NORTH UPPER EGYPT
FOR DEVELOPMENT AND AGRICULTURAL
PRODUCTION CO.
NUDAP

شركة شمال الصعيد
للتنمية والإنتاج الزراعى
نيو داب (ش.م.م)

٢٠٢٦/١١/١٤

السادة / البورصة المصرية

قطاع الافصاح

تحية طيبة وبعد،

نتشرف بأن نرفق طيه

القوائم الماليه عن الربع الثالث للعام المالى ٢٠٢٦ فى ٣٠ / ٩ / ٢٠٢٦

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير،

مسؤول علاقات المستثمرين

محمد صبحى خليل

شركة شمال الصعيد للتنمية والإنتاج الزراعى نيوداب (ش.م.م) س.ت: ٢٩٥١ ب.ض: ٤٠٢ - ١٩٠ - ٢٠٠

شركة شمال الصعيد للتنمية والإنتاج الزراعي (نيو داب)
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

المحتويات	الصفحة
تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية	-
قائمة المركز المالي الدورية	١
قائمة الدخل الدورية	٢
قائمة الدخل الشامل الدورية	٣
قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية	٤
قائمة التدفقات النقدية الدورية	٥
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية	٦ـ ٢٣

CHANGE
CHARTERED ACCOUNTANTS

محاسبون قانونيون و مستشارين
9 شارع الاحرار- المهندسين – الجيزة

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية

إلى السادة / رئيس وأعضاء مجلس إدارة شركة شمال الصعيد للتنمية والإنتاج الزراعى "نيو داب"

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية لشركة شمال الصعيد للتنمية والإنتاج الزراعي "نيو داب" - شركة مساهمة مصرية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة اشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتنحصر مسئوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها ". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسئولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقا لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكنا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة ، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية.

الاستنتاج

فى ضوء فحصنا المحدود ، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي الدوري لشركة شمال الصعيد للتنمية والإنتاج الزراعي "نيو داب" في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة اشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

CHANGE
CHARTERED ACCOUNTANTS

محاسبون قانونيون و مستشارين
9 شارع الاحرار- المهندسين – الجيزة

فقرات توجيه انتباه

أ- مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً ، نلفت الانتباه إلى ما ورد بالإيضاح رقم (١٠)من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية ، حيث قد تمت موافقة مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٠٢٣/٩/١٣ على زيادة رأس المال المرخص به ليصبح ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠جنيه والموافقة على زيادة رأس المال المصدر بمبلغ ٦٠,٠٠٠,٠٠٠جنيه ليصبح ١٢٣,٤٩٦,٥٥٠جنيه ولم يتم حتى تاريخه دعوة الجمعية العامة غير العادية لاتخاذ القرار النهائي واعتماد الزيادة والتأشير بالسجل التجاري، وبناءً عليه لم ينعكس أثر تلك القرارات على رأس المال المصدر والمدفوع بالقوائم المالية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ .ولم يتم تعديل استنتاجنا فيما يتعلق بهذا الأمر.

CHANGE
CHARTERED ACCOUNTANTS

مراقب الحسابات

حسين احمد حسنين

س م م ٣٧٨٤٠

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٤٢٣

عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

القاهرة في: ١٤ نوفمبر ٢٠٢٦

محاسب قانونى
حسين احمد حسنين حسين العدوى
٣٧٨٤٠

قائمة المركز المالي الدورية

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (المعدلة)
		جنيه مصري	جنيه مصري
الأصول غير المتداولة			
الأصول الثابتة (بالصافي)	(٦)	٦٧ ١٢١ ٩٦٩	٦٨ ١٦٣ ٢٧٩
أصول ضريبية مؤجلة	(١٤)	١٣ ٢٣٦	١٣ ٢٣٦
إجمالي الأصول غير المتداولة		٦٧ ١٣٥ ٢٠٥	٦٨ ١٧٦ ٥١٥
الأصول المتداولة			
العملاء (بالصافي)	(٧)	--	--
مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)	(٨)	٢٢٨ ٢٠٠	--
النقدية وما في حكمها (بالصافي)	(٩)	٢٣٠ ٦١٨	--
إجمالي الأصول المتداولة		٤٥٨ ٨١٨	--
إجمالي الأصول		٦٧ ٥٩٤ ٠٢٣	٦٨ ١٧٦ ٥١٥
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	(١٠)	٦٣ ٤٩٦ ٥٥٠	٦٣ ٤٩٦ ٥٥٠
احتياطيات	(١٣)	٢ ٤٣٦ ٣٠٩	٢ ٤٣٦ ٣٠٩
احتياطي تقييم استثمارات مالية من خلال الدخل الشامل الاخر	(١١)	-	(٣٧٦ ٢٥٠)
احتياطي إعادة تقييم الأصول الثابتة		٤٢ ٠٠٢ ٧٤٠	٤٢ ٠٠٢ ٧٤٠
خسائر مرحلة		(٤٥ ٦٥٠ ٧٣٥)	(٣٣ ٢٨٢ ١٩٩)
صافي خسائر الفترة / العام		(٣ ٩٩٩ ٥٠٨)	(١٢ ١٦٠ ٥٢٦)
إجمالي حقوق الملكية		٥٨ ٢٨٥ ٣٥٦	٦٢ ١١٦ ٦٢٤
الالتزامات المتداولة			
مستحق لاطراف ذات علاقة	(١٢)	٤ ٣٩٣ ٦٩٤	٧٤٠ ٠٠٠
المخصصات	(١٥)	٣ ٧٤٤ ٩٩٠	١ ٤٤٩ ٠١١
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(١٦)	١ ١٦٩ ٩٨٣	٣ ٨٧٠ ٨٨٠
إجمالي الالتزامات المتداولة		٩ ٣٠٨ ٦٦٧	٦ ٠٥٩ ٨٩١
إجمالي حقوق الملكية و الالتزامات		٦٧ ٥٩٤ ٠٢٣	٦٨ ١٧٦ ٥١٥

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متمما للقوائم المالية الدورية وتقرأ معها .
- تقرير الفحص المحدود "مرفق"

المدير المالي

العضو المنتدب

شركة شمال الصعيد للتنمية والانتاج الزراعي نيوداب (ش.م.م)
س.ت : ٧٩٥١ ب.ض ٤٠٧_١٩٠_٢٠٠

قائمة الدخل الدورية

	إيضاح	التسعة أشهر المنتهية فى		الثلاثة أشهر المنتهية فى	
		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
		جنيه مصـــرى	جنيه مصـــرى	جنيه مصـــرى	جنيه مصـــرى
إيرادات النشاط	(١٧)	--	٤ ٠٠٤ ٣٢٥	--	--
(يخصم) :					
تكلفة المبيعات	(١٨)	--	(٣ ٥٢٨ ٩١٠)	--	--
مجمل الربح/(الخسائر)		--	**٤٧٥ ٤١٥**	--	--
يضاف / (يخصم) :					
ايرادات ايجار المزرعة		٤٥٧ ٨٨٣	--	١٧٥ ٤٥١	--
مصروفات عمومية وإدارية	(١٩)	(٢ ٦١٣ ١٠١)	--	(٨٥٥ ٤٩١)	--
رواتب وبدلات حضور وانتقال أعضاء مجلس الإدارة		(٤١٤ ٠٠٠)	--	(٨٠ ٠٠٠)	--
اهلاك اصول ثابتة	(٦)	(١ ٢٠١ ٨١٠)	(١ ٦٤٢ ٠١٩)	(٤٠١ ٢٧٢)	(٣٩٤ ٥٢٤)
خسائر ائتمانية متوقعة	(٥)	(٢٢٨ ٤٨٠)	(٨ ٣٢٦ ٥٧٥)	(٢٢٨ ٤٨٠)	--
اصول معدومة	(٥)	--	(١ ١٣٩ ٨٩٤)	--	--
صافى (خسائر) الفترة قبل الضريبة		**(٣ ٩٩٩ ٥٠٨)**	**(١٠ ٦٣٣ ٠٧٣)**	**(١ ٣٨٩ ٧٩٢)**	**(٣٩٤ ٥٢٤)**
الضريبة المؤجلة – اصل (التزام)	(١٤)	--	٥٩ ٩٥٤	--	٧٩٦
صافى (خسائر) الفترة بعد الضريبة		**(٣ ٩٩٩ ٥٠٨)**	**(١٠ ٥٧٣ ١١٩)**	**(١ ٣٨٩ ٧٩٢)**	**(٣٩٣ ٧٢٨)**
نصيب السهم من صافى خسائر الفترة (جنية مصرى/ سهم)	(٢٠)	**(٠,٠٦٣)**	**(٠,١٦٧)**	**(٠,٠٢٢)**	**(٠,٠٠٦)**

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متمما للقوائم المالية الدورية وتقرأ معها .

المدير المالي

العضو المنتدب

شركة شمال الصعيد للتنمية والانتاج الزراعي نيوداب (ش.م.م) س.ت : ٧٩٥١ ب.ض ٤٠٧-١٩٠-٢٠٠

قائمة الدخل الشامل الدورية

	التسعة أشهر المنتهية فى		الثلاثة أشهر المنتهية فى	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
صافى خسائر الفترة بعد الضريبة	(٣ ٩٩٩ ٥٠٨)	(١٠ ٥٧٣ ١١٩)	(١ ٣٨٩ ٧٩٢)	(٣٩٣ ٧٢٨)
يضاف / (يخصم) :				
أرباح تقييم استثمارات مالية من خلال الدخل الشامل الآخر	١٦٨ ٢٤٠	--	--	--
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	(٣ ٨٣١ ٢٦٨)	(١٠ ٥٧٣ ١١٩)	(١ ٣٨٩ ٧٩٢)	(٣٩٣ ٧٢٨)

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متمما للقوائم المالية الدورية وتقرأ معها .

المدير المالي

العضو المنتدب

شركة شمال الصعيد للتنمية والانتاج الزراعى نيوداب (ش.م.م) س.ت : ٧٩٥١ ب.ض ٤٠٧_١٩٠_٢٠٠

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية

	رأس المال المصدر والمدفوع	احتياطيات	احتياطي إعادة تقييم الأصول الثابتة	احتياطي تقييم استثمارات مالية من خلال الدخل الشامل الاخر	الخسائر المرحلة	صافي خسائر الفترة	الإجمالي
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (المعدلة)	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥	٦٣ ٤٩٦ ٥٥٠	٢ ٤٣٦ ٣٠٩	--	(٣٧٦ ٢٥٠)	(٢٨ ٨٧٩ ٩١٩)	(٤ ٤٠٢ ٢٨٠)	٣٢ ٢٧٤ ٤١٠
المحول الى الخسائر المرحلة		--	--	--	(٤ ٤٠٢ ٢٨٠)	٤ ٤٠٢ ٢٨٠	--
صافى خسائر الفترة	--	--	--	--	--	(١٠ ٥٧٣ ١١٩)	(١٠ ٥٧٣ ١١٩)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٦٣ ٤٩٦ ٥٥٠	٢ ٤٣٦ ٣٠٩	--	(٣٧٦ ٢٥٠)	(٣٣ ٢٨٢ ١٩٩)	(١٠ ٥٧٣ ١١٩)	٢١ ٧٠١ ٢٩١
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦	٦٣ ٤٩٦ ٥٥٠	٢ ٤٣٦ ٣٠٩	٤٢ ٠٠٢ ٧٤٠	(٣٧٦ ٢٥٠)	(٣٣ ٢٨٢ ١٩٩)	(١٢ ١٦٠ ٥٢٦)	٦٢ ١١٦ ٦٢٤
المحول الى الخسائر المرحلة		--	--	--	(١٢ ١٦٠ ٥٢٦)	١٢ ١٦٠ ٥٢٦	--
أرباح تقييم استثمارات مالية من خلال الدخل الشامل الأخر	--	--	--	١٦٨ ٢٤٠	--	--	١٦٨ ٢٤٠
تسوية احتياطي تقييم الاستثمار	--	--	--	٢٠٨ ٠١٠	(٢٠٨ ٠١٠)	--	--
صافى خسائر الفترة	--	--	--	--	--	(٣ ٩٩٩ ٥٠٨)	(٣ ٩٩٩ ٥٠٨)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٦٣ ٤٩٦ ٥٥٠	٢ ٤٣٦ ٣٠٩	٤٢ ٠٠٢ ٧٤٠	--	(٤٥ ٦٥٠ ٧٣٥)	(٣ ٩٩٩ ٥٠٨)	٥٨ ٢٨٥ ٣٥٦

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متمما للقوائم المالية الدورية وتقرأ معها .

المدير المالي

العضو المنتدب

شركة شمال الصعيد للتنمية والإنتاج الزراعي نيوداب (ش.م.م) س.ت : ٧٩٥١ ب.ض ٤٠٧_١٩٠_٢٠٠

قائمة التدفقات النقدية الدورية

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (المعدلة)
		جنيه مصري	جنيه مصري
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافي (خسائر) الفترة قبل خصم الضرائب		(٣ ٩٩٩ ٥٠٨)	(١٠ ٦٣٣ ٠٧٣)
تعديلات لتسوية صافي (الخسارة) من أنشطة التشغيل			
إهلاك الأصول الثابتة	(٦)	١ ٢٠١ ٨١٠	١ ٦٤٢ ٠١٩
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة	(٥)	٢٢٨ ٤٨٠	٨ ٣٢٦ ٥٧٥
تكلفة مبيعات غير نقدية من مخزون وأصول حيوية	(٥)	--	٣ ٥٢٨ ٩١٠
اعدام مخزون	(٥)	--	٧٢٥ ٠٠٠
ستبعاد أثر إيرادات غير محصلة مثبتة ضمن الأرصدة المدينة ومكون عنها مخصص بالكامل	(٥)	--	(٤ ٠٠٠ ٤ ٣٢٥)
صافي خسارة التشغيل قبل رأس المال العامل		(٢ ٥٦٩ ٢١٨)	(٤١٤ ٨٩٤)
التغير في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى	(٨)	(٤٥٦ ٦٨٠)	--
التغير في المخصصات	(١٥)	٢ ٢٩٥ ٩٧٩	
التغير في الدائنون وارصدة دائنة اخري	(١٦)	(٢ ٧٠٠ ٨٩٧)	--
صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) أنشطة التشغيل		(٣ ٤٣٠ ٨١٦)	(٤١٤ ٨٩٤)
التدفقات النقديه من انشطه الاستثمار			
مدفوعات لشراء اصول ثابتة	(٦)	(١٦٠ ٥٠٠)	--
متحصلات من تصفية استثمارات مالية		١٦٨ ٢٤٠	--
صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) أنشطة الأستثمار		٧ ٧٤٠	--
التدفقات النقدية من انشطة التمويل			
تمويل من المساهم الرئيسي	(١٢)	٣ ٦٥٣ ٦٩٤	--
صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) أنشطة التمويل		٣ ٦٥٣ ٦٩٤	--
صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة		٢٣٠ ٦١٨	(٤١٤ ٨٩٤)
النقدية وما في حكمها في أول الفترة		-	٤١٤ ٨٩٤
النقدية وما في حكمها في اخر الفترة	(٩)	٢٣٠ ٦١٨	--

"يتضمن صافي التدفقات التشغيلية أثر تسوية عجز النقدية المثبتة ضمن التسويات الجوهرية بالإيضاح (٥)، مما أدى إلى ظهور النقدية بصفر في نهاية الفتر ة المقارنة".

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متمما للقوائم المالية الدورية وتقرأ معها .

المدير المالي

العضو المنتدب

شركة شمال الصعيد للتنمية والانتاج الزراعي نيوداب (ش.م.م) س.ت: ٧٩٥١ ب.ض ٤٠٧-١٩٠-٢٠٠

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

١. نبذة عن الشركة

١,١ الكيان القانوني

- 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 علي التوقيع) لمدة ٢٥ سنة تبدأ ٢٠٠١/١٢/١٠ الي ٢٠٢٦/١٢/٩ وبتاريخ ٢٠٢٠/٤/٢٧ وافقت الجمعية العامة الغير عادية بأن تكون المدة ٥٠ سنة تنتهي في ٢٠٥١/١٢/٩.

١,٢ غرض الشركة

١- الاتجار والتصنيع في كافة مستلزمات الانتاج الزراعي من الأسمدة والمخصبات الزراعية والاسمدة الورقية والمبيدات والكيماويات والتقاوي والشتلات والبذور ومستلزمات مشروعات التنمية الزراعية والانتاج الحيواني والدواجن والسمكي والاتجار في مستلزمات التنمية الريفية بكافة انواعها ومستلزمات الصناعات المتربطة على مشروعات التنمية الريفية والمواد الوسيطة لهذة الصناعات والقيام بتوفير هذه المستلزمات من ناتج الصناعات المحلية.

٢ - توفير المعدات والآلات الزراعية التجريبية في إطار قانون التأجير 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 واستيراد وتصدير القطن للشركة وكذلك تصنيع بذرة القطن واستخراج الزيوت وإنتاج الكسب وتصنيع الاعلاف وتصدير منتجاتها

ويجوز للشركة أن تندمج مع الشركات وغيرها التي تزاول اعمال شبيهة بأعمالها او التي تعاونها علي تحقيق اغراضها أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية.

١,٣ مقر الشركة

- يقع مقر الشركة الرئيسي في ٣٤٦ش الملك فيصل في البورصة الزراعية محطة الطالبية الهرم ، بتاريخ ١٩ مارس ٢٠٠٨ تم نقل مقر الشركة الي ١٤٥ ش المريوطية من شارع الهرم.

١,٤ مدة الشركة

- مدة الشركة خمسة وعشرون سنة تبدأ من تاريخ القيد بالسجل التجاري
- تم مد مدة الشركة خمسة وعشرون سنة تنتهي في ٩ ديسمبر ٢٠٥١ .

١,٥ السنة المالية

- تبدأ السنة المالية للشركة من أول يناير وتنتهي في آخر ديسمبر من كل عام.
- الشركة مقيدة بالجدول الرسمي ببورصتي الاوراق المالية بالقاهرة والاسكندرية.

١,٦ اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ بتاريخ ١٤ نوفمبر ٢٠٢٦ وذلك طبقاً لقرار مجلس الادارة المنعقد في ذلك التاريخ.
- وقد تم عرض أرقام المقارنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ استنادًا إلى القوائم المالية السنوية المعدلة (المعاد نشرها) للشركة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، كما تم إعادة عرض أرقام المقارنة للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥.

٢. أسس إعداد القوائم المالية

- أُعدت القوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ طبقًا لمعايير المحاسبة المصرية ذات الصلة، وبما يتوافق مع متطلبات العرض والإفصاح الخاصة بالقوائم المالية الدورية، وذلك على أساس الاستحقاق المحاسبي.
- تم اعداد القوائم المالية وفقا لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الاصول والالتزامات التي يتم اثباتها بالقيمة العادلة.
- تم اعداد وعرض القوائم المالية بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة.
- قامت الشركة بإعادة عرض أرقام المقارنة للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، وذلك بعد أن تبين للإدارة من خلال منظومة الفاتورة الإلكترونية بمصلحة الضرائب المصرية وجود فواتير إلكترونية تخص معاملات تمت خلال الربع الأول من سنة ٢٠٢٥ عند إعداد القوائم المالية الدورية السابق إصدارها عن تلك الفترة.
- ولم يترتب على إعادة عرض أرقام المقارنة أثر على صافي خسائر الفترة المقارنة أو إجمالي حقوق الملكية، واقتصر الأثر على إعادة عرض وتصنيف بعض بنود قائمة الدخل والإيضاحات المتممة.

شركة شمال الصعيد للتنمية والانتاج الزراعي نيوداب (ش.م.م)
س.ت : ٧٩٥١ ب.ض ٤٠٧_١٩٠_٢٠٠

٢,١ الظروف الاستثنائية المؤثرة على القوائم خلال الفترة المقارنة

تضمنت أرقام المقارنة للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ معالجات تصحيحية ذات طبيعة جوهرية وغير متكررة،ولا تعكس تلك المعالجات بالضرورة نتائج نشاط تشغيلي معتاد، إذ ارتبطت بتسويات لأرصدة وأصول تخص فترات سابقة.

٣. التقديرات والفروض المحاسبية الهامة والاحكام الشخصية

٣,١ التقديرات والفروض المحاسبية الهامة

إن اعداد القوائم المالية طبقا لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الادارة استخدام الحكم الشخصي وعمل تقديرات وافتراضات قد تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات وكذلك الايرادات والمصروفات. يتم تقييم التقديرات والفروض بناء على الخبرة السابقة وبعض العناصر الأخرى بما فيها الأحداث المستقبلية المنتظر حدوثها والتي تتلاءم مع تلك الظروف. هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأي فروق في التقديرات المحاسبية في السنة التي تم فيها تغيير تلك التقديرات، وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على السنة التي تم فيها التغيير والفترات المستقبلية، عندئذ تدرج هذه الفروق في السنة التي تم فيها التعديل والفترات المستقبلية وفيما يلي أهم التقديرات والفروض التي تستخدمها الشركة.

أ - ضرائب الدخل

تخضع الشركة لضرائب الدخل على أرباح الأشخاص الاعتبارية وتقوم الشركة بأجراء التقديرات لمخصص ضرائب الدخل وذلك بالاستعانة بالخبرة الاستشارية لأحد الخبراء وفى حالة اختلاف النتائج النهائية للضرائب عن المبالغ الأولية التي تم تسجيلها. مثل تلك الفروق ستؤثر على ضرائب الدخل ومخصص الضرائب المؤجلة في السنة التي حدثت فيها تلك الفروق.

ب - الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة المدينون التجاريون

يتم تقدير قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء عن طريق مراقبة أعمار الديون وتقوم ادارة الشركة بدراسة الموقف الائتماني والقدرة على السداد للعملاء الذين تعددت أعمار الديون المستحق عليها مدة الائتمان الممنوحة لهم ويتم تسجيل خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة المبالغ المستحقة على العملاء الذى ترى الإدارة أن مركزهم الائتماني لا يسمح بسداد المبالغ المستحقة عليهم.

ج - الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة

تم تقدير العمر الإنتاجي على التقدير و الحكم الشخصي المبنى على خبرة الشركة مع أصول ثابتة مماثلة آخذين في الأعتبار الأستخدام المتوقع للأصل وعدد الورديات التي تستخدم فيها هذه الأصول والتقادم الفني . ويتم مراجعة وتعديل القيمة التخريدية والأعمار الأنتاجية للأصول بصورة دورية.

د - التخفيض فى قيمة المخزون

تقوم ادارة الشركة بتخفيض قيمة المخزون بطىء الحركة والمتقادم الى صافى قيمته الطبيعية بناء على تقارير خاصة لصلاحيتها ومدى منفعتها المستقبلية.

٣,٢ الاحكام الشخصية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية بالشركة

بصفة عامة فان تطبيق السياسات المحاسبية للشركة لا تتطلب من الادارة استخدام الحكم الشخصي والذي من الممكن ان يكون لها تاثير جوهري علي القيم المعترف بها في القوائم المالية.

٣,٣ قياس القيمة العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على اساس القيمة السوقية للأداة المالية او لأدوات مالية مثيلة فى تاريخ القوائم المالية. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول ، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التى يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات .
- فى حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنة يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ فى الاعتبار أسعار المعاملات التى تمت مؤخرا ، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصورة جوهرية – أسلوب التدفقات النقدية المخصومة – أو أى طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها .
- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنة يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة . ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم فى ضوء السعر السائد فى السوق فى تاريخ القوائم المالية للأدوات المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها .

شركة شمال الصعيد للتنمية والإنتاج الزراعي نيوداب (ش.م.م) س.ت : ٧٩٥١ ب.ض ٤٠٧-١٩٠-٢٠٠

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة

تقوم الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية بثبات وهى تتفق مع تلك المطبقه فى جميع السنوات المالية المعروضة فى هذه القوائم المالية.

٤,١ إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية

تدرج التعاملات بالعملات الأجنبية بالدفاتر على أساس سعر الصرف السارى فى تاريخ المعاملة وفى تاريخ المركز المالي يتم تقييم الأصول و الإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية إلى عملة التعامل باستخدام اسعار الصرف السارية فى ذلك التاريخ ، وتدرج فروق العملة من ربح أو خسارة والناتجة عن المعاملات خلال السنة وعن إعادة التقييم في تاريخ الميزانية بقائمة الدخل. و يتم ترجمة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة غير النقدية والمقومة بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بإستخدام سعر الصرف السائد فى تاريخ المعاملة.

٤,٢ الأصول الثابتة واهلاكاتها

أ. الاعتراف والقياس الأولى

«يتم إثبات الأصول الثابتة أوليًا بالتكلفة. وبعد الاعتراف الأولي، تقاس فئات الأصول التي اختارت الشركة تطبيق نموذج إعادة التقييم عليها بالقيمة المعاد تقييمها، والتي تمثل قيمتها العادلة في تاريخ إعادة التقييم، مطروحًا منها مجمع الإهلاك وأية خسائر اضمحلال لاحقة.»

- تتضمن التكلفة التكاليف المباشرة المتعلقة بإقتناء الأصل وبالنسبة للأصول التى يتم إنشاؤها داخليا تتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التى تستلزمها عملية تجهيزها إلى الحالة التى يتم تشغيلها بها فى موقعها وفى الغرض التى تم إقتناؤها من أجله وكذلك تكاليف إزالتها وإعادة تسوية الموقع الذى توجد به هذه الاصول.
- يتم المحاسبة على المكونات الخاصة ببند من بنود الاصول الثابتة التى تختلف اعمارها الإنتاجية كبنود مستقلة ضمن قطع الغيار الإستراتيجية الرئيسية وكذلك المعدات الإحتياطية تصلح لأن تكون أصولا ثابتة عندما تتوقع المنشأة أن تستخدمها خلال أكثر من فترة واحدة. (أى عندما ينطبق عليها تعريف الاصل الثابت).
- تقوم الشركة فى تاريخ كل مركز مالى بتجديد ماإذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد اضمحل وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمتة الإستردادية فيعتبر أن هناك إضمحلال للأصل ويتم تخفيضة إلى قيمتة الإستردادية وتثبت خسارة الإضمحلال بقائمة الدخل.
- ويتم رد خسارة الإضمحلال التى سبق الإعتراف بها فقط إذا كان هناك تغيير فى التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإستردادية منذ إثبات اخر خسارة إضمحلال ويكون الرد محدودا بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للاصل قيمتة الإستردادية أو القيمة الدفترية التى كان سيتم تحديدها بالصافى بعد الإهلاك مالم يتم الإعتراف بخسارة اضمحلال للأصل فى السنوات السابقة ويتم إثبات ذلك الرد فى قائمة الدخل.

أ/١. القياس اللاحق – نموذج إعادة التقييم

- تقوم الشركة بقياس فئات الأصول الثابتة وفق نموذج إعادة التقييم، حيث تُعرض الأصول بالقيمة العادلة في تاريخ إعادة التقييم بعد خصم مجمع الإهلاك اللاحق وأي خسائر اضمحلال لاحقة (إن وجدت).
- يتم إجراء إعادة التقييم بدرجة انتظام كافية لضمان ألا تختلف القيمة الدفترية للأصول اختلافًا جوهريًا عن القيمة العادلة في تاريخ القوائم المالية.
- يتم تحديد القيمة العادلة بواسطة خبير تقييم مستقل، ويتم تطبيق إعادة التقييم على فئة الأصول بالكامل وليس على أصل منفرد من نفس الفئة.
- عند إعادة التقييم، يتم التعامل مع مجمع الإهلاك للأصول المعاد تقييمها بإحدى الطريقتين إلغاء مجمع الإهلاك مقابل تكلفة الأصل ثم إثبات الأصل بالقيمة المعاد تقييمها

أ/٢. معالجة فروق إعادة التقييم (زيادة/نقص)

- يتم إثبات فائض إعادة التقييم الناتج عن زيادة القيمة الدفترية للأصل ضمن الدخل الشامل الآخر ويتم ترحيله ضمن حقوق الملكية تحت بند "احتياطي/فروق إعادة تقييم الأصول الثابتة."
- يتم إثبات عجز/خسائر إعادة التقييم ضمن قائمة الدخل.
- **استثناءات:**
  - في حال سبق الاعتراف بعجز إعادة تقييم لنفس الأصل/الفئة ضمن قائمة الدخل، يتم الاعتراف بالزيادة الحالية ضمن قائمة الدخل في حدود المبلغ الذي سبق الاعتراف به كعجز، ويعترف بالباقي ضمن الدخل الشامل الآخر.
  - في حال وجود رصيد فائض إعادة تقييم سابق لنفس الأصل/الفئة ضمن حقوق الملكية، يتم تحميل النقص الحالي على الدخل الشامل الآخر في حدود ذلك الرصيد، وأي زيادة عن ذلك تُحمل على قائمة الدخل

شركة شمال الصعيد للتنمية والإنتاج الزراعي نيوداب (ش.م.م) س.ت: ٧٩٥١ ب.ت: ٢٠٠٧٠١٩٠

ب. التكاليف اللاحقة على الاقتناء

يتم الاعتراف بتكلفة احلال احد مكونات الأصل ضمن تكلفة الأصل بعد استبعاد تكلفة ذلك المكون عند تكبد الشركة لتكلفة الاحلال واذا ما كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة كنتيجة لاحلال هذا المكون بشرط امكانية قياس تكلفتة بدرجة عالية من الدقة ، هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كمصروف عند تكبدها.

ج. الإهلاك

يتم احتساب الإهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل أصل، ويبدأ الإهلاك عندما يصبح الأصل جاهزًا للاستخدام. ولا يتم إهلاك الأراضي. وتتم مراجعة الأعمار الإنتاجية والقيم التخريدية وطريقة الإهلاك في نهاية كل فترة مالية، ويُعالج أثر أي تغيير كتغيير في تقدير محاسبي.

الأصل	العمر انتاجي (سنة)
مبانى وعقارات	٢٠
الات ومعدات	٥
اثاث وتجهيزات	١٠
عدد وادوات	٣
وسائل نقل وإنتقال	٥
الأشجار المثمرة	٢٠

د. الأرباح أو الخسائر الرأسمالية

يتم تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة من إستبعاد أصل من الأصول الثابتة بمقارنة سعر البيع لهذا الأصل بصافى قيمته الدفترية وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة من الإستبعاد بقائمة الدخل.

٤,٣ الإستثمارات في شركات تابعة

- الشركة التابعة هى التى تمتلك فيها الشركة حصة تزيد عن ٥٠٪ من رأس المال وتمارس الشركة حق السيطرة على الشركة المستثمر فيها عندما يتعرض أو يحق للشركة عوائد متغيرة من خلال مساهمة الشركة فى الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها. وبالتالى فإن الشركة تسيطر على الشركة المستثمر فيها عندما يكون للشركة جميع مايلى :
- السلطة على الشركة المستثمر فيها.
- التعرض أو الحق فى العوائد المتغيرة من خلال المساهمة فى الشركة المستثمر فيها.
- القدرة على استخدام السلطة على الشركة المستثمر فيها للتأثير على مبلغ العوائد التى يحصل عليها منها.
- ويتم تسجيل الاستثمارات فى الشركات التابعة بطريقة التكلفة بعد خصم خسائر الإضمحلال إن وجدت.
- وفى حالة حدوث اضمحلال فى قيمتها فإنة يتم تخفيض القيمة الدفترية بقيمة خسائر هذا الإضمحلال وتحميلة على قائمة الدخل وذلك بالنسبة لكل استثمار على حده ويتم عكس قيمة هذا الإضمحلال السابق تسجيلة فى الفترات السابقة بحيث لاتزيد القيمة الدفترية لهذه الإستثمارات عن صافى قيمتها الأصلية قبل تسجيل خسائر الإضمحلال فى القيمة.

٤,٤ إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر

يتم إثبات الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل بالتكلفة فى تاريخ الإقتناء ، ويتم تقييم الاستثمارات المقيدة بالبورصة بالقيمة العادلة (القيمة السوقية) وبالنسبة للاستثمارات الغير مقيدة بالبورصة يتم تقييمها بالقيمة المحسوبة لها - طبقا للدراسات التى تتم فى هذا الشأن - ويتم إثبات قيمة الفروق الناتجة كاحتياطي خاص - فروق تقييم استثمارات مالية متاحة للبيع ضمن حقوق المساهمين ، وعند بيع الاستثمار يتم إضافة نصيبه في الإحتياطى الخاص إلى قائمة الدخل .
بالنسبة للاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل غير النشطة (ليس لها قيمة سوقية فى سوق نشط) والتي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بدرجه كافيه من الثقة ، يتم إثبات هذه الاستثمارات بتكلفة اقتنائها وفى حالة حدوث انخفاض فى قيمة تلك الاستثمارات (إضمحلال) فإنه يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الانخفاض وتحميله على قائمة الدخل وذلك لكل استثمار على حده.

٤,٥ الأصول الحيوية او المنتج الزراعي

يتم الاعتراف بالاصول الحيوية أو المنتج الزراعي عندما تسيطر الشركة علي الاصل نتيجة لاحداث سابقة وأن يكون من المرجح تدفق منافع إقتصادية مستقبلية مرتبطة بالاصل وأن يمكن قياس القيمة العادلة للاصل أو تكلفته بطريقة يمكن الاعتماد عليها.
يتم الاعتراف بالاصول الحيوية بغرض إنتاج اللحوم أصول حيوية للاستهلاك ويتم إثباتها بتكلفة الشراء مضافاً إليها تكاليف التغذية خلال مدة الاقتناء حيث لا تتوفر له أسعار سوق معلنة
يتم الاعتراف بالاصول الحيوية أو المنتج الزراعي عندما تسيطر الشركة علي الاصل نتيجة لاحداث سابقة وأن يكون من المرجح تدفق منافع إقتصادية مستقبلية مرتبطة بالاصل وأن يمكن قياس القيمة العادلة للاصل أو تكلفته بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

شركة شمال الصعيد للتنمية والانتاج الزراعي نيوداب (ش.م.م) س.ت : ٧٩٥١ ب.ض ٤٠٧_١٩٠_٢٠٠

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٤,٦ الادوات المالية

أ- الاعتراف والقياس الاولي

- يتم الاعتراف بالعملاء وسندات الدين المصدرة مبدئية عند نشأتها.
- يتم الاعتراف بجميع الأصول والالتزامات المالية الأخرى مبدئيا عندما تصبح الشركة طرفا في الأحكام التعاقدية
- يتم قياس الأصل المالي ما لم يكن عملاء بدون عنصر تمويل هام أو الالتزام المالي مبدئيا بالقيمة العادلة بالإضافة إلي انة يتم قياس العملاء المدينة بدون عنصر تمويل هام مبدئيا بسعر المعاملة

ب- التصنيفات والقياس اللاحق

الأصول المالية

- عند الاعتراف المبدئي، يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المستهلكه أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر(سندات الدين، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر) أدوات حقوق الملكية أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- لا يتم إعادة تصنيف الأصول المالية بعد الاعتراف المبدئي إلا إذا غيرت الشركة نموذج أعمالها الإدارة الأصول المالية، وفي هذه الحالة يتم إعادة تصنيف جميع الأصول المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة التقرير الأولي التالية للتغيير في نموذج الأعمال.
- يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكه إذا استوفى كلا من الشرطين التاليين ولم يتم تخصيصهم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر :-
- اذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الإدارة بهدف تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية.
- اذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول المالية تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائدة علي المبلغ الأصلي المتبقي و غير المسدد).
- كما تقاس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر اذا استوفت الشروط التالية وإذا لم يتم تصنيفها مسبقا لتكون أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر :
- اذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج اعمال الادارة يشمل كل من تحصيل تدفعات نقدية مستقبلية وبيع الأصول المالية.
- اذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول المالية تحدد تاريخ معين المتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائده علي المبلغ الأصلي المتبقي والغير مسدد).
- عند الاعتراف الأولي لادوات الملكية و غير المحتفظ بها بغرض التداول، قد تختار الشركة بشكل غير قابل للتعديل عرض التغيرات اللاحقه 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 المستهلكه أو بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر المذكورة أعلاه يتوجب قياسها بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة وهذا يشمل كافه مشتقات الأصول الماليه.
- عند الاعتراف الأولي للشركه امكانية الاختيار بشكل لا رجعة فيه تصنيف وقياس الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخساره و الدخل الشامل الآخر اذا كان ذلك يقلل بشكل جوهري من عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ.

الأصول المالية - القياس اللاحق والارباح والخسائر

- يتم قياس الاصول المالية لاحقاً طبقاً للتصنيفات الآتية:

الأصول الماليه - المبوبة بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر

- 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.

الأصول الماليه - المثبتة بالتكلفة المستهلكة

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

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 ، ويتم تسجيل صافي الارباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر ولايتم إعادة تصنيفها مطلقاً إلى الارباح أو الخسائر.

شركة شمال الصعيد للتنمية والإنتاج الزراعي نيوداب (ش.م.م) س.ت : ٧٩٥١ ب.ض ٤٠٧_١٩٠_٢٠٠

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

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

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

الالتزامات المالية

- يتم تصنيف الالتزامات المالية على أنها يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر.
- يتم تصنيف الالتزام المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو 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 أو الخسائر، بما في ذلك أي مصاريف فائدة، بقائمة الارباح أو الخسائر ويتم قياس الالتزامات المالية الأخرى لاحقا بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.
- يتم احتساب مصروفات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الأرباح أو الخسائر، ويتم احتساب أي ربح أو خسارة عند الاستبعاد في الأرباح أو الخسائر.

ج- الاستبعاد من الدفاتر

الأصول المالية

- تقوم الشركة باستبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدي في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي، او قامت بتحويل الحق التعاقدي 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 تلك الأصول المحوله.

الألتزامات المالية

- تستبعد الشركة الالتزام المالي عندما ينتهي أما بالتخلص منه أو الغائه أو انتهاء مدته الواردة بالعقد. نقوم الشركة أيضا باستبعاد الالتزام المالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للالتزامات المعدلة مختلفة اختلافا جوهريا، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالتزام مالي جديد يستند إلى الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.
- عند استبعاد الالتزام المالي، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية المسددة و المقابل المدفوع (بما في ذلك أي أصول غيرنقدية تم تحويلها أو الالتزامات المتكبده في الأرباح أو الخسائر.

د- المقاصة

- يتم اجراء مقاصة بين الأصل المالي والالتزام المالي وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي عندما، وفقط تتوافرالحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس الصافي أو انه يكون تحقق الأصول وتسويه الالتزامات في نفس الوقت.

٤,٧ الإضمحلال فى قيمة الأصول

الأصول المالية

- يتم اعتبار الأصل المالي مضمحلاً اذا كان هناك دليل موضوعي يشير الى أن هناك حدث او أكثر له تأثير سلبى على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من استخدام الأصل ، ويتم قياس خسارة الاضمحلال المتعلقة بأصل مالى تم إثباته بالتكلفة المستهلكة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة بإستخدام سعر الفائدة الفعلى للأصل يتم قياس خسائر الإضمحلال المتعلقة بأصل مالى متاح للبيع بإستخدام القيمة العادلة السائدة.
- يتم إجراء إختبار الإضمحلال للأصول المالية الهامة بذاتها على مستوى كل أصل بصفة مستقلة . وبالنسبة للأصول المالية الأخرى فأنه يتم إجراء إختبار الإضمحلال على مستوى كل مجموعة للأصول المالية المتبقية على مستوى المجموعات التى تشترك فى خصائص خطر الإئتمان.
- يتم إلغاء خسائر الإضمحلال إذا كان يمكن ربط هذا الإلغاء بطريقة موضوعية لحدث وقع بعد الأعتراف بخسائر الإضمحلال للأصول المالية التى تقاس بالتكلفة المستهلكة والأصول المالية التى تعتبر اداة مديونية يتم الأعتراف بالإلغاء فى قائمة الدخل.

الأصول غير المالية

- تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف الأصول الضريبية المؤجلة فى تاريخ كل ميزانية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال.
- يتم الأعتراف بخسارة الاضمحلال اذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الإستردادية. تتمثل الوحدة المولدة للنقد فى أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التى تولد تدفقات نقدية داخلة وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول. يتم الأعتراف بخسائر الأضمحلال فى قائمة الدخل.

شركة شمال الصعيد للتنمية والانتاج الزراعي نيوداب (ش.م.م) س.ت: ٧٩٥١ ب.ض ٤٠٧ ـ ١٩٠ ـ ٢٠٠

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

- تتمثل القيمة الأستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد فى قيمته الاستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر. يتم مراجعة خسائر الإضمحلال المعترف بها فى الفترات السابقة للأصول الأخرى فى تاريخ المركز المالى. وفى حالة وجود مؤشرات لإنخفاض الخسارة أو عدم وجودها يتم عكس أثر خسائر الإضمحلال وذلك فى الحدود التى لا تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمته التى كان سيتم تحديدها (بعد خصم الأهلاك) لو لم يتم الإعتراف بخسارة الإضمحلال.

٤,٨ **الخسائر الائتمانية المتوقعة**

تقوم الشركة بتطبيق منهج الخسائر الائتمانية المتوقعة على أرصدة العملاء وأوراق القبض والمدينين والأرصدة المدينة الأخرى، ويتم تكوين المخصصات اللازمة وفقًا لتقييم الإدارة لمخاطر عدم التحصيل، مع الأخذ في الاعتبار عمر الأرصدة، والمستندات المؤيدة، والضمانات المتاحة، وأي مؤشرات قانونية أو إدارية قد تؤثر على قابلية التحصيل.

٤,٩ **المخصصات**

يتم إثبات المخصص عند وجود التزام قانونى أو حكمي كنتيجة لأحداث سابقة ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك استخدام للموارد لتسوية هذه الالتزامات، مع إمكانية إجراء تقدير قابل للاعتماد عليه لقيمة هذا الالتزام ، هذا ويتم مراجعة المخصصات فى تاريخ إعداد القوائم المالية وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير لها.

٤,١٠ **اعدام دين**

يتم شطب اجمالي القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي عندما لا يكون لدى الشركة توقعات معقولة الاسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه بالنسبة للعملاء المنفردين، ولدى الشركة سياسة إعدام إجمالي القيمة الدفترية الإجمالية عندما يكون الأصل المالي مستحق السداد أكثر من عامين بناء على الخبرة السابقة في استرداد الأصول المماثلة.

بالنسبة لعملاء الشركات تقوم الشركة بإجراء تقيم 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 الإجراءات الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة.

٤,١١ **المخزون**

يتم قياس قيمة المخزون من الوقود وقطع الغيار ومواد التعبئة والتغليف وأعلاف وسيلاج لتغذية المواشي باستخدام المتوسط المرجح.

٤,١٢ **يرادات النشاط**

- حيث حل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) الايراد من العقود مع العملاء محل المعايير معيار المحاسبة المصري رقم (٨) " عقود الانشاء" المعدل ٢٠١٥ ومعيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الايراد المعدل ٢٠١٥" وألغاها، وتم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالايراد بدلامن نموذج المنافع والمخاطر، فإنه إعتباراً من بداية يناير ٢٠٢٠ يتم الاعتراف بإيرادات النشاط فقط عند استيفاء جميع الضوابط التالية :
- أطراف العقد قد اتفقت على العقد (خطياً، أو شفاهة، أو وفقاً لممارسات تجارية معتادة أخرى) وأن تكون متعهدة بأداء التزاماتها،
- وبإمكان الشركة تحديد حقوق كل طرف فيما يتعلق بالسلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها،
- وبإمكان الشركة تحديد شروط سداد مقابل السلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها،
- وللعقد مضمون تجاري (أي أن يكون من المتوقع ان تتغير المخاطر، أو توقيت، أو مبلغ التدفقات النقدية المستقبلية للمنشأة نتيجة للعقد)
- من المرجح ان تقوم الشركة بتحصيل المقابل الذي سيكون لها حق فيه في مقابل السلع التي سيتم تحويلها إلى العميل. وفي تقييم ما إذا كانت قابلية مبلغ المقابل للتحصيل مرجحة يتم فقط تقييم قدرة العميل ونيته في أن يسدد ذلك المبلغ عندما يصبح مستحقاً.
- استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد بدلاً من نموذج المنافع والمخاطر لم يسفر عن أية إختلافات في الإيرادات المعترف بها خلال الفترة أو أثار على القوائم المالية للشركة.
- **توزيعات الأرباح :** يتم الاعتراف بالإيراد عند نشأة حق الشركة في تحصيل هذه التوزيعات

شركة شمال الصعيد للتنمية والإنتاج الزراعي
نيوداب (ش.م.م)
س.ت : ٧٩٥١ ب.ض ٤٠٧_١٩٠_٢٠٠

٤,١٣ **الضرائب**

- **ضريبة الدخل**

تحتسب ضريبة الدخل علي الأرباح المحققة طبقاً للقوانين واللوائح والتعليمات السارية والمعمول بها في هذا الشأن وباستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد المركز المالي ويتم إثبات ضريبة الدخل المستحقة بقائمة الدخل.

- **الضرائب المؤجلة**

الضريبة المؤجلة تنشأ عن وجود بعض الفروق المؤقتة بسبب اختلاف السنة السنة التى يتم فيها الاعتراف بقيمة الأصول والالتزامات بين كل من الأسس الضريبية المطبقة وبين الأسس المحاسبية التى يتم أعداد القوائم المالية طبقا لها وتحدد قيمة الضريبة المؤجلة طبقا

للطريقة المستخدمة والتى يتم على أساسها تسوية القيمة الحالية للأصول والالتزامات ، ويأخذ فى الاعتبار الضريبة المؤجلة كأصل للشركة عند وجود احتمال قوى لاستخدام هذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستحقة على الشركة عن السنوات المستقبلية ويتم تخفيض قيمة الضريبة المؤجلة المدرجة كأصل لدى الشركة بقيمة الجزء الذى لا يحقق منفعة ضريبية متوقعة خلال السنوات التالية.

٤,١٤ العملاء وأوراق قبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

تثبت أرصدة العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى بقيمتها الاسمية، مخصومًا منها أية خسائر ائتمانية متوقعة ترى الإدارة أنها لازمة في ضوء تقييم قابلية التحصيل والمستندات والضمانات المتاحة.

٤,١٥ المعاملات مع الاطراف ذوي العلاقة

تثبت المعاملات مع الاطراف ذوي العلاقة التي تقوم بها الشركة في سياق معاملاتها العادية وفقاً للشروط التي تضعها ادارة الشركة وبنفس اسس التعامل مع الغير.

٤,١٦ الموردين والدائنون والحسابات الدائنة الاخري

يتم اثبات الموردين والدائنون والحسابات الدائنة الأخري بالقيمة الاسمية كما يتم الاعتراف بالالتزامات (المستحقات) بالقيم التي سيتم دفعها في المستقبل وذلك مقابل البضائع والخدمات التي تم استلامها.

٤,١٧ اسهم الخزينة

يتم اثبات شراء الشركة لاسهمها بتكلفة الشراء وتبويب الاسهم المشتراه كاسهم خزينة وتدرج مخصومة من اجمالي حقوق الملكية.

٤,١٨ الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسى للشركة يتم استقطاع مبلغ يوازى ٥٪ من صافى الربح لتكوين احتياطي قانوني ويقف الاستقطاع متى بلغ مجموع الاحتياطي قدراً يوازى ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الاحتياطي عن هذا الحد تعين العودة إلى الاستقطاع.

٤,١٩ إحتياطى عام

يتم تكوين الأحتياطى العام من المجنب من أرباح الشركة فى السنوات السابقة طبقا لقرار الجمعية العامة للمساهمين ويستعمل هذا الأحتياطى بقرار من الجمعية العامة بناء على أقتراح مجلس الإدارة وفقاً لمصالح الشركة .

٤,٢٠ احتياطي رأسمالى

يتم تكوين الاحتياطي الرأسمالي بقيمة الأرباح الرأسمالية والأصول الثابتة المهداة للشركة .

٤,٢١ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة تكلفة المبيعات ، المصروفات العمومية والإدارية والمصروفات الأخرى وإدراجها بقائمة الدخل فى السنة المالية التى تحققت فيها تلك المصروفات.

٤,٢٢ نظام معاشات العاملين

تقوم الشركة بسداد حصتها في التأمينات الاجتماعية طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته، ويتم تحميلها ضمن بند الأجور والمرتبات بقائمة الدخل طبقاً لأساس الاستحقاق

٤,٢٣ الالتزامات العرضية والارتباطات

تظهر الالتزامات العرضية والتى تدخل فيها الشركة طرفاً بالإضافة إلى الارتباطات خارج المركز المالي باعتبارها لا تمثل أصول أو التزامات فعلية فى تاريخ المركز المالي

٤,٢٤ توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح كالتزام فى السنة التى يتم إعلان التوزيعات بها.

٤,٢٥ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

شركة شمال الصعيد للتنمية والإنتاج الزراعي نيوداب (ش.م.م) س.ت: ٧٩٥١ ب.ض ٤٠٧-١٩٠-٢٠٠

٤,٢٦ النقدية وما فى حكمها

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتضمن بند النقدية وما فى حكمها أرصدة النقدية لدى البنوك وودائع لأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر مخصوماً منها الودائع لأجل التي تستحق أكثر من ثلاثة أشهر والنقدية بالصندوق وغطاءات خطابات الضمان وكذلك الحسابات الجاريه بالبنوك (ارصده دائنه) .

٤,٢٧ ربحية السهم

تعرض الشركة البيانات الخاصة بالنصيب الأساسي لأسهمها العادية. يتم احتساب ربحية السهم عن طريق تقسيم أرباح الشركة علي عدد الأسهم العادية للشركة عن طريق المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال السنة.

٤,٢٨ إدارة رأس المال

إن سياسة مجلس إدارة الشركة هو الاحتفاظ برأس مال قوي بغرض المحافظة علي ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط.
ويسعي مجلس إدارة الشركة لإجراء توازن بين العوائد الأعلى التي يمكن أن تتحقق مع المستويات العليا للاقتراض والمزايا والضمانات المقدمة عن طريق الحفاظ علي مركز رأس مال سليم.

٤,٢٩ أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنه لتتماشى مع التغيرات فى العرض المستخدم فى السنة الحالية.

٤,٣٠ القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية للشركة فى الأصول والالتزامات المالية وتتضمن الأصول المالية العملاء واوراق القبض وبعض أرصدة المدينون و الارصدة المدينة الأخرى و أرصدة النقدية بالصندوق و لدى البنوك كما تتضمن الالتزامات المالية عملاء دفعات مقدمة والمقاولون والموردون واوراق الدفع وبعض أرصدة الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى.

طبقاً لأسس التقييم المتبعة فى تقييم أصول والتزامات الشركة والواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية فأن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية فى تاريخ إعداد القوائم المالية.

٤,٣١ الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية فى أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والعملاء وأوراق القبض وبعض المدينون والحسابات المدينة الأخرى والموردون وبعض الدائنون والحسابات الدائنة الأخرى ، وفيما يلى أهم المخاطر المتعلقة بتلك الأدوات والإجراءات التى تتبعها إدارة الشركة لخفض أثر تلك المخاطر :

أ. خطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في احتمال إخفاق العملاء في السداد. وقد ارتفعت مخاطر الائتمان خلال الفترة في ضوء تقادم الأرصدة وعدم توافر مستندات وضمانات كافية تدعم إمكانية التحصيل، وبناءً عليه تم تكوين خسائر ائتمانية متوقعة بنسبة ١٠٠٪ على الأرصدة محل المخاطر وفقًا للإيضاح".(٥)

ب. خطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة فى خطر تعرض الشركة لصعوبات فى جمع الأموال اللازمة للوفاء بارتباطاتها المتعلقة بالأدوات المالية وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الأصل المالى بسرعة وبقيمة تقترب من قيمته العادلة، هذا وتقوم الشركة باتخاذ السياسات المناسبة لتخفيض ذلك الخطر إلى الحد الأدنى.

ج. خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر سعر الفائدة في خطر التغير في قيمة ادارة المالية بسبب التغير في اسعار الفائدة بالسوق، ويعتبر هذا الخطر محدوداً نظيراً لاعتماد الشركة في تمويل احتياجتها التمويلية لسداد التزاماتها الجارية وتمويل الاصول طويلة الاجل علي مواردها الذاتية.

د. خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية فى التغيرات فى سعر الصرف والذى يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية ويعتبر هذا الخطر محدود

شركة شمال الصعيد للتنمية والإنتاج الزراعي نيوداب (ش.م.م) س.ت: ٧٩٥١ ب.خ ٤٠٧-١٩٠-٢٠٠

٥. - إعادة عرض أرقام المقارنة وتسويات الأرصدة المدينة والأصول المتداولة

- تتضمن أرقام المقارنة للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ إعادة عرض لبعض بنود قائمة الدخل والإيضاحات المتممة، وذلك بعد أن تبين للإدارة من خلال منظومة الفاتورة الإلكترونية بمصلحة الضرائب المصرية وجود فواتير إلكترونية تخص معاملات تمت خلال الربع الأول من سنة ٢٠٢٥ عند إعداد القوائم المالية الدورية السابق إصدارها عن تلك الفترة.

- وقد ترتب على إعادة العرض إثبات إيرادات النشاط المتعلقة بتلك الفواتير، وتكلفة المبيعات المرتبطة بها، ورصيد ضمن المدينين والأرصدة المدينة الأخرى يمثل مبالغ محل مطالبة ومتابعة قانونية وإدارية، مع تكوين خسائر ائتمانية متوقعة بنسبة ١٠٠٪ من الرصيد.

ولم يترتب على إعادة عرض أرقام المقارنة أثر على صافي خسائر الفترة المقارنة أو إجمالي حقوق الملكية.

٥-١أثر إعادة عرض قائمة الدخل المقارنة

البيان	قبل إعادة العرض	أثر إعادة العرض	بعد إعادة العرض
إيرادات النشاط	—	٤,٠٠٤,٣٢٥	٤,٠٠٤,٣٢٥
تكلفة المبيعات	—	(٣,٥٢٨,٩١٠)	(٣,٥٢٨,٩١٠)
مجمل الربح	—	٤٧٥,٤١٥	٤٧٥,٤١٥
خسائر ائتمانية متوقعة	(٤,٣٢٢,٢٥٠)	(٤,٠٠٤,٣٢٥)	(٨,٣٢٦,٥٧٥)
أصول معدومة	(٤,٦٦٨,٨٠٤)	٣,٥٢٨,٩١٠	(١,١٣٩,٨٩٤)
صافي الأثر على خسائر الفترة	—	—	—

٥-٢الخسائر الائتمانية المتوقعة في أرقام المقارنة

البيان	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ المعدلة
عملاء وأوراق قبض	٣,٧١٢,٧٠٠
أمناء عهد وأعضاء مجلس إدارة سابقون — أرصدة محل مطالبة ومتابعة قانونية وإدارية	٤,٠٠٤,٣٢٥
أرصدة مدينة أخرى	٦٠٩,٥٥٠
إجمالي الخسائر الائتمانية المتوقعة	٨,٣٢٦,٥٧٥

٥-٣حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة — مقارنة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

البيان	العملاء وأوراق القبض	المدينون وأرصدة مدينة أخرى	الإجمالي
رصيد المخصص في ١ يناير ٢٠٢٥	—	—	—
المكون خلال الفترة	٣,٧١٢,٧٠٠	٤,٦١٣,٨٧٥	٨,٣٢٦,٥٧٥
المستخدم خلال الفترة	—	—	—
رصيد المخصص في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣,٧١٢,٧٠٠	٤,٦١٣,٨٧٥	٨,٣٢٦,٥٧٥

٥-٤الأصول المعدومة في أرقام المقارنة

البيان	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ المعدلة
نقدية بالخزينة	٢٠٧,٦٨٠
نقدية بالبنوك	٢٠٧,٢١٤
مخزون أعلاف وسيلاج	٧٢٥,٠٠٠
إجمالي الأصول المعدومة	١,١٣٩,٨٩٤

٥-٥طبيعة إعادة العرض

اقتصر أثر إعادة عرض أرقام المقارنة على تعديل تبويب وعرض بنود إيرادات النشاط وتكلفة المبيعات والمدينين والأرصدة المدينة الأخرى والخسائر الائتمانية المتوقعة والأصول المعدومة، دون أثر على صافي خسائر الفترة أو إجمالي حقوق الملكية.

شركة شمال الصعيد للتنمية والإنتاج الزراعي نيوداب (ش.م.م)
س.ت : ٧٩٥١ ب.ض ٤٠٧-١٩٠-٢٠٠

٦- الأصول الثابتة

البيان	موقع بليس (اراضى و مبانى و منشآت)	مبانى اداريه	الات ومعدات	اثاث و تجهيزات	عدد و ادوات	اشجار مثمره	الاجمالى
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
تكلفة الاصل فى ٢٠٢٥/١/١	١,٦٦٠,٠٠٠	٣١,٥٢٧,٣٢٢	٣,٨٧٧,٤٦٤	٥٣٤,٧٢٠	٥٦٩,٢٨٦	٣٤,٦١٨	٣٨,٢٠٣,٤١٠
الاضافات خلال العام	-	-	-	-	-	-	-
إعادة تبويب خلال العام	٣١,٠٣٧,٨٢٢	(٣١,٠٣٧,٨٢٢)	-	-	-	-	-
تكلفة الأصل في ٣١/١٢/٢٠٢٥ قبل إعادة التقييم	٣٢,٦٩٧,٨٢٢	٤٨٩,٥٠٠	٣,٨٧٧,٤٦٤	٥٣٤,٧٢٠	٥٦٩,٢٨٦	٣٤,٦١٨	٣٨,٢٠٣,٤١٠
استبعاد مجمع الاهلاك مقابل التكلفة عند إعادة التقييم	(٦,٥٨٨,٨٢٨)	(٤٥٢,٧٨٧)	(٣,٨٧٧,٤٦٤)	(٥٣٤,٧٢٠)	(٥٦٩,٢٨٦)	(١٩,٧٨٦)	(١٢,٠٤٢,٨٧١)
فروق إعادة التقييم المحملة على الدخل الشامل الآخر	٢٣,٧٦٧,٢٨٥	٩,٨٠٠,٢٨٧	١,٥٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠		٦,٧٣٥,١٦٨	٤٢,٠٠٢,٧٤٠
القيمة الدفترية الإجمالية في ٣١/١٢/٢٠٢٥ بعد إعادة التقييم	٤٩,٨٧٦,٢٧٩	٩,٨٣٧,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	-	٦,٧٥٠,٠٠٠	٦٨,١٦٣,٢٧٩
القيمة الدفترية الإجمالية في ٢٠٢٦/١/١	٤٩,٨٧٦,٢٧٩	٩,٨٣٧,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	-	٦,٧٥٠,٠٠٠	٦٨,١٦٣,٢٧٩
الاضافات خلال الفترة	-	-	-	-	-	١٦٠,٥٠٠	١٦٠,٥٠٠
القيمة الدفترية الإجمالية في ٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٤٩,٨٧٦,٢٧٩	٩,٨٣٧,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	-	٦,٩١٠,٥٠٠	٦٨,٣٢٣,٧٧٩
مجمع الاهلاك فى ٢٠٢٦/١/١	-	-	-	-	-	-	-
اهلاك الفترة	(٣٣٥,٧٨٥)	(٣٦٨,٨٨٨)	(٢٢٥,٠٠٠)	(١٥,٠٠٠)	-	(٢٥٧,١٣٧)	(١,٢٠١,٨١٠)
مجمع الاهلاك فى ٢٠٢٦/٠٩/٣٠	(٣٣٥,٧٨٥)	(٣٦٨,٨٨٨)	(٢٢٥,٠٠٠)	(١٥,٠٠٠)	-	(٢٥٧,١٣٧)	(١,٢٠١,٨١٠)
صافى قيمة الدفترية فى ٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٤٩,٥٤٠,٤٩٤	٩,٤٦٨,١١٢	١,٢٧٥,٠٠٠	١٨٥,٠٠٠	-	٦,٦٥٣,٣٦٣	٦٧,١٢١,٩٦٩

شركة شمال الصعيد للتنمية والانتاج الزراعى نيوداب (ش.م.م)
س.ت: ٧٩٥١ ب.ض ٤٠٧_١٩٠_٢٠٠

٧. عملاء (بالصافى)

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (المعدلة)
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
عملاء	٣ ٧١٢ ٧٠٠	٣ ٧١٢ ٧٠٠
(يخصم):		
خسائر ائتمانية متوقعة	(٣ ٧١٢ ٧٠٠)	(٣ ٧١٢ ٧٠٠)
	--	--

تم تكوين خسائر ائتمانية متوقعة بنسبة ١٠٠٪ من رصيد العملاء وأوراق القبض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، استنادًا إلى تقييم الإدارة لعدم وجود توقعات معقولة للتحصيل في تاريخ اعتماد القوائم المالية المعدلة، كما هو موضح بالإيضاح رقم (٥).

٨. مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافى)

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (المعدلة)
	جنيه مصري	جنيه مصري
مصلحة الضرائب (ضرائب خصم من المنبع)	٦٠٩ ٥٥٠	٦٠٩ ٥٥٠
أمناء عهد وأعضاء مجلس إدارة سابقون — أرصدة محل مطالبة ومتابعة قانونية وإدارية	٤ ٠٠٤ ٣٢٥	٤ ٠٠٤ ٣٢٥
تأمينات لدي الغير	١٧٥ ٧٠٠	
عهد ومديونيات موظفين موقوفين	٢٢٨ ٤٨٠	
مصروفات مدفوعه مقدما	٢٤ ٠٠٠	
ارصدة مدينة اخري	٢٨ ٥٠٠	--
(يخصم):		
خسائر ائتمانية متوقعة	(٤ ٨٤٢ ٣٥٥)	(٤ ٦١٣ ٨٧٥)
	٢٢٨ ٢٠٠	--

- يتضمن رصيد المدينين والأرصدة المدينة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٤,٠٠٤,٣٢٥ جنيه ناتجًا عن فواتير إلكترونية تبين للإدارة وجودها من خلال منظومة الفاتورة الإلكترونية بمصلحة الضرائب المصرية، وتخص معاملات تمت خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥وقد تم تحميل الرصيد ضمن أرصدة مدينة أخرى على أمناء عهد وأعضاء مجلس إدارة سابقين كرصيد محل مطالبة ومتابعة قانونية وإدارية من جانب الشركة

وفيما يلي بيان بحركه مخصص خسائر ائتمانيه متوقعه للمدينون

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (المعدلة)
	جنيه مصري	جنيه مصرى
رصيد أول الفترة/العام	٤ ٦١٣ ٨٧٥	-
المكون خلال الفترة / العام	٢٢٨ ٤٨٠	٤ ٦١٣ ٨٧٥
رصيد اخر الفترة/العام	٤ ٨٤٢ ٣٥٥	٤ ٦١٣ ٨٧٥

٩. النقدية وما فى حكمها (بالصافى)

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (المعدلة)
	جنيه مصري	جنيه مصري
بنوك جاريه بالجنيه المصري	٢٢٤ ٢٤٩	٢٠٧ ٢١٤
نقدية بالصندوق	٦ ٣٦٩	٢٠٧ ٦٨٠
(يخصم):		
إعدام أرصدة نقدية	--	(٤١٤ ٨٩٤)
	٢٣٠ ٦١٨	--

ظهرت أرصدة النقدية وما في حكمها بصفر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ المعدل نتيجة التسويات التصحيحية المثبتة بالقوائم المالية السنوية المعدلة. ويتم عرض رصيد النقدية وما في حكمها كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ طبقًا للأرصدة الفعلية المتاحة لدى الشركة في ذلك التاريخ.

١٠. رأس المال

رأس المال المرخص به

حدد رأس المال المرخص به بمبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى وحدد رأس المال المصدر المدفوع بمبلغ ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى موزعة على ٣٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ١٠ جنيه مصرى للسهم.

بتاريخ ٢٠١٤/٢/١ وافقت الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس المال المرخص به ليصبح١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري.

تم زيادة رأس المال المصدر والمدفوع ليصبح ٦٣,٤٩٦,٥٥٠ جنيه مصرى موزعة على ٦,٣٤٩,٦٥٥ سهم بقيمة إسمية ١٠ جنيه مصرى للسهم وتم التأشير في السجل التجارى بتاريخ٢٢ /٢٠١٤/١٠.

بتاريخ ٢٠٢٠/٢/١٦ وافقت الجمعية العامة غير العادية على تجزئة السهم (من سهم واحد بقيمة إسمية عشرة جنيهات إلى عشرة أسهم ، فتصبح القيمة الاسمية للسهم جنيه واحد) فيكون عدد الأسهم بعد التجزئة ٦٣,٤٩٦,٥٥٠ سهم بقيمة إسمية ٦٣,٤٩٦,٥٥٠ جنيه . وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢٠٢٠/٤/٢٧

بتاريخ ٢٠٢٣/٩/١٣ قرر مجلس إدارة الشركة الموافقة على زيادة رأس المال المرخص به إلى ٥٠٠ مليون جنيه و زيادة رأس المال المصدر إلى ٥٥٠ ٤٩٦ ١٢٣ جنيهاً بزيادة قدرها ٠٠٠ ٠٠٠ ٦٠ جنيه وتعديل المواد (٧,٦) من النظام الأساسي للشركة ، وجارى إتخاذ الإجراءات الإدارية اللازمة لإعتماد تلك التعديلات .

وفيما يلي بيان بهيكل المساهمين وفقًا لآخر بيان إفصاح مقدم من الشركة، يوضح الجدول التالي هيكل المساهمين الذين يملكون نسبة ٥٪ فأكثر من رأس مال الشركة:

الاسم	الصفة	عدد الأسهم	النسبة من رأس المال
أكاسيا للاستثمار	مساهم رئيسي	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	%٣١,٤٩٧
عياد مهني ميخائيل برسوم	مساهم	٣ ٥٥٥ ٠٤٠	%٥,٥٩٨
الإجمالي	—	**٢٣,٥٥٥,٠٤٠**	**%٣٧,٠٩٦**

١١. احتياطي تقييم استثمارات مالية من خلال الدخل الشامل الاخر

البيان	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
شركة التنمية الزراعية	—	١,٢٥٠
شركة مصر للأسمدة والكيماويات	—	٣٧٥,٠٠٠
إجمالي تكلفة الاستثمارات	—	٣٧٦,٢٥٠
خسائر تقييم استثمارات مالية متراكمة	—	(٣٧٦,٢٥٠)
صافي القيمة الدفترية	—	—

بموجب قرار مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٠٢٦/٨/١٣، تم اعتماد إنهاء وتسوية استثمارات الشركة الموضحة أعلاه، وقد تم خلال الفترة الانتهاء من إجراءات التصفية واستلام مبلغ ١٦٨,٢٤٠ جنيه مصري، والذي يمثل كامل المتحصلات النهائية عن تلك الاستثمارات.

وقد تم إثبات مبلغ المتحصلات ضمن الدخل الشامل الآخر تحت بند «أرباح تقييم استثمارات مالية»، كما تم تسوية الرصيد المتبقي من احتياطي تقييم الاستثمارات والبالغ ٢٠٨,٠١٠ جنيه مصري مقابل الخسائر المرحلة ضمن حقوق الملكية، وإقفال تكلفة الاستثمارات وخسائر التقييم المتراكمة المرتبطة بها من الدفاتر، حيث لم يعد للشركة أية حقوق أو مبالغ أخرى متعلقة بتلك الاستثمارات

شركة شمال الصعيد للتنمية والإنتاج الزراعي نيوداب (ش.م.م) س.ت: ٧٩٥١ ب.ض ٤٠٧-١٩٠-٢٠٠

١٢. مستحق لاطراف ذات علاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية والشركات التي يكون لأي منهم تأثير جوهري عليها. وتتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفقًا للشروط التي تقرها إدارة الشركة وفي ضوء الموافقات الداخلية ذات الصلة.

وفيما يلي بيان بالارصده المستحقة لاطراف ذات علاقة

البيان	طبيعة العلاقة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ديسمبر ٢٠٢٥ المعدلة
أكاسيا للاستثمار	مساهم رئيسي	٤ ٣٩٣ ٦٩٤	٧٤٠,٠٠٠
الإجمالي		٤ ٣٩٣ ٦٩٤	٧٤٠,٠٠٠

بلغ رصيد دائن المساهم الرئيسي شركة أكاسيا للاستثمار — طرف ذو علاقة — مبلغ ٤ ٣٩٣ ٦٩٤ جنيه كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، مقابل مبلغ ٧٤٠,٠٠٠ جنيه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ المعدلة. ويمثل المبلغ أعلاه قيمة ما تم سدادة من المساهم الرئيسي للشركة بدون عائد، وذلك في ضوء قرار مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠٢٥/٠٩/١٣ وموافقة الجمعية العامة العادية بتاريخ ٢٠٢٥/١١/٢٩ على إتاحة تمويل من المساهم الرئيسي بمبلغ حتى ٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه.

١٣. الإحتياطيات

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (المعدلة)
	جنيه مصري	جنيه مصري
إحتياطي قانوني	٧٠٩ ٠٣٦	٧٠٩ ٠٣٦
إحتياطي عام	١ ٥٧٧ ٢٧٣	١ ٥٧٧ ٢٧٣
إحتياطي رأسمالي	١٥٠ ٠٠٠	١٥٠ ٠٠٠
	٢ ٤٣٦ ٣٠٩	٢ ٤٣٦ ٣٠٩

١٤. اصول / التزامات ضريبية مؤجلة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (المعدلة)
	جنيه مصري	جنيه مصرى
رصيد أول الفترة/العام	١٣ ٢٣٦	٤٦ ٧١٨
المحمل علي قائمة الدخل التزام / (اصل)	--	(٥٩ ٩٥٤)
	١٣ ٢٣٦	١٣ ٢٣٦

١٥. المخصصات

	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦	المكون خلال الفترة	المستخدم خلال الفترة	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
	جنيه مصري			جنيه مصري
مخصص مطالبات ضريبية	١ ٤٤٩ ٠١١	--	(٥٢٧ ٦٩٤)	٩٢١ ٣١٧
مخصص مطالبات محتملة عن التزامات سنوات سابقة	--	٢ ٩٦٨ ٦٧٣	(١٤٥ ٠٠٠)	٢ ٨٢٣ ٦٧٣
	١ ٤٤٩ ٠١١	٢ ٩٦٨ ٦٧٣	(٦٧٢ ٦٩٤)	٣ ٧٤٤ ٩٩٠

- يمثل المخصصات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ٩٢١ ٣١٧ جنيه مطالبات ضريبية محتملة ناتجة عن فحوصات ومنازعات ضريبية عن سنوات سابقة، وما ترتب عليها من تقديرات للضرائب محل الخلاف، وذلك وفقاً لما أفاد به المستشار الضريبي للشركة وبناءً على موقف الفحص والطعون والإجراءات المتخذة حتى تاريخه.
- وقد تم تكوين المخصص استناداً إلى أفضل تقدير للإدارة للقيمة المتوقع سدادها لتسوية الالتزامات المرتبطة بهذه المنازعات، كما يتضمن رصيد المخصصات مبلغ ٢ ٨٢٣ ٦٧٣ جنيه مصري يمثل مخصصاً لالتزامات محتملة عن قضايا في فترات سابقة.

١٦. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (المعدلة)
	جنيه مصري	جنيه مصري
مصاريف مستحقة	٦٨ ٠٠٠	٣ ٠٢٣ ٦٧٣
مصلحة الضرائب – كسب عمل	٦٤ ١٤٨	٤٨ ٠٢١
مصلحة الضرائب – القيمة المضافة	٤ ٤٨٠	٢٤ ٤٨٠
مصلحة الضرائب – خصم وتحصيل	٧ ٢٥٠	-
موردون	٧٣ ٥٥٠	-
دفعه مقدمه ايجار المزرعه	-	٢٣٢ ٨٨٣
المساهمة التكافلية	٤٣٧ ٦٤٥	٤٣٦ ١٦٣
هيئة التامينات الاجتماعية	٥١٤ ٩١٠	١٠٥ ٦٦٠
	١ ١٦٩ ٩٨٣	٣ ٨٧٠ ٨٨٠

١٧. إيرادات النشاط

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (المعدلة)
	جنيه مصري	جنيه مصري
مبيعات تقاوي ومحاصيل	--	٩١٤ ٣٢٥
أصول حيوية مبيعات مواشي	--	٣ ٠٩٠ ٠٠٠
	--	٤ ٠٠٤ ٣٢٥

لم تحقق الشركة إيرادات نشاط خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦. وتم إعادة عرض أرقام المقارنة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ لإثبات إيرادات نشاط بمبلغ ٤,٠٠٤,٣٢٥ جنيه، استنادًا إلى فواتير إلكترونية تبين للإدارة وجودها من خلال منظومة الفاتورة الإلكترونية بمصلحة الضرائب المصرية، وتخص معاملات تمت خلال الربع الأول من سنة ٢٠٢٥، كما هو موضح بالإيضاح رقم.(٥)

١٨. تكلفة المبيعات

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (المعدلة)
	جنيه مصري	جنيه مصري
شتلات زراعية	--	٧١٢ ٣٦٠
أصول حيوية مشتريات عجول تسمين	--	٢ ٨١٦ ٥٥٠
	--	٣ ٥٢٨ ٩١٠

لم تتحمل الشركة تكلفة مبيعات خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ لعدم تحقق مبيعات نشاط خلال الفترة. وتم إعادة عرض أرقام المقارنة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ لتحميل تكلفة المبيعات المرتبطة بالإيرادات المثبتة خلال تلك الفترة بمبلغ ٣,٥٢٨,٩١٠ جنيه، كما هو موضح بالإيضاح رقم (٥).



١٩. **مصروفات إدارية وعمومية**

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (المعدلة)
	جنيه مصري	جنيه مصري
اجور ومرتبات	٢٠٤ ٨٨٩	--
مصاريف بنكية	١١ ٦٥٦	--
الكهرباء والمياه	٤٠ ٧٩٨	--
التأمين - حصة الشركة	٤٠١ ٦٧٨	--
الإصلاحات والصيانة	٧٠ ٤٣٥	--
اتعاب مهنية	٧٢١ ٣٧٠	--
رسوم الهاتف والإنترنت	٦ ٨٦٢	--
مساهمة تكافلية	٧٧٥	--
قضايا ومخالفات وغرامات	١٦٩ ٤٧٠	--
مصروفات المزرعة	٣٥٦ ٣٤٢	--
مصروفات البورصه	١٦٢ ٥٠٨	--
مصروفات انتقالات وسيارات	٧٧ ٨٤٢	--
رسوم حكومية	٨٢ ٥٣٤	--
مصروفات المساهمين والحوكمة	١٤٤ ١٦٠	--
دعاية وإعلان	١٠٣ ٨٤٠	--
مصروفات أخرى	٥٧ ٩٤٢	--
	٢ ٦١٣ ١٠١	--

تم إعادة عرض أرقام المقارنة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ فيما يخص البنود الموضحة بالإيضاح رقم (٥)، دون أثر على صافي خسائر الفترة المقارنة

٢٠. **نصيب السهم فى صافى خسارة الفترة**

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (المعدلة)
	جنيه مصري	جنيه مصري
صافي خسائر الفترة طبقاً لقائمة الدخل	(٣ ٩٩٩ ٥٠٨)	(١٠ ٥٧٣ ١١٩)
الأسهم القائمة خلال الفترة	٦٣ ٤٩٦ ٥٥٠	٦٣ ٤٩٦ ٥٥٠
نصيب السهم في صافي خسارة الفترة	**(٠,٠٦٣)**	**(٠,١٦٧)**

٢١. **الموقف الضريبي**

يعتمد هذا الإفصاح على أحدث مستندات وبيانات الموقف الضريبي المتاحة لدى الشركة حتى ٣١ديسمبر ٢٠٢٥.

٢١,١ ضريبة الدخل:

الشركة ملتزمة بتقديم الاقرار السنوي في الموعد القانوني لتقديم الاقرار وسداد الضريبة المستحقة وفقاً للاقرار.

تم الفحص منذ بدأ النشاط وحتي ٢٠٠٤ وتم الربط النهائي باللجنة الداخلية فيما عدا الوعاء المستقل (عمولة محصول القمح) حيث تم إحالة النزاع بشأنها الي القضاء ولم يتم البت حتى 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 المعدومة وبعد الفحص لم يتم الاتفاق وتم إعادة الأمر الي لجنة الطعن مرة أخرى ولم يتحدد ميعاد النظر الطعن حتى تاريخه .

تم اعتماد الاقرار الضريبي لعام ٢٠٠٩ لعدم إختباره في العينة.

شركة شمال الصعيد للتنمية والإنتاج الزراعي نيوداب (ش.م.م) س.ت : ٧٩٥١ ب.ت ٤٠٧

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 والاخطار بنتيجة الفحص وتم الطعن علية امام لجان الطعن الضريبي وتم الاعلان بقرار لجنة الطعن وتم إعتماد الخسائر الضريبية عن عام ٢٠١١ ، ٢٠١٢ .

تم فحص الاقرارات الضريبية عن السنوات ٢٠١٣ - ٢٠١٤ وأخطرت الشركة بالنماذج الضريبية وتم الطعن عليها وإحالتها إلى اللجنة الداخلية ولم يتم فحص السنوات التالية

٢١,٢ ضريبة القيمة المضافة والضريبة علي المبيعات

١. بالنسبة للضريبة علي المبيعات تم الفحص حتى ديسمبر ٢٠١٦ وتم السداد والتسوية ولا توجد متأخرات بهذا الشأن.

٢. بالنسبة لضريبة القيمة المضافة لم يتم تسجيل الشركة لعدم خضوع مبيعات الشركة لقانون القيمة المضافة.

٢١,٣ ضريبة المرتبات والأجور :

٣. تم الفحص حتي ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وتم سداد الضريبة المستحقة وجاري فحص السنوات من ٢٠١٥ حتي ٢٠٢٢

٢١,٤ ضريبة الدمغة :

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

٢٢. - الاستمرارية

تم إعداد القوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ على أساس الاستمرارية، وذلك بعد قيام الإدارة بتقييم قدرة الشركة على الاستمرار لمدة لا تقل عن اثني عشر شهرًا من تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الدورية.

٢٢,١ موقف الشركة والمؤشرات المالية

أظهرت القوائم المالية للشركة تحقيق خسائر المرحلة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ تجاوزت ٥٠٪ من رأس المال المدفوع

٢٢,٢ تقييم الإدارة لافتراض الاستمرارية

ترى الإدارة أن تجاوز الخسائر المتراكمة لنسبة ٥٠٪ من رأس المال يُعد مؤشرًا ماليًا جوهريًا يستلزم الإفصاح، إلا أنه لا يعني بذاته عدم قدرة الشركة على الاستمرار، خاصة في ظل عدم وجود التزامات تمويلية قصيرة الأجل حالية تستوجب التصفية الفورية، واستمرار الشركة في اتخاذ إجراءات تنظيمية وتصحيحية لإعادة ترتيب أوضاعها المالية والتشغيلية.

شركة شمال الصعيد للتنمية والإنتاج الزراعي نيوداب (ش.م.م) س.ت : ٧٩٥١ ب.ض ٤٠٧ - ١٩٠ - ٢٠٠

٢٣. تغيرات في معايير المحاسبة المصرية

بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٤، صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٦٣٦) لسنة ٢٠٢٤ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية ، وفيما يلي ملخص لأهم التعديلات :

- بتاريخ ٢٣ اكتوبر ٢٠٢٤ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٣٥٢٧) لسنة ٢٠٢٤ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية ، وصدور معيار المحاسبة المصري رقم ٥١ (القوائم المالية في اقتصاديات التضخم)علي ان يطبق هذا المعيار علي قوائم المنشأة اعتبارا من بداية الفترة المالية التي صنف فيها الاقتصاد انه ذو تضخم مفرط علي ان يفعل وفقا لقرار رئيس مجلس الوزراء.

المعايير الي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٤ "الاستثمار العقاري "	عدل آلية تطبيق نموذج القيمة العادلة حيث أضاف أنه يجب إثبات الربح أو الخسارة الناشئة عن التغير في القيمة العادلة للإستثمار العقاري ضمن قائمة الارباح او الخسائر للفترة التي ينشأ فيها هذا التغيير أو من خلال قائمة الدخل الشامل الأخر لمرة واحدة في عمر الأصل أوالإستثمار مع مراعاة الفقرتين (٣٥أ) و (٣٥ب) من المعيار .	لا ينطبق علي الشركة	تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار إستخدام نموذج القيمة العادلة علي الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويسمح بالتطبيق المبكر وذلك بأثر رجعي ، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة القيمة العادلة بشكل أولي بإضافته إلي حساب رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.
المعايير الي تم إعادة إصدارها	**ملخص لأهم التعديلات**	**التأثير المحتمل علي القوائم المالية**	**تاريخ التطبيق**
معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) المعدل ٢٠٢٤ " القوائم المالية "	تم إعادة إصدار معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) " القوائم المالية " في ٢٠٢٤، حيث تم إضافة خيار إستخدام طريقة حقوق الملكية كما هي موضحة في معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) " الاستثمارات في شركات شقيقة " عند المحاسبة عن الإستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وشركات ذات سيطرة مشتركة.	ينطبق علي الشركة	تطبق التعديلات علي الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويسمح بالتطبيق المبكر وذلك بأثر رجعي ، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق طريقة حقوق الملكية بإضافته إلي حساب رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه الطريقة لأول مرة.
معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠٢٤ "آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية"	تم إعادة إصدار هذا المعيار في ٢٠٢٤، حيث تم إضافة كيفية تحديد السعر اللحظي عند صعوبة التبادل بين عملتين و الشروط التي يجب أن يتم إستيفاءها في سعر الصرف اللحظي في تاريخ القياس . و قد تم إضافة ملحق إرشادات التطبيق و التي تتضمن إرشادات تقييم ما إذا كانت العملة قابلة للإستبدال بعملة أخرى، و إرشادات تطبيق المعالجات المطلوبة في حالة عدم القابلية للإستبدال .	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الإثر المحتمل علي القوائم المالية من تطبيق التعديلات التي تمت علي المعيار .	تطبق التعديلات الخاصة بتحديد السعر اللحظي عند صعوبة التبادل بين عملتين علي الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويسمح بالتطبيق المبكر ، و إذا قامت المنشأة بالتطبيق المبكر يجب الإفصاح عن ذلك . عند التطبيق ، لا يجوز للمنشأة تعديل معلومات المقارنة، وبدلا من ذلك : - عندما تقوم المنشأة بالتقرير عن معاملات العملة الأجنبية بعملة التعامل لها، يتم الإعتراف بأي تأثير للتطبيق الأولي كتعديل علي الرصيد الإفتتاحي للأرباح المرحلة في تاريخ التطبيق الأولي . - عندما تستخدم المنشأة عملة عرض بخلاف عملة التعامل الخاصة بها أو تترجم النتائج و المركز المالي لعملية أجنبية، يتم الإعتراف بأي تأثير للتطبيق الأولي كتعديل علي المبلغ التراكمي لفروق الترجمة – التراكمة في جانب حقوق الملكية – في تاريخ التطبيق الأولي .

٢٤. الاحداث الهامة

قررت لجنة السياسة النقدية بالبنك المركزي المصري بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠٢٦ خفض أسعار العائد الأساسية بواقع ١٠٠ نقطة أساس، لتصبح أسعار الإيداع والإقراض لليلة واحدة ١٩,٠٠٪ و٢٠,٠٠٪ على التوالي، وسعر العملية الرئيسية والانتمان والخصم ١٩,٥٠٪. وفي اجتماعات ٢ أبريل و٢١ مايو و٩ يوليو و٢٠ أغسطس و٢٤ سبتمبر ٢٠٢٦، قررت اللجنة الإبقاء على أسعار العائد الأساسية دون تغيير، لتظل أسعار الإيداع والإقراض لليلة واحدة عند ١٩,٠٠٪ و٢٠,٠٠٪ على التوالي، وسعر العملية الرئيسية والانتمان والخصم عند ١٩,٥٠٪، وهي الأسعار السارية حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦.

المدير المالي

العضو المنتدب

شركة شمال الصعيد للتنمية والإنتاج الزراعي نيوداب (ش.م.م) س.ت : ٧٩٥١ ب.ض ٤٠٧_١٩٠_٢٠٠