

شركة أكو مصر للشدات والسقالات المعدنية

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وتقرير الفحص المحدود عليها

<u>الصفحة</u>	<u>المحتويات</u>
-	تقرير الفحص المحدود
١	قائمة المركز المالي المجمع الدورية
٢	قائمة الأرباح أو الخسائر المجمع الدورية
٣	قائمة الدخل الشامل المجمع الدورية
٤	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمع الدورية
٥	قائمة التدفقات النقدية المجمع الدورية
٦٢-٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمع الدورية

# حازم حسن

## محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٠ - ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٥ (٢٠٢)  
البريد الإلكتروني : Egypt@kpmg.com.eg  
فاكس : ٣٥ ٣٧ ٣٥٣٧ (٢٠٢)  
صندوق بريد رقم: (٥) القرية الذكية

مبنى (١٠٥) شارع (٢) - القرية الذكية  
كيلو ٢٨ طريق مصر الإسكندرية الصحراوي  
الجيزة - القاهرة الكبرى  
كود بريدي: ١٢٥٧٧

### تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة أكرو مصر للشدات والسقالات المعدنية (شركة مساهمة مصرية)

#### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة المرفقة لشركة أكرو مصر للشدات والسقالات المعدنية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وكذا القوائم المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر 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 إبداء الاستنتاج المتحفظ ادناه رقم (١ ، ٢)، فقد قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "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. ويقبل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

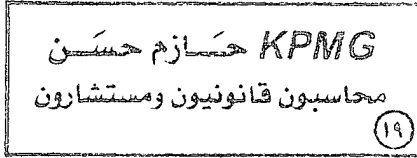
#### أساس إبداء استنتاج متحفظ

١- كما هو وارد بالإيضاح رقم (٣٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية، فإن القوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ تتضمن القوائم المالية لشركة أكرو المغرب "شركة تابعة" والمستثمر بها بنسبة ١٠٠% ولشركة أكرو مسقط "شركة تابعة" والمستثمر بها بنسبة ٧٠% وشركة أكرو إس آر إل - رومانيا "شركة تابعة" والمستثمر بها بنسبة ١٠٠% وشركة أكرو عمان ش.م.م. "شركة تابعة" والمستثمر بها بنسبة ٧٠% وشركة أكرو نيجيريا "شركة تابعة" والمستثمر بها بنسبة ٩٠% والبالغ اجمالي اصولهم والتزاماتهم مبلغ ١٤٧,٠٤ مليون جنيه مصري و١١٤,٦ مليون جنيه مصري على التوالي من اجمالي أصول والتزامات المجموعة. وتم تجميع تلك الشركات بالاعتماد على قوائم مالية لم يتم إجراء فحص محدود لها، وبالتالي لم نتمكن من استكمال فحصنا لحسابات الأصول والالتزامات وكذلك الإيرادات والمصروفات الخاصة بالشركات التابعة المذكورة أعلاه، مما أدى الى وجود حاله عدم تأكد من صحة وتقييم ووجود واكتمال وملكيه تلك الحسابات، ولو استطعنا استكمال فحصنا المحدود لها لكان يمكن ان ينمو الى علمنا ما يشير الى ضرورة عمل تسويات على القوائم المالية الدورية المجمعة.

٢- كما هو وارد بالإيضاح رقم (١٩) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية فإن القوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ تتضمن بند استثمارات في شركات شقيقة يتم اثباتها بطريقة حقوق الملكية وذلك بمبلغ ٢٥,٣ مليون جنيه تقريبا مصري تتمثل في شركة أكرودي زي- الجزائر المستثمر بها بنسبة ٤٩% والبالغ رصيد الاستثمار بها نحو مبلغ ٢٥,٣ مليون جنيه مصري وقد تم إثبات نصيب الشركة في خسائر كلاً من شركة أكرودي قطر المستثمر بها بنسبة ٤٩% بمبلغ ٢,٤٣ مليون جنيه مصري وشركة أكرودي زي- الجزائر المستثمر بها بنسبة ٤٩% بمبلغ ٢,٢٠ مليون جنيه مصري بناء على قوائم مالية لم يتم إجراء فحص محدود لها، وبالتالي لم نتأكد من استكمال فحصنا لحسابات الاستثمارات في شركات شقيقته والإرباح أو الخسائر المتعلقة بها، مما أدى إلى وجود حالة عدم تأكد من صحة وتقييم واكتمال تلك الحسابات، ولو استطعنا استكمال فحصنا المحدود لها لكان يمكن ان ينمو إلى علمنا ما يشير إلى ضرورة عمل تسويات على القوائم المالية الدورية المجمعة.

#### الاستنتاج المتحفظ

وفيما عدا أثر التسويات المحتملة على القوائم المالية الدورية المجمعة التي كان من الممكن أن نكون على دراية بها إذا ما تم موافقتنا بالقوائم المالية المشار إليها بفقرات أساس ابداء الإستنتاج المتحفظ أعلاه رقم (١ ، ٢)، وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينمؤ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وعن أداؤها المالي المجمع وتدققاتها النقدية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.



إيهاب محمد فؤاد أبو المجد

إيهاب محمد فؤاد أبو المجد

سجل مراقبي الحسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٧٨)

KPMG حازم حسن

القاهرة في: ١٢ ديسمبر ٢٠١٩

شركة أكو مصر للشدات والسقالات المعدنية  
(شركة مساهمة مصرية)  
قائمة المركز المالي المجموع الدورية  
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	إيضاح رقم	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري		<b>الأصول غير المتداولة</b>
٤٧٠ ٢٠٩ ٣٢٢	٤٥٢ ٩٣٤ ٨٦٦	(١٧)	أصول ثابتة
٨ ٨٠٢ ٥٢٤	٣٠ ٤٢٧ ٣٨٦	(١٨)	مشروعات تحت التنفيذ
٢٩ ٩٢١ ٢٦٩	٢٥ ٢٨٥ ٦٤٧	(١٩)	إستثمارات في شركات شقيقة
٥٠٨ ٩٣٣ ١١٥	٥٠٨ ٦٤٧ ٨٩٩		مجموع الأصول غير المتداولة
			<b>الأصول المتداولة</b>
٢٩١ ٠١٩ ١٤٢	٢٣٨ ٢٩٠ ٥٧٩	(١٣)	مخزون
٥٢٠ ٦٦٢ ٥٧٣	٦٤٥ ٠٠٧ ٩٩٧	(١٤)	عملاء وأوراق قبض
١٠٨ ٩٥١ ٩٨٩	٩٤ ٦٢٣ ٢٠٧	(١-٢٨)	مستحق من الأطراف ذوي العلاقة
٩٩ ٠٠٣ ٨٠٤	١٦٣ ٩٨٦ ٩٤٢	(١٥)	مديون وأرصدة مدينة أخرى
٩ ٢٨٧ ٤٦٠	٦ ٨٨١ ٢٦٦	(١٦)	نقدية وما في حكمها
١ ٠٢٨ ٩٢٤ ٩٦٨	١ ١٤٨ ٧٨٩ ٩٩١		مجموع الأصول المتداولة
١ ٥٣٧ ٨٥٨ ٠٨٣	١ ٦٥٧ ٤٣٧ ٨٩٠		اجمالي الأصول
			<b>حقوق الملكية</b>
٣٣٠ ٣٢٨ ١٤٠	٥٥٠ ٥٤٦ ٩٠٠	(١-٢٠)	رأس المال المصدر والمدفوع
٤٨ ٢٧٦ ٠٦٥	٥٧ ١٨٣ ٣٤٧	(٢-٢٠)	احتياطات
٤٧٢ ٣٧٥ ٥١٨	٢٩٨ ٩٢٤ ٢٦٤	(٣-٢٠)	أرباح مرحلة
٣١ ٨١٤ ٣٨٢	٢٩ ٨٤٥ ٠٥٢		احتياطي ترجمة كيانات أجنبية
٨٨٢ ٧٩٤ ١٠٥	٩٣٦ ٤٩٩ ٥٦٣		مجموع حقوق ملكية الشركة الأم
١٥ ٥٠٩ ٦٦٨	١٦ ٧٥٠ ٨٠٥		الحصص غير المسيطرة
٨٩٨ ٣٠٣ ٧٧٣	٩٥٣ ٢٥٠ ٣٦٨		مجموع حقوق الملكية
			<b>الالتزامات غير المتداولة</b>
٤٣ ١٥٩ ٣٠١	٥٣ ٢٢٥ ٨٧٤	(١-٢١)	قروض طويلة الاجل
٣٦ ٧٩٦ ٥٥٩	٣٩ ٥٥٢ ٦١٠	(١-١١)	التزامات ضريبية مؤجلة
٧٩ ٩٥٥ ٨٦٠	٩٢ ٧٧٨ ٤٨٤		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			<b>الالتزامات المتداولة</b>
١٢ ٧٧٥ ٧٥٠	١٠ ٨٩٦ ٥٦٦	(٢٤)	مخصصات
١ ٣٤٧ ٨٥٦	٢ ٦٤٩ ٩٠٥		بنوك أرصدة دائنة
٣٠٠ ٧٨٠ ١٥٨	٣٩٠ ٨٦٣ ٣١٢	(٢-٢١)	بنوك تسهيلات إئتمانية
٢٦ ٢٨٦ ٧٨٥	٢٥ ٦٥٨ ٨١٢	(١-٢١)	أقساط قروض تستحق خلال عام
٦٨ ٧٨٨ ٢٢١	٨٩ ٢٢٠ ٧٨٤	(٢٢)	موردون وأوراق دفع
٣٠ ٨٩٧ ٨٤٦	١٠ ٩٠٤ ٦٦٥	(٢-٢٨)	مستحق إلي أطراف ذوي العلاقة
٥٩ ٧٧٩ ٣٠٥	٥٢ ٣٧٦ ٦١٦	(٢٣)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٥٨ ٩٤٢ ٥٢٩	٢٨ ٨٣٨ ٣٧٨		ضريبة الدخل المستحقة
٥٥٩ ٥٩٨ ٤٥٠	٦١١ ٤٠٩ ٠٣٨		مجموع الالتزامات المتداولة
٦٣٩ ٥٥٤ ٣١٠	٧٠٤ ١٨٧ ٥٢٢		مجموع الالتزامات
١ ٥٣٧ ٨٥٨ ٠٨٣	١ ٦٥٧ ٤٣٧ ٨٩٠		مجموع حقوق الملكية والالتزامات

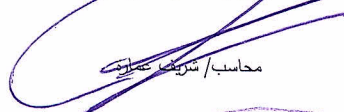
الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٦) إلى (٦٢) تعتبر متممة للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

العضو المنتدب



مهندس/ أحمد عبده

رئيس القطاع المالي



محاسب/ شريف عمارين

المدير المالي



محاسب/ أحمد صالح



لشيدانكا والسقالات المعدنية

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

شركة أكو مصر للشدات والسقالات المعدنية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة الدورية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

من ٢٠١٨/٧/١ إلى ٢٠١٨/٩/٣٠ جنيه مصري	من ٢٠١٩/٧/١ إلى ٢٠١٩/٩/٣٠ جنيه مصري	من ٢٠١٨/١/١ إلى ٢٠١٨/٩/٣٠ جنيه مصري	من ٢٠١٩/١/١ إلى ٢٠١٩/٩/٣٠ جنيه مصري	إيضاح رقم	
٢٤٠ ٧٠٢ ٦٠٢	٢٣٠ ٦٤٧ ١٢١	٨٧١ ٨٤٢ ٢٠٧	٨٤٦ ١٠٤ ٠٥٢	(٣)	الإيرادات
( ١٦٥ ٢٨٥ ٩٢٤ )	( ١٨٤ ٤٢٨ ٤٨٨ )	( ٥٥٧ ٧٦٩ ٤٩٧ )	( ٦٠٩ ٨٥٧ ٥١٤ )	(٤)	تكلفة الحصول على الإيرادات
٧٥ ٤١٦ ٦٧٨	٤٦ ٢١٨ ٦٣٣	٣١٤ ٠٧٢ ٧١٠	٢٣٦ ٢٤٦ ٥٣٨		مجموع الربح
٦ ٦٦٨ ٨٨٨	١١ ٢٠١ ١٧٩	٢٣ ٩٠٦ ٩٢٦	٤٨ ١١٣ ٥٣٣	(٥)	إيرادات أخرى
( ٣ ٧٠٠ ٧٦٠ )	( ٦ ٥٢٨ ٠٧٤ )	( ٩ ٩٠٢ ٤٤١ )	( ٢٥ ٩٥١ ٠١٩ )	(٦)	مصروفات بيع وتوزيع
( ١٠ ٨١٧ ٨١٤ )	( ١٩ ٠٩٢ ٤٠٦ )	( ٣٢ ٥٦٧ ٦٥٤ )	( ٥٩ ٤١٥ ٨١٧ )	(٧)	مصروفات عمومية وإدارية
( ٢ ٠٤٦ ٢٧٠ )	( ١ ٦٢٨ ٨٢٣ )	( ٣٢ ٦٦٨ ٥٨٢ )	( ٢٣ ٤٢٦ ٦٤٥ )	(٨)	مصروفات أخرى
٦٥ ٥٢٠ ٧٢٢	٣٠ ١٧٠ ٥٠٩	٢٦٢ ٨٤٠ ٩٥٩	١٧٥ ٥٦٦ ٥٩٠		نتائج أنشطة التشغيل
( ١٤ ٤٥٣ ٦٣٦ )	( ٢٣ ٣٨٨ ٧٨٦ )	( ٤١ ٥٧٣ ٠٤٤ )	( ٦٢ ٤٩٩ ٩١٩ )	(٩)	صافي تكاليف تمويلية
١ ٥٤٤ ٥٩٣	١ ٨٢٨ ٩٨٠	( ٨٤٧ ٨٢١ )	( ٤ ٦٣٥ ٦٢٢ )	(١٠)	(خسائر) // إيرادات إستثمارات في شركات شقيقة
٥٢ ٦١١ ٦٧٩	٨ ٦١٠ ٧٠٣	٢٢٠ ٤٢٠ ٠٩٤	١٠٨ ٤٣١ ٠٤٩		الأرباح قبل الضرائب
( ١٥ ٦٤٠ ٩٦٥ )	( ٤ ٠٢٥ ٦٩٣ )	( ٥٨ ٩٠٢ ٦٩٤ )	( ٣١ ٥٩٤ ٤٢٩ )	(١١)	ضريبة الدخل
٣٦ ٩٧٠ ٧١٤	٤ ٥٨٥ ٠١٠	١٦١ ٥١٧ ٤٠٠	٧٦ ٨٣٦ ٦٢٠		ربح الفترة
					يوزع كما يلي :
٣٦ ٣١٢ ٤٩٩	٤ ٦٠٩ ٤٠٢	١٥٩ ٤٩٢ ٥٤٧	٧٥ ٧٧٤ ٧٨٨		الشركة الأم
٦٥٨ ٢١٥	( ٢٤ ٣٩٢ )	٢ ٠٢٤ ٨٥٣	١ ٠٦١ ٨٣٢		الحصص غير المسيطرة
٣٦ ٩٧٠ ٧١٤	٤ ٥٨٥ ٠١٠	١٦١ ٥١٧ ٤٠٠	٧٦ ٨٣٦ ٦٢٠		صافي ربح الفترة
٠,٦٦	٠,٠٨	٢,٩٠	١,٣٨	(١٢)	النصيب الأساسي للسهم في ربح الفترة (جنيه / سهم)

الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٦) إلى (٦٢) تعتبر متممة للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

شركة أكو مصر للشدات والسقالات المعدنية  
(شركة مساهمة مصرية)  
قائمة الدخل الشامل الآخر المجمع الدورية  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

من ٢٠١٨/٧/١ الى ٢٠١٨/٩/٣٠ جنيه مصري	من ٢٠١٩/٧/١ الى ٢٠١٩/٩/٣٠ جنيه مصري	من ٢٠١٨/١/١ الى ٢٠١٨/٩/٣٠ جنيه مصري	من ٢٠١٩/١/١ الى ٢٠١٩/٩/٣٠ جنيه مصري	
٣٦ ٩٧٠ ٧١٤	٤ ٥٨٥ ٠١٠	١٦١ ٥١٧ ٤٠٠	٧٦ ٨٣٦ ٦٢٠	ربح الفترة
١٢٩ ٤٨١	( ٨٦٣ ٦٥٧)	٢٣ ٣٥٣ ٢٠٦	(١ ٧٩٠ ٠٢٥)	بنود قد يتم إعادة تبويبها في الأرباح أو الخسائر
١٢٩ ٤٨١	( ٨٦٣ ٦٥٧)	٢٣ ٣٥٣ ٢٠٦	(١ ٧٩٠ ٠٢٥)	فروق ترجمة العمليات الأجنبية
٣٧ ١٠٠ ١٩٥	٣ ٧٢١ ٣٥٣	١٨٤ ٨٧٠ ٦٠٦	٧٥ ٠٤٦ ٥٩٥	مجموع الدخل الشامل الآخر عن الفترة
٣٦ ٤٤٧ ٥٩٢	٣ ٧٠٣ ٩٩٨	١٨٢ ٨٣٩ ٧٢٣	٧٣ ٨٠٥ ٤٥٨	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
٦٥٢ ٦٠٣	١٧ ٣٥٥	٢ ٠٣٠ ٨٨٣	١ ٢٤١ ١٣٧	يوزع كما يلي :
٣٧ ١٠٠ ١٩٥	٣ ٧٢١ ٣٥٣	١٨٤ ٨٧٠ ٦٠٦	٧٥ ٠٤٦ ٥٩٥	مالكي الشركة الأم
				الحصص غير المسيطرة

الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٦) إلى (٦٢) تعتبر متممة للقوائم المالية المجمع وتقرأ معها.

شركة أكو مصر للشدات والسقالات المعدنية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة الدورية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

رأس المال المصدر والمدفوع	احتياطي قانوني	احتياطي رأسمالي	احتياطي عام	احتياطي تجديد أصول	احتياطي ترجمة كيانات أجنبية	أرباح مرحلة	إجمالي حقوق الملكية (الشركة الأم)	الحصص غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٣٠.٣٢٨.١٤٠	٣١.٥٨١.٥٥٦	٧٤٦.٨٥٤	٤.٠٠٠.٠٠٠	٤.٤١٢.١٩٣	٨.٦٥٢.٣٨٥	٣١٢.٥٠٧.١٣٩	٦٩٢.٢٢٨.٢٦٧	١٣.٦٨٣.٠٧٥	٧.٠٥٩.١١١.٣٤٢
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٢٣٠.٣٢٨.١٤٠	٣١.٥٨١.٥٥٦	٧٤٦.٨٥٤	٤.٠٠٠.٠٠٠	٤.٤١٢.١٩٣	٨.٦٥٢.٣٨٥	٣١٢.٥٠٧.١٣٩	٦٩٢.٢٢٨.٢٦٧	١٣.٦٨٣.٠٧٥	٧.٠٥٩.١١١.٣٤٢
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨									
تسويات									
الرصيد المعدل في ١ يناير ٢٠١٨									
إجمالي الدخل الشامل									
صافي ربح الفترة	-	-	-	-	-	١٥٩.٤٩٢.٥٤٧	١٥٩.٤٩٢.٥٤٧	٢.٠٢٤.٨٥٣	١٦١.٥١٧.٤٠٠
فروق ترجمة كيانات أجنبية	-	-	-	-	٢٣.٣٤٧.١٧٦	-	٢٣.٣٤٧.١٧٦	٦.٠٣٠	٢٣.٣٥٣.٢٠٦
إجمالي الدخل الشامل	-	-	-	-	٢٣.٣٤٧.١٧٦	١٥٩.٤٩٢.٥٤٧	١٨٢.٨٣٩.٧٢٣	٢.٠٣٠.٨٨٣	١٨٤.٨٧٠.٦٠٦
معاملات مع مالكي الشركة									
المحول إلي الإحتياطي القانوني	٦.٥٥٧.١٥٢	-	-	-	-	(٦.٥٥٧.١٥٢)	-	-	-
حصة العاملين ومجلس الإدارة في الأرباح	-	-	-	-	-	(١٣.٠٣٥.٠٩٢)	(١٣.٠٣٥.٠٩٢)	-	(١٣.٠٣٥.٠٩٢)
تسويات على الأرباح المرحلة	-	-	-	-	-	(٨.١٢٥.٣١٩)	(٨.١٢٥.٣١٩)	-	(٨.١٢٥.٣١٩)
إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة	٦.٥٥٧.١٥٢	-	-	-	-	(٢٧.٧١٧.٥٦٣)	(٢١.١٦٠.٤١١)	-	(٢١.١٦٠.٤١١)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٨.١٣٨.٧٠٨	٣٨.١٣٨.٧٠٨	٧٤٦.٨٥٤	٤.٠٠٠.٠٠٠	٤.٤١٢.١٩٣	٣١.٩٩٩.٥٦١	٨٥٣.٩٠٧.٥٧٩	١٥.٧١٣.٩٥٨	٨٦٩.٦٢١.٥٣٧
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩	٣٩.١١٧.٠١٨	٣٩.١١٧.٠١٨	٧٤٦.٨٥٤	٤.٠٠٠.٠٠٠	٤.٤١٢.١٩٣	٣١.٨١٤.٣٨٢	٨٨٢.٧٩٤.١٠٥	١٥.٥٠٩.٦٦٨	٨٩٨.٣٠٣.٧٧٣
إجمالي الدخل الشامل									
صافي ربح الفترة	-	-	-	-	-	٧٥.٧٧٤.٧٨٨	٧٥.٧٧٤.٧٨٨	١.٠٦١.٨٣٢	٧٦.٨٣٦.٦٢٠
فروق ترجمة كيانات أجنبية	-	-	-	-	(١.٩٦٩.٣٣٠)	-	(١.٩٦٩.٣٣٠)	١٧٩.٣٠٥	(١.٧٩٠.٠٢٥)
إجمالي الدخل الشامل	-	-	-	-	(١.٩٦٩.٣٣٠)	٧٥.٧٧٤.٧٨٨	٧٣.٨٠٥.٤٥٨	١.٢٤١.١٣٧	٧٥.٠٤٦.٥٩٥
معاملات مع مالكي الشركة									
المحول إلي الإحتياطي القانوني	٨.٩٠٧.٢٨٢	-	-	-	-	(٨.٩٠٧.٢٨٢)	-	-	-
حصة العاملين ومجلس الإدارة في الأرباح	-	-	-	-	-	(٢٠.١٠٠.٠٠٠)	(٢٠.١٠٠.٠٠٠)	-	(٢٠.١٠٠.٠٠٠)
زيادة رأس المال-اسهم مجانية	٢٢٠.٢١٨.٧٦٠	-	-	-	-	(٢٢٠.٢١٨.٧٦٠)	-	-	-
إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة	٨.٩٠٧.٢٨٢	-	-	-	-	(٢٤٩.٢٢٦.٠٤٢)	(٢٠.١٠٠.٠٠٠)	-	(٢٠.١٠٠.٠٠٠)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٤٨.٠٢٤.٣٠٠	٤٨.٠٢٤.٣٠٠	٧٤٦.٨٥٤	٤.٠٠٠.٠٠٠	٤.٤١٢.١٩٣	٢٩.٨٤٥.٠٥٢	٩٣٦.٤٩٩.٥٦٣	١٦.٧٥٠.٨٠٥	٩٥٣.٢٥٠.٣٦٨

الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٦) إلى (٦٢) تعتبر متممة للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.



شركة أكو مصر للشدات والسقالات المعدنية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعدة الدورية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٩/١/١	إيضاح رقم	
الى ٢٠١٨/٩/٣٠	الى ٢٠١٩/٩/٣٠		
جنيه مصري	جنيه مصري		
٢٢٠ ٤٢٠ ٠٩٤	١٠٨ ٤٣١ ٠٤٩		<b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>
			ربح الفترة قبل الضرائب
			<b>يتم تسويته بما يلي :</b>
٦٩ ٣٦١ ٧٩٧	٩٢ ٣٤١ ٤٥٧	(١٧)	إهلاك الأصول الثابتة
٨٤٧ ٨٢١	٤ ٦٣٥ ٦٢٢		خسائر استثمارات في شركات شقيقة
١ ٤٨٨ ٩٣٥	(١١ ٤٩٠ ٥٣٤)		صافي فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية غير المحققة
١ ٥٨٣ ٤٦٣	(١ ٧٩٠ ٠٢٥)		الفروق الناتجة من ترجمة كيانات أجنبية
(٤ ٨٩٣ ٦٩٥)	(١٥ ٦٣٤ ٣٨١)		أرباح استبعاد أصول ثابتة
( ٢٧ ٢٢٠)	( ٦٢ ٠٢٤)	(٩)	فوائد دائنة
٤١ ٧٤٣ ٦٢٣	٢٧ ١٩٨ ٥٩١	(٩)	تكاليف تمويلية
<b>٣٣٠ ٥٢٤ ٨١٨</b>	<b>٢٠٣ ٦٢٩ ٧٥٥</b>		
			<b>التغير في :</b>
(٧٣ ٧٤١ ٨٢١)	٥٢ ٧٢٨ ٥٦٣		المخزون
(٢٢٣ ٩٣٨ ٨٥٧)	(٨٩ ٢٤٩ ٦٦٨)		العملاء و أوراق القبض
٦٥ ٦٩١ ٦٣٠	١٤ ٥٣٨ ١٥١		المستحق الى أطراف ذوى علاقة
(٦٣ ١٥٢ ٨٧٠)	(٦٥ ٢٢٩ ٣٧١)		المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
(٣ ١٧٤ ٦١٧)	(١ ٨٧٩ ١٨٤)		مخصصات مستخدمه
٤٣ ٥٣٥ ١٧٩	١٨ ٨١٠ ١٦٥		موردون وأوراق الدفع
(٥٤ ٣٠٩ ٥٦٣)	(٢٢ ٠٣٢ ١٩١)		المستحق الي الأطراف ذوى علاقة
٤ ٨١٩ ٠٣٦	(١٤ ١٥٣ ٥٨٣)		الدائنين و الأرصدة الدائنة الأخرى
(٩ ٥٥٠ ٧٥٦)	(١٣ ٣٤٩ ١٠٦)		توزيعات الأرباح للعاملين ومكافأة مجلس الإدارة المدفوعة
١٦ ٧٠٢ ١٧٩	٨٣ ٨١٣ ٥٣١		<b>التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل</b>
(١١٥ ١٢٩ ٢١٣)	(٥٨ ٩٤٢ ٥٢٩)		ضرائب الدخل المدفوعة
٢٧ ٢٢٠	٦٢ ٠٢٤		فوائد دائنة محصلة
<b>(٩٨ ٣٩٩ ٨١٤)</b>	<b>٢٤ ٩٣٣ ٠٢٦</b>		<b>صافي النقدية الناتجة من/(المستخدمة في) أنشطة التشغيل</b>
			<b>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</b>
(٢٥ ٩٣٠ ٩٠٠)	(١١٠ ٧٨٩ ٢٣٩)		مدفوعات لاقتناء وإنشاء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٧ ٥٨٣ ٥١٨	٢٢ ٦٥٠ ٩١٣		متحصلات من بيع أصول ثابتة
<b>(١٨ ٣٤٧ ٣٨٢)</b>	<b>(٨٨ ١٣٨ ٣٢٦)</b>		<b>صافي النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار</b>
			<b>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</b>
١٥٩ ٢٦٤ ١١٥	٧٧ ٦٥٢ ٧٣٨		صافي المحصل من البنوك - تسهيلات ائتمانية
(١٩ ٧١٤ ٦١٣)	٩ ٠٤٢ ٩١٠		صافي المسدد من القروض
(٤١ ٧٤٣ ٦٢٣)	(٢٧ ١٩٨ ٥٩١)		تكاليف تمويلية مدفوعة
٩٧ ٨٠٥ ٨٧٩	٥٩ ٤٩٧ ٠٥٧		صافي النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
(١٨ ٩٤١ ٣١٧)	(٣ ٧٠٨ ٢٤٣)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٢٧ ٧٣٤ ٧٦٨	٧ ٩٣٩ ٦٠٤		النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
٨ ٧٩٣ ٤٥١	٤ ٢٣١ ٣٦١	(١-١٦)	النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٦) إلى (٦٢) تعتبر متممة للقوائم المالية المجمعدة وتقرأ معها.

١-١ عام

١-١ نبذة عن الشركة

- تأسست شركة أكرو مصر للشدات والسقالات 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 - قطعتي 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 وتسويق الشدات والسقالات المعدنية بترخيص من شركة أكرو البريطانية وغيرها وكل ما يلحق بها وما يتفرع 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 بغرضها. 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 علي أن يقتصر تمتع 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 الدورية للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية في ضوء القوانين المصرية السارية.

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة الدورية الدورية للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة في ١٢ ديسمبر ٢٠١٩.

٢-٢ عملة التعامل والعرض

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

## ٣-٢ استخدام التقديرات والافتراضات

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

- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.
- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير أو الفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

## ٤-٢ قياس القيم العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو للأدوات المالية المثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.

- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره 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 تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

## ٥-٢ القطاعات التشغيلية

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

شركة أكرو مصر للشدات والسقالات المعدنية - (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٣- الإيرادات

من ٢٠١٨/٧/١	من ٢٠١٩/٧/١	من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٩/١/١	
حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٨٦ ٢٣٣ ٠١١	١٨٤ ١٠٢ ٧٦٩	٧١٢ ٠٤٢ ٦٣٤	٦٨٧ ٢٩٩ ٨١٤	مبيعات شدات وسقالات معدنية
٤٧ ٢٧٨ ٣١٢	٤٢ ٤٠٠ ٩٠٤	١٤١ ٥٠١ ٢٦٥	١٤٠ ٧٩٠ ٠٧٣	إيجار معدات
٧ ١٧٠ ٤٥٥	٤ ١٤٣ ٤٤٨	١٨ ٢٦٣ ٨٨٠	١٨ ٠٠٤ ١٢٠	إيرادات مقاولات
٢٠ ٨٢٤	-	٣٤ ٤٢٨	١٠ ٠٤٥	أخرى
<u>٢٤٠ ٧٠٢ ٦٠٢</u>	<u>٢٣٠ ٦٤٧ ١٢١</u>	<u>٨٧١ ٨٤٢ ٢٠٧</u>	<u>٨٤٦ ١٠٤ ٠٥٢</u>	

٤- تكلفة الحصول على الإيرادات

من ٢٠١٨/٧/١	من ٢٠١٩/٧/١	من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٩/١/١	
حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥١ ٢٤٠ ٧٥٩	١١٥ ٥٠٤ ٣٧٣	٤٥٢ ٩٤١ ٩٣٦	٣٧٨ ٤٠٣ ٧٥١	المواد الخام المستخدمة
٢٧ ٧٤٠ ١٨٥	٢٧ ٤٣٠ ٠١٣	٦٨ ٩٤١ ٢٩٥	٧٩ ٣٦٠ ٢٨٨	إهلاكات الأصول الثابتة
١٦ ٤١٠ ٩٢٣	١٩ ٧٢٥ ٠٤١	٥٢ ٢٠٥ ٣٧٦	٥٨ ٠٦١ ٦٩٥	الأجور والمرتبات وما في حكمها
١٩ ٥٤٣ ٨٣٦	٢١ ٧٦١ ١٣٢	٦١ ٥٤٠ ٣٢٣	٦١ ٧٦٣ ٧٦٥	المصروفات الصناعية *
(٤٧ ١٠١ ١٨٠)	٧ ٩٢٩	(٧٥ ٣١٠ ٨٣٤)	٣٢ ٢٦٨ ٠١٥	التغير في رصيد مخزون آخر الفترة عن مخزون أول الفترة
(٢ ٥٤٨ ٥٩٩)	-	(٢ ٥٤٨ ٥٩٩)	-	الانخفاض في قيمة المخزون
<u>١٦٥ ٢٨٥ ٩٢٤</u>	<u>١٨٤ ٤٢٨ ٤٨٨</u>	<u>٥٥٧ ٧٦٩ ٤٩٧</u>	<u>٦٠٩ ٨٥٧ ٥١٤</u>	

شركة أكرو مصر للشدات والسقالات المعدنية - (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

\* تتمثل المصروفات الصناعية الأخرى فيما يلي: -

من ٢٠١٨/٧/١	من ٢٠١٩/٧/١	من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٩/١/١	
حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٧ ٤٣٠ ٢٠٨	٧ ٠٠٧ ٥٧٣	٢٨ ٤١٧ ٩٤٤	١٧ ٨٧٩ ٣٣٧	مصروفات نقل وإنتقال
٢ ٢٨٢ ٠٦٥	٣ ٣١٩ ٢٨٣	٧ ١٠٦ ٠٣٨	٨ ٣٢١ ٣٨١	مصروفات الطاقة
٤ ٠٢٧ ٦٠٤	٦ ٤٤٧ ٥٩٧	٨ ٧٤٩ ٨٦٦	١٨ ٨٨٣ ٢٥٥	تكاليف العمليات
٦١٠ ٢٤٦	٧٥٣ ٥٤٠	٢ ٣٦٦ ٣٧٥	٢ ٨٨٢ ٧٧٠	اعمال تشغيل المقاول الداخلي
٨٨٤ ٥٦٦	١ ٣٥٤ ٢١٥	٢ ٨٥٦ ٥٥٢	٣ ٥٥١ ٦٩٧	مصروفات صيانة
٤٠٩ ٢٠٥	١ ٤٧٤ ٥٥٩	٦٤٨ ٢٩٧	٢ ٣٢٦ ٢٣١	مصروفات لدى الغير وإختبارات
١٩٩ ٩١٨	٢٣ ٣٦٨	٦٢٦ ٨٠٧	١١٣ ٩٤٥	تأمين
٨٤ ٤٦٢	١٨ ٨٦٠	٧٧٧ ٣٠٩	١٧٠ ٧١١	إشتراكات ودمغات و رسوم
٣ ٦١٥ ٥٦٢	١ ٣٦٢ ١٣٧	٩ ٩٩١ ١٣٥	٧ ٦٣٤ ٤٣٨	أخرى
<b>١٩ ٥٤٣ ٨٣٦</b>	<b>٢١ ٧٦١ ١٣٢</b>	<b>٦١ ٥٤٠ ٣٢٣</b>	<b>٦١ ٧٦٣ ٧٦٥</b>	

٥- إيرادات أخرى

من ٢٠١٨/٧/١	من ٢٠١٩/٧/١	من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٩/١/١	
حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢ ٦١٨ ٠٠٥	١ ٧٧٤ ٢٩٧	٨ ٩٠٥ ٣٤٢	٦ ٩٨٣ ٠١٤	مبيعات خردة
١ ٨٧٢ ٨٥٦	٥ ٤٨٩ ٥٣٣	٤ ٨٩٣ ٦٩٥	١٥ ٦٣٤ ٣٨١	أرباح بيع أصول ثابتة
-	(٥ ٢٩٢ ٧١٩)	-	-	رسوم جمركية مستردة
٣١ ٤٠١	٩ ٢٣٠ ٠٦٨	٥١ ٥٣٨	٩ ٢٦٤ ١٠٦	ايجار الأراضي و اخرى
٢ ١٤٦ ٦٢٦	-	١٠ ٠٥٦ ٣٥١	-	رد خسائر الاضمحلال في قيمة العملاء
-	-	-	١٦ ٢٣٢ ٠٣٢	رد خسائر الاضمحلال في قيمة الأطراف ذات العلاقة
<b>٦ ٦٦٨ ٨٨٨</b>	<b>١١ ٢٠١ ١٧٩</b>	<b>٢٣ ٩٠٦ ٩٢٦</b>	<b>٤٨ ١١٣ ٥٣٣</b>	

شركة أكرو مصر للشدات والسقالات المعدنية - (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٦- مصرفات بيع وتوزيع

من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	من ٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣ ٢٠١ ٦٤٣	٤ ٠٥٠ ٤٠٩	٨ ٧٨٨ ٩٠٧	١١ ٦٩٤ ٥١٧	الأجور والمرتببات و ما في حكمها
٢٣٣ ١٧٧	٤٤٣ ٨٣٨	٦٧١ ٧٧٧	٧٧١ ٧٣١	إنتقالات و إقامة
-	٥٥٤ ٨٦٥	٧٠ ٠٦٢	٥ ٧٤٤ ٦٥٨	إعلانات ومعارض
٢٦٥ ٩٤٠	١ ٤٧٨ ٩٦٢	٣٧١ ٦٩٥	٧ ٧٤٠ ١١٣	أخرى
<b>٣ ٧٠٠ ٧٦٠</b>	<b>٦ ٥٢٨ ٠٧٤</b>	<b>٩ ٩٠٢ ٤٤١</b>	<b>٢٥ ٩٥١ ٠١٩</b>	

٧- مصرفات عمومية وإدارية

من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	من ٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٥ ٦٣٣ ٦١٢	٥ ٦٠٥ ٩٩٢	١٤ ٤٥٧ ٦٣٣	١٧ ٢١٧ ٠٠٠	الأجور والمرتببات و مافي حكمها
١ ٢٣٨ ٧٩٠	١ ٥٤٩ ٠٢٣	٣ ٧١٦ ١٦١	٤ ٣٣٧ ٧١٥	مرتببات أعضاء مجلس الإدارة
٢٨ ٥٣٠	٢٧ ٨١٧	٧٢ ٦٩٧	٣٥٩ ٣٩٣	إكراميات
١٥٢ ٩٣٠	( ٤٣ ٧١٠ )	١ ١٢٢ ٩٦٠	٨٩٣ ٠٣٧	أتعاب مهنية و استشارات
٤٤٩ ٥٠٧	١ ٣٣٣ ١٧٠	١ ٥٥٧ ٥٥٤	٢ ٠٧٧ ٠٠٠	إشتراكات و دمغات ورسوم
٤٢٧ ٢٧٢	( ٣٣٣ ٦٨١ )	١ ١٨٤ ٦٣٢	٣٩٦ ٣١٤	مصرفات سيارات
١٦٨ ٠٦٤	١٣٩ ٤٦٢	٦٨٦ ٢٣٨	٨٩٢ ٨٣٦	مصرفات ضيافة وبوفيه و نظافة
١٦٨ ٣٩٨	٩٣٧ ٨٠٢	٥٤٨ ٢٩١	١ ٤٧٩ ٢٣٣	مصرفات إنتقال و إقامة
٢٠٠ ٥٠٠	( ٥ ٨٨٠ )	٤٩٢ ٦٠٦	٢٨١ ٣٢٦	مصرفات الطاقة
١١٥ ٥٦٠	٢٢٨ ١٥٢	٣٥٥ ٢٢٩	١ ٠٤٩ ٠٩١	تأمين
١٧٦ ٧٨٥	٩٧ ١١٥	٤٦٠ ٤٥٠	٤٣٣ ٤٣٥	تليفون و بريد و فاكس
٥٣ ٦٢٢	٥٩ ٩٥٠	١٥١ ٥١٢	١٩٦ ٩٦٠	مطبوعات و أدوات كتابية
٢٣١ ٥٥٨	٢ ٨٨١ ١٦٢	٦٩١ ٩٢٣	٧ ٠٢٩ ٦٤٦	إهلاكات إدارية
٩٦ ٨١٧	٥٩٢ ٤١٦	٢٥٢ ٤٦٢	٣ ١١٣ ٩١٤	علاج
١ ٦٧٥ ٨٦٩	٦ ٠٢٣ ٦١٦	٦ ٨١٧ ٣٠٦	١٩ ٦٥٨ ٩١٧	أخرى
<b>١٠ ٨١٧ ٨١٤</b>	<b>١٩ ٠٩٢ ٤٠٦</b>	<b>٣٢ ٥٦٧ ٦٥٤</b>	<b>٥٩ ٤١٥ ٨١٧</b>	

شركة أكرو مصر للشدات والسقالات المعدنية - (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٨ - مصروفات أخرى

من ٢٠١٨/٧/١	من ٢٠١٩/٧/١	من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٩/١/١	
حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٠.٠٠٠	١٦١.٠٠٠	٢٧٠.٠٠٠	٣٧٤.٠٠٠	بدلات أعضاء مجلس الإدارة
-	٩٦٠.٤٩٨	٢٥.٤٢٢.٣١٢	٢١.٠٩٩.٦٠٠	خسائر الإضمحلال في قيمة العملاء
١.٩٧٦.٢٧٠	-	٦.٩٧٦.٢٧٠	١٧.٠٢٧	مخصصات مكونة
-	٥٠٧.٣٢٥	-	١.٩٣٦.٠١٨	مصروف التأمين التكافلي
<u>٢.٠٤٦.٢٧٠</u>	<u>١.٦٢٨.٨٢٣</u>	<u>٣٢.٦٦٨.٥٨٢</u>	<u>٢٣.٤٢٦.٦٤٥</u>	

٩ - صافي تكاليف تمويلية

من ٢٠١٨/٧/١	من ٢٠١٩/٧/١	من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٩/١/١	
حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
(١٤.١٩٣.٢٨٨)	(١٦.٠٠٢.٥٦٩)	(٤١.٧٤٣.٦٢٣)	(٤٣.٢٠١.١٦٠)	فوائد وعمولات بنكية مدينة
(٨٨٨.٥٧٦)	(١.٢٧٢.٨٢٩)	(٢.٢٠٦.٦٧١)	(٣.٨٩٧.٦٧٧)	مصروفات بنكية
٦٧٧.٨٢٧	(٦.١٢٦.٠٥٧)	٢.٣٥٠.٠٣٠	(١٥.٤٧٥.٧٧٥)	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
(٤٩.٥٩٩)	١٢.٦٦٩	٢٧.٢٢٠	٧٤.٦٩٣	فوائد بنكية دائنة
<u>(١٤.٤٥٣.٦٣٦)</u>	<u>(٢٣.٣٨٨.٧٨٦)</u>	<u>(٤١.٥٧٣.٠٤٤)</u>	<u>(٦٢.٤٩٩.٩١٩)</u>	

١٠ - (خسائر)/أرباح إستثمارات في شركات شقيقة

من ٢٠١٨/٧/١	من ٢٠١٩/٧/١	من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٩/١/١	
حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١.٦٧٦.٤٠٠	١.٨٢٨.٩٨٠	٣.٧٣٠.٦٤٢	(٢.٢٠١.٠١٢)	أكرو دي زاد - الجزائر
(١.٣١.٨٠٧)	-	(٤.٥٧٨.٤٦٣)	(٢.٤٣٤.٦١٠)	أكرو قطر
<u>١.٥٤٤.٥٩٣</u>	<u>١.٨٢٨.٩٨٠</u>	<u>(٨٤٧.٨٢١)</u>	<u>(٤.٦٣٥.٦٢٢)</u>	

شركة أكرو مصر للشدات والسقالات المعدنية - (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

١١ - ضريبة الدخل

من ٢٠١٨/٧/١	من ٢٠١٩/٧/١	من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٩/١/١	
حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
(١٤ ٠٣٣ ٦٩٧)	(٢٨٤ ٠٦٧)	(٥٩ ٩٩٢ ٧٧٣)	(٢٨ ٨٣٨ ٣٧٨)	ضريبة الدخل
(١ ٦٠٧ ٢٦٨)	(٣ ٧٤١ ٦٢٦)	١ ٠٩٠ ٠٧٩	(٢ ٧٥٦ ٠٥١)	الضريبة المؤجلة
<b>(١٥ ٦٤٠ ٩٦٥)</b>	<b>(٤ ٠٢٥ ٦٩٣)</b>	<b>(٥٨ ٩٠٢ ٦٩٤)</b>	<b>(٣١ ٥٩٤ ٤٢٩)</b>	

أ - حركة الأصول والالتزامات الضريبية

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

الإلتزامات	الأصول	الإلتزامات	الأصول	
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٩/٩/٣٠	
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	
٢٥ ٢٥٥ ٧٤٠	-	٢٨ ٠٨٥ ٩٣٣	-	الأصول الثابتة
٦ ٦٤١ ٢٠٦	-	٥ ٦٥١ ٩٥٨	-	فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
٤ ٨٩٩ ٦١٣	-	٥ ٨١٤ ٧١٩	-	نصيب الشركة في الأرباح غير الموزعة من الشركات التابعة
<b>٣٦ ٧٩٦ ٥٥٩</b>	<b>-</b>	<b>٣٩ ٥٥٢ ٦١٠</b>	<b>-</b>	صافي الإلتزامات الضريبية المؤجلة

ب - الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

لم يتم إثبات الضريبة المؤجلة بالنسبة للبند الأتية:

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٠٩ ٠٦٧	٣٠٩ ٠٦٧	الإضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
١ ٤٦٨ ٠٢٥	١ ٤٦٨ ٠٢٥	الإنخفاض في المخزون

- لم يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة المتعلقة بالبند السابق الإشارة إليها اعلاه وذلك نظراً لعدم توافر درجة مناسبة للتأكد من استيفاء الشركة لشروط مصلحة الضرائب لإعتماد الخصم الضريبي لها.



١٢ - ربحية السهم

تم تحديد صافي ربح الفترة القابل للتوزيع طبقاً للنظام الأساسي وكذلك خصم حصة العاملين ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة في توزيعات الأرباح المقترحة من مجلس الإدارة - إن وجدت -.

من ٢٠١٨/٧/١	من ٢٠١٩/٧/١	من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٩/١/١	
حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٦ ٣١٢ ٤٩٩	٤ ٦٠٩ ٤٠٢	١٥٩ ٤٩٢ ٥٤٧	٧٥ ٧٧٤ ٧٨٨	صافي ربح الفترة
٥٥ ٠٥٤ ٦٩٠	٥٥ ٠٥٤ ٦٩٠	٥٥ ٠٥٤ ٦٩٠	٥٥ ٠٥٤ ٦٩٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
٠,٦٦	٠,٠٠٨	٢,٩٠	١,٣٨	نصيب السهم من صافي ربح الفترة (جنيه/سهم)

١٣ - مخزون

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢٨ ٧٢٢ ٩١٣	٨٩ ٨٠٢ ٣٤٢	الإنتاج التام
٨٢ ٢٥٣ ٨٨٦	٧٢ ٦٣٥ ٢٩١	الخامات الرئيسية
٦٤ ٥٥٩ ١٩٩	٥٩ ٧٤٠ ٠٩١	الخامات المساعدة
٣ ٥١٤ ٠٤٢	-	بضاعة بالمواقع
٢ ٥٥٨ ٣٠٩	٧ ٩٥٥ ٣٨٨	الإنتاج تحت التشغيل
٦ ٢٣٧ ٥٠٨	٣ ٠٢٧ ٨٥١	خامات تحت الفحص والاستلام
٨ ٥٦٢ ٥٨١	٩ ٠٨٣ ٢٧٠	بضاعة بالطريق
١ ١٣٥ ٢٦١	٢ ٥٧٠ ٩٠٣	خامات أخرى
٢٩٧ ٥٤٣ ٦٩٩	٢٤٤ ٨١٥ ١٣٦	
(٦ ٥٢٤ ٥٥٧)	(٦ ٥٢٤ ٥٥٧)	بخصم
٢٩١ ٠١٩ ١٤٢	٢٣٨ ٢٩٠ ٥٧٩	الإنخفاض في المخزون

شركة أكرو مصر للشدات والسقالات المعدنية - (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

١٤- عملاء وأوراق قبض

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء
٧٩٧ ٤١٠ ١٤٧	٨٩١ ٣١٩ ٤٤٠	أوراق قبض
٤٦ ٥٢١ ٧٢٨	٧٢ ٩٣٧ ٦٤٠	
٨٤٣ ٩٣١ ٨٧٥	٩٦٤ ٢٥٧ ٠٨٠	
(٣٢٣ ٢٦٩ ٣٠٢)	(٣١٩ ٢٤٩ ٠٨٣)	(١٤-أ) الإضمحلال في قيمة العملاء
٥٢٠ ٦٦٢ ٥٧٣	٦٤٥ ٠٠٧ ٩٩٧	

١٤-أ الإضمحلال في قيمة العملاء:

الرصيد في ٢٠١٩/٩/٣٠	فروق عملة	المكون خلال الفترة	الرصيد في ٢٠١٩/١/١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٣١٩ ٢٤٩ ٠٨٣	(٢٥ ١١٩ ٨١٩)	٢١ ٠٩٩ ٦٠٠	٣٢٣ ٢٦٩ ٣٠٢
٣١٩ ٢٤٩ ٠٨٣	(٢٥ ١١٩ ٨١٩)	٢١ ٠٩٩ ٦٠٠	٣٢٣ ٢٦٩ ٣٠٢

١٥- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	الضريبة على القيمة المضافة - ضريبة المبيعات
٥٠ ٩٣٧ ٧٤٢	٤٨ ٥٩٦ ٤١١	مصلحة الضرائب خصم وإضافة
٥ ٦٩٧ ٩٥٦	٦ ٨٧٨ ٩٩١	موردون دفعات مقدمة
١٠ ٦٩٩ ٠٥٦	٤١ ٠٢٨ ٩١٩	إيرادات مستحقة
-	٣٨ ٦٨٦ ٨٦٦	تأمينات لدى الغير
٩١٥ ٦٦٣	١ ٧٦٦ ٤٦٤	إعتمادات مستندية
٨ ٢٦٩ ٨٠٩	١ ١٩٢ ٩٩٢	عهد وسلف
٥٥٩ ٦٦٣	١ ٩٦٦ ٠٧٧	مصروفات مدفوعة مقدماً
١ ٧٧١ ٣٧٨	١١ ٠٠٤ ٥١٥	تأمينات خطابات الضمان
٢ ٣١٦ ٠١٧	٣ ٢٢٠ ١٥١	أخرى
١٩ ٢١٠ ١٤٩	١١ ٠١٩ ١٨٥	
١٠٠ ٣٧٧ ٤٣٣	١٦٥ ٣٦٠ ٥٧١	
(١ ٣٧٣ ٦٢٩)	(١ ٣٧٣ ٦٢٩)	(١٥-أ) الإضمحلال في المدينين والأرصدة المدينة الأخرى
٩٩ ٠٠٣ ٨٠٤	١٦٣ ٩٨٦ ٩٤٢	

شركة أكو مصر للشدات والسقالات المعدنية - (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

١٥- الإضمحلال في قيمة المدينون والارصدة المدينة الأخرى:

الرصيد في ٢٠١٩/٩/٣٠	انتفى الغرض منه	المستخدم خلال العام	المكون خلال العام	الرصيد في ٢٠١٩/١/١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٩٦ ٨٩٠	-	-	-	٧٩٦ ٨٩٠	أكرو مصر
٥٧٦ ٧٣٩	-	-	-	٥٧٦ ٧٣٩	ايكس
١ ٣٧٣ ٦٢٩	-	-	-	١ ٣٧٣ ٦٢٩	

١٦- نقدية وما في حكمها

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٠٨ ٧٠١	٨٢ ٢٣٩	شيكات تحت التحصيل
٧ ٦٩٠ ٦٩٦	٥ ٦٨٣ ٠١٥	بنوك - حسابات جارية
٢٠٠ ٠٠٠	٥٩٤ ٣٦٠	بنوك - ودائع قصيرة الأجل (اقل من ٣ شهور)
٤٨٨ ٠٦٣	٥٢١ ٦٥٢	نقدية بالخرزينة
٩ ٢٨٧ ٤٦٠	٦ ٨٨١ ٢٦٦	

١٦-١ النقدية وما في حكمها لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية

من ٢٠١٨/١/١ الى ٢٠١٨/٩/٣٠	من ٢٠١٩/١/١ الى ٢٠١٩/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٠٩ ٢٤٤	٨٢ ٢٣٩	شيكات تحت التحصيل
٧ ٦٧٦ ٦٤٧	٥ ٦٨٣ ٠١٥	بنوك - حسابات جارية
٢٠٠ ٠٠٠	٥٩٤ ٣٦٠	بنوك - ودائع قصيرة الأجل (اقل من ٣ شهور)
٥٦٨ ٤٢١	٥٢١ ٦٥٢	نقدية بالخرزينة
٩ ٢٥٤ ٣١٢	٦ ٨٨١ ٢٦٦	
(٤٦٠ ٨٦١)	(٢ ٦٤٩ ٩٠٥)	بنوك أرصدة دائنة
٨ ٧٩٣ ٤٥١	٤ ٢٣١ ٣٦١	

١٧- أصول ثابتة

البيان	أراضي	مباني وإنشاءات	آلات ومعدات	عدد وادوات	وسائل نقل وانتقال	أثاث وتجهيزات ومهمات مكتبية	حسابات آلية وشبكات وبرامج	تراخيص	الإجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
<b>التكلفة</b>									
التكلفة في ١ يناير ٢٠١٨	١٥.٠٨٠.٧٥٣	١٩.٨٥٥.٤٦٦	٤٩٥.٣٣١.٣٥٦	٣.٣٧٥.٦٦٣	١٨.٢٥٢.٣٩٠	٦.٥٦٢.٩٦٨	٦.٦٥٦.١٤٠	١٦٢.٨٨٣	٥٦٥.٢٧٧.٦١٩
إضافات خلال العام	-	١.٨٧٤.١٧٦	٢٦٣.٥٤.١٢٤	٧٥٠.٧٢١	٥.٨٢٩.٣٩٢	١.٢٦٣.٦٨٥	٢.٧٨٨.٣٦٦	-	٢٧٥.٥٦٠.٤٦٤
استيعادات خلال العام	-	-	(١٦.٥٣٨.٥١٣)	-	(١.٥٥٠.٣٠٠)	-	(٢٤.٥٦٥)	(٣٩.٧٨٦)	(١٨.١٥٣.١٦٤)
فروق ترجمة عملات اجنبية	-	-	(٣.٧١٥.٥٥٥)	-	٢٢.٧٦١	(٥١.٧٨٩)	٦٦.٢٢٩	(٦٩.٠٨٧)	(٣.٧٤٧.١٤١)
<b>التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨</b>	<b>١٥.٠٨٠.٧٥٣</b>	<b>٢١.٧٢٩.٦٤٢</b>	<b>٧٣٨.١٣١.٩١٢</b>	<b>٤.١٢٦.٣٨٤</b>	<b>٢٢.٥٥٤.٢٤٣</b>	<b>٧.٧٧٤.٨٦٤</b>	<b>٩.٤٨٥.٩٧٠</b>	<b>٥٤.٠١٠</b>	<b>٨١٨.٩٣٧.٧٧٨</b>
التكلفة في ١ يناير ٢٠١٩	١٥.٠٨٠.٧٥٣	٢١.٧٢٩.٦٤٢	٧٣٨.١٣١.٩١٢	٤.١٢٦.٣٨٤	٢٢.٥٥٤.٢٤٣	٧.٧٧٤.٨٦٤	٩.٤٨٥.٩٧٠	٥٤.٠١٠	٨١٨.٩٣٧.٧٧٨
إضافات خلال الفترة	-	١.٠٦٦٣.٠٨٠	٦٦.٩٤٦.٤٤٩	٩٥٩.٨٢٢	٦.٥٠٨.٢٦٤	١.٥٤٦.٤٩٤	٢.٥١١.٧٤١	٢٨.٥٢٧	٨٩.١٦٤.٣٧٧
استيعادات خلال الفترة	-	-	(٢٢.٤١٦.٥٢٥)	-	(٢.٦٧٥.٤٣٩)	-	(١.٤٩.٧٤٣)	-	(٢٥.٢٤١.٧٠٧)
فروق ترجمة عملات اجنبية	-	-	(١٠.٩٠٨.٢٩٠)	-	(١٢.٦٢٣)	(١٩.٩٨٢)	(٢٨.٦٤٥)	(١٠.٢١٧)	(١١.٠٩٥.٧٥٧)
<b>التكلفة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩</b>	<b>١٥.٠٨٠.٧٥٣</b>	<b>٢٢.٣٩٢.٧٢٢</b>	<b>٧٧١.٧٥٣.٥٤٦</b>	<b>٥.٠٨٦.٢٠٦</b>	<b>٢٦.٢٥٨.٤٤٥</b>	<b>٩.٣٠١.٣٧٦</b>	<b>١١.٨١٩.٣٢٣</b>	<b>٧٢.٣٢٠</b>	<b>٨٧١.٧٦٤.٦٩١</b>
<b>مجمع الإهلاك</b>									
مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠١٨	-	٦.٨٣٧.٢٩٥	٢١٠.٢٣٧.٢٧٢	٢.٠٧٢.٠٥٩	٩.٥٨٣.١٨٦	٤.١٠٤.١٢٢	٤.٨٩٤.٩٥١	٨١.٤٤١	٢٣٧.٨١٠.٣٢٦
إهلاك العام	-	٩٦٨.٦٠٢	١١٧.٧٩١.٧٦٧	٤١٩.٩٢١	٢.٥٥٦.٨٤٦	٧٢١.٤٦٣	١.٦٢٥.٦٨٦	٤٦.١٨٧	١٢٤.١٣٠.٤٧٢
مجمع اهلاك الاستيعادات	-	-	(١١.٧٩٠.٦٨٨)	-	(٧٠٣.٣٦١)	-	(٢٢.٨٧١)	(٣٩.٧٨٦)	(١٢.٥٥٦.٣٨١)
فروق ترجمة عملات اجنبية	-	-	(٥٧٢.٠٤٣)	-	(٨.٢٥٠)	(٧.٩٢٢)	(٢١.١٨٤)	(٤٦.٥٦٢)	(٦٥٥.٩٦١)
<b>مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨</b>	<b>-</b>	<b>٧.٨٠٥.٨٩٧</b>	<b>٣١٥.٦٦٦.٣٠٨</b>	<b>٢.٤٩١.٩٨٠</b>	<b>١١.٤٢٨.٧٤٦</b>	<b>٤.٨١٧.٦٦٣</b>	<b>٦.٤٧٦.٥٨٢</b>	<b>٤١.٢٨٠</b>	<b>٣٤٨.٧٢٨.٤٥٦</b>
مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠١٩	-	٧.٨٠٥.٨٩٧	٣١٥.٦٦٦.٣٠٨	٢.٤٩١.٩٨٠	١١.٤٢٨.٧٤٦	٤.٨١٧.٦٦٣	٦.٤٧٦.٥٨٢	٤١.٢٨٠	٣٤٨.٧٢٨.٤٥٦
اهلاك الفترة	-	٩٢٣.٠١٢	٨٦.٢٨٠.٤٨٨	٣٤٣.٢٨٧	٢.٥٥٩.٦٩٤	٦٦٨.٠٨٨	١.٥٤٦.٤٥٢	٢٠.٤٣٦	٩٢.٣٤١.٥٥٧
مجمع اهلاك الاستيعادات	-	-	(١٧.٨٨٤.٩٨٦)	-	(٣٢٣.٩٨٠)	-	(١٦.٢٠٩)	-	(١٨.٢٢٥.١٧٥)
فروق ترجمة عملات اجنبية	-	-	(٣.٨٩٩.٧٤٥)	-	(٩.٥٥٤)	(٨.٩٩٥)	(٧.٩٢١)	(٧.٦٩٨)	(٤.٠١٤.٩١٣)
<b>مجمع الإهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩</b>	<b>-</b>	<b>٨.٧٢٨.٩٠٩</b>	<b>٣٨٠.١٦٢.٠٦٥</b>	<b>٢.٨٣٥.٢٦٧</b>	<b>١٣.٥٧٣.٩٠٦</b>	<b>٥.٤٧٦.٧٥٦</b>	<b>٧.٩٩٨.٩٠٤</b>	<b>٥٤.٠١٨</b>	<b>٤١٨.٨٢٩.٨٢٥</b>
<b>صافي القيمة الدفترية</b>									
صافي القيمة الدفترية في ١ يناير ٢٠١٨	١٥.٠٨٠.٧٥٣	١٣.٠١٨.١٧١	٢٨٥.٠٩٤.٠٨٤	١.٣٠٣.٦٠٤	٨.٦٦٩.٢٠٤	٢.٥٨٨.٨٤٦	١.٧٦١.١٨٩	-	٣٢٧.٤٦٧.٢٩٣
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١٥.٠٨٠.٧٥٣	١٣.٩٢٣.٧٤٥	٤٢٢.٤٦٥.٦٠٤	١.٦٣٤.٤٠٤	١١.١٢٥.٤٩٧	٢.٩٥٧.٢٠١	٣.٠٠٩.٣٨٨	١٢.٧٣٠	٤٧٠.٢٠٩.٣٢٢
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	١٥.٠٨٠.٧٥٣	٢٣.٦٦٣.٨١٣	٣٩١.٥٩١.٤٨١	٢.٢٥٠.٩٣٩	١٢.٦٨٤.٥٣٩	٣.٨٢٤.٦٢٠	٣.٨٢٠.٤١٩	١٨.٣٠٢	٤٥٢.٩٣٤.٨٦٦

- تتضمن الأصول الثابتة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ أصول مهلكة دفترياً وتعمل ببلغ إجمالي تكلفتها ببلغ ٥٢٤.٨٦٤.٥٢٤ جنيه مصري بيانها كالتالي:

معدات بغرض الأيجار	مباني وإنشاءات	آلات ومعدات	عدد وادوات	وسائل نقل وانتقال	أثاث ومعدات مكتبية	حسابات آلية وشبكات وبرامج	الإجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
-	١.٨٧٧.٣٢٦	٢.٦٦٩.٦٩٤	-	١.٤١.٨٩٥	٦٥٦.٥٠١	١٧٩.٤٤٨	٥.٥٢٤.٨٦٤

١٨ - مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
-	١ ٢١٨ ٩٩١	اعمال خط المواسير
١ ٣١٥ ٥٠٠	٢ ٤٧٥ ٦٩٤	تجديد واجهة المبني الإداري
-	١١ ٣١٩ ٣٣٦	دفعات مقدمة - المقر الادارى بالتجمع*
-	٩ ٥٧٠ ١٧٠	دفعات مقدمة - استيراد الات ومعدات
٥ ٤٦٣ ٨٣٠	١ ٥٦٩ ٤٨٣	تجهيزات مباني و مخازن ومعدات ايجار
٢ ٠٢٣ ١٩٤	٤ ٢٧٣ ٧١٢	خط انتاج بوليمر
٨ ٨٠٢ ٥٢٤	٣٠ ٤٢٧ ٣٨٦	

\* يتضمن البند قيمة التعاقد على شراء ستة وحدات إدارية بالمبنى (P1) بمشروع (البوديوم) الكائن بمدينة كايرو فيستيفال التجمع الخامس - القاهرة الجديدة مع شركة الفطيم لإقامه المراكز التجارية والإدارية (ش.م.م) والتي تقدر قيمتها بمبلغ ٥١٤ ٣٩٦ ٣٩ جنيه مصري وقد تم إصدار أوراق دفع بمبلغ ٥٢٦ ٤٥٤ ٣٤ جنيه مصري وقد تم سداد مبلغ ٣٣٦ ٣١٩ ١١ جنيه مصري حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩.

١٩ - إستثمارات في شركات شقيقة

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	نسبة المساهمة	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٢٧ ٤٨٦ ٦٥٩	٢٥ ٢٨٥ ٦٤٧	%٤٩	شركة أكرو دي زاد - الجزائر
٢ ٤٣٤ ٦١٠	-	%٤٩	شركة أكرو قطر *
٢٩ ٩٢١ ٢٦٩	٢٥ ٢٨٥ ٦٤٧		

\* بلغت قيمة الخسائر الغير معترف بها في خسائر شركة أكرو قطر حتى ٢٠١٩/٩/٣٠ مبلغ ٧٠٨ ٥٦٠ ٢ جنيه مصري وحيث أن الشركة لا يوجد لديها أية التزامات قانونية أو حكمية تجاه الشركة الشقيقة فقد تم تخفيض قيمة الأستثمار ليصبح صفر وعدم الاعتراف بباقي قيمة الخسائر.

## ٢٠- رأس المال والإحتياطيات

### ١-٢٠ رأس المال

#### رأس المال المرخص به

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

#### رأس المال المصدر والمدفوع

- حدد رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ٣٣ ٧٥٠ ٠٠٠ جنيه مصري ( ثلاثة وثلاثون مليون وسبعمائة وخمسون ألف جنيه مصري ) موزعه علي عدد ٣ ٣٧٥ ٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ١٠ جنيه مصري للسهم وجميع أسهم الشركة أسهم اسمية وبتاريخ ٣٠ مارس ٢٠١٠ قررت الجمعية العامة غير العادية والمنعقدة بذلك التاريخ زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ٣٣ ٧٥٠ ٠٠٠ جنيه مصري (ثلاثة وثلاثون مليون وسبعمائة وخمسون ألف جنيه مصري) إلي ٤٢ ١٨٧ ٥٠٠ جنيه مصري (أثنين وأربعون مليون ومائة وسبعة وثمانون ألف وخمسمائة جنيه مصري) موزعة علي 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 ٦/٧/٢٠١٠ وتم التأشير علي زيادة رأس المال بالسجل التجاري بتاريخ ٢٨/٩/٢٠١٠.
- وبتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠١٢ تم التأشير في السجل التجاري وصحيفة الشركات على زيادة رأس المال البالغ قدرها ١٠ ١٢٥ ٠٠٠ جنيه مصري ممولة بالكامل من الأرباح المرحلة الظاهرة بميزانية الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ والموافق عليها من قطاع الأداء الاقتصادي بتاريخ ٢٦ يوليو ٢٠١٢ ليصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بعد الزيادة مبلغ ٧٣ ٤٠٦ ٢٥٠ جنيه مصري موزعة على عدد ٦٢٥ ٣٤٠ ٧ سهم بقيمة اسمية للسهم ١٠ جنيهات مصرية.
- بتاريخ ٨ ابريل ٢٠١٤ انعقدت الجمعية العامة العادية للشركة وقررت توزيع أسهم مجانية على المساهمين بواقع سهم مجاني لكل سهمين تقريبا وذلك تمويلاً من حساب الأرباح المرحلة الظاهرة بميزانية الشركة في ٣١/١٢/٢٠١٣.
- وبتاريخ ١٧ ابريل ٢٠١٤ انعقدت الجمعية العامة غير العادية وقررت ما يلي:
  - ١- زيادة رأس مال الشركة المرخص به من ١٠٠ مليون جنيه مصري ليصبح ٢٥٠ مليون جنيه مصري.
  - ٢- زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع من ٧٣ ٤٠٦ ٢٥٠ جنيه مصري ليصبح ١٠٩ ٣٨٠١١٠ جنيه مصري بزيادة قدرها ٣٦ ٧٠٣ ١٣٠ جنيه مصري موزعة على عدد ٣١٣ ٦٧٠ سهم بقيمة اسميه للسهم ١٠ جنيه مصري وذلك تمويلاً من حساب الأرباح المرحلة الظاهرة بميزانية الشركة في ٣١/١٢/٢٠١٣.

وبتاريخ ٦ نوفمبر ٢٠١٤ تم التأشير بالسجل التجاري بتلك الزيادة والموافق عليها من قطاع الأداء الاقتصادي بتاريخ ٣ يونيو ٢٠١٤ ليصبح بذلك رأس المال المرخص به مبلغ ٢٥٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري (مائتين وخمسين مليون جنيه مصري) ورأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ٣٨٠.١٠٩.١١٠ جنيه مصري (مائة وعشرة مليون ومائة وتسعة ألف وثلاثمائة وثمانون جنيه مصري) موزعه على عدد ٩٣٨.٠١٠.١١٠ سهم (احد عشر مليون وعشرة الاف وتسعمائة وثمانية وثلاثون سهم) بقيمة اسمية ١٠ جنيه مصري للسهم.

- وبتاريخ ١٣ ابريل ٢٠١٧ وافقت الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس مال الشركة المرخص به من ٢٥٠ مليون جنيه مصري الى ٥٠٠ مليون جنيه مصري وزيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ٣٨٠.١٠٩.١١٠ جنيه مصري الى ١٤٠.٣٢٨.٣٣٠ جنيه مصري بزيادة قدرها ٧٦٠.٢١٨.٢٢٠ جنيه مصري عن طريق إصدار عدد ٨٧٦.٠٢١.٠٢٢ سهم بواقع اثنين سهم لكل سهم أصلى وبقيمة اسمية للسهم ١٠ جنيه مصري تمويلاً من أرباح السنة والأرباح المرحلة من سنوات سابقة والظاهرة بالمركز المالي عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

وبتاريخ نوفمبر ٢٠١٧ تم التأشير بالسجل التجاري بتلك الزيادة والموافق عليها من قطاع الأداء الاقتصادي بتاريخ ٣١ أكتوبر ٢٠١٧ ليصبح بذلك رأس المال المرخص به مبلغ ٥٠٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري (خمسمائة مليون جنيه مصري) ورأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ١٤٠.٣٢٨.٣٣٠ جنيه مصري (ثلاثمائة وثلاثون مليون وثلاثمائة ثمانية وعشرون ألف ومائة وأربعون جنيه مصري) موزعه على عدد ٨١٤.٠٣٢.٠٣٣ (ثلاثة وثلاثون مليون واثنين وثلاثون ألف وثمانمائة وأربعة عشر سهم) بقيمة اسمية ١٠ جنيه مصري للسهم.

- وبتاريخ ٤ مايو ٢٠١٩ وافقت الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس مال الشركة المرخص به من ٥٠٠ مليون جنيه مصري الى مليار جنيه مصري وزيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ١٤٠.٣٢٨.٣٣٠ جنيه مصري الى ٩٠٠.٥٤٦.٥٥٠ جنيه مصري بزيادة قدرها ٧٦٠.٢١٨.٢٢٠ جنيه مصري موزعة على عدد ٨٧٦.٠٢١.٠٢٢ سهم مجاني تمويلاً من الأرباح المرحلة و أرباح العام الظاهرة في القوائم المالية للشركة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٨ 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 والموافق عليها من قطاع الأداء الاقتصادي بتاريخ ٢٠ مايو ٢٠١٩ ليصبح بذلك رأس المال المرخص به مبلغ ١.٠٠٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري (مليار جنيه مصري) ورأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ٩٠٠.٥٤٦.٥٥٠ جنيه مصري موزعه على عدد ٦٩٠.٠٥٤.٥٥٠ سهم بقيمة اسمية ١٠ جنيه مصري للسهم. موزعة على النحو التالي:

شركة أكرو مصر للشدات والسقالات المعدنية - (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

المساهم	الجنسية	عدد الأسهم	القيمة الاسمية بالجنيه المصري	نسبة المساهمة %
شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير - إيكون *	(ش.م.م)	٤٣ ٣٩٥ ٢٣٦	٤٣٣ ٩٥٢ ٣٦٠	٧٨,٨٢
شركة المقاولون العرب للاستثمارات	(ش.م.م)	٩ ٠٠٩ ١٦٠	٩٠ ٠٩١ ٦٠٠	١٦,٣٦
مساهمون آخرون		٢ ٦٢٩ ٨٨٤	٢٦ ٢٩٨ ٨٤٠	٤,٧٨
كمية غير مودعة بالحفظ المركزي		٢٠ ٤١٠	٢٠٤ ١٠٠	٠,٠٤
		٥٥ ٠٥٤ ٦٩٠	٥٥٠ ٥٤٦ ٩٠٠	١٠٠

- تبلغ نسبة المساهمة المصرية ٩٩,٩٢ % تقريباً.

\* هذا و قد تقدمت شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (إيكون) "المساهم بالشركة بنسبة ٣٠,٠٢%" بعرض شراء إجباري مختلط للاستحواذ على عدد ١٢ ٤٣٧ ٨٦٥ أسهم مبادلة بواقع ٣,٥١ سهم من أسهم شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (إيكون) مقابل واحد سهم من أسهم شركة أكرو مصر للشدات والسقالات المعدنية وذلك بجلسة تداول ٩ مايو ٢٠١٨ وعدد ٢٠١٨ ٠٦٤ ٦٨٤ سهم نقدي بواقع ٣٠,٧٥ جنيه مصري للسهم الواحد وذلك بجلسة تداول ١٠ مايو ٢٠١٨ ليصبح عدد الأسهم المملوكة لشركة إيكون بعد الزيادة ١٤٢ ٠٣٧ ٢٦ سهم بنسبة ٧٨,٨٢ %.

- بتاريخ ٥ أغسطس ٢٠١٩ وافقت الجمعية العامة غير العادية على الآتى:

\*تعديل المادة (٥٤) من النظام الاساسى للشركة لاضافة حق الجمعية العامة في توزيع كل أو بعض الأرباح التي تكشف عنها القوائم المالية الدورية التي تعدها الشركة.

\*تعديل المادة (٥٨) من النظام الاساسى للشركة باستبدال عبارة (خسارة الشركة نصف رأس المال) بعبارة خسارة نصف قيمة حقوق المساهمين وفقاً لأخر قوائم مالية

٢٠-٢ الإحتياطيات

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٩ ١١٧ ٠١٨	٤٨ ٠٢٤ ٣٠١	إحتياطي قانوني *
٤ ٤١٢ ١٩٣	٤ ٤١٢ ١٩٣	إحتياطي تجديد أصول
٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	إحتياطي عام
٧٤٦ ٨٥٤	٧٤٦ ٨٥٣	إحتياطي رأسمالي
٤٨ ٢٧٦ ٠٦٥	٥٧ ١٨٣ ٣٤٧	



### \* الإحتياطي القانوني

طبقاً لمتطلبات قوانين الشركات والنظام الأساسي للشركة، يتم تجنب ٥% من صافي الربح السنوي لتكوين الإحتياطي القانوني. يتم انتقاء متطلبات التحويل إلى الإحتياطي القانوني عندما يبلغ الإحتياطي ٢٠% من رأس المال المصدر. تستمر الشركة في تجنب ٥% من صافي الربح السنوي إذا أنخفض الإحتياطي تحت المستوى المحدد (٢٠% من رأس المال المصدر).

ووفقاً لقرار رئيس الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة رقم ١٣٧٦/ع بتاريخ ٢٠١٠/٧/٦ تم تعديل المادة رقم ٥٤ من النظام الأساسي للشركة لتتص علي اقتطاع مبلغ يوازي ٥% من الأرباح لتكوين الإحتياطي القانوني. ويقف هذا الإقتطاع متى بلغ الإحتياطي قدرأ 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 يقتطع من الأرباح لهذا الغرض.

كما يتضمن الإحتياطي القانوني صافي قيمة علاوة إصدار تم تحصيلها خلال عام ٢٠١١ بمبلغ ٩١٤ ٢٣٢ جنيه مصرى نتيجة زيادة رأس مال الشركة المصدر.

### الإحتياطيات الأخرى

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

### ٢٠-٣ أرباح مرحلة

٢٠١٩/٩/٣٠	
جنيه مصري	
٤٧٢ ٣٧٥ ٥١٨	الأرباح المرحلة في ٢٠١٩/١/١
(٨ ٩٠٧ ٢٨٢)	إحتياطي قانوني
(١٦ ٥٠٠ ٠٠٠)	حصة العاملين في توزيعات الأرباح
(٣ ٦٠٠ ٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٧٥ ٧٧٤ ٧٨٨	صافي ربح الفترة
(٢٢٠ ٢١٨ ٧٦٠)	زيادة رأس المال - أسهم مجانية
٢٩٨ ٩٢٤ ٢٦٤	الأرباح المرحلة في ٢٠١٩/٩/٣٠

٢١- قروض وتسهيلات

١-٢١ القروض

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
١٩ ٤٠٦ ٩٠٤	١١ ٣٤٤ ٣٤٩	(١-١-٢١)	قرض بنك قطر الوطني الاهلى الرابع
٣٠ ٩٣٧ ٥٠٠	٢٢ ٥٠٠ ٠٠٠	(٢-١-٢١)	قرض بنك قطر الوطني الاهلى الخامس
-	٨ ٠٢٠ ٧١٦	(٣-١-٢١)	قرض بنك أبو ظبى الاسلامى (دولار)
-	٢٦ ٦٠٤ ٧٥٠	(٤-١-٢١)	قرض بنك أبو ظبى الاسلامى (جنيه)
١٩ ١٠١ ٦٨٢	١٠ ٤١٤ ٨٧١		قروض أخرى
٦٩ ٤٤٦ ٠٨٦	٧٨ ٨٨٤ ٦٨٦		
<b>يخصم:-</b>			
(٢٦ ٢٨٦ ٧٨٥)	(٢٥ ٦٥٨ ٨١٢)		أقساط قروض تستحق خلال عام
٤٣ ١٥٩ ٣٠١	٥٣ ٢٢٥ ٨٧٤		قروض طويلة الأجل

١-١-٢١ قرض بنك قطر الوطني الأهلى الرابع (البنك الأهلى سوسيتيه جنرال سابقا)

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

**الغرض من القرض:-**

- إستخدامه في تمويل توسعات 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 على عدد ٤٨ قسط شهري متساوي القيمة تبدأ من ١٢ يناير ٢٠١٧ وتنتهي في ١٢ ديسمبر ٢٠٢٠.

#### العوائد والعمولات: -

- عائد مدين يحتسب بواقع ١,٥% سنوياً فوق متوسط سعر الكوريدور ويحتسب وفقاً للسعر المعلن من البنك المركزي.
- عائد مدين بالدولار بواقع ٣,٥% سنوياً فوق سعر الليبور.
- عمولة ترتيب تحتسب بواقع ٠,١٥% من إجمالي القرض وتسدد مقدماً دفعه واحده 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 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% سنوياً يحتسب مركباً علاوة على سعر العائد الإئفاقي المتقدم بيانه وذلك من تاريخ استحقاق المبلغ المتأخر وحتى تمام سداده متضمناً حد فرعي بمبلغ ٢ مليون دولار.

#### الضمانات الممنوحة للبنك: -

- بتاريخ ٣ أغسطس ٢٠١٦ قامت الشركة بتوكيل بنك قطر الوطنى الاهلى (البنك الاهلى سوسيتيه جنرال سابقاً) توكيلاً رسمياً غير قابل للإلغاء أو الرجوع فيه وذلك في الرهن ما هو كافة المقومات المادية بنحو ٣٠ مليون جنيه مصري والمعنوية للمحل التجاري المعروف باسم شركة أکرو مصر للشدات والسقالات المعدنية (شركة مساهمة مصرية) بمركزها الرئيسي وجميع فروعها.
- ويحق لأي 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 لقيود الرهن والتأشير به لدى مكاتب السجل التجاري واتخاذ جميع ما يلزم لإتمام إجراءات الرهن التجاري أمام مصلحة الشهر العقاري.

#### ٢١-١-٢١ قرض بنك قطر الوطنى الاهلى الخامس (البنك الاهلى سوسيتيه جنرال سابقاً)

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

#### الغرض من القرض: -

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

**مدة القرض: -**

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

**فترة السماح: -**

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

**طريقة السداد: -**

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

**العوائد والعمولات: -**

- عائد مركب بواقع ١,٥% سنوياً فوق متوسط سعر الكوريدور ويحتسب وفقاً للسعر المعلن من البنك المركزي.
- عمولة ترتيب تحتسب بواقع ٠,١٥% من اجمالي القرض وتسدد مقدماً دفعة واحدة في تاريخ العقد.
- عمولة ارتباط بواقع ٠,٢٥% تحتسب علي 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% سنوياً يحتسب مركباً علاوة على سعر العائد الإثفاقي المتقدم بيانه وذلك من تاريخ استحقاق المبلغ المتأخر وحتى تمام سداده.

**الضمانات الممنوحة للبنك: -**

- بتاريخ ٢٦ ديسمبر ٢٠١٦ قامت الشركة بتوكيل بنك قطر الوطني الاهلي (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 مصري والمعنوية للمحل التجاري المعروف باسم شركة أكرو مصر للشدات والسقالات 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.

- وبموجب هذا العقد فان الشركة تفوض البنك تفويضا نهائياً غير قابل للإلغاء في تحويل كافة المبالغ التي تودع في حساب الشركة المفتوح لدى بنك قطر الوطني الأهلي الى حساب القرض مباشرة وبإجراء مقاصة بغض النظر عن أي معارضة قد تبديها الشركة.
- تلتزم الشركة بعدم ضمان أي شخص او جهة في الحصول على اية قروض او تسهيلات انتمانية من البنوك 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 مديونتها السنوية وأوفت بجميع تعهداتها والتزاماتها الناشئة عن هذا العقد خلال السنة المالية - المزمع توزيع أرباح عنها.
- تلتزم الشركة بعدم بيع او تأجير أو 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 مسحوب او غير مستخدم من العقد.

#### ٢١-١-٣ قرض بنك أبو ظبي الإسلامي (دولار)

- بتاريخ ٩ سبتمبر ٢٠١٩ قامت الشركة بتوقيع إتفاقية أطارية للتمويل بإجارة العين بإجمالي قيمة ٨٢٥٤٨٠ دولار أمريكي (ثمانمائة وخمسة وعشرون ألف وأربعمائة وثمانون دولار أمريكي )

#### الغرض من القرض: -

- الحصول على منفعة ماكينات ومعدات

#### فترة السماح :-

- ١٢ شهر من تاريخ التوقيع على هذه الأتفاقية

#### فترة الإستخدام :-

- ١٢ شهر من تاريخ التوقيع على هذه الأتفاقية

#### مدة القرض: -

- خمس سنوات تبدأ من تاريخ إنتهاء فترة الأستخدام

#### طريقة السداد: -

- يتم سداد مبلغ القرض علي عدد ١٦ دفعة إيجارية ربع سنويه تبدأ بعد أنتهاء فترة السماح
- يتم سداد مبلغ الفائدة على عدد ٢٠ دفعة إيجارية ربع سنوية إعتبارا من تاريخ إبرام الأتفاقية .

#### العوائد والعمولات: -

- عائد مدين يحتسب بواقع ٤% سنوياً فوق متوسط سعر الكوريدور ويحتسب وفقاً للسعر المعلن من البنك المركزي.
- عمولة ترتيب تحتسب بواقع ٠,١% من إجمالي القرض وتسدد مقدما دفعه واحده في تاريخ العقد.

#### الضمانات: -

- يوجد قيد على التصرف على الآلات والمعدات موضوع التمويل بإجمالى قيمة التمويل
- التنازل عن بوليصة تأمين ضد خطر الحريق على الأصول الممولة من مصرف أبوظبى بما يغطى ١١٠% من قيمة التمويلات .

٢١-١-٤ قرض بنك أبو ظبي الإسلامي (جنيه مصري)

٢١-١-٤-١ قرض بنك أبو ظبي الإسلامي (جنيه مصري)

- بتاريخ ٢٢ يوليو ٢٠١٩ قامت الشركة بتوقيع إتفاقية أطارية للتمويل بإجارة العين بإجمالى قيمة ٩٨٣٠٤٥١ جنيه (تسعه مليون وثمانمائة وثلاثون ألف وأربعمائة وواحد وخمسون جنيها مصري لاغير )

#### الغرض من القرض: -

- الحصول على منفعه ماكينات ومعدات

#### فترة السماح :-

- ١٢ شهر من تاريخ التوقيع على هذه الأتفاقية.

#### فترة الإستخدام :-

- ١٢ شهر من تاريخ التوقيع على هذه الأتفاقية.

#### مدة القرض: -

- خمس سنوات تبدأ من تاريخ إنتهاء فترة الأستخدام.

#### طريقة السداد: -

- يتم سداد مبلغ القرض علي عدد ١٦ دفعة إيجارية ربع سنويه تبدأ بعد أنتهاء فترة السماح.
- يتم سداد مبلغ الفائدة على عدد ٢٠ دفعة إيجارية ربع سنوية إعتبارا من تاريخ إبرام الأتفاقية .

#### العوائد والعمولات: -

- عائد مدين يحتسب بواقع ٢% سنوياً فوق متوسط سعر الكوريدور ويحتسب وفقاً للسعر المعلن من البنك المركزي.
- عمولة ترتيب تحتسب بواقع ٠,١% من إجمالي القرض وتسدد مقدما دفعه واحده في تاريخ العقد.

#### الضمانات: -

- يوجد قيد على التصرف على الآلات والمعدات موضوع التمويل بإجمالي قيمة التمويل
- التنازل عن بوليصة تأمين ضد خطر الحريق على الأصول الممولة من مصرف أبوظبى بما يغطى ١١٠% من قيمة التمويلات .

#### ٢١-١-٤-٢ قرض بنك أبو ظبي الإسلامي (جنيه مصري)

- بتاريخ ٧ أغسطس ٢٠١٩ قامت الشركة بتوقيع إتفاقية أطارية للتمويل بإجارة العين بإجمالي قيمة ١٦٩٠٠٠٠٠٠ جنيه ( ستة عشر مليون وتسعمائة ألف جنيه مصري لا غير )

#### الغرض من القرض: -

- الحصول على منفعه ماكينات ومعدات

#### فترة السماح :-

- ١٢ شهر من تاريخ التوقيع على هذه الأتفاقية

#### فترة الإستخدام :-

- ١٢ شهر من تاريخ التوقيع على هذه الأتفاقية.

#### مدة القرض: -

- خمس سنوات تبدأ من تاريخ إنتهاء فترة الأستخدام.

#### طريقة السداد: -

- يتم سداد مبلغ القرض علي عدد ١٦ دفعة إيجارية ربع سنويه تبدأ بعد أنتهاء فترة السماح.
- يتم سداد مبلغ الفائدة على عدد ٢٠ دفعة إيجارية ربع سنوية إعتبارا من تاريخ إبرام الأتفاقية .

العوائد والعمولات: -

- عائد مدين يحتسب بواقع ٢% سنوياً فوق متوسط سعر الكوريدور ويحتسب وفقاً للسعر المعلن من البنك المركزي.

- عمولة ترتيب تحتسب بواقع ٠,١% من إجمالي القرض وتسدّد مقدماً دفعه واحده في تاريخ العقد.

الضمانات: -

- يوجد قيد على التصرف على الآلات والمعدات موضوع التمويل بإجمالي قيمة التمويل.

- التنازل عن بوليصة تأمين ضد خطر الحريق على الأصول الممولة من مصرف أبوظبي بما يغطي ١١٠% من قيمة التمويلات .

٢-٢١ بنوك تسهيلات ائتمانية

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٣٥٥ ٦٠٠	٧٥	(١-٢-٢١)	بنك قطر الوطني الأهلي - إتمادات مستندية
١٦ ٢٥٦ ١٨٣	٤٠ ٤٠٣ ٣٠٨	(١-٢-٢١)	بنك قطر الوطني الأهلي - تسهيلات ائتمانية
٧ ٣١٩ ٩٤٣	١٧ ٨٥٥ ٥٢٥	(٢-٢-٢١)	البنك الأهلي المصري - إتمادات مستندية
٧٤ ٥٣٧ ٠٣٠	١١١ ٣٤٥ ٢٧٠	(٢-٢-٢١)	البنك الأهلي المصري - تسهيلات ائتمانية
١٥ ٥٨٥ ٣١٦	٢٩ ٧٥٣ ٠٠٣	(٣-٢-٢١)	البنك التجاري الدولي - تسهيلات ائتمانية
٣٠ ٢١٠ ٢٦٩	٣٥ ٧٦١ ١٤٧	(٤-٢-٢١)	البنك العربي - تسهيلات ائتمانية
٣١ ٨٧٥ ٠٢٧	٦ ٠٤١ ٠٦٢	(٤-٢-٢١)	البنك العربي - إتمادات مستندية
٧٩ ٠٦٤ ٧٢٢	٨٢ ٧٩٢ ٧٤٨	(٥-٢-٢١)	مصرف أبو ظبي الإسلامي - تسهيلات ائتمانية
٣٨ ٠٣٧ ٣٨٤	٤٢ ٣٠٢ ٩٦٤	(٦-٢-٢١)	بنك أتش إس بى سى - تسهيلات ائتمانية
-	١٨ ٤٧٩ ٨٨٠	(٧-٢-٢١)	بنك الأهلي المتحد - تسهيلات ائتمانية
٧ ٥٣٨ ٦٨٤	٦ ١٢٨ ٣٣٠		أخري
<u>٣٠٠ ٧٨٠ ١٥٨</u>	<u>٣٩٠ ٨٦٣ ٣١٢</u>		



٢١-٢-١ بنك قطر الوطني الأهلي (البنك الأهلي سوسيتيه جنرال سابقاً)

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

أ- حد سحب علي المكشوف - جنيه مصري:-

قيمة الحد: ١٠ مليون جنيه مصري.

الفوائد: تطبيق سعر عائد مدين على المديونية بالجنيه المصري بواقع ٠,٧٥% فوق سعر الإقراض والخصم، وهناك نسبة عائد تأخير ١,٥%.

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 مصري او ما يعادله بالعملة الاجنبية :-

قيمة الحد: ٤٠ مليون جنيه مصري او ما يعادله بالعملة

الفوائد: - تطبيق سعر عائد مدين على المديونية بواقع ٣,٢٥% فوق سعر الليبور كل ثلاثة أشهر.

تطبيق ٥ في الالف عمولة اعلي رصيد مدين للاستخدام بالعملة الأجنبية.

ج- حد جاري مدين:-

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

الفوائد: تطبيق سعر عائد مدين على المديونية بواقع ٣,٢٥% فوق سعر الليبور كل ثلاثة أشهر او سعر عائد مدين على المديونية بالجنيه المصري بواقع ٠,٧٥% فوق سعر الإقراض والخصم.

د- حد لفتح اعتمادات مستنديه - جنيه مصري او ما يعادله بالعملة الاجنبية: -

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

الفوائد: تطبيق سعر عائد مدين على المديونية بالجنيه المصري بواقع ٠,٧٥% فوق سعر الإقراض. والخصم تطبيق سعر عائد مدين على المديونية بواقع ٣,٢٥% فوق سعر الليبور كل ثلاثة أشهر.

ه- حد جاري مدين:-

قيمة الحد: حد جاري مدين بضمان أوراق تجارية: ٤٠ مليون جنيه مصري او ما يعادله بالعملات الاخرى.

الفوائد: تطبيق سعر عائد مدين على المديونية بواقع ٣,٢٥% فوق سعر الليبور كل ثلاثة أشهر تطبيق سعر عائد مدين على المديونية بالجنيه المصري بواقع 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 مصري.
- علي الا تزيد الرافعة المالية عن نسبة ١,٥ : ١.

٢-٢-٢١ البنك الأهلي المصري

- بتاريخ نوفمبر ٢٠١٨ قامت الشركة بتجديد عقد التسهيلات الأئتمانية وزيادة التسهيلات لتصبح كالتالي:  
أ- حساب جاري مدين بغرض تمويل النشاط الجاري للشركة:-

قيمة الحد: ٢٠٠ مليون جنيه مصري، مع تخصيص شريحة بما لا يزيد عن ١٥% من قيمة الحد لسداد المصروفات الجارية وأجور ومرتببات العاملين مع تحقيق معدل دوران للحد مرة ونصف سنوياً

ب- حد لفتح إعمادات مستندية استيراد

قيمة الحد: ٥ مليون دولار أمريكي وبفترة سداد ٢٤٠ يوم شاملة فترة تسهيل المورد.

ج- حد لإصدار خطابات ضمان محلية بأنواعها ابتدائية ونهائية ودفعة مقدمة بدون غطاء نقدي:-

قيمة الحد: ٢٠ مليون جنيه مصري.

الفوائد: -

- عائد مدين للجنيه المصري بواقع ٠,٥% هامش فوق سعر الكوريدور (اقراض) وبعده أدنى ١٧% 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 موقعة من السيد رئيس مجلس الإدارة بصفته باجمالى قيمة ٢٢٠ مليون جنيه مصري.
- تم منح البنك عدد ٢ سند لأمر موقع من السيد رئيس مجلس الإدارة بصفته بقيمة ٥ مليون دولار امريكي.
- يكون المستخدم من الزيادة البالغ قيمتها ١٠٠ مليون جنيه مصري مغطى بصور أوامر شراء خارجية و/أو عقود تصدير و/ أو اعتمادات تصدير بنسبة ١٣٠% من قيمة المستخدم من الزيادة.
- عدم زيادة الرافعة المالية عن ١,٥ : ١

٢١-٢-٣ البنك التجاري الدولي

خلال عام ٢٠١٨ تم تجديد عقد التسهيل الائتماني بإجمالي تسهيل متعدد الأغراض بمبلغ ٩٠ مليون جنيه مصري وإضافة بعض البنود وذلك كالتالي:

أ- حد متعدد الأغراض: بإجمالي قيمة ٩٠ مليون جنيه مصري 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 مصري لخطابات الضمان بالعملة الأجنبية.

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

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

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

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

هـ - حد اقتراض بالعملة المحلية للمشتريات المحلية:-

قيمة الحد: ٥٢,٥ مليون جنيه مصري ويتضمن حد فرعى بقيمة ٥,٢٥ مليون جنيه مصري والمعادل لمبلغ ٢٦٢,٥ ألف دولار أمريكي لتمويل و شراء قطع الغيارو مواد خام.

و- حد اقتراض بالعملة الأجنبية للمشتريات المحلية:

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

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

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

ح- حد (فرعي) بدون ضمانات لتغطية عقود البيع الآجل للعمليات الأجنبية :-

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

ط- حد عملات أجنبية آجل:

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

ى- حد لكروت الائتمان :-

قيمة الحد: ٢ مليون جنيه مصري.

ك- حد شيكات مصرفية:-

قيمة الحد: ٥ مليون جنيه مصري لتمويل خصم الشيكات المصرفية المقدمة من عملاء الشركة ونسبة ٢٥% تخفيض.

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

الفوائد:

- تطبيق سعر فائدة على المديونية بالجنيه المصري بواقع ٠,٤ % 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 الالف على اعلى رصيد مدين للجنيه المصري.
- بتاريخ ٣٠ ابريل ٢٠١٩ تم الموافقة علي تمويل قيمة ضريبة الدخل و المساهمة التكافليه عن عام ٢٠١٨ و تسدد على ١٠ شهور بفائدة ٠,٥ % فوق سعر الكوريدور وعمولة أعلى رصيد مدين ٥ في الألف كل ثلاثة شهر

الضمانات الممنوحة للبنك:

- تم منح البنك سند لأمر موقع عليه من السيد/ رئيس مجلس الإدارة بصفته وذلك بمبلغ ٩٠ مليون جنيه مصري.
- التمويل حتى ٤٠ مليون جنيه مصري: تقرير نصف سنوي بجزء من مبيعات الشركة يغطي قيمة التمويل مضافاً اليه ٢٥ % معتمد من من له سلطة التوقيع بالشركة ومرفق به صورة العقد.
- التمويل من ٤٠ مليون جنيه مصري حتى ٩٠ مليون جنيه مصري : 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 مصري بشرط ان تتعهد الشركة بالا تنازل عن المخزون لاي طرف اخر كما تقوم الشركة بتقديم وثيقة تامين على المخزون لصالح البنك والا يتم التامين لصالح أي طرف اخر.
- تلتزم الشركة بألا تزيد الرافعة المالية عن ١:١,٥.

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

أ- حد جاري مدين: -

قيمة الحد: ١٠٠ مليون جنية مصري أو ما يعادلها بالعملات الأجنبية.

ب- حد جاري مدين:

١٠ مليون جنية مصري للمشتريات من الشركات الشقيقة.

ج- حد جاري مدين: -

٧ مليون جنية مصري بغرض تمويل مصروفات التشغيل

د- حد لفتح إتمادات مستندية: -

قيمة الحد: ٧٠ مليون جنية مصري أو ما يعادلها بالعملات الأجنبية.

ه- حد لإصدار خطابات ضمان:

قيمة الحد: ١٤ مليون جنية مصري 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 الف دولار امريكي ويجب ألا يزيد إجمالي قيمة التسهيل في أي وقت من العام (موزعاً على

الحدود اعلاه) عن مبلغ ١٠٠ مليون جنية مصري.

علي الا تزيد مجموع الحدود أعلاه عن ١١٨ مليون جنية مصري.

#### الفوائد:

- تطبيق سعر فائدة على المديونية بالجنيه المصري بواقع ٠,٢٥% 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 أذنى موقع عليه من السيد/ رئيس مجلس الإدارة بصفته وذلك بمبلغ ١١٨ مليون جنيه مصري.
- 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 ٢٠١٨/٠٤/٠١ قامت الشركة بتجديد وزيادة التسهيلات الائتمانية لتصبح بمبلغ ١٥٠ مليون جنيه مصري أو ما يعادلها بالعملة الأجنبية.

أ- حد لفتح إتمادات مستندية أو مستندات برسم التحصيل:

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

ب- تمويل مشتريات المواد الخام:

**قيمة الحد:** ١٥٠ مليون جنيه مصري أو ما يعادلها بالعملة الاجنبية.

ج- صرف شيكات الجمارك والضرائب ومصروفات التشغيل:

**قيمة الحد:** ١٥ مليون جنيه مصري أو ما يعادلها بالعملة الاجنبية.

وبحيث لا يزيد قيمة التسهيل في اى وقت من العام (موزعاً على الحدود اعلاه) عن مبلغ ١٥٠ مليون جنيه مصري او مايعادلة بالعملة الأجنبية.

**الفوائد:**

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

**الضمانات الممنوحة للبنك:**

تتعهد وتلتزم الشركة بالتالي:

- التنازل عن وثائق التأمين على الأصول الثابتة أو المخزون لصالح مصرف أبو ظبي الإسلامي ضد خطر الحريق بما يغطى 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 ٨٨٢٤٠٠٠ دولار أمريكي.
- عدم توزيع أرباح بدون موافقة كتابية مسبقة من البنك.

٢١-٢-٦ بنك أتش إس بي سي

قامت الشركة بتوقيع عقد تسهيلات ائتمانية بتاريخ ١١ يونيو ٢٠١٨ بإجمالي مبلغ ٥,٤ 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:** ٩٦,٤ مليون جنيه مصري وذلك لتمويل مستندات تصدير واعتمادات مستندية.

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

**قيمة الحد:** ٥,٤ مليون دولار أمريكي.

ج- **حد إصدار خطابات ضمان بكافة أنواعها:**

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

**الفوائد:**

- عائد سنوي قدره ١,٥% فوق سعر الكوريدور الاساسي 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 أذنى موقع عليه من السيد/ رئيس مجلس الإدارة بصفته وذلك بمبلغ ٥,٤ مليون دولار أمريكي.

٢١-٢-٧ البنك الأهلي المتحد

في ٢٠١٨/٩/٣٠ تم توقيع عقد تسهيلات باجمالي قيمة ١٢٥ مليون جنيه مصري او ما يعادلها بالعملات الأجنبية وذلك بغرض تمويل نشاط الشركة،

أ- حد إصدار في خطابات ضمان بانواعها

ب- حد مشتريات داخلية وسداد مرافق وضرائب وجمارك يتضمن حد بقيمة ٧,٥ مليون جينة لسداد المرتبات.

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

ح- حد لاعاده تمويل الاعتمادات ومستندات الشحن.

د- حد لتمويل اعتمادات التصدير.

- حد بقيمة ٥ مليون جينه بدون ضمان او مستندات مؤيده.

**الفوائد:**

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

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

الضمانات

- تعهد بايداع حصيلة أوامر التوريد المموله بمعرفة البنك بحساب الشركة بالبنك.
- تعهد بان أوامر التوريد المموله من البنك لم يتم تمويلها من بنوك أخرى.

**٢٢ - موردين وأوراق دفع**

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٠ ١٠٢ ٥٤٥	٨٠ ٧٩٤ ٧٣٧	موردون
٨ ٦٨٥ ٦٧٦	٨ ٤٢٦ ٠٤٧	أوراق دفع
<b>٦٨ ٧٨٨ ٢٢١</b>	<b>٨٩ ٢٢٠ ٧٨٤</b>	

**٢٣ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى**

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٨ ١٢٩ ٦٥٤	١١ ٨٧٩ ٢٢٢	مصروفات مستحقة
٢٥ ١٢٨ ١٣٦	١٣ ٧٦٧ ١٨٠	عملاء دفعات مقدمة
٥١٤ ٣٤٣	٧ ٢٦٥ ٢٣٧	دائنو توزيعات أرباح
٧ ٩٦٩ ٤٨٧	٨ ٨٧٧ ٣٨٤	ضريبة القيمة المضافة
١ ٠٣٥ ٢٦٤	٢ ١٩١ ٧١٦	مصلحة الضرائب على المرتبات
٢ ٧٩٢ ٨٦١	٣ ٠٨٨ ٣٨٨	دائنو هيئات حكومية
٦٠٢ ١٥٣	٥٥١ ٤٩٧	مصلحة الضرائب - خصم منبع
٤٨٧ ١٥٩	٨٦٧ ٦٧٩	تأمينات محتجزة من الغير
٣ ١٢٠ ٢٤٨	٣ ٨٨٨ ٣١٣	أخرى
<b>٥٩ ٧٧٩ ٣٠٥</b>	<b>٥٢ ٣٧٦ ٦١٦</b>	



٢٤ - مخصصات

الرصيد في	مخصصات	مخصصات	الرصيد في	
٢٠١٩/٩/٣٠	مستخدمة	مكونة	٢٠١٩/١/١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٩ ٥٦٤ ٠٦٠	( ١ ٨٢٧ ٧٢٣ )	-	١١ ٣٩١ ٧٨٣	مخصص مطالبات محتملة
١ ٣٣٢ ٥٠٦	( ٦٨ ٤٨٨ )	١٧ ٠٢٧	١ ٣٨٣ ٩٦٧	مخصص بدل أجازات
١٠ ٨٩٦ ٥٦٦	( ١ ٨٩٦ ٢١١ )	١٧ ٠٢٧	١٢ ٧٧٥ ٧٥٠	

لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقاً لمعايير المحاسبة نظراً لأن ذلك قد يؤثر بشدة على نتائج المفاوضات مع تلك الأطراف.

٢٥ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية للشركة في أرصدة النقدية وما في حكمها والعملاء وأوراق القبض والموردين وأوراق الدفع والمستحق من وإلى الأطراف ذوي العلاقة والبنود ذات الطبيعة النقدية في بنود المدينين والدائنين وطبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والتزامات الشركة فإن القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تمثل تقديراً معقولاً لقيمتها العادلة، ويتضمن الإيضاح رقم (٢٩) أهم السياسات المحاسبية المتبعة بشأن أسس إثبات وقياس أهم الأدوات المالية وما يرتبط بها من إيرادات ومصروفات.

١-٢٥ خطر الائتمان

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.

٢-٢٥ خطر العملات الأجنبية

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.

وتتصدر أهم الأدوات المالية بالعملات الأجنبية في ٣٠ سبتمبر 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 ٢٧١ ٣٧١ ٦٤٩ جنيه مصري ٤٨٨ ٥٨١ ١٤٩ جنيه مصري على التوالي. وفيما يلي بياناً بصافي أهم أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ قائمه المركز المالي المجموع:

العملات الأجنبية	فائض/ (عجز)
دولار أمريكي	٣١ ٤٠٤ ٠٥٥
يورو	(٥٧٧ ٩٥٠)

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

### ٣-٢٥ خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر الفوائد في التغيرات في أسعار الفوائد التي قد تؤثر تأثيراً عكسياً على نتائج الأعمال. هذا ويتمثل إقتراض الشركة في حسابات التسهيلات الائتمانية والبالغ رصيدها في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٣١٢ ٨٦٣ ٣٩٠ جنيه مصري وحسابات القروض والبالغ إجمالي أرصدها في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٦٨٦ ٦٨٤ ٧٨ جنيه مصري كما بلغت الفوائد والمصروفات المتعلقة بالتسهيلات الائتمانية والقروض المسجلة بقائمة الأرباح أو الخسائر عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ١٦٠ ٢٠١ ٤٣ جنيه مصري. هذا وتعمل إدارة الشركة دائماً على الحصول على أفضل شروط تسهيل متاحة بالسوق، حيث تتبني 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 التزاماتها في تاريخ استحقاقها في الظروف العادية والدرجة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إلحاق الضرر بسمعة الشركة. كما تتأكد الشركة من توافر النقدية الكافية عند الطلب لمقابلة مصروفات التشغيل المتوقعة لفترة ملامة بما فيها أعباء الالتزامات المالية ويستبعد من ذلك التأثير المحتمل للظروف العادية الحادة التي لا يمكن التنبؤ بها بدرجة معقولة مثل الكوارث الطبيعية. هذا وتمثل القيمة الدفترية للالتزامات المالية قصيرة الأجل والتي تتعرض لخطر السيولة في تاريخ القوائم المالية المجمعة في الآتي: -

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٠٠ ٧٨٠ ١٥٨	٣٩٠ ٨٦٣ ٣١٢	بنوك - تسهيلات إئتمانية
٦٨ ٧٨٨ ٢٢١	٨٩ ٢٢٠ ٧٨٤	موردون وأوراق دفع
٣٠ ٨٩٧ ٨٤٦	١٠ ٩٠٤ ٦٦٥	مستحق لأطراف ذات علاقة
٢٦ ٢٨٦ ٧٨٥	٢٥ ٦٥٨ ٨١٢	أقساط قروض تستحق خلال عام
٤٢٦ ٧٥٣ ٠١٠	٥١٦ ٦٤٧ ٥٧٣	

٢٦ - الإلتباطات الرأسمالية

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

بيان	٢٠١٩/٩/٣٠
شركة اكرو نيجيريا	٢٠١٠ ٦٠٠
مشروعات تحت التنفيذ	٢ ٥٣٩ ١٣٦
<b>الإجمالي</b>	<b>٤ ٥٤٩ ٧٣٦</b>

٢٧ - الإلتزامات العرضية

بالإضافة الى المبالغ التي تم اخذها في الاعتبار ضمن عناصر القوائم المالية المجمعة الدورية فيما يلي بياناً بأهم الإلتزامات العرضية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩:

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٨٠ ٤٣٩ ٧٣٧	٥٦ ٦٤٨ ٥٥٣	مقابل خطابات ضمان صادرة من البنوك
١٠ ٠٠٦ ٨٠٣	٢٤ ٧٤٤ ٣٧٨	اعتمادات مستندية صادرة من البنوك
<u>٩٠ ٤٤٦ ٥٤٠</u>	<u>٨١ ٣٩٢ ٩٣١</u>	

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.

٢٨-١ مستحق من الأطراف ذوي العلاقة

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٨٠ ٢٤٧ ٨٠٣	٤٩ ٤١٥ ٥٩٨	شركة أكرو قطر
٣٢ ٧٨٤ ٣٤٥	٥٠ ١١٤ ٣٤٦	شركة أكرو دي زاد - الجزائر
١٨ ٦٢٨ ٨٥٠	-	شركة صن للطاقة المتجددة
<u>١٣١ ٦٦٠ ٩٩٨</u>	<u>٩٩ ٥٢٩ ٩٤٤</u>	
		<b>بخصم:</b>
<u>(٢٢ ٧٠٩ ٠٠٩)</u>	<u>(٤ ٩٠٦ ٧٣٧)</u>	الإضمحلال في قيمة المستحق من أطراف ذوي علاقة
<u>١٠٨ ٩٥١ ٩٨٩</u>	<u>٩٤ ٦٢٣ ٢٠٧</u>	

شركة أكرو مصر للشدات والسقالات المعدنية - (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

الأطراف ذوي العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	قيمة المعاملات جنيه مصري	قيمة المعاملات جنيه مصري
			٢٠١٨/٩/٣٠	٢٠١٩/٩/٣٠
شركة أكرو قطر	شركة شقيقة	إيرادات معدات ايجار	٢٠ ٨٣٨ ٣١٧	٧ ٣١٥ ٠٦٢
		مشتريات معدات ايجار	٣٠ ٠٩٧ ١١٨	-
		تمويل ومصرفيات	-	٣ ٤٧٤ ٢٨١
		توزيعات ارباح	٨٠٩ ٥٧٤	-
شركة أكرو دي زاد - الجزائر	شركة شقيقة	مبيعات	٢٥ ٣٣٦ ٠٢٠	٥٨ ٤٦٩ ٠١٠
		تمويل ومصرفيات	٢٠ ٣٨٦ ٣٥٨	١٧٧ ٣٦٣
شركة صن للطاقة المتجددة	شركة زميلة	تمويل ومصرفيات	٢ ٤٩١ ١٨٣	-
<b>٢-٢٨ مستحق الى الأطراف ذوي العلاقة</b>				
			٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠
			جنيه مصري	جنيه مصري
		شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير - (إيكون ش.م.م)	١٨ ٧٥٤ ٤١٢	٢ ٦٨٧ ٠٢١
		الشريك الجزائري	١٢ ١٤٣ ٤٣٤	٨ ٢١٧ ٦٤٤
			٣٠ ٨٩٧ ٨٤٦	١٠ ٩٠٤ ٦٦٥

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

الأطراف ذوي العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	قيمة المعاملات جنيه مصري	قيمة المعاملات جنيه مصري
			٢٠١٨/٩/٣٠	٢٠١٩/٩/٣٠
شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير - (إيكون ش.م.م) *	الشركة القابضة	مشتريات خامات *	١٦٠ ٣٣٨ ٩٦٥	١٢٢ ٣٥٠ ٦٩٧
		مشتريات أصول	-	٢٦ ٨٥٩ ٩٢٨
		ايجارات	-	٨ ٤٩٨ ٠٨٠

\* شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (إيكون) هي الشركة القابضة لشركة أكرو مصر للشدات والسقالات المعدنية بنسبة مساهمة ٧٨,٨٢ % وتقوم الشركة بشراء مواشير 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 للانشاء و التعمير (يكون) لشراء الات و معدات و تأجير اراضى و أوناش و خط التشريح كالتالى:

- عقد شراء الات ومعدات بقيمة إجمالية ٧٥٠ ٦٠٤ ٢٦ جنيه مصري.
- عقد تأجير عنبر إنتاج التشريح ومشمولاته بمساحة ٦٠٠ م بإجمالى قيمة إيجارية سنوية ١ ٢٤٨ ٠٠٠ جنيه مصري.
- عقد تأجير عنبر إنتاج المواسير (التركى والهندى) ومشمولاته بمساحة ٢٠٠ م بإجمالى قيمة إيجارية سنوية ٢ ٤٩٦ ٠٠٠ جنيه مصري.
- عقد تأجير أرض مخازن خرسانية بمساحة ٢٣٨٠ م بإجمالى قيمة إيجارية سنوية ٣٢٠ ٥٧١ جنيه مصري.
- عقد تأجير أرض مخازن ترابية بمساحة ١٠٠٠ م بإجمالى قيمة إيجارية سنوية ١٨٠ ٠٠٠ جنيه مصري.
- عقد تأجير أرض فضاء ترابية بمساحة ٤٤٠ م بإجمالى قيمة إيجارية سنوية ٢٠٠ ٢٥٩ جنيه مصري.
- عقد تأجير خط تشريح بقيمة إيجارية تبلغ ٧,٣ مليون جنيه مصري لمدة ٤ سنوات.

#### العقود السابقة جميعها يتم تنفيذها بدءاً من ٢٠١٩/٧/١

- عقد شراء خط تشريح بقيمة إجمالية تبلغ ٧٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري على ان يتم التنفيذ بتاريخ ٢٠٢٢/٧/١.

#### أسس القياس

أعدت القوائم المالية المجمعة الدورية على أساس التكلفة التاريخية.

#### ٢٩- أهم السياسات المحاسبية

##### ٢٩-١ تجميع الأعمال

- تتم المحاسبة عن تجميع الأعمال داخل المجموعة باستخدام طريقة الاقتناء وذلك عند انتقال السيطرة للمجموعة.
- كما يتم قياس كلا من المقابل المادي المحول وكذا صافي قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد عند عملية الاقتناء بالقيمة العادلة.
- ويتم إجراء اختبار الاضمحلال سنويًا للشهرة الناتجة من عملية الاقتناء. أية أرباح ناتجة من عملية شراء تفاوضية يتم الاعتراف بها فوراً في الأرباح أو الخسائر.
- ويتم معالجة التكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروف 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 المقتنية 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 فان 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. تتضمن القوائم المالية المجمعة الدورية الشركات التابعة التي تسيطر عليها بدءًا من تاريخ السيطرة حتى تاريخ فقد السيطرة.

#### ب. الحقوق غير المسيطرة

يتم قياس الحقوق غير المسيطرة بنسبتها 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 وينود الدخل الشامل الآخر الخاصة بها. مع الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن فقد السيطرة ضمن الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف بأي استثمارات متبقية في الشركة التابعة سابقًا بالقيمة العادلة عند فقد السيطرة.

#### د. استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

تتكون 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 ولكنه 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 الأولي بالتكلفة متضمنًا التكاليف المرتبطة بعملية الاقتناء. ويتم القياس اللاحق في القوائم المالية المجمعة الدورية بزيادة أو تخفيض القيمة الدفترية للاستثمار بنصيب الشركة في الأرباح أو الخسائر وينود الدخل الشامل الآخر في الشركة المستثمر فيها.

#### هـ - الاستبعادات من القوائم المالية المجمعة

يتم استبعاد كلا 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 المتبعة في الأرباح غير المحققة إلا إذا كانت المعاملة تعطي مؤشرًا لاضمحلال قيمة الأصل المحول.

## ٢-٢٩ العملات الأجنبية

### المعاملات بالعملات الأجنبية

- يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بالشركة بسعر الصرف في تواريخ 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 بفروق العملة في الأرباح أو الخسائر. وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الأخر:
- الاستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الاضمحلال، حيث يتم إعادة تبويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الأخر الي 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 بفروق ترجمة العملات الأجنبية في بنود الدخل الشامل الأخر والرصيد المجمع ضمن احتياطي فروق ترجمة فيما عدا فروق 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 فروق العملة المتراكم ضمن احتياطي فروق 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 فروق 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 مرجح الحدوث والتكاليف المرتبطة واحتمالية رد البضائع من الممكن تقديرها بدرجة يعتمد عليها. 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 الإنشاءات

عقد الإنشاء هو عقد محدد لإنشاء أصل أو مجموعة من الأصول التي تكون مرتبطة أو منفصلة عن بعضها فيما يتعلق بتصميمها أو بتقنياتها وبالوظيفة التي تؤديها أو بالغرض منها أو من استخدامها. في حالة إمكانية تقدير نتائج عقود الإنشاءات بطريقة موثوق بها، يتم الاعتراف بالإيراد وبالتكلفة على أساس نسبة الإنجاز في تاريخ الميزانية بناء على نسبة الإنجاز الفعلي. وتقاس بنسبة ما تم إنجازه فعلياً من أعمال العقد، التغييرات في عمال العقد، التعويضات، وحوافز الدفع يتم إدراجهم للحد الذي تم الاتفاق عليه مع العميل. أما في حالة عدم إمكانية تقدير نتائج عقود الإنشاءات بطريقة موثوق بها، يتم الاعتراف بإيرادات العقود في حدود تكاليف العقد التي أنفقت والتي يكون من المرجح استردادها. ويتم الاعتراف بكافة تكاليف العقد كمصروفات في الفترة التي انفقت فيها. يتم الاعتراف بالخسائر المتوقعة من عقد المقاول فوراً كمصروف عندما يكون من المرجح أن تزيد كافة تكاليف العقد عن إيراداته. إيرادات عقود الإنشاءات تشمل على الأعمال الإضافية وفقاً لطلب العميل للوحدات المباعة ويدير الفرق المتمثل في الزيادة (النقص) في قيمة الإيرادات المحسوبة وفقاً لنسبة الإتمام عن قيمتها وفقاً للمستخلصات الصادرة ضمن المستحق من العملاء أو المستحق للعملاء.

### ٢٩-٤ مزايا العاملين

#### ١- مزايا العاملين قصيرة الاجل

يتم الاعتراف بمزايا العاملين قصيرة الاجل كمصروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة. ويتم الاعتراف بالمبلغ المتوقع دفعه كالتزام عندما يكون لدي المجموعة التزام قانوني او ضمني لدفع هذ المبلغ كنتيجة قيام العامل بتقديم خدمة سابقة، ويمكن تقدير الالتزام بدرجة يعتمد بها.

#### ٢- المدفوعات المبنية علي اسهم

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



بحيث يكون المبلغ المعترف به في النهاية قائماً على أساس عدد أدوات حقوق الملكية الممنوحة التي استوفت شروط الخدمة ذات العلاقة وشروط الأداء غير السوقية في تاريخ الاستحقاق. وبالنسبة لمنح أدوات حقوق ملكية بشروط عدم الاستحقاق، يتم قياس القيمة العادلة (في تاريخ المنح) لمعاملات المدفوعات المبنية على أسهم والمسددة في شكل أدوات حقوق ملكية لتعكس تلك الشروط ولا يوجد تعديل لاحق للاختلافات بين النتائج المتوقعة والمحقة. يتم الاعتراف بالقيمة العادلة للمبلغ المدفوع للعاملين فيما يتعلق بحقوق ارتفاع قيمة الأسهم (SAR)، والتي يتم تسويتها نقداً كمصرف وكزيادة مقابلة في الالتزامات أثناء فترة الاستحقاق التي يصبح مستحق الدفع للعاملين بشكل غير مشروط. ويتم إعادة قياس الالتزام في تاريخ اعداد القوائم المالية المجمعة الدورية وفي تاريخ التسوية على أساس القيمة العادلة لحقوق ارتفاع قيمة الأسهم. ويتم الاعتراف بأي تغيرات في الالتزام في الأرباح أو الخسائر.

### ٣- مزايا الاشتراك المحدد

يتم الاعتراف بالالتزامات نظم مزايا الاشتراك المحدد كمصرف 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. يساهم العاملون وأصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجور. 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 لأصول 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 الاكتوارية، والعائد على أصول النظام، باستثناء الفائدة، وأثر سقف الأصل (ان وجد باستثناء الفائدة) مباشرة في الدخل الشامل الآخر.

وتقوم المجموعة بتحديد صافي مصروفات أو إيرادات الفوائد علي صافي أصول / التزامات نظام المزايا المحددة خلال العام عن طريق تطبيق سعر خصم مستخدم لقياس التزامات المزايا المحددة في بداية العام المالية علي 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 او الخسائر.

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

#### ٥- مزايا العاملين الأخرى طويلة الأجل

صافي التزام المجموعة بالنسبة لمزايا العاملين الأخرى طويلة 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 كمصروف في أحد التاريخين التاليين أيهما يأتي أولاً، عندما لا يعد بإمكان المجموعة الغاء عرض تلك المزايا وعندما تعترف المجموعة بتكاليف إعادة الهيكلة. عندما لا يكون من المتوقع ان يتم تسوية المزايا بكاملها خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ اعداد القوائم المالية المجمعة الدورية فإنه يجب خصمها.

#### ٥-٢٩ الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للشركة الاتي:

- 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 المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر
  - أرباح او خسائر فروق عملة الأصول والالتزامات المالية
  - أرباح إعادة تقييم أي علاقات قائمة سابقاً بين المنشأة المقتنية والمقتناة بالقيمة العادلة
  - خسائر القيمة العادلة للمقابل المحتمل المبوب كالتزام مالي
  - خسائر اضمحلال الأصول المالية بخلاف العملاء
  - صافي أرباح او خسائر أدوات التغطية المعترف بها في الأرباح او الخسائر
  - إعادة تبويب صافي الأرباح المعترف بها سابقا في الدخل الشامل الاخر
- 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.

## ٢٩-٦ ضريبة الدخل

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

### 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) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية الفترة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل 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 الأولي بالشهرة،

أو الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام للعملية التي:

(١) ليست تجميع الأعمال.

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

- الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة الي المدى الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح ان 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 تعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل.

يتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة وذلك باستخدام أسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر. عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها الشركة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

#### ٧-٢٩ المخزون

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

#### ٨-٢٩ أعمال تحت التنفيذ

يتم تجميع كافة التكاليف المرتبطة بأعمال تحت التنفيذ في حساب أعمال تحت التنفيذ لحين إتمام هذه الأعمال حيث تنقل حينئذ لبند مخزون الإنتاج التام. وتثبت 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 مخصصاً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر اضمحلال. وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بالأرباح أو الخسائر.

##### ٢- التكاليف اللاحقة على الاقتناء

يتم رسمة النفقات اللاحقة على الاقتناء 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 مخصصاً منها قيمته التخريدية - وفقاً (لطريقه القسط المتناقص) ماعد المباني وفقاً (لطريقه القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، ويتم تحميل الإهلاك على الأرباح أو الخسائر. لا يتم إهلاك الأراضي.

وفيما يلي بياناً بنسب الاهلاك المقدره للفترة الحالية:

<u>بيان الأصل</u>	<u>نسبة الاهلاك</u>
مباني وإنشاءات ومرافق وطرق	٥ %
آلات ومعدات	٢٥ %
معدات بغرض الإيجار (سقالات وشدات)	٢٥ %
عدد وأدوات	٢٥ %
وسائل نقل وانتقال	٢٥ %
أثاث وتجهيزات ومهمات مكتبية	٢٥ %
حاسب آلية وشبكات وبرامج	٥٠ %

### المشروعات تحت التنفيذ

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

### ٢٩-١٠ الأصول غير الملموسة الأخرى

#### ١- الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة الأخرى، التي تتضمن براءة الاختراع والعلامة التجارية المقنتاه من تجميع الأعمال ولها عمر إنتاجي محدد بالتكلفة مخصصاً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال.

#### ٢- النفقات اللاحقة

يتم الاعتراف بالنفقات اللاحقة كأصل فقط إذا ما كان الأصل غير الملموس سوف ينتج عنه زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية والتي ترتبط بمشروعات الأبحاث والتطوير تحت التنفيذ والمعترف بها كأصل 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 مخصصاً منها قيمتها التخريدية المقدره باستخدام (طريقة القسط الثابت) على مدار الأعمار الإنتاجية المقدره لتلك الأصول، ويعترف بعبء الاستهلاك كمصروف بالأرباح أو الخسائر.

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

### ٢٩-١١ أصول محتفظ بها بغرض البيع

يتم تبويب الأصول غير المتداولة أو المجموعة الجاري التخلص منها التي تتضمن أصول والتزامات محتفظ بها بغرض البيع، إذا كان مرجحاً بدرجة عالية أن يتم استرداد قيمتها الدفترية بشكل أساسي من خلال البيع وليس من الاستمرار في استخدامها.

يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال عند التوبيب الأولى للأصول المحتفظ بها بغرض البيع او لغرض التوزيع وكذلك الأرباح أو الخسائر اللاحقة والخاصة بإعادة القياس بالأرباح أو الخسائر.

عند التوبيب كأصول محتفظ بها بغرض البيع لا يتم اجراء اهلاك او استهلاك للأصول الثابتة والأصول غير

الملموسة.

## ٢٩-١٢ الادوات المالية

تقوم الشركة بتوبيب الاصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: اصول مالية موبية بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر، استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، قروض ومديونيات، واصول مالية متاحة للبيع.

تقوم الشركة بتوبيب الالتزامات المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: التزامات مالية موبية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفئه التزامات مالية اخري.

### ١- الاصول المالية والالتزامات المالية غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد:

تقوم الشركة بالاعتراف الاولي بالقروض والمديونيات وادوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الاصول المالية والالتزامات المالية الاخرى يتم الاعتراف بهم اوليا في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفا في الاحكام التعاقدية للأداة المالية.

تقوم الشركة باستبعاد الاصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدى في الحصول على تدفقات نقدية من الاصل المالي، او قامت بتحويل الحق التعاقدى لاستلام التدفقات النقدية من الاصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي بصورة جوهرية. او إذا لم تقم الشركة بتحويل او الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة على الاصل المحول، على ان تعترف فقط كأصل او التزام بالنتاج عن الحقوق او الالتزامات الناشئة او المحتفظ بها عند التحويل.

تستبعد الشركة الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه او الغائه او انتهاء مدته الواردة بالعقد.

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في الميزانية عندما، و فقط عندما تمتلك الشركة حاليا الحق القانوني القابل للنفاد 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 المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:**

يتم تبويب الأصل المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كأصل محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الأولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها. تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد أو توزيعات أرباح أسهم في الأرباح أو الخسائر.

**القروض والمديونيات:**

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

**الأصول المالية المتاحة للبيع:**

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات 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 الأصول يتم إعادة تبويب الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الاخر سابقا الى الأرباح أو الخسائر.

**٣- الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس:**

يتم تبويب الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كالتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الأولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها، تقاس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي مصروف فوائد في الأرباح أو الخسائر.

الالتزامات المالية غير المشتقة الاخرى يتم قياسها اوليا بالقيمة العادلة مخصوما منها اي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الالتزام. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

**٤- الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التغطية:**

عندما تحتفظ 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 محده.

المشتقات يتم قياسها اوليا بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بتكاليف المعاملة ذات العلاقة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها. بعد الاعتراف الأولي يتم قياس المشتقات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف باي تغير في القيمة العادلة في الأرباح أو الخسائر.

**تغطية مخاطر التدفقات النقدية:**

عندما يتم تحديد مشتق كاداه لتغطية مخاطر التدفقات النقدية. يتم الاعتراف بالجزء الفعال من التغير في القيمة العادلة للمشتق 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 الأرباح أو 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 المتنبئ بها المغطاة على الارباح او الخسائر او يؤثر البند المغطى على الارباح او الخسائر.

إذا أصبحت المعاملة المتوقعة غير متوقعة الحدوث، او التغطية غير مستوفية لشروط محاسبة التغطية، او انتهى اجل 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 صلة على اداة التغطية.

#### ٢٩-١٣ رأس المال:

#### ١- الأسهم العادية:

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

#### ٢- إعادة شراء وإعادة اصدار الاسهم العادية (أسهم خزينة):

عند اعادة شراء أسهم راس المال المصدر فانه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل اعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتخفيض لحقوق الملكية. الاسهم المعاد شرائها يتم تصنيفها كأسهم خزينة وعرضها مخصومة من حقوق الملكية. عند بيع او اعادة اصدار أسهم الخزينة، يتم الاعتراف بالمبلغ المحصل كزيادة في حقوق المساهمين والفائض او العجز الناتج عن المعاملة يتم عرضه ضمن علاوة الاصدار.

#### ٢٩-١٤ الاضمحلال:

#### ١- الأصول المالية غير المشتقة:

الأصول المالية غير المبوبة كمقيمة 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 الاصل.

تتضمن الادلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الاصل:

اخفاق او التأخر في السداد بواسطة مدين.

اعادة جدولة مبالغ مستحقة للشركة بشروط لم تكن الشركة لتقبلها في ظروف اخرى.

مؤشرات على افلاس المدين او المصدر.

التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقترضين او المصدرين.

اختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.

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

بالنسبة للاستثمار في اداة حقوق ملكية، تتضمن الادلة الموضوعية على الاضمحلال الانخفاض الهام او



المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة. وتعتبر الشركة ان الانخفاض بنسبة ٢٠% هام وان مدة تسعة أشهر يعتبر مستمر.

#### - الاصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة:

تقوم الشركة بتقدير ما إذا كان هناك ادلة موضوعية على حدوث اضمحلال في قيمة هذه الاصول منفردة او على المستوى المجمع. كل الاصول التي تمثل اهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للاضمحلال منفردة، وفي حالة عدم وجود ادلة على اضمحلال هذه الاصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن اي اضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الاصول المنفردة. الاصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبيا يتم تقييمها مجمعة بشأن اي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الاصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معا.

عند تقييم الاضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم الشركة المعلومات التاريخية عن توقيتات استرداد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح ان الخسائر الفعالة من الأرجح ان تكون أكثر او اقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية.

يتم حساب خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية الاصلي الخاص بالأصل المالي. ويتم الاعتراف بقيمة الخسارة في الارباح او الخسائر ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص اضمحلال. إذا اعتبرت الشركة انه لا يوجد احتمالات حقيقه لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الاصل فانه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة.

إذا انخفضت لاحقا قيمة خسارة الاضمحلال وأمكن ربط هذا الانخفاض بشكل موضوعي مع حدث يقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة، عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة المعترف بها من قبل من خلال الارباح او الخسائر.

#### - الاصول المالية المتاحة للبيع:

يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الاصول المالية المتاحة للبيع بإعادة توييب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقا ضمن بنود الدخل الشامل الاخر والمجمعة في احتياطي القيمة العادلة ويعترف بها في الارباح او الخسائر، يمثل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في الارباح او الخسائر الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالصافي بعد اي استهلاك او سداد اي من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوما منها اية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الاصل المالي سبق الاعتراف بها في الارباح او الخسائر.

عند زيادة القيمة العادلة لاداء دين مبوبة كمتاحة للبيع في ايه فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في الارباح او الخسائر عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة هذه في الارباح او الخسائر.

لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الارباح او الخسائر بالنسبة لأي استثمار في اداة حقوق ملكية مبوب كمتاح للبيع في الارباح او الخسائر.

- الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية:

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

٢- الأصول غير المالية:

في تاريخ نهاية كل فترة مالية، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة (بخلاف الاصول الحيوية، الاستثمارات العقارية، المخزون، والاصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الامر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل. يتم اجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنويا.

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الاصول معا الي أصغر مجموعة اصول تتضمن الاصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الاصول الاخرى او مجموعات الاصول -وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الاعمال على الوحدات التي تولد النقد او مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.

القيمة الإستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل او وحدة توليد النقد.

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

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الارباح او الخسائر. ويتم توزيعها اولا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الاصول الاخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الاخرى، يتم عكس خسائر الاضمحلال الى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

٢٩-١٥ المخصصات:

تحدد قيمة المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بمعدل خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود 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 سنويا وقت اعداد الميزانية وتسويتها لتعكس أفضل موقف.

#### ٢٩-١٦ عملاء وأوراق القبض ومديون وأرصدة مدينة أخرى

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

#### ٢٩-١٧ 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 المكشوف "إن وجدت" والتي يتم سدادها عند الطلب والتي تعد جزءاً مكملاً لنظام إدارة الأموال بالشركة. ويتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

#### ٢٩-١٨ موردين وأوراق دفع ودايئون وأرصدة دائنة أخرى

يتم إثبات أرصدة الموردين وأوراق الدفع والدايئون والأرصدة الدائنة الأخرى والتي لا تتضمن فوائد بالقيمة الاسمية، كما يتم الاعتراف بالالتزامات (المستحقات) والتي لا تتضمن فوائد بالقيم المتوقع سدادها مقابل البضائع التي تم إستلامها أو الخدمات التي تم الإستفادة منها.

#### ٢٩-١٩ حصة العاملين في الأرباح

تسدد الشركة نسبة ١٠% من توزيعات الأرباح النقدية كحصة العاملين في الأرباح بما لا يزيد عن مجموع الأرباح السنوية للعاملين بالشركة. ويتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح في قائمة التغير في حقوق المساهمين والالتزام عندما تعتمد من الجمعية العامة لمساهمي الشركة. هذا ولا يتم الاعتراف بالالتزام لحصة العاملين في الأرباح فيما يخص الأرباح غير الموزعة.

#### ٢٩-٢٠ سياسات وأهداف وأساليب إدارة رأس المال

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

٣٠- الموقف الضريبي

١-٣٠ شركة أكرو مصر للشدات والسقالات المعدنية

أ- ضريبة شركات الأموال

- من عام ١٩٧٨ وحتى عام ٢٠١١

تم الفحص والشداد والتسوية مع شعبة الحجز والتحصيل بموجب نموذج ٩ (أ) حجز صادر برقم ٩٠١٩ بتاريخ ٢٠١٧/١٠/١٥ والآنتهاء الى رصيد دائن للشركة بمبلغ ٣ ١٦٥ جنيه مصري.

عام ٢٠١٢ و ٢٠١٣

تم الاتفاق باللجنة الداخلية وشداد الفروق وجاري التسويه مع شعبة الحجز والتحصيل بالمأموريه أما فيما يخص مادة ٨٧ مكرر ومقابل التأخير فقد تم الاعتراض على النماذج بلجان الطعن وتم حجزها للحكم بجلسة ٢٠١٩/٦/٢٧ وتم الحكم فيهم لصالح الشركة فيما عدا مادة ٥٦ والذي يقدر بمبلغ ١٣٩ ٧٠٠ جنيه مصري الا ان هيئة قضايا الدولة قسم القضاء الإداري - ضرائب اول قامت بالطعن على الحكم الصادر لصالح الشركة بالدائرة رقم ١٨ بالطعن رقم ٧٣/٦٠٨٥١ بتاريخ ٢٠١٩/٩/١٦ علما بان مقابل التأخير مسدد منه مبلغ ١ ٥١٣ ٢١٨ جنيه مصري .

عام ٢٠١٤

تم الاتفاق باللجنة الداخلية وجاري التسوية مع شعبة الحجز والتحصيل.

- من عام ٢٠١٥ وحتى عام ٢٠١٨

لم يتم الفحص حتى تاريخه.

تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي وشداد المستحق من ضريبة ولم نواف اي مطالبات حتى تاريخه.

ب- ضريبة كسب العمل

- من عام ١٩٧٩ وحتى عام ٢٠١٦

تم الفحص والشداد 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 الدمغة

- من عام ١٩٧٨ وحتى عام ٢٠١٧

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

- من ٢٠١٨ حتى تاريخه

لم يتم الفحص حتى تاريخه

د- الضريبة العامة على المبيعات / القيمة المضافة

- من عام ١٩٩١ وحتى عام ٢٠١٥

تم الفحص والسادات 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 مصري وتم الاعتراض على مبلغ الرد بالإدارة العامة لرد الضريبة

بعام ٢٠١٥ والبالغ ٢٢ ١٣٣ ٠١٥ جنيه مصري وهو عبارة عن ١٤ ٧٥٣ ٨٦٧ جنيه مصري ضريبة

مقابل المخزون اخر المدة و ٧ ٣٧٩ ١٤٧ جنيه مصري رصيد متاح للرد.

أصبح للشركة رصيد دائن طرف مصلحة الضرائب القيمة المضافة حتى مايو ٢٠١٩ بمبلغ حوالى

٣٩ مليون جنيه مصري.

ه- الضريبة العقارية

- من بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٣/٦/٣٠

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

ومسدد بالزيادة عن تلك الفترة مبلغ ١٠ ٨٢٥ جنيه مصري تم طلب تسويتهم بالفترات اللاحقة.

- من ٢٠١٣/٧/١ وحتى عام ٢٠١٨:

طبقا لاحكام القانون ١٠٣ لسنة ٢٠١٢ فقد صدرت اخطارات بالقيمة الايجارية المقدرة على العقارات المبنية

نموذج ٣ باجمالي مطالبات بمبلغ ٢٨٤ ١٦٠ ١ جنيه مصري.

وتم الطعن على اخطار رقم ٤٠٨ السابق ذكره والخاص بربط الضريبة العقارية برقم طعن ٣٩٧ بتاريخ

٢٠١٥/١١/١١ وحتى تاريخه لم يتم الفصل في الطعن ولذلك قامت الشركة طبقا لقرار وزير المالية رقم

١٣٠ لسنة ٢٠١٨ بتقديم طلب انتهاء 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 وحين حصول الشركة على اخطار رسمي بذلك على ان يتم تسوية الفروق

المسدة بالزيادة في الفترات اللاحقة.

تم سداد مبلغ ١٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري تحت حساب فترة ٢٠١٩ لحين الحصول على نتيجة قرار لجنة انتهاء

المنازعات المشار اليها بعاليه.

٣٠-٢ شركة أكرو لخدمات التشييد المتكامل (أيكس)

أ- ضريبة شركات الاموال

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

ب- نظام الخصم والتحويل تحت حساب الضريبة

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

ج- ضريبة القيمة المضافة

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

د- ضريبة كسب العمل

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

٣١- الموقف القضائي:

لا يوجد قضايا هامة مرفوعة ضد شركة أكرو مصر للشدات والسقالات المعدنية وفقاً لرأي المستشار القانوني الداخلي للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩.

٣٢- شركات المجموعة

نسبة الملكية	اسم الشركة	اسم البلد	نسبة الملكية	
			مباشرة %	غير مباشرة %
-	شركة أكرو لخدمات التشييد 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 وزيرة 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:

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة او المعدلة
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(٢٦) و(٤٠) المعدلين ٢٠١٩ معاً في نفس التاريخ.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	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 محدودة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشأة. ٢- طبقاً لمتطلبات المعيار يتم تبويب الأصول المالية على أساس قياسها -لاحقاً- إما بالتكلفة 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 التعاقدى للأصل المالي. ٣- تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الاضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر منذ لحظة الاعتراف الاولي لتلك بغض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة.	معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية"
يسري المعيار رقم (٤٨) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية ويلغيها: أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاء" المعدل ٢٠١٥. ب- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" المعدل ٢٠١٥. ٢- تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد	معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	<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 ان يتوافر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالإيراد.</p> <p>٥- التوسع في متطلبات الإفصاح والعرض.</p>		
معيار محاسبة مصري جديد (٤٩) "عقود التأجير"	<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 ويلغيه.</p> <p>٢. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق الانتفاع الأصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة ، مع الأخذ 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 إيجاراته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.</p> <p>٤. بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحتفظ 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>تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار .</p>	<p>يسري المعيار رقم (٤٩) على الفترات المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٠ ، ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" في ٢٠١٩ في نفس التوقيت.</p> <p>بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه، يسري المعيار رقم (٤٩) على عقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ - وتعديلاته وكان يتم معالجتها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي"، وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل</p>



تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة او المعدلة
وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨، وذلك من بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها الغاء قانون ٩٥ لسنة ٩٥ وصدور قانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨.			
يسري المعيار رقم (٣٨) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	تم إضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل وتقليص وتسوية نظام مزايا العاملين.	معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٣٨) "مزايا العاملين"
يسري المعيار رقم (٤٢) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر. كما يتم تطبيق الفقرات الجديدة أو المعدلة بالنسبة للمعايير التي تم تعديلها بموضوع المنشآت الاستثمارية في تاريخ سريان معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة" المعدل ٢٠١٩.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	تم إضافة بعض الفقرات الخاصة باستثناء المنشآت الاستثمارية من التجميع وقد ترتب على هذا التعديل تعديل لبعض المعايير المرتبطة بموضوع المنشآت الاستثمارية وفيما يلي المعايير التي تم تعديلها: - معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم 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) "القوائم المالية الدورية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) "الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى".	معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة"

شركة أكو مصر للشدات والسقالات المعدنية - (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
إصدار تفسير محاسبي مصري رقم (١) " ترتيبات امتيازات الخدمات العامة"	يقدم هذا التفسير إرشادات بشأن المحاسبة من قبل المشغلين لترتيبات امتياز الخدمة العامة من كيان عام - الى - كيان خاص، وذلك لتشديد وتشغيل وصيانة البنية التحتية للمنافع العامة - مثل الطرق، والكباري والأنفاق، والمستشفيات، والمطارات، ومرافق توزيع المياه، وإمدادات الطاقة وشبكات الاتصالات ... إلخ. ويمنح هذا التفسير خيار الاستمرار في تطبيق المعالجة السابقة لترتيبات امتيازات الخدمة العامة القائمة قبل ١ يناير ٢٠١٩ للمنشآت التي كانت تعترف وتقوم بقياس أصول هذه الترتيبات على أنها أصول ثابتة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الاصول الثابتة وإهلاكاتها" 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.
معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) " نصيب السهم في الأرباح"	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.	تم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية"	يتطلب من المنشأة تقديم الإفصاحات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم التغيرات في الالتزامات التي تنشأ من الأنشطة التمويلية، بما في ذلك كلا 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.	تم 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.