

EL NASR

Manufacturing Agricultural Crops S.A.E

السادة/ البورصة المصرية

بعد تقديم وافر التقدير

مرفق طيه القوائم المالية لشركة النصر لتصنيع الحاصلات الزراعية في ٢٠٢٦/٦/٣٠

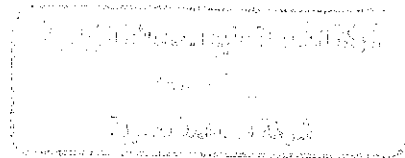
وتفضلوا بقبول فائق الاحترام

تحريراً في : / /

مقدم لسيادتكم

لواء / محمد رجب مكاوي

العضو التنفيذي



شركة النصر لتصنيع الحاصلات الزراعية

فرع الإسكندرية :

٢٧ شارع سعد زغلول - الإسكندرية - ج.م.ع - ص.ب : ١٩٩٤

تليفون وفاكس : (٢٠٢) ٤٨٧٩٧٣٥ - (٢٠٢) ٤٨٧٣٥٢٨

e-mail: elnasr_dehydration@yahoo.com

www.elnasr-dehydration.com

المركز الرئيسي القاهرة :

٣ ممر بهلر - وسط البلد - القاهرة ج.م.ع. ص.ب : ١٩٩١

تليفون : ٠١١١٧٦٦٥٩٤٩ - ٢٢٩٣٥٣١٦ (٢٠٢) +

مصنع بنى سويف - بياض العرب - محافظة بنى سويف

شركة النصر لتصنيع الحاصلات الزراعية

"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية الدورية والإيضاحات المتممة

عن الفترة المالية المنتهية

في ٣٠ يونيه ٢٠٢٦

وتقرير الفحص المحدود عليها

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية

السادة رئيس وأعضاء مجلس إدارة شركة النصر لتصنيع الحاصلات الزراعية "ش.م.م"

المقدمة:

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المرفقة شركة النصر لتصنيع الحاصلات الزراعية (ش.م.م) في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر وقائمة الدخل الشامل الآخر والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وتحصر مسئوليتنا في ابداء استنتاج علي القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود:

قمنا بفحصنا المحدود طبقا لمعيار المراجعة المصري رقم (٢٤١٠) الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية فهو يشمل عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص المحدود ويقل الفحص المحدود جوهريا في نطاق عملية مراجعة تتم طبقا لمعايير المراجعة المصرية وبالتالي لا يمكننا الحصول علي تأكيد بأننا سنصبح علي دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة و عليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة علي هذه القوائم المالية.

أساس ابداء الاستنتاج المتحفظ:

١- تجاوزت الخسائر المرحلة نصف رأس المال المصدر والمدفوع وتطبيقا لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته بالقانون رقم ٤ لسنة ٢٠١٨ فإنه يستلزم علي الشركة الدعوة الي عقد جمعية عامة غير عادية للنظر في استمرارية الشركة من عدمه وحيث الشركة تعاني من عجز في رأس المال العامل والسيولة اللازمة لمزاولة النشاط وهو من مؤشرات عدم القدرة علي الاستمرارية الامر الذي أدى الي قيام الشركة بالدعوة لجمعية عامة غير عادية للموافقة علي زيادة رأس مال الشركة نقدا من ٧٨٦٤٥٢٨٠ الي ١١٨,٠٠٠,٠٠٠ جنية وذلك بتاريخ رأس ٢٠٢٢/٧/٣٠ وقد وافقت الجمعية الغير عادية علي ذلك المقترح وتم تقديم نموذج ٤٨ لهيئة الرقابة المالية لزيادة رأس المال وكذلك دراسة جدوي اقتصادية يوم ٢٠٢٣/٣/٢٣ ولم يتم الانتهاء من زيادة رأس المال حتي الان.

٢. صدر قرار الأمانة الفنية للجنة الوزارية لفض المنازعات بتاريخ ١ / ١٠ / ٢٠٢٢ برفض التظلم المرفوع من الشركة ضد محافظة سوهاج حول اعتبار أرض مصنع سوهاج منفعة عامة لا يجوز التصرف فيها وقد قامت الشركة برفع دعوى قضائية أمام القضاء الإداري بالدعوى رقم ٥٦١١٣ لسنة ٧٦ ق. إداري للطعن ورفض القرار الإداري الصادر من المحافظة وقد تم تحويلها إلى المفوضية بمجلس الدولة وقد تم الاعتراض على تقرير المفوضين وتم تحويل القضية من مجلس الدولة بالقاهرة إلى المحكمة بسوهاج وقيدت برقم دعوى ٩٥١٤ لسنة ١٢ ق إداري سوهاج المحدد لها الجلسة السابقة ٢٠٢٣/٥/٢١ وتم تأجيلها لجلسة ٢٠٢٣/١١/٢٢ للرد من الجهة الإدارية. وصدر الحكم بمحكمة القضاء الإداري بقول الدعوى شكلاً ورفضها موضوعاً وتم الطعن على هذا الحكم أمام المحكمة الإدارية العليا وتم تأجيلها إلى ١ / ٩ / ٢٠٢٤ للاطلاع من جانب الدولة تم إحالة الدعوى للخبراء ومؤجلة للتقرير .

٣. صدر قرار من محافظ بورسعيد رقم ٤٥٧ لسنة ٢٠١٠ بسحب أرض مصنع بورسعيد المستاجر وقد تم الطعن عليه امام القضاء الإداري ببورسعيد قيد برقم دعوى ٨٨٥٥ لسنة ١ ق وما زالت الدعوى قيد القضاء وقد احيلت الى مكتب الخبير وتم تأجيلها الى ٢٠٢٥ / ٢ / ١٠ للنظر فيها ومازال النزاع قائم.

٤. لم يتمكن من الحصول علي المصادقات الخاصة باغلاق حسابات بنك مصر والبنك الاهلى سوستيه جينرال وبنك الشركة العربية المصرفية في ٢٠٢٦/٦/٣٠.

٥. بالإشارة الى الايضاح رقم (٢١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية إيرادات تشغيلية أخرى فلم تقم الشركة بالالتزام بالمعالجة المحاسبية ببند الإيرادات من عقد الايجار وفقا لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود الايجار

٦. بالإشارة الى الايضاح رقم (١٧) التزامات ضريبية مؤجلة من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية لم تقم الإدارة باحتساب التسويات الضريبية الخاصة بالضريبة المؤجلة وضريبة الدخل عن الفترة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) ضريبة الدخل.

٧. بالإشارة الى الايضاح رقم (٨) الحسابات المدينة الأخرى من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية فلم تقم الإدارة باحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة عن هذا البند وفقا لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية.

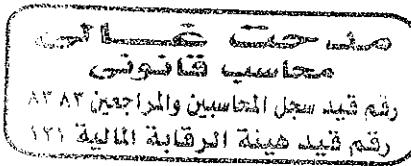
٨. بالإشارة الى الموقف القانوني للشركة فلم يتم التوضيح به ما انتهى اليه الدعاوى المرفوعة على الشركة او منها حتى يمكننا استنتاج تأثرها على القوائم المالية الدورية للفترة الحالية.

الاستنتاج المتحفظ :

وباستثناء ما جاء في الفقرة السابقة وفي ضوء فحصنا المحدود لم ينم الي علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣٠ يونيه ٢٠٢٦ وعن أدائها المالي و تدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في: ٢٠٢٦/٩/١٦

مراقب الحسابات



محدث غالى

شركة النصر لتصنيع الحاصلات الزراعية (شركة مساهمة مصرية)

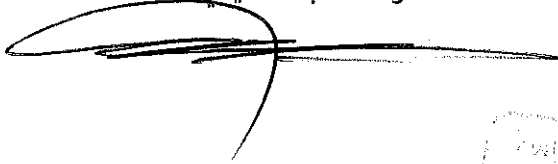
قائمة المركز المالي الدورية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

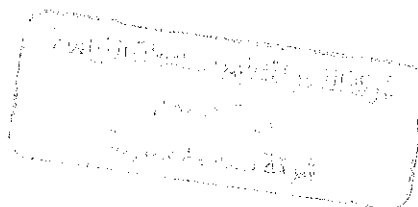
٣١ مارس ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	رقم الايضاح	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري		
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٦٢,٢٣٥,٣٠٥	٦٢,٠٧٠,٧٢٩	(٤)	الأصول الثابتة (بالصافي)
٢١٢,٣٠٧	٢١٢,٣٠٧	(٥)	استثمارات محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق
	٢٠٠,٠٠٠		مشروعات تحت التنفيذ
٦٢,٤٤٧,٦١٢	٦٢,٤٨٣,٠٣٦		مجموع الأصول غير المتداولة
			<u>الأصول المتداولة</u>
		(٦)	المخزون
١,٣٥٧,٣٧١	١,٣٥٧,٣٧١	(٨)	حسابات مدينة أخرى
٢٠,٢٣٩	١٠,١٨٧	(٩)	نقدية بالخبزينة والبنوك
١,٣٧٧,٦١٠	١,٣٦٧,٥٥٨		مجموع الأصول المتداولة
٦٣,٨٢٥,٢٢٢	٦٣,٨٥٠,٥٩٤		إجمالي الأصول
			<u>حقوق الملكية</u>
٧٨,٦٥٤,٢٨٠	٧٨,٦٥٤,٢٨٠	(١٥)	رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل
٧٧٥,٩٣٤	٧٧٥,٩٣٤		الاحتياطي القانوني
(٥٣,٧٠٣,٠٢٥)	(٥٥,٨٨١,٤٠٣)		خسائر مرحلة
(٢,١٧٨,٣٧٨)	(٤٩٤,٧٦٤)		خسائر الفترة
٢٣,٥٤٨,٨١١	٢٣,٠٥٤,٠٤٧		مجموع حقوق الملكية
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
١,٣٨٩,٦٦٥	١,٣٨٩,٦٦٥	(١٦)	أقساط ضريبة المبيعات على الأصول الرأسمالية المستوردة
٦,٢٠٢,٠٢١	٦,٢٠٢,٠٢١	(١٧)	الالتزامات ضريبية مؤجلة
٧,٥٩١,٦٨٦	٧,٥٩١,٦٨٦		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٨,٧٢٥,٥٧٩	٨,٧٢٥,٥٧٩	(١١)	المخصصات
		(١٢)	البنوك الدائنة
٤,٤٦٣,٥٦٦	٤,٧٤٢,٤٦٦	(١٠)	حسابات دائنة لدى أطراف ذات علاقة
١٨,٨٠٠,١٩٠	١٩,٠٤١,٤٢٦	(١٣)	الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
٦٩٥,٣٩٠	٦٩٥,٣٩٠	(١٤)	دائنو توزيعات
٣٢,٦٨٤,٧٢٥	٣٣,٢٠٤,٨٦١		مجموع الالتزامات المتداولة
٦٣,٨٢٥,٢٢٢	٦٣,٨٥٠,٥٩٤		مجموع حقوق الملكية والالتزامات

السياسات المحاسبية والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الدورية من رقم (١) إلى رقم (٢٧) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية وتقرأ معها تقرير الفحص المحدود مرفق

العضو المنتدب التنفيذي

مدير الحسابات





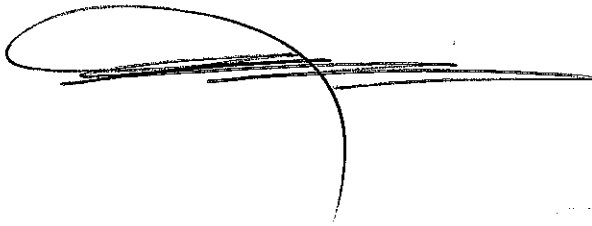
شركة النصر لتصنيع الحاصلات الزراعية (شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

البيان	رقم الايضاح	الفترة المالية من ٢٠٢٦/٤/١ إلى ٢٠٢٦/٦/٣٠ جنيه مصري	الفترة المالية من ٢٠٢٥/٤/١ إلى ٢٠٢٥/٦/٣٠ جنيه مصري
إيرادات المبيعات	(١٨)	-	-
يخصم:			
تكلفة المبيعات	(١٩)	-	-
مجمّل الربح / (الخسارة)		-	-
يخصم:			
مصروفات عمومية	(٢٠)	٥٠٧,٤٥٦	٦٧٨,٨٦٣
مرتبات وبدلات مجلس الادارة	(٢٢)	٤٨,٠٠٠	٤٨,٠٠٠
اضمحلال مخزن	(٦)	-	١٠٦,٠٢٢
يضاف:			
إيرادات تشغيلية أخرى	(٢١)	٦٠,٦٩٢	٥٢,٢٠٠
الاجمالي		(٤٩٤,٧٦٤)	(٧٨٠,٦٨٥)
الأرباح / (الخسائر) الناتجة عن التشغيل		(٤٩٤,٧٦٤)	(٧٨٠,٦٨٥)
صافي الربح / (الخسارة) قبل الضريبة		(٤٩٤,٧٦٤)	(٧٨٠,٦٨٥)
ضريبة الدخل		-	-
الضريبة المؤجلة	(١٨)	-	(١٤,٢٧٧)
صافي الربح / (الخسارة) بعد الضريبة		(٤٩٤,٧٦٤)	(٧٩٤,٩٦٢)
نصيب السهم من الربح / (الخسارة) (جنيه/سهم)	(٢٦)	(٠,٠٦)	(٠,١٠)

السياسات المحاسبية والايضاحات المرفقة بالقوائم المالية الدورية من رقم (١) إلى رقم (٢٧) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية وتقرأ معها تقرير الفحص المحدود مرفق

العضو المنتدب التنفيذي

مدير الحسابات





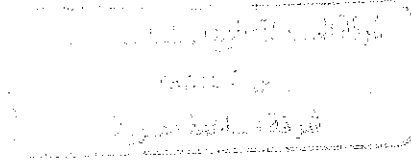
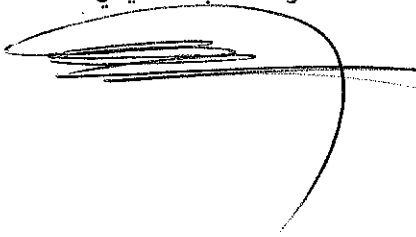
شركة النصر لتصنيع الحاصلات الزراعية (شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الشامل الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

الفترة المالية	الفترة المالية	البيان
من ٢٠٢٥/٤/١	من ٢٠٢٦/٤/١	
إلى ٢٠٢٥/٦/٣٠	إلى ٢٠٢٦/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٧٩٤,٩٦٢)	(٤٩٤,٧٦٤)	صافي الربح / (الخسارة) بعد الضريبة
		يضاف / (يخصم):
		بنود الدخل الشامل الآخر
(٧٩٤,٩٦٢)	(٤٩٤,٧٦٤)	مجموع الدخل الشامل الآخر عن الفترة المالية بعد خصم الضريبة
(٧٩٤,٩٦٢)	(٤٩٤,٧٦٤)	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠/٦/٢٠٢٦

السياسات المحاسبية والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الدورية من رقم (١) إلى رقم (٢٧) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية وتقرأ معها تقرير الفحص المحدود مرفق

العضو المنتدب التنفيذي

مدير الحسابات



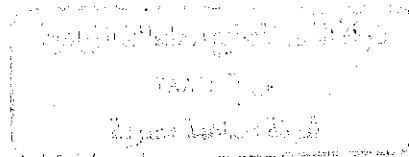
شركة النصر لتصنيع الحاصلات الزراعية (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

البيان	الفترة المالية من ٢٠٢٦/٤/١ إلى ٢٠٢٦/٦/٣٠ جنيه مصري	الفترة المالية من ٢٠٢٥/٤/١ إلى ٢٠٢٥/٦/٣٠ جنيه مصري
<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>		
صافي الأرباح / (الخسائر) قبل ضريبة الدخل	(٤٩٤,٧٦٤)	(٧٨٠,٦٨٤)
<u>التسوية صافي الأرباح / (الخسائر) مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>		
إهلاك الأصول الثابتة	١٦٤,٥٧٨	١٦٤,٥٧٨
اضمحلال مخزون	.	١٠٦,٠٢٢
أرباح / (خسائر) التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل	(٣٣٠,١٨٦)	(٥١٠,٠٨٤)
التغير في:		
المخزون		
حسابات دائنة لدى اطراف ذات علاقة	٢٧٨,٩٠٠	٣٩١,٤٥٥
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٢٤١,٢٣٤	٤٠,١١٩
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل	١٨٩,٩٤٨	(٧٨,٥١٠)
<u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</u>		
مشروعات تحت التنفيذ	(٢٠٠,٠٠٠)	.
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار	(٢٠٠,٠٠٠)	.
الزيادة / (النقص) في النقدية وما في حكمها خلال الفترة	(١٠,٠٥٢)	(٧٨,٥١٠)
النقدية وما في حكمها في بداية الفترة	٢٠,٢٣٩	١١٤,٦٣٤
النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة	١٠,١٨٧	٣٦,١٢٤

السياسات المحاسبية والايضاحات المرفقة بالقوائم المالية الدورية من رقم (١) إلى رقم (٢٧) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية وتقرأ معها
تقرير الفحص المحدود مرفق

العضو المنتدب التنفيذي

مدير الحسابات



شركة النصر لتصنيع الحاصلات الزراعية (شركة مساهمة مصرية)
 ثمة التغير في حقوق الملكية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

البيان	رأس المال المدفوع	الاحتياطي القانوني	خسائر مرحلة	أرباح (خسائر) العام	الإجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
صيد في ٢٠٢٥/٤/١	٧٨,٦٥٤,٢٨٠	٧٧٥,٩٣٤	(٤٨,٧٢٤,٣٩٧)	(٢,٦٣١,٣١٠)	٢٨,٠٦٤,٥٠٧
إعمال خسائر الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/٣/٣١			(٢,٦٣١,٣١٠)	٢,٦٣١,٣١٠	
أرباح (خسائر) الفترة				(١,٢٤٧,٥٤٦)	(١,٢٤٧,٥٤٦)
صيد في ٢٠٢٥ / ٦ / ٣٠	٧٨,٦٥٤,٢٨٠	٧٧٥,٩٣٤	(٥١,٣٦٥,٧٠٧)	(١,٢٤٧,٥٤٦)	٢٦,٨١٦,٩٦١
الرصيد في ٢٠٢٦/٤/١	٧٨,٦٥٤,٢٨٠	٧٧٥,٩٣٤	(٥٣,٧٠٣,٠٢٥)	(٢,١٧٨,٣٧٨)	٢٣,٥٤٨,٨١١
ال خسائر الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٦/٣/٣١			(٢,١٧٨,٣٧٨)	٢,١٧٨,٣٧٨	
أرباح (خسائر) الفترة				(٤٩٤,٧٦٤)	(٤٩٤,٧٦٤)
الرصيد في ٢٠٢٦ / ٦ / ٣٠	٧٨,٦٥٤,٢٨٠	٧٧٥,٩٣٤	(٥٥,٨٨١,٤٠٣)	(٤٩٤,٧٦٤)	٢٣,٠٥٤,٠٤٧

السياسات المحاسبية والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الدورية من رقم (١) إلى رقم (٢٧) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية وتقرأ معها
 ير الفحص المحدود مرفق

العضو المنتدب التنفيذي

مدير الحسابات



شركة النصر لتصنيع الحاصلات الزراعية

شركة مساهمة مصرية

الابيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١- التأسيس والنشاط

تأسست شركة النصر لتصنيع الحاصلات الزراعية (شركة مساهمة مصرية طبقاً لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية ومراعاة أحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية وقد وافقت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٠٠١/١٢/٩ على إدماج شركة النصر لتجفيف المنتجات الزراعية (المندمجة) في شركة النصر لتصنيع الحاصلات الزراعية (الدامجة) اعتباراً من ٢٠٠١/١١/٣٠ وقد قرر رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بالقرار رقم ١٩١٠ لسنة ٢٠٠٤ بتاريخ ٢٠٠٤/٦/١٣ دمج شركة النصر لتجفيف المنتجات الزراعية (المندمجة) - شركة مساهمة مصرية - بصافي أصول تبلغ ٧٨٦٥٤٢٨٠ جنيهاً وفقاً لقرار لجنة التقييم) في شركة النصر لتصنيع الحاصلات الزراعية (الدامجة) - شركة مساهمة مصرية واعتبار تاريخ ٢٠٠١/١١/٣٠ هو تاريخ الاندماج الذي يحل فيه الشركة الدامجة فيها لها من حقوق وما عليها من التزامات حيث تنقضي الشركة المندمجة قانوناً من هذا التاريخ

-مركز الشركة الرئيسي ومجلها القانوني المنطقة الصناعية بياض العرب - بني سويف

-تم قيد الشركة في مكتب السجل التجاري استثمار القاهرة برقم ٣٨٨٥٤ بتاريخ ٢٠٠٢/١١/٥ .

-مدة الشركة خمسة وعشرون عاماً من ٢٠٠١/١١/٥ إلى ٢٠٢٦/١١/٤

-قررت الجمعية العامة غير العادية بجلستها المنعقدة في ٢٠٠٦/٥/٩ بالموافقة على تعديل نص المادة (٥٤) من النظام الأساسي للشركة لتكون (تبدأ السنة المالية للشركة من ١ إبريل وتنتهي في ٣١ مارس من كل سنة على أن تبدأ السنة الأولى للشركة من تاريخ التأسيس حتى ٣١ مارس من السنة التالية)

-تم اعتماد القوائم المالية من مجلس الإدارة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ بتاريخ ١٦ سبتمبر ٢٠٢٦

غرض الشركة

١. إقامة مصانع لتصنيع الحاصلات الزراعية وتجفيفها وتبريدها.
 ٢. بيع المنتجات الزراعية
 ٣. التصنيع الحساب الغير
 ٤. ممارسة جميع الأنشطة التجارية والداخلية مع التزام الشركة بافراد حسابات ومركز مالي مستقل لكل نشاط على حده وعلى الشركة الحصول على كافة التراخيص اللازمة لمباشرة نشاطها
- تم اضافة ممارسة نشاط عقاري مطور سواء بانشاء عقارات او الاتجار فيها بالبيع او التاجير أو التملك او الشراء وتم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٢٠١٨/١٢/١٣



شركة النصر لتصنيع الحاصلات الزراعية

شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

القيد بيورصة الأوراق المالية

الشركة مقيدة بالبورصة المصرية

٢- أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ الالتزام بالمعايير والقوانين

تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقا لمعايير المحاسبة المصرية المعدلة وفي ضوء القوانين المصرية السارية

٢-٢ أسس القياس

أعدت القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية ، فيما عدا الأصول والالتزامات المالية غير المشتقة بالقيمة العادلة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية

٣-٢ عملة التعامل والعرض

العملة المستخدمة في عرض القوائم المالية للشركة هي الجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة

٤-٢ استخدام التقديرات والافتراضات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصي وعمل تقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات المدرجة. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات ، هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأي فروق في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها مراجعة تلك التقديرات إذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التي تمت فيها المراجعة فقط أما إذا كانت تؤثر على الفترة التي تمت فيها المراجعة وعلى الفترات المستقبلية عندئذ تدرج هذه الفروق في هذه الفترة والفترات المستقبلية -المعلومات الخاصة بالافتراضات والتقديرات غير المؤكدة والتي لديها مخاطر هامة لما قد ينتج عنها من تسويات هامة خلال القوائم المالية التالية فيتم عرضها في الإيضاحات التالية:-

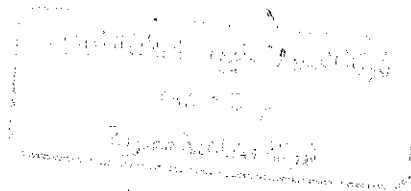
إيضاح رقم (٤) : الأصول الثابتة

إيضاح رقم (٦) : تخفيض المخزون

إيضاح رقم (٧) : الانخفاض في أرصدة العملاء

إيضاح رقم (١١) : المخصصات والالتزامات المحتملة

إيضاح رقم (١٨) : الضرائب المؤجلة



أعدت القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ الصادر في يوليو ٢٠١٥ حيث تم إلغاء العمل بمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بالقرار الوزاري لسنة ٢٠٠٦ على أن يبدأ العمل بهذا القرار اعتباراً من أول يناير ٢٠١٦ وتم تعديل المعايير بموجب قرار ٦٩ لسنة ٢٠١٩ وينطبق على المنشآت التي تبدأ سنتها المالية في أو بعد هذا التاريخ وتتلخص التعديلات الأخرى التي تنطبق على نشاط الشركة وقوائمها المالية بأمور متعلقة بالعرض والافصاح وبناءً عليه سوف يتم عرض قائمة المركز المالي بشكل مختلف ويتم استبعاد عرض رأس المال العامل منها.

وقد قامت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٩ بإصدار القرار رقم ١٩ لسنة ٢٠١٩ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والذي تضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة والتي تم نشرها بالجريدة الرسمية بتاريخ ٢٥ أبريل ٢٠١٩ وفيما يلي أهم التعديلات:

— معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية"

— معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"

— معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٩) "عقود التأجير"

تطبق هذه المعايير على القوائم المالية بدءاً من أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠.

- كما سيتم عرض نتائج أعمال الشركة بقائمة الربح أو الخسارة وتعرض عناصر الدخل التي يتم إدراجها ضمن حقوق الملكية لتبين الدخل الشامل (قائمة الدخل الشامل الآخر كما سيتم الإفصاح عن المخاطر المالية وقياس القيم العادلة بشكل أكثر تفصيلاً).

وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية، وتتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للتقارير المالية بالنسبة للأحداث والمعاملات التي لم يصدر بشأنها معيار محاسبة مصري أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجتها.

٣- أهم السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية المطبقة في ذلك العام هي تلك المطبقة في العام السابق.

معيار مصري (١) عرض القوائم المالية : ويتطلب على المنشأة أن تفصح عن كافة بنود الدخل والمصروفات التي تم الاعتراف بها خلال الفترة في قائمتين منفصلتين أحدهما تعرض مكونات الربح أو الخسارة قائمة دخل والثانية تبدأ بالربح

أو الخسارة وتعرض عناصر الدخل الشامل آخر (قائمة الدخل الشامل كما يتطلب إضافة قائمة إلى قائمة المركز المالي تتضمن الأرصدة في بداية أول فترة مقارنة معروضة في حالة تأثيرها نتيجة تطبيق المنشأة لسياسة محاسبية بأثر رجعي أو إعادة تبويب كما لا يتطلب المعيار المعدل عرض رأس المال العامل وقد قامت الشركة بإعداد قائمة الدخل الشامل ولا يوجد أي تعديلات بأثر رجعي تتطلب عرض قائمة المركز المالي تتضمن الأرصدة في بداية أول فترة مقارنة معروضة.

معيار مصري (١٠) الأصول الثابتة وأهلاكتها : الغي المعيار المعدل خيار نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة كما يتطلب المعيار معالجة قطع الغيار الاستراتيجية (الرئيسية) وكذا معدات الاحتياطية التي ينطبق عليها تعريف الأصول الثابتة والتي تتوقع المنشأة أن تستخدمها خلال أكثر من فترة واحدة كأصول ثابتة أي عندما ينطبق عليها تعريف الأصول الثابتة ولا يوجد تأثير لذلك التعديل على القوائم المالية للشركة.

شركة النصر لتصنيع الحاصلات الزراعية

شركة مساهمة مصرية

البيانات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

معيار مصري (١٤) تكاليف الاقتراض : الغي المعيار المعدل المعالجة القياسية السابقة والتي كانت تعترف بتكلفة الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل على قائمة الدخل ويتطلب المعيار المعدل رسملة تلك التكلفة على الأصول المؤهلة ولا يوجد تأثير لذلك التعديل على القوائم المالية للشركة

معيار مصري (٢٣) الأصول غير الملموسة : الغي المعيار المعدل خيار نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول غير الملموسة ولا يوجد تأثير لذلك التعديل على القوائم المالية للشركة

معيار مصري (٣٨) مزايا العاملين : بالنسبة لنظم المزايا المحددة يتطلب المعيار المعدل الاعتراف الفوري بالأرباح والخسائر الاكتوارية المتراكمة وتحميلها على بنود الدخل الشامل الآخر كما يتطلب الاعتراف بتكلفة الخدمة السابقة كمصروف في أقرب التواريخ التالية:

(١) عندما يحدث تعديل أو تقليص للنظام.

أو (ب) عندما تقوم المنشأة بتنفيذ خطة لإعادة هيكلة جوهرية لأنشطتها وتعترف بالنشأة بتكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة والتي تتضمن دفع مزايا إنهاء الخدمة ولا يوجد تأثير لذلك التعديل على القوائم المالية للشركة

معيار مصري (٤٧) الأدوات المالية : الإفصاحات تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٠) الأدوات المالية الإفصاحات " ليتضمن جميع الإفصاحات المطلوبة للأدوات المالية وقد قامت الشركة بعرض الإفصاحات المطلوبة

معيار مصري (٤٥) قياس القيمة العادلة : تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٥) قياس القيمة العادلة يطبق هذا المعيار عندما يتطلب معيار آخر أو يسمح بالقياس أو الإفصاح بالقيمة العادلة ويهدف هذا المعيار إلى تعريف القيمة العادلة ووضع إطار لقياس القيمة العادلة في معيار واحد وتحديد الإفصاح المطلوب لقياسات القيمة العادلة وقامت الشركة بالإفصاح عن الإفصاحات المطلوبة طبقاً للمعايير

وفيما يلي عرض بأهم السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد القوائم المالية للشركة علماً بأن هذه السياسات تم تطبيقها بثبات خلال الفترات المعروضة كما يلي

شركة النصر
للتصنيع
للحاصلات الزراعية
مصرية

شركة النصر لتصنيع الحاصلات الزراعية

شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٠-٣ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

يتم إثبات الأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك والخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة

تتضمن التكلفة كافة النفقات المباشرة المتعلقة باقتناء الأصل. وبالنسبة للأصول التي يتم إنشائها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها تلك الأصول لتصل إلى حالتها التشغيلية وفي موقعها للغرض الذي تم اقتنائها من أجله، وكذلك تكاليف إزالتها وإعادة تسوية الموقع الذي توجد به هذه الأصول.

-تم تسجيل الأصول الثابتة التي أنت ملكيتها للشركة في ٣٠ / ١١ / ٢٠٠١ نتيجة لاندماج شركة النصر لتجفيف المنتجات الزراعية في الشركة طبقاً للتقييم المعتمد من الهيئة العامة السوق المال. والذي تم على أساس طريقة التكلفة الاستبدالية المعدلة طبقاً للحالة الفنية للأصل وتحدد هذه الطريقة قيمة الأصل الحالية للتكاليف الواجب تكبدها لإعادة إنشاء أو شراء الأصل تبعاً لنفس المراحل الأصلية لاقتناء أو شراء الأصل على أن يتم تعديل هذه التكلفة طبقاً للحالة الفنية للأصل.

-يتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعادات بمقارنة صافي القيمة البيعية بصافي القيمة الدفترية ويعترف بها في قائمة الدخل.

-يتم إهلاك الأصول الثابتة طبقاً لعمرها الافتراضي بطريقة القسط السنوي الثابت وذلك على مدي العمر الانتاجي المقدر لكل نوع منها كما يلي:

الأصل	نسبة الإهلاك
مباني وإنشاءات ومرافق	٢٪
الات ومعدات	٤٪
وسائل نقل وانتقال	١٠٪
عدد و أدوات	١٠٪
اثاث ومعدات مكتبية	٥٪

- ويتم بدء إهلاك الأصل عندما يكون الأصل صالحاً للاستخدام في الفرض المعد لأجله ويتم إعادة النظر في طرق الإهلاك والاعمار الانتاجية للأصول وقيمتها التخريدية في نهاية كل سنة مالية.

شركة النصر
للتصنيع الزراعي
مصر

شركة النصر لتصنيع الحاصلات الزراعية

شركة مساهمة مصرية

الاضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦.

التكاليف اللاحقة على الاقتناء

- يتم الاعتراف بتكلفة إجلال أحد مكونات الأصل ضمن تكلفة الأصل بعد استبعاد تكلفة ذلك المكون عند تكبد الشركة لتكلفة الإحلال وذلك إذا ما كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة نتيجة لإحلال هذا المكون بشرط إمكانية قياس تكلفته بدرجة عالية من الدقة هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كمصروف عند تكبدها.

٢-٣ المشروعات تحت التنفيذ

- يتمثل هذا البند في المبالغ التي يتم إنفاقها بغرض إنشاء أو شراء أصول ثابتة حتى تصبح جاهزة للاستخدام حينئذ يتم تحويلها لبند الأصول الثابتة، ويتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة مخصصا منها مجمع الانخفاض في القيمة ، كما لا يتم إجراء إهلاك لها إلا بعد تحويلها للأصول الثابتة .

٣-٣ انخفاض قيمة الأصول

- يتم دراسة القيمة الدفترية للأصول المملوكة للشركة بخلاف المخزون والأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ إعداد الميزانية في حالة توافر مؤشرات تدل على انخفاض القيمة القابلة للاسترداد لهذه الأصول عن قيمتها الدفترية حيث يتم تخفيض قيمة هذه الأصول إلى قيمتها

القابلة للاسترداد ويحمل هذا التخفيض على قائمة الدخل ويتم حساب قيمة الإهلاك السنوي فيما يتعلق بالأصول الثابتة عن السنوات التالية على أساس القيمة المعدلة.

- تقوم إدارة الشركة بشكل دوري في تاريخ إعداد الميزانية بتقييم وجود أي مؤشرات تدل على حدوث انخفاض في قيمة الخسائر والسابق الاعتراف بها والتي نشأت عن تخفيض القيمة الدفترية للأصول في الفترات السابقة وفي حالة وجود مثل هذه المؤشرات يعاد تقدير قيمة الانخفاض ويتم عكس قيمة الانخفاض السابق تسجيله في الفترات السابقة بحيث لا تزيد القيمة الدفترية لهذه الأصول عن صافي قيمتها الدفترية الأصلية والتي كانت ستأثر بالإهلاك إذا لم يتم تخفيض قيمتها بقيمة الانخفاض

شركة النصر لتصنيع الحاصلات الزراعية
مصر

شركة النصر لتصنيع الحاصلات الزراعية

شركة مساهمة مصرية

الاضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية في ٣٠ بونه ٢٠٢٦

٣-٤ المخزون

- يتم إثبات المخزون من الخامات ومستلزمات التشغيل ومواد التعبئة والتغليف وقطع الغيار بالتكلفة وتشمل التكلفة كافة المصروفات التي تتحملها الشركة للوصول بالمخزون إلى موقعة وحالته الراهنة ولا يتم تخفيض قيمة مخزون الخامات ومستلزمات التشغيل ومواد التعبئة والتغليف وقطع الغيار المحتفظ بها بغرض الاستخدام في عملية الانتاج لأقل من التكلفة إذا ما كانت المنتجات التامة التي يدخل فيها هذا المخزون من المتوقع أن تباع بسعر لا يقل عن التكلفة إلا أنه عندما يتبين أن الانخفاض في سعر هذا المخزون سوف يترتب عليه أن تزيد تكلفة المنتجات التامة عن صافي الاحلال لهذا المخزون، قيمتها البيعية فيتم تخفيض قيمة هذا المخزون إلى صافي القيمة البيعية التي تحدد على أساس تكلفة الاحلال لهذا المخزون.
- يتم تقييم المخزون من الانتاج التام بالتكلفة الصناعية أو صافي القيمة البيعية (أيهما أقل) وتتضمن التكلفة الصناعية تكلفة الخامات والأجور المباشرة مضافاً إليها نصيب عادل من المصروفات الصناعية بناء على مستوى الطاقة التشغيلية العادية وتحدد صافي القيمة البيعية على أساس سعر البيع المتوقع من خلال النشاط العادي بعد خصم التكلفة الدفترية اللازمة لاتمام عملية البيع (ان وجد).
- يتم تقييم المخزون من الانتاج غير التام بالتكلفة الصناعية طبقاً لآخر مرحلة وصل إليها هذا الانتاج أو صافي القيمة البيعية (أيهما أقل) وتحدد صافي القيمة البيعية على أساس سعر البيع المتوقع من خلال النشاط العادي بعد خصم التكلفة التقديرية (اللازمة لاتمام عملية البيع ان وجد).

٣-٥ العملاء

- تثبت أرصدة العملاء بصافي القيمة الممكن تحقيقها وبعد خصم الاضمحلال في القيمة وفقاً للدراسة التي تعدها الشركة وتقديراتها وفقاً لأعمار الديون والمصادقات الواردة بشأنها وفقاً لتقديرات الادارة.

٦-٣ الاستثمارات المالية طويلة الأجل المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق

- يتم إثبات الاستثمارات المالية طويلة الأجل المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق بالتكلفة المستهلكة وتقوم الشركة بدراسة قيم هذه الاستثمارات في نهاية السنة المالية، ويتم تخفيض قيمتها بالانخفاض الدائم غير المؤقت في قيمتها ويحمل على قائمة الدخل وفي حالة ارتفاع القيمة إلى زوال أسباب التخفيض تضاف الزيادة إلى قائمة الدخل.

يتم إثبات عائد الاستثمارات المالية بقائمة الدخل عند استحقاقها.



شركة النصر لتصنيع الحاصلات الزراعية

شركة مساهمة مصرية

الاضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٧-٣ إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية

-تمسك الشركة حساباتها بالجنيه المصري ويتم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية بالدفاتر على أساس أسعار الصرف السائدة للعملة الأجنبية وقت إثبات المعاملات ، وفي تاريخ إعداد الميزانية يتم إعادة تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية على أساس أسعار الصرف السائدة للعملة الأجنبية في ذلك التاريخ وتدرج فروق العملة الناتجة عن المعاملات خلال العام وعن إعادة التقييم في تاريخ الميزانية بقائمة الدخل

- وفي تاريخ إعداد القوائم المالية لا توجد أى أرصدة ذات طبيعة نقدية تحتاج إلى إعادة التقييم باستخدام سعر الاقفال وفقا لمتطلبات الفقرة ١٢٣ ، ج من المعيار المحاسبي المصري رقم ١٣

٨-٣ النقدية وما في حكمها

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقة غير المباشرة.

٩-٣ تحقق الايراد

-يتم الاعتراف بالإيرادات عند إنتقال المخاطر والمنافع الهامة المتعلقة بملكية البضاعة المباعة إلى العميل وإصدار الفاتورة له مع التأكد من إسترداد قيمة البضاعة المباعة وتقدير التكاليف المرتبطة بها والمرتجع منها بشكل يمكن الوثوق به ، مع عدم قدرة الادارة على إحداث أي تأثيرات لاحقة على البضاعة المباعة ، وكذلك توافر إمكانية قياس الايراد بشكل يمكن الوثوق به (إن وجد).

١٠-٣ الفوائد الدائنة

يتم الاعتراف بالفوائد على أساس النسبة الزمنية مع الأخذ في الاعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل (إن وجد).

١١-٣ إيرادات دعم الصادرات

يتم الاعتراف بدعم الصادرات المقدم من وزارة التجارة الخارجية والذي تحصل عليه الشركة كمنحة لتشجيع عمليات التصدير ضمن قائمة الدخل خلال الفترة الذي تم فيه مبيعات التصدير.

المقدم عنها تلك المنحة وذلك وفقاً للنسب التي تقررها وزارة التجارة الخارجية سنوياً وبالتباع أساس الاستحقاق (إن وجد).

١٢-٣ المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة

تثبت المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة التي تقوم بها الشركة في سياق معاملاتها العادية وفقاً للشروط التي يضعها مجلس الإدارة وببنفس أسس التعامل مع الغير



شركة النصر لتصنيع الحاصلات الزراعية

شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٣-٣ الاحتياطي القانوني

وفقاً للنظام الأساسي للشركة يتم تجنب ٥٠٪ من صافي ربح كل سنة للاحتياطي القانوني حتى يبلغ هذا الاحتياطي القانوني نسبة ٥٠٪ من رأس المال المصدر فيجوز حينئذ وقف التجنب المذكور (إن وجد)

١٤-٣ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام حال قانوني أو حكومي (عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي، يكون من المحتمل أن يترتب عليه تدفق خارج المنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام مع إمكانية عمل تقدير موقوف به المبلغ الالتزام ، وإذا ما كان هناك تأثيراً هاماً للقيمة الزمنية للنقود ، فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية باستخدام معدل خصم - قبل الضرائب - لأخذ هذا التأثير في الاعتبار. هذا ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ الميزانية وتعديلها (عند الضرورة) لإظهار أفضل تقدير حالي

١٥-٣ تكلفة الاقتراض

يتم إثبات تكلفة الاقتراض كمصروف بقائمة الدخل وفقاً لاساس الاستحقاق . أما بالنسبة لتكاليف الاقتراض والمتعلقة مباشرة بإقتناء أو إنشاء أصول ثابتة تكون مؤهلة للرسملة فيتم رسملتها على الأصول المتعلقة بها حتى تاريخ إعداد هذه الاصول للاستخدام، هذا ويتم التوقف نهائياً عن الرسملة عندما يتم الانتهاء من كل الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد الأصول الثابتة المؤهلة للرسملة لاستخدامها أو لبيعها للغير (إن وجد).

١٦-٣ نظام معاشات العاملين

تساهم الشركة بحصه في نظام التأمينات الاجتماعية لصالح العاملين طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته، وتحمل الشركة هذه المساهمة على قائمة الدخل طبقاً لاساس الاستحقاق ويقتصر التزام الشركة على قيمة تلك المساهمة.

١٧-٣ توزيعات الارباح

يتم تسجيل توزيعات الأرباح كالتزامات في السنة المالية التي يتم فيها الاعلان بموافقة الجمعية العمومية عن تلك التوزيعات.

١٨-٣ الالتزامات الضريبية المستحقة

تقوم الشركة بإثبات الضرائب التي تقوم بخصمها من المتعاملين معها وفقاً لقوانين الضرائب وتقوم بسدادها في مواعيدها القانونية لمصلحة الضرائب المختصة، وتظهر الأرصدة المستحقة للضرائب التي لم يحل ميعاد سدادها ضمن التزامات الشركة.

١٩-٣ ضريبة الدخل

تتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر الفترة كل من ضريبة الدخل الحالية والضريبة المؤجلة ، ويتم إثباتها بقائمة الدخل باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببندود حقوق الملكية والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية.

هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل الحالية علي صافي الربح الخاضع للضريبة واستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد الميزانية بالإضافة إلى الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة

شركة النصر لتصنيع الحاصلات الزراعية

شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢٠-٣ الضرائب المؤجلة

الضريبة المؤجلة تنشأ عن وجود بعض الفروق المؤقتة بسبب اختلاف الفترة الزمنية التي يتم فيها الاعتراف بقيمة الأصول والالتزامات بين كل من الأسس الضريبية 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 كاصل للشركة عند وجود احتمال قوي لاستخدام هذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستحقة على الشركة عن السنوات المستقبلية ويتم تخفيض قيمة الضريبة المؤجلة المدرجة كاصل لدى الشركة بقيمة الجزء الذي لا يحقق منفعة ضريبية متوقعة خلال السنوات التالية.

٤- الأصول الثابتة (بالصافي)

التكلفة	أراضي	مباني وإنشاءات ومرافق	آلات ومعدات	عدد وأدوات	أثاث ومعدات مكتنية	الأصول المستأجرة	الإجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
التكلفة في ٢٠٢٦/٤/١	٢٩,٣٦٥,٨٦٦	١٧,٥٣٣,٧٩٤	٢٣,٤٠٢,٢٤٥	٢٥٧,٨٤٩	٢٥٣,٠٢١	٣٤٨,٧٩٠	٧١,١٦١,٥٦٥
إضافات خلال الفترة							
استبعادات خلال الفترة							
التكلفة في ٢٠٢٦/٢/٢٦	٢٩,٣٦٥,٨٦٦	١٧,٥٣٣,٧٩٤	٢٣,٤٠٢,٢٤٥	٢٥٧,٨٤٩	٢٥٣,٠٢١	٣٤٨,٧٩٠	٧١,١٦١,٥٦٥
مجمع الإهلاك في ٢٠٢٦/٤/١		٢,٣٨٥,٥١٧	٦,٢٩٤,٠٣٩	٩٤,٣٩١	١٥٢,٣١١		٨,٩٢٦,٢٥٨
إهلاك الفترة		٤٣,٨٣٤	١١٧,٠١١	٢,١٥١	١,٥٨١		١٦٤,٥٧٨
مجمع الإهلاك		٢,٤٢٩,٣٥١	٦,٤١١,٠٥٠	٩٦,٥٤٢	١٥٣,٨٩٢		٩,٠٩٠,٨٣٦
الاستبعادات							
مجمع الإهلاك في ٢٠٢٦/٦/٣٠		٢,٤٢٩,٣٥١	٦,٤١١,٠٥٠	٩٦,٥٤٢	١٥٣,٨٩٢		٩,٠٩٠,٨٣٦
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٦/٦/٣٠	٢٩,٣٦٥,٨٦٦	١٥,١٠٤,٤٤٣	١٦,٩٩١,١٩٥	١٦١,٣٠٧	٩٩,١٢٩	٣٤٨,٧٩٠	٦٢,٠٧٠,٧٢٩
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٦/٣/٣١	٢٩,٣٦٥,٨٦٦	١٥,١٤٨,٢٧٧	١٧,١٠٨,٢٠٦	١٦٣,٤٥٨	١٠٠,٧٠٨	٣٤٨,٧٩٠	٦٢,٢٣٥,٣٠٦

٤/١ التأمين على الأصول يتم التأمين على الأصول كما يلي :-

مصنع بني سويف: بلغت قيمة التأمين عليه ١٧٥٠٠٠٠ جنيهاً ضد السطو لقيمة ٢٧٥٠٠٠٠٠٠ جنها والحريق بقيمة ٤٠٠٠٠٠٠٠٠ جننها لدى شركة مصر للتأمين لصالح بنك الإسكندرية فرع القاهرة.

٢١٤- أراضي تخصيص:

مصنع بني سويف الإقامة مشروع تصنيع الحاصلات الزراعية وحصلت الشركة على قطعة أرض بمساحة تبلغ ٣١٩٩٣ متر مربع بمحافظة بني سويف تنفيذ القرار وتنس الجمهورية في هذا الشأن بعدم تحصيل أي مبالغ مالية نظير قيمة الأرض وذلك ولى ٢٠٢٥/١٢/١٨ قرر مجلس إدارة الشركة إدراج أرض بني سويف ضمن الأصول الثابتة تحت بند الأراضي بالقيمة المسددة لمحافظة بني سويف قبل صدور القرار سابق الذكر بمبلغ قدره ١٣٦٤٩ جنها ١٣٦٤٩ جنها مصرياً

٣١٤ إهلاك التقادم:

نظراً لتوقف النشاط بالمصانع تقريباً فقد قرر مجلس الإدارة بمحضر رقم ٢٦ بتاريخ ٢٠٢٤/١١/١٩ اعتماد احتساب إهلاك تقادم ٥٠٪ من الإهلاك السنوي.

٤١٤ الأصول المستأجرة:

تتمثل في القيمة المقدرة والمعتمدة بناء على قرار لجنة التقييم ووفقاً لقرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بالقرار رقم ١٩١٠ لسنة ٢٠٠٤. بتاريخ ١٢ / ٦ / ٢٠٢٤ بدمج شركة النصر لتجفيف المنتجات الزراعية المندمجة - شركة مساهمة مصرية - بمال قيمة أصول تبلغ ٧٨٤٦٢٠.٧٠ جنيهات وفقاً لقرار اللجنة التقييم في شركة النصر للتصنيع الحاصلات الزراعية (الدامجة) وذلك للأراضي والمباني المستأجرة بواسطة الشركة وقد قدرت هذه القيمة مقابل المنافع التي ستحصل عليها الشركة منها وكذا ما قد تحصل عليه من مبالغ مقابل التنازل عن استغلال هذه الأصول وقد قررت الإدارة إثبات تلك الأصول ضمن أصولها الثابتة مع عدم احتساب إهلاك لها لعدم وجود عمر افتراضي مقدر لهذه الأصول مع حساب اضمحلال لهذه القيم في حالة انخفاض قيمتها وفقاً للدراسة التي تعدها الشركة سنوياً وبيانها

المبانيجنية مصري

مصنع بورسعيد	٥٧.٠٠٠
استراحة الشركة بسوهاج	٢١.٠٠٠
إدارة بهاء بالقاهرة	١٨.٠٠٠
مخازن الجزيرة بالقاهرة	٩.٠٠٠
إجمالي القيم المستأجرة في ٢٠٢٥/١٢/٣١	٣٤٨.٠٠٠

أسس التقييم المتبعة في تقييم الأراضي للعقارات:-

بالنسبة للعقارات المستأجرة من الغير بعقود إيجار ليست مدينة يتم تقييمها كحق تصرف بالجدك علي أن يحصل المستأجر على تعويض كحق انتفاع في نهاية المدة الإيجارية أو عند التنازل ثم تقييم حق التصرف بالجدك على أساس القيمة الإيجارية لمدة ١٠ سنوات قابلة للتجديد مثل النظام المتبع بالمجمعات الصناعية لتوحدات المؤجرة للمجمعات على أن يحصل المستأجر على تعويض كحق انتفاع في نهاية المدة الإيجارية أو عند التنازل.

٥١٤ الأصول غير مدرجة وبدون قيمة

مساحة الأرضمتر مربع

مصنع بورسعيد (إيجار ومتنازع عليه)	٦٦٨١
مخزن عليم (الإيجار)	٩٠٦
شونة ٢٧ (الإيجار)	١٥٠٠
شونه سوهاج (وضع يد)	٥٥٣٠

شركة النصر لتصنيع الجاصلات الزراعية

شركة مساهمة مصرية

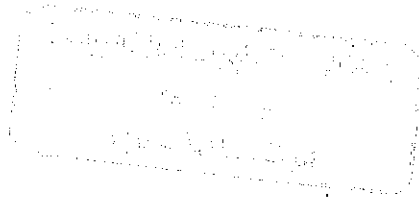
الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية في ٣٠ يونيه ٢٠٢٦

٥- الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣٠ يونيه ٢٠٢٦	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٠١,٤٩١	٢٠١,٤٩١	استثمارات في سندات حكومية
٥,١٢٥	٥,١٢٥	استثمارات في اسهم شركة ادفينا
٥,٦٩١	٥,٦٩١	صندوق استثمار الودائع والتأمينات
٢١٢,٣٠٧	٢١٢,٣٠٧	الإجمالي

٦- المخزون

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣٠ يونيه ٢٠٢٦	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠١,٠٦٦	١٠١,٠٦٦	مخزون قطع الغيار
٤,٩٥٦	٤,٩٥٦	مواد تعبئة وتغليف
١٠٦,٠٢٢	١٠٦,٠٢٢	المخزون
		يخصم:
١٠٦,٠٢٢	١٠٦,٠٢٢	اضمحلال مخزن قطع غيار مصنع سوهاج
		المخزون بالصافي



شركة النصر لتصنيع الحاصلات الزراعية

شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٧- العملاء بالصافي

البيان	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢٦ جنيه مصري
عملاء تجاريون		
يخصم:		
الاضمحلال في قيمة العملاء		
العملاء بالصافي		

٨- حسابات مدينة أخرى

البيان	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢٦ جنيه مصري
تأمينات لدى الغير	٤٧٥,٩١٨	٤٧٥,٩١٨
ضرائب خصم من المنع	٥٣٣,٢٦٩	٥٣٣,٢٦٩
مصلحة الضرائب	١٣٥,٨٨٦	١٣٥,٨٨٦
أمانات جمارك	٧٠,٤٢٩	٧٠,٤٢٩
مدينون متنوعة	١٤١,٨٦٩	١٤١,٨٦٩
الإجمالي	١,٣٥٧,٣٧١	١,٣٥٧,٣٧١

شركة النصر لتصنيع الحاصلات الزراعية
١٥٥١١٣
شركة مساهمة مصرية

شركة النصر لتصنيع الحاصلات الزراعية

شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٩- نقدية بالخزينة ولدى البنوك

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٦	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨,٦٢٨	٢٠,١٧٣	النقدية بالصندوق
١,٥٥٩	٦٦	حسابات جارية بالبنوك
١٠,١٨٧	٢٠,٢٣٩	الإجمالي

١٠- حسابات دائنة لدى أطراف ذات علاقة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٦	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤,٧٤٢,٤٦٦	٤,٤٦٣,٥٦٦	المؤسسة الثلاثية
٤,٧٤٢,٤٦٦	٤,٤٦٣,٥٦٦	الإجمالي

يساهم السيد مجدي يعقوب نصيف في المؤسسة الثلاثية وهو أحد مساهمي شركة النصر للحاصلات الزراعية حيث تقوم المؤسسة الثلاثية بتمويلات سداد بعض الإلتزامات المالية المتعلقة بشركة النصر للحاصلات الزراعية.

شركة النصر لتصنيع الحاصلات الزراعية
١٠٠٠ شارع ١٠٠٠
١٠٠٠ شارع ١٠٠٠

١١- المخصصات

١١/١ مخصص مطالبات

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في أول العام
		التدعيم خلال الفترة
		المستخدم من المخصصات
		مخصصات انتفى الغرض منها
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	الإجمالي

تتمثل المخصصات في مخصص مطالبات متوقعة من أحد الجهات الحكومية فيما يتعلق بأنشطة الشركة، ولم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقاً لمعايير المحاسبة نظراً لأن الإدارة تعتقد بأن قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على ناتج المفاوضات مع تلك الجهة الحكومية وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنوياً وتحديد المبلغ المخصص وفقاً لأخر التطورات.

١١- المخصصات

١١/٢ مخصص مطالبات أخرى

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٧٢٥,٥٧٩	٢,٧٢٥,٥٧٩	مخصص غرامات تأخير أول المدة
		المخصص المكون خلال العام
٢,٧٢٥,٥٧٩	٢,٧٢٥,٥٧٩	الإجمالي
٨,٧٢٥,٥٧٩	٨,٧٢٥,٥٧٩	إجمالي المخصصات

شركة النصر لتصنيع الحاصلات الزراعية
مصر
٢٠٢٦

شركة النصر لتصنيع الحاصلات الزراعية

شركة مساهمة مصرية

البيانات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٢- البنوك الدائنة

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
		بنك مصر الإسكندرية
		بنك الشركة العربية المصرفية
		الإجمالي

١٣- الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٤٤٥,٧٢٣	١,٤٤٥,٧٢٣	مصلحة الضرائب
٤,٢٢٦,٧٦٢	٤,٢٢٦,٧٦٢	جاري هيئة التأمينات الإجتماعية
١,٤٨٩,١٧٦	١,٤٨٩,١٧٦	تأمينات الغير
٣,٤٠٦,٧٩٧	٣,٦٤٨,٠٣٣	مصفوفات مستحقة
٨,١٤٨,٨٥٧	٨,١٤٨,٨٥٧	دائنون متنوعون
٨٢,٨٧٥	٨٨٢,٨٧٥	أتعاب مهنية
١٨,٨٠٠,١٩٠	١٩,٨٤١,٤٢٦	الإجمالي

١٤- دائنو توزيعات

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٥١,٦٥٨	٤٥١,٦٥٨	يمثل حصة الشركة القابضة للصناعات الغذائية مساهم رئيسي سابق قبل عملية الخصخصة، وفوائد التأخير في توزيعات أرباح قبل عملية الخصخصة، والذي كان محل نزاع بالمحاكم منذ عام ٢٠٠٢، انتهى الأمر إلى الحكم النهائي بأحقية الشركة القابضة في ذلك الرصيد بحكم محكمة بتاريخ ٣٠/١/٢٠٠٨ وجاري سداده.
٢٤٣,٧٣٢	٢٤٣,٧٣٢	حصة المساهمين
٦٩٥,٣٩٠	٦٩٥,٣٩٠	الإجمالي

قامت الشركة بتوقيع عقد اتفاق وتسوية مع الشركة القابضة للصناعات الغذائية (مساهم رئيسي سابق قبل عملية الخصخصة بتاريخ ٩/٢/٢٠١٢ وذلك بخصوص تنفيذ حكم المحكمة بطريقة ودية عن طريق سداد المستحق على الشركة والبالغ ١٧٤,٤٧١ جنيه مصري، وفي ٢/٦/٢٠١٩ تم الاتفاق على سداد مبلغ ١٠٠,٠٠٠ جنيه مصري كل ثلاثة أشهر ولم يتم السداد.

شركة مساهمة مصرية

١٥- رأس المال.

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٦	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المرخص به
		<u>رأس المال المصدر</u>
٧,٨٦٥,٤٢٨	٧,٨٦٥,٤٢٨	عدد أسهم رأس المال المصدر
١٠	١٠	القيمة الاسمية للسهم
٧٨,٦٥٤,٢٨٠	٧٨,٦٥٤,٢٨٠	رأس المال المصدر
<u>٧٨,٦٥٤,٢٨٠</u>	<u>٧٨,٦٥٤,٢٨٠</u>	رأس المال المدفوع

البيان

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١,٢٥٣,٦٠٢	١,٢٥٣,٦٠٢	إجمالي أقساط ضريبة المبيعات على الآلات المستوردة والمستحقة (وذلك طبقاً للجدولة المتفق عليها مع مصلحة الضرائب على المبيعات)
١٣٦,٠٦٣	١٣٦,٠٦٣	إجمالي أقساط ضريبة المبيعات على الغلايات المستوردة والمستحقة (وذلك طبقاً للجدولة المتفق عليها مع مصلحة الضرائب على المبيعات)
<u>١,٣٨٩,٦٦٥</u>	<u>١,٣٨٩,٦٦٥</u>	الإجمالي

البيان

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٦,١٨٧,٧٤٤	٦,٢٠٢,٠٢١	الرصيد أول الفترة
١٤,٢٧٧	.	الضريبة المؤجلة خلال الفترة
<u>٦,٢٠٢,٠٢١</u>	<u>٦,٢٠٢,٠٢١</u>	الرصيد بنهاية الفترة

1. The first step in the process is to identify the problem. This involves gathering information about the situation and understanding the needs of the stakeholders involved.

شركة النصر لتصنيع الحاصلات الزراعية

شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٨- إيرادات المبيعات

البيان	من ٢٠٢٦/٤/١ إلى ٢٠٢٦/٦/٣٠ جنيه مصري	من ٢٠٢٥/٤/١ إلى ٢٠٢٥/٦/٣٠ جنيه مصري
مبيعات إنتاج تام	.	.
إيرادات خدمات مبيعة	.	.
إيرادات تشغيل الغير	.	.
الإجمالي	.	.

١٩- تكلفة المبيعات

البيان	من ٢٠٢٦/٤/١ إلى ٢٠٢٦/٦/٣٠ جنيه مصري	من ٢٠٢٥/٤/١ إلى ٢٠٢٥/٦/٣٠ جنيه مصري
مخزون أول المدة	.	.
يضاف:	.	.
المشتريات	.	.
يخصم:	.	.
مخزون الخام	.	.
مخزون إنتاج تام	.	.
يضاف:	.	.
أجور ومرتبات صناعية	.	.
مصروفات تشغيل أخرى	.	.
تكلفة المبيعات	.	.

شركة النصر لتصنيع الحاصلات الزراعية
٢٠٢٦
٢٠٢٥

شركة النصر لتصنيع الحاصلات الزراعية

شركة مساهمة مصرية

الاضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية في ٣٠ بونه ٢٠٢٦

٢٠- مصر وفات عمومية وإدارية

البيان	من ٢٠٢٦/٤/١ إلى ٢٠٢٦/٦/٣٠	من ٢٠٢٥/٤/١ إلى ٢٠٢٥/٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
المرتبات والأجور	٢٢٧,٠٢٢	١٤١,٣٧٠
مصرفات إدارية وعمومية	١١٥,٨٥٦	٢٧٣,٩١٥
إهلاك أصول ثابتة	١٦٤,٥٧٨	١٦٤,٥٧٨
الإجمالي	٥٠٧,٤٥٦	٦٧٨,٨٦٣

٢١- إيرادات تشغيلية أخرى

البيان	من ٢٠٢٦/٤/١ إلى ٢٠٢٦/٦/٣٠	من ٢٠٢٥/٤/١ إلى ٢٠٢٥/٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
إيرادات أوراق مالية	٧,٠٠٠	٥٢,٢٠٠
إيرادات متنوعة	٥٣,٦٩٢	٥٢,٢٠٠
الإجمالي	٦٠,٦٩٢	٥٢,٢٠٠

٢٢- مرتبات وبدلات مجلس إدارة أخرى

البيان	من ٢٠٢٦/٤/١ إلى ٢٠٢٦/٦/٣٠	من ٢٠٢٥/٤/١ إلى ٢٠٢٥/٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
مرتبات مجلس الإدارة	٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠
بدل إنتقال أعضاء مجلس الإدارة	٣,٠٠٠	٣,٠٠٠
الإجمالي	٤٨,٠٠٠	٤٨,٠٠٠

مصدق من قبل
مدير المراجعة
٢٠٢٦/٦/٣٠

شركة النصر لتصنيع الحاصلات الزراعية

شركة مساهمة مصرية

الاضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢٣-النشاط والاستمرارية

مجلس الإدارة وبمساعدة المساهمين ا على موسى و ا/ مجدي يعقوب بالتمويل النقدي والتواصل مع الشركات المتخصصة لإعادة هيكلة الشركة والاتفاق على زيادة رأس المال في حدود ٥ مليون جم مع تجزئة السهم من خلال جمعية عمومية غير عادية يتم الدعوة لها بعد إعداد الدراسة المالية لكافة الإحتياجات والتي تنصب علي إعادة تشغيل المصنع وسداد المديونيات من خلال الإيرادات المتوقعة أن شاء الله.

٢٤-الموقف الضريبي

صدرت شهادة من المستشار الضريبي عن الفترة للشركة نصت على الآتي :-

أولاً: ضريبة شركات الاموال

(أ) شركة النصر لتجفيف المنتجات الزراعية (المندمجة)

١- السنوات ١٩٩٤/١٩٩٧

تم الفحص والربط من قبل مأمورية ضرائب الشركات المساهمة بالقاهرة ملف ضريبي رقم ٥/٣/٢١٩ وذلك عن السنوات ٩٤/٩٧ وفقاً لقرار لجنة الطعن وبلغت إجمالي الضريبة المربوطة شركات أموال وربط إضافي وغرامة تأخير وكسب عمل مبلغ ١٩٣٩١٤٠ جنيه طبقاً لمطالبة المأمورية الواردة في ٢٣/١/٢٠١٨ وهي ضريبة غير نهائية للطعن في قرار اللجنة بموجب الدعوى رقم ٤٦٤ لسنة ٢٠١١ والدعوى متداولة حتى تاريخه.

٢- السنوات ١٩٩٨/٢٠٠٠

صدر قرار تمهيدي للجنة الطعن بإعادة فحص هذه السنوات عن طريق المأمورية ولم يتم الفحص بعد حتى تاريخه.

(ب) شركة النصر لتصنيع الحاصلات الزراعية (المندمجة)

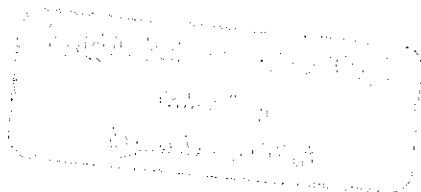
ملف ضريبي ١١٠/٣٨/٥ مأمورية ضرائب استثمار القاهرة

١- السنوات ٢٠٠١/٢٠٠٦

تم انهاء الخلاف بموجب لجنة داخلية بضريبة قدرها ٣٢٦٦٧٣٦ جنية

٢- سنة ٢٠٠٧

تمت المحاسبة من قبل المأمورية واطاراً بنموذج ١٩ ضرائب في ٢٠١٣/٣/١٣ وتم الطعن في الميعاد القانوني وصدر قرار لجنة الطعن بضريبة قدرها ١٣٥٤١١٨ جنية وتم رفع دعوى قضائية برقم ١٦٧٦٩ لسنة ٧٣ في ١٩/١٢/٢٠١٨ علماً بأنه تم سداد مبلغ ٣٠٠٠٠٠ جنية من المستحق عن عام ٢٠٠٧ وتم سداد مبلغ ١٠٠٠٠٠ جنية بتاريخ ٢٠٢٠/١/٦



شركة النصر لتصنيع الحاصلات الزراعية

شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣- سنة ٢٠٠٨

تم إنهاء الخلاف بموجب لجنة داخلية بالمأمورية باعتماد الإقرار الضريبي

٤- سنة ٢٠٠٩

تم إنهاء الخلاف بموجب لجنة داخلية بالمأمورية بضريبة قدرها ١٣٧٤١٣٢ جنية

٥- السنوات ٢٠١٥/٢٠١٠

تم إنهاء الخلاف بموجب لجنة داخلية بالمأمورية بضريبة قدرها ١٨١٢٢٦٦ جنية

٦- سنة ٢٠١٦

تم إنهاء الخلاف بموجب لجنة داخلية بالمأمورية بضريبة قدرها ٧٠٥٧٠ جنية

٧- سنة ٢٠١٧

تم إنهاء الخلاف بموجب لجنة داخلية بالمأمورية بضريبة قدرها ٦٦٤٢ جنية

٨- سنة ٢٠١٨

تم إنهاء الخلاف بموجب لجنة داخلية بالمأمورية بضريبة قدرها ٩٢٩٩ جنية

٩- السنوات ٢٠١٩/٢٠٢٢

تم الفحص وعمل لجنة داخلية وانتهاء الخلاف بضريبة قدرها ١٨٩٤٩ جنية

- علماً بأنه تم سداد مبلغ ١٠٠٠٠٠٠ (مليون جنية) بموجب ٢ شيك للمأمورية بحافظة موردة للمأمورية بتاريخ ٢٠٢٤/٧/٢٣

السنوات ٢٠٢٣/٢٠٢٥ تم تقديم الاقرارات الضريبية بانتظام في المواعيد المحددة ولم يتم الفحص حتى الآن

ثانياً: ضريبة الدمغة

يستحق على الشركة ضريبة دمغة حتى ٢٠١٢/١٢/٣١ مبلغ ٢١٥٠ جنية

٢٠١١/٢٠٠٥ تم مطالبتنا بضريبة قدرها ٢١٨٧٩,٣٠ جنية ربط عدم طعن وجارى انتهاء الخلاف مع المأمورية

٢٠٢٤/٢٠١٢ لم تخطرنا المأمورية بأى نماذج ضريبية حيث لم يتم فحصها.



شركة النصر لتصنيع الحاصلات الزراعية

شركة مساهمة مصرية

الاضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

ثالثا: ضريبة كسب العمل

تقوم الشركة باحتساب ضريبة كسب العمل للعاملين بها من واقع كشوف المرتبات ويتم سداد دفعات منها تحت الحساب وذلك من خلال عمل مخصص الضريبة والبالغ قيمته حتى ٢٠١٣/٣/١ مبلغ ٢٩١٤٨٩ جنيه

عام ٢٠٠٥ يوجد ربط عدم طعن بمبلغ ٧٠٢٧٩٨ جنيه بالإضافة الى غرامة تأخير قدرها ١٥٥٠٨٣ جنيه وجارى انهاء الخلاف مع المأمورية

وتم محاسبة الشركة عن السنوات ٢٠٠٩/ بتاريخ ٢٠١٤/٩/١٧ بـ ١٣١٩٤٢ جنيه ولم الاعتراض في الميعاد القانوني وجاري انهاء الخلاف مع المأمورية.

وقد ورد الينا قرار لجنة الطعن عن تلك السنوات من ٢٠٠٩/٢٠٠٦ وتم سداد الضريبة وقدرها ٣٥٩٢٥ جنيه بتاريخ ٢٠٢٠/١/٦ ولم يتم سداد الغرامة والبالغة ٦٠٤٤٥ جنيه عن هذه السنوات حيث تم الاعتراض عليها في ٢٠٢٠/٣/١٦

السنوات ٢٠١٠/٢٠١٥ يوجد مطالبة بإجمالي ٢٤١٥٣٥٩٤ جنيه من واقع نماذج ٣٨ مرتبات وجارى انهاء الخلاف مع المأمورية السنوات ٢٠١٦/٢٠٢٥ لم تخطرنا المأمورية بأى نماذج ضريبة

رابعا: ضريبة المبيعات

الشركة المسجلة تحاسب أمام مأمورية ضرائب مبيعات قصر النيل برقم تسجيل ٥٦٨-٥٨١-٤٣١ ويستحق علي الشركة المبالغ الآتية:-

٢٠٠٩/٣ و ٢٠٠٨/٣ عن فترة إضافية

١٨١٤٥-٢ جنيها ضريبة مبيعات عن إقرارات الشهور من ١١/٢٠١٠ إلى ٣/٢٠١١ هذا بخلاف الضريبة الإضافية المستحقة علي الضريبة الاصلية السابق الإشارة إليها والتي تحتسب بواقع ٢٠,٥ عن كل أسبوع وحتى تمام السداد طبقاً لاحكام القانون في هذا الشأن.

٣- ١٣٨٩٦٦٥ جنيها أقساط ضريبة مبيعات على سلع رأسمالية مستوردة علماً بأنه مستحق على الشركة سداد الاقساط التالية من إجمالي الاقساط السابق الإشارة إليها لحلول مواعيد استحقاق سدادها:-

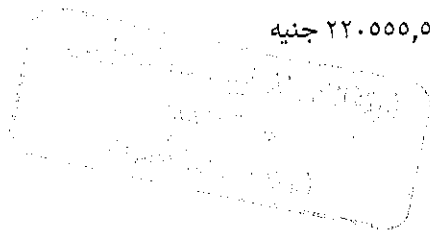
(أ) ٣٥٨١٧٢ جنيه أقساط مستحقة السداد في ٣/٧/٢٠١١ & ٣/٧/٢٠١٢ بخصوص معدات تجفيف المنتجات الزراعية (وارد جمرك الدخيلة المطور)

(ب) ٣٨٨٧٦ جنيه قسط مستحق السداد في ٢٣/١٢/٢٠١٢ بخصوص (٢) غلاية بخار (وارد جمرك الاسكندرية مجمع لوجستي (٣)

- يتم تقديم الاقرارات الشهرية بانتظام حتى آخر إقرار

خامسا : الضريبة العقارية

يوجد مطالبة بسداد الضريبة العقارية مصنع سوهاج بمبلغ ٢٢٠٥٥٥,٥٥ جنيه



شركة النصر لتصنيع الحاصلات الزراعية

شركة مساهمة مصرية

البيانات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

سادسا : بخصوص تكوين المخصصات

لحين انتهاء باقي الخلافات مع مصلحة الضرائب العامة وضريبة المبيعات ومصلحة الضرائب العقارية وتحديد المبالغ النهائية المستحقة على الشركة من كافة أنواع الضرائب وحيث انه تم إنهاء الخلاف عن السنوات ٢٠٠٨، ٢٠١٠ / ٢٠١٥، ٢٠١٧، ٢٠١٩ / ٢٠٢٠ شركات اموال.

وذلك بناء على المطالبات المرسلة من مصلحة الضرائب المصرية على كافة الأوعية الضريبية غير النهائية و الجاري بحثها مع مصلحة الضرائب المصرية للوقوف على المطالبات النهائية لكافة الأوعية

وافادت الشهادة الصادرة من المستشار الضريبي بأنه يوصى على الشركة تكوين مخصص ضرائب فيما لا يقل عن مبلغ وقدره ٦ مليون جنيه لغير

٢٥-الموقف القانوني:

صدر بيان معتمد من الشركة يوضح الآتي:

القضايا المرفوعة من الشركة

-صدر قرار من محافظ بورسعيد رقم ١٥٧ لسنة ٢٠١٠ بسحب ارض مصنع بورسعيد المستاجر وقد تم الطعن عليه امام القضاء الإداري بور سعيد قيد برقم دعوى ٨٨٥٥ لسنة الق ومازالت الدعوى قيد القضاء وقد أحيلت الي مكتب الخبير وتم تأجيلها إلى ٢٠٢٥/٢/١٠ للنظر فيها

تم كسب الدعوى ببيع بالجنك واعلان المزايدة ولم ترد للشركة المستندات حتى تاريخه.

وصدر حكم القضاء الاداري برفض الدعوى دعوى

- مرفوعة من الشركة رقم ١٨٨ لسنة ٢٠١١ إستئناف موضوع أرض الشونة بسوهاج المحدد لها الجلسة السابقة ٢٠٢٥/١/١٦ وتم تأجيلها لجلسة ٢٠٢٥/١١/١٢.

-دعوى مرفوعة من الشركة رقم ١١٩ لسنة ٢٠١١ عدم الاعتراف بعقود خاصة أرض الشونة بسوهاج المحدد لها الجلسة السابقة ٢٠٢٥/١/١٥ وتم تأجيلها لجلسة ٢٠٢٥/١٢/٣.

-عنوان مرفوعة من الشركة رقم ١٩٥٨ لسنة ٢٠٠٨ خاصة بأرض الشونة بسوهاج والمحدد لها جلسة بتاريخ ٢٠٢٥/١٢/١

دعوى مرفوعة من الشركة رقم ١٢٢ لسنة ٢٠٠٩ مرفوعة ضد الشركة بسوهاج المحدد لها الجلسة السابقة ٢٠٢٤/١١/١٧ وتم تأجيلها لجلسة ٢٠٢٥/٧/١٢ وتم الحكم بشطب الدعوى.



شركة النصر لتصنيع الحاصلات الزراعية

شركة مساهمة مصرية

الانصاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

القضايا المرفوعة ضد الشركة

دعوى مرفوعة ضد الشركة رقم ٢٣٢ لسنة ٢٠١٦ في المطالبة برصيد أجازات المبلغ المطلوب. (٧٠٠٠ جم) المحدد لها جلسة ٢٠٢٤/١٢/١٧ وتم تأجيلها لجلسة ٢٠٢٥/١١/١٨ (عمالية).

دعوى مرفوعة ضد الشركة رقم ٣٧١ لسنة ٢٠٢٣ بشأن أحقية الشركة القابضة للصناعات الغذائية في توزيع أرباح الشركة قبل عملية التخصيص وفوائد هذه التوزيعات ومنظورة أمام القضاء ومحدد لها جلسة بتاريخ ٢٠٢٣/٨/٢٤ وتم الاتفاق على الجدولة ولم تقم الشركة بسداد أي مستحقات الشركة القابضة لانتهاء النزاع كما لم تقم الشركة القابضة باتخاذ أي إجراء قانوني ضد الشركة.

٢٦- نصيب السهم في الربح (الخسارة)

البيان	الفترة المالية من ٢٠٢٦/٤/١ إلى ٢٠٢٦/٦/٣٠ جنية مصري	الفترة المالية من ٢٠٢٥/٤/١ إلى ٢٠٢٥/٦/٣٠ جنية مصري
صافي خسائر الفترة	(٥٠٩٠٤١)	(٧٩٤٩٦٢)
نصيب العاملين من الأرباح		
مكافأة مجلس الإدارة		
صافي الخسائر القابلة للتوزيع	(٥٠٩٠٤١)	(٧٩٤٩٦٢)
يقسم على :		
عدد الأسهم	٧٨٦٥٤٢٨	٧٨٦٥٤٢٨
نصيب السهم من الخسائر الفترة	(٠,٠٦)	(٠,١٠)

٢٧- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تمثل الأدوات المالية في الأصول والالتزامات المالية وتتضمن الأصول المالية أرصدة نقدية وما في حكمها والعملاء وأوراق القبض والأرصدة ذات طبيعة نقدية في بنود الحسابات المدينة الأخرى. كما تتضمن الالتزامات المالية البنود الدائنة واقساط القروض - والموردين وأوراق النفع والعملاء

(أرصدة دائنة) والأرصدة ذات الطبيعة النقدية في بنود الحسابات الدائنة الأخرى والقيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تمثل تقديراً معقولاً لقيمتها العادلة في تاريخ القوائم المالية.

٢٧-١ القيمة العادلة للأدوات المالية

طبقاً لأسس التقييم المستخدمة في تقييم أصول والتزامات الشركة فإن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ القوائم المالية

شركة النصر لتصنيع الحاصلات الزراعية

شركة مساهمة مصرية

الاضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢-٢٧ خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في عدم مقدرة العملاء الممنوح لهم الائتمان على سداد المستحق عليهم ولذلك فإنه يتم إعداد دراسة الموقف العملاء ويتم من خلالها تكوين المخصصات اللازمة لمقابلة الديون المشكوك في تحصيلها

٣-٢٧ خطر تقلبات سعر صرف العملات الأجنبية

تمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية.

يتم تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة بالبنوك التي تتعامل معها الشركة في تاريخ القوائم المالية.

٤-٢٧ خطر سعر الفائدة

ستعتمد الشركة في تمويل جزء من رأس المال العامل وبعض الأصول طويلة الأجل على التسهيلات الائتمانية والقروض البنكية ويتمثل هذا الخطر في التغيرات في أسعار الفائدة بما قد يؤثر على نتائج الأعمال وبمجرد سداد جميع المديونيات البنكية فقد التقى خطر سعر الفائدة.

٥-٢٧ إدارة رأس المال

-تضمن سياسة مجلس الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية بحيث يتم الاحتفاظ بلقة المستثمر ومانحي الائتمان والسوق وكذلك دعم التطوير المستقبلي للأعمال.

-يقوم مجلس إدارة الشركة بالرقابة على عائد رأس المال وكذلك بالرقابة على مستوى عائد الأسهم الذي يحصل عليه المساهمين

-لا يوجد أية تغيرات في منهج الشركة تجاه إدارة رأس المال خلال الفترة (عمالية) .

