

شركة المنصورة للدواجن

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المستقلة

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

وتقدير الفحص المحدود عليها

فهرس المحتويات

| الصفحة | البيان |
|--------|--|
| ١ | تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة |
| ٢ | قائمة المركز المالي المستقلة |
| ٣ | قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) المستقلة |
| ٤ | قائمة الدخل الشامل المستقلة |
| ٥ | قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة |
| ٦ | قائمة التدفقات النقدية المستقلة |
| ٢٦-٧ | الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة |



راشد وبدر وشركاه
محاسبون قانونيون ومستشارون

٩٥ شارع حافظ رمضان ، بجوار النادي
الاهلي ، مدينة نصر، القاهرة - ج.م.ع
(٢٠٢) ٢٣٥٤٦٥٧٤ - ٢٣٥٤٧٣٤٠
Info@pkf.com.eg
www.pkf.com.eg

تقرير الفحص المحدود لقوائم المالية الدورية المستقلة

إلى السادة / أعضاء مجلس الإدارة
شركة المنصورة للدواجن - شركة مساهمة مصرية

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة المرفقة لشركة المنصورة للدواجن - شركة مساهمة مصرية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ وكذا قوائم الدخل (الأرباح أو الخسائر) المستقلة والدخل الشامل المستقل والتغيرات في حقوق الملكية المستقلة والتدفقات النقدية المستقلة المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى، والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتختصر مسؤوليتنا في إبداء إستنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود لقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها" ويشمل الفحص المحدود لقوائم المالية الدورية المستقلة عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدى رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدلة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المستقل لشركة المنصورة للدواجن - شركة مساهمة مصرية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ وعن أدائها المالي المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.



هاني فؤاد راشد
٢٩٤ (٤٥٢)
٢٠٢٤ (٤٠٢)
١١٧٧١ (١١٧٧١)
PKF راشد وبدر وشركاه

القاهرة في ١٢ نوفمبر ٢٠٢٤

شركة المنصورة للدواجن
 (شركة مساهمة مصرية)
 قائمة المركز المالي المستقلة
 في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.
تقرير الفحص المحدود مرفق

رئيس مجلس الادارة

رئيس القطاع المالي والتجاري

| شركة المنصورة للدواجن | | | | | | |
|---|-------------|--------------------------------------|-------------|-------|-----------|--|
| شركة مساهمة مصرية | | | | | | |
| قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) المستقلة | | | | | | |
| عن النصفة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ | | | | | | |
| الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٣/٩/٣٠ | ٢٠٢٤/٩/٣٠ | التسعة أشهر المنتهية في ٢٠٢٣/٩/٣٠ | ٢٠٢٤/٩/٣٠ | إيضاح | سياسة رقم | |
| جنيه مصرى | جنيه مصرى | جنيه مصرى | جنيه مصرى | رقم | إيضاح | |
| ١٢٣٣٦٥٨٥ | ١٨١٢٩٩١٤٧ | ٢٩٠٤٧٠٢٤٠ | ٤٩٥١٤٠٩١٧ | (١٨) | (٤٠١٤٣) | إيرادات النشاط |
| (١٠٠٩٦٧٦٩٤) | (١٢٠٩١٠٤٥٠) | (٢٣٨٨٣٧١٥٢) | (٣٤٢٢٨٦٨٧٥) | (١٩) | | يخصم: |
| ٢٢٣٩٢٨٩١ | ٦٠٣٨٨٦٩٧ | ٥١٦٢٣٠٨٨ | ١٥٢٨٥٤٠٤٢ | | | تكلفة البيعات |
| (٢٩٣٥٢٥١) | (٤٦٢٥٨٥٨) | (٨١١٢١٠١) | (١٢٤٨٧٥٠٦) | (٢٠) | (٤٠١٠٣) | مصاريفات إدارية وعمومية |
| (١١٢١٩٣٩) | (٢٢٧٦٧٩٦) | (٢٩٨٥٣٩٥) | (٤٩٢٦٥٢٦) | (٢١) | | رواتب وبدلات الادارة التنفيذية واعضاء مجلس الادارة |
| (٧٣٤٧٨٦) | (١٩٥٧٢٥٩) | (١٨٧٢٨٢٩) | (٥٦٩٢٨٨٥) | | | فواتن مدينة |
| (٣٩٥٧٦٤) | (٧٣٧٣١) | (٤٨٦٠٧٧) | (٢٠٦٢٦٩) | (٢) | (٤٠١٥٣) | مصاريفات بنكية وتمويلية |
| (٥١٨٧٧٤٠) | (٨٩٣٣٦٤١) | (١٣٤٥٦٤٠٣) | (٢٢٣١٤١٨٦) | | | إيرادات أخرى |
| ٣٦٣٩٨ | ٥٩٠٧٥٢١ | ١٢٥٢٦٠ | ٢٠٥٨٣٣٧٦ | | | إيرادات استثمارات في صناديق استثمار وأذون خزانة وفائدة حسابات التوفير (١٤٠٣) |
| - | (٧٠١٠٩٧) | - | (٢٦٠٢١٩٢) | | | ضريبة أذون خزانة |
| ٦١٨٨٥ | ١٢٢٤٩٢ | ٣٥٠٢٥٩ | ٥١٩٦٦٩ | | | إيرادات تشغيل أخرى |
| - | ٤٣٤٠١٥٠ | - | ٩٥٩٨٣٣٧ | | | أرباح فروق اعادة تقدير الاصول الجوية |
| - | - | ٨٨٣٧٧٤٣ | - | (٢٤) | (٤٠٢٣) | أرباح رأسمالية |
| ٩٨٢٨٣ | ٩٦٧٩٠٦٧ | ٩٣١٨٢٦٢ | ٢٨٠٩٩١٩٠ | | | إجمالي الإيرادات الأخرى |
| ١٢٣٠٣٤٣٤ | ٦١١٣٤١٢٣ | ٤٧٤٩٤٩٤٨ | ١٥٧٦٤٠٠٤٦ | | | صافي أرباح / (خسائر) الفترة قبل الشرائب |
| (٣٨٩٣٢٧٢) | (١٣٧٥٥١٧٥) | (١٠٦٨٦٣٦٤) | (٣٥٤٦٩٠١٠) | (٢٤) | (٤٠١٥٣) | الضريبة على الدخل |
| - | - | - | - | (١٤) | (٤٠١٥٣) | الضريبة الموجلة - (الالتزام) |
| ١٣٤١٠١٦٢ | ٤٧٣٧٨٩٤٨ | ٣٦٨٠٨٥٨٤ | ١٢٢١٧١٠٣٦ | | | صافي (خسائر) أرباح الفترة بعد الشرائب |
| ٠٠٢٨ | ٠٠٧٦ | ٠٠٧٦ | ٠٠١٩٥ | (٢٣) | | نصيب السهم في صافي أرباح / (خسائر) الفترة (جنيه مصرى/سهم) |

تحتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.



شركة المتصورة للدواجن

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الآخر المستقلة

عن التسعة أشهر لمنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

الثلاثة أشهر المنتهية في

التسعة أشهر المنتهية في

٢٠٢٣/٩/٣٠ ٢٠٢٤/٩/٣٠

٢٠٢٣/٩/٣٠ ٢٠٢٤/٩/٣٠

جنيه مصرى

جنيه مصرى

جنيه مصرى

جنيه مصرى

١٣٤١٠١٦٢ ٤٧٣٧٨٩٤٨

٣٦٨٠٨٥٨٤

١٢٢١٧١٠٣٦

صافي أرباح / (خسائر) الفترة بعد الضرائب

بنود الدخل الشامل الآخر

إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

-

-

-

١٣٤١٠١٦٢ ٤٧٣٧٨٩٤٨

٣٦٨٠٨٥٨٤

١٢٢١٧١٠٣٦

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتنقرأ معها.



شركة المنصور للدوابن

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة



تعتبر الإضافات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

شركة المنصورة للدواجن
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية المستقلة
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

| ٢٠٢٣/٩/٣٠ | ٢٠٢٤/٩/٣٠ | إيضاح |
|-----------|-----------|-------|
| جنيه مصرى | جنيه مصرى | رقم |

| | | |
|-----------------|------------------|-------|
| ٤٧٤٩٤٩٤٨ | ١٥٧٦٤٠٠٤٦ | |
| ٢٠٨٣٤١٦ | ٤٩٣٨٤٨٦ | (١-٤) |
| (٨٨٣٧٧٤٣) | - | |
| - | (٩٥٩٨٣٣٧) | |
| (١٢٥٢٦٠) | (٢٠٥٨٣٣٧٦) | |
| <u>٤٠٦١٥٣٦١</u> | <u>١٣٢٣٩٦٨١٩</u> | |
| | | |
| - | (٤٨٠٢٨٠٧٩) | |
| (٥١٧٧٥٣٧١) | ٣٩٩٧٦٨٤ | |
| (٢١٥٩٣٠٧) | ١٦٤٧٠٧٢ | |
| ٢٣٤٤٧٥ | (٢٠٤٥٥٧١٤) | |
| (٩٩٦١٦) | ١١٤٠١٢٠ | |
| ١٥١٨٩٨٥١ | (٨٢٨٧٥٧٩) | |
| ٥٢٥٠٥٦١ | (١٧٩٠٥٨) | |
| - | ١٢٥٩١٣٩٠ | |
| (١١١٥٩١٩٩) | ٦٦٨٤٠٢ | |
| <u>٦٠٩٦٧٥٥</u> | <u>٧٥٤٩١٠٥٧</u> | |
| - | (١٩٨٦٦٥٥١) | |
| <u>٦٠٩٦٧٥٥</u> | <u>٥٥٦٢٤٥٤٦</u> | |
| | | |
| ٩٠٢٥٠٠ | - | |
| (٧٤٨٢٨٩٤) | (٨٥٨٦٥٠٠) | |
| - | ٢٩٥١١٦١ | |
| - | ٢٠٥٨٣٣٧٦ | |
| (١١٢٥٠٠٠) | - | |
| <u>١٢٥٢٦٠</u> | <u>٣٠٢٥٧٩٣٧</u> | |
| | | |
| ٣٩٥٧١٦٢ | ٦٥١٦٠٣٨ | |
| - | (١٢٨٩٢٣٣٩) | |
| ٣٩٥٧١٦٢ | (٦٣٧٦٣٠١) | |
| ١١٧٢١٢٨٣ | ٧٩٥٠٦١٨٢ | |
| ١٣٤٥٨٦٥ | ٨٣٨٠٤٣٧٢ | (١) |
| ١٣٠٦٧١٤٨ | ١٦٣٣١٠٥٥٤ | (١) |

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
صافي أرباح / (خسائر) الفترة قبل الضرائب

يتم تسويفه بما يلي:

إهلاك الأصول الثابتة

الأرباح الرأسمالية

أرباح فوق اعادة تقييم الأصول الحيوية

إيرادات استثمارات في صناديق استثمار وآذون خزانة وفائدة حسابات التوفير

أرباح (خسائر) التتشغيل قبل التغيرات في الأصول المتداولة والخصوم المتداولة

: التغيرات :

التغير في الأصول الحيوية

التغير في المخزون

التغير في العمالة وأوراق القبض

التغير في الموردون دفعات مقدمة

التغير في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

التغير في الموردون وأوراق الدفع

التغير في العمالة - دفعات مقدمة

التغير في المستحق لأطراف ذوي علاقة

التغير في الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

ضريبة الدخل المسددة

صافي النقدي المتولدة من الأنشطة التشغيلية (أ)

التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية

مقوضات من إستبعاد أصول ثابتة

مدفوعات لشراء أصول ثابتة

مقوضات من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

إيرادات استثمارات في صناديق استثمار وآذون خزانة وفائدة حسابات التوفير

مدفوعات لشراء استثمارات في شركات تابعة

فوائد دائنة محصلة

صافي النقدي المتولدة من الأنشطة الإستثمارية (ب)

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

التغير في بنوك - تسهيلات انتقامية

توزيعات أرباح مسددة خلال الفترة

صافي النقدي المتولدة من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية (ج)

صافي التغير في النقدي و ما في حكمها خلال الفترة (أ+ب+ج)

النقديه وما في حكمها في بداية الفترة

النقديه وما في حكمها في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.



١- تبذة عن الشركة

- تأسست شركه المنصورة للدواجن (شركة مساهمة مصرية) في ظل قانون الشركات المصري رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية، وتم قيدها بالسجل التجارى تحت رقم ٥٨٢٩١ بتاريخ ٣ مارس ١٩٨٣ وبعد نقل مقر الشركة من المنصورة إلى مدينة العاشر من رمضان تم شطب السجل التجارى من المنصورة والقيد بسجل تجاري العاشر من رمضان تحت رقم ٥٨١٢ بتاريخ ٢٠١٨/٩/٣٠.

- تحددت مدة الشركة بـ ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ قيدها بالسجل التجارى.

- تم مد مدة الشركة خمسة وعشرون سنة تبدأ ٣ مارس ٢٠٠٨ - تاريخ إنتهاء المدة السابقة وتم التأشير بذلك في السجل التجارى.

- غرض الشركة هو مزاولة النشاط الانتاجي اللازم لخدمة وتنمية الثروة الداجنة.

الموافقة على إعتماد القوائم المالية

- تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية وفقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠٢٤

٢- أسس إعداد القوائم المالية

أ- الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين ولوائح المصرية السارية.

ب- أسس القياس

- إعدت القوائم المالية للشركة وفقاً لفرض الاستمرارية وطبقاً لأساس التكلفة التاريخية.

ج- عملاً التعامل وعملة العرض

- تم عرض القوائم المالية بالجنيه المصري والذي يمثل عملاً التعامل للشركة.

د- استخدام التقديرات والحكم الشخصي

- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات القيمة المعروضة للأصول، والالتزامات، والإيرادات والمصروفات.

- تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متعددة معقولة في ظروف تطبيقها.

- تمثل نتائج التقديرات والافتراضات الأساس في تحديد الحكم الشخصي الخاص بالقيم الدفترية للأصول والالتزامات بطريقة أكثر وضوحاً من مصادر أخرى. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.

- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تخفيض التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير أو الفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كلها.



٣- السياسات المحاسبية المطبقة

السياسات المحاسبية الموضحة أدناه يتم تطبيقها بثبات خلال السنوات المالية المعروضة في هذه القوائم المالية.

١-٣ ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية

- يتم إعداد وعرض القوائم المالية بالجنيه المصري وهي عملة التعامل للشركة.

يتم ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية على أساس أسعار الصرف السائدة وقت التعامل. وفي تاريخ الميزانية يتم ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية إلى الجنيه المصري وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ، وتدرج فروق العملة الناتجة عن الترجمة بقائمة الدخل، ويتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية والمقومة بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة.

٢-٣ الأصول الثابتة والإهلاك

أ- الاعتراف والقياس

- يتم إثبات الأصول الثابتة بالتكلفة مخصوصاً منها مجمع الإهلاك وخسائر الأضمحلال في قيمة الأصول.

- تتضمن التكلفة التكاليف المباشرة المتعلقة بإقتناء الأصل. وبالنسبة للأصول التي يتم إنشاؤها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعملة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها عملية تجهيزها إلى الحالة التي يتم تشغيلها بها في موقعها وفدي الغرض الذي تم اقتناوها من أجله، وكذلك تكاليف إزالتها وإعادة تسوية الموقع الذي توجد به هذه الأصول.

- يتم المحاسبة عن المكونات الخاصة ببنود الأصول الثابتة التي تختلف أعمارها الإنتاجية كبنود مستقلة ضمن قطع الغيار الاستراتيجية (الرئيسية) وكذا المعدات الاحتياطية، تصلاح لأن تكون أصولاً ثابتة عندما تتوقع المنشأة أن تستخدمها خلال أكثر من فترة واحدة. (أي عندما ينطبق عليها تعريف الأصول الثابتة)

- تقوم الشركة في تاريخ كل مركز مالي بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد أضمحل. وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإستردادية، فيعتبر أن هناك إضمحلال للأصل ويتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية. وثبتت خسارة الأضمحلال بقائمة الدخل.

- ويتم رد خسارة الأضمحلال التي سبق الاعتراف بها فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإستردادية منذ إثبات آخر خسارة إضمحلال، ويكون الرد محدوداً بحيث لا تتعدي القيمة الدفترية للأصل قيمته الإستردادية، أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها بالصافي بعد الإهلاك ما لم يتم الاعتراف بخسارة إضمحلال للأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات ذلك الرد في قائمة الدخل.

ب- التكاليف اللاحقة للإقتناء

- تتضمن التكلفة الدفترية للأصول الثابتة تكلفة إحلال جزء أو مكون من مكونات تلك الأصول عندما يكون من المتوقع الحصول على منافع اقتصادية مستقبلية كنتيجة لإنفاق تلك التكلفة وكذلك يمكن قياس التكلفة بدرجة عالية من الدقة، هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كمصاريفات عند تكبدها.



ج- الإهلاك

- يتم تحويل الإهلاك على قائمة الدخل وفقاً لطريقة القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة ولا يتم إهلاك الأراضي. وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل أصل:

| الأعمار الإنتاجية المقدرة | البيان |
|---------------------------|-----------------------------|
| ٥٠ سنة : ٢٠ | مباني ومرافق |
| ١٠ سنوات | معدات وتجهيزات معمل التفريخ |
| ١٠ سنوات | معدات وتجهيزات الأمهات |
| ٦,٦٧ سنوات | وسائل نقل وانتقال |
| ٦,٦٧ سنوات | عدد وأدوات |
| ٦,٦٧ سنوات | أثاث ومعدات مكاتب |
| ١٠ سنوات | معدات مصنع علف النوبالية |
| ٥٠ سنة | مباني مصنع علف النوبالية |

- تقوم الشركة بإعادة النظر في الأعمار الإنتاجية المقدرة في نهاية كل سنة مالية لتحديد ما إذا كان هناك تغيير في نمط الاستهلاك المتوقع من المنافع الاقتصادية المستقبلية للأصل وأثر ذلك على طريقة الإهلاك المستخدمة لعكس ذلك التغيير.

د- الأرباح أو الخسائر الرأسمالية

- يتم تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد أصل من الأصول الثابتة بمقارنة سعر البيع لهذا الأصل بصافي قيمته الدفترية وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة من الاستبعاد بقائمة الدخل.

٣-٣ إستثمارات في شركات تابعة

الشركة التابعة هي التي 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 في الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها. وبالتالي فإن الشركة تسيطر على الشركة المستثمر فيها عندما يكون للشركة جميع ما يلي:

- السلطة على الشركة المستثمر فيها.
- التعرض أو الحق في العوائد المتغيرة من خلال المساهمة في الشركة المستثمر فيها.
- القدرة على استخدام السلطة على الشركة المستثمر فيها للتأثير على مبلغ العوائد التي يحصل عليها منها.

ويتم تسجيل الاستثمارات في الشركات التابعة بطريقة التكلفة بعد خصم خسائر الأضمحلال إن وجدت.

وفي حالة حدوث أضمحلال في قيمتها فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية بقيمة خسائر هذا الأضمحلال وتحميله على قائمة الدخل المستقلة وذلك بالنسبة لكل استثمار على حده ويتم عكس قيمة هذا الأضمحلال السابق تسجيله في الفترات السابقة بحيث لا تزيد القيمة الدفترية لهذه الاستثمارات عن صافي قيمتها الأصلية قبل تسجيل خسائر الأضمحلال في القيمة.



٤-٤ المشروعات تحت التنفيذ

- يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة طبقاً لقياس الأولى. تتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة واللزمه لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها و في الغرض الذي اقتضى من أجله. يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للغرض منها ويتم القياس اللاحق للمشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم مجموع الأضمحلال في القيمة ويتم إثبات خسائر الأضمحلال بقائمة الدخل.

٤-٥ الأصول الحيوية البالغة

أمهات الدواجن في مرحلة الانتاج

- تتمثل الأصول الحيوية البالغة في قطاع الأمهات في مرحلة الانتاج (الكتكوت عمر ما بعد ٢٥ يوم) ويتم إثباتهم بالتكلفة حيث يمكن الاعتماد عليها في القياس عن القيمة العادلة نظراً لطبيعة النشاط بهذا المجال حيث أنه من الصعب تقييم القطاع في أي مرحلة من مراحل الانتاج لانه من المعتاد التصرف فيها بالبيع بعد الأسبوع (من ٦٠ إلى ٦٥ أسبوع) وذلك بعد إنتاج كمية البيض المتوقعة منهم أما خلال الفترة ما بين الانتاج وفترة البيع لنهاية الدورة فمن المعتاد عدم القيام بالتداول لهذه القطاع إلا في الأحوال الكارثية مثل الإغلاق أو الخروج من الصناعة وبالتالي في الغالب يتم الاعتماد على التكلفة كأساس للتقدير.

٤-٦ الأصول الحيوية غير البالغة

أمهات الدواجن في مرحلة التربية والتسمين

- تتمثل أمهات الدواجن في مرحلة التربية (الكتكوت من عمر يوم حتى ٢٥ يوم) ويتم إثباتهم بالتكلفة حيث يمكن الاعتماد عليها في القياس عن القيمة العادلة نظراً لقصر المدة اللازمة للتربية وهي ٢٥ يوم لذلك من الصعب تقييم القطاع في تلك المرحلة حيث تبدأ مرحلة الانتاج في نهاية تلك الفترة وبالتالي في الغالب يتم الاعتماد على التكلفة كأساس للتقدير والمتمثلة في قيمة الشراء بالإضافة إلى الاضافات الطبيعية مثل التغذية والتحصين وخلافه.

البيض المخصب في مرحلة الحصاد

- يمثل في البيض المخصب الناتج من أمهات الدواجن في مرحلة الانتاج وهو أيضاً أحد مكونات الأصول الحيوية ويتم تقييمه بالقيمة العادلة في مرحلة الحصاد ويتم معالجة الفرق بين قيمة التكلفة والقيمة العادلة في حساب أرباح ناتجة من إعادة التقييم وذلك بقائمة الدخل.

٤-٧ المخزون

مخزون الأعلاف تامة الصنع

- يتم تقييم مخزون الأعلاف تامة الصنع بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

٤-٨ العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

- يتم إثبات العملاء وأوراق القبض مخصوصاً منها قيمة المبالغ المتوقع عدم تحصيلها و التي يتم تقديرها عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة رصيد العملاء و المدينون بقيمة الديون الرديئة عند تحديدها. هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة الأخرى بالتكلفة باقصاً حساباً خسائر الأضمحلال في القيمة.



٣-٩. الأض محلال في القيمة

أ- الأصول المالية

- يتم اعتبار الأصل المالي انخفاض قيمته إذا كانت هناك أدلة موضوعية تبين أن هناك حدث أو أكثر يؤدي إلى تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لهذا الأصل.
- يتم اختبار الانخفاض في قيمة الأصول للأصول المالية الهامة بذاتها على مستوى كل أصل مستقل.
- يتم التقدير للأصول المالية المتبقية على مستوى المجموعات التي تشارك في خصائص خطر الائتمان.
- يتم الاعتراف بكافة خسائر الأض محلال في القيمة في قائمة الخلل.
- يتم عكس خسائر الأض محلال في القيمة إذا كان العكس يمكن ربطه بطريقة موضوعية لحدث بعد الاعتراف بخسائر الأض محلال في القيمة المتعلقة بأصول مالية تم قياسها بالتكلفة المستهلكة والأصول المالية التي تعتبر أداة قروض بقائمة الدخل.

ب- الأصول غير المالية

- يتم مراجعة القيم الدفترية للأصول الشركة غير المالية بخلاف المخزون والأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ الميزانية لتحديد أي مؤشر للأض محلال في القيمة. يتم تقدير القيمة الإستردادية للأصل في حالة وجود أي مؤشر للأض محلال في القيمة.
- يتم الاعتراف بخسارة الأض محلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الإستردادية، تتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلة وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أومجموعات الأصول. يتم الاعتراف بخسائر الأض محلال في قائمة الدخل.
- تتمثل القيمة الإستردادية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد في قيمته الإستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر. يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة حصولها للوصول إلى القيمة الحالية باستخدام سعر خصم قبل الضريبة يعكس التقييم الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالأصل.
- يتم عكس أثر خسائر الأض محلال في القيمة اذا حدث تغيير في التقديرات المستخدمة في تحديد القيمة الإستردادية. يتم عكس خسائر الأض محلال في القيمة للمدى الذي تكون فيه القيمة الدفترية للأصل لا تزيد عن القيمة الإستردادية التي كان سوق سيتم تحديدها بعد خصم الإهلاك ما لم يتم الاعتراف بخسائر الأض محلال في القيمة.

١٠-٣ توزيعات الأرباح

- يتم إثبات التوزيعات كالتزامات في العام التي يتم فيها إعلان التوزيع.

١١-٣ قروض وتسهيلات بنكية

- يتم الاعتراف بالاقراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الالتزامات المتداولة، ما لم يكن لدى الشركة الحق في تأجيل سداد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ المركز المالي، فيتم عرض رصيد القرض ضمن الالتزامات طويلة الأجل.
- يتم الاعتراف المبدئي للقروض بفوائد بالقيمة العادلة ناقصاً التكاليف المتعلقة بالمعاملة.
- يتم إثبات القروض بفوائد بالتكلفة المستهلكة بعد القياس الأولى و يتم إثبات أي فرق بين التكلفة و قيمة تصفية القروض ضمن قائمة الدخل خلال فترة الاقتراض على أساس سعر الفائدة الفعلية.



١٢-٣ الموردون وأوراق الدفع والدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

- يتم إثبات الموردون وأوراق الدفع والدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى والتي لا تتضمن فوائد بالقيمة الاسمية كما يتم الاعتراف بالالتزامات (المستحقات) والتي لا تتضمن فوائد بالقيم التي من المتوقع سدادها مقابل البضائع التي تم استلامها أو الخدمات المؤداة للشركة.

١٣-٣ المخصصات

- يتم إثبات المخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي (قانوني أو حكمي) ناتجاً عن حدث في الماضي ويكون من المتوقع حدوث تدفق خارج للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام. وإذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بسعر خصم قبل الضريبة يعكس التقدير الحالي للسوق لقيمة الزمنية للنقد و المخاطر المتعلقة بالالتزام إذا كان ذلك ملائماً.
- هذا ويتم مراجعة رصيد المخصصات في تاريخ السنة المالية وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير حالي لها.

١٤-٣ الإيرادات

أ- إيرادات النشاط

- حيث حل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) الإيراد من العقود مع العملاء محل المعايير معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاء" المعدل ٢٠١٥ ومعيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد المعدل ٢٠١٥" وألغاهما، وتم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد بدلاً من نموذج المنافع والمخاطر، فإنه اعتباراً 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 متعددة بأداء التزاماتها، و
 - بإمكان الشركة تحديد حقوق كل طرف فيما يتعلق بالسلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها، و
 - بإمكان الشركة تحديد شروط سداد مقابل السلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها، و
 - للعقد مضمون تجاري (أي أن يكون من المتوقع أن تتغير المخاطر، أو توقيت، أو مبلغ التدفقات النقدية المستقبلية للمنشأة نتيجة للعقد)، و

- من المرجح أن 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 مرحلة يتم فقط تقييم قدرة العميل ونتيته في أن يسدد ذلك المبلغ عندما يصبح مستحقاً.
- استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد بدلاً من نموذج المنافع والمخاطر لم يسفر عن أي اختلافات في الإيرادات المعترف بها خلال الفترة أو أثر على القوائم المالية للشركة.

ب- إيراد الفوائد

- يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة بقائمة الدخل على أساس نسبة زمنية أخذًا في الاعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل.

١٥-٣ المصروفات

أ- مصروفات التشغيل

- يتم الاعتراف بجميع مصروفات التشغيل بما في ذلك المصروفات الإدارية والعمومية وفقاً لأساس الاستحقاق.



بـ- مصروفات الفوائد

- يتم إثبات مصروفات الفوائد المتعلقة بالفروض بفائدة بقائمة الدخل باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي.

جـ- نظام معاشات العاملين

- تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ١٤٨ لسنة ٢٠١٩ ويقتصر التزام الشركة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات الشركة لقائمة الدخل طبقاً لأساس الاستحقاق.

دـ- ضرائب الدخل والضريبة المؤجلة

- تشمل ضرائب الدخل على الأرباح لفترات الضريبة الجارية والمؤجلة. يتم الاعتراف بضرائب الدخل بقائمة الدخل فيما عدا الضرائب المتعلقة ببنود مثبتة مباشرة في حقوق الملكية، ففي هذه الحالة يتم إثباتها ضمن حقوق الملكية.
- تمثل الضريبة الجارية في الضريبة المتوقعة على الربح الضريبي للفترة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ القوائم المالية وأى تسوية لضريبة مستحقة عن سنوات سابقة.
- يتم استخدام طريقة التزامات الميزانية للضريبة المؤجلة، أخذًا في الاعتبار الفروق المتوقعة بين القيم الدفترية للأصول والالتزامات لأغراض القوائم المالية وللبالغ المستخدمة لأغراض الضرائب. يتم قياس قيمة الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ الميزانية.
- يتم إثبات الأصل الضريبي المؤجل في حالة أن الربح الضريبي في المستقبل من المتوقع أن يكون متاحاً لمقابلة استخدام الأصل. يتم تخفيض الأصول الضريبية المؤجلة المدى الذي لا يكون متوقعاً أن الميزة الضريبية المتعلقة بها سوف تتحقق.

١٦-٣ الاحتياطي القانوني

- طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجب من ٥٪ من صافي أرباح العام لتكوين إحتياطي قانوني حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر. ويستعمل الاحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقاً لاقتراح مجلس الإدارة.

١٧-٣ النقدية وما في حكمها

- يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة، لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، فإن أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والودائع لأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر مخصوص منها أرصدة البنوك سحب على المكشوف التي يتم سدادها عند الطلب والتي تعد جزءاً مكملاً لنظام إدارة الأموال بالشركة.

١٨-٣ الالتزامات العرضية والارتباطات

- تظهر الالتزامات العرضية والتي تدخل فيها الشركة طرفاً بالإضافة إلى الارتباطات خارج الميزانية باعتبارها لا تمثل أصول أو التزامات فعلية في تاريخ الميزانية.



١٩-٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

- تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركات الشقيقة وكبار المساهمين والمديرين التنفيذيين والإدارة العليا للشركة، وتمثل أيضاً الشركات المسيطر عليها أو خاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذات العلاقة، ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسعيرية للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس إدارة الشركة، وتتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بنفس أسس التعامل مع الغير.

٢٠-٣ معايير المحاسبة الجديدة والمعدلة

- قامت وزارة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ٢٠١٩/٣/١٨ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة.

- ونظراً للظروف الحالية التي تمر بها البلاد جراء تفشي فيروس كورونا الجديد وما لازم ذلك من آثار اقتصادية ومالية مرتبطة به، فضلاً على أن إجراءات الوقاية ومواجهة إنتشاره من فرض قيود على تواجد الموارد البشرية في الشركات بكامل طاقتها بصفة منتظمة، فقد قررت الهيئة العامة للرقابة المالية في بيانها الصادر بتاريخ ١١ أبريل ٢٠٢٠ تأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة والتعديلات المصاحبة لها المشار إليها أعلاه على قوائم المالية الدورية (الربع سنوية) التي ستصدر خلال عام ٢٠٢٠ على أن تقوم الشركات بتطبيق هذه المعايير والتعديلات على قوائم المالية السنوية في نهاية ٢٠٢٠ وإدراج الآثار المجمع للعام بالكامل بنهاية ٢٠٢٠. مع إلتزام الشركات بالإفصاح الكافي في قوائمها الدورية خلال عام ٢٠٢٠ عن هذه الحقيقة وأثارها المحاسبية إن وجدت.

- وبموجب قرار السيد الدكتور / رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ فقد تقرر تأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية الثالثية:

١ - معيار (٤٧) - الأدوات المالية

٢ - معيار (٤٨) - الإيراد من العقود مع العملاء

٣ - معيار (٤٩) - عقود التأجير

وذلك للعام المالي الذي يبدأ من أول يناير ٢٠٢١

- بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٨٨٣) لعام ٢٠٢٣ بتعديل وإعادة إصدار بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية ومنها ما يلي:

- معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول الثابتة وآلاحتها"
- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول غير الملموسة"
- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٣ "الاستثمار العقاري"
- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٦) المعدل ٢٠٢٣ "التقييم عن وتقدير الموارد التعدينية"
- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ "الزراعة"
- معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"



- بتاريخ ١٧ مايو ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية يقضي بمد الإطار الزمني لتطبيق ملحق (ج) المرافق لمعايير المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل في عام ٢٠١٥ والخاص بتأثير التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية وذلك على نتائج أعمال الشركات، وذلك حتى نهاية ديسمبر ٢٠٢٣، بوضع معالجات محاسبية اختيارية ومؤقتة للتعامل مع الآثار المترتبة على القرار الاقتصادي الاستثنائي المتعلق بتحريك سعر الصرف حيث يسمح القرار الجديد بتمكين الشركات من القيام بعمل معاجلة محاسبية اختيارية ومؤقتة للتعامل مع آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية، وذلك حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وبحسب القرار فإن الفترة المالية لتطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة الواردة بهذا الملحق، هي السنة أو الفترة المالية التي تبدأ قبل تاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢ وهو تاريخ تحريك سعر الصرف وتنتهي في أو بعد هذا التاريخ والفترة أو السنة المالية التالية لها.
- أصدر الدكتور مصطفى مدبولي رئيس مجلس الوزراء قرار رقم (٦٣٦) لسنة ٢٠٢٤ يقضي بتطوير بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية؛ ومنها ما يلي:
- معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) المعدل ٢٠٢٤ "القواعد المالية المستقلة"
 - معيار المحاسبة المصري رقم (٤) المعدل ٢٠٢٤ "الاستثمار العقاري"
 - إصدار تفسير محاسبي جديد بشأن شهادات خفض الانبعاثات الكربونية
- بتاريخ ٢٣ أكتوبر ٢٠٢٤ أصدر الدكتور مصطفى كمال مدبولي رئيس مجلس الوزراء قرار رقم (٣٥٢٧) لسنة ٢٠٢٤ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية حيث أضاف إليها معيار محاسبة جديد رقم (٥١) "القواعد المالية في إقتصاديات التضخم المفرط" على أن يتم بدء العمل به فور إعلان رئيس مجلس الوزراء أو من يفوضه بتحديد تاريخ بداية ونهاية الفترة أو الفترات المالية التي يجب تطبيق هذا المعيار خلالها.



٥- استثمارات في شركات تابعة

يتمثل هذا البند والبالغ ١١٥٠٠٠ جنيه مصرى في قيمة المبلغ المدفوع نظير مساهمة الشركة في رأس المال المصدر لشركة فروست بيرد للتصنيع والتجارة والبالغ قيمته ٥٠٠٠٠٠ جنيه مصرى ونسبة المساهمة هي ٩٪ طبقاً للعقد التأسيس المؤرخ في ١٢ سبتمبر ٢٠٢٤ بلغت نسبة المدفوع منها هي ٢٥٪ وتم التأشير في السجل التجاري تحت رقم ٢٤١٩٨٢ عن مدة ٢٥ سنة تبدأ من ٦ سبتمبر ٢٠٢٤ وتنتهي في ١٥ سبتمبر ٢٠٤٩ وبذلك فإن الشركة الأولى للدواجن تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وجاري قيام إدارة الشركة باستكمال سداد باقي حصتها في رأس المال المصدر خلال ثلاثة أشهر من تاريخ تأسيسها.

٦- الأصول الحيوية

يتمثل هذا البند في الأصول الحيوية البالغة وهي عبارة عن أمهات الدواجن والتي تستخدم في النشاط الانتاجي لانتاج البيض المخصب وتنتمي الأصول الحيوية غير البالغة في أمهات الدواجن المخصصة للتربية من اجل الانتاج فيما بعد وكذلك في أمهات الدواجن المخصصة لنشاط التسمين كما تتمثل الأصول الحيوية غير البالغة في البيض المخصب وذلك قبل مرحلة الفقس والحصول على الكثوت عمر اليوم الواحد كمنتج تام يستخدم للبيع.

| ٢٠٢٣/١٢/٣١ | ٢٠٢٤/٠٩/٣٠ | القيمة الدفترية في بداية الفترة / العام |
|-----------------|------------------|---|
| جنيه مصرى | جنيه مصرى | التغير الطبيعي للأصول (تكليف التمو) التغير في الأسعار |
| ٥٩٠٦٧٥٣٩ | ٩٢٦٤٨٣٧٣ | تكليف الامهات المحولة لنشاط التسمين |
| ٤١٦٠٨٨٣٥٤ | ٤٠٣٦٦١٣٤٦ | تكلفة الأصول الحيوية المباعة خلال الفترة / العام |
| ٦١٥٨١١٢ | ٩٥٩٨٣٣٧ | الخصم المسحوب به |
| (١٨٦٤٩٣٦٥) | (٢٤٦٤٧١٠٠) | القيمة الدفترية في نهاية الفترة / العام |
| (٤٩٨٧٦٣) | (١٩٠٤٢٦) | |
| (٣٦٩٥١٧٥٠٤) | (٣٣٠٧٩٥٧٤١) | |
| <u>٩٢٦٤٨٣٧٣</u> | <u>١٥٠٢٧٤٧٨٩</u> | |

١-٦ الأصول الحيوية البالغة

| ٢٠٢٣/١٢/٣١ | ٢٠٢٤/٠٩/٣٠ | امهات الدواجن في مرحلة الانتاج |
|-----------------|-----------------|--------------------------------|
| جنيه مصرى | جنيه مصرى | |
| ٣٩٧٩٨٥٣٢ | ٤٤٠٩٧٦٦٥ | |
| <u>٣٩٧٩٨٥٣٢</u> | <u>٤٤٠٩٧٦٦٥</u> | |

٢-٦ الأصول الحيوية غير البالغة

| ٢٠٢٣/١٢/٣١ | ٢٠٢٤/٠٩/٣٠ | امهات الدواجن في مرحلة التربية - ما قبل مرحلة الانتاج |
|-----------------|------------------|---|
| جنيه مصرى | جنيه مصرى | امهات الدواجن بنشاط التسمين |
| ٢٠٩٣٦٥٩٧ | ٥٩٦٥٠٧٩٤ | البيض المخصب الناتج من امهات الدواجن في مرحلة الانتاج |
| ١١٣٨٦٢٠٤ | ٢٤٥٨٧٢٧٤ | |
| ٢٠٥٢٧٠٤٠ | ٢١٩٣٩٠٥٦ | |
| <u>٥٢٨٤٩٨٤١</u> | <u>١٠٦١٧٧١٢٤</u> | |



٧- المخزون

يتمثل هذا البند فيما يلي:

| | | |
|-----------------|-----------------|--------------------------------|
| ٢٠٢٣/١٢/٣١ | ٢٠٢٤/٠٩/٣٠ | |
| جنيه مصرى | جنيه مصرى | مخزون الخامات - العلف |
| ١٦٠٢٧٤٣١ | ٥١٢١٥٦٤ | مخزون الأدوية بالصيدلية |
| ١٣٣٦٤٩٢٠ | ٢٠٢٠٧٣٦٤ | مخزون قطع الغيار بمعمل التفريخ |
| ٣٥٦٢٢٢ | ٤٢٠٦٢٢ | مخزون الإنتاج الخام - علف |
| ١٧٤١٦ | ١٨٧٥٥ | |
| <u>٢٩٧٦٥٩٨٩</u> | <u>٢٥٧٦٨٣٥٠</u> | |

* تم تقدير المخزون بالتكلفة في ٢٠٢٤/٠٩/٣٠ ولا يوجد عناصر تالفة أو راكدة أو بطيئة الحركة تستدعي تخفيض رصيد المخزون بقيمة تكفلتها في ذلك التاريخ.

٨- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

| | | |
|-----------------|------------|----------------------------|
| ٢٠٢٣/١٢/٣١ | ٢٠٢٤/٠٩/٣٠ | |
| جنيه مصرى | جنيه مصرى | وثائق لدى صناديق الاستثمار |
| ٢٩٥١١٠٦١ | - | |
| <u>٢٩٥١١٠٦١</u> | <u>-</u> | |

٩- موردين - دفعات مقدمة

يتمثل هذا البند فيما يلي:

| | | |
|-----------------|-----------------|--|
| ٢٠٢٣/١٢/٣١ | ٢٠٢٤/٠٩/٣٠ | |
| جنيه مصرى | جنيه مصرى | القاهرة لمجازر الدواجن - تحت حساب شراء أمهات |
| - | ١١٢٥٠٠٠ | الوطنية لجذود الدواجن - تحت حساب شراء أمهات |
| ١٩٤٩٣٧٠٠ | ٩٠٤٧٣٠٠ | الأهرام للدواجن - تحت حساب شراء أمهات |
| - | ١٦٨٠٠٠٠٠ | موردين الأصول الثابتة |
| - | ٢٨٥٢١١٤ | |
| <u>١٩٤٩٣٧٠٠</u> | <u>٣٩٩٤٩٤١٤</u> | |

١٠- مدینون وأرصدة مدينة أخرى

يتمثل هذا البند فيما يلي:

| | | |
|----------------|----------------|--------------------------------|
| ٢٠٢٣/١٢/٣١ | ٢٠٢٤/٠٩/٣٠ | |
| جنيه مصرى | جنيه مصرى | تأمينات لدى الغير |
| ٢٦٣٥١٢ | ٢٦٣٥١٢ | مصروفات مدفوعة مقدماً |
| ٢٢٨٩٢٥٠ | ٥٤٨٣٥٠ | عهد |
| ١٨٧٢٠ | ٦١٩٥٠٠ | مصلحة الضرائب - خصم من المتبقي |
| ١٠٥٦٩٩ | ١٠٥٦٩٩ | |
| <u>٢٧٢٧١٨١</u> | <u>١٥٨٧٠٦١</u> | |



١١- النقدية وما في حكمها
يتمثل هذا البند فيما يلي:

| | | |
|------------|------------|--|
| ٢٠٢٣/١٢/٣١ | ٢٠٢٤/٠٩/٣٠ | |
| جنيه مصرى | جنيه مصرى | بنوك - حسابات جارية |
| ١١٠٨٦٦٥ | ٨٣٤٩٩٢٢٨ | نقدية بالصندوق |
| ٥١٣٨٨٧ | ٤٢٧٠٣٣٦ | أذون الخزانة استحقاق أقل من ثلاثة أشهر |
| ٧٢٢٠٣٨٨٠ | ٧٥٥٤٠٩٩٠ | |
| ٨٣٨٠٤٣٧٢ | ١٦٣٣١٠٥٥٤ | |

١٢- رأس المال**رأس المال المرخص به**

- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٢٣٥ مليون جنيه مصرى (مائتان وخمسة وثلاثون مليون جنيه مصرى)

رأس المال المصدر والمدفوع

- بلغ رأس المال المصدر والمدفوع ٤٤٤٤٢٠ جنية مصرى (سبعة وتسعون مليون وأربعين ألفاً وأربعمائة وعشرون جنيهاً مصرياً) موزعاً على ١٠٠ سهمًا الأساسية للسهم ٢٠ قرشاً مصرياً (عشرون قرشاً مصرياً).
- طبقاً لمحضر الجمعية العامة غير العادية والمنعقدة بتاريخ ١٥ يناير ٢٠٢٢ تم زيادة رأس المال بنسبة ٢٠٪ وذلك تمويلاً من الارباح المرحلة بـ ٧٣٦٢٤٠ جنية مصرى ليصبح إجمالي رأس المال المصدر والمدفوع للشركة ٤٤٤٤٢٠ جنية مصرى.
- طبقاً لمحضر الجمعية العامة غير العادية والمنعقدة بتاريخ ٢٧ أبريل ٢٠٢٤ تم الموافقة على زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ٩٧٤٤٤٤٢٠ جنية مصرى إلى ١٢٥٠٠٠٠٠ جنية بزيادة قدرها ٢٧٥٥٥٥٨٠ جنية مصرى موزعة على عدد ١٣٧٧٧٧٩٠ سهم بقيمة اسمية قدرها ٢٠، جنية مصرى للسهم وذلك بواقع ٢٨٢٧٨٢٥٣٤٪ سهم مجاني لكل سهم تمويلاً من أرباح العام الظاهر بالقوائم المالية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ وتم التوزيع يوم ٥ سبتمبر ٢٠٢٤ بشركة مصر المقاصة والبورصة المصرية..

ومكونات هيكل رأس المال على النحو التالي:

| المساهم | الجنسية | نسبة المساهمة | عدد الأسهم | القيمة الأساسية | عملة الوفاء |
|---|----------|---------------|------------|-----------------|-------------|
| جنيه مصرى | | | | | |
| سيف محمود حسن جاب الله حسان | مصرى | % ١١,٣٧ | ٧١٠٩٠٠٠٠ | ١٤٢١٨٠٠٠ | جنيه مصرى |
| صندوق التأمين الخاص بالعاملين بهيئة قناة السويس | مصرى | % ٩,٩٩ | ٦٢٤٥١٥٣٧ | ١٢٤٩٠٣٠٧ | جنيه مصرى |
| شركة زيتنا للاستثمار المحدود | إماراتية | % ٨,٨٩ | ٥٥٥٧٣٠٧٦ | ١١١١٤٦٦٥ | جنيه مصرى |
| عبدالله محمود محمد محمود ابوشعيره | مصرى | % ٥,٥٦ | ٣٤٧٥٦٨٤٧ | ٦٩٥١٣٦٩ | جنيه مصرى |
| محمد محمود حسن جاب الله | مصرى | % ٥,١٩ | ٣٢٤٤١٥٧٠ | ٦٤٨٨٣١٤ | جنيه مصرى |
| إسلام محمد نجيب حسين فهمي | مصرى | % ٤,٦٢ | ٢٨٨٨٠٢٧٨ | ٥٧٧٤٠٥٦ | جنيه مصرى |
| طارق عبد الرازق محمد عبد الغنى | مصرى | % ٤,٦٠ | ٢٨٧٣٤٣٢٨ | ٥٧٤٦٨٦٦ | جنيه مصرى |
| البنك الأهلي المصري | مصرى | % ٣,٥١ | ٢١٩٣٥٠٩٦ | ٤٣٨٧٠١٩ | جنيه مصرى |
| محمد حفوظ فريد محمد السيد | مصرى | % ٢,٦٧ | ١٦٦٧٦١٧٢ | ٣٣٣٥٢٣٤ | جنيه مصرى |
| خالد عبد الرازق محمد عبد الغنى | مصرى | % ١,٨٥ | ١١٥٤٥١٠٤ | ٢٣٠٩٠٢١ | جنيه مصرى |
| مساهمون آخرون | مصريون | % ٤١,٧٥ | ٢٦٠٩٢٥٩٩٢ | ٥٢١٨٥١٩٩ | جنيه مصرى |
| | | % ١٠٠ | ٦٢٥٠٠٠٠٠ | ١٢٥٠٠٠٠٠ | |

- ٢٠ -

١٣- احتياطي قانوني

طبقاً لمتطلبات قوانين الشركات والنظام الأساسي للشركة، يتم تجنب ٥٪ من صافي الربح السنوي لتكوين الاحتياطي القانوني. يتم انتقاء متطلبات التحويل إلى الاحتياطي القانوني عندما يبلغ الاحتياطي القانوني ٥٠٪ من رأس المال المصدر. لا يتم التوزيع من هذا الاحتياطي ولكن يمكن استخدامه لزيادة رأس المال أو تخفيض الخسائر. تستمر الشركة في تجنب ٥٪ من صافي الربح السنوي حتى يصل إلى ٥٠٪ من رأس المال المصدر وإذا إنخفض الاحتياطي تحت المستوى المحدد (٥٠٪ من رأس المال المصدر) تعين العودة إلى الاقطاع مرة أخرى.

٤- إلتزامات ضريبية مؤجلة

يتمثل رصيد الإلتزامات الضريبية المؤجلة فيما يلي:

| (التزام) | (التزام) | رصيد أول المدة |
|-----------------|-----------------|---|
| ٢٠٢٣/١٢/٣١ | ٢٠٢٤/٠٩/٣٠ | * ضريبة الفترة (ناتج من الأصول الثابتة) |
| جنيه مصرى | جنيه مصرى | رصيد الضريبة المؤجلة (التزام) |
| (٦٠٤٩٧٣) | (٨٦٥١٤٤) | |
| (٢٦٠١٧١) | - | |
| <u>(٨٦٥١٤٤)</u> | <u>(٨٦٥١٤٤)</u> | |

٥- موردون وأوراق دفع

يتمثل هذا البند فيما يلي:

| ٢٠٢٣/١٢/٣١ | ٢٠٢٤/٠٩/٣٠ | موردون |
|-----------------|-----------------|-----------|
| جنيه مصرى | جنيه مصرى | أوراق دفع |
| ١٧١٥٩٢٣٨ | ١١٧٨١٥٢٠ | |
| ٤٣٧٣٤٣١٦ | ٤٠٨٢٤٤٥٥ | |
| <u>٦٠٨٩٣٥٥٤</u> | <u>٥٢٦٠٥٩٧٥</u> | |

٦- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

يتمثل هذا البند فيما يلي:

| ٢٠٢٣/١٢/٣١ | ٢٠٢٤/٠٩/٣٠ | تأمينات للغير |
|----------------|----------------|--|
| جنيه مصرى | جنيه مصرى | ضرائب خصم وإضافة |
| ٥٠٠٠ | ٥٠٠٠ | الضرائب العقارية |
| ٢٧٨٦٩٧ | ٥٥٤٦٨٥ | المساهمة التكافلية |
| ١٨٥٠٩٥ | ١٨٥٠٩٥ | أجور مستحقة - الإدارة التنفيذية وأعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢٢) |
| ١٢٩٤٦٣٦ | ١٣١٤٦٠٥ | مصروفات مستحقة |
| ٤٤٦٨٨ | - | دائنون توزيعات أرباح |
| ١٦٩٤٣٠٥ | ١٦٨٦٢٣٨ | ضرائب كسب العمل |
| ٣٤٢٥٣ | ١٤٧٤٦٦ | أرصدة دائنة أخرى |
| - | ٣٩١٣٢٤ | |
| ١٥٨٦٩٦ | ٧٩٣٥٨ | |
| <u>٣٧٤٠٣٧٠</u> | <u>٤٤٠٨٧٧٢</u> | |

١٧ - قروض وتسهيلات بنكية

يتمثل هذا البند في القروض والتسهيلات البنكية الممنوحة للشركة من البنوك الآتية:

| | | |
|-----------------|-----------------|--------------------------|
| ٢٠٢٣/١٢/٣١ | ٢٠٢٤/٠٩/٣٠ | |
| جنيه مصرى | جنيه مصرى | |
| ٤٨١٣٩٥٦٤ | ٣٩٩٨٨٧٥٣ | البنك الأهلي المصري * |
| ٣٠٦٩٦ | ١٤٦٩٧٥٤٥ | البنك العربي الأفريقي ** |
| <u>٤٨١٧٠٢٦٠</u> | <u>٥٤٦٨٦٢٩٨</u> | |

* بالنسبة للبنك الأهلي المصري تكلفة التمويل (١١٪ - ١٥٪) مبادرة الجمهورية لدعم نشاط الدواجن والتسهيل الائتمانى حدوه ٥٠ مليون جنية مصرى.

** بالنسبة للبنك العربي الأفريقي تكلفة التمويل (١٥٪) مبادرة الجمهورية لدعم نشاط الدواجن والتسهيل الائتمانى حدوه ١٥ مليون جنية مصرى.

ولا توجد اى رهونات على اى من أصول الشركة ضماناً لهذه التسهيلات و تم التامين على المديونية وأيضاً على المحزون ضد خطر الحرائق والسرقة والسطو لدى احدى شركات التامين المرخصة بجمهورية مصر العربية.

١٨ - إيرادات النشاط

عن التسعة أشهر المنتهية في

| | | |
|------------------|------------------|---------------------------------------|
| ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ | ٢٠٢٤/٠٩/٣٠ | |
| جنيه مصرى | جنيه مصرى | |
| ١٥٨٣٩٠٨٩٠ | ٢٩٤٤٦٤٢٩٤ | مبيعات الكتاكيت |
| ٢١٦٣٣٣١٤ | ٢٧٣٠١٤٩٦ | مبيعات الأمهات |
| ٧٧٩٢٢٠٣٠ | ١٤٧٤٥٩٢٠٤ | مبيعات دجاج تسمين |
| <u>٣٢٥٢٤٠٠٦</u> | <u>٢٥٩١٥٩٢٣</u> | إيرادات نشاط أخرى (بيض وسبلة ومخلفات) |
| <u>٢٩٠٤٧٠٢٤٠</u> | <u>٤٩٥١٤٠٩١٧</u> | |

١٩ - تكلفة المبيعات

عن التسعة أشهر المنتهية في

| | | |
|------------------|------------------|-----------------------------------|
| ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ | ٢٠٢٤/٠٩/٣٠ | |
| جنيه مصرى | جنيه مصرى | |
| ٢١٧٠٣٨٨٥١ | ٣٠٣٦٣١٧٢٨ | تكلفة المواد المستخدمة في الإنتاج |
| ١٥٠٧٨٤٢٦ | ٢٤٥٤٧٤٣٥ | تكلفة العمالة |
| ١٧٥٠١٠٢ | ٤٢٢٢٧٥٣ | إهلاكات أصول ثابتة - إيضاح(٤-١) |
| ٥٠١٤٧٧٣ | ٩٨٨٤٩٥٩ | مصروفات صناعية أخرى |
| <u>٢٤٨٨٣٧١٥٢</u> | <u>٣٤٢٢٨٦٨٧٥</u> | |



١-٨ تكلفة مبيعات نشاط الامهات وأخرى

عن التسعة أشهر المنتهية في

| | |
|------------------|------------------|
| ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ | ٢٠٢٤/٠٩/٣٠ |
| جنيه مصرى | جنيه مصرى |
| ١٦٣٧٧٢٩٢٧ | ١٨٥٨٩٨٩٥٧ |
| ١١٧٩١٩٨٨ | ١٦٩٤٠٠٧١ |
| ١٣٧٠٧٣٨ | ٢٠١٢٦٦٥ |
| ٣٤٦٦٥٨٥ | ٤٩٦٦٦٤٠ |
| ١٨٠٤٠٢٢٣٨ | ٢٠٩٨١٨٣٣٣ |

تكلفة المواد المستخدمة في الإنتاج

تكلفة العمالة

إملاكات أصول ثابتة

مصاروفات صناعية أخرى

٢-٨ تكلفة مبيعات نشاط التسمين

عن التسعة أشهر المنتهية في

| | |
|-----------------|------------------|
| ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ | ٢٠٢٤/٠٩/٣٠ |
| جنيه مصرى | جنيه مصرى |
| ٥٣٢٦٥٩٢٤ | ١١٧٧٣٢٧٧٠ |
| ٣٢٨٦٤٣٨ | ٧٦٠٧٣٦٤ |
| ٣٣٤٣٦٤ | ٢٢١٠٠٨٨ |
| ١٥٤٨١٨٨ | ٤٩١٨٣٢٠ |
| ٥٨٤٣٤٩١٤ | ١٣٢٤٦٨٥٤٢ |

تكلفة المواد المستخدمة في الإنتاج

تكلفة العمالة

إملاكات أصول ثابتة

مصاروفات صناعية أخرى

٢-٩ مصاروفات إدارية وعمومية

عن التسعة أشهر المنتهية في

| | |
|----------------|-----------------|
| ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ | ٢٠٢٤/٠٩/٣٠ |
| جنيه مصرى | جنيه مصرى |
| ٥٠٢٦٠٠٧ | ٦١٣٧٦٢٠ |
| ١٦٤٤٤ | ١٩٣٥٠ |
| ٦٨٥٦٣ | ١٢١٧٣٧ |
| ٤٠١٢٥ | ٢٧٥٠١٢ |
| ٦٠٩٥٨ | ٤٨٦٦٨٢ |
| ٣١٠٢٢٢ | ٤٧٨٨٩٠ |
| ٥٥٩٤٩٨ | ١١١٤٣٧٥ |
| ١٩٤٤٠ | ٤٧٦٦٧٥ |
| ٥٣٦٢١ | ٣٤٢٠٣ |
| ٢٠٩١٤١ | ٤٤٧٢٦١ |
| ١٤٩٠٣٤ | ٢٧٩٦٣٦ |
| ٧٤٩٤٧١ | ١٣١٤٦٥٠ |
| ٢٠٠٢٧٥ | ٢٥٨٠٩٥ |
| ٣٧٨٣١٤ | ٧١٥٧٣٣ |
| ٩٦٠٢٨ | ٣٢٧٦٧٧ |
| ٨١١٢٩٠١ | ١٢٤٨٧٥٠٦ |

تكلفة العمالة الإدارية

مياه وغاز وآثاره

مطبوعات وأدوات كتابية

نشر وإعلان

ضيافة واستقبال

نقل وانتقال

مصاروفات سيارات وبنزين وسوالر

مصاروفات تأمين

تلفون وبريد وانترنت

إرشادات واتعاب مهنية

اشتراكات

مساهمة تكافلية

رسوم الرقابة المالية

إملاكات أصول ثابتة - إيضاح (٤-١)

أخرى



٢١- رواتب وبدلات الادارة التنفيذية واعضاء مجلس الادارة

| عن التسعة أشهر المنتهية في | |
|----------------------------|----------------|
| ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ | ٢٠٢٤/٠٩/٣٠ |
| جنيه مصرى | جنيه مصرى |
| ٢٨١٦٨٩٥ | ٤٤٩٨٥٢٦ |
| ١٦٨٥٠٠ | ٤٢٨٠٠٠ |
| ٢٩٨٥٣٩٥ | ٤٩٢٦٥٢٦ |

مرتبات الادارة التنفيذية وأعضاء مجلس الإدارة

بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة

٢٢- المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

تتمثل الأطراف ذوي العلاقة في مساهمي الشركة وأعضاء مجلس الإدارة والشركات التي يمتلك فيها المساهمون بطريقة مباشرة أو غير مباشرة أسمهم تخول لهم ممارسة نفوذ جوهري على هذه الشركات وقد تعاملت الشركة خلال العام مع بعض الأطراف ذوي العلاقة وفقاً للشروط والقواعد التي أقرتها إدارة الشركة وقد تمثلت أهم التعاملات التي تمت خلال الفترة في الآتي:

بلغت رواتب وبدلات الادارة التنفيذية واعضاء مجلس الادارة إجمالي مبلغ ٩٢٦٥٢٦ ٤ جنية مصرى كما هو وارد تفصيلاً بالإيضاح رقم (٢١).

١-٢٢ المستحق لأطراف ذوي علاقة

قامت الشركة خلال العام بالتعامل مع الأطراف ذات العلاقة وفيما يلي بيان بالمعاملات ذات العلاقة في تاريخ القوائم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤:

| نوع العلاقة | طبيعة المعاملة | اسم الشركة |
|-------------|----------------|-----------------------------|
| تمويل | شركة تابعة | فروست بيرد للتصنيع والتجارة |
| - | جنيه مصرى | - |
| - | ١٢٥٩١٣٩٠ | ١٢٥٩١٣٩٠ |

٢٣- نصيب السهم في صافي أرباح / (خسائر) الفترة

| عن التسعة أشهر المنتهية في | |
|----------------------------|--------------|
| ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ | ٢٠٢٤/٠٩/٣٠ |
| جنيه مصرى | جنيه مصرى |
| ٣٦٨٠٨٥٨٤ | ١٢٢١٧١٠٣٦ |
| ٤٨٧٢٢٢١٠٠ | ٦٢٥٠٠٠٠٠ |
| ٠٠٧٦ | ٠,١٩٥ |

صافي أرباح الفترة طبقاً لقائمة الدخل

المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة

نصيب السهم في صافي أرباح / (خسائر) الفترة

٤- الضريبة على الدخل

| عن التسعة أشهر المنتهية في | |
|----------------------------|-----------------|
| ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ | ٢٠٢٤/٠٩/٣٠ |
| جنيه مصرى | جنيه مصرى |
| ٤٧٤٩٤٩٤٩ | ١٥٧٦٤٠٠٤٦ |
| %٢٢,٥ | %٢٢,٥ |
| ١٠٦٨٦٣٦٤ | ٣٥٤٦٩٠١٠ |

صافي الربح المحاسبي قبل الضرائب

سعر الضريبة

ضريبة الدخل المستحقة في نهاية الفترة



٢٥- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

١- القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل القيمة العادلة في القيمة التبادلية للأصل أو قيمة تسوية إلتزام بين أطراف لديهم الرغبة في التبادل وعلى بيئة من الحقائق ويعاملان ببرادة حرة.

تقرب القيمة الدفترية القيم العادلة للأدوات المالية الأخرى للشركة.

تقدير القيم العادلة

فيما يلي ملخص للطرق الرئيسية المستخدمة في تقدير القيم الحالية للأدوات المالية:
تسهيلات بفائدة

يتم إحتساب القيمة العادلة على أساس خصم قيمة التدفقات النقدية للأصل والفائدة المستقبلية المتوقعة.
المدينون والدائنو

تعكس القيمة الاسمية للمدينون والدائنو الذين تبلغ أعمارهم المتبقية أقل من عام واحد القيمة العادلة.

٤- خطر الإنتمان

يتمثل خطر الإنتمان في عدم قدرة العملاء المنووح لهم الإنتمان على سداد المستحق عليهم. ويعتبر هذا الخطر محدوداً حيث تقوم الشركة بتوزيع مخاطر الإنتمان على عدد من عملاء القطاع الخاص والذين يتمتعون بمركز مالية قوية ومستقرة كما أنها تتعامل مع عملاءها عن طريق عقود وإتفاقيات مبرمة معهم.
هذا وقد بلغت أعمار الديون لتلك العملاء كما يلي:

| | |
|----------------|----------------|
| ٢٠٢٣/١٢/٣١ | ٢٠٢٤/٠٩/٣٠ |
| جنيه مصرى | جنيه مصرى |
| ٣٤٥٧٧٩٥ | ١٨١٠٧٢٣ |
| - | - |
| - | - |
| - | - |
| ٣٤٥٧٧٩٥ | ١٨١٠٧٢٣ |



من ١ يوم إلى ٩٠ يوم
من ٩١ يوم إلى ١٨٠ يوم
من ١٨١ يوم إلى ٣٦٠ يوم
عملاء أكثر من ٣٦٠ يوم

٣- خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية والذي قد يؤثر على المدفوعات والمقبولات بالعملات الأجنبية وكذلك تقدير الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية. هذا ولا يوجد أصول أو إلتزامات ذات طبيعة تقديرية بالعملات الأجنبية في تاريخ القوائم المالية.

٢٦- الموقف الضريبي

١-٢٦ الضريبة على أرباح شركات الأموال

- تم فحص السنوات حتى ٢٠١٥ وتم سداد المستحق لمصلحة الضرائب.
- تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية السنوية لضريبة أرباح شركات الأموال في مواعيدها القانونية وسداد الضريبة المستحقة من واقع هذه الاقرارات.

٢-٢٦ ضريبة كسب العمل

- تم فحص السنوات حتى ٢٠١٨ وتم سداد المستحق لمصلحة الضرائب وجارى فحص ٢٠٢٠ / ٢٠١٩.

٣-٢٦ ضريبة القيمة المضافة (المبيعات سابقاً)

- تم فحص السنوات حتى ٢٠١٦ وسداد المستحق لمصلحة الضرائب.
- تلتزم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية وفقاً للمطالبات القانونية وسداد الضريبة المستحقة إن وجدت.

٤-٢٦ ضريبة الخصم والاضافة

- تم فحص السنوات حتى ٢٠١٧ وسداد المستحق لمصلحة الضرائب.
- الشركة ملتزمة بتقديم نموذج (٤١) الرابع سنوي ويتم سداد الضريبة المستحقة من واقع النموذج.

٥-٢٦ ضريبة الدعم

- تم فحص السنوات حتى ٢٠١٤ وسداد المستحق لمصلحة الضرائب
- تم فحص السنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٧ وتم الطعن على الضريبة الناتجة من الفحص والملف الان امام اللجنة الداخلية
- تم فحص السنوات ٢٠١٨ و ٢٠١٩ وسداد المستحق لمصلحة الضرائب
- الشركة ملتزمة في حساب المستحقات الضريبية وكذلك في تقديم الاقرارات الضريبية في المواعيد القانونية المقررة.

٢٧- أهداف وسياسات وأساليب إدارة رأس المال

تتمثل إدارة رأس المال في مقدرة الشركة في الحفاظ على معدلات مالية قوية لدعم أنشطة الشركة وتنمية حقوق المساهمين ولذلك فإن سياسة مجلس إدارة الشركة تقوم على قاعدة رأسمالية قوية للمحافظة على ثقة العملاء والدائنين والسوق ودعم النمو في النشاط.

٢٨- رهونات

لا توجد اى رهونات على اى من أصول الشركة ضمناً للتسهيلات وتم التامين على المديونية وأيضاً على المحزون ضد خطر الحرائق والسرقة والسطو لدى احدى شركات التأمين المرخصة بجمهورية مصر العربية.

