

شركة المشروعات الصناعية والهندسية
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية
فى ٣١ مارس ٢٠٢٦
وتقرير الفحص المحدود عليها

المحتويات	الصفحة
تقرير الفحص المحدود	-
قائمة المركز المالي	١
قائمة الدخل	٢
قائمة الدخل الشامل	٣
قائمة التغير في حقوق الملكية	٤
قائمة التدفقات النقدية	٥
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية	٢٢-٦

تقرير الفحص المحدود

إلى السادة/ أعضاء مجلس إدارة شركة المشروعات الصناعية والهندسية
"شركة مساهمة مصرية"

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المرفقة لشركة المشروعات الصناعية والهندسية "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وكذا قوائم الدخل (الأرباح أو الخسائر) الدورية والدخل الشامل الدورية والتغير في حقوق الملكية الدورية والتدفقات النقدية الدورية المتعلقة بها عن الثلاث أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى . والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتتحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها .
تم مراجعة القوائم المالية للعام السابق بواسطة مراقب حسابات آخر والذي أصدر تقريره المتحفظ بتاريخ ٥ مارس ٢٠٢٦ ، وقمنا بالحصول على أدلة فحص كافية وملامنه للتحقق من صحة بعض الارصده الإفتتاحية الرئيسية كما في ١ يناير ٢٠٢٦ .

نطاق الفحص المحدود

فيما عدا ما هو موضح أدناه في أساس إبداء الاستنتاج المتحفظ ، فقد قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية للمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها " . يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من 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 اكتشافها في عملية مراجعة ، وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية.

أساس إبداء استنتاج متحفظ

لم تقم الشركة بتدعيم مخصصات إضمحلال لأرصدة العملاء والأرصده المدينة للمقاولين والموردين وبعض الأرصدة المدينة الأخرى خلال الفترة حيث لم تقم بإجراء اختبارات مؤشرات الإضمحلال عن تلك الأرصدة القائمة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ ، كما أن الشركة لم تقم بإعداد دراسة للخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) " الأدوات المالية "

الاستنتاج المتحفظ

وفيما عدا التأثير المحتمل للأمور الواردة في فقرة " أساس إبداء الاستنتاج المتحفظ " و استناداً إلى فحصنا المحدود ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد ان القوائم المالية الدورية ، لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى الدوري للشركة فى ٣١ مارس ٢٠٢٦ وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية الدورية عن الثلاثة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

مراقب الحسابات

خالد عبد العزيز حجازي

أستاذ دكتور / خالد عبد العزيز حجازي

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية رقم ٢٠٧
سجل المحاسبين والمراجعين رقم ١٠٩٤٥
سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٧٢
منشأة مهنية مستقلة - عضو Crowe العالمية

د. خالد عبد العزيز حجازي
س.م.م. ١٠٩٤٥
سجل مراقبي حسابات الهيئة
العامة للرقابة المالية رقم ٧٢

الجيزة في : ٢٥ مايو ٢٠٢٦

قائمة المركز المالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	إيضاح	الأصول
جنيه مصرى	جنيه مصرى		الأصول غير المتداولة
٣,٦٨٩,٦٧٧	٣,٥٤٠,٣٣١	(٥)	الأصول الثابتة (بالصافي)
٥,١١٧,٤٩٣	٥,١١٧,٤٩٣	(٦)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٩,٩٢٠,٦٦١	٩,٢٥٩,٢٨٤	(٧)	أصول حق انتفاع (بالصافي)
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	(٨)	استثمارات عقارية
٤٤,٣٠٦	٤٤,٣٠٦		أصول ضريبية مؤجلة
٢٤,٧٧٢,١٣٧	٢٣,٩٦١,٤١٤		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
-	-	(٩)	المخزون
٦٨٧,٧٨٨,٠٧٧	٥٤٣,٩٣٨,١٠٩	(١٠)	العملاء جاري
١٥٧,٠٨٨,٥٨٢	١٥١,٨١٠,٠٤٤	(١١)	موردين ومقاولين- دفعات مقدمة
٥٣,١٠٤,٨٢٢	٤٤,٩٦٩,٥٣٣	(١٢)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٩٠,١٥٣,٢٨٥	١٠٤,٢٤٦,٧٣٧	(١٣)	تقديرات بالبنوك والصندوق
٩٨٨,١٣٤,٧٦٦	٨٤٤,٩٦٤,٤٢٣		مجموع الأصول المتداولة
١,٠١٢,٩٠٦,٩٠٣	٨٦٨,٩٢٥,٨٣٧		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٢٩١,٦٠٠,٠٠٠	٢٩١,٦٠٠,٠٠٠	(١٤)	رأس المال المصدر والمدفوع
٣,٢٣٣,٠٥٠	٣,٢٣٣,٠٥٠		إحتياطي قانوني
٤,٢٦٥,٧٥٨	٤,٢٦٥,٧٥٨		إحتياطي القيمة العادلة للاستثمارات المالية
٤٤,١٩٩,١٤٨	٤٤,١٩٩,١٤٨	(١٥)	الأرباح المرحلة
-	٥,٠٥٤,٦٢٢		أرباح / خسائر الفترة
٣٤٣,٢٩٧,٩٥٦	٣٤٨,٣٥٢,٥٧٨		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات الغير المتداولة
١٠,١٢٩,٠٧٦	١٠,١٢٩,٠٧٦	(١٦)	التزام تأجير تشغيلي طويل الاجل
١٠,١٢٩,٠٧٦	١٠,١٢٩,٠٧٦		مجموع الإلتزامات الغير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
١,٦٤٠,١٦٣	١,٢٧٨,٢٢٦	(١٦)	التزام تأجير تشغيلي قصير الاجل
٢٨,٠٤٦,٠٩٠	٢٨,٠٤٦,٠٩٠	(١٧)	مخصصات
١١١,٨٨١,٥١٢	٩٣,١٥٠,٠٢٣	(١٨)	عملاء - دفعات مقدمة
٤٤٤,٤٥١,٢٩٠	٣١٣,٢٨١,١١٤	(١٩)	موردين ومقاولين باطن
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	(٢٠)	المستحق إلي أطراف ذات علاقة
٤٩,٣٠٨,٠٤٤	٤٨,٩٢٥,٩٥٨	(٢١)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٩,١٥٢,٧٧٢	١٠,٧٦٢,٧٧٢	(٢٢)	التزامات ضريبة الدخل الجارية
٦٥٩,٤٧٩,٨٧١	٥١٠,٤٤٤,١٨٣		مجموع الإلتزامات المتداولة
٦٦٩,٦٠٨,٩٤٧	٥٢٠,٥٧٣,٢٥٩		إجمالي الإلتزامات
١,٠١٢,٩٠٦,٩٠٣	٨٦٨,٩٢٥,٨٣٧		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متمم للقوائم المالية الدورية وتقرأ معها.
- تقرير مراقب الحسابات "مرفق".

رئيس مجلس الإدارة
محمود فراج عمران

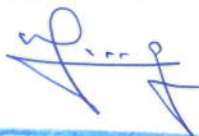
العضو المنتدب
حسام محمد نجيب

قائمة الدخل

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	ايضاح	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
١٠٩,٥٤١,٢٢٩	١٩٣,٧٦٣,٥٢٨		ايرادات النشاط
(١٠٠,٩١٤,١٠٢)	(١٨٠,٥٤٣,١٦٠)	(٢٣)	(يخصم)
٨,٦٢٧,١٢٧	١٣,٢٢٠,٣٦٨		تكلفة النشاط
			مجموع الربح
(٥,٨٤٠,١٢٢)	(٥,٦٠٨,٩٦٦)	(٢٤)	(يخصم)
(٦٥,٠٠٠)	(٦٠,٠٠٠)		مصرفات عمومية وإدارية
(٥,٩٠٥,١٢٢)	(٥,٦٦٨,٩٦٦)		بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٢,٧٢٢,٠٠٥	٧,٥٥١,٤٠٢		إجمالي المصروفات
			أرباح (خسائر) التشغيل
			يضاف / (يخصم)
٧,٣٦٨,٠٩١	٢,٩١٥,٥١٨		فوائد دائنة
(٦٦١,٣٧٨)	(٦٦١,٣٧٧)		استهلاك أصول حق الانتفاع
(٧٨٧,٤٣٤)	(٧٢٢,٩٣٩)		فوائد الإيجار التشغيلي
-	(١,٠٢٦,٢١٤)		فوائد إعادة تقييم تأمينات إجتماعية
(٢٩٢,٣٥٨)	(٤٩١,٧٢٦)		مساهمة تكافلية
(٢٢٧,١٨٧)	(٢١٢,٨٤١)		عمولات خطابات ضمان (مصرفات تمويلية)
(٨٠٠,٠٠٠)	(٨٠,٠٠٠)		تعويضات وغرامات
-	(٦١٨,٧٥٠)		فوائد تمويلية
-	٢,٧٦٩		أرباح بيع أوراق مالية
١٠,٠٠٠	٨,٧٨٠	(٢٥)	إيرادات أخرى
٢٤,٠٤٠	-		أرباح رأسمالية
٧,٣٥٥,٧٧٩	٦,٦٦٤,٦٢٢		صافي أرباح العام قبل الضرائب
(١,٧٠٠,٠٠٠)	(١,٦١٠,٠٠٠)		(يخصم) / يضاف
-	-		ضريبة الدخل
٥,٦٥٥,٧٧٩	٥,٠٥٤,٦٢٢		ضريبة مؤجلة
٠,٠٠٥	٠,٠٠٣	(٢٦)	صافي أرباح العام بعد الضرائب
			نصيب السهم من صافي أرباح العام (جنيه مصرى / سهم)

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية الدورية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
محمود فراج عمران



العضو المنتدب
حسام محمد نجيب




قائمة الدخل الشامل

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	صافى أرباح العام بعد الضرائب
٥,٦٥٥,٧٧٩	٥,٠٥٤,٦٢٢	يضاف / (يخصم)
-	-	صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات من خلال الدخل الشامل
٥,٦٥٥,٧٧٩	٥,٠٥٤,٦٢٢	اجمالي الدخل الشامل عن الفترة

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متمم للقوائم المالية الدورية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
محمود فراج عمران



العضو المنتدب
حسام محمد نجيب




شركة المشروعات الصناعية والهندسية (ش.م.م)
القوائم المالية الدورية عن الفترة المالية الدورية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

قائمة التغير في حقوق الملكية

الإجمالي	أرباح الفترة	المرحلة	احتياطي تقييم استثمارات بالقيمة العادلة	احتياطي قانوني	رأس المال المصدر والمدفوع	
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	
٣٤٣,٢٩٧,٩٥٦	-	٤٤,١٩٩,١٤٨	٤,٢٦٥,٧٥٨	٣,٢٣٣,٥٥٠	٢٩١,٦٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦
٥,٠٥٤,٦٢٢	٥,٠٥٤,٦٢٢	-	-	-	-	صافي أرباح الفترة
٣٤٨,٣٥٢,٥٧٨	٥,٠٥٤,٦٢٢	٤٤,١٩٩,١٤٨	٤,٢٦٥,٧٥٨	٣,٢٣٣,٥٥٠	٢٩١,٦٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦
٣١٢,٦٥٩,٣٦٣	-	١٩,١٥٩,٧٢٠	(١٥,٥٤٢)	١,٩١٥,١٨٥	٢٩١,٦٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥
٥,٦٥٥,٧٧٩	٥,٦٥٥,٧٧٩	-	-	-	-	صافي أرباح (خسائر) الفترة
٣١٨,٣١٥,١٤٢	٥,٦٥٥,٧٧٩	١٩,١٥٩,٧٢٠	(١٥,٥٤٢)	١,٩١٥,١٨٥	٢٩١,٦٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٥

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متمم للقوائم المالية الدورية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
محمود فراج عمران



العضو المنتدب
حسام محمد نجيب

شركة المشروعات الصناعية والهندسية (ش.م.م)
القوائم المالية الدورية عن الفترة المالية الدورية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

قائمة التدفقات النقدية

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	إيضاح
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٧,٣٥٥,٧٧٩	٦,٦٦٤,٦٢٢	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١٤٦,٣٨٧	١٤٩,٣٤٦	صافى أرباح العام قبل الضرائب
-	٦٦١,٣٧٧	إهلاك الفترة
-	(٢,٧٦٩)	استهلاك أصول حق الانتفاع
(٢٤,٠٤٠)	-	أرباح بيع أوراق مالية
(٧,٣٦٨,٠٩١)	(٢,٩١٥,٥١٨)	أرباح بيع أصول ثابتة
١١٠,٠٣٥	٤,٥٥٧,٠٥٨	فوائد دائنة
(٤٣٨,٠٦٠)	١٤٣,٨٤٩,٩٦٨	صافى أرباح التشغيل
(٣٢,٠٩٨,٤٩٦)	(١٨,٧٣١,٤٨٩)	التغير في العملاء وأوراق القبض
(٢٥١٠,٧٧٦)	٨,١٣٥,٢٨٩	التغير في عملاء دفعات مقدمة
(٢٦,٥١٦,٤٩٨)	٥,٢٧٨,٥٣٨	التغير في المدينون والارصدة المدينة الاخرى
٢٠,٨٠٦,٦٦٦	(١٣١,١٧٠,١٧٦)	التغير في الموردين ومقاولي الباطن
(٤,٥٨٥,٦٣٢)	(٣٨٢,٠٨٦)	التغير في الموردين ومقاولي الباطن وأوراق الدفع
(٤٥,٢٣٢,٧٦١)	١١,٥٣٧,١٠٢	التغير في الدائنون والارصدة الدائنة الاخرى
-	-	التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل
٧,٣٦٨,٠٩١	٢,٩١٥,٥١٨	ضريبة الدخل المدفوعة
(٣٧,٨٦٤,٦٧٠)	١٤,٤٥٢,٦٢٠	فوائد دائنة المحصلة
(٥٧,٦٢٥)	-	صافى النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل
-	٢,٧٦٩	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
٢٤,٠٤٠	-	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(٣٣,٥٨٥)	٢,٧٦٩	مقبوضات من استثمارات مالية
٤٤٣,٨١٢	(٣٦١,٩٣٧)	مقبوضات من بيع أصول ثابتة
٤٤٣,٨١٢	(٣٦١,٩٣٧)	صافى التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
(٣٧,٤٥٤,٤٤٣)	١٤,٠٩٣,٤٥٢	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
١٥٥,٠٥٩,٦٣٣	٩٠,١٥٣,٢٨٥	المسدد من التزام الأيجار التشغيلي
١١٧,٦٠٥,١٩٠	١٠٤,٢٤٦,٧٣٧	صافى النقدية (المستخدمة في) المتاحة من أنشطة التمويل
	(١٣)	التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
		النقدية وما في حكمها في اول الفترة
		النقدية وما في حكمها في اخر الفترة

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية الدورية وتقرأ معها .

رئيس مجلس الإدارة
محمود فراج عمران

العضو المنتدب
حسام محمد نجيب

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

١. نبذة عن الشركة

١-١ الكيان القانوني

تأسست شركة المشروعات الصناعية والهندسية " شركة مساهمة مصرية " تخضع لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية بعد تحويلها من العمل وفقاً لأحكام قانون شركات قطاع الأعمال رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ وقيدت الشركة بالسجل التجاري برقم ٧٩٥١٥.

٢-١ غرض الشركة

- القيام بجميع أعمال المقاولات العمومية وعلى الأخص الإنشاءات المدنية وتوريد وتركيب المهمات الميكانيكية والكهربائية بعمليات الصرف الصحي ومحطات مياه الشرب والري واستصلاح الأراضي ومحطات القوى والمصانع والأراضي وخطوط المياه والصرف الصحي والبتروكول ومحطات تحلية المياه وأعمال الكهرباء والسنترالات وشبكات التليفونات والإسكان والتعمير والمجمعات الجديدة وأعمال الطرق والرصف وتنسيق الميادين وعمل النافورات والحدائق والتشجير وحمامات السباحة والإنشاءات البحرية وأعمال النزع الجوفي والفنادق والمنشآت العامة على اختلاف أنواعها وأغراضها والمحال صنع الأثاث والمسابك والمعادن والألومنيوم والكريستال واستيراد وتجميع وتصنيع جميع الآلات والمواد اللازمة لهذه العمليات وتمثيل أو المشاركة في تكوين المنشآت والشركات المصرية والأجنبية التي يتفق غرضها مع أحد أغراض الشركة.
- شراء الأراضي وإتخاذ إجراءات تقسيمها وإنشاء الوحدات الإدارية أو السكنية عليها أو بيعها والإتجار فيها.
- تأجير الأصول الثابتة بجميع أنواعها للغير (العقارات والأراضي والشقق والآلات والمعدات والسيارات) المملوكة للشركة وذلك بغرض استغلال الطاقات غير المستغلة.

٣-١ مقر الشركة

يقع مقر الشركة في ٣١- أ شارع الاندلس مصر الجديدة - القاهرة

٤-١ مدة الشركة

- حددت مدة الشركة بخمسة وعشرين عاماً تبدأ من تاريخ اكتسابها الشخصية الاعتبارية .
- تم زيادة مدة الشركة إلى ٧٥ عاماً تبدأ من تاريخ تسجيلها في السجل قابلة للتجديد.

٥-١ السنة المالية

تبدأ السنة المالية للشركة في أول يناير وتنتهي في آخر ديسمبر من كل عام.

٦-١ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة بجلسته المنعقدة بتاريخ ٢٥ مايو ٢٠٢٦.

٢. أسس إعداد القوائم المالية

- تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية.
- تم إعداد القوائم المالية وفقاً لفرض الاستثمارية ومبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الأصول والالتزامات التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة.
- تم إعداد وعرض القوائم المالية بالجنية المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة.

أهم التغييرات في السياسات المحاسبية

أدى تطبيق المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ " الأدوات المالية" اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ إلى تغييرات في السياسات المحاسبية ولم ينتج عنه تعديلات على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وحيث لم يكن هناك أي تأثيرات على الأرصدة الافتتاحية للأرباح المرحلة في ١ يناير ٢٠٢١.

يحدد المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" متطلبات تحقق وقياس الأصول المالية والالتزامات المالية وبعض عقود شراء أو بيع البنود غير المالية باستثناء الحقوق والالتزامات بموجب عقود الإيجار التي ينطبق عليها المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٩ "عقود الإيجار". ومع ذلك، فإن ذمم الإيجار المدينة المعترف بها من قبل المؤجر تخضع لمتطلبات إلغاء الاعتراف وانخفاض القيمة طبقاً لهذا المعيار، والذي يحل محل المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٦ "الأدوات المالية" - الاعتراف والقياس

٢. أسس إعداد القوائم المالية (تابع)

- الاعتراف الأولي

- تعترف الشركة مبدئيًا بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح طرفًا في الأحكام التعاقدية للأدوات المالية.
- تصنيف وقياس الأصول المالية والالتزامات المالية
- يحتوي المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" على ثلاث فئات تصنيف رئيسية للأصول المالية: تقاس بالتكلفة المستهلكة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يعتمد تصنيف الأصول المالية بموجب المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" بشكل عام على نموذج الأعمال الذي يتم فيه إدارة الأصل المالي وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية الخاصة به.
- يلغي المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" فئات المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٦ "الأدوات المالية - الاعتراف والقياس" السابقة المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والذمم المدينة والمتاحة للبيع. ومع ذلك، فإن المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" يحتفظ إلى حد كبير بالمتطلبات الحالية في المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٦ "الأدوات المالية - الاعتراف والقياس" لتصنيف وقياس الالتزامات المالية.
- تم اعتماد القوائم المالية للشركة للفترة الزمنية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ من مجلس إدارة الشركة في ٢٥ مارس ٢٠٢٦.

- إضمحلال قيمة الأصول

- يستبدل المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" نموذج "الخسارة المتكبدة" في المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٦ "الأدوات المالية - الاعتراف والقياس" بنموذج "الخسائر الائتمانية المتوقعة" (ECL). ينطبق نموذج اضمحلال القيمة الجديد على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والعملاء.
- بالنسبة لمديونيات العملاء التي انخفضت قيمتها، يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على أنها الفرق بين جميع التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للشركة وفقًا للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها، مخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي طبقًا للعقد المبرم.
- الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح لخسائر الائتمان. يتم قياسها مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية المتوقعة استلامها، واحتمالية التعثر ومعدل الخسارة عند التعثر (أي حجم الخسارة إذا كان هناك تعثر) يؤخذ في الاعتبار ويستند التقييم ذي الصلة إلى بيانات التأخير التاريخية المعدلة بواسطة عوامل محددة للعملاء والمعلومات المستقبلية التي تشمل عوامل الاقتصاد الكلي.
- تحدد الشركة القيم المعرضة للخسائر الائتمانية المتوقعة بناءً على عدد أيام التأخير والتي يتم تحديدها لتكون تنبؤية لمخاطر الخسارة وفقًا لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية".
- ينتج عن محددات الخسائر الائتمانية المتوقعة (احتمالية التعثر - القيمة المعرضة للخسائر الائتمانية المتوقعة - معدل الخسارة عند التعثر) ثلاثة سيناريوهات.
- يتم حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة المرجحة على ثلاثة مستويات (الأساسي - الأفضل - الأسوأ) لجميع المراحل الثلاثة (١٢ شهرًا وخسارة الائتمان المتوقعة على مدى مدة العقد).
- يتم شطب مديونية العملاء (إما جزئيًا أو كليًا) عندما لا يكون هناك توقع معقول لاسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه. هذا هو الحال بشكل عام عندما تقرر الشركة أن المستأجر ليس لديه أصول أو مصادر دخل يمكن أن تولد تدفقات نقدية كافية لسداد المبالغ الخاضعة للشطب. يتم إجراء هذا التقييم على مستوى فردي لكل عميل. يتم تضمين عمليات استرداد المبالغ التي تم شطبها سابقًا ضمن "خسائر اضمحلال قيمة الأدوات المالية" في قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر.
- يمكن أن تظل الأصول المالية التي تم شطبها خاضعة للإجراءات القانونية تطبيقًا لإجراءات الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة.

- إلغاء الاعتراف

- الأصول المالية

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بأصل مالي عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي، أو تقوم الشركة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة يتم فيها تحويل جميع مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي بشكل كبير أو التي لا تقوم فيها الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومزايا الملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي.

- الالتزامات المالية

تلغي الشركة الاعتراف بالالتزام مالي عندما يتم الإغفاء من التزاماتها التعاقدية أو إلغائها أو انتهاء صلاحيتها. تقوم الشركة أيضًا بإلغاء الاعتراف بالالتزام مالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للالتزام المعدل مختلفة بشكل جوهري، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالالتزام المالي الجديد بناءً على الشروط المعدلة بالقيمة العادلة. عند استبعاد الالتزام المالي، يتم الاعتراف بالفرق بين المبلغ المسجل والمبلغ المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية محولة أو التزامات متحولة) في الربح والخسارة.

٣. التقديرات والفروض المحاسبية الهامة والاحكام الشخصية

٣-١. التقديرات والفروض المحاسبية الهامة

- إن اعداد القوائم المالية طبقا لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الادارة استخدام الحكم الشخصي وعمل تقديرات وافتراضات قد تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات وكذلك الايرادات والمصروفات . يتم تقييم التقديرات والفروض بناءً على الخبرة السابقة وبعض العناصر الأخرى بما فيها الأحداث المستقبلية المنتظر حدوثها والتي تتلائم مع تلك الظروف .
- هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأى فروق في التقديرات المحاسبية في السنة التي تم فيها تغيير تلك التقديرات ، وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على السنة التي تم فيها التغيير والفترات المستقبلية ، عندئذ تدرج هذه الفروق في السنة التي تم فيها التحديد والفترات المستقبلية .

أ - ضرائب الدخل

تخضع الشركة لضرائب الدخل على أرباح الأشخاص الاعتبارية وتقوم الشركة بإجراء التقديرات لمخصص ضرائب الدخل وذلك بالاستعانة بالخبرة الاستشارية لأحد الخبراء وفي حالة اختلاف النتائج النهائية للضرائب عن المبالغ الأولية التي تم تسجيلها، مثل تلك الفروق ستؤثر على ضرائب الدخل ومخصص الضرائب المؤجلة في الفترة التي حدثت فيها تلك الفروق.

ب - الاضمحلال في قيمة المدينون التجاريون

يتم تقدير قيمة الاضمحلال في قيمة العملاء عن طريق مراقبة أعمار الديون وتقوم ادارة الشركة بدراسة الموقف الائتماني والقدرة على السداد للعملاء الذين تعددت أعمار الديون المستحق عليها مدة الائتمان الممنوحة لهم ويتم تسجيل اضمحلال في قيمة المبالغ المستحقة على العملاء الذي ترى الإدارة أن مركزهم الائتماني لا يسمح بسداد المبالغ المستحقة عليهم.

ج - الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة

يتم تقدير العمر الإنتاجي على التقدير والحكم الشخصي المبني على خبرة الشركة مع أصول ثابتة مماثلة آخذين في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل وعدد الورديات التي تستخدم فيها هذه الأصول والتقدم الفني. ويتم مراجعة وتعديل القيمة التخريدية والأعمار الإنتاجية للأصول بصورة دورية.

د - التخفيض في قيمة المخزون

تقوم ادارة الشركة بتخفيض قيمة المخزون بطيء الحركة والمتقادم الى صافي قيمته الطبيعية بناء على تقارير خاصة لصلاحيتها ومدى منفعتها المستقبلية.

٣-٢. الاحكام الشخصية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية بالشركة

بصفة عامة فان تطبيق السياسات المحاسبية للشركة لا تتطلب من الادارة استخدام الحكم الشخصي والذي من الممكن ان يكون لها تأثير جوهري علي القيم المعترف بها في القوائم المالية.

٣-٣. قياس القيمة العادلة

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

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة

تقوم الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية بثبات وهي تتفق مع تلك المطبقة في جميع السنوات المالية المعروضة في هذه القوائم المالية.

١-٤ إثباتات المعاملات بالعملة الأجنبية

تدرج التعاملات بالعملة الأجنبية بالدفاتر على أساس سعر الصرف الساري في تاريخ المعاملة وفي تاريخ المركز المالي يتم تقييم الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية إلى عملة التعامل باستخدام أسعار الصرف السارية في ذلك التاريخ ، وتدرج فروق العملة من ربح أو خسارة والناجمة عن المعاملات خلال العام وعن إعادة التقييم في تاريخ الميزانية بقائمة الدخل. ويتم ترجمة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة غير النقدية والمقومة بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة.

٢-٤ الأصول الثابتة واهلاكاتها

أ. الإعراف والقياس الأولى

يتم إثبات الأصول الثابتة أولاً بالتكلفة ولاحقاً بالتكلفة بعد خصم مجمع الاهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال إن وجد.

ب. للتكاليف اللاحقة على الإقتناء

يتم الإعراف بتكلفة إحلال احد مكونات الأصل ضمن تكلفة الأصل بعد استبعاد تكلفة ذلك المكون عند تكبد الشركة لتكلفة الإحلال وإذا ما كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة كنتيجة لإحلال هذا المكون بشرط إمكانية قياس تكلفة بدرجة عالية من الدقة ، هذا ويتم الإعراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كمصروف عند تكبدها.

ج. الإهلاك

يتم تحديد القيمة القابلة للاهلاك بناءاً على تكلفة الأصل الثابت ناقصاً القيمة التخريدية له أو القيمة المتبقية في نهاية عمره الإنتاجي المقدر ، وتمثل القيمة التخريدية للأصل في صافي القيمة المتوقع الحصول عليها حالياً نتيجة التخلص من الأصل ، إذا كان بحالته المتوقع أن يكون عليها في نهاية عمرة الإنتاجي المقدر.

ويتم تحميل القيمة القابلة للاهلاك على قائمة الدخل وفقاً لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من انواع الأصول الثابتة ، فيما عدا الاراضى فلا يتم اهلاكها ، وفيما يلي بياناً بالاعمار الإنتاجية المقدرة لكل نوع من الأصول الثابتة :-

عمر إنتاجي (سنة)

الأصل

٥٠

مباني

٥

الات ومعدات

٥

وسائل نقل وانتقال

٥

عدد وأدوات

١٠

أثاث ومهمات

٣-٤ مشروعات تحت التنفيذ

يتم تسجيل التكاليف التي تتحملها الشركة في إنشاء الأصول الثابتة في بند مشروعات تحت التنفيذ وعند انتهاء استكمال الأصل ويصبح جاهزاً للاستخدام في الغرض المنشأ من أجله يتم تحويل التكاليف إلى بند الأصول الثابتة.

٤-٤ إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم إثبات الإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل بالتكلفة في تاريخ الإقتناء ، ويتم تقييم الإستثمارات المقيدة بالبورصة بالقيمة العادلة (القيمة السوقية) وبالنسبة للإستثمارات الغير مقيدة بالبورصة يتم تقييمها بالقيمة المحسوبة لها - طبقاً للدراسات التي تتم في هذا الشأن - ويتم إثبات قيمة الفروق الناتجة كاحتياطي خاص - فروق تقييم إستثمارات مالية متاحة للبيع ضمن حقوق المساهمين ، وعند بيع الإستثمار يتم إضافة نصيبه في الإحتياطي الخاص إلى قائمة الدخل .

بالنسبة للإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل غير النشطة (ليس لها قيمة سوقية في سوق نشط) والتي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بدرجة كافية من الثقة ، يتم إثبات هذه الإستثمارات بتكلفة إقتنائها وفي حالة حدوث انخفاض في قيمة تلك الإستثمارات (إضمحلال) فإنه يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الانخفاض وتحميله على قائمة الدخل وذلك لكل استثمار على حده.

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٥-٤ المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الإسترادية أيهما أقل. وتتمثل القيمة الإسترادية في سعر البيع المقدر خلال النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية للاتمام ومصروفات البيع. وتتضمن التكلفة كافة عناصر التكاليف التي تتحملها الشركة للشراء والوصول بالمخزون إلى موقعة وحالة الراهنه وتحدد التكلفة باستخدام أساس المتوسط المرجح.

٦-٤ الاستثمارات العقارية

تتمثل الاستثمارات العقارية في قيمة العقارات التي تم الحصول عليها بغرض إعادة البيع أو لتحقيق إيجار أو كليهما معا. وليست للبيع ضمن النشاط المعتاد للمنشأة. ويتم الإثبات الأولى لتلك الاستثمارات باستخدام نموذج التكلفة - تكلفة الإقتناء. أو في تاريخ التبادل على أن يتم إعادة قياس اضمحلال تلك الاستثمارات في نهاية الفترة المالية أخذاً في الاعتبار ظروف السوق النشط لتلك العقارات مع ادراج التغير في القيمة الإسترادية عن تكلفة الاستحواذ لتلك الاستثمارات بقائمة الدخل وفي حالة حدوث ارتفاع في قيمتها الإسترادية يتم اضافته الى ذات البند. وذلك في حدود ما سبق تحميله على قوائم الدخل عن فترات مالية سابقة ولا تشمل تلك الاستثمارات العقارية أي عقارات محتفظ بها و مقتناه فقط بغرض التصرف اللاحق فيها في المستقبل القريب أو لتطويرها أو إعادة بيعها ضمن النشاط المعتاد للشركة، ويتم إثبات الاستثمار العقاري بالتكلفة التاريخية مخصصاً منه مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال. إن وجد - ويتم إهلاكها بطريقة القسط الثابت على أساس العمر الافتراضي المقدر لكل استثمار.

٧-٤ الإيراد

- إيرادات المقاولات

تقوم الشركة بالاعتراف بالإيراد من عقود المقاولات بناءً على نموذج الخطوات الخمس الوارد بالمعيار. ونظراً لأن أداء الشركة ينشئ أو يحسن أصلًا تسيطر عليه الجهة المالكة أثناء التنفيذ (والشركة مسؤولة عن تسليم الأعمال التي تم تنفيذها وصرفها من العميل تسليمها ابتدائياً ونهائياً)، فإنه يتم الاعتراف بالإيراد والوفاء بالتزامات الأداء تدريجياً على مدار الزمن (Over Time). يتم قياس التقدم نحو الوفاء الكامل بالتزامات الأداء باستخدام "طريقة المدخلات (Input Method)"، وذلك على أساس نسبة التكاليف الفعلية المتكبدة حتى تاريخ المركز المالي إلى إجمالي التكاليف المقدرة لإتمام العقد. تتضمن تكاليف العقد جميع التكاليف المباشرة (خامات، أجور، مقاولي باطن) والتكاليف غير المباشرة المحملة على العقد. وفي حال وجود مؤشرات على احتمال تجاوز إجمالي تكاليف العقد لإجمالي إيراداته، يتم الاعتراف بالخسارة المتوقعة بالكامل وفوراً في قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية.

- فوائد دائنة

يتم إثبات إيرادات الفوائد الدائنة على أساس نسبة زمنية أخذاً في الاعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل.

٨-٤ الاضمحلال في قيمة الأصول غير المتداولة

- الأصول المالية

يلزم معيار المحاسبة رقم (٤٧) بتطبيق الشركة نموذج الخسائر الإئتمانية المتوقعة على كافة الأصول المالية، حيث يتم الاعتراف بالخسائر الإئتمانية على ثلاث مراحل لقياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة من الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ويتم انتقال الأصول بين المراحل الثلاث التالية استناداً إلى التغير في جودة الإئتمان منذ الاعتراف الأولي بها.

المرحلة الأولى : خسائر الإئتمان المتوقعة على مدار ١٢ شهر

تتضمن المرحلة الأولى الأصول المالية عند الاعتراف الأولي والتي لا تتطوي على زيادة جوهرية في مخاطر الإئتمان منذ الاعتراف الأولي أو التي تتطوي على مخاطر الإئتمان منخفضة نسبياً.

بالنسبة لهذه الأصول يتم الاعتراف بخسائر إئتمانية متوقعة على مدار ١٢ شهر ويحتسب العائد على أساس إجمالي القيمة الدفترية للأصول (بدون خصم مخصص الإئتمان).

الخسارة الإئتمانية المتوقعة تمثل الخسارة المتوقعة الناتجة من أحداث التعثر التي قد تحدث خلال ال ١٢ شهراً القادمة بعد تاريخ القوائم المالية.

المرحلة الثانية : خسائر الإئتمان المتوقعة على مدار الحياة - مع عدم اضمحلال قيمة الإئتمان

تتضمن المرحلة الثانية للأصول المالية التي حدثت زيادة جوهرية في مخاطرها الإئتمانية منذ الاعتراف الأولي بها، إلا أنها لم تصل إلى مرحلة التعثر بعد نظراً لعدم وجود دليل موضوعي يؤكد حدوث التعثر.

تحتسب الخسارة الإئتمانية المتوقعة الناتجة عن كل احتمالات التعثر خلال المدة الزمنية المتبقية من عمر الأصل، ويستمر احتساب العائد على أساس القيمة الإجمالية للأصول.

٤- أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

المرحلة الثالثة : خسائر الإنتمان المتوقعة علي مدار الحياة - اضمحلال قيمة الإنتمان

تتضمن المرحلة الثالثة الأصول المالية التي يتوفر دليل علي انها اصبحت متعثرة (غير منتظمة) وفي هذه الحالة تحتسب الخسائر الائتمانية المتوقعة لكامل عمر الاصل المالي (بدون خصم مخصص الإنتمان) ، تهمش العوائد علي الحسابات المدرجة في هذه المرحلة.

- الأصول غير المالية
- تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف الأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل مركز مالي لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للإضمحلال.
- يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال اذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الإستردادية. تتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديثها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلية وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول ، يتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال في قائمة الدخل.
- تتمثل القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الإستخدامية أو قيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهم
- يتم مراجعة خسائر الإضمحلال المعترف بها في الفترات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ المركز المالي. وفي حالة وجود مؤشرات لانخفاض الخسارة أو عدم وجودها يتم عكس أثر خسائر الإضمحلال وذلك في الحدود التي لا تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمة التي كان سيتم تحديثها (بعد خصم الإهلاك) لو لم يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال.

٩-٤ المخصصات

يتم إثبات المخصص عند وجود التزام قانوني أو استدلال حالي كنتيجة لأحداث سابقة ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك إستخدام للموارد لتسوية هذه الالتزامات، مع إمكانية إجراء تقدير قابل للاعتماد عليه لقيمة هذا الالتزام ، هذا ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ إعداد القوائم المالية وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير لها.

الضرائب

- ضريبة الدخل

تحتسب ضريبة الدخل علي الأرباح المحققة طبقاً للقوانين واللوائح والتعليمات السارية والمعمول بها في هذا الشأن وباستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد المركز المالي ويتم إثبات ضريبة الدخل المستحقة بقائمة الدخل.

- الضرائب المؤجلة

الضريبة المؤجلة تنشأ عن وجود بعض الفروق المؤقتة بسبب اختلاف السنة الزمنية التي يتم فيها الاعتراف بقيمة الأصول والالتزامات بين كل من الأسس الضريبية المطبقة وبين الأسس المحاسبية التي يتم إعداد القوائم المالية طبقاً لها وتحدد قيمة الضريبة المؤجلة طبقاً للطريقة المستخدمة والتي يتم على أساسها تسوية القيمة الحالية للأصول والالتزامات ، ويأخذ في الاعتبار الضريبة المؤجلة كأصل للشركة عند وجود احتمال قوي لإستخدام هذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستحقة على الشركة عن السنوات المستقبلية ويتم تخفيض قيمة الضريبة المؤجلة المدرجة كأصل لدى الشركة بقيمة الجزء الذي لا يحقق منفعة ضريبية متوقعة خلال السنوات التالية.

١٠-٤ العملاء وأوراق قبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى وموردين دفعات مقدمة

تثبت أرصدة العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى والموردين دفعات مقدمة بقيمتها الاسمية مخصوماً منها أية مبالغ نتيجة للانخفاض الدائم (إضمحلال) من المتوقع عدم تحصيلها بمعرفة الشركة.

١١-٤ الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة يتم استقطاع مبلغ يوازي ٥٪ من صافي الربح لتكوين احتياطي قانوني ويقف الاستقطاع متى بلغ مجموع الاحتياطي قدرأ يوازي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الاحتياطي عن هذا الحد تعين العودة إلى الاستقطاع.

١٢-٤ نظام معاشات العاملين

تقوم الشركة بسداد حصتها في التأمينات الاجتماعية طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته، ويتم تحميلها ضمن بند الأجور والمرتبات بقائمة الدخل طبقاً لأساس الاستحقاق

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

١٣-٤ الالتزامات العرضية والارتباطات

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

١٤-٤ توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح كالتزام في السنة التي يتم إعلان التوزيعات بها.

١٥-٤ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

١٦-٤ النقدية وما في حكمها

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتضمن بند النقدية وما في حكمها أرصدة النقدية لدى البنوك وودائع لأجل والنقدية بالصندوق.

١٧-٤ أرقام المقارنة

يتم إعادة تبويب أرقام المقارنة كلما كان ذلك ضرورياً لتتماشى مع التغيرات في العرض المستخدم في العام الحالي.

١٨-٤ ربحية السهم

تعرض الشركة البيانات الخاصة بالنصيب الأساسي لأسهمها العادية. يتم احتساب ربحية السهم عن طريق تقسيم أرباح الشركة على عدد الأسهم العادية للشركة عن طريق المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال العام.

١٩-٤ إدارة رأس المال

إن سياسة مجلس إدارة الشركة هو الاحتفاظ برأس مال قوي بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط.

ويسعى مجلس إدارة الشركة لإجراء توازن بين العوائد الأعلى التي يمكن أن تتحقق مع المستويات العليا للاقتراض والمزايا والضمانات المقدمة عن طريق الحفاظ على مركز رأس مال سليم.

٢٠-٤ القيمة العادلة للأدوات المالية

- تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية وتتضمن الأصول المالية العملاء وأوراق القبض وبعض أرصدة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى وأرصدة النقدية بالصندوق ولدى البنوك كما تتضمن الالتزامات المالية عملاء دفعات مقدمة والمقاولون والموردون وأوراق الدفع وبعض أرصدة الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى.
- طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والتزامات الشركة والواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية فإن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ إعداد القوائم المالية.

٢١-٤ الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية في أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والعملاء وأوراق القبض وبعض المدينون والحسابات المدينة الأخرى والموردون وبعض الدائنين والحسابات الدائنة الأخرى ، وفيما يلي أهم المخاطر المتعلقة بتلك الأدوات والإجراءات التي تتبعها إدارة الشركة لخفض أثر تلك المخاطر :

أ. خطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في خطر إخفاق أحد أطراف الأداة المالية في تسوية التزاماته مما يؤدي إلى تكبد الشركة خسائر مالية ويعتبر هذا الخطر كبير جداً نظراً لأن معظم المديونيات تتمثل في عملاء متوقفون من سنوات عديدة ، وتتخذ الشركة الإجراءات اللازمة لتحصيل المديونيات والتي تتمثل معظمها في مديونيات حكومية.

ب. خطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في خطر تعرض الشركة لصعوبات في جمع الأموال اللازمة للوفاء بارتباطاتها المتعلقة بالأدوات المالية ، وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الأصل المالي بسرعة وبقيمة تقترب من قيمته العادلة، هذا وتقوم الشركة باتخاذ السياسات المناسبة لتخفيض ذلك الخطر إلى الحد الأدنى ، وقامت الشركة بإجراء تسويات مع البنوك لسداد المديونيات وتخفيض المخاطر المرتبطة .

ج. خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر سعر الفائدة في خطر التغير في قيمة الاداة المالية بسبب التغير في اسعار الفائدة بالسوق، ويعتبر هذا الخطر كبيراً جداً نظراً لاعتماد الشركة في تمويل احتياجاتها التمويلية لسداد التزاماتها الجارية وتمويل الاصول طويلة الاجل علي مواردها الذاتية وان هذه المديونيات لم يتم سدادها وتحمل الشركة يفراند كبيرة ، هذا ويتم اتخاذ التدابير اللازمة لتخفيض الخطر بإجراء تسويات مع البنوك وسداد المديونيات.

د. خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في سعر الصرف والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية.

شركة المشروعات الصناعية والهندسية (ش.م.م)
القوائم المالية عن الفترة المالية الدورية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٥. الأصول الثابتة (بالصافي)

البيانات	مباني	وسائل نقل	اثاث ومهمات	الإجمالي
تكلفة الأصول في ١ يناير ٢٠٢٦	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
الإضافات خلال الفترة	١,٩١٦,٢٢٣	٢,٣٣٩,٧٨٨	٢,٨٧٤,١٣٢	٧,١٣٠,١٤٣
استيعادات خلال الفترة	-	-	-	-
اجمالي التكلفة في ٣١ مارس ٢٠٢٦	١,٩١٦,٢٢٣	٢,٣٣٩,٧٨٨	٢,٨٧٤,١٣٢	٧,١٣٠,١٤٣
مجمع الاهلاك في ١ يناير ٢٠٢٦	٩٧٦,٦٠٠	٩٠١,٤٣٨	١,٥٦٢,٤٢٨	٣,٤٤٠,٤٦٦
اهلاك الفترة	٩,٥٨١	١٠٠,٣٥٠	٣٩,٤١٥	١٤٩,٣٤٦
مجمع اهلاك الاستيعادات	-	-	-	-
مجمع الاهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٦	٩٨٦,١٨١	١,٠٠١,٧٨٨	١,٦٠١,٨٤٣	٣,٥٨٩,٨١٢
صافي تكلفة الأصل في ٣١ مارس ٢٠٢٦	٩٣٠,٠٤٢	١,٣٣٨,٠٠٠	١,٢٧٢,٢٨٩	٣,٥٤٠,٣٣١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	مباني	وسائل نقل	اثاث ومهمات	الإجمالي
تكلفة الأصول في ١ يناير ٢٠٢٥	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
إضافات خلال العام	١,٩١٦,٢٢٣	٢,٣٣٩,٧٨٨	٢,٨٥٣,٠٩١	٧,١٠٩,١٠٢
الاستيعادات خلال العام	-	-	١١٨,٤١٧	١١٨,٤١٧
تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١,٩١٦,٢٢٣	٢,٣٣٩,٧٨٨	٢,٩٧١,٥٠٨	٧,٢٢٥,٥١٩
مجمع الاهلاك في ١ يناير ٢٠٢٥	٩٣٨,٢٧٦	٥٠٠,٠٣٨	١,٥٠٧,٦٩١	٢,٩٤٦,٠٠٥
اهلاك العام	٣٨,٣٢٤	٤٠١,٤٠٠	١٥٢,١١٣	٥٩١,٨٣٧
مجمع اهلاك الاستيعادات	-	-	(٩٧,٣٧٦)	(٩٧,٣٧٦)
مجمع الاهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٩٧٦,٦٠٠	٩٠١,٤٣٨	١,٥٦٢,٤٢٨	٣,٤٤٠,٤٦٦
صافي تكلفة الأصل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٩٣٩,٦٢٣	١,٤٣٨,٣٥٠	١,٣١١,٧٠٤	٣,٦٩٨,٦٧٧

بلغت القيمة الدفترية للأصول الثابتة التي تم اهالكها دفترياً بالكامل ومازالت تستخدم كالتالى :

١. سيارات بقيمة ٣٣٢,٧٨٨ جـ
٢. أثاث ومهمات بقيمة ١,٢٩٧,٤٧٥ جـ

٢. استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل (بالصافى).

عدد الاسهم / السندات في ٢٠٢٥/١٢/٣١	القيمة السوقية لمسهم في ٢٠٢٥/١٢/٣١	إجمالي الاستثمار ٢٠٢٥/١٢/٣١	عدد الاسهم / السندات في ٢٠٢٤/١٢/٣١	القيمة السوقية لمسهم في ٢٠٢٤/١٢/٣١	إجمالي الاستثمار ٢٠٢٤/١٢/٣١
٣٢٥,٠٠٠	١٥	٥,٠٢٥,٠٠٠	٣٢٥,٠٠٠	١٥	٥,٠٢٥,٠٠٠
٧٩,٧٠٠	-	٧٩,٧٠٠	-	-	٧٩,٧٠٠
١٢,٧٩٣	-	١٢,٧٩٣	-	-	١٢,٧٩٣
٥,١١٧,٤٩٣		٥,١١٧,٤٩٣			٥,١١٧,٤٩٣
جنيال توزر					
سندات حكومية - إيداع بنك الاستثمار القومي (حساب					
نسبة الـ ٥٪ الإحتياطي لشراء سندات حكومية	-	-	-	-	-
سندات حكومية - إيداع البنك المركزي (حساب نسبة الـ	-	-	-	-	-
٥٪ الإحتياطي لشراء سندات حكومية)	-	-	-	-	-
إجمالي الاستثمارات					

* قامت الشركة بالاستعانة بشركة تايلكون لحفظ الأوراق المالية لتقييم الاستثمارات المالية وفقاً لسياسة القياس المعتمدة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ووفقاً لتقرير التقييم الصادر، بلغت القيمة العادلة للاستثمارات في ٢٠٢٥/١٢/٣١ مبلغ ٥,٠٢٥,٠٠٠ جنيه مصري، وقد تم إثبات فروق التقييم الناتجة ضمن بند الدخل الشامل الآخر وضمن حقوق الملكية.

٧. أصل "حق انتفاع" (بالصافي)

الإجمالي جنيه مصري	مباني مؤجرة جنيه مصري	
٩,٩٢٠,٦٦١	٩,٩٢٠,٦٦١	رصيد تكلفة الأصل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٩,٩٢٠,٦٦١	٩,٩٢٠,٦٦١	رصيد الأصول في ١ يناير ٢٠٢٦
--	--	إضافات خلال الفترة
٩,٩٢٠,٦٦١	٩,٩٢٠,٦٦١	تكلفة الأصول في ٣١ مارس ٢٠٢٦
-	-	مجمع استهلاك في ١ يناير ٢٠٢٥
٦٦١,٣٧٧	٦٦١,٣٧٧	استهلاك خلال الفترة
٦٦١,٣٧٧	٦٦١,٣٧٧	مجمع الاستهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٦
٩,٢٥٩,٢٨٤	٩,٢٥٩,٢٨٤	صافي تكلفة الأصل في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٨. استثمارات عقارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	مباني إدارية*
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	

* المبلغ عبارة عن قطعتين أرض مقام عليها مقر إداري ومخزن بإجمالي تكلفة ٦,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، علماً بأن القيمة العادلة لتلك الاستثمارات ٢٣,٤٣٢,٠٠٠ جنيه مصري (ثلاثة وعشرون مليوناً وأربعمائة واثنان وثلاثون ألفاً جنيه مصري) طبقاً لآخر تقييم والمعد في ١٠ سبتمبر

٩. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	مستلزمات مشاريع
٦٥,٤٦٨	٦٥,٤٦٨	يخصم: اضمحلال المخزون
(٦٥,٤٦٨)	(٦٥,٤٦٨)	
-	--	

١٠. عملاء (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	العملاء
٤٣٢,٥١٢,٤٨٦	٢٧٥,٨٣١,٦٠٣	عملاء تأمين محتجز
٢٨٧,٥٠٨,٦٦٦	٣٠٠,٣٣٩,٥٨١	
٧٠,٠٢١,١٥٢	٥٧٦,١٧١,١٨٤	
(٣٢,٢٣٣,٠٧٥)	(٣٢,٢٣٣,٠٧٥)	(يخصم)
٦٨٧,٧٨٨,٠٧٧	٥٤٣,٩٣٨,١٠٩	اضمحلال في قيمة العملاء

١١. موردين ومقاولين - دفعات مقدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	مقاولين دفعات مقدمة
١٧٦,٣٧٣,٣٤٦	١٧٠,٨٥٤,٠٨٩	
٣,١٨١,٩٤٧	٣,٤٢٢,٦٦٦	موردين دفعات مقدمة
١٧٩,٥٥٥,٢٩٣	١٧٤,٢٧٦,٧٥٥	
(٢٢,٤٦٦,٧١١)	(٢٢,٤٦٦,٧١١)	(يخصم)
١٥٧,٠٨٨,٥٨٢	١٥١,٨١٠,٠٤٤	الاضمحلال في المقاولين و موردين دفعات

- بلغت قيمة خطابات الضمان الصادرة والقائمة لصالح الشركة مقابل الدفعات المقدمة باجمالي مبلغ ٥,١٠٠,٨٨٨ جم (للموردين بمبلغ ٩٤٧,٥٥١ جم وللمقاولين مبلغ ٤,١٥٣,٣٣٧ جم) وفقاً للما هو مدرج بمحضر الجرد المعد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ .

١٢. مدينون وأرصده مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	* مدينو بيع أصول
٢٦,٠٠٠,٠٠٠	١٦,٠٠٠,٠٠٠	مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
٢٢,١٦٢,٦٤٢	٢٣,٩٥٧,٤٢٠	غطاء خطابات ضمان
٢,٩٤١,٧٨١	٢,٩٤١,٧٨١	ارصدة مدينة اخرى
٣,٤١٢,١٨٦	٣,٤٨٢,١١٩	تأمينات لدى الغير
١,٢٤١,٦٦٢	١,٢٤١,٦٦٢	
٥٥,٧٥٨,٢٧١	٤٧,٦٢٢,٩٨٢	
(٢,٦٥٣,٤٤٩)	(٢,٦٥٣,٤٤٩)	(يخصم)
٥٣,١٠٤,٨٢٢	٤٤,٩٦٩,٥٣٣	الاضمحلال في المدينون وأرصدة مدينة اخرى

- * يتمثل رصيد مدينو بيع أصول بمبلغ ١٦,٠٠٠,٠٠٠ جم في قيمة المبلغ المتبقي من ثمن البيع لقطعة الأرض والمباني الإدارية المقام عليها والتي تقع بالحي السادس بمدينة نصر لحين تسجيل المبني ، حيث تم تسليم المقر بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠٢٤ .

١٣. نقدية بالبنوك والصندوق

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	حسابات جارية بالبنوك*
٧٠,٦٢٠,٠٣٦	٨٤,٦٨٧,٧٧٣	النقدية بالصندوق
٣٣,٢٤٩	٥٨,٩٦٤	ودائع لأجل
١٩,٥٠٠,٠٠٠	١٩,٥٠٠,٠٠٠	
٩٠,١٥٣,٢٨٥	١٠٤,٢٤٦,٧٣٧	

- * يتضمن رصيد الحسابات الجارية بالبنوك مبلغ ٤٣٣٤٩١٨٧ جم مقابل غطاء خطابات ضمان من بنك مصرف أبو ظبي الإسلامي لصالح العملاء.
- * يتضمن رصيد الودائع لأجل بالبنوك مبلغ ٨,٥٠٠,٠٠٠ جم مقابل إصدار خطابات ضمان من بنك HSBC لصالح العملاء، ومبلغ ١١,٠٠٠,٠٠٠ جم ببنك الشركة المصرفية .

١٤. رأس المال

- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٥٠.٠٠٠.٠٠٠ (فقط خمسون مليون جنيه مصري) ، وحدد رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ٣٠.٠٠٠.٠٠٠ (فقط ثلاثون مليون جنيه مصري) موزعاً على ٦ ملايين سهم (ستة ملايين سهم) ، قيمة كل سهم ٥ جنيهات (خمس جنيهات مصرية) ، وجميع أسهم الشركة أسمية مسدد قيمتها نقداً بالكامل .
- وفقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١١ فبراير ٢٠٢١ تم تخفيض القيمة الاسمية للسهم ليصبح ٠,٢٠ (عشرون قرشاً) للسهم بدلاً من خمسة جنيهات ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع للشركة ١ ٢٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري موزعاً على ٦ ملايين سهم (ستة ملايين سهم) ، قيمة كل سهم ٠,٢ جنيهات (عشرون قرشاً) بدلاً من ٣٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري كما قامت بتخفيض رأس المال المرخص به ليصبح ١ ٢٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري ، وتم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ١٤ مارس ٢٠٢١ .
- ووفقاً لقرار الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة بتاريخ ١١ فبراير ٢٠٢١ تمت الموافقة بالإجماع علي زيادة رأس المال المصدر والمدفوع ليصبح بمبلغ ٩٧ ٢٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري بدلاً من ١ ٢٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري موزعاً علي ٤٨٦ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم بزيادة قدرها ٩٦ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري ، وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٥ سبتمبر ٢٠٢١ .
- تمت الموافقة من قبل الهيئة العامة للرقابة المالية في ٢٠٢٢/٣/٢٢ على زيادة رأس مال الشركة من ٩٧ ٢٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري إلى ٢٩١ ٦٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري بزيادة قدرها ١٩٤ ٤٠٠ ٠٠٠ جنيه ، وتم عقد جمعية عامة غير عادية في ٢٠٢٢/٦/١ للموافقة علي زيادة رأس مال الشركة وتعديل المادة ٦ ، ٧ من النظام الاساسي طبقاً لما يستقر عنه نتيجة الإكتتاب
- تم موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية في ٢٠٢٣/١١/٢٩ على فتح باب الإكتتاب إعتباراً من ٢٠٢٣/١٢/١١ حتى ٢٠٢٤/١/٢٨ كمرحلة أولى وتم ضخ مبلغ ٩٢٩ ١٧٠ ١٨٩ جنيه في تلك المرحلة وتبقى مبلغ ٢٢٩ ٠٧١ ٥ جنيه مصري يستغل في ٢٦ ١٤٥ ٣٥٧ سهم و بتاريخ ٢٠٢٤/١/٢ تم فتح باب الإكتتاب كمرحلة ثانية للأسهم التي لم يكتب فيها وتم ضخ مبلغ ٢٥٨ ٢٦٤ ٣٠١ جنيه وفي نهاية مدة الإكتتاب تم تغطيته بنسبة ١٠٠ %

ويتمثل هيكل المساهمين في ٣١ مارس ٢٠٢٦ فيما يلي :

اسم المساهم	نسبة المساهمة	عدد الأسهم	رأس المال المدفوع
	%		جنيه مصري
شركة/ أم أس آيه ذهب للدعاية والإعلان MSA	٢٥,٩٦	٣٧٨,٥٢٠,٣٥٩	٧٥,٧٠٤,٠٧٢
شركة/ أمير الد للإتصالات وتكنولوجيا المعلومات	١١,٩٢	١٧٣,٧٩١,٣١٤	٣٤,٧٥٨,٢٦٣
شركة/ برايم سمارت لإدارة وتطوير المشروعات	٦,٨١	٩٩,٢٢٣,١٧٧	١٩,٨٤٦,٦٣٥
مساهمون آخرون	٥٥,٣١	٨٠٦,٤٥٥,١٥٠	١٦١,٢٩١,٠٣٠
	١٠٠	١,٤٥٨,٠٠٠,٠٠٠	٢٩١,٦٠٠,٠٠٠

١٥. الأرباح المرحلة

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٤,١٩٩,١٤٨	١٧,٨٤١,٨٥٥	الأرباح المرحلة اول الفترة / العام
-	٢٦,٣٥٧,٢٩٣	المحول الي الأرباح المرحلة
٤٤,١٩٩,١٤٨	٤٤,١٩٩,١٤٨	رصيد الأرباح المرحلة

١٦. التزام الإيجار التشغيلي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٠١٢٩,٠٧٦	١,٠١٢٩,٠٧٦	التزام الإيجار التشغيلي طويل الأجل
١,٦٤٠,١٦٣	١,٢٧٨,٢٢٦	التزام الإيجار التشغيلي قصير الأجل
١١,٧٦٩,٢٣٩	١١,٤٠٧,٣٠٢	

١٧. مخصصات

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦	المكون خلال الفترة	انتفي الغرض منها خلال الفترة	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦	
٢٨,٠٤٦,٠٩٠	--	--	٢٨,٠٤٦,٠٩٠	مخصص مطالبات
٢٨,٠٤٦,٠٩٠	--	--	٢٨,٠٤٦,٠٩٠	

• يتضمن مخصص قضايا بمبلغ ٢٧,٣٠٢,٣٩٠ جم

١٨. عملاء دفعات مقدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٠,٣٤٢,٩٧٩	٢٠,٠٤٢,٩٨٠	عملاء جازي
٤٤,٣٠٠,٦٦٦	٢٦,٨٥٤,٨٩٨	عملاء دفعات
٤٧,٢٣٧,٨٦٧	٤٦,٢٥٢,١٤٥	عملاء تشويكات
١١١,٨٨١,٥١٢	٩٣,١٥٠,٠٢٣	

١٩. موردين ومقاولون باطن

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٧٤٢,٧٠١	١,٧٤٢,٧٠١	موردين
٢٠٥,٤٤٨,٦٦٠	٥٧,٤٢٨,٢٥٩	مقاولين باطن
٢٣٧,٢٥٩,٩٢٩	٢٥٤,١١٠,١٥٤	مقاولين - تأمينات للغير
٤٤٤,٤٥١,٢٩٠	٣١٣,٢٨١,١١٤	

٢٠. المستحق إلى أطراف ذات علاقة

حجم التعامل	طبيعة أهم المعاملات	الطرف ذي العلاقة
جنيه مصري	تمثل طبيعة المعاملات في قيمة قرض منوح من شركة برايم سمات (المساهم) بمبلغ ١٥ مليون جنيه مصري بفائدة ربع سنوية بلغت ٦١٨,٧٥٠ جم	شركة برايم سمات لإدارة وتطوير المشروعات
١٥,٠٠٠,٠٠٠		

٢١. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصاريف مستحقة
٢,١٥٢,٣٥١	٢,٦٣١,٧٤٢	دائنو توزيعات
٥,٣٠٠,٠٠٠	٥,٣٠٠,٠٠٠	مصلحة الضرائب
٣,٨٦٧,٥٤٣	٤,٤١٠,٦٧٢	هيئة التأمينات الاجتماعية
٢٨,٢٩٦,٨٢٤	٢٦,٤٢٤,٧٦٢	أرصده دائنة أخرى
٩,٦٩١,٣٢٦	١٠,١٥٨,٧٨٢	
٤٩,٣٠٨,٠٤٤	٤٨,٩٢٥,٩٥٨	

٢٢. ضريبة الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	ضريبة الدخل
٩,١٥٢,٧٧٢	١٠,٧٦٢,٧٧٢	الضريبة المؤجلة
--	--	
٩,١٥٢,٧٧٢	١٠,٧٦٢,٧٧٢	

- وفيما يلي الحركة التي تمت علي ضريبة الدخل خلال الفترة :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد اول الفترة
١,٦٧٧,٩٠٤	٩,١٥٢,٧٧٢	ضريبة الفترة
٩,١٥٢,٧٧٢	١,٦١٠,٠٠٠	المدفوع
(١,٦٧٧,٩٠٤)	-	رصيد نهاية الفترة
٩,١٥٢,٧٧٢	١٠,٧٦٢,٧٧٢	

٢٣. تكلفة النشاط

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	مقاولين باطن - أتعاب استشاريه
٩٧,١٧٢,٧٠٠	١٧٧,٤٢١,٣٧٢	أجور تشغيلية
٢,٧٥٤,٢٢٩	٢,٥٨٤,٦٨٠	مستلزمات سلعية
٤٤,٠٣٩	١٠,٧٢١	مستلزمات خدمية
٥٠٨,٤٠٦	٤٤٩,٧٥٩	أخرى
٤٣٤,٧٢٨	٧٦,٦٢٨	
١٠٠,٩١٤,١٠٢	١٨٠,٥٤٣,١٦٠	

٢٤. مصروفات عمومية وإدارية

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	مرتبات وما في حكمها
٢,٨٠٧,٩٤٦	٢,٧٧١,٥٣٨	مستلزمات سلعية
٢١٨,٧٣٨	١٥٨,١٢٧	مستلزمات خدمية
٢,٤٤٢,١٩٠	٢,٢٨٢,٧٩٠	إيجارات وإهلاك
٣٧١,٢٤٨	٣٩٧,٥١١	
٥,٨٤٠,١٢٢	٥,٦٠٨,٩٦٦	

٢٥. إيرادات أخرى

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنية مصري	جنية مصري	إيجارات
١٠,٠٠٠	٨,٧٨٠	
١٠,٠٠٠	٨,٧٨٠	

عبارة عن بيع كهنة وأثاث مستهلك في بعض المواقع .

٢٦. نصيب السهم من صافي أرباح الفترة (جنية مصري / سهم)

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنية مصري	جنية مصري	صافي أرباح الفترة
٥,٦٥٥,٧٧٩	٥,٠٥٤,٦٢٢	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
١,٢٣٦,٩٦٩,٨٦٣	١,٤٥٨,٠٠٠,٠٠٠	نصيب السهم من صافي أرباح العام (جنية مصري / سهم)
٠,٠٠٥	٠,٠٠٣	

٢٧. أحداث هامة:

٢٨. في مارس ٢٠٢٥، أعلنت حكومة الولايات المتحدة الأمريكية وبعض الدول الأخرى عن تعديل في الرسوم الجمركية المفروضة على عدد من السلع المستوردة، بما في ذلك بعض المواد الخام والمكونات الصناعية التي تُستخدم في عمليات التشغيل الخاصة بعملاء الشركة مما يؤثر مستقبلاً على الشركة.

٢٩. في إبريل ٢٠٢٥ قررت لجنة السياسة النقدية بالبنك المركزي المصري، باجتماعها اليوم الخميس، خفض أسعار العائد الأساسية بواقع ٢٢٥ نقطة أساس، ليصل سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي إلى ٢٥٪ و ٢٦٪ و ٢٥,٥٪، على الترتيب. كما قررت خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٢٥ نقطة أساس ليصل إلى ٢٥,٥٪.

٣٠. في مايو ٢٠٢٥ قررت لجنة السياسة النقدية بالبنك المركزي المصري، باجتماعها اليوم الخميس، خفض أسعار العائد الأساسية بواقع ١٠٠ نقطة أساس، ليصل سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي إلى ٢٤٪ و ٢٥٪ و ٢٤,٥٪، على الترتيب. كما قررت خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٤,٥٪.

٣١. في أغسطس ٢٠٢٥ قررت لجنة السياسة النقدية بالبنك المركزي المصري، باجتماعها اليوم الخميس، خفض أسعار العائد الأساسية بواقع ٢٠٠ نقطة أساس، ليصل سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي إلى ٢٢٪ و ٢٣٪ و ٢٢,٥٪، على الترتيب. كما قررت خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٢,٥٪.

٣٢. في أكتوبر ٢٠٢٥ قررت لجنة السياسة النقدية بالبنك المركزي المصري، باجتماعها اليوم الخميس، خفض أسعار العائد الأساسية بواقع ١٠٠ نقطة أساس، ليصل سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي إلى ٢١٪ و ٢٢٪ و ٢٠,٥٪، على الترتيب. كما قررت خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢١,٥٪.

٣٣. في ديسمبر ٢٠٢٥ قررت لجنة السياسة النقدية بالبنك المركزي المصري، باجتماعها اليوم الخميس، خفض أسعار العائد الأساسية بواقع ١٠٠ نقطة أساس، ليصل سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي إلى ٢٠٪ و ٢١٪ و ٢٠,٥٪، على الترتيب. كما قررت خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٠,٥٪.

٢٨. الموقف الضريبي

الشركة مؤسسة طبقاً للقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وفيما يلي الموقف الضريبي للشركة موضحاً بيان كل ضريبة :

أ. الضريبة على أرباح شركات الأموال

- السنوات من بداية النشاط وحتى ٢٠١٤/١٢/٣١ ، تم الفحص والربط وسداد الضريبة المستحقة .
- السنوات من ٢٠١٥ الي ٢٠١٩ جاري الفحص.
- السنوات من ٢٠٢٠ حتي ٢٠٢٢ جاري تجهيز المستندات للفحص.
- السنوات من ٢٠٢٣ حتي ٢٠٢٥ لم تتلق الشركة حتي تاريخه أي طلبات للفحص الضريبي .

ب. ضريبة الدمغة

- تم الفحص حتى ٢٠٢٠ وتم سداد المطالبة.
- ولا يوجد ما يستدعي لتكوين مخصص لذلك.

ج. الضريبة على المرتبات

- تقوم الشركة باستقطاع الضريبة على المرتبات وتوريدها إلى مصلحة الضرائب في مواعيدها القانونية.
- السنوات من بداية النشاط وحتى ٢٠١٢/١٢/٣١ وتم الفحص والربط وسداد الضريبة المستحقة.
- السنوات من عام ٢٠١٣ حتي ٢٠١٩ تم صدور قرار اللجنة الداخلية عن السنوات بمبلغ قدره ٦٢٥ ٠٨٢ اجنيه ضريبة وتم الربط والسداد
- السنوات من ٢٠٢٠ حتي ٢٠٢٢ تم الفحص و الموافقة عليه وتم الربط وسداد الضريبة.
- السنوات من ٢٠٢٣ وحتى تاريخه لم يتم الفحص وجاري تقديم النماذج الشهرية والتسوية السنوية والسداد في الميعاد القانوني

د. الضريبة على القيمة المضافة

١. تم انهاء فحص الشركة لاغراض ضريبة المبيعات والقيمة المضافة للفترات حتي نهاية العام المالي ٢٠١٥ ، وتم تسوية كافة مستحقات المصلحة حتي ٢٠١٥/١٢/٣١.
٢. تم فحص الشركة عن الفترات من ٢٠١٦/١/١ حتي ٢٠١٨/١٢/٣١ واسفر الفحص عن استحقاق ضريبة اصلية قدرها ٢,٧٠٢,٤٢٦ جم بخلاف الضريبة الاضافية ، تم العرض علي اللجان المختصة ، وصدر قرار اللجنة بتخفيض الفروق بمبلغ ١,٢٤٧,٧٧١ جم ليصبح المستحق عن تلك الفترة مبلغ وقدره ١,٤٥٤,٦٥٥ جم
٣. تم فحص الفترة من ٢٠١٩/١/١ حتي ٢٠١٩/١٢/٣١ ، واسفر الفحص عن فروق قدرها ٢,١٢٩,٨٤٧ جم بخلاف الضريبة الاضافية ، وقد صدر قرار اللجنة الداخلية بتخفيض الفروق بمبلغ ٥٧٩,٩٠٦ جم , ليصبح الفرق المستحقة ١,٥٤٩,٩٤٠ جم .
٤. تم فحص الشركة حتي ٢٠٢٠/١١/٣٠ واسفر الفحص عن فروق شريبيه قدرها ٦٩٨,٥٧٤ جم .
٥. تم فحص الفترة من ٢٠٢٠/١٢/١ حتي ٢٠٢٢/١٢ ، واسفر الفحص عن فروق ضريبية قدرها ٧,٨٢٠,٤١٢ جم ، وقد تم احواله الملف الي اللجنة المختصة وتم تخفيض الفروق لتصبح ٢٢٨,٢٨٤ جم .
٦. يوجد للشركة ارصدة تغطي المديونيات المستحقة الواردة بعاليه .
٧. جاري تسوية موقف الدعوي القضائية رقم ٢٤٠٩ لسنة ٢٠١٢ والمحالة للقضاء الاداري برقم ٤٦٠ لسنة ٢٠١٨ ق ، والصادر فيها الحكم لصالح الشركة .
٨. الشركة منتظمه في تقديم الاقرارات الشهرية في المواعيد القانونية .

٢٩-الأرقام المقارنة

- تم إعادة تبويب أرقام المقارنة لتنتمي مع أرقام المقارنة الحالية .

رئيس مجلس الإدارة
محمود فراج عمران

العضو المنتدب
حسام محمد نجيب