شركة لوتس للتنمية والإستثمار الزراعي

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية
عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
وتقريرالفحص المحدود عليها

شركة لوتس للتنمية والإستثمار الزراعي

شركة مساهمة مصرية)

عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

وتقريرالفحص المحدود عليها

المحتويات	الصفحة
تقرير الفحص المحدود	-
قائمة المركز المالى	١
قائمة الدخل	٢
قائمة الدخل الشامل	٣
قائمة التدفقات النقدية	٤
قائمة التغير فى حقوق الملكية	٥
الإيضاحات المتممة للقوائم الماليـة	٦ ــ ٢٥

نصر أبو العباس وشركاه
محاسبون قانونيون ومستشارون
Independent member
Morison Global

Building Better
Business Globally

تقرير فحص محدود

إلي السادة أعضاء مجلس إدارة

شركة لوتس للتنمية و الإستثمار الزراعى (شركة مساهمة مصرية)

قمنا بأعمال الفحص المحدود للميزانية المرفقة لشركة / لوتس للتنمية و الإستثمار الزراعى شركة مساهمة مصرية في ٣٠/ ٢٠٢٦/٠٩ و كذا قوائم الدخل والتغير فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى . والإدارة هى المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء إستنتاج على القوائم المالية الدورية فى ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصرى لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية 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 فى نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالى لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التى قد يتم إكتشافها فى عملية مراجعة ، وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية .

الإستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى للشركة فى ٢٠٢٦/٠٩/٣٠ وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

القاهرة فى : ١٧ / ١١ / ٢٠٢٦

مراقب الحسابات

نصر أبو العباس وشركاه Morison Global محاسبون قانونيون ومستشارون

نصر أبو العباس أحمد

س.م.م. بالهيئة العامة للرقابة المالية ١٠٦

نصر أبو العباس وشركاه – Morison Global

شركة لوتس للتنمية والإستثمار الزراعي

(شركة مساهمة مصرية)

المركز المالي

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	إيضاح رقم	٢٠٢٦/٠٩/٣٠ جنية مصرى	٢٠٢٥/١٢/٣١ جنية مصرى
الأصول غير المتداولة			
الأصول الثابتة	٤/١	٦٨ ٨٢٩ ١١٠	٦٤ ٦٥٩ ١٩٦
الأصول الحيوية (نباتات مثمرة)	٤/٢	٩٦٧ ٨٣٥	١ ٠٧٩ ٥٠٩
مشروعات تحت التنفيذ	٥	٤٣ ٣٧٧ ٣٥٠	١٤ ٤٩٦ ٢٠٥
حق الإنتفاع	٦	١١٨ ٦١١ ٦٣٤	١٣٠ ٦٦٠ ٨٨٣
مجموع الأصول غير المتداولة		٢٣١ ٧٨٥ ٩٢٩	٢١٠ ٨٩٥ ٧٩٣
الأصول المتداولة			
المخزون	٧	٥١ ٧٠٠ ٩٠٦	٧ ٩١٦ ١٦٥
أعمال تحت التنفيذ	٨	١١٠ ٨٣٠ ٨٤٠	٨٦ ٩٧٤ ١٥٣
عملاء و أوراق قبض	٩	٥٧ ١٥٧ ٨٤٥	٨٧ ٣٨٨ ٥٩٦
المدينون والأرصدة المدينة الأخري	١٠	٧٥٨ ٤٩٦	٦٢ ٩٩٦ ٩٩٦
أرصدة مدينة مصلحة الضرائب	١١	١٣ ١١٣ ٥٣٦	٤ ٢٩٤ ٦٩١
النقدية وما في حكمها	١٢	١ ٠٥٣ ٥٤٠	٢ ٤١٦ ٢٩٩
مجموع الأصول المتداولة		٢٣٤ ٦١٥ ١٦٤	٢٥١ ٩٨٦ ٩٠١
إجمالي الأصول		٤٦٦ ٤٠١ ٠٩٢	٤٦٢ ٨٨٢ ٦٩٤
حقوق الملكية			
رأس المال المدفوع	١٣	١٣٣ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠٥ ٠٠٠ ٠٠٠
إحتياطي قانوني		٤ ٢٥٤ ١٥٩	٣ ٥٨٥ ٩٢٦
أرباح مرحلة	١٤	٧ ٥٧٣ ٤٥٥	٢٩ ٣٧٧ ٩٧٤
أرباح الفترة / العام		٦ ٣٦٠ ٧٥١	٨ ١٣٣ ٣٥٩
مجموع حقوق الملكية		١٥١ ١٨٨ ٣٦٥	١٤٦ ٠٩٧ ٢٥٩
الالتزامات غير المتداولة			
إلتزامات تأجير تمويلى- طويل الأجل	١٥	١٠٩ ٥٩٤ ٥٩٧	١١٤ ٨٩٨ ٧٩٧
إلتزامات ضريبية مؤجلة	١٦	٥ ٧٣٣ ٨٨٣	٥ ٧٨٩ ٣٢١
قروض متوسطة الأجل	١٧	١٤ ٩٦٣ ٠٦٨	١٦ ٣٠٥ ١١٣
مجموع الإلتزامات غير المتداولة		١٣٠ ٢٩١ ٥٤٩	١٣٦ ٩٩٣ ٢٣١
الالتزامات المتداولة			
بنوك دائنة وتسهيلات بنكية	١٨	٧٤ ٣٢٦ ٢٢٥	١٠٤ ٧٥٢ ٨٩٥
موردين وأوراق دفع	١٩	١٦ ٥٥٠ ٥٦٠	١٦ ٨٤٦ ٧٨٢
التزامات تأجير تمويلى - قصير الأجل	١٥	١٠ ٥٠٠ ٧٤٩	١٠ ٥٠٠ ٧٤٩
الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى	٢٠	٨ ٤١٨ ٧٨٤	٦ ٩٨٠ ٧٨٣
أرصدة دائنة لدى مصلحة الضرائب	٢١	٤٧٩ ٨٦٠	١ ٠٠٠ ٩٩٥
المستحق لاطراف ذات علاقة	٢٢	٧٤ ٦٤٥ ٠٠٠	٣٩ ٧١٠ ٠٠٠
مجموع الإلتزامات المتداولة		١٨٤ ٩٢١ ١٧٨	١٧٩ ٧٩٢ ٢٠٤
مجموع الإلتزامات		٣١٥ ٢١٢ ٧٢٧	٣١٦ ٧٨٥ ٤٣٥
مجموع حقوق الملكية والإلتزامات		٤٦٦ ٤٠١ ٠٩٢	٤٦٢ ٨٨٢ ٦٩٤

" تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٣٣) متممة للقوائم المالية و تقرأ معها"

تقرير مراقب الحسابات مرفق

المدير المالى

العضو المنتدب

LOTUS for agricultural investments and development

نصر أبو العباس وشركاه Morison Global محاسبون قانونيون ومستشارون

شركة لوتس للتنمية والإستثمار الزراعي

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	إيضاح رقم	٢٠٢٦/٠٩/٣٠ جنيه مصرى	٢٠٢٥/٠٩/٣٠ جنيه مصرى
المبيعات	٢٣	٨٧ ٧٦٧ ٤٢٧	١٤٥ ٥٣٦ ٥٢٨
يخصـــــم:			
تكلفة المبيعات	٢٤	٤٢ ٠٤٥ ٦٠٠	١٠٥ ٨٠٦ ٢٤٩
مجمل الأرباح		**٤٥ ٧٢١ ٨٢٦**	**٣٩ ٧٣٠ ٢٧٨**
(يضاف) / يخصـــــم :			
مصروفات إدارية وعمومية	٢٥	٤ ٥٠٧ ٩٥٧	٧ ٤٤٠ ٨٣٢
إهلاكات أصول ثابتة	٤	١ ٦٧٥ ٩٥٩	٨٨٧ ٣٧٤
إهلاك حق إنتفاع		١٢ ٠٤٩ ٢٤٩	٤ ٨٤٦ ٢٠٩
مصروف المساهمة التكافلية		١٥٣ ٩٢٤	٣٦٣ ٨٤١
مصروف (خسائر) ائتمانية متوقعه		٦٩٥ ٦٦٣	-
مجموع المصروفات والأعباء الإدارية		**١٩ ٠٨٢ ٧٥٢**	**١٣ ٥٣٨ ٢٥٦**
صافى أرباح النشاط		**٢٦ ٦٣٩ ٠٧٤**	**٢٦ ١٩٢ ٠٢٢**
يخصم :			
(صافى) التكاليف التمويلية	٢٦	(٢٠ ٣٣٣ ٧٦١)	(١٣ ٢١٩ ٠٦٢)
صافى الارباح قبل الضريبة		**٦ ٣٠٥ ٣١٣**	**١٢ ٩٧٢ ٩٦٠**
ضـريبـة الدخل الحالية			-
الضريبة المؤجلة - التزام / أصل ضريبى مؤجل	١٦	٥٥ ٤٣٨	(١٩٢ ٩٣٩)
صافى الارباح بعد الضريبة		**٦ ٣٦٠ ٧٥١**	**١٢ ٧٨٠ ٠٢١**
نصيب السهم الأساسي من أرباح العام	٢٦	٠٠٥ .	٠,٠١٠

"تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٣٣) متممة للقوائم المالية و تقرأ معها "

المدير المالى

العضو المنتدب

نصير أبو العباس وشركاه
Morison Global
محاسبون قانونيون ومستشارون

LOTUS
for agricultural investments and development

شركة لوتس للتنمية والإستثمار الزراعى

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل

عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	ايضاح رقم	الفترة المالية من ٢٠٢٦/٠١/٠١ الى ٢٠٢٦/٠٩/٣٠ جنيه مصرى	الفترة المالية من ٢٠٢٥/٠١/٠١ الى ٢٠٢٥/٠٩/٣٠ جنيه مصرى	الفترة المالية من ٢٠٢٦/٠٧/٠١ الى ٢٠٢٦/٠٩/٣٠ جنيه مصرى	الفترة المالية من ٢٠٢٥/٠٧/٠١ الى ٢٠٢٥/٠٩/٣٠ جنيه مصرى
المبيعات	٢١	٨٧ ٧٦٧ ٤٢٧	١٤٥ ٥٣٦ ٥٢٨	٢٦ ٢٥٠ ٢٦٨	٥٨ ١٩٠ ٨٠٦
يخصم :					
تكلفة المبيعات	٢٢	٤٢ ٠٤٥ ٦٠٠	١٠٥ ٨٠٦ ٢٤٩	١١ ٣٦٤ ٧٤٦	٤١ ٢٧١ ١٨١
مجمل الربح		**٤٥ ٧٢١ ٨٢٦**	**٣٩ ٧٣٠ ٢٧٨**	**١٤ ٨٨٥ ٥٢١**	**١٦ ٩١٩ ٦٢٥**
يخصم :					
مصروفات إدارية وعمومية	٢٣	٤ ٥٠٧ ٩٥٧	٧ ٤٤٠ ٨٣٢	١ ٨٦٢ ٥٤٧	(٢ ٢١٢ ٦١٧)
إهلاكات أصول ثابتة	٤	١ ٦٧٥ ٩٥٩	٨٨٧ ٣٧٤	٧٠٤ ٢٧٤	٢٦٧,٧٠٢,٠٠
إهلاك حق إنتفاع		١٢ ٠٤٩ ٢٤٩	٤ ٨٤٦ ٢٠٩	٢ ٠٤٤ ٨٣٠	١ ٦١٥ ٤٠٣
مصروف المساهمة التكافلية		١٥٣ ٩٢٤	٣٦٣ ٨٤١	-	٣٣٣ ٤٨٢
مصروف (خسائر) ائتمانية متوقعة		٦٩٥ ٦٦٣	-	٣٨ ٤٦٤	-
مجموع المصروفات العمومية والإدارية		**١٩ ٠٨٢ ٧٥٢**	**١٣ ٥٣٨ ٢٥٦**	**٤ ٦٥٠ ١١٥**	**٣ ٩٧٠**
صافى أرباح النشاط		**٢٦ ٦٣٩ ٠٧٣**	**٢٦ ١٩٢ ٠٢٢**	**١٠ ٢٣٥ ٤٠٦**	**١٦ ٩١٥ ٦٥٥**
يخصم :					
(صافى) التكاليف التمويلية		(٢٠ ٣٣٣ ٧٦١)	(١٣ ٢١٩ ٠٦٢)	(٧ ٨٣٤ ٠٥٦)	(٥ ٧٣٤ ٦٣٧)
صافى الربح قبل الضريبة		**٦ ٣٠٥ ٣١٢**	**١٢ ٩٧٢ ٩٦١**	**٢ ٤٠١ ٣٥٠**	**١١ ١٨١ ٠١٨**
ضريبة الدخل الحالية		-	-	-	(٥ ٣٩٧ ٨٨٧)
الضريبة المؤجلة	١٥	٥٥ ٤٣٨	(١٩٢ ٩٣٩)	(٢٨٠ ٤٩١)	(١٥٣ ٨١٨)
صافى الأرباح بعد الضريبة		**٦ ٣٦٠ ٧٥٠**	**١٢ ٧٨٠ ٠٢٢**	**٢ ١٢٠ ٨٥٩**	**٥ ٦٢٩ ٣١٣**
نصيب السهم الأساسى من أرباح الفترة	٢٤	**٠,٠٠٥**	**٠,٠١٠**	**٠,٠٠٢**	**٠,٠٠٣**

"تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٣٣) متممة للقوائم المالية و تقرأ معها "

العضو المنتدب









شركة لوتس للتنمية والإستثمار الزراعي

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل

عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	إيضاح رقم	٢٠٢٦/٠٩/٣٠ جنيه مصرى	٢٠٢٥/٠٩/٣٠ جنيه مصرى
أرباح الفترة		٦ ٣٦٠ ٧٥١	١٢ ٧٨٠ ٠٢١
إجمالي الدخل الشامل الفترة		٦ ٣٦٠ ٧٥١	١٢ ٧٨٠ ٠٢١

"تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٣٣) متممة للقوائم المالية و تقرأ معها "

المدير المالي

نصر ابو العباس وشركاه
Morison Global
محاسبون قانونيون ومستشارون

العضو المنتدب

LOTUS
for agricultural investments and development

شركة لوتس للتنمية والإستثمار الزراعي

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	إيضاح رقم	٢٠٢٦/٠٩/٣٠ جنيه مصرى	٢٠٢٥/٠٩/٣٠ جنيه مصرى
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافى الأرباح قبل الضرائب و البنود غير العادية		٦ ٣٠٥ ٣١٣	١٢ ٩٧٢ ٩٦٠
تعديلات لتسوية صافى الربح مع التدفقات النقدية من انشطة التشغيل			
إهلاك	٤	١٠ ٤٦٩ ٦٣٠	٩ ٣٨٣ ٩٦٧
إهلاك حق إنتفاع		١٢ ٠٤٩ ٢٤٩	٤ ٨٤٦ ٢٠٩
مصروفات تمويلية		١٨ ٣٣٥ ٤١٣	١٣ ٣٢٦ ٦٩٧
عوائد دائنة		(٥٨ ٨٤٨)	(١٠٧ ٦٣٦)
مخصص (خسائر إئتمانية متوقعة)		٦٩٥ ٦٦٣	-
أرباح التشغيل قبل التغيرات فى رأس المال العامل		**٤٧ ٧٩٦ ٤٢٠**	**٤٠ ٤٢٢ ١٩٧**
التغير في المخزون	٨	(٤٣ ٧٨٤ ٧٤١)	٢٩ ١٨٤ ١٠٣
التغير في الأعمال تحت التنفيذ	٥	(٢٣ ٨٥٦ ٦٨٧)	(٤١ ٠٨٢ ٩١٤)
التغير في أرصدة العملاء و الأرصدة المدينة	١٠ - ١٢	٨٢ ٩٥٤ ٧٤٢	(٧٦ ٨٤٩ ٣٥٠)
التغير في المستحق لاطراف ذات علاقة	١٠ - ١٢	٣٤ ٩٣٥ ٠٠٠	٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠
التغير في أرصدة الموردين والدائنون و الارصدة الدائنة	١٧ - ١٩	٦٢٠ ٦٤٤	(٥٧ ٠٤٤ ٤٢٥)
التدفقات النقدية قبل البنود غير العادية		**٩٨ ٦٦٥ ٣٧٩**	(٧٥ ٣٧٠ ٣٨٩)
مصروفات تمويلية		(١٨ ٣٣٥ ٤١٣)	(١٣ ٣٢٦ ٦٩٧)
صافى النقدية (المستخدمة فى) الناتجة من أنشطة التشغيل		**٨٠ ٣٢٩ ٩٦٦**	(٨٨ ٦٩٦ ٥٨٦)
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة	٤	(٣١ ٦٦٥)	-
(مدفوعات) لمشروعات تحت التنفيذ	٥	(٤٣ ٣٧٧ ٣٥٠)	-
(مدفوعات) حق إنتفاع		(٥ ٣٠٤ ٢٠٠)	-
صافى النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار		(٤٨ ٧١٣ ٢١٥)	-
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
فوائد محصلة		٥٨ ٨٤٨	١٠٧ ٦٣٦
(مدفوعات) للقروض متوسطة الأجل	١٥	(١ ٣٤٢ ٠٤٤)	(١ ٦٩١ ١٨١)
مقبوضات / (مدفوعات) من بنوك دائنة	١٦	(٣٠ ٤٢٦ ٦٧٠)	٧٥ ٦٠٨ ٨٧٨
صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة فى) أنشطة التمويل		(٣١ ٧٠٩ ٨٦٦)	٧٤ ٠٢٥ ٣٣٣
صافى (النقص) / الزيادة فى النقدية و ما فى حكمها خلال الفترة		(٩٣ ١١٥)	(١٤ ٦٧١ ٩٥٣)
النقدية و ما فى حكمها فى بداية الفترة	٩	**٢ ٤١٦ ٢٩٩**	**٩ ٤٦٤ ٢٤٨**
تسوية على الأرباح المرحلة		(١ ٢٦٩ ٦٤٥)	٥ ٢٣١ ٣٢٣
النقدية و ما فى حكمها فى نهاية الفترة	٩	**١ ٠٥٣ ٥٤٠**	**٢٣ ٩١٨**

"تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٣٣) متممة للقوائم المالية و تقرأ معها "

نصر أبو العباس وشركاه
Morison Global
محاسبون قانونيون ومستشارون

LOTUS
for agricultural investments and development

شركة لوتس للتنمية والإستثمار الزراعي

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير فى حقوق الملكيـة

عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

البيـــــــان	رأس المال	إحتياطي قانوني	الأرباح المرحلة	صافى ربح العام	الإجمالى
	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١٠٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٢ ١٤٩ ٣٢١	(٤١٩ ٢٩١)	٢٨ ٧٣٢ ٠٩٦	١٣٥ ٤٦٢ ١٢٦
المرحل للأرباح المرحلة من أرباح العام ٢٠٢٣	-	-	٢٨ ٧٣٢ ٠٩٦	(٢٨ ٧٣٢ ٠٩٦)	-
تدعيم الإحتياطي القانوني	-	١ ٤٣٦ ٦٠٥	(١ ٤٣٦ ٦٠٥)	-	-
تسويات علي الأرباح مرحلة	-	-	٥ ٢٣١ ٣٢٢	-	٥ ٢٣١ ٣٢٢
توزيعات عاملين ومجلس الإدارة	-	-	(٢ ٧٢٩ ٥٤٩)	-	(٢ ٧٢٩ ٥٤٩)
صافى أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	-	-	-	٨ ١٣٣ ٣٥٩	٨ ١٣٣ ٣٥٩
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١٠٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٣ ٥٨٥ ٩٢٦	٢٩ ٣٧٧ ٩٧٣	٨ ١٣٣ ٣٥٩	١٤٦ ٠٩٧ ٢٥٨
المرحل للأرباح المرحلة من أرباح العام ٢٠٢٥	-	-	٨ ١٣٣ ٣٥٩	(٨ ١٣٣ ٣٥٩)	-
تدعيم الإحتياطي القانوني	-	٦٦٨ ٢٣٣	(٦٦٨ ٢٣٣)	-	-
تسويات علي الأرباح مرحلة	-	-	(١ ٢٦٩ ٦٤٥)	-	(١ ٢٦٩ ٦٤٥)
زيادة رأس المال	٢٨ ٠٠٠ ٠٠٠	-	(٢٨ ٠٠٠ ٠٠٠)	-	٠
صافى أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	-	-	-	٦ ٣٦٠ ٧٥١	٦ ٣٦٠ ٧٥١
الرصيد فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	١٣٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٤ ٢٥٤ ١٥٩	٧ ٥٧٣ ٤٥٥	٦ ٣٦٠ ٧٥١	١٥١ ١٨٨ ٣٦٥

"تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٣٣) متممة للقوائم المالية و تقرأ معها "

LOTUS for agricultural investments and development

أبو العباس وشركاه Morison Global محاسبون قانونيون ومستشارون

أولاً : نبذة عن الشركة :

- تأسست شركة لوتس لإستصلاح الصحراء "شركة مساهمة مصرية " طبقا لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١و الشركة تم تسجيلها بالسجل التجاري تحت رقم ٧٣٩٧١ في ١٨ أبريل ٢٠١١ .
- و مقرها كائن بالعنوان التالي : الجيزة الوحدة f١١ 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 – وادى النطرون – محافظة الجيزة .
- فرع بالعنوان الكائن :- (طريق الداخلة – العوينات) مركز الداخلة – محافظة الوادى الجديد
- تم تعديل اسم الشركة ليصبح لوتس للتنمية والإستثمار الزراعي وذلك بموجب قرارات الجمعية العامة غير العادية المنعقده في تاريخ ١٢ سبتمبر ٢٠٢١ .

موقع ممارسة النشاط الصناعى

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 فى الأتى:-

- القيام بشراء و بيع و زراعة و إستصلاح الأراضي بأنواعها (أكثر من ألف فدان وأقل من عشرين ألف فدان) و إقامة 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 لائحته التنفيذية و في التجارة العامة و الإستيراد و التصدير و التوكيلات التجارية لكل ما هو مسموح به قانونا ، وفرم وتعبئة وتغليف سيلاج الذرة الخضراء لدى الغير و تجارة وانتاج التقاوى والحاصلات الزراعية بجميع أنواعها، تأجير المعدات والألات في الزراعية فيما عدا التأجير التمويلى وتجارة الأسمدة والمبيدات الزراعية تصنيع وتعبئة وتغليف وتوزيع 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 على حذف نشاط التوكيلات التجارية واضافة انتاج التقاوي وتعديل المادة ٣ من النظام الاساسي للشركة.
- الشركة لا تمتلك حالياً أي مشروعات انتاج حيواني أو داجني .

سلطة وتاريخ إعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١١/١٧/ ٢٠٢٦.

ثانياً : أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

- **الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين**

– أعدت القوائم المالية طبقا لمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الإستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ الصادر بتاريخ ٩ يوليو ٢٠١٥ ، والمعدل بالقرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ الصادر بتاريخ ٧ أبريل سنة ٢٠١٩ وفى 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 الغاء العمل بالقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ الخاصة بالتأجير التمويلي.
– اعتمدت وزارة الاستثمار والتعاون الدولى بتاريخ ٧ أبريل لسنة ٢٠١٩, قرار إلغاء معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي وإستبداله بمعيار المحاسبة المصرى رقم (٤٩) عقود التأجير والتي يستدعى تنفيذها تبنى منهجية مناسبة لدراسة معيار المحاسبة المصرى والنظر فى مراحل التطبيق وتم إجراء التعديلات اللازمة عليها على الأنظمة والتعليمات الحالية و يتم تطبيق ذلك المعيارالآن بطريقة صحيحة.
– وفقا لقرار وزارة الاستثمار والتعاون فإن تطبيق المعيار المصرى على الفترات المالية التى تبدأ فى او بعد يناير ٢٠٢٠ ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبية المصرى رقم (٤٨) الايراد 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 الغاء قانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ – وتعديلات – وصدور قانون تنظيم نشاطى التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨، وتم تطبيق ذلك المعيار بطريقة صحيحة .

- **أسس القياس**

أعدت القوائم المالية المستقلة طبقا لأسس التكلفة التاريخية ,فيما عدا ما يلي :
– الأصول والإلتزامات المالية التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.
– الإستثمارات في أوراق مالية بغرض المتاجرة والتي يتم تقييمها بالقيمة العادلة.
– الإستثمارات 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.

- **إستخدام التقديرات والإفتراضات**

– يتطلب إعداد القوائم المالية وفقا لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة إستخدام الحكم الشخصي والتقديرات والإفتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والإلتزامات 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 دوريه.
– يتم الإعتراف 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 الإنخفاض فى قيم الأصول .

- **قائمة التدفقات النقدية**

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

- **أرقام المقارنة**

– يتم تبويب الأرقام المقارنة لتتناسب مع عرض القوائم المالية ومناظرتها مع الفترة المقابلة لها وفقا لمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الأستثمار 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 فى هذه القوائم المالية .

- **المعاملات بالعملات الأجنبية**

– يتم ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بالشركة بسعر الصرف فى تاريخ المعاملة
– يتم ترجمة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية لعملة التعامل بسعر الصرف فى تاريخ القوائم المالية.
– يتم ترجمة الأصول والإلتزامات التى يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة
– يتم ترجمة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التى يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة
– وبصفة عامة يتم الإعتراف بفروق العملة فى قائمة الدخل (بإستثناء فروق العملة الناتجة من الترجمة التى يتم الإعتراف بها فى بنود قائمة الدخل الشامل الأخرى).
– يتم ترجمة الإلتزامات المالية التى يتم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صافى الإستثمار فى نشاط أجنبى ما دامت التغطية فعالة.
– يتم ترجمة أدوات التغطية المستخدمة فى خطر التدفقات النقدية ما دامت التغطية فعالة.

- **العمليات غير المستمرة**

– العمليات غير المستمرة جزء من عمليات الشركة والتى يمكن تمييز عملياتها وتدفقاتها النقدية عن باقى الشركة
– يتحقق تبويب العملية غير المستمرة عند الإستبعاد 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 الأخر كما لو كانت العملية قد تم استبعادها من بداية فترة المقارنة .

- **الأصول الثابتة وإهلاكاتها**

الإعتراف والقياس الأولى

– 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 ومجمع الاضمحلال (ان وجد) عند الانخفاض في القيمة.
– تتضمن التكلفة كافة التكاليف المباشرة المتعلقة بإقتناء الأصل وبالنسبة للأصول التى يتم انشائها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التى تستلزمها عملية التجهيز لتلك الأصول لتصل إلى الحالة التشغيلية وفى الموقع والغرض الذى تم اقتناؤها من أجله وكذلك تكاليف إزالتها وإعادة تسوية الموقع الذى توجد به الأصول
– يتم المحاسبة عن المكونات الخاصة ببند الأصول الثابتة التى تختلف أعمارها الإنتاجية كبنود مستقلة ضمن تلك الأصول.
– برامج الحاسب الآلي المشتراه والتي تمثل جزءاً متمماً بشكل فعال للأجهزة 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 الذى أقتنى من أجله وتكلفة هذا الاقتراض بعد ذلك تدرج بقائمة الدخل عند تكبدها.
– يتم الإعتراف بالأرباح أو الخسائر الناجمة عن إستبعاد الأصول الثابتة فى 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 ، والتى تتمثل فى تكلفة الأصل مخصوماً منها قيمته التخريدية – وفقاً (لطريقة القسط الثابت) ، وذلك على مدار العمر الإنتاجى المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة ويتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل ، ولا يتم اهلاك الأراضى ، وفيما يلى بياناً بمعدلات الإهلاك المقدرة للفترة الحالية .

البيـــــان	معدل الإهلاك
عدد وأدوات	١٠٪
أثاث ومهمات	١٠٪
وسائل نقل وانتقال	٢٠٪
أجهزة كهربائية	٢٠٪
ألات ومعدات	٢٠%
حاسبات آلية وبرامج	٢٥%

- يتم البدء في إهلاك الأصل عندما يكون الأصل صالحاً للاستخدام في الغرض المعد لأجله ، وفى 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 المصرى رقم (٣١) " اضمحلال قيمة الأصول " لتحديد ما اذا كان أصل " حق الانتفاع " قد إضمحلت قيمته ، وللمحاسبة عن أى خسائر إضمحلال تم تحديدها .

- **<u>أصول حق الإنتفاع</u>**

الإعتراف والقياس الأولى

- يتم الإعتراف بأصل " حق الإنتفاع " فى تاريخ بداية عقد التأجير
- في تاريخ بداية عقد التأجير يتم قياس أصل " حق الانتفاع " بالتكلفة ، والتى تتكون من القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة فى ذلك التاريخ ، ويتم خصم دفعات الإيجار بإستخدام معدل الفائدة الضمنى فى عقد التأجير ، وإذا لم يكن فى الإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة فيتم إستخدام سعر الفائدة على الإقتراض مضافاً إليه أى دفعات تمت فى أو قبل تاريخ بداية عقد التأجير ناقصاً أى حوافز إيجار مستلمة ، ويضاف أى تكاليف مباشرة أولية متكبدة والتكاليف التى سيتم تكبدها فى تفكيك وإزالة الأصل محل العقد ، وإعادة الموقع الذى يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية أو إعادة الأصل نفسه إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد التأجير.

القياس اللاحقة لأصل " حق الإنتفاع "

- 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 فى القيمة ، ومعدل بأى من إجراءات إعادة قياس لإلتزام عقد التأجير.

الإستهلاك

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

الإضمحلال

- يتم تطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم (٣١) " اضمحلال قيمة الأصول " لتحديد ما اذا 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 اهلاك لها لحين تحويلها لبند الاصول الثابتة ، وتتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التى يتم تشغيله بها وفى الغرض الذى اقتنى من أجله ويتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى الأصول الثابتة عندما يتم الإنتهاء منها وتكون متاحة للإستخدام .

- **الإستثمار العقارى**

- يتم الأعتراف بالأستثمار العقارى بالتكلفة عندما يكون من المحتمل تدفق منافع أقتصادية مستقبلية للشركة ويمكن قياس تكلفتها بصورة يعتمد عليها وعندما يكون الغرض من الأحتفاظ إما تحقيق إيجار أو أرتفاع في قيمتها أو كلاهما وتتضمن هذة التكلفة ما تم تكبدة لإقتناء الأستثمار العقارى.

- **الإستثمارات غير المتداولة**

إستثمارات فى شركات تابعة

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

- **المخزون**

- يتم إثبات المخزون (الخامات) بالتكلفة أو صافى القيمة الاستردادية أيهما أقل .وتتمثل صافى القيمة الاستردادية فى سعر البيع المتوقع من خلال النشاط العادى ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام ومصروفات البيع ، ويتم تقييم بنود المخزون وفقاً للأسس التالية :
- بالنسبة للخامات وقطع الغيار والكيماويات ووقود وزيوت والمستلزمات والمهمات بالتكلفة أو صافى القيمة الاستردادية أيهما أقل ويتم إحتساب التكلفة على أساس المتوسط المرجح وتشمل التكلفة كافة المصروفات التى تتحملها الشركة للوصول بالمخزون إلى موقعة وحالته الراهنة.
- بالنسبة للإنتاج التام وتحت التشغيل طبقاً التكلفة الصناعية أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل .

- **العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى**

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

- **المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة**

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

- **الخسائر الإئتمانية المتوقعة**

- تعترف الشركة بمخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة للأصول المالية (فيما عدا الاصول المالية فى أدوات حقوق الملكية) وتتم دراسة الخسائر الائتمانية من حيث نموذج الاعمال المتبع بالشركة وفى ضوء تحليل أعمار الأصل المالى وذلك على النحو التالى :

- المرحلة الأولى : الأصول المالية التى تشهد ارتفاعاً جوهرياً فى مخاطر الإئتمان منذ تاريخ الإعتراف الأولى ويتم حساب الخسارة الإئتمانية المتوقعة لها لمدة ١٢ شهر .
- المرحلة الثانية : الأصول المالية التى تشهد ارتفاعاً جوهرياً فى مخاطر الإئتمان منذ تاريخ الإعتراف الأولى ويتم حساب الخسارة الإئتمانية المتوقعة لها على مدى حياة الأصل .
- المرحلة الثالثة : الأصول المالية التى شهدت اضمحلالا فى قيمتها والذى يستوجب حساب الخسائر الإئتمانية المتوقعة لها على مدى حياة الأصل على أساس الفرق بين القيمة الدفترية للأداة وبين القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة .

- **النقدية وما فى حكمها**

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

- **رأس المال**

الأسهم العادية

- يتم إثبات التكاليف المتعلقة مباشرة بإصدار الأسهم العادية وخيارات الإكتتاب فى الأسهم كتخفيض من حقوق المساهمين.

إعادة شراء أسهم رأس المال

- عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فإنه يتم الإعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذى يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتغير فى حقوق الملكية وتبوب الأسهم المشتراة كأسهم خزانة وتظهر مخصومة من إجمالى حقوق الملكية.

توزيعات الأرباح

- يتم الإعتراف بتوزيعات الأرباح كإلتزام فى العام التى يتم فيها إعلان التوزيع وبصدور قرار الجمعية العامة للشركة.

إدارة رأس المال

- إن سياسة مجلس إدارة الشركة هو الإحتفاظ برأس مال قوى بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط.
- ويتولى مجلس إدارة الشركة متابعة العائد على رأس المال والذى تحدده الشركة بأنه صافى ربح العام مقسوماً على إجمالى حقوق المساهمين كما يراقب مجلس إدارة الشركة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين.
- لا توجد أية تغييرات فى استراتيجية الشركة فى إدارة رأس المال خلال العام كما لا تخضع الشركة لأية متطلبات خارجة مفروضة على رأس المال الخاص بها.

- **الإحتياطيات**

الإحتياطى القانونى

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

الإحتياطيات الأخرى

- يتم تكوين الإحتياطيات الأخرى بعد العرض على الجمعية العامة وبناءاً على إقتراح مجلس إدارة الشركة.

- **<u>إلتزام عقد التأجير</u>**

الإعتراف والقياس الأولى

- يتم الإعتراف بإلتزام عقد التأجير فى تاريخ بداية عقد التأجير
- يتم فى تاريخ بداية عقد التأجير قياس إلتزام عقد التأجير بالتكلفة ، والتى تتكون من القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة فى ذلك التاريخ ، ويتم خصم دفعات الإيجار بإستخدام معدل الفائدة الضمنى فى عقد التأجير وإذا لم يكن فى الإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة فيجب أن يتم إستخدام سعر الفائدة على الإقتراض الإضافى للمستأجر.
- تتكون دفعات الإيجار فى تاريخ بداية عقد التأجير والتى لم يتم سدادها فى تاريخ بداية عقد التأجير من دفعات ثابتة ناقصاً أى 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 متاكداً من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة.
- ودفعات الغرامات لإنهاء عقد التأجير إذا كانت مدة التأجير تعكس ممارسة خيار إنهاء عقد التأجير .

القياس اللاحقة لإلتزام عقد التأجير

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

- **<u>المخصصات</u>**

- 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 فى تاريخ إعداد الميزانية وتعديله وفق أفضل تقدير حالى لها.
- تحدد قيمة المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بمعدل خصم قبل الضرائب الذى يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للإلتزام . والزيادة فى القيمة الدفترية للمخصص الناتجة عن استخدام الخصم لإيجاد القيمة الحالية والتى تعكس مرور الوقت يتم الإعتراف بها كتكلفة إقتراض .

المطالبات القانونية

- يتم الإعتراف بمخصص مطالبات القانونية عند وجود مطالبات قانونية ضد الشركة وبعد الحصول على الإستشارات القانونية الملائمة.

المخصصات الأخرى

- يتم الإفصاح عند وجود مطالبات متوقعة من أطراف أخرى فيما يتعلق بأنشطة الشركة وذلك وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والإتفاقيات مع تلك الأطراف.

- **المحاسبة عن ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة**

ضرائب الدخل

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

الضرائب المؤجلة

- يتم الإعتراف بالضريبة المؤجلة كأصل أو إلتزام في المركز المالى 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 الضريبى أدى إلى إختلاف الربح المحاسبى عن الربح الضريبى لإختلاف فترات إسترداد قيم الأصول الثابتة ولما كان الإهلاك الضريبى يؤدى إلى إستهلاك قيم الأصول على فترات أقل من الإهلاك المحاسبى مما يؤدى إلى ترحيل الإلتزامات الضريبية إلى فترات مالية يصبح فيها الربح الضريبى والإلتزامات الضريبية لا تتناسب مع الربح المحاسبى وتحميل تلك الفترات بإلتزامات ضريبية ناتجة عن فترات سابقة .ويعقبها فترات يكون فيها الإهلاك المحاسبى أكبر من الإهلاك الضريبى ويتم فى تلك الحالة إستخدام الإلتزامات الضريبية التى تم تكوينها سابقاً.
- يتم الإعتراف بالأصل الضريبى المؤجل الناشىء عن ترحيل الخسائر الضريبة والحق فى الخصم الضريبى غير المستخدم والفروق المؤقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوى بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة فى المستقبل يمكن من خلالها الإنتفاع بهذا الأصل ويتم تحديد الربح الضريبى المستقبلى ويتم إعادة تقدير الأصول الضريبة المؤجلة غير المعترف بها فى نهاية كل فترة زمنية وتعترف بالأصول الضريبة المؤجلة التى لم تعترف بها من قبل إلى المدى الذى أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبى يسمح بإستيعاب قيمة الأصل الضريبى المؤجل .
- يتم قياس قيمة الضريبة المؤجلة بناءاً على الطريقة المتوقعة لتحقق أو تسوية قيم الأصول والالتزامات باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية.
- عند قياس الضريبة المؤجلة فى نهاية العام المالى يتم الأخذ فى الإعتبار الآثار الضريبية للإجراءات التى 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 الأسمية ، كما يتم الإعتراف بالإلتزامات (المستحقات) بالقيم التى سيتم دفعها فى المستقبل وذلك مقابل البضائع والخدمات التى تم إستلامها.

- **تحقق الإيراد**

الإيراد من العقود من العملاء

- تثبت الشركة الإيرادات من العقود من العملاء على أساس نموذج من خمس خطوات كماهو محدد فى معيار المحاسبة المصرى ٤٨ :

الخطوة ١ : تحديد العقد (العقود) مع العميل : يعرف العقد بأنه أتفاق بين طرفين أو أكثر ينشىء حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التى يجب الوفاء بها لكل عقد .
الخطوة ٢ : تحديد التزامات الأداء فى العقد: هو وعد فى عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة الى العميل .
الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة : سعر المعاملة هو مبلغ العوض الذى تتوقع الشركة الحصول عليه فى نظير نقل السلع او الخدمات التى وعد بها العميل ، بأستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى .
الخطوة ٤: توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء فى العقد: بالنسبة للعقد الذى يتضمن أكثر من التزام أداء ، ستقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل إلتزام أداء بمبلغ مقابل العقد الذى تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل إلتزام من التزامات الأداء.
الخطوة ٥: تحقق الإيرادات عندما (أو كلما) أوفت المنشأة بإلتزام الأداء .

- تفى الشركة بإلتزام الأداء وتثبت الإيرادات على مدى زمنى ، إذا تم إستيفاء أحد الشروط التالية:-

أ) أداء الشركة لاينشىء أى أصل له بإستخدام بديل للشركة وللشركة حق واجب النفاذ فى 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 التى يقدمها أداء الشركة ويستهلكها فى الوقت نفسه طالما قامت الشركة بالأداء .

بالنسبة لإلتزامات الأداء ، فى حالة الوفاء بأحد الشروط المذكورة أعلاه ، يتم تحقيق الإيرادات على مدى زمنى الذى يمثل الزمن الذى يتم فيه الوفاء بإلتزام الأداء ، عندما تستفى الشركة إلتزاماً بالأداء من خلال تسليم البضائع تقديم الخدمات التى وعدبها فإنها تنشأ اصلاً مبنى على العقد المستلم من العميل مبلغ الإيرادات المحققة ينتج عن ذلك دفعات مقدمة من العميل (إلتزام العقد)، تثبت الايرادات بالقدر الذى يوجد فيه احتمال بتدفق منافه إقتصادية للشركة وإمكانية قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق حيثما كان ذلك مناسباً ، إن تطبيق معيار المحاسبة المصرى (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 بإلتزامات الإداء على مدى زمنى أو عند نقطة من الزمن من أجل تحديد الطريقة المناسبة لإثبات الإيرادات ، قدرت الشركة أنه بناءاً على الأتفاقية المبرمة مع العملاء فإن الشركة لا تنشأ اصلاً له إستخدام بديل للشركة وعادة مايكون لديها حق واجب النفاذ فى دفعه مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.
- وفى هذه الظروف تقوم الشركة بإثبات الإيرادات على مدى زمنى ، 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 فى إتفاقيتها مع العملاء ، وعند إستخدام هذا الحكم ، تقوم الشركة بتقدير تأثير أى مقابل متغير فى العقد بسبب الخصم أو الغرامات أو وجود أى مكون تمويل هام فى العقد أو أى مقابل غير نقدى فى العقد ، تحويل السيطرة فى العقود مع العملاء

تحويل السيطرة فى العقود مع العملاء

- فى 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 بالايراد

أ- **التوزيعات**

يتم الإعتراف بإيراد التوزيعاتبقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة فى التاريخ الذى ينشأ فيه حق للشركة فى تحصيل تلك التوزيعات .

ب- **أرباح بيع الأستثمارات**

يتم الأعتراف بأرباح بيع الاستثمارات المالية فور ورود مايفيد نقل ملكيتها إلى المشترى وذلك على أساس الفرق بين سعر البيع وقيمتها الدفترية فى تاريخ البيع.

ج- **إيراد التأجير**

تسجل إيراداتالتأجير على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

د- **إيرادات الفوائد**

- يتم الإعتراف بالفوائد الدائنة بقائمة الأرباح أوالخسائر المستقلة وفقاً لأساس الأستحقاق على أساس نسبة زمنية أخذاً فى الأعتبار أصل المبلغ القائم ومعدل الفائدة الفعلى المطبق عن الفترة حتى تاريخ الأستحقاق .

المنح الحكومية المرتبطة بالدخل

- يعترف بالمنح الحكومية فى قائمة الدخل بطريقة منتظمة على مدار السنوات المالية التى تقوم فيها المنشأة بالإعتراف بالمصروفات التى منحت المنحة من أجل التعويض عليها
- كما يتم الإعتراف بالمنح الحكومية التى تحصل عليها المنشأة تعويضاً عن نفقات أو خسائر حدثت فعلاً أو بمثابة دعم مالى فورى لا تقابله نفقات فى المستقبل فى قائمة الدخل فى العام المالى التى تصبح هذه المنح قابلة للتحصيل.

- **المصروفات**

– يتم الإعتراف بجميع المصـــروفات التشـــغيل بما فى ذلك المصـــروفات الإدارية والعمومية ومصـــروفات البيع والتوزيع مع تحميلها على قائمة الدخل وفقاً لمبدأ الإستحقاق فى العام المالى الذى تحققت فيها تلك المصروفات.

مدفوعات الإيجار

– يتم الإعتراف بالمدفوعات مقابل عقود التأجير التشغيلى من الغير بقائمة الدخل على أساس القسط الثابت على مدار مدة التعاقد ويتم الإعتراف بالحوافز الإيجارية المحصلة بقائمة الدخل كجزء لا يتجزأ من إجمالى مصروف الإيجار.

مزايا العاملين

– يتم الإعتراف بالإلتزامات نظم مزايا الإشتراك المحدد كمصروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة ويتم الإعتراف بالإشتراكات المدفوعة مقدماً كأصل إلى الحد الذى تؤدى به الدفعة المقدمة إلى تخفيض الدفعات المستقبلية أو استرداد نقدى.

– تساهم الشركة فى نظام التأمينات الإجتماعية الحكومى لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الإجتماعية رقم ١٤٨ لسنة ٢٠١٩ ويساهم العاملين وأصحاب العمل بموجب هذا القانون فى النظام بنسبة ثابتة من الأجور ويقتصر التزام الشركة فى قيمة مساهمتها وتحمل مساهمات الشركة بالأرباح أو الخسائر طبقاً لأساس الإستحقاق.

- **الايرادات 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 والتى لا تمت بصلة لتكلفة أقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل لرسملة تكاليف الأقتراض بقائمة الدخل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

تكلفة الإقتراض

– يتم الإعتراف أولياً بالقروض والتسهيلات الإئتمانية بفوائد بالقيمة العادلة ناقصاً التكاليف ذات العلاقة وبعد الإعتراف الأولى يتم إثبات هذه القروض بالقيمة المستهلكة مع الإعتراف بأى فرق بين التكلفة والقيمة الإستردادية فى قائمة الدخل المستقلة 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 أسترشادا بما تم إقراره فى أخر جمعية والنظام الأساسى للشركة.

٤- الأصول الثابتة:

	مباني ومرافق	الات و معدات	أجهزة كمبيوتر	أثاث و تجهيزات	سيارات	الإجمالي ٤/١	نباتات مثمرة ٤/٢	الإجمالي
	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنيه مصري	جنية مصرى	جنيه مصري	جنية مصرى
التكلفة:								
الرصيد فى ٠١ يناير ٢٠٢٦	٨ ٤٧٩ ٠٠٠	١١٥ ٧٥٩ ٩٦٩	٤٠٣ ٥٤٨	٢ ٧٢٩ ٠٥١	١ ٩٢٦ ٣٩٠	١٢٩ ٢٩٧ ٩٥٩	١ ٤٨٨ ٩٧٥	١٣٠ ٧٨٦ ٩٣٤
الإضافات خلال العام	١٤ ٤٩٦ ٢٠٥	-	٣١ ٦٦٥	-	-	١٤ ٥٢٧ ٨٧٠	-	١٤ ٥٢٧ ٨٧٠
التكلفة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٢٢ ٩٧٥ ٢٠٥	١١٥ ٧٥٩ ٩٦٩	٤٣٥ ٢١٣	٢ ٧٢٩ ٠٥١	١ ٩٢٦ ٣٩٠	١٤٣ ٨٢٥ ٨٢٩	١ ٤٨٨ ٩٧٥	١٤٥ ٣١٤ ٨٠٤
الإهلاك:								
مجمع الاهلاك فى ٠١ يناير ٢٠٢٦	٣ ٠٩٤ ٤٧١	٥٨ ٣١١ ٦١٣	٤٠٣ ٥٤٨	١ ٩٢٢ ٦٢٥	٩٠٦ ٥٠٥	٦٤ ٦٣٨ ٧٦٢	٤٠٩ ٤٦٧	٦٥ ٠٤٨ ٢٢٩
اهلاك العام	١ ٢٥١ ٣٢٧	٨ ٦٨١ ٩٩٨	٣ ٩٥٨	٢٠٣ ٩٥٥	٢١٦ ٧١٩	١٠ ٣٥٧ ٩٥٧	١١١ ٦٧٣	١٠ ٤٦٩ ٦٣٠
مجمع الاهلاك فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٤ ٣٤٥ ٧٩٨	٦٦ ٩٩٣ ٦١٠	٤٠٧ ٥٠٧	٢ ١٢٦ ٥٨٠	١ ١٢٣ ٢٢٤	٧٤ ٩٩٦ ٧١٩	٥٢١ ١٤٠	٧٥ ٥١٧ ٨٥٩
صافى القيمة الدفترية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	١٨ ٦٢٩ ٤٠٧	٤٨ ٧٦٦ ٣٥٩	٢٧ ٧٠٧	٦٠٢ ٤٧١	٨٠٣ ١٦٦	٦٨ ٨٢٩ ١١٠	٩٦٧ ٨٣٥	٦٩ ٧٩٦ ٩٤٥
صافى القيمة الدفترية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٥ ٣٨٤ ٥٢٩	٥٧ ٤٤٨ ٣٥٧	-	٨٠٦ ٤٢٦	١ ٠١٩ ٨٨٥	٦٤ ٦٥٩ ١٩٦	١ ٠٧٩ ٥٠٩	٦٥ ٧٣٨ ٧٠٥

يوجد وثائق تأمين شاملة السطو والحريق وأخطار الشغب والإضطرابات العمالية والنقل والتنقل الخاص بالمعدات علي كافة أصول الشركة .

يوجد رهن علي الآلات والمعدات لصالح البنك التجاري الدولي .

يتم توزيع الإهلاك كالتالي : -

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠
	جنيه مصرى
إهلاكات ضمن بند تكاليف العمليات	٨ ٧٩٣ ٦٧١
إهلاكات ضمن بند مصروفات عمومية وإدارية	١ ٦٧٥ ٩٥٩
	١٠ ٤٦٩ ٦٣٠

٥ مشروعات تحت التنفيذ	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
مولدات ومحولات وكابلات	٥ ٤١٤ ٠٠٠	-
معدات حصاد	٣ ٥٠٠ ٠٠٠	-
شتلات وأشجار	١١ ٦٧٣ ٧٥٠	-
وسائل نقل	١ ٦٨٠ ٠٠٠	-
وحدة طاقة شمسية	١٦ ٦٢٩ ٦٠٠	-
شبكة ري بالتنقيط	٤ ٤٨٠ ٠٠٠	-
جسات وتسوية تربة وتمهيد طرق (رئيسى / داخلى)	-	١٤ ٤٩٦ ٢٠٥
الإجمالي	**٤٣ ٣٧٧ ٣٥٠**	**١٤ ٤٩٦ ٢٠٥**

* عبارة عن قطعة أرض بمساحة ٣٠٠٠ فدان لإقامة مشروع زراعي متكامل (٥٠% نخيل - ٥٠% زراعات) بمنطقة طريق الداخلة - العوينات - بمركز الداخلة وتم إقفالها بأصل حق الإنتفاع .

٦ حق الإنتفاع	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
التكلفة : -	**جنيه مصري**	**جنيه مصري**
* أرض زراعية بمشروع مستقبل مصر	٢٦ ١١٥ ٩٦٨	٢٦ ١١٥ ٩٦٨
** عقد إيجار الأرض الصحراوية (٣٠٠٠) فدان	١٣٤ ٣٠٣ ٨٩٤	١٣٤ ٣٠٣ ٨٩٤
الاجمالى	١٦٠ ٤١٩ ٨٦٢	١٦٠ ٤١٩ ٨٦٢
مجمع الإهلاك		
مجمع الإهلاك في ٠١ يناير ٢٠٢٥	٢٩ ٧٥٨ ٩٧٩	٢١ ٢١٧ ٧١١
إهلاك خلال العام في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	١٢ ٠٤٩ ٢٤٩	٨ ٥٤١ ٢٦٨
مجمع الإهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٤١ ٨٠٨ ٢٢٨	٢٩ ٧٥٨ ٩٧٩
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	١١٨ ٦١١ ٦٣٤	١٣٠ ٦٦٠ ٨٨٣

* وهو عبارة عن حق إنتفاع أرض زراعية بمشروع مستقبل 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 وتم تجديد العقد تلقائياً لثلاث سنوات أخري بنسبة زيادة١٠ % من قيمة الإيجار .

** وهو عبارة عن عقد إيجار أرض صحراوية بدون مرافق مساحتها (٣٠٠٠) فدان بمنطقة (طريق الداخلة - العوينات) مركز الداخلة بمحافظة الوادى الجديد بموجب عقد حق إستخدام مع محافظة الوادى الجديد والشركة وذلك بغرض إقامة مشروع لزراعة (النخيل والمحاصيل الزراعية) ومدة العقد ٢٥ عام بداية من ١٢يناير ٢٠٢٢ حتي ١٢يناير ٢٠٤٧ نظير مقابل سنوي عن إجمالي مساحة (٣٠٠٠ فدان) وقيمته ٥٠٠ ٧١٧ ٤ جم .

٧ المخزون	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
أحماض	-	٩٥٠ ١٣١
تقاوي	١٣٣	٦٤٩ ٩٦٥
مبيد	٧ ٩٤٨ ٦٤٥	٥ ٠١٨ ٥٢٤
أسمدة	٤٣ ٧٥٢ ١٢٨	١ ٢٩٧ ٥٤٥
الإجمالي	**٥١ ٧٠٠ ٩٠٦**	**٧ ٩١٦ ١٦٥**

٨ أعمال تحت التنفيذ	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
أسمدة	٩٣ ٣٣١ ٥٨٤	٦٣ ٧٨٦ ٤١٨
مبيدات	٢ ٤٤٦ ٧٠٠	٦ ٥٣٠ ٦٧٧
تقاوي	١٥ ٠٥٢ ٥٥٧	١٦ ٦٥٧ ٠٥٨
الإجمالي	**١١٠ ٨٣٠ ٨٤٠**	**٨٦ ٩٧٤ ١٥٣**

وهي عبارة عن الأعمال التي تحملتها الشركة وقد تمت على أراضى حق الإنتفاع متمثلة فى (أسمدة وتقاوى ومبيدات)

٩ العملاء و أوراق القبض	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
العملاء	٥٦ ٥٨٨ ٤٨٩	٨٤ ٢٨٧ ٨٢٧
أوراق قبض	١ ٣٠٠ ٠٠٠	٣ ١٤٥ ٠٠٠
الإجمالي	**٥٧ ٨٨٨ ٤٨٩**	**٨٧ ٤٣٢ ٨٢٧**
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة (العملاء وأوراق القبض)	٧٣٠ ٦٤٤	٤٤ ٢٣١
الصافى	**٥٧ ١٥٧ ٨٤٥**	**٨٧ ٣٨٨ ٥٩٦**

١٠ مدينون وأرصدة مدينة أخرى	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
موردين دفعات مقدمة (شركة / كابيتال & المصرية اليونانية)	-	٦٢ ٢٢٩ ٢٥٠
تأمينات لدى الغير	١٣ ٨٢٠	١٣ ٨٢٠
عهد وسلف	٧٦٦ ٣٠٧	٧٦٦ ٣٠٧
الإجمالي	**٧٨٠ ١٢٧**	**٦٣ ٠٠٩ ٣٧٧**
يخصم		
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة (مدينون وحسابات مدينة أخرى)	٢١ ٦٣١	١٢ ٣٨١
الصافى	**٧٥٨ ٤٩٦**	**٦٢ ٩٩٦ ٩٩٦**

١١ أرصدة مدينة لدى مصلحة الضرائب		٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
		جنيه مصرى	جنيه مصرى
ضريبة مخصومة من المنبع		١٣ ١٣٠ ٩٤٠	٤ ٣١٢ ٠٩٥
الإجمالي		**١٣ ١٣٠ ٩٤٠**	**٤ ٣١٢ ٠٩٥**
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة (ارصدة مدينة لدى مصلحة الضرائب)		١٧ ٤٠٤	١٧ ٤٠٤
الصافى		**١٣ ١١٣ ٥٣٦**	**٤ ٢٩٤ ٦٩١**

١٢ النقدية وما فى حكمها		٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
		جنيه مصرى	جنيه مصرى
نقديــة لدى البنوك - حسابات جارية	١/٩	١ ٠٥٣ ٥٤٠	٢ ٤١٦ ٢٩٩
الإجمالي		**١ ٠٥٣ ٥٤٠**	**٢ ٤١٦ ٢٩٩**

١/٩ النقدية بالبنوك - الحسابات الجارية	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
البنك التجاري الدولي - جنيه مصري	٥٩٧	٥٩٧
البنك الأهلى المصرى - جنيه مصري	٢٤ ٣٧٦	-
البنك الزراعي المصري - جنيه مصري	-	٢ ٤٠٧ ٠٨٦
البنك العربي - جنيه مصرى	١ ٠٢٨ ٥٦٦	٨ ٦١٦
الإجمالي	**١ ٠٥٣ ٥٤٠**	**٢ ٤١٦ ٢٩٩**

١٣ رأس المال

بلغ رأس مال الشركة المصدر عند تأسيس الشركة ١،٠٠٠،٠٠٠ جم (مليون جنيه مصري) وقد تم سداد مبلغ ٢٥٠،٠٠٠ جم (مائتان وخمسون ألف جنيه مصري) تمثل نسبة ٢٥% من رأس مال الشركة المصدر وتم استكمال باقي رأس المال المصدر وسداد نسبة ٧٥% ليصبح المسدد ١،٠٠٠،٠٠٠ جم (مليون جنيه مصري) بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠١٥

بمرجب قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠ أغسطس ٢٠١٧ تمت الموافقة على زيادة رأس المال المصدر وذلك بعد موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية واصدار شهاده بالموافقة تحت رقم ١٩٣٠٠ بتاريخ ٢٠/١١/٢٠١٧ ليصبح راس المال المدفوع ١٠،٠٠٠،٠٠٠ جم (عشرة ملايين جنيه مصري) بزيادة قدرها ٩،٠٠٠،٠٠٠ جم (تسعة ملايين جنيه مصري) تم سدادها على النحو التالي:مبلغ ٨،٢٣٥،١٤٦ جم (ثمانية ملايين ومائتان وخمسة وثلاثون ألف ومائة وستون واربعون جنيه مصري) عن طريق حصة المساهمين في الأرباح المرحلة وأرباح العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

•مبلغ ٧٦٤،٨٥٤ جم (سبعمائة وأربعة وستون ألف وثمانمائة وأربعة وخمسون جنيه مصري) بموجب شهادة إيداع بنكية صادرة من البنك التجاري الدولي فرع التجمع الخامس تحت رقم ٨٢٦٦ بتاريخ ١٠ أكتوبر ٢٠١٧ وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢٦ نوفمبر ٢٠١٧.

وبموجب قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١١ مارس ٢٠١٩ تمت الموافقة على زيادة رأس المال المصدر وذلك بعد موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية واصدار شهادة بالموافقة تحت رقم ١٨٤٩٨ بتاريخ ٦/٥/٢٠١٩ ليصبح راس المال المدفوع ٥٦،٠٠٠،٠٠٠ جم (ستة وخمسون مليون جنيه مصري) بزيادة قدرها مبلغ ٤٦،٠٠٠،٠٠٠ جم (ستة واربعون مليون جنيه مصري) تم سدادها على النحو التالي:

•بموجب شهادة إيداع بنكية صادرة من البنك الأهلي الكويتي تحت رقم ٢٠١٩/٨١٢ – مصر بتاريخ ١٩ مارس ٢٠١٩ تم سداد مبلغ ١١،٥٠٠،٠٠٠جم (احدى عشر مليون وخمسمائة ألف جنيه مصري) وهو يمثل نسبة ٢٥% من قيمة الزيادة وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٩ مايو ٢٠١٩.

•بموجب شهادة إيداع بنكية صادرة من البنك الأهلي الكويتي- مصر بتاريخ ٩ يونيو ٢٠١٩ تم سداد مبلغ ١١،٥٠٠،٠٠٠ جم (احدى عشر مليون وخمسمائة ألف جنيه مصري) وهو يمثل نسبة ٢٥% من قيمة الزيادة وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ١٠ يونيو ٢٠١٩.

•بموجب شهادة إيداع بنكية صادرة من البنك الأهلي الكويتي – مصر بتاريخ ٢٤ يونيو ٢٠١٩ تم سداد مبلغ ٢٣،٠٠٠،٠٠٠ جم (ثلاثة وعشرون مليون جنيه مصري) وهو يمثل نسبة ٥٠% من قيمة الزيادة وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢٦ يونيو ٢٠١٩ ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٥٦،٠٠٠،٠٠٠ جم (ستة وخمسون مليون جنيه مصري) مدفوع بالكامل

وبموجب قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٢ سبتمبر ٢٠٢١ تمت الموافقة علي تخفيض راس المال المرخص به من ٥٦٠،٠٠٠،٠٠٠ جم (خمسمائة وستون مليون جنية مصرى) الي ٢٨٠،٠٠٠،٠٠٠ جم (مائتان وثمانون مليون جنيه مصرى) و تجزئة القيمة الاسمية للسهم لتصبح ٠,١٠ جنية (عشرة قروش) بدلا من ١ جنية (واحد جنية مصري) ويصبح راس المال المصدر و المدفوع ٥٦،٠٠٠،٠٠٠ جم (فقط ستة وخمسون مليون جنيه مصري) موزعا علي ٥٦٠،٠٠٠،٠٠٠ سهم (خمسمائة وستون مليون سهم) قيمة كل سهم (عشرة قروش)

وبموجب قرار الجمعية العامة العادية و الغير عادية المنعقد يوم٢٠٢٤/٠٤/٢٢ تم الموافقة بالإجماع علي زيادة راس المال من الأرباح المرحلة وأرباح العام المنتهي في ٢٠٢٣/١٢/٣١ وعلي اعتماد حساب توزيع الأرباح عن السنة المالية المنتهية وذلك بعد موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية واصدار شهاده بالموافقة تحت رقم ٩١٨٧ بتاريخ ٢٠٢٤/٠٦/٠٣ وذلك بتوزيع مبلغ ٤٩ مليون جنية للمساهمين بنسبة ٨٧,٥ % راس المال (بواقع ٠,٨٧٥ سهم لكل سهم) وبموافقة قطاع متابعة الاداء الاقتصادي رقم ٢٧٣٣ / ٢٠٢٤ المعتمدة بتاريخ ٢٦/٥/٢٠٢٤ تمت زيادة رأس مال الشركة المرخص به الي ٥٠٠،٠٠٠،٠٠٠ جم (خمسمائة مليون جنية مصري) وحدد رأس مال الشركة المصدور المدفوع ١٠٥،٠٠٠،٠٠٠ جم (مائة وخمسة مليون جنيه مصرى) موزعاً علي ١،٠٥٠،٠٠٠،٠٠٠ سهم (مليار و خمسون مليون) سهم قيمة كل سهم ٠,١٠ جنية مصري (عشرة قروش) وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢٣ يونيو ٢٠٢٤ وبيانه كالتالى :

وبموجب قرار الجمعية العامة غير عادية المنعقد يوم ٢٠٢٦/٠٤/٢٨ تم الموافقة بالإجماع علي زيادة راس المل من الأرباح المرحلة وأرباح العام المنتهي في ٢٠٢٤/١٢/٣١ وعلي اعتماد حساب توزيع الارباح عن السنة المالية المنتهية وذلك بعد موافقة قطاع متابعة الاداء الاقتصادى تاريخ ٢٠٢٥/٠٢/٠٥ **وموافقة الجمعية العامة العادية** للشركة باجتماعها بتاريخ ٢٠٢٥/٠٤/٣٠ ، حدد رأس مال الشركة المرخص به الي ٥٠٠،٠٠٠،٠٠٠ جم (خمسمائة مليون) جنية مصري و رأس المال المصدر المدفوع ١٣٣،٠٠٠،٠٠٠ (مائة وثلاثة وثلاثون مليون) جنيه مصري موزعاً علي ١،٣٣٠،٠٠٠،٠٠٠ سهم (مليار و ثلاثمائة وثلاثون مليون) سهم قيمة كل سهم ٠,١٠ جنية مصري (عشرة قروش) ، وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٠١ يوليو ٢٠٢٦

م	الاسم	الجنسية	عدد الأسهم	نسبة المساهمة (%)	القيمة بالجنيه المصرى
١	أيمن اسماعيل صلاح عبد المجيد العبد	مصرى	٣٧٩ ٨٢٧ ٧٦٠	%٢٨,٥٦	٣٧ ٩٨٢ ٧٧٦
٢	هبة الله إسماعيل صلاح عبد المجيد العبد	مصريون	٧٣ ٤٠٠ ٠٠٠	%٥,٥٢	٧ ٣٤٠ ٠٠٠
٣	هند محمد صابر عبد المعطى الطيبى	مصرية	٩١ ٦٥٦ ٠٠٠	%٦,٨٩	٩ ١٦٥ ٦٠٠
٤	نرمين محمد صابر عبد المعطى الطيبى	مصرية	٩١ ٦٥٦ ٠٠٠	%٦,٨٩	٩ ١٦٥ ٦٠٠
٥	مساهمون اقل من ٥%	مصريون	٦٩٣ ٤٦٠ ٢٤٠	%٥٢,١٤	٦٩ ٣٤٦ ٠٢٤
	الاجمالى		**١ ٣٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠**	**١٠٠٪**	**١٣٣ ٠٠٠ ٠٠٠**

١٤ الأرباح المرحلة

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
رصيد أول المدة	٢٩ ٣٧٧ ٩٧٥	(٤١٩ ٢٩١)
المحول من أرباح العام للأرباح المرحلة	٨ ١٣٣ ٣٥٩	٢٨ ٧٣٢ ٠٩٦
تدعيم الإحتياطي القانوني	(٦٦٨ ٢٣٣)	(١ ٣٢٦ ٦٠٥)
تسويات علي الأرباح مرحلة (تسوية مصروفات سنوات سابقة)	(١ ٢٦٩ ٦٤٥)	٥ ٢٣١ ٣٢٣
زيادة رأس المال من الأرباح المرحلة	(٢٨ ٠٠٠ ٠٠٠)	
نصيب العاملين ومجلس الإدارة فى الأرباح عن عام ٢٠٢٤	-	(١ ٧٢٩ ٥٤٩)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٧ ٥٧٣ ٤٥٥	٢٩ ٣٧٧ ٩٧٥

١٥ التزامات حق الإنتفاع

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
التزامات عقد حق انتفاع أرض زراعية بمشروع مستقبل مصر	٧ ٥٤٣ ٠٤٤	٧ ٥٤٣ ٠٤٤
التزامات عقد حق انتفاع عقد إيجار الأرض الصحراوية (٣٠٠٠) فدان	١١٢ ٥٥٢ ٣٠٢	١١٧ ٨٥٦ ٥٠٢
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	١٢٠ ٠٩٥ ٣٤٦	١٢٥ ٣٩٩ ٥٤٦
التزامات حق انتفاع - قصير الأجل	١٠ ٥٠٠ ٧٤٩	١٠ ٥٠٠ ٧٤٩
التزامات حق انتفاع - طويل الأجل	١٠٩ ٥٩٤ ٥٩٧	١١٤ ٨٩٨ ٧٩٧
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	١٢٠ ٠٩٥ ٣٤٦	١٢٥ ٣٩٩ ٥٤٦

١٦ التزامات ضريبيه مؤجلة

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
رصيد أول المدة	٥ ٧٨٩ ٣٢١	٥ ٥٠٣ ٣٣٦
الإهلاك الضريبى المحسوب طبقا للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥	٨ ٠٠٥ ٧٣٣	١٤ ٠٨٨ ٨٦٤
الإهلاك المحاسبى	١٠ ٤٦٩ ٦٣٠	١٢ ٨١٧ ٨١٨
فروق الإهلاك	(٢ ٤٦٣ ٨٩٧)	١ ٢٧١ ٠٤٥
الاصل / (الإلتزام) الضريبى الموجل ٢٢,٥%	(٥٥ ٤٣٨)	٢٨٥ ٩٨٥
رصيد أخر المدة	٥ ٧٣٣ ٨٨٣	٥ ٧٨٩ ٣٢١

١٧ قروض متوسطة الأجل

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
بنك البركة (آلات ومعدات) (**)	٨ ١١٠ ٢٢٥	١١ ٣٠٥ ١١٣
بنك البركة (فسايل نخيل) (***)	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠
قرض متوسط الاجل	١ ٨٥٢ ٨٤٣	-
الإجمالي	١٤ ٩٦٣ ٠٦٨	١٦ ٣٠٥ ١١٣

** قامت الشركة بإبرام عقد تمويل متوسط الأجل مع بنك البركة وبموجب هذا العقد طلبت الشركة من البنك الحصول علي تمويل متوسط الأجل بمبلغ ١٤ ٥٠٠ ٠٠٠ جم (فقط أربعة عشر مليون وخمسمائة ألف جنيه مصري) وذلك بغرض تمويل شراء الالات والمعدات وذلك بنسبة فائدة تعادل سعر الفائدة لدى البنك المركزى بالإضافة إلى ١,٥ % ، وإتفق الطرفان علي 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 علي تمويل متوسط الأجل بمبلغ ٥ ٠٠٠ ٠٠٠ جم (فقط خمسة مليون جنيه مصري) وذلك بغرض تمويل شراء فسايل النخيل وذلك بنسبة فائدة تعادل سعر الفائدة لدى البنك المركزى بالإضافة إلى ١,٥ % ، وإتفق الطرفان علي فترة سماح ٩ شهور من بداية الصرف ومدة سداد ٣,٥ سنوات شاملة فترة السماح

١٨ بنوك دائنة وتسهيلات بنكية

	حد التسهيل	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	حد التسهيل	٢٠٢٥/١٢/٣١
		جنيه مصري		جنيه مصري
البنك الأهلي المصري - جم	٣٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٣ ٦٠١ ١٩٤	٣٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٣ ٦٤٩ ٤٣٢
البنك الزراعي المصري- مبادرة ١٥ %	٤٨ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٦ ٧٠٧ ٢٤٦		٥٠ ٠٢٤ ٩٥٣
البنك الزراعي المصري - تسهيلات بسعر البنك المركزى + مصروفات بنكية	١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	-		١٢
البنك الزراعي المصري- قرض زراعى - مبادرة ٥ %	١٩ ٠٠٠ ٠٠٠	-		٣ ٥٩٥ ٠٥٦
البنك الزراعي المصري- قرض زراعى - مبادرة ١,٥ %	١١ ٩٤٨ ٧٤٥	-		١٢ ٤٨٣ ٤٤٢
بنك البركه	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٤ ٠١٧ ٧٨٦	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠
الإجمالي		٧٤ ٣٢٦ ٢٢٥		١٠٤ ٧٥٢ ٨٩٥

- قامت الشركة بإبرام عقد مع البنك الأهلى المصري والذي بموجبة يقدم البنك الأهلى تسهيلات ائتمانية قدرها ٣٣ ٠٠٠ ٠٠٠ جم (فقط ثلاثة ثلاثون مليون جنية) وذلك بغرض إستخدامه للمساهمة مع العميل في تمويل جانب من الإستثمار العامل للنشاط وبدأهذا العقد في ١٥-٠٧-٢٠٢٤ وينتهي في ١٥-٠٧-٢٠٢٥

- قامت الشركة بإبرام عقد مع البنك الزراعي المصري والذي بموجبة يقدم البنك الزراعي تسهيلات ائتمانية قدرها ٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جم (فقط ستون مليون جنيه) وذلك بغرض إستخدامه للمساهمة مع العميل في تمويل جانب من الإستثمار العامل لنشاط الإنتاج الزراعي ولخدمة محصول البنجر وبنسبة ٧٢% من صافى التكلفة التى تتحملها شركة اللوتس بعد إستبعاد الدعم من جميع البنود المدعمة الواردة بعقود التوريد محل التمويل والمتنازل عنها لصالح البنك ويبدأ العقد فى ٢٥-١٠-٢٠٢٤وينتهي فى ٢٥-١٠-٢٠٢٥

قامت الشركة بإبرام عقد مع البنك الزراعي المصري والذي بموجبة يقدم البنك الزراعي تسهيلات ائتمانية قدرها ١٩ ٠٠٠ ٠٠٠ جم (فقط تسعة عشر مليون جنية) وذلك بغرض إستخدامه للمساهمة مع العميل في تمويل جانب من الإستثمار العامل لنشاط الإنتاج الزراعي ولخدمة محصول البنجر وبنسبة ٧٢% من صافى التكلفة التى تتحملها شركة اللوتس بعد إستبعاد الدعم من جميع البنود المدعمة الواردة بعقود التوريد محل التمويل والمتنازل عنها لصالح البنك ويبدأ العقد فى ٢٥-١٠-٢٠٢٤وينتهي فى ٢٥-١٠-٢٠٢٥

قامت الشركة بإبرام عقد مع البنك الزراعي المصري والذي بموجبة يقدم البنك الزراعي تسهيلات ائتمانية قدرها ١٥ ٠٠٠ ٠٠٠ جم (فقط خمسة عشر مليون جنية) وذلك بغرض إستخدامه للمساهمة مع العميل في تمويل جانب من الإستثمار العامل لنشاط الإنتاج الزراعي ولخدمة محصول البنجر وبنسبة ٧٢% من صافى التكلفة التى تتحملها شركة اللوتس بعد إستبعاد الدعم من جميع البنود المدعمة الواردة بعقود التوريد محل التمويل والمتنازل عنها لصالح البنك ويبدأ العقد فى ٢٥-١٠-٢٠٢٤وينتهي فى ٢٥-١٠-٢٠٢٥

- قامت الشركة بإبرام عقد مع بنك التركة والذي بموجبة يقدم بنك التركة تسهيلات ائتمانية قدرها ٥ ٠٠٠ ٠٠٠ جم (فقط خمسة مليون جنيه) وذلك بغرض إستخدامه للمساهمة مع العميل في تمويل جانب من الإستثمار العامل للنشاط وبدأهذا العقد في ٠٣-٠٣-٢٠٢٤

١٩ موردين وأوراق دفع

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
موردين	٦ ٨٤٨ ٩٥٠	٤ ٥٠٧ ٩١٩
أوراق دفع	٩ ٧٠١ ٦١٠	١٢ ٣٣٨ ٨٦٣
الإجمالي	**١٦ ٥٥٠ ٥٦٠**	**١٦ ٨٤٦ ٧٨٢**

٢٠ دائنون و أرصدة دائنة أخرى

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصرى	**جنيه مصرى**
مصروفات مستحقة	٦ ٤٧٤	١ ٨١٨
الهيئة العامة للتأمين الصحى (المستحق للمساهمة التكافلية) **	٣ ٦٧٢ ٨٤٨	٣ ٥١٨ ٩٢٤
الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية	٦٤٠ ٢٦٩	٤٢٠ ٤٩٢
اون للاستشارات المالية	١٠٠ ٠٠٠	٣٠٠ ٠٠٠
شركة براعم	-	١٠ ٠٠٠
نصيب العاملين في الارباح ١٠%	٣ ٩٩٩ ١٩٤	٢ ٧٢٩ ٥٤٩
الإجمالي	**٨ ٤١٨ ٧٨٤**	**٦ ٩٨٠ ٧٨٣**

* وهي عبارة عن الدفعات المحصلة من شركة النوبارية للسكر والقناة للسكر وفقاً للعقد المبرم معهم .

** يتم إحتساب 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

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصرى	**جنيه مصرى**
ضريبة الخصم تحت حساب الضريبة	٣٦ ٠٠٠	٣٤ ٠٨١
ضريبة كسب العمل	٣٧٧ ١٤٠	٩٢٨ ٩٦٧
ضريبة الدمغة	٠	٣٧ ٩٤٨
ضريبة عقارية	٦٦ ٧٢٠	
الإجمالي	**٤٧٩ ٨٦٠**	**١ ٠٠٠ ٩٩٥**

* طبقاً للبند (١١) من المادة (٥٠) من قانون ضريبة الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ والتى تنص على أن أرباح شركات استصلاح او استزراع الاراضى لمدة ١٠ سنوات من تاريخ بدء مزاولة النشاط أوبدء الأنتاج حسب الأحوال ووفقاً للقواعد التى تحددها اللائحة التنفيذية لهذا القانون.

٢٢ المستحق لأطراف ذات العلاقة

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصرى	**جنيه مصرى**
جارى المساهمين- مساهم رئيسى / أيمن اسماعيل صلاح عبد المجيد العبد	٧٤ ٦٤٥ ٠٠٠	٣٩ ٧١٠ ٠٠٠
الإجمالي	**٧٤ ٦٤٥ ٠٠٠**	**٣٩ ٧١٠ ٠٠٠**

٢٣ المبيعات

		٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠
		جنيه مصرى	**جنيه مصرى**
* المبيعات المعفاه	١/٢٣	٣٥ ٣٥٠ ٠٠٠	١٤١ ١٣١ ٤٨٣
استصلاح وأستزراع أراضى		٥٢ ٤١٧ ٤٢٧	٤ ٤٠٥ ٠٤٥
الإجمالي		**٨٧ ٧٦٧ ٤٢٧**	**١٤٥ ٥٣٦ ٥٢٨**

٢٣/١ المبيعات المعفاه

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠ جنيه مصرى	٢٠٢٥/٠٩/٣٠ جنيه مصرى
بنجر السكر	-	١٤١ ١٣١ ٤٨٣
ليمون	١ ٦٠٠ ٠٠٠	-
سيلاج ومحاصيل زراعية	٣٣ ٧٥٠ ٠٠٠	-
الإجمالي	**٣٥ ٣٥٠ ٠٠٠**	**١٤١ ١٣١ ٤٨٣**

٢٤ تكلفة المبيعات

		٢٠٢٦/٠٩/٣٠ جنيه مصرى	٢٠٢٥/٠٩/٣٠ جنيه مصرى
*	تكلفة المبيعات المعفاه	١/٢٤ ٣٢ ٦٦٠ ٦٤٥	٨٤ ٩٦٥ ٤٣١
**	تكلفة المبيعات	٢/٢٤ ٩ ٣٨٤ ٩٥٦	٢٠ ٨٤٠ ٨١٨
	الاجمالي	**٤٢ ٠٤٥ ٦٠٠**	**١٠٥ ٨٠٦ ٢٤٩**

١/٢٤ تكلفة المبيعات المعفاه

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠ جنيه مصرى	٢٠٢٥/٠٩/٣٠ جنيه مصرى
أسمدة	١٠ ٥٧٩ ٧١٨	٤٠ ٩٨٩ ١٠٣
تقاوي	٣ ٤٥٩ ٦٤٠	١١ ٤٧١ ٩٤٩
مبيدات	٢ ٨٦١ ٤٠٠	٩ ٦٧٦ ٩٧١
أحماض	٤٤٩ ٥٠٦	١ ٧٠٧ ٦٧٦
أجور ومرتبات	١ ٢٤٢ ٩٣٦	١ ٦٣٢ ٣٨٢
كهرباء المواقع	٣ ٦٠٠ ٠٠٠	٤ ٦٢١ ١٥٠
زيوت و وقود	٣ ٤٢٨ ٥٠٨	١٤ ٨٦٦ ٢٠٠
تحليل عينات	٤ ٠٠٠	-
إهلاكات أصول ثابتة	٧ ٠٣٤ ٩٣٧	-
الإجمالي	**٣٢ ٦٦٠ ٦٤٥**	**٨٤ ٩٦٥ ٤٣١**

٢/٢٤ تكلفة المبيعات

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠ جنيه مصرى	٢٠٢٥/٠٩/٣٠ جنيه مصرى
أجور ومرتبات	٤ ٩٧١ ٧٤٤	٤ ٨٩٧ ١٤٦
زيوت و وقود	٨٥٧ ١٢٧	-
اصلاح و صيانة معدات	١ ٠٨٥ ١٣٥	٢ ٣٧١ ٠٨٦
ايجار معدات	-	١ ١٤٢ ٣٢٣
تأمينات إجتماعية	٧١٢ ٢١٥	٨٩٣ ٠٩٣
إعاشة	-	٩ ١٧٧
عمالة مؤقتة	-	٣ ٠٣١ ٤٠٠
إهلاكات أصول ثابتة	١ ٧٥٨ ٧٣٤	٨ ٤٩٦ ٥٩٣
الإجمالي	**٩ ٣٨٤ ٩٥٦**	**٢٠ ٨٤٠ ٨١٨**

٢٥ مصروفات إدارية وعمومية

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠ جنيه مصرى	٢٠٢٥/٠٩/٣٠ جنيه مصرى
استشارات فنية	-	١٢١ ٠٠٠
استشارات مالية	١١٢ ٨١٨	٥٤٨ ٤٦٦
اجور و مرتبات	١ ٥٥٣ ٦٧٠	١ ٦٣٢ ٣٨٢
اقساط تامين	٣٥٦ ٨٣٤	١ ٨٥٦ ٤٧٤
مصاريف بنكية	٢٣٨ ٥٩٥	١ ٠٧٤ ٦٢١
استشارات قانونية	-	-
تامينات اجتماعية	١٧٨ ٠٥٤	٢٢٣ ٢٧٣
رسوم و اشتراكات	١ ٣١٧ ٤٣٧	١ ٦٤٤ ٩٤٧
كهرباء	١٥ ٥٠٠	١٤ ٥٠٠
تليفونات وانترنت	١٠٥ ٧٠٢	١٤٦ ٣١٣
بوفيه وضيافه	١٠ ٤٣٤	١٣٥ ٩٩٩
أخري	-	٤٢ ٨٥٨
ادوات كتابية و مكتبية	١١ ٨٧٠	-
تبرعات	٣٠٠ ٠٠٠	-
مصاريف استضافة وسفريات	١٥ ٦٥٠	-
دعم فني برامج محاسبيه	١٧ ١٢٠	-
مصاريف نشر وإعلانات قانونية	٢٥٦ ٨٤٢	-
صندوق تدريب وتهيئه العاملين	٦ ٤٣٠	-
اتعاب مهنية	١١ ٠٠٠	-
الإجمالي	**٤ ٥٠٧ ٩٥٧**	**٧ ٤٤٠ ٨٣٣**

٢٦ **(صافي) التكاليف التمويلية**

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري
عوائد دائنة	٥٨ ٨٤٨	١٠٧ ٦٣٦
مصروفات تمويلية	(١٨ ٣٣٥ ٤١٣)	(١٣ ٢٢٦ ٦٤٧)
فوائد التأجير التمويلى	(٢ ٠٥٧ ١٦٦)	-
الاجمالي	(٢٠ ٣٣٣ ٧٦١)	(١٣ ٢١٩ ٠١٢)

٢٧ **نصيب السهم الأساسى فى ربح العام**

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري
صافي ربح العام	٦ ٣٦٠ ٧٥١	١٢ ٧٨٠ ٠٢١
يخصم :		
نصيب العاملين فى الارباح	٦٣٦ ٠٧٥	١ ٢٧٨ ٠٠٢
نصيب مجلس الإدارة فى الارباح	٢٨٦ ٢٣٤	٥٧٥ ١٠١
الصافي القابل للتوزيع	٥ ٤٣٨ ٤٤٢	١٠ ٩٢٦ ٩١٨
متوسط عدد الأسهم القائمة خلال العام	١ ١٤٣ ٣٣٣ ٣٣٣	١ ٠٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠
نصيب السهم الاساسي في صافي أرباح العام	٠٠٥ .	٠١٠ .

٢٨. إدارة المخاطر المالية : نظرة شاملة

مخاطر السوق

- تتمثل مخاطر السوق فى التغيرات فى أسعار السوق مثل التغير فى أسعار الصرف ومعدلات الفائدة وأسعار الأسهم والتى 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 الأجنبيه

- يتمثل خطر العملات الأجنبية فى التغيرات فى سعر الصرف الذى يؤثر على المدفوعات والمقبوضات والتى 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 اى 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 في عدم مقدرة العملاء الممنوح لهم الائتمان على سداد المستحق عليهم وتعتبر مخاطر الائتمان محدودة نظرا لان الشركة تتعامل مع عملاء ذوى ملاءة مالية جيدة كما أن جميع أرصدة العملاء مغطاة بضمانات بنكية .

خطر السيولة

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

٢٩. أتعاب مراقب الحسابات

وفقا لقرار مجلس إدارة هيئة الرقابة المالية رقم ٢٦ لسنة ٢٠٢٦ بلغت أتعاب مراقب الحسابات عن مراجعة القوائم المالية السنوية مبلغ ٣٥٠ ٠٠٠ جم (ثلاثمائة وخمسون ألف جنيه مصري لاغير).

٣٠. أحداث هامة

- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ١٧ أبريل ٢٠٢٥ خفض سعري عائد الإيداع والاقراض ليله واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٢٥ نقطة أساس ليصل الى ٢٥,٠٠٪ , ٢٦,٠٠ %, ٢٥,٥٠ % على الترتيب، كما قررت خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٢٥ نقطة أساس ليصل الى ٢٥,٥٠ %.
- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ٢٢ مايو ٢٠٢٥ خفض سعري عائد الإيداع والاقراض ليله واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل الى ٢٤,٠٠٪ , ٢٥,٠٠ %, ٢٤,٥٠ % على الترتيب، كما قررت خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل الى ٢٤,٥٠ %.
- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ٢٨ أغسطس ٢٠٢٥ خفض سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٠٠ نقطة أساس إلى ٢٢,٠٠٪ و٢٣,٠٠٪ و٢٢,٥٠٪, على الترتيب، كما قررت خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٢,٥٠٪.
- قررت لجنة السياسة النقدية بالبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ٢ أكتوبر ٢٠٢٥ خفض سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصبح ٢١,٠٠٪ و٢٢,٠٠٪ و٢١,٥٠٪ على الترتيب، كما تم خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢١,٥٠٪.
- قررت لجنة السياسة النقدية بالبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ٢٠ نوفمبر ٢٠٢٥ الإبقاء على سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي عند ٢١,٠٠٪ و٢٢,٠٠٪ و٢١,٥٠٪ على الترتيب، كما قررت الإبقاء على سعر الائتمان والخصم عند ٢١,٥٠٪.
- قررت لجنة السياسة النقدية بالبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٥ خفض سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصبح ٢٠,٠٠٪ و٢١,٠٠٪ و٢٠,٥٠٪ على الترتيب، كما تم خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٠,٥٠٪.
- قررت لجنة السياسة النقدية بالبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ١٢ فبراير ٢٠٢٦ خفض سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصبح ١٩,٠٠٪ و٢٠,٠٠٪ و١٩,٥٠٪ على الترتيب، كما تم خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٩,٥٠٪.
- قررت لجنة السياسة النقدية بالبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ٢٩ أكتوبر ٢٠٢٦ رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصبح ٢٠,٠٠٪ و٢١,٠٠٪ و٢٠,٥٠٪ على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٠,٥٠٪.

٣١. الموقف الضريبى :-

الضريبة على أرباح شركات الأموال :

- الشركة ملتزمة بتقديم أحكام قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتقوم بتقديم الإقرارات الضريبية على أرباح الأشخاص الأعتبارية (ضريبة الدخل) فى المواعيد القانونية.

الضريبة على الأجور والمرتبات :

- الشركة ملتزمة بتقديم أحكام قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ بشأن ضريبة الأجور والمرتبات وما فى حكمها
- تم فحص الشركة حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ وتم سداد أصل الضريبة المستحقة.

ضريبة الدمغة :

- تم فحص الشركة حتى٢٠٢١/١٢/٣١ وتم سداد أصل الضريبة المستحقة .

ضريبة القيمة المضافة :

- الشركة ملتزمة بتقديم أحكام قانون ٦٧ لسنة ٢٠١٦ بشأن أحكام قانون الضريبة على القيمة المضافة

الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة :

- الشركة ملتزمة بتطبيق أحكام قانون٩١ لسنة ٢٠٠٥ بشأن الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة والشركة ملتزمة بتقديم الاقرارات الربع السنوية فى المواعيد القانونية.
- لم ترد للشركة أى نماذج فحص ضريبى حتى تاريخه .

٣٢.موقف التأمينات الاجتماعية :-

- الشركة ملتزمة بسداد التأمينات الشهرية للتأمينات الإجتماعية فى المواعيد القانونية .

٣٣.موقف القضايا :-

- لا توجد قضايا مرفوعه من أو على الشركة فى تاريخ المركز المالى .