

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية  
(شركة مساهمة مصرية)

---

القوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
وتقرير الفحص المحدود عليها

المحتويات	الصفحة
تقرير الفحص المحدود	٤-٣
قائمة المركز المالي المستقلة الدورية	٦-٥
قائمة الدخل المستقلة الدورية	٧
قائمة الدخل الشامل المستقلة الدورية	٨
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة الدورية	٩
قائمة التدفقات النقدية المستقلة الدورية	١٠
السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية	٤٥-١١

٥ شاي ٢٦ يوليو الدور الثالث

٢٥٩١٤٣٨١ - ٢٥٩١٤٩٢٢ : ج

**السيد الأستاذ / العضو المنتدب**

صبا، قمر

$$\frac{220}{220}$$

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم طيه تقرير الفحص المحدود على القوائم المالية الدورية المستقلة

برجاء التفضل بالإحاطة والتنبيه باتخاذ اللازم والإفادة .

**وكيل أول الوزارة**

**مدير الإدارة**

مدير الإدارة  
مخبر  
محاسب / هاني سعد نصيف

ثیفین



### تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

إلى السادة/ أعضاء مجلس إدارة شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية. شركة مساهمة مصرية

#### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المستقلة في ٣١ مارس ٢٠٢٢ لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية. شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون رقم (٧٢) لسنة ٢٠١٧ "قانون الاستثمار"، البالغ إجمالي الأصول بها نحو ٤٤,٢٦٣ مليار جنيه، وكذا القوائم الدورية المستقلة للدخل بصافي أرباح نحو ١,٠٨٨ مليار جنيه، والدخل الشامل بنحو ١,٠٦٠ مليار جنيه، والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة، وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وفي ضوء القوانين المصرية السارية ذات العلاقة، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

#### نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبيد رأي مراجعة على هذه القوائم المالية.

#### الإستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة الدورية المرافقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٢، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وفي ضوء القوانين المصرية السارية ذات العلاقة.

#### فقرة توجيه إنتباه

"مع عدم إعتبار مايلي تحفظاً" على إستنتاجنا المشار إليه أعلاه:

- ١- كما هو وارد بالإيضاح رقم (١٥-٣) و (٤٠-٥-٢) ظهر الإستثمار في شركة حديد المصريين لإدارة مشروعات مصانع الصلب (ش.م.م)، بالتكلفة الشرائية البالغة نحو ٢,٥ مليار جنيه تمثل ١٨% من أسهم الشركة، لحين تحديد نموذج الإستثمار الخاص بها، وتجدر الإشارة إلى تمام تنفيذ عملية نقل ملكية الأسهم المشار إليها ببورصة الأوراق المالية لصالح شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية، وفقاً لكتاب السيد مدير علاقات المستثمرين بالشركة الموجه إلى البورصة المصرية - قطاع الإفصاح بتاريخ ٢٥ يناير ٢٠٢٢.

حفظ



٢- ظهرت قيمة أوراق القبض نحو ١,١٥٢ مليار جنيه من إجمالي أرصدة العملاء البالغة نحو ٢,٢٢٨ مليار جنيه - كما هو وارد بالإيضاح رقم (١٩).

٣- تضمنت الحسابات المدينة كذلك نحو ٤٧٦ مليون جنيه قيمة دفعات تحت حساب توزيعات أرباح للعاملين منها نحو ١٩١ مليون جنيه تم صرفها خلال عام ٢٠٢١، سيتم تسوية نحو ١٣٠ مليون جنيه تمثل حصة العاملين في الأرباح عن عام ٢٠٢١ بناءً على حساب التوزيع المعتمد من الجمعية العامة للشركة بتاريخ ٢٠ أبريل ٢٠٢٢.

٤- تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في المعاملات مع الشركات التي تساهم فيها الشركة، والشركات التي يمتلكها بعض مساهمي الشركة ولهم نفوذ جوهرى وسيطرة عليها، وكما هو وارد بالإيضاح رقم (٣٢-١) و (٤) أسفرت المعاملات عن صافي رصيد مستحق للشركة نحو ١١,١٨٩ مليار جنيه، وقد بلغت مبيعات الشركة للشركات التابعة خلال الفترة نحو ٧٧٩ مليون جنيه بتكلفة نحو ٧٨٨ مليون جنيه كما هو وارد بالإيضاح رقم (٤).

٥- ظهرت أرصدة القروض والتسهيلات متوسطة وطويلة الأجل بالعملة الأجنبية والمحلية نحو ٨,٣٩٧ مليار جنيه منها نحو ٦٧٩ مليون جنيه أقساط تستحق خلال العام، كما هو وارد بالإيضاح رقم (٢٢). كما بلغت أرصدة ماتم سحبه من التسهيلات الإئتمانية قصيرة الأجل بالعملة الأجنبية والمحلية لتمويل رأس المال العامل نحو ١٤,١٠١ مليار جنيه، منها نحو ٢,٨٣٣ مليار جنيه رصيد التسهيل الدوار المشترك من بنك مصر والبنك الأهلي المصري لتمويل إحتياجات رأس المال العامل بشركتي العز للدرفلة والعز لصناعة الصلب المسطح (شركات تابعة). وبالإضافة إلى المبالغ التي تم أخذها في الإعتبار ضمن عناصر القوائم المالية المستقلة توجد إلتزامات محتملة تتمثل في قيمة الإعتمادات المستندية وخطابات الضمان التي صدرت بمعرفة بنوك الشركة القابضة والشركات التابعة لصالح الغير القائمة في نهاية الفترة، وفقاً لما ورد بالإيضاح رقم (٣٤-١).

٦- وقَّعت الشركة عدة كفالات تضامنية لصالح شركة العز لصناعة الصلب المسطح وشركة العز للدرفلة (شركات تابعة)، مع البنك الأهلي المصري وبنك مصر بإجمالي نحو ٨,٢٨٨ مليار جنيه، لضمان تسهيلات قصيرة وطويلة الأجل، وإعادة هيكلة مديونيات، وتمويل رأس المال العامل، كما هو وارد بالإيضاح رقم (٣٤-٢). كما تم الحصول على قرض بمبلغ ٢١٣١ مليون جنيه في نهاية ديسمبر ٢٠٢١ من البنك الأهلي لتمويل جزء من التكلفة الإستثمارية لمشروع الفرن الكهربائي بالمجمع الصناعي المتكامل بالعين السخنة، وقد بلغ رصيده في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٨٩٥,٧٨ مليون جنيه.

فضلاً عن عقد تسوية وكفالة تضامنية مع شركة دانييلي في حدود مبلغ حده الأقصى ٧ مليون دولار أمريكي و ٤٣ مليون يورو، بغرض تسوية كافة المبالغ المستحقة والناشئة عن عقود توريد معدات وقطع غيار للشركات التابعة المذكورة أعلاه.

٧- تواجه الشركة إلتزامات محتملة عن مطالبات غير محددة التوقيت والمقدار فيما يتعلق بأنشطتها - كما ورد تفصيلاً بالإيضاح رقم (٢٥) و (٣٧) - بعضها قضايا ونزاعات ضريبية، وبعضها قضايا متداولة مرفوعة على الشركة من هيئة ميناء الإسكندرية وشركة المكس للملاحات، ولجأت الشركة إلى اتخاذ الإجراءات القانونية لحفظ حقوقها وتم سداد بعض من هذه المطالبات ومقام بشأنها دعاوى إسترداد، وكونت لمقابلتها مخصصات عامة بلغت في جملتها نحو ٧٥١ مليون جنيه بعد تدعيمها خلال الفترة بمبلغ ١٥٧ مليون جنيه، وبناءً على رأي المستشار القانوني والضريبي إكتفت الشركة بتلك الأرصدة وما اتخذته من إجراءات.

م.د. مصطفى



وقد وافق مجلس إدارة الشركة في جلسته بتاريخ ٢٦ يناير ٢٠٢٢ على التسوية الودية للمنازعات والقضايا مع الهيئة العامة لميناء الإسكندرية بما يضمن سرعة إنهاء المنازعات معها.

٨- بتاريخ ٢٠٢١/١/٥ أجزت الشركة تعاملاً على أسهمها بشراء ١١٩٦٠ سهماً (أسهم خزينة) بتكلفة شرائية بلغت ٤,٨٢٦,٨٢٤ جنيه بسعر ٤٠٣,٥٨ جنيه للسهم، بناءً على موافقة مجلس الإدارة بجلسته بتاريخ ٢٠٢٠/٦/٤. وحتى تاريخ إصدار القوائم المالية الدورية المستقلة لم تتخذ الشركة قراراً بشأن التصرف في تلك الأسهم، وقد ظهرت صافي حقوق الملكية متأثرة بهذا المبلغ.

٩- صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٥٦٨ لسنة ٢٠٢٢ بتاريخ ٢٧ أبريل ٢٠٢٢ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية، بإضافة الملحق (ب) لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) 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-إختيارية- للتعامل مع الآثار المترتبة على تحريك أسعار صرف العملات الأجنبية الذي تم خلال شهر مارس ٢٠٢٢، والذي نتج عنه انخفاض في قيمة الجنيه المصري مقابل الدولار الأمريكي خلال تلك الفترة بنسبة تجاوزت (١٨%).

وكما هو وارد بالإيضاح رقم (٣٨) تأثرت أرباح الفترة بنحو ٥٨٨ مليون جنيه (خسائر) فروق عملة نتيجة إعادة ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية وفقاً لسعر الصرف بعد تحريكه، وقد رأت الشركة عدم تطبيق المعالجة المحاسبية الإختيارية المشار إليها.

١٠- كما هو وارد بإيضاح (١٥-١)، لدى الشركة إستثمارات في شركات تابعة وقامت بإعداد قوائم مالية دورية مجمعة في ٣١ مارس ٢٠٢٢. ولتفهم أشمل للمركز المالي للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٢ وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، فإن الأمر يتطلب الرجوع للقوائم المالية الدورية المجمعة وتقريرنا عليها.

القاهرة في: ٢ يونيو ٢٠٢٢

مراقب الحسابات

مدير عام

نائب مدير الإدارة

محاسب/ عصام الدين رجب عبد الحميد

عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية "٢٧٨٣"

وكيل وزارة

نائب أول مدير الإدارة

محاسب/ هاني إسحق حبيب

عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية "٢٠٨٢"

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"

وكيل أول الوزارة

مدير الإدارة

محاسب/ هاني سعد نصيف



## تقرير فحص محدود على القوائم المالية المستقلة الدورية

إلى السادة / رئيس وأعضاء مجلس إدارة شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية (شركة مساهمة مصرية)

### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة الدورية لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية " شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠٢٢ وكذا القوائم المستقلة الدورية للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات المتممة الاخرى. والادارة هي المسؤولة عن اعداد هذه القوائم المالية المستقلة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتحتصر مسؤوليتنا في التوصل الى استنتاج على هذه القوائم المالية المستقلة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

### نطاق الفحص المحدود

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

### الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد ان القوائم المالية المستقلة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح – في جميع جوانبها الهامة – عن المركز المالي للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٢ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

### فقرات لفت الانتباه

مع عدم اعتبار الفقرات التالية تحفظاً على استنتاجنا المشار اليه اعلاه نود أن نلفت الانتباه إلى ما يلي:

١- طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالايضاحات أرقام (١٥-١) ، (٣٤-٢) من الايضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ يتضمن بند استثمارات في شركات تابعة مبلغ ١٠,٨ مليار جنيه مصرى تمثل تكلفة مساهمة الشركة بواقع ١٠٠٪ تقريباً في رأس مال شركتي العز لصناعة الصلب المسطح وشركة مصانع العز للدرفلة بواقع مبلغ ٨,٧ مليار جنيه مصرى و ١,٢ مليار جنيه مصرى على التوالى وقد بلغت الخسائر المرحلة للشركات التابعة حتي ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٩,١ مليار جنيه مصري ومبلغ ٦,٣ مليار جنيه مصري على الترتيب. وقد قامت ادارة تلك الشركات التابعة باعداد موازنة تقديرية للسنوات من ٢٠٢١ حتى ٢٠٢٦ تتبنى فيها تحقيق ارباح وتحسن نتائج النشاط خلال تلك السنوات. وذلك بالاضافة الي خطة بمساندة من الشركة للحصول علي الدعم والتمويل اللازم للتشغيل مما ينعكس ايجابيا علي المؤشرات التشغيلية والمالية في السنوات المقبلة.



٢- كما هو موضح تفصيلا بالايضاحات أرقام (١٩) ، (٢٩-١) من الايضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية بلغت قيمة المطالبات الضريبية التي تطالب بها مصلحة الضرائب الشركة مبلغ ٢١٩ مليون جنيه مصرى وفقا للنماذج الواردة بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ بخلاف مقابل التأخير وذلك عن قيمة الضريبة على مشروع مسطحات الصلب السابق تمتعه بالاعفاء الضريبى 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 التتمية على الوعاء المنقول المعفى الى لجنة الطعن وقد اصدرت لجنة الطعن فى ١٢ يونيو ٢٠١٠ قرارها بالغاء رسم التتمية على الوعاء المنقول المعفى مع بقاء الاعوية الضريبية المعفاة الاخرى عن سنوات النزاع وقد تم سداد الضريبة المستحقة بالكامل من واقع قرار اللجنة الداخلية وبالتالي اصبح الخلاف منتهيا بالاتفاق وصار باتا ونهائيا.

وترى ادارة الشركة ومستشارها القانونى استقرار المركز الضريبى للشركة لصدور قرار لجنة الطعن المؤيد للشركة وان موقف الشركة قد تحسن قانونا ولا يجوز لمصلحة الضرائب معاودة النزاع بشأن تلك السنوات وقد قامت الشركة برفع دعوى براءة ذمة من هذه المديونية امام القضاء تحت رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١ وقد قامت الشركة بالاتفاق مع مصلحة الضرائب على رفع الحجز الموقع على الشركة نتيجة للخلاف اعلاه وقد بلغت المبالغ المسددة مبلغ ٢٥٤ مليون جنيه مصرى متضمنة مبلغ ٣٥ مليون جنيه مصرى مقابل تأخير وترى الشركة ان هذا الاجراء لا يغير الموقف القانونى والضريبى للشركة وانها تحتفظ بحقها فى استرداد ما تم سداؤه فور صدور حكم قضائى لصالح الشركة فى القضية رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١ ويصعب فى الوقت الراهن تحديد الالتزامات التي قد تتحملها الشركة لحين الفصل فى هذه الدعوى.

٣- كما هو موضح تفصيلا بالايضاحات ارقام (١٩) ، (٣٧) من الايضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية فقد نشأ خلاف بين الشركة ومصلحة الضرائب على المبيعات بشأن قيمة ضريبة المبيعات الاضافية عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية والخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة البالغة ١٢٧,٥ مليون جنيه مصرى وذلك حتى ٢٨ يونيو ٢٠١٢ حيث قامت الشركة بسداد الضريبة الاصلية على المبيعات البالغة ١٠٤ مليون جنيه مصرى بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٢ مع التحفظ على السداد حتى تقوم مصلحة الضرائب على المبيعات بايقاف جميع الاجراءات والتي ستقوم بموجبها هيئة الميناء بايقاف كافة الاجراءات ضد الشركة بما فى ذلك رفع الحجز على ارصدة الشركة لدى البنوك المختلفة وقد قامت الشركة بسداد مبلغ ١٢٧,٥ مليون جنيه مصرى يمثل قيمة الضريبة الاضافية المطالب بها مع التحفظ على السداد وبناءا على ذلك فقد قامت هيئة الميناء

بمخاطبة البنوك وتم رفع الحجز الادارى الموقع لصالح هيئة الميناء على ارصدة الشركة لدى البنوك . وترى ادارة الشركة بناء على رأى مستشارها الضريبى بعدم أحقية الهيئة العامة لميناء الاسكندرية فى مطالبة الشركة بضريبة مبيعات عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية والخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة واشغال الساحات المخصصة لذلك والقيام باعمال التشغيل والصيانة اللازمة لهذه المعدات لعدم خضوعه للضريبة على المبيعات وان قيام الشركة بسداد هذا المبلغ او المبالغ المسددة لهيئة ميناء الاسكندرية حاليا او مستقبلا كضريبة عن ذات الخدمة لا يعنى موافقتها على خضوع الخدمة مع استمرار الشركة فى السير فى الدعاوى القضائية لتأكيد الحقيقة من ان هذه الخدمة لا تخضع لضريبة المبيعات.

٤- مازالت الشركة تحتفظ باسهم 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 فى اسهم الخزينة للغير فيما لا يجاوز مدة سنة من تاريخ حصولها عليها والا وجب انقاص راسمالها بمقدار القيمة الاسمية لاسهم الخزينة.

القاهرة في: ٢ يونيو ٢٠٢٢

ش.م.م. ٦٨٠٩

ش.م.م. ٦٨٠٩

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٨٨)

Moore Egypt





قائمة المركز المالي المستقلة الدورية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢٢ جنيه مصري	إيضاح رقم	الأصول
٥٥٠٩٩٨٠٣٧٥	٥٤٤٢١٧٩٠٢٧	(١٣)،(٢-٤٠)	الأصول غير المتداولة
١١٦٥٥٦٣٤١	٧٨٢٩٩٣٧٩	(١٤)،(٣-٤٠)	الأصول الثابتة (بالصافي)
١٠٨٣٣٨٦٣٨٢١	١٣٣٣٦٠٣٣١٧١	(١٥)،(٥-٤٠)	مشتريات تحت التنفيذ
٤٧٦٣١٩٠٨	٥٠٢١١١٥٣	(١٦)	إستثمارات مالية
١٦٥٠٨٠٣٢٤٤٥	١٨٩٠٦٧٢٢٧٣٠		إقراض طويل الأجل
			مجموع الأصول غير المتداولة
٥١٠٩٠٧٦٣٧٤	٤٣١٧٠٣٠٦٣٣	(١٨)،(٦-٤٠)	الأصول المتداولة
٦٨٢٠٦٣٤٦٠٢	٦٠٨٠٢٦٦٥٣٤	(١٩)،(٧-٤٠)	مخزون
١٠٢٩٤٢٩٣٠٤٨	١١٢٨٤٤٣٦٣٤٩	(١-٣٢)	عملاء ومدينون
٢٦٢١٠٠٩٢٣٤	٣٦٧٤٢٤٨٩١٦	(٢٠)،(٨-٤٠)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٤٨٤٥٠١٣٢٥٨	٢٥٣٥٥٩٨٢٤٣٢		النقدية بالبنوك والصندوق
٤١٣٥٣٠٤٥٧٠٣	٤٤٢٦٢٧٠٥١٦٢		مجموع الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
١٩٥١٢٠٣٧٠٠	١٩٥١٢٠٣٧٠٠	(٢٨-ج)	حقوق الملكية والالتزامات
٥٨٣٩١٢٥٩٤٠	٥٨٣٩١٢٥٩٤٠	(٢٨-ج)	حقوق الملكية
٩٧٥٦٠١٨٥٠	٩٧٥٦٠١٨٥٠	(٢٨-ج)	رأس المال المصدر والمدفوع
١٠١٢٩٣٢٥٨٤	٩٨٥١٣٥٨٠٢	(٢٨-د)	إحتياطي علاوة الإصدار
(٢١٥٤٤٩١٠٤٣)	١٤٨٠٥٠٢٦٣١		إحتياطي قانوني
٣٦٠٧١٩٧٣٩٢	١٠٨٧٥٦٤٢٤٧		نتائج تعديل تكلفة الأصول
١١٢٣١٥٦٩٩٢٣	١٢٣١٩١٣٤١٧٠		الأرباح / (الخسائر) المرحلة
			صافي أرباح الفترة / العام
			مجموع حقوق الملكية
(٤٨٢٦٨٢٤)	(٤٨٢٦٨٢٤)	(٣٩)	يخصم:
١١٢٢٦٧٤٣٠٩٩	١٢٣١٤٣٠٧٣٤٦		أسهم خزينة
١١٢٢٦٧٤٣٠٩٩	١٢٣١٤٣٠٧٣٤٦		صافي حقوق الملكية
			ما بعده

تابع قائمة المركز المالي المستقلة الدورية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	إيضاح رقم	مابقيله
جنيه مصري	جنيه مصري		الالتزامات
١١ ٢٢٦ ٧٤٣ ٠٩٩	١٢ ٣١٤ ٣٠٧ ٣٤٦		الالتزامات غير المتداولة
			قروض وتسهيلات ائتمانية طويلة الأجل
٥ ٥٩٣ ٨٧٣ ١١٨	٧ ٧١٨ ٣٠٦ ٧٦٧	(٢٥-٤٠)، (٢٢-١)	موردون واوراق دفع (طويلة الاجل)
٩٣٨ ٢٣٦ ٣١١	١ ٤١٣ ١٣٥ ٠٠٤	(٢٣)	التزامات ضريبية مؤجلة
٨١٤ ٩٠٨ ١٧٩	٦١٧ ٣٦٨ ٧٤٩	(١٧-٤٠)، (١٧-١)	التزامات نظام المعاش التكميلي
٢٢١ ٢٤١ ٧٠٤	٢٣٠ ١٨٤ ٤٧٨	(٢٦)، (١٧-٤٠)، (١٧-٥)	مجموع الالتزامات غير المتداولة
٧ ٥٦٨ ٢٥٩ ٣١٢	٩ ٩٧٨ ٩٩٤ ٩٩٨		
			الالتزامات المتداولة
			المخصصات
٥٩٣ ٧٤٦ ٤٢٤	٧٥٠ ٧٤٦ ٤٢٤	(٢٥)، (١٤-٤٠)	بنوك أرصدة دائنة
١٥ ٦٣٠ ٣٧٢ ٣٠٤	١٤ ١٠٠ ٩٢٢ ٤٠٦	(٢١)، (٨-٤٠)	موردون واوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى
٤ ٨٤١ ١٠٥ ٥٨٢	٤ ٩١٩ ٧٩٢ ٨٥٥	(٢٤)، (١٣-٤٠)	مستحق لأطراف ذات علاقة
٨٩ ٨٦٣ ٥٠٥	٩٥ ٢٩٨ ٧٧١	(١-٣٢)	أقساط قروض تستحق السداد خلال عام
٥٢٣ ٩٠٣ ٢٥٩	٦٧٩ ١١٨ ٩٥٢	(٢-٢٢)	ضريبة الدخل
٨٥٧ ٢٤٣ ٤٧١	١ ٤٠١ ٢٧٦ ٠٠٥		التزامات نظام المعاش التكميلي
٢١ ٨٠٨ ٧٤٧	٢٢ ٢٤٧ ٤٠٥	(٢٦)، (١٧-٤٠)، (١٧-٥)	مجموع الالتزامات المتداولة
٢٢ ٥٥٨ ٠٤٣ ٢٩٢	٢١ ٩٦٩ ٤٠٢ ٨١٨		إجمالي الإلتزامات
٣٠ ١٢٦ ٣٠٢ ٦٠٤	٣١ ٩٤٨ ٣٩٧ ٨١٦		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات
٤١ ٣٥٣ ٠٤٥ ٧٠٣	٤٤ ٢٦٢ ٧٠٥ ١٦٢		

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.
- تقرير الفحص المحدود "مرفق"
- التاريخ: ٢ يونيو ٢٠٢٢

رئيس مجلس الإدارة  
المهندس /فاروق زكي إبراهيم

عضو مجلس الإدارة المنتدب  
الأستاذ / محمد رائد الببلاوى

رئيس القطاع المالي  
الدكتور / مصطفى امين

قائمة الدخل المستقلة الدورية

٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	إيضاح	
جنيـه مصري	جنيـه مصري	رقم	
٨٨٤٧ ١٨٨ ٤٣٣	١٣ ٦٧١ ٢٤٣ ٩٢٥	(٤٠-١٥)، (٤)	المبيعات (بالصافي)
(٦ ٨٥١ ٢١٩ ٩٤٥)	(١٠ ٦١١ ١٧٩ ٥٣٨)	(٥)	تكلفة المبيعات
١ ٩٩٥ ٩٦٨ ٤٨٨	٣ ٠٦٠ ٠٦٤ ٣٨٧		مجمـل الربح
٢٥ ٣٦٩ ٠٩٦	١٩ ٢٠٦ ٩٣٤	(٦)	إيرادات أخرى
(١٤٩ ٦٩٤ ٤٧٠)	(١٦٥ ٤٣١ ٩٥٧)	(٧)	مصروفات البيع والتوزيع
(١٣٦ ٤٦٠ ٣٢٥)	(١٥٤ ٠٣٥ ٧٨١)	(٨)	مصروفات إدارية وعمومية
(٣٢٨ ١٣٤ ١٩٩)	(٤٠٢ ٨٧٦ ٦٣٢)	(٩)	مصروفات أخرى
١ ٤٠٧ ٠٤٨ ٥٩٠	٢ ٣٥٦ ٩٢٦ ٩٥١		الأرباح الناتجة من أنشطة التشغيل
١٢ ٤١٢ ٤١٨	٣٧ ٩٣٩ ٩٨٥	(٤٠-١٥ب)، (١٠)	إيرادات تمويلية
(٣٩٦ ٨٥٥ ٧٥٢)	(٣٧٣ ٠٨٦ ٤٧٣)	(٤٠-١٧ب)، (١١)	مصروفات تمويلية
٢٧ ٠٨٣ ١٩٨	(٥٨٧ ٧٢٣ ١١٢)	(٤٠-١)، (١٢)	(خسائر) / أرباح ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية
(٣٥٧ ٣٦٠ ١٣٦)	(٩٢٢ ٨٦٩ ٦٠٠)		صافي (المصروفات) التمويلية
١ ٠٤٩ ٦٨٨ ٤٥٤	١ ٤٣٤ ٠٥٧ ٣٥١		صافي الأرباح قبل الضرائب
--	(٥٤٤ ٠٣٢ ٥٣٤)		ضريبة الدخل
(٢٧٧ ٨١٣ ٥٠٥)	١٩٧ ٥٣٩ ٤٣٠	(٤٠-١٧د)، (١٧-١)	الضريبة المؤجلة إيراد / (مصروف)
٧٧١ ٨٧٤ ٩٤٩	١ ٠٨٧ ٥٦٤ ٢٤٧		صافي أرباح الفترة
٣٩,٥٦	٥٥,٧٧	(٣٠)	النصيب الأساسي للسهم في صافي أرباح الفترة (جنيه/سهم)

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

قائمة الدخل الشامل المستقلة الدورية

الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢١/٠٣/٣١	الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/٠٣/٣١	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٧٧١ ٨٧٤ ٩٤٩	١ ٠٨٧ ٥٦٤ ٢٤٧		صافي أرباح الفترة
(٢٨ ٤١١ ٣٥٨)	(٢٧ ٧٩٦ ٧٨٢)	(د-٢٨)	يخصم: الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفة الأصول (المحول الى الأرباح المرحلة خلال الفترة)
٧٤٣ ٤٦٣ ٥٩١	١ ٠٥٩ ٧٦٧ ٤٦٥		إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

■ الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة الفن الداخلية للمباني – الإسكندرية (شركة مساهمة مصرية)  
القرائن المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

## قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة الدورية

الإجمالي	أسهم خيرية	أرباح الفترة	(انقضاء) الأرباح المرحلة	نتيجة تحويل حقوق الأصول	احتياطي قانوني	احتياطي مخازنة الأصول	رأس المال المصدر والمدفوع	إجمالي
جنيـه مصري	جنيـه مصري	جنيـه مصري	جنيـه مصري	جنيـه مصري	جنيـه مصري	جنيـه مصري	جنيـه مصري	رقم
٧١٢٨٥٩٩١٨٩	—	(٨٧٨٥٣٩٨٥٠)	(١٣٨٤١٩٧١١٦)	١١٢٥٤٠٤٦٧١	٩٧٥٦٠١٨٥٠	٥٨٣٩١٢٥٩٤٠	١٩٥١٢٠٣٧٠٠	٢٠٢١ الرصيد في أول يناير
—	—	٨٧٨٥٣٩٨٥٠	(٨٧٨٥٣٩٨٥٠)	—	—	—	—	٢٠٢١ المعاملات مع مساهمي الشركة
٢٨٤١١٣٥٨	—	—	٢٨٤١١٣٥٨	—	—	—	—	٢٠٢٠ القل خصل للفترة المالية المنتهية في ديسمبر
٢٨٤١١٣٥٨	—	٨٧٨٥٣٩٨٥٠	(٨٥٠١٢٨٤٩١)	—	—	—	—	٢٠٢٠ لجزء المحقق من نتيجة تحويل الأصول (المحول للصقل المرحل)
٧٧١٨٧٤٩٤٩	—	٧٧١٨٧٤٩٤٩	—	—	—	—	—	٢٠٢١ إجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة
(٢٨٤١١٣٥٨)	—	—	—	(٢٨٤١١٣٥٨)	—	—	—	٢٠٢١ صافي رباح الفترة المالية المنتهية في مارس
٧٤٣٤٣٥٩١	—	٧٧١٨٧٤٩٤٩	—	(٢٨٤١١٣٥٨)	—	—	—	٢٠٢١ لجزء المحقق من نتيجة تحويل الأصول (المحول للصقل المرحل)
(٤٨٢١٨٢٤)	—	—	—	—	—	—	—	٢٠٢٢ إجمالي الخلل الشامل
٨٣٩٥٦٤٧٣٤	(٤٨٢١٨٢٤)	٧٧١٨٧٤٩٤٩	(٢٣٣٤٣٢٥١١٤)	١٠٩٦٩٩٣٣١٣	٩٧٥٦٠١٨٥٠	٥٨٣٩١٢٥٩٤٠	١٩٥١٢٠٣٧٠٠	٢٠٢١ الرصيد في ٣١ مارس
١١٢٣٦٧٤٣٠٩٩	(٤٨٢١٨٢٤)	٣٦٠٧١٩٧٣٩٢	(٢١٥٤٤٩١٥٤٦)	١٠١٢٩٣٢٥٨٤	٩٧٥٦٠١٨٥٠	٥٨٣٩١٢٥٩٤٠	١٩٥١٢٠٣٧٠٠	٢٠٢٢ الرصيد في أول يناير
—	—	(٣٦٠٧١٩٧٣٩٢)	٣٦٠٧١٩٧٣٩٢	—	—	—	—	٢٠٢٢ المعاملات مع مساهمي الشركة
٢٧٧٩٦٧٨٢	—	—	٢٧٧٩٦٧٨٢	—	—	—	—	٢٠٢١ القل رباح للفترة المالية المنتهية في ديسمبر
٢٧٧٩٦٧٨٢	—	(٣٦٠٧١٩٧٣٩٢)	٣٦٣٤٩٩٤١٧٤	—	—	—	—	٢٠٢١ لجزء المحقق من نتيجة تحويل الأصول (المحول للأرباح المرحل)
١٠٨٧٥٦٤٢٤٧	—	١٠٨٧٥٦٤٢٤٧	—	—	—	—	—	٢٠٢٢ إجمالي الخلل الشامل
(٢٧٧٩٦٧٨٢)	—	—	—	(٢٧٧٩٦٧٨٢)	—	—	—	٢٠٢٢ صافي رباح الفترة المالية المنتهية في مارس
١٠٥٩٦٦٧٤٩٥	—	١٠٨٧٥٦٤٢٤٧	—	(٢٧٧٩٦٧٨٢)	—	—	—	٢٠٢٢ لجزء المحقق من نتيجة تحويل الأصول (المحول للصقل المرحل)
١٢٣١٤٣٠٧٣٤٦	(٤٨٢١٨٢٤)	١٠٨٧٥٦٤٢٤٧	١٤٨٠٥٠٢٦٣١	٩٨٥١٣٥٨٠٢	٩٧٥٦٠١٨٥٠	٥٨٣٩١٢٥٩٤٠	١٩٥١٢٠٣٧٠٠	٢٠٢٢ إجمالي الخلل الشامل

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة تعتبر مكملة لهذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

قائمة التدفقات النقدية المستقلة الدورية

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	إيضاح	
جنيـه مصري	جنيـه مصري	رقم	
١ ٠٤٩ ٦٨٨ ٤٥٤	١ ٤٣٤ ٠٥٧ ٣٥١		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١٧٢ ٨٤٨ ٤٤٦	١٦٩ ٦١٥ ١٣١	(١٣)	صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
٢٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٤ ٣٢٠ ٩٧٧	(٢٤)،(٩)	يتم تسويته بما يلي:-
( ١٢ ٤١٢ ٤١٨)	(٣٧ ٩٣٩ ٩٨٥)	(١٠)	إهلاك الأصول الثابتة
٣٩٤ ٨٨٧ ٥١٧	٣٧٣ ٠٨٦ ٤٧٣	(١١)	المساهمة التكافلية لنظام التأمين الصحي الشامل
( ٢٧ ٠٨٣ ١٩٨)	٥٨٧ ٧٢٣ ١١٢	(١٢)	ايرادات فوائد دائنة
١ ٩٦٨ ٢٣٥	--	(١٠)	مصرفات تمويلية
٧ ٧٩٦ ٠٢١	١١ ٩٣٢ ٠٦٥	(٢٦)	فروق ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية
١ ٠١ ٩٩٢ ٧٣٨	٢٣٥ ٠٠٠ ٠٠٠	(٢٥)،(٩)	الفروق الناشئة عن التغير في القيمة الحالية للاقراض طويل الأجل
		(١٩)،(١٨)	مصرف
١ ٧١٢ ٦٨٥ ٧٩٥	٢ ٨٠٧ ٧٩٥ ١٢٤		الفروق الناشئة عن التغير في التزامات نظام المعاش التكميلي
(٢ ٣١٦ ٨٨٥ ٠٣٠)	٧٤٧ ٠٤٥ ٧٤١	(١٨)	مخصصات مكونة واضمحلال
(٨٢٥ ٧٦٢ ٧٢٨)	٤٨٨ ٦١١ ٢٩٦	(١٩)،(١-٣٢)	الأرباح المتولدة من أنشطة التشغيل
٦٥٠ ٢٩٥ ٠٨٩	(٧٣٥ ٥١١ ٦٦٤)	(٢٤)،(١-٣٢)	التغير في المخزون
( ١ ٢٠٠ ٤٩٨)	(٢ ٥٥٠ ٦٣٣)	(٢٦)	التغير في العملاء والمدينون والمستحق من أطراف ذات علاقة
( ٧٨٠ ٨٦٧ ٣٧٢)	٣ ٣٠٥ ٣٨٩ ٨٦٤		التغير في الموردين والارصدة الدائنة الأخرى والمستحق لأطراف ذات علاقة
( ٤٨٤ ٦٢١ ٢٢٦)	(٣٧٨ ٧٢٢ ١٠٨)		التغير في التزامات نظام المعاش التكميلي
( ١ ٢٦٥ ٤٨٨ ٥٩٨)	٢ ٩٢٦ ٦٦٧ ٧٥٦		صافي النقدية المتاحة من/(المستخدمة) في أنشطة التشغيل
			فوائد مدفوعة
			صافي النقدية المتاحة من/(المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(١٧ ٩٩٧ ٤٢٦)	(٦٣ ٥٥٦ ٨٢١)	(١٤)،(١٣)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
( ٢ ٦٤٥ ٣٠٠)	(٢ ٥٧٩ ٢٤٥)	(١٦)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
١١ ٨٣٦ ٦٢٨	٣٧ ٩٨٤ ٨٤٢		صافي مدفوعات لإقراض الغير
(٤٥٠ ٠٠٠)	--		فوائد محصلة
--	(١ ٢٥٢ ٢٠٩ ٥٤٤)		مدفوعات لاستثمارات مالية في شركات تابعة
( ٩ ٢٥٦ ٠٩٨)	(١ ٢٨٠ ٣٦٠ ٧٦٨)		مدفوعات لاستثمارات مالية
١ ٩٠١ ٨٠٩ ٠٤٣	(١ ٦٦٣ ١٤٤ ٨٦٨)		صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
(٤٤٧ ٢٣٨ ٢٢٣)	٧٤٥ ٥٠٣ ٢٣٨		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
( ٤ ٨٢٦ ٨٢٤)	--		صافي (المدفوعات)/المقبوضات النقدية من عقود قروض والتزامات
١٨ ٣٤٠ ٠٧٦	(٢٨٤ ٨٨١ ٦٧٨)	(٢٠)	أخرى والتمويل الدوار
١ ٤٦٨ ٠٨٤ ٠٧٢	(١ ٢٠٢ ٥٢٣ ٣٠٨)		التمويل الدوار المشترك للشركات التابعة
١٩٣ ٣٣٩ ٣٧٦	٤٤٣ ٧٨٣ ٦٨٠		شراء أسهم خزينة
١ ٠٩٩ ٧٨٩ ٢٢٥	٢ ٢٢١ ٢٠٧ ٤٥١		التغير في الودائع النقدية والحسابات الجارية المجمدة
(٧ ٦٦٢ ٣٦٧)	٢٣٥ ٠٤٨ ٤٤٢		صافي النقدية (المستخدمة في)/الم المتاحة من أنشطة التمويل
١ ٢٨٥ ٤٦٦ ٢٣٤	٢ ٩٠٠ ٠٣٩ ٥٧٣	(٢٠)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
			النقدية وما في حكمها في أول الفترة
			آثر التغيرات في أسعار الصرف على النقدية
			النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

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

## الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية

### ١- نبذة عن الشركة

#### ١-١ الكيان القانوني

- 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.

- 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 طريق اسكندرية مطروح السريع - الدخيلة - الإسكندرية.

- رئيس مجلس الإدارة السيد المهندس/ فاروق زكي إبراهيم والعضو المنتدب للشركة السيد الأستاذ/ محمد راند الببلاوي.

- الشركة هي شركة تابعة لشركة حديد عز، والتي تساهم في رأس مال الشركة بنسبة ٦٤,٠٦٪.

#### ٢-١ غرض الشركة

وبناء على موافقة الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ١٤ يوليو ٢٠٢٠ على تعديل المادة الثالثة من النظام الأساسي للشركة وقرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ١/٦٦٣ لسنة ٢٠٢٠ وذلك في ضوء التعديلات التي تمت وفقاً للقانون رقم (٤) لسنة ٢٠١٨ بشأن تعديل بعض مواد القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ليصبح غرض الشركة بعد التعديل كما يلي:

- إنتاج وتشكيل وتصنيع الحديد والصلب بكافة أشكاله ونوعياته.
- انتاج وتصنيع السلع الوسيطة ومسلزمات الإنتاج اللازمة لصناعة الحديد والصلب.
- شراء وبيع وتسويق والاتجار في خامات ومنتجات الحديد والصلب والسلع الوسيطة ومسلزمات الإنتاج اللازمة لصناعة الحديد والصلب فيما يتعلق بإنتاج المصنع.
- القيام بكافة الخدمة والاستشارات المتعلقة بالنواحي التكنولوجية والفنية والإدارية والمالية الخاصة بصناعة الحديد والصلب.
- القيام بالاستثمار في كافة المجالات الصناعية وأعمال الاستثمارات الاقتصادية في مجالات إقامة وتملك وإدارة واستغلال المصانع والمنشآت والمشروعات الصناعية.
- القيام بكافة الأنشطة المكملة أو المتممة أو المرتبطة بما سبق.

هذا ويجوز للشركة القيام بمشروعات أخرى أو تعديل غرضها في إطار أحكام قانون الاستثمار، كما يجوز لها أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع الهيئات والشركات التي تزاول أعمالاً شبيهة أو مكملة لأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج كما يجوز لها أن تندمج في الهيئات أو الشركات السالفة أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك بموافقة الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة.

#### ٣-١ القيد ببورصة الأوراق المالية

الشركة مقيدة ببورصة الأوراق المالية المصرية.

## ٢- أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

### ١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

يتم إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية وفقا لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

### ٢-٢ عملة التعامل وعملة العرض

يتم عرض القوائم المالية المستقلة الدورية بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة وجميع البيانات المالية المعروضة بالجنيه المصري.

### ٣-٢ استخدام التقديرات والإفتراسات

يتطلب إعداد القوائم المالية المستقلة وفقا لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقدير 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 بصفة دورية. يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

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

١- الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة (إيضاح رقم ٤٠-٢ ج).

٢- إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات المحتملة (إيضاح رقم ١٧، ٣٤).

٣- الاضمحلال في قيمة الاستثمارات المالية في الشركات التابعة والشقيقة والمتاحة للبيع (إيضاح رقم ١٥).

٤- الاضمحلال في قيم العملاء والمدينون (إيضاح رقم ١٩).

٥- المخصصات (إيضاح رقم ٢٥).

٦- الأدوات المالية (إيضاح رقم ٢٧).

### ٤-٢ قياس القيمة العادلة

أعدت القوائم المالية المستقلة الدورية على أساس التكلفة التاريخية، فيما عدا الأصول والالتزامات المالية التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة.

قامت إدارة الشركة بتطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الآثار المترتبة على تحرير أسعار الصرف والوارد بهملق (أ) لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "آثار التغييرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، حيث تم تعديل كلا من التكلفة ومجمع للأهلاك لبعض فئات الأصول الثابتة باستخدام معاملات التعديل الواردة بالملاحق المذكور أعلاه (إيضاح رقم ٤٠-٢).

ولا يوجد لدى الشركة أصول ثابتة مؤهلة لتطبيق المعالجة المحاسبية الجديدة الخاصة "الاختيارية" الواردة بالملاحق "ب" المضاف لمعيار المحاسبة المصري المشار إليه الصادر بقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٥٦٨ لسنة ٢٠٢٢ بتاريخ ٢٧ إبريل ٢٠٢٢ إيضاح رقم (٣٨)

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 مؤخرا، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصورة جوهرية - أسلوب التدفقات النقدية المخصومة - أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.

عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.



### ٣- القطاعات التشغيلية

- يتم تحديد القطاعات وفقاً للأسلوب المتبع داخلياً لتقديم التقارير المالية للإدارة العليا.
- القطاع هو مجموعة من الأصول والعمليات المرتبطة التي تتسم بمخاطر ومنافع تختلف عن تلك المرتبطة بقطاعات أخرى أو داخل بيئة اقتصادية واحدة تتسم بمخاطر ومنافع تخصها عن تلك المرتبطة بقطاعات تعمل في بيئة اقتصادية مختلفة.
- يوجد بالشركة (٣) قطاعات تشغيلية، تمثل قطاعات يتم تقديم تقارير مالية عنها للإدارة العليا وهذه التقارير تعرض منتجات وخدمات مختلفة، وتدار بشكل منفصل لأنها تتطلب استراتيجيات وتسويقية مختلفة وفيما يلي بيان بعمليات كل قطاع يتم إصدار تقارير له:
- الأطوال.
- المسطحات.
- أخرى (أصول أخرى تخدم كل من الأطوال والمسطحات).

#### ١-٣ المبيعات\*

النسبة	٣١ مارس ٢٠٢١	النسبة	٣١ مارس ٢٠٢٢	
%	بالآلاف جنيهه	%	بالآلاف جنيهه	
%٥٨,٠٩	٥١٣٩٧١٩	%٦٩,٣١	٩٤٧٥٨٥٧	الأطوال
%٤١,٩١	٣٧٠٧٤٦٩	%٣٠,٦٩	٤١٩٥٣٨٧	المسطحات
%١٠٠	٨٨٤٧١٨٨	%١٠٠	١٣٦٧١٢٤٤	

#### ٢-٣ الأرباح قبل الضريبة\*

%٥٢,٣٦	٥٤٩٦٧٦	%٤٠,٦٨	٥٨٣٤١١	الأطوال
%٤٧,٦٤	٥٠٠٠١٢	%٥٩,٣٢	٨٥٠٦٤٦	المسطحات
%١٠٠	١٠٤٩٦٨٨	%١٠٠	١٤٣٤٠٥٧	

#### ٣-٣ الأصول\*

النسبة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	النسبة	٣١ مارس ٢٠٢٢	
%	بالآلاف جنيهه	%	بالآلاف جنيهه	
%٥٠,٦٤	٢٠٩٤٣٤٠٤	%٥٠,١٢	٢٢١٨٢٣٦٢	الأطوال
%٢٠,٥٤	٨٤٩٧٥٩٣	%١٦,٧٩	٧٤٣٣٥١٩	المسطحات
%٢٨,٨٢	١١٩١٢٠٤٩	%٣٣,٠٩	١٤٦٤٦٨٢٤	أخرى
%١٠٠	٤١٣٥٣٠٤٦	%١٠٠	٤٤٢٦٢٧٠٥	

\* كنسبة من اجمالي القطاعات التشغيلية وفقاً للأسس الموضوعية بمعرفة إدارة الشركة.

شركة الفن الدخيلة للصليب - الإسكندرية (شركة مساهمة مصرية)  
القرائن المالية المستقاة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

### ٤-٣ قائمة الدخل على مستوى القطاعات التشغيلية

الإجمالي			مستطبات			إطوال		
٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٨٤٧١٨٨٤٢٣	١٣٦٧١٢٤٣٩٢٥	٣٧٠٧٤٦٩٤٠١	٤١٩٥٣٨٦٩٧٠	٥١٣٩٧١٩٠٣٢	٩٤٧٥٨٥٦٩٥٥			
٨٨٤٧١٨٨٤٢٣	١٣٦٧١٢٤٣٩٢٥	٣٧٠٧٤٦٩٤٠١	٤١٩٥٣٨٦٩٧٠	٥١٣٩٧١٩٠٣٢	٩٤٧٥٨٥٦٩٥٥			
١٩٩٥٩٦٨٤٨٨	٣٠٦٠٠٦٤٣٨٧	٩١٢٤١١٥٩٧	١٣٩٠١٤١٦٦٥	١٠٨٣٥٥٦٨٩١	١٦٦٩٩٢٢٧٢٢			
١٤٠٧٠٤٨٥٩٠	٢٣٥٦٩٢٦٩٥١	٦٤٥٩٢٤١٤٠	١١٤٠٧٤١٢٥٩	٧٦١١٢٤٤٥٠	١٢١٦١٨٥٦٩٣			
١٢٤١٢٤١٨	٣٧٩٣٩٩٨٥	٥٢١٢٤٣٠	١١٦٣٥٧١٣	٧١٩٩٩٨٨	٢٦٣٠٤٢٧٢			
٢٧٠٨٣١٩٨	(٥٨٧٧٢٣١١٢)	١١٤٠٣٣٢٨	(٢٠٣١٠٨٨٥٧)	١٥٦٧٩٨٧٠	(٣٨٤٦١٤٢٥٥)			
(٣٩٦٨٥٥٧٥٢)	(٣٧٣٠٨٦٤٧٣)	(١٦٢٥٢٨٠٠٠)	(٩٨٦٢١٦٤٠)	(٢٣٤٣٢٧٧٥٢)	(٢٧٤٤٦٤٨٣٣)			
١٠٤٩٦٨٨٤٥٤	١٤٣٤٠٥٧٣٥١	٥٠٠٠١١٨٩٨	٨٥٠٦٤٦٤٧٥	٥٤٩٦٧٦٥٥٦	٥٨٣٤١٠٨٧٦			
(٢٧٧٨١٣٥٠٠)	(٣٤٦٤٩٣١٠٤)	(١٢٢٣٣٤٥٥٨)	(٢٠٥٥٣٠٩٢٨)	(١٤٥٤٧٨٩٤٧)	(١٤٠٩٦٢١٧٦)			
٧٧١٨٧٤٩٤٩	١٠٨٧٥٦٤٢٤٧	٣٦٧٦٧٧٣٤٠	٦٤٥١١٥٥٤٧	٤٠٤١٩٧٦٠٩	٤٤٢٤٤٨٧٠٠			

المبيعات بالصافي

إجمالي مبيعات القطاع بالصافي

تأجيل أعمال القطاع

التأجيل من أنشطة التشغيل

الائردات التمويلية

(خسائر) الأرباح ترجمة الأرصدة والمعاملات بالصلة

الأجنبية

المصروفات التمويلية

صافي الأرباح قبل الضريبة

الضريبة المؤجلة وضريبة الدخل

صافي ارباح الفترة

تم توزيع بنود قائمة الدخل وفقاً للأسس الموضوعية بمعرفة إدارة الشركة.

\*

\* تم توزيع بنود قائمة الدخل وفقاً للأحسن الموضوعة بمعرفة إدارة الشركة.

شركة عز الدخيلة للصليب - الإسكندرية (شركة مساهمة مصرية)  
القولن المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٥-٣ قطاعات التشغيل على مستوى الأصول والألتزامات

	الإجمالي		أدى		مستطحات		إطوال	
	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٩٤٤٠.٩٩٦٠٥٢٤	٢٩٦١٥٨٨٠.٩٣٨	--	--	٨٤٩٧٥٩٢٣٩٩	٧٤٢٣٥١٨٥٤٨	٢٠.٩٤٣٤٠٤١٢٥	٢٢١٨٢٣٦٢٣٩٠	أصول القطاعات
١٠.٨٣٣٨٦٣٨٢١	١٣٣٣٦.٣٣١٧١	١٠.٨٣٣٨٦٣٨٢١	١٣٣٣٦.٣٣١٧١	--	--	--	--	استثمارات
١.٠٧٨١٨٥٣٥٨	١٣١.٧٩١.٥٣	١.٠٧٨١٨٥٣٥٨	١٣١.٧٩١.٥٣	--	--	--	--	أصول غير محملة
٤١٣٥٣.٤٥٧٠.٣	٤٤٢٦٢٧٠.٥١٦٢	١١.٩١٢.٤٩١٧٩	١٤٦٤٦٨٢٤٢٢٤	٧٤٢٣٥١٨٥٤٨	٢٠.٩٤٣٤.٤١٢٥	٢٢١٨٢٣٦٢٣٩٠	--	إجمالي الأصول
٢٠.١٢٦٣.٢٦٠.٤	٣١.٩٤٨٣٩٧٨١٦	٣٠.١٢٦٣.٢٦٠.٤	٣١.٩٤٨٣٩٧٨١٦	--	--	--	--	التزامات غير محملة
٣٠.١٢٦٣.٢٦٠.٤	٣١.٩٤٨٣٩٧٨١٦	٣٠.١٢٦٣.٢٦٠.٤	٣١.٩٤٨٣٩٧٨١٦	--	--	--	--	إجمالي الألتزامات
١٩.٠٣٠.٧٤٥٧٨٦	١٩.١٠.١١٨٢٩٢٣	--	--	١٠.٨٤١٩٢٧٩٢٢	١٠.٨٩٣١٣٨٦٤٤	٨١٨٨٨١٧٨٦٤	٨٢١٣.٤٤٢٧٩	أصول ثابتة
١٣٥٢.٧٦٥٤١١	١٣٦٦٤.٠٣٨٩٦	--	--	٧١٥٧٤٧.٢١٢	٧٢٤٥٢٥٣٥٨١	٦٣٦٣٢٩٥١٩٩	٦٤١٨٧٥٠.٣١٥	مجمع الإهلاك

#### ٤ - المبيعات بالباقي

الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢١/٠٣/٣١ جنية مصري	الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/٠٣/٣١ جنية مصري	إيضاح رقم	
٨.٩٢ ٦٥٢.٠٣١	١١ ٣٣٠.٣٤٠.٦٢١		مبيعات منتجات
٧٥٢ ٦٠٢.٤٩٤	٢ ٣٤٠.٩٠٣.٣٠٤		مبيعات تجارية
١ ٩٣٣ ٩٠٨	—		إيرادات خدمات
٨ ٨٤٧ ١٨٨ ٤٣٣	١٣ ٦٧١ ٢٤٣ ٩٢٥		

#### ٥ - تكلفة المبيعات

الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢١/٠٣/٣١ جنية مصري	الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/٠٣/٣١ جنية مصري	إيضاح رقم	
٥ ٩٨٥ ٦٣٩ ١٢٩	٧ ٢٢٩ ٧١١ ٢٢٦		خامات وقوي محرك
٣١٧ ١٤٦ ٧٤٠	٤٠٢ ٧٢٩ ٦٣٧		أجور ومرتبات ومزايا
٦ ٢١٦ ١٥٣	٩ ٥١٤.٠٢٦	(٥-١٧-٤٠)	تكلفة نظام المعاش التكميلي
٤٨٩ ٤٦٦ ١٧٧	٥٠٩ ٥٤٨ ١٧٥		مصروفات صناعية وقطع غيار
١٦٥ ٥١٨ ٦٤٥	١٦٢ ٦٢٤ ٢٧٠	(١٣)	إهلاك الأصول الثابتة
٦ ٩٦٣ ٩٨٦ ٨٤٤	٨ ٣١٤ ١٢٧ ٣٣٤		تكلفة التشغيل
( ٨٦١ ٥٥٩ ٧٩٩ )	( ٧٩ ٣٤٩ ١٠٧ )	(١٨)	التغير في المخزون التام وغير التام
٧٤٨ ٧٩٢ ٩٠٠	٢ ٣٧٦ ٤٠١ ٣١١		تكلفة مبيعات تجارية
٦ ٨٥١ ٢١٩ ٩٤٥	١٠ ٦١١ ١٧٩ ٥٣٨		إجمالي تكلفة المبيعات

#### ٦ - إيرادات أخرى

الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢١/٠٣/٣١ جنية مصري	الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/٠٣/٣١ جنية مصري	إيضاح رقم	
٢٣ ٩٧٧ ٩٧٨	١٧ ٣٢٥ ٨٥٩		إيرادات بيع مخلفات ومهمات
١ ٢٥٢ ٧٣٧	١ ٧٤٩ ٨٩١		غرامات وإيجارات محصلة
١٣٨ ٣٨١	١٣١ ١٨٤		أخرى
٢٥ ٣٦٩.٠٩٦	١٩ ٢٠٦ ٩٣٤		إجمالي إيرادات أخرى

#### ٧ - مصروفات البيع والتوزيع

الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢١/٠٣/٣١ جنية مصري	الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/٠٣/٣١ جنية مصري	إيضاح رقم	
١٩ ٤٧٣ ٩٧٣	٢٢ ٧٠٠ ٨٤٣		أجور ومرتبات ومزايا
٤٣٩ ٤٩١	٦٧٢ ٦٥٤	(٥-١٧-٤٠)	تكلفة نظام المعاش التكميلي
٨١ ٥٧٩ ٨٤٦	٨٥ ٦٨٩ ٧٩٢		مصاريف تصدير
٢٥ ٨٢٧ ٥٣٣	٢٣ ١٣٥ ٦٣١		دعاية وإعلان وعلاقات عامة
١٦٢.٠١٥	١٢٤ ١٠٥	(١٣)	إهلاك الأصول الثابتة
٢٢ ٢١١ ٦١٢	٣٣ ١٠٨ ٩٣٢		أخرى
١٤٩ ٦٩٤ ٤٧٠	١٦٥ ٤٣١ ٩٥٧		إجمالي مصروفات البيع والتوزيع

#### ٨ - مصروفات إدارية وعمومية

الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢١/٠٣/٣١ جنية مصري	الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/٠٣/٣١ جنية مصري	إيضاح رقم	
٨٢ ٢٦٩ ٨٢٨	٩٨ ٤٩٧ ٥٧٠		أجور ومرتبات ومزايا
١ ١٤٠ ٣٧٦	١ ٧٤٥ ٣٨٥	(٥-١٧-٤٠)	تكلفة نظام المعاش التكميلي
٧ ١٦٧ ٧٨٤	٦ ٨٦٦ ٧٥٨	(١٣)	إهلاك الأصول الثابتة
٥٨٥.٠٢٧	١ ١٠٣ ٩٠٠		صيانة وإصلاح
٦ ٢٦٥ ١٥٧	٦ ٥٣٩ ٨٥٧		مصروفات حراسة وامن ونظافة
٣٩.٠٣٢ ١٥٣	٣٩ ٢٨٢ ٣١١		أخرى
١٣٦ ٤٦٠.٣٢٥	١٥٤.٠٣٥ ٧٨١		إجمالي مصروفات إدارية وعمومية

٩- مصروفات أخرى

الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢١/٠٣/٣١ جنيه مصري	الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/٠٣/٣١ جنيه مصري	ايضاح رقم	
٦٦ ٥٥٧ ٠٠٠	١١٠ ٣٣١ ٠١٩		تبرعات
٥١٣ ٠٠٠	٣٦٠ ٠٠٠		بدلات حضور ومصروفات أعضاء مجلس إدارة
٢٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٤ ٣٢٠ ٩٧٧	(٢٤)	المساهمة التكافلية لنظام التأمين الصحي الشامل
١٣٦ ٠٧١ ٤٦١	٢٢ ٨٦٤ ٦٣٦		مصاريف أخرى
١٠١ ٩٩٢ ٧٣٨	٢٣٥ ٠٠٠ ٠٠٠		مخصصات مكونة و اضمحلال
٣٢٨ ١٣٤ ١٩٩	٤٠٢ ٨٧٦ ٦٣٢		إجمالي مصروفات أخرى

١٠- إيرادات تمويلية

إيرادات فوائد دائنة  
إجمالي إيرادات تمويلية

١٢ ٤١٢ ٤١٨	٣٧ ٩٣٩ ٩٨٥	(٤٠-١٥ب)	
١٢ ٤١٢ ٤١٨	٣٧ ٩٣٩ ٩٨٥		

١١- مصروفات تمويلية

فوائد مدينة وعمولات ومصاريف بنكية  
استهلاك الفروق الناشئة عن التغير في القيمة الحالية للإقراض طويل الأجل  
إجمالي مصروفات تمويلية

٣٩٤ ٨٨٧ ٥١٧	٣٧٣ ٠٨٦ ٤٧٣		
١ ٩٦٨ ٢٣٥	--		
٣٩٦ ٨٥٥ ٧٥٢	٣٧٣ ٠٨٦ ٤٧٣		

١٢- (خسائر)/أرباح ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملات الأجنبية

(خسائر) / أرباح ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية  
إجمالي (خسائر)/أرباح ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملات الأجنبية

٢٧ ٠٨٣ ١٩٨	(٥٨٧ ٧٢٣ ١١٢)	(٤٠-١)	
٢٧ ٠٨٣ ١٩٨	(٥٨٧ ٧٢٣ ١١٢)		

شركة العز الدخيلة للمصطب - الإمكندرية ( شركة مساهمة مصرية )  
القرائن المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

١٣ - أصول الثابتة  
التي

الإجمالي	إستق. خيسل	إستق. التوجيه الدرافيل	إستق. الأبي	أجهزة ومعدات	أثاث ومعدات مكتبية	عدد وأثاث	وسيل نقل وانتقال	آلات ومعدات	مباني وإستثمارات	الأراضي *
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٩٠٣٠٠٧٤٥٠٧٨٦	٢٤٦١٧٥١١٧٤	١٢١١٧١٠٧٨٩	٨٩٠٣٤٢٠٥	٩٤٩٢٩٣٨٦	٨٠٨٣٧٥٤٨	٢٧٤٥٩٦٦٨٤	١٦٠٠٨٦٦٧٧٩٥	١٦٧٢١٥٥٣٤٤	٤٤٢٠٦٢٨٦١	٢٠٢٢
١٠١٨١٣٧٨٣	٣١٦٦٧٢٣	-	٨٦٤٧٧٩	١٠٤٢٠٨	٩٠٦٦٦٨	-	٦٦٨٩٠٨٥٥	١٣٨٠٠٠٠	-	-
(٢٥٤٣٧٢٧٦)	(٢٥٤٣٧٢٧٦)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٩٣٩٣٧٠)	-	-	-	(١٢٨٧٠)	-	-	(٩٢٦٥٠٠)	-	-	-
١٩١٠٦١٨٢٩٢٣	٢٥٢٩٨١١٧١	١٢١٧١٠٧٨٩	٨٩٨٩٨٩٨٤	٩٥٠٢٠٧٢٤	٨١٧٤٤٢١٦	٢٧٤٥٩٦٦٨٤	١٦٠٧٤٦٣٢١٥٠	١٦٧٣٥٣٥٣٤٤	٤٤٢٠٦٢٨٦١	٢٠٢٢
١٣٥٢٠٧٦٥٤١١	-	٤٥٨٦٧٨٦٨	٦٦٩٥١١٥٢	٧٣٥٧٩٣٩١	٥٩٣١٧٦١١	٢٦٩١٢٢٧٩١	١١٨٣٧١٥٨٩٣٤	١١٦٨٧٦٧٦٦٤	-	-
١٤٤١٧٧٨٥٥	-	٣١٢١٠٠٨	٢٢٦٦٥١١	١٧١٥١٧٧	٢٤١٧٨٧٥	١١٤٣٥٦١	١٢٢١٧٢٤٠٤	١١٣٤١٣١٩	-	-
(٩٣٩٣٧٠)	-	-	-	(١٢٨٧٠)	-	-	(٩٢٦٥٠٠)	-	-	-
١٣٦٦٤٠٠٣٨٩٦	-	٤٨٩٨٨٨٧٦	٦٩٢١٧٦٦٣	٧٥٢٨١٦٩٨	٦١٧٣٥٤٨٦	٢٧٠٢٦٦٣٥٢	١١٩٥٨٤٠٤٨٣٨	١١٨٠١٠٨٩٨٣	-	-
٥٤٤٢١٧٩٠٢٧	٢٥٢٩٨١١٧١	٧٢٧٢١٩١٣	٢٠٦٨١٣٢١	١٩٧٣٩٠٢٦	٢٠٠٠٨٧٣٠	٤٣٣٠٣٣٢	٤١٦٦٢٢٧٣١٢	٤٩٣٤٢٦٣٦١	٤٤٢٠٦٢٨٦١	٢٠٢٢
١٢٧٧١٤٦٦٨٥	-	٥٤٣٢٢٥١	٣٤٥٢٨٦٧٨	٤٦٨١٧٥٥٥	٤٢٢٤٤٧٨٢	٢٥٥٥٥٤١٤٥	٣٤٣٣٩٨٤٦٢	٥٤٩١٧٠٧٨٢	-	-

أصول مهلكة تقريبا ولا تزال تعمل

١٨٨٨٤٢٢٥٩٤٧	٢٦٦٤٤٨٢٩٩	١٢١٦٠٠١٨٩	٨٤٤٨١١٩٥	٩٥٢٨٠١٧٣	٧٧٨٤٥٦٧١	٢٧٧٦٥٢٥٢٤	١٥٨٧٣٠٤٩٤٩٢	١٦٤٦٥٩٠٤٧١	٤٤١٢٧٧٩٣٣	٢٠٢١
٢٩٤٠٠٣٩٢٠	١٠١٩٥٠٠١١	١١٠٦٠٠	٥٢٤٥٨٣٦	٩٣٣٤٩٩	٦٠٣٨١٠٦	-	١٥٢٢٠١٧٣١	٢٦٧٣٩٢٠٩	٧٨٤٩٢٨	٢٠٢١
(١٢١٦٤٧١٣٦)	(١٢١٦٤٧١٣٦)	-	-	-	-	-	-	-	-	٢٠٢١
(٢٥٨٣٦٩٤٥)	-	-	(٦٩٢٨٢٦)	(١٢٨٤٧٨٦)	(٣٠٤٦٢٢٩)	(٣٠٥٥٨٤٠)	(١٦٥٨٣٤٢٨)	(١١٧٤٣٣٦)	-	-
١٩٠٣٠٧٤٥٠٧٨٦	٢٤٦٧٥١١٧٤	١٢١٧١٠٧٨٩	٨٩٣٤٢٠٥	٩٤٩٢٩٣٨٦	٨٠٨٣٧٥٤٨	٢٧٤٥٩٦٦٨٤	١٦٠٨٦٦٧٧٩٥	١٦٧٢١٥٥٣٤٤	٤٤٢٠٦٢٨٦١	٢٠٢١
١٢٩٩٣٠٩٣٢٠٦	-	٣٣٤٠٠٤٣٣	٥٧٩٣٥٦٥٩	٦٦٥٢٤٧٢٦	٥٢٨٦٥٧٤٢	٢٦٧١١٨٩٨٦	١١٣٩١٥٤٣٨٠٨	١١٢٣٧٠٣٨٥٢	-	-
٥٥٣٤٣٩٢٥٤	-	١٢٤٦٧٤٢٥	٩٧٠٨٣١٩	٨٣٣٨٩٥١	٩٤٩٨٠٩٨	٥٠٥٩٦٤٥	٤٦٢١٢٨٦٥٨	٤٦٢٣٨١٤٨	-	-
(٢٥٧٦٧٠٤٩)	-	-	(٦٩٢٨٢٦)	(١٢٨٤٧٨٦)	(٣٠٤٦٢٢٩)	(٣٠٥٥٨٤٠)	(١٦٥١٣٥٢٢)	(١١٧٤٣٣٦)	-	-
١٣٥٢٠٧٦٥٤١١	-	٤٥٨٦٧٨٦٨	٦٦٩٥١١٥٢	٧٣٥٧٩٣٩١	٥٩٣١٧٦١١	٢٦٩١٢٢٧٩١	١١٨٣٧١٥٨٩٣٤	١١٦٨٧٦٧٦٦٤	-	-
٥٥٠٩٩٨٠٣٧٥	٢٤٦٧٥١١٧٤	٧٥٨٤٢٩٢١	٢٢٠٨٣٠٥٣	٢١٣٤٩٩٥٥	٢١٥١٩٩٣٧	٥٤٧٣٨٩٣	٤١٧١٥٠٨٨٦١	٥٠٣٣٨٧٦٨٠	٤٤٢٠٦٢٨٦١	٢٠٢١
١٢٤٠٨٤٨٣٩٨	-	٥٤٣٢٢٥١	٢٨٠٩٢٨٤٢	٣٨٩٥٤٨٠١	٤١٢٢٤٧٧٧	٢٥٥٥٥٤١٤٥	٣٤٤٣٢٤٩٢٢	٥٢٧٢٦٦٤٢٠	-	-

أصول مهلكة تقريبا ولا تزال تعمل

- ما زالت الشركة في سبيل إتمام إجراءات توثيق تسجيل بعض الأراضي المشتراة من جهات مختلفة.

- ايضاح الأصول والمصروفات البيئية في ٢٠٢٢/٠٣/٣١

البيـان	مباني جنيه مصري	آلات جنيه مصري	وسائل نقل وانتقال جنيه مصري	عدد وأدوات جنيه مصري	الإجمالي جنيه مصري
التكلفة في أول يناير ٢٠٢٢	٥٣.٠٥٥.٢٠١	٣٣٥.٦٧٨.٢٤٣	٣٠.٣٥٢.٥٢٩	٥٥٣٤.٨٩٠	٤٢٤.٦٢٠.٨٦٣
إضافات خلال الفترة	--	١٦.٧٤٨.٢٠٦	--	--	١٦.٧٤٨.٢٠٦
التكلفة في ٣١ مارس ٢٠٢٢	٥٣.٠٥٥.٢٠١	٣٥٢.٤٢٦.٤٤٩	٣٠.٣٥٢.٥٢٩	٥٥٣٤.٨٩٠	٤٤١.٣٦٩.٠٦٩
مجمع الإهلاك في أول يناير ٢٠٢٢	١١.٩٠٠.٥٦٧	١٣٣.٧٦٢.٥٣٠	٣٠.٣٥٢.٥٢٩	٤.٩١٥.٩٦٢	١٨٠.٩٣١.٥٨٨
إهلاك الفترة	٧٩٤.٢١٣	٣.٢٤١.٤٦٨	--	٨٤.٩٨٢	٤.١٢٠.٦٦٣
مجمع الإهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٢	١٢.٦٩٤.٧٨٠	١٣٧.٠٠٣.٩٩٨	٣٠.٣٥٢.٥٢٩	٥.٠٠٠.٩٤٤	١٨٥.٠٥٢.٢٥١
صافي القيمة الدفترية للأصول البيئية في ٣١ مارس ٢٠٢٢	٤٠.٣٦٠.٤٢١	٢١٥.٤٢٢.٤٥١	--	٥٣٣.٩٤٦	٢٥٦.٣١٦.٨١٨

- الأصول البيئية هي جزء من التكلفة الإجمالية للأصول الثابتة (١٣)  
- المباني: عبارة عن أنظمة تجميع أترية ، وأنظمة مقاومة الحريق ، وأنظمة الري ، وشبكات الصرف الصناعي .  
- الآلات : عبارة عن أجهزة تحليل و قياس و متابعة 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 و الأدوات : عبارة عن معدات قياس الغازات و الأترية بالهواء ، ومعدات سحب للغازات المنبعثة من اللحام ، و معدات خمد للأترية بأرض تجميع الخرقة .  
- إضافة الآلات خلال الفترة : مشروع تحليل و متابعة الغازات بمدخن مصانع الدرفلة ، و هذا المشروع تم ربطه مع وزارة البيئة .

١٤- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٨.٩٢٧.٦٩٢	٦٠.٨٨١.٧١٧	آلات ومعدات تحت التركيب
٤.٨٢٠.٢١٣	٧.١٠٩.٢٢٦	مباني وإنشاءات تحت التنفيذ
١٢.٨٠٨.٤٣٦	١٠.٣٠٨.٤٣٦	دفعات مقدمة
١١٦.٥٥٦.٣٤١	٧٨.٢٩٩.٣٧٩	إجمالي مشروعات تحت التنفيذ

بلغت الارتباطات الرأسمالية والتي لم يتم الانتهاء منها حتى ٣١ مارس ٢٠٢٢ بمبلغ ٢٤ مليون جنيه إيضاح رقم (٣٣).

١٥ - الاستثمارات المالية		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١-١٥ استثمارات مالية في شركات تابعة		
استثمارات مالية في شركة العز لصناعة الصلب المسطح		
٨٧٠٤٢١٥٠١٢	٨٧٠٤٢١٥٠١٢	- قيمة مساهمة الشركة في رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح (نسبة المساهمة ٩٩,٩٩٩ % من رأس المال)
٨٧٠٤٢١٥٠١٢	٨٧٠٤٢١٥٠١٢	
٢٠٨٣٨٧٣٨٠٩	٢٠٨٣٨٧٣٨٠٩	- استثمارات مالية في شركة مصانع العز للدرفلة
٢٠٨٣٨٧٣٨٠٩	٢٠٨٣٨٧٣٨٠٩	- قيمة مساهمة الشركة في رأس مال شركة مصانع العز للدرفلة (نسبة المساهمة ٩٩,٩٩٧ % من رأس المال)
استثمارات مالية في شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل"		
٤٥٠٠٠٠٠٠	٤٥٠٠٠٠٠٠	- قيمة مساهمة الشركة في رأس مال شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل" (نسبة المساهمة ٩٠ % من رأس المال).
١٠٨٣٣٠٨٨٨٢١	١٠٨٣٣٠٨٨٨٢١	
٢-١٥ استثمارات مالية في شركات شقيقة		
		-
٧١٩٤٧	٧١٩٤٧	- قيمة نصيب الشركة في صافي أصول الشركة المصرية الألمانية لتسويق مسطحات الصلب (فرانكو) (ش.ذ.م.م.) (تحت التصفية).
(٧١٩٤٧)	(٧١٩٤٧)	يخصم:-
--	--	(خسائر) الاضمحلال في قيمة الاستثمارات.
٢٥٠٠٠	٢٥٠٠٠	صافي الاستثمار
		- قيمة تكلفة مساهمة الشركة في رأس مال شركة العز - الدخيلة للحديد والصلب - مصر (EZDK) (ش.ذ.م.م.) (نسبة المساهمة ٥٠ % من رأس المال).
٧٥٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠	- قيمة مساهمة الشركة في رأس مال شركة العز للصناعات الطبية (نسبة المساهمة ٣٠ % من رأس المال)
٧٧٥٠٠٠	٣٠٢٥٠٠٠	صافي الاستثمار
٣-١٥ استثمارات مالية		
--	٢٤٩٩٩١٩٣٥٠	- قيمة تكلفة مساهمة الشركة في رأس مال شركة حديد المصريين (نسبة المساهمة ١٨ % من رأس المال) بإجمالي تكلفة استثمار ٢,٥ مليار جنيه
٤٢٦٢٨٣٠	٤٢٦٢٨٣٠	- قيمة تكلفة مساهمة الشركة في رأس مال الشركة العربية للصلب المخصص (ش.م.م.) * تم إعادة هيكلة رأس المال بناء على قرارات الجمعيات العامة الغير عادية المنعقدة في ٢٠٢٠ ليصبح ١ % بدلا من ٥ %
(٤٢٦٢٨٣٠)	(٤٢٦٢٨٣٠)	يخصم:-
٥١٠	٥١٠	(خسائر) الاضمحلال في قيمة الاستثمارات.
		- قيمة تكلفة مساهمة الشركة في رأس مال شركة EZDK Steel UK LTD (نسبة المساهمة ٥٠ % من رأس المال).
(٥١٠)	(٥١٠)	يخصم:-
--	٢٤٩٩٩١٩٣٥٠	(خسائر) الاضمحلال في قيمة الاستثمارات.
١٠٨٣٣٨٦٣٨٢١	١٣٣٣٦٠٣٣١٧١	صافي الاستثمار
		إجمالي الاستثمارات



#### ١٦- إقراض طويل الأجل

يتمثل بند إقراض طويل الأجل الظاهر ضمن بند الأصول طويلة الأجل بالقوائم المالية المستقلة بمبلغ ٥٠ مليون جنيه مصرى وذلك بعد خصم الأقساط المستحقة التحصيل خلال السنة وفقا لما يلي:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم
٦٢ ٤٢٨ ٩٨٢	٦٦ ٢٣٩ ٢٢٤	سلف العاملين
٢٨ ٤٦٩ ٢٤١	٢٦ ٥٧٥ ٢٢٢	قروض العاملين
٩٠ ٨٩٨ ٢٢٣	٩٢ ٨١٤ ٤٤٦	
( ٢٣ ٧٩٥ ٢١٩ )	( ٢٣ ١٣٢ ١٩٧ )	(١٩) يخصم:
٥٧ ١٠٣ ٠٠٤	٥٩ ٦٨٢ ٢٤٩	المحول إلى قروض وسلف قصيرة الأجل
		القيمة الاسمية لسلف وقروض العاملين
( ٩ ٤٧١ ٠٩٦ )	( ٩ ٤٧١ ٠٩٦ )	يخصم:
٤٧ ٦٣١ ٩٠٨	٥٠ ٢١١ ١٥٣	الفروق الناشئة عن التغير في القيمة الحالية لقروض العاملين طويلة الأجل

#### ١٧- الأصول والالتزامات الضريبية

١-١٧ يتمثل رصيد الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة فيما يلي:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
أصول	التزامات	أصول
جنيه	جنيه	جنيه
٥٧٣ ١٠٨ ٦٨٢	--	٥٥٦ ٩٥٦ ٢٢٠
--	١٠٧ ٧٢٢ ١٢٧	--
٣٠٨ ٦٩٧ ٠٩٤	--	١٤٧ ٩٩٧ ١٢٧
٤٠ ٨٢٤ ٥٣٠	--	٣٠٠ ٦٢٧ ٠٦٠
٩٢٢ ٦٣٠ ٣٠٦	١٠٧ ٧٢٢ ١٢٧	--
٨١٤ ٩٠٨ ١٧٩	٨٥٧ ٥٨٣ ٢٨٠	٢٤٠ ٢١٤ ٥٣١
( ٥٠٣ ٧٧٨ ٨٢١ )	( ٨١٤ ٩٠٨ ١٧٩ )	إجمالي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها أصل/التزام
٣١١ ١٢٩ ٣٥٨	٦١٧ ٣٦٨ ٧٤٩	صافي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها التزام
		يخصم:
		الضريبة المؤجلة السابق تحميلها على قائمة الدخل المستقلة
	١٩٧ ٥٣٩ ٤٣٠	الضريبة المؤجلة المحملة على قائمة الدخل المستقلة عن الفترة/العام

#### ٢-١٧ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة بالنسبة للبند التالية:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٦ ٦٣٥ ٩٨٤	١٠٢ ٧٣٥ ٩٨٤	المخصصات
٧٦ ٦٣٥ ٩٨٤	١٠٢ ٧٣٥ ٩٨٤	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.

٣-١٧ تسويات لاحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤ ٧٧٥ ٩١٣ ٢٨١	١ ٤٣٤ ٠٥٧ ٣٥١	صافي الارباح قبل الضريبة
١ ٠٧٤ ٥٨٠ ٤٨٨	٣٢٢ ٦٦٢ ٩٠٤	الضريبة على أساس سعر الضريبة
٦٢٧ ١٩٣ ٩١٥	١١٠ ٦٩١ ٠١٩	المصروفات غير القابلة للخصم
١٢٠ ٢٧٤ ١٥٣	٣٤ ٣٢٠ ٩٧٧	المساهمة التكافلية لنظام التأمين الصحي الشامل
(٥١٠ ٤٨٩ ٧٨٢)	(٩٥ ١٠٠ ٠٠٠)	تبرعات مدفوعة للجمعيات المشهورة وجهات حكومية
٤٤٧ ٧٧٨ ٦٩٤	٢٣٥ ٠٠٠ ٠٠٠	اثر المخصصات
٢٧٩ ٩٥٤ ٠٤٨	١٠٧ ٦٥٥ ٥٣٤	فرق إهلاك الأصول الثابتة
(١٢٣ ٤٣٨)	--	ارباح رأسمالية
٧٧ ٢٢٧ ٢٧٥	٥٩١ ٢٩٧ ٤٩١	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية المحققة
٥ ٨١٧ ٧٢٨ ١٤٦	٢ ٤١٧ ٩٢٢ ٣٧٢	الوعاء الضريبي
(٢ ٠٠٧ ٧٥٧ ١٦٣)	--	الخسائر المرحلة
٣ ٨٠٩ ٩٧٠ ٩٨٣	٢ ٤١٧ ٩٢٢ ٣٧٢	الوعاء الضريبي بعد تخفيض الخسائر المرحلة
٨٥٧ ٢٤٣ ٤٧١	٥٤٤ ٠٣٢ ٥٣٤	الضريبة
%٢٢,٥	%٢٢,٥	نسبة الضريبة الي الربح المحاسبي
%١٨	%٣٨	

١٨ - المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣ ١١١ ٣٠٧ ٧٧٣	٢ ٢٨٥ ٤١٠ ٨٢٥	خامات رئيسية ومساعدة
٦١٠ ٧٧٧ ٣٥٥	٥٧٣ ٣٩١ ٨٢٧	قطع غيار ومهمات
٣٤٨ ٩٠٥ ٣٦٤	٣٣٨ ٣١٥ ٨١١	إنتاج غير تام
٢٦٦ ٨٢٢ ٨٩٥	٣٢٢ ٥٤٣ ٨٣٢	إنتاج تام (أطوال)
٧١٢ ٠٩٧ ٦١٤	٧٤٦ ٣١٥ ٣٣٧	إنتاج تام (مسطحات)
٥٩ ١٦٥ ٣٧٣	٥١ ٠٥٣ ٠٠١	مخزون تام (أطوال) مشتريات بغرض البيع
٥ ١٠٩ ٠٧٦ ٣٧٤	٤ ٣١٧ ٠٣٠ ٦٣٣	إجمالي المخزون

١٩ - العملاء والمدينون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٤٧٦ ٨٨٤ ٠٣١	٢٨٧ ٢٣٩ ٨٩٥		عملاء
١ ٤٣٧ ١٨٤ ٩٢٣	٧٨٨ ٢٧٨ ٣٢٣		اعتمادات عملاء
١ ٢١٧ ١٣٨ ٩٥٢	١ ١٥٢ ٣٨٦ ٨١٥		أوراق قبض
٢٦١ ٧٦٦ ٦٤٥	٢٢٥ ٠٢٢ ٩٤٦		موردين - دفعات مقدمة
٧٤١ ٦٦٣ ٢٥٧	٧٤١ ٦٦٣ ٢٥٧		تأمينات لدى الغير
١٦٥ ١٤٩ ٣١٥	١٠٧ ٧١٨ ٤٥٧		مصلحة الجمارك (أمانات)
١ ٥٧٣ ٨٠٠ ٦٩٨	١ ٦٤٩ ١٢٤ ٠٥١		مصلحة الضرائب - أرصدة مدينة*
٧٦١ ٣٢٧	٧١٦ ٤٧١		ايرادات مستحقة
٤٩ ٤٩٣ ٣٦٣	٣٦ ٦٣٥ ٤١٠		مصروفات مدفوعة مقدماً
٣٣ ٧٩٥ ٢١٩	٣٣ ١٣٢ ١٩٧	(١٦)	قروض وسلف قصيرة الأجل
١٩ ٥٧٠ ١٩٥	١٩ ٥٧٠ ١٩٥		هيئة ميناء الإسكندرية
٣٥ ٠٦٠ ٠٠٠	٣٥ ٠٦٠ ٠٠٠		مدينون - محكمة القاهرة الاقتصادية
٨٩٥ ٩٥١ ٨٠٨	١ ١٢٤ ٢٠٣ ٦٤٨		مدينون متنوعون
٦ ٩٠٨ ٢١٩ ٧٣٣	٦ ٢٠٠ ٨٥١ ٦٦٥		
(٨٧ ٥٨٥ ١٣١)	(١٢٠ ٥٨٥ ١٣١)		يخصم:
			خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة
			الأخرى**
٦ ٨٢٠ ٦٣٤ ٦٠٢	٦ ٠٨٠ ٢٦٦ ٥٣٤		إجمالي العملاء والمدينون

\* تتضمن أرصدة مصلحة الضرائب - أرصدة مدينة مبلغ ٢٥٤ مليون جنيه مصري تتمثل في قيمة الدفعات من تحت حساب جدول المطالبات الضريبية عن مشروعات الصلب المسطح والغرامات عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ وفقا لما هو موضح تفصيلا بالإيضاح رقم (١-٢٩) ومبلغ ٢١٥ مليون جنيه مصري يمثل قيمة دفعة مقدمة من تحت حساب فروق فحص ضريبية شركات الأموال عن السنوات ٢٠٠٦/٢٠٠٥ ومبلغ ٢٥ مليون دفعة من تحت حساب ضريبة الدخل من عام ٢٠١٤ حتى ٢٠١٧. وتتضمن أيضا أرصدة مصلحة الضرائب - أرصدة مدينة قيمة ضريبة المبيعات الإضافية على مقابل حق الانتفاع برصيف الخامات التعدينية وساحات التشوين بميناء الدخيلة البالغة ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢٢ وهى محل نزاع قانوني (إيضاح رقم ٣٧).

\*\* خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

الرصيد في ٢٠٢٢/٠٣/٣١	الرصيد في ٢٠٢٢	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٢	تكوين خلال الفترة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٢٠ ٥٨٥ ١٣١	٨٧ ٥٨٥ ١٣١	٨٧ ٥٨٥ ١٣١	٣٣ ٠٠٠ ٠٠٠
١٢٠ ٥٨٥ ١٣١	٨٧ ٥٨٥ ١٣١	٨٧ ٥٨٥ ١٣١	٣٣ ٠٠٠ ٠٠٠

خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

## ٢٠ - النقدية بالبنوك والصندوق

إيضاح رقم	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
النقدية بالصندوق	١٩ ٤١٤ ٣٥٣	٢٠ ٧١٥ ٥٩٩
بنوك عملة محلية	٢ ٢٢٨ ٧٣٢ ٦٤١	٢ ٠٦٢ ٣٠٩ ٥٨٥
حسابات جارية	٦٢ ٦٨٥ ٠٢٤	٥٧ ٦١٦ ٦٥٣
شيكات تحت التحصيل	٤٢١ ٦٢٨ ٤٧٦	٢٣٢ ٤٤٠ ٩٩٠
ودائع لأجل	٢ ٧١٣ ٠٤٦ ١٤١	٢ ٣٥٢ ٣٦٧ ٢٢٨
بنوك عملات أجنبية	٩٤١ ٧٨٨ ٤٢٢	٢٤٧ ٩٢٦ ٤٠٧
حسابات جارية	٣ ٦٧٤ ٢٤٨ ٩١٦	٢ ٦٢١ ٠٠٩ ٢٣٤
رصيد النقدية بالبنوك والصندوق		
يخصم:		
بنوك سحب على المكشوف	(١٣٥ ٤٥١ ١٧٢)	(١٣١ ٥٣١ ١٣٨)
بنوك عملة محلية	(٢٢١ ٨١٧ ١١٣)	(١٣٦ ٢١١ ٢٦٥)
بنوك عملات أجنبية	(٣٥٧ ٢٦٨ ٢٨٥)	(٢٦٧ ٧٤٢ ٤٠٣)
رصيد البنوك سحب على المكشوف	(٢١)	
يخصم:		
ودائع مجمدة وحسابات جارية مجمدة	(٤١٦ ٩٤١ ٠٥٨)	(١٣٢ ٠٥٩ ٣٨٠)
صافي النقدية وما في حكمها في آخر الفترة/ العام لأغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية	٢ ٩٠٠ ٠٣٩ ٥٧٣	٢ ٢٢١ ٢٠٧ ٤٥١

٢١- بنوك أرصدة دائنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيـه مصري	جنيـه مصري	
١٣١ ٥٣١ ١٣٨	١٣٥ ٤٥١ ١٧٢	بنوك سحب على المكشوف
١٣٦ ٢١١ ٢٦٥	٢٢١ ٨١٧ ١١٣	بنوك عملة محلية
٢٦٧ ٧٤٢ ٤٠٣	٣٥٧ ٢٦٨ ٢٨٥	بنوك عملات اجنبية
١٣ ٣٥٦ ٢٣٢ ٧٤٥	١١ ٨٥٢ ٩٤٥ ١٦٠	بنوك - تسهيلات ائتمانية*
٢ ٠٠٦ ٣٩٧ ١٥٦	١ ٨٩٠ ٧٠٨ ٩٦١	بنوك تسهيلات عملة محلية **
١٥ ٣٦٢ ٦٢٩ ٩٠١	١٣ ٧٤٣ ٦٥٤ ١٢١	بنوك تسهيلات عملات اجنبية
١٥ ٦٣٠ ٣٧٢ ٣٠٤	١٤ ١٠٠ ٩٢٢ ٤٠٦	إجمالي بنوك أرصدة دائنة

\* 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 وذلك على اساس سعر فائدة مرتبط بأسعار الاقراض والخصم المعلنه بالبنك المركزي المصري على المبالغ المسحوبة بالجنيه المصري وطبقا لسعر الليبور على المبالغ المسحوبة بالعملات الاجنبية وذلك وفقاً للاتفاقيات المبرمة مع البنوك والخاصة بمنح الشركة حدوداً للتسهيلات الائتمانية في إطار خطة الشركة التمويلية.

\*\* عقد التمويل الدوار المشترك مع بنك مصر والبنك الاهلي المصري قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوار مشترك من بنك مصر والبنك الاهلي المصري لتمويل احتياجات رأس المال العامل الخاصة بشركتي العز للصلب المسطح و العز للدرفلة (شركات تابعة)، علي ان يكون بنك مصر وكيل التمويل ووكيل الضمان والبنك الاهلي المصري بنك حساب الإيرادات ويكون تاريخ التجديد السنوي للقرض ٢٠٢٣/٠٣/٣١ وقد بلغ رصيده في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٢٨٣٣,٤١ مليون جنيه مصري.

٢٢- القروض والتسهيلات الائتمانية

يتمثل بند القروض والتسهيلات الائتمانية طويلة الأجل وذلك بعد خصم الأقساط المستحقة السداد خلال العام كما يلي:-

٢٢-١ قروض وتسهيّلات إئتمانية طويلة الأجل

٢٢-١-١ قروض وتسهيّلات إئتمانية طويلة الأجل (بالعملة المحلية)

العصر المتبقي من القرض/التسهيل (سنة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	البينـان
جنيـه مصري	جنيـه مصري		
٣-٢	٣ ٢٧٢ ٧٤٩ ٧٥٢	٣ ٩٨٩ ٣٦٨ ٧٣٤	تسهيلات إئتمانية بالعملة المحلية*
٧	٢٩ ٨٣٣ ٦٥١	١ ٢٠١ ٩٥٧ ٣٦٨	قروض بالعملة المحلية**
	٣ ٣٠٢ ٥٨٣ ٤٠٣	٥ ١٩١ ٣٢٦ ١٠٢	

٢٢-١-٢ قروض وتسهيّلات إئتمانية طويلة الأجل (بالعملات الأجنبية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيـه مصري	جنيـه مصري	
٣-٢	٧٠٤ ٨٥٩ ٨٠٠	٧١٠ ١٩٨ ٤٥١
٧	١ ٥٨٦ ٤٢٩ ٩١٥	١ ٨١٦ ٧٨٢ ٢١٤
	٢ ٢٩١ ٢٨٩ ٧١٥	٢ ٥٢٦ ٩٨٠ ٦٦٥
	٥ ٥٩٣ ٨٧٣ ١١٨	٧ ٧١٨ ٣٠٦ ٧٦٧

٢-٢٢ أقساط قروض تستحق خلال عام  
قروض قصيرة عملة محلية  
قروض متوسطة الأجل\*\*

٨ ٥٢٣ ٩٠٠	٥٧ ٣٢٣ ٩٠٠
٥١٥ ٣٧٩ ٣٥٩	٦٢١ ٧٩٥ ٠٥٢
٥٢٣ ٩٠٣ ٢٥٩	٦٧٩ ١١٨ ٩٥٢

\* تسهيلات دواره متوسطة الأجل

- \* البنك الأهلي المصري  
قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوار متوسط الأجل من البنك الأهلي المصري بمبلغ ٨٠٠ مليون جنيه مصري (مدته ثلاث سنوات) ويجدد في ١٧ أكتوبر ٢٠٢٤ وبلغ الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٧٠٦,٤٥ مليون جنيه مصري.
- \* بنك قطر الوطني الأهلي  
قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوار متوسط الأجل من بنك قطر الوطني - الأهلي بقيمة ١٥٠٠ مليون جنيه مصري أو ما يعادله بالعملة الأجنبية ويجدد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وقد بلغ رصيده في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ١٤٨٨,٨٢ مليون جنيه مصري.
- \* البنك المصري لتنمية الصادرات  
قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوار متوسط الأجل من البنك المصري لتنمية الصادرات بمبلغ ٦٠٠ مليون جنيه مصري أو ما يعادله بالعملة الأجنبية يجدد في إبريل ٢٠٢٥ وقد بلغ رصيده في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٣٨١,٣٦ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٢٤٠,٤٢ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ١٣,١٢ مليون دولار أمريكي.
- \* البنك العربي الإفريقي الدولي  
قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوار متوسط الأجل من البنك العربي الإفريقي الدولي بمبلغ ١٥٨ مليون دولار أمريكي أو ما يعادله بالعملة المحلية ويجدد في يوليو ٢٠٢٣ وقد بلغ رصيده في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ١٣٦٧,٦٩ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٤٦٩,٧٨ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ٢٥,٦٢ مليون دولار أمريكي.
- \* بنك القاهرة  
قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوار متوسط الأجل من البنك القاهرة بمبلغ ٨٨٠ مليون جنيه مصري (مدته ثلاث سنوات) ويجدد في ديسمبر ٢٠٢٤ وبلغ الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٤٥,٠٢ مليون جنيه مصري.

\*\* قروض متوسطة الأجل وطويلة الأجل

بنك قطر الوطني الأهلي  
قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك قطر الوطني - الأهلي بغرض إعادة هيكلة جزء من المديونية القائمة بمبلغ ٦٩,٥ مليون دولار أمريكي ويتم سداد القرض على عدد ستة وعشرون قسط ربع سنوي تنتهي في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥ وقد بلغ رصيده في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٣٨,١٩ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٧٠٠,٠٢ مليون جنيه مصري.

البنك العربي الإفريقي الدولي :  
قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من البنك العربي الإفريقي الدولي بغرض إعادة هيكلة جزء من المديونية القائمة بمبلغ ٦١,٥ مليون دولار أمريكي ويتم سداد القرض على عدد ثمانية وعشرون قسط ربع سنوي تنتهي في ٢٨ نوفمبر ٢٠٢٥ وقد بلغ رصيده في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٣٣ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٦٠٤,٨٧ مليون جنيه مصري.

بنك الإسكندرية  
قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك الإسكندرية بغرض إعادة هيكلة جزء من المديونية القائمة بمبلغ ٥٠ مليون دولار أمريكي ويتم سداد القرض على عدد ستة وعشرون قسط ربع سنوي تنتهي في ١٥ يناير ٢٠٢٦ وقد بلغ رصيده في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٣١,٤١ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٥٧٥,٨ مليون جنيه مصري.

اتش اس بي سي  
قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك اتش اس بي سي بغرض تمويل مشروع تطوير وعمرة مصنع الاختزال المباشر الثاني بمبلغ ١٢,٥ مليون يورو ومبلغ ٨٠ مليون جنيه مصري ويتم سداد القرض على عدد اثني عشر قسط نصف سنوي تنتهي في ١٥ يناير ٢٠٢٦ وقد بلغ رصيده في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٣٤,٠٩ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده ٨,٠٧ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ١٤٧,٩٤ مليون جنيه مصري.

#### بنك الكويت الوطني

قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك الكويت الوطني بغرض إعادة هيكلة جزء من المديونية القائمة بمبلغ ٢٠ مليون دولار أمريكي ويتم سداد القرض على عدد ستة وعشرون قسط ربع سنوي تنتهي في ٢٨ أغسطس ٢٠٢٦ وقد بلغ رصيده في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ١٣,٨٦ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٢٥٤,٠٤ مليون جنيه مصري.

#### البنك الأهلي المصري

قامت الشركة بالحصول على تمويل طويل الأجل بمبلغ ٢١٣١ مليون جنيه مصري من البنك الأهلي المصري لتمويل جزء من التكلفة الاستثمارية لمشروع إنشاء فرن كهربائي بالمجمع الصناعي المتكامل بالعين السخنة، ويتم سداد القرض على عدد ٢٠ قسط ربع سنوي على أن يبدأ القسط الأول ١٥ سبتمبر ٢٠٢٣ وآخر قسط في ١٥ يونيو ٢٠٢٨ وقد بلغ رصيده في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٨٩٥,٧٨ مليون جنيه مصري.

#### بنك القاهرة

قامت الشركة بالحصول على قرض طويل الأجل من بنك القاهرة بغرض إعادة هيكلة جزء من المديونية القائمة بمبلغ ٥٠٠ مليون جنيه مصري ويتم سداد القرض على عدد ثمانية وعشرون قسط ربع سنوي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٨ وقد بلغ رصيده في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٣٢٩,٤ مليون جنيه مصري. وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده ٨,٥ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ١٥٥,٨٩ مليون جنيه مصري.

#### بيان القروض والتسهيلات بالعملة المحلية والأجنبية :-

عملية القرض	أقساط مستحقة للسداد خلال العام جنيه	٧-٢ سنوات جنيه	الإجمالي جنيه
قروض بدون ضمان وتسهيلات ائتمانية طويلة الأجل مصري	٥٧٣٢٣٩٠٠	٥١٩١٣٢٦١٠٢	٥٢٤٨٦٥٠٠٠٢
قروض بدون ضمان وتسهيلات ائتمانية طويلة الأجل دولار	٦٢١٧٩٥٠٥٢	٢٥٢٦٩٨٠٦٦٥	٣١٤٨٧٧٥٧١٧
إجمالي القروض والتسهيلات	٦٧٩١١٨٩٥٢	٧٧١٨٣٠٦٧٦٧	٨٣٩٧٤٢٥٧١٩

#### ٢٣- موردين وأوراق دفع (طويلة الأجل):-

يتمثل بند موردين وأوراق دفع طويلة الأجل في قيمة ما تم جدولته من مديونية الشركة للمورد شركة الخدمات البترولية بتروتريد والمملوكة للهيئة العامة للبترول والخاصة بمستحقات المورد مقابل توريد الغاز الطبيعي للشركة وذلك طبقاً لعقد الاتفاق المؤرخ في ٢٠٢٠/٧/٢١ وكذلك ملحق العقد بتاريخ ٢٠٢٠/٩/٢٧، والذي ينص على جدولته المتأخرات بالإضافة إلى فوائد تأخير السداد بواقع ٧٪ وكذلك الشركة المصرية لنقل الكهرباء على مدة أربع سنوات وتم تبويبها كما يلي:-

#### أوراق دفع غير متداولة

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	المستحق لشركتي الغاز والكهرباء يخصم: فوائد تقسيط السداد الصافي
٩٥٩٩٤٨١٨٧	١١٣٦٨٣٨٢٠٣	
(١٧١٧٩٣٠٨٦)	(١٩٨٦٠١٨٩٢)	
٧٨٨١٥٥١٠١	٩٣٨٢٣٦٣١١	
٦٢٤٩٧٩٩٠٣	--	
١٤١٣١٣٥٠٠٤	٩٣٨٢٣٦٣١١	المستحق لشركة هيرمس (يمثل باقي مستحقات الاستثمار في شركة حديد المصريين) إجمالي أوراق دفع غير متداولة

#### ٢٤- موردين وأوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح رقم	موردين وأوراق دفع * عملاء- أرصدة دائنة فوائد مستحقة مصرفات مستحقة تأمين أعمال محتجزة مساهمة تكافلية لنظام التأمين الصحي الشامل مصلحة الضرائب هيئة الميناء دائنون متنوعون
١٣٥٣٤٥١١٠١	١٨٧١٩٠٥٦٩٨		
٩٤٠٤٥٨٠٣٥	١٢٣٩٣٠٠٦٢٨		
٤٠٧٥٧٨١٣	٤٦١٩٣٤٤٨		
١٠٤٤٨٤٩٥٥٣	١٠٣١٥٨٤٩٢٦		
٦٦٩٣٥٧١٥	٦١١٩٥٤٢٣		
٣٢٩٨٣١٠٥٦	٢٩٥٥١٠٠٧٩	(٩)	
٢٩٩٤٩٥٤١٨	١٧٦٦٢٢٠٣٨		
٩٦٤٨٢٥١١	٩٦٤٨٢٥١١	(٣٧)	
٧٤٧٥٣١٦٥٣	٢٢٣١٠٨٣١		
٤٩١٩٧٩٢٨٥٥	٤٨٤١١٠٥٥٨٢		إجمالي موردين وأوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى

\* يتضمن بند موردين وأوراق دفع ما يستحق خلال عام من مديونية الشركة للمورد شركة الخدمات البترولية بتروليتريد

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٥٧ ١٤٥ ٤٤١	٦٧٧ ٢٨٥ ٧٧٥	أوراق دفع متداولة
(٨٢ ٠٢٧ ٩١٤)	(٩٢ ٠٩٨ ٠٨١)	المستحق لشركتي الغاز والكهرباء
٥٧٥ ١١٧ ٥٢٧	٥٨٥ ١٨٧ ٦٩٤	يخصم: فوائد تقسيط السداد
		إجمالي أوراق دفع متداولة

٢٠٢٥ - المخصصات		
الرصيد في أول يناير ٢٠٢٢	المكون خلال الفترة	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٥٩١ ٧٩١ ٤٠٠	١٥٧ ٠٠٠ ٠٠٠	٧٤٨ ٧٩١ ٤٠٠
١ ٩٥٥ ٠٢٤	--	١ ٩٥٥ ٠٢٤
٥٩٣ ٧٤٦ ٤٢٤	١٥٧ ٠٠٠ ٠٠٠	٧٥٠ ٧٤٦ ٤٢٤

مخصص ضرائب ومطالبات \*  
مخصص قضايا عمالية ومديونية

\* يتمثل مخصص الضرائب والمطالبات في قيمة مطالبات عن التزامات فيما يتعلق بأنشطة الشركة وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنوياً/كل فترة مالية 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) المعدل "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة" نظراً لأن إدارة الشركة تعتقد بأن قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على نتائج المفاوضات مع تلك الأطراف.

#### ٢٦ - التزامات نظام المعاش التكميلي

اعتباراً من الأول من يناير ٢٠١٣ ووفقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠١٢، فقد تقرر أن تمنح الشركة العاملين ميزة نظام المعاش التكميلي وتلك للعاملين بشركة عز الدخيلة للصلب - الإسكندرية وذلك ليستفيد به أي من حالات التقاعد عند سن الستين أو الوفاة أو العجز المهني لأي من العاملين حيث يمنح جميع العاملين بالشركة معاشاً شهرياً ثابتاً بعد سن الستين ولمدة عشر سنوات وتحدد قيمة المعاش وفقاً لسنة الصرف ويتم تحصيل اشتراك من العاملين بالشركة حسب فئاتهم العمرية وتتحمل الشركة باقى التكلفة.  
وقد بلغت حصة الاشتراكات المدفوعة من العاملين خلال الفترة مبلغ ٢ مليون جنيه مصري وبلغت قيمة المعاشات المدفوعة للعاملين المستحقين معاش تكميلي مبلغ ٤ مليون جنيه مصري خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ وقد بلغت قيمة تكلفة نظام المعاش التكميلي خلال الفترة مبلغ ١٢ مليون جنيه مصري تم تحميلها علي قائمة الدخل المستقلة وفقاً لتقرير الخبير الاكتواري الصادر في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (ايضاح رقم ٥، ٧، ٨).

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٥٢ ٤٣١ ٨٨٣	٢٤٣ ٠٥٠ ٤٥١	إجمالي التزامات نظام المعاش التكميلي
٢٢ ٢٤٧ ٤٠٥	٢١ ٨٠٨ ٧٤٧	يوزع كالتالي:
٢٣٠ ١٨٤ ٤٧٨	٢٢١ ٢٤١ ٧٠٤	المدرج ضمن الالتزامات المتداولة
٢٥٢ ٤٣١ ٨٨٣	٢٤٣ ٠٥٠ ٤٥١	المدرج ضمن الالتزامات طويلة الاجل

اولاً: تتمثل الحركة على الالتزامات خلال السنة فيما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٤٣ ٠٥٠ ٤٥١	٢١٤ ٧١٠ ٠٨٨	الرصيد في اول السنة
٤ ١١٠ ٥٤٥	٢ ٧٠٣ ٠٣٢	تكلفة الخدمة الحالية
٧ ٨٢١ ٥٢٠	٢٨ ٤٨١ ٠٥٤	تكلفة العائد
٢٥٤ ٩٨٢ ٥١٦	٢٤٥ ٨٩٤ ١٧٤	
١ ٨٦٢ ٧٩٥	٨ ٣٤٠ ١٨٤	يضاف:
--	٤ ٢٢٦ ٦٥٨	اشتراكات العاملين المدفوعة خلال الفترة / العام
٢٥٦ ٨٤٥ ٣١١	٢٥٨ ٤٦١ ٠١٦	الخسائر الإكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات
(٤ ٤١٣ ٤٢٨)	(١٥ ٤١٠ ٥٦٥)	يخصم:
٢٥٢ ٤٣١ ٨٨٣	٢٤٣ ٠٥٠ ٤٥١	معاشات مدفوعة

ثانياً: تتمثل المبالغ المعترف بها في قائمة الدخل المستقلة فيما يتعلق بنظم المزايا المحددة بالمبالغ التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيـه مصري	جنيـه مصري	تكلفة الخدمة الحالية
٢٧٠٣.٣٢	٤١١٠.٥٤٥	تكلفة العائد
٢٨٤٨١.٥٤	٧٨٢١.٥٢٠	
٣١١٨٤.٠٨٦	١١٩٣٢.٠٦٥	

يتمثل متوسط الافتراضات الإكتوارية الرئيسية لتحديد التزام مزايا العاملين في تاريخ الميزانية كما يلي:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	متوسط الافتراضات لتحديد التزامات المزايا
١٤,٧%	١٤,٧%	أ- معدل سعر الخصم
٦,٣٠%	٦,٣٠%	ب- معدل تضخم الأسعار
		متوسط الافتراضات لتحديد صافي التكلفة
١٤,٦%	١٤,٧%	أ- معدل سعر الخصم
٤,٥%	٦,٣٠%	ب- معدل التضخم

تحليل الحساسية للنظام

فيما يلي تأثير حركة افتراضات الحساسية لمعدل الخصم للالتزامات / تكلفة نظام مزايا المعاش التكميلي طبقاً لدراسة الخبير الاكتواري:-

معدل الخصم - ٥٠ نقطة	معدل الخصم - ٥٠ نقطة	القيمة الحالية للالتزام
١٥,٢%	١٤,٢%	تكلفة الخدمة الحالية والعائد
جنيـه مصري	جنيـه مصري	
٢٣٤٤٩٩٤٦٧	٢٥٢٢١٦٢٥٧	
٤٦٨٩٠٩٧٤	٤٨٦١٧٦٦٢	

بيانات ديموجرافية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	عدد العاملين
٣٥٧٢	٣٥٢٩	عدد المتقاعدين
١٢٨٧	١٤٩٢	متوسط السن
٤٣,٤٣	٤٣,٤٣	سنة

٢٧- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

٢٧-١ عناصر المخاطر المالية

تكون الأدوات المالية الرئيسية للشركة من قروض بفوائد، التسهيلات الائتمانية، أذون خزائنة، شهادات إيداعية 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.

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

وتم عمل الدراسة اللازمة وتبين عدم وجود اثر مالي جوهري على القوائم المالية المعدة في ٣١ مارس ٢٠٢٢ حيث انها قد سبق وتم عمل الإضمحلال والمخصصات اللازمة لمواجهة العملاء المشكوك في تحصيل إلتزاماتهم المالية.

أ- خطر السوق

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



## ١- خطر العملة الأجنبية

### التعرض لخطر العملة

الآتي يوضح تعرض الشركة لخطر تذبذب أسعار صرف العملات الأجنبية بالعملة الأساسية:-

إجمالي المعادل بالجنيه مصري	جنيه استرليني	يورو	ين ياباني	دولار امريكي	اليمن
٣١ مارس ٢٠٢٢					
٧١٠,٤٩٧,٩٢١	--	--	--	٣٨,٧٦٢,٥٣٧	العملاء
٣١٤١,٨٥١	٧٠,٨	٣٢,١٥١	--	١٣٤,٧٩٩	مدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى
٩٤٤,٠٦٢,٢٣٠	٥٣٦١	١,٢١٦,٦٢١	١٣,٠٩٩,٢٢٥	٥٠,٠٤٠,١٥٩	النقدية وما في حكمها
١,٦٥٧,٧٠٢,٠٠٢	٦,٠٦٩	١,٢٤٨,٧٧٢	١٣,٠٩٩,٢٢٥	٨٨,٩٣٧,٤٩٥	إجمالي الأصول بالعملة
(٣٤٠,٥٣٢,٣٠٧)	(٧٤,٤٨١)	(٤,٤٣٨,٧٣٩)	(٦٤,٣١١,٨٨١)	(١٣,٠٢٥,٨٩٩)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(٥٠,٣٩,٤٨٤,٦٧٧)	--	--	--	(٢٧٤,٩٣٨,٤٧٠)	قروض وتسهيلات بنكية
(٥٣٨٠,٠١٦,٩٨٤)	(٧٤,٤٨١)	(٤,٤٣٨,٧٣٩)	(٦٤,٣١١,٨٨١)	(٢٨٧,٩٦٤,٣٦٩)	إجمالي الالتزامات بالعملة
(٣,٧٢٢,٣١٤,٩٨٢)	(٦٨,٤١٢)	(٣,١٨٩,٩٦٧)	(٥١,٢١٢,٦٥٦)	(١٩٩,٠٢٦,٨٧٤)	(عجز) التعرض للخطر
(٣,٧٢٢,٣١٤,٩٨٢)	(١,٦٤٥,١٨٨)	(٦٤,٨٩٠,٣٠٨)	(٧٧١٦,٤١٥)	(٣,٦٤٨,٠٦٣,٠٧١)	المعادل بالجنيه المصري

## ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٣٠,٦٦٨,٥٢٦	--	--	--	٨٢,٨١٣,٧١٨	العملاء
١٠,٦٨,٢٣٦	--	--	--	٦٧,٧٠٢	مدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى
٢٤٩,٦٦٠,٥٧٧	٢٥٩٠	٣٢٧,٢٩٦	١٥,٦٣٦,٧٠٦	١٥,٣١٢,٥٩٢	النقدية وما في حكمها
١,٥٥٧,٤١٣,٣٣٩	٢٥٩٠	٣٢٧,٢٩٦	١٥,٦٣٦,٧٠٦	٩٨,١٩٤,٠١٢	إجمالي الأصول بالعملة
(٦٠٢,٣٢٣,٦٦٦)	(٧٨,٩٦٠)	(٤,٠٦٦,٥٩٧)	(٥٦,٢٨٣,٨٧١)	(٣٢,٩٧٠,٨٩٢)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(٤,٨١٣,٠٦٥,١٣١)	--	--	--	(٣٠٥,٠٣٨,٥٢٧)	قروض وتسهيلات بنكية
(٥,٤١٥,٣٨٨,٧٩٧)	(٧٨,٩٦٠)	(٤,٠٦٦,٥٩٧)	(٥٦,٢٨٣,٨٧١)	(٣٣٨,٠٠٩,٤١٩)	إجمالي الالتزامات بالعملة
(٣,٨٥٧,٩٧٥,٤٥٨)	(٧٦,٣٧٠)	(٣,٧٣٩,٣٠١)	(٤٠,٦٤٧,١٦٥)	(٢٣٩,٨١٥,٤٠٧)	(عجز) التعرض للخطر
(٣,٨٥٧,٩٧٥,٤٥٨)	(١,٦٢٥,٤٤٣)	(٦٦,٨٤٢,٢٤٨)	(٥,٥٧٢,١٥٧)	(٣,٧٨٣,٩٣٥,٦١٠)	المعادل بالجنيه المصري

- بيان أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري:-

متوسط أسعار الصرف		أسعار الإقفال		٣١ مارس ٢٠٢٢		٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
بيع	شراء	بيع	شراء	بيع	شراء	بيع	شراء
١٥,٧٥	١٥,٦٦	١٨,٣٢	١٨,٢٢	١٥,٧٨	١٥,٦٥	١٨,٣٣	١٨,٢٠
٠,١٣	٠,١٣	٠,١٥	٠,١٥	٠,١٣	٠,١٣	٠,١٥	٠,١٥
١٧,٨٥	١٧,٧٤	٢٠,٢٨	٢٠,١٦	١٧,٨٧	١٧,٧٣	٢٠,٣٤	٢٠,١٩
٢١,٢٦	٢١,١٣	٢٤,٠١	٢٣,٨٨	٢١,٢٨	٢١,١١	٢٤,٠٥	٢٣,٨٨
جنيه		جنيه		جنيه		جنيه	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣١ مارس ٢٠٢٢		٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣١ مارس ٢٠٢٢	
دولار امريكي		دولار امريكي		دولار امريكي		دولار امريكي	
ين ياباني		ين ياباني		ين ياباني		ين ياباني	
يورو		يورو		يورو		يورو	
جنيه استرليني		جنيه استرليني		جنيه استرليني		جنيه استرليني	

## ٢- تحليل الحساسية

إن ارتفاع قدره ١٠٪ في أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في ٣١ مارس ٢٠٢٢ قد يؤدي إلى زيادة العجز بمبلغ ٣٧٢ مليون جنيه مصري (مقابل زيادة العجز بمبلغ ٣٨٥ 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 لعام ٢٠٢١.

كما أن انخفاض قدره ١٠٪ في سعر العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في ٣١ مارس ٢٠٢٢ قد يكون له نفس التغير المعادل ولكنه بتأثير عكسي.

### ٣- خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر سعر الفائدة في خطر تذبذب الأداة المالية كنتيجة لتغير سعر الفائدة السائد بالسوق. ويتمثل في تغير أسعار الفائدة على مديونية الشركة للبنوك والتي تتمثل في أرصدة القروض والتسهيلات الائتمانية التي بلغ رصيدها في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٤٩٨ مليون جنيه مصري (٢١,٧٤٨ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بهذه الأرصدة مبلغ ٣٧٣ مليون جنيه مصري خلال الفترة (٣٩٧ مليون جنيه مصري خلال الفترة المقارنة).

بينما بلغ رصيد الودائع لأجل والحسابات الجارية بفائدة في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٣٥٩٢ مليون جنيه مصري (٢,٥٤٣ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠)، وقد بلغت الفوائد الدائنة المتعلقة بتلك الودائع مبلغ ١٢ مليون جنيه مصري خلال الفترة (١٢ مليون جنيه خلال الفترة المقارنة).

تتعرض الشركة لخطر سعر الفائدة على الودائع لأجل. هذه الودائع ذات طبيعة قصيرة الأجل ويتمثل العائد على سعر الفائدة كما يلي:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	جنيه مصري
٣,٥%-٨,٦%	٢,٥%-٨,٧٥%	دولار أمريكي
٠,٢٥%-٠,٨%	٠,٦٣%-١,٩٦٧%	

وللحد من هذه المخاطر فإن إدارة الشركة تعمل على الحصول على أفضل الشروط المتاحة في السوق المصرفي بالنسبة لأرصدة التسهيلات الائتمانية وأرصدة القروض مع إحلال قرض التمويل المشترك المتوسط الأجل محل القروض والتسهيلات الائتمانية وفقاً لسياسة الشركة التمويلية، كما أنها تقوم بمراجعة أسعار الفائدة السائدة بالسوق المصرفي بصورة دورية.

### ٤- خطر أسعار السوق الأخرى

ينشأ هذا الخطر من خطر التغير في أسعار أدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع التي تحتفظ بها الشركة - إن وجدت - وتراقب إدارة الشركة أدوات حقوق الملكية بمحفظة الاستثمارات الخاصة بها - إن وجدت - بناء على مؤشرات السوق أو التقييم الموضوعي للقوائم المالية الخاصة بهذه الأسهم. وتتم إدارة الاستثمارات المالية الهامة بالمحفظة بالنسبة لكل استثمار على حدة وكافة قرارات الشراء والبيع يتم اعتمادها بواسطة مجلس إدارة الشركة. إن الهدف الأساسي لإستراتيجية الاستثمار الخاصة بالشركة هو تعظيم العائد من هذه الاستثمارات وتستعين الإدارة بالاستشاريين الخارجيين في هذا الشأن.

### ب- خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في خطر عدم وفاء أحد أطراف الأدوات المالية بالتزاماته وتعريض الطرف الآخر لخسائر مالية. تتكون الأصول المالية للشركة من العملاء المتمثلة في المبالغ المستحقة عليهم، والودائع لأجل (إن وجدت) وأرصدة الاستثمارات المالية. لا تمثل هذه الأصول المالية تركيز هام للخطر. يتوزع 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.

### - العملاء وأوراق القبض والمدينون

إن تعرض الشركة لخطر الائتمان يتأثر بصفة أساسية بالخصائص الأساسية الخاصة بكل عميل، إن الخصائص الديموجرافية لقاعدة عملاء الشركة بما فيها خطر الإخفاق الخاص بالنشاط لها تأثير أقل على خطر الائتمان.

معظم مبيعات الشركة تتمثل في مبيعات لمجموعة كبيرة من العملاء وتوجد رقابة حازمة على الائتمان ويتم إثبات خسائر الاضمحلال بصورة ملائمة ولذلك ليس هناك تركيز لخطر الائتمان على العملاء محددين.

### - النقدية وما في حكمها

يتعلق خطر الائتمان الخاص بأرصدة النقدية وما في حكمها والودائع المالية في عدم توافر السيولة لدى الطرف الآخر وبالتالي عدم قدرته على رد تلك الأرصدة والوفاء بالتزاماته المنفق عليها نتيجة نقص السيولة لديه، وللتحكم في ذلك الخطر تقوم الشركة بالتعامل مع المؤسسات المالية والمصرفية الحاصلة على درجة ملائمة ائتمانية عالية ومستقرة. ويتم التعامل مع البنوك ذات التصنيف الائتماني العالي والبنوك ذات الملاءة المالية العالية في حالة عدم وجود تصنيف ائتماني مستقل.

### ج- خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في خطر عدم وفاء الشركة بالتزاماتها حسب الشروط التعاقدية مع الغير.

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

وتهدف الإدارة إلى الاحتفاظ بمرونة في التمويل من خلال الاحتفاظ بخطط ائتمانية معززة متاحة.

### د- إدارة مخاطر رأس المال

تهدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال إلى الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم المنافع لأصحاب المصالح الأخرى التي تستخدم القوائم المالية المستقلة. وتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال بغرض تخفيض تكلفة رأس المال.

للمحافظة على أفضل هيكل لرأس المال تقوم الإدارة بتغيير قيمة التوزيعات المدفوعة للمساهمين أو تخفيض رأس المال أو إصدار أسهم جديدة لرأس المال الشركة.

تقوم إدارة الشركة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي القروض إلى اجمالي رأس المال ويتمثل صافي القروض في اجمالي الدائنين والارصدة الدائنة الأخرى والاقتراض مخصوماً منها النقدية وما في حكمها. ويتمثل اجمالي رأس المال في اجمالي حقوق الملكية بالشركة كما هو موضح في قائمة المركز المالي المستقلة بالإضافة إلى صافي القروض.

### د- تقدير القيمة العادلة

تتمثل القيمة العادلة في القيمة التبادلية لأصل أو قيمة تسوية التزام بين أطراف لديهم الرغبة في التبادل وعلى بيئة من الحقائق ويتعاملان بإرادة حرة.

تقارب القيمة الدفترية القيم العادلة للأدوات المالية الأخرى للشركة بخلاف الاستثمارات الغير مسجلة بالبورصة والمبوبة كمتاحة للبيع ومثبتة بالتكلفة مخصوماً منها خسائر الاضمحلال لعدم وجود تقدير يمكن الاعتماد عليه للقيم العادلة.

### تقدير القيم العادلة

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

### الاستثمارات

يتم تحديد القيمة العادلة على أساس الأسعار السوقية المعلنة في تاريخ المركز المالي بدون خصم التكاليف المتعلقة بالمعاملة وذلك فيما عدا الاستثمارات في حقوق الملكية المثبتة بالتكلفة والمشار إليها عالياً مخصوماً منها خسائر الاضمحلال (إن وجدت).

### 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 معدل العائد الساري في ٣١ مارس ٢٠٢٢ بالإضافة إلى توزيع منتظم للائتمان لخصم الأدوات المالية.

### ٢٨- رأس المال والاحتياطيات

#### أ- 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 الجمعية العامة غير العاديتين بتاريخ ٢٢ سبتمبر ٢٠١٩ وطبقاً لقرار الهيئة العامة للاستثمار وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ١٧ مايو ٢٠٢٠.

#### ب- رأس المال المصدر والمدفوع

بلغ رأس المال المصدر والمدفوع في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٢٠٣٧٠٠ ١٩٥١ جنيه متمثل في عدد ١٩ ٠٣٧ ٥١٢ سهم القيمة الاسمية للسهم ١٠٠ جنيه مصري طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العاديتين بتاريخ ٢٢ سبتمبر ٢٠١٩ وكذلك قرارات مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٧ ابريل ٢٠٢٠ .  
يتكون رأس مال الشركة من أسهم عددها ١٩ ٠٣٧ ٥١٢ سهم (تسعة عشر مليون وخمسمائة واثنى عشر ألف وسبعة وثلاثون سهم ) ، وقد تم الإكتتاب في رأس المال على النحو التالي:-

القيمة الاسمية	عدد الأسهم	الجنسية	اسم المساهم
بالجنيه			
١٢٥٠.٠٠٠.٠٠٠	١٢٥٠.٠٠٠.٠٠٠	مصرية	شركة حديد عز
١٥٨٩٩٨٣٠٠	١٥٨٩٩٨٣	مصري	بنك الاستثمار القومي
١١٢٧٥٦٢٠٠	١١٢٧٥٦٢	مصري	البنك الأهلي المصري
٨٥٢٣٤٨٠٠	٨٥٢٣٤٨	مصري	صندوق التأمين الإجتماعي للعاملين بالقطاع الحكومي
٦٤٠١٨٠٠٠	٦٤٠١٨٠	مصرية	الهيئة المصرية العامة للبترول
٤٧٤٤٣٧٠٠	٤٧٤٤٣٧	مصرية	شركة مصر للتأمين
٢٤٥٦٥٢٠٠	٢٤٥٦٥٢	مصرية	شركة مصر لتأمينات الحياة
٤٣٤٥٦٨٠٠	٤٣٤٥٦٨	مصري	بنك مصر
٤٣٤٢٩٧٠٠	٤٣٤٢٩٧	مصري	صندوق التأمين للعاملين بقطاع الأعمال العام والخاص
٢٧٤٣٦٠٠٠	٢٧٤٣٦٠	مصرية	الهيئة العامة لتنفيذ المشروعات الصناعية والتعدينية
٩٣٨٦٥٠٠٠	٩٣٨٦٥٠	مصري	جهات أخرى وافراد
١٩٥١٢٠٣٧٠٠	١٩٥١٢٠٣٧		الإجمالي

#### ج- الاحتياطات

\* احتياطي علاوة الإصدار  
وفقاً لنص المادة (٤٩) من القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته فقد تم تدعيم الإحتياطي القانوني بمبلغ ٧٨٠ ٩٤٢ ٩٦٤ جنيه مصري خصماً من إحتياطي علاوة الإصدار ليبلغ الإحتياطي القانوني نصف رأس المال بعد الزيادة وإحتياطي علاوة الإصدار مبالغ ٥ ٨٣٩ ١٢٥ ٩٤٠ جنيه مصري.

\*\* الإحتياطي القانوني  
وفقاً للنظام الأساسي للشركة يتم اقتطاع مبلغ يوازي ٥٪ من صافي الأرباح لتكوين الإحتياطي القانوني ويتم إيقاف هذا الاقتطاع متى بلغ مجموع الإحتياطي القانوني قدرأ يوازي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر على الأقل ومتى نقص الإحتياطي عن النسبة المذكورة يتعين العودة إلى الاقتطاع.

وفقاً لنص المادة (٤٩) من القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته فقد تم تدعيم الإحتياطي القانوني بمبلغ ٧٨٠ ٩٤٢ ٩٦٤ جنيه مصري خصماً من علاوة الإصدار

\*\*\* الإحتياطي 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 بناء على توصية من مجلس الادارة.

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

#### جنيه مصري

١ ١٢٥ ٤٠٤ ٦٧١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(١١٢ ٤٧٢ ٠٨٧)	الجزء المحقق خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المحول للخسائر المرحلة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١)
١ ٠١٢ ٩٣٢ ٥٨٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(٢٧ ٧٩٦ ٧٨٢)	الجزء المحقق خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (المحول للأرباح المرحلة خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢)
٩٨٥ ١٣٥ ٨٠٢	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٢٩ - الموقف الضريبي

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

٢٩-١ 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 ٢٠٢٠/٢٠١٨:

- 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 ٢٠٠٤-٢٠٠٤: إعفاء مشروع مسطحات الصلب بمبلغ ٢٥٤ مليون جنيها والنزاع معروض على محكمة استئناف الاسكندرية.

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

٢٩-٢ ضريبة كسب العمل

١- السنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٦:

- تم الفحص والسداد بالكامل حتى عام ٢٠١٦ ولا توجد أية مطالبات.

٢- السنوات ٢٠٢٠/٢٠١٧:

- يتم حالياً فحص السنوات ٢٠٢٠/٢٠١٧.

٢٩-٣ 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 وإنهاء جميع الخلافات، وتم الربط والسداد ولا توجد أي مطالبات مستحقة على الشركة عن تلك السنوات.

٢- السنوات ٢٠٢٠/٢٠١٦:

- تم الانتهاء من الفحص والاطار بنموذج ١٥ والسداد بالكامل.

٣- موقف المنازعات الضريبية

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

٢٩-٤ ضريبة الدمغة

١- السنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٦:

- تم الفحص والسداد بالكامل حتى عام ٢٠١٦ ولا توجد أية مطالبات.

٢- السنوات ٢٠٢٠/٢٠١٧:

- تم فحص سنوات ٢٠٢٠/٢٠١٧ والاطار بنموذج (١٩) ض دمغة بتاريخ ٢٠٢٢/٠٢/٢٨ وقد تم الطعن عليه بتاريخ ٢٠٢٢/٠٣/٢٤ والنزاع حالياً معروض على اللجنة الداخلية ولم يتم تحديد ميعاد.

## ٢٩- 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 طبقاً للقانون رقم ١٩٦ لسنة ٢٠٠٨ والحصر الخمسي بزيادة الضريبة العقارية السنوية من ١٠,٧ مليون جنيهاً مصرياً إلى ١٢,٣ مليون جنيهاً مصرياً وذلك اعتباراً من ٢٠٢٢/٠١/٠١ أي بما يعادل نسبة زيادة قدرها ١٥٪.

## ٣٠- النصيب الأساسي للسهم في صافي أرباح الفترة

تم تحديد نصيب السهم من صافي أرباح الفترة وفقاً لما يلي:-

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢		صافي أرباح الفترة
جنيـه مصري	جنيـه مصري	(جنيه)	المتوسط المرجح لعدد الاسهم خلال الفترة
٧٧١ ٨٧٤ ٩٤٩	١ ٠٨٧ ٥٦٤ ٢٤٧	(سهم)	النصيب الأساسي للسهم في أرباح الفترة
١٩ ٥١٢ ٠٣٧	١٩ ٥٠٠ ٠٧٧	(جنيه/سهم)	
٣٩,٥٦	٥٥,٧٧		

- تم استبعاد عدد ١١٩٦٠ سهم عند احتساب المتوسط المرجح لعدد الاسهم خلال الفترة وهي تمثل اسهم خزينة ( ايضاح ٤٠).

## ٣١- نظام التأمينات والمعاشات

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية التابع لهيئة التأمينات الاجتماعية وذلك لصالح العاملين طبقاً لقانون هيئة التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لعام ١٩٧٥ وتعديلاته ويتم تحميل قائمة الدخل المستقلة بتلك المساهمات وفقاً لقاعدة الاستحقاق وقد بلغت مساهمة الشركة عن الفترة المالية المنتهية ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ١٩ مليون جنيه مصري، بالإضافة إلى ذلك فإن للشركة صندوق تأمين خاص لموظفيها ككيان قانوني مستقل تتحمل فيه الشركة ١٨,٢٥٪ من أجر الاشتراك الشهري في الصندوق للعاملين. وقد بلغ إجمالي قيمة مساهمة الشركة في هذا الصندوق عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٥ مليون جنيه مصري تم تحميلها على قائمة الدخل المستقلة.

## ٣٢- المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة في المعاملات مع الشركات التي تساهم فيها الشركة والشركات التي يمتلكها بعض مساهمي الشركة ولهم نفوذ جوهري وسيطرة عليها، ويتم المعاملات مع تلك الشركات كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح (٣٢- ٢) ويتم الحصول على موافقة على قيمة تلك التعاملات من الجمعية العامة.

## ٣٢- ١- تتمثل أرصدة المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في الآتي:- أولاً: أرصدة مستحقة من أطراف ذات العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيـه مصري	جنيـه مصري	
--	٨٩٥ ٨٦١ ٩٢٣	شركة العز لصناعة الصلب المسطح
٤٠١ ٧٧٩ ١٣٦	٩٦١ ٦٥٣ ٥٥٩	حساب جاري - قرض طويل الاجل
٢ ١١٢ ١٥٤ ٢٨٥	١ ٦٦٩ ٧٥١ ٩٠٨	حساب جاري- عقد تمويل مشترك
٢ ٥١٣ ٩٣٣ ٤٢١	٣ ٥٢٧ ٢٦٧ ٣٩٠	حساب عملاء-أرصدة مدينة
٩٣٢ ١٣٠ ٥٥٢	٢٦٤ ١٣٠ ٥٥٢	شركة مصانع العز للدرفلة
٢ ٥٨١ ٩٢٣ ٢١٢	١ ٨٧١ ٧٦٦ ٣٦٠	حساب جاري - مدين
٣ ٧٢٤ ٠٤٦ ١٨٣	٥ ٠٧٥ ٧٨٨ ٩٢٦	حساب جاري-عقد تمويل مشترك
٧ ٢٣٨ ٠٩٩ ٩٤٧	٧ ٢١١ ٦٨٥ ٨٣٨	حساب عملاء-أرصدة مدينة
--	١٥ ٢٧٢ ٣٢١	شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات - "كونتراستيل"
--	١٤ ٨٨٠ ٨٧٧	حساب عملاء-أرصدة مدينة
--	٣٠ ١٥٣ ١٩٨	حساب موردين ارصدة مدينة
٥٣١ ٧٧٦ ٦٠٦	٥٠٣ ٣٧٠ ٢٥٤	مجموعة شركات عز
١٠ ٤٨٣ ٠٧٤	١١ ٩٥٩ ٦٦٩	شركة حديد عز
٥٤٢ ٢٥٩ ٦٨٠	٥١٥ ٣٢٩ ٩٢٣	شركة العز للصناعات الطبية
١٠ ٢٩٤ ٢٩٣ ٠٤٨	١١ ٢٨٤ ٤٣٦ ٣٤٩	

ثانياً: أرصدة مستحقة لأطراف ذات العلاقة

شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات - "كونتراستيل"

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٢٦٨ ١٦٢	٣٣٧ ٦٨٨	حساب جاري أرصدة دائنة
٦٨ ٦٦٧ ٨١٦	--	حساب عملاء أرصدة دائنة
٤ ٥٥٤ ٦١٩	٨ ١٨٥ ٥٤٦	موردين أرصدة دائنة
٧٤ ٤٩٠ ٥٩٧	٨ ٥٢٣ ٢٣٤	

شركة العز لصناعة الصلب المسطح

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٧٢ ٦٩٩	٢٥ ٨٥٨ ٤٧٧	حساب جاري - عقد تمويل مشترك
--	٥٣ ١٥٥ ٢٣٥	موردين أرصدة دائنة
٩٧٢ ٦٩٩	٧٩ ٠١٣ ٧١٢	

شركة مصر لصناعة لوازم المواسير والمسابوكات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣ ٩٧٥ ٩٨٣	٤ ١١٩ ٥٨٨	حساب جاري دائن
٣ ٩٧٥ ٩٨٣	٤ ١١٩ ٥٨٨	

شركة مصانع العز للدرفلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠ ٣٩٤ ٠٧٥	٢ ٨٤٩ ٩٧٢	حساب جاري - عقد تمويل مشترك
١٠ ٣٩٤ ٠٧٥	٢ ٨٤٩ ٩٧٢	

مجموعة شركات عز

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
--	٧٧٩ ٨٩٨	شركة حديد عز أرصدة دائنة
٣٠ ١٥١	١٢ ٣٦٧	شركة العز للتجارة وتوزيع مواد البناء - عملاء أرصدة دائنة
٣٠ ١٥١	٧٩٢ ٢٦٥	
٨٩ ٨٦٣ ٥٠٥	٩٥ ٢٩٨ ٧٧١	

٢-٣٢ ملخص بأهم المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

اسم الشركة	طبيعة التعامل	قيمة التعامل بيع	قيمة التعامل شراء
		جنيه مصري	جنيه مصري

أ- شركة العز لصناعة الصلب المسطح

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٤٧٢ ٩٤١ ١٩٠	١ ٣٤٥ ١٥٤	حديد تسليح
--	٦٣٨ ١٤٤ ١٣٦	مربعات بيليت
--	٦٣٨ ٦٦٤ ٧٠٩	مواد خام (خردة)
--	١٩ ٠٩٤ ٢٨٤	مواد خام (أخرى)
٢ ٨٦٨ ٦٠٣	--	حجر جيري
١ ٤٧٥ ٨٠٩ ٧٩٣	١ ٢٩٧ ٢٤٨ ٢٨٣	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
--	٥٠ ٦٥١ ٥٢٩	حديد تسليح
--	٥٠ ٦٥١ ٥٢٩	الإجمالي

ب- شركة مصانع العز للدرفلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
--	٥٠ ٦٥١ ٥٢٩	حديد تسليح
--	٥٠ ٦٥١ ٥٢٩	الإجمالي

ج- شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل"

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
--	٢٦ ٨٩٩ ٧٨٩	مخلفات صناعية
٢ ٩٩٧ ٩٠٩	--	مواد بترولية
٣٨٥ ٨٤٦	--	إيجارات رست الميناء
٢ ٠٢٩ ٥٤٢	--	إيجار معدات وورشنة تنظي
١ ٥٦٩ ٩٠١	--	توريد خيث متخرج
--	٢٩ ٧٦٠ ٤٣٢	حديد تسليح - العز السويس
١٧ ٧١٦ ٠٩٠	--	خرده مستخلصة
-	١١٢ ٨٩٣	خدمات
٢٤ ٦٩٩ ٢٨٨	٥٦ ٧٧٣ ١١٤	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢ ٧٠٨ ٠٠٢	--	بالتات خشب
٢ ٧٠٨ ٠٠٢	--	الإجمالي

د- شركة مصر لصناعة المواسير والمسابوكات

هـ- مجموعة شركات العز  
شركة حديد عز

حديد تسليح سلك رباط لف	٣٤.٠٢٥.٠٥٢	--
حديد تسليح	٢٨٣.٧٩٢.٧٥١	١٠.٨٥٧٢.٢١٠
مواد خام (خرقة)	١٢١.٠١٢.١٠١	١٢١.١٢٥.٧٥٦
مواد خام (أخرى)	--	٧٧٩.٨٩٨
بيليت	٤٣.٣٣٣.٤٩٩	--
الإجمالي	٤٨٢.١٦٣.٤٠٣	٢٣٠.٤٧٧.٨٦٤

و- العز للتجارة الخارجية

حديد تسليح - لف	٩٣.٦٥٤	--
حديد تسليح - أطوال	٣٤٢.٩٩٩	--
الإجمالي	٤٣٦.٦٥٣	--

٣-٣٢ هناك تنسيق قائم بين الشركة ومجموعة شركات العز في إطار السياسة البيعية وشروط التعاقد (السياسة الائتمانية وتحديد الأسعار والحوافز والخصومات) وذلك تجاه العملاء المشتركين كما يتم التنسيق في مجال مشتريات الخامات من الغير.

٤-٣٢ يوجد تعاملات مع شركة ان اي كابيتال - أحد الاندع الاستثمارية لبنك الاستثمار القومي المساهم في الشركة تتمثل في وثائق الاستثمار بقيمة ٤٢٢ مليون جنيه.

٥-٣٢ تقوم الشركة بالتعامل مع شركة مصر للتأمين المساهم في رأس مال الشركة وتتمثل في التأمين على أصول وممتلكات الشركة طبقاً للقواعد والنظم التأمينية المطبقة بشركة مصر للتأمين.

٦-٣٢ تقوم الشركة بالتعامل مع صندوق التأمين للعاملين بقطاع الأعمال العام والخاص (والذى يمتلك حصة في رأسمال الشركة) طبقاً لقانون التأمين الإجتماعى رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥.

٧-٣٢ تقوم الشركة بالتعامل مع صندوق التأمين الخاص بموظفي الشركة تسدد فيه الشركة نسبة تبلغ ١٨,٢٥ ٪ من أجر الاشتراك.

٣٣- الارتباطات الرأس مالية

بلغت قيمة الارتباطات الرأس مالية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٢٤ مليون جنيه مصري تتمثل في:-

القيمة بالجنيه  
المصري

٧.٧٧٦.٣٠٠	١- مشروع سحب الأتربة - مصنع الأختزال الثالث
٦.٨٨٧.٩٦٤	٢- مشروع تطوير ٢ آلة تجليخ - ورشة الدرافيل مسطحات الصلب
٣.٨٢٦.٨٨٠	٣- مشروع المباديل الحراري - مصنع درفلة الأسياخ الأول
٢.٤٤٠.٩١٩	٤- (hydraulic cylinders) مشروع تطوير محطة الكهرباء الرئيسية
١.٧٨٩.٥٤٣	٥- مشروع استبدال جزء من خط الصرف الصناعي الرئيسي للشركة
٩١٥.٣٩٠	٦- مشروع آلة تغذية حراريات الأفران - أطوال Gunning system-SMP#١
٤٢٣.٠٨١	٧- أخرى
٢٤.٠٦٠.٠٧٧	

٣٤- الالتزامات المحتملة

١-٣٤ بالإضافة إلى المبالغ التي تم أخذها في الاعتبار ضمن عناصر القوائم المالية المستقلة توجد التزامات محتملة تتمثل في قيمة خطابات الضمان والاعتمادات المستندية التي صدرت بمعرفة بنوك الشركة لصالح الغير القائمة في نهاية الفترة/السنة والالتزامات محتملة أخرى وبيانها كالتالي:-

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١
المعادل	المعادل
بالجنيه المصري	بالجنيه المصري
٢.٦١٠.٥٤٠.٢٣٦	٣.٦٣٤.٠١٠.٧٣٦
٤٤.٦٣٦.٦٧٨	٨٢.٩٠٩.١٣٠
١٧.٣٥١.٤٦٠	١٣٣.٨٠٥.٣٥٠
٦.٥١٠.٠٠٠	٩٦.٧٦٠.٠٠٠

الاعتمادات المستندية

- دولار امريكي

يورو

خطابات ضمان

- دولار امريكي

جنيه مصري



٢٠٣٤ تم توقيع عقد كفالة تضامنية بتاريخ ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٠ لصالح شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) لضمان تسهيلات قصيرة الاجل مع البنك الاهلي المصري بمبلغ ٢٨٠ مليون جنيه مصري بخلاف العوائد والعمولات والرسوم والمصاريف .

اولاً : تم توقيع الكفالة التضامنية المتعلقة بإعادة هيكلة المديونيات القائمة علي شركة مصانع العز للدرفلة (شركة تابعة) بينها كما يلي:

- التسهيل المشترك طويل الاجل الممنوح من مجموعة بنوك بحد اقصى ٦,٥ مليار جنيه مصري.

- تسهيل راس المال العامل الممنوح من البنك الاهلي المصري بمبلغ ١٩٣,٥ مليون جنيه مصري

ثانياً : تم توقيع الكفالة التضامنية المتعلقة بإعادة هيكلة المديونيات القائمة علي شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) بينها كما يلي:

- التسهيل المشترك طويل الاجل الممنوح مناصفة بين البنك الاهلي المصري وبنك مصر بحد اقصى ٨١٥ مليون جنيه مصري.

- التسهيل طويل الاجل الممنوح من البنك الاهلي المصري بمبلغ ٥٠٠ مليون جنيه مصري.

ثالثاً : ابرام عقد التسوية والكفالة التضامنية مع شركة دانييلي 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 اقصى ٧ مليون دولار امريكي و ٤٣ مليون يورو.

### ٣٥ دعاوى ومنازعات قضائية

قام بعض العاملين المنتهية خدمتهم بالشركة بإقامة عدد من الدعاوى القضائية للمطالبة بإحتساب فروق ارباح وفروق مالية للعلاوات الاجتماعية عن سنوات سابقة وقد قضى فيها بالرفض والسقوط وبقيت دعوة واحدة مازالت متداولة. وترى ادارة الشركة ومستشارها القانوني بأن الشركة قد التزمت صحيح القانون في صرف ارباح العاملين والعلاوات الاجتماعية بها وفقاً لنظامها القانوني ودون المساس بحقوق اى من العاملين بها.

### ٣٦ قوانين ولوائح تنفيذية تم إصدارها حديثاً

صدر منشور عام وزير المالية رقم ١٤ لسنة ٢٠٢١ بشأن آلية تطبيق بعض أحكام قانون إنشاء صندوق تكريم شهداء وضحايا ومفقودي 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 هذا وتقوم الشركة بالخصم والتوريد من خلال بنك مصر طبقاً لتعليمات في هذا الشأن.

### ٣٧ هيئة ميناء الإسكندرية

قامت هيئة ميناء الإسكندرية بتاريخ ١٩ يونيو ٢٠١١ بإصدار أمر حجز ادارى علي حسابات الشركة لدي بعض البنوك وقد بلغت قيمة أمر الحجز مبلغ ١٨١,٢ مليون جنيه (دون تفاصيل محددة لهذا المبلغ) وقد تم تفعيل تنفيذ إجراءات هذا الحجز بتاريخ ٢٦ أكتوبر ٢٠١١ وبلغت المبالغ المحجوز عليها لدى البنوك آنذاك مبلغ ٦٦ مليون جنيه مصري وذلك نظير ما تطالب به الهيئة من ضريبة مبيعات وغرامة تأخير علي فئة التداول (وهو محل نزاع قانوني). موضوع الدعوي رقم ٧٩٧ لسنة ٢٠١٠ المرفوعة من هيئة ميناء الإسكندرية ضد مصلحة الضرائب علي المبيعات والشركة لضمان لما عسي أن يحكم به ضد هيئة ميناء الإسكندرية بشأن مبالغ الربط الضريبي الخاص بضريبة المبيعات وقد أقامت الشركة الدعوي رقم ١٤٠٩ لسنة ٢٠١١ تنفيذ بطلب رفع الحجز وبجلسة ١٧ سبتمبر ٢٠١٢ صدر الحكم برفض الدعوى وعليه قامت الشركة باستئناف الحكم رقم ٧٤٧ لسنة ٢٠١٢ مستأنف ٢٠١٢ والمحدد لها جلسة ٢٤ يونيو ٢٠١٣ وصدر الحكم بالوقف التعليقي للدعوي لحين الفصل في الدعوي الدستورية رقم ٥٤ لسنة ٣٥ ق دستورية عليا وقد تم الانتهاء من مباشرة الدعوى ولم يتم ايداع التقرير حتى الان (إيضاح رقم ٢٥).

قامت مصلحة الضرائب علي المبيعات بمطالبة الشركة بالضريبة الأصلية بمبلغ ١٠٤ مليون جنيه مصرى بالإضافة إلى ضريبة إضافية بمبلغ ١٢٧,٥ مليون جنيه مصرى حتى ٢٨ يونيو ٢٠١٢ عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية والخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة. وقد قامت الشركة بسداد الضريبة الأصلية البالغة ١٠٤ مليون جنيه مصرى بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٢ مع التحفظ على السداد حتى تقوم مصلحة الضرائب علي المبيعات بإيقاف جميع الإجراءات ضد هيئة الميناء والتي ستقوم بدورها بوقف كافة الإجراءات ضد الشركة بما في ذلك رفع الحجز على أرصدة الشركة لدى البنوك المختلفة حيث ترى مصلحة الضرائب على المبيعات ضرورة الالتزام بسداد الضريبة الإضافية حتى يمكن إيقاف جميع الإجراءات المشار إليها.

كما قامت إدارة الشركة بسداد ١٢٧,٥ مليون جنيه مصرى قيمة الضريبة الإضافية المطالب بها على شيكات مؤجلة تبدأ من ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ ولمدة عام مع التحفظ على السداد وبناءا على ذلك قامت هيئة الميناء بمخاطبة البنوك لرفع الحجز الإدارى الموقع لصالح هيئة الميناء على أرصدة الشركة لدى البنوك.

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

كما أقامت الشركة الدعوى رقم ١٦٠٩ لسنة ٢٠١٤ مدنى المقيدة برقم ٣٦٥٢٢ لسنة ٦٩ ق قضاء ادارى الاسكندرية ضد كلا من هيئة الميناء ومصلحة الضرائب بطلب استرداد ما تم تحصيله من الشركة تحت مسمى ضريبة المبيعات عن الفترة من ٢٠٠٣/٢/١٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ بمبلغ ٣٦٤ ٥٢٥ ٢٤٩ جنيه مصرى وبجلسة ٢٨ نوفمبر ٢٠١٨ نذبت المحكمة خبيراً في الدعوى وأودع تقريراً انتهى فيه الى اثبات المبالغ التي سددتها الشركة وترك امر الخضوع للضريبة من عمه للمحكمة لكونها مسألة قانونية والدعوى محجوزة للحكم بجلسة ٢٢ يونيه ٢٠٢٢ كما قامت الشركة برفع دعوى رقم ٨٩٧١ لسنة ٧٢ ق قضاء ادارى - اسكندرية بطلب رد مبلغ ٩٥٣ ٧١٠ ٣٤ جنيه مصري قيمة ما تم تحصيله تحت مسمى ضريبة مبيعات علي مقابل الترخيص بالانتفاع عن الفترة من يناير ٢٠١٤ حتى سبتمبر ٢٠١٦ نهاية العمل بقانون الضريبة العامة على المبيعات، اسناداً الي عدم خضوع رسوم الترخيص بالانتفاع للضريبة العامة على المبيعات وقد احيلت الدعوى الي هيئة مفوضي الدولة التي اودعت تقريراً بالاراي انتهت فيه الي نذب خبير في الدعوى لفحص طلبات الشركة ، باشر الخبير مامورية وأودع تقريراً انتهى فيه الي حصر المبالغ التي سددتها الشركة والدعوى مؤجلة لدعوى نظرها جلسة ٢٥ مايو ٢٠٢٢ للإطلاع والمستندات.

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.

### ٣٨ احدثات لاحقة وهامة

- بتاريخ ٢٠ ابريل ٢٠٢٢ انعقدت الجمعية العمومية العادية للشركة وتم اعتماد القوائم المالية للعام المنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ، وأقرت الجمعية في جلستها حسب التوزيع للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بواقع (٦٠ جم للسهم ) بأجمالي مبلغ ١,٣١٧ مليون جنيه مصري شامل حصة المساهمين والعاملين و مجلس الإدارة.
- لم يكد العالم يتعقي من الآثار السلبية لفيروس كورونا ١٩ Covid ليدخل في موجة من الآثار السلبية مما أدى إلى تباطؤ العديد من اقتصاديات الدول الكبرى في الفترة الماضية مما أدى إلى مزيج من ارتفاع الاسعار العالمية للسلع الأساسية ، واضطراب سلاسل الإمداد وارتفاع تكاليف الشحن ، بالإضافة إلى تقلبات الأسواق المالية في الدول الناشئة ، مما أدى إلى ضغوط تضخمية أثرت على اقتصاديات الكثير من الدول ومنها اقتصاد جمهورية مصر العربية كما إن الحرب بين روسيا واوكرانيا أدت الى انخفاض تنفقت النقد الأجنبي من السياحة وكذلك من الإستثمار الأجنبي المباشر ، وهو ما ترتب عليه ارتفاع الاسعار بصفة عامة .
- تلك الزيادة في الأسعار العالمية شكلت ضغطاً إضافياً على العملة المحلية(الجنيه المصري) مما استوجب تدخل البنك المركزي برفع سعر الفائدة على الجنيه المصري وتحريك سعر الصرف خلال شهر مارس ٢٠٢٢ ، وقد نتج عن هذا التحريك انخفاض في قيمة الجنيه المصري مقابل الدولار الأمريكي خلال تلك الفترة بنسبة تجاوزت (١٨ ٪) ، مما ترتب عليه تأثر الشركات التي لديها أرصدة التزامات كبيرة بالعملة الأجنبية سواء قصيرة الأجل أو طويلة الأجل بخسائر كبيرة نتيجة إعادة ترجمة هذه الأرصدة وفقاً لسعر الصرف بعد تحريكه.
- وقد انعكست تلك الخسائر بشكل كبير على نتائج أعمال تلك الشركات بقائمة الدخل (قائمة الأرباح أو الخسائر) وأثرت على الأداء المالي لتلك الشركات.
- وقد قررت الشركة عدم تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة "الاختيارية الواردة بملحق "ب" المضاد لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) الخاص بـ "أثر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" الصادر بقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٥٦٨ لسنة ٢٠٢٢ بتاريخ ٢٧ إبريل ٢٠٢٢.

### - بنك قطر الوطني الأهلي

قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك قطر الوطني الأهلي بغرض إعادة هيكلة جزء من المديونية القائمة بمبلغ ٥٦٥ مليون جنيه مصري ويتم سداد القرض على عدد ستة وعشرون قسط ربع سنوي يجدد في ١٣ يناير ٢٠٢٩.

### - البنك المصري لتنمية الصادرات

قامت الشركة بالحصول على تمويل متوسط الأجل من البنك المصري لتنمية الصادرات بغرض إعادة هيكلة جزء من المديونية القائمة بمبلغ ٣٠٠ مليون جنيه مصري ويتم سداد القرض على عدد أربعة وعشرون قسط ربع سنوي يجدد في ١٧ فبراير ٢٠٢٨.

### ٣٩ أسهم خزينة

بتاريخ ٤ يونيو ٢٠٢٠ وافق مجلس إدارة الشركة علي شراء اسهم خزينة في حدود نسبة ١٪ من رأسمال الشركة المدفوع بما يعادل مائه خمسة و تسعون 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.

#### ٤٠ أهم السياسات المحاسبية المطبقة

السياسات المحاسبية الموضحة أدناه يتم تطبيقها بطريقة ثابتة خلال الفترات المالية المعروضة في هذه القوائم المالية المستقلة.

##### ١-٤٠ ترجمة الارصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية

تمسك الشركة حساباتها بالجنيه المصري، ويتم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية بالدفاتر على أساس السعر السائد للعملة الأجنبية وقت إثبات المعاملة، وفي نهاية كل فترة مالية يتم ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الأقفال، ويتم ترجمة البنود ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة، ويتم ترجمة البنود ذات الطبيعة الغير نقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة.

##### ٢-٤٠ 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 المستقلة.

خلال عام ٢٠١٦ تم تطبيق نموذج التكلفة المعدلة حيث تم تعديل التكلفة ومجمع الإهلاك لبعض فئات الأصول الثابتة (الآلات والمعدات، وسائل النقل والانتقال، الأثاث ومعدات المكاتب، العدد والأدوات) باستخدام معاملات التعديل الواردة بالملاحق (أ) لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) وتم الاعتراف بقيمة الزيادة في صافي الأصول الثابتة المؤهلة للتعديل ضمن بنود الدخل الشامل الآخر وتم عرضها في بند مستقل في حقوق الملكية تحت مسمى "ناتج تعديل تكلفة الأصول"، ويتم تحويل الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول إلى الأرباح أو الخسائر المرحله في حاله الاستغناء عن أو التخلص من الأصل المؤهل للتعديل أو نتيجة للاستخدام (فرق الإهلاك الناتج عن تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة).

###### ب- التكاليف اللاحقة على الاقتناء

يتم رسملة النفقات اللاحقة على الاقتناء على الأصل فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها تدفق منفعة اقتصادية مستقبلية للشركة.

###### ج- الإهلاك

يتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل المستقلة وفقاً لطريقة القسط الثابت - فيما عدا الدرافيل - على أساس العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع .  
الأصول الثابتة 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 المقدر سابقاً وإذا وجد اختلاف جوهري يتم حساب أهلاك الأصول وفقاً للمدة المتبقية من العمر الإنتاجي المقدر.

#### وفيما يلي بيانا بالأعمار الإنتاجية المقدرة للعام الحالي والمقارن:- البيان

العمر الإنتاجي المقدر (سنة)	البيان
٥٠	مباني وإنشاءات
٣٣,٣	مباني الإدارة
٢٥	مباني المصانع
	إنشاءات
٣٢-٢٥	آلات ومعدات
٢٨-٢٠	مصانع الاختزال المباشر
٢٨-٢٠	مصانع الصهر والصب المستمر وكلسنة الجير
	باقي المصانع
٥	وسائل نقل وانتقال
٤	سيارات ركوب وانتقال
٢	دراجات بخارية ووسائل نقل داخلي
٤	دراجات
	عدد وأدوات
٦,٦	أثاث ومعدات مكاتب
١٠	أثاث ومعدات حاسب إلى
	أثاث ومعدات مكاتب
طبقاً للاستخدام الفعلي	الدرافيل

#### ٣-٤٠ المشروعات تحت التنفيذ

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

#### ٤-٤٠ تكلفة الاقتراض

يتم تحميل تكلفة الاقتراض والتي تتمثل في الفوائد والعمولات البنكية بقائمة الدخل المستقلة 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 المقرر له وتبدأ رسملة تكلفة الاقتراض كجزء من تكلفة الأصل الثابت المتعلقة به عندما يبدأ الإنفاق الفعلي على الأصل وخلال الفترة التي تتحمل فيها الشركة تكلفة الاقتراض وتتوقف رسملة تكلفة الاقتراض في الفترات التي يتوقف فيها مؤقتاً تجهيز الأصل أو عندما يكون الأصل معداً للاستخدام.

#### ٥-٤٠ الاستثمارات المالية

##### ١-٥-٤٠ استثمارات مالية في شركات تابعة

يتم إثبات الاستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفة مخصصاً منها اية خسائر اضمحلال في قيمتها. هذا وتقوم الشركة بتقييم الاستثمارات الخاصة بها في تاريخ القوائم المالية المستقلة وفي حالة اضمحلال القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار عن قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذا الاستثمار بقيمة خسائر اضمحلال وتحمله على قائمة الدخل المستقلة وفي حالة الارتفاع في القيمة في فترات لاحقة يتم إضافة هذا الارتفاع الي قائمة الدخل المستقلة وذلك في حدود ما سبق تحميله علي قوائم الدخل المستقلة خلال فترات مالية سابقة.

##### ٢-٥-٤٠ استثمارات مالية محتفظ بها

يتم إثبات الاستثمارات المقتناة بغرض الإحتفاظ بالتكلفة الشرائية لحين تحديد نموذج الإستثمار الخاص بها.

##### ٣-٥-٤٠ استثمارات مالية (أذون خزانة)

يتم تقييم الاستثمارات المالية (أذون خزانة) - إن وجدت - بتكلفة إقتنائها ويتم استهلاك الفرق بين تكلفة الإقتناء والقيمة الاسمية خلال المدة من تاريخ الإقتناء وحتى تاريخ الاستحقاق بطريقة الفائدة الفعلية وباستخدام سعر الفائدة الفعلي ويتحقق إيراد هذه الاستثمارات وفقاً لأساس الاستحقاق والذي يظهر ضمن قائمة الدخل المستقلة في الفترة التي يتحقق فيها.

#### ٦-٤٠ المخزون

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

##### يتم حساب تكلفة المخزون وفقاً للأسس التالية:-

- أ- الخامات الرئيسية والمواد المساعدة وقطع الغيار والمهمات بالتكلفة وتحدد التكلفة على أسس المتوسط المرجح.
- ب- الخردة المشسطة من المراحل الإنتاجية يتم تقييمها بالمتوسط الشهري المرجح لشراء الخردة المحلية الثقيلة للشهر السابق.
- ج- الإنتاج غير تام على أسس 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 أسس 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.

#### ٧-٤٠ العملاء والمدينون وأوراق قبض

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

#### ٨-٤٠ 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 المستقلة.

#### ٩-٤٠ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية

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

أ- التصنيف والقياس للأصول المالية والإلتزامات المالية  
يتطلب المعيار الجديد من الشركة تقييم تصنيف الأصول المالية في قوانينها المالية وفقاً لخصائص التدفق النقدي للأصول المالية ونماذج الأعمال ذات الصلة لدى الشركة لفئة معينة من الأصول المالية.  
معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ لم يعد لديه تصنيف " متاح للبيع " للأصول المالية. يحتوى المعيار الجديد على متطلبات مختلفة لأصول مالية في أدوات دين أو أدوات حقوق ملكية.  
ب- يتم تصنيف أدوات الدين وقياسها بأحدي الطرق التالية:  
التكلفة المستهلكة، حيث سيتم تطبيق طريقة معدل الفائدة الفعلي أو  
القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، مع إعادة التويب اللاحق إلى قائمة الأرباح والخسائر عند بيع الأصل المالي أو  
القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

ج- يتم تصنيف وقياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بخلاف تلك التي يتم اعتبارها ويطبق عليها محاسبة حقوق الملكية بأحدي الطرق التالية:  
القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، مع إعادة التويب اللاحق إلى قائمة الأرباح والخسائر عند بيع الأصل المالي أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.  
تستمر الشركة في قياس الأصول المالية مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكلفة المعاملة عند الاعتراف المبدئي باستثناء الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بما يتوافق مع الممارسات الحالية لم يتأثر تصنيف غالبية الأصول المالية بالانتقال إلى معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ في ١ يناير ٢٠٢١ وفيما يخص بيان إعادة التصنيف التي تمت عند الانتقال إلى معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ تم إيضاحه أعلاه في هذا الإيضاح، يحتفظ معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ إلى حد كبير بالمتطلبات الحالية نفسها في معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ لتصنيف وقياس الإلتزامات الحالية.  
لم يكن لتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ تأثير جوهري على السياسات المحاسبية للشركة المتعلقة بالإلتزامات المالية والأدوات المالية المشتقة.

#### د- الإضمحلال

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

#### ١٠-٤٠ الإضمحلال

الأصول المالية غير المشتقة  
الأدوات المالية والأصول الناشئة عن العقد  
تعترف الشركة بمخصصات الخسارة لخسائر الإئتمان المتوقعة للآتي :  
- الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة؛  
- الإستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ؛ و  
- الأصول الناشئة عن العقد.  
تقيس الشركة مخصصات الخسارة بمبلغ مساوٍ للخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدى عمر الأصل المالي ، باستثناء مايلي ، والتي يتم قياسها بمبلغ مساوٍ للخسائر الإئتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهر:  
- أدوات الدين التي تم تحديدها على أن تكون لها مخاطر إئتمان منخفضة في تاريخ التقرير؛ و  
- أدوات الدين الأخرى و الأرصدة البنكية التي لم تزداد فيها مخاطر الإئتمان (أي خطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) زيادة كبيرة منذ الإعراف الأولى.  
- دائما ما يتم قياس مخصصات خسائر العملاء التجاريين و الأصول الناشئة عن العقود بمبلغ مساوٍ لخسائر الإئتمان المتوقعة على مدى عمرها.  
- عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الإئتمان للأصل المالي قد ازدادت بشكل كبير منذ الإعراف المبدئي وعند تقدير خسائر الإئتمان المتوقع، تضع الشركة في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. و يشمل ذلك كل من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية بناءً على الخبرة التاريخية للمجموعة وتقييم الإئتمان المعلوم بما في ذلك المعلومات المستقبلية .  
- تفترض الشركة أن مخاطر الإئتمان للأصل المالي قد زادت بشكل ملحوظ إذا كان قد استحق على تحصيله لفترة أكثر من ٣٠ يوم  
تعتبر الشركة أن الأصل المالي اخفق عن السداد عندما :  
- من غير المحتمل أن يدفع المقترض لإلتزاماته الإئتمانية للمجموعة بالكامل، دون اللجوء من قبل الشركة إلى إجراءات مثل تسهيل الضمان (إن وجد)؛ أو

-الأصل المالي قد مضى عليه فترة أكثر فع ٩٠ يوماً.  
تعتبر الشركة أن أدوات الدين تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان لها مساوياً للتعريف المفهوم عالمياً لـ "درجة الاستثمار"  
الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأصل هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج من جميع أحداث الإخفاق الممكنة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية  
الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث 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 الائتمان المتوقعة و الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض فيها الشركة لمخاطر الائتمان.  
قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

الأصول المالية المضمحلة ائتمانياً  
في تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر قد انخفضت قيمتها الائتمانية. يعتبر الأصل المالي "إضمحلال ائتمانياً"،  
عندما يحدث واحد أو أكثر من الأحداث التي لها أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي  
تشمل الأدلة التي تشير إلى إضمحلال الأصول المالية ائتمانياً البيانات القابلة للرصد.

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

عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمه المركز المالي  
يتم خصم مخصص الخسائر للأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة من اجمالي مبلغ القيمة الدفترية للأصول.  
بالنسبة للأوراق المالية في سندات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم تحميل مخصص الخسائر على الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف به في الدخل الشامل الآخر.

#### إعدام الدين

يتم شطب اجمالي القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي عندما لا يكون لدى الشركة توقعات معقولة لاسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه. بالنسبة للعملاء المنفردين، لدى الشركة سياسة إعدام اجمالي القيمة الدفترية الإجمالية عندما يكون الأصل المالي مستحق السداد أكثر من عامين بناءً على الخبرة السابقة في استرداد الأصول المماثلة. بالنسبة لعملاء الشركات، تقوم الشركة بإجراء تقييم بصوره منفردة فيما يتعلق بتوقيت ومقدار الشطب بناءً على ما إذا كان هناك توقع معقول لاسترداد. لا تتوقع الشركة أي استرداد كبير من المبلغ المشطوب. ومع ذلك، فإن الأصول المالية التي تم شطبها قد تظل خاضعة لأنشطة الالتزام من أجل الإمتثال لإجراءات الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة.  
الأصول غير المالية

في تاريخ نهاية كل سنة مالية، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف المخزون، و الأعمال تحت التنفيذ، و الأصول الضريبية المؤجلة لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للإضمحلال. وإذا كان الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الاستردادية للأصل.

لإجراء اختبار إضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معاً إلى أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الإستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول - وحدات توليد النقد.

القيمة الاستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية ايها أكبر، القيمة الإستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخضومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد. يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية، يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال في الأرباح أو الخسائر. على أساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة. بالنسبة للأصول الأخرى، يتم عكس خسائر الإضمحلال الى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك والإستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن إضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

- ١١-٤٠ رأس المال
- أ- الأسهم العادية  
يتم إثبات التكاليف المتعلقة مباشرة بإصدار الأسهم العادية وخيارات الإكتتاب في الأسهم كتخفيض من حقوق الملكية.
- 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 وتبويب الأسهم المشتراه كأسهم خزانة وتظهر مخصومة من إجمالي حقوق الملكية.
- ج- توزيعات الأرباح  
يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كالتزام في الفترة التي يتم فيها إعلان التوزيع ويصدر قرار الجمعية العامة للشركة.
- ١٢-٤٠ قروض وتسهيلات انتمائية طويلة الأجل  
يتم الاعتراف بالقروض ذات الفائدة مبدئياً بالقيمة العادلة مخصوماً منها تكلفة المعاملة. وبعد الاعتراف المبدئي يتم إدراج القروض ذات الفائدة بالتكلفة المستهلكة على أساس سعر الفائدة الفعلي مع إدراج أى فروق بين التكلفة والقيمة الإسترادية في قائمة الدخل المستقلة خلال فترة الإقتراض.  
يتم رسلة تكاليف الإقتراض المتكبدة لتمويل الأصول الثابتة المؤهلة للرسلة خلال فترة الإنشاء / التجهيزات حتي يصبح الأصل جاهز لاستخدام من الناحية الاقتصادية.
- ١٣-٤٠ موردين واوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى  
يتم الاعتراف بالاولى بالموردين والأرصدة الدائنة بالقيمة العادلة مخصوماً 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.
- ١٤-٤٠ المخصصات  
يتم إثبات المخصصات عند وجود إلزام حال قانوني قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضي و يكون من المتوقع أن يتطلب تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الإلتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام. إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخضم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بسعر خصم قبل الضريبة يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالإلتزام إذا كان ذلك ملائماً. هذا ويتم مراجعة رصيد المخصصات في تاريخ المركز المالي وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير حالي لها.
- ١٥-٤٠ 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 أحداث اي تأثير لاحق علي البضاعة المباعة ، ومع امكانية قياس الإيراد بشكل يمكن الوثوق به ، وفي حالة مبيعات التصدير يتم تحديد انتقال السيطرة للبضائع المباعة وفقاً لشروط الشحن.
- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) - الإيراد من العقود مع العملاء  
يحدد معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) اطار شامل لتحديد قيمة وتوقيت الاعتراف بالإيراد، ويحل هذا المعيار محل المعايير المحاسبية المصرية التالية (معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" ومعيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاءات").
- يتم إثبات الإيرادات عندما يتمكن العميل من السيطرة على البضاعة او الخدمات. كما ان تحديد توقيت نقل السيطرة - على مدى فترة زمنية او عند نقطة من الزمن- يتطلب قدر من الحكم الشخصي.
- يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كأصل إذا كانت الشركة تتوقع استرداد تلك التكاليف.
- التأثير المحتمل على القوائم المالية  
نظراً لطبيعة أنشطة الشركة، بالإضافة الى السياسات المحاسبية المتبعة، فإن تأثير معيار محاسبة المصري رقم ٤٨ على الاعتراف بالإيراد من قبل الشركة سيكون غير جوهرياً.

- ب- إيرادات فوائد دائنة  
يتم الاعتراف بإيراد الفوائد بقائمة الدخل المستقلة على أساس نسبة زمنية أخذاً في الاعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل وذلك وفقاً لأساس الاستحقاق.
- ج- إيرادات التوزيعات  
يتم الاعتراف بإيراد توزيعات الأرباح بقائمة الدخل المستقلة في التاريخ الذي ينشأ فيه حق للشركة في استلام توزيعات أرباح الشركات المستثمر فيها والمحقة بعد تاريخ الاقتناء.
- ١٦-٤٠ حصة العاملين في الأرباح  
وفقاً للنظام الأساسي تسدد الشركة 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 التغيرات في حقوق الملكية المستقلة وكالتزام خلال السنة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة باعتماد هذا التوزيع.
- ١٧-٤٠ المصروفات  
يتم الاعتراف بجميع مصروفات التشغيل بما في ذلك المصروفات الإدارية والعمومية ومصروفات البيع والتوزيع مع تحميلها على قائمة الدخل المستقلة 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 المستقلة على أساس القسط الثابت على مدار مدة العقد ويتم الاعتراف بالحوافز الإيجارية المحصلة بقائمة الدخل المستقلة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصروف الإيجار.
- ب- مصروفات تمويلية  
يتم الاعتراف بالفوائد المدينة والمرتبطة بقروض وتسهيلات ائتمانية بفوائد في قائمة الدخل المستقلة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال (الساري) وفقاً لأساس 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 الأجر ويقتصر التزام الشركة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات الشركة على قائمة الدخل المستقلة طبقاً لأساس الاستحقاق.
- د- 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.
- \*ضريبة الدخل الجارية  
يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترات 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 إلا عند استيفاء شروط معينة.
- \*\* 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 المؤجلة 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 المتوقعة تطبيقها عند تحقق الفروق المؤجلة.

عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها المجموعة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.

لا يتم عمل مقاصة للأصول والالتزامات الضريبية إلا عند استيفاء شروط معينه.

#### هـ- التزامات نظام المعاش التكميلي

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 المقدرة. وتتطوي هذه التقنية على فرضيات تتعلق بعلم 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 التغيرات 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 التغير في القيمة الحالية للالتزام المزايا المحددة الناتج عن تعديل أو تقليص النظام وتعترف المنشأة بتكلفة الخدمة السابقة كمصروف بقائمة الدخل عندما يحدث تعديل أو تقليص للنظام أو عندما تعترف المنشأة بتكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة أو مزايا نهاية الخدمة أيهما يأتي أولاً.

#### ١٨-٤٠ النصيب الأساسي للسهم في (الخسائر) /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 على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

#### ١٩-٤٠ الاحتياطات

طبقاً للنظام الأساسي للشركة يجنب ٥٪ من صافي الربح لتكوين احتياطي قانوني، ويتم التوقف عن تجنيد هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الاحتياطي عن النسبة تعين العودة إلى الاقتطاع.

#### ٢٠-٤٠ القطاعات التشغيلية

يمثل القطاع في عنصر قابل للتمييز في الشركة ويشارك في تقديم منتجات أو خدمات مرتبطة ببعضها البعض (قطاع النشاط) أو تقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية محددة (قطاع جغرافي) والتي تخضع لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك التي تخضع لها قطاعات الأنشطة الأخرى. يعتمد الشكل الأساسي للتقارير القطاعية على قطاعات النشاط.