الإضمحلال والإستهلاك.

٣٩-٢٧ 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.

٣٩-٢٨ الأدوات المالية معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)

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

أ- التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية

يتطلب المعيار الجديد من الشركة تقييم تصنيف الأصول المالية في قوائمها المالية وفقاً لخصائص التدفق النقدي للأصول المالية ونماذج الأعمال ذات الصلة لدى الشركة لفئة معينة من الأصول المالية.

معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ لم يعد لديه تصنيف " متاح للبيع " للأصول المالية. يحتوى المعيار الجديد على متطلبات مختلفة لأصول مالية في أدوات دين أو أدوات حقوق ملكية.

ب- تصنف أدوات الدين وقياسها بإحدى الطرق التالية:

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

ج- تصنيف وقياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بخلاف تلك التى يتم إعتبارها ويطبق عليها محاسبة حقوق الملكية بإحدى الطرق التالية:

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

تستمر الشركة في قياس الأصول المالية ميدنياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكلفة المعاملة عند الاعتراف المبدئى باستثناء الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بما يتوافق مع الممارسات الحالية لم يتأثر تصنيف غالبية الأصول المالية بالانتقال إلى معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ في ١ يناير ٢٠٢١ وفيما يخص بيان إعادة التصنيف التي تمت عند الانتقال إلى معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ تم إيضاحه أعلاه في هذا الإفصاح، يحتفظ معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ إلى حد كبير بالمتطلبات الحالية نفسها في معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ لتصنيف وقياس الإلتزامات الحالية.

لم يكن لتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ تأثير جوهري على السياسات المحاسبية للشركة المتعلقة بالإلتزامات المالية والأدوات المالية المشتقة.

د- الإضمحلال

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

٤٠- الأقرض طويل الأجل

يمثل أحدي مزايا العاملين بالشركة ويمثل بند القروض والسلف طبقاً للوائح المنظمة وحسب جداول السداد ويتم التسجيل بالقيمة الحالية وإثبات التكلفة بقائمة الدخل.

