

شركة الإسماعيلية - مصر للدواجن

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية (المجمعة)

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة الإسماعيلية - مصر للدواجن

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية (المجمع)

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

وتقرير الفحص المحدود عليها

رقم الصفحة

المحتويات

-	تقرير الفحص المحدود
١	قائمة المركز المالي (المجمع)
٢	قائمة الدخل (المجمع)
٣	قائمة الدخل الشامل (المجمع)
٤	قائمة التدفقات النقدية (المجمع)
٥	قائمة التغير في حقوق الملكية (المجمع)
٦ - ٢٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية



تقرير فحص محدود

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة

شركة الإسماعيلية - مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

مقدمة

- قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية (الجمعية) المرفقة لشركة / الإسماعيلية - مصر للدواجن شركة مساهمة مصرية في ٢٠٢٢/٠٦/٣٠ وكذا قوائم الدخل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً لسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى . والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتنحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على 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 (الجمعية) لشركة / الإسماعيلية - مصر للدواجن شركة مساهمة مصرية - والمؤدى بمعرفتنا ، يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل إستفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود . 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 إكتشافها في عملية مراجعة ، وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية .

أساس الأستنتاج المتحفظ

- عدم كفاية المخصصات المكونة لمواجهة الإلتزامات المالية المحتملة للشركة الأم (قانونية أو مالية) .
- عدم الإلتزام بمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) بشأن إعادة تقييم الإستثمارات طويلة الأجل بالقيمة العادلة ، على أن يتم إعادة تقييم الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل بالإلتزام بإثبات مخصص خسارة مقابل الخسائر الإلتزامية المتوقعة لجميع الأصول المالية بقائمة المركز المالى .

الإستنتاج المتحفظ

- وفيما عدا ما ورد بالفقرات أعلاه على القوائم الدورية وفي ضوء فحصنا المحدود لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرافقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى للمنشأة في ٢٠٢٢/٠٦/٣٠ وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

شركة الإسماعيلية - مصر للدواجن

(شركة مساهمة مصرية)

المركز المالي (المجمع)

في ٢٠٢٢/٠٦/٣٠

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	ايضاح	الأصول
جنية مصري	جنية مصري	رقم	
٢٨٦ ٢١٩ ٦٥٣	٢٨١ ٥٧٥ ٩٢٣	(١ / ٣)	الأصول غير المتداولة
١٨ ٤٦٤ ٢٥٩	١٥ ١٣٣ ٣٠٧	(٢ / ٣)	الأصول الثابتة (بالصفى)
٢٨٢ ٣٧٥	٢٥٧ ٦٢٥	(٣ / ٣)	الأمهات
١٤ ٩٦٦ ٨١١	١٧ ٠٠٨ ٠٦٢	٤	أصول أخرى - علامة تجارية
٦ ٢٦٠ ٩٩٨	٦ ٤٧٦ ٦٠٧	١٥	مشروعات تحت التنفيذ
٣٢٦ ١٩٤ ٠٩٦	٣٢٠ ٤٥١ ٥٢٥		أصول ضريبية مؤجلة
			مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٦٩ ٨٧٧ ٨٩٥	٦١ ٦٧٧ ٢٦٥	٦	المخزون
٩ ٦٨٤ ٦٠١	٣ ٣٦٩ ٥١٣	٧	عملاء ومربون وأوراق قبض
٣ ٦٦٨ ٨٩٧	٧ ٣٢٥ ٠٢١	٨	المدينون
٢ ٣٨٢ ١٩٩	٣ ٩٠٢ ٤٣٠		موردين دفعات مقدمة
١٠ ٧٤٩ ٤١٧	١١ ٤٧٨ ٨٥٥	٩	حسابات مدينة على مصلحة الضرائب
١٩ ٨١٩ ٩٩٢	١٨ ١٨٤ ١٣٨	١٠	حسابات مدينة على أطراف ذوى علاقة
١١ ٢٥٢ ٦٠٢	٥ ٥٠١ ٦٣٧	١١	التقديرة بالصندوق ولدى البنوك
٢٠ ٤٠٠	٢٠ ٤٠٠	١٢	إستثمارات فى أوراق مالية
١٢٧ ٤٥٦ ٠٠٣	١١١ ٤٥٩ ٢٥٨		مجموع الأصول المتداولة
٤٥٣ ٦٥٠ ٠٩٩	٤٣١ ٩١٠ ٧٨٣		مجموع الأصول
			حقوق الملكية
٣٥٩ ٤٢٥ ٩٩٦	٣٥٩ ٤٢٥ ٩٩٦	١٣	رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل
١ ٤٢٦ ٩٠٧	١ ٤٢٦ ٩٠٧		إحتياطي قانونى
(٢٨ ٥٩٢ ٥١٨)	(٣٠ ١٤٠ ٣١٥)	١٤	(خسائر) مرحلة
٣٢٦ ٦٢٦	(٢١ ٠٠٧ ٢٤٠)		(خسائر) الفترة / العام
٣٣٢ ٥٨٧ ٠١١	٣٠٩ ٧٠٥ ٣٤٧		مجموع حقوق الملكية فى الشركة الأم
٤٣٣	٤٩٤	٥	مجموع حقوق الأقلية / الحقوق الغير المسيطرة
٣٣٢ ٥٨٧ ٤٤٤	٣٠٩ ٧٠٥ ٨٤١		مجموع حقوق الملكية
			الإلتزامات
			الإلتزامات غير المتداولة
١٥٢ ٣٠٠	-		أوراق دفع
١٥٢ ٣٠٠	-		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٧٥٠ ٠٠٠	٧٥٠ ٠٠٠	١٦	المخصصات
٦٨ ٦٨٠ ٣١٥	٧٢ ٤١٧ ٣٦٨	١٧	موردون وأوراق دفع
٦ ٨٠٥ ٨٠٠	٥ ١١٤ ٢١٤	١٨	دائنون وحسابات دائنة أخرى
٧٠٢ ٣١٧	٩٧٢ ٤٣٧	١٩	حسابات دائنة لمصلحة الضرائب
٢٨ ٢٧٩ ٢٢٤	٢٠ ٠٠٨ ٢٢٤	٢٠	بنوك دائنة
١٥ ٦٩٢ ٦٩٩	٢٢ ٩٤٢ ٦٩٩	٢١	حسابات دائنة لأطراف ذوى علاقة
١٢٠ ٩١٠ ٣٥٥	١٢٢ ٢٠٤ ٩٤١		مجموع الإلتزامات المتداولة
٤٥٣ ٦٥٠ ٠٩٩	٤٣١ ٩١٠ ٧٨٣		مجموع حقوق الملكية والإلتزامات



" تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٣١) متممة للقوائم المالية و تقرأ معها" تقرير الفحص المحدود مرفق

رئيس مجلس الإدارة

م / عبد العزيز محمد عبده عبد الله بعلبى

العضو المنتدب

د / عاطفت رشدى بكساوى

المدير المالي

حازم حاتم شافعى

شركة الإسماعيلية - مصر للدواجن

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل (المجمعة)

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٢٠٢١/٠٦/٣٠	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	إيضاح رقم	
جنية مصرية	جنية مصرية		
٢٠٢ ٩١٩ ٦٤٦	٢٢٢ ٣٩٥ ٩٢٨	٢٢	صافي المبيعات يخصم:
٢٠٦ ٢٩٤ ٩٩٧	٢٣٤ ٧٥٦ ٣٣٨	٢٣	تكلفة المبيعات
(٣ ٣٧٥ ٣٥١)	(١٢ ٣٦٠ ٤١٠)	٢٤	مجمل (خسارة) الفترة يخصم:
٦ ٩٢٣ ٠٢٦	٧ ٩٠٩ ٥٥٢	٢٥	مصروفات إدارية وعمومية
٩٩١ ٦٥٨	١ ١٦١ ٧٣٣		مصروفات تمويلية
٤٧٠ ٤٥٣	٤٦٣ ٤٧٩	٣	إهلاكات أصول ثابتة
٢٤ ٧٥٠	٢٤ ٧٥٠		إستهلاك علامة تجارية
-	٥٠٠ ٠٠٠		مخصصات بخلاف الإهلاك
٥٠٧ ٨٤٤	٢٨٨ ٣٥٩		المساهمة التكافلية
٧٠ ٠٠٠	٣٥ ٠٠٠		بدلات أعضاء مجلس الإدارة
٨ ٩٨٧ ٧٣١	١٠ ٣٨٢ ٨٧٣		مجموع المصروفات والأعباء الإدارية يضاف :
٦ ٨٥٢	٧٦ ٦١٦		فوائد دائنة
٢١١ ٢٠٩	٦٥٨ ٩٥٦	٢٦	ايرادات متنوعة
(١٢ ١٤٥ ٠٢١)	(٢٢ ٠٠٧ ٧١١)		صافي (خسارة) النشاط
-	٣٠٠ ٠٠٠		أرباح رأسمالية
(١٢ ١٤٥ ٠٢١)	(٢١ ٧٠٧ ٧١١)		صافي (الخسائر) قبل ضريبة الدخل
-	-		ضريبة الدخل الحالية
١١٤ ٦٦٢	٧٠٠ ٤٦٤		ضريبة الدخل المؤجلة - أصل
(١٢ ٠٣٠ ٣٥٩)	(٢١ ٠٠٧ ٢٤٦)		صافي (الخسائر) بعد ضريبة الدخل
(١٢ ٠٣٠ ٣٥١)	(٢١ ٠٠٧ ٢٤٠)		(خسائر) الخاص بمالكى الشركة الأم
(٩)	(٦)		(الخسارة) الخاصة بحقوق الأقلية / الحقوق الغير المسيطرة
(١٢ ٠٣٠ ٣٥٩)	(٢١ ٠٠٧ ٢٤٦)		صافي (الخسارة) بعد ضريبة الدخل

"تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٣١) متممة للقوائم المالية و تقرأ معها"

رئيس مجلس الإدارة

م / عبد العزيز محمد عبده عبد الله بعلاني

العضو المنتدب

د / عاطف رشدي بكسوى

المدير المالي

حازم حامد شافعي



شركة الإسماعيلية - مصر للدواجن

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل (المجمعة)

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

<u>٢٠٢١/٠٦/٣٠</u>	<u>٢٠٢٢/٠٦/٣٠</u>	
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>	
(١٢.٠٣٠.٣٥٩)	(٢١.٠٠٧.٢٤٦)	(خسارة) الفترة
-	-	فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الاجنبيه
-	-	الاستثمارات الماليه المتاحه للبيع
-	-	تغطيه التدفق النقدي
-	-	الارباح (الخسائر) الاكثواريه من نظم المزايا المحدده للمعاشات
-	-	نصيب المنشأه من الدخل الشامل الاخر من الشركات الشقيقه
-	-	ضريبه الدخل المتعلقه عناصر الدخل الشامل الاخر
-	-	مجموع الدخل الشامل الاخر عن الفتره بعد خصم الضريبه
<u>(١٢.٠٣٠.٣٥٩)</u>	<u>(٢١.٠٠٧.٢٤٦)</u>	اجمالي الدخل الشامل عن الفترة

" تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٣١) متممة للقوائم المالية و تقرأ معها"

رئيس مجلس الإدارة

م / عيد العزيز محمد عبده عبد الله يمانى

العضو المنتدب

د / عاطف رشدي بكسواي

المدير المالي

حازم خالد شافعى



شركة الإسماعيلية - مصر للدواجن

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية (المجمعة)

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٢٠٢١/٠٦/٣٠	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	إيضاح رقم	
جنية مصري	جنية مصري		
(١٢١٤٥٠٢١)	(٢١٧٠٧٧١١)		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي (الخسارة) قبل الضرائب و البنود غير العادية
			تعديلات لتسوية صافي (الخسارة) مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٥١٧٨٠٥٧	٥٢١١٦٤٤	٣	إهلاك الأصول الثابتة
١٦٥٩٣٤٤٦	٢٤٩٧٥٦٠٨	٣	إستهلاك الثروة الداجنة
٢٤٧٥٠	٢٤٧٥٠		استهلاك العلامة التجارية
.	(٣٠٠٠٠٠)		أرباح (خسائر) رأسمالية
-	٥٠٠٠٠٠		مخصصات بخلاف الإهلاك
(٦٨٥٢)	٧٦٦١٦		العوائد الدائنة
٩٦٤٤٣٨١	٨٧٨٠٩٠٨		أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
			التغير في المخزون
١٠٨٩٢٥٤٢	٨٢٠٠٦٣٠	٦	التغير في أرصدة العملاء و الأرصدة المدينة
(١٢٨٠٨٣٦٨)	١٥٤٥١٥٠	١٢/١٠/٩/٨/٧	التغير في أرصدة الدائنين و الارصدة الدائنة
٢٣٩٠١٦٠٩	٩٤١٣٢٨٦	٢١/٢٠/١٩/١٧/١٦	صافي النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل بعد التغيرات في رأس المال العامل
٣١٦٣٠١٦٣	٢٧٩٣٩٩٧٤		العوائد الدائنة
٦٨٥٢	(٧٦٦١٦)		صافي النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
٣١٦٣٧٠١٥	٢٧٨٦٣٣٥٨		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
			مدفوعات لشراء أصول ثابتة والأصول طويلة الأجل الأخرى
(٢٣٧٠٥٦٩)	(٥٦٧٩١٨)	٦١٣	مدفوعات لمشروعات تحت التنفيذ
(١٩١٧٤٣٦٩)	(٢٣٦٨٥٩٠٧)	٤	مقبوضات من حقوق الأقلية
-	٦٢		مقبوضات من بيع أصول ثابتة
-	٣٠٠٠٠٠	٣	صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
(٢١٥٤٤٩٣٨)	(٢٣٩٥٣٧٦٣)		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
			(مدفوعات) للبنوك الدائنة
(٥٤٤٥٥٤٢)	(٨٢٧١٠٠٠)	٢٠	صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
(٥٤٤٥٥٤٢)	(٨٢٧١٠٠٠)		صافي (النقص) / الزيادة في النقدية و ما في حكمها خلال الفترة
٤٦٤٦٥٣٥	(٤٣٦١٤٠٦)		النقدية و ما في حكمها في بداية الفترة
٢٧٩٩٥٦٤	١١٢٥٢٦٠٢	١١	تسويات على الخسائر المرحلة
(٥٩٧٣٤)	(١٣٨٩٥٦٠)	١٤	النقدية و ما في حكمها في نهاية الفترة
٧٣٨٦٣٦٥	٥٥٠١٦٣٧	١١	

" تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٣١) مئمة للقوائم المالية و تقرأ معها"

رئيس مجلس الإدارة

م / عبد العزيز محمد عبده عبد الله يماني

العضو المنتدب

د/عاطف رشدي بكساوي

المدير المالي

حازم حامد شافعي



شركة الإسمايلية - مصر للوراجن

(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير في حقوق الملكية (المجمعة)
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

الإجمالي	صافي خسائر / الفترة / العام	المرحلة (الخسائر)	الإحتياطى القانونى	حقوق الأقلية / حقوق الغير المبسطه	رأس المال
جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى
٢٣٢ ٦٥١ ٣٥٠	(٢٠ ٧٦٤ ٣١٣)	(٧ ٤٢٧ ٦١٥)	١ ٤٢٦ ٩٠٧	٣٧٥	٣٥٩ ٤٢٥ ٩٩٦
-	٢٠ ٧٦٤ ٣١٣	(٢٠ ٧٦٤ ٣١٣)	-	-	-
-	-	-	-	-	-
(٢٩٠ ٥٨٩)	-	(٢٩٠ ٥٨٩)	-	-	-
٥٧	-	-	-	٥٧	-
٢٢٦ ٦٢٦	٢٢٦ ٦٢٦	-	-	-	-
٢٣٢ ٥٨٧ ٤٤٤	٢٢٦ ٦٢٦	(٧٨ ٥٩٢ ٥١٨)	١ ٤٢٦ ٩٠٧	٤٣٣	٣٥٩ ٤٢٥ ٩٩٦
-	(٢٢٦ ٦٢٦)	٢٢٦ ٦٢٦	-	-	-
-	-	-	-	-	-
(١ ٨٧٤ ٤٢٣)	-	(١ ٨٧٤ ٤٢٣)	-	-	-
٦٢	-	-	-	٦٢	-
(٢١ ٠٠٧ ٢٤٠)	(٢١ ٠٠٧ ٢٤٠)	-	-	-	-
٣٠٩ ٧٠٥ ٨٤١	(٢١ ٠٠٧ ٢٤٠)	(٣٠ ١٤٠ ٣١٥)	١ ٤٢٦ ٩٠٧	٤٩٤	٣٥٩ ٤٢٥ ٩٩٦

"تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٣١) متممة للقوائم المالية و تقرها مجلس إدارته

رئيس مجلس الإدارة
م / عبد العزيز محمد صيد صيد الكاوي



العضو المنتدب
د / حلفتة زكريا بكداوى

التوقيع

الرصيد في ٢٠٢٠/١٢/٣١

المحول (الخسائر) المرحلة

تدعيم الإحتياطى

تسويات على (الخسائر) المرحلة

حقوق الأقلية

صافي خسائر) السنة المالية المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١

الرصيد في ٢٠٢١/١٢/٣١

المحول (الخسائر) المرحلة

تدعيم الإحتياطى

تسويات على (الخسائر) المرحلة

حقوق الأقلية

صافي خسائر) الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/٠٦/٣٠

الرصيد في ٢٠٢٢/٠٦/٣٠

العضو المالي

حازم حاتم حاتم

شركة الإسماعيلية - مصر للدواجن

(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير في حقوق الملكية (المجمعة)
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

الإجمالي	صافي (خسائر) / العا	المرحلة	الإحتياطى القاتولى	حقوق الأقلية /		رأس المال
				الحقوق الثغر	المسطرة	
جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى
٣٥١ ٤٦٨ ٥٨٦	(٥١٦٢ ٨٧٤)	(٤ ٢٢١ ٨٧٢)	١ ٤٢٦ ٩٠٧	٤٢٩	٣٥٩ ٤٢٥ ٩٩٦	
-	٥ ١٦٢ ٨٧٤	(٥١٦٢ ٨٧٤)	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	
١ ٩٤٧ ١٣٠	-	١ ٩٤٧ ١٣٠	-	-	-	
(٥٤)	-	-	-	(٥٤)	-	
(٢٠ ٧٦٤ ٣١٣)	(٢٠ ٧٦٤ ٣١٣)	-	-	-	-	
٣٣٢ ٦٥١ ٣٤٩	(٢٠ ٧٦٤ ٣١٣)	(٧ ٤٣٧ ٦١٦)	١ ٤٢٦ ٩٠٧	٣٧٥	٣٥٩ ٤٢٥ ٩٩٦	
-	٢٠ ٧٦٤ ٣١٣	(٢٠ ٧٦٤ ٣١٣)	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	
(٣٥٦ ٩٠٥)	-	(٣٥٦ ٩٠٥)	-	-	-	
١١٦	-	-	-	١١٦	-	
(١٢ ٠٣٠ ٣٥٢)	(١٢ ٠٣٠ ٣٥٢)	-	-	-	-	
٣٢٠ ٢٦٤ ٢٠٨	(١٢ ٠٣٠ ٣٥٢)	(٢٨ ٥٥٨ ٨٣٥)	١ ٤٢٦ ٩٠٧	٤٩١	٣٥٩ ٤٢٥ ٩٩٦	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٣٢) متممة للقوائم المالية و تقرأ معها

رئيس مجلس الإدارة

م / عبد العزيز محمد عبد الله يحيى

المضو المتقلب

د / عاطف يحيى يحيى

التبيل

الرصيد في ٢٠١٩/١٢/٣١

المحول (للخسائر) المرحلة

تدعيم الإحتياطى

تسويات على (للخسائر) المرحلة

حقوق الأقلية

صافى (خسائر) السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١

الرصيد في ٢٠٢٠/١٢/٣١

المحول (للخسائر) المرحلة

تدعيم الإحتياطى

تسويات على (للخسائر) المرحلة

حقوق الأقلية

صافى (خسائر) السنة المالية المنتهية في ٢٠٢١/٠٦/٣٠

الرصيد في ٢٠٢١/٠٦/٣٠

المدير المالي

حازم كمال طنبلى

شركة الإسماعيلية مصر للدواجن " شركة مساهمة مصرية "
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

أولاً - نبذة عن المجموعة :

- الشركة الأم

شركة الإسماعيلية - مصر للدواجن (ش.م.م) تأسست بموجب القرار الوزاري رقم ٣١٩ لسنة ١٩٧٧، وتم النشر بالجريدة الرسمية بالعدد ٤٦ تابع في ١١/١٧/١٩٧٧، وتم التسجيل بسجل تجاري رقم ٩٦٢٨ الإسماعيلية بتاريخ ١٢/٢٢/١٩٧٧، وتخضع الشركة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١، وتم نشر النظام الأساسي للشركة في صحيفة الشركات بالعدد رقم ٢٨٩ أغسطس ١٩٩١، كما تم بدء نشاط الشركة في مايو ١٩٧٨.

وإنطلاقاً من سياسة الدولة في خصخصة قطاع الأعمال العام فقد تم تفويض بنك مصر (ش.م.م) ومقره الرينسي ١٥١ شارع محمد فريد بالقاهرة في التصرف في حصة المال العام والتي يمتلكها بنك مصر - بنك ناصر الاجتماعي - شركة الشرق للتأمين وإتحاد العاملين المساهمين بالشركة ويمثلون مجتمعين ٤٧٨٠٧٠٠ سهم تمثل ٧٨.٥% من الأسهم المصدرة للشركة.

وقد إلتزم المشتري شركة الإسماعيلية مصر العربية للدواجن (ش.م.م) التقدم بعرض إجباري لشراء كامل أسهم الشركة وقد تم بالفعل إتخاذ كافة الإجراءات القانونية اللازمة لنقل ملكية الأسهم وتنفيذ عملية الشراء ببورصتي القاهرة والاسكندرية وذلك بواقع ٧٠ جنيه للسهم الواحد تسدد نقداً في تاريخ تنفيذ كل عملية شراء هذا وقد بلغت جملة الأسهم التي تم شراؤها والأستحواذ عليها ٦٠٣٩٤٨٦ سهماً بما يعادل ٩٩.٤% وإجمالي قيمتها ٤٢٢٩١٤١٨٤.٣٦ جنيه وفقاً لفاتورة منفذ العملية شركة دينامك لتداول الأوراق المالية (ش.م.م).

وتجدر الأشارة أن الشركة المشترية الإسماعيلية مصر العربية للدواجن (ش.م.م) هي أحد مساهمي هذه الشركة وبتاريخ ٢٠٠٩/٠٨/١٦ قررت الجمعية العامة غير العادية الموافقة على تقسيم شركة { الإسماعيلية/ مصر للدواجن (ش.م.م) } إلى شركتين بنفس المساهمين ونفس نسبة المساهمة في الشركة الأولى وهي الشركة القاسمة { الإسماعيلية / مصر للدواجن (ش.م.م) } وتختص بنشاطها الداجني وهو النشاط الرئيسي لها، والشركة المنقسمة { الإسماعيلية الجديدة للتطوير والتنمية العمرانية ش.م.م - تحت التأسيس } على أن يكون نشاطها التنمية العمرانية المتكاملة.

وقد صدر قرار رئيس الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة برقم ١٥٨ لسنة ٢٠١٠ بشأن الترخيص بتقسيم شركة الإسماعيلية للدواجن - ش.م.م خاضعة لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ إلى شركتين وهي شركة { الإسماعيلية / مصر للدواجن (ش.م.م) - قاسمة ، وشركة { الإسماعيلية الجديدة للتطوير والتنمية العمرانية ش.م.م - منقسمة } ، وبناءً على موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية وفقاً لكتابتها المؤرخ في ٢٠٠٩/١٢/٢٢ على إصدار أسهم الزيادة بمناسبة الإنقسام لشركة الإسماعيلية مصر للدواجن - القاسمة وقد تضمن كتاب هيئة الرقابة المالية بأن صافي حقوق الملكية للشركة المنقسمة تضمنت مبانى وإنشاءات خاصة بمحطات الدواجن .

وقد تحدد صافي حقوق الملكية لكل من الشركة القاسمة والمنقسمة طبقاً لتقييم لجنة التقييم المشكلة بالهيئة العامة للإستثمار بشأن تقييم صافي أصول وإلتزامات شركة الإسماعيلية مصر للدواجن (ش.م.م) الوارد للشركة بتاريخ ٢٠٠٩/٠٦/٣٠ برقم ٣٥٣٠، والذي إنتهى إلى أن صافي حقوق الملكية للشركة القاسمة { الإسماعيلية/ مصر للدواجن (ش.م.م) } مبلغ ٢٦٣٦٨٥٠٠٠ جم (فقط مائتان وثلاثة وستون مليون وستمئة وخمسة وثمانون ألف جنيه مصري لا غير) يمثل رأس المال المصدر والمدفوع وقد تم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٢٠١٠/٠٣/٢٢ بزيادة رأسمال الشركة المرخص به والمصدر والمدفوع وأن صافي حقوق الملكية للشركة المنقسمة { الإسماعيلية الجديدة للتطوير والتنمية العمرانية ش.م.م } مبلغ ١٤٧٣٥٣٠٠٠ جم (فقط مائة وسبعة وأربعون مليون وثلاثمائة وثلاثة وخمسون ألف جنيه مصري لا غير) وقد تم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٢٠١٠/٠٧/٢٠ برقم ٣٦٧٩ إستثمار الإسماعيلية .

- غرض الشركة

غرض الشركة هو المشاركة في تنمية الثروة الداجنة وذلك عن طريق تربية جدود الدواجن وتربية أمهات دجاج اللحم وأمهات بيض المائدة وكذا كتاكيت التسمين عمر يوم وإنتاج كتاكيت وتربية دجاج اللحم (التسمين) وتصنيع الأعلاف على إختلاف أنواعها وخاصة أعلاف الدواجن والأسماك وإنشاء وإدارة المجازر الآلية للدواجن وإلحاق وحدات معالجة المياه ومعالجة المخلفات بها (الكوكر) وتسويق منتجاتها من البروتين الحيواني والزيوت وكذا إنتاج الدجاج المجمد والمبرد كاملاً ومجزأته ومصنعاته وبيع وتسويق كل ما يتعلق بالدواجن ومنتجاتها وتسويقها محلياً وتصديرها للخارج وتشمل كافة البنود السابقة وكذلك بيع السماد البلدي وناتج مزارع تربية الدواجن وتسويقه محلياً .

- عنوان الشركة

المركز الرئيسي والمزارع في سرايوم - الإسماعيلية.

- سلطة وتاريخ إعتاد القوائم المالية

تم إعتاد القوائم المالية بمحضر إجتماع مجلس الإدارة رقم (٤) المنعقد بتاريخ ١١ / ٠٨ / ٢٠٢٢ .

شركة الإسماعيلية مصر للدواجن " شركة مساهمة مصرية "
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

الشركات المستثمر فيها

<u>اسم الشركة</u>	<u>بلد التأسيس</u>	<u>نسبة المساهمة</u>
شركة كيو للمنتجات الغذائية	مصر	٩٩.٥%

- شركة كيو للمنتجات الغذائية (الشركة التابعة) :

- تأسست شركة كيو للمنتجات الغذائية " ش.ذ.م.م " في ٢٠١٦/٠٥/١٠ بغرض الإستيراد تجارة و توزيع اللحوم الحمراء و البيضاء و المخبوزات بأنواعها و أشكالها المختلفة و تسويقها محلياً و خارجياً و تم التصديق علي العقد بمكتب توثيق الإستثمار بالإسماعيلية بتاريخ ٢٠١٦/٠٥/١٠ بموجب محضر تصديق رقم ٣٨٨ مجرد لسنة ٢٠١٦ و يبلغ رأس المال الشركة مبلغ ١٠٠٠٠٠٠ جم (مائة ألف جنية مصري) كما تم قيد الشركة بمكتب سجل تجارى القاهرة تحت رقم ٦٥٧٠ في ٢٠١٦/٠٥/١٠ ، حدد رأس المال الشركة بمبلغ ١٠٠٠٠٠٠ جنية موزعاً إلي ١٠٠٠٠٠ حصة قيمة كل منها ١٠ جنية مصري و تبلغ نسبة المشاركة المصرية ١٠٠% و قد تم سداد رأسمال الشركة بالكامل لدي البنك الأهلي المصري فرع القاهرة الجديدة .
وبتاريخ ١١ ابريل ٢٠١٨ إنعقدت الجمعية العامة غير العادية والتي قررت إستمرارية الشركة فى نشاطها وعدم تصفيتها مع إيقاف النشاط بصفة مؤقتة .

- رأسمال الشركة

رأس المال المرخص به ١٠٠٠٠٠٠٠٠٠ جم (مائة مليون جنية مصري) ورأس المال المصدر والمدفوع ٢٤٣٥٩٨٤٠ جم (أربعة وعشرون مليون وثلاثمائة وتسعة وخمسون ألف وثمانمائة وأربعون جنية مصري) عدد الأسهم ٦٠٨٩٩٦٠ سهم عادي (ستة ملايين وتسعة وثمانون ألف وتسعمائة وستون سهم) القيمة الاسمية للسهم ٤ جم (أربعة جنية مصري) و ما يعادلها بالعملة الأجنبية.

تم تعديل رأس المال المرخص به ليصبح ٢٠٠٠٠٠٠٠٠٠ جم (إثنيون مليار جنية مصري) و رأس المال المصدر والمدفوع ليصبح مبلغ ٢٦٣٦٨٥٠٠٠ جم (فقط مائتان وثلاثة وستون مليون وثمانمائة وخمسة وثمانون ألف جنية مصري لا غير) موزع على عدد الأسهم ٦٥٩٢١٢٥٠ سهم عادي (خمسة وستون مليون وتسعمائة وواحد وعشرون ألف ومائتان وخمسون سهم) القيمة الاسمية للسهم ٤ جم (أربعة جنية مصري) ، وقد تم التأشير بذلك بالسجل التجارى بتاريخ ٢٠١٠/٠٣/٢٢ .

وبموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٠١٤/٦/٩ وقرار مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠١٤/٩/٩ تمت الموافقة على زيادة رأسمال الشركة المصدر والمدفوع ليصبح مبلغ ٣٥٩٤٢٥٩٩٦ جم (فقط ثلاثمائة وتسعة وخمسون مليون و أربعمائة وخمسة وعشرون ألف وتسعمائة وستة وتسعون جنية مصري لا غير) موزع على عدد الأسهم ٨٩٨٥٦٤٩٩ سهم عادي (تسعة وثمانون مليون وثمانمائة وستة وخمسون ألف و أربعمائة وتسعة وتسعون سهم) القيمة الاسمية للسهم ٤ جم (أربعة جنية مصري) ، وقد تم التأشير بذلك بالسجل التجارى بتاريخ ٢٠١٤/١٠/١٥ .

تم تعديل رأس المال المرخص به ليصبح ١٧٠٠٠٠٠٠٠٠٠ جم (مليار وسبعمائة مليون جنية مصري) و رأس المال المصدر والمدفوع ليصبح مبلغ ٣٥٩٤٢٥٩٩٦ جم (فقط ثلاثمائة وتسعة وخمسون مليون و أربعمائة وخمسة وعشرون ألف وتسعمائة وستة وتسعون جنية مصري لا غير) موزع على عدد الأسهم ٨٩٨٥٦٤٩٩ سهم عادي (تسعة وثمانون مليون وثمانمائة وستة وخمسون ألف و أربعمائة وتسعة وتسعون سهم) القيمة الاسمية للسهم ٤ جم (أربعة جنية مصري) ، وقد تم التأشير بذلك بالسجل التجارى بتاريخ ٢٠٢١/٠٦/١٦ .

ثانياً : أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

■ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- أعدت القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الإستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ الصادر بتاريخ ٩ يوليو ٢٠١٥ ، والمعدل بالقرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ الصادر بتاريخ ٧ ابريل سنة ٢٠١٩ وفى ضوء ما يتصل بها من القوانين واللوائح المالية السارية ذات العلاقة.
- بتاريخ ١٤ أغسطس ٢٠١٨ صدر القانون رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ بشأن تنظيم التأجير التمويلي والتخصيم وقد نصت المادة الأولى من هذا القانون على الغاء العمل بالقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ الخاصة بالتأجير التمويلي.

شركة الإسماعيلية مصر للدواجن " شركة مساهمة مصرية " الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

- إعتمدت وزارة الإستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ٧ أبريل لسنة ٢٠١٩، قرار إلغاء معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي وإستبداله بمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير والتي يستدعى تنفيذها تبني منهجية مناسبة لدراسة معيار المحاسبة المصري والنظر في مراحل التطبيق وتم إجراء التعديلات اللازمة عليها على الأنظمة والتعليمات الحالية و يتم تطبيق ذلك المعيار الآن بطريقة صحيحة.
- وفقا لقرار وزارة الاستثمار والتعاون فإن تطبيق المعيار المصري على الفترات المالية التي تبدأ في او بعد يناير ٢٠٢٠ ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) الايراد من العقود مع العملاء ٢٠١٩ في نفس التوقيت ، بالاستثناء من تاريخ السريان المذكور يكون تاريخ التطبيق الأولى هو بداية فترة التقرير السنوي والتي تم فيها إلغاء قانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ - وتعديلات - وصدور قانون تنظيم نشاطى التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨، وتم تطبيق ذلك المعيار بطريقة صحيحة .

■ أسس القياس

- أعدت القوائم المالية المستقلة طبقا لأسس التكلفة التاريخية ،فيما عدا ما يلي :
 - الأصول والألتزامات المالية التي يتم أثباتها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.
 - الإستثمارات في أوراق مالية بغرض المتاجرة والتي يتم تقييمها بالقيمة العادلة.
 - الإستثمارات المتاحة للبيع التي لها قيمة سوقية والتي يتم تقييمها بالقيمة العادلة.
- عملة التعامل والعرض
 - العملة المستخدمة في عرض القوائم المالية هي الجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة.

■ إستخدام التقديرات والإفتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقا لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة إستخدام الحكم الشخصي والتقديرات والإفتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والإلتزامات والإيرادات والمصروفات. وتعتمد هذه التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متنوعة تراها إدارة الشركة معقولة في ظل الظروف والأحداث الجارية والتي تمثل الأساس في تحديد القيم الدفترية للأصول والإلتزامات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.
- يتم إعادة مراجعة التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.
- يتم الإعراف بأي فروق في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها مراجعة تلك التقديرات إذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التي تمت فيها المراجعة فقط أما إذا كانت تؤثر على الفترة التي تمت فيها المراجعة وعلى الفترات المستقبلية عندئذ تدرج هذه الفروق في هذه الفترة والفترات المستقبلية.
- وفيما يلي أهم البنود المستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي :-
 - المخصصات.
 - الضريبة المؤجلة .
 - المصروفات المستحقة.
 - الأعمار الانتاجية للأصول الثابتة.
 - قياس الإنخفاض في قيم الأصول .

■ قياس القيم العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم اي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة . يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول،بينما يتم تحديد قيمة الإلتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن ان تسوى بها تلك الألتزامات.
- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة بأستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخرا او الأسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصور جوهريه.أو إستخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.
- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة . ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

■ أرقام المقارنة

- يتم تبويب الأرقام المقارنة لتتناسب مع عرض القوائم المالية ومناظرتها مع الفترة المقابلة لها وفقا لمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الأستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والمعدل بالقرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩.

■ قائمة التدفقات النقدية

- يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتم تعريف النقدية وما في حكمها على أنها الأرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل وأرصدة البنوك السحب على المكشوف التي لا تعتبر ضمن ترتيبات الأقتراض.

- أهم السياسات المحاسبية المتبعة

أ- تجميع الأعمال

- تتم المحاسبة عن تجميع الأعمال داخل المجموعة باستخدام طريقة الإقتناء وذلك عند إنتقال السيطرة للمجموعة.
- كما يتم قياس كلا من المقابل المادى المحول وكذا صافى قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد عند عملية الإقتناء بالقيمة العادلة.
- ويتم إجراء إختبار الإضمحلال سنوياً للشهرة الناتجة من عملية الإقتناء ، أية أرباح ناتجة من عملية شراء تفاوضية يتم الإعتراف بها فوراً فى الأرباح أو الخسائر.
- ويتم معالجة التكاليف المتعلقة بالإقتناء كمصروف فى السنوات التى يتم فيها تحمل التكاليف وإستلام الخدمات بإستثناء واحد وهو إصدار الأوراق المالية مقابل المديونية أو حقوق الملكية.
- لا يتضمن المقابل المادى المحول المبالغ المدفوعة لتسوية علاقات قائمة سابقا بين الشركة المقتنية والمقتناة وعادة ما يتم الإعتراف بهذه المبالغ فى الأرباح أو الخسائر.
- يتم قياس المقابل المادى المحتمل بالقيمة العادلة فى تاريخ الإقتناء وفى حالة أن الإلتزام بدفع المقابل المحتمل أستوفى الشروط المحددة لتعريف أداة حقوق الملكية يتم تبويبه ضمن حقوق الملكية ولا يتم إعادة قياسه وتتم معالجة التسوية اللاحقة له ضمن حقوق الملكية ، بخلاف ماسبق فإن أى مقابل مادى محتمل آخر يتم إعادة قياسه بالقيمة العادلة فى تاريخ إعداد القوائم المالية مع الإعتراف بأى تغيرات فى القيمة العادلة ضمن الأرباح والخسائر.

- الشركات التابعة

- الشركات التابعة هى الشركات التى تسيطر عليها المجموعة.
- تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها عندما تتعرض أو يحق لها عوائد متغيرة من خلال مشاركتها وقدرتها فى التأثير على العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها.
- تتضمن القوائم المالية المجمعة الشركات التى تسيطر عليها بدءاً من تاريخ السيطرة حتى تاريخ فقد السيطرة .

- الحقوق غير المسيطرة

- يتم قياس الحقوق غير المسيطرة بنسبتها فى القيم المعترف بها فى صافى الأصول القابلة للتحديد فى الشركة المقتناة .
- التغيرات فى حقوق ملكية المجموعة فى شركاتها التابعة والتى لا تؤدى الى فقد السيطرة يتم المحاسبة عليها كعمالات بين أصحاب حقوق الملكية .

- فقد السيطرة

- عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة فإنها تستبعد الأصول و الإلتزامات والحقوق غير المسيطرة وبنود الدخل الشامل الأخر الخاصة بها . مع الإعتراف بأى أرباح أو خسائر ناتجة عن فقد السيطرة ضمن الأرباح أو الخسائر ويتم الإعتراف بأى إستثمارات متبقية فى الشركة التابعة سابقا بالقيمة العادلة عند فقد السيطرة.

الإستبعادات من القوائم المالية المجمعة

- يتم إستبعاد كلا من الأرصدة والعمليات المتبادلة بين المجموعة والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات المتبادلة بين المجموعة.
- يتم إستبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة من التعامل مع إستثمارات يتم التعامل معها بطريقة حقوق الملكية بما يعادل حصة المجموعة فيها . كما يتم إستبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة المتبعة في الأرباح غير المحققة إلا إذا كانت المعاملة تعطى مؤشراً لإضمحلال قيم الأصل المحول .

المعاملات بالعملة الأجنبية

- يتم ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بالشركة بسعر الصرف في تاريخ المعاملة
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ القوائم المالية.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة
- وبصفة عامة يتم الإعراف بفروق العملة في قائمة الدخل (باستثناء فروق العملة الناتجة من الترجمة التي يتم الإعراف بها في بنود قائمة الدخل الشامل الأخرى) .
- الإستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الإضمحلال حيث يتم إعادة تبويب فروق العملة من بنود الدخل الشامل إلى قائمة الدخل) .
- يتم ترجمة الإلتزامات المالية التي يتم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صافى الإستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة.
- يتم ترجمة أدوات التغطية المستخدمة في خطر التدفقات النقدية ما دامت التغطية فعالة.

العمليات غير المستمرة

- العمليات غير المستمرة جزء من عمليات الشركة والتي يمكن تمييز عملياتها وتدفقاتها النقدية عن باقى الشركة
- يتحقق تبويب العملية غير المستمرة عند الإستبعاد أو عند استيفاء العملية لمطلوبات تصنيفها كمحفظ بها بغرض البيع أيهما أقرب.
- عندما يتم تبويب العملية كعمليات غير مستمرة يتم تعديل أرقام المقارنة بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) والدخل الشامل الآخر كما لو كانت العملية قد تم استبعادها من بداية فترة المقارنة .

الأصول الثابتة وإهلاكاتها

الإعتراف والقياس الأولي

- يعترف بالبند كأصل ثابت عندما يكون من المرجح أن تتدفق منافع إقتصادية مستقبلية للمنشأة من هذا البند ، ويمكن قياس تكلفة البند بدرجة يعتمد عليها.
- يتم إثبات الأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك والخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة.
- تتضمن التكلفة كافة التكاليف المباشرة المتعلقة باقتناء الأصل وبالنسبة للأصول التي يتم انشائها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها عملية التجهيز لتلك الأصول لتصل إلى الحالة التشغيلية وفي الموقع والغرض الذي تم اقتناؤها من أجله وكذلك تكاليف إزالتها وإعادة تسوية الموقع الذي توجد به الأصول
- يتم المحاسبة عن المكونات الخاصة ببند الأصول الثابتة التي تختلف أعمارها الإنتاجية كبنود مستقلة ضمن تلك الأصول.
- برامج الحاسب الآلي المشتراه والتي تمثل جزءاً متمماً بشكل فعال للأجهزة يتم رسملتها كجزء من هذه الأجهزة.
- تكلفة الإقتراض المتعلقة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصول تمثل عنصر من عناصر تكلفة هذه الأصول و تتوقف رسملتها عندما يصل الأصل إلى الموقع والحالة الذي أقتنى من أجله وتكلفة هذا الإقتراض بعد ذلك تدرج بقائمة الدخل عند تكبدها.
- يتم الإعتراف بالأرباح أو الخسائر الناجمة عن إستبعاد الأصول الثابتة في قائمة الدخل.

التكاليف اللاحقة للإقتناء

- يتم الإعتراف بتكلفة إحلال أحد مكونات الأصل ضمن تكلفة الأصل بعد استبعاد تكلفة ذلك المكون عند تكبد الشركة لتلك التكلفة وإذا ما كان من المحتمل تدفق منافع إقتصادية مستقبلية للشركة كنتيجة لإحلال هذا المكون شريطة إمكانية قياس تكلفته بدرجة عالية من الدقة هذا و يتم الإعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كمصروف عند تكبدها .

الإهلاك (الإسماعيلية مصر للدواجن - كيو للمنتجات الغذائية)

يتم إهلاك الأصول بإتباع طريقة القسط الثابت باستخدام معدلات الإهلاك الآتية :

معدل الإهلاك	البيان
٢ %	مباني وإنشاءات ومرافق
١٠ %	آلات ومعدات وأجهزة
٢٠ %	وسائل نقل وإنتقال
٢٠ %	عدد وأدوات
١٠ %	أثاث ومعدات مكاتب ومهمات
١٠ % - ٢٥ %	أصول أخرى - علامة تجارية

لا يوجد أصول ثابتة معطلة ولو بصفة مؤقتة ولكن توجد أصول مهلكة دفترياً ولا زالت تعمل ، ولا يوجد أصول متوقفة محتفظ بها لحين التصرف فيها .

أصول حق الإنتفاع

الإعتراف والقياس الأولي

- يتم الإعتراف بأصل " حق الإنتفاع " في تاريخ بداية عقد التأجير
- في تاريخ بداية عقد التأجير يتم قياس أصل " حق الانتفاع " بالتكلفة ، والتي تتكون من القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ ، ويتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير ، وإذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة فيتم استخدام سعر الفائدة على الإقتراض مضافاً إليه أى دفعات تمت فى أو قبل تاريخ بداية عقد التأجير ناقصاً أى حوافز إيجار مستلمة ، ويضاف أى تكاليف مباشرة أولية متكبدة والتكاليف التى سيتم تكبدها فى تفكيك وإزالة الأصل محل العقد ، وإعادة الموقع الذى يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية أو إعادة الأصل نفسه إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد التأجير.

القياس اللاحقة لأصل " حق الإنتفاع "

- بعد تاريخ بداية عقد التأجير يتم قياس أصل " حق الانتفاع " بنموذج التكلفة فيتم قياس أصل " حق الانتفاع " بالتكلفة مطروحاً منه أى مجمع إستهلاك وأى مجمع خسائر إضمحلال فى القيمة ، ومعدل باى من إجراءات إعادة قياس لإلتزام عقد التأجير.

الإهلاك

- يتم تطبيق متطلبات الإهلاك الواردة فى معيار المحاسبة المصرى رقم (١٠) " الاصول الثابتة واهلاكاتها " فى إستهلاك أصل " حق الانتفاع " مع مراعاة إذا كان عقد التأجير يحول ملكية الأصل محل العقد فى نهاية مدة عقد التأجير أو إذا كانت تكلفة أصل " حق الانتفاع " تعكس أن المستأجر سيمارس خيار الشراء ، فيتم استهلاك أصل "حق الانتفاع " من تاريخ بداية عقد التأجير وحتى نهاية العمر الإنتاجى للأصل محل العقد. وفيما عدا ذلك يتم استهلاك أصل " حق الانتفاع " من تاريخ بداية عقد التأجير إلى نهاية العمر الإنتاجى لأصل "حق الانتفاع " أو نهاية مدة عقد التأجير أيهما أقرب.

الإضمحلال

- يتم تطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم (٣١) " اضمحلال قيمة الأصول " لتحديد ما اذا كان أصل " حق الانتفاع " قد اضمحلت قيمته ، وللمحاسبة عن أى خسائر إضمحلال تم تحديدها .

مشروعات تحت التنفيذ

- يتم الإعتراف بالمبالغ التي تم إنفاقها بغرض إنشاء أو شراء أصول ثابتة ببند المشروعات تحت التنفيذ ، ويتم قياسها بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الانخفاض فى القيمة كما لا يتم احتساب اهلاك لها لحين تحويلها لبند الاصول الثابتة ، وتتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفى الغرض الذى اقتنى من أجله ويتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى الأصول الثابتة عندما يتم الإنتهاء منها وتكون متاحة للإستخدام .

الإستثمار العقارى

- يتم الاعتراف بالإستثمار العقارى بالتكلفة عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة ويمكن قياس تكلفتها بصورة يعتمد عليها وعندما يكون الغرض من الاحتفاظ إما تحقيق إيجار أو ارتفاع فى قيمتها أو كلاهما وتتضمن هذه التكلفة ما تم تكبده لإقتناء الإستثمار العقارى.

■ الإستثمارات طويلة الأجل

إستثمارات فى شركات تابعة

- الشركة التابعة هى المنشآت التى يكون " للشركة " المستثمر فيها القدرة على التحكم فى سياستها المالية والتشغيلية ويفترض وجود تلك القدرة بإمتلاك أكثر من نصف حقوق التصويت الخاصة بالشركة المستثمر فيها
- يتم إثبات الإستثمارات فى الشركات التابعة بالتكلفة مخصوماً منها أى خسائر إضمحلال فى قيمتها هذا وتقوم الشركة بتقييم الإستثمارات الخاصة بها - كل استثمار على حدة فى تاريخ القوائم المالية وفى حالة إضمحلال القيمة القابلة للإسترداد للإستثمار عن قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذا الإستثمار بقيمة خسائر الإضمحلال وتحمله على قائمة الدخل .

إستثمارات فى أوراق مالية متاحة للبيع

- يتم تبويب الأدوات المالية المحتفظ بها بغرض البيع (بخلاف الإستثمارات فى شركات تابعة وشقيقة) كإستثمارات متاحة للبيع ويتم إثباتها بصفة عامة بالقيمة العادلة (بإستثناء الإستثمارات غير المدرجة ببورصة الأوراق المالية ويتم إثباتها بالتكلفة ناقصاً خسائر الإضمحلال فى القيمة ويتم اثبات البند بالقيمة العادلة سواء ربح أو خسارة مباشرة من ضمن حقوق المساهمين فى قائمة الدخل بإستثناء خسائر الإضمحلال فى القيمة.
- يتم إثبات أو إستبعاد الأدوات المالية المبوبة كإستثمارات متاحة للبيع فى تاريخ الإرتباط بشراء أو بيع الإستثمارات .

■ المخزون

- يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل . وتتمثل صافى القيمة البيعية فى سعر البيع المتوقع من خلال النشاط العادى ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام ومصروفات البيع ، ويتم تقييم بنود المخزون وفقاً للأسس التالية :
- بالنسبة للخامات وقطع الغيار والكيماويات ووقود وزيوت والمستلزمات والمهمات بالتكلفة أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل ويتم إحتساب التكلفة على أساس المتوسط المرجح وتشمل التكلفة كافة المصروفات التى تتحملها الشركة للوصول بالمخزون إلى موقعة وحالته الراهنة.
- بالنسبة للإنتاج التام وتحت التشغيل طبقاً للتكلفة الصناعية أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل .

■ العملاء وأوراق القبض والمديون والأرصدة المدينة الأخرى

- العملاء وأوراق القبض والمديون والأرصدة المدينة الأخرى التى لا تتضمن فوائد يتم إثباتها بالقيمة الإسمية وتظهر مخصوماً منها الإضمحلال فى قيمتها ، ويتم إثبات الإضمحلال فى القيمة عندما يكون هناك أدلة موضوعية على أن الشركة لن تتمكن من تحصيل كل المبالغ المستحقة طبقاً للشروط الأصلية للتعاقد ويتمثل الإضمحلال فى القيمة فى الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة القابلة للإسترداد والمتمثلة فى التدفقات النقدية المتوقع حصول الشركة عليها .
- ويتم إثبات العملاء وأوراق القبض طويلة الأجل مبدئياً بالقيمة العادلة . ثم يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة بإستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال .

■ المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

- تثبت المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة التى تقوم بها الشركة فى سياق معاملاتها العادية وفقاً للشروط وبنفس أسس التعامل مع الغير ، ودون تأثير على الأرباح والمركز المالى للشركة.
- فى نهاية العام المالى يتم عرض عقود المعاوضة وطلب الترخيص بإبرام عقود المعاوضة للعام التالى من الجمعية العامة.
- يتم الإفصاح عن العلاقات والمعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة والأرصدة القائمة ضمن إيضاحات بنود المركز المالى.

■ الأدوات المالية

- تقوم الشركة بتبويب الأصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية أصول مالية مبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق وقروض ومديونيات وأصول مالية متاحة للبيع
- تقوم الشركة بتبويب الإلتزامات المالية غير المشتقة بين الفئات التالية الإلتزامات مالية مبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفئة الإلتزامات مالية أخرى .

الأصول المالية والإلتزامات المالية غير المشتقة – الإعراف والإستبعاد

- تقوم الشركة بالإعتراف الأولي بالقروض والمديونيات وأدوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها وجميع الأصول المالية والإلتزامات المالية الأخرى ويتم الإعراف بهم أولاً في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية
 - تقوم الشركة بإستبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدى فى الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي أو قامت بتحويل الحق التعاقدى لإستلام تدفقات نقدية من الأصل المالي فى معاملة تم فيها تحويل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية أو إذا لم تقم الشركة بتحويل أو الإحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة على الأصل المحول على أن تعترف فقط كأصل أو إلتزام بالناتج عن الحقوق أو الإلتزامات الناشئة أو المحفوظ بها عند التحويل
 - تستبعد الشركة الإلتزام المالي عندما ينتهى أما بالتخلص منه أو إلغائه أو إنتهاء مدته الواردة بالعقد يتم عمل مقاصة بين أصل مالي وإلتزام مالي وعرض صافى المقاصة فى الميزانية عندما فقط تمتلك حالياً الحق القانونى القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديه نية لإجراء التسوية على أساس صافى المبالغ أو الإعراف بالأصل وتسوية الإلتزام فى آن واحد
- #### الأصول المالية غير المشتقة – القياس

- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
- يتم تبويب الأصل المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كأصل محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الإعراف الأولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر .
- تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة بإقتناء أو إصدار الأصل المالي يتم الإعراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الإعراف بالتغيرات فى القيمة العادلة متضمنة أى عوائد أو توزيعات أرباح أسهم فى الأرباح أو الخسائر .

القروض والمديونيات

- يتم قياس هذه الأصول عند الإعراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة بإقتناء أو إصدار الأصل المالي بعد الإعراف الأولي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة بإستخدام طريقة الفائدة الفعلية

الأصول المالية المتاحة للبيع

- يتم قياس هذه الأصول عند الإعراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة بإقتناء أو إصدار الأصل المالي بعد الإعراف يتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم الإعراف بالتغيرات فى القيمة العادلة بخلاف خسائر الإضمحلال وآثار التغيرات فى أسعار الصرف العملات الأجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الأخر وتجمع فى إحتياطي القيمة العادلة وعن إستبعاد هذه الأصول يتم إعادة تبويب الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الأخر سابقاً إلى الأرباح أو الخسائر .

الإلتزامات المالية غير المشتقة – القياس

- يتم تبويب الإلتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كالإلتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة أو إذا تم تبويبه عند الإعراف الأولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة بإقتناء أو إصدار الإلتزام المالي يتم الإعراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها ، تقاس الإلتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الإعراف بالتغيرات فى القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الإعراف بالتغيرات فى القيمة العادلة متضمنة أى مصروف فوائد فى الأرباح أو الخسائر .
- الإلتزامات المالية غير المشتقة الأخر يتم قياسها أولاً بالقيمة العادلة مخصوماً منها أى تكلفة مرتبطة مباشرة بإقتناء أو إصدار الإلتزام بعد الإعراف الأولي يتم قياس هذه الإلتزامات بالتكلفة المستهلكة بإستخدام طريقة الفائدة الفعلية
- تغطية مخاطر التدفقات النقدية
- عندما يتم تحديد مشتق كأداة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية ، يتم الإعراف بالجزء الفعال من التغير فى القيمة العادلة للمشتق فى بنود الدخل الشامل الأخر ، ويتم تجميعها فى إحتياطي تغطية المخاطر أى جزء غير فعال من التغير فى القيمة العادلة يتم الإعراف به مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر

■ انخفاض القيمة

الأصول المالية غير المشتقة

- الأصول المالية غير المبوبة كمقيمة بالقيمة العادلة ومن خلال الأرباح أو الخسائر بما في ذلك الحصص التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية تقوم الشركة في تاريخ نهاية كل فترة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض في قيمة الأصل .
- تتضمن الأدلة الموضوعية على انخفاض قيمة الأصل
- اخفاق أو التأخر في السداد بواسطة مدين
- إعادة جدولة مبالغ مستحقة للشركة بشروط لم تكن الشركة لتقبلها في ظروف أخرى
- مؤشرات على إفلاس المدين أو المصدر
- التغييرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقترضين أو المصدرين
- إختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية
- وجود بيانات واضحة تشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة الأصول المالية
- وبالنسبة للإستثمار في أداة حقوق الملكية تتضمن الأدلة الموضوعية على الإنخفاض الهام أو المستثمر في القيمة العادلة عن التكلفة وتعتبر الشركة أن الإنخفاض بنسبة ٢٠ % هام وأن مدة تسعة أشهر يعتبر مستمر .

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

- تقوم الشركة بتقدير ما إذا كان هناك أدلة موضوعية على حدوث الإنخفاض في قيمة هذه الأصول منفردة أو على مستوى المجموع . كل الأصول التي تمثل أهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للإضمحلال منفردة وفي حالة عدم وجود أدلة على إنخفاض هذه الأصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن أى إنخفاض في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الأصول المنفردة . الأصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبياً يتم تقييمها مجمعة بشأن أى إنخفاض في القيمة . لأغراض التقييم المجموع للأصول يتم تجميع الأصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معاً .
- عند تقييم الإنخفاض على المستوى المجموع للأصول تستخدم الشركة المعلومات التاريخية عن توقيتات استرداد الخسارة الناجمة عن الإنخفاض وقيمة الخسائر المتكبدة وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الإقتصادية والإئتمانية الحالية توضح أن الخسائر الفعالة من الأرجح أن تكون أكثر أو أقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية
- يتم حساب خسائر الإنخفاض بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصوماً بسعر الفائدة الفعلية الأصلي الخاص بالأصل المالي ويتم الإعتراف بقيمة الخسائر في الأرباح أو الخسائر ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص للإنخفاض إذا اعتبرت الشركة أن لا يوجد احتمالات حقيقية لعكس الخسارة الناتجة عن إنخفاض قيمة الأصل فإنه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة .
- إذا انخفضت لاحقاً قيمة خسارة الإنخفاض وأمكن ربط هذا الإنخفاض بشكل موضوعي مع حدث يقع بعد الإعتراف بخسارة الإنخفاض القيمة عندئذ يتم رد خسارة الإضمحلال القيمة المعترف بها من قبل خلال الأرباح أو الخسائر .

الأصول المالية المتاحة للبيع

- يتم الإعتراف بالإضمحلال في الأصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تويب الخسائر التي تعترف بها سابقاً ضمن بنود قائمة الدخل الشامل الأخر والمجمعة في احتياطي القيمة العادلة ويعترف بها في الأرباح أو الخسائر ويمثل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في الأرباح أو الخسائر الفرق بين تكلفة الإقتناء (بالصافي بعد أى استهلاك أو سداد من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوماً منها أية خسارة في إضمحلال القيمة لهذا الأصل المالي التي سبق الإعتراف بها في الأرباح أو الخسائر .
- عند زيادة القيمة العادلة لأداء دين مبوبة كمتاحة للبيع في أية فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الإعتراف بخسارة إضمحلال القيمة في الأرباح أو الخسائر عندئذ يتم رد خسارة إضمحلال القيمة هذه في الأرباح أو الخسائر .
- لا يتم رد خسائر إضمحلال القيمة المعترف بها في الأرباح أو الخسائر بالنسبة لأى استثمار في أداة حقوق ملكية مبوب كمتاح للبيع في الأرباح أو الخسائر .

الأصول غير المالية

- في تاريخ نهاية كل فترة مالية تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة (بخلاف الأصول الحيوية والاستثمارات العقارية والمخزون والأصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال وفي حالة وجود أي مؤشر لانخفاض القيمة يتم تقدير القيمة الاستردادية لهذه الأصول.
- القيمة الاستردادية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر.
- القيمة الإستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد.
- يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد تزيد عن قيمته الإستردادية.
- يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال في الأرباح أو الخسائر ويتم توزيعها أولاً لتخفيض القيمة الدفترية ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على أساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة .
- يتم رد خسائر الانخفاض في القيمة إذا حدث تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الاستردادية، ويتم رد خسارة الانخفاض في القيمة في حدود و بحيث لا تجاوز القيمة الدفترية للأصل القيمة الدفترية التي كان سيتم حسابها بعد خصم الإهلاك أو الاستهلاك إذا ما كانت خسائر الانخفاض في القيمة لم يتم الاعتراف بها.
- يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقع الحصول عليها للوصول إلى القيمة الحالية باستخدام سعر خصم قبل الضريبة والذي يعكس التقييم الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالأصل.
- يتم مراجعة خسائر الانخفاض المعترف بها في الفترات السابقة للأصول غير المالية في تاريخ القوائم المالية لمعرفة مدى وجود مؤشرات لانخفاض الخسارة أو عدم وجودها.

إدارة المخاطر المالية : نظرة شاملة

مخاطر السوق

- تتمثل مخاطر السوق في التغيرات في أسعار السوق مثل التغير في أسعار الصرف ومعدلات الفائدة وأسعار الأسهم والتي تؤثر على دخل الشركة أو ما تمتلكه من الأدوات المالية . ويكمن هدف إدارة مخاطر السوق في إدارة والسيطرة على مخاطر السوق ضمن حدود مقبولة ، وتحقيق أفضل عائد. وتقوم الشركة بشراء وبيع المشتقات المالية ، كما أنها تتحمل الالتزامات المالية وذلك من أجل إدارة مخاطر السوق. ويتم تنفيذ كافة هذه التعاملات في حدود القواعد الاسترشادية التي وضعتها الإدارة.

مخاطر العملات الأجنبية

- يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في سعر الصرف الذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات والتي يتم بها التعامل بعملة بخلاف عملة القيد بالشركة .
- وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات المالية الأخرى والمقيمة بالعملات الأجنبية ، فإن صافي قيمة تعرضها لتلك المخاطر يظل عند مستوى مقبول من خلال شراء أو بيع العملات الأجنبية بالسعر السائد في وقت معين . وذلك عند الضرورة لمواجهة أي خلل قصير الأجل.

مخاطر معدل الفائدة

- تقوم الشركة بنهج سياسة تقوم على ضمان ان القدر الأكبر من تعرضها لتغيرات أسعار الفائدة على المبالغ المقترضة يقوم على أساس سعر ثابت للفائدة.

الائتمان

- ويتمثل خطر الائتمان في عدم مقدرة العملاء الممنوح لهم الائتمان على سداد المستحق عليهم وتعتبر مخاطر الائتمان محدودة نظراً لان الشركة تتعامل مع عملاء ذوي ملاءة مالية جيدة كما أن جميع أرصدة العملاء مغطاة بضمانات بنكية .

خطر السيولة

- ويتمثل هذا الخطر في العوامل التي قد تؤثر على قدرة الشركة على سداد جزء أو كل التزاماتها في تاريخ محدد وطبقاً لسياسة الشركة يتم الاحتفاظ بالسيولة المناسبة لتخفيض ذلك الخطر إلى الحد الأدنى .

النقدية وما في حكمها

- تتضمن النقدية وما في حكمها أرصدة النقدية بالصندوق والبنوك والودائع تحت الطلب وكذا أرصدة البنوك سحب على المكتشف التي يتم سدادها عند الطلب والتي تعد جزءاً مكملاً لنظام إدارة الأموال بالشركة ، كما تتضمن الإستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية محددة ويكون خطر تعرضها لتغير في قيمتها ضئيلاً.

■ رأس المال

الأسهم العادية

– يتم إثبات التكاليف المتعلقة مباشرة بإصدار الأسهم العادية وخيارات الإكتتاب في الأسهم كتخفيض من حقوق المساهمين.

إعادة شراء أسهم رأس المال

– عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فإنه يتم الإعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتغير في حقوق الملكية وتبويب الأسهم المشتراة كأسهم خزانة وتظهر مخصومة من إجمالي حقوق الملكية.

توزيعات الأرباح

– يتم الإعتراف بتوزيعات الأرباح كإلتزام في العام التي يتم فيها إعلان التوزيع وبصدور قرار الجمعية العامة للشركة.

إدارة رأس المال

– إن سياسة مجلس إدارة الشركة هو الإحتفاظ برأس مال قوى بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط.

– ويتولى مجلس إدارة الشركة متابعة العائد على رأس المال والذي تحدده الشركة بأنه صافى ربح العام مقسوماً على إجمالي حقوق المساهمين كما يراقب مجلس إدارة الشركة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين.

– لا توجد أية تغييرات في استراتيجيات الشركة في إدارة رأس المال خلال العام كما لا تخضع الشركة لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها.

■ الإحتياطات

– الإحتياطي القانوني : طبقاً للنظام الأساسى للشركة يجنب ٥% من صافى الربح لتكوين إحتياطي قانوني ويتم التوقف عن تجنب هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الإحتياطي ٥٠% من رأس المال المصدر ومتى نقص الإحتياطي تعين العودة إلى الإقتطاع

ويستعمل الإحتياطي بقرار من الجمعية العامة بناء على إقتراح مجلس الإدارة .

– الإحتياطي الرأسمالى : يستخدم فى عملية الإحلال والتجديد للأصول الثابتة بالشركة .

– كما يجوز للجمعية العامة بناء على إقتراح من مجلس الإدارة تكوين إحتياطات أخرى .

■ إلتزام عقد التأجير

الإعتراف والقياس الأولى

– يتم الإعتراف بإلتزام عقد التأجير فى تاريخ بداية عقد التأجير

– يتم فى تاريخ بداية عقد التأجير قياس إلتزام عقد التأجير بالتكلفة ، والتي تتكون من القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة فى ذلك التاريخ ، ويتم خصم دفعات الإيجار بإستخدام معدل الفائدة الضمنى فى عقد التأجير وإذا لم يكن فى الإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة فيجب أن يتم إستخدام سعر الفائدة على الإقتراض الإضافى للمستأجر .

– تتكون دفعات الإيجار فى تاريخ بداية عقد التأجير والتي لم يتم سدادها فى تاريخ بداية عقد التأجير من دفعات ثابتة ناقصاً أى حوافز إيجار مستحقة التحصيل ، ودفعات متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل .

– كما تتضمن دفعات الإيجار مبالغ يتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية .

– وسعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة .

– ودفعات الغرامات لإنهاء عقد التأجير إذا كانت مدة التأجير تعكس ممارسة خيار إنهاء عقد التأجير .

القياس اللاحقة لإلتزام عقد التأجير

– بعد تاريخ بداية عقد التأجير يتم قياس إلتزام عقد التأجير فيتم قياس زيادة أو تخفيض المبلغ الدفترى ليعكس الفائدة ودفعات الإيجار وأى إعادة تقييم أو تعديلات لعقد التأجير ، ويتم الإعتراف فى قائمة الدخل بتكاليف الفائدة على إلتزام عقد التأجير ، ودفعات عقد التأجير المتغيرة غير المدرجة فى قياس إلتزام عقد التأجير ، وذلك فى الفترة التي وقع فيها الحدث أو الظرف الذى أدى إلى تلك الدفعات .

– يتم إعادة قياس إلتزام عقد التأجير بخصم دفعات الإيجار المعدلة باستخدام نسبة خصم معدلة ، وإذا كان هناك تغيراً فى مدة عقد التأجير حيث يتم تحديد دفعات الإيجار المعدلة على أساس مدة عقد التأجير المعدلة .

– يتم إعادة قياس إلتزام عقد التأجير إذا كان هناك تغيراً فى تقييم خيار شراء الأصل محل العقد ، ويتم تحديد دفعات الإيجار المعدلة لتعكس التغير فى المبالغ المستحقة الدفع بموجب خيار الشراء .

المخصصات

- يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام . ويمكن تقديرها بدرجة يعتمد عليها وتقوم الشركة بمراجعة المخصصات في تاريخ إعداد الميزانية وتعديله وفق أفضل تقدير حالي لها.
- تحدد قيمة المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بمعدل خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للالتزام . والزيادة في القيمة الدفترية للمخصص الناتجة عن استخدام الخصم لإيجاد القيمة الحالية والتي تعكس مرور الوقت يتم الاعتراف بها كتكلفة إقتراض المطالبات القانونية
- يتم الاعتراف بمخصص مطالبات قانونية عند وجود مطالبات قانونية ضد الشركة وبعد الحصول على الإستشارات القانونية الملزمة.

المخصصات الأخرى

- يتم الاعتراف بالمخصصات الأخرى عند وجود مطالبات متوقعة من أطراف أخرى فيما يتعلق بأنشطة الشركة وذلك وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والإتفاقيات مع تلك الأطراف.

المحاسبة عن ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة

ضرائب الدخل

- يتم الاعتراف بالضريبة الحالية وبالضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصروف في أرباح أو خسائر العام فيما عدا الحالات التي تنشأ فيها الضريبة من عملية أو حدث يعترف به - في نفس العام أو في فترة مختلفة - خارج الأرباح أو الخسائر سواء في الدخل الشامل الآخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال .

الضرائب المؤجلة

- يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة كأصل أو لئزام في المركز المالي والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي
- جاء قانون الضرائب رقم ٢٠٠٥/٩١ بنظام للإهلاك الضريبي أدى إلى إختلاف الربح المحاسبي عن الربح الضريبي لإختلاف فترات إسترداد قيم الأصول الثابتة ولما كان الإهلاك الضريبي يؤدي إلى إستهلاك قيم الأصول على فترات أقل من الإهلاك المحاسبي مما يؤدي إلى ترحيل الإلتزامات الضريبية إلى فترات مالية يصبح فيها الربح الضريبي والإلتزامات الضريبية لا تتناسب مع الربح المحاسبي وتحميل تلك الفترات بالإلتزامات ضريبية ناتجة عن فترات سابقة . ويعقبها فترات يكون فيها الإهلاك المحاسبي أكبر من الإهلاك الضريبي ويتم في تلك الحالة إستخدام الإلتزامات الضريبية التي تم تكوينها سابقاً.
- يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق المؤقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوى بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الإنتفاع بهذا الأصل ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي ويتم إعادة تقدير الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة زمنية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح بإستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل .
- يتم قياس قيمة الضريبة المؤجلة بناءً على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيم الأصول والالتزامات باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية.
- عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية العام المالي يتم الأخذ في الإعتبار الآثار الضريبية للإجراءات التي تتبعها الشركة للإسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها وإلتزاماتها .
- لا يتم إجراء مقاصة لأصول والإلتزامات الضريبية إلا عند إستيفاء شروط معينة .

■ موردين وأرصدة دائنة أخرى

- يثبت الدائنون التجاريون بالقيمة الاسمية ، كما يتم الاعتراف بالالتزامات (المستحقات) بالقيم التي سيتم دفعها في المستقبل وذلك مقابل البضائع والخدمات التي تم إستلامها.

■ الإيراد

البضاعة المباعة

- يتم الاعتراف بالإيراد من العقود مع العملاء عند (أو مع) وفاء المنشأة بالالتزامات الأداء وذلك بتحويل سلعة أو خدمة متعهد بها (أى أصل) للعميل وبعد الأصل بأنه قد تم تحويله عند (أو مع) حصول العميل على السيطرة على ذلك الأصل بإصدار الفاتورة ، وذلك عندما يكون هناك إتفاق بين أطراف على عقد خطياً أو شفهيأ أو وفقاً لممارسات تجارية معتادة وأن يتعهد أطراف العقد بأداء إلتزاماتهم ، ويمكن تحديد حقوق كل طرف وشروط السداد وأن يكون من المرجح تحصيل المقابل النقدي فيما يتعلق بالسلع والخدمات التي سيتم تحويلها ، ويكون للعقد مضمون تجارى.
- عندما لا يستوفى عقد مع العميل الضوابط السابقة يعترف بالإيراد حينما لا تعد على الشركة إلتزامات متبقية بتحويل سلع أو خدمات إلى العميل وجميع ، (أو ما يقارب جميع) المقابل المتعهد به من قبل العميل قد تم إستلامه ، وقد تم إنهاء العقد والمقابل المستلم من العميل غير قابل للرد.
- يتم قياس الإيراد من خلال تحديد سعر المعاملة الذى يمثل المبلغ المقابل الذى تتوقع المنشأة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع والخدمات المتعهد بها للعميل بإستثناء المبالغ التى يتم تحصيلها بالنيابة عن أطراف ثالثة (على سبيل المثال ضريبة القيمة المضافة) ، وقد يتضمن المقابل المتعهد به فى عقد مع عميل مبالغ ثابتة أو مبالغ متغيرة أو كليهما.

إيرادات الإستثمارات

- يتم الاعتراف بإيرادات الإستثمارات المالية حينما ينشأ الحق لمساهمي الشركة في التوزيعات التي تجريها الشركات الشقيقة والمتاحة للبيع في الفترة المالية التي يتم فيها اعتماد تلك التوزيعات من قبل الجمعيات العمومية للشركات المستثمر فيها.

المنح الحكومية المرتبطة بالدخل

- يعترف بالمنح الحكومية فى قائمة الدخل بطريقة منتظمة على مدار السنوات المالية التى تقوم فيها المنشأة بالاعتراف بالمصروفات التى منحت المنحة من أجل التعويض عليها
- كما يتم الاعتراف بالمنح الحكومية التى تحصل عليها المنشأة تعويضاً عن نفقات أو خسائر حدثت فعلاً أو بمثابة دعم مالى فورى لا تقابله نفقات فى المستقبل فى قائمة الدخل فى العام المالى التى تصبح هذه المنح قابلة للتحويل.

■ المصروفات

- يتم الاعتراف بجميع المصروفات التشغيلي بما فى ذلك المصروفات الإدارية والعمومية ومصروفات البيع والتوزيع مع تحميلها على قائمة الدخل وفقاً لمبدأ الإستحقاق فى العام المالى الذى تحققت فيها تلك المصروفات.

مدفوعات الإيجار

- يتم الاعتراف بالمدفوعات مقابل عقود التأجير التشغيلي من الغير بقائمة الدخل على أساس القسط الثابت على مدار مدة التعاقد ويتم الاعتراف بالحوافز الإيجارية المحصلة بقائمة الدخل كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصروف الإيجار.

مزايا العاملين

- يتم الاعتراف بالالتزامات نظم مزايا الإشتراك المحدد كمصروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة ويتم الاعتراف بالإشتراكات المدفوعة مقدماً كأصل إلى الحد الذي تؤدي به الدفعة المقدمة إلى تخفيض الدفعات المستقبلية أو استرداد نقدي.
- تساهم الشركة في نظام التأمينات الإجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الإجتماعية رقم ١٤٨ لسنة ٢٠١٩ ويساهم العاملين وأصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجور ويقتصر التزام الشركة في قيمة مساهمتها وتحمل مساهمات الشركة بالأرباح أو الخسائر طبقاً لأساس الإستحقاق.

الإيرادات و المصروفات التمويلية

- تتضمن الإيرادات التمويلية إيرادات الفوائد على الأموال المستثمرة وتوزيعات الأرباح المستلمة والأرباح المحققة من بيع الأستثمارات المالية المتاحة للبيع والتغير في القيمة العادلة في الأستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر وتثبت إيرادات الفوائد على أساس الاستحقاق وباستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.
- تشمل المصروفات التمويلية فوائد القروض المدينة والتغير في القيمة العادلة في الأستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر ، وخسائر الأنخفاض المدرجة للأصول المالية .
- تدرج جميع خسائر وأرباح فروق العملة بالصافي.
- تدرج كافة تكاليف التمويل والتي لا تمت بصلة لتكلفة أقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل لرسملة تكاليف الأقتراض بقائمة الدخل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

تكلفة الأقتراض

- يتم الاعتراف أولاً بالقروض والتسهيلات الإئتمانية بفوائد بالقيمة العادلة ناقصاً التكاليف ذات العلاقة وبعد الاعتراف الأولى يتم إثبات هذه القروض بالقيمة المستهلكة مع الاعتراف بأى فرق بين التكلفة والقيمة الإستردادية في قائمة الدخل المستقلة على مدار فترة كل قرض على حدة على أساس سعر الفائدة الفعلية.

ربحية السهم

- يتم احتساب ربحية السهم بقسمة صافي أرباح الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة في تاريخ إعداد الميزانية ، وذلك بعد خصم قيمة الضرائب والإحتياطيات ونصيب العاملين في الأرباح ومكافأة مجلس الإدارة أسترشاداً بما تم إقراره في أخر جمعية والنظام الأساسي للشركة.

الأصول الحيوية المملوكة للشركة

- وفقاً للفقرة رقم ٣٠ من معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) فإنه يتم قياس الأصول الحيوية (الأمهات) المملوكة للشركة بالتكلفة ناقصاً منه مجمعات الإهلاك وأية مجمعات إضمحلال للقيمة إن وجدت نظراً لصعوبة قياسها بالقيمة العادلة وفور إمكانية قياس القيمة العادلة لهذه الأصول بصورة يعتمد عليها عندئذ تقيسها المنشأة بقيمتها العادلة ناقصاً تكاليف نقطة البيع المقدره وذلك كما يلي :

- تثبت الثروة الداخلة بتكلفة تربيتها ويتم البدء في إهلاك القطعان (أمهات) عندما تبدأ في الإنتاج بنسبة (٥ %) .
- ويتم الإهلاك على مدار العمر الإنتاجي للأصل الحيوي (وعمرها الإنتاجي عشرة أشهر)
- ومما يؤكد أن الشركة وفقاً للظروف الحالية لا تستطيع أن تحدد القيمة العادلة للأمهات وفقاً لما يلي :
- الكمية : لا يمكن للشركة تحديد كمية الأمهات التي سوف تصل إلى نقطة البيع المقدره وعليها يتم تحديد الكمية المباعة حيث قد يحدث نفوق أو إعدامات للقطيع خلال فترة الإنتاج وعليه لا نستطيع تحديد الكمية بدقة .
- السعر : الأمهات لا يوجد لها سوق نشطة حيث لا تتوافر له أسعار سوقية معلنة وأن المقاييس البديلة للقيمة العادلة أظهرت بوضوح عدم إمكانية الإعتماد عليها وعليه فإننا نرى أن الأسعار السوقية للأصول الحيوية للشركة هناك صعوبة شديدة في تحديدها .

شركة الإسماعيلية مصر للدواجن " شركة مساهمة مصرية "
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

التقارير القطاعية

- تتكون قطاعات الشركة من مراكز الإنتاج والخدمات التالية :
- مصنع العلف
- محطات الأمهات
- محطات التسمين
- معمل التفريخ
- المجزر الآلى

وفيما يلى بيان بنتيجة القطاعات على مستوى الشركة وبياناتها كالتالى :

م	القطاع	التكلفة	المبيعات	النتيجة	
				ربح	خسارة
١	العلف (مصنع العلف)	١٥ ٥٣٥ ٠٠٨	١٧ ٧٤٦ ٣٧٥	-	٢ ٢١١ ٣٦٧
٢	كتاكيت عمريوم (المعمل)	٢٧ ٠٣٧ ٥١٤	٢٢ ٦٤٩ ٣٣٠	٤ ٣٨٨ ١٨٣	-
٣	الدواجن الحبة (التسمين)	١٣٨ ٩٤٠ ٤٨٧	١٢٢ ٧٧٠ ٣٦٥	١٦ ١٧٠ ١٢٢	-
٤	دواجن مذبوحة ومصنعات المجزر الآلى	٤٩ ٠٠٥ ٥٤٣	٤٣ ٢٣٣ ٤١٧	٥ ٧٧٢ ١٢٦	-
٥	بيض المائدة (الامهات)	٨٩٧ ٦٦٨	٨٩٧ ٦٦٨	-	-
٦	وحدة انتاج البروتين	٢ ٠٠٢ ١٢٤	٢ ١٥٧ ٨٦٣	-	١٥٥ ٧٣٩
٧	بيض لاصق و فاطس	١ ٣٣٧ ٩٩٧	١ ٣٣٧ ٩٩٧	-	-
	الإجمالى	٢٣٤ ٧٥٦ ٣٤٠	٢١٠ ٧٩٣ ٠١٥	٢٦ ٣٣٠ ٤٣١	٢ ٣٦٧ ١٠٦
	مبيعات مخلفات (عتاقى - سماد - كهنة - حماة)				
	يخصم : الخصم المسموح به				
	يخصم : مردودات المبيعات				
	مجم (الخسارة)				
	(١٢ ٣٦٠ ٤١١)				

الإلتزامات العرضية

- لا توجد أية إلتزامات عرضية على الشركة .

٣ - الأصول الثابتة

	(٢٠٢١)	(٢٠٢٠)	(١٠/٢٠٢١)	إثبات ومعدات مكاتب	عدد والوحدات	وسائل نقل والتقاليد	آلات ومعدات وتجهيزات	مباني ومعدات	الأرض
	أصول أخرى - ملابسة تجارية	الأصول	الأصول	مباني ومعدات مكاتب	عدد والوحدات	وسائل نقل والتقاليد	آلات ومعدات وتجهيزات	مباني ومعدات	الأرض
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٤٥٠.٠٠٠	٢٢ ٢٣٦.٩٥	٤٢٦ ٣٤٠.١١٧	٥ ١٨٤ ٣٣١	١ ٥١٠.٩١٤	٢٢ ١٨٢ ٤٦٩	٨٧ ٣٤٧ ٥٧٧	٢١٦.٠١٤ ٨٧٥	٩٣ ٦٠٠.٠٠١	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ (*)
-	٢١ ٦٤٤ ٦٥٦	٥١٧ ٩٢٣	٢٣ ٤٨٤	٢٤ ٥٣٩	-	٢٩ ٢١٥	٤٩٠. ٦٨٥	-	الإضافات خلال الفترة
-	(٢٢ ٢٣٦.٩٥)	(٦٨٨ ٢٧٦)	(١٧٥)	(٢٠١)	(٦٨٧ ٨٠٠)	-	-	-	الإستحداث خلال الفترة
٤٥٠.٠٠٠	٢١ ٦٤٤ ٦٥٦	٤٢٦ ٣١٩ ٧٦٤	٥ ٢٠٧ ٦٤٠	١ ٥٣٥ ١٥٢	٢١ ٩٩٤ ٦٦٩	٨٧ ٣٧٦ ٧٩٢	٢١٦.٥٠٥ ٥١٠	٩٣ ٦٠٠.٠٠١	التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
-	-	-	-	-	-	-	-	-	الإهلاك.
١٦٧ ١٢٥	٣ ٧٧١ ٨٣٦	١٤٠. ١٢٠. ٤٦٧	٣ ٥٦١ ٩٦٦	١ ٢٩٢ ٤٩٤	١٧ ٤٠٨ ٨٧٠	٧١ ١٥٨ ٩٠٦	٤٦ ٦٩٨ ٢٣١	-	مجموع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٢
٢٤ ٧٥٠	٢٤ ٩٧٥ ٦٠٨	٥ ٢١١ ٦٤٤	١٣٨ ١٣٩	٣٠ ٢٠٨	١٠ ٧٧٨ ٦١٧	١ ٨٠٢ ٩١١	٢ ١٦١ ٧٢٩	-	إهلاك الفترة
-	(٢٢ ٢٣٦.٩٥)	(٦٨٨ ٢٧٦)	(١٧٢)	(٢٩٩)	(٦٨٧ ٨٠٠)	-	-	-	إهلاك الاستحداث
١٩٢ ٣٧٥	٦ ٥١١ ٣٤٩	١٤٤ ١٤٣ ٨٤١	٣ ١٩٩ ٩٣٣	١ ٣٢٢ ٤٠٤	١٧ ٧٩٩ ٦٨٧	٧٢ ٩٦١ ٨١٧	٤٨ ٨٦٠.٠٠٠	-	مجموع الإهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
٢٥٧ ١٢٥	١٥ ١٣٣ ٣٠٧	٢٨١ ٥٧٥ ٩٢٣	١ ٥٠٧ ٧٠٧	٢١٢ ٧٤٨	٤ ١٩٤ ٩٨٢	١٤ ٤١٤ ٩٧٦	١٢٧ ٦٤٥ ٥١٠	٩٣ ٦٠٠.٠٠١	صافي القيمة التقديرية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
٢٨٢ ٣٧٥	١٨ ٤٦٤ ٢٥٩	٢٨٦ ٢١٩ ٦٤٩	١ ٢٢٢ ٣٦٤	٢١٨ ٤٢٠	٥ ٢٧٣ ٥٩٩	١٦ ١٨٨ ٦٧١	١٢٩ ٣١٦ ٥٩٣	٩٣ ٦٠٠.٠٠١	صافي القيمة التقديرية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٣١ ٦٧٣ ٨٥٨	-	٦٥ ٨٣٦ ٩٢٩	٢ ٧٨٨ ٤٩١	١ ٢١٨ ٨٠٨	١١ ٧١٧ ٨٨٣	٥٠ ٦١١ ٧٤٧	-	-	الأصول المشككة تقنياً ولا زالت تشمل في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

(*) الرصيد يمثل قيمة صافي الأصول الثابتة بالإضافة إلى فروق إعادة التقييم الناتجة عن الإقسام.

- لا يوجد أية قيود أو رهونات مفروضة على الأصول المملوكة للشركة.

- القيمة المحملة للأصول الثابتة لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها التقديرية.

(٣/٣)	(٢/٣)	(١/٣)	إثبات ومعدات مكتب	عدد والوات	وسائط نقل و التتال	الات ومعدات و تجهيزات	مبنى ومرفق والاشغادات	اراضي	التكاليف:
أصول أخرى - علامة تجارية جنيه مصري	الإصهار جنيه مصري	الإصهار جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٥٠.٠٠٠	١٩.٠٥٧ ٤٧٦	٤٧٢ ٥١٨ ٦٥٣	٥١٠٥.٠٨٠	١٤٠٤ ٧٩٠	٢١.٠٥٢ ٩٠٦	٨٦.٠٩٢ ١٣٨	٢١٥ ٢٦٠ ٢٣٩	٩٣ ٦٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ (*)
-	١٩.٠٦٩ ٢٦٢	٢ ٣٧١ ٦٣٠	٥٩ ٢٣١	٩٩ ٥٣٠	١,٧٠٩,٨٦٣.٢٠	٩٥ ٧٦٠	٤١٢ ٢٤٦	-	الاضافات خلال الفترة
-	(١٦.٥٩٣ ٤٤٦)	(٦٣٨٠)	(٦٣٨٠)	-	*	*	-	-	الاستحقات خلال الفترة
٤٥٠.٠٠٠	٢١ ٥٢٣ ٢٩٢	٤٢٤ ٨٨٨ ٩٠٣	٥ ١٥٧ ٩٣١	١ ٥٠٣ ٨١٩	٢٢ ٧٦٢ ٧١٩	٨٦ ١٩١ ٨٩٨	٢١٥ ٦٧٢ ٤٨٥	٩٣ ٦٠٠ ٠٠٠	التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
-	-	-	-	-	-	-	-	-	الإهلاك:
١١٨ ١٢٥	-	١٢٩ ٧٧٣ ٥٩٩	٣ ٧٧١ ٤٣٣	١ ٢٤٧ ٥٩٠	١٥ ٣٨٢ ٢٥٣	٦٧ ٤٨٧ ٠٦٣	٤٢ ٣٨٥ ٢١٠	-	مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢١
٢٤ ٧٥٠	-	٥ ١٧٨.٠٥٧	١٥٤ ٧٩٠	٢٠ ٨٨٨	١٠,١٨ ٢٧٤	١ ٨٣٠ ٦٠٢	٢ ١٥٣ ٥٠٣	-	اهلاك الفترة
-	-	(٣١٩)	(٣١٩)	-	*	*	-	-	اهلاك الاستحقات
١٤٢ ٨٧٥	-	١٣٤ ٩٥٩ ٣٣٧	٣ ٤٢٥ ٩٠٤	١ ٢١٨ ٤٧٩	١٦ ٤٠٠ ٥٢٧	٦٩ ٣١٧ ٦٦٥	٤٤ ٥٣٨ ٧١٣	-	مجمع الإهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
٣٠٧ ١٢٥	٢١ ٥٣٣ ٢٩٢	٢٨٩ ٩٢٧ ٥٦٥	١ ٧٣٢ ٠٧٧	٢٣٥ ٣٤٠	٦ ٣٦٢ ٢٤٢	١٦ ٨٧٤ ٢٣٣	١٧١ ١٣٣ ٧٢٣	٩٣ ٦٠٠ ٠٠٠	صافي القيمة التقديرية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
٢٣١ ٨٧٥	١٩.٠٥٧ ٤٧٦	٢٩٢ ٧٤٥ ٠٥٤	١ ٨٣٣ ٦٤٧	١٥٦ ٦٩٩	٥ ٦٧٠ ٦٥٣	١٨ ٦٠٩ ٠٧٥	١٧٢ ٨٧٤ ٩٧٩	٩٣ ٦٠٠ ٠٠٠	صافي القيمة التقديرية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(*) الرصيد يمثل قيمة صافي الأصول القائمة بالإضافة إلى فروق إعادة التقييم الناتجة عن الإقسام.

- لا يوجد أية قيود أو رهونات مفروضة على الأصول المملوكة للشركة.

- القيمة المدالة للأصول القائمة لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها التقديرية

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٤
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	مشروعات تحت التنفيذ
١٤ ٣٢٦ ٦٧٩	١٥ ٦٢٥ ٠٥٤	تكوين سلمى " محطات الأمهات "
-	١ ٣٨٢ ٠٠٨	آلات تحت التركيب
٦٤٠ ١٣٢	-	دفعات مقدمة أصول ثابتة
<u>١٤ ٩٦٦ ٨١١</u>	<u>١٧ ٠٠٨ ٠٦٢</u>	الإجمالى
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٥
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	مجموع حقوق الأقلية / الحقوق الغير المسيطرة
٥٠٠	٥٠٠	نصيب حقوق الأقلية فى رأس المال
(٦٧)	(٦)	نصيب حقوق الأقلية فى (خسارة) أرباح الفترة
<u>٤٣٣</u>	<u>٤٩٤</u>	الإجمالى
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٦
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	المخزون
٤ ٤٧٢ ٠٥٣	٤ ٠٩٠ ٤٤٧	مخزن قطع غيار أصول
٢٤ ٦٣١ ٢٩٢	٢١ ٧٦٥ ١٤٣	المخازن العمومية
٦ ٥٦٥ ٢٨٧	٥ ٦٧١ ٤٧٤	مخزن الخامات
٣٤ ٢٠٩ ٢٦٣	٣٠ ١٥٠ ٢٠١	المخزون من المنتجات
<u>٦٩ ٨٧٧ ٨٩٥</u>	<u>٦١ ٦٧٧ ٢٦٥</u>	الإجمالى
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٧
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	عملاء ومربون وأوراق قبض
٦ ٦٤٨ ١٤٠	٣ ٣٧٢ ٩٠٠	عملاء
٥٣٦ ٤٦١	٤٩٦ ٦١٣	مربون
٢ ٥٠٠ ٠٠٠	-	أوراق قبض
<u>٩ ٦٨٤ ٦٠١</u>	<u>٣ ٨٦٩ ٥١٣</u>	الإجمالى
-	٥٠٠ ٠٠٠	يخصم :
<u>٩ ٦٨٤ ٦٠١</u>	<u>٣ ٣٦٩ ٥١٣</u>	مجمع الإنخفاض فى العملاء والمربون
-	-	صافى العملاء والمربون
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٨
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	المدىون
١ ١٩٦ ٦٨٥	١ ١٩٦ ٦٨٥	تأمينات لدى الغير
٦٩ ٩١٤	٢٣٢ ٧١١	سلف عاملين
٢ ٢٨١ ٠٤٨	٥ ٧٢٢ ٦٤٣	مصروفات منقوعا مقما
-	١٧٢ ٩٨٢	البورصة المصرية
١٢١ ٢٥٠	-	أرصده مدينة أخرى
<u>٣ ٦٦٨ ٨٩٧</u>	<u>٧ ٣٢٥ ٠٢١</u>	الإجمالى
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٩
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	حسابات مدينة على مصلحة الضرائب
٦ ٠٢٩ ٧١١	٦ ٠٢٩ ٧١١	مصلحة الضرائب العقارية
٣ ٢٥٠ ٧٢٩	٣ ٩٨٠ ١٦٧	مصلحة الضرائب الخصم و التحصيل تحت حساب الضريبة
١ ٦٢٤ ٤٢٦	١ ٦٢٤ ٤٢٦	ضرائب مبيعات تحت التسوية (*)
<u>١٠ ٩٠٤ ٨٦٦</u>	<u>١١ ٦٣٤ ٣٠٤</u>	الإجمالى
١٥٥ ٤٤٩	١٥٥ ٤٤٩	يخصم :
<u>١٠ ٧٤٩ ٤١٧</u>	<u>١١ ٤٧٨ ٨٥٥</u>	مجمع الإنخفاض فى الحسابات المدينة لمصلحة الضرائب (**)
-	-	صافى الحسابات المدينة لمصلحة الضرائب

(*) هذا المبلغ عبارة عن ضريبة مبيعات مسددة والشركة (غير خاضعة لضريبة المبيعات) غير مسجلة والشركة تسير حالياً فى إجراءات الإسترداد .

(**) يتمثل مجمع الإنخفاض فى الحسابات المدينة لمصلحة الضرائب فى قيمة ضرائب الخصم من المنيع والتي لم تعترف بها الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة عند تقييم الشركة ولدى الشركة المستندات المؤيدة لأحقيتها فى هذا المبلغ وتم إستخدام جزء من الإنخفاض فى تسوية الضرائب المستحقة على الشركة .

٢٠٢٢/٠٦/٣٠	الحركة الدائنة	الحركة المدينة	٢٠٢١/١٢/٣١	طبيعة التعامل	حسابات مدينة علم / أطراف نوى علاقة
جنيه مصري ٤ ٩٥٧ ٧٧٠	جنيه مصري ٢٥٢ ٦٦٢	جنيه مصري ٧٤٩ ٣٧١	جنيه مصري ٤ ٤٦١ ٠٦١	تمويل نقدي / تأجير	شركة الإسماعيلية الجديدة للتطوير والتمهية العمرانية
٢٢١٠	٥١٠ ٦٦٩	٣ ٦٩٩	٥٠٩ ١٩٧	مربون	شركة / الربيع للدواجن
١٢ ٧٦١ ٥٠٦	١٢ ٩٠٩ ٦٣٥	١٢ ٢٣٠ ١٩١	١٣ ٤٤٠ ٩٥٠	مربون	شركة / مصر العربية للدواجن
٤٧ ١٢٤	٨ ٤١٠ ٠٧٢	٨ ٤٥٩ ٢٩٦	(٢ ١٠٠)	مربون	شركة / مصر العربية ليداري التسمين
٤١٥ ٥٢٨	٥ ١٦٩ ٦٣٣	٤ ١٧٤ ٢٧٧	١ ٤١٠ ٨٨٤	علاء	شركة / حلوانى إخوان
١٨ ١٨٤ ١٣٨	٢٧ ٢٥٢ ٦٧١	٢٥ ٦١٦ ٨٣٤	١٩ ٨١٩ ٩٩٢		الإجمالى

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠			النقدية بالصندوق و لدى البنوك
جنيه مصري ٢ ٢٦٣ ١٦٩	جنيه مصري ٢ ٠٥٠ ٥٥١			نقدية بالصندوق
٣٣٥	٢٩٠			نقدية بشركة كيو للمنتجات الغذائية
٥ ٩٨٩ ٠٩٨	٣ ٤٠٥ ٧٩٦	١/١١		نقدية لدى البنوك - بنوك جارية
٣ ٠٠٠ ٠٠٠	-	٢/١١		نقدية لدى البنوك - بنوك ودائع
١١ ٢٥٢ ٦٠٢	٥ ٥٠١ ٦٣٧			الإجمالى

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠			بنوك جارية
جنيه مصري ١٣ ١٩٩	جنيه مصري ٩٤١ ٠٨٠			بنك البركة جارى - جم
-	١٩			بنك البركة جارى - يورو
٤٧ ٤٠٦	١ ٠٩٣ ٨٢٢			بنك البركة (يوم بيوم)
٦٦ ٩٤٨	١٧٩ ٣٦٨			بنك قطر الوطنى الاهلى جارى - جم
٤٤٤ ٤١٤	٢١ ٣٧٨			البنك التجارى الدولى فرع الشروق - جارى - جم
١٤٨ ٠٣٤	٢١ ٣٠١			البنك الاهلى المصرى cps - جم
٤٧١ ٠٤٣	٢٥٢ ٦٥٠			البنك الاهلى المصرى جارى - جم
٦٣ ٤٣٢	١٩٦ ٠٠٩			بنك القاهرة - جارى - جم
٣ ٢٧٤ ٨٦٠	٦٠١ ٢٦٤			البنك التجارى الدولى - جارى جم
١ ٢٢٨ ٥٧٨	٤١ ٧٥٩			بنك مصر - جارى جم
٢٢٩ ٧٥٧	٥٧ ١٣١			البنك المصرى لتمهية الصادرات فرع العاشر - جارى - جم
١٤١٣	-			البنك المصرى لتمهية الصادرات جارى - جم
١٤	١٤			البنك المصرى لتمهية الصادرات جارى - يورو
٥ ٩٨٩ ٠٩٨	٣ ٤٠٥ ٧٩٦			الإجمالى

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠			بنوك ودائع
جنيه مصري ٣ ٠٠٠ ٠٠٠	جنيه مصري -			بنك - المصري لتمهية الصادرات - يورو
٣ ٠٠٠ ٠٠٠	-			الإجمالى

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠			إستثمارات فى أوراق مالية
جنيه مصري ١٠ ١٥٩	جنيه مصري ٥٠ ٠٠٠	نسبة المساهمة	(*)	قيمة ٥٠٠٠ سهم بالشركة الوطنية للأمن الغذائى
١٠ ٢٤١	٥٠ ٤٠٠	%٠.٠٠٥	(**)	قيمة ٥٠٤ سهم بالشركة أورينت باك *
٢٠ ٤٠٠	١٠٠ ٤٠٠			الإجمالى
-	٨٠ ٠٠٠			الإضمحلل فى إستثمارات أوراق مالية
٢٠ ٤٠٠	٢٠ ٤٠٠			الإجمالى

(*) إستثمارات فى الشركة الوطنية للأمن الغذائى بمبلغ ٥٠٠٠٠ جنيه بعدد ٥٠٠٠ سهم ومازالت هذه الشركة قائمه

(**) إستثمارات فى شركة أورينت باك بمبلغ ٥٠٤٠٠ جنيه بعدد ٥٠٤ سهم متوقفة من سنوات ومازال مبنى المصنع الكرتون الخاص بها موجود على ارض الشركة)

تم عمل دراسة لإضمحلل للإستثمارات فى أوراق مالية وتبين أن الشركات المستثمر فيها(الوطنية للأمن الغذائى / أورينت باك) نتانجها (خسائر) وعليه تم عمل الإضمحلل اللازم لتلك الإستثمارات وقد سبق تكوين مخصص لمواجهة الإستثمارات بمبلغ ٨٠٠٠٠ جنيه قبل عام ٢٠٠٦ بنسبه ٨٠% وذلك نظرا لتمتد هذه الشركات

١٣ رأس المال

رأس المال المرخص به ١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جم (فقط مائة مليون جنيه لا غير)

رأس المال المصدر والمدفوع ٢٦٣٦٨٥٠٠ جم (فقط مائتان وثلاثة ستون مليوناً وستمائة وخمسة وثمانون ألف جنيه مصرياً لا غير) جنيه موزع على ٦٥٩٢١٢٥٠ سهم (خمس وستون مليوناً وستمائة واحد وعشرون ألفاً مائتان وخمسون سهم) بقيمة إسمية للسهم ٤ جنيه .

تم تعديل رأس المال المرخص به ليصبح ٢٠٠٠٠٠٠٠٠ جم (إثنين مليار جنيه مصري) و رأس المال المصدر والمدفوع ليصبح مبلغ ٢٦٣٦٨٥٠٠٠ جم (فقط مائتان وثلاثة وستون مليوناً وستمائة وخمسة وثمانون ألف جنيه مصري لا غير) موزع على عدد الأسهم ٦٥٩٢١٢٥٠ سهم عادي (خمس وست

تمت الموافقة على زيادة رأس المال للشركة بتاريخ ٢٠١٤/١٠/٢٢ بزيادة قدرها ٩٥٧٤٠٩٩٦ جنيه موزعة على عدد ٢٣٩٣٥٢٤٩ سهم بقيمة اسمية قدرها ٤ جنيه للسهم ليصبح إجمالى رأس المال ٣٥٩٤٢٥٩٩٦ جنيه موزع على عدد أسهم ٨٩٨٥٦٤٩٩ سهم القيمة الأسمية للسهم ٤ جم (أربعة جنيه م)

تم تعديل رأس المال المرخص به ليصبح ١٧٠٠٠٠٠٠٠٠ جم (مليار وسبعمائة مليون جنيه مصري) و رأس المال المصدر والمدفوع ليصبح مبلغ ٣٥٩٤٢٥٩٩٦ جم (فقط ثلاثمائة وتسعة وخمسون مليوناً وأربعمائة وخمسة وعشرون ألفاً وتسعمائة وستة وتسعون جنيه مصري لا غير) موزع على عدد الأسهم ٨٩٨٥٦٤٩٩ سهم عادي (تسعة وثمانون مليوناً وثمانمائة وستة وخمسون ألفاً وأربعمائة وتسعة وتسعون سهم) القيمة الأسمية للسهم ٤ جم (أربعة جنيه مصري) ، وقد تم التأشير بذلك بالسجل التجارى بتاريخ ٢٠٢١ /٠٦ /١٦ .

٢٠٢٢/٠٦/٣٠
جنيه مصري
٢٨ ٥٦٢ ٥١٥
(٥٤٤ ٤٤٩)
(١ ٣٢٩ ٩١٤)
٣٢٦ ٥٦٣
(٣٠ ١٤٠ ٣١٥)

٢٠٢٢/٠٦/٣٠
جنيه مصري
٦ ٢٦٠ ٩٩٨
(٤٨٤ ٨٥٥)
٢ ٦٢٣ ٢١٩
٥ ٢٣٦ ٣٩٤
٢ ٦١٣ ١٧٥
٥٨٧ ٩٦٤
٥٠٠ ٠٠٠
-
١١٢ ٥٠٠
٧٠٠ ٤٦٤
٦ ٤٧٦ ٦٠٧

٢٠٢٢/٠٦/٣٠	التدعيم
جنيه مصري	جنيه مصري
٦٤٨ ٧٢١	-
٦٥ ٠٠٠	-
٣٦ ٢٧٩	-
٧٥٠ ٠٠٠	-

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٥٦ ٠٦٨ ٢١٥	٦٠ ٨٨٢ ٦٧٣
١٢ ٦١٢ ١٠٠	١١ ٥٣٤ ٦٩٥
٦٨ ٦٨٠ ٣١٥	٧٢ ٤١٧ ٣٦٨

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٦٧ ٠٧٣	١١٩ ٨٢٢
١٠٩ ٠٠٣	٥١ ٨٧٤
١ ١٣٧ ٤٩١	١ ٤٢٥ ٨٥٠
١ ٩٥٠ ٧٤٠	٢ ٠٨٥ ٧٤٠
٧ ٩٥٦	٧ ٩٥٦
٢ ٦٩٤ ٨٦٤	٥٩٩ ٢٨٨
٦٣٨ ٦٧٣	٨٢٣ ٦٨٤
٦ ٨٠٥ ٨٠٠	٥ ١١٤ ٢١٤

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
١٦ ٠٠٥	١٦ ٠٠٥
١٥٧ ١٦٥	٢٤٥ ٢٦٣
١٦ ٥٦٤	١٤ ٨٦٩
١٥١ ٠٦٩	١٥٣ ٢٤٩
٢٢٢ ٢٨٢	٣٤٨ ٦٢٥
١٢ ١٣٢	١٢ ١٣٢
٢٣ ٤٥٦	٢٨ ٤٩٠
-	٥ ٠٥٠
٦٣٨ ٦٧٣	٨٢٣ ٦٨٤

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٤٣ ٧٨٨	٤٦١ ٩٣٥
٣٤١ ٧٣٢	٣٩٠ ٤٦٤
١١٦ ٧٩٧	١٢٠ ٠٣٧
٧٠٢ ٣١٧	٩٧٢ ٤٣٧

١٤ الخسائر المرحلة

تم تحميل بعض التسميات على حساب الخسائر المرحلة وبياتها كالتالي :

رصيد الأرباح المرحلة في ٠١ يناير ٢٠٢٢	
تسوية الأصل الضريبي المؤجل عن عام ٢٠٢١	
تسوية مصروفات سنوات سابقة	
إقفال أرباح عام ٢٠٢١	
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	(*)

١٥ الالتزامات (الأصول) الضريبية المؤجلة

رصيد أول المدة	
تسوية الأصل الضريبي المؤجل عن عام ٢٠٢١	
الإهلاك الضريبي المحسوب طبقاً للقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥	
الإهلاك المحاسبى	
فروق الإهلاك	
الضريبي المؤجل (الأصل)	
تدعيم مخصصات	
إستخدام مخصص	
الالتزام الضريبي المؤجل (سعر الضريبة ٢٢.٥ %)	
إجمالي (الأصل) الضريبي المؤجل	
رصيد آخر المدة	

٢٠٢١/١٢/٣١	المخصصات	المستخدم	المتبقى الغرض منه	التدعيم
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٦٤٨ ٧٢١	مخصص مطالبات	-	-	-
٦٥ ٠٠٠	مخصصات أخرى	-	-	-
٣٦ ٢٧٩	مخصص بدل اجازات	-	-	-
٧٥٠ ٠٠٠	الإجمالي	-	-	-

١٦ موردين وأوراق دفع

موردين
أوراق دفع
الإجمالي

١٨ دائنون و حسابات دائنة أخرى

علام دفعات مقدمة
مربون دفعات مقدمة
الهيئة العامة للتأمين الصحي الشامل
تأمينات للغير
تأمينات متاولون
مصروفات مستحقة
أرصده دائنة أخرى
الإجمالي

١/١٨ أرصدة دائنة أخرى

مساهمة تكافلية عن العاملين
ضمان الأعمال
أمانات الأجور
صندوق الجزاءات
متنوعة
صندوق معاشات
النادي الرياضي
صندوق الخدمات
الإجمالي

١٩ حسابات دائنة لمصلحة الضرائب

مصلحة الضرائب (الخصم والتحويل تحت حساب الضريبة)
مصلحة الضرائب (كسب العمل)
مصلحة الضرائب (دفعة)
الإجمالي

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	بنوك دائنة وقروض قصيرة الأجل	٢٠
جنيه مصري	جنيه مصري	قرض قصير الأجل (ADP)	
١٠.٠٠٠.٠٠٠	٤.٩٨٣	البنك المصري لتنمية الصادرات جاري تسهيلات	
١٨.٢٧٩.٢٢٤	٢٠.٠٠٣.٢٤١	الإجمالي	
٢٨.٢٧٩.٢٢٤	٢٠.٠٠٨.٢٢٤		

* وهو عبارة عن قرض قصير الأجل من البنك / المصري لتنمية الصادرات - للمساهمة في تمويل جانب من المصروفات التشغيلية للشركة بمبلغ ١٦ مليون جنيه مصري ، ومدة التسهيل ١٢ شهر من تاريخ الاتاحة للإستخدام من قبل برنامج التنمية الزراعية يسدد دفعة واحدة ، ويسعر عائد ٧٥% فوق سعر الكوريدور إقراض ، ويعوائد تأخير تصل الى ٢% فوق سعر الكوريدور إقراض ، وقد تم سداد القرض خلال شهر مارس بالكامل

٢٠٢٢/٠٦/٣٠	الحركة الدائنة	الحركة المدينة	٢٠٢١/١٢/٣١	طبيعة التعامل	حسابات دائنة لأطراف ذوي علاقة	٢١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	تمويل نقدي	شركة الاسماعيلية للإستثمار	
٢٢.٩٤٢.٦٩٩	١٠.٠٠٠.٠٠٠	٢.٧٥٠.٠٠٠	١٥.٦٩٢.٦٩٩		الإجمالي	
٢٢.٩٤٢.٦٩٩	١٠.٠٠٠.٠٠٠	٢.٧٥٠.٠٠٠	١٥.٦٩٢.٦٩٩			

* الرصيد المستحق من القرض الحسن (بدون فوائد) الممنوح من شركة / الاسماعيلية للإستثمار - للشركة طبقاً للمقد المبرم بتاريخ ٢٠٠٩/١٠/٠١ وتعديلاته .

٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	صافي المبيعات	٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري	مبيعات الإنتاج	
٢٠٣.٧٤٥.٢٨٥	٢١٠.٧٩٣.٠١٥	المخلفات	
٣.٩٦٨.٦٩٧	١٣.٣٤١.٥٥١	الإجمالي	
٢٠٧.٧١٣.٩٨٢	٢٢٤.١٣٤.٥٦٦	مردودات مبيعات	
٣.٩٠٠.١٧٩	٥١٨.٧٥٠	خصم مسموح به	
٨٩٤.١٥٦	١.٢١٩.٨٨٨	الإجمالي	
٢٠٢.٩١٩.٦٤٦	٢٢٢.٣٩٥.٩٢٨		

٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	تكلفة المبيعات	٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري	مواد	
١٥٣.٠٢٥.٩١٩	١٧٦.١٢.٣٣٢	أجور	
٢١.٢٥٢.٢٨٢	٢٤.٤٩٥.٤١٣	مصروفات	
١٠.٩٢٨.٧٩١	٩.٦٥٦.٩٨٨	إهلاكات أصول ثابتة	
٤.٧٠٧.٦٠٤	٤.٧٤٨.١٦٥	إهلاكات ثروة دلجنة	
١١.٢٣٤.١١٨	٢٤.٩٧٥.٦٠٨	التغير في المخزون	
١٢.٦٥٠.٦٢٨	٤.٠٥٩.٠٥٩	حلف محول "محطات الأمهات فترة التربية"	
(٧٠٠.٤٣٤٦)	(٩.١٩١.٢٢٧)	الإجمالي	
٢٠.٦.٢٩٤.٩٩٧	٢٣٤.٧٥٦.٣٣٨		

٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	مجموع (خسائر) الفترة	٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري	مجموع (خسائر) الفترة	
(٣.٣٧٥.٣٥١)	(١٢.٣٦٠.٤١٠)		

٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٤٧٠٢٨٧١	٤٦٧٨٦٤
٤٦٥١٤٤	٤٦٧٨٦٣
١٢٢٠٥٨٢	٢٦٢٠٢٢
٢٩٧١٤	٩٩٧٦٢
١٠٣٦٦٥	٧٢٦٣٠
١٨٧٤٦٩	-
٢٦٣٦٣٦	١٣٩٨٤٧
٦٢٥٣	٧١٣٠
٢٠٢١٨٨	٢٩٥٥٧
٨٩٨٢٣	١٣٢١٥١
٣١٥٩٨٠	١٤٨٢٠٩
٦٨٩٩٧	٤٥٦٩٠
٤٥٢٥٧	٢٠٨٣٠٠
٩٤٦٦٨	٩٣٠٦٤
٢٩٧٩٥	٧٥٢٩٢٩
٣٦٦١٦	١٢٠٠٨٤
٣٢١١٦	٢٩٨٩٦٨
١٠١٢١	٧٥٤٢٥
٩٨٣٨٣	١٥٥٥٠٠
١٧٤١	١٣٤٧٣
<u>٦٩٢٣٠٢٦</u>	<u>٧٩٠٩٥٥٢</u>
٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
١١٢٠٩	٦٩٠٠
-	٣٥٠٠٥٦
٢٠٠٠٠٠	٣٠٢٠٠٠
<u>٢١١٢٠٩</u>	<u>٦٥٨٩٥٦</u>

٢٥ مصروفات إدارية وعمومية

أجور إدارية
موايد إدارية
صيانة
قوى محرك و أنارة
سفر و التنقل
نقل
إيجارات
أدوات كتابية و مطبوعات
دعاية نشر و إعلان
علاقات عامة و استقبال
تأمين
عمولة بنوك
أتعاب و استشارات
تليفون و تلفراف و بريد
ضرائب و رسوم
مصروفات متوقعة
رسوم قضائية
تعميمات و غرامات
تبرعات و إعانات
مصروفات عمومية وبيع و توزيع شركة/ كيو للمنتجات الغذائية
الإجمالي

٢٦ إيرادات متنوعة

النادي الإجتماعي
متوقعة
كراسة شروط مناقصة أدوية
الإجمالي

شركة الإسماعيلية مصر للدواجن " شركة مساهمة مصرية " الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٢٧- الأدوات المالية وإدارة المخاطر وأساليب إدارة رأس المال

أ- تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالصندوق ولدى البنوك والمديون والأرصدة المدينة الأخرى كما تتضمن الالتزامات المالية أرصدة بعض الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى . إثبات وقياس أهم الأدوات المالية وما يرتبط بها من إيرادات ومصروفات .

ب- مخاطر الأعمال

وهي مخاطر تنشأ من عدة عوامل مثل المشاكل الفيروسية الحادة وتأثيرتها المرضية التي تحيط بصناعة الدواجن والتي تتمثل في فيروس أنفلونزا الطيور والنيو كاسل و IB وتحوراته المستمرة والتي أدت لزيادة نسب النفوق وإنخفاض الأوزان للطيور مما أدى لزيادة التكلفة وبالتالي لم يعمل المجرر بكامل طاقته مما يجعله يحقق خسائر نظراً لتكاليفه الثابتة العالية والتي تحتاج لزيادة معدلات التشغيل حتى يتم تغطية تلك التكاليف الثابتة .

إنخفاض أسعار البيع لسعر كتكوت التسمين وبدارى التسمين عن سعر البيع المستهدف وفقاً للعرض والطلب والمرتبطة ببورصة الدواجن . ولقد واجهت الشركة مشكلة النفوق عن طريق توفير اللقاحات اللازمة و بدأت تظهر نتائجها خلال الأعوام السابقة .

ج- خطر سعر العائد (الفائدة)

تقوم الشركة بمراقبة توافق تواريخ إستحقاق الأصول والالتزامات المالية مع أسعار الفوائد المرتبطة بها أو يتمثل هذا الخطر في تغيير أسعار الفائدة التي قد يكون لها تأثير على نتائج العمليات ويعتبر هذا الخطر محدوداً حيث تقوم الشركة باستخدام أى أموال متاحة لديها لتخفيض خطر تغطية الفائدة .

د- مخاطر السيولة ويطلق عليها كذلك مخاطر التمويل

وهي مخاطر تعرض المنشأة لصعوبات في جمع الاموال اللازمة للوفاء بارتباطاتها المتعلقة بالأدوات المالية . وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الأصل المالى بسرعة وبقيمة تقترب من قيمته العادلة

هـ- مخاطر التدفقات النقدية المتعلقة بسعر الفائدة

وهي مخاطر التغيرات في التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغير في أسعار الفائدة في السوق ، فعلى سبيل المثال في حالة أداة الدين ذات الفائدة المعومة Floating rate تؤدي مثل هذه التغيرات إلى تغير في معدل الفائدة الفعلى للأداة المالية غالباً بدون حدوث تغير مقابل في قيمتها العادلة .

و- القيمة العادلة للأدوات المالية

طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والالتزامات الشركة الواردة بالإيضاح رقم (٢) فإن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف إختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ الميزانية .

ز- خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في مدى مقدرة العملاء الممنوح لهم الائتمان على سداد المستحق عليهم ويعتبر هذا الخطر محدوداً حيث تقوم الشركة بتوزيع مخاطر الائتمان على نوعية متعددة من العملاء تتمثل في عدد كبير من العملاء ذو سمعة حسنة .

ح- أساليب إدارة رأس المال

يتم استخدام رأس المال في أصول الشركة كما هو موضح بالمركز المالى للشركة ولا توجد أية متطلبات رأسمالية مفروضة من خارجها من الجهات المقرضة للشركة .

٢٨- أثر سعر الصرف

كان للتغيرات في أسعار الصرف أثر على مستلزمات الإنتاج والخامات العلفية الخاصة بصناعة الدواجن والتي يتم استيرادها بنسبة ٩٠% ولا يتعدى المكون المحلي ١٠% من مكونات هذه الصناعة حيث تأثرت تكاليف الإنتاج ومستلزمات الإنتاج بتغير أسعار الصرف للعملة الأجنبية فارتفعت الخامات العلفية بنسب تراوحت بين ١٠٠% لبعض الخامات كالأذرة الصفراء وكسب فول الصويا اللذان يشكلان ٩٠% من تركيبة العلف المستخدم .

كما ارتفعت أسعار الأدوية بنسبة من ١٠٠ الي ٢٠٠% خلال الفترة التي أعقبت تحرير سعر الصرف . كما ارتفعت تكلفة مستلزمات الإنتاج من قطع الغيار اللازمة للتشغيل حيث يتم استيرادها من الخارج .

وقد قامت الشركة رغم هذه الظروف بزيادة مرتبات العاملين بنسبة ٢٠% لمواجهة الإرتفاع في الأسعار بالنسبة للسلع الغذائية ومواجهة التضخم . هذا في حين أنه لم ترتفع أسعار المبيعات لجميع منتجات الشركة بنفس النسبة التي ارتفعت بها تكلفة الإنتاج والمبيعات .

شركة الإسماعيلية مصر للدواجن " شركة مساهمة مصرية " الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٢٩- الموقف الضريبي

١-٢٩ ضريبة شركات الأموال

- تم فحص الشركة عن السنوات ١٩٧٧ إلى ٢٠٠٨ وعمل لجنة داخلية وتم الاتفاق على جميع السنوات والضريبة مسددة بالكامل .
- تم فحص عام ٢٠٠٩ و ٢٠١٠ تم الطعن على الفحص وإحالة الملف الى اللجنة الداخلية .
- تم الفحص عام ٢٠١١ إلى ٢٠١٤ وصدر قرار لجنة الطعن وتم الطعن عليه بالمحكمة الادارية.
- قدمت الشركة الاقارن الضريبية عن الاعوام من ٢٠١٥ حتى ٢٠٢٠ وتم التسليم فى المواعيد القانونية ولم يتم فحص هذه السنوات بعد .

٢-٢٩ ضريبة المرتبات وما فى حكمها (كسب عمل)

١. السنوات من ١٩٧٧ إلى ٢٠٠٥ :
 - تم الفحص والسداد ولايستحق أى ضرائب علي الشركة. .
٢. السنوات من ٢٠٠٦ / ٢٠١٢ :
 - تم فحص الشركة وتم إحالة الملف إلى لجنة فض المنازعات الضريبية لإعتماد التسويات المقدمة .
٣. عام ٢٠١٣/٢٠١٩ :
 - تم الطعن لإعادة الفحص التقديرى لتلك السنوات بناءً على أخطار مركز كبار الممولين بشعبة الفحص بتاريخ ٥ ديسمبر ٢٠٢١ .
٤. السنوات من ٢٠٢٠/٢٠٢١ :
 - تقوم الشركة بسداد ضريبة كسب العمل من واقع التسويات ولا يستحق أى ضرائب ولم يتم مطالبة الشركة بالفحص حتى تاريخه .

٣-٢٩ ضريبة الدمغة

- الشركة ملتزمة بتطبيق أحكام قانون ضريبة الدمغة .
- تم فحص الشركة من ١٩٧٧ حتى ٢٠١٩ وتم سداد الضريبة و لا يوجد على الشركة أى ضرائب مستحقة .

٤-٢٩ ضريبة الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة

الشركة منتظمة في تطبيق نظام الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة.

٥-٢٩ الضريبة العقارية

- صدر قرار المحكمة الادارية بتخفيض بالاسماعيلية بتخفيض الضريبة من ٢١٩٠٨٦٧ جنية مصري لتصبح ١٨٧٩٨٠١ جم ونتج عنة وفر ضريبي (عن ٨ سنوات ونصف حتى عام ٢٠٢١) مبلغ وقدرة ٢٦٤٩٧٦١ جم .
- تم الطعن على قرار المحكمة الادارية بالاسماعيلية وتم قبول الطعن والاحالة الى الادارية العليا لتخفيض هذه الضريبة بعد قرار رئيس الجمهورية باستبعاد الاماكن غير المستغلة من الضريبة .

٣٠- موقف الشركة من الحفظ المركزى

اسهم الشركة مودعة بالحفظ المركزى لدى شركة مصر المقاصة .

٣١- موقف القضايا

القضايا المرفوعة من و ضد الشركة ما زالت متداولة أمام المحاكم ومن رأى المستشار القانونى للشركة بأنه لا يوجد أى تأثير جوهري على المركز المالى للشركة فى حالة صدور أى أحكام ضد الشركة .

