

تقرير مراقب الحسابات

على القوائم المالية المستقلة لشركة شمال الصعيد للتنمية والانتاج الزراعى "نيوداب"

فى ٢٠٢٣/١٢/٣١

السادة / مساهمي شركة شمال الصعيد للتنمية والانتاج الزراعى "نيوداب"
شركة مساهمة مصرية

تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة شمال الصعيد للتنمية والانتاج الزراعى "نيوداب" والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 مسؤولية 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 و عرض 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 الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية المستقلة والعرض العادل و الواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى 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 أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية المستقلة.

أساس ابداء رأى متحفظ

- لم نواف بأثر تطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم ٤٧ " الادوات المالية " على القوائم المالية المستقلة فى ٢٠٢٣/١٢/٣١.

الرأى المتحفظ

وباستثناء ما ورد بالفقرة السابقه فمن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار اليها أعلاه تعبر يعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى المستقل لشركة شمال الصعيد للتنمية والانتاج 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 .

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 فى ٢٠٢٤/٣/١٠



سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٢٤٧

قائمة المركز المالي المستقلة

في ٢٠٢٣/١٢/٣١

رقم الايضاح	٢٠٢٣/١٢/٣١	القيمة بالجنيه المصري ٢٠٢٢/١٢/٣١	الإصول
			<u>الإصول غير المتداولة</u>
(٣)	٣٠ ٢٤٤ ٧٩٨	٢٤ ٤٨٧ ٣٩١	الإصول الثابتة بالصافي
(٤)	٣٧٦ ٢٥٠	٣٧٦ ٢٥٠	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
(٥)	١ ٩٩٠ ٠٠٠	١ ٩٩٠ ٠٠٠	استثمارات في شركات تابعة
	<u>٣٢ ٦١١ ٠٤٨</u>	<u>٢٦ ٨٥٣ ٦٤١</u>	مجموع الاصول طويلة الاجل
			<u>الإصول المتداولة</u>
(٦)	٤ ٩٣٦ ٠٠٧	٥ ٤٠١ ٦٦٠	المخزون
(٧)	١ ١٧٨ ١٥٠	٨ ٠٠٠ ٠٠٠	عملاء واوراق قبض (بالصافي)
(٨)	٦٣٦ ٤١٩	٦٧٤ ٩٥٣	مدينون وأرصدة مدينة اخرى
(٩)	١ ٣٠٧ ٧٥٧	٣٣٣ ٢٠٨	التفدية وما في حكمها
	<u>٨ ٠٥٨ ٣٣٣</u>	<u>١٤ ٤٠٩ ٨٢١</u>	مجموع الاصول المتداولة
	<u>٤٠ ٦٦٩ ٣٨١</u>	<u>٤١ ٢٦٣ ٤٦٢</u>	اجمالي الاصول
			<u>حقوق الملكية والالتزامات</u>
			<u>حقوق الملكية</u>
(١٠)	٦٣ ٤٩٦ ٥٥٠	٦٣ ٤٩٦ ٥٥٠	راس المال المصدر والمدفوع
(١١)	٢ ٤٣٦ ٣٠٩	٢ ٤٣٦ ٣٠٩	الاحتياطات
	(٢٩ ٢٢٢ ٥٨٢)	(٣٠ ٥٨٤ ٤٠٣)	خسائر مرحلة
	٣٤٢ ٦٦٣	١ ٣٦١ ٨٢١	خسائر / (أرباح) العام
	<u>٣٧ ٠٥٢ ٩٤٠</u>	<u>٣٦ ٧١٠ ٢٧٧</u>	اجمالي حقوق الملكية
			<u>الالتزامات</u>
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
(١٢)	١٤٧ ٩١٢	٢١٦ ٠٨٣	الضريبة المؤجلة
	<u>١٤٧ ٩١٢</u>	<u>٢١٦ ٠٨٣</u>	اجمالي الالتزامات غير المتداولة
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
(١٣)	١ ٤٤٩ ٠١١	١ ٤٩٩ ٠١١	المخصصات
(١٤)	٢ ٠١٩ ٥١٨	٥٠ ٠٣٨	الموردين واوراق دفع
(١٥)	٣ ٤٦٨ ٥٢٩	٢ ٧٨٨ ٠٥٣	دائنون وأرصدة دائنة اخرى
	<u>٣ ٦١٦ ٤٤١</u>	<u>٤ ٣٣٧ ١٠٢</u>	مجموع الالتزامات المتداولة
	<u>٤٠ ٦٦٩ ٣٨١</u>	<u>٤١ ٢٦٣ ٤٦٢</u>	اجمالي الالتزامات
			اجمالي حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات المتممة المرفقة من إيضاح رقم (١) الي إيضاح رقم (٢٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

تقرير مراقب الحسابات " مرفق"

رئيس مجلس الإدارة
أحمد السيد احمد مصطفى



العضو المنتدب

محمد عبد الحميد مبروك

المدير المالي

شكري الحلبي

قائمة الدخل المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١

القيمة بالجنيه المصري	من ٢٠٢٣/١/١	من ٢٠٢٢/١/١	رقم الايضاح	
	الي ٢٠٢٣/١٢/٣١	الي ٢٠٢٢/١٢/٣١		
	٤٠ ٣٩٦ ١١٠	٢٥ ٩٦٥ ٦١١	(١٦)	المبيعات / الايرادات
	(٣٣ ٧٢٩ ٧٤٥)	(٢١ ٠٠٣ ٤٣٧)	(١٧)	تكلفة المبيعات / الحصول علي الايراد
	٦ ٦٦٦ ٣٦٥	٤ ٩٦٢ ١٧٤		مجمل ربح (خسائر) العام
	(٣ ٣٦٢ ٥٥٨)	(٣ ٢٨٥ ٤٤٢)	(١٨)	مصروفات ادارية وعمومية
	(١ ٣٢٥ ٠٠١)	(١ ٢٠٩ ٠٠٠)		مكافآت ومرتبوات وبدلات وبدل حضور اعضاء مجلس الادارة
	(١ ٧٠٤ ٣١٤)	(١ ٣٥٧ ٠٣٢)		اهلاك
	٢٧٤ ٤٩٢	٢ ٢٠٠ ٠٠٠		ارباح راسمالية
	٦٨ ١٧١	١ ٣١٠ ٧٠٠	(١٩)	ارباح (خسائر) العام قبل الضرائب
	٣٤٢ ٦٦٣	٥١ ١٢١		الضريبة المؤجلة
	٠,٠٠٥	١ ٣٦١ ٨٢١		صافي ارباح (خسائر) العام بعد الضرائب
		٠,٠٢		نصيب المسهم من الارباح (الخسائر)



العضو المنتدب
محمد عبد الحميد مبروك

المدير المالي
شكري الحلبي

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

قائمة الدخل الشامل
عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١

القيمة بالجنيه المصري		
من ٢٠٢٢/١/١	من ٢٠٢٣/١/١	
الى ٢٠٢٢/١٢/٣١	الى ٢٠٢٣/١٢/٣١	
١ ٣٦١ ٨٢١	٣٤٢ ٦٦٣	صافي ارباح (خسائر) العام
		بنود تتعلق بالدخل الشامل
<u>١ ٣٦١ ٨٢١</u>	<u>٣٤٢ ٦٦٣</u>	اجمالي الدخل الشامل عن العام

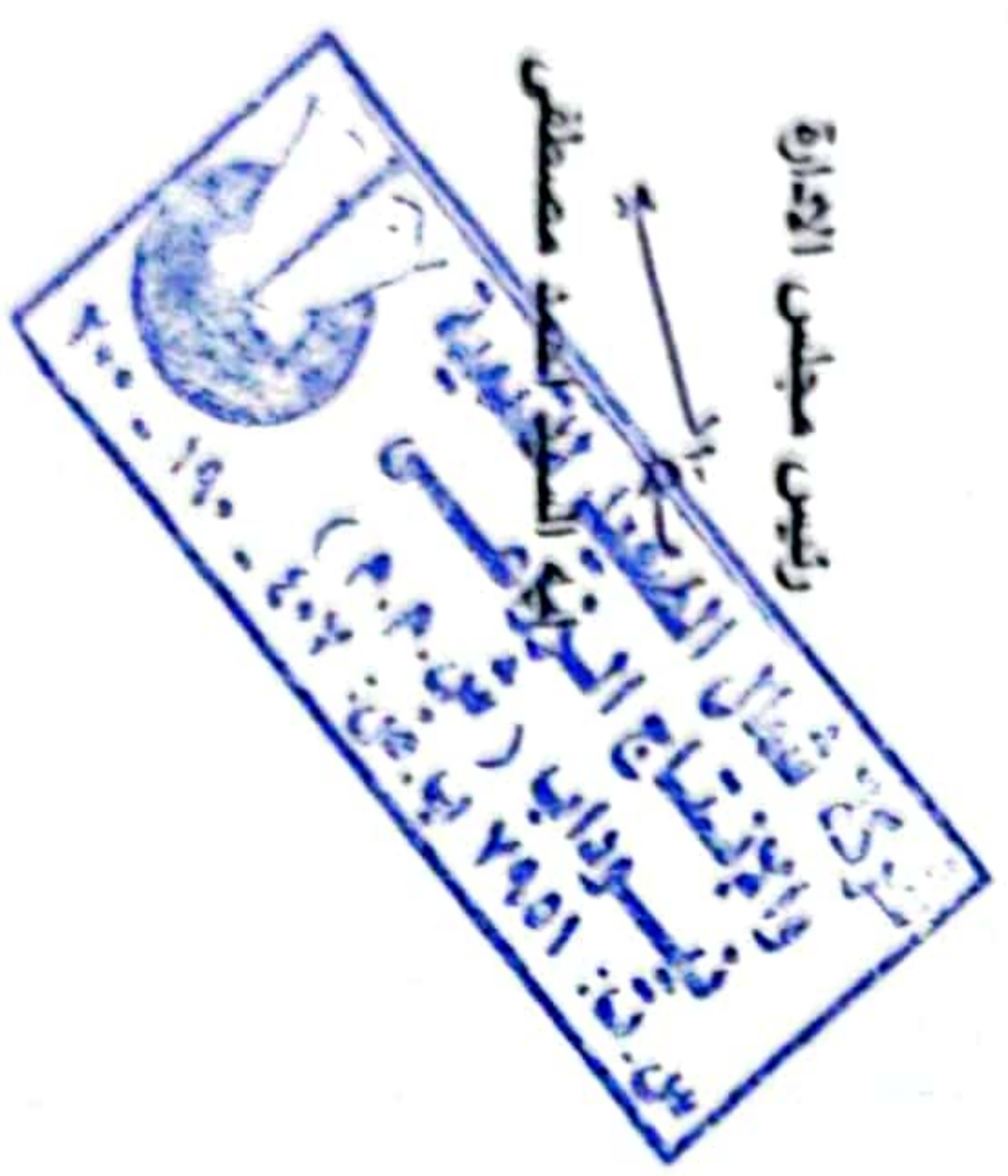


العضو المنتدب
محمّد عبد الحميد مبروك

المدير المالي
شكري الطيبى

قائمة التغير في حقوق الملكية
عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١

القيمة بالجنيه المصري	الإجمالي	صافي ربح (خسارة) العام	مرحلة (خسائر) أرباح الاحتياطات	رأس المال	البيان
٣٥ ٣٤٨ ٤٥٦	(٨ ٩٨٤ ٢٣٧)	(٢١ ٦٠٠ ١٦٦)	٢ ٤٣٦ ٣٠٩	٦٣ ٤٩٦ ٥٥٠	الرصيد ٢٠٢٢ /١/١
-	٨ ٩٨٤ ٢٣٧	(٨ ٩٨٤ ٢٣٧)			المحول الي الأرباح (الخسائر) المرحلة
١ ٣٦١ ٨٢١	١ ٣٦١ ٨٢١				أرباح (خسائر) العام
٣٦ ٧١٠ ٢٧٧	١ ٣٦١ ٨٢١	(٣٠ ٥٨٤ ٤٠٣)	٢ ٤٣٦ ٣٠٩	٦٣ ٤٩٦ ٥٥٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣٦ ٧٢١ ٩٤٩	١ ٣٧٢ ٤٩٣	(٣٠ ٥٨٤ ٤٠٣)	٢ ٤٣٦ ٣٠٩	٦٣ ٤٩٦ ٥٥٠	الرصيد في ١/١ /٢٠٢٣ قبل التعديل
(١١ ٦٧٢)	(١١ ٦٧٢)				تسوية تعجيلية فرق ضريبة مؤجلة
٣٦ ٧١٠ ٢٧٧	١ ٣٦١ ٨٢١	(٣٠ ٥٨٤ ٤٠٣)	٢ ٤٣٦ ٣٠٩	٦٣ ٤٩٦ ٥٥٠	الرصيد في ١/١ /٢٠٢٣ بعد التعديل
٣٤٢ ٦٦٣	١ ٣٧٢ ٤٩٣	١ ٣٧٢ ٤٩٣			المحول الي الأرباح (الخسائر) المرحلة
٣٧ ٠٥٢ ٩٤٠	٣٣٠ ٩٩١	(٢٩ ٢١٠ ٩١٠)	٢ ٤٣٦ ٣٠٩	٦٣ ٤٩٦ ٥٥٠	أرباح (خسائر) العام
					الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

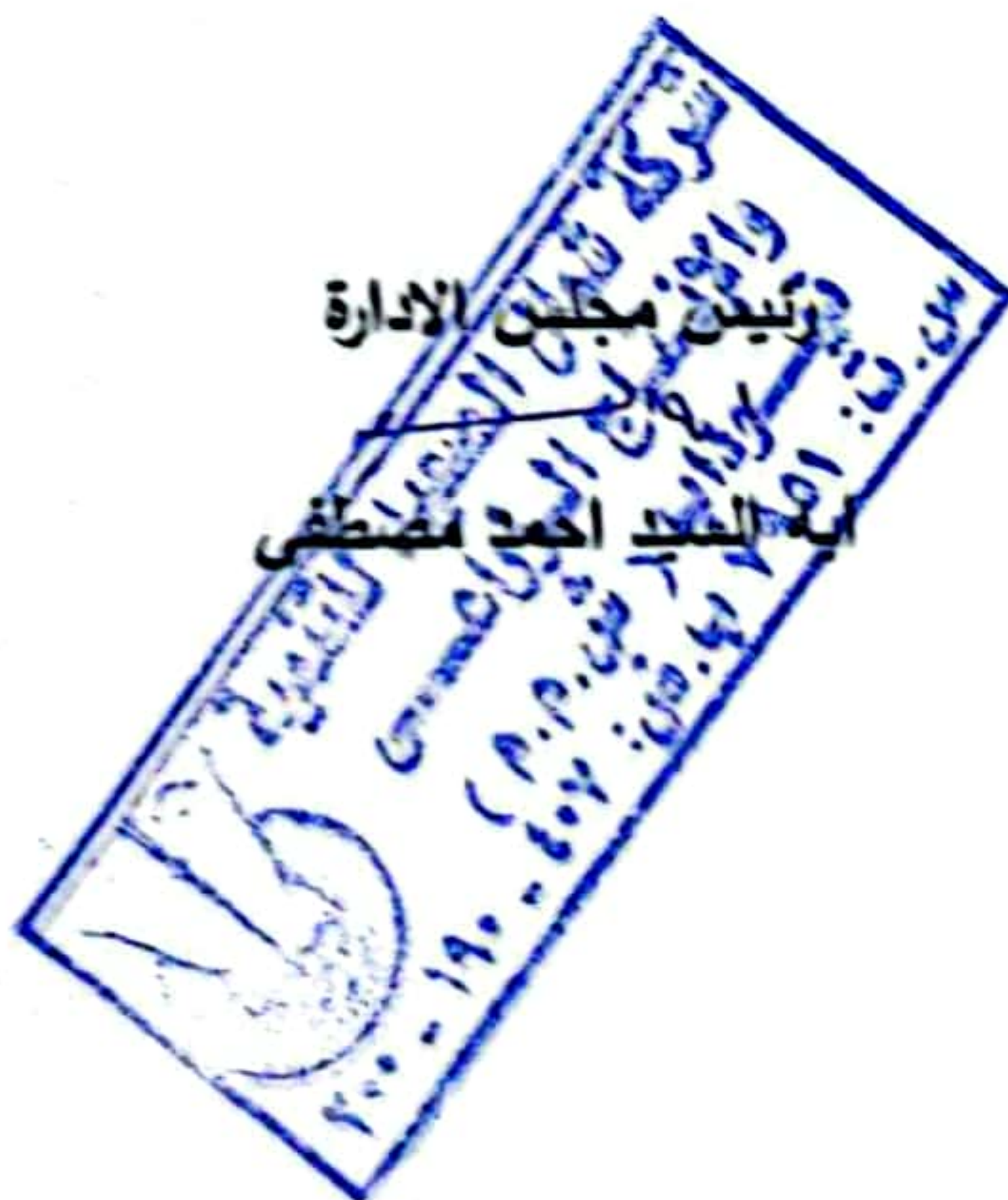


المجلس المنتدب
محكم عبد الحميد مبروك

المدير المالي
شعري الحلبي

قائمة التدفقات النقدية
عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١

القيمة بالجنيه المصري	رقم الايضاح	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل:
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
١ ٣١٠ ٧٠٠	٢٧٤ ٤٩٢	صافى الأرباح (الخسائر) قبل الضرائب
(١٣٦ ٨٢٩)	(٥٠ ٠٠٠)	يتم تمويته من:
(٢ ٢٠٠ ٠٠٠)		المستخدم من المخصصات
١ ٣٥٧ ٠٣٢	١ ٧٠٤ ٣١٤	أرباح رأسمالية
٣٣٠ ٩٠٣	١ ٩٢٨ ٨٠٦	اهلاك أصول ثابتة
٧ ٧٢٣ ٥٠٢	٦ ٨٢١ ٨٥٠	أرباح (خسائر) التشغيل قبل التغيرات فى راس العامل
٧٤٥ ٧٣٩	٣٨ ٥٣٤	التغير فى ارصدة العملاء واوراق القبض
(٣ ٠٤٣ ٧٨٠)	٤٦٥ ٦٥٣	التغير فى المدينون والارصدة المدينة الاخرى
(١ ٣٢٠ ٠١٥)	(٨١٨ ٥٧٣)	التغير فى المخزون
٤ ٤٣٦ ٣٤٩	٨ ٤٣٦ ٢٧٠	التغير فى ارصدة الدائنين والارصدة الدائنة
		صافى النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
		<u>التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار:</u>
(٦ ٣١٩ ٧٧٥)	(٧ ٤٦١ ٧٢١)	منفوعات لشراء أصول ثابتة
٢ ٢٠٠ ٠٠٠		مقبوضات من بيع أصول ثابتة
(٤ ١١٩ ٧٧٥)	(٧ ٤٦١ ٧٢١)	صافى النقدية المستخدمه فى أنشطة الإستثمار
٣١٦ ٥٧٤	٩٧٤ ٥٤٩	صافى الزيادة (النقص) فى النقدية وما فى حكمها خلال العام
١٦ ٦٣٤	٣٣٣ ٢٠٨	النقدية وما فى حكمها فى بداية العام
٣٣٣ ٢٠٨	١ ٣٠٧ ٧٥٧	النقدية وما فى حكمها فى نهاية العام



العضو المنتدب
محمد عبد الحميد مبروك

المدير المحلى
شكرى الحلبي

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

ثانية ومخصص الاهلاك عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١

القيمة بالجنيه المصري

الإجمالي	اشجار مثمرة	وسائل نقل	عدد ودورات	اثاث وتجهيزات	الات معدت واجهزة	مباني وعقارات	اراضي
٣١.٠١٧.٤٩٠	٣٤.٦١٨	٢٧٥.٨٠٠	٥٦٩.٢٨٦	٥٣٤.٧٢٠	٣.٨٧٧.٤٦٤	٢٤.٠٦٥.٦٠٢	٢٠.٢٢٣/١/١
٧.٤٦١.٧٢١					٧.٤٦١.٧٢١		اصافات السنة
٣٨.٤٧٩.٢١١	٣٤.٦١٨	٢٧٥.٨٠٠	٥٦٩.٢٨٦	٥٣٤.٧٢٠	٣.٨٧٧.٤٦٤	٣١.٥٢٧.٣٢٣	٢٠.٢٢٣/١٢/٣١
٦.٥٣٠.٠٩٩	١٤.٥٩١	٢٧٥.٧٩٧	٥٦٩.٢٨٥	٤٦٢.٩٦٨	٢.٥٥١.٧٤١	٢.٦٥٥.٧١٧	مخصص الاهلاك في ٢٠٢٣/١/١
١.٧٠٤.٣١٤	١.٧٢٢			٢٧.٨٥٨	٤٤١.٤٢١	١.٢٢٣.٣٠٣	أهلاك السنة
٨.٢٣٤.٤١٣	١٦.٣٢٣	٢٧٥.٧٩٧	٥٦٩.٢٨٥	٤٩٠.٨٢٦	٢.٩٩٣.١٦٢	٣.٨٨٩.٠٢٠	مجمع الاهلاك في ٢٠٢٣/١٢/٣١
٣٠.٢٤٤.٧٩٨	١٨.٢٩٥	٣	١	٤٣.٨٩٤	٨٨٤.٣٠٢	٢٧.٦٣٨.٣٠٣	الاصول الثابتة بالصافي في ٢٠٢٣/١٢/٣١
٢٤.٤٨٧.٣٩١	٢٠.٠٢٧	٣	١	٧١.٧٥٢	١.٣٢٥.٧٢٣	٢١.٤٠٩.٨٨٥	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 ٣١ ديسمبر 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 ٢٠٠١/١٢/١٠ إلى ٢٠٢٦/١٢/٩ بغرض

- ١- الاتجار والتصنيع في كافة مستلزمات الانتاج الزراعي من الأسمدة والمخصبات الزراعية ... الخ .
 - ٢- توفير المعدات والآلات الزراعية التجريبية في إطار قانون التاجير التمويلي .
 - ٣- اجراء البحوث والدراسات اللازمة لإنشاء مشروعات الصناعات الغذائية ومشروعات التنمية الزراعية والسمكية 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 تزاوّل أعمال شبيهة بأعمالها أو التي تعاونها علي تحقيق اغراضها أو تشتريها أو 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 الاصول المالية التي يتم قياسها لاحقاً إما بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر ووفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء أحكام القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة .
- تبدأ السنة المالية للشركة من الاول من يناير من كل عام وتنتهي في ديسمبر من نفس العام .
- عملة التعامل التي تستخدمها الشركة في ممارسة نشاطها الاقتصادي هي الجنيه المصري وهي نفس عملة عرض القوائم المالية والايضاحات المتممة لها

٢/٢- ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية :

- تمسك الشركة حساباتها بالجنيه المصري ويتم ترجمة المعاملات بالعملة 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 الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣/٢ - الأصول الثابتة وإهلاكاتها:-

- يتم اثبات الأصول الثابتة بتكلفة اقتنائها ويتم إهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت وفقاً للعمر المقدر لتشييدها
- تقوم الشركة بإعادة النظر في العمر الانتاجي المقدر والقيمة التخريدية لكل أصل من الأصول الثابتة بصفة دورية عند نهاية كل سنة مالية وعندما يحدث تغيير مؤثر في النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية التي يتضمنها الأصل يتم تغيير طريقة الإهلاك لتعكس التغيير في ذلك النمط كتغيير في تقدير محاسبي.

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

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

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

٤/٢ الأدوات المالية

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 المالية

- عند الاعتراف المبني، يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - سندات الدين، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات حقوق الملكية، أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- لا يتم إعادة تصنيف الأصول المالية بعد الاعتراف المبني 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 التالي التغيير في نموذج الأعمال.
- يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكة 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 الآخر 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 المتبقي والغير مسدد).
- عند الاعتراف الأولي لأدوات الملكية و غير المحتفظ 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.

شركة شمال الصعيد للتنمية والانتاج الزراعي (نيو داب)

شركة مساهمة مصرية وفقاً لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١

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

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

ج- استثمارات في أدوات حقوق ملكية يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
يتم قياس هذه الاصول لاحقاً بالقيمة العادلة ، يتم إثبات توزيعات الارباح كإيراد في الارباح أو الخسائر ما لم تمثل توزيعات الارباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار ، يتم تسجيل صافي الارباح والخسائر الاخرى في الدخل الشامل الآخر ولايتم إعادة تصنيفها مطلقاً إلى الارباح أو الخسائر .

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

-الالتزامات المالية

- يتم تصنيف الالتزامات المالية على أنها يتم قياسها بالتكلفة 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣- الاستبعاد من الدفاتر

- الأصول المالية

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

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

- الألتزامات المالية

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

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

٤- المقاصة

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

٢-٥ 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

- أدوات 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 التجاريون و الأصول الناشئة عن العقود بمبلغ مساو لخسائر الائتمان المتوقعة علي مدي 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 المقرض التزاماته الائتمانية للمجموعة بالكامل، دون اللجوء من قبل الشركة إلى إجراءات مثل تسهيل الضمان (إن وجد)؛ أو

- الأصل المالي قد مضى عليه فته 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 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 شهرا هي جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعه التي تنتج عن أحداث اخفاق التي تكون ممكنة خلال فته 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 (نيو داب)

شركة مساهمة مصرية وفقاً لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١

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

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

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

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

عرض مخصص الخسائر الائتمانية 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 الي 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 العادله ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايها أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة

شركة شمال الصعيد للتنمية والانتاج الزراعي (نيو داب)

شركة مساهمة مصرية وفقاً لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١

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

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

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

- يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الارباح او الخسائر. ويتم توزيعها اولاً لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الأخرى، يتم عكس خسائر الاضمحلال الى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات .

٦/٢ - المخزون :

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

٧/٢ - العملاء والمدينون والحسابات المدينة الأخرى :

يتم تسجيل العملاء والمدينون والحسابات المدينة الأخرى بالقيمة الاسمية مخصصاً 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 بالايراد :

يتم الاعتراف بالايراد بتحقيق خمس خطوات لاستيفاء اجراءات شروط الاعتراف بالايراد وذلك علي النحو التالي:

- تحديد عقد مع العميل

- تحديد التزامات الاداء (حقوق كل طرف)

شركة شمال الصعيد للتنمية والانتاج الزراعي (نيو داب)

شركة مساهمة مصرية وفقاً لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١

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

- تحديد سعر المعاملة
- تخصيص سعر المعاملة (توزيع سعر المعاملة علي التزامات الاداء في حالة ان العقد اكثر من التزام الاداء)
- يتم الاعتراف بالايراد عندما تقوم الشركة بالوفاء واداء الالتزام
- وتقوم الشركة بالاعتراف بالايراد عند نقطة معينة من الزمن حيث ان الوفاء بالتزامات الاداء يتم علي مدار زمني قصير وهي النقطة التي يتم انتقال فيها السيطرة للعميل

١١/٢- المصروفات :

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

١٢/٢- ضريبة الدخل :

- تتضمن ضريبة الدخل علي ارباح او خسائر الفترة كل من ضريبة الفترة والضريبة المؤجلة ويتم اثباتها بقائمة الدخل المتعلقة ببند حقوق الملكية ويتم اثباتها مباشر ضمن حقوق الملكية .
- يتم اثبات ضريبة الدخل علي صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد قائمة المركز المالي .
- يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي ، ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءً على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيم الأصول والالتزامات باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد قائمة المركز المالي
- ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك احتمال قوى بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية .

١٣/٢- الاحتياطات :

- الاحتياطي القانوني
- طبقاً للنظام الاساسي يجنب (٥%) من صافي الربح لتكوين احتياطي قانوني ويتم التوقف عن 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 اخري .

شركة شمال الصعيد للتنمية والانتاج الزراعي (نيو داب)

شركة مساهمة مصرية وفقاً لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 - مزاي 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 :

طبقا للنظام الأساسي للشركة فانه يتم تخصيص نسبة من صافي ارباح العام لتوزيعها علي موظفي وعمال الشركة طبقا 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 وفقا لمعايير المحاسبة المصرية قيام الادارة بعمل تقديرات وافتراضات 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 دفتريا ولا زالت تعمل في الانتاج مبلغ ٢٧٦٩٢١٦ جنيه وبيانها كما يلي :

سيارات	٢٧٥٨٠٠ جنيه
عدد وادوات	٥٦٩٢٨٥ جنيه
الات واجهزة	١٦٦٧٩٩٣ جنيه
اثاث وتجهيزات	٢٥٦١٣٨ جنيه
	<u>٢٧٦٩٢١٦ جنيه</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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

- بلغ رصيد هذا البند في ٢٠٢٣/١٢/٣١ مبلغ ٣٧٦٢٥٠ جنيه ويتمثل في :

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

٥- استثمارات في شركات تابعة :

- بلغ رصيد استثمارات في شركات تابعة في ٢٠٢٣/١٢/٣١ مبلغ ١٩٩٠٠٠٠ ويتمثل في :

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

٦- المخزون :

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
--	٤٠٠٧٧٥٤	مواشى تسمين
--	٧٥٣٢٥٣	أعلاف وسيلاج لتغذية المواشى
--	١٧٥٠٠٠	محاصيل زراعية
٥٤٠١٦٦٠	--	شتلات في دور التكوين
٥٤٠١٦٦٠	٤٩٣٦٠٠٧	الإجمالي

٧- عملاء واوراق قبض (بالصافي) :

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
--	١١٧٨١٥٠	عملاء
٨٠٠٠٠٠٠	--	اوراق قبض
٨٠٠٠٠٠٠	١١٧٨١٥٠	الصافي

شركة شمال الصعيد للتنمية والانتاج الزراعي (نيو داب)

شركة مساهمة مصرية وفقاً لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١

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

٨- مدينون وارصدة مدينة اخرى :

البيان	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
عهد	١١٦٠٠	١٢٠٩٥
مصروفات مدفوعة مقدما	--	٣٧٠٢٨
ضرائب خصم من المنبع	٦.٩٥٥٠	٦.٩٥٥٠
تامينات لدي الغير	١٥٢٦٩	١٥٢٦٩
موردين دفعات مقدمة	--	١٠١١
	<u>٦٣٦٤١٩</u>	<u>٦٧٤٩٥٣</u>

٩- نقدية بالبنوك والصندوق :

البيان	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
بنك الكويت الوطني	١٢٩٠٢٨٠	٢٢٢٥٥٠
البنك الاهلي المصري	٤٨٧٤	٥٥٤٩٤
نقدية بالصندوق	١٢٦٠٣	٥٥١٦٤
الإجمالي	<u>١٣٠٧٧٥٧</u>	<u>٣٣٣٢٠٨</u>

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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

- بتاريخ ٢٠٢٣/٩/١٣ قرر مجلس إدارة الشركة الموافقة على زيادة رأس المال المرخص به إلى ٥٠٠ مليون جنيه أو زيادة رأس المال المصدر إلى ١٢٣٤٩٦٥٥٠ جنيهاً بزيادة قدرها ٦٠٠٠٠٠٠٠ جنيه وتعديل المواد ((٧,٦)) من النظام الأساسي للشركة ، وجرى إتخاذ الإجراءات الإدارية اللازمة لإعتماد تلك التعديلات .

١١- الاحتياطات:

- بلغ رصيد الاحتياطات في ٢٠٢٣/١٢/٣١ مبلغ ٢٤٣٦٣٠٩ جنيه ويتمثل في :

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

١٢- الضريبة المؤجلة:

الرصيد في ٢٠٢٣/١/١ قبل التعديل	٢٠٤٤١١
+ تسوية بالفرق بين ما ورد في القوائم المالية وبين ما ورد في الاقرار الضريبي في ٢٠٢٢/١٢/٣١	١١٦٧٢
الرصيد في ٢٠٢٣/١/١ بعد التعديل	٢١٦٠٨٣

١٣- المخصصات :-

البيان	الرصيد في ٢٠٢٣/١/١	المستخدم خلال الفترة	المكون خلال الفترة	الرصيد في ٢٠٢٣/١٢/٣١
مخصص مطالبات	١٤٩٩٠١١	(٥٠٠٠٠)	--	١٤٤٩٠١١
الرصيد	١٤٩٩٠١١	(٥٠٠٠٠)	--	١٤٤٩٠١١

١٤- الموردين واوراق الدفع :

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

شركة شمال الصعيد للتنمية والانتاج الزراعي (نيو داب)

شركة مساهمة مصرية وفقاً لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١

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

١٥ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى :

<u>٢٠٢٢/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٣/١٢/٣١</u>	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٧٠٨٠٠	١٦٦٠٩٩	هيئة التأمينات الاجتماعية
٤٦٤٢	١٠٣٨	مصلحة الضرائب
٢٣٦٦١٠٢	١٤٤٤٤٩٦	مصرفات مستحقة
٤٨٦١٠	--	ارصدة دائنة اخري
٢٧٥٣٨٤	٣٧٦٣٧٤	مساهمة تكافلية
٢٢٥١٥	٣١٥١١	ضريبة كسب العمل
<u>٢٧٨٨٠٥٣</u>	<u>٢٠١٩٥١٨</u>	

١٦ - المبيعات / الإيرادات :

<u>٢٠٢٢/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٣/١٢/٣١</u>	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٧٨٥٥٦٤٤	٧٥٦٨٣١٠	مبيعات شتلات
١٥٣٥٩٠٧٢	١١٣٤٦٦٥٠	مبيعات تقاوى ومحاصيل
٢٧٥٠٨٩٥	٢١٤٨١١٥٠	مبيعات عجول تسمين
<u>٢٥٩٦٥٦١١</u>	<u>٤٠٣٩٦١١٠</u>	الإجمالي

١٧ - تكلفة المبيعات :

<u>٢٠٢٢/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٣/١٢/٣١</u>	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٣٥٧٨٨٠	٥٤٠١٦٦٠	مخزون اول المدة
		<u>يضاف</u>
١٢٩٣٩٨٤٨	١٥٢٥٤٣٦١	مشتريات اعباء محاصيل وخامات أعلاف
٩٠٥١٦٨٣	٦٥٥٥٤٠	اعباء شتلات زراعية
٢٠٥٥٦٨٦	١٧٣٥٤١٩١	مشتريات عجول تسمين
		<u>يخصم</u>
(٥٤٠١٦٦٠)	(٤٩٣٦٠٠٧)	مخزون اخر المدة
<u>٢١٠٠٣٤٣٧</u>	<u>٣٣٧٢٩٧٤٥</u>	الإجمالي

شركة شمال الصعيد للتنمية والانتاج الزراعي (نيو داب)

شركة مساهمة مصرية وفقاً لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١

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

١٨- المصروفات الادارية والعمومية :-

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢١٥١٠٥٤	٢٥٠٨٥٥٦	اجور ومرتببات
١٣٤٨٩٦	١٨٦٥٢٤	حصة الشركة في التأمينات
٧٤٥٦٣	٣٧٠٢٨	ايجارات
٩٠٧٥٧	٢٦١٥٧	مياه وانارة
١٢٧٨٣	٢٥٦٦	مصروفات بنكية وبريد وتمغة
٤٠٠٦٥٨	٢١٣٢٢٢	رسوم واشتراكات
٢٥٥٦	٣٨٣٢	ادوات كتابية
١٧٤٢	٤٠٦٠	نظافة وبوفيه وضيافة
١٧٧	٥٣٦٧٧	مصروفات أخرى
٢٩٧٤	٣٧٣٦٠	تليفونات
٢٩٤٢٤	١١٣٠٠	صيانة واصلاح
١٥١٠٠٠	١٢٨٧٥٠	اتعاب مهنية
١١١٨٨٠	٢٧٣١٣	قضايا ومخالفات وغرامات
٧٠٤١٤	١٠٠٩٩٠	مساهمة تكافلية
٤٠٥٢٤	٧٠٠	إيجار وسائل نقل
١٠٠٤٠	٢٠٥٢٠	نشر وطبع
٣٢٨٥٤٤٢	٣٣٦٢٥٥٥	الإجمالي

١٩- نصيب السهم في صافي الارباح (الخسارة)

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٣٦١٨٢١	٣٤٢٦٦٦	صافي الربح (الخسارة)
٦٣٤٩٦٥٥٠	٦٣٤٩٦٥٥٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٠٢	٠,٠٠٥	نصيب السهم في صافي ارباح (خسارة) الفترة

٢٠- 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

شركة شمال الصعيد للتنمية والانتاج الزراعي (نيو داب)

شركة مساهمة مصرية وفقاً لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١

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

المالية الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية فإن القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تتمثل تقديراً معقولاً لقيمتها العادلة وفيما يلي أهم المخاطر المتعلقة بتلك الأدوات والإجراءات التي تتبعها الشركة لخفض أثر تلك المخاطر :

أ- مخاطر الائتمان :

يتمثل خطر الائتمان في عدم إلتزام أحد أطراف الاداة المالية من الوفاء بالتزاماته الأمر الذي ينتج عنه تحمل الطرف الآخر لخسائر مالية ولذلك فإن الشركة تتعرض لمخاطر الائتمان علي أرصدها لدي البنوك والعملاء وبعض الأصول الأخرى ولذلك تسعى الشركة في تقليل المخاطر الائتمانية فيما يتعلق بالودائع البنكية عن طريق التعامل مع بنوك حسنة السمعة ووضع حدود ائتمانية للعملاء ومراقبة أرصدة المديونية القائمة للعملاء

ب- مخاطر العملات الأجنبية :

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

ج- مخاطر سعر الفائدة :

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

د- مخاطر السيولة :

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

هـ - إدارة رأس المال :

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

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

٢١- الموقف القضائي :

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

٢٢- الموقف الضريبي :

١/٢٢- ضريبة الدخل :

- الشركة ملتزمة بتقديم الاقرار السنوي في الموعد القانوني لتقديم الاقرار وسداد الضريبة المستحقة وفقاً للاقرار .
- تم الفحص منذ بدأ النشاط وحتى ٢٠٠٤ وتم الربط النهائي باللجنة الداخلية فيما عدا الوعاء المستقل (عمولة محصول القمح) حيث تم إحالة النزاع بشأنها الي القضاء ولم يتم البت حتي تاريخ اعداد القوائم المالية عن الفترة الحالية .
- 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 والاطار 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 .

٢/٢٢- ضريبة القيمة المضافة والضريبة علي المبيعات :

- بالنسبة للضريبة علي المبيعات تم الفحص حتي ديسمبر ٢٠١٦ وتم السداد والتسوية ولا توجد متأخرات بهذا الشأن .
- بالنسبة لضريبة القيمة المضافة لم يتم تسجيل الشركة لعدم خضوع مبيعات الشركة لقانون القيمة المضافة.

٣/٢٢- ضريبة المرتبات والأجور :

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

٤/٢٢- ضريبة الدمغة :

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

شركة شمال الصعيد للتنمية والانتاج الزراعي (نيو داب)

شركة مساهمة مصرية وفقاً لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١

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

٢٣- أحداث هامة :

- بتاريخ 22 ديسمبر ٢٠٢٢ قررت لجنة السياسات النقدية للبنك المركزي المصري رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٣٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٦,٢٥٪، ١٧,٢٥٪ و ١٦,٧٥٪ على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٣٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٦,٧٥٪.

٢٤- إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية .

بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٨٨٣) لعام ٢٠٢٣ بتعديل وإعادة إصدار بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية وفيما يلي ملخص بهذه التعديلات:

المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معياري المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول الثابتة واهلاكاتها" ومعياري المحاسبة المصري رقم (٢٣) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول غير الملموسة"	١- تم إعادة إصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة إمكانية تغيير السياسة المحاسبية المتبعة واستخدام خيار نموذج إعادة التقييم الوارد بالمعيار، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية في حاله استخدام ذلك الخيار.	تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج اعاده التقييم على الفترات المالية التي تبدأ في <u>أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣</u> ، وذلك بأثر رجعي مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي بإضافته الي حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.
	٢- وقد ترتب على ذلك تعديل الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج إعادة التقييم ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية، وفيما يلي بيان تلك المعايير:		
	- معيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء".		
	- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل"		
	- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية"		
	- معيار المحاسبة المصري رقم		

شركة شمال الصعيد للتنمية والانتاج الزراعي (نيو داب)

شركة مساهمة مصرية وفقاً لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١

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

المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	(٣١) " اضمحلال قيمة الأصول"		
	- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) " الزراعة "		
	- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) " عقود التأجير "		
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٣ "الاستثمار العقاري"	١- تم إعادة إصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق للاستثمارات العقارية.	المعيار ليس له تأثير على القوائم المالية .	تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على الفترات المالية التي تبدأ في <u>١ يناير ٢٠٢٣</u> ، وذلك بأثر رجعي مع اثبات 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.
	٢- وقد ترتب على هذا ذلك تعديل لبعض الفترات المرتبطة باستخدام خيار نموذج القيمة العادلة ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية، وفيما يلي بيان تلك المعايير:		
	- 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) " آثار 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"		

شركة شمال الصعيد للتنمية والانتاج الزراعي (نيو داب)

شركة مساهمة مصرية وفقاً لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١

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

المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معايير المحاسبة المصري رقم (٣٦) المعدل ٢٠٢٣ "التنقيب عن وتقييم الموارد التعدينية"	المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) " عقود التأجير"	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 فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.
معايير المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ "الزراعة"	١- تم إعادة اصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق لأصول التنقيب والتقييم. ٢- تقوم الشركة بتطبيق إما نموذج التكلفة أو نموذج إعادة التقييم لأصول التنقيب والتقييم، على ان يتم التقييم بمعرفة خبراء متخصصين في التقييم والتأمين ضمن المقيدن في سجل مخصص لذلك بوزارة 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 تبويب الأصول وفقاً للفقرة رقم (١٥) من معيار المحاسبة المصري رقم (٣٦) المعدل ٢٠٢٣. ٢- لا يلزم الشركة الإفصاح عن المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨(و) من معيار المحاسبة	المعيار ليس له تأثير على القوائم المالية.	تطبق تلك التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في <u>أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣</u> ، وذلك بأثر رجعي مع اثبات الأثر التراكمي للمعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة بشكل أولي بإضافته الي رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه المعالجة لأول مرة.

شركة شمال الصعيد للتنمية والانتاج الزراعي (نيو داب)

شركة مساهمة مصرية وفقاً لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١

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

المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	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 بالنباتات المثمرة. ولكن يجب عرض المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨ (و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) لكل فترة سابقة معروضة.		
معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"	١- يحدد هذا المعيار مبادئ إثبات عقود التأمين الواقعة ضمن نطاق 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 وتدفقاتها النقدية.	المعيار ليس له تأثير على القوائم المالية.	يجب تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (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)		

شركة شمال الصعيد للتنمية والانتاج الزراعي (نيو داب)

شركة مساهمة مصرية وفقاً لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١

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

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها
		"عقود التأمين"، وهي كما يلي:	
		- معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة واهلاكاتها".	
		- ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول غير الملموسة".	
		- 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.