مصطفى شوقي

forvis mazars

شركة الألومنيوم العربية
"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
وكذا تقرير الفحص المحدود



الفهرس

	صفحة
تقرير الفحص المحدود	١
قائمة المركز المالي	٢
قائمة الدخل	٣
قائمة الدخل الشامل	٤
قائمة التغير في حقوق الملكية	٥
قائمة التدفقات النقدية	٦
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية	٧ – ٢٤



forvis mazars

مصطفى شوقي
١٥٣ شارع محمد فريد - برج بنك مصر
صندوق بريد ٢٠٩٥ القاهرة ١١٥١٨ - مصر
تليفون: ٢٣٩١٧٢٩٩ ٢ (٢٠+)
mshawki@forvismazars.com
www.forvismazars.com/eg

تقرير الفحص المحدود

السادة / رئيس واعضاء مجلس ادارة شركة الالومنيوم العربية
" شركة مساهمة مصرية"

المقدمـة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المرفقة **لشركة الالومنيوم العربية "شركة مساهمة مصرية"** في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ وكذا القوائم الدورية للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر مسئوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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 عمل استفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسئولين 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 نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية.

أساس إبداء الاستنتاج المتحفظ

- لم تقم ادارة الشركة بإعداد دراسة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الخاص بدراسة الخسائر الائتمانية.
- لم نتمكن من تحديد الاثر المادي لكل قضية من الموقف القانوني حتي نتمكن من تحديد مدي كفاية المخصصات.
- لم يتم موافاتنا بعقد الايجار المحدث حتي نتمكن من تحديد مدي خضوع قيمة الايجار و شروط العقد لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩).
- لم تقم الشركة باتباع معيار المحاسبة رقم (٢٤) الخاص بالتعاملات مع اطراف ذات علاقة.
- قامت الشركة بمخالفة معيار رقم (٤) الخاص بقائمة التدفقات النقدية

الاستنتاج المتحفظ

وفي ضوء فحصنا المحدود وفيما عدا تأثير التسويات المحتملة والتي كان من الممكن تحديد ضرورتها إذا تمكنا من الحصول على البيانات الواردة بأساس الاستنتاج المتحفظ أعلاه، لم يثمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في: ١٥ نوفمبر ٢٠٢٦

مراقب الحسابات
رشاد حسني
مصطفى شوقي Forvis Mazars

شركة الألومنيوم العربية
"شركة مساهمة مصرية"
قائمة المركز المالي
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
(جميع المبالغ المدرجة بالجنيه المصرى)

	إيضاح رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
أصول ثابتة (بالصافي)	(٣)	٧٤ ٢٤٩ ٨٨٤	٣٦ ٨٧٥ ٩٨٩
مشروعات تحت التنفيذ	(٢٠)	٨٨١ ٢٢٢	٨٨١ ٢٢٢
اجمالى الأصول غير المتداولة		٧٥ ١٣١ ١٠٦	٣٧ ٧٥٧ ٢١١
الأصول المتداولة			
المخزون (بالصافي)	(٤)	١٠٠ ٠٢٥ ٠٩٥	١٢٦ ٢٧١ ٤٣٣
العملاء وأوراق القبض (بالصافي)	(٥)	١٠٠ ٧٧٥ ١٧٩	٥٩ ١٢٢ ٧٤٠
المدينون والأرصدة المدينة الأخرى	(٦)	١٣ ٧١٦ ٩٢٦	٥٤ ١٨٣ ٧٠٠
الاصول الضريبية	(٧)	٣ ٣٠٤ ٢٨٧	١ ٤٨٨ ٣٤٠
النقدية وما في حكمها	(٨)	٣٦ ٢٩٩ ٠٩٣	٧٢٥ ٢٩٩
إجمالى الأصول المتداولة		٢٥٤ ١٢٠ ٥٨٠	٢٤١ ٧٩١ ٥١٢
اجمالى الأصول		٣٢٩ ٢٥١ ٦٨٦	٢٧٩ ٥٤٨ ٧٢٣
حقوق الملكية والالتزامات			
حقوق الملكية			
راس المال المصدر والمدفوع	(١١)	٤٢ ٣٩٠ ٣٠٠	٤٢ ٣٩٠ ٣٠٠
الاحتياطي القانوني		١٥ ٠٦٦ ٩٩٠	١٤ ٩٦٦ ٤٨٣
الأرباح المرحلة		٥٥ ٢٨٣ ٠٦٢	٥٣ ٣٧٣ ٤١٧
صافي أرباح الفترة/العام		١١ ٤١٩ ٦٧٢	٢ ٠١٠ ١٥٠
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات		١٢٤ ١٦٠ ٠٢٤	١١٢ ٧٤٠ ٣٥٠
الإلتزامات غير المتداولة			
التزام الضريبة المؤجلة	(١٥)	١٠ ٦٩٥ ٠٣٣	٦ ٨١٦ ١٧٤
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		١٠ ٦٩٥ ٠٣٣	٦ ٨١٦ ١٧٤
الإلتزامات المتداولة			
بنوك سحب على المكشوف	(٩)	٩٢ ٣١٦ ٨٩٨	٨٨ ٢٥٠ ٣٦٧
المستحق الي اطراف ذات علاقة	(١٩)	٣٢ ٩٥١ ١٦٦	١٥ ٤٨٢ ٤٥٨
المخصصات	(١٠)	٣ ٨٣٣ ٧٥٨	٣ ٨٣٣ ٧٥٨
الموردون وأوراق الدفع	(١٢)	٤٥ ٦٢٢ ٣١٧	٢٧ ٢٠٢ ٩١٣
الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى	(١٣)	١٨ ٣٠٩ ٦٥٣	٢١ ٨١٦ ٢٩٩
الضريبة الجارية المستحقة	(١٤)	١ ٣٦٢ ٨٣٧	٣ ٤٠٦ ٤٠٤
إجمالي الالتزامات المتداولة		١٩٤ ٣٩٦ ٦٢٩	١٥٩ ٩٩٢ ١٩٩
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات		٣٢٩ ٢٥١ ٦٨٦	٢٧٩ ٥٤٨ ٧٢٣

تعتبر الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.
تقرير الفحص المحدود "مرفق"

المدير المالي والإداري
أ/ أحمد هاني

رئيس مجلس الإدارة
المهندس/ بدر الخرافى

شركة الألومنيوم العربية ش.م.م S.A.E س.ت ١٧٦٦٢٥ ب.ض: ٠٩٢-٣٢١-١٠٠

شركة الألومنيوم العربية
"شركة مساهمة مصرية"
قائمة الدخل
عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
(جميع المبالغ المدرجة بالجنيه المصرى)

	إيضاح رقم	من ١ يناير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	من ١ يوليو ٢٠٢٦ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	من ١ يناير ٢٠٢٥ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	من ١ يوليو ٢٠٢٥ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
صافي المبيعات	(١٦)	٤٤٨ ٦٧٧ ٢٠٧	١٦٩ ٠٢٣ ١٠٨	٤٤٣ ٠٦٤ ٨٥٢	١٦٤ ٠٤٣ ٥٦٢
يخصم					
تكلفة المبيعات		(٣٩٨ ٧١٧ ٩٠٠)	(١٥١ ٥١٦ ٨٧٥)	(٤١٢ ٣٨٥ ٦٤٧)	(١٥٤ ٠٨٠ ٣٦٨)
مجمل الربح		٤٩ ٩٥٩ ٣٠٧	١٧ ٥٠٦ ٢٣٣	٣٠ ٦٧٩ ٢٠٥	٩ ٩٦٣ ١٩٤
يضاف / (يخصم):					
مصروفات عمومية وإدارية		(٢٣ ١٨٢ ٨٥٠)	(٨ ١٣٨ ٥٠٤)	(١٦ ٣٨٥ ١٤١)	(٤ ٣٦٧ ٢٦٣)
مصروفات البيع والتوزيع		(٣ ٩٥٢ ١١٣)	(١ ٨١٥ ١٦٠)	(٣ ٩٣٠ ٠٨٣)	(١ ٢٥٢ ١٩٤)
مصروفات تمويلية		(١٠ ١٥٧ ٣٠٥)	(٣ ٠٥٣ ٣٣٠)	(١٤ ٠٤٠ ٦٦٠)	(٤ ٥٥٩ ٣٣٨)
ارباح راسمالية		٣١١ ٩٠٠	--	١ ٦٤٨ ٨٠٠	--
فروق تقييم عملات اجنبية	(١٨)	٣ ٠٠٩ ٥٨٥	١ ٥٣١ ٢٨٥	(٢ ٤٢٣ ٠١٦)	(١ ٣٢٣ ٧٧٠)
إيرادات أخرى	(٢١)	٦٧٢ ٨٤٤	١١٥ ٥٧٩	--	--
صافى أرباح / (خسائر) الفترة قبل الضرائب		١٦ ٦٦١ ٣٦٨	٦ ١٤٦ ١٠٣	(٤ ٤٥٠ ٨٩٥)	(١ ٥٣٩ ٣٧١)
الضريبة الجارية	(١٤)	(١ ٣٦٢ ٨٣٧)	١ ٩٤٠ ٧٨٦	(١ ٧٤٩ ٧٣٨)	(٦٥٥ ٦٦٩)
الضريبة المؤجلة -مصروف	(١٥)	(٣ ٨٧٨ ٨٥٩)	(٣ ٨٣٧ ١٩٩)	(٣٩٩ ٣٨١)	(٣١١ ٨٤٦)
صافى أرباح / (خسائر) الفترة بعد الضرائب		١١ ٤١٩ ٦٧٢	٤ ٢٤٩ ٦٩٠	(٦ ٦٠٠ ٠١٤)	(٢ ٥٠٦ ٨٨٦)
نصيب السهم من صافى أرباح / (خسائر) الفترة	(١٧)	٠,٢٧	٠,١١	(٠,١٦)	(٠,٠٢)

تعتبر الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.
تقرير الفحص المحدود "مرفق"

المدير المالي والإداري
أ/ أحمد هاني

رئيس مجلس الإدارة
المهندس/ بدر الخرافى

شركة الألومنيوم العربية ش.م.م S.A.E س.ت: ١٧٦٦٢٥ ب.ض: ٩٢٠٠٢٢١

شركة الألومنيوم العربية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل

عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

(جميع المبالغ المدرجة بالجنيه المصرى)

	من ١ يناير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	من ١ يوليو ٢٠٢٦ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	من ١ يناير ٢٠٢٥ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	من ١ يوليو ٢٠٢٥ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
صافي أرباح / (خسائر) الفترة	١١ ٤١٩ ٦٧٢	٤ ٢٤٩ ٦٩٠	(٦٦٠٠ ٠١٤)	(٢ ٥٠٦ ٨٨٦)
الدخل الشامل الاخر	--	--	--	--
إجمالي الدخل/ (الخسائر) الشامل عن الفترة	١١ ٤١٩ ٦٧٢	٤ ٢٤٩ ٦٩٠	(٦٦٠٠ ٠١٤)	(٢ ٥٠٦ ٨٨٦)

تعتبر الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

المدير المالي والإداري

شركة الألومنيوم العربية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير في حقوق الملكية
عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
(جميع المبالغ المدرجة بالجنيه المصرى)

	رأس المال	إحتياطي قانوني	الارباح المرحلة	أرباح الفترة /العام	الاجمالى
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٤٢ ٣٩٠ ٣٠٠	١٤ ٠٥٧ ١٢٣	٣٧ ٩١٤ ٢٩٤	١٨ ١٨٧ ٢٠٣	١١٢ ٥٤٨ ٩٢٠
المحول للإحتياطى القانونى	--	٩٠٩ ٣٦٠	(٩٠٩ ٣٦٠)	--	--
توزيعات أرباح طبقاً لقرار الجمعية العامة	--	--	(١ ٨١٨ ٧٢٠)	--	(١ ٨١٨ ٧٢٠)
المحول للأرباح المرحلة	--	--	١٨ ١٨٧ ٢٠٣	(١٨ ١٨٧ ٢٠٣)	--
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	--	--	--	(٦ ٦٠٠ ٠١٤)	(٦ ٦٠٠ ٠١٤)
الرصيد في ٣٠سبتمبر ٢٠٢٥	٤٢ ٣٩٠ ٣٠٠	١٤ ٩٦٦ ٤٨٣	٥٣ ٣٧٣ ٤١٧	(٦ ٦٠٠ ٠١٤)	١٠٤ ١٣٠ ١٨٦
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٤٢ ٣٩٠ ٣٠٠	١٤ ٩٦٦ ٤٨٣	٥٣ ٣٧٣ ٤١٧	٢ ٠١٠ ١٥٠	١١٢ ٧٤٠ ٣٥٠
المحول للأرباح المرحلة	--	--	٢ ٠١٠ ١٥٠	(٢ ٠١٠ ١٥٠)	--
المحول للإحتياطى القانونى	--	١٠٠ ٥٠٧	(١٠٠ ٥٠٧)	--	--
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	--	--	--	١١ ٤١٩ ٦٧٢	١١ ٤١٩ ٦٧٢
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٤٢ ٣٩٠ ٣٠٠	١٥ ٠٦٦ ٩٩٠	٥٥ ٢٨٣ ٠٦٠	١١ ٤١٩ ٦٧٢	١٢٤ ١٦٠ ٠٢٢

تعتبر الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها تقرير الفحص المحدود "مرفق"

المدير المالي والإداري
أ/ أحمد هاني

رئيس مجلس الإدارة
المهندس/ بدر الخرافى

شركة الألومنيوم العربية
"شركة مساهمة مصرية"
قائمة التدفقات النقدية
عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
(جميع المبالغ المدرجة بالجنيه المصرى)

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل		
صافى ارباح /(خسائر) الفترة قبل الضرائب	١٦ ٦٦١ ٣٦٨	(٤ ٤٥٠ ٨٩٥)
تسويات		
إهلاك الأصول الثابتة	١ ٧٥٣ ٧٢٤	٢ ٤٤١ ٦٩٠
فروق عملة	(٣ ٥٢١ ٨١٤)	(٢ ٤٩٦ ٦٧٦)
فوائد مدينة	١٠ ١٥٧ ٣٠٥	١٤ ٠٤٠ ٦٦٠
ارباح (خسائر) راسمالية	--	(١ ٦٤٨ ٨٠٠)
	٢٥ ٠٥٠ ٥٨٣	٧ ٨٨٥ ٩٧٩
التغير في المخزون	٢٦ ٢٤٦ ٣٣٨	٥٤ ٠٧٧ ٦٢٢
التغير في العملاء وأوراق قبض	(٣٨ ٩٤٧ ٩٠٠)	(٥١ ٥٨٠ ٨٤١)
التغير في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى والأصول الضريبية	٤٠ ٣٥٥ ٦٣٠	(١ ٣٣٢ ٥٧٥)
ضرائب مدفوعة	(٥ ٢٢٢ ٣٥١)	(٤٤٥ ٧٧١)
فوائد مدفوعة	(١٠ ١٥٧ ٣٠٥)	(١٤ ٠٤٠ ٦٦٠)
التغير موردين وأوراق دفع	١٧ ٥٠٧ ٠٢٥	٢ ٩٨٠ ٥٤٢
التغير في المستحق الي أطراف ذات علاقة	(٦ ١٢٣ ٢٩٨)	٧ ٠٤٠ ٧٥٣
التغير في الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى	١٩ ٨٩٥ ٢٢٠	٢ ٥٥٣ ٧١٩
صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل	٦٨ ٦٠٣ ٩٤٢	٧ ١٣٨ ٧٦٨
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار		
(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة	(٣٩ ١٢٧ ٦١٩)	(٩٧٥ ٢٣٦)
متحصلات من بيع اصول ثابتة	٣٢٥ ٠٠٠	١ ٧١٨ ٠٥٠
(مدفوعات) في مشروعات تحت التنفيذ	--	(٨٨١ ٢٢٢)
صافى التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار	(٣٨ ٨٠٢ ٦١٩)	(١٣٨ ٤٠٨)
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل		
(مدفوعات)/ مقبوضات من بنوك سحب على المكشوف	٤ ٥٧٨ ٧٦٠	(٩ ٢٠٠ ٨٩٤)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل	٤ ٥٧٨ ٧٦٠	(٩ ٢٠٠ ٨٩٤)
صافى التغير في أرصدة النقدية وما فى حكمها خلال الفترة	٣٤ ٣٨٠ ٠٨٣	(٢ ٢٠٠ ٥٣٤)
فروق عملة غير محققة من البنوك	١ ١٩٣ ٧١١	١ ٩٤٠ ٦٠١
النقدية وما فى حكمها في بداية الفترة	٧٢٥ ٢٩٩	٥٢٣ ٤٣٠
النقدية وما فى حكمها في نهاية الفترة	٣٦ ٢٩٩ ٠٩٣	٢٦٣ ٤٩٧

تعتبر الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.
تقرير الفحص المحدود "مرفق"

المدير المالى والإدارى
أ/ احمد هانى

رئيس مجلس الإدارة
المهندس/ بدر الخرافى

شركة الألومنيوم العربية ش.م.م S.A.E س.ت: ١٩٦٦٧٥ ب.ض: ٠٩٢-٣٣١-١٠٠

١- نبذة عن الشركة

١/ ١ الكيان القانوني والقوانين المنظمة

تأسست شركة الألومنيوم العربية "شركة مساهمة مصرية" في ١٥ ابريل ١٩٧٦ بموجب القرار الوزاري رقم ٦٦ لسنة ١٩٧٦ في ظل أحكام قانون نظام استثمار المال العربي والأجنبي رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ والذي حل محله قانون الاستثمار رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والذي ألغي فيما بعد بقانون ضمانات وحوافز الاستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ وتعديلاته، مع مراعاة أحكام قانون الشركات المساهمة وشركات التوصية بالأسهم والشركات ذات المسئولية المحدودة رقم ٢٦ لسنة ١٩٥٤ والذي حل محله القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١، والشركة مقيدة بجدول أ بالبورصة المصرية.

١/ ٢ غرض الشركة

غرض الشركة إنتاج الألومنيوم ومنتجات التشييد الأخرى والاتجار فيها بالأسواق المحلية والخارجية.

١/ ٣ مقر الشركة

يقع مقر الشركة الرئيسي بالعنوان الكائن ٣ شارع أحمد الدرديري – مصر الجديدة – القاهرة، وتقع مصانع الشركة بفرع الشركة بالمنطقة الصناعية الجديدة غرب الاسماعيلية – الاسماعيلية ، ولها أيضا فرع بالمنطقة الصناعية بمدينة بدر – القاهرة

١/ ٤ السجل التجاري

تم قيد الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ١٧٦٦٢٥ بتاريخ ١٦ مايو ١٩٧٦.

١/ ٥ مدة أجل الشركة

مدة الشركة ٥٠ سنة تبدأ من ١٩٧٦/٤/١٥ وتنتهى في ٢٠٢٦/٤/١٤، وقد تم مد مدة الشركة لفترة مماثلة أخرى تنتهى في ٢٠٥١/٤/١٣ بناءا علي موافقة الجمعية العامة بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠٢٦ لمد مدة الشركة والمعتمد من الهئية العامة للاستثمار بتاريخ ٢٩ ابريل ٢٠٢٦ وتم التاشير بها في السجل التجاري بتاريخ ١٩ يوليو ٢٠٢٦.

١/ ٦ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية المدققة بواسطتنا للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ طبقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ ٩ نوفمبر ٢٠٢٦ .

٢- أسس إعداد القوائم المالية:

٢/ ١ الالتزام بالمعايير والقوانين السارية

اعدت القوائم المالية طبقا لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة والتى تم تطبيقها بثبات على مدار السنة المالية والفترات السابقة إلا اذا ذكر خلاف ذلك ، إعداد القوائم المالية من مسئولية إدارة الشركة .

٢/٢ قياس القيمة العادلة

يتم اعداد القوائم المالية على اساس التكلفة ، فيما عدا الأصول والالتزامات التالية التى تم اثباتها بالقيمة العادلة والتى تتمثل فيما يلى :

- الاصول والالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر
- المشتقات المالية.

يتم تحديد القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية المتداولة فى سوق نشط على أساس السعر المعلن لها فى تاريخ المركز المالى .

٣/٢ الافتراضات المحاسبية والمصادر الاساسية للتقديرات غير المؤكدة

يتطلب تطبيق السياسات المحاسبية من الإدارة أن تستخدم تقديرات وافتراضات لتحديد القيمة الدفترية للأصول والالتزامات التى لا يمكن قياسها بشكل واضح من خلال المصادر الأخرى.

وتعتمد هذه التقديرات وما يصاحبها من افتراضات على الخبرة السابقة للإدارة وبعض العوامل الأخرى المتعلقة بها. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات ومن ثم تتم مراجعة التقديرات المستخدمة فى تحديد تلك الافتراضات بصفة مستمرة.

ويتم الاعتراف بالتسويات الناتجة عن التغيير فى التقديرات المحاسبية فى السنة التى تم فيها ذلك التغيير فى حالة إذا ما كان تأثيره يقتصر على تلك السنة فقط بينما يتم الاعتراف بتلك التسويات خلال السنة التى تم بها التغيير والفترات المستقبلية إذا ما كان التغيير مؤثرا على السنة الحالية والفترات المستقبلية.

الأصول والالتزامات الواردة أدناه من أهم البنود التى استخدمت الافتراضات المحاسبية والتقديرات فى قياسها والتى ترتب على استخدامها تأثير جوهرى على القيم الدفترية لها وعلى الإيرادات والمصروفات المتعلقة بها والمدرجة بالقوائم المالية للشركة طبقا للسياسات المحاسبية المطبقة. وفيما يلى أهم هذه البنود:

- الأصول الثابتة وسياسة الإهلاك المطبقة بما فى ذلك تقدير الأعمار الافتراضية وصافى القيمة التخريدية للأصول الاتية وأسس تقدير الاضمحلال فى قيمتها.
- أسس تقدير الانخفاضات المكونة لمقابلة المديونيات التى من غير المتوقع تحصيلها .
- أسس تقييم المخزون وتقدير الانخفاض فى القيمة الدفترية للمخزون - عند تطبيق التكلفة أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل وكذلك الانخفاضات المكونة للأصناف بطيئة الحركة.
- أسس تكوين المخصصات لمواجهة المطالبات المحتملة.
- أسس قياس الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة.
- أسس تحميل المصروفات الصناعية المباشرة وغير المباشرة على الإنتاج.
- أسس تصنيف الأصول والالتزامات المالية عند نشأتها والتى تعتمد على نية الإدارة فى تاريخ الاعتراف الأولى بتلك الأصول والالتزامات.

٣- السياسات المحاسبية المتبعة

٣/ ١ فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية التي استخدمت في إعداد القوائم المالية.

١/١/٣ عملة العرض والقياس

تم عرض القوائم المالية بالجنيه المصري والذي يمثل عملة القياس للشركة.

٢/١/٣ التقديرات المحاسبية

يتطلب إعداد القوائم المالية طبقًا لمعايير المحاسبة المصرية أن يتم الاعتماد على أفضل الافتراضات والتقديرات التى تضعها الإدارة وبما تراه مناسبًا لوضع وتطبيق سياسات محاسبية لتعكس الجوهر والمضمون الاقتصادى للمعاملات التى تتم والمتعلقة بالنشاط الأساسى للشركة (إيرادات النشاط الجارى، اضمحلال الأصول، الضرائب المؤجلة، القيمة العادلة للأدوات المالية)، وبناءا على ذلك فإن تلك التقديرات والافتراضات الموضوعة فى ضوء أفضل البيانات والمعلومات المتاحة للإدارة قد تؤثر بشكل مباشر على قيم الإيرادات والتكاليف المرتبطة بتلك التقديرات وعلى قيم الأصول والالتزامات ذات العلاقة وذلك فى حال اختلاف التقديرات الموضوعة فى تاريخ إعداد القوائم عن الواقع الفعلى فى الفترات المالية التالية، وذلك دون الإخلال بمدى تعبير القوائم المالية عن حقيقة المركز المالى للشركة وتدفقاتها النقدية للفترة الجارية.

٣/١/٣ التغير فى السياسات المحاسبية

ويتمثل فى التغير فى المبادئ والأسس والقواعد والممارسات التى تقوم المنشأة بتطبيقها عند إعداد القوائم المالية، وذلك بالتحول من سياسة محاسبية مقبولة إلى سياسة محاسبية أخرى مقبولة، وفى إطار معايير المحاسبة المصرية، حيث يكون التطبيق التطوعى للسياسة الجديدة له الأثر الإيجابى على مدى تعبير نتائج تطبيق تلك السياسة على جوهر معاملات وعمليات الشركة وبما يترتب عليه من آثار على حقيقة المركز المالى ونتائج أعمال الشركة، ويتم إثبات آثار ذلك التغيير فى السياسات بأثر رجعى وإثبات تلك الآثار بالأرباح المرحلة ضمن حقوق الملكية (إن وجدت).

٣/ ٢ إثبات المعاملات بالدفاتر

١/٢/٣ عملة التعامل والعرض

يتم إثبات المعاملات بالدفاتر بعملة البيئة الاقتصادية التى تزاول بها المنشأة أنشطتها الرئيسية وهى الجنيه المصرى، كما يتم إثبات المعاملات التى تتم بالعملات الأجنبية فى الدفاتر بترجمة تلك المعاملات إلى الجنيه المصرى طبقًا لأسعار الصرف السارية فى تاريخ إثبات تلك المعاملات..

٢/٢/٣ المعاملات والأرصدة

يتم تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية فى تاريخ إعداد القوائم المالية طبقًا لأسعار الصرف السائدة فى نطاق السوق الحرة للنقد الأجنبى فى ذلك التاريخ على أن يتم إدراج ناتج إعادة القياس بقائمة الدخل.

تترجم البنود ذات الطبيعة غير النقدية التى يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية وذلك باستخدام سعر الصرف السائد فى تاريخ المعاملة ،وتترجم البنود ذات الطبيعة غير النقدية التى يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة فى التاريخ الذى يتم فيه تحديد القيم العادلة.



٣/٢/٣ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

١/٣/٢/٣ تكلفة الاصل

تثبت الأصول الثابتة بالتكلفة مطروحاً منها مجمع الإهلاك وفى حالة وجود مؤشرات على اضمحلال تلك الأصول يتم خصم الخسارة المجمعة من تلك الأصول ويتم إعادة النظر فى الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم التخريدية لكل أصل من الأصول الثابتة بصفة دورية عند نهاية كل فترة مالية وفى حالة تغير التوقعات عن التقديرات السابقة فيتم معالجتها كتغير فى التقديرات المحاسبية.

٢/٣/٢/٣ الاعتراف والقياس الأولى

تتضمن التكلفة التكاليف المباشرة المتعلقة باقتناء الأصل، وبالنسبة للأصول التي يتم إنشائها داخليًا تتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعمالة المباشرة الأخرى التي تستلزمها عملية تجهيزها إلى الحالة التي يتم تشغيلها بها في موقعها وفى الغرض الذي تم اقتناؤها من أجله، وكذلك تكاليف إزالتها وإعادة تسوية الموقع الذي توجد به هذه الأصول.

يتم المحاسبة عن المكونات الخاصة ببند من بنود الأصول الثابتة التي تختلف أعمارها الإنتاجية كبنود مستقلة ضمن تلك الأصول الثابتة.

وتقوم المنشأة بالاعتراف بنفقات خدمة الأصل اليومية فى الأرباح أو الخسائر عن السنة التى تتحمل فيها تلك النفقات

٣/٣/٢/٣ التكاليف اللاحقة على الاقتناء

تتضمن التكلفة الدفترية للأصول الثابتة تكلفة إحلال جزء أو مكون من مكونات تلك الأصول عندما يكون من المتوقع الحصول على منافع اقتصادية مستقبلية كنتيجة لإنفاق تلك التكلفة وكذلك يمكن قياس التكلفة بدرجة عالية من الدقة ، هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كمصروفات عند تكبدها.

٤/٣/٢/٣ الاهلاك

يتم إهلاك الأصول الثابتة القابلة للإهلاك بطريقة القسط الثابت بعد خصم القيمة التخريدية المقدرة (للمباني والإنشاءات والمعدات ووسائل النقل والانتقال) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول وفيما يلى معدلات الاهلاك المعتمدة من مجلس الادارة:

الأصل	معدل الإهلاك
مباني وإنشاءات	٢ %
آلات ومعدات	٦,٧ %
أسطمبات	١٠٠ %
وسائل نقل وانتقال	٢٥ %
عدد وأدوات	٢٥ %
أثاث ومعدات مكتبية	٢٥ %
أجهزة حاسب آلي	٥٠ %



٥/٣/٢/٣ استبعاد الأصول الثابتة

يتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أى منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها في المستقبل وفقاً لقرار مجلس الادارة باستبعاد الاصل ويتم الاعتراف بأى أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الدخل في السنة التى تم فيها استبعاد الأصل.

٦/٣/٢/٣ تخفيض قيمة الأصول

يتم مراجعة القيمة الدفترية للأصول المملوكة في تاريخ إعداد القوائم المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشرات تدل على حدوث انخفاض في قيمتها، وفى حالة وجود تلك المؤشرات يتم إعداد الدراسات اللازمة لتحديد القيمة الإستردادية المتوقعة من هذه الأصول ويتم إثبات الأصول بالقيمة الإستردادية المتوقعة ويحمل الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الإستردادية على قائمة الدخل.

وتتمثل القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الاستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر، ويتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حصولها للوصول إلى القيمة الحالية باستخدام سعر خصم يعكس التقييم الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالأصل.

٤/٢/٣ الاضمحلال

١/٤/٢/٣ الأصول المالية

يتم اعتبار الأصل المالي مضمحل إذا كانت هناك أدلة موضوعية تبين أن هناك حدث أو أكثر يؤدى إلى تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لهذا الأصل.

يتم حساب خسارة الاضمحلال المتعلقة بأصل مالي تم قياسه بالتكلفة المستهلكة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية.

يتم احتساب خسائر الاضمحلال المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع بالاستعانة بالقيمة العادلة الحالية.

يتم اختبار الاضمحلال للأصول المالية الهامة بذاتها على مستوى كل أصل مستقل، يتم التقدير للأصول المالية المتبقية على مستوى المجموعات التي تشترك في خصائص خطر الائتمان.

يتم الاعتراف بكافة خسائر الاضمحلال في قائمة الدخل، يتم تحويل الخسائر المجمعة المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع المثبتة مسبقًا ضمن حقوق الملكية إلى قائمة الدخل.

يتم عكس خسائر الاضمحلال إذا كان العكس يمكن ربطه بطريقة موضوعية لحدث بعد الاعتراف بخسائر الاضمحلال المتعلقة بأصول مالية تم قياسها بالتكلفة المستهلكة والأصول المالية التي تعتبر أداة قروض بقائمة الدخل، يتم الاعتراف بعكس الأصول المالية المتاحة للبيع والتي تعتبر أداة حقوق ملكية مباشرة بحقوق الملكية.

٢/٤/٢/٣ الأصول غير المالية

يتم دراسة قيم أصول المجموعة غير المالية في تاريخ قائمة المركز المالى (فيما عدا المخزون والأصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر عن انخفاض تلك القيم، وفى حالة وجود ذلك المؤشر فيتم تقدير القيمة الاستردادية من تلك الأصول.

هذا ويتم إثبات الانخفاض في قيمة الأصل عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد المتعلقة به عن القيمة الاستردادية، وتتمثل الوحدة المولدة للنقد فى اصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية تكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول ، ويتم إدراج قيمة ذلك الانخفاض في قائمة الدخل. وتتمثل القيمة الاستردادية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد فى قيمته الاستخدامية أو العادلة أيهما اكبر وبعد خصم تكاليف البيع ويتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للوصول إلى القيمة الحالية باستخدام سعر خصم قبل الضريبة يعكس التقييم الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالأصل.

ويتم رد قيمة الانخفاض السابق الاعتراف به في الفترات السابقة عندما يكون هناك تغير في التقديرات المستخدمة فى تحديد القيمة الاستردادية للأصل بحيث لا تزيد القيمة الدفترية

لهذه الأصول عن صافى قيمتها الدفترية الأصلية بعد إهلاكها أو استهلاكها كما لو لم يكن هناك انخفاض في قيمتها.

٥/٢/٣ **المخزون**

يتم تقييم المخزون وفقاً لسياسة التكلفة أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل، تتمثل القيمة البيعية فى سعر البيع المتوقع من خلال النشاط العادى ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام ومصروفات البيع.

- يتم تقييم الخامات ومستلزمات الإنتاج على أساس التكلفة ويتم تحديد تكلفة المنصرف منها بطريقة المتوسط المتحرك بعد كل إضافة.
- يتم تقييم الإنتاج التام وغير التام على أساس التكلفة الصناعية المباشرة والتى تشتمل على تكلفة الخامات المباشرة والأجور الصناعية المباشرة ونصيبه من المصروفات والأعباء الصناعية غير المباشرة وذلك حتى آخر مرحلة صناعية وصل إليها الإنتاج.
- يتم تقييم المخلفات والفضلات على أساس سعر شراء المخلفات من التجار التى تمت خلال العام.

٦/٢/٣ **العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى**

يتم اثبات العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى بالقيمة الدفترية ثم يتم خصم أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها لاحقا لتاريخ الاستحقاق والتى يتم تقديرها عندما يكون من غير المحتمل تحصيلها بالكامل كما يتم تخفيض قيمة رصيد العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الاخرى بالتكلفة ناقصا خسائر الاضمحلال .

٧/٢/٣ **اطراف ذات علاقة**

تتمثل الأطراف ذوى العلاقة فى العلاقات المباشرة أو الغير مباشرة والتى تنشأ بين المنشأة وبين شركاتها التابعة أو الشقيقة أو ذات المصلحة المشتركة وذلك بالإضافة إلى العلاقة التى تنشأ بين الشركة وبين الأعضاء الأساسيين فى الإدارة العليا بالمنشأة، أو هؤلاء العاملين بالمنشأة ويكون لهم تأثير قوى على اتخاذ القرارات بشكل مباشر أو غير مباشر، وتطلق المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة على جميع العمليات والمعاملات وتبادل الموارد والخدمات والالتزامات التى تنشأ بين المنشأة وبين هؤلاء الأطراف والتى يجب أن تتم على ذات الأسس مع الأطراف غير ذوى العلاقة.

لايوجد مبيعات او مشتريات مع الاطراف ذوى العلاقة خلال السنة .

شركة الألومنيوم العربية ش.م.م S.A.E

٨/٢/٣ **أهداف وسياسات وأساليب ادارة رأس المال**

هدف الشركة عند إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة الشركه على الاستمرار من أجل توفير توزيعات أرباح للمساهمين والمنافع التي تعود على أصحاب المصلحة الأخرين والمحافظة على هيكل رأس المال الأمثل للحد من تكلفة رأس المال

وقد تم توظيف رأس المال بالكامل فى اعمال الشركة ، وترى الإدارة أن رأس المال كافى لاحتياجات اعمال الشركة حيث ان حقوق الملكية فى نمو مستمر بما يكفل تحقيق الخطط التنموية لأعمالها.

ومن أجل المحافظة على أو تعديل هيكل رأس المال، قد تقوم الشركه بتعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين، ، إصدار أسهم جديدة أو بيع أصول لتخفيض الديون.

٩/٢/٣ **الاحتياطي القانوني**

طبقاً لقانون الشركات المساهمة رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والنظام الأساسى للشركة يتم احتجاز ٥٪ من صافى ربح الشركة لتكوين الإحتياطى القانونى وذلك حتى يصل رصيد ذلك الإحتياطى نصف رأس المال المصدر وفقاً لما تقضى به أحكام المادة ١٩٢ من اللائحة التنفيذية للقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١، ولا يتم إجراء توزيعات من هذا الإحتياطى ويجوز استخدام الإحتياطى القانونى فى تغطية خسائر الشركة وفى زيادة رأس المال.

١٠/٢/٣ **المخصصات**

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانونى قائم أو مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث فى الماضى، ويكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق لمنافع اقتصادية خارجة يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام، ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام، وإذا كان التأثير هامًا فإنه يتم تقدير قيمة المخصص بخصم التدفقات النقدية المستقبلية بسعر خصم قبل الضريبة والذى يعكس التقدير الحالى للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام إذا كان ذلك ملائمًا.

يتم تكوين مخصص اجازات العاملين بموجب دراسة يتم اعدادها فى ضوء رصيد اجازات كل عامل علي حدة ويتم تقييمها علي اساس المرتب الشهري لكل منهم في تاريخ القوائم المالية السنوية وإذا لزم تدعيم المخصص يتم الاعتماد من مجلس الادارة.

١١/٢/٣ **موردون وأوراق دفع**

تتمثل الموردون في الالتزامات المستحقة على الشركة مقابل بضائع أو خدمات، تسجل الموردون بالقيمة العادلة عند نشأتها، وتقاس لاحقًا بالتكلفة.

١٢/٢/٣ **دائنون وأرصدة دائنة أخرى**

يتم تسجيل الدائنون بالتكلفة التاريخية ويتم تبويبها ضمن الإلتزامات المتداولة ويتم تبويب المبالغ المتوقع سدادها بعد أكثر من عام ضمن الإلتزامات غير المتداولة.

١٣/٢/٣ **ضريبة الدخل**

تشمل ضرائب الدخل على الأرباح والخسائر كل من الضريبية الجارية والمؤجلة، يتم الاعتراف بضرائب الدخل بقائمة الدخل فيما عدا الضرائب المتعلقة ببنود مثبتة مباشرة في حقوق الملكية، ففي هذه الحالة يتم إثباتها ضمن حقوق الملكية.

تتمثل الضريبة الجارية في الضريبة المتوقعة على الربح الضريبي للسنة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ القوائم المالية وأي تسوية لضريبة مستحقة عن سنوات سابقة.

١٤/٢/٣ الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن فروق مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبى وقيمتها طبقاً للأساس الضريبى.
هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءاً على الطريقة المتوقعة لتحقق أو تسوية قيم الأصول والالتزامات، باستخدام أسعار الضريبة السارية فى تاريخ اعداد القوائم المالية.
ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك احتمال قوى بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة فى المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل، ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذى لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية.

١٥/٢/٣ توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح كالتزامات في العام المالي التي تقر فيها الجمعية العامة هذه التوزيعات.

١٦/٢/٣ تحقق الإيراد

يتم إثبات إيرادات البيع عند تسليم المنتج للعميل، ويقاس قيمة الايراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق مع الاخذ فى الاعتبار قيمة أى خصم تجارى أو خصم كمية تسمح به المنشأة وتكون قيمة الايراد هى المبلغ المستلم أو المستحق من النقدية أو ما فى حكمها ،وطبقا لهذه السياسة فيثبت الايراد بعد توفر الشروط التالية:-

أ- أن تقوم الشركة بتحويل المخاطر والعوائد الاساسية لملكية السلع إلى المشترى.

ب- ألا تحتفظ الشركة بحق التدخل الادارى المستمر بالدرجة التى ترتبط عادة بالملكية أو الرقابة الفعالة على المنتجات المباعة.

ج- أن يكون قياس الايراد بشكل دقيق .

د- أن يتوافر توقع كافى عن تدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة للبيع إلى المنشأة.

هـ- إمكانية تحديد قيمة التكاليف التى تحملتها أو ستتحملها المنشاة فيما يتعلق بالبيع بشكل دقيق .

١٧/٢/٣ المصروفات

١/١٧/٢/٣ مصروفات التشغيل والبيع والتوزيع والإدارية والعمومية

يتم الاعتراف بجميع مصروفات التشغيل بما فى ذلك مصروفات البيع والتوزيع والمصروفات الإدارية والعمومية بقائمة الدخل وفقا لأساس الاستحقاق.

٢/١٧/٢/٣ المصروفات التمويلية

يتم إثبات مصروفات الفوائد المتعلقة بالبنوك الدائنة بقائمة الدخل باستخدام طريقة سعر الفائدة المتعاقد عليه مع البنك الدائن.

١٨/٢/٣ ربحية السهم

تعرض الشركة النصيب الأساسي للسهم لأسهمها العادية، ويتم احتساب النصيب الأساسي للسهم بقسمة الربح والخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم في الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة .

١٩/٢/٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة، ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتضمن النقدية وما فى حكمها الأرصدة النقدية والودائع لأجل والتى تاريخ إستحقاقها لا يزيد عن ثلاثة أشهر.

٢٠/٢/٣ الدخل الشامل الآخر

يشمل بنود الدخل والمصروف (بما في ذلك تسويات إعادة التبويب والتي لا يعترف بها في الأرباح أو الخسائر " قائمة الدخل " طبقا لما تتطلبه أو تسمح به معايير المحاسبة المصرية الأخرى).

٢١/٢/٣ إجمالى الدخل الشامل

هو التغير في حقوق الملكية خلال السنة والناتج عن معاملات وأحداث أخري فيما عدا التغيرات الناتجة عن المعاملات مع الملاك بصفتهم هذه. ويشمل إجمالي الدخل الشامل كافة بنود كلا من " الأرباح أو الخسائر " و" الدخل الشامل الآخر".

٣- أصول ثابتة (بالصافى)

	اراضى	مبانى وانشاءات	الات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد وادوات	اثاث ومعدات مكتبية	اجهزة حاسب الى	اسطمبات	الاجمالى القيمة بالجنيه المصرى
التكلفة									
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٦	٤٠٢ ٢١٨	٣١ ٤٦١ ٨٦٦	٦٩ ٩٠٢ ٨١٥	٧ ٠٦٩ ٣١١	٢ ٣٣٧ ٢٢٢	٢ ٢٥٤ ٨٨٥	١ ٥٧٦ ٨٢٧	١٢ ٣١٧ ٧٢٤	١٢٧ ٣٢٢ ٨٦٨
الإضافات خلال الفترة	--	--	٣٨ ٥١٠ ٦١٩	٥٤٠ ٠٠٠	٢١ ٠٠٠	--	٥٦ ٠٠٠	--	٣٩ ١٢٧ ٦١٩
الاستبعادات خلال الفترة	--	--	--	(٣٧٠ ٠٠٠)	--	--	--	--	(٣٧٠ ٠٠٠)
التكلفة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٤٠٢ ٢١٨	٣١ ٤٦١ ٨٦٦	١٠٨ ٤١٣ ٤٣٤	٧ ٢٣٩ ٣١١	٢ ٣٥٨ ٢٢٢	٢ ٢٥٤ ٨٨٥	١ ٦٣٢ ٨٢٧	١٢ ٣١٧ ٧٢٤	١٦٦ ٠٨٠ ٤٨٧
الاهلاك									
مجمع الاهلاك في ١ يناير ٢٠٢٦	--	١٤ ٨٠٣ ٣٨٢	٥٠ ٦١٣ ٢٩٩	٦ ٦٦٢ ٩٨٠	٢ ٣١٣ ٥٨٦	٢ ١٥٩ ٠٨٢	١ ٥٧٦ ٨٢٦	١٢ ٣١٧ ٧٢٤	٩٠ ٤٤٦ ٨٧٩
إهلاك الفترة	--	٢٩٧ ١٦٩	١ ١٥٧ ٥٠٩	٢٣٩ ٠٢٨	١٣ ٦٣١	٣٤ ٧٢٠	١١ ٦٦٧	--	١ ٧٥٣ ٧٢٤
مجمع إهلاك الاستبعادات	--	--	--	(٣٧٠ ٠٠٠)	--	--	--	--	(٣٧٠ ٠٠٠)
مجمع الإهلاك فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	--	١٥ ١٠٠ ٥٥١	٥١ ٧٧٠ ٨٠٨	٦ ٥٣٢ ٠٠٨	٢ ٣٢٧ ٢١٧	٢ ١٩٣ ٨٠٢	١ ٥٨٨ ٤٩٣	١٢ ٣١٧ ٧٢٤	٩١ ٨٣٠ ٦٠٣
صافي قيمة الاصول في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٤٠٢ ٢١٨	١٦ ٣٦١ ٣١٥	٥٦ ٦٤٢ ٦٢٦	٧٠٧ ٣٠٣	٣١ ٠٠٥	٦١ ٠٨٣	٤٤ ٣٣٤	--	٧٤ ٢٤٩ ٨٨٤

تابع- أصول ثابتة (بالصافى)

	اراضى	مبانى وانشاءات	الات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد وادوات	اثاث ومعدات مكتبية	اجهزة حاسب الى	اسطمبات	الاجمالى القيمة بالجنيه المصرى
التكلفة									
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٥	٤٠٢ ٢١٨	٣١ ٤٦١ ٨٦٦	٧٠ ٧٨٥ ٦٣٣	٧ ٤١٦ ٩٣٤	٢ ٣٨٤ ١٤٨	٢ ٢١٧ ١٦٦	١ ٥٧٦ ٨٢٧	١٢ ٣١٧ ٧٢٤	١٢٨ ٥٦٢ ٥١٦
الإضافات خلال العام	--	--	٩٣٧ ٥١٧	١٠٠ ٠٠٠	--	٣٧ ٧١٩	--	--	١ ٠٧٥ ٢٣٦
الاستبعادات خلال العام	--	--	(١ ٨٢٠ ٣٣٥)	(٤٤٧ ٦٢٣)	(٤٦ ٩٢٦)	--	--	--	(٢ ٣١٤ ٨٨٤)
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٤٠٢ ٢١٨	٣١ ٤٦١ ٨٦٦	٦٩ ٩٠٢ ٨١٥	٧ ٠٦٩ ٣١١	٢ ٣٣٧ ٢٢٢	٢ ٢٥٤ ٨٨٥	١ ٥٧٦ ٨٢٧	١٢ ٣١٧ ٧٢٤	١٢٧ ٣٢٢ ٨٦٨
الاهلاك									
مجمع الاهلاك في ١ يناير ٢٠٢٥	--	١٤ ٤٠٧ ١٥٧	٥٠ ١٦٤ ٤٣٥	٦ ٥٦٩ ٠٧٤	٢ ٣٤٠ ٧٥٤	٢ ١٠٢ ٧٩٢	١ ٥٦٧ ٩٥٥	١٢ ٣١٧ ٧٢٤	٨٩ ٤٦٩ ٨٩١
إهلاك العام	--	٣٩٦ ٢٢٥	٢ ٢٦٩ ١٩٨	٥٤١ ٥٢٩	١٩ ٧٥٨	٥٦ ٢٩٠	٨ ٨٧١	--	٣ ٢٩١ ٨٧١
مجمع إهلاك الإستبعادات	--	--	(١ ٨٢٠ ٣٣٤)	(٤٤٧ ٦٢٣)	(٤٦ ٩٢٦)	--	--	--	(٢ ٣١٤ ٨٨٣)
مجمع الإهلاك فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	--	١٤ ٨٠٣ ٣٨٢	٥٠ ٦١٣ ٢٩٩	٦ ٦٦٢ ٩٨٠	٢ ٣١٣ ٥٨٦	٢ ١٥٩ ٠٨٢	١ ٥٧٦ ٨٢٦	١٢ ٣١٧ ٧٢٤	٩٠ ٤٤٦ ٨٧٩
صافي قيمة الاصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٤٠٢ ٢١٨	١٦ ٦٥٨ ٤٨٤	١٩ ٢٨٩ ٥١٦	٤٠٦ ٣٣١	٢٣ ٦٣٦	٩٥ ٨٠٣	١	--	٣٦ ٨٧٥ ٩٨٩

٤- المخزون (بالصافي)

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
خامات	١١ ٩٢٤ ٩٦٦	٤٠ ٣٤١ ٧٩٢
مستلزمات انتاج	٣٧ ١٢٤ ٤٥٥	٣٩ ٣٥٥ ٠٢٨
فضلات ومخلفات إنتاج	١ ٢٦١ ٦٥٩	١٩٧ ٩٠٧
إنتاج غير تام	٣٦ ٥٣٦ ٦٢٦	١٨ ٥٥١ ٥٧٣
إنتاج تام	١٤ ٧١٧ ٢٦٥	٢٩ ٣٦٥ ٠٠٩
الاجمالي	١٠١ ٥٦٤ ٩٧١	١٢٧ ٨١١ ٣٠٩
يخصم:		
الانخفاض في المخزون	(١ ٥٣٩ ٨٧٦)	(١ ٥٣٩ ٨٧٦)
الصافي	١٠٠ ٠٢٥ ٠٩٥	١٢٦ ٢٧١ ٤٣٣

٥- العملاء واوراق القبض (بالصافي)

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
عملاء	١٠١ ١٩٠ ٧١٩	٤٥ ٣٥٤ ٠٧٠
أوراق القبض	--	١٤ ١٨٤ ٢١٠
الاجمالي	١٠١ ١٩٠ ٧١٩	٥٩ ٥٣٨ ٢٨٠
يخصم:		
خسائر ائتمانية متوقعة	(٤١٥ ٥٤٠)	(٤١٥ ٥٤٠)
الصافي	١٠٠ ٧٧٥ ١٧٩	٥٩ ١٢٢ ٧٤٠

٦- مدينون وأرصدة مدينة أخرى :

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
تأمينات لدي الغير	٥ ٢١٨ ٥٥٥	٥ ٢١٨ ٥٥٥
موردين – دفعات مقدمة	٢ ٦١٢ ٧٩٨	٢٥ ٠٩٤ ٧١٨
مصروفات مدفوعة مقدمًا	٣٦٧ ٩٣٨	٤١ ١٦٠
ضريبة على القيمة المضافة	٣ ٠٣٣ ٧١٤	٣ ٣١٠ ٧٧٥
اعتمادات مستندية	١ ٨٣٣ ٦٤٧	١٩ ٧١٢ ٨٣١
بضاعة أمانة لدي الغير	--	٢٥ ٠٠٠
ايرادات مستحقة - ايضاح (٢١)	٢٦٠ ٠٥٥	--
أرصدة مدينة أخرى	٣٩٠ ٢١٩	٧٨٠ ٦٦١
	١٣ ٧١٦ ٩٢٦	٥٤ ١٨٣ ٧٠٠

٧- الاصول الضريبية

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
مسدد تحت حساب ضريبة الدخل	٣٨٠ ٠٠٧	٨٨٨ ٢٥٩
ضرائب مخصومة من المنبع	٢١٨ ٠٩٥	٥٧٠ ٦٤٠
دفعات ضرائب الدخل	٢ ٧٠٦ ١٨٥	٢٥ ٨٥٤
عائد دفعات ضرائب الدخل	--	٣ ٥٨٧
	٣ ٣٠٤ ٢٨٧	١ ٤٨٨ ٣٤٠

٨- النقدية وما في حكمها

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
نقدية بالخزينة عملة محلية	٢٠ ٠٠٠	--
عملة أجنبية ومعادلها بالجنيه المصري		
بنك كريدى اجريكول – دولار أمريكي	١٧ ٨٠١	١٦ ٤٩٥
البنك قطر الوطني الاهلي- دولار أمريكي	٣٣ ١٨٩ ١٢٥	--
بنك التجاري وفا – دولار أمريكي	٢٠٩ ٩٨١	--
عملة محلية		
البنك العربي الافريقي -جنيه مصري	٢ ٠٤٩ ٤١٥	٢١ ٧٢٩
بنك كريدى اجريكول – جنيه مصرى	٧٩٦ ٤٠٦	٦٥٧ ٦٠٣
البنك المصري الخليجي -جنيه مصري	--	٢ ٨٩٧
بنك التجاري وفا –جنيه مصري	١٦ ٣٦٥	٢٦ ٥٧٥
	٣٦ ٢٩٩ ٠٩٣	٧٢٥ ٢٩٩

٩- بنوك سحب على المكشوف

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
عملة أجنبية ومعادلها بالجنيه المصري		
البنك التجاري وفا -دولار	--	٤١٩
عملة محلية		
بنك قطر الوطنى الاهلى - جنيه مصري	٢٦ ٦٤٩ ٢٥٨	٥ ٥٥٢ ٤٨٠
البنك العربي الأفريقي - جنيه مصري		--
البنك الاهلى المصرى - جنيه مصرى	٦٥ ٦٦٧ ٦٤٠	٨٢ ٦٩٧ ٤٦٨
البنك التجاري وفا -جنيه مصري	--	--
بنك المؤسسة العربية المصرفية -جنيه مصري	--	--
	٩٢ ٣١٦ ٨٩٨	٨٨ ٢٥٠ ٣٦٧

١٠- المخصصات

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	المكون	(المستخدم)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
مخصص مطالبات والتزامات	١ ٣٣٨ ٨٣٤	--	--	١ ٣٣٨ ٨٣٤
مخصص إجازات العاملين	٢ ٤٩٤ ٩٢٤	--	--	٢ ٤٩٤ ٩٢٤
مخصص مطالبات محتملة	--		--	--
	٣ ٨٣٣ ٧٥٨	--	--	٣ ٨٣٣ ٧٥٨

١١- رأس المال

حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري (مائة مليون جنيه مصري) ورأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ٢٨ ٢٦٠ ٢٠٠ جنيه مصري (ثمانية وعشرون مليون ومائتان وستون ألف ومائتان جنيه مصري) موزعة على ٥ ٦٥٢ ٠٤٠ سهم اسمي (أسهم نقدية) خمسه مليون وستمائة واثنين وخمسون الفا وأربعون سهما قيمة كل سهم خمسه جنيهات مصرية وفيما يلي بيان بهيكل رأس المال:

	نسبة المساهمة	عدد الاسهم	القيمة
شركة الخرافي للإنشاءات	%٥٤	٣ ٠٤٨ ٧٩٢	١٥ ٢٤٣ ٩٦٠
شركة ماك القابضة للصناعة	%٩	٤٩٨ ١٩٤	٢ ٤٩٠ ٩٧٠
شركة ماك القابضة للاستثمار	%٦	٣٣٥ ٥٣٦	١ ٦٧٧ ٦٨٠
شركة ايماك للتنمية العقارية	%٦	٣٢٦ ٣٣٢	١ ٦٣١ ٦٦٠
الشركة العربية للتجارة والتسويق	%١	٧٦ ٨٨٨	٣٨٤ ٤٤٠
الشركة المصرية للاستثمارات العامة	%٢	١٠٩ ٠٩٨	٥٤٥ ٤٩٠
مساهمون اخرون	%٢٢	١ ٢٥٧ ٢٠٠	٦ ٢٨٦ ٠٠٠
	%١٠٠	٥ ٦٥٢ ٠٤٠	٢٨ ٢٦٠ ٢٠٠



بتاريخ ١٤ يناير ٢٠٢١ تم اعادة هيكلة المساهمين ليصبح كالاتي :

	نسبة المساهمة	عدد الاسهم	القيمة
شركة شاطئ البدع للتجارة العامة	%١٥,٠٠٧٦	٨٤٨ ٢٣٤	٤ ٢٤١ ١٧٠
شركة مهند الخرافي للتجارة العامة	%١١,٠٥٧٨	٦٢٤ ٩٨٩	٣ ١٢٤ ٩٤٥
شركة تأزر للتجارة العامة	%١١,٠٥٧٨	٦٢٤ ٩٨٩	٣ ١٢٤ ٩٤٥
شركة ابناء جاسم الخرافي للتجارة العامة	%١١,٠٥٧٨	٦٢٤ ٩٨٩	٣ ١٢٤ ٩٤٥
شركة صوفر للتجارة العامة	%٩,٨٤٨٣	٥٥٦ ٦٣٢	٢ ٧٨٣ ١٦٠
شركة الغنيمة الدولية للتجارة	%٥,٥٢٩٣	٣١٢ ٥١٦	١ ٥٦٢ ٥٨٠
شركة ساحل البدع للتجارة العامة	%٥,٥٢٩٣	٣١٢ ٥١٦	١ ٥٦٢ ٥٨٠
شركة يسما للتجارة العامة	%٥,٥٢٩٣	٣١٢ ٥١٦	١ ٥٦٢ ٥٨٠
السيدة /هبه ناصر محمد عبد المحسن الخرافي	%١,٢٠٩٤	٦٨ ٣٥٧	٣٤١ ٧٨٥
شركة محمد عبد المحسن الخرافي القابضة	%٠,٠٠٠١	٤	٢٠
مساهمون اخرون	%٢٤,١٧٣٥	١ ٣٦٦ ٢٩٨	٦ ٨٣١ ٤٩٠
	%١٠٠	٥ ٦٥٢ ٠٤٠	٢٨ ٢٦٠ ٢٠٠

بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠٢٣ وافقت الجمعية العمومية الغير عادية علي تعديل المادة ٦، ٧ من النظام الاساسى للشركة علي النحو التالي :

- تعديل القيمة الاسمية من ٥ جنيه للسهم الى واحد جنيه للسهم ليصبح عدد الاسهم ٢٨ ٢٦٠ ٢٠٠ سهم بدلا من ٥ ٦٥٢ ٠٤٠ سهم
-زيادة راس المال الشركة بتوزيع نصف سهم مجاني لكل حامل سهم اصلي ممول من رصيد الارباح المرحلة وفقا للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ لصبيح رأس المال المدفوع ٤٢ ٣٩٠ ٣٠٠ سهم بقيمة قدرها ٤٢ ٣٩٠ ٣٠٠ جنية بدلا من عدد ٢٨ ٢٦٠ ٢٠٠ سهم بقيمة قدرها ٢٨ ٢٦٠ ٢٠٠ جنية مصري
- بتاريخ ١٠ اغسطس ٢٠٢٣ وافقت الهيئة العامة للرقابة المالية علي اعتماد التعديل ليصبح رأس المال كالتالي

	نسبة المساهمة	عدد الاسهم	القيمة
شركة شاطئ البدع للتجارة العامة	%١٥,٠٠٧٦	٦ ٣٦١ ٧٥٥	٦ ٣٦١ ٧٥٥
شركة مهند الخرافي للتجارة العامة	%١١,٠٥٧٨	٤ ٦٨٧ ٤١٧	٤ ٦٨٧ ٤١٧
شركة تأزر للتجارة العامة	%١١,٠٥٧٨	٤ ٦٨٧ ٤١٧	٤ ٦٨٧ ٤١٧
شركة ابناء جاسم الخرافي للتجارة العامة	%١١,٠٥٧٨	٤ ٦٨٧ ٤١٧	٤ ٦٨٧ ٤١٧
شركة صوفر للتجارة العامة	%٩,٨٤٨٣	٤ ١٧٤ ٧٤٠	٤ ١٧٤ ٧٤٠
شركة الغنيمة الدولية للتجارة	%٥,٥٢٩٣	٢ ٣٤٣ ٨٧٠	٢ ٣٤٣ ٨٧٠
شركة ساحل البدع للتجارة العامة	%٥,٥٢٩٣	٢ ٣٤٣ ٨٧٠	٢ ٣٤٣ ٨٧٠
شركة يسما للتجارة العامة	%٥,٥٢٩٣	٢ ٣٤٣ ٨٧٠	٢ ٣٤٣ ٨٧٠
السيدة /هبه ناصر محمد عبد المحسن الخرافي	%١,٢٠٩٤	٥١٢ ٦٧٧	٥١٢ ٦٧٧
شركة محمد عبد المحسن الخرافي القابضة	%٠,٠٠٠١	٣٤	٣٤
مساهمون اخرون	%٢٤,١٧٣٥	١٠ ٢٤٧ ٢٣٣	١٠ ٢٤٧ ٢٣٣
	%١٠٠	٤٢ ٣٩٠ ٣٠٠	٤٢ ٣٩٠ ٣٠٠



١٢- موردين واوراق دفع

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
موردون – محليون	٤١ ٨٦٣ ٦٦٥	٢٤ ٩٢٥ ٤٨٢
موردون – استيراد	٣ ٧٥٨ ٦٥٢	٢ ٢٧٧ ٤٣١
	٤٥ ٦٢٢ ٣١٧	٢٧ ٢٠٢ ٩١٣

١٣- دائنون وارصدة دائنة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
مصلحة الضرائب (ضريبة موحدة)	٢٤٧ ٠٨٤	١٩١ ٢٧٨
مصلحة الضرائب -ارباح تجارية وصناعية	١ ١٠١ ٢٢٥	٦٤٨ ٦٠٨
مصلحة الضرائب -ضريبة الدمغة	١٩ ٥٧٢	١٩ ٦٨٩
الضرائب العقارية	١٦٧ ٦٦٣	١٦٧ ٦٦٣
مصروفات مستحقة	٣ ٢٩٢ ٥١٣	٦ ٢٢٥ ١٦٦
تأمينات من الغير	٢ ٦٧٥ ٩٢٩	١ ٢٧٢ ٧٢٩
أجور مستحقة	٢٤٣ ٥٠٩	٢٢٣ ٧٥٣
عملاء دفعات مقدمة	٣ ٩٥٠ ١٥٩	٦ ٠٠٤ ٧٣٣
التأمينات الاجتماعية	٦٢٤ ٦٠٨	٥٨٣ ٣٧٥
أرصدة دائنة (إيضاح رقم ٢٤)	٥ ٩٨٧ ٣٩١	٦ ٤٧٩ ٣٠٥
	١٨ ٣٠٩ ٦٥٣	٢١ ٨١٦ ٢٩٩

١٤- ضرائب الدخل

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
الربح (الخسائر) المحاسبي قبل الضريبة-(١)	١٦ ٦٦١ ٣٦٩	(٤ ٤٥٠ ٨٩٥)
تسويات ضريبية:		
مصروفات وأعباء غير قابلة للخصم	٨ ٤٧٥ ٢١١	٢ ٩١٥ ٣٩٥
فرق معالجة الإهلاك الضريبي عن الإهلاك المحاسبي	(١٦ ٩٢٧ ٤٧٢)	(١٢٦ ٢٢٤)
المساهمة التكافلية	١ ١٢٣ ٥٠٥	١ ١١١ ٧٨٤
فروق عمله دائنة محققة عن عام ٢٠٢٥	٢ ٧٤٦ ٢٥٧	١٩ ٩٦٢ ٨٠٤
فروق عمله مدينة غير محققة	٦ ١٨٧ ٣٠١	٥ ٠٢٥ ٨٤٢
فروق عمله دائنة غير محققة	(٩ ٧٠١ ١٤٦)	(٢ ٥٢٩ ١٦٦)
فروق عملة مدينه محققة عن عام ٢٠٢٥	(٢ ١٩٦ ٠٧٢)	(١٢ ٤٨٤ ١٢٦)
ارباح راسمالية	(٣١١ ٩٠٠)	(١ ٦٤٨ ٨٠٠)
إجمالي ما يضاف / (يخصم) الى الربح المحاسبي-(٢)	(١٠ ٦٠٤ ٣١٦)	١٢ ٢٢٧ ٥٠٩
صافي الربح الضريبي (١+٢)	٦ ٠٥٧ ٠٥٣	٧ ٧٧٦ ٦١٤
الوعاء الضريبي	٦ ٠٥٧ ٠٥٣	٧ ٧٧٦ ٦١٤
معدل الضريبة	%٢٢,٥	٢٢,٥٪
الضريبة الجارية	١ ٣٦٢ ٨٣٧	١ ٧٤٩ ٧٣٨



١٥- الضريبة المؤجلة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
رصيد الضريبة المؤجلة أول الفترة	(٦ ٨١٦ ١٧٤)	(٦ ٤١٢ ٢٤٦)
صافي الأصول الثابتة ضريبيا	٢٦ ٣١٤ ١٨٥	٦ ٩٥٠ ٠٥٣
صافي الأصول الثابتة محاسبيًا	(٧٣ ٨٤٧ ٦٦٥)	(٣٧ ٢٢٣ ٩٥٠)
التزام ضريبي	(٤٧ ٥٣٣ ٤٨٠)	(٣٠ ٢٧٣ ٨٩٧)
معدل الضريبة	٢٢,٥٪	٢٢,٥٪
رصيد الضريبة المؤجلة اخر الفترة	(١٠ ٦٩٥ ٠٣٣)	(٦ ٨١١ ٦٢٧)
الضريبة المؤجلة بقائمة الدخل	(٣ ٨٧٨ ٨٥٩)	(٣٩٩ ٣٨١)

١٦- صافي المبيعات

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
مبيعات محلية	٤٠٠ ٤٤٣ ٨١٩	٣٥٣ ١٠٣ ٨٤٨
مردودات مبيعات محلية	(١٧٦ ٣٥٩)	(٤ ١٧٠ ٢٣٠)
صافي المبيعات المحلية (بالصافي)	٤٠٠ ٢٦٧ ٤٦٠	٣٤٨ ٩٣٣ ٦١٨
مبيعات التصدير	٤٨ ٤٠٩ ٧٤٧	٩٤ ١٣١ ٢٣٤
صافي المبيعات	٤٤٨ ٦٧٧ ٢٠٧	٤٤٣ ٠٦٤ ٨٥٢

١٧- نصيب السهم من ارباح (خسائر) الفترة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
صافي أرباح /(خسائر) الفترة بعد الضريبة	١١ ٤١٩ ٦٧٢	(٦ ٦٠٠ ٠١٤)
صافي الارباح /(خسائر) الفترة بعد خصم حصة العاملين	١١ ٤١٩ ٦٧٢	(٦ ٦٠٠ ٠١٤)
عدد الأسهم (إيضاح رقم ١١)	٤٢ ٣٩٠ ٣٠٠	٤٢ ٣٩٠ ٣٠٠
	٠,٢٧	٠,١٦-



١٨- إيضاحات متممة لقائمة التدفق النقدى

فروق العملة المحملة بقائمة الدخل

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
فروق محققة خلال الفترة		
صافي أرباح (خسائر) فروق عملة محققة	٥١٢ ٢٢٩	(١٤٧ ٤٣٨)
فروق غير محققة (تقييم أرصدة آخر العام)		
صافي ارباح / (خسائر) فروق اعادة تقييم ارصدة ذات طبيعة نقدية	(٣ ٥٢١ ٨١٤)	١ ٢٤٦ ٦٨٤
	(٣ ٠٠٩ ٥٨٥)	**١ ٠٩٩ ٢٤٦**

فروق عملة خلال الفترة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
العملاء	(٢ ٧٠٤ ٥٣٩)	٢٦٩ ٠٠٧
المدينون والارصدة المدينة الاخرى	--	٣٢ ١١٩
دائنون وارصدة دائنة	١ ٢٨٨ ٨١٥	(٢٩٥ ٥٠٠)
الموردون وأوراق الدفع	(٩١٢ ٣٧٩)	٣٩٧ ٧١٣
بنوك مدينة	٢ ١٨٧ ٠٥٧	١ ٢٢٨ ٦٥٠
بنوك دائنة	(٣ ٣٨٠ ٧٦٨)	(٣٨٥ ٣٠٥)
صافي ارباح /(خسائر) فروق عملة	**(٣ ٥٢١ ٨١٤)**	**١ ٢٤٦ ٦٨٤**

تتمثل الفوائد المدفوعة خلال العام في التالي :-

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
الفوائد المستحقة اول الفترة	١٠ ١٥٧ ٣٠٥	١٤ ٠٤٠ ٦٦٠
الفوائد المدينة		
الفوائد المدفوعة	**١٠ ١٥٧ ٣٠٥**	**١٤ ٠٤٠ ٦٦٠**

تتمثل الضرائب المدفوعة خلال الفترة في التالي :-

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
ضرائب مخصومة من المنبع خلال الفترة	٢١٨ ٠٩٥	٢٢٣ ٣٢٤
سداد دفعات ضريبة الدخل	٢ ٧٠٦ ١٨٥	٨ ٦١٨
سداد ضريبة الدخل (اقرار)	٢ ٢٩٨ ٠٧٠	--
	٥ ٢٢٢ ٣٥٠	**٢٣١ ٩٤٢**

١٩- المستحق الى اطراف ذات علاقة

	طبيعة التعامل	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
شركة ماك القابضة للصناعة	خدمات	٣٠ ٨٠٠ ٤٦٤	١٣ ٠٥٥ ٩٤٧
ايماك للتوكيلات والتجارة (إيضاح رقم ٢٤)	خدمات	٢ ١٥٠ ٧٠٢	٢ ٢٦٣ ٥٧٩
ايماك لتصنيع الورق (إيضاح رقم ٢٤)	خدمات	--	٨٠ ٠٠٠
ايماك لتحويل الورق (إيضاح رقم ٢٤)	خدمات	--	٨٢ ٩٣٣
		٣٢ ٩٥١ ١٦٦	**١٥ ٤٨٢ ٤٥٨**

٢٠- مشروعات تحت التنفيذ

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
تعديل مكبس ٢ الي ٧ بوصة *	٨٨١ ٢٢٢	٨٨١ ٢٢٢
	٨٨١ ٢٢٢	**٨٨١ ٢٢٢**

* يخص تحديث مكبس قديم رقم ٢ من ٨ بوصة الي ٧ بوصة

٢١- إيرادات أخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ يونيه ٢٠٢٥
بيع مخلفات	٤١٢ ٧٩٠	--
العائد علي الدفعات المقدمة ضريبًا	٢٦٠ ٠٥٥	--
الاجمالي	**٦٧٢ ٨٤٤**	**--**

شركة الألومنيوم العربية ش.م.م S.A.E س.ت ١٣٦٢٥ ١٠٠-٣٢١-٠٩٢

٢٢-الموقف الضريبي

(أ) ضريبة شركات الأموال

السنوات ١٩٨٢ / ٢٠١٩	تم التسوية النهائية.
السنوات ٢٠٢٠ / ٢٠٢٢	تم الفحص وتم الاحالة للجنة الطعن
السنوات ٢٠٢٣ / ٢٠٢٥	يتم تسليم الإقرار طبقاً للمواعيد المقررة قانونياً والضريبة مسددة طبقاً للإقرار.

(ب) ضريبة كسب العمل

السنوات حتى عام ٢٠٢٢	تم التسوية النهائية.
السنوات ٢٠٢٣ / ٢٠٢٥	يتم سداد الضريبة المستقطعة من المرتبات شهريا فى المواعيد المقررة قانوناً ويتم تقديم اقرارات التسوية السنوية في المواعيد القانونية.

(جـ) ضريبة الدمغة

قانون رقم ١١١ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته

السنوات من ١٩٨٢ / ٢٠٢٢	تم التسوية النهائية.
السنوات من ٢٠٢٣ / ٢٠٢٥	يتم سداد الضريبة في المواعيد المقررة قانونا.

(د) ضريبة المبيعات

قانون رقم ١١ لسنة ١٩٩١ وتعديلاته

السنوات من ١٩٩١ حتي ٧ سبتمبر ٢٠١٦	تم التسوية النهائية.

(هـ) ضريبة القيمة المضافة

قانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ وتعديلاته

السنة من ٢٠١٦/٩/٨ حتى ٢٠٢٤/١٢/٣١ تم التسوية النهائية

السنوات من ٢٠٢٥ حتى ٢٠٢٦ يتم تسليم الاقرارات الضريبية والسداد في المواعيد المقررة قانونا.

(و) التأمينات الاجتماعية

يتم سداد التأمينات الاجتماعية فى المواعيد المقررة قانونا ولا يوجد متأخرات أو خلاف مع الهيئة حتي ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦.

٢٣- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية ، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالبنوك والمدينين كما تتضمن الالتزامات المالية بنوك دائنة وقروض متوسطة الأجل والدائنون وأرصدة دائنة أخرى وتتضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية السياسات المحاسبية المتبعة بشأن إثبات وقياس أهم الأدوات المالية وما يرتبط بها من إيرادات ومصروفات وفيما يلي أهم المخاطر المتعلقة بتلك الأدوات المالية وأهم السياسات والإجراءات التي تتبعها الشركة لخفض أثر تلك المخاطر:

١/٢٣ **خطر الائتمان:** يتمثل خطر الائتمان في قدرة مدينو الشركة الممنوح لهم الائتمان على سداد المستحق عليهم للشركة، هذا ويتمثل معظم مدينو الشركة في العملاء والأرصدة المدينة، ويتمثل العملاء في شركات قطاع الأعمال والشركات الخاصة، وتقوم الشركة بمتابعة مديونيتها لدى هذه الشركات.

٢/٢٣ **خطر السيولة:** يتمثل خطر السيولة في العوامل التي قد تؤثر على سداد جزء أو كل من التزامات الشركة وطبقاً لسياسة الشركة فانه يتم اتخاذ السياسات المناسبة لتخفيض ذلك الخطر إلى الحد الأدنى.

٣/٢٣ **خطر السوق:** يتمثل في أمكانية التغير المستقبلي في قيمة الأدوات المالية نتيجة التغير في قيمتها السوقية، وجدير بالذكر أن الشركة لا تدخل في عقود تغطيه مالية مستقبلية.

٤/٢٣ **القيمة العادلة للأدوات المالية:** طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والتزامات الشركة والواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية فإن القيمة المعدلة للأدوات المالية في تاريخ المركز المالي لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

٥/٢٣ **خطر تقلبات العملات الأجنبية:** يتمثل خطر تقلبات العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار الصرف نظرا لتعامل الشركة في عدد من العملات الأجنبية بخلاف عملة القيد الجنيه المصري وفيما يلي بيان بمراكز العملات الأجنبية:

العملة	أرصدة عملة اجنبية فائض (عجز)
دولار أمريكي	٦٠٤,٤١٨
يـــورو	٣,٨٣١
جنية استرليني	٧,٣٦٩

٦/٢٣ **خطر التدفقات النقدية المتعلقة بسعر الفائدة:** يتمثل خطر التغيرات في التدفقات النقدية المستقبلية للإدارة المالية بسبب التغير في أسعار الفائدة في السوق.

٢٤-أرقام المقارنة

تم اعادة عرض بعض أرقام المقارنة للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ لتتماشي مع العرض الحالي للقوائم المالية كما يلي:

	كما سبق عرضه ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	اعادة التبويب ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	بعد اعادة التبويب ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
دائنون وأرصدة دائنة اخري (إيضاح ١٣)	(٢٤ ٢٤٢ ٨١١)	٢ ٤٢٦ ٥١٢	(٢١ ٨١٦ ٢٩٩)
المستحق الي أطراف ذات العلاقة (إيضاح ١٩)	(١٣ ٠٥٥ ٩٤٦)	(٢ ٤٢٦ ٥١٢)	(١٥ ٤٨٢ ٤٥٨)