

شركة نهر الخير للتنمية و الاستثمار الزراعى و الخدمات البننية
شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
و تقرير مراقب الحسابات عليها

شركة نهر الخير للتنمية و الاستثمار الزراعى و الخدمات البيئية
(شركة مساهمة مصرية)

صفحة	المحتويات
-	تقرير مراقب الحسابات
١	قائمة المركز المالى المجمع
٢	قائمة الدخل المجمع
٣	قائمة الدخل الشامل المجمع
٤	قائمة التغير فى حقوق الملكية المجمع
٥	قائمة التدفقات النقدية المجمع
٥٨-٦	الايضاحات المتممة للقوائم المالية المجمع

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة/ مساهمي شركة نهرالخير للتنمية و الاستثمار الزراعي و الخدمات البيئية

تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة لشركة نهرالخير للتنمية و الاستثمار الزراعي و الخدمات البيئية "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وكذا قوائم الدخل و قائمة الدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفق النقدي عن الفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة و غيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية المجمعة مسؤولة إدارة الشركة ، فالإدارة مسؤولة عن إعداد و عرض القوائم المالية المجمعة عرضا عادلا وواضحا وفقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية ، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم و تنفيذ و الحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد و عرض قوائم مالية عرضا عادلا وواضحا خالية من أي تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو عن الخطأ ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتحصر مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها . وقد تمت مراجعتنا وفقا لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية . وتتطلب هذه المعايير تخطيط و أداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المجمعة خالية من أي اخطاء هامة ومؤثرة

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم و الإفصاحات في القوائم المالية المجمعة . وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المجمعة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ . ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام

المنشأة بإعداد القوائم المالية المجمعه والعرض العادل و الواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضا تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المجمعه . وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساسا مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية المجمعه.

الرأى

نرى أن القوائم المالية المجمعه المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح ، في جميع جوانبها الهامة ، عن المركز المالي لشركة نهراخيير للتنمية و الاستثمار الزراعى و الخدمات البيئية ، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون و نظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية المجمعه متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات .
البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقا لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر .

تحريرا في ٢٠٢٣/٠٢/٢٣



د/ شريف محمد عبد الحميد السكري

كلية التجارة - جامعة القاهرة

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

زميل جمعية الضرائب المصرية

رقم القيد بسجل مراقبى الحسابات بالهيئة العامة للرقابة الماليه (١٨٢)

شركة نهر الخير للتنمية والاستثمار الزراعي و الخدمات البيئية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	ايضاح رقم	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
٢٦٨٦٩٧٥٣٩	٣٠٢١٦٥٦٢٦	(٤) (٤/٣)	الأصول الثابتة - بالصفى
٦٩١١٧٨٣	٧٩٩٣٩٤٦	(٥) (٧/٣)	اصول حيوية بالصفى
٤٤٩٢٨٢	٦٤٧٣٨٢٣	(٦) (٣٦/٣)	اصول حق انتفاع
٣٩٠٦٢٥٤٢٥	٤٢٥٤١١٧٢٦	(٧) (٦/٣)	مشروعات تحت التنفيذ
٦٦٦٦٨٤٠٢٩	٧٤٢٠٤٥١٢١		اجمالي الأصول غير المتداولة
الأصول المتداولة			
١٢٨٧٨٨٩٢	١٤٨٧٠٩٨٦	(٨) (١١/٣)	المخزون
٩٥٦١٦٢٩	١١٦٤٣٦٠٧	(٩) (١٢/٣)	العملاء و اوراق القبض
١٣٨٤١٠٩٦	٣٢٦١٤٣٢١	(١٠)	المدينون و الأرصدة المدينة الأخرى
٩٩٥٩٤١٦	٢٠٦٥٩٥٩	(١١) (٢٨/٣)	النقدية بالصندوق ولدى البنوك
٤٦٢٤١٠٣٣	٦١١٩٤٨٧٣		اجمالي الأصول المتداولة
٧١٢٩٢٥٠٦٢	٨٠٣٢٣٩٩٩٤		إجمالي الأصول
حقوق الملكية و الإلتزامات			
حقوق الملكية			
٢٠٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠٠٠	(٢١)	رأس المال المصدر والمدفوع
١١٩٣٨٧٧	٢٤٥١٦٢٨	(١٦/٣)	الاحتياطي القانوني
١٢٥١٨١٥٥	٣٦٤٠٧٥٤٠	(٢٢)	ارباح (خسائر) مرحلة
٢٩٨١٩٢٩٠	٣٢٨٨١٩٣١		ربح (خسارة) الفترة
٢٤٣٥٣١٣٢٢	٢٧١٧٤١٠٩٩		اجمالي حقوق الملكية للشركة الام
١٣٢٠٢٦٧	٣٤٦٥٣١٥٤		الحقوق غير المسيطرة
٢٤٤٨٥١٥٨٩	٣٠٦٣٩٤٢٥٣		اجمالي حقوق الملكية
الإلتزامات غير المتداولة			
٥٧٢٥١٩	٦٥٥٥٧٤	(١٨) (٢/٢٩/٣)	التزامات ضريبية مؤجلة
٣٠٣٧٥٦٦٤٧	٣١٦٣٩٨٣٨٠	(٢٠)	أوراق دفع طويلة الاجل
.	٣٦٥٧٦٧	(١٩) (٣٦/٣)	التزامات عقود تاجير تمويلي
٨٥٩٨٥٩٨٥	١١٧٩٢٧١٩٧	(١٣) (١٥/٣)	قروض طويلة الاجل
٣٩٠٣١٥١٥١	٤٣٥٣٤٦٩١٨		اجمالي الإلتزامات غير المتداولة
الإلتزامات المتداولة			
١٢٩٧٧٦٦	٢٢٢١٢٠٧	(١٢)	بنوك دائنة
٣٠٨١٨٠٢	٢٢١٦٧٣٨٨	(١٤) (١٢/٣)	الموردون
٣٠٢٥٠٨٥٥	٥٣٢١٠٠	(٢٠)	اوراق الدفع قصيرة الاجل
١٨٩٢٠٤٢٢	٤١٥٤٠٢٠	(١٦) (١٤/٣)	الدائنون و الارصدة الدائنة الأخرى
٣١٧١٢٦	٢٦٢٦٩١	(١٥)	مصلحة الضرائب
٢٢١٦٢٣٤٤	٣٠٣٤٨٧٩٩	(١٣) (١٥/٣)	قروض قصيرة الاجل
٤٩٠٠	٢٨٣٦٢٧	(١٩) (٣٦/٣)	التزامات عقود تاجير تمويلي
١٧٢٢١٠٧	١٥٢٨٩٩١	(١٧) (١/٢٩/٣)	ضريبة الدخل المستحقة
٧٧٧٥٨٣٢٢	٦١٤٩٨٨٣٣		اجمالي الإلتزامات المتداولة
٤٦٨٠٧٣٤٧٣	٤٩٦٨٤٥٧٤١		إجمالي الإلتزامات
٧١٢٩٢٥٠٦٢	٨٠٣٢٣٩٩٩٤		إجمالي حقوق الملكية و الإلتزامات

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها ،

تقرير مراقب الحسابات مرفق ،

رئيس مجلس الإدارة

السيد/احمد محمد رفقى

المدير المالي



أحمد محمد رفقى

شركة نهر الخير للتنمية و الاستثمار الزراعي و الخدمات البيئية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	ايضاح رقم	
من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢٢/١/١		
الى ٢٠٢١/١٢/٣١	الى ٢٠٢٢/١٢/٣١		
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
١١٢٧٦٣.٩٤	١٤٦.٢٢٤٦٠	(٢٠/٣) (٢٣)	ايرادات النشاط
			<u>يخصم:</u>
(٧٢٥٥٨٨٧٤)	(٨٨٨٥٢٣٨٤)	(٢٤/٣) (٢٤)	تكاليف ايرادات النشاط
٤.٢٠٤٢٢٠	٥٧١٧.٠٧٦		مجمول الربح (الخسارة)
			<u>يضاف (يخصم):</u>
.	٣٧٦٣٣		ايرادات متنوعة
(٥٧٠.٨٠٩٦)	(٨٤٧٢١٨٠)	(٢٤/٣) (٢٥)	مصرفوات عمومية وادارية
-	(٦.٦٥٥)		خسائر انتمانية متوقعة
٣٤٤٩٦١٢٤	٤٨٦٧٤٨٧٤		صافي نتائج أنشطة التشغيل
			<u>يضاف/يخصم</u>
(٤٦٤٩٠٤٥)	(١١١٢٣٦١٨)	(٢٤/٣) (٢٦)	مصرفوات تمويلية
١٩.١٦٧٧	٣٤٥٥	(٢١/٣) (٢٧)	فوائد داننة
(٢٧٤٧٣٦٨)	(١١١٢.١٦٣)		صافي تكلفة التمويل
٣١٧٤٨٧٥٦	٣٧٥٥٤٧١١		صافي أرباح (خسائر) العام قبل الضرائب
			<u>يضاف (يخصم):</u>
(١٧٢٢٦.٧)	(١٥٢٨٩٩١)	(١/٢٩/٣) (١٧)	ضريبة الدخل
٤١٢٣٩	(٨٣.٥٥)	(٢/٢٩/٣) (١٨)	الضريبة المؤجلة
٣٠.٦٧٣٨٨	٣٥٩٤٢٦٦٥		ربح (خسارة) العام
٢٩٨١٩٢٩.٠	٣٢٨٨١٩٣١		يتم توزيع الربح كالتالى:
٢٤٨.٩٨	٣٠.٦٧٣٤		مساهمي الشركة الام
٣٠.٦٧٣٨٨	٣٥٩٤٢٦٦٥		الحقوق غير المسيطرة
٠.٠١٢٠	٠.٠١٦٢	(٣٠/٣)	الاجمالي
			نصيب السهم الأساسي و المخفض في ربح (خسارة) العام

الايضاحات المرفقة من (١) الى (٣٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها ،

رئيس مجلس الادارة

المدير المالي

احمد محمد رفقي / رئيس مجلس الادارة

مكسب/ محمود وائل



شركة نهر الخير للتنمية والاستثمار الزراعي و الخدمات البيئية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	
من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢٢/١/١	
الى ٢٠٢١/١٢/٣١	الى ٢٠٢٢/١٢/٣١	ايضاح رقم
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٣٠٠٦٧٣٨٨	٣٥٩٤٢٦٦٥	ربح (خسارة) العام
		بنود الدخل الشامل الآخر
		فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية
		أرباح (خسائر) إعادة تقييم الاستثمارات المالية المتاحة للبيع
		تغطية التدفق النقدي
		الأرباح (الخسائر) الإكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات
		ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الآخر
		مجموع الدخل الشامل الآخر عن العام بعد خصم الضريبة
٣٠٠٦٧٣٨٨	٣٥٩٤٢٦٦٥	إجمالي الدخل الشامل عن العام
		يوزع كما يلي
٢٩٨١٩٢٩٠	٣٢٨٨١٩٣١	الشركة الام
٢٤٨٠٩٨	٣٠٦٠٧٣٤	الحقوق غير المسيطرة
٣٠٠٦٧٣٨٨	٣٥٩٤٢٦٦٥	اجمالي الدخل الشامل

الايضاحات المرفقة من (١) الى (٣٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها ،

المدير المالي

رئيس مجلس الادارة

محاسب/ محمود وانل

السيد/ احمد محمد رفقى



شركة نهر الخير للتنمية والاستثمار الزراعي و الخدمات البيئية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	رقم الايضاح	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢٢/١/١		صافي أرباح (خسائر) العام قبل الضرائب
الى ٢٠٢١/١٢/٣١	الى ٢٠٢٢/١٢/٣١		تعديلات لتسوية صافي الربح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل :
جنيه مصري	جنيه مصري		اهلاكات الاصول الثابتة
٣١٧٤٨٧٥٦	٣٧٥٥٤٧١١		استهلاكات اصول حيوية
١١٦٨١٧٧٠	١١٨٤١٤٤١	(٤)	اهلاكات تاجير تمويلي
١٣٢٩٣٠٩	٣٨١٩٥٧		تسويات على الارباح المرحلة
١٤١٨٧٩	٣٠٤٠٨١		
.	.		خسائر ائتمانية متوقعة
.	.		مصروفات تمويلية
٤٦٤٩٠٤٥	١١١٢٣٦١٨	(٢٦)	فوائد دائنة
(١٩٠١٦٧٧)	(٣٤٥٥)	(٢٧)	أرباح (خسائر) التشغيل
٤٧٦٤٩٠٨٢	٦١٢٠٢٣٥٣		و يتم تسويتها بالتغير في:
(٥٣٥٢٣٣٠)	(١٩٩٢٠٩٤)	(٨)	(الزيادة) النقص في المخزون
٨٧٠٤٥٣٠	(٢٠٨١٩٧٩)	(٩)	(الزيادة) النقص في العملاء وأوراق القبض
(٤٩٤٥٩٧٠)	(١٨٧٧٣٢٢٥)	(١٠)	(الزيادة) النقص في الأرصدة المدينة الاخرى
(٢٧٠٣٩٧٠٠)	١٩٠٨٥٥٨٦	(١٤)	الزيادة (النقص) في الموردين
٢٣٠٣٧٣٢٠	(٢٩٧١٨٧٥٥)	(١٣)	الزيادة (النقص) في اوراق الدفع قصيرة الاجل
١٣٢٥	٨١٨٩٣٣	(١٦)	الزيادة (النقص) في الدائون و الارصدة الدائنة
(٢٩٨١٨٦)	(٥٤٩٣٥)	(١٥)	الزيادة (النقص) في ارصدة مصلحة الضرائب
(١٧٧٨٦٦١)	(١٧٢٢٦٠٧)		ضرائب الدخل المدفوعة
(٤٦٤٩٠٤٥)	(١١١٢٣٦١٨)	(٢٦)	مصاريق التمويل المدفوعة
٣٥٣٢٨٣٦٥	١٥٦٣٩٦٥٩		صافي النقدية من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١٤٠٧٦٥٢٢٥)	(٤٥٥٨٨٣٤٤)	(٤)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
.	٢٧٨٨١٧		مقبوضات من بيع أصول ثابتة
.	(١٤٦٤١٢١)		مدفوعات لشراء أصول حيوية
١٤١٩٨٧٣٠	(٣٤٧٨٦٣٠١)	(٦)	(الزيادة) النقص في مشروعات تحت التنفيذ
.	(٦٣٢٨٦٢٢)		(الزيادة) النقص في أصول - حق انتفاع
(٣٠٨٨٧٥)	٦٤٤٤٩٤		الزيادة (النقص) في التزامات تاجير تمويلي
(١٩١٧٢٢٠٠)	(١٥٧٥٠٠٠٠)		(الزيادة) النقص في الاستثمارات
١٩٠١٦٧٧	٣٤٥٥	(٢٧)	فوائد دائنة
(١٤٤١٤٥٨٩٣)	(١٠٢٩٩٠٦٢٢)		صافي التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٣١٤٧٠٦٧)	٩٢٣٤٤١	(١٢)	الزيادة (النقص) في البنوك الدائنة
٥٦٠٠٠٠٠٠	٤١٣٥٠٠٠٠	(٢١)	الزيادة (النقص) في رأس المال
١٤٧٤٤٤٦٧	٨١٨٦٤٥٥	(١٣)	الزيادة (النقص) في قروض قصيرة الاجل
٢٤٨٣٧٦٥٦	٣١٩٤١٢١٢	(١٣)	الزيادة (النقص) في القروض طويلة الاجل
(١٢٤٠٠٠)	١٢٦٤١٧٣٣	(٢٠)	الزيادة (النقص) في ادفع طويلة الاجل
(١١٥٩٩٩٢٨)	(١٥٥٨٥٣٣٥)		الزيادة (النقص) في جاري المساهمين
٨٠٧١١١٢٨	٧٩٤٥٧٥٠٦		صافي النقدية من أنشطة التمويل
.	.		التغير في اسعار الصرف
(٢٨١٠٦٤٠٠)	(٧٨٩٣٤٥٧)		صافي الزيادة (النقص) في النقدية بالصندوق ولدى البنوك خلال العام
٣٨٠٦٥٨١٦	٩٩٥٩٤١٦	(١١)	النقدية بالصندوق ولدى البنوك في بداية العام
٩٩٥٩٤١٦	٢٠٦٥٩٥٩	(١١)	النقدية بالصندوق ولدى البنوك في نهاية العام
			و تتمثل النقدية بالصندوق لدى البنوك في نهاية العام في:
٨٢٣٨٠٦٩	١٩٤٥٩٥٨		صافي النقدية و ما في حكمها آخر العام
١٢٠٠٠١	١٢٠٠٠١		ودائع مجمدة لمدة تزيد عن ٣ شهور
٨٢٥٠٠٧٠	٢٠٦٥٩٥٩		صافي النقدية المتاحة للاستخدام

الايضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها ،

رئيس مجلس الادارة

المدير المالي

السيد / احمد محمد رفقي

محاسب / محمود وانل



شركة نهر الخير للتنمية والاستثمار الزراعي و الخدمات البيئية
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١ - نبذة عن شركات المجموعة :
١/١ الكيان القانوني و القوانين المنظمة :

١/١/١ شركة نهر الخير للتنمية و الاستثمار الزراعي ش.م.م (الشركة المسيطرة):

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

٢/١/١ شركة مجموعة الاهلي للزراعات الحديثة ش.م.م (شركة تابعة) (مجموعة نهر الخير للاستثمار سابقاً):

تأسست شركة مجموعة نهر الخير للإستثمار ش.م.م عن طريق الاكتتاب المغلق ووفقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ بإصدار قانون ضمانات وحوافز الاستثمار ولائحتها التنفيذية و بموجب قرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار و المناطق الحرة رقم ٢٨٦/ت بتاريخ ٢٠/٤/٢٠١١ و تم الترخيص بتأسيس الشركة و تم قيدها بالسجل التجاري تحت رقم ١٠٠٥٥٠ بتاريخ ١/١/٢٠١٧.

(*) بموجب محضر الجمعية العامة غير العادية للشركة في ٢٥/٤/٢٠٢١ تم الموافقة بالإجماع على تغيير اسم الشركة الى شركة مجموعة الاهلي للزراعات الحديثة ش.م.م بدلا من مجموعة نهر الخير للاستثمار ش.م.م و قد تم التأشير في السجل التجاري في ١٤/١٠/٢٠٢١.

٣/١/١ شركة مجموعة سلتي للاستثمار ش.م.م (شركة تابعة):

تأسست شركة مجموعة سلتي للإستثمار ش.م.م عن طريق الاكتتاب المغلق ووفقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ بإصدار قانون ضمانات وحوافز الاستثمار ولائحتها التنفيذية و تم الترخيص بتأسيس الشركة و تم قيدها بالسجل التجاري تحت رقم ١٩٩٣٤٣ بتاريخ ١٩/١٢/٢٠٢٢.

٢/١ غرض الشركة:

١/٢/١ شركة نهر الخير للتنمية و الاستثمار الزراعي ش.م.م (الشركة المسيطرة):

يتمثل غرض الشركة في :

١. استصلاح و تجهيز الاراضي بالمرافق الاساسية التي تجعلها قابلة للاستزراع .
٢. استزراع الأراضي المستصلحة . (في حدود خمسة عشرة الف فدان)
و يشترط في ١ , ٢ أن تكون الأراضي مخصصة لأغراض الاستصلاح و الاستزراع , و ان تستخدم طرق الري الحديثة و ليس الري بطريقة الغمر فيما عدا المناطق الصادر قرار رقم ٣٥٠ لسنة ٢٠٠٧ و مراعاة قرار رئيس جمهورية مصر العربية رقم ٣٥٦ لسنة ٢٠٠٨ .
٣. تربية جميع انواع الحيوانات سواء كان ذلك لإنتاج السلالات أو الألبان أو التسمين أو اللحوم .
٤. تربية جميع انواع الدواجن و الطيور سواء كان ذلك لإنتاج السلالات أو التفريخ أو إنتاج البيض أو التسمين أو اللحوم .
٥. تقديم خدمات النظافة و مكافحة الحشرات و القوارض و اعمال التبخير و تجميع القمامة (دون تدويرها) .
٦. إقامة و تشغيل الاسواق و المجمعات التسويقية و منافذ البيع و التوزيع المحلي لكافة المنتجات الزراعية و الريفية (خضار - فاكهة - محاصيل - انتاج حيواني - دواجن - سمكي - منتجات الصناعات الريفية) و

شركة نهر الخير للتنمية والاستثمار الزراعي والخدمات البيئية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

لها في سبيل ذلك القيام بعمليات التجميع والفرز والتعبئة والتخزين والنقل والتسويق والتوزيع وكذلك القيام بتصدير هذه المنتجات الى الاسواق العربية والعالمية ولها القيام بكافة الاعمال اللازمة لاعداد هذه المنتجات ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأى وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج ، كما يجوز لها أن تندمج في الهيئات السالفة أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون و لائحته التنفيذية .

٢/٢/١ شركة مجموعة الاهلى للزراعات الحديثة ش.م.م (شركة تابعة):

يتمثل غرض الشركة في :

١. استصلاح و تجهيز الاراضي بالمرافق الاساسية التي تجعلها قابلة للاستزراع .
٢. استزراع الأراضي المستصلحة .(في حدود عشرة الف فدان)
و يشترط في ١ , ٢ أن تكون الأراضي مخصصة لأغراض الاستصلاح و الاستزراع , و ان تستخدم طرق الري الحديثة و ليس الري بطريقة الغمر فيما عدا المناطق الصادر قرار رقم ٣٥٠ لسنة ٢٠٠٧ و مراعاة قرار رئيس جمهورية مصر العربية رقم ٣٥٦ لسنة ٢٠٠٨ .
٣. تربية جميع انواع الحيوانات سواء كان ذلك لإنتاج السلالات أو الألبان أو التسمين أو اللحوم .
٤. تربية جميع انواع الدواجن و الطيور سواء كان ذلك لإنتاج السلالات او التفريخ أو إنتاج البيض أو التسمين أو اللحوم.
٥. إقامة مزارع الأسماك و كذا صيد الأسماك .
٦. الإستيراد و التصدير و التوكيلات التجارية مع التزام الشركة بإفراد حسابات مستقلة و مركز مالي لكل نشاط على حدة مع مراعاة ما ورد بقرار رئيس الوزراء رقم ٣٥٠ لسنة ٢٠٠٧ و مراعاة قرار رئيس جمهورية مصر العربية رقم ٣٥٦ لسنة ٢٠٠٨ مع مراعاة احكام القوانين و اللوائح و القرارات السارية و بشرط استصدار التراخيص اللازمة لممارسة هذه الأنشطة و يجوز للشركة ان تكون لها مصلحة او تشترك بأى وجه من الوجوه مع الشركات و غيرها التي تزاول اعمال شبيهة بأعمالها او التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر او في الخارج كما يجوز لها ان تندمج فى الهيئات السالفة أو تشتريها او تلحقها بها و ذلك طبقاً لاحكام القانون و لائحته التنفيذية.

٣/٢/١ شركة مجموعة سلتي للاستثمار ش.م.م (شركة تابعة):

يتمثل غرض الشركة في :

١. استصلاح و تجهيز الاراضي بالمرافق الاساسية التي تجعلها قابلة للاستزراع .
٢. استزراع الأراضي المستصلحة
و يشترط في ١ , ٢ أن تكون الأراضي مخصصة لأغراض الاستصلاح و الاستزراع , و ان تستخدم طرق الري الحديثة و ليس الري بطريقة الغمر فيما عدا المناطق الصادر قرار رقم ٣٥٠ لسنة ٢٠٠٧ و مراعاة قرار رئيس جمهورية مصر العربية رقم ٣٥٦ لسنة ٢٠٠٨ .
٣. تربية جميع انواع الحيوانات سواء كان ذلك لإنتاج السلالات أو الألبان أو التسمين أو اللحوم .
٤. تربية جميع انواع الدواجن و الطيور سواء كان ذلك لإنتاج السلالات او التفريخ أو إنتاج البيض أو التسمين أو اللحوم.
٥. تجارة الجملة و التجزئة لكافة الاغذية و المشروبات (عدا الكحولية) و الخضروات و الفاكهة.
٦. اقامة و تشغيل الثلجات الخاصة بحفظ الحاصلات الزراعية و المنتجات الصناعية و المواد الغذائية و تبريدها أو تجميدها.
٧. اقامة محطات الحاويات و صوامع حفظ و تخزين الغلال.
٨. اقامة و تشغيل المراكز التجارية.

شركة نهر الخير للتنمية والاستثمار الزراعي و الخدمات البيئية
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٩. مزاولة أنشطة خارج قانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧

- أ- التسويق و التوزيع فيما هو مسموح قانونا.
ب- الاستيراد و التصدير. (تلتزم الشركة باحكام القانون ١٢١ لسنة ١٩٨٢ في شأن سجل المستوردين).
و لا ينشئ تأسيس الشركة اى حق في مزاولة غرضها إلا بعد الحصول على التراخيص اللازمة لمزاولة غرضها من الجهات المختصة و بما لا يخل باحكام القوانين المنظمة لهذا الغرض.
ج- التجارة الالكترونية عبر الانترنت.
د- اقامة و تشغيل و ادارة المخازن (عدا مخازن الكيماويات الخطرة)
مع الالتزام بافراد حسابات مستقلة و مركز مالى مستقل للأنشطة الواردة بقانون الاستثمار.
و يجوز للشركة ان تكون لها مصلحة او تشترك باى وجه من الوجوه مع الشركات و غيرها التى تزاول اعمال شبيهة باعمالها او التى قد تعاونها على تحقيق غرضها فى مصر او فى الخارج كما يجوز لها ان تندمج فى الهيئات السالفة او تشتريها او تلحقها بها و ذلك طبقا لاحكام القانون و لائحته التنفيذية.

٣/١ مدة أجل الشركة :

١/٣/١ شركة نهر الخير للتنمية و الاستثمار الزراعي ش.م.م (شركة مسيطرة):

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

٢/٣/١ شركة مجموعة الاهلى للزراعات الحديثة ش.م.م (شركة تابعة):

تبلغ مدة الشركة ٢٥ سنة تبدأ من ٢٠١٧/٠١/٠١ إلى ٢٠٤١/١٢/٣١ م طبقاً للسجل التجاري رقم ١٠٠٥٥٠ القاهرة.

٣/٣/١ شركة مجموعة سلتى للاستثمار ش.م.م (شركة تابعة):

تبلغ مدة الشركة ٢٥ سنة تبدأ من ٢٠٢٢/١٢/١٩ إلى ٢٠٤٧/١٢/١٨ طبقاً للسجل التجاري رقم ١٩٩٣٤٣ القاهرة.

٤/١ مقر الشركة:

١/٤/١ شركة نهر الخير للتنمية و الاستثمار الزراعي ش.م.م (شركة مسيطرة):

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

موقع ممارسة النشاط :

امتداد غرب المنيا - الصحراوى الغربى - محافظة المنيا

٢/٤/١ شركة مجموعة الاهلى للزراعات الحديثة ش.م.م (شركة تابعة):

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

موقع ممارسة النشاط :

امتداد غرب المنيا - الصحراوى الغربى - محافظة المنيا.

شركة نهر الخير للتنمية و الاستثمار الزراعي و الخدمات البيئية
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣/٤/١ شركة مجموعة سلتي للاستثمار ش.م.م (شركة تابعة):

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

٥/١ تاريخ اعتماد القوائم المالية :

١/٥/١ شركة نهر الخير للتنمية و الاستثمار الزراعي ش.م.م (شركة مسيطرة):

تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٢ في ٢٠٢٣/٢/٢١ طبقا لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ذلك التاريخ.

٢/٥/١ شركة مجموعة الاهلي للزراعات الحديثة ش.م.م (شركة تابعة):

تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٢ في ٢٠٢٣/٢/٢١ طبقا لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ذلك التاريخ.

٣/٥/١ شركة مجموعة سلتي للاستثمار ش.م.م (شركة تابعة):

تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٢ في ٢٠٢٢/٢/١٤ طبقا لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ذلك التاريخ.

٦/١ السنة المالية :

تبدأ السنة المالية من اول يناير و تنتهى في اخر ديسمبر من كل عام.

٢-أسس إعداد القوائم المالية :

١/٢ أسس القياس :

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية و في ضوء القوانين المصرية السارية.

٢/٢ عملة التعامل و عملة العرض :

العملة المستخدمة في عرض القوائم المالية هي الجنيه المصري و الذي يمثل عملة التعامل للشركة .

٣/٢ استخدام التقديرات و الافتراضات:

- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي و التقديرات و الافتراضات التي قد تؤثر على تطبيق السياسات و القيم المعروضة للأصول و الالتزامات و الإيرادات و المصروفات .
- تعد التقديرات و الافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة و عوامل أخرى متنوعة. هذا و قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
- يتم اعادة مراجعة التقديرات و الافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.
- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط ، أو في فترة التغيير أو الفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

شركة نهر الخير للتنمية والاستثمار الزراعي و الخدمات البيئية
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

- (أ) الحكم الشخصي:
المعلومات الخاصة بالاحكام المستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية التي لها تأثير هام على القيمة المعروضة للقوائم المالية متضمنة فيما يلي:
- الاعتراف بالايراد: يتم الاعتراف بالايراد طبقا لما هو وارد تفصيلا بالسياسات المحاسبية المطبقة.
 - استثمارات في شركات شقيقة و المنشآت الخاضعة لسيطرة مشتركة: ما اذا كان للشركة نفوذ مؤثر على الشركات و المنشآت المستثمر فيها.
 - تصنيف عقود الايجار.

- (ب) الافتراضات و التقديرات غير المؤكدة:
المعلومات الخاصة بالافتراضات و التقديرات غير المؤكدة في الفترة الحالية و التي قد ينتج عنها تعديل مؤثر في القيمة الدفترية للاصول و الالتزامات في الفترة المالية القادمة يتمثل في:
- الاعتراف و قياس المخصصات و الالتزامات: الافتراضات الاساسية حول احتمالية و حجم تدفق الموارد.
 - قياس خسائر الائتمان المتوقعة للنقدية بالبنوك و عملاء و أوراق قبض و أصول مالية اخرى.

- (ج) قياس القيمة العادلة:
يتطلب عدد من السياسات المحاسبية و الافصاحات للشركة قياس القيم العادلة للاصول و الالتزامات المالية و غير المالية.
- يتم الاعتماد في قياس القيمة العادلة للاصول و الالتزامات على بيانات السوق المتاحة بشكل اساسي ، و يتم تبويب البيانات التي يتم الاعتماد عليها في التقييم وفقا للتسلسل الهرمي التالي:
- المستوى (١): الاسعار المعلنة (غير معدلة) في أسواق نشطة لاصول و التزامات متماثلة.
 - المستوى (٢): مدخلات كل من الاسعار المعلنة المدرجة في المستوى (١) و التي يتم تتبعها للاصل او الالتزام إما بصورة مباشرة (مثل الاسعار) او غير مباشرة (أى مشتقة من الاسعار).
 - المستوى (٣): مدخلات للاصل او الالتزام لا تعتمد على بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (مدخلات لا يمكن متابعتها).
- تقوم الشركة بالاعتراف بالتحويلات بين المستويات الخاصة بتسلسل القيمة العادلة في نهاية الفترة المالية التي يتم حدوث التغيير خلالها.
- تم ادراج المزيد من المعلومات عن الافتراضات المطبقة عند قياس القيمة العادلة فيما يلي:
- المدفوعات الميينية على اسهم.
 - الادوات المالية.
 - الاستثمارات العقارية.

٣ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة :
يتم تطبيق السياسات المحاسبية الموضحة أدناه بثبات علي جميع الفترات المعروضة في القوائم المالية.

- ١/٣ اسس اعداد القوائم المالية المجمعة :
١/١/٣ اعدت القوائم المالية المجمعة طبقا لمعايير المحاسبة المصرية و القوانين ذات العلاقة و التي تم تطبيقها على مدار الفترة المالية الا اذا ذكر خلاف ذلك، و اعداد القوائم المالية مسؤولة ادارة الشركة.
- ٢/١/٣ يتم اعداد القوائم المالية المجمعة على اساس التكلفة التاريخية فيما عدا الاصول و الالتزامات التالية التي تم اثباتها بالقيمة العادلة و التي تتمثل فيما يلي:
- الاصول و الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح و الخسائر.

شركة نهر الخير للتنمية والاستثمار الزراعي و الخدمات البيئية
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

- الاستثمارات المالية المتاحة للبيع.
 - المشتقات المالية.
 - يتم تحديد القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية المتداولة في سوق نشط على أساس السعر المعلن لها في تاريخ المركز المالي و بالنسبة للأصول والالتزامات المالية التي ليس لها سوق نشط يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام احد اساليب التقييم و التي تتضمن اسلوب القيمة الحالية و اسلوب التدفقات النقدية المخصومة او الرجوع للقيمة الحالية لاداة مالية مشابهة تقريبا للاداة المالية التي تم تحديدها بالقيمة العادلة لها.
- ٣/١/٣ يتطلب اعداد هذه القوائم المالية المجمعة وفقا لمعايير المحاسبة المصرية استخدام تقديرات و افتراضات قد تؤثر على قيم الأصول و الالتزامات و الإفصاح عن الأصول و الالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية، و كذا قد تؤثر على قيم الإيرادات و المصروفات خلال الفترة ، و على الرغم من ان تلك التقديرات و الافتراضات تعد في ضوء افضل المعلومات المتاحة للإدارة حول الاحداث و المعاملات الجارية الا ان النتائج الفعلية قد تختلف عن تلك التقديرات.

٢/٣ اساس تجميع القوائم المالية:

تتضمن القوائم المالية المجمعة الأصول و الالتزامات و نتائج اعمال الشركة المسيطرة و الشركات التابعة لها و التي تسيطر عليها و المتمثلة فيما يلي:

نسبة السيطرة	اسم الشركات التابعة
%٥٧,٢٨٧	شركة مجموعة الاهلى للزراعات الحديثة ش.م.م
%٥٥,٥٥٦	شركة مجموعة سلتى للاستثمار ش.م.م

وقد اعدت القوائم المالية وفقا للاسس الاتية:

- يتم تجميع القوائم المالية للشركة المسيطرة و الشركات التابعة بتجميع البنود المتشابهة من الأصول و الالتزامات و الإيرادات و المصروفات.
- يتم استبعاد كافة المعاملات و الارصدة بين كافة شركات المجموعة و كذا الارباح الغير محققة الناتجة عن المعاملات المتبادلة بينهم.
- يتم المحاسبة عن الشركات الشقيقة بطريقة حقوق الملكية لاغراض اعداد القوائم المجمعة.
- يتم اثبات حقوق الاقلية المتمثلة في حصتهم في صافي اصول الشركات التابعة في تاريخ اعداد القوائم المالية المجمعة و اظهارها في بند مستقل و منفصل بالقوائم المالية المجمعة بعد حقوق الملكية و في حالة زيادة حصة الاقلية في خسائر كل فترة مالية عن حصتهم في صافي اصول الشركة التابعة يتم تسويتها في حقوق الملكية للشركة المسيطرة.
- يتم ترجمة اصول و التزامات الكيانات الاجنبية بالعملات الاجنبية حسب سعر الصرف في تاريخ اعداد القوائم المالية و يتم ترجمة بنود إيرادات و مصروفات الكيانات الاجنبية بالعملات الاجنبية على اساس سعر الصرف في وقت اثبات المعاملة و لاغراض عملية يتم استخدام سعر تقريبي يمثل متوسط سعر الصرف خلال الفترة المالية، و يتم ادراج الفروق المتركمة الناتجة عن اعادة التقييم لهذه الكيانات الاجنبية في بند مستقل ضمن حقوق الملكية بالميزانية المجمعة.

٣/٣ ترجمة المعاملات بالعملات الاجنبية :

- تم ترجمة المعاملات الاجنبية بسعر الصرف في تواريخ المعاملات.
- الأصول و الالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف السائد في تاريخ اعداد القوائم المالية.

شركة نهر الخير للتنمية والاستثمار الزراعي و الخدمات البيئية
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

- يتم ترجمة الأصول و الالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الاجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الاجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة .
- وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في الارباح و الخسائر ، و باستثناء فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الأخر:
- ✓ الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر (باستثناء الاضمحلال، يتم اعادة تويبب فروق العملة بنود الدخل الشامل الأخر الى الأرباح و الخسائر).
- ✓ الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صافي الاستثمار في نشاط اجنبي ما دامت التغطية فعالة.
- ✓ ادوات التغطية المستخدمة في خطر التدفقات النقدية مادامت التغطية فعالة.

٤/٣ الأصول الثابتة وإهلاكاتها:

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الاهلاك و الخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة ، و يتم الاعتراف بجميع تكاليف الاصلاح و الصيانة الاخرى في قائمة الدخل عند تحققها .

الإهلاك :

يبدأ اهلاك الاصل عندما يكون مكانه و حالته التي يصبح عليها قادراً على التشغيل بالطريقة التي حددتها الادارة ، و يتم حساب الإهلاك باتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضي للأصل ووفقاً لمعدلات الإهلاك التالية :

نوع الأصل	معدل الإهلاك
أجهزة و معدات	٪١٠
وسائل نقل و انتقال	٪١٠
أثاث و معدات مكاتب	٪١٠
أجهزة كهربائية	٪١٠
أجهزة حاسب آلي	٪١٠
أبار	٪٥
ظلمبات	٪١٠
طرق	٪٥
مباني	٪٥
طاقة شمسية	٪٥
شبكات ري	٪٢٠
طاقة كهربائية	٪٢٠
اجهزة ري محوري	٪١٠
معدات زراعية و جرارات	٪١٠
عدد و ادوات و اخرى	٪٢٠
أصول اخرى	٪٢٠

يتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها في المستقبل ، يتم الاعتراف بإيرباحها و خسائر تنشأ عند استبعاد الأصول في قائمة الدخل في الفترة التي تم فيها استبعاد الأصل .

شركة نهر الخير للتنمية والاستثمار الزراعي و الخدمات البيئية
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

يتم بصفة دورية مراجعة المتبقي من العمر الانتاجي المقدر للاصول الثابتة، و اذا اختلف المتبقي من العمر الانتاجي المقدر بشكل جوهري عن التقدير الاساسي، فإن صافي القيمة الدفترية يتم اهلاكها على مدار العمر المتبقي بعد تعديله.

التكاليف اللاحقة على الاقتناء :

يتم احتساب النفقات المتكبدة لاستبدال أى من مكونات الاصول الثابتة كبند منفصل ويتم رسملته ، كما يتم شطب المبالغ المدرجة لأي جزء مستبدل. يتم رسملة النفقات الأخرى اللاحقة فقط عند زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية المتعلقة بالاصل و يتم إثبات جميع النفقات الأخرى في قائمة الدخل كمصروفات .
يتم مراجعة القيم المتبقية للاصول و الاعمار الانتاجية لها و طرق اهلاكها فى نهاية كل سنة مالية و تعديلها كلما كان هناك تغيير جوهري فى اسلوب الحصول على المنافع الاقتصادية من تلك الاصول.

اضمحلال الأصول الثابتة :

تقوم الشركة بشكل دورى فى تاريخ كل ميزانية بتحديد ما اذا كان هناك مؤشر على ان يكون اصل ثابت قد اضمحل ، عندما تزيد القيمة الدفترية للاصل عن قيمته الاستردادية ، فيعتبر ان هناك اضمحلال للاصل و بالتالى يتم تخفيضه الى قيمته الاستردادية ، و تثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الدخل .

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط اذا كان هناك تغيير فى التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الاصل الاستردادية منذ اثبات اخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة ، و تكون محدودة بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للاصل (نتيجة لرد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة) القيمة الاستردادية له او القيمة الدفترية التى كان سيتم تحديدها (بالصادف بعد الاهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للاصل فى السنوات السابقة . و يتم اثبات الرد فى أية خسارة ناجمة عن اضمحلال قيمة أصل بقائمة الدخل .

٥/٣ الأصول غير الملموسة:

تتمثل فى قيمة تكلفة الحصول على برامج من المتوقع ان يتم الاستفادة بها و ليس لها وجود مادي محدد و ملموس و الذى تم الحصول عليه او نشأ عن حقوق تعاقدية قانونية مع اطراف اخرى و يتوقع ان يترتب على حيازته تدفق منافع مستقبلية قابلة للقياس فى صورة تدفقات نقدية مستقبلية و يتم الاثبات الاولى لتلك الاصول بالقيمة التعاقدية المباشرة للحصول عليها ، على ان يتم اعادة قياسها فى نهاية الفترة المالية بتكلفة الاقتناء مخصوما منها مجمع الاستهلاك و مجمع خسائر اضمحلال القيمة - ان وجدت - و التى تمثل القيمة العادلة لتلك الاصول فى ذلك التاريخ.

٦/٣ مشروعات تحت التنفيذ :

يتم تسجيل التكاليف التى تتحملها الشركة فى إنشاء الأصول الثابتة فى بند مشروعات تحت التنفيذ و عند انتهاء استكمال الأصل و يصبح جاهز للاستخدام فى الغرض المنشأ من أجله يتم تحويل التكاليف الى الأصول الثابتة ، ويتم تقييم المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة أو صافي القيمة الاستردادية أيهما اقل .

٧/٣ الأصول الحيوية:

يتم قياس الاصل الحيوى بالقيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع المقدره فى حالة عدم القدرة على تحديد القيمة العادلة يتم قياس الاصل الحيوى بتكلفته ناقصا مجمع الاستهلاك و مجمع انخفاض القيمة و فور امكانية قياس القيمة العادلة لتلك الاصول بصورة يعتمد عليها عندئذ يتم قياسها بالقيمة العادلة ناقصا نقطة البيع المقدره و تتمثل الاصول الحيوية فى الاشجار المثمرة.

و يتم تقييم محاصيل الثمار التى لم يتم جنيها بعد حتى تاريخ نهاية الفترة المالية على اساس التكاليف المنفقة عليها حتى هذا التاريخ شاملة اقساط الاهلاك لكل من الاشجار المثمرة و الاصول الثابتة الاخرى المستخدمة فى انتاج الثمار.

شركة نهر الخير للتنمية و الاستثمار الزراعي و الخدمات البيئية
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

و يتم اهلاك الاصول الحيوية طبقا للعمر الانتاجي للشجرة او مدة عقد الايجار للاراضى المؤجرة.

٨/٣ الاستثمارات:

١/٨/٣ استثمارات في شركات تابعة:

يتم ادراج الاستثمارات في الشركات التي تسيطر عليها الشركة من خلال مساهمته في المنشأة المستثمر فيها و لديها القدرة على التأثير على تلك الاستثمارات من خلال سلطتها عليها ضمن الاستثمارات في شركات تابعة ، حيث تثبت تلك الاستثمارات بالتكلفة - تكلفة الاقتناء- في تاريخ اصدار امر الشراء ، و يتم تخفيض تكلفة تلك الاستثمارات بقيمة الانخفاض غير المؤقت -ان وجد - تحميلا على قائمة الدخل (الأرباح و الخسائر) و ذلك لكل استثمار على حده.

٢/٨/٣ استثمارات في شركات شقيقة:

يتم ادراج الاستثمارات في الشركات التي تمتلك فيها الشركة نفوذ مؤثر ، و لكنها ليست شركة تابعة أو ذات مصلحة مشتركة ضمن بند استثمارات في شركات شقيقة ، حيث يتم الإثبات الأولى لتلك الاستثمارات بالتكلفة في تاريخ الحيازة، و يتم القياس اللاحق لتلك الاستثمارات في نهاية كل فترة مالية باتباع اسلوب التكلفة ، على أن يتم القياس اللاحق لها باتباع أسلوب التكلفة، على أن يتم القياس اللاحق لها باتباع أسلوب حقوق الملكية لدى اعداد القوائم المالية المجمعة و ذلك بالتغير في حقوق ملكية الشركة الشقيقة بعد تاريخ الحيازة او في نتائج الاعمال مع تخفيض ذلك الاستثمار بقيمة أية توزيعات محصلة أو معلنه.

٣/٨/٣ استثمارات عقارية:

تتمثل الاستثمارات العقارية في قيمة العقارات (أراضى أو مبانى أو كليهما) التي تم الحصول عليها و محتفظ بها بغرض إعادة البيع للحصول على أرباح رأسمالية ناتجة عن التغير الموجب في القيمة العادلة أو لتحقيق عوائد أو كليهما معا، و ليست للبيع ضمن النشاط المعتاد للمنشأة و تشمل الأراضى المحتفظ بها لغرض مستقبلي غير محدد في الوقت الحاضر ، و يتم الإثبات الأولى لتلك الاستثمارات بالتكلفة -تكلفة الاقتناء- في تاريخ الاقتناء أو في تاريخ التبادل. و لا تشمل تلك الاستثمارات العقارية أى عقارات محتفظ بها و مقتناة بغرض التصرف اللاحق فيها في المستقبل القريب أو لتطويرها أو إعادة بيعها ضمن النشاط المعتاد للشركة. على أن يتم القياس اللاحق لتلك الاستثمارات العقارية التي يتولد عنها إيرادات في نهاية كل فترة مالية بالتكلفة مخصوما منها مجمع الاهلاك متضمنا مجمع خسائر اضمحلال القيمة ، و طبقا لنسب الاهلاك التي حددتها الإدارة لكل نوع من تلك الاستثمارات ، على ان يتم استبعاد الاستثمار العقارى من الدفاتر و ذلك عند التصرف فيه، أو عندما يتم سحبه نهائيا من الاستخدام، و لا توجد أية منافع اقتصادية مستقبلية متوقعة من التصرف فيه.

٩/٣ اضمحلال الاصول:

١/٩/٣ الاصول المالية:

تطبق الشركة منهجا من ثلاث مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة من الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة و أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. و تنتقل الأصول بين المراحل الثلاث التالية استنادا إلى التغير في الجودة الائتمانية للأصل المالى منذ الاعتراف الأولى بها.

المرحلة الأولى : خسارة الإئتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهرا:

تتضمن المرحلة الأولى الأصول المالية عند الاعتراف الأولى و التي لا تتطوى على زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولى أو التي تتطوى على مخاطر ائتمانية منخفضة نسبيا. بالنسبة لهذه الأصول ، يتم الاعتراف بخسائر ائتمانية متوقعة على مدى ١٢ شهرا.

خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهرا هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي قد تنتج من حالة اخفاق محتملة خلال ١٢ شهرا بعد تاريخ القوائم المالية.

المرحلة الثانية : خسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة - مع عدم اضمحلال قيمة الائتمان:

تتضمن المرحلة الثانية الأصول المالية التي بها زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولى ، و لكن لا يوجد دليل موضوعي على اضمحلال القيمة. يتم الاعتراف بخسائر ائتمان متوقعة على مدى الحياة لتلك الأصول، خسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة هي الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة من جميع حالات الاخفاق الممكنة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. في نهاية كل فترة مالية، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان للأصول المالية منذ الاعتراف الأول. تستخدم الشركة كلا من المعلومات الكمية و النوعية لتحديد ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان بناء على خصائص الأصل المالي. يمكن أن تكون المعلومات الكمية إنخفاضا في التصنيف الائتماني دون درجة الاستثمار. و يتم الحصول على المعلومات النوعية من خلال مراقبة التغيرات المعاكسة الحالية أو المتوقعة في الأعمال أو الظروف المالية أو الاقتصادية التي من المتوقع أن تسبب تغيرا جوهريا (سلبيا) في قدرة المدين على الوفاء بالتزاماته تجاه الشركة.

بالإضافة إلى ذلك، تستخدم الشركة مؤشرات التصنيف الائتماني الداخلي بها لتطبيق العوامل الكمية في تقييم ما اذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان. ترى الشركة أن مخاطر الائتمان قد زادت بشكل كبير إذا تدهور التصنيف الائتماني بشكل كبير في نهاية كل فترة مالية مقارنة بالتصنيف الداخلي الأصلي ، إذا تم تحديد زيادة كبيرة في مخاطر جوهرية ، فإن هذا يؤدي الى تحويل جميع الأدوات في النطاق المحتفظ بها مع هذا الطرف من المرحلة الأولى إلى الثانية.

المرحلة الثالثة : خسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة - اضمحلال قيمة الائتمان:

تتضمن المرحلة الثالثة الأصول المالية التي يوجد بها دليل موضوعي على اضمحلال القيمة في تاريخ القوائم المالية ، بالنسبة لهذه الأصول يتم الاعتراف بخسائر ائتمانية متوقعة على مدى الحياة.

تحدد الشركة الأصول المالية التي يوجد بها دليل موضوعي على اضمحلال القيمة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) من خلال تطبيق تعريف التعثر المستخدم لأغراض إدارة مخاطر الائتمان - تحدد الشركة التعثر في السداد بأنه: أى طرف مقابل غير قادر على الوفاء بالتزاماته (بغض النظر عن المبلغ المعنى أو عدد الايام المستحقة). عند تطبيق هذا التعريف، قد تكون المعلومات التالية بمثابة دليل على أن الأصل المالي ضعيف ائتمانيا:

- اخلال بالعقد مثل التعثر أو التأخر في السداد.
 - من المحتمل أن يدخل العميل في حالة إفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى، أو
 - يواجه العميل صعوبات مالية كبيرة بسبب اختفاء سوق نشط.
- تقوم الشركة بمراجعة لكافة اصولها المالية فيما عدا الأصول المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الارباح و الخسائر لتقدير مدى وجود اضمحلال في قيمتها كما هو موضح أدناه. و يتم تصنيف الأصول المالية في تاريخ القوائم المالية ضمن ثلاث مراحل:

- المرحلة الأولى: الأصول المالية التي لم تشهد ارتفاعا جوهريا في مخاطر الائتمان منذ تاريخ الاعتراف الأولى، و يتم حساب الخسارة الائتمانية المتوقعة لها لمدة ١٢ شهر.
- المرحلة الثانية: الأصول المالية التي شهدت ارتفاعا جوهريا في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولى أو تاريخ قيد التنفيذ، و يتم حساب الخسارة الائتمانية المتوقعة لها على مدى حياة الاصل.
- المرحلة الثالثة: الأصول المالية التي شهدت اضمحلالا في قيمتها و الذي يستوجب حساب الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى حياة الاصل على أساس الفرق بين القيمة الدفترية للأداة و بين القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة.

شركة نهر الخير للتنمية و الاستثمار الزراعى و الخدمات البيئية
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

- و يتم قياس الخسائر الائتمانية و خسائر الاضمحلال فى القيمة المتعلقة بالادوات المالية على النحو التالى:
- يتم تصنيف الاداة المالية منخفضة المخاطر عند الاعتراف الاولى فى المرحلة الاولى و يتم مراقبة مخاطر الائتمان بشكل مستمر من قبل ادارة المخاطر بالشركة.
 - اذا تم تحديد أن هناك زيادة جوهرية فى خطر الائتمان منذ الاعتراف الاولى ، يتم نقل الاداة المالية الى المرحلة الثانية حيث لا يتم بعد اعتبارها مضمحلة فى هذه المرحلة.
 - فى حالة وجود مؤشرات عن اضمحلال قيمة الاداة المالية فيتم ترحيلها للمرحلة الثالثة.
 - يتم تصنيف الأصول المالية التى انشأتها أو اقتنتها الشركة و تتضمن معدل مرتفع من خطر الائتمان عن معدلات الشركة للأصول المالية منخفضة المخاطر عند الاعتراف الاولى بالمرحلة الثانية مباشرة، و بالتالى يتم قياس خسائر الائتمان المتوقعة بشأنها على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى حياة الأصل.

٢/٩/٣ اضمحلال الاصول غير المالية:

- يتمثل اضمحلال الأصول فى المبلغ الذى تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد عن قيمته الاستردادية و التى تمثل القيمة العادلة للأصل مخصوماً منها تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية (القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها من الأصل) أيهما أكبر حيث يتم تحميل الانخفاض فى قيمة الأصل على قائمة الدخل (الأرباح و الخسائر) ، و فى حالة وجود مؤشرات على ارتفاع قيمة الأصل فيتم عكس الخسارة الناتجة من اضمحلال قيمة الأصل بقائمة الدخل (الأرباح و الخسائر) و بما لا يجاوز قيمة الأصل الدفترية قبل تخفيض قيمة الاضمحلال.

١٠/٣ الادوات المالية و قيمتها العادلة:

- الأصول المالية:

١/١٠/٣ الاعتراف و القياس الاولى:

- تقوم الشركة بالاعتراف الاولى بالمدينين و أدوات الدين فى تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية و الالتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بها اوليا فى تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفا فى الأحكام التعاقدية للأداة المالية.
- يتم قياس الأصل المالى (ما لم يكن المدينين التجاريين بدون مكون تمويل مهم) أو الالتزام المالى مبدئيا بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملات التى تسبب مباشرة إلى حيازتها لبند ليس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- يتم قياس العملاء الذين ليس لديهم عنصر تمويل مهم مبدئيا بسعر المعاملة.

٢/١٠/٣ الأصول المالية – التوييب و القياس اللاحق:

- عند الاعتراف الاولى يتم توييب الأصل المالى على (أدوات الدين) أنه مقياس بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر كاستثمارات فى أدوات حقوق الملكية أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر.
- لا يتم إعادة توييب الأصول المالية بعد الإعتراف الاولى إلا إذا قامت الشركة بتغيير نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية و فى هذه الحالة يتم توييب جميع الأصول المالية المتأثرة فى اليوم الاولى من فترة إعداد التقارير المالية الاولى بعد التغيير فى نموذج الأعمال.
- يتم توييب الأصل المالى (أدوات دين) كمقيم بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى الشرطين التاليين و لم يتم تصفيته على أنه مقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر:
- فى حالة اذا كان سيتم الإحتفاظ بالأصل من ضمن نموذج عمل يهدف إلى الإحتفاظ بالأصول لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
 - فى حالة أنه ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية فى تواريخ محددة و التى تكون فقط مدفوعات أصل و فائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

شركة نهر الخير للتنمية والاستثمار الزراعي والخدمات البيئية
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

- يتم تبويب الإستثمار فى أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر إذا استوفى الشرطين التاليين و لم يتم تحديده على أنه مقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر:
- يكون الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية و بيع الأصول المالية كليهما، و
 - ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية فى تواريخ محددة و التى تمثل فقط مدفوعات المبلغ الأصلي و الفائدة على المبلغ الأصلي و الفائدة القائم.
 - عند الإعتراف الأولى باستثمار فى أدوات حقوق الملكية غير محتفظ بها لغرض المتاجرة يمكن للشركة أن تقوم باختيار لا رجعة فيه بأن تعرض ضمن الدخل الشامل الأخر، التغيرات اللاحقة فى القيمة العادلة للاستثمار تظهر ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى و لا يعاد تصنيفها فى قائمة الدخل.
 - الأصول المالية التى لم يتم تبويبها على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى يتم تبويبها على أنها مبنية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر، و هذا يتضمن كل مشتقات الأصول المالية. عند الإعتراف الأولى فإنه يمكن للشركة ، أن تخصص - بشكل غير قابل للإلغاء - أصلا ماليا يستوفى المتطلبات التى يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان القيام بذلك يزيد أو يقلص بشكل جوهري- عدم الثبات فى القياس أو الإعتراف (يشار إليه -أحيانا- على أنه "عدم اتساق محاسبي") و الذى قد ينشأ خلال ذلك.
 - لا يتم احتساب خسائر انتمائية متوقعة لأدوات حقوق الملكية.

٣/١٠/٣ الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال:

تقوم الشركة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذى يتم فيه الإحتفاظ بأصل مالي على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس بشكل أفضل الطريقة التى يتم بها إدارة الأعمال و يتم تقديم المعلومات للإدارة. تتضمن المعلومات التى تم النظر فيها ما يلى:

- السياسات و الأهداف المعلنة للمحفظة و تشغيل تلك السياسات عمليا. يشمل ذلك ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيراد الفوائد التعاقدية ، و الحفاظ على معدل فائدة معين.
- كيفية تقييم أداء المحفظة و إبلاغ إدارة الشركة بها.
- المخاطر التى تؤثر على أداء نموذج الأعمال (و الأصول المالية المحتفظ بها فى نموذج الأعمال) و كيفية إدارة تلك المخاطر.
- تكرار و حجم و توقيت مبيعات الأصول المالية فى الفترات السابقة و أسباب هذه المبيعات و التوقعات بشأن نشاط المبيعات فى المستقبل.
- يتم قياس الأصول المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة التى يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٤/١٠/٣ الأصول المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات التعاقدية هى فقط مدفوعات أصل و فائدة:

- لأغراض هذا التقييم يكون المبلغ الأصلي هو القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف المالي و تكون الفائدة هى مقابل القيمة الزمنية للنقود ، و مقابل المخاطر الإئتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة زمنية معينة و مقابل مخاطر الإقراض الأساسية الأخرى و التكاليف (خطر السيولة و التكاليف الإدارية)، بالإضافة إلى هامش الربح.
- عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هى فقط مدفوعات أصل الفائدة ، تأخذ الشركة فى اعتبارها الشروط التعاقدية للأداة. و يتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوى على شرط تعاقدى يمكن أن يغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تلبى هذا الشرط عند إجراء هذا التقييم ، تأخذ الشركة فى اعتبارها:
- الأحداث المحتملة التى من شأنها تغيير مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية.

شركة نهر الخير للتنمية والاستثمار الزراعي و الخدمات البيئية
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

- الشروط التي قد تعدل معدل التدفقات التعاقدية بما في ذلك ميزات المعدل المتغير.
- ميزات الدفع المسبق و الإضافات. (إن وجدت)
- الشروط التي تقصر مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من الأصول المحددة.
- يتماشى ميزة السداد المبكر مع مدفوعات الأصل و الفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفع المسبق يمثل بشكل جوهري المبالغ غير المدفوعة من الأصل و الفائدة على المبلغ الأساسي المستحق، و الذي قد يشمل تعويضا معقولا عن الإنهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك بالنسبة للأصول المالية التي يتم الحصول عليها بخصم أو علاوة إصدار على القيمة الإسمية التعاقدية، و هي ميزة تسمح أو تتطلب السداد المبكر بمبلغ يمثل بشكل جوهري المبلغ التعاقدى بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (و التي قد تتضمن أيضا تعويضا معقولا لإنهاء المبكر) يتم التعامل معها على أنها تتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لميزة السداد المبكر غير مؤثرة عند الاعتراف الأولى.

٥/١٠/٣ الأصول المالية - القياس اللاحق و الأرباح و الخسائر:

تقاس الأصول المالية لاحقا بالقيمة العادلة، و يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة أى عوائد أو توزيعات أرباح ضمن الأرباح أو الخسائر.	الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر
تقاس الأصول المالية المقيمة بالتكلفة المستهلكة لاحقا بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ، التكلفة المستهلكة يتم تخفيضها بخسائر الإضمحلال.	الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة
إيرادات الفوائد ، أرباح و خسائر فروق العملة و الإضمحلال يتم الاعتراف بهم ضمن الأرباح و الخسائر ، و بالنسبة للأرباح و الخسائر الناتجة عن الاستبعاد تسجل ضمن الأرباح و الخسائر.	أدوات الدين المقيمة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر
تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقا بالقيمة العادلة.	استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
إيرادات الفوائد يتم احتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، أرباح و خسائر فروق العملة و الإضمحلال يتم الاعتراف بها ضمن الأرباح و الخسائر.	
صافي الأرباح و الخسائر الأخرى يتم الاعتراف بها ضمن الدخل الشامل. عند الاستبعاد ، مجمع الأرباح و الخسائر ضمن الدخل الشامل يتم إعادة تربيته ليصبح ضمن الأرباح و الخسائر.	
تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقا بالقيمة العادلة.	
توزيعات الأرباح يتم الاعتراف بها كإيراد ضمن الأرباح و الخسائر ما لم تكن توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح استرداداً لجزء من تكلفة الإستثمار.	
صافي الأرباح و الخسائر الأخرى التي تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر لا يتم إعادة تربيها على الإطلاق ضمن الأرباح و الخسائر.	

٦/١٠/٣ الإلتزامات المالية - التوبيب و القياس اللاحق و الأرباح و الخسائر:

- يتم توبيب الإلتزامات المالية على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر.
- يتم توبيب الإلتزامات المالية على أنها مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر إذا تم توبيبها على أنها محتفظ بها لأغراض المتاجرة أو كانت ضمن المشتقات المالية أو تم توبيبها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند الاعتراف الأولى.

شركة نهر الخير للتنمية والاستثمار الزراعى و الخدمات البيئية
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

يتم قياس الإلتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بالقيمة العادلة و يتم الإعتراف بصافي الأرباح والخسائر بما فى ذلك مصروف الفوائد ضمن الأرباح والخسائر.
الإلتزامات المالية الأخرى يتم قياسها لاحقا بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ، و يتم الإعتراف بمصروف الفوائد وأرباح وخسائر التغيرات فى أسعار صرف العملات الأجنبية ضمن الأرباح والخسائر، بالنسبة للأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد تسجل ضمن الأرباح والخسائر.

٧/١٠/٣ الإستبعاد:

الاصول المالية:

تقوم الشركة باستبعاد الأصل المالى عند انقضاء الحقوق التعاقدية فى التدفقات النقدية من الأصل المالى، أو تقوم بتحويل الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية التعاقدية فى معاملة يكون قد تم فيها تحويل جميع مخاطر و منافع ملكية الأصل المالى بشكل جوهري، أو التى لا تقوم فيها الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر و منافع الملكية و لا تحتفظ بالسيطرة على الأصوا المالية.
تدخل الشركة فى معاملات تقوم بموجبها بتحويل الأصول المعترف بها فى قائمة مركزها المالى ، و لكنها تحتفظ بكافة مخاطر و منافع الأصل المحولة فى هذه الحالة لا يتم إستبعاد الأصول المحولة.

الإلتزامات المالية:

يتم استبعاد الإلتزامات المالية عندما يتم سداد الإلتزامات التعاقدية أو إلغائها أو إنقضاء مدتها.
تقوم الشركة أيضا بإستبعاد الإلتزامات المالية عندما يتم تعديل شروطها و التدفقات النقدية للإلتزامات المعدلة تختلف اختلافا جوهريا، و فى هذه الحالة يتم الإعتراف بالإلتزامات المالية الجديدة على أنها أساس الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.
عند استبعاد الإلتزامات المالية فإن الفرق بين القيمة الدفترية و المقابل المدفوع (بما فى ذلك أصول غير نقدية تم تحويلها أو التزيمات مفترضة) يتم الإعتراف بها ضمن الأرباح والخسائر.

٨/١٠/٣ مقاصة الأدوات المالية:

تتم مقاصة الأصول و الإلتزامات المالية و يدرج الصافى فى قائمة المركز المالى عندما و عندما فقط:
يكون لدى الشركة حق إلزامى قانونى فى تسوية المبالغ المثبتة، و عندما يكون لدى الشركة نية فى تسوية الأصول مع الإلتزامات على أساس الصافى أو بيع الأصول و سداد الإلتزامات فى آن واحد.

٩/١٠/٣ الأدوات المالية المشتقة و محاسبة التغطية:

تحتفظ الشركة بأدوات مالية مشتقة لتغطية تعرضها لمخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية و مخاطر أسعار الفائدة.
يتم فصل المشتقات الضمنية و المحاسبة عنها منفصلة إذا لم يكن العقد المضيف أصلا ماليا و فى حالة توافر شروط محددة.

المشتقات يتم قياسها أوليا بالقيمة العادلة و يتم الإعتراف بتكاليف المعاملة ذات العلاقة ضمن الأرباح أو الخسائر. بعد الاعتراف الأولى يتم قياس المشتقات بالقيمة العادلة و يتم الإعتراف بأى تغير فى القيمة العادلة فى الأرباح أو الخسائر.

١١/٣ المخزون:

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافى القيمة البيعية ايهما اقل

و يتم احتساب تكلفة المخزون كالاتى:

- يسعر التكلفة للمخزون من قطع الغيار و العدد و مستلزمات الشبكات و الوقود و الزيوت و مستلزمات الزراعة و الاسمدة الكيماوية و المبيدات و البذور و الشتلات و الادوات الكتابية و خلافه.

شركة نهر الخير للتنمية والاستثمار الزراعي و الخدمات البيئية
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

- يقاس المنتج الزراعي المحصود من اصل حيوى عند نقطة الحصاد بالتكلفة المنصرفة على الزراعة.

١٢/٣ اوراق القبض :

تتمثل اوراق القبض فى قيمة الشيكات المحددة بتواريخ الاستحقاق و التى حصلت عليها الشركة كأدوات وفاء مقابل القيم التعاقدية للوحدات المتعاقد عليها، و يتم الإقرارف الأولى لأوراق القبض بالقيمة العادلة للمعاملة وقت إبرام التعاقد مع العملاء، على أن يتم القياس اللاحق لأوراق القبض التى تعتبر أدوات قابلة للتداول فى تاريخ إعداد القوائم المالية باستخدام التكلفة المستهلكة و التى يتم تحديدها بخصم التدفقات النقدية المستقبلية لأوراق القبض بإتباع سعر الفائدة السوقى للأدوات المالية المشابهة استهلاكاً على قائمة الدخل (الأرباح و الخسائر)

١٣/٣ المخصصات :

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام قانونى أو تعاقدى قائم أو مستدل على من الظروف المحيطة نتيجة لحدث فى الماضى و يكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام و يمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام ، و يتم مراجعة المخصصات فى تاريخ كل ميزانية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالى .
و عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإنفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام .

١٤/٣ الموردون و اوراق الدفع والأرصدة الدائنة:

تثبت ارصدة الموردين و اوراق الدفع و المصروفات المستحقة و التأمينات من الغير و الارصدة الدائنة الاخرى بالمبالغ المستحقة السداد فى المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد (بالتكلفة)

١٥/٣ الإقراض بالفائدة :

يتم الاعتراف بالإقراض مبدئياً بالقيم التى تم إستلامها ، و يتم تبويب المبالغ التى تستحق خلال عام ضمن الإلتزامات المتداولة ، إلا إذا كان لدى الشركة الحق فى تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ المركز المالى ، فيتم عرض رصيد القرض ضمن الإلتزامات غير المتداولة .
و يتم قياس القروض و الإقراض بفوائد بعد الإقرارف المبدئى على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال ، مع إدراج أى فروق بين التكلفة و القيمة الإسترادية فى قائمة الدخل خلال فترة الإقراض على أساس سعر الفائدة الفعلى.

تكلفة الإقراض :

تتمثل رسمة تكاليف الإقراض فى قيمة المصروفات و التكاليف و الأعباء التمويلية و الناتجة عن الحصول على قروض أو تسهيلات بنكية سواء لتمويل اقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل للرسمة و التى كان من الممكن تجنبها إن لم يتم الإستحواذ على تلك الأصول، و يتم بدء تلك الرسمة عند بدء الإنفاق على الأصل المؤهل و التأكيد الفعلى لتكاليف الإقراض بالإضافة إلى إستمرار تنفيذ الأعمال المرتبطة بذلك الأصل و يتم التوقف عن الإستمرار فى الرسمة عند تمام إكمال الأصل المؤهل سواء للاستخدام أو للبيع، كما لا يعد من تكاليف الإقراض القابلة للرسمة التكاليف و فوائد التقسيط غير المرتبطة بالإقراض المباشر و التى يتم تحميلها مباشرة على قائمة الدخل (الأرباح و الخسائر) عند تحققها بالإضافة للفوائد الخاصة بالفترات التى تتعطل فيها أعمال الإنشاء الفعال للأصل.

شركة نهر الخير للتنمية والاستثمار الزراعي و الخدمات البيئية
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٦/٣ الاحتياطي القانوني:

تطبيقاً لأحكام قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة فإنه يتم استقطاع ٥٪ من الأرباح السنوية كاحتياطي قانوني حتى يبلغ ٥٠٪ من رأس المال المصدر ومتي نقص الاحتياطي تعين العودة إلي الاقتطاع، يستعمل الاحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقاً لاقتراح مجلس الإدارة .

١٧/٣ توزيعات الأرباح:

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كالتزام في الفترة الذي يتم فيه إعلان التوزيع .

١٨/٣ اسهم الخزينة:

يتم اثبات اسهم الخزينة بتكلفة اقتناؤها و تظهر مخصومة من حقوق الملكية و لا يتم الاعتراف باى ربح او خسارة في الارباح او الخسائر الناتجة عن شراء او بيع او اصدار او الغاء تلك الادوات و يتم ادراج ربح او خسارة التصرف في الاسهم ضمن حقوق الملكية.

١٩/٣ إيرادات من عقود العملاء:

تقوم الشركة بالاعتراف بالإيرادات المحققة من العقود مع العملاء في ضوء شروط ما جاء بمعيار المحاسبة المصرى رقم(٤٨) و ذلك من خلال الإجراءات التالية:

- تحديد العقد.
- تحديد التزامات الأداء.
- تحديد سعر المعاملة.
- توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في حالة أن عقد العميل يشمل أكثر من التزام أداء.

- يتم الاعتراف بالإيرادات المحققة من العقود مع العملاء على مدار زمني (الوفاء بالتزامات الأداء على مدى زمني يمثل الزمن الذي يتم فيه الوفاء بالتزامات الأداء) اذا تم إستيفاء أحد الضوابط التالية:
(أ) تلقى العميل المنافع الناتجة عن أداء المنشأة و يستهلكها في التوقيت الذي تقوم فيه الشركة بالتنفيذ.
أو ب) يترتب على التزامات الأداء قيام الشركة بإنشاء أو تحسين أصل.
أو ج) لا يترتب على أداء الشركة إنشاء أصل ليس له استخدام بديل و للشركة حق واجب التنفيذ في تحصيل مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.
- يتم الاعتراف بالإيرادات المحققة من عقود العملاء عند نقطة من الزمن إذا لم يكن الوفاء بالتزامات الأداء يتم على مدار زمني حيث تقوم الشركة بالوفاء بالتزام الاداء عند نقطة من الزمن و هي النقطة التي يحصل فيها العميل على السيطرة على الأصل - و توجيه استخدام الأصل - و الحصول على ما يقارب جميع المنافع المتبقية، في هذه الحالة يجب على الشركة أن تعترف بالايراد لأنها قامت بالوفاء بالتزامات الأداء.

وجود مكون تمويلي هام

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

شركة نهر الخير للتنمية والاستثمار الزراعي و الخدمات البيئية
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠/٣ الاعتراف بالإيراد:

يتحقق الإيراد وفقاً لمبدأ الاستحقاق ، و يتم إثبات الإيراد بناء على تادية الخدمة و اصدار فاتورة للعميل.
يتحقق الإيراد للنشاط الزراعي وفقاً لمبدأ الاستحقاق ، و يتم اثبات الإيراد بناء على الوزن و السعر عند الحصاد ناقصاً تكاليف البيع وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٣٥ - الزراعة.

٢١/٣ إيرادات الفوائد الدائنة :

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد باستخدام طريقة العائد الفعلي ، و يتم ادراج الفوائد الدائنة بقائمة الدخل .

٢٢/٣ إيرادات من شركات تابعة و شقيقة:

يتم إثبات الإيرادات الناتجة عن الاستثمارات في شركات شقيقة و الناتجة عن اتباع أسلوب حقوق الملكية طبقاً لنصيب الشركة في نتائج أعمال الشركات المستثمر فيها و طبقاً لنسبة المساهمة بها ، بالإضافة للتغيير في حقوق الملكية للشركة المستثمر فيها بالنسبة للبنود التي لم يتم إدراجها بنتائج الأعمال.
كما يتم إثبات الإيرادات الناتجة عن الإستثمارات في الشركات التابعة و الناتجة عن اتباع أسلوب التكلفة عند صدور الحق للشركة في استلام تلك الإيرادات و العوائد سواء بواقع الإعلان أو بتحقيق واقعة التحصيل الفعلي أيهما أكثر تحديداً.

و يتم استبعاد أثر تلك الإيرادات المحققة سواء بالتوزيع النقدي أو بتطبيق أسلوب حقوق الملكية من قائمة دخا المجموعة لدى إعدادها.

٢٣/٣ إيرادات استثمارات عقارية:

يتم تحقق الإيراد الناتج من الاستثمار في استثمارات عقارية عند اتمام و اكتمال عملية بيع تلك الاستثمارات و نقل ملكيتها - مبدئياً- الى المشتري ، و تثبت تلك الإيرادات كأرباح بيع بقيمة الفرق بين تكلفة تلك الإستثمارات و بين سعر البيع ، كما يتم إثبات الإيرادات الناتجة عن إستغلال و تأجير تلك الإستثمارات للغير طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

٢٤/٣ المصروفات :

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات النشاط ، المصروفات الادارية و العمومية ، المصروفات التمويلية ، المصروفات الأخرى مع أدراجها بقائمة الدخل في السنة المالية التي تحققت فيها تلك المصاريف وفقاً لأساس الاستحقاق .

٢٥/٣ التقديرات المحاسبية :

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات و افتراضات تؤثر على قيم الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات خلال الفترات والسنوات المالية ، هذا وقد لا تختلف النتائج الفعلية نسبياً عن تلك التقديرات.

٢٦/٣ المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة :

تتمثل الأطراف ذوى العلاقة في العلاقات المباشرة أو غير المباشرة التي تنشأ بين المنشأة و بين شركاتها التابعة أو الشقيقة أو ذات المصلحة المشتركة و ذلك بالإضافة إلى العلاقة التي تنشأ بين الشركة و بين الأعضاء الأساسيين في الإدارة العليا بالمنشأة، أو هؤلاء العاملين بالمنشأة و يكون لهم تأثير قوى على إتخاذ القرارات بشكل مباشر أو غير مباشر ، و تطلق المعاملات مع الاطراف ذوى العلاقة على جميع العمليات و المعاملات و تبادل الموارد و الخدمات

شركة نهر الخير للتنمية والاستثمار الزراعي و الخدمات البيئية
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

و الالتزامات التي تنشأ بين المنشأة و بين هؤلاء الأطراف و التي يجب أن تتم على ذات الأسس مع الأطراف غير ذوى العلاقة.

٢٧/٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.
و لأغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية عن الفترة تتضمن النقدية و ما فى حكمها الارصدة النقدية و الودائع لاجل لمدة تزيد عن ٣ شهور و اذون الخزانة لمدة لا تزيد عن ٣ شهور.

٢٨/٣ النقدية و ما فى حكمها :

تتضمن النقدية و ما فى حكمها ارصدة النقدية بالبنوك غير معرضة لآخطار هامة للتغير فى قيمتها العادلة و تستخدم بواسطة الشركة فى ادارة التزاماتها قصيرة الاجل.
لغرض قائمة التدفقات النقدية فإن النقدية و ما فى حكمها تشمل على ارصدة النقدية لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل و التي لديها تواريخ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل .

٢٩/٣ ضريبة الدخل و الضريبة المؤجلة :

تتضمن ضريبة الدخل على ارباح أو خسائر السنة كل من ضريبة السنة و الضريبة المؤجلة و يتم اثباتها بقائمة الارباح و الخسائر باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببندود حقوق الملكية و التي يتم اثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية و تتمثل الضريبة الحالية فى الضريبة المتوقعة على الربح الخاضع للضريبة عن السنة باستخدام اسعار الضريبة السارية.
يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصرى رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ و لائحته التنفيذية .

١/٢٩/٣ ضريبة الدخل :

يتم تقييم اصول و التزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية و الفترات السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع استرداده او سداه لمصلحة الضرائب.

٢/٢٩/٣ الضريبة المؤجلة :

يتم الاعتراف بضرريبة الدخل المؤجلة باتباع طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للاصل او الالتزام للاغراض الضريبية (الاساس الضريبى) و قيمتها المدرجة بالميزانية (الاساس المحاسبى) و ذلك باستخدام سعر الضريبة المطبق.
و يتم الاعتراف بضرريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك احتمال قوى بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة فى المستقبل يمكن من خلالها الإنتفاع بهذا الأصل ، و يتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية .
الضريبة المؤجلة تنشأ عن وجود بعض الفروق المؤقتة بسبب اختلاف الفترة الزمنية التي يتم فيها الاعتراف بقيمة الأصول و الالتزامات بين كل من الاسس الضريبية المطبقة و بين الاسس المحاسبية التي يتم أعداد القوائم المالية طبقاً لها .
يتم ادراج الضريبة الجارية و الضريبة المؤجلة كإيراد او مصروف فى قائمة الدخل للفترة .

شركة نهر الخير للتنمية و الاستثمار الزراعى و الخدمات البيئية
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٠/٣ نصيب السهم في الأرباح (الخسائر) :

يتمثل نصيب السهم الأساسى فى الأرباح فى قيمة نصيب كل سهم من الأسهم العادية للشركة من صافى الأرباح الناتجة عن الأنشطة العادية و المستمرة بعد استبعاد نصيب العاملين و حصة مجلس الإدارة (إن وجدت) و ذلك على أساس متوسط عدد الأسهم القائمة خلال الفترة المالية مرجحاً بعامل الوقت ..

٣١/٣ العمليات غير المستمرة :

تتمثل العملية غير المستمرة فى عنصر من عناصر نشاط الشركة و الذى يمثل خطأ تجارياً كبيراً مستقلاً أو منطقة جغرافية للعمليات تم التصرف فيه أو تم تصنيفه كمحتفظ به لغرض البيع أو يمثل شركة تابعه تم شراؤها فقط بغية إعادة بيعها.

يتم التحويل كعملية غير مستمرة عند التخلص أو عندما تستوفى العمليات الشروط اللازمة لتحويلها كمحتفظ بها للبيع لو حدث مسبقاً ، و يتم إعادة تبويب أرقام المقارنة لقائمة الدخل و التدفقات النقدية بحيث تعكس العمليات بافتراض أنها غير مستمرة من بداية سنة المقارنة .

٣٢/٣ أهداف وسياسات وأساليب إدارة رأس المال :

تهدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال الى الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم المنافع لأصحاب المصالح الأخرى التى تستخدم القوائم المالية وتوفير والحفاظ على افضل هيكل لرأس المال بغرض تخفيض تكلفة رأس المال ، وللمحافظة على افضل هيكل لرأس المال تقوم الإدارة ببحث التغيير فى قيمة التوزيعات المقترحة أو إصدار أسهم جديدة لرأس المال أو تخفيض الديون المستحقة على الشركة .
وتقوم إدارة الشركة بمراقبة هيكل رأس المال وذلك من خلال المؤشرات المالية والاقتصادية .
ويتمثل اجمالي رأس المال فى اجمالي حقوق الملكية للشركة بالإضافة الى الالتزامات طويلة الاجل ، وتعتمد الشركة على الموارد الذاتية والتسهيلات من المودرين والتسهيلات البنكية.

٣٣/٣ سياسة الشركة فى تدعيم الاحتياطات (بخلاف الاحتياطي القانوني):

طبقاً لمادة (٥٥) من النظام الأساسى للشركة فإنه عند إجراء أى توزيعات يتم البدء باقتطاع مبلغ بوزاي ٥ % على الأقل من الأرباح لتكوين الاحتياطي القانوني.

وبعد اجراء التوزيعات على المساهمين والعاملين ومجلس الادارة يمكن وبناء على اقتراح مجلس الإدارة ترحيل الفوائض من الأرباح الى السنة المقبلة كأرباح مرحلة او يكون به احتياطي غير عادي او مال للاستهلاك غير عادى، ويستعمل الاحتياطي بقرار من الجمعية العامة بناء على اقتراح مجلس الإدارة فيما يكون اوفى بمصالح الشركة (مادة ٥٦ ، ٥٧) من النظام الأساسى.

٣٤/٣ مزايا العاملين:

١/٣٤/٣ نظام المعاشات للعاملين :

تساهم الشركة فى نظام التامينات الاجتماعية لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التامينات الاجتماعية رقم ١٤٨ لسنة ٢٠١٩ وتعديلاته وتحمل مساهمة الشركة على قائمة الدخل طبقاً لاساس الاستحقاق ، و وفقاً لهذا النظام يقتصر التزام الشركة على قيمة تلك المساهمة.

شركة نهر الخير للتنمية والاستثمار الزراعى و الخدمات البيئية
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢/٣٤/٣ حصة العاملين في الأرباح:

تدفع الشركة حصة العاملين في الأرباح بواقع ١٠٪ من صافى الربح بعد خصم الاحتياطي القانوني و الخسائر المرحلة (ان وجدت) وفيما لا يجاوز مجموع الأجر السنوية و تعترف بحصة العاملين في الأرباح كالتزامات عندما تعتمد من الجمعية العامة لمساهمي الشركة.

٣٥/٣ علاوة الإصدار:

تتمثل علاوة الإصدار في الفرق الناتج عن زيادة رأس المال و ذلك بين القيمة الإسمية و بين قيمة الطرح للسهم، و يتم تخفيض علاوة الإصدار بقيمة مصاريف الإصدار الفعلية على أن تضاف صافى قيمة علاوة الإصدار إلى الاحتياطي القانوني حتى يبلغ نصف رأس المال المصدر ، و ما يزيد عن ذلك من صافى العلاوة المحصلة فيكون منها احتياطي خاص تقررر الجمعية العامة للشركة وفقا لما تراه مناسبا لصالح المساهمين على ألا يتضمن ذلك توزيعه بصفة ربح.

٣٦/٣ عقود التأجير:

١- عقود تأجير الأصول:

يتم الاعتراف بأصل "حق الانتفاع" و بالتزام عقد التأجير في تاريخ بداية العقد حيث يتم قياس "حق الانتفاع" بالتكلفة في تاريخ بداية عقد التأجير و تتضمن تكلفة أصل "حق انتفاع" مبلغ القياس الأولي لالتزام عقد التأجير و أى دفعات تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد التأجير و أى تكاليف مباشرة و أى تكاليف يتم تكبدها في تفكيك و إزالة الأصل محل العقد، كما يتم قياس التزامات عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير و تتمثل دفعات الإيجار في الدفعات التالية لحق استخدام الأصل سواء كانت دفعات ثابتة أو دفعات متغيرة (ليبور) أو مبالغ يتوقع سدادها بموجب ضمانات و سعر ممارسة لخيار الشراء و دفعات الغرامات لإنهاء عقد التأجير.

القياس اللاحق

- في نهاية الفترة يتم استهلاك أصل "حق الانتفاع" من تاريخ بداية عقد التأجير و حتى نهاية العمر الإنتاجي للأصل محل العقد طبقا لمتطلبات الاهلاك الواردة في معيار المحاسبة المصرى رقم (١٠) ، اذا كان سيتم ممارسة خيار الشراء و فيما عدا ذلك يتم استهلاك الأصل إلى نهاية العمر الإنتاجي أو نهاية مدة التأجير أيهما أقرب كما يتم احتساب أية خسائر اضمحلال في قيمة أصل "حق الانتفاع" إن وجد.
 - بعد تاريخ عقد التأجير يتم قياس التزامات عقد التأجير ليعكس تغيرات الإيجار بما يلي:
 - أ) زيادة المبلغ الدفترى ليعكس الفائدة على التزام عقد التأجير.
 - و ب) تخفيض المبلغ الدفترى ليعكس دفعات الإيجار.
 - و ج) إعادة قياس المبلغ الدفترى ليعكس أى إعادة تقييم أو تعديلات لعقد الإيجار.
- و إذا حدث تغير في دفعات الإيجار المستقبلية نتيجة تغير معدل الفائدة المستخدم في تحديد دفعات الإيجار يتم إعادة قياس التزام عقد التأجير ليعكس دفعات الإيجار المعدلة.

ب- عقود البيع مع إعادة الإستئجار:

في حالة البيع مع إعادة الإستئجار يتم تقييم عملية تحويل الأصول إذا كانت عملية (حصول المشتري على السيطرة على الأصل و توجيه استخدامه و الحصول على المنافع الإقتصادية المتبقية منه) أو ليست عملية بيع و ذلك على النحو التالي:

شركة نهر الخير للتنمية و الاستثمار الزراعى و الخدمات البيئية
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

تحويل الاصل يمثل عملية بيع:

يتم إثبات الأصل كحق إنتفاع طبقا لمتطلبات معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٩) الخاص بعقود الإيجار مقابل التزامات عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار كالتزامات على النحو الوارد بسياسة عقود التأجير المدرجة فى البند (أ) بعاليه ، حيث يصنف العقد فى هذه الحالة كعقد إيجار.

تحويل الاصل ليس عملية بيع:

يتم الاعتراف بالأصل المحول بدفاتر الشركة ضمن الأصول مقابل إثبات التزام مالى يساوى متحصلات التحويل بالعقد و يتم المحاسبة عن هذا الإلتزام طبقا لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٤٧) ، حيث يصنف العقد فى هذه الحالة كعقد تمويل بضمان الأصل.

ج- الإعفاءات من الإعتراف:

قد تختار الشركة عدم تطبيق معيار النحاسبة المصرى رقم (٤٩) الخاص بعقود التأجير بالنسبة لعقود التأجير قصيرة الأجل و عقود التأجير ذات القيمة المنخفضة.

٣٧/٣ الأرقام المقارنة :

بعد تبويب الأرقام المقارنة كلما كان ذلك ضروريا لتتوافق مع التغيرات فى العرض المستخدم فى الفترة الحالية.

صافي تكلفة الأصل في	صافي تكلفة الأصل في	مجموع الأهلاك في	مجموع أهلاك الاستحقاقات	الألاكات العام	مجموع الأهلاك في	تكلفة الأصل في	استحقاقات العام	إضافات العام	تكلفة الأصل في	الليزات	تكلفة الأصل في	الليزات
٧.٦٧٤٧	٢٨٧١٩٧	٣٩.٧٨٠.١	٠	٤١٩٥٠	٣٤٨٨٥١	٤١٩٤٩٩٨	٠	٣٣.٠٠	٤١٩٤٩٩٨	٠	٤١٩٤٩٩٨	٠
٢٩٣٦٢	٢١٣٩٣	٥٥٢٣٤	٠	١١٢٦٩	٤٤.٩٦٥	٤٧٣٦٢٧	٠	٤٧.٢٢٧	٤٧.٢٢٧	٠	٤٧.٢٢٧	٠
١٥٤٤٣٠	١٣٧٣٦	٥٣٨٣٥	٠	٦٥٢٢٤	٤٧٢٧١	٦٧٢.٧١	٠	٣٩٩٣٠	٦٣٦١٤١	٠	٦٣٦١٤١	٠
١٥٩٦٧٨	٨١٥٨٧	٦٩٩٣٢٣	٠	٧٨٠.٩١	٦٢١٢٣٢	٧٨٠.٩١٠	٠	٠	٧٨٠.٩١٠	٠	٧٨٠.٩١٠	٠
١٠.٠٣٥٧	١.١٠٨٨	٧.٩٠.٨	٠	١٧٦٦٦	٥٢٢٢٧	١٧١٩٩٦	٠	١٨٤٠٧	١٥٣٥٨٩	٠	١٥٣٥٨٩	٠
١١٥٥٧٤	٦٣٥٠.١	٥٦٦٨٦.١	٠	٥٩٢٢١.٠	٥.٠٧٢٣٩١	٦٢٩٣٦.٠٢	٠	٦١٢٣٧	٦٢٣١٩٢٥	٠	٦٢٣١٩٢٥	٠

(٤ - ١) تم تخصيص الأهلاك عن العام المالي المنتهي في ١٢ ديسمبر ٢٠٢٢ كما يلي:

جنية مصري	٩٤٥٧١
٤٩٧٦٣٩	
٥٩٢٢١٠	

قيمة الألاكات الإدارية
قيمة الألاكات التشغيل
الأجمل

(٤ - ٢) لا توجد أصول مهلكة تقريبا بالكامل في ٢٠٢٢/١٧/٣١

الإوت و محبات
الآت و تجهيزات
أجهزة كوير تقنية
سيارات
حسابات اليد
الأجمل

شركة نهر الخير للتنمية والاستثمار الزراعي و الخدمات البيئية
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

		٥- الاصول الحيوية:	
		يتمثل هذا البند فيما يلي:	
		<u>البيان</u>	
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	اصول حيوية زراعية	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	اصول حيوية اغنام	
٥٣٤٧٤٠٣	٤٩٦٥٤٤٦		
١٥٦٤٣٨٠	٣٠٢٨٥٠٠		
		الاجمالي	
<u>٦٩١١٧٨٣</u>	<u>٧٩٩٣٩٤٦</u>		
=====	=====		

١/٥ الاصول الحيوية الزراعية:

يمثل قيمة اشجار التين البرشومي و الزيتون و الليمون حيث تم رسمة جزء من التكلفة المحملة على مشروعات تحت التنفيذ نسبة لما تم انتاجه عن العام الأول للفترة المالية الحالية .
أشجار منزرعة (ليمون , زيتون , تين) .

يتمثل هذا البند فيما يلي:

		<u>البيان</u>	
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	- بيان الاصل و اهلاكه :	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	قيمة الأصل أول المدة	
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	اضافات الفترة	
٥٧٢٩٣٦٠	٥٧٢٩٣٦٠		
-	-	اجمالي تكلفة الأصل	
		يخصم :	
		مجمع اهلاك اول المدة	
		اهلاكات الفترة	
<u>٣٨١٩٥٧</u>	<u>٣٨١٩٥٧</u>		
٥٣٤٧٤٠٣	٤٩٦٥٤٤٦	صافي قيمة الأصل	
=====	=====		

٢/٥ الاصول الحيوية اغنام:

يتمثل هذا البند فيما يلي:

		<u>البيان</u>	
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	الاغنام و الماعز (الامهات)	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	الاغنام و الماعز(التسمين)	
٧٨٧٢٠٠	٢٧١٣٥٠٠		
٧٧٧١٨٠	٣١٥٠٠٠		
		الاجمالي	
<u>١٥٦٤٣٨٠</u>	<u>٣٠٢٨٥٠٠</u>		
=====	=====		

شركة نهر الخير للتنمية و الاستثمار الزراعي و الخدمات البيئية
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٦- اصول حق الانتفاع :

- بلغ رصيد أصل حق انتفاع في ٢٠٢٢/١٢/٣١ مبلغ ٦٤٧٣٨٢٣ جنيه و يتمثل هذا البند فيما يلي :
- و هو عبارة عن شراء
- أ- عدد ٢ سيارة شيفروليه بيك اب بموجب عقد رقم ٢٠٧٦ بنظام التأجير التمويلي من شركة بلس للتأجير التمويلي مقسمة على ٢٤ دفعة شهرية بقيمة ٢٥٥١١ جنيه. إضافة الى بعض التجهيزات التي تم راسميتها.
- ب- عدد ١ سيارة شيفروليه عقد رقم ٢٩٦١ بنظام التأجير التمويلي من شركة كونتكت مسدد لها دفعة مقدمه ٢٩٣٠٠ جم والباقي على ٣٦ قسط شهرى بقيمة ٩٥٧٣,١٢ جنيه إضافة الى بعض التجهيزات التي تم راسميتها. (إضافات عام ٢٠٢٢)
- ج- عدد ١ سيارة شيفروليه بيك اب بموجب عقد رقم ٤٧٨٦٥ بنظام التأجير التمويلي من شركة سما مسدد لها دفعة مقدمة ٤٤٢٠ جم والباقي على ٦٠ قسط شهرى بقيمة ٩٤٠٠ جم , ٧٧٥٠ جم , ٦٠٦٥ جم , ٤٠٠٠ جم , ٣٠٥٠ جم قسط شهرى ثابت لكل سنة على حدة و ذلك على التوالي , إضافة الى بعض التجهيزات التي تم راسميتها. (إضافات عام ٢٠٢٢)
- د- عدد ١ سيارة جيب (مستعملة) عقد رقم ٢٩٧٨ بنظام التأجير التمويلي من شركة كونتكت مسدد لها دفعة مقدمة ٦٦٠٠٠ جم والباقي على ٣٦ قسط شهرى بقيمة ٩٥٨٤,٠١ جنيه. (إضافات عام ٢٠٢٢)
- هـ- عدد ٢ محطة طاقة شمسية قدرة ٢٥٠ ك وات تتكون من ٤٦٠ بائل ماركة جينكو مونو بيرك ٤٦٠ وات هاف سيل وفقا لعقد التأجير التمويلي رقم ٣٢٣٠ و المبرم مع شركة كونتكت للتأجير التمويلي بواقع ٣٦ قسط شهرى بقيمة ١٦٠٧٧٤ جنيه. (إضافات عام ٢٠٢٢)

بيان الاصل و اهلاكه :

البيان	
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
٧.٩٣٩٣	٧.٩٣٩٣
-	٦٥٣٥٥٢٩
-	(٣٥٤٦٩٧)
٧.٩٣٩٣	٦٨٩.٢٢٥
(١١٨٢٣٢)	(٢٦.١١١)
-	١٤٧٧٩٠
(١٤١٨٧٩)	(٣٠.٤٠١)
(٢٦.١١١)	(٤١٦٤.٠٢)
٤٤٩٢٨٢	٦٤٧٣٨٢٣
=====	=====

* استبعادات الفترة عبارة عن سيارة شيفروليه بيك اب رقم ٧٩٥١ ضمن عقد تأجير تمويلي رقم ٢٠٧٦.

شركة نهر الخير للتنمية و الاستثمار الزراعى و الخدمات البيئية
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٧- مشروعات تحت التنفيذ :

يتمثل هذا البند فيما يلى :

البيان

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	تكوين سلعى
٣٥٥.٠٨٥٩٣	٣٧٥٧٤٢٥٦.	انفاق استثمارى
٣٥٦١٦٨٣٢	٤٩٦٦٩١٦٦	
<hr/>	<hr/>	الاجمالى
٣٩.٦٢٥٤٢٥	٤٢٥٤١١٧٢٦	
=====	=====	

١/٧ تكوين سلعى:

يشمل اعمال استصلاح اراضى مملوكة و عمل شبكات الري على احدث الطرق و زراعتها باجود الاصناف:

و تنقسم الى:

البيان

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	- اراضى
٢٧٣٦٢٦٢٦٦	٢٥٤١٧٦٨٨٩	- ابار
٤.٥٥٥٩٨	٩٥٣٨٨٦٩	- مباني
٦٣٤٢١٨	٢٨٣٧٧١٢	- طاقة شمسية
٢٥١٣٩٣٢٤	٤٥٩١.٩٩٧	- شبكات ري
٤١٦٥٨٨٨	٦١٥٣٥٥١	- طاقة كهربائية
١٨٢٨٢٨٥	٢٧٤٢٨١٥	- شتلات منزرعة (الليمون ,التين ,الزيتون , برتقال)
٣٥٣٤.٤٠٢	٤٣٨٥٢٦.٤	- اجهزة ري محورى
-	٩١٩٤٦٩٧	- اخرى
١١٨٩١٨٤	١١٤٩٩	- محطة البيوجاز
١٢٢١٦.٠	١٣٢٢٩٢٧	- م.استصلاح
٢٣٥٣٧	-	
<hr/>	<hr/>	الاجمالى
٣٥٥.٠٨٥٩٣	٣٧٥٧٤٢٥٦.	
=====	=====	

شركة نهر الخير للتنمية و الاستثمار الزراعى و الخدمات البيئية
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢/٧ انفاق استثماري :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

البيان

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
-	٥٣٤٥٨٦٧	ابار
٣٥٦١٦٨٣٢	٢٠٩٦٥٢٩١	محطة طاقة شمسية بمشتملاتها
-	٢٣٣٥٨٠٠٨	اجهزة رى محورى
<u>٣٥٦١٦٨٣٢</u>	<u>٤٩٦٦٩١٦٦</u>	الاجمالي
=====	=====	

٨ - مخزون :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

البيان

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٥٣١٤١٨٨	٦٤٨١٤٢٧	مخزون قطاع الخدمات البيئية
٧٥٦٤٧٠٤	٨٣٨٩٥٥٩	مخزون القطاع الزراعى
<u>١٢٨٧٨٨٩٢</u>	<u>١٤٨٧٠٩٨٦</u>	الاجمالي
=====	=====	

١/٨ مخزون قطاع الخدمات البيئية :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

البيان

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٧٦٦٨٨	١٦٣٠١٢٤	خامات
٥٠٣٧٥٠٠	٤٨٥١٣٠٣	أدوات
<u>٥٣١٤١٨٨</u>	<u>٦٤٨١٤٢٧</u>	الاجمالي
=====	=====	

شركة نهر الخير للتنمية والاستثمار الزراعي و الخدمات البيئية
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢/٨ مخزون القطاع الزراعي :

يتمثل هذا البند فيما يلي :
البيان

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	مهمات
٥٧٤٥٩١٥	٦١٣٩٢٩٢	أسمدة
٧٦٨١٠٥	١١٢٤٨٦٦	مخزون الانتاج الحيواني
٩٧٠٢	٤٧٧٩٦	مخزون مستلزمات الزراعة
١٠٤٠٩٨٢	١٠٧٧٦٠٥	
=====	=====	الاجمالي
٧٥٦٤٧٠٤	٨٣٨٩٥٥٩	
=====	=====	

٩- العملاء وأوراق القبض:

يتمثل هذا البند فيما يلي :
البيان

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	١/٩ العملاء :
٩٢٢١٤٨١	٨٩١٦٠٥٨	عملاء القطاع الحكومي
٣٤٠١٤٨	٢٢٨٨٢٠٤	عملاء القطاع الخاص
=====	=====	الاجمالي العملاء
٩٥٦١٦٢٩	١١٢٠٤٢٦٢	
=====	=====	
-	٥٠٠٠٠٠	٢/٩ أوراق القبض :
=====	=====	أ.قبض
-	٥٠٠٠٠٠	اجمالي اوراق القبض
=====	=====	
٩٥٦١٦٢٩	١١٧٠٤٢٦٢	اجمالي العملاء و اوراق القبض
=====	=====	
-	(٦٠٦٥٥)	خسائر ائتمانية متوقعة
=====	=====	
٩٥٦١٦٢٩	١١٦٤٣٦٠٧	صافي العملاء و اوراق القبض
=====	=====	

شركة نهر الخير للتنمية و الاستثمار الزراعي و الخدمات البيئية
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٠- المدينون و الأرصدة المدينة الأخرى:

يتمثل هذا البند فيما يلي:

البيان

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٤٢٢٩٣٣	٤٠٧٦٦٤٠	غطاء خطابات ضمان-جنيه مصري
٢٦٩٧٨	٨٦٠٧٤	تامينات ابتدائية و نهائية - مناقصات
٣٧٠٦٨٣١	١٤٣٥٢٣٩٥	دفعات مقدمه للموردين
٣٢٤٧٤٤٧	٢٤٤٩٩٥	عهد و سلف
١٢٤٠٦٩١	٤١٠٠٠	تامينات لدى الغير
٣٥٣٧٩٦	٣٧٨٧٤١	ايراد مستحق
٢٥٩٣٩٦٢	٢٤٨٦٨١٩	مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
٣١٧١١٥٨	١٠٩٤٧٦٥٧	مصروفات زراعات مقدمه
		الاجمالي
<u>١٣٨٤١٠٩٦</u>	<u>٣٢٦١٤٣٢١</u>	
=====	=====	

١١- النقدية بالصندوق ولدى البنوك:

يتمثل هذا البند فيما يلي:

البيان

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٩٥٣٧٤	٨٦٣٦	١/١١ النقدية بالصندوق:
		النقدية بالصندوق
		٢/١١ النقدية لدى البنوك:
١٠٨٨٠٠٦	٣٠٩٠٠١	البنك الأهلي المصري
٦٦٤٦٤٧٩	١٣٣٧٣	بنك الشركة المصرفية العربية SAIB
١١٥٤٥٨١	٥٨١٤٨	بنك مصر
٧٧٧٠١٨	-	البنك التجاري الدولي
٤٤١٦	٣٨١٤٠	بنك التجارى وفا
٧٣٣٢٢	١٣٥٧٤٢٢	البنك الأهلي القطرى
	٤٣٦٦٧	البنك الزراعى
٢١٩	٩٩	بنك الاسكندرية
-	١١٧٤٧٢	البنك العربى الافريقى
١٢٠٠٠١	١٢٠٠٠١	ودائع*
		الاجمالي
<u>٩٩٥٩٤١٦</u>	<u>٢٠٦٥٩٥٩</u>	
=====	=====	

*وديعة مجمدة مقابل خطاب ضمان صادر من البنك الاهلى المصرى.

شركة نهر الخير للتنمية و الاستثمار الزراعي و الخدمات البيئية
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٢-بنوك دائنة :

بلغ رصيد بنوك دائنة في ٢٠٢٢/١٢/٣١ مبلغ ٢٢٢١٢٠٧ جنيه
و يتمثل هذا البند فيما يلي :

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	البيانات
جنيه مصري	جنيه مصري	حسابات دائنة بالبنوك - عملة محلية :
١٢٧٦٧٢٠	٢٢٠٧١٤٢	* البنك الأهلي القطري - فرع دجلة
٢١٠٤٦	١٣٥٨٢	* بنك مصر - فرع روكسي
-	٤٨٣	* البنك الاهلي المصري - فرع مكرم
١٢٩٧٧٦٦	٢٢٢١٢٠٧	الاجمالي
=====	=====	

* البنوك الدائنة هي عبارة عن تسهيلات ائتمانية قصيرة الاجل مقدمه من الأتي :

١-البنك الاهلي المصري فرع النزهة:

- تسهيلات ائتمانية قصيرة الاجل تحت مبادرة البنك المركزي المصري لتمويل المشروعات الصغيرة والمتوسطة كما يلي:

- حدود ائتمانية تبلغ ٦٠٠٠٠٠٠٠ جنيه (سنة مليون جنيه) بفائدة ٥% (حساب جاري مدين) وذلك بضمان عقود عملاء حكومية ، وقد بلغ حد السحب في ٢٠٢٢/١٢/٣١ مبلغ صفر جنيه.

-حد ائتماني لخطابات الضمان بنحو ٦٠٠٠٠٠٠٠ جنيه (سنة مليون جنيه) وقد بلغت خطابات الضمان السارية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ مبلغ ٦٤٦٠٨٨٨ جنيه وقد بلغ الجزء المغطى ٣٩٨٩٩٤٦ جنيه والجزء غير المغطى ٢٤٧٠٩٤٢ جنيه.

٢-البنك الأهلي القطري - فرع دجلة :

- تسهيلات ائتمانية قصيرة الاجل تحت مبادرة البنك المركزي المصري لتمويل المشروعات الصغيرة والمتوسطة كما يلي:

- حدود ائتمانية للقطاع الخدمي تبلغ ٣٠٠٠٠٠٠٠ جنيه (ثلاثة مليون جنيه) بفائدة ٥% (حساب جاري مدين) ،وقد بلغ حد السحب في ٢٠٢٢/١٢/٣١ مبلغ صفر جنيه .

- حدود ائتمانية للقطاع الزراعي تبلغ ٧٠٠٠٠٠٠٠ جنيه (سبعة مليون جنيه) بفائدة ٨% (حساب جاري مدين) ،وقد بلغ حد السحب في ٢٠٢٢/١٢/٣١ مبلغ ٢٢٠٧١٤٢ جنيه .

٣- بنك مصر - فرع روكسي :

- تسهيلات ائتمانية قصيرة الاجل تحت مبادرة البنك المركزي المصري لتمويل المشروعات الصغيرة والمتوسطة كما يلي:

- حدود ائتمانية للقطاع الخدمي تبلغ ٥٠٠٠٠٠٠٠ جنيه (خمسة مليون جنيه) بفائدة ٥% (حساب جاري مدين)،وقد بلغ حد السحب في ٢٠٢٢/١٢/٣١ مبلغ ١٣٥٨٢ جنيه .

-حد ائتماني لخطابات الضمان بقيمة ٢٠٠٠٠٠٠٠ جنيه (اثنان مليون جنيه) و قد بلغت خطابات الضمان السارية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ مبلغ ٣٢٤٩٥٧ جنيه و قد بلغ الجزء المغطى ٨٦٦٩٤ جنيه و الجزء الغير مغطى ٢٣٨٢٦٣ جنيه .

شركة نهر الخير للتنمية و الاستثمار الزراعي و الخدمات البيئية
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٧٩٣١٠٣٥	١٥٨٧٥٠٥٧	* البنك الأهلي القطري
٣٦٦٦٦٦٦٧	٢٣٣٣٣٥٩٨	* بنك مصر
٥٣٥٥٠٦٢٧	٥٣٦٣٥٣٤١	* البنك الاهلى المصرى
-	٢٧٤٣٢٠٠٠	* البنك العربى الافريقى
-	٢٨٠٠٠٠٠٠	البنك الزراعى المصرى
١٠٨١٤٨٣٢٩	١٤٨٢٧٥٩٩٦	الاجمالي
=====	=====	

و تنقسم القروض الى
١/١٣ - القروض البنكية - قصيرة الأجل :

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٧٥٨٦٢١	٣٤٦١٢٦٤	البنك الأهلي القطري
١٣٣٣٣٣٣٣	١٣٣٣٣٣٣٣	بنك مصر
٦٠٧٠٣٩٠	١٠١٢٥٢٠٢	البنك الاهلى المصرى
-	٣٤٢٩٠٠٠	البنك العربى الافريقى
٢٢١٦٢٣٤٤	٣٠٣٤٨٧٩٩	الاجمالي
=====	=====	

٢/١٣ القروض البنكية - طويلة الأجل :

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٥١٧٢٤١٤	١٢٤١٣٧٩٣	البنك الاهلى القطرى
٢٣٣٣٣٣٣٤	١٠٠٠٠٢٦٥	بنك مصر
٤٧٤٨٠٢٣٧	٤٣٥١٠١٣٩	البنك الأهلي المصرى
-	٢٤٠٠٣٠٠٠	البنك العربى الافريقى
-	٢٨٠٠٠٠٠٠	البنك الزراعى المصرى
٨٥٩٨٥٩٨٥	١١٧٩٢٧١٩٧	الاجمالي
=====	=====	

شركة نهر الخير للتنمية و الاستثمار الزراعى و الخدمات البيئية
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١/١٣ قروض شركة نهر الخير للتنمية و الاستثمار الزراعى و الخدمات البيئية ش.م.م (شركة مسيطرة):
و تتمثل القروض التي حصلت عليها فيما يلي:

قرض البنك الاهلى القطرى :

- قامت الشركة بالحصول على قرض بتاريخ ٢٠٢٠/٧/٥ بمبلغ ٢٠٠٠٠٠٠٠٠ جنيه (عشرون مليون جنيه) و ذلك للمساهمة فى تمويل الآلات و المعدات القطاع الزراعى .
- مدة السداد : سبع سنوات بخلاف سنه سماح يدفع بها الفوائد فقط ، بمعدل فائدة ٨ % .
 - طريقة السداد: على اقساط متناقصة بواقع ٢٩ قسط ربع سنوية تبدأ فى ٢٠٢١-٠٤ و تنتهى ٢٠٢٨ .
 - الضمانات: قامت الشركة بإبرام وثيقة تأمين على المحاصيل الزراعية مع شركة مصر للتأمين بقيمة ٢٠ مليون جنيه لصالح بنك قطر الوطنى الأهلى بصفته المستفيد من الوثيقة و الوثيقة سارية و مسددة حتى تاريخه.
 - الشركة ملتزمة بسداد الاقساط فى مواعيدها المحددة .

قرض بنك مصر :

- قامت الشركة بالحصول على قرض بتاريخ ٢٠٢٠/٨/١٧ بمبلغ ٤٠٠٠٠٠٠٠٠ جنيه (اربعون مليون جنيه) و ذلك للمساهمة فى تمويل استصلاح اراضى زراعية القطاع الزراعى.
- مدة السداد : اربع سنوات شاملة سنه سماح يدفع بها الفوائد فقط ، بمعدل فائدة ٥ % .
 - طريقة السداد : يتم السداد على اقساط متساوية بواقع ١٢ قسط ربع سنوي تبدأ فى ٢٠٢١-١٠ و تنتهى ٢٠٢٤-٧ .
 - الضمانات: قامت الشركة بإبرام وثيقة تأمين ضد المخاطر و السطو الحريق و الاخطار الاضافية بنسبة ١١٠% من قيمة الآلات و المعدات الممولة بقيمة ٤٤ مليون جنيه مصري مع شركة المهندس للتأمين لصالح بنك مصر بصفته المستفيد من الوثيقة و الوثيقة سارية و مسددة حتى تاريخه.
 - الشركة ملتزمة بسداد الاقساط فى مواعيدها المحددة .

قرض البنك الأهلى :

- قامت الشركة بالحصول على قرض بتاريخ ٢٠٢١/٥/٢٥ بمبلغ ٤٧٠٠٠٠٠٠٠٠ جنيه (سبعة و اربعون مليون جنيه) و ذلك للمساهمة فى تمويلات و معدات القطاع الزراعى .
- مدة السداد : سبع سنوات شاملة سنه سماح (متضمنه فترة انشاء ٦ شهور و فترة سماح ٦ شهور يتم خلالها رسلة الفوائد) . بمعدل فائدة ٨% .
 - طريقة السداد : على اقساط متساوية بواقع ٢٤ قسط ربع سنوي تبدأ فى ٢٠٢٢-٨ و تنتهى ٢٠٢٨ .
 - الضمانات: فى اطار الضمانات المقررة فى عقد القرض فقد تم توقيع عقد كفالة تضامنية بين كل من البنك الأهلى المصرى و شركة نهر الخير للتنمية و الاستثمار الزراعى و الخدمات البيئية - شركة مساهمة ككفيل متضامن، و تم كذلك توقيع عقد كفالة تضامنية بين كل من البنك الأهلى المصرى و السيد أحمد محمد سيد جمعة ككفيل متضامن بصفته الشخصية وولى طبيعى على أولاده القصر.
 - الضمانات:

شركة نهر الخير للتنمية والاستثمار الزراعي و الخدمات البيئية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

- تم إصدار وثيقة تأمين من شركة المهندس للتأمين والمستفيد من الوثيقة هو البنك الأهلي المصري بإجمالي مبلغ ٦٦٥٢٥٠٠٠ جنيه والوثيقة مسددة وسارية حتى تاريخ ٢٠٢٣/٦/٢٧ وذلك وفقا للخطاب الصادر من شركة المهندس للتأمين إلى البنك الأهلي بتاريخ ٢٠٢٢/٦/٢٢.
- تم إصدار وثيقة تأمين من الشركة اللبنانية السويسرية للتأمين باسم احمد محمد سيد والمستفيد من الوثيقة هو البنك الأهلي المصري بإجمالي مبلغ ٢٤٤٦٠٠٠٠ جنيه والوثيقة مسددة وسارية حتى تاريخ ٢٠٢٣/٥/٣ وذلك وفقا للخطاب الصادر من الشركة اللبنانية السويسرية للتأمين إلى البنك الأهلي بتاريخ ٢٠٢٢/٥/٣٠.
- و الشركة ملتزمة بسداد الاقساط في مواعيدها المحددة .

قرض البنك العربي الافريقي :

- قامت الشركة بالحصول على قرض بتاريخ ٢٠٢٢/٦/١ بمبلغ ٢٧٤٣٢٠٠٠ جنيه (سبعة و عشرون مليون و اربعمائة و اثنان و ثلاثون جنيه) و ذلك للمساهمة في تمويلات ومعدات القطاع الزراعي .
- مدة السداد : سبع سنوات شاملة سنة سماح (متضمنه فترة انشاء٦ شهور و فترة سماح٦ شهور يتم خلالها رسمة الفوائد) . بمعدل فائدة ٨٪.
 - طريقة السداد : على اقساط متساوية بواقع ٢٤ قسط ربع سنوي تبدأ في ٥-٢٠٢٣ و تنتهي ٢-٢٠٢٩.
 - الضمانات: في اطار الضمانات المقررة في عقد القرض فقد تم توقيع عقد كفالة تضامنية بين كل من البنك الأهلي المصري وشركة نهر الخير للتنمية والاستثمار الزراعي والخدمات البيئية - شركة مساهمة ككفيل متضامن، وتم كذلك توقيع عقد كفالة تضامنية بين كل من البنك الأهلي المصري والسيد أحمد محمد سيد جمعة ككفيل متضامن بصفته الشخصية وولى طبيعى على اولاده القصر.
 - الضمانات: تم إصدار وثيقة تأمين من بيت التأمين السعودى والمستفيد من الوثيقة هو البنك العربي الافريقي بإجمالي مبلغ ٣٠٢٥٠,٠٠٠ جم والوثيقة مسددة وسارية حتى تاريخ ٢٠٢٣/٦/٢٧ .

قرض البنك الزراعى المصرى:

قامت الشركة بالحصول على قرض بتاريخ ٢٠٢٢/٦/٨ بمبلغ ٤١٣٧٧٠٠٠ جنيه (واحد و اربعون مليون و ثلاثمائة و سبعة و سبعون ألف جنيه) و ذلك للمساهمة في التكاليف الاستثمارية للمشروع و المتمثلة فى الالات و المعدات الأساسية

- بلغ حد السحب حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١ بمبلغ ٢٨٠٠٠٠٠٠٠ جنيه.
- مدة السداد : ست سنوات شاملة ١٢ شهر سماح . بمعدل فائدة ٨٪.
- طريقة السداد : على اقساط متساوية بواقع ١١ قسط نصف سنوي تبدأ الشهر الثالث عشر من تاريخ التفعيل على ان تسدد الفوائد كل ثلاثة شهور طوال مدة القرض.
- الضمانات: في اطار الضمانات المقررة في عقد القرض فقد تم توقيع عقد القرض بين كل من البنك الزراعى المصرى وشركة نهر الخير للتنمية والاستثمار الزراعي والخدمات البيئية والسيد أحمد محمد سيد جمعة ككفيل متضامن بصفته الشخصية.
- الضمانات: تم إصدار وثيقة تأمين ضد السطو و الحريق بنسبة ١٢٠٪ من اجمالى التمويل على الالات و المعدات و مخازن الاسمدة و المبيدات و التقاوى لصالح البنك الزراعى المصرى.

شركة نهر الخير للتنمية والاستثمار الزراعي و الخدمات البيئية
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢/١٣ قروض شركة مجموعة الاهلي للزراعات الحديثة ش.م.م (شركة تابعة):

و تتمثل القروض التي حصلت عليها فيما يلي:

قرض البنك الاهلي المصري :

- قامت الشركة بالحصول على قرض بتاريخ ٢٠٢٠/٣/٢ بمبلغ ٩٦٤٨٤٥٠ جنيه (تسعة ملايين و ستمائة و ثمانية واربعون الفا و اربعمائة و خمسون جنيها) و ذلك للمساهمة في تمويل آلات و معدات للقطاع الزراعي.
- مدة السداد : خمس سنوات شاملة سنة سماح يدفع بها الفوائد فقط , بمعدل فائدة ٥٪ .
 - طريقة السداد: على اقساط بواقع ١٨ قسط ربع سنوي تبدأ في ٢٠٢٠-١٢ و تنتهي ٢٠٢٥-٣ .
 - الضمانات: يوجد رهن تجاري لصالح البنك الاهلي المصري مودع برقم ٣١ بتاريخ ٢٠٢١/٣/٢ برقم ١٢٠٠٩ على أصول الشركة الممولة بموجب عقد القرض المبرم مع البنك مؤشر بها في السجل التجاري
 - و الشركة ملتزمة بسداد الاقساط في مواعيدها المحددة .

قرض البنك الاهلي القطري :

- قامت الشركة بالحصول على قرض بتاريخ ٢٠٢٢/٦ بمبلغ ٥٢٠٠٠٠٠٠ جنيه (خمس مليون و مائتان الف جنيها) و ذلك للمساهمة في تمويل آلات و معدات للقطاع الزراعي.
- مدة السداد : ست سنوات بخلاف فترة ٩ أشهر سماح يدفع بها الفوائد فقط , بمعدل فائدة ٨٪ متناقصة
 - طريقة السداد: على اقساط بواقع ٢٤ قسط ربع سنوي تبدأ في ٢٠٢٣-٠٣ و تنتهي ٢٠٢٨-١٢ .
 - الضمانات: يوجد رهن لصالح البنك الاهلي القطري على أصول الشركة الممولة بموجب عقد القرض المبرم مع البنك.

١٤-الموردين :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

البيان

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	موردين القطاع الخدمي
١١٩٧٣٨٩	٧٧٥٠٥٥٥	موردين القطاع الزراعي
١٨٨٤٤١٣	٧٣٧٩٦٥٧	أوراق دفع القطاع الخدمي
-	٤٧٤٦٦٠	أوراق دفع القطاع الزراعي
-	٦٥٦٢٥١٦	
<u>٣٠٨١٨٠٢</u>	<u>٢٢١٦٧٣٨٨</u>	
=====	=====	

شركة نهر الخير للتنمية والاستثمار الزراعى و الخدمات البيئية
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٥- مصلحة الضرائب:

يتمثل هذا البند فيما يلى:

البيان

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
١٥٧.٢٢	٥٠.٨٠٢	مصلحة الضرائب على القيمة المضافة
١٠.٦٢٠.٠	٩.٤٥٢	ضرائب الخصم و الاضافة
٥٤٤.٠٤	١٢١٤٣٧	كسب العمل
<u>٣١٧٦٢٦</u>	<u>٢٦٢٦٩١</u>	الاجمالي
=====	=====	

١٦- الدائون و الارصدة الدائنة الاخرى:

يتمثل هذا البند فيما يلى:

البيان

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
٢٤٩٤٩١٩	٢٦٧٦٩١٧	مصروفات مستحقة
٢٨٦٦٦٢	٣٦٤٩٥٧	المساهمة التكافلية المستحقة
٤٨٠.٠٠٠	٤٨٠.٠٠٠	ايراد مؤجل *
٧٣٥.٦	١١٣٢٣١	ارصدة دائنة متنوعة
١٥٥٨٥٣٣٥	-	جارى مساهمين للشركة التابعة
-	١٨٩١٥	الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية
<u>١٨٩٢٠.٤٢٢</u>	<u>٤١٥٤.٢٠</u>	الاجمالي
=====	=====	

* يتمثل فى الجزء الممنوح من الحكومة لتمويل عقد انشاء محطة البيوجاز المستخدمة فى توليد جزء من الطاقة للقطاع الزراعى.

١٧- ضريبة الدخل المستحقة:

بلغ رصيد ضريبة الدخل المستحقة فى ٢٠٢٢/١٢/٣١ مبلغ ١٥٢٨٩٩١ جنيه

و يتمثل هذا البند فيما يلى:

البيان

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
٢٣٨٤٥٠١٦	٣٠٣٨٨٨٩٨	صافى الربح المحاسبى قبل الضريبة
(١٦١٨٨٩٨٥)	(٢٣٥٩٣٣٨١)	تعديلات عن صافى الربح المحاسبى للوصول الى صافى الربح الضريبي (فروق اهلاك الأصول الثابتة - خسائر مرحلة - تسويات أخرى طبقا لقانون الضرائب)
<u>٧٦٥٦.٣١</u>	<u>٦٥٣٩٥٧٧</u>	صافى الربح الضريبي
<u>١٧٢٢٦.٧</u>	<u>١٥٢٨٩٩١</u>	الضريبة بسعر ٢٢,٥%

شركة نهر الخير للتنمية و الاستثمار الزراعى و الخدمات البيئية
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٨- التزامات ضريبية مؤجلة

و يتمثل هذا البند فيما يلى :

رصيد الالتزامات الضريبية ٢٠٢٢/١٢/٣١	حركة الفترة	رصيد الالتزامات الضريبية في ٢٠٢٢/١/١	
٦٦٥٥٧٤	٨٣.٥٥	٥٧٢٥١٩	الضريبة على الفارق بين الاهلاك الضريبي و المحاسبى

١٩- التزامات عقود التأجير التمويلي:

و يتمثل هذا البند فيما يلى :

البيان	التزامات عقود طويلة الاجل	التزامات عقود تأجير قصير الاجل	الاجمالي في ٢٠٢٢/١٢/٣١	الاجمالي في ٢٠٢١/١٢/٣١
عدد ٣ سيارات	٢٥٦٨٨٦	١٨٥٢٩٢	٤٤٢١٧٨	٤٩٠٠
عدد ١ سيارة	١٠٨٨٨١	٩٨٣٣٥	٢٠٧٢١٦	-
الاجمالي	٣٦٥٧٦٧	٢٨٣٦٢٧	٦٥٩٣٩٤	٤٩٠٠

و هو عبارة عن:

أ- عدد ١ سيارة شيفروليه عقد رقم ٢٩٦١ بنظام التأجير التمويلي من شركة كونتكت مسدد لها دفعة مقدمه ٢٩٣٠٠ جنيه والباقي على ٣٦ قسط شهرى بقيمة ٩٥٧٣,١٢ جنيهه اضافة الى بعض التجهيزات التى تم رسملتها. (اضافات عام ٢٠٢٢)

ب- ب - عدد ١ سيارة شيفروليه بيك اب بموجب عقد رقم ٤٧٨٦٥ بنظام التأجير التمويلي من شركة سما مسدد لها دفعة مقدمة ٤٤٢٠ جنيه والباقي على ٦٠ قسط شهرى بقيمة ٩٤٠٠ جنيه، ٧٧٥٠، جنيه، ٦٠٦٥، جنيهه ٤٠٠٠، جنيه، ٣٠٥٠، جنيه قسط ثابت لكل سنة على حدة و ذلك على التوالي , اضافة الى بعض التجهيزات التى تم رسملتها. (اضافات عام ٢٠٢٢)

ج- عدد ١ سيارة جيب (مستعملة) عقد رقم ٢٩٧٨ بنظام التأجير التمويلي من شركة كونتكت مسدد لها دفعة مقدمة ٦٦٠٠٠ جنيه والباقي على ٣٦ قسط شهرى بقيمة ٩٥٨٤,٠١ جنيهه. (اضافات عام ٢٠٢٢)

٢٠- اوراق الدفع:

يتمثل هذا البند فيما يلى :

البيان	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١
أ-دفع طويلة الاجل	٣١٦٣٩٨٣٨٠	٣٠٣٧٥٦٦٤٧
أ-دفع قصيرة الاجل	٥٣٢١٠٠	٣٠٢٥٠٨٥٥
الاجمالي	٣١٦٩٣٠٤٨٠	٣٣٤٠٠٧٥٠٢
	=====	=====

شركة نهر الخير للتنمية والاستثمار الزراعي و الخدمات البيئية
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

- القسط الخامس بقيمة ١٥٠١٥٠٠٠ جنيه بتاريخ ١-١-٢٠٢٠.
- القسط السادس بقيمة ١٥٦٩٨٠٠٠ جنيه بتاريخ ١-١-٢٠٢١.
- القسط السابع بقيمة ١٦٣٨٠٠٠٠ جنيه بتاريخ ١-١-٢٠٢٢.
- القسط الثامن بقيمة ١٧٠٦٣٠٠٠ جنيه بتاريخ ١-١-٢٠٢٣.
- القسط التاسع بقيمة ١٧٧٤٥٠٠٠ جنيه بتاريخ ١-١-٢٠٢٤.

٢. قامت الشركة بشراء ارض مساحتها ٢٦,٠٩ فدان بموجب عقد البيع المؤرخ في ٢-٩-٢٠١٩ و ملحقه في ٢٠٢١/٣/٢ من شركة تنمية الريف المصري الجديد و ذلك ضمن مشروع المليون و نصف فدان التابع مباشرة للدولة و قد الت ملكية الارض في الأساس لشركة تنمية الريف المصري الجديد من خلال مساهمة الهيئة العامة لمشروعات التعمير و التنمية الزراعية بهذه الأراضي كحصة عينية في راسمال شركة تنمية الريف المصري الجديد بموجب قرار رئيس الجمهورية رقمي ٣٤١ لسنة ٢٠١٤ و ٦١ لسنة ٢٠١٦ بقيمة ٩٦٥٣٣٠ جنيه بالإضافة الى الفوائد البالغة ١٨٢٧٦٧ جنيه و تم سداد دفعة مقدمه بقيمة ١٤٢٩٤٧ جنيه (مائة و اثنين و اربعون الفا و تسعمائة و سبعة و اربعون جنيه) و الباقي مقسم على عدد ٨ أقساط باجمالي ١٠٠٥١٥٠ جنيه كالتالي :

- القسط الأول بقيمة ١٥٨٠٠٠ جنيه تم سداه.
- القسط الثاني بقيمة ١٢٤٠٠٠ جنيه تم سداه.
- القسط الثالث بقيمة ١٣٣٠٠٠ جنيه بتاريخ ١-٧-٢٠٢٣.
- القسط الرابع بقيمة ١٢٨٠٠٠ جنيه بتاريخ ١-٧-٢٠٢٤.
- القسط الخامس بقيمة ١٠٨١٥٠ جنيه بتاريخ ١-٦-٢٠٢٥.
- القسط السادس بقيمة ١١٨٠٠٠ جنيه بتاريخ ١-٧-٢٠٢٦.
- القسط السابع بقيمة ١١٣٠٠٠ جنيه بتاريخ ١-٧-٢٠٢٧.
- القسط الثامن بقيمة ١٢٣٠٠٠ جنيه بتاريخ ١-٧-٢٠٢٨.

٢١ - رأس المال :

١/٢١ شركة نهر الخير للتنمية و الاستثمار الزراعي و الخدمات البيئية ش.م.م (شركة مسيطرة)

١/٢١ رأس المال المرخص به :

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

٢/٢١ رأس المال المصدر و المدفوع :

- * حدد رأسمال الشركة المصدر بمبلغ ٢٠٠٠٠٠٠٠٠ جنيه (اثنان مليون جنيه مصري) موزعاً على عدد ٢٠٠٠٠٠٠٠ سهم (مائتان ألف سهم) والقيمة الاسمية للسهم ١٠ جنيه (عشرة جنيه مصري) ، وبلغ رأس المال المدفوع مبلغ ٢٠٠٠٠٠٠٠ جنيه (مائتى الف جنيه مصري) و تم التأشير بالسجل التجارى برقم ٢٠٣٤٩ بتاريخ ٢٠١٢/١٠/٢.

شركة نهر الخير للتنمية والاستثمار الزراعي و الخدمات البيئية
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

- * تم استكمال باقى رأس المال المصدر ليصبح رأس المال المدفوع بمبلغ ٢٠٠٠٠٠٠٠ جنيه (مليونى جنيه مصري) بموجب محضر مجلس إدارة رقم ٦ بتاريخ ٢٠١٣/٢/١٣ و تم التأشير بالسجل التجارى برقم ٤١٧٤ بتاريخ ٢٠١٣/٢/٢٥ .
- * تم زيادة رأس المال المصدر الى ٧٠٠٠٠٠٠٠ جنيه (سبعة مليون جنيه مصرى) ، بموجب جمعية عامة غير عادية بتاريخ ٢٠١٥/١٢/٢ بشهادة بنكية رقم ٥٥٤٥ بتاريخ ٢٠١٦/٢/٢٣ على البنك الاهلي المصري و تم التأشير بالسجل التجارى برقم ٨٩٥١ بتاريخ ٢٠١٦/٣/١٧ .
- * تم استكمال رأس المال المدفوع الى ٧٠٠٠٠٠٠٠ جنيه (سبعة مليون جنيه مصرى) بموجب محضر مجلس إدارة رقم ٢٣ لسنة ٢٠١٦ بتاريخ ٢٠١٦/٩/٤ م و تم التأشير بالسجل التجارى برقم ٢٧٨٢٩ بتاريخ ٢٠١٦/٩/٥ .
- * قررت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٠١٧/٢/١٦ الموافقة علي تجزئة القيمة الاسمية للسهم من ١٠ جنيه الى ١٠ اقرش ليصبح عدد الاسهم ٧٠٠٠٠٠٠٠٠ سهم (سبعون مليون سهم) والابقاء على رأس المال كماهو و ذلك عن طريق تخفيض القيمة الاسمية للسهم وتبعاً لذلك تم تعديل المادتين ٦ ، ٧ من النظام الاساسى للشركة و تم التأشير فى السجل التجارى تحت رقم ١٢٩٧٧ بتاريخ ٢٠١٧/٤/٩ .
- * تم زيادة رأس المال المصدر الى ٩٩٠٠٠٠٠٠٠ جنيه (فقط تسعة و تسعون مليون جنيه مصرى) بموجب محضر اجتماع مجلس الإدارة رقم ٤١ لسنة ٢٠١٩ بتاريخ ٢٠١٩/١٠/٣١ بشهادة بنكية رقم ٧٢٣١ على البنك الاهلي المصري و تم التأشير بالسجل التجارى بتاريخ ٢٠١٩/١١/٦ .
- * تم زيادة رأس المال المصدر ليصبح ١٦٠٠٠٠٠٠٠٠ جنيه (فقط مائة و ستون مليون جنيه مصرى) بموجب محضر اجتماع مجلس الإدارة رقم ٥٥ لسنة ٢٠٢٠ بتاريخ ٢٠٢٠/٥/٥ وبموجب شهادة بنكية رقم ١٤٢١ بتاريخ ٢٠٢٠/٦/٢٨ و تم التأشير بالسجل التجارى بتاريخ ٢٠٢٠/٧/١ .
- * تم استكمال باقى رأس المال المدفوع ليصبح رأس المال المدفوع بمبلغ ١٦٠٠٠٠٠٠٠٠ جنيه (مائة و ستون مليون جنيه مصري) ، بموجب محضر مجلس إدارة رقم ٤٠ لسنة ٢٠٢٠ م بتاريخ ٢٠٢٠/١٢/١ و تم التأشير بالسجل التجارى برقم ٤٥٤٩٧ بتاريخ ٢٠٢٠/١٢/٠٣ .
- * تم زيادة رأس المال المدفوع ليصبح رأس المال المدفوع بمبلغ ٢٠٠٠٠٠٠٠٠٠ جنيه (مائتان مليون جنيه مصري) ، بموجب محضر مجلس إدارة رقم ١ لسنة ٢٠٢١ م بتاريخ ٢٠٢١/١/٣٠ و تم التأشير بالسجل التجارى برقم ٧٣٢١ بتاريخ ٢٠٢١/٠٢/١٥ .

ليصبح هيكل المساهمين كما يلى:

الاسم	عدد الاسهم	قيمة السهم	نسبة المساهمة %	قيمة المساهمة
احمد محمد سيد	٧٧٠,٤٣٧,٣٨٣	١٠ قروش	٣٨,٥٢٢ %	٧٧,٠٤٣,٧٣٨
قادى امجد بسطا خليل	١٦٤,٩٣٨,٥٣٤	١٠ قروش	٨,٢٤٧ %	١٦,٤٩٣,٨٥٣
مايكل ملاك ميخائيل فهيمى ابراهيم	١٣٤,٥١٤,٩٥٥	١٠ قروش	٦,٧٢٦ %	١٣,٤٥١,٤٩٦
ساندى امجد بسطا خليل	١٢٠,٥٣٠,٦٩١	١٠ قروش	٦,٠٢٧ %	١٢,٠٥٣,٠٦٩
اخرى	٨٠٩,٥٧٨,٤٣٧	١٠ قروش	٤٠,٤٧٩ %	٨٠,٩٥٧,٨٤٤
الإجمالي	٢,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠		١٠٠ %	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠

شركة نهر الخير للتنمية والاستثمار الزراعي و الخدمات البيئية
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢/٢١ شركة مجموعة الاهلى للزراعات الحديثة ش.م.م (شركة تابعة):

١/٢/٢١ رأس المال المرخص به :

حدد رأسمال الشركة المرخص به بمبلغ ٢٥٠٠٠٠٠٠٠٠ جنيه مصري (فقط خمسة وعشرون مليون جنيه مصري لا غير) مصري بموجب النظام الأساسي للشركة و المنشور بصحيفة الإستثمار بالعدد رقم (٢٠١٧/م/١٥٩٣٨) بتاريخ ٢٠١٧/١/٢ .
- تم زيادة رأس المال المرخص به ليصبح ١٠٠٠٠٠٠٠٠٠ جنيه (فقط مائة مليون جنيه مصري لا غير) بموجب محضر اجتماع الجمعية العامة الغير عادية بتاريخ ٢٠٢١/٨/٣٠ . و تم التصديق بالسجل التجاري بتاريخ ٢٠٢١/٩/٨ .

٢/٢/٢١ رأس المال المصدر و المدفوع :

- حدد رأسمال الشركة المصدر بمبلغ ٢٥٠٠٠٠٠٠٠ جنيه (اثنان مليون و خمسمائة الف جنيه مصري) موزعاً على عدد ٢٥٠٠٠٠٠٠٠ سهم (اثنان مليون و خمسمائة الف سهم) والقيمة الاسمية للسهم ١ جنيه (واحد جنيه مصري) وقد دفع المؤسسون والمكتتبون نسبة ١٠ % من القيمة الاسمية للأسهم عند الاكتتاب لدى البنك الاهلى المصرى فرع النزهة المرخص له بتلقى الاكتتابات على أن تتراد الى ٢٥ % خلال مدة لا تجاوز ثلاثة أشهر من قيد الشركة بالسجل التجارى وتلتزم الشركة بإخطار الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بشهادة تفيد ذلك.
- قد تم تخفيض القيمة الاسمية للسهم من (واحد جنيه للسهم) لتصبح (عشرة قروش للسهم) بإجمالى ٢٥ مليون سهم و ذلك بموجب الجمعية العامة الغير عادية بتعديل المادة رقم ٦ بتاريخ ٢٠١٧/٠٩/٠٦ .
- تم استكمال سداد كامل المبلغ ليصبح المبلغ المدفوع (فقط اثنان مليون و خمسمائة الف جنيه مصري لا غير) و تم التأشير بالسجل التجارى بتاريخ ٢٠١٧/٠٩/١٤
- تم زيادة رأس المال المصدر ليصبح ٤٠٠٠٠٠٠٠٠ جنيه (فقط اربعة مليون جنيه لا غير) بموجب الجمعية العامة الغير العادية بتاريخ ٢٠١٨/١/٢٥ .
- و قد تم السداد على دفعتين الأولى بقيمة ٣٧٥٠٠٠٠٠ جنيه (فقط ثلاثمائة و خمسة و سبعون الف جنيه لا غير) بموجب شهادة بنكية رقم ٦٧٥٥ بتاريخ ٢٠١٨/٠٩/٢٣ ، طرف البنك الاهلى المصرى - فرع النزهة -
- و تم السداد الدفعة الثانية بقيمة ١١٢٥٠٠٠٠ جم (فقط مليون و مائة و خمسة و عشرون الف جنيه لا غير). بموجب محضر مجلس إدارة رقم ٣٠ لسنة ٢٠١٩ بتاريخ ٢٠١٩/٠٦/١٦ ، و بموجب شهادة بنكية رقم ٧٠٦٩ بتاريخ ٢٠١٩/٠٦/١٨ طرف البنك الاهلى المصرى - فرع النزهة
- قد تم زيادة رأس المال المصدر ليصبح ٢٠٠٠٠٠٠٠٠ جنيه (فقط عشرون مليون جنيه لا غير) بموجب الجمعية العامة الغير العادية بتاريخ ٢٠٢١/٥/٢٥ .
- تم زيادة رأس المال المدفوع ليصبح ٢٠٠٠٠٠٠٠٠ جنيه (فقط عشرون مليون جنيه لا غير) بزيادة قدرها ١٦٠٠٠٠٠٠٠ جنيه (فقط ستة عشرة مليون جنيه لا غير) بموجب شهادة بنكية رقم ٧٩٨٥ بتاريخ ٢٠٢١/٥/٢٤ و قد تم التأشير عليه بالسجل التجارى بتاريخ ٢٠٢١/٥/٣١ .
- تم زيادة رأس مال الشركة من ٢٠ مليون جنيه (عشرون مليون جنيه) إلى ٦٠ مليون جنيه (ستون مليون جنيه) بزيادة قدرها ٤٠ مليون جنيه موزعة على ٤٠٠ مليون سهم (اربعمائة مليون سهم) بقيمة اسمية عشرة قروش بموجب محضر مجلس الادارة فى ٢٠٢٢/٤/٢٦ .
- بموجب محضر مجلس الادارة فى ٢٠٢٢/٨/٩ تم استكمال رأس مال الشركة بمبلغ ١٣ مليون جنيه (ثلاثة عشر مليون جنيه) ليصبح اجمالى المسدد ٣٣ مليون جنيه (ثلاثة و ثلاثون مليون جنيه) بموجب الشهادة البنكية الصادرة من البنك الاهلى المصرى برقم ٨٧٦٥ بتاريخ ٢٠٢٢/٨/٨ و تم التأشير فى السجل التجارى تحت رقم ٥٠٩٨٠ بتاريخ ٢٠٢٢/٨/١٥ .

شركة نهر الخير للتنمية والاستثمار الزراعى و الخدمات البنئية
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

- بموجب محضر مجلس الادارة بتاريخ ٢٠٢٢/٨/٩ تم استكمال رأس مال الشركة بمبلغ ٢٠ مليون جنيه (عشرون مليون جنيه) ليصبح اجمالى المسدد ٥٣ مليون جنيه (ثلاثة و خمسون مليون جنيه) بموجب الشهادة البنكية الصادرة من بنك التجارى وفا برقم ١٥٨٤ بتاريخ ٢٠٢٢/٩/٨ و تم التأشير فى السجل التجارى تحت رقم ٥٧٨٠٩ بتاريخ ٢٠٢٢/٩/١١.
- بموجب محضر مجلس الادارة بتاريخ ٢٠٢٢/٩/١٩ تم استكمال رأس مال الشركة بمبلغ ٧ مليون جنيه (سبعة مليون جنيه) ليصبح اجمالى المسدد ٦٠ مليون جنيه (ستون مليون جنيه) بموجب الشهادة البنكية الصادرة من بنك التجارى وفا برقم ١٥٨٨ بتاريخ ٢٠٢٢/٩/١٩ و تم التأشير فى السجل التجارى تحت رقم ٦٠٤٢٨ بتاريخ ٢٠٢٢/٩/٢٠.

ليصبح هيكل المساهمين كما يلى:

الاسم	عدد الاسهم	قيمة السهم	نسبة المساهمة %	قيمة المساهمة
شركة نهر الخير للتنمية والاستثمار الزراعى و الخدمات البنئية ش.م.م	٣٤٣٧٢٢٠٠٠	١٠ قروش	٥٧,٢٨٧%	٣٤٣٧٢٢٠٠
اخرى	٢٥٦٢٧٨٠٠٠	١٠ قروش	٤٢,٧١٣%	٢٥٦٢٧٨٠٠٠
الإجمالى	٦٠٠٠٠٠٠٠٠	١٠ قرش	١٠٠%	٦٠٠٠٠٠٠٠٠

٢/٢١ شركة سلتي للاستثمار ش.م.م (شركة تابعة):

١/٢/٢١ رأس المال المرخص به :

حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٩٠٠٠٠٠٠٠٠ جنيه مصرى (فقط تسعون مليون جنيه مصري لا غير مصري بموجب النظام الأساسى للشركة.

٢/٢/٢١ رأس المال المصدر و المدفوع :

- حدد رأسمال الشركة المصدر بمبلغ ٩٠٠٠٠٠٠٠٠ جنيه (تسعة مليون جنيه مصري) موزعاً على عدد ٩٠٠٠٠٠٠٠٠ سهم (تسعة مليون سهم) والقيمة الاسمية للسهم ١ جنيه (واحد جنيه مصري) وقد دفع المؤسسون والمكتتبون نسبة ١٥ % من القيمة الاسمية للأسهم عند الاكتتاب لدى البنك الاهلى الاقترى المرخص له بتلقى الاكتتابات على أن تزداد الى ٢٥ % خلال مدة لا تجاوز ثلاثة أشهر من قيد الشركة بالسجل التجارى وتلتزم الشركة بإخطار الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بشهادة تفيد ذلك.

شركة نهر الخير للتنمية والاستثمار الزراعي و الخدمات البيئية
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

ليصبح هيكل المساهمين كما يلي:

الاسم	عدد الاسهم	قيمة السهم	نسبة المساهمة %	قيمة المساهمة
شركة نهر الخير للتنمية و الاستثمار الزراعي و الخدمات البيئية ش.م.م	٥٠٠٠٠٠٠	١ جنيه	٥٥,٥٦%	١٣٥٠٠٠٠
اخرى	٤٠٠٠٠٠٠	١ جنيه	٤٥,٤٤%	٤٠٠٠٠٠٠
الإجمالي	٩٠٠٠٠٠٠	١ جنيه	١٠٠%	٩٠٠٠٠٠٠

٢٢ - الإرباح (الخسائر) المرحلة:

يتمثل هذا البند فيما يلي:

البيان

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	رصيد أول المدة للإرباح (الخسائر) المرحلة
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	يضاف:
١٢٥١٨١٥٥	١٢٥١٨١٥٥	تسويات الاستحواذ
-	-	أرباح (خسائر) الفترة السابقة
٣٩٧٩٨٣٢	(٤٣٩٦٣٣٥)	يخصم:
٨٩٨٧٧٠٨	٢٩٨١٩٢٩٠	المحول للاحتياطي القانوني خلال الفترة
(٤٤٩٣٨٥)	(١٥٣٣٥٧٠)	رصيد الأرباح المرحلة قبل التعديل
١٢٥١٨١٥٥	٣٦٤٠٧٥٤٠	<u>تسويات سنوات سابقة:</u>
-	-	رصيد الأرباح المرحلة
١٢٥١٨١٥٥	٣٦٤٠٧٥٤٠	
=====	=====	

٢٣- إيرادات النشاط:

يتمثل هذا البند فيما يلي:

البيان

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	قطاع الخدمات البيئية
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	القطاع الزراعي و الانتاج الحيواني
٦٠٠٨٦٧٣٧	٨٥٩٣٥٧٢٣	الإجمالي
٥٩٢٧٨٦٢٠	١٤٦٠٢٢٤٦٠	
٥٣٤٨٤٤٧٤		
١١٢٧٦٣٠٩٤		
=====	=====	

شركة نهر الخير للتنمية والاستثمار الزراعي و الخدمات البيئية
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٤ - تكلفة إيرادات النشاط :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

البيان

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٤٦٧٦٧٦١٨	٤٨٨٠٨٤٧٠
٢٥٧٩١٢٥٦	٤٠٠٤٣٩١٤
<hr/>	<hr/>
٧٢٥٥٨٨٧٤	٨٨٨٥٢٣٨٤
=====	=====

قطاع الخدمات البيئية
القطاع الزراعي و الانتاج الحيواني

الاجمالي

٢٥ - مصروفات عمومية و إدارية:

يتمثل هذا البند فيما يلي :

البيان

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٢٦٨١٣٧٥	٣٤٧٤٠٦٩
١١٧٧٨٧	٢٥٦٨٦٨
٥٩٠٠٥	٥٧٦٥٧
٢٩٦٦	٦٥٤٠
١٣٢٩٩٧	٨٧١٢٩٩
٨٣٠٢٩	١٢١٩٥٨
١٣٥٧٧	١١٤٤٧
٧٦١٠١	٩٤٢٥٧
٣٠٠٠٠٠	٣٢٥٣٠٠
٧٠٠١٣٠	٧٣٣٧٩٣
٧٢١٧٤	١٩٦١٨
١٠٠٢١٣	٦٨١٥١
٣٠٣٣٦	٨٣٥٤٧
٧١٢٧٣	٧٥٤٨٥
٣٦٧٦٩٨	٤٥٤٨٢٠
-	٥٩٩٣٥٤
١٧١٨٠٨	١١٥٦٣٩
٢٨٦٦٦٢	٣٦٥١٥٩
١١٧٠٤٠	-
٣٢٩٥٣	٩٢٣٧٧
٢٥٦٩٧٢	٤٧٦٨٢٢
٣٤٠٠٠	١٦٩٠٢٠
<hr/>	<hr/>
٥٧٠٨٠٩٦	٨٤٧٢١٨٠
=====	=====

أجور و مرتبات و ما في حكمها

تأمينات اجتماعية و طبية

اتصالات و بريد

اشتراك ميل و انترنت

اتعاب مراجعة و استشارات

ادوات كتابية

اكراميات

انتقالات

ايجار

رسوم و اشتراقات

مصاريف صيانة

مصاريف ضيافة

كراسات شروط

كهرباء و غاز

اقساط تأمين

رسوم البورصة و هيئة الرقابة المالية

اهلاكات ادارية

مساهمة تكافلية

دعاية و اعلان

م. أخرى

م. بنكية

مكافآت و بدلات اعضاء مجلس الادارة

الاجمالي

شركة نهر الخير للتنمية والاستثمار الزراعي و الخدمات البيئية
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٦ - مصروفات تمويلية:

يتمثل هذا البند فيما يلي:

البيان

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٤٦٤٩٠٤٥	١١١٢٣٦١٨	فوائد مدينة
-----	-----	
٤٦٤٩٠٤٥	١١١٢٣٦١٨	الاجمالي
=====	=====	

٢٧ - فوائد دائنة:

يتمثل هذا البند فيما يلي:

البيان

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٩٠١٦٧٧	٣٤٥٥	فوائد دائنة
-----	-----	
١٩٠١٦٧٧	٣٤٥٥	الاجمالي
=====	=====	

٢٨ - التقارير القطاعية:

- الرئيس المسئول عن صناعة القرار التشغيلي لاتخاذ القرارات هو مجلس ادارة الشركة.
- يتم تحديد القطاعات وفقا للاسلوب المتبع داخليا لتقديم التقارير المالية للادارة العليا.

٢٨ / أ - وصف القطاعات و الانشطة الرئيسية:

القطاع هو مجموعة من الاصول و العمليات المرتبطة التي تتسم بمخاطر و منافع مختلفة عن تلك المرتبطة بقطاعات اخرى او داخل بيئة اقتصادية واحدة تتسم بمخاطر و منافع تخصها عن تلك المرتبطة بقطاعات تعمل في بيئة اقتصادية مختلفة.

فيما يلي ملخص عن كل قطاع من قطاعات الشركة:

١. قطاع الخدمات:

تقوم الشركة في قطاع الخدمات البيئية بتقديم خدمات النظافة للمنشآت بكافة اشكالها بما فيها اعمال الواجهات الخارجية و مكافحة الحشرات و القوارض.

٢. قطاع الزراعة و الانتاج الحيواني:

١/٢ قطاع الزراعة:

تقوم الشركة في القطاع الزراعي باستصلاح و تجهيز الاراضي بالمرافق الاساسية التي تجعلها قابلة للاستزراع و تقوم بزراعتها و تنقسم الزراعات في الشركة الى زراعات طويلة الاجل و تتمثل في زراعة الأشجار و زراعات قصيرة الأجل و تتمثل في المحاصيل .

و هذا التنوع قائم على استهداف الشركة تقليل المخاطر من خلال التنوع حيث ان الزراعات الشجرية اقل مخاطر و لكنها تسغرق متوسط سنتين للحصول الانتاجية الكاملة للشجر و على الجانب الاخر زراعة المحاصيل فهي اسرع في توليد التدفقات النقدية و اعلى من ناحية المخاطر فكان هذا التنوع ليعمل توازن على كافة النواحي الفنية و المالية للمشروع.

شركة نهر الخير للتنمية و الاستثمار الزراعى و الخدمات البيئية
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

و تستخدم الشركة اساليب الري الحديثة في الزراعة بما يصب في توفير المياه و تحقيق اعلى عائد من الترشيد المائي .

٢/٢ الانتاج الحيوانى:

تقوم الشركة في قطاع الانتاج الحيوانى بتربية الاغنام و الماعز و من عملية التسمين للمواليد حتى تكبير و تصل الى الوزن الامثل و المطلوب بالسوق ثم البيع بالسوق المحلى.

شركة نهر الخير للتنمية والاستثمار الزراعي و الخدمات البيئية
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٨ / ب نتائج القطاع و الأصول و الاثرامات:

فيما يلي ملخص لنتائج التشغيل حسب القطاع:
نتائج القطاعات:

البيان	٢٠٢٢/١٢/٣١		٢٠٢١/١٢/٣١	
	ايرادات النشاط	تكلفة الايراد	مجموع الربح	مجموع الربح
قطاع الخدمات البيئية	٦٠٠.٨٦٧٣٧	٤٨٨٠.٨٤٧٠	١١٢٧٨٢٦٧	١٢٥١١٠٠٢
القطاع الزراعي	٨٥٩٣٥٧٢٣	٤٠٠٤٣٩١٤	٤٥٨٩١٨٠٩	٢٧٦٩٣٢١٨
الإجمالي	١٤٦٠.٢٢٤٦٠	٨٨٨٥٢٣٨٤	٥٧١٧٠٠٧٦	٤٠٢٠٤٢٢٠

٢٨ / ج اصول القطاعات:

يتم قياس اصول القطاع بنفس الطريقة كما هي في القوائم المالية و يتم توزيع هذه الاصول بناء على عمليات القطاع:

البيان	٢٠٢٢/١٢/٣١		٢٠٢١/١٢/٣١	
	الأصول المتداولة	الأصول غير المتداولة	الأصول المتداولة	الأصول غير المتداولة
قطاع الخدمات البيئية	٢٤٤٦٩٨٢٧	١٤٠.٧٨٤٢	٢٥٨٧٧٦٦٩	٢٥١٨٦٥٣٧
القطاع الزراعي	٣٦٧٢٥٠٤٦	٧٤٠.٦٣٧٢٧٩	٧٧٧٣٦٢٣٣٥	٢١٠.٥٤٤٩٦
الإجمالي	٦١١٩٤٨٧٣	٧٤٢٠.٤٥١٢١	٨.٣٢٣٩٩٤	٤٦٢٤١٠٣٣

شركة نهر الخير للتنمية والاستثمار الزراعي و الخدمات البيئية
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٥ / ٢٨ - التزامات القطاعات:

يتم قياس التزامات القطاع بنفس الطريقة كما هي في القوائم المالية و يتم توزيع هذه الالتزامات بناء على عمليات القطاع:

البيان	٢٠٢٢/١٢/٣١		٢٠٢١/١٢/٣١	
	الالتزامات المتداولة	الالتزامات غير المتداولة	إجمالي الالتزامات	الالتزامات المتداولة
قطاع الخدمات البيئية	١٢٥٠.٣٨٧٧	١٣٤١٦٣٣٨	١٤٦٦٨٠١١٥	١٣٤١٦٣٣٨
قطاع الزراعي	٤٨٩٩٤٩٤٦	٤٨٣٤٢٩٤٠٣	٩٧٣٣٧٨٨٥	٤٨٣٤٢٩٤٠٣
الإجمالي	٦١٤٩٨٨٢٣	٦١٧٦١٢٧٤٣	١٢٣٢٠٦٦٦٦	٦١٧٦١٢٧٤٣

٥ / ٢٨ هـ الأيرادات القطاعية:

يمثل قطاع الخدمات نسبة ٤١,١٥٪ من إجمالي الأيرادات
يمثل قطاع الزراعة نسبة ٥٨,٨٥٪ من إجمالي الأيرادات

شركة نهر الخير للتنمية و الاستثمار الزراعي و الخدمات البيئية
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٩- الموقف الضريبي :

١/٢٩ شركة نهر الخير للتنمية و الاستثمار الزراعي و الخدمات البيئية ش.م.م (شركة مسيطرة):

١-١/٢٩ ضريبة الدخل :

يتم تقديم الإقرارات الضريبية في الميعاد القانوني المحدد له و يتم سداد الضرائب المستحقة على الشركة من واقع الإقرار الضريبي.
جارى فحص الشركة من بداية النشاط حتى ٢٠٢١.

٢-١/٢٩ ضرائب الخصم للغير و التحصيل تحت حساب الضريبة :

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

٣-١/٢٩ ضرائب كسب العمل :

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

٤-١/٢٩ ضرائب المبيعات:

تم فحص الشركة عن الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠١٦/١٠/٣١ (تاريخ الغاء الضريبة).

٥-١/٢٩ ضرائب القيمة المضافة :

في ضوء إصدار قانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ قانون ضريبة القيمة المضافة تم تسجيل الشركة وإصدار شهادة التسجيل بتاريخ ٢٠١٦/٩/٨ ويتم تقديم الإقرارات شهرياً بصفة دورية فى المواعيد القانونية المحددة لها.
* تم فحص الشركة عن الفترة حتى ٢٠١٨/١٢/٣١ .

٦-١/٢٩ ضرائب الدمغة :

لم يتم فحص الشركة دفتريا منذ تاريخ بدء النشاط حتى تاريخه.

٧-١/٢٩ التأمينات الاجتماعية:

يتم سداد التأمينات الاجتماعية بصفة دورية.

٢/٢٩ شركة مجموعة الاهلى للزراعات الحديثة ش.م.م(شركة تابعة):

١-٢/٢٩ ضريبة الدخل :

النشاط الزراعى طبقا للقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ و تعديلاته يتمتع باعفاء لمدة عشر سنوات و تقوم الشركة حاليا بتقديم المستندات اللازمة لتحديد تاريخ بدء الاعفاء

شركة نهر الخير للتنمية و الاستثمار الزراعي و الخدمات البيئية
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

يتم تقديم الإقرارات الضريبية في الميعاد القانوني المحدد له و يتم سداد الضرائب المستحقة على الشركة من واقع الإقرار الضريبي.

٢-٢/٢٩ ضرائب الخصم للغير و التحصيل تحت حساب الضريبة :

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

٣-٢/٢٩ ضرائب كسب العمل :

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

٤-٢/٢٩ ضرائب القيمة المضافة :

في ضوء إصدار قانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ قانون ضريبة القيمة المضافة الشركة غير مسجلة نظرا لاعفاء انشطتها من الضريبة على القيمة المضافة.

٥-٢/٢٩ ضرائب الدمغة :

تم فحص الشركة منذ تاريخ بدء النشاط حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ و ظهرت بعض الفروق و تم سدادها .

٦-٢/٢٩ التأمينات الاجتماعية:

يتم سداد التأمينات الاجتماعية بصفة دورية.

٣٠- الموقف القانوني:

١/٣٠ شركة نهر الخير للتنمية و الاستثمار الزراعي و الخدمات البيئية ش.م.م(شركة مسيطرة):

طبقا للبيان المقدم من المستشار القانوني للشركة ، لا توجد قضايا مرفوعة يترتب عليها التزامات على الشركة .

٢/٣٠ شركة مجموعة الاهلي للزراعات الحديثة ش.م.م(شركة تابعة):

طبقا للبيان المقدم من المستشار القانوني للشركة ، لا توجد قضايا مرفوعة يترتب عليها التزامات على الشركة .

٣١- الالتزامات المحتملة و الارتباطات التعاقدية الاخرى:

١/٣١ شركة نهر الخير للتنمية و الاستثمار الزراعي و الخدمات البيئية ش.م.م(شركة مسيطرة):

بلغت خطابات الضمان الصادرة والسارية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ مبلغ ٦٧٨٥٨٤٥ جنيه ، وبلغ الجزء المغطي منها مبلغ ٤٠٧٦٦٤٠ جنيه وبلغ الجزء الغير المغطي منها مبلغ ٢٧٠٩٢٥ جنيه.

٢/٣١ شركة مجموعة الاهلي للزراعات الحديثة ش.م.م(شركة تابعة):

لا توجد التزامات محتملة على الشركة حتى تاريخه .

شركة نهر الخير للتنمية و الاستثمار الزراعي و الخدمات البنئية
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٢- توزيع الأرباح:

شركة نهر الخير للتنمية و الاستثمار الزراعي و الخدمات البنئية ش.م.م(شركة مسيطرة) و شركة مجموعة الاهلي للزراعات الحديثة ش.م.م(شركة تابعة):

- طبقا للمادة ٥٥ من النظام الاساسى للشركة يتم توزيع الأرباح كما يلى:
- ٥٪ احتياطي قانونى يتوقف متى بلغ نصف راس المال المصدر.
 - ١٠٪ حصة العاملين بما لا يجاوز مجموع الأجر السنوية للعاملين.
 - ٥٪ حصة اولى للمساهمين.
 - ١٠٪ مكافأة مجلس الإدارة.
 - الباقي حصة ثانية للمساهمين أو يرحد طبقا لقرار الجمعية العامة للشركة.

٣٣- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها:

تتمثل الأدوات المالية للشركة فى الأصول والالتزامات المالية ، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية لدى البنوك و ارصدة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى ، كما تتضمن الالتزامات المالية أرصدة الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى . ويتضمن الإيضاح رقم (٨/٣) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية السياسات المحاسبية المتبعة بشأن إثبات وقياس أهم الأدوات المالية وما يرتبط بها من إيرادات ومصروفات .

(أ) خطر سعر الفائدة :

يتمثل خطر الفائدة فى التغيير المحتمل فى أسعار الفائدة و أثرها على الإلتزامات المالية الحالية و المستقبلية و المتمثلة فى الفوائد و العمولات على أرصدة القروض و السلفيات و مصادر التمويل الأخرى و التى قد يكون لها أثرا عكسيا على نتائج الأعمال . و تقوم الشركة بمراقبة توافق تواريخ استحقاقات الأصول و الإلتزامات المالية مع أسعار الفوائد المرتبطة به .

(ب) خطر أسعار الصرف :

يتمثل خطر العملات الأجنبية فى التقلبات فى سعر الصرف الذى يؤثر على المدفوعات و المقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول و الإلتزامات بالعملات الأجنبية . و لا توجد التزامات بعملات أجنبية . وكما هو وارد بالإيضاح رقم (١/٣) فقد تم تقييم أرصدة الأصول و الإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام متوسط أسعار الصرف المعلنة من البنوك التى تتعامل معها الشركة فى تاريخ الميزانية .

(ج) خطر الائتمان :

يتمثل خطر الائتمان فى عدم مقدرة العملاء الممنوح لهم الإئتمان على سداد المستحق عليهم و يعتبر هذا الخطر محدود نظراً لأن الشركة تتعامل مع عملاء ذو ملاءة مالية جيدة .

شركة نهر الخير للتنمية و الاستثمار الزراعى و الخدمات البنينة
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(د) خطر السيولة :

يتمثل خطر السيولة في مقدرة الشركة على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالادوات المالية . و قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم بيع أصل مالى بسرعة و بقيمة تقارب قيمة العادلة . و تقوم الشركة بادارة السيولة عن طريق التأكد بشكل دورى من توفر سيولة كافية لمقابلة اية التزامات مستقبلية . و تقوم ادارة الشركة على توفير السيولة الكافية لمقابلة التزاماتها المستقبلية عند استحقاقها .

(هـ) القيمة العادلة للادوات المالية :

طبقاً لاسس التقييم المتبعة فى تقييم اصول و التزامات الشركة الواردة بالايضاح رقم (٨/٣) فإن القيمة العادلة للادوات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية فى تاريخ الميزانية .

(و) خطر السوق:

يتمثل خطر السوق فى التغيرات فى الاسعار و التى تنشأ من التغير فى اسعار الصرف و الفوائد و اسعار الاوراق المالية التى قد تؤثر على ايرادات الشركة او تكلفة احتفاظها بالادوات المالية ان وجدت.

(ز) خطر الاستثمار:

يتمثل الإستثمار فى انخفاض المحتمل فى العوائد و التوزيعات المحتملة و المتوقعة من الشركات المستثمر فى رؤوس أموالها و إمكانية إعادة الإستثمار فى أوراق مالية أخرى ذات عوائد مرتفعة نسبياً ، و ذلك بالإضافة إلى المخاطر المحتملة من عدم التنوع المناسب فى محفظة الأوراق المالية فى كافة القطاعات الإستثمارية القائمة و المحتملة ، و تقوم الشركة بإتباع سياسة فى إدارة محفظة الأوراق المالية بالشركة من شأنها تعظيم العوائد و الإيرادات و الأرباح المحققة من خلال عمليات الشراء و إعادة البيع و كذلك البيع و إعادة الشراء و ذلك بالإضافة إلى التنوع فى الإستثمار فى القطاعات الإستثمارية ذات العوائد المستقرة نسبياً.

٣٤ - نصيب السهم فى أرباح الفترة :

تم احتساب نصيب السهم فى الأرباح بقسمة صافى أرباح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (ليس لى الشركة أسهم مخفضة).

٣٥ - المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة :

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة فى التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة و الذى تتعامل معها الشركة على نفس الأسس التى تتعامل بها مع الغير حيث تخضع جميع هذه المعاملات للقواعد و الأحداث المعتادة و كذا السياسات و اللوائح المطبقة بالشركة ، و لا توجد معاملات تمت خلال الفترة مع الاطراف ذات العلاقة .

٣٦ - الاحداث الجارية الهامة :

- شهد النصف الثانى من شهر مارس بداية انتشار جائحة كورونا فى مصر و قد اعلنت الحكومة المصرية عن تدابير غير مسبوقه لمكافحة عدوى الفيروس و انتشاره ، و قد قامت ادارة الشركة بتحديد اهدافها لهذه الفترة فى المحافظة

شركة نهر الخير للتنمية و الاستثمار الزراعي و الخدمات البيئية
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

على العاملين و تأمينهم من مخاطر كورونا مع استمرار العمل و البيع باتخاذ الاجراءات الاحترازية لتحجيم المخاطر على فرق العمل و لضمان تلبية متطلبات الاسواق المختلفة لمنتجات الشركة.

ادى تباطؤ العديد من إقتصاديات الدول الكبرى في الفترة الأخيرة إلى مزيج من ارتفاع الأسعار العالمية للسلع الأساسية ، و اضطراب سلاسل الإمداد و ارتفاع تكاليف الشحن - بالإضافة إلى تقلبات الأسواق المالية في الدول الناشئة، مما أدى إلى ضغوط تضخمية أثرت على إقتصاديات الكثير من الدول و منها إقتصاد جمهورية مصر العربية ، كما أن الحرب بين روسيا و أوكرانيا أدت إلى انخفاض تدفقات النقد الأجنبي من السياحة و كذلك الإستثمار الأجنبي المباشر ، و هو ما ترتب عليه إرتفاع الأسعار بصفة عامة. تلك الزيادة في الأسعار العالمية شكلت ضغطا إضافيا على العملة المحلية (الجنيه المصري) مما استوجب تدخل البنك المركزي برفع سعر الفائدة على الجنيه المصري و تحريك سعر الصرف خلال شهر مارس ٢٠٢٢ و قد نتج عن هذا التحريك انخفاض في قيمة الجنيه المصري مقابل الدولار خلال تلك الفترة بنسبة تجاوزت ١٨٪. و بتاريخ ٢٧/١٠/٢٠٢٢ قرر البنك المركزي زيادة سعر الائتمان و الخصم بواقع ٢٠٠ نقطة اساس ليصل الى ١٣,٧٥٪ و بتاريخ ٢٢/١٢/٢٠٢٢ قرر البنك المركزي زيادة سعر الائتمان و الخصم بواقع ٣٠٠ نقطة اساس ليصل الى ١٦,٧٥٪ و تبنى سعر صرف مرن ليعكس سعر الصرف قيمة الجنيه المصري مقابل العملات الاجنبية الاخرى بواسطة قوى العرض و الطلب و نتج عن هذا النظام انخفاض في قيمة الجنيه المصري مقابل العملات الاجنبية.

قد يكون لتلك الأحداث آثار على نشاط الشركة و قوائمها المالية في المستقبل (مركزها المالي و نتائج اعمالها و تدفقاتها النقدية) ولكن لا يمكن تحديده بشكل دقيق في الوقت الحالي.

رئيس مجلس الإدارة

السيد / احمد محمد وفقى





المدير المالي

١ / محمود وائل

