

الشركة العربية للصناعات المعدنية والاستثمارات الصناعية

(العربية للمحاسب سابقاً)

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

(غير مدققة)

المحتويات

رقم الصفحة

٣

قائمة المركز المالي الدورية

٤

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية

٥

قائمة الدخل الشامل الدورية

٦

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية

٧

قائمة التدفقات النقدية الدورية

٨ - ١٩

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

الشركة العربية للصناعات المعدنية والاستثمارات الصناعية (العربية للمحاسب سابقاً) (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية (غير مدققة)
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

**قائمة المركز المالي الدورية
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)**

٢٠٢٥-١٢-٣١	٢٠٢٥-٦-٣٠	٢٠٢٦-٦-٣٠	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢١,٨٢٠,١٩٢	٢٣,٩٩٩,٦٧٣	١٩,٦٢٧,٩٢٢	(٣)
--	--	١,٣٣٤,٣٠١	(٣)
٢١,٨٢٠,١٩٢	٢٣,٩٩٩,٦٧٣	٢٠,٩٦٢,٢٢٣	
الأصول الغير متداولة			
١٢٧,٦٩٦,١٢٤	١١٢,٨٢٠,٢٥٣	١٠٦,٩٩٦,٥٢٢	(٤)
٣١,٤٠٨,٠٠٦	٤٢,٦٧٠,٠٥٣	٣٠,٠٧٦,٧٥٩	(٥)
٥٣٣,٢٠٦	--	--	(٦)
٥,٨١٦,٩٢١	٨,١٢٨,٩٤٠	١١,١٤٧,٤٣٠	(٧)
٤,٢٢٥,٦٢٤	٥,٧٨٨,٢٦٩	١١,٣٧٦,٥٦١	(٨)
١٦٩,٦٧٩,٨٨٠	١٦٩,٤٠٧,٥١٦	١٥٩,٥٩٧,٢٧٢	
مجموع الأصول المتداولة			
١٩١,٥٠٠,٠٧٢	١٩٣,٤٠٧,١٨٩	١٨٠,٥٥٩,٤٩٥	
إجمالي الأصول			
حقوق الملكية			
٧٤,٩٤٢,٧٨٧	٧٤,٩٤٢,٧٨٧	٧٤,٩٤٢,٧٨٧	(٩)
٥,٩٨٩,٤٢٣	٥,٩٨٩,٤٢٣	٦,٠١١,٧١٦	(١٠)
٣٥,٣٢٧,١٠٠	٣٥,٥٨٠,٨٩٢	٣٥,٧٥٠,٦٦٥	(١١)
٤٤٥,٨٥٨	(٦,٦٢٤,٠٥١)	(٩,٩٢٤,٨١٦)	
١١٦,٧٠٥,١٦٨	١٠٩,٨٨٩,٠٥١	١٠٦,٧٨٠,٣٥٢	
صافي حقوق الملكية			
الالتزامات غير المتداولة			
١,٢١٥,٩٤٦	١,٣٩١,٤٦٣	١,٢١٥,٩٤٦	(١٢)
١,٢١٥,٩٤٦	١,٣٩١,٤٦٣	١,٢١٥,٩٤٦	
مجموع الالتزامات غير المتداولة			
الالتزامات المتداولة			
٦٠٧,٩٥٠	٦٠٧,٩٥٠	١,٥٨١,١٥٦	(١٨)
٥٦,٢٤٩,٨٩٢	٦٢,٠٢٠,٣٠٠	٣٧,٥١٦,٢٧٨	(١٣)
٢٤٤,٤٢٠	--	--	
٤,٨٩٧,٧٦٦	١٢,٢١٧,٧٤٣	٢٢,٠٧٣,٥٢٦	(١٤)
١,٩٢٣,١٠٠	--	--	
٣,٠٠١,٠٠٢	٤,٧٦٢,٦٤٢	٥١٦,٦٦٢	(١٥)
٤,٣٨٤,٥٩٢	٤٣٧,٢٠٢	٧,٨٧٧,٢٥٧	(١٧)
٢,٢٧٠,٢٣٣	٢,٠٨٠,٨٣٨	٢,٩٩٨,٣١٩	(١٦)
٧٣,٥٧٨,٩٥٥	٨٢,١٢٦,٦٧٥	٧٢,٥٦٣,١٩٨	
مجموع الالتزامات المتداولة			
٧٤,٧٩٤,٩٠١	٨٣,٥١٨,١٣٨	٧٣,٧٧٩,١٤٤	
١٩١,٥٠٠,٠٦٩	١٩٣,٤٠٧,١٨٩	١٨٠,٥٥٩,٤٩٥	
مجموع حقوق الملكية والالتزامات			

- أعيد عرض بعض بنود أرقام المقارنة في ٢٠٢٥-٦-٣٠ بما يتفق مع العرض المتبع في الفترة الحالية دون أي أثر على إجمالي الالتزامات أو حقوق الملكية، ويُعرض عمود المقارنة في ٢٠٢٥-٦-٣٠ للاسترشاد.

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية

رئيس مجلس الإدارة

المدير المالي

الشركة العربية للصناعات المعدنية والاستثمارات الصناعية (العربية للمحاسب سابقاً) (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية (غير مدققة)

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصري	عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري	إيضاح	
٨١,١٨٨,٧٤٧	٨٧,٨٠٥,٢٦٩	(١٩)	إيرادات النشاط
(٧٦,٥٣١,٣٣٤)	(٨٧,٣٧٨,٨٥٤)	(١٩)	يخصم: تكاليف النشاط
٤,٦٥٧,٤١٣	٤٢٦,٤١٥		مجمّل الربح
			يخصم:
(٩١٥,١٥٨)	(٩٣٧,٧٣٥)	(٢٠)	مصروفات بيعية وتسويقية
(٢,٠٠٢,٣٤٩)	(٢,٧١٩,٦٣٥)	(٢١)	مصروفات إدارية وعمومية
(١,١١٥,٨٥٣)	٤١,١٦٩	(٥)	رد (الاضمحلال) في قيمة العملاء والمدينون
(٢,١٣٩,٧٣٦)	(٤٥٦,٧١٢)	(٢٢)	مرتبات وبدلات أعضاء مجلس الإدارة
(٦,٣١٤,٤٦٥)	(٥,٣٧٣,٠٧٤)		فوائد تمويلية على التسهيلات الائتمانية
--	(٩٧٣,٢٠٦)	(١٨)	مصروف مخصص مطالبات
(١٢,٤٨٧,٥٦١)	(١٠,٤١٩,١٩٣)		
(٧,٨٣٠,١٤٨)	(٩,٩٩٢,٧٧٨)		نتيجة أعمال الفترة بعد الأعباء
			يضاف:
١,٠٣٢,٦٢٤	١٦٤,٤٩٧		إيرادات أخرى
٢٨٤,١٤٣	١٢٣,٣٨٩		العائد على الحسابات الجارية الاستثمارية
٢,١٠٥	--		إيرادات متنوعة
١,٣١٨,٨٧٢	٢٨٧,٨٨٦		
(٦,٥١١,٢٧٦)	(٩,٧٠٤,٨٩٢)		صافي (خسائر) الفترة قبل الضرائب
--	--		ضريبة الدخل
(٢٠٢,٩٧٢)	(٢١٩,٩٢٤)		المساهمة التكافلية
٩٠,١٩٧	--	(١٢)	الضريبة المؤجلة
(٦,٦٢٤,٠٥١)	(٩,٩٢٤,٨١٦)		صافي (خسائر) الفترة
(٠.٠٨٨)	(٠.١٣٢)	(٢٣)	نصيب السهم من (الخسائر)

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية

رئيس مجلس الإدارة



المدير المالي

الشركة العربية للصناعات المعدنية والاستثمارات الصناعية (العربية للمحاسب سابقاً) (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية (غير مدققة)

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

قائمة الدخل الشامل الدورية

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)

إيضاح	عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري	عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصري
صافي (خسائر) الفترة	(٩,٩٢٤,٨١٦)	(٦,٦٢٤,٠٥١)
يضاف:	--	--
الدخل الشامل الآخر	(٩,٩٢٤,٨١٦)	(٦,٦٢٤,٠٥١)
اجمالي الدخل (الخسارة) الشامل عن الفترة		

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية

المدير المالي

رئيس مجلس الإدارة



الشركة العربية للصناعات المعدنية والاستثمارات الصناعية (العربية للمحاسب سابقاً) (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية (غير مدققة)

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)

رأس المال	إحتياطي قانوني	أرباح مرحلة	أرباح (خسائر) الفترة	الإجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٧٤,٩٤٢,٧٨٧	٥,٩٨٩,٤٢٣	٣٥,٣٢٧,١٠٠	٤٤٥,٨٥٨	١١٦,٧٠٥,١٦٨
--	٢٢,٢٩٣	٤٢٣,٥٦٥	(٤٤٥,٨٥٨)	--
--	--	--	(٩,٩٢٤,٨١٦)	(٩,٩٢٤,٨١٦)
٧٤,٩٤٢,٧٨٧	٦,٠١١,٧١٦	٣٥,٧٥٠,٦٦٥	(٩,٩٢٤,٨١٦)	١٠٦,٧٨٠,٣٥٢
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦				
٧٤,٩٤٢,٧٨٧	٥,٨٥٥,٨٤٩	٣٣,٠٤٢,٩٩٣	٢,٦٧١,٤٧٣	١١٦,٥١٣,١٠٢
--	--	٢,٦٧١,٤٧٣	(٢,٦٧١,٤٧٣)	--
--	١٣٣,٥٧٤	(١٣٣,٥٧٤)	--	--
--	--	--	(٦,٦٢٤,٠٥١)	(٦,٦٢٤,٠٥١)
٧٤,٩٤٢,٧٨٧	٥,٩٨٩,٤٢٣	٣٥,٥٨٠,٨٩٢	(٦,٦٢٤,٠٥١)	١٠٩,٨٨٩,٠٥١
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥				

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية

المدير المالي

رئيس مجلس الإدارة

الشركة العربية للصناعات المعدنية والاستثمارات الصناعية (العربية للمحاسب سابقاً) (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية (غير مدققة)

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

قائمة التدفقات النقدية الدورية

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصري	عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري	إيضاح	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٦,٥١١,٢٧٦)	(٩,٧٠٤,٨٩٢)		صافي (خسائر) الفترة قبل الضرائب
٢,٢٩١,٣٥٩	٢,٢٥٠,٢٣٨	(٣)	يتم تسويته بـ: إهلاك الأصول الثابتة
٦,٣١٤,٤٦٥	٥,٣٧٣,٠٧٤		فوائد تمويلية على تسهيلات ائتمانية
١,١١٥,٨٥٣	(٤١,١٦٩)	(٥)	(رد) اضمحلال عملاء ومدينون وأرصدة مدينة أخرى
--	٩٧٣,٢٠٦	(١٨)	مخصص مطالبات
٣,٢١٠,٤٠١	(١,١٤٩,٥٤٣)		أرباح (خسائر) التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
(٧,٤٨١,٦٠٦)	٢٠,٦٩٩,٦٠٢		التغير في المخزون
١٢,٠١٧,١٩٦	١,٣٧٢,٤١٦		التغير في العملاء وأوراق القبض
--	٥٣٣,٢٠٦		التغير في أطراف ذات علاقة
(٥,١٠٦,٨٨٥)	(٥,٣٣٠,٥١٠)		التغير في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٧,٦٦٨,١٣٨	١٧,١٧٥,٧٦٠		التغير في الموردون وأوراق الدفع
--	(٢,٤٨٤,٣٤٠)		التغير في العملاء دفعات مقدمة
--	(١,٩٢٣,١٠٠)		التغير في أرصدة دائنة مساهمين
٣,٦٠٧,٨١٧	٥٠٨,١٥٨		التغير في الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
(٢,٩٥٧,٣٨٢)	٣,٤٩٢,٦٦٥		التغير في الالتزامات الضريبية المستحقة
--	(٢٤٤,٤٢٠)		التغير في بنوك دائنة
١٠,٩٥٧,٦٧٩	٣٢,٦٤٩,٨٩٤		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٨٩,٧٨٦)	(٥٧,٩٦٨)	(٣)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
--	(١,٣٣٤,٣٠١)	(٣)	مدفوعات مشروعات تحت التنفيذ
(٨٩,٧٨٦)	(١,٣٩٢,٢٦٩)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٥,٧١٢,٦٦٨)	(١٨,٧٣٣,٦١٤)	(١٣)	(تسديدات) في بنوك — تسهيلات ائتمانية
(٦,٣١٤,٤٦٥)	(٥,٣٧٣,٠٧٤)		فوائد تمويلية على تسهيلات ائتمانية
(١٢,٠٢٧,١٣٣)	(٢٤,١٠٦,٦٨٨)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
(١,١٥٩,٢٤٠)	٧,١٥٠,٩٣٧		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٦,٩٤٧,٥٠٩	٤,٢٢٥,٦٢٤	(٨)	رصيد النقدية وما في حكمها — أول الفترة
٥,٧٨٨,٢٦٩	١١,٣٧٦,٥٦١	(٨)	رصيد النقدية وما في حكمها — آخر الفترة

الشركة العربية للصناعات المعدنية والاستثمارات الصناعية (العربية للمحاسب سابقاً) (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية (غير مدققة)

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية


رئيس مجلس الإدارة

المدير المالي

الشركة العربية للصناعات المعدنية والاستثمارات الصناعية (العربية للمحاسب سابقاً) (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية (غير مدققة)

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية (غير مدققة)

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١- نبذة عن الشركة

- تأسست الشركة العربية للمحاسب — شركة مساهمة مصرية — وفقاً لأحكام قانون ضمانات وحوافز الاستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ وبموجب قرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ١٢٩٤١ لسنة ١٩٩٩، وقد تم قيد الشركة بالسجل التجاري بتاريخ ٢٢-٥-١٩٩٩ تحت رقم ٣٢٢٧٥٠.

- بموجب الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٢٩-١١-٢٠٢٥ تمت الموافقة على تعديل اسم الشركة ليصبح «الشركة العربية للصناعات المعدنية والإستثمارات الصناعية». كما تم تعديل المادة (٤) ليصبح المركز الرئيسي للشركة هو ٥٥ أبراج الذهب — الدور الرابع — كورنيش النيل — المعادي — القاهرة، وتم تعديل المادة (٥) ليصبح مدة الشركة تسعة وخمسون عاماً تبدأ بعد انتهاء المدة السابقة، وقد اعتمدت الهيئة العامة للرقابة المالية التعديل بتاريخ ٣٠-٣-٢٠٢٦ وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ١٤-٤-٢٠٢٦.

مدة الشركة

مدة الشركة خمسة وعشرون سنة تبدأ في ٢٢-٥-١٩٩٩ وتنتهي في ٢١-٥-٢٠٢٤، وبتاريخ ٨-٩-٢٠٢٤ تم التأشير بالسجل التجاري بتجديد مدة الشركة بخمسة وعشرين سنة تبدأ في ٢١-٥-٢٠٢٤ وتنتهي في ٢٠-٥-٢٠٢٩، ثم بتاريخ ١٤-٤-٢٠٢٦ تم التأشير في السجل التجاري بتجديد مدة الشركة بمدة ٥٩ سنة تبدأ من ٢١-٥-٢٠٢٤ وتنتهي في ٢٠-٥-٢٠٨٣.

عنوان المركز الرئيسي

يقع المركز الرئيسي للشركة في ٥٥ أبراج الذهب — الدور الرابع — كورنيش النيل — المعادي — القاهرة.

موقع ممارسة النشاط

المنطقة الصناعية ٨٢ قطعة رقم (٣، ٤، ٥) — خلف دوار العاشر — العاشر من رمضان.

غرض الشركة

إقامة وتشغيل مصنع لإنتاج وتصميم كافة أنواع المحاسب والحنفيات والخلاطات والوحدات من جميع أنواع الخامات والسبائك لجميع الاستخدامات.

تم اعتماد القوائم المالية الدورية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ / / ٢٠٢٦.

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

٢-١ أسس إعداد القوائم المالية

- يتم إعداد القوائم المالية الدورية وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية.
- تم إعداد وعرض القوائم المالية الدورية بالجنيه المصري وهي عملة التعامل للشركة.

التوافق مع معايير المحاسبة

- يتم إعداد القوائم المالية الدورية للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية. السياسات المحاسبية المطبقة هذه الفترة متفقة مع تلك السياسات التي طبقت في العام السابق.

٢-٢ استخدام التقديرات والافتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية الدورية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات، وتعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة، وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية، ويتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر عليهما كلاهما.

٢-٣ قياس القيم العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية الدورية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.
- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصورة جوهرية — أسلوب التدفقات النقدية المخصومة — أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.
- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة، ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية الدورية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

٢-٤ إطار العرض

أعدت القوائم المالية الدورية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والمعدل بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ الصادر بقرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٨٨٣) لعام ٢٠٢٣ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة، وفي ضوء القوانين

الشركة العربية للصناعات المعدنية والاستثمارات الصناعية (العربية للمحاسب سابقاً) (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية (غير مدققة)

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

واللوائح المصرية السارية. وتتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للتقارير المالية بالنسبة للأحداث والمعاملات التي لم يصدر بشأنها معيار محاسبة مصري أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجتها.

٥-٢ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

تمسك الشركة حساباتها بالجنيه المصري ويتم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية خلال العام على أساس سعر صرف ثابت في تاريخ المعاملة. وفي تاريخ القوائم المالية الدورية يتم إعادة تقييم الأصول والخصوم ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية على أساس أسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ، وترجم البنود ذات الطبيعة غير النقدية والتي سجلت قيمتها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام سعر الصرف في تاريخ المعاملة. أما البنود ذات الطبيعة غير النقدية التي سجلت قيمتها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية فيتم ترجمتها باستخدام أسعار الصرف التي كانت سائدة وقت تحديد القيمة العادلة، ويتم إدراج فروق العملة ضمن قائمة الدخل.

٦-٢ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

أ- الاعتراف والقياس الأولي

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

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

ب- التكاليف اللاحقة على الاقتناء

- يتم رسملة النفقات اللاحقة على الاقتناء على الأصول فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها منفعة اقتصادية مستقبلية.

ج- الإهلاك

- يتم إهلاك قيمة الأصل الثابت القابلة للإهلاك — والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصوماً منها قيمته التخريدية — وفقاً لطريقة القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، ويتم تحميل الإهلاك على الأرباح أو الخسائر، ولا يتم إهلاك الأراضي. وفيما يلي بياناً بمعدلات الإهلاك المقدرة للفترة الحالية:

مباني ومرافق	٥ %
آلات ومعدات	١٠ %
سيارات ووسائل نقل وانتقال	٢٠ %
عدد وأدوات	٣٣,٣ %
أثاث ومعدات مكتبية	١٢,٥ %

- يتم مراجعة القيمة التخريدية للأصل الثابت والعمر الإنتاجي المقدر له على الأقل في نهاية كل سنة مالية، وعندما تختلف التوقعات عن التقديرات السابقة فيجب معالجة ذلك التغير (التغيرات) كتغير في تقدير محاسبي طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٥) «السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء».

- عندما تتجاوز قيمة الأصل المتوقع استردادها من التشغيل فإنه يتم تخفيض هذه القيمة على الفور إلى القيمة المتوقعة استردادها.

- أرباح وخسائر الاستبعادات يتم تحديدها بمقارنة القيمة البيعية بصافي القيمة الدفترية ويعترف بها ضمن إيرادات التشغيل في قائمة الدخل.

- تكاليف الصيانة والإصلاح يتم تحميلها على قائمة الدخل عن الفترة المالية التي حدثت فيها، تكلفة التجديدات الجوهرية يتم رسملتها على تكلفة الأصل عندما يكون من المتوقع أن تؤدي إلى زيادة المنافع.

٧-٢ المخزون

- يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، وتتمثل القيمة البيعية في سعر البيع المقدر خلال النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام ومصروفات البيع ويتم تحديد التكلفة لكل بند من بنود المخزون على النحو التالي:

- الخامات والمستلزمات ومواد التعبئة والتغليف وقطع الغيار والزيوت والوقود والمهمات المتنوعة باتباع طريقة المتوسط المرجح، وتشتمل التكلفة على النفقات التي يتم تكبدها لاقتناء المخزون والوصول به إلى موقعه وحالته الراهنة.

- الإنتاج تحت التشغيل يتم تقييمه على أساس تكلفة الإنتاج وفقاً للمرحلة الإنتاجية التي وصل إليها.

- الإنتاج التام يتم تقييمه على أساس التكلفة الفعلية الإجمالية (تشمل كل من المواد والأجور المباشرة ونصيبها من المصروفات الصناعية غير المباشرة).

٨-٢ العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

يتم إثبات العملاء وأوراق القبض مخصوماً منها قيمة المبالغ المتوقعة عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل، كما يتم تخفيض قيمة رصيد العملاء والمدينين بقيمة الديون الرديئة عند تحديدها، هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة الأخرى بالتكلفة ناقصاً خسائر الاضمحلال في القيمة.

٩-٢ الاضمحلال في قيمة الأصول

أ- الأصول غير المالية

في تاريخ نهاية كل فترة مالية، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف المخزون، والأصول الضريبية المؤجلة لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال، وإذا كان الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الاستردادية للأصل. يتم إجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنوياً. لإجراء اختبار الاضمحلال يتم تجميع القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معاً إلى أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول — وحدات توليد النقد. القيمة الاستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، والقيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة حدوثها

الشركة العربية للصناعات المعدنية والاستثمارات الصناعية (العربية للمحاسبين سابقاً) (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية (غير مدققة)

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد. يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الاستردادية.

١٠-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

١١-٢ النقدية وما في حكمها

النقدية وما في حكمها تشمل أرصدة النقدية بالصندوق، الحسابات الجارية لدى البنوك والودائع لأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر مخصوماً منها البنوك سحب على المكشوف التي يتم سدادها عند الطلب والتي تعد جزءاً مكملًا لنظام إدارة الأموال بالشركة.

١٢-٢ توزيعات الأرباح

يتم إثبات التوزيعات كالتزامات في العام الذي يتم فيها إعلان التوزيع.

أ- حصة العاملين في الأرباح

يكون للعاملين نصيب في الأرباح التي يتقرر توزيعها بما لا يقل عن ١٠% من هذه الأرباح ولا يزيد على الأجر السنوي للعاملين بالشركة، ويتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كالتزامات عندما تعتمد من الجمعية العامة لمساهمي الشركة، ولا تسجل أي التزامات لحصة العاملين في الأرباح غير الموزعة، وتثبت توزيعات الأرباح في القوائم المالية الدورية في الفترة التي تقر فيها الجمعية العامة للمساهمين هذه التوزيعات.

١٣-٢ قروض وتسهيلات بنكية

يتم الاعتراف بالمبدئي بالقروض بفوائد بالقيمة العادلة ناقصاً التكاليف المتعلقة بالمعاملة، ويتم إثبات القروض بفوائد التكلفة المستهلكة بعد القياس الأولي ويتم إثبات أي فرق بين التكلفة وقيمة تصفية القروض ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر خلال فترة الاقتراض على أساس سعر الفائدة الفعلية.

١٤-٢ الموردون وأوراق الدفع والدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الموردون وأوراق الدفع والدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة.

١٥-٢ قياس تحقق الإيراد — الاعتراف بالإيراد

أ- مبيعات السلع أو تأدية الخدمة

«الإيراد» ينطبق على جميع الإيرادات الناشئة عن العقود مع العملاء ما لم تكن تلك العقود في نطاق المعايير الأخرى. يحدد المعيار الجديد نموذجاً من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيرادات الناشئة عن العقود مع العملاء كالتالي: تحديد العقد مع العميل؛ تحديد الالتزام التعاقدى لتحويل البضائع أو الخدمات (المعروفة باسم إلتزامات الأداء)؛ تحديد سعر المعاملة؛ توزيع سعر المعاملة على إلتزامات الأداء المحددة على أساس سعر البيع المستقل لكل سلعة أو خدمة؛ الاعتراف بالإيراد عند الوفاء بإلتزام الأداء.

- بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) الجديد يتم قياس الإيرادات على أساس المقابل المحدد في العقد مع العميل، وتقوم الشركة بإثبات الإيرادات عندما تنتقل السيطرة 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 أيضاً المحاسبة عن التكاليف الإضافية للحصول على العقد والتكاليف المرتبطة مباشرة بتنفيذ العقد.

- قامت الإدارة بتقييم أثر تطبيق المعيار الجديد على القوائم المالية الدورية للشركة من خلال تطبيق نموذج الخمس خطوات، واستنتجت أن الأساس الحالي للاعتراف بالإيرادات لا يزال مناسباً.

ب- الفوائد الدائنة

تثبت إيرادات الفوائد طبقاً لمبدأ الاستحقاق على أساس التوزيع الزمني النسبي مأخوذاً في الاعتبار أصل المبلغ القائم ومعدل الفائدة الفعال على مدار الفترة حتى تاريخ الاستحقاق.

ج- الإيرادات الأخرى

تثبت إيرادات التشغيل الأخرى طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

١٦-٢ الاحتياطات

أ- الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة يجب ٥% من صافي الربح لتكوين الاحتياطي القانوني ويتم التوقف عن تجنب هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الاحتياطي ٥٠% من رأس مال الشركة المصدر، ومتى نقص الاحتياطي تعين العودة إلى الإقتطاع.

ب- الاحتياطات الأخرى

يجوز للجمعية العامة بناء على اقتراح من مجلس الإدارة ترحيل باقي الأرباح أو تكوين احتياطي غير عادي.

١٧-٢ ضريبة الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحته التنفيذية، وتتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر الفترة كلاً من الضريبة العامة والضريبة المؤجلة ويتم إثباتها بفائضة الدخل باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببند حقوق الملكية والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية، ويتم إثبات ضريبة الدخل على صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية الدورية بالإضافة إلى الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة.

١٨-٢ الضرائب المؤجلة

الشركة العربية للصناعات المعدنية والاستثمارات الصناعية (العربية للمحاسب سابقاً) (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية (غير مدققة)

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي، هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءً على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيم الأصول والالتزامات، باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد قائمة المركز المالي. ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل، ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية.

١٩-٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذوي العلاقة في العلاقات المباشرة أو غير المباشرة والتي تنشأ بين المنشأة وبين الشركة القابضة أو إحدى شركات المجموعة وذلك بالإضافة إلى الشركات التي تنشأ بين شركات المجموعة وبين الأعضاء الأساسيين في الإدارة العليا بالمنشأة أو هؤلاء العاملين بالمنشأة ويكون لهم تأثير قوي على اتخاذ القرارات بشكل مباشر أو غير مباشر، وتطلق المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة على جميع العمليات والمعاملات وتبادل الموارد والخدمات والالتزامات التي تنشأ بين المنشأة وبين هؤلاء الأطراف، تثبت المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التي تقوم بها الشركة في سياق معاملاتها العادية وفقاً للشروط التي تضعها إدارة الشركة وبنفس أسس التعامل مع الغير.

٢٠-٢ المخصصات

- يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون هناك التزام قانوني أو حكمي حالي كنتيجة لأحداث سابقة ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك استخداماً للموارد لتسوية هذه الالتزامات مع إمكانية إجراء تقدير قابل للاعتماد عليه لقيمة هذا الالتزام.

- وعندما يكون من المتوقع استرداد هذا المخصص أو جزء منه كما في حالة وجود تغطية تأمينية، فإن القيمة المتوقعة استردادها يتم تسجيلها كأصل مستقل، ولكن فقط عندما يكون هذا الاسترداد مؤكد بدرجة عالية، وفي تاريخ كل قائمة مركز مالي يتم فحص المخصصات السابق تكوينها ويتم تعديلها لتعكس أفضل تقدير حال، فإذا أصبح من غير المحتمل إن يكون هناك تدفق خارج متضمناً للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام فيتم رد المخصص.

٢١-٢ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع مصروفات النشاط بما في ذلك المصروفات الإدارية والعمومية مع تحميلها على قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة المالية التي تحققت فيها تلك المصاريف.

٢٢-٢ نظام معاشات العاملين

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ١٤٨ لسنة ٢٠١٩ وتعديلاته يساهم العاملين وأصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجور ليقصر التزام الشركة في قيمة مساهمتها وتحمل مساهمات الشركة لقائمة الأرباح أو الخسائر طبقاً لأساس الاستحقاق.

٢٣-٢ الالتزامات العرضية والارتباطات

تظهر الالتزامات العرضية والتي لا تدخل فيها الشركة طرفاً بالإضافة إلى الارتباطات خارج قائمة المركز المالي باعتبارها لا تمثل أصولاً أو التزامات فعلية في تاريخ قائمة المركز المالي.

٢٤-٢ نصيب السهم في الأرباح

تعرض الشركة النصيب الأساسي للسهم لأسهمها العادية ويتم حساب النصيب الأساسي للسهم بقسمة الربح والخسارة المتعلقة بالمساهمين العاديين في الأسهم العادية للشركة (بعد استبعاد نصيب العاملين في الأرباح ومكافأة مجلس الإدارة عن الأرباح) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام.

٣- أصول ثابتة (بالصافي)

٢٠٢٥-١٢-٣١	٢٠٢٥-٦-٣٠	٢٠٢٦-٦-٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٧,٠٠٥,٥٤٦	٧٧,٠٠٥,٥٤٦	٧٧,١٧٠,٥١٦	التكلفة في ١ يناير
١٦٤,٩٧٠	٨٩,٧٨٦	٥٧,٩٦٨	إضافات خلال الفترة / العام
٧٧,١٧٠,٥١٦	٧٧,٠٩٥,٣٣٢	٧٧,٢٢٨,٤٨٤	التكلفة في آخر الفترة / العام
٥٠,٨٠٤,٣٠٠	٥٠,٨٠٤,٣٠٠	٥٥,٣٥٠,٣٢٤	مجمع الإهلاك في ١ يناير
٤,٥٤٦,٠٢٤	٢,٢٩١,٣٥٩	٢,٢٥٠,٢٣٨	إهلاك الفترة / العام
٥٥,٣٥٠,٣٢٤	٥٣,٠٩٥,٦٥٩	٥٧,٦٠٠,٥٦٢	مجمع الإهلاك في آخر الفترة / العام
٢١,٨٢٠,١٩٢	٢٣,٩٩٩,٦٧٣	١٩,٦٢٧,٩٢٢	صافي القيمة الدفترية

تم تحميل مصروف الإهلاك على تكلفة النشاط (إيضاح ١٩). كما بلغت مشروعات تحت التنفيذ في ٢٠٢٦-٦-٣٠ مبلغ ١,٣٣٤,٣٠١ جنيه مصري وتتمثل في تكلفة أعمال تجديد وتطوير مكاتب الإدارة بمقر المصنع، ويتم تحويلها إلى بند الأصول الثابتة المختص عند اكتمال الأعمال ودخولها الخدمة.

٤- المخزون

٢٠٢٥-١٢-٣١	٢٠٢٥-٦-٣٠	٢٠٢٦-٦-٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٦,٨٨٩,٩٠٠	١٨,٦٢٧,٥٣٩	٢٠,٨٢٠,٦٩١	الخامات
١٥,٤٣٩,٧٨٤	١٤,٦٧٧,٠٥٥	١٦,٠٩١,٨٦٤	قطع الغيار ومواد ومهمات متنوعة

الشركة العربية للصناعات المعدنية والاستثمارات الصناعية (العربية للمحاسب سابقاً) (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية (غير مدققة)

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣٢,٧٨٩,٦١٥	٣٢,٠٤٦,٣١٨	٥٧,٤٧٧,٨٢١
٣٧,٢٩٤,٣٥٢	٤٧,٤٦٩,٣٤١	٣٧,٨٨٨,٦١٩
١٠٦,٩٩٦,٥٢٢	١١٢,٨٢٠,٢٥٣	١٢٧,٦٩٦,١٢٤

إنتاج تحت التشغيل
إنتاج تام
الاجمالي

٥- عملاء وأوراق قبض

٢٠٢٦-٦-٣٠	٢٠٢٥-٦-٣٠	٢٠٢٥-١٢-٣١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٣١,٢٧٤,٧٤٨	٤٠,٠٣٩,٠٨٢	٣٢,٦٤٧,١٦٤
--	٣,٨١٢,٠١٦	--
٣١,٢٧٤,٧٤٨	٤٣,٨٥١,٠٩٨	٣٢,٦٤٧,١٦٤
(١,١٩٧,٩٨٩)	(١,١٨١,٠٤٥)	(١,٢٣٩,١٥٨)
٣٠,٠٧٦,٧٥٩	٤٢,٦٧٠,٠٥٣	٣١,٤٠٨,٠٠٦

العملاء
أوراق قبض
اجمالي أرصدة العملاء
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة *

عملاء وأوراق قبض
(بالصافي)

* مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

٢٠٢٦-٦-٣٠
جنيه مصري
١,٢٣٩,١٥٨
١٩١,٧٩٧
(٤١,١٦٩)
١,٣٨٩,٧٨٦
١,١٩٧,٩٨٩
١٩١,٧٩٧

رصيد مخصص أول المدة — عملاء
رصيد مخصص أول المدة — مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(رد) خلال الفترة — عملاء وأوراق قبض (المحمل على قائمة الأرباح أو الخسائر)

رصيد مخصص آخر المدة للعملاء وأوراق القبض والمدينون
تم توزيعه على النحو التالي:

مخصص خسائر ائتمانية متوقعة للعملاء وأوراق القبض
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٦- أطراف ذوي علاقة (مدينة — دائنة)

قامت الشركة خلال الفترة ببعض المعاملات مع أطراف ذوي علاقة في سياق النشاط العادي وبنفس أسس التعامل مع الغير، وفيما يلي الرصيد في ٢٠٢٦-٦-٣٠:

٢٠٢٦-٦-٣٠	٢٠٢٥-٦-٣٠	٢٠٢٥-١٢-٣١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
--	--	٥٣٣,٢٠٦
--	--	٥٣٣,٢٠٦

الشركة العربية للصناعات
الهندسية — معاملات مالية
الاجمالي

وقد أدرج الرصيد القائم في ٢٠٢٦-٦-٣٠ والخاص بالشركة العربية للصناعات الهندسية ضمن بند المدينون والأرصدة المدينة الأخرى (إيضاح ٧).

٧- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٦-٦-٣٠	٢٠٢٥-٦-٣٠	٢٠٢٥-١٢-٣١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٣,٣٥١,٤٨٢	١٤٦,٣٥٠	٩٤٤,٨٣٣
٢,٥٧٨,٤٧٧	١,٠٠٦,١١٥	١,٨٠٧,٢٧٦
٩٤٩,٥٩٧	٤٣٤,٨٧٩	١,٠٤٧,٧١٥
١,٠٣٢,٨٥٥	٦٩٤,١٧٥	٥٨٧,٣٣٥
١,٠٦٥,٨١٠	--	--
٦٨٣,٩٠١	١,٨٨٠,١٠٧	٨٩٨,٦٩٠
٥٣٣,٢٠٦	٢,٦٣٦,٢٦٦	--
٢٤٩,١٥٥	--	٢٤٩,١٥٥
٢٣١,٠٤٧	٦٦,٢٥٠	٢٣١,٠٤٧
٢٢٠,٠٠٠	--	--
١٣٨,٤٧٦	١٢٨,٤٧٦	١٣٨,٤٧٦
١١٢,٢٩٠	--	--
٤٢,٦٩٠	١,٢١٧,٣٣٧	٤٢,٦٩٠
٣٦,٧٤١	--	٦١,٥٠١
١١٣,٥٠٠	٤٧,٤٦١	--
١١,٣٣٩,٢٢٧	٨,٢٥٧,٤١٦	٦,٠٠٨,٧١٨

سلف وعهد
ضرائب خصم من المنبع
موردون — دفعات مقدمة
تأمين عمليات
محمود صلاح الدين على يقشيش
مصرفات مدفوعة مقدماً
الشركة العربية للصناعات
الهندسية
شركة التميمي (محمد حسن
النجار)
تأمينات خطابات الضمان
أ/ أحمد تاج الدين (مستشار مالي)
محمد عز (مستخلص جمركي)
شركة جرين لاند للمعارض
ضريبة قيمة مضافة — عقارية
جهاز مدينة العاشر من رمضان
(حسابات المياه)
أرصدة مدينة أخرى
اجمالي مدينون وأرصدة مدينة

الشركة العربية للصناعات المعدنية والاستثمارات الصناعية (العربية للمحاسب سابقاً) (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية (غير مدققة)

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

أخرى	(١٩١,٧٩٧)	(١٢٨,٤٧٦)	(١٩١,٧٩٧)
إضمحلل مدينون وأرصدة مدينة أخرى			
مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)	٥,٨١٦,٩٢١	٨,١٢٨,٩٤٠	١١,١٤٧,٤٣٠

٨- النقدية بالبنوك والصندوق

٢٠٢٦-٦-٣٠	٢٠٢٥-٦-٣٠	٢٠٢٥-١٢-٣١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٧,٨٨٤,٢١٤	٣,٤٧٥,٦٣٧	٢,٩٨٥,١٤٦
٩٢,٣٤١	--	٩٢,٥١٦
٤٤١,٢١٤	١,٥٥١,٥٣٢	٢٤٧,٩٦٢
٢,٩٥٨,٧٩٢	٧٦١,١٠٠	٩٠٠,٠٠٠
١١,٣٧٦,٥٦١	٥,٧٨٨,٢٦٩	٤,٢٢٥,٦٢٤

بنوك — عملة محلية
بنوك — عملة أجنبية
النقدية بالصندوق
شيكات تحت التحصيل
الاجمالي

٩- رأس المال

- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (خمس مليون جنيه).
- قررت الجمعية العامة غير العادية لمساهمي الشركة والمنعقدة بتاريخ ٢١ أبريل ٢٠٠٧ زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل بمبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ليصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري يتمثل في عدد ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم القيمة الاسمية للسهم واحد جنيه مصري، وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠٠٧.
- قررت الجمعية العامة غير العادية لمساهمي الشركة والمنعقدة بتاريخ ٢٣ سبتمبر ٢٠١٠ زيادة رأس المال المرخص به من ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه إلى ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، وزيادة رأس المال المصدر من ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه إلى ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، وقد تمت الموافقة عليها من قبل الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٢٠-١١-٢٠١١ بقرار صادر برقم ١٨٧٤، وتم التأشير في السجل التجاري في تاريخ ٩ فبراير ٢٠١١ ليصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل مبلغ ٤٩,٩٦١,٨٥٨ جنيه مصري.
- قررت الجمعية العامة غير العادية لمساهمي الشركة والمنعقدة بتاريخ ٢٨ يوليو ٢٠١٨ زيادة رأس المال المصدر من ٤٩,٩٦١,٨٥٨ جنيه إلى ٧٤,٩٤٢,٧٨٧ جنيه مصري موزعاً على ٧٤,٩٤٢,٧٨٧ سهم قيمة كل سهم واحد جنيه مصري، بزيادة قدرها ٢٤,٩٨٠,٩٢٩ جنيه مصري تمويلاً من الأرباح المرحلة وفقاً لقائمة المركز المالي للشركة في ٣١-١٢-٢٠١٧، وقد تمت الموافقة من قبل الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٥-٧-٢٠١٨ وتم التأشير بالزيادة في السجل التجاري بتاريخ ٩-٩-٢٠١٨.
ووفقاً لبيان سجل المساهمين الصادر من شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيود المركزي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ يكون هيكل ملكية الأسهم كالتالي:

الاسم	عدد الأسهم	القيمة الاسمية (جنيه مصري)	النسبة %
مازن بن محمد بن عبد الرحمن السعيد	١٥,٠٥٧,١٣٠	١٥,٠٥٧,١٣٠	٢٠,٠٩%
ماجد بن مازن بن محمد السعيد	١,٤٣٩,٢٤٠	١,٤٣٩,٢٤٠	١,٩٢%
شركة درايه الماليه مساهمه مقفله	٧,٥٠٤,١٢٤	٧,٥٠٤,١٢٤	١٠,٠١%
محمد شرف الدين جمعه رجب حسن ابو يمامه	٦,٣٧٨,١٤٣	٦,٣٧٨,١٤٣	٨,٥١%
عمر محمد شرف الدين جمعه ابو يمامه	٢٧٢,٥٧١	٢٧٢,٥٧١	٠,٣٦%
الثغر للتجاره والانشاءات احمد علي علي الجمل	٤,٧١٧,١٩٨	٤,٧١٧,١٩٨	٦,٢٩%
مازن محمود علي الجمل	١,٨٩٥,٦١٤	١,٨٩٥,٦١٤	٢,٥٣%
الجمال للاستثمارات والتنمية EL GAMAL INVESTMENTS	١,١٧٦,٥٠٠	١,١٧٦,٥٠٠	١,٥٧%
سلمي احمد علي الجمل	١,٠٦٠,٨٩٧	١,٠٦٠,٨٩٧	١,٤٢%
علي احمد علي الجمل	٣٤,٠٠٠	٣٤,٠٠٠	٠,٠٥%
مروان محمود علي الجمل	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	٠,٠١%
جهد السيد صابر السيد حميد	٣٤١	٣٤١	٠,٠٠%
تولين السيد صابر السيد حميد	٣,٦٥٠,٠٠٠	٣,٦٥٠,٠٠٠	٤,٨٧%
مساهمون آخرون	١,٣٥٥,٠٠٠	١,٣٥٥,٠٠٠	١,٨١%
الاجمالي	٣٠,٣٩٧,٠٢٩	٣٠,٣٩٧,٠٢٩	٤٠,٥٦%
	٧٤,٩٤٢,٧٨٧	٧٤,٩٤٢,٧٨٧	١٠٠%

- تم عرض المساهمين الذين تتجاوز نسبة مساهمتهم أكثر من ٥% سواء منفردين أو أطراف مرتبطة.

١٠- إحتياطي قانوني

طبقاً لمتطلبات قوانين الشركات والنظام الأساسي للشركة، يتم تجنب ٥% من صافي الربح السنوي لتكوين الإحتياطي القانوني. يتم انتفاء متطلبات التحويل إلى الإحتياطي القانوني عندما يبلغ الإحتياطي ٥٠% من رأس المال المصدر. لا يتم التوزيع من هذا الإحتياطي ولكن يمكن استخدامه لزيادة رأس المال أو تخفيض الخسائر. وقد بلغ رصيد الإحتياطي القانوني في ٣٠-٦-٢٠٢٦ مبلغ ٦,٠١١,٧١٦ جنيه مصري بعد تدعيمه بالمحول من أرباح عام ٢٠٢٥ بمبلغ ٢٢,٢٩٣ جنيه مصري.

الشركة العربية للصناعات المعدنية والاستثمارات الصناعية (العربية للمحاسب سابقاً) (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية (غير مدققة)
 عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١١- أرباح مرحلة

٢٠٢٥-١٢-٣١	٢٠٢٥-٦-٣٠	٢٠٢٦-٦-٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٣,٠٤٢,٩٩٣	٣٣,٠٤٢,٩٩٣	٣٥,٣٢٧,١٠٠	رصيد أول المدة
٢,٦٧١,٤٧٣	٢,٦٧١,٤٧٣	٤٤٥,٨٥٨	أرباح العام السابق
(١٣٣,٥٧٤)	(١٣٣,٥٧٤)	(٢٢,٢٩٣)	المحول إلى الاحتياطي القانوني
(٢٥٣,٧٩٢)	--	--	حركة أخرى خلال العام
٣٥,٣٢٧,١٠٠	٣٥,٥٨٠,٨٩٢	٣٥,٧٥٠,٦٦٥	رصيد آخر المدة

١٢- التزامات ضريبية مؤجلة

٢٠٢٥-١٢-٣١	٢٠٢٥-٦-٣٠	٢٠٢٦-٦-٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
(١,٤٨١,٦٦٠)	(١,٤٨١,٦٦٠)	(١,٢١٥,٩٤٦)	رصيد أول المدة
٢٦٥,٧١٤	٩٠,١٩٧	--	ضريبة مؤجلة
(١,٢١٥,٩٤٦)	(١,٣٩١,٤٦٣)	(١,٢١٥,٩٤٦)	رصيد آخر المدة

١٣- بنوك — تسهيلات ائتمانية (سحب على المكشوف)

٢٠٢٥-١٢-٣١	٢٠٢٥-٦-٣٠	٢٠٢٦-٦-٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٦,٢٤٩,٨٩٢	٦٢,٠٢٠,٣٠٠	٣٧,٥١٦,٢٧٨	بنوك — سحب على المكشوف (تسهيلات ائتمانية)
٥٦,٢٤٩,٨٩٢	٦٢,٠٢٠,٣٠٠	٣٧,٥١٦,٢٧٨	الاجمالي

يتمثل الرصيد في قيمة ما حصلت عليه الشركة من تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل من بنوك: أبوظبي الأول — مصر، وقطر الوطني الأهلي (QNB)، والأهلي المصري، والكويت الوطني، وبيان أهم شروطها كالتالي:

- تسهيل بنك أبوظبي الأول — مصر بقيمة ١٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري — حد جاري مدين: الغرض تمويل مدفوعات خاضعة لقائمة الموردين المحليين ذات الصلة بتمويل المواد الخام والمدفوعات الحكومية (الكهرباء — الغاز والسولار — الضرائب — التأمينات)، وذلك بالشروط والضمانات المتفق عليها مع البنك.

- تسهيل من بنك قطر الوطني الأهلي (QNB) بقيمة ١٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري — حد جاري مدين: الغرض إعادة تمويل استيراد المواد الخام، بالإضافة إلى حد اعتمادات مستندية بقيمة ١٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري لتمويل الجزء غير المعفى من قيمة الاعتمادات المستندية المستديمة، وذلك بالشروط والضمانات المتفق عليها مع البنك.

- تسهيل من البنك الأهلي المصري بقيمة ١٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري حد جاري مدين في إطار نطاق بنك التنمية الصيني (CDB) وتم زيادة قيمة التسهيل إلى ١٨,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري: الغرض تمويل النشاط الجاري (تحويلات لأمر الموردين المحليين والمرتبات ومصروفات عمومية وإدارية)، وذلك بالشروط والضمانات المتفق عليها مع البنك.

- تسهيل من بنك الكويت الوطني: حد جاري مدين لتمويل رأس المال العامل بالشروط والضمانات المتفق عليها مع البنك.

١٤- موردون وأوراق دفع

٢٠٢٥-١٢-٣١	٢٠٢٥-٦-٣٠	٢٠٢٦-٦-٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤,٨٩٧,٧٦٦	١٢,٢١٧,٧٤٣	٢٢,٠٧٣,٥٢٦	موردون محليون وخارجيون
--	--	--	أوراق الدفع
٤,٨٩٧,٧٦٦	١٢,٢١٧,٧٤٣	٢٢,٠٧٣,٥٢٦	الاجمالي

١٥- عملاء — دفعات مقدمة

٢٠٢٥-١٢-٣١	٢٠٢٥-٦-٣٠	٢٠٢٦-٦-٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣,٠٠١,٠٠٢	٤,٧٦٢,٦٤٢	٥١٦,٦٦٢	عملاء — دفعات مقدمة
٣,٠٠١,٠٠٢	٤,٧٦٢,٦٤٢	٥١٦,٦٦٢	الاجمالي

١٦- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٥-١٢-٣١	٢٠٢٥-٦-٣٠	٢٠٢٦-٦-٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٩٥,٢٦٣	٧٥٤,٦٦٣	١,٢٠٠,١٨٣	تأمينات اجتماعية
٨٤٣,١٤٥	٦٠٧,٧٤٩	١,٠٦٣,٠٦٩	المساهمة التكافلية
٥٧٠,١٩٣	٥٧٠,١٩٣	٥٧٠,١٩٣	صندوق التدريب
٨٨,٧٤٢	٨٨,٧٤٢	٨٨,٧٤٢	مكافآت مجلس الإدارة
--	٤٧,٤٤٤	٣٦,٢٧٢	الخدمات التجارية البترولية

الشركة العربية للصناعات المعدنية والاستثمارات الصناعية (العربية للمحاسب سابقاً) (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية (غير مدققة)

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢٧,٨٩٠	--	--	الأمر انترناشيونال
١١,٩٧٠	--	١١,٩٧٠	قناة السويس للتأمين
--	--	٢٣٩,٢٢٥	مصروفات مستحقة
--	--	٥٨,٣٠٠	أ/ محسن حموده حجاب —
--	--	٦٣,٣٩٥	محاسبون قانونيون
--	١٢,٠٤٧	٦٣,٣٩٥	أرصدة دائنة أخرى
٢,٩٩٨,٣١٩	٢,٠٨٠,٨٣٨	٢,٢٧٠,٢٣٣	الاجمالي

- أعيذ عرض أرقام المقارنة في ٢٠٢٥-٦-٣٠ بعد فصل مخصص المطالبات وعملاء الدفعات المقدمة بما يتفق مع العرض المتبع في الفترة الحالية.

١٧- التزامات ضريبية مستحقة

٢٠٢٦-٦-٣٠	٢٠٢٥-٦-٣٠	٢٠٢٥-١٢-٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٥,٧١٧,٨٣٨	--	٢,٣١٦,٩٦٥	ضريبة القيمة المضافة
١,٠١١,١٧٥	--	١,٠١١,١٧٥	ضرائب الدخل
١,٠٩٦,١٠٦	٢١٧,٠١٨	٩٦٥,٥٣٢	ضريبة كسب العمل
٤١,٦٨٦	٢١٩,٥٦٧	٨٠,٥٣٥	ضرائب خصم وإضافة
٩,٦٨٤	--	٩,٦٨٤	مساهمة تكافلية أسر الشهداء
٧٦٨	٦١٧	٧٠١	ضريبة الدمغة
٧,٨٧٧,٢٥٧	٤٣٧,٢٠٢	٤,٣٨٤,٥٩٢	الاجمالي

١٨- مخصصات مطالبات

٢٠٢٦-٦-٣٠	٢٠٢٥-٦-٣٠	٢٠٢٥-١٢-٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٠٧,٩٥٠	٦٠٧,٩٥٠	٦٠٧,٩٥٠	رصيد أول المدة
٩٧٣,٢٠٦	--	--	المكون خلال الفترة / العام
١,٥٨١,١٥٦	٦٠٧,٩٥٠	٦٠٧,٩٥٠	الرصيد آخر المدة

تتعلق المخصصات بمطالبات متوقعة من أحد الجهات الخارجية، ولم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية حيث ترى الإدارة أن الإفصاح عنها قد يؤثر جوهرياً على موقف التفاوض مع تلك الجهة الخارجية. وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات دورياً وتعديلها وفقاً لأفضل تقدير.

١٩- إيرادات وتكاليف النشاط

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٥,٥٦٧,٠٢٩	٦٢,٥٢٦,٤٩١	تكلفة المواد المستخدمة في الانتاج
١٧,٠٠١,٧٠١	١٦,٦٨٩,٤٦٨	أجور ومرتبات تشغيل
٢,٢٥٠,٢٣٨	٢,٢٩١,٣٥٩	اهلاك أصول ثابتة (إيضاح ٣)
٧,٢٧٧,٤١٤	٨,٤٠٦,٣٩٢	مصروفات صناعية أخرى
٦٢,٠٩٦,٣٨٢	٨٩,٩١٣,٧١٠	الاجمالي
٢٥,٢٨٢,٤٧٢	(١٣,٣٨٢,٣٧٦)	التغير في تكلفة مخزون الإنتاج التام وغير التام
٨٧,٣٧٨,٨٥٤	٧٦,٥٣١,٣٣٤	صافي تكلفة النشاط

٢٠- مصروفات بيعية وتسويقية

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٥٢,٦٤٨	٥٣٥,٩٩٠	عمولات
١٢٤,١٣٧	١٤٣,٩٦٤	مصاريف سيارات
٥٢,٥٢٥	٩٣,٣٩٠	اكراميات وهدايا
٩٣,٣٨٥	٦٥,١٩٠	انتقالات وسفر وإقامة وبدلات
٢٤,١٣٠	٣١,١٨٣	مصاريف علاج
١٢,٧٨٤	١٢,١١٠	رسوم
١٢,٤٩٩	--	دعاية وإعلان
١٨,٠٨٦	٩,١١٥	بريد وهاتف وضيافة
٧,٧٩٨	١٩,٦٩٠	كراسات شروط وعينات وأدوات كتابية
٣٩,٧٤٢	٤,٥٢٦	أخرى
٩٣٧,٧٣٤	٩١٥,١٥٨	الاجمالي

٢١- مصاريف إدارية وعمومية

الشركة العربية للصناعات المعدنية والاستثمارات الصناعية (العربية للمحاسب سابقاً) (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية (غير مدققة)

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٠١,٦٤٧	١,٣٣٨,٥٩٥	أجور ومرتببات وما في حكمها
٦٥,٢٠٠	٤٦٥,٣٠٠	استشارات مالية وقانونية
٢٨٤,١١٣	٣٧٤,٨٣٧	وثائق تأمين خاصة
٣٢٥,٩٤٥	٢٧٥,٩٦٢	رسوم واشتراكات
٢٤١,٦٩٢	١٤٠,٥٨٦	مصرفيات بنكية
٨٦,٧١٠	٤٠,١٧٧	مصرفيات سيارات
٦,٢٢٢	٢٥,٦٨٨	صيانة
٦٠,٦٧٩	٢١,٦١٠	ضيافة وإكراميات وعلاج
٧٦,٧٣٠	١٦,٥٦٠	انتقالات وسفر وبدلات وإقامة
٩,٩٧٢	٧,٣٩٢	بريد وهاتف وأدوات كتابية
٣٥,٣٤٠	--	دعاية وإعلان
٢٩٧,٥٠٠	--	مصرفيات سنوات سابقة
١٠,٦٠٠	١٢,٩٢٨	أخرى
٢,٠٠٢,٣٤٩	٢,٧١٩,٦٣٥	الاجمالي

٢٢- مرتببات وبدلات أعضاء مجلس الإدارة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٠٠,٩١٧	٤١٦,٧١٢	رواتب رئيس مجلس الإدارة
٤٦٥,٣٥٠	--	رواتب العضو المنتدب
١٩٢,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	بدلات حضور وانتقال أعضاء مجلس الإدارة
١,١٨١,٤٦٩	--	مكافآت ومنح الإدارة العليا
٢,١٣٩,٧٣٦	٤٥٦,٧١٢	الاجمالي

٢٣- نصيب السهم في (الخسائر)

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٦,٦٢٤,٠٥١)	(٩,٩٢٤,٨١٦)	صافي (خسائر) الفترة
٧٤,٩٤٢,٧٨٧	٧٤,٩٤٢,٧٨٧	عدد الأسهم خلال الفترة
(٠.٠٨٨)	(٠.١٣٢)	صافي نصيب السهم من (الخسائر)

٢٤- الإلتزامات العرضية

٢٠٢٥-١٢-٣١	٢٠٢٥-٦-٣٠	٢٠٢٦-٦-٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٦٢٣,٩٦٨	غير متوفر	٢,٦٢٣,٩٦٨	خطابات ضمان
تاريخ نهاية خطاب الضمان	اسم البنك	قيمة خطاب الضمان	اسم الشركة
١٧ مايو ٢٠٢٦	بنك قطر الوطني الأهلي	١,٨١٧,٤١٨	شركة الغاز والطاقة (طاقة غاز)
٩ يونيو ٢٠٢٦	بنك قطر الوطني الأهلي	١٧٩,٥٥٠	المصرية لتوزيع الغاز الطبيعي (تاون جاز)
٥ يناير ٢٠٢٦	بنك الكويت الوطني	٤٩٨,٠٠٠	شركة الغاز والطاقة (طاقة غاز)
٤ يونيو ٢٠٢٦	بنك الكويت الوطني	٤٩,٠٠٠	المصرية لتوزيع الغاز الطبيعي (تاون جاز)
٤ يناير ٢٠٢٦	بنك الكويت الوطني	٨٠,٠٠٠	الحديثة للغاز الطبيعي (مودرن جاز)
		٢,٦٢٣,٩٦٨	الاجمالي

٢٥- إدارة المخاطر

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية: مخاطر الائتمان، مخاطر سعر الفائدة، مخاطر العملة، مخاطر السيولة.

- يقدم هذا الإيضاح معلومات حول مدى تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه وأهداف الشركة وسياساتها وعملياتها فيما يتعلق بقياس هذه المخاطر وإدارتها وكذلك كيفية إدارة الشركة لرأس المال.

- يتحمل مجلس إدارة الشركة مسؤولية وضع إطار لإدارة المخاطر التي تتعرض لها الشركة والإشراف عليه، وتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع وتبني سياسات إدارة المخاطر ورفع تقارير عنها تتناول أنشطتها على أساس منتظم.

الشركة العربية للصناعات المعدنية والاستثمارات الصناعية (العربية للمحاسب سابقاً) (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية (غير مدققة)

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

أ- مخاطر الائتمان

هي خسائر مالية تتكبدها الشركة في حال تعثر العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التي ينظمها عقد الأداة المالية، ومن ثم تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من العملاء وأوراق القبض ومدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة وكذا من أنشطتها المالية بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية. ينشأ خطر الائتمان بناء على سياسة وإجراءات وأنظمة رقابة الشركة المتعلقة بإدارة المخاطر بالقوة الائتمانية للعميل، يتم قياسها بناء على البيع لعملاء حسني السمعة، ومراقبة الأرصدة المعلقة للعملاء باستمرار، وتقوم الشركة بعمل دراسة اضمحلال في كل سنة مالية. ويتولى القطاع المالي بالشركة إدارة مخاطر الائتمان الناشئة عن الأرصدة لدى البنوك، وتحد الشركة من تعرضها لمخاطر الائتمان عن طريق إيداع أرصدها لدى بنوك محلية ذات سمعة جيدة.

ب- مخاطر سعر الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة بالسوق، ويتصل تعرض الشركة لمخاطر التغير في أسعار الفائدة بالسوق من عدمه بشكل رئيسي بالتزامات الشركة بسعر فائدة معوم وودائع ذات فائدة. ويعاد تسعير الفائدة على الأدوات المالية ذات سعر الفائدة المعوم من فترة إلى أخرى على ألا تتعدى المدة الفاصلة عام واحد. ويعرض الجدول التالي مدى تأثير تغير محتمل مقبول في أسعار الفائدة — في ظل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة — على أرباح الشركة قبل الخضوع للضريبة (عن طريق التأثير على التسهيلات الائتمانية ذات سعر الفائدة المعوم):

الإلتزام المالي	التغير في سعر الفائدة المتوقع	القيمة (جنيه مصري)	الأثر المتوقع (جنيه مصري)
تسهيلات ائتمانية	+ ١ %	٣٧,٥١٦,٢٧٨	(٣٧٥,١٦٣)
تسهيلات ائتمانية	- ١ %	٣٧,٥١٦,٢٧٨	٣٧٥,١٦٣

ج- مخاطر العملة

يتمثل خطر العملات الأجنبية في تقلبات في سعر الصرف والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية، وحيث أن جميع تعاملات الشركة الجوهرية بالجنيه المصري فهذا الخطر غير قائم بالنسبة للشركة.

د- مخاطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في مقدرة الشركة على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة، وتقوم الشركة بإدارة السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية لمقابلة أية التزامات مستقبلية وتعمل إدارة الشركة على توفير السيولة الكافية لمقابلة التزاماتها عند استحقاقها. وفيما يلي يوضح الجدول أدناه تواريخ استحقاق الالتزامات المالية الخاصة بالشركة استناداً على المعلومات المتاحة لنا من الشركة:

أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهر	الإجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
--	٢٢,٠٧٣,٥٢٦	٢٢,٠٧٣,٥٢٦
--	٢,٩٩٨,٣١٩	٢,٩٩٨,٣١٩
--	٧,٨٧٧,٢٥٧	٧,٨٧٧,٢٥٧
--	٣٧,٥١٦,٢٧٨	٣٧,٥١٦,٢٧٨
--	٧٠,٤٦٥,٣٨٠	٧٠,٤٦٥,٣٨٠

الموردين وأوراق الدفع
دائنون وأرصدة دائنة أخرى
إلتزامات ضريبية مستحقة
تسهيلات ائتمانية
اجمالي الإلتزامات المالية في ٢٠٢٦-٦-٣٠

٢٦- الموقف الضريبي

أ- الضريبة على الأرباح التجارية والصناعية

- تم فحص السنوات حتى عام ٢٠١٣ وسداد المستحق لمصلحة الضرائب، والسنوات من ٢٠١٤ إلى ٢٠١٩ تم الفحصين والاطعن تم الإحالة أمام الفحص وأمام القضاء وإدارة الخبراء والملف أمام لجان الفض والفروق الضريبية المتوقعة لا تتجاوز خمسمائة ألف جنيه مصري، والسنوات من عام ٢٠٢٠ إلى ٢٠٢١ جاري الفحص، والسنوات ٢٠٢٣ إلى ٢٠٢٥ تم تقديم الإقرار الضريبي في مواعيده القانونية ولا يستحق تكوين ضريبة بشأنه ولا يوجد التزام ضريبي.

ب- ضريبة كسب العمل

- تم فحص السنوات حتى سنة ٢٠١٩ وسداد المستحق لمصلحة الضرائب ولا يوجد نزاع ضريبي، والسنوات ٢٠٢٠ إلى ٢٠٢٢ تم الفحص الضريبي وتحديد فروق ضريبية بقيمة مليون جنيه، والسنوات ٢٠٢٣ / ٢٠٢٥ تم تقديم الإقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية على منظومة الضرائب ولا يستحق تكوين أي مخصصات.

ج- ضريبة الدمغة

- تم فحص السنوات حتى ٢٠٢٠ وتم سداد المستحق لمصلحة الضرائب، والسنوات ٢٠٢١/٢٠٢٢ تم الفحص بفروق ضريبية بمبلغ ٨١,١٥٦ جنيه.

د- ضريبة القيمة المضافة

- تم فحص السنوات حتى سنة ٢٠١٩ وتم سداد الضريبة ولا يوجد نزاع ضريبي، والسنوات ٢٠٢٠ / ٢٠٢٣ تم الفحص الضريبي وتم سداد الضريبة المستحقة.

٢٧- أحداث هامة

الشركة العربية للصناعات المعدنية والاستثمارات الصناعية (العربية للمحاسب سابقاً) (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية (غير مدققة)

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

- شهدت المنطقة تصاعداً في التوترات الجيوسياسية بين الولايات المتحدة الأمريكية وإيران، وما نتج عن ذلك من تطورات عسكرية وسياسية قد يكون لها تأثيرات على الاقتصاد العالمي والإقليمي وقد تؤدي هذه التطورات إلى اضطرابات محتملة في سلاسل الإمداد العالمية، خاصة فيما يتعلق بارتفاع تكاليف الشحن والتأمين والنقل، إضافة إلى احتمالية تقلبات في أسعار الطاقة والسلع الأساسية.
- كما قد يترتب على هذه الأحداث ضغوط على أسواق العملات الأجنبية، بما في ذلك احتمالية تقلبات في سعر صرف الدولار مقابل العملات الأخرى بما فيها الجنيه المصري، وهو ما قد يؤثر على تكلفة الاستيراد وأسعار بعض المدخلات المستخدمة في النشاط.
- وتقوم إدارة الشركة بمتابعة هذه التطورات بشكل مستمر لتقييم أي آثار مالية محتملة على عمليات الشركة ومركزها المالي، وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية الدورية لم تتمكن الإدارة من تحديد الأثر المالي لهذه الأحداث بشكل دقيق على القوائم المالية المستقبلية.
- تم تعديل اسم الشركة من الشركة العربية للمحاسب (شركة مساهمة مصرية) إلى شركة «العربية للصناعات المعدنية والاستثمارات الصناعية» من ضمن المواد التي تم تعديلها من مواد النظام الأساسي للشركة بموجب الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٩-١١-٢٠٢٥ واعتمدت من الهيئة العامة للاستثمار بتاريخ ٣٠-٣-٢٠٢٦ وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ١٤-٤-٢٠٢٦.
- وبتاريخ ١٤-٤-٢٠٢٦ تم التأشير في السجل التجاري بتجديد مدة الشركة بمدة ٥٩ سنة تبدأ من ٢١-٥-٢٠٢٤ وتنتهي في ٢٠-٥-٢٠٨٣.
- تم إعادة تشكيل مجلس الإدارة وفقاً لمحضر اجتماع مجلس الإدارة رقم (٩١) المنعقد بتاريخ ٢٦-٧-٢٠٢٦ وذلك على النحو التالي:

الاسم	الصفة
السيد / محمد محمد سمير البربري	رئيس مجلس إدارة
السيد / محمد أحمد عبدالوهاب محمد	عضو منتدب
السيد / ماجد بن مازن بن محمد السعيد	عضو مجلس إدارة
السيد / خالد بن مازن بن محمد السعيد	عضو مجلس إدارة
السيد / أحمد محمد محمد عاطف قديح	عضو مجلس إدارة
السيد / وليد محمد كمال أحمد الصاوي	عضو مجلس إدارة
السيد / معتز جمعه كامل محمد	عضو مجلس إدارة
- أحداث لاحقة لتاريخ القوائم المالية الدورية: وفقاً لبيان سجل المساهمين الصادر من شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيود المركزي بتاريخ ٦ أغسطس ٢٠٢٦، شهد هيكل ملكية أسهم الشركة اتساعاً في قاعدة المساهمين بارتفاع عدد المساهمين المقيد من ٤,٣٥٧ مساهماً في ٣٠-٦-٢٠٢٦ إلى ٥,٠٧٦ مساهماً، وذلك من خلال تعاملات على أسهم الشركة بالبورصة المصرية بين المساهمين لم ينتج عنها تجاوز أي مساهم جديد — منفرداً أو ضمن أطراف مرتبطة — لنسبة ٥% من رأس المال المصدر، ولا يترتب على هذه التعاملات أي أثر على القوائم المالية الدورية في ٣٠-٦-٢٠٢٦.	
- وفي إطار خطة الشركة لزيادة رأس المال المصدر، تم التعاقد مع مكتب Matouk Bassiouny & Hennawy كمستشار قانوني مستقل ومكتب BDO Khaled & Co. كمستشار مالي مستقل لأعمال دراسات القيمة العادلة، على أن تُستكمل الإجراءات النظامية والإفصاحات المرتبطة بها وفقاً لمتطلبات الجهات الرقابية.	