

شركة أكرو مصر للشادات والسفالات المعدنية

(شركة مساهمة مصرية)

القائم المالي المجمعه الدوري عن الفترة المالية المنتهية

في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وتقرير الفحص المحدود عليها

الصفحة

-

١

٢

٣

٤

٥

٥٩-٦

المحتويات

تقرير الفحص المحدود

قائمة المركز المالي المجمعة الدورية

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة الدورية

قائمة الدخل الشامل المجمعة الدورية

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة الدورية

قائمة التدفقات النقدية المجمعة الدورية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تلفون : ٢٠٢ ٣٦ ٢٢ ١١ - ٣٥ ٣٦
تلفاكس : ٢٠٢ ٣٦ ٢٣ ٠٥ - ٣٥ ٣٦
البريد الإلكتروني : egypt@kpmg.com.eg
صندوق بريد رقم ٤٨ الأهرام

مرتفعات الأهرام
كيلو ٢٢ طريق مصر الأسكندرية الصحراوى
الهرم - الجيزة - القاهرة الكبرى
كود بريدي : ١٢٥٥٦ الأهرام

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة أкро مصر للشادات والسفارات المعدنية (شركة مساهمة مصرية)

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة المرفقة لشركة أкро مصر للشادات والسفارات المعدنية (شركة مساهمة مصرية) وشركتها التابعة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وكذا القوائم المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، ولمخلاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

فيما عدا ما هو موضح في فقرات أساس ابداء الاستنتاج المتحفظ أدناه رقم (١، ٢)، فقد قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة عمل استفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويفل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تتمكن 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 الدورية المجمعة.

أساس ابداء استنتاج متحفظ

١- القوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ تتضمن القوائم المالية لشركة أкро المغرب "شركة تابعة" والمستثمر بها بنسبة ١٠٠ % ولشركة أкро مسقط "شركة تابعة" والمستثمر بها بنسبة ٧٠ % وشركة أкро إس آر إل - رومانيا "شركة تابعة" والمستثمر بها بنسبة ١٠٠ % وشركة أкро عمان ش.م.م. "شركة تابعة" والمستثمر بها بنسبة ٧٠ % وشركة أкро نيجيريا "شركة تابعة" والمستثمر بها بنسبة ٩٠ % وبالنسبة لاحتياطي اصولهم والتزاماتهم مبلغ ١٥٤,٦ مليون جنيه مصرى و ١٢٢,٦ مليون جنيه مصرى على التوالي من اجمالي اصول والتزامات المجموعة. وتم تجميع تلك الشركات بالاعتماد على قوائم مالية غير مدققة، وهذا عدم تأكيد عما إذا كانت القوائم المالية لهذه الشركات التابعة تعبر بعدلة ووضوح عن المركز المالي لهم في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ ولو تم موافقتنا بالقوائم المالية المدققة لكان من الممكن أن ينمو الى علمنا ما يشير الى ضرورة عمل تسويات في القوائم المالية الدورية المجمعة.

٢- القوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ تتضمن بند إستثمارات في شركات شقيقة يتم إثباتها بطريقة حقوق الملكية وذلك بمبلغ ٢٣,٥ مليون جنيه مصرى تتمثل في شركة أкро دى زاد- الجزائر المستثمر بها بنسبة ٤٩ % وبالبالغ رصيد الإستثمار بها نحو مبلغ ٢٣,٥ مليون جنيه مصرى وقد تم إثبات نصيب الشركة في خسائر كلاً من شركة أкро دى قطر المستثمر بها بنسبة ٤٩ % بمبلغ ٢,٤٣ مليون جنيه مصرى وشركة أкро دى زاد- الجزائر المستثمر بها بنسبة ٤٩ % بمبلغ ٤,٠٣ مليون جنيه مصرى ولم يتم موافقتنا بقوائم مالية مدققة لها في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ ولو تم موافقتنا بالقوائم المالية المدققة لكان من الممكن أن ينمو الى علمنا ما يشير الى ضرورة عمل تسويات في القوائم المالية الدورية المجمعة.

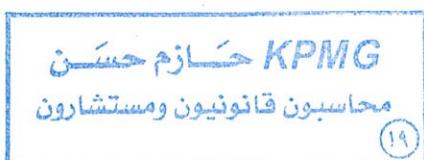
الاستنتاج المتحفظ

وفيما عدا أثر التسويات المحتملة على القوائم المالية الدورية المجمعة التي كان من الممكن أن تكون على دراية بها اذا ما تم موافقتنا بقوائم مالية المدققة المشار اليها بفقرات أساس ابداء الإستنتاج المتحفظ أعلاه رقم (١ ، ٢)، وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدلة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وعن أداؤها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

إيهاب محمد فؤاد أبو المجد

سجل مراقبي الحسابات الهيئة العامة لرقابة المالية رقم (٣٧٨)

حازم حسن KPMG



القاهرة في ٢ أكتوبر ٢٠١٩

شركة أكرى مصر للشادات والسبقات المعدنية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المجمعة الدورية

في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٢٠١٨/١٢/٣١ جنيه مصرى	٢٠١٩/٦/٣٠ جنيه مصرى	إيضاح رقم	الأصول
٤٧٠ ٢٠٩ ٣٢٢	٤٣٠ ١٦١ ٦٠٩	(١٧)	أصول ثابتة
٨٨٠٢ ٥٢٤	١٨ ١٧٠ ٥٤٤	(١٨)	مشروعات تحت التنفيذ
٢٩ ٩٢١ ٢٦٩	٢٣ ٤٥٦ ٦٦٧	(١٩)	استثمارات في شركات شقيقة
٥٠٨ ٩٣٣ ١١٥	٤٧١ ٧٨٨ ٨٢٠		مجموع الأصول غير المتداولة
٢٩١ ٠١٩ ١٤٢	٢٣٧ ٣٩٤ ٠٨٨	(١٣)	مخزون
٥٢٠ ٦٦٢ ٥٧٣	٥٧٦ ٢٧٤ ٨٩٧	(١٤)	عملاء وأوراق قبض
١٠٨ ٩٥١ ٩٨٩	١٢٦ ٤٦٩ ٣٤٥	(١-٢٨)	مستحق من الأطراف ذي العلاقة
٩٩ ٠٠٣ ٨٠٤	١٧٨ ١٢٩ ١٨٦	(١٥)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٩ ٢٨٧ ٤٦٠	٢٧ ٨٤١ ٣٦٤	(١٦)	نقدية وما في حكمها
١٠٢٨ ٩٢٤ ٩٦٨	١ ١٤٦ ١٠٨ ٨٨٠		مجموع الأصول المتداولة
١٥٣٧ ٨٥٨ ٠٨٣	١ ٦١٧ ٨٩٧ ٧٠٠		اجمالي الأصول
٣٣٠ ٣٢٨ ١٤٠	٥٥٠ ٥٤٦ ٩٠٠	(١-٢٠)	حقوق الملكية
٤٨ ٢٧٦ ٠٦٥	٥٧ ١٨٣ ٣٤٧	(٢-٢٠)	رأس المال المصدر والمدفوع
٤٧٢ ٣٧٥ ٥١٨	٢٩٤ ٣١٤ ٨٦٢	(٣-٢٠)	احتياطيات
٣١ ٨١٤ ٣٨٢	٣٠ ٧٥٠ ٤٥٦		أرباح مرحلة
٨٨٢ ٧٩٤ ١٠٥	٩٣٢ ٧٩٥ ٥٦٥		احتياطي ترجمة كيانات أجنبية
١٥ ٥٠٩ ٦٦٨	١٦ ٧٣٣ ٤٥٠		مجموع حقوق ملكية الشركة الأم
٨٩٨ ٣٠٣ ٧٧٣	٩٤٩ ٥٢٩ ٠١٥		الحقوق غير المسيطرة
٤٣ ١٥٩ ٣٠١	٢٨ ٦٢٩ ٣٢٠	(١-٢١)	مجموع حقوق الملكية
٣٦ ٧٩٦ ٥٥٩	٣٥ ٨١٠ ٩٨٤	(١-١١)	الالتزامات غير المتداولة
٧٩ ٩٥٥ ٨٦٠	٦٤ ٤٤٠ ٣٠٤		قروض طويلة الأجل
١٢ ٧٧٥ ٧٥٠	١٠ ٦٧٣ ١٤٩	(٢٤)	الالتزامات المتداولة
١ ٣٤٧ ٨٥٦	٢٥١ ٠ ٧٩٣		بنوك أرصدة دائنة
٣٠٠ ٧٨٠ ١٥٨	٣٦٦ ٥٩١ ٨٥٦	(٢-٢١)	بنوك تسهيلات إئتمانية
٢٦ ٢٨٦ ٧٨٥	٢٥ ٨٢٨ ٩٧٣	(١-٢١)	أقساط قروض تستحق خلال عام
٦٨ ٧٨٨ ٢٢١	٨٢ ١٤٧ ٥٤٩	(٢٢)	مودعين وأوراق دفع
٣٠ ٨٩٧ ٨٤٦	٢٥ ٤١٩ ٨٠٦	(٢-٢٨)	مستحق إلى أطراف ذي العلاقة
٥٩ ٧٧٩ ٣٠٥	٦٢ ٢٠١ ٩٤٤	(٢٣)	دائنوں وأرصدة دائنة أخرى
٥٨ ٩٤٢ ٥٢٩	٢٨ ٥٥٤ ٣١١		ضريبة الدخل المستحقة
٥٥٩ ٥٩٨ ٤٥٠	٦٠٣ ٩٢٨ ٣٨١		مجموع الالتزامات المتداولة
٦٣٩ ٥٥٤ ٣١٠	٦٦٨ ٣٦٨ ٦٨٥		مجموع الالتزامات
١ ٥٣٧ ٨٥٨ ٠٨٣	١ ٦١٧ ٨٩٧ ٧٠٠		مجموع حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات المرفقة في الصفحتين من (٦) إلى (٥٩) تعتبر متتمة للقوائم المالية المجمعة الدورية وتقرأ معها.

العضو المنتدب

مهندس / أحمد عنده

رئيس القطاع المالي

محاسب / شريف عمارة

المدير المالي

محاسب / احمد صالح

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

شركة أكرى مصر للشادات والمقاتلات المعدنية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة الدورية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ يونيو ٢٠١٩

إيرادات	إيرادات أخرى	مصرفوفات بيع وتنزيل	مصرفوفات عمومية وإدارية	مصرفوفات أخرى	نتائج أنشطة التشفير	صافي تكاليف تمويلية	إيرادات قبل الضرائب	إيرادات أخرى	كلفة الحصول على الإيرادات	إيرادات
إجمالي الربح										إجمالي الربح
٢٩٠٤٢٨٩٢٠	٢٨٢٧٣٩١١٢	٦٣١١٣٩٦٠٥	٦١٥٤٥٦٩٣١	(٣)						
(١٨٦٣٨٤٨٩٣)	(٢٠٣٤٥٣٨٠٥)	(٣٩٢٤٨٣٥٧٣)	(٤٢٥٤٢٩٠٢٦)	(٤)						
١٠٤٠٤٤٠٢٧	٧٩٢٨٥٣٠٨	٢٣٨٦٥٦٠٣٢	١٩٠٠٢٧٩٠٥							
١٢٣٥٧٣٢٤	٢٦٨٢٣٥٧	١٧٢٢٨٠٣٨	٣٦٩١٢٣٥٤	(٥)						
(٣١٢٢٧٧٨)	(١٣٣٤٧٧٠)	(٦٢٠١٦٨١)	(١٩٤٢٢٩٤٥)	(٦)						
(١٢٣١٧٢٨٦)	(١٧٤٦٥٠٥)	(٢١٧٤٩٨٤٠)	(٤٠٣٢٣٤١١)							
(١٣٢٣٠٧٤٠)	(١٩٥٥٧٦١٢)	(٣٠٦٢٢٣١٢)	(٢١٧٩٧٨٢٢)	(٨)						
٨٧٢٢٠٦٨٧	٥٥٧٦١٣٢٠	١٩٧٣٢٠٢٣٧	١٤٥٣٩٦٠٨١							
(١٠٨٧٥٩٦٩)	(١٢٧٧٧٧٠٩)	(٢٧١١٩٤٠٨)	(٣٩١١١١٣٣)	(٩)						
٣٢٠٩١٩٧	(٣٨٨٥٥٨٠)	(٢٣٩٢٤١٤)	(٦٤٦٤٦٠٢)	(١٠)						
٧٩٦٦٣٨٧٥	٣٩٠٩٦٠٤١	١٦٧٨٠٨٤١٥	٩٩٨٢٠٣٤٦							
(١٨٠١٤٥٣٢)	(١٥٨٥٨١١)	(٤٣٢٦١٧٣٩)	(٢٢٥٦٨٧٣)	(١١)						
٦١٦٤٩٣٦٣	٢٢٢٢٨٠٢٠	١٢٤٥٤٦٦٨٦	٧٢٢٥١٦١٠							
٦١١٥٧٧٨٣	٢٢٩٣٨٠٨٣	١٢٣١٨٠٠٤٨	٧١١٦٥٣٨٦							
٤٩١٥٦٠	٢٩٩٩٤٧	١٣٦٦٦٣٨	١٠٨٦٢٢٤							
٦١٦٤٩٣٦٣	٢٣٢٢٨٠٢٠	١٢٤٥٤٦٦٨٦	٧٢٢٥١٦١٠							
١,١١	٠,٤٢	٢,٢٤	١,٢٩	(١٢)						

الإيرادات المرفقة في الصفحات من (١) إلى (٥٩) تعتبر متممة لقوائم المالية المجمعة الدورية وتقراً معها.

شركة أكرى مصر للشدهات والمقالات المعدنية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمعة الدورية

عن الفترة المالية المنتهية في ، ٣ يونيو ٢٠١٩

من ٢٠١٨/٤/١ إلى ٢٠١٨/٦/٣٠ جنيه مصرى	من ٢٠١٩/٤/١ إلى ٢٠١٩/٦/٣٠ جنيه مصرى	من ٢٠١٨/١/١ إلى ٢٠١٨/٦/٣٠ جنيه مصرى	من ٢٠١٩/١/١ إلى ٢٠١٩/٦/٣٠ جنيه مصرى
٦١ ٦٤٩ ٣٤٣	٢٣ ٢٣٨ ٠٣٠	١٢٤ ٥٤٦ ٦٨٦	٧٢ ٢٥١ ٦١٠
٢١ ٩١٨ ١٢٧	(١ ٢٢٦ ٤٦٢)	٢٢ ٢٢٣ ٧٢٥	(٩٢٦ ٣٦٨)
٢١ ٩١٨ ١٢٧	(١ ٢٢٦ ٤٦٢)	٢٣ ٢٢٣ ٧٢٥	(٩٢٦ ٣٦٨)
٨٣ ٥٦٧ ٤٧٠	٢٢ ٠١١ ٥٦٨	١٤٧ ٧٧٠ ٤١١	٧١ ٣٢٥ ٢٤٢
٨٣ ٠٦٤ ٢٦٨	٢١ ٦٤٠ ٩٨٦	١٤٦ ٣٩٢ ١٣١	٧٠ ١٠١ ٤٦٠
٥٠٣ ٢٠٢	٣٧٠ ٥٨٢	١ ٣٧٨ ٢٨٠	١ ٢٢٣ ٧٨٢
٨٣ ٥٦٧ ٤٧٠	٢٢ ٠١١ ٥٦٨	١٤٧ ٧٧٠ ٤١١	٧١ ٣٢٥ ٢٤٢

ربع الفترة

بنود قد يتم إعادة تدوينها في الأرباح أو الخسائر

نروق ترجمة الكيارات الأجنبية

مجموع النخل الشامل الآخر عن الفترة

إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

يوزع كما يلي :

مالي الشركة الأم

الحقوق غير المسيطرة

الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٦) إلى (٥٩) تعتبر متممة للقوائم المالية المجمعة الدورية وتحتاج معاها.

مشيخة أئمدة المنشآت والمعالم الدينية
الإدارية

بيان معاشرة مصرية

الإذن للتفتيش في رقم ٣٨٧٦٢
وزراة التربية والتعليم في مصر

جبله مصرى

الطباطية (الطباطي)

أسيوط عاصمياً (الطباطي)
الطباطي (الطباطي)

الإصدارات الورقية في الصحف من (١) إلى (٥١) تقرير مشاهدة المؤسسات الدينية بمصر

الإصدار في ٢٠ يونيو ٢٠١٩

شركة أкро مصر للشادات والسفارات المعدنية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة الدورية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

إيضاح رقم	اليوم	من	اليوم	إيضاح رقم
	٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠١٨/١/١	٢٠١٨/١/١
				جنيه مصرى

النقدية من النشطة التشغيل	النقدية من النشطة التشغيل	النقدية من النشطة التشغيل	النقدية من النشطة التشغيل
ربح الفترة قبل الضرائب	٩٩٨٢٠٣٤٦	١٦٧٨٠٨٤١٥	١٦٧٨٠٨٤١٥
بيع تسوية بما يلى :			
إملاك الأصول الثابتة	(١٧)	٥٧٢٤٤٢٤٦	٤١٦٦١٤٨٠
خسائر استثمارات في شركات مشتقة	٦٤٦٤٦٢	٦٣٩٢٤٤١	٣٧٧٣٧٦٢
صافي فروق ترجمة الأرصدة بالعملات أجنبية غير المحققة	(٦٨٥٧٢٥١)	(٩٤٥٣٩٨٢)	١٤٥٣٩٨٢
الفروق الناتجة من ترجمة كيارات أجنبية	(٩٢٦٣٦٨)	(٣٠٢٠٨٣٩)	(٣٠٢٠٨٣٩)
أرباح استبعاد أصول ثابتة	(١٠١٤٤٨٤٨)	٥٠٠٠٠	٥٠٠٠٠
مخصصات مكونة	١٧٠٢٧	(٧٦٨١٩)	(٧٦٨١٩)
فوائد دائنة	(٦٢٠٢٤)	٢٠١٣٩١٠٢	٢٥٤٢٢٣١٢
خسائر الاضمحلال في العماء - مكون	(٨)	-	(٧٩٩٧٢٥)
خسائر الاضمحلال في العماء - رد			-
خسائر الاضمحلال في أطراف ذات العلاقة - رد		٢٧١٩٨٥٩١	٢٧٥٥٠٣٣٥
تكليف تمويلية		(٩)	(٨١٢٥٣١٩)
تسويات على الخسائر المرحلة	-	١٩١٤٥٠١٦٢	٢٥٥٩٢٩٩٩٨
التغير في :			
المخزون	٥٣٦٢٥٠٥٤	(٣٩٤٢١١٣٤)	
العملاء وأوراق القبض	(٩٦٦٦٦٣٩٢)	(١٦١٨٩٣١٩٤)	
المدينون والأرصدة المدينة الأخرى و المستحق إلى أطراف ذوى علاقة	(٧٨٨٢٨٢٠)	(١٦٢٨٩١٣٧)	
مخصصات مستخدمة	(٢١١٩٦٢٨)	(٩٨٦٨١١٦)	
موردون وأوراق الدفع	١٧٠٢٧٧١١	٢٨٥٢٤١٧٦	
المستحق إلى الأطراف ذوى علاقة	(٣٩٦٦٤٧١)	(٣٣٢٤٤١٥٠)	
الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى	(١٣٤٨١٢٧٣)	(١٠٥٤٢٣٨٥)	
توزيعات الأرباح للعاملين ومكافأة مجلس الإدارة المدفوعة	(٤١٩٦٠٨٩)	(٥٢٥١٢٩٨)	
التدفقات النقدية الناتجة من نشطة التشغيل	٦٢٨٤٤٨٧٤	٧٤٤٤٧٦٠	
ضرائب الدخل المدفوعة	(٥٨٩٤٢٥٢٩)	(١١٥١٢٩٢١٣)	
فوائد دائنة محصلة	٦٢٠٢٤	٧٦٨١٩	
صافي النقدية الناتجة من/(المستخدمة في) نشطة التشغيل	٣٩٦٤٣٦٩	(١٠٧٦٠٧٦٣٤)	

النقدية من نشطة الاستثمار	النقدية من نشطة الاستثمار	النقدية من نشطة الاستثمار	النقدية من نشطة الاستثمار
مدفوعات لاقتناء وإنشاء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ	(٤٢٥٦٠٥٠)	(٤٢٥٧٦٣٧٧)	(١٥٤٧٦٣٧٧)
متحصلات من بيع أصول ثابتة	٢٣١٣٢٨٣٧	٥١٠٢٩٦٣	
صافي النقدية المستخدمة في نشطة الاستثمار	(١٩٤٢٧٢١٣)	(١٠٣٧٣٤١٤)	

النقدية من نشطة التمويل	النقدية من نشطة التمويل	النقدية من نشطة التمويل	النقدية من نشطة التمويل
صافي المحصل من البنك - تسهيلات التامينية	٧٤٦٤٤٥٠٥	١٦٠٦٣٥٤٧١	(١٣١٠٧٥٢١)
صافي المددد من القروض	(١٤٥٩٢١٠٢)	(٢٧٥٥٠٣٣٥)	(٢٧٥٥٠٣٣٥)
تكليف تمويلية مدفوعة	(٢٧١٩٨٥٩١)	١١٩٩٧٧٦١٥	١١٩٩٧٧٦١٥
صافي النقدية الناتجة من نشطة التمويل	٣٢٨٥٣٨١١	١٩٩٦٥٦٧	١٩٩٦٥٦٧
صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة	١٧٣٩٩٦٧	٢٧٧٣٤٧٦٨	٢٧٧٣٤٧٦٨
النقدية وما في حكمها في بداية الفترة	٧٩٣٩٦٠٤	٢٩٧٣١٢٣٥	٢٩٧٣١٢٣٥
النقدية وما في حكمها في آخر الفترة	(١٠٦)	٢٥٣٣٠٥٧١	

الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٦) إلى (٥٩) تعتبر متممة للقواعد المالية المجمعة الدورية وتقرأ معها.

١- عام

١-١ نبذة عن الشركة

- تأسست شركة أكرى مصر للشادات والسبالات المعدنية (شركة مساهمة مصرية) وفقاً لأحكام قانوني الاستثمار رقمي ٤٣ لسنة ١٩٧٤ والمعدل بالقانون رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ ولائحته التنفيذية وكذلك القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية، تم قيد الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ١٨٥٨٧٨ بتاريخ ٥ ديسمبر ١٩٧٧.
- مدة الشركة ٥٠ سنة تبدأ من ٥ فبراير ١٩٧٧.
- مقر الشركة هو المنطقة الصناعية بتقسيم إيكون - قطعى أرض أرقام ٢٩٦٣ - ٢٩٦٤ - وادي حوف - حلوان - القاهرة - جمهورية مصر العربية.
- رئيس مجلس الإدارة هو الأستاذ / عرفات محمد ماجد عبد الصمد صقر.
- العضو المنتدب هو المهندس / أحمد عنبه.

٢-١ غرض الشركة

- يتمثل غرض الشركة في تصنيع وتسيق الشادات والسبالات المعدنية بتخفيض من شركة أكرى البريطانية وغيرها وكل ما يلحق بها وما ينبع منها من المواسير ونظم التخزين المختلفة والهياكل المعدنية وجميع الأعمال المعدنية بالتعاون مع الشركات المحلية والعالمية ويقتصر ذلك على نشاط الشركة فقط، وللشركة في سبيل تحقيق أغراضها الحق في القيام بالأعمال التجارية وأعمال الاستيراد والتصدير وكل الأعمال التي لها ارتباط مباشر بغضها. ويجوز للشركة القيام بمشروعات أخرى أو تعديل نشاطها في حدود المجالات الواردة بالمادة الأولى من القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ بإصدار قانون ضمانات وحوافز الاستثمار وتلك المجالات التي يوافق مجلس الوزراء على إضافتها ويجوز لها أن تساهم أو تشارك بأي وجه من الوجوه في مشروعات فرعية خارج قانون ضمانات وحوافز الاستثمار على أن يقتصر تتمتع الشركة بالضمانات والحوافز الواردة بالقانون المشار إليه والمجالات المحددة بهذا القانون.

٢-٢ أسس الإعداد

١-٢ الالتزام بالمعايير والقوانين

تم إعداد القوائم المالية المجمعة الدورية للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية في ضوء القوانين المصرية السارية.

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة الدورية للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة في ٢ أكتوبر ٢٠١٩.

٢-٤ عملة التعامل والعرض

العملة المستخدمة في عرض القوائم المالية المجمعة الدورية هي الجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة.

٣-٢ استخدام التقديرات والإفتراضات

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

- يتم إعادة مراجعة التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.

- يتم الإعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير أو الفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

٤-٢ قياس القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو للأدوات المالية المثلية 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 تدبير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصورة جوهريه-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 تدبير 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.

٥-٢ القطاعات التشغيلية

القطاع هو مجموعة من الأصول والعمليات المرتبطة التي تتسم بمخاطر ومنافع تختلف عن تلك المرتبطة بقطاعات أخرى أو داخل بيئه اقتصادية واحدة تتسم بمخاطر ومنافع تخصها عن تلك المرتبطة بقطاعات تعمل في بيئه اقتصادية مختلفة.

شركة أكرى مصر للشادات والسبالات المعدنية - (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

-٣- الإيرادات

من ٢٠١٨/٤/١	من ٢٠١٩/٤/١	من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٩/١/١	
حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
٢٣٩ ٢٠٨ ٠٣٣	٢٢٨ ٥٢٧ ٩٤٣	٥٢٥ ٨٠٩ ٦٢٣	٥٠٣ ١٩٧ ٠٤٥	مبيعات شدات وسبالات معدنية
٤٥ ١٤٥ ٤٤٢	٤٧ ٨١٣ ٧٥٩	٩٤ ٢٢٢ ٩٥٣	٩٨ ٣٨٩ ١٦٩	إيجار معدات
٦ ٠٦١ ٨٤١	٦ ٣٩٤ ٨٠٨	١١ ٠٩٣ ٤٢٥	١٣ ٨٦٠ ٦٧٢	إيرادات مقاولات
١٣ ٦٠٤	٢ ٦٠٣	١٣ ٦٠٤	١٠ ٠٤٥	أخرى
<u>٢٩٠ ٤٢٨ ٩٢٠</u>	<u>٢٨٢ ٧٣٩ ١١٣</u>	<u>٦٣١ ١٣٩ ٦٠٥</u>	<u>٠٦١٥ ٤٥٦ ٩٣١</u>	

-٤- تكاليف الحصول على الإيرادات

من ٢٠١٨/٤/١	من ٢٠١٩/٤/١	من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٩/١/١	
حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
١٧٠ ٧٦٨ ٠٧٩	١٣٣ ٤٣٦ ٨١١	٣٠١ ٧٠١ ١٧٧	٢٦٢ ٨٩٩ ٣٧٨	المواد الخام المستخدمة
٢٢ ١٠٩ ٠٢٢	٢٥ ٠٨١ ٠٢٣	٤١ ٢٠١ ١١٠	٥١ ٩٣٠ ٢٧٥	إهلاكات الأصول الثابتة
١٦ ٥٧٠ ٧٤٣	٢٠ ٦٤٩ ٥١٠	٣٥ ٧٩٤ ٤٥٣	٣٨ ٣٣٦ ٦٥٤	الأجور والمرتبات وما في حكمها
٢٠ ٧٤٠ ٨٩٧	١٩ ٧٠٥ ٢١٣	٤١ ٩٩٦ ٤٨٧	٤٠ ٠٠٢ ٦٣٣	المصروفات الصناعية *
(٤٣ ٨٠٣ ٨٤٨)	٤ ٥٨١ ٢٤٨	(٢٨ ٢٠٩ ٦٥٤)	٣٢ ٢٦٠ ٠٨٦	التغير في رصيد مخزون آخر
<u>١٨٦ ٣٨٤ ٨٩٣</u>	<u>٢٠٣ ٤٥٣ ٨٠٥</u>	<u>٣٩٢ ٤٨٣ ٥٧٣</u>	<u>٤٢٥ ٤٢٩ ٠٢٦</u>	الفترة عن مخزون أول الفترة

شركة أكرى مصر للشادات والسبقات المعدنية - (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للفوائد المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

* تتمثل المصروفات الصناعية الأخرى فيما يلي:

من ٢٠١٨/٤/١	من ٢٠١٩/٤/١	من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٩/١/١	
حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١١٤٠٣٥٧٠	٦٣١١٩٠٦	٢٠٩٨٧٧٣٦	١٠٨٧١٧٦٤	مصروفات نقل وانتقال
٢٠٣٥٩٧٣	٢٧٤٠٨٩٠	٤٨٢٣٩٧٣	٥٠٠٢٠٩٨	مصروفات الطاقة
٢٦٣٦٢٤٨	٥٦٨٧٢٩٠	٤٧٢٢٢٦٢	١٢٤٣٥٦٥٨	تكليف العمليات
٨٣٨١٥٩	١١٣٥١٥٤	١٧٥٦١٢٩	٢١٢٩٢٣٠	أعمال تشغيل المقاول الداخلي
٨١٦٢١٨	١٣٧٥٤٤٦	١٩٧١٩٨٦	٢١٩٧٤٨٢	مصروفات صيانة
٨٣٠٨٨	٥١٨٢٨٠	٢٣٩٠٩٢	٨٥١٦٧٢	مصروفات لدى الغير وإختبارات
٢٠٤٥٦٠	٥١٢٤٨	٤٢٦٨٨٩	٩٠٥٧٧	تأمين
١٢٤٥٩٤	٢٤٣٨١	٦٩٢٨٤٧	١٥١٨٥١	إشترادات ودمغات و رسوم
٢٥٩٨٤٨٧	١٨٦٠٦١٨	٦٣٧٥٥٧٣	٦٢٧٢٣٠١	أخرى
<u>٢٠٧٤٠٨٩٧</u>	<u>١٩٧٠٥٢١٣</u>	<u>٤١٩٩٦٤٨٧</u>	<u>٤٠٠٢٦٣٣</u>	

- ٥ - إيرادات أخرى

من ٢٠١٨/٤/١	من ٢٠١٩/٤/١	من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٩/١/١	
حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٣٠٩٧٦٣٢	٢٢٧٠٠٢٧	٦٢٨٧٣٣٧	٥٢٠٨٧١٧	مبيعات خردة
١٣٤٤٨٦٩	٨٣١٨٣٣٨	٣٠٢٠٨٣٩	١٠١٤٤٨٤٨	أرباح بيع أصول ثابتة
-	-	-	٥٢٩٢٧١٩	رسوم جمركية مسترددة
٥٠٩٨	٢٩٦٠	٢٠١٣٧	٣٤٠٣٨	أخرى
٧٩٠٩٧٢٥	-	٧٩٠٩٧٢٥	-	رد خسائر الأض محل في قيمة العملاء
-	١٦٢٣٢٠٣٢	-	١٦٢٣٢٠٣٢	رد خسائر الأض محل في قيمة الأطراف ذات العلاقة
<u>١٢٣٥٧٣٢٤</u>	<u>٢٦٨٢٣٣٥٧</u>	<u>١٧٢٣٨٠٣٨</u>	<u>٣٦٩١٢٣٥٤</u>	

شركة أكرو مصر للشادات والمقالات المعدنية - (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة لقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

-٦- مصاروفات بيع وتوسيع

٢٠١٨/٤/١ من	٢٠١٩/٤/١ من	٢٠١٨/١/١ من	٢٠١٩/١/١ من
٢٠١٨/٦/٣٠ حتى	٢٠١٩/٦/٣٠ حتى	٢٠١٨/٦/٣٠ حتى	٢٠١٩/٦/٣٠ حتى
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>
٣٠٥٣٣٧٩	٤٠١٨٥٥٢	٥٥٨٧٢٦٤	٧٦٤٤١٠٨
٣٧٩٢٨	٢٢١٢٧٤	٤٣٨٦٠٠	٣٢٧٨٩٣
٢٦٠٨٠	٣٩١٩٠٥٢	٧٠٠٦٢	٥١٨٩٧٩٣
٥٢٩١	٥١٦٥٧٩٢	١٠٥٧٥٥	٦٢٦١١٥١
٣١٢٢٦٧٨	١٣٣٢٤٦٧٠	٦٢٠١٦٨١	١٩٤٢٢٩٤٥

-٧- مصاروفات عمومية وإدارية

٢٠١٨/٤/١ من	٢٠١٩/٤/١ من	٢٠١٨/١/١ من	٢٠١٩/١/١ من
٢٠١٨/٦/٣٠ حتى	٢٠١٩/٦/٣٠ حتى	٢٠١٨/٦/٣٠ حتى	٢٠١٩/٦/٣٠ حتى
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>
٤٦٨٤٥٩٠	٦٢٧٣١٩٦	٨٨٢٤٠٢١	١١٦١١٠٠٨
١٤٧٠٩٨٤	١٥٤٩١٨٥	٢٤٧٧٣٧١	٢٧٨٨٦٩٢
٤٠٩٢١	٣٢٤٦٤٦	٤٤١٦٧	٣٣١٥٧٦
٥٤٤٥٠٠	٦٣٩١٣٧	٩٧٠٠٣٠	٩٣٦٧٤٧
٦٨٠٩٥٨	(٥٠٣٧٧٤)	١١٠٨٠٤٧	٧٤٣٨٣٠
٣٢٨٧٧٦	٢٨٧٢٤٨	٧٥٧٣٦٠	٧٢٩٩٩٥
٣٨٨٢١٥	٥٥٣٤٧١	٥١٨١٧٤	٧٥٣٣٧٤
١٢٩٧٩٩	٣٨١٢٢٦	٣٧٩٨٩٣	٥٤١٥٣١
١٤٦٥٢٥	١٧١٨١١	٢٩٢١٠٦	٢٨٧٢٠٦
١٠٥٣٢٩	٤٠٤٤٠٩	٢٣٩٦٦٩	٨٢٠٩٣٩
١٥٨٩٣١	١٨٦٥٧١	٢٨٣٦٦٥	٣٣٦٣٢٠
٩٧٨٩٠	٧٦٢٩٣	٩٧٨٩٠	١٣٧٠١٠
٤٦٠٣٦٥	٢٤٩٨١٥٣	٤٦٠٣٦٥	٤١٤٨٤٨٤
١٥٥٦٤٥	٢٥٢٠٤٨٤	١٥٥٦٤٥	٢٥٢١٤٩٨
٤٤١٣٩٥٩	٢١٠٢٩٩٦	٥١٤١٤٣٧	١٣٦٣٥٣٠١
١٢٣١٧٢٨٦	١٧٤٦٥٠٥٢	٢١٧٤٩٨٤٠	٤٠٣٢٣٤١١

-٨ مصروفات أخرى

<u>جنيه مصرى</u>	<u>بدلات أعضاء مجلس الإدارة</u>	<u>خسائر الإضمحلال في قيمة العملاء</u>	<u>مخصصات مكونة</u>	<u>مصروف التأمين التكافلي</u>				
٢٠١٨/٤/١ من	٢٠١٩/٤/١ من	٢٠١٨/١/١ من	٢٠١٩/١/١ من	٢٠١٨/٦/٣٠ حتى	٢٠١٩/٦/٣٠ حتى	٢٠١٩/٦/٣٠ حتى	٢٠١٣ ٠٠٠	٢١٣ ٠٠٠
١٣٤ ٠٠٠	١٣٩ ٠٠٠	٢٠٠ ٠٠٠	٢٠٠ ٠٠٠					
١٣٤٩٦٧٤٠	١٨٧٤١٤٨٢	٢٥٤٢٢٣١٢	٢٠١٣٩١٠٢					
-	١٧٠٢٧	٥٠٠٠٠٠	١٧٠٢٧					
-	٦٦٠ ٠٠٤	-	١٤٢٨٦٩٣					
<u>١٣٦٣٠٧٤٠</u>	<u>١٩٥٥٧٦٩٣</u>	<u>٣٠٦٢٢٣١٢</u>	<u>٢١٧٩٧٨٢٢</u>					

-٩ صافي تكاليف تمويلية

<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	<u>فوائد وعمولات بنكية مدينة</u>	<u>مصارف بنكية</u>	<u>فرق ترجمة الأرصدة</u>	<u>فوائد بنكية دائنة</u>
٢٠١٨/٤/١ من	٢٠١٩/٤/١ من	٢٠١٨/١/١ من	٢٠١٩/١/١ من	٢٠١٨/٦/٣٠ حتى	٢٠١٨/٦/٣٠ حتى	٢٠١٩/٦/٣٠ حتى		
٢٠١٨/٦/٣٠ حتى	٢٠١٩/٦/٣٠ حتى	٢٠١٨/٦/٣٠ حتى	٢٠١٩/٦/٣٠ حتى					
(١٣٦٦١٦٨٧)	(١٤٨٠٨١١٢)	(٢٧٥٠٣٣٥)	(٢٧١٩٨٥٩١)					
(١٣١٨٠٩٥)	(١٠٧٣٠٧٧)	(١٣١٨٠٩٥)	(٢٦٢٤٨٤٨)					
٤١٠١٣٤٥	٣٠٥٣١٥٠	١٦٧٢٢٠٣	(٩٣٤٩٧١٨)					
٢٤٦٨	٥٠٣٣٠	٧٦٨١٩	٦٢٠٢٤					
<u>(١٠٨٧٥٩٦٩)</u>	<u>(١٢٧٧٧٧٠٩)</u>	<u>(٢٧١١٩٤٠٨)</u>	<u>(٣٩١١١١٣٢)</u>					

-١٠ (خسائر) / إيرادات استثمارات في شركات شقيقة

<u>جنيه مصرى</u>	<u>اكرو دى زاد - الجزائر</u>	<u>اكرو قطر</u>				
٢٠١٨/٤/١ من	٢٠١٩/٤/١ من	٢٠١٨/١/١ من	٢٠١٩/١/١ من	٢٠١٨/٦/٣٠ حتى	٢٠١٨/٦/٣٠ حتى	٢٠١٩/٦/٣٠ حتى
٢٠١٨/٦/٣٠ حتى	٢٠١٩/٦/٣٠ حتى	٢٠١٨/٦/٣٠ حتى	٢٠١٩/٦/٣٠ حتى			
٣٣٨٦١٦٩	(٣٥٥٨٠٠١)	٢٠٥٤٢٤٢	(٤٠٢٩٩٩٢)			
(١٧٦٩٧٢)	(٣٢٩٥٧٩)	(٤٤٤٦٦٥٦)	(٢٤٣٤٦١٠)			
<u>٣٢٠٩١٩٧</u>	<u>(٣٨٨٧٥٨٠)</u>	<u>(٢٣٩٢٤١٤)</u>	<u>(٦٤٦٤٦٠٢)</u>			

شركة أكرى مصر للشادات والسبقات المعدنية - (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة لقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

- ١١ - ضريبة الدخل

٢٠١٨/٤/١ من	٢٠١٩/٤/١ من	٢٠١٨/١/١ من	٢٠١٩/١/١ من	ضريبة الدخل
٢٠١٨/٦/٣٠ حتى	٢٠١٩/٦/٣٠ حتى	٢٠١٨/٦/٣٠ حتى	٢٠١٩/٦/٣٠ حتى	الضريبة المؤجلة
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٨ ٧٧٥ ٤٣٥	١٣ ٧٣١ ٥٠٢	٤٥ ٩٥٩ ٠٧٦	٢٨ ٥٥٤ ٣١١	
(٧٦٠ ٩٠٣)	٢ ١٢٦ ٥٠٩	(٢ ٦٩٧ ٣٤٧)	(٩٨٥ ٥٧٥)	
١٨ ٠١٤ ٥٣٢	١٥ ٨٥٨ ٠١١	٤٣ ٢٦١ ٧٢٩	٢٧ ٥٦٨ ٧٣٦	

أ- حركة الأصول والالتزامات الضريبية

تم احتساب الضريبة المؤجلة على إملاكات الأصول الثابتة وفروق ترجمة العملات كالتالي:

الالتزامات	الأصول	الالتزامات	الأصول	
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠١٩/٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢٥ ٢٥٥ ٧٤٠	-	٢٦ ١٥٠ ٢٨٦	-	الأصول الثابتة
٦ ٦٤١ ٢٠٦	-	٣ ٩٢٣ ٢٢٠	-	فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
٤ ٨٩٩ ٦١٣	-	٥ ٧٣٧ ٤٧٨	-	نصيب الشركة في الأرباح غير الموزعة
٣٦ ٧٩٦ ٥٠٩	-	٣٥ ٨١٠ ٩٨٤	-	من الشركات التابعة
				صافي الالتزامات الضريبية المؤجلة

ب- الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

لم يتم إثبات الضريبة المؤجلة بالنسبة للبنود الآتية:

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٥ ١٠٩ ٥٢٧	١ ١٣٢ ٥٨٦	الإضمحلال في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة
٣٠٩ ٠٦٧	٣٠٩ ٠٦٧	الإضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
١ ٤٦٨ ٠٢٥	١ ٤٦٨ ٠٢٥	الإنخفاض في المخزون

- لم يتم الإعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة المتعلقة بالبنود سابق الإشارة إليها أعلاه وذلك نظراً لعدم توافر درجة مناسبة للتأكد من استيفاء الشركة لشروط مصلحة الضرائب لاعتماد الخصم الضريبي لها.

شركة أكرى مصر للشادات والسبقات المعدنية - (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة لقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

- ١٢ - ربحية السهم

يتم احتساب النصيب الأساسي للسهم في الأرباح بقسمة صافي ربح الفترة للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة وذلك كما يلي:

٢٠١٨/٤/١ من	٢٠١٩/٤/١ من	٢٠١٨/١/١ من	٢٠١٩/١/١ من	٢٠١٨/٦/٣٠ حتى	٢٠١٩/٦/٣٠ حتى	٢٠١٨/٦/٣٠ حتى	٢٠١٩/٦/٣٠ حتى	٦١ ١٥٧ ٧٨٣	٢٢ ٩٣٨ ٠٨٣	١٢٣ ١٨٠ ٠٤٨	٧١ ١٦٥ ٣٨٦	صافي ربح الفترة
٥٥ ٠٥٤ ٦٩٠	٥٥ ٠٥٤ ٦٩٠	٥٥ ٠٥٤ ٦٩٠	٥٥ ٠٥٤ ٦٩٠	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	١,١١	٠,٤٢	٢,٢٤	١,٢٩	نصيب السهم من صافي ربح الفترة (جنيه/سهم)
١٢٨ ٧٢٢ ٩١٣	٨٥ ٠٩١ ٠١٦			٨٢ ٢٥٣ ٨٨٦	٧٣ ٢٩٧ ٤٧٥			٦٤ ٥٥٩ ١٩٩	٥٤ ٦٤٨ ٩١٤			الإنتاج التام
٦ ٢٣٧ ٥٠٨	٤ ٦٧٨ ٢٩٠			٣ ٥١٤ ٠٤٢	١ ٢٥٦ ٧٠٤			٢ ٥٥٨ ٣٠٩	١٣ ٣١٠ ٩٨٥			الخامات الرئيسية
٨ ٥٦٢ ٥٨١	٨ ٩٧٧ ٩٥٤			١ ١٣٥ ٢٦١	٢ ٦٥٧ ٣٠٧			٢٩٧ ٥٤٣ ٦٩٩	٢٤٣ ٩١٨ ٦٤٥			الخامات المساعدة
(٦ ٥٢٤ ٥٥٧)	(٦ ٥٢٤ ٥٥٧)			٢٩١ ٠١٩ ١٤٢	٢٣٧ ٣٩٤ ٠٨٨							بضاعة بالموقع
												الإنتاج تحت التشغيل
												خامات تحت الفحص والاستلام
												بضاعة بالطريق
												خامات أخرى

- ١٣ - مخزون

٢٠١٨/١٢/٣١ جنية مصرى	٢٠١٩/٦/٣٠ جنية مصرى	مخصم	الإنخفاض في المخزون
١٢٨ ٧٢٢ ٩١٣	٨٥ ٠٩١ ٠١٦		
٨٢ ٢٥٣ ٨٨٦	٧٣ ٢٩٧ ٤٧٥		
٦٤ ٥٥٩ ١٩٩	٥٤ ٦٤٨ ٩١٤		
٣ ٥١٤ ٠٤٢	١ ٢٥٦ ٧٠٤		
٢ ٥٥٨ ٣٠٩	١٣ ٣١٠ ٩٨٥		
٦ ٢٣٧ ٥٠٨	٤ ٦٧٨ ٢٩٠		
٨ ٥٦٢ ٥٨١	٨ ٩٧٧ ٩٥٤		
١ ١٣٥ ٢٦١	٢ ٦٥٧ ٣٠٧		
٢٩٧ ٥٤٣ ٦٩٩	٢٤٣ ٩١٨ ٦٤٥		
(٦ ٥٢٤ ٥٥٧)	(٦ ٥٢٤ ٥٥٧)		
٢٩١ ٠١٩ ١٤٢	٢٣٧ ٣٩٤ ٠٨٨		

شركة أكر و مصر للشادات والسبقالات المعدنية - (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للفوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

١٤ - عملاع وأوراق قبض

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٧٩٧٤١٠١٤٧	٨٤٢٤٣١١٣٣	عملاء
٤٦٥٢١٧٢٨	٥٩٨١٥٦٣٢	أوراق قبض
<u>٨٤٣٩٣١٨٧٥</u>	<u>٩٠٢٢٤٦٧٦٥</u>	
(٣٢٣٢٦٩٣٠٢)	(٣٢٥٩٧١٨٦٨)	الاضمحلال في قيمة العملاء (١٤)
<u>٥٢٠٦٦٢٥٧٣</u>	<u>٥٧٦٢٧٤٨٩٧</u>	

١٤ - الاضمحلال في قيمة العملاء:

الرصيد في ٢٠١٩/٦/٣٠	فرق عملة	المكون خلال الفترة	الرصيد في ٢٠١٩/١/١
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
٣٢٥٩٧١٨٦٨	(١٧٤٣٦٥٣٦)	٢٠١٣٩١٠٢	٣٢٣٢٦٩٣٠٢
<u>٣٢٥٩٧١٨٦٨</u>	<u>(١٧٤٣٦٥٣٦)</u>	<u>٢٠١٣٩١٠٢</u>	<u>٣٢٣٢٦٩٣٠٢</u>

١٥ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٥٠٩٣٧٧٤٢	٤٤٨٧٠٦٤٩	الضريبة على القيمة المضافة - ضريبة المبيعات
٥٦٩٧٩٥٦	٣٦٦٩٩٧٨	مصلحة الضرائب خصم واضافة
١٠٦٩٩٠٥٦	٣٢٠٢١٧٩٩	موردون دفعات مقدمة
-	٥٥٥٣٨٠١٠	إيرادات مستحقة
٩١٥٦٦٣	٩٢٠٤١٨	تأمينات لدى الغير
٨٢٦٩٨٠٩	١٩٠٥٢٧٣	إعتمادات مستدبة
٥٥٩٦٦٣	٢٥٠٥٢٠٣	عهد وسلف
١٧٧١٣٧٨	٥٣٩١٩١٨	مصارف مدفوعة مقدماً
٢٣١٦٠١٧	٢٧٧٠٤٦٥	تأمينات خطابات الضمان
١٩٢١٠١٤٩	٢٩٩٠٩١٠٢	أخرى
١٠٠٣٧٧٤٣٣	١٧٩٥٠٢٨١٥	
(١٣٧٣٦٢٩)	(١٣٧٣٦٢٩)	الاضمحلال في المدينين والأرصدة المدينة الأخرى (١٥)
<u>٩٩٠٠٣٨٠٤</u>	<u>١٧٨١٢٩١٨٦</u>	

شركة أكرو مصر للشادات والسبقات المعدنية - (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة لقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

أ- الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى:

الرصيد في ٢٠١٩/٦/٣٠	انتفى الغرض منه	المستخدم خلال		الرصيد في ٢٠١٩/١/١
		العام	المكون خلال	
جنيه مصرى ٧٩٦٨٩٠	-	-	-	٧٩٦٨٩٠ اكره مصر
٥٧٦٧٣٩	-	-	-	٥٧٦٧٣٩ ايكس
١٣٧٣٦٢٩	-	-	-	١٣٧٣٦٢٩

١٦ - نقدية وما في حكمها

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٩٠٨٧٠١	٢٠٤٣٤٤٠٦	شيكات تحت التحصيل
٧٦٩٠٦٩٦	٦٥٢٢٩٦٢	بنوك - حسابات جارية
٢٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠	بنوك - ودائع قصيرة الأجل (اقل من ٣ شهور)
٤٨٨٠٦٣	٦٨٣٩٩٦	نقدية بالخزينة
٩٢٨٧٤٦٠	٢٧٨٤١٣٦٤	

١٦ - النقدية وما في حكمها لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية

من ١/١/٢٠١٨	من ١/١/٢٠١٩	
إلى ٣٠/٦/٢٠١٨	إلى ٣٠/٦/٢٠١٩	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٠٩٤٧٢٣٢	٢٠٤٣٤٤٠٦	شيكات تحت التحصيل
١٨٤٩٢٧٣١	٦٥٢٢٩٦٢	بنوك - حسابات جارية
٢٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠	بنوك - ودائع قصيرة الأجل (اقل من ٣ شهور)
٣٩٧٢٧٥	٦٨٣٩٩٦	نقدية بالخزينة
٣٠٠٣٧٢٣٨	٢٧٨٤١٣٦٤	
(٣٠٥٩٠٣)	(٢٥١٠٧٩٣)	بنوك أرصدة دائنة
٢٩٧٣١٣٣٥	٢٥٣٣٠٥٧١	

شركة أкро مصر للشادات والسبقات المعدنية - (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة لقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

- ١٨ - مشاريعات تحت التنفيذ

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
-	٩١٩ ١٣١	كرافانات مصنع المواسير
-	٣ ٦٧١ ٩٠٨	دفعات مقدمة
١ ٣١٥ ٥٠٠	٢ ٤٧٥ ٦٩٤	تجديد واجهة المبني الأداري
٥ ٤٦٣ ٨٣٠	٧ ٧٥٠ ٠٨١	تجهيزات مباني و مخازن
٢ ٠٢٣ ١٩٤	٣ ٣٥٣ ٧٣٠	خط انتاج بوليمر
<u>٨ ٨٠٢ ٥٢٤</u>	<u>١٨ ١٧٠ ٥٤٤</u>	

- ١٩ - استثمارات في شركات شقيقة

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	نسبة	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	المشاركة	
٢٧ ٤٨٦ ٦٥٩	٢٣ ٤٥٦ ٦٦٧	%٤٩	شركة أкро دي زاد - الجزائر
٢ ٤٣٤ ٦١٠	-	%٤٩	شركة أкро قطر
<u>٢٩ ٩٢١ ٢٦٩</u>	<u>٢٣ ٤٥٦ ٦٦٧</u>		

- ٢٠ - رأس المال والإحتياطيات

١-٢٠ رأس المال

رأس المال المرخص به

- حدد رأس المال المرخص به مبلغ ١٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى (مليار جنيه مصرى).

رأس المال المصدر والمدفوع

- حدد رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ٣٣ ٧٥٠ ٠٠٠ جنيه مصرى (ثلاثة وثلاثون مليون وسبعمائة وخمسون ألف جنيه مصرى) موزعه على عدد ٣ ٣٧٥ ٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ١٠ جنيه مصرى للسهم وجميع أسهم الشركة أسمية وتاريخ ٣٠ مارس ٢٠١٠ قررت الجمعية العامة غير العادية والمنعقدة بذلك التاريخ زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ٣٣ ٧٥٠ ٠٠٠ جنيه مصرى (ثلاثة وثلاثون مليون وسبعمائة وخمسون ألف جنيه مصرى) إلى ٤٢ ١٨٧ ٥٠٠ جنيه مصرى (اثنين وأربعين مليون ومائة وسبعين وثمانون ألف وخمسمائة جنيه مصرى) موزعة على عدد ٤ ٢١٨ ٧٥٠ سهم وذلك بتوزيع ربع سهم مجاني لكل سهم وقد تمت موافقة الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة وفقاً لقرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ١٣٧٦ ع بتاريخ ٢٠١٠/٧/٦ وتم التأشير على زيادة رأس المال بالسجل التجاري بتاريخ ٢٠١٠/٩/٢٨.

- ويتأريخ ٣٠ نوفمبر ٢٠١٠ قررت الجمعية العامة غير العادية زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ٧٥٠ ٩٣ جنية مصرى ليصبح ٢٨١ ٦٣ ٢٨١ ٢٥٠ جنية مصرى موزع على عدد ٦ ٣٢٨ ١٢٥ سهم، وذلك بفتح باب الاكتتاب لمساهمي الشركة القدامى بواقع سهم واحد لكل سهمان بالقيمة الاسمية عن طريق طرح ٣٧٥ ١٠٩ ٢ سهم مع مصروفات إصدار قدرها خمسة وعشرون قرشاً لكل سهم. ويتأريخ ٢١ مارس ٢٠١١ تم قفل باب الاكتتاب وفقاً لخطاب بنك مصر إيران للتنمية المؤرخ ٢٢ مارس ٢٠١١.
- وقد تم التأشير على تلك الزيادة بالسجل التجاري بتاريخ ٢٩ مايو ٢٠١١.
- أوصت الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ٢ مايو ٢٠١١ بتوزيع أسهم مجانية في وقت لاحق لزيادة رأس مال الشركة بقيمة ٤٦٥٠ ٨٧٠ جنية مصرى (عشرة ملايين وخمسماة ستة وأربعون ألفاً وثمانمائة وسبعين جنيهًا مصرى) كأرباح لمساهمين، موزعة على عدد ٦٨٧ ١٠٥٤ ١ سهمًا (مليون وأربعة وخمسين ألفاً وستمائة وسبعة وثمانون سهماً) بالقيمة الاسمية للسهم. ويتأريخ ٧ مايو ٢٠١٢ وافقت الهيئة العامة للرقابة المالية على زيادة رأس المال من ٢٥٠ ٦٣ ٢٨١ ٢٥٠ جنية مصرى إلى ٤٠٦ ٧٣ ٤٠٦ ٢٥٠ جنية مصرى وقد أقرت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٤ يونيو ٢٠١٢ تلك الزيادة والتي أقرت أيضاً تعديل المادة رقم (٦) من النظام الأساسي للشركة ليصبح رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ مائة مليون جنيه مصرى ورأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ٤٠٦ ٧٣ ٤٠٦ ٢٥٠ جنية مصرى (فقط ثلاثة وسبعون مليون وأربعمائة وستة ألف ومائتان وخمسون جنيه مصرى لا غير) موزعه على ٦٢٥ ٧ ٣٤٠ ٧ سهم (فقط سبعة مليون وثلاثمائة وأربعون ألف وستمائة وخمسة وعشرون سهم).
- ويتأريخ ١٧ سبتمبر ٢٠١٢ تم التأشير في السجل التجاري وصحيفة الشركات على زيادة رأس المال البالغ قدرها ٠٠٠ ١٢٥ ١٠ جنية مصرى ممولة بالكامل من الأرباح المرحلية الظاهرة بميزانية الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ والموافق عليها من قطاع الأداء الاقتصادي بتاريخ ٢٦ يونيو ٢٠١٢ ليصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بعد الزيادة مبلغ ٤٠٦ ٧٣ ٤٠٦ ٢٥٠ جنية مصرى موزعة على عدد ٦٢٥ ٧ ٣٤٠ ٧ سهم بقيمة أسمية للسهم ١٠ جنيهات مصرية.
- بتاريخ ٨ ابريل ٢٠١٤ انعقدت الجمعية العامة العادية للشركة وقررت توزيع أسهم مجانية على المساهمين بواقع سهم مجاني لكل سهمين تقريباً وذلك تمويلاً من حساب الأرباح المرحلية الظاهرة بميزانية الشركة في ٢٠١٣/١٢/٣١.
- ويتأريخ ١٧ ابريل ٢٠١٤ انعقدت الجمعية العامة غير العادية وقررت ما يلي:
- ١- زيادة رأس مال الشركة المرخص به من ١٠٠ مليون جنيه مصرى ليصبح ٢٥٠ مليون جنيه مصرى.
 - ٢- زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع من ٤٠٦ ٧٣ ٤٠٦ ٢٥٠ جنية مصرى ليصبح ٤٠٩ ٣٨٠١١٠ جنية مصرى بزيادة قدرها ٣٦ ٧٠٣ ١٣٠ جنية مصرى موزعة على عدد ٣٦٧٠ ٣١٣ ٣ سهم بقيمة اسمية للسهم ١٠ جنيه مصرى وذلك تمويلاً من حساب الأرباح المرحلية الظاهرة بميزانية الشركة في ٢٠١٣/١٢/٣١.

- وبتاريخ ٦ نوفمبر ٢٠١٤ تم التأشير بالسجل التجاري بتلك الزيادة والمتوافق عليها من قطاع الأداء الاقتصادي بتاريخ ٣ يونيو ٢٠١٤ ليصبح بذلك رأس المال المرخص به مبلغ ٥٠٠٠٠٠ جنية مصرى (مائتين وخمسين مليون جنيه مصرى) ورأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ٣٨٠ ١١٠ ١٠٩ ٣٨٠ جنيه مصرى (مائة وعشرون مليون وثمانية وثلاثمائة وثمانون جنيه مصرى) موزعه على عدد ١١٠ ١٠٩ ٣٨ سهم (أحد عشر مليون وعشرة الاف وتسعمائة وثمانية وثلاثون سهم) بقيمة اسمية ١٠ جنيه مصرى للسهم.
- وبتاريخ ١٣ ابريل ٢٠١٧ وافقت الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس مال الشركة المرخص به من ٢٥٠ مليون جنيه مصرى الى ٥٠٠ مليون جنيه مصرى وزيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ٣٨٠ ١٠٩ ١١٠ جنيه مصرى الى ٣٣٠ ٣٢٨ ١٤٠ جنيه مصرى بزيادة قدرها ٢٢٠ ٢١٨ ٧٦٠ جنيه مصرى عن طريق إصدار عدد ٨٧٦ ٢٢ سهم بواقع أثنتين سهم لكل سهم أصلى وبقيمة اسمية للسهم ١٠ جنيه مصرى تمويلاً من أرباح السنة والأرباح المرحلية من سنوات سابقه والظاهرة بالمركز المالى عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.
- وبتاريخ نوفمبر ٢٠١٧ تم التأشير بالسجل التجاري بتلك الزيادة والمتوافق عليها من قطاع الأداء الاقتصادي بتاريخ ٣١ أكتوبر ٢٠١٧ ليصبح بذلك رأس المال المرخص به مبلغ ٥٠٠٠٠٠ جنية مصرى (خمسماة مليون جنيه مصرى) ورأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ٣٣٠ ٣٢٨ ١٤٠ جنيه مصرى (ثلاثمائة وثلاثون مليون وثلاثمائة ثمانية وعشرون ألف ومائة وأربعون جنيه مصرى) موزعه على عدد ٣٣ ٠٣٢ ٨١٤ (ثلاثة وثلاثون مليون واثنين وثلاثون ألف وثمانمائة وأربعة عشر سهم) بقيمة اسمية ١٠ جنيه مصرى للسهم.
- وبتاريخ ٤ مايو ٢٠١٩ وافقت الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس مال الشركة المرخص به من ٥٠٠ مليون جنيه مصرى الى مليار جنيه مصرى وزيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ٣٢٨ ١٤٠ ٣٣٠ جنيه مصرى الى ٩٠٠ ٥٥٠ ٥٤٦ جنيه مصرى بزيادة قدرها ٢٢٠ ٢١٨ ٧٦٠ جنيه مصرى موزعة على عدد ٨٧٦ ٢٢ ٠٢١ سهم مجاني تمويلاً من الأرباح المرحلية وأرباح العام الظاهرة في القوائم المالية للشركة المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ عن طريق توزيع أسهم مجانية على مساهمي الشركة بواقع (إثنان) سهم مجاني لكل (ثلاثة) أسهم أصلى مع جبر الكسور من الأصغر الى الأكبر لصالح صغار المساهمين حتى نفاذ الكمية.

- بتاريخ ٢٤ يونيو ٢٠١٩ تم التأشير بالسجل التجاري بتلك الزيادة والمتوافق عليها من قطاع الأداء الاقتصادي بتاريخ ٢٠ مايو ٢٠١٩ ليصبح بذلك رأس المال المرخص به مبلغ ١٠٠٠٠٠٠ جنية مصرى (مليار جنيه مصرى) ورأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ٥٥٠ ٥٤٦ ٩٠٠ جنية مصرى موزعه على عدد ٦٩٠ ٥٥٤ بقيمة اسمية ١٠ جنية مصرى للسهم. موزعة على النحو التالي:

المساهم	الجنسية	عدد الأسهم	القيمة الاسمية بالجنيه المصري	نسبة المساهمة %
شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير - إ يكون *	(ش.م.م)	٤٣٣٩٥٢٣٦٠	٧٨,٨٢	
شركة المقاولون العرب للاستثمارات	(ش.م.م)	٩٠٠٩١٦٠	١٦,٣٦	
مساهمون آخرون		٢٦٢٩٨٨٤	٤,٧٨	
كمية غير مودعة بالحفظ المركزي		٢٠٤١٠٠	٠,٠٤	
		٥٥٠٥٤٦٩٠٠	١٠٠	
		٥٥٠٥٤٦٩٠٠		

- تبلغ نسبة المساهمة المصرية ٩٩,٩٢ % تقريباً.

* هذا وقد تقدمت شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (إ يكون) "المساهم بالشركة بنسبة ٣٠,٠٢%" بعرض شراء إجباري مختلط للاستحواذ على عدد ٤٣٧ ٨٦٥ ١٢ أسهم مبادلة بواقع ٣,٥١ سهم من أسهم شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (إ يكون) مقابل واحد سهم من أسهم شركة أكرى مصر للشادات والسدادات المعدنية وذلك بجلسة تداول ٩ مايو ٢٠١٨ وعدد ٦٤ ٣٦٨٤ سهم نقدى بواقع ٣٠,٧٥ جنية مصرى للسهم الواحد وذلك بجلسة تداول ١٠ مايو ٢٠١٨ ليصبح عدد الأسهم المملوكة لشركة إ يكون بعد الزيادة ١٤٢ ١٤٢ ٢٦ ٠٣٧ ٢٦ سهم بنسبة ٧٨,٨٢ %.

٤-٢٠ الإحتياطيات

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٣٩١١٧٠١٨	٤٨٠٢٤٣٠١	إحتياطي قانوني *
٤٤١٢١٩٣	٤٤١٢١٩٣	إحتياطي تجديد أصول
٤٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠	إحتياطي عام
٧٤٦٨٥٤	٧٤٦٨٥٣	إحتياطي رأسمالي
٤٨٢٧٦٠٦٥	٥٧١٨٣٣٤٧	

* الإحتياطي القانوني

طبقاً لمتطلبات قوانين الشركات والنظام الأساسي للشركة، يتم تجنب ٥٥% من صافي الربح السنوي لتكوين الإحتياطي القانوني. يتم انتفاء متطلبات التحويل إلى الإحتياطي القانوني عندما يبلغ الإحتياطي ٢٠٪ من رأس المال المصدر. تستمر الشركة في تجنب ٥٥% من صافي الربح السنوي إذا انخفض الإحتياطي تحت المستوى المحدد (٢٠٪ من رأس المال المصدر).

ووفقاً لقرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ١٣٧٦/٤ ع ب تاريخ ٢٠١٠/٧/٦ تم تعديل المادة رقم ٤ من النظام الأساسي للشركة لتتص على اقتطاع مبلغ يوازي ٥٥٪ من الأرباح لتكوين الإحتياطي القانوني. ويف适用 هذا الإقتطاع متى بلغ الإحتياطي قدرًا يوازي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الإحتياطي تعين العودة إلى الإقتطاع. ويجوز للجمعية العامة أن تقرر أنواعاً أخرى من الإحتياطيات ونسبة ما يقطع من الأرباح لهذا الغرض.

كما يتضمن الإحتياطي القانوني صافي قيمة علاوة إصدار تم تحصيلها خلال عام ٢٠١١ بمبلغ ٩١٤ ٩٣٢ جنيه مصرى نتيجة زيادة رأس مال الشركة المصدر.

الإحتياطيات الأخرى

يجوز للجمعية العامة بناءً على إقتراح من مجلس الإدارة تكوين إحتياطيات أخرى.

٣-٢٠ أرباح مرحلة

الإيرادات في ٢٠١٩/١/١	إحتياطي قانوني	حصة العاملين في توزيعات الأرباح	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	صافي ربح الفترة	زيادة رأس المال - أسهم مجانية	الأرباح المرحلة في ٢٠١٩/٦/٣٠	جنيه مصرى	٢٠١٩/٦/٣٠
٤٧٢ ٣٧٥ ٥١٨	(٨ ٩٠٧ ٢٨٢)	(١٦ ٥٠٠ ٠٠٠)	(٣ ٦٠٠ ٠٠٠)	٧١ ١٦٥ ٣٨٦	(٢٢٠ ٢١٨ ٧٦٠)	٢٩٤ ٣١٤ ٨٦٢		

- ٢١ - قروض وتسهيلات

١-٢١ القروض

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	إضاح	رقم
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
١٩ ٤٠٦ ٩٠٤	١٣ ٨٦٨ ٤٦١	(١-١-٢١)	قرض بنك قطر الوطني الاهلى الرابع
٣٠ ٩٣٧ ٥٠٠	٢٥ ٣١٢ ٥٠٠	(٢-١-٢١)	قرض بنك قطر الوطني الاهلى الخامس
١٩ ١٠١ ٦٨٢	١٥ ٢٧٧ ٣٣٢		قروض أخرى
٦٩ ٤٤٦ ٠٨٦	٥٤ ٤٥٨ ٢٩٣		

٢٦ ٢٨٦ ٧٨٥	٢٥ ٨٢٨ ٩٧٣	أقساط قروض تستحق خلال عام
٤٣ ١٥٩ ٣٠١	٢٨ ٦٢٩ ٣٢٠	قروض طويلة الأجل

١-١-٢١ قرض بنك قطر الوطني الاهلى الرابع (البنك الاهلى سوسيتيه جنرال سابقاً)

- بتاريخ ١٢ يوليو ٢٠١٥ قامت الشركة بتوقيع عقد قرض متوسط الأجل مع بنك قطر الوطني الاهلى بمبلغ ٣٠ مليون جنيه مصرى متضمنا حد فعلى ٢ مليون دولار أمريكي.

الغرض من القرض:-

- إستخدامه في تمويل توسيعات الشركة المتمثلة في بناء هنجر صلب جديد وإستيراد الآلات والمعدات اللازمة لمصنع الشركة.

مدة القرض:-

- خمس سنوات تبدأ من تاريخ التوقيع على العقد وتنتهي في تاريخ ١٢ يوليو ٢٠٢٠ وقد تم مد فترة القرض لتنتهي في تاريخ ١٢ ديسمبر ٢٠٢٠.

فترة السماح:-

- سنة من تاريخ التوقيع على العقد وتنتهي في ١٢ يوليو ٢٠١٦ علماً بأنه تم مد فترة السحب والسماح للقرض المذكور خمسة أشهر لتنتهي في ١٢ ديسمبر ٢٠١٦.

طريقة السداد:-

- يتم سداد مبلغ القرض علي عدد ٤٨ قسط شهري متساوي القيمة تبدأ من ١٢ يناير ٢٠١٧ وتنتهي في ١٢ ديسمبر ٢٠٢٠.

العوائد والعمولات:

- عائد مدین يحتسب بواقع ١١,٥% سنويًا فوق متوسط سعر الكوريدور ويحتسب وفقاً للسعر المعلن من البنك المركزي.
- عائد مدین بالدولار بواقع ٣,٥% سنويًا فوق سعر الليبور.
- عمولة ترتيب تتحسب بواقع ١٥٪ من إجمالي القرض وتسدد مقدماً دفعه واحد في تاريخ العقد.
- عمولة ارتباط بواقع ٢٥٪ تتحسب على المبلغ غير المستخدم من القرض بحيث تستحق في تاريخ إنتهاء فترة السحب المقررة بالعقد.

عوائد التأخير:

- في حالة تأخر الشركة عن سداد أي قسط من الأقساط أو أي جزء منه أو تأخرها في سداد أي جزء من العوائد أو العمولات في التاريخ المقرر لاستحقاقها وفقاً لأحكام هذا العقد يسري على رصيد المتأخرات عائد تأخير بواقع ١% سنويًا يحتسب مركباً علاوة على سعر العائد الإتفافي المنقدم بيانه وذلك من تاريخ استحقاق المبلغ المتأخر وحتى تمام سداده متضمناً حد فرعي بمبلغ ٢ مليون دولار.

الضمادات الممنوحة للبنك:

- بتاريخ ٣ أغسطس ٢٠١٦ قامت الشركة بتوكيل بنك قطر الوطني الأهلي (البنك الأهلي سوسيتيه جنرال سابقاً) توكيلاً رسمياً غير قابل للإلغاء أو الرجوع فيه وذلك في الرهن ما هو كافة المقومات المادية بنحو ٣٠ مليون جنيه مصرى والمعنوية للمحل التجارى المعروف باسم شركة أكرى مصر للشادات والسفارات المعدنية (شركة مساهمة مصرية) بمركزها الرئيسي وجميع فروعها.
- ويحق لأى من وكلاء البنك نيابة عن الشركة في التوقيع على جميع عقود الرهن العرفية والرسمية واتخاذ جميع الإجراءات اللازمة للرهن لصالح البنك وكذلك التوقيع نيابة عن الشركة واتخاذ كافة الإجراءات اللازمة لقيد الرهن والتأشير به لدى مكاتب السجل التجارى واتخاذ جميع ما يلزم لإتمام إجراءات الرهن التجارى أمام مصلحة الشهر العقاري.

٢-١-٢١ قرض بنك قطر الوطنى الأهلي الخامس (البنك الأهلي سوسيتيه جنرال سابقاً)

- بتاريخ ٢٥ سبتمبر ٢٠١٦ قامت الشركة بتوقيع عقد قرض إعادة تمويل متوسط الأجل من بنك قطر الوطنى الأهلي بمبلغ ٥٠ مليون جنيه مصرى.

الغرض من القرض:

- استخدامه في إعادة تمويل توسيعات الشركة التي تم تمويلها من موارد الشركة الذاتية.

مدة القرض: -

- خمس سنوات تبدأ من تاريخ التوقيع على العقد في ٢٥ سبتمبر ٢٠١٦ وتنتهي بحد أقصى في ٢٥ سبتمبر ٢٠٢١.

فترة السماح: -

- سنة من تاريخ التوقيع على العقد وتنتهي بحد أقصى ٢٥ سبتمبر ٢٠١٧.

طريقة السداد: -

- يتم سداد مبلغ القرض على عدد ٤٨ قسط شهري متساوي القيمة تبدأ من ٢٥ أكتوبر ٢٠١٧ وتنتهي في ٢٥ سبتمبر ٢٠٢١.

العوائد والعمولات: -

- عائد مركب يواقع ١١,٥ % سنوياً فوق متوسط سعر الكوريدور ويحتسب وفقاً للسعر المعلن من البنك المركزي.
- عمولة ترتيب تحتسب بواقع ١٥ % من اجمالي القرض وتسدد مقدماً دفعه واحدة في تاريخ العقد.
- عمولة ارتباط بواقع ٠,٢٥ % تحتسب على المبلغ غير المستخدم من القرض بحيث تستحق في تاريخ إنتهاء فترة السحب المقررة بالعقد.

عوائد التأخير: -

- في حالة تأخر الشركة عن سداد أي قسط من الأقساط أو أي جزء منه أو تأخيرها في سداد أي جزء من العوائد أو العمولات في التاريخ المقرر لاستحقاقها وفقاً لأحكام هذا العقد يسري على رصيد المتأخرات عائد تأخير بواقع ٦ % سنوياً يحتسب مركباً علاوة على سعر العائد الإتفافي المتقدم بيانه وذلك من تاريخ استحقاق المبلغ المتأخر وحتى تمام سداده.

الضمانات الممنوحة للبنك: -

- بتاريخ ٢٦ ديسمبر ٢٠١٦ قامت الشركة بتوكيل بنك قطر الوطني الأهلي (البنك الأهلي سوسيتيه جنرال سابقاً) توكيلاً رسمياً غير قابل للإلغاء أو الرجوع فيه وذلك في الرهن ما هو كافة المقومات المادية بنحو مبلغ ٥٠ مليون جنيه مصرى والمعنوية للمحل التجارى المعروف باسم شركة أكرى مصر للشادات والسدقات المعدنية (شركة مساهمة مصرية) بمركزها الرئيسي.

- وثيقة تأمين ضد خطر الحريق على الالات والمعدات والأصول المعاد تمويل شرائها من خلال القرض على ان تغطي الوثيقة ١١٠ % من قيمة مبلغ القرض وصادرة لصالح بنك قطر الوطني الأهلي.
- تحويل جزء من حصيلة مبيعات الشركة الى حسابها المفتوح لدى بنك قطر الوطني الأهلي على ان تكون هذه الحصائل كافية لسداد أقساط هذا القرض وما يستحق عليه من عوائد وعمولات وملحقات وذلك اعتباراً من تاريخ توقيع العقد.

- ويوجب هذا العقد فان الشركة تفوض البنك تفويضاً نهائياً غير قابل للالغاء في تحويل كافة المبالغ التي تودع في حساب الشركة المفتوح لدى بنك قطر الوطني الأهلي الى حساب القرض مباشرة وإجراء مقاصة بغض النظر عن أي معارضة قد تبديها الشركة.

- تلتزم الشركة بعدم ضمان أي شخص او جهة في الحصول على اية قروض او تسهيلات ائتمانية من البنك او أي مؤسسات مالية الا بعد موافقة البنك الكتابية.
- تلتزم الشركة ألا تتجاوز الرافعة المالية للشركة طوال مدة القرض وحتى تمام السداد ١,٥ الى ١.
- تلتزم الشركة ألا يقل معدل خدمة الدين عن ٢ الى ١ وذلك طوال مدة القرض وحتى تمام السداد.
- تلتزم الشركة ألا تنشر او تقوم بتوزيع أرباح على مساهمين الشركة الا إذا كانت قد سددت جميع مدینونتها السنوية وأوفت بجميع تعهداتها والتزامتها الناشئة عن هذا العقد خلال السنة المالية - المزمع توزيع أرباح عنها.
- تلتزم الشركة بعدم بيع او تأجير او إجراء أي نوع من أنواع الرهن على أي من الأصول الثابتة أو المنقولة المملوكة لها او أصول المشروع المعاد تمويلها جزئياً من خلال القرض.

حالات الإخلال بالعقد:

- في حالة توافر أي حالة من حالات الإخلال بالعقد يجوز وفوراً للبنك ان يعلن حلول اجل القرض وانه واجب السداد فوراً بموجب اخطار من البنك كما يتم الغاء أي جزء غير مسحب او غير مستخدم من العقد.

٢-٢١ بنوك تسهيلات ائتمانية

إيضاح رقم	٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١	جنيه مصرى
بنك قطر الوطني الأهلي - إعتمادات مستندية	٣١٤ ٣٣١	٣٥٥ ٦٠٠	
بنك قطر الوطني الأهلي - تسهيلات ائتمانية	٤٢ ٨٩٦ ٥٢٢	١٦ ٢٥٦ ١٨٣	
البنك الأهلي المصري - إعتمادات مستندية	٨ ٦٦٤ ١٨٨	٧ ٣١٩ ٩٤٣	
البنك الأهلي المصري - تسهيلات ائتمانية	١٠٦ ٢٥٩ .٥٦	٧٤ ٥٣٧ ٠٣٠	
البنك التجاري الدولي - تسهيلات ائتمانية	٣٨ ٤٢١ ٣٥٧	١٥ ٥٨٥ ٣١٦	
البنك العربي - تسهيلات ائتمانية	٣٠ ٥٥٩ ٢٥٧	٣٠ ٢١٠ ٢٦٩	
البنك العربي - إعتمادات مستندية	٢٢ ٣٦٢ ٧١٧	٣١ ٨٧٥ ٠٢٧	
مصرف أبو ظبي الإسلامي - تسهيلات ائتمانية	٧٥ ٥١٥ ٣٦٣	٧٩ ٠٦٤ ٧٢٢	
بنك أتش إس بي سي - تسهيلات ائتمانية	٢٣ ٣٨٨ ٦٩١	٣٨ ٠٣٧ ٣٨٤	
بنك الأهلي المتحد - تسهيلات ائتمانية	١ ٦١٥ ١٠٠	-	
أخرى	٦ ٥٩٥ ٢٧٤	٧ ٥٣٨ ٦٨٤	
	٣٦٦ ٥٩١ ٨٥٦	٣٠٠ ٧٨٠ ١٥٨	

١-٢-١ بنك قطر الوطني الأهلي (بنك الأهلي سوسيتيه حنـال سابقاً)

بتاريخ ٢٢ أكتوبر ٢٠١٨ تم تجديد عقد التسهيلات الائتمانية المبرم بين الطرفين بإجمالي مبلغ التسهيل متعدد الأغراض والبالغ قيمته مائة وثمانون مليون جنيه مصرى كالتالى:-

أ- حد سحب على المكشوف - جنيه مصرى:-

قيمة الحد: ١٠ مليون جنيه مصرى.

الفوائد: تطبيق سعر عائد مدین على المديونية بالجنيه المصري بواقع ٧٥٪٠،٧٥ فوق سعر الإقراض والخصم، وهناك نسبة عائد تأخير ١٠٪.

حالة الإخلال بأحد بنود العقد: يصبح الدين واجب الدفع قبل حلول اجله وتصبح الأرصدة المدينة وعوائدها واجبة الدفع فوراً.

ب- حد سحب على المكشوف جنيه مصرى او ما يعادله بالعملة الأجنبية :-

قيمة الحد: ٤٠ مليون جنيه مصرى او ما يعادله بالعملة

الفوائد: تطبيق سعر عائد مدین على المديونية بواقع ٢٥٪٣،٢٥ فوق سعر الليبور كل ثلاثة أشهر.

تطبيق ٥ في الالف عمولة اعلى رصيد مدین للاستخدام بالعملة الأجنبية.

ج- حد جاري مدین:-

قيمة الحد: ١٥٠ مليون جنيه مصرى وعلى ان يكون أقصى استخدام بالعملة الأجنبية ٦ مليون دولار أمريكي.

الفوائد: تطبيق سعر عائد مدین على المديونية بواقع ٢٥٪٣،٢٥ فوق سعر الليبور كل ثلاثة أشهر او سعر عائد مدین على المديونية بالجنيه المصري بواقع ٧٥٪٠،٧٥ فوق سعر الإقراض والخصم.

د- حد لفتح اعتمادات مستندية - جنيه مصرى او ما يعادله بالعملة الأجنبية:-

قيمة الحد: ١٥٠ مليون جنيه مصرى (متضمن حد فرعي ١٠ مليون لشراء قطع غيار).

الفوائد: تطبيق سعر عائد مدین على المديونية بالجنيه المصري بواقع ٧٥٪٠،٧٥ فوق سعر الإقراض. والخصم تطبيق سعر عائد مدین على المديونية بواقع ٢٥٪٣،٢٥ فوق سعر الليبور كل ثلاثة أشهر.

ـهـ- حد جاري مدین:-

قيمة الحد: حد جاري مدین بضمـان أوراق تجارية: ٤٠ مليون جنيه مصرى او ما يعادله بالعملات الاخرى.

الفوائد: تطبيق سعر عائد مدین على المديونية بواقع ٢٥٪٣،٢٥ فوق سعر الليبور كل ثلاثة أشهر تطبيق سعر عائد مدین على المديونية بالجنيه المصري بواقع ٧٥٪٠،٧٥ فوق سعر الإقراض.

الضمانات الممنوحة للبنك:

- تم منح البنك سند لأمر موقع عليه من السيد/ رئيس مجلس الإدارة بصفته وذلك بمبلغ ١٨٠ مليون جنيه مصرى.
- على الا تزيد الرافعة المالية عن نسبة ١٠٥٪.

٢-٢-٢١ البنك الأهلي المصري

- بتاريخ نوفمبر ٢٠١٨ قامت الشركة بتجديد عقد التسهيلات الأتنمية وزيادة التسهيلات لتصبح كالتالي:
 - أ- حساب جاري مدین بغرض تمويل النشاط الجاري للشركة:-
قيمة الحد: ٢٠٠ مليون جنيه مصرى، مع تخصيص شريحة بما لا يزيد عن ١٥٪ من قيمة الحد لسداد المصارفوفات الجارية وأجور ومرتبات العاملين مع تحقيق معدل دوران للحد مرة و نصف سنويًا
 - ب- حد لفتح إعتمادات مستندية استيراد
قيمة الحد: ٥ مليون دولار أمريكي وبنقرة سداد ٤٠ يوم شاملة فترة تسهيل المورد.
 - ج- حد لإصدار خطابات ضمان محلية بأنواعها ابتدائية ونهائية ودفعه مقدمة بدون غطاء نفدي:-
قيمة الحد: ٢٠ مليون جنيه مصرى.

الفوائد:-

- عائد مدین للجنيه المصري بواقع ٥٪ هامش فوق سعر الكوريدور (اقراض) وبحد أدنى ٧٪ وذلك من تاريخ سحبها أو استخدامها وحتى تمام السداد.
- عائد ٣٪ هامش فوق سعر الليبور (١ شهر).

الضمانات الممنوحة للبنك:-

- تم منح البنك عدد ٤ سندات لأمر موقعه من السيد رئيس مجلس الإدارة بصفته باجمالي قيمة ٢٢٠ مليون جنيه مصرى.
- تم منح البنك عدد ٢ سند لأمر موقع من السيد رئيس مجلس الإدارة بصفته بقيمة ٥ مليون دولار أمريكي.
- يكون المستخدم من الزيادة البالغ قيمتها ١٠٠ مليون جنيه مصرى مخاطى بصور أوامر شراء خارجية و/أو عقود تصدير و/أو اعتمادات تصدير بنسبة ٣٠٪ من قيمة المستخدم من الزيادة.
- عدم زيادة الرافعة المالية عن ١٥٪.

٢-٢-٣ البنك التجارى الدولى

خلال عام ٢٠١٨ تم تجديد عقد التسهيل الأئتمانى بإجمالى تسهيل متعدد الأغراض بمبلغ ٩٠ مليون جنيه مصرى وإضافة بعض البنود وذلك كالتالى:

أ- حد متعدد الأغراض: بإجمالى قيمة ٩٠ مليون جنيه مصرى المعادل لمبلغ ٤,٥ مليون دولار أمريكي.

ب- حد لأصدار خطابات الضمان بكافة أنواعها:-

قيمة الحد: ٨٠ مليون جنيه ويتضمن حد فرعى بمبلغ ١ مليون دولار أمريكي والمعادل لمبلغ ٢٠ مليون جنيه مصرى لخطابات الضمان بالعملة الأجنبية.

ج- حد لفتح إعتمادات مستندية: (بالعملة المحلية و/أو الأجنبية):-

قيمة الحد: ٢٢,٥ مليون جنيه مصرى المعادل لمبلغ ١,١٢٥ مليون دولار أمريكي.

د- حد إعادة تمويل إعتمادات مستندية: (بالعملة المحلية و/أو الأجنبية):-

قيمة الحد: ٢٢,٥ مليون جنيه مصرى المعادل لمبلغ ١,١٢٥ مليون دولار أمريكي.

هـ- حد اقتراض بالعملة المحلية للمشتريات المحلية:-

قيمة الحد: ٥٢,٥ مليون جنيه مصرى ويتضمن حد فرعى بقيمة ٥,٢٥ مليون جنيه مصرى والمعادل لمبلغ ٢٦٢,٥ ألف دولار أمريكي لتمويل وشراء قطع الغيار ومواد خام.

و- حد اقتراض بالعملة الأجنبية للمشتريات المحلية:

قيمة الحد: ١,٢٥ مليون دولار أمريكي على ان حد اقتراض بالعملة المحلية والأجنبية للمشتريات لا يتعدى ٥٢,٥ مليون جنيه مصرى.

ز- حد (فرعي) سحب على المكشوف: (بالعملة المحلية):-

قيمة الحد: ٨ مليون جنيه مصرى لغرض مصاريف الجمارك و الضرائب

ح- حد (فرعي) بدون ضمانات للتغطية عقود البيع الآجل للعملات الأجنبية:-

قيمة الحد: ١٥٠ ألف دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٣ مليون جنيه مصرى.

ط- حد عملات أجنبية آجل:

قيمة الحد: ١ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٢٠ مليون جنيه مصرى لتمويل عقود البيع بالدولار الأجنبية.

ـىـ حد لكروت الائتمان :

قيمة الحد: ٢ مليون جنيه مصرى.

ـكـ حد شيكات مصرافية:-

قيمة الحد: ٥ مليون جنيه مصرى لتمويل خصم الشيكات المصرافية المقدمة من عملاء الشركة ونسبة ٢٥٪ تخفيف.

يجب ألا يزيد إجمالي قيمة التسهيل في أي وقت من العام (موزعاً على الحدود أعلاه) عن مبلغ ٩٠ مليون جنيه مصرى المعادل لمبلغ ٥ مليون دولار أمريكي.

الفوائد:

- تطبيق سعر فائدة على المديونية بالجنيه المصري بواقع ٤٪ فوق سعر الكوريدور.
- تطبيق سعر فائدة على المديونية بالعملة الأجنبية بواقع ٣,٢٥٪ فوق سعر الليبور / ٦ شهور.
- تطبيق عمولة ربع سنوية بواقع ٥ في الألف على أعلى رصيد مدين للجنيه المصري.
- بتاريخ ٣٠ ابريل ٢٠١٩ تم الموافقة علي تمويل قيمة ضريبة الدخل و المساهمة التكافلية عن عام ٢٠١٨ و تسدد على ١٠ شهور بفائدة ٥٪ فوق سعر الكوريدور وعمولة أعلى رصيد مدين ٥ في الألف كل ثلاثة شهر

الضمادات الممنوحة للبنك:

- تم منح البنك سند لأمر موقع عليه من السيد/ رئيس مجلس الإدارة بصفته وذلك بمبلغ ٩٠ مليون جنيه مصرى.
- التمويل حتى ٤٠ مليون جنيه مصرى: تقرير نصف سنوي بجزء من مبيعات الشركة يغطي قيمة التمويل مضافة اليه ٢٥٪ معتمد من من له سلطة التوقيع بالشركة ومرفق به صورة العقد.
- التمويل من ٤٠ مليون جنيه مصرى حتى ٩٠ مليون جنيه مصرى : توقيع عقود تنازل لأوامر الشراء لصالح البنك بأنه المستفيد الوحيد من أوامر الشراء المسلمة له ، وعلى أن يتم التوقيع من العملاء (فروع الشركة الخارجية) كطرف ثالث او التنازل عن اعتمادات التصدير بنسبة ١٢٥٪ او من واقع كشف مقدم من الشركة ببيانات المخزن تغطي ١٢٥٪ من قيمة التمويل بحد اقصى ١٣ مليون جنيه مصرى بشرط ان تتبعه الشركة بالا تتنازل عن المخزون لاي طرف اخر كما تقوم الشركة بتقديم وثيقة تامين على المخزون لصالح البنك والا يتم التامين لصالح اي طرف اخر.
- تلتزم الشركة بألا تزيد الرافعة المالية عن ١,٥:١ .

٤-٢-٢١ البنك العربي

بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠١٨ تم تجديد عقود التسهيلات الائتمانية الممنوحة لتصبح ١١٨ مليون جنيه مصرى او ما يعادلها بالعملات الأجنبية.

أ- حد جاري مدين: -

قيمة الحد: ١٠٠ مليون جنيه مصرى او ما يعادلها بالعملات الأجنبية.

ب- حد جاري مدين: -

١٠ مليون جنيه مصرى للمشتريات من الشركات الشقيقة.

ج- حد جاري مدين: -

٧ مليون جنيه مصرى بعرض تمويل مصروفات التشغيل

د- حد لفتح اعتمادات مستندية: -

قيمة الحد: ٧٠ مليون جنيه مصرى او ما يعادلها بالعملات الأجنبية.

هـ- حد لإصدار خطابات ضمان: -

قيمة الحد: ١٤ مليون جنيه مصرى وبدون غطاء نقدي.

حد اصدار خطابات بالعملة الأجنبية بقيمة ١ مليون دولار أمريكي او ما يعادلها بالدرهم المغربي.

و- حد للعملة الأجنبية: -

قيمة الحد: ٥٠٠ ألف دولار امريكي ويجب ألا يزيد إجمالي قيمة التسهيل في أي وقت من العام (موزعاً على الحدود أعلاه) عن مبلغ ١٠٠ مليون جنيه مصرى.

علي الا تزيد مجموع الحدود أعلاه عن ١١٨ مليون جنيه مصرى.

الفوائد:

- تطبيق سعر فائدة على المديونية بالجنيه المصري بواقع ٢٥٪؎ فوق سعر الكوريدور شاملة عمولة أعلى رصيد مدين.

- تطبيق سعر فائدة على المديونية بالعملة الأجنبية بواقع ٣٪؎ فوق سعر الليبور بحد ادنى ٣٪؎ شاملة عمولة أعلى رصيد مدين.

الضمانات الممنوحة للبنك:

- تم منح البنك سند أذن موقع عليه من السيد/ رئيس مجلس الإدارة بصفته وذلك بمبلغ ١١٨ مليون جنيه مصرى.
- التنازل عن حصيلة كافة ارصدة العقود الممولة من البنك وتوجيهها للحساب.
- إصدار وثيقة تأمين ضد الحريق على المخزون بنسبة تغطية ١١٠ %.

٥-٢-٢١ مصرف أبوظبي الإسلامي

بتاريخ ٢٠١٨/٤/١ قامت الشركة بتجديد وزيادة التسهيلات الائتمانية لتصبح بمبلغ ١٥٠ مليون جنيه مصرى أو ما يعادلها بالعملة الأجنبية.

أ- حد لفتح إعتمادات مستندية أو مستندات برسم التحصيل:

قيمة الحد: ١٥٠ مليون جنيه مصرى أو ما يعادلها بالعملة الأجنبية.

ب- تمويل مشتريات المواد الخام:

قيمة الحد: ١٥٠ مليون جنيه مصرى أو ما يعادلها بالعملة الأجنبية.

ج- صرف شيكات الجمارك والضرائب ومصروفات التشغيل:

قيمة الحد: ١٥ مليون جنيه مصرى أو ما يعادلها بالعملة الأجنبية.

ويحيث لا يزيد قيمة التسهيل في اي وقت من العام (موزعاً على الحدود اعلاه) عن مبلغ ١٥٠ مليون جنيه مصرى او ما يعادلها بالعملة الأجنبية.

الفوائد:

- عائد سنوي قدره ١% فوق سعر متوسط الكوريدور للمبالغ المستخدمة بالجنيه المصري.
- عائد سنوي قدره ٣% فوق سعر الليبور لـ ٦ شهور للمبالغ المستخدمة بالعملات الأجنبية.

الضمانات الممنوحة للبنك:

تعهد وتلتزم الشركة وبالتالي:

- التنازل عن وثائق التأمين على الأصول الثابتة أو المخزون لصالح مصرف أبو ظبي الإسلامي ضد خطر الحريق بما يغطي ١١٠ % من إجمالي قيمة التسهيلات الممنوحة.
- توجيه ما لا يقل عن ١٥ % من مبيعات التصدير لسداد تمويلات المباشرة الممنوحة للشركة بالعملات الأجنبية من مصرف أبو ظبي الإسلامي.
- سند لأمر بقيمة ٨٨٤ ٠٠٠ دولار أمريكي.
- عدم توزيع أرباح بدون موافقة كتابية مسبقة من البنك.

٦-٢-٢١ بنك أتش إس بي سي

قامت الشركة بتوقيع عقد تسهيلات ائتمانية بتاريخ ١١ يونيو ٢٠١٨ بإجمالي مبلغ ٤٥ مليون دولار أمريكي أو ما يعادلها بالجنيه المصري وقد تم تفعيل العقد بتاريخ ١١ يونيو ٢٠١٨.

أ- حد جاري مدين: (بالجنيه المصري أو بالعملات الأجنبية)

قيمة الحد: ٤٦,٤ مليون جنيه مصرى وذلك لتمويل مستندات تصدير واعتمادات مستندية.

ب- حد لفتح أو إعادة تمويل اعتمادات مستندية (دولار أمريكي):

قيمة الحد: ٤٥ مليون دولار أمريكي.

ج- حد إصدار خطابات ضمان بكافة أنواعها:

ح- قيمة الحد: ٢,٧ مليون دولار أمريكي لإصدار كافة أنواع خطابات الضمان وبدون خياء نقدي.

الفوائد:

- عائد سنوي قدره ١,٥ % فوق سعر الكوريدور الأساسي إيداع للمبالغ المستخدمة بالجنيه المصري.

- عائد سنوي قدره ٢,٧٥ % فوق سعر الليبور لـ ٣ شهور للمبالغ المستخدمة بالعملات الأجنبية.

الضمانات الممنوحة للبنك:

- تم منح البنك سند أذن موقع عليه من السيد/ رئيس مجلس الإدارة بصفته وذلك بمبلغ ٤٥ مليون دولار أمريكي.

٧-٢-٢١ البنك الأهلي المتحد

في ٢٠١٨/٩/٣٠ تم توقيع عقد تسهيلات بإجمالي قيمة ١٢٥ مليون جنيه مصرى أو ما يعادلها بالعملات الأجنبية وذلك بغرض تمويل نشاط الشركة،

أحد أصدارات في خطابات ضمان بأنواعها

ب-حد مشتريات داخلية و سداد مرافق و ضرائب و جمارك يتضمن حد بقيمة ٧,٥ مليون جنية لسداد المرتبات.

ج-حد للمشتريات الخارجية (فتح اعتمادات او مستندات شحن).

ح-حد لاعادة تمويل الاعتمادات ومستندات الشحن.

د-حد لتمويل اعتمادات التصدير.

ـ حد بقيمة ٥ مليون جنيه بدون ضمان او مستندات مؤيدة.

الفوائد:

- تطبيق سعر الفائدة ٢٥,٠ % فوق سعر الكوريدور اقراض للجنيه المصري.

- تطبيق سعر الفائدة ٦,٦ % فوق سعر الليبور لمدة ٣ أشهر.

شركة أكرى مصر للشدهات والسيارات المعدنية - (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة لقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

الضمانات

- تعهد بایداع حصيله أوامر التوريد المموله بمعرفة البنك بحساب الشركة بالبنك.

- تعهد بان أوامر التوريد المموله من البنك لم يتم تمويلها من بنوك أخرى.

- ٢٢ موردون وأوراق دفع

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٦٠ ١٠٢ ٥٤٥	٦٧ ٧١٩ ٥١٤	موردون
٨ ٦٨٥ ٦٧٦	١٤ ٤٢٨ ٠٣٥	أوراق دفع
٦٨ ٧٨٨ ٢٢١	٨٢ ١٤٧ ٥٤٩	

- ٢٣ دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٨ ١٢٩ ٦٥٤	١٢ ٨٧٢ ٦٥٧	مصارف مستحقه
٢٥ ١٢٨ ١٣٦	١٢ ١٦١ ٤٦٠	عملاء دفعات مقدمة
٥١٤ ٣٤٣	١٦ ٤١٨ ٢٥٤	دائنو توزيعات أرباح
٧ ٩٦٩ ٤٨٧	٩ ٥٢٨ ٢٧٠	ضريبة القيمة المضافة
١ ٠٣٥ ٢٦٤	١ ٤٨١ ٥٤٤	مصلحة الضرائب على المرتبات
٢ ٧٩٢ ٨٦١	٤ ٠٠٤ ٥٨٥	دائنو هيئات حكومية
٦٠٢ ١٥٣	٨١٤ ٠٢٠	مصلحة الضرائب - خصم منع
٤٨٧ ١٥٩	٧٣٨ ٩٣٥	تأمينات محتجزة من الغير
١٠٣ ٣١٨	٤٨٤ ١٠٥	دائنو شركات
٣ ٠١٦ ٩٣٠	٣ ٦٩٨ ١١٤	أخرى
٥٩ ٧٧٩ ٣٠٥	٦٢ ٢٠١ ٩٤٤	

٤- مخصصات

الرصيد في ٢٠١٩/٦/٣٠	مخصصات مستخدمة	مخصصات مكونة	الرصيد في ٢٠١٩/١/١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	مخصص مطالبات محتملة
٩٣٣٠ ٢٦٩	(٢٠٦١ ٥١٤)	-	١١٣٩١ ٧٨٣	مخصص بدل أجازات
١٣٤٢ ٨٨٠	(٥٨ ١١٤)	١٧٠٢٧	١٣٨٣ ٩٦٧	
١٠٦٧٣ ١٤٩	(٢١١٩ ٦٢٨)	١٧٠٢٧	١٢٧٧٥ ٧٥٠	

- يتعلق مخصص المطالبات المحتملة بصفة أساسية لمواجهة الالتزامات الضريبية المتوقعة من المطالبات الضريبية، يتم تقيير المخصص في ضوء تقديرات معدة بواسطة الادارة المالية والمستشار الضريبي للشركة.

- يتعلق مخصص بدل الاجازات باجمالي البدل النقدي لأرصدة الاجازات المستحقة للعاملين بالشركة حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وتم تقيير المخصص في ضوء تقديرات معدة بواسطة الادارة المالية وإدارة شئون العاملين للشركة.

٥- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية للشركة في أرصدة النقدية وما في حكمها والعملاء وأوراق القبض والموردين وأوراق الدفع المستحق من وإلى الأطراف ذوي العلاقة والبنود ذات الطبيعة النقدية في بند المدينين والدائنين وطبقاً لأسس التقييم المتتبعة في تقييم أصول والالتزامات الشركة فإن القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تمثل تقديرأً معقولاً لقيمتها العادلة، ويتضمن الإيضاح رقم (٣٠) أهم السياسات المحاسبية المتتبعة بشأن أسس إثبات وقياس أهم الأدوات المالية وما يرتبط بها من إيرادات ومصروفات.

خطر الائتمان

١-٢٥

يتمثل خطر الائتمان في خطر عدم مقدرة العملاء أو الأطراف ذوي العلاقة الممنوح لهم الائتمان على سداد المبالغ المستحقة عليهم، هذا وتقوم الشركة بمنح الائتمان للعملاء من ذوي السمعة الجيدة وذلك طبقاً لسياسة الشركة الائتمانية وتعمل إدارة الشركة دائماً على الحصول على الضمانات الكافية من العملاء.

خطر العملات الأجنبية

٢-٢٥

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية والتي تؤثر على قيم المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية.

وتحصر أهم الأدوات المالية بالعملات الأجنبية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ في بعض الأرصدة المدرجة ضمن أرصدة النقدية وما في حكمها وعملاء وتسهيلات ائتمانية وموردين. هذا وقد بلغت قيمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية ما يعادل مبلغ ٦٥٤ ٩٧٣ ٧٥١ جنية مصرى ١٣٢ ٤٤٣ ٩٢٣ جنية مصرى على التوالى. وفيما يلي بياناً بتصافي أهم أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي المجمع:

شركة أкро مصر للشادات والسيارات المعدنية - (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتنمية لقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

العملات الأجنبية	(عجز)
دولار أمريكي	٣٠ ٨١٦ ٧٢٥
يورو	(١ ٠٨٩ ٢١٣)

وكما هو ورد بالإيضاح رقم (٢-٢٩) ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية، فقد تم تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام السعر السائد للعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي المستقل.

٣-٢٥ خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر الفوائد في التغيرات في أسعار الفوائد التي قد تؤثر تأثيراً عكساً على نتائج الأعمال. هذا ويتمثل إقتصاد الشركة في حسابات التسهيلات الائتمانية والبالغ رصيدها في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ مبلغ ٣٦٦ ٥٩١ ٨٥٦ جنيه مصرى وحسابات القروض والبالغ إجمالي أرصدقها في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ مبلغ ٤٥٨ ٤٥٨ ٢٩٣ جنيه مصرى كما بلغت الفوائد والمصروفات المتعلقة بالتسهيلات الائتمانية والقروض المسجلة بقائمة الأرباح أو الخسائر عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ مبلغ ٢٧ ١٩٨ ٥٩١ جنيه مصرى. هذا وتعمل إدارة الشركة دائماً على الحصول على أفضل شروط تسهيل متاحة بالسوق، حيث تبني الشركة سياسة هدفها عدم التعرض لخطر سعر الفائدة لذا تقوم إدارة الشركة بدراسة بدائل التمويل المتاحة والتفاوض مع البنوك على أفضل الشروط المتاحة وكذا أفضل سعر فائدة ممكن هذا ويتم دراسة موقف التمويل وأعبائه بصفة دورية من قبل الإدارة العليا للشركة.

٤-٢٥ خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في خطر عدم وفاء الشركة لالتزاماتها في تاريخ استحقاقها. إن منهج الشركة في إدارة السيولة هو التأكد - كلما أمكن ذلك - من أن لديها دائماً سيولة كافية مقابلة لالتزاماتها في تاريخ استحقاقها في الظروف العادية والحرجة 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 العادية الحادة التي لا يمكن التنبؤ بها بدرجة معقولة مثل الكوارث الطبيعية. هذا وتتمثل القيمة الدفترية لالتزامات المالية قصيرة الأجل والتي تتعرض لخطر السيولة في تاريخ القوائم المالية المجمعة في الآتي:

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٣٠٠ ٧٨٠ ١٥٨	٣٦٦ ٥٩١ ٨٥٦	بنوك - تسهيلات إئتمانية
٦٨ ٧٨٨ ٢٢١	٨٢ ١٤٧ ٥٤٩	موردون وأوراق دفع
٣٠ ٨٩٧ ٨٤٦	٢٥ ٤١٩ ٨٠٦	مستحق لأطراف ذات علاقة
١٢ ٧٧٥ ٧٥٠	١٠ ٦٧٣ ١٤٩	مخصصات
٤١٣ ٢٤١ ٩٧٥	٤٨٤ ٨٣٢ ٣٦٠	

شركة أكرى مصر للشendas والسيارات المعدنية - (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة لقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

- ٢٦ - الإرتباطات الرأسمالية

تتمثل في الجزء غير المدفوع والذي لم يطلب بعد حتى نهاية الفترة المالية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وفيما يلي بيان بأهم الإرتباطات الرأسمالية:

٢٠١٩/٦/٣٠	بيان
جنيه مصرى	
٦٣٥٧٠	مشروعات تحت التنفيذ
٦٣٥٧٠	الإجمالي

- ٢٧ - الالتزامات المحتملة

بالإضافة إلى المبالغ التي تم اخذها في الاعتبار ضمن عناصر القوائم المالية المجمعة الدورية فيما يلي بياناً بأهم الالتزامات المحتملة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩:

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٨٠ ٤٣٩ ٧٣٧	٧٦ ٢٣٩ ١٥٤	مقابل خطابات ضمان صادرة من البنوك
١٠ ٠٠٦ ٨٠٣	١٣ ٩٢٤ ١٣٩	اعتمادات مستندية صادرة من البنوك
٩٠ ٤٤٦ ٥٤٠	٩٠ ١٦٣ ٢٩٣	

- ٢٨ - أطراف ذوي العلاقة

تتمثل الأطراف ذوي العلاقة في مساهمي الشركة والشركات التي تمتلك فيها الشركة و/أو المساهمين بطريقة مباشرة أو غير مباشرة أسهم تخول لهم حق السيطرة أو ممارسة تأثير قوى على هذه الشركات.

١- مستحق من الأطراف ذوي العلاقة

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٨٠ ٢٤٧ ٨٠٣	٥٥ ٢٥٦ ٠٢٤	شركة أكرى قطر
٣٢ ٧٨٤ ٣٤٥	٥٧ ٥٦١ ١٨٦	شركة أكرى دي زاد - الجزائر
١٨ ٦٢٨ ٨٥٠	١٨ ٦٨٥ ٨٥٠	شركة صن للطاقة المتتجدة
١٣١ ٦٦٠ ٩٩٨	١٣١ ٥٠٣ ٠٦٠	

بخصوص:

(٢٢ ٧٠٩ ٠٠٩)	(٥ ٠٣٣ ٧١٥)	الإضمحلال في قيمة المستحق من أطراف ذوي علاقة
١٠٨ ٩٥١ ٩٨٩	١٢٦ ٤٦٩ ٣٤٥	

شركة أكرول مصر للشادات والسفالات المعدنية - (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة لقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

و فيما يلي ملخصاً بأهم المعاملات التي تمت بين الشركة والأطراف ذوي العلاقة خلال الفترة:

<u>الأطراف ذوي العلاقة</u>	<u>طبيعة العلاقة</u>	<u>طبيعة المعاملات</u>	<u>قيمة المعاملات</u>	<u>قيمة المعاملات</u>	<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>
شركة أكرول قطر	شركة شقيقة	إيرادات معدات ايجار	١٤٠٩٩١٩٤	٢٥٢٢٩٥٨	٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٨/٦/٣٠
شركة صن للطاقة التجددية	شركة زميلة	مشتريات معدات ايجار	٣٠٠٩٧١١٨	-			
شركة أكرول دي زاد - الجزائر	مبيعات	شركة شقيقة	١٩٥٤٨٧٤٨	٥٨٤٦٩٠١٠	٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠
شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير-إيكون (ش.م.م)	تمويل وصرف	تمويل وصرف	١٧٧٦٨٥٠٨	١٩٣٨٨٦٢	٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٨/٦/٣٠
الشريك الجزائري	تمويل وصرف	شركة زميلة	٢٤٩١١٨٣	٥٧٠٠٠	٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٨/٦/٣٠

٢-٢٨ مستحق إلى الأطراف ذوي العلاقة

<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>
١٨٧٥٤٤١٢	١٦٥٤٥٦٤٣
١٢١٤٣٤٣٤	٨٨٧٤١٦٣
٣٠٨٩٧٨٤٦	٢٥٤١٩٨٠٦

شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير-إيكون

(ش.م.م)

الشريك الجزائري

و فيما يلي ملخصاً بأهم المعاملات التي تمت بين الشركة والأطراف ذوي العلاقة خلال الفترة:

<u>الأطراف ذوي العلاقة</u>	<u>طبيعة العلاقة</u>	<u>طبيعة المعاملات</u>	<u>قيمة المعاملات</u>	<u>قيمة المعاملات</u>	<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>
شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير-إيكون (ش.م.م)	القابضة	مشتريات خامات*	١٣٢٥٤٧٠٢٧	٨٨٦٥١٠٢٤	٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٨/٦/٣٠

* شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (إيكون) هي الشركة القابضة لشركة أكرول مصر للشادات والسفالات المعدنية بنسبة مساهمة ٧٨,٨٢ % وتقوم الشركة بشراء مواسير سوداء مختلفة الأقطار بشكل رئيسي من شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (إيكون).

* بتاريخ ٤ مايو ٢٠١٩ وافقت الجمعية العامة على اعتماد عقود المعاوضة مع شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (إيكون) لشراء الات و معدات و تأجير اراضي و أوناش و خط التسريح كالتالي:

- عقد شراء الات ومعدات بقيمة إجمالية ٧٥٠٦٠٤ جنيه مصرى.
 - عقد تأجير عنبر إنتاج التسريح ومشتملاته بمساحة ٦٠٠م بإجمالي قيمة إيجارية سنوية ١٢٤٨،٠٠٠ جنيه مصرى.
 - عقد تأجير عنبر إنتاج المواسير (التركي والهندي) ومشتملاته بمساحة ٢٠٠م بإجمالي قيمة إيجارية سنوية ٤٩٦،٠٠٠ جنيه مصرى.
 - عقد تأجير أرض مخازن خرسانية بمساحة ٢٣٨٠م بإجمالي قيمة إيجارية سنوية ٥٧١٣٢٠ جنيه مصرى.
 - عقد تأجير أرض مخازن زراعية بمساحة ١٠٠٠م بإجمالي قيمة إيجارية سنوية ١٨٠،٠٠٠ جنيه مصرى.
 - عقد تأجير أرض فضاء زراعية بمساحة ١٤٤٠م بإجمالي قيمة إيجارية سنوية ٢٥٩٢٠٠ جنيه مصرى.
 - عقد تأجير خط تسريح بقيمة إيجارية تبلغ ٧،٣ مليون جنيه مصرى لمدة ٤ سنوات.
- العقود السابقة جميعها يتم تنفيذها بدءاً من ٢٠١٩/٧/١
- عقد شراء خط تسريح بقيمة إجمالية تبلغ ٧٠٠،٠٠٠ جنيه مصرى على أن يتم التنفيذ بتاريخ ٢٠٢٢/٧/١

أسس القياس

أُعدت القوائم المالية المجمعة الدورية على أساس التكلفة التاريخية.

٢٩- أهم السياسات المحاسبية

١-٢٩ تجميع الأعمال

- تتم المحاسبة عن تجميع الأعمال داخل المجموعة باستخدام طريقة الاقتناء وذلك عند انتقال السيطرة للمجموعة.
- كما يتم قياس كل من المقابل المادي المحول وكذا صافي قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد عند عملية الاقتناء بالقيمة العادلة.
- ويتم إجراء اختبار الأض migliori سنويًا للشهرة الناتجة من عملية الاقتناء. أية أرباح ناتجة من عملية شراء تفاوضية يتم الاعتراف بها فورًا في الأرباح أو الخسائر.
- ويتم معالجة التكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصرف في الفترات التي يتم فيها تحمل التكاليف واستلام الخدمات باستثناء واحد وهو إصدار الأوراق المالية مقابل المديونية أو حقوق الملكية.
- لا يتضمن المقابل المادي المحول المبالغ المدفوعة لتسوية علاقات قائمة سابقاً بين المنشأة المقتناة والمقتناة وعادة ما يتم الاعتراف بهذه المبالغ في الأرباح أو الخسائر.
- يتم قياس المقابل المادي المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء وفي حالة ان الالتزام بدفع المقابل المحتمل استوفى الشروط المحددة لتعريف أداة حقوق الملكية يتم تبويبه ضمن حقوق الملكية ولا يتم إعادة قياسه وتتم معالجة التسوية اللاحقة له ضمن حقوق الملكية، بخلاف ما سبق فإن أي مقابل مادي محتمل آخر يتم إعادة قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعة الدورية مع الاعتراف بأي تغيرات في القيمة العادلة ضمن الأرباح والخسائر.

أ. الشركات التابعة

الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة.

تسيطر المجموعة على المنشأة المستثمر فيها عندما تتعرض أو يحق لها عوائد متغيرة من خلال مشاركتها وقدرتها في التأثير على العوائد من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها.

تضمن القوائم المالية المجمعة الدورية الشركات التابعة التي تسيطر عليها بدءاً من تاريخ السيطرة حتى تاريخ فقد السيطرة.

ب. الحقوق غير المسيطرة

يتم قياس الحقوق غير المسيطرة بحسبها في القيم المعترف بها في صافي الأصول القابلة للتحديد في المنشأة المقتناة.

التغيرات في حقوق ملكية المجموعة في شركاتها التابعة والتي لا تؤدي إلى فقد السيطرة يتم المحاسبة عليها كمعاملات بين أصحاب حقوق الملكية.

ج. فقد السيطرة

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة فإنها تستبعد الأصول والالتزامات والحقوق غير المسيطرة ويند الدخل الشامل الآخر الخاصة بها. مع الاعتراف باي أرباح أو خسائر ناتجة عن فقد السيطرة ضمن الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف باي استثمارات متبقية في الشركة التابعة سابقاً بالقيمة العادلة عند فقد السيطرة.

د. استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

ت تكون الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية من الحصص في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة. وليس له حقوق في الأصول والتعهدات بالالتزامات المرتبطة بالترتيب.

الشركات الشقيقة هي الشركات التي يكون للشركة فيها نفوذ مؤثر على السياسات المالية والتشغيلية ولكن لا يمتد إلى كونه سيطرة أو مشروع مشترك.

المشروع المشترك هو ترتيب مشترك يكون الشركة فيه سيطرة مشتركة وحقوق في صافي الأصول المرتبطة بالترتيب.

يتم المحاسبة عن حصص الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية بحيث يتم الاعتراف الأولى بالتكلفة متضمناً التكاليف المرتبطة بعمليات الاقتداء.

ويتم القياس اللاحق في القوائم المالية المجمعة الدورية بزيادة أو تخفيض القيمة الدفترية للاستثمار بنصيب الشركة في الأرباح أو الخسائر ويند الدخل الشامل الآخر في الشركة المستثمر فيها.

هـ- الاستبعادات من القوائم المالية المجمعة

يتم استبعاد كلاً من الأرصدة والعمليات المتبادلة بين المجموعة والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات المتبادلة بين المجموعة.

يتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة من التعامل مع استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية بما يعادل حصة المجموعة فيها. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة المتبعه في الأرباح غير المحققة إلا إذا كانت المعاملة تعطي مؤشراً لاضمحلال قيمة الأصل المحول.

٢-٢٩ العملات الأجنبية

المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بالشركة بسعر الصرف في تاريخ المعاملات.
الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعة.

يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.

يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.

وبصفة عامة يتم الاعتراف بفرق العملة في الأرباح أو الخسائر. وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الآخر:

- الاستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الأضمحلال)، حيث يتم إعادة تبويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر).

- الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صافي الاستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة.

- أدوات التغطية المستخدمة في خطر التدفقات النقدية ما دامت التغطية فعالة.

النشاط الاجنبي

يتم ترجمة الأصول والالتزامات بالإضافة إلى الشهرة والتسويات عند الاقتناء بسعر الصرف عند إعداد القوائم المالية المجمعة الدورية ويتم ترجمة الإيرادات والمصروفات للنشاط الاجنبي بسعر الصرف في تاريخ المعاملات.

يتم الاعتراف بفرق ترجمة العملات الأجنبية في بنود الدخل الشامل الآخر والرصيد المجمع ضمن احتياطي فروق ترجمة فيما عدا فرق ترجمة العملات الأجنبية التي يتم توزيعها على الحقوق غير المسيطرة.

عند استبعاد الكيان الأجنبي بصورة كلية أو جزئية مثل فقد السيطرة أو النفوذ المؤثر أو السيطرة المشتركة فإن مبلغ فرق العملة المتراكم ضمن احتياطي فرق الترجمة والمتعلق بذلك الكيان يجب أن يعاد تبويبه للأرباح أو الخسائر كجزء من أرباح وخسائر الاستبعاد.

وفي حالة استبعاد المجموعة جزء من حصتها في شركة تابعة مع بقاء السيطرة فيجب إعادة الحصة الجزئية من مبلغ فرق العملة المتراكم لأصحاب الحقوق غير المسيطرة.

وفي حالة استبعاد المجموعة لجزء فقط من الشركات الشقيقة أو المشروعات المشتركة مع بقاء النفوذ المؤثر أو السيطرة المشتركة فيجب إعادة تبويب الحصة الجزئية إلى الأرباح أو الخسائر.

١- البضاعة المباعة

يتم الاعتراف بالإيراد عند تحويل المخاطر والمنافع المؤثرة المرتبطة بملكية السلع إلى المشتري ويكون تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية مردود الحدوث والتكاليف المرتبطة واحتمالية رد البضائع من الممكن تقديرها بدرجة يعتمد عليها وأنه لا يوجد تدخل إداري مستمر مرتبط بالبضاعة وأن قيمة الإيراد يمكن قياسها بدرجة يعتمد عليها. لا يتم تسجيل إيرادات إذا ما كان هناك عدم تأكيد هام خاص بتحصيل المبلغ المستحق والتكاليف الخاصة به أو مردودات المبيعات المتوقعة أو استمرار ارتباط العميل بالبضاعة. يقاس الإيراد بعد خصم المردودات والخصم التجاري وخصم الكمية.

٢- إيراد التأجير

يتم الاعتراف بإيراد التأجير بقائمة الدخل على أساس القسط الثابت خلال مدة عقد الإيجار.

٣- إيرادات عقود الانتساعات

عقد البناء هو عقد محدد لإنشاء أصل أو مجموعة من الأصول التي تكون مرتبطة أو منفصلة عن بعضها فيما يتعلق بتصميمها أو ببنائها وبالوظيفة التي تؤديها أو بالغرض منها أو من استخدامها. في حالة إمكانية تقدير نتائج عقود الانتساعات بطريقة موثوق بها، يتم الاعتراف بالإيراد وبالتالي على أساس نسبة الإنجاز في تاريخ الميزانية بناء على نسبة الإنجاز الفعلي. وتقسّم بنسبة ما تم إنجازه فعلياً من أعمال العقد، التغيرات في عمال العقد، التعويضات، وحوافز الدفع يتم إدراجهم للحد الذي تم الاتفاق عليه مع العميل. أما في حالة عدم إمكانية تقدير نتائج عقود الانتساعات بطريقة موثوق بها، يتم الاعتراف بإيرادات العقود في حدود تكاليف العقد التي أنفقت والتي يكون من المرجح استردادها.

ويتم الاعتراف بكافة تكاليف العقد كمصاروفات في الفترة التي أنفقت فيها. يتم الاعتراف بالخسائر المتوقعة من عقد المقاولة فوراً كمصاروف عندما يكون من المرجح أن تزيد كافة تكاليف العقد عن إيراداته. إيرادات عقود الانتساعات تتضمن على الإعمال الإضافية وفقاً لطلب العميل للوحدات المباعة ودرج الفرق المتمثل في الزيادة (النقص) في قيمة الإيرادات المحسوبة وفقاً لسبة الإلتمام عن قيمتها وفقاً للمستخلصات الصادرة ضمن المستحق من العملاء أو المستحق للعملاء.

٤- مزايا العاملين

١- مزايا العاملين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بمزايا العاملين قصيرة الأجل كمصاروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة. ويتم الاعتراف بالمبلغ المتوقع دفعه كالتزام عندما يكون لدى المجموعة التزام قانوني أو ضمني لدفع هذا المبلغ كنتيجة قيام العامل بتقديم خدمة سابقة، ويمكن تقدير الالتزام بدرجة يعتمد بها.

٢- المدفوعات المبنية على أسهم

يتم الاعتراف بالقيمة العادلة (في تاريخ المنح) لمعاملات المدفوعات المبنية على أسهم والمسددة في شكل أدوات حقوق ملكية كمصاروف، وكزيادة مقابلة في حقوق الملكية أثناء فترة الاستحقاق. ويتم تعديل المبلغ المعترف به كمصاروف ليعكس عدد المنح التي تكون الخدمات ذات العلاقة وشروط الأداء متყع استيفائها،

حيث يكون المبلغ المعترض به في النهاية قائماً على أساس عدد أدوات حقوق الملكية المنوحة التي استوفت شروط الخدمة ذات العلاقة وشروط الأداء غير السوقية في تاريخ الاستحقاق.

وبالنسبة لمنح أدوات حقوق الملكية بشرط عدم الاستحقاق، يتم قياس القيمة العادلة (في تاريخ المنح) لمعاملات المدفوعات المبنية على أسهم والمسددة في شكل أدوات حقوق الملكية لتعكس تلك الشروط ولا يوجد تعديل لاحق لاختلافات بين النتائج المتوقعة والمحققة.

يتم الاعتراف بالقيمة العادلة للمبلغ المدفوع للعاملين فيما يتعلق بحقوق ارتفاع قيمة الأسهم (SAR)، والتي يتم تسويتها نقداً كمصروف وكزيادة مقابلة في الالتزامات أثناء فترة الاستحقاق التي يصبح مستحق الدفع للعاملين بشكل غير مشروط. ويتم إعادة قياس الالتزام في تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعة الدورية وفي تاريخ التسوية على أساس القيمة العادلة لحقوق ارتفاع قيمة الأسهم. ويتم الاعتراف باي تغيرات في الالتزام في الأرباح أو الخسائر.

٣- مزايا الاشتراك المحدد

يتم الاعتراف بالالتزامات نظم مزايا الاشتراك المحدد كمصروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة. ويتم الاعتراف بالاشتراكات المدفوعة مقدماً كأصل إلى الحد الذي تؤدي به الدفعة المقدمة إلى تخفيض الدفعات المستقبلية أو استرداد نقدي.

تساهم المجموعة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥. يسهم العاملين وأصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجر. يقتصر التزام المجموعة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات المجموعة بالأرباح أو الخسائر طبقاً لأساس الاستحقاق.

٤- مزايا العاملين المحددة

يتم احتساب صافي التزامات المجموعة عن نظم مزايا العاملين المحددة بشكل منفصل لكل نظام على حدي عن طريق تقدير صافي القيمة الحالية لمزايا العاملين مقابل خدمتهم في الفترات الحالية والسابقة، بعد استبعاد القيمة العادلة للأصول للنظام.

ويتم احتساب التزامات المزايا المحددة سنوياً عن طريق استخدام الأساليب الاكتوارية. وعندما تزيد القيمة العادلة للأصول عن صافي القيمة الحالية للالتزامات، فيتم الاعتراف بالأصل في حدود القيمة الحالية للمنافع الاقتصادية المستقبلية المتاحة في صورة استرداد نقدي مستقبلي من النظام أو تخفيض في الاشتراكات المستقبلية للنظام.

ولتحديد القيمة الحالية للمنافع الاقتصادية يأخذ في الاعتبار الحد الأدنى من متطلبات التمويل المطبقة. يتم الاعتراف بإعادة قياس صافي التزام المزايا المحددة، والذي يتكون من الأرباح أو الخسائر الاكتuarية، والعائد على أصول النظام، باستثناء الفائدة، وأثر سقف الأصل (إن وجد باستثناء الفائدة) مباشرة في الدخل الشامل الآخر.

ونقوم المجموعة بتحديد صافي مصروفات أو إيرادات الفوائد على صافي أصول / التزامات نظام المزايا المحددة خلال العام عن طريق تطبيق سعر خصم مستخدم لقياس التزامات المزايا المحددة في بداية العام المالية على صافي أصول / التزامات المزايا المحددة، مع الأخذ في الاعتبار تغيرات في صافي أصول / التزامات المزايا المحددة خلال العام كنتيجة للاشتراكات والمزايا المدفوعة. يتم الاعتراف بصافي مصروف الفوائد والمصروفات

الأخرى ذات العلاقة بنظم المزايا المحددة في الأرباح أو الخسائر.

عندما يتم تعديل مزايا النظام او عندما يتم تسوية النظام، يتم الاعتراف بالتغييرات الناتجة في المزايا المتعلقة بالخدمة السابقة او أرباح او خسائر التسوية مباشرة في الأرباح او الخسائر، تقوم المجموعة بالاعتراف بأرباح او خسائر التسوية عندما تتم التسوية.

٥- مزايا العاملين الأخرى طولية الأجل

صافي التزام المجموعة بالنسبة لمزايا العاملين الأخرى طولية الأجل هي مبلغ المزايا المستقبلية المكتسبة للعاملين مقابل خدماتهم في الفترات الحالية والسابقة. ويتم خصم تلك المزايا لقيمتها الحالية. ويتم الاعتراف بإعادة القياس في الأرباح او الخسائر.

٦- مزايا إنهاء الخدمة

تعترف المجموعة بمزايا إنهاء الخدمة كمصرف في أحد التاريخين التاليين أيهما يأتي أولاً، عندما لا يعد بإمكان المجموعة الغاء عرض تلك المزايا وعندما تعرف المجموعة بتكاليف إعادة الهيكلة. عندما لا يكون من المتوقع ان يتم تسوية المزايا بكمالها خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ اعداد القوائم المالية المجمعة الدورية فانه يجب خصمها.

٥- الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للشركة الآتي:

- الفوائد الدائنة
- الفوائد المدينة
- توزيعات أرباح
- توزيعات أرباح الأسهم الممتازة المبوبة التزامات مالية
- صافي ربح او خسارة استبعاد الأصول المالية المتاحة للبيع
- صافي ربح او خسارة الأصول المالية المقيدة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر
- أرباح او خسائر فروق عملة الأصول والالتزامات المالية
- أرباح إعادة تقييم أي علاقات قائمة سابقاً بين المنشأة المقتدية والمقدنة بالقيمة العادلة
- خسائر القيمة العادلة للمقابل المحتمل المبوب كالالتزام مالي
- خسائر اضمحل الأصول المالية بخلاف العملاء
- صافي أرباح او خسائر أدوات التغطية المعترف بها في الأرباح او الخسائر
- إعادة تبوب صافي الأرباح المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة والمدينة باستخدام معدل سعر الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح في الأرباح او الخسائر في تاريخ نشأة الحق في استلام تلك التوزيعات.

٦-٢٩ ضريبة الدخل

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية وبالضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصاروف 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.

١- 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 المتوقع سدادها إلى (استردادها من) الإداره 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 مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

٢- الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين الأساس المحاسبي للأصول والالتزامات والأساس الضريبي لتلك الأصول والالتزامات. يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة التي ينتظر خضوعها للضريبة فيما عدا ما يلي:

الاعتراف الأولى بالشهرة،

أو الاعتراف الأولى بالأصل أو الالتزام للعملية التي:

(١) ليست تجميع الأعمال.

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

- الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة التي المدي الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح أن مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.

يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق المؤقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطة العمل المستقبلية للشركة. يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعرف بها من قبل إلى المدي الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل.

يتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة وذلك باستخدام

اسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر.

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

لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينة.

٧-٢٩ المخزون

يقاس المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة الاستردادية أيهما أقل. تستخدم طريقة (المتوسط المتحرك) في تحويل تكلفة المخزون. في حالة مخزون الإنتاج النام والإنتاج تحت التشغيل، تتضمن التكلفة حصة مناسبة من التكاليف الصناعية غير المباشرة استنادا إلى الطاقة التشغيلية العادلة.

٨-٢٩ أعمال تحت التنفيذ

يتم تجميع كافة التكاليف المرتبطة بأعمال تحت التنفيذ في حساب أعمال تحت التنفيذ لحين إتمام هذه الأعمال حيث تقل حينئذ لبند مخزون الإنتاج النام، وتبثت قيمة الأعمال تحت التنفيذ بالقوائم المالية المجمعة الدورية بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للاسترداد أيهما أقل.

٩-٢٩ الأصول الثابتة والإهلاك

١- الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوصاً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر اضمحلال.

وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بند الأصول الثابتة لها أعمال إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة.

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بالأرباح أو الخسائر.

٢- التكاليف اللاحقة على الاقتضاء

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

٣- الإهلاك

يتم إهلاك قيمة الأصل الثابت القابلة للإهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصوصاً منها قيمته التخريبية - وفقاً (لطريقه القسط المتناقص) ماعد المبني وفقاً (لطريقه القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، ويتم تحويل الإهلاك على الأرباح او الخسائر. لا يتم إهلاك الأراضي.

وفيما يلي بياناً بنسب الأصول المقدرة للفترة الحالية:

نسبة الأصول بيان الأصل

% ٥	مباني وإنشاءات ومرافق وطرق
% ٢٥	آلات ومعدات
% ٢٥	معدات بعرض الإيجار (سفالات وشادات)
% ٢٥	عدد أدوات
% ٢٥	وسائل نقل وانتقال
% ٢٥	أثاث وتجهيزات ومهام مكتبية
% ٥٠	حاسب آلية وشبكات وبرامح

المشروعات تحت التنفيذ

يتم الاعتراف بالمشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة. تتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة واللزمه لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي أفتني من أجله. يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للاستخدام.

١٠-٢٩ الأصول غير الملموسة الأخرى

١- الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة الأخرى، التي تتضمن براءة الاختراع والعلامة التجارية المقتناه من تجميع الأعمال ولها عمر إنتاجي محدد بالتكلفة مخصوصاً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الأض محلل.

٢- النفقات اللاحقة

يتم الاعتراف بالنفقات اللاحقة لأصل فقط إذا ما كان الأصل غير الملموس سوف ينتج عنه زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية والتي ترتبط بمشروعات الأبحاث والتطوير تحت التنفيذ والمعرف بها لأصل غير ملموس. جميع النفقات الأخرى، والتي تتضمن الشهرة والعلامات التجارية المتولدة داخلياً يتم الاعتراف بها كمصروف فور إنفاقها.

٣- الاستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك لتحميل تكلفة الأصول غير الملموسة مخصوصاً منها قيمتها التخريدية المقدرة باستخدام (طريقة القسط الثابت) على مدار الأعمار الإنتاجية المقدرة لذاك الأصول، ويعرف بعده الاستهلاك كمصروف بالأرباح أو الخسائر.

يعاد النظر في طريقة الاستهلاك والإعمار الإنتاجية والقيم التخريدية في نهاية كل فترة مالية وتعديل لو كان ذلك مناسباً.

١١-٢٩ أصول محتفظ بها بغرض البيع

يتم تدوير الأصول غير المتدولة أو المجموعة الجاري التخلص منها التي تتضمن أصول والتزامات محتفظ بها بغرض البيع، إذا كان مردجاً بدرجة عالية أن يتم استرداد قيمتها الدفترية بشكل أساسى من خلال البيع

وليس من الاستمرار في استخدامها.

يتم الاعتراف بخسائر الأضمحلال عند التبوب الأولي للأصول المحفظ بها بغرض البيع أو لغرض التوزيع وكذلك الأرباح أو الخسائر اللاحقة والخاصة بإعادة القياس بالأرباح أو الخسائر.

عند التبوب كأصول محفظ بها بغرض البيع لا يتم اجراء اهلاك أو استهلاك للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة.

١٢-٢٩ الأدوات المالية

تقوم الشركة بتبويب الأصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: اصول مالية مبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، استثمارات محفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، قروض و مدینیات، وأصول مالية متاحة للبيع.

تقوم الشركة بتبويب الالتزامات المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: التزامات مالية مبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفقه التزامات مالية أخرى.

١- الأصول المالية والالتزامات المالية غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد:

تقوم الشركة بالاعتراف الأولي بالقروض والمديونيات وادوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بهم اولاً في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفاً في الاحكام التعاقدية للأداة المالية.

تقوم الشركة باستبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي، او قامت بتحويل الحق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية. او إذا لم تقم الشركة بتحويل او الاحتفاظ بشكل جوهرى بكل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة على الأصل المحول، على ان تعرف فقط كأصل او التزم بالنتائج عن الحقوق او الالتزامات الناشئة او المحفظ بها عند التحويل.

تستبعد الشركة الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخليص منه او الغائه او انتهاء مدة الواردة بالعقد.

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في الميزانية عندما، وفقط عندما تمتلك الشركة حالياً الحق القانوني القابل للنفاذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية اما لإجراء التسوية على اساس صافي المبالغ او الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في ان واحد.

٢- الأصول المالية غير المشتقة - القياس:

الأصول المالية المقيدة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر:

يتم تبويب الأصل المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر إذا تم تبويبه كأصل محفظ به

لأغراض المتاجرة او تم تبويه عند الاعتراف الاولى لقياس بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الارباح او الخسائر عند تكبدتها، تقاس الاصول المالية المقيدة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد او توزيعات ارباح أسهم في الارباح او الخسائر.

القروض والمديونيات:

يتم قياس هذه الاصول عند الاعتراف الاولى بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الاولى، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

الاصول المالية المتاحة للبيع:

يتم قياس هذه الاصول عند الاعتراف الاولى بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الاولى، يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الاضمحلال واثار التغيرات في اسعار صرف العملات الاجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الاخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الاصول يتم اعادة تبويه الارباح او الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الاخر سابقا الى الارباح او الخسائر.

- ٣- الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس:

يتم تبويه الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر اذا تم تبويه كالالتزام محفظظ به لأغراض المتاجرة او تم تبويه عند الاعتراف الاولى لقياس بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الارباح او الخسائر عند تكبدتها، تقاس الالتزامات المالية المقيدة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة متضمنه اي مصروف فوائد في الارباح او الخسائر.

الالتزامات المالية غير المشتقة الاخرى يتم قياسها اوليا بالقيمة العادلة مخصوصا منها اي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الالتزام. بعد الاعتراف الاولى، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

- ٤- الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التغطية:

عندما تحفظ الشركة بأدوات مالية مشتقة لتغطية تعرضها لمخاطر اسعار الصرف ومخاطر اسعار الفائدة يتم فصل المشتقات الضمنية عن العقد الاصلي والمحاسبة عنها منفصلة فقط في حالة توافر شروط محددة.

المشتقات يتم قياسها اوليا بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بتکاليف المعاملة ذات العلاقة ضمن الارباح او الخسائر عند تكبدتها. بعد الاعتراف الاولى يتم قياس المشتقات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف باي تغير في القيمة العادلة في الارباح او الخسائر.

تغطية مخاطر التدفقات النقية:

عندما يتم تحديد مشتق كاداه لتغطية مخاطر التدفقات النقدية. يتم الاعتراف بالجزء الفعال من التغير في القيمة العادلة للمشتقة في بنود الدخل الشامل الاخر. ويتم تجميعها في احتياطي تغطية المخاطر. اي جزء غير فعال

من التغير في القيمة العادلة يتم الاعتراف به مباشرة ضمن الارباح او الخسائر.

القيمة المجمعة في حقوق الملكية يتم الاحتفاظ بها في بنود الدخل الشامل الاخر ويتم اعادة تبويبها ضمن الارباح او الخسائر في نفس الفترة او الفترات التي تؤثر فيها التدفقات النقدية المتتبعة بها المغطاة على الارباح او الخسائر او يؤثر البند المغطى على الارباح او الخسائر.

إذا أصبحت المعاملة المتوقعة غير متوقعة الحدوث، أو التغطية غير مستوفية لشروط محاسبة التغطية، أو انتهى أجل او تم بيع او فسخ اداة التغطية او ممارسة الحق المرتبط بها يتم التوقف بأثر مستقبلي عن محاسبة التغطية. إذا أصبحت المعاملة المتوقعة غير متوقعة الحدوث يتم الاعتراف ضمن الارباح او الخسائر بأية ارباح او خسائر مجمعة ذات صله على اداة التغطية.

١٣-٢٩ رأس المال:

١- الأسهم العادية:

تكليف المعاملة المتعلقة مباشرة بإصدار الأسهم العادية يتم المحاسبة عنها بخصمها من حقوق الملكية. ضريبة الدخل المرتبطة بتكليف المعاملة المتعلقة بحقوق الملكية يتم المحاسبة عنها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل".

٢- إعادة شراء وإعادة إصدار الأسهم العادية (أسهم خزينة):

عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فإنه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتخفيض لحقوق الملكية. الأسهم المعاد شرائها يتم تصنيفها كأسهم خزينة وعرضها مخصوصة من حقوق الملكية. عند بيع او إعادة إصدار أسهم الخزينة، يتم الاعتراف بالمبلغ المحصل كزيادة في حقوق المساهمين والفائض او العجز الناتج عن المعاملة يتم عرضه ضمن علاوة الاصدار.

١٤-٢٩ الأضمحلال:

١- الأصول المالية غير المشتقة:

الأصول المالية غير المبوبة كمقدمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر بما في ذلك الحصص التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية تقوم الشركة في تاريخ نهاية كل فترة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال في قيمة الأصل.

تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل:

اخفاق او التأخير في السداد بواسطة مدين.

اعادة جدولة مبالغ مستحقة للشركة بشروط لم تكن الشركة لتقبلها في ظروف أخرى.
مؤشرات على افلاس المدين او المصدر.

التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمفترضين او المصادر.

انخفاض السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.

وجود بيانات واضحة تشير الى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة من الأصول المالية.

بالنسبة للاستثمار في اداة حقوق ملكية، تتضمن الادلة الموضوعية على اضمحلال الانخفاض الهام او المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة. وتعتبر الشركة ان الانخفاض بنسبة ٢٠% هام وان مدة تسعة أشهر يعتبر مستمراً.

- الأصول المالية المتبقية بالتكلفة المستهلكة:

تقوم الشركة بتقدير ما إذا كان هناك أدلة موضوعية على حدوث اضمحلال في قيمة هذه الأصول منفردة أو على المستوى المجمع. كل الأصول التي تمثل أهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للاضمحلال منفردة، وفي حالة عدم وجود أدلة على اضمحلال هذه الأصول منفردة يتم تقييمها مجتمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الأصول المنفردة. الأصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبياً يتم تقييمها مجتمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الأصول ذات سمات المخاطر المشابهة معاً.

عند تقييم الأضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم الشركة المعلومات التاريخية عن توقعات استرداد الخسارة الناجمة عن الأضمحلال وقيمة الخسائر المتکيدة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح أن الخسائر الفعالة من الارجح أن تكون أكثر أو أقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية.

يتم حساب خسائر الأضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بسعر الفائد الفعلي الأصلي الخاص بالأصل المالي. ويتم الاعتراف بقيمة الخسارة في الارباح أو الخسائر ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص أضمحلال. إذا اعتبرت الشركة أنه لا يوجد احتمالات حقيقية لعكس الخسارة الناتجة عن أضمحلال قيمة الأصل فإنه يتم إدراجه في القيمة ذات العلاقة.

إذا انخفضت لاحقاً قيمة خسارة الأضمحلال وأمكن ربط هذا الانخفاض بشكل موضوعي مع حدث يقع بعد الاعتراف بخسارة أضمحلال القيمة، عندئذ يتم رد خسارة أضمحلال القيمة المعترف بها من خلال الارباح أو الخسائر.

- الأصول المالية المتاحة للبيع:

يتم الاعتراف بخسائر الأضمحلال في الأصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تبويب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقاً ضمن بنود الدخل الشامل الآخر والمجموعة في الاحتياطي القيمة العادلة ويعرف بها في الارباح أو الخسائر، يمثل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في الارباح أو الخسائر الفرق بين تكلفة الاقتتاء (بالصافي بعد أي استهلاك أو سداد أي من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوصاً منها أية خسارة في أضمحلال القيمة لهذا الأصل المالي سبق الاعتراف بها في الارباح أو الخسائر.

عند زيادة القيمة العادلة لاداء دين مبوبة كمتاحة للبيع في اي فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة أضمحلال القيمة في الارباح أو الخسائر عندئذ يتم رد خسارة أضمحلال القيمة هذه في الارباح أو الخسائر.

لا يتم رد خسائر أضمحلال القيمة المعترف بها في الارباح أو الخسائر بالنسبة لأي استثمار في اداة حقوق ملكية مبوبة كمتاحة للبيع في الارباح أو الخسائر.

- الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية:

تقاس خسائر الأض محلال في استثمار مالي يتم المحاسبة عنه بطريقة حقوق الملكية بمقارنة قيمته الدفترية بالقيمة القابلة للاسترداد، ويتم الاعتراف بخسائر الأض محلال في الارباح او الخسائر ويتم عكس خسارة الأض محلال عند حدوث تغيرات تفضيلية في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الإستردادية.

- الأصول غير المالية:

في تاريخ نهاية كل فترة مالية، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة (بخلاف الأصول الحيوية، الاستثمارات العقارية، المخزون، والأصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للأض محلال. وإذا كان الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تدقيق للقيمة الإستردادية للأصل. يتم اجراء اختبار الأض محلال للشهرة سنوياً.

لإجراء اختبار اض محلال القيمة للأصل يتم تجميع الأصول بما يلي أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلة من الاستعمال المستمر ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول -وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الأعمال على الوحدات التي تولد النقد او مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.

القيمة الإستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايها أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة حدوثها مخصوصة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية لقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصل او وحدة توليد النقد.

يتم الاعتراف بخسارة الأض محلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل او للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية.

يتم الاعتراف بخسارة الأض محلال في الارباح او الخسائر. ويتم توزيعها اولاً لتخفيف القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اض محلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الأخرى، يتم عكس خسائر الأض محلال إلى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاملاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اض محلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

١٥-٢٩ المخصصات:

تحدد قيمة المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصوصة بمعدل خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية لقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للالتزام. الزيادة في القيمة الدفترية للمخصص الناتجة عن استخدام الخصم لإيجاد القيمة الحالية والتي تعكس مرور الوقت يتم الاعتراف بها كتكلفة اقتراض.

وتقوم ادارة الشركة بمراجعة وفحص تلك المخصصات سنوياً وقت اعداد الميزانية وتسويتها لتعكس أفضل موقف.

١٦-٢٩ عملاء وأوراق القبض والمدينون وأرصدة مدينة أخرى

يتم إثبات العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى التي لا تتضمن فوائد بالقيمة الإسمية مخصوصاً منها قيمة المبالغ المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل ويتم ذلك في ضوء دراسة تعدتها الشركة وتحت بشكل دوري من واقع سابق تعاملاتها مع مجموعات العملاء وتقييمها لبعض حالات العملاء بشكل مستقل.

١٧-٢٩ النقدية وما في حكمها

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتم تعريف النقدية وما في حكمها على أنها أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك، وكذا الودائع تحت الطلب وأرصدة البنوك سحب على المكتشوف "إن وجدت" والتي يتم سدادها عند الطلب والتي تعد جزءاً مكملاً لنظام إدارة الأموال بالشركة. ويتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

١٨-٢٩ موردون وأوراق دفع ودائنوون وأرصدة دائنة أخرى

يتم إثبات أرصدة الموردون وأوراق الدفع والدائنوون والأرصدة دائنة الأخرى والتي لا تتضمن فوائد بالقيمة الإسمية، كما يتم الاعتراف بالالتزامات (المستحقات) والتي لا تتضمن فوائد بالقيم المتوقع سدادها مقابل البضائع التي تم إسلامها أو الخدمات التي تم الإستفادة منها.

١٩-٢٩ حصة العاملين في الأرباح

تسدد الشركة نسبة ١٠% من توزيعات الأرباح النقدية كحصة العاملين في الأرباح بما لا يزيد عن مجموع الأجر السنوية للعاملين بالشركة.

ويتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح في قائمة التغير في حقوق المساهمين وكالتزام عندما تعتمد من الجمعية العامة لمساهمي الشركة. هذا ولا يتم الاعتراف بالالتزام لحصة العاملين في الأرباح فيما يخص الأرباح غير الموزعة.

٢٠-٢٩ سياسات وأهداف وأساليب إدارة رأس المال

- تعتمد الشركة على سياسة التمويل الذاتي لرأس المال من خلال السادة المساهمين.
- تقوم الشركة بإدارة رأس المالها في إطار النشاط التي انشأت من أجله.
- لا توجد أي متطلبات مفروضة على رأس المال الشركة من جهات خارجية.
- تلتزم الشركة بمتطلبات قانون الهيئة العامة للرقابة المالية وقانون الشركات في جمهورية مصر العربية.
- الحفاظ على ملائمة رأسمالية تدعم التوسيع ونمو النشاط.
- يتم مراجعة رأس المال واستخدامات رأس المال وفقاً لمتطلبات إدارة الشركة من خلال متابعة التقارير المالية.
- حماية قدرة الشركة على الاستثمارية وفي توليد عائد للمساهمين وبشأن الملائمة الرأسمالية والحد الأدنى لرأس المال.

- ٣٠ **الموقف الضريبي**

١-٣٠ **شركة أكرى مصر للشادات والسيارات المعدنية**

أ- ضريبة شركات الأموال

- من عام ١٩٧٨ وحتى عام ٢٠١١

تم الفحص وسداد التسوية مع شعبة الحجز والتحصيل بموجب نموذج ٩ (أ) حجز صادر برقم ٩٠١٩ بتاريخ ٢٠١٧/١٠/١٥ والأنتهاء إلى رصيد دائن للشركة بمبلغ ٣٦٥ جنيه مصرى .

عام ٢٠١٢ و ٢٠١٣

تم الاتفاق باللجنة الداخلية وسداد الفروق وجاري التسوية مع شعبة الحجز والتحصيل بالمؤمرية أما فيما يخص مادة ٨٧ مكرر و مقابل التأخير فقد تم الاعتراض على النماذج بلجان الطعن وتم حجزها للحكم بجلسة ٢٠١٩/٦/٢٧ ولم يرد القرار حتى تاريخه.

عام ٢٠١٤

تم احالة النزاع حول فحص العام المالي ٢٠١٤ إلى اللجنة الداخلية ومن واقع مستندات ودفاتر الشركة فإن الضريبة المستحقة لن تتعدي مبلغ مليون جنيه.

- من عام ٢٠١٥ وحتى عام ٢٠١٨

لم يتم الفحص حتى تاريخه.

تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي وسداد المستحق من ضريبة ولم نواف أي مطالبات حتى تاريخه.

ب- ضريبة كسب العمل

- من عام ١٩٧٩ وحتى عام ٢٠١٦

تم الفحص وسداد بموجب نموذج ٩ (أ) حجز برقم صادر ١٠٦٨٥ في ٢٠١٧/١١/١٥ والذي يوضح ان الضريبة حتى عام ٢٠١٦ مسددة.

- من ٢٠١٧ حتى تاريخه

لم يتم الفحص حتى تاريخه.

ج- ضريبة الدعمية

- من عام ١٩٧٨ وحتى عام ٢٠١٧

تم الفحص وسداد بموجب نموذج ٩ (أ) حجز برقم صادر ٦٣٩٨ بتاريخ ٢٠١٨/٦/٢٤ والذي يوضح ان المستحق على الشركة "لا شيء".

عام ٢٠١٧

تم الفحص وسداد الفروق وجاري التسوية مع شعبة الحجز والتحصيل.

- من ٢٠١٨ حتى تاريخه

لم يتم الفحص حتى تاريخه

د- الضريبة العامة على المبيعات / القيمة المضافة

- من عام ١٩٩١ وحتى عام ٢٠١٥

تم الفحص والسداد وتسوية الفروق حيث تقوم الشركة بتسوية فروق الفحص من الرصيد الدائن.

- عام ٢٠١٦

لم تقم الشركة بفحص ضريبة المبيعات حتى ٢٠١٦/٩/٦.

لم تقم الشركة بفحص ضريبة القيمة المضافة منذ ٢٠١٦/٩/٧ وحتى تاريخه.

تقوم الشركة برد مبلغ ١,٥ مليون جنيه مصرى وتم الاعتراض على مبلغ الرد بالإدارة العامة لرد الضريبة
بعام ٢٠١٥ وبالنحو ١٣٣٠١٥٢٢ جنيه مصرى وهو عبارة عن ٨٦٧٧٥٣١٤ جنيه مصرى ضريبة
مقابل المخزون اخر المدة و ١٤٧٧٣٧٩ جنيه مصرى رصيد متاح للرد.

أصبح للشركة رصيد دائن طرف مصلحة الضرائب القيمة المضافة حتى مايو ٢٠١٩ بمبلغ حوالي ٣٩ مليون جنيه مصرى.

هـ- الضريبة العقارية

- من بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٣/٦/٣٠

تقوم الشركة بسداد الضريبة بموجب نموذج ١٠ ايرادات من بداية النشاط وحتى ٢٠١٣/٦/٣٠.

ومسدد بالزيادة عن تلك الفترة مبلغ ٨٢٥١٠ جنيه مصرى تم طلب تسويتهم بالفترات اللاحقة.

- من ٧/١/٢٠١٣ وحتى عام ٢٠١٨

طبقا لاحكام القانون ١٠٣ لسنة ٢٠١٢ فقد صدرت اخطارات بالقيمة الايجارية المقدرة على العقارات
المبنية نموذج ٣ باجمالي مطالبات بمبلغ ٢٨٤١٦٠ جنيه مصرى.

وتم الطعن على اخطار رقم ٤٠٨ السابق ذكره والخاص بربط الضريبة العقارية برقم طعن ٣٩٧ بتاريخ
١١/١١/٢٠١٥ وحتى تاريخه لم يتم الفصل في الطعن ولذلك قامت الشركة طبقا لقرار وزير المالية رقم
١٣٠ لسنة ٢٠١٨ بتقديم طلب انهاء منازعات نموذج رقم ١ ضريبة عقارية تحت رقم ٣ لسنة ٢٠١٨ وتم
الفصل في النزاع لصالح الشركة غير ان القرار لم يرد الي الشركة.

وعليه تم سداد قيمة المطالبه ولحين حصول الشركة على اخطار رسمي بذلك على ان يتم تسوية الفروق
المسددة بالزيادة في الفترات اللاحقة.

تم سداد مبلغ ١٠٠٠٠ جنية مصرى تحت حساب فترة ٢٠١٩ لحين الحصول على نتيجة قرار لجنة انهاء
المنازعات المشار اليها بعاليه.

٢-٣٠ شركة أكرو لخدمات التشيد المتكاملة (أيكس)

أ- ضريبة شركات الاموال

الشركة تقدم الإقرار الضريبي في مواعيده القانونية.
تم إرسال النماذج الضريبية للشركة عن أعوام ٢٠١٤ إلى ٢٠١١ وجاري تجهيز المستندات للفحص الضريبي.

ب- نظام الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة

الشركة ملتزمة بتنفيذ أحكام الخصم تحت حساب الضريبة وتقوم بتقديم الإقرارات الربع سنوية بانتظام.

ج- ضريبة القيمة المضافة

يتم تقديم الإقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية.
تم فحص ضريبة المبيعات من الفترة ٢٠١٣/١٢/٣١ حتى ٢٠١١/٧/١ وتم سداد فروق الفحص بالكامل.

د- ضريبة كسب العمل

تم فحص ضريبة كسب العمل من ٢٠١١ حتى ٢٠١٥ و تم سداد الفروق و جارى فحص ٢٠١٦، ٢٠١٧

-٣١ الموقف القضائي:

لا يوجد قضايا هامة مرفوعة ضد شركة أكرو مصر للشادات والسفارات المعدنية وفقاً لرأي المستشار القانوني الداخلي للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩.

-٣٢ شركات المجموعة

أسم الشركة	اسم البلد	مباشرة %	غير مباشرة %	نسبة الملكية
شركة أكرو لخدمات التشيد المتكاملة (أيكس)	مصر	٩٠	-	
أكرو لمنتجات البناء	مصر	٧٥,٢	-	
شركة أكرو المغرب	المغرب	١٠٠	-	
أكرو عمان - ش.م.م	عمان	٧٠	-	
شركة أكرو مسقط	عمان	٧٠	-	
شركة أكرو إس آر إل - رومانيا	رومانيا	١٠٠	-	
شركة أكرو نيجيريا	نيجيريا	٩٠	-	

-٣٣ - معايير تم إصدارها حديثاً:

قامت وزارة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٩ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة وفيما يلي اهم هذه التعديلات:

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معايير محاسبة مصرية جديدة رقم (٤٧) "الأدوات المالية"	<p>١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"، وبالتالي تم تعديل وإعادة اصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التي تناولها معيار (٤٧) الجديد وتحديد نطاق معيار (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محددة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشآة.</p> <p>٢- طبقاً لمتطلبات المعيار يتم تبوب الأصول المالية على أساس قياسها -لاحقاً- بما في ذلك المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقاً لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاوني للأصل المالي.</p> <p>٣- تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الأضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الأضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر منذ لحظة الاعتراف الأولى لتلك بعض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة.</p>	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٧) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و(٢٥) و(٤٠) و(٢٦) مع المعدلين ٢٠١٩ في نفس التاريخ.
معايير محاسبة مصرية جديدة رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"	<p>١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" محل المعيير الثالثي ويلغيها:</p> <p>أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاء" المعدل ٢٠١٥.</p> <p>ب- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" المعدل ٢٠١٥.</p> <p>٢- تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد</p>	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٨) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.

شركة أكرو مصر للشادات والسفارات المعدنية - (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة لقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القواعد المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة او المعدلة
		<p>بدلا من نموذج المنافع والمخاطر.</p> <p>٣- يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كأصل إذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف وكذا الاعتراف بتكاليف الوفاء بعقد كأصل عند توافر شروط محددة.</p> <p>٤- يتطلب المعيار أن يتتوفر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالإيراد.</p> <p>٥- التوسع في متطلبات الإفصاح والعرض.</p>	
<p>يسري المعيار رقم (٤٩) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" ٢٠١٩ في نفس التوقيت.</p> <p>بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه، يسري المعيار رقم (٤٩) ٢٠١٩ على عقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ - وتعديلاته وكان يتم معالجتها وفقاً لمعايير المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي"، وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل</p>		<p>١. يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) "عقود الإيجار" محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي ٢٠١٥" ويلغى.</p> <p>٢. يقدم المعيار نموذج محاسبى واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق الانتفاع الأصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفاتر الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة ، مع الاخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.</p> <p>٣. بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود الإيجارات إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.</p> <p>٤. بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحافظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير.</p> <p>٥. بالنسبة للإيجار التشغيلي يجب على المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر.</p>	<p>معايير محاسبة مصرى جديد (٤٩) "عقود التأجير"</p>

شركة أكرى مصر للشادات والسفارات المعدنية - (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة لقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القواعد المالية	من خص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو المعدلة
وتخصيص لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ وذلك من بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها إلغاء قانون ٩٥ وتصور قانون ٩٥ .٢٠١٨ لسنة ١٧٦			
يسري المعيار رقم (٣٨) المعدل على القواعد المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القواعد المالية عند تطبيق التعديل بالمعايير.	تم إضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل وتقليل وتسوية نظام مزايا العاملين.	معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٣٨) "مزايا العاملين"
يسري المعيار رقم (٤٢) المعدل على القواعد المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر. كما يتم تطبيق القواعد الجديدة أو بالنسبة للمعابر التي تم تعديليها بموضوع المنشآت الاستثمارية في تاريخ سريان معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) المعدل "المجمعة" .٢٠١٩		<p>تم إضافة بعض الفقرات الخاصة باستثناء المنشآت الاستثمارية من التجميع وقد ترتب على هذا التعديل تعديل بعض المعايير المرتبطة بموضوع المنشآت الاستثمارية وفيما يلي المعايير التي تم تعديليها:</p> <ul style="list-style-type: none"> - معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القواعد المالية المستقلة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في شركات شقيقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) "تجميع الأعمال" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القواعد المالية الدورية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) "الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى". 	معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٢) "القواعد المالية المجمعة"

شركة أكرى مصر للشendas والسدادات المعدنية - (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة لقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

المعدلة	المعايير الجديدة أو	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على	تاريخ التطبيق
"الخدمات العامة" تربيات امتيازات كيان عام	إصدار تفسير محاسبي رقم (١) " مصرى رقم (١)"	يقدم هذا التفسير إرشادات بشأن المحاسبة من قبل المشغلين لتربيات امتياز الخدمة العامة من كيان عام - إلى - كيان خاص، وذلك لتشييد وتشغيل وصيانة البنية التحتية للمنافع العامة - مثل الطرق، والكباري والأنفاق، والمستشفيات، والمطارات، ومرافق توزيع المياه، وإمدادات الطاقة وشبكات الاتصالات ...، إلخ. ويعنى هذا التفسير خيار الاستمرار في تطبيق المعالجة السابقة لتربيات امتيازات الخدمة العامة القائمة قبل ١ يناير ٢٠١٩ للمنشآت التي كانت تعترف وتقوم بقياس أصول هذه التربيات على أنها أصول ثابتة وفقاً لمعايير المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وأهلاكتها" إلى حين انتهاء مدتها.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري التفسير رقم (١) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.
"الأرباح" في نصيب السهم في المعايير المحاسبة المصرية رقم (٢٢)	معايير المحاسبة	تم تعديل نطاق تطبيق المعيار ليصبح ملزم على القوائم المالية المستقلة أو المجموعة أو المنفردة المصدرة لجميع المنشآت.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.
"النقدية" في قائمة التدفقات المعدل رقم (٤)	معايير المحاسبة	يتطلب من المنشأ تقديم الإفصاحات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم التغيرات في الالتزامات التي تنشأ من الأنشطة التمويلية، بما في ذلك كلًا من التغيرات الناشئة من تدفقات نقدية أو تغيرات غير نقدية.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.

تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.

٣٤ - الأحداث اللاحقة

بتاريخ ٥ أغسطس ٢٠١٩ وافقت الجمعية العامة غير العادية على الآتي:

- تعديل المادة (٥٤) من النظام الأساسي للشركة لاضافة حق الجمعية العامة في توزيع كل أو بعض الأرباح التي تكشف عنها القوائم المالية الدورية التي تعدتها الشركة.

تعديل المادة (٥٨) من النظام الأساسي للشركة باستبدال عبارة (خسارة الشركة نصف رأس المال) بعبارة

خسارة نصف قيمة حقوق المساهمين وفقاً لأخر قوائم مالية