

شركة الإسماعيلية - مصر للدواجن
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية (المجمعة)

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

شركة الإسماعيلية - مصر للدواجن

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية (المراجعة)

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

وتقرير الفحص المحدود عليها

رقم الصفحة

المحتويات

-	تقرير الفحص المحدود
١	قائمة المركز المالي (المراجعة)
٢	قائمة الدخل (المراجعة)
٣	قائمة الدخل الشامل (المراجعة)
٤	قائمة التدفقات النقدية (المراجعة)
٥	قائمة التغير في حقوق الملكية (المراجعة)
٢٨ - ٦	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 ٢٠٢٢/٠٩/٢٠ وكذا قوائم الدخل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود :

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لهام 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 استفسارات 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 تأكيدات 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 الاستنتاج 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 ٢٠٢٢/٠٩/٢٠ وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

لفت الإنتباه :

تضمن بند الأصول الثابتة (الشركة الأم) وجود أصول ثابتة بمبلغ ٦٥٨٣٦٩٢٩ جم بسجل الأصول تم اهلاكها دفترياً بالكامل ولا زالت تعمل ويجب إعادة النظر في الأعمار الإنتاجية لتلك الأصول. وذلك وفقاً للفقرة رقم (٦١) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) الأصول الثابتة وإهلاكها. والتي تنص علي "يجب أن يعاد النظر في طريقة الإهلاك المطبقة على الأصول الثابتة في نهاية كل سنة مالية على الأقل، وعندما يحدث تغيير مؤثر في النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية التي يتضمنها الأصل فيجب تغيير طريقة الإهلاك لتعكس التغيير في ذلك النمط. ويجب أن تتم المحاسبة عن هذا التغيير كتغيير في تقدير محاسبي طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٥) ."

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

بلغ المستحق للهيئة العامة للتأمين الصحي الشامل (المساهمة التكافلية) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ١١٣١٤٩١ جم وهو عبارة عن نسبة ٢.٥ في الألف من الإيرادات وذلك تطبيقاً لأحكام قانون التأمين الصحي الشامل رقم (٢) لسنة ٢٠٢١ ولم تقم الشركة حتي تاريخه بسداد هذا المبلغ مما يجعل هيئة التأمين الصحي الشامل تقوم بدورها بإتخاذ إجراءات الحجز الإداري حيال الشركة وفقاً لأحكام قانون الحجز الإداري رقم (٣٠٨) لسنة ١٩٥٥ وذلك تنفيذاً لما جاء بنص المادة (٩ / ٤٠) من قانون التأمين الصحي الشامل .

تحريراً في : ٢٠٢٢/١١/١٤

مراقب الحسابات

محمد عبد العزيز سليم




محاسب ومراجع قانوني
بالهيئة العامة للرقابة المالية تحت رقم (٢٩١).
مفيد بسجل مراقبي الحسابات بالجهاز المركزي للمحاسبات تحت رقم (١٧٤٩).
عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية تحت رقم (٣٣٩٤).



Independent member
Morison Global

نصر أبو العباس وشركاه
محاسبون قانونيون ومستشارون

شركة الإسماعيلية - مصر للدواجن

(شركة مساهمة مصرية)

المركز المالي (المجمع)

في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	إيضاح	الأصول
جنية مصري	جنية مصري	رقم	
٢٨٦ ٢١٩ ٦٥٣	٢٨٠ ٦٩٤ ٧٥٨	(١ / ٣)	الأصول غير المتداولة
١٨ ٤٦٤ ٢٥٩	١٩ ٤٧٣ ٠٦٣	(٢ / ٣)	الأصول الثابتة (بالصافي)
٢٨٢ ٣٧٥	٢٤٥ ٢٥٠	(٣ / ٣)	الأمهات
١٤ ٩٦٦ ٨١١	١٦ ٢٨٧ ٧٦٩	٤	أصول أخرى - علامة تجارية
٦ ٢٦٠ ٩٩٨	٦ ٣٤١ ٣٢٥	١٥	مشروعات تحت التنفيذ
٣٢٦ ١٩٤ ٠٩٦	٣٢٣ ٠٤٢ ١٦٤		أصول ضريبية مؤجلة
			مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٦٩ ٨٧٧ ٨٩٥	٦٥ ٨٥٤ ٣٣٦	٦	المخزون
٩ ٦٨٤ ٦٠١	٣ ٦٢٩ ٦٧٠	٧	علاء ومربون وأوراق قبض
٣ ٦٦٨ ٨٩٧	٥ ١٢٦ ٣٩٦	٨	المدينون
٢ ٣٨٢ ١٩٩	٤ ٤٣٩ ٧٨٥		موردين دفعات مقدمة
١٠ ٧٤٩ ٤١٧	١١ ٦٤٥ ٢٧٠	٩	حسابات مدينة على مصلحة الضرائب
١٩ ٨١٩ ٩٩٢	١٩ ٠٢٨ ٠٠٢	١٠	حسابات مدينة على أطراف ذوى علاقة
١١ ٢٥٢ ٦٠٢	٣ ٩١٤ ٥٨٥	١١	التقديرة بالصندوق ولدى البنوك
٢٠ ٤٠٠	٢٠ ٤٠٠	١٢	إستثمارات فى أوراق مالية
١٢٧ ٤٥٦ ٠٠٣	١١٣ ٦٥٨ ٤٤٤		مجموع الأصول المتداولة
٤٥٣ ٦٥٠ ٠٩٩	٤٣٦ ٧٠٠ ٦٠٨		مجموع الأصول
			حقوق الملكية
٣٥٩ ٤٢٥ ٩٩٦	٣٥٩ ٤٢٥ ٩٩٦	١٣	رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل
١ ٤٢٦ ٩٠٧	١ ٤٢٦ ٩٠٧		إحتياطي قانوني
(٢٨ ٥٩٢ ٥١٨)	(٣١ ٧٤٤ ٨٦٣)	١٤	(خسائر) مرحلة
٣٢٦ ٦٢٦	(٣٢ ٠٦٩ ٠٧٥)		(خسائر) أرباح الفترة / العام
٣٢٢ ٥٨٧ ٠١١	٢٩٧ ٠٣٨ ٩٦٤		مجموع حقوق الملكية فى الشركة الأم
٤٣٣	٤٩٤	٥	مجموع حقوق الأقلية / الحقوق الغير المسيطرة
٣٢٢ ٥٨٧ ٤٤٤	٢٩٧ ٠٣٩ ٤٥٩		مجموع حقوق الملكية
			الإلتزامات
			الإلتزامات المتداولة
٧٥٠ ٠٠٠	١ ١٥٠ ٠٠٠	١٦	المخصصات
٦٨ ٦٨٠ ٣١٥	٧٢ ٣٤٧ ٢٩٤	١٧	موردين وأوراق دفع
٦ ٨٠٥ ٨٠٠	٧ ٧٤٢ ٦٧٨	١٨	دائنون و حسابات دائنة أخرى
٧٠٢ ٣١٧	٥٧٨ ٦٢٠	١٩	حسابات دائنة لمصلحة الضرائب
٢٨ ٢٧٩ ٢٢٤	٢٧ ٨٩٩ ٨٥٩	٢٠	بنوك دائنة
١٥ ٦٩٢ ٦٩٩	٢٩ ٩٤٢ ٦٩٩	٢١	حسابات دائنة لأطراف ذوى علاقة
١٢٠ ٩١٠ ٣٥٥	١٣٩ ٦٦١ ١٥٠		مجموع الإلتزامات المتداولة
١٥٢ ٣٠٠	-		الإلتزامات غير المتداولة
١٥٢ ٣٠٠	-		أوراق دفع
٤٥٣ ٦٥٠ ٠٩٩	٤٣٦ ٧٠٠ ٦٠٨		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			مجموع حقوق الملكية والإلتزامات



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

تقرير الفحص المحدود مرفق

رئيس مجلس الإدارة

م / عبد العزيز محمد عبده سيد الله يماني

العضو المنتدب

د. عاطف عثمان بكسوى

المدير المالي

حازم محمد شافعى

شركة الإسماعيلية - مصر للدواجن

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل (المجعة)

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	ايضاح رقم	
جنية مصري	جنية مصري		
٣٢٢ ٨٠٧ ٢٨٠	٣٢٢ ٩٦٥ ٦٧٢	٢٢	صافي المبيعات يخصم:
٣١٤ ٦٠١ ٤٥٠	٣٥٠ ٢٦٦ ١٤٠	٢٣	تكلفة المبيعات
٨ ٢٠٥ ٨٣٠	(١٧ ٣٠٠ ٤٦٨)	٢٤	مجمعل (خسارة) الفترة يخصم:
١١ ٢٧٥ ١٧٠	١٢ ٠٩٠ ٦٥٦	٢٥	مصروفات إدارية وعمومية
١ ٤٤٢ ٣٩٢	١ ٦٦٧ ٥٢٧		مصروفات تمويلية
٧٠٢ ٧٩٥	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
١٤ ٣٤٩ ١٧٠	١٦ ٣٨٨ ٩٣٦		مجموع المصروفات والأعباء الإدارية يضاف :
١٦ ٩٣٢	٨٠ ١١٩		فوائد دائنة
٢١٢ ١٥٠	٦٧٩ ٩٦٥	٢٦	ايرادات متنوعة
(٥ ٩١٤ ٢٥٨)	(٣٢ ٩٢٩ ٣٢١)		صافي (خسارة) النشاط
-	(٤ ٩٤٢)		فروق تقييم عملة
-	٣٠٠ ٠٠٠		أرباح رأسمالية
(٥ ٩١٤ ٢٥٨)	(٣٢ ٦٣٤ ٢٦٣)		صافي (الخسائر) قبل ضريبة الدخل
-	-		ضريبة الدخل الحالية
١٥١ ٥٩٦	٥٦٥ ١٨٢		ضريبة الدخل المؤجلة - أصل
(٥ ٧٦٢ ٦٦٢)	(٣٢ ٠٦٩ ٠٨١)		صافي (الخسائر) بعد ضريبة الدخل
(١٠ ٩٦٤ ٨٧٦)	(٣٢ ٠٦٩ ٠٧٥)		(خسائر) الخاص بمالكى الشركة الأم
(٩)	(٦)		(الخسارة) الخاصة بحقوق الأقلية / الحقوق الغير المسيطرة
(١٠ ٩٦٤ ٨٨٥)	(٣٢ ٠٦٩ ٠٨١)		صافي (الخسارة) بعد ضريبة الدخل
(٠٠٠٦٤)	(٠٠٣٥٧)	٢٨	نصيب السهم فى الربح (الخسارة) العام

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

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب

المدير المالي

م / عبد العزيز محمد عبده عبد الله بمانى

د / عاطف رشدى بكسوى

حازم حامد شافعى



شركة الإسماعيلية - مصر للدواجن

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل (المجمعة)

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

<u>٢٠٢١/٠٩/٣٠</u>	<u>٢٠٢٢/٠٩/٣٠</u>	
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>	(خسائر) الفترة
(١٠ ٩٦٤ ٨٨٥)	(٣٢ ٠٦٩ ٠٨١)	فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الاجنبيه
-	-	الاستثمارات الماليه المتاحه للبيع
-	-	تخطيه التدفق النقدي
-	-	الارباح (الخسائر) الاكثواريه من نظم المزايا المحدده للمعاشات
-	-	نصيب المنشأه من الدخل الشامل الاخر من الشركات الشقيقه
-	-	ضريبه الدخل المتعلقة عناصر الدخل الشامل الاخر
-	-	مجموع الدخل الشامل الاخر عن الفتره بعد خصم الضريبه
<u>(١٠ ٩٦٤ ٨٨٥)</u>	<u>(٣٢ ٠٦٩ ٠٨١)</u>	اجمالي الدخل الشامل عن الفترة

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

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب

المدير المالي

م / عبد العزيز محمد عبد الله يمانى

د / عاطف رشدي بكسوى

حازم كمال شافعى



شركة الإسماعيلية - مصر للدواجن

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية (المجمعة)

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	ايضاح رقم	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
جنية مصرية	جنية مصرية		صافى (الخسارة) قبل الضرائب و البنود غير العادية
(١١ ١١٦ ٤٧٩)	(٢٢ ٦٣٤ ٢٦٣)		تعديلات لتسوية صافى (الخسارة) مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٧ ٨١٢ ٢٣٣	٧ ٨٢١ ٩٧٥	٣	إهلاك الأصول الثابتة
٢٦ ٦٢٩ ٧٠٣	٢٣ ٨٦٣ ٨٧٩	٣	إستهلاك الثروة الداجنة
٣٧ ١٢٥	٣٧ ١٢٥		استهلاك العلامة التجارية
-	٤ ٩٤٢		فروق تقييم أرصدة عملة
-	(٣٠٠ ٠٠٠)		أرباح (خسائر) رأسمالية
-	١ ٠٠٠ ٠٠٠		مخصصات بخلاف الإهلاك
(١٦ ٩٣٢)	٨٠ ١١٩		العوائد الدائنة
٢٣ ٢٤٥ ٦٥٠	٩ ٨٧٣ ٧٧٨		أرباح التشغيل قبل التغييرات في رأس المال العامل
١٧ ٢٩٤ ٤٢٦	٤ ٠٢٣ ٥٥٩	٦	التغير في المخزون
(١٣ ٢٥٤ ٨٨٤)	١ ٤٣٥ ٩٨٣	١٢/١٠/١٩/٨/٧	التغير في أرصدة العملاء و الأرصدة المدينة
١٠ ٦٠٨ ١٩٩	١٨ ٩٧٧ ٨٦٠	٢١/٢٠/١٩/١٧/١٦	التغير في أرصدة الدائنين و الارصدة الدائنة
٣٧ ٩٩٣ ٣٩٠	٣٤ ٣١١ ١٧٩		صافى النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل بعد التغييرات في رأس المال العامل
١٦ ٩٣٢	(٨٠ ١١٩)		العوائد الدائنة
٢٨ ٠١٠ ٣٢٢	٣٤ ٢٣١ ٠٦١		صافى النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٣٢٠٧ ٢٧٧)	(٢ ٢٩٧ ٠٨٤)	٦١٣	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٣١ ٢٣٧ ٩٢٣)	(٣٩ ٩٦٥ ٤٧٧)	٤	مدفوعات لشراء أصول ثابتة والأصول طويلة الأجل الأخرى
-	٦٢		مدفوعات لمشروعات تحت التنفيذ
-	٣٠٠ ٠٠٠	٣	مقبوضات من حقوق الأقلية
(٣٤ ٤٤٥ ٢٠٠)	(٤١ ٩٦٢ ٤٩٩)		مقبوضات من بيع أصول ثابتة
٣ ٥٦٠ ١٢٢	(٣٧٩ ٣٦٥)	٢٠	صافى النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
٣ ٥٦٠ ١٢٢	(٣٧٩ ٣٦٥)		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٧ ١٢٥ ٢٤٣	(٨ ١١٠ ٨٠٣)		(مدفوعات) للبنوك الدائنة
٢ ٧٩٩ ٥٦٤	١١ ٢٥٢ ٦٠٢	١١	صافى النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل
(٥٩ ٧٣٥)	٧٧٧ ٧٢٨	١٤	صافى (النقص) / الزيادة في النقدية و ما في حكمها خلال الفترة
-	(٤ ٩٤٢)		النقدية و ما في حكمها في بداية الفترة
٩ ٨٦٥ ٠٧٢	٣ ٩١٤ ٥٨٥	١١	تسويات على الخسائر المرحلة
			فروق تقييم عملة
			النقدية و ما في حكمها في نهاية الفترة

" 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 يمانى

العضو المنتدب

د / عاطف رشدى بكساوى

المدير المالى

حاتم حامد شافعى



شركة الإسماعيلية - مصر للدواجن

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيير في حقوق الملكية (الجمعة)

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

الإجمالي	صافي (خسائر) / ربح الفترة / العام	المرحلة (الخسائر) / المرحلة	الإحتياط (القانوني)	حقوق الأقلية / حقوق الغير المسيطرة	رأس المال
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري
٣٣٢ ٦٥١ ٢٤٩	(٢٠ ٧٦٤ ٣١٣)	(٧ ٤٣٧ ٦١٦)	١ ٤٢٦ ٩٠٧	٣٧٥	٢٥٩ ٤٢٥ ٩٩٦
-	٢٠ ٧٦٤ ٣١٣	(٢٠ ٧٦٤ ٣١٣)	-	-	-
-	-	(٢٩٠ ٥٨٩)	-	-	-
(٢٩٠ ٥٨٩)	-	-	-	٥٧	-
٥٧	-	-	-	-	-
٢٢٦ ٦٢٦	٢٢٦ ٦٢٦	-	-	-	-
٢٢٦ ٦٢٦	٢٢٦ ٦٢٦	(٧٨ ٥٩٢ ٥١٨)	١ ٤٢٦ ٩٠٧	٤٣٣	٢٥٩ ٤٢٥ ٩٩٦
٢٢٢ ٥٨٧ ٤٤٤	(٢٢٦ ٦٢٦)	٢٢٦ ٦٢٦	-	-	-
-	-	-	-	-	-
(٣ ٤٧٨ ٩٧١)	-	(٣ ٤٧٨ ٩٧١)	-	-	-
٦٢	-	-	-	٦٢	-
(٢٢ ٠٦٩ ٠٧٥)	(٢٢ ٠٦٩ ٠٧٥)	-	-	-	-
٢٩٧ ٠٣٩ ٤٥٩	(٢٢ ٠٦٩ ٠٧٥)	(٣١ ٧٤٤ ٨٦٤)	١ ٤٢٦ ٩٠٧	٤٩٤	٢٥٩ ٤٢٥ ٩٩٦

رئيس مجلس الإدارة

د/ عاطف رشدي بكساي

عضو المكتب

المدير المالي

م/ محمد العبدون مدير المبيعات

د/ عاطف رشدي بكساي

حامد حامد شامس



التوقيع

الرصيد في ٢٠٢٠/١٢/٣١
المحول (الخسائر) المرحلة
تدعيم الإحتياط
تسويات على (الخسائر) المرحلة
حقوق الأقلية
صافي أرباح السنة المالية المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١

الرصيد في ٢٠٢١/١٢/٣١
المحول (الخسائر) المرحلة
تدعيم الإحتياط
تسويات على (الخسائر) المرحلة
حقوق الأقلية
صافي (خسائر) الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠
الرصيد في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠

شركة الإسماعيلية - مصر للدواجن

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

الإجمالي	صافي (خسائر) / الفترة / العام	(خسائر) / الأرباح المرحلة	الإحتياطي القانوني	حقوق الأقلية / الحقوق الغير المسيطرة	رأس المال
جنية مصرية	جنية مصرية	جنية مصرية	جنية مصرية	جنية مصرية	جنية مصرية
٣٥١ ٤٦٨ ٥٨٦	(٥ ١٢٢ ٨٧٤)	(٤ ٢٢١ ٨٧٢)	١ ٤٢٦ ٩٠٧	٤٢٩	٣٥٩ ٤٢٥ ٩٩٦
-	٥ ١٢٢ ٨٧٤	(٥ ١٢٢ ٨٧٤)	-	-	-
-	-	-	-	-	-
١ ٩٤٧ ١٣٠	-	١ ٩٤٧ ١٣٠	-	-	-
(٥٤)	-	-	-	(٥٤)	-
(٢٠ ٧٦٤ ٣١٣)	(٢٠ ٧٦٤ ٣١٣)	-	-	-	-
٣٣٣ ٦٥١ ٣٤٩	(٢٠ ٧٦٤ ٣١٣)	(٧ ٤٣٧ ٦١٦)	١ ٤٢٦ ٩٠٧	٣٧٥	٣٥٩ ٤٢٥ ٩٩٦
-	٢٠ ٧٦٤ ٣١٣	(٢٠ ٧٦٤ ٣١٣)	-	-	-
-	-	-	-	-	-
(٣٥٦ ٩٠٧)	-	(٣٥٦ ٩٠٧)	-	-	-
١١٥	-	-	-	١١٥	-
(١٠ ٩٦٤ ٨٧٤)	(١٠ ٩٦٤ ٨٧٤)	-	-	-	-
٣٢١ ٣٢٩ ٦٨٣	(١٠ ٩٦٤ ٨٧٤)	(٢٨ ٥٥٨ ٨٣٧)	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 بيلهي

المضو المنتدب
م / مصطفى رشدي بيلهي

التبليغ

الرصيد في ٢٠١٩/١٢/٣١

الممول الأرباح المرحلة

تدعيم الإحتياطي

تسويات على الأرباح المرحلة

حقوق الأقلية

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

الرصيد في ٢٠٢٠/١٢/٣١

الممول للأرباح المرحلة

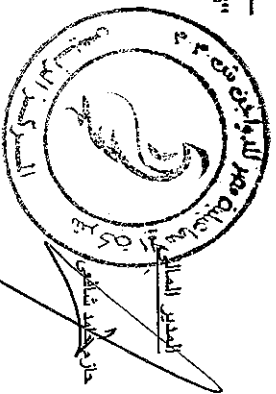
تدعيم الإحتياطي

تسويات على الأرباح المرحلة

حقوق الأقلية

صافي (خسائر) الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢١/٠٩/٣٠

الرصيد في ٢٠٢١/٠٩/٣٠



شركة الإسماعيلية مصر للدواجن " شركة مساهمة مصرية " الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 ١٧/١١/١٩٧٧، وتم التسجيل بسجل تجاري رقم ٩٦٢٨ الإسماعيلية بتاريخ ١٩٧٧/١٢/٢٢، 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 يلتزم 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 بيورصتي 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% و إجمالي 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 ٢٠٠٩/٨/١٦ 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 لكتابها 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 والالتزامات شركة الإسماعيلية مصر للدواجن (ش.م.م) الواردة 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 وستمائة 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 و أن 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 جود الدواجن وتربية أمهات دجاج اللحم وأمهات بيض المائدة وكذا كتاكيت التسمين عمر يوم وإنتاج كتاكيت وتربية دجاج اللحم (التسمين) وتصنيع الأعلاف على اختلاف 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 البلدي وناتج مزارع تربية الدواجن وتسويقه محلياً .

- عنوان الشركة

المركز الرئيسي والمزارع في سراييوم - الإسماعيلية.

- سلطة وتاريخ اعتماد القوائم المالية

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

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

- الشركات المستثمر فيها

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

- 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 ج.م (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 ١٠٠٠٠ 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 .
و بتاريخ ١١ ابريل ٢٠١٨ إنعقدت الجمعية العامة غير العادية و التي قررت إستمرارية الشركة فى نشاطها و عدم تصفيتها مع إيقاف النشاط بصفة مؤقتة .

- رأسمال الشركة

رأس المال المرخص به ١٠٠٠٠٠٠٠٠٠ ج.م (مائة مليون جنية مصري) و رأس المال المصدر و المدفوع ٢٤٣٥٩٨٤٠ ج.م (أربعة و عشرون مليون و ثلاثمائة و تسعة و خمسون ألف و ثمانمائة و أربعون جنية مصري) عدد الأسهم ٦٠٨٩٩٦٠ سهم عادي (سنة ملايين و تسعة و ثمانون ألف و تسعمائة و ستون سهم) القيمة الاسمية للسهم ٤ ج.م (اربعة جنية مصري) و ما يعادلها بالعملات الأجنبية.

تم تعديل رأس المال المرخص به ليصبح ٢٠٠٠٠٠٠٠٠٠ ج.م (اثنان مليار جنية مصري) و رأس المال المصدر و المدفوع ليصبح مبلغ ٢٦٣٦٨٥٠٠٠ ج.م (فقط مائتان و ثلاثة و ستون مليون و ستمائة و خمسة و ثمانون ألف جنية مصري لا غير) موزع على عدد الاسهم ٦٥٩٢١٢٥٠ سهم عادي (خمسة و ستون مليون و تسعمائة و واحد و عشرون ألف و مائتان و خمسون سهم) القيمة الاسمية للسهم ٤ ج.م (اربعة جنية مصري) ، و قد تم التأشير بذلك بالسجل التجارى بتاريخ ٢٠١٠/٠٣/٢٢ .

و بموجب 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 و المدفوع ليصبح مبلغ ٣٥٩٤٢٥٩٩٦ ج.م (فقط ثلاثمائة و تسعة و خمسون مليون و أربعمائة و خمسة و عشرون ألف و تسعمائة و ستة و تسعون جنية مصري لا غير) موزع على عدد الاسهم ٨٩٨٥٦٤٩٩ سهم عادي (تسعة و ثمانون مليون و ثمانمائة و ستة و خمسون ألف و أربعمائة و تسعة و تسعون سهم) القيمة الاسمية للسهم ٤ ج.م (اربعة جنية مصري) ، و قد تم التأشير بذلك بالسجل التجارى بتاريخ ٢٠١٤/١٠/١٥ .

تم تعديل رأس المال المرخص به ليصبح ١٧٠٠٠٠٠٠٠٠٠ ج.م (مليار و سبعمائة مليون جنية مصري) و رأس المال المصدر و المدفوع ليصبح مبلغ ٢٦٣٦٨٥٠٠٠ ج.م (فقط مائتان و ثلاثة و ستون مليون و ستمائة و خمسة و ثمانون ألف جنية مصري لا غير) موزع على عدد الاسهم ٦٥٩٢١٢٥٠ سهم عادي (خمسة و ستون مليون و تسعمائة و واحد و عشرون ألف و مائتان و خمسون سهم) القيمة الاسمية للسهم ٤ ج.م (اربعة جنية مصري) ، و قد تم التأشير بذلك بالسجل التجارى بتاريخ ٢٠٢١/٠٦/١٦ .

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 ، و المعدل بالقرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ الصادر بتاريخ ٧ أبريل سنة ٢٠١٩ و فى ضوء ما يتصل بها من القوانين و اللوائح المالية السارية ذات العلاقة.
- بتاريخ ١٤ أغسطس ٢٠١٨ صدر القانون رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ بشأن تنظيم التأجير التمويلي و التخصيم و قد نصت المادة الأولى من هذا القانون على الغاء العمل بالقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ الخاصة بالتأجير التمويلي.
- إعدمت وزارة الإستثمار و التعاون الدولي بتاريخ ٧ أبريل لسنة ٢٠١٩ ، قرار إلغاء معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) القواعد و المعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي و إستبداله بمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير

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

والتي يستدعى تنفيذها تبنى 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 الغاء 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 طبقا لأسس التكلفة التاريخية ،فيما عدا ما يلي :
- الأصول والالتزامات 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 والالتزامات 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 والالتزامات 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 الالتزامات 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 لنتناسب 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 الإعراف 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 الإعراف 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 الإعراف 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 والتي لا تؤدي الى فقد السيطرة يتم المحاسبة عليها كعاملات 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 الإعراف بأى أرباح أو خسائر ناتجة عن فقد السيطرة ضمن الأرباح أو الخسائر ويتم الإعراف 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 الإعتراف بفروق العملة في قائمة الدخل (بإستثناء فروق العملة الناتجة من الترجمة التي يتم الإعتراف بها في بنود قائمة الدخل الشامل الأخرى) .
- الإستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (بإستثناء الإضمحلال حيث يتم إعادة توييب 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 باقي الشركة
- يتحقق توييب العملية غير المستمرة عند الإستبعاد أو عند استيفاء العملية لمتطلبات تصنيفها كمحتفظ بها بغرض البيع أيهما أقرب.
- عندما يتم توييب العملية كعمليات غير مستمرة يتم تعديل أرقام المقارنة بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) والدخل الشامل الأخر كما لو كانت العملية قد تم إستبعادها 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 مخصصاً 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 كبند 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 باتباع طريقة القسط الثابت باستخدام معدلات الإهلاك الآتية :

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

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 الإنتفاع " 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 في أو قبل تاريخ بداية عقد التأجير ناقصاً أى حوافز إيجار مستلمة ، ويضاف أى تكاليف مباشرة أولية متكبدة والتكاليف التي سيتم تكبدها في تفكيك وإزالة الأصل محل العقد ، وإعادة الموقع الذي 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 الإنتفاع " بنموذج التكلفة فيتم قياس أصل " حق الإنتفاع " بالتكلفة مطروحاً منه أى مجمع إستهلاك وأى مجمع خسائر إضمحلل في القيمة ، ومعدل باى من إجراءات إعادة قياس لإلتزام عقد التأجير.
الإهلاك

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

- يتم تطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم (٣١) " اضمحلال قيمة الأصول " لتحديد ما اذا كان أصل " حق الإنتفاع " قد اضمحلت قيمته ، وللمحاسبة عن أى خسائر اضمحلال 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 في القيمة كما لا يتم احتساب اهلاك لها لحين تحويلها لبند الأصول الثابتة ، وتتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي 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 في 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 مخصوصاً 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 إثبات 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 مخصوصاً 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 للإلتزامات مالية أخرى .

الأصول المالية والإلتزامات المالية غير المشتقة - الإعتراف والإستبعاد

- تقوم الشركة بالإعتراف الأولي بالقروض والمديونيات وأدوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها وجميع الأصول المالية والإلتزامات المالية الأخرى ويتم الإعتراف 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 في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي أو قامت بتحويل الحق التعاقدى لإستلام تدفقات نقدية من الأصل المالي في معاملة تم فيها تحويل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية أو إذا لم تتم 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 الإلتزام بالناتج عن الحقوق أو الإلتزامات الناشئة أو المحقق بها عند التحويل
- تستبعد الشركة الإلتزام المالي عندما ينتهي أما بالتخلص منه أو إلغائه أو إنتهاء مدته الواردة بالعقد يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والإلتزام مالي وعرض صافي المقاصة في الميزانية عندما فقط تمتلك حالياً الحق القانوني القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديه نية لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ أو الإعتراف بالأصل وتسوية الإلتزام في أن 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 الإعتراف الأولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر .
- تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة بإقتناء أو إصدار الأصل المالي يتم الإعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الإعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة أى عوائد أو توزيعات أرباح أسهم في الأرباح أو الخسائر .

القروض والمديونيات

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

الأصول المالية المتاحة للبيع

- يتم قياس هذه الأصول عند الإعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة بإقتناء أو إصدار الأصل المالي بعد الإعتراف يتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم الإعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الإضمحلال وأثار التغيرات في أسعار الصرف العملات الأجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الآخر وتجمع في إحتياطي القيمة العادلة وعن إستبعاد هذه الأصول يتم إعادة تبويب الأرباح أو الخسائر المتراكمة 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 كإلتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة أو إذا تم تبويبه عند الإعتراف الأولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة بإقتناء أو إصدار الإلتزام المالي يتم الإعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها ، تقاس الإلتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الإعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الإعتراف 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 الإعتراف الأولي يتم قياس هذه الإلتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية
- تغطية مخاطر التدفقات النقدية
- عندما يتم تحديد مشتق كأداة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية ، يتم الإعتراف بالجزء الفعال من التغير في القيمة العادلة للمشتق في بنود الدخل الشامل الآخر ، ويتم تجميعها في إحتياطي تغطية المخاطر أى جزء غير فعال من التغير في القيمة العادلة يتم الإعتراف 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
- إخفاق 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 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 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 المجمع للأصول يتم تجميع الأصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معاً .
- عند تقييم الإنخفاض على المستوى المجمع للأصول تستخدم الشركة المعلومات التاريخية عن توقيتات استرداد الخسارة الناجمة عن الإنخفاض وقيمة الخسائر المتكبدة وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية 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 توييب الخسائر التي تعترف بها سابقاً ضمن بنود قائمة الدخل الشامل الآخر والمجمعة في إحتياطي 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 الحبوية 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 الاستخدامية أيهما أكبر.
- القيمة الاستخدامية 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 الاستردادية.
- 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 تتجاوز 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 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 نظراً لأن 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 والدائع تحت الطلب وكذا أرصدة البنوك سحب على المكشوف التي يتم سدادها عند الطلب والتي تعد جزءاً مكملاً لنظام إدارة الأموال بالشركة ، كما تتضمن الاستثمارات 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 الإقرار بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتغيير في حقوق الملكية وتبويب الأسهم المشتراة كأسهم خزانة وتظهر مخصومة من إجمالي حقوق الملكية.
- توزيعات الأرباح
- يتم الإقرار 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 خارجة مفروضة على رأس المال الخاص بها.

الإحتياطات

- الإحتياطي القانوني : طبقاً للنظام الأساسي للشركة يجنب ٥% من صافي 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 إحتياطات أخرى .

التزام عقد التأجير

الإعتراف والقياس الأولي

- يتم الإعتراف بالتزام عقد التأجير في تاريخ بداية عقد التأجير
- يتم في تاريخ بداية عقد التأجير قياس التزام 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 لإلتزام عقد التأجير

- بعد تاريخ بداية عقد التأجير يتم قياس إلتزام 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 التزام عقد التأجير ، ودفعات عقد التأجير المتغيرة غير المدرجة في قياس التزام عقد التأجير ، وذلك في الفترة التي وقع فيها الحدث أو الظرف الذي أدى إلى تلك الدفعات .
- يتم إعادة قياس التزام عقد التأجير بخصم دفعات الإيجار المعدلة باستخدام نسبة خصم معدلة ، وإذا كان هناك تغييراً في مدة عقد التأجير حيث يتم تحديد دفعات الإيجار المعدلة على أساس مدة عقد التأجير المعدلة .
- يتم إعادة قياس التزام عقد التأجير إذا كان هناك تغييراً في تقييم خيار شراء الأصل محل العقد ، ويتم تحديد دفعات الإيجار المعدلة لتعكس التغيير في 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 مخضومة 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 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 الإعتراف 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 بإلتزامات 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 الإعتراف 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 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 الأثار 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 بالتزامات 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 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 فى التوزيعات التى تجريها الشركات الشقيقة والمناحة للبيع فى الفترة المالية التى 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 للتحصيل.

▪ المصروفات

- يتم الاعتراف بجميع المصروفات التشغيل 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 إجمالى 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 وثبتت 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 الانخفاض 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 الإقتراض

- 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 صافى 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 أسترشادا 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 المقدرة وذلك كما يلي :
- تثبت الثروة الداجنة بتكلفة تربيتها ويتم البدء في إهلاك القطعان (أمهات) عندما تبدأ في الإنتاج بنسبة (٥٠ %) .
- 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 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 في تحديدها .

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

التقارير القطاعية

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

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

م	القطاع	التكلفة	المبيعات	النتيجة	
				ربح	خسارة
١	العلف (مصنع العلف)	١٥ ٥٣٥ ٥٩٥	١٧ ٧٤٦ ٩٧٥	-	٢ ٢١١ ٣٨٠
٢	كناكيت عمر يوم (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 المجزر الألى	٧٧ ٧١٦ ٣٠٦	٧٠ ٩٩٤ ٤٢٤	(٦ ٧٢١ ٨٨١)	-
٥	بيض المائدة (الامهات)	٢٠ ٢٩ ١٣٦	٢٠ ٢٩ ١٣٦	-	-
٦	وحدة انتاج البروتين	٢ ٩٢٤ ٥٢٦	٢ ٨٠٢ ٤٦٨	(١٢٢ ٠٥٩)	-
٧	بيض لائح و فاطس	١ ٩٥١ ٢٠٣	١ ٩٥١ ٢٠٣	-	-
	الإجمالى	٣٥٠,٢٦٦,١٥٨	٣١٩,٤٥١,٩٢٨	(٣٢,٥٢٥,٢٣٠)	٢ ٢١١ ٣٨٠
	مبيعات مخلفات (عتاقى - سماد - كهنة - حماة)				
	١٥ ٠٠٣ ٧١٨				
	يخصم : الخصم المسموح به				
	١ ٤٨٩ ٩٧٤				
	يخصم : مردودات المبيعات				
	٩٧٣ ٠٦٥				
	مجل (الخسارة)				
	(١٧ ٣٠٠ ٤٦٨)				

الإلتزامات العرضية

- لا توجد أية إلتزامات عرضية على الشركة .

٣ - الأصول الثابتة

التاريخ:	الرئيسي	جانب مصري	مطابق ومختلف	مطابق ومختلف	القيمة المدونة	القيمة المحاسبية
	جانب مصري	جانب مصري	جانب مصري	جانب مصري	جانب مصري	جانب مصري
الرصود في ١ يناير ٢٠٢٢ (*)	٩٣٦.٠٠٠.٠٠١	٩٣٦.٠٠٠.٠٠١	٩٣٦.٠٠٠.٠٠١	٩٣٦.٠٠٠.٠٠١	٩٣٦.٠٠٠.٠٠١	٩٣٦.٠٠٠.٠٠١
الإضافات خلال الفترة	-	-	-	-	-	-
الإستحقاقات خلال الفترة	-	-	-	-	-	-
التناقص في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	-	-	-	-	-	-
الإجمالي:	-	-	-	-	-	-
مجموع الأرباح في ١ يناير ٢٠٢٢	-	-	-	-	-	-
الأرباح القدرية	-	-	-	-	-	-
الأرباح الإستحقاقات	-	-	-	-	-	-
مجموع الأرباح في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	-	-	-	-	-	-
مصاريف القيمة القدرية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	-	-	-	-	-	-
مصاريف القيمة القدرية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	-	-	-	-	-	-
الأصول المسجلة دفترياً ولا زالت تحصل في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	-	-	-	-	-	-

(*)

لا يوجد أية قيود أو رواتب متروكة على الأصول المملوكة للفترة

القيمة المدونة للأصول الثابتة لا تختلف إختلافاً جوهرياً عن قيمها القدرية

(٢٠٢١) أصول أخرى - عناصر كإثرية	(٢٠٢٠) الأصول التي	(٢٠٢١) الإجمالي	(٢٠٢٠) التي	صافي	وسيلة	الألات	ممتلكات	الأرض
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٤٥٠.٠٠٠	١٩.٥٧٤.٧٦	٤٧٧.٥١٨.٦٥٣	٥.١٥٥.٠٨٠	١.٤٤٤.٢٢٠	٢١.٥٢٩.٩٠٦	٨٦.٩٢١.٣٨٠	٢١٥.٢٦٠.٢٣٩	٩٣.٦٠٠.٠٠٠
-	٢١.٨٣.٠٨٦	٢.٢١٣.٣٣٩	٧٣.٦٩٦	١.٣٣٧.٨	١.٧.٩.٨٦٣	٥٨٤.٨٣٢	٧٤١.٥٧٠	-
-	(٢٦.٢٢٩.٧٠٦)	(٦.٥٤٧)	(٦.٥٤٧)	-	-	-	-	-
٤٥٠.٠٠٠	٢٣.٥١٠.٨٥٩	٤٧٥.٧٢٥.٤٤٤	٥.١٧٢.٢٣٨	١.٥٠٧.٦١٨	٢٢.٧٢٢.٧٦٩	٨٦.٦٨٠.٩٧٠	٢١٦.٠٠١.٨٠٩	٩٣.٦٠٠.٠٠٠
-	-	-	-	-	-	-	-	-
١١٨.١٢٥	-	١٢٩.٧٧٢.٥٩٩	٢.٢٧١.٤٣٣	١.٢٤٧.٥٩٠	١٥.٢٨٢.٢٥٣	٦٧.٤٨٧.٠٦٣	٤٢.٢٨٥.٢٦٠	-
٢٧.١٢٥	-	٧.٨١٢.٢٣٣	٢٢٧.٩٢٥	٣٥.٠٦٨	١.٥٦٢.٧٧٨	٢.٧٥٤.٠٥٦	٣.٢٢٢.٤٠٦	-
-	-	(٤٨٥)	(٤٨٥)	-	-	-	-	-
١٥٥.٢٥٠	-	١٣٧.٥٨٥.٢٤٧	٢.٤٩٨.٨٧٢	١.٢٨٢.٦٥٨	١٦.٩٤٥.٠٣١	٧٠.٢٤٦.١١٨	٤٥.٦١٧.٦٦٦	-
٢٩٤.٧٥١	٢٣.٥١٠.٨٥٩	٢٨٨.١٤٠.٠٩٨	١.٦٧٣.٢٥٥	٢٢٥.٠١٠	٥.٨١٧.٧٣٨	١٦.٤٣٩.٨٥٢	١٧٠.٢٨٤.١٤٣	٩٣.٦٠٠.٠٠٠
٢٣١.٨٧٥	١٩.٥٧٤.٧٦٦	٢٩٢.٧٤٥.٠٤٤	١.٨٣٣.٦٤٧	١٥٢.٦٩٩	٥.٦٧٠.٦٥٣	١٨.٦.٩.٧٥	١٧٢.٨٧٤.٩٧٩	٩٣.٦٠٠.٠٠٠

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

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

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

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
١٤ ٣٢٦ ٦٧٩	١٦ ٢٨٧ ٧٦٩
٦٤٠ ١٣٢	-
١٤ ٩٦٦ ٨١١	١٦ ٢٨٧ ٧٦٩

٤ مبروعات تحت التنفيذ

تكوين سلعى " محطات الأمهات "
دفعات مقدمة أصول ثابتة
الاجملى

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٥٠٠	٥٠٠
(٦٧)	(٦)
٤٣٣	٤٩٤

٥ مجموع حقوق الأقلية / الحقوق الغير المسيطرة

تصيب حقوق الأقلية فى رأس المال
تصيب حقوق الأقلية فى (خسارة) ارباح الفترة
الاجملى

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٤ ٤٧٢ ٥٥٣	٤ ٢٦٦ ٠٢٢
٢٤ ٦٣١ ٢٩٢	٢٢ ٥٥٠ ١٩٩
٦ ٥٦٥ ٢٨٧	٤ ٠٧٢ ٥٢٨
٣٤ ٢٠٩ ٢٦٣	٣٥ ٤٧٠ ٥٨٨
٦٩ ٨٧٧ ٨٩٥	٦٥ ٨٥٤ ٣٣٦

٦ المخزون

مخزن قطع غيار أصول
المخازن السومية
مخزن الخامات
المخزون من المنتجات
الاجملى

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٦ ٦٤٨ ١٤٠	٣ ٥٩٦ ٣١٦
٥٣٦ ٤٦١	٥٩٣ ٣٥٤
٢ ٥٠٠ ٠٠٠	-
٩ ٦٨٤ ٦٠١	٤ ١٨٩ ٦٧٠
-	٥٦٠ ٠٠٠
٩ ٦٨٤ ٦٠١	٣ ٦٢٩ ٦٧٠

٧ عملاء ومربون وأوراق قبض

عملاء
مربون
أوراق قبض
الاجملى
يخصم:
مجموع الإنخفاض فى العملاء والمربون
صافى العملاء والمربون

أكثر من ٣ أعوام	أكثر من عام	أقل من ٦٠ يوم	أقل من ٣٠ يوم	إجمالى قيمة المديونية
-	١٧٠ ٢٥٨	٨٤٥ ٦٥٦	٢ ٥٨٠ ٤٠٢	٣ ٥٩٦ ٣١٦
٣٩٠ ٥٤٠	-	-	٢ ٠٢ ٨١٤	٥٩٣ ٣٥٤
٣٩٠ ٥٤٠	١٧٠ ٢٥٨	٨٤٥ ٦٥٦	٢ ٧٨٣ ٢١٦	٤ ١٨٩ ٦٧٠

البيان
العملاء
المربون
الإجمالى

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
١ ١٩٦ ٦٨٥	١ ١٩٦ ٦٨٥
٦٩ ٩١٤	١٤١ ٢٠٦
-	٤٧٠ ٩٨٢
٢ ٢٨١ ٠٤٨	٢ ٢٣٣ ٢٧٩
-	٨٦ ٤٩١
١٦١ ٢٥٠	١ ٠٩٧ ٧٥٣
٣ ٦٦٨ ٨٩٧	٥ ١٢٦ ٣٩٦

٨ المديون

تأمينات لدى الغير
ملك عاملين
هيئة التأمينات الاجتماعية
مصرفات مدفوعا مقدما
البورصة المصرية
أرصده مدينة أخرى
الاجملى

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٦ ٠٢٩ ٧١١	٦ ٠٢٩ ٧١١
٣ ٢٥٠ ٧٢٩	٤ ١٤٦ ٥٨٢
١ ٦٢٤ ٤٢٦	١ ٦٢٤ ٤٢٦
١٠ ٩٠٤ ٨٦٦	١١ ٨٠٠ ٧١٩
١٥٥ ٤٤٩	١٥٥ ٤٤٩
١٠ ٧٤٩ ٤١٧	١١ ٦٤٥ ٢٧٠

٩ حسابات مدينة على مصلحة الضرائب

مصلحة الضرائب العقارية
مصلحة الضرائب الخدم و التحصيل تحت حساب الضريبه
ضرائب مبيعات تحت التسوية (*)
الاجملى
يخصم:
مجموع 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 الاسترداد.
(**) يمثل مجموع الإنخفاض فى الحسابات المدينة لمصلحة الضرائب فى قيمة ضرائب الخصم من المنبع والتي لم تعترف بها الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة عند تقييم الشركة ولدى الشركة المستندات المبررة لأحقيتها فى هذا المبلغ وتم استخدام جزء من الإنخفاض فى تسوية الضرائب المستحقة على الشركة.

١٠ حسابات مدينة علم أطراف ذوي علاقة

٢٠٢٢/٠٩/٣٠	الحركة الدائنة	الحركة المدينة	٢٠٢١/١٢/٣١	طبيعة التعامل
جنيه مصري ٥.٢٨٧٠٠	جنيه مصري ٤٣٣٤٤٣	جنيه مصري ١.٠٠٠.٩٨٢	جنيه مصري ٤٤٦١.٠٦١	تمويل نقدي / تكبير
٢٢١٠	٥١٠.٦٦٩	٣.٦٩٩	٥٠٩.١٩٧	مربون
١.٧٦١.٥٠٦	١٤.٩٠٩.٦٣٥	١٢.٢٣٠.١٩١	١٣.٤٤٠.٩٥٠	مربون
٤٧.١٢٤	٨.٤١٠.٠٧٢	٨.٤٥٩.٢٩٦	(٢.١٠٠)	مربون
٣.١٨٨.٤٦٢	٧.٣٨٦.٣٨٩	٩.١٦٣.٩٦٧	١.٤١٠.٨٨٤	عملاء
١٩.٠٢٨.٠٠٢	٢١.٦٥٠.١٠٨	٣٠.٨٥٨.١٣٥	١٩.٨١٩.٩٩٢	الإجمالي

شركة الإسعافية الجديدة للتطوير والتنمية العمرانية
شركة / الربيع للدواجن
شركة / مصر العربية للدواجن
شركة / مصر العربية ليداري التسمين
شركة / حلواني إخوان

١١ النقدية بالصندوق ولدي البنوك

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	
جنيه مصري ٢.٢٦٣.١٦٩	جنيه مصري ٢.٣٨٢.٥٢٤	
٢٣٥	٢٩٠	
٥.٩٨٩.٠٩٨	١.٥٣١.٧٧٠	١/١١
٣.٠٠٠.٠٠٠	-	٢/١١
١١.٢٥٢.٦٠٢	٣.٩١٤.٥٨٥	

تقديس بالصندوق
تقديس بشركة كيو للمنتجات الغذائية
نقدية لدي البنوك - بنوك جارية
نقدية لدي البنوك - بنوك ودائع
الإجمالي

بنوك جارية ١/١١

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	
جنيه مصري ١٣.١٩٩	جنيه مصري ٧٢.٦٤٧	
-	١٩	
٤٧.٤٠٦	٤٧.٤٥٢	
٦٦.٩٤٨	٧٤.٣١٨	
٤٤٤.٤١٤	٥.١٥١	
١٤٨.٠٣٤	٨٩.٨٢٢	
٤٧١.٠٤٣	٩٧.٩٤٠	
٦٣.٤٣٢	٩٢.٢٨٩	
٣.٢٧٤.٨٦٠	٧٩٥.٦٥٢	
١.٢٢٨.٥٧٨	٢٠٤.٢٨٠	
٢٢٩.٧٥٧	٢٢.٤١٣	
١٤١٣	-	
١٤	٢٩.٧٨٥	
٥.٩٨٩.٠٩٨	١.٥٣١.٧٧٠	

بنك البركة جاري - جم
بنك البركة جاري - يورو
بنك البركة (يوم بيوم)
بنك قطر الوطني الاقليمي جاري - جم
البنك التجاري الدولي فرع الشروق - جاري - جم
البنك الأهلي المصري cps - جم
البنك الأهلي المصري جاري - جم
بنك القاهرة - جاري - جم
البنك التجاري الدولي - جاري - جم
بنك مصر - جاري - جم
البنك المصري لتمتيع المصادرات فرع العائش - جاري - جم
البنك المصري لتمتيع المصادرات جاري - جم
البنك المصري لتمتيع المصادرات جاري - يورو
الإجمالي

بنوك ودائع ٢/١١

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠
جنيه مصري ٣.٠٠٠.٠٠٠	جنيه مصري -
٣.٠٠٠.٠٠٠	-

البنك التجاري الدولي ودائع - جم
الإجمالي

١٢ إستثمارات في أوراق مالية

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	نسبة المساهمة
جنيه مصري ٥٠.٠٠٠	جنيه مصري ٥٠.٠٠٠	(*) %٠.٠٠٥
٥٠.٤٠٠	٥٠.٤٠٠	(**) %٠.٠٠٥
١٠٠.٤٠٠	١٠٠.٤٠٠	
٨٠.٠٠٠	٨٠.٠٠٠	
٢٠.٤٠٠	٢٠.٤٠٠	

قيمة ٥٠٠٠ سهم بالشركة الوطنية للأمن الغذائي
قيمة ٥٠٤ سهم بالشركة أورينت باك *
الإجمالي
الإضمحلال في إستثمارات أوراق مالية
الإجمالي

(*) إستثمارات في الشركة الوطنية للأمن الغذائي بمبلغ ٥٠٠٠٠ جنيهها بعدد ٥٠٠٠ سهم وماتزال هذه الشركة قائمه

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

تم عمل دراسة إضمحلال للإستثمارات في أوراق مالية وتبين أن الشركات المستثمر فيها (الوطنية للأمن الغذائي / أورينت باك) فتلقاها (خسائر) وعليه تم عمل الإضمحلال اللازم لتلك الإستثمارات وقد سبق تكوين مخصص لمواجهة الإستثمارات بمبلغ ٨٠٠٠٠ جنيهها قبل عام ٢٠٠٦ بنسبة ٨٠% وذلك نظرا لتعرض هذه الشركات

١٣ رأس المال

رأس المال المرخص به ١٠٠.٠٠٠.٠٠٠ جم (فقط مائة مليون جنيه لا غير)

رأس المال المسدود والمدفوع ٢٦٣٦٨٥٠٠٠ جم (فقط مائتان وثلاثة وستون مليوناً وخمسة وستون ألفاً ومائتان وخمسة وستون ألفاً ومائتان وخمسون سهم) بقيمة اسمية للسهم ٤ جنيه .

تم تعديل رأس المال المرخص به ليصبح ٢٠٠.٠٠٠.٠٠٠ جم (إثنتين مئلياً جنيه مصري) ورأس المال المصدر والمدفوع ليصبح مبلغ ٢٦٣٦٨٥٠٠٠ جم (فقط مائتان وثلاثة وستون مليوناً وستة وستون ألفاً ومائتان وخمسة وستون ألفاً ومائتان وخمسون سهم) القيمة الاسمية للسهم ٤ جنيه (اربعة جنيه مصري) ، وقد تم التأشير بذلك بالسجل التجاري بتاريخ ٢٠١٠/٠٣/٢٢ .

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 إجمالي رأس المال ٣٥٩٢٥٩٩٦ جنيه موزع على عدد أسهم ٨٩٨٥٦٤٩٩ سهم القيمة الاسمية للسهم ٤ جنيه (اربعة جنيه مصري) ، وقد تم التأشير بذلك بالسجل التجاري بتاريخ ٢٠١٤/١٠/١٥ .

تم تعديل رأس المال المرخص به ليصبح ١٧٠.٠٠٠.٠٠٠ جم (مليار وسبع مائة مليون جنيه مصري) ورأس المال المصدر والمدفوع ليصبح مبلغ ٢٦٣٦٨٥٠٠٠ جم (فقط مائتان وثلاثة وستون مليوناً وستة وستون ألفاً ومائتان وخمسة وستون مليوناً وتسعمائة وواحد وعشرون ألفاً ومائتان وخمسون سهم) القيمة الاسمية للسهم ٤ جنيه (اربعة جنيه مصري) ، وقد تم التأشير بذلك بالسجل التجاري بتاريخ ٢٠٢١/٠٦/١٦ .

14 الخسائر المرحلة

تم تحميل بعض التسويات على حساب الخسائر المرحلة وبياناتها كالتالي :

رصيد (الخسائر) المرحلة في ٠١ يناير ٢٠٢٢	
تسوية الأصل الضريبي المؤجل عن عام ٢٠٢١	
تسوية مصروفات سنوات سابقة	
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	(*)

٢٠٢٢/٠٩/٣٠

جنية مصري

(٢٨ ٢٦٥ ٩٥٢)
(٥٤٤ ٤٤٩)
(٢ ٩٣٤ ٤٦٢)
(٣١ ٧٤٤ ٨٦٣)

٢٠٢٢/٠٩/٣٠

جنية مصري

٦ ٢٦٠ ٩٩٨
(٤٨٤ ٨٥٥)
٦ ٣٧٧ ١٨٢
٧ ٨٥٩ ١٠٠
١ ٥١١ ٩١٩
٣٤٠ ١٨٢
١ ٠٠٠ ٠٠٠
٢٢٥ ٠٠٠
٥٦٥ ١٨٢
٦ ٣٤١ ٣٢٥

15 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

٢٠٢٢/٠٩/٣٠

التدعيم

المتفق الخرض منه

المستخدم

٢٠٢١/١٢/٣١

المخصصات

جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري
٦٤٨ ٧٢١	-	-	-	٦٤٨ ٧٢١
٦٥ ٠٠٠	-	-	-	٦٥ ٠٠٠
٤٣٦ ٢٧٩	٤٠٠ ٠٠٠	-	-	٣٦ ٢٧٩
١ ١٥٠ ٠٠٠	٤٠٠ ٠٠٠	٠	٠	٧٥٠ ٠٠٠

17 موردين وأوراق دفع

موردين
أوراق دفع
الإجمالي

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠
جنية مصري	جنية مصري
٥٦ ٦٨ ٢١٥	٤٧ ٨٩٠ ٦١٤
١٢ ٦١٢ ١٠٠	٢٤ ٤٥٦ ٦٨٠
٦٨ ٦٨٠ ٣١٥	٧٢ ٣٤٧ ٢٩٤

18 دائنون و حسابات دائنة أخرى

عملاء دفعات مقدمة
مريون دفعات مقدمة
الهيئة العامة للتأمين الصحي الشامل
تأمينات الغير
تأمينات متاولين
مصروفات مستحقة
أرصده دائنة أخرى
الإجمالي

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠
جنية مصري	جنية مصري
٢٦٧ ٠٧٢	٢١٠ ٩٣٠
١٠٩ ٠٠٢	٢٥ ٩١١
١ ١٣٧ ٤٩١	١ ٩٧٢ ٥٥٥
١ ٩٥٠ ٧٤٠	٢ ١٣٥ ٧٤٠
٧ ٩٥٦	٧ ٩٥٦
٢ ٦٩٤ ٨٦٤	٢ ٣٣٤ ٠٣٢
٦٣٨ ٦٧٢	١ ٠٥٥ ٥٥٢
٦٨٠٥ ٨٠٠	٧ ٧٤٢ ٦٧٨

19 أرصدة دائنة أخرى

مساهمة تكافلية عن العاملين
ضمنان الأعمال
أمانات الأجرور
صندوق الجزاءات
متنوعة
صندوق معاشات
للنادي الرياضي
صندوق الخدمات
الإجمالي

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠
جنية مصري	جنية مصري
١٦ ٠٠٥	١٦ ٠٠٥
١٥٧ ١٦٥	٢٦٠ ٢٤١
١٦ ٥٦٤	١١ ٧٦٥
١٥١ ٠٦٩	١٥٥ ١٥٢
٢٦٢ ٢٨٢	٥٦٤ ١٩١
١٢ ١٣٢	١٢ ١٣٢
٢٣ ٤٥٦	٣١ ٧٢٢
-	٤ ٣٢٦
٦٣٨ ٦٧٢	١ ٠٥٥ ٥٥٢

20 حسابات دائنة لمصلحة الضرائب

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

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠
جنية مصري	جنية مصري
٢٤٣ ٧٨٨	٢٤٤ ٦٠٠
٢٤١ ٧٢٢	٣٣١ ٠٣٩
١١٦ ٧٩٧	٢ ٩٨١
٧٠٢ ٣١٧	٥٧٨ ٦٢٠

٢٠٢١/١٢/٣١		٢٠٢٢/٠٩/٣٠		بنوك دائنة وقروض قصيرة الأجل	
جنية مصري		جنية مصري		قرض قصير الأجل (ADP)	
١٠.٠٠٠.٠٠٠	١٠.٠٠٠.٠٠٠	١٨.٢٧٩.٢٢٤	١٧.٨٩٩.٨٥٩	البنك المصري لتنمية الصادرات جاري تسهيلات	
٢٨.٢٧٩.٢٢٤	٢٧.٨٩٩.٨٥٩			الاجمالي	
٢٠٢٢/٠٩/٣٠		الحركة الدائنة	الحركة المدينة	٢٠٢١/١٢/٣١	طبيعة التعامل
جنية مصري		جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	
٢٩.٩٤٢.٦٩٩	٢٠.٠٠٠.٠٠٠	٥.٧٥٠.٠٠٠	١٥.٦٩٢.٦٩٩	١٥.٦٩٢.٦٩٩	تمويل نقدي
٢٩.٩٤٢.٦٩٩	٢٠.٠٠٠.٠٠٠	٥.٧٥٠.٠٠٠	١٥.٦٩٢.٦٩٩	شركة الإسماعيلية للإستثمار	
				الاجمالي	
٢٠٢١/٠٩/٣٠		٢٠٢٢/٠٩/٣٠		صافي المبيعات	
جنية مصري		جنية مصري		مبيعات الإنتاج	
٣٢٢.٨٠٧.٢٨٠	٣٢٠.٤٢٤.٩٩٢			المخلفات	
٣٢٢.٩٠٠	١٥.٠٠٣.٧١٨			الاجمالي	
٣٢٢.٠٤٠.١٨٠	٣٣٥.٤٢٨.٧١١			مردودات مبيعات	
(٤.٣٠٠.٢٩٢)	٩٧٣.٠٦٥			خصم مسوح به	
١.١٣٤.٨٣١	١.٤٨٩.٩٧٤			الاجمالي	
٣٢٢.٨٠٧.٢٨٠	٣٣٢.٩٦٥.٦٧٢				
٢٠٢١/٠٩/٣٠		٢٠٢٢/٠٩/٣٠		تكلفة المبيعات	
جنية مصري		جنية مصري		مواد	
٢٤٤.٢٤٩.٣١٠	٢٧١.٠٣٤.٦٤٩			اجور	
٢٨.٨٧٦.١٨٦	٢٧.٠٢٠.٢٧٢			مصروفات	
١٨.٦١٧.٦٨٨	١٧.١٧٢.٩٤٧			إملاكات أصول ثابتة	
٧.١٠٨.٤٣٨	٧.١٢٨.٤١١			إملاكات ثروة داخلة	
١٧.١٤٨.٨٠١	٢٣.٨٦٣.٨٧٩			التغير في المخزون	
١.٠٥٢.٨٥١	(١.٢٦١.٣٢٨)			عطف محول "محطات الأمهات فترة التريبة"	
(١١.٩٣٨.٨٢٤)	(١٥.١٩٢.٦٩١)			الاجمالي	
٣١٤.٦٠١.٤٥٠	٣٥٠.٢٦٦.١٤٠				
٢٠٢١/٠٩/٣٠		٢٠٢٢/٠٩/٣٠		مجمعل (خسائر) الفترة	
جنية مصري		جنية مصري		مجمعل (خسائر) الفترة	
٣.٠٠٣.٦٠٩	(١٧.٣٠٠.٤٦٨)				

٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٢/٠٩/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٧ ١٢٥ ٨٨٢	٧ ٤٥٥ ٩٨٦
٧٨٤ ٤٤٢	٧٦٤ ١٢٤
٢٦٢ ٦٤٩	٣٨٦ ١٧٩
١١ ٥٧٤	٢٢٣ ٦٤٨
١٤٨ ٩٣٧	١٠٣ ٩٧٩
٢٥٣ ٤٢٣	٢٤١ ٦٢٤
٣٣١ ٧٧٢	١٣ ٢٦٧
٦ ٤٥٣	٦١ ٧٣٧
٢٨٦ ١٨٨	١٦٥ ٩٩٤
١٢٨ ١١٠	٣٤٤ ٠٨٢
٥٢٧ ٠٥٥	٨٦ ٢٣٦
٩٥ ٤٣٧	٢٤٢ ٠٥٠
٢٩٧ ٨٠٤	١٣٢ ٦٤٣
١٤٦ ٥٤٩	٩٩٧ ٥٨٦
٣٣٦ ٩٤٨	٢٢٢ ٥٦٨
١١٨ ٠٩٥	٣٦١ ٣٤٥
١٠ ١٢١	٧٨ ٦٧٥
١٥٠ ٤٣٣	١٦٥ ٣٠٠
١ ٨٨١	١٣ ٤٧٢
١١ ٢٧٥ ١٧٠	١٢ ٠٩٠ ٦٥٦
٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٢/٠٩/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
١١ ٢٠٩	٦ ٩٠٠
-	٣٧١ ٠٦٥
٢٠٠ ٩٤١	٣٠٢ ٠٠٠
٢١٢ ١٥٠	٧٥٨ ٦٤٠

أجور إدارية
موايد إدارية
صيانة
قوى محرك و إدارة
تقيل
بيجرات
أدوات كتابية و مطبوعات
دعاية نشر و إعلان
علاقات عامة و استقبال
تأمين
عمولة بنك
ألعاب و استثمارات
تليفون و تلفراف و بريد
ضرائب و رسوم
مصروفات متنوعة
رسوم قضائية
تعويضات و غرامات
تبرعات و أمانات
مصروفات صومية و بيع و توزيع شركة كيو للمنتجات الغذائية
الاجمالي

٢٦ إيرادات متنوعة

القادي الإجتماعي
متنوعة
كراسة شروط منقصة أدوية
الاجمالي

شركة الإسماعيلية مصر للدواجن " شركة مساهمة مصرية " الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 والمدينون 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 وIB وتحواراته المستمرة والتي أدت لزيادة نسب النفوق وإنخفاض الأوزان للطيور مما أدى لزيادة التكلفة وبالتالي لم يعمل المجرز 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 استحقاق 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 كالذرة الصفراء وكسب قول 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 سبتمبر 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 الاقرارات 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 على 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 بشعبية 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
- ٣٠- صدر قرار المحكمة الادارية بتخفيض بالاسماعيلية بتخفيض الضريبة من ٢١٩٠٨٦٧ جنية مصري لتصبح ١٨٧٩٨٠١ جنية مصري ونتج عنه وفر ضريبي (عن ٨ سنوات ونصف حتى عام ٢٠٢١) مبلغ وقدره ٢٦٤٩٧٦١ جنية مصري .
- ٣١- 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 .
- ٣٢- موقف الشركة من الحفظ المركزى
- أسهم الشركة مودعة بالحفظ المركزى لدى شركة مصر المقاصة .
- ٣٣- 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 .