

مصطفى شوقي

شركة الألومنيوم العربية
"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
وكذا تقرير مراقب الحسابات عليها



الفهرس

صفحة

١	تقرير مراقب الحسابات
٢	قائمة المركز المالي
٣	قائمة الدخل
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التغير في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٨ - ٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية



تقرير مراقب الحسابات

السادة / مساهمي شركة الألومنيوم العربية
" شركة مساهمة مصرية "

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة الألومنيوم العربية " شركة مساهمة مصرية " والمتمثلة في قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفق النقدي عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

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

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية أخطاء هامة ومؤثرة.

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

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



أساس إبداء الرأى المتحفظ

- الشركة بصدد التعاقد مع خبير لدراسة الأثر المحتمل لتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) المعدل لسنة ٢٠١٩ (الأدوات المالية)، حيث يتوجب على إدارة الشركة إعداد نماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة من الأصول المالية التي ينطبق عليها متطلبات الاضمحلال في القيمة في تاريخ إعداد القوائم المالية، هذا مع الأخذ في الاعتبار أثر المعالجة الانتقالية لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) (الإيراد من العقود مع العملاء) و التي صدر بشأنها بيان من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٢ يناير ٢٠٢٢، وكذلك دراسة أثر تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) المعدل لسنة ٢٠١٩ (عقود التأجير).

الرأى المتحفظ

وفيما عدا ما ورد ذكره في فقرة أساس الرأى المتحفظ، فمن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي لشركة الألومنيوم العربية، شركة مساهمة مصرية" في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وعن أدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات، وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

القاهرة في: ٢٩ فبراير ٢٠٢٤



شركة الألومنيوم العربية (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ والإيضاحات المتممة لها.

قائمة المركز المالي			
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم	
٤٢ ٤٠٤ ٨٦٥	٤٢ ٨٠٥ ٠٤٣	(٤،٣/٢/٣)	الأصول غير المتداولة
٤٢ ٤٠٤ ٨٦٥	٤٢ ٨٠٥ ٠٤٣		الأصول الثابتة (بالصافي)
			إجمالي الأصول غير المتداولة
١٥٥ ٧٨٠ ٧٩٧	١٧٣ ١٩١ ٦٦٨	(٥،٥/٢/٣)	المخزون (بالصافي)
٥٨ ٨٩٣ ٩١٤	٣٥ ٩٨٣ ٧١٩	(٦،٦/٢/٣)	العملاء وأوراق القبض (بالصافي)
١١ ٥٨٤ ٣٢٥	١٣ ٩٥٨ ٣٠٣	(٧،٦/٢/٣)	المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٣ ٠٨٩ ٢٢٠	٣ ٧٣٣ ٣٣٥	(٨)	الأصول الضريبية
٩ ٦٧٩ ٨١٠	١ ٠٩٦ ٣٨٨	(٩)	النقدية وما في حكمها
٢٣٩ ٠٢٨ ٠٦٦	٢٢٧ ٩٦٣ ٤١٣		إجمالي الأصول المتداولة
٢٨١ ٤٣٢ ٩٣١	٢٧٠ ٧٦٨ ٤٥٦		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٢٨ ٢٦٠ ٢٠٠	٤٢ ٣٩٠ ٣٠٠	(١٤،٨/٢/٣)	راس المال المصدر والمدفوع
١٢ ٧٠٧ ٢٦٢	١٣ ٨٥٣ ٦٧٣	(٩/٢/٣)	الاحتياطيات
٤٢ ٤٤٦ ٤٧٥	٣٧ ٩١٤ ٢٩٤		الأرباح المرحلة
٢٢ ٩٢٨ ٢٢٢	٤ ٠٦٩ ٠٠٩		صافي أرباح الفترة/ العام
١٠٦ ٣٤٢ ١٥٩	٩٨ ٢٢٧ ٢٧٦		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٥ ٩٦٣ ٠٩٤	٦ ٣٨١ ٣٧٥	(١٦،١٤/٢/٣)	الضريبة المؤجلة
٥ ٩٦٣ ٠٩٤	٦ ٣٨١ ٣٧٥		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١٢٢ ١٧٩ ٨٧٨	١١٣ ٣٤٠ ١٢٧	(١٠)	بنوك سحب على المكشوف
٥ ٣١٢ ٧١٣	٥ ٣١٢ ٧١٣	(١١،١٠/٢/٣)	المخصصات
٢٢ ٩٣٤ ٢٥٢	٢٣ ٨١٤ ٥٥٠	(١٢،١١/٢/٣)	الموردون وأوراق الدفع
١٣ ٥١٠ ٥٨٧	٢٣ ٦٤٩ ٣٢٤	(١٣،١٢/٢/٣)	الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
٥ ١٩٠ ٢٤٨	٤٣ ٠٩١	(١٥،١٣/٢/٣)	ضرائب الدخل المستحقة
١٦٩ ١٢٧ ٦٧٨	١٦٦ ١٥٩ ٨٠٥		إجمالي الالتزامات المتداولة
٢٨١ ٤٣٢ ٩٣١	٢٧٠ ٧٦٨ ٤٥٦		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

- تقرير مراقب الحسابات مرفق.

عضو مجلس الإدارة المنتدب
د / مجدى الجبيلي



المدير المالي والإداري
أ / أحمد هاني

شركة الألومنيوم العربية (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ والإيضاحات المتممة لها.

قائمة الدخل

عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣</u>	<u>إيضاح</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>رقم</u>	
٣٧٠.٤٩٣.١٦٨	٣٣٣.٢٢٧.٣٤١	(١٧،١٦/٢/٣)	صافي المبيعات
(٣٢٠.٤٧٦.٢٦٨)	(٣٠٧.٢٩٤.٨٠٠)	(١/٢/٣)	<u>يخصم</u> تكلفة المبيعات
٥٠.٠١٦.٩٠٠	٢٥.٩٣٢.٥٤١		مجمل الربح
			<u>(يخصم) / يضاف</u>
(١٧.٣٢٩.٦٣٧)	(١٥.١٠٦.٩٩٢)	(١/١٧/٢/٣)	مصروفات عمومية وإدارية
(٢.٥٨٣.١٣٠)	(٢.٧٤٦.٠٧٨)	(١/١٧/٢/٣)	مصروفات البيع والتوزيع
(٦.٤٢٣.٦٧٧)	(١٤.٦٤٤.٩٦٨)	(٢/١٧/٢/٣)	مصروفات تمويلية
٢٤٤.٧٢٢	٩٥.٩٦٩		ارباح رأسمالية
٤.٤٥٠.٧٩٨	٨.٨٨٤.٢٤٣	(١/١٩)	ارباح فروق تقييم عملة
٢٣٠.٨٩٩	٢.١١٥.٦٦٥		إيرادات أخرى
٢٨.٦٠٦.٨٧٥	٤.٥٣٠.٣٨٠		صافي أرباح الفترة قبل الضريبة
			<u>(يخصم) / يضاف</u>
(٥.١٩٠.٢٤٨)	(٤٣.٠٩١)	(١٥،١٣/٢/٣)	ضريبة الدخل
(٤٨٨.٤٠٥)	(٤١٨.٢٨٠)	(١٦،١٤/٢/٣)	الضريبة المؤجلة أصل / (التزام)
٢٢.٩٢٨.٢٢٢	٤.٠٦٩.٠٠٩		صافي أرباح الفترة بعد الضريبة
٣,٦٥	٠,٠٩	(١٨،٢٠/٢/٣)	نصيب السهم في أرباح الفترة

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.
-تقرير مراقب الحسابات مرفق

عضو مجلس الإدارة المنتدب

د / مجدى الجبيلى



المدير المالي والإداري

أ / أحمد هاني

قائمة الدخل الشامل
عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٢ ٩٢٨ ٢٢٢	٤ ٠٦٩ ٠٠٩	صافي أرباح الفترة
--	--	<u>الدخل الشامل الآخر:</u>
٢٢ ٩٢٨ ٢٢٢	٤ ٠٦٩ ٠٠٩	بنود الدخل الشامل الآخر
		<u>إجمالي الدخل الشامل عن الفترة</u>

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.
- تقرير مراقب الحسابات مرفق

عضو مجلس الإدارة المنتدب
د / مجدى الجبيلى



المدير المالي والإداري
أ / أحمد هاني

شركة الألومنيوم العربية (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ والإيضاحات المتممة لها.

قائمة التغير في حقوق الملكية
عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الإجمالي	صافي ربح الفترة	احتياطي قانوني	رأس المال		الإيضاح	رقف
			المصدر	والمدفوع		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
١٠٦٣٤٢١٥٩	٢٢٩٢٨٢٢٢	١٢٧٠٧٢٦٢	٢٨٢٦٠٢٠٠			الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
--	(٢٢٩٢٨٢٢٢)	--	--			محول إلى الأرباح المرحلة
--	--	(١١٤٦٤١١)	--		(٩/٢/٣)	المحول للاحتياطي القانوني
(١٢١٨٣٨٩٢)	--	--	--			توزيعات أرباح طبقاً لقرار الجمعية العامة
--	--	--	١٤١٣٠١٠٠			زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من الأرباح المرحلة
٤٠٦٩٠٠٩	٤٠٦٩٠٠٩	--	--			إجمالي الدخل الشامل عن العام
٩٨٢٢٧٢٧٦	٤٠٦٩٠٠٩	١٣٨٥٣٦٧٣	٤٢٣٩٠٣٠٠			الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٩٥٣٩٦٥٥١	٢٠٩١٥٤٤٣	١١٦٦١٤٩٠	٢٨٢٦٠٢٠٠			الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
--	(٢٠٩١٥٤٤٣)	--	--			محول إلى الأرباح المرحلة
--	--	(١٠٤٥٧٧٢)	--		(٩/٢/٣)	المحول للاحتياطي القانوني
(١١٩٨٢٦١٤)	--	--	--			توزيعات أرباح طبقاً لقرار الجمعية العامة
٢٢٩٢٨٢٢٢	٢٢٩٢٨٢٢٢	--	--			إجمالي الدخل الشامل عن العام
١٠٦٣٤٢١٥٩	٢٢٩٢٨٢٢٢	١٢٧٠٧٢٦٢	٢٨٢٦٠٢٠٠			الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.
- تقرير مراقب الحسابات مرفق

المدير المالي والإداري
أ. / أحمد هاني



عضو مجلس الإدارة المنتدب
د. / مجدى الجبلى

شركة الألومنيوم العربية (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ والإيضاحات المتممة لها.

قائمة التدفقات النقدية
عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢٨ ٦٠٦ ٨٧٥	٤ ٥٣٠ ٣٨٠	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
		صافى أرباح الفترة قبل الضريبة
٣ ٩٧٥ ٤٠٨	٤ ١٥١ ٢٨٢	إهلاك الأصول الثابتة
(٤ ٤٤٠ ٩٧٠)	(٨ ٩٢٠ ٨٤٣)	فروق عملة غير محققة
٦ ٤٢٣ ٦٧٧	١٤ ٦٤٤ ٩٦٨	فوائد مدينة
(٢٤٤ ٧٢٢)	(٩٥ ٩٦٩)	(أرباح) خسائر راسمالية
٣٤ ٣٢٠ ٢٦٩	١٤ ٣٠٩ ٨١٨	
١٠ ٧٤٤ ٥٥٠	(١٧ ٤١٠ ٨٧١)	التغير في المخزون
(١٤ ٧٩٨ ٩٦٤)	٢٣ ٧٠٧ ٠٦٣	التغير في العملاء وأوراق قبض
(١٠١ ٧١٢)	(٢ ٧١٢ ٢٩٢)	التغير في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى والأصول الضريبية
(٧ ٩٧٣ ٧٣٩)	(٥ ٨٣٤ ٣٦٣)	ضرائب مدفوعة
(٦ ٤١٠ ٨٨٢)	(١٤ ٦٩٦ ٠٢٣)	فوائد مدفوعة
(٦ ١٢٢ ٢٥٥)	١ ١٢٧ ٧٧٥	التغير في موردين وأوراق دفع
١ ٢٤٥ ٥٣٨	١٠ ٣٥٧ ٠٦١	التغير في الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى
١٠ ٩٣٢ ٨٠٥	٨ ٨٤٨ ١٦٨	صافى التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٦ ٣٥٥ ٢٧٧)	(٤ ٥٥١ ٤٦٠)	(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة
٢٤٤ ٧٢٢	١٠٠ ٠٠٠	متحصلات من بيع أصول ثابتة
٤٤٣ ٠٣٨	--	(مدفوعات) في مشروعات تحت التنفيذ
(٥ ٦٦٧ ٥١٧)	(٤ ٤٥١ ٤٦٠)	التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
١٣ ٠٠٩ ٢١٣	(٨ ٨٣٩ ٧٥١)	مقبوضات / (مدفوعات) من بنوك سحب على المكشوف
(٧٣٧ ٧٠٦)	--	مقبوضات (مدفوعات) من قروض طويلة الأجل
(١١ ٩٨٢ ٦١٤)	(١٢ ١٨٣ ٨٩٢)	توزيعات أرباح مدفوعة
٢٨٨ ٨٩٣	(٢١ ٠٢٣ ٦٤٣)	التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٥ ٥٥٤ ١٨١	(١٦ ٦٢٦ ٩٣٥)	صافى التغير فى النقدية وما فى حكمها خلال الفترة
٢ ٩٤٧ ٢٠١	٨ ٠٤٣ ٥١٣	فروق عملة غير محققة من البنوك
١ ١٧٨ ٤٢٨	٩ ٦٧٩ ٨١٠	النقدية وما فى حكمها فى بداية الفترة
٩ ٦٧٩ ٨١٠	١ ٠٩٦ ٣٨٨	رصيد النقدية وما فى حكمها فى نهاية الفترة

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.
-تقرير مراقب الحسابات مرفق

عضو مجلس الإدارة المنتدب
د / مجدى الجبيلى



المدير المالي والادارى
أ. / احمد هانى

١- نبذة عن الشركة

١ / ١ الكيان القانوني والقوانين المنظمة

تأسست شركة الألومنيوم العربية "شركة مساهمة مصرية" في ١٥ أبريل 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 المسؤولية المحدودة رقم ٢٦ لسنة ١٩٥٤ والذي حل محله القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١، والشركة مقيدة بجدول ألبورصة المصرية.

٢ / ١ غرض الشركة

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

٣ / ١ مقر الشركة

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

٤ / ١ السجل التجاري

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

٥ / ١ مدة أجل الشركة

مدة الشركة ٢٥ سنة تبدأ من ١٩٧٦/٤/١٥ وتنتهي في ٢٠٠١/٤/١٤، وقد تم مد مدة الشركة لفترة مماثلة أخرى تنتهي في ٢٠٢٦/٤/١٣ طبقاً لقرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٢٤٠٩ بتاريخ سبتمبر لسنة ٢٠٠١.

٦ / ١ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية المدققة بواسطتنا للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ طبقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠٢٤ .

٢- أسس إعداد القوائم المالية:

١ / ٢ الالتزام بالمعايير والقوانين السارية

أعدت القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة والتي تم تطبيقها بثبات على مدار السنة المالية والفترات السابقة إلا إذا ذكر خلاف ذلك ، إعداد القوائم المالية من مسؤولية إدارة الشركة .



٢ / ٢ قياس القيمة العادلة

يتم اعداد القوائم المالية على اساس التكلفة التاريخية ، فيما عدا الأصول والالتزامات التالية التي تم اثباتها بالقيمة العادلة والتي تتمثل فيما يلي :

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

يتم تحديد القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية المتداولة في سوق نشط على أساس السعر المععلن لها في تاريخ المركز المالي .

٣ / ٢ الافتراضات المحاسبية والمصادر الاساسية للتقديرات غير المؤكدة

يتطلب تطبيق السياسات المحاسبية من الإدارة أن تستخدم تقديرات وافتراضات لتحديد القيمة الدفترية للأصول والالتزامات التي 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 في تحديد تلك الافتراضات بصفة مستمرة.

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

الأصول والالتزامات الواردة أدناه من أهم البنود التي استخدمت الافتراضات المحاسبية والتقديرات في قياسها والتي ترتب على استخدامها تأثير جوهري على القيم الدفترية لها وعلى الإيرادات والمصروفات المتعلقة بها والمدرجة بالقوائم المالية للشركة طبقا للسياسات المحاسبية المطبقة. وفيما يلي أهم هذه البنود:

- الأصول الثابتة وسياسة الإهلاك المطبقة بما في ذلك تقدير الأعمار الافتراضية وصافي القيمة التخريدية للأصول الآتية وأسس تقدير الأضمحلال في قيمتها.
- أسس تقدير الانخفاضات المكونة لمقابلة المديونيات التي من غير المتوقع تحصيلها .
- أسس تقييم المخزون وتقدير الانخفاض في القيمة الدفترية للمخزون - عند تطبيق التكلفة أو صافي 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 والتي تعتمد على نية الإدارة في تاريخ الاعتراف الأولي بتلك الأصول والالتزامات.



٣- السياسات المحاسبية المتبعة

١/٣ 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 طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية أن يتم الاعتماد على أفضل الافتراضات والتقديرات التي تضعها الإدارة وبما تراه مناسباً لوضع وتطبيق سياسات محاسبية لتعكس الجوهر والمضمون الاقتصادي للمعاملات التي تتم والمتعلقة بالنشاط الأساسي للشركة (إيرادات النشاط الجاري، اضمحلال الأصول، الضرائب المؤجلة، القيمة العادلة للأدوات المالية)، وبناءً على ذلك فإن تلك التقديرات والافتراضات الموضوعية في ضوء أفضل البيانات والمعلومات المتاحة للإدارة قد تؤثر بشكل مباشر على قيم الإيرادات والتكاليف المرتبطة بتلك التقديرات وعلى قيم الأصول والالتزامات ذات العلاقة وذلك في حال اختلاف التقديرات الموضوعية في تاريخ إعداد القوائم عن الواقع الفعلي في الفترات المالية التالية، وذلك دون الإخلال بمدى تعبير القوائم المالية عن حقيقة المركز المالي للشركة وتدفقاتها النقدية للفترة الجارية.

٣/١/٣ التغيير في السياسات المحاسبية

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

٢/٣ إثبات المعاملات بالدفاتر

١/٢/٣ عملة التعامل والعرض

يتم إثبات المعاملات بالدفاتر بعملة البيئة الاقتصادية التي تزاوُل بها المنشأة أنشطتها الرئيسية وهي الجنيه المصري، كما يتم إثبات المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية في الدفاتر بترجمة تلك المعاملات إلى الجنيه المصري طبقاً لأسعار الصرف السارية في تاريخ إثبات تلك المعاملات..

٢/٢/٣ المعاملات والأرصدة

يتم تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية في تاريخ إعداد القوائم المالية طبقاً لأسعار الصرف السائدة في نطاق السوق الحرة للنقد الأجنبي في ذلك التاريخ على أن يتم إدراج ناتج إعادة القياس بقائمة الدخل.

تترجم البنود ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية وذلك باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة، وتترجم البنود ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي 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 وفي حالة وجود مؤشرات على اضمحلال تلك الأصول يتم خصم الخسارة المجمعة من تلك الأصول ويتم إعادة النظر في الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم التخريدية لكل أصل من الأصول الثابتة بصفة دورية عند نهاية كل فترة مالية وفي حالة تغير التوقعات عن التقديرات السابقة فيتم معالجتها كتغير في التقديرات المحاسبية.

٢/٣/٢/٣ الاعتراف والقياس الأولي

تتضمن التكلفة التكاليف المباشرة المتعلقة باقتناء الأصل، وبالنسبة للأصول التي يتم إنشائها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعمالة المباشرة الأخرى التي تستلزمها عملية تجهيزها إلى الحالة التي يتم تشغيلها بها في موقعها وفي الغرض الذي تم اقتنائها 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 في الأرباح أو الخسائر عن السنة التي 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 الإهلاك

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 يلي معدلات الإهلاك المعتمدة من مجلس الإدارة:

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



٥/٣/٢/٣ استبعاد الأصول الثابتة

يتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها في المستقبل وفقاً لقرار مجلس الإدارة باستبعاد الأصل ويتم الاعتراف بأى أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الدخل في السنة التي 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، وفي 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 الاستخدمية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر، ويتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة 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 يؤدي 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 مسبقاً 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 المالي (قيما عدا المخزون والأصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر عن انخفاض تلك القيم، وفي حالة وجود ذلك المؤشر فيتم تقدير القيمة الإستردادية 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 في 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 في قيمته الاستخدامية أو العادلة أيهما أكبر 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 في تحديد القيمة الاستردادية للأصل بحيث لا تزيد القيمة الدفترية

لهذه الأصول عن صافي 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 صافي القيمة البيعية أيهما أقل، تتمثل القيمة البيعية في سعر البيع المتوقع من خلال النشاط العادي 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 والتي تشمل 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 التي 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 لاحقاً لتاريخ الاستحقاق والتي يتم تقديرها عندما يكون من غير المحتمل تحصيلها بالكامل كما يتم تخفيض قيمة رصيد العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى بالتكلفة ناقصاً خسائر الاضمحلال .

٧/٢/٣ اطراف ذات علاقة

تتمثل الأطراف ذوى العلاقة في العلاقات المباشرة أو الغير مباشرة والتي تنشأ بين المنشأة وبين شركاتها التابعة أو الشقيقة أو ذات المصلحة المشتركة وذلك بالإضافة إلى العلاقة التي تنشأ بين الشركة وبين الأعضاء الأساسيين في 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 التي تنشأ بين المنشأة وبين هؤلاء الأطراف والتي يجب أن تتم على ذات الأسس مع الأطراف غير ذوى العلاقة. لا يوجد مبيعات أو مشتريات مع الاطراف ذوى العلاقة خلال السنة .



٨/٢/٣ أهداف وسياسات وأساليب إدارة رأس المال

هدف الشركة عند إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار من أجل توفير توزيعات أرباح للمساهمين والمنافع التي تعود على أصحاب المصلحة الآخرين والمحافظة على هيكل رأس المال الأمثل للحد من تكلفة رأس المال وقد تم توظيف رأس المال بالكامل في أعمال الشركة، وترى الإدارة أن رأس المال كافي لاحتياجات أعمال الشركة حيث ان حقوق الملكية في نمو مستمر بما يكفل تحقيق الخطط التنموية لأعمالها.

ومن أجل المحافظة على أو تعديل هيكل رأس المال، قد تقوم الشركة 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 الأساسي للشركة يتم احتجاز ٥٪ من صافي ربح الشركة لتكوين الاحتياطي القانوني وذلك حتى يصل رصيد ذلك الاحتياطي 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 الاحتياطي ويجوز استخدام الاحتياطي القانوني في تغطية خسائر الشركة وفي زيادة رأس المال.

١٠/٢/٣ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني قائم أو مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي، 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 هاماً فإنه يتم تقدير قيمة المخصص بخصم التدفقات النقدية المستقبلية بسعر خصم قبل الضريبة والذي يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام إذا كان ذلك ملائماً.

يتم تكوين مخصص اجازات العاملين بموجب دراسة يتم اعدادها في 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 موردين وأوراق دفع

تتمثل الموردين في الالتزامات المستحقة على الشركة مقابل بضائع أو خدمات، تسجل الموردين بالقيمة العادلة عند نشأتها، وتقاس لاحقاً 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 الضريبة الجارية والمؤجلة، يتم الاعتراف بضرائب الدخل بقائمة الدخل فيما عدا الضرائب المتعلقة ببند 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 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 اعداد القوائم المالية.

ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك احتمال قوى 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.

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 الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق مع الأخذ في الاعتبار قيمة أى خصم تجارى أو خصم كمية تسمح به المنشأة وتكون قيمة الإيراد هى المبلغ المستلم أو المستحق من النقدية أو ما فى حكمها، وطبقاً لهذه السياسة فيثبت الإيراد بعد توفر الشروط التالية:-

- أ- أن تقوم الشركة بتحويل المخاطر والعوائد الأساسية لملكية السلع إلى المشتري.
- ب- ألا تحتفظ الشركة بحق التدخل الإدارى المستمر بالدرجة التى ترتبط عادة بالملكية أو الرقابة الفعالة على المنتجات المباعة.
- ج- أن يكون قياس الإيراد بشكل دقيق .
- د- أن يتوافر توقع كافي عن تدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة للبيع إلى المنشأة.
- هـ- إمكانية تحديد قيمة التكاليف التى تحملتها أو ستتحملها المنشأة 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 وفقاً 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 في حكمها الأرصدة النقدية والودائع لأجل والتي تاريخ إستحقاقها لا يزيد عن ثلاثة أشهر.

٢٠/٢/٣ الدخل الشامل الآخر

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

٢١/٢/٣ إجمالي الدخل الشامل

هو التغير في حقوق الملكية خلال السنة والناجم عن معاملات وأحداث أخرى 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 ".



شركة الألو منيوم العربية "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الإجمالي	أسطوانات	أجهزة حاسب	إثاث ومعدات	مكتبية	عدد وأدوات	وسائل نقل	وانتقال	الألات ومعدات	مباني وإنشاءات	أراضي	التبيان
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١١٩٩.٢٧٦٩	١٢٣١٧٧٢٤	١٤٩٥٤٥٥	٢.٤٦٨٢٧	٢٣١١٤٤٨	٥٧٤٥٥٧٦	٦٤١٢١٦٥٥	٣١٤٦١٨٦٦	٤٠٢٢١٨			التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢
٦٢٥٥٢٧٧	--	٤٧٥٢٢	٩٥٩٥٢	-	١٩٢٩١٦٥	٤٢٧٢٦٨٧	--	--	--	--	الإضافات خلال العام
(٤٥٧٢٥٧)	--	--	--	--	(٤٧٥٠٥٧)	--	--	--	--	--	الاستخدامات خلال العام
١٢٥٨٠.٩٨٩	١٢٣١٧٧٢٤	١٥٤٢٩٧٧	٢١٤٢٧٨٠	٢٣١١٤٤٨	٧٢٢٧٦٣٤	٦٨٣٩٤٣٤٢	٣١٤٦١٨٦٦	٤٠٢٢١٨			التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٧٩٨٧٧٧٧٣	١٢٣١٧٧٢٤	١٤١٢٨٨٨	١٩٠٦٥٨٧	٢٢١٣٣٨٥	٤٧٩٧٠٨٩	٤٤٠١١٦١٧	١٣٢١٨٤٨٣	--			مجمع الأهلاك في ١ يناير ٢٠٢٢
٣٩٧٥٤٠٥	--	٦٨٨٩٠	٦٨٦٩٣	٥٣٤٧١	٦٩٩٤٦٤	٢٦٨٨٦٦٥	٣٩٦٢٢٥	--			أهلاك العام
(٤٥٧٠٥٧)	--	--	--	--	(٤٥٧٠٥٧)	--	--	--			مجمع أهلاك الاستيعادات
٨٣٣٩٦١٢٤	١٢٣١٧٧٢٤	٦٤٨١٧٧٨	١٩٥٧٢٨٠	٢٢٦٦٨٥٦	٥٠٣٩٤٩٦	٤٦٧٠٠٢٨٢	١٣٦١٤٧٠٨	--			مجمع الأهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٤٢٤٠٤٨٦٥	--	٦١١٩٩	١٦٧٥٠٠	٤٤٥٩٢	٢١٨٨١٣٨	٢١٦٩٤٠٦٠	١٧٨٤٧١٥٨	٤٠٢٢١٨			صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢



شركة الألومنيوم العربية "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٥- المخزون (بالصافي):

يتمثل رصيد المخزون (بالصافي) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٠٤١٤٥٥٩٢	١١٤٦٨٦٦٢٠	خامات
١٩١١٤١٠٣	٢٧٣٤١٠٧٢	مستلزمات إنتاج
٣٧٧٧٦٦	٧٧٦١٣٦	فضلات ومخلفات إنتاج
٢٥٠٠٥٣٤٣	٢٢٣٦٦١٩٤	إنتاج غير تام
٨٦٧٧٨٦٩	٩٥٦١٥٢٢	إنتاج تام
<u>١٥٧٣٢٠٦٧٣</u>	<u>١٧٤٧٣١٥٤٤</u>	
(١٥٣٩٨٧٦)	(١٥٣٩٨٧٦)	يخصم:
<u>١٥٥٧٨٠٧٩٧</u>	<u>١٧٣١٩١٦٦٨</u>	الانخفاض في المخزون

٦- العملاء وأوراق القبض (بالصافي):

يتمثل رصيد العملاء وأوراق القبض (بالصافي) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٥٩٧٤٢٦٣	٢٥٠٤٨٧٩٩	العملاء
٥٣٦١٦٢١٩	١١٦٣١٤٨٨	أوراق القبض
<u>٥٩٥٩٠٤٨٢</u>	<u>٣٦٦٨٠٢٨٧</u>	
(٦٩٦٥٦٨)	(٦٩٦٥٦٨)	يخصم:
<u>٥٨٨٩٣٩١٤</u>	<u>٣٥٩٨٣٧١٩</u>	الاضمحلال في العملاء

٧- المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

يتمثل رصيد المدينون والأرصدة المدينة الأخرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٧١٠٣١٥	١٧١٠٣١٥	تأمينات لدي الغير
١٧١٨٩٨٩	١١١٢٩٩٤	موردين - دفعات مقدمة
٤١٥٧٨	١٨٩٣٢	مصرفات مدفوعة مقدماً
٢٣٩٤٠٢	--	اعتمادات مستندية تحت الدفع
٤٩٩٥١٦١	٨٨٧٧٦١٩	ضريبة على القيمة المضافة
٢٥٠٠٠	٢٥٠٠٠	بضاعة أمانة لدي الغير
٢٥٧٦٠٠٠	١٤٦٨٠٠٠	خطابات ضمان
٢٧٧٨٨٠	٧٤٥٤٤٣	أرصدة مدينة أخرى
<u>١١٥٨٤٣٢٥</u>	<u>١٣٩٥٨٣٠٣</u>	



شركة الألومنيوم العربية "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٨- الاصول الضريبية

يتمثل رصيد الاصول الضريبية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣٠٨٠٣١	٢٧٧٨٢	ضرائب مخصومة من المنبع
٣٨٠٠٠٠	٣٨٠٠٠٧	مسدد تحت حساب ضريبة الدخل
٢٣٠٠٥٤٠	٣٠١٠٣٩٦	دفعات ضرائب الدخل
١٠٠٦٤٩	٣١٥١٥٠	عائد دفعات ضرائب الدخل
<u>٣٠٨٩٢٢٠</u>	<u>٣٧٣٣٣٣٥</u>	

٩- النقدية وما في حكمها

يتمثل رصيد النقدية وما في حكمها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ فيما يلي:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
--	--	نقدية بالخبزينة عملة محلية
		<u>حسابات جارية</u>
		<u>عملة أجنبية ومعادلها بالجنيه المصري</u>
٩٢١٩	٢٩٤٦	بنك كريدي اجريكول - دولار أمريكي
٩٥٨٦٠١٩	٦٧٥٤٣٩	بنك التجاري وفا - دولار أمريكي
		<u>عملة محلية</u>
٣٩٠٧	٣٠٦٤١٦	بنك كريدي اجريكول - جنيه مصري
٢٧١٠	٦٥٣٥٠	البنك المصري الخليجي - جنيه مصري
٧٧٩٥٥	٤٦٢٣٧	بنك التجاري وفا - جنيه مصري
<u>٩٦٧٩٨١٠</u>	<u>١٠٩٦٣٨٨</u>	

١٠- بنوك سحب على المكشوف

يتمثل رصيد بنوك سحب على المكشوف في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ فيما يلي:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٨٨	--	<u>عملة أجنبية ومعادلها بالجنيه المصري</u>
--	--	البنك المصري الخليجي - دولار امريكي
١١٧	--	البنك العربي الافريقي- دولار
٨٢٥	--	البنك العربي الافريقي- يورو
		البنك التجاري وفا يورو
		<u>عملة محلية</u>
٤٦٦٠	--	البنك المصري الخليجي - جنيه
٣٣٢١٨٥٨٦	٢٨٧٨٤٩٥٦	بنك قطر الوطني الاهلى - جنيه مصري
١٠٤٦٠٦٤٦	٩٣١٩٤٢٩	البنك العربي الأفريقي - جنيه مصري
٦١٠٥٠٩٦١	٦٠٦٦٩٧٥٨	البنك الاهلى المصري - جنيه مصري
١٧٤٤٣٨٩٥	١٤٥٦٥٩٨٤	بنك المؤسسة العربية المصرفية - جنيه مصري
<u>١٢٢١٧٩٨٧٨</u>	<u>١١٣٣٤٠١٢٧</u>	



شركة الألومنيوم العربية "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١١- المخصصات:

يتمثل رصيد المخصصات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ فيما يلي: -

الرصيد في	الرصيد في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٢٠٢٣ / ١ / ١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١ ٣٣٨ ٨٣٤	١ ٣٣٨ ٨٣٤	مخصص مطالبات والتزامات محتملة
٢ ٤٩٤ ٩٢٤	٢ ٤٩٤ ٩٢٤	مخصص إجازات العاملين
١ ٤٧٨ ٩٥٥	١ ٤٧٨ ٩٥٥	مخصص مصروفات متوقعة
<u>٥ ٣١٢ ٧١٣</u>	<u>٥ ٣١٢ ٧١٣</u>	

١٢- الموردون وأوراق الدفع:

يتمثل رصيد الموردون وأوراق الدفع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ فيما يلي: -

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢١ ٨٢١ ٥١٠	٢٢ ٢٠٠ ٢٩٢	موردون - محليون
١ ١١٢ ٧٤٢	١ ٦١٤ ٢٥٨	موردون - استيراد
<u>٢٢ ٩٣٤ ٢٥٢</u>	<u>٢٣ ٨١٤ ٥٥٠</u>	

١٣- الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى:

يتمثل رصيد دائنون والأرصدة دائنة الأخرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ فيما يلي: -

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٤٧ ٣٧٥	٢٢٧ ٧٢٢	مصلحة الضرائب (ضريبة موحدة)
٧٠٨ ٣٩٢	٧٩١ ٨٠٥	مصلحة الضرائب - ارباح تجارية وصناعية
٧٥٥	٤٩٧	مصلحة الضرائب - ضريبة الدمغة
١٦٧ ٦٦٣	١٦٧ ٦٦٣	الضرائب العقارية
٤ ٣٩٦ ٦٩٨	٤ ٨٤٠ ٩٥٣	مصروفات مستحقة
٥٠٧ ٩٨٧	١ ٠١٦ ٥٤٢	تأمينات من الغير
٥١ ٠٥٥	--	فوائد مستحقة
٦٢٣ ٦٦٢	٦٠٠ ١١٤	أجور مستحقة
١ ٣٥٨ ٠٣٥	٥٥ ٠٢٠	عملاء دفعات مقدمة
٤٣٢ ٤٦٠	٤٥٨ ٤٧١	التأمينات الاجتماعية
٣٨٠ ١٢٥	٦٠١ ٣٣٤	عملاء تصدير
٤ ٦٣٦ ٣٨٠	١٤ ٨٨٩ ٢٠٣	أرصدة دائنة أخرى
<u>١٣ ٥١٠ ٥٨٧</u>	<u>٢٣ ٦٤٩ ٣٢٤</u>	



شركة الألومنيوم العربية "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٤- 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 واثنان وخمسون الفا وأربعون سهما قيمة كل سهم خمسه جنيهات مصرية وفيما يلي بيان بهيكل رأس المال:

القيمة جنيه مصري	عدد الأسهم	نسبة المساهمة	
١٥٢٤٣٩٦٠	٣.٠٤٨.٧٩٢	%٥٤	شركة الخرافي للإنشاءات
٢٤٩٠.٩٧٠	٤٩٨.١٩٤	%٩	شركة ماك القابضة للصناعة
١.٦٧٧.٦٨٠	٣٣٥.٥٣٦	%٦	شركة ماك القابضة للاستثمار
١.٦٣١.٦٦٠	٣٢٦.٣٣٢	%٦	شركة إيماك للتنمية العقارية
٣٨٤.٤٤٠	٧٦.٨٨٨	%١	الشركة العربية للتجارة والتسويق
٥٤٥.٤٩٠	١.٠٩.٠٩٨	%٢	الشركة المصرية للاستثمارات العامة
٦.٢٨٦.٠٠٠	١.٢٥٧.٢٠٠	%٢٢	مساهمون آخرون
٢٨.٢٦٠.٢٠٠	٥.٦٥٢.٠٤٠	%١٠٠	

- بتاريخ ٢٠٢١/١/١٤ تم إعادة هيكلة المساهمين ليصبح كالاتي :

القيمة جنيه مصري	عدد الأسهم	نسبة المساهمة	
٤.٢٤١.١٧٠	٨٤٨.٢٣٤	%١٥,٠٠٧٦	شركة شاطئ البدع للتجارة العامة
٣.١٢٤.٩٤٥	٦٢٤.٩٨٩	%١١,٠٥٧٨	شركة مهند الخرافي للتجارة العامة
٣.١٢٤.٩٤٥	٦٢٤.٩٨٩	%١١,٠٥٧٨	شركة تآزر للتجارة العامة
٣.١٢٤.٩٤٥	٦٢٤.٩٨٩	%١١,٠٥٧٨	شركة ابناء جاسم الخرافي للتجارة العامة
٢.٧٨٣.١٦٠	٥٥٦.٦٣٢	%٩,٨٤٨٣	شركة صوفر للتجارة العامة
١.٥٦٢.٥٨٠	٣١٢.٥١٦	%٥,٥٢٩٣	شركة الغنيمية الدولية للتجارة
١.٥٦٢.٥٨٠	٣١٢.٥١٦	%٥,٥٢٩٣	شركة ساحل البدع للتجارة العامة
١.٥٦٢.٥٨٠	٣١٢.٥١٦	%٥,٥٢٩٣	شركة يسما للتجارة العامة
٣٤١.٧٨٥	٦٨.٣٥٧	%١,٢٠٩٤	السيدة /هبه ناصر محمد عبد المحسن الخرافي
٢٠	٤	%٠,٠٠٠١	شركة محمد عبد المحسن الخرافي القابضة
٦.٨٣١.٤٩٠	١.٣٦٦.٢٩٨	%٢٤,١٧٣٥	مساهمون آخرون
٢٨.٢٦٠.٢٠٠	٥.٦٥٢.٠٤٠	%١٠٠	



شركة الألومنيوم العربية "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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 ٢٠٠ ٢٦٠ ٢٨ سهم بدلا من ٥ ٦٥٢ ٠٤٠ سهم

-زيادة رأس المال الشركة بتوزيع نصف سهم مجاني لكل حامل سهم اصلي ممول من رصيد الارباح المرحلة وفقا للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ لصيبح 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

القيمة		نسبة		
جنيه مصري	عدد الأسهم	المساهمة		
٦ ٣٦١ ٧٥٥	٦ ٣٦١ ٧٥٥	٪١٥,٠٠٧٦		شركة شاطئ البدع للتجارة العامة
٤ ٦٨٧ ٤١٧	٤ ٦٨٧ ٤١٧	٪١١,٠٥٧٨		شركة مهند الخرافي للتجارة العامة
٤ ٦٨٧ ٤١٧	٤ ٦٨٧ ٤١٧	٪١١,٠٥٧٨		شركة تازر للتجارة العامة
٤ ٦٨٧ ٤١٧	٤ ٦٨٧ ٤١٧	٪١١,٠٥٧٨		شركة ابناء جاسم الخرافي للتجارة العامة
٤ ١٧٤ ٧٤٠	٤ ١٧٤ ٧٤٠	٪٩,٨٤٨٣		شركة صوفر للتجارة العامة
٢ ٣٤٣ ٨٧٠	٢ ٣٤٣ ٨٧٠	٪٥,٥٢٩٣		شركة الغنيمه الدولية للتجارة
٢ ٣٤٣ ٨٧٠	٢ ٣٤٣ ٨٧٠	٪٥,٥٢٩٣		شركة ساحل البدع للتجارة العامة
٢ ٣٤٣ ٨٧٠	٢ ٣٤٣ ٨٧٠	٪٥,٥٢٩٣		شركة يسما للتجارة العامة
٥١٢ ٦٧٧	٥١٢ ٦٧٧	٪١,٢٠٩٤		السيدة /هبه ناصر محمد عبد المحسن الخرافي
٣٤	٣٤	٪٠,٠٠٠١		شركة محمد عبد المحسن الخرافي القابضة
١٠ ٢٤٧ ٢٣٥	١٠ ٢٤٧ ٢٣٥	٪٢٤,١٧٣٥		مساهمون اخرون
٤٢ ٣٩٠ ٣٠٠	٤٢ ٣٩٠ ٣٠٠	٪١٠٠		



شركة الألومنيوم العربية "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٥ - ضرائب الدخل

تتمثل ضريبة الدخل عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٨ ٦٠٦ ٨٧٥	٤ ٥٣٠ ٣٨٠	الربح المحاسبي قبل الضريبة
		تسويات ضريبية:
١٢٥ ٢٦٤	١ ١٣٩ ٣٩٥	مصروفات وأعباء غير قابلة للخصم
(١ ٩٢٥ ٩٦٥)	(١ ٧٦٣ ٠٥٧)	فرق معالجة الإهلاك الضريبي عن الإهلاك المحاسبي
٩٢٦ ٢٣٣	٨٦٠ ٨٠٨	المساهمة التكافلية
٧٩ ١٣٨	٥ ٩٠٩ ٩٢٥	فروق عمله دائنة محققة عن عام ٢٠٢٢
١ ٤٦٨ ٩٥٥	٦٢٨ ٩٧١	فروق عمله مدينة غير محققة
(٥ ٩٠٩ ٩٢٥)	(٩ ٥٤٩ ٩٨٤)	فروق عمله دائنة غير محققة
(٥٨ ٠٨٥)	(١ ٤٦٨ ٩٥٥)	فروق عمله مدينة محققة عن عام ٢٠٢٢
(٢٤٤ ٧٢٢)	(٩٥ ٩٦٩)	أرباح رأسمالية
(٥ ٥٣٩ ١٠٨)	(٤ ٣٣٨ ٨٦٦)	إجمالي ما يضاف / (يخصم) الى الربح المحاسبي
٢٣ ٠٦٧ ٧٦٧	١٩١ ٥١٤	صافي الربح الضريبي
٢٣ ٠٦٧ ٧٦٧	١٩١ ٥١٤	الوعاء الضريبي
%٢٢,٥	%٢٢,٥	معدل الضريبة
٥ ١٩٠ ٢٤٨	٤٣ ٠٩١	ضريبة الدخل

١٦ - الضريبة المؤجلة

تتمثل حركة الضريبة المؤجلة سواء أصل أو التزامات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ فيما يلي: -

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥ ٤٧٤ ٦٩٠	(٥ ٩٦٣ ٠٩٤)	رصيد الضريبة المؤجلة أول السنة / العام
١٥ ٥٠٠ ٠٠٦	١٤ ٠٤١ ١٥٧	صافي الأصول الثابتة ضريبياً
(٤٢ ٠٠٢ ٦٤٨)	(٤٢ ٤٠٢ ٨٢٥)	صافي الأصول الثابتة محاسبياً
(٢٦ ٥٠٢ ٦٤٢)	(٢٨ ٣٦١ ٦٦٨)	التزام ضريبي
%٢٢,٥	%٢٢,٥	معدل الضريبة
٥ ٩٦٣ ٠٩٤	(٦ ٣٨١ ٣٧٥)	رصيد الضريبة المؤجلة آخر السنة
(٤٨٨ ٤٠٤)	(٤١٨ ٢٨٠)	الضريبة المؤجلة بقائمة الدخل



شركة الألومنيوم العربية "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٧- صافي المبيعات

يتمثل صافي المبيعات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	مبيعات محلية
٣٤١ ٧٣٧ ٦٥٢	٢٨٩ ٢٢١ ٤٩١	
(٣٨٨ ٧٦٢)	--	خصم مسموح به
(١ ٠٨٩ ١٢٥)	(١ ٤٣٦ ٣٠٨)	مردودات مبيعات محلية
٣٤٠ ٢٥٩ ٧٦٥	٢٨٧ ٧٨٥ ١٨٣	المبيعات المحلية (بالصافي)
٣٠ ٢٣٣ ٤٠٣	٤٥ ٤٤٢ ١٥٨	مبيعات التصدير (بالصافي)
٣٧٠ ٤٩٣ ١٦٨	٣٣٣ ٢٢٧ ٣٤١	

١٨- نصيب السهم من أرباح السنة

يتمثل نصيب السهم من صافي أرباح السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي أرباح السنة بعد الضريبة
٢٢ ٩٢٨ ٢٢٢	٤٠ ٦٩ ٠٠٩	حصة العاملين من الأرباح
(٢ ٢٩٢ ٨٢٢)	(٤٠ ٦٩٠١)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة*
--	--	صافي أرباح السنة بعد خصم حصة العاملين
٢٠ ٦٣٥ ٤٠٠	٣ ٦٦٢ ١٠٨	عدد الأسهم العادية
٥ ٦٥٢ ٠٤٠	٤٢ ٣٩٠ ٣٠٠	
٣,٦٥	٠,٠٩	

*تنازل أعضاء مجلس الإدارة عن مكافأتهم في مشروع توزيع الأرباح.

١٩- إيضاحات متممة لقائمة التدفق النقدي

عند إعداد قائمة التدفقات النقدية يتم استبعاد التعاملات غير النقدية المتمثلة في إعادة تقييم الأرصدة ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية وبيانها كالتالي:

١/١٩ فروق العملة المحملة بقائمة الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	فروق محققة خلال العام
(٩٨٢٨)	٣٦ ٦٠٠	صافي أرباح/ (خسائر) فروق عملة محققة
(٤٤٤٠ ٩٧٠)	(٨ ٩٢٠ ٨٤٣)	فروق غير محققة (تقييم أرصدة آخر العام)
(٤٤٥٠ ٧٩٨)	(٨ ٨٨٤ ٢٤٣)	صافي (خسائر) فروق إعادة تقييم أرصدة ذات طبيعة نقدية



شركة الألومنيوم العربية "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢/١٩ فروق عملة محققة خلال العام

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٣ ٨١٨	٣ ٦ ٦٠٠
(١٣ ٦٤٦)	--
<u>(٩ ٨٢٨)</u>	<u>٣ ٦ ٦٠٠</u>

بنوك مدينة
بنوك دائنة
صافي أرباح/(خسائر) فروق عملة

٣/١٩ فروق عملة غير محققة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
(٩٣٢ ٢٧١)	(٧٩٦ ٨٦٨)
--	--
٧ ٧٨٠	١ ٦ ٧٠٠٨
(٥٦٩ ٢٧٨)	(٢٤٧ ٤٧٠)
٧٢ ٧٦٢	٨ ٧٣٩
(٣ ٠١٩ ٩٦٣)	(٨ ٠٥٢ ٢٥٢)
<u>(٤ ٤٤٠ ٩٧٠)</u>	<u>(٨ ٩٢٠ ٨٤٣)</u>

العملاء
المدينون والارصدة المدينة الاخرى
دائنون وارصدة دائنة
الموردون وأوراق الدفع
بنوك مدينة
بنوك دائنة

صافي (خسائر) فروق عملة

٤/١٩ تتمثل الفوائد المدفوعة خلال العام فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٣٨ ٢٦٠	٥١ ٠٥٥
٦ ٤٢٣ ٦٧٧	١٤ ٦٤٤ ٩٦٨
(٥١ ٠٥٥)	--
<u>٦ ٤١٠ ٨٨٢</u>	<u>١٤ ٦٩٦ ٠٢٣</u>

الفوائد المستحقة اول السنة
الفوائد المدينة
الفوائد المستحقة اخر السنة
الفوائد المدفوعة

٥/١٩ تتمثل الضرائب المدفوعة خلال السنة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٣٠٨ ٠٣١	٢٧ ٧٨٢
٢ ٣٠٠ ٥٤٠	٣ ٠١٠ ٣٩٦
٣٨٠ ٠٠٠	٢ ٤٨١ ٠٣٥
١٠٠ ٦٤٩	٣ ١٥ ١٥٠
<u>٣ ٠٨٩ ٢٢٠</u>	<u>٥ ٨٣٤ ٣٦٣</u>

ضرائب مخصومة من المنبع خلال السنة
دفعات مقدمة
سداد اقرار ضريبة الدخل
عائد دفعات مقدمة



٢٠- الالتزامات العرضية

قامت الشركة بإصدار خطاب ضمان بمبلغ ١٠.٠٠٠ جنيه مصري لصالح شركة شرق الدلتا للكهرباء على البنك العربي الأفريقي.

٢١- الموقف الضريبي

(أ) ضريبة شركات الأموال

تم التسوية النهائية. السنوات ٢٠١٩ / ١٩٨٢
يتم تسليم الإقرار طبقاً للمواعيد المقررة قانونياً والضريبة مسددة طبقاً للإقرار. السنوات ٢٠٢٣ / ٢٠٢٠

(ب) ضريبة كسب العمل

تم التسوية النهائية. السنوات حتى عام ٢٠٢٠
يتم سداد الضريبة المستقطعة من المرتبات شهرياً في المواعيد المقررة قانوناً ويتم تقديم اقرارات التسوية السنوية في المواعيد القانونية. السنوات ٢٠٢٣ / ٢٠٢١

(ج) ضريبة الدمغة

قانون رقم ١١١ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته

السنوات من ٢٠١٩ / ١٩٨٢ تم التسوية النهائية.
السنوات من ٢٠٢٣ / ٢٠٢٠ يتم سداد الضريبة في المواعيد المقررة قانوناً.

(د) ضريبة المبيعات

قانون رقم ١١ لسنة ١٩٩١ وتعديلاته

السنوات من ١٩٩١ حتى ٧ سبتمبر ٢٠١٦ تم التسوية النهائية.

(هـ) ضريبة القيمة المضافة

قانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ وتعديلاته

السنة من ٢٠١٦/٩/٨ حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ تم التسوية النهائية.
السنوات من ٢٠٢١ حتى ٢٠٢٣ يتم تسليم الاقرارات الضريبية والسداد في المواعيد المقررة قانوناً.

(و) التأمينات الاجتماعية

يتم سداد التأمينات الاجتماعية في المواعيد المقررة قانوناً ولا يوجد متأخرات أو خلاف مع الهيئة حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ .

٢٢- 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:



شركة الألومنيوم العربية "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

- ١/٢٢ 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.
- ٢/٢٢ خطر السيولة: يتمثل خطر السيولة في العوامل التي قد تؤثر على سداد جزء أو كل من التزامات الشركة وطبقاً لسياسة الشركة فإنه يتم اتخاذ السياسات المناسبة لتخفيض ذلك الخطر إلى الحد الأدنى.
- ٣/٢٢ خطر السوق: يتمثل في إمكانية التغير المستقبلي في قيمة الأدوات المالية نتيجة التغير في قيمتها السوقية، وجدير بالذكر أن الشركة لا تدخل في عقود تغطيه مالية مستقبلية.
- ٤/٢٢ 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.
- ٥/٢٢ خطر تقلبات العملات الأجنبية: يتمثل خطر تقلبات العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار الصرف نظراً لتعامل الشركة في عدد من العملات الأجنبية بخلاف عملة القيد الجنيه المصري وفيما يلي بيان بمراكز العملات الأجنبية:

العملة	ارصده عمله اجنبيه
دولار أمريكي	فائض (عجز) ٣١٢ ٦٤١
يورو	(٣٢)
جنية استرليني	١٣٥

- ٦/٢٢ خطر التدفقات النقدية المتعلقة بسعر الفائدة: يتمثل خطر التغيرات في التدفقات النقدية المستقبلية للإدارة المالية بسبب التغير في أسعار الفائدة في السوق.

٢٣- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب أرقام المقارنة لكي تتواءم مع تبويب أرقام السنة الحالية.

