

شركة نهر الخير للتنمية والاستثمار الزراعي والخدمات البينية

"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

وتقرير الفحص المحدود عليها

المحتوى

رقم الصفحة

١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي الدورية المجمعة
٣	قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) الدورية المجمعة
٤	قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة
٥	قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة
٦	قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة
٤١ - ٧	السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

إلى السادة/ أعضاء مجلس إدارة
شركة نهر الخير للتنمية والاستثمار الزراعي والخدمات البيئية (شركة مساهمة مصرية)

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المجمعة المرفقة لشركة نهر الخير للتنمية والاستثمار الزراعي والخدمات البيئية "شركة مساهمة مصرية" وشركتها التابعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦، وكذا القوائم الدورية المجمعة للدخل، والدخل الشامل، والتغير في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتختصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها"، ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية المراجعة. وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي الدوري المجمع للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٦، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦، طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في ٩ يونيو ٢٠٢٦

كريم هشام أحمد لبيب
شريك تنفيذي
كريم هشام لبيب
زميل جمعية المحاسبين القانونيين الأمريكية رقم ٢٩٦٦
عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصريين
سجل بالبنك المركزي رقم ٥٨١
س.م.م ٣٥٣٣٥
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٤٣٣
www.hishamlabib.com

شركة نهر الخير للتنمية والاستثمار الزراعي والخدمات البيئية "شركة مساهمة مصرية"
قائمة المركز المالي الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	إيضاح رقم	الأصول
			الأصول غير المتداولة
		(٤)	الأصول الثابتة
١,١٣٨,٩٣٩,٦٩٩	١,١٢٨,٣٠٣,٩٩٥	(٥)	أصول غير ملموسة
---	---	(٦)	أصول حق انتفاع
٥٠,٨٣٤,٤٩٨	٥٠,١١٥,١٤٢	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ
٧٣,٠١٧,٤٨٥	٧٧,٨٥٨,٩٧٧	(١٢)	استثمارات في شركات شقيقة - تحت التأسيس
١,٢٠٠,٥٠٥	١,٢٠٠,٥٠٥	(٨)	استثمارات في شركات شقيقة
٥,٣٢٣,٧٦١	---		إجمالي الأصول غير المتداولة
١,٢٦٩,٣١٥,٩٤٨	١,٢٥٧,٤٧٨,٦١٨		الأصول المتداولة
		(٩)	أصول حيوية
١٤٦,٨١٣,٨٢٧	١٣٩,١٠١,٤٠٢	(١٠)	المخزون
١٥,٤٣٥,٦٥٣	٢٨,٠٠٣,٣٣٤	(١١)	العلاء وأوراق القبض
٢٢,٣٥٤,٥٢٥	٣٧,٣٤٣,٦٦٦	(١٣)	المدينون والحسابات المدينة الأخرى
١٦,٣٨٨,٧٢١	١٧,٣١٠,٧١٨	(١٤)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٦,٦٥١,٩٧٨	٦٧٥,٧٣٠	(١٥)	النقدية وما في حكمها
٤,٤٠٣,٣١٤	٥,٤٣٤,٨٧٣		إجمالي الأصول المتداولة
٢١٢,٠٤٨,٠١٩	٢٢٧,٨٦٩,٧٢٣		إجمالي الأصول
١,٤٨١,٣٦٣,٩٦٧	١,٤٨٥,٣٤٨,٣٤١		حقوق الملكية
		(١٧)	حقوق الملكية المسيطرة
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال المصدر والمدفوع
٧,٨٢٣,١٩٠	٩,٩٥٤,٢٩٥	(٢٤)	احتياطي القانوني
١٣٨,٦٥٢,٠٥٧	١٧٩,١٤٣,٠٦٤		أرباح مرحلة
٤٢,٦٢٢,١١٤	٤,٠٠٩,٩٧٦		صافي أرباح الفترة / السنة
٣٨٩,٠٩٧,٣٦١	٣٩٣,١٠٧,٣٣٦		إجمالي حقوق الملكية المسيطرة
٢١٦,٤٠٣,٣٥٦	٢١٩,١٢٨,١٧٥	(٣٠)	إجمالي حقوق الملكية غير المسيطرة
٦٠٥,٥٠٠,٧١٨	٦١٢,٢٣٥,٥١١		إجمالي حقوق الملكية
		(٢٣)	الالتزامات غير المتداولة
٥٨٥,٣٨٧	٥٧٩,٤٢٤	(٢٨)	التزامات ضريبية مؤجلة
٢,٠٦٦,٣٦٩	٢,٧١١,٥٧٨	(٢٦)	مخصصات
١٨,٧٢٦,٣١٥	١٥,٥٦٦,٥٠٦	(٢٥)	أقساط تأجير تمويلي طويلة الأجل
٣٦٠,٢٤٩,٣٤٠	٣١٨,٥٥٧,٦١٠	(٢٥)	داننو شراء أراضي طويل الأجل
٦٩,٤٨٧,٩٤٩	٤٦,٦٣٦,٩٤٤	(١٨)	قروض طويلة الأجل
٤٥١,١١٥,٣٥٩	٣٨٤,٠٥٢,٠٦٢		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
		(١٦)	الالتزامات المتداولة
٧١,٣٥٧	٢٩٤,٠٦٣	(١٨)	بنوك دائنة
٧٠,٢٢٩,٧٧٥	٨٦,١٦٥,٨٨١	(٢٦)	قروض قصيرة الأجل
١٣,٢٣٠,٢٤٣	١٧,٩٧٢,٧٩٤	(٢٥)	أقساط تأجير تمويلي قصيرة الأجل
٦٠,٠٠٦,٩٨٨	١٠١,٦٩٨,٧١٨	(٢١)	داننو شراء أراضي قصير الأجل
٢٢٠,٨٨٥,٢٧٠	٢٣٠,٠٦٧,٧٠٠	(١٩)	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٥٣,٣٠٨,٨٥٠	٤٥,٢٩٩,٦٨٣	(٢٠)	الموردون وأوراق الدفع
٥,٨٨٢,٢٦٤	٦,٨٨٩,١٠٥	(٢٢-٢٢)	الدائنون والحسابات الدائنة الأخرى
١,١٣٣,١٤٣	٦٧٢,٨٢٤		التزام ضريبية الدخل
٤٢٤,٧٤٧,٨٩٠	٤٨٩,٠٦٠,٧٦٨		إجمالي الالتزامات المتداولة
١,٤٨١,٣٦٣,٩٦٧	١,٤٨٥,٣٤٨,٣٤١		إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها. تقرير الفحص المحدود مرفق.

رئيس مجلس الإدارة

السيد/ أحمد محمد رفقي

أحمد محمد رفقي



المدير المالي

الأستاذ / محمد سالم

محمد سالم

شركة نهر الخير للتنمية والاستثمار الزراعي والخدمات البيئية "شركة مساهمة مصرية"
قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	إيضاح رقم	
٦ ٩٢٥,٠٥٥	٦٩,٤٣٢,٦١٦	(٣١)	إيرادات النشاط
(٥٨٢,٧٤١)	(٤٥,٥٢٥,٠٦٤)	(٣٢)	<u>يخصم</u>
١,٠٣٥,٤٤٩	(٦,٦٠٧,٠٣١)	(٤)	تكاليف الإيرادات
(١,٢٦٧,٣٦٥)	(٧١٩,٣٥٦)	(٦)	إهلاك الأصول الثابتة التشغيلية
١٩,٠٣٩,٤٩٩	١٦,٥٨١,١٦٥		استهلاك أصول حق انتفاع
			<u>مجموع ربح الفترة</u>
			<u>(يخصم):</u>
(٣,٦٢٢,٨٤٤)	(٤,٨٢٥,٧٨٣)	(٣٣)	مصروفات عمومية وإدارية
(٢,٠١٨,٥٧٢)	(١,٥٨٢,٧٤٣)	(٢٦)	فوائد تأجير تمويلي
(٦,٩٧٠,٢٣٥)	(٣,٩٢٤,٧٧٣)	(٣٤)	مصروفات تمويلية
(١٩,٥١٠)	(١٩,٥٦٠)	(٤)	إهلاك الأصول الثابتة الإدارية
(٢١,٥٠٠)	--	(٥)	استهلاك الأصول غير الملموسة
٦,٣٨٦,٨٣٩	٦,٢٢٨,٣٠٦		<u>صافي ربح النشاط</u>
			<u>يضاف / (يخصم)</u>
(٣٠,٩٩٥)	(٢٣٦,١٢٠)	(٢٩)	الخسائر الانتمائية المتوقعة
--	(٦٤٥,٢٠٩)	(٢٨)	مخصص التزامات محتملة
٢١,٣٢٦	١٣,١٠٣		فوائد دائنة
٦٨٩,٤٦٣	٣٦٥,١٦٠		إيرادات أخرى
--	١,٦٢٦,٨٥٩		أرباح بيع استثمارات في شركات شقيقة
--	١٥,٧١٥		فروق عملة
--	٣٣,٨٤٢		أرباح استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٧,٠٦٦,٦٣٣	٧,٤٠١,٦٥٥		<u>صافي أرباح الفترة قبل الضرائب</u>
(٥,١٠٤)	٥,٩٦٣	(٢٣)	الضريبة المؤجلة
(٢١٨,٠٥٩)	(٦٧٢,٨٢٤)	(٢٢-٢)	ضريبة الدخل
٦,٨٤٣,٤٦٩	٦,٧٣٤,٧٩٥		<u>صافي أرباح الفترة بعد الضرائب</u>
٥,٨١٧,٤٥٢	٤,٠٠٩,٩٧٦		مساهمي الشركة الأم
١,٠٢٦,٠١٨	٢,٧٢٤,٨١٨		الحقوق غير المسيطرة
٦,٨٤٣,٤٦٩	٦,٧٣٤,٧٩٥		<u>الإجمالي</u>
٠,٠٠٣٤٢	٠,٠٠٣٣٦	(٣٥)	نصيب السهم في ربح الفترة

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها. تقرير الفحص المحدود مرفق.

رئيس مجلس الإدارة

السيد / أحمد محمد رفقي

أحمد محمد رفقي



المدير المالي

الأستاذ / محمد سالم

محمد سالم

شركة نهر الخير للتنمية والاستثمار الزراعي والخدمات البيئية "شركة مساهمة مصرية"
قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٦,٨٤٣,٤٦٩	٦,٧٣٤,٧٩٥	صافى أرباح الفترة بعد الضرائب
---	---	بنود الدخل الشامل الآخر
٦,٨٤٣,٤٦٩	٦,٧٣٤,٧٩٥	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
٥,٨١٧,٤٥٢	٤,٠٠٩,٩٧٦	نصيب الحقوق المسيطرة
١,٠٢٦,٠١٨	٢,٧٢٤,٨١٨	نصيب الحقوق غير المسيطرة

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.
تقرير الفحص المحدود مرفق.

رئيس مجلس الإدارة

السيد/ أحمد محمد رفقي

أحمد محمد رفقي



المدير المالي

الأستاذ / محمد سالم

محمد سالم

شركة نهر الخير للتنمية والاستثمار الزراعي والخدمات البيئية "شركة مساهمة مصرية"
قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	إيضاح رقم	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٧,٠٦٦,٦٣٣	٧,٤٠١,٦٥٥		صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
٨,٢٦٣,٧١١	١٠,٨٢٥,٧٠٠	(٤)	تعديلات لتسوية صافي الربح مع صافي التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل:
١,٢٦٧,٣٦٥	٧١٩,٣٥٦	(٦)	إهلاك الأصول الثابتة
٢١,٥٠٠	--	(٥)	استهلاكات التأجير التمويلي
٣٠,٩٩٥	٢٣٦,١٢٠	(٢٩)	استهلاك أصول غير ملموسة
٦,٩٧٠,٢٣٥	٣,٩٢٤,٧٧٣	(٣٤)	خسائر ائتمانية متوقعة
٢,٠١٨,٥٧٢	١,٥٨٢,٧٤٣	(٢٦)	مصروفات التمويل
--	(١,٦٢٦,٨٥٩)	(٢٦)	فوائد التأجير التمويلي
--	٦٤٥,٢٠٩	(٢٨)	أرباح بيع استثمارات في شركات شقيقة
٢٥,٦٣٩,٠١٠	٢٣,٧٠٨,٦٩٨		مخصصات والتزامات محتملة
			أرباح (خسائر) التشغيل ويتم تسويتها بالتغير في
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٤,٤١٥,٤٠٠)	٧,٧١٢,٤٢٥	(٩)	التغير في أصول حيوية
١٠,٨٤٩,٨٤٣	(١٢,٥٦٧,٦٨١)	(١٠)	التغير في المخزون
٩٣٨,٦٦٢	(١٥,٢٢١,٠٥٠)	(١١)	التغير في العملاء وأوراق القبض
(٥٣,٦٧٢,٩٢٠)	(٩٢٥,٨٥٨)	(١٣)	التغير في المدينين والحسابات المدينة الأخرى
٤٤,٦٣٤,٢٨٣	(٨,٠٠٩,١٦٧)	(١٩)	التغير في الموردين وأوراق الدفع
٣,٢٠١,٤٠٧	--		التغير في أوراق الدفع قصيرة الأجل
١٢,٨١٥,٨٣٥	٩,١٨٢,٤٣٠	(٢١)	التغير في أطراف ذات علاقة
١,٢٠٩,٦٧٤	١,٠٠٦,٨٤١	(٢٠)	التغير في الدائنين والحسابات الدائنة الأخرى
٩٠,٩٦٠	--		التغير في أرصدة مصلحة الضرائب
(١,٢٧١,٤٥٤)	(١,١٣٣,١٤٣)	(٢٢)	ضرائب الدخل المدفوعة
(٨,٩٨٨,٨٠٦)	--	(٣٣)	مصاريف تمويلية مدفوعة
٣١,٠٣١,٠٩٤	٣,٧٥٣,٤٩٥		صافي التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٨١,٣٦٤,٠٤٣)	(١٩٠,٠٠٠)	(٤)	مدفوعات لـ شراء أصول ثابتة
٤٧,٢٤٣,٨٤٨	(٤,٨٤١,٤٩٢)	(٧)	(مدفوعات) مقبوضات لـ مشروعات تحت التنفيذ
--	٦,٩٥٠,٦٢٠	(١٢)	مقبوضات لـ استثمارات في شركات شقيقة
--	٥,٩٧٦,٢٤٨	(١٤)	مقبوضات لـ استثمارات مالية بالقيمة العادلة
(٣٤,١٢٠,١٩٥)	٧,٨٩٥,٣٧٦		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٢,٦٣١,١٨٩)	(١٠,٨٣٩,٦٧١)	(١٨)	مدفوعات لـ القروض
٦٩١,٢٤٧	٢٢٢,٧٠٦	(١٦)	التغير في البنوك الدائنة
(٢,٣٠٤,٣١٩)	--		التغير في أوراق الدفع طويلة الأجل
(٤,٢٤٤,٢٦١)	(١٠,٦١٦,٩٦٥)		صافي التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٧,٣٣٣,٣٦١)	١,٠٣١,٩٠٦		التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
--	(٣٤٨)	(٢٩)	أثر التغير في الخسائر الائتمانية المتوقعة للنقدية وما في حكمها
٩,٥٤٤,٢١٦	٤,٤٠٣,٣١٤	(١٥)	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
٢,٢١٠,٨٥٥	٥,٤٣٤,٨٧٢	(١٥)	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.
 تقرير الفحص المحدود مرفق.

رئيس مجلس الإدارة

السيد/ أحمد محمد رفقي

أحمد محمد رفقي



المدير المالي

الأستاذ / محمد سالم

محمد سالم

١- نبذة عامة

١-١ نشأة الشركة والكيان القانوني

تأسست شركة نهر الخير للتنمية والاستثمار الزراعي والخدمات البيئية ش.م.م عن طريق الاكتتاب المغلق ووفقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ بإصدار قانون ضمانات وحوافز الاستثمار ولائحتها التنفيذية وبموجب قرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٢٨٦/ت بتاريخ ٢٠/٤/٢٠١١ وتم الترخيص بتأسيس الشركة وتم قيدها بالسجل التجاري تحت رقم ٥١٤٥٥ بتاريخ ٢١/٤/٢٠١١.

٢-١ غرض الشركة

يتمثل غرض الشركة في:

- استصلاح وتجهيز الأراضي بالمرافق الأساسية التي تجعلها قابلة للاستزراع.
- استزراع الأراضي المستصلحة. (في حدود خمسة عشرة ألف فدان).
- ويشترط في هاتين الحالتين أن تكون الأراضي مخصصة لأغراض الاستصلاح والاستزراع، وأن تستخدم طرق الري الحديثة وليس الري بطريقة الغمر فيما عدا المناطق الصادر قرار رقم ٣٥٠ لسنة ٢٠٠٧ ومراعاة قرار رئيس جمهورية مصر العربية رقم ٣٥٦ لسنة ٢٠٠٨.

- تربية جميع أنواع الحيوانات سواء كان ذلك لإنتاج السلالات أو الألبان أو التسمين أو اللحوم.
- تربية جميع أنواع الدواجن والطيور سواء كان ذلك لإنتاج السلالات أو التفريخ أو إنتاج البيض أو التسمين أو اللحوم.
- تقديم خدمات النظافة وتجميع القمامة (دون تدويرها) مع التزام الشركة بأفراد حسابات مستقلة ومركز مالي مستقل لكل نشاط على حده مع مراعاة أحكام القوانين واللوائح والقرارات السارية وبشرط استصدار التراخيص اللازمة لممارسة هذه الأنشطة.
- إقامة وتشغيل الأسواق والمجمعات التسويقية ومنافذ البيع والتوزيع المحلي لكافة المنتجات الزراعية والريفية (خضر - فاكهة - محاصيل - إنتاج حيواني - دواجن - سمكي - منتجات الصناعات الريفية) ولها في سبيل ذلك القيام بعمليات التجميع والفرز والتعبئة والتخزين والنقل والتسويق والتوزيع وكذلك القيام بتصدير هذه المنتجات إلى الأسواق العربية والعالمية ولها القيام بكافة الأعمال اللازمة لأعداد هذه المنتجات.

- إنتاج وبيع التقاوي وعمل محطة غربلة وإعداد وفرز وتعبئة التقاوي وثلاجة لتخزين وتبريد التقاوي.
- ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاوُل أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج، كما يجوز لها أن تندمج في الهيئات السالفة أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية.

٣-١ مقر الشركة

- يقع مقر الشركة الرئيسي في ١٢ شارع اسماعيل كمال متفرع من ش فريد سمكة - أمام نادي الشمس - النزهة - مصر الجديدة - القاهرة.

٤-١ مدة الشركة

- تبلغ مدة الشركة ٢٥ سنة تبدأ من ٢٠١١/٤/٢١ إلى ٢٠٣٦/٤/٢٠ طبقاً للسجل التجاري رقم ٥١٤٥٥ القاهرة.

٥-١ موقع ممارسة النشاط

- امتداد غرب المنيا - الصحراوي الغربي - محافظة المنيا.

٦-١ اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية المجمعة وشركاتها التابعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في يوم الثلاثاء الموافق ٩ يونيو ٢٠٢٦.

٧-١ قيد الشركة بالبورصة المصرية

- تم قيد الشركة بالبورصة المصرية اعتباراً من تاريخ ٢٥/١/٢٠٢٢.

٨-١ السنة المالية

- تبدأ السنة المالية للشركة في أول يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام.

٩-٢ أسس إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة

١-٢ المعايير المحاسبية والقوانين المتبعة

- تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية، والقوانين ذات علاقة والتي تم تطبيقها بثبات على مدار السنة المالية إلا إذا ذكر خلاف ذلك.

- تم إعداد القوائم المالية وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الأصول والالتزامات والتي يتم تعديلها بإعادة التقييم بالنسبة للأصول والالتزامات المالية لتظهر بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

- إن إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب استخدام تقديراتهم الحكمية عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة.
- تتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع للمعايير الدولية للتقارير المالية عندما لا يكون هناك معيار المحاسبة المصري أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجة أرصدة معاملات معينة.

٢-٢ أسس تجميع القوائم المالية الدورية المجمعة

- تتكون القوائم المالية الدورية المجمعة من القوائم المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة كما في وعن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦.
- تتحقق السيطرة عندما تكون المجموعة معرضه، أو يحق لها، عوائد متغيرة من خلال مساهمتها في المنشأة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها. وعلى وجه التحديد، تتحكم المجموعة في المنشأة المستثمر فيها، فقط إذا، كانت المجموعة:
- ١- لها السلطة على المنشأة المستثمر فيها (أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للمنشأة المستثمر فيها).
- ٢- التعرض للعوائد المتغيرة الناتجة من الشراكة في المنشأة المستثمر فيها، أو امتلاكها حقوق في هذه العوائد.
- ٣- القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على مبلغ العوائد منها.
- يتم الأخذ في الاعتبار وجود وتأثير حق التصويت المحتمل القابل للممارسة حالياً أو حق التحويل عند تقييم ما إذا كان للمجموعة سيطرة على شركة أخرى. يتم تجميع الشركات التابعة بالكامل من التاريخ الذي يتم نقل السيطرة إلى المجموعة، يتم إنهاء التجميع عند انتهاء تلك السيطرة.
- تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت الشركة تسيطر على المنشأة المستثمر فيها أم لا، إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ تجميع الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. تدرج الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات للشركة التابعة التي تم اقتناؤها أو التصرف بها خلال السنة في القوائم المالية المجمعة من تاريخ سيطرة المجموعة حتى تاريخ توقف المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

المعاملات مع أصحاب الحصص غير المسيطرة

- يتم معالجة المعاملات مع الحصص غير المسيطرة التي لا تؤدي إلى فقد الشركة الأم للسيطرة باعتبارها معاملات مع أصحاب حقوق ملكية المجموعة، وفي حالة شراء حصة من الحصص غير المسيطرة يتم تسجيل أي فرق بين المبلغ المدفوع وهذه الحصة من الحصص غير المسيطرة ضمن حقوق الملكية، كما يتم أيضاً تسجيل أي أرباح أو خسائر ناجمة عن التصرف في الحصص غير المسيطرة ضمن حقوق الملكية.

تجميع الأعمال

- تنطبق المحاسبة عن تجميع الأعمال طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) فقط عندما يتم الاستحواذ على "الأعمال" يتم استخدام طريقة الاستحواذ للمحاسبة عن تجميع الأعمال عند الاستحواذ على الشركات التابعة بواسطة المجموعة. يتم قياس تكلفة الاستحواذ على إنها القيمة العادلة للأصول والالتزامات وحقوق الملكية والالتزامات المحتملة في تاريخ الاستحواذ. يتم تحديد قيمة الأصول والالتزامات المحتملة بالقيمة العادلة بصرف النظر عن نسبة حقوق الحصص غير المسيطرة. يتم الاعتراف بالزيادة في تكلفة الاستحواذ عن نصيب المجموعة في القيمة العادلة لصافي الأصول كشهرة. إذا كانت تكلفة الاستحواذ تقل عن القيمة العادلة لصافي الأصول فيتم تسجيل الفرق مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.
- تتبع الخطوات التالية عند إعداد القوائم المالية المجمعة:
- أ - يتم استبعاد القيمة الدفترية لاستثمار الشركة الأم في كل شركة تابعة مع نصيب الشركة الأم في حقوق الملكية في كل شركة تابعة.
- ب - يتم تحديد حقوق الحصص غير المسيطرة في صافي ربح أو خسارة الشركات التابعة المجمعة خلال الفترة التي تعد عنها القوائم المالية.
- ج - يتم تحديد حقوق الحصص غير المسيطرة في صافي أصول الشركات التابعة المجمعة وتعرض في القوائم المالية المستقلة عن حقوق مساهمي الشركة الأم وتتكون حقوق الحصص غير المسيطرة في صافي الأصول من:
- (١) مبلغ حقوق الحصص غير المسيطرة في تاريخ التجميع الأصلي.
- (٢) نصيب الحصص غير المسيطرة في التغير في حقوق الملكية من تاريخ التجميع.
- د - يتم الاستبعاد الكامل للأرصدة والمعاملات والإيرادات والمصروفات المتبادلة بين شركات المجموعة.
- تعد القوائم المالية للشركة الأم وكذا القوائم المالية للشركات التابعة التي تستخدم في إعداد القوائم المالية المجمعة في نفس التاريخ.
- يتم إعداد القوائم المالية المجمعة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتشابهة وللأحداث التي تتم في نفس الظروف.
- تعرض الحصص غير المسيطرة في المركز المالي المجمع ضمن حقوق الملكية في بند منفصل عن حقوق ملكية مساهمي الشركة الأم. كما يعرض نصيب الحصص غير المسيطرة في ربح أو خسارة المجموعة بشكل منفصل.

تتضمن القوائم المالية المجمعة الشركات التابعة والتي تسيطر عليها شركة نهر الخير للتنمية والاستثمار الزراعي والخدمات البيئية وبيانها كما يلي:

اسم الشركة التابعة	بصورة مباشرة	بصورة مباشرة وغير مباشرة
نسبة مساهمة الشركة الأم	نسبة مساهمة الشركة الأم والمجموعة المرتبطة*	
شركة مجموعة الأهلي للزراعات الحديثة ش.م.م	٣٤,٢٦٪	٧١,٩٧٪
- *تتمثل المجموعة المرتبطة في أعضاء مجلس إدارة والمساهمين الرئيسيين الذين يمتلكون أسهم بصفته الشخصية في الشركة التابعة بموجب محضر الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في تاريخ ٢٠٢٢/٨/٩ قامت شركة نهر الخير للتنمية والاستثمار الزراعي والخدمات البيئية ش.م.م بالمساهمة في رأس مال شركة مجموعة الأهلي للزراعات الحديثة ش.م.م بالقيمة الاسمية بمبلغ ٣٤,٣٧٢,٢٠٠ جنيه مصري ونسبة مساهمة ٥٧,٢٨٧٪، بذلك أصبحت شركة نهر الخير هي الشركة المستحوذة وتمارس السيطرة على شركة مجموعة الأهلي للزراعات الحديثة ش.م.م اعتباراً من ذلك التاريخ.		
- وبموجب محضر الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في تاريخ ٢٠٢٣/١٠/٣٠ قامت شركة مجموعة الأهلي للزراعات الحديثة ش.م.م بزيادة رأس المال وتمت مساهمة شركة نهر الخير للتنمية والاستثمار الزراعي والخدمات البيئية ش.م.م في الزيادة لتصبح قيمة المساهمة بمبلغ ٥٧,١٧٢,٢٠٠ جنيه مصري ونسبة مساهمة ٥٧٪.		
- وبموجب محضر الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في تاريخ ٢٠٢٣/١٠/١٠ قامت شركة مجموعة الأهلي للزراعات الحديثة ش.م.م بزيادة رأس المال وتمت مساهمة شركة نهر الخير للتنمية والاستثمار الزراعي والخدمات البيئية ش.م.م في الزيادة لتصبح قيمة المساهمة بمبلغ ٨٥,٦٧٢,٢٠٠ جنيه مصري ونسبة مساهمة ٥٧,١١٥٪.		
- وبموجب محضر الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في تاريخ ٢٠٢٥/٠٥/٢٦ قامت شركة مجموعة الأهلي للزراعات الحديثة ش.م.م بزيادة رأس المال ولم يتم مساهمة شركة نهر الخير للتنمية والاستثمار الزراعي والخدمات البيئية ش.م.م في الزيادة لتصبح قيمة المساهمة بمبلغ ٨٥,٦٧٢,٢٠٠ جنيه مصري ونسبة مساهمة ٣٤,٢٦٪. وتتحقق السيطرة نتيجة مساهمة المجموعة المرتبطة بنسبة ٣٧,٧١٪ لتصبح إجمالي نسبة مساهمة الشركة الأم مع المجموعة المرتبطة بإجمالي نسبة ٧١,٩٧٪.		

٣-٢ قياس القيمة العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأدوات المالية أو الأدوات المالية المثبتة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة، ويتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوي تلك الالتزامات.
- في حالة عدم وجود سوق نشط لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة، مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً، أو الاسترداد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصورة جوهرية - التدفقات النقدية المخصومة - أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.
- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة، ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

٤-٢ عملة التعامل والعرض

- تم عرض القوائم المالية بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة، وجميع البيانات المالية المعروضة بالجنيه المصري.

٥-٢ التقديرات والافتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وافتراضات باستخدام الحكم الشخصي قد تؤثر بشكل مباشر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات خلال السنة المالية، هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات الموضوعية، وذلك دون الإخلال بمدى تعبير القوائم المالية عن حقيقة المركز المالي للشركة وتدفقاتها النقدية للفترة الجارية.
- ويتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية، ويتم الاعتراف بالأثر المترتبة على تعديل التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تعديل التقدير فيها والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.
- وفيما يلي المعلومات حول أهم البنود والإيضاحات المستخدم فيها التقديرات والحكم الشخصي في تطبيق السياسات المحاسبية ذات التأثير الهام على المبالغ المدرجة بالقوائم المالية ويتم عرضها في الإيضاح رقم (٣) :-
- قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للأصول المالية.
- الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة والأصول الغير ملموسة والأصول الأخرى.
- الانخفاض في قيمة الأصول الغير مالية.
- الاعتراف بالإيراد.
- الأصول والالتزامات الضريبية الجارية والمؤجلة.
- المخصصات والالتزامات المحتملة.

- تقدير صافي القيمة البيئية للمخزون.

- تصنيف عقود التأجير التمويلي.

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

- تم اتباع السياسات المحاسبية التالية بثبات عند إعداد القوائم المالية المرفقة وخلال الفترات المالية المعروضة:

٣-١ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

- يتم إثبات المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية عند الاعتراف الأولي بها على أساس ترجمة قيمة العملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد بين عملة التعامل والعملة الأجنبية في تاريخ إثبات تلك المعاملات.

- ويتم إعادة تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية في نهاية الفترة المالية وفقاً لأسعار الصرف السائدة للعملة الأجنبية والمعلنة بواسطة البنوك التي تتعامل معها الشركة في ذلك التاريخ، ويتم إدراج فروق العملة الناتجة عن هذا التقييم في قائمة الدخل.

- وتترجم البنود ذات الطبيعة غير النقدية بالعملة الأجنبية في تاريخ إعداد القوائم المالية (إن وجدت) التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ إثبات تلك المعاملات.

٣-٢ الأصول الثابتة والإهلاك

٣-٢-١ القياس الأولي

- يتم إثبات الأصول الثابتة بتكلفتها التاريخية مخصصاً منها مجمع الإهلاك بالإضافة إلى الخسائر المجمعة الناتجة عن الاضمحلال في قيمتها (Impairment) - انظر السياسة المحاسبية رقم (٨-٣) أدناه، وتتضمن تكلفة الأصل الثابت كافة النفقات المرتبطة مباشرة باقتناء الأصل وجعله صالحاً للاستخدام في الغرض المحدد لأجله، وتتضمن تكلفة الأصل التكاليف المباشرة المتعلقة باقتناء الأصل، وبالنسبة للأصول التي يتم إنشائها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعمالة المباشرة والتكاليف الأخرى التي تستلزمها عملية تجهيزها إلى الحالة التي يتم تشغيلها بها في موقعها وفي الغرض الذي تم اقتناؤها من أجله، وكذا التكلفة المتوقعة لإزالة الأصل في نهاية عمره الإنتاجي وإعادة الموقع إلى حالته الأصلية.

- ويتم إثبات كافة النفقات المرتبطة مباشرة باقتناء الأصل قبل أن يصبح جاهزاً للاستخدام ويتم رسميتها ضمن بند مشروعات تحت التنفيذ حتى يصبح الأصل جاهزاً للاستخدام، ويتم تبويب هذا الأصل ضمن بند الأصول الثابتة، ويتم إثبات المكونات الهامة للأصل الثابت بشكل مستقل في حالة اختلاف أعمار تلك المكونات الإنتاجية.

٣-٢-٢ إعادة تقييم الأصول الثابتة

- تسمح معايير المحاسبة المصرية بالقياس اللاحق عن طريق نموذجين للمحاسبة اللاحقة للأصول الثابتة، وهما: نموذج التكلفة ونموذج إعادة التقييم، عن طريق قياس القيمة العادلة للأصل الثابت بطريقة يمكن الاعتماد عليها بمبلغ إعادة التقييم وهو عبارة عن قيمتها العادلة في تاريخ إعادة التقييم مطروحاً منها أي إهلاك متراكم سابق وأي خسائر اضمحلال لاحقة متراكمة فعند اختلاف القيمة العادلة للأصول المعاد تقييمها بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية فيجب إعادة تقييم الأصل، وبالتالي يستلزم إجراء إعادة التقييم بشكل سنوي لتلك الأصول الهامة إذا كان التغير في القيمة العادلة يؤثر على قيمة الأصل، أما 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 يُعاد تقييم كامل فئة الأصول الثابتة التي ينتمي إليها هذا الأصل.

- وقد اختارت الشركة تطبيق نموذج التكلفة في القياس اللاحق للأصول الثابتة، حيث يتم إثبات الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الإهلاك وأي خسائر اضمحلال في القيمة إن وجدت.

٣-٢-٣ معالجة فائض إعادة تقييم

- دائماً 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 إلى الأرباح المرحلة عندما يلغي إثبات الأصل بالاستبعاد.

٣-٢-٤ الأرباح والخسائر الرأسمالية (أرباح أو خسائر بيع أصول)

- تتحدد الأرباح والخسائر الناشئة عن استبعاد الأصول الثابتة على أساس الفرق بين صافي عائد الاستبعاد والقيمة الدفترية لتلك الأصول ويتم إدراجها بقائمة الدخل (الأرباح والخسائر).

٣-٢-٥ 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 أيهما أقل، هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كمصروفات عند تكبدها.

- يتم الاعتراف بإهلاك الأصول الثابتة فيما عدا الأراضي التي لا تعتبر أصل قابل للإهلاك على أساس العمر الإنتاجي المقدر لكل أصل وفقاً لطريقة القسط الثابت، يتم بدء إهلاك الأصل عندما يكون صالحاً للاستخدام في الغرض المعد لأجله، ويتم دراسة طريقة الإهلاك المطبقة والأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة وقيمتها التجريدية عند إعداد القوائم المالية للشركة، ويتم الاعتراف بإهلاك الأصول الثابتة في قائمة الدخل (الأرباح والخسائر)، وفيما يلي بيان بالعمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة:-

نوع الأصل	معدل الإهلاك
أجهزة ومعدات	%١٠
وسائل نقل وانتقال	%٢٠
أثاث ومعدات مكاتب	%٢٠
أجهزة كهربائية	%٢٠
أجهزة حاسب آلي	%١٠
آبار	%٥
طلميات	%١٠
طرق	%٥
مباني	%٥
طاقة شمسية	%٥
شبكات ري	%٢٠
طاقة كهربائية	%٢٠
أجهزة ري محوري	%١٠
معدات زراعية وجرار	%١٠
عدد وأدوات وأخرى	%٢٠
أصول أخرى	%٢٠
نباتات مثمرة	%٦,٦٧

٣-٣ الأصول غير الملموسة

- يتم إثبات الأصول غير الملموسة المكتتاه والتي لها عمر محدد بتكلفتها مخصصاً منها مجمع الاستهلاكات ومجمع الاضمحلال في القيمة (إن وجد).
- وبالنسبة للأصول التي ليس لها عمر محدد يتم إثباتها بتكلفة اقتنائها مخصصاً منها مجمع خسائر الانخفاض في القيمة.
- لا يتم استهلاك الأصول غير الملموسة غير محددة المدة، ويتم اختبار اضمحلال هذه الأصول سنوياً أو عندما يكون هناك مؤشر على إمكانية اضمحلال قيمتها، ويتم استهلاك الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على العمر الاقتصادي للأصل، ويتم إجراء اختبار قياس للاضمحلال عندما يكون هناك مؤشر على اضمحلال الأصل، ويتم مراجعة فترة الاستهلاك وطريقة الاستهلاك للأصل غير الملموس بعمر محدد سنوياً.
- ويعاد النظر في العمر الإنتاجي لهذه الأصول كل فترة لتحديد مدى استمرارية الأحداث والظروف التي تدعم عدم تحديد عمر إنتاجي لها وفي حالة عدم استمرارية هذه الأحداث تتم المحاسبة عن التغيير في العمر الإنتاجي من غير محدد المدة إلى محدد المدة طبقاً للمعيار المحاسبي المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية والأخطاء".

١-٣-٣ استهلاك الأصول الغير ملموسة

- يتم الاعتراف باستهلاك الأصول الغير ملموسة بطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدر لكل أصل، وفيما يلي بيان بالعمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الغير ملموسة:-

العمر الإنتاجي بالسنوات

٣

بيان الأصول

برامج حاسب آلي

٤-٣ المشروعات تحت التنفيذ

- تتمثل المشروعات تحت التنفيذ في المبالغ التي تم إنفاقها بغرض إنشاء أو شراء أصول ثابتة حتى تصبح جاهزة للاستخدام في التشغيل حينئذ تحول لبند الأصول الثابتة بالمركز المالي، ويتم البدء في إهلاكها عندما يصبح الأصل الثابت مُعداً للاستخدام، وتظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة مخصصاً منها مجمع الاضمحلال في القيمة (Impairment).

٥-٣ الأصول الحيوية

- يتم قياس الأصل الحيوي بالقيمة العادلة مطروحاً منه تكاليف البيع المقدرة، في حالة عدم القدرة على تحديد القيمة العادلة يتم قياس الأصل الحيوي بتكلفته مطروحاً منه مجمع الإهلاك وأيّة خسائر اضمحلال متراكمة، وفور إمكانية قياس القيمة العادلة لتلك الأصول بصورة يعتمد عليها عندئذ يتم قياسها بالقيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع، وتتمثل الأصول الحيوية في الأصول الحيوية للاستهلاك، وهي التي سيتم حصادها على أنها منتج زراعي أو بيعها على أنها أصول حيوية، أما الأصول الحيوية للإنتاج فهي بخلاف الأصول الحيوية للاستهلاك.

١-٥-٣ قامت الشركة باستخدام نموذج التكلفة لقياس الأصول الحيوية - الأصول الحيوية زراعات قائمة وذلك ليعكس تكلفة الإنتاج الفعلية بدلاً من القيمة العادلة بسبب تعذر الحصول على قيمة عادلة موثوقة، وتتمثل التكلفة في تكاليف التقاوي والأسمدة والمبيدات والأدوية.

١-٥-٣ النباتات المثمرة

٦-٣ يتم تقييم محاصيل الثمار التي لم يتم جنيها بعد حتى تاريخ نهاية الفترة المالية على أساس التكاليف المنفقة عليها حتى هذا التاريخ، شاملة أقساط الإهلاك للأصول الثابتة الأخرى المستخدمة في إنتاج الثمار.

٦-٣ الأدوات المالية

١-٦-٣ الأداة المالية هي أي عقد يؤدي إلى نشأة أصل مالي لمنشأة، والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

١-٦-٣ الاعتراف والقياس الأولي:

٢-٦-٣ تقوم الشركة بالاعتراف الأولي بالمدينين وأدوات الدين في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بها أولاً في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

٢-٦-٣ يتم قياس الأصل المالي (مالم يكن المدينين التجاريين بدون مكون تمويل مهم) أو الالتزام المالي مبدئياً 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 مبدئياً بسعر المعاملة.

٢-٦-٣ الأصول المالية - التوبيب والقياس اللاحق:

٢-٦-٣ عند الاعتراف الأولي يتم توبيب الأصل المالي على (أدوات الدين) أنه مقياس بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كاستثمارات في أدوات حقوق الملكية، أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

٢-٦-٣ لا يتم إعادة توبيب الأصول المالية بعد الاعتراف الأولي إلا إذا قامت الشركة بتغيير نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية وفي هذه الحالة يتم توبيب جميع الأصول المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة إعداد التقارير المالية الأولى بعد التغيير في نموذج الأعمال.

❖ يتم توبيب الأصل المالي (أدوات دين) كمقياس 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.

٢-٦-٣ يتم توبيب 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 الأولي 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 تظهر ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى ولا يعاد تصنيفها في قائمة الدخل.

● الأصول المالية التي لم يتم توبيبها على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم توبيبها على أنها مبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، وهذا يتضمن كل مشتقات الأصول المالية. عند الاعتراف الأولي فإنه يمكن للشركة أن تخصص - بشكل غير قابل للإلغاء - أصلاً مالياً 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 أحياناً على أنه "عدم اتساق محاسبي") والذي قد ينشأ خلال ذلك.

● لا يتم احتساب خسائر انتمائية متوقعة لأدوات حقوق الملكية.

٣-٦-٣ الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال:

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 عملياً، يشمل ذلك ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات 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.
- لأغراض 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 تعاقد 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.
- مميزات الدفع المسبق والإضافات (إن وجدت).
- الشروط التي تقصر مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من الأصول المحددة.
- تتماشى 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 تعويضاً معقولاً 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 التعاقدية بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تتضمن أيضاً تعويضاً معقولاً لإنهاء المبكر) يتم التعامل معها على أنها تتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لميزة السداد المبكر غير مؤثرة عند الاعتراف الأولي.

٤-٦-٣ الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر:

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	تقاس الأصول المالية لاحقاً 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 لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، التكلفة المستهلكة يتم 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 لاحقاً 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 لاحقاً بالقيمة العادلة. توزيعات الأرباح يتم الاعتراف بها كإيراد ضمن الأرباح والخسائر ما لم تكن توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح استرداداً 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.

٥-٦-٣ الالتزامات المالية - التبويب والقياس اللاحق 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 لأغراض المتاجرة، أو كانت ضمن المشتقات المالية، أو تم تبويبها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند الاعتراف الأولي.
- 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.

شركة نهر الخير للتنمية والاستثمار الزراعي والخدمات البيئية "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ المذكورة بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

الالتزامات المالية الأخرى يتم قياسها لاحقاً 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.

٦-٦-٣ 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 أيضاً باستبعاد الالتزامات المالية عندما يتم تعديل شروطها، والتدفقات النقدية للالتزامات المعدلة تختلف اختلافاً جوهرياً، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالالتزامات المالية الجديدة على 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.

٧-٦-٣ مقاصة الأدوات المالية:

تتم مقاصة الأصول والالتزامات المالية ويُدْرَج الصافي في قائمة المركز المالي عندما وعندما فقط: يكون لدى الشركة حق إلزامي قانونياً في تسوية المبالغ المثبتة، وعندما يكون لدى الشركة نية في تسوية الأصول مع الالتزامات على أساس الصافي أو بيع الأصول وسداد الالتزامات في آن واحد.

٧-٣ الاستثمارات

١-٧-٣ استثمارات في شركات تابعة:

- الشركات التابعة هي الشركات التي تمتلك الشركة القدرة على السيطرة عليها وتتحقق السيطرة عندما يكون للشركة:-

(أ) السلطة على المنشأة المستثمر فيها.

(ب) التعرض أو الحق في العوائد المتغيرة من خلال مساهمته في المنشأة المستثمر فيها.

(ج) القدرة على استخدام سلطتها على المنشأة المستثمر فيها للتأثير على مبلغ العوائد التي تحصل عليها منها.

يتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة باستخدام طريقة التكلفة حيث يتم إثبات الاستثمارات في شركات تابعة بتكلفة الاقتناء في تاريخ الاقتناء، ويتم تخفيض تكلفة تلك الاستثمارات بقيمة الاضمحلال في القيمة. ويتم تقدير الاضمحلال لكل استثمار على حدة ويتم إثباته في قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر). ويتم رد خسائر الاضمحلال فقط وإلى حدود أن القيمة الدفترية للأصل لا تتعدى القيم الدفترية والتي كان سيتم احتسابها إذا لم تؤخذ خسارة الانخفاض في الاعتبار.

٢-٧-٣ استثمارات في شركات شقيقة:

- الشركات الشقيقة هي الشركات التي تمارس الشركة عليها نفوذاً مؤثراً والتي ليست شركات تابعة أو مشاريع مشتركة، باستثناء عندما يبوب الاستثمار كأصل غير متداول لغرض البيع طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٢)، ويفترض وجود النفوذ المؤثر عندما تمتلك الشركة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها لنسبة ٢٠٪ أو أكثر من حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، فيما عدا تلك الحالات التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل نفوذاً مؤثراً.

- يتم إثبات الاستثمارات في شركات شقيقة بالقوائم المالية أولاً لتلك الاستثمارات بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء في تاريخ الاقتناء، على أن يتم القياس اللاحق لها في نهاية كل فترة مالية باتباع أسلوب حقوق الملكية، وذلك بالتغير في حقوق ملكية الشركة الشقيقة بعد تاريخ الاقتناء أو في نتائج الأعمال بزيادة أو تخفيض الاستثمار بنصيب الشركة من أرباح أو خسائر الشركة الشقيقة بعد تاريخ الاقتناء، ويتم إثبات نصيب الشركة في أرباح أو خسائر الشركات الشقيقة ضمن قائمة الدخل، ويتم إثبات نصيب الشركة في بنود الدخل الشامل الآخر للشركات الشقيقة ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى للشركة، مع تخفيض رصيد ذلك الاستثمار بقيمة أية توزيعات محصلة أو معلنة يتم الحصول عليها من الشركة الشقيقة.

٨-٣ الإضمحلال في قيمة الأصول (Impairment)

١-٨-٣ الأصول المالية:

- يستخدم المعيار المحاسبي المصري رقم (٤٧) للأدوات المالية نموذج الخسارة المتكبدة، والذي يعتمد على نموذج "الخسائر الاقتصادية المتوقعة (ECL)". ينطبق نموذج اضمحلال القيمة الجديد على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والعملاء.

- بالنسبة لمديونيات العملاء التي انخفضت قيمتها، يتم تقدير الخسائر الاقتصادية المتوقعة على أنها الفرق بين جميع التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للشركة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية المتوقعة أن تستلمها الشركة، مخصومة بسعر الفائدة الأصلي المتفق عليه في العقد.

- تستند الخسائر الاقتصادية المتوقعة إلى تقدير مرجعي يأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية المتوقعة استلامها، واحتمالية التخلف عن السداد، ومعدل الخسارة في حالة التخلف (أي حجم الخسارة عند حدوث التخلف). كما يتم تعديل التقييم بناءً على البيانات التاريخية للتأخير وعوامل محددة للعملاء، بالإضافة إلى المعلومات المستقبلية التي تشمل عوامل الاقتصاد الكلي.

٢-٨-٣ اضمحلال الأصول غير المالية:

- في تاريخ نهاية كل فترة مالية - أو كلما استدعى الأمر ذلك - تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة (بخلاف الاستثمارات العقارية وأصول العقود مع العملاء، المخزون، والأصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك دلالات أو مؤشرات على احتمال حدوث اضمحلال في قيمتها، وإذا كان الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الاستردادية للأصل. لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معاً إلى أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول.

- تمثل القيمة الاستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر. القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد.

- يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الاستردادية.

- يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الأرباح أو الخسائر. ويتم توزيعها أولاً لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على أساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة. بالنسبة للأصول الأخرى، يتم عكس خسائر الاضمحلال للأصول الأخرى إلى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها بالصافي بعد الإهلاك والاستهلاك ما لم يتم الاعتراف بالخسارة لنجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

٩-٣ المخزون

- يتم إثبات المخزون من قطع الغيار والعدد ومستلزمات الشبكات والوقود والزيوت ومستلزمات الزراعة والأسمدة الكيماوية والمبيدات والبذور والشتلات والأدوات الكتابية وخلافه بالتكلفة أو صافي القيمة الاستردادية أيهما أقل، وتتمثل صافي القيمة الاستردادية في سعر البيع المتوقع من خلال النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام، وكذلك أية تكاليف أخرى يستلزمها إتمام عملية البيع.

- ويتم تقييم المخزون باستخدام طريقة المتوسط المتحرك وتتضمن التكلفة كافة التكاليف المباشرة التي تتحملها الشركة لتصنيع واقتناء المخزون والوصول به إلى موقعه وحالته الراهنه، كما تتضمن تكلفة المخزون التام نصيبه من التكاليف غير المباشرة والمحددة في ضوء التشغيل المعتاد.

١٠-٣ العملاء والمدينون والحسابات والمدينة الأخرى

- يتم إثبات العملاء والأرصدة المدينة الأخرى بالقيمة الأصلية لفاتورة ناقصاً خسائر الاضمحلال، ويتم قياس خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء والأرصدة المدينة الأخرى والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة، ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر)، ويتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال في قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) في الفترة التي حدث فيها الرد.

١١-٣ أوراق القبض

- تتمثل أوراق القبض في قيمة الشيكات المحددة بتاريخ الاستحقاق والتي حصلت عليها الشركة كأدوات وفاء مقابل القيم التعاقدية للسلع والخدمات المتعاقد عليها، ويتم الاعتراف الأولي لأوراق القبض بالقيمة العادلة للمعاملة وقت إبرام التعاقد مع العملاء، على أن يتم القياس اللاحق لأوراق القبض التي تعتبر أدوات قابلة للتداول في تاريخ إعداد القوائم المالية باستخدام التكلفة المستهلكة ناقصاً خسائر الاضمحلال، والتي يتم تحديدها بخصم التدفقات النقدية المستقبلية لأوراق القبض باتباع سعر الفائدة السوقي للأدوات المالية المشابهة استهلاكاً على قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر)، ويتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال في قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) في الفترة التي حدث فيها الرد.

- ويتم تبويب أوراق القبض إلى أوراق قبض قصيرة الأجل وذلك للأوراق التي تستحق خلال فترة ١٢ شهراً (سنة مالية) من تاريخ القوائم المالية، وأوراق قبض طويلة الأجل للأوراق التي تستحق خلال فترة تتعدى ١٢ شهراً (سنة مالية) من تاريخ القوائم المالية.

١٢-٣ المخصصات

- يتم الاعتراف بالمخصصات عند وجود التزام حال غير محدد المقدار (قانوني قائم أو حكم) أو مستند عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي، ويكون من المحتمل أن يترتب عليه تدفق لمنافع اقتصادية مستقبلية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام، ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام، ويتم تكوين تلك المخصصات تحميلاً على قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) على أن يتم مراجعة المخصصات في تاريخ القوائم المالية وتعديلها (عند الضرورة) لإظهار أفضل تقدير حالي لها وذلك من خلال قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر).

- إذا كان هناك تأثيراً هاماً للقيمة الزمنية للنقد، فإنه يتم تقدير قيمة المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية بمعدل خصم قبل الضريبة والذي يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المتعلقة بالالتزام هذا.

١٣-٣ الموردون وأوراق الدفع ودائنو شراء أراضي

- تثبت أرصدة الموردين وأوراق الدفع والمصرفيات المستحقة والتأمينات من الغير والأرصدة الدائنة الأخرى بالمبالغ المستحقة السداد في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد (بالتكلفة).

- يتمثل دائنو شراء أراضي في التزامات سداد قيمة السلع أو الخدمات المقدمة من الموردين في سياق الأنشطة المعتادة للشركة. يتم تبويب الدائنين كالتزامات متداولة إذا كان من الواجب سداد هذا الالتزام خلال عام أو أقل (أو إذا كانت دورة التشغيل العادية للأعمال مدتها أطول) فيما عدا ذلك يتم تبويبها كالتزامات غير متداولة.
- يتم إثبات أولي دائنو شراء أراضي بالقيمة العادلة ويقاس لاحقاً على أساس التكلفة المستهلكة باستخدام معدل خصم مناسب.

١٤-٣ تكاليف الاقتراض

- يتم الاعتراف بمبلغ وقيمة الاقتراض مبدئياً بالقيم التي يتم استلامها ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الالتزامات المتداولة، ما لم يكن لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ القوائم المالية، فيتم عرض رصيد القرض ضمن الالتزامات طويلة الأجل.
- ويتم قياس تكاليف القروض والاقتراض بعد الاعتراف المبدئي للقروض على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة سعر الفائدة الفعال، تدرج أرباح وخسائر استبعاد الالتزامات في قائمة الدخل (الأرباح والخسائر) بالإضافة من خلال عملية الاستهلاك بطريقة سعر الفائدة الفعال.
- يتم احتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء وأتعاب أو تكاليف تكون جزءاً من سعر الفائدة الفعال، يدرج استهلاك سعر الفائدة الفعال ضمن تكلفة التمويل في قائمة الدخل (الأرباح والخسائر).

١٥-٣ إيرادات من عقود العملاء

- قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) الخاص بالإيرادات من عقود العملاء، حيث تقوم الشركة بالاعتراف بالإيرادات المحققة من العقود مع العملاء في ضوء شروط ما جاء بمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) وذلك من خلال تحديد وتطبيق الإجراءات التالية:-

● تحديد العقد (العقود) مع العميل: يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

● تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى عميل.

● تحديد سعر المعاملة: هو مبلغ العوض الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في نظير نقل السلع أو الخدمات التي وُعد بها العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى.

● توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يتضمن أكثر من التزام، ستقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقابل العقد الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء.

- تحقق الإيرادات: عندما أو كلما أوفت المنشأة بالتزام الأداء.

- يتم الاعتراف بالإيرادات المحققة من عقود العملاء على مدار زمني (الوفاء بالتزامات الأداء على مدى زمني يمثل الفترة التي يتم الوفاء بالتزامات الأداء) إذا تم استيفاء أحد الضوابط التالية:

١- تلقي العميل المنافع الناتجة عن أداء المنشأة ويستهلكها في التوقيت الذي تقوم فيه الشركة بالتنفيذ.

أوب- يترتب على التزامات الأداء قيام الشركة بإنشاء أو تحسين أصل.

أوج- لا يترتب على أداء الشركة إنشاء أصل له استخدام بديل، وللشركة حق واجب التنفيذ في تحصيل مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

- يتم الاعتراف بالإيرادات المحققة من عقود العملاء عند نقطة من الزمن إذا لم يكن الوفاء بالتزامات الأداء يتم على مدار زمني، حيث تقوم الشركة بالوفاء بالتزام الأداء عند نقطة من الزمن وهي النقطة التي يحصل فيها العميل على السيطرة على الأصل -وتوجيه استخدام الأصل- والحصول على ما يقارب جميع المنافع المتبقية، في هذه الحالة يجب على الشركة أن تعترف بالإيراد لأنها قامت بالوفاء بالتزامات الأداء.

وجود مكون تمويلي هام

- يتم تعديل قيمة المبلغ المتعهد به -القيمة التعاقدية- ليعكس آثار القيمة الزمنية للنقود إذا كان العقد يتضمن مكون تمويلي هام.

أ - إيرادات النشاط:

- يتم تحقق الإيرادات الناتجة من مزاولة النشاط الرئيسي والمعتاد للشركة وإثباتها بقائمة الدخل (الأرباح والخسائر) يتحقق الإيراد وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

ب - إيرادات من شركات تابعة وشقيقة:

- يتم إثبات الإيرادات الناتجة عن الاستثمارات في شركات شقيقة والناتجة عن اتباع أسلوب حقوق الملكية طبقاً لنصيب الشركة في نتائج أعمال الشركات المستثمر فيها، وطبقاً لنسبة المساهمة بها، بالإضافة للتغيير في حقوق الملكية للشركة المستثمر فيها بالنسبة للبند التي لم يتم إدراجها بنتائج الأعمال.

- كما يتم إثبات الإيرادات الناتجة عن الاستثمارات في الشركات التابعة والناتجة عن اتباع أسلوب التكلفة عند صدور الحق للشركة في استلام تلك الإيرادات والعوائد سواء بواقعة الأعلان أو بتحقيق واقعة التحصيل الفعلي أيهما أكثر تحديداً.

ج- إيرادات بيع استثمارات:

- يتم الاعتراف بإيرادات بيع الاستثمارات المالية فور ورود ما يفيد نقل ملكيتها إلى المشتري وذلك على أساس الفرق بين سعر البيع وقيمتها الدفترية في تاريخ البيع.

د- إيرادات الفوائد الدائنة:

- يتم الاعتراف بإيراد الفوائد باستخدام طريقة العائد الفعلي، ويتم إدراج الفوائد الدائنة بقائمة الدخل.

هـ - بيع البضائع

- يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن بيع البضائع عندما تقوم الشركة بتحويل المخاطر والعوائد الأساسية لملكية السلع إلى المشتري، ويحدث هذا عادة عند تسليم البضائع.

١٦-٣ التكاليف والمصروفات:

- يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات النشاط، المصروفات الإدارية والعمومية، المصروفات التمويلية، المصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الدخل في السنة المالية التي تحققت فيها تلك المصاريف وفقاً لأساس الاستحقاق.

١٧-٣ المعاملات مع الأطراف ذوي علاقة

- تتمثل الأطراف ذوي العلاقة في العلاقات المباشرة أو غير المباشرة والتي تنشأ بين المنشأة وبين شركاتها التابعة أو الشقيقة أو ذات المصلحة المشتركة، وذلك بالإضافة إلى العلاقة التي تنشأ بين الشركة وبين الأعضاء الأساسيين في الإدارة العليا بالمنشأة، أو هؤلاء العاملين بالمنشأة ويكون لهم تأثير قوي على اتخاذ القرارات بشكل مباشر أو غير مباشر، وتطلق المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة على جميع العمليات والمعاملات وتبادل الموارد والخدمات والالتزامات التي تنشأ بين المنشأة وبين هؤلاء الأطراف، والتي يجب أن تتم على ذات الأسس مع الأطراف غير ذوي العلاقة (الغير).

- تثبت المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة التي تقوم بها الشركة في سياق معاملاتها العادية وفقاً للشروط التي تضعها إدارة الشركة وينفك أسس التعامل مع الغير.

- يتم الترخيص لإدارة الشركة بالمعاملات مع أطراف ذوي علاقة في ضوء تطبيق المادة (٩٩) من القانون (١٥٩) لسنة ١٩٨١ لكل عقد على حدة قبل إجراء التعاقد.

١٨-٣ قائمة التدفقات النقدية

- يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

- ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية عن الفترة تتضمن النقدية وما في حكمها الأرصدة النقدية والودائع لأجل لمدة تزيد عن ٣ أشهر وأذون الخزانة لمدة لا تزيد عن ٣ أشهر.

١٩-٣ النقدية وما في حكمها

- تتضمن النقدية وما في حكمها أرصدة النقدية بالبنوك غير معرضة لأخطار هامة للتغير في قيمتها العادلة وتستخدم بواسطة الشركة في إدارة التزاماتها قصيرة الأجل.

- لغرض قائمة التدفقات النقدية فإن النقدية وما في حكمها تشمل على أرصدة النقدية لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل والتي لديها تواريخ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل.

٢٠-٣ ضريبة الدخل

- تتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر السنة كل من ضريبة الدخل السنوية والضريبة المؤجلة، ويتم إثباتها بقائمة الدخل عن السنة، باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة بالبنود خارج الأرباح والخسائر والتي يتم إثباتها سواء ضمن الدخل الشامل الآخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة.

- هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل على صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية بالإضافة إلى الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة.

- يتم الاعتراف بالضرائب المؤجلة عندما تنشأ فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وبين قيمتها طبقاً للأسس الضريبية، هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءً على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيم الأصول والالتزامات باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية.

- ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية.

٢١-٣ النصيب الأساسي للسهم في الأرباح (الخسائر)

- يتمثل النصيب الأساسي للسهم في الأرباح (الخسائر) في قيمة نصيب كل سهم من أسهم للشركة في صافي الأرباح (الخسائر) الناتجة عن الأنشطة العادية والمستمرة، مستبعد منها نصيب العاملين ومكافأة مجلس الإدارة إن وجدت، وذلك على أساس متوسط عدد الأسهم القائمة خلال السنة المالية.

٢٢-٣ العمليات غير المستمرة:

- تتمثل العملية غير المستمرة في عنصر من عناصر نشاط الشركة والذي يمثل خطأ تجارياً كبيراً مستقلاً أو منطقة جغرافية للعمليات تم التصرف فيه أو تم تصنيفه كمحتفظ به لغرض البيع أو يمثل شركة تابعة تم شراؤها فقط بغية إعادة بيعها. يتم التوزيع كعملية غير مستمرة عند التخلص أو عندما تستوفي العمليات الشروط اللازمة لتبويبها كمحتفظ بها للبيع لو حدث مسبقاً، ويتم إعادة تبويب أرقام المقارنة لقائمة الدخل والتدفقات النقدية بحيث تعكس العمليات بافتراض أنها غير مستمرة من بداية سنة المقارنة.

٢٣-٣ أهداف وسياسات وأساليب إدارة رأس المال:

- تهدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال إلى الحفاظ على قدرة الشركة على الاستثمار 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 إجمالي رأس المال في إجمالي حقوق الملكية للشركة بالإضافة إلى الالتزامات طويلة الأجل، وتعتمد الشركة على الموارد الذاتية والتسهيلات من الموردين والتسهيلات البنكية.

٢٤-٣ نظم المعاشات ومزايا العاملين

١-٢٤-٣ نظم المعاشات للعاملين:

- تلتزم الشركة بسداد حصتها في نظام التأمينات الاجتماعية التابع لهيئة التأمينات الاجتماعية وذلك لصالح العاملين طبقاً لأحكام قانون هيئة التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته، وتقوم الشركة بتحمل قيمة هذه المساهمة وتدرج ضمن بند الأجور والمرتبات بقائمة الدخل طبقاً لأساس الاستحقاق.

٢-٢٤-٣ حصة العاملين في الأرباح:

- تدفع الشركة حصة العاملين في الأرباح بواقع ١٠٪ من صافي الربح بعد خصم الاحتياطي القانوني والخسائر المرحلة (إن وجدت)، وفيما لا يجاوز مجموع الأجور السنوية، وتعترف بحصة العاملين في الأرباح كالتزامات عندما تعتمد من الجمعية العامة لمساهمي الشركة.

٢٥-٣ علاوة الإصدار

- تتمثل علاوة الإصدار في الفرق الناتج عن زيادة رأس المال وذلك بالقيمة الإسمية وبين قيمة الطرح للسهم، ويتم تخفيض علاوة الإصدار بقيمة المصاريف الفعلية، على أن تضاف صافي قيمة علاوة الإصدار إلى الاحتياطي القانوني حتى يبلغ نصف رأس المال المصدر، وما يزيد عن ذلك من صافي العلاوة المحصلة فيكون منه احتياطي خاص تقررته الجمعية العامة للشركة بناءً على اقتراح مجلس الإدارة، على ألا يتضمن ذلك توزيعه بصفة ربح.

٢٦-٣ التأجير التمويلي

١-٢٦-٣ عقود تأجير الأصول

القياس الأولي لأصل "حق الانتفاع":

تتكون تكلفة أصل "حق الانتفاع" من:-

(أ) مبلغ القياس الأولي لالتزام عقد الإيجار، وذلك بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ، ويتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار، إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة. وإذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل فيجب أن يستخدم المستأجر سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي للمستأجر.

(ب) أي دفعات عقد إيجار تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.

(ج) أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة المستأجر.

(د) تقدير للتكاليف التي سيتكبدها المستأجر في تفكيك وإزالة الأصل محل العقد، وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية، أو إعادة الأصل نفسه إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار، ما لم تكن تلك التكاليف سيتم تكبدها لإنتاج المخزون، ويتكبد المستأجر التزامات لتلك التكاليف سواء في تاريخ بداية عقد التأجير أو كنتيجة لاستخدام الأصل محل العقد خلال فترة معينة.

القياس اللاحق لأصل "حق الانتفاع"

- بعد تاريخ بداية عقد الإيجار يتم قياس أصل حق الانتفاع ويتم تطبيق نموذج التكلفة حيث يتم قياس أصل حق الانتفاع بالتكلفة:-
- (أ) مطروحاً منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر هبوط في القيمة.
- (ب) ومعدلة بأي إعادة قياس للالتزام عقد الإيجار.

القياس الأولي للالتزام عقد الإيجار

- تاريخ بداية عقد الإيجار قياس التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة. ويتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة، وإذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة فيجب أن يستخدم المستأجر معدل الاقتراض الإضافي للشركة كمستأجر.

القياس اللاحق للالتزام عقد الإيجار

- بعد تاريخ بداية عقد الإيجار، يتم ما يلي:
- (أ) زيادة المبلغ الدفئري للالتزام ليعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار.
- (ب) تخفيض المبلغ الدفئري للالتزام ليعكس دفعات الإيجار.
- (ج) إعادة قياس المبلغ الدفئري للالتزام ليعكس أي إعادة تقييم أو تعديلات لعقد الإيجار أو ليعكس دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها المعدلة.
- يتم عرض أصل حق الانتفاع والتزامات عقود الاستئجار في قائمة المركز المالي بشكل منفصل عن الأصول والالتزامات الأخرى.

تتضمن عقود الاستئجار قيام المستأجر بصيانة الأصل المؤجر والتأمين عليه، ولا ينطوي عقد الإيجار على أية ترتيبات لنقل الملكية في نهاية فترة الإيجار، وبالنسبة للعقد الذي ينطوي على مكون إيجاري أو غير إيجاري واحد أو أكثر (إن وجد) فإنه يتم تخصيص العوض في العقد لكل مكون إيجاري على أساس السعر التناسبي المستقل للمكون الإيجاري والسعر المستقل الإجمالي للمكونات غير الإيجارية. وكوسيلة عملية وفي نطاق ما يسمح به المعيار يمكن للشركة كمستأجر أن تختار حسب فئة الأصل محل العقد عدم فصل المكونات غير الإيجارية عن المكونات الإيجارية، ومن ثم المحاسبة عن كل مكون إيجاري وأي مكونات غير إيجارية مصاحبة باعتبارهما مكوناً إيجارياً واحداً.

٢-٢٦-٣ عقود البيع مع إعادة الاستئجار

- في حالة البيع مع إعادة الاستئجار يتم تقييم عملية تحويل الأصول إذا كانت عملية بيع (حصول المشتري على السيطرة على الأصل وتوجيه استخدامه والحصول على المنافع المتبقية منه) أو ليست عملية بيع وذلك على النحو التالي:

تحويل الأصل يمثل عملية بيع

- يتم إثبات الأصل كحق استخدام طبقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) الخاص بعقود الإيجار مقابل إثبات التزامات عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار كالتزامات على النحو الوارد بسياسة عقود التأجير المدرجة بالبند (٣-٢٦-١) بعاليه، حيث يصنف العقد في هذه الحالة كعقد إيجار.

تحويل الأصل ليس عملية بيع

- يتم الاعتراف بالأصل المحول بدفاتر الشركة ضمن الأصول مقابل إثبات التزام مالي يساوي متحصلات التحويل بالعقد، ويتم المحاسبة عن هذا الالتزام طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩)، حيث يصنف العقد في هذه الحالة كعقد تمويل بضمان الأصل.

٣-٢٦-٣ تعديلات عقد التأجير

يتم المحاسبة عن تعديلات عقد تأجير على أنها عقد تأجير منفصل، إذا كان:-

- (أ) التعديل يزيد نطاق عقد تأجير بإضافة الحق في استخدام أصل أو أكثر من الأصول محل العقد.
- (ب) مقابل عقد التأجير يزيد بمبلغ يتناسب مع السعر المستقل للزيادة في النطاق وأي تعديلات مناسبة على ذلك السعر المستقل لتعكس ظروف العقد المحدد.

٤-٢٦-٣ الإعفاءات من الاعتراف

- قد تختار الشركة عدم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) الخاص بعقود التأجير بالنسبة لعقود التأجير قصيرة الأجل وعقود التأجير ذات القيمة المنخفضة.

٢٧-٣ أسهم الخزينة

- عند قيام الشركة بإعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بها (أسهم الخزينة)، فيتم إثباتها بتكلفة الاقتناء مضافاً إليها عمولات الشراء وأي تكاليف أخرى مرتبطة بها، وتظهر تكلفة أسهم الخزينة والأرباح والخسائر الناتجة عن التصرف في أسهم الخزينة ضمن حقوق الملكية بالقوائم المالية بدون الاعتراف بأي ربح أو خسارة في قائمة الدخل (الأرباح والخسائر) عن شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية للشركة.

٢٨-٣ توزيعات الأرباح

- يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كالالتزام في الفترة التي يتم فيه إعلان التوزيع.

٢٩-٣ الاحتياطي القانوني

- طبقاً للنظام الأساسي للشركة يتم تجنب ٥٪ من صافي الأرباح السنوية لتكوين احتياطي قانوني، ويتم التوقف عن تجنب هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المصدر، ومتى نقص الاحتياطي عن ٥٠٪ من قيمة رأس المال المصدر، يتم استئناف تجنب ٥٪ من الأرباح السنوية، ويستعمل الاحتياطي بقرار من الجمعية العامة بناءً على اقتراح مجلس الإدارة.

٣٠-٣ المساهمة التكافلية

- يتم تطبيق أحكام القانون رقم (٢) لسنة ٢٠١٨ بإصدار نظام التأمين الصحي الشامل (المساهمة التكافلية) اعتباراً من تاريخ العمل به في ٢٠١٨/٧/١٢ وذلك على كافة المنشآت الفردية والاعتبارية أي كانت طبيعتها أو النظام القانوني الخاضعة له.

٣١-٣ الالتزامات العرضية والارتباطات

- تظهر الالتزامات العرضية والتي تدخل فيها الشركة طرفاً بالإضافة إلى الارتباطات خارج المركز المالي باعتبارها لا تمثل أصول أو التزامات فعلية في تاريخ المركز المالي.

٣٢-٣ أرقام المقارنة:

- يعاد تبويب الأرقام المقارنة كلما كان ذلك ضرورياً لتتوافق مع التغيرات في العرض المستخدم في الفترة الحالية.

شركة نهر الخير للتنمية والاستثمار الزراعي والخدمات البيئية^{١١} شركة مساهمة مصرية^{١٢}
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع البالغ المذكورة بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

٤- الأصول الثابتة (بالصافي)

البالغ	تكاليف الأصل في	إضافات الفترة	استهلاكات الفترة	نتيجة الأصل في	تكاليف الأصل في	إضافات الفترة	استهلاكات الفترة	نتيجة الأصل في	تكاليف الأصل في	إضافات الفترة	استهلاكات الفترة	نتيجة الأصل في	تكاليف الأصل في	إضافات الفترة	استهلاكات الفترة	نتيجة الأصل في	تكاليف الأصل في
٢٠٢٦/٠١/٠١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	٢٠٢٦/٠١/٠١	٢٠٢٦/٠١/٠١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١
أراضي	٦٠٠,٥٦٩,١٩٠	-	-	٦٠٠,٥٦٩,١٩٠	٦٠٠,٥٦٩,١٩٠	-	-	٦٠٠,٥٦٩,١٩٠	٦٠٠,٥٦٩,١٩٠	-	-	٦٠٠,٥٦٩,١٩٠	٦٠٠,٥٦٩,١٩٠	-	-	٦٠٠,٥٦٩,١٩٠	٦٠٠,٥٦٩,١٩٠
آبار	٥١,٥٥٤,٦٩٩	-	-	٥١,٥٥٤,٦٩٩	٥١,٥٥٤,٦٩٩	-	-	٥١,٥٥٤,٦٩٩	٥١,٥٥٤,٦٩٩	-	-	٥١,٥٥٤,٦٩٩	٥١,٥٥٤,٦٩٩	-	-	٥١,٥٥٤,٦٩٩	٥١,٥٥٤,٦٩٩
تحتات	١٦٩,١٩١	-	-	١٦٩,١٩١	١٦٩,١٩١	-	-	١٦٩,١٩١	١٦٩,١٩١	-	-	١٦٩,١٩١	١٦٩,١٩١	-	-	١٦٩,١٩١	١٦٩,١٩١
طشبات	٤٠٠,٥٣٦,٢٧٨	-	-	٤٠٠,٥٣٦,٢٧٨	٤٠٠,٥٣٦,٢٧٨	-	-	٤٠٠,٥٣٦,٢٧٨	٤٠٠,٥٣٦,٢٧٨	-	-	٤٠٠,٥٣٦,٢٧٨	٤٠٠,٥٣٦,٢٧٨	-	-	٤٠٠,٥٣٦,٢٧٨	٤٠٠,٥٣٦,٢٧٨
طرق	١,٨٨٩,٥٤٧	-	-	١,٨٨٩,٥٤٧	١,٨٨٩,٥٤٧	-	-	١,٨٨٩,٥٤٧	١,٨٨٩,٥٤٧	-	-	١,٨٨٩,٥٤٧	١,٨٨٩,٥٤٧	-	-	١,٨٨٩,٥٤٧	١,٨٨٩,٥٤٧
مباني	٢٢,٩٤٨,٥٩٠	-	-	٢٢,٩٤٨,٥٩٠	٢٢,٩٤٨,٥٩٠	-	-	٢٢,٩٤٨,٥٩٠	٢٢,٩٤٨,٥٩٠	-	-	٢٢,٩٤٨,٥٩٠	٢٢,٩٤٨,٥٩٠	-	-	٢٢,٩٤٨,٥٩٠	٢٢,٩٤٨,٥٩٠
طاقة شمسية	٢,٥٤٠,٤٨٥	-	-	٢,٥٤٠,٤٨٥	٢,٥٤٠,٤٨٥	-	-	٢,٥٤٠,٤٨٥	٢,٥٤٠,٤٨٥	-	-	٢,٥٤٠,٤٨٥	٢,٥٤٠,٤٨٥	-	-	٢,٥٤٠,٤٨٥	٢,٥٤٠,٤٨٥
خطوط نقل	٣,٠٨٧,٥٧٩	-	-	٣,٠٨٧,٥٧٩	٣,٠٨٧,٥٧٩	-	-	٣,٠٨٧,٥٧٩	٣,٠٨٧,٥٧٩	-	-	٣,٠٨٧,٥٧٩	٣,٠٨٧,٥٧٩	-	-	٣,٠٨٧,٥٧٩	٣,٠٨٧,٥٧٩
شبكات ري	٣٧,١٩٣,٥٣٨	-	-	٣٧,١٩٣,٥٣٨	٣٧,١٩٣,٥٣٨	-	-	٣٧,١٩٣,٥٣٨	٣٧,١٩٣,٥٣٨	-	-	٣٧,١٩٣,٥٣٨	٣٧,١٩٣,٥٣٨	-	-	٣٧,١٩٣,٥٣٨	٣٧,١٩٣,٥٣٨
طاقة كهربائية	٢٠,٣٦٨,٣٤٨	-	-	٢٠,٣٦٨,٣٤٨	٢٠,٣٦٨,٣٤٨	-	-	٢٠,٣٦٨,٣٤٨	٢٠,٣٦٨,٣٤٨	-	-	٢٠,٣٦٨,٣٤٨	٢٠,٣٦٨,٣٤٨	-	-	٢٠,٣٦٨,٣٤٨	٢٠,٣٦٨,٣٤٨
أجهزة ري محوري	٧٦,٧٧٤,١٠٥	-	-	٧٦,٧٧٤,١٠٥	٧٦,٧٧٤,١٠٥	-	-	٧٦,٧٧٤,١٠٥	٧٦,٧٧٤,١٠٥	-	-	٧٦,٧٧٤,١٠٥	٧٦,٧٧٤,١٠٥	-	-	٧٦,٧٧٤,١٠٥	٧٦,٧٧٤,١٠٥
معدات زراعية لجرارات	١٥,٣٣٢,٨٨٨	-	-	١٥,٣٣٢,٨٨٨	١٥,٣٣٢,٨٨٨	-	-	١٥,٣٣٢,٨٨٨	١٥,٣٣٢,٨٨٨	-	-	١٥,٣٣٢,٨٨٨	١٥,٣٣٢,٨٨٨	-	-	١٥,٣٣٢,٨٨٨	١٥,٣٣٢,٨٨٨
موتارات	١,١٦٢,٣١٠	-	-	١,١٦٢,٣١٠	١,١٦٢,٣١٠	-	-	١,١٦٢,٣١٠	١,١٦٢,٣١٠	-	-	١,١٦٢,٣١٠	١,١٦٢,٣١٠	-	-	١,١٦٢,٣١٠	١,١٦٢,٣١٠
عدد واقيات أخرى	٨٥,٩٤٢	-	-	٨٥,٩٤٢	٨٥,٩٤٢	-	-	٨٥,٩٤٢	٨٥,٩٤٢	-	-	٨٥,٩٤٢	٨٥,٩٤٢	-	-	٨٥,٩٤٢	٨٥,٩٤٢
أصول أخرى	٤٧٧,١٠٠	-	-	٤٧٧,١٠٠	٤٧٧,١٠٠	-	-	٤٧٧,١٠٠	٤٧٧,١٠٠	-	-	٤٧٧,١٠٠	٤٧٧,١٠٠	-	-	٤٧٧,١٠٠	٤٧٧,١٠٠
اثاث ومطابخ	٥٢,٦٤٠	-	-	٥٢,٦٤٠	٥٢,٦٤٠	-	-	٥٢,٦٤٠	٥٢,٦٤٠	-	-	٥٢,٦٤٠	٥٢,٦٤٠	-	-	٥٢,٦٤٠	٥٢,٦٤٠
حسابات آليّة	١٩,٠٧٢	-	-	١٩,٠٧٢	١٩,٠٧٢	-	-	١٩,٠٧٢	١٩,٠٧٢	-	-	١٩,٠٧٢	١٩,٠٧٢	-	-	١٩,٠٧٢	١٩,٠٧٢
آلات ومعدات	٤٥,٣٨٣,٣٠٦	-	-	٤٥,٣٨٣,٣٠٦	٤٥,٣٨٣,٣٠٦	-	-	٤٥,٣٨٣,٣٠٦	٤٥,٣٨٣,٣٠٦	-	-	٤٥,٣٨٣,٣٠٦	٤٥,٣٨٣,٣٠٦	-	-	٤٥,٣٨٣,٣٠٦	٤٥,٣٨٣,٣٠٦
اثاث وتجهيزات	٤٧٨,٨٧٧	-	-	٤٧٨,٨٧٧	٤٧٨,٨٧٧	-	-	٤٧٨,٨٧٧	٤٧٨,٨٧٧	-	-	٤٧٨,٨٧٧	٤٧٨,٨٧٧	-	-	٤٧٨,٨٧٧	٤٧٨,٨٧٧
أجهزة كهربائية	٧١,٠٣٤٩	-	-	٧١,٠٣٤٩	٧١,٠٣٤٩	-	-	٧١,٠٣٤٩	٧١,٠٣٤٩	-	-	٧١,٠٣٤٩	٧١,٠٣٤٩	-	-	٧١,٠٣٤٩	٧١,٠٣٤٩
سيارات	١,١٤٤,٤٩٥	-	-	١,١٤٤,٤٩٥	١,١٤٤,٤٩٥	-	-	١,١٤٤,٤٩٥	١,١٤٤,٤٩٥	-	-	١,١٤٤,٤٩٥	١,١٤٤,٤٩٥	-	-	١,١٤٤,٤٩٥	١,١٤٤,٤٩٥
تيرات مشرّدة	١,٠٠١,٠٨٦,٩٤٩	-	-	١,٠٠١,٠٨٦,٩٤٩	١,٠٠١,٠٨٦,٩٤٩	-	-	١,٠٠١,٠٨٦,٩٤٩	١,٠٠١,٠٨٦,٩٤٩	-	-	١,٠٠١,٠٨٦,٩٤٩	١,٠٠١,٠٨٦,٩٤٩	-	-	١,٠٠١,٠٨٦,٩٤٩	١,٠٠١,٠٨٦,٩٤٩
الإجمالي	١,٠٠١,٥٦٩,١٩٠	-	-	١,٠٠١,٥٦٩,١٩٠	١,٠٠١,٥٦٩,١٩٠	-	-	١,٠٠١,٥٦٩,١٩٠	١,٠٠١,٥٦٩,١٩٠	-	-	١,٠٠١,٥٦٩,١٩٠	١,٠٠١,٥٦٩,١٩٠	-	-	١,٠٠١,٥٦٩,١٩٠	١,٠٠١,٥٦٩,١٩٠

* تم إدراج التغيرات المتغيرة ومعالجتها ضمن بند الأصول الثابتة ويتم معالجتها طبقاً لمعيار المحاسبة رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ (الأصول الثابتة واللاذاتية).

يبلغ إجمالي مساحة الأراضي المملوكة للشركة نحو (١٢١٦,٦ فدان)، حيث تبلغ المساحة المستصلحة والمستغلة في النشاط الزراعي (٦٨٠,٣ فدان) وتبلغ المساحة غير المستصلحة وغير المستغلة في الزراعة (٥٣٦,٣ فدان).

تتم تخصيص الأهلاك عن الفترة كما يلي:

٢٠٢٦، مارس ٣١

قيمة أهلاكات الدارية	١٩,٥٦٠
قيمة أهلاكات مرسلّة	٦٥٠,١٢٠
قيمة أهلاكات محمّلة على مصروفات مقدّمة	٣,٥٤٨,٩٨٩
قيمة أهلاكات التشغيل	٦,٦٠٧,٠٣١
الإجمالي	١٠,٨٢٥,٧٠٠

وجد أصول مرهونة لتبذلت الأهل المصري وتبلغ قطر الوتلي الأهل كضمان للقروض المقدّمة منهم إلى شركة مجموعة الأهل للزراعات الحديثة وهي عبارة عن:

عدد (٩) جهاز ري محوري - عدد (١) جرار زراعي - عدد (١) ماكينة رش مبيدات حشرية - عدد (١) ماكينة GPS - عدد (٢) محطة طاقة شمسية بقدرة ١٢٥ حصان.

شركة نهر الخير للتنمية والاستثمار الزراعي والخدمات البنية التحتية مساهمة مصرية^{١٢}
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٤-١ الأصول الثابتة (بالصافي) القطاع الزراعي

البيان	٢٠٢٦/٠١/٠١	تكاليف الأصل في	٢٠٢٦/٠٣/٣١	استهلاكات الفترة	إضافات من الفترة	٢٠٢٦/٠١/٠١	٢٠٢٦/٠٣/٣١
أراضي	٦٠٠,٦٥٦,١٩٠	٦٠٠,٦٥٦,١٩٠	٦٠٠,٦٥٦,١٩٠	-	-	٦٠٠,٦٥٦,١٩٠	٦٠٠,٦٥٦,١٩٠
آبار	٥١,١٥٥,٤٦٩	٥١,١٥٥,٤٦٩	٥١,١٥٥,٤٦٩	-	-	٥١,١٥٥,٤٦٩	٥١,١٥٥,٤٦٩
تحتلات	١٩٩,١٩١	١٩٩,١٩١	١٩٩,١٩١	-	-	١٩٩,١٩١	١٩٩,١٩١
طمايط	٤٠,٥٣٦,٢٢٨	٤٠,٥٣٦,٢٢٨	٤٠,٥٣٦,٢٢٨	-	-	٤٠,٥٣٦,٢٢٨	٤٠,٥٣٦,٢٢٨
طرق	١,٨٨٩,٥٤٧	١,٨٨٩,٥٤٧	١,٨٨٩,٥٤٧	-	-	١,٨٨٩,٥٤٧	١,٨٨٩,٥٤٧
مباني	٢٢,٩٤٨,٥٩٠	٢٢,٩٤٨,٥٩٠	٢٢,٩٤٨,٥٩٠	-	-	٢٢,٩٤٨,٥٩٠	٢٢,٩٤٨,٥٩٠
طاقة شمسية	٢,٥٤٠,٤٨٥	٢,٥٤٠,٤٨٥	٢,٥٤٠,٤٨٥	-	-	٢,٥٤٠,٤٨٥	٢,٥٤٠,٤٨٥
حظيرة رعي	٣٨,٨٥٧,٥٧٩	٣٨,٨٥٧,٥٧٩	٣٨,٨٥٧,٥٧٩	-	-	٣٨,٨٥٧,٥٧٩	٣٨,٨٥٧,٥٧٩
شعيات رعي	٣٧,١٩٣,٥٢٨	٣٧,١٩٣,٥٢٨	٣٧,١٩٣,٥٢٨	-	-	٣٧,١٩٣,٥٢٨	٣٧,١٩٣,٥٢٨
طاقة كهربائية	٢٠,٢٦٨,٢٤٨	٢٠,٢٦٨,٢٤٨	٢٠,٢٦٨,٢٤٨	-	-	٢٠,٢٦٨,٢٤٨	٢٠,٢٦٨,٢٤٨
أجهزة زراعية ومحوري	٧٦,٧٧٤,١٠٥	٧٦,٧٧٤,١٠٥	٧٦,٧٧٤,١٠٥	-	-	٧٦,٧٧٤,١٠٥	٧٦,٧٧٤,١٠٥
محلات زراعية ومحورات	١٥,٢٣٢,٨٨٨	١٥,٢٣٢,٨٨٨	١٥,٢٣٢,٨٨٨	-	-	١٥,٢٣٢,٨٨٨	١٥,٢٣٢,٨٨٨
مولات	١,١٧٢,٣١٠	١,١٧٢,٣١٠	١,١٧٢,٣١٠	-	-	١,١٧٢,٣١٠	١,١٧٢,٣١٠
عدد وأدوات أخرى	٨٥٠,٩٤٢	٨٥٠,٩٤٢	٨٥٠,٩٤٢	-	-	٨٥٠,٩٤٢	٨٥٠,٩٤٢
اثاث ومفروشات	٥٢,١٤٠	٥٢,١٤٠	٥٢,١٤٠	-	-	٥٢,١٤٠	٥٢,١٤٠
أصول أخرى	٤٧٧,١٠٠	٤٧٧,١٠٠	٤٧٧,١٠٠	-	-	٤٧٧,١٠٠	٤٧٧,١٠٠
حسابات آليه	١٨,٧٢٧	١٨,٧٢٧	١٨,٧٢٧	-	-	١٨,٧٢٧	١٨,٧٢٧
تباينات مقومة	١٠٠,٦٠٨,٩٦٤	١٠٠,٦٠٨,٩٦٤	١٠٠,٦٠٨,٩٦٤	-	-	١٠٠,٦٠٨,٩٦٤	١٠٠,٦٠٨,٩٦٤
الإجمالي	١,٢٤٤,٨٢٠,٦٣١	١,٢٤٤,٨٢٠,٦٣١	١,٢٤٤,٨٢٠,٦٣١	-	-	١,٢٤٤,٨٢٠,٦٣١	١,٢٤٤,٨٢٠,٦٣١

* تم إدراج التباينات المغفرة ومعالجتها ضمن بند الأصول الثابتة ويتم معالجتها طبقا لمعيار المحاسبة رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ (الأصول الثابتة والملاكي).

تبلغ إجمالي مساحة الأراضي المملوكة للشركة نحو (٦٩٧٨ فدان)، حيث تبلغ المساحة المستصلحة والمستغلة في النشاط الزراعي (٣٤٢٠ فدان) وتبلغ المساحة غير المستصلحة وغير المستغلة في الزراعة (٣٥٥٨ فدان).
- تم تخصيص الإهلاك عن الفترة كما يلي :

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٦
قيمة إهلاكات إدارية	١٥,٢٢١٠
قيمة إهلاكات مرسلة	٦٥٠,١١٩
قيمة إهلاكات محملة على مصروفات مقدمة	٣,٥٤٨,٩٨٩
قيمة إهلاكات التشغيل	٦,٥٦٩,٠٢٨
الإجمالي	١٠,٧٨٣,٤٣٦

توجد أصول مرهونة للبنك الأهلي المصري وبذلك قطر الوطني الأهلي كضمان للقروض المقدمة منهم إلى شركة مجموعة الأمل للزراعات الحديثة وفي عبارة عن
- عدد (٩) جهاز رعي محوري - عدد (١) جرار زراعي - عدد (١) ملكية رش مبيدات حشرية - عدد (١) ملكية GPS - عدد (١) محطة طاقة شمسية بقدرة ١٢٥ حصان.

شركة نهر الخير للتنمية والاستثمار الزراعي والخدمات البيئية^{١١} شركة مساهمة مصرية^{١٢}
الإيضاحات المتممة للقرائن المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ المذكورة بالجانب المصري، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢-٤ الأصول الثابتة (بالصافي) القطاع الخدمي

النبيس	في ٢٠٢٦/٠١/٠١	إضافة الفترة	استهلاك الفترة	تكلفة الأصل في ٢٠٢٦/٠٣/٣١	مجموع الإهلاك في ٢٠٢٦/٠١/٠١	إهلاكات الفترة	مجموع الإهلاك في ٢٠٢٦/٠٣/٣١	صافي تكلفة الأصل في ٢٠٢٥/١٢/٣١
الألات ومعدات	٤,٥٣٨,٣٠٦	--	--	٤,٥٣٨,٣٠٦	٤,٥٣٨,٣٠٥	--	٤,٥٣٨,٣٠٥	١
أثاث وتجهيزات	٤٧٨,٨٧٧	--	--	٤٧٨,٨٧٧	٤٧٩,٥١٥	٢٦٣	٤٧٩,٧٧٨	٢٣٦٢
أجهزة كهربائية	٧١٠,٣٤٦	--	--	٧١٠,٣٤٦	٧١٠,٣٤٥	--	٧١٠,٣٤٥	١
سيارات	١,١٤٤,٤٩٥	--	--	١,١٤٤,٤٩٥	٩٩٣,٦٤٨	٣٧٧,٠٢	١,٠٣١,٣٥٠	١٥٠,٨٤٧
حاسبات آلية	١٧١,٩٩٦	--	--	١٧١,٩٩٦	١٢٢,٥٠٦	٤٣٠٠	١٢٦,٨٠٦	٤٩,٤٨٩
الإجمالي	٧,٠٤٤,٠٢٠	--	--	٧,٠٤٤,٠٢٠	٦,٨٤١,٣١٨	٤٢,٢٦٤	٦,٨٨٣,٥٨٢	٢٠٢,٧٠٢

الأصول المملوكة بغير با كما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٦	أجهزة كهربائية	آلات ومعدات	الإجمالي
٧١٠,٣٤٥	٤,٥٣٨,٣٠٥	٥,٢٤٨,٦٥٠	

تم تخصيص الإهلاك عن الفترة كما يلي:-

٣١ مارس ٢٠٢٦	قيمة إهلاكات إدارية	قيمة إهلاكات التشغيل	الإجمالي
٤,٣٠٠	٣٧,٩٦٤	٤٢,٢٦٤	

شركة نهر الخير للتنمية والاستثمار الزراعي والخدمات البيئية "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ المذكورة بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

٥- الأصول الغير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	قيمة الأصل أول المدة
٢٥٨,٠٠٠	٢٥٨,٠٠٠	الإضافات خلال الفترة/ السنة
--	--	الاستبعادات خلال الفترة/ السنة
٢٥٨,٠٠٠	٢٥٨,٠٠٠	إجمالي التكلفة
١٧٢,٠٠٠	--	يخصم
٨٦,٠٠٠	٢٥٨,٠٠٠	مجمع الاستهلاك أول المدة
٢٥٨,٠٠٠	٢٥٨,٠٠٠	مصرف استهلاك الفترة/ السنة
--	--	مجمع الاستهلاك آخر المدة
		صافي الأصول الغير ملموسة

وتتمثل تكلفة الأصول الغير ملموسة فيما يلي:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	برنامج حاسب آلي (أونكس برو ERP)
٢٥٨,٠٠٠	٢٥٨,٠٠٠	الإجمالي
٢٥٨,٠٠٠	٢٥٨,٠٠٠	

٦- أصول حق انتفاع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	قيمة الأصل أول المدة
٦٣,٦٨٤,٦٧٤	٥٧,٥٤٨,٤٨٨	إضافات الفترة / السنة
--	--	استبعادات الفترة/ السنة
(٦,١٣٦,١٨٦)	--	إجمالي تكلفة الأصل
٥٧,٥٤٨,٤٨٨	٥٧,٥٤٨,٤٨٨	يخصم:
(٨,٣٢٦,٢٨٥)	(٦,٧١٣,٩٩٠)	مجمع إهلاك أول المدة
(٤,٥٢٣,٨٨٧)	(٧١٩,٣٥٦)	إهلاكات الفترة/ السنة
٦,١٣٦,١٨٣	--	مجمع إهلاك الاستبعادات/ السنة
(٦,٧١٣,٩٩٠)	(٧,٤٣٣,٣٤٦)	مجمع إهلاك آخر الفترة/ السنة
٥٠,٨٣٤,٤٩٨	٥٠,١١٥,١٤٢	صافي قيمة أصل حق الانتفاع

وتتمثل تكلفة الأصول حق انتفاع فيما يلي:-

- عدد ١ محطة طاقة شمسية قدرة ٢٠٦٢ ك وات تتكون من ٣٧٥٠ باتل بكافة مشتملاتها ومشتملات الآبار وفقاً لعقد التأجير التمويلي رقم ٥١ والمبرم مع الشركة المصرية لخدمات التأجير التمويلي (فين ليس) بواقع ٦٠ قسط شهري بقيمة ١١٥٢١٥٩ جنيه بخلاف الدفعة المقدمة.
- بناءً على الدراسة الفنية والتقييم الداخلي المعد من قبل إدارة الشركة بشأن الاستفادة المستقبلية من أصول حق الانتفاع المتمثلة في (محطة الطاقة الشمسية)، وفي ضوء الموقف القانوني الحالي للمنازعات القضائية المتداولة والمنظورة أمام القضاء بين الشركة والشركة المصرية للتأجير التمويلي "فن ليس" بخصوص بعض مكونات المحطة (الانفرترات)، فقد تبين لإدارة الشركة عدم وجود أي مؤشرات على انخفاض القيمة الاستردادية لأصول حق الانتفاع عن قيمتها الدفترية في تاريخ القوائم المالية. بناءً عليه ترى إدارة الشركة والملخص الفني أنه لا يوجد أي اضمحلال في قيمة أصول حق الانتفاع في تاريخ القوائم المالية، وأن الحالة لا تتطلب تكوين أي مخصصات أو تحميل القوائم المالية بخسائر اضمحلال إضافية في هذا الشأن.

شركة نهر الخير للتنمية والاستثمار الزراعي والخدمات البيئية "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ المذكورة بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

٧- مشروعات تحت التنفيذ

بلغ رصيد مشروعات تحت التنفيذ في ٣١ مارس ٢٠٢٦ كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
٦٥,٦١٧,٤٨٥	٧٧,٨٥٨,٩٧٧	أعمال استصلاح وتنمية
٧,٤٠٠,٠٠٠	---	دفعات مقدمة - طاقة شمسية
٧٣,٠١٧,٤٨٥	٧٧,٨٥٨,٩٧٧	الإجمالي

تشمل أعمال استصلاح أراضي مملوكة وعمل شبكات الري على أحدث الطرق وزراعتها بأجود الأصناف كالاتي:

الرصيد في	الإضافات	المحول إلى	إقفال في	الرصيد في
٣١ مارس ٢٠٢٦	خلال الفترة	أصول	التكاليف	٠١ يناير ٢٠٢٦
٢,٣٩٠,٤٤٠	---	---	---	٢,٣٩٠,٤٤٠
٢٠٠,٦٦٨	---	---	---	٢٠٠,٦٦٨
٣,٦٠٠	٣,٦٠٠	---	---	---
٣٤,٩٧٢,٣٥٢	٨١٣,٢٧٣	---	---	٣٤,١٥٩,٠٧٩
٢٢,٦١٧,٦٧٥	٣,٨٧٤,٩٩٢	---	---	١٨,٧٤٢,٦٨٢
١٧,٦٧٤,٢٤٢	١٤٩,٦٢٦	---	---	١٧,٥٢٤,٦١٥
٧٧,٨٥٨,٩٧٧	٤,٨٤١,٤٩١	---	---	٧٣,٠١٧,٤٨٤
				أراضي
				طاقة شمسية
				محطة البيو جاز
				شتلات منزرعة (زيتون-ليمون-تين شوكي)
				نباتات مثمرة (نخيل مجدول)
				نباتات مثمرة (نخيل بارحي)
				الإجمالي

- تتمثل قيمة الأراضي المدرجة ضمن بند مشروعات تحت التنفيذ في تكلفة شراء مساحة قدرها (٥٢) فدان من شركة تنمية الريف

المصري، بإجمالي مبلغ قدره ٢,٣٩٠,٤٤٠ بخلاف المكون التمويلي لها بمبلغ ٤٢٩,٩٣٢ ليصبح إجمالي قيمة

الأرض ٢,٨٢٠,٣٨٩ جنيه، وذلك وفقاً للخطابات الواردة من شركة تنمية الريف المصري.

- وقد قامت الشركة بسداد الدفعة المقدمة من قيمة الأرض، بالإضافة إلى تسليم أوراق دفع طويلة الأجل لصالح شركة تنمية الريف

المصري، وما زال العقد تحت التوقيع حتى تاريخه من جانب شركة تنمية الريف المصري.

٨- استثمارات في شركات شقيقة

بلغ رصيد استثمارات في شركات شقيقة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ كما يلي:

عدد الأسهم	نسبة الاستثمار	٣١ مارس ٢٠٢٦	عدد الأسهم	نسبة الاستثمار	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
---	---	---	٥,٠٠٠,٠١٠	%١٦,٦٦٧	٥,٣٢٣,٧٦١
			---		٥,٣٢٣,٧٦١

شركة سلتى للاستثمار
الإجمالي

شركة سلتى للاستثمار

- في تاريخ ٢٠٢٦/٠٢/٢٢ قامت شركة نهر الخير للتنمية والاستثمار الزراعي والخدمات البيئية ببيع نسبة مساهمة شركة سلتى للاستثمار لأحد

المستثمرين والبالغ نسبتها ١٦,٦٦٧٪، بإجمالي عدد أسهم ٥,٠٠٠,٠١٠ سهم بقيمة ١,٤٠ جنيه مصري للسهم، بقيمة إجمالية ٧ مليون جنيه

مصري.

٩- أصول حيوية

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٢٥,١٥٣,٥٨٨	٢٥,١٠٨,٩١٣	أصول حيوية إغنام وماعز (الأمهات)
٢,١٥١,٨١٢	٢,١١٤,١٣٦	أصول حيوية إغنام وماعز (تسمين)
١٣,٣٠٦,٩٧٢	١٢,٧٨٧,١٨٩	أصول حيوية أسماك
٩٨,٤٨٩,٠٣٠	١٠٦,٨٠٣,٥٨٩	أصول حيوية زراعات قائمة
١٣٩,١٠١,٤٠٢	١٤٦,٨١٣,٨٢٧	الإجمالي

- تم استخدام نموذج القيمة العادلة بالنسبة لقياس الأصول الحيوية - الأغنام والماعز بناءً على تقييم استشاري زراعي مستقل.

إيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ المذكورة بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

بينما تم استخدام نموذج التكلفة بالنسبة لقياس الأصول الحيوية - الأسماك والأصول الحيوية زراعات مقدمة وذلك ليعكس تكلفة الإنتاج الفعلية بدلاً من القيمة العادلة بسبب تعذر الحصول على قيمة عادلة موثوقة، وتتمثل التكلفة في تكاليف التقاوي والأسمدة والمبيدات والأعلاف السمكية والأدوية والتحصينات.

١٠- المخزون

بلغ رصيد المخزون في ٣١ مارس ٢٠٢٦ كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	مخزون قطاع الخدمات البيئية
٥,٢٢٦,٧٢٧	١٠,٣٥٦,٤١٠	مخزون قطاع زراعي وإنتاج حيواني وثروة سمكية
١٠,٢٠٨,٩٢٦	١٧,٦٤٦,٩٢٤	الإجمالي
١٥,٤٣٥,٦٥٣	٢٨,٠٠٣,٣٣٤	ويتمثل مخزون قطاع الخدمات البيئية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	خامات خدمات بيئية
٤٢٨,١٩١	٦٧٣,١٤١	أدوات خدمات بيئية
٤,٧٩٨,٥٣٥	٩,٦٨٣,٢٧٠	الإجمالي
٥,٢٢٦,٧٢٦	١٠,٣٥٦,٤١١	ويتمثل مخزون القطاع الزراعي في ٣١ مارس ٢٠٢٦ ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	مخزون مهمات وقطع غيار
٣,٨٤٤,٣٨١	٣,٨٠١,٠١٩	مخزون مستلزمات الزراعة وأدوات زراعية
٥,٦٥١,٤٢٨	١٣,٧٠٢,٦٠٥	مخزون مستلزمات إنتاج حيواني وسمكي
٧١٣,١١٧	١٤٣,٢٩٩	الإجمالي
١٠,٢٠٨,٩٢٦	١٧,٦٤٦,٩٢٣	

١١- العملاء وأوراق قبض

بلغ رصيد العملاء وأوراق قبض في ٣١ مارس ٢٠٢٦ كما يلي:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	عملاء زراعي
--	١٤,٤٢٥,٦٤٨	عملاء قطاع حكومي
٢٢,٤٣٣,١٩٢	٢٣,٤٩٥,٧٩٣	عملاء قطاع خاص
٢٦٧,١٩٨	--	(يخصم)
٢٢,٧٠٠,٣٩٠	٣٧,٩٢١,٤٤١	خسائر ائتمانية متوقعة
(٣٤٥,٨٦٥)	(٥٧٧,٧٧٥)	الإجمالي
٢٢,٣٥٤,٥٢٥	٣٧,٣٤٣,٦٦٦	

١٢- استثمارات في شركات شقيقة - تحت التأسيس

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	مساهمة في تأسيس الشركة
١,٢٠٠,٥٠٥	١,٢٠٠,٥٠٥	الإجمالي
١,٢٠٠,٥٠٥	١,٢٠٠,٥٠٥	قامت شركة مجموعة الأهلي للزراعات الحديثة خلال الفترة باستثمار مبلغ ١,٢٠٠,٥٠٥ في شركة مساهمة (صندوق استثمار مجموعة الأهلي جرين الزراعي) تحت التأسيس، كما يساهم رئيس مجلس الإدارة في رأس مال الشركة محل الاستثمار، ولا تزال إجراءات

شركة نهر الخير للتنمية والاستثمار الزراعي والخدمات البيئية "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ المذكورة بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

التأسيس القانونية والقيد بالسجل التجاري قيد الاستكمال حتى تاريخ إعداد القوائم المالية، وعليه لم يترتب على هذا الاستثمار أي نشاط تشغيلي أو عوائد مالية، ولم يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر متعلقة به خلال الفترة.

١٣ - المدينون والحسابات المدينة الأخرى

بلغ رصيد المدينين والحسابات المدينة الأخرى في ٣١ مارس ٢٠٢٦ كما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٢,٥٠٦,٠٧٣	٢,٥١٣,٢٧٣	غطاء خطابات ضمان-جنيه مصري
٣,٥١٥,٠٩٢	٢,٦٨٧,٣٤٤	تأمينات ابتدائية ونهائية -مناقصات
٢,٧١١,٩٣٢	١,٩٤٠,٨١٣	موردون دفعات مقدمة
٧٢٦,١٧٠	٧٩٨,١١٩	عهد وسلف
٥٥,٠٠٠	٥٥,٠٠٠	تأمينات لدى الغير
٣,٩٧٢,٦٨٧	٤,٥١٠,٣٥٥	مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
١,٢٠٤,٥٨٧	١,١٧٣,٩٥٨	مصلحة الضرائب - قيمة مضافة
٥٥٧,٥٣٦	٧٠٩,٣٦٣	مصروفات مدفوعة مقدمة
٢,٢٥٢,٨٦٣	٢,١٨٧,٨٥٥	تعليلات عملاء القطاع الخدمي
١٧,٥٠١,٩٤٠	١٦,٥٧٦,٠٨٠	
(١٩١,٢٢٢)	(١٨٧,٣٥٩)	يخصم
١٧,٣١٠,٧١٨	١٦,٣٨٨,٧٢١	خسائر ائتمانية متوقعة
		الإجمالي

١٤ - استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٦٧٥,٧٣٠	٦,٦٥١,٩٧٨	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٦٧٥,٧٣٠	٦,٦٥١,٩٧٨	الإجمالي

وتتمثل استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر كما يلي:-

اسم السهم	الكمية في ٣١ مارس ٢٠٢٦	سعر السوق في ٣١ مارس ٢٠٢٦	القيمة العادلة في ٣١ مارس ٢٠٢٦
Cash Mubasher Fund (صندوق مباشر النقدي) الإجمالي	٢٩,٨٦٢	٢٢,٦٣	٦٧٥,٧٣٠
	٢٩,٨٦٢	--	٦٧٥,٧٣٠

١٥ - النقدية وما في حكمها

بلغ رصيد النقدية وما في حكمها في ٣١ مارس ٢٠٢٦ كما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
١٩٢,٧٤٨	١١٠,٨١٥	النقدية بالصندوق
٥,٠٣٢,٠٩٩	٤,٠٩٠,٤٣٥	نقدية لدى البنوك
٩٤,٤٧٨	٨٦,١٦٧	نقدية لدى مباشر
١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	ودائع
٥,٤٣٩,٣٢٥	٤,٤٠٧,٤١٧	
(٤,٤٥٢)	(٤,١٠٣)	(يخصم)
٥,٤٣٤,٨٧٣	٤,٤٠٣,٣١٤	خسائر ائتمانية متوقعة
		الإجمالي

وديعة مجمدة مقابل خطاب ضمان صادر من البنك الأهلي المصري.

١٦- البنوك الدائنة

بلغ رصيد البنوك الدائنة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
٤٩,٠٢٠	٢٧٧,٩٩٤	البنك الأهلي المصري
٤,٣٥٠	٤,٢٢٦	البنك الأهلي القطري
٢,٨٧٢	--	البنك العربي الأفريقي
٢,١٦٥	--	بنك تجاري وفا
١٢,٩٥٠	١١,٨٤٣	البنك الزراعي المصري
٧١,٣٥٧	٢٩٤,٠٦٣	الإجمالي

البنوك الدائنة هي عبارة عن تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل مقدمة من الآتي:

١-١٦ البنك الأهلي المصري فرع النهضة:

تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل تحت مبادرة البنك المركزي المصري لتمويل المشروعات الصغيرة والمتوسطة كما يلي:
حدود ائتمانية تبلغ ٦٠٠٠٠٠٠٠ جنيه (ستة مليون جنيه) بفائدة ٥٪ (حساب جاري مدين) وذلك بضمان عقود عملاء حكومية.
حد ائتماني لخطابات الضمان بنحو ٦٠٠٠٠٠٠٠ جنيه (ستة مليون جنيه) وقد بلغت خطابات الضمان السارية في ٢٠٢٥/٩/٣٠ مبلغ ٤٤٢١٩٠٠ جنيه وقد بلغ الجزء المغطى ٢٢٤٩٧٩٢ جنيهًا والجزء غير المغطى ٢١٧٢١٠٨ جنيهًا، وما زاد عن الحد الائتماني مغطى بالكامل.

٢-١٦ البنك الأهلي القطري - فرع دجلة:

تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل تحت مبادرة البنك المركزي المصري لتمويل المشروعات الصغيرة والمتوسطة حيث تم منح حدود ائتمانية للقطاع الزراعي تبلغ ١٢٠٠٠٠٠٠٠ جنيه (اثني عشر مليون جنيه) بفائدة ٢٣,٥٪ (حساب جاري مدين).

٣-١٦ بنك مصر - فرع روكسي:

تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل تحت مبادرة البنك المركزي المصري لتمويل المشروعات الصغيرة والمتوسطة كما يلي:
حدود ائتمانية للقطاع الخدمي تبلغ ٥٠٠٠٠٠٠٠ جنيه (خمسة مليون جنيه) بفائدة ٥٪ (حساب جاري مدين).
حد ائتماني لخطابات الضمان بقيمة ٢٠٠٠٠٠٠٠ جنيه (اثنان مليون جنيه)، وقد بلغت خطابات الضمان السارية في ٢٠٢٥/٩/٣٠ مبلغ ٢٦٣٤٨١ جنيه، وقد بلغ الجزء المغطى ٢٦٣٤٨١ جنيه، والجزء الغير مغطى صفر جنيه.

١٧- رأس المال

رأس المال المرخص به:

- بموجب النظام الأساسي للشركة والمنشور بصحيفة الاستثمار العدد (١٦٥٢٩) بتاريخ ٢٢ مايو ٢٠١١ حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٢٠٠٠٠٠٠٠٠ جنيه (عشرون مليون جنيه مصري).
- تم زيادة رأس المال المرخص به ليصبح بمبلغ ٢٠٠٠٠٠٠٠٠ جنيه (فقط مائتان مليون جنيه مصري) وتم التأشير عليه بالسجل التجاري بتاريخ ٢٠١٩/١٠/٢٠ بموجب محضر الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠١٩/٧/٢١.
- تم زيادة رأس المال المرخص به ليصبح بمبلغ ١٠٠٠٠٠٠٠٠٠ جنيه (فقط مليار جنيه مصري) وتم التأشير عليه بالسجل التجاري بتاريخ ٢٠٢١/٣/١ برقم ١٠٠٠٩ - بموجب محضر الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠٢١/٢/٢١.

رأس المال المصدر والمدفوع:

- حدد رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ٢٠٠٠٠٠٠٠٠ جنيه (اثنان مليون جنيه مصري) موزعاً على عدد ٢٠٠٠٠٠٠٠ سهم (مائتان ألف سهم) والقيمة الاسمية للسهم ١٠ جنيه (عشرة جنيه مصري)، وبلغ رأس المال المدفوع مبلغ ٢٠٠٠٠٠٠٠ جنيه (مائتي ألف جنيه مصري) وتم التأشير بالسجل التجاري برقم ٢٠٣٤٩ بتاريخ ٢٠١٢/١٠/٢.
- تم استكمال باقي رأس المال المصدر ليصبح رأس المال المدفوع بمبلغ ٢٠٠٠٠٠٠٠٠ جنيه (مليون جنيه مصري)، بموجب محضر مجلس إدارة رقم ٦ بتاريخ ٢٠١٣/٢/١٣ وتم التأشير بالسجل التجاري برقم ٤١٧٤ بتاريخ ٢٠١٣/٢/٢٥.
- تم زيادة رأس المال المصدر إلى ٧٠٠٠٠٠٠٠٠ جنيه (سبعة مليون جنيه مصري)، بموجب جمعية عامة غير عادية بتاريخ ٢٠١٥/١٢/٢ بشهادة بنكية رقم ٥٥٤٥ بتاريخ ٢٠١٦/٢/٢٣ على البنك الأهلي المصري وتم التأشير بالسجل التجاري برقم ٨٩٥١ بتاريخ ٢٠١٦/٣/١٧.

شركة نهر الخير للتنمية والاستثمار الزراعي والخدمات البينية "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ المذكورة بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

- تم استكمال رأس المال المدفوع إلى ٧٠٠٠٠٠٠٠ جنيه (سبعة مليون جنيه مصري) بموجب محضر مجلس إدارة رقم ٢٣ لسنة ٢٠١٦ بتاريخ ٢٠١٦/٩/٤ م وتم التأشير بالسجل التجاري برقم ٢٧٨٢٩ بتاريخ ٢٠١٦/٩/٥.
- قررت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٠١٧/٢/١٦ الموافقة على تجزئة القيمة الاسمية للسهم من ١٠ جنيه إلى ١٠ قرش، ليصبح عدد الأسهم ٧٠٠٠٠٠٠٠ سهم (سبعون مليون سهم)، والإبقاء على رأس المال كم هو، وذلك عن طريق تخفيض القيمة الاسمية للسهم، وتبعاً لذلك تم تعديل المادتين ٧، ٦ من النظام الأساسي للشركة وتم التأشير في السجل التجاري تحت رقم ١٢٩٧٧ بتاريخ ٢٠١٧/٤/٩.
- تم زيادة رأس المال المصدر إلى ٩٩٠٠٠٠٠٠ جنيه (فقط تسعة وتسعون مليون جنيه مصري) بموجب محضر اجتماع مجلس الإدارة رقم ٤١ لسنة ٢٠١٩ بتاريخ ٢٠١٩/١٠/٣١ بشهادة بنكية رقم ٧٢٣١ على البنك الأهلي المصري وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٢٠١٩/١١/٦.
- تم زيادة رأس المال المصدر ليصبح ١٦٠٠٠٠٠٠٠ جنيه (فقط مائة وستون مليون جنيه مصري) بموجب محضر اجتماع مجلس الإدارة رقم ٥٥ لسنة ٢٠٢٠ بتاريخ ٢٠٢٠/٥/٥ وبموجب شهادة بنكية رقم ١٤٢١ بتاريخ ٢٠٢٠/٦/٢٨ وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٢٠٢٠/٧/١.
- تم استكمال باقي رأس المال المدفوع ليصبح رأس المال المدفوع بمبلغ ١٦٠٠٠٠٠٠٠ جنيه (مائة وستون مليون جنيه مصري)، بموجب محضر مجلس إدارة رقم ٤٠ لسنة ٢٠٢٠ م بتاريخ ٢٠٢٠/١٢/١ وتم التأشير بالسجل التجاري برقم ٤٥٤٩٧ بتاريخ ٢٠٢٠/١٢/٣.
- تم زيادة رأس المال المدفوع ليصبح رأس المال المدفوع بمبلغ ٢٠٠٠٠٠٠٠٠ جنيه (مائتان مليون جنيه مصري)، بموجب محضر مجلس إدارة رقم ١ لسنة ٢٠٢١ بتاريخ ٢٠٢١/١/٣٠ وتم التأشير بالسجل التجاري برقم ٧٣٢١ بتاريخ ٢٠٢١/٠٢/١٥.

ليصبح هيكل المساهمين كما يلي:

الاسم	عدد الأسهم	قيمة السهم	نسبة المساهمة %	قيمة المساهمة
أحمد محمد سيد جمعة والمجموعة المرتبطة	٦٠٥,٦٢٩,٦٣٣	١٠ قروش	٣٠,٢٨ %	٦,٠٥٦٢,٩٦٣
أحمد بسطا عبد الملاك والمجموعة المرتبطة	٢٠٠,١٠٠,٥٣٤	١٠ قروش	١٠,٠١ %	٢,٠١٠,٠٥٣
آخرون	١,١٩٤,٢٦٩,٨٣٣	١٠ قروش	٥٩,٧١ %	١١٩,٤٢٦,٩٨٣
الإجمالي	٢,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠ قروش	١٠٠,٠٠ %	٢٠,٠٠٠,٠٠٠

١٨- القروض

الرصيد في	الإضافات	المسدد	المصروفات والفوائد التمويلية	الرصيد في
٠١ يناير ٢٠٢٦	خلال الفترة	خلال الفترة	خلال الفترة	٣١ مارس ٢٠٢٦
١٠,٥٥٩,٢٥٣	--	١,١٨٥,٩٠٩	٣٣٥,٩٤٦	٩,٧٠٩,٢٨٩
١٦,٢١٧,١٦٠	--	١,٤٩١,٣٨٠	٣٢١,٢٥٨	١٥,٠٤٧,٠٣٩
٢٣,٩٤٢,٩٤٤	--	١,٧٩٨,٢٨٧	١,١٦١,٣٥١	٢٣,٣٠٦,٠٠٨
٨٨,٩٩٨,٣٦٧	--	٦,٣٦٤,٠٩٥	٢,١٠٦,٢١٨	٨٤,٧٤٠,٤٩٠
١٣٩,٧١٧,٧٢٤	--	١٠,٨٣٩,٦٧١	٣,٩٢٤,٧٧٣	١٣٢,٨٠٢,٨٢٦

يقسم كالتالي:

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٤٦,٦٣٦,٩٤٤	٦٩,٤٨٧,٩٤٩
٨٦,١٦٥,٨٨١	٧٠,٢٢٩,٧٧٥
١٣٢,٨٠٢,٨٢٥	١٣٩,٧١٧,٧٢٤

١٨-١ قروض شركة نهر الخير للتنمية والاستثمار الزراعي والخدمات البينية ش.م.م (شركة مسيطرة)

١٨-١-١ قرض البنك الأهلي القطري

قامت الشركة بالحصول على قرض بتاريخ ٢٠٢٠/٧/٥ بمبلغ ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه (عشرون مليون جنيه) وذلك للمساهمة في تمويل الآلات والمعدات القطاع الزراعي

- فترة السداد : سبع سنوات بخلاف سنة سماح يدفع بها الفوائد فقط، بمعدل فائدة ٨٪.
- طريقة السداد : على أقساط متناقصة بواقع ٢٩ قسط ربع سنوية تبدأ في ٢٠٢١-٠٤ وتنتهي ٢٠٢٨-٠٧.
- الضمانات : قامت الشركة بإبرام وثيقة تأمين على المحاصيل الزراعية مع شركة مصر للتأمين بقيمة ٢٠ مليون جنيه لصالح بنك قطر الوطني الأهلي بصفته المستفيد من الوثيقة والوثيقة سارية ومسدة حتى تاريخه. عقد ضمان وفقاً لقانون تنظيم الضمانات المنقولة رقم ١١٥ لسنة ٢٠١٥ ولائحته التنفيذية بالمنقولات الضامنة والتي تشمل السيارات والآلات والمعدات المملوكة للشركة تقيم تقديرياً بمبلغ ٣٧ مليون جنيه مصري.

● الشركة ملتزمة بسداد الأقساط في مواعيدها المحددة.

شركة نهر الخير للتنمية والاستثمار الزراعي والخدمات البيئية "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ المذكورة بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

١-٢-١٨ قرض البنك الأهلي المصري

قامت الشركة بالحصول على قرض بتاريخ ٢٠٢١/٥/٢٥ بمبلغ ٤٧٠٠٠٠٠٠ جنية (سبعة وأربعين مليون جنية) وذلك للمساهمة في تمويلات ومعدات القطاع الزراعي.

- فترة السداد : سبع سنوات شاملة سنة سماح (متضمنة فترة إنشاء ٦ أشهر، وفترة سماح ٦ أشهر يتم خلالها رسملة الفوائد) بمعدل فائدة ٨٪.
- طريقة السداد : على أقساط متساوية بواقع ٢٤ قسط ربع سنوي تبدأ في ٢٠٢٢-٨ وتنتهي ٢٠٢٨-٥.
- في إطار الضمانات المقررة في عقد القرض فقد تم توقيع عقد كفالة تضامنية بين كل من البنك الأهلي المصري وشركة نهر الخير للتنمية والاستثمار الزراعي والخدمات البيئية - شركة مساهمة ككفيل متضامن، وتم كذلك توقيع عقد كفالة تضامنية بين كل من البنك الأهلي المصري والسيد أحمد محمد سيد جمعة ككفيل متضامن بصفته الشخصية وولي طبيعي على أولاده القصر.
- تم إصدار وثيقة تأمين من شركة المهندسين للتأمين والمستفيد من الوثيقة هو البنك الأهلي المصري بإجمالي مبلغ ٦٦٥٢٥٠٠٠ جنية والوثيقة مسددة وسارية حتى تاريخ ٢٠٢٦/٦/٢٧ وذلك وفقاً للخطاب الصادر من شركة ثروة للتأمين إلى البنك الأهلي بتاريخ ٢٠٢٥/٦/٢٧.
- الضمانات : تم إصدار وثيقة تأمين من الشركة اللبنانية السويسرية للتأمين باسم أحمد محمد سيد والمستفيد من الوثيقة هو البنك الأهلي المصري بإجمالي مبلغ ٢٤٤٦٠٠٠ جنية والوثيقة مسددة وسارية حتى تاريخ ٢٠٢٦/٣/٢٢ وذلك وفقاً للخطاب الصادر من الشركة اللبنانية السويسرية للتأمين إلى البنك الأهلي بتاريخ ٢٠٢٥/٣/٢٢.

● والشركة ملتزمة بسداد الأقساط في مواعيدها المحددة.

- قامت الشركة بالحصول على قرض بتاريخ ٢٠٢٣/٠٤/٣٠ بمبلغ ٤٥٩٠٠٠٠٠ جنية (خمسة وأربعين مليون وتسعمائة جنية) وذلك للمساهمة في تمويلات ومعدات القطاع الزراعي.

- فترة السداد : خمس سنوات شاملة ٦ أشهر سماح بمعدل فائدة ١١٪.
- طريقة السداد : على أقساط متساوية بواقع ١٨ قسط ربع سنوي تبدأ في ٢٠٢٣-١٢ وتنتهي ٢٠٢٨-٣.

- الضمانات : في إطار الضمانات المقررة في عقد القرض فقد تم توقيع عقد كفالة تضامنية بين كل من البنك الأهلي المصري وشركة نهر الخير للتنمية والاستثمار الزراعي والخدمات البيئية - شركة مساهمة ككفيل متضامن، وتم كذلك توقيع عقد كفالة تضامنية بين كل من البنك الأهلي المصري والسيد أحمد محمد سيد جمعة ككفيل متضامن بصفته الشخصية وولي طبيعي على أولاده القصر.
- تم إصدار وثيقة تأمين من شركة وثاق للتأمين التكافلي والمستفيد من الوثيقة هو البنك الأهلي المصري والوثيقة مسددة وسارية حتى تاريخ ٢٠٢٦/٦/١٠ وذلك وفقاً للخطاب الصادر من شركة وثاق للتأمين التكافلي إلى البنك الأهلي بتاريخ ٢٠٢٥/٦/١٠.

● والشركة ملتزمة بسداد الأقساط في مواعيدها المحددة.

١-٣-١٨ قرض البنك العربي الأفريقي

قامت الشركة بالحصول على قرض بتاريخ ٢٠٢٢/٦/١ بمبلغ ٢٧٤٣٢٠٠٠ جنية (سبعة وعشرون مليون وأربعمائة واثان وثلاثون جنية) وذلك للمساهمة في تمويلات ومعدات القطاع الزراعي.

- فترة السداد : سبع سنوات شاملة سنة سماح (متضمنة فترة إنشاء ٦ أشهر وفترة سماح ٦ أشهر يتم خلالها رسملة الفوائد) بمعدل فائدة ٨٪.
- طريقة السداد : على أقساط متساوية بواقع ٢٤ قسط ربع سنوي تبدأ في ٢٠٢٣-٥ وتنتهي ٢٠٢٩-٢.

- الضمانات : في إطار الضمانات المقررة في عقد القرض فقد تم توقيع عقد كفالة تضامنية بين كل من البنك الأهلي المصري وشركة نهر الخير للتنمية والاستثمار الزراعي والخدمات البيئية - شركة مساهمة ككفيل متضامن، وتم كذلك توقيع عقد كفالة تضامنية بين كل من البنك الأهلي المصري والسيد أحمد محمد سيد جمعة ككفيل متضامن بصفته الشخصية وولي طبيعي على أولاده القصر.
- تم إصدار وثيقة تأمين من بيت التأمين السعودي والمستفيد من الوثيقة هو البنك العربي الأفريقي بإجمالي مبلغ ٣٠٢٥٠,٠٠٠ جيم والوثيقة مسددة وسارية حتى تاريخ ٢٠٢٧/٦/٢٧.

١-٤-١٨ قرض البنك الزراعي المصري

قامت الشركة بالحصول على قرض بتاريخ ٢٠٢٢/٦/٨ بمبلغ ١٣٧٧٠٠٠ جنية (واحد وأربعين مليون وثلاثمائة وسبعة وسبعين ألف جنية) وذلك للمساهمة في التكاليف الاستثمارية للمشروع والمتمثلة في الآلات والمعدات الأساسية.

- فترة السداد : ست سنوات شاملة ١٢ شهر سماح بمعدل فائدة ٨٪.
- طريقة السداد : على أقساط متساوية بواقع ١١ قسط نصف سنوي تبدأ الشهر الثالث عشر من تاريخ التنفيل على أن تسدد الفوائد كل ثلاثة شهور طوال مدة القرض.

- الضمانات : في إطار الضمانات المقررة في عقد القرض فقد تم توقيع عقد القرض بين كل من البنك الزراعي المصري وشركة نهر الخير للتنمية والاستثمار الزراعي والخدمات البيئية والسيد أحمد محمد سيد جمعة ككفيل متضامن بصفته الشخصية.
- تم إصدار وثيقة تأمين ضد السطو والحريق بنسبة ١٢٠٪ من إجمالي التمويل على الآلات والمعدات ومخازن الأسمدة والمبيدات والتقاوي لصالح البنك الزراعي المصري.

٢-١٨ قروض شركة مجموعة الأهلي للزراعات الحديثة ش.م.م (شركة تابعة)

١-٢-١٨ قرض البنك الأهلي القطري

- قامت الشركة بالحصول على قرض بتاريخ ٢٠٢٢/٥/١٧ بمبلغ ٥٢٠٠٠٠٠ جنية (خمسة مليون ومائتان ألف جنيها) وذلك للمساهمة في تمويل آلات ومعدات للقطاع الزراعي.

- فترة السداد : سبع سنوات ومتضمنة فترة السحب المقرر لها ٣ أشهر من تاريخ الموافقة الائتمانية وفترة السماح والمقرر لها ٩ أشهر من تاريخ الاستخدام يدفع فيها الفوائد فقط وبمعدل فائدة قدره ٨٪ سنوياً متناقصة طبقاً لمبادرة البنك المركزي.
- طريقة السداد : على أقساط بواقع ٢٤ قسط ربع سنوي تبدأ في ٢٠٢٣-٠٣ وتنتهي ٢٠٢٨-١٢.

الضمانات : يوجد رهن لصالح بنك قطر الوطني الأهلي على أصول الشركة الممولة بموجب عقد القرض المبرم مع البنك.

• الشركة ملتزمة بسداد الأقساط في مواعيدها المحددة.

٢-٢-١٨ قرض البنك الأهلي المصري

- قامت الشركة بالحصول على قرض بتاريخ ٢٠٢٠/٣/٢ بمبلغ ٩٦٤٨٤٥٠ جنيه (تسعة ملايين وثمانمائة وأربعين ألفاً وأربعمائة وخمسون جنيهاً) وذلك للمساهمة في تمويل آلات ومعدات للقطاع الزراعي.
- فترة السداد : خمس سنوات شاملة فترة سماح قدرها ٦ شهور يدفع بها الفوائد فقط، بمعدل فائدة ٥٪ وفقاً لمبادرة البنك المركزي.
- طريقة السداد : على أقساط بواقع ١٨ قسط ربع سنوي تبدأ في ٢٠٢٠-١٢ وتنتهي ٢٠٢٥-٣.
- يوجد رهن تجاري لصالح البنك الأهلي المصري مودع برقم ٣١ بتاريخ ٢٠٢١/٢/٣ برقم ١٢٠٠٩ على أصول الشركة الممولة بموجب عقد القرض المبرم مع البنك مؤشراً بها في السجل التجاري
- الضمانات :

• والشركة ملتزمة بسداد الأقساط في مواعيدها المحددة.

- قامت الشركة بالحصول على قرض بتاريخ ٢٠٢٣/٤/٦ بمبلغ ٥٥٢٤٠٠٠٠ جنيه (خمس وخمسون مليون ومائتان وأربعين ألف جنيهاً) وذلك للمساهمة في تمويل الآلات ومعدات للقطاع الزراعي ورأس المال العامل.
- فترة السداد : ٦٠ شهر شاملة ٦ أشهر سماح يدفع بها الفوائد فقط، بمعدل فائدة ١١٪.
- طريقة السداد : على أقساط بواقع ١٨ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٠٢٤/٤/٦ وتنتهي في ٢٠٢٨/٣/٦.

تم توقيع ملحق عقد بتاريخ ٢٠٢٤/٩/١٩ ينص على بدء سداد مبلغ التسهيل المتبقي موضوع هذا الملحق وفقاً لجدول زمني يبدأ من ٢٠٢٤/١٢/٦ وتنتهي في ٢٠٢٨/٣/٦.

• والشركة ملتزمة بسداد الأقساط في مواعيدها المحددة.

١٩- الموردون وأوراق الدفع

بلغ رصيد الموردين وأوراق الدفع في ٣١ مارس ٢٠٢٦ كما يلي:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
٥,٨٣٤,٢٢٨	٣,٦٧٩,٤٥٤	موردون القطاع الخدمي
٢٥,٩٨٤,٢٥٠	٢٠,٢٢٩,٢٩١	موردون القطاع الزراعي والإنتاج الحيواني
٢١,٤٩٠,٣٧٢	٢١,٣٩٠,٩٣٨	أوراق الدفع
٥٣,٣٠٨,٨٥٠	٤٥,٢٩٩,٦٨٣	الإجمالي

- تتمثل قيمة أوراق دفع في بعض موردين مستلزمات التشغيل للقطاع الزراعي.

٢٠- الدائنون والحسابات الدائنة الأخرى

بلغ رصيد الدائنين والحسابات الدائنة الأخرى في ٣١ مارس ٢٠٢٦ كما يلي:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
٣,٨٨١,٧٥٨	٤,٥٥٦,٠٥٦	مصرفات مستحقة
١١٣,١٠٨	١٦٢,٧٥٥	الهيئة القومية للتأمينات
١,٢٢٧,٥٥٣	١,٤٠١,٧٧٦	المساهمة التكافلية
١,٦٠٠	١٠,٦٠٠	عملاء دفعات مقدمة
٢٦٩,٧٦٧	٢٥٠,٦٧٩	مصلحة الضرائب - خصم وإضافة
٤١,٢٦٥	٤٨,٩٦٤	مصلحة الضرائب - كسب العمل
٣٤٧,٢١٣	٤٥٨,٢٧٥	دائنون آخرون
٥,٨٨٢,٢٦٤	٦,٨٨٩,١٠٥	الإجمالي

٢١- أطراف ذات علاقة

- دخلت الشركة العديد من المعاملات مع شركات ومنشآت تقع تحت تعريف الأطراف ذات العلاقة كما هو محدد في المعيار المحاسبي رقم (١٥) الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة. تتمثل الأطراف ذات العلاقة في أفراد الإدارة العليا بالشركة والمنشآت المتعلقة بهم والشركات تحت الملكية المشتركة و/أو السيطرة المشتركة، تقرر الإدارة شروط وأحكام المعاملات والخدمات المقدمة من/إلى الأطراف

شركة نهر الخير للتنمية والاستثمار الزراعي والخدمات البيئية "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ المذكورة بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

ذات العلاقة وأية مصروفات أخرى بشكل عادل وبناءً على العقود والاتفاقيات المبرمة، وفيما يلي بيان بطبيعة وقيم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال العام وكذلك الأرصدة المستحقة في تاريخ القوائم المالية:

المستحق إلى أطراف ذات علاقة

طبيعة العلاقة	طبيعة التعاملات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	الحركة خلال الفترة	٣١ مارس ٢٠٢٦
طبيعة العلاقة	طبيعة التعاملات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	الحركة خلال الفترة	٣١ مارس ٢٠٢٦
المهندس/ أحمد محمد السيد جمعة	تمويلات	٢٢٠,٨٢٢,٧٠٠	٩,٢٤٥,٠٠٠	٢٣٠,٠٦٧,٧٠٠
الاستاذة/ نيرمين نيقولا	المسدد بالزيادة عن زيادة رأس المال	٦٢,٥٧٠	٦٢,٥٧٠	١٢٤,١٤٣
مساهم رئيسي				
مساهم				
٢٢٠,٨٨٥,٢٧٠				٢٣٠,٠٦٧,٧٠٠

- بموجب محضر مجلس الإدارة المنعقد في تاريخ ٢٠٢٤/٦/١٠، تمت الموافقة بالإجماع على التمويل المقترح من السيد/ أحمد محمد سيد جمعة نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب والمساهم الرئيسي في الشركة بتمويل الشركة من حسابه الشخصي على أن يكون المبلغ تحت حساب جاري مساهمين بالشركة (قرض مساند) للقيام بشراء محطات طاقة شمسية وعمل التوسعات اللازمة في الزراعة، وقد تم إخطار إدارة الإفصاح في البورصة بفحوى هذا المحضر في تاريخه.

- بموجب محضر مجلس الإدارة المنعقد في تاريخ ٢٠٢٤/٧/٢٨، تمت الموافقة بالإجماع على التمويل المقترح من السيد/ أحمد محمد سيد جمعة المساهم في الشركة بتمويل الشركة من حسابه الشخصي على أن يكون المبلغ تحت حساب جاري مساهمين بالشركة (قرض مساند) للقيام بشراء محطات طاقة شمسية وعمل التوسعات اللازمة في الزراعة وسداد القسط المستحق لمحافظة المنيا على الأرض المخصصة للشركة والبالغ مساحتها ٣٤٠٠ فدان، وتم اعتماد محضر مجلس الإدارة بموجب الجمعية العامة العادية بتاريخ ٢٠٢٥/٢/٢٦.

- بموجب محضر مجلس الإدارة المنعقد في تاريخ ٢٠٢٥/٧/٢٤ تمت الموافقة على التمويل المقدم من المساهم/ أحمد محمد سيد بمبلغ ٣٣٥٩٦٥٩٨ جنيه (ثلاثة وثلاثون مليون وخمسمائة وستة وتسعين ألف وخمسمائة وثمانية وتسعين جنيه) لسداد القسط الخاص بشراء مساحة ٣٤٠٠ فدان وفقاً للعقد المبرم بين الشركة ومحافظة المنيا. وتم اعتماد محضر مجلس الإدارة بموجب الجمعية العامة العادية بتاريخ ٢٠٢٥/٨/٣١.

٢٢- ضريبة الدخل

١-٢٢ التزام ضريبة الدخل

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	ضريبة الدخل المستحقة أول الفترة/ السنة
١,١٣٣,١٤٣	١,٢٧١,٤٥٤	مصروف ضريبة الدخل المستحقة
--	١,١٣٣,١٤٣	ضرائب مسددة خلال الفترة/ السنة
(١,٨٠٥,٩٦٧)	(١,٢٧١,٤٥٤)	الضريبة المستحقة آخر الفترة/ السنة
(٦٧٢,٨٢٤)	١,١٣٣,١٤٣	ضريبة مستقطعة
--	--	التزام ضريبة الدخل في آخر الفترة
(٦٧٢,٨٢٤)	١,١٣٣,١٤٣	

٢-٢٢ ضريبة الدخل المستحقة

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	صافي الربح المحاسبي قبل الضريبة
٦,٧٣٤,٧٩٥	٥٧,١٠٦,١٧١	تعديلات عن صافي الربح الحاسبي للوصول إلى صافي الربح الضريبي (فروق
(٣,٧٤٤,٤٦٨)	(٥٢,٠٦٩,٩٨١)	إهلاك الأصول الثابتة - تسويات أخرى طبقاً لقانون الضرائب)
٢,٩٩٠,٣٢٧	٥,٠٣٦,١٩٠	صافي الربح الضريبي
%٢٢,٥	%٢٢,٥	نسبة الضريبة
٦٧٢,٨٢٤	١,١٣٣,١٤٣	ضريبة الدخل المستحقة عن الفترة

شركة نهر الخير للتنمية والاستثمار الزراعي والخدمات البيئية "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ المذكورة بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٣ - الضريبة المؤجلة

بلغت رصيد الضريبة المؤجلة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ كما يلي:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
٥٥٦,٤٩٢	٥٨٥,٣٨٧	رصيد أول المدة
٢٨,٨٩٥	(٥,٩٦٣)	المحمل على قائمة الدخل
٥٨٥,٣٨٧	٥٧٩,٤٢٤	الضريبة المؤجلة التزام

٢٤ - أرباح / (خسائر) مرحلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
١٠٢,٩٠١,٣٠٧	١٣٨,٦٥٢,٠٥٦	الرصيد أول المدة
٥١,٠٩٢,١٣٠	٤٢,٦٢٢,١١٤	أرباح / (خسائر) الفترة السابقة
(١,٨٧١,٩٥٩)	(٢,١٣١,١٠٦)	يخصم منها المحول للاحتياطي القانوني
(١٣,٤٦٩,٤٢١)	--	تسويات على الأرباح المرحلة*
١٣٨,٦٥٢,٠٥٧	١٧٩,١٤٣,٠٦٤	الإجمالي

* تتمثل التسويات على الأرباح المرحلة في انخفاض نصيب شركة نهر الخير للتنمية والاستثمار الزراعي في الأرباح المرحلة لشركة مجموعة الأهلي للزراعات الحديثة وزيادة نصيب حقوق الأقلية فيها، نتيجة انخفاض نسبة استثمار شركة نهر الخير للتنمية والاستثمار الزراعي في شركة مجموعة الأهلي للزراعات الحديثة من ٥٧,١٢٪ إلى ٣٤,٢٧٪.

٢٥ - دائنو شراء أراضي

يتمثل رصيد دائنو شراء أراضي في ٣١ مارس ٢٠٢٦ فيما يلي:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
٢٢٥,٤٥٧,٣٩١	٢٢٥,٤٥٧,٣٩١	أرض شركة تنمية الريف المصري الجديد ٥١٣٨,٦٣ فدان
١٥٣,٥٦٢,٩٣٩	١٥٣,٥٦٢,٩٣٩	أرض شركة تنمية الريف المصري الجديد ٣٥٠٠ فدان
٤٦١,٥٤٩	٤٦١,٥٤٩	أرض شركة تنمية الريف المصري الجديد ٢٦ فدان
٢,٣٤٢,٣٥٧	٢,٣٤٢,٣٥٧	أرض شركة تنمية الريف المصري الجديد ٥٢ فدان
١٣٤,٣٨٦,٣٩٢	١٣٤,٣٨٦,٣٩٢	أرض محافظة المنيا ٣٤٠٠ فدان
(٩٥,٩٥٤,٣٠٠)	(٩٥,٩٥٤,٣٠٠)	يخصم
٤٢٠,٢٥٦,٣٢٨	٤٢٠,٢٥٦,٣٢٨	(المكون التمويل)
		الإجمالي
		ويقسم كالتالي:
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
٣٦٠,٢٤٩,٣٤٠	٣١٨,٥٥٧,٦١٠	دائنو شراء أراضي طويلة الأجل
٦٠,٠٠٦,٩٨٨	١٠١,٦٩٨,٧١٨	دائنو شراء أراضي قصيرة الأجل
٤٢٠,٢٥٦,٣٢٨	٤٢٠,٢٥٦,٣٢٨	الإجمالي

❖ أرض شركة تنمية الريف المصري الجديد ٥١٣٨,٦٣ فدان

ويتمثل بند دائنو شراء أراضي في أوراق دفع طويلة الأجل/ الريف المصري قيمة شراء أرض بمساحة ٥١٣٨ فدان بموجب عقد البيع المؤرخ بتاريخ ٢٠١٩/١٠/٧ وملحقة في ٢٠٢١/٣/١٦ من شركة تنمية الريف المصري الجديد وذلك ضمن مشروع المليون ونصف فدان التابع مباشرة للدولة بقيمة ٢٠٠,٤٠٦,٥٧٠ جنيه بالإضافة إلى الفوائد البالغة ٤٧٨,٤٧٨,٩١١ جنيه وتم سداد دفعة مقدمة بواقع ١٠٪ بقيمة ٢٠,٠٤٠,٦٥٧ جنيه والباقي مقسم على عدد ٩ أقساط بإجمالي ٢٢٥,٤٥٧,٣٩١ جنيه كالتالي:

- القسط الأول بقيمة ٢٩,٠٥٩,٠٠٠ جنيه بتاريخ ١٥-٠٤-٢٠٢٥.
- القسط الثاني بقيمة ٢٨,٠٥٧,٠٠٠ جنيه بتاريخ ١٥-٠٤-٢٠٢٦.
- القسط الثالث بقيمة ٢٧,٠٥٥,٠٠٠ جنيه بتاريخ ١٥-٠٤-٢٠٢٧.
- القسط الرابع بقيمة ٢٦,٠٥٣,٠٠٠ جنيه بتاريخ ١٥-٠٤-٢٠٢٨.
- القسط الخامس بقيمة ٢٥,٠٥١,٠٠٠ جنيه بتاريخ ١٥-٠٤-٢٠٢٩.
- القسط السادس بقيمة ٢٤,٠٤٩,٠٠٠ جنيه بتاريخ ١٥-٠٤-٢٠٣٠.
- القسط السابع بقيمة ٢٣,٠٤٧,٠٠٠ جنيه بتاريخ ١٥-٠٤-٢٠٣١.

شركة نهر الخير للتنمية والاستثمار الزراعي والخدمات البيئية "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ المذكورة بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

- القسط الثامن بقيمة ٢٢٠,٤٥٠,٠٠٠ جنيه بتاريخ ١٥-٠٤-٢٠٢٢.

- القسط التاسع بقيمة ٢١٠,٤١٣,٩١١ جنيه بتاريخ ١٥-٠٤-٢٠٢٣.

❖ أرض شركة تنمية الريف المصري الجديد ٣٥٠٠ فدان

- قامت الشركة بشراء أرض بمساحة ٣٥٠٠,٠٠١ فدان بموجب عقد البيع المؤرخ في ٢٤/١٢/٢٠١٩ وملحقه المؤرخ في ٢٠/١٢/٢٠٢٢ من شركة تنمية الريف المصري الجديد وذلك ضمن مشروع المليون ونصف فدان التابع مباشرة للدولة بقيمة ١٣٦,٥٠٠,٣٩٠ جنيه بالإضافة إلى الفوائد البالغة ٣٠,٧١٢,٥٨٩ جنيه وتم سداد دفعة مقدمة بواقع ١٠٪ بقيمة ١٣,٦٥٠,٠٤٠ جنيه (ثلاثة عشر مليون وستمائة وخمسين ألفاً وأربعين جنيه) والباقي مقسم على عدد ٩ أقساط بإجمالي ٩٣٩,٥٦٢,١٥٣ جنيه كالتالي:

- القسط الأول بقيمة ١٩,٧٩٣,٠٠٠ جنيه بتاريخ ١-٩-٢٠٢٦.

- القسط الثاني بقيمة ١٩,١١٠,٠٠٠ جنيه بتاريخ ١-٩-٢٠٢٧.

- القسط الثالث بقيمة ١٨,٤٢٨,٠٠٠ جنيه بتاريخ ١-٩-٢٠٢٨.

- القسط الرابع بقيمة ١٧,٧٤٥,٠٠٠ جنيه بتاريخ ١-٩-٢٠٢٩.

- القسط الخامس بقيمة ١٧,٠٦٣,٠٠٠ جنيه بتاريخ ١-٩-٢٠٣٠.

- القسط السادس بقيمة ١٦,٣٨٠,٠٠٠ جنيه بتاريخ ١-٩-٢٠٣١.

- القسط السابع بقيمة ١٥,٦٩٨,٠٠٠ جنيه بتاريخ ١-٩-٢٠٣٢.

- القسط الثامن بقيمة ١٥,٠١٥,٠٠٠ جنيه بتاريخ ١-٩-٢٠٣٣.

- القسط التاسع بقيمة ١٤,٣٣٠,٩٣٩ جنيه بتاريخ ١-٩-٢٠٣٤.

❖ أرض شركة تنمية الريف المصري الجديد ٢٦,٠٩ فدان

- قامت الشركة بشراء أرض مساحتها ٢٦,٠٩ فدان بموجب عقد البيع المؤرخ في ٢-٩-٢٠١٩ وملحقه في ٢٠/١٢/٢٠٢٢ من شركة تنمية الريف المصري الجديد وذلك ضمن مشروع المليون ونصف فدان التابع مباشرة للدولة بقيمة ٩٦٥,٣٣٠ جنيه بالإضافة إلى الفوائد البالغة ١٨٤,٦٢٠ جنيه وتم سداد دفعة مقدمة بقيمة ١٤٤,٨٠٠ جنيه (مائة وأربعة وأربعين ألفاً وثمانمائة جنيهاً) والباقي مقسم على عدد ٨ أقساط بإجمالي ١,٠٠٥,١٥٠ جنيه كالتالي:

- القسط الأول بقيمة ١٥٨,٠٠٠ جنيه تم سداؤه.

- القسط الثاني بقيمة ١٢٤,٠٠٠ جنيه تم سداؤه.

- القسط الثالث بقيمة ١٣٣,٠٠٠ جنيه تم سداؤه.

- القسط الرابع بقيمة ١٢٨,٠٠٠ جنيه بتاريخ تم سداؤه.

- القسط الخامس بقيمة ١٢٣,٠٠٠ جنيه بتاريخ ١-٧-٢٠٢٦.

- القسط السادس بقيمة ١١٨,٠٠٠ جنيه بتاريخ ١-٧-٢٠٢٧.

- القسط السابع بقيمة ١١٣,٠٠٠ جنيه بتاريخ ١-٧-٢٠٢٨.

- القسط الثامن بقيمة ١٠٨,١٥٠ جنيه بتاريخ ١-٧-٢٠٢٩.

❖ أرض شركة تنمية الريف المصري الجديد ٥٢ فدان

- قامت الشركة بشراء أرض مساحتها ٥٢ فدان من شركة تنمية الريف المصري الجديد وذلك ضمن مشروع المليون ونصف فدان التابع مباشرة للدولة بقيمة ٢,٨٢٠,٣٨٩ بالإضافة إلى الفوائد البالغة ٦٣٥,٢٠٥ جنيه وتم سداد دفعة مقدمة بقيمة ٤٧٨,٠٣٢ جم (أربعمائة وثمانية وسبعين ألفاً واثنتان وثلاثين جنيهاً) والباقي مقسم على عدد ٨ أقساط بإجمالي ٢,٣٤٢,٣٥٧ جم كالتالي:

- القسط الأول بقيمة ٣٣٥,٠٠٠ جنيه بتاريخ ١-٤-٢٠٢٦.

- القسط الثاني بقيمة ٣٢٣,٠٠٠ جنيه بتاريخ ١-٤-٢٠٢٧.

- القسط الثالث بقيمة ٣١١,٠٠٠ جنيه بتاريخ ١-٤-٢٠٢٨.

- القسط الرابع بقيمة ٢٩٩,٠٠٠ جنيه بتاريخ ١-٤-٢٠٢٩.

- القسط الخامس بقيمة ٢٨٧,٠٠٠ جنيه بتاريخ ١-٤-٢٠٣٠.

شركة نهر الخير للتنمية والاستثمار الزراعي والخدمات البيئية "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ المذكورة بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

- القسط السادس بقيمة ٢٧٥,٠٠٠ جنيه بتاريخ ١-٤-٢٠٣١.
- القسط السابع بقيمة ٢٦٣,٠٠٠ جنيه بتاريخ ١-٤-٢٠٣٢.
- القسط الثامن بقيمة ٢٤٩,٣٥٧ جنيه بتاريخ ١-٤-٢٠٣٣.

❖ أرض محافظة المنيا ٣٤٠٠ فدان

- قامت الشركة بشراء أرض بمساحة ٣٤٠٠ فدان بموجب عقد بيع مؤرخ بتاريخ ٢٠٢٣/٨/٣١ من محافظة المنيا والكائنة بالصحراوي الغربي - دير مواس بقيمة ١٩٠,٤٨٣,٩٠٠ جنيه (مائة وتسعين مليون وأربعمائة وثلاثة وثمانين ألفاً وتسعمائة جنيهاً) وقد تم سداد ١٥٪ من قيمة الأرض بمبلغ ٢٨,٥٧٢,٥٨٥ جنيه، والباقي ١٦١,٩١١,٣١٥ جنيه، يسدد على ٦ أقساط سنوية من تاريخ سداد نسبة ١٥٪ بفائدة ٧٪ عن المدة من تاريخ باقي الثمن، وقيمة كل قسط شامل الفوائد المحملة عليه مبلغ ٣٣,٥٩٦,٥٩٨ جنيه.

٢٦- التأجير التمويلي

الرصيد في	الإضافات	المسدد	المصروفات والفوائد التمويلية	الرصيد في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	خلال الفترة	خلال الفترة	خلال الفترة	٣١ مارس ٢٠٢٦
٣١,٩٥٦,٥٥٨	--	--	١,٥٨٢,٧٤٣	٣٣,٥٣٩,٣٠١
٣١,٩٥٦,٥٥٨	--	--	١,٥٨٢,٧٤٣	٣٣,٥٣٩,٣٠١
أقساط التأجير التمويلي				
الإجمالي				

يقسم كالتالي:

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
١٨,٤٣٤,٥٤٤	٢٣,٠٤٣,١٨٠
أقساط التأجير التمويلي طويلة الأجل	
يخصم	
(٢,٨٦٨,٠٣٨)	(٤,٣١٦,٨٦٥)
(المكون التمويلي)	
١٥,٥٦٦,٥٠٦	١٨,٧٢٦,٣١٥
إجمالي أقساط التأجير التمويلي طويلة الأجل	
أقساط التأجير التمويلي قصيرة الأجل	
يخصم	
(٥,٠٧٠,٣٨٦)	(٥,٢٠٤,٣٠١)
(المكون التمويلي)	
١٧,٩٧٢,٧٩٤	١٣,٢٣٠,٢٤٣
إجمالي أقساط التأجير التمويلي قصيرة الأجل	

- عدد ١ محطة طاقة شمسية قدرة ٢٠٦٢ ك وات تتكون من ٣٧٥٠ بان بكافة مشتملاتها ومشتملات الآبار وفقاً لعقد التأجير التمويلي رقم ٥١ والمبرم مع الشركة المصرية لخدمات التأجير التمويلي (فين ليس) بواقع ٦٠ قسط شهري بقيمة ١٠٥٢١٥٩ جنيه.

٢٧- التقارير القطاعية

- الرئيس المسئول عن صناعة القرار التشغيلي لاتخاذ القرارات هو مجلس إدارة الشركة.
- يتم تحديد القطاعات وفقاً للأسلوب المتبع داخلياً لتقديم التقارير المالية للإدارة العليا.
- ٢٧-١ وصف القطاعات والأنشطة الرئيسية:
- القطاع هو مجموعة من الأصول والعمليات المرتبطة التي تتسم بمخاطر ومنافع مختلفة عن تلك المرتبطة بقطاعات أخرى أو داخل بيئة اقتصادية واحدة تتسم بمخاطر ومنافع تخصها عن تلك المرتبطة بقطاعات تعمل في بيئة اقتصادية مختلفة.
- فيما يلي ملخص عن كل قطاع من قطاعات الشركة:
- ١. قطاع النشاط الخدمي:
- تقوم الشركة في قطاع الخدمات البيئية بتقديم خدمات النظافة للمنشآت بكافة أشكالها بما فيها أعمال الواجبات الخارجية ومكافحة الحشرات والقوارض.
- ٢. قطاع النشاط الزراعي:
- تقوم الشركة في القطاع الزراعي باستصلاح وتجهيز الأراضي بالمرافق الأساسية التي تجعلها قابلة للاستزراع.
- وتقوم بزراعتها، وتنقسم الزراعات في الشركة إلى زراعات طويلة الأجل وتتمثل في زراعة الأشجار وزراعات قصيرة الأجل وتتمثل في المحاصيل.

شركة نهر الخير للتنمية والاستثمار الزراعي والخدمات البينية "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ المذكورة بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

- وهذا التنوع قائم على استهداف الشركة تقليل المخاطر من خلال التنوع حيث أن الزراعات الشجرية أقل مخاطر ولكنها تستغرق متوسط سنتين للحصول الإنتاجية الكاملة للشجر، وعلى الجانب الآخر زراعة المحاصيل فهي أسرع في توليد التدفقات النقدية وأعلى من ناحية المخاطر فكان هذا التنوع لعمل توازن على كافة النواحي الفنية والمالية للمشروع.

- وتستخدم الشركة أساليب الري الحديثة في الزراعة بما يصب في توفير المياه وتحقيق أعلى عائد من الترشيد المائي.

٣. قطاع النشاط الحيواني والمزارع السمكية:

- تقوم الشركة في قطاع الإنتاج الحيواني والمزارع السمكية بتربية الأغنام والماعز والاستزراع السمكي، ومن ثم عملية التسمين والاستزراع للمواليد والزريعة السمكية حتى تكبر وتصل إلى الوزن الأمثل والمطلوب بالسوق ثم البيع بالسوق المحلي.

٢-٢٧ وصف القطاعات والأنشطة الرئيسية:

فيما يلي ملخص لنتائج التشغيل حسب القطاع:

نتائج القطاعات:

	٣١ مارس ٢٠٢٥			٣١ مارس ٢٠٢٦		
	مجموع الربح	تكلفة الإيراد	إيرادات النشاط	مجموع الربح	تكلفة الإيراد	إيراد النشاط
القطاع الخدمي	٢,٤٣٤,٥٨٩	١٨,٠٨٩,١١٢	٢٠,٥٢٣,٧٠١	٤,٩١٤,٤٤٦	١٦,٤١١,٨٧٧	٢١,٣٢٦,٣٢٣
القطاع الزراعي	٢٧,١٢٩,٨٥٠	١٣,٨٥٩,٩٧٣	٤٠,٩٨٩,٨٢٣	٣٣,٣٤٨,٠٧٨	١٤,٢٦٨,٠٠٠	٤٧,٦١٦,٠٧٨
القطاع الحيواني	(١٠,٥٢٤,٩٤٠)	١٣,٩٣٦,٤٧٠	٣,٤١١,٥٣١	(٢١,٦٨١,٣٦٠)	٢٢,١٧١,٥٧٥	٤٩٠,٢١٥
الإجمالي	١٩,٠٣٩,٤٩٩	٤٥,٨٨٥,٥٥٥	٦٤,٩٢٥,٠٥٥	١٦,٥٨١,١٦٤	٥٢,٨٥١,٤٥٢	٦٩,٤٣٢,٦١٦

أصول القطاعات:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥			٣١ مارس ٢٠٢٦		
	إجمالي الأصول	الأصول غير متداولة	الأصول المتداولة	إجمالي الأصول	الأصول غير متداولة	الأصول المتداولة
القطاع الخدمي	٤٦,٠١٤,٩١٣	٢٠٢,٦٦٤	٤٥,٨١٢,٢٤٩	٥٠,٩٨٢,٩٤١	١٦٠,٣٩٦	٥٠,٨٢٢,٥٤٥
القطاع الزراعي	١,٣٩٢,٦٠١,٢٣٣	١,٢٦٧,٠٨٨,٨١٩	١٢٥,٥١٢,٤١٤	١,٣٩١,٦١٧,٠٢٠	١,٢٥٥,٣٢٥,٥١٣	١٣٦,٢٩١,٥٠٧
القطاع الحيواني	٤٢,٧٤٧,٨٢١	٢٠,٢٤,٤٦٥	٤٠,٧٢٣,٣٥٦	٤٢,٧٤٨,٣٨٠	١,٩٩٢,٧٠٩	٤٠,٧٥٥,٦٧١
الإجمالي	١,٤٨١,٣٦٣,٩٦٧	١,٢٦٩,٣١٥,٩٤٨	٢١٢,٠٤٨,٠١٩	١,٤٨٥,٣٤٨,٣٤١	١,٢٥٧,٤٧٨,٦١٨	٢٢٧,٨٦٩,٧٢٣

التزامات القطاعات:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥			٣١ مارس ٢٠٢٦		
	إجمالي الالتزامات	الالتزامات غير متداولة	الالتزامات المتداولة	إجمالي الالتزامات	الالتزامات غير متداولة	الالتزامات المتداولة
القطاع الخدمي	١١,٣٥٥,٦١٠	٥٨٥,٣٨٧	١٠,٧٧٠,٢٢٤	٩,٦٠٠,٩٧٧	٥٧٩,٤٢٤	٩,٠٢١,٥٥٤
القطاع الزراعي	٨٦٤,٢٨٥,٣٣٩	٤٥٠,٥٢٩,٩٧٣	٤١٣,٧٥٥,٣٦٦	٨٦٣,٥٠٠,٨٢٠	٣٨٣,٤٧٢,٦٣٩	٤٨٠,٠٢٨,١٨١
القطاع الحيواني	٢٢٢,٣٠٠	--	٢٢٢,٣٠٠	١١,٠٣٤	--	١١,٠٣٤
الإجمالي	٨٧٥,٨٦٣,٢٤٩	٤٥١,١١٥,٣٦٠	٤٢٤,٧٤٧,٨٩٠	٨٧٣,١١٢,٨٣١	٣٨٤,٠٥٢,٠٦٣	٤٨٩,٠٦٠,٧٦٩

٣-٢٧ الإيرادات القطاعية:

- يمثل القطاع الخدمي نسبة ٣٠,٧٢٪ من إجمالي الإيرادات.
- يمثل القطاع الزراعي نسبة ٦٨,٥٨٪ من إجمالي الإيرادات.
- يمثل القطاع الحيواني نسبة ٠,٧١٪ من إجمالي الإيرادات.

٢٨- مخصصات

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		٣١ مارس ٢٠٢٦	
	المستخدم خلال الفترة	المكون خلال الفترة	المستخدم خلال الفترة	المكون خلال الفترة
مخصصات ضرائب	--	--	٢,٠٦٦,٣٦٩	--
مخصصات والتزامات محتملة	--	٦٤٥,٢٠٩	--	--
الإجمالي	--	٦٤٥,٢٠٩	٢,٠٦٦,٣٦٩	--

- قامت الشركة بتكوين مخصص لضرائب كسب العمل لمقابلة أية التزامات محتملة قد تنشأ عن الفترات التي لم يتم فحصها ضريبياً حتى تاريخه.

- قامت الشركة بدراسة موقف الأقساط المستحقة وغير المسددة الخاصة بعقود التأجير التمويلي مع شركة المصرية للتأجير التمويلي (فن ليس)، وما قد يترتب عليها من غرامات تأخير محتملة، وذلك في ضوء وجود منازعات قضائية متداولة بين الطرفين حتى تاريخ إعداد القوائم المالية، وبناءً على تقييم الإدارة ومستشاريها القانونيين للموقف القانوني القائم.

شركة نهر الخير للتنمية والاستثمار الزراعي والخدمات البينية "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ المذكورة بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٩- خسائر التثمانية متوقعة

٣١ مارس ٢٠٢٦	الحركة خلال الفترة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	عملاء وأوراق القبض المدينون والأرصدة المدينة الأخرى النقدية وما في حكمها
٥٧٧,٧٧٥	٢٣١,٩٠٩	٣٤٥,٨٦٥	
١٩١,٢٢٢	٣,٨٦٣	١٨٧,٣٥٩	
٤,٤٥١	٣٤٨	٤,١٠٣	
٧٧٣,٤٤٨	٢٣٦,١٢٠	٥٣٧,٣٢٧	

٣٠- حقوق الملكية غير المسيطرة

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	رأس المال حقوق غير المسيطرة الاحتياطي القانوني غير المسيطرة خسائر مرحلة غير المسيطرة أرباح الفترة غير المسيطرة الإجمالي
١٦٤,٣٢٧,٨٠٠	١٦٤,٣٢٧,٨٠٠	
٢,٦٢٨,٥١٩	١,٩٦٢,٤١٨	
٤٩,٤٤٧,٠٣٧	٣٦,٧٩١,١٢٠	
٢,٧٢٤,٨١٩	١٣,٣٢٢,٠١٨	
٢١٩,١٢٨,١٧٥	٢١٦,٤٠٣,٣٥٦	

٣١- إيرادات النشاط

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٥	إيرادات الخدمات البينية إيرادات محاصيل زراعية إيرادات الإنتاج الحيواني والسمكي الإجمالي
٢١,٣٢٦,٣٢٣	٢٠,٥٢٣,٧٠١	
١٤,٧٨٤,٣٣٣	٣٦,٥٧٤,٤٢٣	
٣٣,٣٢١,٩٦٠	٧,٨٢٦,٩٣١	
٦٩,٤٣٢,٦١٦	٦٤,٩٢٥,٠٥٥	

٣٢- تكاليف المبيعات

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٥	تكاليف الخدمات البينية تكاليف محاصيل زراعية تكاليف الإنتاج الحيواني والسمكي الإجمالي
١٦,٣٧٣,٩١٢	١٧,٩٩٥,٤٨٥	
٢٧,٧٩٣,٢١٤	١٨,٧٠٢,٠١٧	
١,٣٥٧,٩٣٨	١,٨٨٥,٢٣٩	
٤٥,٥٢٥,٠٦٤	٣٨,٥٨٢,٧٤١	

وتتمثل التكاليف فيما يلي :-

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٥	أجور ومرتببات وما في حكمها تكاليف خامات وأدوات خامات ومدخلات زراعية صيانة وقطع غيار تأمينات اجتماعية وطبية تأمينات مقاولات نقل وشحن وانتقالات مصاريف سيارات سولار ووقود مستلزمات تعبئة وتغليف أتعاب استشارات فنية أخرى مستلزمات وأدوات كتابية ضباقة وبوفيه خصومات واستقطاعات عملاء مرافق رسوم واشتراقات الإجمالي
٧,٨٧٨,٩٩٤	٨,٨٧٣,٤٩٦	
٥,٦٤٤,٢٠٦	٨,٦٧٥,٩٦٢	
٢٥,٦٩٠,٤٢٨	١٦,٥٦٥,٨٩٧	
١,٤٨٢,٣٩٣	٩٢٤,٤٨٨	
٨٣,٨٦٥	١٠٦,٠٤١	
١,٢٩٢,٤٣٤	٣٧٩,٣٦٤	
٦٠٠,٨٧٤	٤٣٣,٤٩١	
٩٣,٥٩٩	١٢٨,٤٩٤	
١٣٣,٦٠٠	١٠٦,٢٠٠	
---	٧٦٥,٧٩٥	
٢٣,٧٧٤	٤٥	
٣٨٦,٦٧٢	٢١٨,٦٠٧	
٦,٣٢٠	٢,٣١٠	
٣٦,٧٨١	٢٠,٩١٥	
١,٩٧٢,٤٤٨	١,١٦٧,٩٦٦	
٦٤,٠٥٧	١١٦,٥٠١	
١٣٤,٦٢٠	٩٧,١٧٠	
٤٥,٥٢٥,٠٦٥	٣٨,٥٨٢,٧٤٢	

شركة نهر الخير للتنمية والاستثمار الزراعي والخدمات البيئية "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ المذكورة بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

٣٣- المصروفات العمومية والإدارية

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
١,٨٩٣,٦١٨	٢,٣٢٨,٣٢٦	أجور ومرتبات وما في حكمها
٤٣٥,٤٠٣	٤١٩,٤٠٠	أتعاب واستشارات مهنية وفنية
--	١٧٨,٧٥٠	أتعاب مراقب الحسابات
٥٣,١٩٧	٥٣,٩١٠	تأمينات اجتماعية وطبية
٥٦,٨٠٣	١١٩,٠٦٣	نقل وانتقالات
١١٨,٩٥٢	١٤٩,٩٤٩	مصروفات أخرى
١٢٥,٨٢٠	٦٨٢,٦٢٠	رسوم واشتراكات
٣٤٦,٤١٨	١٣,٧٧٨	وثائق تأمين
١٥٣,٩٦٥	١٧٤,٤٢٠	مصروفات مرافق
٢٨,٤٢٧	٤٠,٦٦٢	مصروفات تليفون وانترنت وفاكس وبريد
٦,٠٥٢	٤٢,٣١٩	مصروفات أدوات ومستلزمات كتابية
١٥,٦٦١	٣٢٢,٩٠٨	مصروفات ضيافة
٣٣,٤٦٥	٢٧,٥٣٨	مصروفات صيانة
١٦٤,٠٩٠	١٧٨,٨٤٥	مساهمة تكافئية
١٧٥,٨٥٧	٨٠,٣٧٠	مصروفات بنكية
٥,٠٦٦	١٠,٤٢٥	مصروفات شحن
١٠,٠٥٠	٢,٥٠٠	بدلات حضور مجلس إدارة
٣,٦٢٢,٨٤٤	٤,٨٢٥,٧٨٣	الإجمالي

٣٤- مصروفات وفوائد تمويلية

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
٦,٩٧٠,٢٣٥	٣,٩٢٤,٧٧٣	مصروفات وفوائد تمويلية
٦,٩٧٠,٢٣٥	٣,٩٢٤,٧٧٣	الإجمالي

٣٥- النصيب الأساسي للأسهم في صافي أرباح الفترة

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
٦,٨٤٣,٤٦٧	٦,٧٣٤,٧٩٥	صافي أرباح الفترة بعد الضرائب
٢,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
٠,٠٠٣٤٢	٠,٠٠٣٣٦	نصيب السهم الأساسي والمخفض في أرباح الفترة

٣٦- الموقف الضريبي:

١-٣٦ شركة نهر الخير للتنمية والاستثمار الزراعي والخدمات البيئية ش.م.م (شركة مسيطرة)

١-٣٦-١ ضريبة الدخل:

- يتم تقديم الإقرارات الضريبية في الميعاد القانوني المحدد له ويتم سداد الضرائب المستحقة على الشركة من واقع الإقرار الضريبي.
- جاري فحص الشركة من بداية النشاط حتى ٢٠٢١.
- ١-٣٦-٢ ضرائب الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة:

- تلتزم الشركة بسداد الضريبة السابقة استقطاعها، ولم يتم فحص الشركة دفترياً منذ تاريخ بدء النشاط حتى تاريخه.

١-٣٦-٣ ضرائب كسب العمل:

- تلتزم الشركة بسداد ضريبة كسب العمل، ولم يتم فحص الشركة منذ تاريخ بدء النشاط حتى تاريخه.

١-٣٦-٤ ضرائب القيمة المضافة:

- في ضوء إصدار قانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ قانون ضريبة القيمة المضافة تم تسجيل الشركة، وإصدار شهادة التسجيل بتاريخ ٢٠١٦/٩/٨، ويتم تقديم الإقرارات شهرياً بصفة دورية في المواعيد القانونية المحددة لها.

شركة نهر الخير للتنمية والاستثمار الزراعي والخدمات البيئية "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ المذكورة بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

- تم فحص الشركة عن الفترة حتى ٢٠١٨/١٢/٣١.
٣٦-١-٥ ضرائب الدمغة:

- لم يتم فحص الشركة من بداية النشاط حتى تاريخه.
٣٦-١-٦ التأمينات الاجتماعية:

- يتم سداد التأمينات الاجتماعية بصفة دورية ولا يوجد عليها مستحقات حتى تاريخه.
٣٦-٢-٢ شركة مجموعة الأهلى للزراعات الحديثة ش.م.م (شركة تابعة)
٣٦-٢-١ ضريبة الدخل:

- النشاط الزراعي طبقاً للقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته يتمتع بإعفاء لمدة عشر سنوات، وطبقاً لشهادة المستشار الضريبي للشركة فإنه قد تم تحديد تاريخ بدء النشاط في ٢٠١٧/١٢/٣١ بموجب الخطاب الصادر من الهيئة العامة للاستثمار بتاريخ ٢٠٢٣/٨/٢١ وقد قامت الشركة بتقديم المستندات المطلوبة للحصول على الإعفاء الضريبي.
- يتم تقديم الإقرارات الضريبية في الميعاد القانوني المحدد له.

٣٦-٢-٢ ضرائب الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة:

- تلتزم الشركة بسداد الضريبة السابقة استقطاعاً، ولم يتم فحص الشركة دفترياً منذ تاريخ بدء النشاط حتى تاريخه.
٣٦-٢-٣ ضرائب كسب العمل:

- تلتزم الشركة بسداد ضريبة كسب العمل، ولم يتم فحص الشركة منذ تاريخ بدء النشاط حتى تاريخه.
٣٦-٢-٤ ضرائب القيمة المضافة:

- في ضوء إصدار قانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ قانون ضريبة القيمة المضافة تم تسجيل الشركة وإصدار شهادة تسجيل بتاريخ ٢٠٢٤/٤/٣٠ تحت رقم ٥٣٥-٩٤٠-٩١٢.

- ويتم تقديم الإقرارات شهرياً بصفة دورية في المواعيد القانونية المحددة بها.
٣٦-٢-٥ ضرائب الدمغة:

- تم فحص الشركة منذ تاريخ بدء النشاط حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ وظهرت بعض الفروق وتم سدادها.
٣٦-٢-٦ التأمينات الاجتماعية:

- يتم سداد التأمينات الاجتماعية بصفة دورية.
٣٧-٢-٣٧ الموقوف القانوني:

٣٧-١-٣٧ شركة نهر الخير للتنمية والاستثمار الزراعي والخدمات البيئية ش.م.م (شركة مسيطرة)
طبقاً للبيان المقدم من المستشار القانوني للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٦:-

م	رقم القضية	الموكل/ الخصم	الموضوع/ آخر اجراء
١	٢٣٨٦ لسنة ٢٠٢٦ مدني كلي شمال القاهرة وتحدد لها جلسة في ٢٠٢٦/٠٦/١٠	شركة نهر الخير للتنمية والاستثمار الزراعي والخدمات البيئية ضد شركة المصرية للتأجير التمويلي (فن ليس)	بشأن عطل محطة الطاقة الشمسية المؤجرة من الشركة المالكة للمحطة المصرية للتأجير التمويلي (فن ليس)

٣٧-٢-٣٧ شركة مجموعة الأهلى للزراعات الحديثة ش.م.م (شركة تابعة)

- طبقاً للبيان المقدم من المستشار القانوني للشركة، لا توجد قضايا مرفوعة يترتب عليها التزامات على الشركة.
٣٨-١-٣٨ شركة نهر الخير للتنمية والاستثمار الزراعي والخدمات البيئية ش.م.م (شركة مسيطرة)

- بلغت خطابات الضمان الصادرة والسارية في ٢٠٢٦/٠٣/٣١ مبلغ ٤٦٧٨١٨١ جنيه، وبلغ الجزء المغطى منها مبلغ ٢٥٠٦٠٧٣ جنيه، وبلغ الجزء الغير المغطى منها مبلغ ١٠٨٢٢١٧ جنيه.

٣٨-٢-٣٨ شركة مجموعة الأهلى للزراعات الحديثة ش.م.م (شركة تابعة)

- لا توجد التزامات محتملة حتى تاريخه.
٣٩-٣-٣٩ توزيع الأرباح:

شركة نهر الخير للتنمية والاستثمار الزراعي والخدمات البيئية ش.م.م (شركة مسيطرة) وشركة مجموعة الأهلى للزراعات الحديثة ش.م.م (شركة تابعة)

- طبقاً للمادة ٥٥ من النظام الأساسي للشركة يتم توزيع الأرباح كما يلي:

- ٥٪ احتياطي قانوني يتوقف متى بلغ نصف رأس المال المصدر.

- ١٠٪ حصة العاملين بما لا يجاوز مجموع الأجور السنوية للعاملين.

- ٥٪ حصة أولى للمساهمين.

- ١٠٪ مكافأة مجلس الإدارة.

- الباقي حصة ثانية للمساهمين أو يرحد طبقاً لقرار الجمعية العامة للشركة.

شركة نهر الخير للتنمية والاستثمار الزراعي والخدمات البيئية "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ المذكورة بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

٤٠ - الارتباطات الرأسمالية:

١-٤٠ شركة نهر الخير للتنمية والاستثمار الزراعي والخدمات البيئية ش.م.م (شركة مسيطرة)

- لا توجد ارتباطات رأسمالية.

٢-٤٠ شركة مجموعة الأهلى للزراعات الحديثة ش.م.م (شركة تابعة)

- لا توجد ارتباطات رأسمالية.

٤١ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها:

- تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية لدى البنوك، وأرصدة المدينين، والأرصدة المدينة الأخرى، كما تتضمن الالتزامات المالية أرصدة الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى.
- ويتضمن الإيضاح رقم (٣) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية السياسات المحاسبية المتبعة بشأن إثبات وقياس أهم الأدوات المالية وما يرتبط بها من إيرادات ومصروفات.

١) خطر سعر الفائدة:

- يتمثل خطر الفائدة في التغير المحتمل في أسعار الفائدة وأثرها على الالتزامات المالية الحالية والمستقبلية والمتمثلة في الفوائد والعمولات على أرصدة القروض والسلفيات ومصادر التمويل الأخرى والتي قد يكون لها أثراً عكسياً على نتائج الأعمال.
- وتقوم الشركة بمراقبة توافق تواريخ استحقاقات الأصول والالتزامات المالية مع أسعار الفوائد المرتبطة به.

٢) خطر أسعار الصرف:

- يتمثل خطر العملات الأجنبية في التقلبات في سعر الصرف والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية. ولا توجد التزامات بعملات أجنبية.

٣) خطر الائتمان:

- يتمثل خطر الائتمان في عدم مقدرة العملاء الممنوح لهم الائتمان على سداد المستحق عليهم، ويعتبر هذا الخطر محدود نظراً لأن الشركة تتعامل مع عملاء ذو ملاءة مالية جيدة، وقد وضعت الشركة سياسة ائتمانية تتضمن الحصول على دفعات مقدمة.

٤) خطر السيولة:

- يتمثل خطر السيولة في مقدرة الشركة على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم بيع أصل مالي بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة.
- وتقوم الشركة بإدارة السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية لمقابلة أية التزامات مستقبلية. وتقوم إدارة الشركة بتوفير السيولة الكافية لمقابلة التزاماتها المستقبلية عند استحقاقها.

٥) القيمة العادلة للأدوات المالية:

- طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والالتزامات الشركة الواردة بالإيضاح رقم (٣) فإن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ المركز المالي.

٦) خطر السوق:

- يتمثل خطر السوق في التغيرات في الأسعار والتي تنشأ من التغير في أسعار الصرف والفوائد وأسعار الأوراق المالية التي قد تؤثر على إيرادات الشركة أو تكلفة احتفاظها بالأدوات المالية إن وجدت.

٧) خطر الاستثمار:

- يتمثل خطر الاستثمار في الانخفاض المحتمل في العوائد والتوزيعات المحتملة والمتوقعة من الشركات المستثمر في رؤوس أموالها، وإمكانية إعادة الاستثمار في أوراق مالية أخرى ذات عوائد مرتفعة نسبياً، وذلك بالإضافة إلى المخاطر المحتملة من عدم التنوع المناسب في محفظة الأوراق المالية في كافة القطاعات الاستثمارية القائمة والمحتملة، وتقوم الشركة باتباع سياسة في إدارة محفظة الأوراق المالية بالشركة من شأنها تعظيم العوائد والإيرادات والأرباح المحققة من خلال عمليات الشراء وإعادة البيع، وكذلك البيع وإعادة الشراء، وذلك بالإضافة إلى التنوع في الاستثمار في القطاعات الاستثمارية ذات العوائد المستقرة نسبياً.

٤٢ - الأحداث الجارية الهامة:

- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ١٢ فبراير ٢٠٢٦ خفض أسعار العائد الأساسية بواقع ١٠٠ نقطة أساس، وبناءً عليه تم خفض سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي إلى ١٩,٠٪ و ٢٠,٠٪ و ١٩,٥٪، على الترتيب، كما تم خفض سعر الائتمان والخصم ليصل إلى ١٩,٥٪. كذلك قرر مجلس إدارة البنك المركزي خفض نسبة الاحتياطي النقدي التي تلتزم البنوك بالاحتفاظ بها لدى البنك المركزي المصري من ١٨٪ إلى ١٦٪. وتأتي هذه القرارات انعكاساً لتقييم اللجنة لآخر تطورات التضخم وتوقعاته منذ اجتماعها السابق.

- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ٢ أبريل ٢٠٢٦ الإبقاء على أسعار العائد الأساسية دون تغيير، وعليه تقرر تثبيت سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي عند ١٩,٠٪ و ٢٠,٠٪ و ١٩,٥٪، على الترتيب. كما تم الإبقاء على سعر الائتمان والخصم عند ١٩,٥٪. ويأتي هذا القرار انعكاساً لرؤية اللجنة لآخر تطورات التضخم وتوقعاته منذ اجتماعها السابق.

تم تعديل بعض أرقام المقارنة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بما يتوافق مع تويب الفترة المالية الحالية والتعديلات التي تمت على أرصدة السنوات السابقة وذلك على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	التعديل	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
بعد التعديل		قبل التعديل	
٢,٣٩٠,٤٤٠	٢٠٥,٢٥٧	٢,١٨٥,١٨٣	مشروعات تحت التنفيذ
١٩٩,٩٢٤,٠٨٤	١٨٣,٧٦٠	١٩٩,٧٤٠,٣٢٤	دائنو شراء أراضي طويل الأجل
٣٩,٩٦٦,٣٣١	٢١,٤٩٦	٣٩,٩٤٤,٨٣٥	دائنو شراء أراضي قصير الأجل