شركة جوجرين للاستثمار الزراعى والتنمية
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية
عن التسعة أشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
وتقرير الفحص المحدود

المحتويات	صفحة
تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية	١
قائمة المركز المالي الدورية	٢
قائمة الدخل الدورية	٣
قائمة الدخل الشامل الدورية	٤
قائمة التغيرات فى حقوق الملكية الدورية	٥
قائمة التدفقات النقدية الدورية	٦
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية	٧- ٢٨

KRESTON EGYPT SALEM & CO.

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية

إلى السادة / رئيس وأعضاء مجلس إدارة شركة جوجرين للاستثمار الزراعي والتنمية

" شركة مساهمه مصرية "

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المرفقة **لشركة جوجرين للاستثمار الزراعي والتنمية " شركة مساهمة مصرية"** في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ وكذا القوائم الدورية للدخل والدخل الشامل والتغيرات فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى، والإدارة هى المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعيار المحاسبة المصرى "القوائم المالية الدورية" وفى ضوء القوانين المصرية السارية وتنحصر مسئوليتنا فى إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية فى ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصرى لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها" ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل إستفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين 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، وبالتالى لا يمكننا الحصول على تأكد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التى قد يتم إكتشافها فى عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية.

أساس ابداء استنتاج متحفظ

١- لم تقم الشركة بالاعتراف وقياس الضريبة المؤجلة الناتجة عن الفروق المؤقتة القائمة في تاريخ القوائم المالية وذلك بالمخالفة لمتطلبات المعيار رقم ٢٤ "ضرائب الدخل".

٢- وفقا للنظام الاساسي للشركة وتحديداً "مادة٥٥" تلتزم الشركة بتوزيع الارباح الصافية بعد خصم كافة المصروفات العمومية والتكاليف الاخرى وفقاً لنسب محددة إلا ان الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة في ٢١ اغسطس ٢٠٢٥ لم تتضمن في جدول اعمالها بنداً يتعلق بتوزيع الارباح عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ولم نتمكن من تحديد الأثرالمحتمل لهذا الامر على حقوق الملكية بالقوائم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦.

الأستنتاج المتحفظ

وفى ضوء فحصنا المحدود و باستثناء ماجاء في الفقرة السابقة لم يتم الي عملنا مايجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المرافقة لا تعتبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ وعن ادائها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ، طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية.

مراقب الحسابات
السيد سالم
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
سجل المحاسبين والمراجعين (٧١١٠)
سجل الرقابة المالية (٢٥٦)
سالم وشركاه – كريستون

الاسكندريه فى ١٥ نوفمبر ٢٠٢٦

78 Abdelsalam Aref St. - Gleem
+(203) 5842199
+(203) 5842335
+(203) 5842199

131 Mustafa Elnahas St. - Nasr City
+(202) 2728200
www.salemandco.org
info@salemandco.org

شركة جوجرين للإستثمار الزراعي والتنمية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي الدورية

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

(المبالغ مدرجة بالجنيه المصرى)

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
أصول ثابتة (بالصافي)	(٦)	٤٧٠ ٤٨٦ ١٨١	٤٤٧ ٣٢٣ ٥١٥
أصول حيوية زراعية	(٧)	٢٠٨ ٥٦٠ ٨٠٤	١٨٦ ٤٦٨ ٩٦٢
مشروعات تحت التنفيذ	(٨)	٥٠ ٣٥٢ ٠٧٧	--
إجمالى الأصول غير المتداولة		٧٢٩ ٣٩٩ ٠٦٢	٦٣٣ ٧٩٢ ٤٧٧
الأصول المتداولة			
مخزون	(٩)	٩ ٠٣٣ ٨٦١	٣ ٢٩٧ ٨٧٥
عملاء	(١٠)	٣١ ٢٩٨ ٦٩١	٢ ٤٩٠ ٣٠٤
موردين دفعات مقدمة	(١١)	١ ٨٨٨ ٧٣٤	٣٦٠ ٢٥٢
مدينون وأرصدة مدينة اخرى	(١٢)	٧٢٢ ٠٨٢	٣٩٦ ١٦٩
النقدية وما في حكمها	(١٣)	٢ ٥٧٥ ٩٣٨	٨٧١ ٦٥٧
إجمالى الأصول المتداولة		٤٥ ٥١٩ ٣٠٦	٧ ٤١٦ ٢٥٧
إجمالي الأصول		٧٧٤ ٩١٨ ٣٦٨	٦٤١ ٢٠٨ ٧٣٤
حقوق الملكية والألتزامات			
حقوق الملكية			
رأس المال المدفوع	(١٤)	١٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠
احتياطي قانوني		٨ ٨٣٧ ٤٦٠	٦ ٠٣٩ ٨١٤
أرباح مرحلة		٢٢٥ ٣٥٦ ١٩٧	١٦٤ ٩٥٠ ٣٨٠
إجمالى حقوق الملكية		٣٧٤ ١٩٣ ٦٥٧	٣١٠ ٩٩٠ ١٩٤
الإلتزامات غير المتداولة			
دائنو الريف المصرى أقساط طويلة الأجل	(١٥)	١٨٩ ٢٠٢ ٩٧١	١٧٤ ٢٥٨ ٧١٩
قروض طويلة الأجل	(١٦)	٥ ٢٠٥ ٧٤٧	٥ ٢٠٥ ٧٤٧
إجمالي الإلتزامات غير المتداولة		١٩٤ ٤٠٨ ٧١٨	١٧٩ ٤٦٤ ٤٦٦
الإلتزامات المتداولة			
دائنون الريف المصري أقساط قصيرة الأجل	(١٥)	٢٢ ٢٠٠ ٢٦٣	٥٨ ٤٢٢ ٩٠٢
قروض قصيرة الأجل	(١٦)	٥ ٢٩٢ ٢٩٦	١٣ ٣٦٧ ٥٤١
عملاء دفعات مقدمة	(١٧)	٣٦ ٧٨٥ ٦١٨	١٥ ٠٨٧ ٣١١
موردين		٣٣ ٨٥٠ ٢٥٤	١٢ ٧٨٧ ٢٦٨
مستحق إلي أطراف ذات علاقة	(١٨)	١٠٣ ٣٢٣ ٠١٩	٤٦ ٧٦٢ ١٠٦
دائنون وارصدة دائنة اخري	(١٩)	٤ ٦٦٤ ٥٤٣	٤ ١٢٦ ٩٤٦
مخصص إلتزامات محتملة	(٢٠)	٢٠٠ ٠٠٠	٢٠٠ ٠٠٠
إجمالي الإلتزامات المتداولة		٢٠٦ ٣١٥ ٩٩٣	١٥٠ ٧٥٤ ٠٧٤
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات		٧٧٤ ٩١٨ ٣٦٨	٦٤١ ٢٠٨ ٧٣٤

- تقرير الفحص المحدود **"مرفق"**.
- الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

مدير الحسابات ..... العضو المنتدب ..... رئيس مجلس الإدارة .....

قائمة الدخل الدورية

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

(المبالغ مدرجة بالجنيه المصرى)

	إيضاح رقم	عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
		٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠
إيرادات النشاط	(٢١)	١٣٢ ٢٠٦ ٤٧١	٦٢ ٢٧٤ ٨٠١	٥٤ ٢٦٢ ٠٦٢	٢٣ ٣٥٤ ٦٠٥
تكاليف النشاط	(٢٢)	(٤٤ ٩٣٢ ٧٦٥)	(١٨ ٧٤٠ ٨٣٩)	(١٢ ٤٩٢ ٠٢٩)	(٥ ٥٣٦ ٠٩٨)
مجمل ربح النشاط		٨٧ ٢٧٣ ٧٠٦	٤٣ ٥٣٣ ٩٦٢	٤١ ٧٧٠ ٠٣٣	١٧ ٨١٨ ٥٠٧
مصروفات عمومية وإدارية	(٢٣)	(١٤ ٩٤٩ ٥٩٢)	(١٤ ٦٢٥ ٩٤٨)	(٤ ٥٦٥ ٦٠٨)	(٥ ٥٣٦ ٦٧٢)
المساهمة التكافلية		(٣٣٠ ٥١٦)	(١٥٧ ٣٢٨)	(١٣٥ ٦٤٠)	(٥٧ ٧٤٤)
ارباح / (خسائر) فروق عملة		٢٣٧ ٠٧٣	(٢٨ ٦٤٦)	٢٣٧ ٠٧٤	--
مخصص التزامات ضريبية		--	(٢٠٠ ٠٠٠)	--	--
خسائر ائتمانية مكونة	(٢٤)	(٩٠٤ ٩٨١)	(٢٣٣ ١٨٥)	(٢١٢ ٤٧٦)	(٣٠٣ ٨٥)
رد خسائر ائتمانية		--	٣٦ ٣٤٥	--	٣٦ ٣٤٥
إيرادات أخري		--	٦٥٦ ٥٢١	--	(٦ ٥٢١)
صافي أرباح التشغيل		٧١ ٣٢٥ ٦٩٠	٢٨ ٩٤٣ ٧٢٩	٣٧ ٠٩٣ ٣٨٣	١٢ ١٤٠ ٢٦٩
إيرادات تمويلية		٩ ٨٦٣	٢١٠ ٣٨٦	٣ ٣٧٠	٧ ٣٣٧
مصروفات تمويلية		(٨ ٠٧٧ ٩٦٤)	(٢ ٨٧٧ ١٨٤)	(٦ ٦١٧ ٤٤٤)	(٢ ٨٧٧ ١٨٤)
صافى أرباح الفترة قبل الضرائب		٦٣ ٢٥٧ ٥٨٩	٢٦ ٢٧٦ ٩٣٢	٣٠ ٤٧٩ ٣٠٩	٩ ٢٧٠ ٤٤٢
ضرائب الدخل	(٢٥)	(٥٤ ١٢٦)	--	(٥٢ ٦٦٥)	--
صافي أرباح الفترة بعد الضرائب		٦٣ ٢٠٣ ٤٦٣	٢٦ ٢٧٦ ٩٣٢	٣٠ ٤٢٦ ٦٤٤	٩ ٢٧٠ ٤٢٢
نصيب السهم في أرباح الفترة	(٢٦)	٠,٠٣٦	٠,٠١٥	٠,٠١٩	٠,٠١٧

- الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

مدير الحسابات .....

العضو المنتدب .....

رئيس مجلس الإدارة .....

قائمة الدخل الشامل الدورية

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

(المبالغ مدرجة بالجنيه المصرى)

	عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠
صافي ربح الفترة بعد الضريبة	٦٣ ٢٠٣ ٤٦٣	٢٦ ٢٧٦ ٩٣٢	٣٠ ٤٢٦ ٦٤٤	٩ ٢٧٠ ٤٢٢
مجموع بنود الدخل الشامل الآخر عن الفترة	--	--	--	--
إجمالى الدخل الشامل عن الفترة	٦٣ ٢٠٣ ٤٦٣	٢٦ ٢٧٦ ٩٣٢	٣٠ ٤٢٦ ٦٤٤	٩ ٢٧٠ ٤٢٢

قائمة التغيرات فى حقوق الملكية الدورية
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
(المبالغ مدرجة بالجنيه المصرى)

	رأس المال المدفوع	أحتياطي قانوني	أرباح مرحلة	الإجمالى
الرصيد في أول يناير ٢٠٢٥ " المعدل "	١٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٣ ١٦٩ ٩٩٦	١١٢ ٧٨١ ٦١٥	٢٥٥ ٩٥١ ٦١١
تسويات علي الأرباح المرحلة	--	--	(٩١٤ ٣٣٨)	(٩١٤ ٣٣٨)
الدخل الشامل عن الفترة	--	--	٢٦ ٢٧٦ ٩٣٢	٢٦ ٢٧٦ ٩٣٢
الرصيد فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	١٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٣ ١٦٩ ٩٩٦	١٣٨ ١٤٤ ٢٠٩	٢٨١ ٣١٤ ٢٠٥
الرصيد فى أول يناير ٢٠٢٦	١٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٦ ٠٣٩ ٨١٤	١٦٤ ٩٥٠ ٣٨٠	٣١٠ ٩٩٠ ١٩٤
احتياطي قانوني	--	٢ ٧٩٧ ٦٤٦	(٢ ٧٩٧ ٦٤٦)	--
الدخل الشامل عن الفترة	--	--	٦٣ ٢٠٣ ٤٦٣	٦٣ ٢٠٣ ٤٦٣
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	١٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٨ ٨٣٧ ٤٦٠	٢٢٥ ٣٥٦ ١٩٧	٣٧٤ ١٩٣ ٦٥٧

**تتمثل التسويات على الأرباح المرحلة الخاصة بأول المدة في تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) الأصول الثابتة على بند الاراضي بأثر رجعي.

قائمة التدفقات النقدية الدورية

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

(المبالغ مدرجة بالجنيه المصرى)

		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
صافي ربح الفترة قبل الضريبة		٦٣ ٢٥٧ ٥٨٩	٢٦ ٢٧٦ ٩٣٢
تعديلات:			
تسويات علي الأرباح (الخسائر) المرحلة		--	(٩١٤ ٣٣٨)
اهلاك أصول ثابتة	(٦)	٥ ٤٤٧ ٠٤١	٤ ٥١٢ ١٩٦
استنفاذ أصول حيوية زراعية	(٧)	٤٧٥ ٥٠٠	٤٧٥ ٥٠٠
فوائد دائنة		(٩ ٨٦٤)	(٢١٠ ٣٨٦)
خسائرائتمانية متوقعه		١ ٧٦٥ ٩٢٥	١٩٣ ٤٩٤
مخصص التزامات محتملة		٩٠٤ ٩٨٢	٢٠٠ ٠٠٠
صافي الربح قبل التغير فى رأس المال العامل		٧١ ٨٤١ ١٧٣	٣٠ ٥٣٣ ٣٩٨
التغير في المخزون		(٥ ٧٣٥ ٩٨٦)	١ ٧٣٣ ٦٢٥
التغير في عملاء وأوراق القبض		(٣١ ٤٢٥ ٨٤٥)	(١ ٦٤٨ ٧٠٢)
التغير في المدينون والارصدة المدينة الاخري		(٣٦٠ ٨٣١)	(٥١ ٢٣٧)
التغير في موردين دفعات مقدمة		(١ ٥٤٧ ٠١٣)	(٢ ٣٣٣ ٤٨٤)
التغير في المستحق لاطراف ذات علاقة		٥٦ ٥٦٠ ٩١٢	٣٦ ٧٣٣ ٠٤٨
التغير في عملاء دفعات مقدمة		٢١ ٦٩٨ ٣٠٧	١٤ ٦١٧ ٦٦٧
التغير في البنوك الدائنة		--	١٦ ٥٢٤
التغير في الموردين واوراق الدفع		٢١ ٠٦٢ ٩٨٨	٥ ٩٦١ ٧٧٠
فوائد دائنة محصلة		٩ ٨٦٤	٢١٠ ٣٨٦
التغيرفي الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى		٤٨٣ ٤٦٩	٣ ٨٢٢ ٨٦٩
صافي النقدية المتولدة من الأنشطة التشغيلية		١٣٢ ٥٨٧ ٠٣٨	٨٩ ٥٩٥ ٨٦٤
التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية: -			
مدفوعات لشراء أصول ثابتة	(٦)	(٢٨ ٦٠٩ ٧٠٨)	(٢٣ ٧٩٢ ٧٣٨)
استبعادات الأصول الثابتة	(٦)	--	١ ٧٥١ ٠٠٥
مدفوعات لشراء أصول حيوية زراعية	(٧)	(٢٢ ٥٦٧ ٣٤٠)	(١٣ ٦٦٦ ٠٨١)
مشروعات تحت التنفيذ		(٥٠ ٣٥٢ ٠٧٧)	(١ ٦١٢ ٨٥٥)
دائنون الريف المصري – طويل الأجل		١٤ ٩٤٤ ٢٥١	(٤٥ ٩٥٢ ٢٩٩)
دائنون الريف المصري – اقساط قصيرة الأجل		(٣٦ ٢٢٢ ٦٣٩)	١٦ ٠٦١ ٤٨٤
صافي النقدية (المستخدمة فى) الأنشطة الإستثمارية		(١٢٢ ٨٠٧ ٥١٢)	(٦٧ ٢١١ ٤٨٥)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويل: -			
قروض طويلة الأجل		--	(١٠ ٤١١ ٤٩٤)
قروض قصيرة الأجل		(٨ ٠٧٥ ٢٤٥)	(١٧ ٠٤١ ٨٩٠)
صافي النقدية (المستخدمة فى) الأنشطة التمويلية		(٨ ٠٧٥ ٢٤٥)	(٢٧ ٤٥٣ ٣٨٥)
صافي التغير فى النقدية خلال الفترة		١ ٧٠٤ ٢٨١	(٥ ٠٦٩ ٠٠٦)
النقدية وما فى حكمها في بداية الفترة	(١٣)	٨٧١ ٦٥٧	٦ ٦٠٧ ٠٧٣
النقدية وما فى حكمها في نهاية الفترة	(١٣)	٢ ٥٧٥ ٩٣٨	١ ٥٣٨ ٠٦٧

- الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

١. نشأة الشركة

تأسست شركة جوجرين للإستثمار الزراعي والتنمية شركة مساهمة مصرية وفقا لاحكام القانون ٨ لسنة ١٩٩٧ وتم قيدها بالسجل التجاري تحت رقم ٦٠٣٠١ بتاريخ ٣ سبتمبر ٢٠١٢ بمكتب إستثمار القاهرة.

غرض الشركة

هو استصلاح وتجهيز الاراضي بالمرافق الأساسية التي تجعلها قابلة للاستزراع واستزراع الاراضي المستصلحة (أكثر من عشرين ألف فدان) ويشترط في هاتين الحالتين ان تكون الاراضي مخصصة لاغراض الاستصلاح والاستزراع وان تستخدم طرق الري الحديثة وليس الري بطريق الغمر. ، تربية جميع انواع الحيوانات سواء ذلك لانتاج السلالات او الالبان او التسمين او اللحوم. ، تربية جميع انواع الدواجن والطيور سواء كان ذلك لانتاج السلالات او التفريخ او انتاج البيض او التسمين. ، أقامة المزارع السمكية وكذا صيد الاسماك. ، إقامة وتشغيل الفنادق الثابتة والموتيلات والشقق والاجنحة الفندقية والقري السياحية بمستوي لا يقل عن ثلاث نجوم والانشطة المكملة أو المرتبطة بها من خدمية وترفيهية ورياضية وتجارية وثقافية. ، الاستيراد والتصدير. ،إقامة وتشغيل مخزن لتخزين البضائع. ، الإستثمار العقاري بالمدن والمجتمعات العمرانية الجديدة والمناطق النائية والمناطق خارج الوادي القديم فيما عدا شمال وجنوب سيناء والقنطرة شرق فيلزم موافقة الهيئة مسبقا. ،إنشاء وتشغيل وإدارة محطات التحلية المياه مع إلتزام الشركة بإفراد حسابات مستقلة ومركز مالي مستقل لكل نشاط. ،اقامة وتشغيل ثلاجات لحفظ الحاصلات الزراعية والمنتجات الصناعية والمواد الغذائية وتبريدها او تجميدها. ، التجارة العامة والتوزيع فيما هو مسموح به قانونا. ، إنشاء وادارة المدارس الخاصة فيما لايتعدي التعليم الثانوي.

السنة المالية للشركة

تبدأ السنة المالية للشركة فى ١ يناير وتنتهي فى ٣١ ديسمبر من كل عام.

- تم إعتماد القوائم المالية للفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ من مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٥ نوفمبر ٢٠٢٦.

٢. أهم السياسات المحاسبية المطبقة

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية التى أتبعت فى إعداد القوائم المالية:

٢-١ أسس إعداد القوائم المالية

- يتم اعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية وعلى أساس التكلفة التاريخية فيما عدا الأصول والإلتزامات التى يتم إثباتها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر وتتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع الى المعايير الدولية للتقاريـر المالية عندما لا يكون هناك معيار محاسبة مصري او متطلبات قانونية توضح كيفية معالجة أرصدة ومعاملات معينه.

٢-٢ إستخدام التقديرات والحكم الشخصى:

إن إعداد قوائم مالية طبقا لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب إستخدام تقديرات وفروض تؤثر على قيم الأصول والإلتزامات الواردة بالقوائم المالية وعلى الإفصاح عن الأصول والإلتزامات المحتملة فـي تاريخ القوائم المالية، وكذلك على الإيرادات والمصروفات خلال العام المالي، وعلى الرغم من أن هذه التقديرات يتم إعدادها طبقا لأفضل المعلومات المتاحة للإدارة عن الظروف والأحداث الجارية إلا أن الناتج النهائي قد يختلف 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 اما إذا كانت تؤثر على الفترة التي تمت فيها المراجعة وعلى الفترة المستقبلية فعندئذ تدرج هذه الفروق في هذه الفترة والفترات المستقبلية.

٢-٣ التغيرات فى السياسات المحاسبية

يتمثل التغير فى المبادئ والأسس والقواعد والممارسات التى تقوم الشركة بتطبيقها عند إعداد القوائم المالية وذلك بالتحول من سياسة محاسبية مقبولة إلى سياسة محاسبية أخرى مقبولة وفى إطار معايير المحاسبة المصرية حيث يكون التطبيق التطوعى للسياسة الجديدة له الأثر الإيجابى على مدى تعبير نتائج تطبيق تلك السياسة على جوهر معاملات وعمليات الشركة وبما يترتب عليه من آثار على حقيقة المركز المالى ونتائج الأعمال للشركة ويتم إثبات آثار ذلك التغير فى السياسات بأثر رجعى وإثبات تلك الآثار بالأرباح المرحلة ضمن حقوق الملكية ، تقوم الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية لثبات خلال الفترات المالية المعروضة بالقوائم المالية كما تقوم الشركة بالإفصاح عن أية تغيير فى السياسات المحاسبية المطبقة أو أية تغيير فى عرض القوائم المالية.

٢-٤ إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية:

تمسك الشركة حساباتها بالجنيه المصري ويتم ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية إلى عملة القيد بالجنيه المصري حسب سعر الصرف المعلن في تاريخ المعاملة و يتم إعادة تقييم الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ قائمة المركز المالي إلى عملة القيد بالجنيه المصري حسب سعر الصرف المعلن في ذلك التاريخ من البنوك التي تتعامل معها الشركة ويتم إثبات فروق العملة الناتجة في قائمة الدخل.

٢-٥ الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية ناقصا مجمع الإهلاك والخسائر المتراكمة لإضمحلال القيمة وتتضمن التكلفة التاريخية كافة المصروفات المرتبطة باقتناء الأصل وجعله صالحا للإستخدام في الغرض المعد لأجله وتتضمن هذه التكلفة تكلفة إستبدال جزء من الأصول الثابتة عندما يكون من المتوقع أن تؤدى إلى زيادة المنافع الإقتصادية المتوقعة للشركة عن المنافع الأصلية المقدرة عند إقتناء الأصل وعندما تتحقق تلك التكلفة بعد إستبعاد القيمة الدفترية للجزء الذى تم إحلاله بها وبالمثل عند إجراء تحسينات جوهرية شاملة يتم الإعتراف بتكاليفها ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة كإحلال وتهلك على مدار العمر الإنتاجى المتبقى للأصل أو على مدار العمر الإنتاجى المتوقع لهذه التجديدات أيهما أقل . ويتم الإعتراف بجميع تكاليف الصيانة والإصلاح الأخرى فى قائمة الدخل عند تحققها، يبدأ إهلاك

الأصل عندما يكون فى المكان والحالة التى يصبح عليها قادرا على التشغيل بالطريقة التى حددتها الإدارة، يتم إستخدام طريقة القسط الثابت للإهلاك بحيث يتم تخفيض قيمة الأصل إلى قيمته التخريدية علـى مدار العمر الإنتاجى المقدر وفقا لمعدلات الإهلاك السنوية.
عندما تتجاوز قيمة أصل القيمة المتوقع إستردادها من التشغيل فإنه يتم تخفيض هذه القيمة على الفور إلى القيمة المتوقع إستردادها، يتم إستبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول أى منافع اقتصادية من إستخدامها أو بيعها فى المستقبل، أرباح أوخسائر الإستبعادات يتم تحديدها بمقارنة القيمة البيعية بصافي القيمة الدفترية ويعترف بها ضمن أرباح النشاط في قائمة الدخل فى العام التى تم فيها الإستبعاد. يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها فى نهاية كل سنة مالية.
يتم إستخدام طريقة القسط الثابت للإهلاك بحيث يتم تخفيض قيمة الأصل إلى قيمته التخريدية علـى مدار العمر الإنتاجى المقدر وفقا لمعدلات الإهلاك السنوية التالية:

مباني وإنشاءات ووحدات طاقة شمسية	٥٪
طرق	٢٪
شبكات ري وماكينات ري وابار	٢٪ - ١٠٪
آلات ومعدات واجهزة ووحدات تحكم ومولدات وسائل نقل	١٠٪
عدد وادوات	٢٠٪
اثاث ومفروشات واجهزة كهربائية	١٠٪
أجهزة حاسب الي واتصالات	٢٥٪
نفقات إيرادية مؤجلة	٢٥٪

إعادة تقييم الأصول الثابتة

تسمح معايير المحاسبة المصرية بالقياس اللاحق عن طريق نموذجين للمحاسبة اللاحقة للأصول الثابتة ، وهما: نموذج التكلفة و نموذج إعادة التقييم، عن طريق قياس القيمة العادلة للأصل الثابت بطريقة يمكن الاعتماد عليها بمبلغ إعادة التقييم و هو عبارة عن قيمتها العادلة في تاريخ إعادة التقييم مطروحاً منها اسى إهلاك متراكم سابق و اية خسائر اضمحلال لاحقة متراكمة فعند اختلاف القيمة العادلة للأصول المعاد تقييمها بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية فيجب إعادة تقييم الأصل و بالتالي نستلزم إجراء إعادة التقييم بشكل سنوي لتلك الأصول الهامة إذا كان التغير في القيمة العادلة يؤثر على قيمة الأصل ، اما الأصول التي تحدث تغيرات ضئيلة فقط في قيمتها العادلة فمن الضروري إعادة تقييمها بحد أقصى خمس سنوات ، إذا أعيد تقييم بند من بنود الأصول الثابتة فيجب أن يعاد تقييم كامل فئة الأصول الثابتة التي ينتمى إليها هذا الأصل.

معالجة فائض إعاده تقييم

دائما ما يتم إثبات مكاسب إعادة التقييم في حقوق الملكية ما لم يعكس المكسب خسائر إعادة التقييم على نفس الأصل الذي تم الاعتراف به سابقاً في قائمة الدخل، ويمكن أن ينقل فائض إعادة التقييم الى الأرباح المرحلة عندما يلغى اثبات الأصل بالاستبعاد.

التكاليف اللاحقة على الاقتناء

تتضمن التكلفة الدفترية للأصول الثابتة تكلفة إحلال جزء أو مكون من مكونات تلك الأصول الجوهرية عندما يكون من المتوقع الحصول على منافع اقتصادية مستقبلية كنتيجة لإنفاق تلك التكلفة وكذلك يمكن قياس التكلفة بدرجة عالية من الدقة وتهلك على مدار العمر المتبقي للأصل أو على مدار العمر الإنتاجي المتوقع لهذه المكونات ايهما أقل، هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كمصروفات عند تكبدها.

٢-٦ الأصول غير الملموسة:

يتم قياس الأصول غير الملموسة بالتكلفة أو القيمة العادلة للمقابل الذي تم تقديمه من اجل الحصول على الأصل عند اقتنائه أو أنشائه حيث يتوقع حصول الشركة على منافع اقتصادية مستقبلية منها.
يتم أستهلاك الأصول غير الملموسة ذات العمر المحدد على مدار الفترة المتوقع الأستفادة منها.
تظهر الأصول غير الملموسة بالتكلفة بعد خصم الأستهلاك المتراكم وخسائر الإضمحلال إن وجدت.

٢-٧ مشروعات تحت التنفيذ:

يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة، وتتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة بالأصل واللازمة لتجهيزه حتى يصل الى الحالة التى يتم تشغيله عليها وفى الغرض الذي اقتنى من أجله ويتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى أصل ثابت عندما يتم الانتهاء منه وتكون متاحة للغرض الذي اقتنى من أجله بالتكلفة مع إثبات وجود اضمحلال فى قيمة مشروعات تحت التنفيذ ويتم تقييم المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة او صافي القيمة الاستردادية ايهما اقل.

٢-٨ اضمحلال قيمة الأصول طويلة الأجل

يتم فحص الأصول الثابتة والأصول طويلة الأجل الأخرى بما فيها الأصول الغير ملموسة فيما عدا الأصول الضريبية المؤجلة فى تاريخ كل مركز مالى لتحديد قيمة خسائر اضمحلال القيمة عندما يكون هناك أحداث أو تغير فى الظروف قد تعطى مؤشرات على أن القيمة الدفترية قد لا يتم استردادها. ويعترف بخسائر اضمحلال القيمة فى قائمة الدخل بمبلغ الزيادة فى القيمة الدفترية عن القيمة المتوقع استردادها، والتى تمثل القيمة العادلة مطروحاً منها تكلفة البيع للأصل أو القيمة المتوقع استردادها من استخدامه أيهما أعلى. ولأغراض تقدير قيمة الانخفاض فى قيمة الأصل، فإنه يتم تجميع الأصول فى أدنى مستوى يكون فيه تدفقات نقدية مستقلة.
يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها فى السنوات السابقة فقط عندما يكون هناك مؤشر على أن هذه الخسائر لم تعد موجودة أوانخفضت بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل القيمة الاستردادية له أو القيمة الدفترية التى كان سيتم تحديدها بالصافى بعد الاهلاك مالم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل فى السنوات السابقة ويتم إثبات الرد فى الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الدخل.

٢-٩ أصول غير المتداولة محتفظ بها لغرض البيع

يتم عرض الأصول غير المتداولة محتفظ بها لغرض البيع والتى سيتم التخلص منها على أساس القيمة الدفترية أو القيمة العادلة مخصوم منها تكاليف البيع ايهما أقل مع التوقف عن حساب اهلاك لتلك الأصول كما يتم عرض تلك الأصول منفصلة فى قائمة المركز المالى كما تعرض نتائج العمليات غير المستمرة منفصلة فى قائمة الدخل ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال فى قيمة الأصول بقائمة الدخل ويتم الاعتراف بالأرباح الناتجة عن أى زيادة لاحقة فى القيمة العادلة مخصوما منها تكاليف البيع بشرط الا تتعدى قيمة خسائر الاضمحلال

٢-١٠ الأصول البيولوجية:

يتم قياس الاصل الحيوى بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع المقدرة وفى حالة عدم القدرة على تحديد القيمة العادلة يتم قياس الأصل الحيوي بتكلفته ناقصا مجمع الاستهلاك ومجمع انخفاض القيمة وفور إمكانية قياس القيمة العادلة لتلك الأصول بصورة يعتمد عليها عندئذ يتم قياسها بالقيمة العادلة ناقصا نقطة البيع المقدرة وتتمثل الأصول الحيوية فى الاشجار المثمرة من الجوجوبا و الزيتون. ويتم تقييم محاصيل الثمار التى لم يتم جنيها بعد حتى تاريخ نهاية الفترة المالية على أساس التكاليف المنفقة عليها حتى هذا التاريخ شاملة أقساط الاهلاك كل من الاشجار المثمرة والأصول الثابتة الاخرى المستخدمة فى انتاج الثمار ويتم اهلاك الأصول الحيوية طبقا للعمر الانتاجي للشجرة او مدة عقد الايجار للاراضي المستأجرة.

٢-١١ العملاء والأرصدة المدينة

يتم الإثبات الأولى للعملاء والأرصدة المدينة بالقيمة العادلة ويقاس لاحقا على أساس التكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلى ، ناقصا المخصص اللازم لمواجهة اضمحلال القيمة. يكون مخصص اضمحلال قيمة المدينون التجاريون عندما يكون هناك أدلة موضوعية على أن الشركة لن تتمكن من تحصيل كل المبالغ المستحقة طبقا لشروط التعاقد الأصلية ، ويؤخذ فى الاعتبار عند تحديد إحتمالية اضمحلال المدينون التجاريون لكل من أو أى من العوامل التالية : المصاعب المالية للمدين أو احتمالات التعثر والإفلاس أو إعادة الهيكلة المالية أو التقصير أو عدم الإلتزام فى السداد لمدة تزيد عن فترات الائتمان الممنوحة.
تتمثل قيمة المخصص فى الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع تحصيلها مخصومة باستخدام سعر الفائدة الفعلى الأصلى المطبق عند تحديد التكلفة المستهلكة ، ويتم تخفيض الأصل بقيمة المخصص وترحل الخسائر الى قائمة الدخل وتلغى الديون الغير متوقع تحصيلها خصما من المخصص المكون لها ويعترف بأى تحصيلات لاحقة كإيرادات فى قائمة الدخل .

٢-١٢ النقدية وما فى حكمها

تتضمن النقدية ومافي حكمها أرصدة النقدية بالبنوك غير معرضة لاخطار هامة للتغيير في قيمتها العادلة وتستخدم بواسطة الشركة في ادارة إلتزاماتها قصيرة الأجل.
ولغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية، تتضمن النقدية وما في حكمها النقدية بالصندوق ولدى البنوك والودائع تحت الطلب لدى البنوك.

٢-١٣ رأس المـــــال

يتم تصنيف الأسهم العادية ضمن حقوق الملكية، ويتم إضافة علاوة الإصدار إن وجدت الى الاحتياطى القانونى وترحل مصاريف إصدار الأسهم والمبالغ المحصلة من المساهمين لتغطية تلك المصاريف إلى حساب الاحتياطيات.

٢-١٤ أسهم خزينة

يتم الأعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتخفيض لحقوق المساهمين ويتم تبويبها كأسهم خزينة مخصومة من إجمالى حقوق المساهمين، وعند إعادة بيع أسهم الخزينة يتم الأعتراف بالفائض أو العجز الناتج عن المعاملة ضمن علاوة الاصدار على أن تضاف صافي قيمة علاوة الاصدار إلى الإحتياطى القانونى حتى يبلغ نصف رأس المال المصدر وما يزيد عن ذلك يرحل إلى إحتياطى خاص.

٢-١٥ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصرى.

ضرائب الدخل الجارية:

تقوم الإدارة سنويا بتقييم الموقف الضريبى من خلال الإقرارات الضريبية مع الأخذ فى الاعتبار الاختلافات التى قد تنشأ عن بعض التفسيرات الصادرة من الجهات الإدارية أو التنظيمية و تكوين المخصص المناسب لها على أساس المبالغ المتوقع أن تسدد لمصلحة الضرائب

ضرائب الدخل المؤجلة:

يتم تسجيل ضرائب الدخل المؤجلة بالكامل بإستخدام طريقة الإلتزامات على الفروق المؤقته بين كل من القيمة الضريبية للأصول والإلتزامات وبين قيمتها الدفترية فى القوائم المالية، لا يتم الاعتراف بالضرائب المؤجلة الناتجة عن الاعتراف الأولى لأصل أو إلتزام بخلاف الناتجة عن اندماج الأعمال والتى فى تاريخ المعاملة لا تؤثر على الربح المحاسبى أو الربح الضريبى. يتم تحديد ضرائب الدخل المؤجلة باستخدام السعر الضريبى وطبقا للقانون السائد فى تاريخ المركز المالى والمتوقع أن يكون مساويا عند استخدام الأصول الضريبية المؤجلة أو تسوية الإلتزامات الضريبية المؤجلة، يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة الى المدى الذى من المتوقع أن يكون هناك أرباح ضريبية مستقبلية يمكن معها استخدام الفروق المؤقته التى نشأت عنها الأصول الضريبية المؤجلة.

٢-١٦ مزايا العاملين

نظام التأمينات والمعاشات:

تقوم الشركة بسداد اشتراكاتها الى نظم الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية لصالح العاملين بالشركة طبقا لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته ولا يوجد على الشركة أى إلتزامات اخرى بمجرد سدادها لإلتزاماتها ويعترف بالاشتراكات الاعتيادية كتكلفة دورية في سنة استحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة

٢-١٧ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون هناك إلتزام قانونى او إستدلالي حالي كنتيجة لأحداث سابقة يكون من المرجح ان يتطلب ذلك استخدام للموارد لتسوية هذه الإلتزامات، مع إمكانية إجراء تقدير قابل للاعتماد عليه لقيمة هذا الإلتزام ، ويتم مراجعة المخصصات فى تاريخ كل مركز مالى وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالى وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهريا ، فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للمصروفات المتوقعة المطلوبة لتسوية الإلتزام

- كما يتم اعادة النظر فى المخصصات بحيث تعكس أفضل تقدير للنفقات المطلوبة لتسوية الإلتزامات المالية فى تاريخ المركز المالى .

٢-١٨ الموردون وأوراق الدفع والأرصدة الدائنة

تثبت أرصدة الموردين وأوراق الدفع والمصروفات المستحقة والتأمينات من الغير والأرصدة الدائنة الأخري بالمبالغ المستحقة السداد في المستقبل للبضائع او الخدمات المستلمة سواء تمت او لم تتم المطالبة بها من قبل المورد(بالتكلفة)

٢-١٩ الاقتراض

يتم الاعتراف بالاقتراض مبدئيا بالقيم التي تم استلامها ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الإلتزامات المتداولة الا اذا كان لدي الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القرض لمدة لا تزيد عن عام بعد تاريخ المركز المالي. فيتم عرض رصيد القرض لمدة لا تزيد عن عام بعد تاريخ المركز المالي فيتم عرض رصيد القرض ضمن الإلتزامات غير المتداولة.

ويتم قياس القروض والاقتراض بفوائد بعد الاعتراف المبدائي علي أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة مع ادراج اي فروق بين التكلفة والقيمة الاستردادية في قائمة الدخل خلال فترة القرض علي أساس سعر الفائدة الفعلي.

٢-٢٠ تكلفة الاقتراض

تتمثل رسملة تكاليف الاقتراض في قيمة المصروفات والتكاليف والأعباء التمويلية والناتجية عن الحصول علي قروض أو تسهيلات بنكيه سواء لتمويل اقتناء أو انشاء أو انتاج الاصل المؤهل للرسملة والتي كان من الممكن تجنبها ان لم يتم الاستحواذ علي تلك الأصول ويتم بدء تلك الرسملة عند بدء الانفاق علي الاصل المؤهل والتكبد الفعلي لتكاليف الاقتراض بالاضافة الي استمرار تنفيذ الاعمال المرتبطة بذلك الاصل ويتم التوقف عن الاستمرار في الرسملة عند تمام التقسيط غير المرتبطة بالاقتراض المباشر و التي يتم تحميلها مباشرة علي قائمة الدخل (الأرباح والخسائر) عند تحققها بالاضافة للفوائد الخاصة بالفترات التي تتعطل فيها أعمال الانشاء الفعلي للاصل .

٢-٢١ المساهمة التكافلية

بموجب المادة رقم (٤٠) من القانون رقم ٢ لسنة ٢٠١٨ ولائحتها التنفيذية يتم اقتطاع نسبة ٠,٠٠٢٥ من جميع الإيرادات التي تم تحقيقها في الشركة اعتبارأمن ١٢ يوليو ٢٠١٨ على ان تقوم الشركة بتوريد تلك المبالغ في حساب موحد لدى بعض البنوك الحكومى.

٢-٢٢ تحقق الإيراد

- يتم الاعتراف بالإيراد الى المدى الذي تتوفر فيه درجة كافية من التأكد بان المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة سوف تتدفق للشركة ويمكن قياس قيمة الإيراد بشكل موثوق به ويتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم او المستحق بالصافى بعد خصم أى خصم تجارى أو خصم كمية، ويتم الاعتراف بالإيراد اذا تم استيفاء جميع الشروط التالية:

١- تحديد عقد مع العميل.
٢- تحديد إلتزامات الاداء في العقد.
٣- تحديد سعر المعاملة.
٤- تخصيص وتوزيع سعر المعاملة على إلتزامات الاداء.
٥- الاعتراف بالإيراد عند الوفاء بالإلتزامات الاداء بتسليم السلع او تادية الخدمة للعميل.

إيرادات الفوائد الدائنة

تثبت إيرادات الفوائد على أساس التوزيع الزمنى النسبى مع الأخذ في الاعتبار أصل المبلغ القائم ومـعدل الفائدة الفعلي على مدار العام حتى تاريخ الاستحقاق عندما يكون من المؤكد تحقق هذا الإيراد للشركة ويتم احتساب هذه الفوائد حتى تاريخ إعداد القوائم المالية وتدرج بقائمة الدخل.

إيراد التوزيعات

تثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق فى إستلامها

٢-٢٣ الإيجارات

تثبت مصروفات الإيجارات من واقع عقود الإيجار فور استحقاقها فيما عدا العقود التى تستوفى الشروط اللازمة لمعيار المحاسبة المصرى رقم ٤٩ " عقود التأجير"

٢-٢٤ توزيعات الأرباح

تثبت توزيعات الأرباح في القوائم المالية في العام التى تقر فيها الجمعية العامة للمساهمين هذه التوزيعات.

٢-٢٥ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع مصروفات التشغيل بما فى ذلك المصروفات الإدارية والعمومية مع تحميلها على قائمة الدخل فى الفترة المالية التى حدثت فيها تلك المصروفات طبقا لأساس الإستحقاق.

٢-٢٦ نصيب السهم فى الأرباح

يتمثل نصيب السهم فى الأرباح فى قيمة نصيب كل سهم من الأسهم العادية للشركة من صافي الأرباح الناتجة عن الأنشطة العادية والمستمرة بعد استبعاد نصيب العاملين وحصة مجلس الإدارة وذلك على أساس متوسط عدد الأسهم القائمة خلال السنة المالية مرجحا بعامل الوقت.

٢-٢٧ الاحتياطيـــات

٢-٢٧-١ الاحتياطى القانونى

طبقا لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ المعدل والنظام الأساسى للشركة يتم تجنيب نسبة ٥٪ من صافي ربح العام لحساب الاحتياطى القانونى ويجوز بناء على اقتراح مجلس الإدارة وقف تجنيب جزء من الأرباح لحساب الاحتياطى القانونى إذا بلغ الاحتياطى القانونى ٥٠٪ من رأس المال المصدر – ومتى نقص هذا الاحتياطى تعين العودة الي إستقتطاع الاحتياطى غير قابل للتوزيع على المساهمين.

٢-٢٧ الاحتياطيات الأخرى

طبقا للنظام الأساسي للشركة وبناءا على قرارات الجمعية العامة العادية يكون احتياطيات أخرى بعد إجراء التوزيعات الخاصة بالاحتياطى القانونى ونصيب المساهمين والعاملين وقرارات مجلس الإدارة بغرض تدعيم المركز المالى للشركة.

٢-٢٨ الأطراف ذوى العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة فى كل من الشركات الشقيقة والتابعة وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة ، وتمثل أيضا الشركات المسيطر عليها او الخاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذات العلاقة ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسعيرية للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس الإدارة بذات الشروط السائده فى المعاملات الحر

٢-٢٩ الأرقام المقارنة

يعاد تبويب الأرقام المقارنة كلما كان ذلك ضروريا لتتوافق مع التغيرات في العرض المستخدم في العام الحالي .

٢-٣٠ قائمة التدفقات النقدية

الطريقة المتبعة فى إعداد قائمة التدفقات النقدية هى الطريقة الغير مباشرة ولغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتضمن النقدية وما فى حكمها أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك وودائع الأجل التى لا تتجاوز ٣ شهور .

٣- إدارة المخاطر المالية

تتعرض الشركة نتيجة لأنشطتها المعتادة إلى مخاطر مالية متنوعة وتتضمن هذه المخاطر مخاطر السوق بما فى ذلك مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار ، ومخاطر تأثير أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة وأيضا مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة وتهدف إدارة الشركة الى تقليل الأثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالى للشركة ،لا تستخدم الشركة أى من الأدوات المالية المشتقة لتغطية أخطار محددة .

خطر معدل الفائدة

يتمثل خطر معدل الفائدة فى التغير المحتمل فى أسعار الفائدة وأثرها على الإلتزامات المالية الحالية والمستقبلية والمتمثلة فى الفوائد والعمولات على أرصدة البنوك الدائنة (القروض – السحب على المكشوف) والتى يكون لها تأثير على نتائج الأعمال وتقوم الشركة باتباع سياسة إدارة أموالها المتاحة لتخفيض خطر التغير فى أسعار الفائدة .

خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية فى التغيرات فى أسعار صرف العملات الاجنبية والذى قد يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الاجنبية بالأسعار السائدة فى تاريخ القوائم المالية.

خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان الممنوح للعملاء وعدم قدرة هؤلاء العملاء على سداد المستحق عليهم وتقوم الشركة بانتقاء العملاء ذوسمعة طيبة وجدارة عالية ولديهم القدرة على سداد إلتزاماتهم بالإضافة إلى الحصول على الضمانات الكافية للحد من هذا الخطر ومن الترتيبات القانونية والمستندات وعند تنفيذ المعاملة تقلل خطر الائتمان إلى الحد الأدنى ويتم تكوين المخصصات اللازمة لمواجهة خطر التعثر فى السداد من قبل العملاء لكل حالة على حدة .
بالنسبة للبنوك فإنه يتم التعامل مع البنوك ذات التصنيف الائتمانى العالى ذات الملائمة الإئتمانية العالية.

خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة فى العوامل التى قد تؤثر على قدرة الشركة فى سداد جزء أو كل إلتزاماتها، وطبقا لسياسة الشركة يتم الاحتفاظ بالسيولة المناسبة لمواجهة إلتزامات الشركة الجارية بما يؤثر على تخفيض ذلك الخطر إلى الحد الادنى.

٢,٣ ادارة مخاطر رأس المال

إن سياسة مجلس إدارة الشركة هو الاحتفاظ برأس مال قوى بغرض المحافظة على قدرة الشركة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم المنافع لأصحاب المصالح الأخرى التى تستخدم القوائم المالية والحفاظ عل أفضل هيكل لرأس المال بغرض تخفيض تكلفة رأس المال ، تتولى ادارة الشركة متابعة العائد على رأس المال والتى تحدده الشركة بأنه صافى إيرادات التشغيل مقسوماً على إجمالى حقوق المساهمين كما تتولى متابعة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافى القروض والسلفيات إلى إجمالى رأس المال ويتمثل صافى القروض والسلفيات اجمالى القروض والسلفيات مخصوما منها النقدية ويتمثل إجمالى رأس المال فى إجمالى حقوق الملكية بالإضافة ، كما يراقب مجلس الإدارة مستوى توزيعات الأرباح.

٢-٣١ الأدوات المالية:

الأداة المالية هي اى عقد يؤدي إلأ نشأة أصل مالي لمنشأة والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى

الاعتراف والقياس الأولى

- تقوم الشركة بالاعتراف الأولى بالمدينين وأدوات الدين في تاريخ نشأتها جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بها أوليا في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفا في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

- يتم قياس الأصل المالي ما لم يكن المدينين التجاريين بدون مكون تمويل مهم أو الالتزام المالي مبدئيا بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملات التي تسبب مباشرة إلى حيازتها لبند ليس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم قياس العملاء الذين ليس لديهم عنصر تمويل مهم مبدئيا بسعر المعاملة.

الاصول المالية - التبويب والقياس اللاحق

- عند الاعتراف الأولى يتم تبويب الأصل المالي على أدوات الدين أنه مقاس بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كاستثمارات في أدوات حقوق الملكية أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

- لا يتم إعادة تبويب الأصول المالية بعد الاعتراف الأولى إلا إذا قامت الشركة بتغيير نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية وفي هذه الحالة يتم تبويب جميع الأصول المالية المتأثرة في اليوم الأولى من فترة إعداد التقارير المالية الأولى بعد التغيير في نموذج الأعمال.

- يتم تبويب الأصل المالي أدوات دين كمقيم بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يتم تصفيته على أنه مقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:

في حالة إذا كان سيتم الاحتفاظ بالأصل من ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية في حالة أنه ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

يتم تبويب الاستثمار في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يتم تحديده على أنه مقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

يكون الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية كليهما، وينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تمثل فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي والفائدة القائمة.

عند الاعتراف الأولى باستثمار في أدوات حقوق الملكية غير محتفظ بها لغرض المتاجرة يمكن للشركة أن تقوم باختيار لا رجعة فيه بأن تعرض ضمن الدخل الشامل الآخر، التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار تظهرضمن بنود الدخل الشامل الأخرى ولا يعاد تصنيفها في قائمة الدخل.

الأصول المالية التي لم يتم تبويبها على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى يتم تبويبها على أنها مبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، وهذا يتضمن كل مشتقات الأصول المالية. عند الاعتراف الأولى فإنه يمكن للشركة أن تخصص - بشكل غير قابل للإلغاء - أصلا ماليا يستوفي المتطلبات التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلص بشكل جوهري عدم الثبات في القياس أو الاعتراف يشار إليه احيانا على أنه "عدم اتساق محاسبي) والذي قد ينشأ خلال ذلك

لا يتم احتساب خسائر ائتمانية متوقعة لأدوات حقوق الملكية

الأصول المالية - تقييم نموذج الاعمال

- تقوم الشركة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بأصل مالي على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس بشكل أفضل الطريقة التي يتم بها إدارة الأعمال ويتم تقديم المعلومات للإدارة. تتضمن المعلومات التي تم النظر فيها ما يلي: السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وتشغيل تلك السياسات عمليا. يشمل ذلك ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيراد الفوائد التعاقدية، والحفاظ على معدل فائدة معين.
- كيفية تقييم أداء المحفظة وإبلاغ إدارة الشركة بها.
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال والأصول المالية المحتفظ بها في نموذج الأعمال وكيفية إدارة تلك المخاطر.
- تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في الفترات السابقة وأسباب هذه المبيعات والتوقعات بشأن نشاط المبيعات في المستقبل.
- يتم قياس الأصول المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة التي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الأصول المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل او فائدة

- الأغراض هذا التقييم يكون المبلغ الأصلي هو القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف المالي وتكون الفائدة هي مقابل القيمة الزمنية للنقود، ومقابل المخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة زمنية معينة ومقابل مخاطر الإقراض الأساسية الأخرى والتكاليف خطر السيولة والتكاليف الإدارية، بالإضافة إلى هامش الربح.
- عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل الفائدة، تأخذ الشركة في اعتبارها الشروط التعاقدية للأداة. ويتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على شرط تعاقدي يمكن أن يغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تلبى هذا الشرط عند إجراء هذا التقييم، تأخذ الشركة في اعتبارها:
- الأحداث المحتملة التي من شأنها تغيير مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية.
- الشروط التي قد تعدل معدل التدفقات التعاقدية بما في ذلك ميزات المعدل المتغير.
- ميزات الدفع المسبق والإضافات. (إن وجدت)
- الشروط التي تقصر مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من الأصول المحددة.
- يتماشى ميزة السداد المبكر مع مدفوعات الأصل والفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفع المسبق يمثل بشكل جوهري المبالغ غير المدفوعة من الأصل والفائدة على المبلغ الأساسي المستحق، والذي قد يشمل تعويضا معقولا عن الإنهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك بالنسبة للأصول المالية التي يتم الحصول عليها بخصم أو علاوة إصدار على القيمة الإسمية التعاقدية، وهي ميزة تسمح أو تتطلب السداد المبكر بمبلغ يمثل بشكل جوهري المبلغ التعاقدي بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) والتي قد تتضمن أيضا تعويضا معقولا للإنهاء المبكر يتم التعامل معها على أنها تتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة الميزة السداد المبكر غير مؤثرة عند الاعتراف الأولى

الأصول المالية – القياس اللاحق والأرباح والخسائر

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر: تقاس الأصول المالية لاحقا بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة أي عوائد أو توزيعات أرباح ضمن الأرباح أو الخسائر

الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة: تقاس الأصول المالية المقيمة بالتكلفة المستهلكة لاحقا بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية التكلفة المستهلكة بلم تخفيضها بخسائر الاضمحلال. إيرادات الفوائد، أرباح وخسائر فروق العملة والاضمحلال يتم الاعتراف بهم ضمن الأرباح والخسائر، وبالنسبة للأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد تسجل ضمن الأرباح والخسائر.

أدوات الدين المقيمة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر: تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقا بالقيمة العادلة. إيرادات الفوائد يتم احتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، أرباح وخسائر فروق العملة والاضمحلال يتم الاعتراف بها ضمن الأرباح والخسائر.

صافي الأرباح والخسائر الأخرى يتم الاعتراف بها ضمن الدخل الشامل. عند الاستبعاد، مجمع الأرباح والخسائر ضمن الدخل الشامل يتم إعادة تبويبه ليصبح ضمن الأرباح والخسائر

استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى: تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لا حقا بالقيمة العادلة. توزيعات الأرباح يتم الاعتراف بها كإيراد ضمن الأرباح والخسائر ما لم تكن توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح استردادا لجزء من تكلفة الاستثمار. صافي الأرباح والخسائر الأخرى التي تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر لا يتم إعادة تبويبها على الإطلاق ضمن الأرباح والخسائر.

الالتزامات المالية – التبويب والقياس الاحق والأرباح والخسائر

- يتم تبويب الالتزامات المالية على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

- يتم تبويب الالتزامات المالية على أنها مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر إذا تم تبويبها على أنها محتفظ بها الأغراض المتاجرة أو كانت ضمن المشتقات المالية أو تم تبويبها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند الاعتراف الأولى.

- يتم قياس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر بما في ذلك مصروف الفوائد ضمن الأرباح والخسائر.

- الالتزامات المالية الأخرى يتم قياسها لاحقا بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ويتم الاعتراف بمصروف الفوائد وأرباح وخسائر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية ضمن الأرباح والخسائر، بالنسبة للأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد تسجل ضمن الأرباح والخسائر.

الاستبعاد

- الأصول المالية:

- تقوم الشركة باستبعاد الأصل المالي عند انقضاء الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو تقوم بتحويل الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة يكون قد تم فيها تحويل جميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بشكل جوهري، أو التي لا تقوم فيها الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الملكية ولا تحتفظ بالسيطرة

على الأصول المالية :

- تدخل الشركة في معاملات تقوم بموجبها بتحويل الأصول المعترف بها في قائمة مركزها المالي، ولكنها تحتفظ بكافة مخاطر ومنافع الأصل المحولة في هذه الحالة لا يتم استبعاد الأصول المحولة.

- الالتزامات المالية:

- يتم استبعاد الالتزامات المالية عندما يتم سداد الالتزامات التعاقدية أو إلغائها أو انقضاء مدتها.

- تقوم الشركة أيضا باستبعاد الالتزامات المالية عندما يتم تعديل شروطها والتدفقات النقدية للالتزامات المعدلة تختلف اختلافا جوهريا، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالالتزامات المالية الجديدة على أنها أساس الشروط المعدلة بالقيمة العادلة. عند استبعاد الالتزامات المالية فإن الفرق بين القيمة الدفترية والمقابل المدفوع بما في ذلك أصول غير نقدية تم تحويلها أو التزامات مفترضة) يتم الاعتراف بها ضمن الأرباح والخسائر.

مقاصه الأدوات المالية

- تتم مقاصة الأصول والالتزامات المالية ويدرج الصافي في قائمة المركز المالي عندما وعندما فقط: يكون لدى الشركة حق الزامي قانونيا في تسوية المبالغ المثبتة، وعندما يكون لدى الشركة نية في تسوية الأصول مع الالتزامات على أساس الصافي أو بيع الأصول وسداد الالتزامات في أن واحد

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبه التغطية

- تحتفظ الشركة بأدوات مالية مشتقة لتغطية تعرضها لمخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية و مخاطر أسعار الفائدة. يتم فصل المشتقات الضمنية والمحاسبة عنها منفصلة إذا لم يكن العقد المضيف أصلا ماليا وفي حالة توافر شروط محددة. المشتقات يتم قياسها أوليا بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بتكاليف المعاملة ذات العلاقة ضمن الأرباح أو الخسائر. بعد الاعتراف الأولى يتم قياس المشتقات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بأي تغير في القيمة العادلة في الأرباح أو الخسائر.

اهداف وسياسات وأساليب اداره راس المال

- تهدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال الى الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم المنافع لأصحاب المصالح الأخرى التي تستخدم القوائم المالية وتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال بغرض تخفيض تكلفة رأس المال، وللمحافظة على أفضل هيكل لرأس المال تقوم الإدارة ببحث التغيير في قيمة التوزيعات المقترحة أو إصدار أسهم جديدة لرأس المال أو تخفيض الديون المستحقة على الشركة.

- وتقوم إدارة الشركة بمراقبة هيكل رأس المال وذلك من خلال المؤشرات المالية والاقتصادية.

- ويتمثل اجمالي رأس المال في إجمالي حقوق الملكية للشركة بالإضافة إلى الالتزامات طويلة الأجل، وتعتمد الشركة على الموارد الذاتية والتسهيلات من الموردين والتسهيلات البنكية

طبقا لأسس التقييم المتبعة فى تقييم الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية للشركة لاتختلف اختلافا جوهريا عن قيمتها العادلة فى تاريخ القوائم المالية.

٣٢-٢ التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية

التقديرات والفروض المحاسبية الهامة:

التقديرات والفروض دائما ما يتم تقييمها وذلك بناءا على الخبرة السابقة وبعض العناصر الأخرى بما فيها الأحداث المستقبلية المنتظر حدوثها والتى تتلائم مع تلك الظروف.

وتقوم الشركة بعمل تقديرات وفروض تتعلق بالمستقبل نتائج التقديرات المحاسبية بالتعريف قد لا تتساوى مع النتائج الفعلية.

وفيما يلى أهم التقديرات والفروض التى تستخدمها المنشأة: -

ضرائب الدخـــل:

تخضع الشركة لضرائب الدخل على شركات الأموال وتقوم الشركة بإجراء التقديرات لمخصص ضرائب الدخل يوجد العديد من المعاملات الحسابية والذي يجعل من تحديد الناتج النهائي للضريبة غير مؤكد من خلال النشاط الاعتيادي للشركة. وفي حالة اختلاف الناتج النهائي للضرائب عن المبالغ الاولية التي تم تسجيلها مثل تلك الفروق ستؤثر على ضرائب الدخل ومخصص الضرائب المؤجلة في العام التي حدثت فيها تلك الفروق.

تقدير القيمة العادلة:

تعتمد القيمة العادلة للأوراق المالية المتداولة في الأسواق المالية على الأسعار السوقية في تاريخ المركز المالي ولتقدير القيمة العادلة للأدوات الماليـــة غير المتداولـــة في الأســـواق المالية ، فإن الشركة تستخدم العديد من الطرق وتضع الافتراضات المبنية على أحوال السوق في تاريخ كل مركز مالي ، وتستخدم أسعار السوق او أسعار المتعاملين للأدوات المالية او لأداة مشابهة وذلك للديون طويلة الأجل – وتستخدم الأساليب الأخرى مثل القيمة الحالية المقدرة للتدفقات النقدية المستقبلية وذلك لتحديد القيمة العادلة لباقي الأدوات المالية.

ويفترض ان تقارب القيمة العادلة القيمة الاسمية ناقصا أى تسويات إئتمانية مقدرة للأصول المالية والإلتزامات المالية ذات تواريخ الاستحقاق لأقل من سنة – ولأغراض الإفصاح يتم استخدام أسعار الفائدة المتاحة للشركة للأدوات المالية المشابهة وذلك لخصم التدفقات النقدية المستقبلية التعاقدية لتقدير القيمة العادلة للإلتزامات المالية.

قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة :

يعد قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة تقديرًا هاماً يتضمن منهجية التحديد والنماذج ومدخلات البيانات. وللمكونات التالية تأثير كبير على مخصص خسارة الائتمان: تعريف التعثر، زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان، احتمالية التعثر، والمخاطر عند التعثر، والخسارة عند التعثر، وكذلك نماذج تصورات الاقتصاد الكلي. وتقوم المجموعة بفحص والتحقق بصفة دورية من النماذج والمدخلات للنماذج لتقليل أي فروق بين تقديرات الخسارة الائتمانية المتوقعة وخسارة الائتمان التاريخية الفعلية.

الأحكام الشخصية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة:

بصفة عامة فإن تطبيق السياسات المحاسبية للشركة لا تتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصي بخلاف المتعلق بالتقديرات والفروض المحاسبية والذي من الممكن أن يكون له تأثير جوهري على القيم المعترف بها في القوائم المالية المستقلة.

٢,٦ الأصول الثابتة

	أراضي	طرق	مباني وإنشاءات ووحدات طاقة شمسية	شبكات رى وماكينات رى وابار	آلات ومعدات واجهزة و وحدات تحكم ومولدات ووسائل نقل	عدد وادوات	أثاث ومفروشات واجهزة كهربائية	أجهزة حاسب ألى وإتصالات	الإجمالى
التكلفة									
الرصيد في أول يناير ٢٠٢٦	٣٦٧ ٨٤٤ ٨٥٢	٤ ٢٣٣ ٥٠٠	٣٠ ٠٤٧ ٠٧٥	١٢٥ ٢٦٥ ٥٤٥	١٢ ٨٣٨ ٧٤٤	٤٣٠ ١٣٣	٤٣٤ ٥٤٠	٨٠٠ ٤١٤	٥٤١ ٨٩٤ ٨٠٣
إضافات الفترة	--	--	--	٧ ٠٨٤ ٠٧٥	٢٠ ٩٦٧ ٧١١	--	٢٧٠ ٧٢٧	٢٨٧ ١٩٤	٢٨ ٦٠٩ ٧٠٧
الرصيد فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٦٧ ٨٤٤ ٨٥٢	٤ ٢٣٣ ٥٠٠	٣٠ ٠٤٧ ٠٧٥	١٣٢ ٣٤٩ ٦٢٠	٣٣ ٨٠٦ ٤٥٥	٤٣٠ ١٣٣	٧٠٥ ٢٦٧	١ ٠٨٧ ٦٠٨	٥٧٠ ٥٠٤ ٥١٠
مجمع الإهلاك									
الرصيد فى أول يناير ٢٠٢٦	--	٥٥٢ ٩٢٣	٥ ٢٦٢ ٥٤٦	٨٠ ٨٤٢ ١٣١	٦ ٨٣٢ ٥٣٤	٣٢١ ٣٧٩	١٣٥ ٧٦٠	٦٢٤ ٠١٤	٩٤ ٥٧١ ٢٨٧
إهلاك الفترة	--	٦٢ ٥٦٤	١ ١١٠ ٠٧٢	٣ ٠٦٨ ٥٩٥	١ ٠٠٤ ٥٥٤	١٧ ٤١٦	٣٥ ٠٧٢	١٤٨ ٧٦٩	٥ ٤٤٧ ٠٤٢
الرصيد فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	--	٦١٥ ٤٨٧	٦ ٣٧٢ ٦١٨	٨٣ ٩١٠ ٧٢٦	٧ ٨٣٧ ٠٨٨	٣٣٨ ٧٩٥	١٧٠ ٨٣٢	٧٧٢ ٧٨٢	١٠٠ ٠١٨ ٣٢٩
صافى القيمة الدفترية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٦٧ ٨٤٤ ٨٥٢	٣ ٦١٨ ٠١٣	٢٣ ٦٧٤ ٤٥٧	٤٨ ٤٣٨ ٨٩٠	٢٥ ٩٦٩ ٣٦٧	٩١ ٣٣٨	٥٣٤ ٤٣٥	٣١٤ ٨٢٦	٤٧٠ ٤٨٦ ١٨١
صافى القيمة الدفترية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٦٧ ٨٤٤ ٨٥٢	٣ ٦٨٠ ٥٧٧	٢٤ ٧٨٤ ٥٢٩	٤٤ ٤٢٣ ٤١٤	٦ ٠٠٦ ٢١٠	١٠٨ ٧٥٤	٢٩٨ ٧٨٠	١٧٦ ٤٠٠	٤٤٧ ٣٢٣ ٥١٦

* تتمثل إهلاكات الفترة من ١ يناير ٢٠٢٦ حتي ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ في الاهلاكات المحملة على تكلفة النشاط بمبلغ ٦٠٤ ٢٠٠ ٢ **جنية مصري** و المصروفات الادارية والعمومية بمبلغ ٩٨٨ ٢٠٦ **جنية مصري** و الأصول الحيوية بمبلغ ٤٤٩ ٠٣٩ ٣ **جنية مصرى.**

* تتمثل إهلاكات عام ٢٠٢٥ في الاهلاكات المحملة على الأصول الحيوية بمبلغ ٦٦١ ٦١٤ ٣ **جنية مصري** و الاهلاكات المحملة على تكلفة النشاط بمبلغ ٦٢١ ٥٠٢ ٢ **جنية مصري** والاهلاكات المحملة على المصروفات الادارية والعمومية بمبلغ ٩٠٢ ٢٣٤ **جنية مصري . ولايوجد أصول مهلكة دفترياً**

* بالأشارة إلي الخطاب الموجه من الهيئة العامة للرقابة المالية إلي شركة جوجرين للإستثمار الزراعي والتنمية بتاريخ ١٢ مايو ٢٠٢٥ بشأن موقف أصحاب عقود المشاركة الزراعية المبرمة مع الشركة والحقوق القانونية التي ترتبها هذه العقود تجاه ممثلي الشركة وأثرها علي حقوق مساهمي الشركة أكدت الشركة في بيان لها بتاريخ ٢١ مايو ٢٠٢٥ بأنه يوجد مجموعة من المزراعين من ذوي الحقوق ولكنهم لم يتقدموا إلي الشركة بعد تقنين أوضاعهم ويوجد أيضاً عدد ٢٩ حالة أخري من الأفراد زاعمي المشاركة أو واضعي اليد وذلك دون أن يتقدموا إلي الشركة بأي طلبات أو يسلكو مسلك النزاع القضائي قاصدين بذلك خلق مركز تفاوض للإبتزاز دون وجه حق ، وتعهد مؤسسي الشركة بتحمل كافة الأعباء والمصاريف والرسوم وأتعاب المحامين في سبيل تصفية كافة هذه الحالات من الحسابات الشخصية لمؤسسي الشركة سواء كانو من ضمن هؤلاء المزارعين من ذوي الحقوق أو من زاعمي المشاركة ووضع اليد، وتأكد الشركة ومؤسسيها أنه لا يوجد أي منازعات قضائية قائمة بين الشركة والغير وأنه لا يوجد أي أحداث جوهرية تؤثر علي حقوق الشركة أو حقوق ملكية المساهمين.

* تتمثل التسويات علي أرصدة أول المدة للأصول الثابتة في أثر تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) حيث تم فصل الفوائد المحملة على قيمة الأرض وتخفيضها من قيمة الإلتزام لأظهاره بالقيمة الحالية تم تعديل عرض أرقام المقارنة وفقا لما هو وارد بالإيضاح رقم (٢٦) الخاص بالتعديلات علي أرقام المقارنة.

١,٦ الأصول الثابتة

التكلفة	أراضي	طرق	مباني وإنشاءات ووحدات طاقة شمسية	شبكات رى وماكينات رى وابار	ألات ومعدات واجهزة و وحدات تحكم ومولدات ووسائل نقل	عدد وادوات	أثاث ومفروشات وأجهزة كهربائية	أجهزة حاسب ألى وإتصالات	الإجمالى
الرصيد في أول يناير ٢٠٢٥	٥٥٣ ٦٥١ ٨٢٢	٤ ٢٣٣ ٥٠٠	١٨ ٩٨٩ ٨٠٥	١٠٧ ٦٤١ ١١٥	١١ ١٨٩ ١٠١	٣١٤ ٤٩٣	٣١٦ ٨٦٠	٧٤٤ ٦٢٠	٦٩٧ ٠٨١ ٣١٦
تسويات*	(١٨٥ ٨٠٦ ٩٧٠)	--	--	--	--	--	--	--	(١٨٥ ٨٠٦ ٩٧٠)
الرصيد في أول يناير ٢٠٢٥ (المعدل)	٣٦٧ ٨٤٤ ٨٥٢	٤ ٢٣٣ ٥٠٠	١٨ ٩٨٩ ٨٠٥	١٠٧ ٦٤١ ١١٥	١١ ١٨٩ ١٠١	٣١٤ ٤٩٣	٣١٦ ٨٦٠	٧٤٤ ٦٢٠	٥١١ ٢٧٤ ٣٤٦
إضافات السنة	--	--	١١ ٢٩٩ ٧٢٥	١٩ ١٢٦ ٥٥٣	١ ٦٧٠ ٧٦٤	١٢٠ ٩٤٦	١١٧ ٦٨٠	٥٥ ٧٩٤	٣٢ ٣٩١ ٤٦٢
إستبعادات السنة	--	--	(٢٤٢ ٤٥٥)	(١ ٥٠٢ ١٢٣)	(٢١ ١٢١)	(٥ ٣٠٦)	--	--	(١ ٧٧١ ٠٠٥)
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٦٧ ٨٤٤ ٨٥٢	٤ ٢٣٣ ٥٠٠	٣٠ ٠٤٧ ٠٧٥	١٢٥ ٢٦٥ ٥٤٥	١٢ ٨٣٨ ٧٤٤	٤٣٠ ١٣٣	٤٣٤ ٥٤٠	٨٠٠ ٤١٤	٥٤١ ٨٩٤ ٨٠٣
مجمع الإهلاك									
الرصيد فى أول يناير ٢٠٢٥	--	٤٦٨ ٤٨٨	٤ ١٤٢ ٢٤٥	٧٧ ٣١٧ ٢١٨	٥ ٦٢٠ ١٢٩	٣٠٥ ٧٩٩	٩٥ ٦٢٧	٤٢٨ ٠٩٤	٨٨ ٣٧٧ ٥٩٩
إهلاك السنة	--	٨٤ ٤٣٥	١ ١٢٣ ٠٥١	٣ ٥٤٣ ٤٨١	١ ٢١٢ ٦١٨	١٥ ٨٤٢	٤٠ ١٣٣	١٩٥ ٩٢٠	٦ ٢١٥ ٤٧٩
إهلاك إستبعادات السنة			(٢ ٧٥٠)	(١٨ ٥٦٨)	(٢١٣)	(٢٦٢)	--	--	(٢١ ٧٩٣)
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	--	٥٥٢ ٩٢٣	٥ ٢٦٢ ٥٤٦	٨٠ ٨٤٢ ١٣١	٦ ٨٣٢ ٥٣٤	٣٢١ ٣٧٩	١٣٥ ٧٦٠	٦٢٤ ٠١٤	٩٤ ٥٧١ ٢٨٧
صافى القيمة الدفترية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٦٧ ٨٤٤ ٨٥٢	٣ ٦٨٠ ٥٧٧	٢٤ ٧٨٤ ٥٢٩	٤٤ ٤٢٣ ٤١٤	٦ ٠٠٦ ٢١٠	١٠٨ ٧٥٤	٢٩٨ ٧٨٠	١٧٦ ٤٠٠	٤٤٧ ٣٢٣ ٥١٦
صافى القيمة الدفترية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٦٧ ٨٤٤ ٨٥٢	٣ ٧٦٥ ٠١٢	١٤ ٨٤٧ ٥٦٠	٣٠ ٣٢٣ ٨٩٧	٥ ٥٦٨ ٧٥٢	٨ ٦٩٤	٢٢١ ٢٣٣	٣١٦ ٥٢٦	٤٢٢ ٨٩٦ ٧٤٧

* تتمثل إهلاكات عام ٢٠٢٥ في الاهلاكات المحملة على الأصول الحيوية بمبلغ ٦٦١ ٦١٤ ٣ **جنية مصري** و الاهلاكات المحملة على تكلفة النشاط بمبلغ ٦٢١ ٥٠٢ ٢ **جنية مصري** والاهلاكات المحملة على المصروفات الادارية والعمومية بمبلغ ٩٠٢ ٢٣٤ **جنية مصري** . **ولايوجد أصول مهلكة دفترياً**

* تتمثل إهلاكات عام ٢٠٢٤ في الاهلاكات المحملة على تكلفة النشاط بمبلغ ٩٢٥ ٢١٨ ٢ **جنية مصري** و المصروفات الادارية والعمومية بمبلغ ٦٥٧ ٢٠٩ **جنية مصري** و الأصول الحيوية بمبلغ ٢٢٩ ٠٦٤ ٣ **جنية مصرى.**

* بالأشارة إلي الخطاب الموجه من الهيئة العامة للرقابة المالية إلي شركة جوجرين للإستثمار الزراعي والتنمية بتاريخ ١٢ مايو ٢٠٢٥ بشأن موقف أصحاب عقود المشاركة الزراعية المبرمة مع الشركة والحقوق القانونية التي ترتبها هذه العقود تجاه ممثلي الشركة وآثرها علي حقوق مساهمي الشركة أكدت الشركة في بيان لها بتاريخ ٢١ مايو ٢٠٢٥ بأنه يوجد مجموعة من المزراعين من ذوي الحقوق ولكنهم لم يتقدموا إلي الشركة بعد تقنين أوضاعهم ويوجد أيضاً عدد ٢٩ حالة أخري من الأفراد زاعمي المشاركة أو واضعي اليد وذلك دون أن يتقدموا إلي الشركة بأي طلبات أو يسلكو مسلك النزاع القضائي قاصدين بذلك خلق مركز تفاوض للإبتزاز دون وجه حق ، وتعهد مؤسسي الشركة بتحمل كافة الأعباء والمصاريف والرسوم وأتعاب المحامين في سبيل تصفية كافة هذه الحالات من الحسابات الشخصية لمؤسسي الشركة سواء كانو من ضمن هؤلاء المزارعين من ذوي الحقوق أو من زاعمي المشاركة ووضع اليد، وتأكد الشركة ومؤسسيها أنه لا يوجد أي منازعات قضائية قائمة بين الشركة والغير وأنه لا يوجد أي أحداث جوهرية تؤثر علي حقوق الشركة أو حقوق ملكية المساهمين.

* تتمثل التسويات علي أرصدة أول المدة للأصول الثابتة في أثر تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) حيث تم فصل الفوائد المحملة علي قيمة الأرض وتخفيضها من قيمة الإلتزام لأظهاره بالقيمة الحالية تم تعديل عرض أرقام المقارنة وفقا لما هو وارد بالإيضاح رقم (٢٦) الخاص بالتعديلات علي أرقام المقارن

٧. أصول حيوية زراعية (بالصافى)

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
أصول حيوية	٢٥٠ ٩٤١ ٦٨٢	٢٢٨ ٣٧٤ ٣٤٠
مجمع الاستنفاذ	(٤٢ ٣٨٠ ٨٧٨)	(٤١ ٩٠٥ ٣٧٨)
	٢٠٨ ٥٦٠ ٨٠٤	١٨٦ ٤٦٨ ٩٦٢

تتمثل قيمة الأصول الحيوية الزراعية في قيمة الاشجار الجوجوبا حيث تم رسملة جزء من التكلفة المحملة على تكلفة المبيعات بمقدار استنفاذ الاشجار المقدر.

الزراعات المنتجة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
قيمة الاصل أول الفترة / السنة	٦٣ ٤٠٠ ٠٠٠	٦٣ ٤٠٠ ٠٠٠
اضافات الفترة	--	--
إجمالى التكلفة	٦٣ ٤٠٠ ٠٠٠	٦٣ ٤٠٠ ٠٠٠
يخصم منه		
مجمع استنفاذ أول الفترة / السنة	٤١ ٩٠٥ ٣٧٨	٤١ ٢٧١ ٣٧٨
استنفاذ الفترة / السنة	٤٧٥ ٥٠٠	٦٣٤ ٠٠٠
مجمع استنفاذ اخر الفترة / السنة	٤٢ ٣٨٠ ٨٧٨	٤١ ٩٠٥ ٣٧٨
صافي قيمة زراعات منتجة	٢١ ٠١٩ ١٢٢	٢١ ٤٩٤ ٦٢٢

الزراعات غير المنتجة

قيمة الاصل أول الفترة / السنة	١٦٤ ٩٧٤ ٣٤٠	١٤٥ ١٥٨ ٥٠٥
إضافات الفترة / السنة	١٨ ٦٧٦ ٦١٤	١٣ ٢٨٦ ٩٧٧
فوائد القروض – البنك الأهلي	٨٥١ ٢٧٩	٢ ٩١٤ ١٩٧
اهلاك الأصول الثابتة	٣ ٠٣٩ ٤٤٩	٣ ٦١٤ ٦٦١
صافي قيمة زراعات غير منتجة	١٨٧ ٥٤١ ٦٨٢	١٦٨ ٠٧١ ٣٣٢
صافي قيمة أصول حيوية زراعية	٢٠٨ ٥٦٠ ٨٠٤	١٨٦ ٤٦٨ ٩٦٢

كما هو موضح في الايضاح تم قياس الأصول الحيوية في الاشجار المثمرة أشجار الجوجوبا بتكلفتها ناقصا مجمع الاستنفاذ ومجمع انخفاض القيمة وفور امكانية قياس القيمة العادلة لتلك الأصول بصورة يعتمد عليها عندئذ يتم قياسها بالقيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع المقدرة.

٨. مشروعات تحت التنفيذ

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
مشروعات تحت التنفيذ – ماكينة جمع البذرة	١ ٦١٧ ٦٢٠	--
مشروعات تحت التنفيذ – أنشاء وحدات طاقة شمسية	٤٧ ٨٢٨ ٢٥٣	--
مشروعات تحت التنفيذ – حوض الصيادلة ١	٩٠٦ ٢٠٤	--
	٥٠ ٣٥٢ ٠٧٧	--

٩. المخزون

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
بذور الجوجوبا*	٨ ٣١٤ ٥٤٤	٣ ٢٩٧ ٨٧٥
وقود وسولار	٢٨٤ ٣٠٨	--
أسمدة	١٦٧ ٢١٧	--
مبيدات	٢٢٢ ٨٠٩	--
زيوت	٤٤ ٩٨٣	--
	٩ ٠٣٣ ٨٦١	٣ ٢٩٧ ٨٧٥

* المخزون عبارة عن بذور الجوجوبا التي يتم حصادها فقط خلال فترة الحصاد خلال الفترة من شهر يوليو وحتي شهر نوفمبر من كل عام .

١٠. العملاء

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
العملاء	٣٣ ٠١١ ١٦٧	٣ ٣٤٠ ٠٢٥
يخصم		
خسائر ائتمانية متوقعة	(١ ٧١٢ ٤٧٦)	(٨٤٩ ٧٢١)
	٣١ ٢٩٨ ٦٩١	٢ ٤٩٠ ٣٠٤

١١. موردين دفعات المقدمة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
موردين دفعات مقدمة	١ ٩٠٧ ٢٦٥	٣٧٨ ٧٨٣
يخصم		
خسائر ائتمانية متوقعة	(١٨ ٥٣١)	(١٨ ٥٣١)
	١ ٨٨٨ ٧٣٤	٣٦٠ ٢٥٢

١٢. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
مصروفات مدفوعة مقدما	١٩٤ ٩٤٢	--
تأمينات لدي الغير	٢٠ ٠٠٠	٣٠٠ ٠٠٠
عهده نقديه	٢٨٢ ١٣٦	--
جاري العاملين	٢٥٩ ٩٢٢	١٣١ ٠٨٧
يخصم		
خسائر ائتمانية متوقعة	(٣٤ ٩١٨)	(٣٤ ٩١٨)
	٧٢٢ ٠٨٢	٣٩٦ ١٦٩



١٣. نقدية بالصندوق والبنوك

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
نقدية بالخزينة - جنيه مصري	٢١٩ ٣٨٢	٢٠٤ ٤٦٧
نقدية بالخزينة - عملة أجنبية	١٦ ٧٠٨	--
بنوك حسابات جارية – جنية مصري	١ ٥٠٩ ٥٠٦	٥٤٨ ٢٢١
بنوك حسابات جارية – عملة اجنبية	٨٧٧ ٩٠٤	١٢٤ ٣٠٤
يخصم		
خسائر ائتمانية متوقعة	(٤٧ ٥٦٢)	(٥ ٣٣٥)
	٢ ٥٧٥ ٩٣٨	٨٧١ ٦٥٧

١٤. رأس المال

حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٥٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ (خمسمائة مليون جنية مصري لا غير) وحدد رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ١٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠ مائة واربعون مليون جنية مصري لاغير موزع علي ١٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم قيمتة الاسمية ١٠ قروش لكل سهم المبالغ المؤداه منه ١٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري (مائة واربعون مليون جنيه).

الاسم	الجنسية	عدد الاسهم	قيمة الاسهم	نسبة المساهمة %
طه عبدالمولي احمد	(مصري)	٤٤٨ ٥٨٤ ٥١٠	٤٤ ٨٥٨ ٤٥١	%٣٢,٠٤
حسام عبد القادر سلامة احمد	(مصري)	٤٣٠ ٢٧٩ ٧١٩	٤٣ ٠٢٧ ٩٧٢	%٣٠,٧٣
مور للإستثمارات المتنوعه	(مصر)	٢ ٧٣٦ ٩٨٠	٢٧٣ ٦٩٨	%.٢٠
مساهمون اخرون	(مصريون)	٥١٨ ٣٩٨ ٧٩١	٥١ ٨٣٩ ٨٧٩	%٣٧,٠٣
		١ ٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٪١٠٠

١٥. دائنون الريف المصرى - طويل الأجل

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
دائنو الريف المصرى - طويلة الاجل	٣٣٩ ٧١٨ ٦٨٤	٣٢٨ ١٩٥ ٣٢٢
فرق القيمة الحالية	(١٥٠ ٥١٥ ٧١٣)	(١٥٣ ٩٣٦ ٦٠٣)
	١٨٩ ٢٠٢ ٩٧١	١٧٤ ٢٥٨ ٧١٩

دائنون الريف المصرى - قصير الأجل

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
دائنو الريف المصرى - قصير الاجل	٣١ ٢٣٨ ٠٠٠	٧٨ ٩٨٤ ٠٠٠
فرق القيمة الحالية	(٩ ٠٣٧ ٧٣٧)	(٢٠ ٥٦١ ٠٩٨)
	٢٢ ٢٠٠ ٢٦٣	٥٨ ٤٢٢ ٩٠٢

يتمثل البند في قيمة المستحق لشركة الريف المصري بموجب عقد التخصيص الممنوح للشركة في ١٥ ابريل ٢٠١٨ لمساحة ٢٠٦٢٤ فدان (عشرون الف وستمائة واربعة وعشرون فدان) بمنطقة المغرة بمشروع استصلاح وتنمية المليون ونصف المليون فدان ووفقا لاخر تعديلات ولم يتم اصدر عقد جديد وتم اصدار حافظة شيكات لدي البنك الأهلي المتحد بتاريخ ٢٠٢٢/٣/٦ حيثُ ان قيمة قطعة الارض موضوع التخصيص يتيعن سدادها علي عدد ٢٣ قسط نصف سنوي تبداء في ١٥ اكتوبر ٢٠٢٣ وتنتهي في ١٥ اكتوبر ٢٠٣٣ بشيكات مسحوبة علي البنك المصري الخليجي .

١٦. قروض البنك الاهلى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
قروض طويلة الأجل	٥ ٢٠٥ ٧٤٧	٥ ٢٠٥ ٧٤٧
قروض قصيرة الأجل	٥ ٢٩٢ ٢٩٦	١٣ ٣٦٧ ٥٤١
	١٠ ٤٩٨ ٠٤٣	١٨ ٥٧٣ ٢٨٨

قرض البنك الاهلى المصرى سنة ٢٠٢٠

قامت الشركة بالحصول على قرض بتاريخ ١٢ مايو ٢٠٢٠ بمبلغ ٦٢ ٤٦٨ ٩٦٦ جنيه مصري وذلك للمساهمة في تمويل الآت ومعدات القطاع الزراعي مدة السداد سبعة سنوات شاملة سنة سماح يدفع بها الفوائد فقط بمعدل فائدة ٨ %.

طريقة السداد: أقساط نصف سنوية بواقع ١٢ قسط تبداء في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١.

الضمانات: يوجد رهن تجاري لصالح البنك الاهلي المصري مودع برقم ١٣٣ بتاريخ ١٠-٠٩-٢٠٢٠ برقم ٩٨٧٠ على أصول الشركة الممولة بموجب عقد القرض المبرم مع البنك مؤشر بها في السجل التجاري. والشركة ملتزمة بسداد الأقساط في مواعيدها المحددة.

قرض البنك الاهلى المصرى سنة ٢٠٢٢

قامت الشركة بالحصول على قرض بتاريخ ٢٥ يونيو ٢٠٢٢ بمبلغ ٢٩ ٣٣٠ ١٣٠ جنيه مصري وذلك للمساهمة في تمويل اسمدة ومستلزمات القطاع الزراعي مدة السداد سنتان وثمانية شهور شاملة ١٨ شهر سماح يدفع بها الفوائد فقط بمعدل فائدة ٨ %.

طريقة السداد: أقساط نصف سنوية بواقع ٣ قسط تبداء في ٢٥ ابريل ٢٠٢٤.

الضمانات: يوجد رهن تجاري لصالح البنك الاهلي المصري مودع برقم ١٣٣ بتاريخ ١٠-٠٩-٢٠٢٠ برقم ٩٨٧٠ على أصول الشركة الممولة بموجب عقد القرض المبرم مع البنك مؤشر بها في السجل التجاري حيث انه استكمال للعقد المبرم في ٢٠٢٠ والشركة ملتزمة بسداد الأقساط في مواعيدها المحددة

١٧. عملاء دفعات مقدمة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
دفعات مقدمة عملاء (كارجيل)	٣٤ ٩٨٥ ٦١٨	١٥ ٠٨٧ ٣١١
سرايا الشرق الأوسط للإستثمار الصناعي	١ ٨٠٠ ٠٠٠	--
	٣٦ ٧٨٥ ٦١٨	١٥ ٠٨٧ ٣١١

١٨. مستحق الى أطراف ذات علاقة

	نوع العلاقة	طبيعة التعامل	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جاري المساهمين – طه عبدالمولي	مساهم	حساب جاري	٨٣ ٠١٧ ٨١٩	٢٨ ٣٣٩ ٧٩٤
جاري المساهمين – حسام عبد القادر	مساهم	حساب جاري	١٩ ٧٠٥ ٢٠٠	١٦ ٩٧٢ ٣١٢
مور للاستثمارات المتنوعة	مساهم	حساب جاري	٦٠٠ ٠٠٠	١ ٤٥٠ ٠٠٠
			١٠٣ ٣٢٣ ٠١٩	٤٦ ٧٦٢ ١٠٦

* بموجب عقد الايجار المبرم بين السيد/ طه عبدالمولي (طرف ذوي علاقة) وبين شركة جوجرين للإستثمار الزراعي والتنمية قام الطرف الاول بتأجير مقر الشركة الكائن في العنوان ٧٠ عمارات ابراج النيل ش المريوطية الهرم عمارة رقم (٣) شقة (١) الدور الاول – الجيزة الي شركة جوجرين للاستثمار الزراعي والتنمية بدون مقابل ومدة العقد سنتين تبداء من ١ يناير ٢٠٢٥ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٧.

١٩. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
مساهمة تكافلية مستحقة	١ ٢٥٤ ٢٧١	٩٢٣ ٧٥٥
مصلحة الضرائب - دخل	٥٤ ١٢٦	١٩٥ ٠٨٧
ضريبة ارباح تجارية وصناعية	١٧٨ ٠٤٤	--
صندوق اسر الشهداء	٤ ٦٠٢	--
مصلحة الضرائب - كسب العمل	٤٦٦ ٣٤٢	٢٦٢ ٦٨٤
تأمينات اجتماعيه	--	١٥ ٠٠٠
دائنو تراخيص ابار	٢٨٥ ٠١٠	٥٦٠ ٠٠٠
مصروفات مستحقة	٨٢٣ ٦٧٧	٢ ١٥٥ ٧٩٦
أجور مستحقة	١ ٥٩٨ ٤٧١	١٤ ٦٢٤
	٤ ٦٦٤ ٥٤٣	٤ ١٢٦ ٩٤٦

٢٠. مخصص إلتزامات محتملة

	رصيد أول يناير ٢٠٢٦	مكون خلال الفترة	مستخدم خلال الفترة	رصيد ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
ضرائب	٢٠٠ ٠٠٠	--	--	٢٠٠ ٠٠٠
	٢٠٠ ٠٠٠	--	--	٢٠٠ ٠٠٠

٢١. إيرادات النشاط

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
مبيعات بذور جوجوبا - محلي	١٠٢ ٨١١ ٣٠٧	٤٩ ٠٩٦ ٦٤٥
مبيعات بذور جوجوبا- تصدير	٢٦ ٨٠٥ ١٦٤	١٣ ١٧٨ ١٥٥
مبيعات شتلات تصدير	٢ ٥٩٠ ٠٠٠	--
	١٣٢ ٢٠٦ ٤٧١	٦٢ ٢٧٤ ٨٠١

٢٢. تكاليف النشاط

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
م . التشغيل	٤١ ٥١٧ ٩٩٤	١٣ ١٦٠ ٩٨٠
اهلاك الأصول الثابتة	٢ ٢٠٠ ٦٠٤	١ ٨٢٣ ٣٠٠
استنفاذ الأصول الحيوية	٤٧٥ ٥٠٠	٤٧٥ ٥٠٠
م . التصدير	٣٣٠ ٠٥٣	٨٨٤ ٥٢٩
فوائد القرض	٤٠٨ ٦١٤	٢ ٣٩٦ ٥٣٠
	٤٤ ٩٣٢ ٧٦٥	١٨ ٧٤٠ ٨٣٩

٢٣ . مصروفات عمومية وادارية

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
الاجور وما في حكمها	٣ ٤٠٩ ٤٠٣	٦ ١٩٧ ٠٤٣
تأمينات أجتماعية	١٨٣ ٧٤٠	١٠٠ ٩٢٠
مزايا عينية	١٩ ٨٦٥	--
بدل تغذية	٣٧ ٦١٠	--
مكافآت للعاملين	٢٣٨ ٨٧١	١٥ ٦١٣
مصاريف علاج	٦ ٩٩٥	١٦ ٨٠١
دورات تدريبية للعاملين	٥ ٧٠٠	--
تأمين حريق	٥٤ ٦٦٠	٢٩ ٨٥٠
أيجار	١٣٨ ٦٤٥	٤٩٥ ٢٢٥
مستلزمات ومصاريف صيانة	١٧٣ ٩٩٣	--
بوفية و ضيافة	١٦٠ ٧٦٩	١٣٧ ٨٣٣
مصاريف مياه وكهرباء وغاز واتحاد	٦٠ ١٩٤	٨٧ ٠٦١
مصاريف أنتقالات	٧١ ١٧٥	--
مصاريف أيجار سيارات	٣٢ ٢٤٠	٦ ٦٠٠
هاتف و تليفون وخدمات أنترنت	٩٣ ٤٨٦	٧٢ ٨٥٣
مصاريف مستلزمات و صيانة حاسب آلى وبرامج	٤٩ ٦٤٩	٥٨٠
ادوات كتابية ومطبوعات	٦٣ ١١٣	٣٩ ٦٧٣
مصاريف وتكاليف سفر	١٩٢ ٥٠٠	٦٦ ٨٠٩
قطع غيار وصيانة سيارات	١٢٤ ٦٩٧	٢٥٠ ٥٤١
رسوم تحويل	١٨ ٢٣٣	--
تبرعات واعانات	١٩١ ٨٩٠	٢٢٩ ٨٧٨
مصاريف بنكية	٦٤ ٠٦٢	٦٠ ٢٣٠
مصاريف أقامة بالفنادق وأستضافة	١١٠ ٧٦٨	--
مصاريف قضائيه	٣٩ ٣٥٥	٥٨ ٢٧١
اكراميات	٦٨ ٢٤٠	١٣ ١٠٥
بنزين وسولار سيارات مكتب الشركة	٢٠٢ ٨٢٥	١٣٧ ٢٠١
مصاريف رحلة للموقع	٩٣ ١٦٤	١٥٥ ٦٣٢
مصاريف متنوعه اخرى	٨١ ٣١٠	--
مصروف الاهلاك - الادارى	٢٠٦ ٩٩٢	١٧١ ٠٠٥
رسوم و تراخيص	١ ٥٢٦ ٥٥٩	٣ ٠٩٧ ٢٠٨
مصاريف أتعاب وأستشارات قانونية	٢١٩ ٥٠٠	--
مصاريف اتعاب واستشارات مالية	٦٠٩ ٩٥٢	--
مصاريف واتعاب استشارات فنيه	٢ ٣١٦ ٠٧٠	١ ٧٦٤ ٥٥٠
دعاية وأعلان داخلية	٥٥٠	٣١ ٨٧١
تعويضات وغرامات تأخير	٥١١ ٦٣٩	١ ٢٦٤ ٤٧٠
أعباء وخسائر	٢ ٥٥٠ ٨٨٣	--
اعباء ضريبية	١ ٠٠٥ ٢٩٣	--
أخري	٢٠٧	١١٤ ٢٢٥
هدايا وعينات	--	١٠ ٩٠٠
صندوق الشهداء	١٤ ٧٩٥	--
	١٤ ٩٤٩ ٥٩٣	١٤ ٦٢٥ ٩٤٨

٢٤. الخسائر الأئتمانية المتوقعة

	موردين دفعات مقدمة	مدينون وأرصدة مدينة أخرى	عملاء	نقدية بالصندوق	حسابات جارية بالبنوك	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦	١٨ ٥٣١	٣٤ ٩١٨	٨٤٩ ٧٢١	١ ٣٨٠	٣ ٩٥٥	٩٠٨ ٥٠٥
المكون خلال الفترة	--	--	٨٦٢ ٧٥٥	--	٤٢ ٢٢٦	٩٠٤ ٩٨١
الرصيد فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	١٨ ٥٣١	٣٤ ٩١٨	١ ٧١٢ ٤٧٦	١ ٣٨٠	٤٦ ١٨١	١ ٨١٣ ٤٨٦

٢٥. ضرائب الدخل

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
صافي الربح المحاسبي قبل الضرائب	٦٣ ٢٥٧ ٥٨٩	٢٦ ٢٧٦ ٩٣٢
تعديلات علي صافي الربح المحاسبي		
للوصول لصافي الربح الضريبي	(٦٣ ٠١٧ ٠٢٩)	(١٧ ٠٠٦ ٥٠٩)
وعاء الضريبة	٢٤٠ ٥٦٠	--
الضريبة بسعر ٢٢,٥٪	٥٤ ١٢٦	--

نشاط الشركة الرئيسي معفي وفقاً لقانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧ من بداية نشاط الشركة المعتمدة من الهيئة العامة للإستثمار بتاريخ ١٩ ديسمبر ٢٠٢٢ ولمدة ١٠ سنوات.

٢٦. نصيب السهم فى صافى أرباح الفترة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
صافي ربح الفترة بعد الضرائب	٦٣ ٢٠٣ ٤٦٣	٢٦ ٢٧٦ ٩٣٢
أحتياطى قانونى	(٣ ١٦٠ ١٧٣)	(١ ٣١٣ ٨٤٧)
نصيب العاملين من الأرباح (مقدرة)	(٦ ٣٢٠ ٣٤٦)	(٢ ٦٢٧ ٦٩٣)
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (مقدرة)	(٣ ٩٧٢ ٢٩٤)	(٨٣٣ ٥٣٩)
صافي الربح بعد خصم نصيب الاحتياطيات والعاملين ومجلس الإدارة	٤٩ ٧٥٠ ٦٥٠	٢١ ٥٠١ ٨٥٣
المتوسط المرجح لعدد الأسهم	١ ٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠
نصيب السهم فى صافى أرباح الفترة	٠,٠٣٦	٠,٠١٥

- تم إحتساب نصيب السهم فى الأرباح بإفتراض توزيع أرباح على العاملين و أعضاء مجلس الإدارة بشكل تقديري بما يتفق مع النظام الأساسى للشركة لحين أعتماد التوزيع من الجمعية العامة العادية .

٢٧. الموقف الضريبى:

أولا: ضريبة الأرباح التجارية والصناعية:

- نشاط الشركة الرئيسي معفي وفقاً لقانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧ من بداية نشاط الشركة المعتمدة من الهيئة العامة للإستثمار بتاريخ ١٩ ديسمبر ٢٠٢٢ ولمدة ١٠ سنوات.
- يتم تقديم الاقرارات الضريبية في المواعيد القانونية وفقا لاحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ حتى عام ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وتم الفحص حتي عام ٢٠١٨.
- السنوات من ٢٠١٩ وحتى ٢٠٢٥ لم يتم الفحص حتي تاريخه و تم تقديم الاقرارات في المواعيد القانونية.

الموقف الضريبى *(تابع)*

ثانيا: ضريبة الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة:

الشركة ملتزمة بالخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة وتقوم بتقديم نموذج ٤١ خصم وتحصيل في المواعيد القانونية وتوريد المبالغ المستقطعة.

ثالثا: ضريبة القيمة المضافة:

الشركة مسجلة بضريبة القيمة المضافة طبقا للقانون ٦٧ لسنة ٢٠١٦ ولائحته التنفيذية ويتم تقديم الإقرارت وسداد الضريبة المستحقة عليها في المواعيد القانونية وجاري الفحص حتي عام ٢٠٢٢ .

رابعا: كسب العمل:

الشركة تقوم بتوريد ضريبة الاجور والمرتبات المستحقة بانتظام وتم الفحص حتي عام ٢٠٢١ وتم الربط والموافقة والسداد .

٢٨. الألتزمات المحتملة

- لا يوجد أى إلتزامات محتملة على الشركة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ سوى فروقات الضرائب التي من الممكن تنتج عن الفحص الضريبي و قد اتخذت الشركة اللازم بتكوين المخصصات اللازمة لذلك. "ايضاح ٢٠" .
- لا توجد قضايا على الشركة يترتب عليها أى إلتزمات محتملة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦.