



رقم القيد: ٢٠١٨/٢/٥٤٣
التاريخ: ٢٠١٨/١١/٢٥

السادة / إدارة الإفصاح
البورصة المصرية

تحية طيبة وبعد ،،،،

مرفق لسيادتكم طيه القوائم المالية المجمعة للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٨/٩/٣٠ والمرفقات كالتالي:

- ١- صورة تقرير مراقب الحسابات.
- ٢- صورة قائمة المركز المالي المجمعة والإيضاحات المتممة لها في ٢٠١٨/٩/٣٠
- ٣- صورة قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٨/٩/٣٠
- ٤- صورة قائمة الدخل الشامل المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٨/٩/٣٠
- ٥- صورة قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٨/٩/٣٠
- ٦- صورة قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٨/٩/٣٠

برجاء التكرم بالتبنيه بعمل اللازم نحو الإستلام.

وتفضلوا بقبول فائق الإحترام ،،،،

مدير علاقات المستثمرين
محاسب/

محمد سيد سلمي



شركة أكو مصر للشدات والسقالات المعدنية
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات عليها
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

<u>الصفحة</u>	<u>المحتويات</u>
٢-١	تقرير الفحص المحدود
٣	قائمة المركز المالي الدورية المجمع
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمع
٥	قائمة الدخل الشامل الدورية المجمع
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمع
٧	قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمع
٦٠-٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمع

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 الاهرام
كيلو ٢٢ طريق مصر الأسكندرية الصحراوي
الهرم - الجيزة - القاهرة الكبرى
كود بريدي : ١٢٥٥٦ الأهرام

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المجمعّة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعّة المرفقة لشركة أكرو مصر للشدات والسقالات المعدنية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وكذا القوائم المجمعّة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعّة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المجمعّة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

فيما عدا ما هو موضح في فقرات أساس إبداء الاستنتاج المتحفظ ادناه رقم (١، ٢)، فقد قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعّة عمل استفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكنا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمعّة.

أساس إبداء استنتاج متحفظ

١- القوائم المالية المجمعّة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ تتضمن القوائم المالية لشركة أكرو المغرب "شركة تابعة" والمستثمر بها بنسبة ١٠٠% وشركة أكرو مسقط "شركة تابعة" والمستثمر بها بنسبة ٧٠% وشركة أكرو إس آر إل - رومانيا "شركة تابعة" والمستثمر بها بنسبة ١٠٠% وشركة أكرو عمان ش.م.م. "شركة تابعة" والمستثمر بها بنسبة ٧٠% والبالغ إجمالي أصولهم والتزاماتهم مبلغ ١٤٦ ٩٤٦ ٨٩٤ جنيه مصري ١٠٣ ٣٩١ ٩٦٦ جنيه مصري على التوالي من إجمالي أصول

حازم حسن

والتزامات المجموعة. وتم تجميع تلك الشركات بالاعتماد على قوائم مالية غير مدققة، وهناك عدم تأكد عما إذا كانت القوائم المالية لهذه الشركات التابعة تعبر بعدالة ووضوح عن المركز المالي لهم في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ولو تم موافقتنا بالقوائم المالية المدققة لكان من الممكن أن ينمو الى علمنا ما يشير الى ضرورة عمل تسويات في القوائم المالية الدورية المجمعة.

٢- القوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ تتضمن بند استثمارات في شركات شقيقة يتم اثباتها بطريقة حقوق الملكية وذلك بمبلغ ٣٤ ٣٦١ ٠٥٩ جنيه مصري تتمثل في كلا من شركة أكرو قطر المستثمر بها بنسبة ٤٩ % والبالغ رصيد الاستثمار بها مبلغ ٧ ٣٠٢ ٤٢٠ جنيه مصري وشركة أكرو دي زاد الجزائر المستثمر بها بنسبة ٤٩ % والبالغ رصيد الاستثمار بها مبلغ ٢٧ ٠٥٨ ٦٣٩ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وقد تم إثبات نصيب الشركة من خسائر تلك الشركات بمبلغ ٨٤٧ ٨٢١ جنيه مصري، ولم يتم موافقتنا بقوائم مالية مدققة لها في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ولو تم موافقتنا بالقوائم المالية المدققة لكان من الممكن أن ينمو الى علمنا ما يشير الى ضرورة عمل تسويات في القوائم المالية الدورية المجمعة.

الإستنتاج المتحفظ

وفيما عدا أثر التسويات على القوائم المالية الدورية المجمعة التي كان من الممكن أن نكون على دراية بها اذا ما تم موافقتنا بالقوائم المالية المدققة المشار اليها بفقرات أساس ابداء الإستنتاج المتحفظ أعلاه رقم (١ ، ٢)، وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وعن أدائها المالي المجمع وتدفعاتها النقدية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

مراقب الحسابات

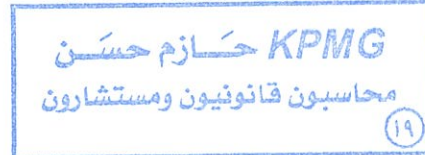
إيهاب محمد فؤاد أبو المجد

سجل مراقبي الحسابات

الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٧٨)

KPMG حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون



القاهرة في ٢٥ نوفمبر ٢٠١٨

شركة أكرو مصر للشدات والسقالات المعدنية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي الدورية المجمعة

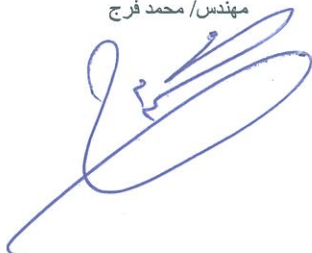
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	إيضاح رقم	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري		<u>الأصول غير المتداولة</u>
٣٢٧ ٤٦٧ ٢٩٣	٤٠٨ ٩٩٦ ٧٧٣	(١٥)	أصول ثابتة
٨ ٣٩٣ ٨٥٣	٥ ٣٠٤ ١٣٢	(١٦)	مشروعات تحت التنفيذ
١٣ ٤٣٩ ١٣٧	٣٤ ٣٦١ ٠٥٩	(١٧)	إستثمارات في شركات شقيقة
٣٤٩ ٣٠٠ ٢٨٣	٤٤٨ ٦٦١ ٩٦٤		مجموع الأصول غير المتداولة
			<u>الأصول المتداولة</u>
٢٨٦ ١٥٠ ٧٣١	٣٦٦ ٧٥٢ ٨٦٩	(١١)	مخزون
٤٠٧ ٣٥٥ ٢٦٣	٥٢٧ ٦٨٦ ٥٨٨	(١٢)	عملاء وأوراق قبض
٢٢٧ ٨٦٤ ٧٥٨	١٣١ ٦٠٥ ٩٢٨	(١٢-٢٦)	مستحق من الأطراف ذوي العلاقة
٨٣ ٦٩٥ ٠١٤	١٤٧ ٧٣٧ ٤٩٢	(١٣)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢٩ ٥٥١ ٩٣٧	٩ ٢٥٤ ٣١٢	(١٤)	نقدية وما في حكمها
١٠٣٤ ٦١٧ ٧٠٣	١ ١٨٣ ٠٣٧ ١٨٩		مجموع الأصول المتداولة
١ ٣٨٣ ٩١٧ ٩٨٦	١ ٦٣١ ٦٩٩ ١٥٣		اجمالي الأصول
			<u>حقوق الملكية</u>
٣٣٠ ٣٢٨ ١٤٠	٣٣٠ ٣٢٨ ١٤٠	(١-١٨)	رأس المال المصدر والمدفوع
٤٠ ٧٤٠ ٦٠٣	٤٧ ٢٩٧ ٧٥٥	(٢-١٨)	احتياطيات
٣١٢ ٥٠٧ ١٣٩	٤٤٤ ٢٨٢ ١٢٣	(٣-١٨)	أرباح مرحلة
٨ ٦٥٢ ٣٨٥	٣٢ ٠٠٥ ٥٩١		احتياطي ترجمة كيانات أجنبية
٦٩٢ ٢٢٨ ٢٦٧	٨٥٣ ٩١٣ ٦٠٩		مجموع حقوق ملكية الشركة الأم
١٣ ٦٨٣ ٠٧٥	١٥ ٧٠٧ ٩٢٨		الحقوق غير المسيطرة
٧٠٥ ٩١١ ٣٤٢	٨٦٩ ٦٢١ ٥٣٧		مجموع حقوق الملكية
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٦٣ ٩٣٤ ٠٥٦	٤٤ ١٨٢ ٩٨٠	(١-١٩)	قروض طويلة الاجل
١٦ ٧٠٦ ٠٨٧	١٥ ٦١٦ ٠٠٨	(٤-٩)	التزامات ضريبية موجلة
٨٠ ٦٤٠ ١٤٣	٥٩ ٧٩٨ ٩٨٨		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
١٠ ٥٢٢ ٩٤٥	١٥ ٠٩٨ ٢٥٣	(٢٢)	مخصصات
١ ٨١٧ ١٦٩	٤٦٠ ٨٦١		بنوك أرصدة دائنة
٢٨٨ ٧٦٩ ٥١٠	٤٤٨ ٠٣٣ ٦٢٥	(٢-١٩)	بنوك تسهيلات إئتمانية
٢٦ ٢٥٠ ٣٢٢	٢٦ ٢٨٦ ٧٨٥	(١-١٩)	أقساط قروض تستحق خلال عام
٣٨ ٤٦١ ٧٦١	٨١ ٩٩٦ ٩٤٠	(٢٠)	موردون وأوراق دفع
٦٨ ٦١٠ ٥٤٦	١٤ ٣٠٠ ٩٨٣	(٢-٢٦)	مستحق إلي أطراف ذوي العلاقة
٤٧ ٨٠٥ ٠٣٥	٥٦ ١٠٨ ٤٠٨	(٢١)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١١٥ ١٢٩ ٢١٣	٥٩ ٩٩٢ ٧٧٣		ضريبة الدخل المستحقة
٥٩٧ ٣٦٦ ٥٠١	٧٠٢ ٢٧٨ ٦٢٨		مجموع الالتزامات المتداولة
٦٧٨ ٠٠٦ ٦٤٤	٧٦٢ ٠٧٧ ٦١٦		مجموع الالتزامات
١ ٣٨٣ ٩١٧ ٩٨٦	١ ٦٣١ ٦٩٩ ١٥٣		مجموع حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٨) إلى (٦٠) تعتبر متممة للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

العضو المنتدب

مهندس/ محمد فرج



المدير المالي

محاسب/ أحمد صالح



تقرير الفحص المحدود "مرفق"

شركة أكرى مصر للشدات والسقالات المعدنية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

إيضاح رقم	من ٢٠١٨/١/١ إلى ٢٠١٨/٩/٣٠	من ٢٠١٧/١/١ إلى ٢٠١٧/٩/٣٠	من ٢٠١٨/٧/١ إلى ٢٠١٨/٩/٣٠	من ٢٠١٧/٧/١ إلى ٢٠١٧/٩/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
الإيرادات	٨٧١ ٨٤٢ ٢٠٧	٨٤٢ ٥٥٩ ٨٦٩	٢٤٠ ٧٠٢ ٦٠٢	٣٢٠ ٧١٥ ٢٠٦
تكلفة الحصول على الإيرادات	(٥٥٧ ٧٦٩ ٤٩٧)	(٥٠٨ ٧٢٥ ٤٧٨)	(١٦٥ ٢٨٥ ٩٢٤)	(٢٠٥ ٧٧٩ ١٠٠)
مجمّل الربح	٣١٤ ٠٧٢ ٧١٠	٣٣٣ ٨٣٤ ٣٩١	٧٥ ٤١٦ ٦٧٨	١١٤ ٩٣٦ ١٠٦
إيرادات أخرى	١٣ ٨٥٠ ٥٧٥	١٢ ٠٧٣ ٠٥٩	٤ ٥٢٢ ٢٦٢	٤ ٣٨٠ ٠٥٠
مصرفات بيع وتوزيع	(٩ ٩٠٢ ٤٤١)	(١٢ ٠٣٠ ٨١٣)	(٣ ٧٠٠ ٧٦٠)	(٤ ٤٨٣ ٥٩٦)
مصرفات عمومية وإدارية	(٣٢ ٥٦٧ ٦٥٤)	(٢٤ ٥٨٦ ٩٤٩)	(١٠ ٨١٧ ٨١٤)	(٨ ٣٨٨ ٨٧٠)
بدلات أعضاء مجلس الإدارة	(٢٧٠ ٠٠٠)	(١٧٣ ٠٠٠)	(٧٠ ٠٠٠)	(٦٩ ٠٠٠)
خسائر الإضمحلال في قيمة العملاء	(٢٥ ٤٢٢ ٣١٢)	(٥٥ ٥٠٥ ١٤٣)	-	(٢٠ ٧٨٣ ٠٧٥)
رد خسائر الإضمحلال في قيمة العملاء	١٠ ٠٥٦ ٣٥١	-	٢ ١٤٦ ٢٢٦	-
خسائر الإضمحلال في قيمة الأطراف ذات العلاقة	-	(٤٥ ٩٦٣ ٦١٠)	-	(٥ ٧٦١ ٤٣٩)
مخصصات مكونة	(٦ ٩٧٦ ٢٧٠)	(٤ ٤٨٩ ٠٦٠)	(١ ٩٧٦ ٢٧٠)	(٤ ١٤ ٩١٤)
نتائج أنشطة التشغيل	٢٦٢ ٨٤٠ ٩٥٩	٢٠٣ ١٥٨ ٨٧٥	٦٥ ٥٢٠ ٧٢٢	٧٩ ٤١٥ ٢٦٢
تكاليف تمويلية	(٤١ ٥٧٣ ٠٤٤)	(٦٣ ٥٩٨ ٦٥٥)	(١٤ ٤٥٣ ٦٣٦)	(٣٧ ٠١٢ ٢١٦)
(خسائر) إيرادات إستثمارات في شركات شقيقة	(٨٤٧ ٨٢١)	٥ ٣٤٩ ٣٦٥	١ ٥٤٤ ٥٩٣	(١٩٧ ٢٧٦)
الأرباح قبل الضرائب	٢٢٠ ٤٢٠ ٠٩٤	١٤٤ ٩٠٩ ٥٨٥	٥٢ ٦١١ ٦٧٩	٤٢ ٢٠٥ ٧٧٠
ضريبة الدخل	(٥٨ ٩٠٢ ٦٩٤)	(٥٥ ٦٨٩ ٤٩٥)	(١٥ ٦٤٠ ٩٦٥)	(١٦ ٥٧٥ ٨٨٢)
صافي ربح الفترة	١٦١ ٥١٧ ٤٠٠	٨٩ ٢٢٠ ٠٩٠	٣٦ ٩٧٠ ٧١٤	٢٥ ٦٢٩ ٨٨٨
يوزع كما يلي :				
الشركة الأم	١٥٩ ٤٩٢ ٥٤٧	٨٧ ٣٨٢ ٠١٦	٣٦ ٣١٢ ٤٩٩	٢٤ ٩٣٨ ٧٤٢
الحقوق غير المسيطرة	٢ ٠٢٤ ٨٥٣	١ ٨٣٨ ٠٧٤	٦٥٨ ٢١٥	٦٩١ ١٤٦
صافي ربح الفترة	١٦١ ٥١٧ ٤٠٠	٨٩ ٢٢٠ ٠٩٠	٣٦ ٩٧٠ ٧١٤	٢٥ ٦٢٩ ٨٨٨
النصيب الأساسي للسهم في ربح الفترة (جنيه / سهم)	٤,٨٣	٢,٦٥	١,١٠	٠,٧٥

الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٨) إلى (٦٠) تعتبر متممة للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

شركة أكو مصر للشدات والسقالات المعدنية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

من ٢٠١٧/٧/١ الى ٢٠١٧/٩/٣٠ جنيه مصري	من ٢٠١٨/٧/١ الى ٢٠١٨/٩/٣٠ جنيه مصري	من ٢٠١٧/١/١ الى ٢٠١٧/٩/٣٠ جنيه مصري	من ٢٠١٨/١/١ الى ٢٠١٨/٩/٣٠ جنيه مصري	
٢٥ ٦٢٩ ٨٨٨	٣٦ ٩٧٠ ٧١٤	٨٩ ٢٢٠ ٠٩٠	١٦١ ٥١٧ ٤٠٠	ربح الفترة
(٩٦ ٠٥٤)	١٢٩ ٤٨١	٤٨٣ ٥٣٩	٢٣ ٣٥٣ ٢٠٦	بنود قد يتم إعادة تبويبها في الأرباح أو الخسائر
(٩٦ ٠٥٤)	١٢٩ ٤٨١	٤٨٣ ٥٣٩	٢٣ ٣٥٣ ٢٠٦	فروق ترجمة العمليات الأجنبية
٢٥ ٥٣٣ ٨٣٤	٣٧ ١٠٠ ١٩٥	٨٩ ٧٠٣ ٦٢٩	١٨٤ ٨٧٠ ٦٠٦	مجموع الدخل الشامل الآخر عن الفترة
				إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
٢٤ ٨٤٢ ٦٨٨	٣٦ ٤٤١ ٩٨٠	٨٧ ٨٦٥ ٥٥٥	١٨٢ ٨٤٥ ٧٥٣	يوزع كما يلي :
٦٩١ ١٤٦	٦٥٨ ٢١٥	١ ٨٣٨ ٠٧٤	٢ ٠٢٤ ٨٥٣	مالكي الشركة الأم
٢٥ ٥٣٣ ٨٣٤	٣٧ ١٠٠ ١٩٥	٨٩ ٧٠٣ ٦٢٩	١٨٤ ٨٧٠ ٦٠٦	الحقوق غير المسيطرة

الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٨) إلى (٦٠) تعتبر متممة للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

شركة أرو مصر للخدمات والسعالات المعدنية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التفتيش في حقوق الملكية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

إجمالي حقوق الملكية	المفروق غير المسيطر	إجمالي حقوق الملكية (الشركة الأم)	أرباح مرصدة	احتياطي لوجبة كبريات اجنية	احتياطي تجديد أصول	احتياطي عام	احتياطي رأسمالي	احتياطي قانوني	المحيط تحت حساب زيادة رأس المال	رأس المال المصدر والموقع
إجمالي حقوق الملكية	المفروق غير المسيطر	إجمالي حقوق الملكية (الشركة الأم)	أرباح مرصدة	احتياطي لوجبة كبريات اجنية	احتياطي تجديد أصول	احتياطي عام	احتياطي رأسمالي	احتياطي قانوني	المحيط تحت حساب زيادة رأس المال	رأس المال المصدر والموقع
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري
٥٧٥.٨٠٩.٩٧٦ (٥٥.٩٩٣)	٥.٧٣٢.٨٢٤	٥٧٠.٥٧٦.١٥٢ (٥٥.٩٩٣)	٤٢٢.٥٧٦.٢٥٧ (٥٥.٩٩٣)	٦.٩٣٢.٩٥٨	٤.٤١٢.١٩٣	٤.٠٠٠.٠٠٠	٧٤٦.٨٥٤	٢١.٢٩٧.٥١٠	-	١١٠.١٠٩.٢٨٠
٥٧٥.٧٥٢.٩٨٣	٥.٧٣٢.٨٢٤	٥٧٠.٥٢٠.١٥٩	٤٢٢.٥٢٠.٢٦٤	٦.٩٣٢.٩٥٨	٤.٤١٢.١٩٣	٤.٠٠٠.٠٠٠	٧٤٦.٨٥٤	٢١.٢٩٧.٥١٠	-	١١٠.١٠٩.٢٨٠
٨٨.٢٢٠.٠٩٠ ٤٨٢.٥٢٩	١.٨٣٨.٠٧٤	٨٧.٧٨٢.٠١٦ ٤٨٢.٥٢٩	٨٧.٣٨٢.٠١٦	-	-	-	-	-	-	-
٨٨.٧٠٢.٢١٩	١.٨٣٨.٠٧٤	٨٧.٨١٥.٥٥٥	٨٧.٣٨٢.٠١٦	٤٨٢.٥٢٩	-	-	-	-	-	-
-	-	-	(١٠.٣٨٤.٠٤٦)	-	-	-	-	١٠.٣٨٤.٠٤٦	-	-
-	-	-	(٣٢.٢١٨.٧٣٠)	-	-	-	-	-	٣٢.٢١٨.٧٣٠	-
(٢٢.٠٧١.٨٧٥)	-	(٢٢.٠٧١.٨٧٥)	(٢٢.٠٧١.٨٧٥)	-	-	-	-	-	-	-
(٢.٨٠٠.٠٠٠)	-	(٢.٨٠٠.٠٠٠)	(٢.٨٠٠.٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-
١١١.٢٠٠	١١١.٢٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٢.٤٨٤.٩٤٢	٢.٤٨٤.٩٤٢	-	-	-	-	-	-	-	-	-
١.٥٠٠.٠٠٠	١.٥٠٠.٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(١٨.٧٢٥.٣٣٦)	٥.٨٢.٥٤٣	(٢٤.٩٢٦.٨٧٥)	(٢٥٥.٢٣٤.١٨١)	-	-	-	-	١٠.٢٨٤.٠٤٦	٢٢٠.٢١٨.٧٣٠	-
٦٤٥.٧٣٢.٢٨٠	١٢.٦٦٨.٤٤٦	٦٣٢.٠٦٣.٨٣٩	٢٥٤.٥٧٧.٥٩٩	٧.٤١٢.٤٩٧	٤.٤١٢.١٩٣	٤.٠٠٠.٠٠٠	٧٤٦.٨٥٤	٣١.٥٨١.٥٥٦	٢٢٠.٢١٨.٧٣٠	١١٠.١٠٩.٢٨٠
٧٠٥.٩١٦.٢٤٢	١٢.٦٨٢.٠٧٥	٦٩٢.٢٣٨.٢٦٧	٢١٢.٥٠٧.١٣٩	٨.٦٥٢.٢٨٥	٤.٤١٢.١٩٣	٤.٠٠٠.٠٠٠	٧٤٦.٨٥٤	٣١.٥٨١.٥٥٦	-	٣٢٠.٢٢٨.١٤٠
١٦٦.٥١٧.٤٠٠ ٢٢.٢٥٢.٢٠٦	٢.٨٤.٨٥٢	١٥٩.٤٩٢.٥٤٧ ٢٢.٢٥٢.٢٠٦	١٥٩.٤٩٢.٥٤٧	-	-	-	-	-	-	-
١٨٤.٨٧٠.٦.١	٢.٠٧٤.٨٥٢	١٨٢.٨٤٥.٧٥٢	١٥٨.٤٩٢.٥٤٧	٢٢.٢٥٢.٢٠٦	-	-	-	-	-	-
-	-	-	(٦.٥٥٧.١٥٦)	-	-	-	-	٦.٥٥٧.١٥٦	-	-
(١٢.٠٢٥.٠٩٢)	-	(١٢.٠٢٥.٠٩٢)	(١٢.٠٢٥.٠٩٢)	-	-	-	-	-	-	-
(٨.١٢٥.٢١٦)	-	(٨.١٢٥.٢١٦)	(٨.١٢٥.٢١٦)	-	-	-	-	-	-	-
(٢١.١٢٠.٤١١)	-	(٢١.١٢٠.٤١١)	(٢٧.٧١٧.٥٦٣)	-	-	-	-	٦.٥٥٧.١٥٦	-	-
٨٦٩.٢٦٦.٥٢٧	١٥٠.٧٠٧.٩٧٨	٨٥٢.٩٦٢.٦٠٩	٤٤٤.٨٨٢.١٢٢	٣٢.٠٠٥.٥٦١	٤.٤١٢.١٢٣	٤.٠٠٠.٠٠٠	٧٤٦.٨٥٤	٣٨.١٣٨.٧٠٨	-	٣٢٠.٢٢٨.١٤٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧

شركات

الرصيد المدفوع في ١ يناير ٢٠١٧

إجمالي الدخل الشامل

مالي ربح الترت

فروق ترجمة كبريات اجنية

إجمالي الدخل الشامل

مخالفات مع ملكي الشركة

المحول إلى الإجمالي القانوني

المحيط تحت حساب زيادة رأس المال

حصة الملاكين في الأرباح

حصة مجلس الإدارة في الأرباح

حصة حقوق الأقلية في رأس مال شركة أرو مصر

حصة حقوق الأقلية في زيادة رأس مال شركة أرو مصر

حصة حقوق الأقلية في زيادة رأس مال شركة أرو مصر

حصة حقوق الأقلية في زيادة رأس مال شركة أرو مصر

حصة حقوق الأقلية في زيادة رأس مال شركة أرو مصر

حصة حقوق الأقلية في زيادة رأس مال شركة أرو مصر

حصة حقوق الأقلية في زيادة رأس مال شركة أرو مصر

حصة حقوق الأقلية في زيادة رأس مال شركة أرو مصر

حصة حقوق الأقلية في زيادة رأس مال شركة أرو مصر

حصة حقوق الأقلية في زيادة رأس مال شركة أرو مصر

حصة حقوق الأقلية في زيادة رأس مال شركة أرو مصر

حصة حقوق الأقلية في زيادة رأس مال شركة أرو مصر

حصة حقوق الأقلية في زيادة رأس مال شركة أرو مصر

حصة حقوق الأقلية في زيادة رأس مال شركة أرو مصر

حصة حقوق الأقلية في زيادة رأس مال شركة أرو مصر

حصة حقوق الأقلية في زيادة رأس مال شركة أرو مصر

حصة حقوق الأقلية في زيادة رأس مال شركة أرو مصر

حصة حقوق الأقلية في زيادة رأس مال شركة أرو مصر

حصة حقوق الأقلية في زيادة رأس مال شركة أرو مصر

حصة حقوق الأقلية في زيادة رأس مال شركة أرو مصر

حصة حقوق الأقلية في زيادة رأس مال شركة أرو مصر

حصة حقوق الأقلية في زيادة رأس مال شركة أرو مصر

حصة حقوق الأقلية في زيادة رأس مال شركة أرو مصر

حصة حقوق الأقلية في زيادة رأس مال شركة أرو مصر

حصة حقوق الأقلية في زيادة رأس مال شركة أرو مصر

حصة حقوق الأقلية في زيادة رأس مال شركة أرو مصر

حصة حقوق الأقلية في زيادة رأس مال شركة أرو مصر

حصة حقوق الأقلية في زيادة رأس مال شركة أرو مصر

شركة أكرو مصر للشدات والسقالات المعدنية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

من ٢٠١٧/١/١	من ٢٠١٨/١/١	إيضاح رقم	
الى ٢٠١٧/٩/٣٠	الى ٢٠١٨/٩/٣٠		
جنيه مصري	جنيه مصري		
١٤٤ ٩٠٩ ٥٨٥	٢٢٠ ٤٢٠ ٠٩٤		<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>
			صافي ربح الفترة قبل الضريبة
			<u>يتم تسويته بما يلي :</u>
٦٠ ٠٦٤ ٤١٢	٦٩ ٣٦١ ٧٩٧	(١٥)	إهلاك الأصول الثابتة
(٥ ٣٤٩ ٣٦٥)	٨٤٧ ٨٢١		خسائر (إيرادات) إستثمارات في شركات شقيقة
-	١ ٤٨٨ ٩٣٥		فروق ترجمة عملات اجنبية غير محققة
١ ٠٣٢ ٦٥٣	١ ٥٨٣ ٤٦٣		الفروق الناتجة من ترجمة القوائم المالية للعمليات الأجنبية
٤ ٤٨٩ ٠٦٠	٦ ٩٧٦ ٢٧٠	(٢٢)	مخصصات مكونة
٥٥ ٥٠٥ ١٤٣	٢٥ ٤٢٢ ٣١٢		خسائر الاضمحلال في العملاء والأرصده المدينه
-	(١٠ ٠٥٦ ٣٥١)		(رد) خسائر الاضمحلال في العملاء والأرصده المدينه
٤٥ ٩٦٣ ٦١٠	-		خسائر الاضمحلال في المستحق من اطراف ذات العلاقة
٢٤٠ ٦٠٣	(٢ ٥٤٨ ٥٩٩)		الانخفاض في قيمة المخزون
(٣ ٧٢٩ ٩٢٤)	(٤ ٨٩٣ ٦٩٥)	(٥)	أرباح بيع أصول ثابتة
-	(٨ ١٢٥ ٣١٩)		تسويات علي الخسائر المرحلة
٤٨ ١٨٩ ٦٦٧	٤١ ٧٤٣ ٦٢٣		فوائد تمويلية
(١٩ ٧٧٠)	(٢٧ ٢٢٠)		فوائد دائنة
<u>٣٥١ ٢٩٥ ٦٧٤</u>	<u>٣٤٢ ١٩٣ ١٣١</u>		
			<u>التغير في :</u>
			المخزون
(٣٢ ٥٦٧ ٠٦٤)	(٧١ ١٩٣ ٢٢٢)		العملاء وأوراق القبض
(١٢٧ ٨٤٩ ٤٠٨)	(٢٣١ ١٧٩ ٤٩٩)		مستحق من أطراف ذوي العلاقة
(١ ٠٥٤ ٥٠٨)	٦٥ ٦٩١ ٦٣٠		مدينون وأرصده مدينة أخرى
(١٨ ٩٢٤ ٨٥٩)	(٦٣ ١٥٢ ٨٧٠)		المخصصات المستخدمة
(٢ ٠٠٣ ٦٦٨)	(١٠ ١٥٠ ٨٨٧)		الموردين وأوراق الدفع
١٥ ٦٥٢ ٩٧٠	٤٣ ٥٣٥ ١٧٩		المستحق للأطراف ذوي العلاقة
٣٢ ٥٤٨ ٩٥٥	(٥٤ ٣٠٩ ٥٦٣)		الدائنين والأرصده الدائنة الأخرى
١ ٤٦٧ ٨٣٤	٤ ٨١٩ ٠٣٦		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
<u>٢١٨ ٥٦٥ ٩٢٦</u>	<u>٢٦ ٢٥٢ ٩٣٥</u>		ضرائب الدخل المدفوعة
(٥٤ ٥٠٦ ٥٧٣)	(١١٥ ١٢٩ ٢١٣)		فوائد تمويلية مدفوعة
(٤٨ ١٨٩ ٦٦٧)	(٤١ ٧٤٣ ٦٢٣)		توزيعات الأرباح للعاملين ومكافأة مجلس الإدارة المدفوعه
(١٥ ٥٣٧ ٨٧٩)	(٩ ٥٥٠ ٧٥٦)		صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
<u>١٠٠ ٣٣١ ٨٠٧</u>	<u>(١٤٠ ١٧٠ ٦٥٧)</u>		
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</u>
(٣٠ ٦٠١ ٦١٢)	(٢٥ ٩٣٠ ٩٠٠)		مدفوعات لاقتناء وإنشاء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٦ ٣٤٢ ٥٠١	٧ ٥٨٣ ٥١٨		متحصلات من بيع أصول ثابتة
١٩ ٧٧٠	٢٧ ٢٢٠		فوائد محصلة
<u>(٢٤ ٢٣٩ ٣٤١)</u>	<u>(١٨ ٣٢٠ ١٦٢)</u>		صافي النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u>
(٦٠ ٩٧٠ ٢٩٤)	١٥٩ ٢٦٤ ١١٥		المحصل (المسدد) من البنوك - تسهيلات ائتمانية
١٢ ٩٤٥ ٥٦٣	(١٩ ٧١٤ ٦١٣)		صافي (المسدد) المحصل من القروض
٥ ٠٦٦ ٥٤٢	-		مقبوضات لاقتناء حصص غير مسيطره
<u>(٤٢ ٩٢٨ ١٨٩)</u>	<u>١٣٩ ٥٤٩ ٥٠٢</u>		صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٣٣ ١٦٤ ٢٧٧	(١٨ ٩٤١ ٣١٧)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٤ ٦٩١ ٤٥٦	٢٧ ٧٣٤ ٧٦٨		النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
<u>٣٧ ٨٥٥ ٧٣٣</u>	<u>٨ ٧٩٣ ٤٥١</u>	(١-١٤)	النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

المعاملات غير النقدية إيضاح رقم (٣٠)

الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٨) إلى (٦٠) تعتبر متممة للقوائم المالية المجمعة 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.

- قامت الشركة بتوكيل بنك قطر الوطنى الأهلى (البنك الأهلى سويسيتيه جنرال سابقاً) توكيلاً رسمياً غير قابل للإلغاء أو الرجوع فيه وذلك في الرهن ما هو كافة المقومات المادية والمعنوية للمحل التجاري المعروف باسم شركة أكرو مصر (ش.م.م) بمركزها الرئيسي وجميع فروعها بالإضافة إلى ما يستجد ويضاف إلى المحل التجاري من معدات وأدوات وآلات (إيضاح ١٩-١).

- مدة الشركة ٥٠ سنة تبدأ من ٥ فبراير ١٩٧٧.

- مقر الشركة هو المنطقة الصناعية بتقسيم إيكون - قطعتى أرض أرقام ٢٩٦٣ - ٢٩٦٤ - وادي خوف - حلوان - القاهرة - جمهورية مصر العربية.

- رئيس مجلس الإدارة هو الأستاذ / عرفات محمد ماجد عبد الصمد صقر.

- العضو المنتدب هو 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 ينفرع منها من المواسير ونظم التخزين المختلفة والهياكل المعدنية وجميع الأعمال المعدنية بالتعاون مع الشركات المحلية والعالمية ويقتصر ذلك على نشاط الشركة فقط. وللشركة في سبيل تحقيق أغراضها الحق في القيام بالأعمال التجارية وأعمال الاستيراد والتصدير وكل الأعمال التي لها ارتباط مباشر بغرضها. ويجوز للشركة القيام بمشروعات أخرى أو تعديل نشاطها في حدود المجالات الواردة بالمادة الأولى من القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ بإصدار قانون ضمانات وحوافز الاستثمار وتلك المجالات التي يوافق مجلس الوزراء على إضافتها ويجوز لها أن تساهم أو تشارك بأي وجه من الوجوه في مشروعات فرعية خارج قانون ضمانات وحوافز الاستثمار علي أن يقتصر تمتع الشركة بالضمانات والحوافز الواردة بالقانون المشار إليه والمجالات المحددة بهذا القانون.

- ٢- أسس الإعداد
- ١-٢ الالتزام بالمعايير والقوانين
- تم إعداد القوائم المالية المجمعة للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية في ضوء القوانين المصرية السارية. تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة في ٢٥ نوفمبر ٢٠١٨.
- ٢-٢ عملة التعامل والعرض
- العملة المستخدمة في عرض القوائم المالية المجمعة هي الجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة.
- ٣-٢ استخدام التقديرات والافتراضات
- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.
- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير أو الفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.
- ٤-٢ قياس القيم العادلة
- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو للأدوات المالية المثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة 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 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 وترى إدارة الشركة ارتفاع تكلفة اعدادها.

شركة أكو مصر للشدات والسقالات المعدنية - (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٣- الإيرادات

من ٢٠١٧/٧/١ حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	من ٢٠١٧/١/١ حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٨٣ ٧٠٧ ٣٢٧	١٨٦ ٢٣٣ ٠١١	٧٣٥ ٥٥٦ ٥٨٦	٧١٢ ٠٤٢ ٦٣٤	مبيعات شدات وسقالات معدنية
٣٢ ٩٢٥ ٩١٥	٤٧ ٢٧٨ ٣١٢	٩٤ ٠٠٠ ٩٦٥	١٤١ ٥٠١ ٢٦٥	إيجار معدات
٤ ٠٦٤ ٠٦٨	٧ ١٧٠ ٤٥٥	١٢ ٨٣٧ ١٨٥	١٨ ٢٦٣ ٨٨٠	إيرادات مقاولات
١٧ ٨٩٦	٢٠ ٨٢٤	١٦٥ ١٣٣	٣٤ ٤٢٨	أخرى
٣٢٠ ٧١٥ ٢٠٦	٢٤٠ ٧٠٢ ٦٠٢	٨٤٢ ٥٥٩ ٨٦٩	٨٧١ ٨٤٢ ٢٠٧	

٤- تكلفة الحصول على الإيرادات

من ٢٠١٧/٧/١ حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	من ٢٠١٧/١/١ حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠٥ ٥٣٥ ٣٤٠	١٥١ ٢٤٠ ٧٥٩	٣٣٩ ٧٢٨ ٦٢٤	٤٥٢ ٩٤١ ٩٣٦	المواد الخام المستخدمة
٢٠ ١٨٨ ٥٦١	٢٧ ٧٤٠ ١٨٥	٥٩ ١٩٨ ٢٢٨	٦٨ ٩٤١ ٢٩٥	إهلاكات الأصول الثابتة
١٣ ٣٣٠ ٦٠٥	١٦ ٤١٠ ٩٢٣	٤٣ ٢٨٢ ٩٨٦	٥٢ ٢٠٥ ٣٧٦	الأجور والمرتببات وما في حكمها
١٩ ٢٢٢ ٧٢٩	١٩ ٥٤٣ ٨٣٦	٤٧ ٧٩٩ ٨١٣	٦١ ٥٤٠ ٣٢٣	المصروفات الصناعية *
٤٧ ٥٠١ ٨٦٥	(٤٧ ١٠١ ١٨٠)	١٨ ٤٧٥ ٢٢٤	(٧٥ ٣١٠ ٨٣٤)	التغير في رصيد مخزون آخر الفترة عن مخزون أول الفترة
-	(٢ ٥٤٨ ٥٩٩)	٢٤٠ ٦٠٣	(٢ ٥٤٨ ٥٩٩)	(رد) / تكوين الإنخفاض في قيمة المخزون
٢٠٥ ٧٧٩ ١٠٠	١٦٥ ٢٨٥ ٩٢٤	٥٠٨ ٧٢٥ ٤٧٨	٥٥٧ ٧٦٩ ٤٩٧	

* تتمثل المصاريف الصناعية فيما يلي:-

من ٢٠١٧/٧/١	من ٢٠١٨/٧/١	من ٢٠١٧/١/١	من ٢٠١٨/١/١	
حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١١ ٤٧١ ٣٠٢	٧ ٤٣٠ ٢٠٨	٢٥ ٧٧١ ٠٤٢	٢٨ ٤١٧ ٩٤٤	مصروفات نقل وانتقال
٢ ٠١٦ ٣٦٩	٢ ٢٨٢ ٠٦٥	٥ ٢٧٨ ١٢٣	٧ ١٠٦ ٠٣٨	مصروفات الطاقة
٢ ٣٠٥ ٩٥٨	٤ ٠٢٧ ٦٠٤	٦ ٩٧٦ ٢٨١	٨ ٧٤٩ ٨٦٦	تكاليف العمليات
٨٠٧ ١٣٦	٦١٠ ٢٤٦	٢ ٥٠٥ ٥١٧	٢ ٣٦٦ ٣٧٥	اعمال تشغيل المفاول الداخلي
٧٦٩ ٨٠٩	٨٨٤ ٥٦٦	٢ ٢١٦ ٣٢٠	٢ ٨٥٦ ٥٥٢	مصروفات صيانة
٦٢ ٨٣٩	٤٠٩ ٢٠٥	٣٤٧ ٢٩٠	٦٤٨ ٢٩٧	مصروفات لدى الغير وإختبارات
١٧٨ ٥٢٨	١٩٩ ٩١٨	٤٩٤ ٣٦٧	٦٢٦ ٨٠٧	تأمين
١٦٥ ٠٩٩	٨٤ ٤٦٢	٣١٥ ٨٥٧	٧٧٧ ٣٠٩	إشتراكات ودمغات و رسوم
١ ٤٤٥ ٦٨٩	٣ ٦١٥ ٥٦٢	٣ ٨٩٥ ٠١٦	٩ ٩٩١ ١٣٥	أخرى
١٩ ٢٢٢ ٧٢٩	١٩ ٥٤٣ ٨٣٦	٤٧ ٧٩٩ ٨١٣	٦١ ٥٤٠ ٣٢٣	

٥- إيرادات أخرى

من ٢٠١٧/٧/١	من ٢٠١٨/٧/١	من ٢٠١٧/١/١	من ٢٠١٨/١/١	
حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢ ٣٧٠ ٤٤٥	٢ ٦١٨ ٠٠٥	٥ ٧٧٦ ٤١٨	٨ ٩٠٥ ٣٤٢	مبيعات خرده
١ ١١٨ ١٠٦	١ ٨٧٢ ٨٥٦	٣ ٧٢٩ ٩٢٤	٤ ٨٩٣ ٦٩٥	أرباح بيع أصول ثابتة
٨٩١ ٤٩٩	٣١ ٤٠١	٢ ٥٦٦ ٧١٧	٥١ ٥٣٨	ايجار الأراضي واخرى
٤ ٣٨٠ ٠٥٠	٤ ٥٢٢ ٢٦٢	١٢ ٠٧٣ ٠٥٩	١٣ ٨٥٠ ٥٧٥	

شركة أكو مصر للشدات والسقالات المعدنية - (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٦- مصروفات بيع وتوزيع

من ٢٠١٧/٧/١	من ٢٠١٨/٧/١	من ٢٠١٧/١/١	من ٢٠١٨/١/١	
حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢ ٨٧٠ ٠٩٥	٣ ٢٠١ ٦٤٣	٨ ٥٦٨ ١٤٦	٨ ٧٨٨ ٩٠٧	الأجور و المرتبات و ما في حكمها
١٥٩ ٢٦٣	٢٣٣ ١٧٧	٥٦٥ ٧٩١	٦٧١ ٧٧٧	إنتقالات و إقامة
١١٩ ٧٨٢	-	٣٩٨ ٩٢١	٧٠ ٠٦٢	إعلانات و معارض
١ ٣٣٤ ٤٥٦	٢٦٥ ٩٤٠	٢ ٤٩٧ ٩٥٥	٣٧١ ٦٩٥	أخرى
٤ ٤٨٣ ٥٩٦	٣ ٧٠٠ ٧٦٠	١٢ ٠٣٠ ٨١٣	٩ ٩٠٢ ٤٤١	

٧- مصروفات عمومية وإدارية

من ٢٠١٧/٧/١	من ٢٠١٨/٧/١	من ٢٠١٧/١/١	من ٢٠١٨/١/١	
حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣ ٢٠٠ ٣٧٣	٥ ٦٣٣ ٦١٢	٩ ٠٠٥ ٦٨٩	١٤ ٤٥٧ ٦٣٣	الأجور و المرتبات و ما في حكمها
١ ٠١٢ ٤٠٢	١ ٢٣٨ ٧٩٠	٢ ٤٠٩ ٧٩٦	٣ ٧١٦ ١٦١	مرتبات أعضاء مجلس الإدارة
٦ ٢٦٧	٢٨ ٥٣٠	١ ٩٠٣ ٥٨٠	٧٢ ٦٩٧	إكراميات
٧٦٤ ٢٥٠	١٥٢ ٩٣٠	٢ ٧٤٣ ٩٠٤	١ ١٢٢ ٩٦٠	أتعاب مهنية و استشارات
٣٥٨ ٥٥٥	٤٤٩ ٥٠٧	٨٢١ ٢٣٨	١ ٥٥٧ ٥٥٤	إشتراكات و دمغات و رسوم
٢٦٥ ٤٦٨	٤٢٧ ٢٧٢	٧٠٥ ٧٧١	١ ١٨٤ ٦٣٢	مصروفات سيارات
٦٤ ٣٩٦	١٦٨ ٠٦٤	٣٢٣ ٤٤٢	٦٨٦ ٢٣٨	مصروفات ضيافة و بوفيه و نظافة
١٠٨ ٤٥٤	١٦٨ ٣٩٨	٣٩٢ ٣٨٧	٥٤٨ ٢٩١	مصروفات إنتقال و إقامة
٧٠ ٣٠٤	١١٥ ٥٦٠	٢٥٠ ٨٤٨	٣٥٥ ٢٢٩	تأمين
٩٦ ٠٠٩	١٧٦ ٧٨٥	٢٧٨ ٣٥٤	٤٦٠ ٤٥٠	تليفون و بريد و فاكس
٣٦ ٤٤٩	٥٣ ٦٢٢	١٢٢ ١٢١	١٥١ ٥١٢	مطبوعات و أدوات كتابية
١٨٩ ٤٦٩	٢٣١ ٥٥٨	٤٨٦ ٢٣٢	٦٩١ ٩٢٣	إهلاكات إدارية
٢ ٢١٦ ٤٧٤	١ ٩٧٣ ١٨٦	٥ ١٤٣ ٥٨٧	٧ ٥٦٢ ٣٧٤	أخرى
٨ ٣٨٨ ٨٧٠	١٠ ٨١٧ ٨١٤	٢٤ ٥٨٦ ٩٤٩	٣٢ ٥٦٧ ٦٥٤	

شركة أكو مصر للشدات والسقالات المعدنية - (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٨- (تكاليف) إيرادات تمويلية

من ٢٠١٧/٧/١ حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	من ٢٠١٧/١/١ حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
(١٦ ٨٣٩ ٠٣٩)	(١٤ ١٩٣ ٢٨٨)	(٤٨ ١٨٩ ٦٦٧)	(٤١ ٧٤٣ ٦٢٣)	فوائد وعمولات بنكية مدينة
(٧٣٥ ٥٦٦)	(٨٨٨ ٥٧٦)	(٢ ٤٧٢ ٨٥٨)	(٢ ٢٠٦ ٦٧١)	مصروفات بنكية
(١٩ ٤٤٥ ٢١٧)	٦٧٧ ٨٢٧	(١٢ ٩٥٥ ٩٠٠)	٢ ٣٥٠ ٠٣٠	فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
٧ ٦٠٦	(٤٩ ٥٩٩)	١٩ ٧٧٠	٢٧ ٢٢٠	فوائد بنكية دائنة
(٣٧ ٠١٢ ٢١٦)	(١٤ ٤٥٣ ٦٣٦)	(٦٣ ٥٩٨ ٦٥٥)	(٤١ ٥٧٣ ٠٤٤)	

٩- ضريبة الدخل

من ٢٠١٧/٧/١ حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	من ٢٠١٧/١/١ حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
(٣١ ٩٧٢ ٨٣١)	(١٤ ٠٣٣ ٦٩٧)	(٩٧ ٩٨٦ ٥٣٩)	(٥٩ ٩٩٢ ٧٧٣)	الضريبة الدخلية
١٥ ٣٩٦ ٩٤٩	(١ ٦٠٧ ٢٦٨)	٤٢ ٢٩٧ ٠٤٤	١ ٠٩٠ ٠٧٩	الضريبة المؤجلة
(١٦ ٥٧٥ ٨٨٢)	١٥ ٦٤٠ ٩٦٥	(٥٥ ٦٨٩ ٤٩٥)	(٥٨ ٩٠٢ ٦٩٤)	

أ- حركة الأصول والالتزامات الضريبية

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

الإلتزامات	الأصول	الإلتزامات	الأصول	
٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	٢٠١٨/٩/٣٠	
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	
١٩ ١٠٩ ٩٣٤	-	٢٠ ٥٥٩ ٧٩٦	-	الأصول الثابتة
-	٢ ٤٠٣ ٨٤٧	-	٩ ٨٧٦ ٩٧٥	فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
-	-	٤ ٩٣٣ ١٨٧	-	توزيعات شركات تابعة
<u>١٦ ٧٠٦ ٠٨٧</u>		<u>١٥ ٦١٦ ٠٠٨</u>		صافي الإلتزامات الضريبية المؤجلة

ب- الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

لم يتم إثبات الضريبة المؤجلة بالنسبة للبند الأتية:

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٦ ٦٢٤ ٩٩٦	٧٠ ٣٥١ ٨٥١	الإضمحلال في قيمة العملاء
١٠ ٣٤١ ٨١٢	١٠ ٤٤٧ ٥٨١	الإضمحلال في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة
٤٧٢ ٨٣٧	٢٧٢ ٦٧٥	الإضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٣ ٥٨٥ ٠٣١	١ ٤٦٨ ٠٢٥	الإنخفاض في المخزون

- لم يتم الإعتراف 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.

١٠- ربحية السهم

يتم احتساب النصيب الأساسي للسهم في الأرباح بقسمة صافي ربح او (خسارة) الفترة للشركة على عدد الأسهم العادية القائمة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ كما يلي:

من ٢٠١٧/٧/١	من ٢٠١٨/٧/١	من ٢٠١٧/١/١	من ٢٠١٨/١/١	
حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٤ ٩٣٨ ٧٤٢	٣٦ ٣١٢ ٤٩٩	٨٧ ٣٨٢ ٠١٦	١٥٩ ٤٩٢ ٥٤٧	صافي ربح الفترة
٣٣ ٠٣٢ ٨١٤	٣٣ ٠٣٢ ٨١٤	٣٣ ٠٣٢ ٨١٤	٣٣ ٠٣٢ ٨١٤	عدد الأسهم القائمة خلال الفترة
٠,٧٥	١,١٠	٢,٦٥	٤,٨٣	نصيب السهم من صافي ربح الفترة (جنيه/سهم)

١١- مخزون

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٤٣ ٧٨٧ ٨١٥	٢٠٢ ٨٠٦ ٩١٣	الإنتاج التام
٧١ ٣١٠ ٢٧٤	٧٠ ١٤٠ ٩٢٢	الخامات الرئيسية
٤٢ ٣٥٥ ٣٧٢	٥٢ ٧٥٦ ١٦٨	الخامات المساعدة
٣٠ ٤٥٢ ٦٥٠	-	بضاعة أمانة لدى الغير
-	٢٠ ٠٩٩ ٩٧٢	الإنتاج تحت التشغيل
٣ ٢٣٢ ٩٢٠	١٦ ٥٢٧ ١٦٣	خامات تحت الفحص
٦ ٢٠٤ ٥٦٥	٥ ٤٩١ ٠١٢	بضاعة بالطريق
٤ ٧٤٠ ٦٠٨	٥ ٤٥٥ ٢٧٦	خامات أخرى
٣٠٢ ٠٨٤ ٢٠٤	٣٧٣ ٢٧٧ ٤٢٦	
		بخصم
(١٥ ٩٣٣ ٤٧٣)	(٦ ٥٢٤ ٥٥٧)	الإنخفاض في المخزون
٢٨٦ ١٥٠ ٧٣١	٣٦٦ ٧٥٢ ٨٦٩	

١٢ - عملاء وأوراق قبض

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٩٥ ٦٢٩ ٥١٤	٨٢٩ ٨٧٤ ٠٦٤	عملاء
٧ ٨٣٦ ٨٤١	١٠ ٤٨٧ ٤١٦	أوراق قبض
٧٠٣ ٤٦٦ ٣٥٥	٨٤٠ ٣٦١ ٤٨٠	
بخصم		
(٢٩٦ ١١١ ٠٩٢)	(٣١٢ ٦٧٤ ٨٩٢)	الإضمحلال في قيمة العملاء (١٢-أ)
٤٠٧ ٣٥٥ ٢٦٣	٥٢٧ ٦٨٦ ٥٨٨	

أ - الإضمحلال في قيمة العملاء:

الرصيد في ٢٠١٨/٩/٣٠	فروق عمله*	انتفي الغرض منه	المكون خلال الفترة	الرصيد في ٢٠١٨/١/١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٣١٢ ٦٧٤ ٨٩٢	١ ١٩٧ ٨٣٩	(١٠ ٠٥٦ ٣٥١)	٢٥ ٤٢٢ ٣١٢	٢٩٦ ١١١ ٠٩٢
٣١٢ ٦٧٤ ٨٩٢	١ ١٩٧ ٨٣٩	(١٠ ٠٥٦ ٣٥١)	٢٥ ٤٢٢ ٣١٢	٢٩٦ ١١١ ٠٩٢

* يتمثل بند فروق الترجمة في الخسائر الناتجة عن ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية وقد تم تسجيل قيمة فروق الترجمة بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة ضمن بند إيرادات (تكاليف) تمويلية - إيضاح رقم ٨ - لمقابلة الأرباح الناتجة عن ترجمة ارصدة العملاء المتعلقة بها بنفس القيمة والمسجلة ضمن نفس البند.

١٣- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٠ ٩٥٤ ٣٢٠	٥١ ٤٦١ ٢٢٥	الضريبة على القيمة المضافة - ضريبة المبيعات
١٦ ٢٩٠ ٩٢٥	٣٨ ٨٩٩ ٠٨٤	موردون دفعات مقدمة
٦ ٣١٢ ٧٤٣	٣ ٣٨٠ ٥٤٢	مصلحة الضرائب خصم وإضافة
٨ ٧٥٦ ١٩٣	٢٢ ٥٣٤ ٣٩١	إعتمادات مستندية
٥ ١٠٢ ٧٩٧	٩ ١٨٥ ٥٠٠	تأمين اعمال
٧٧٣ ٥٥٥	١ ٦٩٦ ٩٧١	عهد وسلف
٢٢٧ ٢٩٠	٦١١ ٦٢٨	تأمينات لدى الغير
٥٧٧ ٤٣١	٨٠٩ ٣٣٨	مصرفات مدفوعة مقدماً
١٧٩ ٧٥١	٣٦٣ ٤١٦	تأمينات خطابات الضمان
٣ ٧٧١ ٩٣٩	-	مصلحة الضرائب دروباك
١٢ ٨٤٩ ٥٦٨	٢٠ ٠٠٧ ٢٨٧	أخرى
٨٥ ٧٩٦ ٥١٢	١٤٨ ٩٤٩ ٣٨٢	
		يخصم
(٢ ١٠١ ٤٩٨)	(١ ٢١١ ٨٩٠)	الإضمحلال في المدينين والأرصدة المدينة الأخرى (١٣-أ)
٨٣ ٦٩٥ ٠١٤	١٤٧ ٧٣٧ ٤٩٢	

أ- الإضمحلال في قيمة المدينون والارصدة المدينة الأخرى:

الرصيد في	المكون خلال	المستخدم خلال	انتفى الغرض منه	الرصيد في
٢٠١٨/١/١	الفترة	الفترة	٢٠١٨/٩/٣٠	٢٠١٨/١/١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢ ١٠١ ٤٩٨	-	(٨٨٩ ٦٠٨)	-	١ ٢١١ ٨٩٠
٢ ١٠١ ٤٩٨	-	(٨٨٩ ٦٠٨)	-	١ ٢١١ ٨٩٠

١٤- نقءية وما في حكمها

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	
ءنيه مصري	ءنيه مصري	
١٦ ٥٤٥ ٧٦٦	٨٠٩ ٢٤٤	شيكاء ءءء ءءصبل
٩ ٠٦٥ ٢٠٧	٧ ٦٧٦ ٦٤٧	بنوك - حساباء ءارية
٣ ٢٠٠ ٠٠٠	٢٠٠ ٠٠٠	بنوك - وءائع قصيرة الأءل (أقل من ٣ شهور)
٧٤٠ ٩٦٤	٥٦٨ ٤٢١	نقءية بالءزبنة
٢٩ ٥٥١ ٩٣٧	٩ ٢٥٤ ٣١٢	

١٤-١ النقءية وما في حكمها لأءراض إءاء قائمة ءءءقءاء النقءية المءعة

من ٢٠١٧/١/١	من ٢٠١٨/١/١	
إلى ٢٠١٧/٩/٣٠	إلى ٢٠١٨/٩/٣٠	
ءنيه مصري	ءنيه مصري	
٣٥ ١٠٢ ٥٩٥	٨٠٩ ٢٤٤	شيكاء ءءء ءءصبل
٢ ٩٣٦ ٢٣٣	٧ ٦٧٦ ٦٤٧	بنوك - حساباء ءارية
٦٠٠ ٠٠٠	٢٠٠ ٠٠٠	بنوك - وءائع قصيرة الأءل (أقل من ٣ شهور)
٢٨٣ ٩٥٦	٥٦٨ ٤٢١	نقءية بالءزبنة
٣٨ ٩٢٢ ٧٨٤	٩ ٢٥٤ ٣١٢	
(١ ٠٦٧ ٠٥١)	(٤٦٠ ٨٦١)	بنوك أرسءة ءائئة
٣٧ ٨٥٥ ٧٣٣	٨ ٧٩٣ ٤٥١	

شركة أروى مصر لتطبيقات والخدمات السحابية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات السنوية المالية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

١٥ - أصل القائمة

البيان	حظية مصرية	حظية مصرية	حظية مصرية	حظية مصرية	حظية مصرية	حظية مصرية	حظية مصرية	حظية مصرية	حظية مصرية	حظية مصرية	حظية مصرية	حظية مصرية	حظية مصرية	حظية مصرية	حظية مصرية
الكفالة															
الكفالة في ١ يناير ٢٠١٧	١٥.٠٨٠.٧٥٣	١٨.٨٠١.٦٩٠	٤٤٩.٨٧٧.٢٢٣	٢.٧٥٥.٢٤٧	١.٨٤٠.٧٢٧	١٨.٢٥٢.٣٩٠	٣.٢٧٥.٦١٣	٤٩٥.٣٢١.٣٥١	١٩.٨٥٥.٤٦٦	١٥.٠٨٠.٧٥٣	-	-	-	-	-
إضافات خلال الفترة	-	١.٥٣٣.٧٧٦	٩.٧٠٣.٩٧٧	-	٣.٧٨٢.٣٢٧	١٨.٧٥٢.٣٩٠	٣.٣٧٥.٦١٣	٤٩٥.٣٢١.٣٥١	١٩.٨٥٥.٤٦٦	١٥.٠٨٠.٧٥٣	-	-	-	-	-
استحقات خلال الفترة	-	-	(٤١٤.٦٧٤)	-	(٢٤٤.٤٣٥)	(٩.٧٥٠)	-	(٤٩٥.٣٢١.٣٥١)	١٩.٨٥٥.٤٦٦	١٥.٠٨٠.٧٥٣	-	-	-	-	-
إعادة تقييم	-	-	٣.٦٧٩.٤٣١	-	٣.٦٧٩.٤٣١	(٥.٦٥٨)	-	(٣.٦٧٩.٤٣١)	١٩.٨٥٥.٤٦٦	١٥.٠٨٠.٧٥٣	-	-	-	-	-
فرق ترجمة القوائم المالية	-	-	(١٥٥.٨٣٩)	-	٢٩٤.٧٩٠	٢٩٤.٧٩٠	-	(١٥٥.٨٣٩)	١٩.٨٥٥.٤٦٦	١٥.٠٨٠.٧٥٣	-	-	-	-	-
الكفالة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١٥.٠٨٠.٧٥٣	١٨.٨٠١.٦٩٠	٤٤٩.٨٧٧.٢٢٣	٢.٧٥٥.٢٤٧	١.٨٤٠.٧٢٧	١٨.٢٥٢.٣٩٠	٣.٢٧٥.٦١٣	٤٩٥.٣٢١.٣٥١	١٩.٨٥٥.٤٦٦	١٥.٠٨٠.٧٥٣	-	-	-	-	-
الكفالة في ١ يناير ٢٠١٨	-	-	١٤٥.١٦٧.٤٤٤	٥٧٢.١٨٢	٢.٦١٦.٦٦٦	١٨.٢٥٢.٣٩٠	٥٧٢.١٨٢	١٤٥.١٦٧.٤٤٤	١٨.٢٥٢.٣٩٠	-	-	-	-	-	-
إضافات خلال الفترة	-	-	(٣.٧٧٩.٤٦٢)	-	(١.٥٥٠.٣٠٠)	١٨.٢٥٢.٣٩٠	-	(٣.٧٧٩.٤٦٢)	١٨.٢٥٢.٣٩٠	-	-	-	-	-	-
استحقات خلال الفترة	-	-	٩٩.١٣٨	-	٣.٠٦٣٦	٢٢٩	-	٩٩.١٣٨	١٨.٢٥٢.٣٩٠	-	-	-	-	-	-
فرق ترجمة القوائم المالية	-	-	٩٩.١٣٨	-	٣.٠٦٣٦	٢٢٩	-	٩٩.١٣٨	١٨.٢٥٢.٣٩٠	-	-	-	-	-	-
الكفالة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	١٥.٠٨٠.٧٥٣	١٨.٨٠١.٦٩٠	٤٤٩.٨٧٧.٢٢٣	٢.٧٥٥.٢٤٧	١.٨٤٠.٧٢٧	١٨.٢٥٢.٣٩٠	٥٧٢.١٨٢	١٤٥.١٦٧.٤٤٤	١٨.٢٥٢.٣٩٠	-	-	-	-	-	-

مجموع الإهلاك

مجموع الإهلاك في ١ يناير ٢٠١٧	٤٣٠.٤٣٩	٤٣٠.٤٣٩	٧٦.٣٥١.٣٩٥	٢.٧٥٢.٨٤٦	١.٧٩٦.٨٤٦	١٧.٩٢١.١١٩	٢.٧٥٢.٨٤٦	٧٦.٣٥١.٣٩٥	٤٣٠.٤٣٩	٤٣٠.٤٣٩	-	-	-	-	-
إهلاك الفترة	-	-	(٢٢.٤٥٦.٦٠٥)	-	-	(١٧٥.١٠٧)	-	(٢٢.٤٥٦.٦٠٥)	-	-	-	-	-	-	-
مجموع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	-	-	(٢٠.١٩٤.٢٩٠)	-	-	(١٧٥.١٠٧)	-	(٢٠.١٩٤.٢٩٠)	-	-	-	-	-	-	-
إعادة تقييم	-	-	٢.٤٨٢.٩٤٢	-	٢.٤٨٢.٩٤٢	(٥.٦٥٨)	-	٢.٤٨٢.٩٤٢	-	-	-	-	-	-	-
فرق ترجمة القوائم المالية	-	-	(٥١.٧٣٧)	-	(٢٧.٢٩٢)	(١.٨٦٩)	-	(٥١.٧٣٧)	-	-	-	-	-	-	-
مجموع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	-	-	٢.٤٨٢.٩٤٢	-	٢.٤٨٢.٩٤٢	(٥.٦٥٨)	-	٢.٤٨٢.٩٤٢	-	-	-	-	-	-	-
مجموع الإهلاك في ١ يناير ٢٠١٨	-	-	٢.٤٨٢.٩٤٢	-	٢.٤٨٢.٩٤٢	(٥.٦٥٨)	-	٢.٤٨٢.٩٤٢	-	-	-	-	-	-	-
مجموع الإهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	-	-	٢.٤٨٢.٩٤٢	-	٢.٤٨٢.٩٤٢	(٥.٦٥٨)	-	٢.٤٨٢.٩٤٢	-	-	-	-	-	-	-

صافي القيمة الدفترية

صافي القيمة الدفترية في ١ يناير ٢٠١٧	١٥.٠٨٠.٧٥٣	١٥.٠٨٠.٧٥٣	١٢.٨٨٤.٨٢٤	٢.٧٥٥.٢٤٧	١.٨٤٠.٧٢٧	١٧.٩٢١.١١٩	٢.٧٥٥.٢٤٧	١٤٥.١٦٧.٤٤٤	١٥.٠٨٠.٧٥٣	١٥.٠٨٠.٧٥٣	-	-	-	-	-
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١٥.٠٨٠.٧٥٣	١٥.٠٨٠.٧٥٣	١٢.٨٨٤.٨٢٤	٢.٧٥٥.٢٤٧	١.٨٤٠.٧٢٧	١٧.٩٢١.١١٩	٢.٧٥٥.٢٤٧	١٤٥.١٦٧.٤٤٤	١٥.٠٨٠.٧٥٣	١٥.٠٨٠.٧٥٣	-	-	-	-	-
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	١٥.٠٨٠.٧٥٣	١٥.٠٨٠.٧٥٣	١٢.٨٨٤.٨٢٤	٢.٧٥٥.٢٤٧	١.٨٤٠.٧٢٧	١٧.٩٢١.١١٩	٢.٧٥٥.٢٤٧	١٤٥.١٦٧.٤٤٤	١٥.٠٨٠.٧٥٣	١٥.٠٨٠.٧٥٣	-	-	-	-	-

تتضمن الأصول الثابتة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ أصول متعلقة بتقريباً وتصل مبلغ إجماليها كالتالي:

البيان	حظية مصرية	حظية مصرية	حظية مصرية	حظية مصرية	حظية مصرية	حظية مصرية	حظية مصرية	حظية مصرية	حظية مصرية	حظية مصرية	حظية مصرية	حظية مصرية	حظية مصرية	حظية مصرية	حظية مصرية
صافي القيمة الدفترية في ١ يناير ٢٠١٧	١٥.٠٨٠.٧٥٣	١٥.٠٨٠.٧٥٣	١٢.٨٨٤.٨٢٤	٢.٧٥٥.٢٤٧	١.٨٤٠.٧٢٧	١٧.٩٢١.١١٩	٢.٧٥٥.٢٤٧	١٤٥.١٦٧.٤٤٤	١٥.٠٨٠.٧٥٣	١٥.٠٨٠.٧٥٣	-	-	-	-	-
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١٥.٠٨٠.٧٥٣	١٥.٠٨٠.٧٥٣	١٢.٨٨٤.٨٢٤	٢.٧٥٥.٢٤٧	١.٨٤٠.٧٢٧	١٧.٩٢١.١١٩	٢.٧٥٥.٢٤٧	١٤٥.١٦٧.٤٤٤	١٥.٠٨٠.٧٥٣	١٥.٠٨٠.٧٥٣	-	-	-	-	-
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	١٥.٠٨٠.٧٥٣	١٥.٠٨٠.٧٥٣	١٢.٨٨٤.٨٢٤	٢.٧٥٥.٢٤٧	١.٨٤٠.٧٢٧	١٧.٩٢١.١١٩	٢.٧٥٥.٢٤٧	١٤٥.١٦٧.٤٤٤	١٥.٠٨٠.٧٥٣	١٥.٠٨٠.٧٥٣	-	-	-	-	-

١٦ - مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٧٩٠ ٦٢١	-	شبكة إطفاء الحريق
٦ ٦٠٣ ٢٣٢	-	منشار الماني اوتوماتيك
-	٥ ٣٠٤ ١٣٢	أخري
٨ ٣٩٣ ٨٥٣	٥ ٣٠٤ ١٣٢	

١٧ - إستثمارات في شركات شقيقة

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	نسبة المساهمة	
جنيه مصري	جنيه مصري		
١٠ ٢٧١ ٧٧٨	٢٧ ٠٥٨ ٦٣٩	%٤٩	شركة أكو دي زاد - الجزائر *
٣ ١٦٧ ٣٥٩	٧ ٣٠٢ ٤٢٠	%٤٩	شركة أكو قطر
١٣ ٤٣٩ ١٣٧	٣٤ ٣٦١ ٠٥٩		

* بتاريخ ٢٠١٢/٩/١٧ قامت الشركة بالإستثمار في شركة أكو دي زاد - الجزائر، وقد تم بدء التشغيل الفعلي لنشاط الشركة بتاريخ ٢٠١٢/٩/٢٧، وبتاريخ ٢٠١٣/٢/٢٠ قامت شركة أكو دي زاد - الجزائر بزيادة رأسمالها من ٢٠٩ ٥٢٢ ٤٠ دينار جزائري إلى ١١٧ ٩٤٦ ٠٠٠ دينار جزائري، وكان نصيب الشركة في تلك الزيادة مبلغ ٧٧٢ ٩٣٧ ٣٧ دينار جزائري (المعادل لمبلغ ٣ ٠٨٧ ٠٠٠ جنيه مصري) بنسبة ٤٩ % من تلك الزيادة.

١٨ - رأس المال واحتياطيات

١٨ - ١ رأس المال

رأس المال المرخص به

- حدد رأس المال المرخص به مبلغ ٥٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري (خمسمائة مليون جنيه مصري).
- رأس المال المصدر والمدفوع
- حدد رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ٣٣ ٧٥٠ ٠٠٠ جنيه مصري (ثلاثة وثلاثون مليون وسبعمائة وخمسون ألف جنيه مصري) موزعه علي عدد ٣ ٣٧٥ ٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ١٠ جنيه مصري للسهم وجميع أسهم الشركة أسهم اسمية وبتاريخ ٣٠ مارس ٢٠١٠ قررت الجمعية العامة غير العادية والمنعقدة بذلك التاريخ زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ٣٣ ٧٥٠ ٠٠٠ جنيه مصري (ثلاثة وثلاثون مليون وسبعمائة

وخمسون ألف جنيه مصري) إلى ٤٢ ١٨٧ ٥٠٠ جنيه مصري (أثنان وأربعون مليون ومائة وسبعة وثمانون ألف وخمسمائة جنيه مصري) موزعة علي عدد ٤ ٢١٨ ٧٥٠ سهم وذلك بتوزيع ربع سهم مجاني لكل سهم وقد تمت موافقة الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة وفقاً لقرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ١٣٧٦/ع بتاريخ 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 ٢١ ٠٩٣ ٧٥٠ جنيه مصري ليصبح ٦٣ ٢٨١ ٢٥٠ جنيه مصري موزع علي عدد ٦ ٣٢٨ ١٢٥ سهم، وذلك بفتح باب الاكتتاب لمساهمي الشركة القدامى بواقع سهم واحد لكل سهمان بالقيمة الاسمية عن طريق طرح ٢ ١٠٩ ٣٧٥ 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. وتم التأشير علي 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 ١٠ ٥٤٦ ٨٧٠ جنيه مصري (عشرة ملايين وخمسمائة ستة وأربعين ألفاً وثمانمائة وسبعين جنيهاً مصرياً) كأرباح للمساهمين، موزعة على عدد ١ ٠٥٤ ٦٨٧ سهماً (مليون وأربعة وخمسين ألفاً وستمائة وسبعة وثمانين سهماً) بالقيمة الاسمية للسهم. وبتاريخ ٧ مايو ٢٠١٢ وافقت الهيئة العامة للرقابة المالية على زيادة رأس المال من ٦٣ ٢٨١ ٢٥٠ جنيه مصري إلى ٧٣ ٤٠٦ ٢٥٠ 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 ٧٣ ٤٠٦ ٢٥٠ جنيه مصري (فقط ثلاثة وسبعون مليون وأربعمائة وستة ألف ومائتان وخمسون جنيه مصري لا غير) موزعه على ٧ ٣٤٠ ٦٢٥ 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 ٧٣ ٤٠٦ ٢٥٠ جنيه مصري موزعة على عدد ٧ ٣٤٠ ٦٢٥ سهم بقيمة اسمية للسهم ١٠ جنيهاً.

- بتاريخ ٨ ابريل ٢٠١٤ انعقدت الجمعية العامة العادية للشركة وقررت توزيع أسهم مجانية على المساهمين بواقع سهم مجاني لكل سهمين تقريبا وذلك تمويلا 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 ٣٨٠ ١٠٩ ١١٠ 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 التاشير 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 ١٠ 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 العام والأرباح المرحلة من سنوات سابقه والظاهرة بالمركز المالي عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

- وبتاريخ نوفمبر ٢٠١٧ تم التاشير بالسجل التجاري بتلك الزيادة والموافق عليها من قطاع الأداء الاقتصادي بتاريخ ٣١ أكتوبر ٢٠١٧ ليصبح بذلك رأس المال المرخص به مبلغ ٥٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري (خمسمائة مليون جنيه مصري) ورأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ١٤٠ ٣٢٨ ٣٣٠ جنيه مصري (ثلاثمائة وثلاثون مليون وثلاثمائة ثمانية وعشرون ألف ومائة وأربعون جنيه مصري) موزعة على عدد ٨١٤ ٠٣٢ ٣٣ سهم (ثلاثة وثلاثون مليون وأثنين وثلاثون ألف وثمانمائة وأربعة عشر سهم) بقيمة اسمية ١٠ جنيه مصري للسهم. موزعة على النحو التالي:

نسبة المساهمة %	القيمة الاسمية بالجنيه المصري	عدد الأسهم	الجنسية	المساهم
٧٨,٨٢	٢٦٠ ٣٧١ ٤٢٠	٢٦ ٠٣٧ ١٤٢	(ش.م.م)	شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير - إيكون *
١٦,٣٦	٥٤ ٠٥٤ ٩٦٠	٥ ٤٠٥ ٤٩٦	(ش.م.م)	شركة المقاولون العرب للاستثمارات
٤,٧٨	١٥ ٧٧٩ ٣٠٠	١ ٥٧٧ ٩٣٠		مساهمون آخرون
٠,٠٤	١٢٢ ٤٦٠	١٢ ٢٤٦		كمية غير مودعة بالحفظ المركزي
١٠٠	٣٣٠ ٣٢٨ ١٤٠	٣٣ ٠٣٢ ٨١٤		

- تبلغ نسبة المساهمة المصرية ٩٩,٨٦ % تقريباً.

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

٢-١٨ الإحتياطات

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	إحتياطي قانوني *
٣١ ٥٨١ ٥٥٦	٣٨ ١٣٨ ٧٠٩	إحتياطي تجديد أصول
٤ ٤١٢ ١٩٣	٤ ٤١٢ ١٩٣	إحتياطي عام
٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	إحتياطي رأسمالي
٧٤٦ ٨٥٤	٧٤٦ ٨٥٣	
٤٠ ٧٤٠ ٦٠٣	٤٧ ٢٩٧ ٧٥٥	

* الإحتياطي القانوني

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

ووفقاً لقرار رئيس الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة رقم ١٣٧٦/ع بتاريخ ٦/٧/٢٠١٠ تم تعديل المادة رقم ٥٤ من النظام الأساسي للشركة لتنص علي اقتطاع مبلغ يوازي ٥% من الأرباح لتكوين الإحتياطي القانوني. ويقف هذا الإقتطاع متى بلغ الإحتياطي قدرأ يوازي ٥٠% من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الإحتياطي تعين العودة إلى الإقتطاع. ويجوز للجمعية العامة أن تقرر أنواعاً أخرى من الإحتياطيات ونسبة ما يقتطع من الأرباح لهذا الغرض.

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

الإحتياطيات الأخرى

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

٣-١٨ أرباح مرحلة

٢٠١٨/٩/٣٠	
جنيه مصري	
٣١٢ ٥٠٧ ١٣٩	الأرباح المرحلة في ٢٠١٨/١/١
(٦ ٥٥٧ ١٥٢)	إحتياطي قانوني
(١٣ ٠٣٥ ٠٩٢)	حصة العاملين في الأرباح
١٥٩ ٤٩٢ ٥٤٧	صافي ربح الفترة
(٨ ١٢٥ ٣١٩)	تسويات علي الأرباح المرحلة
٤٤٤ ٢٨٢ ١٢٣	الأرباح المرحلة في ٢٠١٨/٩/٣٠

١٩- قروض وتسهيلات

١-١٩ القروض

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٢٩ ٠٠٠ ٩٧٠	٢١ ٨٣٢ ٧٦٨	(١-١-١٩)	قرض بنك قطر الوطنى الاهلى الرابع
٤٢ ١٨٧ ٥٠٠	٣٣ ٧٥٠ ٠٠٠	(٢-١-١٩)	قرض بنك قطر الوطنى الاهلى الخامس
١٨ ٩٩٥ ٩٠٨	١٤ ٨٨٦ ٩٩٧		قروض أخرى
٩٠ ١٨٤ ٣٧٨	٧٠ ٤٦٩ ٧٦٥		
بخصم:-			
(٢٦ ٢٥٠ ٣٢٢)	(٢٦ ٢٨٦ ٧٨٥)		أقساط قروض تستحق خلال عام
٦٣ ٩٣٤ ٠٥٦	٤٤ ١٨٢ ٩٨٠		قروض طويلة الأجل

١-١-١٩ قرض بنك قطر الوطنى الاهلى الرابع (البنك الاهلى سوسيتيه جنرال سابقا)

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

الغرض من القرض:-

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

مدة القرض:-

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

فترة السماح:-

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

طريقة السداد:-

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

العوائد والعمولات:-

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

- عائد مدين بالدولار بواقع ٣,٥% سنويا فوق سعر الليبور.
- عمولة ترتيب تحتسب بواقع ٠,١٥% من إجمالي القرض وتسدد مقدما 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 الإفتاقي المتقدم بيانه وذلك من تاريخ استحقاق المبلغ المتأخر وحتى تمام سداه متضمنا حد فرعي بمبلغ ٢ مليون دولار.

الضمانات الممنوحة للبنك :-

- بتاريخ ٣ أغسطس 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 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 علي جميع عقود الرهن العرفية والرسمية واتخاذ جميع الإجراءات اللازمة للرهن لصالح البنك وكذلك التوقيع نيابة عن الشركة واتخاذ كافة الإجراءات اللازمة لقيد الرهن والتأشير به لدى مكاتب السجل التجاري واتخاذ جميع ما يلزم لإتمام إجراءات الرهن التجاري أمام مصلحة الشهر العقاري.

٢-١-١٩ قرض بنك قطر الوطني الاهلي 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.

الغرض من القرض :-

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

مدة القرض :-

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

٢٠٢١.

فترة السماح:-

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

طريقة السداد:-

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

العوائد والعمولات:-

- عائد مركب بواقع ١,٥% سنوياً فوق متوسط سعر الكوريدرور ويحتسب وفقاً للسعر المعلن من البنك المركزي.
- عمولة ترتيب تحتسب بواقع ٠,١٥% من اجمالي القرض وتسدد مقدماً دفعة واحده في تاريخ العقد.
- عمولة ارتباط بواقع ٠,٢٥% تحتسب علي المبلغ غير المستخدم من القرض بحيث تستحق في تاريخ إنتهاء فترة السحب المقررة بالعقد.

عوائد التأخير:-

- في حالة تأخر الشركة عن سداد أي قسط من الأقساط أو أي جزء منه أو تأخرها في سداد أي جزء من العوائد أو العمولات في التاريخ المقرر لاستحقاقها وفقاً لأحكام هذا العقد يسري على رصيد المتأخرات عائد تأخير بواقع ١% سنوياً يحتسب مركباً علاوة على سعر العائد الإتفاقي المتقدم بيانه وذلك من تاريخ استحقاق المبلغ المتأخر وحتى تمام سداده.

الضمانات الممنوحة للبنك:-

- بتاريخ ٢٦ ديسمبر ٢٠١٦ قامت الشركة بتوكيل بنك قطر الوطني الاهلي (البنك الأهلي سوسيتيه جنرال سابقاً) توكيلاً رسمياً غير قابل للإلغاء أو الرجوع فيه وذلك في الرهن ما هو كافة المقومات المادية بنحو مبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري والمعنوية للمحل التجاري المعروف باسم شركة أكرو مصر للشدات والسقالات المعدنية (شركة مساهمة مصرية) بمركزها الرئيسي.
- وثيقة تامين ضد خطر الحريق على الالات والمعدات والأصول المعاد تمويل شرائها من خلال القرض على ان تغطي الوثيقة %١١٠ من قيمة مبلغ القرض وصادرة لصالح بنك قطر الوطني الاهلي.
- تحويل جزء من حصيلة مبيعات الشركة الى حسابها المفتوح لدى بنك قطر الوطني الاهلي 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 الاهلي الى حساب القرض مباشرة وإجراء مقاصة بغض النظر عن أي معارضة قد تبديها الشركة.
- تلتزم الشركة بعدم ضمان أي شخص أو جهة في الحصول على اية قروض او تسهيلات ائتمانية من البنوك أو 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 تنتشر أو 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 وفوراً للبنك ان يعطن حلول اجل القرض وانه واجب السداد فوراً بموجب اخطار من البنك كما يتم الغاء أي جزء غير مسحوب او غير مستخدم من العقد.

٢-١٩ بنوك تسهيلات ائتمانية

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
١٢ ٨٣٨ ٦١٩	٣٥٥ ٦٠٠	(١-٢-١٩)	بنك قطر الوطني الأهلي - إتمادات مستندية
٦٦ ٦٨٨ ٤٣١	١٥ ٩٤٦ ٧٨٥	(١-٢-١٩)	بنك قطر الوطني الأهلي - تسهيلات ائتمانية
٢٧ ٣٦٧ ٥٨٩	٣١ ١٠٠ ٤٠٤	(٢-٢-١٩)	البنك الأهلي المصري - إتمادات مستندية
٥٦ ٨٩٩ ٧٠٥	١٣٢ ٨٥١ ٧٦٨	(٢-٢-١٩)	البنك الأهلي المصري - تسهيلات ائتمانية
٩ ٩٧٣ ٠٤١	٧١ ٠٠٥ ٢٥١	(٣-٢-١٩)	البنك التجاري الدولي - تسهيلات ائتمانية
٣٤ ٣٦٢ ٣٠٠	٣٤ ٠٠٩ ٧٠٩	(٤-٢-١٩)	البنك العربي - تسهيلات ائتمانية
١٠ ٥٦٤ ٨٤٨	١٦ ١٠٧ ٥٣١	(٤-٢-١٩)	البنك العربي - إتمادات مستندية
٦٣ ٥٨٦ ٠٤٧	٧١ ٩٦٣ ٧٣٤	(٥-٢-١٩)	مصرف أبو ظبي الإسلامي - تسهيلات ائتمانية
٦ ٤٨٨ ٩٣٠	٦٨ ٣٧٢ ٩٩٩	(٦-٢-١٩)	بنك HSBC - تسهيلات ائتمانية
-	٦ ٣١٩ ٨٤٤		أخرى
٢٨٨ ٧٦٩ ٥١٠	٤٤٨ ٠٣٣ ٦٢٥		

١-٢-١٩ بنك قطر الوطني الأهلي (البنك الاهلي سوسيتيه جنرال سابقاً)

بنهاية شهر سبتمبر ٢٠١٧ تم تجديد عقد التسهيلات الائتمانية المبرم بين الطرفين بإجمالي مبلغ التسهيل متعدد الأغراض البالغ قيمته مائة وثمانون مليون جنيه مصري كالتالي:-

أ- حد سحب علي المكشوف - جنيه مصري :-

قيمة الحد: خمسون مليون جنيه مصري.

الفوائد: تطبيق سعر عائد مدين على المديونية بالجنيه المصري بواقع ٠,٧٥% فوق سعر الإقراض والخصم.

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

ب- حد سحب علي المكشوف - دولار أمريكي :-

قيمة الحد: ٢ ٢٢٣ مليون دولار أمريكي.

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

ج- حد سحب علي المكشوف - يورو :-

قيمة الحد: ١,٨٨٧ مليون يورو.

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

د- حد لفتح اعتمادات مستنديه - جنيه مصري :-

قيمة الحد: ١٥٠ مليون جنيه مصري.

الفوائد: تطبيق سعر عائد مدين على المديونية بالجنيه المصري بواقع ٠,٧٥% فوق سعر الإقراض والخصم.

هـ- حد لفتح اعتمادات مستنديه - دولار أمريكي :-

قيمة الحد: ٣,٥ مليون دولار أمريكي.

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

و- حد لفتح اعتمادات مستنديه - يورو :-

قيمة الحد: ٣ مليون يورو.

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

يجب ألا يزيد إجمالي قيمة التسهيل (موزعاً على الحدود اعلاه) عن مبلغ مائة وثمانون مليون جنيه مصري أو ما يعادلها بالعملة الاجنبية.

الضمانات الممنوحة للبنك:

- تم منح البنك سند لأمر موقع عليه من السيد/ رئيس مجلس الإدارة بصفته وذلك بمبلغ ١٢٠ مليون جنيه مصري.

- تم منح البنك سند لأمر موقع عليه من السيد/ رئيس مجلس الإدارة بصفته وذلك بمبلغ ٢,٥ مليون يورو.

- تم منح البنك سند لأمر موقع عليه من السيد/ رئيس مجلس الإدارة بصفته وذلك بمبلغ ١,٥ مليون دولار أمريكي.

١٩-٢-٢ البنك الأهلي المصري

- بتاريخ يونيو ٢٠١٧ قامت الشركة بتجديد عقد التسهيلات الائتمانية وزيادة التسهيلات لتصبح كالتالي:

أ- حساب جاري مدين بغرض تمويل النشاط الجاري للشركة

قيمة الحد ١٥٠ مليون جنيه مصري، مع تخصيص شريحة بما لا يزيد عن ١٥% من قيمة الحد لسداد المصروفات الجارية وأجور ومرتبات العاملين مع تحقيق معدل دوران للحد مرتين سنوياً.

ب- حد لفتح إتمادات مستندية استيراد

قيمة الحد: ٥ مليون دولار أمريكي وبفترة سداد ٢٧٠ 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 ١٥% وذلك من تاريخ سحبها أو استخدامها وحتى تمام السداد.

الضمانات الممنوحة للبنك: -

- تم منح البنك عدد ٤ سند لأمر موقع من السيد رئيس مجلس الإدارة بصفته باجمالى قيمة ١٧٠ مليون جنيه مصري.

- تم منح البنك عدد ١ سند لأمر موقع من السيد رئيس مجلس الإدارة بصفته بقيمة ٣ مليون دولار امريكي.

- تم منح البنك عدد ١ سند لأمر موقع من السيد رئيس مجلس الإدارة بصفته بقيمة ٢ مليون دولار أمريكي.

- يكون المستخدم من الزيادة البالغ قيمتها ٥٠ مليون جنيه مغطى بصور أوامر شراء خارجية و/او عقود تصدير و/ او اعتمادات تصدير بنسبة ١٣٠% من قيمة المستخدم من الزيادة.

١٩-٢-٣ البنك التجارى الدولى

بتاريخ ٢٣ ابريل ٢٠١٧ تم تجديد عقد التسهيل الائتمانى باجمالى تسهيل متعدد الأغراض بمبلغ ٩٠ مليون جنية مصري وإضافة بعض البنود وذلك كالتالي:

أ- حد متعدد الأغراض: باجمالى قيمة ٩٠ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ٤,٥ مليون دولار امريكي.

ب- حد لأصدار خطابات الضمان بكافة أنواعها:

- قيمة الحد: ٨٠ مليون جنيه ويتضمن حد فرعى بمبلغ ١ مليون دولار أمريكي والمعادل لمبلغ ٢٠ مليون جنيه مصري لخطابات الضمان بالعملة الأجنبية.
- ج- حد لفتح إتمادات مستندية: (بالعملة المحلية و/أو الأجنبية)
- قيمة الحد: ٢٢,٥ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ١,١٢٥ مليون دولار أمريكي.
- د- حد إعادة تمويل إتمادات مستندية: (بالعملة المحلية و/أو الأجنبية)
- قيمة الحد: ٢٢,٥ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ١,١٢٥ مليون دولار أمريكي.
- هـ - حد اقتراض بالعملة المحلية للمشتريات المحلية:
- قيمة الحد: ٥٢,٥ مليون جنيه ويتضمن حد فرعى بقيمة ٥,٢٥ مليون جنيه والمعادل لمبلغ ٢٦٢,٥ الف دولار لتمويل قطع الغيار.
- و- حد اقتراض بالعملة الأجنبية للمشتريات المحلية:
- قيمة الحد: ١,٢٥ مليون دولار أمريكي.
- ز- حد (فرعى) سحب على المكشوف: (بالعملة المحلية)
- قيمة الحد: ٨ مليون جنيه مصري.
- ح- حد (فرعى) بدون ضمانات لتغطية عقود البيع الآجل للعمليات الأجنبية:
- 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 بيع الدولار الأجلة.
- ي- حد لكروت الائتمان :
- قيمة الحد: ١ 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 ٠,٥ % فوق سعر الكوريدور.
- تطبيق سعر فائدة على المديونية بالعملة الأجنبية بواقع ٢,٥ % فوق سعر الليبور / ٦ شهور.
- تطبيق عمولة ربع سنوية بواقع ٥ في الالف على اعلى رصيد مدين للجنيه المصري.

- بتاريخ ١٠ مايو ٢٠١٨ تم الموافقة علي تمويل قيمة ضريبة الدخل عن عام ٢٠١٧ وتسدد علي ١٠ شهور بفائدة ٠,٥ % فوق سعر الكوريدور وعمولة أعلي رصيد مدين ٥ في الألف.
الضمانات الممنوحة للبنك:
- تم منح البنك سند لأمر موقع عليه من السيد/ رئيس مجلس الإدارة بصفته وذلك بمبلغ ٩٠ مليون جنيه مصري.
- التمويل حتى ٤٠ مليون جنيه مصري: تقرير نصف سنوي بجزء من مبيعات الشركة يغطي قيمة التمويل مضافاً اليه ٢٥ % معتمد من من له سلطة التوقيع بالشركة ومرفق به صورة العقد.
- التمويل من ٤٠ مليون جنيه مصري حتى ٩٠ مليون جنيه مصري : توقيع عقود تنازل لأوامر الشراء لصالح البنك بأنه المستفيد الوحيد من أوامر الشراء المسلمة له ، وعلى أن يتم التوقيع من العملاء (فروع الشركة الخارجية) كطرف ثالث او التنازل عن اعتمادات التصدير بنسبة ١٢٥ % او من واقع كشف مقدم من الشركة ببيانات المخزن تغطي ١٢٥ % من قيمة التمويل بحد أقصى ١٣ مليون جنيه مصري بشرط ان تتعهد الشركة بالا تنازل عن المخزون لاي طرف اخر كما تقوم الشركة بتقديم وثيقة تامين على المخزون لصالح البنك والا يتم التامين لصالح أي طرف اخر.
- تلتزم الشركة بألا تزيد الرافعة المالية عن ١:١,٥

١٩-٢-٤ البنك العربي

- بتاريخ ١٩ نوفمبر ٢٠١٧ تم تجديد عقد التسهيلات الائتمانية الممنوحة لتصبح ١٠٠ مليون جنية مصري او ما يعادلها بالعملات الأجنبية.
 - أ- حد جاري مدين:
 - قيمة الحد:** ١٠٠ مليون جنيه مصري أو ما يعادلها بالعملات الأجنبية.
 - ب- حد لفتح إعتمادات مستندية:
 - قيمة الحد:** ٧٠ مليون جنيه مصري أو ما يعادلها بالعملات الأجنبية.
 - ج- حد لإصدار خطابات ضمان:
 - قيمة الحد:** ١٤ مليون جنيه مصري وبدون غطاء نقدي.
 - د- حد للعملة الأجنبية:
 - قيمة الحد:** ٥٠٠ الف دولار امريكي و يجب ألا يزيد إجمالي قيمة التسهيل في أي وقت من العام (موزعاً على الحدود اعلاه) عن مبلغ ١٠٠ مليون جنيه مصري.
- الفوائد:**

- تطبيق سعر فائدة على المديونية بالجنيه المصري بواقع ٠,٧٥ % 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 أدنى موقع عليه من السيد/ رئيس مجلس الإدارة بصفته وذلك بمبلغ ١٠٠ مليون جنيه مصري.

- التنازل عن حصيلة كافة ارصدة العقود الممولة من البنك وتوجيهها للحساب.

- إصدار وثيقة تأمين ضد الحريق على المخزون بنسبة تغطية ١١٠%.

١٩-٢-٥ 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 إتمادات مستندية أو مستندات برسم التحصيل:

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

ب- تمويل مشتريات المواد الخام:

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

ج- صرف شيكات الجمارك والضرائب ومصروفات التشغيل:

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

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

الفوائد:

- عائد سنوي قدره ١% فوق سعر متوسط الكوريدور للمبالغ المستخدمة بالجنيه المصرى.

- عائد سنوي قدره ٣% فوق سعر الليبور لـ 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.

- توجيهه 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.

١٩-٢-٦ بنك أتش إس بي سي

قامت الشركة بتوقيع عقد تسهيلات ائتمانية بتاريخ سبتمبر ٢٠١٧ بإجمالي مبلغ ٥,٤ مليون دولار أمريكي أو ما يعادلها بالجنية المصري وقد تم تفعيل العقد بتاريخ نوفمبر ٢٠١٧.

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

قيمة الحد: ٩٦,١٢ مليون جنية مصري وذلك لتمويل المشتريات والمواد الخام والمصاريف والأجور والضرائب والجمارك.

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

قيمة الحد: ٥,٤ مليون دولار أمريكي.

ج- حد إصدار خطابات ضمان بكافة أنواعها:

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

الفوائد:

- عائد سنوي قدره ١,٥% فوق سعر متوسط الكوريدور للمبالغ المستخدمة بالجنيه المصري.
- عائد سنوي قدره ٢,٧٥% فوق سعر الليبور لـ ٦ 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.

١٩-٢-٧ بنك الأهلي المتحد

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

الفوائد:

- تطبيق سعر الفائدة ٠,٢٥% فوق سعر الكوريدور اقراض للجنية المصري
- تطبيق سعر الفائدة ٣% فوق سعر الليبور لمدة ٦ أشهر.

شركة أكو مصر للشدات والسقالات المعدنية - (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٢٠ - موردون وأوراق دفع

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٥ ٨٧٤ ٨١١	٧٥ ٢٣٤ ٨٦٤	موردون
٢ ٥٨٦ ٩٥٠	٦ ٧٦٢ ٠٧٦	أوراق دفع
٣٨ ٤٦١ ٧٦١	٨١ ٩٩٦ ٩٤٠	

٢١ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٠ ٢٣٤ ٢٠٢	١٥ ٩٨١ ٢٥٥	مصرفات مستحقة
٥ ٩٧٠ ٠٠٧	٢٠ ١٤٦ ٢٦٨	عملاء دفعات مقدمة
١ ٨١٢ ٦١٣	٥ ٢٩٦ ٩٤٩	دائنو توزيعات أرباح
٨٩٥ ٦٤٣	٨ ٩٢٠ ٣١٥	ضريبة القيمة المضافة
٩٢٨ ٠٦١	١ ١٥٣ ٥٣٢	مصلحة الضرائب - كسب عمل
١ ١٠٨ ٥٢٩	٩٨٠ ٤٧١	دائنو هيئات حكومية
٣٢٤ ١٧٤	٤٣٣ ٨١٦	مصلحة الضرائب - خصم منبع
٥٤٠ ٤٨٥	٣٢١ ٥٥٧	تأمينات محتجزة من الغير
٥٤ ٣٨٨	١٢٤ ٨٠٧	دائنو شركات
٥ ٩٣٦ ٩٣٣	٢ ٧٤٩ ٤٣٨	أخرى
٤٧ ٨٠٥ ٠٣٥	٥٦ ١٠٨ ٤٠٨	

٢٢ - مخصصات

الرصيد في	مخصصات	مخصصات	الرصيد في	
٢٠١٨/٩/٣٠	مستخدمة	مكونة	٢٠١٨/١/١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٤ ٠١٨ ٥٢٩	(٢ ١١٠ ٤٣٣)	٦ ٩٧٦ ٢٧٠	٩ ١٥٢ ٦٩٢	مخصص مطالبات محتملة
١ ٠٧٩ ٧٢٤	(٢٩٠ ٥٢٩)	-	١ ٣٧٠ ٢٥٣	مخصص بدل أجازات
١٥ ٠٩٨ ٢٥٣	(٢ ٤٠٠ ٩٦٢)	٦ ٩٧٦ ٢٧٠	١٠ ٥٢٢ ٩٤٥	

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

- يتعلق مخصص بدل الاجازات باجمالى البديل النقدي لأرصدة الاجازات المستحقة للعاملين بالشركة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وتم تقدير المخصص في ضوء تقديرات معدة بواسطة الإدارة المالية وإدارة شؤون العاملين للشركة.

٢٣- إدارة مخاطر الأدوات المالية

١-٢٣ خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في خطر عدم وفاء أحد أطراف الأدوات المالية لالتزاماته ويعرض الطرف الآخر لخسائر مالية.

تتكون الأصول المالية للشركة من أرصدة العملاء وأوراق القبض وأرصدة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى والمتمثلة في المبالغ المستحقة عليهم، ولا تمثل هذه الأصول المالية تركيز هام للخطر.

٢-٢٣ 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 والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية.

وتنحصر أهم الأدوات المالية بالعملات الأجنبية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ في أرصدة النقدية وما في حكمها وأرصدة العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى والمستحق من الأطراف ذوي العلاقة والموردين والتسهيلات الائتمانية. هذا وقد بلغت أهم قيم الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ما يعادل مبلغ ٤٥٧ ٨٣١ ٤٤٤ جنيه مصري، ٥٢٣ ٥٠٣ ٢٥٩ جنيه مصري على التوالي.

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

العملات الأجنبية	فائض/(عجز)
دولار أمريكي	٢٨ ١٨٤ ٧٥٤
يورو	(٧٨٥ ٢٩٥)

وكما هو وراذ بالإيضاح رقم (٢-٢٨) ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية، فقد تم تقييم أرصدة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام السعر السائد للعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي المجموع.

٢٣-٣ خطر الفوائد

يتمثل خطر الفوائد في التغيرات في أسعار الفوائد التي قد تؤثر تأثيراً عكسياً على نتائج الأعمال. هذا وتتمثل سلفيات الشركة في حسابات التسهيلات الائتمانية والبالغ رصيدها في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مبلغ ٦٢٥ ٠٣٣ ٤٤٨ جنيه مصري وحساب القرض والبالغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مبلغ ٧٦٥ ٤٦٩ ٧٠ جنيه مصري كما بلغت الفوائد والمصروفات المتعلقة بالتسهيلات الائتمانية والقروض المسجلة بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مبلغ ٦٢٣ ٧٤٣ ٤١ جنيه مصري. هذا وتعمل إدارة الشركة دائماً على الحصول على أفضل شروط تسهيل متاحة بالسوق.

٢٤- الإرتباطات الرأسمالية

تتمثل في الجزء غير المدفوع والذي لم يطلب بعد من كلاً من رؤوس أموال الشركات التابعة المستثمر فيها حتى نهاية الفترة المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وفيما يلي بيان باهم الإرتباطات الرأسمالية: -

٢٠١٨/٩/٣٠	بيان
جنيه مصري	
	الجزء غير المسدد من الاستثمارات في شركات تابعة:
٢ ٢٢٤ ٨٠٠	شركة أكو نيجيريا*
٢ ٢٢٤ ٨٠٠	الإجمالي

* تمثل نسبة ١٠٠% من حصة الشركة في رأس مال شركة أكو نيجيريا والغير مسددة.

٢٥- الإلتزامات المحتملة

بالإضافة الى المبالغ التي تم اخذها في الاعتبار ضمن عناصر القوائم المالية المجمعة فيما يلي بياناً باهم الترتامات المحتملة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨:

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٨ ٠٧٦ ٠٩٥	٥٥ ٩٦٧ ٤٨٤	مقابل خطابات ضمان صادرة من البنوك
١٧ ٧٧١ ٤٨٣	٨ ١٢٤ ٨٥٥	اعتمادات مستندية صادرة من البنوك
٩٥ ٨٤٧ ٥٧٨	٦٤ ٠٩٢ ٣٣٩	

٢٦- 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.

١-٢٦ مستحق من الأطراف ذوي العلاقة

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٠٥.٢٢١٢٣	١١٣.٠١٠.٦٤٦	شركة أكو قطر
٤٣.٠٨٣.٦٦٨	٣١.٦٣٥.٦٩٦	شركة أكو دي زاد - الجزائر
١٦.١٣٧.٦٦٧	١٨.٦٢٨.٨٥٠	شركة صن للطاقة المتجددة
٩.٥٨٤.٩١٠	١٤.٧٦٤.٤٢٩	شركة أكو نيجيريا
٢٧٣.٨٢٨.٣٦٨	١٧٨.٠٣٩.٦٢١	
بخصم		
(٤٥.٩٦٣.٦١٠)	(٤٦.٤٣٣.٦٩٣)	الإضمحلال في قيمة المستحق من أطراف ذوي علاقة
٢٢٧.٨٦٤.٧٥٨	١٣١.٦٠٥.٩٢٨	

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

قيمة المعاملات	طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة	الأطراف ذوي العلاقة
جنيه مصري			
٢٠.٨٣٨.٣١٧	مبيعات معدات ايجار	شركة شقيقة	شركة أكو قطر
(٣٠.٠٩٧.١١٨)	مشتريات معدات ايجار		
٨٠٩.٥٧٤	توزيعات ارباح		
١٣٤.٥٦٨	تسويات مدينة		
(٣.٠٢٥.٩٣٩)	تسويات دائنة		
٢٥.٣٣٦.٠٢٠	مبيعات	شركة شقيقة	شركة أكو دي زاد - الجزائر
٢٠.٣٨٦.٣٥٨	تمويل ومصرفات		
(١٨.٠٣٠.٧٩٥)	تسويات دائنة		
٢.٤٩١.١٨٣	تمويل ومصرفات	شركة زميلة	شركة صن للطاقة المتجددة

٢-٢٦ مستحق إلى الأطراف ذوي العلاقة

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٥ ٥٦٩ ٣٣٩	٧ ٢٥٣ ٤٠٠	شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير - (ش.م.م)
٢٣ ٠٤١ ٢٠٧	٧ ٠٤٧ ٥٨٣	الشريك الجزائري
٦٨ ٦١٠ ٥٤٦	١٤ ٣٠٠ ٩٨٣	

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

قيمة المعاملات	طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة	الأطراف ذوي العلاقة
جنيه مصري			
١٦٠ ٣٣٨ ٩٦٥	مشتريات خامات*	شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء المساهم والتعمير - (ش.م.م) *	الرئيسي
٢٦ ٧٢٠	مصاريف		
٢٦ ٢٤٩	مبيعات		

* شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (يكون) تعتبر المساهم الرئيسي 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).

٢٧- أسس القياس

أعدت القوائم المالية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية.

٢٨- أهم السياسات المحاسبية

٢٨-١ تجميع الأعمال

- تتم المحاسبة عن تجميع الأعمال داخل المجموعة باستخدام طريقة الاقتناء وذلك عند انتقال السيطرة للمجموعة.
- كما يتم قياس كلا من المقابل المادي المحول وكذا صافي قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد عند عملية الاقتناء بالقيمة العادلة.
- ويتم إجراء اختبار الاضمحلال سنويًا للشهرة الناتجة من عملية الاقتناء. أية أرباح ناتجة من عملية شراء

- تفاوضية يتم الاعتراف بها فورًا في الأرباح أو الخسائر.
- ويتم معالجة التكاليف المتعلقة بالافتتاء كمصروف في الفترات التي يتم فيها تحمل التكاليف واستلام الخدمات باستثناء واحد وهو إصدار الأوراق المالية مقابل المديونية أو حقوق الملكية.
 - لا يتضمن المقابل المادي المحول المبالغ المدفوعة لتسوية علاقات قائمة سابقًا بين المنشأة المقتنية والمقتناة وعادة ما يتم الاعتراف بهذه المبالغ في الأرباح أو الخسائر.
 - يتم قياس المقابل المادي المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الافتتاء وفي حالة ان الالتزام بدفع المقابل المحتمل استوفي الشروط المحددة لتعريف أداة حقوق الملكية يتم تبويبه ضمن حقوق الملكية ولا يتم إعادة قياسه وتتم معالجة التسوية اللاحقة له ضمن حقوق الملكية، بخلاف ما سبق فإن أي مقابل مادي محتمل آخر يتم إعادة قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعة مع الاعتراف بأي تغييرات في القيمة العادلة ضمن الأرباح والخسائر.

أ. الشركات التابعة

- الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة.
- تسيطر المجموعة على المنشأة المستثمر فيها عندما تتعرض أو يحق لها عوائد متغيرة من خلال مشاركتها وقدرتها في التأثير على العوائد من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها.
- تتضمن القوائم المالية المجمعة الشركات التابعة التي تسيطر عليها بدءًا من تاريخ السيطرة حتى تاريخ فقد السيطرة.

ب. الحقوق غير المسيطرة

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

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

ج. فقد السيطرة

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

د. استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

- تتكون الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية من الحصص في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة. وليس له حقوق في الأصول والتعهدات بالالتزامات المرتبطة بالترتيب.
- الشركات الشقيقة هي الشركات التي يكون للشركة فيها نفوذ مؤثر على السياسات المالية والتشغيلية ولكنه لا

يمتد إلى كونه سيطرة أو مشروع مشترك.

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

يتم المحاسبة عن حصص الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية بحيث يتم الاعتراف الأولي بالتكلفة متضمناً التكاليف المرتبطة بعملية الاقتناء. ويتم القياس اللاحق في القوائم المالية المجمعّة بزيادة أو تخفيض القيمة الدفترية للاستثمار بنصيب الشركة في الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الآخر في الشركة المستثمر فيها.

هـ- الاستبعادات من القوائم المالية المجمعّة

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

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

٢-٢٨ العملات الأجنبية

المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بالشركة بسعر الصرف في تواريخ المعاملات.

الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعّة.

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

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

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

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

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

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

النشاط الاجنبي

يتم ترجمة الأصول والالتزامات بالإضافة إلى الشهرة والتسويات عند الاقتناء بسعر الصرف عند إعداد القوائم

المالية المجمعّة ويتم ترجمة الإيرادات والمصروفات للنشاط الاجنبي بسعر الصرف في تاريخ المعاملات.

يتم الاعتراف بفروق ترجمة العملات الأجنبية في بنود الدخل الشامل الآخر والرصيد المجمع ضمن احتياطي فروق ترجمة فيما عدا فروق ترجمة العملات الأجنبية التي يتم توزيعها على الحقوق غير المسيطرة. عند استبعاد الكيان الأجنبي بصورة كلية أو جزئية مثل فقد السيطرة أو النفوذ المؤثر أو السيطرة المشتركة فإن مبلغ فروق العملة المتراكم ضمن احتياطي فروق الترجمة والمتعلق بذلك الكيان يجب أن يعاد تبويبه للأرباح أو الخسائر كجزء من أرباح وخسائر الاستبعاد. وفي حالة استبعاد المجموعة جزء من حصتها في شركة تابعة مع بقاء السيطرة فيجب إعادة الحصة الجزئية من مبلغ فروق العملة المتراكم لأصحاب الحقوق غير المسيطرة. وفي حالة استبعاد المجموعة لجزء فقط من الشركات الشقيقة أو المشروعات المشتركة مع بقاء النفوذ المؤثر أو السيطرة المشتركة فيجب إعادة تبويب الحصة الجزئية إلى الأرباح أو الخسائر.

٣-٢٨ الإيراد

١- البضاعة المبيعة

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 تدخل إداري مستمر مرتبط بالبضاعة وأن قيمة الإيراد يمكن قياسها بدرجة يعتمد عليها. لا يتم تسجيل إيرادات إذا ما كان هناك عدم تأكد هام خاص بتحصيل المبلغ المستحق والتكاليف الخاصة به أو مردودات المبيعات المتوقعة أو استمرار ارتباط العميل بالبضاعة. يقاس الإيراد بعد خصم المردودات والخصم التجاري وخصم الكمية.

٢- إيراد التأجير

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

٤-٢٨ مزايا العاملين

١- مزايا العاملين قصيرة الاجل

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

٢- المدفوعات المبنية على اسهم

يتم الاعتراف بالقيمة العادلة (في تاريخ المنح) لمعاملات المدفوعات المبنية على أسهم والمسددة في شكل أدوات حقوق ملكية كمصروف، وكزيادة مقابلة في حقوق الملكية اثناء فترة الاستحقاق. ويتم تعديل المبلغ

المعترف به كمصرف ليعكس عدد المنح التي تكون الخدمات ذات العلاقة وشروط الأداء متوقع استيفائها، بحيث يكون المبلغ المعترف به في النهاية قائما علي أساس عدد أدوات حقوق الملكية الممنوحة التي استوفت شروط الخدمة ذات العلاقة وشروط الأداء غير السوقية في تاريخ الاستحقاق.

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

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

٣- مزايا الاشتراك المحدد

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

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

٤- مزايا العاملين المحددة

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

ويتم احتساب التزامات المزايا المحددة سنويا عن طريق استخدام الأساليب الاكتوارية.

وعندما تزيد القيمة العادلة للأصول عن صافي القيمة الحالية للالتزامات، فيتم الاعتراف بالأصل في حدود القيمة الحالية للمنافع الاقتصادية المستقبلية المتاحة في صورة استرداد نقدي مستقبلي من النظام أو تخفيض في الاشتراكات المستقبلية للنظام.

ولتحديد القيمة الحالية للمنافع الاقتصادية يأخذ في الاعتبار الحد الأدنى من متطلبات التمويل المطبقة.

يتم الاعتراف بإعادة قياس صافي التزام المزايا المحددة، والذي يتكون من الأرباح او الخسائر الاكتوارية، والعائد

على أصول النظام، باستثناء الفائدة، وأثر سقف الأصل (ان وجد باستثناء الفائدة) مباشرة في الدخل الشامل الاخر.

وتقوم المجموعة بتحديد صافي مصروفات او إيرادات الفوائد علي صافي أصول / التزامات نظام المزايا المحددة خلال العام عن طريق تطبيق سعر خصم مستخدم لقياس التزامات المزايا المحددة في بداية العام المالية علي صافي أصول / التزامات المزايا المحددة، مع الاخذ في الاعتبار تغيرات في صافي أصول /التزامات المزايا المحددة خلال العام كنتيجة للاشتراكات والمزايا المدفوعة. يتم الاعتراف بصافي مصروف الفوائد والمصروفات الأخرى ذات العلاقة بنظم المزايا المحددة في الأرباح او الخسائر. عندما يتم تعديل مزايا النظام او عندما يتم تسوية النظام، يتم الاعتراف بالتغييرات الناتجة في المزايا المتعلقة بالخدمة السابقة او أرباح او خسائر التسوية مباشرة في الأرباح او الخسائر، تقوم المجموعة بالاعتراف بأرباح أو خسائر التسوية عندما تتم التسوية.

٥- مزايا العاملين الأخرى طويلة الأجل

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

٦- مزايا إنهاء الخدمة

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

٥-٢٨ الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للشركة الاتي:

- الفوائد الدائنة
- الفوائد المدينة
- توزيعات أرباح
- توزيعات أرباح الأسهم الممتازة المبوبة التزامات مالية
- صافي ربح او خسارة استبعاد الأصول المالية المتاحة للبيع
- صافي ربح او خسارة الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر
- أرباح او خسائر فروق عملة الأصول والالتزامات المالية

- أرباح إعادة تقييم أي علاقات قائمة سابقاً بين المنشأة المقتنية والمقتناة بالقيمة العادلة
 - خسائر القيمة العادلة للمقابل المحتمل المبوب كالتزام مالي
 - خسائر اضمحلال الأصول المالية بخلاف العملاء
 - صافي أرباح او خسائر أدوات التغطية المعترف بها في الأرباح او الخسائر
 - إعادة تبويب صافي الأرباح المعترف بها سابقا في الدخل الشامل الاخر
- يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة والمدينة باستخدام معدل سعر الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح في الأرباح او الخسائر في تاريخ نشأة الحق في استلام تلك التوزيعات.

٦-٢٨ ضريبة الدخل

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

٢- الضريبة المؤجلة

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

الاعتراف الأولي بالشهرة،

أو الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام للعملية التي:

(١) ليست تجميع الأعمال.

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

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

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

يتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة وذلك باستخدام اسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر.

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

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

٧-٢٨ المخزون

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

٨-٢٨ اعمال تحت التنفيذ

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

٩-٢٨ الأصول الثابتة والإهلاك

١- الاعتراف والقياس

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

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

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

٢- التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

٣- الإهلاك

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

وفيما يلي بياناً بنسب الإهلاك المقدرة للفترة الحالية:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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 %	حاسب آلية وشبكات وبرامج

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.

٢٨-١٠ الأصول غير الملموسة الأخرى

١- الاعتراف والقياس

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

٢- النفقات اللاحقة

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

٣- الاستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك لتحميل تكلفة الأصول غير الملموسة مخصصاً منها قيمتها التخريدية المقدرة باستخدام (طريقة القسط الثابت) على مدار الأعمار الإنتاجية المقدرة لتلك الأصول، ويعترف بعبء الاستهلاك كمصروف بالأرباح أو الخسائر.

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

٢٨-١١ أصول محتفظ بها بغرض البيع

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

يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال عند التبويب الأولى 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.

٢٨-١٢ الأدوات المالية:

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

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

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

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

تقوم الشركة باستبعاد الاصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق 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 الاصل المحول، على ان تعترف فقط كأصل او التزام بالنتائج عن الحقوق او الالتزامات الناشئة او المحتفظ بها عند التحويل.

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

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

٢- الأصول المالية غير المشتقة - القياس:

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر:

يتم تبويب الاصل المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر إذا تم تبويبه كأصل محتفظ به لأغراض المتاجرة او تم تبويبه عند الاعتراف الاولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الارباح او الخسائر عند تكبدها. تقاس الاصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة من ضمنه اي عوائد او توزيعات أرباح أسهم في الارباح او الخسائر.

القروض والمديونيات:

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

الأصول المالية المتاحة للبيع:

يتم قياس هذه الاصول عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في

القيمة العادلة بخلاف خسائر الاضمحلال واثار التغيرات في اسعار صرف العملات الاجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الاخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الاصول يتم اعادة تبويب الارباح او الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الاخر سابقا الى الارباح او الخسائر.

٣- الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس:

يتم تبويب الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر اذا تم تبويبه كالتزام محتفظ به لأغراض المناجرة او تم تبويبه عند الاعتراف الاولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الارباح او الخسائر عند تكديدها، تقاس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة اي مصروف فوائد في الارباح او الخسائر.

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

٤- الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التغطية:

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

المشتقات يتم قياسها اوليا بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بتكاليف المعاملة ذات العلاقة ضمن الارباح او الخسائر عند تكديدها. بعد الاعتراف الاولي يتم قياس المشتقات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف باي تغير في القيمة العادلة في الارباح او الخسائر.

تغطية مخاطر التدفقات النقدية:

عندما يتم تحديد مشتق كاداه لتغطية مخاطر التدفقات النقدية. يتم الاعتراف بالجزء الفعال من التغير في القيمة العادلة للمشتق في بنود الدخل الشامل الاخر. ويتم تجميعها في احتياطي تغطية المخاطر. اي جزء غير فعال من التغير في القيمة العادلة يتم الاعتراف به مباشرة ضمن الارباح او الخسائر.

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

إذا اصبحت المعاملة المتوقعة غير متوقعة الحدوث، او التغطية غير مستوفية لشروط محاسبة التغطية، او

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

٢٨-١٣ 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 رأس المال المصدر فإنه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كخصم لحقوق الملكية. الاسهم المعاد شرائها يتم تصنيفها كأسهم خزينة وعرضها مخصومة من حقوق الملكية. عند بيع او إعادة إصدار أسهم الخزينة، يتم الاعتراف بالمبلغ المحصل كزيادة في حقوق المساهمين والفائض او العجز الناتج عن المعاملة يتم عرضه ضمن علاوة الإصدار.

٢٨-١٤ الإضمحلال:

١- الأصول المالية غير المشنقة:

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

تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الاصل:

اخفاق او التأخر في السداد بواسطة مدين.

إعادة جدولة مبالغ مستحقة للشركة بشروط لم تكن الشركة لتقبلها في ظروف أخرى.

مؤشرات على إفلاس المدين او المصدر.

التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقترضين او المصدرين.

اختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.

وجود بيانات واضحة تشير الى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من

مجموعة من الاصول المالية.

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

- الاصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة:

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

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

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

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

- الاصول المالية المتاحة للبيع:

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

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

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

- الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية:

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

٢- الأصول غير المالية:

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

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

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

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

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الارياح أو الخسائر. ويتم توزيعها أولاً لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على أساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

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

٢٨-١٥ المخصصات:

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

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

٢٨-١٦ عملاء وأوراق القبض ومديون وأرصدة مدينة أخرى

يتم إثبات العملاء وأوراق القبض والمديون والأرصدة المدينة الأخرى التي لا تتضمن فوائد بالقيمة الاسمية مخصوماً منها قيمة المبالغ المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة رصيد العملاء والمديون بقيمة الديون الرديئة عند تحديدها. هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة الأخرى بالتكلفة ناقصاً خسائر الاضمحلال.

وتتمثل سياسة الشركة في احتساب خسائر الاضمحلال في قيمة العملاء كالتالي:

البيان	نسبة المخصص المكون
أولاً: مديونية تستحق خلال فترة حتى ١٨٠ يوم	صفر
ثانياً: مديونية تستحق خلال فترة أكثر من ١٨٠ يوم إلى ٢٧١ يوم	%٥٠
ثالثاً: مديونية تستحق خلال فترة أكثر من ١٢٧ يوم	%١٠٠

٢٨-١٧ النقدية وما في حكمها

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

٢٨-١٨ موردون وأوراق دفع ودائنون وأرصدة دائنة أخرى

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

٢٨-١٩ حصة العاملين في الأرباح

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

٢٨-٢٠ سياسات وأهداف وأساليب إدارة رأس المال

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

٢٨-٢١ الموقف الضريبي

٢٨-٢١-١ شركة أكو مصر للشدات والسقالات المعدنية

أ- ضريبة شركات الأموال

- من عام ١٩٧٨ وحتى عام ٢٠١١
تم الفحص والسداد والتسوية مع شعبة الحجز والتحصيل وإستخراج شهادة من شعبة القضايا بإجمالي المستحق على الشركة "لا شيء".
- من عام ٢٠١٢ وحتى عام ٢٠١٤
تم الانتهاء فعلياً من فحص هذه السنوات وفي انتظار استخراج نموذج ١٩ وتم الاعتراض عليه.
- من عام ٢٠١٥ وحتى عام ٢٠١٧
لم يتم الفحص حتى تاريخه.
تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية بانتظام وفي المواعيد القانونية وتقوم بسداد الضرائب المستحقة طبقاً للإقرارات الضريبية المقدمة.

ب- ضريبة كسب العمل

- من عام ١٩٧٩ وحتى عام ٢٠١٦
تم الفحص والسداد بالكامل والتسوية مع شعبة الحجز والتحصيل وإستخراج شهادة من شعبة القضايا بإجمالي المستحق على الشركة "لا شيء".
تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية السنوية وكشوف التسوية النهائية في نهاية كل عام وسداد المبالغ المستحقة من واقع التسوية السنوية.
- من ٢٠١٧ حتى تاريخه
لم يتم الفحص.

ج- ضريبة الدمغة

- من عام ١٩٧٨ وحتى عام ٢٠١٦
تم الفحص والسداد بالكامل والتسوية مع شعبة الحجز والتحصيل وإستخراج شهادة من شعبة القضايا بإجمالي المستحق على الشركة "لا شيء".
- من ٢٠١٧ حتى تاريخه
لم يتم الفحص.

د- الضريبة العامة على المبيعات / القيمة المضافة

- من عام ١٩٩١ وحتى عام ٢٠١٥
تم الفحص والسداد وتسوية الفروق عن هذه السنوات.
- عام ٢٠١٦
لم يتم الفحص.

- للشركة رصيد دائن طرف مصلحة الضرائب العامة على المبيعات نحو مبلغ ٢٢,١ مليون جنيه مصري تقريباً عن الفترة حتى ٢٠١٧ وجرى استيفاء المستندات لاسترداد الرصيد المدين بدفاتر الشركة.
- وتقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية فى مواعيدها القانونية والسداد من واقع الاقرار الضريبي الشهري.
- تم إحالة ملف الشركة من مأمورية ضرائب القيمة المضافة بحلوان الى مركز كبار المولين وتم تسجيل الشركة لضريبة القيمة المضافة تطبيقاً لأحكام القانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦.

٥- الضريبة العقارية

- من بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٣/٦/٣٠
تقوم الشركة بسداد الضريبة بموجب نموذج ١٠ ايرادات من بداية النشاط وحتى ٢٠١٣/٦/٣٠.
- من ٢٠١٣/٧/١ وحتى عام ٢٠١٨:
طبقاً لاحكام القانون ١٠٣ لسنة ٢٠١٢ فقد صدرت اخطارات بالقيمة الاجبارية المقدرة على العقارات المبنية باجمالي مطالبات بمبلغ ٢٨٤ ١٦٠ ١٦٠ جنية مصري وقامت الشركة بسداد مبلغ ٢٦٦ ٤٦٠ جنية مصري و ان الرصيد الحالي للمأمورية حتى تاريخه مبلغ ٧٠٠ ٠١٨ جنية مصري.
- وتم الطعن وحتى تاريخه لم يتم الفصل في الطعن ولذلك قامت الشركة طبقاً لقرار وزير المالية رقم ١٣٠ لسنة ٢٠١٨ بتقديم طلب انهاء منازعات نموذج رقم ١ ضريبة عقارية تحت رقم ٣ لسنة ٢٠١٨ و حتى تاريخه لم يتم تحديد جلسة للفصل في النزاع

٢٨-٢١-٢ شركة أكرو لخدمات التشييد المتكامل (ابكس)

أ- ضريبة شركات الاموال

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

ب- نظام الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة

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

ج- ضريبة القيمة المضافة

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

د- ضريبة كسب العمل

- جاري فحص الشركة مع المأمورية للفترة من ٢٠١١ وحتى ٢٠١٦.

٢٨-٢١-٣- تعديلات على بعض أحكام قانون الضرائب

خلال يونيو ٢٠١٤ صدر القانون رقم ٤٤ لسنة ٢٠١٤ بفرض ضريبة إضافية سنوية مؤقتة لمدة ثلاث سنوات اعتباراً من الفترة الضريبية الحالية بنسبة ٥ % على ما يجاوز مليون جنيه مصري من وعاء الضريبة على دخل الأشخاص الطبيعيين أو أرباح الأشخاص الاعتبارية طبقاً لأحكام قانون الضريبة على الدخل، ويتم ربطها وتحصيلها وفقاً لتلك الأحكام، ويُعمل بهذا القانون اعتباراً من ٥ يونيو ٢٠١٤.

بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٤ صدر القرار الجمهوري بقانون رقم ٥٣ لسنة ٢٠١٤ وقد تضمن هذا القانون أحكاماً بتعديل بعض مواد قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ من أهمها ما يلي:

١- فرض ضريبة على توزيعات الأرباح.

٢- فرض ضريبة على الأرباح الرأسمالية الناتجة عن بيع الحصص والأوراق المالية.

وبتاريخ ٦ أبريل ٢٠١٥ صدر القرار الوزاري رقم ١٧٢ لسنة ٢٠١٥ بتعديل أحكام اللائحة التنفيذية لقانون الضريبة على الدخل الصادرة بقرار وزير المالية رقم ٩٩١ لسنة ٢٠٠٥ ، وقد قامت الشركة بتأثير القوائم المالية بالتعديلات الواردة باللائحة التنفيذية.

وبتاريخ ٢٠ أغسطس ٢٠١٥ صدر قرار رئيس الجمهورية بقانون رقم (٩٦) لسنة ٢٠١٥ يعدل بعض أحكام قانون الضريبة على الدخل رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥ والقرار رقم ٤٤ لسنة ٢٠١٤ بفرض ضريبة إضافية مؤقتة على الدخل، على أن يعمل بهذا القرار اعتباراً من اليوم التالي لنشره، وفيما يلي أهم التغييرات الواردة بالقرار:

١- تخفيض سعر الضريبة على الدخل ليصبح ٢٢,٥ % من صافي الأرباح السنوية.

٢- تعديل مدة فرض الضريبة المؤقتة ٥%.

٣- تعديل الضريبة على توزيعات الأرباح.

٤- وقف العمل بفرض ضريبة رأسمالية على ناتج التبادل في الأوراق المالية المقيدة بالبورصة لمدة عامين

تبدأ من ١٧ مايو ٢٠١٧.

وبتاريخ ٧ سبتمبر ٢٠١٦ صدر قانون ضريبة القيمة المضافة رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ والذي نص في مادته الثانية على إلغاء قانون الضريبة العامة على المبيعات رقم ١١ لسنة ١٩٩١. تم نشر هذا القانون في الجريدة الرسمية على أن يتم العمل به اعتباراً من ٨ سبتمبر ٢٠١٦، هذا وقد صدرت اللائحة التنفيذية لهذا القانون في ٧ مارس ٢٠١٧.

٢٩ - الموقف القضائي:

لا يوجد قضايا هامة مرفوعة ضد شركة أكرو مصر للشدات والسقالات المعدنية وفقاً لرأي المستشار القانوني الداخلي للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨.

٣٠ - المعاملات غير النقدية

عند إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ تم استبعاد المعاملات التالية حيث أنها تمثل أهم المعاملات غير النقدية التي تمت خلال الفترة:

- ١- تم استبعاد مبلغ ٣٧٤ ٢٨٤ ٩٤ جنيه مصري من مدفوعات لاقتناء وإنشاء أصول ثابتة مقابل استبعاد نفس ذات المبلغ من العملاء.
- ٢- تم استبعاد مبلغ ١١٨ ٠٩٧ ٣٠ جنيه مصري من مدفوعات لاقتناء وإنشاء أصول ثابتة مقابل استبعاد نفس ذات المبلغ من أطراف ذات العلاقة.
- ٣- تم استبعاد مبلغ ٧٩٤ ٧٨٣ ٧ جنيه مصري من توزيعات أرباح العاملين المدفوعة مقابل استبعاد نفس ذات المبلغ من دائنو توزيعات.
- ٤- تم استبعاد مبلغ ٧٤٣ ٧٦٩ ٢١ جنيه مصري من إستثمارات في شركات شقيقة مقابل استبعاد نفس ذات المبلغ من احتياطي ترجمة كيانات أجنبية.

٣١ - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشي مع التبويب الحالي للقوائم المالية المجمعة.