



# EL NASR

Manufacturing Agricultural Crops S.A.E

الساده/ قطاع الافصاح

البورصة المصريه

تحية طيبه وبعد ،،

مرفق لسيادتكم القوائم الماليه و الايضاحات المتممه و تقرير مراقب الحسابات فى  
٢٠٢٣/٦/٣٠

و تم الاعتماد من اعضاء مجلس الاداره بالتمرير فى ١٣ / ٨ / ٢٠٢٣

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام

العضو المنتدب التنفيذى

محمد رجب مكاوى

شركة النسر تصنيع الحاصلات الزراعيه  
سجل تجارى رقم ٣٨٨٥٤  
بطاقة ضريبية رقم ٤٣١٥٨١٥٦٨  
رقم التعامل مع البنوك ٤٦١٨٦٩٦٢٤

فرع الإسكندرية:

٢٧ شارع سعد زغلول - الإسكندرية - ج.م.ع - ص.ب : ١٩٩٤  
تليفون وفاكس : ٤٨٧٩٧٣٥ (٢٠٣) - ٤٨٧٢٥٢٨ (٢٠٢)

المركز الرئيسى القاهرة:

٢ ممر بهلر - وسط البلد - القاهرة ج.م.ع - ص.ب : ١٩٩١  
تليفون : ٠١١١٧٦٦٥٩٤٩ - ٢٣٩٣٥٢١٦ (٢٠٢)  
مصنع بنى سويف - بياض العرب - محافظة بنى سويف

e-mail: elnasr\_dehydration@yahoo.com

www.elnasr-dehydration.com

## تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية

السادة: رئيس وأعضاء مجلس إدارة شركة النصر لتصنيع الحاصلات الزراعية "ش.م.م"

### المقدمة:

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المرفقة لشركة النصر لتصنيع الحاصلات الزراعية (ش.م.م) في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر وقائمة الدخل الشامل الأخر والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات المتممة الأخرى، والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسؤوليتنا في ابداء إستنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها .

### نطاق الفحص المحدود:

قمنا بفحصنا المحدود طبقا لمعيار المراجعة المصري رقم (٢٤١٠) الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية فهو يشمل عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقال الفحص المحدود جوهريا في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقا لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبيد رأى مراجعة على هذه القوائم المالية.

### أسباب ابداء استنتاج متحفظ

١- تجاوزت الخسائر المرحلة نصف رأس المال المصدر والمدفوع، وتطبيقاً لاحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ فإنه يستلزم على الشركة الدعوه الى عقد جمعية عامة غير عادية للنظر في استمرارية الشركة من عدمه وحيث ان الشركة تعاني من عجز في رأس المال العامل والسيولة اللازمة لمزاولة النشاط وهو من مؤشرات عدم القدرة علي الاستمرارية الامر الذي أدى الى قيام الشركة بالدعوة لجمعية عامة غير عادية للموافقة على زيادة رأس مال الشركة نقداً من ٧٨,٦٤٥,٢٨٠ جنيهه الى ١١٨,٠٠٠,٠٠٠ جنيهه وذلك بتاريخ ٢٠٢٢/٧/٣٠ وقد وافقت الجمعية الغير عادية على ذلك المقترح وتم تقديم نموذج ٤٨ لهيئة الرقابة المالية لزيادة رأس المال وكذلك دراسة جدوى اقتصادية يوم ٢٠٢٣/٣/٢٣

٢- صدر قرار الامته الفضية للجنة الوزارية لفض المنازعات بتاريخ ٢٠٢٢/١٠/١ برفض التظلم المرفوع من الشركة ضد محافظة سوهاج حول اعتبار ارض مصنع سوهاج منفعه عامة لا يجوز التصرف فيها وقد قامت الشركة برفع دعوة قضائية أمام القضاء الإداري بالدعوة رقم ٥٦١١٣ لسنة ٧٦ قضاء إداري للطعن ورفض القرار الإداري الصادر من المحافظة وقد تم تحويلها الى المفوضية بمجلس الدولة وقد تم الاعتراض على تقرير المفوضين وتم تحويل القضية من مجلس الدولة بالقاهرة الى المحكمة بسوهاج وقيدت برقم دعوى ٩٥١٤ لسنة ١٢ إداري سوهاج المحدد لها الجلسة السابقة ٢٠٢٣/٥/٢١ وتم تأجيلها لجلسة ٢٠٢٣/٧/١٦ للرد من الجهة الإدارية.



الإستنتاج:

وفي ضوء فحصنا المحدود، وبإستثناء ما جاء في الفقرة السابقة، لم يتم الى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المأهية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المستقل للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في: ١٣ أغسطس ٢٠٢٣

مراقب الحسابات

نعييم ثابت الأخصري  
NAEIM THABET EL LOXOUHY  
محاسب قانوني وخبير ضرائب  
CHARTERED ACCOUNTANT & TAX EXPERT  
R.A.A 4222  
٤٢٢٢  
ش.م.م. ٢٠٢٠  
ش.م.م. ٢٠٢٤ / ٢٢٤ / ٢٠٢٤

شركة النصر لتصنيع الحاصلات الزراعية

"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية والإيضاحات المتممة

عن الفترة المالية المنتهية

فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة النصر لتصنيع الحاصلات الزراعية

سجل تجارى رقم ٣٨٨٥٤

بطاقة ضريبية رقم ٤٣١٥٨١٥٦٨

رقم التعامل مع الجمارك ٢٦١٨٦٩٦٢٤

شركة النصر لتصنيع الحاصلات الزراعية

"شركة مساهمة مصرية"

رقم الصفحة	الفهرس
	١. تقرير الفحص المحدود
١	٢. قائمة المركز المالي في ٢٠٢٣/٦/٣٠
٢	٣. قائمة الارباح أو الخسائر عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/٦/٣٠
٣	٤. قائمة الدخل الشامل عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/٦/٣٠
٤	٥. قائمة التغير في حقوق الملكية عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/٦/٣٠
٥	٦. قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/٦/٣٠
٢٨ - ٦	٧. السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٢٠٢٣/٦/٣٠

شركة النصر لتصنيع الحاصلات الزراعية  
سجل تجارى رقم ٣٨٨٥٤  
بطاقة ضريبية رقم ٤٣١٥٨١٥٦٨  
رقم التعامل مع الجمارك ١٨٦٩٦٢٤

شركة النصر لتصنيع الحاصلات الزراعية  
شركة مساهمة مصرية  
قائمة المركز المالي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

رقم الايضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢٣ جنيه مصري	الأصول
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
(٤)	٦٤.٠٤٨٧٥٥	٦٤.٢١٣٧٦٧	الأصول الثابتة (بالصافي)
(٢٨)	-	-	أصول أخرى
(٥)	٢١٢٣.٧	٢١٢٣.٧	استثمارات محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق
	٦٤.٢٦١.٠٦٢	٦٤.٤٢٦.٠٧٤	<u>مجموع الأصول غير المتداولة</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
(٦)	١.٠٧٧١٢	١.٠٧٧١٢	المخزون
(٧)	-	-	العملاء بالصافي
(٨)	١.٣٥٧.٣٧١	١.٤٧٢.٠٨٢	حسابات مدينة أخرى
(٩)	١.٠٨١٤٦	٦١.٤١٦	نقدية بالخبزينة والبنوك
	١.٥٧٣.٢٢٩	١.٦٤١.٢١١	<u>مجموع الأصول المتداولة</u>
	٦٥.٨٣٤.٢٩١	٦٦.٠٦٧.٢٨٥	<u>إجمالي الأصول</u>
			<u>حقوق الملكية</u>
(١٥)	٧٨.٦٥٤.٢٨٠	٧٨.٦٥٤.٢٨٠	رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل
	٧٧٥.٩٣٤	٧٧٥.٩٣٤	الاحتياطي القانوني
	(٤٨.٧٣٤.٣٩٦)	(٤٤.٦٦٦.٧٧١)	خسائر مرحلة
	(٥٩١.١٩٤)	(٤.١٢٦.٤٩٣)	خسائر الفترة
	٣.١٠٤.٦٢٥	٣.٦٣٦.٩٤٩	<u>مجموع حقوق الملكية</u>
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
(١٦)	١.٣٨٩.٦٦٥	١.٣٨٩.٦٦٥	أقساط ضريبة المبيعات علي الأصول الرأسمالية المستوردة
(١٧)	٥.٦٧٤.٤٩٨	٥.٦٧٤.٤٩٨	التزامات ضريبية مؤجلة
	٧.٠٦٤.١٦٣	٧.٠٦٤.١٦٣	<u>مجموع الالتزامات غير المتداولة</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
(١١)	١.٠٧١٢.٦٧٤	١.٠٧١٢.٦٧٤	المخصصات
(١٢)	٢١١	٢١١	البنوك الدائنة
(١٠)	٢٧.٢٥٠	٢٧.٢٥٠	حسابات دائنة لدي أطراف ذات علاقة
(١٣)	١٧.٢٢٩.٩٧٩	١٦.٩٣٠.٦٤٧	الدائنون والارصدة الدائنة الأخرى
(١٤)	٦٩٥.٣٩١	٦٩٥.٣٩١	دائنو توزيعات
	٢٨.٦٦٥.٥٠٣	٢٨.٣٦٦.١٧٣	<u>مجموع الالتزامات المتداولة</u>
	٦٥.٨٣٤.٢٩١	٦٦.٠٦٧.٢٨٥	<u>مجموع حقوق الملكية والالتزامات</u>

السياسات المحاسبية والايضاحات المرفقه بالقوائم الماليه من رقم (١) الى رقم (٢٧) تعتبر جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم الماليه وتقرأ معها ..

العضو المنتدب التنفيذي

محمد رجب سكارى

مدير الحسابات

ليلي محمود الصغير

شركة النصر لتصنيع الحاصلات الزراعية  
سجل تجارى رقم ٣٨٨٥٤  
بطاقة ضريبية رقم ٤٣١٥٨١٥٦٨  
رقم التعاس مع الجمارك ٤٦١٨٦٩٦٢٤

شركة النصر لتصنيع الحاصلات الزراعية

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

الفترة المالية	الفترة المالية	رقم الايضاح	
من ٢٠٢٢/٠٤/٠١ الى ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	من ٢٠٢٣/٠٤/٠١ الى ٢٠٢٣/٠٦/٣٠		جنيه مصري
		(١٨)	إيرادات المبيعات
			<u>يخصم</u>
		(١٩)	تكلفة المبيعات
			<u>مجمل الربح (الخسارة)</u>
			<u>يخصم</u>
(٨٢٨ ٤٩٨)	(٥٤٥ ٨٩١)	(٢٠)	مصروفات عمومية وإدارية
(٧٦ ٥٠٣)	(٧٦ ٥٠٣)	(٢٢)	مرتبات وبدلات مجلس الادارة
		(١١)	مخصص مطالبات
			الخسائر الرأسمالية
			<u>بضائف</u>
٧٢ ٥٠٣	٣١ ٢٠٠	(٢١)	إيرادات تشغيلية أخرى
			تخصيمات انتفى الغرض منها
			أرباح رأسمالية
(٨٩٧ ٨٠١)	(٥٩١ ١٩٤)		<u>الإجمالي</u>
(٨٩٧ ٨٠١)	(٥٩١ ١٩٤)		الأرباح / الخسائر الناتجة عن التشغيل
(٨٩٧ ٨٠١)	(٥٩١ ١٩٤)		صافي الربح / الخسارة قبل الضريبة
			ضريبة الدخل
		(١٨)	الضريبة المؤجلة
(٨٩٧ ٨٠١)	(٥٩١ ١٩٤)		صافي الربح / الخسارة بعد الضريبة
(١١)	(٨)	(٢٦)	نصيب السهم من الربح / (الخسارة) (جنيه / سهم)

السياسات المحاسبية والايضاحات المرفقة بالقوائم المالية من رقم (١) الى رقم (٢٧) تعتبر جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها ...

العضو المنتدب التنفيذي  
محمد رجب مكاوي

مدير الحسابات  
إبلى محمود الصغير

شركة النصر لتصنيع الحاصلات الزراعية  
سجل تجاري رقم ٣٨٨٥٤  
بطاقة ضريبية رقم ٤٣١٥٨١٥٦٨  
رقم التعامل مع الجمارك ١٦١٨٦٩٦٢٤

شركة النصر لتصنيع الحاصلات الزراعية

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل الشامل عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٨٩٧٨٠١)	(٥٩١١٩٤)	صافي الربح (الخسائر) بعد الضريبة
-	-	يضاف / يخصم :
-	-	فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية
-	-	الاستثمارات المالية المتاحة للبيع
-	-	تغطية التدفق النقدي
-	-	الأرباح (الخسائر) الاكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات
-	-	نصيب المنشأة من الدخل الشامل الآخر في الشركات الشقيقة
-	-	ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخرى
-	-	تخفيض قيمة فوائد وعمولات بنكية بسداد القرض
-	-	تسويات
-	-	انخفاض في قيمة بيع أصول غير متداولة
(٨٩٧٨٠١)	(٥٩١١٩٤)	مجموع الدخل الشامل الآخر عن الفترة المالية بعد خصم الضريبة
(٨٩٧٨٠١)	(٥٩١١٩٤)	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/٦/٣٠

العضو المنتدب التنفيذي

محمد رجب مكاوي

مدير الحسابات

ليلي محمود الصغير

شركة النصر لتصنيع الحاصلات الزراعية  
سجل تجاري رقم ٣٨٨٥٤  
بطاقة ضريبة رقم ٤٣١٥٨١٥٦٨  
رشم التعامس مع الجمارك ١٦١٨١٩٦٢٤



شركة النصر لتصنيع الحاصلات الزراعية  
شركة مساهمة مصرية  
قائمة التغير في حقوق الملكية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

الإجمالي	أرباح و(خسائر) الفترة	خسائر مرحلة	الإحتياطي القانوني	رأس المال المدفوع	الرصيد في ٢٠٢٢/٠٣/٣١
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري
٣٤٧٦٣٤٤٣	(٥٣٧٤٤٧٤)	(٣٩٢٩٢٢٩٧)	٧٧٥٩٣٤	٧٨٦٥٤٢٨٠	٢٠٢٢/٠٣/٣١
-	٥٣٧٤٤٧٤	(٥٣٧٤٤٧٤)	-	-	٢٠٢٢/٠٣/٣١
(١٠٧٧٨٠١)	(١٠٧٧٨٠١)	-	-	-	أرباح (خسائر) الفترة
٣٣٨٦٥٦٤	(١٠٧٧٨٠١)	(١٨٨٦٦٦٣٣)	٧٧٥٩٣٤	٧٨٦٥٤٢٨٠	الرصيد في ٢٠٢٢/٠٣/٣١
٣٠٦٣٦٩٥٠	(٤٢٦٤٩٣)	(٤٤٦٦٦٧٨١)	٧٧٥٩٣٤	٧٨٦٥٤٢٨٠	الرصيد في ٢٠٢٣/٠٣/٣١
-	٤١٢٦٤٩٣	(٤١٢٦٤٩٣)	-	-	أرباح (خسائر) الفترة
٥٨٨٦٧	-	٥٨٨٦٧	-	-	تسويات سنوات سابقة *
(٥٩١١٩٤)	(٥٩١١٩٤)	-	-	-	الرصيد في ٢٠٢٣/٠٣/٣١
٣٠١٠٤٦٢٥	(٣٩١١٩٤)	(٤٨٧٣٤٣٩٦)	٧٧٥٩٣٤	٧٨٦٥٤٢٨٠	الرصيد في ٢٠٢٣/٠٣/٣١

\* تتمثل تسويات سنوات سابقة في تسوية مستحقات شركة الغاز (TAQA) عن السنوات السابقة

العضو المنتدب التنفيذي

محمد رجب مكاوي

مدير الحسابات

ليلى محمود الصغير





## السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

### ١- التأسيس والنشاط

- تأسست شركة النصر لتصنيع الحاصلات الزراعية (شركة مساهمة مصرية) طبقاً لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية ومراعاة أحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية وقد وافقت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٠٠١/١٢/٩ علي إدماج شركة النصر لتجفيف المنتجات الزراعية (المندمجة) في شركة النصر لتصنيع الحاصلات الزراعية (الدامجة) اعتباراً من ٢٠٠١/١١/٣٠ وقد قرر رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بالقرار رقم ١٩١٠ لسنة ٢٠٠٤ بتاريخ ٢٠٠٤/٦/١٣ دمج شركة النصر لتجفيف المنتجات الزراعية (المندمجة) - شركة مساهمة مصرية - بصافي أصول تبلغ ٧٨٤٦٢٠٧٠ جنيهاً (وفقاً لقرار لجنة التقييم) في شركة النصر لتصنيع الحاصلات الزراعية (الدامجة) - شركة مساهمة مصرية واعتبار تاريخ ٢٠٠١/١١/٣٠ هو تاريخ الاندماج الذي يحل فيه الشركة الدامجة فيها لها من حقوق وما عليها من التزامات حيث تنقضي الشركة المندمجة قانوناً من هذا التاريخ.
- مركز الشركة الرئيسي ومحلها القانوني المنطقة الصناعية بياض العرب - بني سويف.
- تم قيد الشركة في مكتب السجل التجاري استثمار القاهرة برقم ٣٨٨٥٤ بتاريخ ٢٠٠١/١١/٥.
- مدة الشركة خمسة وعشرون عاماً من ٢٠٠١/١١/٥ إلي ٢٠٢٦/١١/٤.
- قررت الجمعية العامة غير العادية بجلستها المنعقدة في ٢٠٠٦/٥/٩ بالموافقة علي تعديل نص المادة (٥٤) من النظام الأساسي للشركة لتكون (تبدأ السنة المالية للشركة من ١ إبريل وتنتهي في ٣١ مارس من كل سنة علي أن تبدأ السنة الأولى للشركة من تاريخ التأسيس حتى ٣١ مارس من السنة التالية).

### غرض الشركة

- ١- إقامة مصانع لتصنيع الحاصلات الزراعية وتجفيفها وتبريدها.
- ٢- بيع المنتجات الزراعية.
- ٣- التصنيع لحساب الغير.
- ٤- ممارسة جميع الأنشطة التجارية والداخلية مع التزام الشركة بأفراد حسابات ومركز مالي مستقل لكل نشاط علي حده وعلي الشركة الحصول علي كافة التراخيص اللازمة لمباشرة نشاطها.
- ٥- تم اضافة ممارسة نشاط عقارى مطور سواء بانشاء عقارات او الاتجار فيها بالبيع او التاجير او التملك او الشراء وتم التاشير بذلك فى السجل التجارى بتاريخ ٢٠١٨/١٢/١٣

### القيد ببورصة الاوراق المالية:

- الشركة مقيدة بالبورصة المصرية.

شركة النصر لتصنيع الحاصلات الزراعية  
سجل تجارى رقم ٣٨٨٥٤  
بطاقة ضريبية رقم ٥٨١٥٦٨  
رقم التعامل مع الجمارك ١٨٦٩٦٢٤

## ٢- أسس إعداد القوائم المالية

### ١-٢ الالتزام بالمعايير والقوانين

- تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية المعدلة وفي ضوء القوانين المصرية السارية.

### ٢-٢ أسس القياس

- أعدت القوائم المالية علي أساس التكلفة التاريخية ، فيما عدا الأصول والالتزامات المالية غير المشتقة بالقيمة العادلة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

### ٣-٢ عملة التعامل والعرض

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

### ٤-٢ استخدام التقديرات والافتراضات

- إن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصي وعمل تقديرات وافتراضات تؤثر علي تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات المدرجة. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات ، هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأي فروق في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها مراجعة تلك التقديرات إذا كانت هذه الفروق تؤثر علي الفترة التي تمت فيها المراجعة فقط أما إذا كانت تؤثر علي الفترة التي تمت فيها المراجعة وعلي الفترات المستقبلية عندئذ تدرج هذه الفروق في هذه الفترة والفترات المستقبلية .

- المعلومات الخاصة بالافتراضات والتقديرات غير المؤكدة والتي لديها مخاطر هامة لما قد ينتج عنها من تسويات هامة خلال القوائم المالية التالية فيتم عرضها في الايضاحات التالية:-

إيضاح رقم (٤) : الأصول الثابتة

إيضاح رقم (٦) : تخفيض المخزون

إيضاح رقم (٧) : الانخفاض في أرصدة العملاء

إيضاح رقم (١١) : المخصصات والالتزامات المحتملة

إيضاح رقم (١٨) : الضرائب المؤجلة

### ٥-٢ إطار العرض

- أعدت القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ الصادر في يوليو ٢٠١٥ حيث تم إلغاء العمل بمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بالقرار الوزاري

لسنة ٢٠٠٦ على أن يبدأ العمل بهذا القرار إعتباراً من أول يناير ٢٠١٦ وتم تعديل المعايير بموجب قرار ٦٩ لسنة ٢٠١٩ وينطبق على المنشآت التي تبدأ سنتها المالية في أو بعد هذا التاريخ وتتلخص التعديلات الاخرى التي تنطبق على نشاط الشركة وقوائمها المالية بأمر متعلق بالعرض والافصاح وبناءً عليه سوف يتم عرض قائمة المركز المالي بشكل مختلف ويتم استبعاد عرض رأس المال العامل منها.

وقد قامت وزيرة الاستثمار و التعاون الدولي بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٩ بإصدار القرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ و الذي تضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة و تعديلات على بعض المعايير القائمة و التي تم نشرها بالجريدة الرسمية بتاريخ ٢٥ أبريل ٢٠١٩ و فيما يلي أهم التعديلات :

- معيار محاسبة مصرى جديد رقم (٤٧) " الأدوات المالية"
- معيار محاسبة مصرى جديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"
- معيار محاسبة مصرى جديد رقم (٤٩) " عقود التأجير"

تطبق هذه المعايير على القوائم المالية بدءاً من أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ .

- كما سيتم عرض نتائج اعمال الشركة بقائمة الربح أو الخسارة وتعرض عناصر الدخل التي يتم إدراجها ضمن حقوق الملكية لتبين الدخل الشامل (قائمة الدخل الشامل الاخر) كما سيتم الافصاح عن المخاطر المالية وقياس القيم العادلة بشكل أكثر تفصيلاً.

- وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية. وتتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للتقارير المالية بالنسبة للأحداث والمعاملات التي لم يصدر بشأنها معيار محاسبة مصري أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجتها.

### ٣- أهم السياسات المحاسبية

- السياسات المحاسبية المطبقة في ذلك العام هي تلك المطبقة في العام السابق.

معيار مصري (١) عرض القوائم المالية : ويتطلب علي المنشأة أن تفصح عن كافة بنود الدخل والمصروفات التي تم الاعتراف بها خلال الفترة في قائمتين منفصلتين أحدهما تعرض مكونات الربح أو الخسارة (قائمة دخل) والثانية تبدأ بالربح أو الخسارة وتعرض عناصر الدخل الشامل آخر (قائمة الدخل الشامل) كما يتطلب إضافة قائمة إلي قائمة المركز المالي تتضمن الارصدة في بداية أول فترة مقارنة معروضة في حالة تأثيرها نتيجة تطبيق المنشأة لسياسة محاسبية بأثر رجعي أو تعديل بأثر رجعي أو إعادة تبويب كما لا يتطلب المعيار المعدل عرض رأس المال العامل وقد قامت الشركة بإعداد قائمة الدخل الشامل ولا يوجد أي تعديلات بأثر رجعي تتطلب عرض قائمة المركز المالي تتضمن الارصدة في بداية أول فترة مقارنة معروضة.

معيار مصري (١٠) الاصول الثابتة واهلاكها : الغي المعيار المعدل خيار نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة كما يتطلب المعيار معالجة قطع الغيار الاستراتيجية (الرئيسية) وكذا امدادات الاحتياطية التي ينطبق عليها تعريف الاصول الثابتة والتي تتوقع المنشأة أن تستخدمها خلال أكثر من فترة

واحدة كأصول ثابتة (أي عندما ينطبق عليها تعريف الأصول الثابتة) ولا يوجد تأثير لذلك التعديل علي القوائم المالية للشركة.

معيار مصري (١٤) تكاليف الاقتراض : الغي المعيار المعدل المعالجة القياسية السابقة والتي كانت تعترف بتكلفة الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو انشاء أو إنتاج أصل مؤهل علي قائمة الدخل ويتطلب المعيار المعدل رسملة تلك التكلفة علي الأصول المؤهلة ولا يوجد تأثير لذلك التعديل علي القوائم المالية للشركة.

معيار مصري (٢٣) الأصول غير الملموسة : الغي المعيار المعدل خيار نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول غير الملموسة ولا يوجد تأثير لذلك التعديل علي القوائم المالية للشركة.

معيار مصري (٣٨) مزايا العاملين : بالنسبة لنظم المزايا المحددة يتطلب المعيار المعدل الاعتراف الفوري بالأرباح والخسائر الاكتوارية المتراكمة وتحميلها علي بنود الدخل الشامل الأخر كما يتطلب الاعتراف بتكلفة الخدمة السابقة كمصروف في أقرب التواريخ التالية:-

(أ) عندما يحدث تعديل أو تقليص للنظام.

أو (ب) عندما تقوم المنشأة بتنفيذ خطة لإعادة هيكلة جوهرية لأنشطتها وتعترف المنشأة بتكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة والتي تتضمن دفع مزايا إنهاء الخدمة ولا يوجد تأثير لذلك التعديل علي القوائم المالية للشركة.

معيار مصري (٤٧) الأدوات المالية : الإفصاحات تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٠) (الأدوات المالية) الإفصاحات " ليتضمن جميع الإفصاحات المطلوبة للأدوات المالية وقد قامت الشركة بعرض الإفصاحات المطلوبة.

معيار مصري (٤٥) قياس القيمة العادلة : تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٥) (قياس القيمة العادلة) يطبق هذا المعيار عندما يتطلب معيار آخر أو يسمح بالقياس أو الإفصاح بالقيمة العادلة ويهدف هذا المعيار إلي تعريف القيمة العادلة ووضع إطار لقياس القيمة العادلة في معيار واحد وتحديد الإفصاح المطلوب لقياسات القيمة العادلة وقامت الشركة بالإفصاح عن الإفصاحات المطلوبة طبقاً للمعايير.

وفيما يلي عرض بأهم السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد القوائم المالية للشركة علماً بأن هذه السياسات تم تطبيقها بثبات خلال الفترات المعروضة كما يلي :

### ١-٣ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

- يتم إثبات الأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك والخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة.

- تتضمن التكلفة كافة النفقات المباشرة المتعلقة باقتناء الأصل . وبالنسبة للأصول التي يتم إنشائها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها تلك الأصول لتصل إلي حالتها التشغيلية وفي موقعها للغرض الذي تم اقتناؤها من أجله ، وكذلك تكاليف إزالتها وإعادة تسوية الموقع الذي توجد به هذه الأصول.

- تم تسجيل الأصول الثابتة التي ألت ملكيتها للشركة في ٢٠٠١/١١/٣٠ نتيجة لاندماج شركة النصر لتجفيف المنتجات الزراعية في الشركة طبقاً للتقييم المعتمد من الهيئة العامة لسوق المال



- والذي تم علي أساس طريقة التكلفة الاستبدالية المعدلة طبقاً للحالة الفنية للأصل وتحدد هذه الطريقة قيمة الأصل الحالية للتكاليف الواجب تكبدها لاعادة إنشاء أو شراء الأصل تبعاً لنفس المراحل الأصلية لاقتناء أو شراء الأصل علي أن يتم تعديل هذه التكلفة طبقاً للحالة الفنية للأصل.
- يتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعادات بمقارنة صافي القيمة البيعية بصافي القيمة الدفترية ويعترف بها في قائمة الدخل.
- يتم إهلاك الأصول الثابتة طبقاً لعمرها الافتراضي بطريقة القسط السنوي الثابت وذلك علي مدي العمر الانتاجي المقدر لكل نوع منها كما يلي:

الأصل	نسبة الاهلاك
مباني وانشاءات ومرافق	٢%
الات ومعدات	٤%
وسائل نقل وانتقال	١٠%
عدد وأدوات	١٠%
أثاث ومعدات مكتبية	٥%

- ويتم بدء إهلاك الأصل عندما يكون الأصل صالحاً للاستخدام في الغرض المعد لاجله ويتم إعادة النظر في طرق الاهلاك والاعمار الانتاجية للأصول وقيمتها التخريدية في نهاية كل سنة مالية.

#### التكاليف اللاحقة على الإقتناء

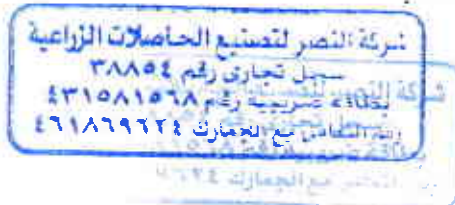
- يتم الاعتراف بتكلفة إحلال أحد مكونات الأصل ضمن تكلفة الأصل بعد استبعاد تكلفة ذلك المكون عند تكبد الشركة لتكلفة الإحلال وذلك إذا ما كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة نتيجة لإحلال هذا المكون بشرط إمكانية قياس تكلفته بدرجة عالية من الدقة هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كمصروف عند تكبدها.

#### ٢-٣ المشروعات تحت التنفيذ

- يتمثل هذا البند في المبالغ التي يتم إنفاقها بغرض إنشاء أو شراء أصول ثابتة حتى تصبح جاهزة للاستخدام حينئذ يتم تحويلها لبند الأصول الثابتة ، ويتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة مخصوصاً منها مجمع الانخفاض في القيمة ، كما لا يتم إجراء إهلاك لها إلا بعد تحويلها للأصول الثابتة.

#### ٣-٣ انخفاض قيمة الأصول

- يتم دراسة القيمة الدفترية للأصول المملوكة للشركة (بخلاف المخزون والأصول الضريبية المؤجلة) في تاريخ إعداد الميزانية في حالة توافر مؤشرات تدل علي إنخفاض القيمة القابلة للاسترداد لهذه الأصول عن قيمتها الدفترية حيث يتم تخفيض قيمة هذه الأصول إلي قيمتها القابلة للاسترداد ويحمل هذا التخفيض علي قائمة الدخل ويتم حساب قيمة الاهلاك السنوي فيما يتعلق بالأصول الثابتة عن السنوات التالية علي أساس القيمة المعدلة.



- تقوم إدارة الشركة بشكل دوري في تاريخ إعداد الميزانية بتقييم وجود أي مؤشرات تدل علي حدوث إنخفاض في قيمة الخسائر والسابق الاعتراف بها والتي نشأت عن تخفيض القيمة الدفترية للأصول في الفترات السابقة وفي حالة وجود مثل هذه المؤشرات يعاد تقدير قيمة الانخفاض ويتم عكس قيمة الانخفاض السابق تسجيله في الفترات السابقة بحيث لا تزيد القيمة الدفترية لهذه الأصول عن صافي قيمتها الدفترية الاصلية والتي كانت ستتأثر بالهلاك إذا لم يتم تخفيض قيمتها بقيمة الانخفاض.

### ٤-٣ المخزون

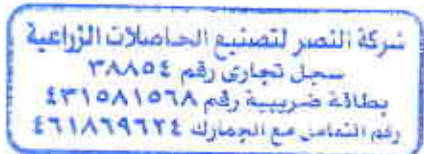
- يتم إثبات المخزون من الخامات ومستلزمات التشغيل ومواد التعبئة والتغليف وقطع الغيار بالتكلفة وتشمل التكلفة كافة المصروفات التي تتحملها الشركة للوصول بالمخزون إلي موقعة وحالته الراهنة ولا يتم تخفيض قيمة مخزون الخامات ومستلزمات التشغيل ومواد التعبئة والتغليف وقطع الغيار المحفوظ بها بغرض الاستخدام في عملية الانتاج لاقبل من التكلفة إذا ما كانت المنتجات التامة التي يدخل فيها هذا المخزون من المتوقع أن تباع بسعر لا يقل عن التكلفة إلا أنه عندما يتبين أن الانخفاض في سعر هذا المخزون سوف يترتب عليه أن تزيد تكلفة المنتجات التامة عن صافي قيمتها البيعية فيتم تخفيض قيمة هذا المخزون إلي صافي القيمة البيعية التي تحدد علي أساس تكلفة الاحلال لهذا المخزون.

- يتم تقييم المخزون من الانتاج التام بالتكلفة الصناعية أو صافي القيمة البيعية (أيهما أقل) وتتضمن التكلفة الصناعية تكلفة الخامات والاجور المباشرة مضافاً إليها نصيب عادل من المصروفات الصناعية بناء علي مستوي الطاقة التشغيلية العادية وتحدد صافي القيمة البيعية علي أساس سعر البيع المتوقع من خلال النشاط العادي بعد خصم التكلفة الدفترية اللازمة لاتمام عملية البيع (ان وجد).

- يتم تقييم المخزون من الانتاج غير التام بالتكلفة الصناعية طبقاً لآخر مرحلة وصل إليها هذا الانتاج أو صافي القيمة البيعية (أيهما أقل) وتحدد صافي القيمة البيعية علي أساس سعر البيع المتوقع من خلال النشاط العادي بعد خصم التكلفة التقديرية اللازمة لاتمام عملية البيع (ان وجد).

### ٥-٣ العملاء

- تثبت أرصدة العملاء بصافي القيمة الممكن تحقيقها وبعد خصم الاضمحلال في القيمة وفقاً للدراسة التي تعدها الشركة وتقديراتها وفقاً لاعمار الديون والمصادقات الواردة بشأنها وفقاً لتقديرات الادارة.





**٦-٣ الاستثمارات المالية طويلة الاجل المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق**

- يتم إثبات الاستثمارات المالية طويلة الاجل المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق بالتكلفة المستهلكة وتقوم الشركة بدراسة قيم هذه الاستثمارات في نهاية السنة المالية ، ويتم تخفيض قيمتها بالانخفاض الدائم غير المؤقت في قيمتها ويحمل علي قائمة الدخل وفي حالة ارتفاع القيمة إلي زوال أسباب التخفيض تضاف الزيادة إلي قائمة الدخل.
- يتم إثبات عائد الاستثمارات المالية بقائمة الدخل عند استحقاقها.

**٧-٣ إثبات المعاملات بالعملات الاجنبية**

- تمسك الشركة حساباتها بالجنه المصري ويتم إثبات المعاملات بالعملات الاجنبية بالدفاتر علي أساس أسعار الصرف السائدة للعملات الاجنبية وقت إثبات المعاملات ، وفي تاريخ إعداد الميزانية يتم إعادة تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الاجنبية علي أساس أسعار الصرف السائدة للعملات الاجنبية في ذلك التاريخ وتدرج فروق العملة الناتجة عن المعاملات خلال العام وعن إعادة التقييم في تاريخ الميزانية بقائمة الدخل.
- وفي تاريخ اعداد القوائم المالية لا توجد اى ارصدة ذات طبيعة نقدية تحتاج الى اعادة التقييم باستخدام سعر الاقفال وفقا لمتطلبات الفقرة ٢٣ أ ، ج من المعيار المحاسبي المصرى رقم ١٣.

**٨-٣ النقدية وما في حكمها**

- يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقة غير المباشرة.

**٩-٣ تحقق الايراد**

- يتم الاعتراف بالايرادات عند إنتقال المخاطر والمنافع الهامة المتعلقة بملكية البضاعة المباعة إلي العميل وإصدار الفاتورة له ، مع التأكد من إسترداد قيمة البضاعة المباعة وتقدير التكاليف المرتبطة بها والمرجع منها بشكل يمكن الوثوق به ، مع عدم قدرة الادارة علي إحداث أي تأثيرات لاحقة علي البضاعة المباعة ، وكذلك توافر إمكانية قياس الايراد بشكل يمكن الوثوق به (إن وجد).

**١٠-٣ الفوائد الدائنة**

- يتم الاعتراف بالفوائد علي أساس النسبة الزمنية مع الأخذ في الاعتبار معدل العائد المستهدف علي الأصل (إن وجد).

**١١-٣ إيرادات دعم الصادرات**

- يتم الاعتراف بدعم الصادرات المقدم من وزارة التجارة الخارجية والذي تحصل عليه الشركة كمئحة لتشجيع عمليات التصدير ضمن قائمة الدخل خلال الفترة الذي تم فيه مبيعات التصدير

المقدم عنها تلك المنحة وذلك وفقاً للنسب التي تقررها وزارة التجارة الخارجية سنوياً وبتابع أساس الاستحقاق (إن وجد).

### ١٢-٣ المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة

- تثبت المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة التي تقوم بها الشركة في سياق معاملاتها العادية وفقاً للشروط التي يضعها مجلس الادارة وبنفس أسس التعامل مع الغير.

### ١٣-٣ الاحتياطي القانوني

- وفقاً للنظام الاساسي للشركة يتم تجنيب ٥% من صافي ربح كل سنة للاحتياطي القانوني حتى يبلغ هذا الاحتياطي القانوني نسبة ٥٠% من رأس المال المصدر فيجوز حينئذ وقف التجنيب المذكور (إن وجد).

### ١٤-٣ المخصصات

- يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام حال (قانوني أو حكمي) عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي ، يكون من المحتمل أن يترتب عليه تدفق خارج لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام مع إمكانية عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام ، وإذا ما كان هناك تأثيراً هاماً للقيمة الزمنية للنقود ، فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية باستخدام معدل خصم - قبل الضرائب - لأخذ هذا التأثير في الاعتبار. هذا ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ الميزانية وتعديلها (عند الضرورة) لظهور أفضل تقدير حالي.

### ١٥-٣ تكلفة الاقتراض

- يتم إثبات تكلفة الاقتراض كمصروف بقائمة الدخل وفقاً لاساس الاستحقاق . أما بالنسبة لتكاليف الاقتراض والمتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أصول ثابتة تكون مؤهلة للرسملة فيتم رسملتها علي الاصول المتعلقة بها حتى تاريخ إعداد هذه الاصول للاستخدام ، هذا ويتم التوقف نهائياً عن الرسملة عندما يتم الانتهاء من كل الانشطة الجوهرية اللازمة لاعداد الاصول الثابتة المؤهلة للرسملة لاستخدامها أو لبيعها للغير (إن وجد).

### ١٦-٣ نظام معاشات العاملين

- تساهم الشركة بحصه في نظام التأمينات الاجتماعية لصالح العاملين طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته ، وتحمل الشركة هذه المساهمة علي قائمة الدخل طبقاً لاساس الاستحقاق ويقتصر التزام الشركة علي قيمة تلك المساهمة.

### ١٧-٣ توزيعات الأرباح

- يتم تسجيل توزيعات الأرباح كالتزامات في السنة المالية التي يتم فيها الاعلان بموافقة الجمعية العمومية عن تلك التوزيعات.

### ١٨-٣ الالتزامات الضريبية المستحقة

- تقوم الشركة بإثبات الضرائب التي تقوم بخصمها من المتعاملين معها وفقاً لقوانين الضرائب وتقوم بسدادها في مواعيدها القانونية لمصلحة الضرائب المختصة ، وتظهر الارصدة المستحقة للضرائب التي لم يحل ميعاد سدادها ضمن التزامات الشركة.

### ١٩-٣ ضريبة الدخل

- تتضمن ضريبة الدخل علي أرباح أو خسائر العام كل من ضريبة الدخل الحالية والضريبة المؤجلة ، ويتم إثباتها بقائمة الدخل باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببند حقوق الملكية والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية.

- هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل الحالية علي صافي الربح الخاضع للضريبة وإستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد الميزانية بالاضافة إلي الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة.

### ٢٠-٣ الضرائب المؤجلة

- الضريبة المؤجلة تنشأ عن وجود بعض الفروق المؤقتة بسبب اختلاف الفترة الزمنية التي يتم فيها الاعتراف بقيمة الأصول والالتزامات بين كل من الاسس الضريبية وبين الاسس المحاسبية التي يتم إعداد القوائم المالية طبقاً لها وتحدد قيمة الضريبة المؤجلة طبقاً للطريقة المستخدمة والتي يتم علي أساسها تسوية القيمة الحالية للأصول والالتزامات ويأخذ في الاعتبار الضريبة المؤجلة كأصل للشركة عند وجود احتمال قوي لاستخدام هذا الاصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستحقة علي الشركة عن السنوات المستقبلية ويتم تخفيض قيمة الضريبة المؤجلة المدرجة كأصل لدي الشركة بقيمة الجزء الذي لا يحقق منفعة ضريبية متوقعة خلال السنوات التالية.

شركة النصر لتصنيع الحاصلات الزراعية  
سجل تجارى رقم ٣٨٨٥٤  
بطاقة ضريبية رقم ٤٣١٥٨١٥٦٨  
رقم التعامل مع الجمارك ٤٦١٨٦٩٦٢٤

شركة النصر لتصنيع الحاصلات الزراعية  
شركة مساهمة مصرية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

#### ٤- الأصول الثابتة (بالصافي)

	الإجمالي	الأصول المستأجرة	اثاث ومعدات مكتبية	عدد واثاث جنية مصري	وسائل نقل والتقال	الات ومعدات جنية مصري	مبانئ وإنشاءات ومرافق	أراضي جنية مصري	التكلفة:
	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	
	٧١ ١٦١ ٥٦٥	٣٤٨٧٩٠	٢٥٣ ٠٢١	٢٥٧ ٨٤٩	-	٢٣٤ ٠٢٢٤٥	١٧ ٥٣٣ ٧٩٤	٢٩ ٣٦٥ ٨٦٦	التكلفة في ٢٠٢٢/٠٧/٠١
									إضافات خلال الفترة
	٧١ ١٦١ ٥٦٥	٣٤٨٧٩٠	٢٥٣ ٠٢١	٢٥٧ ٨٤٩	-	٢٣٤ ٠٢٢٤٥	١٧ ٥٣٣ ٧٩٤	٢٩ ٣٦٥ ٨٦٦	استبعادات خلال الفترة
	(٦٩٤٧٧٩١)	-	(١٢٣٣٦٥)	(٦٦٤٠٤)	-	(٤٨٧٩٨٧٣)	(١٨٥٨١٣٩)	-	التكلفة في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠
	(١٦٥ ٠١٩)	-	(١ ٥٧٨)	(٢ ٤٢٣)	-	(١١٧ ٠١٣)	(٤٤ ٠٠٥)	-	مجموع الإهلاك في ٢٠٢٢/٠٧/٠١
	(٧ ١١٢ ٨١٠)	-	(١٣٤ ٩٤٣)	(٦٨ ٨٢٧)	-	(٥ ٠٠٦ ٩٦٦)	(١ ٩٠٢ ١٤٤)	-	مجموع الإهلاك في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠
	٦٤ ٠٤٨ ٧٥٥	٣٤٨ ٧٩٠	١١٨ ٠٧٨	١٩٠ ٢٢١	-	١٨٣٩٥ ٢٤٩	١٥ ٦٣١ ٦٥٠	٢٩ ٣٦٥ ٨٦٦	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠
	٦٤ ٢١٣ ٧٦٧	٣٤٨ ٧٩٠	١١٩ ٦٥٦	١٩١ ٤٤٥	-	١٨ ٥١٢ ٢٥٥	١٥ ٦٧٥ ٦٥٥	٢٩ ٣٦٥ ٨٦٦	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠

تم اعاده تويبب بعض الاصول  
١/٤- التأمين على الأصول: يتم التأمين على الأصول كما يلي:-

- مصنع بي سوفيف : بلغت قيمة التأمين عليه ٦٧,٥٠٠,٠٠٠ جنيهاً ضد السطو لقيمة ٢٧,٥٠٠,٠٠٠ جنيهاً والحرق بقيمة ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيهاً لدى شركة مصر للتأمين  
٢/٤- أراضي تخصيص:

- مصنع بي سوفيف : حصلت الشركة على قطعة ارض بمساحة تبلغ ٣٢٩٩٣ مترمربع بمحافظة بي سوفيف تنفيذاً لقرار رئيس الجمهورية في هذا الشأن بعدم تحصيل اي مبالغ مالية نظير قيمة الارض وذلك لاقامة مشروع تصنيع الحاصلات الزراعية وفي ٢٠٠٥/١٢/١٨ قرر مجلس إدارة الشركة إدراج أرض بي سوفيف ضمن الأصول الثابتة تحت بند الأراضي بالقيمة المسددة لمحافظة بي سوفيف قبل صدور القرار سابق الذكر بمبلغ قدره ١٣٦٤٩٦ جنيهاً مصرية

٣/٤ : إهلاك التقادم

نظراً لتوقف النشاط بالمصانع تقريبا فقد قرر مجلس الإدارة بمحض رقم ٢٦ بتاريخ ٢٠١٤/٧/١٩ اعتماد إحتساب إهلاك تقادم ٥٠% من الأهلاك السنوي

شركة النصر لتصنيع الحاصلات الزراعية  
٣٨١٥٤  
سجل تجاري رقم ٤٣١٥٨١٥٦٨  
بطاقة ضريبية رقم ١٨٦٩٦٢٤  
رقم التعامل مع الجمارك

٤/٤ الأصول المستأجرة:

تتمثل في القيمة المقدرة والمعتمدة بناء على قرار لجنة التقييم ووفقاً لقرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بالقرار رقم ١٩١٠ لسنة ٢٠٠٤ بتاريخ ٢٠٠٤/٦/١٣ بدمج شركة النصر لتعريف المنتجات الزراعية (المتداخلة) - شركة مساهمة مصرية - بصافي قيمة أصول تبلغ ٧٨,٤٦٢,٠٧٠ جنيهاً (وفقاً لقرار لجنة التقييم) في شركة النصر لتصنيع الحاصلات الزراعية (المتداخلة) وذلك للأراضي والمباني المستأجرة بواسطة الشركة وقد قدرت هذه القيمة مقابل المنافع التي ستحصل عليها الشركة منها وكذا ما قد تحصل عليه من مبالغ دفايل التنازل عن استغلال هذه الأصول وقد قررت الإدارة إثبات تلك الأصول ضمن أصولها الثابتة مع عدم احتساب إهلاكها لعدم وجود عمر افتراضي مقدر لهذه الأصول مع حساب اضمحلال لهذه القيم في حالة انخفاض قيمتها وفقاً للمرئسة التي تعنها الشركة سنوياً وبماها.

المباني	مصرع بورسعيد
جنيه مصري	استراحة الشركة بسوهاج
٥٧,٠٠٠	إدارة بهلر بالقاهرة
٢١,٠٠٠	مخازن الجيزة بالقاهرة
١٨,٠٠٠	
٩,٠٠٠	
<u>٣٤٨,٠٠٠</u>	إجمالي القيم المستأجرة في ٢٠٢٣/١٢/٣١

\* أسس التقييم المتبعة في تقييم الأراضي للعقارات :-

بالنسبة للعقارات المستأجرة من الغير يعقود إيجار ليست حديثة يتم تقييمها كحق تصرف بالجدك علي أن يحصل المستأجر علي تعويض كحق انتفاع في نهاية المدة الإيجارية أو عند التنازل تم تقييم حق التصرف بالجدك علي أساس القيمة الإيجارية لمدة ١٠ سنوات قابلة للتجديد مثل النظام المتبع بالمجمعات الصناعية للوحدات المؤجرة للمجمعات علي أن يحصل المستأجر علي تعويض كحق انتفاع في نهاية المدة الإيجارية أو عند التنازل

٥/٤ الأصول غير مدرجة وبدون قيمة

مساحة الأرض	مصرع بورسعيد (إيجار ومنتازة عليه)
متر مربع	مخزن غنيم (إيجار)
٦,٦٨١	شونة ٢٧ (إيجار)
٩٠٦	شونة سوهاج (وضع يد)
١,٥٠٠	
٥,٥٣٠	

شركة النصر لتصنيع الحاصلات الزراعية  
سجل تجاري رقم ٣٨٨٥٤  
بطاقة ضريبية رقم ٤٣١٥٨١٥٦٨  
بفتح النعام مع الجمارك ٤٦١٨٦٩٦٢٤

شركة النصر لتصنيع الحاصلات الزراعية

شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٥- الاستثمارات المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق:

٢٠٢٣/٠٣/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٠١ ٤٩١	٢٠١ ٤٩١	استثمارات في سندات حكومية
٥ ١٢٥	٥ ١٢٥	استثمارات في أسهم شركة ادفينا
٥ ٦٩١	٥ ٦٩١	صندوق استثمار الودائع والتأمينات
٢١٢ ٣٠٧	٢١٢ ٣٠٧	الاجمالي

٦- المخزون

٢٠٢٣/٠٣/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢١ ١٤٠	١٢١ ١٤٠	مخزن قطع الغيار
٤ ٩٥٦	٤ ٩٥٦	مواد تعبئة وتغليف
٩٨٠	٩٨٠	الوقود
٧١٠	٧١٠	مخزون مخلفات
١٢٧ ٧٨٦	١٢٧ ٧٨٦	الاجمالي
( ٢٠ ٠٧٤ )	( ٢٠ ٠٧٤ )	يخصم:
١٠٧ ٧١٢	١٠٧ ٧١٢	الاضمحلال مخزن قطع غيار مصنع سوهاج
		المخزون بالصافي

٧- العملاء

٢٠٢٣/٠٣/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
-	-	عملاء تجاريون
-	-	يخصم:
-	-	الاضمحلال في قيمة العملاء
-	-	العملاء بالصافي

شركة النصر لتصنيع الحاصلات الزراعية  
سجل تجاري رقم ٣٨٨٥٤  
بطاقة ضريبية رقم ٤٣١٥٨١٥٦٨  
رسم التعادل مع الجمارك ٤٦١٨٦٩٦٢٤

٨- حسابات مدينة أخرى

٢٠٢٣/٠٣/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١٤ ٧١١	-	اوراق قبض
٤٧٥ ٩١٨	٤٧٥ ٩١٨	تأمينات لدي الغير
٥٣٣ ٢٦٩	٥٣٣ ٢٦٩	ضرائب خصم من المنبع
١٣٥ ٨٨٦	١٣٥ ٨٨٦	مصلحة الضرائب
٧٠ ٤٢٩	٧٠ ٤٢٩	أمانات جمارك
١٤١ ٨٦٩	١٤١ ٨٦٩	مدينون متنوعون
١ ٤٧٢ ٠٨٢	١ ٣٥٧ ٣٧١	الاجمالي

٩- النقدية بالخرزينة والبنوك

٢٠٢٣/٠٣/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٨ ٨٩٠	٩٥ ٥٣٦	نقدية بالصندوق
١١ ٧١٤	١١ ٧٩٨	حسابات جارية بالبنوك - عملة محلية
٨١٢	٨١٢	حسابات جارية بالبنوك - عملة أجنبية
٦١ ٤١٦	١٠٨ ١٤٦	الاجمالي

١٠- حسابات دائنة لدى أطراف ذات علاقة

الرصيد في	صافي حجم التعاملات	الرصيد في	
٢٠٢٣/٠٦/٣٠	خلال الفترة	٢٠٢٣/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
( ٢٧ ٢٥٠ )	-	( ٢٧ ٢٥٠ )	المؤسسة الثلاثية
( ٢٧ ٢٥٠ )	-	( ٢٧ ٢٥٠ )	الاجمالي

شركة النصر لتصنيع الحاصلات الزراعية  
سجل تجاري رقم ٣٨٨٥٤  
بطاقة ضريبية رقم ٤٣١٥٨١٥٦٨  
رقم التعاقب مع الجمارك ٤٦١٨٦٩٦٢٤

شركة النصر لتصنيع الحاصلات الزراعية

شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١١ - المخصصات

<u>٢٠٢٣/٠٣/٣١</u>	<u>٢٠٢٣/٠٦/٣٠</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٨ ٠٠٠ ٠٠٠	٨ ٠٠٠ ٠٠٠	١/١١ مخصص مطالبات
-	-	الرصيد في نهاية العام
٨ ٠٠٠ ٠٠٠	٨ ٠٠٠ ٠٠٠	تدعيم خلال الفترة
		الاجمالي

- تتمثل المخصصات في مخصص مطالبات متوقعة من أحد الجهات الحكومية فيما يتعلق بأنشطة الشركة ، ولم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقاً لمعايير المحاسبة نظراً لأن الإدارة تعتقد بأن قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على نتائج المفاوضات مع تلك الجهة الحكومية وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنوياً وتعديل المبلغ المخصص وفقاً لآخر التطورات

٢/١١ مخصص مطالبات اخرى

<u>٢٠٢٣/٠٣/٣١</u>	<u>٢٠٢٣/٠٦/٣٠</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢ ٧١٢ ٦٧٤	٢ ٧١٢ ٦٧٤	مخصص غرامات تأخير اول المدة
-	-	المخصص المكون خلال العام
٢ ٧١٢ ٦٧٤	٢ ٧١٢ ٦٧٤	الاجمالي
١٠,٧١٢,٦٧٤	١٠,٧١٢,٦٧٤	الاجمالي المخصصات

١٢ - البنوك الدائنة

<u>٢٠٢٣/٠٣/٣١</u>	<u>٢٠٢٣/٠٦/٣٠</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢١١	٢١١	بنك مصر - الاسكندرية
٢١١	٢١١	الاجمالي

شركة النصر لتصنيع الحاصلات الزراعية  
سجل تجاري رقم ٣٨٨٥٤  
بطاقة ضريبية رقم ٤٣١٥٨١٥٦٨  
رقم التعاس مع الممارك ٤٦١٨٦٩٦٢٤



شركة النصر لتصنيع الحاصلات الزراعية  
شركة مساهمة مصرية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١٣- الدائنون والإرصدة الدائنة الأخرى

٢٠٢٣/٠٣/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١ ٣١٤ ٦٣٩	١ ٣٢٩ ٤٧٣	مصلحة الضرائب
٤ ٠٣٦ ٠٣٠	٤ ٠٦٢ ١٥٣	جارى هيئة التأمينات الاجتماعية
١ ٤٨٩ ١٧٦	١ ٤٨٩ ١٧٦	تأمينات للغير
٢ ٠١٤ ٦٥٣	٢ ١٠٤ ٥٢٢	مصروفات مستحقة
٧ ٣٨٦ ١٧٦	٧ ٧٨٩ ٣٢٦	دائنون متنوعون
٢٣ ٦٢٥	٤٧ ٢٥٠	اتعاب مراجعة مستحقة & ضريبة الجدول
٦٦٦ ٣٤٨	٤٠٨ ٠٧٨	اوراق دفع
<u>١٦ ٩٣٠ ٦٤٨</u>	<u>١٧ ٢٢٩ ٩٧٩</u>	الاجمالي

١٤- دائنو توزيعات

٢٠٢٣/٠٣/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٤٥١ ٦٥٨	٤٥١ ٦٥٨	* يمثل حصة الشركة القابضة للصناعات الغذائية (مساهم رئيسي سابق قبل عملية الخصخصة) وفوائد التأخير في توزيعات ارباح قبل عملية الخصخصة والذي كان محل نزاع بالمحاكم منذ عام ٢٠٠٢ وانتهى الامر إلى الحكم النهائي بأحقية الشركة القابضة في ذلك الرصيد بحكم محكمة بتاريخ ٢٠٠٨/١١/٣٠ - ٢٠٠٨/١١/٣٠ حصة المساهمين الاجمالي
<u>٢٤٣ ٧٣٢</u>	<u>٢٤٣ ٧٣٢</u>	
<u>٦٩٥ ٣٩١</u>	<u>٦٩٥ ٣٩١</u>	

\* قامت الشركة بتوقيع عقد اتفاق وتسوية مع الشركة القابضة للصناعات الغذائية (مساهم رئيسي سابق قبل عملية الخصخصة) بتاريخ ٢٠١٢/٢/٩ وذلك بخصوص تنفيذ حكم المحكمة بطريقة ودية عن طريق سداد المستحق على الشركة والبالغ ٩٧٤٤٧١ جنيه مصري وفي ٢٠١٩/٠٦/٠٢ تم الاتفاق على سداد مبلغ ١٠٠٠٠٠٠ جنيه كل ثلاثة أشهر ولم يتم السداد

شركة النصر لتصنيع الحاصلات الزراعية  
سجل تجاري رقم ٣٨٨٥٤  
بطاقة ضريبية رقم ٤٣١٥٨١٥٦٨  
رقم التعاس مع البومات ٤٦١٨٦٩٦٢٤

شركة النصر لتصنيع الحاصلات الزراعية  
شركة مساهمة مصرية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١٥- رأس المال

٢٠٢٣/٠٣/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٠٠ . . . . .	٥٠٠ . . . . .	رأس المال المرخص به (بالجنيه المصري)
		<b>رأس المال المصدر</b>
٧ ٨٦٥ ٤٢٨	٧ ٨٦٥ ٤٢٨	عدد أسهم رأس المال المصدر
١٠	١٠	القيمة الاسمية للسهم (بالجنيه المصري)
٧٨ ٦٥٤ ٢٨٠	٧٨ ٦٥٤ ٢٨٠	رأس المال المصدر (بالجنيه المصري)
٧٨ ٦٥٤ ٢٨٠	٧٨ ٦٥٤ ٢٨٠	رأس المال المدفوع (بالجنيه المصري)

١٦- أقساط ضريبة المبيعات على الآلات والغلايات المستوردة

٢٠٢٣/٠٣/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٢٥٣ ٦٠٢	١ ٢٥٣ ٦٠٢	إجمالي أقساط ضريبة المبيعات على الآلات المستوردة والمستحقة وذلك طبقاً للجدولة المتفق عليها مع مصلحة الضرائب على المبيعات
١٣٦ .٦٣	١٣٦ .٦٣	إجمالي أقساط ض.م على الغلايات المستوردة والمستحقة وذلك طبقاً للجدولة المتفق عليها مع مصلحة الضرائب على المبيعات
١ ٣٨٩ ٦٦٥	١ ٣٨٩ ٦٦٥	الإجمالي

١٧- التزامات ضريبية مؤجلة

٢٠٢٣/٠٣/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥ ٦٧٤ ٤٩٨	٥ ٦٧٤ ٤٩٨	الرصيد اول الفترة
-	-	الضريبة المؤجلة خلال الفترة
٥ ٦٧٤ ٤٩٨	٥ ٦٧٤ ٤٩٨	الرصيد نهاية الفترة

شركة النصر لتصنيع الحاصلات الزراعية  
سجل تجاري رقم ٣٨٨٥٤  
بطاقة ضريبية رقم ٤٣١٥٨١٥٦٨  
رقم التماس مع الضرائب ٤٦١٨٦٩٦٢٤

شركة النصر لتصنيع الحاصلات الزراعية  
شركة مساهمة مصرية  
الايضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

الفترة المالية	الفترة المالية	١٨ - إيرادات المبيعات
من ٢٠٢٢/٠٤/٠١ إلى ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	من ٢٠٢٣/٠٤/٠١ إلى ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
-	-	مبيعات إنتاج تام
-	-	إيرادات خدمات مباعه
-	-	إيرادات تشغيل الغير
-	-	الإجمالي
-	-	١٩ - تكلفة المبيعات
من ٢٠٢٢/٠٤/٠١ إلى ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	من ٢٠٢٣/٠٤/٠١ إلى ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
-	-	مخزون اول المدة
-	-	يضاف:
-	-	المشتريات
-	-	بخصم:
-	-	مخزون الخام
-	-	مخزون إنتاج تام
-	-	يضاف:
-	-	أجور ومرتببات صناعية
-	-	مصروفات تشغيل أخرى
-	-	أهلاك أصول ثابتة
-	-	تكلفة المبيعات
-	-	
من ٢٠٢٢/٠٤/٠١ إلى ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	من ٢٠٢٣/٠٤/٠١ إلى ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠ - مصروفات عمومية وإدارية
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٦٠٢٣٢	٢١٢٤١٤	المرتبات والأجور
٣٠٥٥٠٦	١٦٨٤٥٨	مصروفات إدارية وعمومية
١٦٢٧٥٩	١٦٥٠١٩	إهلاك أصول ثابتة
٨٢٨٤٩٨	٥٤٥٨٩١	الإجمالي
من ٢٠٢٢/٠٤/٠١ إلى ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	من ٢٠٢٣/٠٤/٠١ إلى ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢١ - إيرادات تشغيلية أخرى
جنيه مصري	جنيه مصري	
-	-	إيرادات اوراق ماليه
-	-	بيع مخلفات
٧٢٠٠	٣١٢٠٠	إيرادات متنوعة
٧٢٠٠	٣١٢٠٠	الإجمالي
من ٢٠٢٢/٠٤/٠١ إلى ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	من ٢٠٢٣/٠٤/٠١ إلى ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٢ - مرتببات وبدلات مجلس الادارة
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٢٥٠٣	٥٢٥٠٣	مرتبات مجلس الادارة
-	-	بدلات حضور مجلس الادارة
٢٤٠٠٠	٢٤٠٠٠	بدل انتقال اعضاء مجلس الادارة
٧٦٥٠٣	٧٦٥٠٣	الإجمالي

شركة النصر لتصنيع الحاصلات الزراعية  
سجل تجاري رقم ٣٨٨٥٤  
بطاقة ضريبية رقم ٤٣١٥٨١٥٦٨  
رقم التعامل مع الجمرك ٤٦١٨٦٩٦٢٤

## ٢٣- النشاط والاستمرارية

تمتلك الشركة مصنع متوقف وذلك لتهالكه إلا أن الشركة تعتمد في خططها المستقبلية كلياً على تشغيل مصنع بني سويف الجديد والذي تم إفتتاحه بتاريخ ٢٠١٢/١١/١٢ وتري الإدارة أن تشغيل هذا المصنع كفيل لتغطية مبيعات الشركة بل وإحداث طفرة كبيرة بها حيث يعد من أكبر مصانع التجفيف في الشرق الاوسط وتم تجهيزه بألات ومعدات المانية الصنع تم تركيبها علي يد متخصصين من ألمانيا.

## ٢٤- الموقف الضريبي

صدرت شهادة من المستشار الضريبي في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ للشركة نصت على الاتي :-

### أولاً: ضريبة شركات الاموال

#### (أ) شركة النصر لتجفيف المنتجات الزراعية (المندمجة)

##### ١- السنوات ١٩٩٧/١٩٩٤

تم الفحص والربط من قبل مأمورية ضرائب الشركات المساهمة بالقاهرة ملف ضريبي رقم ٥/٣/٢١٩ وذلك عن السنوات ٩٧/٩٤ وفقاً لقرار لجنة الطعن وبلغت إجمالي الضريبة المربوطة شركات أموال وربط إضافي وغرامة تأخير وكسب عمل مبلغ ١٩٣٩١٤٠ جنيه طبقاً لمطالبة المأمورية الواردة في ٢٠١٨/١/٢٣ وهي ضريبة غير نهائية للطعن في قرار اللجنة بموجب الدعوى رقم ٤٦٤ لسنة ٢٠١١ والدعوى متداولة حتى تاريخه.

##### ٢- السنوات ٢٠٠٠/١٩٩٨

صدر قرار تمهيدي للجنة الطعن بإعادة فحص هذه السنوات عن طريق المأمورية ولم يتم الفحص بعد حتى تاريخه.

#### (ب) شركة النصر لتصنيع الحاصلات الزراعية (المندمجة)

ملف ضريبي ٥/٣٨/١١٠ مأمورية ضرائب استثمار القاهرة

##### ١- السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠١

تم فحص هذه السنوات تقديري وبلغت قيمة الضرائب غير النهائية مبلغ ٢٢٠١٥٧٣٦ جنيه وتم إخطار الشركة بنموذج (١٩) ضرائب وتم الطعن في المواعيد القانونية ولم يتم انهاء النزاع حتى تاريخه علماً بأن المأمورية لم تخطرنا بنموذج (١٨) ضرائب مما يعد بطلان الناحية الشكلية لهذه السنوات.

## ٢- السنوات ٢٠١٨/٢٠٠٥

- السنوات ٢٠٠٦/٢٠٠٥ اعتماد الاقرارات الضريبية طبقاً لاحكام ق (٩١) لسنة ٢٠٠٥ حيث لم تدخل ضمن عينة الفحص لهذه السنوات وبالتالي أصبحت الاقرارات المقدمة نهائية.
- سنة ٢٠٠٧ تمت المحاسبة من قبل المأمورية واطارنا بنموذج (١٩) ضرائب في ٢٠١٣/٣/١٣ وتم الطعن عليه في الميعاد القانوني وصدر قرار لجنة الطعن بضريبة قدرها ١٣٥٤١١٨ جنيه وتم رفع دعوى قضائية برقم ١٦٧٦٩ لسنة ٧٣ في ٢٠١٨/١٢/١٩ علما بانه تم سداد مبلغ ٣٠٠٠٠٠٠ جنيه من المستحق عن عام ٢٠٠٧ وتم سداد مبلغ ١٠٠٠٠٠٠ جنيه بتاريخ ٢٠٢٠/١/٦.
- سنة ٢٠٠٨ قدمت الشركة الاقرار الضريبي عن هذه السنة طبقاً لاحكام ق (٩١) لسنة ٢٠٠٥ ولم تخطر الشركة بأية اخطارات لفحص هذه السنة حتى تاريخه.
- السنوات ٢٠١٠/٢٠٠٩ تمت المحاسبة من قبل المأمورية واطارنا بنموذج (١٩) ضرائب في ٢٠١٥/١٠/٧ وتم الطعن عليه في الميعاد القانوني وكانت الضريبة من واقع نموذج (١٩) ضرائب مبلغ ١٢٢٢٠٧٤٧ جنيه.
- تمت المحاسبة من قبل المأمورية عن عام ٢٠١٤ واطار الشركة بنموذج ١٩ ضرائب تم استلامه في ٢٠٢٠/٤/١٤ وتم الطعن عليه بتاريخ ٢٠٢٠/٤/٢٧ بضريبة ارباح تجارية وصناعية قدرها ٥١٠٦٦٤ جنيه وجارى انهاء الخلاف مع المصلحة.
- السنوات ٢٠١١-٢٠٢١ قدمت الاقرارات الضريبية طبقاً للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ فى المواعيد القانونية ولم يتم فحصها بعد.

### ثانياً: ضريبة الدمغة

- يستحق علي الشركة ضريبة دمغة حتى ٢٠١٢/١٢/٣١ مبلغ ٢١٥٠ جنيه.
- ٢٠١١/٢٠٠٥ تم مطالبتنا بضريبة قدرها ٢١٨٧٩.٣٠ جنيه ربط عدم طعن وجارى انهاء الخلاف مع المأمورية.
- ٢٠٢١/٢٠١٢ لم نخطرنا المأمورية باى نماذج ضريبية حيث لم يتم فحصها.

### ثالثاً: ضريبة كسب العمل

- تقوم الشركة باحتساب ضريبة كسب العمل للعاملين بها من واقع كشوف المرتبات ويتم سداد دفعات منها تحت الحساب وذلك من خلال عمل مخصص للضريبة والبالغ قيمته حتى ٢٠١٣/٣/١ مبلغ ٢٩١٤٨٩ جنيه.
- عام ٢٠٠٥ يوجد ربط عدم طعن بمبلغ ٧٠٢٧٩٨ جنيه بالاضافة الى غرامة تأخير قدرها ٤٥٥٠٨٣ جنيه وجارى انهاء الخلاف مع المأمورية.

وتم محاسبة الشركة عن السنوات ٢٠٠٩/٢٠٠٦ بتاريخ ٢٠١٤/٩/١٧ بضريبة ٢٣١٩٤٢ جنيه وتم الاعتراض في الميعاد القانوني وجاري انهاء الخلاف مع المأمورية.

وقد ورد البنا قرار لجنة الطعن عن تلك السنوات من ٢٠٠٩/٢٠٠٦ وتم سداد الضريبة وقدرها ٣٥٩٢٥ جنيه بتاريخ ٢٠٢٠/١/٦ ولم يتم سداد الغرامة والبالغة ٦٠٤٤٥ جنيه عن هذه السنوات حيث تم الاعتراض عليها في ٢٠٢٠/٣/١٦.

السنوات ٢٠١٥/٢٠١٠ يوجد مطالبة باجمالى ٢٤١٥٣٥٩٤ جنيه من واقع نماذج ٣٨ مرتبات وجارى انهاء الخلاف مع المامورية

السنوات ٢٠٢١/٢٠١٦ لم تخطرنا المامورية باى نماذج ضريبية.

#### رابعاً: ضريبة المبيعات

الشركة المسجلة تحاسب أمام مأمورية ضرائب مبيعات قصر النيل برقم تسجيل ٤٣١-٥٨١-٥٦٨ ويستحق علي الشركة المبالغ الآتية:-

١- ٦٦٦٩٣.٨٣ جنيهاً ضريبة إضافية عن فترة ٢٠٠٨/٣ & ٢٠٠٩/٣.

٢- ١٨١٤٥ جنيهاً ضريبة مبيعات عن إقرارات الشهور من ٢٠١٠/١١ إلى ٢٠١١/٣ هذا بخلاف الضريبة الإضافية المستحقة علي الضريبة الاصلية السابق الاشارة إليها والتي تحتسب بواقع ٠.٥% عن كل أسبوع وحتى تمام السداد طبقاً لاحكام القانون في هذا الشأن.

٣- ١٣٨٩٦٦٥ جنيهاً أقساط ضريبة مبيعات علي سلع رأسمالية مستوردة علماً بأنه مستحق علي الشركة سداد الاقساط التالية من إجمالي الاقساط السابق الاشارة إليها لحلول مواعيد استحقاق سدادها :-

(أ) ٣٥٨١٧٢ جنيه أقساط مستحقة السداد في ٢٠١١/٧/٣ & ٢٠١٢/٧/٣ بخصوص معدات تجفيف المنتجات الزراعية (وارد جمرك الدخيلة المطور)

(ب) ٣٨٨٧٦ جنيه قسط مستحق السداد في ٢٠١٢/١٢/٢٣ بخصوص (٢) غلاية بخار (وارد جمرك الاسكندرية مجمع لوجستي (٣).

#### خامساً : الضريبة العقارية

يوجد مطالبه بسداد الضريبة العقارية مصنع سوهاج بمبلغ ٣٢٠٥٥٥.٥٥ جنيه.

#### سادساً : بخصوص تكوين المخصصات

لحين انهاء الخلافات مع مصلحة الضرائب (الضرائب العامة وضريبة المبيعات) ومصلحة الضرائب العقارية وتحديد المبالغ النهائية المستحقة على الشركة من كافة انواع الضرائب وحيث انه يوجد ربط لعدم الطعن عن بعض السنوات بمبالغ مغالى فيها مغالاه شديد.

وافادت الشهادة الصادرة من المستشار الضريبي بأنه يوصى على الشركة تكوين مخصص ضرائب فيما لا يقل عن مبلغ وقدره ٨ مليون جنيهاً لا غير.

## ٢٥ - الموقف القانوني

صدر بيان معتمد من الشركة يوضح الآتي:

### القضايا المرفوعة من الشركة

- صدر قرار من محافظ بورسعيد رقم ٤٥٧ لسنة ٢٠١٠ بسحب ارض مصنع بورسعيد المستأجر وقد تم الطعن عليه امام القضاء الادارى ببورسعيد قيد برقم دعوى ٨٨٥٥ لسنة ١٩ ومازالت الدعوى قيد القضاء الادارى وقد احيلت الى مكتب الخبير بتاريخ ٢٠١٩/١١/٠٦ للنظر فى هذه الدعوى وبحثها والفصل بين الطرفين وقد تم سداد رسوم المعاينة فى ذلك التاريخ وتم الغاء ورفض الدعوى فى ٢٠٢٣/٣/٢٧ ولم يتم تحديد جلسة اخرى حتى تاريخه.
- دعوى مرفوعة من الشركة رقم ١٨٨ لسنة ٢٠١١ إستئناف موضوع أرض الشونة بسوهاج المحدد لها الجلسة السابقة ٢٠٢٢/٠١/٠٣ وتم تأجيلها لجلسة ٢٠٢٣/٨/١٥.
- دعوى مرفوعة من الشركة رقم ١١٩ لسنة ٢٠١١ عدم الإعتداد بعقود خاصة أرض الشونة بسوهاج المحدد لها الجلسة السابقة ٢٠٢٢/٠٢/٠٤ وتم تأجيلها لجلسة ٢٠٢٣/٨/٢٦.
- دعوى مرفوعة من الشركة رقم ١٦٥٨ لسنة ٢٠٠٨ خاصة بأرض الشونة بسوهاج والمحدد لها جلسة بتاريخ ٢٠٢٣/٨/٥.
- دعوى مرفوعة من الشركة رقم ٦٢٢ لسنة ٢٠٠٩ مرفوعة ضد الشركة بسوهاج المحدد لها الجلسة السابقة ٢٠٢١/١٢/٢٩ وتم تأجيلها لجلسة ٢٠٢٣/٨/٢١.

### القضايا المرفوعة ضد الشركة

- دعوى مرفوعة ضد الشركة رقم ٨٤ لسنة ١٣ ق فى التصرف فى الأسهم المرهونة الخاصة بالمؤسسة الثلاثية دون الرجوع للسيد / مجدى يعقوب نصيف بشخصة (مالك الأسهم) والمحدد لها جلسة ٢٠٢٢/١٢/٢٤ والنقطة صدر الحكم بوقف الدعوى تعليقاً لحين الفصل فى الطعن بالنقض.
- دعوى مرفوعة ضد الشركة رقم ٢٣٢ لسنة ٢٠١٦ فى المطالبة برصيد أجازات المبلغ المطلوب (٧٠٠٠ جم) المحدد لها جلسة ٢٠٢١/١٢/١٥ وتم تأجيلها لجلسة ٢٠٢٣/٨/٣ (عمالية).
- دعوى مرفوعة ضد الشركة رقم ٣٧١ لسنة ٢٠٢٣ بشأن أحقية الشركة القابضة للصناعات الغذائية فى توزيع ارباح الشركة قبل عملية التخصيص وفوائد هذه التوزيعات ومنظورة أمام القضاء ومحدد لها جلسة بتاريخ ٢٠٢٣/٨/٢٤.
- دعوى مرفوعة من محافظة بورسعيد ضد الشركة رقم ٦٣٣ لسنة ٢٠٢٠ بشأن المطالبة بإيجار مقابل حق انتفاع ومؤجلة الى جلسة ٢٠٢٣/٨/١٨.

**٢٦ - نصيب السهم في الربح (الخسارة)**

الفترة المالية	الفترة المالية	البيان
من ٢٠٢٢/٠٤/٠١	من ٢٠٢٣/٠٤/٠١	
إلى ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	إلى ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٨٩٧٨٠١)	(٥٦٩٢٥٥)	صافي أرباح / خسائر الفترة بخصم احتياطي قانوني
		نصيب العاملين من الأرباح مكافأة مجلس الإدارة
(٨٩٧٨٠١)	(٥٦٩٢٥٥)	صافي الأرباح / (الخسائر) القابلة للتوزيع يقسم على :
٧,٨٦٥,٤٢٨	٧,٨٦٥,٤٢٨	عدد الاسهم
(٠.١١)	(٠.٠٧)	نصيب السهم من أرباح / (خسائر) الفترة

**٢٧ - الادوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها**

تتمثل الادوات المالية في الأصول والالتزامات المالية وتتضمن الاصول المالية أرصدة النقدية وما في حكمها والعملاء واوراق القبض والأرصدة ذات طبيعة نقدية في بنود الحسابات المدينة الاخرى ، كما تتضمن الالتزامات المالية البنود الدائنة واقساط القروض - والموردين وأوراق الدفع والعملاء (أرصدة دائنة) والأرصدة ذات الطبيعة النقدية في بنود الحسابات الدائنة الاخرى والقيمة الدفترية لهذه الادوات المالية تمثل تقديراً معقولاً لقيمتها العادلة في تاريخ القوائم المالية.

**٢٧-١ القيمة العادلة للأدوات المالية**

طبقاً لأسس التقييم المستخدمة في تقييم أصول والتزامات الشركة فإن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ القوائم المالية.

**٢٧-٢ خطر الائتمان**

يتمثل خطر الائتمان في عدم مقدرة العملاء الممنوح لهم الائتمان علي سداد المستحق عليهم ولذلك فإنه يتم إعداد دراسة لموقف العملاء ويتم من خلالها تكوين المخصصات اللازمة لمقابلة الديون المشكوك في تحصيلها



### ٣-٢٧ خطر تقلبات سعر صرف العملات الأجنبية

- تمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية والذي يؤثر علي المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية.
- يتم تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة بالبنوك التي تتعامل معها الشركة في تاريخ القوائم المالية.

### ٤-٢٧ خطر سعر الفائدة

- تعتمد الشركة في تمويل جزء من رأس المال العامل وبعض الأصول طويلة الاجل علي التسهيلات الائتمانية والقروض البنكية ويتمثل هذا الخطر في التغيرات في أسعار الفائدة بما قد يؤثر علي نتائج الأعمال وبمجرد سداد جميع المديونيات البنكية فقد انتفى خطر سعر الفائدة .

### ٥-٢٧ إدارة رأس المال

- تكمن سياسة مجلس الإدارة في الحفاظ علي قاعدة رأسمالية قوية بحيث يتم الاحتفاظ بثقة المستثمر ومانحي الائتمان والسوق وكذلك دعم التطوير المستقبلي للأعمال.
- يقوم مجلس إدارة الشركة بالرقابة علي عائد رأس المال وكذلك بالرقابة علي مستوى عائد الاسهم الذي يحصل عليه المساهمين.
- لا يوجد أية تغيرات في منهج الشركة تجاه إدارة رأس المال خلال الفترة.

شركة النصر لتصنيع الحاصلات الزراعية  
سجل تجاري رقم ٣٨٨٥٤  
بطاقة ضريبية رقم ٤٣١٥٨١٥٦٨  
رقم التعامل مع الجمرك ٤٦١٨٦٩٦٢٤