

شريف دبوس - راسل بيدفورد  
محاسبون قانونيون ومستشارون

شركة شمال الصعيد للتنمية والانتاج الزراعي "نيوداب" (ش.م.م.)  
القوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية  
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣  
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة شمال الصعيد للتنمية والانتاج الزراعي (نيو داب)

شركة مساهمة مصرية وفقاً لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١

القوائم المالية المستقلة في ٣١ مارس 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- ٣١	الايضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير الفحص المحدود

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

في ٢٠٢٣/٦/٣٠

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 يونيو ٢٠٢٣ وقوائم الدخل المستقلة والدخل الشامل المستقلة والتغير في حقوق الملكية المستقلة والتدفقات النقدية المستقلة المتعلقة بها عن الستة 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 وتنحصر 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 . ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة ، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية .

أساس إبداء استنتاج متحفظ

- لم نواف بأثر تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ الأدوات المالية على القوائم المالية في ٢٠٢٣/٦/٣٠

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

تحريراً في: ٢٠٢٣/٨/١٣

  
مراقب حسابات الشركة  
محاسبون قانونيون ومستشارون  
شريف منصور دبوس  
رأسل بيدفورد  
محاسبون قانونيون ومستشارون  
س.م.م ٤٤٦٣

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٢٤٧



قائمة المركز المالي المستقلة  
فى ٢٠٢٣/٦/٣٠

القيمة بالجنيه المصري ٢٠٢٢/١٢/٣١	رقم الايضاح ٢٠٢٣/٦/٣٠		الاصول
٢٤ ٤٨٧ ٣٩١	٢٤ ٠٤٩ ٤٣٧	(٣)	الاصول غير المتداولة
٣٧٦ ٢٥٠	٣٧٦ ٢٥٠	(٤)	الاصول الثابتة بالصافي
١ ٩٩٠ ٠٠٠	١ ٩٩٠ ٠٠٠	(٥)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٢٦ ٨٥٣ ٦٤١	٢٦ ٤١٥ ٦٨٧		استثمارات فى شركات تابعة
			مجموع الاصول طويلة الاجل
			الاصول المتداولة
٥ ٤٠١ ٦٦٠	٧ ٧٧٦ ٤٥٦	(٦)	المخزون
٨ ٠٠٠ ٠٠٠	٤ ٥٧٧ ٣٩٩	(٧)	عملاء واوراق قبض (بالصافي)
٦٧٤ ٩٥٣	٧٧١ ١٨٥	(٨)	مدينون وأرصدة مدينة اخرى
٣٣٣ ٢٠٨	١ ٣٥٤ ٦٦٩	(٩)	النقدية وما فى حكمها
١٤ ٤٠٩ ٨٢١	١٤ ٤٧٩ ٧٠٩		مجموع الاصول المتداولة
٤١ ٢٦٣ ٤٦٢	٤٠ ٨٩٥ ٣٩٦		اجمالي الاصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٦٣ ٤٩٦ ٥٥٠	٦٣ ٤٩٦ ٥٥٠	(١٠)	راس المال المصدر والمدفوع
٢ ٤٣٦ ٣٠٩	٢ ٤٣٦ ٣٠٩	(١١)	الاحتياطيات
(٣٠ ٥٨٤ ٤٠٣)	(٢٩ ٢١٠ ٩١٠)		خسائر مرحلة
١ ٣٧٣ ٤٩٣	٤٨٦ ٩١٤		خسائر / (أرباح) الفترة
٣٦ ٧٢١ ٩٤٩	٣٧ ٢٠٨ ٨٦٣		اجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
٢٠٤ ٤١١	٢٦٠ ٢٣٥		الضريبة المؤجلة
٢٠٤ ٤١١	٢٦٠ ٢٣٥		اجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١ ٤٩٩ ٠١١	١ ٤٤٩ ٠١١	(١٢)	المخصصات
٥٠ ٠٣٨	٥٠ ٠٣٨	(١٣)	الموردين واوراق دفع
٢ ٧٨٨ ٠٥٣	١ ٩٢٧ ٢٤٩	(١٤)	دائنون وأرصدة دائنة اخرى
٤ ٣٣٧ ١٠٢	٣ ٤٢٦ ٢٩٨		مجموع الالتزامات المتداولة
٤ ٥٤١ ٥١٣	٣ ٦٨٦ ٥٣٣		اجمالي الالتزامات
٤١ ٢٦٣ ٤٦٢	٤٠ ٨٩٥ ٣٩٦		اجمالي حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات المتممة المرفقة من صفحة رقم ( ١٠ ) الى صفحة رقم (٣١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.  
تقرير الفحص المحدود " مرفق "



العضو المنتدب  
محمد عبد الحميد مبروك

المدير المالي  
شكرى الحلبي

قائمة المظن المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/٦/٣٠

رقم الموضح	من ٢٠٢٣/١/١ إلى ٢٠٢٣/٦/٣٠	من ٢٠٢٣/٤/١ إلى ٢٠٢٣/٦/٣٠	من ٢٠٢٢/١/١ إلى ٢٠٢٢/٦/٣٠	من ٢٠٢٢/٤/١ إلى ٢٠٢٢/٦/٣٠	القيمة بالجنيه المصري
(١٥) المبيعات / الإيرادات	١٨ ٧٢٢ ٢٧٦	١١ ٨١٨ ٧٤٢	٢ ٧٥٠ ١٤١	٦٦ ١٢١	
(١٦) تكلفة المبيعات / الحصول على الأيراد	(١٥ ٣١١ ٠٨٩)	(١٠ ١١٦ ٤٢٩)	(٢ ٢٤٩ ٣٧٢)	(١٠٢ ٦٩٦)	
مجموع ربح (خسائر) الفترة	٣ ٤١٢ ١٨٧	١ ٧٠٢ ٣١٣	٥٠٠ ٧٦٩	(٣٦ ٥٧٥)	
(١٦) مصروفات ثابتة وعمومية	(١ ٧٦٦ ٤٩٥)	(٨١٥ ٨٣٨)	(١ ٨٢٩ ٣٩٦)	(٧٠٩ ٩١٥)	
مكافآت ومربعات ودلات ودخل حضور أعضاء مجلس الإدارة	(٦٦٥ ٠٠٠)	(٣٣٥ ٠٠٠)	(٩٨ ٥٠٠)	(٧٤ ٢٠٠)	
أهلاك	(٤٢٧ ٩٥٤)	(٢١٨ ٩٧٧)	(٦٧٨ ٥٧٣)	(٣٢٩ ٢٣٢)	
أرباح (خسائر) الفترة قبل الضرائب	٥٤٢ ٧٣٨	٣٢٢ ٤٩٨	(٢ ١٠٥ ٧٠٠)	(١ ١٥٩ ٩٢٢)	
الضريبة المؤجلة	(٥٥ ٨٢٤)	(٢٧ ٩١٢)	١٢٢ ٣٦٠	٦٦ ٦٧٨	
صافي أرباح (خسائر) الفترة بعد الضرائب	٤٨٦ ٩١٤	٣٠٤ ٥٨٦	(١ ٩٨٢ ٣٤٠)	(١ ٠٩٢ ٢٤٤)	
تصيب المسهم من الأرباح ( الخسائر)	٠,٠٠٨	٠,٠٠٥	(٠,٠٠٣)	(٠,٠١٧)	

شركة شمال الصعيد للتنمية  
والإنتاج الزراعي  
نيو داب (إنتاجية هيدرو)  
مصر  
من ت.أ: ٢٩٥١ لها. ف.ن: ٤٠٧ - ١٩٠

العضو المنتدب  
محمد عبد الحميد مبروك

المدير المالي  
شكري الحضي

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

قائمة الدخل الشامل

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ / ٦ / ٢٠٢٣

من ٢٠٢٢/٤/١ إلى ٢٠٢٢/٦/٣٠ (١٠٩٨٢٤٤)	من ٢٠٢٢/١/١ إلى ٢٠٢٢/٦/٣٠ (١٩٨٢٣٤٠)	من ٢٠٢٣/٤/١ إلى ٢٠٢٣/٦/٣٠ ٣٠٤٥٨٦	من ٢٠٢٣/١/١ إلى ٢٠٢٣/٦/٣٠ ٤٨٦٩١٤	صافي ارباح (خسائر) الفترة بنود تتعلق بالدخل الشامل اجمالي الدخل الشامل عن الفترة
<u>(١٠٩٨٢٤٤)</u>	<u>(١٩٨٢٣٤٠)</u>	<u>٣٠٤٥٨٦</u>	<u>٤٨٦٩١٤</u>	



العضو المنتدب  
محمد عبد الحميد مبروك

المدير المالي  
شكري الحلبى



شركة شمل المصعد للتنمية والاتحاح الزراعي " نوباديب"  
شركة مساهمة مصرية

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠/١/٢٠٢٣

القيمة بالعملة المصرية	الإجمالي	القيمة بالعملة المصرية	الإجمالي	البيان
الفترة المالية المنتهية في ٣٠/١/٢٠٢٢	الفترة المالية المنتهية في ٣٠/١/٢٠٢٣	البيان	البيان	
٢٠٣٤٨٤٥٦	(٨٩٨٤٢٣٧)	(٢١٦٠٠١٦٦)	٢٤٣٦٣٠٩	الرصيد ٢٠٢٢/١/١
-	٨٩٨٤٢٣٧	(٨٩٨٤٢٣٧)		المحول الي الارباح (الخسائر) المرحلة
(١٩٨٨٣٤٠)	(١٩٨٨٣٤٠)			ارباح (خسائر) الفترة
٣٣٣٦٦١١٦	(١٩٨٨٣٤٠)	(٣٠٥٨٤٤٠٣)	٢٤٣٦٣٠٩	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
٣٦٧٧١٤٤٩	١٣٧٣٤٩٣	(٣٠٥٨٤٤٠٣)	٢٤٣٦٣٠٩	الرصيد في ٢٠٢٣/١/١
٤٨٦٩١٤	(١٣٧٣٤٩٣)	١٣٧٣٤٩٣		المحول الي الارباح (الخسائر) المرحلة
٣٧٢٠٨٨٦٣	٤٨٦٩١٤	(٢٩٢١٠٩١٠)	٢٤٣٦٣٠٩	ارباح (خسائر) الفترة
			٦٣٤٩٦٥٥٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

شركة شمل المصعد للتنمية  
والإتحاح الزراعي  
مصرية مساهمة  
٤١٧ - ٤١٨ - ٤١٩  
١٩٠ - ١٩١ - ١٩٢

المعتمد الملتزم  
مفد عبد الحميد متوك

المدير المالي  
شكري الطهي

قائمة التكاليف التقية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/٦/٣٠

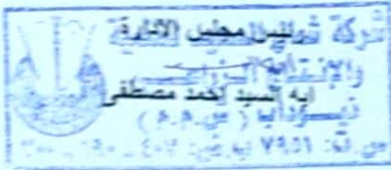
القائمة بالقيمة المصري

٢٠٢٢/٦/٣٠

٢٠٢٢/٦/٣٠

رقم الايضاح

القائمة بالقيمة المصري ٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	رقم الايضاح	التكاليف التقية من أنشطة التشغيل:
<u>( ٢ ١٠٥ ٧٠٠ )</u>	<u>٥٤٢ ٧٣٨</u>		صافي الأرباح (الخسائر) قبل الضرائب يتم تسويته بـ:
	( ٥٠ ٠٠٠ )	(١٢)	المستعمل من المخصصات
٦٧٨ ٥٧٣	<u>٤٣٧ ٩٥٤</u>	(٣)	اغلاق أصول ثابتة
<u>( ١ ٤٢٧ ١٢٧ )</u>	<u>٩٣٠ ٦٩٢</u>		ارباح ( خسائر ) التشغيل قبل التغييرات في رأس العامل
( ٢ ٥٢٧ ٧٤١ )	٣ ٤٢٢ ٦٠١	(٧)	التغير في ارصدة العملاء واوراق القبض
٤٨ ٧٥٣	( ٩٦ ٢٣٢ )	(٨)	التغير في المدينون والارصدة المتبينة الاخرى
٢ ٠٠٩ ٣٧١	( ٢ ٣٧٤ ٧٩٦ )	(٦)	التغير في المخزون
١ ٨٩٢ ٦٨٠	<u>( ٨٦٠ ٨٠٤ )</u>	(١٤)	التغير في ارصدة الدائون والارصدة الدائنة
<u>( ٤ ٠٦٤ )</u>	<u>١ ٠٢١ ٤٦١</u>		صافي التكلفة الناتجة من أنشطة التشغيل
( ٤ ٠٦٤ )	١ ٠٢١ ٤٦١		صافي الزيادة (النقص) في التقية وما في حكمها خلال الفترة
١٦ ٦٣٣	٣٣٣ ٢٠٨		التقية وما في حكمها في بداية الفترة
<u>١٢ ٥٦٩</u>	<u>١ ٣٥٤ ٦٦٩</u>	(٩)	التقية وما في حكمها في نهاية الفترة



العضو المنتدب  
محمد عبد الحميد مبروك

المدير المالي  
شكري الحنفي



شركة شمل الصعيد للتعبئة والانتاج الزراعي " نيو داب"   
 شركة مساهمة مصرية

القيمة بالجنيه المصري

٣- حركة الاصول الثابتة ومخصص الاعلاك في الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١/٣٠

الاجملي	المخارج	وإستقل نقل	عدد البوابات	الثبات و تجهيزات	الاثاث و تجهيزات	الاثاث و تجهيزات	مخصص الاعلاك	الرصيد	التكلفة في
٣١.١٧.٤٩٠	٣٤.٦١٨	٢٧٥.٨٠٠	٥٦٩.٢٨٦	٥٣٤.٧٢٠	٣.٨٧٧.٤٦٤	٢٤.٦٥٦.٠٢	١.٦٦٠.٠٠٠	٢٠٢٣/١/١	
								المضافات الفترة	
								٢٠٢٣/١/٣٠	
								التكلفة في	
								٢٠٢٣/١/٣٠	
٦.٥٣٠.٠٩٩	١٤.٥٩١	٢٧٥.٧٩٧	٥٦٩.٢٨٥	٤٦٢.٩٦٨	٢.٥٥١.٧٤١	٢.٦٥٥.٧١٧	١.٦٦٠.٠٠٠	مخصص الاعلاك في	
	٨٦٥			١٣.٩٢٩	٢٢.٠٤٢٧	٢.٠٢٢١٣		٢٠٢٣/١/٣٠	
٤٣٧.٩٥٤								أهلاك الفترة	
٦.٩٦٨.٠٥٣	١٥.٤٥٦	٢٧٥.٧٩٧	٥٦٩.٢٨٥	٤٧٦.٨٩٧	٢.٧٧٢.٦٨٨	٢.٨٥٧.٩٣٠	١.٦٦٠.٠٠٠	مجموع الاعلاك في	
٢٤.٠٤٩.٤٣٧	١٩.١٦٣	٣	١	٥٧.٨٢٣	١.١٠٤.٧٧٦	٢١.٢٠٧.٦٧٢	١.٦٦٠.٠٠٠	٢٠٢٣/١/٣٠	
٢٤.٤٨٧.٣٩١	٢٠.٠٢٧	٣	١	٧١.٧٥٢	١.٣٢٥.٧٢٣	٢١.٤٠٩.٨٨٥	١.٦٦٠.٠٠٠	الاصول الثابتة بالصافي في	
								٢٠٢٢/١٢/٣١	

## 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 يونيو ٢٠٢٣

### ١- مقدمة

- تأسست شركة شمال الصعيد للتنمية والانتاج الزراعي ( نيو داب ) " شركة مساهمة مصرية " وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته ولائحته التنفيذية بموجب العقد رقم ١٠٦٢ لسنة ٢٠٠١ ( مصدق على التوقيع ) لمدة ٢٥ سنة تبدأ من ١٠/١٢/٢٠٠١ إلى ٩/١٢/٢٠٢٦ بغرض
- ١- الاتجار والتصنيع في كافة مستلزمات الانتاج 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 والمسمكية 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 تزاوِل أعمال شبيهة بأعمالها أو التي تعاونها علي تحقيق اغراضها أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية .

### أهم السياسات المحاسبية المطبقة:

#### ١/٢- أسس اعداد القوائم المالية

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

#### 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 .

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 يونيو ٢٠٢٣

### 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 الاهلاك لتعكس التغيير في ذلك النمط كتغيير في تقدير محاسبي.

- يتم اهلاك الأصول بإتباع طريقة القسط الثابت باستخدام معدلات الاهلاك الآتية :

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

- ويتم إضافة النفقات اللاحقة المتعلقة بإستبدال أجزاء ببعض الأصول بعد إستبعاد القيمة الدفترية للأجزاء المستبدلة
- يتم تحميل مصروفات الإصلاح والصيانة بقائمة الدخل عن الفترة المالية التي تم تحمل تلك المصروفات خلالها.

### ٤/٢ الأدوات المالية

#### ١- الأعتراف 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 او الخسائر- تكاليف المعاملة التي تنسب مباشرة إلى اقتناءها أو إصدارها. يتم قياس العملاء المدينة بدون عنصر تمويل هام مبدئياً بسعر المعاملة.



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 يونيو ٢٠٢٣

## ٢- التصنيفات والقياس اللاحق

### - الأصول الماليه

- عند الاعتراف المبدئي، يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المستهلكه، أو 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 المبدئي 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 كافة مشتقات الأصول الماليه . عند الاعتراف الأولي، للشركه امكانية 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.

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 يونيو ٢٠٢٣

#### - 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 - 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 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 الأستبعاد ، يتم إعادة تصنيف الارباح والخسائر المتراكمة في قائمة الدخل إلى الارباح أو الخسائر.

#### - الالتزامات المالية

- يتم تصنيف الالتزامات المالية على أنها يتم قياسها بالتكلفة المستهلكه 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 العادله 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 المستهلكه 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.



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 يونيو ٢٠٢٣

### 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، او 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 او 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 الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه او الغائه او انتهاء مدته الواردة بالعقد. تقوم الشركة أيضا باستبعاد الالتزام المالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للالتزامات المعدلة مختلفة اختلافا جوهريا، 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 المتكبده) في الأرباح أو الخسائر.

### ٤- المقاصة

- يتم اجراء مقاصة بين الأصل المالي والالتزام المالي وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي عندما، و فقط عندما تتوافر الحقوق القانونية الملزمه وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس الصافي او انه يكون تحقق الأصول وتسوية الالتزامات 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 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 يونيو ٢٠٢٣

- أدوات الدين الأخرى والأرصدة البنكية التي لم تزداد فيها مخاطر الائتمان (أي خطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) زيادة كبيرة منذ الاعتراف الأولي.  
- دائماً ما يتم قياس مخصصات خسائر العملاء التجاريون و الأصول الناشئة عن العقود بمبلغ مساو لخسائر الائتمان المتوقعة علي مدى 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.  
تفترض 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 المقرض 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 للتعريف المفهوم عالمية لـ "درجة الاستثمار".  
الخسائر الائتمانية المتوقعه علي مدى عمر الأصل هي الخسائر الائتمانية المتوقعه التي تنتج من جميع احداث الإخفاق الممكنة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.  
الخسائر الائتمانية المتوقعه علي مدى ١٢ شهرا هي جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعه التي تنتج عن أحداث اخفاق التي تكون ممكنة خلال فتره ١٢ شهرا بعد تاريخ التقرير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهراً).

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 المتوقعه

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 المتوقعه بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

#### الأصول المالية المضمحله ائتمانيا

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

شركة شمال الصعيد للتنمية والانتاج الزراعي (نيلو داب)

شركة مساهمة مصرية وفقاً لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١

الإيضاحات المتعلقة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

يعتبر الأصل المالي الضمحل اثمنياً، عندما يحدث واحد أو أكثر من الأحداث التي لها أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقترنة للأصل المالي.

تشمل الأصول التي تشير إلى اضمحلال الأصول المالية اثمنياً البيانات القابلة للرصد:

- صعوبة ماله كغيره للمفروض أو المصدر و
- انتهاك العقد مثل الإخفاق أو يكون متأخر السداد لفترة أكبر من ٩٠ يوم و
- إعادة الهيكلة الخاصة بقرض أو سلفه بواسطة الشركة بشروط إن تراعيها الشركة بطريقة أو بأخرى، أو
- من المحتمل أن يدخل المقرض في إفلاس أو عملية إعادة تنظيم مالي أخرى؛ أو
- اختفاء سوق نشط للورقة المالية بسبب الصعوبات المالية .

عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة المركز المالي

يتم خصم مخصص الخسائر للأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة من إجمالي مبلغ القيمة الدفترية للأصول.

بالنسبة للأوراق المالية في منندات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خل الدخل الشامل الآخر يتم تحميل مخصص الخسائر على الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف به في الدخل الشامل الآخر .

إعدام الدين

يتم شطب إجمالي 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 الخبرة السابقة في استرداد الأصول المعاملة .

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 تغل خاضعة لأنشطة الائتزام 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 الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الاستردادية للأصل.

- لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معاً الي أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة 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 أو مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.

- القيمة الاستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

بسر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل او وحدة توليد النقد.

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

- يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الارباح او الخسائر. ويتم توزيعها اولاً لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول 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 .

- 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 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 .



شركة شمال الصعيد للتنمية والانتاج الزراعي (تيو داب)

شركة مساهمة مصرية وفقاً لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١

الإيضاحات المنعمة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

(ب) الا تحتفظ المنشأة بحق التدخل الإداري المستمر بالدرجة التي ترتبط عادة بالملكية ، أو الرقابة الفعالة علي السلع المبيعة .

(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 اندراجها 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 ببندود حقوق الملكية ويتم اثباتها مباشر ضمن حقوق الملكية .

- يتم اثبات ضريبة الدخل علي صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد قائمة المركز المالي .

- يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي ، ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءً علي 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 الأساسي يجنب (٥%) من صافي الربح لتكوين احتياطي قانوني ويتم التوقف عن تجنيب هذه النسبة اذا ما بلغ هذا الاحتياطي (٥٠%) من رأس المال المصدر للشركة ومتى نقص الاحتياطي عن ذلك تعين العودة إلى الاقتطاع .

- الاحتياطات الأخرى

يجوز للجمعية العامة بناء علي اقتراح مجلس الإدارة تكوين احتياطات اخرى .

شركة شمال الصعيد للتنمية والانتاج الزراعي (نيو داب)

شركة مساهمة مصرية وفقاً لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

#### 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 ولا زالت تعمل في الانتاج مبلغ ٨٣٥٢٨٧ جنيه وبيانها كما يلي :

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



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 يونيو ٢٠٢٣

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

- بلغ رصيد هذا البند في ٢٠٢٣/٦/٣٠ مبلغ ٣٧٦٢٥٠ جنيه ويتمثل في :

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢٥٠	١٢٥٠	شركة التنمية الزراعية (٢٥٠ سهم - قيمة السهم ٥ جنيه)
٣٧٥٠٠٠	٣٧٥٠٠٠	شركة مصر للاسمندة والكيماويات (٧٥٠٠٠٠ سهم - قيمة السهم ١ جنيه)
٣٧٦٢٥٠	٣٧٦٢٥٠	الإجمالي

٥- استثمارات في شركات تابعة :

- بلغ رصيد استثمارات في شركات تابعة في ٢٠٢٣/٦/٣٠ مبلغ ١٩٩٠٠٠٠ ويتمثل في :

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٩٩٠٠٠٠	١٩٩٠٠٠٠	شركة نيو داب الوادي للتجارة والتوريدات (٩٩٠٠ سهم / قيمة السهم ١٠٠ ج)
١٩٩٠٠٠٠	١٩٩٠٠٠٠	الإجمالي

٦- المخزون :

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
--	٤٢٣٥٥٠٣	مواشى تسمين
--	١٩٥٢٢٧	أعلاف ومبيلاج لتغذية المواشى
--	٣١٦٩٦٩٢	محاصيل زراعية
٥٤٠١٦٦٠	١٧٦٠٣٤	شتلات في دور التكوين
٥٤٠١٦٦٠	٧٧٧٦٤٥٦	الإجمالي

٧- عملاء واوراق قبض (بالصافي) :

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
--	١٥٧٧٣٩٩	عملاء
٨٠٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠	اوراق قبض
٨٠٠٠٠٠٠	٤٥٧٧٣٩٩	الصافي



شركة شمال الصعيد للتنمية والانتاج الزراعي (توب داب)

شركة مساهمة مصرية وفقاً لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١

الميزانيات المتممة لتقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٨- مفيونون وارصدة مدينة اخرى :

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢.٩٥	١٣٥٢٩٥	عهد
٣٧.٢٨	١١.٧١	مصرفات مدفوعة مقدما
٦.٩٥٥.٠	٦.٩٥٥.٠	ضرائب خصم من المنيع
١٥٢٦٩	١٥٢٦٩	تأمينات لدي الغير
١.١١	--	موردين دفعات مقدمة
<u>٦٧٤٩٥٣</u>	<u>٧٧١١٨٥</u>	

٩- نقدية بالبنوك والصندوق :

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٢٢٥٥.٠	١٣١٣.٦٢	بنك الكويت الوطني
٥٥٤٩٤	٥٤٩٤	البنك الاهلي المصري
٥٥١٦٤	٣٦١١٣	نقدية بالصندوق
<u>٣٣٣٢٠.٨</u>	<u>١٣٥٤٦٦٩</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 .

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 يونيو ٢٠٢٣

#### ١١- الاحتياطات:

- بلغ رصيد الاحتياطات في ٢٠٢٣/٦/٣٠ مبلغ ٢٤٣٦٣٠٩ جنيه ويتمثل في:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٠٩٠٣٦	٧٠٩٠٣٦	احتياطي قانوني
١٥٧٧٢٧٣	١٥٧٧٢٧٣	احتياطي عام
١٥٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠	احتياطي رأسمالي
<u>٢٤٣٦٣٠٩</u>	<u>٢٤٣٦٣٠٩</u>	الإجمالي

#### ١٢- المخصصات :-

الرصيد في	المكون	المستخدم خلال	الرصيد في	البيان
٢٠٢٣/٦/٣٠	خلال الفترة	الفترة	٢٠٢٣/١/١	
١٤٤٩٠١١	--	(٥٠٠٠٠)	١٤٩٩٠١١	مخصص مطالبات
<u>١٤٤٩٠١١</u>	--	(٥٠٠٠٠)	<u>١٤٩٩٠١١</u>	الرصيد

#### ١٣- الموردين واوراق الدفع :

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٠٠٣٨	٥٠٠٣٨	موردين
<u>٥٠٠٣٨</u>	<u>٥٠٠٣٨</u>	الإجمالي

#### ١٤- دائنون وأرصدة دائنة أخرى :

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٠٨٠٠	١٣٣٦١٨	هيئة التأمينات الاجتماعية
٤٦٤٢	٢٤٠٧	مصلحة الضرائب
٢٣٦٦١٠٢	١٣٧٧٧٠٠	مصروفات مستحقة
٤٨٦١٠	٤٨٦١٠	ارصدة دائنة اخري
٢٧٥٣٨٤	٣٢٢١٩٢	مساهمة تكافلية
٢٢٥١٥	٤٢٧٢٢	ضريبة كسب العمل
<u>٢٧٨٨٠٥٣</u>	<u>١٩٢٧٢٤٩</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 يونيو ٢٠٢٣

١٥ - المبيعات / الإيرادات :

٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٧٥٠١٤١	٧٣٩٢٢٧٦	مبيعات شتلات
--	٣٨٥٠٠٠٠	مبيعات تقاوى ومحاصيل
--	٧٤٨١٠٠٠	مبيعات عجول تسمين
<u>٢٧٥٠١٤١</u>	<u>١٨٧٢٣٢٧٦</u>	<b>الإجمالي</b>

١٦ - تكلفة المبيعات :

٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٣٥٧٨٨٠	٥٤٠١٦٦٠	مخزون اول المدة
--	٨٠١٩٤٥٥	يضاف مشتريات اعباء محاصيل وخامات أعلاف
٢٤٠٠٠١	٥٢٣٨٣٤	اعباء شتلات زراعية
--	٩١٤٢٥٩٦	مشتريات عجول تسمين
<u>(٣٤٨٥٠٩)</u>	<u>(٧٧٧٦٤٥٦)</u>	<b>يخصم</b> مخزون اخر المدة
<u>٢٢٤٩٣٧٢</u>	<u>١٥٣١١٠٨٩</u>	<b>الإجمالي</b>

١٧ - المصروفات الادارية والعمومية :-

٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٢٠٣٢٩٤	١٢١٩٣٣٢	اجور ومرتبوات
٨٨٤٨٢	٩٢٣٠٦	حصة الشركة فى التأمينات
٤٢٨٥٦	٢٥٩٥٧	ايجارات
٣١٩١٦	٥٨٢٢	مياه وانارة
٣٢٨٢٩	٤٣٦٧٨	نقل وتعتيق واكراميات
--	٦٤٦	مصروفات بنكية وبريد وتمغة
<u>١٨٥٠٩٥</u>	<u>١٨٠٠٢٥</u>	رسوم واشتراقات
<u>١٥٨٤٤٧٢</u>	<u>١٥٦٧٧٦٦</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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥٨٤٤٧٢	١٥٦٧٧٦٦	ما قبله
١٣٣٦	١٨٣٢	انوات كتابية
٩٦٠	٢٦٨٥	نظافة وبوفيه وضيافة
--	٣٤٨٢	إكراميات
١٦٠٨	١١٦٧٢	تليفونات
١٠١٠	٧٨٨٠	صيانة واصلاح
٣٠٠٠٠	٩٨٧٥٠	انعام مهنية
٢١٠٠١٠	٥١٠٠	قضايا ومخالفات وغرامات
--	٢٠٥٢٠	دهاية وإعلان
--	٤٦٨٠٨	مساهمة تكافلية
<u>١٨٢٩٣٩٦</u>	<u>١٧٦٦٤٩٥</u>	الإجمالي

١٨- نصيب السهم في صافي الأرباح (الخسارة)

٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
(١٩٨٢٣٤٠)	٤٨٦٩١٤	صافي الربح (الخسارة)
٦٣٤٩٦٥٥٠	٦٣٤٩٦٥٥٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
<u>(٠,٠٠٣)</u>	<u>٠,٠٠٨</u>	نصيب السهم في صافي أرباح (خسارة) الفترة

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 إلزام 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

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 يونيو 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 الادني.

#### 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 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 والانتاج الزراعي (تيو داب)

شركة مساهمة مصرية وفقاً لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

#### 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 الفصح) حيث تم إحالة النزاع بشأنها الي القضاء ولم يتم البت حتي تاريخ اعداد القوائم المالية عن الفترة الحالية .
- وتم اعتماد الاقرار 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 المعنومة وبعد الفحص لم يتم الاتفاق وتم إعادة الأمر الي لجنة الطعن مرة أخرى ولم يتحدد ميعاد لنظر الطعن حتى تاريخه .
- تم اعتماد الاقرار الضريبي لعام ٢٠٠٩ لعدم إختياره في العينة.
- تم فحص السنوات من ٢٠١٠ إلى ٢٠١٢ و أخطرت الشركة بالربط علي النموذج رقم ١٩ ضريبة وتم الطعن عليه وإحالتها الي اللجان الداخلية وتم إعادة الفحص والاحطار بنتيجة الفحص وتم الطعن عليه امام لجان الطعن الضريبي وتم الاعلان بقرار لجنة الطعن .
- وتم فحص الاقرارات الضريبية عن السنوات ٢٠١٣ - ٢٠١٤ و أخطرت 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 ٣١/١٢/٢٠١٣ وتم سدادها بالكامل ولا يوجد مستحقات بشأن ضريبة الدمغة.



بركة شمل الصعيد للتنمية والانتاج الزراعي (ش.ب) (ش.ب)

بركة ساهمة مسجلة وفقاً لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٥١

إيضاحات القيمة لقوائم لمالية المستقلة عن القوائم المالية المجمعة من ١ يونيو ٢٠٢٢

نوع التطبيق	التأثير العكسي على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعيار المحاسبة أو رقم إعادة إصداره
تطبيق التعديلات الخاصة بإضافة خيار المحاسب	توقيع الكوادر التي الوثقت المالية	١- تم إعادة إصدار هذه المعايير في ٢٠٢٢، حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم عند انقضاء الأجل لأصول التركة وأصول غير الملموسة.	معايير المحاسبة المصري رقم (١٠) لسنة ٢٠٢٢
توقيع إعداد القوائم المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢	توقيع إيلانة الطبعين باستخدام خيار	٢- وقد ترتب على ذلك تعديل القوائم المرتبطة باستخدام خيار نموذج إعادة التقييم ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية، وفقاً يلي بيان تلك المعايير:	معايير المحاسبة المصرية رقم (٢٤) لسنة ٢٠٢٢
وذلك فيما يخص مع مبادئ الفكر الزراعي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أدق إضافة إلى حذف بعض إعادة التقييم بحيث طبق العكسية في بداية الفترة المالية التي تقوم عليها الشركة لتطبيق هذا النموذج لأول مرة	على القوائم المالية في حالة استخدام تلك الخيار.	- معيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء". - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "تصريف الدخل". - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية التورية". - معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول". - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) "الزراعة". - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "خود التأجير".	معايير المحاسبة المصري رقم (٣٤) لسنة ٢٠٢٢
تطبيق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على القوائم المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢	المعايير ليس له تأثير على القوائم المالية.	١- تم إعادة إصدار هذا المعيار في ٢٠٢٢، حيث تم السماح باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس لاحقاً للاستثمارات العقارية. ٢- وقد ترتب على هذا ذلك تعديل	معايير المحاسبة المصري رقم (٣٤) لسنة ٢٠٢٢

المستورب بت

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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	لبعض الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج القيمة العادلة ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية، وفيما يلي بيان تلك المعايير:		وذلك بأثر رجعي مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولي بإضافته الي رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.
	- معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية"		
	- معيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء".		
	- معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية"		
	- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل"		
	- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية"		
	- معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول"		
	- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة"		
	- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) " عقود التأجير"		
معايير المحاسبة المصري رقم (٣٦) المعدل ٢٠٢٣ "التقريب عن وتقييم الموارد التعدينية"	١- تم إعادة اصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق لأصول التقريب والتقييم.	المعيار ليس له تأثير على القوائم المالية.	تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج اعاده التقييم على الفترات المالية التي تبدأ في <u>١ يناير ٢٠٢٣</u> ، وذلك بأثر رجعي مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي بإضافته الي حساب
	٢- تقوم الشركة بتطبيق إما نموذج التكلفة أو نموذج إعادة التقييم لأصول التقريب والتقييم، على ان يتم التقييم بمعرفه خبراء متخصصين فى التقييم والتأمين		



بنك شمل الصعيد للتنمية والإنتاج الزراعي (بنو داب)

بنك مساهمة مصرية وفقاً لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١

إيصانات الصمت للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

المعيار الجيدة أو بني تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	ضمن المعنيين في سجل مخصص لتلك بحوزة البترول، وفي حالة تطبيق نموذج إعادة التقييم (سواء النموذج الوارد في معيار المحاسبة المصري (١٠) الأصول الثابتة واهلاكاتها" أو النموذج الوارد في معيار المحاسبة المصري ٢٣ الأصول غير الملموسة) فيجب أن يكون متسقاً مع تويب الأصول وفقاً للفقرة رقم (١٥) من معيار المحاسبة المصري رقم (٣٦) المعدل ٢٠٢٣.		فائض إعادة التقييم يجب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.
محرر المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ بموجب	١- تم إعادة إصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣ ، حيث تم تعديل الفقرات (١-٥) و(٨) و(٢٤) و(٤٤) وأضافه الفقرات (١٥) - (ج) و (١٢) ، فيما يخص المعالجة المحاسبية للبيانات المشروطة (وعدل طبقاً لتلك معيار المحاسبة المصري (١٠) الأصول الثابتة واهلاكاتها). ٢- لا يلزم الشركة الإفصاح عن المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨ (و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) للفترة الحالية، وهي فترة القوائم المالية التي يطبق فيها لأول مرة معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ ومعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ فيما يتعلق بالبيانات المشروطة. ولكن يجب عرض المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨ (و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) لكل فترة سابقة معروضة.	المعيار ليس له تأثير على القوائم المالية.	تطبق تلك التعديلات للفترات المنتهية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ ، وتلك بأثر رجعي مع اتبات الأثر التراكمي للمعالجة المحاسبية للبيانات المشروطة بشكل أولي وإضافته الي رصيد الأرباح أو الخسائر العرطة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه المعالجة لأول مرة.
معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠)	١- يحدد هذا المعيار مبادئ إثبات عقود التأمين الواقعة ضمن نطاق	المعيار ليس له تأثير على القوائم المالية.	يجب تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم

مراجعة أعمال الصعيد للتنمية والانتاج الزراعي (نيو داب)

مراجعة مدافعة مصرية وفقاً لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١

الإصدارات المنسمة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها بعبارة "التأمين"	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	هذا المعيار، ويحدد قياسها وعرضها والإفصاح عنها. ويتمثل هدف المعيار في ضمان قيام المنشأة بتقديم المعلومات الملائمة التي تعبر بصدق عن تلك العقود. وتوفر هذه المعلومات لمستخدمي القوائم المالية الأساس اللازم لتقييم أثر عقود التأمين تلك على المركز المالي للشركة وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية.	(٥٠) للفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠٢٤، وإذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) لفترة أسبق، فيجب علي الشركة الإفصاح عن تلك الحقيقة.	
	٢- يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) محل ويلغي معيار المحاسبة المصري رقم ٣٧ ' عقود التأمين'.		
	٣- أي إشارة في معايير المحاسبة المصرية الأخرى إلي معيار المحاسبة المصري رقم (٣٧) تستبدل الي معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠).		
	٤- تم اجراء تعديلات بمعايير المحاسبة المصرية التالية لتتوافق مع متطلبات تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) 'عقود التأمين"، وهي كما يلي:		
	- معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) 'الأصول الثابتة' وإهلاكاتها.		
	- ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) 'الأصول غير الملمومة'.		
	- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) 'الاستثمار العقاري'.		

٢٣- أرقام المقارنة :

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