

شريف دبوس - راسل بيدفورد

محاسبون قانونيون ومستشارون

شركة شمال الصعيد للتنمية والإنتاج الزراعي "تيوداب" (ش.م.م.)

القوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية

في ٣٠ سبتمبر 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 ٣٠ سبتمبر 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
٢٥- ١٠	الايضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير الفحص المحدود

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

في ٢٠٢٢/٩/٣٠

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة المرفقة لشركة شمال الصعيد للتنمية والإنتاج الزراعي "نيوداب" شركة مساهمة مصرية " في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وقوائم الدخل المستقلة والدخل الشامل المستقلة والتغير في حقوق الملكية المستقلة والتدفقات النقدية المستقلة المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات المتممة الأخرى . والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية وتنحصر مسئوليتنا 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 نبدى 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 ٢٠٢٢/٩/٣٠ .

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 لشركة شمال الصعيد للتنمية والإنتاج الزراعي " نيوداب " في ٣٠ سبتمبر 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: ٢٠٢٢/١١/١٠



سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٢٤٧

قائمة المركز المالي
في ٢٠٢٢/٩/٣٠

القيمة بالجنيه المصري ٢٠٢١/١٢/٣١	رقم الايضاح ٢٠٢٢/٩/٣٠	
١٩ ٥٢٤ ٦٤٨	١٨ ٥٠٦ ٨٤٧	(٣)
٣٧٦ ٢٥٠	٣٧٦ ٢٥٠	(٤)
١ ٩٩٠ ٠٠٠	١ ٩٩٠ ٠٠٠	(٥)
٢١ ٨٩٠ ٨٩٨	٢٠ ٨٧٣ ٠٩٧	
٢ ٣٥٧ ٨٨٠	٢ ٣٣٥ ٥٢٥	(٦)
١٥ ٧٢٣ ٥٠٢	١٣ ٥١٧ ٣٣٧	(٧)
١ ٤٢٠ ٦٩٢	٦٤٢ ٦٢٩	(٨)
١٦ ٦٣٣	٥ ٢٢٨ ٢٧٣	(٩)
١٩ ٥١٨ ٧٠٧	٢١ ٧٢٣ ٧٦٤	
٤١ ٤٠٩ ٦٠٥	٤٢ ٥٩٦ ٨٦١	
٦٣ ٤٩٦ ٥٥٠	٦٣ ٤٩٦ ٥٥٠	(١٠)
٢ ٤٣٦ ٣٠٩	٢ ٤٣٦ ٣٠٩	(١١)
(٢١ ٦٠٠ ١٦٦)	(٣٠ ٥٨٤ ٤٠٣)	
(٨ ٩٨٤ ٢٣٧)	١ ٠٨٥ ٠٧٠	
٣٥ ٣٤٨ ٤٥٦	٣٦ ٤٣٣ ٥٢٦	
٢٦٧ ٢٠٤	٢٢٩ ٣٣٦	
٢٦٧ ٢٠٤	٢٢٩ ٣٣٦	
١ ٦٣٥ ٨٤٠	١ ٤٩٩ ٠١١	(١٢)
٥٠ ٠٣٨	٥٠ ٠٣٨	(١٣)
٤ ١٠٨ ٠٦٧	٤ ٣٨٤ ٩٥٠	(١٤)
٥ ٧٩٣ ٩٤٥	٥ ٩٣٣ ٩٩٩	
٦ ٠٦١ ١٤٩	٦ ١٦٣ ٣٣٥	
٤١ ٤٠٩ ٦٠٥	٤٢ ٥٩٦ ٨٦١	

الإيضاحات المتممة المرفقة من صفحة رقم (١٠) الي صفحة رقم (٢٥) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.
تقرير الفحص المحدود مرفق.

تحريراً في ٢٠٢٢/١١/١٠



العضو المنتدب
محمد عبد الحميد مبروك

المدير المالي
شكري الحلبي

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

قائمة الدخل المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/٩/٣٠

القيمة بالجنيه المصرى

رقم الايضاح	من ٢٠٢٢/١/١ الى ٢٠٢٢/٩/٣٠	من ٢٠٢٢/٧/١ الى ٢٠٢٢/٩/٣٠	من ٢٠٢١/١/١ الى ٢٠٢١/٩/٣٠	من ٢٠٢١/٧/١ الى ٢٠٢١/٩/٣٠
(١٥)	١٥ ٢٨٨ ٣٩٧	١٢ ٥٣٨ ٢٥٦	٧٧٧ ٤٥١	١٠٤ ٩٦١
(١٦)	(١٢ ٣٠٦ ٧٠٤)	(١٠ ٠٥٧ ٣٣٢)	(٤ ٥٠٤ ٠٢٧)	(٢٢٣ ٢٥٠)
	٢ ٩٨١ ٦٩٣	٢ ٤٨٠ ٩٢٤	(٣ ٧٢٦ ٥٧٦)	(١١٨ ٢٨٩)
	٢ ٢٠٠ ٠٠٠	٢ ٢٠٠ ٠٠٠		
(١٦)	(٢ ٢٧٤ ١٨٣)	(٤٤٤ ٧٨٧)	(٢ ٦٦٩ ١٤٨)	(٧٢٠ ٤٢٨)
	(٨٤٢ ٥٠٠)	(٧٤٤ ٠٠٠)	(٢٩٢ ٥٠٠)	(٩٧ ٥٠٠)
	(١ ٠١٧ ٨٠٨)	(٣٣٩ ٢٣٢)	(١ ٠١٨ ٨٣٦)	(٣٣٩ ٤٦١)
	١ ٠٤٧ ٢٠٢	٣ ١٥٢ ٩٠٥	(٧ ٧٠٧ ٠٦٠)	(١ ٢٧٥ ٦٧٨)
	٣٧ ٨٦٨	(٨٥ ٤٩٢)	٣٣ ٤٤٠	٧ ٨١٣
	١ ٠٨٥ ٠٧٠	٣ ٠٦٧ ٤١٣	(٧ ٦٧٣ ٦٢٠)	(١ ٢٦٧ ٨٦٥)
	٠,٠١٧	٠,٠٤٨	(٠,١٢)	(٠,٠١٩)

تحريراً في ٢٠٢٢/١١/١٠



العضو المنتدب
محمد عبد الحميد مبروك

المدير المالي
شكرى الحلبي

قائمة الدخل الشامل

عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ / ٩ / ٢٠٢٢

من ٢٠٢١/٧/١ الى ٢٠٢١/٩/٣٠ (١ ٢٦٧ ٨٦٥)	من ٢٠٢١/١/١ الى ٢٠٢١/٩/٣٠ (٧ ٦٧٣ ٦٢٠)	من ٢٠٢٢/٧/١ الى ٢٠٢٢/٩/٣٠ ٣ ٠٦٧ ٤١٣	من ٢٠٢٢/١/١ الى ٢٠٢٢/٩/٣٠ ١ ٠٨٥ ٠٧٠	صافي ارباح (خسائر) الفترة بنود تتعلق بالدخل الشامل اجمالي الدخل الشامل عن الفترة
<u>(١ ٢٦٧ ٨٦٥)</u>	<u>(٧ ٦٧٣ ٦٢٠)</u>	<u>٣ ٠٦٧ ٤١٣</u>	<u>١ ٠٨٥ ٠٧٠</u>	



العضو المنتدب
محمد عبد الحميد مبروك

المدير المالى
شكرى الخطيب

قائمة التغير في حقوق الملكية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ / ٩ / ٢٠٢٢

الإجمالي جنيه	الخصارة / الربح جنيه	صافي الربح / الخسارة جنيه	خسائر (أرباح) المرحلة جنيه	الاحتياطات جنيه	رأس المال جنيه	البيان
٤٤ ٣٣٢ ٦٩٣	(١ ٣٦٤ ٧٣٩)	(٢٠ ٢٣٥ ٤٢٧)	(٢١ ٦٠٠ ١٦٦)	٢ ٤٣٦ ٣٠٩	٦٣ ٤٩٦ ٥٥٠	الرصيد ٢٠٢١ / ١ / ١
-	١ ٣٦٤ ٧٣٩	(١ ٣٦٤ ٧٣٩)				المحول الي الارباح والخسائر المرحلة
(٧ ٦٧٣ ٦٢٠)	(٧ ٦٧٣ ٦٢٠)					ارباح (خسائر) الفترة
٣٦ ٦٥٩ ٠٧٣	(٧ ٦٧٣ ٦٢٠)	(٢١ ٦٠٠ ١٦٦)	(٢١ ٦٠٠ ١٦٦)	٢ ٤٣٦ ٣٠٩	٦٣ ٤٩٦ ٥٥٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
٣٥ ٣٤٨ ٤٥٦	(٨ ٩٨٤ ٢٣٧)	(٢١ ٦٠٠ ١٦٦)	(٢١ ٦٠٠ ١٦٦)	٢ ٤٣٦ ٣٠٩	٦٣ ٤٩٦ ٥٥٠	الرصيد في ٢٠٢٢ / ١ / ١
	٨ ٩٨٤ ٢٣٧	(٨ ٩٨٤ ٢٣٧)				ترحيل خسائر العام إلى الخسائر المرحلة
١ ٠٨٥ ٠٧٠	١ ٠٨٥ ٠٧٠					ارباح (خسائر) الفترة
٣٦ ٤٣٣ ٥٢٦	١ ٠٨٥ ٠٧٠	(٣٠ ٥٨٤ ٤٠٣)	(٣٠ ٥٨٤ ٤٠٣)	٢ ٤٣٦ ٣٠٩	٦٣ ٤٩٦ ٥٥٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

رئيس مجلس الإدارة

أحمد السيد احمد مصطفى

العضو المنتدب

محمد عبد الحميد مبروك

المدير المالي

شكرى العلي



قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ / ٩ / ٢٠٢٢

القيمة بالجنيه المصري ٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	رقم الايضاح	
(٧ ٧٠٧ ٠٦٠)	١ ٠٤٧ ٢٠٢		<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل:</u>
			صافي الأرباح (الخسائر) قبل الضرائب يتم تسويته بـ:
	(١٣٦ ٨٢٩)	(١٢)	المستخدم من المخصصات
	(٢ ٢٠٠ ٠٠٠)		ارباح رأسمالية
١ ٠١٨ ٨٣٦	١ ٠١٧ ٨٠٨	(٣)	اهلاك أصول ثابتة
٩	(٧)		تسوية غير نقدية
(٦ ٦٨٨ ٢١٥)	(٢٧١ ٨٢٦)		ارباح (خسائر) التشغيل قبل التغيرات في راس العامل
٢ ٠٢١ ٩١٩	٢ ٢٠٦ ١٦٥	(٧)	التغير في ارصدة العملاء واوراق القبض
٨ ١٤٦	٧٧٨ ٠٦٣	(٨)	التغير في المدينون والارصدة المدينة الأخرى
٢ ٨٤٨ ٧٢٨	٢٢ ٣٥٥	(٦)	التغير في المخزون
١ ٠٨٧ ١٣١	٢٧٦ ٨٨٣	(١٤)	التغير في ارصدة الدائنين والارصدة الدائنة
(٧٢٢ ٢٩١)	٣ ٠١١ ٦٤٠		صافي النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
	٢ ٢٠٠ ٠٠٠		<u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار:</u>
	٢ ٢٠٠ ٠٠٠		مقبوضات من بيع أصول ثابتة
(٧٢٢ ٢٩١)	٥ ٢١١ ٦٤٠		صافي النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
٧٥٩ ٤٤٠	١٦ ٦٣٣		صافي الزيادة (النقص) في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٣٧ ١٤٩	٥ ٢٢٨ ٢٧٣	(٩)	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
			النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة



العضو المنتدب
محمد عبد الحميد مبروك

المدير المالي
شكري الحلبي

شركة شمال الصعيد للتعمير والانتاج الزراعي " نيورداب"
شركة مساهمة مصرية

القيمة بالجنيه المصري

٣- حركة الاصول الثابتة ومخصص الاهلاك عن الفترة المحيطة المنتهية في ٢٠٢٢/٩/٣٠

الارض	مبني وعقارات	الات معدات واجهزة	اثاث وتجهيزات	عدد واورات	وسائل نقل	اشجار مشرة	الاجمالي	
١ ٦٦٠ ٠٠٠	١٧ ٩٧٣ ٥٢٦	٣ ٨٧٧ ٤٦٤	٥٣٤ ٧٢٠	٥٦٩ ٢٨٦	٢٧٥ ٨٠٠	٣٤ ٦١٨	٢٤ ٩٢٥ ٤١٤	٢٠٢٢/١/١
	(٢٢٧ ٦٩٩)						(٢٢٧ ٦٩٩)	استيعادات الفترة
١ ٦٦٠ ٠٠٠	١٧ ٧٤٥ ٨٢٧	٣ ٨٧٧ ٤٦٤	٥٣٤ ٧٢٠	٥٦٩ ٢٨٦	٢٧٥ ٨٠٠	٣٤ ٦١٨	٢٤ ٦٩٧ ٧١٥	التكاليف في ٢٠٢٢/٩/٣٠
	١ ٩٩٦ ٢٦٧	٢ ١٠٩ ١١٤	٤٣٧ ٤٣٧	٥٦٩ ٢٨٦	٢٧٥ ٧٩١	١٢ ٨٦٤	٥ ٤٠٠ ٧٥٩	مخصص الاهلاك في ٢٠٢٢/١/١
	٦٦٥ ٣٦٥	٣٣١ ٩٧٢	١٩ ١٧٥		١ ٢٩٦		١ ٠١٧ ٨٠٨	اهلاك الفترة
	(٢٢٧ ٦٩٩)						(٢٢٧ ٦٩٩)	اهلاك استيعادات
	٢ ٤٣٣ ٩٣٣	٢ ٤٤١ ٠٨٦	٤٥٦ ٦١٢	٥٦٩ ٢٨٦	٢٧٥ ٧٩١	١٤ ١٦٠	٦ ١٩٠ ٨٦٨	مجمع الاهلاك في ٢٠٢٢/٩/٣٠
١ ٦٦٠ ٠٠٠	١٥ ٣١١ ٨٩٤	١ ٤٣٦ ٣٧٨	٧٨ ١٠٨	٩	٩	٢٠ ٤٥٨	١٨ ٥٠٦ ٨٤٧	الاصول الثابتة بالصافي في ٢٠٢٢/٩/٣٠
١ ٦٦٠ ٠٠٠	١٥ ٩٧٧ ٢٥٩	١ ٧٦٨ ٣٤٨	٩٧ ٢٨٢	١	٣	٢١ ٧٥٥	١٩ ٥٢٤ ٦٤٨	الاصول الثابتة بالصافي في ٢٠٢١/١٢/٣١

شركة شمال الصعيد للتنمية والانتاج الزراعي (نيو داب)

شركة مساهمة مصرية وفقاً لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١- مقدمة

- تأسست شركة شمال الصعيد للتنمية والانتاج الزراعي (نيو داب) " شركة مساهمة مصرية " وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته ولانحته 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 الانتاج 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 محالج ومغازل القطن اللازمة وكذا تجارة وإستيراد وتصدير القطن للشركة وكذلك تصنيع بذرة القطن واستخراج الزيوت وإنتاج الكسب وتصنيع الاعلاف وتصدير منتجاتها .
- ويجوز للشركة أن تندمج مع الشركات وغيرها التي تزاول اعمال شبيهة باعمالها او التي تعاونها علي تحقيق اغراضها أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولانحته 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 الاول 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

٢/٢- ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية :

- تمسك الشركة حساباتها بالجنيه المصري ويتم ترجمة المعاملات بالعملات الاجنبية إلى عملة القيد بالجنيه المصري حسب سعر الصرف المعلن في تاريخ المعاملة .
- ويتم إعادة تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الاجنبية 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 .

شركة شمال الصعيد للتنمية والانتاج الزراعي (نيو داب)

شركة مساهمة مصرية وفقاً لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

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 باستخدام 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 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 بالقروض والمديونيات وادوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الاخرى يتم الاعتراف بهم اوليا في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفاً في الاحكام التعاقدية للأداة المالية.

- تقوم الشركة باستبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي، او قامت بتحويل الحق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي في معاملته 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 او الخسائر:
 - يتم تبويب الأصل 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 الأصل 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.
- الأصول المالية المتاحة للبيع:
 - 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 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 الأصول يتم اعادة تبويب الأرباح او الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الاخر سابقا الى الأرباح او 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 متضمنة أي مصروف فوائد في الأرباح أو الخسائر.
- الالتزامات المالية غير المشتقة الأخرى يتم قياسها أولاً بالقيمة العادلة مخصصاً منها أي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الالتزام.
- بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٥/٢ الإضمحلال

(١) الأصول المالية غير المشتقة

- الأصول المالية غير المبوبة كمقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو 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 الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل:
 - اخفاق أو التأخر في السداد بواسطة مدين.
 - إعادة جدولة مبالغ مستحقة للمجموعة بشروط لم تكن الشركة لتقبلها في ظروف أخرى.
 - مؤشرات على إفلاس المدين أو المصدر.
 - التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقترضين أو المصدرين.
 - اختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.
 - وجود بيانات واضحة تشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة من الأصول المالية.
- بالنسبة للاستثمار في أداة حقوق ملكية، تتضمن الأدلة الموضوعية على الإضمحلال الانخفاض الهام أو المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة. وتعتبر الشركة أن الانخفاض بنسبة ٢٠٪ هام وأن مدة تسعة أشهر يعتبر مستمر.

(٢) الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

- تقوم الشركة بتقدير ما إذا كان هناك أدلة موضوعية على حدوث اضمحلال في قيمة هذه الأصول منفردة أو على المستوى المجمع.

- كل الأصول التي تمثل أهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للاضمحلال منفردة، وفي حالة عدم وجود أدلة على اضمحلال هذه الأصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الأصول المنفردة.
- الأصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبياً يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة.
- لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الأصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معاً.
- عند تقييم اضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم الشركة المعلومات التاريخية عن توقيتات استرداد الخسارة الناجمة عن اضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح أن الخسائر الفعالة من الأرجح أن تكون أكثر أو أقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية.
- يتم حساب خسائر اضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية الأصلي الخاص بالأصل المالي. ويتم الاعتراف بقيمة الخسارة في الأرباح أو الخسائر ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص اضمحلال.
- إذا اعتبرت الشركة أنه لا يوجد احتمالات حقيقية لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الأصل فإنه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة.
- إذا انخفضت لاحقاً قيمة خسارة اضمحلال 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 اضمحلال 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 الاقتناء (بالصافي بعد أي استهلاك أو سداد أي من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوماً منها أية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الأصل المالي سبق الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر.
- عند زيادة القيمة العادلة لاداء دين مبوبة كمتاحة للبيع في اية 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 مبوبة 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 معا الي أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الاخرى 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 ايهما 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 اولا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الاخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.
- لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الاخرى، 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.

٦/٢ - المخزون :

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

٧/٢ - 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 .

٨/٢ - 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

شركة شمال الصعيد للتنمية والانتاج الزراعي (نيو داب)

شركة مساهمة مصرية وفقاً لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

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 .

٩/٢ - 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.

١٠/٢ - 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 .
 - (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 .

١١/٢ - 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.

١٢/٢ - 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

شركة شمال الصعيد للتنمية والانتاج الزراعي (نيو داب)

شركة مساهمة مصرية وفقاً لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

- 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 .

١٣/٢ - الاحتياطات :

- الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي يجنب (٥%) من صافي الربح لتكوين احتياطي قانوني ويتم التوقف عن تجنيب 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 اخري .

١٤/٢ - 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.

١٥/٢ - 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 تكلفة العمالة بقائمة الدخل .

- 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 .

١٦/٢ - التقديرات المحاسبية :

- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الادارة 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 والافتراسات بصفة دورية.

شركة شمال الصعيد للتنمية والانتاج الزراعي (نيو داب)

شركة مساهمة مصرية وفقاً لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

- 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 .

١٧/٢ - 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 ولازالت تعمل في الانتاج مبلغ ٨٣٥٢٨٧ جنيه وبيانها كما يلي :

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

٤- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل :

- بلغ رصيد هذا البند في ٢٠٢٢/٩/٣٠ مبلغ ٣٧٦٢٥٠ جنيه ويتمثل في :

<u>٢٠٢١/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٢/٩/٣٠</u>	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 ١ جنيه)
<u>٣٧٦٢٥٠</u>	<u>٣٧٦٢٥٠</u>	الإجمالي

٥- استثمارات في شركات تابعة :

- بلغ رصيد استثمارات في شركات تابعة في ٢٠٢٢/٩/٣٠ مبلغ ١٩٩٠٠٠٠٠ جنيه ويتمثل في :

<u>٢٠٢١/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٢/٩/٣٠</u>	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٩٩٠٠٠٠٠	١٩٩٠٠٠٠٠	شركة نيو داب الوادي للتجارة والتوريدات (١٩٩٠٠٠ سهم / قيمة السهم ١٠٠ ج)
<u>١٩٩٠٠٠٠٠</u>	<u>١٩٩٠٠٠٠٠</u>	الإجمالي

شركة شمال الصعيد للتنمية والانتاج الزراعي (نيو داب)

شركة مساهمة مصرية وفقاً لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٦- المخزون :

<u>٢٠٢١/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٢/٩/٣٠</u>	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٣٥٧٨٨٠	٢٣٣٥٥٢٥	شتلات في دور التكوين
<u>٢٣٥٧٨٠٠</u>	<u>٢٣٣٥٥٢٥</u>	الإجمالي

٧- عملاء واوراق قبض (بالصافي) :

<u>٢٠٢١/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٢/٩/٣٠</u>	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٦٨٣٦٢١٠	٣٥١٧٣٣٧	عملاء
--	١٠٠٠٠٠٠	اوراق قبض
(١١١١٢٧٠٨)	--	(-) الانخفاض في قيمة العملاء
<u>١٥٧٢٣٥٠٢</u>	<u>١٣٥١٧٣٣٧</u>	الصافي

٨- مدينون وارصدة مدينة اخري :

<u>٢٠٢١/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٢/٩/٣٠</u>	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٥٠٩٢	٣٨١٥	عهد
٣٨٩٤١	١٢٩٨٤	مصرفات مدفوعة مقدما
١٨٠٠٠	--	ضرائب كسب عمل
٦٠٩٥٥٠	٦٠٩٥٥٠	ضرائب خصم من المنبع
٢٦٨٩٧	--	ارصدة مدينة اخري
٢٠٢٦٩	١٥٢٦٩	تامينات لدي الغير
٦٨١٩٤٣	١٠١١	موردين دفعات مقدمة
<u>١٤٢٠٦٩٢</u>	<u>٦٤٢٦٢٩</u>	

شركة شمال الصعيد للتنمية والانتاج الزراعي (نيو داب)

شركة مساهمة مصرية وفقاً لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٩- نقدية بالبنوك والصندوق :

<u>٢٠٢١/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٢/٩/٣٠</u>	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
--	٥٠٠٠٠٠٠	بنك الكويت الوطني
١٧٧٢	١٧٧٢	البنك التجاري الدولي
٣٧٩٠	٣٧٩٠	بنك مصر
١٩٢١	٥٥٩٦٤	البنك الاهلي المصري
٢٠٦٥	٢٠٦٥	بنك التنمية والائتمان الزراعي
١٩٣٥	٨٧٥	البنك المصري الخليجي
٩٣٦	٩٣٧	بنك القاهرة
٤٢١٥	١٦٢٨٧٠	نقدية بالصندوق
<u>١٦٦٣٣</u>	<u>٥٢٢٨٢٧٣</u>	الإجمالي

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 اسمية 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 اسمية عشرة جنيهات إلى عشرة أسهم ، فتصبح القيمة الاسمية للسهم جنيه واحد) فيكون عدد الأسهم بعد التجزئة ٦٣٤٩٦٥٥٠ سهم بقيمة اسمية ٦٣٤٩٦٥٥٠ جنيه . وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢٠٢٠/٤/٢٧ .

١١- الاحتياطات:

- بلغ رصيد الاحتياطات في ٢٠٢٢/٩/٣٠ مبلغ ٢٤٣٦٣٠٩ جنيه ويتمثل في :

<u>٢٠٢١/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٢/٩/٣٠</u>	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٧٠٩٠٣٦	٧٠٩٠٣٦	احتياطي قانوني
<u>٧٠٩٠٣٦</u>	<u>٧٠٩٠٣٦</u>	

شركة شمال الصعيد للتنمية والانتاج الزراعي (نيو داب)

شركة مساهمة مصرية وفقاً لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

البيان	٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/١٢/٣١
حنيه مصري	٧٠٩٠٣٦	٧٠٩٠٣٦
ما قبله	١٥٧٧٢٧٣	١٥٧٧٢٧٣
احتياطي عام	١٥٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠
احتياطي رأسمالي	٢٤٣٦٣٠٩	٢٤٣٦٣٠٩
الإجمالي		

١٢- المخصصات :-

البيان	الرصيد في	المستخدم خلال	المكون	الرصيد في
	٢٠٢٢/١/١	الفترة	خلال الفترة	٢٠٢٢/٩/٣٠
مخصص مطالبات	١٦٣٥٨٤٠	(١٣٦٨٢٩)	--	١٤٩٩٠١١
الرصيد اخر الفترة	١٦٣٥٨٤٠	(١٣٦٨٢٩)	--	١٤٩٩٠١١

١٣- الموردين واوراق الدفع :

البيان	٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/١٢/٣١
موردين	٥٠٠٣٨	٥٠٠٣٨
الإجمالي	٥٠٠٣٨	٥٠٠٣٨

١٤- دائنون وأرصدة دائنة أخرى :

البيان	٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/١٢/٣١
هيئة التأمينات الاجتماعية	٤٨٢٣٤٥	٢٧٧٢٠٨
مصلحة الضرائب	٦١٨٣	٣٦٦٥
مصروفات مستحقة	٣٨١٣٩١١	٣٧٦٤٦١٤
ارصدة دائنة اخري	٤٨٦١٢	٦٠٥١٢
مساهمة تكافلية	٢٠٦٨	٢٠٦٨
ضريبة كسب العمل	٣١٨٣١	--
	٤٣٨٤٩٥٠	٤١٠٨٠٦٧

شركة شمال الصعيد للتنمية والانتاج الزراعي (نيو داب)

شركة مساهمة مصرية وفقاً لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١٥ - المبيعات / الإيرادات :

٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٢٧٨٥٠	٧٢٣٨٦٠٠	مبيعات تقاوي ومحاصيل
--	٢٧٥٠٨٩٥	مبيعات عجول تسمين
٢٤٩٦٠١	٥٢٩٨٩٠٢	مبيعات شتلات
<u>٧٧٧٤٥١</u>	<u>١٥٢٨٨٣٩٧</u>	الإجمالي

١٦ - تكلفة المبيعات :

٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٢٥٦٧٠٣	٢٣٥٧٨٨٠	مخزون اول المدة
		<u>يضاف</u>
٣٣٦٣٢٩	٥٩٥٥٧٠٦	مشتريات واعباء تقاوي
١٣١٨٩٧٠	٤٢٧٢٩٥٧	اعباء شتلات زراعية
--	٢٠٥٥٦٨٦	مشتريات عجول تسمين
		<u>يخصم</u>
(٢٤٠٧٩٧٥)	(٢٣٣٥٥٢٥)	مخزون اخر المدة
<u>٤٥٠٤٠٢٧</u>	<u>١٢٣٠٦٧٠٤</u>	الإجمالي

١٧ - المصروفات الادارية والعمومية :-

٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٨٣٤٦٤١	١٥٦٤٠٨٦	اجور ومرتببات
١٣٠٥٢٧	١٣٢٧٢٣	حصة الشركة في التأمينات
٤٠٩٢٥	٤٨٦٠٧	ايجارات
٣٧٩٦٩	٨٦٩٦٢	مياه وانارة
--	١٧٤٨٧	نقل وتعتيق واكراميات
<u>٢٠٤٤٠٦٢</u>	<u>١٨٤٩٨٦٥</u>	

شركة شمال الصعيد للتنمية والانتاج الزراعي (نيو داب)

شركة مساهمة مصرية وفقاً لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	ما قبله
٢٠٤٤٠٦٢	١٨٤٩٨٦٥	مصرفات بنكية و بريد وتمغة
١٠٥٢	٢٠٢٤	مصرفات اخرى
--	١٧٦	رسوم واشتراكات
١٨٩٤٤٩	٢٠٦٤١٨	ادوات كتابية
٢٢٤٤٠	١٣٣٦	نظافة وبوفيه وضيافة
٢٠٣٢	٩٦٠	تليفونات
٢٨٣٩٤	٢٣٩٣	صيانة واصلاح
١٠٨٥٦	٢٧٧٢٤	اتعاب مهنية
٦٠٠٠٠	٣٠٠٠٠	دعاية واعلان
--	١٩٩٤٠	اكراميات وحوافز جهات خارجية
١٠٨٢٩٣	--	قضايا ومخالفات وغرامات
٤٩٠٥	١٣٣٣٤٧	مصرفات تراخيص
٤٣٠٠	--	فروق ضريبية
١٥٢٢٨٣	--	قطع غيار سيارات
٤١٠٨١	--	الإجمالي
٢٦٦٩١٤٧	٢٢٧٤١٨٣	

١٨- نصيب السهم في صافي الارباح (الخسارة)

٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي الربح (الخسارة)
(٧٦٧٣٦٢٠)	١٠٨٥٠٧٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٦٣٤٩٦٥٥٠	٦٣٤٩٦٥٥٠	نصيب السهم في صافي ارباح (خسارة) الفترة
(٠,١٢)	٠,٠١٧	

١٩- 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 تتبعها الشركة لخفض أثر تلك المخاطر :

أ- مخاطر الائتمان :

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

٢٠- القيمة العادلة للأدوات المالية :

تتمثل القيمة العادلة في القيمة التي يمكن بموجبها تبادل أصل أو تسوية إلتزام 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.

شركة شمال الصعيد للتنمية والانتاج الزراعي (نيو داب)

شركة مساهمة مصرية وفقاً لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

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.

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 الدمغة :

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

٢٢- أرقام المقارنة :

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