

شركة المشروعات الصناعية والهندسية
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
وكذا تقرير فحص محدود

الصفحة	المحتويات
٣	تقرير فحص محدود
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل (الارياح والخسائر)
٦	قائمة الدخل الشامل
٧	قائمة التغير في حقوق الملكية
٨	قائمة التدفقات النقدية
٢٣-٩	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير فحص محدود

إلى السادة / رئيس و اعضاء مجلس الادارة شركة المشروعات الصناعية والهندسية
(شركة مساهمة مصرية)

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المرفقة لشركة المشروعات الصناعية والهندسية "شركة مساهمة مصرية" فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى، والإدارة هى المسؤولة عن إعداد القوائم المالية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسؤوليتنا فى إبداء استنتاج على القوائم المالية فى ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصرى لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية المنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها " . يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهرياً فى نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التى قد يتم اكتشافها فى عملية مراجعة ، وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية .

أساس الاستنتاج المتحفظ

لم تقم الشركة بتطبيق بعض الفقرات المتعلقة بالخسائر الائتمانية المتوقعة بمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الادوات المالية".

الاستنتاج المتحفظ

وفى ما عدا ما ورد فى الفقرات السابقة، وفى ضوء فحصنا المحدود ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى للمنشأة فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة توجيه انتباه

وفقاً لما هو وارد تفصيلاً بالإيضاحات رقم (١٥) - (٢٣) فقد قامت الشركة بإبرام عقود تسويات مع كل من بنك مصر والبنك الاهلى بتاريخ ٦ أكتوبر ٢٠٢١ و ١٠ أكتوبر ٢٠٢١ على التوالي وقامت الشركة بسداد الدفعات المقدمة الواردة بتلك التسويات ، وتم الاعتماد على تلك التسويات فى التحقق من ارصدة تلك البنوك فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ .

القاهرة فى : ١١ أغسطس ٢٠٢٢

مراقب الحسابات
تامر محمد نبراوى
سجل مراقبي الهيئة العامة للرقابة المالية رقم "٣٨٩"
تامر نبراوى وشركاه
KRESTON EGYPT

قائمة المركز المالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	إيضاح رقم	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
١ ١٩٤ ٦٠٧	١ ١٨٩ ٥٥٥	(٥)	الأصول غير المتداولة
٩١٣ ٧٤٣	٨٧٧ ٩٢٩	(٦)	الأصول الثابتة
١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(٧)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٣٧ ٢٤٥	٣٧ ٢٤٥		استثمارات عقارية طويلة الاجل
١٢ ١٤٥ ٥٩٥	١٢ ١٠٤ ٧٢٩		أصول ضريبية مؤجلة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٣٦٤ ٠٠٢	٣١٧ ٥٦٣	(٨)	المخزون
٣١٨ ٧٨٥ ٧٦٩	٣٢٣ ٧٧٨ ٢٠٨	(٩)	عملاء واوراق قبض
٧٧ ٧٨٨ ٤٩٤	١٣٠ ٠٧٠ ٨٥٤	(١٠)	موردين ومقاولين دفعات مقدمة
١٧١ ٣١٤ ٠٦٥	١٧١ ٢٣١ ٤٠٢	(١١)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٢ ٢٧٠ ٨٩٩	٤ ٥٩٣ ٥٦٤	(١٢)	تقديية بالبنوك والصندوق
٥٨٠ ٥٢٣ ٢٢٩	٦٢٩ ٩٩١ ٥٩١		إجمالي الأصول المتداولة
٥٩٢ ٦٦٨ ٨٢٤	٦٤٢ ٠٩٦ ٣٢٠		اجمالي الاصول
			حقوق الملكية
٩٧ ٢٠٠ ٠٠٠	٩٧ ٢٠٠ ٠٠٠	(١٣)	رأس المال المصدر والمدفوع
٨٢٩ ١٠٨	٨٢٩ ١٠٨		إحتياطي قانونى
(٤٦ ٢٥٢)	(٨٢ ٠٦٦)		إحتياطي القيمة العادلة للإستثمارات المالية من خلال الدخل الشامل الاخر
١٥٤ ٩٢٢	٥٧٢ ٨١٩	(١٤)	الأرباح المرحلة
٩٨ ١٣٧ ٧٧٨	٩٨ ٥١٩ ٨٦١		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات المتداولة
٥٥ ٢٥٩ ٩٩٩	٥٦ ٦٥٩ ٩٩٩	(١٥)	بنوك دائنة
٢٦ ٩١٦ ٦٠٠	٢٦ ٩١٦ ٦٠٠	(١٦)	مخصصات
٤٦ ٨٤٣ ٣٩٨	٩٥ ٧٥٩ ٠٧٠	(١٧)	عملاء - دفعات مقدمة
١٥٦ ٠٠٦ ٤١٦	١٦٥ ٨١٦ ٩٧٨	(١٨)	موردون ومقاولين باطن
٢٠٩ ٥٠٤ ٦٣٣	١٩٨ ٤٢٣ ٨١٢	(١٩)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٤٩٤ ٥٣١ ٠٤٦	٥٤٣ ٥٧٦ ٤٥٩		إجمالي الالتزامات المتداولة
٥٩٢ ٦٦٨ ٨٢٤	٦٤٢ ٠٩٦ ٣٢٠		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزء متمم للقوائم المالية وتقرأ معها.
- تقرير فحص محدود "مرفق".

رئيس مجلس الإدارة
أيمن عبد الرحمن





رئيس قطاعات الشؤون المالية
محاسب / طاهر جوده نجم



قائمة الدخل (الأرباح والخسائر)

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن الستة أشهر المنتهية في		إيضاح رقم	
٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢		
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى		المبيعات
٢٦ ٥٥٠ ٣٩٤	٤٠ ٤٦٦ ٧٩٦	٥٠ ٧٦٨ ٦٦٣	٨٥ ٥١٨ ١٣١		(يخصم)
(٢٢ ٦٦٣ ٢٤٢)	(٣٧ ١٨١ ٤٠٢)	(٤٢ ٢٦٨ ٥٢٤)	(٧٧ ٠١١ ٨٨٩)	(١٦)	تكلفة المبيعات
٣ ٨٨٧ ١٥٢	٣ ٢٨٥ ٣٩٤	٨ ٥٠٠ ١٣٩	٨ ٥٠٦ ٢٤٢		مجمل الربح
	--				(يخصم)
(٣ ٦٩٤ ٧٨٥)	(٣ ٣٦٨ ١٦٩)	(٧ ١١٥ ٠٦٥)	(٦ ٤٧٩ ٠٧٣)		مصروفات ادارية وعمومية
(٢٣٣ ٠٤٧)	(١٣٩ ٠٠٠)	(٥٠٦ ٤٦٧)	(٢٨٣ ٠٠٠)	(١٧)	بدلات ومكافآت اعضاء مجلس الادارة
(٣ ٩٢٧ ٨٣٢)	(٣ ٥٠٧ ١٦٩)	(٧ ٦٢١ ٥٣٢)	(٦ ٧٦٢ ٠٧٣)		اجمالي المصروفات
(٤٠ ٦٨٠)	(٢٢١ ٧٧٥)	٨٧٨ ٦٠٧	١ ٧٤٤ ١٦٩		صافى ربح النشاط
					(يخصم) / يضاف
١ ١٤٧	٧٤ ٤٢٧	٢ ٣١٦	٢٢٥ ١١٢		فوائد دائنة
(١ ١٦٠ ٠٠٠)	--	(١ ١٦٠ ٠٠٠)	--		مخصصات مكونة
١ ٠٠٠ ٠٠٠	--	--	--		مخصصات انتفي الغرض منها
١٥٠ ٩٢٨	(٣٦ ٤٥٩)	(١٠٠ ٩٨٢)	(٨٠ ٥٣٢)		تعويضات وغرامات
--	(٧٠٠ ٠٠٠)	--	(١ ٤٠٠ ٠٠٠)		تمويلية فوائد
٤٥ ١٩٩	٤ ٣٥٥	٧١ ٦٠٠	١٠ ٣٥٥		إيرادات أخرى
١ ٤٦٥ ٨٩٩	--	١ ٩٨٤ ٨٢٩	--		أرباح رأسمالية
--	--	(٢٧ ٠٠٠)	--		خسائر بيع أوراق مالية
--	٣٥ ٦٢٣	--	٤٠ ١١٨		أرباح اعادة تقييم عملات اجنبية
١ ٤٦٢ ٤٩٣	(٨٤٣ ٨٢٩)	١ ٦٤٩ ٣٧٠	٥٣٩ ٢٢٢		صافى أرباح الفترة قبل الضرائب
					(يخصم) / يضاف
(٤٤٢ ٧٤٧)	٢٤٧ ٦٩٣	(٤٤٢ ٧٤٧)	(١٢١ ٣٢٥)		ضريبة الدخل
٢٥ ٢٢٥	--	٢٥ ٢٢٥	--		الضريبة المؤجلة
١ ٠٤٤ ٩٧١	(٥٩٦ ١٣٦)	١ ٢٣١ ٨٤٨	٤١٧ ٨٩٧		صافى أرباح الفترة بعد الضرائب
٠,١٧	(٠,٠٠٢)	٠,٢١	٠,٠٠١	(١٨)	نصيب السهم من صافى أرباح الفترة (جنيه مصرى / سهم)

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية وتقرأ معها .

رئيس مجلس الإدارة
أيمن عبد الرحمن



رئيس قطاعات الشؤون المالية
محاسب / طاهر جوده نجم





قائمة الدخل الشامل

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٠٤٤٩٧١	(٥٩٦١٣٦)	١٢٣١٨٤٨	٤١٧٨٩٧	صافي أرباح الفترة بعد الضرائب
--	--	--	--	يضاف / (يخصم)
--	--	--	(٣٥٨١٤)	الدخل الشامل الاخر
١٠٤٤٩٧١	(٥٩٦١٣٦)	١٢٣١٨٤٨	٣٨٢٠٨٣	صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات من خلال الدخل الشامل
				اجمالي الدخل الشامل عن الفترة

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزء متمم للقوائم المالية وتقرأ معها .

رئيس مجلس الإدارة
أيمن عبد الرحمن



رئيس قطاعات الشؤون المالية
محاسب / طاهر جوده نجم




شركة المشروعات والصناعة والهندسية (ش.م.م)
القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

قائمة التغير في حقوق الملكية

الإجمالي	محتجز تحت زيادة رأس المال	الإجمالي	احتياطي القيمة العادلة		أرباح المرحلة	إحتياطي قانوني	رأس المال المصدر والمدفوع	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
			جنية مصري	جنية مصري				
٩٨١٣٧٧٧٨	--	٩٨١٣٧٧٧٨	٤٦٢٥٧	١٥٤٩٢٢	٨٢٩١٠٨	٩٧٢٠٠٠٠٠	٢٠٢٢ في ١ يناير	
--	--	--	--	--	--	--	تسويات على الأرباح المرحلة	
(٣٥٨١٤)	--	(٣٥٨١٤)	(٣٥٨١٤)	--	--	--	بنود الدخل الشامل	
٤١٧٨٩٧	--	٤١٧٨٩٧	--	٤١٧٨٩٧	--	--	صافي أرباح الفترة	
٩٨٥١٩٨٦١	--	٩٨٥١٩٨٦١	(٨٢٠٦٦)	٥٧٢٨١٩	٨٢٩١٠٨	٩٧٢٠٠٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
٢٦٧١٠٥٠	--	٢٦٧١٠٥٠	--	٦٤١٩٤٢	٨٢٩١٠٨	١٢٠٠٠٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	
٩٦٠٠٠٠٠٠	٩٦٠٠٠٠٠٠	--	--	--	--	--	محتجز تحت زيادة رأس المال	
(١٥٠٨٩٧)	--	(١٥٠٨٩٧)	--	(١٥٠٨٩٧)	--	--	تسويات على الأرباح المرحلة	
١٢٣١٨٤٨	--	١٢٣١٨٤٨	--	١٢٣١٨٤٨	--	--	صافي أرباح الفترة	
٩٩٧٥٢٠٠١	٩٦٠٠٠٠٠٠	٣٧٥٢٠٠١	--	١٧٢٢٨٩٣	٨٢٩١٠٨	١٢٠٠٠٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
أمين عبد الرحمن



رئيس قطاعات الشؤون المالية
محاسب / طاهر جوده نجم




قائمة التدفقات النقدية

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	إيضاح رقم
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١ ٦٤٩ ٣٧٠	٥٣٩ ٢٢٢	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(١٥٠ ٨٩٧)	--	صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
(١ ٩٨٤ ٨٢٩)	--	تعديلات لتسوية أرباح الفترة مع التدفقات من أنشطة التشغيل
٢٧ ٠٠٠	--	تسويات علي الأرباح المرحلة
--	١ ٤٠٠ ٠٠٠	أرباح / (خسائر) رأسمالية
٢٧ ٢٨٩	٢٦ ٢١٥	خسائر بيع اوراق مالية
١ ١٦٠ ٠٠٠	--	الفوائد التمويلية
(٢٣١٦)	(٢٢٥ ١١٢)	اهلاك العام
٧٢٥ ٦١٧	١ ٧٤٠ ٣٢٥	المخصصات المكونة
--	٤٦ ٤٣٩	فوائد دائنة
(٨ ٣٩٤ ٩٤٣)	(٤ ٩٩٢ ٤٣٩)	صافي أرباح التشغيل
(١ ٩٩٨ ٢٩٥)	٤٨ ٩١٥ ٦٧٢	التغير في المخزون
٩ ٢٣٣ ٦٢١	٨٢ ٦٦٣	التغير في العملاء واوراق القبض
(٩ ٦٨٩ ٩٨٩)	٩ ٨١٠ ٥٦٢	التغير في عملاء دفعات مقدمة
١١ ٩٨٠ ٣٦٦	(٥٢ ٢٨٢ ٣٦٠)	التغير في المدينون والارصدة المدينة الاخرى
٢٢ ٠٩٦ ٠٤٧	(٩ ٩٩٢ ١٦٧)	التغير في الموردين ومقاولي الباطن
٢٣ ٩٥٢ ٤٢٤	(٦ ٦٧١ ٣٠٥)	التغير في موردين ومقاولين دفعات
--	(١ ٢٠٩ ٩٧٩)	التغير في الدائنون والارصدة الدائنة الاخرى
٢ ٣١٦	٢٢٥ ١١٢	التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من أنشطة التشغيل
٢٣ ٩٥٤ ٧٤٠	(٧ ٦٥٦ ١٧٢)	ضريبة الدخل المدفوعة
		فوائد دائنة المحصلة
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من أنشطة التشغيل
(٤٣ ٨٦٤)	(٢١ ١٦٣)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
٢١٨ ٠٠٠	--	(المدفوعات) لشراء أصول ثابتة
٢ ١٥٢ ٣٤٩	--	المقبوضات من استثمارات مالية
٢ ٣٢٦ ٤٨٥	(٢١ ١٦٣)	مقبوضات من بيع اصول ثابتة
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من أنشطة الاستثمار
١ ٣٦٩ ٩٢٣	--	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٩٦ ٠٠٠ ٠٠٠	--	المسدد من البنوك الدائنة
٩٧ ٣٦٩ ٩٢٣	--	المحتجز تحت حساب زيادة راس المال
١٢٣ ٦٥١ ١٤٨	(٧ ٦٧٧ ٣٣٥)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
٢ ٨٤٧ ٩٥٦	١٢ ٢٧٠ ٨٩٩	صافي التغير في أرصدة النقدية وما في حكمها خلال الفترة
١٢٦ ٤٩٩ ١٠٤	٤ ٥٩٣ ٥٦٤	النقدية وما في حكمها في اول الفترة
		النقدية وما في حكمها في اخر الفترة

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزء متمم للقوائم المالية وتقرأ معها .

رئيس مجلس الإدارة
أيمن عبد الرحمن

رئيس قطاعات الشئون المالية
محاسب / طاهر جوده نجم



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 ولانحته 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 والرى واستصلاح الأراضي ومحطات القوى والمصانع والأراضي وخطوط المياه والصرف الصحي والبتروول ومحطات تحلية المياه وأعمال الكهرباء والسنترات وشبكات التليفونات والإسكان والتعمير والمجمعات الجديدة وأعمال الطرق والرصف وتنسيق الميادين وعمل الناפורات والحدائق والتشجير وحمامات السباحة والإنشاءات البحرية وأعمال النزح الجوفي والفنادق والمنشآت العامة على إختلاف أنواعها وأغراضها والمحال صنع الأثاث والمسابك والمعادن والألومينال والكريستال واستيراد وتجميع وتصنيع جميع الآلات والمواد اللازمة لهذه العمليات وتمثيل أو المشاركة في تكوين المنشآت والشركات المصرية والاجنبية التي يتفق غرضها مع احد 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 ٧ شارع المخيم الدائم - مدينة نصر - القاهرة .

٤-١ مدة الشركة

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

٥-١ السنة المالية

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

٦-١ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للأصدار من قبل مجلس الإدارة بجلسته المنعقدة بتاريخ ١١ أغسطس ٢٠٢٢.

٢. أسس إعداد القوائم المالية

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

أهم التغييرات في السياسات المحاسبية

أدى تطبيق المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ " الأدوات المالية" (إعتباراً 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 الإفتتاحية 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 المدنية 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.

- إضمحلال قيمة الأصول

يستبدل المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" نموذج "الخسارة المتكيدة" في المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٦ "الأدوات المالية" - الاعتراف والقياس" بنموذج "الخسائر الائتمانية المتوقعة" (ECL). ينطبق نموذج إضمحلال 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 (إحتمالية 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 إضمحلال 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 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.

- الإلتزامات المالية

تلغي الشركة الاعتراف بالتزام مالي عندما يتم الإغفاء من التزاماتها التعاقدية أو إلغاؤها 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 التزامات محتملة) في الربح والخسارة.

٣. التقديرات والفروض المحاسبية الهامة والاحكام الشخصية

١-٣ 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 الإيرادات 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 التعديل 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 اعمار الديون وتقوم ادارة الشركة بدراسة الموقف الائتماني والقدرة على السداد للعملاء الذين تعددت اعمار 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 و الحكم 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 والمتقدم الى صافي قيمته الطبيعية بناء على تقارير خاصة لصلاحياتها ومدى منفعتها المستقبلية.

٢-٣ الاحكام الشخصية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية بالشركة

بصفة عامة فإن 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 الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات .
- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام اساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخرا ، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصورة جوهرية - أسلوب التدفقات النقدية المخصومة - أو 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 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.

٤-١ إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية

تدرج المعاملات بالعملة الأجنبية بالدفاتر على أساس سعر الصرف الساري في تاريخ المعاملة وفي تاريخ المركز المالي يتم تقييم الأصول و الإلتزامات 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.

٤-٢ الأصول الثابتة واهلاكاتها

أ. الإعتراف والقياس الأولي

يتم إثبات الأصول الثابتة أولياً بالتكلفة ولاحقاً بالتكلفة بعد خصم مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال إن وجد.

ب. التكاليف اللاحقة على الإقتناء

يتم الإعتراف 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 الإعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كمصروف عند تكبدها.

ج. الإهلاك

يتم تحديد القيمة القابلة للإهلاك بناء 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 ان يكون عليها في نهاية عمرة الإنتاجي المقدر.

ويتم تحميل القيمة القابلة للإهلاك على قائمة الدخل وفقاً لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة ، فيما عدا الأراضي فلا يتم إهلاكها ، وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدر لكل نوع من الأصول الثابتة :-

عمر إنتاجي (سنة)

الأصل

٥ ،

مباني

٥

الات ومعدات

٥

وسائل نقل وانتقال

٥

عدد وأدوات

١٠

أثاث ومهمات

٤-٣ مشروعات تحت التنفيذ

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

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

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 يتم 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 اقتنائها وفي حالة حدوث انخفاض في قيمة تلك الإستثمارات (إضمحلال) فإنه يتم تعديل القيمة النظرية 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 الإستردادية أيهما أقل . وتمثل القيمة الإستردادية في سعر البيع المقدر خلال النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية للالتزام ومصروفات البيع وتتضمن التكلفة كافة عناصر التكاليف التي تحملها الشركة للشراء والوصول بالمخزون إلى موقعة وحالته الراهنة وتحدد التكلفة باستخدام أساس المتوسط المرجح .

٦-٤ الإيراد

- إيرادات المقاولات

- يتم إدراج الإيرادات من عقود المقاولات بقائمة الدخل طبقاً لطريقة نسبة الإتمام ويتم تحديد هذه الإيرادات على أساس نسبة التكاليف الفعلية المتكبدة حتى تاريخ الميزانية إلى إجمالي التكاليف المقدرة وذلك بالنسبة لكل عقد مقاول. وتتضمن تكاليف العقد جميع التكاليف المباشرة من خامات ومواد وأجور ومقاولي الباطن وكذا التكاليف غير المباشرة المتعلقة بتنفيذ أعمال العقد مثل الأجور غير المباشرة ومصروفات الصيانة. وتتضمن تكاليف العقد أيضاً المصروفات العمومية والإدارية التي تنفق مباشرة على أعمال المقاول. ويتم تكوين مخصص للخسائر المقدرة - إن وجدت - بالنسبة لعقود المقاولات تحت التنفيذ وذلك في السنة المالية التي يتم خلالها تحديد مثل هذه الخسائر.

- قوائد دائنة

يتم إثبات إيرادات القوائد الدائنة على أساس نسبة زمنية أخذاً في الإعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل.

٧-٤ 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 الإئتمان المتوقعة من الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال النخل الشامل الاخر ويتم انتقال الأصول بين المراحل الثلاث التالية استنادا الي التغير في جودة الإئتمان منذ الاعتراف الاولي بها .

المرحلة الاولي : خسائر الإئتمان المتوقعة على مدار ١٢ شهر

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

بالنسبة لهذه الأصول يتم الاعتراف بخسائر إئتمانية متوقعة على مدار ١٢ شهر ويحسب 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 الإئتمان المتوقعة على مدار الحياة - مع عدم اضمحلال قيمة الإئتمان

تتضمن المرحلة الثانية للأصول المالية التي حدثت زيادة جوهرية في مخاطر الإئتمانية منذ الاعتراف الاولي بها ، إلا 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 على اساس القيمة الاجمالية للأصول .

المرحلة الثالثة : خسائر الإئتمان المتوقعة على مدار الحياة - اضمحلال قيمة الإئتمان

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

- الأصول غير المالية

- تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف الأصول الضريبية الموجلة في تاريخ كل مركز مالى لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال.

- 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 تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلة 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 قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر.

٤- أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

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 تحديدها (بعد خصم الإهلاك) لو لم يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال.

٨-٤ المخصصات

يتم إثبات المخصص عند وجود التزام قانوني أو استدلالي حالي كنتيجة لأحداث سابقة ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك استخدام 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.

٩-٤ الضرائب

- ضريبة الدخل

تحتسب ضريبة الدخل على 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 لانخفاض 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 قدراً 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

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.

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

١٧-٤ أرقام المقارنة

يتم إعادة تبويب أرقام المقارنة كلما كان ذلك ضرورياً ليتماشى مع التغييرات 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 علي 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 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.

٢٠-٤ القيمة العادلة للأدوات المالية

- تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية وتتضمن الأصول المالية العملاء وأوراق القبض وبعض أرصدة المدينون و الارصدة المدينة الأخرى و أرصدة النقدية بالصندوق و لدى 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 تتبناها 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 الاداء المالية بسبب التغير في اسعار الفائدة بالسوق، ويعتبر هذا الخطر كبيراً جداً نظراً لاعتماد الشركة في تمويل احتياجاتها التمويلية لسداد التزاماتها الجارية وتمويل الأصول طويلة الأجل علي مواردها الذاتية وإن هذة المديونيات لم يتم سدادها وتحمل الشركة بفراند 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 والصناعات الهندسية (ش.م.ع)
القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٥. الأصول الثابتة

الإجمالي	إثبات ومهمات	عدد واوراق	وسائل نقل	الات ومعدات	مباني	أراضي	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
جنيه مصري ١٨١٦٤٠١٢٤	جنيه مصري ٤٩٢٤٠٣٣٩	جنيه مصري ٨٩٠٤٨١	جنيه مصري ١٨٩٣١٧٣	جنيه مصري ٨٥٤٠١٠٨	جنيه مصري ١٩١٦٢٢٣	جنيه مصري --	تكلفة الأصول في ٢٠٢٢/١/١ الإضافات خلال الفترة
٢١١٦٣	٢١١٦٣	--	--	--	--	--	
١٨١٨٥٧٨٧	٤٩٤٥٨٠٢	٨٩٠٤٨١	١٨٩٣١٧٣	٨٥٤٠١٠٨	١٩١٦٢٢٣	--	٢٠٢٢/٦/٣٠ تكلفة الأصول في ٢٠٢٢/٦/٣٠
١٦٩٧٠٠١٧	٤٨٢٢٩٥٣	٨٩٠٤٨١	١٨٩٣١٧٣	٨٥٤٠١٠٨	٨٢٣٣٠٢	--	٢٠٢٢/٦/٣٠ مجموع الإهلاك في ٢٠٢٢/٦/٣٠
٢١٢١٥	٧٠٥٣	--	--	--	١٩١٦٢	--	إهلاك الفترة
١٦٩٩٦٢٣٢	٤٨٣٠٠٠٦	٨٩٠٤٨١	١٨٩٣١٧٣	٨٥٤٠١٠٨	٨٤٢٤٦٤	--	٢٠٢٢/٦/٣٠ مجموع الإهلاك في ٢٠٢٢/٦/٣٠
١١٨٩٥٥٥	١١٥٧٩٦	--	--	--	١٠٧٣٧٥٩	--	٢٠٢٢/٦/٣٠ صافي تكلفه الاصل في ٢٠٢٢/٦/٣٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الإجمالي	إثبات ومهمات	عدد واوراق	وسائل نقل	الات ومعدات	مباني	أراضي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري ١٨٨٣٤٦٣٧	جنيه مصري ٥٠٠٤١٣٤	جنيه مصري ٨٩٣٩١٦	جنيه مصري ٢٠٨٨١٧٣	جنيه مصري ٨٥٩٢٣٥٨	جنيه مصري ٢٢٥٦٠٥٦	جنيه مصري --	تكلفة الأصول في ٢٠٢١/١/١ الإضافات خلال العام
٤٣٨٦٣	٤٣٨٦٣	--	--	--	--	--	الاستعدادات خلال العام
(٧١٣٨٧٦)	(١٢٣٣٥٨)	(٣٤٣٥)	(١٩٥٠٠٠)	(٥٢٢٥٠)	(٣٣٩٨٢٣)	--	تكلفة الأصول في ٢٠٢١/١/٢/٣١
١٨١٢٤٦٢٤	٤٩٢٤٦٣٩	٨٩٠٤٨١	١٨٩٣١٧٣	٨٥٤٠١٠٨	١٩١٦٢٢٣	--	٢٠٢١/١/٢/٣١ مجموع الإهلاك في ٢٠٢١/١/٢/٣١
١٧٥٠٠٨٥١	٤٩٢٢١٨١	٨٩٣٦١٥	٢٠٨٨٠٥٨	٨٥٩٢١٩٥	١٠٠٤٨٠٢	--	٢٠٢١/١/١ مجموع الإهلاك في ٢٠٢١/١/١
٦٦١٨٨	٢٤١٣٠	٣٠١	١١٥	١٦٣	٤١٤٧٩	--	إهلاك العام
(٥٩٧٠٢٢)	(١٢٣٣٥٨)	(٣٤٣٥)	(١٩٥٠٠٠)	(٥٢٢٥٠)	(٢٢٢٩٧٩)	--	مخنيج إهلاك الاستعدادات
١٦٩٧٠٠١٧	٤٨٢٢٩٥٣	٨٩٠٤٨١	١٨٩٣١٧٣	٨٥٤٠١٠٨	٨٢٣٣٠٢	--	٢٠٢١/١/٢/٣١ مجموع الإهلاك في ٢٠٢١/١/٢/٣١
١١٩٤٦٠٧	١٠١٦٨٦	--	--	--	١٠٩٢٩٢١	--	٢٠٢١/١/٢/٣١ صافي تكلفه الاصل في ٢٠٢١/١/٢/٣١

شركة المشروعات الصناعية والهندسية (ش.م.م)
القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

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

إجمالي تكافؤ الإستثمارات	القيمة الاسمية للمستثمر فى ٢٠٢١/١٢/٣١	عدد الاسهم / المستندات فى ٢٠٢١/١٢/٣١	إجمالي تكافؤ الإستثمارات ٢٠٢٢/٦/٣٠	القيمة الاسمية للمستثمر فى ٢٠٢٢/٦/٣٠	عدد الاسهم / المستندات فى ٢٠٢٢/٦/٣٠	
٧٧ ٥٥٠	١,٦٥	٤٧ ٠٠٠	٤١ ٧٣٦	٠,٨٩	٤٧ ٠٠٠	المجموعة المصرفية العقارية
٧٤٣ ٧٠٠	٢,٢٢	٣٣٥ ٠٠٠	٧٤٣ ٧٠٠	٢,٢٢	٣٣٥ ٠٠٠	جينيل تورز
٧٩ ٧٠٠	٧٩ ٧٠٠	--	٧٩ ٧٠٠	٧٩ ٧٠٠	--	سندات حكومية - ايداع بنك الاستشمال العقارى
١٢ ٧٩٣	١٢ ٧٩٣	--	١٢ ٧٩٣	١٢ ٧٩٣	--	سندات حكومية - ايداع البنك المركزى
<u>٩١٣ ٧٤٣</u>			<u>٨٧٧ ٩٢٩</u>			إجمالي الاستثمارات

٧. استثمارات العقارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
جنيه مصري ١٠.٠٠٠.٠٠٠	جنيه مصري ١٠.٠٠٠.٠٠٠
١٠.٠٠٠.٠٠٠	١٠.٠٠٠.٠٠٠

أراضي ووحدات سكنية

٨. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
جنيه مصري ١٥٤.٠٤١	جنيه مصري ١.٠٧٦.٠٢
٤٤٨.٣٨٦	٤٤٨.٣٨٦
٦.٢٤٢٧	٥٥٥.٩٨٨
(٢٣٨.٤٢٥)	(٢٣٨.٤٢٥)
٣٦٤.٠٠٢	٣١٧.٥٦٣

مستلزمات مشاريع
قطع غيار ومواد صيانة
يخصم:
الإضمحلال في قيمة المخزون

٩. عملاء واوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
جنيه مصري ١٦٧.٤٦٦.٨٣٨	جنيه مصري ١٧١.٤٥٠.٢٦٨
١٧٤.٧٧٩.١٠٣	١٧٧.٦٨٨.١١٢
٢٥٠٠.٠٠٠	٦٠٠.٠٠٠
٣٤٤.٧٤٥.٩٤١	٣٤٩.٧٣٨.٣٨٠
(٢٥.٩٦٠.١٧٢)	(٢٥.٩٦٠.١٧٢)
٣١٨.٧٨٥.٧٦٩	٣٢٣.٧٧٨.٢٠٨

العملاء
عملاء تأمين محتجر
اوراق قبض
(يخصم)
خسائر ائتمانية متوقعة

وفقاً لقرار مجلس الادارة بتاريخ ٣ يناير ٢٠٢١ بالموافقة علي عقد الاتفاق المبرم مع شركة فيوتشر تونز بتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠٢٠ والذي بموجبه يقوم الطرف الثاني بتحصيل بعض الديون المستحقة لشركة المشروعات الصناعية والهندسية والبالغ رصيدها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بصافي مبلغ وقدره ٧٧٨.٠٤٣.٢١٣ جنيه مصري وتعتبر تلك الارصدة بمثابة دفعة مقدمة للعقود الجديدة الجاري اسنادها الي الطرف الثاني وذلك بعد الإنتهاء من الإكتتاب في زيادة رأس المال طبقاً لخطط إعادة الهيكلة ويعتبر ذلك العقد بمثابة حوالة حق لتلك الارصدة والمديونيات، وقد تم اسناد بعض الأعمال لشركة فيوتشر خلال عام ٢٠٢٢

١٠. موردين ومقاولين دفعات مقدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	مقاولين دفعات مقدمة
٩٦ ٤١٩ ٢١٧	١٤٩ ٤٣٨ ٥١٧	موردين دفعات مقدمة
٣ ٨٣٥ ٩٨٨	٣ ٠٩٩ ٠٤٨	
١٠٠ ٢٥٥ ٢٠٥	١٥٢ ٥٣٧ ٥٦٥	
		(يخصم)
(٢٢ ٤٦٦ ٧١١)	(٢٢ ٤٦٦ ٧١١)	الخسائر الائتمانية المتوقعة
٧٧ ٧٨٨ ٤٩٤	١٣٠ ٠٧٠ ٨٥٤	

١١. مدينون وأرصده مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	مدينو بيع أصول
١٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠	مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
١٣ ٠٩٠ ١٠٠	١٢ ٦٠٠ ٨٣٥	إيرادات مستحقة
٧ ٥٩٥ ٠٠٠	٧ ٥٩٥ ٠٠٠	غطاء خطابات ضمان
٤ ٥٨٧ ٧٣٢	٤ ٥٨٧ ٧٣٢	ارصده مدينة أخرى
٢ ٩٤٦ ٧٢٥	٣ ٣٢٣ ٣٢٧	سلف
--	٣٠ ٠٠٠	تأمينات لدي الغير
٧٠٣ ٤٣٥	٧٠٣ ٤٣٥	
١٧٣ ٩٢٢ ٩٩٢	١٧٣ ٨٤٠ ٣٢٩	
		(يخصم)
(٢ ٦٠٨ ٩٢٧)	(٢ ٦٠٨ ٩٢٧)	خسائر ائتمانية متوقعة
١٧١ ٣١٤ ٠٦٥	١٧١ ٢٣١ ٤٠٢	

* يتمثل مبلغ مدينو بيع أصول والبالغ ١٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيهاً مصرياً في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (١٥٥ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيهاً مصرياً في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠) في باقي المستحق من عقد بيع أرض ومباني الشركة بموجب عقد البيع المبرم بتاريخ ٢٨ سبتمبر ٢٠٢٠ والذي تم تفعيله بتحصيل مبلغ ١٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيهاً مصرياً.

١٢. نقدية بالبنوك والصندوق

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	ودائع لأجل
١ ١٧٢ ٤١٣	١١٥ ٠٠٠	حسابات جارية بالبنوك
١٠ ٨٤٥ ٥١٠	٤ ٤٤٠ ٦٦٥	النقدية بالصندوق
٢٥٢ ٩٧٦	٣٧ ٨٩٩	
١٢ ٢٧٠ ٨٩٩	٤ ٥٩٣ ٥٦٤	

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 اسمية 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 المنصوب والمدفوع للشركة ١٢٠٠.٠٠٠ جنيه مصري موزعاً علي 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 ١٢٠٠.٠٠٠ 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 المنصوب والمدفوع ليصبح بمبلغ ٩٧٢٠٠.٠٠٠ جنيه مصري بدلاً من ١٢٠٠.٠٠٠ جنيه مصري موزعاً علي ٤٨٦٠٠٠.٠٠٠ سهم بزيادة قدرها ٩٦٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري ، وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٥ سبتمبر ٢٠٢١ .

١٤. الأرباح المرحلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	الخصائز المرحلة اول الفترة/العام
٦٤١ ٩٤٢	١٥٤ ٩٢٢	المحول الي الأرباح المرحلة
٣٠٠١ ٨٥٩	٤١٧ ٨٩٧	تسويات علي الأرباح المرحلة - أرباح
٨٥ ١١١	--	تسويات تطبيق معيار ٤٧
(٣٥٧٣ ٩٩٠)	--	
١٥٤ ٩٢٢	٥٧٢ ٨١٩	

١٥. بنوك دائنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	بنك مصر **
٢٨٧٠٠٠٠٠٠	٣٠١٠٠٠٠٠٠	البنك الأهلي المصري (تسويات)***
٢٦ ٥٥٩ ٩٩٩	٢٦ ٥٥٩ ٩٩٩	
٥٥ ٢٥٩ ٩٩٩	٥٦ ٦٥٩ ٩٩٩	

** وفقاً لعقد التسوية وإعادة الهيكلة للمديونية المستحقة على الشركاء لصالح بنك مصر والمؤرخ بتاريخ ٢٠٢١/١٠/١٠ فقد تم الاتفاق على تسوية المديونية المستحقة لتصبح ٥٦ مليون جنيه كسداد نهائي للمديونية المستحقة بحد أقصى ٢٠٢٢/٨/٣١ وذلك على النحو التالي:

- سداد مبلغ ٢٨ مليون جنيه (بدون عائد) فور صدور موافقة بنك مصر على التسوية والاقراج عن أموال زيادة رأس المال من قبل هيئة سوق المال، هذا وقد تم سداد هذا المبلغ بتاريخ ٢٠٢١/١٠/٥ .
- سداد باقى مبلغ التسوية وقدره ٢٨ مليون خلال عام من تاريخ سداد الدفعة الأولى وبحد أقصى ٢٠٢٢/٨/٣١ ويعائد ١٠٪ فائدة بسيطة (يحتسب العائد من تاريخ سداد الدفعة الأولى وحتى تمام سداد كامل مبلغ الدفعة الثانية من مبلغ التسوية).
- بتاريخ ٢٧ يوليو ٢٠٢٢ قامت الشركة بإرسال خطاب إلي بنك مصر تطلب فيه الموافقة علي منح الشركة مهلة بحد أقصى عام لسداد المديونية المتبقية عليها.

*** بتاريخ ٢٠١٧/٥/٣٠ تم إبرام عقد تسوية مع البنك الأهلي المصري تنص علي تخفيض الدائنيه المستحقة علي الشركة بقيمه ١ ٢٢٦ ٥٨١ ٥٠٤ جنيه مصري الي ١٩٧ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري ويتم سدادهم علي النحو التالي :

- مبلغ ١٢٩ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري سداد عيني من خلال نقل ملكية قطعه أرض لصالح البنك الأهلي (وقد تم نقل الملكية).
- سداد مبلغ ٦٨ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري علي اربع أقساط سنويه متساويه بدون احتساب فوائد ابتداءاً من ٢٠١٨/١/١ هذا ويُنص عقد التسوية ان تعتبر التسوية نهائيه في حاله سداد كامل المبالغ المستحقة وفي حاله عدم سداد اي قسط . تعتبر الاتفاقية كان لم تكن.
- وفقاً للخطاب المرسل من الشركة للبنك الأهلي بتاريخ ٢٠٢١/١/٦ والموافقة المبدئية من البنك على تعجيل السداد وسداد كامل المديونية خلال شهر مارس ٢٠٢١ وبناءاً عليه فقد تم تخفيض المديونية لتصبح ٤٤ مليون جنيه مصري.
- بتاريخ ٢٠٢١/٩/٢٠ وافق البنك على تسوية المتبقى من مبلغ التسوية المستحق على الشركة وذلك على النحو التالي :

١٥. بنوك دائنة (تابع)

- قيام الشركة بالسداد الفوري لمبلغ ٢٢ مليون جنيه مصري الذي يمثل الأقساط المستحقة على الشركة حتى ٢٠٢٢/٤ شاملة عوائد التأخير حتى ٢٠٢١/٨/٢٦ وكذا مبلغ وقدره ٥٥٨ ٠٠٠ جنيه مصري هذا وقد تم السداد بتاريخ ٥ أكتوبر ٢٠٢١.
- سداد مبلغ ٢١ ٤٧٠ ٠٠٠ جنيه مصري وهو يمثل القيمة الحالية لباقي الأقساط المستقبلية البالغ قدرها ٢٤ ٠٠٠ ٣٤٩ ٠٠٠ جنيه مصري المستحقة من ٢٠٢٢/٧/١ وحتى ٢٠٢٥/١/١ بشرط سداده بحد أقصى خلال ستة أشهر من تاريخ الموافقة الحاصل في ٢٠٢١/٩/٢٩ وبمعدل خصم ٨,٧٥ % ، على أنه في حالة تجاوز فترة السداد عن الستة أشهر وبحد أقصى عام فيتم تعديل القيمة الحالية بذات معدل الخصم .
- سداد مبلغ ٥ ٠٩٠ ٠٠٠ جنيه مصري يتم سداده خلال ستة أشهر من التوقيع على هذا العقد يمثل قيمة مصاريف وعمولات تجديد خطابات الضمان حتى ٢٠٢١/٨/٢٦ مع سداد ما يستجد عليها .
- تخفيض المديونيات القائمة على الشركة لتصبح في حدود مبلغ ٢٦ ٥٦٠ ٠٠٠ جنيه مصري وتمثل قيمة المبالغ المتبقية على الشركة وفقا للتسوية واعمال الإعفاءات لباقي المديونية فور سداد مبلغ التسوية الفوري البالغ قدره ٢٢ مليون جنيه مصري.
- وبموجب خطاب البنك المؤرخ في ٢٩ سبتمبر ٢٠٢١ وبناءً على سداد الشركة لمبلغ ٢٢ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيهاً مصرياً فإن ذمة الشركة غير مشغولة للبنك الاهلي سوي بالمبالغ المذكورة أعلاه.
- بتاريخ ٢٧ يوليو ٢٠٢٢ قامت الشركة بإرسال خطاب الي البنك الاهلي تطلب فيه الموافقة علي منح الشركة مهلة بحد اقصى عام لسداد المديونية المتبقية عليها.

١٦. مخصصات

الرصيد في ٢٠٢٢/٦/٣٠	المكون خلال الفترة	انقضي الغرض منها خلال الفترة	الرصيد في ٢٠٢٢/١/١	
٢٦ ٩١٦ ٦٠٠	--	--	٢٦ ٩١٦ ٦٠٠	مخصص مطالبات
٢٦ ٩١٦ ٦٠٠	--	--	٢٦ ٩١٦ ٦٠٠	

١٧. عملاء دفعات مقدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	عملاء جارى
١٠ ١٣٨ ٨٣٥	١٠ ٨٨٠ ٩٧٥	عملاء دفعات
١٧ ٤٧٩ ٥٨٩	٦٢ ٦٦٢ ٥٤١	عملاء تشويينات
١٩ ٢٢٤ ٩٧٤	٢٢ ٢١٥ ٥٥٤	
٤٦ ٨٤٣ ٣٩٨	٩٥ ٧٥٩ ٠٧٠	

١٨. موردين ومقاولين

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	موردين
١ ٨٣٧ ٠٥٦	١ ٨٣٧ ٠٥٦	مقاولين باطن
٣٩ ٥٧٤ ٤٢١	٤٢ ٧٨٤ ٩٢١	مقاولين - تأمينات للغير
١١٤ ٥٩٤ ٩٣٩	١٢١ ١٩٥ ٠٠١	
١٥٦ ٠٠٦ ٤١٦	١٦٥ ٨١٦ ٩٧٨	

١٩. دائون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	مصاريف مستحقة
٤ ٥٣٧ ٢٧٣	٤ ٢٦٢ ٥٨٤	دائون توزيعات
٩ ٢٧٩ ٣٢٩	٩ ٢٧٩ ٣٢٩	ضريبة الدخل المستحقة
١ ٢٠٩ ٩٧٩	١٢١ ٣٢٥	مصلحة الضرائب
٣ ٦٩٧ ٢٢٨	٣ ٤٥٩ ٥٤٩	هيئة التأمينات الاجتماعية
١٧٣ ٦٩١ ١٠١	١٦٣ ٢٨٩ ٧٧٩	أرصدة دائنة أخرى
١٧ ٠٨٩ ٧٢٣	١٨ ٠١١ ٢٤٦	
٢٠٩ ٥٠٤ ٦٣٣	١٩٨ ٤٢٣ ٨١٢	

٢٠. نصيب السهم من صافى أرباح الفترة

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	صافى أرباح الفترة
١ ٢٣١ ٨٤٨	٤١٧ ٨٩٧	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٦ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٣٢ ١٣٦ ٩٨٦	نصيب السهم من صافى أرباح الفترة
٠,٢١	٠,٠٠١	

٢١. أحداث هامة

- وفقا لعقد التسوية وإعادة الهيكلة للمديونية المستحقة على الشركاء لصالح بنك مصر والمؤرخ بتاريخ ٢٠٢١/١٠/١٠ فقد تم الاتفاق على تسوية المديونية المستحقة لتصبح ٥٦ مليون جنيه كسداد نهائي للمديونية المستحقة بحد أقصى ٢٠٢٢/٨/٣١ وقد تم سداد مبلغ ٢٨ مليون جنيه بتاريخ ٥ أكتوبر ٢٠٢١ (يضاح ١٥).
- بتاريخ ٢٠٢١/٩/٢٠ وافق البنك الاهلي على تسوية المتبقى من مبلغ التسوية المستحق على الشركة وذلك على النحو التالى: قيام الشركة بالسداد الفوري لمبلغ ٢٢ مليون جنيه مصري الذى يمثل الأقساط المستحقة على الشركة حتى ٢٠٢٢/٤/٤ شاملة عوائد التأخير حتى ٢٠٢١/٨/٢٦ وكذا مبلغ وقدره ٥٥٨ ٠٠٠ جنيه مصري بتاريخ ٥ أكتوبر ٢٠٢١.

٢٢. 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

- تم الفحص والربط حتى عام ٢٠١٤ وسداد الضريبة المستحقة.
- السنوات ٢٠١٥ حتى تاريخه تم تقديم الاقرارات في المواعيد القانونية ولم يتم الفحص الضريبي لدفاتر ومستندات الشركة عن تلك السنوات.

ب. ضريبة الدمغة

- تم فحص الشركة حتى عام ٢٠١٣ وسداد الضريبة المستحقة.
- لم يتم فحص عن الاعوام ٢٠١٤ حتى تاريخه.

ج. الضريبة على المرتبات

- تقوم الشركة باستقطاع الضريبة على المرتبات وتوريدها إلى مصلحة الضرائب .
- تم الفحص و الربط حتى عام ٢٠١٢ وسداد الضريبة المستحقة.
- جاري الفحص من عام ٢٠١٣ حتى ٢٠١٩
- السنوات من ٢٠٢٠ حتى تاريخه يتم تقديم الاقرارات في المواعيد القانونية ولم يتم الفحص الضريبي.

د. الضريبة على القيمة المضافة

- تم انهاء فحص الشركة لاغراض ضريبة المبيعات والقيمة المضافة للفترات حتى ٢٠١٩/١٢/٣١.
- الشركة منتظمة في تقديم الاقرارات الشهرية في المواعيد القانونية.

رئيس مجلس الإدارة
أيمن عبد الرحمن



رئيس قطاعات الشئون المالية
محاسب / طاهر جوده نجم

