

شريف دبوس - راسل بيدفورد

محاسبون قانونيون ومستشارون

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

القوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية

في ٣١ مارس ٢٠٢٣

وتقرير الفحص المحدود عليها

تقرير الفحص المحدود

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

في ٢٠٢٣/٣/٣١

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 ٣١ مارس ٢٠٢٣ وقوائم الدخل المستقلة والدخل الشامل المستقلة والتغير في حقوق الملكية المستقلة والتدفقات النقدية المستقلة 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 وتتحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود

- 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 . ويقال 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 ٢٠٢٣/٣/٣١ .

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 ٣١ مارس ٢٠٢٣ وعن ادائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية .

تحريراً في: ٢٠٢٣/٥/٢٩



سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٢٤٧

قائمة المركز المالي المستقلة
في ٢٠٢٣/٣/٣١

رقم الأيضاح	٢٠٢٣/٣/٣١	القيمة بالجنيه المصري ٢٠٢٢/١٢/٣١	
			الإصول
			الإصول غير المتداولة
(٣)	٢٤ ٢٦٨ ٤١٤	٢٤ ٤٨٧ ٣٩١	الإصول الثابتة بالصافي
(٤)	٣٧٦ ٢٥٠	٣٧٦ ٢٥٠	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
(٥)	١ ٩٩٠ ٠٠٠	١ ٩٩٠ ٠٠٠	استثمارات في شركات تابعة
	<u>٢٦ ٦٣٤ ٦٦٤</u>	<u>٢٦ ٨٥٣ ٦٤١</u>	مجموع الإصول طويلة الأجل
			الإصول المتداولة
(٦)	٦ ١٨٢ ٠٩٤	٥ ٤٠١ ٦٦٠	المخزون
(٧)	٦ ٣٦١ ٩٠٤	٨ ٠٠٠ ٠٠٠	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
(٨)	٦٦١ ٩٧٥	٦٧٤ ٩٥٣	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(٩)	٦٤٨ ٦٩٣	٣٢٣ ٢٠٨	النقدية وما في حكمها
	<u>١٣ ٨٥٤ ٦٦٦</u>	<u>١٤ ٤٠٩ ٨٢١</u>	مجموع الإصول المتداولة
	<u>٤٠ ٤٨٩ ٣٣٠</u>	<u>٤١ ٢٦٣ ٤٦٢</u>	اجمالي الإصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
(١٠)	٦٣ ٤٩٦ ٥٥٠	٦٣ ٤٩٦ ٥٥٠	رأس المال المصدر والمدفوع
(١١)	٢ ٤٣٦ ٣٠٩	٢ ٤٣٦ ٣٠٩	الاحتياطيات
	(٢٩ ٢١٠ ٩١٠)	(٣٠ ٥٨٤ ٤٠٣)	خسائر مرحلة
	١٨٢ ٣٢٨	١ ٣٧٣ ٤٩٣	خسائر / (أرباح) الفترة
	<u>٣٦ ٩٠٤ ٢٧٧</u>	<u>٣٦ ٧٢١ ٩٤٩</u>	اجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
	٢٣٢ ٣٢٣	٢٠٤ ٤١١	الضريبة المؤجلة
	<u>٢٣٢ ٣٢٣</u>	<u>٢٠٤ ٤١١</u>	اجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
(١٢)	١ ٤٤٩ ٠١١	١ ٤٩٩ ٠١١	المخصصات
(١٣)	٥٠ ٠٣٨	٥٠ ٠٣٨	الموردين وأوراق دفع
(١٤)	١ ٨٥٣ ٦٨١	٢ ٧٨٨ ٠٥٣	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
	<u>٣ ٣٥٢ ٧٣٠</u>	<u>٤ ٣٣٧ ١٠٢</u>	مجموع الالتزامات المتداولة
	<u>٣ ٥٨٥ ٠٥٣</u>	<u>٤ ٥٤١ ٥١٣</u>	اجمالي الالتزامات
	<u>٤٠ ٤٨٩ ٣٣٠</u>	<u>٤١ ٢٦٣ ٤٦٢</u>	اجمالي حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات المتممة المرفقة من صفحة رقم (١٠) الي صفحة رقم (٢٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.
تقرير الفحص المحدود " مرفق "



العضو المنتدب
محمد عبد الحميد مبروك

المدير المالي
شكري الحلبي

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

قائمة الدخل الشامل المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/٣/٣١

القيمة بالجنيه المصري

من ٢٠٢٢/١/١	من ٢٠٢٣/١/١	
إلى ٢٠٢٢/٣/٣١	إلى ٢٠٢٣/٣/٣١	صافي ارباح (خسائر) الفترة
(٨٨٤ ٠٩٦)	١٨٢ ٣٢٨	بنود تتعلق بالدخل الشامل
<u>(٨٨٤ ٠٩٦)</u>	<u>١٨٢ ٣٢٨</u>	اجمالي الدخل الشامل عن الفترة



العضو المنتدب

محمد عبد الحميد مبروك

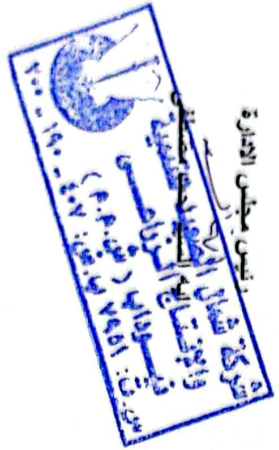
المدير المالي

شكري الحلبي

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

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١/٣/٢٠٢٣

القيمة بالطنين المصري	الإجمالي	القيمة بالطنين المصري	الإجمالي	القيمة بالطنين المصري	الإجمالي	القيمة بالطنين المصري	الإجمالي
الفترة المنتهية في ٣١/٣/٢٠٢٢	الفترة المنتهية في ٣١/٣/٢٠٢٣	الفترة المنتهية في ٣١/٣/٢٠٢٢	الفترة المنتهية في ٣١/٣/٢٠٢٣	الفترة المنتهية في ٣١/٣/٢٠٢٢	الفترة المنتهية في ٣١/٣/٢٠٢٣	الفترة المنتهية في ٣١/٣/٢٠٢٢	الفترة المنتهية في ٣١/٣/٢٠٢٣
رأس المال	٦٣ ٤٩٦ ٥٥٠	٦٣ ٤٩٦ ٥٥٠	٢ ٤٣٦ ٣٠٩	٢ ٤٣٦ ٣٠٩	٢ ٤٣٦ ٣٠٩	٢ ٤٣٦ ٣٠٩	٢ ٤٣٦ ٣٠٩
الاحتياطيات	٦٣ ٤٩٦ ٥٥٠	٦٣ ٤٩٦ ٥٥٠	٢ ٤٣٦ ٣٠٩	٢ ٤٣٦ ٣٠٩	٢ ٤٣٦ ٣٠٩	٢ ٤٣٦ ٣٠٩	٢ ٤٣٦ ٣٠٩
أرباح (خسائر) مرحلة صفح ربيع (خسارة) النقد	٦٣ ٤٩٦ ٥٥٠	٦٣ ٤٩٦ ٥٥٠	٢ ٤٣٦ ٣٠٩	٢ ٤٣٦ ٣٠٩	٢ ٤٣٦ ٣٠٩	٢ ٤٣٦ ٣٠٩	٢ ٤٣٦ ٣٠٩
أرباح (خسائر) المرحلة	٦٣ ٤٩٦ ٥٥٠	٦٣ ٤٩٦ ٥٥٠	٢ ٤٣٦ ٣٠٩	٢ ٤٣٦ ٣٠٩	٢ ٤٣٦ ٣٠٩	٢ ٤٣٦ ٣٠٩	٢ ٤٣٦ ٣٠٩
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢	٦٣ ٤٩٦ ٥٥٠	٦٣ ٤٩٦ ٥٥٠	٢ ٤٣٦ ٣٠٩	٢ ٤٣٦ ٣٠٩	٢ ٤٣٦ ٣٠٩	٢ ٤٣٦ ٣٠٩	٢ ٤٣٦ ٣٠٩
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣	٦٣ ٤٩٦ ٥٥٠	٦٣ ٤٩٦ ٥٥٠	٢ ٤٣٦ ٣٠٩	٢ ٤٣٦ ٣٠٩	٢ ٤٣٦ ٣٠٩	٢ ٤٣٦ ٣٠٩	٢ ٤٣٦ ٣٠٩
المحول الي الأرباح (الخسائر) المرحلة	٦٣ ٤٩٦ ٥٥٠	٦٣ ٤٩٦ ٥٥٠	٢ ٤٣٦ ٣٠٩	٢ ٤٣٦ ٣٠٩	٢ ٤٣٦ ٣٠٩	٢ ٤٣٦ ٣٠٩	٢ ٤٣٦ ٣٠٩
أرباح (خسائر) الفترة	٦٣ ٤٩٦ ٥٥٠	٦٣ ٤٩٦ ٥٥٠	٢ ٤٣٦ ٣٠٩	٢ ٤٣٦ ٣٠٩	٢ ٤٣٦ ٣٠٩	٢ ٤٣٦ ٣٠٩	٢ ٤٣٦ ٣٠٩
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣	٦٣ ٤٩٦ ٥٥٠	٦٣ ٤٩٦ ٥٥٠	٢ ٤٣٦ ٣٠٩	٢ ٤٣٦ ٣٠٩	٢ ٤٣٦ ٣٠٩	٢ ٤٣٦ ٣٠٩	٢ ٤٣٦ ٣٠٩



المطوّر المتنب
محمد عبد الحميد مبروك

المطوّر المالي
شكري الحظي

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/٣/٣١

رقم الايضاح	٢٠٢٣/٣/٣١	القيمة بالجنيه المصري ٢٠٢٢/٣/٣١
	٢١٠ ٢٤٠	(٩٤٥ ٧٧٨)
(١٢) يتم تسويته بس:	(٥٠ ٠٠٠)	
المتنخدم من المتخصصات		٣٣٩ ٣٤١
ارباح رأسمالية	٢١٨ ٩٧٧	
اهلاك اصول ثابتة	٣٧٩ ٢١٧	(٦٠٦ ٤٣٧)
ارباح (خسائر) التشغيل قبل التغييرات في راس العامل	١ ٦٣٨ ٠٩٦	(٢ ٦٢٣ ٦٥٠)
تغير في ارصدة العملاء واوراق القبض	١٢ ٩٧٨	٣٣ ٨٨٨
التغير في الدينون والارصدة المدينة الاخرى	(٧٨٠ ٤٣٤)	٢ ٠٥٧ ٧٥٠
التغير في المخزون	(٩٣٤ ٣٧٢)	١ ١٣٦ ١١٨
التغير في ارصدة الدائنون والارصدة الدائنة	٣١٥ ٤٨٥	(٢ ٣٣١)
صافي النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل	٣١٥ ٤٨٥	(٢ ٣٣١)
صافي الزيادة (النقص) في النقدية وما في حكمها خلال الفترة	٣٣٣ ٢٠٨	١٦ ٦٣٣
النقدية وما في حكمها في بداية الفترة	٦٤٨ ٦٩٣	١٤ ٣٠٢
النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة		



العضو المنتدب
محمد عبد الحميد مبروك

المدير المالي
شكري الحلبي

شركة شمال الصعيد للتعمير والانتاج الزراعي " نيو داي"
شركة مساهمة مصرية

القيمة بالجنيه المصري

٢٠٢٣/٣/٣١ - حركة الاصول الثابتة ومخصص الاملاك عن الفترة الملتزمة المنتهية في

القيمة بالجنيه المصري	الاجملي	الاحتياطي مشفرة	وسائط نقل	عدد واورات	اثاث وتجهيزات	الات معدات والجرورة	مباني وعقارات	اراضي	اصناف الفترة
٣١٠١٧٤٩٠	٣٤٦١٨	٢٧٥٨٠٠	٥٦٩٢٨٦	٥٣٤٧٢٠	٣٨٧٧٤٦٤	٢٤٠٦٥٦٠٢	١٦٦٠٠٠٠	٢٠٢٣/١/١	
٦٥٣٠٠٩٩	١٤٥٩١	٧٧٥٧٩٧	٥٦٩٢٨٥	٤١٢٩١٨	٢٥٥١٧٤١	٢٦٥٥٧١٧	٢٠٢٣/١/١		
٢١٨٩٧٧	٤٣٢	٦٩٦٤	١١٠٤٧٤	١٠١١٠٧	٢٠٢٣/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١		
٦٧٤٩٠٧٦	١٥٠٢٣	٢٧٥٧٩٧	٥٦٩٢٨٥	٤١٩٩٣٢	٢٦٢٢٢١٥	٢٧٥٦٨٢٤	٢٠٢٣/٣/٣١		
٢٤٢٦٨٤١٤	١٩٥٩٥	٣	٦٤٧٨٨	١٢١٥٢٤٩	٢١٣٠٨٧٧٨	١٦٦٠٠٠٠٠	٢٠٢٣/٣/٣١		
٢٤٤٨٧٣٤١	٢٠٠٢٧	٣	٧١٧٥٢	١٣٢٥٧٢٣	٢١٤٠٩٨٨٥	١٦٦٠٠٠٠٠	٢٠٢٣/١/٢/٣١		

مخصص الاملاك في ٢٠٢٣/١/١

الفترة

مجموع الاملاك في ٢٠٢٣/٣/٣١

الاصول الثابتة بالصافي في ٢٠٢٣/٣/٣١

الاصول الثابتة بالصافي في ٢٠٢٣/١/٢/٣١

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) لعدة 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 التاجير 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 تتدمج مع الشركات وغيرها التي تزاوول اعمال شبيهة باعمالها او التي تعاونها علي تحقيق اغراضها أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لاحكام 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 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 والايضاحات المتممة لها

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 باستخدام معدلات الإهلاك الآتية :

اسم الأصل	العمر الافتراضى	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

١- الاعتراف والقياس الأولي

- يتم الاعتراف بالعملاء وسندات الدين المصدرة مبدئية عند نشأتها. يتم الاعتراف بجميع الأصول والالتزامات المالية الأخرى مبدئياً عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.
- يتم قياس الأصل المالي (ما لم يكن عملاء بدون عنصر تمويل هام) أو الالتزام المالي مبدئياً بالقيمة العادلة بالإضافة إلي- بالنسبة للبند ليس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر- تكاليف المعاملة التي تنسب مباشرة إلى اقتناءها أو إصدارها. يتم قياس العملاء المدينة بدون عنصر تمويل هام مبدئياً بسعر المعاملة.

٢ - التصنيفات والقياس اللاحق

- الأصول الماليه

- عند الاعتراف المبدي، يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المستهلكه، او بالقيمة العادله من خلال الدخل الشامل الأخر - سندات الدين، أو بالقيمة العادله من خلال الدخل الشامل الأخر - أدوات حقوق الملكية، أو القيمة العادله من خلال الأرباح أو الخسائر.
- لا يتم إعادة تصنيف الأصول الماليه بعد الاعتراف المبدي إلا إذا غيرت الشركة نموذج أعمالها لإدارة الأصول الماليه، وفي هذه الحالة يتم إعادة تصنيف جميع الأصول الماليه المتأثرة في اليوم الأول من فترة التقرير الأولي التاليه التغيير في نموذج الأعمال.
- يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكه إذا استوفى كلا من الشرطين التاليين ولم يتم تخصيصهم بالقيمة العادله من خلال الأرباح أو الخسائر:-
- إذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الإدارة بهدف تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية.
- إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول الماليه تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائدة علي المبلغ الأصلي المتبقي و غير المسدد).
- كما تقاس أدوات الدين بالقيمة العادله من خلال الدخل الشامل الأخر إذا استوفت الشروط التاليه وإذا لم يتم تصنيفها مسبقاً لتكون أصول ماليه بالقيمة العادله من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر :-
- إذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الإدارة يشمل كل من تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية وبيع الأصول الماليه.
- إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول الماليه تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائدة علي المبلغ الأصلي المتبقي والغير مسدد).
- عند الاعتراف الأولي لأدوات الملكية و غير المحتفظ بها بغرض التداول، قد تختار الشركة بشكل غير قابل للتعديل عرض التغييرات اللاحقه في القيمة العادله لهذه الاستثمارات في قائمة الدخل الشامل الأخر بحيث يتم هذا الاختيار لكل استثمار علي حده.
- إن جميع الأصول الماليه التي لا تقاس بالتكلفة المستهلكه أو بالقيمة العادله من خلال قائمة الدخل الشامل الأخر المجمع المذكورة أعلاه يتوجب قياسها بالقيمة العادله من خلال بيان الربح أو الخساره المجمع وهذا يشمل كافه مشتقات الأصول الماليه . عند الاعتراف الأولي، للشركه امكانيه الاختيار بشكل لا رجعة فيه تصنيف وقياس الأصول الماليه بالقيمة العادله من خلال قائمة الربح أو الخساره و الدخل الشامل الأخر المجمع إذا كان ذلك يقلل بشكل جوهري من عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ.

- الأصول الماليه - القياس اللاحق والارباح والخسائر

يتم قياس الاصول المالية لاحقاً طبقاً للتصنيفات الاتية:

أ- الأصول الماليه - المبوبة بالقيمة العادلة من خلال الارباح أوالخسائر

تقاس الاصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة أى عوائد أو توزيعات أرباح أسهم في الارباح أو الخسائر.

ب- الأصول الماليه - المثبتة بالتكلفة المستهلكة

يتم قياس هذه الاصول لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ، يتم تخفيض التكلفة المستهلكة بخسائر الاضمحلال ، يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد ومكاسب وخسائر صرف العملات الاجنبية والاضمحلال في الربح أو الخسارة يتم احتساب أى ربح أو خسارة عند الاستبعاد في الربح أو الخسارة.

ج- استثمارات في أدوات حقوق ملكية يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم قياس هذه الاصول لاحقاً بالقيمة العادلة ، يتم إثبات توزيعات الارباح كإيراد في الارباح أو الخسائر مالم تمثل توزيعات الارباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار ، يتم تسجيل صافي الارباح والخسائر الاخرى في الدخل الشامل الآخر ولايتم إعادة تصنيفها مطلقاً إلى الارباح أو الخسائر.

د-أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم قياس هذه الاصول لاحقاً بالقيمة العادلة ، يتم احتساب إيرادات الفوائد المحسوبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية و أرباح وخسائر صرف العملات الاجنبية والاضمحلال في الربح او الخسارة ، يتم تسجيل صافي الارباح والخسائر الأخرى في قائمة الدخل الشامل الآخر ، عند الاستبعاد ، يتم إعادة تصنيف الارباح والخسائر المتراكمة في قائمة الدخل إلى الارباح أو الخسائر.

-الالتزامات المالية

- يتم تصنيف الالتزامات المالية على أنها يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر.

- يتم تصنيف الالتزام المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر إذا تم تصنيفه كمحتفظ به للمتاجرة، أو اذا كانت مشتقه ماليه أو تم تخصيصه على هذا النحو عند الاعتراف الأولي.

- يتم قياس الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وذلك بالقيمة العادلة ويتم تسجيل صافي الأرباح أوالخسائر، بما في ذلك أي مصاريف فائدة، بقائمة الارباح او الخسائر. يتم قياس الالتزامات المالية الأخرى لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

- يتم احتساب مصروفات الفوائد و أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الأرباح أو الخسائر. يتم احتساب أى ربح أو خسارة عند الاستبعاد في الأرباح أو الخسائر.

٣- الاستبعاد من الدفاتر

- الأصول المالية

- تقوم الشركة باستبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدى في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي، أو قامت بتحويل الحق التعاقدى لاستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية. أو إذا لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة.

- تدخل الشركة في معاملات تقوم بموجبها تحويل الأصول المعترف بها في قائمة المركز المالي الخاص بها، ولكنها تحتفظ بكل أو بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع الأصول المحولة. في هذه الحالات، لا يتم استبعاد تحديد الأصول المحولة.

- الألتزامات المالية

- تستبعد الشركة الألتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه او الفائه او انتهاء مدته الواردة بالعقد. تقوم الشركة أيضا باستبعاد الألتزام المالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للألتزامات المعدلة مختلفة اختلافا جوهريا، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالألتزام مالي جديد يستند إلى الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

- عند استبعاد الألتزام المالي، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية المسدده و المقابل المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية تم تحويلها أو الألتزامات المتكبده) في الأرباح أو الخسائر.

٤- المقاصة

- يتم اجراء مقاصة بين الأصل المالي والألتزام المالي وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي عندما، و فقط عندما تتوافر الحقوق القانونية الملازمه وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس الصافي او انه يكون تحقق الأصول وتسويه الألتزامات في نفس الوقت.

٥-٢ الإضمحلال

١- الأصول الماليه غير المشتقه

الأدوات المالية و الأصول الناشئة عن العقد

تعترف الشركة بمخصصات الخسارة لخسائر الائتمان المتوقعه ل:

- الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكه؛
- الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادله من خلال الدخل الشامل الأخر ؛ و
- الأصول الناشئه عن العقد.

تقيس الشركة مخصصات الخسارة بمبلغ مساو للخسائر الائتمانية المتوقعه علي مدي عمر الأصل المالي، باستثناء

ما يلي، والتي يتم قياسها بمبلغ مساو للخسائر الائتمانية المتوقعه لمدته ١٢ شهر؛

- أدوات الدين التي تم تحديدها على أن تكون لها لمخاطر أئتمان منخفضة في تاريخ التقرير؛ و

شركة شمال الصعيد للتغذية والإنتاج الزراعي (إيو داب)

شركة مساهمة مصرية وفقاً لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

- أدوات الدين الأخرى والأرصدة البنكية التي لم تزداد فيها مخاطر الائتمان (أي خطر الخلف عن السداد على

مدى العمر المتوقع للأداة المالية) زيادة كبيرة منذ الاعتراف الأولي.

- دائماً ما يتم قياس مخصصات خسائر العملاء التجاريين و الأصول الدائنة عن العقود بعين مساو لخسائر

الائتمان المتوقعة على مدى عمرها.

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالي قد ازدادت بشكل كبير منذ الاعتراف العبدلي و عند تقدير

خسائر الائتمان المتوقع، تضع الشركة في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة و المناقشة دون تكلفة أو

جهد غير مبرر، ويشمل ذلك كل من المعلومات و التحليلات الكمية والنوعية، بناء على الخبرة التاريخية للمجموعة

وتقييم الائتمان المعلوم بما في ذلك المعلومات المستقبلية.

تفترض الشركة أن مخاطر الائتمان للأصل المالي قد زادت بشكل ملحوظ إذا كان قد استحق على تحصيله لفترة أكثر

من ٣٠ يوماً.

تعتبر الشركة أن الأصل المالي الخلف عن السداد عندما:

- من غير المحتمل أن يدفع المقرض التزاماته الائتمانية للمجموعة بالكامل، دون اللجوء من قبل الشركة إلى

إجراءات مثل تسهيل الضمان (إن وجد)؛ أو

- الأصل المالي قد مضى عليه فترة أكثر من ٩٠ يوماً.

تعتبر الشركة أن أدوات الدين تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان لها مساوية

للتعريف المفهوم عالمية ل "درجة الاستثمار".

الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأصل هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج من جميع أحداث

الإخفاق الممكنة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً هي جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث إخفاق

التي تكون ممكنة خلال فترة ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢

شهرًا).

الحد الأقصى للفترة التي يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة هو الحد الأقصى للفترة التعاقدية

التي تتعرض فيها الشركة لمخاطر الائتمان.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

هي تقدير مرجح بالاحتمالات لخسائر الائتمان. يتم قياس القيمة الحالية لجميع حالات النقص في النقد (أي الفرق بين

التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها).

يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

الأصول المالية المضمحلة ائتمانياً

في تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين المقاسه

بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر قد انخفضت قيمتها الائتمانية.

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 ٣١ مارس ٢٠٢٣

يعتبر الأصل المالي "اضمحلال ائتمانياً"، عندما يحدث واحد أو أكثر من الأحداث التي لها أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره للأصل المالي.

تشمل الأدلة التي تشير إلى اضمحلال الأصول المالية ائتمانية البيانات القابلة للرصد:

- صعوبه ماليه كبيره للمقرض أو المصدر و
- انتهاك العقد مثل الإخفاق أو يكون متأخر السداد لفترة أكبر من ٩٠ يوم و
- إعادة الهيكلة الخاصه بقرض او سلفه بواسطه الشركة بشروط لن تراعيها الشركة بطريقة أو بأخرى؛ و
- من المحتمل أن يدخل المقرض في إفلاس أو عملية إعادة تنظيم مالي أخرى؛ أو
- اختفاء سوق نشط للورقه المالية بسبب الصعوبات المالية .

عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعه في قائمة المركز المالي

يتم خصم مخصص الخسائر للأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكه من اجمالي مبلغ القيمة الدفترية للأصول.

بالنسبة للأوراق المالية في سندات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادله من خل الدخل الشامل الاخر يتم تحميل مخصص الخساره علي الأرباح او الخسائر ويتم الاعتراف به في الدخل الشامل الاخر.

إعدام الدين

يتم شطب اجمالي القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي عندما لا يكون لدى الشركة توقعات معقولة لاسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه. بالنسبة للعملاء المنفردين، لدى الشركة سياسة إعدام إجمالي القيمة الدفترية الإجمالية عندما يكون الأصل المالي مستحق السداد أكثر من عامين بناء على الخيرة السابقة في استرداد الأصول المماثلة . بالنسبة لعملاء الشركات، تقوم الشركة بإجراء تقييم بصوره منفرده فيما يتعلق بتوقيت ومقدار الشطب بناء على ما إذا كان هناك توقع معقول للاسترداد. لا تتوقع الشركة أي استرداد كبير من المبلغ المشطوب. ومع ذلك، فإن الأصول المالية التي تم شطبها قد تظل خاضعة لأنشطة الالتزام من أجل الامتثال لإجراءات الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة.

٢- الأصول غير الماليه

- 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 الإستردادية 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 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 المقنتية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.
- القيمة الإستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادله ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايها أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة

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 ٣١ مارس ٢٠٢٣

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 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 .

- 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 حكمي 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 .

- ٩/٢ - 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.

- 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 .

شركة شمال الصعيد للتنمية والانتاج الزراعي (نيو داب)

شركة مساهمة مصرية وفقاً لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١

الإيضاحات المتعلقة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

(ج) أن يمكن قياس قيمة الإيراد بشكل دقيق .

(د) أن يتوافر توقع كاف عن تدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة للمعاملة إلى 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

- 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 الاساسي يجنب (٥%) من صافي الربح لتكوين احتياطي قانوني ويتم التوقف عن تجنب 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 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 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 .

١٦/٢- 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 .

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
	<hr/>
	٨٣٥٢٨٧ جنيه

شركة شمال الصعيد للتنمية والإنتاج الزراعي (نيو داب)
شركة مساهمة مصرية وفقاً لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

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

- بلغ رصيد هذا البند في ٢٠٢٣/٣/٣١ مبلغ ٣٧٦٢٥٠ جنيه ويتمثل في :

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢٥٠	١٢٥٠	شركة التنمية الزراعية (٢٥٠ سهم - قيمة السهم ٥ جنيه)
٣٧٥٠٠٠	٣٧٥٠٠٠	شركة مصر للأسمدة 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 ٢٠٢٣/٣/٣١ مبلغ ١٩٩٠٠٠٠ ويتمثل في :

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٩٩٠٠٠٠	١٩٩٠٠٠٠	شركة نيو داب الوادي للتجارة والتوريدات (١٩٩٠٠ سهم / قيمة السهم ١٠٠ ج)
<u>١٩٩٠٠٠٠</u>	<u>١٩٩٠٠٠٠</u>	الإجمالي

٦ - المخزون :

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
--	٤٩٠٧٠٩٤	مواشى تسمين
--	٦٥٠٥٣٦	خامات اعلاف
٥٤٠١٦٦٠	٦٢٤٤٦٤	شتلات في دور التكوين
<u>٥٤٠١٦٦٠</u>	<u>٦١٨٢٠٩٤</u>	الإجمالي

٧ - عملاء واوراق قبض (بالصافي) :

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
--	١٣٦١٩٠٤	عملاء
٨٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠	اوراق قبض
<u>٨٠٠٠٠٠٠</u>	<u>٦٣٦١٩٠٤</u>	الصافي

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 ٣١ مارس ٢٠٢٣

٨- مدينون وأرصدة مدينة أخرى :

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢٠٩٥	١٢٠٩٥	عهد
٣٧٠٢٨	٢٤٠٥٠	مصرفوات مدفوعة مقدما
٦٠٩٥٥٠	٦٠٩٥٥٠	ضرائب خصم من المنبع
١٥٢٦٩	١٥٢٦٩	تأمينات لدي الغير
١٠١١	١٠١١	موردين دفعات مقدمة
<u>٦٧٤٩٥٣</u>	<u>٦٦١٩٧٥</u>	

٩- نقدية بالبنوك والصندوق :

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٢٢٥٥٠	٦١٤٠٥٢	بنك الكويت الوطني
٥٥٤٩٤	٥٤٩٤	البنك الاهلي المصري
٥٥١٦٤	٢٩١٤٧	نقدية بالصندوق
<u>٣٣٣٢٠٨</u>	<u>٦٤٨٦٩٣</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 ٣٠٠٠٠٠٠٠ 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 .

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 ٣١ مارس ٢٠٢٣

١١- الاحتياطات:

- بلغ رصيد الاحتياطات في ٢٠٢٣/٣/٣١ مبلغ ٢٤٣٦٣٠٩ جنيه ويتمثل في :

البيان	٢٠٢٣/٣/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
احتياطي قانوني	٧٠٩٠٣٦	٧٠٩٠٣٦
احتياطي عام	١٥٧٧٢٧٣	١٥٧٧٢٧٣
احتياطي رأسمالي	١٥٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠
الإجمالي	٢٤٣٦٣٠٩	٢٤٣٦٣٠٩

١٢- المخصصات :-

البيان	الرصيد في	المستخدم خلال	المكون	الرصيد في
	٢٠٢٣/١/١	الفترة	خلال الفترة	٢٠٢٣/٣/٣١
مخصص مطالبات	١٤٩٩٠١١	(٥٠٠٠٠)	--	١٤٤٩٠١١
الرصيد	١٤٩٩٠١١	(٥٠٠٠٠)	--	١٤٤٩٠١١

١٣- الموردين واوراق الدفع :

البيان	٢٠٢٣/٣/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
موردين	٥٠٠٣٨	٥٠٠٣٨
الإجمالي	٥٠٠٣٨	٥٠٠٣٨

١٤- دائنون وأرصدة دائنة أخرى :

البيان	٢٠٢٣/٣/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
هيئة التأمينات الاجتماعية	١٣٩١٧٩	٧٠٨٠٠
مصلحة الضرائب	٥٦٦٧	٤٦٤٢
مصرفات مستحقة	١٣٣٥٩٥٢	٢٣٦٦١٠٢
ارصدة دائنة أخرى	٤٨٦١٠	٤٨٦١٠
مساهمة تكافلية	٢٩٢٦٤٥	٢٧٥٣٨٤
ضريبة كسب العمل	٣١٦٢٨	٢٢٥١٥
	١٨٥٣٦٨١	٢٧٨٨٠٥٣

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 ٣١ مارس ٢٠٢٣

١٥- المبيعات / الإيرادات :

٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	البيان
<u>حنيه مصري</u>	<u>حنيه مصري</u>	
٢٦٨٤٠٢٠	٦٩٠٤٥٣٤	مبيعات شتلات
<u>٢٦٨٤٠٢٠</u>	<u>٦٩٠٤٥٣٤</u>	الإجمالي

١٦- تكلفة المبيعات :

٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	البيان
<u>حنيه مصري</u>	<u>حنيه مصري</u>	
٢٣٥٧٨٨٠	٥٤٠١٦٦٠	مخزون اول المدة
--	٦٥٠٥٣٦	يضاف
٨٨٩٢٦	٤١٧٤٦٤	خامات أعلاف
--	٤٩٠٧٠٩٤	اعباء شتلات زراعية
		مشتريات عجول تسمين
		يخصم
(٣٠٠١٣٠)	(٦١٨٢٠٩٤)	مخزون اخر المدة
<u>٢١٤٦٦٧٦</u>	<u>٥١٩٤٦٦٠</u>	الإجمالي

١٧- المصروفات الادارية والعمومية :-

٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	البيان
<u>حنيه مصري</u>	<u>حنيه مصري</u>	
٦٠١٦٤٧	٥٩٧٥٦٧	اجور ومرتببات
٤٤٢٤١	٤٥١٩٧	حصة الشركة في التأمينات
٢٩١٢٨	١٢٩٧٨	ايجارات
٢١٨٦١	٢٠٥٧	مياه وانارة
١٤٣٢٩	٥٠٦٤	نقل وتعتيق وإكراميات
--	٤٠٥	مصروفات بنكية وبريد وتمغة
١٦٦٦٧١	١٥٩١٦٠	رسوم واشتراكات
٧٣٦	--	ادوات كتابية
--	٢٢١٠	نظافة وبوفيه وضيافة
<u>٨٧٨٦١٣</u>	<u>٨٢٤٦٣٨</u>	ما بعده

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 ٣١ مارس ٢٠٢٣

٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٨٧٨٦١٣	٨٢٤٦٣٨	ما قبله
٨٥٨	٧٦٣٨	تليفونات
--	٤٠٠٠	صيانة واصلاح
٣٠٠٠٠	٧١٥٠٠	اتعاب مهنية
٢١٠٠١٠	٥١٠٠	قضايا ومخالفات وغرامات
--	٢٠٥٢٠	دعاية وإعلان
--	١٧٢٦١	مساهمة تكافلية
<u>١١١٩٤٨١</u>	<u>٩٥٠٦٥٧</u>	<u>الإجمالي</u>

١٨- نصيب السهم في صافي الأرباح (الخسارة)

٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
(٨٨٤٠٩٦)	١٨٢٣٢٨	صافي الربح (الخسارة)
٦٣٤٩٦٥٥٠	٦٣٤٩٦٥٥٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
<u>(٠,٠١٤)</u>	<u>٠,٠٠٣</u>	<u>نصيب السهم في صافي أرباح (خسارة) الفترة</u>

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 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 المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

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 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 بينه 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.

شركة شمال الصعيد للتنمية والإنتاج الزراعي (نيو داب)

شركة مساهمة مصرية وفقاً لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٢٢- الموقف الضريبي :

١/٢٢- ضريبة الدخل :

- الشركة ملتزمة بتقديم الأقرار السنوي في الموعد القانوني لتقديم الأقرار وسداد الضريبة المستحقة وفقاً للأقرار .
- 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 .
- وتم اعتماد الأقرار الضريبي عن سنة ٢٠٠٥ لعدم اختياره ضمن عينة الفحص .
- تم فحص السنوات من ٢٠٠٦ حتي ٢٠٠٨ و أخطرت الشركة بالنموذج رقم ١٩ ضريبة بإعادة فحص بند الديون المدرومة وبعد الفحص لم يتم الاتفاق وتم إعادة الأمر الي لجنة الطعن مرة أخرى ولم يتحدد ميعاد لنظر الطعن حتى تاريخه .
- تم اعتماد الأقرار الضريبي لعام ٢٠٠٩ لعدم إختياره في العينة.
- تم فحص السنوات من ٢٠١٠ إلى ٢٠١٢ وأخطرت الشركة بالربط علي النموذج رقم ١٩ ضريبة وتم الطعن عليه وإحالته الي اللجان الداخلية وتم إعادة الفحص والاطار بنتيجة الفحص وتم الطعن عليه امام لجان الطعن الضريبي وتم الاعلان بقرار لجنة الطعن .
- وتم فحص الأقرارات الضريبية عن السنوات ٢٠١٣ - ٢٠١٤ وأخطرت الشركة بالنماذج الضريبية وتم الطعن عليها وإحالتها إلى اللجنة الداخلية .

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.

٢٣- أرقام المقارنة :

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