

شركة الإسماعيلية - مصر للدواجن
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية (المستقلة)
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة الإسماعيلية - مصر للدواجن

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية (المستقلة)

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

وتقرير الفحص المحدود عليها

رقم الصفحة

المحتويات

-	تقرير الفحص المحدود
١	قائمة المركز المالي (المستقلة)
٢	قائمة الدخل (المستقلة)
٣	قائمة الدخل الشامل (المستقلة)
٤	قائمة التدفقات النقدية (المستقلة)
٥	قائمة التغير في حقوق الملكية (المستقلة)
٦ - ٢٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية (المستقلة)



تقرير فحص محدود

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة

شركة الإسماعيلية - مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

مقدمة :

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية (المستقلة) المرفقة لشركة / الإسماعيلية - مصر للدواجن "شركة مساهمة مصرية" في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠ وكذا قوائم الدخل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الأيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والنواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتنعصر مسؤوليتنا في إبداء إستنتاج 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 (المستقلة) 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 نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية.

أساس الإستنتاج المتحفظ :

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 ٢٠٢٢/٠٩/٣٠ وعن أداؤها المالى وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

لفت الإنتباه:

تضمن بند الأصول الثابتة وجود أصول ثابتة بمبلغ ٦٥ ٨٣٦ ٩٢٩ جم بسجل الأصول تم اهلاكها دفترياً بالكامل ولا زالت تعمل ويجب إعادة النظر فى الأعمار الإنتاجية لتلك الأصول. وذلك وفقاً للفقرة رقم (٦١) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) الأصول الثابتة وإهلاكها. والتي تنص على "يجب أن يعاد النظر فى طريقة الإهلاك المطبقة على الأصول الثابتة فى نهاية كل سنة مالية على الأقل، وعندما يحدث تغيير مؤثر فى النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية التى يتضمنها الأصل فيجب تغيير طريقة الإهلاك لتعكس التغيير فى ذلك النمط. ويجب أن تتم المحاسبة عن هذا التغيير كتغيير فى تقدير محاسبى طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٥) ."

عدم الإلتزام بمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) لدراسة مدى الإنخفاض فى قيمة الأصول خاصة بنود الأراضى والمخزون والأطراف ذوى العلاقة والمشروعات تحت التنفيذ والنفقات المقدمة والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى وإجراء التسويات اللازمة فى هذا الشأن وذلك وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) .

بلغ المستحق للهيئة العامة للتأمين الصحى الشامل (المساهمة التكافلية) فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ١ ١٣١ ٤٩١ جم وهو عبارة عن نسبة ٢.٥ فى الألف من الإيرادات وذلك تطبيقاً لأحكام قانون التأمين الصحى الشامل رقم (٢) لسنة ٢٠٢١ ولم تقم الشركة حتى تاريخه بسداد هذا المبلغ مما يجعل هيئة التأمين الصحى الشامل تقوم بدورها بإتخاذ إجراءات العجز الإداري حيال الشركة وفقاً لأحكام قانون العجز الإداري رقم (٢٠٨) لسنة ١٩٥٥ وذلك تنفيذاً لما جاء بنص المادة (٩ / ٤٠) من قانون التأمين الصحى الشامل .

مراقب الحسابات

تحريراً فى: ٢٠٢٢/١١/١٤

محمد عبد العزيز سليم



محاسب ومراجع قانوني

مقيد س.م.م. بالهيئة العامة للرقابة المالية تحت رقم (٢٩١).

مقيد بسجل مراقبي الحسابات بالجهاز المركزي للمحاسبات تحت رقم (١٧٤٩).

عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية تحت رقم (٢٣٩٤).



Independent member
Morison Global

نصر أبو العباس وشركاه
محاسبون قانونيون ومستشارون

شركة الإسماعيلية - مصر للدواجن

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي (المستقل)

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	إيضاح	رقم	الأصول
جنية مصرية	جنية مصرية			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢٨٦ ٢١٩ ٦٤٩	٢٨٠ ٦٩٤ ٧٥٨	(١ / ٣)		الأصول الثابتة (بالصفى)
١٨ ٤٦٤ ٢٥٩	١٩ ٤٧٣ ٠٦٣	(٢ / ٣)		الأمهات
٢٨٢ ٣٧٥	٢٤٥ ٢٥٠	(٣ / ٣)		أصول أخرى - علامة تجارية
١٤ ٣٢٦ ٦٧٩	١٦ ٢٨٧ ٧٦٩	٤		مشروعات تحت التنفيذ
٥٠٠	٥٠٠	٥		إستثمارات فى شركات تابعة
٦ ٣٢٠ ٥٩٢	٦ ٣٤١ ٣٢٥	١٥		أصول ضريبية مؤجلة
<u>٣٢٥ ٦١٤ ٠٥٥</u>	<u>٣٢٣ ٠٤٢ ٦٦٤</u>			مجموع الأصول غير المتداولة
				<u>الأصول المتداولة</u>
٦٩ ٨٧٧ ٨٩٦	٦٥ ٨٥٤ ٣٣٦	٦		المخزون
٩ ٢١١ ٩٦٥	٣ ٦٢٩ ٦٧٠	٧		عملاء ومربون وأوراق قبض
٣ ٦٦٨ ٨٩٦	٥ ١٢٦ ٣٩٥	٨		المدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢ ٢٢٢ ٤٠١	٤ ٤٣٩ ٧٨٥			موردين دفعات مقدمة
١٠ ٧٣٥ ٨٧١	١١ ٦٣١ ٧٢٥	٩		حسابات مدينة على مصلحة الضرائب
١٩ ٨٣٥ ٢١٩	١٩ ٠٣١ ٣٢٥	١٠		المستحق من أطراف ذات العلاقة
١١ ٢٥٢ ٢٦٨	٣ ٩١٤ ٢٩٣	١١		النقدية وما فى حكمها
٢٠ ٤٠٠	٢٠ ٤٠٠	١٢		إستثمارات فى أوراق مالية
<u>١٢٦ ٨٢٤ ٩١٦</u>	<u>١١٣ ٦٤٧ ٩٢٩</u>			مجموع الأصول المتداولة
<u>٤٥٢ ٤٣٨ ٩٧١</u>	<u>٤٣٦ ٦٩٠ ٥٩٣</u>			مجموع الأصول
				<u>حقوق الملكية</u>
٣٥٩ ٤٢٥ ٩٩٦	٣٥٩ ٤٢٥ ٩٩٦	١٣		رأس المال المصدر والمنفوع بالكامل
١ ٤٢٦ ٩٠٧	١ ٤٢٦ ٩٠٧			إحتياطي قانوني
(٢٩ ٧٣٩ ٩٨٤)	(٣١ ٧٦٣ ٧٤٣)	١٤		(خسائر) مرحلة
٣٤٠ ٠٥١	(٣٢ ٠٥٥ ٦٠٨)			(خسائر) أرباح الفترة / العام
<u>٣٣١ ٤٥٢ ٩٧٠</u>	<u>٢٩٧ ٠٣٣ ٥٥٢</u>			مجموع حقوق الملكية
				<u>الإلتزامات غير المتداولة</u>
١٥٢ ٣٠٠	-			أوراق الذفع طويلة الأجل
<u>١٥٢ ٣٠٠</u>	<u>-</u>			
				<u>الإلتزامات المتداولة</u>
٧٥٠ ٠٠٠	١ ١٥٠ ٠٠٠	١٦		المخصصات
٦٨ ٦٧٩ ٩٨٠	٧٢ ٣٤٧ ٢٩٤	١٧		موردون وأوراق دفع
٦ ٧٣١ ٤٨٩	٧ ٧٤٢ ٦٧٨	١٨		دائنون و حسابات دائنة أخرى
٦٩٨ ٢٠٩	٥٧٤ ٥١١	١٩		حسابات دائنة لمصلحة الضرائب
٢٨ ٢٧٩ ٢٢٤	٢٧ ٨٩٩ ٨٥٩	٢٠		بنوك دائنة وقروض قصيرة الأجل
١٥ ٦٩٤ ٧٩٩	٢٩ ٩٤٢ ٦٩٩	٢١		المستحق لأطراف ذات العلاقة
<u>١٢٠ ٨٣٣ ٧٠١</u>	<u>١٣٩ ٦٥٧ ٠٤١</u>			مجموع الإلتزامات المتداولة
<u>١٢٠ ٩٨٦ ٠٠١</u>	<u>١٣٩ ٦٥٧ ٠٤١</u>			مجموع الإلتزامات
<u>٤٥٢ ٤٣٨ ٩٧١</u>	<u>٤٣٦ ٦٩٠ ٥٩٣</u>			مجموع حقوق الملكية والإلتزامات

" تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٣٣) متممة للقوائم المالية و تقرأ معها"

رئيس مجلس الإدارة

م / عبد العزيز محمد عبده عبد الله يمانى

العضو المنتدب

عاطف رشدى بكسارى

المدير المالي

حازم حامد شامعى



شركة الإسماعيلية - مصر للدواجن

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل (المستقلة)

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	إيضاح رقم	
٣١٧ ٦٠٥ ٠٥٧	٣٣٢ ٩٦٥ ٦٧٢	٢٢	صافي المبيعات
			يخصم:
٣١٤ ٦٠١ ٤٥٠	٣٥٠ ٢٦٦ ١٤٠	٢٣	تكلفة المبيعات
٣٠٠٣ ٦٠٧	(١٧ ٣٠٠ ٤٦٨)	٢٤	مجم (الخسارة) / الربح
			يخصم:
١١ ٢٧٣ ٢٨٩	١٢ ٠٧٧ ١٨٣	٢٥	مصروفات إدارية وعمومية
١ ٤٤٢ ٣٩٢	١ ٦٦٧ ٥٢٧		مصروفات تمويلية
٧٠٣ ٧٩٥	٦٩٣ ٥٦٤	٣	إهلاكات أصول ثابتة
٣٧ ١٢٥	٣٧ ١٢٥		إستهلاك علامة تجارية
-	١ ٠٠٠ ٠٠٠		مخصصات بخلاف الإهلاك
٧٩٧ ٤٢٣	٨٣٥ ٠٦٤		المساهمة التكافلية
٩٣ ٢٦٥	٦٥ ٠٠٠		بدلات أعضاء مجلس الإدارة
١٤ ٣٤٧ ٢٨٩	١٦ ٣٧٥ ٤٦٣		مجموع المصروفات والأعباء الإدارية
			يضاف :
١٦ ٩٣٢	٨٠ ١١٩		عوائد دائنة
٢١٢ ١٥٠	٦٧٩ ٩٦٥	٢٦	إيرادات متنوعة
(١١ ١١٤ ٦٠٠)	(٣٢ ٩١٥ ٨٤٨)		صافي (خسارة) النشاط
-	(٤ ٩٤٢)		فروق تقييم عملة
-	٣٠٠ ٠٠٠		أرباح رأسمالية
(١١ ١١٤ ٦٠٠)	(٣٢ ٦٢٠ ٧٩٠)		صافي (الخسارة) قبل ضريبة الدخل
-	-		ضريبة الدخل الحالية
١٥١ ٥٩٦	٥٦٥ ١٨٢		ضريبة الدخل المؤجلة - أصل
(١٠ ٩٦٣ ٠٠٤)	(٣٢ ٠٥٥ ٦٠٨)		صافي (الخسارة) بعد ضريبة الدخل
(٠.١٢٢)	(٠.٣٥٧)	٢٧	نصيب السهم في (خسارة) الفترة

"تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٣٣) متممة للقوائم المالية و تقرأ معها "

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب

المدير المالي

م / عبد العزيز محمد عبده عبد الله يماني

د / عاطف رشدي بكساوي

حازم حامد كناعني



شركة الإسماعية - مصر للدواجن

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل

عن الفترة المالية من ٢٠٢٧/١/٠١ إلى ٢٠٢٧/٩/٣٠

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	إيضاح رقم
من ٢٠٢١/٧/٠١ إلى ٢٠٢١/٩/٣٠	من ٢٠٢٢/٧/٠١ إلى ٢٠٢٢/٩/٣٠	من ٢٠٢١/٧/٠١ إلى ٢٠٢١/٩/٣٠	من ٢٠٢٢/٧/٠١ إلى ٢٠٢٢/٩/٣٠	من ٢٠٢٢/٧/٠١ إلى ٢٠٢٢/٩/٣٠	
١١٥٨٢٠٢٤٢	١١٠٥٦٩٧٤٤	٣١٧٦٠٥٥٧	٣١٧٦٠٥٥٧	٣٢٢٩٦٥١٧٢	٢٢
١٠٩٤٤٦٢٨٢	١١٥٥٠٩٨٠٢	٣١٤٦٠١٤٥٠	٣٠٠٣٦٠٧	٣٥٠٢٦٦١٤٠	٢٣
٦٣٧٨٩٥٩	(٤٩٤٠٠٥٦)			(١٧٣٠٤٦٨)	٢٤
٤٣٥٢٠٠٤	٤١٨٦١٠٤	١١٢٧٣٢٨٩	١٢٠٨٧١٨٣	١٢٠٨٧١٨٣	٢٥
٤٥٠٧٣٤	٥٥٥٧٩٤	١٤٤٢٣٩٢	١٦٦٧٥٢٧	١٦٦٧٥٢٧	٣
٢٣٣٣٤٢	٢٣٠٨٥	٧٠٣٧٩٥	٦٩٣٥٦٤	٦٩٣٥٦٤	٣
١٢٣٧٥	١٢٣٧٥	٣٧١٢٥	٣٧١٢٥	٣٧١٢٥	٣
-	٥٠٠٠٠٠	-	١٠٠٠٠٠٠	-	
٧٨٩٥٧٩	٥٤٦٧٠٥	٧٩٧٤٢٣	٨٣٥٠٦٤	٨٣٥٠٦٤	
٢٣٦٦٥	٣٠٠٠٠	٩٣٢٦٥	٦٥٠٠٠	٦٥٠٠٠	
٥٣٦١٢٩٩	٦٠٠٦٠٦٣	١٤٣٤٧٢٨٩	١٦٢٧٥٤٦٣	١٦٢٧٥٤٦٣	
١٠٠٨٠	٣٥٠٢	١٦٩٣٢	٨٠١١٩	٨٠١١٩	
٩٤٦	٢١٠٠٩	٢١٢١٥٠	١٧٩٩٦٥	١٧٩٩٦٥	٢٦
١٠٢٨٦٨١	(١٠٩٢٦٦١٠)	(١١١١٤٦٠٠)	(٣٢٩١٥٨٤٨)	(٣٢٩١٥٨٤٨)	
-	(٤٩٤٢)	-	(٤٩٤٢)	(٤٩٤٢)	
-	-	-	٣٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠	
١٠٢٨٦٨١	(١٠٩٢٦٥٥٢)	(١١١١٤٦٠٠)	(٣٢٩١٥٨٤٨)	(٣٢٩١٥٨٤٨)	
٥٠٦٠٠٨	(١٣٥٢٨٢)	١٥١٥٩٦	٥٦٥١٨٢	٥٦٥١٨٢	
١٥٢٤٦٨٩	(١١٠٦١٨٣٥)	(١٠٩١٢٠٠٤)	(٣٢٠٥٥٦٠٨)	(٣٢٠٥٥٦٠٨)	
٠٠٠١٧	(٠٠١٢٣)	(٠٠١٢٣)	(٠٠٣٥٧)	(٠٠٣٥٧)	٢٧

"تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٢٦) قيمة للتزامات المالية وبترا مبعيا"

صافي المبيعات
وخصم:
كافة المبيعات
مجم (الخسارة) الربح
وخصم:
مصرفات إدارية و عمومية
مصرفات تمويلية
إهلاكات أصول ثابتة
استهلاك علاوة تجارية
مخصصات بخلاف الإهلاك
المساهمة الكافية
بدلات أعضاء مجلس الإدارة
مجموع المصروفات والأعباء الإدارية
يخالف :

عمائد دائنة
إيرادات متوقعة
صافي (خسارة) النشاط
فروق تقييم عملة
خسائر رأسمالية
صافي (الخسارة) الربح قبل ضريبة الدخل
ضريبة الدخل الحالية
ضريبة الدخل المؤجلة - أصل
صافي (الخسارة) الربح بعد ضريبة الدخل
نصيب السهم في (خسارة) ربح الفترة

رئيس مجلس الإدارة
م / عبد العزيز محمد عبد الله يماني

العضو المنتدب
د/عاطف رشدي بكسلي

المدير المالي
حازم حليم حليم



شركة الإسماعيلية - مصر للدواجن

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل (المستقلة)

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	
(١٠ ٩٦٣ ٠٠٤)	(٣٢ ٠٥٥ ٦٠٨)	(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 العام بعد خصم الضريبه
(١٠ ٩٦٣ ٠٠٤)	(٣٢ ٠٥٥ ٦٠٨)	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

" تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٣٣) متممة للقوائم المالية و تقرأ معها"

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب

المدير المالي

م / عبد العزيز محمد عبده عبد الله يمانى

د / عاطف رشدي بكتاوى

حازم حامد شافعى



شركة الإسماعيلية - مصر للدواجن

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية (المستقلة)

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	إيضاح رقم	
جنية مصري	جنية مصري		
(١١ ١١٤ ٦٠٠)	(٣٢ ٦٢٠ ٧٩٠)		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٧ ٨١٢ ٢٣٢	٧ ٨٢١ ٩٧٥	٢	صافي (الخسارة) قبل الضرائب و البنود غير العادية
٢٦ ٦٢٩ ٧٠٢	٣٣ ٨٦٣ ٨٧٩	٢	تعديلات لتسوية صافي (الخسارة) مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٣٧ ١٢٥	٣٧ ١٢٥		إهلاك الأصول الثابتة
-	٤ ٩٤٢		إستهلاك الثروة الداجنة
-	(٣٠٠ ٠٠٠)		إستهلاك العلامة التجارية
-	١ ٠٠٠ ٠٠٠		فروق تقييم أرصدة عملة
(١ ٦ ٩٣٢)	(٨٠ ١١٩)		الأرباح الرأسمالية
٢٣ ٣٤٧ ٥٢٧	٩ ٧٢٧ ٠١٣		تدعيم مخصصات
			العوائد الدائنة
			أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
١٧ ٢٩٤ ٤٢٧	٤ ٠٢٣ ٥٦٠	٦	التغير في المخزون
(١٣ ٢٦٧ ٥٣٩)	٨١٥ ٤٥٢	١٣/١٢/١٠/٩/٨/٧	التغير في أرصدة العملاء و الأرصدة المدينة
١٠ ٦١٩ ١٩٢	١٩ ٠٥٠ ٤٠٥	٢١/٢٠/١٩/١٨/١٧	التغير في أرصدة الدائنين و الارصدة الدائنة
٣٧ ٩٩٣ ٦٠٧	٣٣ ٦١٦ ٤٣٠		صافي النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل بعد التغيرات في رأس المال العامل
١٦ ٩٣٢	٨٠ ١١٩		العوائد الدائنة
٣٨ ٠١٠ ٥٣٩	٣٣ ٦٩٦ ٥٤٩		صافي النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
(٣ ٢٠٧ ٢٧٥)	(٢ ٢٩٧ ٠٨٩)	٢	(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة و الأصول طويلة الأجل الأخرى
(٣١ ٢٣٧ ٩٢٣)	(٤٠ ٦٠٥ ٦٠٨)	٤	(مدفوعات) لمشروعات تحت التنفيذ
-	٣٠٠ ٠٠٥	٣	مقبوضات من بيع أصول ثابتة
(٣٤ ٤٤٥ ١٩٨)	(٤٢ ٦٠٢ ٦٩٢)		صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٣ ٥٦٠ ١٢١	(٣٧٩ ٣٦٥)	١٨	مقبوضات (مدفوعات) من بنوك دائنة وقروض قصيرة الأجل
٣ ٥٦٠ ١٢١	(٣٧٩ ٣٦٥)		صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل
٧ ١٢٥ ٤٦٢	(٩ ٢٨٥ ٥٠٨)		صافي (النقص) الزيادة في النقدية و ما في حكمها خلال الفترة
٢ ٧٩٩ ٢٣٢	١١ ٢٥٢ ٢٦٨	١٢	النقدية و ما في حكمها في بداية الفترة
(٥٩ ٧٣٨)	١ ٩٥٢ ٤٧٢	١٥	تسويات على (الخسائر) المرحلة
-	(٤ ٩٤٢)		فروق تقييم عملة
٩ ٨٦٤ ٩٥٥	٣ ٩١٤ ٢٩٠	١٢	النقدية و ما في حكمها في نهاية الفترة
٩ ٨٦٤ ٩٥٨	٣ ٩١٤ ٢٩٣	١٢	النقدية و ما في حكمها في نهاية الفترة

"تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٣٣) متممة للقوائم المالية و تقرأ معها"

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب

المدير المالي

م / عبد العزيز محمد عبده عبد الله يمانى

د / عاطف رشدي بكساوى

حازم حامد شافعى

شركة الإسماعيلية - مصر للدواجن

(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير في حقوق الملكية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

الإجمالي	صافي (خسارة) الفترة / العام	المرحلة (الخسائر)	الإحتياطي القانوني	رأس المال	البيانات
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	
٣٣١ ٥٠٣ ٣٨٠	(٢٨ ٠٩٧ ١٣٣)	(١ ٢٥٢ ٣٩٠)	١ ٤٢٦ ٩٠٧	٣٥٩ ٤٢٥ ٩٩٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
-	٢٨ ٠٩٧ ١٣٣	(٢٨ ٠٩٧ ١٣٣)	-	-	المحول (للخسائر) المرحلة
(٣٩٠ ٤٦١)	-	(٣٩٠ ٤٦١)	-	-	تسويات على (للخسائر) المرحلة
٣٤٠ ٠٥١	٣٤٠ ٠٥١	-	-	-	صافي أرباح السنة المالية المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١
٣٣١ ٤٥٢ ٩٧٠	٣٤٠ ٠٥١	(٢٩ ٧٣٩ ٩٨٤)	١ ٤٢٦ ٩٠٧	٣٥٩ ٤٢٥ ٩٩٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
-	(٣٤٠ ٠٥١)	٣٤٠ ٠٥١	-	-	المحول (للخسائر) المرحلة
(٢ ٣٦٣ ٨١٠)	-	(٢ ٣٦٣ ٨١٠)	-	-	تسويات على (للخسائر) المرحلة
(٣٢ ٠٥٥ ٦٠٨)	(٣٢ ٠٥٥ ٦٠٨)	-	-	-	صافي (خسارة) الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠
٢٩٧ ٠٣٣ ٥٥٢	(٣٢ ٠٥٥ ٦٠٨)	(٣١ ٧٦٣ ٧٤٣)	١ ٤٢٦ ٩٠٧	٣٥٩ ٤٢٥ ٩٩٦	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

" تمتمة للقوائم المالية و تقرأ معها "

رئيس مجلس الإدارة

محمد

م / عبد العزيز محمد عبده عبد الله بهاني

العضو المنتدب

د / عاتق رشدي بكسواوي

المدير المالي

حازم أحمد شحاتي



شركة الإسمايلية - مصر للدواجن

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفيع في حقوق الملكية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

الإجمالي

صافي أرباح
الفترة / العام

الأرباح المرحلة

الإحتياط القانوني

رأس المال

البيان

جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري
٣٦١ ١٥٣ ٣٠٨	(٥١٤٨ ٧٥١)	٥ ٤٤٩ ١٥٧	١ ٤٢٦ ٩٠٧	٣٥٩ ٤٢٥ ٩٩٦
-	٥ ١٤٨ ٧٥١	(٥١٤٨ ٧٥١)	-	-
(١ ٥٥٢ ٧٩٨)	-	(١ ٥٥٢ ٧٩٨)	-	-
(٢٨ ٠٩٧ ١٣٣)	(٢٨ ٠٩٧ ١٣٣)	-	-	-
٢٣١ ٥٠٣ ٣٧٧	(٢٨ ٠٩٧ ١٣٣)	(١ ٢٥٢ ٣٩٣)	١ ٤٢٦ ٩٠٧	٣٥٩ ٤٢٥ ٩٩٦
-	٢٨ ٠٩٧ ١٣٣	(٢٨ ٠٩٧ ١٣٣)	-	-
(٣٥٦ ٧٨٣)	-	(٣٥٦ ٧٨٣)	-	-
(١٠ ٤٩٣ ٩٢٩)	(١٠ ٤٩٣ ٩٢٩)	-	-	-
٢٢٠ ٦٥٢ ٦٦٥	(١٠ ٤٩٣ ٩٢٩)	(٢٩ ٧٠٦ ٣٠٩)	١ ٤٢٦ ٩٠٧	٣٥٩ ٤٢٥ ٩٩٦

تسويات على الأرباح المرحلة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

المحول للأرباح المرحلة

تسويات على الأرباح المرحلة

صافي خسارة الفترة المالية المنتهية في ٣٠ ٢٠٢١/٩/٢٠٢٠

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

"تمتة للقوائم المالية و تقرأ معها"

رئيس مجلس الإدارة

له

م / عبد العزيز محمد عبد الله يعالني

المضغ المنتدب

د / عاطف رشدي بكساي

المطور المالي

حازم خالد شافعي



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

أولاً - نبذة عن الشركة :

- إسم الشركة

شركة الإسماعيلية - مصر للدواجن (ش.م.م) تأسست بموجب القرار الوزاري رقم ٣١٩ لسنة ١٩٧٧، وتم النشر بالجريدة الرسمية بالعدد ٤٦ تابع في ١٧/١١/١٩٧٧، وتم التسجيل بسجل تجاري رقم ٩٦٢٨ الإسماعيلية بتاريخ ٢٢/١٢/١٩٧٧، 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 الرئيسي 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 التزم 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 ببورصة القاهرة والاسكندرية وذلك بواقع ٧٠ جنيه للسهم الواحد تسدد نقداً في تاريخ تنفيذ كل عملية شراء هذا وقد بلغت جملة الأسهم التي تم شراؤها والاستحواذ 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 الإشارة أن الشركة المشترية الإسماعيلية مصر العربية للدواجن (ش.م.م) هي أحد مساهمي هذه الشركة وبتاريخ ١٦/٠٨/٢٠٠٩ 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 لكتابها المؤرخ في ٢٢/١٢/٢٠٠٩ 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) الواردة للشركة بتاريخ ٣٠/٠٦/٢٠٠٩ 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 ٢٢/٠٣/٢٠١٠ 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 ٢٠/٠٧/٢٠١٠ 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 كفايت التسمين عمر يوم وإنتاج كفايت 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 ومجزئاته ومصنعاته وبيع وتسويق كل ما يتعلق بالدواجن ومنتجاتها وتسويقها محلياً وتصديرها للخارج وتشمل كافة البنود السابقة وكذلك بيع السماد البلدى وناتج مزارع تربية الدواجن وتسويقه محلياً.

- عنوان الشركة

المركز الرئيسي والمزارع في سرابيوم - الإسماعيلية.

- سلطة وتاريخ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية بحضور إجتماع مجلس الإدارة رقم (٥) المنعقد بتاريخ ١٤/١١/٢٠٢٢.

رأس المال الشركة

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

تم تعديل رأس المال المرخص به ليصبح ٢٠٠٠٠٠٠٠٠٠ جم (إثنين مليار جنيه مصري) ورأس المال المصدر والمدفوع ليصبح مبلغ ٢٦٣٦٨٥٠٠٠ جم (فقط مائتان وثلاثة وستون مليون وستمائة وخمسة وثمانون ألف جنيه 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 جنيه مصري)، وقد تم التأشير بذلك بالسجل التجاري بتاريخ ٢٢/٠٣/٢٠١٠ .

وبموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ١٤/٠٦/٢٠١٤ وقرار مجلس الإدارة بتاريخ ١٤/٠٩/٢٠١٤ تمت الموافقة على زيادة رأس المال المصدر والمدفوع ليصبح مبلغ ٣٥٩٤٢٥٩٩٦ جم (فقط ثلاثمائة وتسعة وخمسون مليون وأربعمائة وخمسة وعشرون ألف وتسعمائة وستة وتسعون جنيه مصري لا غير) موزع على عدد الأسهم ٨٩٨٥٦٤٩٩ سهم عادي (تسعة وثمانون مليون وثمانمائة وستة وخمسون ألف وأربعمائة وتسعة وتسعون سهم) القيمة الاسمية للسهم ٤ جم (أربعة جنيه مصري)، وقد تم التأشير بذلك بالسجل التجاري بتاريخ ١٥/١٠/٢٠١٤ .

تم تعديل رأس المال المرخص به ليصبح ١٧٠٠٠٠٠٠٠٠ جم (مليار وسبعمائة مليون جنيه مصري) ورأس المال المصدر والمدفوع ليصبح مبلغ ٢٦٣٦٨٥٠٠٠ جم (فقط مائتان وثلاثة وستون مليون وستمائة وخمسة وثمانون ألف جنيه 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 جنيه مصري)، وقد تم التأشير بذلك بالسجل التجاري بتاريخ ١٦/٠٦/٢٠٢١ .

ثانياً : أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

الإلتزام 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 أبريل سنة ٢٠١٩ وفي 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 إلغاء العمل بالقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ الخاصة بالتأجير التمويلي.
- اعتمدت 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 تبنى منهجية مناسبة لدراسة معيار المحاسبة المصري والنظر في مراحل التطبيق وتم إجراء التعديلات اللازمة عليها على الأنظمة والتعليقات الحالية ويتم تطبيق ذلك المعيار الآن بطريقة صحيحة.
- وفقاً لقرار وزارة الإستثمار والتعاون فإن تطبيق المعيار المصري على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد يناير ٢٠٢٠ ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) الأيراد 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 - وصدر قانون تنظيم نشاطى التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨، وتم تطبيق ذلك المعيار بطريقة صحيحة .

أسس القياس

- أعدت القوائم المالية المستقلة طبقاً لأسس التكلفة التاريخية، فيما عدا ما يلي :
 - الأصول والالتزامات المالية التي يتم إثباتها 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.

■ استخدام التقديرات والإفتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام 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 الاعتراف 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 أي 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 الإلتزامات.
- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً او الأسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصور جوهريه. أو استخدام 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.

■ القوائم المالية المجمعة

- يوجد لدى الشركة شركة تابعة وطبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٧) القوائم المالية المستقلة ورقم (٤٢) القوائم المالية المجمعة "والمادة ١٨٨ من اللائحة التنفيذية لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ تعد الشركة قوائم مالية مجمعة للمجموعة حيث يستوجب الأمر الرجوع إليها للحصول على تفهم للمركز المالي ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية للمجموعة ككل.

■ أرقام المقارنة

- يتم تبويب الأرقام المقارنة لتتناسب مع عرض القوائم المالية ومناظرتها مع الفترة المقابلة لها وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار 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
 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 الاعتراف بفروق العملة في قائمة الدخل (باستثناء فروق العملة الناتجة من الترجمة التي يتم الاعتراف 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 صافي 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 وتدفعاتها النقدية عن باقى الشركة
- يتحقق تبويب العملية غير المستمرة عند الإستبعاد أو عند استيفاء العملية لمطلوبات تصنيفها كمحتفظ 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 وفى الموقع والغرض الذى تم اقتناؤها من أجله وكذلك تكاليف إزالتها وإعادة تسوية الموقع الذى 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 الذى أقتنى من أجله وتكلفة هذا الإقتراض بعد ذلك تدرج بقائمة الدخل عند تكبدها.
- يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناجمة عن إستبعاد الأصول الثابتة في قائمة الدخل.

التكاليف اللاحقة للإقتناء

- يتم الاعتراف بتكلفة لإحلال 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 الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كمصروف عند تكبدها .
- يتم إهلاك الأصول بإتباع طريقة القسط الثابت باستخدام معدلات الإهلاك الآتية :

البيان معدل الإهلاك

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

لايوجد 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 الأولى

- يتم الإعتراف بأصل " حق الإنتفاع " فى تاريخ بداية عقد التأجير
- فى تاريخ بداية عقد التأجير يتم قياس أصل " حق الانتفاع " بالتكلفة ، والتي تتكون من القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة فى ذلك التاريخ ، ويتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمنى فى عقد التأجير ، وإذا لم يكن فى 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 الاهلاك 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 إضمحلت قيمته ، وللمحاسبة عن أى خسائر إضمحلال تم تحديدها .

مشروعات تحت التنفيذ

- يتم الإعتراف بالمبالغ التى 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 التى يتم تشغيله بها وفى الغرض الذى اقتنتى 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 الأحتفاظ 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 سياساتها المالية والتشغيلية ويفترض وجود تلك القدرة بإمتلاك أكثر من نصف حقوق التصويت الخاصة بالشركة المستثمر فيها
- يتم اثبات 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 للإلتزام 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 التكلفة الصناعية أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل .

■ العملاء وأوراق القبض والمديون والأرصدة المدينة الأخرى

- العملاء وأوراق القبض والمديون والأرصدة المدينة الأخرى التى لا تتضمن فوائده 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 باستخدام 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 مبنية 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 المالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفئة الإلتزامات مالية أخرى

الأصول المالية والإلتزامات المالية غير المشتقة – الإعترايف والإستبعاد

- تقوم الشركة بالإعترايف الأولى بالقروض والمديونيات وأدوات الدين المصدرة فى تاريخ نشأتها وجميع الأصول المالية والإلتزامات المالية الأخرى ويتم الإعترايف بهم أولاً فى تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفاً فى الأحكام التعاقدية للأداة المالية
- تقوم الشركة بإستبعاد الأصل المالى عندما تنتهى فترة سريان الحق التعاقدى فى الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالى أو قامت بتحويل الحق التعاقدى لإستلام تدفقات نقدية من الأصل المالى فى معاملة تم فيها تحويل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالى بصورة جوهرية أو إذا لم تقم الشركة بتحويل أو الإحتفاظ بشكل جوهرى بكل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالى ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة على الأصل المحول على أن تعترف فقط كأصل أو الإلتزام بالناتج عن الحقوق أو الإلتزامات الناشئة أو المحتفظ بها عند التحويل
- تستبعد الشركة الإلتزام المالى عندما ينتهى أما بالتخلص منه أو إلغاءه أو إنتهاء مدته الواردة بالعقد يتم عمل مقاصة بين أصل مالى والإلتزام مالى وعرض صافى المقاصة فى الميزانية عندما فقط تمتلك حالياً الحق القانونى القابل للنفاذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديه نية لإجراء التسوية على أساس صافى المبالغ أو الإعترايف بالأصل وتسوية الإلتزام فى آن واحد

الأصول المالية غير المشتقة – القياس

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

القروض والمديونيات

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

الأصول المالية المتاحة للبيع

- يتم قياس هذه الأصول عند الإعراف الأولى بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة بإقتناء أو إصدار الأصل المالي بعد الإعراف يتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم الإعراف بالتغيرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الإضمحلال وآثار التغيرات في أسعار الصرف العملات الأجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الآخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة وعن إستبعاد هذه الأصول يتم إعادة تبويب الأرباح أو الخسائر المترجمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الآخر 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 الأولى 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 في القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الإعراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة أى مصروف فوائد في الأرباح أو الخسائر .
- الإلتزامات المالية غير المشتقة الآخر يتم قياسها أولاً بالقيمة العادلة مخصوماً منها أى تكلفة مرتبطة مباشرة بإقتناء أو إصدار الإلتزام بعد الإعراف الأولى يتم قياس هذه الإلتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية
- تغطية مخاطر التدفقات النقدية
- عندما يتم تحديد مشتق كأداة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية ، يتم الإعراف بالجزء الفعال من التغير في القيمة العادلة للمشتق في بنود الدخل الشامل الآخر ، ويتم تجميعها في احتياطي تغطية المخاطر أى جزء غير فعال من التغير في القيمة العادلة يتم الإعراف به مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر

■ إنخفاض 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 إنخفاض 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
- التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقترضين أو المصدرين
- إختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية
- وجود بيانات واضحة تشير إلى وجود إنخفاض 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 المجمع . 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 فى القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الأصول المنفردة . الأصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبياً يتم تقييمها مجمعة بشأن أى إنخفاض فى القيمة . لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الأصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معاً .
- عند تقييم الإنخفاض على المستوى المجمع للأصول تستخدم الشركة المعلومات التاريخية عن توقعيات 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 بالموشرات التاريخية
- يتم حساب خسائر الإنخفاض بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصوماً بسعر الفائدة الفعلية الأصلي الخاص بالأصل المالى ويتم الإقرار بقيمة الخسائر فى الأرباح أو الخسائر ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص الإنخفاض 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 الإقرار بخسارة الإنخفاض القيمة عندئذ يتم رد خسارة الإضمحلال القيمة المعترف بها من قبل خلال الأرباح أو الخسائر .

الأصول المالية المتاحة للبيع

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

الأصول غير المالية

- فى 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 للإضمحلال وفي حالة وجود أي مؤشر لانخفاض القيمة يتم تقدير القيمة الاستردادية لهذه الأصول.
- القيمة الاستردادية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد هى قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر .
- القيمة الإستخدامية للأصل هى القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذى يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد.
- يتم الإقرار بخسارة الإضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد تزيد عن قيمته الإستردادية.
- يتم الإقرار بخسارة الإضمحلال فى الأرباح أو الخسائر ويتم توزيعها أولاً لتخفيض القيمة الدفترية ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على أساس القيمة الدفترية لكل أصل فى الوحدة .
- يتم رد خسائر الإنخفاض فى القيمة إذا حدث تغيير فى التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الاستردادية، ويتم رد خسارة الإنخفاض فى القيمة فى حدود و بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل القيمة الدفترية التي كان سيتم حسابها بعد خصم الإهلاك أو الاستهلاك إذا ما كانت خسائر الإنخفاض فى 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 الإنخفاض المعترف بها فى الفترات السابقة للأصول غير المالية فى 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 انها تتحمل الالتزامات المالية وذلك من أجل إدارة مخاطر السوق. ويتم تنفيذ كافة هذه التعاملات في حدود القواعد الاستراتيجية 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 نظرا 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 المكشوف 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 الاعتراف 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 الاعتراف بتوزيعات الأرباح كالتزام في العام التي يتم فيها إعلان التوزيع وبصدور قرار الجمعية العامة للشركة. إدارة رأس المال

- إن سياسة مجلس إدارة الشركة هو الاحتفاظ 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 صافي ربح العام مقسوماً على إجمالي حقوق المساهمين كما يراقب مجلس إدارة الشركة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين.

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

■ الإحتياطيات

- الإحتياطي القانوني : طبقاً للنظام الأساسي 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 الرأسمالي : يستخدم في عملية الإحلال والتجديد للأصول الثابتة بالشركة .
- كما يجوز للجمعية العامة بناء على إقتراح من مجلس الإدارة تكوين إحتياطيات أخرى .

■ إلتزام عقد التأجير

الإعتراف والقياس الأولي

- يتم الإعتراف بالإلتزام عقد التأجير في تاريخ بداية عقد التأجير
- يتم في تاريخ بداية عقد التأجير قياس الإلتزام عقد التأجير 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 فيجب أن يتم استخدام سعر الفائدة على الإقتراض الإضافي للمستأجر .
- تتكون دفعات الإيجار في تاريخ بداية عقد التأجير والتي لم يتم سدادها في تاريخ بداية عقد التأجير من دفعات ثابتة ناقصاً أي 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 للإلتزام عقد التأجير

- بعد تاريخ بداية عقد التأجير يتم قياس الإلتزام عقد التأجير فيتم قياس زيادة أو تخفيض المبلغ الدفترى ليعكس الفائدة ودفعات الإيجار وأي إعادة تقييم أو تعديلات لعقد التأجير ، ويتم الاعتراف في قائمة الدخل بتكاليف الفائدة على الإلتزام عقد التأجير ، ودفعات عقد التأجير المتغيرة غير المدرجة في قياس الإلتزام عقد التأجير ، وذلك في الفترة التي وقع فيها الحدث أو الظرف الذي أدى إلى تلك الدفعات .
- يتم إعادة قياس الإلتزام عقد التأجير بخصم دفعات الإيجار المعدلة باستخدام نسبة خصم معدلة ، وإذا كان هناك تغيراً في مدة عقد التأجير حيث يتم تحديد دفعات الإيجار المعدلة على أساس مدة عقد التأجير المعدلة .
- يتم إعادة قياس الإلتزام عقد التأجير إذا كان هناك تغيراً في تقييم خيار شراء الأصل محل العقد ، ويتم تحديد دفعات الإيجار المعدلة لتعكس التغير في المبالغ المستحقة الدفع بموجب خيار الشراء .

■ المخصصات

- يتم إثبات المخصصات عند وجود الإلتزام قانوني قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الإلتزام . 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 للإلتزام . والزيادة في القيمة الدفترية للمخصص الناتجة عن استخدام الخصم لإيجاد القيمة الحالية والتي تعكس مرور الوقت يتم الإعتراف بها كتكلفة إقتراض

المطالبات القانونية

- يتم الإعتراف بمخصص مطالبات القانونية عند وجود مطالبات قانونية ضد الشركة وبعد الحصول على الإستشارات القانونية الملائمة .

المخصصات الأخرى

- يتم الإعتراف 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 الإعتراف 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 إلتزام 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 بالالتزامات 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 الناشء 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 الإنفعا 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 باستيعاب 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 و إلتزاماتها .
- لا يتم إجراء مقاصة لأصول والإلتزامات الضريبية إلا عند إستيفاء شروط معينة .

■ موردين وأرصدة دائنة أخرى

- يثبت الدائنون التجاريون بالقيمة الاسمية ، كما يتم الاعتراف بالإلتزامات (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 بالإلتزامات الأداء وذلك بتحويل سلعة أو خدمة متعهد بها (أى أصل) للعميل ويعد 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 الإلتزاماتهم ، 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 الإلتزامات 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 الذي يمثل المبلغ المقابل الذي تتوقع المنشأة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع والخدمات المتعهد بها للعميل بإستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن أطراف ثالثة (على سبيل المثال ضريبة القيمة المضافة) ، وقد يتضمن المقابل المتعهد به في 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 في قائمة الدخل بطريقة منتظمة على مدار السنوات المالية التي تقوم فيها المنشأة بالإعتراف بالمصروفات التي منحت المنحة من أجل التعويض عليها
كما يتم الاعتراف بالمنح الحكومية التي تحصل عليها المنشأة تعويضاً عن نفقات أو خسائر حدثت فعلاً أو بمثابة دعم مالي فوري لا تقابله نفقات في المستقبل في قائمة الدخل في العام المالي التي تصبح هذه المنح قابلة للتحويل.

المصروفات

- يتم الاعتراف بجميع المصروفات التشغيلي بما في ذلك المصروفات الإدارية والعمومية ومصروفات البيع والتوزيع مع تحميلها على قائمة الدخل وفقاً لمبدأ الإستهقاق في العام المالي الذي تحققت فيها تلك المصروفات.

مدفوعات الإيجار

- يتم الاعتراف بالمدفوعات مقابل عقود التاجير 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 بالإلتزامات 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 الأجر ويقتصر التزام الشركة في قيمة مساهمتها وتحمل مساهمات الشركة بالأرباح أو الخسائر طبقاً لأساس الإستهقاق.

الإيرادات و المصروفات التمويلية

- تتضمن الإيرادات التمويلية إيرادات الفوائد على الأموال المستثمرة وتوزيعات الأرباح المستلمة والأرباح المحققة من بيع الإستثمارات المالية المتاحة للبيع والتغير في القيمة العادلة في الإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر وتثبت إيرادات الفوائد على أساس الإستهقاق وباستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.
تشمل المصروفات التمويلية فوائد القروض المدينة والتغير في القيمة العادلة في الإستثمارات 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 الإقراض

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

ربحية السهم

- يتم احتساب ربحية السهم بقسمة صافى أرباح الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة فى تاريخ إعداد الميزانية ، وذلك بعد خصم قيمة الضرائب والإحتياطيات ونصيب العاملين فى الأرباح ومكافأة مجلس الإدارة أسترشادا بما تم إقراره فى آخر جمعية والنظام الأساسى للشركة.

الأصول الحيوية المملوكة للشركة

- وفقاً للفترة رقم ٣٠ من معيار المحاسبة المصرى 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 المقدرة وذلك كما يلى :

- تثبت الثروة الداجنة بتكلفة تربيتها ويتم البدء فى إهلاك القطعان (أمهات) عندما تبدأ فى الإنتاج بنسبة (٥٠ %) .
- ويتم الإهلاك على مدار العمر الإنتاجى للأصل الحيوى (وعمرها الإنتاجى عشرة أشهر)
- ومما يؤكد أن الشركة وفقاً للظروف الحالية لا تستطيع أن تحدد القيمة العادلة للأمهات وفقاً لما يلى :
- الكمية : لا يمكن للشركة تحديد كمية الأمهات التى سوف تصل إلى نقطة البيع المقدرة 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 فى تحديدها .

التقارير القطاعية

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

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

- وفيما يلي بيان بنتيجة القطاعات على مستوى الشركة وبيانها كالتالى :

م	القطاع	التكلفة	المبيعات	النتيجة	
				ربح	خسارة
١	العلف (مصنع العلف)	١٥ ٥٣٥ ٥٩٥	١٧ ٧٤٦ ٩٧٥	-	٢ ٢١١ ٣٨٠
٢	كتاكت عمريوم (المعمل)	٣٧ ٨٦٨ ٢٠٧	٣٠ ٢٦٤ ٨٥٥	(٧ ٦٠٣ ٣٥٢)	-
٣	الدواجن الحية (التسمين)	٢١٢ ٢٤١ ١٨٦	١٩٤ ٦٣٥ ٩٥٠	(١٧ ٦٠٥ ٢٣٦)	-
٤	دواجن مذبوحة ومصنعات المجزراالى	٧٧ ٧١٦ ٣٠٦	٧٠ ٩٩٤ ٤٢٤	(٦ ٧٢١ ٨٨١)	-
٥	بيض المائدة (الامهات)	٢ ٠٢٩ ١٣٦	٢ ٠٢٩ ١٣٦	-	-
٦	وحدة انتاج البروتين	٢ ٩٢٤ ٥٢٦	٢ ٨٠٢ ٤٦٨	(١٢٢ ٠٥٩)	-
٧	بيض لانج و فاطس	١ ٩٥١ ٢٠٣	١ ٩٥١ ٢٠٣	-	-
	الإجمالى	٣٥٠,٢٦٦,١٥٨	٣١٩,٤٥١,٩٢٨	(٣٢ ٠٥٢ ٥٢٨)	٢ ٢١١ ٣٨٠
	مبيعات مخلفات (عتاقى - سماد - كهنه - حمأة)				
	١٥ ٠٠٣ ٧١٨				
	يخصم : الخصم المسموح به				
	١ ٤٨٩ ٩٧٤				
	يخصم : مردودات المبيعات				
	٩٧٣ ٠٦٥				
	مجمل (الخسارة)				
	(١٧ ٣٠٠ ٤٦٨)				

الإلتزامات العرضية

- لا توجد أية إلتزامات عرضية على الشركة .

شركة الإستراتيجية مصر للتأمين " شركة مساهمة مصرية "
 الإيضاحات الصعبة للقرارات المالية المستعجلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٣ الأصول الثابتة :

(٢٠٢١)	(٢٠٢٢)	(٢٠٢٢)	أثاث ومعدات مكتبية	معد والورشات	وسائط نقل وانتقال	آلات ومعدات وتجهيزات	مباني وممرات النقل والبنات	أراضي	التكاليف:
أصول أخرى - علامة تجارية	الإجمالي	الإجمالي	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	
٤٥٠.٠٠٠	٢٢ ٢٢٦.٩٥	٤٢٦ ٢٤٠. ١١٧	٥ ١٨٤ ٢٦١	١ ٥٠١. ٩١٤	٢٢ ٦٨٢ ٤٢٩	٨٧ ٢٤٧ ٥٧٧	٢١٦ ٠١٤ ٨٢٥	٩٣ ٦٠٠ ٠٠١	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٢
-	٣٨ ٦٤٤ ٥١٨	٢ ٢٩٧. ٨٩	٤١ ١٣٧	٣٩ ٩٢٩	-	١ ٧٢٥ ٣٣٨	٤٩٠. ٦٨٥	-	الإضافات خلال الفترة
-	(٢٦ ٠٠٧ ٩٦٦)	(٦ ٨٨ ٥١٦)	(٤١٦)	(٣٠١)	(٦ ٨٧ ٨٠٠)	-	-	-	الإستبعادات خلال الفترة
٤٥٠.٠٠٠	٣٤ ٨٧٢ ٦٨٣	٤٢٧ ٩٤٨ ٦٩٧	٥ ٢٢٥ ٠٥٤	١ ٥٥٠ ٥٤٢	٢١ ٩٩٤ ٦٢٩	٨٩ ٠٧٢ ٩١٥	٢١٦ ٥٠٥ ٥١٠	٩٣ ٦٠٠ ٠٠١	التكلفة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
١٦٧ ٦٢٥	٣ ٧٧١ ٨٣٦	١٤٠. ١٧٠. ٤١٧	٣ ٥٦١ ٩٦٦	١ ٢٩٧ ٤٩٤	١٧ ٤٠٨ ٨٧٠	٧١ ١٥٨ ٩٠٦	٤٢ ٦٩٨ ٢٣٦	-	مجموع الأهلاك في ٠١ يناير ٢٠٢٢
٣٧ ١٢٥	٣٣ ٨١٢ ٨٧٩	٧ ٨١٦ ٩٧٥	٢٠٥ ٨٣٦	٤٦ ٥٤٠	١ ٦٠٩ ٧٣٤	٢ ٧١٥ ٥٨٢	٣ ٢٤٤ ٧٨٩	-	إهلاك الفترة
-	(٢٢ ٢٢٦. ٠٩٥)	(٦ ٨٨ ٥٠٨)	(٤١٠)	(٢٩٩)	(٦ ٨٧ ٨٠٠)	-	-	-	مجموع إهلاك الإستبعادات
٢٠٤ ٧٥٠	١٥ ٣٩٩ ٦٢٠	١٤٧ ٢٥٣ ٩٣٤	٣ ٧٦٧ ٧٨٧	١ ٣٣٨ ٧٣٦	١٨ ٣٣٠ ٨٠٣	٧٣ ٨٧٤ ٤٨٨	٤٩ ٩٤٧ ٥٢٠	-	مجموع الأهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٢٤٥ ٢٥٠	١٩ ٤٧٣ ٠٦٣	٢٨٠ ٩٩٤ ٧٥٨	١ ٤٥٧ ٦١٧	٢١١ ٨٠٧	٣ ٦٦٣ ٨٦٦	١٥ ١٩٨ ٤٢٨	١٦٦ ٥٦٢ ٩٩٠	٩٣ ٦٠٠ ٠٠١	صافي القيمة التقديرية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٢٨٢ ٢٧٥	١٨ ٤٦٤ ٢٥٩	٢٨٦ ٢١٩ ٦٤٩	١ ٦٢٢ ٣٦٤	٢١٨ ٤٢٠	٥ ٢٢٣ ٥٩٩	١١ ١٨٨ ٦٧١	١٢٩ ٣١٦ ٥٩٣	٩٣ ٦٠٠ ٠٠١	صافي القيمة التقديرية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
*	-	١٥ ٨٢٦ ٩٢٩	٢ ٧٨٨ ٤٨١	١ ٢١٨ ٨٠٨	١١ ٧١٧ ٨٨٣	٥٠ ٦١١ ٧٤٧	-	-	الأصول المبرهنه تقريبا ولا زالت تمثل

٢٠٢٢/٠٩/٣٠

٢٠٢٢/٠٩/٣٠

جنيه مصري

جنيه مصري

٧ ١٠٨ ٤٣٨

٧ ١٢٨ ٤١١

٧٠٣ ٧٩٥

١٩٣ ٥٦٤

٧ ٨١٢ ٢٣٣

٧ ٨٢١ ٩٧٥

إهلاكات ضمن بند تكاليف العمليات

إهلاكات ضمن بند مصروفات صورية

الإجمالي

- لا يوجد أية قوة أو رهنين مفروضة على الأصول المسجلة للشركة.
- القيمة الحالية للأصول الثابتة لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمها التقريبية

شركة الإسمايلية مصر للتراخيص " شركة مساهمة مصرية "
 الإيضاحات المهمة للقرائن المالية المستقلة عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٣ الأصول الثابتة:

(٣/٢)	(٢/٢)	(١/٢)	إثبات ومعدات مكتب	عدد والموارد	وسائط نقل والتأجير	أثاث ومعدات	عقار ومباني	المركبات	الأرض
أصول أخرى - علامة تجارية	الديون	الإجمالي	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري
٤٥٠.٠٠٠	١٩.٠٥٧.٤٧٦	٤٢٢.٥١٨.٦٥٣	٥.٦٠٥.٠٠٠	١.٤٠٤.٢٩٠	٢١.٥٥٢.٤٠٦	٨٦.٠٩٦.٦٣٨	٢١٥.٢٦٠.٢٣٩	٩٣.٦٠٠.٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
-	٣٦.٠٨٣.٠٨٦	٣.٢١٣.٣٣٨	٧٢.٦٦٥	١.٠٣.٣٧٨	١.٧٠.٩.٨٦٣	٥٨٤.٨٣٢	٧٤١.٥٧٠	-	الإضافات خلال الفترة
-	(٣٦.٣٢٩.٧٠٦)	(٨٦.٨٤٧)	(٦.٥٢٧)	-	(٨٠.٣٠٠)	-	-	-	الإستقانات خلال الفترة
٤٥٠.٠٠٠	٢٣.٥١٠.٨٦٠	٤٢٥.٦٤٥.٦٤٤	٥.١٧٢.٢٦٨	١.٥٠٧.٦٦٨	٢٢.٦٨٢.٤٦٩	٨٦.٦٨٠.٩٧٠	٢١٦.٠٠١.٨٠٩	٩٣.٦٠٠.٠٠٠	المكافئ في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
١١٨.٦٢٥	-	١٢٩.٧٧٣.٥٩٩	٣.٢٧٨.٤٢٣	١.٢٤٧.٥٩٠	١٥.٣٢٢.٢٥٣	٦٧.٤٨٧.٠٦٣	٤٢.٣٥٥.٢٦٠	-	مبلغ الاملاط في ١ يناير ٢٠٢١
٢٧.٦٢٥	-	٧.٨١٢.٢٣٢	٢٢٧.٩٢٥	٢٥.٠٦٨	١.٥٦٢.٧٧٨	٢.٧٥٤.٠٥٥	٣.٢٢٢.٤٠٦	-	املاط الفترة
-	-	(٨٠.٧٨٤)	(٤.٨٥)	-	(٨٠.٢٦٩)	-	-	-	املاط الاستقانات
١٥٥.٢٥٠	-	١٣٧.٥٠٥.٤٢٧	٣.٤٩٨.٨٧٣	١.٢٨٢.٦٥٨	١٦.٨٦٤.٧٢٢	٧٠.٢٤٦.١١٨	٤٥.٦١٧.٦٦٦	-	مجموع الاملاط في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
٢٤٤.٧٥٠	٢٣.٥١٠.٨٦٠	٢٨٨.١٤٠.٩١٧	١.٦٧٣.٣٥٥	٢.٢٥٠.٠٠٩	٥.٨١٧.٧٢٧	١٦.٤٣٩.٨٥٢	١٧٠.٣٨٤.١٤٣	٩٣.٦٠٠.٠٠٠	مبلغ القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
٣٢١.٨٧٥	١٩.٠٥٧.٤٧٦	٢٢٢.٧٤٥.٠٥٤	١.٨٣٢.٦٤٧	١.٥٦٦.٦٩٩	٥.٦٧٠.٦٥٣	١٨.٦٠٩.٠٧٥	١٢٢.٨٧٤.٩٧٩	٩٣.٦٠٠.٠٠٠	مبلغ القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠٢٠/١/٢/٣/١	٢٠٢١/١/٢/٣/٠
جنيه مصري	جنيه مصري
١٣.٤٩٧.١٥٩	٧.١٠٨.٤٣٨
١.٢.٦.٢٠٩	٧.٠.٣.٧٩٥
١٤.٧.٠.٣.٤٦٨	٧.٨١٢.٢٣٣

- إملات ضمن بند تكاليف العمولات
- إملات ضمن بند مصروفات صورية وإدارية
- لا يوجد أية قيمة لرهونات مبرومة على الأصول المسجلة للشركة.
- القيمة المضافة للأصول الثابتة لا تختلف باختلاف جودتها عن قيمها الدفترية الإجمالي

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠			٤
جنيه مصري	جنيه مصري			مشتريات تحت التنفيذ
١٤ ٣٢٦ ٦٧٩	١٦ ٢٨٧ ٧٦٩			تكوين سلعى " محطات الأمهات "
١٤ ٣٢٦ ٦٧٩	١٦ ٢٨٧ ٧٦٩			الإجمالى
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	نسبة المساهمة	الشكل القانوني	٥
جنيه مصري	جنيه مصري			إستثمارات في شركات تابعة
٩٩ ٥٠٠	٩٩ ٥٠٠	%٩٩.٥٠٠	(ش. م. ذ. م.)	شركة / كيو للمنتجات الغذائية (*)
٩٩ ٥٠٠	٩٩ ٥٠٠			الإجمالى
٩٩ ٥٠٠	٩٩ ٥٠٠			الإضمحلال فى قيمة الإستثمارات
٥٠٠	٥٠٠			الصافى

عبارة عن إستثمارات في شركة / كيو للمنتجات الغذائية (ش. م. ذ. م.) بعدد حصص نقدية ٩٩٥٠ حصة وقيمة الحصة ١٠ جم (عشرة جنيهات) بإجمالى قيمة تبلغ ٩٩٥٠٠ جم (تسعة وتسعون ألف وخمسمائة جنيه) بنسبة مساهمة ٩٩.٥ % من إجمالى رأسمال الشركة ١٠٠٠٠٠ جم (مائة ألف جنيه مصري) وتم عمل إضمحلال فى قيمة الإستثمار بقيمة ٩٩٠٠٠ جم لتصبح قيمة الإستثمار ٥٠٠ جم حيث أن شركة كيو للصناعات الغذائية متوقفة مؤقتاً خلال الثلاث سنوات الأخيرة وتحقق نتائجها (خسائر) منذ سنوات وعليه لتصبح قيمة صافى الإستثمارات ٥٠٠ جم

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠			٦
جنيه مصري	جنيه مصري			المخزون
٤ ٤٧٢ ٠٥٤	٤ ٢٦١ ٠٢٢			مخزن قطع غيار أصول
٢٤ ٦٣١ ٢٩٥	٢٢ ٥٠ ١٩٩			المخازن العمومية
٦ ٥٩٥ ٢٨٧	٤ ٠٧٢ ٥٢٨			مخزن الخامات
٣٤ ٢٠٩ ٢٦٠	٣٥ ٤٧٠ ٥٨٨			المخزون من المنتجات
٦٩ ٨٧٧ ٨٩٦	٦٥ ٨٥٤ ٣٣٦			الإجمالى
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠			٧
جنيه مصري	جنيه مصري			علاء ومربون وأوراق قبض
٦ ١٧٥ ٥٠٥	٣ ٥٩٦ ٣١٦			علاء
٥٣٦ ٤٦٠	٥٩٣ ٣٥٤			مربون
٢ ٥٠٠ ٠٠٠	-			أوراق قبض
٩ ٢١١ ٩٦٥	٤ ١٨٩ ٦٧٠			الإجمالى
-	٥٦٠ ٠٠٠			يخصم :
٩ ٢١١ ٩٦٥	٣ ٦٢٩ ٦٧٠			الإنتفاض فى قيمة العملاء والمربون
				الإجمالى

أكثر من ٣ أعوام	أكثر من عام	أقل من ٦٠ يوم	أقل من ٣٠ يوم	إجمالى قيمة المديونية	البیان
*	١٧٠ ٢٥٨	٨٤٥ ٦٥٦	٢ ٥٨٠ ٤٠٢	٣ ٥٩٦ ٣١٦	العلاء
٣٩٠ ٥٤٠	*	*	٢ ٠٢٢ ٨١٤	٥٩٣ ٣٥٤	المربون
٣٩٠ ٥٤٠	١٧٠ ٢٥٨	٨٤٥ ٦٥٦	٢ ٧٨٣ ٢١٦	٤ ١٨٩ ٦٧٠	الإجمالى

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠			٨
جنيه مصري	جنيه مصري			المديون وأرصدة مدينة أخرى
١ ١٩٦ ٦٨٥	١ ١٩٦ ٦٨٥			تأمينات لدى الغير
٦٩ ٩١٣	١٤١ ٢٠٦			سلف عاملين
-	٤٧٠ ٩٨٢			هيئة التأمينات الإجتماعية
٢ ٢٨١ ٠٤٨	٢ ١٣٣ ٢٧٩			مصرفوات مدفوعا مقدما
-	٨٦ ٤٩١			البرصدة المصرية
١٢١ ٢٥٠	١ ٠٩٧ ٧٥٣			أرصدة مدينة أخرى
٣ ٦٦٨ ٨٩٦	٥ ١٢٦ ٣٩٥			الإجمالى

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠			٩
جنيه مصري	جنيه مصري			حسابات مدينة علم, مصلحة الضرائب
٦ ٠٢٩ ٧١١	٦ ٠٢٩ ٧١١			مصلحة الضرائب العقارية
٣ ٢٣٧ ١٨٣	٤ ١٣٣ ٠٣٧			مصلحة الضرائب الخصم و التحصيل تحت حساب الضريبيه
١ ٦٢٤ ٤٢٦	١ ٦٢٤ ٤٢٦			ضرائب مبيعات تحت التسوية (*)
١٠ ٨٩١ ٣٢٠	١١ ٧٨٧ ١٧٤			الإجمالى
				يخصم :
١٥٥ ٤٤٩	١٥٥ ٤٤٩			مجمع الإنتفاض فى الحسابات المدينة لمصلحة الضرائب (**)
١٠ ٧٣٥ ٨٧١	١١ ٦٣١ ٧٢٥			

(*) هذا المبلغ عبارة عن ضريبة مبيعات أجبرت الشركة على سدادها والشركة (غير خاضعة لضريبة المبيعات) غير مسجلة والشركة تسيير حالياً فى إجراءات الإسترداد.

(**) يمثل مجمع الإنتفاض 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 الإنتفاض فى تسوية الضرائب المستحقة على الشركة .

١٠	المستحق من أطراف ذات العلاقة	طبيعة التعامل	٢٠٢١/١٢/٣١	الحركة المدينة	الحركة الدائنة	٢٠٢٢/٠٩/٣٠
	شركة الإسماعيلية الجديدة للتطوير والتنمية العمرانية	تمويل نقدي / تأجير	٤ ٤٦١ ٠٦١	١ ٠٠٠ ٩٨٢	٤٣٣ ٣٤٣	٥ ٠٨٨ ٧٠٠
	شركة / كيو للمنتجات الغذائية	تمويل نقدي	٤ ٤٨٨ ٦٤٢	٣٠ ١٧٩	-	٤ ٥١٨ ٨٢١
	شركة / كيو للمنتجات الغذائية	عملاء	٦ ٣٨٢ ١٤١	-	-	٦ ٣٨٢ ١٤١
	شركة / الربيع للدواجن	مربون	٥٠٩ ١٨٠	٣ ٦٩٩	٥١٠ ٦٦٩	٢ ٢١٠
	شركة / مصر العربية للدواجن	مربون	١٣ ٤٤٠ ٩٥٠	١٢ ٢٣٠ ١٩١	١٤ ٩٠٩ ٦٣٥	١٠ ٧٦١ ٥٠٦
	شركة / مصر العربية ليدارى التسمين	مربون	(٢ ١٠٠)	٨ ٤٥٩ ٢٩٦	٨ ٤١٠ ٠٧٢	٤٧ ١٢٤
	شركة / حلوانى إخوان	عملاء	١ ٤١٠ ٨٨٤	٩ ١٦٣ ٩٦٧	٧ ٣٨٦ ٣٨٩	٣ ١٨٨ ٤٦٢
	الإجمالى		٣٠ ٦٩٠ ٧٥٨	٣٠ ٨٨٨ ٣١٤	٣١ ٦٥٠ ١٠٨	٢٩ ٩٢٨ ٩٦٤
	يخصم :					
	الإنخفاض فى المستحق من أطراف ذات العلاقة (كيو للمنتجات الغذائية)					
						١٠ ٨٩٧ ٦٣٩
						١٩ ٠٣١ ٣٢٥

١١	النقدية وما فى حكمها		٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠
	نقدية بالخزينة		٢ ٢٦٣ ١٧٠	٢ ٣٨٢ ٥٢٤
	نقدية لدى البنوك - بنوك جارئة	١/١١	٥ ٩٨٩ ٠٩٨	١ ٥٣١ ٧٦٩
	نقدية لدى البنوك - بنوك ودائع	٢/١١	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	-
	الإجمالى		١١ ٢٥٢ ٢٦٨	٣ ٩١٤ ٢٩٣

١١/١١	بنوك جارئة		٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠
	بنك البركة جارى - جم		١٣ ١٩٩	٧٢ ٦٤٧
	بنك البركة جارى - يورو		-	١٩
	بنك البركة (يوم بيوم)		٤٧ ٤٠٦	٤٧ ٤٥٢
	بنك قطر الوطنى الاهلى جارى - جم		٦٦ ٩٤٨	٧٤ ٣١٨
	البنك التجارى الدولى فرع الشروق - جارى -جم		٤٤٤ ٤١٤	٥ ١٥١
	البنك الاهلى المصرى cps - جم		١٤٨ ٠٣٤	٨٩ ٨٢٢
	البنك الاهلى المصرى جارى - جم		٤٧١ ٠٤٣	٩٧ ٩٤٠
	بنك القاهرة - جارى - جم		٦٣ ٤٣٢	٩٢ ٢٨٩
	البنك التجارى الدولى - جارى - جم		٣ ٢٧٤ ٨٦٠	٧٩٥ ٦٥٢
	بنك مصر - جارى - جم		١ ٢٢٨ ٥٧٨	٢٠٤ ٢٨٠
	البنك المصرى لتنمية الصادرات فرع العاشر - جارى - جم		٢٢٩ ٧٥٧	٢٢ ٤١٣
	البنك المصرى لتنمية الصادرات جارى - جم		١ ٤١٣	-
	البنك المصرى لتنمية الصادرات جارى - يورو		١٤	٢٩ ٧٨٥
	الإجمالى		٥ ٩٨٩ ٠٩٨	١ ٥٣١ ٧٦٩

٢/١١	بنوك ودائع		٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠
	البنك التجارى الدولى ودائع - جم		٣ ٠٠٠ ٠٠٠	-
	الإجمالى		٣ ٠٠٠ ٠٠٠	-

١٢	إستثمارات فى أوراق مالية		٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠
	قيمة ٥٠٠٠ سهم بالشركة الوطنية للأمن الغذائى	نسبة المساهمة	٥٠ ٠٠٠	٥٠ ٠٠٠
	قيمة ٥٠٤ سهم بالشركة أورينت باك *	% ٠,٠٠٥	٥٠ ٤٠٠	٥٠ ٤٠٠
	الإجمالى	(*)	١٠٠ ٤٠٠	١٠٠ ٤٠٠
	الإضمحلل فى إستثمارات أوراق مالية		٨٠ ٠٠٠	٨٠ ٠٠٠
	الإجمالى		٢٠ ٤٠٠	٢٠ ٤٠٠

إستثمارات فى الشركة الوطنية للأمن الغذائى بمبلغ ٥٠٠٠٠ جنيهاً بحدد ٥٠٠٠ سهم ومازالت هذه الشركة قائمه .

إستثمارات فى شركة أورينت باك بمبلغ ٥٠٤٠٠ جنيهاً بحدد ٥٠٤ سهم متوقفة من سنوات ومازالت مبنى المصنع الكرتون الخاص بها موجود على أرض الشركة) .

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

١٣ رأس المال

رأس المال المرخص به ١٠٠٠٠٠٠٠٠٠ جم (فقط مائة مليون جنية لا غير)

رأس المال المصدر والمدفوع ٢٦٣٦٨٥٠٠٠ جم (فقط مائتان وثلاثة وستون مليوناً وستمائة وخمسة وثمانون ألف جنيهاً مصرياً لا غير) جنية موزع على ٦٥٩٢٢٥٠ سهم (خمس) وستون مليوناً وتسعمائة واحد وعشرون ألفاً مائتان وخمسون سهم) بقيمة إسمية للسهم ٤ جنية .

تم تعديل رأس المال المرخص به ليصبح ٢٠٠٠٠٠٠٠٠٠ جم (اثنان مليار جنية مصري) و رأس المال المصدر والمدفوع ليصبح مبلغ ٢٦٣٦٨٥٠٠٠٠ جم (فقط مائتان وثلاثة وستون مليوناً وستمائة وخمسة وثمانون ألف جنية مصري لا غير) موزع على عدد الأسهم ٦٥٩٢٢٥٠ سهم عادي (خمس) وستون مليوناً وتسعمائة واحد وعشرون ألفاً مائتان وخمسون سهم (القيمة الاسمية للسهم ٤ جم (اربعة جنية مصري) ، وقد تم التأشير بذلك بالسجل التجارى بتاريخ ٢٢/٠٣/٢٠١٠ .

تمت الموافقة على زيادة رأس المال للشركة بتاريخ ٢٢/٠١/٢٠١٤ بزيادة قدرها ٩٥٧٤٠٩٩٦ جنية موزعة على عدد ٢٣٩٣٥٢٤٩ سهم بقيمة اسمية قدرها ٤ جنيهاً للسهم ليصبح إجمالي رأس المال ٢٥٩٤٢٥٩٩٦ جنية موزع على عدد أسهم ٨٩٨٥٦٤٩٩ سهم القيمة الاسمية للسهم ٤ جم (اربعة جنية مصري) ، وقد تم التأشير بذلك بالسجل التجارى بتاريخ ١٥/١٠/٢٠١٤ .

تم تعديل رأس المال المرخص به ليصبح ١٧٠٠٠٠٠٠٠٠ جم (مليار وسبعمائة مليون جنية مصري) و رأس المال المصدر والمدفوع ليصبح مبلغ ٢٦٣٦٨٥٠٠٠٠ جم (فقط مائتان وثلاثة وستون مليوناً وستمائة وخمسة وثمانون ألف جنية مصري لا غير) موزع على عدد الأسهم ٦٥٩٢٢٥٠ سهم عادي (خمس) وستون مليوناً وتسعمائة واحد وعشرون ألفاً مائتان وخمسون سهم (القيمة الاسمية للسهم ٤ جم (اربعة جنية مصري) ، وقد تم التأشير بذلك بالسجل التجارى بتاريخ ١٦/٠٦/٢٠٢١ .

١٤ الخسائر المرحلة

تم تحميل بعض التصويات على حساب (الخسائر) المرحلة وبيانها كالتالى :

٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٠٢٢
جنية مصري	رصيد (الخسائر) المرحلة فى ٠١ يناير ٢٠٢٢
(٢٩٣٩٩٩٣٢)	تسوية الأصل الضريبي الموجل عن عام ٢٠٢١
(٥٤٤٤٤٩)	تسوية مصروفات سنوات سابقة
(١٨١٩٣٦١)	الرصيد فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(٣١٧٦٣٧٤٣)	

١٥ الأصول الضريبية المؤجلة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٠٢١/١٢/٣١
جنية مصري	جنية مصري	رصيد أول المدة
٥٨٩٦٢٧١	٦٣٢٠٥٩٢	تسوية الأصل الضريبي الموجل عن عام ٢٠٢١
(٢٩٧٠٤٤)	(٥٤٤٤٤٩)	الإهلاك الضريبي المحسوب طبقاً للقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥
٦٣٩٥٩٨٥	٦٣٤٧١٨٢	الإهلاك المحاسبى
١٠٤٣٨٨٤٣	٧٨٥٩١٠٠	فروق الإهلاك
٤٠٤٢٨٥٨	١٥١١٩١٩	(الأصل) الضريبي الموجل
٩٠٩٦٤٣	٣٤٠١٨٢	تدعيم مخصصات
١٣٥٤٦٩	١٠٠٠٠٠٠	إستخدام مخصص
(٩٧٢٢٦٠)	-	الإلتزام الضريبي الموجل (سعر الضريبة ٢٢.٥ %)
(١٨٨٢٧٨)	٢٢٥٠٠٠	إجمالي (الأصل) الضريبي الموجل
٧٢١٣٦٥	٥٦٥١٨٢	رصيد آخر المدة
٦٣٢٠٥٩٢	٦٣٤١٣٢٥	

١٦ المخصصات

٢٠٢١/١٢/٣١	المستخدم	المتنظر الغرض منه	التدعيم	٢٠٢٢/٠٩/٣٠
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري
٦٤٨٧٢١	-	-	-	٦٤٨٧٢١
٦٥٠٠٠	-	-	-	٦٥٠٠٠
٣٦٢٧٩	-	-	٤٠٠٠٠٠	٤٣٦٢٧٩
٧٥٠٠٠٠	-	-	٤٠٠٠٠٠	١٦٥٠٠٠٠

١٧ موردون وأوراق دفع

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	موردون
جنية مصري	جنية مصري	أوراق دفع
٥٦٠٦٧٨٨٠	٤٧٨٩٠٦١٤	الإجمالي
١٢٦١٢١٠٠	٢٤٤٥٦٦٨٠	
٦٨٦٧٩٩٨٠	٧٢٣٤٧٢٩٤	

١٨ الدائون و حسابات دائنة أخرى

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	عملاء دفعات مقدمة
جنية مصري	جنية مصري	مربون دفعات مقدمة
٢٦٧٠٧٤	٢١٠٩٣٠	الهيئة العامة للتأمين الصحى الشامل
١٠٩٠٠٢	٢٥٩١١	تأمينات للخير
١١٣٧٤٩١	١٩٧٢٥٥٥	تأمينات مقاولين
١٩٥٠٧٤٠	٢١٣٥٧٤٠	مصروفات مستحقة
٧٩٥٧	٧٩٥٦	ارصده دائنة أخرى
٢٦٨٣٥١٣	٢٣٢٤٠٣٢	١/١٨
٥٧٥٧١٢	١٠٥٥٥٥٣	الإجمالي
٦٧٢١٤٨٩	٧٧٤٢٦٧٨	

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠			١/١٨	أرصدة دائنة أخرى
جنية مصري	جنية مصري				مساهمة تكاليفية عن العاملين
١٦ .٠٠٥	١٦ .٠٠٥				ضمان الأعمال
١٥٧ ١٦٥	٢٦٠ ٢٤١				أمانات الأجور
١٦ ٥٦٣	١١ ٧٦٥				صندوق الجزاءات
١٥١ .٧٠	١٥٥ ١٥٢				متنوعة
١٩٩ ١١٦	٥٦٤ ١٩١				صندوق معاشات
١٢ ١٣٢	١٢ ١٣٢				النادي الرياضي
٢٣ ١٥٥	٣١ ٧٣٢				صندوق الخدمات
٢٠٦	٤ ٣٣٦				الإجمالي
٥٧٥ ٧١٢	١ ٠٥٥ ٥٥٣				
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠			١٩	حسابات دائنة لمصلحة الضرائب
جنية مصري	جنية مصري				مصلحة الضرائب (الخصم والتخصيل تحت حساب الضريبة)
٢٣٩ ٨٣٥	٢٤٠ ٦٤٧				مصلحة الضرائب (كسب العمل)
٣٤١ ٥٧٧	٣٣٠ ٨٨٣				مصلحة الضرائب (دفعة)
١١٦ ٧٩٧	٢ ٩٨١				الإجمالي
٦٩٨ ٢٠٩	٥٧٤ ٥١١				
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠			٢٠	بنوك دائنة وقروض قصيرة الأجل
جنية مصري	جنية مصري				البنك المصري لتنمية الصادرات (قرض قصير الأجل)
١٠ .٠٠٠ .٠٠٠	١٠ .٠٠٠ .٠٠٠				البنك المصري لتنمية الصادرات جاري تسهيلات
١٨ ٢٧٩ ٢٢٤	١٧ ٨٩٩ ٨٥٩				الإجمالي
٢٨ ٢٧٩ ٢٢٤	٢٧ ٨٩٩ ٨٥٩				
٢٠٢٢/٠٩/٣٠	الحركة الدائنة	الحركة المدينة	٢٠٢١/١٢/٣١	٢١	المستحق لأطراف ذات العلاقة
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري		طبيعة التعامل
٢٩ ٩٤٢ ٦٩٩	٢٠ .٠٠٠ .٠٠٠	٥ ٧٥٠ .٠٠٠	١٥ ٦٩٢ ٦٩٩		تمويل نقدي
٢٩ ٩٤٢ ٦٩٩	٢٠ .٠٠٠ .٠٠٠	٥ ٧٥٠ .٠٠٠	١٥ ٦٩٢ ٦٩٩		شركة الإسماعيلية للإستثمار
					الإجمالي
٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٢/٠٩/٣٠			٢٢	صافي المبيعات
جنية مصري	جنية مصري				مبيعات الإنتاج
٣٢٢ ٨٠٧ ٢٨٠	٣٢٠ ٤٢٤ ٩٩٢				المخالفات
٢٢٢ ٩٠٠	١٥ .٠٠٣ ٧١٨				الإجمالي
٣٢٢ .٤. ١٨٠	٣٣٥ ٤٢٨ ٧١١				يخصم :
					مردودات مبيعات
٤ ٣٠٠ ٢٩٢	٩٧٢ .٦٥				خصم مسموح به
١ ١٣٤ ٨٣١	١ ٤٨٩ ٩٧٤				الصافي
٣١٧ ٦٠٥ .٥٧	٣٢٢ ٩٦٥ ٦٧٢				
٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٢/٠٩/٣٠			٢٣	تكلفة المبيعات
جنية مصري	جنية مصري				مواد
٢٤٤ ٢٤٩ ٣١٠	٢٧١ .٣٤ ٦٤٩				أجور
٢٨ ٨٧٦ ١٨٩	٣٧ .٢٠ ٢٧٢				مصروفات
١٨ ٦٦٧ ٦٨٨	١٧ ٦٧٢ ٩٤٧				إهلاكات أصول ثابتة
٧ ١٠٨ ٤٣٨	٧ ١٢٨ ٤١١				إهلاكات ثروة دلجنة
١٧ ١٤٨ ٨٠١	٣٣ ٨١٢ ٨٧٩				التغير في المخزون
١٠ .٥٢٩ ٨٥١	(١ ٢٦١ ٣٢٨)				غلف محول "محطات الأمهات فترة التربية "
(١١ ٩٣٨ ٨٢٤)	(١٥ ١٩٢ ٦٩١)				الإجمالي
٣١٤ ٦٠١ ٤٥٠	٣٥٠ ٢٦٦ ١٤٠				

٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٤
جنية مصري	جنية مصري	مجمعل (الخسارة) الربح
٣.٠٢٦.٦٠٧	(١٧.٣٠٠.٤٦٨)	مجمعل (الخسارة) الربح
٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٥
جنية مصري	جنية مصري	مصرفوات إدارية وعمومية
٧.١٢٥.٨٨٢	٧.٤٥٥.٩٨٦	أجور إدارية
٧٨١.٤١٢	٧٦٤.١٢٤	مواود إدارية
٢٦٦.٦٤٩	٣٨٦.١٧٩	صيانة
١١.٥٧٤	٢٢٣.٦٤٨	كسوى محركة و أنارة
٨٤.٩٧٩	١٥٠	مواه
١.٤٨.٩٣٧	١.٣.٩٧٩	نقل
٢٥٣.٤٢٣	٢٤١.٦٢٤	إيجارات
٢٣١.٧٧٢	١٣.٢٦٧	أدوات كتابية و مطبوعات
٦.٤٥٣	٦١.٧٢٧	دعاية نشر و أعلان
٢٨٦.١٨٨	١٦٥.٩٩٤	علاقات عامة و استقبال
١٢٨.١١٠	٣٤٤.٠٨٢	تأمين
٥٢٧.٥٥	٨٦.٢٣٦	عمولة بنك
٩٥.٤٢٧	٢٤٢.٥٠	أتعاب و استشارات
٢٩٧.٨٠٤	١٣٢.٦٤٣	تليفون و تلفراف و بريد
١٤٦.٥١٩	٩٩٧.٥٨٦	ضرائب و رسوم
٢٢٦.٩٤٨	٢٢٢.٥٦٨	مصرفوات متنوعه
١٣٣.٥٧٧	٣٠.١٠	أبحاث و تجارب
١١٨.٠٩٥	٣٦١.٣٤٥	رسوم كمنائيه
١٠.١٢١	٧٨.٦٧٥	تعويضات و غرامات
١٥٠.٤٣٣	١٦٥.٣٠٠	تبرعات و اعانات
١١.٢٧٢.٢٨٩	١٢.٠٧٧.١٨٣	الإجمالي
٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٦
جنية مصري	جنية مصري	إيرادات متنوعه
١١.٢٠٩	٦.٩٠٠	النادى الإجتماعى
٢٠٠.٩٤١	٣٧١.٦٥	متنوعه
-	٣٠.٢٠٠٠	كرامة شروط مناقضة أدوية
٢١٢.١٥٠	٦٧٩.٩٦٥	الإجمالي
٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٧
جنية مصري	جنية مصري	نصيب السهم الأساسى من (الخسائر) :-
(١٠.٩٦٣.٠٠٤)	(٢٢.٠٥٥.٦٠٨)	بلغ متوسط النصيب الأساسى من (الخسائر) للسهم كما يلى :
٨٩.٨٥٦.٤٩٩	٨٩.٨٥٦.٤٩٩	صافى (الخسائر) بعد الضرائب
(٠.١٢٢)	(٠.٣٥٧)	عدد الأسهم القائمة فى تاريخ القوائم المالية
		النصيب الأساسى من (الخسائر) للسهم

شركة الإسماعيلية مصر الدواجن " شركة مساهمة مصرية " الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢٨- 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 والمدينون والأرصدة المدبنة 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 المجزر 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 وبارى التسمين عن سعر البيع المستهدف وفقاً للعرض والطلب والمرتبطة ببورصة الدواجن ولقد واجهت الشركة مشكلة النفوق عن طريق توفير اللقاحات اللازمة وبدأت 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 الأموال اللازمة للوفاء بالتباطات 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 والتزامات 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 .

٢٩- 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 كالذرة 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 الدواجن " شركة مساهمة مصرية " الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٣٠- الموقف الضريبي

١-٣٠ ضريبة شركات الأموال

- تم فحص الشركة عن السنوات ١٩٧٧/ ٢٠٠٨ وعمل لجنة داخلية وتم الاتفاق على جميع السنوات والضريبة مسددة بالكامل
- تم فحص عام ٢٠٠٩/ ٢٠١٤ وأصدرت المأمورية نماذج ١٩ ضرائب وتم الطعن عليه في المواعيد القانونية ، وهناك قرار بإعادة الفحص عن هذه السنوات
- قدمت الشركة الإقرارات الضريبية عن الأعوام من ٢٠١٥ حتى ٢٠٢٠ و تم التسليم في المواعيد القانونية ، ولم يتم فحص هذه السنوات بعد .

٢-٣٠ ضريبة المرتبات وما في حكمها (كسب عمل)

١. السنوات من ١٩٧٧ إلى ٢٠٠٥ :
 - تم الفحص والسداد ولايستحق أي ضرائب علي الشركة.
٢. عام ٢٠٠٦/٢٠١٢ :
 - تم فحص الشركة وتم إحالة الملف الي لجنة فض المنازعات الضريبية لإعتماد التسويات المقدمة .
٣. السنوات من 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 أي ضرائب ولم يتم مطالبة الشركة بالفحص حتى تاريخه.

٣-٣٠ ضريبة الدمغة

- الشركة ملتزمة بتطبيق أحكام قانون ضريبة الدمغة .
- تم فحص الشركة من ١٩٧٧ حتى ٢٠١٩ وتم سداد الضريبة ولا يوجد أي ضرائب مستحقة .
- السنوات ٢٠١٢/٢٠١٨ :
 - لم يتم مطالبة الشركة بالفحص .

٤-٣٠ ضريبة الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة

الشركة منتظمة في تطبيق نظام الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة.

٥-٣٠ الضريبة العقارية

- صدر قرار المحكمة الإدارية بتخفيض بالإسماعيلية بتخفيض الضريبة ٨٦٧ ١٩٠ ٢ جنيه مصرى لتصبح ٨٠١ ٨٧٩ ١ جنيه مصرى ونتج عنه وفر ضريبي (عن ٨ سنوات ونصف حتى عام ٢٠٢١) مبلغ وقدره ٧٦١ ٦٤٩ ٢ جنيه مصرى .
- تم الطعن على قرار المحكمة الإدارية بالإسماعيلية وتم قبول الطعن و الإحالة إلى الإدارية العليا لتخفيض هذه الضريبة بعد قرار رئيس الجمهورية باستبعاد الأماكن غير المستغلة من الضريبة .

٣١- موقف القيد في البورصة

الشركة مقيدة ببورصة الأوراق المالية المصرية .

٣٢- موقف الشركة من الحفظ المركزي

أسهم الشركة مودعة بالحفظ المركزي لدى شركة مصر المقاصة .

٣٣- موقف القضايا

القضايا المرفوعة من و ضد الشركة ما زالت متداولة أمام المحاكم ومن رأى المستشار القانوني للشركة بأنه لا يوجد أي تأثير جوهري على المركز المالي للشركة في حالة صدور أي أحكام ضد الشركة .