شركة نهر الخير للتنمية والاستثمار الزراعي والخدمات البيئية

"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

وتقرير الفحص المحدود عليها

المحتوى

	رقم الصفحة
تقرير الفحص المحدود	١
قائمة المركز المالي الدورية المستقلة	٢
قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) الدورية المستقلة	٣
قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة	٤
قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة	٥
قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة	٦
السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة	٧ - ٣٨

MEMBER TIAG
A Worldwide Alliance of Independent Accounting Firms
Hisham Labib & Co.
هشـــام لـــبيب وشركـــاه

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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 المستقلة المرفقة لشركة نهر الخير للتنمية والاستثمار الزراعي والخدمات البيئية "شركة مساهمة مصرية" وفقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، وكذا القوائم الدورية المستقلة للدخل، والدخل الشامل، والتغير في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى.
والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) الخاص بإعداد القوائم المالية الدورية، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود
قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها"، ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى، 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 المستقلة.

الاستنتاج
وفي ضوء فحصنا المحدود لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي لشركة نهر الخير للتنمية والاستثمار الزراعي والخدمات البيئية "شركة مساهمة مصرية" وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في ١٢ نوفمبر ٢٠٢٦

كريم هشام أحمد لبيب
شريك تنفيذي
زميل جمعية المحاسبين القانونين الأمريكية رقم ٢٩٦٦
عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصريين
سجل بالبلد المركزي رقم ٤٨١
س.م.م رقم 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 المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	إيضاح رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه المصري
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
الأصول الثابتة	(٤)	٦١٨,٦٧٧,٧١٤	٥٩٢,٣٤٣,٣٧٨
أصول غير ملموسة	(٥)	--	--
أصول حق انتفاع	(٦)	٤٨,٦٧٦,٤٢٩	٥٠,٨٣٤,٤٩٨
مشروعات تحت التنفيذ	(٧)	٤٤,٩٢٢,٤١٢	٣٤,٣٥٩,٧٤٧
استثمارات في شركات تابعة	(٨)	٨٥,٦٧٢,٢٠٠	٨٥,٦٧٢,٢٠٠
استثمارات في شركات شقيقة	(٩)	--	٥,٣٢٣,٧٦١
إجمالي الأصول غير المتداولة		٧٩٧,٩٤٨,٧٥٦	٧٦٨,٥٣٣,٥٨٤
الأصول المتداولة			
أصول حيوية	(١٠)	٨٤,٨٣٩,٤٧٢	٢٤,١٨٩,٠١٢
المخزون	(١١)	١١,٢٦٣,٠٣٤	١٠,٢٥٨,٩٣٦
العملاء	(١٢)	١٥,٨٥٩,٥٨٢	٢٢,٣٥٤,٥٢٥
المدينون والأرصدة المدينة الأخرى	(١٣)	٢٠,٦٩١,٦٧٦	١٤,٧٠٢,٠٧٩
النقدية وما في حكمها	(١٤)	٢٣,٨١٨,٦١٨	٣,٨٤٢,٠١٦
إجمالي الأصول المتداولة		١٥٦,٤٧٢,٣٨٢	٧٥,٣٤٦,٥٦٩
إجمالي الأصول		٩٥٤,٤٢١,١٣٨	٨٤٣,٨٨٠,١٥٣
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	(١٦)	٣٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي القانوني		٨,٥٨٣,٩١٩	٦,٨٠٠,٠٨٤
أرباح مرحلة	(٢٢)	١٥٣,٣٦٣,٨٨١	١١٩,٤٧١,٠٢٩
صافي أرباح الفترة/ السنة		١٩,٧٠٢,١٠٩	٣٥,٦٧٦,٦٨٨
إجمالي حقوق الملكية		٥٧١,٦٤٩,٩٠٩	٣٦١,٩٤٧,٨٠١
الالتزامات غير المتداولة			
التزامات ضريبية مؤجلة	(٢١) (٢-٢١)	٥٦٧,٤٩٧	٥٨٥,٣٨٧
مخصصات	(٢٥)	١,٩٢٨,٥٨٤	١,٩٢٨,٥٨٤
أقساط تأجير تمويلي طويلة الأجل	(٢٤)	١٠,٣١٥,٥٦٦	١٨,٧٢٦,٣١٥
دائنو شراء أراضي طويل الأجل	(٢٣) (١-٢٣)	١٤٠,٢٨٤,٥٩٩	١٦٠,٣٢٥,٢٥٦
قروض طويلة الأجل	(١٧)	٤٧,٠٨٢,١٧١	٥٣,٦٥٩,٨٣١
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		٢٠٠,١٧٨,٤١٧	٢٣٥,٢٢٥,٣٧٢
الالتزامات المتداولة			
بنوك دائنة	(١٥)	١,٦٢٥	٤٩,٤٤٥
قروض قصيرة الأجل	(١٧)	٢٣,٤٩٥,٦٩١	٤٦,٣٨٤,١٨٤
أقساط تأجير تمويلي قصيرة الأجل	(٢٤)	٩,٨٩٦,٤٤٦	١٣,٢٣٠,٢٤٣
دائنو شراء أراضي قصير الأجل	(٢٣) (٢-٢٣)	٢٠,٠٤٠,٦٥٧	٢٠,٠٤٠,٦٥٧
المستحق إلى أطراف ذات علاقة	(٢٠)	١٠٥,٤٧٤,٠٧١	١١٦,٢٤١,١٠٢
الموردون وأوراق الدفع	(١٨)	١٧,٤٦٦,١٦١	٤٤,٩٦٥,٦٤١
الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى	(١٩)	٤,٣٣٨,٦٢٣	٤,٦٦٢,٥٦٥
ضريبة الدخل المستحقة	(٢١) (١-٢١)	١,٨٧٩,٥٣٨	١,١٣٣,١٤٣
إجمالي الالتزامات المتداولة		١٨٢,٥٩٢,٨١٢	٢٤٦,٧٠٦,٩٨٠
إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية		٩٥٤,٤٢١,١٣٨	٨٤٣,٨٨٠,١٥٣

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

تقرير الفحص المحدود مرفق.

المدير المالي
الأستاذ/ محمد سالم

رئيس مجلس الإدارة
السيد/ أحمد محمد رفقي

شركة نهر الخير للتنمية والاستثمار الزراعي والخدمات البيئية "شركة مساهمة مصرية"
قائمة الدخل الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	إيضاح رقم	من ٠١ يناير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	من ٠١ يناير ٢٠٢٥ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	من ٠١ يوليو ٢٠٢٦ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	من ٠١ يوليو ٢٠٢٥ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
إيرادات النشاط	(٢٨)	١٥٩,٢٥٢,٩٦٧	١٥٠,٥٠٣,٦٧١	٥٥,٨٦٧,٠٣٩	٥٧,٥٧٣,٦٨٢
يخصم:					
تكاليف الايرادات	(٢٩)	(٩٣,٠٠٧,٥٢١)	(٦٧,١٥٢,٦٤٨)	(٣٢,١٦١,٥٦٥)	(٢٠,١١٤,٤٩٧)
إهلاك الأصول الثابتة التشغيلية	(٤)	(٢٠,٩٨٩,٢٢٣)	(٦,٦٠٢,٢٢٢)	(١٣,٥٨١,٢٠٧)	(٢,٤٤١,٨١٠)
إهلاك أصول حق انتفاع	(٦)	(٢,١٥٨,٠٦٨)	(٣,٨٠٤,٥٢٩)	(٧١٩,٣٥٦)	(١,٣٣٧,٦٩٦)
مجمل ربح النشاط		٤٣,٠٩٨,١٥٥	٧٢,٩٤٤,٢٧٢	٩,٤٠٤,٩١١	٣٣,٦٧٩,٦٧٩
(يخصم)					
مصروفات عمومية وإدارية	(٣٠)	(٩,٠٧٨,١٣١)	(٧,٠٢٦,٩٦٩)	(١,٩٦٤,٢٣٥)	(٢,٧٧٢,٠٠٤)
مصروفات تمويلية	(١٧)	(٧,٤٨٥,٢٨١)	(١٠,٦٣٤,٨٣٣)	(٢,٠٥٦,٢١٦)	(٣,٠١٩,٦٥٥)
مصروفات فوائد دائنو شراء أراضي	(٢٣)	(٩,٠١٨,٣٠٣)	--	--	--
مصروفات فوائد تأجير تمويلي	(٢٤)	(٧,٢٤٨,٦٩٧)	(٥,٨٩٥,٧٣٧)	(٤,٢٠١,٥٥٦)	(١,٩٦٤,٩٩٢)
استهلاك الأصول الغير ملموسة	(٥)	--	(٦٤,٥٠٠)	--	(٢١,٥٠٠)
إهلاك الأصول الثابتة الإدارية	(٤)	(١٢,٩٠٠)	(١٢,٩٠٠)	(٤,٣٠٠)	(٤,٣٠٠)
صافي ربح النشاط		١٠,٢٥٤,٨٤٣	٤٩,٣٠٩,٣٣٣	١,١٧٨,٦٠٣	٢٥,٨٩٧,٢٢٧
(يخصم) يضاف					
خسائر ائتمانية متوقعة	(٢٧)	(٣١,٤٣٨)	(٣٣,٦١٠)	(٧٤,٣١٩)	(٣٣,٦١٠)
مخصص التزامات ومطالبات	(٢٥)	(١,٢٦٧,٣٧٥)	--	--	--
مخصص التزامات ومطالبات انتفي والغرض منها	(٢٥)	١,٢٦٧,٣٧٥	--	١,٢٦٧,٣٧٥	--
أرباح بيع استثمارات في شركات شقيقة	(٩)	١,٦٢٦,٨٥٩	(١٠٨,٠٧٠)	--	(١٠٨,٠٧٠)
أرباح تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر		٣,٦٦٥,٧٠٤	--	٣,٦٦٠,٧٢٣	--
إيرادات رأسمالية		--	٦٠٤,٩٩٩	--	٦٠٤,٩٩٩
فوائد دائنة		٦,٠٤٧,٧٩٠	--	٧٢٥,٠٣٢	--
صافي أرباح الفترة قبل الضرائب		٢١,٥٦٣,٧٥٨	٤٩,٧٧٢,٦٥٢	٦,٧٥٧,٤١٤	٢٦,٣٦٠,٥٤٥
ضريبة الدخل	(٢١)	(١,٨٧٩,٥٣٨)	(١,١٢٠,٩٥٠)	٦٨,٣٦٦	(٧١٦,١٢٧)
الضريبة المؤجلة	(٢١) (٢-٢١)	١٧,٨٨٩	(١٩,٧٣٨)	٥,٩٦٣	(١٨,٦٥١)
صافي أرباح الفترة بعد الضرائب		١٩,٧٠٢,١٠٩	٤٨,٦٣١,٩٦٤	٦,٨٣١,٧٤٣	٢٥,٦٢٥,٧٦٧
نصيب السهم في صافي أرباح الفترة	(٣١)	٠,٠٠٧١	٠,٠٢٤٣	٠,٠٠٢٥	٠,٠١٢٨

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

تقرير الفحص المحدود مرفق.

المدير المالي
الأستاذ / محمد سالم

رئيس مجلس الإدارة
السيد / أحمد محمد رفقي

	من ٠١ يناير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصرى	من ٠١ يناير ٢٠٢٥ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصرى	من ٠١ يوليو ٢٠٢٦ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصرى	من ٠١ يوليو ٢٠٢٥ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصرى
صافي أرباح الفترة	١٩,٧٠٢,١٠٩	٤٨,٦٣١,٩٦٤	٦,٨٣١,٧٤٣	٢٥,٦٢٥,٧٦٧
بنود الدخل الشامل الآخر	--	--	--	--
إجمالي الدخل الشامل	١٩,٧٠٢,١٠٩	٤٨,٦٣١,٩٦٤	٦,٨٣١,٧٤٣	٢٥,٦٢٥,٧٦٧

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

تقرير الفحص المحدود مرفق.

المدير المالي

الأستاذ/ محمد سالم

رئيس مجلس الإدارة

السيد/ أحمد محمد رفقي

شركة نهر الخير للتنمية والاستثمار الزراعي والخدمات البيئية "شركة مساهمة مصرية"
قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	رأس المال المصدر والمدفوع	احتياطي قانوني	الأرباح المرحلة	صافي أرباح الفترة	الإجمالي
	جنيه المصري	جنيه المصري	جنيه المصري	جنيه المصري	جنيه المصري
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥,١٣٤,٧٥٧	٨٧,٨١٨,٢٦٠	٣٣,٣١٨,٠٩٦	٣٢٦,٢٧١,١١٣
المحول إلى الأرباح المرحلة	--	--	٣٣,٣١٨,٠٩٦	(٣٣,٣١٨,٠٩٦)	--
المحول إلى الاحتياطي القانوني	--	١,٦٦٥,٣٢٨	(١,٦٦٥,٣٢٨)	--	--
صافي أرباح الفترة	--	--	--	٤٨,٦٣١,٩٦٤	٤٨,٦٣١,٩٦٤
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦,٨٠٠,٠٨٥	١١٩,٤٧١,٠٢٨	٤٨,٦٣١,٩٦٤	٣٧٤,٩٠٣,٠٧٧
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٦	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦,٨٠٠,٠٨٤	١١٩,٤٧١,٠٢٨	٣٥,٦٧٦,٦٨٨	٣٦١,٩٤٧,٨٠٠
المحول إلى الأرباح المرحلة	--	--	٣٥,٦٧٦,٦٨٨	(٣٥,٦٧٦,٦٨٨)	--
المحول إلى الاحتياطي القانوني	--	١,٧٨٣,٨٣٥	(١,٧٨٣,٨٣٥)	--	--
الزيادة في رأس المال	١٩٠,٠٠٠,٠٠٠	--	--	--	١٩٠,٠٠٠,٠٠٠
صافي أرباح الفترة	--	--	--	١٩,٧٠٢,١٠٩	١٩,٧٠٢,١٠٩
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٨,٥٨٣,٩١٩	١٥٣,٣٦٣,٨٨١	١٩,٧٠٢,١٠٩	٥٧١,٦٤٩,٩٠٨

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

تقرير الفحص المحدود مرفق.

رئيس مجلس الإدارة
السيد/ أحمد محمد رفقي

المدير المالي
الأستاذ/ محمد سالم

شركة نهر الخير للتنمية والاستثمار الزراعي والخدمات البيئية "شركة مساهمة مصرية"
قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	إيضاح رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه المصرى	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه المصرى
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافي أرباح الفترة		٢١,٥٦٣,٧٥٨	٤٩,٧٧٢,٦٥٢
تسويات			
إهلاك الأصول الثابتة	(٤)	٢٠,٨٤٤,٤٦٩	١٧,٤٦٢,١٢٦
استهلاك الأصول الغير ملموسة	(٥)	--	٦٤,٥٠٠
إهلاك أصول حق انتفاع	(٦)	٢,١٥٨,٠٦٨	٣,٨٠٤,٥٢٩
مصروفات تمويلية	(١٧)	٧,٤٨٥,٢٨١	١٠,٦٣٤,٨٣٣
مصروفات فوائد دائنو شراء اراضي	(٢٣)	٩,٠١٨,٣٠٣	--
مصروفات فوائد تأجير تمويلي	(٢٤)	٧,٢٤٨,٦٩٧	٥,٨٩٥,٧٣٧
خسائر ائتمانية متوقعة		٣١,٤٣٨	٣٣,٦١٠
إيرادات رأسمالية		--	(٦٠٤,٩٩٩)
صافي التدفقات النقدية قبل التغير في راس المال العامل من أنشطة التشغيل		٦٨,٣٥٠,٠١٤	٨٧,٠٦٢,٩٨٨
التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل			
التغير في الأصول الحيوية	(١٠)	(٦٠,٦٥٠,٤٦٠)	(١٤,١١٧,٢٦٧)
التغير في المخزون	(١١)	(١,٠٠٤,٠٩٧)	٦,٥٠١,٣٠٥
التغير في عملاء	(١٢)	٦,٥٩٥,٤٣٢	(٢,١٢٢,٦٩٧)
التغير في المدينين والأرصدة المدينة الأخرى	(١٣)	(٦,٠٩٨,٧٦٦)	(٨,١٥٤,٣٨٦)
التغير في الموردين وأوراق الدفع	(١٨)	(٢٧,٤٩٩,٤٨٠)	(١٨,٦٠٣,٠٢٨)
التغير في الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى	(١٩)	(٣٢٣,٩٤٣)	١,٤٦٤,٨٨٤
التغير في المستحق إلى أطراف ذات علاقة	(٢٠)	(١٠,٧٦٧,٠٣١)	٤٧,١٢١,٤٥٠
ضرائب الدخل المدفوعة	(٢١) (١-٢١)	(١,١٣٣,١٤٣)	(١,٢٧١,٤٥٤)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل		**(٣٢,٥٣١,٤٧٣)**	**٩٧,٨٨١,٧٩٤**
التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار			
مقبوضات (مدفوعات) مشروعات تحت لتنفيذ	(٧)	(١٠,٥٦٢,٦٦٥)	٢١٠,٥٠٢,٧٩١
(مدفوعات) أصول ثابتة	(٤)	(٤٧,١٧٨,٨٠٦)	(٢٧١,٦١٧,٤٤١)
مقبوضات من استثمارات في شركات شقيقة	(٩)	٥,٣٢٣,٧٦١	١٠٨,٠٧٠
(مدفوعات) دائنو شراء أراضي	(٢٣)	(٢٩,٠٥٨,٩٦٠)	--
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار		**(٨١,٤٧٦,٦٧٠)**	**(٦١,٠٠٦,٥٨٠)**
التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل			
مقبوضات رأس المال	(١٦)	١٩٠,٠٠٠,٠٠٠	--
(مدفوعات) تأجير تمويلي	(٢٤)	(١٨,٩٩٣,٢٤٢)	(٨,٢٦٦,٦٤٥)
(مدفوعات) القروض	(١٧)	(٣٦,٩٥١,٤٣٥)	(٢٧,٧٢٩,٥٩٥)
صافي النقدية من أنشطة التمويل		**١٣٤,٠٥٥,٣٢٣**	**(٣٥,٩٩٦,٢٤١)**
صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة		٢٠,٠٤٧,١٨٠	٨٧٨,٩٧٢
النقدية وما في حكمها في بداية الفترة		٣,٧٩٢,٥٧١	٢,٥٨١,٢٢٤
أثر التغير في الخسائر الائتمانية المتوقعة للنقدية وما في حكمها		(٢٢,٧٥٧)	٥,٦٦٤
النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة		**٢٣,٨١٦,٩٩٣**	**٣,٤٦٥,٨٥٩**
تتمثل النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة كما يلى:			
صافي النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة	(١٤)	٢٣,٨١٨,٦١٨	٣,٤٨٤,٣٩٩
صافي رصيد البنوك الدائنة	(١٥)	(١,٦٢٥)	(١٨,٥٤٠)
النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة		**٢٣,٨١٦,٩٩٣**	**٣,٤٦٥,٨٥٩**

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.
تقرير الفحص المحدود مرفق.

المدير المالي
الأستاذ/ محمد سالم

رئيس مجلس الإدارة
السيد/ أحمد محمد رفقي

١- نبذة عن الشركة

١-١ نشأة الشركة

- 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 ٢٠١١/٤/٢٠ وتم الترخيص بتأسيس الشركة وتم قيدها بالسجل التجاري تحت رقم ٥١٤٥٥ بتاريخ ٢١ /٢٠١١/٠٤.

١-٢ 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 (خضار – 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 تزاول 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.

١-٣ مقر الشركة

- يقع مقر الشركة الرئيسي في١٢ شارع اسماعيل كمال متفرع من ش فريد سميكة – أمام نادي الشمس – النزهة – مصر الجديدة – القاهرة.

١-٤ مدة الشركة

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

١-٥ موقع ممارسة النشاط

- امتداد غرب المنيا والتي تقع ضمن أراضي مشروع استصلاح واستزراع وتنمية المليون ونصف فدان.

١-٦ السنة المالية

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

١-٧ قيد الشركة بالبورصة المصرية

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

١-٨ اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في يوم الخميس الموافق ١٢ نوفمبر ٢٠٢٦.

٢- أسس إعداد القوائم المالية

٢-١ 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 محاسبة مصري أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجة أرصدة معاملات معينة.

٢-٢ 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.

٢-٣ عملة التعامل والعرض

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

٢-٤ 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 الموضوعة، 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 البيعية 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 بالعملات الأجنبية

- يتم إثبات المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية عند الاعتراف الأولي بها على أساس ترجمة قيمة العملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد بين عملة التعامل والعملة الأجنبية تاريخ إثبات تلك المعاملات.
- ويتم إعادة تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في نهاية الفترة المالية وفقاً لأسعار الصرف السائدة للعملات 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 بالعملات 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 مخصوماً منها مجمع الإهلاك بالضافة الي الخسائر المجمعة الناتجة عن الاضمحلال في قيمتها(Impairment) – أنظر السياسة المحاسبية رقم (٣-٨) أدناه ، و تتضمن تكلفة الأصل الثابت كافة النفقات المرتبطة مباشرة

باقتناء الأصل و جعله صالحاً للاستخدام في الغرض المحدد لأجله ، و تتضمن تكلفة الأصل التكاليف المباشرة المتعلقة باقتناء الأصل، و بالنسبة للأصول التي يتم إنشائها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها عملية تجهيزها إلى الحالة التي يتم تشغيلها بها في موقعها و في الغرض الذى تم اقتناؤها من أجله و كذا التكلفة المتوقعة لإزالة الأصل في نهاية عمره الإنتاجي وإعادة الموقع إلى حالته الأصلية.

ويتم إثبات كافة النفقات المرتبطة مباشرة باقتناء الأصل قبل ان يصبح جاهزاً للاستخدام ويتم رسملتها 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 و هو عبارة عن قيمتها العادلة في تاريخ إعادة التقييم مطروحاً منها اسى إهلاك متراكم سابق و اية خسائر اضمحلال لاحقة متراكمة فعند اختلاف القيمة العادلة للأصول المُعاد تقييمها بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية فيجب إعادة تقييم الأصل و بالتالي نستلزم إجراء إعادة التقييم بشكل سنوي لتلك الأصول الهامة إذا كان التغير في القيمة العادلة يؤثر على قيمة الأصل ، اما الأصول التي تحدث تغيرات ضئيلة فقط في قيمتها العادلة فمن الضروري إعادة تقييمها بحد أقصى خمس سنوات ، إذا أُعيد تقييم بند من بنود الأصول الثابتة فيجب ان يُعاد تقييم كامل فئة الأصول الثابتة التي ينتمى إليها هذا الأصل.

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 ان ينقل فائض إعادة التقييم إلى الأرباح المرحلة عندما يلغى 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 إيهما أقل، هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كمصروفات عند تكبدها.

٣-٢-٦ الإهلاك

- 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٪
أبار	٥٪
طلمبات	١٠٪
طرق	٥٪
مباني	٥٪
طاقة شمسية	٥٪
شبكات ري	٢٠٪
طاقة كهربائية	٢٠٪
اجهزة ري محوري	١٠٪
معدات زراعية وجرارات	١٠٪
عدد وادوات وأخرى	٢٠٪
أصول أخرى	٢٠٪
نباتات مثمرة	٦,٦٧٪

٣-٣ الأصول غير الملموسة

- يتم إثبات الأصول غير الملموسة المقتناه والتي لها عمر محدد بتكلفتها مخصوماً منها مجمع الاستهلاكات ومجمع الاضمحلال في القيمة (إن وجد).
- وبالنسبة للأصول التي ليس لها عمر محدد المدة يتم إثباتها بتكلفة اقتنائها مخصوماً 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".

٣-٣-١ 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: -

بيان الأصول	العمر الإنتاجي
برامج حاسب آلي	٣

٣-٤ 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 مخصوماً منها مجمع الاضمحلال في القيمة (Impairment).

٣-٥ 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 وأية 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.
- 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.

٣-٥-١ النباتات المثمرة

- 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.

٣-٦ الأدوات المالية

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

٣-٦-١ الاعتراف والقياس الأولي:

- تقوم الشركة بالاعتراف الأولي بالمدينين وأدوات الدين في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بها أولياً في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.
- يتم قياس الأصل المالي (ما لم 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.

٣-٦-٢ الأصول المالية – التبويب والقياس اللاحق:

- عند الاعتراف الأولي يتم تبويب الأصل المالي على (أدوات الدين) أنه مقاس بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كاستثمارات في أدوات حقوق الملكية، أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.
- لا يتم إعادة تبويب الأصول المالية بعد الاعتراف الأولي إلا إذا قامت الشركة بتغيير نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية وفي هذه الحالة يتم تبويب جميع الأصول المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة إعداد التقارير المالية الأولى بعد التغيير في نموذج الأعمال.
  - ❖ يتم تبويب الأصل المالي (أدوات دين) كمقيم بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يتم تصفيته على أنه مقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:

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

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

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

- عند الاعتراف 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 تبويبها على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم تبويبها 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 ائتمانية 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 إيراد الفوائد التعاقدية، والحفاظ على معدل فائدة معين.
- كيفية تقييم أداء المحفظة وإبلاغ إدارة الشركة بها.
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها في نموذج الأعمال) وكيفية إدارة تلك المخاطر.
- تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في الفترات السابقة وأسباب هذه المبيعات والتوقعات بشأن نشاط المبيعات في المستقبل.

يتم قياس الأصول المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة التي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

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 تعاقدي يمكن أن يغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تلبي 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 التعاقدي بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تتضمن أيضاً تعويضاً معقولاً للإنهاء المبكر) يتم التعامل معها على أنها تتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لميزة السداد المبكر غير مؤثرة عند الاعتراف الأولي.

٣-٦-٤ **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.

٣-٦-٥ **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.
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.

٣-٦-٦ **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.

٣-٦-٧ **مقاصة الأدوات المالية:**

تتم مقاصة الأصول والالتزامات المالية ويدرج 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.

٣-٧ الاستثمارات

٣-٧-١ **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.

٣-٧-٢ 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 أولياً 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.

٣-٨ الاضمحلال في قيمة الأصول (Impairment)

٣-٨-١ الأصول المالية:

- يستخدم المعيار المحاسبي المصري رقم (٤٧) للأدوات المالية نموذج "الخسائر الائتمانية 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 المتوقع أن تستلمها الشركة، مخصومة بسعر الفائدة الأصلي المتفق عليه في العقد.
- تستند الخسائر الاقتصادية المتوقعة إلى تقدير مرجعي يأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية المتوقع 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.

٣-٨-٢ 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 داخلة 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 المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود 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 لناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

٣-٩ 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 الراهنة، كما تتضمن تكلفة المخزون التام نصيبه من التكاليف غير المباشرة والمحددة في ضوء التشغيل المعتاد.

٣-١٠ 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.

٣-١١ أوراق القبض

- تتمثل أوراق القبض في قيمة الشيكات المحددة بتواريخ الاستحقاق والتي حصلت عليها الشركة كأدوات وفاء مقابل القيم التعاقدية للسلع و الخدمات المتعاقد عليها، و يتم 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.

٣-١٢ المخصصات

- يتم الاعتراف بالمخصصات عند وجود التزام حال غير محدد المقدار (قانوني قائم أو حكم) أو مستدل 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 للنقود، فإنه يتم تقدير قيمة المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية بمعدل خصم قبل الضريبة والذي يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام هذا.

٣-١٣ الموردون وأوراق الدفع ودائنو شراء أراضي

- تثبت أرصدة الموردين وأوراق الدفع والمصروفات 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 الدائنون 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.

٣-١٤ 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).

٣-١٥ 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:
  أ- 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 للبنود 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 الأعليان أو بتحقق واقعة التحصيل الفعلي أيهما أكثر تحديداً.

ج- إيراد 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.

ه – 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.

٣-١٦ 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.

٣-١٧ 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 وبنفس أسس التعامل مع الغير.
- يتم الترخيص لإدارة الشركة بالتعاملات مع أطراف ذوي علاقة في ضوء تطبيق المادة (٩٩) من القانون (١٥٩) لسنة ١٩٨١ لكل عقد على حدة قبل إجراء التعاقد.

٣-١٨ 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.

٣-١٩ النقدية وما فى 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 تشتمل على أرصدة النقدية لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل والتي لديها تواريخ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل.

٣-٢٠ 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 الأخر 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 لتحقق 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.

٣-٢١ النصيب الأساسي للسهم فى 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.

٣-٢٢ العمليات غير المستمرة:

- تتمثل العملية غير المستمرة في عنصر من عناصر نشاط الشركة والذي يمثل خطاً 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 التبويب 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.

٣-٢٣ أهداف وسياسات وأساليب إدارة رأس المال:

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

وتقوم إدارة الشركة بمراقبة هيكل رأس المال وذلك من خلال المؤشرات المالية والاقتصادية.
ويتمثل إجمالي رأس المال في إجمالي حقوق الملكية للشركة بالإضافة إلى الالتزامات طويلة الأجل، وتعتمد الشركة على الموارد الذاتية والتسهيلات من الموردين والتسهيلات البنكية.

٣-٢٤ نظم المعاشات ومزايا العاملين

٣-٢٤-١ 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 ١٤٨ لسنة ٢٠١٩ وتعديلاته، وتقوم الشركة بتحمل قيمة هذه المساهمة وتدرج ضمن بند الأجور والمرتبات بقائمة الدخل طبقاً لأساس الاستحقاق.

٣-٢٤-٢ 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.

٣-٢٥ 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 تقرره الجمعية العامة للشركة بناءً على اقتراح مجلس الإدارة، على ألا يتضمن ذلك توزيعه بصفة ربح.

٣-٢٦ التأجير التمويلي

٣-٢٦-١ عقود تأجير الأصول

القياس الأولى 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 لالتزام عقد الإيجار.

القياس الأولى لالتزام 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 لالتزام عقد الإيجار

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار، يتم ما يلي:

(أ) زيادة المبلغ الدفتري للالتزام ليعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار.

(ب) تخفيض المبلغ الدفتري للالتزام ليعكس دفعات الإيجار.

(ج) إعادة قياس المبلغ الدفتري 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.

٣-٢٦-٢ 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) بعالية، 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..

٣-٢٦-٤ 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.

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.

٣-٢٧ توزيعات الأرباح

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

٣-٢٨ الاحتياطي القانوني

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

٣-٢٩ 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 أياً كانت طبيعتها أو النظام القانوني الخاضعة له.

٣-٣٠ 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.

٣-٣١ أرقام المقارنة:

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

٤- الأصول الثابتة (بالصافي)

بيان الأصول الثابتة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦: -

البيـــــان	تكلفة الأصل في ٠١ يناير ٢٠٢٦	إضافات الفترة	استبعادات الفترة	تكلفة الأصل في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	مجمع الإهلاك في ٠١ يناير ٢٠٢٦	إهلاكات الفترة	مجمع إهلاك الاستبعادات	مجمع الإهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	صافي تكلفة الأصل في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	صافي تكلفة الأصل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
أراضي	٢٣٨,٤٠٦,٥٧٠	--	--	٢٣٨,٤٠٦,٥٧٠	--	--	--	--	٢٣٨,٤٠٦,٥٧٠	٢٣٨,٤٠٦,٥٧٠
آبار	٢٩,٧٠٥,٥٠٤	--	--	٢٩,٧٠٥,٥٠٤	٣,٥٩٨,٥٤٥	١,١١٣,٩٥٦	--	٤,٧١٢,٥٠٢	٢٤,٩٩٣,٠٠٣	٢٦,١٠٦,٩٥٩
طلمبات	٣,٩٦١,٤٤٢	٦٤١,٠٠٠	--	٤,٦٠٢,٤٤٢	١,٧١٨,٠٧٥	٣١٣,١٣٣	--	٢,٠٣١,٢٠٨	٢,٥٧١,٢٣٤	٢,٢٤٣,٣٦٧
طرق	١,٧٠٤,٠١٧	--	--	١,٧٠٤,٠١٧	٥١٩,٩٦٧	٦٣,٩٠١	--	٥٨٣,٨٦٧	١,١٢٠,١٥٠	١,١٨٤,٠٥٠
مباني	١١,٠٢٦,٩٩٨	٧١,٤٨٨	--	١١,٠٩٨,٤٨٦	٢,٣٠٩,٠٥٢	٣٣٩,٤٧٩	--	٢,٦٤٨,٥٣١	٨,٤٤٩,٩٥٤	٨,٧١٧,٩٤٦
طاقة شمسية	٢١٧,٨٤٤,٧٤٦	١٩,٥٢٦,٠٠٧	--	٢٣٧,٣٧٠,٧٥٣	٢٢,٨٠٦,٤٨٩	٨,١٥٧,٤١٧	--	٣٠,٩٦٣,٩٠٧	٢٠٦,٤٠٦,٨٤٦	١٩٥,٠٣٨,٢٥٧
شبكات ري	٢٤,٤٥٥,٨٩٩	--	--	٢٤,٤٥٥,٨٩٩	١٣,٦٧٩,٢٥٤	٢,٠٦٥,٧٣٩	--	١٥,٧٤٤,٩٩٣	٨,٧١٠,٩٠٥	١٠,٧٧٦,٦٤٥
طاقة كهربائية	١٣,٧٣٤,٦٢٢	٤٧٠,٣١٠	--	١٤,٢٠٤,٩٣٢	٩,٦٢٢,٣٨٤	٧٧٧,٨١٧	--	١٠,٤٠٠,٢٠١	٣,٨٠٤,٧٣١	٤,١١٢,٢٣٨
أجهزة ري محوري	٤٨,٢١٧,٢٩٨	--	--	٤٨,٢١٧,٢٩٨	١٠,٢٨٨,١٨٤	٣,٦١٦,٢٩٧	--	١٣,٩٠٤,٤٨٢	٣٤,٣١٢,٨١٦	٣٧,٩٢٩,١١٤
معدات زراعية وجرارات	١٢,٤٢٧,٨٨٨	--	--	١٢,٤٢٧,٨٨٨	٥,٠٦١,٥٤٧	٩٣٢,٠٩٢	--	٥,٩٩٣,٦٣٨	٦,٤٣٤,٢٤٩	٧,٣٦٦,٣٤١
مولدات	١,١٢٢,٣١٠	--	--	١,١٢٢,٣١٠	٦٤٥,٣٢٨	٨٤,١٧٣	--	٧٢٩,٥٠٢	٣٩٢,٨٠٩	٤٧٦,٩٨٢
عدد وأدوات أخرى	١٠٦,٠٠٠	--	--	١٠٦,٠٠٠	٩٤,٨٦٠	٦,٧٤٨	--	١٠١,٦٠٨	٤,٣٩٢	١١,١٤٠
أصول أخرى	١١٩,١٩٢	٥,٦٥٠	--	١٢٤,٨٤٢	١١٢,٦٧٦	٢,٥٨٧	--	١١٥,٢٦٣	٩,٥٧٩	٦,٥١٦
حاسبات آلية	١٩٠,٧٢٣	٢٣,٤٥٠	--	٢١٤,١٧٣	١٢٨,٠٢٩	١٤,٨٩٠	--	١٤٢,٩١٩	٧١,٢٥٤	٦٢,٦٩٤
آلات ومعدات	٤,٥٣٨,٣٠٦	--	--	٤,٥٣٨,٣٠٦	٤,٥٣٨,٣٠٥	٠	--	٤,٥٣٨,٣٠٥	١	١
أثاث وتجهيزات	٤٧٨,٨٧٧	--	--	٤٧٨,٨٧٧	٤٧٦,٥١٥	٧٨٨	--	٤٧٧,٣٠٢	١,٥٧٥	٢,٣٦٣
أجهزة كهربائية	٧١٠,٣٤٦	--	--	٧١٠,٣٤٦	٧١٠,٣٤٥	٠	--	٧١٠,٣٤٥	١	١
سيارات	١,١٤٤,٤٩٥	--	--	١,١٤٤,٤٩٥	٩٩٣,٦٤٥	١١٣,١٠٦	--	١,١٠٦,٧٥١	٣٧,٧٤٣	١٥٠,٨٥١
نباتات مثمرة*	٦٤,٨٤٦,٨٩٦	٢٦,٤٤٠,٩٠١	--	٩١,٢٨٧,٧٩٧	٥,٠٩٥,٥٠٨	٣,٢٤٢,٣٤٥	--	٨,٣٣٧,٨٥٣	٨٢,٩٤٩,٩٠٢	٥٩,٧٥١,٣٤٧
الإجمالي	٦٧٤,٧٤٢,١٢٧	٤٧,١٧٨,٨٠٦	--	٧٢١,٩٢٠,٩٣٣	٨٢,٣٩٨,٧٠٨	٢٠,٨٤٤,٤٦٩	--	١٠٣,٢٤٣,١٧٧	٦١٨,٦٧٧,٧١٤	٥٩٢,٣٤٣,٣٧٨

* تم إدراج النباتات المثمرة ومعالجتها ضمن بند الأصول الثابتة ويتم معالجتها طبقاً لمعيار المحاسبة رقم (١٠) المعدل٢٠٢٣ (الأصول الثابتة وإهلاكاتها).

- تبلغ إجمالي مساحة الأراضي المملوكة للشركة نحو (٥,١٣٨,٦ فدان)، حيث تبلغ المساحة المستصلحة والمستغلة في النشاط الزراعي (٣,٣٨٣,٥ فدان)، وتبلغ المساحة غير المستصلحة وغير المستغلة في الزراعة (١,٧٥٥,١ فدان).
- تم تخصيص الإهلاك عن الفترة كما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
قيمة إهلاكات إدارية	١٢,٩٠٠
قيمة إهلاكات مرسملة على مشروعات تحت التنفيذ	٣,٣٩٢,٣٢٨
قيمة إهلاكات مرسملة على أصول حيوية - زراعات	٢,٨٢٢,٣٧٤
قيمة إهلاكات التشغيل	١٤,٦١٦,٨٦٨
الإجمالي	٢٠,٨٤٤,٤٦٩

- الاهلاك المحمل على قائمة الدخل:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
المحمل على قائمة الدخل من رصيد إهلاكات الأصول الحيوية اول المدة	٦,٣٦٢,٧٣١
إهلاكات التشغيل	١٤,٦١٦,٨٦٨
مصروف الاهلاك المحمل على قائمة الدخل	٢٠,٩٧٩,٥٩٩

- لا توجد حجوزات أو رهونات على أصول الشركة.

بيان الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: -

البيـــــان	تكلفة الأصل في ٠١ يناير ٢٠٢٥	إضافات الفترة	استبعادات الفترة	تكلفة الأصل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	مجمع الإهلاك في ٠١ يناير ٢٠٢٥	إهلاكات العام	مجمع إهلاك الاستبعادات	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	صافي تكلفة الأصل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	صافي تكلفة الأصل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
أراضي	١٦٢,٠٦٣,٦٢٦	٧٦,٣٤٢,٩٤٥	--	٢٣٨,٤٠٦,٥٧١	--	--	--	--	٢٣٨,٤٠٦,٥٧١	١٦٢,٠٦٣,٦٢٦
آبار	١٨,٣٦٥,٨٧٨	١١,٣٣٩,٦٢٧	--	٢٩,٧٠٥,٥٠٥	٢,٥٠٢,٥٩٣	١,٠٩٥,٩٥٢	--	٣,٥٩٨,٥٤٥	٢٦,١٠٦,٩٦٠	١٥,٨٦٣,٢٨٥
طلمبات	٣,٩٤٥,٤٤٢	١٦,٠٠٠	--	٣,٩٦١,٤٤٢	١,٣٢٠,٧٦٣	٣٩٧,٣١١	--	١,٧١٨,٠٧٤	٢,٢٤٣,٣٦٨	٢,٦٢٤,٦٧٩
طرق	١,٧٠٤,٠١٧	--	--	١,٧٠٤,٠١٧	٤١٢,٩٢٨	١٠٧,٠٣٩	--	٥١٩,٩٦٧	١,١٨٤,٠٥٠	١,٢٩١,٠٨٩
مباني	١٠,٦٣٨,٣٩٧	٣٨٨,٦٠٠	--	١١,٠٢٦,٩٩٧	١,٦٣٦,٣٦٣	٦٧٢,٦٩٠	--	٢,٣٠٩,٠٥٣	٨,٧١٧,٩٤٤	٩,٠٠٢,٠٣٤
طاقة شمسية	١٠٧,٩٢٨,٦٤٥	١٠٩,٩١٦,١٠٢	--	٢١٧,٨٤٤,٧٤٧	١٣,١٢٩,٨٦٢	٩,٦٧٦,٦٢٨	--	٢٢,٨٠٦,٤٩٠	١٩٥,٠٣٨,٢٥٨	٩٤,٧٩٨,٧٨٣
شبكات ري	١٧,٦٠٦,٥٤٢	٦,٨٤٩,٣٥٦	--	٢٤,٤٥٥,٨٩٨	١١,٩٤٤,٥٨١	١,٧٣٤,٦٧٣	--	١٣,٦٧٩,٢٥٤	١٠,٧٧٦,٦٤٤	٥,٦٦١,٩٦١
طاقة كهربائية	١٠,٣٤٤,٠٦٤	٣,٣٩٠,٥٥٧	--	١٣,٧٣٤,٦٢١	٨,٠١٠,٠٣١	١,٦١٢,٣٥٣	--	٩,٦٢٢,٣٨٤	٤,١١٢,٢٣٧	٢,٣٣٤,٠٣٣
أجهزة ري محوري	٢٥,٨٦٤,٠٩٦	٢٢,٣٥٣,٢٠٢	--	٤٨,٢١٧,٢٩٨	٧,١٨١,٣١٠	٣,١٠٦,٨٧٤	--	١٠,٢٨٨,١٨٤	٣٧,٩٢٩,١١٤	١٨,٦٨٢,٧٨٦
معدات زراعية	١١,٦٦٩,٦٤٩	٧٥٨,٢٣٧	--	١٢,٤٢٧,٨٨٦	٣,٨٦٠,٥٤٣	١,٢٠١,٠٠٤	--	٥,٠٦١,٥٤٧	٧,٣٦٦,٣٣٩	٧,٨٠٩,١٠٦
وجرارات	١,١٢٢,٣١٠	--	--	١,١٢٢,٣١٠	٥٣٣,٥٨٧	١١١,٧٤١	--	٦٤٥,٣٢٨	٤٧٦,٩٨٢	٥٨٨,٧٢٣
مولدات	١٠٦,٠٠٠	--	--	١٠٦,٠٠٠	٧٩,٧٦٠	١٥,١٠٠	--	٩٤,٨٦٠	١١,١٤٠	٢٦,٢٤٠
عدد وأدوات أخرى	١١٩,١٩٢	--	--	١١٩,١٩٢	١٠٤,٧١٧	٧,٩٥٩	--	١١٢,٦٧٦	٦,٥١٦	١٤,٤٧٥
أصول أخرى	١٩٠,٧٢٣	--	--	١٩٠,٧٢٣	١٠٨,٩٥٦	١٩,٠٧٣	--	١٢٨,٠٢٩	٦٢,٦٩٤	٨١,٧٦٦
حاسبات آلية	٤,٥٣٨,٣٠٦	--	--	٤,٥٣٨,٣٠٦	٤,٥٣٨,٢٦٥	٤٠	--	٤,٥٣٨,٣٠٥	١	٤١
آلات ومعدات	٤٧٨,٨٧٧	--	--	٤٧٨,٨٧٧	٤٧٤,٩٤٠	١,٥٧٥	--	٤٧٦,٥١٥	٢,٣٦٣	٣,٩٣٧
أثاث وتجهيزات	٧١٠,٣٤٦	--	--	٧١٠,٣٤٦	٦٧٦,٦٥١	٣٣,٦٩٤	--	٧١٠,٣٤٥	١	٣٣,٦٩٥
أجهزة كهربائية	١,٥٣٤,٩٤٩	١	٣٩٠,٤٥٥	١,١٤٤,٤٩٥	١,٢٣٣,٣٣٢	١٥٠,٧٧٠	٣٩٠,٤٥٤	٩٩٣,٦٤٨	١٥٠,٨١٠	٣٠١,٦١٧
سيارات	٢٠,١٥٢,٩١٠	٤٤,٦٩٣,٩٨٦	--	٦٤,٨٤٦,٨٩٦	٣,٠٥٤,٧٧٤	٢,٠٤٠,٧٣٥	--	٥,٠٩٥,٥٠٩	٥٩,٧٥١,٣٨٧	١٧,٠٩٨,١٣٧
نباتات مثمرة*	٣٩٩,٠٨٣,٩٦٩	٢٧٦,٠٤٨,٦١٣	٣٩٠,٤٥٥	٦٧٤,٧٤٢,١٢٧	٦٠,٨٠٣,٩٥٦	٢١,٩٨٥,٢٠٩	٣٩٠,٤٥٤	٨٢,٣٩٨,٧١١	٥٩٢,٣٤٣,٣٧٨	٣٣٨,٢٨٠,٠١٣
الإجمالي										

* تم إدراج النباتات المثمرة ومعالجتها ضمن بند الأصول الثابتة ويتم معالجتها طبقاً لمعيار المحاسبة رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ (الأصول الثابتة وإهلاكاتها).

- تم تخصيص الإهلاك عن الفترة كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
قيمة إهلاكات ادارية	١٧,٢٠٠
قيمة إهلاكات مرسملة على مشروعات تحت التنفيذ	٦,٥٢٣,٢٧٣
قيمة إهلاكات مرسملة على أصول حيوية - زراعات	٦,٣٥٠,٨٧٣
قيمة إهلاكات التشغيل	٧,٤٠٨,٠١٦
الإجمالي	٢١,٩٨٥,٢٠٩

- لا توجد حجوزات أو رهونات على أصول الشركة.

- لأصول المهلكة دفترياً كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
آلات ومعدات	٤,٥٣٨,٣٠٥
عدد وأدوات أخرى	٥٧,٤٠٠
شبكات ري	٤,٧٥٥,٢٣٩
طاقة كهربائية	٢٣٩,٠٠٩
أجهزة كهربائية	٧١٠,٣٤٥
الإجمالي	١٠,٣٠٠,٢٩٨

٤-١ الأصول الثابتة (بالصافى) القطاع الزراعى

بيان الأصول الثابتة القطاع الزراعي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦: -

البيـــــان	تكلفة الأصل في ٠١ يناير ٢٠٢٦	إضافات من الفترة	استبعادات الفترة	تكلفة الأصل في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	مجمع الإهلاك في ٠١ يناير ٢٠٢٦	إهلاكات الفترة	مجمع إهلاك الاستبعادات	مجمع الإهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	صافي تكلفة الأصل في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	صافي تكلفة الأصل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
أراضي	٢٣٨,٤٠٦,٥٧٠	--	--	٢٣٨,٤٠٦,٥٧٠	--	--	--	--	٢٣٨,٤٠٦,٥٧٠	٢٣٨,٤٠٦,٥٧٠
آبار	٢٩,٧٠٥,٥٠٤	--	--	٢٩,٧٠٥,٥٠٤	٣,٥٩٨,٥٤٥	١,١١٣,٩٥٦	--	٤,٧١٢,٥٠٢	٢٤,٩٩٣,٠٠٣	٢٦,١٠٦,٩٥٩
طلمبات	٣,٩٦١,٤٤٢	٦٤١,٠٠٠	--	٤,٦٠٢,٤٤٢	١,٧١٨,٠٧٥	٣١٣,١٣٣	--	٢,٠٣١,٢٠٨	٢,٥٧١,٢٣٤	٢,٢٤٣,٣٦٧
طرق	١,٧٠٤,٠١٧	--	--	١,٧٠٤,٠١٧	٥١٩,٩٦٧	٦٣,٩٠١	--	٥٨٣,٨٦٧	١,١٢٠,١٥٠	١,١٨٤,٠٥٠
مباني	١١,٠٢٦,٩٩٨	٧١,٤٨٨	--	١١,٠٩٨,٤٨٦	٢,٣٠٩,٠٥٢	٣٣٩,٤٧٩	--	٢,٦٤٨,٥٣١	٨,٤٤٩,٩٥٤	٨,٧١٧,٩٤٦
طاقة شمسية	٢١٧,٨٤٤,٧٤٦	١٩,٥٢٦,٠٠٧	--	٢٣٧,٣٧٠,٧٥٣	٢٢,٨٠٦,٤٨٩	٨,١٥٧,٤١٧	--	٣٠,٩٦٣,٩٠٧	٢٠٦,٤٠٦,٨٤٦	١٩٥,٠٣٨,٢٥٧
شبكات ري	٢٤,٤٥٥,٨٩٩	--	--	٢٤,٤٥٥,٨٩٩	١٣,٦٧٩,٢٥٤	٢,٠٦٥,٧٣٩	--	١٥,٧٤٤,٩٩٣	٨,٧١٠,٩٠٥	١٠,٧٧٦,٦٤٥
طاقة كهربائية	١٣,٧٣٤,٦٢٢	٤٧٠,٣١٠	--	١٤,٢٠٤,٩٣٢	٩,٦٢٢,٣٨٤	٧٧٧,٨١٧	--	١٠,٤٠٠,٢٠١	٣,٨٠٤,٧٣١	٤,١١٢,٢٣٨
أجهزة ري محوري	٤٨,٢١٧,٢٩٨	--	--	٤٨,٢١٧,٢٩٨	١٠,٢٨٨,١٨٤	٣,٦١٦,٢٩٧	--	١٣,٩٠٤,٤٨٢	٣٤,٣١٢,٨١٦	٣٧,٩٢٩,١١٤
معدات زراعية وجرارات	١٢,٤٢٧,٨٨٨	--	--	١٢,٤٢٧,٨٨٨	٥,٠٦١,٥٤٧	٩٣٢,٠٩٢	--	٥,٩٩٣,٦٣٨	٦,٤٣٤,٢٤٩	٧,٣٦٦,٣٤١
مولدات	١,١٢٢,٣١٠	--	--	١,١٢٢,٣١٠	٦٤٥,٣٢٨	٨٤,١٧٣	--	٧٢٩,٥٠٢	٣٩٢,٨٠٩	٤٧٦,٩٨٢
عدد وأدوات أخرى	١٠٦,٠٠٠	--	--	١٠٦,٠٠٠	٩٤,٨٦٠	٦,٧٤٨	--	١٠١,٦٠٨	٤,٣٩٢	١١,١٤٠
أثاث ومفروشات	١١٩,١٩٢	٥,٦٥٠	--	١٢٤,٨٤٢	١١٢,٦٧٦	٢,٥٨٧	--	١١٥,٢٦٣	٩,٥٧٩	٦,٥١٦
حاسبات آلية	١٨,٧٢٧	٢٣,٤٥٠	--	٤٢,١٧٧	٥,٥٢٣	١,٩٩١	--	٧,٥١٤	٣٤,٦٦٣	١٣,٢٠٤
نباتات مثمرة*	٦٤,٨٤٦,٨٩٦	٢٦,٤٤٠,٩٠١	--	٩١,٢٨٧,٧٩٧	٥,٠٩٥,٥٠٨	٣,٢٤٢,٣٤٥	--	٨,٣٣٧,٨٥٣	٨٢,٩٤٩,٩٤٣	٥٩,٧٥١,٣٨٨
الإجمالي	٦٦٧,٦٩٨,١٠٧	٤٧,١٧٨,٨٠٥	--	٧١٤,٨٧٦,٩١٣	٧٥,٥٥٧,٣٩٣	٢٠,٧١٧,٦٧٦	--	٩٦,٢٧٥,٠٦٩	٦١٨,٦٠١,٨٤٤	٥٩٢,١٤٠,٧١٥

*** تم إدراج النباتات المثمرة ومعالجتها ضمن بند الأصول الثابتة ويتم معالجتها طبقاً لمعيار المحاسبة رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ (الأصول الثابتة وإهلاكاتها).**

- تم تخصيص الإهلاك عن الفترة كما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
قيمة إهلاكات مرسملة على مشروعات تحت التنفيذ	٣,٣٩٢,٣٢٨
قيمة إهلاكات مرسملة على أصول حيوية - زراعات	٢,٨٢٢,٣٧٣
قيمة إهلاكات التشغيل	١٤,٥٠٢,٩٧٥
الإجمالي	٢٠,٧١٧,٦٧٦

- الاهلاك المحمل على قائمة الدخل:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
المحمل على قائمة الدخل من رصيد إهلاكات الأصول الحيوية اول المدة	٦,٣٦٢,٧٣١
إهلاكات تشغيلية	١٤,٥٠٢,٩٧٥
مصروف الاهلاك المحمل على قائمة الدخل	٢٠,٨٦٥,٧٠٦

- **لا توجد حجوزات أو رهونات على أصول الشركة.**

بيان الأصول الثابتة القطاع الزراعي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: -

البيـــــان	تكلفة الأصل في ٠١ يناير ٢٠٢٥	إضافات من الفترة	استبعادات الفترة	تكلفة الأصل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	مجمع الإهلاك في ٠١ يناير ٢٠٢٥	إهلاكات الفترة	مجمع إهلاك الاستبعادات	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	صافي تكلفة الأصل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	صافي تكلفة الأصل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
أراضي	١٦٢,٠٦٣,٦٢٦	٧٦,٣٤٢,٩٤٥	--	٢٣٨,٤٠٦,٥٧١	--	--	--	--	٢٣٨,٤٠٦,٥٧١	١٦٢,٠٦٣,٦٢٦
آبار	١٨,٣٦٥,٨٧٨	١١,٣٣٩,٦٢٧	--	٢٩,٧٠٥,٥٠٥	٢,٥٠٢,٥٩٣	١,٠٩٥,٩٥٢	--	٣,٥٩٨,٥٤٥	٢٦,١٠٦,٩٦٠	١٥,٨٦٣,٢٨٥
طلمبات	٣,٩٤٥,٤٤٢	١٦,٠٠٠	--	٣,٩٦١,٤٤٢	١,٣٢٠,٧٦٣	٣٩٧,٣١١	--	١,٧١٨,٠٧٤	٢,٢٤٣,٣٦٨	٢,٦٢٤,٦٧٩
طرق	١,٧٠٤,٠١٧	--	--	١,٧٠٤,٠١٧	٤١٢,٩٢٨	١٠٧,٠٣٩	--	٥١٩,٩٦٧	١,١٨٤,٠٥٠	١,٢٩١,٠٨٩
مباني	١٠,٦٣٨,٣٩٧	٣٨٨,٦٠٠	--	١١,٠٢٦,٩٩٧	١,٦٣٦,٣٦٣	٦٧٢,٦٩٠	--	٢,٣٠٩,٠٥٣	٨,٧١٧,٩٤٤	٩,٠٠٢,٠٣٤
طاقة شمسية	١٠٧,٩٢٨,٦٤٥	١٠٩,٩١٦,١٠٢	--	٢١٧,٨٤٤,٧٤٧	١٣,١٢٩,٨٦٢	٩,٦٧٦,٦٢٨	--	٢٢,٨٠٦,٤٩٠	١٩٥,٠٣٨,٢٥٨	٩٤,٧٩٨,٧٨٣
شبكات ري	١٧,٦٠٦,٥٤٢	٦,٨٤٩,٣٥٦	--	٢٤,٤٥٥,٨٩٨	١١,٩٤٤,٥٨١	١,٧٣٤,٦٧٣	--	١٣,٦٧٩,٢٥٤	١٠,٧٧٦,٦٤٤	٥,٦٦١,٩٦١
طاقة كهربائية	١٠,٣٤٤,٠٦٤	٣,٣٩٠,٥٥٧	--	١٣,٧٣٤,٦٢١	٨,٠١٠,٠٣١	١,٦١٢,٣٥٣	--	٩,٦٢٢,٣٨٤	٤,١١٢,٢٣٧	٢,٣٣٤,٠٣٣
أجهزة ري محوري	٢٥,٨٦٤,٠٩٦	٢٢,٣٥٣,٢٠٢	--	٤٨,٢١٧,٢٩٨	٧,١٨١,٣١٠	٣,١٠٦,٨٧٤	--	١٠,٢٨٨,١٨٤	٣٧,٩٢٩,١١٤	١٨,٦٨٢,٧٨٦
معدات زراعية وجرارات	١١,٦٦٩,٦٤٩	٧٥٨,٢٣٧	--	١٢,٤٢٧,٨٨٦	٣,٨٦٠,٥٤٣	١,٢٠١,٠٠٤	--	٥,٠٦١,٥٤٧	٧,٣٦٦,٣٣٩	٧,٨٠٩,١٠٦
مولدات	١,١٢٢,٣١٠	--	--	١,١٢٢,٣١٠	٥٣٣,٥٨٧	١١١,٧٤١	--	٦٤٥,٣٢٨	٤٧٦,٩٨٢	٥٨٨,٧٢٣
عدد وأدوات أخرى	١٠٦,٠٠٠	--	--	١٠٦,٠٠٠	٧٩,٧٦٠	١٥,١٠٠	--	٩٤,٨٦٠	١١,١٤٠	٢٦,٢٤٠
أثاث ومفروشات	١١٩,١٩٢	--	--	١١٩,١٩٢	١٠٤,٧١٧	٧,٩٥٩	--	١١٢,٦٧٦	٦,٥١٦	١٤,٤٧٥
حاسبات آلية	١٨,٧٢٧	--	--	١٨,٧٢٧	٣,٦٥٠	١,٨٧٣	--	٥,٥٢٣	١٣,٢٠٤	١٥,٠٧٧
نباتات مثمرة*	٢٠,١٥٢,٩١٠	٤٤,٦٩٣,٩٨٦	--	٦٤,٨٤٦,٨٩٦	٣,٠٥٤,٧٧٣	٢,٠٤٠,٧٣٥	--	٥,٠٩٥,٥٠٨	٥٩,٧٥١,٣٨٨	١٧,٠٩٨,١٣٧
الإجمالي	٣٩١,٦٤٩,٤٩٥	٢٧٦,٠٤٨,٦١٢	--	٦٦٧,٦٩٨,١٠٧	٥٣,٧٧٥,٤٦١	٢١,٧٨١,٩٣٢	--	٧٥,٥٥٧,٣٩٣	٥٩٢,١٤٠,٧١٥	٣٣٧,٨٧٤,٠٣٤

* تم إدراج النباتات المثمرة ومعالجتها ضمن بند الأصول الثابتة ويتم معالجتها طبقاً لمعيار المحاسبة رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ (الأصول الثابتة وإهلاكاتها).

- تم تخصيص الإهلاك عن العام كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
قيمة إهلاكات مرسملة على مشروعات تحت التنفيذ	٦,٥٢٣,٢٧٣
قيمة إهلاكات مرسملة على أصول حيوية - زراعات	٦,٣٥٠,٨٧٣
قيمة إهلاكات التشغيل	٨,٩٠٧,٧٨٦
الإجمالي	٢١,٧٨١,٩٣٢

- الأصول المهلكة دفترياً كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
عدد وأدوات أخرى	٥٧,٤٠٠
شبكات ري	٤,٧٥٥,٢٣٩
طاقة كهربائية	٢٣٩,٠٠٩
الإجمالي	٥,٠٥١,٦٤٨

- لا توجد حجوزات أو رهونات على أصول الشركة.

٤-٢ الأصول الثابتة (بالصافى) القطاع الخدمي

بيان الأصول الثابتة القطاع الخدمي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦: -

البيـــــان	تكلفة الأصل في ٠١ يناير ٢٠٢٦	إضافات الفترة	استبعادات الفترة	تكلفة الأصل في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	مجمع الإهلاك في ٠١ يناير ٢٠٢٦	إهلاكات الفترة	مجمع إهلاك الاستبعادات	مجمع الإهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	صافي تكلفة الأصل في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	صافي تكلفة الأصل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
آلات ومعدات	٤,٥٣٨,٣٠٦	--	--	٤,٥٣٨,٣٠٦	٤,٥٣٨,٣٠٥	--	--	٤,٥٣٨,٣٠٥	١	١
أثاث وتجهيزات	٤٧٨,٨٧٧	--	--	٤٧٨,٨٧٧	٤٧٦,٥١٥	٧٨٨	--	٤٧٧,٣٠٢	١,٥٧٥	٢,٣٦٣
أجهزة كهربائية	٧١٠,٣٤٦	--	--	٧١٠,٣٤٦	٧١٠,٣٤٥	--	--	٧١٠,٣٤٥	١	١
سيارات	١,١٤٤,٤٩٥	--	--	١,١٤٤,٤٩٥	٩٩٣,٦٤٨	١١٣,١٠٦	--	١,١٠٦,٧٥٤	٣٧,٧٤٢	١٥٠,٨٤٨
حاسبات آلية	١٧١,٩٩٦	--	--	١٧١,٩٩٦	١٢٢,٥٠٦	١٢,٩٠٠	--	١٣٥,٤٠٦	٣٦,٥٩٠	٤٩,٤٩٠
الإجمالي	٧,٠٤٤,٠٢٠	--	--	٧,٠٤٤,٠٢٠	٦,٨٤١,٣١٨	١٢٦,٧٩٣	--	٦,٩٦٨,١١١	٧٥,٩٠٩	٢٠٢,٧٠٢

- تم تخصيص الإهلاك عن العام كما يلى :

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
قيمة إهلاكات الإدارية	١٢,٩٠٠
قيمة إهلاكات التشغيل	١١٣,٨٩٤
الإجمالي	١٢٦,٧٩٣

- الأصول المهلكة دفتريا كما يلى :

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
أجهزة كهربائية	٧١٠,٣٤٥
آلات ومعدات	٤,٥٣٨,٣٠٥
الإجمالي	٥,٢٤٨,٦٥٠

- لا توجد حجوزات أو رهونات على أصول الشركة.

بيان الأصول الثابتة القطاع الخدمي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: -

البيـــــان	تكلفة الأصل في ٠١ يناير ٢٠٢٥	إضافات الفترة	استبعادات الفترة	تكلفة الأصل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	مجمع الإهلاك في ٠١ يناير ٢٠٢٥	إهلاكات الفترة	مجمع إهلاك الاستبعادات	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	صافي تكلفة الأصل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	صافي تكلفة الأصل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
آلات ومعدات	٤,٥٣٨,٣٠٦	--	--	٤,٥٣٨,٣٠٦	٤,٥٣٨,٢٦٥	٤٠	--	٤,٥٣٨,٣٠٥	١	٤١
أثاث وتجهيزات	٤٧٨,٨٧٧	--	--	٤٧٨,٨٧٧	٤٧٤,٩٤٠	١,٥٧٥	--	٤٧٦,٥١٥	٢,٣٦٣	٣,٩٣٧
أجهزة كهربائية	٧١٠,٣٤٦	--	--	٧١٠,٣٤٦	٦٧٦,٦٥١	٣٣,٦٩٤	--	٧١٠,٣٤٥	١	٣٣,٦٩٥
سيارات	١,٥٣٤,٩٤٩	١	٣٩٠,٤٥٥	١,١٤٤,٤٩٥	١,٢٣٣,٣٣٢	١٥٠,٧٧٠	٣٩٠,٤٥٤	٩٩٣,٦٤٨	١٥٠,٨٤٨	٣٠١,٦١٧
حاسبات آلية	١٧١,٩٩٦	--	--	١٧١,٩٩٦	١٠٥,٣٠٦	١٧,٢٠٠	--	١٢٢,٥٠٦	٤٩,٤٩٠	٦٦,٦٨٩
الإجمالي	٧,٤٣٤,٤٧٤	١	٣٩٠,٤٥٥	٧,٠٤٤,٠٢٠	٧,٠٢٨,٤٩٤	٢٠٣,٢٧٨	٣٩٠,٤٥٤	٦,٨٤١,٣١٨	٢٠٢,٧٠٢	٤٠٥,٩٧٩

- تم تخصيص الإهلاك عن العام كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
قيمة إهلاكات الإدارية	١٧,٢٠٠
قيمة إهلاكات التشغيل	١٨٦,٠٧٨
الإجمالي	٢٠٣,٢٧٨

- الأصول المهلكة دفتريا كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
أجهزة كهربائية	٧١٠,٣٤٥
آلات ومعدات	٤,٥٣٨,٣٠٥
الإجمالي	٥,٢٤٨,٦٥٠

- لا توجد حجوزات أو رهونات على أصول الشركة.

٥- الأصول الغير ملموسة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
قيمة الأصل أول المدة	٢٥٨,٠٠٠	٢٥٨,٠٠٠
الإضافات خلال الفترة	--	--
الاستبعادات خلال الفترة	--	--
إجمالي التكلفة	٢٥٨,٠٠٠	٢٥٨,٠٠٠
يخصم		
مجمع الاستهلاك أول المدة	(٢٥٨,٠٠٠)	(١٧٢,٠٠٠)
مصروف استهلاك الفترة	--	(٨٦,٠٠٠)
مجمع الاستهلاك الاستبعادات	--	--
مجمع الاستهلاك آخر المدة	(٢٥٨,٠٠٠)	(٢٥٨,٠٠٠)
صافي الأصول الغير ملموسة	--	--

وتتمثل تكلفة الأصول الغير ملموسة فيما يلي: -

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
برنامج حاسب آلي (أونكس بروERP)	٢٥٨,٠٠٠	٢٥٨,٠٠٠
	٢٥٨,٠٠٠	٢٥٨,٠٠٠

٦- أصول حق انتفاع

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
قيمة الأصل أول المدة	٥٧,٥٤٨,٤٨٨	٦٣,٦٨٤,٦٧٤
إضافات الفترة/ السنة	--	--
استبعادات الفترة/ السنة	--	(٦,١٣٦,١٨٦)
إجمالي تكلفة الأصل	٥٧,٥٤٨,٤٨٨	٥٧,٥٤٨,٤٨٨
يخصم:		
مجمع إهلاك أول المدة	(٦,٧١٣,٩٩٠)	(٨,٣٢٦,٢٨٥)
إهلاكات الفترة/ السنة	(٢,١٥٨,٠٦٨)	(٤,٥٢٣,٨٨٧)
مجمع إهلاك الاستبعادات الفترة/ السنة	--	٦,١٣٦,١٨٣
مجمع إهلاك آخر المدة	(٨,٨٧٢,٠٥٩)	(٦,٧١٣,٩٩٠)
صافي قيمة أصل حق الانتفاع	٤٨,٦٧٦,٤٢٩	٥٠,٨٣٤,٤٩٨

وتتمثل تكلفة الأصول حق انتفاع فيما يلي: -

- عدد ١ محطة طاقة شمسية قدرة ٢٠٦٢ ك وات تتكون من ٣٧٥٠ بانل بكافة مشتملاتها ومشتملات الآبار وفقاً لعقد التأجير التمويلي رقم ٥١ والمبرم مع الشركة المصرية لخدمات التأجير التمويلي (فين ليس) بواقع ٦٠ قسط شهري بقيمة ١١٥٢١٥٩جنيه بخلاف الدفعة المقدمة.
- بناءً على الدراسة الفنية والتقييم الداخلي المعد من قِبل 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.
- ** تم التصالح مع شركة المصرية للتأجير التمويلي (فن ليس) وتسوية النزاع القانوني القائم بين الطرفين، وبناءً عليه تم إقفال رصيد المخصصات والالتزامات المحتملة المتعلقة بالأقساط المستحقة وغرامات التأخير المرتبطة بتلك العقود.

٧- مشروعات تحت التنفيذ

بلغ رصيد مشروعات تحت التنفيذ في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ كما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
أعمال استصلاح وتنمية	٤٤,٩٢٢,٤١٢	٣٤,٣٥٩,٧٤٧
الإجمالي	٤٤,٩٢٢,٤١٢	٣٤,٣٥٩,٧٤٧

تشمل اعمال استصلاح أراضي مملوكة وعمل شبكات الري على أحدث الطرق وزراعتها بأجود الاصناف كالاتي:

	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٦	الإضافات خلال الفترة	المحول إلى أصول خلال الفترة	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
مشروعات تحت التنفيذ - طاقة شمسية	٢٠٠,٦٦٨	١٩,٣٢٥,٣٣٨	١٩,٥٢٦,٠٠٧	--
مشروعات تحت التنفيذ - شتلات ليمون	٢٤,٣٨٥,٦٦٠	٢,٠٥٥,٢٤١	٢٦,٤٤٠,٩٠١	--
مشروعات تحت التنفيذ - شتلات تين شوكي	٩,٧٧٣,٤١٩	١,١٥٨,١٧٨	--	١٠,٩٣١,٥٩٧
مشروعات تحت التنفيذ - بلح مجدول	--	٣٣,٩٩٠,٨١٥	--	٣٣,٩٩٠,٨١٥
	٣٤,٣٥٩,٧٤٧	٥٦,٥٢٩,٥٧٣	٤٥,٩٦٦,٩٠٧	٤٤,٩٢٢,٤١٢

٨- استثمارات في شركات تابعة

	عدد الأسهم	نسبة الاستثمار	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	عدد الأسهم	نسبة الاستثمار	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
شركة مجموعة الأهلي للزراعات الحديثة	٨٥٦,٧٢٢,٠٠٠	٢٤,١٦١٪	٨٥,٦٧٢,٢٠٠	٨٥٦,٧٢٢,٠٠٠	٣٤,٢٦٨٩٪	٨٥,٦٧٢,٢٠٠
			٨٥,٦٧٢,٢٠٠			٨٥,٦٧٢,٢٠٠

شركة مجموعة الأهلي للزراعات الحديثة

- بتاريخ ٢٠٢٥/٠٨/٢٤ قامت شركة مجموعة الأهلي للزراعات الحديثة ش.م.م بزيادة رأس المال من ١٥٠ مليون إلى ٢٥٠ مليون جنيه مصر بزيادة قادرها ١٠٠ مليون جنيه مصري وتم التأشير في سجل التجاري، ولم تقم شركة نهر الخير للتنمية والاستثمار الزراعي بالمشاركة في الزيادة طبقاً لقرار الجمعية العامة الغير العادية لشركة نهر الخير للتنمية والاستثمار الزراعي والخدمات البيئية المنعقدة في ٢٩ سبتمبر ٢٠٢٥ وذلك أدى إلى انخفاض نسبة مساهمة الشركة من ٥٧,١١٥٪ لتصبح ٣٤,٢٦٨٪.
- وبذلك يصبح رأس مال شركة مجموعة الأهلي للزراعات الحديثة ش.م.م ٢٥٠مليون جنيه (مائتان وخمسون مليون جنيه) موزعة على ٢٥٠٠ مليون سهم (اثنان مليار وخمسمائة مليون سهم)، القيمة الاسمية للسهم ١٠قروش (عشرة قروش)، وتساهم شركة نهر الخير للتنمية والاستثمار الزراعي والخدمات البيئية ش.م.م بنسبة ٣٤,٢٧٪ بقيمة إجمالية ١١٥٦٥٨٠٩٥ (مائة وخمسة عشر مليون وستمائة وثمانية وخمسون ألف وخمسة وتسعون جنيها) موزعة على عدد ٨٥٦٧٢٢٠٠٠ سهم (ثمانمائة وستة وخمسون مليون وسبعمائة واثنين وعشرين ألف سهم).
- في تاريخ ٢٠٢٦/٠٤/٢٧ قامت شركة مجموعة الأهلي للزراعات الحديثة ش.م.م بزيادة رأس المال المصدر من ٢٥٠ مليون جنيه إلى ٣٥٤,٥٨١,٥٩٨ جنيه بزيادة قدرها ١٠٤,٥٨١,٥٩٨ جنيه (فقط مائة وأربعة مليون وخمسمائة وواحد وثمانون ألفاً وخمسمائة وثمانية وتسعون جنيهاً لا غير)، موزعة على ١,٠٤٥,٨١٥,٩٨٠ سهم (فقط مليار وخمسة وأربعون مليوناً وثمانمائة وخمسة عشر ألفاً وثمانمائة وثمانون سهم) بقيمة اسمية للسهم قدرها ١٠ قروش للسهم، و تم تمول الزيادة من الأرصدة الدائنة للمساهمين (جاري مساهم)، وفقاً لشهادة الأداء الاقتصادي رقم ٢٠٢٦/٣٥٤١ بتاريخ ٢٠٢٦/٢/١٥، وذلك بنسبة ١٠٠٪ من الزيادة المشار إليها ، وذلك أدى إلى انخفاض نسبة مساهمة الشركة من ٣٤,٢٦٨٪ لتصبح ٢٤,١٦١٥٪.

٩- استثمارات في شركات شقيقة

بلغ رصيد استثمارات في شركات شقيقة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ كما يلي:

	عدد الأسهم	نسبة الاستثمار	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	عدد الأسهم	نسبة الاستثمار	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
شركة سلتي للاستثمار	--	--	--	٥,٠٠٠,٠١٠	%١٦,٦٦٧	٥,٣٢٣,٧٦١
			--			٥,٣٢٣,٧٦١

شركة سلتي للاستثمار

- في تاريخ ٢٠٢٦/٠٢/٢٢ قامت شركة نهر الخير للتنمية والاستثمار الزراعي والخدمات البيئية ببيع نسبة مساهمة شركة سلتي للاستثمار لاحد المستثمرين والبالغ نسبتها ١٦,٦٦٧٪، بإجمالي عدد أسهم ٥,٠٠٠,٠١٠ سهم بقيمة ١,٤٠ جنيه مصري للسهم، بقيمة إجمالية ٧ مليون جنيهاً مصرياً.

١٠- أصول حيوية

بلغ رصيد الأصول الحيوية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ كما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
أصول حيوية زراعات قائمة	٨٤,٨٣٩,٤٧٢	٢٤,١٨٩,٠١٢
الإجمالي	٨٤,٨٣٩,٤٧٢	٢٤,١٨٩,٠١٢

- تم استخدام 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.

١١- المخزون

بلغ رصيد المخزون في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ كما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
مخزون قطاع الخدمات البيئية	٧,٧٦٥,٥٦٨	٥,٢٢٦,٧٢٧
مخزون قطاع زراعي	٣,٤٩٧,٤٦٥	٥,٠٣٢,٢١٠
الإجمالي	١١,٢٦٣,٠٣٤	١٠,٢٥٨,٩٣٦

ويتمثل مخزون قطاع الخدمات البيئية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
خامات خدمات بيئية	١,١٥١,١٣٠	٤٢٨,١٩١
أدوات خدمات بيئية	٦,٦١٤,٤٣٨	٤,٧٩٨,٥٣٥
الإجمالي	٧,٧٦٥,٥٦٨	٥,٢٢٦,٧٢٧

ويتمثل مخزون القطاع الزراعي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
قطع غيار ومهمات	١,٨٢٠,٦٤٩	٣,٨٤٤,٣٨١
أسمدة ومبيدات وتقاوي وشتلات	١,٦٧٦,٨١٦	١,١٨٧,٨٢٩
الإجمالي	٣,٤٩٧,٤٦٥	٥,٠٣٢,٢١٠

١٢- العملاء

بلغ رصيد العملاء في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ كما يلي: -

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
عملاء قطاع حكومي	١٦,١٠٤,٩٥٩	٢٢,٤٣٣,١٩٢
عملاء قطاع خاص	--	٢٦٧,١٩٨
	١٦,١٠٤,٩٥٩	٢٢,٧٠٠,٣٩١
(يخصم)		
خسائر ائتمانية متوقعة	(٢٤٥,٣٧٧)	(٣٤٥,٨٦٥)
الإجمالي	١٥,٨٥٩,٥٨٢	٢٢,٣٥٤,٥٢٥

١٣- المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

بلغ رصيد المدينين والأرصدة المدينة الأخرى في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ كما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
غطاء خطابات ضمان-جنيه مصري	٢,٥٠٦,٠٧٣	٢,٥١٣,٢٧٣
تأمينات ابتدائية ونهائية-مناقصات	٤,١٧٠,٨١٧	٢,٦٨٧,٣٤٤
دفعات مقدمة للموردين	١,٧٠٨,٦٩١	٣٥٦,٨١٠
عهد وسلف	٦٧٩,٦٩٠	٧٠٥,١٢٢
تأمينات لدى الغير	٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠
ضرائب خصم من المنبع	٥,٢٩٦,٢٤٢	٤,٥١٠,٣٥٥
ضرائب القيمة المضافة	٢,٠٤٨,٤٦٠	١,١٧٣,٩٥٨
مصروفات خدمات بيئية مقدمة	٤٨٦,٧٧٦	٧٠٩,٣٦٣
مدينون آخرون	٤,٠٤٦,٠٩٦	٢,١٨٧,٨٥٤
الإجمالي	٢٠,٩٧٧,٨٤٦	١٤,٨٧٩,٠٨٠
(يخصم)		
خسائر ائتمانية متوقعة	(٢٨٦,١٧٠)	(١٧٧,٠٠١)
الإجمالي	٢٠,٦٩١,٦٧٦	١٤,٧٠٢,٠٧٩

١٤- النقدية وما في حكمها

بلغ رصيد النقدية وما في حكمها في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ كما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
النقدية بالصندوق	١٣٦,٢١٢	٤٧,٤٤٥
نقدية لدى البنوك	٢٢,٣٨٢,٨٥٧	٣,٦٧٧,٢٦٤
ودائع	١,٣٢٥,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠
	٢٣,٨٤٤,٠٦٩	٣,٨٤٤,٧٠٩
(يخصم)		
خسائر ائتمانية متوقعة	(٢٥,٤٥١)	(٢,٦٩٣)
الإجمالي	٢٣,٨١٨,٦١٨	٣,٨٤٢,٠١٦

١٥- البنوك الدائنة

بلغ رصيد البنوك الدائنة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ كما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
البنك الأهلي المصري- فرع النزهة	--	٢٩,٢٧٢
البنك الأهلي القطري - فرع دجلة	١,٤٠٠	٤,٣٥٠
البنك العربي الأفريقي	٢٢٥	٢,٨٧٣
البنك الزراعي المصري	--	١٢,٩٥٠
الإجمالي	١,٦٢٥	٤٩,٤٤٥

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

١٥-١ البنك الأهلي المصري فرع النزهة:

تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل تحت مبادرة البنك المركزي المصري لتمويل المشروعات الصغيرة والمتوسطة كما يلي:
حدود ائتمانية تبلغ٦٠٠٠٠٠٠جنيه (ستة مليون جنيه) بفائدة ٥٪ (حساب جاري مدين) وذلك بضمان عقود عملاء حكومية
حد ائتماني لخطابات الضمان بنحو٦٠٠٠٠٠٠جنيه (ستة مليون جنيه) وقد بلغت خطابات الضمان السارية في ٢٠٢٥/٩/٣٠
مبلغ ٤٤٢١٩٠٠ جنيه، وقد بلغ الجزء المغطى ٢٢٤٩٧٩٢ جنيها والجزء غير المغطى ٢١٧٢١٠٨ جنيهاً، وما زاد عن الحد
الائتماني مغطى بالكامل.

١٥-٢ 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 تبلغ١٢٠٠٠٠٠٠ جنيه (اثني عشر مليون جنيه) بفائدة ٢٣,٥٪ (حساب جاري مدين).

١٦- 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 ٢٠٠٠٠٠٠٠ جنيه (عشرون مليون جنيه مصري).
- تم زيادة رأس المال المرخص به ليصبح بمبلغ ٢٠٠٠٠٠٠٠٠ جنيه (فقط مائتان مليون جنيهاً مصرياً) 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 جنيهاً مصرياً) وتم التأشير عليه بالسجل التجاري بتاريخ ٢٠٢١/٣/١ برقم ١٠٠٠٩ - بموجب محضر الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠٢١/٢/٢١.
- تم زيادة رأس المال المرخص به ليصبح بمبلغ ١٩٥٠٠٠٠٠٠٠ جنيه (فقط مليار وتسعمائة وخمسون جنيهاً مصرياً) وتم التأشير عليه بالسجل التجاري بتاريخ ٢٠٢٦/٠٦/١١ برقم ٥٧١٨١ - بموجب محضر الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠٢٦/٠٥/٢٣.

رأس المال المصدر والمدفوع:

- حدد رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ٢٠٠٠٠٠٠ جنيه (اثنان مليون جنيه مصري) موزعاً على عدد ٢٠٠٠٠٠٠ سهم (مائتان ألف سهم)، والقيمة الاسمية للسهم ١٠ جنيه (عشرة جنيهات مصرية)، وبلغ رأس المال المدفوع مبلغ ٢٠٠٠٠٠٠جنيه (مائتي ألف جنيهاً مصرياً)، وتم التأشير بالسجل التجاري برقم ٢٠٣٤٩ بتاريخ ٢٠١٢/١٠/٢.
- تم استكمال باقي رأس المال المصدر ليصبح رأس المال المدفوع بمبلغ ٢٠٠٠٠٠٠ جنيه (مليوني جنيهاً مصرياً)، 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 ٧٠٠٠٠٠٠جنيه (سبعة مليون جنيهاً مصرياً)، 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.
- تم استكمال رأس المال المدفوع إلى ٧٠٠٠٠٠٠جنيه (سبعة مليون جنيهاً مصرياً) بموجب محضر مجلس إدارة رقم ٢٣ لسنة ٢٠١٦ بتاريخ ٢٠١٦/٩/٤ م وتم التأشير بالسجل التجاري برقم٢٧٨٢٩ بتاريخ٢٠١٦/٩/٥.
- قررت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ٢٠١٧/٢/١٦ الموافقة على تجزئة القيمة الأسمية للسهم من ١٠جنيه إلى ١٠قرش ليصبح عدد الاسهم٧٠٠٠٠٠٠٠سهم (سبعون مليون سهم) والابقاء على رأس المال كم هو ذلك عن طريق تخفيض القيمة الاسمية للسهم وتبعاً لذلك تم تعديل المادتين٦، ٧ 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 جنيهاً مصرياً) 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 ليصبح١٦٠٠٠٠٠٠٠ 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 ٢٠٢٠م بتاريخ ٢٠٢٠/١٢/١ وتم التأشير بالسجل التجاري برقم ٤٥٤٩٧ بتاريخ ٢٠٢٠/١٢/٠٣.
- 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.
- تم زيادة رأس المال المدفوع ليصبح رأس المال المدفوع بمبلغ ٣٩٠٠٠٠٠٠٠ جنيه (ثلاثمائة وتسعين مليون جنيهاً مصرياً)، بموجب محضر اجتماع الجمعية العامة الغير العادية بتاريخ ٢٠٢٦/٠٥/٢٣ وتم التأشير بالسجل التجاري برقم ٥٧١٨١ بتاريخ ٢٠٢٦/٠٦/١١.

ليصبح هيكل المساهمين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ كما يلي:

الاســـــم	عدد الأسهم	قيمة السهم	نسبة المساهمة %	قيمة المساهمة
أحمد محمد سيد جمعه ومجموعته المرتبطة	١,٠٨٦,١١٠,٥٤٨	١٠ قروش	%٢٧,٨٥	١٠٨,٦١١,٠٥٥
مساهمون آخرون	٢,٨١٣,٨٨٩,٤٥٢	١٠ قروش	%٧٢,١٥	٢٨١,٣٨٨,٩٤٥
الإجمالي	٣,٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠ قروش	%١٠٠,٠٠	٣٩٠,٠٠٠,٠٠٠

هيكل المساهمين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ كما يلي:

الاســـــم	عدد الأسهم	قيمة السهم	نسبة المساهمة %	قيمة المساهمة
أحمد محمد سيد جمعة والمجموعة المرتبطة	٦٠٥,٦٢٩,٦٣٣	١٠ قروش	٪٣٠,٢٨٢	٦٠,٥٦٢,٩٦٣
أمجد بسطا عبد الملاك والمجموعة المرتبطة	٢٠٠,١٠٠,٥١٧	١٠ قروش	٪١٠,٠٠٥	٢٠,٠١٠,٠٥٢
آخرون	١,١٩٤,٢٦٩,٨٥٠	١٠ قروش	٪٥٩,٧١٣	١١٩,٤٢٦,٩٨٥
الإجمالي	٢,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠ قروش	٪١٠٠,٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠

١٧- القروض

	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٦	الإضافات خلال الفترة	المصروفات والفوائد التمويلية خلال الفترة	المسدد خلال الفترة	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
البنك الأهلي القطري	٧,٦٤٧,١٩٢	--	٣٢٨,٣٠٥	(٧,٩٧٥,٤٩٨)	--
بنك العربي الأفريقي	١٦,٢١٧,١٦٠	--	٨٧٤,٠٣٨	(٥,٦٦١,١٩٨)	١١,٤٣٠,٠٠٠
البنك الزراعي المصري	٢٣,٩٤٢,٩٤٤	--	١,٨٧٣,٧٩٨	(١٠,٧٧٠,٥٦١)	١٥,٠٤٦,١٨١
البنك الأهلي المصري	٥٢,٢٣٦,٧١٨	--	٤,٤٠٩,١٣٨	(١٢,٥٤٤,١٧٨)	٤٤,١٠١,٦٨٠
	١٠٠,٠٤٤,٠١٥	--	٧,٤٨٥,٢٨٢	(٣٦,٩٥١,٤٣٥)	٧٠,٥٧٧,٨٦٢

يقسم كالآتي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
قروض طويلة الأجل	٤٧,٠٨٢,١٧١	٥٣,٦٥٩,٨٣١
قروض قصيرة الأجل	٢٣,٤٩٥,٦٩١	٤٦,٣٨٤,١٨٤
	٧٠,٥٧٧,٨٦٢	١٠٠,٠٤٤,٠١٥

١٧-١ قرض البنك الأهلي القطري

قامت الشركة بسداد مبلغ المديونية المستحقة عليها لدي البنك الأهلي القطري طبقا للمخالصة الصادرة من البنك بتاريخ ٢٠٢٦/٠٥/٢٤

١٧-٢ قرض البنك الأهلي المصري

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

فترة السداد : سبع سنوات شاملة سنة سماح (متضمنة فترة انشاء٦شهور وفترة سماح٦شهور يتم خلالها رسملة الفوائد). بمعدل فائدة ٨٪.

طريقة السداد : على أقساط متساوية بواقع ٢٤ قسط ربع سنوي تبدأ في ٢٠٢٢-٨ وتنتهي ٢٠٢٨-٥.

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 المهندس للتأمين والمستفيد من الوثيقة هو البنك الأهلي المصري بإجمالي مبلغ ٦٦٥٢٥٠٠٠ جنيه والوثيقة مسددة وسارية حتى تاريخ ٢٠٢٦/٦/٢٧ وذلك وفقاً للخطاب الصادر من شركة ثروة للتأمين إلى البنك الأهلي بتاريخ ٢٠٢٥/٦/٢٧.

تم إصدار وثيقة تأمين من الشركة اللبنانية السويسرية للتأمين باسم أحمد محمد سيد والمستفيد من الوثيقة هو البنك الأهلي المصري بإجمالي مبلغ ٢٤٤٦٠٠٠٠ جنيه 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 ٤٥٩٠٠٠٠٠جنيه (خمسة وأربعون مليون وتسعمائة جنيه) 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.

١٧-٣ قرض البنك العربي الافريقي

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

فترة السداد : سبع سنوات شاملة سنة سماح (متضمنه فترة انشاء٦شهور وفترة سماح٦شهور 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 جم والوثيقة مسددة وسارية حتى تاريخ ٢٠٢٧/٦/٢٧.

١٧-٤ قرض البنك الزراعي المصري

قامت الشـركة بالحصـول على قرض بتاريخ ٢٠٢٢/٦/٨ بمبلغ ٤١٣٧٧٠٠٠جنيه (واحد واربعون مليون وثلاثمائة وسـبعة وسـبعون ألف جنيه) وذلك للمساهمة في التكاليف الاستثمارية للمشروع والمتمثلة في الآلات والمعدات الاساسية

فترة السداد : ست سنوات شاملة ١٢شهر سماح. بمعدل فائدة ٨٪.

طريقة السداد : على أقساط متساوية بواقع ١١ قسط نصف سنوي تبدأ الشهر الثالث عشر من تاريخ التفعيل على ان 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.

١٨- الموردون وأوراق الدفع

بلغ رصيد الموردين وأوراق الدفع في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ كما يلي: -

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
موردون قطاع خدمي	٧,٢٦٣,٦٤٣	٥,٨٣٤,٢٢٨
موردون قطاع زراعي	٧,٥٥٢,٠٢٠	١٨,٢٨٩,٠٧٢
أوراق الدفع	٢,٦٥٠,٤٩٨	٢٠,٨٤٢,٣٤١
	١٧,٤٦٦,١٦١	٤٤,٩٦٥,٦٤١

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

١٩- الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

بلغ رصيد الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ كما يلي: -

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
أجور ومصروفات مستحقة	٣,٢٧٠,٨٣٠	٣,٣٢٩,٥٨٢
المساهمة التكافلية المستحقة	٤٢٤,٦١٧	٤٧٣,٤٧٥
دائنون متنوعون	٢٨٣,١٧٠	٥٢٢,٤٤٤
الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية	٢٨,٣٩٠	٦٥,٩٢٦
ضرائب الخصم والإضافة	٢٣٧,٦١٨	٢٤٣,٩٢٧
ضرائب كسب العمل	٩٣,٩٩٨	٢٧,٢١٢
الإجمالي	٤,٣٣٨,٦٢٣	٤,٦٦٢,٥٦٥

٢٠- المستحق إلى 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 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.

	طبيعة العلاقة	طبيعة التعاملات	٠١ يناير ٢٠٢٦	الحركة خلال الفترة		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
				مدين	دائن	
السيد / أحمد محمد السيد جمعة	مساهم رئيسي	تمويلات	١١٦,٢٤١,١٠٢	١٠,٧٦٧,٠٣١	--	١٠٥,٤٧٤,٠٧١
			١١٦,٢٤١,١٠٢	١٠,٧٦٧,٠٣١	--	١٠٥,٤٧٤,٠٧١

- 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 اخطار إدارة الإفصاح في البورصة بفحوى هذا المحضر في تاريخه.

٢١- ضريبة الدخل

٢١-١ ضريبة الدخل المستحقة

بلغ رصيد ضريبة الدخل المستحقة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ كما يلي: -

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
صافي الربح المحاسبي بعد الضريبة	١٩,٧٠٢,١٠٩	٣٦,٨٣٨,٧٢٦
تعديلات عن صافي الربح المحاسبي للوصول إلى صافي الربح الضريبي (فروق إهلاك الأصول الثابتة - تسويات أخرى طبقاً لقانون الضرائب)	(١١,٣٤٨,٦٠٦)	(٣١,٨٠٢,٥٣٧)
صافي الربح الضريبي	٨,٣٥٣,٥٠٢	٥,٠٣٦,١٨٩
نسبة الضريبة	٢٢,٥٠٪	٢٢,٥٠٪
ضريبة الدخل المستحقة عن الفترة	١,٨٧٩,٥٣٨	١,١٣٣,١٤٣

٢١-٢ الضريبة المؤجلة

بلغ رصيد الضريبة المؤجلة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ كما يلي: -

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
رصيد أول المدة	٥٨٥,٣٨٧	٥٥٦,٤٩٢
المحمل على قائمة الدخل	(١٧,٨٨٩)	٢٨,٨٩٥
الضريبة المؤجلة التزام	٥٦٧,٤٩٧	٥٨٥,٣٨٧

٢٢- أرباح مرحلة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
الرصيد أول المدة	١١٩,٤٧١,٠٢٩	٨٧,٨١٨,٢٦١
أرباح الفترة	٣٥,٦٧٦,٦٨٨	٣٣,٣١٨,٠٩٦
يخصم منها: -		
المحول للاحتياطي القانوني خلال الفترة	(١,٧٨٣,٨٣٦)	(١,٦٦٥,٣٢٨)
الإجمالي	١٥٣,٣٦٣,٨٨١	١١٩,٤٧١,٠٢٩

٢٣- دائنو شراء أراضي

يتمثل رصيد دائنو شراء أراضي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ فيما يلي: -

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
شركة تنمية الريف المصري الجديد	١٩٦,٣٩٨,٤٣٩	٢٢٥,٤٥٧,٣٩١
يخصم (المكون التمويلي)	(٣٦,٠٧٣,١٨٣)	(٤٥,٠٩١,٤٧٨)
الإجمالي	١٦٠,٣٢٥,٢٥٦	١٨٠,٣٦٥,٩١٣

ويقسم كالتالي:

٢٣-١ دائنو شراء أراضي طويلة الأجل

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
شركة تنمية الريف المصري الجديد	١٦٨,٣٤١,٥١٩	١٩٦,٣٩٨,٤٣٩
يخصم (المكون التمويلي)	(٢٨,٠٥٦,٩٢٠)	(٣٦,٠٧٣,١٨٣)
الإجمالي	١٤٠,٢٨٤,٥٩٩	١٦٠,٣٢٥,٢٥٦

٢٣-٢ دائنو شراء أراضي قصيرة الأجل

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
شركة تنمية الريف المصري الجديد	٢٨,٠٥٦,٩٢٠	٢٩,٠٥٨,٩٥٣
يخصم (المكون التمويلي)	(٨,٠١٦,٢٦٣)	(٩,٠١٨,٢٩٦)
الإجمالي	٢٠,٠٤٠,٦٥٧	٢٠,٠٤٠,٦٥٧

- ويتمثل بند دائنو شراء أراضي في أوراق دفع طويلة الاجل/ الريف المصري قيمة شراء أرض بمساحة ٥١٣٨ فدان بموجب عقد البيع المؤرخ بتاريخ ٢٠١٩/١٠/٧ وملحقة في ٢٠٢١/٣/١٦ من شركة تنميـــــــة الريف المصري الجديد وذلك ضمن مشروع المليون ونصف فدان التابع مباشـــرة للدولـة بقيمـة ٢٠٠٤٠٦٥٧٠جنيـه بـالإضـــافـة إلى الفوائـد البـالغـة ٤٥٠٩١٤٧٨ جنيـه وتم ســـداد دفعـة مقدمـة بواقع ١٠٪ بقيمة ٢٠٠٤٠٦٥٧جنيه والباقي مقسم على عدد ٩ أقساط بإجمالي ٢٢٥٤٥٧٣٩١ جنيه كالتالي:
  - القسط الأول بقيمة ٢٩٠٥٩٠٠٠ جنيه تم سداده.
  - القسط الثاني بقيمة ٢٨٠٥٧٠٠٠ جنيه بتاريخ ١٥-٠٤-٢٠٢٧.

- القسط الثالث بقيمة ٢٧٠٥٥٠٠٠ جنيه بتاريخ ١٥-٠٤-٢٠٢٨.
- القسط الرابع بقيمة ٢٦٠٥٣٠٠٠ جنيه بتاريخ ١٥-٠٤-٢٠٢٩.
- القسط الخامس بقيمة ٢٥٠٥١٠٠٠ جنيه بتاريخ ١٥-٠٤-٢٠٣٠.
- القسط السادس بقيمة ٢٤٠٤٩٠٠٠ جنيه بتاريخ ١٥-٠٤-٢٠٣١.
- القسط السابع بقيمة ٢٣٠٤٧٠٠٠ جنيه بتاريخ ١٥-٠٤-٢٠٣٢.
- القسط الثامن بقيمة ٢٢٠٤٥٠٠٠ جنيه بتاريخ ١٥-٠٤-٢٠٣٣.
- القسط التاسع بقيمة ٢١٠٤١٣٩١ جنيه بتاريخ ١٥-٠٤-٢٠٣٤.

٢٤- التأجير التمويلي

	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٦	الإضافات خلال الفترة	المسدد خلال الفترة	المصروفات والفوائد التمويلية خلال الفترة	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
أقساط التأجير التمويلي	٣١,٩٥٦,٥٥٨	--	١٨,٩٩٣,٢٤٢	٧,٢٤٨,٦٩٧	٢٠,٢١٢,٠١٣
الإجمالي	٣١,٩٥٦,٥٥٨	--	١٨,٩٩٣,٢٤٢	٧,٢٤٨,٦٩٧	٢٠,٢١٢,٠١٣

يقسم كالآتي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
أقساط التأجير التمويلي طويلة الأجل	١١,٩٥٧,٣٨٢	٢٣,٠٤٣,١٨٠
يخصم (المكون التمويلي)	(١,٦٤١,٨١٥)	(٤,٣١٦,٨٦٥)
إجمالي أقساط التأجير التمويلي طويلة الأجل	١٠,٣١٥,٥٦٦	١٨,٧٢٦,٣١٥
	١٤,٣٤٨,٩٠٤	١٨,٤٣٤,٥٤٤
أقساط التأجير التمويلي قصيرة الأجل		
يخصم (المكون التمويلي)	(٤,٤٥٢,٤٥٨)	(٥,٢٠٤,٣٠١)
إجمالي أقساط التأجير التمويلي قصيرة الأجل	٩,٨٩٦,٤٤٦	١٣,٢٣٠,٢٤٣

أ- عدد ١ محطة طاقة شمسية قدرة ٢٠٦٢ ك وات تتكون من ٣٧٥٠ بانل بكافة مشتملاتها ومشتملات الآبار وفقاً لعقد التأجير التمويلي رقم ٥١ والمبرم مع الشركة المصرية لخدمات التأجير التمويلي (فين ليس) بواقع ٦٠ قسط شهري بقيمة ١١٥٢١٥٩جنيه.

٢٥- المخصصات

	٠١ يناير ٢٠٢٦	المكون خلال الفترة	انتفي الغرض منها خلال الفترة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
مخصصات ضرائب*	١,٩٢٨,٥٨٤	--	--	١,٩٢٨,٥٨٤
مخصصات والتزامات محتملة**		١,٢٦٧,٣٧٥	١,٢٦٧,٣٧٥	--
الإجمالي	١,٩٢٨,٥٨٤	١,٢٦٧,٣٧٥	١,٢٦٧,٣٧٥	١,٩٢٨,٥٨٤

- *قامت الشركة بتكوين مخصص لضرائب كسب العمل لمقابلة أية التزامات محتملة قد تنشأ عن الفترات التي لم يتم فحصها ضريبياً حتى تاريخه.
- ** تم التصالح مع شركة المصرية للتأجير التمويلي (فن ليس) وتسوية النزاع القانوني القائم بين الطرفين، وبناءً عليه تم إقفال رصيد المخصصات والالتزامات المحتملة المتعلقة بالأقساط المستحقة وغرامات التأخير المرتبطة بتلك العقود.

٢٦- التقارير القطاعية

- الرئيس المسئول عن صناعة القرار التشغيلي لاتخاذ القرارات هو مجلس إدارة الشركة.
- يتم تحديد القطاعات وفقاً للأسلوب المتبع داخليا لتقديم التقارير المالية للإدارة العليا.

٢٦-١ وصف القطاعات والأنشطة الرئيسية:

- القطاع هو مجموعة من الأصـــول والعمليات المرتبطة التي تتســم 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 الخدمات:**

- تقوم الشركة في قطاع الخدمات البيئية تقديم خدمات النظافة للمنشآت بكافة اشكالها بما فيها أعمال الواجهات الخارجية ومكافحة الحشرات والقوارض.

٢. **قطاع الزراعة:**

- 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.
- 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.

٢-٢٦ **وصف القطاعات والأنشطة الرئيسية:**

فيما يلي ملخص لنتائج التشغيل حسب القطاع:

نتائج القطاعات:

البيان	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦			٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
	إيراد النشاط	تكلفة الإيراد	مجمل الربح	إيرادات النشاط	تكلفة الإيراد	مجمل الربح
قطاع الخدمات البيئية	٦٠,٦٦٧,٨٥٠	٥٠,٥٩٥,٢٩٥	١٠,٠٧٢,٥٥٥	٦١,٤٦٥,١٣٧	٥٢,٢٦٧,٧٥٦	٩,١٩٧,٣٨١
القطاع الزراعي	٩٨,٥٨٥,١١٧	٦٥,٥٥٩,٥١٨	٣٣,٠٢٥,٦٠٠	٨٩,٠٣٨,٥٣٤	٢٥,٢٩١,٦٤٣	٦٣,٧٤٦,٨٩١
الإجمالي	١٥٩,٢٥٢,٩٦٨	١١٦,١٥٤,٨١٣	٤٣,٠٩٨,١٥٥	١٥٠,٥٠٣,٦٧١	٧٧,٥٥٩,٤٠٠	٧٢,٩٤٤,٢٧٢

٣-٢٦ **أصول القطاعات:**

- يتم قياس أصول القطاع بنفس الطريقة كما هي في القوائم المالية ويتم توزيع هذه الأصول بناءً على عمليات القطاع:

البيان	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦			٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
	الأصول المتداولة	الأصول غير متداولة	إجمالي الأصول	الأصول المتداولة	الأصول غير متداولة	إجمالي الأصول
قطاع الخدمات البيئية	٤٩,٣٩٨,٦٦٠	٧٥,٨٧٠	٤٩,٤٧٤,٥٣٠	٤٥,٨١٢,٢٤٩	٢٠٢,٦٦٤	٤٦,٠١٤,٩١٣
القطاع الزراعي	١٠٧,٠٧٣,٧٢٢	٧٩٧,٨٧٢,٨٨٦	٩٠٤,٩٤٦,٦٠٨	٢٩,٥٣٤,٣٢٠	٧٦٨,٣٣٠,٩٢٠	٧٩٧,٨٦٥,٢٤٠
الإجمالي	١٥٦,٤٧٢,٣٨٢	٧٩٧,٩٤٨,٧٥٦	٩٥٤,٤٢١,١٣٨	٧٥,٣٤٦,٥٦٩	٧٦٨,٥٣٣,٥٨٤	٨٤٣,٨٨٠,١٥٣

٤-٢٦ **التزامات القطاعات:**

- يتم قياس التزامات القطاع بنفس الطريقة كما هي في القوائم المالية ويتم توزيع هذه الالتزامات بناءً على عمليات القطاع:

البيان	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦			٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
	الالتزامات المتداولة	الالتزامات غير متداولة	إجمالي الالتزامات	الالتزامات المتداولة	الالتزامات غير متداولة	إجمالي الالتزامات
قطاع الخدمات البيئية	١٢,٧٩٠,٨٩٣	٢,٤٩٦,٠٨١	١٥,٢٨٦,٩٧٥	١٠,٧٧٠,٢٢٤	٥٨٥,٣٨٧	١١,٣٥٥,٦١٠
القطاع الزراعي	١٦٩,٨٠١,٩١٨	١٩٧,٦٨٢,٣٣٦	٣٦٧,٤٨٤,٢٥٤	٢٣٥,٩٣٦,٧٥٦	٢٣٤,٦٣٩,٩٨٥	٤٧٠,٥٧٦,٧٤١
الإجمالي	١٨٢,٥٩٢,٨١٢	٢٠٠,١٧٨,٤١٧	٣٨٢,٧٧١,٢٢٩	٢٤٦,٧٠٦,٩٨٠	٢٣٥,٢٢٥,٣٧٢	٤٨١,٩٣٢,٣٥٢

٥-٢٦ **الإيرادات القطاعية:**

- يمثل قطاع الخدمات نسبة ٣٨,١٠٪ من إجمالي الإيرادات.
- يمثل قطاع الزراعي نسبة ٦١,٩٠٪ من إجمالي الإيرادات.

٢٧- **خسائر ائتمانية متوقعة**

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	الحركة خلال الفترة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
عملاء	٣٤٥,٨٦٦	(١٠٠,٤٨٩)	٢٤٥,٣٧٧
مدينون	١٧٧,٠٠١	١٠٩,١٦٩	٢٨٦,١٧٠
نقدية	٢,٦٩٣	٢٢,٧٥٨	٢٥,٤٥١
الإجمالي	٥٢٥,٥٦٠	٣١,٤٣٨	٥٥٦,٩٩٨

٢٨- إيرادات النشاط

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
قطاع الخدمات البيئية	٦٠,٦٦٧,٨٥٠	٦١,٤٦٥,١٣٧
القطاع الزراعي	٩٨,٥٨٥,١١٧	٨٩,٠٣٨,٥٣٤
الإجمالي	١٥٩,٢٥٢,٩٦٧	١٥٠,٥٠٣,٦٧١

٢٩- تكاليف الإيرادات

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
تكاليف إيرادات قطاع الخدمات البيئية	٥٠,٤٨١,٤٠٢	٥٢,٠٨١,٩١٥
تكاليف إيرادات القطاع الزراعي	٤٢,٥٢٦,١١٩	١٥,٠٧٠,٧٣٤
الإجمالي	٩٣,٠٠٧,٥٢١	٦٧,١٥٢,٦٤٨

وتتمثل التكاليف فيما يلي: -

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
أجور ومرتبات وما في حكمها	٢٧,٦٩٣,٤٩٧	٢٤,٣٥٦,١٧٠
تكاليف خامات وأدوات	١٩,٠٠٤,٣٣١	٢٢,٣٣٧,٢٠٨
خامات ومدخلات زراعية	١٣,٩٣٧,٠٤٥	٦,٩٢٤,٨٨٤
صيانة وقطع غيار	٦,٣٣٦,٨٤٣	٣,٠٠١,٩٢٠
تأمينات اجتماعية وطبية	٢٨٨,٤٨٢	٣٤٩,٣٣٤
تأمينات مقاولات	٢,٥٠٧,٢٦٥	٢,٤٧٢,٢١٠
نقل وشحن وانتقالات	١,٦٢١,٤٥٤	١,٣٠٧,٠٥٣
مصاريف سيارات	٤٦٣,٤٢٨	٣٩٣,٩٩٢
أخرى	٨,٨٠٧,٩١٤	٦٤٠,٣٨٤
خصومات واستقطاعات عملاء	٦,٥٧٨,٩٢٥	٤,٨٤٠,١٦٩
مستلزمات وأدوات كتابية	١٩,٧٧٥	١٠,٩٢٣
ضيافة وبوفيه	٦٨,٢٢٩	٥٩,٤٤٤
مرافق	٥,١٨٢,٦٣٤	١٢٦,٥٠١
أتعاب استشارات فنية	٧٥,٧٥٠	--
رسوم واشتراكات	٤٢١,٩٤٨	٣٣٢,٤٥٧
الإجمالي	٩٣,٠٠٧,٥٢١	٦٧,١٥٢,٦٤٨

٣٠- المصروفات العمومية والإدارية

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
أجور ومرتبات وما في حكمها	٤,٢٠٤,٤١٥	٣,٨٢٠,٥٩٠
اتعاب مراقب الحسابات	٣١٣,٥٠٠	--
أتعاب واستشارات مالية	٢٦٢,٩٠٠	١٨٧,٦٠٠
تأمينات اجتماعية وطبية	١٥٥,٧٠٣	١٧٣,٤٨١
نقل وانتقالات	٢٨٩,٨٦٣	١٨٢,٧٠٤
مصروفات أخرى	٤٢٨,٩٦١	٢٩٨,٠٨٥
رسوم واشتراكات	٨٧٨,١٥٣	٨٦٢,٨١٩
وثائق تامين	٦٤٧,٧٢٦	٥٤٠,٩٨٩
مصروفات مرافق	٢٧٥,٠٦٣	٢٤١,٤٩٨
مصروفات تليفون وانترنت وفاكس وبريد	٥٣,٥٣٤	٤٦,٠٤٥
مصروفات أدوات ومستلزمات كتابية	٧٠,٠٣١	٢٧,٨٢٦
مصروفات ضيافة	٣٣٩,٦٤١	٢٤,٢٤٥
مصروفات صيانة	٧٤,٠٨٤	٣٩,٣٣٦
مصروفات فروقات وغرامات فحص ضريبية عن سنوات سابقة	٤١٧,٤١٠	--
مساهمة تكافلية	٤٢٦,٤٨٣	٣٧٦,٢٥٩
مصروفات بنكية	٢١١,٥٩٥	١٨٠,٣٢٢
بدلات حضور مجلس إدارة	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠
مصروفات شحن	١٩,٠٧٠	١٥,١٧١
الإجمالي	٩,٠٧٨,١٣١	٧,٠٢٦,٩٦٩

٣١- النصيب الأساسي للأسهم في صافي أرباح الفترة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
صافي أرباح العام بعد الضرائب	١٩,٧٠٢,١٠٩	٤٨,٦٣١,٩٦٤
المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة	٢,٧٧٩,٤٨٧,١٧٩	٢,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠
نصيب السهم الأساسي في أرباح الفترة	٠,٠٠٧١	٠,٠٢٤٣

٣٢- الموقف الضريبي:

٣٢-١ ضريبة الدخل:

- نشاط الشركة الرئيسي معفي وفقاً للقانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧ من بداية نشاط الشركة المعتمدة من الهيئة العامة للاستثمار وذلك من عام ٢٠٢٠.
- يتم تقديم الإقرارات الضريبية في الميعاد القانوني المحدد له ويتم سداد الضرائب المستحقة على الشركة من واقع الإقرار الضريبي.
- جارى فحص الشركة من بداية النشاط حتى ٢٠٢١.

٣٢-٢ ضرائب الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة:

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

٣٢-٣ ضرائب كسب العمل:

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

٣٢-٤ 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.
- تم فحص الشركة عن الفترة حتى ٢٠١٨/١٢/٣١.

٣٢-٥ ضرائب الدمغة:

- لم يتم فحص الشركة من بداية النشاط حتى تاريخه.

٣٢-٦ التأمينات الاجتماعية:

- يتم سداد التأمينات الاجتماعية بصفة دورية ولا يوجد عليها مستحقات حتى تاريخه.

٣٣- الموقف القانوني:

- طبقاً للبيان المقدم من المستشار القانوني للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦: -

م	رقم القضية	الموكل/ الخصم	الموضوع/ آخر اجراء
١	٢٣٨٦ لسنة ٢٠٢٦ مدني كلي شمال القاهرة وتحدد لها جلسة في ١٠ / ٠٦ / ٢٠٢٦	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)، وتم التأجيل لجلسة ٢٠٢٦/٠٧/٠٨ وتم التصالح وتسويه النزاع القانوني
٢	١٧٨ لسنة ٢٠٢٦ تجاري كلي القاهرة الجديدة جلسة في ٢٢ / ٠٨ / ٢٠٢٦	شركة نهر الخير للتنمية والاستثمار الزراعي والخدمات البيئية ضد شركة قناة السكر	تم رفع دعوى ضد شركة القناة للسكر تحت رقم ١٧٨ تجاري كلي القاهرة الجديدة وقضى للشركة بمبلغ ٩,٧٩٠,٠٠ جنيهًا كتعويض، والقضية محدد لها جلسة ٢٠٢٦/٨/٢٢ بالاستئناف رقم ٤٨٤ لسنة ٦٣ ق. وتم التأجيل لجلسة ٢٠٢٦/١١/٢٠
٣	١١٢٥٦ لسنة ٢٠٢٦ اقتصادية القاهرة جلسة في ٠٦ / ٠٨ / ٢٠٢٦	شركة نهر الخير للتنمية والاستثمار الزراعي والخدمات البيئية ضد شركة كوربليس	تم رفع قضية ضد شركة كوربليس للتأجير التمويلي تحت رقم ١١٢٥٦ لسنة ٢٠٢٦ اقتصادية القاهرة للمطالبة بتعويض، ومحدد لها جلسة ٢٠٢٦/٨/٦. وتم التأجيل لجلسة ٢٠٢٦/١٢/٠٧

٣٤- الالتزامات المحتملة والارتباطات التعاقدية الأخرى:

- بلغت خطابات الضمان الصادرة والسارية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ٥,٦٧٧,٧٤١ جنيه، وبلغ الجزء المغطى منها مبلغ ٢,٥٠٦,٠٧٣ جنيه وبلغ الجزء الغير المغطى منها مبلغ ٣,١٧١,٦٦٨ جنيه.

٣٥- توزيع الأرباح:

- 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 يرحل طبقاً لقرار الجمعية العامة للشركة.

٣٦- الارتباطات الرأسمالية:

- لا توجد ارتباطات تعاقدية.

٣٧- 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.

أ) 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.

ب) 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.

ج) 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.

د) 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.

ه) لقيمة العادلة للأدوات المالية:

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

و) 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.

ز) خطر الاستثمار:

- يتمثل 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.

٣٨- 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٪ و٢٠,٠٠٪ و١٩,٥٪، 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 ١٩,٠٠٪ و٢٠,٠٠٪ و١٩,٥٠٪، على الترتيب. كما تم الإبقاء على سعر الائتمان والخصم عند ١٩,٥٠٪. ويأتي هذا القرار انعكاسا لرؤية اللجنة لآخر تطورات التضخم وتوقعاته منذ اجتماعها السابق.
- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ٢١ مايو ٢٠٢٦ الإبقاء على أسعار العائد الأساسية دون تغيير. وعليه، تقرر تثبيت سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي

عند ١٩,٠٠٪ و٢٠,٠٠٪ و١٩,٥٠٪، على الترتيب. كما تم الإبقاء على سعر الائتمان والخصم عند ١٩,٥٠٪. ويأتي هذا القرار متسقاً مع رؤية اللجنة لآخر تطورات التضخم وتوقعاته، وذلك في ظل بيئة خارجية تتسم بعدم اليقين.

- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ٩ يوليو ٢٠٢٦ الإبقاء على أسعار العائد الأساسية دون تغيير. وعليه، تقرر تثبيت سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي عند ١٩,٠٠٪ و٢٠,٠٠٪ و١٩,٥٠٪، على الترتيب. كما تم الإبقاء على سعر الائتمان والخصم عند ١٩,٥٠٪. ويأتي هذا القرار انعكاسا لتقييم اللجنة لآخر تطورات التضخم وتوقعاته منذ اجتماعها السابق
- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي في اجتماعها يوم الخميس الموافق ٢٠ أغسطس ٢٠٢٦ الإبقاء على أسعار العائد الأساسية دون تغيير. وعليه، تقرر تثبيت سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي عند ١٩,٠٠٪ و٢٠,٠٠٪ و١٩,٥٠٪، على الترتيب. كما تم الإبقاء على سعر الائتمان والخصم عند ١٩,٥٠٪. ويأتي هذا القرار انعكاسا لتقييم اللجنة لآخر تطورات التضخم وتوقعاته منذ اجتماعها السابق.
- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي في اجتماعها يوم الخميس الموافق ٢٤ سبتمبر ٢٠٢٦ الإبقاء على أسعار العائد الأساسية دون تغيير. وعليه، تقرر تثبيت سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي عند ١٩,٠٠٪ و٢٠,٠٠٪ و١٩,٥٠٪، على الترتيب. كما تم الإبقاء على سعر الائتمان والخصم عند ١٩,٥٠٪. ويأتي هذا القرار انعكاسا لتقييم اللجنة لآخر تطورات التضخم وتوقعاته إلى جانب التغيرات في المخاطر المحيطة به.
- شهدت بعض مناطق الشرق الأوسط ارتفاعاً في حدة التوترات الجيوسياسية مما كان لها تداعيات اقتصادية على أسواق المنطقة والسوق المصري مما نتج عنها ارتفاع السعر الرسمي للعملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري.
- بتاريخ ١٩ يوليو ٢٠٢٦، وافقت الجمعية العامة غير العادية لشركة مجموعة الأهلي للزراعات الحديثة (شركة تابعة) على زيادة رأس مال الشركة من مبلغ ٣٥٤,٥٨١,٥٩٨ جنيه إلى مبلغ ٤٢٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه، بزيادة قدرها ٦٥,٤١٨,٤٠٢ جنيه. وفي هذا الشأن، وافقت الجمعية العامة العادية لشركة نهر الخير للتنمية والاستثمار الزراعي والخدمات البيئية، المنعقدة بتاريخ ١٦ أغسطس ٢٠٢٦، على عدم المشاركة في الاكتتاب في الزيادة المشار إليها، وذلك لعدم توافر السيولة النقدية اللازمة لدى الشركة.

٣٩- الأحداث اللاحقة:

- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ٢٩ أكتوبر ٢٠٢٦ رفع أسعار العائد الأساسية بواقع ١٠٠ نقطة أساس. وعليه، تقرر رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي إلى ٢٠,٠٠٪ و٢١,٠٠٪ و٢٠,٥٠٪ على الترتيب؛ كما تم رفع سعر الائتمان والخصم ليصل إلى ٢٠,٥٠٪. ويأتي هذا القرار في ظل بيئة خارجية غير مواتية وتصاعد حالة عدم اليقين، ويهدف إلى ترسيخ التوقعات والحفاظ على المسار النزولي للتضخم.