

شريف دبوس - راسل بيدفورد

محاسبون قانونيون ومستشارون

شركة شريف دبوس للتنمية والإنتاج الزراعي "تيو داب" (ش.م.م.)
القوائم المالية المجمعة 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 المجمعة في ٣١ مارس ٢٠٢٢

رقم الصفحة	<u>المحتويات</u>
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
٢٨- ١٠	الايضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير الفحص المحدود

على القوائم المالية المجمعة لشركة شمال الصعيد للتنمية والإنتاج الزراعى "تيوداب"

فى ٣١/٣/٢٠٢٢

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

المقدمة

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

نطاق الفحص المحدود

- القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية فى ٢٠٢١/١٢/٣١ روجعت بمعرفة مراقب حسابات آخر وأبدى رأياً غير متحفظ .
- قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصرى 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 . ويقبل الفحص المحدود جوهرياً فى نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التى قد يتم اكتشافها فى عملية مراجعة ، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية .

أساس إبداء إستنتاج متحفظ

- ورد بتقرير مراقب حسابات شركة نيوداب للتجارة والتوريدات (الشركة التابعة) إستنتاج متحفظ لعدم موافاته بمحضر جرد المخزون والخزينة والمصادقات الخاصة بحسابات المدينين والدائنين وكشوف مرتبات العاملين كما جاءت .
- لم نواف بأثر تطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم ٤٧ الادوات المالية على القوائم المالية فى ٢٠٢٢/٣/٣١ وكذا خطة الشركة لإدارة رأس المال والمحافظة عليه .

الاستنتاج المتحفظ

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

تليفون وفاكس : ٢٢٩٢٢١٤١ - ٢٢٩٣٠٠٥٩ - ٢٢٩٥٠٠١١ (٠٢) +٢

تليفون وفاكس : ٢٢٩٣٤٢٢٦ - ٢٢٩٥١١٢٣ - ٢٢٩٣٤٢١٣ (٠٢) +٢

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

٦ شارع الشواربى - وسط البلد - القاهرة

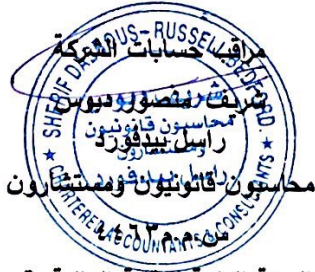
٢ ممر بهلر - وسط البلد - القاهرة

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

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 الاستردادية 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

٦ شارع الشواربي - وسط البلد - القاهرة

تليفون وفاكس : ٢٣٩٣٤٢٢٦ - ٢٣٩٥١١٣٣ - ٢٣٩٣٤٢١٣ (٠٢) +٢

٢ ممر بهلر - وسط البلد - القاهرة

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

قائمة المركز المالي المجمع

في ٢٠٢٢/٣/٣١

القيمة بالجنيه المصري ٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	رقم الايضاح	الاصول
			<u>الاصول غير المتداولة</u>
١٩ ٥٢٧ ٢١٦	١٩ ١٨٧ ٦٦٢	(٣)	الاصول الثابتة بالصافي
٣٧٦ ٢٥٠	٣٧٦ ٢٥٠	(٤)	استثمارات متاحة للبيع
<u>١٩ ٩٠٣ ٤٦٦</u>	<u>١٩ ٥٦٣ ٩١٢</u>		مجموع الاصول طويلة الاجل
			<u>الاصول المتداولة</u>
٢ ٨٧٣ ٧٥٨	٨١٦ ٠٠٨	(٥)	المخزون
١٩ ١٣٠ ٨٢١	٢١ ٠٧٣ ٥٣٩		عملاء (بالصافي)
٩٨٣ ١٦٢	١ ٦٣٠ ٢٠٦	(٦)	مدينون وأرصدة مدينة اخرى
١٩ ٥٣١	١٧ ٢٠٠	(٧)	النقدية وما في حكمها
<u>٢٣ ٠٠٧ ٢٧٢</u>	<u>٢٣ ٥٣٦ ٩٥٣</u>		مجموع الاصول المتداولة
<u>٤٢ ٩١٠ ٧٣٨</u>	<u>٤٣ ١٠٠ ٨٦٥</u>		اجمالي الاصول
			<u>حقوق الملكية والالتزامات</u>
			<u>حقوق الملكية</u>
٦٣ ٤٩٦ ٥٥٠	٦٣ ٤٩٦ ٥٥٠	(٨)	راس المال المصدر والمدفوع
٢ ٤٣٦ ٣٠٩	٢ ٤٣٦ ٣٠٩	(٩)	الاحتياطيات
(٢٢ ٠٤١ ٣٧٧)	(٣١ ١٤٢ ٤٢٧)		خسائر مرحلة
(٩ ١٠١ ٠٥٠)	(٩١٦ ١٦٨)		خسائر / (أرباح) الفترة
<u>٣٤ ٧٩٠ ٤٣٢</u>	<u>٣٣ ٨٧٤ ٢٦٤</u>		اجمالي حقوق السيطرة
١ ٤٤٦ ٣٦٨	١ ٤١٣ ٩٧٣		حقوق غير السيطرة
<u>٣٦ ٢٣٦ ٨٠٠</u>	<u>٣٥ ٢٨٨ ٢٣٧</u>		مجموع حقوق الملكية
			<u>الالتزامات</u>
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٢٦٧ ٢٠٤	٢٠٥ ٥٢٢		الضريبة المؤجلة
<u>٢٦٧ ٢٠٤</u>	<u>٢٠٥ ٥٢٢</u>		اجمالي الالتزامات غير المتداولة
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
١ ٦٣٥ ٨٤٠	١ ٦٣٥ ٨٤٠	(١٠)	المخصصات
١٩٢ ٧٠٢	١٩٢ ٧٠٢	(١١)	الموردين واوراق دفع
٤ ٥٧٨ ١٩٢	٥ ٧٧٨ ٥٦٤	(١٢)	دائنون وأرصدة دائنة اخرى
<u>٦ ٤٠٦ ٧٣٤</u>	<u>٧ ٦٠٧ ١٠٦</u>		مجموع الالتزامات المتداولة
<u>٦ ٦٧٣ ٩٣٨</u>	<u>٧ ٨١٢ ٦٢٨</u>		اجمالي الالتزامات
<u>٤٢ ٩١٠ ٧٣٨</u>	<u>٤٣ ١٠٠ ٨٦٥</u>		اجمالي حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات المتممة المرفقة من صفحة رقم (١٠) الي صفحة رقم (٢٨) تعتبر جزءا لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.
تقرير مراقب الحسابات مرفق.

رئيس مجلس الادار

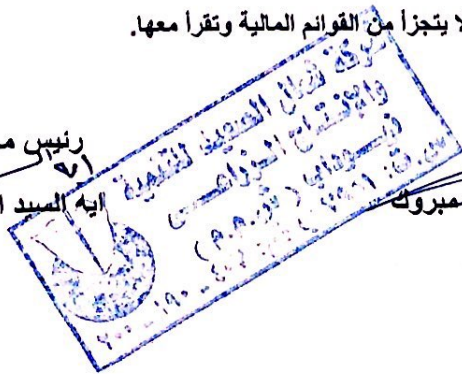
ايه السيد احمد مصطفا

العضو المنتدب

محمد عبد الحميد مبروك

المدير المالي

شكري الحلبي



قائمة الدخل المجمعة
عن الفترة المالية في ٢٠٢٢/٣/٣١

القيمة بالجنيه المصري	٢٠٢٢/٣/٣١	رقم الايضاح	٢٠٢٢/٣/٣١
٥٩٢ ٦٥٠	٢ ٦٨٤ ٠٢٠	(١٣)	
(٢ ٩٤٣ ٩٠٢)	(٢ ١٤٦ ٦٧٦)	(١٤)	
(٢ ٣٥١ ٢٥٢)	٥٣٧ ٣٤٤		
(١ ٢٢٨ ٢٤٥)	(١ ١٨٣ ٧٣٥)	(١٥)	
(٩٧ ٥٠٠)	(٢٤ ٣٠٠)		
(٣٤٠ ١٢٤)	(٣٣٩ ٥٥٤)		
(٤ ٠١٧ ١٢١)	(١ ٠١٠ ٢٤٥)		
٧ ٨٨١	٦١ ٦٨٢		
(٤ ٠٠٩ ٢٤٠)	(٩٤٨ ٥٦٣)		
٤٢ ٥٩٩	٣٢ ٣٩٥		
(٣ ٩٦٦ ٦٤١)	(٩١٦ ١٦٨)		

المبيعات / الايرادات
تكلفة المبيعات / الحصول علي الايراد
مجمل الربح/(الخسائر)
مصروفات ادارية وعمومية
مكافآت ومرتبوات وبدلات وبدل حضور اعضاء مجلس الادارة
مصروفات بنكية
اهلاك
الارباح/(الخسائر) قبل الضريبة
الضريبة المؤجلة
صافي ارباح/(الخسائر) الفترة بعد الضريبة
حقوق غير السيطرة
صافي ارباح/(الخسائر) الفترة

رئيس مجلس الادارة

ايه السيد احمد مصطفى

العضو المنتدب

محمد عبد الحميد مبروك

المدير المالي

شكرى الحلبي

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

قائمة الدخل الشامل المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ / ٣ / ٢٠٢٢

القيمة بالجنيه المصري

<u>٢٠٢١/٣/٣١</u>	<u>٢٠٢٢/٣/٣١</u>
(٣ ٩٦٦ ٦٤١)	(٩١٦ ١٦٨)
(٤٢ ٥٩٩)	(٣٢ ٣٩٥)
<u>(٤٢ ٥٩٩)</u>	<u>(٣٢ ٣٩٥)</u>
<u>(٤ ٠٠٩ ٢٤٠)</u>	<u>(٩٤٨ ٥٦٣)</u>

صافي ارباح (خسائر) الفترة

بنود الدخل الشامل الاخر

حقوق اصحاب حقوق غير السيطرة

بنود تتعلق بالدخل الشامل

اجمالي الدخل الشامل عن الفترة

رئيس مجلس الادارة

ايه السيد احمد مصطفى

العضو المنتدب

محمد عبد الحميد مبروك

المدير المالي

شكرى الكلبى

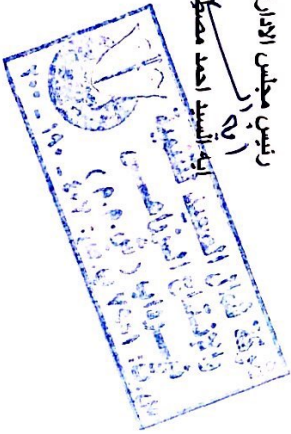
شركة شمال الصعيد للتعمية والانتاج الزراعي " نوبادب"
شركة مساهمة مصرية

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

الإجمالي جنيه	حقوق غير السيطرة	إجمالي حقوق السيطرة	صافي الربح (الخسائر) جنيه	صافي الربح (الخسائر) المرحلة جنيه	الربح (الخسائر) المرحلة جنيه	الإجمالي المتوسط القانوني جنيه	رأس المال جنيه	البيان
٤٥ ٤٦٩ ٨٦٠	١ ٥٧١ ٤٠٢	٤٣ ٨٩٨ ٤٥٨	(١ ٦٦٤ ٥٤١)	(٢٠ ٣٦٩ ٨٦٠)	٢ ٤٣٦ ٣٠٩	٦٣ ٤٩٦ ٥٥٠	الرصيد في ٢٠٢١ / ١/١	
(٤٠٠٩ ٢٤٠)	٦ ٩٧٦	(٦ ٩٧٦)	١ ٦٦٤ ٥٤١	(١ ٦٧١ ٥١٧)			المحول الي الارباح (الخسائر) المرحلة الدخل الشامل عن الفترة	
٤١ ٤٦٠ ٦٢٠	١ ٥٣٥ ٧٧٩	٣٩ ٩٢٤ ٨٤١	(٣ ٩٦٦ ٦٤١)	(٢٢ ٠٤١ ٣٧٧)	٢ ٤٣٦ ٣٠٩	٦٣ ٤٩٦ ٥٥٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١	
٣٦ ٢٣٦ ٨٠٠	١ ٤٤٦ ٣٦٨	٣٤ ٧٩٠ ٤٣٢	(٩١٠١٠٠٠)	(٢٢ ٠٤١ ٣٧٧)	٢ ٤٣٦ ٣٠٩	٦٣ ٤٩٦ ٥٥٠	الرصيد في ٢٠٢٢ / ١/١	
(٩٤٨ ٥١٣)	(٣٢ ٣٩٥)	(٩١٦ ١٦٨)	(٩١٦ ١٦٨)	(٩١٠١٠٠٠)			المحول الي الارباح (الخسائر) المرحلة الدخل الشامل عن الفترة	
٣٥ ٢٨٨ ٢٣٧	١ ٤١٣ ٩٧٣	٣٣ ٨٧٤ ٢٦٤	(٩١٦ ١٦٨)	(٣١ ١٤٢ ٤٢٧)	٢ ٤٣٦ ٣٠٩	٦٣ ٤٩٦ ٥٥٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢	

رئيس مجلس الإدارة

د. السيد احمد مصطفى



العضو المنتدب

م. عبد الحميد مبروك

المدير المالي

شكري العلي

قائمة التدفقات النقدية المجمعة
عن الفترة المالية في ٣١ / ٣ / ٢٠٢٢

القيمة بالجنيه المصري	
٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١
(٤٠١٧١٢١)	(١٠١٠٢٤٥)
٣٤٠١٢٤	٣٣٩٠٥٥٤
(٣٦٧٦٩٩٧)	(٦٧٠٦٩١)
٢٠٤٦٧٧١	(١٩٤٢٧١٨)
(٥٣٦١)	(٦٤٧٠٤٤)
١٣٦٣٩٢٨	٢٠٥٧٧٥٠
(٢٥٠٨٣٩)	١٢٠٠٣٧٢
(١٦٣٥٨)	
(٥٣٨٨٥٦)	(٢٣٣١)
(٥٣٨٨٥٦)	(٢٣٣١)
٧٦٢٣٣٨	١٩٥٣١
٢٢٣٤٨٢	١٧٢٠٠

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل:
صافي الأرباح (الخسائر) قبل الضرائب
يتم تسويته بـ:
أرباح رأسمالية
اهلاك أصول ثابتة
أرباح (خسائر) التشغيل قبل التغيرات في راس العامل
التغير في ارصدة العملاء
التغير في المدينون والارصدة المدينة الاخرى
التغير في المخزون
التغير في ارصدة الدائنين والارصدة الدائنة
تسوية غير نقدية
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 الإدارة
إيه السيد احمد مصطفى

العضو المنتدب
محمد عبد الحميد مبروك

المدير المالي
شكري الحلبي

شركة تشمل الصيد للتنمية والانتاج الزراعي " نوباديا"
شركة مساهمة مصرية

القيمة بالجنيه المصري

٣- حركة الاصول الثابتة ومخصص الاملاك الممنوع عن التورث المالية المتبقية في ٢٠٢٢/٣/٣١

الإجمالي	اشتراك مفرزة	وسائل نقل	عدد الدورات	اثاث وتجهيزات	الات ومعدات واجهزة	مباني وعقارات	اراضي
٢٤ ٩٦٠ ٨٠٨	٣٤ ٦١٨	٢٧٥ ٨٠٠	٥٧٤ ٢٨٠	٥٤٣ ٢٢٠	٣ ٨٩٩ ٣٦٤	١٧ ٩٧٣ ٥٢٦	١ ٦٦٠ ٠٠٠
٢٤ ٩٦٠ ٨٠٨	٣٤ ٦١٨	٢٧٥ ٨٠٠	٥٧٤ ٢٨٠	٥٤٣ ٢٢٠	٣ ٨٩٩ ٣٦٤	١٧ ٩٧٣ ٥٢٦	١ ٦٦٠ ٠٠٠
٥ ٤٣٣ ٥٩٢	١٢ ٨٦٤	٢٧٥ ٧٨٧	٥٧٤ ٢٧٨	٤٤٣ ٣٧١	٢ ١٣١ - ٦٥	١ ٩٩٦ ٢٦٧	مخصص الاملاك في ٢٠٢٢/١/١
٣٣٩ ٥٥٤	٤٢٢			٦ ٧٨٨	١١٠ ٦٥٧	٢٢١ ٧٨٧	املاك الفترة
٥ ٧٧٣ ١٤٦	١٣ ٢٩٦	٢٧٥ ٧٨٧	٥٧٤ ٢٧٨	٤٥٠ ٠٤٩	٢ ٢٤١ ٦٧٢	٢ ٢١٨ ٠٥٤	مجموع الاملاك في ٢٠٢٢/٣/٣١
١٩ ١٨٧ ٦١٢	٢١ ٣٢٢	٣	٢	٩٣ ١٧١	١ ٦٥٧ ٦٩٢	١٥ ٧٥٥ ٤٧٢	الاصول الثابتة بالصافي في ٢٠٢٢/٣/٣١
١٩ ٥٢٤ ٦٤٨	٢١ ٧٥٥	٣	١	٩٧ ٧٨٢	١ ٧٦٨ ٣٤٨	١٥ ٩٧٧ ٢٥٩	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 المجمعة في ٣١ مارس ٢٠٢٢

١- مقدمة

١/١ شركة شمال الصعيد للتنمية والإنتاج الزراعي (نيو داب) :

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 ٢٠٠١/١٢/١٠ إلى ٢٠٢٦/١٢/٩ 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- إجراء البحوث والدراسات اللازمة لإنشاء مشروعات الصناعات الغذائية ومشروعات التنمية الزراعية والسلمكية 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 وإستيراد وتصدير القطن للشركة وكذلك تصنيع بذرة القطن واستخراج الزيوت وإنتاج الكسب وتصنيع الأعلاف وتصدير منتجاتها .
ويجوز للشركة أن تتدمج مع الشركات وغيرها التي تزاول أعمال شبيهة بأعمالها أو التي تعاونها علي تحقيق اغراضها أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية .

٢/١ شركة نيوداب للتجارة والتوريدات :

تأسست شركة نيوداب الوادي للتجارة والتوريدات " شركة مساهمة مصرية " وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته ولائحته التنفيذية بتاريخ ٢٠١٥/٧/٧ لمدة ٢٥ سنة تبدأ من ٢٠١٥/٧/٧ الي ٢٠٣٦/٧/٦ بغرض:

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

(٢) المقاولات العامة والمتخصصة واعمال المباني والاساسات والانشاءات المعدنية..... الخ

(٣) إنشاء وتشغيل وإدارة محطات غريلة الحبوب والحاصلات الزراعية .

(٤) تجميع القمامة وفضلات الانشطة الانتاجية والخدمية ومعالجتها .

(٥) إنتاج لب الورق من قش الارز .

(٦) استصلاح واستزراع الأراضي .

(٧) إقامة وتشغيل وإدارة وصيانة محطات ظلمبات مياه الري وشبكات توزيعات وخطوط نقلها .

(٨) إقامة وتشغيل وإدارة وصيانة محطات الصرف الصحي او الصرف الصناعي والتتقية وتوصيلاتها .

(٩) تربية جميع انواع الماشية سواء كان ذلك لاننتاج السلاسلات او الالبان او التسمين او اللحوم .

(١٠) تربية جميع انواع الدواجن والطيور سواء كان ذلك لاننتاج السلاسلات او للتفريخ او لإنتاج البيض او للتسمين او اللحوم.

(١١) إقامة المزارع السمكية وكذا صيد الاسماك .

شركة شمال الصعيد للتنمية والانتاج الزراعي (نيو داب)

شركة مساهمة مصرية وفقاً لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٣١ مارس ٢٠٢٢

- ١٢) الهندسة الوراثية في المجالات النباتية والحيوانية .
- ١٣) التجارة العامة في كل ما هو مسموح به قانوناً والتوريدات العمومية .
- ١٤) الاتجار في الاعلاف وخاماتها ومستلزماتها والحبوب .
- ويجوز للشركة ان تكون لها مصلحة او تشارك بأي وجه من الوجوه مع الشركة وغيرها التي تزاوّل اعمالاً مشابهة بأعمالها او التي قد تعاونها علي تحقيق غرضها في مصر او في الخارج كما يجوز لها ان تندمج في الهيئات المالفة او تشتريها او تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية .

٢- 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 وفقاً 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 ٢٠٢٢/٣/٣١ بقرار مجلس الإدارة في ٢٠٢٢/٥/٣٩

٢/٢ الشركات التابعة وإجراءات التجميع :

- أ- شركة نيوداب الوادي للتجارة والتوريدات وتمتلك شركة شمال الصعيد للتنمية والانتاج الزراعي ٤٩,٧٥ % من الاسهم وتسيطر علي كافة القرارات الادارية والتشغيلية .
- ب- إجراءات التجميع :
- أ. تجميع البنود المشابهة للأصول والالتزامات وحقوق الملكية والدخل والمصروفات والتدفقات النقدية للشركة الام مع تلك البنود الخاصة بالشركة التابعة.
- ب. إستبعاد المبلغ المسجل للاستثمار في الشركة الام في الشركة التابعة وكذلك حصتها من حقوق الملكية في الشركة التابعة .
- ج. إستبعاد الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والدخل والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين الشركة الام والشركة التابعة.
- د. يتم استخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المماثلة والاحداث الأخرى في الظروف المماثلة ويتم إجراء التعديلات المناسبة علي القوائم المالية إذا إستخدمت الشركة التابعة سياسة محاسبية مختلفة .

٣/٢- ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية :

تمسك الشركة حساباتها بالجنيه المصري ويتم ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية إلى عملة القيد بالجنيه المصري حسب سعر الصرف المعلن في تاريخ المعاملة .
ويتم إعادة تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات 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 بالعملات الأخرى والتي استخدمت التكلفة التاريخية في قياسها فلا يعاد ترجمتها .

٤/٢ - 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 الاصل	العمر الافتراضى	معدل الاهلاك
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.

٥/٢ - 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 الاستثمارات بتكلفة أقتائها ، ثم يتم زيادة أو تخفيض تلك الاستثمارات 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 الاستثمار 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 وبالالتزام المقابل بالتزامات قانونية أو ادارية أو 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 يغطي نصيبه في هذه الأرباح والخسائر التي لم يسبق الاعتراف بها .

٦/٢ الأدوات المالية

- تقوم الشركة بتبويب الاصول 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 الاصول المالية .
- تقوم الشركة بتبويب الالتزامات المالية على أن يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة بإستثناء الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفنه التزامات مالية اخرى.

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

- تقوم الشركة بالاعتراف الاولي بالقروض والمديونيات وادوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الاخرى يتم الاعتراف بهم اولياً في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفاً 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 للنفذ 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 أو الخسائر:
 - يتم تبويب الأصل المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كأصل محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الأولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
 - تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها.
 - تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه أي عوائد أو توزيعات أرباح أسهم في الأرباح أو الخسائر.
- القروض والمديونيات:
 - يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي.
 - بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.
- الأصول المالية المتاحة للبيع:
 - يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي.
 - بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الإضمحلال واثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الآخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعند استبعاد هذه الأصول يتم إعادة تبويب الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الآخر سابقاً إلى الأرباح أو الخسائر.

(٣) الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس:

- يتم تبويب الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كالتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الأولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها، تقاس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه أي مصروف فوائد في الأرباح أو 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.

٧/٢ 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:
 - 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 المصدر.
 - التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقترضين أو المصدرين.
 - 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 نسبيا 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 توقعات استرداد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح ان الخسائر الفعالة من الأرجح 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 الأرباح 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 لاحقا 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 او الخسائر.

(٣) الأصول المالية المتاحة للبيع

- يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الأصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تويب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقا ضمن بنود الدخل الشامل الاخر والمجمعة في احتياطي القيمة العادلة ويعترف بها في الأرباح او الخسائر، يمثل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في الأرباح او الخسائر الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالصافي بعد اي استهلاك او سداد اي من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوما منها اية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الاصل المالي سبق الاعتراف بها في الأرباح او الخسائر.
- عند زيادة القيمة العادلة لاداء دين مبوبة كمتاحة للبيع في ايه فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في الأرباح او الخسائر عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة هذه في الأرباح او الخسائر.
- لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الأرباح او الخسائر بالنسبة لأي استثمار في اداة حقوق ملكية مبوب كمتاح للبيع في الأرباح او 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 الامر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإسترادية للأصل.
- لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معا الي أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلة من الاستعمال المستمر ومستقلة الي حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من

شركة شمال الصعيد للتنمية والانتاج الزراعي (نيو داب)

شركة مساهمة مصرية وفقاً لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٣١ مارس ٢٠٢٢

الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول - وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الاعمال على الوحدات التي تولد النقد او مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.

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

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

- يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الارباح 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.

٨/٢ - المخزون :

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

٩/٢ - العملاء والمدينون والحسابات المدينة الأخرى :

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

١٠/٢ - 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 .

١١/٢ - الموردین والدائنون والحسابات الدائنة الاخری :

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

١٢/٢ - الاعتراف بالإيراد :

- يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن بيع بضائع في قائمة الدخل إذا 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 .
 - (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 .

١٣/٢ - 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.

١٤/٢ - ضريبة الدخل :

- تتضمن ضريبة الدخل علي ارباح او خسائر الفترة كل من ضريبة الفترة والضريبة المؤجلة ويتم اثباتها بقائمة الدخل المتعلقة ببند 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 .

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

١٥/٢ - الاحتياطات :

- الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي يجنب (٥%) من صافي الربح لتكوين احتياطي قانوني ويتم التوقف عن تجنيد هذه النسبة إذا 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 .

١٦/٢ - 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.

١٧/٢ - 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 لالتزاماتها ويعترف بالاشتراكات الاعتيادية كتكلفة دورية في استحقاقها وتدرج ضمن تلك العمالة .

- حصة العاملين في الارباح :

طبقاً للنظام الأساسي للشركة فانه 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 .

١٨/٢ - التقديرات المحاسبية :

- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وافتراسات 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 .

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

١٩/٢ - 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 أشهر .

٣- الاصول الثابتة واهلاكاتها (جدول مرفق) :

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

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

- لا توجد ارتباطات تعاقدية في اقتناء اصول ثابتة في المستقبل
- لا توجد على ملكية الاصول الثابتة مقابل تسهيلات بنكية

٤- استثمارات متاحة للبيع :

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

<u>٢٠٢١/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٢/٣/٣١</u>	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٢٥٠	١٢٥٠	شركة التنمية الزراعية
٣٧٥٠٠٠	٣٧٥٠٠٠	شركة مصر للاسمدة والكيماويات
<u>٣٧٦٢٥٠</u>	<u>٣٧٦٢٥٠</u>	<u>الإجمالي</u>

٥- المخزون :

<u>٢٠٢١/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٢/٣/٣١</u>	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٥١٥٨٧٨	٥١٥٨٧٨	بضاعة لدى الغير
٢٣٥٧٨٨٠	٣٠٠١٣٠	شتلات
<u>٢٨٧٣٧٥٨</u>	<u>٨١٦٠٠٨</u>	<u>الإجمالي</u>

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

٦- مدينون وارصدة مدينة اخري :

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٦٥٧٧٧	٤٤٨٦٧	عهد
٣٨٩٤١	٢٥٩٦٣	مصروفات مدفوعة مقدما
١٨٠٠٠	١٨٠٠٠	ضرائب كسب عمل
٧٩٨٥٠٧	٧٩٨٥٠٧	ضرائب خصم المنبع
٢٦٨٩٧	٢٦٨٩٧	ارصدة مدينة اخري
٢٠٢٦٩	٢٠٢٦٩	تأمينات لدي الغير
٢٩٦٠	٢٩٦٠	سلف
١١٨١١	٦٩٢٧٤٣	موردين دفعات مقدمة
<u>٩٨٣١٦٢</u>	<u>١٦٣٠٢٠٦</u>	

٧- نقدية بالبنوك والصندوق :

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٧٧٢	١٧٧٢	البنك التجاري الدولي
٣٩٥٩	٣٩٥٩	بنك مصر
١٩٢١	١٩٢٩	البنك الاهلي المصري
٢٠٦٥	٢٠٦٥	بنك التنمية والائتمان الزراعي
٤٥٧٢	٤٥٧٢	البنك المصري الخليجي
٩٣٦	٩٣٧	بنك القاهرة
٤٣٠٦	١٩٦٦	نقدية بالصندوق
<u>١٩٥٣١</u>	<u>١٧٢٠٠</u>	الإجمالي

٨- رأس المال :

- حدد رأس المال المرخص به بمبلغ ٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠ جنيه مصري وحدد رأس المال المصدر المدفوع بمبلغ ٣٠٠٠٠٠٠٠٠٠ 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 ١٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠ جنيه مصري .

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

- تم زيادة رأس المال المصدر والمدفوع ليصبح ٦٣٤٩٦٥٥٠ جنيه مصري موزعة على ٦٣٤٩٦٥٥ سهم بقيمة إسمية ١٠ جنيه مصري للسهم وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢٢/١٠/٢٠١٤ .
- بتاريخ ١٦/٢/٢٠٢٠ 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 ٢٧/٤/٢٠٢٠ .

٩- الاحتياطات:

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

البيان	٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١
احتياطي قانوني	٧٠٩٠٣٦	٧٠٩٠٣٦
احتياطي عام	١٥٧٧٢٧٣	١٥٧٧٢٧٣
احتياطي رأسمالي	١٥٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠
الإجمالي	٢٤٣٦٣٠٩	٢٤٣٦٣٠٩

١٠- المخصصات :-

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

١١- الموردين واوراق الدفع :

البيان	٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١
موردين	١٩٢٧٠٢	١٩٢٧٠٢
الإجمالي	١٩٢٧٠٢	١٩٢٧٠٢

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

١٢- دائنون وأرصدة دائنة أخرى :

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣٣٥٢٨٩	٤١١١٦٥	هيئة التأمينات الاجتماعية
٤١٦٥	١٦١٨٥	ضريبة الخصم
٤٠٧٣٠١٠	٥١٩٧٣٨٦	مصروفات مستحقة
١٦٣٦٦٠	١٥١٧٦٠	ارصدة دائنة اخري
٢٠٦٨	٢٠٦٨	مساهمة تكافلية
<u>٤٥٧٨١٩٢</u>	<u>٥٧٧٨٥٦٤</u>	

١٣- المبيعات / الإيرادات :

٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٥٢٧٨٥٠	--	مبيعات تقاوي
٦٤٨٠٠	٢٦٨٤٠٢٠	مبيعات شتلات
<u>٥٩٢٦٥٠</u>	<u>٢٦٨٤٠٢٠</u>	الإجمالي

١٤- تكلفة المبيعات :

٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٥٢٥٦٧٠٣	٢٣٥٧٨٨٠	مخزون اول المدة
٣٣٦٣٢٩	--	يضاف
١٢٤٣٦٤٦	٨٨٩٢٦	مشتريات واعباء تقاوي
		اعباء شتلات زراعية
		يخصم
<u>(٣٨٩٢٧٧٥)</u>	<u>(٣٠٠١٣٠)</u>	مخزون اخر المدة
<u>٢٩٤٣٩٠٣</u>	<u>٢١٤٦٦٧٦</u>	الإجمالي

١٥- المصروفات الادارية والعمومية :-

٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٢٧٧٧٠	٧١٠١٤٢	اجور ومرتببات
٢٩١٦٣	٢٩١٢٨	ايجارات
١٣٦٣٢	٢١٨٦١	مياه وانارة
--	١٤٣٢٩	نقل وتعتيق وكراميات
٢٨٨٦٣	--	وقود وزيتوت
١٥٢٢٤٣	١٦٦٦٧١	رسوم واشتراكات
٢٨٣٨	٧٣٦	ادوات كتابية
٢٠٣٢	--	نظافة وبوفيه وضيافة
--	٨٥٨	تليفونات
٧٥٢٥	--	صيانة واصلاح
--	٣٠٠٠٠	اتعاب مهنية
١٩٢٠٠	--	دعاية واعلان
٢٤٢٣٥٩	--	اكراميات وحوافز جهات خارجية
٢٢٠٤	٢١٠٠١٠	قضايا ومخالفات وغرامات
٤١٥	--	مصاريف بنكية
١٢٢٨٢٤٤	١١٨٣٧٣٥	الإجمالي

١٦- الأدوات المالية :

تتمثل الادوات المالية في أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والعملاء وبعض المدينون والحسابات المدينة الأخرى والموردون وبعض الدائنون والحسابات الدائنة الأخرى والتسهيلات الائتمانية وطبقاً لأسس تقييم الاصول 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 تتبناها الشركة لخفض أثر تلك المخاطر :

أ- مخاطر الائتمان :

يتمثل خطر الائتمان في عدم إلتزام أحد أطراف الاداة المالية من الوفاء بإلتزاماته 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.

شركة شمال الصعيد للتنمية والانتاج الزراعي (نيو داب)

شركة مساهمة مصرية وفقاً لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٣١ مارس ٢٠٢٢

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 الأجنبية ولذلك تقوم الشركة كلما أمكن بتجنب مركز مكشوف للعملات الأجنبية 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.

د- مخاطر السيولة :

تتمثل مخاطر السيولة في تعرض الشركة لصعوبات في الحصول علي الاموال اللازمة للوفاء بارتباطاتها 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 الأدنى.

هـ - إدارة رأس المال :

إن سياسة الشركة فيما يتعلق بإدارة رأس 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.

١٧- 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 بينه من الحقائق وتقترب القيمة الدفترية للقيمة العادلة للأدوات المالية وذلك طبقاً للسياسات المحاسبية المتبعة في الشركة الواردة في الايضاحات المتممة للقوائم المالية.

١٨- الموقف القضائي :

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

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

١٩- الموقف الضريبي لشركة شمال الصعيد للتنمية والانتاج الزراعي (ش.م.م.):

١/١٩- 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.

٢/١٩- 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.

٣/١٩- ضريبة المرتبات والأجور :

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

٤/١٩- ضريبة المرتبات والأجور :

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

٢٠- أرقام المقارنة :

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