

## شريف دبوس - راسل بيدفورد

محاسبون قانونيون ومستشارون

شركة شمال الصعيد للتنمية والانتاج الزراعي "نيو داب" (ش.م.م.)  
القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية  
في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة شمال الصعيد للتنمية والانتاج الزراعي (نيو داب)  
شركة مساهمة مصرية وفقاً لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١  
القوائم المالية المستقلة في ٣١ مارس ٢٠٢٢

رقم الصفحة	المحتويات
٣-٢	تقرير الفحص المحدود
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل
٦	قائمة الدخل الشامل
٧	قائمة التغير في حقوق الملكية
٨	قائمة التدفقات النقدية
٩	حركة الاصول الثابتة ومخصص الاهلاك
٢٦- ١٠	الايضاحات المتممة للقوائم المالية

### تقرير الفحص المحدود

على القوائم المالية لشركة شمال الصعيد للتنمية والإنتاج الزراعي "تيوداب" المستقلة

في ٣١/٣/٢٠٢٢

السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة شمال الصعيد للتنمية والإنتاج الزراعي "تيوداب"  
شركة مساهمة مصرية

### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المرفقة لشركة شمال الصعيد للتنمية والإنتاج الزراعي "تيوداب" شركة مساهمة مصرية " في ٣١ مارس ٢٠٢٢ وقوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات المتممة الأخرى . والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية وتحتصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها .

### نطاق الفحص المحدود

- القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ روجعت بمعرفة مراقب حسابات آخر وأبدى رأياً غير متحفظ .
- قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود . ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً 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 نبدي رأياً مراجعة على هذه القوائم المالية .

### أساس إبداء استنتاج متحفظ

- لم نواف بأثر تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ الأدوات المالية على القوائم المالية في ٢٠٢٢/٣/٣١ وكذا خطة الشركة لإدارة رأس المال والمحافظة عليه .

### الاستنتاج المتحفظ

وفي ضوء فحصنا المحدود وباستثناء ما جاء في الفقرة السالفة لم ينم الي علمنا ما يجعلنا نعتقد ان جميع القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة العربية لإدارة وتطوير الأصول في ٣١ مارس ٢٠٢٢ وعن ادائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية .

فقرة توجيه إنتباه

تأثرت إقتصاديات الدول الكبرى خلال فترة إنتشار وباء فيروس كورونا نتيجة إرتفاع الاسعار العالمية للسلع الاساسية آثار تضخمية أثرت على إقتصاديات الكثير من الدول ومنها إقتصاد جمهورية مصر العربية وقد صاحب ذلك نشوب الحرب الروسية الاوكرانية فى بداية عام ٢٠٢٢ لذلك فمن المحتمل أن لتلك الاحداث تأثير على عناصر الأصول والالتزامات والقيمة الاسترادية وكذا إنتاج الأعمال بالقوائم المالية للشركة عن الفترات القادمة .

تحريراً في: ٢٠٢٢/٥/٣١



سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٢٤٧

تليفون وفاكس : ٢٣٩٢٢١٤١ - ٢٣٩٢٠٠٥٩ - ٢٣٩٥٠٠١١ (٠٢) ٢

تليفون وفاكس : ٢٣٩٢٤٢٢٦ - ٢٣٩٥١١٢٣ - ٢٣٩٣٤٢١٣ (٠٢) ٢

ص ب ١٢ محمد فريد - القاهرة - بريد إلكتروني : Info@sherifdabbous.com موقع إلكتروني : www.sherifdabbous.com

٦ شارع الشواربي - وسط البلد - القاهرة

٣ ممر بهلر - وسط البلد - القاهرة

قائمة المركز المالي

في ٢٠٢٢/٣/٣١

القيمة بالجنيه المصري	رقم الايضاح	٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١
<b>الاصول</b>			
<b>الاصول غير المتداولة</b>			
الاصول الثابتة بالصافي	(٣)	١٩ ١٨٥ ٣٠٧	١٩ ٥٢٤ ٦٤٨
استثمارات متاحة للبيع	(٤)	٣٧٦ ٢٥٠	٣٧٦ ٢٥٠
استثمارات طويلة الاجل	(٥)	١ ٩٩٠ ٠٠٠	١ ٩٩٠ ٠٠٠
<b>مجموع الاصول طويلة الاجل</b>		<b>٢١ ٥٥١ ٥٥٧</b>	<b>٢١ ٨٩٠ ٨٩٨</b>
<b>الاصول المتداولة</b>			
المخزون	(٦)	٣٠٠ ١٣٠	٢ ٣٥٧ ٨٨٠
عملاء (بالصافي)	(٧)	١٨ ٣٤٧ ١٥٢	١٥ ٧٢٣ ٥٠٢
مدينون وأرصدة مدينة اخرى	(٨)	١ ٣٨٦ ٨٠٤	١ ٤٢٠ ٦٩٢
النقدية وما في حكمها	(٩)	١٤ ٣٠٢	١٦ ٦٣٣
<b>مجموع الاصول المتداولة</b>		<b>٢٠ ٠٤٨ ٣٨٨</b>	<b>١٩ ٥١٨ ٧٠٧</b>
<b>اجمالي الاصول</b>		<b>٤١ ٥٩٩ ٩٤٥</b>	<b>٤١ ٤٠٩ ٦٠٥</b>
<b>حقوق الملكية والالتزامات</b>			
<b>حقوق الملكية</b>			
راس المال المصدر والمدفوع	(١٠)	٦٣ ٤٩٦ ٥٥٠	٦٣ ٤٩٦ ٥٥٠
الاحتياطيات	(١١)	٢ ٤٣٦ ٣٠٩	٢ ٤٣٦ ٣٠٩
خسائر مرحلة		(٣٠ ٥٨٤ ٤٠٣)	(٢١ ٦٠٠ ١٦٦)
خسائر / (أرباح) الفترة		( ٨٨٤ ٠٩٦)	(٨ ٩٨٤ ٢٣٧)
<b>اجمالي حقوق الملكية</b>		<b>٣٤ ٤٦٤ ٣٦٠</b>	<b>٣٥ ٣٤٨ ٤٥٦</b>
<b>الالتزامات</b>			
<b>الالتزامات غير المتداولة</b>			
الضريبة المؤجلة		٢٠٥ ٥٢٢	٢٦٧ ٢٠٤
<b>اجمالي الالتزامات غير المتداولة</b>		<b>٢٠٥ ٥٢٢</b>	<b>٢٦٧ ٢٠٤</b>
<b>الالتزامات المتداولة</b>			
المخصصات	(١٢)	١ ٦٣٥ ٨٤٠	١ ٦٣٥ ٨٤٠
الموردين واوراق دفع	(١٣)	٥٠ ٠٣٨	٥٠ ٠٣٨
دائنون وأرصدة دائنة اخرى	(١٤)	٥ ٢٤٤ ١٨٥	٤ ١٠٨ ٠٦٧
<b>مجموع الالتزامات المتداولة</b>		<b>٦ ٩٣٠ ٠٦٣</b>	<b>٥ ٧٩٣ ٩٤٥</b>
<b>اجمالي الالتزامات</b>		<b>٧ ١٣٥ ٥٨٥</b>	<b>٦ ٠٦١ ١٤٩</b>
<b>اجمالي حقوق الملكية والالتزامات</b>		<b>٤١ ٥٩٩ ٩٤٥</b>	<b>٤١ ٤٠٩ ٦٠٥</b>

الإيضاحات المتممة المرفقة من صفحة رقم ( ١٠ ) الي صفحة رقم ( ٢٦ ) تعتبر جزءا لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.  
تقرير مراقب الحسابات مرفق.



العضو المنتدب  
محمد عبد الحميد مبروك

المدير المالي  
شكري الحلبي

شركة شمال الصعيد للتنمية والانتاج الزراعي " نيوداب"  
شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل  
عن الفترة المالية في ٢٠٢٢/٣/٣١

القيمة بالجنيه المصري	رقم الايضاح	٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢١/٣/٣١
٥٩٢ ٦٥٠	(١٥)	٢ ٦٨٤ ٠٢٠	٢ ٦٨٤ ٠٢٠
(٢ ٩٤٣ ٩٠٢)	(١٦)	(٢ ١٤٦ ٦٧٦)	(٢ ١٤٦ ٦٧٦)
(٢ ٣٥١ ٢٥٢)		٥٣٧ ٣٤٤	٥٣٧ ٣٤٤
(١ ١٤٢ ٤١٧)	(١٧)	(١ ١١٩ ٤٨١)	(١ ١١٩ ٤٨١)
(٩٧ ٥٠٠)		(٢٤ ٣٠٠)	(٢٤ ٣٠٠)
(٤١٥)			
(٣٣٩ ٩١١)		(٣٣٩ ٣٤١)	(٣٣٩ ٣٤١)
(٣ ٩٣١ ٤٩٥)		(٩٤٥ ٧٧٨)	(٩٤٥ ٧٧٨)
٧ ٨٨١		٦١ ٦٨٢	٦١ ٦٨٢
(٣ ٩٢٣ ٦١٤)		(٨٨٤ ٠٩٦)	(٨٨٤ ٠٩٦)
(٠,٠٦٢)	(١٨)	(٠,٠١)	(٠,٠١)

المبيعات / الايرادات  
تكلفة المبيعات / الحصول علي الايراد  
مجمل الربح/(الخسائر)  
مصروفات ادارية وعمومية  
مكافآت ومرتبات وبدلات وبدل حضور اعضاء مجلس الادارة  
مصروفات بنكية  
اهلاك  
الارباح/(الخسائر) قبل الضريبة  
الضريبة المؤجلة  
صافي ارباح/(الخسائر) الفترة  
نصيب السهم من الارباح ( الخسائر)

شركة شمال الصعيد للتنمية والانتاج الزراعي  
مجلس الادارة  
ايه السيد احمد مصطفى  
٢٠٢٢/٣/٣١

محمد عبد الحميد مبروك

المدير المالي  
شكرى الحلبي

شركة شمال الصعيد للتميه والانتاج الزراعى " نيوداب"  
شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل الشامل

عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ / ٣ / ٢٠٢٢

القيمة بالجنيه المصرى

٢٠٢١/٣/٣١

٢٠٢٢/٣/٣١

(٣ ٩٢٣ ٦١٤)

( ٨٨٤ ٠٩٦)

(٣ ٩٢٣ ٦١٤)

( ٨٨٤ ٠٩٦)

صافى ارباح (خسائر) الفترة

بنود تتعلق بالدخل الشامل

اجمالي الدخل الشامل عن الفترة

رئيس مجلس الادارة

اليه السيد احمد مصطفى

العضو المنتدب

محمد عبد الحميد مبروك

المدير المالى

شكرى الحلبي

شركة شمال الصعيد للتسميد والانتاج الزراعي " تيوداب"  
شركة مساهمة مصرية

قائمة التغير في حقوق الملكية  
عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/٣/٣١

الإجمالي	صافي الربح (الفترة)	صافي الربح (الفترة)	صافي الربح (الفترة)	صافي الربح (الفترة)	صافي الربح (الفترة)	صافي الربح (الفترة)	صافي الربح (الفترة)	صافي الربح (الفترة)	صافي الربح (الفترة)
حظيه	حظيه	حظيه	حظيه	حظيه	حظيه	حظيه	حظيه	حظيه	حظيه
٤٤ ٣٣٢ ٦٩٣	(١ ٣٦٤ ٧٣٩)	(٢٠ ٢٣٥ ٤٢٧)	٢ ٤٣٦ ٣٠٩	٦٣ ٤٩٦ ٥٥٠					
-	١ ٣٦٤ ٧٣٩	(١ ٣٦٤ ٧٣٩)							
(٣ ٩٢٣ ٦١٤)	(٣ ٩٢٣ ٦١٤)								
٤٠ ٤٠٩ ٠٧٩	(٣ ٩٢٣ ٦١٤)	(٢١ ٦٠٠ ١٦٦)	٢ ٤٣٦ ٣٠٩	٦٣ ٤٩٦ ٥٥٠					
٣٥ ٣٤٨ ٤٥٦	(٨ ٩٨٤ ٢٣٧)	(٢١ ٦٠٠ ١٦٦)	٢ ٤٣٦ ٣٠٩	٦٣ ٤٩٦ ٥٥٠					
	٨ ٩٨٤ ٢٣٧	(٨ ٩٨٤ ٢٣٧)							
( ٨٨٤ ٠٩٦)	( ٨٨٤ ٠٩٦)								
٣٤ ٤٦٤ ٣٦٠	( ٨٨٤ ٠٩٦)	(٣٠ ٥٨٤ ٤٠٣)	٢ ٤٣٦ ٣٠٩	٦٣ ٤٩٦ ٥٥٠					

اليان

الرصيد في ٢٠٢١ / ١ / ١

المحول الي الارباح (الخصائر) المرحلة

الدخل الشامل عن الفترة

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١

الرصيد في ٢٠٢٢ / ١ / ١

المحول الي الارباح (الخصائر) المرحلة

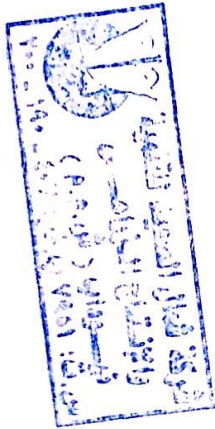
الدخل الشامل عن الفترة

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢

رئيس مجلس الادارة  
ابيه السيد احمد مصطفى

المطوب المنتدب  
محمد عبد الصمد مبروك

المدير المالي  
شكرف الحليم





قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة المالية في ٣١ / ٣ / ٢٠٢٢

القيمة بالجنيه المصري

٢٠٢١/٣/٣١

٢٠٢٢/٣/٣١

رقم الايضاح

٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١
( ٣ ٩٣١ ٤٩٥ )	( ٩٤٥ ٧٧٨ )
٣٣٩ ٩١٠	٣٣٩ ٣٤١
( ٣ ٥٩١ ٥٨٥ )	( ٦٠٦ ٤٣٧ )
٢ ٠٠٦ ٧٧١	( ٢ ٦٢٣ ٦٥٠ )
( ١٢ ٤٥٥ )	٣٣ ٨٨٨
١ ٣٦٣ ٩٣٠	٢ ٠٥٧ ٧٥٠
( ٣٠٥ ٥١٨ )	١ ١٣٦ ١١٨
( ٥٣٨ ٨٥٧ )	( ٢ ٣٣١ )
( ٥٣٨ ٨٥٧ )	( ٢ ٣٣١ )
٧٥٩ ٤٤٠	١٦ ٦٣٣
٢٢٠ ٥٨٣	١٤ ٣٠٢

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل:

صافي الأرباح (الخسائر) قبل الضرائب

يتم تسويته بـ:

أرباح رأسمالية

اهلاك أصول ثابتة

ارباح ( خسائر ) التشغيل قبل التغييرات في راس العامل

التغير في ارصدة العملاء

التغير في المدينون والارصدة المدينة الاخرى

التغير في المخزون

التغير في ارصدة الدائنون والارصدة الدائنة

صافي النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل

صافي الزيادة (النقص) في النقدية وما في حكمها خلال الفترة

النقدية وما في حكمها في بداية الفترة

النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

رئيس مجلس الادارة

ايه السيد احمد مصطفى

العضو المنتدب

محمد عبد الحميد مبروك

المدير المالي

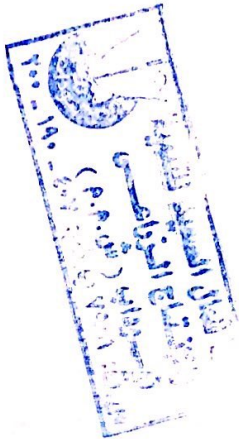
شكري الحلبي

شركة شمل الصعيد للتسميد والانتاج الزراعي " نينواي"  
شركة مساهمة مصرية

القيمة بالخبره المصري

٢٠٢٢/٣/٣١ - شركة الاصول الثابتة وبمخصص الاصلاح عن الفترة المحاسبية المنتهية في

الاجل	المطل مضمرة	وسائل نقل	عدد الدورات	الثابت وتجهيزات	الات معدات والحوارة	مبني ومعدات	ارض	
٢٤٩٢٥٤١٤	٣٤٦١٨	٢٧٥٨٠٠	٥٦٩٢٨٦	٥٢٤٧٢٠	٣٨٧٧٤٦٤	١٧٩٧٣٥٢٦	١٦٦٠٠٠٠	٢٠٢١/١/١
٢٤٩٢٥٤١٤	٣٤٦١٨	٢٧٥٨٠٠	٥٦٩٢٨٦	٥٣٤٧٢٠	٣٨٧٧٤٦٤	١٧٩٧٣٥٢٦	١٦٦٠٠٠٠	الاصول الثابتة في التكلفة في ٢٠٢٢/٣/٣١
٥٤٠٠٧٦٧	١٢٨٦٤	٢٧٥٧٩٧	٥٦٩٢٨٥	٤٣٧٤٣٨	٢١٠٩١١٦	١٩٩٦٢٦٧		مخصص الاصلاح في ٢٠٢٢/١/١
٣٣٩٣٤٠	٤٣٢			٦٤٦٤	١١٠٦٥٧	٢٢١٧٨٧		املاك الترة
٥٧٤٠١٠٧	١٣٢٩٦	٢٧٥٧٩٧	٥٦٩٢٨٥	٤٤٣٩٠٢	٢٢١٩٧٧٣	٢٢١٨٠٥٤		مجمع الاملاك في ٢٠٢٢/٣/٣١
١٩١٨٥٣٠٧	٢١٣٢٢		١	٩٠٨١٨	١٦٥٧٦٩١	١٥٧٥٥٤٧٢	١٦٦٠٠٠٠	الاصول الثابتة بالصافي في ٢٠٢٢/٣/٣١
١٩٥٢٤٦٤٨	٢١٧٥٥		١	٩٧٢٨٢	١٧٦٨٣٤٨	١٥٩٧٧٢٥٩	١٦٦٠٠٠٠	الاصول الثابتة بالصافي في ٢٠٢١/١/٢/٣١



شركة شمال الصعيد للتنمية والإنتاج الزراعي (نيو داب)

شركة مساهمة مصرية وفقاً لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة في ٣١ مارس ٢٠٢٢

## ١- مقدمة

تأسست شركة شمال الصعيد للتنمية والإنتاج الزراعي (نيو داب) " شركة مساهمة مصرية " وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته ولائحته التنفيذية بموجب العقد رقم ١٠٦٢ لسنة ٢٠٠١ (مصدق على التوقيع) لمدة ٢٥ سنة تبدأ من ١٠/١٢/٢٠٠١ إلى ٩/١٢/٢٠٢٦ بغرض

١- الاتجار والتصنيع في كافة مستلزمات الإنتاج الزراعي من الأسمدة والمخصبات الزراعية ... الخ .

٢- توفير المعدات والآلات الزراعية التجريبية في إطار قانون التأجير التمويلي .

٣- اجراء البحوث والدراسات اللازمة لإنشاء مشروعات الصناعات الغذائية ومشروعات التنمية الزراعية والسكنية والداجنة

٤- إنتاج وتصنيع وتسويق جميع أنواع الأقطان والمنتجات القطنية سواء للأقطان المحلية أو التي تم استيرادها ولها في سبيل ذلك إنشاء وإدارة وتشغيل محال ومغازل القطن اللازمة وكذا تجارة وإستيراد وتصدير القطن للشركة وكذلك تصنيع بذرة القطن واستخراج الزيوت وإنتاج الكسب وتصنيع الاعلاف وتصدير منتجاتها .

ويجوز للشركة أن تتدمج مع الشركات وغيرها التي تزاول اعمال شبيهة باعمالها او التي تعاونها علي تحقيق اغراضها أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية .

## أهم السياسات المحاسبية المطبقة:

### ١/٢- أسس اعداد القوائم المالية

- تم إعداد القوائم المالية وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الأصول المالية التي يتم قياسها لاحقاً إما بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ووفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء أحكام القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة .
- تبدأ السنة المالية للشركة من الأول من يناير من كل عام وتنتهي في ديسمبر من نفس العام .
- عملة التعامل التي تستخدمها الشركة في ممارسة نشاطها الاقتصادي هي الجنيه المصري وهي نفس عملة عرض القوائم المالية والإيضاحات المتممة لها
- تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١/٣/٢٠٢٢ بقرار مجلس الإدارة في ٣٩/٥/٢٠٢٢

### ٢/٢- ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية :

- تمسك الشركة حساباتها بالجنيه المصري ويتم ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية إلى عملة القيد بالجنيه المصري حسب سعر الصرف المعلن في تاريخ المعاملة .
- ويتم إعادة تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية في تاريخ قائمة المركز المالي إلى عملة القيد بالجنيه المصري حسب سعر الصرف المعلن في ذلك التاريخ من البنوك التي تتعامل معها الشركة ويتم إثبات فروق العملة الناتجة في قائمة الدخل أما بالنسبة للبنود ذات الطبيعة غير النقدية بالعملة الأخرى والتي استخدمت التكلفة التاريخية في قياسها فلا يعاد ترجمتها .

### ٣/٢ - الأصول الثابتة وإهلاكاتها:-

- يتم اثبات الأصول الثابتة بتكلفة اقتنائها ويتم إهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت وفقاً للعمر المقدر لتشغيلها
- تقوم الشركة بإعادة النظر في العمر الانتاجي المقدر والقيمة التخريدية لكل أصل من الأصول الثابتة بصفة دورية عند نهاية كل سنة مالية وعندما يحدث تغيير مؤثر في النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية التي يتضمنها الأصل يتم تغيير طريقة الإهلاك لتعكس التغيير في ذلك النمط كتغيير في تقدير محاسبي.

- يتم اهلاك الأصول بإتباع طريقة القسط الثابت بإستخدام معدلات الإهلاك الآتية :

اسم الأصل	العمر الافتراضي	معدل الإهلاك
مبانى وعقارات	٢٠	%٥
آلات ومعدات	٥	%٢٠
أثاث وتجهيزات	١٠	%١٠
عدد وأدوات	٣	%٣٣,٣
وسائل نقل وانتقال	٥	%٢٠

- ويتم إضافة النفقات اللاحقة المتعلقة بإستبدال أجزاء ببعض الأصول بعد إستبعاد القيمة الدفترية للأجزاء المستبدلة

- يتم تحميل مصروفات الإصلاح والصيانة بقائمة الدخل عن الفترة المالية التي تم تحمل تلك المصروفات خلالها.

### ٤/٢ - إستثمارات مالية يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

- يتم إستخدام طريقة حقوق الملكية عند المحاسبة عن تلك الإستثمارات والتي يكون للمستثمر فيها نفوذ مؤثر من خلال القدرة على المشاركة في إتخاذ القرارات المتعلقة بالبيانات المالية وسياسات التشغيل للشركة المستثمرة فيها
- يتم اثبات هذه الإستثمارات بتكلفة أقتنائها ، ثم يتم زيادة أو تخفيض تلك الإستثمارات بنصيب المستثمر من أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها بعد الاقتران ويعترف بنصيب المستثمر في أرباح وخسائر الشركة المستثمر فيها بقائمة الدخل ، ويتم تخفيض قيمة الإستثمار بقيمة التوزيعات المحصلة من الشركة المستثمر فيها.
- إذا تجاوز نصيب الشركة في خسائر الشركة المستثمر فيها حصته في تلك الشركة أو تساوى معها يتم التوقف عن الاعتراف بنصيبها في الخسائر ويتم الاعتراف بتلك الخسائر وبالاتزام المقابل بالتزامات قانونية او ادارية او قيامها بسداد مبالغ نيابة عن الشركة المستثمر فيها ، وفي حالة ظهور أرباح بالقوائم المالية لهذه الشركة يستأنف المستثمر إعادة تسجيل حصته في هذه الأرباح بعد ان يغطى نصيبه في هذه الأرباح والخسائر التي لم يسبق الاعتراف بها .

## ٥/٢ الأدوات المالية

- تقوم الشركة بتبويب الأصول المالية على أساس قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، اعتماداً على نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصول المالية .
- تقوم الشركة بتبويب الالتزامات المالية على أن يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة بإستثناء الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفئة التزامات مالية أخرى.

### (١) الأصول المالية والالتزامات المالية غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد:

- تقوم الشركة بالاعتراف الاولي بالفروض والمديونيات وادوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الاخرى يتم الاعتراف بهم اوليا في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفا في الاحكام التعاقدية للأداة المالية.
- تقوم الشركة باستبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدى في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي، او قامت بتحويل الحق التعاقدى لاستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية. او إذا لم تقم الشركة بتحويل او الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة على الأصل المحول، على ان تعترف فقط كأصل او التزام بالنتائج عن الحقوق او الالتزامات الناشئة او المحتفظ بها عند التحويل.
- تستبعد الشركة الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه او الغائه او انتهاء مدته الواردة بالعقد.
- يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في الميزانية عندما، و فقط عندما تمتلك الشركة حالياً الحق القانوني القابل للنفاد لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية اما لإجراء التسوية على اساس صافي المبالغ او الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في ان واحد.

### (٢) الأصول المالية غير المشتقة - القياس:

- الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر:
- يتم تبويب الاصل المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر إذا تم تبويبه كأصل محتفظ به لأغراض المتاجرة او تم تبويبه عند الاعتراف الاولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر.
- تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح او الخسائر عند تكبدها.
- تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد او توزيعات أرباح أسهم في الأرباح او الخسائر.

• القروض والمديونيات:

- يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الأصل المالي.
- بعد الاعتراف الاولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

• الاصول المالية المتاحة للبيع:

- يتم قياس هذه الاصول عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي.
- بعد الاعتراف الاولي، يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الاضمحلال واثار التغيرات في اسعار صرف العملات الاجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الاخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعند استبعاد هذه الاصول يتم اعادة تبويب الارباح او الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الاخر سابقا الى الارباح او الخسائر.

(٣) الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس:

- يتم تبويب الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر اذا تم تبويبه كالتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة او تم تبويبه عند الاعتراف الاولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر.
- تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الارباح او الخسائر عند تكبدها، تقاس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة اي مصروف فوائد في الارباح او الخسائر.
- الالتزامات المالية غير المشتقة الاخر يتم قياسها اوليا بالقيمة العادلة مخصصا منها اي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الالتزام.
- بعد الاعتراف الاولي، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٦/٢ الإضمحلال

(١) الأصول المالية غير المشتقة

- الأصول المالية غير المبوبة كمقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر بما في ذلك الحصص التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية تقوم الشركة في تاريخ نهاية كل فترة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال في قيمة الأصل.
- تتضمن الادلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل:

شركة شمال الصعيد للتنمية والانتاج الزراعي (نيو داب)

شركة مساهمة مصرية وفقاً لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة في ٣١ مارس ٢٠٢٢

- اخفاق او التأخر في السداد بواسطة مدين.
- اعادة جدولة مبالغ مستحقة للمجموعة بشروط لم تكن الشركة لتقبلها في ظروف اخرى.
- مؤشرات على افلاس المدين او المُصدر.
- التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقترضين أو المُصدرين.
- اختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.
- وجود بيانات واضحة تشير الى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة من الأصول المالية.
- بالنسبة للاستثمار في اداة حقوق ملكية، تتضمن الادلة الموضوعية على الاضمحلال الانخفاض الهام او المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة. وتعتبر الشركة ان الانخفاض بنسبة ٢٠% هام وان مدة تسعة أشهر يعتبر مستمر.

## (٢) الاصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

- تقوم الشركة بتقدير ما إذا كان هناك ادلة موضوعية على حدوث اضمحلال في قيمة هذه الاصول منفردة او على المستوى المجمع.
- كل الاصول التي تمثل اهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للاضمحلال منفردة، وفي حالة عدم وجود ادلة على اضمحلال هذه الاصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن اي اضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الاصول المنفردة.
- الاصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبياً يتم تقييمها مجمعة بشأن اي اضمحلال في القيمة.
- لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الاصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معا.
- عند تقييم الاضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم الشركة المعلومات التاريخية عن توقيتات استرداد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، ويقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح ان الخسائر الفعالة من الارجح ان تكون أكثر او اقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية.
- يتم حساب خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية الاصلي الخاص بالأصل المالي. ويتم الاعتراف بقيمة الخسارة في الارباح او الخسائر ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص اضمحلال.
- إذا اعتبرت الشركة انه لا يوجد احتمالات حقيقيه لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الاصل فانه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة.

- إذا انخفضت لاحقاً قيمة خسارة الاضمحلال وأمكن ربط هذا الانخفاض بشكل موضوعي مع حدث يقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة، عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة المعترف بها من قبل من خلال الأرباح أو الخسائر.

### (٣) الأصول المالية المتاحة للبيع

يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الأصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تبويب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقاً ضمن بنود الدخل الشامل الأخر والمجمعة في احتياطي القيمة العادلة ويعترف بها في الأرباح أو الخسائر، يمثل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في الأرباح أو الخسائر الفرق بين تكلفة الاقْتناء (بالصافي بعد أي استهلاك أو سداد أي من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوصاً منها اية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الأصل المالي سبق الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر.

- عند زيادة القيمة العادلة لاداء دين موبوءة كمتاحة للبيع في ايه فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في الأرباح أو الخسائر عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة هذه في الأرباح أو الخسائر.

لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الأرباح أو الخسائر بالنسبة لأي استثمار في اداة حقوق ملكية موبوءة كمتاح للبيع في الأرباح أو الخسائر.

### (٤) الأصول غير المالية

- في تاريخ نهاية كل فترة مالية، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل.

- لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معاً الي أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول -وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الاعمال على الوحدات التي تولد النقد أو مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.

- القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية ايها أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصوصة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد.

- يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية.



- يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الأرباح او الخسائر. ويتم توزيعها اولاً لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.
- لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الأخرى، يتم عكس خسائر الاضمحلال الى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

#### ٧/٢ - المخزون :

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

#### ٨/٢ - العملاء والمدينون والحسابات المدينة الأخرى :

يتم تسجيل العملاء والمدينون والحسابات المدينة الأخرى بالقيمة الاسمية مخصوماً منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها في الفترة اللاحقة ضمن الأصول المتداولة .

#### ٩/٢ - المخصصات :

يتم إثبات 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 يعتمد عليها ويتم فحص المخصصات في تاريخ اعداد كل ميزانية ويتم تسويتها لتعكس أفضل تقدير حال فإذا أصبح من غير المحتمل أن يكون هناك تدفق خارج متضمناً للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام فيتم رد المخصص .

#### ١٠/٢ - الموردين والدائنون والحسابات الدائنة الأخرى :

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

#### ١١/٢ - الاعتراف بالإيراد :

- يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن بيع بضائع في قائمة الدخل اذا ما تم استيفاء جميع الشروط التالية :  
(أ) أن تقوم المنشأة بتحويل المخاطر والعوائد الأساسية لملكية السلع إلي المشتري .  
(ب) الا تحتفظ المنشأة بحق التدخل الإداري المستمر بالدرجة التي ترتبط عادة بالملكية ، أو الرقابة الفعالة علي السلع المباعة .  
(ج) أن يمكن قياس قيمة الإيراد بشكل دقيق .

شركة شمال الصعيد للتنمية والانتاج الزراعي (نيو داب)

شركة مساهمة مصرية وفقاً لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة في ٣١ مارس ٢٠٢٢

- (د) أن يتوافر توقع كاف عن تدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة للمعاملة إلي المنشأة .
- (هـ) إمكانية تحديد قيمة التكاليف التي تحملتها أو ستحملها المنشأة فيما يتعلق بالمعاملة بشكل دقيق .
- يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد طبقاً لمبدأ الاستحقاق علي أساس التوزيع الزمني النسبي مأخوذاً في الاعتبار أصل المبلغ القائم ومعدل الفائدة الفعال علي مدار الفترة حتى تاريخ الاستحقاق .

#### ١٢/٢- المصروفات :

- يتم الاعتراف بجميع تكاليف النشاط بما في ذلك المصروفات العمومية وفقاً لاساس الاستحقاق مع ادراجها بقائمة الدخل في السنة التي تحققت فيها تلك المصاريف.

#### ١٣/٢- ضريبة الدخل :

- تتضمن ضريبة الدخل علي ارباح او خسائر الفترة كل من ضريبة الفترة والضريبة المؤجلة ويتم اثباتها بقائمة الدخل المتعلقة ببندود حقوق الملكية ويتم اثباتها مباشر ضمن حقوق الملكية .
- يتم اثبات ضريبة الدخل علي صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد قائمة المركز المالي .
- يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي ، ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءً على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيم الأصول والالتزامات باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد قائمة المركز المالي
- ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك احتمال قوى بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية .

#### ١٤/٢- الاحتياطات :

- الاحتياطي القانوني  
طبقاً للنظام الاساسي يجنب (٥%) من صافي الربح لتكوين احتياطي قانوني ويتم التوقف عن تجنيد هذه النسبة اذا ما بلغ هذا الاحتياطي (٥٠%) من رأس المال المصدر للشركة ومتى نقص الاحتياطي عن ذلك تعين العودة إلى الاقتطاع .
- الاحتياطات الأخرى  
يجوز للجمعية العامة بناء علي اقتراح مجلس الإدارة تكوين احتياطات اخرى .

شركة شمال الصعيد للتنمية والانتاج الزراعي (نيو داب)  
شركة مساهمة مصرية وفقاً لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة في ٣١ مارس ٢٠٢٢

١٥/٢ - المعاملات مع الاطراف ذوي العلاقة :

- تتعامل الشركة مع الاطراف ذوي العلاقة علي نفس الاسس التي تتعامل بها مع الغير حيث تخضع جميع هذه العمليات للقواعد والاعراف المحاسبية المعتادة وكذا السياسات واللوائح المطبقة بالشركة ولا يوجد معاملات مع الاطراف ذوي العلاقة.

١٦/٢ - مزايا العاملين ::

- نظام المعاشات والتأمينات :

لدي الشركة نوع واحد من نظم المعاشات وهو نظام الاشتراكات المحددة وفيه تقوم الشركة بسداد اشتراكاتها الي نظم الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية علي اساس الزامي ولا يوجد علي الشركة اي التزامات اخري بمجرد سدادها للالتزامات ويعترف بالاشتراكات الاعتيادية كتكلفة دورية في استحقاقها وتدرج ضمن تلك العمالة .

- حصة العاملين في الارباح :

طبقاً للنظام الأساسي للشركة فإنه يتم تخصيص نسبة من صافي أرباح العام لتوزيعها علي موظفي وعمال الشركة طبقاً للقواعد التي يقرها مجلس إدارة الشركة وتعتمدها الجمعية العامة ولا يتم تسجيل اي التزامات بحصة العاملين قبل اعتماد الجمعية العامة .

١٧/٢ - التقديرات المحاسبية :

- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الادارة بعمل تقديرات وافتراضات تؤثر علي قيم الأصول والالتزامات و الإيرادات والمصروفات خلال الفترات والسنوات المالية وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات .

- يتم اعادة مراجعة التقديرات والافتراضات بصفة دورية.

- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها اذا كان يؤثر علي الفترة الحالية فقط او في فترة التغيير والفترات المستقبلية اذا كان التغيير يؤثر علي كليهما .

١٨/٢ - قائمة التدفقات النقدية :

- يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام الطريقة غير المباشرة وتشمل النقدية وما في حكمها على أنها الأرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع لأجل والتي لا تتجاوز ثلاثة اشهر .

٣- الاصول الثابتة واهلاكاتها (جدول مرفق) :

- بلغت تكلفة الاصول الثابتة المهلكة دفترياً ولا زالت تعمل في الانتاج مبلغ ٨٣٥٢٨٧ جنيه وبيانها كما يلي :

شركة شمال الصعيد للتنمية والانتاج الزراعي (نيو داب)  
شركة مساهمة مصرية وفقاً لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة في ٣١ مارس ٢٠٢٢

سيارات	١٧٠٨٠٠ جنيه
عدد وادوات	٥١٩٤٣٠ جنيه
الات واجهزة	١٤٥٠٥٧ جنيه
	<u>٨٣٥٢٨٧ جنيه</u>

٤- استثمارات متاحة للبيع :

- بلغ رصيد استثمارات متاحة للبيع في ٢٠٢٢/٣/٣١ مبلغ ٣٧٦٢٥٠ جنيه ويتمثل في :

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٢٥٠	١٢٥٠	شركة التنمية الزراعية (٢٥٠ سهم - قيمة السهم ٥ جنيه)
٣٧٥٠٠٠	٣٧٥٠٠٠	شركة مصر للاسمدة والكيماويات (٧٥٠٠٠٠ سهم - قيمة السهم ٥ جنيه)
<u>٣٧٦٢٥٠</u>	<u>٣٧٦٢٥٠</u>	<b>الإجمالي</b>

٥- استثمارات في شركات تابعة :

- بلغ رصيد استثمارات في شركات تابعة في ٢٠٢٢/٣/٣١ مبلغ ١٩٩٠٠٠٠ جنيه ويتمثل في :

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٩٩٠٠٠٠	١٩٩٠٠٠٠	شركة نيو داب الوادي للتجارة والتوريدات (١٩٩٠٠ سهم / قيمة السهم ١٠٠ ج)
<u>١٩٩٠٠٠٠</u>	<u>١٩٩٠٠٠٠</u>	<b>الإجمالي</b>

٦- المخزون :

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٣٥٧٨٨٠	٣٠٠١٣٠	شتلات
<u>٢٣٥٧٨٠٠</u>	<u>٣٠٠١٣٠</u>	<b>الإجمالي</b>

شركة شمال الصعيد للتنمية والانتاج الزراعي (نيو داب)  
شركة مساهمة مصرية وفقاً لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٧- عملاء (بالصافي) :

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	عملاء
٢٦٨٣٦٢١٠	٢٩٤٥٩٨٦٠	(-) الانخفاض في قيمة العملاء
(١١١١٢٧٠٨)	(١١١١٢٧٠٨)	الصافي
<u>١٥٧٢٣٥٠٢</u>	<u>١٨٣٤٧١٥٢</u>	

٨- مدينون وارصدة مدينة اخري :

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	عهد
٢٥٠٩٢	٤١٨٢	مصروفات مدفوعة مقدما
٣٨٩٤١	٢٥٩٦٣	ضرائب كسب عمل
١٨٠٠٠	١٨٠٠٠	ضرائب خصم من المنبع
٦٠٩٥٥٠	٦٠٩٥٥٠	ارصدة مدينة اخري
٢٦٨٩٧	٢٦٨٩٧	تامينات لدي الغير
٢٠٢٦٩	٢٠٢٦٩	موردين دفعات مقدمة
٦٨١٩٤٣	٦٨١٩٤٣	
<u>١٤٢٠٦٩٢</u>	<u>١٣٨٦٨٠٤</u>	

٩- نقدية بالبنوك والصندوق :

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	البنك التجاري الدولي
١٧٧٢	١٧٧٢	بنك مصر
٣٧٩٠	٣٧٩٠	البنك الاهلي المصري
١٩٢١	١٩٢٩	بنك التنمية والائتمان الزراعي
٢٠٦٥	٢٠٦٥	البنك المصري الخليجي
١٩٣٥	١٩٣٥	بنك القاهرة
٩٣٦	٩٣٧	نقدية بالصندوق
٤٢١٥	١٨٧٤	الإجمالي
<u>١٦٦٣٣</u>	<u>١٤٣٠٢</u>	

شركة شمال الصعيد للتنمية والانتاج الزراعي (نيو داب)  
شركة مساهمة مصرية وفقاً لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة في ٣١ مارس ٢٠٢٢

١٠- رأس المال :

- حدد رأس المال المرخص به بمبلغ ٥٠٠٠٠٠٠٠٠ جنيه مصري وحدد رأس المال المصدر المدفوع بمبلغ ٣٠٠٠٠٠٠٠٠ جنيه مصري موزعة على ٣٠٠٠٠٠٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ١٠ جنيه مصري للسهم .
- بتاريخ ٢٠١٤/٢/١ وافقت الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس المال المرخص به ليصبح ١٥٠٠٠٠٠٠٠٠ جنيه مصري .
- تم زيادة رأس المال المصدر والمدفوع ليصبح ٦٣٤٩٦٥٥٠ جنيه مصري موزعة على ٦٣٤٩٦٥٥٠ سهم بقيمة إسمية ١٠ جنيه مصري للسهم وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢٠١٤/١٠/٢٢ .
- بتاريخ ٢٠٢٠/٢/١٦ وافقت الجمعية العامة غير العادية على تجزئة السهم ( من سهم واحد بقيمة إسمية عشرة جنيهات إلى عشرة أسهم ، فتصبح القيمة الاسمية للسهم جنيه واحد ) فيكون عدد الأسهم بعد التجزئة ٦٣٤٩٦٥٥٠ سهم بقيمة إسمية ٦٣٤٩٦٥٥٠ جنيه . وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢٠٢٠/٤/٢٧ .

١١- الاحتياطات:

- بلغ رصيد الاحتياطات في ٢٠٢٢/٣/٣١ مبلغ ٢٤٣٦٣٠٩ جنيه ويتمثل في :

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٧٠٩٠٣٦	٧٠٩٠٣٦	احتياطي قانوني
١٥٧٧٢٧٣	١٥٧٧٢٧٣	احتياطي عام
١٥٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠	احتياطي رأسمالي
<u>٢٤٣٦٣٠٩</u>	<u>٢٤٣٦٣٠٩</u>	الإجمالي

١٢- المخصصات :-

الرصيد في	المكون	المستخدم خلال	الرصيد في	البيان
٢٠٢٢/٣/٣١	خلال الفترة	الفترة	٢٠٢٢/١/١	
١٦٣٥٨٤٠	--	--	١٦٣٥٨٤٠	مخصص مطالبات
<u>١٦٣٥٨٤٠</u>	--	--	<u>١٦٣٥٨٤٠</u>	الرصيد اخر الفترة

١٣- الموردين واوراق الدفع :

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	موردين
٥٠٠.٣٨	٥٠٠.٣٨	
٥٠٠.٣٨	٥٠٠.٣٨	الإجمالي

١٤- دائنون وأرصدة دائنة أخرى :

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	هيئة التأمينات الاجتماعية
٢٧٧٢.٨	٣٤٥٥٨٧	ضريبة الدخل
٣٦٦٥	١٥٦٨٥	مصروفات مستحقة
٣٧٦٤٦١٤	٤٨٣٢٢٣٣	ارصدة دائنة اخري
٦.٥١٢	٤٨٦١٢	مساهمة تكافلية
٢.٦٨	٢.٦٨	
٤١٠.٨٠٦٧	٥٢٤٤١٨٥	

١٥- المبيعات / الإيرادات :

٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	مبيعات تقاوي
٥٢٧٨٥.٠	--	مبيعات شتلات
٦٤٨٠.٠	٢٦٨٤.٢٠	الإجمالي
٥٩٢٦٥.٠	٢٦٨٤.٢٠	

١٦- تكلفة المبيعات :

٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	مخزون اول المدة
٥٢٥٦٧.٣	٢٣٥٧٨٨.٠	بعده
٥٢٥٦٧.٣	٢٣٥٧٨٨.٠	

شركة شمال الصعيد للتنمية والانتاج الزراعي (نيو داب)  
شركة مساهمة مصرية وفقاً لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٥٢٥٦٧.٣	٢٣٥٧٨٨.٠	ماقبله
		<u>يضاف</u>
٣٣٦٣٢٩	--	مشتريات و اعباء تقاوي
١٢٤٣٦٤٦	٨٨٩٢٦	اعباء شتلات زراعية
		<u>يخصم</u>
(٣٨٩٢٧٧٥)	(٣٠٠١٣٠)	مخزون اخر المدة
<u>٢٩٤٣٩.٣</u>	<u>٢١٤٦٦٧٦</u>	<u>الإجمالي</u>

١٧- المصروفات الادارية والعمومية :-

٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٦١١٥٤٧	٦٠١٦٤٧	اجور ومرتببات
٤٣٥٠٩	٤٤٢٤١	حصة الشركة في التأمينات
١٧٩٦٢	٢٩١٢٨	ايجارات
١٢٧٣٢	٢١٨٦١	مياه وانارة
--	١٤٣٢٩	نقل وتعتيق و اكراميات
٢٨٨٦٣	--	وقود وزيوت
١٥٢٢٤٣	١٦٦٦٧١	رسوم واشتراقات
٢٨٣٨	٧٣٦	ادوات كتابية
٢٠٣٢	--	نظافة وبوفيه وضيافة
--	٨٥٨	تليفونات
٦٩٢٥	--	صيانة واصلاح
--	٣٠٠٠٠	اتعاب مهنية
١٩٢٠٠	--	دعاية و اعلان
٢٤٢٣٥٩	--	اكراميات وحوافز جهات خارجية
٢٢.٥	٢١٠٠١٠	قضايا ومخالفات وغرامات
<u>١١٤٢٤١٥</u>	<u>١١١٩٤٨١</u>	<u>الإجمالي</u>



١٨- نصيب السهم في الأرباح (الخسارة)

البيان	
٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢١/٣/٣١
صافي الربح (الخسارة)	جنيه مصري
٨٨٤٠٩٦	(٣٩٢٣٦١٤)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم	٦٣٤٩٦٥٥٠
٦٣٤٩٦٥٥٠	٦٣٤٩٦٥٥٠
نصيب السهم في أرباح (خسارة) الفترة	(٠,٠٦٢)
	(٠,٠١)

١٩- الأدوات المالية :

تتمثل الأدوات المالية في أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والعملاء وبعض المدينون والحسابات المدينة الأخرى والموردون وبعض الدائنين والحسابات الدائنة الأخرى والتسهيلات الائتمانية وطبقاً لأسس تقييم الأصول والالتزامات المالية الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية فإن القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تتمثل تقديراً معقولاً لقيمتها العادلة وفيما يلي أهم المخاطر المتعلقة بتلك الأدوات والإجراءات التي تتبعها الشركة لخفض أثر تلك المخاطر :

أ- مخاطر الائتمان :

يتمثل خطر الائتمان في عدم إلتزام أحد أطراف الاداة المالية من الوفاء بالالتزامات الأمر الذي ينتج عنه تحمل الطرف الآخر لخسائر مالية ولذلك فإن الشركة تتعرض لمخاطر الائتمان علي أرصدها لدي البنوك والعملاء وبعض الأصول الأخرى ولذلك تسعى الشركة في تقليل المخاطر الائتمانية فيما يتعلق بالودائع البنكية عن طريق التعامل مع بنوك حسنة السمعة ووضع حدود ائتمانية للعملاء ومراقبة أرصدة المديونية القائمة للعملاء.

ب- مخاطر العملات الأجنبية :

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغييرات في أسعار صرف هذه العملات كما يؤثر علي المدفوعات والمقبوضات لهذه العملات وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الاجنبية ولذلك تقوم الشركة كلما أمكن بتجنب مركز مكشوف للعملات الاجنبية ولهذا فإن هذا الخطر منخفض.

ج- مخاطر سعر الفائدة :

يتمثل خطر الفوائد في تغيير أسعار الفائدة علي مديونية الشركة للبنوك والودائع لأجل والتي تتمثل في أرصدة القروض والسحب علي المكشوف والتسهيلات الائتمانية ولذلك فإن إدارة الشركة تعمل علي الحصول علي أفضل الشروط المتاحة في السوق المصرفي بالنسبة لأرصدة التسهيلات الائتمانية وأرصدة بنوك سحب علي المكشوف وأرصدة القروض وذلك إذا إقتضت الضرورة للجوء الي الحصول علي هذا التمويل.

شركة شمال الصعيد للتنمية والانتاج الزراعي (نيو داب)  
شركة مساهمة مصرية وفقاً لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة في ٣١ مارس ٢٠٢٢

#### د- مخاطر السيولة :

تتمثل مخاطر السيولة في تعرض الشركة لصعوبات في الحصول علي الاموال اللازمة للوفاء بإرتباطاتها المتعلقة بالادوات المالية مما قد ينتج عنه عدم القدرة علي بيع الاصل المالي بسرعة وبقيمة تقترب من قيمته العادلة ولذلك تقوم الشركة بإتخاذ السياسات المناسبة لتخفيض ذلك الخط الي الحد الادني.

#### هـ - إدارة رأس المال :

إن سياسة الشركة فيما يتعلق بإدارة راس المال هي المحافظة علي قاعدة رأس المال قوية بغرض المحافظة علي ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط كما تسعى الشركة الي المحافظة علي التوازن بين أعلي عائد ممكن تحقيقه في حال الاقتراض لأعلي حد ممكن والأفضلية والأمان المتفاني من مركز قوي لرأس المال كما أن الشركة لا تخضع لأي متطلبات خارجية مفروضة علي رأس المال.

#### ٢٠- القيمة العادلة للأدوات المالية :

تتمثل القيمة العادلة في القيمة التي يمكن بموجبها تبادل أصل أو تسوية إلتزم بين أطراف كل منهم لديه الرغبة في التبادل وعلي بنه من الحقائق وتقترب القيمة الدفترية للقيمة العادلة للأدوات المالية وذلك طبقاً للسياسات المحاسبية المتبعة في الشركة الواردة في الايضاحات المتممة للقوائم المالية.

#### ٢١- الموقف القضائي :

يوجد بعض الدعاوي القضائية المتداولة في المحاكم وقد قامت الشركة بتكوين مخصص بعد الحصول علي الاستشارات القانونية اللازمة لمراجعة أي مطالبات محتملة.

#### ٢٢- الموقف الضريبي :

#### ١/٢٢- ضريبة الدخل :

- الشركة ملتزمة بتقديم الاقرار السنوي في الموعد القانوني لتقديم الاقرار وسداد الضريبة المستحقة وفقاً للاقرار.
- تم الفحص منذ بدأ النشاط وحتى ٢٠٠٤ وتم الربط النهائي باللجنة الداخلية فيما عدا الوعاء المستقل (عمولة محصول القمح) حيث تم إحالة النزاع بشأنها الي القضاء ولم يتم البت حتي تاريخ اعداد القوائم المالية عن الفترة الحالية .
- تم فحص السنوات من ٢٠٠٦ حتي ٢٠٠٨ و أخطرت الشركة بالنموذج رقم ١٩ ضريبة بإعادة فحص بند الديون المعدومة وبعد الفحص لم يتم الاتفاق وتم إعادة الأمر الي لجنة الطعن مرة أخرى.
- تم اعتماد الاقرار الضريبي لعام ٢٠٠٩ لعدم إختياره في العينة.
- تم فحص السنوات من ٢٠١٠ الي ٢٠١٤ وأخطرت الشركة بالربط علي النموذج رقم ١٩ ضريبة وتم الطعن عليه وإحالته الي اللجان الداخلية ولم يتم البت حتي تاريخ اعداد القوائم المالية عن الفترة الحالية.

شركة شمال الصعيد للتنمية والانتاج الزراعي (نيو داب)  
شركة مساهمة مصرية وفقاً لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٢/٢٢ - ضريبة القيمة المضافة والضريبة علي المبيعات :

- بالنسبة للضريبة علي المبيعات تم الفحص حتي ديسمبر ٢٠١٦ وتم السداد والتسوية ولا توجد متأخرات بهذا الشأن .
- بالنسبة لضريبة القيمة المضافة لم يتم تسجيل الشركة لعدم خضوع مبيعات الشركة لقانون القيمة المضافة.

٣/٢٢ - ضريبة المرتبات والأجور :

- تم الفحص حتي ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وتم سداد الضريبة المستحقة وجاري فحص السنوات من ٢٠١٥ حتي ٢٠٢٠.

٤/٢٢ - ضريبة المرتبات والأجور :

- تم فحص ضريبة الدمغة حتي ٢٠١٣/١٢/٣١ وتم سدادها بالكامل ولا يوجد مستحقات بشأن ضريبة الدمغة.

٢٣ - أرقام المقارنة :

- يعاد تبويب أرقام المقارنة كلما كان ذلك ضرورياً للقوائم مع التغييرات في العرض المستخدم في العام الحالي.