

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

القوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
و كذا تقرير مراقب الحسابات عليها

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

صفحة	المحتويات
-	تقرير مراقب الحسابات
١	قائمة المركز المالي المستقلة
٢	قائمة الدخل المستقلة
٣	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٤	قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
٥	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٥٣-٦	الايضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة/ مساهمي شركة نهر الخير للتنمية و الاستثمار الزراعي و الخدمات البيئية

تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة لشركة نهر الخير للتنمية و الاستثمار الزراعي و الخدمات البيئية "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في المركز المالي في 31 ديسمبر 2023 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 الإفصاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

هذه القوائم المالية مسئولية إدارة الشركة ، فالإدارة مسئولة عن إعداد و عرض القوائم المالية عرضا عادلا وواضحا وفقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية ، وتتضمن مسئولية 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 المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

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

المنشأة بإعداد القوائم المالية المستقلة 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 المستقلة .
وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساسا مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية المستقلة .

الرأى

نرى أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح ، في جميع جوانبها الهامة ، عن المركز المالي لشركة نهرا الخير للتنمية و الاستثمار الزراعى و الخدمات البيئية ، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي 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 المستقلة متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات .

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقا لمتطلبات القانون رقم 159 لسنة 1981 ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر .

تحريرا في 2024/02/27

محاسب قانوني
د/ شريف محمد عبد الحميد لسكري
كلية التجارة - جامعة القاهرة
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
رقم القيد بسجل مراقبى الحسابات بالهيئة العامة للرقابه الماليه (182)

شركة نهر الخير للتنمية والاستثمار الزراعي والخدمات البيئية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	إيضاح رقم	الأصول
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
٢٥١٥٢٨٩٨٩	٢٥٩٧٩٣٧٤٣	(٤) (٢/٣)	الأصول غير المتداولة
٦٤٧٣٨٢٣	٦٠٨٠٠٢٩٩	(٥) (٣٥/٣)	الأصول الثابتة - بالصافي
.	١٧٢٠٠٠	(٤) (٣/٣) (١/٤)	أصول حق انتفاع
٢٦٣٧٩٧٤١٠	٣١٧٥٩٠٣٨٧	(٦) (٤/٣)	أصول غير ملموسة
٣٥١٢٢٢٠٠	٨٦٤٢٢٢٠٠	(٧) (١/٦/٣)	مشروعات تحت التنفيذ
٥٥٦٩٦٢٤٢٢	٧٢٤٧٧٨٦٢٩		استثمارات في شركات تابعة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٣٧٤٥٥٨٦	٢٦٧٨١٨٠٠	(٨) (٩/٣)	المخزون
١١٥٢٠١٠٨	١٦٩١٤٤٤٧	(٩) (١٧/٣) (١٠/٣)	العملاء و أوراق القبض
٣٢٣٨٨٥٤٦	٢٠٠٤٧١٥٧	(١٠) (١٧/٣)	المديون و الأرصدة المدينة الأخرى
٢٧٨٤٩٩	٢٤٦٦٥٣٠	(١١) (٢٧/٣)	النقدية بالصندوق ولدى البنوك
٥٨٣٣٢٧٣٩	٦٦٢٠٩٩٣٤		إجمالي الأصول المتداولة
٦١٥٢٩٥١٦١	٧٩٠٩٨٨٥٦٣		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية و الإلتزامات
			حقوق الملكية
٢٠٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠٠	(١٢٠)	رأس المال المرخص به
٢٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠٠	(٢/٢٠)	رأس المال المصدر والمدفوع
٢٠٧٠٣١٢	٣٥٠٩١٥٥	(١٤/٣)	الاحتياطي القانوني
٢٩٥٩٣٧٨٩	٥٦٩٣١٧٩٧	(٢١)	أرباح (خسائر) مرحلة
٢٨٧٧٦٨٥١	٣٢٥١٢٠٦٦		ربح (خسارة) العام
٢٦٠٤٤٠٩٥٢	٢٩٢٩٥٣٠١٨		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات غير المتداولة
٦٥٥٥٧٤	٥٦٨٠٣٢	(١٨) (٢/٢٨/٣)	التزامات ضريبية موجبة
١٨٨٤٨٠٢١٦	٢٥٢٤١٨٥٩١	(٢٨)	أوراق دفع طويلة الأجل
٣٦٥٧٦٧	.	(١٩) (٣٥/٣)	التزامات عقود تأجير تمويلي
١١٠٩١٠٣٦٨	١١٧٠٤٥٥٦٧	(١٣/٣) (٢/١٣)	قروض طويلة الأجل
٣٠٠٤١١٩٢٥	٣٧٠٠٣٢١٩٠		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٢٢٢٠٧٢٤	٧٨٠٩	(١٢)	بنوك دائنة
١١٥٩٢٣٧١	٦٣٠٧٨١٤٧	(١٥) (١٢/٣)	الموردون
٧٠٣٧١٧٦	١٠١١٦٧٥٩		أوراق دفع قصيرة الأجل
٢٨٨٦١٢٦	٤٩٤٠٣٨٣	(١٦) (١٢/٣)	الدائنون و الأرصدة الدائنة الأخرى
٢٦٢٦٩١	٢٨٤٨٨٠	(١٤)	مصلحة الضرائب
٢٧٦٣٠٥٧٨	٤٨١١٥٥٠٣	(١٣/٣) (١/١٣)	قروض قصيرة الأجل
٤٨٣٦٢٧	.	(١٩) (٣٥/٣)	التزامات عقود تأجير تمويلي
١٥٢٨٩٩١	١٤٥٩٨٧٤	(١٧) (١/٢٨/٣)	ضريبة الدخل المستحقة
٥٤٤٤٢٣٨٤	١٢٨٠٠٣٣٥٥		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٣٥٤٨٥٤٢٠٩	٤٩٨٠٣٥٥٤٥		إجمالي الإلتزامات
٦١٥٢٩٥١٦١	٧٩٠٩٨٨٥٦٣		إجمالي حقوق الملكية و الإلتزامات

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

رئيس مجلس الإدارة

أ / احمد محمد رفقى



المدير المالي

محاسب/ محمود وائل

تقرير الفحص المحدود مرفق

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

قائمة الدخل المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

من ٢٠٢٢/١/١	من ٢٠٢٣/١/١	ايضاح رقم	
الى ٢٠٢٢/١٢/٣١	الى ٢٠٢٣/١٢/٣١		
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
١٢١٣٠٩٦٣٠	١٦٢١٠٢٦٠٧	(٢٢) (١٨/٣)	ايرادات النشاط
			<u>يخصم :</u>
(٧٣١٤٢١١٨)	(٩٩٨٦٦٧٨٧)	(٢٣) (٢٣/٣)	تكاليف ايرادات النشاط
٤٨١٦٧٥١٢	٦٢٢٣٥٨٢٠		مجمل الربح (الخسارة)
			<u>يضاف (يخصم) :</u>
٣٧٦٣٣	.		ايرادات اخرى
(٧١٧٣١٨٧)	(٧١٩٠٧٠٠)	(٢٤) (٢٣/٣)	مصروفات عمومية وادارية
(٦٠٦٥٥)	(١٠٨٧٣٠)		الخسائر الانتمائية المتوقعة
٤٠٩٧١٣٠٣	٥٤٩٣٦٣٩٠		صافى نتائج أنشطة التشغيل
			<u>يضاف (يخصم) :</u>
(١٠٥٨٥٨٦١)	(٢١٠٥١٩٩٢)	(٢٥) (٢٣/٣)	مصروفات بنكية و تمويلية
٣٤٥٥	.	(٢٦) (٢٠/٣)	فوائد داننة
(١٠٥٨٢٤٠٦)	(٢١٠٥١٩٩٢)		صافى تكلفة التمويل
٣٠٣٨٨٨٩٧	٣٣٨٨٤٣٩٨		صافى أرباح (خسائر) العام قبل الضريبة
			<u>يضاف (يخصم) :</u>
(١٥٢٨٩٩١)	(١٤٥٩٨٧٤)	(١٧) (١/٢٨/٣)	ضريبة الدخل
(٨٣٠٥٥)	٨٧٥٤٢	(١٨) (٢/٢٨/٣)	الضريبة المؤجلة
٢٨٧٧٦٨٥١	٣٢٥١٢٠٦٦		ربح (خسارة) العام
٠٠١٢٩	٠٠١٤٦	(٣٥) (٢٩/٣)	نصيب السهم الأساسى و المخفض فى ربح (خسارة) العام

الايضاحات المرفقة من (١) الى (٣٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها ،

رئيس مجلس الادارة

أ / احمد محمد رفقى





المدير المالى

محاسب/ محمود وائل



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

قائمة الدخل الشامل المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

من ٢٠٢٢/١/١	من ٢٠٢٣/١/١	ايضاح رقم
الى ٢٠٢٢/١٢/٣١	الى ٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢٨٧٧٦٨٥١	٣٢٥١٢٠٦٦	ربح (خسارة) العام
		<u>بنود الدخل الشامل الآخر</u>
		فروق العملة من ترجمة العمليات الأجنبية
		أرباح (خسائر) استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل
		تغطية التدفق النقدي
		الأرباح (الخسائر) الإكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات
		نصيب المنشأة من بنود الدخل الشامل الاخرى فى الشركات الشقيقة
		ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخر
		مجموع الدخل الشامل الأخر عن العام بعد خصم الضريبة
٢٨٧٧٦٨٥١	٣٢٥١٢٠٦٦	إجمالي الدخل الشامل عن العام

الايضاحات المرفقة من (١) الى (٣٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها ،

رئيس مجلس الادارة

أ / احمد محمد رفقى



المدير المالي

محاسب / محمود وانل



شركة نبع العطر للتعمية و الاستغلال الزراعي و الخدمات البيئية (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الاجمالي	أرباح (خسائر) العام	أرباح (خسائر) مرحلة	الاختياطى القانونى	رأس المال المدفوع
جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى
٢٦.٤٤٠.٩٥٢	٢٨٧٧٦٨٥١	٢٤٥٩٣٧٨٩	٢.٧٠٣.٣١٢	٢٠.٠٠٠.٠٠٠
٢٢٥١٢.٠١٦	٢٢٥١٢.٠١٦			
٢٢٥١٢.٠١٦	٢٢٥١٢.٠١٦	*	*	*
*	(٢٨٧٧٦٨٥١)	٢٨٧٧٦٨٥١	١٤٣٨٨٤٣	
٢٩٢٤٥٣.١٨	٢٢٥١٢.٠١٦	٥٦٩٣١٧٩٧	٣٥.٩١٥٥	٢٠.٠٠٠.٠٠٠
٢٣١٦٦٤١.٠١	٢٣١٦٦٣٦٤٨	٨٥٣٨٣٣٣	٩٦٢٢٣٠	٢٠.٠٠٠.٠٠٠
٢٨٧٧٦٨٥١	٢٨٧٧٦٨٥١			
٢٨٧٧٦٨٥١	٢٨٧٧٦٨٥١			
*	(٢٢١٦٦٣٦٤٨)	٢٢١٦٦٣٦٤٨	١١.٠٨١٨٢	٢٠.٠٠٠.٠٠٠
٢٦.٤٤٠.٩٥٢	٢٨٧٧٦٨٥١	(١١.٠٨١٨٢)	٢٠.٧٠٣.٣١٢	

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

المدير المالي

ياسمين محمود وائل



رئيس مجلس الإدارة
/ احمد محمد رفقي

رصيد حقوق الملكية في ٢٠٢٢/١/١
الدخل الشامل

معاملات مع المساهمين

تحويل أرباح عام ٢٠٢١ للأرباح (الخسائر) المرحلة
المحول إلى الاحتياطى القانونى

رصيد حقوق الملكية في ٢٠٢٢/١/٣١

ع ٢٠٢٢

رصيد حقوق الملكية في ٢٠٢٢/١/١

الدخل الشامل

صافي أرباح (خسائر) السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

بنود الدخل الشامل الاخر

اجمالي الدخل الشامل

معاملات مع المساهمين

تحويل أرباح عام ٢٠٢١ للأرباح (الخسائر) المرحلة
المحول إلى الاحتياطى القانونى

رصيد حقوق الملكية في ٢٠٢٢/١/٣١

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

من ٢٠٢٢/١/١	من ٢٠٢٣/١/١	ايضاح رقم	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢٠٢٢/١٢/٣١ الى	٢٠٢٣/١٢/٣١ الى		صافي أرباح (خسائر) العام قبل الضرائب
جنيه مصري	جنيه مصري		تعديلات لتسوية صافي الربح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل:
			اهلاكات الاصول الثابتة
٣.٣٨٨٨٩٧	٣٣٨٨٤٣٩٨	(٤)	اهلاكات اصول غير ملموسة
١.٢٨٥٤٥٣	١٣٣٥٤.٨٨	(١/٤)	اهلاكات تاجير تمويلي
.	٨٦.٠٠٠	(٥)	مصرفات تمويلية
٣.٤٠٨١	٣٢٢٢.١٢	(٢٥)	ارباح رأسمالية
١.٥٨٥٨٦١	٢١.٥١٩٩٢		فوائد دائنة
.	.	(٢٦)	أرباح (خسائر) التشغيل
(٣٤٥٥)	.		و يتم تسويتها بالتغير في:
٥١٥٦.٨٣٦	٧١٤٩٨٤٩٠		(الزيادة) النقص في المخزون
(١٩١٧٣٧٧)	(١٣.٣٦٢١٤)	(٨)	(الزيادة) النقص في العملاء وأوراق القبض
(١٩٩٧٦١٣)	(٥٣٩٤٣٣٩)	(٩)	(الزيادة) النقص في الأرصدة المدينة الأخرى
(١٩.٥٩٠٣٠)	١٢٣٤١٣٨٩	(١٠)	الزيادة (النقص) في الموردين
٨٧١.٨٧٢	٥١٤٨٥٧٧٦	(١٥)	الزيادة (النقص) في أوراق الدفع
.	٣.٧٩٥٨٣		الزيادة (النقص) في الدائون و الارصدة الدائنة
٦٩٣٥٩٦	١.٥٤٣٥٧	(١٦)	الزيادة (النقص) في ارصدة مصلحة الضرائب
(٥٤٩٣٥)	٢٢١٨٩	(١٤)	ضرائب الدخل المدفوعة
(١٧٢٢٦.٧)	(١٥٢٨٩٩١)		مصرفات التمويل المدفوعة
(١.٥٨٥٨٦١)	(٢١.٥١٩٩٢)	(٢٥)	صافي النقدية من أنشطة التشغيل
٢٥٦٢٦٨٨٢	٩٨٤٧٠١٤٨		ربح (خسارة) العام
(٣٨٩٩٥١٨٦)	(٢١٤٧٨٨٤٢)	(٤)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٢٧٨٨١٧	0	(٤)	مقبوضات من بيع أصول ثابتة
0	(٢٥٨٠٠٠)		مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
(٢٠.٢٧٦٦٧١)	(٥٣٧٩٢٩٧٧)	(٦)	(الزيادة) النقص في مشروعات تحت التنفيذ
(٦٣٢٨٦٢٢)	(٥٧٥٤٨٤٨٨)		(الزيادة) النقص في أصول حق الانتفاع
٦٤٤٩٤	(٦٤٩٣٩٤)	(١٩)	الزيادة (النقص) في التزامات عقود التاجير تمويلي
(١٥٧٥.٠٠٠)	(٥١٣.٠٠٠)	(٧)	(الزيادة) النقص في الاستثمارات في شركات تابعة
٢٤٥٥	0		فوائد دائنة محصلة
(٨.٤٣٧١٣)	(١٨٥.٢٧٧.١)		صافي النقدية من أنشطة الاستثمار
٩٢٢٩٥٨	(٢٢١٢٩١٥)	(١٢)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٨١١٤٣.٣	٦٣٩٣٨٣٧٥		الزيادة (النقص) في البنوك الدائنة
٧٤٨٣٨١٢	٢.٤٨٤٩٢٥	(١٣)	الزيادة (النقص) في ا. دفع طويلة الاجل
٢٩٤٥٩٤٣٣	٦١٣٥١٩٩	(١٣)	الزيادة (النقص) في القساط القروض قصيرة الاجل
٤٥٩٨.٥٠٦	٨٨٣٤٥٥٨٤		الزيادة (النقص) في القروض طويلة الاجل
(٨٨١٦٣٢٥)	1788031		صافي النقدية من أنشطة التمويل
٩٤٩٤٨٢٤	٦٧٨٤٩٩	(١١)	صافي الزيادة (النقص) في النقدية بالصندوق ولدى البنوك خلال العام
٦٧٨٤٩٩	٢٤٦٦٥٣٠	(١١)	النقدية بالصندوق ولدى البنوك في بداية العام
			النقدية بالصندوق ولدى البنوك في نهاية العام
			و تتمثل النقدية بالصندوق لدى البنوك في نهاية العام في:
٥٥٨٤٩٨	٢٣٤٦٥٢٩		صافي النقدية و ما في حكمها آخر العام
١٢.٠٠٠	١٢.٠٠٠		ودائع مجمدة لمدة تزيد عن ٣ شهور
٦٧٨٤٩٩	٢٤٦٦٥٣٠		النقدية بالصندوق ولدى البنوك في نهاية العام

رئيس مجلس الإدارة

أ / احمد محمد رفقي




المدير المالي

محاسب/ محمود وانل

الايضاحات المرفقة من (١) الى (٣٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

شركة نهر الخير للتنمية والاستثمار الزراعي و الخدمات البيئية
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١ - نبذة عن الشركة :

١/١ اسم الشركة :

تأسست شركة نهر الخير للتنمية والاستثمار 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 وبموجب قرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٢٨٦/ت بتاريخ ٢٠/٤/٢٠١١ و تم الترخيص بتأسيس الشركة وتم قيدها بالسجل التجاري تحت رقم ٥١٤٥٥ بتاريخ ٢١/٤/٢٠١١.

٢/١ غرض الشركة :

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 التخبير و تجميع القمامة (دون تدويرها) .
٦. اقامة و تشغيل الاسواق و المجمعات التسويقية و منافذ البيع و التوزيع المحلي لكافة المنتجات الزراعية و الريفية (خضار - فاكهة - محاصيل - انتاج جيواني - دواجن - سمكى - منتجات الصناعات الريفية) و لها فى سبيل ذلك القيام بعمليات التجميع و الفرز و التعبئة و التخزين و النقل و التسويق و التوزيع و كذلك القيام بتصدير هذه المنتجات الى الاسواق العربية و العالمية و لها القيام بكافة الاعمال اللازمة لاعداد هذه المنتجات و يجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأى وجه من الوجوه مع الشركات و غيرها التي تزاو 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 و ذلك طبقاً لأحكام القانون و لائحته التنفيذية .

٣/١ مدة الشركة :

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

٤/١ مقر الشركة :

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 الغربي - محافظة المنيا

شركة نهر الخير للتنمية والاستثمار الزراعي و الخدمات البيئية
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٥/١ تاريخ اعتماد القوائم المالية :

تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ في ٢٠٢٤/٢/٢٢ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ذلك التاريخ.

٦/١ السنة المالية للشركة:

تبدأ السنة المالية من أول يناير و تنتهي في آخر ديسمبر من كل عام.

٧/١ قيد الشركة بالبورصة المصرية

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

٢-أسس إعداد القوائم المالية :

٢ / ١ 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 إعادة 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 ، أوفي فترة التغيير أو الفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

أ) الحكم الشخصي:

المعلومات الخاصة بالاحكام المستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية التي لها تأثير هام على القيمة المعروضة للقوائم المالية متضمنة فيما يلي:

- الاعتراف بالإيراد: يتم الاعتراف بالإيراد طبقاً لما هو وارد تفصيلاً 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 الأيجار.

شركة نهر الخير للتنمية والاستثمار الزراعي و الخدمات البيئية
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(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 الإفصاحات 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 المبينية 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.

٣/١ 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.
- يتم ترجمة الأصول و الالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.
- يتم ترجمة الأصول و الالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة .
- و بصفة 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:

شركة نهر الخير للتنمية والاستثمار الزراعي و الخدمات البيئية
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

- الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (باستثناء الاضمحلال، يتم اعادة تبويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الآخر 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.

٢/٣ 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
نباتات مثمرة	٪٦,٦٧

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 بأيارباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الدخل في الفترة التي تم فيها استبعاد الأصل .

يتم بصفة دورية مراجعة المتبقي من العمر الانتاجي المقدر للأصول 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 .

شركة نهر الخير للتنمية والاستثمار الزراعي و الخدمات البيئية
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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 رسمة 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 في نهاية كل سنة مالية و تعديلها كلما كان هناك تغيير جوهرى 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 ، وتثبت 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 (بالصافى 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 .

٣/٣ الاصول غير الملموسة:

تتمثل فى قيمة تكلفة الحصول على برامج من المتوقع ان يتم الاستفادة بها و ليس لها وجود مادى 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.

٤/٣ 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 صافى القيمة الاستردادية أيهما اقل .

٥/٣ الاصول 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 اصول حيوية

شركة نهر الخير للتنمية و الاستثمار الزراعي و الخدمات البيئية
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

للاستهلاك و هي تلك التي سيتم حصادها على انها منتج زراعي او بيعها على انها اصول حيوية أما الاصول الحيوية للانتاج فهي بخلاف الاصول الحيوية للاستهلاك.
و يتم تقييم محاصيل الثمار التي لم يتم جنيها بعد حتى تاريخ نهاية الفترة المالية على اساس التكاليف المنفقة عليها حتى هذا التاريخ شاملة اقساط الاهلاك للاصول الثابتة الاخرى المستخدمة في انتاج الثمار.
و يتم اهلاك الاصول الحيوية طبقا للعمر الانتاجي للأصل او مدة عقد الاجار للاراضى المؤجرة.

٦/٣ الاستثمارات:

١/٦/٣ 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.

٢/٦/٣ 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 أسلوب 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 معلنة.

٣/٦/٣ استثمارات عقارية:

تتمثل الاستثمارات العقارية في قيمة العقارات (أراضى أو مباني 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.

شركة نهر الخير للتنمية و الاستثمار الزراعي و الخدمات البيئية
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٧/٣ اضمحلال الأصول:

١/٧/٣ الأصول 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 التغيير في الجودة الائتمانية للأصل المالي منذ الاعتراف الأولى بها.

المرحلة الأولى : خسارة الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهرا:

تتضمن المرحلة الأولى الأصول المالية عند الاعتراف الأولى و التي لا تنطوي على زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولى أو التي تنطوي 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 إذا 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 إلى 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: أي 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:

شركة نهر الخير للتنمية والاستثمار الزراعي و الخدمات البيئية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

- 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 أصولها المالية فيما عدا الأصول المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح 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 ٢ أشهر.
 - 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 الأصل.
 - المرحلة الثالثة: الأصول المالية التي شهدت اضمحلالا في قيمتها و الذي يستوجب حساب الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى حياة الأصل على أساس الفرق بين القيمة الدفترية للأداة و بين القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة.

و يتم قياس الخسائر الائتمانية و خسائر اضمحلال في القيمة المتعلقة بالادوات المالية على النحو التالي:

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

٢/٧/٣ اضمحلال الأصول غير المالية:

- يتمثل اضمحلال الأصول في المبلغ الذي تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد عن قيمته الاستردادية و التي 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 في قيمة الأصل على قائمة الدخل (الأرباح و الخسائر) ، و في 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 اضمحلال.

٨/٣ الأدوات المالية و قيمتها العادلة:
- الأصول المالية:

١/٨/٣ الاعتراف و القياس الأولي:

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

٢/٨/٣ الأصول المالية – التوبيو و القياس اللاحق:

عند الاعتراف الأولي يتم توبيو الأصل المالي على (أدوات الدين) أنه مقياس بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كاستثمارات في أدوات حقوق الملكية أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر. لا يتم إعادة توبيو الأصول المالية بعد الاعتراف الأولي إلا إذا قامت الشركة بتغيير نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية و في هذه الحالة يتم توبيو جميع الأصول المالية المتأثرة في اليوم الأولي من فترة إعداد التقارير المالية الأولى بعد التغيير في نموذج الأعمال.

يتم توبيو الأصل المالي (أدوات دين) كمقيم بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى الشرطين التاليين و لم يتم تصفيته على أنه مقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر:

- في حالة إذا كان سيتم الاحتفاظ بالأصل من ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
- في حالة أنه ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة و التي تكون فقط مدفوعات أصل و فائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.
- يتم توبيو الاستثمار في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر 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 في تواريخ محددة و التي تمثل فقط مدفوعات المبلغ الأصلي و الفائدة على المبلغ الأصلي و الفائدة القائم.

- عند الاعتراف الأولي باستثمار في أدوات حقوق الملكية غير محتفظ بها لغرض المتاجرة يمكن للشركة أن تقوم باختيار لا رجعة فيه بأن تعرض ضمن الدخل الشامل الآخر، التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار تظهر ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى و لا يعاد تصنيفها في قائمة الدخل.
- الأصول المالية التي لم يتم توبيوها على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى يتم توبيوها على أنها مبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر، و هذا يتضمن كل مشتقات الأصول المالية. عند الاعتراف الأولي فإنه يمكن للشركة، أن تخصص - بشكل غير قابل للإلغاء - أصلا ماليا يستوفى المتطلبات التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان القيام بذلك يزيل

شركة نهر الخير للتنمية والاستثمار الزراعي و الخدمات البيئية
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

أو يقلص بشكل جوهري- عدم الثبات فى القياس أو الاعتراف (يشار إليه -أحيانا- على أنه "عدم اتساق محاسبى") و الذى قد ينشأ خلال ذلك.

- لا يتم احتساب خسائر ائتمانية متوقعة لأدوات حقوق الملكية.

٣/٨/٣ الأصول المالية – تقييم نموذج الأعمال:

تقوم الشركة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذى يتم فيه الاحتفاظ بأصل مالى 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.

٤/٨/٣ الأصول المالية – تقييم ما إذا كانت التدفقات التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل و فائدة:

لأغراض هذا التقييم يكون المبلغ الأسمى هو القيمة العادلة للأصل المالى عند الاعتراف المالى و تكون الفائدة هي مقابل القيمة الزمنية للنقود ، و مقابل المخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأسمى 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 هي فقط مدفوعات أصل الفائدة ، تأخذ الشركة فى اعتبارها الشروط التعاقدية للأداة. و يتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالى 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.
- الشروط التى قد تعدل معدل التدفقات التعاقدية بما فى ذلك ميزات المعدل المتغير.
- ميزات الدفع المسبق و الإضافات. (إن وجدت)
- الشروط التى 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 الأساسى المستحق، و الذى قد يشمل تعويضا معقولا عن الإنهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك بالنسبة للأصول المالية التى يتم الحصول عليها بخصم أو علاوة إصدار على القيمة الاسمية التعاقدية، و هي ميزة تسمح أو تتطلب السداد المبكر بمبلغ يمثل بشكل جوهري المبلغ التعاقدى بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (و التى قد تتضمن أيضا تعويضا معقولا للإنهاء المبكر) يتم التعامل معها على أنها تتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لميزة السداد المبكر غير مؤثرة عند الاعتراف الأولى.

٥/٨/٣ الأصول المالية - القياس اللاحق و الأرباح و الخسائر:

<p>تقاس الأصول المالية لاحقا بالقيمة العادلة، و يتم الاعتراف بالتغيرات فى القيمة العادلة متضمنة أى عوائد أو توزيعات أرباح ضمن الأرباح أو الخسائر.</p> <p>تقاس الأصول المالية المقيمة بالتكلفة المستهلكة لاحقا بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ، التكلفة المستهلكة يتم تخفيضها بخسائر الإضمحلال.</p> <p>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.</p> <p>تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقا بالقيمة العادلة.</p> <p>إيرادات الفوائد يتم احتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، أرباح و خسائر فروق العملة و الإضمحلال يتم الاعتراف بها ضمن الأرباح و الخسائر.</p> <p>صافى الأرباح و الخسائر الأخرى يتم الاعتراف بها ضمن الدخل الشامل. عند الاستبعاد ، مجمع الأرباح و الخسائر ضمن الدخل الشامل يتم إعادة تبويبه ليصبح ضمن الأرباح و الخسائر.</p> <p>تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقا بالقيمة العادلة.</p> <p>توزيعات الأرباح يتم الاعتراف بها كإيراد ضمن الأرباح و الخسائر ما لم تكن توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح استرداداً لجزء من تكلفة الإستثمار.</p> <p>صافى الأرباح و الخسائر الأخرى التى تم الاعتراف بها فى الدخل الشامل الأخر لا يتم إعادة تبويبها على الإطلاق ضمن الأرباح و الخسائر.</p>	<p>الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة</p> <p>أدوات الدين المقيمة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخر</p> <p>استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى</p>
---	---

٦/٨/٣ الإلتزامات المالية - التنبؤ و القياس اللاحق و الأرباح و الخسائر:

يتم تبويب الإلتزامات المالية على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر .

يتم تبويب الإلتزامات المالية على أنها مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر إذا تم تبويبها على أنها محتفظ بها لأغراض المتاجرة أو كانت ضمن المشتقات المالية أو تم تبويبها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند الاعتراف الأولى.

يتم قياس الإلتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بصافى الأرباح و الخسائر بما فى ذلك مصروف الفوائد ضمن الأرباح و الخسائر.

الإلتزامات المالية الأخرى يتم قياسها لاحقا بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ، و يتم الاعتراف بمصروف الفوائد و أرباح و خسائر التغيرات فى أسعار صرف العملات الأجنبية ضمن الأرباح و الخسائر ، بالنسبة للأرباح و الخسائر الناتجة عن الاستبعاد تسجل ضمن الأرباح و الخسائر.

شركة نهر الخير للتنمية والاستثمار الزراعي و الخدمات البيئية
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٧/٨/٣ الإستبعاد:

الأصول المالية:

تقوم الشركة باستبعاد الأصل المالي عند انقضاء الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو تقوم بتحويل الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة يكون قد تم فيها تحويل جميع مخاطر و منافع ملكية الأصل المالي بشكل جوهري، أو التي لا تقوم فيها الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر و منافع الملكية و لا تحتفظ بالسيطرة على الأصول المالية.

تدخل الشركة في معاملات تقوم بموجبها بتحويل الأصول المعترف بها في قائمة مركزها المالي ، و لكنها تحتفظ بكافة مخاطر و منافع الأصل المحولة في هذه الحالة لا يتم إستبعاد الأصول المحولة.

الالتزامات المالية:

يتم استبعاد الإلتزامات المالية عندما يتم سداد الإلتزامات التعاقدية أو إلغائها أو إنقضاء مدتها. تقوم الشركة أيضا باستبعاد الإلتزامات المالية عندما يتم تعديل شروطها و التدفقات النقدية للإلتزامات المعدلة تختلف اختلافا جوهريا، و في 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 في ذلك أصول غير نقدية تم تحويلها أو التزامات مقترضة) يتم الإعتراف بها ضمن الأرباح و الخسائر.

٨/٨/٣ مقاصة الأدوات المالية:

تتم مقاصة الأصول و الإلتزامات المالية و يدرج الصافي في قائمة المركز المالي عندما و عندما فقط: يكون لدى الشركة حق إلزامي قانوني في تسوية المبالغ المثبتة، و عندما يكون لدى الشركة نية في تسوية الأصول مع الإلتزامات على أساس الصافي أو بيع الأصول و سداد الإلتزامات في آن واحد.

٩/٨/٣ 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 في حالة توافر شروط محددة. المشتقات يتم قياسها أولا 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 في القيمة العادلة في الأرباح أو الخسائر.

٩/٣ المخزون:

يتم تقييم المخزون بالتكلفة او صافي القيمة البيعية ابهما اقل و يتم احتساب تكلفة المخزون كالاتي:

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

شركة نهر الخير للتنمية والاستثمار الزراعي و الخدمات البيئية
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٠/٣ اوراق القبض :

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

١١/٣ المخصصات :

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام قانوني أو تعاقدي قائم أو مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي 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 في تاريخ كل ميزانية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي .
وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإفراق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام .

١٢/٣ الموردون و اوراق الدفع والأرصدة الدائنة:

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

١٣/٣ الإقتراض بالفائدة :

يتم الاعتراف بالإقتراض مبدئياً بالقيم التي تم إستلامها ، و يتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الإلتزامات المتداولة ، إلا إذا كان لدي الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ المركز المالي ، فيتم عرض رصيد القرض ضمن الإلتزامات غير المتداولة .
و يتم قياس القروض و الإقتراض بفوائد بعد الاعتراف المبدئي علي أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال ، مع إدراج أي فروق بين التكلفة و القيمة الإستردادية في قائمة الدخل خلال فترة الإقتراض علي أساس سعر الفائدة الفعلي.

تكلفة الإقتراض :

تتمثل رسملة تكاليف الإقتراض في 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 للرسملة و التي كان من الممكن تجنبها إن لم يتم الإستحواذ على تلك الأصول، و يتم بدء تلك الرسملة عند بدء الإنفاق على الأصل المؤهل و التكدب الفعلي لتكاليف الإقتراض بالإضافة إلى إستمرار تنفيذ الأعمال المرتبطة بذلك الأصل و يتم التوقف عن الإستمرار في الرسملة عند تمام إكتمال الأصل المؤهل سواء للاستخدام أو للبيع، كما لا يعد من تكاليف الإقتراض القابلة للرسملة التكاليف و فوائد التقسيط غير المرتبطة بالإقتراض المباشر و التي يتم تحميلها مباشرة على قائمة الدخل (الأرباح و الخسائر) عند تحققها بالإضافة للفوائد الخاصة بالفترات التي تتعطل فيها أعمال الإنشاء الفعال للأصل.

شركة نهر الخير للتنمية والاستثمار الزراعي و الخدمات البيئية
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٤/٣ 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 ومتى نقص الاحتياطي تعين العودة إلي الاقتطاع، يستعمل الاحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقاً لاقتراح مجلس الإدارة .

١٥/٣ توزيعات الأرباح:

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

١٦/٣ اسهم الخزينة:

يتم اثبات اسهم الخزينة بتكلفة اقتناؤها و تظهر مخصومة من حقوق الملكية و لا يتم الاعتراف بأى 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.

١٧/٣ إيرادات من عقود العملاء:

تقوم الشركة بالاعتراف بالإيرادات المحققة من العقود مع العملاء في ضوء شروط ما جاء بمعيار المحاسبة المصري 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 بالإيراد لأنها قامت بالوفاء بالتزامات الأداء.

وجود مكون تمويلي هام

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

شركة نهر الخير للتنمية والاستثمار الزراعي و الخدمات البيئية
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٨/٣ 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.

١٩/٣ إيراد بيع استثمارات:

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

٢٠/٣ إيرادات الفوائد الدائنة :

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

٢١/٣ 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 الاستثمارات 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 .

٢٢/٣ 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 الاستثمارات و بين سعر البيع ، كما يتم إثبات الإيرادات الناتجة عن إستغلال و تأجير تلك الاستثمارات للغير طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

٢٣/٣ 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 .

٢٤/٣ 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 .

شركة نهر الخير للتنمية والاستثمار الزراعي و الخدمات البيئية
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٥/٣ المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة :

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

٢٦/٣ قائمة التدفقات النقدية :

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

٢٧/٣ 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 التى لديها تواريخ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل .

٢٨/٣ ضريبة الدخل و الضريبة المؤجلة :

تتضمن ضريبة الدخل على ارباح أو خسائر السنة كل من ضريبة السنة و الضريبة المؤجلة و يتم اثباتها بقائمة الأرباح و الخسائر باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببند حقوق الملكية و التى 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 لآئحته التنفيذية .

١/٢٨/٣ ضريبة الدخل :

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

٢/٢٨/٣ الضريبة المؤجلة :

يتم الاعتراف بضرريبة الدخل المؤجلة باتباع طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل او الالتزام للأغراض الضريبية (الأساس الضريبي) و قيمتها المدرجة بالميزانية (الأساس 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 الذى لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية .

شركة نهر الخير للتنمية والاستثمار الزراعي و الخدمات البيئية
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الضريبة المؤجلة تنشأ عن وجود بعض الفروق المؤقتة بسبب اختلاف الفترة الزمنية التي يتم فيها الاعتراف بقيمة الأصول والالتزامات بين كل من الأسس الضريبية المطبقة وبين الأسس المحاسبية التي يتم أعداد القوائم المالية طبقاً لها . يتم ادراج الضريبة الجارية و الضريبة المؤجلة كإيراد او مصروف في قائمة الدخل للفترة .

٢٩/٣ نصيب السهم في الأرباح (الخسائر) :

يتمثل نصيب السهم الأساسي في الأرباح في قيمة نصيب كل سهم من الأسهم العادية للشركة من صافي 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 .

٣٠/٣ العمليات غير المستمرة :

تتمثل العملية غير المستمرة في عنصر من عناصر نشاط الشركة و الذي 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 التثبيت كعملية غير مستمرة عند التخلص أو عندما تستوفي العمليات الشروط اللازمة لتبويبها 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 .

٣١/٣ 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 التي تستخدم القوائم المالية وتوفير والحفاظ على افضل هيكل لرأس المال بغرض تخفيض تكلفة رأس المال ، وللمحافظة على افضل هيكل لرأس المال تقوم الإدارة ببحت التغيير في قيمة التوزيعات المقترحة أو إصدار أسهم جديدة لرأس المال أو تخفيض الديون المستحقة على الشركة . وتقوم إدارة الشركة بمراقبة هيكل رأس المال وذلك من خلال المؤشرات المالية والاقتصادية . ويتمثل اجمالي رأس المال في إجمالي حقوق الملكية للشركة بالإضافة الى الالتزامات طويلة الاجل ، وتعتمد الشركة على الموارد الذاتية والتسهيلات من المودرين والتسهيلات البنكية .

٣٢/٣ سياسة الشركة في تدعيم الاحتياطات (بخلاف الاحتياطي القانوني):

طبقاً لمادة (٥٥) من النظام الأساسي للشركة فإنه عند إجراء أى توزيعات يتم البدء باقتطاع مبلغ يوزاي 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 عادي، ويستعمل الاحتياطي بقرار من الجمعية العامة بناء على اقتراح مجلس الإدارة فيما يكون اوفى بمصالح الشركة (مادة ٥٦ ، ٥٧) من النظام الأساسي .

شركة نهر الخير للتنمية و الاستثمار الزراعي و الخدمات البيئية
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣٣/٣ مزايا العاملين:

١/٣٣/٣ نظام المعاشات للعاملين:

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

٢/٣٣/٣ حصة العاملين في الارباح:

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

٣٤/٣ 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 تقرره الجمعية العامة للشركة وفقا لما تراه مناسبا لصالح المساهمين على ألا يتضمن ذلك توزيعه بصفة ربح.

٣٥/٣ عقود التأجير:

أ- 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 المصري 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.

شركة نهر الخير للتنمية والاستثمار الزراعي و الخدمات البيئية
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

و (د) إعادة قياس المبلغ الدفترى ليعكس أى إعادة تقييم أو تعديلات لعقد الإيجار.
و إذا حدث تغيير فى دفعات الإيجار المستقبلية نتيجة تغير معدل الفائدة المستخدم فى تحديد دفعات الإيجار يتم إعادة قياس التزام عقد التأجير ليعكس دفعات الإيجار المعدلة.

ب- عقود البيع مع إعادة الإستئجار:

فى حالة البيع مع إعادة الإسنجار 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 التالى:

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 كإلتزامات 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 الاعتراف:

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

٣٦/٣ الارقام المقارنة :

يعاد تبويب الارقام المقارنة كلما كان ذلك ضروريا لتتوافق مع التغيرات فى العرض المستخدم فى الفترة الحالية.

البيان	٢٠٢٢/١٠/١		٢٠٢٢/١٠/١		٢٠٢٢/١٠/١		٢٠٢٢/١٠/١		٢٠٢٢/١٠/١		البيان
	صافي اذونات الاصل	صافي اذونات الاصل	صافي اذونات الاصل	صافي اذونات الاصل	صافي اذونات الاصل	صافي اذونات الاصل	صافي اذونات الاصل	صافي اذونات الاصل	صافي اذونات الاصل	صافي اذونات الاصل	
اراضي	١٢١١٩٣٩٦	١٢١١٩٣٩٦	١٢١١٩٣٩٦	١٢١١٩٣٩٦	١٢١١٩٣٩٦	١٢١١٩٣٩٦	١٢١١٩٣٩٦	١٢١١٩٣٩٦	١٢١١٩٣٩٦	١٢١١٩٣٩٦	اراضي
ابواب	٩٦٦٣٧٦	٩٦٦٣٧٦	٩٦٦٣٧٦	٩٦٦٣٧٦	٩٦٦٣٧٦	٩٦٦٣٧٦	٩٦٦٣٧٦	٩٦٦٣٧٦	٩٦٦٣٧٦	٩٦٦٣٧٦	ابواب
طلمبات	٧٨٥٧٢٠	٧٨٥٧٢٠	٧٨٥٧٢٠	٧٨٥٧٢٠	٧٨٥٧٢٠	٧٨٥٧٢٠	٧٨٥٧٢٠	٧٨٥٧٢٠	٧٨٥٧٢٠	٧٨٥٧٢٠	طلمبات
طرق	١٦٥٠٠٠	١٦٥٠٠٠	١٦٥٠٠٠	١٦٥٠٠٠	١٦٥٠٠٠	١٦٥٠٠٠	١٦٥٠٠٠	١٦٥٠٠٠	١٦٥٠٠٠	١٦٥٠٠٠	طرق
مباني	٦٢٠٠٢٤٩	٦٢٠٠٢٤٩	٦٢٠٠٢٤٩	٦٢٠٠٢٤٩	٦٢٠٠٢٤٩	٦٢٠٠٢٤٩	٦٢٠٠٢٤٩	٦٢٠٠٢٤٩	٦٢٠٠٢٤٩	٦٢٠٠٢٤٩	مباني
طاقة شمسية	٦٧٠١٩٢٠٦	٦٧٠١٩٢٠٦	٦٧٠١٩٢٠٦	٦٧٠١٩٢٠٦	٦٧٠١٩٢٠٦	٦٧٠١٩٢٠٦	٦٧٠١٩٢٠٦	٦٧٠١٩٢٠٦	٦٧٠١٩٢٠٦	٦٧٠١٩٢٠٦	طاقة شمسية
شركات رى	٥٠٣٩٩٣	٥٠٣٩٩٣	٥٠٣٩٩٣	٥٠٣٩٩٣	٥٠٣٩٩٣	٥٠٣٩٩٣	٥٠٣٩٩٣	٥٠٣٩٩٣	٥٠٣٩٩٣	٥٠٣٩٩٣	شركات رى
طاقة كهربائية	٨٥٠٧٨٥٣	٨٥٠٧٨٥٣	٨٥٠٧٨٥٣	٨٥٠٧٨٥٣	٨٥٠٧٨٥٣	٨٥٠٧٨٥٣	٨٥٠٧٨٥٣	٨٥٠٧٨٥٣	٨٥٠٧٨٥٣	٨٥٠٧٨٥٣	طاقة كهربائية
اجهزة رى محورية	٢٠٠٣٢٢٠٠	٢٠٠٣٢٢٠٠	٢٠٠٣٢٢٠٠	٢٠٠٣٢٢٠٠	٢٠٠٣٢٢٠٠	٢٠٠٣٢٢٠٠	٢٠٠٣٢٢٠٠	٢٠٠٣٢٢٠٠	٢٠٠٣٢٢٠٠	٢٠٠٣٢٢٠٠	اجهزة رى محورية
معدات زراعية و جرارات	٩٣٩٤٨٤	٩٣٩٤٨٤	٩٣٩٤٨٤	٩٣٩٤٨٤	٩٣٩٤٨٤	٩٣٩٤٨٤	٩٣٩٤٨٤	٩٣٩٤٨٤	٩٣٩٤٨٤	٩٣٩٤٨٤	معدات زراعية و جرارات
مواهب	١١٢٢٣١٠	١١٢٢٣١٠	١١٢٢٣١٠	١١٢٢٣١٠	١١٢٢٣١٠	١١٢٢٣١٠	١١٢٢٣١٠	١١٢٢٣١٠	١١٢٢٣١٠	١١٢٢٣١٠	مواهب
عدد و ابواب اخرى	١٠٢٥٠٠	١٠٢٥٠٠	١٠٢٥٠٠	١٠٢٥٠٠	١٠٢٥٠٠	١٠٢٥٠٠	١٠٢٥٠٠	١٠٢٥٠٠	١٠٢٥٠٠	١٠٢٥٠٠	عدد و ابواب اخرى
اصول اخرى	١١٩١٩٢	١١٩١٩٢	١١٩١٩٢	١١٩١٩٢	١١٩١٩٢	١١٩١٩٢	١١٩١٩٢	١١٩١٩٢	١١٩١٩٢	١١٩١٩٢	اصول اخرى
حسابات اليه	٤٣٨٩	٤٣٨٩	٤٣٨٩	٤٣٨٩	٤٣٨٩	٤٣٨٩	٤٣٨٩	٤٣٨٩	٤٣٨٩	٤٣٨٩	حسابات اليه
تبعات مشروعة	٥٧٤٣٦٠	٥٧٤٣٦٠	٥٧٤٣٦٠	٥٧٤٣٦٠	٥٧٤٣٦٠	٥٧٤٣٦٠	٥٧٤٣٦٠	٥٧٤٣٦٠	٥٧٤٣٦٠	٥٧٤٣٦٠	تبعات مشروعة
الاجملى	٢٧٤٥٥٠٢٧٧	٢٧٤٥٥٠٢٧٧	٢٧٤٥٥٠٢٧٧	٢٧٤٥٥٠٢٧٧	٢٧٤٥٥٠٢٧٧	٢٧٤٥٥٠٢٧٧	٢٧٤٥٥٠٢٧٧	٢٧٤٥٥٠٢٧٧	٢٧٤٥٥٠٢٧٧	٢٧٤٥٥٠٢٧٧	الاجملى

* تم اذراج التباينات المشفرة و معاملتها ضمن بند الاصول القابلة و تم معاملتها طبقا لميزان المحاسبة رقم (١٠٠) المعدل ٢٠٢٢ (الاصول القابلة و الاعلاسيات).

حذرة مصري

قيمة الاعلاسيات الاربية	٢٨٧٦١٠٥
قيمة الاعلاسيات برسلة	٣٠٣٠٧٦٧
قيمة الاعلاسيات محملة على مسروقات مقدمه	٣٣٠٢٥٣
قيمة الاعلاسيات التفعيل	١٢٦١٣١٢٥
الاجملى	١٢٦١٣١٢٥

(٤ - ١) لا توجد اصول مملوكة تقريبا بالكامل لى ٢٠٢٢/١٧/٣١

شركة نهر الخير للتنمية و الاستثمار الزراعي و الخدمات البيئية
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١/٤ - اصول غير ملموسة:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	بيان الاصل و اهلاكه : البيان
-	-	قيمة الاصل اول المدة
-	٢٥٨.٠٠٠	اضافات الفترة
-	-	استبعادات الفترة
-	٢٥٨.٠٠٠	اجمالي تكلفة الاصل
-	-	يخصم :
-	-	مجمع اهلاك اول المدة
-	-	مجمع اهلاك الاستبعادات
-	(٨٦.٠٠٠)	اهلاكات الفترة
-	(٨٦.٠٠٠)	مجمع اهلاك اخر الفترة
-	١٧٢.٠٠٠	صافي قيمة الاصول غير الملموسة
=====	=====	

يتمثل هذا البند في برنامج أو نكس برو ERP

٥ - اصول حق انتفاع :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	بيان الاصل و اهلاكه : البيان
٧.٩٣٩٣	٦٨٩.٢٢٥	قيمة الاصل اول المدة
٦٥٣٥٥٢٩	٥٧٥٤٨٤٨٨	اضافات الفترة
(٣٥٤٦٩٧)	-	استبعادات الفترة
٦٨٩.٢٢٥	٦٤٤٣٨٧١٣	اجمالي تكلفة الاصل
(٢٦.١١١)	(٤١٦٤.٠٢)	يخصم :
١٤٧٧٩.٠	-	مجمع اهلاك اول المدة
(٣.٤٠٨١)	(٣٢٢٢.١٢)	مجمع اهلاك الاستبعادات
(٤١٦٤.٠٢)	(٣٦٣٨٤١٤)	اهلاكات الفترة
٦٤٧٣٨٢٣	٦.٨٠٠.٢٩٩	مجمع اهلاك اخر الفترة
=====	=====	صافي قيمة اصل حق انتفاع

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

و هو عبارة عن شراء:

- أ- عدد ٢ سيارة شيفورليه 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 رسملتها.
- ب- عدد ١ سيارة شيفورليه عقد رقم ٢٩٦١ بنظام التأجير التمويلي من شركة كونتكت مسدد لها دفعة مقدمه ٢٩٣٠٠ جنيه والباقي على ٣٦ قسط شهرى بقيمة ٩٥٧٣,١٢ جنيه إضافة الى بعض التجهيزات التي تم رسملتها.
- ج- عدد ١ سيارة شيفورليه بيك اب بموجب عقد رقم ٧٨٦٥؛ بنظام التأجير التمويلي من شركة سما مسدد لها دفعة مقدمة ٤٤٢٠ جنيه والباقي على ٦٠ قسط شهرى بقيمة ٩٤٠٠ جنيه قسط شهرى للسنة الاولى ، ٧٧٥٠ جنيه قسط شهرى للسنة الثانية ، ٦٠٦٥ جنيه قسط شهرى للسنة الثالثة ، ٤٠٠٠ جنيه قسط شهرى للسنة الرابعة ، ٣٠٥٠ جنيه قسط شهرى للسنة الخامسة كقسط شهرى ثابت لكل سنة على حدة ، إضافة الى بعض التجهيزات التي تم رسملتها.
- 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 بانل 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.
- و- عدد ١ محطة طاقة شمسية قدرة ٢٠٦٢ ك وات تتكون من ٣٧٥٠ بانل بكافة مشتملاتها و مشتملات الابار وفقا لعقد التأجير التمويلي رقم ٥١ و المبرم مع الشركة المصرية لخدمات التأجير التمويلي (فين ليس) بواقع ٦٠ قسط شهرى بقيمة ١٥٢١٥٩ جنيه .

٦ - مشروعات تحت التنفيذ :

يتمثل هذا البند فيما يلى :

البيان

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
<u>جنيسه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	تكوين سلعى
٢٢٧٧٨٨١٥٨	٢٩٤٠٦٠٥٠٩	إنفاق استثمارى
٣٦٠٠٩٢٥٢	٢٣٥٢٩٨٧٨	
<hr/>	<hr/>	
٢٦٣٧٩٧٤١٠	٣١٧٥٩٠٣٨٧	الاجمالى
=====	=====	

شركة نهر الخير للتنمية و الاستثمار الزراعي و الخدمات البيئية
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١/٦ تكوين سلحي:

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

و تنقسم الى:		البيان	
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١		
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		
١٠٧٢٨٧١٧٤	١٠٧٢٨٧١٧٤	- اراضي	
٩٥٣٨٨٦٩	١٩٨٩٠٥٦٣	- ابار	
١٧٧٣٠٢٥	٣٢٧٦٨	- مباني	
٤٥٩١٠٩٩٧	٨١٥٨٩٤٧٩	- طاقة شمسية	
٦١٥٣٥٥١	٦٣١٧٥١٠	- شبكات ري	
٢٧٤٢٨١٥	٣٢٤٦٠٠٧	- طاقة كهربائية	
٤٣٨٥٢٦٠٤	٤٩٢٧٩٦٧٣	- شتلات منزوعة (الليمون , التين , الزيتون , برتقال)	
٩١٩٤٦٩٧	٢٤٨٦٨٠٩٨	- اجهزة ري محوري	
١١٤٩٩	-	- اخرى	
١٣٢٢٩٢٧	١٥٤٩٢٣٧	- محطة البيوجاز	
<u>٢٢٧٧٨٨١٥٨</u>	<u>٢٩٤٠٦٠٥٠٩</u>		الاجمالي
=====	=====		

٢/٦ انفاق استثماري:

البيان		الاجمالي	
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١		
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		
٢٣٣٥٨٠٠٨	-	اجهزة ري محوري	
١٢٦٥١٢٤٤	٢٣٥٢٩٨٧٨	محطة طاقة شمسية بمشتملاتها	
<u>٣٦٠٠٩٢٥٢</u>	<u>٢٣٥٢٩٨٧٨</u>		الاجمالي
=====	=====		

٧ - استثمارات في شركات تابعة :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

٢٠٢٢/١٢/٣١		٢٠٢٣/١٢/٣١		البيان
نسبة الاستثمار	جنيه مصري	نسبة الاستثمار	جنيه مصري	اسم الشركة التابعة
%٥٧,٢٨٧	٣٤٣٧٢٢٠٠	%٥٧,١١٥	٨٥٦٧٢٢٠٠	شركة مجموعة الاهلي للزراعات الحديثة ش.م.م*
%٥٥,٥٥٦	٧٥٠٠٠٠	%٥٥,٥٥٦	٧٥٠٠٠٠	شركة مجموعة سلتي للاستثمار**
	٣٥١٢٢٢٠٠		٨٦٤٢٢٢٠٠	الاجمالي

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(* بموجب محضر الجمعية العامة غير العادية للشركة في ٢٥/٤/٢٠٢١ تم الموافقة بالاجماع 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 التجارى في ١٤/١٠/٢٠٢١.

- تم زيادة رأس مال الشركة التابعة بمبلغ ٤.٠٠٠.٠٠٠ جنيه (أربعون مليون جنيه مصرية) ليصبح رأسمالها المصدرو المدفوع بمبلغ ٦.٠٠٠.٠٠٠ جنيه (ستون مليون جنيه) بموجب محضر مجلس ادارة الشركة التابعة في ٢٠٢٢/٨/٩

- لم تشترك الشركة بكامل نصيبها من الزيادة بناء على قرار مجلس ادارة الشركة في ٢٢/٥/٢٠٢٢ و قرار الجمعية العامة العادية للشركة في ١٩/٦/٢٠٢٢ و التي وافقت على المساهمة في زيادة رأس مال الشركة التابعة وفقا للسيولة المتاحة بالشركة لذلك انخفضت مساهمتها من ٩٦,٨٦٪ الى ٥٧,٢٨٧٪

- تم زيادة رأس مال الشركة التابعة بمبلغ ٤.٠٠٠.٠٠٠ جنيه (أربعون مليون جنيه مصرية) ليصبح رأسمالها المصدرو المدفوع بمبلغ ١.٠٠٠.٠٠٠ جنيه (مائة مليون جنيه) بموجب محضر مجلس ادارة الشركة التابعة في ٢٠٢٣/١/٣٠ و قد اشتركت الشركة في الزيادة لتصبح نسبة مساهمتها ٥٧,١٧٢٪.

- بموجب محضر مجلس الادارة بتاريخ ١٠/١٠/٢٠٢٣ تم استكمال رأس مال الشركة التابعة - مجموعة الاهلي للزراعات الحديثة - بمبلغ ٣٠ مليون جنيه (ثلاثون مليون جنيه) بموجب الشهادة البنكية الصادرة من بنك أبوظبي الأول برقم ٢٠٥٦ بتاريخ ١٠/١٠/٢٠٢٣ و تم التأشير في السجل التجارى تحت رقم ٧٩٨١٩ بتاريخ ١٧/١٠/٢٠٢٣ ليصبح اجمالى المسدد ١٣٠ مليون جنيه (مائة و ثلاثون مليون جنيه).

- بموجب محضر مجلس الادارة بتاريخ ٠٦/١١/٢٠٢٣ تم استكمال رأس مال الشركة التابعة - مجموعة الاهلي للزراعات الحديثة - بمبلغ ٢٠ مليون جنيه (عشرون مليون جنيه) بموجب الشهادة البنكية الصادرة من بنك أبوظبي الأول برقم ٢٠٧٦ بتاريخ ٠٥/١١/٢٠٢٣ و تم التأشير في السجل التجارى تحت رقم ٨٨٥٨٢ بتاريخ ١٣/١١/٢٠٢٣. ليصبح رأس المال المصدر و المدفوع ١٥٠ مليون جنيه (مائة و خمسون مليون جنيه) .

(**) بموجب العقد الابتدائي لشركة مجموعة سلتى للاستثمار برقم ٢٢-٢٤٢٣٣١-٠١-٧-٠١ و وفقا لقانون رقم ٧٢ لسنة ٢٠١٧ و بتاريخ ١٩-١٢-٢٠٢٢ تم تاسيس الشركة براسمال مرخص به بمبلغ ٩.٠٠٠.٠٠٠ جنيه (تسعون مليون جنيه مصرية) و رأس المال المصدر ٩.٠٠٠.٠٠٠ جنيه (تسعة مليون جنيه مصرية) مؤدى منه مبلغ ١٣٥.٠٠٠ جنيه (مليون و ثلاثمائة و خمسون ألف جنيه مصرية) و تم التأشير بتاريخ ١٩-١٢-٢٠٢٢ .

٨-المخزون:

و يتمثل هذا البند فيما يلى :

يتمثل هذا البند فيما يلى :

البيان

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٦٤٨١٤٢٨	٥٥٩٩٣١٧
٧٢٦٤١٥٨	٢١١٨٢٤٨٣
١٣٧٤٥٥٨٦	٢٦٧٨١٨٠٠
=====	=====

مخزون قطاع الخدمات البيئية
مخزون القطاع الزراعى

الاجمالى

شركة نهر الخير للتنمية و الاستثمار الزراعى و الخدمات البيئية
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	مخزون قطاع الخدمات البيئية :
١٦٣٠١٢٤	٢٠٦٢٩١٦	خامات
٤٨٥١٣٠٤	٣٥٣٦٤٠١	أدوات
٦٤٨١٤٢٨	٥٥٩٩٣١٧	الإجمالى
=====	=====	
٦١٣٩٢٩٢	١٨٠٥٥٢٥٨	مخزون القطاع الزراعى :
١١٢٤٨٦٦	٣١٢٧٢٢٥	قطع غيار و مهمات
		اسمدة و مبيدات و تقاوى و شتلات
٧٢٦٤١٥٨	٢١١٨٢٤٨٣	الإجمالى
=====	=====	
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	٩- العملاء و أوراق القبض
جنيه مصري	جنيه مصري	و يتمثل هذا البند فيما يلى :
٨٩١٦٠٥٨	١٥٦٩٤٢٥٨	البيان
٢١٦٤٧٠٥	١٣٨٩٥٧٤	عملاء القطاع الحكومى
٥٠٠٠٠٠	-	عملاء القطاع الخاص
		أقبض
١١٥٨٠٧٦٣	١٧٠٨٣٨٣٢	الإجمالى
(٦٠٦٥٥)	(١٦٩٣٨٥)	(يخصم)
١١٥٢٠١٠٨	١٦٩١٤٤٤٧	خسائر ائتمانية متوقعة
=====	=====	الإجمالى

شركة نهر الخير للتنمية والاستثمار الزراعي و الخدمات البيئية
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٠- المدينون و الأرصدة مدينة أخرى
ويتمثل هذا البند فيما يلي :

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٠٧٦٦٤٠	٣٥٦٥٥٩٨	غطاء خطابات ضمان-جنيه مصري
٨٦٠٧٤	٥٢٥٧٤	تامينات ابتدائية و نهائية- مناقصات
١٤٣١٥٥٧٩	٢٩٣٣٥٥٨	دفعات مقدمه للموردين
٢٣٥٥٠٦	٢٠١٧٤١	عهد و سلف
٢١٠٠٠	٣٥٠٠٠	تامينات لدى الغير
٣٧٨٧٤١	-	ايراد مستحق
٢٤٨٦٨١٩	٢٨٨٥٠٩٠	مصلحة الضرائب- خصم من المنبع
-	٢٤٤٤٩٦	مصروفات خدمات بيئية مقدمة
١٠٧٨٨١٨٧	٩٨٧٩٨١٧	مصروف زراعات مقدم
-	٢٤٩٢٨٣	مدينون آخرون
٣٢٣٨٨٥٤٦	٢٠٠٤٧١٥٧	الاجمالي
=====	=====	

١١- النقدية بالصندوق و لدى البنوك:
يتمثل هذا البند فيما يلي :

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨١٠٩	٤٦٤٦٦٩	١/١٢ النقدية بالصندوق
		النقدية بالصندوق
		٢/١٢ النقدية لدى البنوك :
٣٠٩٠٠١	١٨٣٥٠٥٥	البنك الأهلي المصري - فرع النزهة
١٣٣٧٣	٧١٨٦	بنك الشركة المصرفية العربية SAIB
٥٨١٤٨	٦٤٠	بنك مصر - فرع سيتي ستارز/ روكسي
٣٦٨١٥	٢٣٦٥	بنك التجارى وفا - فرع الحجاز
٤٥٦٩	٣١٨٨٢	البنك الأهلي القطرى - فرع دجله
١١٠١١	-	البنك الزراعى
١١٧٤٧٢	٤٧٣٢	البنك العربى الافريقى
١٢٠٠٠١	١٢٠٠٠١	ودائع*
٦٧٨٤٩٩	٢٤٦٦٥٣٠	الاجمالي
=====	=====	

*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 المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

		١٢- بنوك دائنة:	
		و يتمثل هذا البند فيما يلي :	
		البيانات	
		حسابات دائنة بالبنوك - عملة محلية :	
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	* البنك الأهلي المصري - فرع النزهة	
جنيه مصري	جنيه مصري	* البنك الأهلي القطري - فرع دجلة	
-	-	* بنك مصر - فرع روكسي	
٢٢٠٧١٤٢	٧١٠	البنك العربي الافريقي	
١٣٥٨٢	٦٨٧٢	البنك الزراعي المصري	
-	٩٣		
-	١٣٤		
٢٢٢٠٧٢٤	٧٨٠٩	الاجمالي	
=====	=====		

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

١- البنك الأهلي المصري فرع النزهة:

- تسهيلات ائتمانية قصيرة الاجل تحت مبادرة البنك المركزي المصري لتمويل المشروعات الصغيرة والمتوسطة كما يلي:
- حدود ائتمانية تبلغ ٦٠٠٠٠٠٠٠ جنيه (ستة مليون جنيه) بفائدة ٥٪ (حساب جاري مدين) وذلك بضمان عقود عملاء حكومية ، وقد بلغ حد السحب في ٢٠٢٣/١٢/٣١ مبلغ صفر جنيه.

-حد ائتماني لخطابات الضمان بنحو ٦٠٠٠٠٠٠٠ جنيه (ستة مليون جنيه) وقد بلغت خطابات الضمان السارية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ مبلغ ٧٣٣٩٠٣٧ جنيه وقد بلغ الجزء المغطى ٣٢٧٠٩١٧ جنيه والجزء غير المغطى ٤٠٦٨١٢٠ جنيه وما زاد عن الحد الائتماني مغطى بالكامل.

٢- البنك الأهلي القطري - فرع دجلة :

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

٣- 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).
-حد ائتماني لخطابات الضمان بقيمة ٢٠٠٠٠٠٠٠ جنيه (اثنان مليون جنيه) و قد بلغت خطابات الضمان السارية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ مبلغ ٢٩٤٦٨١ جنيه و قد بلغ الجزء المغطى ٢٤٩٦٨١ جنيه و الجزء الغير مغطى صفر جنيه.

شركة نهر الخير للتنمية و الاستثمار الزراعي و الخدمات البيئية
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٣ - القروض:-

يتمثل هذا البند فيما يلي :

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	* البنك الأهلي القطري
١٥١٧٢٤١٤	١٢٤١٣٧٩٣	* بنك مصر
٢٣٣٣٣٥٩٨	١٠٠٠٠٠٥٢٠	* البنك الاهلي المصري
٤٤٦٠٢٩٣٤	٨٠٣٢٣٣١٦	* البنك العربي الافريقي
٢٧٤٣٢٠٠٠	٢٤٠٠٣٠٠٠	* البنك الزراعي
٢٨٠٠٠٠٠٠	٣٨٤٢٠٤٤١	
<u>١٣٨٥٤٠٩٤٦</u>	<u>١٦٥١٦١٠٧٠</u>	الاجمالي
=====	=====	

و تنقسم القروض الى

١/١٣ - القروض البنكية - قصيرة الأجل :

البيان

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	البنك الأهلي القطري
٢٧٥٨٦٢١	٢٧٥٨٦٢١	بنك مصر
١٣٣٣٣٣٣٣	١٠٠٠٠٠٥٢٠	البنك الاهلي المصري
٨١٠٩٦٢٤	٢٣٢٦١٢٧٢	البنك العربي الافريقي
٣٤٢٩٠٠٠	٤٥٧٢٠٠٠	البنك الزراعي
-	٧٥٢٣٠٩٠	
<u>٢٧٦٣٠٥٧٨</u>	<u>٤٨١١٥٥٠٣</u>	الاجمالي
=====	=====	

٢/١٣ القروض البنكية - طويلة الأجل :

البيان

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	البنك الاهلي القطري
١٢٤١٣٧٩٣	٩٦٥٥١٧٢	بنك مصر
١٠٠٠٠٠٢٦٥	-	البنك الأهلي المصري
٣٦٤٩٣٣١٠	٥٧٠٦٢٠٤٤	البنك العربي الافريقي
٢٤٠٠٣٠٠٠	١٩٤٣١٠٠٠	البنك الزراعي
٢٨٠٠٠٠٠٠	٣٠٨٩٧٣٥١	
<u>١١٠٩١٠٣٦٨</u>	<u>١١٧٠٤٥٥٦٧</u>	الاجمالي
=====	=====	

شركة نهر الخير للتنمية والاستثمار الزراعي و الخدمات البيئية
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

قرض البنك الاهلي القطري :

قامت الشركة بالحصول على قرض بتاريخ ٢٠٢٠/٧/٥ بمبلغ ٢٠٠٠٠٠٠٠٠ جنيه (عشرون مليون جنيه) و ذلك للمساهمة في تمويل الآلات والمعدات القطاع الزراعي .

- مدة السداد : سبع سنوات بخلاف سنة سماح يدفع بها الفوائد فقط ، بمعدل فائدة ٨ % .
- طريقة السداد: على اقساط متناقصة بواقع ٢٩ قسط ربع سنوية تبدأ في ٢٠٢١-٠٤ و تنتهي ٢٠٢٨-٠٧ .
- الضمانات: قامت الشركة بإبرام وثيقة تأمين على المحاصيل الزراعية مع شركة مصر للتأمين بقيمة ٢٠ مليون جنيه لصالح بنك قطر الوطني الأهلي بصفته المستفيد من الوثيقة والوثيقة سارية ومسددة حتى تاريخه.
- الشركة ملتزمة بسداد الاقساط في مواعيدها المحددة .

قرض بنك مصر :

قامت الشركة بالحصول على قرض بتاريخ ٢٠٢٠/٨/١٧ بمبلغ ٤٠٠٠٠٠٠٠٠ جنيه (اربعون مليون جنيه) و ذلك للمساهمة في تمويل استصلاح اراضي زراعية القطاع الزراعي.

- مدة السداد : اربع سنوات شاملة سنة سماح يدفع بها الفوائد فقط ، بمعدل فائدة ٥ % .
- طريقة السداد : يتم السداد على اقساط متساوية بواقع ١٢ قسط ربع سنوي تبدأ في ٢٠٢١-١٠ و تنتهي ٢٠٢٤-٧ .
- الضمانات: قامت الشركة بإبرام وثيقة تأمين ضد المخاطر والسطو الحريق و الاخطار الاضافية بنسبة ١١٠٪ من قيمة الآلات والمعدات الممولة بقيمة ٤٤ مليون جنيه مصري مع شركة المهندس للتأمين لصالح بنك مصر بصفته المستفيد من الوثيقة والوثيقة سارية ومسددة حتى تاريخه.
- الشركة ملتزمة بسداد الاقساط في مواعيدها المحددة .

قرض البنك الأهلي :

قامت الشركة بالحصول على قرض بتاريخ ٢٠٢١/٥/٢٥ بمبلغ ٤٧٠٠٠٠٠٠٠٠ جنيه (سبعة و اربعون مليون جنيه) و ذلك للمساهمة في تمويلات ومعدات القطاع الزراعي .

- مدة السداد : سبع سنوات شاملة سنة 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 في ٢٠٢٢-٨ و تنتهي ٢٠٢٨-٥ .
- 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 أولاده القصر.
- الضمانات:
- تم إصدار وثيقة تأمين من شركة المهندس للتأمين والمستفيد من الوثيقة هو البنك الأهلي المصري بإجمالى مبلغ ٦٦٥٢٥٠٠٠ جنيه والوثيقة مسددة وسارية حتى تاريخ ٢٠٢٣/٦/٢٧ وذلك وفقاً للخطاب الصادر من شركة المهندس للتأمين إلى البنك الأهلي بتاريخ ٢٠٢٢/٦/٢٢ .

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

- تم إصدار وثيقة تأمين من الشركة اللبنانية السويسرية للتأمين باسم احمد محمد سيد والمستفيد من الوثيقة هو البنك الأهلي المصري بإجمالي مبلغ ٢٤٤٦٠٠٠٠ جنية والوثيقة مسددة وسارية حتى تاريخ ٢٠٢٣/٥/٣ وذلك وفقا للخطاب الصادر من الشركة اللبنانية السويسرية للتأمين إلى البنك الأهلي بتاريخ ٢٠٢٢/٥/٣٠.

- والشركة ملتزمة بسداد الاقساط في مواعيدها المحددة .
- قامت الشركة بالحصول على قرض بتاريخ ٢٠٢٣/٥/٣٠ بمبلغ ٤٥٩٠٠٠٠٠ جنية (خمسة و اربعون مليون و تسعمائة جنية) و ذلك للمساهمة في تمويلات ومعدات القطاع الزراعي .
- مدة السداد : خمس سنوات شاملة ٦ اشهر سماح . بمعدل فائدة ١١ % .
- طريقة السداد : على اقساط متساوية بواقع ١٨ قسط ربع سنوي تبدأ في ١٢-٢٠٢٣ و تنتهي ٣-٢٠٢٨ .
- 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 وولي طبيعي على أولاده القصر .
- الضمانات:
- تم إصدار وثيقة تأمين من شركة وثاق للتأمين التكافلي والمستفيد من الوثيقة هو البنك الأهلي المصري والوثيقة مسددة وسارية حتى تاريخ ٢٠٢٣/٦/١١ وذلك وفقا للخطاب الصادر من شركة وثاق للتأمين التكافلي إلى البنك الأهلي بتاريخ ١٠/٦/٢٠٢٤ .
- والشركة ملتزمة بسداد الاقساط في مواعيدها المحددة .

قرض البنك العربي الافريقي :

- قامت الشركة بالحصول على قرض بتاريخ ٢٠٢٢/٦/١ بمبلغ ٢٧٤٣٢٠٠٠ جنية (سبعة و عشرون مليون و اربعمائة و اثنان و ثلاثون جنية) و ذلك للمساهمة في تمويلات ومعدات القطاع الزراعي .
- مدة السداد : سبع سنوات شاملة سنة سماح (متضمنه فترة انشاء ٦ شهور و فترة سماح ٦ شهور يتم خلالها رسملة 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 وولي طبيعي على أولاده القصر .
 - الضمانات: تم إصدار وثيقة تأمين من بيت التأمين السعودي والمستفيد من الوثيقة هو البنك العربي الافريقي بإجمالي مبلغ ٣٠٢٥٠,٠٠٠ جم والوثيقة مسددة وسارية حتى تاريخ ٢٧/٦/٢٠٢٣ .

قرض البنك الزراعي المصري:

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

شركة نهر الخير للتنمية والاستثمار الزراعي و الخدمات البيئية
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

- الضمانات: في اطار الضمانات المقررة في عقد القرض فقد تم توقيع عقد القرض بين كل من البنك الزراعي المصري وشركة نهر الخير للتنمية والاستثمار الزراعي والخدمات البيئية والسيد أحمد محمد سيد جمعة ككفيل متضامن بصفته الشخصية.
- الضمانات: تم إصدار وثيقة تأمين ضد السطو و الحريق بنسبة ١٢٠٪ من اجمالي التمويل على الآلات و المعدات و مخازن الاسمدة و المبيدات و التقاوى لصالح البنك الزراعي المصري.

١٤- مصلحة الضرائب :

و يتمثل هذا البند فيما يلي :

البيان

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٥٠٨٠٢	-
٩٠٤٥٢	٢٨٢٥٨٦
١٢١٤٣٧	٢٢٩٤
<hr/>	<hr/>
٢٦٢٦٩١	٢٨٤٨٨٠
=====	=====

مصلحة الضرائب على القيمة المضافة
ضرائب الخصم و الاضافة
كسب العمل

الاجمالي

١٥-الموردين:

و يتمثل هذا البند فيما يلي :

البيان

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٧٧٥٠٥٥٥	٤٦٣٩٣١٤
٣٨٤١٨١٦	٥٨٤٣٨٨٣٣
<hr/>	<hr/>
١١٥٩٢٣٧١	٦٣٠٧٨١٤٧
=====	=====

موردين القطاع الخدمي
موردين القطاع الزراعي

شركة نهر الخير للتنمية و الاستثمار الزراعي و الخدمات البيئية
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٦- الدائنون و الارصدة الدائنة الاخرى :

و يتمثل هذا البند فيما يلي :

البيان

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	مصروفات مستحقة
٢٤٧٠٦٠٣	٤٠١٨٨٢٢	الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية
١٨٩١٥	٦٤٢٨	المساهمة التكافلية المستحقة
٣٠٣٣٧٧	٤٠٥٢٥٧	ايراد مؤجل *
٤٨٠٠٠٠	٤٨٠٠٠٠	تأمينات للغير
٥٠٠٠٠٠	-	اخرى
١١٣٢٣١	٢٩٨٧٦	
<u>٣٨٨٦١٢٦</u>	<u>٤٩٤٠٣٨٣</u>	الاجمالي
=====	=====	

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

١٧- ضريبة الدخل المستحقة :

و يتمثل هذا البند فيما يلي :

البيان

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	صافي الربح المحاسبي قبل الضريبة
٣٠٣٨٨٨٩٨	٣٢٤٥١٤١١	تعديلات عن صافي الربح المحاسبي للوصول إلى صافي
(٢٣٥٩٣٣٨١)	(٢٥٩٦٣٠٨٢)	الربح الضريبي (فروق اهلاك الأصول الثابتة - خسائر
		مرحلة - تسويات أخرى طبقا لقانون الضرائب)
<u>٦٧٩٥٥١٧</u>	<u>٦٤٨٨٣٢٩</u>	صافي الربح الضريبي
<u>١٥٢٨٩٩١</u>	<u>١٤٥٩٨٧٤</u>	الضريبة بسعر ٢٢,٥ %

١٨- التزامات ضريبية مؤجلة

و يتمثل هذا البند فيما يلي :

رصيد الالتزامات الضريبية ٢٠٢٣/١٢/٣١	حركة الفترة	رصيد الالتزامات الضريبية في ٢٠٢٣/١/١	
٥٦٨٠٣٢	(٨٧٥٤٢)	٦٥٥٥٧٤	الضريبة على الفارق بين الهلاك الضريبي و المحاسبي

شركة نهر الخير للتنمية والاستثمار الزراعي و الخدمات البنئية
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٩- التزامات عقود التاجير التمويلي:

و يتمثل هذا البند فيما يلي:

البيان	التزامات عقود طويلة الاجل	التزامات عقود تاجير قصير الاجل	الاجمالي في ٢٠٢٣/١٢/٣١	الاجمالي في ٢٠٢٢/١٢/٣١
عدد ٤ سيارة	-	-	-	٦٤٩٣٩٤
عدد ٢ محطة شمسية	-	-	-	-
الاجمالي	-	-	-	٦٤٩٣٩٤

٢٠- رأس المال:

١/٢٠ 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 رأس المال المرخص به ليصبح بمبلغ ٢٠٠٠٠٠٠٠٠ جنيه (فقط مائتان مليون جنيه مصري) و تم التأشير عليه بالسجل التجاري بتاريخ ٢٠١٩/١٠/٢٠ بموجب محضر الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠١٩/٧/٢١ .
* تم زيادة رأس المال المرخص به ليصبح بمبلغ ١٠٠٠٠٠٠٠٠٠ جنيه (فقط مليار جنيه مصري) و تم التأشير عليه بالسجل التجاري بتاريخ ٢٠٢١/٣/١ برقم ١٠٠٠٩ - بموجب محضر الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠٢١/٢/٢١ .

٢/٢٠ رأس المال المصدر و المدفوع:

* حدد رأسمال الشركة المصدر بمبلغ ٢٠٠٠٠٠٠٠٠ جنيه (اثنان مليون جنيه مصري) موزعاً على عدد ٢٠٠٠٠٠٠٠٠ سهم (مائتان ألف سهم) والقيمة الاسمية للسهم ١٠ جنيه (عشرة جنيه مصري) ، وبلغ رأس المال المدفوع مبلغ ٢٠٠٠٠٠٠٠٠ جنيه (مائتي الف جنيه مصري) وتم التأشير بالسجل التجاري برقم ٢٠٣٤٩ بتاريخ ٢٠١٢/١٠/٢٠ .
* تم استكمال باقى رأس المال المصدر ليصبح رأس المال المدفوع بمبلغ ٢٠٠٠٠٠٠٠٠ جنيه (مليوني جنيه مصري) ، بموجب محضر مجلس إدارة رقم ٦ بتاريخ ٢٠١٣/٢/١٣ و تم التأشير بالسجل التجاري برقم ٤١٧٤ بتاريخ ٢٠١٣/٢/٢٥ .
* تم زيادة رأس المال المصدر الى ٧٠٠٠٠٠٠٠٠ جنيه (سبعة مليون جنيه مصري) ، بموجب جمعية عامة غير عادية بتاريخ ٢٠١٥/١٢/٢ بشهادة بنكية رقم ٥٥٤٥ بتاريخ ٢٠١٦/٢/٢٣ على البنك الاهلي المصري و تم التأشير بالسجل التجاري برقم ٨٩٥١ بتاريخ ٢٠١٦/٣/١٧ .
* تم استكمال رأس المال المدفوع الى ٧٠٠٠٠٠٠٠٠ جنيه (سبعة مليون جنيه مصري) بموجب محضر مجلس إدارة رقم ٢٣ لسنة ٢٠١٦ بتاريخ ٢٠١٦/٩/٤ م و تم التأشير بالسجل التجاري برقم ٢٧٨٢٩ بتاريخ ٢٠١٦/٩/٥ .
* قررت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٠١٧/٢/١٦ الموافقة على تجزئة القيمة الاسمية للسهم من ١٠ جنيه الى ١٠ قرش ليصبح عدد الاسهم ٧٠٠٠٠٠٠٠٠٠ سهم (سبعون مليون سهم) والابقاء على رأس المال كما هو و ذلك عن طريق تخفيض القيمة الاسمية للسهم وتبعاً لذلك تم تعديل المادتين ٦ ، ٧ من النظام الاساسي للشركة و تم التأشير فى السجل التجارى تحت رقم ١٢٩٧٧ بتاريخ ٢٠١٧/٤/٩ .

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

* تم زيادة رأس المال المصدر الى ٩٩٠٠٠٠٠٠٠ جنيهه (فقط تسعة و تسعون مليون جنيه مصري) بموجب محضر اجتماع مجلس الإدارة رقم ٤١ لسنة ٢٠١٩ بتاريخ ٣١/١٠/٢٠١٩ بشهادة بنكية رقم ٧٢٣١ على البنك الاهلي المصري و تم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٢٠١٩/١١/٦ .

* تم زيادة رأس المال المصدر ليصبح ١٦٠٠٠٠٠٠٠٠ جنيهه (فقط مائة و ستون مليون جنيه مصري) بموجب محضر اجتماع مجلس الإدارة رقم ٥٥ لسنة ٢٠٢٠ بتاريخ ٥/٥/٢٠٢٠ و بموجب شهادة بنكية رقم ١٤٢١ بتاريخ ٢٨/٦/٢٠٢٠ و تم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٢٠٢٠/٧/١ .

* تم إستكمال باقى رأس المال المدفوع ليصبح رأس المال المدفوع بمبلغ ١٦٠٠٠٠٠٠٠٠ جنيهه (مائة و ستون مليون جنيه مصري) ، بموجب محضر مجلس إدارة رقم ٤٠ لسنة ٢٠٢٠ بتاريخ ١/١٢/٢٠٢٠ و تم التأشير بالسجل التجاري برقم ٤٥٤٩٧ بتاريخ ٢٠٢٠/١٢/٠٣ .

* تم زيادة رأس المال المدفوع ليصبح رأس المال المدفوع بمبلغ ٢٠٠٠٠٠٠٠٠٠ جنيهه (مائتان مليون جنيه مصري) ، بموجب محضر مجلس إدارة رقم ١ لسنة ٢٠٢١ بتاريخ ٣٠/١/٢٠٢١ و تم التأشير بالسجل التجاري برقم ٧٣٢١ بتاريخ ٢٠٢١/٠٢/١٥ .

ليصبح هيكل المساهمين كما يلي:

الاسم	عدد الاسهم	قيمة السهم	نسبة المساهمة %	قيمة المساهمة
احمد محمد سيد	٧٧٠٤٣٧٣٨٣	١٠ قروش	٣٨,٥٢٢ %	٧٧٠٤٣٧٣٨
امجد بسطا عبد الملاك	٣٦٢٢٤٧٣٠٢	١٠ قروش	١٨,١١٢ %	٣٦٢٢٤٧٣٠
ياسر فاروق السعيد محمود العدوى	١٤٧٩١٨٩٠٧	١٠ قروش	٧,٣٩٦ %	١٤٧٩١٨٩١
مايكل ملاك ميخائيل فهمى	١٢٨٨٢٥٩٩٣	١٠ قروش	٦,٤٤١ %	١٢٨٨٢٥٩٩
اخرى	٥٩٠٥٧٠٤١٥	١٠ قروش	٢٩,٥٢٩ %	٥٩٠٥٧٠٤٢
الإجمالي	٢٠٠٠٠٠٠٠٠٠	١٠ قرش	١٠٠ %	٢٠٠٠٠٠٠٠٠٠

شركة نهر الخير للتنمية و الاستثمار الزراعي و الخدمات البيئية
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠ - الإرباح (الخسائر) المرحلة:

و يتمثل هذا البند فيما يلي :

البيان

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٨٥٣٨٣٢٣	٢٩٥٩٣٧٨٩	رصيد أول المدة للأرباح (الخسائر) المرحلة
		يضاف :
٢٢١٦٣٦٤٨	٢٨٧٧٦٨٥١	أرباح (خسائر) الفترة السابقة
		يخصم :
(١١٠٨١٨٢)	(١٤٣٨٨٤٣)	المحول للاحتياطي القانوني خلال الفترة
<u>٢٩٥٩٣٧٨٩</u>	<u>٥٦٩٣١٧٩٧</u>	رصيد الأرباح المرحلة قبل التعديل
-	-	توزيعات نقدية
<u>٢٩٥٩٣٧٨٩</u>	<u>٥٦٩٣١٧٩٧</u>	رصيد الأرباح المرحلة بعد التعديل
=====	=====	

٢٢ - إيرادات النشاط:

و يتمثل هذا البند فيما يلي :

البيان

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٦٠٠٨٦٧٣٧	٧٨١٢٤٠٣٥	قطاع الخدمات البيئية
٦١٢٢٢٨٩٣	٨٣٩٧٨٥٧٢	القطاع الزراعي
<u>١٢١٣٠٩٦٣٠</u>	<u>١٦٢١٠٢٦٠٧</u>	الاجمالي
=====	=====	

٢٣ - تكلفة إيرادات النشاط:

و يتمثل هذا البند فيما يلي :

البيان

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٤٨٨٠٨٤٧٠	٦٦٨٤٦٨١٥	قطاع الخدمات البيئية
٢٤٣٣٣٦٤٨	٣٣٠١٩٩٧٢	القطاع الزراعي
<u>٧٣١٤٢١١٨</u>	<u>٩٩٨٦٦٧٨٧</u>	الاجمالي
=====	=====	

شركة نهر الخير للتنمية و الاستثمار الزراعي و الخدمات البيئية
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٤٨٠٩٧٢٥٥	٦٦٠٠١٣٠٥
٤٩٧٦٤١	٦٢٣٧٦٣
٢١٣٥٧٤	٢٢١٧٤٧
<hr/>	<hr/>
٤٨٨٠٨٤٧٠	٦٦٨٤٦٨١٥
=====	=====

أولا : قطاع الخدمات البيئية
تكاليف عمليات التشغيل
اهلاكات تشغيل
اهلاكات تأجير تمويل

الاجمالي

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٢١٨٧٦٢٥٨	٢٦٧١٣٤٥٤
٢٣٦٦٨٨٣	٣٣٠٦٢٥٣
٩٠٥٠٧	٣٠٠٠٢٦٥
<hr/>	<hr/>
٢٤٣٣٣٦٤٨	٣٣٠١٩٩٧٢
=====	=====

ثانيا : القطاع الزراعي
تكلفة البضاعة المباعة
اهلاكات تشغيل
اهلاكات تأجير تمويل

الاجمالي

٢٤ - مصروفات عمومية و إدارية:
و يتمثل هذا البند فيما يلي:
البيان

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٣٠٢٣١٨٦	٣٢٩٤٣٢١
٢٢٤٧٧٦	١٧٢٠٠٠
٤٩٥٧٥	٦٢٩٦١
٦٥٤١	٥٢٢٤
٧٦٩٩٣٥	١٠٢٤٠٠
١١٨٣٣٦	٩٢٤٩٤
٥٧٨٧	١١٧٢٢
٨٧٠٨٤	٧٩٩٥٨
١٦٢٠٠٠	١٩٤٣٢٨
٥٢٤١٥٣	٢٢٢٠٢٠
١٧٣٩٣	٢٩٤٩

رواتب و اجور و ملحقاتها
تأمينات اجتماعية و طبية
اتصالات و بريد
اشترائك ميل و انترنت
اتعاب مراجعة و استشارات
ادوات كتابية
اكراميات
انتقالات
ايجار
رسوم و اشترائكات
م. صيانة

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٦١٣٧٦	٥٦٦٦٠	م. ضيافة
٤٢٠٦٥	٥٧١٢٩	كراسات شروط و تسويق
٦٦١٧١	٤٢٤٠٨	كهرباء و غاز
٣٨٠٨٢٠	١٤٠٨٥٦٤	اقساط تأمين
-	٧٠٨	مصروفات نقل
٥٩٩٣٥٤	٢٤٥٨٦١	م. رسوم البورصة و الرقابة المالية
٩٤٥٦٩	١٧٢٠٠	م. اهلاكات ادارية
-	٨٦٠٠٠	م. اهلاكات اصول غير ملموسة
٣٠٣٣٧٧	٤٠٥٢٥٧	م. مساهمة تكافئية
٤٣٣٨٦	٤١٢٢٤	م. اخرى
٤٤٧٣٠٣	٤٠٦٣١٢	م.بنكية اخرى
١٤٦٠٠٠	١٨٣٠٠٠	مكافاة و بدلات اعضاء مجلس الادارة
٧١٧٣١٨٧	٧١٩٠٧٠٠	الاجمالي
=====	=====	

٢٥ - مصروفات تمويلية:

و يتمثل هذا البند فيما يلي :

البيان

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	مصروفات تمويلية
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٠٥٨٥٨٦١	٢١٠٥١٩٩٢	
١٠٥٨٥٨٦١	٢١٠٥١٩٩٢	الاجمالي
=====	=====	

٢٦ - فوائد داننة:

و يتمثل هذا البند فيما يلي :

البيان

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	فوائد داننة
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣٤٥٥	-	
٣٤٥٥	-	الاجمالي
=====	=====	

شركة نهر الخير للتنمية و الاستثمار الزراعي و الخدمات البيئية
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٧- 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.

٢٧ / أ - وصف القطاعات و الأنشطة 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:

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 الاجل 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 لعمل توازن على كافة النواحي الفنية و المالية للمشروع. و تستخدم الشركة اساليب الري الحديثة في الزراعة بما يصب في توفير المياه و تحقيق اعلى عائد من الترشيح المائي .

شركة نهر الخير للتنمية والاستثمار الزراعي و الخدمات البيئية
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٧ / ب نتائج القطاع و الأصول و الالتزامات:
فيما يلي ملخص لنتائج التشغيل حسب القطاع:
نتائج القطاعات:

البيان	٢٠٢٢/١٢/٣١		٢٠٢٣/١٢/٣١	
	مجموع الربح	تكلفة الأيراد	ايرادات النشاط	مجموع الربح
قطاع الخدمات البيئية	١١٢٧٨٢٦٧	٤٨٨٠٨٤٧٠	٦٠٠٨٦٧٣٧	١١٢٧٧٢٢٠
قطاع الزراعي	٣٦٨٨٩٢٤٥	٢٤٣٣٦٦٤٨	٦١٢٢٢٨٩٣	٥٠٩٥٨٦٠٠
الإجمالي	٤٨١٦٧٥١٢	٧٣١٤٢١١٨	١٢١٣٠٩٦٣٠	٦٢٢٣٥٨٢٠
				٩٩٨٦٦٧٨٧
				١٦٢١٠٢٦٠٧

٢٧ / ج - أصول القطاعات:

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

البيان	٢٠٢٢/١٢/٣١		٢٠٢٣/١٢/٣١	
	إجمالي الأصول	الأصول غير المتداولة	الأصول المتداولة	إجمالي الأصول
قطاع الخدمات البيئية	٢٥٨٧٧٦٦٩	١٤٠٧٨٤٢	٢٤٤٦٩٨٢٧	٤٤٦٥٢٠١١
قطاع الزراعي	٥٨٩٤١٧٤٩٢	٥٥٥٥٤٥٨٠	٣٣٨٦٢٩١٢	٧٤٦٣٦٥٥٢
الإجمالي	٦١٥٢٩٥١٦١	٥٥٦٩٦٢٤٢٢	٥٨٣٣٢٧٣٩	٧٩٠٩٨٨٥٦٣
				٧٢٤٧٧٨٦٢٩
				٢٢٤٧٣٢٣٧
				٤٣٧٣٦٦٩٧

شركة نهر الخير للتنمية والاستثمار الزراعي و الخدمات البيئية
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

د / ٢٧ - 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			٢٠٢٣/١٢/٣١		
	إجمالي الالتزامات	الالتزامات غير المتداولة	الالتزامات المتداولة	إجمالي الالتزامات	الالتزامات غير المتداولة	الالتزامات المتداولة
قطاع الخدمات البيئية	١٣,٤١٦,٣٣٨	٩١٢,٤٦١	١٢,٥٠٣,٨٧٧	١١,٣٣٦,٣٩٢	٥٦٨,٠٣٢	١٠,٧٦٨,٣٦٠
قطاع الزراعي	٣٤١,٤٣٧,٨٧١	٢٩٩,٤٩٩,٤٦٤	٤١,٩٣٨,٤٠٧	٤٨٦,٦٩٩,١٥٤	٣٦٩,٤٦٤,١٥٧	١١٧,٢٣٤,٩٩٦
الإجمالي	٣٥٤,٨٥٤,٢٠٩	٣٠٠,٤١١,٩٢٥	٥٤,٤٤٢,٢٨٤	٤٩٨,٠٣٥,٥٤٦	٣٧٠,٠٣٢,١٩٠	١٢٨,٠٣٣,٣٥٦

هـ / ٢٧ - الإيرادات القطاعية:

يمثل قطاع الخدمات نسبة ٤٨,١٩ % من إجمالي الإيرادات
يمثل قطاع الزراعة نسبة ٥١,٨١ % من إجمالي الإيرادات

شركة نهر الخير للتنمية والاستثمار الزراعي و الخدمات البيئية
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٨-١. الدفع:

يتمثل هذا البند فيما يلي:

البيان

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٨٨٤٨٠٢١٦	٢٥٢٤١٨٥٩١	أ-دفع طويلة الاجل
٧٠٣٧١٧٦	١٠١١٦٧٥٩	أ-دفع طويلة قصيرة الاجل
١٩٥٥١٧٣٩٢	٢٦٢٥٣٥٣٥	الاجمالي
=====	=====	

الاجمالي	اخرى	أ.دفع حق انتفاع	١. دفع الريف المصري	البيان
٣١٨١٧٧٧١١	٤١٦٤٩٩١٥	٥١٠٧٠٤٠٥	٢٢٥٤٥٧٣٩١	أ. دفع طويلة الاجل
(٦٥٧٥٩١٢٠)		(٢٠٦٦٧٦٤٢)	(٤٥٠٩١٤٧٨)	يخصم المكون التمويلي
٢٥٢٤١٨٥٩١	٤١٦٤٩٩١٥	٣٠٤٠٢٧٦٣	١٨٠٣٦٥٩١٣	صافي اوراق دفع طويلة الاجل
١٦٧٦٢٩٠٦	٦٨٢١٠٥	١٦٠٨٠٨٠٢		أ. دفع قصيرة الاجل الاجل
(٦٦٤٦١٤٨)		(٦٦٤٦١٤٨)		يخصم المكون التمويلي
١٠١١٦٧٥٩	٦٨٢١٠٥	٩٤٣٤٦٥٤		صافي اوراق دفع قصيرة الاجل
٢٦٢٥٣٥٣٥	٤٢٣٣٢٠٢٠	٣٩٨٣٧٤١٧	١٨٠٣٦٥٩١٣	اجمالي أ. الدفع

١. اوراق دفع الريف المصري:

و تشمل اوراق دفع طويلة الاجل/ الريف المصري قيمة شراء ارض بمساحة ٥١٣٨ فدان بموجب عقد البيع المؤرخ بتاريخ ٢٠١٩/١٠/٧ و ملحقة في ٢٠٢١/٣/١٦ 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 ٢٠٠٤٠٦٥٧٠ جنيه بالإضافة الى الفوائد البالغة ٤٥٠٩١٤٧٨ جنيه و تم سداد دفعة مقدمه بواقع ١٠٪ بقيمة ٢٠٠٤٠٦٥٧ جنيه و الباقي مقسم على عدد ٩ أقساط باجمالي ٢٢٥٤٥٧٣٩١ جنيه كالتالي:

- القسط الأول بقيمة ٢٩٠٥٩٠٠٠ جنيه بتاريخ ١٥-١١-٢٠٢٥.
- القسط الثاني بقيمة ٢٨٠٥٧٠٠٠ جنيه بتاريخ ١٥-١١-٢٠٢٦.
- القسط الثالث بقيمة ٢٧٠٥٥٠٠٠ جنيه بتاريخ ١٥-١١-٢٠٢٧.
- القسط الرابع بقيمة ٢٦٠٥٣٠٠٠ جنيه بتاريخ ١٥-١١-٢٠٢٨.
- القسط الخامس بقيمة ٢٥٠٥١٠٠٠ جنيه بتاريخ ١٥-١١-٢٠٢٩.
- القسط السادس بقيمة ٢٤٠٤٩٠٠٠ جنيه بتاريخ ١٥-١١-٢٠٣٠.

شركة نهر الخير للتنمية و الاستثمار الزراعي و الخدمات البيئية
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

- القسط السابع بقيمة ٢٣٠٤٧٠٠٠ جنيه بتاريخ ١٥-١١-٢٠٢١ .
- القسط الثامن بقيمة ٢٢٠٤٥٠٠٠ جنيه بتاريخ ١٥-١١-٢٠٢٢ .
- القسط التاسع بقيمة ٢١٠٤١٣٩١ جنيه بتاريخ ١٥-١١-٢٠٢٣ .

٢. أ. دفع حق الانتفاع:

و هي 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 شهري بقيمة ٩٥٧٣,١٢ جنيه اضافة الى بعض التجهيزات التي تم رسملتها.
- 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 شهري بقيمة ٩٤٠٠ جنيه قسط شهري للسنة الاولى ، ٧٧٥٠ جنيه قسط شهري للسنة الثانية ، ٦٠٦٥ جنيه قسط شهري للسنة الثالثة ، ٤٠٠٠ جنيه قسط شهري للسنة الرابعة ، ٣٠٥٠ جنيه قسط شهري للسنة الخامسة ، اضافة الى بعض التجهيزات التي تم رسملتها.
- ج- عدد ١ سيارة جيب (مستعملة) عقد رقم ٢٩٧٨ بنظام التأجير التمويلي من شركة كونتكت مسدد لها دفعة مقدمة ٦٦٠٠ جنيه والباقي على ٣٦ قسط شهري بقيمة ٩٥٨٤,٠١ جنيه.
- د- عدد ٢ محطة طاقة شمسية قدرة ٢٥٠ ك وات تتكون من ٤٦٠ بانل ماركة جينكو مونو بيرك ٤٦٠ وات هاف سيل وفقا لعقد التأجير التمويلي رقم ٣٢٣٠ و المبرم مع شركة كونتكت للتأجير التمويلي بواقع ٣٦ قسط شهري بقيمة ١٦٠٧٧٤ جنيه اضافة الى بعض التجهيزات و المصروفات الاخرى الخاصة بالمحطة.
- هـ- عدد ١ محطة طاقة شمسية قدرة ٢٠٦٢ ك وات تتكون من ٣٧٥٠ بانل بكافة مشتملاتها و مشتملات الابار وفقا لعقد التأجير التمويلي رقم ٥١ و المبرم مع الشركة المصرية لخدمات التأجير التمويلي (فين ليس) بواقع ٦٠ قسط شهري بقيمة ١١٥٢١٥٩ جنيه .

٣. أ. دفع اخرى:

تتمثل في قيمة اوراق دفع لبعض موردين مستلزمات التشغيل للقطاع الزراعي.

٢٩- الموقف الضريبي :

٢٩- ١ 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 .

٢٩- ٢ 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 .

٢٩- ٣ ضرائب كسب العمل :

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

٢٩- ٤ ضرائب المبيعات:

شركة نهر الخير للتنمية و الاستثمار الزراعي و الخدمات البيئية
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

٢٩- ٥ ضرائب القيمة المضافة :

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

٢٩-٦ ضرائب الدمغة :

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

٢٩-٧ التأمينات الاجتماعية:

يتم سداد التأمينات الاجتماعية بصفة دورية.

٣٠- الموقف القانوني:

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

٣١- الالتزامات المحتملة و الارتباطات التعاقدية الأخرى:

بلغت خطابات الضمان الصادرة والسارية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ مبلغ ٧٦٣٣٧١٨ جنيه ، وبلغ الجزء المغطي منها مبلغ ٣٥٦٥٥٩٨ جنيه وبلغ الجزء الغير المغطي منها مبلغ ٤٠٦٨١٢٠ جنيه.

٣٢- توزيع الأرباح:

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

- ٥٪ احتياطي قانوني يتوقف متى بلغ نصف راس المال المصدر.
- ١٠٪ حصة العاملين بما لا يجاوز مجموع الأجور السنوية للعاملين.
- ٥٪ حصة اولى للمساهمين.
- ١٠٪ مكافأة مجلس الإدارة.
- الباقي حصة ثانية للمساهمين أو يرحد طبقاً لقرار الجمعية العامة للشركة.

٣٣- الارتباطات الرأسمالية:

توجد ارتباطات تعاقدية لشراء اصول ثابتة في ٢٠٢٣/١٢/٣١ و هي عبارة محطة طاقة شمسية بقيمة ١٦ مليون جنيه تقريباً .

٣٤- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها:

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية ، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية لدى البنوك و أرصدة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى ، كما تتضمن الالتزامات المالية أرصدة الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى.

شركة نهر الخير للتنمية والاستثمار الزراعي و الخدمات البيئية
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

ويتضمن الإيضاح رقم (٣) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية السياسات المحاسبية المتبعة بشأن إثبات وقياس أهم الأدوات المالية وما يرتبط بها من إيرادات ومصروفات .

(أ) خطر سعر الفائدة :

يتمثل خطر الفائدة في التغير المحتمل في أسعار الفائدة وأثرها على الإلتزامات المالية الحالية والمستقبلية و المتمثلة في الفوائد و العمولات على أرصدة القروض و السلفيات و مصادر التمويل الأخرى و التي 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 في التقلبات في سعر الصرف والذي 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 التي تتعامل معها الشركة في تاريخ الميزانية .

(ج) خطر الائتمان :

يتمثل خطر الائتمان في عدم مقدرة العملاء الممنوح لهم الائتمان على سداد المستحق عليهم و يعتبر هذا الخطر محدود نظراً لأن الشركة تتعامل مع عملاء ذو ملاءة مالية جيدة و قد وضعت الشركة سياسة ائتمانية تتضمن الحصول على دفعات مقدمه .

(د) خطر السيولة :

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

(هـ) القيمة العادلة للأدوات المالية :

طبقاً لاسس التقييم المتبعة في تقييم اصول و التزامات الشركة الواردة بالإيضاح رقم (٣) فإن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ الميزانية .

(و) خطر السوق :

يتمثل خطر السوق في التغيرات في الاسعار و التي تنشأ من التغير في اسعار الصرف و الفوائد و اسعار الاوراق المالية التي قد تؤثر على إيرادات الشركة او تكلفة احتفاظها بالأدوات المالية ان وجدت .

(ز) خطر الاستثمار :

شركة نهر الخير للتنمية و الاستثمار الزراعي و الخدمات البيئية
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

يتمثل الإستثمار في انخفاض المحتمل في العوائد و التوزيعات المحتملة و المتوقعة من الشركات المستثمر في رؤوس أموالها و إمكانية إعادة الإستثمار في أوراق مالية أخرى ذات عوائد مرتفعة نسبيا ، و ذلك بالإضافة إلى المخاطر المحتملة من عدم التنوع المناسب في محفظة الأوراق المالية في كافة القطاعات الإستثمارية القائمة و المحتملة ، و تقوم الشركة بإتباع سياسة في 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 في الإستثمار في القطاعات الإستثمارية ذات العوائد المستقرة نسبيا.

٣٥ - نصيب السهم في أرباح الفترة :

تم احتساب نصيب السهم في الأرباح بقسمة صافى أرباح العام على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام (ليس لدي الشركة أسهم مخفضة) وذلك على النحو التالي :

<u>البيان</u>	
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٢٨٧٧٦٨٥١	٣٢,٥١٢,٠٦٦
	صافى أرباح (خسائر) العام بعد الضرائب
	يخصم :
٢٨٧٧٦٨٥	٣,٢٥١,٢٠٧
	حصة العاملين
<u>٢٥٨٩٩١٦٦</u>	<u>٢٩,٢٦٠,٨٥٩</u>
	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
٢٠٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠٠٠
	نصيب السهم الأساسي و المخفض في أرباح (خسائر) العام
٠,٠١٢٩	٠,٠١٤٦
=====	=====

٣٦ - المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة :

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والذي تتعامل معها الشركة على نفس الأسس التي تتعامل بها مع الغير حيث تخضع جميع هذه المعاملات للقواعد والأحداث المعتادة و كذا السياسات واللوائح المطبقة بالشركة ، ولا توجد معاملات تمت خلال الفترة مع الاطراف ذات العلاقة .

٣٧ - الاحداث الجارية الهامة :

- شهد النصف الثانى من شهر مارس ٢٠٢٠ 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 على العاملين و تأمينهم من مخاطر كورونا مع استمرار العمل و البيع باتخاذ الاجراءات الاحترازية لتجسيم المخاطر على فرق العمل و لضمان تلبية متطلبات الاسواق المختلفة لمنتجات الشركة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

أدى 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 ارتفاع 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 أساس ليصل إلى ١٣,٧٥٪ و بتاريخ ٢٢/١٢/٢٠٢٢ قرر البنك المركزي زيادة سعر الائتمان و الخصم بواقع ٣٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٦,٧٥٪. و تبني سعر صرف مرن ليعكس سعر الصرف قيمة الجنيه المصري مقابل العملات الأجنبية الأخرى بواسطة قوى العرض و الطلب و نتج عن هذا النظام انخفاض في قيمة الجنيه المصري مقابل العملات الأجنبية.

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

صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٨٨٣ لسنة ٢٠٢٣ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية أرقام (١٠) الأصول الثابتة و اهلاكتها و (٢٣) الأصول غير الملموسة و (٣٤) الاستثمار العقاري و (٣٥) الزراعة و (٣٦) التنقيب عن و تقييم الموارد التعدينية و الغاء معيار (٣٧) عقود التأمين و اضافة معيار (٥٠) عقود التأمين. و قد تم مراعاة اثر تعديل معيار (٣٥) الزراعة في القوائم المالية ضمن الايضاح رقم (٤) الأصول الثابتة.

رئيس مجلس الإدارة

السيد / احمد محمد رفقي

محمد رفقي

المدير المالي

أ/ محمود وائل

