

شريف دبوس - راسل بيدفورد

محاسبون قانونيون ومستشارون

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

القوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية

في ٣١ مارس ٢٠٢٣

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 الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

رقم الصفحة	المحتويات
٣	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
١٠ - ٢٧	الايضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير الفحص المحدود

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

في ٢٠٢٣/٣/٣١

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة المرفقة لشركة شمال الصعيد للتنمية والإنتاج الزراعي "تيوداب" شركة مساهمة مصرية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وقوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات المتممة الأخرى . والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية 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 ، وعلية فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية .

أساس إبداء استنتاج متحفظ

- لم نواف بأثر تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ الادوات المالية على القوائم المالية في ٢٠٢٣/٣/٣١ .

الاستنتاج المتحفظ

وفي ضوء فحصنا المحدود وبإستثناء ما جاء في الفقرة السالفة لم ينم الي علمنا ما يجعلنا نعتقد ان جميع القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع شركة شمال الصعيد للتنمية والإنتاج الزراعي "تيوداب" 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

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

قائمة الدخل المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/٣/٣١

رقم الايضاح	من ٢٠٢٣/١/١ الي ٢٠٢٣/٣/٣١	من ٢٠٢٢/١/١ الي ٢٠٢٢/٣/٣١	القيمة بالعملة المصر
(١٤)	٦ ٩٠٤ ٥٣٤	٦ ٦٨٤ ٠٦٠	المبيعات / الإيرادات
(١٥)	(٥ ١٩٤ ٦٦٠)	(٢ ١٤٦ ٦٧٦)	تكلفة المبيعات / الحصول على الإيراد
	١ ٧٠٩ ٨٧٤	٥٣٧ ٣٤٤	مجمل الربح
(١٦)	(٩٧٩ ٨٧١)	(١ ١٨٣ ٧٣٥)	مصروفات إدارية وصومية
	(٣٣٠ ٠٠٠)	(٢٤ ٣٠٠)	مكافآت ومرشحات وبدلات وبدل حضور أعضاء مجلس الإدارة
	(٢١٩ ١٩٠)	(٣٣٩ ٥٥٤)	اهلاك
	١٨٠ ٨١٣	(١ ٠١٠ ٢٤٥)	الإرباح قبل الضريبة
	(٢٧ ٩١٢)	٦١ ٦٨٢	الضريبة المؤجلة
	١٥٢ ٩٠١	(٩٤٨ ٥٦٣)	صافي ارباح الفترة
	١٦٧ ٦٨٨	(٩١٦ ١٦٨)	بتم توزيع أرباح (الخسائر) الفترة كما يلي :
	(١٤ ٧٨٧)	(٣٢ ٣٩٥)	مساهمي الشركة الام
	١٥٢ ٩٠١	(٩٤٨ ٥٦٣)	الحقوق غير المسيطرة
			الإجمالي



العضو المنتدب
محمد عبد الحميد متبروك

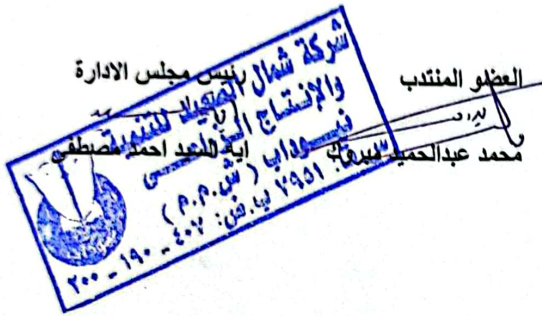
المدير المالي
شكري الحلبي

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

قائمة الدخل الشامل المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/٣/٣١

القيمة بالجنيه المصري	من ٢٠٢٣/١/١	الي ٢٠٢٣/٣/٣١
	١٥٢ ٩٠١	(٩٤٨ ٥٦٣)
صافي ارباح (خسائر) الفترة		
ينود الدخل الشامل الاخر		
اجمالي الدخل الشامل عن الفترة	١٥٢ ٩٠١	(٩٤٨ ٥٦٣)
يتم توزيع ارباح (الخسائر) الفترة كما يلي :		
مساهمي الشركة الام	١٦٧٦٨٨	(٩١٦ ١٦٨)
الحقوق غير المسيطرة	(١٤ ٧٨٧)	(٣٢ ٣٩٥)
الاجمالي	١٥٢ ٩٠١	(٩٤٨ ٥٦٣)



المدير المالي
شكري الحلبي

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

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/٣/٣١

القيمة بالجنيه المصري		
٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
(١٠١٠٢٤٥)	١٨٠٨١٣	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل:
٣٣٩٥٥٤	٢١٩١٩٠	صافي الأرباح (الخسائر) قبل الضرائب
(٦٧٠٦٩١)	(٥٠٠٠٠)	يتم تسويته بـ:
(١٩٤٢٧١٨)	٣٥٠٠٠٣	اهلاك أصول ثابتة
(٦٤٧٠٤٤)	١٦٣٨٠٩٦	المستخدم من المخصصات
٢٠٥٧٧٥٠	١٢٩٧٨	ارباح (خسائر) التشغيل قبل التغيرات في راس العامل
١٢٠٠٣٧٢	(٧٨٠٤٣٤)	التغير في ارصدة العملاء واوراق القبض
(٢٣٣١)	(٩٠٥١٥٨)	التغير في المديون والارصدة المدبلة الاخرى
(٢٣٣١)	٣١٥٤٨٥	التغير في المخزون
١٩٥٣١	٣١٥٤٨٥	التغير في ارصدة الدائنين والارصدة الدائنة
١٧٢٠٠	٣٣٦١٠٦	صافي النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
	٦٥١٥٩١	صافي الزيادة (النقص) في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
		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 " تيودايب"
شركة مساهمة مصرية

القيمة بالجنه المصري

٢٠٢٣/٣/٣١ - حركة الاصول التائيه ومخصص الاملاك المجموع عن اللقره السالبيه المنتهيه في

القيمة بالجنه المصري	الاصول التائيه في	إضافات اللقره	التكاليف في	مخصص الاملاك في	الاصول التائيه بالاصافي في	الاصول التائيه بالاصافي في			
٣١٠٥٢٨٨٤	٣٤٦١٨	٢٧٥٨٠٠	٥٧٤٢٨٠	٥٤٣٢٢٠	٣٨٩٩٣٦٤	٢٤٠٦٥٦٠٢	١٦٦٠٠٠٠	٢٠٢٣/١/١	٢٠٢٣/٣/٣١
٢١٩١٤٠	٤٣٢	٢٧٥٧٩٧	٥٧٤٢٧٨	٤٦٩٧٥٤	٢٥٧٣٦٤٠	٢٦٥٥٧١٧		٢٠٢٣/١/١	
٢٧٨٢٩٦٧	١٥٠٢٣	٢٧٥٧٩٧	٥٧٤٢٧٨	٤٧٦٩٣١	٢٦٨٤١١٤	٢٧٥٦٨٢٤		٢٠٢٣/٣/٣١	
٢٤٤٣٦٩٩١٧	١٩٥٤٥	٣	٢	٦٦٢٨٩	١٢١٥٢٥٠	٢١٣٠٨٧٧٨	١٦٦٠٠٠٠	٢٠٢٣/٣/٣١	
٢٤٤٤٨٩١٠٧	٢٠٠٢٧	٣	٢	٧٣٤٦٦	١٣٢٥٧٢٤	٢١٤٠٩٨٨٥	١٦٦٠٠٠٠	٢٠٢٣/١/١	٢٠٢٣/٣/٣١

شركة شمال الصعيد للتنمية والإنتاج الزراعي (نيو داب)
شركة مساهمة مصرية وفقاً لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١
الإحصاءات المتعمدة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية 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 والسعكية 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 تندمج مع الشركات وغيرها التي تزاو 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 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.واتالخ
 - ٢) المقاولات العامة والمتخصصة واعمال المباني والاساسات والانشاءات المعدنيةالخ
 - ٣) إنشاء وتشغيل وإدارة محطات غربلة 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 طلبات مياه الري وشبكات توزيعات وخطوط نقلها .
 - ٨) إقامة وتشغيل وإدارة وصيانة محطات الصرف الصحي او الصرف الصناعي والتنقية وتوصيلاتها .
 - ٩) تربية جميع انواع الماشية سواء كان ذلك لإنتاج السلالات او الالبان او التسمين او اللحوم .
 - ١٠) تربية جميع انواع الدواجن والطيور سواء كان ذلك لإنتاج السلالات 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 عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

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 تشترك 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 السالفة 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 ووفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء أحكام القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة .
- تبدأ السنة المالية للشركة من الأول من يناير من كل عام وتنتهي في ديسمبر من نفس العام .
- عملة التعامل التي تستخدمها الشركة في ممارسة نشاطها الاقتصادي هي الجنيه المصري وهي نفس عملة عرض القوائم المالية والإيضاحات المتممة لها

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 لأصول 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 الاصول 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 استخدمت الشركة التابعة سياسة محاسبية مختلفة .

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

٣/٢ - 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 .

٤/٢ - الأصول الثابتة وإهلاكاتها:-

- يتم إثبات 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 الاصل	العمر الافتراضي	معدل الإهلاك
مباني 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

شركة شمال الصعيد للتنمية والانتاج الزراعي (نيو داب)

شركة مساهمة مصرية وفقاً لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١

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

- يتم اثبات هذه الاستثمارات بنكافة أفتائها ، ثم يتم زيادة أو تخفيض تلك الاستثمارات بنصيب المستثمر من أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها بعد الاقتناء 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 يغطى نصيبه في هذه الأرباح والخسائر التي لم يسبق الاعتراف بها .

٦/٢ 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 المبدئي، يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المستهلكه، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر - سندات الدين، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر - أدوات حقوق الملكية، أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- لا يتم إعادة تصنيف الأصول المالية بعد الاعتراف المبدئي إلا إذا غيرت الشركة نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية، وفي هذه الحالة يتم إعادة تصنيف جميع الأصول المالية 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 العادلة 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 المالية تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائدة علي المبلغ الأصلي المتبقي و غير المسدد).

- كما تقاس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر إذا استوفت الشروط التالية وإذا لم يتم تصنيفها مسبقاً لتكون أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر :-

- إذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الإدارة يشمل كل من تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية وبيع الأصول المالية.

- إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول المالية تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائدة علي المبلغ الأصلي المثبتي والغير مسدد).

- عند الاعتراف الأولي لأدوات الملكية و غير المحفوظ بها بغرض التداول، قد تختار الشركة بشكل غير قابل للتعديل عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات في قائمة الدخل الشامل الآخر بحيث يتم هذا الاختيار لكل استثمار علي حده.

- إن جميع الأصول المالية التي لا تقاس بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر المجمع المذكورة أعلاه يتوجب قياسها بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخساره المجمع وهذا يشمل كافة مشتقات الأصول المالية . عند الاعتراف الأولي، للشركة امكانية الاختيار بشكل لا رجعة فيه تصنيف وقياس الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخساره و الدخل الشامل الآخر المجمع اذا كان ذلك يقلل بشكل جوهري من عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ.

- الأصول المالية - القياس اللاحق والارباح والخسائر

يتم قياس الاصول المالية لاحقاً طبقاً للتصنيفات الآتية:

أ- الأصول المالية - 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 أي عوائد أو توزيعات أرباح أسهم في الارباح أو الخسائر.

ب- الأصول المالية - المثبته 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 أي 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 أو الخسارة ، يتم تسجيل صافي الارباح والخسائر الأخرى في قائمة الدخل الشامل الآخر ، عند الأستبعاد ، يتم إعادة تصنيف الارباح والخسائر المتراكمة في قائمة الدخل إلى الارباح أو الخسائر.

شركة شمال الصعيد للتنمية والانتاج الزراعي (نيو داب)

شركة مساهمة مصرية وفقاً لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١

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

- الالتزامات المالية

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

- يتم تصنيف الالتزام المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تصنيفه كمحتفظ به للمناجزة، أو إذا 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 أو الخسائر، بما في ذلك أي مصاريف فائدة، بقائمة الأرباح أو 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 أي 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 التعاقد في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي، أو قامت بتحويل الحق التعاقد 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 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.

- الالتزامات المالية

- تستبعد الشركة الالتزام المالي عندما ينتهي إما بالتخلص منه أو الغائه أو انتهاء مدته الواردة بال عقد. تقوم الشركة أيضاً باستبعاد الالتزام المالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للالتزامات المعدلة مختلفة اختلافاً جوهرياً، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالالتزام مالي جديد يستند إلى الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

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

٤- المقاصة

- يتم إجراء مقاصة بين الأصل المالي والالتزام المالي وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي عندما، و فقط عندما تتوافر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس الصافي أو انه يكون تحقق الأصول وتساوية الالتزامات في نفس الوقت.

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

٧-٢ الإيضاحات

١- الأصول المالية غير المشتقة

الأدوات المالية و الأصول الناشئة عن العقد

تعترف الشركة بمخصصات الخسارة لخسائر الائتمان المتوقعه ل:

- الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة؛

- الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ؛ و

- الأصول الناشئة عن العقد.

تقيس الشركة مخصصات الخسارة بمبلغ مساو للخسائر الائتمانية المتوقعة علي مدي عمر الأصل المالي، باستثناء ما يلي، والتي يتم قياسها بمبلغ مساو للخسائر الائتمانية المتوقعه لمدته ١٢ شهر:

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

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

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

- دائماً ما يتم قياس مخصصات خسائر العملاء التجاربيون و الأصول الناشئة عن العقود بمبلغ مساو لخسائر

الائتمان المتوقعه علي مدي عمرها.

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

الائتمان المتوقع، تضع الشركة في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة و المتاحة 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.

تغترض الشركة أن مخاطر الائتمان للأصل المالي قد زادت بشكل ملحوظ إذا كان قد استحق على تحصيله لفته أكثر من ٣٠

يوماً.

تعتبر الشركة أن الأصل المالي اخفق عن السداد عندما:

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

إجراءات مثل تسييل الضمان (إن وجد)؛ أو

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

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

المفهوم عالمية ل "درجة الاستثمار".

الخسائر الائتمانية المتوقعه علي مدي عمر الأصل هي الخسائر الائتمانية المتوقعه التي تنتج من جميع احداث الإخفاق

الممكنه على مدي العمر المتوقع للأداة المالية.

الخسائر الائتمانية المتوقعه علي مدي ١٢ شهراً هي جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعه التي تنتج عن أحداث إخفاق التي

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

شركة شمال الصعيد للتنمية والانتاج الزراعي (نيو داب)

شركة مساهمة مصرية وفقاً لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١

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

الحد الأقصى للفترة التي يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعه 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 المضمحلته ائتمانياً

في تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكه وادوات الدين المقاسه بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر قد انخفضت قيمتها الائتمانية.

يعتبر الأصل المالي "مضمحل ائتمانياً"، عندما يحدث واحد أو أكثر من الأحداث التي لها أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة 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 بواسطة 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 المتوقعة 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 العادلة 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 لاسترداد. 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 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 الإسترادية 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 الي حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول -وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الاعمال على الوحدات التي تولد النقد او مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.

- القيمة الإسترادية 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 الإسترادية.

- يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الأرباح او الخسائر. ويتم توزيعها اولا 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 الي 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 .

- ٨/٢ - المخزون :

يقاس قيمة المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة البيعية إيهما 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 .

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

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 والدائون والحسابات الدائنة الأخرى :

- يتم إثبات الموردین والدائون والحسابات الدائنة الأخرى بالقيمة الاسمية كما يتم الاعتراف بالالتزامات (المستحقات) بالقيمة التي سيتم دفعها في المستقبل وذلك مقابل البضائع والخدمات التي تم استلامها.

١٢/٢ - المصروفات :

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

١٣/٢ - ضريبة الدخل :

- تتضمن ضريبة الدخل علي ارباح او خسائر الفترة كل من ضريبة الفترة والضريبة المؤجلة ويتم اثباتها بقائمة الدخل المتعلقة 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 قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية .

١٤/٢ - الاحتياطات :

- الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الاساسي يجنب (٥%) من صافي الربح لتكوين احتياطي قانوني ويتم التوقف عن تجنيد هذه النسبة اذا ما بلغ هذا الاحتياطي (٥٠%) من رأس المال المصدر للشركة ومتى نقص الاحتياطي عن ذلك تعين العودة إلى الاقتطاع .

شركة بترول مصر للتعدين والانتاج الزراعي (نحو ذات)

شركة مساهمة مصرية وفقا للمقام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١

المصادقات المتعمدة لقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

١٥/٢ - الاحتياطات الأخرى :

يجوز الجمعية العامة بناء على اقتراح مجلس الإدارة تكوين احتياطات أخرى :

١٦/٢ - المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة :

تتعامل الشركة مع الأطراف ذوي العلاقة على نفس الاسس التي تتعامل بها مع الغير حيث تفضع جميع هذه المعاملات للقواعد والأعراف المحاسبية المعتادة وكذا السياسات واللوائح المطبقة بالشركة ولا يوجد معاملات مع الأطراف ذوي العلاقة.

١٧/٢ - مزايا العاملين :

= نظام المعاشات والتأمينات :

لدى الشركة نوع واحد من نظم المعاشات وهو نظام الاشتراكات المحددة وفيه تقوم الشركة بسداد اشتراكاتها الي نظم الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية على اساس الزامي ولا يوجد على الشركة اي التزامات اخرى بمجرد سدادها لالتزاماتها ويعترف بالاشتراكات الاحتياطية كتكلفة دورية في استحقاقها وتدرج ضمن تلك العمالة .

= حصة العاملين في الأرباح :

طبقا للنظام الأساسي للشركة فإنه يتم تخصيص نسبة من صافي أرباح العام لتوزيعها على موظفي وعمال الشركة طبقا 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 وفقا لمعايير المحاسبة المصرية قيام الادارة بعمل تقديرات وافتراسات تؤثر على قيم الأصول والالتزامات و الإيرادات والمصروفات خلال الفترات والسنوات المالية وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات .

= يتم اعادة مراجعة التقديرات والافتراسات بصفة دورية.

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

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 اشهر .

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

٣- الاصول الثابتة واهلاكاتها (جدول مرفق) :

- بلغت تكلفة الاصول الثابتة المهلكة دفترياً ولازالت تعمل في الانتاج مبلغ ٨٣٥٢٨٧ جنيه وبياناتها كما يلي :

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

- لا توجد ارتباطات تعاقدية في اقتناء اصول ثابتة في المستقبل

- لا توجد رهونات على ملكية الاصول الثابتة مقابل تسهيلات بنكية

٤- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل :

- بلغ رصيد في ٢٠٢٣/٣/٣١ مبلغ ٣٧٦٢٥٠ جنيه ويتضمن في :

٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٢٥٠	١٢٥٠	شركة التنمية الزراعية (٢٥٠ سهم - قيمة السهم ٥ جنيه)
٣٧٥٠٠٠	٣٧٥٠٠٠	شركة مصر للاسدة والكيماويات(عن ٧٥٠٠٠٠ سهم قيمة السهم ١ جنيه-نسبة المسدد ٥٠%)
<u>٣٧٦٢٥٠</u>	<u>٣٧٦٢٥٠</u>	الإجمالي

٥- المخزون :

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

٦- عملاء واوراق قبض (بالصافى) :

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣٤٠٧٣١٩	٤٧٦٩٢٢٣	عملاء
٨٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠	اوراق قبض
<u>١١٤٠٧٣١٩</u>	<u>٩٧٦٩٢٢٣</u>	الإجمالي

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

٧- مدينون وأرصدة مدينة أخرى :

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٢٧٨٠	٥٢٧٨٠	عهد
٣٧٠٢٨	٢٤٠٥٠	مصروفات مدفوعة مقدما
٧٩٨٥٠٧	٧٩٨٥٠٧	ضرائب خصم المنيع
١٥٢٦٩	١٥٢٦٩	تأمينات لدي الغير
٢٩٦٠	٢٩٦٠	سلف
١١٨١١	١١٨١١	موردين دفعات مقدمة
<u>٩١٨٣٥٥</u>	<u>٩٠٥٣٧٧</u>	

٨- نقدية بالبنوك والصندوق :

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٢٢٥٥٠	٦١٤٠٥٢	بنك الكويت الوطني
١٦٩	١٦٩	بنك مصر
٥٥٤٩٤	٥٤٩٤	البنك الاهلي المصري
٢٦٣٧	٢٦٣٧	البنك المصري الخليجي
٥٥٢٥٦	٢٩٢٣٩	نقدية بالصندوق
<u>٣٣٦١٠٦</u>	<u>٦٥١٥٩١</u>	الإجمالي

٩- 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 .

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

١٠- الاحتياطيات:

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

البيان	٢٠٢٣/٣/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١
احتياطي قانوني	٧٠٩٠٣٦	٧٠٩٠٣٦
احتياطي عام	١٥٧٧٢٧٣	١٥٧٧٢٧٣
احتياطي رأسمالي	١٥٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠
الإجمالي	٢٤٣٦٣٠٩	٢٤٣٦٣٠٩

١١- المخصصات :-

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

١٢- الموردين واوراق الدفع:

البيان	٢٠٢٣/٣/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
موردين	١٩٢٧٠٢	١٩٢٧٠٢
الإجمالي	١٩٢٧٠٢	١٩٢٧٠٢

١٣- دائنون وأرصدة دائنة أخرى:

البيان	٢٠٢٣/٣/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
هيئة التأمينات الاجتماعية	٢٣٤٥٦٨	١٥٨٨٦٩
ضريبة الخصم	٦١٦٧	٥١٤٢
مصروفات مستحقة	١٧٨٦١٩٤	٢٧٩٤٤٥٠
ارصدة دائنة اخرى	١٥١٧٥٨	١٥١٧٥٨
ضريبة كسب عمل	٣١٦٢٨	٢٢٥١٥
مساهمة تكافلية	٢٩٢٦٤٥	٢٧٥٣٨٤
	٢٥٠٢٩٦٠	٣٤٠٨١١٨

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

١٤ - المبيعات / الإيرادات :

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

١٥ - تكلفة المبيعات :

٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٨٧٣٧٥٨	٥٤٠١٦٦٠	مخزون اول المدة
--	٦٥٠٥٣٦	يضاف
٨٨٩٢٦	٤١٧٤٦٤	مشتريات واعباء تقاوي
--	٤٩٠٧٠٩٤	اعباء شتلات زراعية
--	٤٩٠٧٠٩٤	مشتريات عجول تسمين
(٨١٦٠٠٨)	(٦١٨٢٠٩٤)	يخصم
<u>٢١٤٦٦٧٦</u>	<u>٥١٩٤٦٦٠</u>	مخزون اخر المدة
		الإجمالي

١٦ - المصروفات الادارية والعمومية :-

٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٦٥٩٠١	٦٢٦٧٨١	اجور ومرتببات
٤٤٢٤١	٤٥١٩٧	حصة الشركة في التأمينات الاجتماعية
٢٩١٢٨	١٢٩٧٨	ايجارات
٢١٨٦١	٢٠٥٧	مياه وانارة
١٤٣٢٩	٥٠٦٤	نقل وتعتيق وإكراميات
--	١٧٢٦١	مساهمة تكافلية
١٦٦٦٧١	١٥٩١٦٠	رسوم واشتركاكات
٧٣٦	--	ادوات كتابية
--	٢٢١٠	نظافة وبوفيه وضيافة
<u>٩٤٢٨٦٧</u>	<u>٨٧٠٧٠٨</u>	ما بعده

شركة شمال الصعيد للتنمية والانتاج الزراعي (نيو داب)

شركة مساهمة مصرية وفقاً لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١

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

٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٤٢٨٦٧	٨٧٠٧٠٨	ما قبله
٨٥٨	٧٦٣٨	تليفونات
--	٤٠٠٠	صيانة واصلاح
٣٠٠٠٠	٧١٥٠٠	اتعاب مهنية
--	٢٠٥٢٠	دعاية وإعلان
٢١٠٠١٠	٥١٠٠	قضايا ومخالفات وغرامات
--	٤٠٥	مصاريف بنكية وبريد
١١٨٣٧٣٥	٩٧٩٨٧١	الإجمالي

١٧- 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 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.

ب- مخاطر العملات الأجنبية :

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

ج- مخاطر سعر الفائدة :

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

شركة شمال الصعيد للتنمية والانتاج الزراعي (نيو داب)

شركة مساهمة مصرية وفقاً لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١

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

د- مخاطر السيولة :

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

هـ - إدارة رأس المال :

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

١٨ - القيمة العادلة للأدوات المالية :

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

١٩ - الموقف القضائي :

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

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

١/٢٠ - 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 اعتماد الإقرار الضريبي عن سنة ٢٠٠٥ لعدم إختياره ضمن عينة الفحص .
- تم فحص السنوات من ٢٠٠٦ حتي ٢٠٠٨ و أخطرت الشركة بالنموذج رقم ١٩ ضريبة بإعادة فحص بند الديون المدعومة وبعد الفحص لم يتم الاتفاق وتم إعادة الأمر الي لجنة الطعن مرة أخري ولم يتحدد ميعاد لنظر الطعن حتى تاريخه
- تم اعتماد الاقرار الضريبي لعام ٢٠٠٩ لعدم إختياره في العينة.

شركة شمال الصعيد للتنمية والانتاج الزراعي (نيو داب)

شركة مساهمة مصرية وفقاً لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١

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

- تم فحص السنوات من ٢٠١٠ إلى ٢٠١٢ وأخطرت الشركة بالربط علي النموذج رقم ١٩ ضريبية وتم الطعن عليه وإحالته الي اللجان الداخلية وتم إعادة الفحص والاطار بنتيجة الفحص وتم الطعن عليه أمام لجان الطعن الضريبي وتم الاعلان بقرار لجنة الطعن .

٢/٢- 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.

٣/٢- ضريبة المرتبات والأجور :

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

٤/٢- ضريبة المرتبات والأجور :

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

٢١- أرقام المقارنة :

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