

شركة المنصورة للدواجن

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

وتقرير مراقب الحسابات

فهرس المحتويات

الصفحة	البيان
٢-١	تقرير مراقب الحسابات
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل
٥	قائمة الدخل الشامل
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية
٧	قائمة التدفقات النقدية
٢٨-٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة/ مساهمي شركة المنصورة للدواجن "شركة مساهمة مصرية"

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة المنصورة للدواجن "شركة مساهمة مصرية" المتمثلة في المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وكذا قوائم الارباح والخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

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

مسئولية مراقب الحسابات

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

بالنسبة للقوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ فقد تمت مراجعتها بمعرفة مراقب حسابات آخر أصدر تقريره المؤرخ في ١٢ مارس ٢٠٢٢ برأي غير متحفظ على القوائم المالية.

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



محاسبون قانونيون
ومستشارون

وإننا نري أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا علي القوائم المالية.

الرأي

فمن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي لشركة المنصورة للدواجن " شركة مساهمة مصرية " في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة علي وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

مراقب الحسابات
هالي فؤاد راشد



سجل من قبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية (٢٩٤)
سجل مراقبي حسابات البنك المركزي (٤٥٢)

س.م.م (١١٧٧١)

PKF راشد وبدر وشركاهم

القاهرة في: ١٢ مارس ٢٠٢٣

شركة المنصورة للدواجن
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	إيضاح رقم	سياسة رقم	الأصول
٣٣ ٩٨٩ ٥٧٠	٤٠ ٦٥٩ ٨٥٠	(٤)	(٢-٣)	الأصول غير المتداولة
٨ ٤٠٣ ٠٤٨	-	(٥)	(٣-٣)	أصول ثابتة (بالصافي)
١ ٣٤٨ ٠٠٧	-	(٦)	(٤-٣)	إستثمارات في شركات شقيقة مشروعات تحت التنفيذ
٤٣ ٧٤٠ ٦٢٥	٤٠ ٦٥٩ ٨٥٠			إجمالي الأصول غير المتداولة
٥٥ ٨٧٢ ٦٧٦	٦٦ ٩٢٧ ٩٠٧	(٧)	(٥-٣)	الأصول المتداولة
٣ ٢٥٦ ٤١٨	٨٦٢ ٥٤٨	(٨)	(٦-٣)	المخزون
٣ ٣٨٠ ٠٠٠	٢٣٤ ٤٧٥	(٩)	(٦-٣)	عملاء وأوراق قبض موردين دفعات مقدمة
٢ ٣٦٥ ٦٦٦	٦٣٦ ٣٦٤	(١٠)	(٦-٣)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٠ ٤٧١ ٠٤٣	١ ٣٤٥ ٨٦٥	(١١)	(١٥-٣)	النقدية وما في حكمها
٧٥ ٣٤٥ ٨٠٣	٧٠ ٠٠٧ ١٥٩			إجمالي الأصول المتداولة
١١٩ ٠٨٦ ٤٢٨	١١٠ ٦٦٧ ٠٠٩			إجمالي الأصول
٨١ ٢٠٣ ٦٨٤	٩٧ ٤٤٤ ٤٢٠	(١٢)		حقوق الملكية
١٦ ٢٤٠ ٧٣٦	-			رأس المال المصدر والمدفوع
٣ ٠٣١ ٧٣٧	٣ ٠٥٩ ٩١٠	(١٣)	(١٤-٣)	أرباح محتجزة تحت الزيادة في رأس المال إحتياطي قانوني
١٣٠ ٠٥٨	٧٠٥ ٨١٢			أرباح (خسائر) مرحلة
٥٦٣ ٤٦٣	(٣٣ ٨١٠ ٠٥٣)			صافي (خسائر) أرباح العام
١٠١ ١٦٩ ٦٧٨	٦٧ ٤٠٠ ٠٨٩			إجمالي حقوق الملكية
٥٢٢ ٧٢٨	٦٠٤ ٩٧٣	(١٤)	(١٣-٣)، (د)	التزامات غير المتداولة
٥٢٢ ٧٢٨	٦٠٤ ٩٧٣			التزامات ضريبية مؤجلة
١٣ ٥٤٧ ٨٦٨	٢٥ ٤٨١ ٩٤٤	(١٥)	(١٠-٣)	مجموع الإلتزامات غير المتداولة
١٣٢ ٤٢٨	١٢٩ ١٦٣		(١٠-٣)	الإلتزامات المتداولة
٣ ٠٨٨ ٤٦٥	٣ ٤٩٨ ٤١٨	(١٦)	(١٠-٣)	موردون وأوراق دفع
-	١٣ ٥٥٢ ٤٢٢	(١٧)	(٩-٣)	عملاء دفعات مقدمة
٦٢٥ ٢٦١	-	(٢٢)	(د)، (١٣-٣)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٧ ٣٩٤ ٠٢٢	٤٢ ٦٦١ ٩٤٧			قروض وتسهيلات بنكية
١٧ ٩١٦ ٧٥٠	٤٣ ٢٦٦ ٩٢٠			الضريبة على الدخل
١١٩ ٠٨٦ ٤٢٨	١١٠ ٦٦٧ ٠٠٩			مجموع الإلتزامات المتداولة
				إجمالي الإلتزامات
				إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

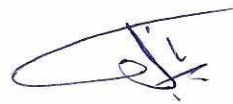
تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها .
تقرير الفحص المحدود مرفق

رئيس مجلس الإدارة

المدير المالي







شركة المنصورة للدواجن

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر)

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	إيضاح	سياسة	
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم	رقم	
١٤٠.٧٦٤.٥٦٨	١٤٣.٣٦٠.٥٢٢	(١٨)	(١٢-٣)، (١)	إيرادات النشاط يخصم:
(١٣٠.٣٢١.٦٦٣)	(١٦٨.٣٠٦.٣٨٣)	(١٩)		تكاليف المبيعات
١٠.٤٤٢.٩٠٥	(٢٤.٩٤٥.٨٦١)			مجمل الربح يخصم:
(٨.٠٤٨.٧٧٢)	(٩.٠٢٢.٤١٢)	(٢٠)	(١٣-٣)، (١)	مصروفات إدارية وعمومية
(٢.٣٩٧.٦٤٣)	(٣.٣٢٨.٧٤٤)	(٢١)		مرتبات وبدلات أعضاء مجلس الإدارة
(٤١.٢٣٣)	(٤٠٠.٧٤٨)		(١٣-٣)، (ب)	مصروفات بنكية وتمويلية
(١٠.٤٨٧.٦٤٨)	(١٢.٧٥١.٩٠٤)			إيرادات أخرى
٩٨٩.٥٠٢	٤٢١.٤٤٨		(١٢-٣)، (ب)	فوائد دائنة
-	١٥٩.٩٨٤	(٥)		نصيب الشركة في أرباح الإستثمارات في شركات شقيقة
١٩٠.٣٩٨	٢٦.١٩٧			إيرادات تشغيل أخرى
-	١.٣٨٧.٨٢٨			رد صافي الربح من بيع الاستثمار في شركات شقيقة
٣٠٣.٢٠٠	١.٩٧٤.٥٠٠		(٢-٣)، (د)	أرباح رأسمالية
١.٤٨٣.١٠٠	٣.٩٦٩.٩٥٧			إجمالي الإيرادات الأخرى
١.٤٣٨.٣٥٧	(٣٣.٧٢٧.٨٠٨)			صافي (خسائر) أرباح العام قبل الضرائب
(٦٢٥.٢٦١)	-	(٢٤)	(١٣-٣)، (د)	الضريبة على الدخل
(٢٤٩.٦٣٤)	(٨٢.٢٤٥)	(١٤)	(١٣-٣)، (د)	الضريبة المؤجلة - (التزام)
٥٦٣.٤٦٢	(٣٣.٨١٠.٠٥٣)			صافي (خسائر) أرباح العام بعد الضرائب
٠,٠٠١	(٠,٠٦٩)	(٢٣)		نصيب السهم في صافي (خسائر) العام (جنيه مصري / سهم)

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



شركة المنصورة للدواجن

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الآخر

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
٥٦٣ ٤٦٢	(٣٣ ٨١٠ ٠٥٣)	صافى (خسائر) أرباح العام بعد الضرائب
-	-	الدخل الشامل الآخر
<u>٥٦٣ ٤٦٢</u>	<u>(٣٣ ٨١٠ ٠٥٣)</u>	إجمالي الدخل الشامل عن العام

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



شركة المنصورة للتواجن
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإجمالي	صافي (خسائر) أرباح العام	أرباح (خسائر) مرحلة	إحتياطي قانوني	أرباح محتجزة تحت الزيادة في رأس المال	رأس المال المدفوع
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٠٣ ٧٧٨ ٥٨٧	٢٠ ٢٤٥ ٠٢٣ (٢٠ ٢٤٥ ٠٢٣)	٣١٠ ٣٩٤ ٢٠ ٢٤٥ ٠٢٣ (١٦ ٢٤٠ ٧٣٦)	٢٠ ١٩ ٤٨٦ -	- ١٦ ٢٤٠ ٧٣٦	٨١ ٢٠ ٣ ٦٨٤ -
-	-	(١٠١٢ ٢٥١)	-	-	-
(٣ ١٧٢ ٣٧٢)	-	(٣ ١٧٢ ٣٧٢)	١٠١٢ ٢٥١	-	-
٥٦٣ ٤٦٣	٥٦٣ ٤٦٣	-	-	-	-
١٠١ ١٦٩ ٦٧٨	٥٦٣ ٤٦٣	١٣٠ ٠٥٨	٣٠ ٣١ ٧٣٧	١٦ ٢٤٠ ٧٣٦	٨١ ٢٠ ٣ ٦٨٤
-	٥٦٣ ٤٦٣	١٣٠ ٠٥٨	٣٠ ٣١ ٧٣٧	١٦ ٢٤٠ ٧٣٦	٨١ ٢٠ ٣ ٦٨٤
-	-	-	-	(١٦ ٢٤٠ ٧٣٦)	١٦ ٢٤٠ ٧٣٦
-	(٥٦٣ ٤٦٣)	٥٦٣ ٤٦٣	٢٨ ١٧٣	-	-
٤٠ ٤٦٤	-	٤٠ ٤٦٤	-	-	-
(٣٣ ٨١٠ ٠٥٣)	(٣٣ ٨١٠ ٠٥٣)	-	-	-	-
٦٧ ٤٠٠ ٠٨٩	(٣٣ ٨١٠ ٠٥٣)	٧٠ ٥٨١٢	٣٠ ٥٩ ٩١٠	-	٩٧ ٤٤٤ ٤٢٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
المحول للأرباح المرحلة
أرباح محتجزة تحت حساب زيادة رأس المال

المحول إلى الإحتياطي القانوني
توزيعات أرباح ٢٠٢٠
صافي أرباح العام
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
زيادة رأس المال
المحول للأرباح المرحلة
المحول إلى الإحتياطي القانوني
توزيعات على أرباح مرحلة (إيضاح ٢٦)
صافي (خسائر) العام
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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



شركة المنصورة للدواجن
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
١ ٤٣٨ ٣٥٧	(٣٣ ٧٢٧ ٨٠٨)		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١ ٥٢٨ ٥٧٩	٢ ١٩١ ٤٧٥	(١-٤)	صافي (خسائر) أرباح العام قبل الضرائب
(٤٢٠ ٩٨٩)	(٣٤ ٢٥٣)		يتم تسويته بما يلي:
-	٤٠ ٤٦٤		إهلاك الأصول الثابتة
	(١٥٩ ٩٨٤)		دائنو توزيعات
(٣٠٣ ٢٠٠)	(١ ٩٧٤ ٥٠٠)		تسويات على ارباح مرحلة (إيضاح ٢٦)
	(١ ٣٨٧ ٨٢٨)		نصيب الشركة في ارباح الإستثمارات في شركات شقيقة
(٩٨٩ ٥٠٢)	(٤٢١ ٤٤٨)		الأرباح الرأسمالية
١ ٢٥٣ ٢٤٥	(٣٥ ٤٧٣ ٨٨٢)		رد صافي الربح من بيع الاستثمار في شركات شقيقة
			فوائد دائنة
			(خسائر) أرباح التشغيل قبل التغيرات في الأصول المتداولة والخصوم المتداولة
			التغيرات:
(١٢ ٢١٦ ٠١٦)	(١١ ٠٥٥ ٢٣١)		التغير في المخزون
(٢ ٦٤٣ ٨٥٧)	٢ ٣٩٣ ٨٧٠		التغير في العملاء وأوراق القبض
٦ ٧٤٤ ٠٠٠	٣ ١٤٥ ٥٢٥		التغير في الموردون دفعات مقدمة
(١ ٣٦٠ ٦٩٧)	١ ٧٢٩ ٣٠٢		التغير في المدينون والارصدة المدينة الأخرى
٩٢٣ ٥٦٧	١١ ٩٣٤ ٠٧٦		التغير في الموردون وأوراق الدفع
٥٢ ٢٦١	(٣ ٢٦٥)		التغير في العملاء - دفعات مقدمة
٤٠٤ ٠٥٣	٤٤٤ ٢٠٦		التغير في الدائنون والارصدة الدائنة الأخرى
(٦ ٨٤٣ ٤٤٤)	(٢٦ ٨٨٥ ٣٩٩)		النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
(٢ ٧١٢ ٩١٦)	(٦٢٥ ٢٦١)		ضريبة الدخل المسددة
(٩ ٥٥٦ ٣٦٠)	(٢٧ ٥١٠ ٦٦٠)		صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية (أ)
			التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
٣٥٨ ٠٠٠	٢ ٤٣٧ ٠٠٠		مقبوضات من إستبعاد أصول ثابتة
-	٩ ٩٥٠ ٨٦٠		مقبوضات من إستبعاد استثمارات في شركات شقيقة
(٥ ١٧٩ ٤٠٦)	(٩ ٣٢٤ ٢٥٥)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة والمحول من المشروعات تحت التنفيذ
-	٥ ٥١٣ ٨٦٠		محول من المشروعات تحت التنفيذ الى الاصول الثابتة
(١ ٣٤٨ ٠٠٧)	(٤ ١٦٥ ٨٥٣)		مدفوعات في مشروعات تحت التنفيذ
٩٨٩ ٥٠٢	٤٢١ ٤٤٨		فوائد دائنة
(٥ ١٧٩ ٩١١)	٤ ٨٣٣ ٠٦٠		صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية (ب)
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٦٢٩)	١٣ ٥٥٢ ٤٢٢		التغير في بنوك - تسهيلات ائتمانية
(٢ ٧٥١ ٣٨٣)	-		توزيعات أرباح مسددة خلال العام
(٢ ٧٥٢ ٠١٢)	١٣ ٥٥٢ ٤٢٢		صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية (ج)
(١٧ ٤٨٨ ٢٨٣)	(٩ ١٢٥ ١٧٨)		صافي التغير في النقدية و ما في حكمها خلال العام (أ+ب+ج)
٢٧ ٩٥٩ ٣٢٦	١٠ ٤٧١ ٠٤٣	(١١)	النقدية وما في حكمها في بداية العام
١٠ ٤٧١ ٠٤٣	١ ٣٤٥ ٨٦٥	(١١)	النقدية وما في حكمها في نهاية العام



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

١- نبذة عن الشركة

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

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

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

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

الموافقة على اعتماد القوائم المالية

- تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية وفقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ١٢ مارس ٢٠٢٣.

٢- أسس إعداد القوائم المالية

أ- الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

ب- أسس القياس

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

ج- عملة التعامل وعملة العرض

- تم عرض القوائم المالية بالجنيه المصري والذي يمثل عملة 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 القيم المعروضة للأصول، والالتزامات، والإيرادات والمصروفات.

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

- تمثل نتائج التقديرات والافتراضات الأساس في تكوين 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 تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير أو الفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.



٣- السياسات المحاسبية المطبقة

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

١-٣ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

- يتم إعداد وعرض القوائم المالية بالجنيه المصري وهي عملة التعامل للشركة.
- يتم ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية على أساس أسعار الصرف السائدة وقت التعامل. وفي تاريخ الميزانية يتم ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة التقديرية بالعملة 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 التقديرية 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 مخصوماً منها مجمع الإهلاك وخسائر الإضمحلال في قيمة الأصول.
- تتضمن التكلفة التكاليف المباشرة المتعلقة باقتناء الأصل. وبالنسبة للأصول التي يتم إنشاؤها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها عملية تجهيزها إلى الحالة التي يتم تشغيلها بها في موقعها و في الغرض الذي تم اقتناؤها من أجله، وكذلك تكاليف إزالتها وإعادة تسوية الموقع الذي توجد به هذه الأصول.
- يتم المحاسبة عن المكونات الخاصة ببند من بنود الأصول الثابتة التي تختلف أعمارها الإنتاجية كبنود مستقلة ضمن قطع الغيار الاستراتيجية (الرئيسية) وكذا المعدات الاحتياطية، تصلح 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 الإسترادية، فيعتبر أن هناك إضمحلال للأصل ويتم تخفيضه إلى قيمته الإسترادية. وتثبت خسارة الإضمحلال بقائمة الدخل.
- ويتم رد خسارة الإضمحلال التي سبق الاعتراف بها فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإسترادية منذ إثبات آخر خسارة إضمحلال، ويكون الرد محدوداً بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل قيمته الإسترادية، 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 للاقتناء

- 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 كمصروفات عند تكبدها.



ج- الإهلاك

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

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



- 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 لتعكس 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 شقيقة

- الإستثمارات في شركات شقيقة هي إستثمارات في شركات يكون للشركة فيها نفوذ مؤثر ولكنها ليست شركة تابعة كما أنها ليست حصة في مشروع مشترك، ويفترض وجود النفوذ المؤثر عندما تمتلك الشركة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها لنسبة ٢٠٪ أو أكثر من حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها عدا تلك الحالات التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل نفوذاً مؤثراً.
- تتم المحاسبة عن الإستثمارات في شركات شقيقة بالقوائم المالية بطريقة حقوق الملكية، ويتم تعديل الإستثمار بقيمة حصة الشركة في التغيير في صافي أصول الشركة الشقيقة منذ تاريخ الإستحواذ.
- في حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الإستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا اضمحلال ويدرج بقائمة الدخل وذلك لكل استثمار على حده.

٤-٣ المشروعات تحت التنفيذ

- يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة طبقاً للقياس الأولى. تتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها و في الغرض الذي اقتنى 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 مجمع الاضمحلال في القيمة ويتم إثبات خسائر الاضمحلال بقائمة الدخل.

٥-٣ المخزون

- مخزون قطعان الأمهات تحت التربية
يتم تقييم المخزون بالتكلفة الفعلية حيث لا يمكن تحديد صافي قيمة بيعية لها كما لا يمكن تحديد تكلفة البيع لأنها ليست في عمر الانتاج ولا عمر البيع.

- مخزون الأعلاف تامة الصنع

يتم تقييم مخزون الاعلاف التامة الصنع بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

- مخزون البيض في معمل التفريخ

يتم تقييم مخزون البيض في معمل التفريخ بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.



٦-٣ العملاء وأوراق القبض والمديون والأرصدة المدينة الأخرى

- يتم إثبات العملاء وأوراق القبض مخصوماً منها قيمة المبالغ المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة رصيد العملاء و المديون بقيمة الديون الرديئة عند تحديدها. هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة الأخرى بالتكلفة ناقصاً خسائر الاضمحلال في القيمة.

١٧-٣ لأضمحلال في القيمة

أ- الأصول المالية

- يتم اعتبار الأصل المالي انخفض قيمته إذا كانت هناك أدلة موضوعية تبين أن هناك حدث أو أكثر يؤدي إلى تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره 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 تشترك في خصائص خطر الائتمان.

- يتم الاعتراف بكافة خسائر الاضمحلال في القيمة في قائمة الدخل.

- يتم عكس خسائر الاضمحلال في القيمة إذا كان العكس يمكن ربطه بطريقة موضوعية لحدث بعد الاعتراف بخسائر الاضمحلال 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 لأصول الشركة غير المالية بخلاف المخزون والأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ الميزانية لتحديد أي مؤشر للاضمحلال في القيمة. يتم تقدير القيمة الإسترادية للأصل في حالة وجود أي مؤشر للاضمحلال في القيمة.

- يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الإسترادية، تتمثل الوحدة

المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلية وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات

النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول. يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في قائمة الدخل.

- تتمثل القيمة الإسترادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الإستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر. يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حصولها للوصول إلى القيمة الحالية باستخدام سعر خصم قبل الضريبة يعكس التقييم الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالأصل.
- يتم عكس أثر خسائر الاضمحلال في القيمة إذا حدث تغيير في التقديرات المستخدمة في تحديد القيمة الإسترادية. يتم عكس خسائر الاضمحلال في القيمة للمدى الذي تكون فيه القيمة الدفترية للأصل لا تزيد عن القيمة الإسترادية التي كان سوف سيتم تحديدها بعد خصم الإهلاك ما لم يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في القيمة.



٨-٣ توزيعات الأرباح

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

٩-٣ قروض وتسهيلات بنكية

- يتم الاعتراف بالاقتراض 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 أى فرق بين التكلفة و قيمة تصفية القروض ضمن قائمة الدخل خلال فترة الاقتراض على أساس سعر الفائدة الفعلية.

١٠-٣ 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.

١١-٣ 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 للنقود جوهرياً فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بسعر خصم قبل الضريبة يعكس التقييم الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود 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.

١٢-٣ 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 الانشاء" المعدل ٢٠١٥ ومعيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد المعدل ٢٠١٥" وألغاه، وتم استخدام نموذج

السيطرة للاعتراف بالإيراد بدلاً من 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، 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 ان تتغير المخاطر، أو توقيت، أو مبلغ التدفقات النقدية المستقبلية للمنشأة نتيجة للعقد)، و
- 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 للتحويل 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 آثار على القوائم المالية للشركة.

ب- إيرادات الفوائد

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

٣-١٣ المصروفات

أ- مصروفات التشغيل

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

ب- مصروفات الفوائد

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

ج- نظام معاشات العاملين

- تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته. يساهم العاملون وأصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجور. يقتصر التزام الشركة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات الشركة لقائمة الدخل طبقاً لأساس الاستحقاق.

د- ضرائب الدخل والضريبة المؤجلة

- تشمل ضرائب الدخل على الأرباح للفترة الضريبية الجارية والمؤجلة. يتم الاعتراف بضرائب الدخل بقائمة الدخل فيما عدا الضرائب المتعلقة بنود مثبتة مباشرة في حقوق الملكية، ففي هذه الحالة يتم إثباتها ضمن حقوق الملكية.
- تتمثل الضريبة الجارية في الضريبة المتوقعة على الربح الضريبي للفترة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ القوائم المالية وأي تسوية لضريبة مستحقة عن سنوات سابقة.



- يتم استخدام طريقة التزامات الميزانية للضريبة المؤجلة، أخذاً في الاعتبار الفروق المتوقعة بين القيم الدفترية للأصول والالتزامات لأغراض القوائم المالية وللمبالغ 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 متاح لمقابلة استخدام الأصل. يتم تخفيض الأصول الضريبية المؤجلة المدى الذي لا يكون متوقعاً أن الميزة الضريبية المتعلقة بها سوف تتحقق.

١٤-٣ الإحتياطي القانوني

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

١٥-٣ 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 مخصوم منها أرصدة البنوك سحب على المكشوف التي يتم سدادها عند الطلب والتي تعد جزءاً مكملاً لنظام إدارة الأموال بالشركة.



١٦-٣ 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.

١٧-٣ المعاملات مع الاطراف ذوي 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 ذوي العلاقة بنفس أسس التعامل مع الغير.

١٨-٣ معايير المحاسبة الجديدة والمعدلة

- قامت وزارة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ٢٠١٩/٣/١٨ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات علي 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 القوائم المالية الدورية (الربع سنوية) التي ستصدر خلال عام ٢٠٢٠ على أن تقوم الشركات بتطبيق هذه المعايير والتعديلات على القوائم المالية السنوية في نهاية ٢٠٢٠ وإدراج الأثر 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 الثالثة:

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

- وفيما يلي بيان بهذه المعايير والتعديلات وما قامت الشركة بتطبيقه منها والأثر على القوائم المالية لها.

تاريخ التطبيق الوارد بالمعيار	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة او المعدلة
يسري المعيار رقم (٤٧) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ويسمح بالتطبيق المبكر بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١)، (٢٥)، (٢٦)، (٤٠) المعدلين ٢٠١٩ معاً في نفس التاريخ. تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧).	لا يترتب على تطبيق هذا المعيار آثار هامة على قياس وتبويب الأصول المالية للشركة. كما لا يترتب على المعيار تأثير على الإلتزامات المالية بالشركة.	معيار (٤٧) " الأدوات المالية " ويشمل تعديلاً بقياس وتبويب الأدوات المالية وتطبيق نموذج الخسائر المحققة في قياس الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الانتمائية المتوقعة والذي يتطلب قياس الاضمحلال لكل الاصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر منذ لحظة الاعتراف الاولي لتلك الاصول بغض النظر عن وجود مؤشر لحدوث الخسارة.	معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية"
يسري المعيار رقم (٤٨) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ويسمح بالتطبيق المبكر.	تم التطبيق ولا يوجد تأثير لهذا التعديل على القوائم المالية للشركة.	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) " الأيراد من العقود مع العملاء " محل المعايير التالية ويلغيها: أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) " عقود الإنشاء " المعدل ٢٠١٥ ب- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) " الأيراد " المعدل ٢٠١٥ ٢- تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد بدلاً من نموذج المنافع والمخاطر. ٣- يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كأصل اذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف وكذا الاعتراف بتكاليف الوفاء بعقد كأصل عند توافر شروط محددة. ٤- يتطلب المعيار ان يتوافق للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالإيراد. ٥- التوسع في متطلبات الإفصاح والعرض.	معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٨) "الأيراد من العقود مع العملاء "



المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق الوارد بالمعيار
معيار محاسبية مصري جديد رقم (٤٩) " عقود الإيجار "	<p>١- يحل معيار المحاسبية المصري الجديد رقم (٤٩) "عقود الإيجار" محل معيار المحاسبية المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي" ٢٠١٥ ويلغيه.</p> <p>٢- يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق الانتفاع للأصل للمؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة، مع الأخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو عقد تأجير تمويلي.</p> <p>٣- بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجاراته اما على انه عقد تأجير تشغيلي أو عقد تأجير تمويلي.</p> <p>٤- بالنسبة للإيجار التمويلي فيجى على المؤجر الاعتراف بالاصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على انها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصادفي الاستثمار في عقد التأجير</p>	لا يوجد تأثير لهذا التعديل على القوائم المالية للشركة.	يسري المعيار رقم (٤٩) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه، يسري المعيار رقم (٤٩) ٢٠١٩ على عقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ - وتعديلاته وكان يتم معالجتها وفقاً لمعيار المحاسبية المصري رقم (٢٠) " القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي" وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التكويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨، وذلك من بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها الغاء قانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥ وصدور قانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨.
معيار المحاسبية المصري المعدل رقم (٣٨) "مزايا العاملين"	تم إضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبية عن تعديل وتقليص وتسوية نظام مزايا العاملين.	لا يوجد تأثير لهذا التعديل على القوائم المالية للشركة.	يسري المعيار رقم (٣٨) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ويسمح بالتطبيق المبكر.
معيار المحاسبية المصري المعدل رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة"	<p>تم إضافة بعض الفقرات الخاصة باستثناء المنشآت الاستثمارية من التجميع وقد ترتب على هذا التعديل تعديل لبعض المعايير المرتبطة بموضوع المنشآت الاستثمارية وفيما يلي المعايير التي تم تعديلها:</p> <p>- معيار المحاسبية المصري رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة"</p> <p>- معيار المحاسبية المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة"</p> <p>- معيار المحاسبية المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل"</p> <p>- معيار المحاسبية المصري رقم (٢٩) "تجميع الاعمال"</p> <p>- معيار المحاسبية المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية"</p> <p>- معيار المحاسبية المصري رقم (٤٤) "الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى"</p>	لا يوجد تأثير لهذا التعديل على القوائم المالية للشركة.	يسري المعيار رقم (٤٢) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ويسمح بالتطبيق المبكر. كما يتم تطبيق الفقرات الجديدة او المعدلة بالنسبة للمعايير التي تم تعديلها بموضوع المنشآت الاستثمارية في تاريخ سريان معيار المحاسبية المصري رقم (٤٢) " القوائم المالية المجمعة" المعدل ٢٠١٩.
معيار المحاسبية المصري المعدل رقم (٢٢) "نصيب السهم في الأرباح"	تم تعديل نطاق المعيار ليصبح ملزم على القوائم المالية المستقلة أو المجموعة أو المنفردة المصدرة لجميع المنشآت.	تم تطبيق التعديل بالمعيار على القوائم المالية للشركة.	يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠.



تاريخ التطبيق الوارد بالمعيار	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة او المعدلة
يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.	تم تطبيق التعديل بالمعيار على القوائم المالية للشركة.	يتطلب من المنشأة تقديم الإفصاحات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم التغيرات في الالتزامات التي تنشأ من الأنشطة التمويلية، بما في ذلك كلاً من التغيرات الناشئة من تدفقات نقدية أو تغيرات غير نقدية.	معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية"



٥- استثمارات في شركات شقيقة

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	نسبة المساهمة	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٨٤٠٣٠٤٨	٨٤٠٣٠٤٨	%٢٤	شركة الصفوة لمجازر الدواجن (ش.م.م) ويبلغ إجمالي رأسمالها ٣١ ٥٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري
-	١٥٩ ٩٨٤		نصيب الشركة من ارباح شركة الصفوة لمجازر الدواجن (ش.م.م) عن عام ٢٠٢١
-	١ ٣٨٧ ٨٢٨		صافي الربح من بيع الاستثمار بعد خصم عمولة البيع
-	(٩ ٩٥٠ ٨٦٠)		بيع كامل قيمة الاستثمار البالغ ٧٥٦٠٠٠ سهم بقيمة ١٣,١٦٢٥١ جنيه / سهم
٨٤٠٣٠٤٨	-		الرصيد في نهاية العام

٦- مشروعات تحت التنفيذ

بند مشروعات تحت التنفيذ بلغ رصيده (لاشيء) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وذلك نتيجة تحويل تكلفة انشاء مباني (المحطة ٩) الى الأصول الثابتة.

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٣٤٨٠٠٧	١٣٤٨٠٠٧	رصيد أول المدة
-	٤ ١٦٥ ٨٥٣	إضافات خلال العام
-	(٥ ٥١٣ ٨٦٠)	المحول إلى الاصول الثابتة خلال العام
١٣٤٨٠٠٧	-	الرصيد في نهاية العام

٧- المخزون:

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٩ ٠٦٧ ٢٢٦	٥٤ ٣٢١ ٣٣٤	قطعان الأمهات تحت التربية
٨ ٠٧٧ ٨٢١	٧ ٨٤٢ ٤٧٩	خامات
٨ ٧١٢ ٠٥٠	٤ ٧٤٦ ٢٠٥	إنتاج غير تام
١٥ ٥٧٩	١٧ ٨٨٩	إنتاج تام
٥٥ ٨٧٢ ٦٧٦	٦٦ ٩٢٧ ٩٠٧	



* تم تقييم المخزون بالتكلفة في ٢٠٢٢/١٢/٣١ ولا يوجد عناصر تالفة أو راكدة أو بطيئة الحركة تستدعي تخفيض رصيد المخزون بقيمة تكلفتها في ذلك التاريخ.

٨- عملاء وأوراق قبض

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢ ٣٨٩ ٨١٨	٨٦٢ ٥٤٨	عملاء
٨٦٦ ٦٠٠	-	أوراق قبض
<u>٣ ٢٥٦ ٤١٨</u>	<u>٨٦٢ ٥٤٨</u>	

٩- موردين - دفعات مقدمة

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
--	٢٣٤ ٤٧٥	القاهرة لمجازر الدواجن - تحت حساب شراء أمهات
٣ ٣٨٠ ٠٠٠	--	الوطنية لجدود الدواجن - تحت حساب شراء أمهات
<u>٣ ٣٨٠ ٠٠٠</u>	<u>٢٣٤ ٤٧٥</u>	

١٠- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٦٦ ٢٦٢	٢٦٦ ٠٦٢	تأمينات لدى الغير
٤١٢ ١٥٧	٢١ ٨٧٠	مدينون تحت التسوية
٨٧ ٢٢٠	٢٥٠ ٧٢٠	عهد
١ ٣٠٠ ٠٢٧	٩٧ ٧١٣	أرصدة مدينة أخرى
<u>٢ ٣٦٥ ٦٦٦</u>	<u>٦٣٦ ٣٦٤</u>	

١١- النقدية وما في حكمها

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠ ٣٥٧ ١٣٩	٨٥٢ ٩٤٢	بنوك - حسابات جارية
١١٣ ٩٠٤	٤٩٢ ٩٢٣	نقدية بالصندوق
<u>١٠ ٤٧١ ٠٤٣</u>	<u>١ ٣٤٥ ٨٦٥</u>	



١٢- رأس المال:

رأس المال المرخص به

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

رأس المال المصدر والمدفوع

- بلغ رأس المال المصدر والمدفوع ٤٢٠ ٤٤٤ ٩٧ جنيه مصري (سبعة وتسعون مليون وأربعمائة أربعة وأربعون ألفاً وأربعمائة وعشرون جنيهاً مصرياً) موزعاً على ١٠٠ ٢٢٢ ٤٨٧ سهماً القيمة الاسمية 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 الأرباح المرحلة بمبلغ ٧٣٦ ٢٤٠ ١٦ جنيه مصري ليصبح إجمالي رأس المال المصدر والمدفوع للشركة ٤٢٠ ٤٤٤ ٩٧ جنيه مصري.
- ومكونات هيكل رأس المال على النحو التالي:

المساهم	الجنسية	نسبة المساهمة	عدد الأسهم	القيمة الاسمية	عملة الوفاء
جنيه مصري					
سيف محمود حسن جاب الله حسان	مصري	١٠,٣٧١٪	٥٠ ٥٢٧ ٧٨٣	١٠ ١٠٥ ٥٥٧	جنيه مصري
صندوق التأمين الخاص بالعاملين بهيئة قناة السويس	مصري	٩,٩٩٢٪	٤٨ ٦٨٤ ٤٣١	٩ ٧٣٦ ٨٨٦	جنيه مصري
شركة زيتا للإستثمار المحدود	إماراتية	٩,٧٠٠٪	٤٧ ٢٥٩ ١٦٢	٩ ٤٥١ ٨٣٢	جنيه مصري
محمد محمود حسن جاب الله	مصري	٦,١٢٥٪	٢٩ ٨٤٣ ٣٣٢	٥ ٩٦٨ ٦٦٦	جنيه مصري
طارق عبد الرازق محمد عبد الغني	مصري	٤,٥٩٧٪	٢٢ ٤٠٠ ٠٠٠	٤ ٤٨٠ ٠٠٠	جنيه مصري
إسلام محمد نجيب حسين فهمي	مصري	٣,٤٦٣٪	١٦ ٨٧١ ١٩٩	٣ ٣٧٤ ٢٤٠	جنيه مصري
محمد محفوظ فريد محمد السيد	مصري	٣,٠٩٩٪	١٥ ١٠٠ ٠٠٠	٣ ٠٢٠ ٠٠٠	جنيه مصري
عنتر السيد مصطفى جاد	مصري	٢,٣٩٦٪	١١ ٦٧٣ ٢٦٩	٢ ٣٣٤ ٦٥٤	جنيه مصري
خالد عبد الرازق محمد عبد الغني	مصري	١,٨٤٧٪	٩ ٠٠٠ ٠٤٧	١ ٨٠٠ ٠٠٩	جنيه مصري
مساهمون آخرون	مصريون	٤٨,٤٠٠٪	٢٣٥ ٨٦٢ ٨٧٧	٤٧ ١٧٢ ٥٧٦	جنيه مصري
				٤٢٠	
		١٠٠٪	٤٨٧ ٢٢٢ ١٠٠	٤٤	
				٩٧	



١٣- إحتياطي قانوني:

طبقاً لمتطلبات قوانين الشركات والنظام الأساسي للشركة، يتم تجنب ٥٪ من صافي الربح السنوي لتكوين الإحتياطي القانوني. يتم انتفاء متطلبات التحويل إلى الإحتياطي القانوني عندما يبلغ الإحتياطي القانوني ٥٠٪ من رأس المال المصدر. لا يتم التوزيع من هذا الإحتياطي 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 الإحتياطي تحت المستوى المحدد (٥٠٪ من رأس المال المصدر) تعين العودة إلى الاقتطاع مرة أخرى.

وافقت الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠٢٠ على استخدام الإحتياطي العام البالغ ٥٦٥ ٩٤٥ جنيه مصري بالإضافة إلى مبلغ ٩٥٧ ٧٢٣ ١٠ جنيه مصري من الإحتياطي القانوني لتغطية رصيد الخسائر المرحلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

١٤ - التزامات ضريبية مؤجلة

يتمثل رصيد الإلتزامات الضريبية المؤجلة فيما يلي:

(الالتزام)	(الالتزام)	
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول المدة
(٢٧٣ ٠٩٤)	(٥٢٢ ٧٢٨)	* ضريبة العام (ناتج من الأصول الثابتة)
(٢٤٩ ٦٣٤)	(٨٢ ٢٤٥)	رصيد الضريبة المؤجلة (الالتزام)
<u>(٥٢٢ ٧٢٨)</u>	<u>(٦٠٤ ٩٧٣)</u>	

١٥ - موردون وأوراق دفع

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردون
٣ ٦٦٩ ٦٩١	١٢ ١٣٠ ٠٩١	أوراق دفع
٩ ٨٧٨ ١٧٨	١٣ ٣٥١ ٨٥٣	
<u>١٣ ٥٤٧ ٨٦٩</u>	<u>٢٥ ٤٨١ ٩٤٤</u>	

١٦ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	تأمينات للغير
٥٠ ٠٠٠	٥٠ ٠٠٠	ضرائب خصم وإضافة
١١٦ ٥٣٤	١١٠ ٢٩١	الضرائب العقارية
١٨٥ ٠٩٥	١٨٥ ٠٩٥	المساهمة التكافلية
٣٥٥ ٦١٩	٣٦٨ ٣٢٧	أجور مستحقة - أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢٢)
٢٠٧ ٤٧٣	٦٨٤ ٧٧٣	مكافأة مجلس الإدارة
-	٩٨ ٥٥٣	مصروفات مستحقة
١ ٦١٦ ٥٤٥	١ ٩١٨ ٠٣٧	دائنون توزيعات أرباح
٤٢٠ ٩٨٩	٣٤ ٢٥٣	أشرف فوزي صبح
١٠٧ ٥١١	--	أرصدة دائنة أخرى
٢٨ ٦٩٩	٤٩ ٠٨٩	
<u>٣ ٠٨٨ ٤٦٥</u>	<u>٣ ٤٩٨ ٤١٨</u>	



١٧- قروض وتسهيلات بنكية

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

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
--	٨ ٣٦٧ ٩٥١	البنك العربي الافريقي
--	٤ ١٧٥ ٠٥٠	البنك الاهلي الكويتي
--	١ ٠٠٩ ٤٢١	بنك مصر ايران للتنمية
--	١٣ ٥٥٢ ٤٢٢	

١٨- إيرادات النشاط

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢٠ ٠٥٧ ٨٤٢	٩٥ ٣٩٨ ٤٨٣	مبيعات الكتاكيت
١٦ ٦٥٠ ٤٣٩	٢٤ ٥٩٧ ٣١٨	مبيعات الأمهات
-	٨ ٨١٦ ٤١٦	مبيعات دجاج تسمين
٤ ٠٥٦ ٢٨٧	١٤ ٥٤٨ ٣٠٦	إيرادات نشاط أخرى (بيض وسبلة ومخلفات)
١٤٠ ٧٦٤ ٥٦٨	١٤٣ ٣٦٠ ٥٢٢	

١٩- تكلفة المبيعات

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠٢ ٨٢٠ ٧٢٧	١٣٢ ٨٦٨ ٢١٣	تكلفة المواد المستخدمة في الإنتاج
١١ ٨٩٤ ٧٣٥	١٧ ٦٧٠ ٦٠٤	تكلفة العمالة
١ ٢٩٢ ٦٢٥	١ ٧٩٣ ٣١٥	إهلاكات أصول ثابتة - إيضاح (١-٤)
١٤ ٣١٣ ٥٧٦	١٥ ٩٧٤ ٢٥١	مصروفات صناعية أخرى
١٣٠ ٣٢١ ٦٦٣	١٦٨ ٣٠٦ ٣٨٣	



٢٠- مصروفات إدارية وعمومية

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤ ١٢٦ ٢١١	٥ ٠٠٢ ٧١٨	تكلفة العمالة الإدارية
٣٣٤ ٦٩١	٢٢ ٨٤٧	مياه و غاز و اناره
٦٦ ٧٧١	٨٠ ٨٣٥	مطبوعات و أدوات كتابية
٣٤ ٧٩٣	١٠٧ ٤٦٠	نشر و إعلان
٤٢٥ ٤٢٥	٥٣ ٣٢٨	ضيافة و استقبال
٣٣ ٠٠٣	٧٣ ٦٧٧	نقل و انتقال
٣١٨ ١٧٢	٧٠٤ ٨٠٣	مصروفات سيارات و بنزين و سولار
٤٨٦ ٤٦٢	١٥٨ ٧٩٩	مصروفات تأمين
٥٥ ٠٦٧	٦١ ٠٣٣	تليفون و بريد و انترنت
٢٦٨ ٠٠٠	٧٠٦ ٣٢٣	إستشارات و اتعاب مهنية
٤٠٤ ٨٢٣	٢٤٧ ٦١١	إشتراكات
٣٥٥ ٦١٩	٣٦٨ ٣٢٧	مساهمة تكافلية
٢٢٥ ٧٢٢	٤٠٤ ٥٧٤	رسوم الرقابة المالية
٢٣٢ ٩٥٤	٣٩٨ ١٦٠	إهلاكات أصول ثابتة - إيضاح (١-٤)
٦٨١ ٠٥٩	٦٣١ ٩١٧	أخرى
٨ ٠٤٨ ٧٧٢	٩ ٠٢٢ ٤١٢	

٢١- رواتب وبدلات أعضاء مجلس الإدارة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢ ٠١١ ٦٤٣	٢ ٩٧٣ ٧٤٤	رواتب أعضاء مجلس الإدارة
٣٨٦ ٠٠٠	٣٥٥ ٠٠٠	بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
٢ ٣٩٧ ٦٤٣	٣ ٣٢٨ ٧٤٤	



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 أسهم 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 حضور أعضاء مجلس الإدارة بإجمالي مبلغ ٣ ٣٢٨ ٧٤٤ جنيه مصري كما هو وارد تفصيلاً بالإيضاح رقم (٢٠)، وبلغ الجزء المستحق منها مبلغ ٦٨٤ ٧٧٣ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ كما هو وارد بالإيضاح رقم (١٦).

شركة المنصورة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٣- نصيب السهم في صافي (خسائر) أرباح العام

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٥٦٣ ٤٦٣	(٣٣ ٨١٠ ٠٥٣)
٤٨٧ ٢٢٢ ١٠٠	٤٨٧ ٢٢٢ ١٠٠
٠,٠٠١	(٠,٠٦٩)

صافي (خسائر) أرباح العام طبقاً لقائمة الدخل
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام
نصيب السهم في صافي (خسائر) أرباح العام (جنيه/سهم)

٢٤- الضريبة على الدخل

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
١ ٤٢٨ ٣٥٧	(٣٣ ٧٢٧ ٨٠٨)
١ ٥٢٨ ٥٧٩	٢ ١٩١ ٤٧٥
٣٥٥ ٦١٩	٣٦٨ ٣٢٧
٣٨٦ ٠٠٠	٣٥٥ ٠٠٠
٣ ٧٠٨ ٥٥٥	(٣٠ ٨١٣ ٠٠٦)
(٢ ٦٣٨ ٠٦١)	(٢ ٥٧٥ ٠٠٩)
(٣٠٣ ٢٠٠)	(١ ٩٧٤ ٥٠٠)
٧٦٧ ٢٩٤	(٣٥ ٣٦٢ ٥١٥)
%٢٢,٥	%٢٢,٥
١٧٢ ٦٤٠	لا شئ

صافي (الخسارة) الربح المحاسبي قبل الضرائب

يضاف اليه

الاهلاك المحاسبي

المساهمة التكافلية

بدل حضور مجلس الادارة

مجمل الربح الضريبي

يخصم منه

الاهلاك الضريبي

ارباح بيع أصول ثابتة

صافي الربح الضريبي

سعر الضريبة

ضريبة الدخل المستحقة



٢٥- الالتزامات والاصول المحتملة

١/٢٥ القضايا المرفوعة ضد الشركة

بلغت اجمالي التعويضات المستحقة على الشركة ١٢ ٨٢٣ جنيه مصري وهي عبارة عن قضايا عمالية وقد تم الاستئناف عليها أمام المحاكم المختصة.

٢/٢٥ القضايا المرفوعة من الشركة

هي عبارة عن قضايا مرفوعة ضد شركة كهرباء البحيرة وذلك عن مطالبة بفروق الاستهلاك باجمالي مبلغ ٢٩٨ ٦٥٢ جنيه مصري وهي ما زالت منظورة امام المحاكم المختصة

٢٦- الأرباح المرحلة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٣١٠.٣٩٤	١٣٠.٠٥٨
٢٠.٢٤٥.٠٢٣	٥٦٣.٤٦٣
(١٦.٢٤٠.٧٣٦)	--
(١.٠١٢.٢٥١)	(٢٨.١٧٣)
(٣.١٧٢.٣٧٢)	--
--	(٤١٢.١٥٧)
--	٤٥٢.٦٢١
١٣٠.٠٥٨	٧٠٥.٨١٢



الرصيد في بداية العام

إقفال أرباح العام السابق في الأرباح المرحلة

أرباح محتجزة تحت حساب زيادة رأس المال

المحول إلى الإحتياطي القانوني

توزيعات الأرباح

تسويات على ارباح مرحلة

مصاريف سنوات سابقة

خطأ عند حساب ضريبة الدخل عن عام ٢٠٢١

الرصيد في نهاية العام

٢٧- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

١/٢٧ القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل القيمة العادلة في القيمة التبادلية لأصل أو قيمة تسوية إلزام بين أطراف لديهم الرغبة في التبادل وعلى بيئة من الحقائق ويتعاملان بإرادة حرة.

تقارب 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 والدائنون

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

٢/٢٧ خطر الائتمان

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

٢٠٢٢/١٢/٣١

جنيه مصري

٨٤١ ٣٠٤

--

--

٢١ ٢٤٤

٨٦٢ ٥٤٨



من ١ يوم إلى ٩٠ يوم

من ٩١ يوم إلى ١٨٠ يوم

من ١٨١ يوم إلى ٣٦٠ يوم

عملاء أكثر من ٣٦٠ يوم

٣/٢٧ خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية والذي قد يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية. هذا ولا يوجد أصول أو التزامات ذات طبيعة نقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ القوائم المالية.

٢٨ - الموقف الضريبي

١/٢٨ 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.

٢/٢٨ ضريبة كسب العمل

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

٣/٢٨ ضريبة القيمة المضافة (المبيعات سابقاً)

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

٤/٢٨ ضريبة الخصم والاضافة

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

٥/٢٨ ضريبة الدمغة

- 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
- ومن رأينا أن الشركة ملتزمة في حساب المستحقات الضريبية وكذلك في تقديم الاقرارات الضريبية في المواعيد القانونية المقررة.

٢٩- 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.

٣٠- الرهونات

- لا يوجد حالياً أى رهونات على أصول الشركة المادية أو المالية لأي جهة.

٣١- أحداث هامة

- شهد النصف الثاني من شهر مارس ٢٠٢٠ بداية تأثير إنتشار فيروس كورونا بالأسواق المصرية وقد أعلنت الحكومة المصرية عن مجموعة من التدابير غير مسبوقه لمكافحة الفيروس وإنتشاره، وقد قامت الشركة بدراسة وتقييم جميع المخاطر وإصدار حزمة من القرارات والتدابير للمحافظة على فريق العمل وتأمينه من مخاطر الكورونا وكذلك الاستمرار في العمليات الانتاجية والبيعية لتأمين توفير وتوصيل منتجات الشركة لعملائها، وضمان إستمرار سلسلة الإمداد والتموين والعمليات التشغيلية والتصنيعية والبيع والتحصيل وتلبية إحتياجات ومتطلبات السوق خلال هذه الفترة.
- وليس هناك تأثير على وضع الشركة الاقتصادي حالياً (مركزها المالي ونتائج أعمالها وتدفعاتها النقدية).
- وقد يكون لهذا الحدث آثار على نشاط الشركة وقوائمها المالية في المستقبل، ولكن لا يمكن تحديده بشكل دقيق في الوقت الحالي.

