

شركة أكو مصر للشدات والسقالات المعدنية

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرير الفحص المحدود عليها

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

<u>الصفحة</u>	<u>المحتويات</u>
-	تقرير الفحص المحدود
١	قائمة المركز المالي المستقلة الدورية
٢	قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة الدورية
٣	قائمة الدخل الشامل المستقلة الدورية
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة الدورية
٥	قائمة التدفقات النقدية المستقلة الدورية
٤٧ - ٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

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

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

تقرير فحص محدود للقوائم المالية المستقلة الدورية إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة أكرو مصر للشدات والسقالات المعدنية (شركة مساهمة مصرية)

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة الدورية المرفقة لشركة أكرو مصر للشدات والسقالات المعدنية (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وكذا القوائم المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات 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 المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية المستقلة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسئوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية المستقلة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

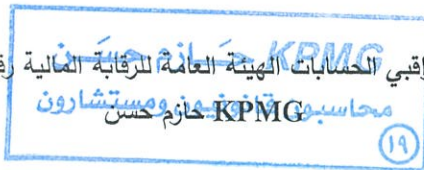
قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية المستقلة الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية المستقلة الدورية عمل استفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية -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

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المستقلة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي الغير مجمع للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وعن أداءها المالي الغير مجمع وتدفقاتها النقدية الغير مجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

احمد عبد العزيز حلمي عبد الرحمن

سجل مراقبي الحسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٧٩)



القاهرة في ١٥ نوفمبر ٢٠٢٢

شركة أكو مصر للمشادات والسقالات المعدنية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي المستقل الدورية
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	إيضاح رقم	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري		الأصول غير المتداولة
٢٨١ ٣٧٦ ١٤٢	٢٧٢ ٥٢٦ ٦٣١	(١-١٦)	أصول ثابتة
٤٢ ٨٤٩ ٦٢٥	٣٩ ٣٠٠ ٩٢١	(ب-١٦)	مشروعات تحت التنفيذ
٣١ ١٢٢ ٠٠٠	٢٨ ٠٠٩ ٧٩٩	(١-٢٨)	أصول حق انتفاع
٤ ٨٨١ ٦٢٣	٤ ٨٨١ ٦٢٣	(١٧)	إستثمارات في شركات شقيقة
٧١ ٧٦٩ ١٤٦	١٠٨ ٨٨٥ ٥٤٩	(١٨)	إستثمارات في شركات تابعة
٤٣ ١٣٢ ٨٧٠	-	(ج-١٨)	مجنب تحت حساب زيادة الإستثمارات في شركات تابعة
٤٧٥ ١٣١ ٤٠٦	٤٥٣ ٦٠٤ ٥٢٣		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٣٣٥ ٦٦٦ ٤٨٦	٣٥٣ ٤٤٩ ٦٦٤	(١٢)	مخزون
٨٢٤ ٣٧٢ ٦٨٨	٩٦٢ ٨٧٣ ٠٤٩	(١٣)	عملاء وأوراق قبض
٢٦٨ ٠٢٨ ١٤٩	٣٦٣ ٥٤٢ ٥٨٥	(١-٢٧)	مستحق من الأطراف ذوي العلاقة
١٥٣ ٨١٣ ٤٣٢	١٠٥ ٠٠٤ ٠٠٠	(١٤)	مديون وأرصدة مدينة أخرى
٣ ٦٨٤ ١٣٣	١١ ٦٠٠ ٦٨١	(١٥)	نقدية وما في حكمها
١ ٥٨٥ ٥٦٤ ٨٨٨	١ ٧٩٦ ٤٦٩ ٩٧٩		مجموع الأصول المتداولة
٢ ٠٦٠ ٦٩٦ ٢٩٤	٢ ٢٥٠ ٠٧٤ ٥٠٢		مجموع الأصول
			حقوق الملكية
٥٥٠ ٥٤٦ ٩٠٠	٥٥٠ ٥٤٦ ٩٠٠	(١-١٩)	رأس المال المصدر والمنفوع
٦٨ ٦٣٧ ٧٤١	٧٦ ٥٣٨ ١٧٩	(١-١٩)	احتياطيات
٢٦٧ ٠٩٠ ١٧٠	٣٢٠ ٠٦٧ ١٨٩		أرباح مرحلة
٨٨٦ ٢٧٤ ٨١١	٩٤٧ ١٥٢ ٢٦٨		مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
١٤ ٠٨٧ ٨٠٣	١٣ ٦٧٢ ٤٦٠	(١-٢٠)	قروض طويلة الاجل
٣٥ ٧٧٩ ١٨٣	٣٢ ٧٧٢ ٤٢٨	(ب-١٠)	التزامات ضريبية مؤجلة
٣١ ٩٠٤ ٧٤٠	٣٠ ٠٧١ ٥٢٧	(٢-٢٨)	التزامات تأجير تشغيلي
٨١ ٧٧١ ٧٢٦	٧٦ ٥١٦ ٤١٥		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١٣ ٨٣٦ ٣١٥	١٦ ٤١٥ ٩٥٦	(٢٣)	مخصصات
٦٠٦ ٠٤٤	٢ ٨١٦ ٢٩٩		بنوك أرصدة دائنة
٧٠٢ ٧٦٤ ٨٧٤	٩٦٩ ٤٠٦ ٠٩١	(٢-٢٠)	تسهيلات بنكية
١٢ ٠٨٦ ٠١٤	٧ ٠٢١ ٢٧٣	(١-٢٠)	الجزء المتداول من قروض طويلة الاجل
٢٣٥ ٣٠٩ ٦٣٩	١٣٢ ٠٩٣ ٥٢٠	(٢١)	موردون وأوراق دفع
١ ٩٤٢ ٤٦٦	٢ ٣٨٢ ٩٧٦	(٢-٢٨)	التزامات تأجير تشغيلي
١١ ٣٣٠ ٨٢٧	١٦ ٣٥٨ ٤٢٥	(٢-٢٧)	مستحق إلى الأطراف ذوي العلاقة
٦١ ٠٣٢ ١٣٤	٤٧ ٤٨٢ ١١٣	(٢٢)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٥٣ ٧٤١ ٤٤٤	٣٢ ٤٢٩ ١٥٦		ضريبة الدخل المستحقة
١ ٠٩٢ ٦٤٩ ٧٥٧	١ ٢٢٦ ٤٠٥ ٨١٩		مجموع الالتزامات المتداولة
١ ١٧٤ ٤٢١ ٤٨٣	١ ٣٠٢ ٩٢٢ ٢٣٤		مجموع الالتزامات
٢ ٠٦٠ ٦٩٦ ٢٩٤	٢ ٢٥٠ ٠٧٤ ٥٠٢		مجموع حقوق الملكية والالتزامات

- تعتبر الإيضاحات المرفقة بالصفحات من رقم (٦) إلى رقم (٤٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

العضو المنتدب

المهندس/ ياسر زعزوع

المدير المالي

محاسب/ أحمد صالح

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

شركة أكرو مصر للشدات والسقالات المعدنية
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة الدورية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

من ٢٠٢١/٧/١	من ٢٠٢٢/٧/١	من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢٢/١/١	إيضاح	
حتى ٢٠٢١/٩/٣٠	حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠	حتى ٢٠٢١/٩/٣٠	حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠	رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
٣٩٥ ١٢٩ ٢٢٩	٣٤٤ ٥٢٦ ٢٢٠	١ ٠٦٩ ٨٨٦ ٤٠٩	٩٨٧ ٠٩٩ ٠٩١	(٣)	الإيرادات
(٢٨٤ ١٥١ ٣٧٥)	(٢٤٢ ٢٢٣ ٥٢٢)	(٧٥١ ٨٤٠ ٣٢٥)	(٧١١ ٢٨٧ ٢١٨)	(٤)	تكلفة الحصول على الإيرادات
١١٠ ٩٧٧ ٨٥٤	١٠٢ ٣٠٢ ٦٩٨	٣١٨ ٠٤٦ ٠٨٤	٢٧٥ ٨١١ ٨٧٣		مجموع الربح
٢ ٨١٦ ٣٧٥	٣ ٠٩٠ ٩٠٤	١٣ ٩٥٩ ٠٧٤	١١ ٩٦٧ ٤١١	(٥)	إيرادات أخرى
(١٢ ٠٧٩ ١٣٠)	(١٤ ٥٠٤ ٦٤٩)	(٣١ ٨٤٧ ٥١٣)	(٣٨ ٦٩٨ ٧٠٧)	(٦)	مصروفات بيع وتوزيع
(٢٣ ٥٧٧ ١٥٧)	(٢٣ ٨٥٠ ٨٧٠)	(٦٠ ٤٥٢ ٤٧٨)	(٦٨ ٩٦٧ ٤٢٨)	(٧)	مصروفات عمومية وإدارية
(٩٩٤ ٨٧٢)	(٢٠ ١٣٣ ٥٢٦)	(٢ ٦٨٩ ٤٠٩)	(٨٢ ٤٩٦ ٩٧٦)	(٨)	مصروفات أخرى
٧٧ ١٤٣ ٠٧٠	٤٦ ٩٠٤ ٥٥٨	٢٣٧ ٠١٥ ٧٥٨	٩٧ ٦١٦ ١٧٣		تكاليف أنشطة التشغيل
(١٥ ٠٢٢ ٦٨٠)	(٧ ٢٢٢ ٣٨٠)	(٤٥ ٨١٢ ١٠٨)	١٢ ٤٣٤ ٧٨٧	(٩)	صافي إيرادات (تكاليف) تمويلية
٦٢ ١٢٠ ٣٩٠	٣٩ ٦٨٢ ١٧٨	١٩١ ٢٠٣ ٦٥٠	١١٠ ٠٥٠ ٩٦٠		الأرباح قبل الضرائب
(١٤ ٠٦٧ ١٨١)	(١٢ ٤٤٤ ٨٦٥)	(٤٥ ٧٣٣ ١١٢)	(٢٩ ٤٢٢ ٦٢٧)	(١٠)	ضريبة الدخل
٤٨ ٠٥٣ ٢٠٩	٢٧ ٢٣٧ ٣١٣	١٤٥ ٤٧٠ ٥٣٨	٨٠ ٦٢٨ ٣٣٣		ربح الفترة
٠,٨٧	٠,٥٠	٢,٦٤	١,٤٦	(١١)	نصيب السهم في ربح الفترة (جنيه مصري / سهم)

- تعتبر الإيضاحات المرفقة بالصفحات من رقم (٦) إلى رقم (٤٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

شركة أكو مصر للشدات والسقالات المعدنية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الشامل المستقلة الدورية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

من ٢٠٢١/٧/١	من ٢٠٢٢/٧/١	من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢٢/١/١	
حتى ٢٠٢١/٩/٣٠	حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠	حتى ٢٠٢١/٩/٣٠	حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٨.٥٣٢.٠٩	٢٧.٢٣٧.٣١٣	١٤٥.٤٧٠.٥٣٨	٨٠.٦٢٨.٣٣٣	ربح الفترة
-	-	-	-	مجموع بنود الدخل الشامل الأخر عن الفترة
٤٨.٥٣٢.٠٩	٢٧.٢٣٧.٣١٣	١٤٥.٤٧٠.٥٣٨	٨٠.٦٢٨.٣٣٣	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

- تعتبر الإيضاحات المرفقة بالصفحات من رقم (٦) إلى رقم (٤٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

شركة أكر مصر للخدمات والاستشارات المدنية
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة الدورية
عن الفترة الصالحة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

	أرباح مرحلة	إحتياط تجديد أصول	إحتياط عام	إحتياط رأسالي	إحتياط قانوني	رأس المال المصد والمذوق	
إجمالي حقوق الملكية جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٣٦ ٣٢٧ ٩٩٤	٢٢١ ٨٢٩ ٨٤٦	٤ ٤١٢ ١٩٣	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٧٤٦ ٨٥٤	٥٤ ٧٩٢ ٢٠١	٥٥٠ ٥٤٦ ٩٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
١٤٥ ٤٧٠ ٥٣٨	١٤٥ ٤٧٠ ٥٣٨	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل الفترة
١٤٥ ٤٧٠ ٥٣٨	١٤٥ ٤٧٠ ٥٣٨	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل مع مالكي الشركة
-	(٤ ٦٨٦ ٤٩٣)	-	-	-	٤ ٦٨٦ ٤٩٣	-	معاملات مع مالكي الشركة
(٩ ٣٧٢ ٩٨٥)	(٩ ٣٧٢ ٩٨٥)	-	-	-	-	-	المحول الى الاحتياطي القانوني
(٧ ٣٤٣ ٢٤٦)	(٧ ٣٤٣ ٢٤٦)	-	-	-	-	-	حصة العاملين في الأرباح
(١١ ٧١٦ ٧٣١)	(١٦ ٤٠٢ ٧٢٤)	-	-	-	٤ ٦٨٦ ٤٩٣	-	حصة مجلس الإدارة في الأرباح
٩٧٠ ٠٨٢ ٣٠١	٣٥٠ ٨٩٧ ٦٦٠	٤ ٤١٢ ١٩٣	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٧٤٦ ٨٥٤	٥٩ ٤٧٨ ٦٩٤	٥٥٠ ٥٤٦ ٩٠٠	إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
٨٨٦ ٢٧٤ ٨١١	٢٦٧ ٠٩٠ ١٧٠	٤ ٤١٢ ١٩٣	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٧٤٦ ٨٥٤	٥٩ ٤٧٨ ٦٩٤	٥٥٠ ٥٤٦ ٩٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
٨٠ ٦٢٨ ٣٣٣	٨٠ ٦٢٨ ٣٣٣	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
٨٠ ٦٢٨ ٣٣٣	٨٠ ٦٢٨ ٣٣٣	-	-	-	-	-	ربح الفترة
-	(٧ ٩٠٠ ٤٣٨)	-	-	-	٧ ٩٠٠ ٤٣٨	-	معاملات مع مالكي الشركة
(١٥ ٠٠٠ ٨٧٦)	(١٥ ٨٠٠ ٨٧٦)	-	-	-	-	-	المحول الى الاحتياطي القانوني
(٣ ٩٥٠ ٠٠٠)	(٣ ٩٥٠ ٠٠٠)	-	-	-	-	-	حصة العاملين في الأرباح
(١٩ ٧٥٠ ٨٧٦)	(١٧ ٦٥١ ٣١٤)	-	-	-	٧ ٩٠٠ ٤٣٨	-	حصة مجلس الإدارة في الأرباح
٩٤٧ ١٥٢ ٢٦٨	٣٢٠ ٠١٧ ١٨٩	٤ ٤١٢ ١٩٣	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٧٤٦ ٨٥٤	٦٧ ٣٧٩ ١٣٢	٥٥٠ ٥٤٦ ٩٠٠	إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

-- تعتبر الإيضاحات المرفقة بالصفحات من رقم (٦) إلى رقم (٤٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة الدورية وقبلاً معها.

شركة أكو مصر للشدات والمقالات المعدنية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة الدورية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

من ٢٠٢١/١/١ حتى ٢٠٢١/٩/٣٠ حتى جنيته مصري	من ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠ حتى جنيته مصري	إيضاح رقم	
١٩١ ٢٠٣ ٦٥٠	١١٠ ٠٥٠ ٩٦٠		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			ربح الفترة قبل الضرائب
			يتم تصويته بما يلي:
٤٢ ٤٣٣ ٠٦٥	٣٤ ٣٩٩ ١٤١	(١٦-)	إهلاك الأصول الثابتة
-	٣ ١١٢ ٢٠٠	(٢٨-١)	استهلاك أصول حق الانتفاع
-	٢ ٥٥٧ ٣٨٣	(٢٨-٢)	فوائد التزامات عقود التأجير
٤٠ ٨٢٥ ٩٣٧	٥٥ ٤٦١ ٣١٥	(٩)	تكاليف تمويلية
(٣٨٤ ٦٣٣)	(٣٣ ٩٩٢ ٤٠٨)		فروق ترجمة عملات اجنبية غير محققة
(١٨ ٢٧١)	(١٥ ٣٤٦)	(٩)	فوائد بنكية دائنة
(١ ٠٠٧ ١٦٤)	(٨٨ ٠٩٢)	(٥)	أرباح بيع أصول ثابتة
(٨ ١٠٠ ٠٠٠)	-		إيراد توزيعات ارباح
٢ ٦٨٩ ٤٠٩	٢ ٦٨١ ٧٩٨		مساهمه تكافلية
٢٦٧ ٦٤١ ٩٩٣	١٧٤ ١٦٦ ٩٥١		
			التغير في:
(٧ ٠٦٨ ٤١٧)	(١٧ ٧٨٣ ١٧٨)		المخزون
(٧٧ ٢٥١ ١٠٥)	(١٠٧ ٥١٣ ٨٠٨)		العملاء وأوراق القبض
(٩٦ ٠٣٩ ٣٤٥)	٤٨ ٨٠٩ ٤٣٢		المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
(٨٣ ١٢٨ ٦٠٢)	(٨٦ ٤٩٢ ١١٦)		المستحق من الأطراف ذوي علاقة
٩٥٠ ٩٣٤	(١٠٣ ٢١٦ ١١٠)		موردون وأوراق الدفع
(١ ٤٤١ ٢٧٧)	٥ ٠٢٧ ٥٩٨		المستحق الي الأطراف ذوي علاقة
٧ ٨١٧ ٧٦٤	(١٦ ٢٣٢ ٠٥١)		الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
(٢ ١٠٨ ٨٠٧)	٢ ٥٧٩ ٦٤١		المخصصات
(١١ ٧١٦ ٢٣١)	(١٩ ٧٥٠ ٨٧٥)		توزيعات الأرباح للعاملين ومكافأة مجلس الإدارة المدفوعة
(٢ ٣٤٣ ٠٩٣)	(١٢٠ ٤٠٤ ٥١٦)		التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
(٢٠ ٥٣٨ ٩٥٤)	(٥٣ ٧٤١ ٤٤٤)		ضرائب الدخل المدفوعة
(٢٢ ٨٨٢ ٠٤٧)	(١٧٤ ١٤٥ ٩٦٠)		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٤ ٦٥٦ ٩٨٠)	(٢٢ ٠٣٩ ٨٤٥)		مدفوعات لإنشاء واقتناء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
١ ٢١٦ ٣٢٦	١٢٧ ٠١٩		المحصل من بيع أصول ثابتة
-	(٣ ٩٥٠ ٠٨٥)		المدفوع من التزامات عقود التأجير
(٣١٢ ٣٧٣)	-		مدفوعات لاقتناء إستثمارات في شركات تابعة وشقيقة
٨ ١٠٠ ٠٠٠	-		توزيعات ارباح محصلة
(٥ ٦٥٣ ٠٢٧)	(٢٥ ٨٦٢ ٩١١)		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٩٠ ٨٩١ ٦٦٩	٢٦٦ ٦٤١ ٢١٧		صافي المحصل من التسهيلات الائتمانية
(٢١ ٧٩٧ ٤٠٠)	(٥ ٤٨٠ ٠٨٤)		صافي المسدد إلى القروض
(٤٠ ٨٢٥ ٩٣٧)	(٥٥ ٤٦١ ٣١٥)		فوائد تمويلية مدفوعة
١٨ ٢٧١	١٥ ٣٤٦		فوائد و صمولات بنكية دائنة محصلة
٢٨ ٢٨٦ ٦٠٣	٢٠٥ ٧١٥ ١٦٤		صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
(٢٤٨ ٤٧١)	٥ ٧٠٦ ٢٩٣		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٢ ٢٠٠ ١٩٧	٣ ٠٧٨ ٠٨٩		النقدية وما في حكمها في بداية العام
١ ٩٥١ ٧٢٦	٨ ٧٨٤ ٣٨٢	(١٥-١)	النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

- تعتبر الإيضاحات المرفقة بالصفحات من رقم (٦) إلى رقم (٤٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

١-١ - عام

١-١ نبذة عن الشركة

- تأسست شركة أكرو مصر للشدات والسقالات المعدنية (شركة مساهمة مصرية) وفقاً لأحكام قانوني الاستثمار رقمي ٤٣ لسنة ١٩٧٤ والمعدل بالقانون رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ ولائحته التنفيذية وكذلك القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية، تم قيد الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ١٨٥٨٧٨ بتاريخ ٥ ديسمبر ١٩٧٧.

- مدة الشركة ٥٠ سنة تبدأ من ٥ ديسمبر ١٩٧٧.

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

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

- العضو المنتدب المهندس / ياسر زعزوع.

٢-١ غرض الشركة

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

٢-٢ - أسس الأعداد

١-٢ الالتزام بالمعايير والقوانين

- تم إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

- تم اعتماد هذه القوائم المالية المستقلة من قبل مجلس إدارة الشركة في ١٥ نوفمبر ٢٠٢٢.

٢-٢ عملة التعامل والعرض

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

٣-٢ استخدام التقديرات والافتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية المستقلة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول 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.

وفيما يلي بيان بأهم البنود التي يتم استخدام التقديرات والحكم الشخصي فيها:

- الأعمار الانتاجية للأصول الثابتة.
- الإضمحلال في قيمة الأصول المالية والغير مالية.
- المخصصات والالتزامات المحتملة.

٤-٢ قياس القيم العادلة

يتطلب عدد من السياسات والإيضاحات المحاسبية للشركة قياس القيم العادلة لكل من الأصول والالتزامات المالية وغير المالية.

وعند توافر إحداهما، تقوم الشركة بقياس القيمة العادلة للأداة باستخدام السعر المعروض في سوق نشطة لتلك الأداة. ويعتبر السوق نشطاً إذا تمت معاملات على الأصل أو الالتزام بتكرار وبحجم كافٍ لتقديم معلومات التسعير بشكل مستمر.

في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم التي تعظم استخدام مدخلات القابلة للملاحظة وتقلل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة. وإن أسلوب التقييم المختار يضم جميع العوامل التي قد تؤخذ في الاعتبار من قبل المشتركين في السوق عند تحديد الأسعار.

يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة بناء على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم على النحو التالي:

- المستوي الأول : الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الالتزامات المماثلة.
- المستوي الثاني : المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة المتضمنة في المستوى الأول القابلة للملاحظة للأصل أو الالتزام، سواء بصورة مباشرة (كالأسعار) أو غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).
- المستوي الثالث : مصادر بيانات أخرى للأصل أو الالتزام لا تستند إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة (المدخلات غير القابلة للملاحظة).

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل أو التزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، فإنه يتم تصنيف القياس بالكامل ضمن أقل مستوى للمدخلات الذي يعتبر جوهرياً للقياس ككل.

تعترف الشركة بالتحويلات بين مستويات التسلسل للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث خلالها التغيير.

شركة أكرو مصر للشدات والسقالات المعدنية - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٣- الإيرادات

من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢١/٩/٣٠	من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠	من ٢٠٢١/١/١ حتى ٢٠٢١/٩/٣٠	من ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٧٨ ٦٥٩ ٤١٨	٣٣٤ ٠٥٨ ٧٠٣	١ ٠٣٠ ٢٨٥ ٦١٣	٩٥٣ ٧٥٤ ٧٢٥	مبيعات شدات وسقالات معدنية
١٦ ٤٦٩ ٨١١	١٠ ٤٦٧ ٥١٧	٣٩ ٦٠٠ ٧٩٦	٣٣ ٣٤٤ ٣٦٦	إيجار معدات
٣٩٥ ١٢٩ ٢٢٩	٣٤٤ ٥٢٦ ٢٢٠	١ ٠٦٩ ٨٨٦ ٤٠٩	٩٨٧ ٠٩٩ ٠٩١	

٤- تكلفة الحصول على الإيرادات

من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢١/٩/٣٠	من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠	من ٢٠٢١/١/١ حتى ٢٠٢١/٩/٣٠	من ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢١٥ ٨٠٨ ١٨٥	١٦٦ ٩٤٤ ٨٤٤	٦٠٢ ٨٥٥ ٧٧١	٦٣٥ ٩٤٠ ٣٤٣	المواد الخام المستخدمة
١٤ ٥٦٥ ٧٨٨	١١ ٢٤٨ ٧٥٥	٣٩ ٧٤٤ ٥٠٥	٣٣ ١٥١ ٠٩٥	إهلاكات الأصول الثابتة
١٩ ٠١٠ ٦٩٣	١٥ ٩٥٩ ٧٣٨	٥١ ٠٠٣ ٦٥٩	٤٩ ١٣٠ ٩٦٩	الأجور والمرتببات وما في حكمها
١٥ ٧٤٦ ٨٨٧	١٣ ٩٠٤ ٠١٦	٥٦ ٠٠١ ٨٦٩	٣٩ ١٧٥ ٣٤٨	المصروفات الصناعية *
٢٦٥ ١٣١ ٥٥٣	٢٠٨ ٠٥٧ ٣٥٣	٧٤٩ ٦٠٥ ٨٠٤	٧٥٧ ٣٩٧ ٧٥٥	تكاليف التشغيل
١٩ ٠١٩ ٨٢٢	٣٤ ١٦٦ ١٦٩	٢ ٢٣٤ ٥٢١	(٤٦ ١١٠ ٥٣٧)	التغير في مخزون الانتاج التام وتحت التشغيل
٢٨٤ ١٥١ ٣٧٥	٢٤٢ ٢٢٣ ٥٢٢	٧٥١ ٨٤٠ ٣٢٥	٧١١ ٢٨٧ ٢١٨	

* وتتمثل المصروفات الصناعية فيما يلي: -

من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢١/٩/٣٠	من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠	من ٢٠٢١/١/١ حتى ٢٠٢١/٩/٣٠	من ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣ ٦٩٥ ٥٩٥	٢ ٧٨٤ ٨٧٠	١٠ ٣٣٢ ٧٨١	١٠ ٠٥٠ ٩٩٥	مصروفات الطاقة
١ ٣٩٤ ٤٨٢	١٠٠ ٤٤٠	٣ ٩٨٠ ٨٧٣	٢٨٤ ٣٢٢	إيجار معدات
٢ ٠٣٦ ٤٥٠	١٣٤ ٤٢٨	٥ ٥٩٥ ٣٣٨	٨٠٥ ٤٩٤	اصال تشغيل المقاول الداخلي
٣٥٣ ١٨١	٧٢٩ ٩٢٨	١ ٣١٩ ١١٦	١ ٤٨٠ ٨٠٦	مصروفات صيانة
٦ ٢٧٢ ٣٩٤	١٠ ٥٠٦ ١٨٤	٢٦ ٦٢٦ ٧٧٠	٢١ ٩٧٤ ٨٠٨	مصروفات نقل وإنتقال
١ ٩٩٤ ٧٨٥	(٣٥١ ٨٣٤)	٨ ١٤٦ ٩٩١	٤ ٥٧٨ ٩٢٣	أخرى
١٥ ٧٤٦ ٨٨٧	١٣ ٩٠٤ ٠١٦	٥٦ ٠٠١ ٨٦٩	٣٩ ١٧٥ ٣٤٨	

شركة أكو مصر للشدات والسقالات المعدنية - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٥- إيرادات أخرى				
من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢١/٩/٣٠	من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠	من ٢٠٢١/١/١ حتى ٢٠٢١/٩/٣٠	من ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٧٥ ٠٧٥	١ ١٦٥ ٤٠٥	٥٧٧ ٩٥٢	١ ٩٤٠ ٩٩٧	مبيعات خرده
٣١٦ ٩٣٩	٢ ٦٩٢	١ ٠٠٧ ١٦٤	٨٨ ٠٩٢	أرباح بيع أصول ثابتة
١٠٧ ٨٨٠	١١٩ ٠٤٠	٣٢٣ ٦٤٠	٣٤٩ ٦٨٠	إيجار الأراضي
-	-	٨ ١٠٠ ٠٠٠	-	إيرادات توزيعات الأرباح من استثمارات في شركات تابعة
١ ٩١٦ ٤٨١	١ ٨٠٣ ٧٦٧	٣ ٩٥٠ ٣١٨	٩ ٥٨٨ ٦٤٢	أخرى
٢ ٨١٦ ٣٧٥	٣ ٠٩٠ ٩٠٤	١٣ ٩٥٩ ٠٧٤	١١ ٩٦٧ ٤١١	

٦- مصروفات بيع وتوزيع				
من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢١/٩/٣٠	من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠	من ٢٠٢١/١/١ حتى ٢٠٢١/٩/٣٠	من ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٧ ٩٣٧ ٤٣١	١٢ ٣٠٧ ٣٤٣	١٩ ٦٧٦ ١٨٢	٣٣ ٦٥٣ ٧٤٨	الأجور والمرتببات وما في حكمها
٢ ٥٢٩ ٧٧٢	٤٦٠ ٥١٥	٦ ٢٢٤ ٧٢٥	١ ٠١٤ ١٤٩	إنتقالات وإقامة
٤٧٤ ٣٣٥	٢٨٤ ٩٩٤	١ ٦٤٥ ٠٨٧	٣٧٣ ١٨٣	بحوث تسويقية ومطبوعات دعائية تسويقية
١ ٨٦٠	٣٩٦ ٧٧٦	٢٥ ١٤٥	١ ٤١٨ ٣٨٠	إعلانات ومعارض
٢٤٣ ٧٤٣	٤٥٢ ٢٥٦	١ ٦٤٧ ٣١٤	٥١٥ ٠٨٤	إشتركاكات ودمغات ورسوم
٨٩١ ٩٨٩	٦٠٢ ٧٦٥	٢ ٦٢٩ ٠٦٠	١ ٧٢٤ ١٦٣	أخرى
١٢ ٠٧٩ ١٣٠	١٤ ٥٠٤ ٦٤٩	٣١ ٨٤٧ ٥١٣	٣٨ ٦٩٨ ٧٠٧	

شركة أكو مصر للشدات والسقالات المعدنية - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٧- مصروفات عمومية وإدارية

من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢١/٠٩/٣٠	من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	من ٢٠٢١/١/١ حتى ٢٠٢١/٠٩/٣٠	من ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٤ ٣٦٧ ٠٧٤	١٦ ٢٩٧ ٠٤٧	٣٤ ١٦٧ ٨٥٩	٣٧ ٨٨٧ ١٧٣	الأجور والمرتببات وما في حكمها
٢ ٢٠١ ٥٢٧	(٢٣١ ٨٩٨)	٦ ٥٩٥ ٨٧٦	٧ ٥٧٩ ١٣٢	مرتبات أعضاء مجلس الإدارة
٤٣٠ ٢٣٢	٩٧٢ ٤٠٠	١ ٠٧٤ ٠٤٣	١ ٩٠٤ ٨٠٨	أتعاب مهنية وأستشارات
٥٣ ٧٧٧	٢٤٠ ٨٦٥	١٩٢ ٢٩٨	٤٧٢ ٢٨٤	إشتراكات ودمغات ورسوم
١٣٩ ٢٤٦	٧٢ ٦٦٤	٤٩٤ ٧٠٦	٣٤٩ ٦٤٦	مصروفات سيارات
٤٠١ ٩٤٣	٣٩٦ ٨٧٩	١ ١٢٨ ٣٧٤	١ ١٤١ ٦٠٦	مصروفات ضيافة ونظافة
٩٥ ٥٩٧	١١٢ ٩٠١	٢٣٣ ٨٧٢	٢٧١ ٥٨٦	مصروفات الطاقة
٧٢٢ ٩٠٢	٧٤١ ١٩٥	٢ ١٥٣ ٩٢٨	٢ ٠٦٩ ٤٣١	مصروفات إنتقال وإقامة
١٨٤ ٦٩٥	(٢٧٠ ٢٨٢)	٥٨١ ١٩٨	٦١٩ ٧٧٩	تأمين
٦٧ ٩٧٩	١٥٩ ٢٨٢	٢٤٤ ٠٥٩	٥٢٧ ٩١٤	تليفون وبريد وفاكس
٣٢ ٩٨٣	٢٣٩ ٦٩٦	١٧٨ ٥٨٤	٣٦٧ ٦٢٨	مطبوعات وأدوات كتابية
٧٣٦ ١٩٩	١ ٤٤١ ٣٣٤	١ ٩٤٣ ٤١٣	٤ ٣٦٠ ٢٤٦	إهلاكات إدارية
٩٦ ٣٠٣	٢٩٨ ٨١٥	٣٦٢ ٩٣٢	٩٠٦ ٣٤٣	صيانة
٥٠ ٠٠٠	١٢٠ ٠٠٠	٥٥٠ ٠٠٠	٢٥٠ ٠٠٠	تبرعات
٥٠٦ ٠٠٥	٣٩٠ ٤٦٤	١ ٣٦٠ ٠٠٩	١ ٨٧٢ ٧٦٧	مصاريف تدريب
٤٦١ ٩٢٣	٦٨٣ ٥١٥	١ ٤٢٠ ١٩١	٢ ٥٦٦ ٥١٧	مستلزمات كمبيوتر
٩٣٣ ٩٧٤	١ ١٩١ ٥٨١	٢ ٩٠٣ ٨٢٨	٢ ٢٨٣ ٩٠٤	علاج ومستلزمات طبية
١٨٠ ٢٣٦	١٨٩ ٧٣١	٤٥٧ ٧٥٩	٤٩١ ٠٥٢	أعمال مدنية و حراسة مباني
١ ٦٢٤ ٥٨٥	٥٣٧ ٥٣٩	٣ ٠٨١ ٨١٦	٢ ٤٥٦ ٥١٠	مكافاة نهاية الخدمة
١٦٢ ٣٥٣	٢٦٧ ١٤٢	٥٠٠ ٧٣٧	٥٨٩ ١٠٢	مصاريف حفظ الاسهم
١٢٧ ٦٢٤	-	٨٢٦ ٩٩٦	-	أخرى
<u>٢٣ ٥٧٧ ١٥٧</u>	<u>٢٣ ٨٥٠ ٨٧٠</u>	<u>٦٠ ٤٥٢ ٤٧٨</u>	<u>٦٨ ٩٦٧ ٤٢٨</u>	

شركة أكرو مصر للشدات والسقالات المعدنية - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٨- مصروفات أخرى

من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢١/٠٩/٣٠	من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	من ٢٠٢١/١/١ حتى ٢٠٢١/٠٩/٣٠	من ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	
حنيه مصري	حنيه مصري	حنيه مصري	حنيه مصري	
-	١٩ ٢٢٨ ٣٠٤	-	٧٦ ٢٣٥ ٤٢٠	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء والأطراف ذوي العلاقة
-	-	-	٣ ٥٧٩ ٧٥٨	مخصصات مكونة
٩٩٤ ٨٧٢	٩٠٥ ٢٢٢	٢ ٦٨٩ ٤٠٩	٢ ٦٨١ ٧٩٨	مصروف التأمين التكافلي
٩٩٤ ٨٧٢	٢٠ ١٣٣ ٥٢٦	٢ ٦٨٩ ٤٠٩	٨٢ ٤٩٦ ٩٧٦	

٩- صافي إيرادات (تكاليف) تمويلية

من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢١/٠٩/٣٠	من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	من ٢٠٢١/١/١ حتى ٢٠٢١/٠٩/٣٠	من ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	
حنيه مصري	حنيه مصري	حنيه مصري	حنيه مصري	
(١٣ ٣٣٥ ٣٣٧)	(٢٤ ١٨٦ ٢٤٢)	(٤٠ ٨٢٥ ٩٣٧)	(٥٨ ٠١٨ ٦٩٨)	فوائد وعمولات بنكية مدينة
(١ ٠٦٩ ٠١٣)	(١ ٥٩٠ ١٦٦)	(٢ ٧٤١ ٨٢٥)	(٣ ٨٥٧ ٨٣٩)	مصروفات بنكية
(٦٢١ ٨٧٥)	١٨ ٥٧٨ ١٢٦	(٢ ٢٦٢ ٦١٧)	٧٤ ٢٩٥ ٩٧٨	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
٣ ٥٤٥	(٢٤ ٠٩٨)	١٨ ٢٧١	١٥ ٣٤٦	فوائد بنكية دائنة
(١٥ ٠٢٢ ٦٨٠)	(٧ ٢٢٢ ٣٨٠)	(٤٥ ٨١٢ ١٠٨)	١٢ ٤٣٤ ٧٨٧	

١٠- ضريبة الدخل

من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢١/٠٩/٣٠	من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	من ٢٠٢١/١/١ حتى ٢٠٢١/٠٩/٣٠	من ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	
حنيه مصري	حنيه مصري	حنيه مصري	حنيه مصري	
١٤ ٨٩٩ ٩٩٠	١٣ ٠٢٤ ٤٥٨	٤٦ ٠٢٠ ٤٤١	٣٢ ٤٢٩ ٣٨٥	الضريبة الداخلية
(٨٣٢ ٨٠٩)	(٥٧٩ ٥٩٣)	(٢٨٧ ٣٢٩)	(٣ ٠٠٦ ٧٥٨)	الضريبة المؤجلة
١٤ ٠٦٧ ١٨١	١٢ ٤٤٤ ٨٦٥	٤٥ ٧٣٣ ١١٢	٢٩ ٤٢٢ ٦٢٧	

أ- تسويات لاحتساب سعر الضريبة الفعال

من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢٢/١/١	
حتى ٢٠٢١/٠٩/٣٠	حتى ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٩١ ٢٠٣ ٦٥٠	١١٠ ٠٥٠ ٩٦٠	صافي ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
٢٢.٥%	٢٢.٥%	سعر ضريبة الدخل وفقاً للقانون
٤٣ ٠٢٠ ٨٢١	٢٤ ٧٦١ ٤٦٦	ضريبة الدخل المحسوبة طبقاً للقانون الضرائب
٣ ٩٧٧ ٤٤٧	(١٣ ٥١١ ٤١٥)	تأثير مصروفات غير قابلة للخصم
٤٣٧ ٦٨٢	١٨ ١٩٢ ٣٩٧	صافي تأثير مخصصات - خسائر إضمحلال
(١ ٧٠٢ ٨٣٧)	(١٩ ٨٢١)	أخرى
٤٥ ٧٣٣ ١١٢	٢٩ ٤٢٢ ٦٢٧	ضريبة الدخل كما تظهر بقائمة الأرباح أو الخسائر
%٢٣,٩٢	% ٢٦,٧٤	سعر الضريبة الفعال

ب- التزامات ضريبية مؤجلة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٥ ٧٧٩ ١٨٣	٣٢ ٧٧٢ ٤٢٨	الأصول الثابتة
٣٥ ٧٧٩ ١٨٣	٣٢ ٧٧٢ ٤٢٨	صافي الالتزامات الضريبية المؤجلة

ج- الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة بالنسبة للبند التالية:

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٩٩ ٥٩٦	٣٩٩ ٥٩٦	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٧١٣ ٣٠٦	٩٨٦ ٧٧٥	الانخفاض في المخزون
٢٣٢ ٣٩٤	٢٣٢ ٣٩٤	الانخفاض في الاستثمارات في الشركات التابعة
٥٤٣ ٢٥٧	٥٤٣ ٢٥٧	الانخفاض في الاستثمارات في الشركات الشقيقة
٢ ٦٠٠ ٨٠٦	٣ ٨١٨ ١٩٥	الخسائر الائتمانية المتوقعة في المستحق من الأطراف ذات علاقة

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

شركة أكرو مصر للشدات والسقالات المعدنية - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١١- ربحية السهم

تم تحديد صافي ربح العام القابل للتوزيع في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ طبقاً للنظام الأساسي وذلك بعد خصم حصة العاملين ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة في توزيعات الأرباح المقترحة من مجلس الإدارة والتي مازالت تحت اعتماد الجمعية العامة لمساهمين الشركة - إن وجدت -.

من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢١/٠٩/٣٠	من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	من ٢٠٢١/١/١ حتى ٢٠٢١/٠٩/٣٠	من ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٨ ٠٥٣ ٢٠٩	٢٧ ٢٣٧ ٣١٣	١٤٥ ٤٧٠ ٥٣٨	٨٠ ٦٢٨ ٣٣٣	صافي ربح الفترة
٥٥ ٠٥٤ ٦٩٠	٥٥ ٠٥٤ ٦٩٠	٥٥ ٠٥٤ ٦٩٠	٥٥ ٠٥٤ ٦٩٠	الفترة عدد الأسهم القائمة خلال
٠,٨٧	٠,٥٠	٢,٦٤	١,٤٦	الفترة نصيب السهم من صافي ربح (جنيه/سهم)

١٢- المخزون

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٧ ٨١٥ ٨٧٧	١١٨ ٣٢٦ ٤٢٧	الإنتاج التام
١٨٠ ٩٩٥ ٩٦٧	١٣١ ٢١٣ ٤٩١	الخامات الرئيسية
٥٩ ٩٣٥ ٥٧٩	٩١ ٩٢١ ٩٦٢	الخامات المساعدة
١٨ ٠٢٠ ٦٤٦	٨ ٤٤٦ ٣١٦	بضاعة بالطريق
-	٥ ٥٩٩ ٩٨٧	الإنتاج تحت التشغيل
٢ ٠٦٨ ٦٦٤	٢ ٣٢٧ ١٤٩	خامات أخرى
٣٣٨ ٨٣٦ ٧٣٣	٣٥٧ ٨٣٥ ٣٣٢	
(٣ ١٧٠ ٢٤٧)	(٤ ٣٨٥ ٦٦٨)	بخصم: (١-١٢)
٣٣٥ ٦٦٦ ٤٨٦	٣٥٣ ٤٤٩ ٦٦٤	الإنخفاض في المخزون

١-١٢ الانخفاض في قيمة المخزون

الرصيد في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	انتفى الغرض منه	المكون خلال الفترة	الرصيد في ٢٠٢١/١/١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٤ ٣٨٥ ٦٦٨	-	١ ٢١٥ ٤٢١	٣ ١٧٠ ٢٤٧

شركة أكرو مصر للشدات والسفالات المعدنية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١٣- عملاء وأوراق قبض

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		عملاء
٩٦١ ٤٦٥ ٢٩٥	١ ٠٩٢ ٢٩٠ ٢٣٧		أوراق قبض
٦٥ ٠٢٩ ٩١٩	١٧٦ ٨٨٧ ١٧٣		
١ ٠٢٦ ٤٩٥ ٢١٤	١ ٢٦٩ ١٧٧ ٤١٠		
			بخصم:
(٢٠٢ ١٢٢ ٥٢٦)	(٣٠٦ ٣٠٤ ٣٦١)	(١-١٣)	الخسائر الإئتمانية المتوقعة
٨٢٤ ٣٧٢ ٦٨٨	٩٦٢ ٨٧٣ ٠٤٩		

١-١٣ الخسائر الإئتمانية المتوقعة:

الرصيد في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	فرق عملة	المكون خلال الفترة	الرصيد في ٢٠٢٢/١/١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٣٠٦ ٣٠٤ ٣٦١	٣٠ ٩٨٦ ٥٥٤	٧٣ ١٩٥ ٢٨١	٢٠٢ ١٢٢ ٥٢٦

١٤- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	الضريبة على القيمة المضافة
٣٣ ٣٠٦ ١٠٨	٤٨ ٠٦٨ ٣٤٧	مصلحة الضرائب خصم وإضافة
٧ ٩٨٧ ٣٩٠	١٥ ٠٩٦ ٧١٩	موردون دفعات مقدمة
٣٨ ٩٣٩ ٧٢٢	٢١ ٥٧٣ ٧٣٧	إيرادات مستحقة
٦٨ ٠٩٨ ٢٣١	١٠ ٦٣١ ٠٦٦	تأمينات لدى الغير
١ ٢٠١ ٩٣٧	٢ ٩٣١ ٢٠٠	عهد وسلف
١ ١٩٣ ١٦٣	١ ٦٤٢ ٤٠٥	مصروفات مدفوعة مقدماً
٤٦٨ ٤١٥	٢ ٣٦٨ ٧٧٣	أخرى
٤ ٣٩٤ ٤٤٩	٤ ٤٦٧ ٧٣٦	
١٥٥ ٥٨٩ ٤١٥	١٠٦ ٧٧٩ ٩٨٣	
		بخصم:
(١ ٧٧٥ ٩٨٣)	(١ ٧٧٥ ٩٨٣)	(١-١٤)
١٥٣ ٨١٣ ٤٣٢	١٠٥ ٠٠٤ ٠٠٠	

شركة أكرو مصر للشدات والسقالات المعدنية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١-١٤ الخسائر الائتمانية المتوقعة

الرصيد في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	المكون خلال الفترة	الرصيد في ٢٠٢٢/١/١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١ ٧٧٥ ٩٨٣	-	١ ٧٧٥ ٩٨٣

١٥- نقدية وما في حكمها

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	بنوك حسابات جارية
٢ ٥٦٥ ٧٣٨	٤ ٩٢٥ ٤٥٠	نقدية بالخبزينة
١ ١١٨ ٣٩٥	٢٤٧ ٢٩٣	شيكات تحت التحصيل
-	٦ ٤٢٧ ٩٣٨	
٣ ٦٨٤ ١٣٣	١١ ٦٠٠ ٦٨١	

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

٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	بنوك - حسابات جارية
٣ ٨٠٢ ٣١٨	٤ ٩٢٥ ٤٥٠	شيكات تحت التحصيل
-	٦ ٤٢٧ ٩٣٨	نقدية بالخبزينة
٨٥٩ ٢١٣	٢٤٧ ٢٩٣	
٤ ٦٦١ ٥٣١	١١ ٦٠٠ ٦٨١	
(٢ ٧٠٩ ٨٠٥)	(٢ ٨١٦ ٢٩٩)	بنوك - أرصدة دائنة
١ ٩٥١ ٧٢٦	٨ ٧٨٤ ٣٨٢	

الإجمالي	حسابات آلية وشبكات وبرامج	أثاث وتجهيزات ومهمات مكتبية	وسائل نقل وانتقال	عدد وادوات	معدات بغير الإيجار	آلات ومعدات	مباني وإنشاءات	أراضي	البيان
حذبة مصري	حذبة مصري	حذبة مصري	حذبة مصري	حذبة مصري	حذبة مصري	حذبة مصري	حذبة مصري	حذبة مصري	
٧٤٢ ١٥١ ٢٩٢	١٠ ٨٥٣ ٠٢٤	٨ ٥٢١ ٤٣٤	١٢ ١٣٨ ٤٠٠	٥ ٥٢٢ ٥٠٩	٥ ٥٠٢ ٥٥٠ ٠٤٣	١٥٤ ٢٣١ ٣٦٤	٣٠ ٤٣٨ ٧٥٥	١٥ ٠٨٠ ٧٥٣	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢١
١١ ٦٢٩ ٤٢٠	٣ ٩٨٦ ٣٩١	٦٢٨ ٠٤٠	٢٨٠ ٠٠٠	٢٩٦ ٥٧٨	--	٤ ١٥٠ ٨٥٨	٢ ٢٩٧ ٥٦٣	-	إضافات خلال العام
(١٣٥ ٨٧٦ ٣٨٧)	(٦٥ ٥٢٣)	(٧٧ ١١٢)	(١٨٥ ٠٠٠)	(١٨ ٠٠٠)	(١٣٤ ٣٠٠ ١٣٨)	(١ ٢٠١ ٥١٨)	(٢٩ ٠٨٦)	-	استخدامات خلال العام
٦١٧ ٩١٤ ٢٢٥	١٤ ٧٧٢ ٨٩٢	٩ ٠٧٢ ٣٦٢	١٢ ٢٢٣ ٤٠٠	٥ ٨١١ ٠٨٧	٣٧٠ ٩٥٤ ٩٠٥	١٥٧ ٢٨٠ ٧٠٤	٣٢ ٧٠٧ ٢٢٢	١٥ ٠٨٠ ٧٥٣	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٦١٧ ٩١٤ ٢٢٥	١٤ ٧٧٢ ٨٩٢	٩ ٠٧٢ ٣٦٢	١٢ ٢٢٣ ٤٠٠	٥ ٨١١ ٠٨٧	٣٧٠ ٩٥٤ ٩٠٥	١٥٧ ٢٨٠ ٧٠٤	٣٢ ٧٠٧ ٢٢٢	١٥ ٠٨٠ ٧٥٣	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢
٢٥ ٥٨٨ ٥٥١	٩٧٢ ٧١٨	١ ٢٢٩ ٤٠٦	٩٢١ ٢٢٠	٢٢ ٥٠٠	--	١٨ ٨٥٨ ٤٤٥	٣ ٥٦٣ ٢١٢	-	إضافات خلال الفترة
(١٢٥ ٢٠٠)	(١٠ ٧٠٠)	--	(١١٤ ٥٠٠)	--	--	--	--	--	استخدامات خلال الفترة
٦٤٣ ٢٧٧ ٦٨٢	١٥ ٧٦٦ ٩١٠	١٠ ٢٠١ ٧٦٨	١٣ ٥٥٠ ١٢٠	٥ ٨٤٢ ٥٨٧	٣٧٠ ٩٥٤ ٩٠٥	١٧٦ ١٢٩ ١٤٩	٣٦ ٢٧٠ ٤٤٤	١٥ ٠٨٠ ٧٥٣	التكلفة في ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٢٢٥ ٥٧٢ ٢٠٢	٨ ٣٢٤ ٧٦٥	٦ ٤٩٧ ٧٠٧	٧ ٣٨ ٤٣٠	٤ ٩١٢ ٢٢٦	٢٢١ ٢٠٤ ٢٥٢	٧٦ ٢٩٩ ٩٠٣	١١ ١٨٤ ٩٠٩	-	مجموع الإهلاك
٥٥ ٥٤٩ ٨٤٠	١ ٥١٧ ٣٤٧	٩٢٦ ٨٠٧	٨١٣ ٩٤٤	٥٩٩ ٤٨٥	٤٠ ٣٧٠ ٧٦٨	٩ ٣٨٧ ٦٦١	١ ٩٢٣ ٨٦٨	-	مجموع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢١
(٥٤ ٥٨٣ ٨٤٩)	(٥٤ ٤٧٣)	(٧٧ ٠٧٢)	(١٧٨ ٧٤٢)	(١٧ ٩٩٩)	(٥٣ ٢٦٦ ٣٠٥)	(٩٩٠ ١٧٣)	(٢٩ ٠٨٥)	-	إهلاك العام
٢٢٦ ٥٢٨ ١٩٢	٩ ٧٩٧ ٢٩١	٧ ٣٥٧ ٤٤٢	٧ ٦٧٢ ٦٢٢	٥ ٤٩٣ ٧٢٢	٢٠٨ ٢٣٨ ٧١٥	٨٤ ٧٩٧ ٢٥١	١٣ ٠٧٩ ٢٩٢	-	مجموع اهلاك الاستيعادات
٢٢٦ ٥٢٨ ١٩٢	٩ ٧٩٧ ٢٩١	٧ ٣٥٧ ٤٤٢	٧ ٦٧٢ ٦٢٢	٥ ٤٩٣ ٧٢٢	٢٠٨ ٢٣٨ ٧١٥	٨٤ ٧٩٧ ٢٥١	١٣ ٠٧٩ ٢٩٢	-	مجموع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢٤ ٣٩٩ ١٤١	١ ٥٢٢ ٦٦٣	٨٠٢ ٢٢٩	٩٩٩ ٨٢٤	١٠٠ ٥٥٢	٢١ ٤٠٠ ٩٦٧	٨ ١٩٣ ٥٧٢	١ ٦١٥ ٣٦٣	-	مجموع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٢
(٨٦ ١٧٩)	(٦ ١٢٩)	--	(٨٠ ١٥٠)	--	--	--	--	-	إهلاك الفترة
٢٧٠ ٨٥١ ٥٥٥	١١ ٢٦٤ ١٦٣	٨ ١٥٩ ٦٧١	٨ ٢٩٣ ٢٦٦	٥ ٦٥٨ ٢٧٤	٢٢٩ ٧٢٩ ٦٨٢	٩٢ ٩٩٠ ٩٢٤	١٤ ٦٩٥ ٠٥٥	-	مجموع اهلاك الاستيعادات
٤٠٦ ٥٧٩ ٠٩٠	٢ ٥١٨ ٢١٩	٢ ٥٢٣ ٧٢٧	٥ ٠٩٩ ٩٧٠	٦٢٠ ٢٧٢	٢٨٤ ٥٠٥ ٧٩١	٧٧ ٩٣١ ٤٦١	١٩ ٢٥٣ ٨٤٦	١٥ ٠٨٠ ٧٥٣	صافي القيمة الدفترية
٢٨١ ٢٧٦ ١٤٢	٤ ٩٧٦ ٢٥٣	١ ٧١٤ ٩٢٠	٤ ٥٥٩ ٧٦٨	٣١٧ ٢٦٥	١٦٢ ٦١٦ ١٩٠	٧٢ ٤٨٣ ٢٥٢	١٩ ٦٢٧ ٥٤٠	١٥ ٠٨٠ ٧٥٣	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢٧٢ ٥٢٦ ١٢١	٤ ٤٢٢ ٨١٧	٢ ١٤٢ ٠٩٧	٤ ٧٥٢ ٨٠٤	١٨٥ ٢١٢	١٤١ ٢١٥ ٢٢٢	٨٣ ١٤٨ ٢٢٥	٢١ ٥٧٥ ٢٨٩	١٥ ٠٨٠ ٧٥٣	صافي القيمة الدفترية في ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٢

* يوجد قيد على التصرف على الالات والسعدات موضوع التمويل باجمالي قيمة التمويل لدى بنك أبو ظبي الإسلامي.

١٦- ب- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٦ ٣٩١ ٨٤٤	٣١ ٧٤٦ ٧١٢	دفعات مقدمة - المقر الادارى بالتجمع *
١٦ ٤٥٧ ٧٨١	٣ ٧٠٤ ١٢٣	أخرى
-	٣ ٨٥٠ ٠٨٦	بضاعه بالطريق
٤٢ ٨٤٩ ٦٢٥	٣٩ ٣٠٠ ٩٢١	

* يتمثل بند دفعات مقدمة - المقر الادارى بالتجمع فيما يلي:

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٩ ٣٩٦ ٥٢٢	٣٩ ٣٩٦ ٥٢٢	قيمة التعاقد *
(١٣ ٠٠٤ ٦٧٨)	(٧ ٦٤٩ ٨١٠)	يخصم: أوراق الدفع
٢٦ ٣٩١ ٨٤٤	٣١ ٧٤٦ ٧١٢	

* يتمثل البند في قيمة التعاقد على شراء ستة وحدات إدارية بالمبنى (P1) بمشروع (البوديوم) الكائن بمدينة كايرو فيستيفال التجمع الخامس - القاهرة الجديدة وفقاً للتعاقد مع المطور العقاري والتي تقدر تكلفتها بمبلغ ٣٩ ٣٩٦ ٥٢٢ جنيه مصري وقد تم إصدار أوراق دفع بمبلغ ٧ ٦٤٩ ٨١٠ جنيه مصري وقد تم سداد مبلغ ٣١ ٧٤٦ ٧١٢ جنيه مصري حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، هذا ولم يتم استلام الوحدات بعد.

١٧- إستثمارات في شركات شقيقة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	نسبة المساهمة	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٤ ٥٦٩ ٢٥٠	٤ ٥٦٩ ٢٥٠	%٤٩	شركة أكرو دي زاد - الجزائر
٢ ٤١٤ ٤٧٥	٢ ٤١٤ ٤٧٥	%٤٩	شركة أكرو قطر *
٣١٢ ٣٧٣	٣١٢ ٣٧٣	%٤٩	شركة أكرو للشدات والسقالات - أبو ظبي
٧ ٢٩٦ ٠٩٨	٧ ٢٩٦ ٠٩٨		
(٢ ٤١٤ ٤٧٥)	(٢ ٤١٤ ٤٧٥)		الاضمحلال في قيمة الاستثمارات *
٤ ٨٨١ ٦٢٣	٤ ٨٨١ ٦٢٣		

* يتمثل الاضمحلال في قيمة الاضمحلال في رصيد إستثمارات شركة أكرو قطر " شركة شقيقة " .

١٨ - إستثمارات في شركات تابعة

القيمة الدفترية ٢٠٢١/١٢/٣١ جنيه مصري	القيمة الدفترية ٣٠/٠٩/٢٠٢٢ جنيه مصري	نسبة المسدد من قيمة المساهمة	نسبة المساهمة	رأس المال المصدر	
٤٠ ٥٠٠ ٠٠٠	٤٠ ٥٠٠ ٠٠٠	% ١٠٠	% ٩٠	٤٥ مليون جنيه مصري	شركة أكرو لخدمات التشييد المتكاملة (أيكس) (شركة مساهمة مصرية)
١٦ ٦٢٣ ٠٧٦	١٦ ٦٢٣ ٠٧٦	% ١٠٠	% ١٠٠	١٢٠٥ مليون درهم مغربي	شركة أكرو المغرب (شركة مساهمة مغربية)
٨ ١٣١ ٥٣٤	٨ ١٣١ ٥٣٤	% ١٠٠	% ٧٠	٢٥٠ الف ريال عمانى	أكرو ش.م.م - عمان * (شركة ذات مسئولية محدودة)
١ ٨٧٦ ٧١٤	١ ٨٧٦ ٧١٤	% ١٠٠	% ٧٠	١٥٠ الف ريال عمانى	شركة أكرو مسقط (شركة محدودة المسئولية-عمانية)
٥٧٩ ٠٤٧	٣٧ ٦٩٥ ٤٥٠	% ١٠٠	% ١٠٠	٢٤٠ ٦٦٠ رون روماني	شركة أكرو إس آر إل - رومانيا (ج) (شركة ذات مسئولية محدودة)
٣ ٣٨٤ ٠٠٠	٣ ٣٨٤ ٠٠٠	% ١٠٠	% ٧٥.٢	٤٠٥ مليون جنيه مصري	أكرو لمنتجات البناء (شركة مساهمة مصرية)
١ ٧٠٧ ٦٣٨	١ ٧٠٧ ٦٣٨	% ١٠٠	% ٩٠	٥٠ مليون نيرة نيجيري	شركة أكرو فورم وورك نيجيريا ليمتد (شركة مساهمة نيجيرية)
-	-	-	% ١٠٠	١٠٠ الف شيلينغ كيني	شركة أكرو فورم وورك إيست أفريقيا ليمتد (أ) (شركة ذات مسئولية محدودة - كينية)
-	-	-	% ٩٥	٢٠ مليون شلن تنزاني	شركة أكرو تنزانيا (ب) (شركة ذات مسئولية محدودة - تنزانية)
٧٢ ٨٠٢ ٠٠٩	١٠٩ ٩١٨ ٤١٢				
(١ ٠٣٢ ٨٦٣)	(١ ٠٣٢ ٨٦٣)				
٧١ ٧٦٩ ١٤٦	١٠٨ ٨٨٥ ٥٤٩				

الاضمحلال في قيمة الاستثمارات *

أ- قامت الشركة بالاستثمار في أكرو فورم وورك إيست أفريقيا ليمتد وذلك برأس مال قدره ١٠٠ الف شيلينغ كيني بنسبة ١٠٠٪ هذا ولم تقم الشركة بسداد أي مبالغ من رأس المال بعد وقد بدأت الشركة نشاطها خلال عام ٢٠٢٠.

ب- قامت الشركة بالاستثمار في شركة أكرو تنزانيا وذلك برأس مال قدره ٢٠ مليون شلن تنزاني بنسبة ٩٥٪ هذا ولم تقم الشركة بسداد أي مبالغ من رأس المال بعد وقد بدأت الشركة نشاطها خلال عام ٢٠٢١.

* يتمثل الاضمحلال في قيمة اضمحلال جزء من رصيد الإستثمار في شركة أكرو عمان.

ج- قرر مجلس ادارة شركة أكرو مصر للشدات والسقالات المعدنية " ش.م.م" زيادة قيمة الاستثمار في شركة أكرو إس آر إل - رومانيا بمبلغ ٤٠٣ ١١٦ ٣٧٠ جنيه مصري عن طريق تحويل الرصيد الدائن المستحق لشركة أكرو مصر " الشركة القابضة " وهذا وقد تم التأشير بالزيادة في السجل التجاري لشركة أكرو إس آر إل - رومانيا بتاريخ ٢٧ أبريل ٢٠٢٢.

١٩- رأس المال والإحتياطيات

١-١٩ رأس المال

رأس المال المرخص به

- حدد رأس المال المرخص به مبلغ ١ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري (مليار جنيه مصري).

رأس المال المصدر والمدفوع

- بلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ٩٠٠ ٥٤٦ ٩٠٠ جنيه مصري موزعه على عدد ٦٩٠ ٠٥٤ ٥٥ بقيمة اسمية ١٠ جنيه مصري للسهم موزعة على النحو التالي:

المساهمين	الجنسية	عدد الأسهم	القيمة الاسمية بالجنيه المصري	نسبة المساهمة %
شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير - إيكون	(ش.م.م)	٤٣ ٣٦٦ ٠٠٠	٤٣٣ ٦٦٠ ٠٠٠	%٧٨.٧٧
شركة المقاولون العرب للاستثمارات	(ش.م.م)	٩ ٠٠٩ ١٥٩	٩٠ ٠٩١ ٥٩٠	%١٦.٣٦
مساهمون آخرون		٢ ٦٥٩ ١٢١	٢٦ ٥٩١ ٢١٠	%٤.٨٣
أسهم غير مودعة بالحفظ المركزي		٢٠ ٤١٠	٢٠٤ ١٠٠	%٠.٣٧١
		٥٥ ٠٥٤ ٦٩٠	٥٥٠ ٥٤٦ ٩٠٠	%١٠٠

- تبلغ نسبة المساهمة المصرية بالإيداع المركزي ٩٩,٩٦ % تقريباً.

٢-١٩ إحتياطيات

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	
٥٩ ٤٧٨ ٦٩٤	٦٧ ٣٧٩ ١٣٢	إحتياطي قانوني *
٤ ٤١٢ ١٩٣	٤ ٤١٢ ١٩٣	إحتياطي تجديد أصول
٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	إحتياطي عام
٧٤٦ ٨٥٤	٧٤٦ ٨٥٤	إحتياطي رأسمالي
٦٨ ٦٣٧ ٧٤١	٧٦ ٥٣٨ ١٧٩	

* إحتياطي قانوني

طبقاً لمتطلبات قوانين الشركات والنظام الأساسي للشركة ووفقاً لقرار رئيس الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة رقم ١٣٧١/ع بتاريخ ٢٠١٠/٧/٦ تم تعديل المادة رقم ٥٤ من النظام الأساسي للشركة لتتص على اقتطاع مبلغ يوازي ٥% من الأرباح لتكوين الإحتياطي القانوني. ويقف هذا الإقتطاع متى بلغ الإحتياطي قدرأ يوازي ٥٠% من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الإحتياطي تعين العودة إلى الإقتطاع. ويجوز للجمعية العامة أن تقرر أنواعاً أخرى من الإحتياطيات ونسبة ما يقتطع من الأرباح لهذا الغرض.

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

الإحتياطيات الأخرى

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

شركة أكرو مصر للشدات والسقالات المعدنية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢-٢٠ تسهيلات بنكية

البيانات الهامة	الرصيد القائم	معدل الفائدة	نوع التمويل	الجهة المانحة للقرض
-----------------	---------------	--------------	-------------	---------------------

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠			
مداول	مداول			
جنيه مصري	جنيه مصري			

طبيعة التمويل والحد الائتماني:

- حد سحب على المكشوف يبلغ ١٠ مليون جنيه مصري.
- حد سحب على المكشوف يبلغ ٤٠ مليون جنيه مصري أو ما يعادله بالعملة الأجنبية .
- حد جاري مدين يبلغ ١٥٠ مليون جنيه مصري وعلى ان يكون أقصى استخدام بالعملة الأجنبية ٦ مليون دولار أمريكي.
- حد لفتح اعتمادات مستندية - جنيه مصري أو ما يعادله بالعملة الأجنبية يبلغ ١٥٠ مليون جنيه مصري (بمضن حد قرضي ١٠ مليون لشراء قطع غيار).
- حد جاري مدين بضمان أوراق تجارية: ٤٠ مليون جنيه مصري أو ما يعادله بالعملة الأخرى.

التضمينات:

- تم ملح البنك سند لأمر موقع عليه من السيد/ رئيس مجلس الإدارة بصفته وذلك بمبلغ ١٨٠ مليون جنيه مصري.

طبيعة التمويل والحد الائتماني:

- حد متعدد الأغراض: إجمالي قيمة ٢٠٠ مليون جنيه مصري أو ما يعادله بالعملة الأجنبية.
- التضمينات:**
- التنازل عن وثائق التأمين على الأصول الثابتة أو المخزون لصالح المصرف ضد خطر الحرق بما يعطي ١١٠ % من إجمالي قيمة التسهيلات الممنوحة.
 - توجيه مالا يقل عن ١٥٪ من مبيعات التصدير لسداد تمويلات المباشرة الممنوحة للشركة بالعملة الأجنبية.
 - سند لأمر بقيمة ٨٨٢٤٠٠٠ دولار أمريكي.

طبيعة التمويل والحد الائتماني:

- حساب جاري مدين بقرض تمويل النشاط الجاري للشركة بمبلغ ١٥٠ مليون جنيه مصري.
 - حد لفتح اعتمادات مستندية استيراد بمبلغ ٣ مليون دولار أمريكي.
 - حد لإصدار خطابات ضمان محلية بأولوعها ابتدائية وثمانية وثلاثة وثلاثة بدون غطاء تقدي بمبلغ ٢٠ مليون جنيه مصري.
- التضمينات:**
- تم ملح البنك عدد ٤ سندات لأمر موقعة من السيد رئيس مجلس الإدارة بصفته بإجمالي قيمة ٢٢٠ مليون جنيه مصري.
 - تم ملح البنك عدد ٢ سند لأمر موقع من السيد رئيس مجلس الإدارة بصفته بقيمة ١٠٥ مليون دولار أمريكي.
 - يكون المستند من الزيادة البالغ قيمتها ١٠٠ مليون جنيه مصري منطى بصور أوامر شراء خارجية و/أو عقود تصدير و/أو اعتمادات تصدير بقيمة ١٢٠٪ من قيمة المستند من الزيادة.

- ٠.٢٪ فوق سعر الإقراض و الخصم على المدفونية بالجنيه المصري .
- ٢.٧٥٪ فوق سعر الليور كل ستة أشهر على المدفونية بالعملة الأجنبية وتم الحصول على موافقة البنك على تطبيق فائدة ٨٪ على التسهيلات الجديدة تطبيقا لمبادرة البنك المركزي

- ٠.٢٪ فوق سعر متوسط الكورنودور السنوية على المدفونية بالجنيه المصري.
- ٣٪ فوق سعر الليور ٦ شهور على المدفونية بالعملة الأجنبية وتم الحصول على موافقة البنك على تطبيق فائدة ٨٪ على التسهيلات الجديدة تطبيقا لمبادرة البنك المركزي

- ٠.٢٥٪ هامش فوق سعر الكورنودور (القرض) ويحد أدنى ١٠.٢٥٪ ذلك من تاريخ سحبها أو استخدامها وحتى تمام السداد على المدفونية بالجنيه المصري
- ٣ % هامش فوق سعر الليور (١ شهر) بالعملة الأجنبية وتم الحصول على موافقة البنك على تطبيق فائدة ٨٪ على التسهيلات الجديدة تطبيقا لمبادرة البنك المركزي

بنك قطر الوطني
الإلى

مصرف أبو ظبي
الإلى

البنك الإلى المصرى

شركة أكرو مصر للشدات والسقالات المعدنية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

البيانات الهامة	الرصيد القائم	معدل الفائدة	نوع التمويل	الجهة المانحة للقرض
	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠		
	مقابل	مقابل		
	جنية مصري	جنية مصري		
	٧٨ ٢٧٢ ١٢٢	١٧٤ ٠٠٦ ٨٣٣	تسويل اتقاني	البنك التجاري الدولي
	٤٢ ٥٥٢ ٣٦٢	٣١ ٢٦٨ ٩٢٩	تسويل اتقاني	البنك العربي
	٥١ ٠٧١ ٣٩٣	٢٠ ٥٨٦ ١٧٦	تسويل اتقاني	بنك أكتيفيس مصر

طبيعة التمويل والحد الائتماني:

حد متعدد الأغراض: إجمالي قيمة ١٦٠ مليون جنية مصري.

فما يلي أهم شروط التسليم:

- تمديد غير مشروط وغير قابل للنقض من الشركة يؤكد أن نسبة الرافعة المالية للشركة لن تتجاوز ١,٥.

- تعيد غير مشروط وغير قابل للنقض لجميع العائدات بموجب العقود المبرمة من البنك التجاري الدولي إلى حساب الشركة في البنك التجاري الدولي.

- التنازل عن بوليصة التأمين ضد جميع المخاطر على الأصول الثابتة للشركة والتي تغطي تعرض البنك التجاري الدولي وتعاين مع متطلبات مستشار التأمين لدى البنك التجاري الدولي.

-- دليل على التأمين ضد الحريق يغطي خطوط إنتاج الشركة المراد تجديده بناء على أحدث البيانات المالية.

طبيعة التمويل والحد الائتماني:

حد متعدد الأغراض: إجمالي قيمة ١١٥,٧ مليون جنية مصري أو ما يعادلها بالعملة الأجنبية.

الضمانات:

- تم منح البنك سند أئتي موقع عليه من السيد/ رئيس مجلس الإدارة بصفته وذلك بمبلغ ١١٥,٧ مليون جنية مصري.

-- التنازل عن حصة كافة أرصدة العقود المبرمة من البنك وتوجيهها للحساب.

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

طبيعة التمويل والحد الائتماني:

حد متعدد الأغراض: إجمالي قيمة ٨٤,٧٢٦ مليون جنية مصري تقريباً.

الضمانات:

تم منح البنك سند أئتي موقع عليه من السيد/ رئيس مجلس الإدارة بصفته وذلك بمبلغ ٨٤,٧٢٦ مليون جنية مصري تقريباً.

شركة أكرو مصر للشدات والسقالات المعدنية -- شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

البيانات الهامة	الرصيد القائم	معدل الفائدة	نوع التمويل	الجهة المانحة للقرض
	٢٠٢١/١٧/٢١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠		
	مداول	مداول		
	جنيه مصري	جنيه مصري		
	-	١٨ ٩١٢ ٩٩٢		
	٧٠٢ ٧٦٤ ٨٧٤	٩٦٩ ٤٠٦ ٠٩١		

- تطبيق سعر الفائدة سعر الكورنودور
 اقراض + ٠.٢٪ على المديونية بالجنيه المصري.
 - تطبيق سعر الفائدة ٦.٥٪ فوق سعر الليبور لمدة ٦ أشهر على المديونية بالعملة الأجنبية. وتم الحصول على موافقة البنك على تطبيق فائدة ٨٪ على التسهيلات تطبيقاً لمبادرة البنك المركزي.

طبيعة التمويل والحد الائتمانية:
 حد متعدد الأغراض: إجمالي بقيمة ١٥٠ مليون جنيه مصري أو ما يعادلها بالعملة الأجنبية بحد أقصى ٩.٥ مليون دولار

الضمانات:
 تم منح البنك سند أئتي موقع عليه من السيد/ رئيس مجلس الإدارة بصفته وذلك بمبلغ ١٥٠ مليون جنيه مصري.

٢١- موردين وأوراق دفع

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردين
٢٠٩ ٧٩٥ ٠٧٥	١٢١ ٠٢٨ ٣٢٠	
٢٥ ٥١٤ ٥٦٤	١١ ٠٦٥ ٢١٠	أوراق دفع
٢٣٥ ٣٠٩ ٦٣٩	١٣٢ ٠٩٣ ٥٣٠	

٢٢- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصرفات مستحقة
٣١ ٠٠٢ ٠٤٢	١٨ ٠٥١ ٤٨٩	عملاء دفعات مقدمة
١٦ ٦١٠ ١٧٠	١٢ ٩٠٢ ٥٨١	دائنو توزيعات
١ ٤٧٢ ٥٥٨	٦ ٩٧١ ٥٠٤	دائنو هيئات حكومية
٧ ٥٥٧ ٧٣١	٤ ٤٥٣ ١٤٥	مصلحة الضرائب - المرتبات
١ ٤١٦ ٣٧٩	٢ ٤٥٩ ٦٤٤	تأمينات محتجزة من الغير
١ ٢٧٢ ٨١٧	١ ٠٢٢ ٩٢٩	مصلحة الضرائب - خصم منبع
١ ٠١١ ١٦٣	٦٤٠ ٧٢٧	أخرى
٦٨٩ ٢٧٤	٩٨٠ ٠٩٤	
٦١ ٠٣٢ ١٣٤	٤٧ ٤٨٢ ١١٣	

٢٣- مخصصات

الرصيد في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	مخصصات مستخدمة	مخصصات مكونة	الرصيد في ٢٠٢٢/١/١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥ ٥٠٢ ٤٧٠	(١ ٠٠٠ ١١٧)	٣ ٥٧٩ ٧٥٨	١٢ ٩٢٢ ٨٢٩	مخصص مطالبات محتملة
٩١٣ ٤٨٦	-	-	٩١٣ ٤٨٦	مخصص بدل أجازات
١٦ ٤١٥ ٩٥٦	(١ ٠٠٠ ١١٧)	٣ ٥٧٩ ٧٥٨	١٣ ٨٣٦ ٣١٥	

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

٢٤- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

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

١-٢٤ خطر الائتمان

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

٢-٢٤ خطر العملات الأجنبية

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

وتحصر أهم الأدوات المالية بالعملات الأجنبية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ في بعض الأرصدة المدرجة ضمن أرصدة النقدية وما في حكمها وأرصدة العملاء والموردين والبنوك والقروض والتسهيلات الائتمانية. هذا وقد بلغت قيمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي المستقل ما يعادل مبلغ ٨٢٣ ٦٥٦ ٩٦٧ و٠٨٩ ٧٧١ ٢٠١ جنيه مصري على التوالي

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

فائض / (عجز)	العملات الأجنبية
٢٠٢٢/٠٩/٣٠	دولار أمريكي
٣٩ ٥٩١ ٠٨٩	يورو
(٢٨٧ ٩٣٢)	

وكما هو وارد بالإيضاح رقم (٣٠-٢) ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية فقد تم تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام السعر السائد للعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي المستقل وفيما يلي أسعار صرف العملات الأجنبية المستخدمة في تاريخ القوائم المالية

العملات الأجنبية	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٠٢١/١٢/٣١
دولار أمريكي	١٩.٤٨	١٥.٦٤
يورو	١٨.٨١	١٧.٧٠
جنيه استرليني	٢٢.٨٤	٢١.٠٧

٣-٢٤ خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر الفوائد في التغيرات في أسعار الفوائد التي قد تؤثر تأثيراً عكسياً على نتائج الأعمال. هذا ويتمثل إقتراض الشركة في حسابات التسهيلات الائتمانية والبالغ رصيدها في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٩٦٩ ٤٠٦ ٠٩١ جنيه مصري وحسابات القروض والبالغ إجمالي أرصدها في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ٧٣٤ ٦٩٣ ٢٠ جنيه مصري كما بلغت الفوائد والمصروفات المتعلقة بالتسهيلات الائتمانية والقروض المسجلة بقائمة الأرباح أو الخسائر عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٦٩٨ ٠١٨ ٥٨ جنيه مصري. هذا وتعمل إدارة الشركة دائماً على الحصول على أفضل شروط تسهيل متاحة بالسوق، حيث تتبني الشركة سياسة هدفها عدم التعرض لخطر سعر الفائدة لذا تقوم إدارة الشركة بدراسة بدائل التمويل المتاحة والتفاوض مع البنوك على أفضل الشروط المتاحة وكذا أفضل سعر فائدة ممكن هذا ويتم دراسة موقف التمويل وأعبائه بصفة دورية من قبل الإدارة العليا للشركة.

٢٤-٤ خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في خطر عدم وفاء الشركة لالتزاماتها في تاريخ استحقاقها. إن منهج الشركة في إدارة السيولة هو التأكد - كلما أمكن ذلك - من أن لديها دائما سيولة كافية مقابلة للالتزامات في تاريخ استحقاقها في الظروف العادية والحرجة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إلحاق الضرر بسمعة الشركة. كما تتأكد الشركة من توافر النقدية الكافية عند الطلب لمقابلة مصروفات التشغيل المتوقعة لفترة ملائمة بما فيها أعباء الالتزامات المالية ويستبعد من ذلك التأثير المحتمل للظروف العادية الحادة التي لا يمكن التنبؤ بها بدرجة معقولة مثل الكوارث الطبيعية. هذا وتمثل القيمة الدفترية للالتزامات المالية قصيرة الأجل والتي تتعرض لخطر السيولة في تاريخ القوائم المالية المستقلة في الآتي: -

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٣ ٨٣٦ ٣١٥	١٦ ٤١٥ ٩٥٦	مخصصات
١ ٩٤٢ ٤٦٦	٢ ٣٨٢ ٩٧٦	إلتزامات تأجير تشغيلي
٧٠٣ ٣٧٠ ٩١٨	٩٧٢ ٢٢٢ ٣٩٠	تسهيلات بنكية وبنوك أجنبية
١٢ ٠٨٦ ٠١٤	٧ ٠٢١ ٢٧٣	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٢٣٥ ٣٠٩ ٦٣٩	١٣٢ ٠٩٣ ٥٣٠	موردون وأوراق دفع
١١ ٣٣٠ ٨٢٧	١٦ ٣٥٨ ٤٢٥	مستحق إلى أطراف ذوي علاقة
٤٤ ٤٢١ ٩٦٤	٣٤ ٥٧٩ ٥٣٢	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٥٣ ٧٤١ ٤٤٤	٣٢ ٤٢٩ ١٥٦	ضريبة الدخل المستحقة
١ ٠٧٦ ٠٣٩ ٥٨٧	١ ٢١٣ ٥٠٣ ٢٣٨	

٢٥- الإرتباطات الرأس مالية

تتمثل في الجزء غير المدفوع من العقود التي أبرمتها الشركة والذي لم يطلب بعد حتى نهاية الفترة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وفيما يلي بيان بأهم الإرتباطات الرأس مالية: -

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	بيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٣ ٠٠٤ ٦٧٨	٧ ٦٤٩ ٨١٠	مشروعات تحت التنفيذ
		الجزء غير المسدد من الاستثمارات في شركات تابعة:
١٣ ٧٦٢	١٦ ٦٧٧	شركة أكرو فورم وورك إيست أفريقيا ليمتد *
١٣٥ ٦٥٧	١٤٩ ٣٨٤	شركة أكرو تترانيا ليمتد **
١٣ ١٥٤ ٠٩٧	٧ ٨١٥ ٨٧١	

* تمثل نسبة ١٠٠٪ من حصة الشركة في رأس مال شركة أكرو فورم وورك إيست أفريقيا ليمتد والغير مسددة.

** تمثل نسبة ٩٥ % من حصة الشركة في رأس مال شركة أكرو تترانيا ليمتد والغير مسددة.

٢٦ - الإلتزامات العرضية

بالإضافة الى المبالغ التي تم اخذها في الاعتبار ضمن عناصر القوائم المالية المستقلة فيما يلي بياناً بأهم الإلتزامات العرضية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢:

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٤ ٨٣٨ ٠٤٨	٣٩ ١٤٥ ٧٦٦	مقابل خطابات ضمان صادرة من البنوك
٢٥٨ ١٥٠ ٠٢٨	١٢٤ ٤٧٣ ٠٥٢	اعتمادات مستندية صادرة من البنوك
٦٠ ٦٨٧ ٧٣٥	٦٣ ١٣٩ ٥٦١	تعهدات لقروض وتسهيلات بنكية نيابة عن شركات التابعة
<u>٣٧٣ ٦٧٥ ٨١١</u>	<u>٢٢٦ ٧٥٨ ٣٧٩</u>	

٢٧ - أطراف ذوي العلاقة

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

٢٧-١ مستحق من الأطراف ذوي العلاقة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	إيضاح رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣ ٨٩٥ ٦٤٤	٢ ٢٨٩ ٥٠٣	شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير - إيكون (ش.م.م)
٨ ٤٣٥ ١١٤	١١ ٣٥٨ ٠٧٨	شركة أكرو قطر *
٨٣ ٢١٤ ٠٩٥	١٢٣ ٩٢١ ٣٧٥	شركة أكرو دي زاد - الجزائر
٧٥ ٨٥٧ ٤٣٢	١١٩ ٩٥٠ ٠٧٤	شركة أكرو المغرب
-	١٣ ٥٠١ ٠٩٦	شركة أكرو إس آر إل - رومانيا
٦٩ ٨٢١ ٨٦٧	٧٠ ١٣٢ ٩٩٦	شركة أكرو لخدمات التشييد المتكاملة (إيكس)
١٩ ٠٩٦ ٦٦٦	٢٤ ٣٦٨ ٧٤٠	شركة أكرو فورم وورك نيجيريا ليمتد
٤ ٦٦٩ ٨٤١	-	شركة أكرو لمنتجات البناء
١٤ ١٥٣ ٦٦٢	١٥ ٠٣٥ ٦١٤	شركة أكرو فورم وورك إيست أفريقيا ليمتد - كينيا
١١٧ ٢١٧	١٨٤ ٥١٢	شركة أكرو تنزانيا
٣٢٥ ٧٤٧	٤٠٥ ٧٢٦	شركة أكرو للشدات والسقالات (أبو ظبي)
<u>٢٧٩ ٥٨٧ ٢٨٥</u>	<u>٣٨١ ١٤٧ ٧١٤</u>	
(١١ ٥٥٩ ١٣٦)	(١٧ ٦٠٥ ١٢٩)	(٢٧-١-)
<u>٢٦٨ ٠٢٨ ١٤٩</u>	<u>٣٦٣ ٥٤٢ ٥٨٥</u>	

بخصم:

الخسائر الإئتمانية المتوقعة

٢٧-١-أ الخسائر الإئتمانية المتوقعة:

الرصيد في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	فروق عملة	المكون خلال الفترة	الرصيد في ٢٠٢٢/١/١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
<u>١٧ ٦٠٥ ١٢٩</u>	<u>٣ ٠٠٥ ٨٥٤</u>	<u>٣ ٠٤٠ ١٣٩</u>	<u>١١ ٥٥٩ ١٣٦</u>

شركة أكرو مصر للشدات والسقالات المعدنية - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

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

الأطراف ذوي العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	قيمة المعاملات حنيه مصري ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	قيمة المعاملات حنيه مصري ٢٠٢١/٠٩/٣٠
شركة أكرو قطر	شركة شقيقة	ايرادات ايجار معدات مبيعات	١٤ ٩٨٦ ٢٠١ ١١ ٩٨٧	٥ ٦٣٤ ٤٣٤ -
شركة أكرو دي زاد - الجزائر	شركة شقيقة	مبيعات أخرى	٥٠ ٩٩٨ ٨٥٨ ٤٩١ ٨٦٥	٣٣ ٤٢٦ ٠٦٢ ٣ ٥٣٤ ٧٩٨
شركة أكرو المغرب	شركة تابعة	مبيعات أخرى	٤٦ ٦٩١ ٠٠٧ ٩ ٣٧١	٣٤ ٧١٣ ٤٧٩ ٦٢٢ ٧٨٨
شركة أكرو إس آر إل - رومانيا	شركة تابعة	مبيعات أخرى	٨ ٨٩٢ ١٠٢ -	١ ٢٢٤ ٣٩٤ ٩١ ٥٥٧
شركة أكرو فورم وورك نيجيريا ليمتد	شركة تابعة	مبيعات أخرى	٥ ٢٠٩ ٢٠٩ ٢ ٤٣٢	١ ١٦١ ٢٧٣ ١ ١٦٤ ٤٧٦
شركة أكرو لخدمات التشييد المتكاملة (أيكس)	شركة تابعة	مبيعات مشتريات توزيعات ارباح أخرى	١٢ ٤٢٠ ٢٧٠ - - ٢٠٢ ١٦٤	٥٣ ٥٦٤ ٠٢٨ ١ ٢٠٣ ٩٤٢ ٨ ١٠٠ ٠٠٠ ٢٦٩ ٥٠٠
شركة أكرو لمنتجات البناء	شركة تابعة	مشتريات ايجار اراضى مبيعات	٤٣ ٧٩١ ٨١٣ ٣٤٩ ٦٨٠ ٤٢٥ ٠١٤	١٦ ٦٧٧ ٠٦٤ ٣٢٣ ٦٤٠ ١ ١٦٦ ٨٠٢
شركة أكرو فورم وورك إيست أفريقيا ليمتد	شركة تابعة	مبيعات أخرى	٧ ٨٥٠ ٩٨١ ٤٠٥ ١٨٢	٦ ١٠٥ ٩٥٣ ٩٠٦ ٦٥٣
شركة اكرو تنزانيا	أخرى	أخرى	٣٨ ٥١٦	-
شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير-إيكون (ش.م.م) *	الشركة القابضة	مشتريات مبيعات ايجارات	١٦٨ ٠٤٤ ٦ ٤٤٣ ٩٥٨ ٤ ٢٢٢ ٩٠٩	١ ١٢٦ ٩٠٢ ٢ ٩٧٨ ٢٦٢ ٣ ٩٣٥ ٥٧٣

شركة أكرو مصر للشدات والسقالات المعدنية - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢٧-٢ مستحق الى الأطراف ذوي العلاقة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٥ ٧٦٣	-	شركة أكرو إس آر إل - رومانيا
٧ ٠٨٥ ٠٨٠	٨ ٨٢٤ ٦٤٠	شركة أكرو عمان
٤ ٢١٩ ٩٨٤	٥ ٢٩٦ ٥١٢	أكرو مسقط
-	٢ ٢٣٧ ٢٧٣	شركة أكرو لمنتجات البناء
١١ ٣٣٠ ٨٢٧	١٦ ٣٥٨ ٤٢٥	

٢٨- عقود الإيجار

٢٨-١ أصول حق انتفاع

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣١ ١٢٢ ٠٠٠	٢٨ ٠٠٩ ٧٩٩	مساحات مؤجرة (ساحات تخزين ومخازن وعنابر انتاج)*

*تتمثل في عقود إيجار تشغيلي لمساحات ١٠٠٠ متر مربع و ٢٣٨٨٠.٥ متر مربع و ١٦٠٠ متر مربع و ٣٢٠٠ متر مربع ضمن التقسيم المعتمد لشركة إيكون للصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير في منطقة وادي حوف - المنطقة الصناعية - حلوان - القاهرة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٩.

تتمثل الحركة على أصول بحق الاستخدام كما يلي :-

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٥ ٢٧١ ٦٠٠	٣٥ ٢٧١ ٥٩٩	أصول حق انتفاع
(٤ ١٤٩ ٦٠٠)	(٧ ٢٦١ ٨٠٠)	مجمع الاستهلاك
٣١ ١٢٢ ٠٠٠	٢٨ ٠٠٩ ٧٩٩	

٢-٢٨ التزامات التأجير

تتمثل التزامات الإيجار المخصومة عن التزامات التأجير على النحو التالي:

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	الجزء المتداول
١ ٩٤٢ ٤٦٦	٢ ٣٨٢ ٩٧٦	الجزء غير المتداول
٣١ ٩٠٤ ٧٤٠	٣٠ ٠٧١ ٥٢٧	
<u>٣٣ ٨٤٧ ٢٠٦</u>	<u>٣٢ ٤٥٤ ٥٠٣</u>	

تتمثل التزامات الإيجار التشغيلي بالتكلفة المستهلكة لعقود الإيجار المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٩ لاستئجار ساحات تخزين ومخازن وعناصر إنتاج.

تتمثل الحركة على التزامات التأجير كما يلي:

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
٣٥ ٢٧١ ٦٠٠	٣٣ ٨٤٧ ٢٠٦	فوائد محملة على الأرباح أو الخسائر
٣ ٥٥٣ ٩٤٩	٢ ٥٥٧ ٣٨٣	أقساط الإيجار المسددة
(٤ ٩٧٨ ٣٤٣)	(٣ ٩٥٠ ٠٨٥)	الرصيد
<u>٣٣ ٨٤٧ ٢٠٦</u>	<u>٣٢ ٤٥٤ ٥٠٤</u>	

٣-٢٨ تجهيزات التأجير

فيما يلي الحد الأدنى المستقبلي للمدفوعات الإيجارية "غير المخصومة" بموجب عقود الإيجار غير القابلة للإلغاء:

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	خلال عام
٥ ٣٢٦ ٨٢٦	٥ ٦٠٣ ٣٣٢	أكثر من عام وحتى نهاية العقود
٤٤ ٩٠٣ ٨٧٠	٤٠ ٦٧٧ ٢٧٨	الإجمالي
<u>٥٠ ٢٣٠ ٦٩٦</u>	<u>٤٦ ٢٨٠ ٦١٠</u>	

٢٩- أسس القياس

أعدت القوائم المالية المستقلة على أساس التكلفة التاريخية، فيما عدا ما يتعلق بالأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

٣٠- أهم السياسات المحاسبية

٣٠-١ إستثمارات في شركات تابعة وشقيقة

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

٢-٣٠ 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.

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 الإعتراف بفروق العملة في الأرباح أو الخسائر. وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الإعتراف به في بنود الدخل الشامل الأخر:

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

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

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

٣-٣٠ الإيراد

السياسة المطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١

قامت الشركة بالتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيرادات من العقود مع العملاء" الذي يحل محل معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاء"، ومعيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد"، وينطبق على جميع الإيرادات الناشئة عن العقود مع العملاء، ما لم تكن تلك العقود في نطاق المعايير الأخرى.

يحدد المعيار الجديد نموذجًا من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيرادات الناشئة من العقود مع العملاء. بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) الجديد، يتم قياس الإيرادات على أساس المقابل المحدد في العقد مع العميل. تقيم الشركة بإثبات الإيرادات عندما تنقل السيطرة على بضاعة أو خدمة إلى العميل.

يتطلب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) من المنشآت ممارسة الحكم، مع الوضع في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق كل خطوة من خطوات النموذج على العقود مع عملائها. يحدد المعيار أيضًا المحاسبة عن التكاليف الإضافية للحصول على العقد والتكاليف المرتبطة مباشرة بتنفيذ العقد.

فيما يلي الإفصاح عن طبيعة وتوقيت التزامات الأداء في العقود المبرمة مع العملاء والسياسات ذات الصلة للاعتراف بالإيرادات:

١- البضاعة المباعة

يتم إثبات الإيرادات من المبيعات عند تسليم أو شحن المنتجات التي يتم بمقتضاها انتقال المخاطر والمنافع الهامة المرفقة لملكية البضاعة إلى المشتري بحيث لا يكون للشركة سيطرة فعالة أو مشاركة إدارية مستمرة بالدرجة التي ترتبط عادة بملكية البضاعة. كما لا يوجد لديه شكوك بشأن استرداد المقابل المستحق، والتكاليف المرتبطة به أو احتمال إرجاع البضائع.

يتم تسجيل المبيعات بعد خصم ضريبة القيمة المضافة والعوائد والخصومات التجارية وخصومات الكمية.

٢- إيراد التأجير

يتم الاعتراف بإيراد التأجير بقائمة الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت خلال مدة عقد الإيجار.

٣-٤ الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للشركة الآتي:

- الفوائد الدائنة
 - الفوائد المدينة
 - توزيعات أرباح
 - صافي ربح أو خسارة استبعاد الأصول المالية المتاحة للبيع
 - صافي ربح أو خسارة الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
 - أرباح أو 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 أو خسائر أدوات التغطية المعترف بها في الأرباح أو الخسائر
 - إعادة تبويب صافي الأرباح المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر
- يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة والمدينة باستخدام معدل سعر الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح في الأرباح أو الخسائر في تاريخ نشأة الحق في استلام تلك التوزيعات.

٣-٥ ضريبة الدخل

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

١- ضريبة الدخل الجارية

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

٢- الضريبة المؤجلة

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

- الاعتراف الأولى بالشهرة،

- أو الاعتراف الأولى بالأصل أو الإلتزام للعملية التي:

(١) ليست تجميع الأعمال.

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

- الفروق المؤقتة المرتبطة 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 ذالأصل 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 العام المالي يتم الاخذ في الاعتبار الاثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها الشركة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.

- لا يتم عمل مقاصه للأصول والإلتزامات الضريبية الا عند إستيفاء شروط معينه.

٣٠-٦ المخزون

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

٧-٣٠ الأصول الثابتة والإهلاك

١- الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال. وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من إستبعاد الأصول الثابتة بالأرباح أو الخسائر.

٢- التكاليف اللاحقة على الأقتناء

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

٣- الإهلاك

يتم إهلاك قيمة الأصل الثابت القابلة للإهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصوماً منها قيمته التخريدية - 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.

- وتقوم الإدارة بصفة دورية بمراجعة القيم التخريدية لكافة أنواع الأصول الثابتة وأعمارها وحالتها الإنتاجية للتأكد من أنها تعكس أفضل تقدير لها في حينه.

- وفيما يلي بيان بالأعمار الإنتاجية المقدره للأصول:

بيان الأصل	العمر الإنتاجي المقدر بالسنوات	القيمة التخريدية
١- مباني وإنشاءات	٤-٢٠	٥٪ من التكلفة
٢- آلات ومعدات.	٥-٢٥	١٠٪ من التكلفة
٣- عدد وإدوات	٢-٥	صفر الي ١٠٪ من التكلفة
٤- وسائل نقل وانتقال	٥	٣٠٪ من التكلفة
٥- أثاث وتجهيزات ومهمات مكتبية	٤	-
٦- حاسبات آلية وشبكات وبرامج	٤	-

٤- المشروعات تحت التنفيذ

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

٨-٣٠ عقود التأجير

السياسة المطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١

قامت الشركة بالتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود الإيجار"

أصول حق الانتفاع والتزامات التأجير

يقدم معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود الإيجار" للمستأجرين نموذجاً وحيداً للمحاسبة عن عقود الإيجار في قائمة المركز المالي.

يجب على المنشأة عند نشأة العقد تقييم ما إذا كان العقد عقد تأجير أو يتضمن عقد تأجير. ويكون هكذا إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن لقاء مقابل.

نتيجة لذلك، فإن الشركة كونها المستأجر، تقوم بالاعتراف بالأصل بحق الانتفاع الذي يمثل حقها في استخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلى التزامات الإيجار الذي يمثل التزامها بسداد دفعات الإيجار. وتتعترف الشركة بأصول حق الانتفاع والتزام الإيجار في تاريخ بدء التأجير.

الاعتراف الأولي

وتشمل التكلفة مايلي: ويقاس أصل حق الانتفاع مبدئياً بالتكلفة عندما يتم تكبد الالتزام بتلك التكاليف

- مبلغ القياس الأولي للالتزام عقد التأجير
- وأي دفعات عقد تأجير تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد التأجير ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة
- وأي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة المستأجر
- وتقدير للتكاليف التي سيتكبدها المستأجر في تفكيك وإزالة الأصل محل العقد، وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية أو إعادة الأصل نفسه إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد التأجير
- يتم القياس الأولي للالتزام عقد التأجير في تاريخ بداية عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المسددة في ذلك التاريخ. وتشمل مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار ما يلي:
- المدفوعات الثابتة ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، تقاس في البداية باستخدام المؤشر
- مبالغ يتوقع دفعها بواسطة المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة.
- دفعات الغرامات لانتهاء عقد التأجير إذا كانت مدة عقد التأجير تعكس ممارسة المستأجر خيار انتهاء عقد التأجير

ويتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير إذا كان يمكن تحديده بشكل موثوق. وإذا لم يكن في الإمكان تحديده بسهولة فائتم عندئذ استخدام سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي كمعدل خصم. وتحدد الشركة معدل الاقتراض الإضافي من خلال الحصول على أسعار الفائدة من مصادر تمويل خارجية مختلفة وإجراء بعض التعديلات لتعكس شروط عقد الإيجار ونوع الأصل المؤجر.

القياس اللاحق

يتم قياس أصول حق الانتفاع لاحقاً بتطبيق نموذج التكلفة حيث يقيس أصل "حق الانتفاع" بالتكلفة: مطروحة منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر الأضمحلال في القيمة ان وجدت وتعديل بأي إعادة قياس للالتزام عقد التأجير

- ويتم إهلاك أصل "حق الانتفاع باستخدام طريقة القسط الثابت; فإذا كان عقد التأجير يحول ملكية الأصل محل العقد إلى الشركة في نهاية مدة عقد التأجير أو إذا كانت تكلفة أصل "حق الانتفاع" تعكس أن الحق في ممارسة خيار الشراء، فيتم استهلاك أصل "حق الانتفاع" من تاريخ بداية عقد التأجير وحتى نهاية العمر الإنتاجي للأصل محل العقد ويتم إدراج تلك الأصول ضمن نفس فئة الأصول المماثلة والمملوكة للشركة ببند الأصول الثابتة. وفيما عدا ذلك يتم استهلاك أصل "حق الانتفاع" من تاريخ بداية عقد التأجير إلى نهاية العمر الإنتاجي لأصل "حق الانتفاع" أو نهاية مدة عقد التأجير أيهما أقرب و تعرض بشكل منفصل في قائمة المركز المالي.
- يتم قياس التزام الإيجار لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. ويتم قياس التزام عقد التأجير بما يلي:

- زيادة المبلغ الدفترى من خلال تراكم الفائدة على التزام عقد التأجير
- تخفيض المبلغ الدفترى ليعكس دفعات الإيجار
- إعادة قياس المبلغ الدفترى ليعكس أي إعادة تقييم أو تعديلات لعقد التأجير

طبقت الشركة حكماً لتحديد مدة عقد الإيجار لبعض عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التجديد أو عقوبات الإنهاء المبكر. يؤثر تقييم ما إذا كانت الشركة على يقين من ممارسة مثل هذه الخيارات أو العقوبات على مدة عقد الإيجار والتي تؤثر بشكل كبير على مقدار التزامات الإيجار حق استخدام الأصل المعترف بها.

٩-٣٠ الأصول غير الملموسة الأخرى

١- الإعتراف والقياس

يتم الإعتراف بالأصول غير الملموسة الأخرى، التي تتضمن براءة الاختراع والعلامة التجارية المقته من جميع الأعمال ولها عمر إنتاجي محدد بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال.

٢- النفقات اللاحقة

يتم الإعتراف 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 الإعتراف بها كمصروف فور إنفاقها.

٣- الإستهلاك

يتم احتساب الإستهلاك لتحميل تكلفة الأصول غير الملموسة مخصوماً منها قيمتها التخريدية المقدره باستخدام (طريقة القسط الثابت) على مدار الأعمار الإنتاجية المقدره لتلك الأصول، ويعترف بعبء الإستهلاك كمصروف بالأرباح أو الخسائر. يعاد النظر في طريقة الإستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم التخريدية في نهاية كل فترة مالية وتعديل لو كان ذلك مناسباً.

١٠-٣٠ الأدوات المالية

يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية الاعتراف والقياس". يؤثر معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) على تبويب الشركة وقياسها للأدوات المالية، اضمحلال قيمة الأصول المالية ومحاسبة التحوط، كما هو موضح بمزيد من التفصيل أدناه.

الإثبات والقياس الأولي

يتم الإثبات الأولي لجميع الأصول المالية والإلتزامات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

الأصول المالية

يتطلب المعيار الجديد من الشركة تقييم تصنيف الأصول المالية في قوائمها المالية وفقاً لخصائص التدفق النقدي للأصول المالية

ونموذج الأعمال ذات الصلة لدى الشركة لفئة معينة من الأصول المالية.

معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) لم يعد لديه تصنيف "متاح للبيع" للأصول المالية. يحتوي المعيار الجديد على متطلبات مختلفة لأصول مالية في أدوات دين أو أدوات حقوق الملكية.

تصنيف الأصول المالية

يتم عند الإثبات الأولي تصنيف الأصل المالي على أنه مقاس: بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخساره.

أ- يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى الشروط التالية:

- يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول المالية لتحقيق تدفقات نقدية تعاقدية.
- تنشأ الشروط التعاقدية للأصول المالية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

ب- يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفى الشروط التالية:-

- يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول المالية لتحقيق تدفقات نقدية تعاقدية وايضا بيع الأصل في المستقبل،
- تنشأ الشروط التعاقدية للأصول المالية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

ج- يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ما لم يتم قياسه بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

القياس اللاحق

تتطبق السياسة المحاسبية التالية علي القياس اللاحق للأصول المالية :

الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة	تقاس هذه الأصول لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستعمال طريقة الفائدة الفعلية وتكون معرضه للاضمحلال ويتم إثبات أي مكسب أو خسارة من إثبات واستبعاد أو اضمحلال الاستثمار في قائمة الربح أو الخسارة.
الأصول المالية من خلال الدخل الشامل الآخر (استثمارات أدوات الدين)	يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة، يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد المحسبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية والأرباح والخسائر من صرف العملات الأجنبية والاضمحلال في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بالتغيير في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر (حقوق الملكية). عند الإستبعاد يتم إعادة تصنيف، الأرباح والخسائر المتراكمة في حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة.
الأصول المالية من خلال الدخل الشامل الآخر (استثمارات أدوات حقوق ملكية)	تقاس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كدخل ضمن الأرباح والخسائر . يتم اثبات أي ربح أو خسارة من الغاء أو اثبات الاستثمار في الدخل الشامل الآخر (حقوق الملكية) ولا يجوز إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة.
الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	تقاس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر بما في ذلك التغيير في القيمة العادلة وإيرادات الفوائد وتوزيعات الأرباح ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

إعادة التصنيف

لا يتم إعادة تصنيف الأصول المالية لاحقاً لإثباتها الأولي، إلا في الفترة التي تقوم فيها الشركة بتغيير نموذج أعمالها بهدف إدارة الأصول المالية.

الاستبعاد

يتم استبعاد الأصل المالي عند:

- انتهاء الحقوق في الحصول على تدفقات نقديه من الأصل.
- قيام الشركة بتحويل حقوق الحصول على التدفقات النقدية من الأصل أو تحمل التزاماً بالدفع الكامل للتدفقات النقدية التي تم الحصول عليها دون تأخير كبير لطرف آخر بموجب ترتيب "القبض والدفع"، وإما:
- (أ) قيام الشركة بالتحويل الكامل لجميع مخاطر ومنافع الأصل، أو
- (ب) عدم قيام الشركة بالتحويل أو الاحتفاظ الكامل بجميع مخاطر ومنافع الأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

الإضمحلال

يقدم معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة، والذي يحل محل نموذج الخسارة الفعلية في معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦، حيث لم يكن هناك حاجة إلى تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها إلا في الحالات التي حدث فيها خسارة فعلاً. على النقيض من ذلك، يتطلب نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة من الشركة الاعتراف بمخصص للديون المشكوك في تحصيلها على جميع الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة (بما في ذلك، على سبيل المثال، "العملاء")، وكذلك أدوات الدين المصنفة كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (على سبيل المثال، السندات الحكومية المحتفظ بها لأغراض السيولة) والأدوات التي تقع ضمن نطاق المتطلبات الجديدة تشمل على القروض والأصول المالية الأخرى ذات نوع الدين المقاسة بالتكلفة المستهلكة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وأصول العقود التي يتم إثباتها وقياسها وفقاً للمعيار والتزامات القروض وبعض عقود الضمان المالي (للمصدر) التي لا تقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة .

لم يعد إثبات الخسائر الائتمانية يعتمد على تحديد الشركة لحدث الخسارة الائتمانية لأول مرة، وبدلاً من ذلك، تأخذ الشركة بالاعتبار نطاق أوسع من المعلومات عند تقييم المخاطر الائتمانية وقياس الخسائر

الائتمانية المتوقعة بما في ذلك الأحداث السابقة والتنبؤات المعقولة والقابلة للدعم التي تؤثر على التحصيل الفعلي للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة.

وعند تطبيق منهج النظرة التطلعية للمستقبل، يتم إجراء تمييز بين:

- الأدوات المالية التي لم تتراجع جوهرياً في الجودة الائتمانية منذ الإثبات الأولي لها أو تلك التي لها مخاطر ائتمانية منخفضة ("المرحلة ١") وفي هذه الحالة يتم إثبات الخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهر .
- الأدوات المالية التي تراجعت جوهرياً في الجودة الائتمانية منذ الإثبات الأولي لها أو تلك التي لها مخاطر الائتمانية غير منخفضة ("المرحلة ٢") وفي هذه الحالة يتم إثبات الخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأصل المالي.

("المرحلة ٣") تغطي الأصول المالية التي لديها دليلاً موضوعياً للانخفاض يجب على المنشأة، في كل تاريخ تقرير مالي، أن تقيس خسارة الاضمحلال للأداة المالية بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر.

يتم إثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً "المرحلة ١" بينما يتم إثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر "المرحلة ٢" و "المرحلة ٣".

يتم تحديد قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة عن طريق تقدير الاحتمال المرجح للخسائر الائتمانية على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

عرض الإضمحلال

يتم خصم مخصصات الخسارة للأصل المالي المقاس بالتكلفة المستهلكة من القيمة الدفترية الاجمالية للأصول.

يتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالمستحقات بشكل منفصل في قائمة الربح أو الخسارة.

تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة للأرصده المدينة والأرصده المدينة التجارية الأخرى.

تطبق الشركة المنهج المبسط الوارد في المعيار بغرض قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يستخدم مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر ومثال على الوسيلة العملية هو حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة من المبالغ مستحقة التحصيل من المدينين التجاريين باستخدام مصفوفة المخصص.

وتستخدم المنشأة خبرتها التاريخية في الخسائر الائتمانية لتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً أو الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر من الأصول المالية بحسب الملائم.

الأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المستهلكة

تستند معدلات الخسائر المتوقعة إلى معلومات سداد الأرصده المدينة وذلك على مدى ١٢ شهراً قبل كل فترة تقرير وما يقابلها من خسائر ائتمانية تاريخية تم التعرض لها خلال هذه الفترة. تُعدّل معدلات الخسائر التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية المتعلقة بعوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء لتسوية الأرصده المدينة.

يُقسّم منهج الخسارة المتوقعة نموذج إجمالي مبلغ الخسارة إلى الأجزاء التالية: احتمالية التعثر في السداد، والخسارة بافتراض التعثر في السداد، والتعرضات عند التعثر في السداد. ووفقاً لما يلي:

الخسارة بافتراض التعثر في السداد: تمثل تقدير الخسارة الناتجة عن التعثر في السداد. وهي تستند إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي يتوقع المقرض تحصيلها بما في ذلك من أي ضمان. ويتم عادةً التعبير عنها كنسبة مئوية من التعرضات عند التعثر في السداد.

احتمالية التعثر في السداد: تمثل احتمالية التعثر في السداد على مدى أفق زمني محدد.

التعرضات عند التعثر في السداد: تمثل تقدير للتعرض في تاريخ تعثر مستقبلي في السداد، بالأخذ بالاعتبار التغيرات المتوقعة في التعرض بعد تاريخ التقرير، بما في ذلك سداد أصل المبلغ والفائدة وعمليات السحب المتوقعة المتعلقة بالتسهيلات الملزمة.

تستخدم الشركة نموذج احتمالية التعثر في السداد في مرحلة زمنية معينة لقياس الاضمحلال. تتضمن نماذج احتمالية التعثر في السداد في مرحلة زمنية معينة معلومات من دورة الائتمان الحالية وتقييم المخاطر في مرحله زمنية معينة. إن الهيكل الخاص باحتمالية التعثر في السداد في مرحلة زمنية معينة يمكن استخدامه لقياس التدهور الائتماني والبدء في احتمالية التعثر في السداد عند القيام بعمليات احتساب المخصص. كذلك، عند احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، ويعد تحويل المدخلات بشكل صحيح، يمكن التنبؤ بالتدفقات النقدية والقيمة الدفترية الإجمالية، ومخصص الخسارة، والتكلفة المستهلكة للأداة المالية ومن ثم احتسابها.

سيناريوهات المتوسط المرجح للاقتصاد الكلي:

تقوم الشركة بإدراج عوامل اقتصادية كلية مثل (الناتج المحلي الإجمالي) لوضع سيناريوهات متعددة بغرض تحقق نتائج أكثر احتمالية باستخدام السيناريوهات الأفضل والأسوأ. إن التحليل الذي يستند إلى السيناريو يتضمن معلومات مستقبلية ضمن تقدير الانخفاض في القيمة باستخدام سيناريوهات متعددة للاقتصاد الكلي المستقبلي. ويعكس تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة قيمة غير متحيزة ومرجحة الاحتمال يتم تحديدها من خلال تقييم النتائج المحتملة.

وبعد أن يتم تعديل مدخلات النموذج لسيناريوهات الاقتصاد الكلي المذكورة أعلاه، يتم احتساب احتمالية التعثر في السداد لكل سيناريو وعندئذ يتم احتساب المتوسط المرجح لاحتمالية التعثر في السداد الذي يستند إلى احتمالية السيناريوهات. وفي الخطوة الأخيرة، يتم تحديد المتوسط المرجح للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر والذي يستند إلى احتمالية السيناريوهات.

تعريف التعثر في السداد:

في السياق السابق، تعتبر الشركة أن التعثر في السداد يحدث عندما:

- يكون هناك احتمال بعدم قيام العميل بسداد التزاماته الائتمانية للشركة بالكامل دون قيام الشركة باللجوء إلى الإجراءات مثل تحصيل الضمان (إذا كانت الشركة تحتفظ به)
- عندما يكون العميل متأخر السداد لأكثر من ٣٦٠ يوماً في أي التزام ائتماني هام للشركة. ونظراً لأن قطاعات الأنشطة عادة ما يقترح أن تلك الفترة تمثل بعدالة سيناريو التعثر في السداد للشركة، فإن ذلك يدحض افتراض الـ ٩٠ يوماً المذكور في المعيار. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل باستخدام النموذج أعلاه وإثبات الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة. يتم شطب الأرصده المدينة مع المخصص المرتبط بها عندما لا يكون هناك احتمال حقيقي باستردادها مستقبلاً وتم تحقق كافة الضمانات أو تم تحويلها إلى الشركة. في حال زيادة أو نقصان مبلغ خسائر الإنخفاض في القيمة المقدر في السنة اللاحقة بسبب أحداث وقعت بعد إثبات الانخفاض في القيمة، يتم زيادة أو تخفيض خسائر الإنخفاض في القيمة المثبتة سابقاً. في حال استرداد المبلغ المشطوب لاحقاً، يتم إثبات مبلغ الاسترداد تحت بند الإيرادات الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة.

المخصص المحدد

يتم إثبات مخصص محدد على أساس من عميل لعميل آخر في تاريخ كل تقرير. تقوم الشركة بإثبات مخصص محدد مقابل الأرصده المدينة من بعض العملاء. ويتم عكس المخصصات فقط عندما يتم استرداد المبالغ القائمة من العملاء.

الشطب

يتم شطب إجمالي القيمة الدفترية للأصول المالية (سواء جزئياً أو كلياً) إلى المدى الذي لا يكون عنده توقع واقعي بالاسترداد. وهذا هو الحال بصفة عامة عندما تقرر الشركة أن المدين ليس لديه الأصول أو مصادر دخل يمكن أن تولد تدفقات نقدية كافية لسداد المبالغ التي تتعرض للشطب.

الإلتزامات المالية

يتم الإثبات الأولي لجميع الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة وفي حالة القروض والسلف، مخصوماً منها تكاليف المعاملات المباشرة.

تشتمل الإلتزامات المالية الخاصة بالشركة بشكل رئيسي على الأرصده الدائنة التجارية والأخرى والتسهيلات بعد الإثبات الأولي، يتم لاحقاً قياس القروض والسلف بالتكلفة المستهلكه باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

التصنيف وفقاً للمعيار المصري

بالتكلفة المستهلكه

بالتكلفة المستهلكه

بالتكلفة المستهلكه

بالتكلفة المستهلكه

الإلتزامات المالية

أرصده دائنة تجارية

مصروفات مستحقة والتزامات متداولة أخرى

قروض

مستحق لأطراف ذات علاقة

التوقف عن الإثبات

تتوقف الشركة عن إثبات الإلتزامات المالية عندما يتم سداد الإلتزامات التعاقدية أو إلغائها أو انتهائها.

عمليات تعديل الأصول المالية والإلتزامات المالية

الأصول المالية

إذا تم تعديل شروط الأصل المالي، تجري الشركة تقييماً فيما إذا كانت التدفقات النقدية لأصل المعدل مختلفة بشكل جوهري. وإذا كانت التدفقات النقدية مختلفة بشكل جوهري، عندئذ فإن الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصول المالية الأصلية يتم اعتبارها على أنها منقضية. وفي هذه الحالة، يتم التوقف عن إثبات الأصول المالية الأصلية وإثبات الأصول مالية جديدة بالقيمة العادلة.

إذا كانت التدفقات النقدية للأصول المعدلة المقيدة بالتكلفة المستهلكة غير مختلفة بشكل جوهري، عندئذ فإن التعديل لا يؤدي إلى التوقف عن إثبات الأصول المالية. وفي هذه الحالة، تقوم الشركة بإعادة احتساب القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي وإثبات المبلغ الناتج عن تعديل القيمة الدفترية الإجمالية كتعديل ربح أو خسارة ضمن قائمة الربح أو الخسارة

الإلتزامات المالية

تتوقف الشركة عن إثبات الإلتزامات المالية عندما يتم تعديل شروطها وعندما تكون التدفقات النقدية للإلتزامات المعدلة مختلفة بشكل جوهري. وفي هذه الحالة، يتم إثبات الإلتزامات مالية جديدة استناداً إلى الشروط المعدلة بالقيمة العادلة. إن الفرق بين القيمة الدفترية للإلتزامات المالية التي يتم تمييزها والإلتزامات المالية الجديدة بالشروط المعدلة يتم إثباته في قائمة الربح أو الخسارة.

مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الأصول المالية والإلتزامات المالية ويُعرض المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي والمعدة لغرض خاص عند وجود حق قانوني ملزم بإجراء مقاصة للمبالغ المدرجة وعند وجود النية للتسوية على أساس الصافي وذلك لبيع الأصول وتسوية الإلتزامات في آن واحد.

٣٠-١١ رأس المال

١- الأسهم العادية:

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

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

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

١٢-٣٠ المخصصات

تحدد قيمة المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بمعدل خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للالتزام. الزيادة في القيمة الدفترية للمخصص الناتجة عن استخدام الخصم لإيجاد القيمة الحالية والتي تعكس مرور الوقت يتم الاعتراف بها كتكلفة اقتراض. وتقوم ادارة الشركة بمراجعة وفحص تلك المخصصات سنويا وقت اعداد المركز المالي وتسويتها لتعكس أفضل موقف.

١٣-٣٠ عملاء وأوراق القبض ومدينون وأرصدة مدينة أخرى

أرصدة العملاء وأوراق قبض ومدينون وأرصدة مدينة أخرى يتم القياس الأولى لها بالقيمة العادلة مخصوماً منها التكلفة المباشرة للمعاملة ويتم القياس اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة باستخدام سعر الفائدة الفعال وتظهر مخصوماً منها الإنخفاض في قيمتها "Impairment".

١٤-٣٠ النقدية وما في حكمها

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

١٥-٣٠ موردين وأوراق دفع ودائنون وأرصدة دائنة أخرى

يتم إثبات الموردين والدائنون الآخرون والمصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة متضمنة منها التكلفة المباشرة للمعاملة ويتم القياس اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة باستخدام سعر الفائدة الفعال.

١٦-٣٠ حصة العاملين في الأرباح

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

٣٠-١٧ 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 وفقا لمتطلبات ادارة الشركة من خلال متابعة التقارير المالية.
- حماية قدرة الشركة على الاستمرارية وفي توليد عائد للمساهمين وبشأن الملائمة الرأسمالية والحد الأدنى لرأس المال.

٣١-٣١ الموقف الضريبي

٣١-١ ضريبة شركات الأموال

- الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠١٤
تم الفحص والسداد والتسوية مع شعبة الحجز والتحصيل بموجب نموذج ٩ (أ) حجز صادر برقم ٢٢٩٨٣ بتاريخ ٢٠١٩/١٢/١١ والأنتهاء الى رصيد دائن للشركة بمبلغ ٢٠٢ ٨٢٤ ١ جنيه مصري بخلاف تجنيب مبلغ ٦٠٥ ٢٨١ ١ جنيه مصري امام القضاء الإداري تضاف للرصيد حال الحكم لصالح الشركة.
- السنوات ٢٠١٧/٢٠١٥
قامت الأمورية بالربط التقديري لهذه السنوات وتم الطعن عليه وتحويل الملف الي اللجنة الداخلية وجاري عمل إعادة للفحص.
- السنوات ٢٠٢٠/٢٠١٨
تم اخطار الشركة بالفحص حتى عام ٢٠٢٠ وجاري العمل على فحص الملف وقامت الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية في المواعيد القانونية.
عام ٢٠٢١:
لم يتم الاخطار بالفحص حتى تاريخه.

٣١-٢ ضريبة المرتبات والأجور:

- الفترة من بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٦
تم الفحص وسداد الفروق.
- السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠٢٢
لم تقم الأمورية بفحص دفاتر ومستندات الشركة عن هذه الفترة.

٣١-٣ ضريبة الدمغة

- الفترة من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٩
تم الفحص وسداد الفروق.
- السنوات من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٢
لم تقم الأمورية بفحص دفاتر ومستندات الشركة عن هذه الفترة.

٤-٣١ ضريبة المبيعات / القيمة المضافة

- ضريبة المبيعات عن الفترة من صدور القانون عام ١٩٩١ حتى ٢٠١٧.
تم الفحص وتسوية الفروق حيث تقوم الشركة بتسوية فروق الفحص من الرصيد الدائن.

السنوات ٢٠٢٠/٢٠١٨

• تم اخطار الشركة بالفحص وجاري فحص الملف.

السنوات ٢٠٢١

• لم تخطر الشركة بالفحص حتى تاريخه.

٥-٣١ الضريبة العقارية

الفترة من بداية النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

• قامت الشركة بسداد الضريبة المستحقة حتى ٢٠٢١.

• الموقف القضائي:

لا يوجد قضايا هامة مرفوعة ضد الشركة وفقاً لرأي المستشار القانوني الداخلي للشركة في ٣٠ سبتمبر

٢٠٢٢.

٣٢- أحداث لاحقة

قرر البنك المركزي المصري في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢ تحرير سعر الصرف لل عملات الأجنبية لإعطاء مرونة للبنوك العاملة في مصر لتسعير شراء وبيع النقد الأجنبي داخل القنوات الشرعية، وقد بلغت أسعار الصرف الاسترشادية المعلنة من البنك المركزي لأهم العملات الأجنبية التي تتعامل بها الشركة في بداية ذلك اليوم كما يلي:

أهم العملات	بيع	شراء
دولار	٢٢,٩٦٠٠	٢٢,٨٥٠٣
يورو	٢٣,٠١٠٥	٢٢,٨٩١٤

هذا وفي تاريخ إصدار القوائم المالية بلغت أسعار أهم العملات كما يلي:-

أهم العملات	بيع	شراء
دولار	٢٤,٣٧٨٩	٢٤,٤٥٥٠
يورو	٢٥,٠٨٣٤	٢٥,١٧١٥

وعليه فقد تختلف قيم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في الفترة اللاحقة جوهرياً عن القيمة المثبتة في القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وأيضاً قد تتأثر نتائج أعمال الشركة جوهرياً في الفترات اللاحقة نتيجة لذلك.

وتزامناً مع تحرير سعر الصرف قام أيضاً البنك المركزي المصري برفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٣.٢٥% و ١٤.٢٥% على التوالي. مما قد يؤثر على الإيرادات والتكاليف التمويلية للشركة.

٣٣- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشي مع أرقام الفترة الحالية.