الشركة العربية لاستصلاح الاراضي
شركة مساهمة مصرية
أول شارع نادي الصيد - الدقي
*****

السيدة الأستاذة / مدير عام إدارة الإفصاح
البورصة المصرية ..

تحية طيبة.. وبعد ،،،

نتشرف بأن أرسل لسيادتكم طيه القوائم المالية للشركة العربية لاستصلاح الأراضي عن الفترة المنتهية فى ٢٠٢٦/٣/٣١ والتى تم عرضها على مجلس إدارة الشركة بجلسته رقم (١) بتاريخ ٢٠٢٦/٩/٢٤ و تقرير مراقب الحسابات [الجهاز المركزي للمحاسبات] عنها .

رجاء التكرم بالتنبيه باللازم ،،،،

وتفضلوا سيادتكم بقبول فائق الاحترام ،،،

مسئول الاتصال بالبورصة

((محاسب / خالد محمد عبد الحميد))

الشركة العربية لاستصلاح الاراضى

شركة مساهمة مصرية (ش.م.م)

المركز المالي

في ٢٠٢٦/٣/٣١

Arab Company For Land Reclamation
(Arclam)
Egyptian joint-stock company
Accounting-Department

الشركة العربية لاستصلام الأراضي
شركة مساهمة مصرية (ش . م . م)
الادارة العامة للحسابات

قائمة المركز المالي
في 2026/3/31

القيمه بالجنيه (نموذج رقم 1)

بيـــــان	رقم الإيضاح	2026/03/31	2025/06/30
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
الاصـول الثابته بالصافى	[4]	5,724,854	5,296,659
أصول غير متداولة بغرض البيع	[4]	0	712,788
استثمارات مالية طويلة الاجل	[5]	4,407,173	4,407,173
اعمال تحت التنفيذ	[6]	11,982,746	5,797,902
أوراق قبض	[9]	0	0
إجمالى الأصول غير المتداولة (1)		22,114,773	16,214,522
الاصول المتداولة			
اصول محتفظ بها بغرض البيع	[7]	59,628	59,628
المخزون (بالصافي)	[8]	4,676,583	5,290,022
العملاء واوراق قبض (بالصافى)	[9]	156,059,396	143,893,364
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	[10]	49,704,363	89,189,004
اقساط بيع اراضى مستحقة	[11]	22,251,388	25,558,782
حسابات مدينة - للشركة القابضة	[25]	0	5,602,356
النقديه وارصدة لدى البنوك	[12]	11,557,901	13,310,869
إجمالى الأصول المتداولة (2)		244,309,259	282,904,025
اجمالى الأصول (1)+(2)		266,424,032	299,118,547
حقوق الملكية			
راس المال المدفوع	[14]	26,000,000	26,000,000
الاحتياطيات	[15]	54,984,140	54,984,140
خسائر/ارباح مرحلة	[16]	(10,709,833)	(7,466,441)
خسائر/ ارباح العام		2,810,443	5,108,199
إجمالى حقوق الملكية (3)		73,084,750	78,625,898
الالتزامات غير المتداولة			
التزامات طويلة الاجل	[17]	11,966,306	11,966,306
التزامات ضريبية مؤجلة	[18]	15,986	15,986
إجمالى الالتزامات الغير متداولة (4)		11,982,292	11,982,292
الالتزامات المتداولة			
مخصصات	[19]	22,807,652	23,597,922
موردين ومقاولين	[20]	56,701,934	57,965,549
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	[21]	79,266,226	97,699,961
حسابات دائنه للشركة القابضة	[25]	3,960,304	9,372,887
بنوك سحب على المكشوف	[12]	17,994	6,307
دائنو التوزيعات (اتحاد المساهمين)	[22]	1,559,603	1,559,603
الالتزامات قصيرة الاجل(هيئه التعمير)	[23]	11,384,231	12,649,082
قروض مستحقة الاداء	[24]	5,659,046	5,659,046
إجمالى الالتزامات المتداولة (5)		181,356,990	208,510,357
إجمالى حقوق الملكية والالتزامات (3)+(4)+(5)		266,424,032	299,118,547

محاسب/ اشريف مشرف

محاسب/ اسلام خليل

العضو المنتدب التنفيذي

((مهندس / سليمان سليمان السيد))

Arab Company For Land Reclamation
(Arclam)
Egyptian joint-stock company
Accounting-Department

الشركة العربية لاستصلام الأراضي
شركة مساهمة مصرية (ش.م.م)
الادارة العامة للحسابات

قـــائمة الـــدخـــل

عن الفترة المالية المنتهية فى 2026/3/31

تبوب المصروفات طبقاً لوظيفتها

القيمة بالجنية (نموذج رقم 2)

بيـــــــان	رقم الإيضاح	2026/03/31	2025/03/31
إيرادات العمليات المستمرة			
المبيعات / الإيرادات	[27]	59,073,486	101,316,795
تكلفة المبيعات / تكلفة الحصول علي الإيراد	[28]	(46,750,370)	(95,306,751)
مجمل (الخسارة) الربح		12,323,116	6,010,044
مصروفات إدارية وعمومية	[29]	(19,153,175)	(18,548,176)
مصروفات ومرتبات أعضاء مجلس الإدارة	[36]	(491,148)	(518,096)
مخصصات		0	0
مكاسب وخسائر أخري (أرباح رأسمالية)	[30]	0	0
الدخل من الإستثمار في أوراق مالية	[31]	1,951	1,951
إيرادات أخري	[32]	9,771,206	12,837,897
مصروفات أخرى	[33]	(269,833)	(76,191)
ناتج أنشطة التشغيل		2,182,117	(292,571)
إيرادات تمويلية	[34]	886,235	976,124
مصروفات تمويلية	[35]	(257,909)	(119,264)
صافى ربح الفترة قبل الضرائب		2,810,443	564,289
مصروفات ضريبة الدخل		0	0
صافى ربح الفترة بعد خصم الضرائب		2,810,443	564,289
نصيب السهم الأساسي من الأرباح (الخسائر) من العمليات المستمرة		2.37	1.16
نصيب السهم الأساسي من الأرباح (الخسائر) من العمليات المستمرة وغير المستمرة		0.54	0.11

العضو المنتدب التنفيذي

((مهندس / سليمان سليمان السيد))

Arab Company For Land Reclamation
(Arclam)
Egyptian joint-stock company
Accounting-Department

الشركة العربية لاستصلام الأراضي
شركة مساهمة مصرية (ش.م.م)
الادارة العامة للحسابات

قائمة الدخل الشامل

عن الفترة المالية المنتهية فى 2026/3/31

القيمة بالجنية (نموذج رقم 3)

بيـــــان	2026/03/31	2025/03/31
صافى ربح الفترة	2,810,443	564,289
عناصر الدخل الشامل		
فروق عملة من ترجمة العمليات الأجنبية	0	0
استثمارات بالقيمة العادلة من بنود الدخل الشامل	0	0
تغطية وتدفق نقدي	0	0
نصيب نظم مزايا العاملين الإكتوارية	0	0
بنود الدخل الشامل الأخر في الشركات الشقيقة	0	0
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	2,810,443	564,289

العضو المنتدب التنفيذي

((مهندس / سليمان سليمان السيد))

Arab Company For Land Reclamation
(Arclam)
Egyptian joint-stock company
Accounting-Department

الشـركـة العـربـيـة لاستصلام الأراضي
شركة مساهمة مصرية (ش . م . م)
الادارة العامة للحسابات

قائمة التدفقات النقدية
في 2026/3/31

القيمة بالجنية (نموذج رقم 4)

بيـــــان	رقم الإيضاح	2026/03/31	2025/03/31
التدفقات النقدية من انشطة التشغيل			
صافى ارباح او خسارة العام قبل الضريبة		2,810,443	564,289
تسوية البنود غير العادية والبنود التى تؤثر على صافى الربح وتدخل ضمن التدفقات النقدية من انشطة التشغيل			
الاهلاك والاستهلاك	[4]	286,303	783,547
ارباح بيع اصول	[29]	0	0
التغير في الضريبة المؤجلة	[18]	0	0
فوائد قروض قصيرة الأجل غير مسددة	[24]	0	0
ايرادات فوائد دائنة	[34]	(886,235)	(976,124)
تسويات على خسائر / أرباح المرحلة	[16]	(8,351,591)	3,305,321
مدفوعات ضريبة الدخل		0	0
خسارة التشغيل قبل التغيرات فى راس المال العامل		(6,141,080)	3,677,033
تسويات التغيرات فى أرصدة المخزون الحسابات المدينة والدائنة			
الزيادة / نقص في أعمال تحت التنفيذ	[6]	(6,184,844)	644,442
نقص / الزيادة في المخزون	[8]	613,439	206,200
الزيادة / نقص في العملاء وأوراق قبض	[9]	(12,166,032)	(8,333,916)
نقص / الزيادة في مدينون وأرصدة مدينة أخرى	[11:10]	42,792,035	5,732,677
نقص / الزيادة في الموردين والمقاولين	[20]	(1,263,615)	(7,024,138)
الزيادة / نقص في دائنون وأرصدة دائنة أخرى	[25:21]	(19,508,813)	4,723,540
نقص / الزيادة في المخصصات	[19]	(790,270)	(324,042)
صافى التدفقات النقدية المستخدمة فى انشطة التشغيل (1)		(2,649,180)	(698,203)
التدفقات النقدية من انشطة الاستثمارات			
مدفوعات لإقتناء أصول ثابتة	[4]	(1,710)	(80,005)
متحصلات من بيع الاصول	[30]	0	0
الزيادة / نقص في أصول محتفظ بها بغرض البيع	[7]	0	544,865
المحصل من الفوائد والودائع	[34]	886,235	976,124
صافى التدفقات النقدية من انشطة الاستثمار (2)		884,525	1,440,984
التدفقات النقدية من انشطة التمويل			
مدفوعات لسداد قروض	[24]	0	0
متحصلات من سحب على المكشوف	[12]	17,994	7,203
مدفوعات لسداد سحب على المكشوف	[12]	(6,307)	(6,454)
صافى التدفقات النقدية من انشطة التمويل (3)		11,687	749
التغير فى حركة النقدية وما فى حكمها خلال العام (1) + (2) + (3)		(1,752,968)	743,530
رصيد النقدية وما فى حكمها اول العام	[12]	13,310,869	9,443,368
رصيد النقدية وما فى حكمها فى آخر العام		11,557,901	10,186,898
خصم الودائع المجمدة	[12]	(10,195,653)	(9,446,802)
النقديه المتاحة للإستخدام		1,362,248	740,096

العضو المنتدب التنفيذي

((مهندس / سليمان سليمان السيد))

محاسب / شريف سترف

Arab Company For Land Reclamation
(Arclam)
Egyptian joint-stock company
Accounting-Department

الشركة العربية للاستصلاح الأراضي
شركة مساهمة مصرية (ش . م . م)
الادارة العامة للحسابات

قائمة التغير فى حقوق الملكية
فى 2026/3/31

القيمة بالجنية (نموذج رقم 5)

البيان	راس المال	الاحتياطيات	ارباح وخسائر مرحله	خسائر /ارباح العام	الاستثمارات المالية المتاحه للبيع	تغطية التدفق النقدى	فائض اعادة التقييم	المجموع	اصحاب الحصة المسيطرة	اجمالى حقوق الملكيه
الرصيد فى 2024/6/30	26,000,000	54,984,140	(10,418,725)		0	0	0	70,565,415	0	70,565,415
التغيرات فى حقوق الملكية خلال الفترة				5,108,199				5,108,199		5,108,199
اصدار رأس مال اسهم								0		0
توزيعات (خلال الفترة)								0		0
اجمالى الدخل الشامل عن السنة								0		0
تسويات على الخسائر / ارباح مرحلة			2,952,284					2,952,284		2,952,284
الرصيد فى 2025/6/30	26,000,000	54,984,140	(7,466,441)	5,108,199	0	0	0	78,625,898	0	78,625,898
الرصيد فى 2025/7/1	26,000,000	54,984,140	(2,358,242)	0	0	0	0	78,625,898	0	78,625,898
التغيرات فى حقوق الملكية خلال الفترة				2,810,443				2,810,443		2,810,443
اصدار رأس مال اسهم								0		0
توزيعات (خلال الفترة)								0		0
اجمالى الدخل الشامل عن السنة								0		0
تسويات على الخسائر / ارباح مرحلة			(8,351,591)					(8,351,591)		(8,351,591)
الرصيد فى 2026/3/31	26,000,000	54,984,140	(10,709,833)	2,810,443	0	0	0	73,084,750	0	73,084,750

العضو المنتدب التنفيذي

((مهندس / سليمان سليمان السيد))

محاسب / اشرف سشرف

محاسب / خليل

Arab Company For Land Reclamation
(Arclam)
Egyptian joint-stock company
Accounting-Department

الشركة العربية لاستصلاح الأراضي
شركة مساهمة مصرية (ش.م.م)
الادارة العامة للحسابات

قائمة الإنتاج
في 2026/3/31

القيمة بالجنية (نموذج رقم 6)

كلي	جزئي	رقم الإيضاح	بيـــــان	2025/06/30
			إيرادات العمليات المستمرة	
			إجمالي مبيعات إنتاج تام	
			إجمال مبيعات بضائع مشتراه	
	8,373,373	[27]	خدمات مباعة	22,621,764
	50,700,113	[27]	إيراد تشغيل للغير	145,957,999
			عائد عقود تأجير تمويلي	
			إيرادات النشاط الأخرى	
59,073,486				168,579,763
			يضاف إليها	
			مشغولات داخلية (بسعرالسوق)	
			مخلفات الإنتاج بصافي قيمتها البيعية	
			التغير في المخزون بسعر البيع (آخر المدة - أول المدة)	
			التغير في مخزون الإنتاج غير التام	
			التغير في مخزون الإنتاج التام	
			التغير في مخزون مشتريات بغرض البيع	
			يخصم منها	
0			مشتريات بغرض البيع	0
59,073,486			الإنتاج الإجمالي بسعر السوق	168,579,763
			يخصم منها	
(142,279)		[28]	الإهلاك والإستهلاك	(700,100)
58,931,207			الإنتاج الصافي بسعر السوق	167,879,663

محاسب/ مشرف شرف

محاسب/ [illegible]

العضو المنتدب التنفيذي

((مهندس / سليمان سليمان السيد))

Arab Company For Land Reclamation
(Arclam)
Egyptian joint-stock company
Accounting-Department

الشركة العربية لاستصلام الأراضي
شركة مساهمة مصرية (ش.م.م)
الادارة العامة للحسابات

قائمة القيمة المضافة
في 2026/3/31

القيمة بالجنية (نموذج رقم 7)

2025/06/30	بيـــــان	رقم الإيضاح	جزئي	كلي
168,579,763	الإنتاج الإجمالي بسعر السوق			59,073,486
	يخصم منها			
(3,105,368)	ضرائب ورسوم سلعية	[28]	(2,497,766)	
	رسوم جمركية			
(29,743,701)	تكلفة الإنتاج	[28]	(6,960,646)	
	حصيلة الخزانة			
	ضريبة المبيعات			
	ضرائب ورسوم أخرى (غير مباشرة على الإنتاج)			
135,730,694				49,615,074
	يضاف إليها			
	إعانة إنتاج وتصدير			
	الإنتاج الإجمالي بتكلفة عوامل الإنتاج			
	يخصم منها			
(106,148,322)	تكلفة السلع والخدمات الوسيطة (بدون ضرائب	[28]	(27,175,961)	
29,582,372	القيمة المضافة الإجمالية			22,439,113
	يخصم منها			
(700,100)	الإهلاك والإستهلاك	[28]	(142,279)	
	توزيعات القيمة المضافة (عوائد عوامل الإنتاج)			
	الأجور			
(9,897,875)	أجور نقدية	[28]	(8,166,281)	
(273,451)	مزايا عينية	[28]	(148,028)	
(1,656,606)	تأمينات إجتماعية	[28]	(1,441,729)	
	إيجار العقارات (أراضي ومباني)			
(466,870)	إيجار فعلي	[28]	(217,680)	
	فروق الإيجار			
	الفوائد			
	فوائد فعلية			
	فرق الفوائد			
16,587,470	ربح الإنتاج (خسائر)			12,323,116
373	متوسط عدد العاملين			319

العضو المنتدب التنفيذي

((مهندس / سليمان سليمان السيد))

محاسب/ سامح عوض خليل

محاسب/ شريف مشرف

Arab Company For Land Reclamation
(Arclam)
Egyptian joint-stock company
Accounting-Department

الشركة العربية لاستصلام الأراضي
شركة مساهمة مصرية (ش . م . م)
الادارة العامة للحسابات

قائمة تكلفة الإنتاج أو شراء الوحدات المباعة

في 2026/3/31

القيمة بالجنية (نموذج رقم 8)

كلي	جزئي	بيـــــان	رقم الإيضاح
		تكاليف الإنتاج	
	6,960,646	خامات ومواد ووقود وقطع غيار	28
	9,756,038	الأجور	28
16,716,684			
		تكاليف أخرى	
	27,175,961	خدمات مشتراه	28
	142,279	الأهلاك والإستهلاك	28
		فوائد	
	217,680	إيجار عقارات (أراضي ومباني)	28
		ضرائب عقارية	
	2,497,766	ضرائب غير مباشرة على النشاط	28
30,033,686			
		مخزون إنتاج غير تام أول الفترة	
		مخزون إنتاج تام أول الفترة	
		محزون بضائع مشتراه بغرض البيع أول الفترة	
		مشتريات بغرض البيع	
46,750,370		الإجمـــــالي	

كلي	جزئي	بيـــــان	رقم الإيضاح
		مخزون إنتاج غير تام آخر الفترة	
		مخزون إنتاج تام آخر الفترة	
		محزون بضائع مشتراه بغرض البيع آخر الفترة	
46,750,370		تكلفة إنتاج أو شراء الحدات المباعة	28
		(مرحل لحساب المتاجرة)	
46,750,370		الإجمـــــالي	

العضو المنتدب التنفيذي

((مهندس / سليمان سليمان السيد))

محاسب/ شريف مشرف

محاسب/

Arab Company For Land Reclamation
(Arclam)
Egyptian joint-stock company
Accounting-Department

الشركة العربية لاستصلام الأراضي
شركة مساهمة مصرية (ش . م . م)
الادارة العامة للحسابات

حساب المتاجرة
في 2026/3/31

القيمة بالجنية (نموذج رقم 9)

كلي	جزئي	بيـــــان	رقم الإيضاح	كلي	جزئي	بيـــــان	رقم الإيضاح
46,750,370		تكلفة إنتاج او شراء الوحدات المباعة (منقول)				إيرادات النشاط	
		التكاليف التسويقية				إجمالي مبيعات إنتاج تام	
		خامات ومواد ووقود وقطع غيار				مردودات داخلة من مبيعات سنوات سابقة	
		الأجور				مرتجعات مبيعات	
						خصم مسموح به	
						مسموحات مبيعات	
		تكاليف أخرى				صافي مبيعات تام	
		خدمات مشتراه				إجمالي مبيعات بضائع مشتراه	
		الأهلاك والإستهلاك				مردودات داخلة من مبيعات سنوات سابقة	
		إيجارعقارات (أراضي ومباني)				مرتجعات مبيعات	
		ضرائب عقارية				خصم مسموح به	
		ضرائب غير مباشرة علي النشاط				مسموحات مبيعات	
		هدايا وعينات				صافي مبيعات بضائع مشتراه	
		تالف إنتاج تام / بضائع مشتراه				أرباح مبيعات تقسيط تخص العام	
					8,373,373	خدمات مباعة (أرباح بيع أراضي)	27
					50,700,113	إيرادات تشغيل للغير (نشاط جاري)	27
						عائد عقود تأجير تمويلي	
				59,073,486		إيرادات النشاط الأخرى	
						منح وإعانات	
12,323,116		صافي الربح (مرحل لحساب الأرباح والخسائر)				صافي الخسارة (مرحل لحساب الأرباح والخسائر)	
59,073,486		الإجمـــــالي		59,073,486		الإجمـــــالي	

العضو المنتدب التنفيذي

((مهندس / سليمان سليمان السيد))

محاسب / شريف مشرف

محاسب / [illegible] خليل

Arab Company For Land Reclamation
(Arclam)
Egyptian joint-stock company
Accounting-Department

الشركة العربية لاستصلاح الأراضي
شركة مساهمة مصرية (ش.م.م)
الادارة العامة للحسابات

حساب الأرباح و الخسائر
في 2026/3/31

القيمة بالجنية (نموذج رقم 10)

بيـــــــان	رقم الإيضاح	جزئي	كلي
مجمل الخسارة (رصيد مرحل من حساب المتاجرة)			
المصروفات الإدارية والتمويلية			
خامات ومواد ووقود وقطع غيار	29	2,232,280	
الأجور	36،29	15,416,527	
			17,648,807
تكاليف أخرى			
خدمات مشتراه	29	1,318,476	
الأهلاك والإستهلاك	29	144,024	
مخصصات (بخلاف الإهلاك)		0	
إيجارعقارات (أراضي ومباني)	29	106,862	
مصروفات أخرى وتمويلية	35،33	527,742	
ضرائب غير مباشرة على النشاط	29	426,154	
			2,523,258
أعباء وخسائر			
مخصصات (بخلاف الإهلاك هبوط أسعار مخزون)			
ديون معدومة			
خسائر بيع أوراق مالية			
أعباء وخسائر متنوعة			
ضريبة الدخل			0
صافي الربح (رصيد منقول)			2,810,443
الإجمـــــالي			22,982,508

بيـــــــان	رقم الإيضاح	جزئي	كلي
مجمل الربح (رصيد مرحل من حساب المتاجرة)			12,323,116
إيرادات الإستثمارات والفوائد			
إيرادات أستثمارات مالية من شركات قابضة			
إيرادات أستثمارات مالية من شركات تابعة			
إيرادات أستثمارات مالية أخرى			
فوائد قروض لشركات قابضة / تابعة / شقيقة			
فوائد دائنة أخرى	34		886,235
إيرادات وأرباح أخرى			
مخصصات إنتفى الغرض منها			
ديون سبق إعدامها			
أرباح بيع أوراق مالية	31	1,951	
إيرادات وأرباح متنوعة	32	9,771,206	
أرباح فروق عملة			
إيرادات سنوات سابقة			
أرباح رأسمالية	30	0	
إيرادات وأرباح غير عادية			
			9,773,157
صافي الخسارة (رصيد منقول)			
الإجمـــــالي			22,982,508

العضو المنتدب التنفيذي

((مهندس / سليمان سليمان السيد))

محاسب/ اشريف مشرف

محاسب/

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

******

١ : نبذة عن الشركة

- تأسست الشركة العربية لاستصلاح الأراضي بموجب القرار الجمهورى رقم ١٠١٦ الصادر فى ١٩مارس ١٩٦٤ بغرض القيام بالذات أو الواسطة أو المشاركة بالدراسة والتنفيذ لعمليات استصلاح واستزراع الأراضي البور والصحراوية وغيرها وأعمال المقاولات العمومية بجميع أنواعها ومشروعات الإسكان والبناء وشراء وتقسيم وبيع أراضى البناء والأراضي البور والصحراوية والزراعية والعقارات وإداراتها لحسابها أو لحساب الغير ، والشركة مقرها الرئيسى مدينة الجيزة .
- وتحولت الشركة من نطاق القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ إلى القانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١.

أحداث لاحقة

- تم إستحواذ جهاز مستقبل مصر للتنمية المستدامة على حصة الشركة القابضة لإستصلاح الأراضي وأبحاث المياه الجوفية في الشركة العربية لإستصلاح الأراضي التي تقدر بنسبة ٨٩.٦٦ % من أسهم الشركة العربية.

٢ : أسس إعداد القوائم المالية

- يتم إعداد القوائم المالية فى ضوء الالتزام بالأسس المحاسبية والالتزام بالمعايير المحاسبية المصرية وتحسين جودة الإفصاح والشفافية فى المعلومات المالية لمستخدمي القوائم المالية وفي ضوء الالتزام بالقرارات والقوانين الصادرة من الجهاز المركزي للمحاسبات والقرار رقم (١٨٠٧) لسنة ٢٠٢٢ الصادر من السيد / رئيس الجهاز المركزي للمحاسبات

- **أسس القياس وأرقام المقارنة :**

يتم إعادة تبويب أرقام المقارنة كلما كان ذلك ضرورياً لتتفق مع تبويب الفترة الحالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

- **السياسة المتبعة فى تحديد نصيب السهم من الأرباح :**

يتم احتساب نصيب في الأرباح و الخسائر بقسمة الربح أو الخسارة المتعلقة بالمساهمين على مساهمتهم بالأسهم العادية بالشركة بنسبة متوسط المرجح لعدد الأسهم العادية خلال الفترة المالية التي تعد عنها القوائم المالية مرجحاً بعامل الوقت ونشير في ذلك أن عدد الأسهم = ٥٢٠٠٠٠٠ سهم .

ويتم عرض ربحية السهم كل فترة مالية في قائمة الدخل من خلال المعادلة الآتية :

صافي الربح بعد الضريبة ÷ متوسط عدد الأسهم العادية .

- **أهم الأحداث المؤثرة خلال العام :**

في ظل استمرار ارتفاع سعر الدولار مقابل انخفاض قيمة الجنية المصري مما يؤدي إلى زيادة أسعار الخامات المستمرة مما لا يمكن معه التنبؤ بمدى الآثار المحتملة الناتجة عن هذه الزيادة المستمرة في أسعار الخامات وبالتالي يوجد حالة من عدم التأكد بتأثيرها على وضع الشركة الاقتصادي حالياً ومستقبلاً .

- **التقديرات و الإفتراضات**

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الادارة بعمل تقديرات و افتراضات تؤثر على قيمة الأصول و الالتزامات و الايرادات و المصروفات خلال الفترات المالية ، هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات ويتم دراسة تلك التقديرات و الافتراضات بصورة مستمرة واثبات الاثار المترتبة على تعديل التقديرات المحاسبية فى الفترة التى يتم فيها هذا التعديل و الفترات المستقبلية التى ستتأثر بذلك التعديل وتتمثل الافتراضات و التقديرات بشكل خاص فى تطبيق السياسات المحاسبية ذات التأثير الهام على المبالغ المدرجة بالقوائم المالية و التى تم الافصاح عنها ضمن الايضاحات تالية الذكر .

- **الأجور (متوسط أجر العامل)**

يتم إحتساب متوسط أجر العامل بناءاً على عدد العاملين الدائمين والمؤقتين المتواجدين بالعمل.

م	البيـــــان	العدد
١	عدد العاملين الدائمين	٦١٥
٢	عدد العاملين المؤقتين	١٩
٣	أجازة بدون مرتب	(٨٤)
٤	أجازة رعاية طفل	(١)
٥	إعـــارة	(٢٣٠)
	عدد العاملين المتواجدين بالعمل دائم وموقت	٣١٩

وقد بلغ متوسط أجر العامل شهرياً خلال المركز المالي المنتهي في ٢٠٢٦/٣/٣١ مبلغ (٨٥٦٤ جنيه)

٣ : أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١.٣ . ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية .

يتم عرض القوائم المالية للشركة بالجنية المصري حيث ان كافة اعمال الشركة فى السوق المحلي فقط ويتم اثبات المعاملات بالعملات الأجنبيه وفقا لأسعار الصرف السارية وقت اتمام التعامل ويتم اعادة تقييم ارصدة الاصول و الالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الاجنبية فى نهاية كل فترة وفقا لأسعار الصرف السائدة فى ذلك التاريخ وكذلك البنود ذات الطبيعة غير النقدية وتتم ترجمة البنود ذات الطبيعة غير النقدية بالعملات الاجنبية والتي استخدمت القيمة العادلة فى قياسها باستخدام اسعار الصرف التى كانت سائدة فى وقت التعامل وتدرج ارباح أو خسائر فروق العملة الناتجة فى بند مستقل بقائمة الدخل عن الفترة المالية التى نشأت فيها فيما عدا الفروق الناتجة عن ترجمة ارصدة الاصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التى يتم قياسها بالقيمة العادلة حيث يتم ادراجها ضمن التغييرات في قيمتها العادلة.

٢.٣ . الأصول الثابتة .

- **الاعتراف و القياس**

تظهر الاصول الثابتة بالميزانية بتكلفتها التاريخية مخصوماً منها مجمع الاهلاك وخسائر اضمحلال القيمة و تتضمن التكلفة كل المصروفات المباشرة المرتبطة بإقتناء الأصل .

يتم تسجيل المبالغ التى تم انفاقها و اللازمة حتى يكون الأصل مهيئاً للاستخدام المنشود فى بند مشروعات تحت التنفيذ بالميزانية وعندما يصبح الأصل الثابت مهيئاً للاستخدام يتم اضافته الى الاصول الثابتة بالميزانية ويتم البدء فى اهلاكه ويتم ادراج الارباح و الخسائر الناتجة عن استبعاد أي أصل و الناشئه من الفرق بين المحصل من الاستبعاد وصافى قيمة الاصل المستبعد ضمن ايرادات (مصروفات) النشاط الأخرى بقائمة الدخل .

- **النفقات اللاحقة للاقتناء**

يتم الاعتراف باستبدال اجزاء لبعض الأصول يتم اثباتها بأصول منفصلة نظراً لان العمر الإنتاجي المقدر يختلف عن العمر الإنتاجي المتوقع ويتم استبعاد القيمة الدفترية للأجزاء المستبدلة للأصل إذا كان من المحتمل الحصول على منفعة اقتصادية منه فى المستقبل مع امكانية قياس التكلفة به ويتم الاعتراف بتكلفة خدمة وصيانة الاصول الثابتة كمصروفات فى قائمة الدخل عند حدوثها .

- **الإهلاك**

يعترف باهلاك الاصول الثابتة فى قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على اساس العمر الانتاجي المقدر لكل أصل ويتم اهلاك التركيبات و الابار الارتوازية فى نفس معدل الاهلاك للمباني والانشاءات .

وفيما يلى بيان بالعمر الانتاجى المقدر لكل نوع من الاصول الثابتة بغرض حساب الاهلاك :

م	البيـــــان	العمر الإنتاجى المقدر
١	المباني و الانشاءات	٣٠ : ٥٠ سنة
٢	التركيبات و الابار الارتوازية	٣٥ سنة
٣	الالات و المعدات	٨ : ١٢ سنة
٤	وسائل النقل و الانتقال	١٠ سنوات
٥	اثاث ومعدات مكاتب	١٠ سنوات
٦	العمرات الجسيمة	٢ : ٥ سنوات

- **الاضمحلال في قيمة الأصول**

يتم دراسة قيمة الاصول فى تاريخ الميزانية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على اضمحلال تلك القيمة وفى حالة وجود ذلك المؤشر فيتم تقدير القيمة التى يمكن استردادها من تلك الأصول هذا ويتم اثبات الاضمحلال في قيمة الأصل عندما تزيد قيمته الدفترية عن تلك التى تم تقديرها ، ويتم إدراج قيمة ذلك الاضمحلال فى قائمة الدخل ويتم حساب قيمة الاهلاك فيما يتعلق بالاصول القابلة للاهلاك فى الفترات المالية التالية على اساس القيمة المعدله لتلك الأصول .

ويتم رد قيمة الاضمحلال السابق الاعتراف به فى الفترات المالية السابقة عندما يكون هناك تغير فى التقديرات السابقة للقيمة الاستردادية للأصل بحيث لا تزيد القيمة الدفترية لهذه الأصول عن صافى قيمتها الدفترية الأصلية بعد اهلاكها كما لو لم يكون هناك اضمحلال فى قيمتها .

٣.٣ . الأدوات المالية .

تشمل الأدوات المالية من غير المشتقات المالية المدينون و الحسابات المدينة الأخرى و الاستثمارات النقدية وما فى حكمها و الموردين و الدائنون و الحسابات الدائنة الأخرى ، ويتم الاعتراف الأولى وقياس تلك الأدوات المالية بقيمتها العادلة ويتم اثبات المصروفات و الايرادات التمويلية بقائمة الدخل وبالنسبة للمدينين و الحسابات المدينة الأخرى و الموردين و الحسابات الدائنة قصيرة الأجل يتم اثباتها بقيمتها الأسمية طبقاً للأسس المتبعة في تقييم أصول والتزامات الشركة فان القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ الميزانية .

٤.٣ . المخصصات .

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني أو مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث فى الماضى ويكون من المتوقع أن يترتب عنه تدفق لمنافع اقتصادية مستقبلية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام و يمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام ٠ ويتم إعادة دراسة المخصصات فى تاريخ الميزانية ودعمها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير حالي لها.

٥.٣ . الاستثمارات المالية المتاحة للبيع.

تثبت الاستثمارات المالية المتاحة للبيع مبدائياً بالتكلفة عند اقتناءها ويتم تقييم الاستثمارات المالية المتاحة للبيع فى نهاية كل سنة مالية بالقيمة العادلة وتدرج فروق التقييم فيما عدا الناتجة عن الانخفاض فى قيمة تلك الاستثمارات ضمن حقوق الملكية ويتم تسوية هذه الفروق بقائمة الدخل عند استبعاد الاستثمار ويتم تقييم الاستثمارات غير المقيدة بالبورصة طبقا لتكلفة الاقتناء بعد تخفيضها بخسائر الانخفاض فى قيمتها .

٦.٣ . تحقق الايراد .

- يتم الاعتراف بالايراد طبقا لمعايير المحاسبة المصرية كاطار مكمل للنظام المحاسبي الموحد وفقا لقرار السيد المستشار / رئيس الجهاز المركزي للمحاسبات رقم (٧٣٢) لسنة ٢٠٢٠ حيث يتم تحقق الايراد عن المشروعات المتعاقد عليها بموجب ابرام العقود مع العملاء واستلام المقابل وطبقا للسياسات الائتمانية الموضوعة والمطبقة بالشركة ويتم ادراج تلك الايرادات بقائمة الدخل (الارباح والخسائر) لكل مشروع مقابل تكاليف تنفيذ تلك المشروعات فى ضوء نسبة الإتمام المحققة على مستوي وحدة العقد لكل مشروع متعاقد عليه فى تاريخ القوائم المالية .
- يتم تحديد نسبة الاتمام طبقا لنسبة التكاليف للاعمال المنفذة على مستوي وحدة العقد للمشروعات المتعاقد عليها الى اجمالي تكاليف الاعمال التقديرية لتلك المشروعات وذلك لكل مشروع أو مرحلة على حدة وفى حالة زيادة التكلفة المتوقعة للعقد عن اجمالي الايرادات المتوقعة منه يتم الاعتراف بالخسارة فى قائمة الدخل .
- يتم إثبات إيراد بيع الاراضى المستصلحة طبقا بالوارد بالمعيار رقم ١١ على اساس الاستحقاق .

٧.٣ . العقود طويلة الأجل

تدرج إيرادات وتكاليف كافة العقود المنفذة والصادر عنها مستخلصات خلال العام بقائمة الدخل. ويتم تكوين مخصص لتسليم الأعمال بنسب مختلفة حسب طبيعة الأعمال المنفذة بالعمليات التى يتم تسليمها ابتدائيا .

٨.٣ . المخـــزون

يتم تقييم المخزون السلعي بالقيمة الدفترية ويظهر مخصوم منه قيمة الإضمحلال التي يعاد النظر بها سنوياً.

٩.٣ . أعمال تحت التنفيذ

يتم حصر تكلفة العمليات التي لم ترد عنها مستخلصات خلال العام ورفعها من المصروفات وإدراجها ضمن أعمال تحت التنفيذ وذلك طبقاً لمبدأ مقابلة الايراد بالمصروف وحين ورود المستخلصات يتم إدراج ايرادتها وتكاليفها ضمن قائمة الدخل .

١٠.٣ . أراضى بغرض البيع

يتم حصر التكلفة الفعلية للاراضي البور المملوكة للشركة على مدار سنوات الاستصلاح وحين الانتهاء من الاستصلاح يتم رفع اجمالى التكلفة وقيمة الارض البور الى حساب الاراضي بغرض البيع حتى يتم بيعها

١١.٣ . الاستثمارات المالية بغرض الاحتفاظ

يتم إثبات الاستثمارات المالية بغرض الاحتفاظ بتكلفة الحصول عليها على أن يتم تخفيض أسعار الاستثمارات فى نهاية السنة المالية بقيمة الانخفاض فى القيمة الدفترية عن القيمة السوقية لتلك الاستثمارات إذا كان إنخفاضاً مستمرا او انخفاض القيمة المحتسبة على أساس الدراسة الموضوعية لأخر قوائم مالية معتمدة لتلك الشركات .

١٢.٣ . العملاء و المدينون و الحسابات المدينة الأخرى

يتم تسجيل العملاء و المدينين و الحسابات المدينة الاخرى بالقيمة الاسمية وتظهر مخصوم منها أي مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها .

١٣.٣ . الاحتياطيات

يتم اقتطاع مبلغ يوازي ٥% على الاقل من الارباح لتكوين الاحتياطي القانوني ويقف هذا الاقتطاع متي بلغ مجموع الاحتياطي قدراً يوازي ٥٠% من رأس مال الشركة المصدر ومتي نقص الاحتياطي عن ذلك تعين العودة الى الاقتطاع ويجوز تجنيب ما لا يزيد عن ٢٥% من الارباح لتكوين احتياطي نظامي لمواجهة الاغراض التي يحددها مجلس الادارة .

١٤.٣ . قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير مباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، يتم تعريف ما في حكم النقدية على انها الحسابات الجارية بالبنوك و الودائع لاجل لمدة سنة.

4- الأصول الثابتة (بالصافي)

بلغ رصيد الأصول الثابتة بالصافي في 31 مارس 2026 مبلغ 5,724,854 جنيه مصري ويتمثل في الآتي :-

البيان	أراضي	مباني	آلات ومعدات	وسائل نقل	عددوأدوات	أثاث	الإجمالي
التكلفة في 2025/6/30	2,532,727	8,982,706	55,976,438	16,375,736	438,335	1,873,362	86,179,304
تسويات إضافة (إستبعاد)							0
إضافات العام	229,826	482,962				1,710	714,498
إستبعادات العام			86,608				86,608
التكلفة في 2026/3/31	2,762,553	9,465,668	55,889,830	16,375,736	438,335	1,875,072	86,807,194
مجمع الإهلاك في 2025/6/30	0	7,294,466	55,323,190	16,374,790	409,828	1,480,371	80,882,645
إهلاك العام		69,694	168,846	708	3,303	43,752	286,303
إهلاك الإضافات							0
إهلاك الإستبعادات			86,608				86,608
مجمع الإهلاك في 2026/3/31	0	7,364,160	55,405,428	16,375,498	413,131	1,524,123	81,082,340
صافي الأصول في 2026/3/31	2,762,553	2,101,508	484,402	238	25,204	350,949	5,724,854

* بلغ رصيد أصول محتفظ بها بغرض البيع في 31 مارس 2026 مبلغ صفر جنيه مصري ويتمثل في الآتي :-

البيـــــان	2026/03/31	2025/06/30
أراض الغرافرة (مساحة : 21 فدان , 22 قيراط , 19 سهم)	0	204,126
أراض الخطارة (مساحة : 10000 متر مربع)	0	24,700
أراض جناكليس (مساحة : 10000 متر مربع)	0	1,000
عدد 1 شقة بدمنهور (شقة رقم 41 عمارة مجلس المدينة)	0	11,000
عدد 2 شقة بالنوبارية (شقة رقم 2،1 عمارة رقم 10 أ)	0	32,388
عدد 2 شقة بمطوبس (مساحة 100 متر مربع عمارة رقم 4)	0	36,286
عدد 2 شقة ببورسعيد (مساحة 88 متر مربع عمارة رقم 13)	0	46,696
عدد 4 شقة بالقنطرة شرق (مساحة 90 متر مربع عمارة رقم 74)	0	144,000
عدد 1 شقة بالسويس (مساحة 115 متر مربع عمارة رقم 14)	0	135,000
عدد 2 شقة بكوم إمبو(مساحة 89 متر مربع عمارة رقم 52)	0	77,592
الإجمـــــالي	0	712,788

5- إستثمارات مالية طويلة الأجل

بلغ رصيد إستثمارات مالية طويلة الأجل في 31 مارس 2026 مبلغ 4,407,173 جنيه مصري ويتمثل في الآتي :-

البيـــــان	2026/03/31	2025/06/30
إستثمارات في سندات حكومية (وزارة المالية)	863,693	863,693
إستثمارات في شركة قروين (نسبة المساهمة 3.5 %)	3,543,480	3,543,480
الإجمـــــالي	4,407,173	4,407,173

10- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

بلغ رصيد مدينون وأرصدة مدينة أخرى في 31 مارس 2026 مبلغ 49,704,363 جنيه مصري ويتمثل في الآتي :-

البيـــــــان	2026/03/31	2025/06/30
مقاولون أرصدة مدينة	43,997,163	81,791,640
موردين أرصدة مدينة	1,336,089	2,282,931
سلف مؤقتة للعاملين	40,636	0
مصلحة الضرائب (ضرائب مدينة)	3,426,881	2,938,684
تأمينات لدى الغير	39,850	46,650
بونات وقود	0	0
مديونية ضرائب مبيعات جهاز مدينة دمياط	5,889	5,889
أذون إضافة تم تسويتها	855	127,000
إيراد مستحق	0	730,013
مستثمرين أراضي	0	627,660
مدينون متنوعون	70,000	70,000
فوائد تقسيط شراء أصول غير مستحقة	568,537	568,537
ماستر وان للتوريدات (جمال حماد)	218,463	0
الإجمـــــالي	49,704,363	89,189,004

11- أقساط بيع أراضي مستحقة

بلغ رصيد أقساط بيع أراضي مستحقة في 31 مارس 2026 مبلغ 22,251,388 جنيه مصري ويتمثل في الآتي :-

البيـــــــان	2026/03/31	2025/06/30
رصيد أقساط بيع أراضي مستحقة	22,251,388	25,558,782

12- النقدية بالخزينة ولدى البنوك

بلغ رصيد النقدية بالخزينة ولدى البنوك في 31 مارس 2026 مبلغ 11,539,907 جنيه مصري ويتمثل في الآتي :-

البيـــــــان	2026/03/31	2025/06/30
حسابات جارية مدينة	792,503	3,769,958
نقدية بالخزينة	569,745	0
رصيد النقدية المتاحة للإستخدام	1,362,248	3,769,958
يضاف : ودائع لأجل	10,195,653	9,540,911
رصيد النقدية وما في حكمها في آخر العام	11,557,901	13,310,869
يخصم : حسابات جارية دائنة (سحب على المكشوف)	17,994	6,307
صافي رصيد النقدية المدين	11,539,907	13,304,562

13- المخاطر التي توجهها الشركة

تقوم الإدارة بتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة وذلك بغرض وضع أسس الرقابة والضوابط اللازمة لمتابعة تلك المخاطر وتتمثل المخاطر التي تواجهها الشركة فيما يلي :-

6- أعمال تحت التنفيذ

بلغ رصيد أعمال تحت التنفيذ في 31 مارس 2026 مبلغ 11,982,746 جنيه مصري ويتمثل في الآتي :-

البيـــــــان	2026/03/31	2025/06/30
المستعمرة السكنية توشكى	1,191,181	1,191,181
تبطين ترع فـــوة	5,932,059	2,984,477
تبطين ترعتي صندلا والحناوي	4,442,025	0
منية عطية ب	417,481	1,622,244
الإجمـــــالي	11,982,746	5,797,902

* يتمثل رصيد أعمال تحت التنفيذ في قيمة إجمالي تكلفة العمليات التي لم يرد عنها مستخلصات أعمال لمقابلة تلك المصروفات حتي تاريخه.

7- أصول محتفظ بها بغرض البيع

بلغ رصيد أصول محتفظ بها بغرض البيع في 31 مارس 2026 مبلغ 59,628 جنيه مصري ويتمثل في الآتي :-

البيـــــــان	2026/03/31	2025/06/30
زراعة 26 - قطعة 60 (مساحة : 2 فدان 12 قيراط)	59,628	59,628
الإجمـــــالي	59,628	59,628

8- المخزون (بالصافي)

بلغ رصيد المخزون بالصافي في 31 مارس 2026 مبلغ 4,676,583 جنيه مصري ويتمثل في الآتي :-

البيـــــــان	2026/03/31	2025/06/30
مهمات	208,218	211,192
قطع غيار	4,500,999	4,746,915
خامات	58,886	427,029
وقود	15,893	9,698
خردة	75,587	78,188
الإجمـــــالي	4,859,583	5,473,022
الإضمحلال في قيمة المخزون	(183,000)	(183,000)
صافي قيمة المخزون	4,676,583	5,290,022

9- عملاء وأوراق قبض بالصافي

بلغ رصيد العملاء وأوراق قبض بالصافي في 31 مارس 2026 مبلغ 156,059,396 جنيه مصري ويتمثل في الآتي :-

البيـــــــان	2026/03/31	2025/06/30
عملاء متنوعون	160,757,354	147,553,906
أطراف ذات علاقة		
الشركة العامة لأبحاث المياه الجوفية (ريجوا)	778,930	778,930
شركة وادي كوم إمبو لإستصلاح الأراضي	0	2,402,031
شركة مساهمة البحيرة لإستصلاح الأراضي	114,987	114,987
الشركة العامة لإستصلاح الأراضي	16,327	16,327
أوراق قبض المتداولة	0	1,134,900
الإجمـــــالي	161,667,598	152,001,081
الإضمحلال في بند العملاء	(5,608,202)	(8,107,717)
عملاء وأوراق قبض بالصافي	156,059,396	143,893,364

* خطر الإئتمان

يتمثل خطر الإئتمان في عدم قدرة العملاء ومدينو بيع أراضي على سداد المستحق عليهم وتقوم الشركة بتحديد تلك المخاطر بناءاً على البيانات التبؤية لمخاطر الخسارة والمعلومات الإعلامية والبيانات المعتمدة بإستخدام أساليب كمية وكيفية للإستبيان من حيث عدم القدرة على السداد وفيما يلي بيان تحليلي بأرصدة تلك الحسابات :-

البيـــــــان	2026/03/31	2025/06/30
المستحق على العملاء	160,757,354	147,553,906
المستحق على مدينو أقساط بيع أراضي	22,251,388	25,558,782
الأرصدة المدينة على المقاولين والموردين	45,333,252	84,074,571
الإجمـــــالي	228,341,994	257,187,259

* خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في العوامل التي قد تؤثر على قدرة الشركة على سداد جزء أو كل من إلتزاماتها في المواعيد المحددة.

* خطر السوق

يتمثل خطر السوق في إمكانية التغير المستقبلي في قيمة الأدوات المالية نتيجة التغير في قيمتها السوقية ونشير في ذلك أن الشركة لا تدخل في عقود تغطية مالية مستقبلية أو تتعامل بعملات أجنبية.

14- رأس المال المصدر والمدفوع

حدد رأس المال المرخص بمبلغ 000 000 50 جنيه مصري (خمسون مليون جنيه مصري) ويبلغ رأس المال المصدر والمدفوع 000 000 26 جنيه مصري (سته وعشرون مليون جنيه مصري) ويتمثل رأس المال المصدر والمدفوع فيما يلي :-

- إصدار أول 000 650 سهم عادي قيمة السهم الأسمية 10 جنيه مصري مسدد بالجنيه المصري.
- إصدار ثان 000 650 سهم عادي قيمة السهم الأسمية 10 جنيه مصري مسدد بالجنيه المصري.
- إصدار ثالث 000 1300 سهم عادي قيمة السهم الأسمية 10 جنيه مصري وذلك طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ 29 سبتمبر 2004.
- تم تخفيض قيمة السهم الأسمية من 10 جنيهات إلى 5 جنيهات بموجب قرار الجمعية العمومية المنعقدة في 2014/3/19 وذلك إستيفاءاً لقواعد قيد وشطب الأوراق المالية بالبورصة المصرية الصادرة بقرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم 11 بتاريخ 22 يناير 2014.
- الهيكل الرئيسي للمساهمين وبيانه كالتالي :-

البيـــــــان	عدد الأسهم	النسبة المئوية
جهاز مستقبل مصر للتنمية المستدامة	4,662,320	89.66%
مساهمين آخرين	537,680	10.34%
الإجمـــــالي	5,200,000	100%

15- الإحتياطيات

بلغ رصيد الإحتياطيات في 31 مارس 2026 مبلغ 54,984,140 جنيه مصري ويتمثل في الآتي :-

البيـــــــان	2026/03/31	2025/06/30
إحتياطي قانوني	9,196,922	9,196,922
إحتياطي نظامي	24,450,660	24,450,660
إحتياطي تجديدات وتوسعات	1,867,585	1,867,585
إحتياطي إرتفاع أسعار أصول	18,605,280	18,605,280
إحتياطي إستثمارات في سندات حكومية	863,693	863,693
الإجمـــــالي	54,984,140	54,984,140

16- **الخسائر المرحلة**

بلغ رصيد الخسائر المرحلة في 31 مارس 2026 مبلغ 10,709,833 جنيه مصري ويتمثل في الآتي :-

البيـــــــان	2026/03/31	2025/06/30
رصيد أول المدة	(7,466,441)	(12,473,351)
الحركة خلال العام	(8,351,591)	2,952,284
فائض العام السابق	5,108,199	2,054,626
رصيد آخر المدة	(10,709,833)	(7,466,441)

17- **إلتزامات غير متداولة طويلة الأجل**

بلغ رصيد إلتزامات غير متداولة طويلة الأجل في 31 مارس 2026 مبلغ 11,966,306 جنيه مصري ويتمثل في الآتي :-

البيـــــــان	2026/03/31	2025/06/30
أرض الضبعة 1100 قدان	10,109,841	10,109,841
أرض قرية أبو بكر الصديق	1,856,465	1,856,465
الإجمـــــالي	11,966,306	11,966,306

* يتمثل رصيد إلتزامات غير متداولة طويلة الأجل قيمة أقساط مستحقة للهيئة العامة لمشروعات التعمير يستحق سدادها لأكثر من عام وسوف تستحق عند دخول المياه وأقساط لم يحل ميعادها بعد.

18- **إلتزامات ضريبية مؤجلة**

بلغ رصيد الإلتزامات الضريبية المؤجلة في 31 مارس 2026 مبلغ 15,986 جنيه مصري ويتمثل في الآتي :-

البيـــــــان	2026/03/31	2025/06/30
رصيد أول المدة	15,986	15,424
حركة الإلتزامات الضريبية المؤجلة	0	562
رصيد آخر المدة	15,986	15,986

19- **المخصصات**

بلغ رصيد المخصصات في 31 مارس 2026 مبلغ 22,807,652 جنيه مصري ويتمثل في الآتي :-

البيـــــــان	2026/03/31	2025/06/30
مخصص تسليم أعمال	592,610	592,610
مخصص المنازعات القضائية	4,935,565	4,935,565
مخصص محطة العياط والحمد	10,000,000	10,000,000
مخصص قضايا عاملين	414	543,471
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	4,314,063	4,561,276
مخصص مديونية التأمينات الإجتماعية	1,000,000	1,000,000
مخصص مديونية الضرائب	1,000,000	1,000,000
مخصص إضمحلال أرصدة مدينة	965,000	965,000
الإجمـــــالي	22,807,652	23,597,922

20- موردين ومقاولين دائنون

بلغ رصيد الموردين والمقاولين في 31 مارس 2026 مبلغ 56,701,934 جنيه مصري ويتمثل في الآتي :-

البيـــــان	2026/03/31	2025/06/30
موردون متنوعون	2,307,238	2,851,389
مقاولون متنوعون	52,623,203	54,468,970
أطراف ذات علاقة		
شركة وادي كوم إمبو لإستصلاح الأراضي	281,703	0
الشركة العقارية لإستصلاح الأراضي	1,489,790	645,190
الإجمـــــالي	56,701,934	57,965,549

21- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

بلغ رصيد دائنون وأرصدة دائنة أخرى في 31 مارس 2026 مبلغ 79,266,226 جنيه مصري ويتمثل في الآتي :-

البيـــــان	2026/03/31	2025/06/30
عملاء أرصدة دائنة (دفعات مقدمة جهات الإسناد)	1,832,368	1,832,368
مصلحة الضرائب (ضرائب دائنة)	38,998,427	32,342,722
مبالغ مستقطعة من العاملين	286,049	198,655
تأمينات للغير	376,535	382,455
أرصدة دائنة أخرى	1,128,901	171,753
أجور مستحقة	1,859,140	0
التأمينات الإجتماعية	28,236,838	21,274,270
أيام بدون أجر	126,829	0
جزاءات	60,420	59,523
مقدمات أراضي تحت البيع	320,000	140,000
فرق تكلفة الأراضي المباعة	0	1,208,517
فائدة تقسيط عن الأقساط الغير مستحقة	0	265,458
تكلفة خط المواسير	3,480	3,480
إتحاد مقاولي التشييد والبناء	201,209	190,069
هيئة التأمين الصحي (مساهمة تكافلية)	2,104,302	2,104,302
جاري عاملين	28,330	8,577
عمليات الكيان العسكري	0	37,517,812
ض. قيمة مضافة مؤجلة	566,370	0
حكم أرض شرق العوينات	3,137,028	0
الإجمـــــالي	79,266,226	97,699,961

22- دائنو التوزيعات (إتحاد المساهمين)

بلغ رصيد دائنو توزيعات (إتحاد المساهمين) في 31 مارس 2026 مبلغ 1,559,603 جنيه مصري ويتمثل في الآتي :-

البيـــــان	2026/03/31	2025/06/30
رصيد دائنو توزيعات (إتحاد المساهمين)	1,559,603	1,559,603

23- إلتزامات متداولة (قصيرة الأجل)

بلغ رصيد إلتزامات متداولة (قصيرة الأجل) في 31 مارس 2026 مبلغ 11,384,231 جنيه مصري ويتمثل في الآتي :-

البيـــــان	2026/03/31	2025/06/30
أرض بورسعيد	902,675	902,675
أرض وادي النقرة	12,317,933	12,317,933
أرض مخصصة	(1,919,378)	(1,102,711)
أرض قرية أبو بكر الصديق	742,586	742,586
أقساط مستحقة على المعدات	(659,585)	(211,401)
الإجمـــالي	11,384,231	12,649,082

* يتمثل رصيد إلتزامات غير متداولة قصيرة الأجل قيمة أقساط مستحقة للهيئة العامة لمشروعات التعمير والتي تقوم بإستقطاعها من مستخلصات الأعمال عند صرفها للشركة.

24- قروض مستحقة الأداء

بلغ رصيد قروض مستحقة الأداء في 31 مارس 2026 مبلغ 5,659,046 جنيه مصري ويتمثل في الآتي :-

البيـــــان	2026/03/31	2025/06/30
رصيد أول المدة	5,659,046	5,396,980
الفوائد والأعباء خلال العام	0	289,250
مسدد عائد ودائع	0	(27,184)
رصيد آخر المدة	5,659,046	5,659,046

* يتمثل رصيد قروض مستحقة الأداء في قرض وزارة المالية بالإضافة إلى الفوائد المحملة لسداد مرتبات العاملين.

25- حسابات دائنة مع الشركة القابضة لإستصلاح الأراضي وأبحاث المياه الجوفية

بلغ رصيد الشركة القابضة في 31 مارس 2026 مبلغ 3,960,304 جنيه مصري (دائن) ويتمثل في الآتي :-

البيـــــان	2026/03/31	2025/06/30
رصيد محول من الشركة القابضة للتشييد والتعمير	0	104,173
الرصيد الدائن أول المدة	3,666,358	3,416,765
الحركة خلال الفترة		
ربحية الشركة القابضة عن العام المالي 2025/2024	168,580	152,475
عمولة خطابات ضمان 2025/7/1 : 2026/3/31	125,366	97,118
الرصيد الدائن آخر المدة	3,960,304	3,666,358

26- الإلتزامات المحتملة والعرضية

بلغ إلتزام الشركة عن إصدار خطابات ضمان في 31 مارس 2026 مبلغ 27,731,525 جنيه مصري ويتمثل في الآتي :-

البيـــــان	2026/03/31	2025/06/30
بنك الأسكندرية	9,251,237	9,743,121
بنك قطر الوطني الأهلي	573,897	573,897
الشركة القابضة	16,006,391	16,006,391
البنك الزراعي	1,900,000	1,900,000
الإجمـــالي	27,731,525	28,223,409

* تم رد خطاب ضمان بنك الأسكندرية بمبلغ (491884 جنيه) عملية / رصف طريق بالوظة - بور فؤاد بالطبقة الأسفلتية السطحية بطول 40 كم.

27- **إيراد نشاط جاري**

بلغ إيراد نشاط جاري في 31 مارس 2026 مبلغ 59,073,486 جنيه مصري ويتمثل في الآتي :-

البيـــــان	2026/03/31	2025/03/31
إيرادات جهات الإسناد	50,700,113	84,401,825
أرباح بيع أراضي	4,200,658	15,047,116
إيجارات دائنة	4,172,715	1,867,854
الإجمـــالي	59,073,486	101,316,795

28- **تكلفة النشاط**

بلغت تكلفة النشاط في 31 مارس 2026 مبلغ 46,750,370 جنيه مصري ويتمثل في الآتي :-

البيـــــان	2026/03/31	2025/03/31
الأجور بدون المزايا و ت.أ	8,166,281	7,186,959
الأجور المزايا	148,028	228,444
الأجور ت.أ	1,441,729	1,208,374
وقود	725,531	1,499,950
خامات	4,872,798	20,150,505
مهمات وقطع غيار	1,230,920	1,153,760
أ.ك + كهرباء + مياه + غاز	131,397	128,466
ضرائب ورسوم	2,497,766	3,541,164
الإيجارات	217,680	356,720
الإهلاك	142,279	525,077
* الخدمية (تكلفةالسلع والخدمات الوسيطة)		
صيانة متنوعة + تأمين سيارات	454,059	219,103
ضيافة ونظافة وإكراميات	180,916	224,091
بدل سفروإنتقال + طيران + إعاشة + تليفون	929,561	1,120,920
إشتراكات وتدريب + إستشاري + أبحاث وتجارب	69,925	17,504
أعمال مقاولي الباطن وتأمينات الأعمال	24,539,687	55,874,864
إيجار وسائل نقل ومعدات وتحميل	419,389	953,578
حراسة	23,500	19,800
سراكي	416,847	614,324
إعلان + تصوير	5,577	3,648
مكافآت لغير العاملين + أتعاب محاماه	0	0
محملات عقود	136,500	279,500
إجمالي تكلفة النشاط	46,750,370	95,306,751

29- المصرفات العمومية والإدارية

بلغت المصرفات العمومية والإدارية في 31 مارس 2026 مبلغ 19,153,175 جنيه مصري ويتمثل في الآتي :-

البيـــــان	2026/03/31	2025/03/31
الأجور	14,925,379	13,236,527
وقود	977,909	1,166,198
مهمات وقطع غيار	647,240	837,419
أ.ك + كهرباء + مياه + غاز	607,131	535,220
ضرائب ورسوم	426,154	719,323
إيجارات	106,862	117,026
الأهلاك	144,024	258,470
* الخدمية (خدمات مشتراه)		
صيانة متنوعة + تأمين سيارات	183,811	263,256
ضيافة ونظافة وإكراميات	220,304	173,533
بدل سفروإنتقال + طيران + تليفون + إعاشة	689,889	746,780
إشتراكات وتدريب + إستشاري + أبحاث وتجارب	12,100	40,800
إيجار وسائل نقل ومعدات وتحميل	14,739	49,011
حراسة	26,600	38,200
سراكي	112,450	266,925
إعلان + تصوير	51,248	80,186
مكافآت لغير العاملين + أتعاب محاماه	7,335	19,302
إجمالي العمومية والإدارية	19,153,175	18,548,176

30- أرباح (خسائر) رأسمالية

بلغت الأرباح الرأسمالية في 31 مارس 2026 مبلغ صفر جنيه مصري ويتمثل في الآتي :-

البيـــــان	2026/03/31	2025/03/31
رصيد أرباح رأسمالية	0	0

31- مكاسب (خسائر) بيع إستثمارات مالية

بلغت مكاسب بيع إستثمارات مالية في 31 مارس 2026 مبلغ 1,951 جنيه مصري ويتمثل في الآتي :-

البيـــــان	2026/03/31	2025/03/31
عائد أوراق مالية	1,951	1,951

32- إيرادات أخرى

بلغت الإيرادات الأخرى في 31 مارس 2026 مبلغ 9,771,206 جنيه مصري ويتمثل في الآتي :-

البيـــــان	2026/03/31	2025/03/31
إيرادات متنوعة	9,771,206	12,788,660
أرباح بيع مخلفات	0	49,237
إجمالي الإيرادات الأخرى	9,771,206	12,837,897

33- **المصرفات الأخرى**

بلغت المصروفات الأخرى في 31 مارس 2026 مبلغ 269,833 جنيه مصري ويتمثل في الآتي :-

البيـــــان	2026/03/31	2025/03/31
غرامات أخرى	250,000	41,024
مخالفات	19,833	35,167
إجمالي المصروفات الأخري	269,833	76,191

34- **الإيرادات التمويلية**

بلغت الإيرادات التمويلية في 31 مارس 2026 مبلغ 886,235 جنيه مصري ويتمثل في الآتي :-

البيـــــان	2026/03/31	2025/03/31
عائد الودائع	885,559	974,016
الفوائد الدائنة	676	2,108
إجمالي الإيرادات التمويلية	886,235	976,124

35- **المصرفات التمويلية**

بلغت المصروفات التمويلية في 31 مارس 2026 مبلغ 257,909 جنيه مصري ويتمثل في الآتي :-

البيـــــان	2026/03/31	2025/03/31
عمولات بنكية	74,526	46,279
عمولات خطاب ضمان	183,383	72,985
فوائد مدينة	0	0
إجمالي المصروفات التمويلية	257,909	119,264

36- **مصروفات ومرتبات أعضاء مجلس الإدارة**

بلغت مصروفات ومرتبات أعضاء مجلس الإدارة في 31 مارس 2026 مبلغ 491,148 جنيه مصري ويتمثل في الآتي :-

البيـــــان	2026/03/31	2025/03/31
مصروفات ومرتبات أعضاء مجلس الإدارة	491,148	518,096

37- **الموقف الضريبي**

بلغت مديونية مصلحة الضرائب محملة بفوائد وغرامات تأخير طبقاً لنموذج 9 حجز في 2024/11/28 ما يلي :-

السنوات	أساس الربط	الضريبة
حتى 2009	شركات أموال	62,877,063
1998/1997	تسويات ضريبية وجزاءات مالية	2,865,384
2014/1987	كسب عمل	2,085,584
حتى 2024/11	غرامات ومقابل تأخير	103,962,244
	الإجمـــــالي	171,790,275

الجهاز المركزي للمحاسبات
إدارة مراقبة حسابات التعاونيات

الجهاز المركزى للمحاسبات
إدارة مراقبة حسابات
التعاونيات
رقم الصادر ١٥٦٩ مرفقات لكرسر
التاريخ ٢٠٢٦/٩/٢٩ التوقيع

السيد المهندس / رئيس مجلس الإدارة

السيد المهندس / العضو المنتدب التنفيذي
للشركة العربية لإستصلاح الأراضي

تحية طيبة وبعد ،،،

أتشرف بأن أرفق طيه تقرير الفحص المحدود للمركز المالي للشركة في ٢٠٢٦/٣/٣١.

برجاء التكرم بالإحاطة والتنبيه بإتخاذ اللازم ،،،

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

تحريراً في ٢٠٢٦/٩/٢٩.

وكيل الوزارة
القائم بأعمال مدير الإدارة

" محاسب /اشرف محمد عبد السلام "

رقم الفاكس:- ٣٧٤٨٠٩٩٢

أ.م.م

الجهاز المركزى للمحاسبات

إدارة مراقبة حسابات التعاونيات

تقرير الفحص المحدود
للقوائم المالية الدورية للشركة العربية لاستصلاح الاراضى
فى ٢٠٢٦/٣/٣١

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة الشركة العربية لاستصلاح الأراضى

المقدمة :-

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية للشركة العربية لاستصلاح الأراضي "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في قائمة المركز المالي في ٢٠٢٦/٣/٣١ والبالغ إجمالي أصولها نحو ٢٦٦.٤٢٤ مليون جنيه وقائمة الدخل بصافي ربح بعد الضريبة بنحو ٢.٨١٠ مليون جنيه وقائمة الدخل الشامل وكذا قائمتي التدفقات النقدية والتغير في حقوق الملكية عن التسعه أشهر المنتهية في ذات التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات المتممة الأخرى ، وإدارة الشركة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض الواضح والعادل لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية في ضوء فحصنا المحدود .

نطاق الفحص المحدود

فيما عدا ما سوف يتم مناقشتة في فقرة أساس إبداء الاستنتاج المتحفظ فقد قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل إستفسارات بصورة أساسية مع أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص المحدود ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم إكتشافها في عملية المراجعة وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم .

أساس إبداء الاستنتاج المتحفظ : -

١- تأخر الشركة في اعتماد القوائم المالية في ٢٠٢٥/٦/٣٠ حيث تم اعتمادها بموجب اجتماع جمعية عامة عادية بتاريخ ٢٠٢٦/٤/٤

يتعين الالتزام بالتوقيتات المحددة قانوناً لاعتماد القوائم المالية .

ونشير في هذا الصدد إلى :-

- بتاريخ ٢٠٢٥/٨/١٨ تم استحواذ جهاز مستقبل مصر للتنمية المستدامة على حصة الشركة القابضة لاستصلاح الأراضي وأبحاث المياه الجوفية في الشركة العربية لاستصلاح الأراضي والتي تقدر بنسبة ٨٩.٦٦% من أسهم الشركة العربية
- بتاريخ ٢٠٢٥/١٢/٢٧ تم عقد جمعية عامة غير عادية لاعتماد النظام الأساسي الجديد للشركة وخروج الشركة من مظلة القانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ ولائحته التنفيذية والدخول في مظلة القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية .
- بتاريخ ٢٠٢٦/٣/١٥ تم استكمال إجراءات نقل الشركة من القانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ إلى القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية والتأشير على ذلك بالسجل التجاري .

٢- تأخر الشركة في اعتماد القوائم المالية من مجلس الادارة حيث وردت للادارة بتاريخ ٢٠٢٦/٨/٢٤ واعتمدت من مجلس الادارة بتاريخ ٢٠٢٦/٩/٢٤ .

٣- تأخر الشركة في إعداد وإرسال القوائم المالية الدورية في ٢٠٢٦/٣/٣١ حيث وردت للإدارة في٢٠٢٦/٨/٢٤ وذلك بالمخالفة للمادة رقم (٦٥) مكرر من قانون سوق المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ والتي تنص على "يعاقب بغرامة قدرها الفا جنيه عن كل يوم من أيام التأخير في تسليم القوائم المالية وفقاً لقواعد الإفصاح المرتبطة بها والمتعلقة بقواعد قيد وشطب الأوراق المالية المنصوص عليه في المادة رقم (١٦) من هذا القانون " مما عرض الشركة لتحمل غرامات نتيجه تاخرها في المراكز المالية المنتهيه في ٢٠٢٥/٩/٣٠ ، ٢٠٢٥/١٢/٣١، ٢٠٢٦/٣/٣١ بلغ ما أمكن حصره منها حتى تاريخ المراجعة في سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ نحو ٤٨٥ ألف جنيه تم سدادها بخلاف مبلغ نحو ١٤٠ ألف جنيه غرامات تم ربطها بمعرفة سوق المال لم يتم سدادها حتى تاريخه كذلك تم تحميل الشركة بمبلغ نحو ٩٢الف جنيه غرامات للهيئة العامة للرقابة المالية قيمة التصالح في المخالفة نظراً للتأخير في ارسال القوائم المالية في ٢٠٢٥/٩/٣٠ .

يتعين الالتزام بالقانون المشار إليه مع تحقيق أسباب تأخر الشركة في إعداد وإرسال القوائم المالية الدورية في التوقيتات المحددة والعمل على تلافي ذلك مستقبلاً تجنباً لفرض المزيد من الغرامات.

٤- بلغت تكلفة الأصول الثابتة (بالصافي) بالقوائم المالية في ٢٠٢٦/٣/٣١ نحو ٥.٧٢٥ مليون جنيه بإجمالي تكلفة بلغت نحو ٨٦.٨٠٧ مليون جنيه وقد لوحظ بشأنها ما يلي :-

أ. تضمنت الأصول الثابتة مبلغ ٤.٠٥١ مليون جنيه أصول ثابتة موجودة بدفاتر الشركة في ٢٠٢٥/٦/٣٠ وغير موجودة بالجرد

الفعلي وقد قامت الشركة بتشكيل لجنة بالقرار رقم ٤٠١ في ٢٠٢٥/١٠/١٦ لبحث الفروق بين دفتر الأصول والجرد الفعلي والتحقق من تواجد الأصول بحوزة الشركة وعمل الإجراءات اللازمة لتسوية الفروق حفاظاً على ممتلكات الشركة إلا أنه حتى تاريخ المراجعة في سبتمبر ٢٠٢٦ لم تنتهي اللجنة من أعمالها

يتعين تحقيق أسباب عدم إنتهاء اللجنة من أعمالها حتى تاريخه وما لذلك من أثار على ممتلكات الشركة مع ضرورة الإسراع من أنجاز أعمال تلك اللجنة تحقيقاً وحفاظاً على ممتلكات الشركة .

ب. تضمنت الأصول الثابتة مبلغ نحو ١٨.٢٩٤ مليون جنيه يمثل إجمالي تكلفة أصول مهلكة دفترياً معطلة ولا تعمل (نحو مبلغ ١٦.٥٣٠ مليون جنيه ألات ومعدات ثقيلة ونحو ١.٧٦٣ مليون جنيه وسائل نقل) وقد بلغت التكلفة التقديرية طبقاً للتقرير الفني المعد بمعرفة الشركة لإصلاح الألات والمعدات مبلغ نحو ٥.١٧٩ مليون جنيه والتكلفة التقديرية لإصلاح وسائل النقل مبلغ نحو ١.٧٧٤ مليون جنيه .

يتعين اتخاذ ما يلزم نحو إصلاح تلك الآلات والمعدات ووسائل النقل والاستفادة منها في ضوء حاجة الشركة إليها .

ج. تبين وجود أصول مخردة مستبعدة منذ سنوات ولم يتم بيعها بلغت نحو ٦٩٩ ألف جنيه كذلك وجود أصول تم تخريدها ولم يتم استبعادها بمبلغ نحو ٩.٤٠٥مليون جنيه .

يتعين التصرف في الأصول المخردة بطريقة اقتصادية تعود بالنفع على الشركة وعدم استبعاد الأصول المخردة إلا عند التصرف فيها وذلك إحكاماً للرقابة والضبط الداخلي

د. مازالت الشركة تضع يدها على بعض قطع الأراضي دون سند يبيح ذلك (محافظة كفر الشيخ) وقد تبين قيام الشركة بتقديم طلبات تقنين وضع اليد منذ عام ٢٠١٨ وقد تم سداد رسوم معاينة لها للهيئة العامة لمشروعات التعمير والتنمية الزراعية منذ عام ٢٠١٩ بلغت نحو ٩ آلاف جنيهاً إلا أنه لم يتم تحديد سعر الأرض وسداد المستحق بمعرفة لجنة المعاينة المختصة حتى تاريخ المراجعة في سبتمبر ٢٠٢٦

يتعين تحقيق أسباب عدم الانتهاء من إجراءات التقنين حتى تاريخه .

ه. تحملت الشركة نحو ٢.٩٦٨مليون جنيه تكلفة تنفيذ خط مواسير موازي لفرع الري رقم (٣) لري زراعة ٢٨ وادي النقرة عن مساحة ٤٠٥ فدان دون مطالبة كافة المنتفعين بنفس الزراعة عن مساحة ١٥٠ فدان بما يخصهم من هذه التكلفة مخالفاً بذلك لما ورد بقرار مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠١٨/٧/٢ جلسة (٦٣) في هذا الشأن وقد قامت إدارة الأراضي بعمل حصر بهؤلاء المنتفعين وإخطار الشئون القانونية لاتخاذ الإجراءات القانونية اللازمة والتي

أ . م . م

قامت بعمل إنذارات لمطالبة المستثمرين المنتفعين بتلك الأراضي فقط لا غير وقد قامت الشركة بتحصيل مبلغ نحو ٢٧٦ ألف جنيه حتى تاريخ المراجعة في سبتمبر ٢٠٢٦ .

يتعين إتخاذ كافة الإجراءات اللازمة لسرعة تحصيل باقي المبلغ من المنتفعين حفاظاً على أموال وممتلكات الشركة .

٥- تضمن حساب الاستثمارات المالية طويلة الأجل في ٢٠٢٦/٣/٣١ مبلغ نحو ٣.٥٤٣ مليون جنيه يمثل استثمارات الشركة في شركة قروين للاستثمار وبنسبة مساهمة بلغت ٣.٥% وقد تبين تحقيق شركة قروين خسائر متتالية بلغت نحو ٧٤مليون جنيه منذ عام ٢٠١٩ وحتى ٢٠٢٣/٦/٣٠ وبنسبة بلغت نحو ٧٦% من رأس المال المدفوع البالغ قيمته نحو ١٠١.٢٤٢ مليون جنيه وقد بلغت أرباح عام ٢٠٢٤ نحو ١٤.٥مليون جنيه وبتاريخ ٢٠٢٤/١١/٩ قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة إرجاء التخارج من مساهمتها الاستثمارية لمزيد من الدراسة وحتى تاريخه لم يتم إتخاذ أية قرارات في هذا الشأن .

يتعين دراسة مدى جدوى الاستمرار في الاستثمار في شركة قروين من عدمه وإتخاذ ما يلزم في ضوء ما تسفر عنه الدراسة وفي ضوء الوضع الحالي للشركة والنظرة المستقبلية لها .

٦- ظهر رصيد حساب المخزون في ٢٠٢٦/٣/٣١ بمبلغ نحو ٤.٨٦٠مليون جنيه مكون عنه اضمحلال بمبلغ ١٨٣ الف جنيه وقد لوحظ تضمينه مبلغ ٤.٣٢٣ مليون جنيه مخزون راكد يتمثل في ٤.٢٤٧ مليون جنيه قطع غيار ، مبلغ نحو ٧٦ ألف جنيه خردة .

يتعين التصرف في المخزون الراكد بطريقة اقتصادية بما يعود بالنفع على الشركة مع إعادة النظر في قيمة الاضمحلال المكون في ضوء إمكانية التصرف مقارنة باحتمالية المكسب والخسارة .

٧- ظهر رصيد حساب العملاء وأوراق القبض بالصافي في ٢٠٢٦/٣/٣١ بمبلغ نحو ١٥٦.٠٥٩مليون جنيه بعد خصم قيمة الاضمحلال والبالغ ٥.٦٠٨ مليون جنيه وقد لوحظ تضمينه مبلغ نحو ٢٢.٨٧٢ مليون جنيه أرصدة متوقفة منذ سنوات لم يتم تحصيلها وتسوياتها عن عمليات مسندة للشركة من بعض جهات الأسناد فضلاً عن استمرار تجديد خطابات الضمان الخاصة بها مما تتكبد معه الشركة أعباء مصروفات التجديد

يتعين اتخاذ كافة الإجراءات اللازمة لتحصيل تلك المديونيات مع إعادة النظر في قيمة الاضمحلال المكون في ضوء احتمالية التحصيل

٨- بلغ رصيد مدينون وأرصدة مدينة أخرى بالقوائم المالية في ٢٠٢٦/٣/٣١ بمبلغ ٤٩.٧٠٤ مليون جنيه لوحظ تضمينه أرصدة متوقفة منذ سنوات لكلا من المقاولين والموردين بمبلغي ٣١.٤١٧ مليون جنيه ، ١.٠٧٤ مليون جنيه على الترتيب ، ومكون عنه مخصص بمبلغ نحو ٤.٣١٤ مليون جنيه (مخصص ديون مشكوك في تحصيلها) وقد قامت الشركة بإتخاذ الإجراءات القانونية بشأن بعض

الأرصدة ومازالت متداولة حتى تاريخ المراجعة في سبتمبر ٢٠٢٦ وكذلك حصلت الشركة على أحكام لصالحها دون تنفيذها بلغت نحو ٢مليون جنيه حتى تاريخه رغم صدور تلك الأحكام منذ عام ٢٠١٥ حتى عام ٢٠١٩ .

يتعين إتخاذ كافة الإجراءات اللازمة حيال الأرصدة المتوقفة لتحصيلها والعمل على سرعة تنفيذ الأحكام الصادرة لصالح الشركة حفاظاً على مستحقات وأموال الشركة مع العمل على تدعيم المخصص المكون لذلك .

٩- بلغ رصيد حساب أقساط بيع أراضي مستحقة بالقوائم المالية في ٢٠٢٦/٣/٣١ بمبلغ نحو ٢٢.٢٥١مليون جنيه تمثل أقساط بيع أراضي بمناطق الشركة المختلفة مستحقة ومرحلة منذ سنوات يتمثل معظمها في أقساط بيع أراضي مستحقة زراعة ٢٦بوادي النقرة بأسوان والتي بلغت نحو ١٠.١٦٣ مليون جنيه ولم تتخذ الشركة أي إجراءات قانونية لتحصيل تلك الأقساط إلا البعض القليل منها .

يتعين تحقيق أسباب عدم إتخاذ الإجراءات القانونية اللازمة لتحصيل مستحقات الشركة مع ضرورة الإسراع في اتخاذ ما يلزم من إجراءات لتحصيلها حفاظاً على مستحقات وأموال الشركة .

١٠- ظهر رصيد حساب النقدية وأرصدة لدى البنوك (جاري- ودائع) بالقوائم المالية في ٢٠٢٦/٣/٣١ بمبلغ نحو ١١.٥٥٨ مليون جنيه (مدين) ، نحو ١٨ ألف جنيهاً دائن وقد لوحظ بشأنه ما يلي:-

أ- بلغ رصيد حساب البنك الاهلي الكويتي المصري في ٢٠٢٦/٣/٣١ مبلغ نحو ٤٨٥ الف جنيه وقد تبين انه متحفظ عليه علي ذمه الدعوي رقم ١٤٦٣١ لسنه ١٣٩ ق والتي حكم فيها ضد الشركه واخرين بالتضامن بان يؤدوا الي شركه التوفيق للتصنيع والتنميه الزراعيه مبلغ نحو ٢مليون جنيها بناءا علي الصيغه التنفيذيه المسلمه من شركه التوفيق للشركه العربيه لاستصلاح الاراضي في ٢٠٢٥/١٢/٢٢ .

يتعين اتخاذ اللازم من اجراءات وتسويات في هذا الشان

حفاظا على اموال ومستحقات الشركه ،

ب-وجود بنوك ليس عليها حركة منذ سنوات ولم توافينا الشركة بكشوف الحساب المؤيده للرصيد (بنك الشركة المصرفية والبالغ رصيده نحو ٦ آلاف جنيهاً ، بنك أبوظبي البالغ رصيده نحو ٣٠٠ جنيها) كذلك وجود أرصدة دائنة لبنك القاهرة (حسابين) عبارة عن مصروفات بنكية حساب رقم ٥٨٥١٤ بمبلغ نحو ٨ آلاف جنيهاً ، حساب رقم ٥٨٩٠٠بملغ نحو ٨ آلاف جنيهاً .

يتعين دراسة مدى الاستمرار في فتح هذه الحسابات بالبنوك من عدمه مع موافاتنا بكشوف الحساب المؤيدة .

١١- بلغ إجمالي خطابات الضمان الصادرة لصالح جهات الإسناد في ٢٠٢٦/٣/٣١ بمبلغ نحو ٢٧.٧٣٢ مليون جنيه تحملت عنها الشركة مصاريف تجديد بلغت نحو ١٨٣ ألف جنيه وقد لوحظ بشأنها ما يلي :-

أ. تضمن الرصيد مبلغ نحو ١.٤٤ مليون جنيه تمثل قيمة خطابات ضمان يتم تجديدها دون تحديد المشروعات الصادرة بشأنها وما لذلك من أثر على عدم إمكانية استرداد تلك الخطابات

ب. تضمن الرصيد مبلغ نحو ٢٠.١٧٥ مليون جنيه تمثل قيمة خطابات ضمان عن أعمال منذ سنوات ولم يتم الانتهاء منها رغم تعديل تواريخ النهو المعدل أكثر من مرة الأمر الذي أدى إلى تأخير إنهاء تلك الأعمال وما له من أثر على استرداد تلك الخطابات .

ج. تضمن الرصيد مبلغ نحو ٦.١١٧ مليون جنيه تمثل قيمة خطابات ضمان عن عمليات تم الانتهاء منها وعمل ختاميات لها ولم يتم استرداد تلك الخطابات حتى تاريخه

يتعين تشكيل لجنة لدراسة وبحث خطابات الضمان بكافة أنواعها تحقيقاً لها واتخاذ ما يلزم من إجراءات نحو انهاء الأعمال واسترداد قيمة خطابات الضمان وما لذلك من أثر على المركز المالي للشركة .

١٢- بلغ إجمالي المنصرف على إيجار وسائل نقل ومعدات في ٢٠٢٦/٣/٣١ مبلغ نحو ٤١٩ الف جنيه وذلك لكلا من مشروع ترعة فوه وصندلا والحناوي (قطاع غرب الدلتا) والتي يتم تنفيذها ذاتياً بالشركة خاصة في ظل قيام الشركة بتأجير معداتها للغير ويتم صرفها نقداً من خلال السلف المستديمه.

الأمر الذي يستلزم معه دراسة الاستفادة من المعدات ووسائل النقل المملوكة للشركة وبما يحد من تكلفة إيجارها ومقارنة ذلك بالعائد المحقق من تأجيرها للغير وبما يحقق تعظيم الإيرادات وانخفاض تكلفة التنفيذ مع وضع ضوابط لصرف السلف المستديمة إحكاماً للرقابة والضبط الداخلي .

الاستنتاج المتحفظ :-

وفي ضوء فحصنا المحدود باستثناء ما جاء في الفقرات السابقة لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية للشركة العربية لاستصلاح الأراضي لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي لها في ٢٠٢٦/٣/٣١ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعه أشهر المنتهية في ذات التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة .

ومع عدم إعتبار ما يلي تحفظاً إضافياً على استنتاجنا المشار إليه نود أن نلفت الانتباه للآتي:-

١- لم تقم الشركة بالانتهاء من إجراءات الرفع المساحي للأراضي بغرض البيع في ٢٠٢٦/٣/٣١ لتحديد المساحات الفعلية المباعة والمتاحة للبيع وحصر المتخللات وحالات التعدي إن وجدت حتى تاريخ المراجعة في سبتمبر ٢٠٢٦ رغم تشكيل لجنة لذلك بالقرار الإداري رقم ٣٣٩ الصادر في ٢٠٢٤/٨/٥ وقد لوحظ عدم تضمين القرار سالف الذكر ببرنامج زمني محدد للانتهاء من عملها وكذا خطة عمل تلك اللجنة ولم توافينا الشركه بما انتهت اليه اعمال تلك اللجنه .

يتعين موافاتنا بما انتهت اليه أعمال تلك اللجنة مع وضع الضوابط المنظمة لعملها للحفاظ على أموال وممتلكات الشركة .

٢- بلغت قيمة القروض مستحقة الأداء في ٢٠٢٦/٣/٣١ مبلغ ٥.٦٥٩مليون جنيه يمثل القرض الذي حصلت عليه الشركة من وزارة المالية منذ عام ٢٠١٢ منها مبلغ نحو ٣.٤٣٤ مليون جنيه أعباء تمويله (فوائد) بواقع ١٣% سنوياً إلا أنه حتى تاريخ المراجعة في سبتمبر ٢٠٢٦ لم يتم سداد هذا القرض .

يتعين العمل على سرعة سداد هذا القرض تجنباً لفرض مزيد من الغرامات خاصة في ظل وجود نقدية بالبنوك تسمح بالسداد مع تحقيق أسباب عدم سداد القرض في ميعاده.

٣- بلغ رصيد حساب الدائنون وأرصدة دائنة أخرى بالقوائم المالية في ٢٠٢٦/٣/٣١ بمبلغ نحو ٧٩.٢٦٦ مليون جنيه لوحظ بشأنه ما يلي :-

أ. تضمن الرصيد مبلغ نحو ٣٨.٩٩٨ مليون جنيه بأسم مصلحة الضرائب تبين بشأنه ما يلي :-

- تضمن مبلغ نحو ٩.٨٨٨ مليون جنيه يمثل مبالغ محصلة ومستحقة لمصلحة الضرائب ولم تقم الشركة بسداده للمصلحة وبيانها :-

نحو ٨.٩٣٨ مليون جنيه ضريبة أرباح تجارية وصناعية (خصم من المنبع) ، نحو ٣٢٥ ألف جنيه قيم منقولة ، نحو مبلغ ٣٨٩ألف جنيه ضريبة دمغة ، نحو مبلغ ٢١٣ ألف جنيه ضريبة مهن حرة ، نحو مبلغ ٢٣ ألف جنيه دمغة نشر .

يتعين تحقيق أسباب عدم سداد المستحقات الضريبية المحصلة في حينه مما يعرض الشركة لفرض غرامات وعقوبات طبقاً لقانون الضرائب رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته ونوصي بسرعة سداد هذه المستحقات إلتزاماً بأحكام القانون المشار إليه وتجنباً لتحمل الشركة لمزيد من الغرامات والعقوبات .

- تضمن مبلغ ١٥ مليون جنيه معلاه لحساب ضريبة أرباح شركات الأموال بينما بلغت المطالبة الواردة من مصلحة الضرائب والتي كان أخرها في ٢٠٢٤/١١/٢٨ بموجب نموذج ٩ حجز مبلغ ١٦٦.٠١ مليون جنيه تمثل أعباء ضريبية حتى عام ٢٠١٤ (نحو ٦٢.٢٧٧ مليون جنيه قيمة الضريبة ، نحو ١٠٣.٧٢٤ مليون جنيه قيمة الفوائد) وبفارق قدره ١٥١.٦٠١ مليون جنيه عن المثبت بالدفاتر ولم تقم الشركة بإثبات الإلتزام الضريبي الوارد من

المصلحة حتى عام ٢٠١٤ بالقوائم المالية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ رغم ورود نموذج ٩ حجز وذلك بخلاف الربط الضريبي عن السنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠٢٠والذي تم فحصه بمعرفة مكتب المحاسبة المتعاقد مع الشركة (المركز الاستشاري للمحاسبة والمراجعة والاستشارات المالية د. بدر نبيه) حيث لم توافينا الشركة بنموذج ١٩ ربط ضريبي عن هذه السنوات وما تم بشأنها .
كما لم تتضمن الإيضاحات المتممة إيضاح رقم (٣٧) قيمة الربط الضريبي عن تلك السنوات من عام ٢٠١٥ حتى عام ٢٠٢٠.

يتعين إثبات الربط الضريبي الوارد بنموذج ٩ حجز عن السنوات حتى عام ٢٠١٤ بالقوائم المالية (حال اعتباره ربط نهائي عن تلك السنوات) حتى تظهر القوائم المالية على حقيقتها مع ضرورة اتخاذ ما يلزم من إجراءات نحو الحصول على نموذج ١٩ ربط ضريبي عن السنوات من ٢٠١٥ حتى عام ٢٠٢٠ وما تم بشأنه والعمل على تسوية هذا الملف مع مصلحة الضرائب في أسرع وقت حتى لا تتعرض الشركة لمزيد من العقوبات والغرامات المنصوص عليها بقانون الضرائب رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته مع إظهار الموقف الضريبي بالإيضاح المتمم بالقوائم المالية وذلك بعد حصول الشركة على نموذج ١٩ ربط عن هذه السنوات .

- تضمن مبلغ نحو ٢.٩٦٣ مليون جنيه ضريبة كسب عمل بينما بلغت المطالبة الواردة من مصلحة الضرائب والتي كان آخرها في ٢٠٢٤/١١/٢٨ بموجب نموذج ٩ حجز نحو ٥.١٩١ مليون جنيه (٢.٠٨٥ مليون جنيه قيمة الضريبة ، ٣.١٠٦ مليون جنيه قيمة غرامات التأخير) بفارق قدره ٢.٢٢٨ مليون جنيه عن المثبت بالدفاتر .

وذلك بخلاف ضريبة كسب عمل عن السنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠٢٠ والتي لم نواف بها رغم تعاقد الشركة مع مكتب المحاسبة المشار إليه سابقاً لإنهاء تلك السنوات مع مصلحة الضرائب .

يتعين إثبات الربط الضريبي الوارد بنموذج ٩ حجز بالقوائم المالية (حال إعتباره ربط نهائي عن تلك السنوات) حتى يظهر الحساب على حقيقته مع إتخاذ ما يلزم من إجراءات نحو معرفة ربط السنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠٢٢ وإجراء التسويات اللازمة في ضوء هذا الربط والعمل على تسوية هذا الملف مع الضرائب مع ضرورة توريد ما يتم خصمه بمعرفة الشركة مستحقات ضريبة كسب عمل أولاً بأول حتى لا تتعرض الشركة لأي عقوبات أو غرامات واردة بقانون الضرائب رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته مع تحقيق أسباب عدم توريد المبلغ المعلى بالأرصدة الدائنة في حينه .

- تضمن مبلغ نحو ١١.١٤٦مليون جنيه ضريبة قيمة مضافة

أ . م . م

يتعين العمل على سرعة سداد مستحقات مصلحة الضرائب حتى لا تتعرض الشركة للغرامات المنصوص عليها بقانون الضرائب ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته .

وقد بلغ مخصص مديونية الضرائب مبلغ مليون جنيه فقط لا غير .

يتعين تدعيم المخصص المذكور حفاظاً على المركز المالي للشركة.

ب. تضمن الرصيد مبلغ نحو ٢٨.٢٣٧ مليون جنيه بأسم التأمينات الاجتماعية مكون عنه مخصص بمبلغ مليون جنيه وقد وردت مطالبة من الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية أخرها في ٢٠٢٦/٩/٩ بنحو ٨٨.٨٢٤ مليون جنيه بفارق قدره ٦٠.٥٩ مليون جنيه عن المثبت بالدفاتر .

يتعين إجراء المطابقة مع هيئة التأمينات الاجتماعية وبحث الفارق وإجراء ما يلزم من إجراءات وتسويات في ضوء ما تسفر عنه المطابقة والعمل على سداد تلك المستحقات تجنباً لتحمل المزيد من الأعباء من فوائد وغرامات تأخير مع مراعاة تدعيم المخصص المكون لذلك حفاظاً على المركز المالي للشركة .

ج. تضمن الرصيد مبلغ نحو ٢.١٠٤ مليون جنيه مستحقات هيئة التأمين الصحي (المساهمة التكافلية) عن السنوات من ٢٠٢١ حتى ٢٠٢٥ وبيانها:-

المبلغ بالجنيه	بيان
٣٠٥٧٦٢	عن العام المالي ٢٠٢١/٢٠٢٠
٤٦٥٤٢٩	عن العام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢١
٤٥٥٧٦٤	عن العام المالي ٢٠٢٣/٢٠٢٢
٤٠٨٩٦٩	عن العام المالي ٢٠٢٤/٢٠٢٣
٤٦٨٣٧٥	عن العام المالي ٢٠٢٥/٢٠٢٤

حيث درجت الشركة على إثبات قيمة المساهمة التكافلية المستحقة لهيئة التأمين الصحي كل عام في حينه وتعليته للأرصدة الدائنة دون سداده مما يعرض الشركة للعقوبات والغرامات الواردة بقانون هيئة التأمين الصحي رقم ٢ لسنة ٢٠١٨ .

يتعين تحقيق أسباب عدم سداد الشركة للمساهمة التكافلية عن كل عام في حينه رغم تحميل المصروفات بها وتعليتها بالأرصدة الدائنة والعمل على سرعة سداد تلك المبالغ حتى لا تتعرض الشركة للغرامات الواردة بقانون هيئة التأمين الصحي رقم(٢) لسنة ٢٠١٨ .

٤- مازالت الشركة مستمرة في صرف راتب السيد رئيس مجلس الإدارة غير التنفيذي بالرغم من سابق تكرار ملاحظتنا في السنوات السابقة كما ورد تفصيلاً بها ورغم عدم ورود فتوى الجمعية العمومية لقسمي الفتوى والتشريع بمجلس الدولة حتى تاريخه في هذا الأمر. وقد بلغ ما تم صرفه منذ ٢٠٢١/١٢/١ حتى ٢٠٢٦/٣/٣١ نحو ٣٧٨ألف جنيه.

أ . م . م

يتعين إتخاذ ما يلزم من إجراءات وتسويات في ضوء ما تسفر عنه الفتوى سالفة الذكر عند ورودها .

٥- عدم قيام الشركة بوضع قواعد منظمة لصرف وتسوية السلف حيث بلغت السلف في ٢٠٢٦/٣/٣١ مبلغ نحو ٩.٧٣٨ مليون جنيه (سلف مستديمة بنحو ٥.٥٤٩ مليون جنيه ، سلف مؤقته نحو ٤.١٨٩ مليون جنيه) .

يتعين وضع ضوابط منظمة لصرف وتسوية السلف ومراعاة صرفها في أضيق الحدود إحكاماً للرقابة والضبط الداخلي والصرف على أوجه نشاطات الشركة المختلفة عن طريق الشيكات تجنباً لمخاطر التعامل النقدي المختلفة .

تحريرا في ٢٩/٨/٢٠٢٦.

وكيل الوزارة
نائب اول مدير الإدارة
سحر محمود
(محاسبة/ سحر محمود فهمي)

أ . م . م