

شركة لويس للتنمية والإستثمار الزراعي

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

وتقرير الفحص المحدود

شركة لوتس للتنمية والإستثمار الزراعي

(شركة مساهمة مصرية)

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

وتقرير الفحص المحدود

الصفحة

المحتويات

-	تقرير الفحص المحدود
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الدخل
٣	قائمة الدخل الشامل
٤	قائمة التدفقات النقدية
٥	قائمة التغير في حقوق الملكية
٦ — ٢٤	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية



تقرير فحص محدود

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة

شركة لوتس للتنمية والاستثمار الزراعي (شركة مساهمة مصرية)

قمنا بأعمال الفحص المحدود للميزانية المرفقة لشركة / لوتس للتنمية والاستثمار الزراعي شركة مساهمة مصرية في ٢٠٢٦/٠٣/٣١ وكذا قوائم الدخل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية 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 " . يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل إستفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود . ويقل الفحص المحدود جوهرياً 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 إكتشافها في عملية مراجعة ، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية .

الإستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرافقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٢٠٢٦/٠٣/٣١ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية .



القاهرة في: ٢٠٢٦ / ٠٦ / ٠١

نصر أبو العباس أحمد

س.م.م. بالهيئة العامة للرقابة المالية ١٠٦

نصر أبو العباس وشركاه - Morison Global

شركة لوتس للتنمية والاستثمار الزراعي

(شركة مساهمة مصرية)

المركز المالي

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	ايضاح	رقم	جنية مصري	جنية مصري
٦٤ ٦٥٩ ١٩٧	٧٥ ٨١٣ ١٨٠	٤/١			
١٠ ٧٩ ٥٠٩	١٠ ٤٢ ٢٨٤	٤/٢			
١٤ ٤٩٦ ٢٠٥	٢٠ ٧١٠ ٤٠٠	٥			
١٣٠ ٦٦٠ ٨٨٣	١٢٨ ٥٢٥ ٥٦٦	٦			
٢١٠ ٨٩٥ ٧٩٣	٢٢٦ ٠٩١ ٤٣٠				
٧ ٩١٦ ١٦٥	٨٦ ٤٠٦ ٤١٨	٧			
٨٦ ٩٧٤ ١٥٣	٨٦ ٥٤٦ ٣٣٦	٨			
٨٧ ٣٨٨ ٥٩٦	٣٨ ٤٢٢ ٢٤٣	٩			
٦٢ ٩٩٦ ٩٩٦	٨٧٠ ٨٧٦	١٠			
٤ ٢٩٤ ٦٩١	١٣ ١٠٦ ٩٠٤	١١			
٢ ٤١٦ ٢٩٩	١ ٧٨٣ ٥٠٤	١٢			
٢٥١ ٩٨٦ ٩٠١	٢٢٧ ١٣٦ ٢٨٢				
٤٦٢ ٨٨٢ ٦٩٤	٤٥٣ ٢٢٧ ٧١٢				
١٠٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٣			
٣ ٥٨٥ ٩٢٦	٣ ٥٨٥ ٩٢٦				
٢٩ ٣٧٧ ٩٧٤	٣٧ ٥١١ ٣٣٣	١٤			
٨ ١٣٣ ٣٥٩	(٨ ٥٣٦ ٢١٦)				
١٤٦ ٠٩٧ ٢٥٩	١٣٧ ٥٦١ ٠٤٣				
١١٤ ٨٩٨ ٧٩٧	٩٩ ٨١٦ ٤٥٥	١٥			
٥ ٧٨٩ ٣٢١	٥ ٦٦٩ ٧٠١	١٦			
١٦ ٣٠٥ ١١٣	١٣ ١١٠ ٢٢٥	١٧			
١٣٦ ٩٩٣ ٢٣١	١١٨ ٥٩٦ ٣٨١				
١٠٤ ٧٥٢ ٨٩٥	٧٨ ٨٠٤ ٨٩٢	١٨			
١٦ ٨٤٦ ٧٨٢	٣١ ٤٠٩ ٧٥١	١٩			
-	١ ٨٥٢ ٨٤٣				
١٠ ٥٠٠ ٧٤٩	٢٠ ٢٧٨ ٨٩١	٢٠			
٦ ٩٨٠ ٧٨٣	٦ ٥٩٠ ٠٨٧	٢١			
١ ٠٠٠ ٩٩٥	٧ ٦٢٣ ٨٢٤	٢٢			
٣٩ ٧١٠ ٠٠٠	٥٠ ٥١٠ ٠٠٠				
١٧٩ ٧٩٢ ٢٠٤	١٩٧ ٠٧٠ ٢٨٨				
٣١٦ ٧٨٥ ٤٣٥	٣١٥ ٦٦٦ ٦٦٩				
٤٦٢ ٨٨٢ ٦٩٤	٤٥٣ ٢٢٧ ٧١٢				

" تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٢٩) متممة للقوائم المالية و تقرأ معها"

تقرير مراقب الحسابات مرفق

العضو المنتدب / ايمن اسماعيل العبد

المدير المالي

LOTUS
for agricultural investment
and development

شركة لوتس للتنمية والاستثمار الزراعي

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢٠٢٥/٠٣/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	ايضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم	
١٢ ١٣٣ ٨٦٩	١٠ ٠٣٧ ٤٣٩	٢٣	المبيعات
١١ ٧٩٣ ٢٥٤	٧ ٤٠٤ ١٥٦	٢٤	يخصم:
٣٤٠ ٦١٥	٢ ٦٣٣ ٢٨٣		تكلفة المبيعات
			مجمّل الأرباح
٤ ٩٦٨ ٢٨٣	١ ٤٧٩ ٩٣٨	٢٥	(يضاف) / يخصم :
٢٨٩ ٨٦٢	٤٤٨ ٢٢٢	٤	مصروفات إدارية وعمومية
١ ٦١٥ ٤٠٣	٢ ١٣٥ ٣١٧		إهلاكات أصول ثابتة
٣٠ ٣٥٩	٢٥ ١٤٠		إهلاك حق إنتفاع
-	٣٩٦ ٢٩٤		مصروف المساهمة التكافلية
٦ ٩٠٣ ٩٠٨	٤ ٤٨٤ ٩١١		مصروف (خسائر) انتمانية متوقّعه
(٦ ٥٦٣ ٢٩٣)	(١ ٨٥١ ٦٢٩)		مجموع المصروفات والأعباء الإدارية
			صافي (خسائر) النشاط
(٥ ٣٢٥ ٩٢٥)	(٦ ٨٠٤ ٢٠٧)	٢٦	يخصم :
(١١ ٨٨٩ ٢١٨)	(٨ ٦٥٥ ٨٣٦)		صافي (التكاليف التمويلية
-	-		صافي (خسائر) قبل الضريبة
(١ ٣٥ ٣٥٦)	١١٩ ٦٢٠	١٦	ضريبة الدخل الحالية
(١٢ ٠٢٤ ٥٧٤)	(٨ ٥٣٦ ٢١٦)		الضريبة المؤجلة - التزام / أصل ضريبي مؤجل
٠,٠٢٨-	٠,٠٠٧-	٢٦	صافي (الخسائر) بعد الضريبة
			نصيب السهم الأساسي من خسائر الفترة

"تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٢٩) متممة للقوائم المالية و تقرأ معها "

العضو المنتدب / أيمن إسماعيل العبد

المدير المالي

LOTUS
for agricultural investor
and development

شركة لوتس للتنمية والاستثمار الزراعي

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

<u>٢٠٢٥/٠٣/٣١</u>	<u>٢٠٢٦/٠٣/٣١</u>	<u>إيضاح</u>
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>رقم</u>
(١٢ ٠٢٤ ٥٧٤)	(٨ ٥٣٦ ٢١٦)	(خسارة) الفترة
(١٢ ٠٢٤ ٥٧٤)	(٨ ٥٣٦ ٢١٦)	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

"تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٢٩) متممة للقوائم المالية و تقرأ معها "

العضو المنتدب / ايمن إسماعيل العبد

المدير المالي

LOTUS
for agricultural investment
and development

شركة لوتس للتنمية والاستثمار الزراعي

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢٠٢٥/٠٣/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم	
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>
(١١ ٨٨٩ ٣١٨)	(٨ ٦٥٥ ٨٣٦)		صافي (الخسارة) قبل الضرائب و البنود غير العادية
			تعديلات لتسوية صافي (الخسارة) مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢ ٩٢٤ ٠٠٩	٣ ٣٧٩ ٤٤٦	٤	إهلاك
١ ٦١٥ ٤٠٣	٢ ١٣٥ ٣١٧		إهلاك حق إنتفاع
٥ ٣٣٥ ٧٢٥	٤ ٧٦٥ ٤٠٩		مصروفات تمويلية
(٩ ٨٠١)	(١٨ ٣٩٩)		عوائد دائنة
(٢ ٠٢٣ ٨٨٣)	١ ٦٠٥ ٩٣٨		أرباح / (خسائر) التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
(٢ ٢٣٧ ٣٤٧)	(٧٨ ٤٩٠ ٢٥٣)	٨	التغير في المخزون
(٥١ ٥٢٥ ٣٠٠)	٤٢٧ ٨١٧	٥	التغير في الأعمال تحت التنفيذ
(٢ ٢٩٠ ٢٥٧)	١٠٢ ٢٨٠ ٢٥٩	١٢ - ١٠	التغير في أرصدة العملاء و الأرصدة المدينة
٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠ ٨٠٠ ٠٠٠	١٢ - ١٠	التغير في المستحق لاطراف ذات علاقة
٤٠ ٥٧٦ ٨٢٤	١٥ ٤٩٠ ٩٠١	١٩ - ١٧	التغير في أرصدة الموردين والدائنون و الارصدة الدائنة
١٢ ٥٠٠ ٠٣٧	٥٢ ١١٤ ٦٦٢		صافي النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار</u>
-	(٢٠ ٧١٠ ٤٠٠)	٥	(مدفوعات) لمشروعات تحت التنفيذ
-	(٢٠ ٧١٠ ٤٠٠)		صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u>
(٥ ٣٣٥ ٧٢٥)	(٤ ٧٦٥ ٤٠٩)		قوائد مدينة
٩ ٨٠١	١٨ ٣٩٩		قوائد محصلة
-	(١ ٣٤٢ ٠٤٤)	١٥	(مدفوعات) للقروض متوسطة الأجل
٤٩ ١١١ ٣٣٥	(٢٥ ٩٤٨ ٠٠٣)	١٦	(مدفوعات) / مقبوضات من بنوك دائنة
٤٣ ٧٨٥ ٤١١	(٣٢ ٠٣٧ ٠٥٨)		صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل
٥٦ ٢٨٥ ٤٤٩	(٦٣٢ ٧٩٥)		صافي (النقص) / الزيادة في النقدية و ما في حكمها خلال الفترة
٩ ٤٦٤ ٢٤٨	٢ ٤١٦ ٢٩٩	٩	النقدية و ما في حكمها في بداية الفترة
٦٥ ٧٤٩ ٦٩٦	١ ٧٨٣ ٥٠٤	٩	النقدية و ما في حكمها في نهاية الفترة

"تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٢٩) متممة للقوائم المالية و تقرأ معها "

شركة لوتس للتنمية والاستثمار الزراعي
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير في حقوق الملكية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

البيل	رأس المال	إحتياطي قانوني	الأرباح المرحلة	صافي ربح العام	الإجمالي
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١٠٥٠٠٠٠٠٠٠	٢١٤٩٣٢١	(٤١٩٢٩١)	٢٨٧٣٢٠٩٦	١٣٥٤٦٢١٢١
المرحل للأرباح المرحلة من أرباح العام ٢٠٢٤	-	-	٢٨٧٣٢٠٩٦	(٢٨٧٣٢٠٩٦)	-
تدعيم الإحتياطي القانوني	-	١٤٣٦٦٠٥	(١٤٣٦٦٠٥)	-	-
تسويات علي الأرباح مرحلة	-	-	٥٣١٣٢٢	-	٥٣١٣٢٢
الزيادة في رأس المال من الأرباح المرحلة	-	-	(٢٧٢٩٥٤٩)	-	(٢٧٢٩٥٤٩)
صافي أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	-	-	-	٨١٣٣٣٥٩	٨١٣٣٣٥٩
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١٠٥٠٠٠٠٠٠٠	٣٥٨٥٩٢٦	٢٩٣٧٧٩٧٤	٨١٣٣٣٥٩	١٤٦٠٩٧٢٥٨
المرحل للأرباح المرحلة من أرباح العام ٢٠٢٥	-	-	٨١٣٣٣٥٩	(٨١٣٣٣٥٩)	-
صافي (خسائر) الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦	-	-	-	(٨٥٣٦٢١٦)	(٨٥٣٦٢١٦)
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦	١٠٥٠٠٠٠٠٠٠	٣٥٨٥٩٢٦	٣٧٥١١٣٣٢	(٨٥٣٦٢١٦)	١٣٧٥٦١٠٤٣

"تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٢٩) متممة للقوائم المالية و تقر أمعها "

أولاً : نبذة عن الشركة :

- تأسست شركة لوتس لإستصلاح الصحراء "شركة مساهمة مصرية " طبقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والشركة تم تسجيلها بالسجل التجاري تحت رقم ٧٣٩٧١ في ١٨ أبريل ٢٠١١ .
- ومقرها كائن بالعنوان التالي : الجيزة الوحدة ١١١ الدور الأول بالم فالي - المركز الإداري والتجاري بتجمع بالم هيلز السكني - الحي الثاني - منطقة التوسعات الشرقية - مدينة ٦ أكتوبر.

موقع ممارسة نشاط ادارة المشروعات الزراعية

- فرع بالعنوان الكائن :- مشروع مستقبل مصر - القطعة ٨ مدخل الاردن - محور الضبعة الجديد - وادي النطرون - محافظة الجيزة .
- فرع بالعنوان الكائن :- (طريق الداخلة - العوينات) مركز الداخلة - محافظة الوادي الجديد
- تم تعديل اسم الشركة ليصبح لوتس للتنمية والاستثمار الزراعي وذلك بموجب قرارات الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في تاريخ ١٢ سبتمبر ٢٠٢١ .

موقع ممارسة النشاط الصناعي

- أحدى المناطق الصناعية المعتمدة بجمهورية مصر العربية وذلك فيما عدا منطقة شبه جزيرة سيناء فيلزم موافقة الهيئة مسبقاً مع قرار رئيس الوزراء رقم ٣٥٠ لسنة ٢٠٠٧ ومراعاة قرار رئيس الجمهورية رقم ٣٥٦ لسنة ٢٠٠٨ ومراعاة المرسوم بقانون رقم ١٤ لسنة ٢٠١٢

موقع ممارسة باقى الانشطة

- جميع أنحاء الجمهورية فيما عدا منطقة شبه جزيرة سيناء فيلزم موافقة الهيئة مسبقاً مع مراعاة ماورد بقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٣٥٠ لسنة ٢٠٠٧ ومراعاة قرار رئيس جمهورية مصر العربية رقم ٣٥٦ لسنة ٢٠٠٨ مع مراعاة القانون رقم ١٤ لسنة ٢٠١٢

يتمثل غرض الشركة في الآتى:-

- القيام بشراء و بيع و زراعة و إستصلاح الأراضي بأنواعها (أكثر من ألف فدان وأقل من عشرين ألف فدان) وإقامة و تملك مشروعات الإنتاج الحيواني و الداجني و إدارة المشروعات الزراعية و مشروعات الإنتاج الحيواني و الداجني لصالح الشركة و للغير و تقديم الإستشارات الفنية فيما عدا ما يتعلق بأسواق الأوراق المالية و كذا الإستشارات القانونية و الدراسات المتعلقة بالتقييم بمناسبة زيادة رأس المال و الإستحواذ و كذا الإستشارات المالية عن الأوراق المالية لأنشطة الشركات العاملة في مجال الأوراق المالية المنصوص عليها في المادة ٢٧ من قانون سوق رأس المال و لانحته التنفيذية و في التجارة العامة و الإستيراد و التصدير و التوكيلات التجارية لكل ما هو مسموح به قانوناً ، و فرم و تعبئة و تغليف سيلاج الذرة الخضراء لدى الغير و تجارة و انتاج التقاوى والحاصلات الزراعية بجميع أنواعها، تأجير المعدات والآلات الزراعية فيما عدا التأجير التمويلي و تجارة الأسمدة والمبيدات الزراعية تصنيع و تعبئة و تغليف و توزيع جميع المواد الغذائية ، مع مراعاة ما ورد بقرار رئيس الوزراء رقم ٣٥٠ لسنة ٢٠٠٧ و مراعاة قرار رئيس الجمهورية رقم ٣٥٦ لسنة ٢٠٠٨ مع مراعاة أحكام القوانين واللوائح والقرارات السارية.
- تم الموافقة علي حذف نشاط التوكيلات التجارية و اضافة انتاج التقاوي وتعديل المادة ٣ من النظام الاساسي للشركة.

سلطة وتاريخ اعتماد القوائم المالية

– تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٥ / ٠٥ / ٢٠٢٦.

ثانياً : أسس إعداد القوائم المالية

الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- أعدت القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ الصادر بتاريخ ٩ يوليو ٢٠١٥ ، والمعدل بالقرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ الصادر بتاريخ ٧ أبريل سنة ٢٠١٩ وفي ضوء ما يتصل بها من القوانين واللوائح المالية السارية ذات العلاقة.
- بتاريخ ١٤ أغسطس ٢٠١٨ صدر القانون رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ بشأن تنظيم التأجير التمويلي والتخصيم وقد نصت المادة الأولى من هذا القانون على إلغاء العمل بالقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ الخاصة بالتأجير التمويلي.
- اعتمدت وزارة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ٧ أبريل لسنة ٢٠١٩، قرار إلغاء معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي وإستبداله بمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير والتي يستدعى تنفيذها تبنى منهجية مناسبة لدراسة معيار المحاسبة المصري والنظر في مراحل التطبيق وتم إجراء التعديلات اللازمة عليها على الأنظمة والتعليمات الحالية ويتم تطبيق ذلك المعيار الآن بطريقة صحيحة.
- وفقاً لقرار وزارة الاستثمار والتعاون فإن تطبيق المعيار المصري على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد يناير ٢٠٢٠ ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) الإيراد من العقود مع العملاء ٢٠١٩ في نفس التوقيت ، بالاستثناء من تاريخ السريان المذكور يكون تاريخ التطبيق الأولى هو بداية فترة التقرير السنوي والتي تم فيها إلغاء قانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ – وتعديلات – وصدر قانون تنظيم نشاطى التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨، وتم تطبيق ذلك المعيار بطريقة صحيحة .

أسس القياس

- أعدت القوائم المالية طبقاً لأسس التكلفة التاريخية، فيما عدا ما يلي :
- الأصول والالتزامات المالية التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.
- الاستثمارات في أوراق مالية بغرض المتاجرة والتي يتم تقييمها بالقيمة العادلة.
- الاستثمارات المتاحة للبيع التي لها قيمة سوقية والتي يتم تقييمها بالقيمة العادلة.

عملة التعامل والعرض

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

استخدام التقديرات والإفتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والإفتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. وتعتمد هذه التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متنوعة تراها إدارة الشركة معقولة في ظل الظروف والأحداث الجارية والتي تمثل الأساس في تحديد القيم الدفترية للأصول والالتزامات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.
- يتم إعادة مراجعة التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.
- يتم الاعتراف بأي فروق في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها مراجعة تلك التقديرات إذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التي تمت فيها المراجعة فقط أما إذا كانت تؤثر على الفترة التي تمت فيها المراجعة وعلى الفترات المستقبلية عندئذ تدرج هذه الفروق في هذه الفترة والفترات المستقبلية.
- وفيما يلي أهم البنود المستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي :-

- المخصصات.
- الضريبة المؤجلة .
- المصروفات المستحقة.
- الأعمار الانتاجية للأصول الثابتة.
- قياس الانخفاض في قيم الأصول .

■ تقرير القطاعات التشغيلية

- يوجد لدى الشركة ٢ قطاع تشغيلي ، تمثل قطاعات يتم تقديم تقارير مالية عنها للإدارة العليا ، وهذه التقارير تعرض منتجات مختلفة، وتدار بشكل منفصل لأنها تتطلب استراتيجيات تكنولوجية وتسويقية مختلفة. وتدار بشكل منفصل لأنها تتطلب استراتيجيات تكنولوجية وتسويقية مختلفة.
- وفيما يلي بيان بعمليات كل قطاع يتم إصدار تقارير له :

العمليات

تصنيع الأعلاف

إستصلاح وإستزراع الأراضي

تقارير القطاعات

الأعلاف

إستصلاح الأراضي

- يتم تحديد القطاعات وفقاً للأسلوب المتبع داخلياً لتقديم التقارير المالية للإدارة العليا.
- القطاع هو مجموعة من الأصول والعمليات المرتبطة التي تتسم بمخاطر ومنافع تخصها عن تلك المرتبطة بقطاعات تعمل في بيئة اقتصادية مختلفة.

■ قائمة التدفقات النقدية

- يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتم تعريف النقدية وما في حكمها على أنها الأرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل وأرصدة البنوك السحب على المكشوف التي لا تعتبر ضمن ترتيبات الأقتراض.

■ أرقام المقارنة

- يتم تبويب الأرقام المقارنة لتتناسب مع عرض القوائم المالية ومناظرتها مع الفترة المقابلة لها وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والمعدل بالقرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩.

■ ثالثاً : أهم السياسات المحاسبية المتبعة

السياسات المحاسبية الموضحة أدناه يتم تطبيقها بطريقة ثابتة خلال السنوات المالية المعروضة في هذه القوائم المالية .

■ المعاملات بالعملة الأجنبية

- يتم ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بالشركة بسعر الصرف في تاريخ المعاملة
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ القوائم المالية.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة
- وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في قائمة الدخل (باستثناء فروق العملة الناتجة من الترجمة التي يتم الاعتراف بها في بنود قائمة الدخل الشامل الأخرى) .
- يتم ترجمة الالتزامات المالية التي يتم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صافي الإستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة .
- يتم ترجمة أدوات التغطية المستخدمة في خطر التدفقات النقدية ما دامت التغطية فعالة .

■ العمليات غير المستمرة

- العمليات غير المستمرة جزء من عمليات الشركة والتي يمكن تمييز عملياتها وتدفقاتها النقدية عن باقي الشركة
- يتحقق تبويب العملية غير المستمرة عند الاستبعاد أو عند استيفاء العملية لمتطلبات تصنيفها كمحتفظ بها بغرض البيع أيهما أقرب .
- عندما يتم تبويب العملية كعمليات غير مستمرة يتم تعديل أرقام المقارنة بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) والدخل الشامل الآخر كما لو كانت العملية قد تم استبعادها من بداية فترة المقارنة .

■ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

الإعتراف والقياس الأولي

- يعترف بالبند كأصل ثابت عندما يكون من المرجح أن تتدفق منافع إقتصادية مستقبلية للمنشأة من هذا البند ، ويمكن قياس تكلفة البند بدرجة يعتمد عليها.
- يتم إثبات الأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك والخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة.
- تتضمن التكلفة كافة التكاليف المباشرة المتعلقة باقتناء الأصل وبالنسبة للأصول التي يتم انشائها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها عملية التجهيز لتلك الأصول لتصل إلى الحالة التشغيلية وفي الموقع والغرض الذي تم اقتناؤها من أجله وكذلك تكاليف إزالتها وإعادة تسوية الموقع الذي توجد به الأصول.
- يتم المحاسبة عن المكونات الخاصة ببند الأصول الثابتة التي تختلف أعمارها الإنتاجية كبند مستقل ضمن تلك الأصول.
- برامج الحاسب الآلي المشتراه والتي تمثل جزءاً متمماً بشكل فعال للالات والمعدات يتم رسملتها كجزء من هذه الأجهزة.
- تكلفة الإقتراض المتعلقة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصول تمثل عنصر من عناصر تكلفة هذه الأصول و تتوقف رسملتها عندما يصل الأصل إلى الموقع والحالة الذي أقتنى من أجله وتكلفة هذا الإقتراض بعد ذلك تدرج بقائمة الدخل عند تكبدها.
- يتم الإعتراف بالأرباح أو الخسائر الناجمة عن إستبعاد الأصول الثابتة في قائمة الدخل.

التكاليف اللاحقة للإقتناء

- يتم الإعتراف بتكلفة إحلال أحد مكونات الأصل ضمن تكلفة الأصل بعد استبعاد تكلفة ذلك المكون عند تكبد الشركة لتلك التكلفة وإذا ما كان من المحتمل تدفق منافع إقتصادية مستقبلية للشركة كنتيجة لإحلال هذا المكون شريطة إمكانية قياس تكلفته بدرجة عالية من الدقة هذا و يتم الإعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كمصروف عند تكبدها.

الإهلاك

- يتم اهلاك قيمة الأصل الثابت القابلة للإهلاك ، والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصوماً منها قيمته التخريدية - وفقاً (لطريقة القسط الثابت) ، وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة ويتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل ، ولا يتم اهلاك الأراضي ، وفيما يلي بياناً بمعدلات الإهلاك المقدرة للفترة الحالية .

البيان	معدل الإهلاك
عدد وأدوات	١٠٪
أثاث ومهمات	١٠٪
وسائل نقل وانتقال	٢٠٪
أجهزة كهربائية	٢٠٪
آلات ومعدات	٢٠٪
حسابات آلية وبرامج	٢٥٪

- يتم البدء في إهلاك الأصل عندما يكون الأصل صالحاً للاستخدام في الغرض المعد لأجله ، وفي تاريخ القوائم المالية تتم إعادة النظر في طرق الإهلاك والأعمار الإنتاجية للأصول وقيمتها التخريدية. ويتم تعديلها إذا تطلب الأمر ذلك .

الإضمحلال

- يتم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) " اضمحلال قيمة الأصول " لتحديد ما اذا كان الأصل قد إضمحلت قيمته ، وللمحاسبة عن أى خسائر إضمحلال تم تحديدها .

■ أصول حق الانتفاع

الإعتراف والقياس الأولي

- يتم الإعتراف بأصل " حق الانتفاع " في تاريخ بداية عقد التأجير
- في تاريخ بداية عقد التأجير يتم قياس أصل " حق الانتفاع " بالتكلفة ، والتي تتكون من القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ ، ويتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير ، وإذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة فيتم استخدام سعر الفائدة على الإقتراض مضافاً إليه أى دفعات تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد التأجير ناقصاً أى حوافز إيجار مستلمة ، ويضاف أى تكاليف مباشرة أولية متكبدة والتكاليف التي سيتم تكبدها 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 التأجير.

القياس اللاحقة لأصل " حق الانتفاع "

- بعد تاريخ بداية عقد التأجير يتم قياس أصل " حق الانتفاع " بنموذج التكلفة فيتم قياس أصل " حق الانتفاع " بالتكلفة مطروحاً منه أى مجمع إستهلاك وأى مجمع خسائر إضمحلال في القيمة ، ومعدل بأى من إجراءات إعادة قياس لإلتزام عقد التأجير.

الإهلاك

- يتم تطبيق متطلبات الإهلاك الواردة في معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) " الأصول الثابتة واهلاكاتها " في إستهلاك أصل " حق الانتفاع " مع مراعاة إذا كان عقد التأجير يحول ملكية الأصل محل العقد في نهاية مدة عقد التأجير أو إذا كانت تكلفة أصل " حق الانتفاع " تعكس أن المستأجر سيمارس خيار الشراء ، فيتم إستهلاك أصل " حق الانتفاع " من تاريخ بداية عقد التأجير وحتى نهاية العمر الإنتاجي للأصل محل العقد. وفيما عدا ذلك يتم إستهلاك أصل " حق الانتفاع " من تاريخ بداية عقد التأجير إلى نهاية العمر الإنتاجي لأصل " حق الانتفاع " أو نهاية مدة عقد التأجير أيهما أقرب.

الإضمحلال

- يتم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) " اضمحلال قيمة الأصول " لتحديد ما إذا كان أصل " حق الانتفاع " قد إضمحلت قيمته ، وللمحاسبة عن أى خسائر إضمحلال تم تحديدها .

■ مشروعات تحت التنفيذ

- يتم الإعتراف بالمبالغ التي تم إنفاقها بغرض إنشاء أو شراء أصول ثابتة ببند المشروعات تحت التنفيذ ، ويتم قياسها بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الانخفاض في القيمة كما لا يتم احتساب إهلاك لها لحين تحويلها لبند الأصول الثابتة ، وتتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي اقتنى من أجله ويتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى الأصول الثابتة عندما يتم الإنتهاء منها وتكون متاحة للإستخدام .

■ الإستثمار العقاري

- يتم الاعتراف بالإستثمار العقاري بالتكلفة عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة ويمكن قياس تكلفتها بصورة يعتمد عليها وعندما يكون الغرض من الاحتفاظ إما تحقيق إيجار أو ارتفاع في قيمتها أو كلاهما وتتضمن هذه التكلفة ما تم تكبده لإقتناء الإستثمار العقاري.

■ الإستثمارات طويلة الأجل

إستثمارات في شركات تابعة

- الشركة التابعة هي المنشآت التي يكون " للشركة " المستثمر فيها القدرة على التحكم في سياستها المالية والتشغيلية ويفترض وجود تلك القدرة بامتلاك أكثر من نصف حقوق التصويت الخاصة بالشركة المستثمر فيها .
- يتم اثبات الإستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفة مخصوماً منها أى خسائر إضمحلال في قيمتها هذا وتقوم الشركة بتقييم الإستثمارات الخاصة بها - كل استثمار على حدة في تاريخ القوائم المالية وفي حالة إضمحلال القيمة القابلة للإسترداد للإستثمار عن قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذا الإستثمار بقيمة خسائر الإضمحلال وتحمله على قائمة الدخل .

■ المخزون

- يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الاستردادية أيهما أقل. وتتمثل صافي القيمة الاستردادية في سعر البيع المتوقع من خلال النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام ومصروفات البيع ، ويتم تقييم بنود المخزون وفقاً للأسس التالية :
- بالنسبة للخامات وقطع الغيار والكيماويات ووقود وزيوت والمستلزمات والمهمات بالتكلفة أو صافي القيمة الاستردادية أيهما أقل ويتم تسعير المنصرف على أساس المتوسط المرجح وتشمل التكلفة كافة المصروفات التي تتحملها الشركة للوصول بالمخزون إلى موقعة وحالته الراهنة.
- بالنسبة للإنتاج التام وتحت التشغيل طبقاً للتكلفة الصناعية أو صافي القيمة الاستردادية أيهما أقل .

■ العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

- العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى التي لا تتضمن فوائد يتم إثباتها بالقيمة الإسمية وتظهر مخصوماً منها الخسائر الإنتمائية المتوقعة الخاصة بها ويتم إثبات الخسائر الإنتمائية في ضوء الدراسة المعدة في هذا الشأن .

■ المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

- تثبت المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة التي تقوم بها الشركة في سياق معاملاتها العادية وفقاً للشروط وبنفس أسس التعامل مع الغير ، ودون تأثير على الأرباح والمركز المالي للشركة.
- في نهاية العام المالي يتم عرض عقود المعاوضة وطلب الترخيص بإبرام عقود المعاوضة للعام التالي من الجمعية العامة.
- يتم الإفصاح عن العلاقات والمعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة والأرصدة القائمة ضمن إيضاحات بنود المركز المالي.

■ اضمحلال الأصول المالية

- تعترف الشركة بمخصص الخسائر الإنتمائية المتوقعة للأصول المالية (فيما عدا الأصول المالية في أدوات حقوق الملكية) ويتم دراسة الخسائر الانتمائية من حيث نموذج الاعمال المتبع بالشركة وفي ضوء تحليل أعمار الأصل المالي وذلك على النحو التالي :
- المرحلة الأولى : الأصول المالية التي تشهد ارتفاعاً جوهرياً في مخاطر الإئتمان منذ تاريخ الإعراف الأولى ويتم حساب الخسارة الإنتمائية المتوقعة لها لمدة ١٢ شهر .
- المرحلة الثانية : الأصول المالية التي تشهد ارتفاعاً جوهرياً في مخاطر الإئتمان منذ تاريخ الإعراف الأولى ويتم حساب الخسارة الإنتمائية المتوقعة لها على مدى حياة الأصل .
- المرحلة الثالثة : الأصول المالية التي شهدت اضمحلالاً في قيمتها والذي يستوجب حساب الخسائر الإنتمائية المتوقعة لها على مدى حياة الأصل على أساس الفرق بين القيمة الدفترية للأداة وبين القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة .

■ النقدية وما في حكمها

- تتضمن النقدية وما في حكمها أرصدة النقدية بالصندوق والبنوك والودائع تحت الطلب وكذا أرصدة البنوك سحب على المكشوف التي يتم سدادها عند الطلب والتي تعد جزءاً مكملاً لنظام إدارة الأموال بالشركة ، كما تتضمن الإستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية محددة ويكون خطر تعرضها لتغير في قيمتها ضئيلاً.

■ رأس المال

الأسهم العادية

- ينقسم رأس مال الشركة لعدد ١٠٥٠٠٠٠٠٠٠٠ سهم (مليار وخمسون مليون سهم عادي) ، تتمثل في الجمعية العامة للشركة ويحق لها حصة في توزيعات ارباح الشركة بعد موافقة الجمعية العامة للشركة.
- إعادة شراء أسهم رأس المال
- عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فإنه يتم الإعراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتغير في حقوق الملكية وتبويب الأسهم المشتراة كأسهم خزانة وتظهر مخصومة من إجمالي حقوق الملكية.

توزيعات الأرباح

- يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كالتزام في العام التي يتم فيها إعلان التوزيع وبصدور قرار الجمعية العامة للشركة.
- إدارة رأس المال
- إن سياسة مجلس إدارة الشركة هو الاحتفاظ برأس مال قوى بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط.
- ويتولى مجلس إدارة الشركة متابعة العائد على رأس المال والذي تحدده الشركة بأنه صافي ربح العام مقسوماً على إجمالي حقوق المساهمين كما يراقب مجلس إدارة الشركة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين.
- لا توجد أية تغييرات في استراتيجية الشركة في إدارة رأس المال خلال العام كما لا تخضع الشركة لأية متطلبات خارجة مفروضة على رأس المال الخاص بها.

الإحتياطات

الإحتياطي القانوني

- طبقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة يتم تجنب نسبة ٥٪ من صافي الأرباح السنوية لتكوين الإحتياطي القانوني. ويتم التوقف عن تجنب هذه المبالغ متى بلغ هذا الإحتياطي قدرًا يوازي ١٠٠٪ من رأس مال الشركة المصدر. وإذا انخفض رصيد الإحتياطي القانوني عن الحد المقرر فإن الشركة مطالبة بالعودة لتجنب ٥٪ من صافي الأرباح السنوية حتى يبلغ رصيد الإحتياطي ١٠٠٪ من رأس المال المصدر مرة أخرى.
- الإحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع ، ويمكن استخدام الإحتياطي القانوني في زيادة رأس المال أو تخفيض الخسائر المرحلة.
- الإحتياطات الأخرى

- يتم تكوين الإحتياطات الأخرى بعد العرض على الجمعية العامة وبناءً على إقتراح مجلس إدارة الشركة.

التزام عقد التأجير

الإعتراف والقياس الأولي

- يتم الاعتراف بالتزام عقد التأجير في تاريخ بداية عقد التأجير
- يتم في تاريخ بداية عقد التأجير قياس التزام عقد التأجير بالتكلفة ، والتي تتكون من القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ ، ويتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير وإذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة فيجب أن يتم استخدام سعر الفائدة على الإقتراض الإضافي للمستأجر.
- تتكون دفعات الإيجار في تاريخ بداية عقد التأجير والتي لم يتم سدادها في تاريخ بداية عقد التأجير من دفعات ثابتة ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة التحصيل ، ودفعات متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل.
- كما تتضمن دفعات الإيجار مبالغ يتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- وسعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة.
- ودفعات الغرامات لإنهاء عقد التأجير إذا كانت مدة التأجير تعكس ممارسة خيار إنهاء عقد التأجير .

القياس اللاحقة لالتزام عقد التأجير

- بعد تاريخ بداية عقد التأجير يتم قياس التزام عقد التأجير فيتم قياس زيادة أو تخفيض المبلغ الدفترى ليعكس الفائدة ودفعات الإيجار وأي إعادة تقييم أو تعديلات لعقد التأجير ، ويتم الاعتراف في قائمة الدخل بتكاليف الفائدة على التزام عقد التأجير ، ودفعات عقد التأجير المتغيرة غير المدرجة في قياس التزام عقد التأجير ، وذلك في الفترة التي وقع فيها الحدث أو الظرف الذي أدى إلى تلك الدفعات.
- يتم إعادة قياس التزام عقد التأجير بخصم دفعات الإيجار المعدلة باستخدام نسبة خصم معدلة ، وإذا كان هناك تغيراً في مدة عقد التأجير حيث يتم تحديد دفعات الإيجار المعدلة على أساس مدة عقد التأجير المعدلة.
- يتم إعادة قياس التزام عقد التأجير إذا كان هناك تغيراً في تقييم خيار شراء الأصل محل العقد ، ويتم تحديد دفعات الإيجار المعدلة لتعكس التغير في المبالغ المستحقة الدفع بموجب خيار الشراء.

■ المخصصات

- يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام . ويمكن تقديرها بدرجة يعتمد عليها وتقوم الشركة بمراجعة المخصصات في تاريخ إعداد الميزانية وتعديله وفق أفضل تقدير حالي لها.
- تحدد قيمة المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بمعدل خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للالتزام . والزيادة في القيمة الدفترية للمخصص الناتجة عن استخدام الخصم لإيجاد القيمة الحالية والتي تعكس مرور الوقت يتم الإعراف بها كتكلفة إقراض .
- المطالبات القانونية
- يتم الإعراف بمخصص مطالبات القانونية عند وجود مطالبات قانونية ضد الشركة وبعد الحصول على الاستشارات القانونية الملزمة.

■ المخصصات الأخرى

- يتم الإعراف بالمخصصات الأخرى عند وجود مطالبات متوقعة من أطراف أخرى فيما يتعلق بأنشطة الشركة وذلك وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الأطراف.

■ المحاسبة عن ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة

ضرائب الدخل

- يتم الإعراف بالضريبة الحالية وبالضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصروف في أرباح أو خسائر العام فيما عدا الحالات التي تنشأ فيها الضريبة من عملية أو حدث يعترف به - في نفس العام أو في فترة مختلفة - خارج الأرباح أو الخسائر سواء في الدخل الشامل الآخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال .

الضرائب المؤجلة

- يتم الإعراف بالضريبة المؤجلة كأصل أو التزام في المركز المالي والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي
- جاء قانون الضرائب رقم ٢٠٠٥/٩١ بنظام للإهلاك الضريبي أدى إلى إختلاف الربح المحاسبي عن الربح الضريبي لإختلاف فترات إسترداد قيم الأصول الثابتة ولما كان الإهلاك الضريبي يؤدي إلى إستهلاك قيم الأصول على فترات أقل من الإهلاك المحاسبي مما يؤدي إلى ترحيل الإلتزامات الضريبية إلى فترات مالية يصبح فيها الربح الضريبي والإلتزامات الضريبية لا تتناسب مع الربح المحاسبي وتحمل تلك الفترات بالإلتزامات ضريبية ناتجة عن فترات سابقة . ويعقبها فترات يكون فيها الإهلاك المحاسبي أكبر من الإهلاك الضريبي ويتم في تلك الحالة إستخدام الإلتزامات الضريبية التي تم تكوينها سابقاً.
- يتم الإعراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبة والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق المؤقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوى بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الإنتفاع بهذا الأصل ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي ويتم إعادة تقدير الأصول الضريبة المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة زمنية وتعترف بالأصول الضريبة المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح بإستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل .
- يتم قياس قيمة الضريبة المؤجلة بناءً على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيم الأصول والالتزامات باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية.
- عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية العام المالي يتم الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبية للإجراءات التي تتبعها الشركة للإسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها وإلتزاماتها .
- لا يتم إجراء مقاصة لأصول والإلتزامات الضريبة إلا عند إستيفاء شروط معينة .

■ موردين وأرصدة دائنة أخرى

- يثبت الدائنون التجاريون بالقيمة الاسمية ، كما يتم الاعتراف بالالتزامات (المستحقات) بالقيم التي سيتم دفعها في المستقبل وذلك مقابل البضائع والخدمات التي تم إستلامها.

■ تحقق الإيراد

الإيراد من العقود من العملاء

- تثبت الشركة الإيرادات من العقود من العملاء على أساس نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في معيار المحاسبة المصري ٤٨ :

الخطوة ١ : 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 .

الخطوة ٢ : تحديد التزامات الأداء في العقد: هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة الى العميل .

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة : سعر المعاملة هو مبلغ العوض الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في نظير نقل السلع أو الخدمات التي وعد بها العميل ، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى .

الخطوة ٤: توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يتضمن أكثر من التزام أداء ، ستقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ مقابل العقد الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء.

الخطوة ٥: تحقق الإيرادات عندما (أو كلما) أوفت المنشأة بالتزام الأداء .

- تفي الشركة بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات على مدى زمني ، إذا تم إستيفاء أحد الشروط التالية:-
(أ) أداء الشركة لا ينشئ أى أصل له بإستخدام بديل للشركة وللشركة حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه .

(ب) قيام الشركة بإنشاء أو تحسين أصل يتحكم فيه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه.

(ت) العميل يتلقى المنافع التي يقدمها أداء الشركة ويستهلكها في الوقت نفسه طالما قامت الشركة بالأداء .
بالنسبة لالتزامات الأداء ، في حالة الوفاء بأحد الشروط المذكورة أعلاه ، يتم تحقيق الإيرادات على مدى زمني الذي يمثل الزمن الذي يتم فيه الوفاء بالتزام الأداء ، عندما تستفي الشركة إلتزاماً بالأداء من خلال تسليم البضائع تقديم الخدمات التي وعد بها فإنها تنشأ اصلاً مبنى على العقد المستلم من العميل مبلغ الإيرادات المحققة ينتج عن ذلك دفعات مقدمة من العميل (إلتزام العقد)، تثبت الإيرادات بالقدر الذي يوجد فيه احتمال بتدفق منافع إقتصادية للشركة وإمكانية قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق حيثما كان ذلك مناسباً ، إن تطبيق معيار المحاسبة المصري (٤٨) تتطلب من الإدارة إستخدام الاحكام التالية :-

إستيفاء إلتزامات الأداء

- يجب على الشركة إجراء تقييم لكل عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا كان يتم الوفاء بالتزامات الإداء على مدى زمني أو عند نقطة من الزمن من أجل تحديد الطريقة المناسبة لإثبات الإيرادات ، قدرت الشركة أنه بناءً على الاتفاقية المبرمة مع العملاء فإن الشركة لا تنشأ اصلاً له إستخدام بديل للشركة وعادة مايكون لديها حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

- وفي هذه الظروف تقوم الشركة بإثبات الإيرادات على مدى زمني ، وإذا لم يكن ذلك هو الحال ، فيتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن بالنسبة لبيع البضاعة ، تثبت الإيرادات عادة عند نقطة من الزمن .

تحديد سعر المعاملة

- يجب على الشركة تحديد سعر المعاملة المتعلق في إتفاقيتها مع العملاء ، وعند إستخدام هذا الحكم ، تقوم الشركة بتقدير تأثير أى مقابل متغير في العقد بسبب الخصم أو الغرامات أو وجود أى مكون تمويل هام في العقد أو أى مقابل غير نقدي في العقد ، تحويل السيطرة في العقود مع العملاء

تحويل السيطرة في العقود مع العملاء

- في حالة ما إذا قامت الشركة بتحديد إستيفاء إلتزامات الأداء عند نقطة من الزمن ، تثبت الإيرادات عندما تكون السيطرة على الأصول موضوع العقد تم تحويلها إلى العميل .

الأعتراف بالإيراد

أ- التوزيعات

يتم الاعتراف بإيراد التوزيعات بقائمة الأرباح أو الخسائر في التاريخ الذي ينشأ فيه حق للشركة في تحصيل تلك التوزيعات .

ب- أرباح بيع الاستثمارات

يتم الاعتراف بأرباح بيع الاستثمارات المالية فور ورود مايفيد نقل ملكيتها إلى المشتري وذلك على أساس الفرق بين سعر البيع وقيمتها الدفترية في تاريخ البيع.

ج- إيرادات التأجير

تسجل إيرادات التأجير على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

د- إيرادات الفوائد

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة بقائمة الأرباح أو الخسائر وفقاً لأساس الاستحقاق على أساس نسبة زمنية أخذاً في الاعتبار أصل المبلغ القائم ومعدل الفائدة الفعلي المطبق عن الفترة حتى تاريخ الاستحقاق .

المنح الحكومية المرتبطة بالدخل

- يعترف بالمنح الحكومية في قائمة الدخل بطريقة منتظمة على مدار السنوات المالية التي تقوم فيها المنشأة بالاعتراف بالمصروفات التي منحت المنحة من أجل التعويض عليها
- كما يتم الاعتراف بالمنح الحكومية التي تحصل عليها المنشأة تعويضاً عن نفقات أو خسائر حدثت فعلاً أو بمثابة دعم مالي فوري لا تقابله نفقات في المستقبل في قائمة الدخل في العام المالي التي تصبح هذه المنح قابلة للتحصيل..

المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات التشغيل بما في ذلك المصروفات الإدارية والعمومية ومصروفات البيع والتوزيع مع تحميلها على قائمة الدخل وفقاً لمبدأ الاستحقاق في العام المالي الذي تحققت فيها تلك المصروفات.

مدفوعات الإيجار

يتم الاعتراف بالمدفوعات مقابل عقود التأجير التشغيلي من الغير بقائمة الدخل على أساس القسط الثابت على مدار مدة التعاقد ويتم الاعتراف بالحوافز الإيجارية المحصلة بقائمة الدخل كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصروف الإيجار.

مزايا العاملين

- يتم الاعتراف بالالتزامات نظم مزايا الإشتراك المحدد كمصروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة ويتم الاعتراف بالإشتراكات المدفوعة مقدماً كأصل إلى الحد الذي تؤدي به الدفعة المقدمة إلى تخفيض الدفعات المستقبلية أو استرداد نقدي.
- تساهم الشركة في نظام التأمينات الإجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الإجتماعية رقم ١٤٨ لسنة ٢٠١٩ ويساهم العاملون وأصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجور ويقتصر التزام الشركة في قيمة مساهمتها وتحمل مساهمات الشركة بالأرباح أو الخسائر طبقاً لأساس الاستحقاق.

الإيرادات و المصروفات التمويلية

- تتضمن الإيرادات التمويلية إيرادات الفوائد على الأموال المستثمرة وتثبت إيرادات الفوائد على أساس الاستحقاق وباستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.
- تشمل المصروفات التمويلية فوائد القروض المدينة .
- تدرج جميع خسائر وأرباح فروق العملة بالصافي.
- تدرج كافة تكاليف التمويل والتي لا تمت بصلة لتكلفة اقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل لرسملة تكاليف الاقتراض بقائمة الدخل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

تكلفة الإقتراض

- يتم الإعتراف أولاً بالقروض والتسهيلات الإئتمانية بفوائد بالقيمة العادلة ناقصاً التكاليف ذات العلاقة وبعد الإعتراف الأولي يتم إثبات هذه القروض بالقيمة المستهلكة مع الإعتراف بأى فرق بين التكلفة والقيمة الإستردادية فى قائمة الدخل على مدار فترة كل قرض على حدة على أساس سعر الفائدة الفعلية.

ربحية السهم

- يتم احتساب ربحية السهم بقسمة صافى أرباح الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة فى تاريخ إعداد الميزانية ، وذلك بعد خصم قيمة الضرائب والإحتياطيات ونصيب العاملين فى الأرباح ومكافأة مجلس الإدارة أسترشاداً بما تم إقراره فى آخر جمعية والنظام الأساسى للشركة.

إدارة المخاطر المالية : نظرة شاملة

مخاطر السوق

- تتمثل مخاطر السوق فى التغيرات فى أسعار السوق مثل التغير فى أسعار الصرف ومعدلات الفائدة وأسعار الأسهم والتي تؤثر على دخل الشركة او ما تمتلكه من الأدوات المالية . ويكمن هدف إدارة مخاطر السوق فى إدارة والسيطرة على مخاطر السوق ضمن حدود مقبولة ، وتحقيق أفضل عائد. وتقوم الشركة بشراء وبيع المشتقات المالية ، كما انها تتحمل الالتزامات المالية وذلك من أجل إدارة مخاطر السوق. ويتم تنفيذ كافة هذه التعاملات فى حدود القواعد الاسترشادية التى وضعتها الإدارة.

مخاطر العملات الأجنبية

- يتمثل خطر العملات الأجنبية فى التغيرات فى سعر الصرف الذى يؤثر على المدفوعات والمقبوضات والتي يتم بها التعامل بعملة بخلاف عملة القيد بالشركة .
- وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات المالية الأخرى والمقيمة بالعملات الأجنبية ، فإن صافى قيمة تعرضها لتلك المخاطر يظل عند مستوى مقبول من خلال شراء أو بيع العملات الأجنبية بالسعر السائد فى وقت معين . وذلك عند الضرورة لمواجهة أى خلل قصير الأجل.

مخاطر معدل الفائدة

- تقوم الشركة بنهج سياسة تقوم على ضمان ان القدر الأكبر من تعرضها لتغيرات أسعار الفائدة على المبالغ المقترضة يقوم على أساس سعر ثابت للفائدة.

الائتمان

- ويتمثل خطر الائتمان فى عدم مقدرة العملاء الممنوح لهم الائتمان على سداد المستحق عليهم وتعتبر مخاطر الائتمان محدودة نظراً لان الشركة تتعامل مع عملاء ذوى ملاءة مالية جيدة كما أن جميع أرصدة العملاء مغطاة بضمانات بنكية .

خطر السيولة

- ويتمثل هذا الخطر فى العوامل التي قد تؤثر على قدرة الشركة على سداد جزء أو كل التزاماتها فى تاريخ محدد وطبقاً لسياسة الشركة يتم الاحتفاظ بالسيولة المناسبة لتخفيض ذلك الخطر إلى الحد الأدنى .

الأحداث اللاحقة

- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي فى اجتماعها يوم الخميس الموافق ٢١ مايو ٢٠٢٦ وتثبيت عند سعري عائد الإيداع والإقراض واحدة وسعر العملية الرئيسية لبنك المركزي إلى ١٩٪ ، ٢٠٪ ، ١٩,٥٪ على الترتيب . كما تم تثبيت سعر الائتمان والخصم عند ١٩,٥٪ كذلك قرر مجلس إدارة البنك المركزي تثبيت نسبة الاحتياطي النقدي التي تلتزم البنوك بالاحتفاظ بها لدى البنك المركزي من ١٨٪ إلى ١٦٪ وتأتى هذه القرارات انعكاساً لتقييم اللجنة لآخر تطورات التضخم وتوقعاته منذ اجتماعها السابق.
- وفى ٢٨ فبراير ٢٠٢٦ اندلعت الحرب الأمريكية الإسرائيلية على إيران مما انعكس أثره على المنطقة وخاصة مصر لقربها من الأحداث القائمة ، وبالرغم من ذلك فإنه من السابق لأوانه إجراء تقييم كامل لتأثيرات الحرب كما أنه ليس من الممكن حالياً التنبؤ إلى أى مدى سيؤثر المزيد من التصعيد إلا أنه لا يوجد حالياً أى مؤشر على حدوث تأثير فى أعمال الشركة أو عدم وفاء الشركة بالتزاماتها.

أتعاب مراقب الحسابات

- وفقاً لقرار مجلس إدارة هيئة الرقابة المالية رقم ٢٦ لسنة ٢٠٢٦ بلغت أتعاب مراقب الحسابات عن مراجعة القوائم المالية السنوية مبلغ ٣٥٠ ألف جنيه.

٤- الأصول الثابتة:

٤ / ٢	٤ / ١	الإجمالي	تبرعات مشرة	الإجمالي	سيارات	أثاث و تجهيزات	أجهزة كمبيوتر	آلات و معدات	مبني
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري
١٣٠.٧٨٦ ١٣٤	١٤٨٨ ٩٧٥	١٢٩ ٢٩٧ ٩٥٩	١٩٢٦ ٣٩٠	٢٧٢٩ ٠٥١	٤٠٣ ٥٤٨	١١٥ ٧٥٩ ٩٦٩	٨ ٤٧٩ ٠٠٠		
١٤ ٤٩٦ ٢٠٥	-	١٤ ٤٩٦ ٢٠٥	-		-	-	١٤ ٤٩٦ ٢٠٥		
١٤٥ ٢٨٣ ١٣٩	١٤٨٨ ٩٧٥	١٤٣ ٧٩٤ ١٦٤	١٩٢٦ ٣٩٠	٢٧٢٩ ٠٥١	٤٠٣ ٥٤٨	١١٥ ٧٥٩ ٩٦٩	٢٢ ٩٧٥ ٢٠٥		
٦٥٠٤٨ ٢٢٩	٤٠٩ ٤٦٧	٦٤ ٦٣٨ ٧٦٢	٩٠٦ ٥٠٥	١ ٩٢٢ ٦٢٥	٤٠٣ ٥٤٨	٥٨ ٣١١ ٦١٣	٣٠ ٩٤ ٤٧١		
٣ ٣٧٩ ٤٤٦	٣٧ ٢٢٤	٣ ٣٤٢ ٢٢١	٧٢ ٢٤٠	٦٧ ٩٨٥	-	٢ ٨٩٣ ٩٩٩	٣٠ ٧ ٩٦٨		
٦٨ ٤٢٧ ٦٧٥	٤٤٦ ٦٩١	٦٧ ٩٨٠ ٩٨٤	٩٧٨ ٧٤٥	١ ٩٩٠ ٦١٠	٤٠٣ ٥٤٨	٦١ ٢٠٥ ٦١٢	٣ ٤٠ ٢ ٤٦٩		
٧٦ ٨٥٥ ٤٦٥	١٠٤٢ ٢٨٤	٧٥ ٨١٣ ١٨٠	٩٤٧ ٦٤٥	٧٣٨ ٤٤١	-	٥٤ ٥٥٤ ٣٥٧	١٩ ٥٧٢ ٧٣٧		
٦٥ ٧٣٨ ٧٠٥	١٠٧٩ ٥٠٩	٦٤ ٦٥٩ ١٩٦	١٠١٩ ٨٨٥	٨٠٦ ٤٢٦	-	٥٧ ٤٤٨ ٣٥٧	٥ ٣٨٤ ٥٢٩		

يوجد وتلقى تأمين شاملة السطو والحريق وأخطار القنص والإسطرابات العمالية والتلف والتلف الخاضع بالمعدات على كافة أصول الشركة .

يوجد رهن على الآلات والمعدات لمصلحة البنك الزراعي .

يتم توزيع الإهلاك كالتالي :-

إهلاكات ضمن بند تكاليف العمليات	٢٠٢٦/٠٣/٣١
إهلاكات ضمن بند مصروفات صورية وإدارية	٢٠٢٦/٠٣/٣١
	٢ ٩٣١ ٢٢٤
	٤٤٨ ٢٢٢
	٣ ٣٧٩ ٤٤٦

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	٥ مشروعات تحت التنفيذ
جنيه مصري	جنيه مصري	
-	٥٤١٤.٠٠٠	مولدات و محولات
-	٣٥٠.٠٠٠	معدات حصاد
-	١٦٨٠.٠٠٠	وسائل نقل
-	٢٨٨٢.٦٥٠	وحدة طاقة شمسية
-	٤٤٨٠.٠٠٠	شبكة ري بالتنقيط
-	٢٧٥٣.٧٥٠	شتلان و اشجار
١٤٤٩٦.٢٠٥	-	جسمات وتسوية تربة وتمهيد طرق (رئيسي / داخلي)
١٤٤٩٦.٢٠٥	٢٠.٧١٠.٤٠٠	الإجمالي

* عبارة عن قطعة أرض بمساحة ٣.٠٠٠ فدان لإقامة مشروع زراعي متكامل (٥٠% نخيل - ٥٠% زراعات) بمنطقة طريق الداخلة - العوينات - بمركز الداخلة وتم إفتالها بأصل حق الإنتفاع .

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	٦ حق الإنتفاع
جنيه مصري	جنيه مصري	التكلفة :-
٢٦.١١٥.٩٦٨	٢٦.١١٥.٩٦٨	* أرض زراعية بمشروع مستقل مصر *
١٣٤.٣٠٣.٨٩٤	١٣٤.٣٠٣.٨٩٤	** عقد إيجار الأرض الصحراوية (٣.٠٠٠) فدان
١٦٠.٤١٩.٨٦٢	١٦٠.٤١٩.٨٦٢	الإجمالي
		مجمع الإهلاك
٢١.٢١٧.٧١١	٢٩.٧٥٨.٩٧٩	مجمع الإهلاك في ٠١ يناير ٢٠٢٦
٨.٥٤١.٢٦٨	٢.١٣٥.٣١٧	إهلاك خلال العام في ٣١ مارس ٢٠٢٦
٢٩.٧٥٨.٩٧٩	٣١.٨٩٤.٢٩٦	مجمع الإهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٦
١٣٠.٦٦٠.٨٨٣	١٢٨.٥٢٥.٥٦٦	صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

* وهو عبارة عن حق إنتفاع أرض زراعية بمشروع مستقل مصر بأرض الضبعة بموجب عقد حق إنتفاع مع القوات الجوية بتاريخ ٠١ يناير ٢٠٢٠ وذلك بغرض إستخدامها في المشروعات الزراعية
* ومدة حق الإنتفاع لمساحة (٩٦٩) فدان هي خمس سنوات ميلادية ويجدد العقد تلقائياً لثلاث سنوات أخرى بنسبة زيادة ١٠ % من قيمة الإيجار .

** وهو عبارة عن عقد إيجار أرض صحراوية بدون مرافق مساحتها (٣.٠٠٠) فدان بمنطقة (طريق الداخلة - العوينات) مركز الداخلة بمحافظة الوادي الجديد بموجب عقد حق إستخدام مع محافظة الوادي الجديد والشركة وذلك بغرض إقامة مشروع لزراعة (النخيل والمحاصيل الزراعية) ومدة العقد ٢٥ عام بداية من ١٢ يناير ٢٠٢٢ حتى ١٢ يناير ٢٠٤٧ نظير مقابل سنوي عن إجمالي مساحة (٣.٠٠٠ فدان) وقيمته ٤.٧١٧.٥٠٠ جم .

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	٧ المخزون
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٥٠.١٣١	٩٥٠.٠٧٥	أحماض
٦٤٩.٩٦٥	٦٤٩.٩٧١	تقاي
٥.٠١٨.٥٢٤	٥.٠١٨.٥٣٣	مبيد
١.٢٩٧.٥٤٥	٧٩.٧٨٧.٨٣٩	أسمدة
٧.٩١٦.١٦٥	٨٦.٤٠٦.٤١٨	الإجمالي

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	٨ أعمال تحت التنفيذ
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٧.٨٠٧.٤٢٢	٦٣.٣٥٨.٠٢	أسمدة
٩.٥٢٠.١٧٦	٦.٥٣٠.٦٧٧	مبيدات
١٩.٦٤٦.٥٥٧	١٦.٦٥٧.٠٥٨	تقاي
٨٦.٩٧٤.١٥٣	٨٦.٥٤٦.٣٣٦	الإجمالي

وهي عبارة عن الأعمال التي تحملتها الشركة وقد تمت على أراضي حق الإنتفاع متمثلة في (أسمدة وتقاي ومبيدات)

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	٩ الصلاء و أوراق القبض
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٤.٢٨٧.٨٢٧	٣٥.٧٣٨.٣٠٢	الصلاء
٣.١٤٥.٠٠٠	٣.١٤٥.٠٠٠	أوراق قبض
٨٧.٤٣٢.٨٢٧	٣٨.٨٨٣.٣٠٢	الإجمالي
٤٤.٢٣١	٤٦١.٠٥٩	مخصص خسائر التماثية متوقعة (الصلاء وأوراق القبض)
٨٧.٣٨٨.٥٩٦	٣٨.٤٢٢.٢٤٣	الصافي

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	١٠ مدينون وأرصدة مدينة أخرى
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٢.٢٢٩.٢٥٠	-	موردين دفعات مقدمة (شركة / كاييتال & المصرية اليونانية)
١٣.٨٢٠	١٣.٨٢٠	تأمينات لدى الغير
٧٦٦.٣٠٧	٧٦٦.٣٠٧	عهد و سلف
-	١٠٠.٠٠٠	هيئة التأمينات الإجتماعية
٦٣.٠٠٩.٣٧٧	٨٨٠.١٢٧	الإجمالي
١٢.٣٨١	٩.٢٥١	يخصم
٦٢.٩٩٦.٩٩٦	٨٧٠.٨٧٦	مخصص خسائر التماثية متوقعة (مدينون وحسابات مدينة أخرى)
		الصافي

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	١١
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>أرصدة مدينة لدى مصلحة الضرائب</u>
٤٣١٢.٩٥	١٣١٠.٦٩.٤	
٤٣١٢.٩٥	١٣١٠.٦٩.٤	مدرية مخصصة من المبلغ
١٧٤.٤	-	<u>الإجمالي</u>
٤٢٩٤.٦٩١	١٣١٠.٦٩.٤	مخصص خسران للتأمين متوقعة (أرصدة مدينة لدى مصلحة الضرائب)
		<u>الصافي</u>
 ٢٠٢٥/١٢/٣١	 ٢٠٢٦/٠٣/٣١	 <u>التقديرة وما في حكمها</u>
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٤١٦.٢٩٩	١٧٨٣.٥٠.٤	١/٩
-	-	تقديرة لدى البنوك - حسابات جارية
٢٤١٦.٢٩٩	١٧٨٣.٥٠.٤	شيكات تحت التحصيل
		<u>الإجمالي</u>
 ٢٠٢٥/١٢/٣١	 ٢٠٢٦/٠٣/٣١	 <u>التقديرة بالبنوك - الحسابات الجارية</u>
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٥٩٧	٥٩٧	١/٩
٢٤٠٧.٠٨٦	-	البنك التجاري الدولي - جنيه مصري
٨٦١٦	١٧٧٤.٦٦٥	البنك الزراعي المصري - جنيه مصري
٢٤١٦.٢٩٩	١٧٨٣.٥٠.٤	البنك العربي - جنيه مصري
		<u>الإجمالي</u>
		<u>رأس المال</u>
		١٣

بلغ رأس مال الشركة المصدر عند تأسيس الشركة ١,٠٠٠,٠٠٠ (مليون جنيه مصري) وقد تم سداد مبلغ ٢٥٠,٠٠٠ (مئتان وخمسون ألف جنيه مصري) تمثل نسبة ٢٥% من رأس مال الشركة المصدر وتم استكمال باقي رأس المال المصدر ومبدأ نسبة ٧٥% ليصبح المبدأ ١,٠٠٠,٠٠٠ (مليون جنيه مصري) بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠١٥.

موجب قرار الجمعية العامة غير العادية المتعلقة بتاريخ ٢٠ أغسطس ٢٠١٧ تمت الموافقة على زيادة رأس المال المصدر وذلك بعد موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية وإصدار شهادته والموافقة تحت رقم ١٩٢٠٠ بتاريخ ٢٠/١١/٢٠١٧ ليصبح رأس المال المدفوع ١٠,٠٠٠,٠٠٠ (عشرة ملايين جنيه مصري) (زيادة قدرها ٩,٠٠٠,٠٠٠ (تسعة ملايين جنيه مصري) تم سداده على النحو التالي: مبلغ ٨,٣٢٥,١٤٦ (ثمانية ملايين ومئتان وخمسة وثلاثون ألف ومائة وستون واربعمائة جنيه مصري) عن طريق حصة المساهمين في المرحلة وأرباح العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، مبلغ ١٦٤,٨٥٤ (مائة وستة وأربعة وستون ألف ومائة وستون وخمسون جنيه مصري) بموجب شهادة إداع بنكية صادرة من البنك التجاري الدولي فرع التجمع الخامس تحت رقم ٨٢٦٦ بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠١٧ وتم تسجيلها في السجل التجاري بتاريخ ٢٦ نوفمبر ٢٠١٧.

وبموجب قرار الجمعية العامة غير العائدية المتخذة بتاريخ ١١ مارس ٢٠١٩ تمت الموافقة على زيادة رأس المال المصدر وذلك بعد موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية وإصدار شهادة بالموافقة تحت رقم ١٤٨٤٨ بتاريخ ٢٠١٩/٥/٢ ليصبح رأس المال المدفوع ٥٦,٠٠٠,٠٠٠ (ستة وخمسون مليون جنيه مصري) بزيادة قدرها مبلغ ٤١,٠٠٠,٠٠٠ (أربعة وعشرون مليون جنيه مصري) تم سداده على

الحدود التالية:

مجموع شهادة ايداع بنكية صادرة من البنك الاهلي الكويتي تحت رقم ٢٠١٩/٨١٢ - مصر بتاريخ ١٩ مارس ٢٠١٩ من سداد مبلغ ١١,٥٠٠,٠٠٠ (احدى عشر مليون وخمسة ائف جنيه مصري) وهو يمثل نسبة ٢٥% من قيمة الزيادة وتم التسليم في السجل التجاري بتاريخ ٩ يوليو ٢٠١٩.

مجموع شهادة ايداع بنكية صادرة من البنك الاهلي الكويتي - مصر بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠١٩ من سداد مبلغ ١١,٥٠٠,٠٠٠ (احدى عشر مليون وخمسة ائف جنيه مصري) وهو يمثل نسبة ٢٥% من قيمة الزيادة وتم التسليم في السجل التجاري بتاريخ ١٠ يونيو ٢٠١٩.

مجموع شهادة ايداع بنكية صادرة من البنك الاهلي الكويتي - مصر بتاريخ ٢٤ يونيو ٢٠١٩ من سداد مبلغ ٢٣,٠٠٠,٠٠٠ (ثلاثة وعشرون مليون جنيه مصري) وهو يمثل نسبة ٥٠% من قيمة الزيادة وتم التسليم في السجل التجاري بتاريخ ٢٦ يونيو ٢٠١٩ ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٥٦,٠٠٠,٠٠٠ (مئة وخمسون مليون جنيه مصري) مدفوع بالكامل.

وبموجب قرار الجمعية العامة غير العادية المتعلقة بتاريخ ١٢ سبتمبر ٢٠٢١ تمت الموافقة على تخفيض رأس المال المخصص به من ٦٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه (خمسة وستون مليون جنيه) إلى ٢٨,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه (اثنان وعشرون مليون جنيه) وتجزئة القيمة الاسمية للسهم لتصبح ١,٠٠٠ جنيه (عشرة قروش) بدلا من ١ جنيه (واحد جنيه مصري) ويصبح رأس المال المصدر و المدفوع ٦٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه (قطر ستة وخمسون مليون جنيه مصري) موزعا على ٦٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (خمسة وستون مليون سهم) قيمة كل سهم (عشرة قروش)

وبموجب قرار الجمعية العامة العادية والغير عادية المتعمد يوم ٢٤/٤/٢٠٢٤ تم الموافقة بالإجماع علي زيادة رأس المال من الأرباح المرحلة وأرباح العام المنتهي في ٣١/١٢/٢٠٢٣ وعلى اعتماد حساب توزيع الأرباح عن السنة المالية المنتهية . وكذلك بعد موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية وإصدار شهاده بالموافقة تحت رقم ٩١٨٧ بتاريخ ٣/٢/٢٠٢٤ وذلك بتوزيع مبلغ ٤٩ مليون جنيه للمساهمين بنسبة ٨٧.٥ % رأس المال (الواقع ٥,٨٧٥ مليون لكل سهم) و موافقة قطاع متابعة الأداء الاقتصادي رقم ٢٠٢٤ / ١٧٣٣ في العتمة بتاريخ ٢٦/٥/٢٠٢٤ تحت زيادة رأسمال الشركة المرحص به ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ (خمسمائة مليون) جنيه مصري . وحدد رأسمال الشركة المصدور المدفوع ١,٠٥٠,٠٠٠,٠٠٠ (مائة وخمسمائة مليون) جنيه مصري موزعا علي ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (مائة و خمسون مليون) جنيه مصري . وتم إعتبار في السجل التجاري بتاريخ ٢٣ يونيو ٢٠٢٤

ع	الاسم	الجنسية	عدد الأسهم	نسبة المساهمة (%)	القيمة بالجنيه المصري
١	أيمن إسماعيل صلاح عبد المجيد العبد	مصرية	٤٤١٧٣٤٨٠٠	٤٢,٠٧%	٤٤١٧٣٤٨٠
٥	هبة الله إسماعيل صلاح عبد المجيد العبد	مصريون	٦٩٧٥٠٠٠٠	٦,٦٤%	٦٩٧٥٠٠٠
٤	هند محمد صابر عبد المعطي الطنبى	مصرية	٧٢٣٦٠٠٠٠	٦,٨٩%	٧٢٣٦٠٠٠
٣	لرمين محمد صابر عبد المعطي الطنبى	مصرية	٧٢٣٦٠٠٠٠	٦,٨٩%	٧٢٣٦٠٠٠
٧	مساهمين أقل من ٤٠%	مصريون	٣٩٣٧٤٥٢٠٠	٣٧,٥٠%	٣٩٣٧٩٥٢٠
	الإجمالي		١٠٥٠٠٠٠٠٠٠	١٠٠%	١٠٥٠٠٠٠٠٠٠

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	الأرباح المرحلة	١٤
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>	رصيد أول المدة	
(٤١٩ ٢٩١)	(٢٩ ٣٧٧ ٩٧٤)	المحول من أرباح العام للأرباح المرحلة	
٢٨٧٣٢.٩٦	(٨ ١٢٣ ٣٥٩)	تدعيم الاحتياطي التقووني	
(١ ٤٣٦ ٦٠٥)	-	تسويات على الأرباح مرحلة (تسوية مصروفات سنوات سابقة)	
٥ ٢٣١ ٣٢٣	-	نصيب العاملين ومجلس الإدارة في الأرباح عن عام ٢٠٢٥	
(٢ ٧٢٩ ٥٤٩)	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
<u>٢٩ ٣٧٧ ٩٧٤</u>	<u>(٢٧ ٥١١ ٣٣٣)</u>		

١٥	التزامات حق الانتفاع	٢٠٢٦/٠٣/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١
	التزامات عقد حق انتفاع أرض زراعية بمشروع مستقبل مصر		
	التزامات عقد حق انتفاع عقد إيجار الأرض المسحراوية (٣٠٠٠) فدان	١٢٠.٠٩٥ ٣٤٦	١١٧ ٨٥٦ ٥٠٢
	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦	١٢٠.٠٩٥ ٣٤٦	١٢٥ ٣٩٩ ٥٤٦
	التزامات حق انتفاع - قصير الأجل	٢٠ ٢٧٨ ٨٩١	١٠ ٥٠٠ ٧٤٩
	التزامات حق انتفاع - طويل الأجل	٩٩ ٨١٦ ٤٥٥	١١٤ ٨٩٨ ٧٩٧
	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦	١٢٠.٠٩٥ ٣٤٦	١٢٥ ٣٩٩ ٥٤٦
١٦	التزامات ضريبية موجبة	٢٠٢٦/٠٣/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١
	رصيد أول المدة		
	الإهلاك الضريبي المحسوب طبقا للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥	٥ ٧٨٩ ٣٢١	٥ ٥٠٣ ٣٢٦
	الإهلاك المحاسبي	٢ ٨٤٧ ٨٠١	١٤ ٠٨٨ ٨٦٤
	فروق الإهلاك	٣ ٣٧١ ٤٤٦	١٢ ٨١٧ ٨١٨
	الأصل / (الإلتزام) الضريبي الموجب ٢٢.٥ %	٥٣١ ٦٤٥	١ ٢٧١ ٠٤٥
	رصيد آخر المدة	١١٩ ٦٢٠	٢ ٨٥ ٩٨٥
		٥ ٦٦٩ ٧٠١	٥ ٧٨٩ ٣٢١
١٧	قروض متوسطة الأجل	٢٠٢٦/٠٣/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١
	بنك البركة (آلات ومعدات) (**)	٨ ١١٠ ٢٢٥	١١ ٣٠٥ ١١٣
	بنك البركة (فساتيل نخل) (***)	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠
	الإجمالي	١٣ ١١٠ ٢٢٥	١٦ ٣٠٥ ١١٣

قامت الشركة بإبرام عقد تمويل متوسط الأجل مع بنك البركة وبموجب هذا العقد طلبت الشركة من البنك الحصول على تمويل متوسط الأجل بمبلغ ١٤ ٥٠٠ ٠٠٠ جم (فقط أربعة عشر مليون وخمسمائة ألف جنيه مصري) وذلك بغرض تمويل شراء الآلات والمعدات وذلك بنسبة فائدة تعادل سعر الفائدة لدى البنك المركزي بالإضافة إلى ١.٥ % ، وإتفق الطرفان على فترة سماح ١٢ شهر من بداية الصرف ومدة سداد خمس سنوات شاملة فترة السماح

قامت الشركة بإبرام عقد تمويل متوسط الأجل مع بنك البركة وبموجب هذا العقد طلبت الشركة من البنك الحصول على تمويل متوسط الأجل بمبلغ ٥ ٠٠٠ ٠٠٠ جم (فقط خمسة مليون جنيه مصري) وذلك بغرض تمويل شراء فساتيل النخل وذلك بنسبة فائدة تعادل سعر الفائدة لدى البنك المركزي بالإضافة إلى ١.٥ % ، وإتفق الطرفان على فترة سماح ٩ شهور من بداية الصرف ومدة سداد ٣.٥ سنوات شاملة فترة السماح

١٨	بنوك دائنة وتسهيلات بنكية	حد التسهيل	٢٠٢٦/٠٣/٣١	حد التسهيل	٢٠٢٥/١٢/٣١
	البنك الأهلي المصري - جم	٣٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٣ ٦٢٣ ٢٥٨	٣٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٣ ٦٤٩ ٤٣٢
	البنك الزراعي المصري - مبادرة ١٥ %	٤٨ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٠ ١٤٥ ٤١٠	-	٥٠ ٠٢٤ ٩٥٣
	البنك الزراعي المصري - تسهيلات بسعر البنك المركزي + مصروفات بنكية	١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٠.٢	-	١٢
	البنك الزراعي المصري - قرض زراعي - مبادرة ٥ %	١٩ ٠٠٠ ٠٠٠	-	-	٣ ٥٩٥ ٠٥٦
	البنك الزراعي المصري - قرض زراعي - مبادرة ١.٥ %	١١ ٩٤٨ ٧٤٥	١٥٤ ٤٧٣	-	١٢ ٤٨٣ ٤٤٢
	بنك البركة	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٤ ٨٨١ ٧٥١	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠
	الإجمالي		٧٨ ٨٠٤ ٨٩٢		١٠٤ ٧٥٢ ٨٩٥

قامت الشركة بإبرام عقد مع البنك الأهلي المصري والذي بموجبية يقدم البنك الأهلي تسهيلات ائتمانية قدرها ٣٣ ٠٠٠ ٠٠٠ جم (فقط ثلاثة ثلاثون مليون جنيه) وذلك بغرض استخدامه للمساهمة مع العميل في تمويل جانب من الاستثمار العامل للنشاط ويبدأ هذا العقد في ٢٠٢٤٠٧٠١٥ وينتهي في ٢٠٢٦٠٨٠٢٤

قامت الشركة بإبرام عقد مع البنك الزراعي المصري والذي بموجبية يقدم البنك الزراعي تسهيلات ائتمانية قدرها ٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جم (فقط ستون مليون جنيه) وذلك بغرض استخدامه للمساهمة مع العميل في تمويل جانب من الاستثمار العامل للنشاط الإنتاج الزراعي ولخدمة محصول البنجر ونسبة ٧٢ % من صافي التكلفة التي تتحملها شركة اللوتس بعد استبعاد الدعم من جميع البنود المدعومة الواردة بعقود التوريد محل التمويل والمتنازل عنها لصالح البنك ويبدأ العقد في ٢٠٢٤٠١٠٢٥ وينتهي في ٢٠٢٦٠١٠٢٥

قامت الشركة بإبرام عقد مع البنك الزراعي المصري والذي بموجبية يقدم البنك الزراعي تسهيلات ائتمانية قدرها ١٩ ٠٠٠ ٠٠٠ جم (فقط تسعة عشر مليون جنيه) وذلك بغرض استخدامه للمساهمة مع العميل في تمويل جانب من الاستثمار العامل للنشاط الإنتاج الزراعي ولخدمة محصول البنجر ونسبة ٧٢ % من صافي التكلفة التي تتحملها شركة اللوتس بعد استبعاد الدعم من جميع البنود المدعومة الواردة بعقود التوريد محل التمويل والمتنازل عنها لصالح البنك ويبدأ العقد في ٢٠٢٤٠١٠٢٥ وينتهي في ٢٠٢٦٠١٠٢٥

قامت الشركة بإبرام عقد مع البنك الزراعي المصري والذي بموجبية يقدم البنك الزراعي تسهيلات ائتمانية قدرها ١٥ ٠٠٠ ٠٠٠ جم (فقط خمسة عشر مليون جنيه) وذلك بغرض استخدامه للمساهمة مع العميل في تمويل جانب من الاستثمار العامل للنشاط الإنتاج الزراعي ولخدمة محصول البنجر ونسبة ٧٢ % من صافي التكلفة التي تتحملها شركة اللوتس بعد استبعاد الدعم من جميع البنود المدعومة الواردة بعقود التوريد محل التمويل والمتنازل عنها لصالح البنك ويبدأ العقد في ٢٠٢٤٠١٠٢٥ وينتهي في ٢٠٢٦٠١٠٢٥

قامت الشركة بإبرام عقد مع بنك البركة والذي بموجبية يقدم بنك البركة تسهيلات ائتمانية قدرها ٥ ٠٠٠ ٠٠٠ جم (فقط خمسة مليون جنيه) وذلك بغرض استخدامه للمساهمة مع العميل في تمويل جانب من الاستثمار العامل للنشاط ويبدأ هذا العقد في ٢٠٢٦٠١٠١٥

١٩	موردين وأوراق دفع	٢٠٢٦/٠٣/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١
	موردين	١٧ ٢٥٢ ٩٣٨	٤ ٥٠٧ ٩١٩
	أوراق دفع	١٤ ١٥٦ ٨١٣	١٢ ٣٣٨ ٨٦٣
	الإجمالي	٣١ ٤٠٩ ٧٥١	١٦ ٨٤٦ ٧٨٢
٢٠	دائنون و أرصدة دائنة أخرى	٢٠٢٦/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١
	مصرفوات مستحقة	٦ ٤٧٤	١ ٨١٨
	الهيئة العامة للتأمين الصحي (المستحق للمساهمة التكافلية) **	٣ ٥٤٤ ٠٦٤	٣ ٥١٨ ٩٢٤
	الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية	-	٤٢٠ ٤٩٢
	أودن للاستشارات المالية	٣٠٠ ٠٠٠	٣٠٠ ٠٠٠
	شركة براعم	١٠ ٠٠٠	-
	نصيب العاملين في الأرباح ١٠ %	٢ ٧٢٩ ٥٤٩	٢ ٧٢٩ ٥٤٩
	الإجمالي	٦ ٥٩٠ ٠٨٧	٦ ٩٨٠ ٧٨٣
*	وهي عبارة عن الدفعات المحصلة من شركة النوبارية للسكر والقناة للسكر وفقاً للعقد المبرم معهم .		
**	يتم احتساب المساهمة التكافلية المشار إليها أعلاه بواقع ٢,٥ في الألف من جملة الإيرادات السنوية طبقاً للقانون رقم ٢ لسنة ٢٠١٨ والخاص بقانون التأمين الصحي الشامل .		
٢١	أرصدة دائنة لدى مصلحة الضرائب	٢٠٢٦/٠٣/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١
	ضريبة الخصم تحت حساب الضريبة	٧ ٤٢٣ ٩١٧	٣٤ ٠٨١
	ضريبة كسب العمل	١٩٩ ٩٠٧	٩٢٨ ٩٦٧
	ضريبة الدمغة	-	٣٧ ٩٤٨
	ضريبة الدخل المستحقة	-	-
	الإجمالي	٧ ٦٢٣ ٨٢٤	١ ٠٠٠ ٩٩٥
*	طبقاً للبند (١١) من المادة (٥٠) من قانون ضريبة الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ والتي تنص على أن أرباح شركات استصلاح أو استزراع الأراضي لمدة ١٠ سنوات من تاريخ بدء مزاولة النشاط أوبداء الإنتاج حسب الأحوال ووفقاً للقواعد التي تحددها اللائحة التنفيذية لهذا القانون.		
٢٢	المستحق لأطراف ذات العلاقة	٢٠٢٦/٠٣/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جارى المساهمين- مساهم رئيسى / أيمن اسماعيل صلاح عبد المجيد العبد	٥٠ ٥١٠ ٠٠٠	٣٩ ٧١٠ ٠٠٠
	الإجمالي	٥٠ ٥١٠ ٠٠٠	٣٩ ٧١٠ ٠٠٠
٢٣	المبيعات	٢٠٢٦/٠٣/٣١	٢٠٢٥/٠٣/٣١
	المبيعات المعفاة	-	٧ ٨٦٧ ٦٢٤
	إيجاز معدات	١٠ ٠٣٧ ٤٣٩	٤ ٢٦٦ ٢٤٥
	الإجمالي	١٠ ٠٣٧ ٤٣٩	١٢ ١٣٣ ٨٦٩
١/٢٣	المبيعات المعفاة	٢٠٢٦/٠٣/٣١	٢٠٢٥/٠٣/٣١
	سلاج ومحاصيل زراعية	-	٧ ٨٦٧ ٦٢٤
	الإجمالي	-	٧ ٨٦٧ ٦٢٤

٢٤	تكلفة المبيعات	٢٠٢٦/٠٣/٣١	٢٠٢٥/٠٣/٣١
*	تكلفة المبيعات المعاد	٧٣٧٣ ٤٠١	٦٠٦٧ ٤٣٦
**	تكلفة المبيعات	٣٠ ٧٥٥	٥٧٢٥ ٨١٨
	الإجمالي	٧٤٠٤ ١٥٦	١١٧٩٣ ٢٥٤
١/٢٤	تكلفة المبيعات المعاد	٢٠٢٦/٠٣/٣١	٢٠٢٥/٠٣/٣١
	أجور ومرشقات	٢٠٧١ ٥٦٠	-
	كهرباء المواقع	١٥٥٠ ٠٠٠	-
	زيوت ووقود	٨٢٠ ٦١٧	٤٠١ ٨٩٠
	عسالة مؤقتة	-	٣٠٣١ ٤٠٠
	إهلاكات أصول ثابتة	٢٩٣١ ٢٢٤	٢٦٣٤ ١٤٦
	الإجمالي	٧٣٧٣ ٤٠١	٦٠٦٧ ٤٣٦
٢/٢٤	تكلفة المبيعات	٢٠٢٦/٠٣/٣١	٢٠٢٥/٠٣/٣١
	اصلاح وصيانة معدات	٣٠ ٧٥٥	٥٧٢٥ ٨١٨
	الإجمالي	٣٠ ٧٥٥	٥٧٢٥ ٨١٨
٢٥	مصاريف إدارية وعمومية	٢٠٢٦/٠٣/٣١	٢٠٢٥/٠٣/٣١
	استشارات فنية	-	٦٦ ٠٠٠
	استشارات مالية	٧٧ ٨١٨	٤٨٣ ٤٦٦
	أجور و مرشقات	٥١٧ ٨٩٠	٢٦١٠ ٠٢٠
	اقساط تأمين	-	١٢٨ ٩٨٥
	مصاريف بنكية	٧٥ ٩٨٧	٤١ ٩٦٨
	تأمينات اجتماعية	-	٢٠٩ ٣٦١
	رسوم و اشتراكات	٤٩٨ ٢٤٩	٢١١ ٢٢١
	كهرباء	-	٣ ٠٠٠
	انوات كتابية و مكتبية	-	٢١ ٥٨٠
	نقر عات	٣٠٠ ٠٠٠	-
	تلفونات وانترنت	-	٤٧ ١٦٠
	صندوق تدريب وتجهيز العاملين	٦ ٤٧٤	-
	بوفيه وضيافته	٣ ٥١٠	٢ ٣٢٢
	اجار معدات	-	١ ١٤٢ ٣٢٣
	أخرى	١١	٨٧٨
	الإجمالي	١ ٤٧٩ ٩٣٨	٤ ٩٦٨ ٢٨٤

٢٦ (صافي) التكاليف التمويلية	٢٠٢٦/٠٣/٣١	٢٠٢٥/٠٣/٣١
مصرفات تمويلية	جنية مصري	جنية مصري
عوائد دائنة	(٤ ٧٦٥ ٤٠٩)	(٥ ٣٣٥ ٧٢٥)
فوائد التأجير التمويلي	١٨ ٣٩٩	٩ ٨٠١
الإجمالي	(٢ ٥٧ ١٩٦)	-
	(٦ ٨٠٤ ٢٠٧)	(٥ ٣٢٥ ٩٢٥)
٢٧ نصيب المسهم الأساسي في ربح الفترة	٢٠٢٦/٠٣/٣١	٢٠٢٥/٠٣/٣١
صافي ربح الفترة	جنية مصري	جنية مصري
يخصم :	(٨٥٣ ٦٢٤)	(١٢ ٠٢٤ ٥٧٤)
نصيب العاملين في الأرباح	(٣٨٤ ١٣٠)	٢ ١٢٦ ٥١٠
نصيب مجلس الإدارة في الأرباح	(٧ ٢٩٨ ٤٦٤)	١ ٦٣٣ ٨٥٩
الصافي القابل للتوزيع	١٠٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٥ ٧٨٤ ٩٤٣)
متوسط عدد الأسهم القائمة خلال الفترة	(٠ ٠٠٧)	٥٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠
نصيب المسهم الأساسي في صافي أرباح الفترة		(٠ ٠٢٨)

٢٨ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر :

أ- تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالصندوق ولدى البنوك والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى كما تتضمن الالتزامات المالية أرصدة بعض الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى .

ب - خطر سعر العائد (الفائدة) :

تقوم الشركة بمراقبة توافق تواريخ إستحقاق الأصول والالتزامات المالية مع أسعار الفوائد المرتبطة بها.

• القيمة العادلة للأدوات المالية :

طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والالتزامات الشركة الواردة بالإيضاح رقم (٢) فإن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف إختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ الميزانية.

• هـ خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في مدى مقدرة العملاء الممنوح لهم الائتمان على سداد المستحق عليهم ويعتبر هذا الخطر محدوداً حيث تقوم الشركة بتوزيع مخاطر الائتمان .

٢٩ - الموقف الضريبي :-

الضريبة على أرباح شركات الأموال :

الشركة ملتزمة بتقديم الإقرارات في المواعيد القانونية ولم ترد أي نماذج فحص من المأمورية.

الضريبة على الأجور والمرتببات :

تم فحص الشركة حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ وتم سداد الضريبة المستحقة.

• ضريبة الدمغة :

تم فحص الشركة حتى ٢٠١٩/١٢/٣١ وتم سداد الضريبة المستحقة .

• ضريبة القيمة المضافة :

الشركة ملتزمة بتقديم الإقرارات في المواعيد القانونية ولم يتم فحص الشركة حتى تاريخه.

• الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة :

الشركة ملتزمة بتطبيق أحكام قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ بشأن الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة .