شركة المشروعات الصناعية والهندسية
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية
فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
وتقرير الفحص المحدودعليها

المحتويات	الصفحة
تقرير الفحص المحدود	-
قائمة المركز المالى	٣
قائمة الدخل	٤
قائمة الدخل الشامل	٥
قائمة التغير في حقوق الملكية	٦
قائمة التدفقات النقدية	٧
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية	٨-٢٥

Crowe

دكتور عبد العزيز حجازي وشركاه
دكتور خالد عبد العزيز حجازي
أعضاء كرو العالمية
محاسبون قانونيون و مستشارون

تقرير الفحص المحدود على القوائم المالية الدورية

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة المشروعات الصناعية والهندسية - (شركة مساهمة مصرية)

١- مقدمة

قمنا بالفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المرفقة لشركة المشروعات الصناعية والهندسية (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، وكذا القوائم الدورية للأرباح أو الخسائر، والدخل الشامل، والتغير في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المتممة، بما في ذلك معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية.

والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية وعرضها بصورة عادلة وواضحة طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) «القوائم المالية الدورية» وغيره من معايير المحاسبة المصرية ذات الصلة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية دورية خالية من التحريفات الهامة، سواء كانت ناشئة عن الغش أو الخطأ. وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

٢- نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) «الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية للمنشأة والمؤدَّى بمعرفة مراقب حساباتها». ويشتمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية على إجراء استفسارات — بصورة أساسية — من الأشخاص المسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة؛ وعليه فإننا لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية.

٣- أساس إبداء الاستنتاج المتحفظ

لم تقم الشركة بإجراء اختبارات مؤشرات الاضمحلال لأرصدة العملاء والأرصدة المدينة للمقاولين والموردين وبعض الأرصدة المدينة الأخرى القائمة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، كما لم تقم بإعداد دراسة الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) «الأدوات المالية»، ولم تقم — بناءً على ذلك — بتدعيم مخصصات الاضمحلال المتعلقة بتلك الأرصدة خلال الفترة. ونظراً لعدم توافر تلك الدراسة والتحليلات المؤيدة لها، لم يكن في مقدورنا تحديد أثر ذلك على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة وعلى صافي الأرصدة المدينة ونتائج الأعمال وحقوق الملكية عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦. وقد كان هذا الأمر ذاته سبباً لإبداء رأي متحفظ على القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بمعرفة مراقب الحسابات السابق، ومن ثمّ فإن أثره يمتد كذلك إلى أرقام المقارنة.

٦ شارع بولس حنا - الدور الخامس
الدقي - ١٢٣١١ الجيزة - جمهورية مصر العربية
www.crowe.com
تليفون : ٣٧٦٠٠٣١٩ - ٣٧٦٠٠٣٢٠ - ٣٧٦١٦٣١٠
فاكس : ٣٧٦٠٠٤٦٨

٤- الاستنتاج المتحفظ

استناداً إلى فحصنا المحدود، وفيما عدا التأثير المحتمل للأمور الموضحة في فقرة «أساس إبداء الاستنتاج المتحفظ»، لم يَنمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبّر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي الدوري للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، وعن أدائها المالي الدوري وتدفقاتها النقدية الدورية عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) «القوائم المالية الدورية» وغيره من معايير المحاسبة المصرية.

٥- أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية السنوية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ — والتي تمثل أرقام المقارنة لقائمة المركز المالي الدورية المرفقة — بمعرفة مراقب حسابات آخر، والذي أصدر تقريره بتاريخ ٥ مارس ٢٠٢٦ مشتملاً على رأي متحفظ استند إلى أن الشركة لم تقم بتطبيق بعض الفقرات المتعلقة بالخسائر الائتمانية المتوقعة الواردة بمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) «الأدوات المالية».

وقد قمنا بتنفيذ إجراءات الفحص المحدود التي رأيناها مناسبة في هذه الظروف بشأن الأرصدة الافتتاحية الرئيسية كما في ١ يناير ٢٠٢٦. وقد تبيّن لنا أن الأمر الذي بُني عليه التحفظ المشار إليه أعلاه لا يزال قائماً ولم تتم معالجته حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، وهو ما أدى إلى إبداء الاستنتاج المتحفظ الوارد بهذا التقرير على النحو الموضح بفقرة «أساس إبداء الاستنتاج المتحفظ».

مراقب الحسابات

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

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

الجيزة في ٩ نوفمبر ٢٠٢٦

٦ شارع بولس حنا - الدور الخامس
الدقي - ١٢٣١١ الجيزة - جمهورية مصر العربية
www.crowe.com
تليفون : ٣٧٦٠٠٣١٩ - ٣٧٦٠٠٣٢٠ - ٣٧٦١٦٣١٠
فاكس : ٣٧٦٠٠٤٦٨

قائمة المركز المالى

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
		جنيه مصرى	جنيه مصرى
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
الأصول الثابتة (بالصافي)	(٥)	٣,٢٦٩,٧٩٥	٣,٦٨٩,٦٧٧
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	(٦)	٥,١١٧,٤٩٣	٥,١١٧,٤٩٣
أصول حق انتفاع (بالصافي)	(٧)	٧,٩٣٦,٥٣٠	٩,٩٢٠,٦٦١
أصول ضريبية مؤجلة		٨١,٨٦٥	٤٤,٣٠٦
استثمارات عقاريه	(٨)	٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠
مجموع الأصول غير المتداولة		٢٢,٤٠٥,٦٨٣	٢٤,٧٧٢,١٣٧
الأصول المتداولة			
العملاء جاري	(٩)	٨٤٠,٦٩٤,١٢١	٦٨٧,٧٨٨,٠٧٧
موردين ومقاولين- دفعات مقدمة	(١٠)	١١٢,٦١٢,٦٦٢	١٥٧,٠٨٨,٥٨٢
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	(١١)	٣٩,٣٩٣,٩٨١	٥٣,١٠٤,٨٢٢
نقدية بالبنوك والصندوق	(١٢)	٩٦,٠٠٨,٤٢٦	٩٠,١٥٣,٢٨٥
مجموع الأصول المتداولة		١,٠٨٨,٧٠٩,١٩٠	٩٨٨,١٣٤,٧٦٦
اجمالي الأصول		١,١١١,١١٤,٨٧٣	١,٠١٢,٩٠٦,٩٠٣
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	(١٣)	٢٩١,٦٠٠,٠٠٠	٢٩١,٦٠٠,٠٠٠
إحتياطي قانونى		٣,٢٣٣,٠٥٠	٣,٢٣٣,٠٥٠
إحتياطي القيمة العادلة للإستثمارات المالية		٤,٢٦٥,٧٥٨	٤,٢٦٥,٧٥٨
الأرباح المرحلة	(١٤)	٤٤,١٩٩,١٤٨	٤٤,١٩٩,١٤٨
ارباح / خسائر الفترة		١٥,٧٣٢,٩٠٩	-
إجمالى حقوق الملكية		٣٥٩,٠٣٠,٨٦٥	٣٤٣,٢٩٧,٩٥٦
الإلتزامات الغير المتداولة			
التزام تاجير تشغيلي طويل الاجل	(١٥)	٨,٣٨٥,٨٥٨	١٠,١٢٩,٠٧٦
مجموع الإلتزامات الغير المتداولة		٨,٣٨٥,٨٥٨	١٠,١٢٩,٠٧٦
الإلتزامات المتداولة			
التزام تاجير تشغيلي قصير الاجل	(١٥)	٢,٢٥٧,٨٦١	١,٦٤٠,١٦٣
مخصصات	(١٦)	٢٨,٠٤٦,٠٩٠	٢٨,٠٤٦,٠٩٠
عملاء - دفعات مقدمة	(١٧)	٨١,٢٦٢,٤٠٤	١١١,٨٨١,٥١٢
موردين ومقاولين باطن	(١٨)	٥١٨,٢٦٠,٤٠٦	٤٤٤,٤٥١,٢٩٠
المستحق إلي أطراف ذات علاقة	(١٩)	٢٩,٥٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠
دائنون وأرصدة دائنة أخري	(٢٠)	٧٨,٧٣٢,٤٧٦	٤٩,٣٠٨,٠٤٤
التزامات ضريبة الدخل الجارية	(٢١)	٥,٦٣٨,٩١٣	٩,١٥٢,٧٧٢
مجموع الإلتزامات المتداولة		٧٤٣,٦٩٨,١٥٠	٦٥٩,٤٧٩,٨٧١
إجمالي الإلتزامات		٧٥٢,٠٨٤,٠٠٨	٦٦٩,٦٠٨,٩٤٧
إجمالى حقوق الملكية والإلتزامات		١,١١١,١١٤,٨٧٣	١,٠١٢,٩٠٦,٩٠٣

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

العضو المنتدب
حسام محمد نجيب

رئيس مجلس الإدارة
محمود فراج عمران

شركة المشروعات الصناعية و الهندسية
Industrial & Engineering Enterprise CO
س.ت: ٧٩٥١٥
ب.ض: ٠٣٥ - ٤٩٨ - ١٠٠

قائمة الدخل

	ايضاح	عن التسعة أشهر المنتهية فى		عن الثلاثة أشهر المنتهية فى	
		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
		جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
ايرادات النشاط	(٢٢)	٨٥٢,١٤٢,١٦٨	٤٩٧,١٧٥,٣٣١	٤٣٠,٤٥٦,٦٧٢	٢٢٩,٥٣٤,٨٥١
(يخصم)					
تكلفة النشاط	(٢٣)	(٨٠٦,٧٨٨,٥٨٠)	(٤٥٦,٦٧٩,٠٣٩)	(٤١٥,٠٣٨,٤٩٢)	(٢٠٨,٤٢١,٢٧٨)
مجمل الربح		٤٥,٣٥٣,٥٨٨	٤٠,٤٩٦,٢٩٢	١٥,٤١٨,١٨٠	٢١,١١٢,٥٧٣
(يخصم)					
مصروفات عمومية وادارية	(٢٤)	(١٩,٥٩٥,٩٦١)	(١٩,٤٥٨,٣١٧)	(٦,٥١٠,٣٠٨)	(٧,١٢٧,٢٤٧)
بدلات ومكافآت اعضاء مجلس الادارة		(٣٥٥,٠٠٠)	(٢٣٥,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠)	(٥٠,٠٠٠)
اجمالى المصروفات		(١٩,٩٥٠,٩٦١)	(١٩,٦٩٣,٣١٧)	(٦,٦١٠,٣٠٨)	(٧,١٧٧,٢٤٧)
أرباح(خسائر) التشغيل		٢٥,٤٠٢,٦٢٧	٢٠,٨٠٢,٩٧٥	٨,٨٠٧,٨٧٢	١٣,٩٣٦,٣٢٦
يضاف / (يخصم)					
اضمحلال فى رصيد المخزون			(٦٥,٧٨٥)		(٦٥,٧٨٥)
فوائد دائنة		٩,٣٩٨,٨٤٩	١٧,٢٩٥,٥٧٣	٣,٢٠١,٦١٦	٤,٨٢٤,١٣٠
استهلاك اصول حق الانتفاع		(١,٩٨٤,١٣١)	(١,٩٨٤,١٣٢)	(٦٦١,٣٧٧)	(٦٦١,٣٧٧)
فوائد الايجار التشغيلي		(٢,١٢٩,١٠٦)	(٢,٣٥٤,٣٧٩)	(٦٩٠,٩٩٣)	(٧٧٦,٤١٦)
فوائد إعادة تقييم تأمينات إجتماعية		(٣,٤٦٨,٩١٩)	(٧٣٠,٤٨٤)	(١,٢٨٣,٤٠٨)	(٧٣٠,٤٨٤)
مساهمة تكافلية		(٢,١٥٣,٩٩٨)	(١,٢٨٦,٣٢٦)	(١,٠٨٤,٢٠٨)	(٥٨٧,٥٥٦)
عمولات خطابات ضمان (مصروفات تمويلية)		(٥٦٠,٦٩٥)	(١,٣٦٧,٩٣٢)	(١٣٧,٩٨٠)	(٤٧٠,٣٥٠)
تعويضات وغرامات		(٥٠٧,٥٥٠)	(١,٤٩٥,٥٢٣)	(٣٢٢,٥٥٠)	(١٥٥,٢١٠)
فوائد تمويلية		(٢,٧٢٠,٩٧٢)	(٦٠٦,٦٦٧)	(١,١٨٠,٠٠٠)	(٦٠٦,٦٦٧)
أرباح بيع أوراق مالية		٥,٥٣٨	-	٢,٧٦٩	-
إيرادات آخرى	(٢٥)	٤٨,٧٨٠	٣٥,٥٠٠	٢٢,٠٠٠	١٠,٦٠٠
أرباح رأسمالية		٣,٨٤٠	٢٤,٠٤٠		
صافى أرباح الفتره قبل الضرائب		٢١,٣٣٤,٢٦٣	٢٨,٢٦٦,٨٦٠	٦,٦٧٣,٧٤١	١٤,٧١٧,٢١١
(يخصم) / يضاف					
ضريبة الدخل		(٥,٦٣٨,٩١٣)	(٦,٨٣١,٨٢٥)	(١,٨٨٨,٩١٣)	(٣,٨٣١,٨٢٥)
ضريبة مؤجلة		٣٧,٥٥٩	-	٣٧,٥٥٩	-
صافى أرباح الفتره بعد الضرائب		١٥,٧٣٢,٩٠٩	٢١,٤٣٥,٠٣٥	٤,٨٢٢,٣٨٧	١٠,٨٨٥,٣٨٦
نصيب السهم من صافى أرباح الفتره (جنيه مصري/ سهم)	(٢٦)	٠,٠١١	٠,٠١٥	٠,٠٠٣	٠,٠٠٧

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزء متمم للقوائم المالية وتقرأ معها .

العضو المنتدب
حسام محمد نجيب

رئيس مجلس الإدارة
محمود فراج عمران

شركة المشروعات الصناعية و الهندسية
Industrial & Engineering Enterprise CO
س.ت: ٧٩٥١٥
ب.ض: ١٠٠ - ٤٩٨ - ٠٣٥

قائمة الدخل الشامل

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
صافى أرباح العام بعد الضرائب	١٥,٧٣٢,٩٠٩	٢١,٤٣٥,٠٣٥
يضاف / (يخصم)		
صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات من خلال الدخل الشامل	-	-
اجمالي الدخل الشامل عن الفترة	١٥,٧٣٢,٩٠٩	٢١,٤٣٥,٠٣٥

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزء متمم للقوائم المالية وتقرأ معها .

شركة المشروعات الصناعية و الهندسية
Industrial & Engineering Enterprise CO.
س.ت: ٧٩٥١٥
ب.ض: ٠٣٥ - ٤٩٨ - ١٠٠

العضو المنتدب
حسام محمد نجيب

رئيس مجلس الإدارة
محمود فراج عمران

قائمة التغير فى حقوق الملكية

	رأس المال المصدر والمدفوع	إحتياطي قانوني	احتياطي تقييم استثمارات بالقيمة العادلة	الأرباح المرحلة	أرباح الفتره	الإجمالي
	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصري
الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٦	٢٩١,٦٠٠,٠٠٠	٣,٢٣٣,٠٥٠	٤,٢٦٥,٧٥٨	٤٤,١٩٩,١٤٨	-	٣٤٣,٢٩٧,٩٥٦
صافى أرباح الفترة	-	-	-	-	١٥,٧٣٢,٩٠٩	١٥,٧٣٢,٩٠٩
الرصيد في ٣٠سبتمبر٢٠٢٦	٢٩١,٦٠٠,٠٠٠	٣,٢٣٣,٠٥٠	٤,٢٦٥,٧٥٨	٤٤,١٩٩,١٤٨	١٥,٧٣٢,٩٠٩	٣٥٩,٠٣٠,٨٦٥
الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٥	٢٩١,٦٠٠,٠٠٠	١,٩١٥,١٨٥	(١٥,٥٤٢)	٢,٥٨٨,٣٤٣	١٦,٥٧١,٣٧٧	٣١٢,٦٥٩,٣٦٣
المحول الي الارباح المرحلة	-	-	-	١٦,٥٧١,٣٧٧	(١٦,٥٧١,٣٧٧)	-
صافى أرباح (خسائر) الفترة	-	-	-	-	٢١,٤٣٥,٠٣٥	٢١,٤٣٥,٠٣٥
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٢٩١,٦٠٠,٠٠٠	١,٩١٥,١٨٥	(١٥,٥٤٢)	١٩,١٥٩,٧٢٠	٢١,٤٣٥,٠٣٥	٣٣٤,٠٩٤,٣٩٨

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزء متمم للقوائم المالية وتقرأ معها.

شركة المشروعات الصناعية و الهندسية
Industrial & Engineering Enterprise CO
س.ت: ٧٩٥١٥
ب.ض: ٠٣٥ - ٤٩٨ - ١٠٠

العضو المنتدب
حسام محمد نجيب

رئيس مجلس الإدارة
محمود فراج عمران

قائمة التدفقات النقدية

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
		جنيه مصرى	جنيه مصرى
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافى أرباح العام قبل الضرائب		٢١,٣٣٤,٢٦٣	٢٨,٢٦٦,٨٦٠
إهلاك الفترة		٤٤٩,٠٩٦	٤٣٩,١٦١
استهلاك اصول حق الانتفاع		١,٩٨٤,١٣١	١,٩٨٤,١٣٢
اضمحلا ل فى المخزون		-	٦٥,٧٨٥
ارباح بيع اوراق مالية		(٥,٥٣٨)	-
أرباح بيع أصول ثابتة		(٣,٨٤٠)	(٢٤,٠٤٠)
فوائد دائنة		(٩,٣٩٨,٨٤٩)	(١٧,٢٩٥,٥٧٣)
صافى أرباح التشغيل		١٤,٣٥٩,٢٦٣	١٣,٤٣٦,٣٢٥
التغير في العملاء وأوراق القبض		(١٥٢,٩٠٦,٠٤٤)	(٧٢,٤٦٠,٢٧٣)
التغير في عملاء دفعات مقدمة		(٣٠,٦١٩,١٠٨)	(١٢,٣٠٩,٣٤٣)
التغير في المدينون في المدينون والارصد ة المدينة الاخرى		١٣,٧١٠,٨٤١	(١,٥٧٠,٩٠١)
التغير فى الموردين ومقاولين الباطن		٤٤,٤٧٥,٩٢٠	٢٣,٦١٦,٤٩٨
التغير في الموردين ومقاولين دفعات		٧٣,٨٠٩,١١٦	(١٦,٦٦٩,٠٠١)
التغير في الدائنون والارصدة الدائنة الاخرى		٢٩,٤٢٤,٤٣٢	(١٠,٧٠٦,٨٦٥)
التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل		(٧,٧٤٥,٥٨٠)	(٧٦,٦٦٣,٥٦٠)
ضريبة الدخل المدفوعة		(٩,١٥٢,٧٧٢)	(١,٦٧٧,٩٠٤)
فوائد دائنة المحصلة		٩,٣٩٨,٨٤٩	١٧,٢٩٥,٥٧٣
صافى النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل		(٧,٤٩٩,٥٠٣)	(٦١,٠٤٥,٨٩١)
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
مدفوعات لشراء أصول ثابتة		(٢٩,٢١٤)	(٨٦,٦١٨)
مقبوضات من استثمارات مالية		٥,٥٣٨	-
مقبوضات من بيع اصول ثابتة		٣,٨٤٠	٢٤,٠٤٠
صافى التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار		(١٩,٨٣٦)	(٦٢,٥٧٨)
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
المستحق الى اطراف ذات علاقة		١٤,٥٠٠,٠٠٠	-
المسدد من التزام الايجار التشغيلي		(١,١٢٥,٥٢٠)	(٦٦٠,٦٢٢)
صافى النقدية (المستخدمة في) المتاحة من أنشطة التمويل		١٣,٣٧٤,٤٨٠	(٦٦٠,٦٢٢)
التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة		٥,٨٥٥,١٤١	(٦١,٧٦٩,٠٩١)
النقدية وما فى حكمها فى اول الفترة		٩٠,١٥٣,٢٨٥	١٥٥,٠٥٩,٦٣٣
النقدية وما فى حكمها فى اخر الفترة	(١٢)	٩٦,٠٠٨,٤٢٦	٩٣,٢٩٠,٥٤٢

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزء متمم للقوائم المالية وتقرأ معها.

شركة المشروعات الصناعية و الهندسية
Industrial & Engineering Enterprise CO
س.ت: ٧٩٥١٥
ب.ض: ٠٣٥ - ٤٩٨ - ١٠٠

العضو المنتدب
حسام محمد نجيب

رئيس مجلس الإدارة
محمود فراج عمران

الايضاحات المتممة للقوائم المالية

١. نبذة عن الشركة

١-١ الكيان القانوني

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

١-٢ غرض الشركة

- القيام بجميع اعمال المقاولات العمومية وعلى الأخص الإنشاءات المدنية وتوريد وتركيب المهمات الميكانيكية والكهربية بعمليات الصرف الصحى ومحطات مياه الشرب والرى واستصلاح الأراضى ومحطات القوى والمصانع والاراضى وخطوط المياه والصرف الصحى والبترول ومحطات تحلية المياه وأعمال الكهرباء والسنترالات وشبكات التليفونات والاسكان والتعمير والمجتمعات الجديدة وأعمال الطرق والرصف وتنسيق الميادين وعمل النافورات والحدائق والتشجير وحمامات السباحة والإنشاءات البحرية وأعمال النزح الجوفى والفنادق والمنشآت العامة على إختلاف أنواعها وأغراضها والمحال صنع الأثاث والمسابك والمعادن والألومينتال والكريستال واستيراد وتجميع وتصنيع جميع الآلات والمواد اللازمة لهذه العمليات وتمثيل أو المشاركة فى تكوين المنشآت والشركات المصرية والاجنبية التى يتفق غرضها مع احد أغراض الشركة.
- شراء الاراضى وإتخاذ إجراءات تقسيمها وإنشاء الوحدات الإدارية أو السكنية عليها أو بيعها والإتجار فيها.
- تأجير الأصول الثابتة بجميع أنواعها للغير (العقارات والأراضى والشقق والآلات والمعدات والسيارات) المملوكة للشركة وذلك بغرض استغلال الطاقات غير المستغلة.

١-٣ مقر الشركة

يقع مقر الشركة في ٣١- أ شارع الاندلس مصر الجديده – القاهره

١-٤ مدة الشركة

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

١-٥ السنة المالية

تبدأ السنة المالية للشركة فى أول يناير وتنتهى فى آخر ديسمبر من كل عام.

١-٦ إعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الادارة بجلسته المنعقدة بتاريخ ٨ نوفمبر ٢٠٢٦.

٢. أسس إعداد القوائم المالية

- تم اعداد القوائم المالية للشركة وفقا لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية.
- تم اعداد القوائم المالية وفقا لفرض الاستمرارية ومبدا التكلفة التاريخية فيما عدا الأصول والالتزامات التى يتم اثباتها بالقيمة العادلة.
- تم اعداد وعرض القوائم المالية بالجنية المصرى والذى 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 أى 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"

- 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.

- 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 طبقا للعقد المبرم.
- الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح لخسائر الائتمان. يتم قياسها مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية المتوقع 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 – الأسوء) 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 تطبيقاً لإجراءات الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة.

- إلغاء الإعتراف

- 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.

- الإلتزامات المالية

تلغي الشركة الاعتراف بالتزام مالي عندما يتم الإعفاء من التزاماتها التعاقدية أو إلغائها أو انتهاء صلاحيتها. تقوم الشركة أيضًا بإلغاء الاعتراف بالتزام 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 إلتزامات متحملة) 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 إستخدام الحكم الشخصي وعمل تقديرات وافتراضات قد تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات وكذلك الايرادات والمصروفات . يتم تقييم التقديرات والفروض بناءاً على الخبرة السابقة وبعض العناصر الأخرى بما فيها الأحداث المستقبلية المنتظر حدوثها والتى تتلائم مع تلك الظروف.
- هذا ويتم مراجعة هذة التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الإعتراف بأى فروق فى التقديرات المحاسبية فى السنة التى تم فيها تغيير تلك التقديرات ، وإذا كانت هذة الفروق تؤثر على السنة التى تم فيها التغيير والفترات المستقبلية ، عندئذ تدرج هذة الفروق فى السنة التى تم فيها التعديل والفترات المستقبلية .

أ - ضرائب الدخل

تخضع الشركة لضرائب الدخل على أرباح الأشخاص الأعتبارية وتقوم الشركة باجراء التقديرات لمخصص ضرائب الدخل وذلك بالاستعانة بالخبرة الأستشارية لأحد الخبراء وفى حالة اختلاف النتائج النهائية للضرائب عن المبالغ الأولية التى تم تسجيلها. مثل تلك الفروق ستؤثر على ضرائب الدخل ومخصص الضرائب المؤجلة فى الفترة التى حدثت فيها تلك الفروق.

ب - الاضمحلال فى قيمة المدينون التجاريون

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

ج - الأعمار الأنتاجية للأصول الثابتة

يتم تقدير العمر الأنتاجى على التقدير و الحكم الشخصى المبنى على خبرة الشركة مع أصول ثابتة مماثلة آخذين فى الأعتبار الأستخدام المتوقع للأصل وعدد الورديات التى تستخدم فيها هذه الأصول والتقادم الفنى. ويتم مراجعة وتعديل القيمة التخريدية والأعمار الأنتاجية للأصول بصورة دورية.

د - التخفيض فى قيمة المخزون

تقوم ادارة الشركة بتخفيض قيمة المخزون بطىء الحركة والمتقادم الى صافى 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 تاثير جوهري علي القيم المعترف بها في القوائم المالية.

٣-٣ قياس القيمة العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للادوات المالية على اساس القيمة السوقية للأداة المالية او لأدوات مالية مثيلة فى تاريخ القوائم المالية . يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول ، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التى يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات .
- فى حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنة يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ فى الاعتبار أسعار المعاملات التى تمت مؤخرا ، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصورة جوهرية – أسلوب التدفقات النقدية المخصومة – او أى طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها .

- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة . ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم فى ضوء السعر السائد فى السوق فى تاريخ القوائم المالية للأدوات المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها .

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة

تقوم الشركة بتطبيق السياسات المحاسبيه التالية بثبات وهى تتفق مع تلك المطبقه في جميع السنوات المالية المعروضة فى هذه القوائم المالية.

٤-١ إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية

تدرج التعاملات بالعملات الأجنبية بالدفاتر على أساس سعر الصرف السارى فى تاريخ المعاملة وفى تاريخ المركز المالي يتم تقييم الأصول و الإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية إلى عملة التعامل بإستخدام اسعار الصرف السارية فى ذلك التاريخ ، وتدرج فروق العملة من ربح أو خسارة والناتجة عن المعاملات خلال العام وعن إعادة التقييم في تاريخ الميزانية بقائمة الدخل و يتم ترجمة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة غير النقدية والمقومة بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بإستخدام سعر الصرف السائد فى تاريخ المعاملة.

٤-٢ الأصول الثابتة واهلاكاتها

أ. الإعتراف والقياس الأولى

يتم اثبات الأصول الثابتة اوليا بالتكلفة ولاحقا بالتكلفة بعد خصم مجمع الاهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال ان وجد.

ب. التكاليف اللاحقة على الاقتناء

يتم الإعتراف بتكلفة احلال احد مكونات الأصل ضمن تكلفة الأصل بعد استبعاد تكلفة ذلك المكون عند تكبد الشركة لتكلفة الاحلال واذا ما كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة كنتيجة لإحلال هذا المكون بشرط امكانية قياس تكلفتة بدرجة عالية من الدقة ، هذا ويتم الإعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كمصروف عند تكبدها.

ج. الإهلاك

يتم تحديد القيمة القابلة للاهلاك بناءا على تكلفة الاصل الثابت ناقصا القيمة التخريدية له أو القيمة المتبقية فى نهاية عمره الانتاجى المقدر ، وتتمثل القيمة التخريدية للأصل فى صافى القيمة المتوقع الحصول عليها حاليا نتيجة التخلص من الأصل ، إذا كان بحالة المتوقع ان يكون عليها فى نهاية عمرة الانتاجى المقدر.

ويتم تحميل القيمة القابلة للاهلاك على قائمة الدخل وفقا لطريقة القسط الثابت على اساس العمر الانتاجى المقدر لكل نوع من انواع الاصول الثابتة ، فيما عدا الاراضى فلا يتم اهلاكها ، وفيما يلى بيانا بالاعمار الانتاجية المقدرة لكل نوع من الأصول الثابتة :-

الأصل	عمر انتاجى (سنه)
مباني	٥٠
الات ومعدات	٥
وسائل نقل وانتقال	٥
عدد وأدوات	٥
أثاث ومهمات	١٠

٤-٣ مشروعات تحت التنفيذ

يتم تسجيل التكاليف التى تتحملها الشركة في إنشاء الأصول الثابتة فى بند مشروعات تحت التنفيذ وعند انتهاء استكمال الأصل ويصبح جاهز للإستخدام فى الغرض المنشأ من أجله يتم تحويل التكاليف إلى بند الأصول الثابتة.

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

يتم إثبات الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل بالتكلفة فى تاريخ الإقتناء ، ويتم تقييم الاستثمارات المقيدة بالبورصة بالقيمة العادلة (القيمة السوقية) وبالنسبة للاستثمارات الغير مقيدة بالبورصة يتم تقييمها بالقيمة المحسوبة لها - طبقا للدراسات التى تتم فى هذا الشأن - ويتم إثبات قيمة الفروق الناتجة كاحتياطي خاص - فروق تقييم استثمارات مالية متاحة للبيع ضمن حقوق المساهمين ، وعند بيع الاستثمار يتم إضافة نصيبه في الإحتياطى الخاص إلى قائمة الدخل .

بالنسبة للاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل غير النشطة (ليس لها قيمة سوقية فى سوق نشط) والتي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بدرجه كافيه من الثقة ، يتم إثبات هذه الاستثمارات بتكلفة اقتنائها وفى حالة حدوث انخفاض فى قيمة تلك الاستثمارات (إضمحلال) فإنه يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الانخفاض وتحميله على قائمة الدخل وذلك لكل استثمار على حده.

٤-٥ المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافى القيمة الإستردادية أيهما أقل . وتتمثل القيمة الإستردادية فى سعر البيع المقدر خلال النشاط العادى ناقصا التكلفة التقديرية للاتمام ومصروفات البيع وتتضمن التكلفة كافة عناصر التكاليف التى تتحملها الشركة للشراء والوصول بالمخزون إلى موقعة وحالتة الراهنة وتتحدد التكلفة باستخدام أساس المتوسط المرجح .

٤-٦ الإستثمارات العقارية

تتمثل الاستثمارات العقارية فى قيمة العقارات التى تم الحصول عليها بغرض اعادة البيع او لتحقيق ايجار او كليهما معا و ليست للبيع ضمن النشاط المعتاد للمنشأة و يتم الاثبات الأولى لتلك الاستثمارات باستخدام نموذج التكلفة - تكلفة الاقتناء- أو فى تاريخ التبادل على أن يتم اعادة قياس اضمحلال تلك الاستثمارات فى نهاية الفترة المالية اخذاً فى الاعتبار ظروف السوق النشط لتلك العقارات مع ادراج التغير فى القيمة الاستردادية عن تكلفة الاستحواذ لتلك الاستثمارات بقائمة الدخل و في حالة حدوث ارتفاع فى قيمتها الاستردادية يتم اضافته الى ذات البند و ذلك فى حدود ما سبق تحميله على قوائم الدخل عن فترات مالية سابقة و لا تشمل تلك الاستثمارات العقارية اى عقارات محتفظ بها و مقتناه فقط بغرض التصرف اللاحق فيها فى المستقبل القريب أو لتطويرها أو اعادة بيعها ضمن النشاط المعتاد للشركة، ويتم إثبات الاستثمار العقارى بالتكلفة التاريخية مخصوما منه مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال- إن وجد - ويتم إهلاكها بطريقة القسط الثابت على أساس العمر الافتراضى المقدر لكل استثمار.

٤-٧ الإيراد

- إيرادات المقاولات

تقوم الشركة بالاعتراف بالإيراد من عقود المقاولات بناءً على نموذج الخطوات الخمس الوارد بالمعيار. ونظراً لأن أداء الشركة ينشئ أو يحسن أصلاً تسيطر عليه الجهة المالكة أثناء التنفيذ (والشركة مسئولة عن تسليم الأعمال التي تم تنفيذها وصرفها من العميل تسليمها ابتدائياً ونهائياً) ، فإنه يتم الاعتراف بالإيراد والوفاء بالتزامات الأداء تدريجياً على مدار الزمن (Overtime).

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 علي أساس نسبة زمنية أخذاً في الإعتبار معدل العائد المستهدف علي الأصل.

٤-٨ الاضمحلال في قيمة الأصول غير المتداولة

- الأصول المالية

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

المرحلة الاولي : خسائر الإئتمان المتوقعة علي مدار ١٢ شهر

تتضمن المرحلة الأولى الأصول المالية عند الإعتراف الأولي والتي لا تنطوي على زيادة جوهرية في مخاطر الإئتمان منذ الإعتراف الأولي أو التي تنطوي على مخاطر الإئتمان منخفضة نسبيا .

بالنسبة لهذه الأصول يتم الإعتراف 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 شهرا القادمة بعد تاريخ القوائم المالية.

المرحلة الثانية : خسائر الائتمان المتوقعة علي مدار الحياة – مع عدم اضمحلال قيمة الإئتمان

تتضمن المرحلة الثانية للأصول المالية التي حدث زيادة جوهرية في مخاطرها الإئتمانية منذ الاعتراف الاولي بها ، الا انها لم تصل الي مرحلة التعثر بعد نظرا لعدم وجود دليل موضوعي يؤكد حدوث لتعثر .

تحتسب الخسارة الإئتمانية المتوقعة الناتجة عن كل احتمالات التعثر خلال المدة الزمنية المتبقية من عمر الاصل ، ويستمر احتساب العائد علي اساس القيمة الاجمالية للأصول .

المرحلة الثالثة : خسائر الإئتمان المتوقعة علي مدار الحياة – اضمحلال قيمة الإئتمان

تتضمن المرحلة الثالثة الاصول المالية التي يتوفر دليل علي انها اصبحت متعثرة (غير منتظمة) وفي هذه الحالة تحتسب الخسائر الائتمانية المتوقعة لكامل عمر الاصل المالي (بدون خصم مخصص الإئتمان) ، 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 مالى لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للإضمحلال.
- يتم الإعتراف بخسارة الإضمحلال اذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الإستردادية. تتمثل الوحدة المولدة للنقد فى أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التى تولد تدفقات نقدية داخلة وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول ، يتم الإعتراف بخسائر الإضمحلال فى قائمة الدخل.
- تتمثل القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد فى قيمته الإستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهم

يتم مراجعة خسائر الإضمحلال المعترف بها فى الفترات السابقة للأصول الأخرى فى تاريخ المركز المالى. وفى حالة وجود مؤشرات لإنخفاض الخسارة أو عدم وجودها يتم عكس أثر خسائر الإضمحلال وذلك فى الحدود التى لا تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمته التى كان سيتم تحديدها (بعد خصم الإهلاك) لو لم يتم الإعتراف بخسارة الإضمحلال.

٤-٩ **المخصصات**

يتم إثبات المخصص عند وجود التزام قانونى أو استدلالى حالى 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 فى 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 المالى ويتم إثبات ضريبة الدخل المستحقة بقائمة الدخل.

- **الضرائب المؤجلة**

الضريبة المؤجلة تنشأ عن وجود بعض الفروق المؤقتة بسبب اختلاف السنة الزمنية التى يتم فيها الإعتراف بقيمة الأصول والالتزامات بين كل من الأسس الضريبية المطبقة وبين الأسس المحاسبية التى يتم إعداد القوائم المالية طبقا لها وتحدد قيمة الضريبة المؤجلة طبقا للطريقة المستخدمة والتى يتم على أساسها تسوية القيمة الحالية للأصول

والالتزامات ، ويأخذ فى الاعتبار الضريبة المؤجلة كأصل للشركة عند وجود احتمال قوى لإستخدام هذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستحقة على الشركة عن السنوات المستقبلية ويتم تخفيض قيمة الضريبة المؤجلة المدرجة كأصل لدى الشركة بقيمة الجزء الذى لا يحقق منفعة ضريبية متوقعة خلال السنوات التالية.

٤-١٠ **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.

٤-١١ **الاحتياطي القانوني**

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

٤-١٢ نظام معاشات العاملين

تقوم الشركة بسداد حصتها في التأمينات الاجتماعية طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ١٤٨ لسنة ٢٠١٩ وتعديلاته، ويتم تحميلها ضمن بند الأجور والمرتبات بقائمة الدخل طبقاً لأساس الاستحقاق.

٤-١٣ الالتزامات العرضية والارتباطات

تظهر الالتزامات العرضية والتى تدخل فيها الشركة طرفاً بالإضافة إلى الارتباطات خارج المركز المالى باعتبارها لا تمثل أصول أو التزامات فعلية فى تاريخ المركز المالى.

٤-١٤ توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح كالتزام فى السنة التى يتم إعلان التوزيعات بها.

٤-١٥ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

٤-١٦ النقدية وما فى حكمها

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

٤-١٧ أرقام المقارنة

يتم إعادة تبويب أرقام المقارنة كلما كان ذلك ضروريا لتتماشى مع التغيرات فى العرض المستخدم فى العام الحالى.

٤-١٨ ربحية السهم

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

٤-١٩ إدارة رأس المال

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

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

٤-٢٠ القيمة العادلة للأدوات المالية

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

٤-٢١ الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية فى أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والعملاء وأوراق القبض وبعض المدينون والحسابات المدينة الأخرى والموردون وبعض الدائنون والحسابات الدائنة الأخرى ، وفيما يلى أهم المخاطر المتعلقة بتلك الأدوات والإجراءات التى تتبعها إدارة الشركة لخفض أثر تلك المخاطر :

أ. خطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان فى خطر إخفاق أحد أطراف الأداة المالية فى تسوية التزاماته مما يؤدى إلى تكبد الشركة خسائر مالية ويعتبر هذا الخطر كبير جدا نظرا لأن معظم المديونيات تتمثل فى عملاء متوقفون من سنوات عديدة ، وتتخذ الشركة الاجراءات الازمة لتحصيل المديونيات والتى تتمثل معظمها فى مديونيات حكومية.

ب. خطر السيولة

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

ج.خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر سعر الفائدة في خطر التغير في قيمة الأداة المالية بسبب التغير في اسعار الفائدة بالسوق، ويعتبر هذا الخطر كبيرا جدا نظيراً لاعتماد الشركة في تمويل احتياجتها التمويلية لسداد التزاماتها الجارية وتمويل الاصول طويلة الاجل علي مواردها الذاتية وان هذة المديونيات لم يتم سدادها وتحميل الشركة بفوائد كبيرة ، هذا ويتم اتخاذ التدابير اللازمة لتخفيض الخطر باجراء تسويات مع البنوك وسداد المديونيات.

د. خطر العملات الأجنبية

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

٥. الأصول الثابتة (بالصافى)

البيـــان	مبانى	وسائل نقل	اثاث ومهمات	الإجمالى
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
تكلفة الأصول فى ١يناير ٢٠٢٦	١,٩١٦,٢٢٣	٢,٣٣٩,٧٨٨	٢,٨٧٤,١٣٣	٧,١٣٠,١٤٣
الاضافات خلال الفترة	--	--	٢٩,٢١٤	٢٩,٢١٤
استبعادات خلال الفترة	-	--	(١٧,٥١٧)	(١٧,٥١٧)
اجمالي التكلفة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	١,٩١٦,٢٢٣	٢,٣٣٩,٧٨٨	٢,٨٨٥,٨٣٠	٧,١٤١,٨٤٠
مجمع الاهلاك في ١ يناير ٢٠٢٦	(٩٧٦,٦٠٠)	(٩٠١,٤٣٨)	(١,٥٦٢,٤٢٨)	(٣,٤٤٠,٤٦٦)
اهلاك الفترة	(٢٨,٧٤٣)	(٣٠١,٠٥٠)	(١١٩,٣٠٣)	(٤٤٩,٠٩٦)
مجمع اهلاك الاستبعادات	-	-	١٧,٥١٧	١٧,٥١٧
مجمع الاهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	(١,٠٠٥,٣٤٣)	(١,٢٠٢,٤٨٨)	(١,٦٦٤,٢١٤)	(٣,٨٧٢,٠٤٥)
صافي تكلفة الأصل في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٩١٠,٨٨٠	١,١٣٧,٣٠٠	١,٢٢١,٦١٦	٣,٢٦٩,٧٩٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	مبانى	وسائل نقل	اثاث ومهمات	الإجمالى
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
تكلفة الأصول فى ١ يناير ٢٠٢٥	١,٩١٦,٢٢٣	٢,٣٣٩,٧٨٨	٢,٨٥٣,٠٩١	٧,١٠٩,١٠٢
اضافات خلال العام	-	-	١١٨,٤١٧	١١٨,٤١٧
الاستبعادات خلال العام	--	-	(٩٧,٣٧٦)	(٩٧,٣٧٦)
تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١,٩١٦,٢٢٣	٢,٣٣٩,٧٨٨	٢,٨٧٤,١٣٢	٧,١٣٠,١٤٣
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 الاستبعادات	-	-	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	٣,٦٨٩,٦٧٧

بلغت القيمة الدفترية للأصول الثابتة التي تم اهلاكها دفترياً بالكامل ومازالت تستخدم كالتالي :

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

٦. استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل (بالصافي)

	عدد الاسهم / السندات في ٢٠٢٦/٠٩/٣٠	القيمة السوقية للسهم في ٢٠٢٦/٠٩/٣٠	إجمالي القيمة السوقية ٢٠٢٦/٠٩/٣٠	عدد الاسهم / السندات في ٢٠٢٥/١٢/٣١	القيمة السوقية للسهم في ٢٠٢٥/١٢/٣١	إجمالي القيمة السوقية ٢٠٢٥/١٢/٣١
جينيال تورز	٣٣٥,٠٠٠	١٥	٥,٠٢٥,٠٠٠	٣٣٥,٠٠٠	١٥	٥,٠٢٥,٠٠٠
سندات حكومية - إيداع بنك الاستثمار القومي (حساب نسبة الـ ٥٪ الإحتياطي لشراء سندات حكومية .	--	-	٧٩,٧٠٠	--	-	٧٩,٧٠٠
سندات حكومية - إيداع البنك المركزي (حساب نسبة الـ ٥٪ الإحتياطي لشراء سندات حكومية)	--	-	١٢,٧٩٣	--	-	١٢,٧٩٣
إجمالي الاستثمارات			**٥,١١٧,٤٩٣**			**٥,١١٧,٤٩٣**

قامت الشركة بالاستعانة بشركة(تايكون لحفظ الأوراق المالية) لتقييم الاستثمارات المالية وفقًا لسياسة القياس المعتمدة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
ووفقًا لتقرير التقييم الصادر، بلغت القيمة العادلة للاستثمارات في ٢٠٢٦/٠٩/٣٠ مبلغ ٥,٠٢٥,٠٠٠جنيه مصري، وبالتالي لم ينتج عن التقييم أي فروق تقييم يتم إثباتها ضمن بند الدخل الشامل الآخر أو ضمن حقوق الملكية خلال الفترة.

٧. أصل "حق إنتفاع"(بالصافى)

	مبانى مؤجره	الإجمالي
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
رصيد تكلفة الأصل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١٣,٢٢٧,٥٤٧	١٣,٢٢٧,٥٤٧
رصيد الأصول في ١ يناير ٢٠٢٦	١٣,٢٢٧,٥٤٧	١٣,٢٢٧,٥٤٧
إضافات خلال الفترة	--	--
تكلفة الأصول في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	**١٣,٢٢٧,٥٤٧**	**١٣,٢٢٧,٥٤٧**
مجمع الاهلاك في ١ يناير ٢٠٢٦	(٣,٣٠٦,٨٨٦)	(٣,٣٠٦,٨٨٦)
اهلاك الفترة	(١,٩٨٤,١٣١)	(١,٩٨٤,١٣١)
مجمع الاهلاك في٣٠ سبتمبر٢٠٢٦	**(٥,٢٩١,٠١٧)**	**(٥,٢٩١,٠١٧)**
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	**٧,٩٣٦,٥٣٠**	**٧,٩٣٦,٥٣٠**

قامت الشركة بإبرام عقود إيجار لمقر ومخازن لمدة خمس سنوات ابتداءً من ١-١٠-٢٠٢٤ حتى ٣٠-٩-٢٠٢٩، وتم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير". تم خصم الدفعات الإيجارية بمعدل ٢٥,١٤٪ سنوياً، ويتم إهلاك أصل حق الانتفاع بطريقة القسط الثابت على مدة العقد.

٨. استثمارات عقاريه

	٣٠ ستمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصري
مباني ادارية	٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠
	٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠

المبلغ عبارة عن قطعتين ارض غير مؤجره مقام عليها مقر إداري ومخزن بإجمالي تكلفة ٦,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، علما بأن القيمة العادلة لتلك الإستثمارات ٢٣,٤٣٢,٠٠٠ جنيه مصري (ثلاثة وعشرون مليونًا وأربعمائة واثنان وثلاثون ألفًا جنيه مصري) طبقا لأخر تقييم و المعد في ١٠ سبتمبر ٢٠٢٥ عن طريق مكتب مختار حنفى وعبد السلام سليم رقم التسجيل بالهيئة العامة للرقابة المالية (١٦٤).

٩. عملاء (بالصافى)

	٣٠ ستمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
العملاء جاري	٥٤٣,٣٦٤,٩٩٠	٤٣٢,٥١٢,٤٨٦
عملاء تأمين محتجز	٣٢٩,٥٦٢,٢٠٦	٢٨٧,٥٠٨,٦٦٦
	٨٧٢,٩٢٧,١٩٦	٧٢٠,٠٢١,١٥٢
(يخصم)		
اضمحلال في قيمة العملاء	(٣٢,٢٣٣,٠٧٥)	(٣٢,٢٣٣,٠٧٥)
	٨٤٠,٦٩٤,١٢١	٦٨٧,٧٨٨,٠٧٧

١٠. موردين ومقاولين - دفعات مقدمة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصري
مقاولين دفعات مقدمة	١٣٣,٨٦٧,٦٢٥	١٧٦,٣٧٣,٣٤٦
موردين دفعات مقدمة	٣,٢١١,٧٤٨	٣,١٨١,٩٤٧
	١٣٧,٠٧٩,٣٧٣	١٧٩,٥٥٥,٢٩٣
(يخصم)		
الاضمحلال في المقاولين و موردين دفعات	(٢٤,٤٦٦,٧١١)	(٢٢,٤٦٦,٧١١)
	١١٢,٦١٢,٦٦٢	١٥٧,٠٨٨,٥٨٢

بلغت قيمة خطابات الضمان الصادرة والقائمة لصالح الشركة مقابل الدفعات المقدمة باجمالي مبلغ ١٤,٠٦٥,٣٥٢ جم (للموردين بمبلغ ٩٤٢,٠٥٢ جم وللمقاولين مبلغ ١٣,١٢٣,٣٠٠ جم) وفقاً للما هو مدرج بمحضر الجرد المعد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ .

١١. مدينون وأرصده مدينة أخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
مدينون بيع أصول	١٦,٠٠٠,٠٠٠	٢٦,٠٠٠,٠٠٠
مصلحة الضرائب - خصم من المنبع	١٨,٤٩١,٦٣٢	٢٢,١٦٢,٦٤٢
غطاء خطابات ضمان	٢,٩٤١,٧٨١	٢,٩٤١,٧٨١
ارصدة مدينة اخري	٣,٨٩٢,٣٥٥	٣,٤١٢,١٨٦
تأمينات لدى الغير	١,٢٤١,٦٦٢	١,٢٤١,٦٦٢
	٤٢,٥٦٧,٤٣٠	٥٥,٧٥٨,٢٧١
(يخصم)		
الاضمحلال في المدينون وارصدة مدينة اخري	(٣,٢١٣,٤٤٩)	(٢,٦٥٣,٤٤٩)
	٣٩,٣٩٣,٩٨١	٥٣,١٠٤,٨٢٢

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 .

١٢. نقدية بالبنوك والصندوق

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
حسابات جارية بالبنوك*	٨٠,٦٥٦,٨٢٧	٧٠,٦٢٠,٠٣٦
النقدية بالصندوق	٣٥١,٥٩٩	٣٣,٢٤٩
ودائع لأجل	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٩,٥٠٠,٠٠٠
	٩٦,٠٠٨,٤٢٦	٩٠,١٥٣,٢٨٥

* يتضمن رصيد الحسابات الجارية بالبنوك مبلغ ٤٣,٣٤٩,١٨٧ 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 ٥,٠٠٠,٠٠٠ جم ببنك الشركة المصرفية ومبلغ ١,٥٠٠,٠٠٠ بالبنك الأهلي المصري .

١٣. 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 علي ٦ ملايين سهم (ستة ملايين سهم) ، قيمة كل سهم ٥ جنيهات (خمسة جنيهات مصرية) ، وجميع أسهم الشركة أسمية مسدد قيمتها نقداً بالكامل .
- وفقا لقرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١١ فبراير ٢٠٢١ تم تخفيض القيمة الأسمية للسهم ليصبح ٠,٢٠ (عشرون قرشاً) للسهم بدلاً من خمسة جنيهات ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع للشركة ٠٠٠ ٢٠٠ ١ جنيه مصري موزعاً علي ٦ ملايين سهم (ستة ملايين سهم) ، قيمة كل سهم ٠,٢ جنيهات (عشرون قرشا) بدلاً من ٠٠٠ ٠٠٠ ٣٠ جنيه مصري كما قامت بتخفيض رأس المال المرخص به ليصبح ٠٠٠ ٢٠٠ ١ جنيه مصري ، وتم التأشير بذلك في السجل التجارى 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 ٠٠٠ ٢٠٠ ٩٧ جنيه مصري بدلاً من ٠٠٠ ٢٠٠ ١ جنيه مصري موزعاً علي ٠٠٠ ٠٠٠ ٤٨٦ سهم بزيادة قدرها ٠٠٠ ٠٠٠ ٩٦ 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 ٠٠٠ ٢٠٠ ٩٧ جنيه مصري إلى ٠٠٠ ٦٠٠ ٢٩١ جنيه مصري بزيادة قدرها ٠٠٠ ٤٠٠ ١٩٤ جنيه ، وتم عقد جمعية عامة غير عادية في ٢٠٢٣/٦/١ للموافقة علي زيادة رأس مال الشركة وتعديل المادة ٦ ، ٧ من النظام الاساسي طبقا لما ستسفر عنه نتيجه الإكتتاب
- تم موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية في ٢٠٢٣/١١/٢٩ على فتح باب الإكتتاب إعتبارا من ٢٠٢٣/١٢/١١ حتي ٢٠٢٤/١/٢٨ كمرحلة أولى وتم ضخ مبلغ ١٨٩ ١٧٠ ٩٢٩ جنيه في تلك المرحلة وتبقي مبلغ ٠٧١ ٢٢٩ ٥ جنيه مصري يتمثل في ٣٥٧ ١٤٥ ٢٦ سهم و بتاريخ ٢٠٢٤/١/٢ تم فتح باب الإكتتاب كمرحلة ثانية للأسهم التي لم يكتتب فيها وتم ضخ مبلغ ٣٠١ ٢٦٤ ٢٥٨ جنيه وفي نهاية مدة الإكتتاب تم تغطيته بنسبة ١٠٠٪

ويتمثل هيكل المساهمين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ فيما يلي :

أسم المساهم	نسبة المساهمة	عدد الأسهم	رأس المال المدفوع
	%		جنيه مصرى
شركة/ ام اس ايه دهب للدعاية والإعلان MSA	٢٥,٧٨	٣٧٥,٩٢١,٣١٨	٧٥,١٨٤,٢٦٤
شركة/ برايم سمارت لإدارة وتطوير المشروعات	٣,٠٨	٤٤,٨٩٢,٢١٥	٨,٩٧٨,٤٤٣
مساهمون أخرون	٧١,١٤	١,٠٣٧,١٨٦,٤٦٧	٢٠٧,٤٣٧,٢٩٣
	١٠٠	١,٤٥٨,٠٠٠,٠٠٠	٢٩١,٦٠٠,٠٠٠

١٤. الأرباح المرحلة

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

١٥. إلتزام الايجار التشغيلي

	٣٠ ستمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصري
التزام الايجار التشغيلي طويل الاجل	٨,٣٨٥,٨٥٨	١٠,١٢٩,٠٧٦
التزام الايجار التشغيلي قصير الاجل	٢,٢٥٧,٨٦١	١,٦٤٠,١٦٣
	١٠,٦٤٣,٧١٩	١١,٧٦٩,٢٣٩

١٦. مخصصات

	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦	انتفي الغرض منها خلال الفترة	المكون خلال الفترة	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
مخصص قضايا	٢٨ ٠٤٦ ٠٩٠	--	--	٢٨ ٠٤٦ ٠٩٠
	٢٨ ٠٤٦ ٠٩٠	--	--	٢٨ ٠٤٦ ٠٩٠

يمثل مخصص القضايا اللالتزام المتوقع على الشركة نتيجة القضايا المرفوعة ضدها، وفقًا لرأي المستشار القانوني للشركة، ولم يطرأ عليه اي تغيير خلال الفترة.

١٧. عملاء دفعات مقدمة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
عملاء جارى	٢٤,٤١٦,٨٤١	٢٠,٣٤٢,٩٧٩
عملاء دفعات	١٧,١٤٧,٦٥١	٤٤,٣٠٠,٦٦٦
عملاء تشوينات	٣٩,٦٩٧,٩١٢	٤٧,٢٣٧,٨٦٧
	٨١,٢٦٢,٤٠٤	١١١,٨٨١,٥١٢

١٨. موردين ومقاولون باطن

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
موردين	١,٧٤٢,٧٠١	١,٧٤٢,٧٠١
مقاولين باطن	٢٣٦,٩١٢,٠٦٣	٢٠٥,٤٤٨,٦٦٠
مقاولين – تأمينات للغير	٢٧٩,٦٠٥,٦٤٢	٢٣٧,٢٥٩,٩٢٩
	٥١٨,٢٦٠,٤٠٦	٤٤٤,٤٥١,٢٩٠

١٩. المستحق إلي أطراف ذات علاقة

الطرف ذي العلاقة	طبيعة أهم المعاملات	حجم التعامل
		جنيه مصري
شركة برايم سمارت لإدارة وتطوير المشروعات	تتمثل طبيعة المعاملات في قيمة قرض ممنوح من شركة برايم سمارت (المساهم) بمبلغ ٢٩,٥٠٠,٠٠٠ مليون جنيه مصري بفائدة سنوية متغيره تتمثل في سعر الفائدة المعلن من البنك المركزي بشأن الايداع والاقراض لليلة.	٢٩,٥٠٠,٠٠٠

- يوجد تعاقد في ٢٠٢٦/٠٥/١١ بين الشركة وشركة برايم سمارت بالتمويل المذكور وقدره ٢٩,٥٠٠,٠٠٠ موقع من الطرفين وسيتم عرضه على الجمعية العمومية فى أول إجتماع للإعتماد.

٢٠. دائنون وارصدة دائنة اخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
مصاريف مستحقة	٢,٨١٢,٨٨٣	٢,١٥٢,٣٥١
دائنون توزيعات	٥,٣٠٠,٠٠٠	٥,٣٠٠,٠٠٠
مصلحة الضرائب	١٨,٢٣٢,٧٦٥	٣,٨٦٧,٥٤٣
هيئة التامينات الاجتماعية	٢٣,٠٣٨,٣١٢	٢٨,٢٩٦,٨٢٤
جمعية الطلائع	٣,٠٥١,٢٤٨	٣,١٥١,٢٤٨
شركة برايم سمارت لادارة وتطوير التعليم(الفائدة المستحقه علي القرض)	٢,١٠٢,٢٢٢	-
مستحقات تحت حساب بيع ٢ عمارة بجمصه	٢٣,٧٤٠,٢٣٩	٣,٠٠٠,٠٠٠
ارصدة دائنة اخري	٤٥٤,٨٠٧	٣,٥٤٠,٠٧٨
	٧٨,٧٣٢,٤٧٦	٤٩,٣٠٨,٠٤٤

٢١. ضريبة الدخل

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
ضريبة الدخل	٥,٦٣٨,٩١٣	٩,١٥٢,٧٧٢
	٥,٦٣٨,٩١٣	٩,١٥٢,٧٧٢

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
رصيد اول الفترة	٩,١٥٢,٧٧٢	١,٦٧٧,٩٠٤
ضريبة الفترة	(٥,٦٣٨,٩١٣)	٩,١٥٢,٧٧٢
المدفوع	(٩,١٥٢,٧٧٢)	(١,٦٧٧,٩٠٤)
رصيد نهاية الفترة	٥,٦٣٨,٩١٣	٩,١٥٢,٧٧٢

٢٢. ايرادات النشاط

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
الهيئة القومية لمياه الشرب والصرف الصحي	٢٢٠,٤٤٢,٤٥٧	٢٠٦,٣٥٣,٧٩٧
الهيئة العامه لمرافق مياه القاهره الكبري		٢٣,٣٩٣
شركة مياه الشرب والصرف الصحي بالفيوم	٤١,٨٥٤,٥٢٦	٢٢,١٥٨,٧٨٨
مديرية اسكان بورسعيد	٦١,٥٧٧,٠٨٦	٤٠,١٤٥,٩٣٨
وزارة الثقافه	٧,٥٦٢,٢٤١	
الهيئه العربيه للتصنيع مصنع المحركات	٨,٠٤٠,٠٠٠	
ام اس ايه دهب للاستشارات الصناعيه	٣٧١,٠٩٧,٦٠٧	١٦٢,٦٧١,٥٦٢
شركة جراج روكسي مرحلة ثانية	١٤١,٥٦٨,٢٥١	٦٢,٨٢١,٨٥٢
	٨٥٢,١٤٢,١٦٨	٤٩٧,١٧٥,٣٣٠

٢٣. تكلفة النشاط

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
مقاولين باطن – أتعاب استشاريه	٧٩٦,٠٥٤,٠٢١	٤٤٤,٧٣٢,٦٤٣
أجور تشغيلية	٧,٨٧٠,٢٧٢	٨,٥١١,٩٧٥
مستلزمات سلعية	٢٥٨,٨٤٨	١,١٢٠,٢٧٦
مستلزمات خدمية	١,٨٢٥,٤٧٩	٧٧٩,٩٠٩
آخرى	٧٧٩,٩٦٠	١,٥٣٤,٢٣٦
	٨٠٦,٧٨٨,٥٨٠	٤٥٦,٦٧٩,٠٣٩

٢٤. مصروفات عمومية وإدارية

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
مرتبات وما في حكمها	٩,٧١٤,٢٣٥	٩,٠٨٦,٣٦٠
مستلزمات سلعية	٦٦٠,٣٢٧	٧٦٧,٦٤١
مستلزمات خدمية	٧,٧٣٩,٠٨٥	٧,١٣٥,٦٠١
إيجارات وإهلاك	١,٤٨٢,٢١٤	٢,٤٦٨,٧١٥
	١٩,٥٩٥,٩٦١	١٩,٤٥٨,٣١٧

٢٥. ايرادات اخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
ايجارات	٤٨,٧٨٠	٣٥,٥٠٠
	٤٨,٧٨٠	٣٥,٥٠٠

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
صافي أرباح الفترة	١٥,٧٣٢,٩٠٩	٢١,٤٣٥,٠٣٥
المتوسط المرجح لعدد الأسهم	١,٤٥٨,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٥٨,٠٠٠,٠٠٠
نصيب السهم من صافي أرباح العام (جنية مصري / سهم)	٠,٠١١	٠,٠١٥

٢٧. أحداث هامة:

- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ٢١ مايو ٢٠٢٦ الإبقاء على أسعار العائد الأساسية دون تغيير وعليه تقرر تثبيت سعري عائد الإيداع و الإقراض لليله واحده وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي عند ١٩٪ و ٢٠٪ و ١٩,٥٠ % علي الترتيب . كما تم الإبقاء علي سعر الائتمان و الخصم عند ١٩,٥٠٪ ويأتي هذا القرار متسقا مع رؤية اللجنة لأخر تطورات التضخم و توقعاته وذلك في ظل بيئة خارجية تتسم بعدم اليقين.
- بتاريخ ٩ يوليو ٢٠٢٦ قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري الإبقاء على أسعار العائد الأساسية دون تغيير وعليه تقرر تثبيت سعري عائد الإيداع و الإقراض لليله واحده وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي عند ١٩٪ و ٢٠٪ و ١٩,٥٠ % علي الترتيب . كما تم الإبقاء علي سعر الائتمان و الخصم عند ١٩,٥٠٪ ويأتي هذا القرار انعكاساً لتقييم اللجنة لأخر تطورات التضخم منذ اجتماعها السابق.
- بتاريخ ٢٠ أغسطس ٢٠٢٦ قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري الإبقاء على أسعار العائد الأساسية دون تغيير وعليه تقرر تثبيت سعري عائد الإيداع و الإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي عند ١٩٪ و ٢٠٪ و ١٩,٥٠٪ علي الترتيب . كما تم الإبقاء علي سعر الائتمان و الخصم عند ١٩,٥٠٪ ويأتي هذا القرار انعكاساً لتقييم اللجنة لأخر تطورات التضخم منذ اجتماعها السابق.

- بتاريخ ٢٤ سبتمبر ٢٠٢٦ قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري الإبقاء على أسعار العائد الأساسية دون تغيير وعليه تقرر تثبيت سعري عائد الإيداع و الإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي عند ١٩٪ و ٢٠٪ و ١٩,٥٠٪ علي الترتيب . كما تم الإبقاء علي سعر الائتمان و الخصم عند ١٩,٥٠٪ ويأتي هذا القرار انعكاساً لتقييم اللجنة لأخر تطورات التضخم منذ اجتماعها السابق.
- بتاريخ ٢٩ أكتوبر ٢٠٢٦ (حدث لاحق لتاريخ القوائم المالية) قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري رفع أسعار العائد الأساسية بواقع ١٠٠ نقطة أساس وعليه تقرر رفع سعري عائد الإيداع و الإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي إلى ٢٠٪ و ٢١٪ و ٢٠,٥٠٪ علي الترتيب . كما تم رفع سعر الائتمان و الخصم إلى ٢٠,٥٠٪ ويأتي هذا القرار بهدف ترسيخ التوقعات والحفاظ على المسار النزولي للتضخم في ظل بيئة خارجية غير مواتية وتصاعد حالة عدم اليقين.
- أصدرت الهيئه العامة للرقابة المالية قرار رقم ١٣٧ لسنة ٢٠٢٥ بشان إصدار معايير الملائمة المالية للشركات و الجهات العاملة بأنشطة التمويل غير المصرفي بازل ٣ اعتبارا من يناير ٢٠٢٧ علي ان يتم موافاة الهيئة باجراء تطبيق تجريبي لتلك المعايير و موافاه الهيئه بتقرير ربع سنوي لنتائج ذلك التطبيق اعتبارا من يناير ٢٠٢٦.

٢٨. الموقف الضريبي

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

أ. الضريبة على أرباح شركات الأموال

- السنوات من بداية النشاط وحتي ٢٠١٤/١٢/٣١ ، تم الفحص والربط وسداد الضريبة المستحقة .
- السنوات من ٢٠١٥ الي ٢٠١٩ جاري الفحص.
- السنوات من ٢٠٢٠ حتي ٢٠٢٢ جارى 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.
- ولايوجد مايستدعي 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 و الربط وسداد الضريبة المستحقة.
- السنوات من عام ٢٠١٣ حتي ٢٠١٩ تم صدور قرار اللجنة الداخلية عن السنوات بمبلغ قدره ٠٨٢ ٦٢٥ اجنيه ضريبة وتم الربط والسداد
- السنوات من ٢٠٢٠ حتي ٢٠٢٢ تم الفحص و الموافقة عليه وتم الربط وسداد الضريبة.
- السنوات من ٢٠٢٣ وحتي تاريخه لم يتم الفحص وجاري تقديم النماذج الشهرية والتسوية السنوية والسداد في الميعاد القانوني

د. الضريبة على القيمة المضافة

- تم انهاء فحص الشركة لاغراض ضريبة المبيعات والقيمة المضافة للفترات حتي نهاية العام المالي ٢٠١٥ ، وتم تسوية كافة مستحقات المصلحة حتي ٢٠١٥/١٢/٣١.

- 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
- 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
- تم فحص الشركة حتي ٢٠٢٠/١١/٣٠ واسفر الفحص عن فروق شريبية قدرها ٦٩٨,٥٧٤ جم .
- تم فحص الفترة من ٢٠٢٠/١٢/١ حتي ٢٠٢٢/١٢ ، واسفر الفحص عن فروق ضريبية قدرها ٧,٨٢٠,٤١٢ جم ، وقد تم احالة الملف الي اللجنة المختصه وتم تخفيض الفروق لتصبح ٢٢٨,٢٨٤ جم .
- يوجد للشركة ارصدة تغطي المديونيات المستحقة الواردة بعاليه .
- جاري تسوية موقف الدعوي القضائية رقم ٢٤٠٩ لسنة ٢٠١٢ والمحالة للقضاء الاداري برقم ٤٦٠٠ لسنة ٦٨ق ، والصادر فيها الحكم لصالح الشركة .
- الشركة منتظمه في تقديم الاقرارات الشهرية في المواعيد القانونية .

٢٩. الأرقام المقارنه

- تم تعديل الأرقام المقارنة لتتمشي مع اللأرقام الحالية.

العضو المنتدب
حسام محمد نجيب

رئيس مجلس الإدارة
محمود فراج عمران

شركة المشروعات الصناعية و الهندسية
Industrial & Engineering Enterprise CO
س.ت: ٧٩٥١٥
ب.ض: ٠٣٥ - ٤٩٨ - ١٢٥٠