

شركة أكو مصر للشدات والسقالات المعدنية

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرير مراقب الحسابات عليها

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

<u>الصفحة</u>	<u>المحتويات</u>
-	تقرير مراقب الحسابات
١	قائمة المركز المالي المستقل الدورية
٢	قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة الدورية
٣	قائمة الدخل الشامل المستقلة الدورية
٤	قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة الدورية
٥	قائمة التدفقات النقدية المستقلة الدورية
٦ - ٦١	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٣٥ ٣٦ ٢٢ ١١ - ٣٥ ٣٦ ٢٢ ٠٠ (٢٠٢)
تليفاكس : ٣٥ ٣٦ ٢٣ ٠٥ - ٣٥ ٣٦ ٢٣ ٠١ (٢٠٢)
البريد الإلكتروني : egypt@kpmg.com.eg
صندوق بريد رقم ٤٨ الأهرام

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

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي شركة أكرو مصر للشدات والسقالات المعدنية (شركة مساهمة مصرية)

تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة أكرو مصر للشدات والسقالات المعدنية "شركة مساهمة مصرية" - والتمثلة في قائمة المركز المالي المستقل في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وكذا القوائم المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

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

مسئولية مراقب الحسابات

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

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

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

حازم حسن

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المستقل لشركة أكرو مصر للشدات والسقالات المعدنية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، وعن أدائها المالي المستقل وتدفعاتها النقدية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المستقلة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

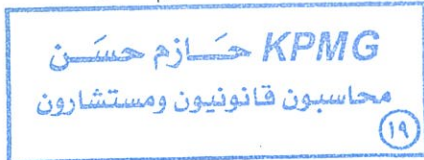
تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات، كما تطبق الشركة نظام تكاليف يفي بالغرض منه وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية. البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

إيهاب محمد فؤاد أبو المجد

إيهاب محمد فؤاد أبو المجد

سجل مراقبي الحسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٧٨)

KPMG حازم حسن



القاهرة في ٤ سبتمبر ٢٠١٩

شركة أكو مصر للشدات والسقالات المعدنية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقل الدورية

في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٠٦/٣٠	إيضاح رقم	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري		<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢٥١ ٥٨٨ ٦٢٩	٣٠٨ ٢٢٧ ٤٢٣	(١٦-أ)	أصول ثابتة
١ ٣١٥ ٥٠٠	٧ ٠٦٦ ٧٣٣	(١٦-ب)	مشروعات تحت التنفيذ
٦ ٩٨٣ ٧٢٥	٦ ٩٨٣ ٧٢٥	(١٧)	استثمارات في شركات شقيقة
٧٠ ٩٥٩ ٣٢٤	٧٠ ٩٥٩ ٣٢٤	(١٨)	استثمارات في شركات تابعة
٤٣٠ ٨٤٧ ١٧٨	٣٩٣ ٣٤٧ ٢٠٥		مجموع الأصول غير المتداولة
			<u>الأصول المتداولة</u>
٢٧٥ ٩٠٥ ٠٦٢	٢٢١ ٧٩١ ١١٢	(١٢)	مخزون
٤٢٠ ٤٣٦ ٨٤٦	٤٧٣ ٦٣٨ ٠٣٢	(١٣)	عملاء وأوراق قبض
٢١١ ٧٣٤ ٥٢٨	٢٣٨ ٨٣٣ ٠٢٩	(١٢-٢٧)	مستحق من الأطراف ذوي العلاقة
٦٤ ٨٣٣ ٨١٤	١٣٠ ٨٦٢ ٧١٨	(١٤)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢ ٣٣٤ ٥٧٤	٢٢ ٩٦٥ ١٨٧	(١٥)	نقدية وما في حكمها
٩٧٥ ٢٤٤ ٨٢٤	١ ٠٨٨ ٠٩٠ ٠٧٨		مجموع الأصول المتداولة
١ ٤٠٦ ٠٩٢ ٠٠٢	١ ٤٨١ ٤٣٧ ٢٨٣		مجموع الأصول
			<u>حقوق الملكية</u>
٣٣٠ ٣٢٨ ١٤٠	٥٥٠ ٥٤٦ ٩٠٠	(١٩-١)	رأس المال المصدر والمدفوع
٤٧ ٢٥٨ ١٤٩	٥٦ ١٥٨ ١٥٢	(١٩-٢)	احتياطيات
٤٤١ ٣٢٧ ٥٣٦	٢٦٩ ٢٣٦ ٣٩١	(١٩-٣)	أرباح مرحلة
٨١٨ ٩١٣ ٨٢٥	٨٧٥ ٩٤١ ٤٤٣		مجموع حقوق الملكية
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٢٩ ٣٩٠ ٩٥٢	١٨ ٦٨٥ ٣٢١	(٢٠-١)	قروض طويلة الأجل
٢٦ ١٦٣ ٤١٤	٢٣ ٧٨٣ ٧٦٥	(١٠-ب)	التزامات ضريبية مؤجلة
٥٥ ٥٥٤ ٣٦٦	٤٢ ٤٦٩ ٠٨٦		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
١١ ١١٢ ١٦٧	٩ ١٧٣ ١٤٩	(٢٣)	مخصصات
٣٧٩ ١٨٩	٥٨٥ ٠١٨		بنوك أرصدة دائنة
٢٩٣ ٢٤١ ٤٧٤	٣٥٢ ٤١٦ ٦١٩	(٢٠-٢)	بنوك تسهيلات إئتمانية
٢٠ ٩٥٣ ٤٥٢	٢٠ ٤٩٥ ٦٤٠	(٢٠-١)	أقساط قروض تستحق خلال عام
٦٤ ٠٩٨ ٨٩٩	٧٣ ٣٥٥ ٦٦٤	(٢١)	موردون وأوراق دفع
٥٢ ٧٦٩ ٥٥٠	٣٧ ٤٥٤ ٩٢٩	(٢٧-٢)	مستحق إلى أطراف ذوي العلاقة
٤٠ ٣٤٧ ٥٩٨	٤٤ ٧٠٣ ٧٩٦	(٢٢)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٤٨ ٧٢١ ٤٨٢	٢٤ ٨٤١ ٩٣٩		ضريبة الدخل المستحقة
٥٣١ ٦٢٣ ٨١١	٥٦٣ ٠٢٦ ٧٥٤		مجموع الالتزامات المتداولة
٥٨٧ ١٧٨ ١٧٧	٦٠٥ ٤٩٥ ٨٤٠		مجموع الالتزامات
١ ٤٠٦ ٠٩٢ ٠٠٢	١ ٤٨١ ٤٣٧ ٢٨٣		مجموع حقوق الملكية والالتزامات

- تعتبر الإيضاحات المرفقة بالصفحات من رقم (٦) إلى رقم (٦١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

العضو المنتدب
المهندس/ محمد فرج

للشدات و السقالات المعدنية

رئيس القطاع المالي
محاسب/ شريف حمارة

المدير المالي
محاسب/ أحمد صالح

تقرير مراقب الحسابات "مرفق"

شركة أكو مصر للشدات والسقالات المعدنية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة

عن الفترة المالية الدورية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

من ٢٠١٨/٤/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	من ٢٠١٩/٤/١ حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
٢٥٦ ٣٨٥ ٤٩٢	٢٥٣ ١٦٠ ٨٧١	٥٨٠ ٥٦٥ ٥٣٠	٥٥٥ ٢١٩ ٩٠٩	(٣)	الإيرادات
(١٧١ ٩٦٠ ٩٤١)	(١٨٦ ٤٨٨ ٣٥٩)	(٣٧٨ ٨٢٧ ٩٩١)	(٣٩٤ ٨١٠ ٥٧٧)	(٤)	تكلفة الحصول على الإيرادات
٨٤ ٤٢٤ ٥٥١	٦٦ ٦٧٢ ٥١٢	٢٠١ ٧٣٧ ٥٣٩	١٦٠ ٤٠٩ ٣٣٢		مجمل الربح
١١ ٤٨٥ ٤٨٣	٢٤ ١١٥ ١٩٠	١٥ ٠٥٥ ٦٤١	٣٢ ٤٤٤ ٤٦٨	(٥)	إيرادات أخرى
(٣ ١٤٣ ٨٠٣)	(١٢ ٠١٤ ٥٩٤)	(٥ ٩١٦ ٤٦٣)	(١٨ ١١٢ ٨٦٩)	(٦)	مصروفات بيع وتوزيع
(٦ ٧٨١ ٥٦٢)	(٩ ٤٢٤ ٦٨٩)	(١٢ ٨٠٣ ٢٣٠)	(١٨ ٥٨٦ ٢٣١)	(٧)	مصروفات عمومية وإدارية
(١٢ ٣٦٢ ١١٦)	(١٧ ٩١٥ ٦٣١)	(٢٩ ٣٥٣ ٦٨٨)	(١٨ ٧٥٨ ٣٢٠)	(٨)	مصروفات أخرى
٧٣ ٦٢٢ ٥٥٣	٥١ ٤٣٢ ٧٨٨	١٦٨ ٧١٩ ٧٩٩	١٣٧ ٣٩٦ ٣٨٠		نتائج أنشطة التشغيل
(٩ ٥٧٥ ٥٥٣)	(١٢ ١٦٦ ٧٢٠)	(٢٤ ٧٧٠ ٧٣٣)	(٣٧ ٨٠٦ ٤٧٢)	(٩)	صافي تكاليف تمويلية
٦٤ ٠٤٧ ٠٠٠	٣٩ ٢٦٦ ٠٦٨	١٤٣ ٩٤٩ ٠٦٦	٩٩ ٥٨٩ ٩٠٨		الأرباح قبل الضرائب
(١٥ ٣٨٥ ٥٩٦)	(١٤ ٣٧٥ ٢٥٧)	(٣٨ ٠١٦ ٢١١)	(٢٢ ٤٦٢ ٢٩٠)	(١٠)	ضريبة الدخل
٤٨ ٦٦١ ٤٠٤	٢٤ ٨٩٠ ٨١١	١٠٥ ٩٣٢ ٨٥٥	٧٧ ١٢٧ ٦١٨		ربح الفترة
٠,٨٨	٠,٤٥	١,٩٢	١,٤٠	(١١)	نصيب السهم في ربح الفترة (جنيه مصري / سهم)

- تعتبر الإيضاحات المرفقة بالصفحات من رقم (٦) إلى رقم (٦١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

شركة أكو مصر للشدات والسقالات المعدنية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقلة

عن الفترة المالية الدورية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

من ٢٠١٨/٤/١	من ٢٠١٩/٤/١	من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٩/١/١	
الى ٢٠١٨/٦/٣٠	الى ٢٠١٩/٦/٣٠	الى ٢٠١٨/٦/٣٠	الى ٢٠١٩/٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٤٨ ٦٦١ ٤٠٤	٢٤ ٨٩٠ ٨١١	١٠٥ ٩٣٢ ٨٥٥	٧٧ ١٢٧ ٦١٨	ربح الفترة
-	-	-	-	مجموع بنود الدخل الشامل الأخر عن الفترة
٤٨ ٦٦١ ٤٠٤	٢٤ ٨٩٠ ٨١١	١٠٥ ٩٣٢ ٨٥٥	٧٧ ١٢٧ ٦١٨	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

- تعتبر الإيضاحات المرفقة بالصفحات من رقم (٦) إلى رقم (٦١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

شركة أكو مصر للتقنيات والمقالات المعدنية
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة

عن الفترة المالية الدورية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

	إجمالي حقوق الملكية	أرباح مرحة	إحتياطي تجميع أصول	إحتياطي عام	إحتياطي رأسمالي	إحتياطي قانوني	رأس المال المصن والدفع
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
	١٥٣ ٩٤٨ ٨٥٦	٢٨٢ ٨٨٠ ١١٣	٤ ٤١٢ ١٩٣	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٧٤٦ ٨٥٤	٢١ ٥٨١ ٥٥٦	٣٢٠ ٣٧٨ ١٤٠
	١٠٥ ٩٣٧ ٨٥٥	١٠٥ ٩٣٧ ٨٥٥	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-
	١٠٥ ٩٣٧ ٨٥٥	١٠٥ ٩٣٧ ٨٥٥	-	-	-	-	-
	-	(١ ٥١٧ ٥٤٦)	-	-	-	٦ ٥١٧ ٥٤٦	-
	(١٣ ٠٣٥ ٠٩٢)	(١٣ ٠٣٥ ٠٩٢)	-	-	-	-	-
	(١٣ ٠٣٥ ٠٩٢)	(١٩ ٥٥٢ ٦٣٨)	-	-	-	-	-
	٧٤٦ ٨٤٦ ٦١٩	٣١٩ ٢١٠ ٣٣٠	٤ ٤١٢ ١٩٣	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٧٤٦ ٨٥٤	٣٨ ٠٩٩ ١٠٢	٣٢٠ ٣٧٨ ١٤٠
	٨١٨ ٩١٣ ٨٢٥	٤٤١ ٣٧٧ ٥٣٦	٤ ٤١٢ ١٩٣	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٧٤٦ ٨٥٤	٣٨ ٠٩٩ ١٠٢	٣٢٠ ٣٧٨ ١٤٠
	٧٧ ١٢٧ ٦١٨	٧٧ ١٢٧ ٦١٨	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-
	٧٧ ١٢٧ ٦١٨	٧٧ ١٢٧ ٦١٨	-	-	-	-	-
	-	(٨ ٩٠٠ ٠٠٣)	-	-	-	٨ ٩٠٠ ٠٠٣	-
	-	(٧٢٠ ٢١٨ ٧٦٠)	-	-	-	-	٧٢٠ ٢١٨ ٧٦٠
	(٧٠ ١٠٠ ٠٠٠)	(٧٠ ١٠٠ ٠٠٠)	-	-	-	-	-
	(٧٠ ١٠٠ ٠٠٠)	(٢٤٩ ٢١٨ ٧٦٣)	-	-	-	٨ ٩٠٠ ٠٠٣	٢٢٠ ٢١٨ ٧٦٠
	٨٧٥ ٩٤١ ٤٤٣	٢١٩ ٢٣٦ ٣٩١	٤ ٤١٢ ١٩٣	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٧٤٦ ٨٥٤	٤٦ ٩٩٩ ١٠٥	٥٥٠ ٥٤٦ ٩٠٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

إجمالي الدخل الشامل

ربح الفترة

بنود الدخل الشامل الأخر

إجمالي الدخل الشامل

معاملات مع مالكي الشركة

المحول إلى الإحتياطي القانوني

حصة العاملين في الأرباح

إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩

إجمالي الدخل الشامل

ربح الفترة

بنود الدخل الشامل الأخر

إجمالي الدخل الشامل

معاملات مع مالكي الشركة

المحول إلى الإحتياطي القانوني

زيادة رأس المال - أسهم مجانية

حصة العاملين في الأرباح

إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

تعتبر الإيضاحات المرفقة بالصفحات من رقم (٦) إلى رقم (١١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

- ٤ -

شركة أكرو مصر للشدات والسقالات المعدنية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن الفترة المالية الدورية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٩/١/١	إيضاح	
حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
١٤٣ ٩٤٩ ٠٦٦	٩٩ ٥٨٩ ٩٠٨		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			ربح الفترة قبل الضرائب
			يتم تسويته بما يلي:
٣٢ ٢٥٣ ٦٦٦	٤٢ ١٥٩ ٥٣١	(١٦-)	إهلاك الأصول الثابتة
٢٤ ١٥٣ ٦٨٨	١٧ ٠٩٩ ٦٠٠	(١٣-)	خسائر الاضمحلال في قيمة العملاء / المدينون - مكون
(٧ ٩٠٩ ٧٢٥)	-		خسائر الاضمحلال في العملاء - إنتقي الغرض منه
-	(١٦ ٢٣٢ ٠٣٣)		خسائر الاضمحلال في الأطراف ذوى علاقة
٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٧ ٠٢٧	(٢٣)	مخصصات مكونة
٢٦ ٠٧٧ ٧١٥	٢٠ ٤٤٩ ١٨٠		تكاليف تمويلية
١ ٦٦٧ ٩٢٣	٤ ٩٢٤ ٠١٣		فروق ترجمة عملات اجنبية غير محققة
-	(٥٠ ٠٣٦)	(٩)	فوائد بنكية دائنة
(٥١٥ ٧١٥)	(٥٥٣١ ٣٨٠)	(٥)	أرباح بيع أصول ثابتة
٢٢٤ ٦٧٦ ٦١٨	١٦٢ ٤٢٥ ٨١٠		
			التغير في:
(٣٠ ٧٣٨ ٠٢٨)	٥٤ ١١٣ ٩٥٠		المخزون
(١٤٦ ٧٨٠ ٢٣٩)	(١٣٤ ٨٣٥ ٧٣٦)		العملاء و أوراق القبض
(٤٤ ٤٩٤ ٣٨٧)	(٦٦ ٠٦١ ٧٣٨)		المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٢٦ ٥٠٨ ١٠٤	٤٥ ٧٤٢ ٩٤٢		المستحق من الأطراف ذوى علاقة
٢٨ ٥٩٩ ٦٧١	١٢ ٩٢٥ ١٤٨		موردون وأوراق الدفع
(٣١ ٢٩٧ ٥٩٢)	(١٣ ٨٠٣ ٠٥٢)		المستحق الي الأطراف ذوى علاقة
(١٣ ٨٠٣ ٠٢٤)	(١١ ٥٤٧ ٧١٢)		المصرفوات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى
(٧ ١٤٩ ٤٠٢)	(١ ٩٥٦ ٠٤٦)		مخصصات مستخدمة
(٥ ٢٥١ ٢٩٨)	(٤ ١٩٦ ٠٨٩)		توزيعات الأرباح للعاملين ومكافأة مجلس الإدارة المدفوعة
٢٧٠ ٤٢٣	٤٢ ٨٠٧ ٤٧٧		التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(١٠٩ ٣٢٠ ٧١٣)	(٤٨ ٧٢١ ٤٨٢)		ضرائب الدخل المدفوعة
-	٥٠ ٠٣٦		فوائد وعمولات بنكية دائنة محصلة
(١٠٩ ٠٥٠ ٢٩٠)	(٥ ٨٦٣ ٩٦٩)		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٦ ٩٤٦ ٤٥٧)	(١٢ ٦٦٠ ٧٩٢)		مدفوعات لإنشاء وإقتناء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
١ ٣٦٤ ٣٦٠	٢ ١٥٨ ٥٢٦		المحصل من بيع أصول ثابتة
(٥ ٥٨٢ ٠٩٧)	(١٠ ٥٠٢ ٢٦٦)		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٥٩ ٥٣٣ ٥٣١	٦٨ ٠٠٧ ٩٥٢		صافي المحصل من بنوك - تسهيلات ائتمانية
(٢٦ ٠٧٧ ٧١٥)	(٢٠ ٤٤٩ ١٨٠)		فوائد تمويلية مدفوعة
(١٠ ٣٦٧ ٣٣٩)	(١٠ ٧٦٧ ٧٥٣)		المسدد من القروض قصيرة الأجل
١٢٣ ٠٨٨ ٤٧٧	٣٦ ٧٩١ ٠١٩		صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
٨ ٤٥٦ ٠٩٠	٢٠ ٤٢٤ ٧٨٤		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
١٥ ٩٦٠ ٣٣٨	١ ٩٥٥ ٣٨٥		النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
٢٤ ٤١٦ ٤٢٨	٢٢ ٣٨٠ ١٦٩	(١٥-)	النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

- تعتبر الإيضاحات المرفقة بالصفحات من رقم (٦) إلى رقم (٦١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

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 الأستاذ / عرفات محمد ماجد عبد الصمد صقر.

- العضو المنتدب المهندس / محمد فرج مصطفى إبراهيم.

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 ونلك المجالات التي يوافق مجلس الوزراء على إضافتها ويجوز لها أن تساهم أو تشارك بأي وجه من الوجوه في مشروعات فرعية خارج قانون ضمانات وحوافز الاستثمار على أن يقتصر 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 المستقلة للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية في ضوء القوانين المصرية السارية.

تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة في ٤ سبتمبر ٢٠١٩.

٢-٢ عملة التعامل والعرض

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

٣-٢ استخدام التقديرات والافتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية المستقلة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والإلتزامات 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 السنة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه السنة 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 المستقلة بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الإلتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الإلتزامات.
- 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 المستقلة 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 المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٣- الإيرادات

من ٢٠١٨/٤/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	من ٢٠١٩/٤/١ حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٣٨ ٣٤٤ ٣٠٥	٢٣٠ ٠٢٢ ٨١١	٥٣٧ ٨٦٦ ٢٢٩	٥١٠ ٧٢٠ ٥٢٢	مبيعات شدات وسقالات معدنية
١٨ ٠٣٩ ٦٨٨	٢٣ ١٣٥ ٤٥٧	٤٢ ٦٨٥ ٦٩٧	٤٤ ٤٨٩ ٣٤٢	إيجار معدات
١ ٤٩٩	٢ ٦٠٣	١٣ ٦٠٤	١٠ ٠٤٥	أخرى
٢٥٦ ٣٨٥ ٤٩٢	٢٥٣ ١٦٠ ٨٧١	٥٨٠ ٥٦٥ ٥٣٠	٥٥٥ ٢١٩ ٩٠٩	

٤- تكلفة الحصول على الإيرادات

من ٢٠١٨/٤/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	من ٢٠١٩/٤/١ حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢٢ ٢١٩ ٦٦٢	١٣٦ ٧٦٥ ٠٩٦	٢٤٨ ٧٤٢ ٥٢٦	٢٧٤ ٢٥٠ ٨٧٠	المواد الخام المستخدمة
١٧ ٦١٠ ٥٠٤	١٩ ٣٧٧ ٢٢٦	٣٢ ٢٣٧ ٤١٤	٤٠ ٣٨٩ ٥٥٢	إهلاكات الأصول الثابتة
١٢ ٦٢٤ ٦٣٤	١٣ ٢٨٨ ٤٠٨	٢٩ ٢٥٢ ٦٥٨	٢٥ ٢٠٠ ٥٣٨	الأجور والمرتببات وما في حكمها
١٥ ٩٧١ ٦٩٨	١٢ ٤٧٦ ٣٨١	٣٣ ٥٢٥ ٤٢٢	٢٢ ٧٠٩ ٥٣١	المصروفات الصناعية *
٣ ٣١٨ ٦٤٠	٤ ٥٨١ ٢٤٨	٢٨ ٢٠٩ ٦٥٤	٣٢ ٢٦٠ ٠٨٦	التغير في رصيد مخزون آخر الفترة عن مخزون أول الفترة
٢١٥ ٨٠٣	-	٦ ٨٦٠ ٣١٧	-	تكوين الإنخفاض في قيمة المخزون
١٧١ ٩٦٠ ٩٤١	١٨٦ ٤٨٨ ٣٥٩	٣٧٨ ٨٢٧ ٩٩١	٣٩٤ ٨١٠ ٥٧٧	

شركة أكرو مصر للشدات والسقالات المعدنية - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

* وتتمثل المصروفات الصناعية فيما يلي: -

من ٢٠١٨/٤/١	من ٢٠١٩/٤/١	من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٩/١/١	
حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢ ٠٣٥ ٩٧٣	٢ ٧٤٠ ٨٩٠	٤ ٨٢٣ ٩٧٣	٥ ٠٠٢ ٠٩٨	مصروفات الطاقة
١ ٠٧٤ ٠٠٣	(١٤٦ ٤٩٩)	١ ٩٤٠ ٠٢٠	٢٦ ١٣٠	ايجار معدات
٨٣٨ ١٥٩	١ ١٣٥ ١٥٤	١ ٧٥٦ ١٢٩	٢ ١٢٩ ٢٣٠	اعمال تشغيل المقاول الداخلي
٢٣٦ ٣٨٦	١ ٢٩٦ ٧٦٦	١ ١٨٤ ٧٨٨	٢ ٠١٨ ٧٤٢	مصروفات صيانة
٨٣ ٠٨٨	٥١٨ ٢٨٠	٢٣٩ ٠٩٢	٨٥١ ٦٧٢	مصروفات لدى الغير
				وإختبارات
١٠ ٩٣٧ ٥٠٧	٥ ٩٠٤ ٣٣٠	١٩ ٩٤٣ ١٤٩	١٠ ٢٥٧ ٠٠٣	مصروفات نقل وإنتقال
٢٠٤ ٥٦٠	٥١ ٢٤٨	٤٢٦ ٨٨٩	٩٠ ٥٧٧	تأمين
١٢٤ ٥٩٤	٢٤ ٣٨١	٦٩٢ ٨٤٧	١٥١ ٨٥١	إشتراقات ودمغات ورسوم
٤٣٧ ٤٢٨	٩٥١ ٨٣١	٢ ٥١٨ ٥٣٥	٢ ١٨٢ ٢٢٨	أخرى
<u>١٥ ٩٧١ ٦٩٨</u>	<u>١٢ ٤٧٦ ٣٨١</u>	<u>٣٣ ٥٢٥ ٤٢٢</u>	<u>٢٢ ٧٠٩ ٥٣١</u>	

٥- إيرادات أخرى

من ٢٠١٨/٤/١	من ٢٠١٩/٤/١	من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٩/١/١	
حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣ ٠٩٧ ٦٣٢	٢ ٢٧٠ ٠٢٧	٦ ٢٨٧ ٣٣٧	٥ ٢٠٨ ٧١٧	مبيعات خرده
٣١٢ ٣٧٦	٥ ٥٢٣ ١٧١	٥١٥ ٧١٥	٥ ٥٣١ ٣٨٠	أرباح بيع أصول ثابتة
١٦٥ ٧٥٠	٨٩ ٩٦٠	٣٤٢ ٨٦٤	٥ ٤٧٢ ٣٣٩	ايجار الأراضي واخرى
٧ ٩٠٩ ٧٢٥	-	٧ ٩٠٩ ٧٢٥	-	رد الإضمحلال في قيمة العملاء
-	١٦ ٢٣٢ ٠٣٢	-	١٦ ٢٣٢ ٠٣٢	رد الاضمحلال في قيمة المستحق من أطراف ذوى علاقة
<u>١١ ٤٨٥ ٤٨٣</u>	<u>٢٤ ١١٥ ١٩٠</u>	<u>١٥ ٠٥٥ ٦٤١</u>	<u>٣٢ ٤٤٤ ٤٦٨</u>	

شركة أكو مصر للشدات والسقالات المعدنية - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٦- مصروفات بيع وتوزيع

من ٢٠١٨/٤/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	من ٢٠١٩/٤/١ حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣.٥٣.٣٧٩	٤.٠١٨.٥٥٢	٥.٥٨٧.٢٦٤	٧.٦٤٤.١٠٨	الأجور والمرتببات وما في حكمها
٤٦.٥٤٨	٢٢١.٢٧٤	٢١١.٠٣٢	٣٢٧.٨٩٣	إنتقالات وإقامة
-	٣.٩١٩.٥٥٢	٧٠.٠٦٢	٥.١٨٩.٧٩٣	إعلانات ومعارض
٤٣.٨٧٦	٣.٨٥٥.٧١٦	٤٨.١٠٥	٤.٩٥١.٠٧٥	أخرى
<u>٣.١٤٣.٨٠٣</u>	<u>١٢.٠١٤.٥٩٤</u>	<u>٥.٩١٦.٤٦٣</u>	<u>١٨.١١٢.٨٦٩</u>	

٧- مصروفات عمومية وإدارية

من ٢٠١٨/٤/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	من ٢٠١٩/٤/١ حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣.٠٦٤.٢٢٥	٣.٢٥١.٦٥٠	٥.٩١٣.٢٥٢	٧.٠٤١.٠٤٩	الأجور والمرتببات وما في حكمها
١.٤٧٠.٩٨٤	١.٥٤٩.١٨٥	٢.٤٧٧.٣٧١	٢.٧٨٨.٦٩٢	مرتبات أعضاء مجلس الإدارة
٤٨٥.٠٠٠	٥٨٥.٠٥٢	٨٨٥.٥٣٠	٨٨٢.٦٦٢	أتعاب مهنية وأستشارات
٣٦٢.٧٦٦	(١٥٢.٩٥٤)	٧١٤.٩٠٦	٤٠٠.٢٧٨	إشتراكات ودمغات ورسوم
١٦٥.٢٧٢	١٢٥.١٩٣	٤٦٣.٤٢٢	٣٨٢.٤٠٤	مصروفات سيارات
٨١.٤٥٠	١٥٩.١٦٤	١٥١.٤٤٦	٢٦٦.٨٣٦	مصروفات ضيافة ونظافة
١٢٩.١٧٥	١٥٥.٢٥٢	٢٦٣.٦٤٧	٢٦٦.٤٨٠	مصروفات الطاقة
١٢٢.٦٥٢	٢٢٣.٨٧٦	٣٤٢.١٤٠	٣٣٢.٨١٩	مصروفات إنتقال وإقامة
٨١.٢١٨	٣٨٧.٤٠٠	١٥٢.١٩٢	٧١٣.٩١٢	تأمين
١٣٧.١٢٨	١٣٤.٧٨٨	١٩٤.٢٨٣	٢٥٥.٣٦٥	تليفون وبريد وفاكس
١٥.٩٧٦	٢٤.٠٠١	٤٦.٩١٣	٣٥.٨٥٥	مطبوعات وأدوات كتابية
٨.١٢٢	١.١٠٧.٣٠٩	١٦.٢٤٣	١.١١٥.٤٣٠	إملاكات إدارية
١٧٨.٦٤٣	٩.٠١١	٣٨٨.٩٤٠	٢٦٧.٥١٩	صيانة
١٣٩.٦٦٩	٥٠.٠٠٠	٢٠٤.٥٠٠	٠.٧٥.٧١١	تبرعات
١١.٧٣١	١.٢١٥.١٢٠	٢٢.٨٤٤	٢.٢٢٥.٢٥٩	علاج
٣٢٧.٥٥٣	٦٠٠.٦٤١	٥٦٥.٦٠١	١.٥٣٥.٩٦٠	أخرى
<u>٦.٧٨١.٠٦٤</u>	<u>٩.٤٢٤.٦٨٩</u>	<u>١٢.٨٠٣.٢٣٠</u>	<u>١٨.٥٨٦.٢٣١</u>	

شركة أكرو مصر للشدات والسقالات المعدنية - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٨- مصروفات أخرى			
من ٢٠١٨/٤/١	من ٢٠١٩/٤/١	من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٩/١/١
حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	حتى ٢٠١٩/٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٣٤ ...	١٣٩ ...	٢٠٠ ...	٢١٣ ...
١٢ ٢٢٨ ١١٦	١٧ ٠٩٩ ٦٠٠	٢٤ ١٥٣ ٦٨٨	١٧ ٠٩٩ ٦٠٠
-	١٧ ٠٢٧	٥ ...	١٧ ٠٢٧
-	٦٦٠ ٠٠٤	-	١ ٤٢٨ ٦٩٣
<u>١٢ ٣٦٢ ١١٦</u>	<u>١٧ ٩١٥ ٦٣١</u>	<u>٢٩ ٣٥٣ ٦٨٨</u>	<u>١٨ ٧٥٨ ٣٢٠</u>
			بدلات أعضاء مجلس الإدارة
			خسائر الاضمحلال في قيمة العملاء والمدينون
			مخصصات
			مصروف التامين التكافلي

٩- صافي تكاليف تمويلية			
من ٢٠١٨/٤/١	من ٢٠١٩/٤/١	من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٩/١/١
حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	حتى ٢٠١٩/٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
(١٤ ٠٠٣ ٢٤٩)	(١٣ ٧٦٩ ٤٩٥)	(٢٦ ٠٧٧ ٧١٥)	(٢٥ ٤٤٢ ١٩٨)
(٥٨٧ ٦٥٦)	(١ ٠٣٩ ١٩٤)	(١ ٢٦١ ٧٣٦)	(٢ ٥٣٦ ٢٥٥)
٥ ٠١٥ ٣٥٢	٢ ٥٩٧ ٢١١	٢ ٥٦٨ ٧١٨	(٩ ٨٧٨ ٠٥٥)
-	٤٤ ٧٥٨	-	٥٠ ٠٣٦
<u>(٩ ٥٧٥ ٥٥٣)</u>	<u>(١٢ ١٦٦ ٧٢٠)</u>	<u>(٢٤ ٧٧٠ ٧٣٣)</u>	<u>(٣٧ ٨٠٦ ٤٧٢)</u>
			فوائد وعمولات بنكية مدينة
			مصروفات بنكية
			فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
			فوائد بنكية دائنة

١٠- ضريبة الدخل			
من ٢٠١٨/٤/١	من ٢٠١٩/٤/١	من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٩/١/١
حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	حتى ٢٠١٩/٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٦ ٢٧٦ ٢١٩	١٢ ٦٨٣ ٦٨٣	٤٠ ٧١١ ٥٩٠	٢٤ ٨٤١ ٩٣٩
(٨٩٠ ٦٢٣)	١ ٦٩١ ٥٧٤	(٢ ٦٩٥ ٣٧٩)	(٢ ٣٧٩ ٦٤٩)
<u>١٥ ٣٨٥ ٥٩٦</u>	<u>١٤ ٣٧٥ ٢٥٧</u>	<u>٣٨ ٠١٦ ٢١١</u>	<u>٢٢ ٤٦٢ ٢٩٠</u>
			الضريبة الداخلية
			الضريبة المؤجلة

أ- تسويات لاحتساب سعر الضريبة الفعال

من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٩/١/١	
إلى ٢٠١٨/٦/٣٠	إلى ٢٠١٩/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٤٣ ٩٤٩ ٠٦٦	٩٩ ٥٨٩ ٩٠٨	صافي ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
%٢٢,٥	%٢٢,٥	سعر ضريبة الدخل وفقاً للقانون
٣٢ ٣٨٨ ٥٤٠	٢٢ ٤٠٧ ٧٢٩	ضريبة الدخل المحسوبة طبقاً للقانون ضريبة الضرائب
-	١ ٤٧١ ٩٨٩	تأثير مصروفات غير قابلة للخصم
٣ ١٧٨ ٨٢٣	(١٧٢ ٨٦٨)	صافي تأثير مخصصات - خسائر إضمحلال
٢ ٤٤٨ ٨٤٨	(١ ٢٤٤ ٥٦٠)	أخرى
٣٨ ٠١٦ ٢١١	٢٢ ٤٦٢ ٢٩٠	ضريبة الدخل كما تظهر بقائمة الأرباح أو الخسائر
%٢٦,٤١	%٢٢,٥٥	سعر الضريبة الفعال

ب- حركة الأصول والالتزامات الضريبية

الإلتزامات	الأصول	الإلتزامات	الأصول	
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠١٩/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٩ ٥٢٢ ٢٠٨	-	١٩ ٨٦٠ ٥٤٥	-	الأصول الثابتة
٦ ٦٤١ ٢٠٦	-	٣ ٩٢٣ ٢٢٠	-	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
٢٦ ١٦٣ ٤١٤	-	٢٣ ٧٨٣ ٧٦٥	-	صافي الإلتزامات الضريبية المؤجلة

ج- الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة بالنسبة للبند التالي:

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥ ١٠٩ ٥٢٧	١ ١٣٢ ٥٨٦	الاضمحلال في قيمة أطراف ذات العلاقة
١٧٩ ٣٠٠	١٧٩ ٣٠٠	الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
١ ٤٦٨ ٠٢٥	١ ٤٦٨ ٠٢٥	الانخفاض 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.

١١ - ربحية السهم

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

من ٢٠١٨/٤/١	من ٢٠١٩/٤/١	من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٩/١/١	
حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٨ ٦٦١ ٤٠٣	٢٤ ٨٩٠ ٨١١	١٠٥ ٩٣٢ ٨٥٥	٧٧ ١٢٧ ٦١٨	صافي ربح الفترة
٥٥ ٠٥٤ ٦٩٠	٥٥ ٠٥٤ ٦٩٠	٥٥ ٠٥٤ ٦٩٠	٥٥ ٠٥٤ ٦٩٠	عدد الأسهم القائمة خلال الفترة
٠,٨٨	٠,٤٥	١,٩٢	١,٤٠	نصيب السهم من صافي ربح الفترة (جنيه/سهم)

١٢ - المخزون

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١٩ ٧٥٢ ٩٢٨	٧٧ ٤٣٠ ٥٠٢	الإنتاج التام
٨٥ ٤٢٤ ٢٢٦	٧٦ ٤٦٧ ٨١٥	الخامات الرئيسية
٦٤ ٥٥٩ ١٩٩	٥٤ ٦٤٨ ٩١٤	الخامات المساعدة
٣ ٥١٤ ٠٤٢	١ ٢٥٦ ٧٠٤	بضاعة بالمواقع
١ ٨٣٤ ٨٧٣	١١ ٨٩٧ ٢١٣	الإنتاج تحت التشغيل
٦ ٢٣٧ ٥٠٨	٤ ٦٧٨ ٢٩٠	خامات تحت الفحص
١ ١٠٦ ٨٤٣	١ ٩٣٦ ٢٣١	خامات أخرى
٢٨٢ ٤٢٩ ٦١٩	٢٢٨ ٣١٥ ٦٦٩	
(٦ ٥٢٤ ٥٥٧)	(٦ ٥٢٤ ٥٥٧)	بخصم:
٢٧٥ ٩٠٥ ٠٦٢	٢٢١ ٧٩١ ١١٢	الإنخفاض في المخزون

شركة أكرو مصر للشدات والسقالات المعدنية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

١٣ - عملاء وأوراق قبض

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٨٤ ٣٠٨ ٧٧٧	٧٢٦ ٥٧٥ ٢٦٨	عملاء
٤٥ ٦٣٩ ٥٥٦	٥٦ ٢٣٧ ٣١٥	أوراق قبض
٧٢٩ ٩٤٨ ٣٣٣	٧٨٢ ٨١٢ ٥٨٣	
(٣٠٩ ٥١١ ٤٨٧)	(٣٠٩ ١٧٤ ٥٥١) (١-١٣)	بخصم:
٤٢٠ ٤٣٦ ٨٤٦	٤٧٣ ٦٣٨ ٠٣٢	الاضمحلال في قيمة العملاء

أ - الاضمحلال في قيمة العملاء:

الرصيد في ٢٠١٩/٦/٣٠	فروق عملة	إنتفي الغرض منه	مخصصات مستخدمة	المكون خلال الفترة	الرصيد في ٢٠١٩/١/١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٣٠٩ ١٧٤ ٥٥١	(١٧ ٤٣٦ ٥٣٦)	-	-	١٧ ٠٩٩ ٦٠٠	٣٠٩ ٥١١ ٤٨٧

١٤ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤١ ٢٨٩ ٥٤٠	٣٦ ٧١١ ٩٣٢	الضريبة على القيمة المضافة - ضرائب مبيعات
٣ ٥١٧ ٨٢٨	١ ٩٨٥ ٥٣٤	مصلحة الضرائب خصم وإضافة
٩ ٧٣٠ ٧٠٩	٣١ ٥٠٠ ٦٨٠	موردون دفعات مقدمة
-	٥٥ ٥٣٨ ٠١٠	إيرادات مستحقة
٤١٧ ٤٣٧	٤١٢ ٩٣٧	تأمينات لدى الغير
٨ ٢٦٩ ٨٠٩	١ ٠٦٤ ١٠٠	إعتمادات مستندية مقابل تقديم مستندات
٣٣٧ ٥٢٢	١ ٢٣٩ ٤٦٨	عهد وسلف
٩٥٤ ٨٨٤	٢ ٢٣١ ٤٠٦	مصرفات مدفوعة مقدماً
٣٦٣ ٤١٦	-	تأمينات خطابات ضمان
٧٤٩ ٥٥٩	٩٧٥ ٥٤١	أخرى
٦٥ ٦٣٠ ٧٠٤	١٣١ ٦٥٩ ٦٠٨	
(٧٩٦ ٨٩٠)	(٧٩٦ ٨٩٠)	بخصم:
٦٤ ٨٣٣ ٨١٤	١٣٠ ٨٦٢ ٧١٨	الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

شركة أكرو مصر للشدات والسقالات المعدنية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

١٥- نقدية وما في حكمها

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٠٨ ٧٠١	٢٠ ٤٣٤ ٤٠٦	شيكات تحت التحصيل
١٠٦٥ ٤٧٣	٢٠٤٠ ٨٩٣	بنوك - حسابات جارية
٣٦٠ ٤٠٠	٤٨٩ ٨٨٨	نقدية بالخبزينة
٢ ٣٣٤ ٥٧٤	٢٢ ٩٦٥ ١٨٧	

١٥-١ نقدية وما في حكمها لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية

٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٩/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠ ٩٤٧ ٢٣٢	٢٠ ٤٣٤ ٤٠٦	شيكات تحت التحصيل
١٣ ٢٦٢ ٠١٠	٢٠٤٠ ٨٩٣	بنوك - حسابات جارية
٣٧٨ ٢٥١	٤٨٩ ٨٨٨	نقدية بالخبزينة
٢٤ ٥٨٧ ٤٩٣	٢٢ ٩٦٥ ١٨٧	
(١٧١ ٠٦٥)	(٥٨٥ ٠١٨)	بنوك - أرصدة دائنة
٢٤ ٤١٦ ٤٢٨	٢٢ ٣٨٠ ١٦٩	

شركة اريو مصر للخدمات والخدمات السياحية (أريو) مساهمة مصرية)
الإيضاحات العممة للتوازن المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2019

11 - أصلها بالذئ

1 - صافي القيمة التقديرية

الإجمالي	حسابات آنية وشيكات ورسامخ	أثاث وكهيزات وديوات مكتبية	وسائل نقل والتفانل	عدد وادوات	معدات برفض الأجرال	آلات ومعدات	مباني والتأسيسات	أرضي	البيان
خطة مصري	خطة مصري	خطة مصري	خطة مصري	خطة مصري	خطة مصري	خطة مصري	خطة مصري	خطة مصري	
508 588 0٠٩	0 ٧50 892	0 002 0١٠	١٤ ١88 2٠2	3 2٧0 223	3٠٩ 030 ٧00	80 223 218	١9 850 426	١0 08٠ ٧03	التفانل المتانل في ١ يناير 2٠١8
١٧8 ٧١4 218	2 424 008	290 0٧2	4 242 49١	1٧١ 130	10٦ ٧0٧ 182	١١ 83٠ ٧١8	١ 8٦2 992	-	إيضاحات حانل المام المتانل في 31 ديسمبر 2٠١8
(١٠ 2٦2 1٧4)	(٦٤ 0٦0)	-	(١ 00٠ 2٠٠)	-	(٩٠ 8٧٧03)	-	-	-	إيضاحات حانل المام المتانل في 31 ديسمبر 2٠١8
١٦٦ ٧٢0 003	8 ١١٠ 880	٦ 190 ٠82	١٧ 280 492	٤٠4٧ 318	٤0٧ ٦10 ١٧8	9٧ ٦٦ 98٦	٢١ ٧١8 ٤08	١0 08٠ ٧03	إيضاحات حانل المام المتانل في 1 يناير 2٠١٩
١22 ٧٢0 003	8 ١١٠ 880	٦ 190 ٠82	١٧ 280 492	٤٠4٧ 318	٤0٧ ٦10 ١٧8	9٧ ٦٦ 98٦	٢١ ٧١8 ٤08	١0 08٠ ٧03	إيضاحات حانل المام المتانل في 1 يناير 2٠١٩
٦٠٩ 309	١ 2٧2 ٧42	٦13 2٠4	3 844 0٧8	102 889	-	٤٠8 ٠٠3	0٦2 ٠42	-	إيضاحات حانل المام المتانل في 30 يونيو 2٠١٩
(٦٤ 8٧٤ ٤2٧)	(٩ 1٧0)	-	(2 1٧0 423)	-	(١١ ٤٠2 883)	-	-	-	إيضاحات حانل المام المتانل في 30 يونيو 2٠١٩
١٦٩ 05٧ ٦١0	9 824 0٠2	٦ 410 28٦	18 404 022	٤ 2٠0 2٠٧	٤10 8١2 ٧80	9٧ 4٧4 489	٢2 284 0٠٠	١0 08٠ ٧03	إيضاحات حانل المام المتانل في 30 يونيو 2٠١٩
2٠٤ 12٧ ٠04	٤ 42١ ٤04	3 ٧88 ١٠0	8 22٠ 248	2 0٧2 009	12٠ ٠٧٧ 8٠4	08 ٧00 089	٦ 88٧ 290	-	إيضاحات حانل المام المتانل في 1 يناير 2٠١8
٧9 24٠ 101	١ 229 42٦	0٧8 2٠٠	١ 420 292	٤2٦ ١2١	2٦ 18٠ 42٦	8 20٦ ٧2٠	428 410	-	إيضاحات حانل المام المتانل في 1 يناير 2٠١8
(8 24٠ 283)	(٦2 8٧٦)	-	(٧٠2 ٠2٦)	-	(٧ 3٦2 3٧9)	-	-	-	إيضاحات حانل المام المتانل في 31 ديسمبر 2٠١8
٧00 ١2٦ 924	0 ٧٦8 ٠١9	٤ 22٦ 5٠0	4 442 9٠0	2 ٤88 18٠	١٧8 222 88٦	1٧ ٠٠١ 8١9	٧ 8٠0 ٧١٠	-	إيضاحات حانل المام المتانل في 31 ديسمبر 2٠١8
٧00 ١22 422	0 ٧٦8 ٠١9	٤ 226 4٠0	4 442 9٠0	2 ٤88 18٠	١٧8 222 88٦	1٧ ٠٠١ 8١9	٧ 8٠0 ٧١٠	-	إيضاحات حانل المام المتانل في 1 يناير 2٠١٩
٤2 ١01 02١	٧٦3 ٧84	٧00 222	١ ١4٠ ٧00	2٠4 ٧٦٦	20 0٠0 422	3 ٧82 ٠٠2	0٠4 ١2٠	-	إيضاحات حانل المام المتانل في 30 يونيو 2٠١٩
(٢ 8٦ 2١2)	(8 8٠8)	-	(222 9٧9)	-	(0 ٧02 422)	-	-	-	إيضاحات حانل المام المتانل في 30 يونيو 2٠١٩
٢١١ 2١٠ 242	٦ 02٦ ٠٠٠	٤ 492 ٠18	١٠ 2٠4 18١	2 222 924	28 ٠40 882	٧٠ ٧82 82٦	8 2٠4 82٠	-	إيضاحات حانل المام المتانل في 30 يونيو 2٠١٩
204 101 000	١ 289 428	١ 8٤2 5٠0	0 908 004	١ 2٠2 2٠4	188 42٧ 40٦	2٦ 48٦ 1٧4	13 ٠18 1٧١	١0 08٠ ٧03	إيضاحات حانل المام المتانل في 1 يناير 2٠١8
201 088 229	2 292 82٦	١ 912 ٦٧٧	٧ ٧92 488	١ 004 128	2٧8 88٦ ٧92	3٠ ٠٦0 ٦٦٧	12 912 ٧48	١0 08٠ ٧03	إيضاحات حانل المام المتانل في 31 ديسمبر 2٠١8
2٠8 22٧ 422	2 298 0٠2	١ 922 218	8 144 80١	١ 0٠٧ 208	22٧ ٧١2 9٠2	2٦ 22٦ 128	12 9٧4 ٦٧٠	١0 08٠ ٧03	إيضاحات حانل المام المتانل في 30 يونيو 2٠١٩
الإجمالي	حسابات آنية وشيكات ورسامخ	أثاث ومعدات مكتبية	وسائل نقل والتفانل	عدد وادوات	معدات برفض الأجرال	آلات ومعدات	مباني والتأسيسات	أرضي	
خطة مصري	خطة مصري	خطة مصري	خطة مصري	خطة مصري	خطة مصري	خطة مصري	خطة مصري	خطة مصري	
0 02٦ 9٠4	١٧٦ 488	102 0٠١	١4٦ 8٦0	-	-	2 222 222	١ 88٧ 222	١ 88٧ 222	

تتضمن الأصول الثابتة في 30 يونيو 2٠١٩ أصل ممتلكة بتقريباً ورسيل مبلغ إجمالي تقائياً ببلغ ٩٠٤ ٩٠٤ 02٦ جنيه مصرفي يتألف من:

صافي القيمة التقديرية

صافي القيمة التقديرية في 1 يناير 2٠١8

صافي القيمة التقديرية في 31 ديسمبر 2٠١8

صافي القيمة التقديرية في 30 يونيو 2٠١٩

١٦-ب- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٣١٥ ٥٠٠	٢ ٤٧٥ ٦٩٤	تجديد واجهة المبني الإداري
-	٩١٩ ١٣١	كرافانات مصنع المواسير
-	٣ ٦٧١ ٩٠٨	دفعات مقدمة
١ ٣١٥ ٥٠٠	٧ ٠٦٦ ٧٣٣	

١٧- استثمارات في شركات شقيقة

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	نسبة المساهمة	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٤ ٥٦٩ ٢٥٠	٤ ٥٦٩ ٢٥٠	%٤٩	شركة أكرو دي زاد - الجزائر
٢ ٤١٤ ٤٧٥	٢ ٤١٤ ٤٧٥	%٤٩	شركة أكرو قطر
٦ ٩٨٣ ٧٢٥	٦ ٩٨٣ ٧٢٥		

شركة أكرو مصر للشدات والسقالات المعدنية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

١٨ - إستثمارات في شركات تابعة

القيمة الدفترية	القيمة الدفترية	نسبة المسدد	نسبة	رأس المال	
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	من قيمة	المساهمة	المصدر	
جنيه مصري	جنيه مصري	المساهمة			
٤٠.٥٠٠.٠٠٠	٤٠.٥٠٠.٠٠٠	% ١٠٠	% ٩٠	٤٥ مليون جنيه مصري	شركة أكرو لخدمات التشييد المتكاملة (أيكس)(أ) (شركة مساهمة مصرية)
١٦.٦٢٣.٠٧٦	١٦.٦٢٣.٠٧٦	% ١٠٠	% ١٠٠	١٢,٥ مليون درهم مغربي	شركة أكرو المغرب (ب) (شركة مساهمة مغربية)
٨.١٣١.٥٣٤	٨.١٣١.٥٣٤	% ١٠٠	% ٧٠	٢٥٠ الف ريال عماني	أكرو ش.م.م - عمان (ج) (شركة ذات مسئولية محدودة)
١.٨٧٦.٧١٤	١.٨٧٦.٧١٤	% ١٠٠	% ٧٠	١٥٠ الف ريال عماني	شركة أكرو مسقط (د) (شركة محدودة المسئولية-عمانية)
٤٤٤.٠٠٠	٤٤٤.٠٠٠	% ١٠٠	% ١٠٠	٢٠٨.٢٤٠ رون روماني	شركة أكرو إس آر إل - رومانيا (هـ) (شركة ذات مسئولية محدودة)
٣.٣٨٤.٠٠٠	٣.٣٨٤.٠٠٠	% ١٠٠	% ٧٥,٢	٤,٥ مليون جنيه مصري	أكرو لمنتجات البناء (و) (شركة مساهمة مصرية)
-	-	-	% ٩٠	٥٠ مليون نيرة نيجيري	شركة أكرو نيجيريا (ذ) (شركة مساهمة نيجيرية)
٧٠.٩٥٩.٣٢٤	٧٠.٩٥٩.٣٢٤				

أ- بتاريخ ٢٠١٧/١/١٨ قامت الشركة بسداد باقي حصتها في رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ١٣.٥٠٠.٠٠٠ جنيه مصري ليصبح بذلك إجمالي حصة الشركة في رأس المال المصدر والمدفوع ٤٠.٥٠٠.٠٠٠ جنيه مصري و الذي يمثل نسبة ٩٠ % من رأس المال المصدر.

ب- قامت الشركة بالإستثمار في شركة أكرو المغرب وفقاً لعقد التأسيس المعتمد في ٢٠١٣/٧/٣١ والسجل التجاري الصادر بتاريخ ٢٠١٣/٨/٦، وقد تم سداد مبلغ ٣.٣٣٥.٠٤٧ درهم مغربي. وتم بدء التشغيل الفعلي لنشاط الشركة بتاريخ ٢٠١٤/١/١٢.

- وبتاريخ ٢٠١٤/١٠/١٤ تم التأسيس بالسجل التجاري بسداد جزء من رأس المال المصدر بمبلغ ١.٠٣٢.٥٠٠ درهم مغربي ليصبح بذلك إجمالي رأس المال المدفوع ٤.٣٦٧.٥٤٧ درهم مغربي يمثل نسبة ٣٤,٩٤ % من رأس المال المصدر.

- وبتاريخ ٢٠١٥/١/٣١ قامت الشركة بسداد جزء من رأس المال المصدر بمبلغ ٩٤٣.٣٤٨ درهم مغربي ليصبح بذلك إجمالي رأس المال المدفوع ٥.٣١٠.٩١٤ درهم مغربي يمثل نسبة ٤٢,٤٩ % من رأس المال المصدر.

- وبتاريخ ٢٠١٧/٩/٤ قامت الشركة بسداد مبلغ وقدره ١٠٥ ١٨٩ ٧ درهم مغربي أستكمالاً لرأس المال المصدر للشركة ليصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ١٢ ٥٠٠ ٠٠٠ درهم مغربي والذي يمثل نسبة ١٠٠% من رأس المال المصدر والمدفوع.
- ج- قامت الشركة بالاستثمار في شركة أكو ش.م.م عمان بنسبة ٧٠% من رأس المال المصدر وتم سداد كامل الإستثمار بمبلغ ١٧٥ ٠٠٠ ريال عماني والذي يمثل ١٠٠% من حصة الشركة في رأس المال المدفوع.
- د- قامت الشركة بالإستثمار في شركة أكو مسقط وفقاً للسجل التجاري الصادر بتاريخ ٢٠١٤/٧/١٠ بنسبة ٧٠% من رأس المال المصدر، وقد وتم سداد كامل الإستثمار بمبلغ ١٠٥ ٠٠٠ ريال عماني يمثل نسبة ١٠٠% من حصة الشركة في رأس المال المدفوع.
- هـ- قامت الشركة بالإستثمار في شركة أكو إس آر إل - رومانيا بنسبة ١٠٠% من رأس المال المصدر والمدفوع والتي تأسست بتاريخ ١٦ يونيو ٢٠١٦، وتم سداد كامل الإستثمار بمبلغ ٢٤٠ ٢٠٨ رون روماني.
- و- قامت الشركة بالاستثمار في شركة أكو لمنتجات البناء بنسبة ٧٥,٢% من رأس المال المصدر، وتم سداد كامل حصة الشركة في رأس المال المصدر والبالغة مبلغ وقدره ٣ ٣٨٤ ٠٠٠ جنيه مصري.
- ز- قامت الشركة بالاستثمار في شركة أكو نيجيريا وذلك برأس مال قدره ٥٠ مليون نيره نيجيري بنسبة ٩٠% هذا ولم تقم الشركة بسداد أي مبالغ من رأس المال بعد وقد بدأت الشركة نشاطها خلال عام ٢٠١٨.

١٩- رأس المال والإحتياطات

١-١٩ 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 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 (أربعون 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 للإستثمار والمناطق الحرة وفقاً لقرار رئيس الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة رقم ١٣٧٦/ع بتاريخ ٢٠١٠/٧/٦ وتم التأشير علي زيادة رأس المال بالسجل التجاري بتاريخ ٢٠١٠/٩/٢٨.

- وبتاريخ ٣٠ نوفمبر ٢٠١٠ قررت الجمعية العامة غير العادية زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ٧٥٠ ٠٩٣ ٢١ جنيه مصري ليصبح ٢٥٠ ٢٨١ ٦٣ جنيه مصري موزع على عدد ١٢٥ ٣٢٨ ٦ سهم، وذلك بفتح باب الاكتتاب لمساهمي الشركة القدامى بواقع سهم واحد لكل سهمان بالقيمة الاسمية عن طريق طرح ٣٧٥ ١٠٩ ٢ سهم مع مصروفات إصدار قدرها خمسة وعشرون قرشاً لكل سهم. وبتاريخ ٢١ مارس ٢٠١١ تم قفل باب الاكتتاب وفقاً لخطاب بنك مصر إيران للتنمية المؤرخ ٢٢ مارس ٢٠١١. وقد تم التأشير على تلك الزيادة بالسجل التجاري بتاريخ ٢٩ مايو ٢٠١١.
- أوصت الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ٢ مايو ٢٠١١ بتوزيع أسهم مجانية في وقت لاحق لزيادة رأس مال الشركة بقيمة ٨٧٠ ٥٤٦ ١٠ جنيه مصري (عشرة ملايين وخمسمائة ستة وأربعون ألفاً وثمانمائة وسبعين جنيهاً مصرياً) كأرباح للمساهمين، موزعة على عدد ٦٨٧ ٠٥٤ ١ سهماً (مليون وأربعة وخمسين ألفاً وستمائة وسبعة وثمانون سهماً) بالقيمة الاسمية للسهم. وبتاريخ ٧ مايو ٢٠١٢ وافقت الهيئة العامة للرقابة المالية على زيادة رأس المال من ٢٥٠ ٢٨١ ٦٣ جنيه مصري إلى ٢٥٠ ٤٠٦ ٧٣ جنيه مصري وقد أقرت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٤ يونيو ٢٠١٢ تلك الزيادة والتي أقرت أيضاً تعديل المادة رقم (٦) من النظام الأساسي للشركة ليصبح رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ مائة مليون جنيه مصري ورأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ٢٥٠ ٤٠٦ ٧٣ جنيه مصري (فقط ثلاثة وسبعون مليون وأربعمائة وستة ألف ومائتان وخمسون جنيه مصري لا غير) موزعة على ٦٢٥ ٣٤٠ ٧ سهم (فقط سبعة مليون وثلاثمائة وأربعون ألف وستمائة وخمسة وعشرون سهم).
- 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 ٢٥٠ ٤٠٦ ٧٣ 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 تقريباً وذلك تمويلاً من حساب الأرباح المرحلة الظاهرة بميزانية الشركة في ٢٠١٣/١٢/٣١.
- 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 ٢٥٠ ٤٠٦ ٧٣ جنيه مصري ليصبح ٣٨٠ ١١٠ ١٠٩ جنيه مصري بزيادة قدرها ١٣٠ ٧٠٣ ٣٦ جنيه مصري موزعة على عدد ٣١٣ ٦٧٠ ٣ سهم بقيمة اسميه للسهم ١٠ جنيه مصري وذلك تمويلاً من حساب الأرباح المرحلة الظاهرة بميزانية الشركة في ٢٠١٣/١٢/٣١.
- 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) موزعة على عدد ٩٣٨ ٠١٠ ١١ 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 ٢٢ سهم بواقع اثنين سهم لكل سهم أصلى وبقيمة اسمية للسهم ١٠ جنيه مصري تمويلاً من أرباح السنة والأرباح المرحلة من سنوات سابقة والظاهرة بالمركز المالى عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

وبتاريخ نوفمبر ٢٠١٧ تم الناشير بالسجل التجارى بتلك الزيادة والموافق عليها من قطاع الأداء الاقتصادى بتاريخ ٣١ أكتوبر ٢٠١٧ ليصبح بذلك رأس المال المرخص به مبلغ ٥٠٠ ٠٠٠ ٥٠٠ 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 ٣٣ (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 ٢٢ سهم مجانى تمويلا من الأرباح المرحلة و أرباح العام الظاهرة في القوائم المالية للشركة المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ عن طريق توزيع أسهم مجانية على مساهمى الشركة بواقع (إثنان) سهم مجانى لكل (ثلاثة) أسهم أصلى مع جبر الكسور من الأصغر الى الأكبر لصالح صغار المساهمين حتى نفاذ الكمية.

- بتاريخ ٢٤ يونيو ٢٠١٩ تم الناشير بالسجل التجارى بتلك الزيادة والموافق عليها من قطاع الأداء الاقتصادى بتاريخ ٢٠ مايو ٢٠١٩ ليصبح بذلك رأس المال المرخص به مبلغ ١٠٠٠ ٠٠٠ ١٠٠٠ جنيه مصري (مليار جنيه مصري) ورأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ٩٠٠ ٥٤٦ ٥٥٠ جنيه مصري موزعه على عدد ٦٩٠ ٠٥٤ ٥٥ بقيمة اسمية ١٠ جنيه مصري للسهم. موزعة على النحو التالى:

المساهم	الجنسية	عدد الأسهم	القيمة الاسمية بالجنيه المصرى	نسبة المساهمة %
شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإتشاء 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 وقد تقدمت شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (إيكون) "المساهم بالشركة بنسبة ٣٠,٠٢% بعرض شراء إجباري مختلط للاستحواذ على عدد ٨٦٥ ٤٣٧ ١٢ 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 ٣ ٦٨٤ ٠٦٤ 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 %.

٢-١٩ الإحتياطات

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٨ ٠٩٩ ١٠٢	٤٦ ٩٩٩ ١٠٥	إحتياطي قانوني*
٤ ٤١٢ ١٩٣	٤ ٤١٢ ١٩٣	إحتياطي تجديد أصول
٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	إحتياطي عام
٧٤٦ ٨٥٤	٧٤٦ ٨٥٤	إحتياطي رأسمالي
٤٧ ٢٥٨ ١٤٩	٥٦ ١٥٨ ١٥٢	

* الإحتياطي القانوني

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

وفقاً لقرار رئيس الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة رقم ١٣٧٦/ع بتاريخ ٢٠١٠/٧/٦ تم تعديل المادة رقم ٥٤ من النظام الأساسي للشركة لتتنص على 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 الإحتياطات ونسبة ما يقتطع من الأرباح لهذا الغرض.

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

الإحتياطات الأخرى

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

٣-١٩ الأرباح المرحلة

٢٠١٩/٦/٣٠

جنيه مصري

٤٤١ ٣٢٧ ٥٣٦

(٨ ٩٠٠ ٠٠٣)

(٢٠ ١٠٠ ٠٠٠)

(٢٢٠ ٢١٨ ٧٦٠)

٧٧ ١٢٧ ٦١٨

٢٦٩ ٢٣٦ ٣٩١

الأرباح المرحلة في ٢٠١٩/١/١

إحتياطي قانوني

حصة العاملين في الأرباح

توزيعات أسهم - زيادة رأس مال مجانية

صافي ربح الفترة

الأرباح المرحلة في ٢٠١٩/٦/٣٠

٢٠- قروض وتسهيلات

١-٢٠ قروض

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
١٩ ٤٠٦ ٩٠٤	١٣ ٨٦٨ ٤٦١	(١-١-٢٠)	قرض بنك قطر الوطني الاهلى الرابع
٣٠ ٩٣٧ ٥٠٠	٢٥ ٣١٢ ٥٠٠	(٢-١-٢٠)	قرض بنك قطر الوطني الاهلى الخامس
٥٠ ٣٤٤ ٤٠٤	٣٩ ١٨٠ ٩٦١		
بخصم: -			
(٢٠ ٩٥٣ ٤٥٢)	(٢٠ ٤٩٥ ٦٤٠)		أقساط قروض تستحق خلال عام
٢٩ ٣٩٠ ٩٥٢	١٨ ٦٨٥ ٣٢١		قروض طويلة الأجل

١-١-٢٠ 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: -

- استخدامه 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 الكوريدرور 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 سداه متضمناً حد فرعي بمبلغ ٢ مليون دولار.

الضمانات الممنوحة للبنك: -

- بتاريخ ٣ أغسطس ٢٠١٦ قامت الشركة بتوكيل بنك قطر الوطني الاهلى (البنك الأهلي سوسيتيه جنرال سابقاً) توكيلاً رسمياً غير قابل للإلغاء أو الرجوع فيه وذلك في الرهن ما هو كافة المقومات المادية بنحو ٣٠ مليون جنيه مصري والمعنوية للمحل التجاري المعروف باسم شركة أكرو 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.

٢٠-١-٢ قرض بنك قطر الوطني الأهلي الخامس (البنك الأهلي سوسيتيه جنرال سابقاً)

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

القرض 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 أقصى في ٢٥ سبتمبر ٢٠٢١.

فترة السماح: -

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

طريقة السداد: -

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

العوائد والعمولات: -

- عائد مركب بواقع ١,٥% سنوياً فوق متوسط سعر الكوريدور ويحتسب وفقاً للسعر المعلن من البنك المركزي.

- عمولة ترتيب تحتسب بواقع ٠,١٥% من اجمالي القرض وتسد مقدماً دفعة واحدة في تاريخ العقد.

- عمولة ارتباط بواقع ٠,٢٥% تحتسب على المبلغ غير المستخدم من القرض بحيث تستحق في تاريخ إنتهاء فترة السحب المقررة بالعقد.

عوائد التأخير: -

- في حالة تأخر الشركة عن سداد أي قسط من الأقساط أو أي جزء منه أو 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 الإتفاقي المتقدم بيانه وذلك من تاريخ استحقاق المبلغ المتأخر وحتى تمام سداه.

الضمانات الممنوحة للبنك: -

- بتاريخ ٢٦ ديسمبر ٢٠١٦ قامت الشركة بتوكيل بنك قطر الوطني الاهلي (البنك الأهلي سوسيتيه جنرال سابقا) 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 الآلات 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 تفويضاً 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 ائتمانية 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 أو تأجير أو إجراء أي نوع من أنواع الرهن على أي من الأصول الثابتة أو المنقولة المملوكة لها أو أصول المشروع المعاد تمويلها جزئياً من خلال القرض.

حالات الإخلال بالعقد: -

- في حالة توافر أي حالة من حالات الإخلال بالعقد يجوز فوراً 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.

٢-٢٠ بنوك تسهيلات ائتمانية

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٣٥٥ ٦٠٠	٣١٤ ٣٣١	(١-٢-٢٠)	بنك قطر الوطني الأهلي - إعمادات مستندية
١٦ ٢٥٦ ١٨٣	٣٥ ٣١٦ ٥٥٩	(١-٢-٢٠)	بنك قطر الوطني الأهلي - تسهيلات ائتمانية
٧ ٣١٩ ٩٤٣	٨ ٦٦٤ ١٨٨	(٢-٢-٢٠)	البنك الأهلي المصري - إعمادات مستندية
٧٤ ٥٣٧ ٠٣٠	١٠٦ ٢٥٩ ٠٥٦	(٢-٢-٢٠)	البنك الأهلي المصري - تسهيلات ائتمانية
١٥ ٥٨٥ ٣١٦	٣٨ ٤٢١ ٣٥٧	(٣-٢-٢٠)	البنك التجاري الدولي - تسهيلات ائتمانية
٣٠ ٢١٠ ٢٦٩	٣٠ ٥٥٩ ٢٥٧	(٤-٢-٢٠)	البنك العربي - تسهيلات ائتمانية
٣١ ٨٧٥ ٠٢٧	٢٢ ٣٦٢ ٧١٧	(٤-٢-٢٠)	البنك العربي - إعمادات مستندية
٧٩ ٠٦٤ ٧٢٢	٧٥ ٥١٥ ٣٦٣	(٥-٢-٢٠)	مصرف أبو ظبي الإسلامي - تسهيلات ائتمانية
٣٨ ٠٣٧ ٢٨٤	٣٣ ٣٨٨ ٦٩١	(٦-٢-٢٠)	بنك أتش إس بي سى - تسهيلات ائتمانية
-	١ ٦١٥ ١٠٠	(٧-٢-٢٠)	بنك الأهلي المتحد اعتمادات ائتمانية
٢٩٣ ٢٤١ ٤٧٤	٣٥٢ ٤١٦ ٦١٩		

١-٢-٢٠ بنك قطر الوطني الأهلي (البنك الاهلي سوسسته 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 على 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 جنية 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 جنية 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.

هـ- حد جاري مدين:-

قيمة الحد: حد جاري مدين بضمن أوراق تجارية: ٤٠ مليون جنية 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 ١:١,٥ .١

٢٠-٢-٢ البنك الأهلي المصري

- بتاريخ نوفمبر ٢٠١٨ قامت الشركة بتجديد عقد التسهيلات الائتمانية 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 ومرتبوات العاملين مع تحقيق معدل دوران للحد مرة و نصف 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) وبحد 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 مصرى مغطى بصور أوامر شراء خارجية و/او عقود تصدير و/ او اعتمادات تصدير بنسبة ١٣٠% من قيمة المستخدم من الزيادة.

- عدم زيادة الرافعة المالية عن ١: ١,٥

٢٠-٢-٣ 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 فرعي 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 فرعي بقيمة ٥,٢٥ مليون جنيه مصري والمعادل لمبلغ ٢٦٢,٥ الف دولار أمريكي لتمويل و شراء قطع الغيار و 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 الاجنبية:-
- قيمة الحد: ١٥٠ الف 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 اعلى رصيد مدين ٥ في الالف 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 يغطى قيمة التمويل مضافاً إليه 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 ١,٥:١.

٢٠-٢-٤ البنك العربي

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 إعمادات مستندية: -

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

هـ- 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.

على الا تزيد مجموع الحدود اعلاه 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 حسيمة كافة ارصدة العقود الممولة من البنك وتوجيهها للحساب.
- إصدار وثيقة تأمين ضد الحريق على المخزون بنسبة تغطية ١١٠ %.

٢٠-٢-٥ مصرف أبو ظبي الاسلامى

بتاريخ ٢٠١٨/٠٤/٠١ قامت الشركة بتجديد وزيادة التسهيلات الائتمانية لتصبح بمبلغ ١٥٠ مليون جنيه مصري أو ما يعادلها بالعملة الأجنبية.

أ- حد لفتح إعتمادات 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.

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

الفوائد:

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

الضمانات الممنوحة للبنك:

تتعهد وتلتزم الشركة بالتالى:

- التنازل عن وثائق التأمين على الأصول الثابتة أو المخزون لصالح مصرف أبو ظبي الإسلامى 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 الإسلامى.
- سند لأمر بقيمة ٨٨٢٤٠٠٠ دولار أمريكي.
- عدم توزيع أرباح بدون موافقة كتابية مسبقة من البنك.

٢٠-٢-٦ بنك أنش إس إس سى

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.

٢٠-٢-٧ 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 و سداد مرافق و ضرائب و جمارك 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 جنيه 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 بإيداع حصيله أوامر التوريد المموله بمعرفة البنك بحساب الشركة بالبنك.
- تعهد بان أوامر التوريد المموله من البنك لم يتم تمويلها من بنوك أخرى.

٢١ - موردون وأوراق دفع

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٥ ٤١٣ ٢٢٣	٦٢ ٠٨٨ ١٤١	موردون
٨ ٦٨٥ ٦٧٦	١١ ٢٦٧ ٥٢٣	أوراق دفع
٦٤ ٠٩٨ ٨٩٩	٧٣ ٣٥٥ ٦٦٤	

٢٢ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٣ ٦٤١ ٩٢٦	١١ ٤١٢ ١٠١	مصروفات مستحقة
٢٠ ٩١٢ ٢٣٢	٩ ٢٧١ ٦٥٥	عملاء دفعات مقدمة
١٠٣ ٣١٨	٤٨٤ ١٠٥	دائنو شركات
٥١٤ ٣٤٣	١٦ ٤١٨ ٢٥٤	دائنو توزيعات
٢ ٠٦٦ ٦٧٤	٣ ٥٧٥ ٤٨١	دائنو هيئات حكومية
٦٦٨ ٢٢٣	٦٥٨ ٣٩٤	مصلحة الضرائب على المرتبات
٤١٦ ١٨٦	٧٠٠ ٨٤١	تأمينات محتجزة من الغير
٤٥٦ ٩٣٦	٦٦٨ ٨٢٣	مصلحة الضرائب خصم منبع
١ ٥٦٧ ٧٦٠	١ ٥١٤ ١٤٢	أخرى
٤٠ ٣٤٧ ٥٩٨	٤٤ ٧٠٣ ٧٩٦	

٢٣- مخصصات

الرصيد في	مخصصات	مخصصات	الرصيد في	
٢٠١٩/٦/٣٠	مستخدمة	مكونة	٢٠١٩/١/١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٧ ٨٣٠ ٢٦٩	(١ ٨٩٧ ٩٣١)	-	٩ ٧٢٨ ٢٠٠	مخصص مطالبات محتملة
١ ٣٤٢ ٨٨٠	(٥٨ ١١٤)	١٧ ٠٢٧	١ ٣٨٣ ٩٦٧	مخصص بدل أجازات
٩ ١٧٣ ١٤٩	(١ ٩٥٦ ٠٤٥)	١٧ ٠٢٧	١١ ١١٢ ١٦٧	

- يتعلق مخصص المطالبات المحتملة بصفة أساسية لمواجهة الإلتزامات الضريبية المتوقعة من المطالبات الضريبية، يتم تقدير المخصص في ضوء تقديرات معدة بواسطة الادارة المالية والمستشار الضريبي للشركة.
- يتعلق مخصص بدل الاجازات باجمالى البديل النقدي لأرصدة الاجازات المستحقة للعاملين بالشركة حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وتم تقدير المخصص في ضوء تقديرات معدة بواسطة الادارة المالية وإدارة شؤون العاملين للشركة.

٢٤- 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 والالتزامات 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.

٢٤-١ 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.

٢٤-٢ 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.

وتنحصر أهم الأدوات المالية بالعملات الأجنبية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ في بعض الأرصدة المدرجة ضمن أرصدة النقدية وما في حكمها وعملاء وتسهيلات ائتمانية وموردين. هذا وقد بلغت قيمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي المستقل ما يعادل مبلغ

وفيما يلي بياناً بصافي أهم أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي المستقل:

فائض/(عجز)

٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٩/٦/٣٠	العملات الأجنبية
١١ ٤٦٧ ١٦٣	٣٣ ٢٨٧ ٨٠٨	دولار أمريكي
(٩٤٢ ٠٢٢)	(١ ٦٧٨ ٨٧١)	يورو

٢٤-٣ 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 يونيو ٢٠١٩ مبلغ ٦١٩ ٤١٦ ٣٥٢ جنيه مصري وحسابات القروض والبالغ إجمالي أرصدها في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ ٩٦١ ١٨٠ ٣٩ جنيه مصري كما بلغت الفوائد والمصروفات المتعلقة بالتسهيلات الائتمانية والقروض المسجلة بقائمة الأرباح أو الخسائر عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ مبلغ ١٩٨ ٤٤٢ ٢٥ 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.

٢٤-٤ 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 ملائمة بما فيها أعباء الالتزامات المالية ويستبعد من ذلك التأثير المحتمل للظروف العادية الحادة التي لا يمكن التنبؤ بها بدرجة معقولة مثل الكوارث الطبيعية. هذا وتمثل القيمة الدفترية للالتزامات المالية قصيرة الأجل والتي تتعرض لخطر السيولة في تاريخ القوائم المالية المستقلة في الآتي: -

شركة أكرو مصر للشدات والسقالات المعدنية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٩٣ ٢٤١ ٤٧٤	٣٥٢ ٤١٦ ٦١٩	بنوك - تسهيلات إئتمانية
٦٤ ٠٩٨ ٨٩٩	٧٣ ٣٥٥ ٦٦٤	موردون وأوراق دفع
٥٢ ٧٦٩ ٥٥٠	٣٧ ٤٥٤ ٩٢٩	مستحق لأطراف ذات علاقة
١١ ١١٢ ١٦٧	٩ ١٧٣ ١٤٩	مخصصات
٢٠ ٩٥٣ ٤٥٢	٢٠ ٤٩٥ ٦٤٠	أقساط قروض تستحق خلال عام
٤٤٢ ١٧٥ ٥٤٣	٤٩٢ ٨٩٦ ٠٠١	

٢٥- الإرتباطات الرأسمالية

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

٢٠١٩/٦/٣٠	بيان
جنيه مصري	الجزء غير المسدد من الاستثمارات في شركات تابعة:
٢ ٠٥٢ ٤٥٠	شركة أكرو نيجيريا*
٦٣ ٥٧٠	مشروعات تحت التنفيذ
٢ ١١٦ ٠٢٠	الإجمالي

* تمثل نسبة ٩٠% من حصة الشركة في رأس مال شركة أكرو نيجيريا والغير مسددة.

٢٦- الإلتزامات المحتملة

بالإضافة الى المبالغ التي تم اخذها في الاعتبار ضمن عناصر القوائم المالية فيما يلي بياناً بأهم التزامات المحتملة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩:

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

شركة أكرو مصر للشدات والسقالات المعدنية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٢٧- أطراف ذوي العلاقة

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

١-٢٧ مستحق من الأطراف ذوي العلاقة

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٠ ٢٤٧ ٨٠٣	٥٥ ٢٥٦ ٠٢٤	شركة أكرو قطر
٣٢ ٧٨٤ ٣٤٥	٥٧ ٥٦١ ١٨٦	شركة أكرو دي زاد - الجزائر
٥٠ ٢٧٠ ١٦٣	٤٨ ١٩٣ ٣٩٤	شركة أكرو المغرب
٣٨ ٤٨٠ ٨٣٩	٤٠ ٦٧٤ ٠٤٢	شركة أكرو إس آر إل - رومانيا
-	٤ ٣٧٩ ١٧٢	شركة أكرو لخدمات التشيد المتكاملة (إيكس)
١٤ ٠٣١ ٥٣٧	١٢ ٥٦٩ ٩٢٠	شركة أكرو نيجيريا
١٨ ٦٢٨ ٨٥٠	١٨ ٦٨٥ ٨٥٠	شركة صن للطاقة المتجددة
-	٦ ٥٤٧ ١٥٦	شركة أكرو لمنتجات البناء
٢٣٤ ٤٤٣ ٥٣٧	٢٤٣ ٨٦٦ ٧٤٤	
(٢٢ ٧٠٩ ٠٠٩)	(٥ ٠٣٣ ٧١٥)	
٢١١ ٧٣٤ ٥٢٨	٢٣٨ ٨٣٣ ٠٢٩	

بخصم:

الاضمحلال في قيمة المستحق من أطراف ذوي علاقة

شركة أكو مصر للشدات والسقالات المعدنية - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

<u>قيمة المعاملات</u>	<u>قيمة المعاملات</u>	<u>طبيعة المعاملات</u>	<u>طبيعة العلاقة</u>	<u>الأطراف ذوي العلاقة</u>
<u>جنبه مصرى</u>	<u>جنبه مصرى</u>			
<u>٢٠١٨/٦/٣٠</u>	<u>٢٠١٩/٦/٣٠</u>			
١٤٠٩٩١٩٤	٢٥٢٢٩٥٨	إيرادات معدات ايجار	شركة شقيقة	شركة أكو قطر
٣٠٠٩٧١١٨	-	مشتريات معدات ايجار		
١٩٥٤٨٧٤٨	٥٨٤٦٩٠١٠	مبيعات	شركة شقيقة	شركة أكو دي زاد - الجزائر
١٧٧٦٨٥٠٨	١٩٣٨٨٦٢	تمويل ومصرفات		
١٢٩٦٨٤٦٨	٥٣٩١٦٧٢	مبيعات	شركة تابعة	شركة أكو المغرب
٧٥٩٠٣٩	٣٥١٦٨٥	تمويل ومصرفات		
٤٥٠٣١٩١	٤٦٧١١٠٦	مبيعات	شركة تابعة	شركة أكو إس آر إل - رومانيا
-	١٣٠٢٧٥	تمويل ومصرفات		
٣٢٠١٤٩٥	٧٠٨٧٥٢	مبيعات	شركة تابعة	شركة أكو نيجيريا
١٢٨٦٦٩١	٢٧٧٠٥٦	تمويل ومصرفات		
٢٤٩١١٨٣	٥٧٠٠٠	تمويل ومصرفات	شركة زميلة	شركة صن للطاقة المتجددة
-	١٩٢٨٤٢٦٥	مبيعات	شركة تابعة	شركة أكو لخدمات التشييد المتكاملة (أيكس)
٢٤٩١١٨٣	٦٩٢٩٢٨٩	مشتريات	شركة تابعة	شركة أكو لمنتجات البناء

شركة أكرو مصر للشحنات والسقالات المعدنية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٢-٢٧ مستحق الى الأطراف ذوي العلاقة

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٨ ٧٥٤ ٤١٢	١٦ ٥٤٥ ٦٤٣	شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير-إيكون (ش.م.م)
٨ ٠٥٤ ٥٢٢	٧ ٥٤٢ ٦٢١	شركة أكرو عمان
٨ ٦٣٧ ٦٥١	-	شركة أكرو لخدمات التشييد المتكاملة (إيكس)
٤ ٧٩٧ ٣٩٨	٤ ٤٩٢ ٥٠٢	أكرو مسقط
١٢ ١٤٣ ٤٣٤	٨ ٨٧٤ ١٦٣	الشريك الجزائري
٣٨٢ ١٣٣	-	شركة أكرو لمنتجات البناء
٥٢ ٧٦٩ ٥٥٠	٣٧ ٤٥٤ ٩٢٩	

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

قيمة المعاملات	قيمة المعاملات	طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة	الأطراف ذوي العلاقة
جنيه مصري	جنيه مصري			
٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٩/٦/٣٠			
١٣٢ ٥٤٧ ٠٢٧	٨٨ ٦٥١ ٠٢٤	مشتريات خامات*	الشركة الفاضة	شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير-إيكون (ش.م.م)*
٦ ٦٦٩ ٩٦٣	١٩ ٢٨٤ ٢٦٥	مبيعات	شركة تابعة	شركة أكرو لخدمات التشييد المتكاملة (إيكس)
٢ ٠٣٢ ٧٢٣	٤٩٠ ٨٤٦	إيجار وإصلاح معدات		
٣٦٠ ١٥٠	-	إيجار أراضي		
١٢٠ ١٢٣	٣٦ ١٩٠	تمويل ومصرفيات		
١٠٩ ٥٠٧	-	شراء اكسسوارات لأكرو		
		جلف		
٣ ٤٧٣ ٩٦٦	٦ ٩٢٩ ٢٨٩	تمويل ومصرفيات	شركة تابعة	شركة أكرو لمنتجات البناء

* شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (يكون) هي الشركة القابضة لشركة أكرو مصر للشدات والسقالات المعدنية بنسبة مساهمة ٧٨,٨٢ % وتقوم الشركة بشراء مواسير سوداء مختلفة الأقطار بشكل رئيسي من شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (يكون).

* بتاريخ ٤ مايو ٢٠١٩ وافقت الجمعية العامة على اعتماد عقود المعاوضة مع شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (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 (التركي والهندي) 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 ١٤٤٠ م بإجمالى قيمة إيجارية سنوية ٢٥٩ ٢٠٠ جنيه مصري.
- عقد تأجير خط ترشيح بقيمة إيجارية تبلغ ٧,٣ مليون جنيه مصري لمدة ٤ سنوات.

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

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

٢٨- أسس القياس

أعدت القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية.

٢٩- أهم السياسات المحاسبية

٢٩-١ استثمارات في شركات تابعة وشقيقة

يتم اثبات الاستثمارات في الشركات التابعة والشقيقة بالتكلفة مخصوما منها أي خسائر اضمحلال في قيمتها هذا وتقوم الشركة بتقييم الاستثمار الخاصة بها عند وجود مؤشر على اضمحلالها و في حالة اضمحلال القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار عن قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذا الاستثمار بقيمة خسائر الاضمحلال وتحمله على قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

٢٩-٢ العملات الأجنبية

المعاملات بالعملات الأجنبية

- يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بالشركة بسعر الصرف في تواريخ المعاملات. الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ إعداد القوائم المالية.
- يتم ترجمة الأصول والإلتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.
- يتم ترجمة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.
- وبصفة عامة يتم الإعراف بفروق العملة في الأرباح أو الخسائر. وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الإعراف به في بنود الدخل الشامل الأخر:
- الإستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الاضمحلال، حيث يتم إعادة تبويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الأخر الي الأرباح أو الخسائر).
 - الإلتزامات 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.

٣-٢٩ الإيراد

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 وأنه لا يوجد التدخل الإداري المستمر المرتبط 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 الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت خلال مدة عقد الإيجار.

٤-٢٩ مزايا انتهاء الخدمة

تعترف الشركة بمزايا إنهاء الخدمة كمصروف في أحد التاريخين التاليين أيهما يأتي أولاً، عندما لا يعد بإمكان الشركة الغاء عرض تلك المزايا وعندما تعترف الشركة بتكاليف إعادة الهيكلة. عندما لا يكون من المتوقع ان يتم تسوية المزايا بكاملها خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ إعداد القوائم المالية فإنه يجب خصمها.

٥-٢٩ الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للشركة الآتي:

- الفوائد الدائنة
 - الفوائد المدينة
 - توزيعات أرباح
 - توزيعات أرباح الأسهم الممتازة المبوبة بالتزامات 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 والإلتزامات 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 سابقاً 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.

٦-٢٩ 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 الأخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال.

١- ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفتريات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالإلتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في السنة الحالية والفتريات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفتريات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الإلتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفتريات السابقة بالقيمة المتوقع سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية السنة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصه للأصول والإلتزامات الضريبية إلا عند استيفاء شروط معينه.

٢- الضريبة المؤجلة

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

- الاعتراف الأولى بالشهرة،

- أو الاعتراف الأولى بالأصل أو الإلتزام للعملية التي:

(١) ليست تجميع الأعمال.

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

- الفروق المؤقتة المرتبطة بإستثمارات 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 إستيفاء 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 استناداً 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 بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للإسترداد أيهما أقل.

٩-٢٩ الأصول الثابتة والإهلاك

١- الإعتراف والقياس

يتم الإعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصصاً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال. 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 الإعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من إستبعاد الأصول الثابتة بالأرباح أو الخسائر.

٢- التكاليف اللاحقة على الأقتناء

يتم رسملة النفقات اللاحقة على الأقتناء 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 مخصوما منها قيمته التخريدية - وفقا (لطريقه القسط المتناقص) ماعدا المباني وفقا (لطريقه القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، ويتم تحميل الإهلاك على الأرباح او الخسائر. لا يتم إهلاك الأراضي.

وفيما يلي بياناً بنسب الإهلاك المقدرة للعام الحالي:

٣١ يونيو ٢٠١٩

بيان الأصل

% ٥	مباني وإنشاءات ومرافق وطرق
% ٢٥	آلات ومعدات
% ٢٥	معدات بغرض الإيجار (سقالات وشدات)
% ٢٥	عدد وأدوات
% ٢٥	وسائل نقل وانتقال
% ٢٥	أثاث وتجهيزات ومهمات مكتبية
% ٥٠	حاسبات أليه وشبكات وبرامج

٤- 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 الإختراع والعلامة التجارية المقنتاه من تجميع الأعمال ولها عمر إنتاجي محدد بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإستهلاك 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- الإستهلاك

يتم احتساب الإستهلاك لتحميل تكلفة الأصول غير الملموسة مخصوماً منها قيمتها التخريدية المقدره باستخدام (طريقة القسط الثابت) على مدار الإعمار الإنتاجية المقدره لتلك الأصول، ويعترف بعبء الإستهلاك كمصروف بالأرباح أو الخسائر. يعاد النظر في طريقة الإستهلاك والأعمار 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 الإعتراف بخسائر الاضمحلال عند التبويب الأولي للأصول المحتفظ بها بغرض البيع أو لغرض التوزيع وكذلك الأرباح أو الخسائر اللاحقة والخاصة بإعادة القياس بالأرباح أو الخسائر. عند التبويب كأصول محتفظ بها بغرض البيع لا يتم إجراء اهلاك أو استهلاك للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة.

٢٩-١٢ الأدوات المالية

تقوم الشركة بتبويب الأصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: اصول مالية مبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، قروض ومديونيات، وأصول مالية متاحة للبيع. تقوم الشركة بتبويب الإلتزامات المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: التزامات مالية مبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفئة التزامات مالية اخري.

٢٩-١٢-١ الأصول المالية والإلتزامات المالية غير المشتقة - الإعتراف والاستبعاد:

تقوم الشركة بالإعتراف الاولي بالقروض والمديونيات وادوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية والإلتزامات المالية الاخرى يتم الإعتراف بهم اوليا في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفا في الاحكام التعاقدية للأداة المالية. تقوم الشركة باستبعاد الاصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الاصل المالي، او قامت بتحويل الحق التعاقدية 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 الأصل المحول، على ان تعترف فقط كأصل او التزام بالناتج عن الحقوق او الإلتزامات 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 المركز المالي عندما، و فقط عندما تمتلك الشركة حالياً الحق القانوني القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية اما لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ او الإعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في ان واحد.

٢٩-١٢-٢ الأصول المالية غير المشتقة - القياس:

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر:

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

القروض والمديونيات:

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

الأصول المالية المتاحة للبيع:

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

٢٩-١٢-٣ الإلتزامات المالية غير المشتقة - القياس:

يتم تبويب الإلتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر اذا تم تبويبه كإلتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الإعتراف الاولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة بإقتناء أو إصدار الإلتزام المالي يتم الإعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها، تقاس الإلتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الإعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة منضمنا أي مصروف فوائد في الأرباح أو الخسائر.

الإلتزامات المالية غير المشتقة الاخرى يتم قياسها أولاً بالقيمة العادلة مخصوما منها أي تكلفة مرتبطة مباشرة بإقتناء أو إصدار الإلتزام. بعد الإعتراف الاولي، يتم قياس هذه الإلتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٢٩-١٢-٤ 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 الأصلي والمحاسبة عنها منفصلة فقط في حالة توافر شروط محده.

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

تغطية مخاطر التدفقات النقدية:

عندما يتم تحديد مشتق كاداه لتغطية مخاطر التدفقات النقدية. يتم الإعتراف 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 الإعتراف به مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر.

القيمة المجمعة في حقوق الملكية يتم الاحتفاظ بها في بنود الدخل الشامل الاخر ويتم اعادة تبويبها ضمن الأرباح أو الخسائر في نفس السنة أو الفترات التي تؤثر فيها التدفقات النقدية المتنبئ بها المغطاة على الأرباح أو الخسائر أو يؤثر البند المغطى على الأرباح أو الخسائر.

إذا اصبحت المعاملة المتوقعة غير متوقعة الحدوث، أو التغطية غير مستوفية لشروط محاسبة التغطية، أو انتهى اجل أو تم بيع أو فسخ اداة التغطية أو ممارسة الحق المرتبط بها يتم التوقف بأثر مستقبلي عن محاسبة التغطية. إذا اصبحت المعاملة المتوقعة غير متوقعة الحدوث يتم الإعتراف ضمن الأرباح أو الخسائر بأية ارباح أو 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 وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل".

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

عند إعادة شراء أسهم راس المال المصدر فانه يتم الإعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة 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 أو إعادة إصدار أسهم الخزينة، يتم الإعتراف بالمبلغ المحصل كزيادة في حقوق المساهمين والفائض أو العجز الناتج عن المعاملة يتم عرضه ضمن علاوة الاصدار.

٢٩-١٤ الاضمحلال

٢٩-١٤-١ الأصول المالية غير المشتقة:

الأصول المالية غير الميوبة المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر بما في ذلك الحصص التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية تقوم الشركة في تاريخ نهاية كل فترة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال في قيمة الأصل. تتضمن الادلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل:

- الإخفاق او التأخر في السداد بواسطة مدين.
- اعادة جدولة مبالغ مستحقة للشركة بشروط لم تكن الشركة لتقبلها في ظروف اخرى.
- مؤشرات على افلاس المدين او المُصدر.
- التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمُقرضين او المُصدرين.
- 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 الأصول المالية.

بالنسبة للاستثمار في أداة 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.

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة:

تقوم الشركة بتقدير ما إذا كان هناك أدلة موضوعية على حدوث اضمحلال في قيمة هذه الأصول منفردة او على المستوى المجمع. كل الأصول التي تمثل أهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للاضمحلال منفردة، وفي حالة عدم وجود أدلة على اضمحلال هذه الأصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن اي اضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الأصول المنفردة. الأصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبيا يتم تقييمها مجمعة بشأن اي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الأصول 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 الارجح ان تكون أكثر او أقل من المتوقعة بالموشرات التاريخية.

يتم حساب خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية الأصلي الخاص بالأصل المالي. ويتم الاعتراف بقيمة الخسارة في الأرباح 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 الأصل 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 الأرباح او الخسائر.

الأصول المالية المتاحة للبيع:

يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الأصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تبويب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقا ضمن بنود الدخل الشامل الاخر والمجمعة في احتياطي القيمة العادلة ويعترف بها في الأرباح او الخسائر، يمثل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في الأرباح 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 الأصل المالي سبق الاعتراف بها في الأرباح او الخسائر.

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

لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الأرباح او الخسائر بالنسبة لأي استثمار في اداة حقوق ملكية مبوب كمتاح للبيع في الأرباح 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 الأرباح او الخسائر ويتم عكس خسارة الاضمحلال عند حدوث تغيرات تفضيلية في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الاستردادية.

٢٩-١٤-٢ الأصول غير المالية:

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

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معا الي أصغر مجموعة اصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلة من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الاخرى او مجموعات الأصول -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 الاستردادية 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 للنقد والمخاطر المحددة للأصل او وحدة توليد النقد.

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

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الأرباح او الخسائر. ويتم توزيعها اولا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول 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 والإستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

١٥-٢٩ 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 الإقرار بها كتكلفة اقتراض. وتقوم ادارة الشركة بمراجعة وفحص تلك المخصصات سنويا وقت اعداد المركز المالي وتسويتها لتعكس أفضل موقف.

١٦-٢٩ 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 دورى من واقع سابق تعاملاتها مع مجموعات العملاء وتقييمها لبعض حالات العملاء بشكل مستقل.

١٧-٢٩ النقدية وما في حكمها

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

١٨-٢٩ موردون وأوراق دفع ودايون وأرصدة دائنة أخرى

يتم إثبات أرصدة الموردون وأوراق الدفع والدايون والأرصدة الدائنة الأخرى والتي لا تتضمن فوائد بالقيمة الاسمية، كما يتم الإقرار بالالتزامات (المستحقات) والتي لا تتضمن فوائد بالقيم المتوقع سدادها مقابل البضائع التي تم إستلامها أوالخدمات التي تم الإستفادة منها.

١٩-٢٩ حصة العاملين في الأرباح

تسدد الشركة نسبة ١٠% من توزيعات الأرباح النقدية كحصة العاملين في الأرباح بما لا يزيد عن مجموع الأجر السنوية للعاملين بالشركة. ويتم الإقرار بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح في قائمة التغير في حقوق المساهمين والالتزام عندما تعتمد من الجمعية العامة لمساهمي الشركة. هذا ولا يتم الإقرار 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.
- نلتزم 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 وفقا 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

٣٠-١ ضريبة شركات الأموال

- من عام ١٩٧٨ وحتى عام ٢٠١١
تم الفحص والسداد والتسوية مع شعبة الحجز والتحصيل بموجب نموذج ٩ (أ) حجز صادر برقم ٩٠١٩ بتاريخ ١٥/١٠/٢٠١٧ ولأنتهاء الى رصيد دائن للشركة بمبلغ ٣١٦٥ جنيه.
- عام ٢٠١٢ و ٢٠١٣
تم الاتفاق باللجنة الداخليه وسداد 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 ٢٧/٦/٢٠١٩ ولم يرد القرار حتى تايخة
- عام ٢٠١٤
تم احالة النزاع حول فحص العام المالي ٢٠١٤ إلى اللجنة الداخلية ومن واقع مستندات ودفاتر الشركة فان الضريبة المستحقة لن تتعدى مبلغ مليون جنيه.
- من عام ٢٠١٥ وحتى عام ٢٠١٨
لم يتم الفحص حتى تاريخه.
- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي وسداد المستحق من ضريبة ولم نواف اي مطالبات حتى تاريخه.

٢-٣٠ ضريبة كسب العمل

- من عام ١٩٧٩ وحتى عام ٢٠١٦
تم الفحص والسداد 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.

٣-٣٠ ضريبة الدمغة

- من عام ١٩٧٨ وحتى عام ٢٠١٧
تم الفحص والسداد بموجب نموذج ٩ (أ) حجز برقم صادر ٦٣٩٨ بتاريخ ٢٠١٨/٦/٢٤ والذي يوضح ان المستحق على الشركة "لا شيء".

عام ٢٠١٧

تم الفحص وسداد الفروق وجارى التسوية مع شعبة الحجز والتحصيل.

- من ٢٠١٨ حتى تاريخه

لم يتم الفحص حتى تاريخه

٤-٣٠ الضريبة العامة على المبيعات / القيمة المضافة

- من عام ١٩٩١ وحتى عام ٢٠١٥

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

- عام ٢٠١٦

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

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

تقوم الشركة برد مبلغ ١,٥ مليون جنية وتم الاعتراض على مبلغ الرد بالإدارة العامة لرد الضريبة بعام

٢٠١٥ والبالغ ٢٢ ١٣٣ ٠١٥ جنية مصري وهو عبارة عن ١٤ ٧٥٣ ٨٦٧ ضريبة مقابل المخزون

آخر المدة و ٧ ٣٧٩ ١٤٧ جنية مصري رصيد متاح للرد.

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

٣٩ مليون جنية مصري.

٥-٣٠ 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 ٨٢٥ ١٠ جنيه مصري تم طلب تسويتهم بالفترات اللاحقة.
- من ٢٠١٣/٧/١ وحتى عام ٢٠١٨:
طبقاً لأحكام القانون ١٠٣ لسنة ٢٠١٢ فقد صدرت أخطارات بالقيمة الإيجارية المقدرة على العقارات
المبينة نموذج ٣ بإجمالي مطالبات بمبلغ ٢٨٤ ١٦٠ ١ جنيه مصري.
- وتم الطعن على أخطار 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 طبقاً لقرار وزير المالية
رقم ١٣٠ لسنة ٢٠١٨ بتقديم طلب إنهاء منازعات نموذج رقم ١ ضريبة عقارية تحت رقم ٣ لسنة
٢٠١٨ وتم الفصل في النزاع لصالح الشركة غير أن القرار لم يرد الي الشركة.
وعليه تم سداد قيمة المطالبه ولحين حصول الشركة على أخطار 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
إنهاء المنازعات المشار اليها بعاليه.

٥-٣١ - الموقف القضائي:

لا يوجد قضايا هامة مرفوعة ضد الشركة وفقاً لرأي المستشار القانوني الداخلي للشركة في ٣٠ يونيو
٢٠١٩.

٣٢ - 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 الاخر 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 وبلغيتها: 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 بدلاً من نموذج المنافع والمخاطر. 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.	معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة او المعدلة
		<p>٤- يتطلب المعيار ان يتوافق للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالإيراد.</p> <p>٥- التوسع في متطلبات الإفصاح والعرض.</p>	
يسري المعيار رقم (٤٩) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" في نفس التوقيت.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	<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 إيجارته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.</p> <p>٤. بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحفوظ 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>	معيار محاسبة مصري جديد (٤٩) "عقود التأجير"
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 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			

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة او المعدلة
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"
يسري التفسير رقم (١) 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.	يقدم هذا التفسير إرشادات بشأن المحاسبة من قبل المشغلين لترتيبات امتياز الخدمة العامة من كيان عام - الى - كيان خاص، وذلك لتشييد 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 واهلاكاتها" إلى حين انتهاء مدتها.	إصدار تفسير محاسبي مصري رقم (١) "ترتيبات امتيازات الخدمات العامة"

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة او المعدلة
يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	تم تعديل نطاق تطبيق المعيار ليصبح ملازم على القوائم المالية المستقلة أو المجموعة أو المنفردة المصدرة لجميع المنشآت.	معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) " نصيب السهم في الأرباح"
يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	- تم الغاء استخدام خيار نموذج القيمة العادلة لجميع المنشآت عند القياس اللاحق لاستثماراتها العقارية والالتزام فقط بنموذج التكلفة، مع إلزام صناديق الاستثمار العقاري فقط باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق لجميع أصولها العقارية. وبناء على هذا التعديل فقد تم تعديل كلا من: - معيار المحاسبة المصرية رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة. - معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول"	معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) " الاستثمار العقاري"
يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	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.	معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية"

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

٣٣- الأحداث اللاحقة:

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

- ١- تعديل المادة (٥٤) من النظام الاساسي للشركة لاضافة حق الجمعية العامة في توزيع كل أو بعض الأرباح التي تكشف عنها القوائم المالية الدورية التي تعدها الشركة.
- ٢- تعديل المادة (٥٨) من النظام الاساسي للشركة باستبدال عبارة (خسارة الشركة نصف رأس المال) بعبارة (خسارة نصف قيمة حقوق المساهمين وفقا لأخر قوائم مالية).