

شركة شمال الصعيد للتنمية والانتاج الزراعي (نيو داب)
شركة مساهمة مصرية وفقاً لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١
القوائم المالية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

رقم الصفحة	المحتويات
٣-٢	تقرير مراقب الحسابات
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 مراقب الحسابات

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

في ٣١/١٢/٢٠٢٢

السادة / مساهمي شركة شمال الصعيد للتنمية والإنتاج الزراعي "تيوداب"
شركة مساهمة مصرية

تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة شمال الصعيد للتنمية والإنتاج الزراعي "تيوداب" والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وكذا قوائم الدخل المستقلة والدخل الشامل المستقلة والتغير في حقوق الملكية المستقلة والتدفقات النقدية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

هذه القوائم المالية المستقلة مسؤولة إدارة الشركة ، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية ، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض القوائم المالية المستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتحصر مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المستقلة خالية من أية أخطاء هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والافصاحات في القوائم المالية المستقلة وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المستقلة سواء الناتجة عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية المستقلة والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المستقلة .

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساسا مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية المستقلة.

- القوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ روجعت بمعرفة مراقب حسابات آخر وأبدى رأياً غير متحفظ .

أساس ابداء رأى متحفظ

- لم نواف بأثر تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ " الادوات المالية " على القوائم المالية المستقلة في ٢٠٢٢/١٢/٣١.

الرأى المتحفظ

وبإستثناء ما ورد بالفقرة السابقة فمن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى المستقل لشركة شمال الصعيد للتنمية والإنتاج الزراعى "نيوداب" وعن أدائها المالى و تدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ و ذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية و فى ضوء القوانين و اللوائح المصرية ذات العلاقة .

فترة توجيه إنتباه

- كما هو موضح بإيضاح رقم (٢٣) فقد تأثر العالم بداية من عام ٢٠٢٠ بالآثار المترتبة عن تباطؤ العديد من إقتصاديات معظم الدول ومن بينها جمهورية مصر العربية نتيجة للوباء العالمى (فيروس كورونا) ونشوب الحرب الروسية الأوكرانية بداية من عام ٢٠٢٢ ، وتقوم الشركة بدراسة تلك الاحداث لتقدير مدى التأثير المتوقع على المركز المالى ونتائج الأعمال المستقبلية

- وكما هو مبين بإيضاح رقم (٢٣) من الايضاحات المتممة للقوائم المالية بشأن الاحداث الهامة فى تاريخ ٢٠٢٢/١٢/٢٢ قام البنك المركزى المصرى برفع سعر عائد الایداع والاقراض لليلة واحدة بواقع ٣٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٦,٢٥% و ١٧,٢٥% على الترتيب ،والذى نتج عنه تداعيات خلال الفترة اللاحقه لتاريخ القوائم المالية ، وذلك بإرتفاع سعر الدولار الأمريكى ليتجاوز سعر صرف الدولار مبلغ ٣٠ جنيه مصرى، وذلك لإستمرار حالة عدم اليقين جراء الأزمة الروسية الاوكرانية وتأثيرها على التوقعات المتعلقة بسلاسل التوريد العالمية ، حيث ترى إدارة الشركة أنه لم يتوافر لديها المعلومات الموثوقة التى تمكنها من الافصاح عن تأثير تلك الازمات على قيم بعض الاصول والالتزامات ونتائج الاعمال خلال الفترة المالية القادمة .

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون و نظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية المستقلة متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات ، وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية .

تحريراً في ٢٠٢٣/٣/٥



سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٢٤٧

قائمة المركز المالى المستقلة

فى ٢٠٢٢/١٢/٣١

القيمة بالجنيه المصري	رقم الايضاح	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١
الاصول			
الاصول غير المتداولة			
١٩ ٥٢٤ ٦٤٨	(٣)	٢٤ ٤٨٧ ٣٩١	٢٤ ٤٨٧ ٣٩١
٣٧٦ ٢٥٠	(٤)	٣٧٦ ٢٥٠	٣٧٦ ٢٥٠
١ ٩٩٠ ٠٠٠	(٥)	١ ٩٩٠ ٠٠٠	١ ٩٩٠ ٠٠٠
<u>٢١ ٨٩٠ ٨٩٨</u>		<u>٢٦ ٨٥٣ ٦٤١</u>	
الاصول المتداولة			
٢ ٣٥٧ ٨٨٠	(٦)	٥ ٤٠١ ٦٦٠	٥ ٤٠١ ٦٦٠
١٥ ٧٢٣ ٥٠٢	(٧)	٨ ٠٠٠ ٠٠٠	٨ ٠٠٠ ٠٠٠
١ ٤٢٠ ٦٩٢	(٨)	٦٧٤ ٩٥٣	٦٧٤ ٩٥٣
١٦ ٦٣٣	(٩)	٣٣٣ ٢٠٨	٣٣٣ ٢٠٨
<u>١٩ ٥١٨ ٧٠٧</u>		<u>١٤ ٤٠٩ ٨٢١</u>	
<u>٤١ ٤٠٩ ٦٠٥</u>		<u>٤١ ٢٦٣ ٤٦٢</u>	
حقوق الملكية والالتزامات			
حقوق الملكية			
٦٣ ٤٩٦ ٥٥٠	(١٠)	٦٣ ٤٩٦ ٥٥٠	٦٣ ٤٩٦ ٥٥٠
٢ ٤٣٦ ٣٠٩	(١١)	٢ ٤٣٦ ٣٠٩	٢ ٤٣٦ ٣٠٩
(٢١ ٦٠٠ ١٦٦)	(٣٠ ٥٨٤ ٤٠٣)	١ ٣٧٣ ٤٩٣	١ ٣٧٣ ٤٩٣
(٨ ٩٨٤ ٢٣٧)		٣٦ ٧٢١ ٩٤٩	٣٦ ٧٢١ ٩٤٩
<u>٣٥ ٣٤٨ ٤٥٦</u>		<u>٣٦ ٧٢١ ٩٤٩</u>	
الالتزامات			
الالتزامات غير المتداولة			
٢٦٧ ٢٠٤		٢٠٤ ٤١١	٢٠٤ ٤١١
<u>٢٦٧ ٢٠٤</u>		<u>٢٠٤ ٤١١</u>	
الالتزامات المتداولة			
١ ٦٣٥ ٨٤٠	(١٢)	١ ٤٩٩ ٠١١	١ ٤٩٩ ٠١١
٥٠ ٠٣٨	(١٣)	٥٠ ٠٣٨	٥٠ ٠٣٨
٤ ١٠٨ ٠٦٧	(١٤)	٢ ٧٨٨ ٠٥٣	٢ ٧٨٨ ٠٥٣
٥ ٧٩٣ ٩٤٥		٤ ٣٣٧ ١٠٢	٤ ٣٣٧ ١٠٢
٦ ٠٦١ ١٤٩		٤ ٥٤١ ٥١٣	٤ ٥٤١ ٥١٣
<u>٤١ ٤٠٩ ٦٠٥</u>		<u>٤١ ٢٦٣ ٤٦٢</u>	

الإيضاحات المتممة المرفقة من صفحة رقم (١٠) الي صفحة رقم (٢٧) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.
تقرير مراقب الحسابات " مرفق"

شركة شمال الصعيد للتنمية
والانتاج الزراعى
نيوداب (ش.م.م)
ابو السيرة احمد مصطفى
١٩٠ - ٤٠٢ - ٧٩٥١

العضو المنتدب
محمد عبد الحميد مبروك

المدير المالى
شكرى الحلبي

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

٣- حركة الاصول الثابتة ومخصص الاهلاك عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١

القيمة بالجنه المصري	الاجملي	اشجار مثمرة	وسائل نقل	عدد واورات	اثاث وتجهيزات	الات مصحات والجرارة	مباني ومطارات	اراضي	
٢٤ ٩٢٥ ٤١٤	٣٤ ٦١٨	٢٧٥ ٨٠٠	٥٦٩ ٢٨٦	٥٢٤ ٧٢٠	٣ ٨٧٧ ٤٦٤	١٧ ٩٧٢ ٥٢٦	١ ٦٦٠ ٠٠٠	٢٠٢٢/١/١	
٦ ٣١٩ ٧٧٥						٦ ٣١٩ ٧٧٥		اصناف العام	
(٢٢٧ ٦٩٩)						(٢٢٧ ٦٩٩)		استثمارات العام	
٣١ ٠١٧ ٤٩٠	٣٤ ٦١٨	٢٧٥ ٨٠٠	٥٦٩ ٢٨٦	٥٢٤ ٧٢٠	٣ ٨٧٧ ٤٦٤	٢٤ ٠٦٥ ٦٠٢	١ ٦٦٠ ٠٠٠	التكلفة في ٢٠٢٢/١٢/٣١	
٥ ٤٠٠ ٧٦٦	١٢ ٨٦٣	٢٧٥ ٧٩٧	٥٦٩ ٢٨٥	٤٣٧ ٤٣٨	٢ ١٠٩ ١١٦	١ ٩٩٦ ٢٦٧		مخصص الاهلاك في ٢٠٢٢/١/١	
١ ٣٥٧ ٠٣٢	١ ٧٢٨			٢٥٥٣٠	٤٤٢ ٦٦٥	٨٨٧ ١٤٩		اهلاك العام	
(٢٢٧ ٦٩٩)						(٢٢٧ ٦٩٩)		اهلاك استثمارات	
٦ ٥٣٠ ٠٩٩	١٤ ٥٩١	٢٧٥ ٧٩٧	٥٦٩ ٢٨٥	٤٦٢ ٩٦٨	٢ ٥٥١ ٧٤١	٢ ٦٥٥ ٧١٧		مجموع الاهلاك في ٢٠٢٢/١٢/٣١	
٢٤ ٤٨٧ ٣٩١	٢٠ ٠٢٧	٣	١	٧١ ٧٥٢	١ ٣٢٥ ٧٢٣	٢١ ٤٠٩ ٨٨٥	١ ٦٦٠ ٠٠٠	الاصول الثابتة بالاصافي في ٢٠٢٢/١٢/٣١	
١٩ ٥٢٤ ٦٤٨	٢١ ٧٥٥	٣	١	٩٧ ٧٨٢	١ ٧٦٨ ٣٤٨	١٥ ٩٧٧ ٢٥٩	١ ٦٦٠ ٠٠٠	الاصول الثابتة بالاصافي في ٢٠٢١/١٢/٣١	

٤٤

شركة شمال الصعيد للتنمية والانتاج الزراعي (نيو داب)

شركة مساهمة مصرية وفقاً لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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 ٢٠٠١/١٢/١٠ إلى ٢٠٢٦/١٢/٩ بغرض

- ١- الاتجار والتصنيع في كافة مستلزمات الانتاج الزراعي من الأسمدة والمخصبات الزراعية ... الخ .
- ٢- توفير المعدات والألات الزراعية التجريبية في إطار قانون التأجير التمويلي .
- ٣- اجراء البحوث والدراسات اللازمة لإنشاء مشروعات الصناعات الغذائية ومشروعات التنمية الزراعية والسكنية والداجنة

٤- إنتاج وتصنيع وتسويق جميع أنواع الأقطان والمنتجات القطنية سواء للأقطان المحلية أو التي تم استيرادها ولها في سبيل ذلك إنشاء وإدارة وتشغيل محالج ومغازل القطن اللازمة وكذا تجارة وإستيراد وتصدير القطن للشركة وكذلك تصنيع بذرة القطن واستخراج الزيوت وإنتاج الكسب وتصنيع الاعلاف وتصدير منتجاتها . ويجوز للشركة أن تتدمج مع الشركات وغيرها التي تزاول اعمال شبيهة باعمالها او 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 الاصول 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 وتنتهى في ديسمبر من نفس العام .
- عملة التعامل التي تستخدمها الشركة في ممارسة نشاطها الاقتصادي هي الجنيه المصرى وهي نفس عملة عرض القوائم المالية والايضاحات المتممة لها

٢/٢- ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية :

تمسك الشركة حساباتها بالجنيه المصري ويتم ترجمة المعاملات بالعملة الاجنبية إلى عملة القيد بالجنيه المصري حسب سعر الصرف المعلن في تاريخ المعاملة . ويتم إعادة تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الاجنبية في تاريخ قائمة المركز المالي إلى عملة القيد بالجنيه المصري حسب سعر الصرف المعلن في ذلك التاريخ من البنوك التي تتعامل معها الشركة ويتم إثبات فروق العملة الناتجة في قائمة الدخل أما بالنسبة للبنود ذات الطبيعة غير النقدية 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 السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣/٢ - الأصول الثابتة وإهلاكاتها:-

- يتم اثبات الأصول الثابتة بنكافة 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 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 تتسبب مباشرة إلى اقتناءها او إصدارها. يتم قياس العملاء المدينة بدون عنصر تمويل هام مبدئياً بسعر المعاملة.

٢- التصنيفات والقياس اللاحق

- الأصول الماليه

- عند الاعتراف المبني، 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 المبني 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 او الخسائر:-

- إذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الإدارة بهدف تحصيل تكلفات نقدية مستقبلية.

- إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول الماليه تحدد تاريخ معين للتكلفات النقدية (أصل المبلغ والفائدة علي المبلغ الأصلي المتبقي و غير المسدد).

- كما تقاس أدوات الدين بالقيمة العادله من خلال الدخل الشامل الاخر اذا استوفت الشروط التاليه واذا 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 تكلفات نقدية مستقبلية وبيع الأصول الماليه.

- إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول الماليه تحدد تاريخ معين للتكلفات 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 الاخر 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 الاخر المجمع المنكوره أعلاه يتوجب قياسها بالقيمة العادله من خلال بيان الربح او الخساره المجمع وهذا يشمل كانه 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 الاخر المجمع اذا 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 الآتية:

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 صافى 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 صافى الارباح والخسائر الأخرى في قائمة الدخل الشامل الآخر ، عند الاستبعاد ، يتم إعادة تصنيف الارباح والخسائر المتركمة 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 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 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 السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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 تقوم 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.

- الالتزامات المالية

- تستبعد الشركة الالتزام المالي عندما ينتهي إما بالتخلص منه أو الغائه أو انتهاء مدته الواردة بالعقد. 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 المتكبده) في الأرباح أو الخسائر.

٤- المقاصة

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

٥-٢ الإضمحلال

١- الأصول المالية غير المشتقة

الأدوات المالية و الأصول الناشئة عن العقد

تعترف الشركة بمخصصات الخسارة لخسائر الائتمان المتوقع 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 مدى 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 مخاطر ائتمان 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 السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

- 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 التجاريين 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 المبدئي 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 المقترض التزاماته الائتمانية للمجموعة بالكامل، دون اللجوء من قبل الشركة إلى إجراءات مثل تسهيل 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 ل "درجة الاستثمار".

الخسائر الائتمانية المتوقعه علي مدى عمر الأصل هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج من جميع أحداث الإخفاق الممكنه على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

الخسائر الائتمانية المتوقعة علي مدى ١٢ شهرا هي جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة 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 شهرا).

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 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 (نيو داب)

شركة مساهمة مصرية وفقاً لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

يعتبر الأصل المالي "اضمحل 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 لفته 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 .

برض 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.

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

شركة شمال الصعيد للتنمية والانتاج الزراعي (نيو داب)

شركة مساهمة مصرية وفقاً لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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 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 الأسمية 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 .

(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 المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

- (ج) أن يمكن قياس قيمة الإيراد بشكل دقيق .
- (د) أن يتوافر توقع كاف عن تدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة للمعاملة إلي المنشأة .
- (هـ) إمكانية تحديد قيمة التكاليف التي تحملتها أو ستحملها المنشأة فيما يتعلق بالمعاملة بشكل دقيق .
- يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد طبقاً لمبدأ الاستحقاق علي أساس التوزيع الزمني النسبي مأخوذاً في الاعتبار أصل المبلغ القائم ومعدل الفائدة الفعال علي مدار الفترة حتى تاريخ الاستحقاق .

١١/٢- المصروفات :

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

١٢/٢- ضريبة الدخل :

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

شركة شمال الصعيد للتنمية والانتاج الزراعي (نيو داب)

شركة مساهمة مصرية وفقاً لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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 المعنادة 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 وتخرج 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 الادارة بعمل تقديرات وافتراسات تؤثر علي قيم الأصول والالتزامات و الإيرادات والمصروفات خلال الفترات والسنوات المالية وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات .

- يتم اعادة مراجعة التقديرات 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 وبياناتها كما يلي :

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

شركة شمال الصعيد للتنمية والانتاج الزراعي (نيو داب)
شركة مساهمة مصرية وفقاً لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

- بلغ رصيد هذا البند في ٢٠٢٢/١٢/٣١ مبلغ ٣٧٦٢٥٠ جنيه ويتمثل في :

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٢٥٠	١٢٥٠	شركة التنمية الزراعية (٢٥٠ سهم - قيمة السهم ٥ جنيه)
٣٧٥٠٠٠	٣٧٥٠٠٠	شركة مصر للاسمدة والكيماويات (٧٥٠٠٠٠ سهم - قيمة السهم ١ جنيه)
<u>٣٧٦٢٥٠</u>	<u>٣٧٦٢٥٠</u>	الإجمالي

٥- استثمارات في شركات تابعة :

- بلغ رصيد استثمارات في شركات تابعة في ٢٠٢٢/١٢/٣١ مبلغ ١٩٩٠٠٠٠ ويتمثل في :

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٩٩٠٠٠٠	١٩٩٠٠٠٠	شركة نيو داب الوادي للتجارة والتوريدات (١٩٩٠٠٠ سهم / قيمة السهم ١٠٠ ج)
<u>١٩٩٠٠٠٠</u>	<u>١٩٩٠٠٠٠</u>	الإجمالي

٦- المخزون :

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٣٥٧٨٨٠	٥٤٠١٦٦٠	شتلات في دور التكوين
<u>٢٣٥٧٨٠٠</u>	<u>٥٤٠١٦٦٠</u>	الإجمالي

٧- عملاء واوراق قبض (بالصافي) :

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٦٨٣٦٢١٠	--	عملاء
--	٨٠٠٠٠٠٠	اوراق قبض
(١١١١٢٧٠٨)	--	(-) الانخفاض في قيمة العملاء
<u>١٥٧٢٣٥٠٢</u>	<u>٨٠٠٠٠٠٠</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 السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٤- دائنون وأرصدة دائنة أخرى :

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٧٧٢٠٨	٧٠٨٠٠	هيئة التأمينات الاجتماعية
٣٦٦٥	٤٦٤٢	مصلحة الضرائب
٣٥٦١٧١٢	٢٣٦٦١٠٢	مصرفوات مستحقة
٦٠٥١٢	٤٨٦١٠	ارصدة دائنة اخرى
٢٠٤٩٧٠	٢٧٥٣٨٤	مساهمة تكافلية
--	٢٢٥١٥	ضريبة كسب العمل
<u>٤١٠٨٠٦٧</u>	<u>٢٧٨٨٠٥٣</u>	

١٥- المبيعات / الإيرادات :

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٥٢٧٨٥٠	١٥٣٥٩٠٧٢	مبيعات تقاوي ومحاصيل
--	٢٧٥٠٨٩٥	مبيعات عجول تسمين
٢٩٩٦٩٦	٧٨٥٥٦٤٤	مبيعات شتلات
<u>٨٢٧٥٤٦</u>	<u>٢٥٩٦٥٦١١</u>	الإجمالي

١٦- تكلفة المبيعات :

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٥٢٥٦٧٠٣	٢٣٥٧٨٨٠	مخزون اول المدة
		<u>يضاف</u>
٣٣٦٣٢٩	١٢٩٣٩٨٤٨	مشتريات واعباء تقاوي
١٤٠٣١١٠	٩٠٥١٦٨٣	اعباء شتلات زراعية
--	٢٠٥٥٦٨٦	مشتريات عجول تسمين
		<u>يخصم</u>
(٢٣٥٧٨٨٠)	(٥٤٠١٦٦٠)	مخزون اخر المدة
<u>٤٦٣٨٢٦٢</u>	<u>٢١٠٠٣٤٣٧</u>	الإجمالي

شركة شمال الصعيد للتنمية والانتاج الزراعي (نيو داب)

شركة مساهمة مصرية وفقاً لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

التوازن بين أعلى عائد ممكن تحقيقه في حال الاقتراض لأعلى حد ممكن والأفضلية والأمان المتقاني 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 إلترلم بين أطراف كل منهم لديه الرغبة في التبادل وعلي بينه من الحقائق وتقريب القيمة الدفترية للقيمة العادلة للأدوات المالية وذلك طبقاً للسياسات المحاسبية المتبعة في الشركة الواردة في الايضاحات المتممة للقوائم المالية.

٢١ - الموقف القضائي :

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

٢٢ - الموقف الضريبي :

١/٢٢ - ضريبة الدخل :

- الشركة ملتزمة بتقديم الاقرار السنوي في الموعد القانوني لتقديم الاقرار وسداد الضريبة المستحقة وفقاً للاقرار.
- تم الفحص منذ بدأ النشاط وحتى ٢٠٠٤ وتم الربط النهائي باللجنة الداخلية فيما عدا الوعاء المستقل (عمولة محصول القمح) حيث تم إحالة النزاع بشأنها الي القضاء ولم يتم البت حتي تاريخ اعداد القوائم المالية عن الفترة الحالية .
- 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 المدومة 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 وأخطرت الشركة بالربط علي النموذج رقم ١٩ ضريبة وتم الطعن عليه وإحالته 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 وأخطرت الشركة بالنماذج الضريبية وتم الطعن عليها وإحالتها إلى اللجنة الداخلية .

شركة شمال الصعيد للتنمية والانتاج الزراعي (نيو داب)
شركة مساهمة مصرية وفقاً لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢/٢٢ - ضريبة القيمة المضافة والضريبة على المبيعات :

- بالنسبة للضريبة على المبيعات تم الفحص حتى 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 حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وتم سداد الضريبة المستحقة وجاري فحص السنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠٢٠.

٤/٢٢ - ضريبة الدمغة :

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

٢٣ - أحداث هامة :

- فقد تأثر العالم بداية من عام ٢٠٢٠ بالأثار المترتبة عن تباطؤ العديد من إقتصاديات معظم الدول ومن بينها جمهورية مصر العربية نتيجة للوباء العالمي (فيروس كورونا) ونشوب الحرب الروسية الأوكرانية بداية من عام ٢٠٢٢ ، وتقوم الشركة بدراسة تلك الاحداث لتقدير مدى التأثير المتوقع على المركز المالي ونتائج الأعمال المستقبلية.
- قام البنك المركزي المصري برفع سعر عائد الايداع والاقراض لليلة واحدة بواقع ٣٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٦,٢٥% و ١٧,٢٥% على الترتيب ،والذى نتج عنه تداعيات خلال الفترة اللاحقه لتاريخ القوائم المالية ، وذلك بإرتفاع سعر الدولار الامريكى ليتجاوز سعر صرف الدولار مبلغ ٣٠ جنيه مصرى، وذلك لإستمرار حالة عدم اليقين جراء الأزمة الروسية الاوكرانية وتأثيرها على التوقعات المتعلقة بسلاسل التوريد العالمية ، حيث ترى إدارة الشركة أنه لم يتوافر لديها المعلومات الموثوقة التى تمكنها من الاقصاد عن تأثير تلك الازمات على قيم بعض الاصول والالتزامات ونتائج الاعمال خلال الفترة المالية القادمة .

٢٤ - أرقام المقارنة :

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