



شركة المشروعات الصناعية والهندسية ش.م.م.

INDUSTRIAL & ENGINEERING ENTERPRISES CO.S.A.E.

## السادة /البورصة المصرية

تحية طيبة وبعد ،،

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم القوائم المالية عن الربع الثانى لعام ٢٠٢٣ والمنتهية فى

٢٠٢٣/٦/٣٠

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،

مدير إدارة علاقات المستثمرين

أ / حمام محمد موسى



التاريخ : ٢٠٢٣/٨/٩

شركة المشروعات الصناعية والهندسية  
( شركة مساهمة مصرية )

القوائم المالية  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣  
وكذا تقرير الفحص المحدود عليها

الصفحة	المحتويات
٣	تقرير الفحص المحدود
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل
٦	قائمة الدخل الشامل
٧	قائمة التغير في حقوق الملكية
٨	قائمة التدفقات النقدية
٢٣-٩	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

## تقرير الفحص المحدود

إلى السادة / رئيس و أعضاء مجلس الإدارة 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 ٢٠٢٣ وكذا قوائم الدخل والدخل والشامل والتغير فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن السنة 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 نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية .

### أساس الاستنتاج المتحفظ

- لم تقم الشركة بتطبيق بعض الفقرات المتعلقة بالخسائر الائتمانية المتوقعة بمعيار المحاسبة المصرى رقم (٤٧) "الأدوات المالية".
- وفقاً لما هو وارد تفصيلاً بالإيضاح رقم (١٥) لم نواف بمصادقة البنك الأهلى المصرى و البالغ رصيده فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ وقدره ٩٩٩ ٥٥٩ ٢٦ جنيه مصرى .
- لم يتم سداد باقى دفعات عقد بيع المبنى و البالغ قيمتها فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ وقدره ١٤٥ مليون جنيه مصرى حتى يتم تسليم المبنى لصالح المشتري وفقاً للعقد وطبقاً لما هو موضح بالإيضاح رقم (٢١)

### الاستنتاج المتحفظ

وفيما 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 ٢٠٢٣ وعن أداؤها المالى وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

### فقرة توجيه انتباه

- وفقاً لما هو وارد تفصيلاً بالإيضاحات رقم (١٥) فقد قامت الشركة بإبرام عقود تسويات مع كل من بنك مصر والبنك الاهلى بتاريخ ٦ أكتوبر ٢٠٢١ و خطاب اعادة الجدولة بتاريخ ١١ اكتوبر ٢٠٢٢ وقامت الشركة بسداد الدفعات المقدمة الواردة بتلك التسويات ، وتم الاعتماد على تلك التسويات فى التحقق من ارصدة تلك البنوك فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ .

القاهرة فى : ٩ اغسطس ٢٠٢٣

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

شركة المشروعات الصناعية والهندسية (ش.م.م)  
القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

قائمة المركز المالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	إيضاح رقم	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
١ ١٦٣ ٦١١	١ ١٦٠ ٤٦٣	(٥)	الأصول غير المتداولة
٨٣٦ ١٩٣	٨٣٦ ١٩٣	(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
١٢٠ ٣٧ ٠٤٩	١٢٠ ٣٣ ٩٠١		أصول ضريبية مؤجلة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
٨١ ٣٣٥	٨١ ٣٣٥	(٨)	الأصول المتداولة
٣٧٨ ٨٠٨ ٨٥٢	٣٧٢ ٧١٦ ٠٦٦	(٩)	المخزون
١١٥ ٤٩٥ ٠٠٢	١٥٠ ٣٢٩ ٢٤٣	(١٠)	عملاء واوراق قبض
١٧٤ ٠٠١ ٧٧٦	١٧٣ ٠١٩ ١٥٩	(١١)	موردين ومقاولين دفعات مقدمة
٦٦٢ ١٩٤	١ ٧٣٤ ٦٥٥	(١٢)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٦٦٩ ٠٤٩ ١٥٩	٦٩٧ ٨٨٠ ٤٥٨		نقدية بالبنوك والصندوق
٦٨١ ٠٨٦ ٢٠٨	٧٠٩ ٩١٤ ٣٥٩		إجمالي الأصول المتداولة
			اجمالي الاصول
٩٧ ٢٠٠ ٠٠٠	٩٧ ٢٠٠ ٠٠٠	(١٣)	حقوق الملكية
٩٧٩ ٢٠١	٩٧٩ ٢٠١		رأس المال المصدر والمدفوع
(١٥ ٥٤٢)	(١٥ ٥٤٢)		إحتياطي قانونى
١ ٣٧٦ ٠٢٠	٢ ١٤٩ ١٢٨	(١٤)	إحتياطي القيمة العادلة
٩٩ ٥٣٩ ٦٧٩	١٠٠ ٣١٢ ٧٨٧		الأرباح المرحلة
			إجمالي حقوق الملكية
٦١ ٣٢٢ ٩٩٩	٦٢ ٧٢٢ ٩٩٩	(١٥)	الالتزامات المتداولة
٢٧ ٢٢٦ ١٤٠	٢٧ ٢٢٦ ١٤٠	(١٦)	بنوك دائنة
٨١ ٦٦٨ ٢٠٤	١١٢ ٣٤٤ ٣٨٣	(١٧)	مخصصات
٢١١ ٨٥٠ ٦٨٨	٢٠٥ ٥٢١ ٦٠٧	(١٨)	عملاء - دفعات مقدمة
١٩٩ ٤٧٨ ٤٩٨	٢٠١ ٧٨٦ ٤٤٣	(١٩)	موردين ومقاولين باطن
٥٨١ ٥٤٦ ٥٢٩	٦٠٩ ٦٠١ ٥٧٢		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٦٨١ ٠٨٦ ٢٠٨	٧٠٩ ٩١٤ ٣٥٩		إجمالي الالتزامات المتداولة
			إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزء متمم للقوائم المالية وتقرأ معها.  
- تقرير الفحص المحدود "مرفق".

رئيس مجلس الإدارة  
أيمن عبد الرحمن

رئيس قطاعات الشؤون المالية  
محاسب / طاهر جوده نجم



قائمة الدخل

عن الثلاثة اشهر		عن الستة اشهر		إيضاح رقم
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
		جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٤٠.٤٦٦.٧٩٦	٣٣.٧٢٧.٦١٨	٨٥.٥١٨.١٣١	١٠٠.١٤١.٤١٩	ايرادات النشاط
(٣٧.١٨١.٤٠٢)	(٣٠.٢٥٧.٧٧٩)	(٧٧.٠١١.٨٨٩)	(٩١.٣٥٣.٢٥٧)	(يخصم)
٣.٢٨٥.٣٩٤	٣.٤٦٩.٨٣٩	٨.٥٠٦.٢٤٢	٨.٧٨٨.١٦٢	تكلفة النشاط
(٣.٣٦٨.١٦٩)	(٢.٥٥٩.٩٧٤)	(٦.٤٧٩.٠٧٣)	(٥.٨٤٠.٤٥٢)	مجمّل الربح
(١٣٩.٠٠٠)	(٢٣٥.٠٠٠)	(٢٨٣.٠٠٠)	(٣٣٥.٠٠٠)	(يخصم)
(٣.٥٠٧.١٦٩)	(٢.٧٩٤.٩٧٤)	(٦.٧٦٢.٠٧٣)	(٦.١٧٥.٤٥٢)	مصروفات ادارية وعمومية
(٢٢١.٧٧٥)	٦٧٤.٨٦٥	١.٧٤٤.١٦٩	٢.٦١٢.٧١٠	بدلات ومكافآت اعضاء مجلس الادارة
٧٤.٤٢٧	١١.٢٧٣	٢٢٥.١١٢	٢٣.٧٦٧	اجمالى المصروفات
(٣٦.٤٥٩)	(٥٩.١٦٠)	(٨٠.٥٣٢)	(٢٩٨.٤١٣)	صافى ربح النشاط
(٧٠٠.٠٠٠)	(٧٠٠.٠٠٠)	(١.٤٠٠.٠٠٠)	(١.٤٠٠.٠٠٠)	(يخصم) / يضاف
٤.٣٥٥	٤٣.١٠٠	١.٣٥٥	٥٣.١٠٠	فوائد دائنة
--	(٣٦.٥٠٠)	--	--	تعويضات وغرامات
٣٥.٦٢٣	--	٤٠.١١٨	--	فوائد تمويلية
(٨٤٣.٨٢٩)	(٦٦.٤٢٢)	٥٣٩.٢٢٢	٩٩١.١٦٤	ايرادات اخرى
٢٤٧.٦٩٣	١٩.٩٠١	(١٢١.٣٢٥)	(٢١٨.٠٥٦)	ارباح رأسمالية
(٥٩٦.١٣٦)	(٤٦.٥٢١)	٤١٧.٨٩٧	٧٧٣.١٠٨	ارباح اعادة تقييم عملات اجنبية
(٠.١٠)	٠.٠٠٢	٠.٠٠١	٠.٠٠٢	صافى ارباح الفترة قبل الضرائب
				(يخصم) / يضاف
				ضريبة الدخل
				صافى ارباح الفترة بعد الضرائب
				نصيب السهم من صافى ارباح الفترة
				(جنيه مصرى / سهم)

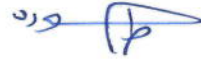
- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية وتقرأ معها .

رئيس مجلس الإدارة  
أيمن عبد الرحمن





رئيس قطاعات الشؤون المالية  
محاسب / طاهر جوده نجم



قائمة الدخل الشامل

عن الثلاثة اشهر		عن الستة اشهر		
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
(٥٩٦ ١٣٦)	(٤٦ ٥٢١)	٤١٧ ٨٩٧	٧٧٣ ١٠٨	صافى أرباح الفترة بعد الضرائب
--	--	(٣٥ ٨١٤)	--	يضاف / يخصم
(٥٩٦ ١٣٦)	(٤٦ ٥٢١)	٣٨٢ ٠٨٣	٧٧٣ ١٠٨	صافى 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 الشئون المالية  
محاسب / طاهر جوده نجم



شركة المشروعات الصناعية والهندسية (ش.م.م.)  
القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

قائمة التغير في حقوق الملكية

الإجمالي جنية مصري	أرباح المرحلة جنية مصري	احتياطي القيمة العادلة للإستثمارات المالية من خلال الدخل الشامل الأخر	إحتياطي قانوني جنية مصري	رأس المال المصدر والمنفوع جنية مصري	
٩٩ ٥٣٩ ٦٧٩	١ ٣٧٦ ٠٢٠	(١٥ ٥٤٢)	٩٧٩ ٢٠١	٩٧ ٢٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
٧٧٣ ١٠٨	٧٧٣ ١٠٨	--	--	--	صافي أرباح الفترة
١٠٠ ٣١٢ ٧٨٧	٢ ١٤٩ ١٢٨	(١٥ ٥٤٢)	٩٧٩ ٢٠١	٩٧ ٢٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
٩٨ ١٣٧ ٧٧٨	١٥٤ ٩٢٢	(٤٦ ٢٥٢)	٨٢٩ ١٠٨	٩٧ ٢٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
(٣٥ ٨١٤)	--	(٣٥ ٨١٤)	--	--	بنود الدخل الشامل الأخر
٤١٧ ٨٩٧	٤١٧ ٨٩٧	--	--	--	صافي أرباح الفترة
٩٨ ٥١٩ ٨٦١	٥٧٢ ٨١٩	(٨٢ ٠٦٦)	٨٢٩ ١٠٨	٩٧ ٢٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزء متم للقوائم المالية وتقرأ معها .

رئيس مجلس الإدارة  
أيمن عبد الرحمن





رئيس قطاعات الشؤون المالية  
محاسب / طاهر جوده نجم





قائمة التدفقات النقدية

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	إيضاح
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٥٣٩ ٢٢٢	٩٩١ ١٦٤	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
		صافى أرباح الفترة قبل الضرائب
١ ٤٠٠ ٠٠٠	١ ٤٠٠ ٠٠٠	تعديلات لتسوية أرباح العام مع التدفقات من أنشطة التشغيل
٢٦ ٢١٥	٢٧ ٣٩٧	الفوائد التمويلية
(٢٢٥ ١١٢)	(٢٣ ٧٦٧)	اهلاك العام
١ ٧٤٠ ٣٢٥	٢ ٣٩٤ ٧٩٤	فوائد دائنة
٤٦ ٤٣٩	--	صافى أرباح التشغيل
(٤ ٩٩٢ ٤٣٩)	٦ ٠٩٢ ٧٨٦	التغير في المخزون
٤٨ ٩١٥ ٦٧٢	٣٠ ٦٧٦ ١٧٩	التغير في العملاء واوراق القبض
٨٢ ٦٦٣	٩٨٢ ٦١٧	التغير في عملاء دفعات مقدمة
٩ ٨١٠ ٥٦٢	(٦ ٣٢٩ ٠٨١)	التغير في المدينون والارصدة المدينة الاخرى
(٥٢ ٢٨٢ ٣٦٠)	(٣٤ ٨٣٤ ٢٤١)	التغير في الموردين ومقاولي الباطن
(٩ ٩٩٢ ١٦٧)	٢ ٩٤٤ ٨٩٤	التغير في موردين ومقاولين دفعات
(٦ ٦٧١ ٣٠٥)	١ ٩٢٧ ٩٤٨	التغير في الدائنون والارصدة الدائنة الاخرى
(١ ٢٠٩ ٩٧٩)	(٨٥٥ ٠٠٥)	التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
٢٢٥ ١١٢	٢٣ ٧٦٧	فوائد دائنة المحصلة
(٧ ٦٥٦ ١٧٢)	١ ٠٩٦ ٧١٠	صافى التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٢١ ١٦٣)	(٢٤ ٢٤٩)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٢١ ١٦٣)	(٢٤ ٢٤٩)	(المدفوعات) لشراء أصول ثابتة
(٧ ٦٧٧ ٣٣٥)	١ ٠٧٢ ٤٦١	صافى التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
١٢ ٢٧٠ ٨٩٩	٦٦٢ ١٩٤	صافى التغير في أرصدة النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٤ ٥٩٣ ٥٦٤	١ ٧٣٤ ٦٥٥	النقدية وما في حكمها في اول الفترة
		النقدية وما في حكمها في اخر الفترة

(١٢)

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزء متمم للقوائم المالية وتقرأ معها .

رئيس مجلس الإدارة

أيمن عبد الرحمن



رئيس قطاعات الشئون المالية

محاسب / طاهر جوده نجم

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 ولائحته التنفيذية بعد تحويلها من العمل وفقاً لأحكام قانون شركات قطاع الأعمال رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ وقيدت الشركة بالسجل التجاري برقم ٧٩٥١٥.

٢-١ غرض الشركة

- القيام بجميع أعمال المقاولات العمومية وعلى الأخص الإنشاءات المدنية وتوريد وتركيب المهمات الميكانيكية والكهربائية بعمليات الصرف الصحي ومحطات مياه الشرب والرّي واستصلاح الأراضي ومحطات القوى والمصانع والأرضى وخطوط المياه والصرف الصحي و البترول ومحطات تحلية المياه وأعمال الكهرباء والسفن والالات وشبكات التليفونات، والإسكان والتعمير والمجمعات الجديدة وأعمال الطرق والرصف وتنسيق الميادين وعمل التاقورات والحدايق والتشجير وحمامات السباحة والإنشاءات البحرية وأعمال النزح الجوفي والقناديق والمنشآت العامة على اختلاف أنواعها وأغراضها والمحال صنع الأثاث والمسابك، والمعادن والألومنتال والكريستال واستيراد وتصنيع وتجميع جميع الآلات والمواد اللازمة لهذه العمليات وتمثيل أو المشاركة في تكوين المنشآت والشركات المصرية والاجنبية التي يتفق غرضها مع أحد أغراض الشركة.
- شراء الاراضى واتخاذ إجراءات تقسيمها وإنشاء الوحدات الإدارية أو السكنية عليها أو بيعها والإتجار فيها.
- تأجير الأصول الثابتة بجميع أنواعها للتغير ( العقارات والأراضى 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 للإصدار من قبل مجلس الإدارة بجلسته المنعقدة بتاريخ ٩ اغسطس ٢٠٢٣.

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 بالجنبة المصري والنذى 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 النيود 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 المودر 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 الأخر 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 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 يتوقع 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 التقييم المعرضة للخسائر الائتمانية المتوقعة بناءً على عدد أيام التأخير والتي يتم تحديدها لتكون تنبؤية لمخاطر الخسارة وفقًا لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية". ينتج عن محددات الخسائر الائتمانية المتوقعة (احتمالية التعثر - القيمة المعرضة للخسائر الائتمانية المتوقعة - معدل الخسارة عند التعثر) ثلاثة سيناريوهات. يتم حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة المرجحة على ثلاثة مستويات (الأساسي - الأفضل - الأسوأ) لجميع المراحل الثلاثة (١٢ شهرًا وخسارة الائتمان المتوقعة على مدى مدة العقد). يتم شطب مديونية العملاء (إما جزئيًا أو كليًا) عندما لا يكون هناك توقع معقول لاسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه. هذا هو الحال بشكل عام عندما تقرر الشركة أن المستأجر ليس لديه أصول أو مصادر دخل يمكن أن تولد تدفقات نقدية كافية لسداد المبالغ الخاضعة للشطب. يتم إجراء هذا التقييم على مستوى فردي لكل عميل. يتم تضمين عمليات استرداد المبالغ التي تم شطبها سابقًا ضمن "خسائر إضمحلال قيمة الأدوات المالية" في قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الأخر. 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.

### - الالتزامات المالية

تلغي الشركة الاعتراف بالتزام مالي عندما يتم الإغناء 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 التزامات محتملة) في الربح والخسارة.

٣. التقديرات والفروض المحاسبية الهامة والاحكام الشخصية

١-٣ التقديرات والفروض المحاسبية الهامة

- إن اعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصي وعمل تقديرات واقتراضات 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 والاقتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأى فروق في التقديرات المحاسبية في السنة التي تم فيها تعيين 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 أعمار الديون وتقوم إدارة الشركة بدراسة الموقف الائتماني والقدرة على السداد للعملاء الذين تعددت أعمار الديون المستحق عليها مدة الائتمان الممنوحة لهم ويتم تسجيل اضمحلال في قيمة المبالغ المستحقة على العملاء الذي ترى الإدارة أن مركزهم الائتماني لا يسمح بسداد المبالغ المستحقة عليهم.

ج - الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة

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

د - التخفيض في قيمة المخزون

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

٢-٣ الاحكام الشخصية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية بالشركة

بصفة عامة فان تطبيق السياسات المحاسبية للشركة لا تتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والذي من الممكن ان يكون لها تأثير جوهري على 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 أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخرًا ، 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.

١-٤ إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية

تدرج التعاملات 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 ، ويُدْرَج فروق العملة من ربح أو خسارة والنتيجة 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 باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة.

٢-٤ الأصول الثابتة واهلاكاتها

أ. الإعتراق والقياس الأولى

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

ب. التكاليف اللاحقة على الإقتناء

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

ج. الإهلاك

يتم تحديد القيمة القابلة للاهلاك 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 أن يكون عليها في نهاية عمرة الإنتاجي المقدر.

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

الأصل	عمر إنتاجي (سنة)
مباني	٥٠
الاث ومعدات	٥
وسائل نقل وانتقال	٥
عدد وأدوات	٥
اثاث ومهمات	١٠

٣-٤ مشروعات تحت التنفيذ

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

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

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

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

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٥-٤ المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الإسترادية أيهما أقل. ويتمثل القيمة الإسترادية في سعر البيع المقدر خلال النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية للاتمام ومصروفات البيع وتتضمن التكلفة كافة عناصر التكاليف التي تتحملها الشركة للشراء والوصول بالمخزون إلى موقعة وحالة الرهنة 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 المقتررة. 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.

- فوائد دائنة

يتم إثبات إيرادات الفوائد الدائنة على أساس نسبة زمنية أخذاً في الاعتبار 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 الدخل الشامل الآخر ويتم انتقال الأصول بين المراحل الثلاث التالية استناداً إلى التغيير في جودة الإئتمان منذ الاعتراف الأولي بها.

المرحلة الأولى: خسائر الإئتمان المتوقعة على مدار ١٢ شهر

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

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

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

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

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

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

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

تتضمن المرحلة الثالثة الأصول المالية التي يتوفر دليل على أنها أصبحت متعثرة (غير منتظمة) وفي هذه الحالة تحتسب الخسائر الإئتمانية المتوقعة لكامل عمر الأصل المالي (بدون خصم مخصص الإئتمان)، تهتمش 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 مالي لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال.

- يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الإسترادية. 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 الإسترادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الإئتمانية 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 قوى لاستخدام 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 والمدنون والأرصدة المدينة الأخرى وموردين دفعات مقدمة

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

١١-٤ الاحتياطي القانوني

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

١٢-٤ نظام معاشات العاملين

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

#### ١٧-٤ أرقام المقارنة

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

#### ١٨-٤ ربحية السهم

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

#### ١٩-٤ إدارة رأس المال

إن سياسة مجلس إدارة الشركة هو الاحتفاظ برأس مال قوي بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والذائنين والسوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط. ويسعى مجلس إدارة الشركة لإجراء توازن بين العوائد الأعلى التي يمكن أن تتحقق مع المستويات العليا للاقتراض والمزايا والضمانات المقدمة عن طريق الحفاظ على مركز رأس مال سليم.

#### ٢٠-٤ القيمة العادلة للأدوات المالية

- تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية وتتضمن الأصول المالية العملاء وأوراق القبض وبعض أرصدة المدينون و الإرصدة 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 المتضمنة للقوائم المالية فإن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها النظرية في تاريخ إعداد القوائم المالية.

#### ٢١-٤ الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

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

#### أ. خطر الائتمان

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

#### ب. خطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في خطر تعرض الشركة لصعوبات في جمع الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها 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 الأداة المالية بسبب التغير في أسعار الفائدة بالسوق، ويعتبر هذا الخطر كبيراً جداً نظراً لاعتماد الشركة في تمويل احتياجاتها التمويلية لسداد التزاماتها الجارية وتمويل الأصول طويلة الأجل على مواردها الذاتية وأن هذه المديونيات لم يتم سدادها وتحمل الشركة بفرانك 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 المتكاملة والهندسية (س.م.ك)  
الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٥. الأصول الثابتة

الإجمالي	الثابت ومهمات	عدد والوات	وسائل نقل	الات ومعدات	مباني	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	تكاليف الأصول في ٢٠٢٣/١/١
١٠,٤٦٨,٢٤٠	٤,٦٠٤,٢٧١	٨٩٠,٤٨١	١,٨٩٣,١٧٣	١,١٦٤,٠٩٢	١,٩١٦,٢٢٣	الإضافات خلال الفترة
٢٤,٢٤٩	٢٤,٢٤٩	--	--	--	--	استهلاكات خلال الفترة
(١٤,٤٦٧)	(١٤,٤٦٧)	--	--	--	--	
١٠,٤٧٨,٠٢٢	٤,٦١٤,٠٥٣	٨٩٠,٤٨١	١,٨٩٣,١٧٣	١,١٦٤,٠٩٢	١,٩١٦,٢٢٣	تكاليف الأصول في ٢٠٢٣/٦/٣٠
٩٣,٤٦٢٩	٤,٤٩٥,٢٥٦	٨٩٠,٤٨١	١,٨٩٣,١٧٣	١,١٦٤,٠٩٢	٨٦١,٦٢٧	مجموع الإهلاك في ٢٠٢٣/٦/٣٠
٢٧,٣٩٧	٨,٢٣٥	--	--	--	١,٩١٦,٢٢٣	إهلاك الفترة
(١٤,٤٦٧)	(١٤,٤٦٧)	--	--	--	--	مجموع إهلاك الاستهلاكات
٩٣١٧,٥٥٩	٤,٤٨٩,٠٢٤	٨٩٠,٤٨١	١,٨٩٣,١٧٣	١,١٦٤,٠٩٢	٨٨٠,٧٨٩	مجموع الإهلاك في ٢٠٢٣/٦/٣٠
١,١٦٠,٤٦٣	١,٢٥٠,٢٩٩	--	--	--	١,٠٣٥,٤٣٤	صافي تكاليف الأصول في ٢٠٢٣/٦/٣٠
الإجمالي	الثابت ومهمات	عدد والوات	وسائل نقل	الات ومعدات	مباني	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	تكاليف الأصول في ٢٠٢٢/١/١
١٨,١٦٤,٢٢٤	٤,٩٢٤,٦٣٩	٨٩٠,٤٨١	١,٨٩٣,١٧٣	٨,٥٤٠,١٠٨	١,٩١٦,٢٢٣	الإضافات خلال العام
٢٣,٦٤٣	٢٣,٦٤٣	--	--	--	--	الاستهلاكات خلال العام
(٧,٧٢٠,٠٢٧)	(٣,٤٤٠,١١١)	--	--	(٧,٣٧٦,٠١٦)	--	تكاليف الأصول في ٢٠٢٢/١٢/٣١
١٠,٤٦٨,٢٤٠	٤,٦٠٤,٢٧١	٨٩٠,٤٨١	١,٨٩٣,١٧٣	١,١٦٤,٠٩٢	١,٩١٦,٢٢٣	مجموع الإهلاك في ٢٠٢٢/١٢/٣١
١٦,٩٧٠,٠١٧	٤,٨٢٢,٩٥٣	٨٩٠,٤٨١	١,٨٩٣,١٧٣	٨,٥٤٠,١٠٨	٨٢٣,٣٠٢	مجموع الإهلاك في ٢٠٢٢/١/١
٥٤,٦٣٩	١٦,٣١٤	--	--	--	٣٨,٣٣٥	إهلاك العام
(٧,٧٢٠,٠٢٧)	(٣,٤٤٠,١١١)	--	--	(٧,٣٧٦,٠١٦)	--	مجموع إهلاك الاستهلاكات
٩٣,٤٦٢٩	٤,٤٩٥,٢٥٦	٨٩٠,٤٨١	١,٨٩٣,١٧٣	١,١٦٤,٠٩٢	٨٦١,٦٢٧	مجموع الإهلاك في ٢٠٢٢/١٢/٣١
١,١٦٣,٦١١	١,٠٩٠,١٥٠	--	--	--	١,٠٥٤,٥٩٦	صافي تكاليف الأصول في ٢٠٢٢/١٢/٣١

شركة المقروعات الصناعية والهندسية (ت.م.م)  
الفترة المالية من الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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

إجمالي تكاليفه الإستثمار	القيمة الاسمية الإستثمار في	عدد الأسهم / المستندات في	إجمالي تكاليفه الإستثمار	القيمة الاسمية الإستثمار في	عدد الأسهم / المستندات في	التوزيعات المستحقة
٢٠٢٢/١٧/٣١	٢٠٢٢/١٧/٣١	٢٠٢٢/١٧/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠
٧٤٣٧٠٠	٢,٢٢	٣٣٥٠٠٠	٧٤٣٧٠٠	٢,٢٢	٣٣٥٠٠٠	جنيال تورز
٧٩٧٠٠	٧٩٧٠٠	--	٧٩٧٠٠	٧٩٧٠٠	--	شركات حكومية - ايداع بنوك الإستثمار العقاري
١٢٧٩٣	١٢٧٩٣	--	١٢٧٩٣	١٢٧٩٣	--	بنوك حكومية - ايداع البنك المركزي
<u>٨٣٦١٩٣</u>			<u>٨٣٦١٩٣</u>			إجمالي الإستثمارات

شركة المشروعات الصناعية والهندسية (ش.م.م)  
القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٧. استثمارات العقارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	أراضي و وحدات سكنية
١٠.٠٠٠.٠٠٠	١٠.٠٠٠.٠٠٠	
١٠.٠٠٠.٠٠٠	١٠.٠٠٠.٠٠٠	

٨. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	مستلزمات مشاريع
٨١ ٣٣٥	٨١ ٣٣٥	
٨١ ٣٣٥	٨١ ٣٣٥	

٩. عملاء واوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	العملاء
٢٠١ ٦١٩ ٣٩١	١٩١ ٣٨١ ٥٦٢	عملاء تأمين محتجز
٢٠٣ ٢١٧ ٥٨٢	٢٠٧ ٣٦٢ ٦٢٦	
٤٠٤ ٨٣٦ ٩٧٤	٣٩٨ ٧٤٤ ١٨٨	
(٢٦٠٢٨ ١٢٢)	(٢٦٠٢٨ ١٢٢)	(يخصم)
٣٧٨ ٨٠٨ ٨٥٢	٣٧٢ ٧١٦ ٠٦٦	الأضمحلال في العملاء واوراق القبض

وفقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ ٣ يناير ٢٠٢١، بالموافقة علي عقد الاتفاق المبرم مع شركة فيوتشر تونز بتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠٢٠ والذي بموجبه يقوم الطرف الثاني بتحويل بعض الديون المستحقة لشركة المشروعات الصناعية والهندسية والبالغ رصيدها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بصفى مبلغ وقدره ٧٧٨ ٤٣ ٢١٣٠ جنيه مصري وتعتبر تلك الارصدة بمثابة دفعة مقدمة للعقود الجارية 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

شركة المشروعات الصناعية والهندسية (ش.م.م.)  
القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١٠. موزعين ومقاولين دفعات مقدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	مقاولين دفعات مقدمة
١٣٤.٨٥٨.١٦٠	١٦٩.٦٩٢.٤٠١	موردين دفعات مقدمة
٢١.٣٥٥٣	٣١.٣٥٥٣	
١٣٧.٩٦١.٧١٣	١٧٢.٧٩٥.٩٥٤	
(٢٢.٤٦٦.٧١١)	(٢٢.٤٦٦.٧١١)	(بخضم)
١١٥.٤٩٥.٠٠٢	١٥٠.٣٢٩.٢٤٣	الاضمحلال في المقاولين و موردين دفعات

١١. مدينون وأرصده مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	مدينو بيع أصول
١٤٥.٠٠٠.٠٠٠	١٤٥.٠٠٠.٠٠٠	مصلحة الضرائب - خصم من المبيع
١٤.٩٧٢.٩٣٩	١٤.٨٩٥.٨٢٣	إيرادات مستحقة
٧.٥٩٥.٠٠٠	٧.٥٩٥.٠٠٠	غطاء خطابات ضمان
٤.٥٨٧.٧٣٢	٤.٥٨٧.٧٣٢	ارصدة مدينة اخرى
٣.٧٩٦.١١٩	٢.٨٧٧.١١٨	سلف
--	١٣.٥٠٠	تأمينات لدي الغير
٧.٣٤٣٥	٧.٣٤٣٥	
١٧٦.٦٥٥.٢٢٥	١٧٥.٦٧٢.٦٠٨	
(٢.٦٥٣.٤٤٩)	(٢.٦٥٣.٤٤٩)	(بخضم)
١٧٤.٠٠١.٧٧٦	١٧٣.٠١٩.١٥٩	الاضمحلال في المدينون و ارصدة مدينة اخرى

\* يتمثل مبلغ مدينو بيع أصول وأبالغ (١٤٥.٠٠٠.٠٠٠) جنيهها مصرياً في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (١٥٥.٠٠٠.٠٠٠) جنيهها 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 ١٥.٠٠٠.٠٠٠ جنيهها مصرياً.

١٢. نقدية بالبنوك والصندوق

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	حسابات جارية بالبنوك
٥.٠٩.٦٩٦	١.٥٣٨.٤٤٨	ودائع لأجل
١١٦.٠٠٠	٣٢.٥٠٠	النقدية بالصندوق
٣٦.٤٩٨	١٦٣.٧٠٧	
٦٦٢.١٩٤	١.٧٣٤.٦٥٥	

شركة المشروعات الصناعية والهندسية (ش.م.م)  
القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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 على ٦ ملايين سهم (سنة ملايين سهم) ، قيمة كل سهم ٥ جنيهات (خمسة جنيهات مصرية) ، وجميع أسهم الشركة اسمية مستند قيمتها نقداً بالكامل .
- وفقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١١ فبراير ٢٠٢١ تم تخفيض القيمة الاسمية للسهم ليصبح ٠,٢٠ (عشرون قرشاً) للسهم بدلاً من خمسة جنيهات ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع للشركة ١٢٠٠.٠٠٠ جنيه مصري موزعاً على ٦ ملايين سهم (سنة ملايين سهم) ، قيمة كل سهم ٠,٢ جنيهات (عشرون قرشاً) بدلاً من ٢٠.٠٠٠.٠٠٠ 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 على زيادة رأس المال المصدر والمدفوع ليصبح بمبلغ ٩٧٢٠٠.٠٠٠ جنيه مصري بدلاً من ١٢٠٠.٠٠٠ جنيه مصري موزعاً على ٤٨٦.٠٠٠.٠٠٠ سهم بزيادة قدرها ٩٦.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري ، وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٥ سبتمبر ٢٠٢١ .

١٤. الأرباح المرحلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	الأرباح المرحلة اول الفترة
١٥٤٩٢٢	١٣٧٦٠٢٠	المحول الي الأرباح المرحلة
١٣٧١١٩١	٧٧٣١٠٨	المحول الى احتياطي قانونى
(١٥٠٠٩٣)	--	
١٣٧٦٠٢٠	٢١٤٩١٢٨	

١٥. بنوك دائنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	بنك مصر **
٣٤٧٦٣٠٠٠	٣٦١٦٣٠٠٠	البنك الاهلى المصرى (تسويات)***
٢٦٠٥٥٩٩٩٩	٢٦٠٥٥٩٩٩٩	
٦١٣٢٢٩٩٩	٦٢٧٢٢٩٩٩	

\*\* 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 والإفراج 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 ويحد 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 إلى بنك مصر تطلب فيه الموافقة على منح الشركة مهلة بحد أقصى عام لسداد المديونية المتبقية عليها.

\*\*\* بتاريخ ٢٠١٧/٥/٣٠ تم إبرام عقد تسوية مع البنك الاهلى المصرى تنص على تخفيض الدائنيه المستحقة على الشركة بقيمة ٥٤.٥٨١.٢٢٦.١ جنيه مصري الي ١٩٧.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري ويتم سدادهم على النحو التالي :

- مبلغ ١٢٩.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري سداد عيني من خلال نقل ملكية قطعه ارض لصالح البنك الاهلى (وقد تم نقل الملكية).
- سداد مبلغ ٦٨.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصرى على اريخ اقساط سنويه متساويه بدون احتساب فوائد ابتداء من ٢٠١٨/١/١ هذا وينص عقد التسوية ان تعتبر التسوية نهائية في حالة سداد كامل المبالغ المستحقة وفي حالة عدم سداد اي قسط تعتبر الاتفاقية كأن لم تكن.
- وفقاً للخطاب المرسل من الشركة للبنك الاهلى بتاريخ ٢٠٢١/١/٦ والموافقة المبدئية من البنك على تعجيل السداد وسداد كامل المديونية خلال شهر مارس ٢٠٢١ وبناءا 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 :

شركة المشروعات الصناعية والهندسية (ش.م.م)  
القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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 ٥٥٨٠٠٠٠ 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 جنيه مصري المستحقة من ٢٠٢٢/٧/٧ وحتى ٢٠٢٥/١/١ بشرط سداده بحد أقصى خلال ستة أشهر من تاريخ الموافقة الحاصل في ٢٠٢١/٩/٢٩ وبمعدل خصم ٨,٧٥ % ، على انه 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 المورخ 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 .
- لم تقم الشركة بسداد التسويات الخاصة بالبنك الاهلي المصري من بداية عام ٢٠٢٢ وفقاً للتسويات المبرمة بتاريخ ١٠ أكتوبر ٢٠٢١ هذا ولم يتم الرد على خطاب الشركة المرسل بتاريخ ٢٢ نوفمبر ٢٠٢٢ بخصوص اعادة جدولة تلك المديونية

١٦. مخصصات

الرصيد في ٢٠٢٣/٦/٣٠	المكون خلال الفترة	انقضي الغرض منها خلال الفترة	الرصيد في ٢٠٢٣/١/١	
٢٧ ٢٢٦ ١٤٠	--	--	٢٧ ٢٢٦ ١٤٠	مخصص مطالبات
٢٧ ٢٢٦ ١٤٠	--	--	٢٧ ٢٢٦ ١٤٠	

١٧. عملاء دفعات مقدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	صلاء جارى
١٤ ٥٠٤ ٨٨٢	١٠ ١٧٣ ٩٢٥	
٤٧ ٣٢١ ٠٣٨	٨١ ١٧٩ ٩٨٤	عملاء دفعات
١٩ ٨٤٢ ٢٨٤	٢٠ ٩٩٠ ٤٧٤	عملاء تشوينات
٨١ ٦٦٨ ٢٠٤	١١٢ ٣٤٤ ٣٨٣	

١٨. موردين ومقاولين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردين
١ ٨٣٧ ٠٥٦	١ ٨٠٤ ٧٠٤	
٦٨ ٢٢٢ ٥٥٩	٥٨ ٣٨١ ٤٤٠	مقاولين باطن
١٤١ ٧٩١ ٠٧٣	١٤٥ ٣٣٥ ٤٦٣	مقاولين - تأمينات للغير
٢١١ ٨٥٠ ٦٨٨	٢٠٥ ٥٢١ ٦٠٧	

شركة المشروعات الصناعية والهندسية (ش.م.م)  
القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١٩. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٨٤٤٥١٠	٤٥٨٠٩٩٦	مصاريف مستحقة
٦٠١٧٩٣٢٩	٥٨٧٩٣٢٨	دائنو توزيعات
٥٢٢٠٠٢٩	٥٧٧٣٦٨٣	مصلحة الضرائب
١٦٤٠٤٣٨٤٥	١٦٤٥٥٩٣٠٥	هيئة التأمينات الاجتماعية
١٩٢٣٥٧٨٠	٢٠٧٧٥٠٧٥	أرصده دائنة أخرى
٨٥٥٠٠٥	٢١٨٠٥٦	ضريبة الدخل المستحقة
١٩٩٠٤٧٨٤٩٨	٢٠١٧٨٦٤٤٣	

٢٠. نصيب السهم من صافي أرباح الفترة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤١٧٨٩٧	٧٧٣١٠٨	صافي أرباح الفترة
٣٣٢١٣٦٩٨٦	٣٣٢١٣٦٩٨٦	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٠٠١	٠,٠٠٢	نصيب السهم من صافي أرباح الفترة (جنيه مصري / سهم)

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 بسداد نهائي للمديونية المستحقة بحد أقصى ٢٠٢٢/٨/٣١ وقد تم سداد مبلغ ٢٨ مليون جنيه بتاريخ ٥ أكتوبر ٢٠٢١ (إيضاح ١٥).
- بتاريخ ٢٠٢١/٩/٢٠ وافق البنك الاهلي على تسوية المتبقى من مبلغ التسوية المستحق على الشركة وذلك على النحو التالي: قيام الشركة بالسداد الفوري لمبلغ ٢٢ مليون جنيه مصري الذي يمثل الأقساط المستحقة على الشركة حتى ٢٠٢٢/٤/٤ شاملة عوائد التأخير حتى ٢٠٢١/٨/٢٦ وكذا مبلغ وقدره ٥٥٨٠٠٠٠ جنيه مصري بتاريخ ٥ أكتوبر ٢٠٢١، لم تقم الشركة بسداد التسويات الخاصة بالبنك الاهلي المصري من بداية عام ٢٠٢٢ وفقا للتسويات المبرمة بتاريخ ١٠ أكتوبر ٢٠٢١. هذا ولم يتم الرد على خطاب الشركة المرسل بتاريخ ٢٢ نوفمبر ٢٠٢٢ بخصوص إعادة جدولة تلك المديونية.
- تم مطالبة شركة اميرالد للتطوير التعليمي وإدارة المدارس باستكمال سداد باقى قيمة الأرض وما عليها من مياتي طبقا للعقد المبرم وجارى العمل على اعداد ملحق للعقد وتحديد دفعات السداد المتبقية به وعرضه على اول جمعية عامة .

٢٢. الموقف الضريبي

الشركة مؤسسة طبقاً للقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وفيما يلي الموقف الضريبي للشركة موضحاً ببيان 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 انتهاء فحص الشركة لاغراض ضريبة المبيعات والقيمة المضافة للفترات حتى نهاية العام المالي ٢٠١٥ وتم تسوية كافة مستحقات المصلحة في ٢٠١٥/١٢/٣١.
- تم فحص عن الفترات من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٨/١٢/٣١.
- تم فحص الفترة ننت ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/١٢/٣١ وتم تسوية كافة مستحقات بالكامل.
- جاري تسوية موقف الدعوي القضائية رقم ٢٤٠٩ لسنة ٢٠١٢ والمحالة للقضاء الاداري برقم ٤٦٠٠ لسنة ٦٨ ق والصادر فيها الحكم لصالح الشركة
- الشركة منتظمة في تقديم الاقرارات الشهرية في المواعيد القانونية.

رئيس مجلس الإدارة  
أيمن عبد الرحمن



رئيس قطاعات الشئون المالية  
محاسب / طاهر جوده نجم