

تقرير الفحص المحدود لمراقب الحسابات

السادة/ رابح و الأعضاء مجلس إدارة
شركة شمال الصعيد للتنمية والإنتاج الزراعي (أبو داب) (المجموعة)
(شركة مساهمة مصرية)

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية (المجموعة) المرفقة لشركة شمال الصعيد للتنمية والإنتاج الزراعي (أبو داب) " شركة مساهمة مصرية " خاضعة لإحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ، وتعديلاته المنطلقة في قلعة العوكر العالي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وكذا قوائم الدخل المفرد و الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الفترة المالية ومخصصا للمساهمات المحاسبية الهامة وغيرها من الأيضاحات المتعلقة الأخرى والأدارة من السنولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والوضوح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وتقتصر مسؤوليتنا في أداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقا لمعيار المراجعة المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها. ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استنتاجات بصوره اساسيه من اشخاص مسئولين عن الامور المالية والمحاسبية ، وتطبيق اجراءات تحليلية ، وغيرها من اجراءات الفحص المحدود ، ويقل الفحص المحدود جوهريا في نطاق عن عملية مراجعة تتم طبقا لمعايير المراجعة المصرية وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد باننا سنصبح على دراية بجميع الامور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة .

الرأي

وفيما عدا تأثير التسويات المحتملة التي قد تنتج فمن رأينا وفي ضوء فحصنا المحدود لم يتم التي علمنا ما يجعلنا نتخذ من القوائم المالية المشار إليها اعلاه لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي

القاهرة في : ٢٠٢١/١٢/٠٩

مراقب الحسابات

وانسل فوزي حيدة

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
زميل جمعية الضرائب الدولية
زميل جمعية الضرائب العربية
عضو جمعية المحاسبين القانونيين المصرية
عضو جمعية إدارة الأعمال العربية
م.م.م (١٩٩٠)

سجل الهيئة العامة لسوق المال رقم (١٦٤)

AHC-DFK International



٤ أبراج المهندسين - الدور ١٩ - كورنيش النيل - المعادي - القاهرة.

تليفون : ٢٥٢٥٠٨٠٨ + (٢٠٢) - ٢٥٢٥٧٩٨٩ + (٢٠٢) ، فاكس : ٢٥٢٥٧٩٠٦ + (٢٠٢)

البريد الإلكتروني : info@ahc.bz الموقع الإلكتروني : www.ahc.bz

مجلس التعمير والتنمية والنجاح الزراعي "شركة" مجموعة

"شركة مساهمة مصرية"

بموجب القانون رقم ١٨٨ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته

قائمة المركز المالي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٩/٣٠	رقم الإيضاح	التعليق
٢٠ ٨٨٦ ٣٦٥	١٩ ٨٦٦ ٨٨٩	(٤)	الأصول غير المتداولة
٣٧٦ ٢٥٠	٣٧٦ ٢٥٠	(٥)	أصول دائمة بالعملي
٢١ ٢٦٢ ٦١٥	٢٠ ٢٤٣ ١٣٩		استثمارات متداولة للبيع
			مجموع الأصول غير المتداولة (٤)
٥ ٧٧٢ ٥٨١	٢ ٩٢٣ ٨٥٣	(٦)	الأصول المتداولة
٢١ ٣٠٢ ٧٣٩	١٩ ١٣٠ ٨٢١	(٧)	مخزون
٩٥٦ ٦٩٣	١ ٣٣٣ ٣٢٤	(٨)	عقارات بالعملي
٧٦٢ ٣٣٨	٤٠ ٠٤٧	(٩)	مخزون و أرصدة مدينة أخرى
٢٨ ٧٩٤ ٣٥١	٢٣ ١٢٨ ٠٤٥		عقبة والمستوف والشوك
٥٠ ٠٥٦ ٩٦٦	٤٣ ٣٧١ ١٨٤		مجموع الأصول المتداولة (٢)
			مجموع الأصول (١)+(٢)
٦٣ ٤٩٦ ٥٥٠	٦٣ ٤٩٦ ٥٥٠	(١٠)	حقوق الملكية
٧٠٩ ٠٣٦	٧٠٩ ٠٣٦		رأس المال المصرر و المدفوع
١ ٥٧٧ ٢٧٣	١ ٥٧٧ ٢٧٣		إحتياطي قانوني
١٥٠ ٠٠٠	١٥٠ ٠٠٠		إحتياطي عام
(٢٠ ٨١٩ ٣٣٣)	(٢١ ٩٩٦ ٠٥٤)		إحتياطي رأسمالي
(١ ١١٠ ٣٦٣)	(٧ ٧٦٣ ٧٧٤)		حساب مرصدة
١ ٥١٦ ٦٩٧	١ ٤٣٧ ٣٢٧		صافي (خسارة) أرباح
٤٥ ٤٦٩ ٨٦٠	٣٧ ٦١٠ ٣٥٣		حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة
			إجمالي حقوق الملكية (٣)
٢٩٨ ٤٢٤	٢٧٤ ٩٨٤		الالتزامات غير المتداولة
٢٩٨ ٤٢٤	٢٧٤ ٩٨٤		التزامات ضريبية مؤجلة
			مجموع الالتزامات غير المتداولة (٤)
١ ٦٣٥ ٨٤٠	١ ٦٣٥ ٨٤٠	(١١)	الالتزامات المتداولة
٢ ٦٥٢ ٨٤٢	٣ ٨٥٠ ٠٠٧	(١٢)	مخصصات
٤ ٢٨٨ ٦٨٢	٥ ٤٨٥ ٨٤٧		دائون و أرصدة دائنة أخرى
٥٠ ٠٥٦ ٩٦٦	٤٣ ٣٧١ ١٨٤		إجمالي الالتزامات المتداولة (٥)
			إجمالي حقوق الملكية والالتزامات (٣)+(٤)+(٥)

تفاصيل كل حساب بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية

الإيضاحات المرتبطة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية و تقرأ وفقاً لمقتضى الإيضاح الواردة بمعايير المحاسبة المصرية

رئيس مجلس الإدارة

محمد إبراهيم طنبى



العضو المنتدب

محمد عبد الحميد مبروك

المدير المالي

شركة النجاح

شركة شمال الصعيد للتنمية والإنتاج الزراعي " ليو داب " المجموعة
 " شركة مساهمة مصرية "
 خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته
 قائمة الدخل الشامل عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

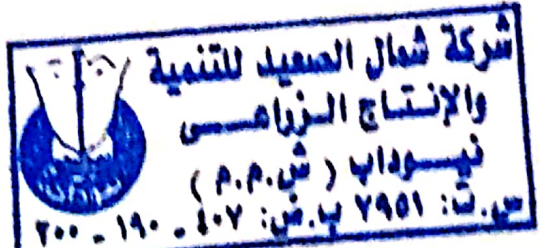
من ٢٠٢١/١/١ حتى ٢٠٢١/٩/٣٠	من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢١/٩/٣٠	من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢١/٩/٣٠	من ٢٠٢١/١/١ حتى ٢٠٢١/٩/٣٠	
جانب مصري	جانب مصري	جانب مصري	جانب مصري	
(٠.٨)	(٣٨٩ ٨.٦)	(١ ٢٦٧ ٩٧٢)	(٧ ١٦٣ ١٧٩)	الربح (الخسارة) لفترة
(٠.٨)	(٣٨٩ ٨.٦)	(١ ٢٦٧ ٩٧٢)	(٧ ١٦٣ ١٧٩)	الشامل الأخر
(٠.٠٠٠)	(٠.٠٠٠)	(٠.٠٠٠)	(٠.٠١١) (١٦)	السهم في الربح (الخسارة)

ملاحظات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية و تقرأ معها ويتم الإفصاح عن تفاصيل كل حساب بالايضاحات المتممة للقوائم وفقاً لمتطلبات الإفصاح الواردة بمعايير المحاسبة المصرية

رئيس مجلس الإدارة
 محمد إبراهيم علي

العضو المنتدب
 محمد عبد الحميد مبروك

المدير المالي
 شكري الخسيس



شمل الصنف للتنمية والإنتاج الزراعي " بنوداي " مجموعة

" شركة مساهمة مصرية "

خاصة لإحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩١١ وتعديلاته

قائمة التغير في حقوق الملكية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

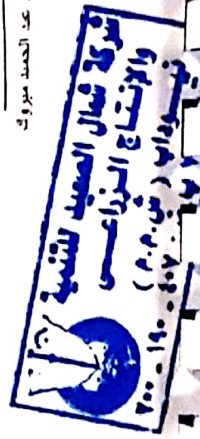
الاجمالي	حقوق غير المييطرة	الاجمالي	صافي (التخسارة)	اختصاص رأسمالي	اختصاص عام	اختصاص قانوني	رأس المال
٤٦ ١٧٧ ١٠٦	١ ٣٠٧ ٦٢٥	٤٤ ٨٦٩ ٤٨١	٢ ٩٧٥ ٧٢٦	حصة مصري	حصة مصري	حصة مصري	حصة مصري
			(٢ ٩٧٥ ٧٢٦)	حصة مصري	حصة مصري	٧٠٩ ٠٣٦	٦٣ ٤٩٦ ٥٥٠
٩٤ ٠٤٥	٩٤ ٠٤٥						رصيد ٢٠٢٠/١٩/١
(٨٠١ ٢٩١)	٢٠٩ ٠٧٢	(١ ٠١٠ ٣٦٣)	(١ ١٦٠ ٣٦٣)	١٥٠ ٠٠٠	١ ٥٧٧ ٢٧٣	٧٠٩ ٠٣٦	خسائر مرحلة
٤٥ ٤٦٩ ٨٦٠	١ ٥١٦ ٦٩٧	٤٣ ٩٥٣ ١٦٣	(١ ١٦٠ ٣٦٣)	١٥٠ ٠٠٠	(٣ ٨١٩ ٣٣٣)	١ ٥٧٧ ٢٧٣	شركات على الإرباح (الخسائر) المرجحة
							إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
							٢٠٢٠-١٢-٢١
(١٦ ٣٥٨)	(١٦ ٣٥٨)						رأس المال
(٧ ٨٤٣ ١٤٩)	(٧ ٩٣٧٠)	(٧ ٧٦٣ ٧٧٩)	(٧ ٧٦٣ ٧٧٩)				خسائر مرحلة
٣٧ ٦١٠ ٣٥٣	١ ٤٣٧ ٣٢٧	٣٦ ١٧٣ ٠٢٦	(٧ ٧٦٣ ٧٧٩)	١٥٠ ٠٠٠	(٢١ ٩٩٦ ٠٥٤)	١ ٥٧٧ ٢٧٣	سجلات على الخسائر المرجحة
							إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
							٢٠٢١-٠١-٣٠

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها ويتم الإضاح عن تفاصيل كل حساب بالإيضاحات المتصلة للقوائم المالية وفقاً لمنظمات الإضاح الواردة بمعايير المحاسبة المصرية .

رئيس مجلس الإدارة
محمد إبراهيم على

المضو المتدب
محمد عبد الحميد مبروك

مصر - بنوداي
شركة مساهمة مصرية



شمال الصعيد للتنمية والإنتاج الزراعي " نيو داب " مجموعة
 " شركة مساهمة مصرية " خاضعة لاحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته
 قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	اصحاح
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم
		(١) التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٩١.٥٤)	(٧.٨٦٦.٥٨٩)	صافي (الخسارة) الربح قبل الضرائب
١١٩.٣٢٤	١.١٩.٤٧٥	تعديلات نسوية صافي (الخسارة) الربح مع التدفقات النقدية
(١٥٠.٠٠٠)		اهداء الاصول الثابتة
		ارباح بيع اصول ثابتة ،
		فوائد دائنة
(١١٥.٤٩٩)		صربية موحدة
		ارباح كوباتان
		خسائر / ارباح اوراق مالية
(٣٣٧.٢٢٩)	(٦.٨٤٧.١١٤)	صافي الربح (الخسارة) التشغيل المعدل
(١٩٥.٦٧٩)	٢.٨٤٨.٧٢٨	العبر في المحرور
٥.٩٢.٢٦٦	٢.١٧١.٩١٩	العبر في عملاء بالصفى
(١٢٣.٣٣٧)	(٧٦.٦٣١)	التبر في السحبون و ارصدة منبته اخرى
٢.٥٨٨.٣١٥		العبر في استثمارات مالية بعرض المتاحرة
		العبر في استثمارات مساهمة للمع
(٦.٨٤٥.١٠٧)	١.١٩٧.١٦٥	العبر في الدايون و ارصدة دائنة اخرى
٩٤.٤٤	(١٦.٣٥٨)	العبر في الراجح (الخسائر) المرحه
		خسائر خصم وراق مالية عبر محفظة
(١٤٦.٤٤٣)		عبر في المحصنات
١١١.٥٥٤		عبر في الترمات صديقه موحده
		ارباح / خسائر بيع اوراق مالية
(١٠٤.١٣٥)	(٧٢٢.٢٩١)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل (١)
		(٢) التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
		مدفوعات لشراء اصول ثابتة
١٥٠.٠٠٠		متحصلات من بيع اصول ثابتة
		خسائر / ارباح اوراق مالية
١٥٠.٠٠٠		صافي التدفقات (المستحقة من) أنشطة
		(٣) التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
		مقوصات من اصدار اسهم زيادة رأس المال
		مقوصات من رد مصروفات سنوات سابقة
		صافي التدفقات الناتجة من أنشطة التمويل .. (٣)
(٢٥٤.١٣٥)	(٧٢٢.٢٩١)	صافي الزيادة في التدفقات وما في حكمها خلال الفترة]
٣٢٨.٧٠٦	٧٦٢.٣٣٨	التدفقات وما في حكمها في بداية العام
٧٤.٥٧١	٤٠.٠٤٧	التدفقات وما في حكمها في نهاية الفترة

الإيضاحات المرفعه تعتبر جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها ويتم الاضاح عن تفاصيل كل حداث بالايضاحات المنمعة للقوائم المالية وفقاً لمتطلبات الاضاح الواردة بمعايير المحاسبة المصرية .

رئيس مجلس الإدارة
 محمد إبراهيم على

العضو المنتدب
 محمد عبد الحميد سيد واثق

المدير المالي
 شكرى الحنسى



شركة شمال الصعيد للتنمية والإنتاج الزراعي (نيو داب) المجموعة
" شركة مساهمة مصرية "

خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

(١/١) نبذة عن الشركة

تأسست شركة شمال الصعيد للتنمية والإنتاج الزراعي (نيو داب) " شركة مساهمة مصرية " وفقا لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته ولائحة التنفيذية بتاريخ ١٤/٩/١٩٩٧ بعد رقم ١٠٦٢ لسنة ٢٠٠١ مصدق على توقيع ولمدة ٢٥ سنة تبدأ من ١٤/٩/٢٠٠١ إلى ١٤/٩/٢٠٢٦ بعرض :

- (١) الإنتاج والتصنيع في كافة مستلزمات الإنتاج الزراعي من الأسمدة والمخصبات الزراعية ... الخ .
- (٢) توفير المعدات والآلات الزراعية التجريبية في إطار قانون التجاير التمويلي .
- (٣) إجراء البحوث والدراسات اللازمة لإنشاء مشروعات الصناعات الغذائية ومشروعات التنمية الزراعية السمكة والداجنة .
- (٤) إنتاج وتصنيع وتسويق جميع أنواع الأقطان والمنتجات القطنية سواء للأقطان المحلية أو التي تم استيرادها ولها في سبيل ذلك إنشاء وإدارة وتشغيل محالج ومغازل القطن اللازمة وكذا تجارة واستيراد وتصدير القطن للشركة وكذلك تصنيع بذرة القطن واستخراج الزيوت وإنتاج الكسب وتصنيع الإعلاق وتصدير منتجاتها .
- ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاوّل أعمالا مشابهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق عرصها في مصر أو في الخارج كما يجوز لها أن تندمج في الهيئات السالفة أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقا لأحكام القانون ولائحته التنفيذية .

(١/ب) نبذة عن شركة نيوداب الوادي للتجارة والتوريدات

تأسست شركة نيوداب الوادي للتجارة والتوريدات " شركة مساهمة مصرية " وفقا لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته ولائحة التنفيذية بتاريخ ٧/٧/٢٠١٥ لمدة ٢٥ سنة تبدأ من ٧/٧/٢٠١٥ إلى ٦/٧/٢٠١٥ بعرض :

(١) إنشاء وإدارة وتشغيل وصيانة محطات توليد الكهرباء والطاقة على اختلاف مصادرها وشبكات توزيع اقل من ٥٠٠ كيلو وات الخ

- (٢) المقاولات العامة والمتخصصة وأعمال المبنى والإنشاءات المعدنية الخ .
 - (٣) إنشاء وتشغيل وإدارة محطات غرلة الحبوب والحاصلات الزراعية .
 - (٤) تصنيع القسمة وفضلات الأنشطة الإنتاجية والخدمية ومعالجتها .
 - (٥) إنتاج البورق من قش الارز .
 - (٦) استصلاح واستزراع الاراضي .
 - (٧) إقامة وتشغيل وإدارة وصيانة محطات ظلميات مياه الري وشبكات توزيعات وخضوط نقلها .
 - (٨) إقامة وتشغيل وإدارة وصيانة محطات الصرف الصحي أو الصرف الصناعي والتنقية وتوصيلاتها .
 - (٩) تربية جميع أنواع الماشية سواء كان ذلك سواء كان ذلك لإنتاج السلالات أو الألبان أو التسمين أو اللحوم .
 - (١٠) تربية جميع أنواع الدواجن والطيور سواء كان ذلك لإنتاج السلالات أو للتفريخ أو الإنتاج البيض أو للتسمين أو اللحوم .
 - (١١) إقامة المراعي السمكية وكذا صيد الأسماك .
 - (١٢) الهندسية الوراثية في المجالات النباتية والحيوانية .
 - (١٣) التجارة العامة في كل ما مسموح به قانونا والتوريدات العمومية .
 - (١٤) الاتجار في الأعلاف وخاماتها ومستلزماتها والحبوب .
- ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع الشركة وغيرها التي تزاوّل أعمالا مشابهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق عرصها في مصر أو في الخارج كما يجوز لها أن تندمج في الهيئات السالفة أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقا لأحكام القانون ولائحته التنفيذية .

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

(٢-١) أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية وفقا لمعايير المحاسبة المصرية في ضوء أحكام القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

(٢-٢) المبادئ المحاسبية المتبعة:

يتم إعداد القوائم المالية طبقا لمبدأ التكلفة التاريخية.

(٢-٣) ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية:

تمسك الشركة حساباتها بالعملة المصرية ويتم ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية الى عملة القيد بالجنية المصري حسب سعر الصرف المعلن في تاريخ المعاملة. ويتم إعداد تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية في تاريخ قائمة المركز المالي الى عملة القيد بالجنية المصري حسب سعر الصرف المعلن في ذلك التاريخ من البنوك التي تتعامل معها الشركة ويتم اثبات فروق العملة الناتجة في قائمة الدخل اما بالنسبة للبنود ذات الطبيعة غير النقدية بالعملة الأخرى والتي استخدمت التكلفة التاريخية في قياسها فلا يعاد ترجمتها. ويتم تقييم البنود ذات الطبيعة غير النقدية والتي سجلت قيمتها بالتكلفة التاريخية بعملة اجنبية باستخدام سعر الصرف في تاريخ المعاملة، كذلك يتم تقييم البنود ذات الطبيعة غير النقدية والتي سجلت قيمتها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية باستخدام اسعار الصرف التي كانت سائدة وقت تحديد القيم العادلة.

(٢-٤) الأصول الثابتة واهلاكها

يتم اثبات الأصول الثابتة بتكلفة إقتنائها ويتم اهلاؤها طبقا لطريقة القسط الثابت وفقا للعمر المقدر لتشيؤها. تقوم الشركة بإعادة النظر في العمر الانتاجي المقدر والقيمة التخريدية لكل اصل من الاصول الثابتة بصفة دورية عند نهاية كل سنة مالية كالتالي:

حد اهلاك الاصول - تناقص طريقة القسط الثابت باستخدام معدلات الاهلاك الآتية:

اسم الاصل	العمر الافتراضي سنة	معدل الاهلاك
مبانى وعقارات	٢٠.٠٠٠	٥%
الات ومعدات	٥.٠٠٠	٢٠%
اثاث وتجهيزات	١٠.٠٠٠	١٠%
عدد واوتوات	٣.٠٠٠	٣٣.٣%
وسائل نقل وانتقالات	٥.٠٠٠	٢٠.٠٠٠%

ويتم اضافة النفقات اللاحقة الى القيمة الدفترية للأصل أو الاعتراف بها بشكل منفصل - حسب الحالة - فقط عندما يكون من المحتمل ان يحقق استخدام هذا البند منافع اقتصادية مستقبلية للشركة ويمكن قياس تكلفة الاقتناء الخاصة بهذا البند بدرجة عالية من الدقة. هذا ويتم تحميل مصروفات الإصلاح والصيانة بقائمة الدخل عن الفترة المالية التي تم تحمل تلك المصروفات خلالها وان النفقات التي تحدث لاستبدال أو تحديد مكونات الاصل يمكن المحاسبة عنها عند الاقتناء كأصول جديدة ويتم استبعاد قيمة الاصول المستبدلة أو المحددة من المحلات والدفاتر المحاسبية.

(٢ - ٥) الانخفاض في قيمة الاصول

يتم دراسة القيمة الدفترية للاصول المملوكة للشركة (بخلاف المخزون) في تاريخ الميزانية وفي حالة توافر مؤشرات تدل على انخفاض القيمة القابلة للاستيراد لهذه الاصول عن قيمتها الدفترية فانه يتم تخفيض قيمة هذه الاصول الى قيمتها قابلة للاستيراد وحمل هذا التخفيض على قائمة الدخل وبم حساب قيمة الاهلاك السنوي فيما يتعلق بالاصول الثابتة عن السنوات التالية على اساس القيمة المعدلة .

وتقوم ادارة الشركة بشكل دوري في تاريخ الميزانية بتقييم وجود اي مؤشرات تدل على حدوث انخفاض في قيمة الخسائر والسابق الاعتراف بها والتي نشأت عن تخفيض القيمة الدفترية للاصول في الفترات السابقة وفي حالة وجود مثل هذه المؤشرات بعد تقدير قيمة الانخفاض ويتم عكس قيمة الانخفاض السابق تسجيله في الفترات السابقة بحيث لا تزيد القيمة الدفترية لهذه الاصول عن صافي قيمتها الدفترية الاصلية قبل تسجيل خسائر الانخفاض في القيمة .

(٢ - ٦) تحقيق الايراد

يتم الاعتراف بالايراد الناتج عن بيع بضائع اذا تم استيفاء جميع الشروط التالية :

- (أ) ان تقوم المنشأة بتحويل المخاطر والعوائد الاساسية لملكية السلع الى المشتري .
- (ب) الا تحتفظ المنشأة بحق التدخل الاداري المستمر بالدرجة التي ترتبط عادة بالملكية ، او الرقابة الفعالة على السلع المباعة .
- (ج) ان يمكن قياس الايراد بشكل دقيق .
- (د) توفر توقع كاف عن تدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة للمعاملة الى المنشأة .
- (هـ) امكانية تحديد قيمة التكاليف التي تحملتها او ستتحملها المنشأة فيما يتعلق بالمعاملة بشكل دقيق .

(٢ - ٧) استثمارات متاحة للبيع

تثبت الاستثمارات المالية المتاحة للبيع عند اقتنائها مبدئياً بالتكلفة لذلك يجب تقييم الاستثمارات المقيدة منها في البورصة في نهاية كل فترة مالية بالقيمة العادلة على ان يحمل اي اثر للتغير في القيمة العادلة فيما عدا هذا الاثر الناتج عن الانخفاض في قيمة تلك الاستثمارات والناتج عن فروق العملة لتلك الاستثمارات في بنود الدخل الشامل بشكل مباشر ويتم تسوية هذه الفروق بقائمة الدخل عند استعداد الاستثمار . ويتم تقييم الاستثمارات غير المقيدة - لبورصة بتكلفة الاقتناء بعد تخفيضها بحسب الانخفاض في قيمتها .

(٢ - ٨) استثمارات مالية في شركات طبقاً لطريقة حقوق الملكية

يتم استخدام طريقته حقوق الملكية عند المحاسبة عن تلك الاستثمارات والتي يكون للمستثمر فيها نفوذ مؤثر وهو القدرة على المشاركة في اتخاذ القرارات المتعلقة بالبيانات المالية وسياسات التشغيل للشركة المستثمرة فيها ولكن لاتصل تلك القدرة الى درجة السيطرة او السيطرة المشتركة على تلك السياسات .

حيث يتم اثبات الاستثمارات الشقيقة بتكلفة اقتنائها ، ثم يتم زيادة او تخفيض رصيد تلك الاستثمارات لاثبات رصيد المستثمر من ارباح او خسائر الشركة الشقيقة بعد الاقتناء ، كما يتم اثبات نصيب المستثمر في ارباح وخسائر الشركة الشقيقة بقائمة الدخل ، ويتم خفض رصيد الاستثمار بقيمة التوزيعات المحصلة من الشركة الشقيقة .

هذا وبعد تخفيض حصه المساهمة الى صفر يتم تكوين مخصص للخسائر الاضافية ويتم اثبات الالتزام فقط الى المدى الذي يتكبد فيه المستثمر التزامات قانونية او ادارية او قيامها بسداد مبالغ نيابة عن الشركة الشقيقة ، وفي حالة ظهور ارباح بالقوائم المالية للشركة الشقيقة بسداد المستثمر اعادة تسجيل حصته في هذه الارباح بعد ان يغطي نصيبه في هذه الارباح والخسائر التي لم يسبق الاعتراف بها .

(٢ - ٩) استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

يتم اثبات استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة ويتم استهلاك الأرباح والحساب على مدار العمر المئبي للاستثمار المحتفظ به حتى تاريخ الاستحقاق باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ، ويتم استهلاك أي فروق بين القيمة على أساس تاريخ الاستحقاق على مدار العمر المئبي للأصل المالي باستخدام طريقة الفائدة الفعلية بالمثل كما هو الحال بالنسبة لاستهلاك أي علاوة أو خصم اصغار .

(٢ - ١٠) استثمارات بغرض المتاجرة

يتم توثيق الاستثمارات المالية المكتتة بغرض المتاجرة ضمن الأصول المتداولة ويتم اثباتها بالقيمة العادلة ، ويتم الاعتراف بالربح أو الخسارة في قائمة الدخل

(٢ - ١١) الاستثمارات المتداولة :

يتم اثبات الاستثمارات المالية بغرض المتاجرة بتكلفة اقتنائها ، على ان يعاد تقييمها في تاريخ الميزانية بالقيمة العادلة لها (القيمة السوقية) وتدرج فروق التغير في قيمتها بقائمة الدخل .

(٢ - ١٢) المخزون

يقاس قيمة المخزون على أساس التكلفة او صافي القيمة البيعية ابهما اقل ، ويتم استخدام طريقة المتوسط المرجح في تسعير المنصرف من المخازن .

(٢ - ١٣) العملاء والمدينون والحسابات المدينة الأخرى

يتم تسجيل العملاء والمدينون والحسابات المدينة الأخرى بالقيمة الاسمية مخصص منها أية مبلغ من المتوقع عدم حصيلتها في الفترة اللاحقة حسب الأصول المتبعة .

(٢ - ١٤) المخصصات

يتم اثبات المخصصات عندما يكون على المنشأة التزام حالي قانوني أو حكومي ناتجاً عن حدث في الماضي ومن المتوقع حدوث تدفق خارج للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية لتسوية هذا الالتزام ويمكن تقديره بدرجة يعنى عليها ويتم فحص المخصصات في تاريخ اعداد كل ميزانية ويتم تسويتها لتعكس افضل تقدير حال فائدا أصبح من غير المحتمل ان يكون هناك تدفق خارج متضمناً للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام فيتم رد المخصص .

(٢ - ١٥) الموردن و الدائنون والحسابات الدائنة الأخرى

يتم اثبات الموردن و الدائنون والحسابات الدائنة الأخرى بالقيمة الاسمية كما يتم الاعتراف بالالتزامات (المستحقات) بالقيم التي سيتم دفعها في المستقبل وذلك مقابل البضائع والخدمات التي تم استلامها .

(٢ - ١٦) المصروفات

يتم الاعتراف بجميع تكاليف النشاط بما في ذلك المصروفات العمومية والإدارية وفقاً لاساس الاستحقاق .

٢ - ١٧) الاحتياطات

-الاحتياطي القانوني : طبقاً للنظام الأساسي للشركة يجنب ٥% من صافي الربح لتكوين احتياطي قانوني ويتم التوقف عن تحصيل هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الاحتياطي ٥٠% من رأس المال المصدر ، ومتى نقص الاحتياطي تعين العودة إلى الانقطاع بالاحتياطات الأخرى : بحور للجمعية العامة بناء على اقتراح مجلس الإدارة تكوين احتياطات أخرى .

٢ - ١٨) الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها :

٢-١٨-٢) القيمة العادلة للأدوات المالية :

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالبنوك والعملاء وبعض الحسابات المنبئة كما تتضمن الالتزامات المالية للموردين وبعض الدائنين والحسابات الدائنة .
صفاً لاسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والتزامات الشركة والواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية فإن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ إعداد القوائم المالية .

٢-١٨-٢) خطر الائتمان :

يمثل خطر الائتمان في عدم مقدرة العملاء الممنوح لهم الائتمان على سداد المستحق عليهم

٢-١٨-٢) خطر العملات الأجنبية :

يمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في سعر الصرف والذي يؤثر على المقبوضات والمدفوعات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية .

٢-١٨-٢) خطر سعر الفائدة :

يمثل خطر الفائدة في التغير في أسعار الفائدة الذي قد يكون له تأثير على نتائج الأعمال .

٢ - ١٩) ضريبة الدخل

تتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر الفترة كل من ضريبة الفترة والضريبة المؤجلة ويتم اثباتها بقيمة الدخل عن الفترة باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة بنود حقوق الملكية ويتم اثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية .
هذا ويتم اثبات ضريبة الدخل على صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد قائمة المركز المالي .

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية موقته بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي ، ويتم تحديد قيم الضريبة المؤجلة بناء على الضريبة المتوقعة لتحقيق أو التسوية قيم الأصول والالتزامات باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد قائمة المركز المالي .

يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل ، ويتم تخفيض قيمة الأصل الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق من المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية .

٢ - ٢٠) القيمة الدفترية للأصول المعطلة :

لا توجد أصول معطلة لدي الشركة .

(٢ - ٢١) القيمة الدفترية للاصول التي تم اهلاكها بالكامل ولا زالت تستخدم

يوجد سائر غير استهلكوا بالكامل وما زال يتم استخدامهم وكانت قيمتهم الدفترية بمبلغ ١٧٠,٠٨٠٠ حنية ويوجد عدد أدوات سلع ٥١٩,٤٣٠ حنية والآت واحيزة سلع ١٤٥,٠٥٧ استهلكوا بالكامل وما زال يتم استخدامهم .

(٢ - ٢٢) قائمة التدفقات النقدية

يتم اعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام الطريقة غير المباشرة وتشتمل النقدية وما في حكمها على ارصدة النقدية بالصندوق والخصائبات الحازي بالبنوك والودائع لاجل والتي لا تتجاوز ثلاثة اشهر .

(٢ - ٢٣) السياسة المتبعة في اثبات الفوائد

يتم اثبات الفوائد على اساس نسبة زمنية مع الاخذ في الاعتبار معدل العائد المستهدف على الاصول

(٢ - ٢٤) الارتباطات التعاقدية في اقتناء اصول ثابتة في المستقبل

لا توجد ارتباطات تعاقدية في اقتناء اصول ثابتة في المستقبل .

(٢ - ٢٥) الالتزامات العرضية والمسئوليات الاحتمالية

لا توجد التزامات عرضية ومسئوليات احتمالية

(٢ - ٢٦) اهداف وسياسات واساليب ادارة راس المال

تهدف ادارة الشركة من ادارة راس المال الى الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم المنافع لاصحاب المصلح الاخرى التي تستخدم القوائم المالية وتوفير والحفظ على افضل هيكل لراس المال عرض تخفيض تكاليف راس المال .

(٢ - ٢٧) السياسة المحاسبية المتبعة بشأن رد الاضمحلال للاصول المالية

في حالة وجود أدلة موضوعية على حدوث خسائر اضمحلال في القيمة ترتبط بقرض او مديونيات او استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الانحطاق ومشتة بالتكلفة المستهلكة ، عندئذ تقاس قيمة الخسارة على انها الفرق بين القيمة الدفترية للاصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية (مع استبعاد حسابات الائتمان المستقبلية التي لم يتم تحملها) المخصوص بسعر الفائدة الفعلي للاصل الخاص بالاصل المالي (اي سعر الفائدة الفعلي المحسوب عند الاعتراف الاولي) . ويتم تخفيض القيمة الدفترية لاصل اما مباشر او من خلال استخدام حساب مخصص ويتم الاعتراف بقيمة الخسارة في الارباح او الخسائر .
ذا امكن في اية فترة لاحقة ربط الانخفاض في خسارة اضمحلال القيمة والزيادة فيها بشكل موضوعي مع حدث يقع بعد اثبات حسرة اضمحلال القيمة (على سبيل المثال تحسن الملاءمة الائتمانية للمدين) عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة المعترف بها من قبل اما مباشرة او بشوية حساب المخصص . ويجب الا ينشأ عن هذا الالغاء قيمة دفترية للاصل المالي تتجاوز التكلفة المستهلكة في تاريخ استبعاد حسابات اضمحلال لو لم يكن تم الاعتراف بخسائر هذه . ويتم اثبات قيمة الاستبعاد في الارباح او الخسائر

(٢ - ٢٨) التقديرات المحاسبية

يطلب اعداد القوائم المالية وفقا لمعايير المحاسبة المصرية قيام الادارة بعمل تقديرات وافتراضات تؤثر على قيم الاصول والالتزامات والايادات والمصروفات خلال الفترات والسنوات المالية وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات .

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٩/٣٠
١٢٥٠	١٢٥٠
٣٧٥.٠٠٠	٣٧٥.٠٠٠
٣٧٦.٢٥٠	٣٧٦.٢٥٠

٥- استثمارات متاحة للبيع
بلغ رصيد استثمارات متاحة للبيع في ٢٠٢١/٩/٣٠ مبلغ ٣٧٦ ٢٥٠ جنيهاً ويمثل في:

شركة التنمية الزراعية (٢٥٠ سهم ، قيمة السهم ٥ جنيه)
شركة مصر للاسمدة والكيماويات (٧٥٠.٠٠٠ سهم ، قيمة السهم ٥٠٠ جنيه)

الاجمالي

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٩/٣٠
٣.٨٥٧.٥٧٤	٣.٨٥٧.٥٧٤
١.٣٩٩.١٢٩	٢.٤٥٧.٩٧٥
٥١٥.٨٧٨	٥١٥.٨٧٨
٥.٧٧٢.٥٨١	٢.٩٢٣.٨٥٣

٦- المخزون
بلغ رصيد المخزون في ٢٠٢١/٩/٣٠ مبلغ ٢.٩٢٣.٨٥٣ جنيهاً ويمثل في الآتي:-

تقاوى في دور التكوين

شكلات

مخزون لدى شركة الاسكندرية

الاجمالي

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٩/٣٠
٣٢.٤١٥.٤٤٧	٣٠.٢٤٣.٥٢٩
(١١.١١٢.٧٠٨)	(١١.١١٢.٧٠٨)
٢١.٣٠٢.٧٣٩	١٩.١٣٠.٨٢١

٧- عملاء (بالصفى)
بلغ رصيد العملاء (بالصفى) في ٢٠٢١/٩/٣٠ مبلغ ١٩.١٣٠.٨٢١ جنيهاً ويمثل في الآتي:-

عملاء

الانخفاض في قيمة العملاء

الاجمالي

بلغ رصيد دانون و أرصدة دائنة اخرى في ٢٠٢١/٩/٣٠ مبلغ ٣ ٨٥٠ ٠٠٧ جنيها وتتمثل في الآتي:-

<u>٢٠٢٠/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢١/٩/٣٠</u>	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٣٠٥ ٣٧٣	١٩٢ ٧٠٢	مردون
٥٢ ٢٩٦	٢٦٤ ٨١٠	هيئة التأمينات الاجتماعية
٩٨٤ ٧٤٢	٣ ١٥١ ٩٢٤	مصرفات مستحقة
٢٤٥ ٨٨٨	١٦٦ ٧٦١	أرصدة دائنة اخرى
٦٤ ٥٤٣	٥٧ ٧٤٥	مساهمة تكافئية
	١٦ ٠٦٥	ضريبة الخصم
<u>٢ ٦٥٢ ٨٤٢</u>	<u>٣ ٨٥٠ ٠٠٧</u>	الاجملى

١٣. المبيعات (بالصافى)

بلغت المبيعات بالصافى في ٢٠٢١/٩/٣٠ مبلغ ٧٧٧ ٤٥١ جنيها :-

<u>٢٠٢٠/٩/٣٠</u>	<u>٢٠٢١/٩/٣٠</u>	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٨ ١٤٧ ٣٠٨	٧٧٧ ٤٥١	مبيعات
<u>١٨ ١٤٧ ٣٠٨</u>	<u>٧٧٧ ٤٥١</u>	الاجملى

١٤. تكلفة المبيعات

بلغت تكلفة المبيعات في ٢٠٢١/٩/٣٠ مبلغ ٤ ٥٠٤ ٠٢٧ جنيها :-

<u>٢٠٢٠/٩/٣٠</u>	<u>٢٠٢١/٩/٣٠</u>	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧ ٧٢٢ ٤٣٧	٥ ٧٧٢ ٥٨١	مخزون أول المدة
		يضاف
١٤ ٣٣٣ ٨٥٦	٣٣٦ ٣٢٩	مشتريات
	١ ٣١٨ ٩٧٠	اعباء و شتلات زراعية
		مشتريات اعلاف
		يخصم
(٨ ٢١٨ ١١٦)	(٢ ٩٢٣ ٨٥٣)	مخزون آخر المدة
<u>١٣ ٨٣٨ ١٧٧</u>	<u>٤ ٥٠٤ ٠٢٧</u>	الاجملى

١٠. المصروفات الإدارية والعمومية

بلغت المصروفات الإدارية والعمومية في ٢٠٢١/٩/٣٠ مبلغ ٢ ٨٢٨ ٠٤٧ جنديها

٢٠٢٠/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	
٢ ٦٣٥ ٧٠٥	١ ٩٨٠ ٠٦٩	اجور ومرتبات
١٠٣ ٣٩٩	١٣٠ ٥٢٧	حصة الشركة في التأمينات الاجتماعية
٣ ٠٠٠	١٠٨ ٢٩٣	مكافآت وحوافز خارجية
٨٤ ٨٣٨	٥٢ ١٢٥	ايجارات
٣٦ ٢٤١	٣٨ ٨٦٩	مياه وانارة
٤٠ ٢٠٠		دعايه و اعلان
٧٢ ٣٤١		وقود و زيوت
١٩ ٩٢٥	٤١ ٠٨١	قطع غيار سيارات
٦ ٠٢٣	٤ ٣٠٠	مصروفات تراخيص
٢ ٦٥٥	٤ ٩٠٥	فضايا ومخالفات
٣٧٣ ٥١٥	١٩٠ ١٩٩	رسوم واشتراكات
٢ ٧٧٠	٢٢ ٤٤٠	ادوات كتابية
١٣ ٣٣٨	٢ ٠٣٢	نظافة وبوفيه وضيافة
١٩ ٢٢١	١١ ٤٥٦	صيانة واصلاح
١٢ ١٢٩	٢٨ ٣٩٤	تليفونات
٢٠٢ ٥٠٠	٦٠ ٠٠٠	اتعاب واستشارات
١٦٩ ٥٥٥		نقل وانتقالات وتعبق
٤ ٢٠٢	١ ٠٧٤	م. بنكية و بريد
٣٦٢		فروق ضريبية
	١٥٢ ٢٨٣	ايجار سيارات
٧٤ ٥٦٧		اكراميات
٣ ٨٧٦ ٤٨٦	٢ ٨٢٨ ٠٤٧	الاجملى

١١. نصيب السهم من صافى الربح (الخسارة)

٢٠٢٠/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	
(٣٨٩ ٨٠٦)	(٧ ٧٦٣ ٧٧٩)	صافى الربح / (الخسارة)
٦٣ ٤٩٦ ٥٥٠	٦٣ ٤٩٦ ٥٥٠	عدد الاسهم المرجح
(٠.٠٠٦)	(٠.١٢)	نصيب السهم من صافى الربح / (الخسارة)

