

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 )
٢٧ - ٦	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 الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والنواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

### نطاق الفحص المحدود :

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم ( ٢٤١٠ ) الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية ( المستقلة ) لشركة / الإسماعيلية - مصر للدواجن شركة مساهمة مصرية والمؤدى بمعرفتنا، يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل إستفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسولين 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 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 الإئتمانية 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 المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى للمنشأة في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠ وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

## لفت الانتباه:

تضمن بند الأصول الثابتة وجود أصول ثابتة بمبلغ ٦٥ ٨٣٦ ٩٢٩ 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 واهلاكها. 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 الالتزام بمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم ( ٣١ ) لدراسة 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 لهيئة العامة للتأمين الصحي الشامل ( المساهمة التكافلية ) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ١ ١٣١ ٤٩١ جم وهو عبارة عن نسبة ٢.٥ في الألف من الإيرادات وذلك تطبيقاً لأحكام قانون التأمين الصحي الشامل رقم ( ٢ ) لسنة ٢٠٢١م ولم تقم الشركة حتي تاريخه بسداد هذا المبلغ مما يجعل هيئة التأمين الصحي الشامل تقوم ببلورها باتخاذ إجراءات الحجز الإداري حيال الشركة وفقاً لأحكام قانون الحجز الإداري رقم ( ٢٠٨ ) 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



معيد س.م.م. بالهيئة العامة للرقابة المالية تحت رقم (٣٩١).

معيد بسجل مراقبي الحسابات بالجهاز المركزي للحسابات تحت رقم (١٧٤٩).

عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية تحت رقم (٢٢٩٤).



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	الأصول
جنية مصرية	جنية مصرية	رقم	
٢٨٦ ٢١٩ ٦٤٩	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
١٤ ٣٢٦ ٦٧٩	١٦ ٢٨٧ ٧٦٩	٤	أصول أخرى - علامة تجارية
٥٠٠	٥٠٠	٥	مشروعات تحت التنفيذ
٦ ٣٢٠ ٥٩٢	٦ ٣٤١ ٣٢٥	١٥	إستثمارات في شركات تابعة
٣٢٥ ٦١٤ ٠٥٥	٣٢٣ ٠٤٢ ٦٦٤		أصول ضريبية مؤجلة
			مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
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 مقبلة
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	التقنية وما في حكمها
٢٠ ٤٠٠	٢٠ ٤٠٠	١٢	إستثمارات في أوراق مالية
١٢٦ ٨٢٤ ٩١٦	١١٣ ٦٤٧ ٩٢٩		مجموع الأصول المتداولة
٤٥٢ ٤٣٨ ٩٧١	٤٣٦ ٦٩٠ ٥٩٣		مجموع الأصول
			حقوق الملكية
٣٥٩ ٤٢٥ ٩٩٦	٣٥٩ ٤٢٥ ٩٩٦	١٣	رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل
١ ٤٢٦ ٩٠٧	١ ٤٢٦ ٩٠٧		إحتياطي قانوني
(٢٩ ٧٣٩ ٩٨٤)	(٣١ ٧٦٣ ٧٤٣)	١٤	مرحلة ( خسائر )
٣٤٠ ٠٥١	(٣٢ ٠٥٥ ٦٠٨)		خسائر ( أرباح الفترة / العام
٣٣١ ٤٥٢ ٩٧٠	٢٩٧ ٠٣٣ ٥٥٢		مجموع حقوق الملكية
			الإلتزامات غير المتداولة
١٥٢ ٣٠٠	-		أوراق الدفع طويلة الأجل
١٥٢ ٣٠٠	-		الإلتزامات المتداولة
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
١٢٠ ٨٣٣ ٧٠١	١٣٩ ٦٥٧ ٠٤١		مجموع الإلتزامات المتداولة
١٢٠ ٩٨٦ ٠٠١	١٣٩ ٦٥٧ ٠٤١		مجموع الإلتزامات
٤٥٢ ٤٣٨ ٩٧١	٤٣٦ ٦٩٠ ٥٩٣		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 يماني

العضو المنتدب

دكتور / محمد رشدي بكساري

المدير المالي

حازم حامد شافعي



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	جنية مصرية
٣١٧ ٦٠٥ ٠٥٧	٣٣٢ ٩٦٥ ٦٧٢	٢٢	صافي المبيعات
			يخصم:
٣١٤ ٦٠١ ٤٥٠	٣٥٠ ٢٦٦ ١٤٠	٢٣	تكلفة المبيعات
٢٠٠ ٣ ٦٠٧	(١٧ ٣٠٠ ٤٦٨)	٢٤	مجمعل ( 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 التكاليفية
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

م / عبد العزيز محمد عبده عبد الله يمانى

العضو المنتدب

د / عاطف رشدى بكساوى

المدير المالي

جازم حامد كناعنى



شركة الإسمايلية - مصر للدواجن  
(شركة مساهمة مصرية)  
قائمة الدخل

عن الفترة المالية من ٢٠٢٢/٠١/٠١ إلى ٢٠٢٢/٠٩/٣٠

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	إيضاح	رقم
من ٢٠٢١/٠٧/٠١ إلى ٢٠٢١/٠٩/٣٠	من ٢٠٢١/٠٧/٠١ إلى ٢٠٢١/٠٩/٣٠	من ٢٠٢١/٠٧/٠١ إلى ٢٠٢١/٠٩/٣٠	من ٢٠٢٢/٠٧/٠١ إلى ٢٠٢٢/٠٩/٣٠		
١٠٩٤٤١٧٨٢	١١٥٠٠٩٨٨٢	٣١٤١٠١٤٥٠	٣٥٠٢١١١٤٠	٢٣	صافي المبيعات
٦٣٧٨٩٥٩	(٤٩٤٠٠٥٩)	٣٠٠٣٦٠٧	(١٧٣٠٠٤١٨)	٢٤	مجموع (الخصم) الربح
٤٣٥٢٠٠٤	٤١٨١١٠٤	١١٢٧٣٢٨٩	١٢٠٧٧١٨٣	٢٥	بخصم:
٤٥٠٧٣٤	٥٠٥٧٩٤	١٤٤٢٣٩٢	١٦١٧٥٢٧		مصرفات إدارية وصومية
٢٣٣٢٤٢	٢٣٠٨٥	٧٠٣٧٩٥	٦٩٣٥٦٤	٣	مصرفات تمويلية
١٢٣٧٥	١٢٣٧٥	٣٧١٢٥	٣٧١٢٥	٣	إهلاكات أصول ثابتة
-	٥٠٠٠٠٠	-	١٠٠٠٠٠٠٠		إستهلاك علامة تجارية
٢٨٩٥٧٩	٥٤٦٧٠٥	٧٩٧٤٢٣	٨٣٥٠٦٤		مخصصات بخلاف الإهلاك
٢٣٢٦٥	٣٠٠٠٠٠	٩٢٢٦٥	١٥٠٠٠٠		المساهمة الأكتيوية
٥٣١١٢٩٩	٦٠٠٦٠٦٣	١٤٢٤٢٧٨٩	١٦٢٧٥٤٢٣		بالات أسماء مجلس الإدارة
١٠٠٨٠	٣٥٠٢	١٦٩٣٢	٨٠١١٩		مجموع المصروفات والأعباء الإدارية
٩٤١	٢١٠٠٩	٢١٢١٥٠	١٧٩٩٦٥	٢٦	بخصم:
١٠٢٨٦٨١	(١٠٩٢١٦١٠)	(١١١١٤٦٠٠)	(٣٢٩١٥٨٤٨)		عوائد دائنة
-	(٤٩٤٢)	-	(٤٩٤٢)		الإرادات متوقعة
-	-	-	٣٠٠٠٠٠		صافي (الخصم) النشاط
١٠٢٨٦٨١	(١٠٩٢١٥٥٢)	(١١١١٤٦٠٠)	(٣٢٩٢٠٧٩٠)		فروق تقييم عملة
-	-	-	-		خسائر رأسمالية
٥٠١٠٠٨	(١٣٥٧٨٣)	١٥١٥٩٦	٥٦٥١٨٢		صافي (الخصم) الربح قبل ضريبة الدخل
١٥٢٤٦٨٩	(١١٠٦١٨٣٥)	(١٠٩٢٣٠٠٤)	(٣٢٠٥٥٦٠٨)		ضريبة الدخل الحالية
١٠٠١٧	(١٠١٢٣)	(١٠١٢٢)	(١٠٣٥٧)	٢٧	ضريبة الدخل المرجأة - أصل
					صافي (الخصم) الربح بعد ضريبة الدخل
					تصحيح السهم في (خسارة) ربح الفترة

"تتبع الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٦) مقبلة التوائم المالية وقراري"

رئيس مجلس الإدارة  
م/ عبد العزيز محمد عبد الله بركات

المدير المالي  
د/ مصطفى عطية بركات

المدير المالي  
حازم محمد عطية



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	
(١٠٩٦٣٠٠٤)	(٣٢٠٥٥٦٠٨)	( خسارة ) الفترة
-	-	فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الاجنبيه
-	-	الاستثمارات الماليه المتاحه للبيع
-	-	تغطية 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
(١٠٩٦٣٠٠٤)	(٣٢٠٥٥٦٠٨)	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 الرحيمالى

د / عاطف رشدى بكتاوى

حازم محمد 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)		<b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>
٧ ٨١٢ ٢٣٢	٧ ٨٢١ ٩٧٥	٢	صافي ( الخسارة ) قبل الضرائب والبود غير العادية
٢٦ ٦٢٩ ٧٠٢	٢٣ ٨٦٣ ٨٧٩	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
( ١٦ ٩٣٢ )	( ٨٠ ١١٩ )		الأرباح الرأسمالية
٢٣ ٣٤٧ ٥٢٧	٩ ٧٢٧ ٠١٣		تدعيم مخصصات
			العوائد الدائنة
			أرباح التشغيل قبل التعديلات في رأس المال العامل
١٧ ٢٩٤ ٤٢٧	٤ ٠٢٣ ٥٦٠	٦	التغير في المخزون
(١٢ ٢٦٧ ٥٣٩)	٨١٥ ٤٥٢	١٣/١٢/١٠/١٩/٨/٧	التغير في أرصدة الملاءم والأرصدة المدينة
١٠ ٦١٩ ١٩٢	١٩ ٠٥٠ ٤٠٥	٢١/٢٠/١٩/١٨/١٧	التغير في أرصدة الدائنين والأرصدة الدائنة
٣٧ ٩٩٣ ٦٠٧	٢٣ ٦١٦ ٤٢٠		صافي النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل بعد التعديلات في رأس المال العامل
١٦ ٩٣٢	٨٠ ١١٩		العوائد الدائنة
٣٨ ٠١٠ ٥٢٩	٢٣ ٦٩٦ ٥٤٩		صافي النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٣ ٢٠٧ ٢٧٥)	(٢ ٢٩٧ ٠٨٩)	٢	<b>التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار</b>
(٣١ ٢٣٧ ٩٢٣)	(٤٠ ٦٠٥ ٦٠٨)	٤	( مدفوعات ) لشراء أصول ثابتة والأصول طويلة الأجل الأخرى
-	٣٠٠ ٠٠٥	٣	( مدفوعات ) لمشروعات تحت التنفيذ
(٣٤ ٤٤٥ ١٩٨)	(٤٢ ٦٠٢ ٦٩٢)		مقبوضات من بيع أصول ثابتة
			صافي النقدية ( المستخدمة في ) أنشطة الإستثمار
٣ ٥٦٠ ١٢١	( ٢٧٩ ٣٦٥ )	١٨	<b>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</b>
٣ ٥٦٠ ١٢١	( ٢٧٩ ٣٦٥ )		مقبوضات ( مدفوعات ) من بنوك دائنة وقروض قصيرة الأجل
٧ ١٢٥ ٤٦٢	(٩ ٢٨٥ ٥٠٨)		صافي النقدية ( المستخدمة في ) الناتجة من أنشطة التمويل
٢ ٧٩٩ ٢٣٢	١١ ٢٥٢ ٢٦٨	١٢	صافي ( النقص ) الزيادة في النقدية و ما في حكمها خلال الفترة
( ٥٩ ٧٣٨ )	١ ٩٥٢ ٤٧٢	١٥	النقدية و ما في حكمها في بداية الفترة
-	( ٤ ٩٤٢ )		تسويات على ( الخسائر ) المرحلة
٩ ٨٦٤ ٩٥٥	٣ ٩١٤ ٢٩٠	١٢	فروق تقييم عملة
٩ ٨٦٤ ٩٥٨	٣ ٩١٤ ٢٩٣	١٢	النقدية و ما في حكمها في نهاية الفترة
			النقدية و ما في حكمها في نهاية الفترة

"تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى 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 بكسوى

حليم حامد شافعي

شركة الإسمايلية - مصر للوراجين

(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 مصرية	جنية مصرية	جنية مصرية	جنية مصرية	جنية مصرية	
٣٣١ ٥٠٣ ٣٨٠	(٢٨٠ ٩٧ ١٣٣)	(١ ٢٥٢ ٣٩٠)	١ ٤٢٦ ٩٠٧	٣٥٩ ٤٢٥ ٩٩٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
-	٢٨٠ ٩٧ ١٣٣	(٢٨٠ ٩٧ ١٣٣)	-	-	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

" متعممة للقران المالية و تقرأ معها "

رئيس مجلس الإدارة

لم

م / عبد العزيز محمد عبد الله بشاري

العضو المنتدب

د

د / عاتق رشدي بكساوي



المدير المالي

حازم

حازم الكلام شحاتي

شركة الإسماعية - مصر للتوابع

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

الإجمالي	صافي أرباح الفترة / العام	الأرباح المرحلة	الإحتياط القانوني	رأس المال	البيانات
جنية مصرية	جنية مصرية	جنية مصرية	جنية مصرية	جنية مصرية	
٣١١ ١٥٣ ٣٠٨	( ٥١٤٨ ٧٥١ )	٥ ٤٤٩ ١٥٧	١ ٤٢٦ ٩٠٧	٣٥٩ ٤٢٥ ٩٩٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
-	٥١٤٨ ٧٥١	( ٥١٤٨ ٧٥١ )	-	-	المحول للأرباح المرحلة
( ١ ٥٥٢ ٧٩٨ )	-	( ١ ٥٥٢ ٧٩٨ )	-	-	تسويات على الأرباح المرحلة
( ٢٨٠ ٩٧ ١٣٣ )	( ٢٨٠ ٩٧ ١٣٣ )	-	-	-	صافي ( خسارة ) السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١
٣٣١ ٥٠٣ ٣٧٧	( ٢٨٠ ٩٧ ١٣٣ )	( ١ ٢٥٢ ٣٩٣ )	١ ٤٢٦ ٩٠٧	٣٥٩ ٤٢٥ ٩٩٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
-	٢٨٠ ٩٧ ١٣٣	( ٢٨٠ ٩٧ ١٣٣ )	-	-	المحول للأرباح المرحلة
( ٣٥٦ ٧٨٣ )	-	( ٣٥٦ ٧٨٣ )	-	-	تسويات على الأرباح المرحلة
( ١٠ ٤٩٣ ٩٢٩ )	( ١٠ ٤٩٣ ٩٢٩ )	-	-	-	صافي خسارة الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢١/٩/٣٠
٣٢٠ ٦٥٢ ٦٦٥	( ١٠ ٤٩٣ ٩٢٩ )	( ٢٩٧٠٦٣٠٩ )	١ ٤٢٦ ٩٠٧	٣٥٩ ٤٢٥ ٩٩٦	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

" تمتمة للقوائم المالية و تقرأ معها " رقم (٣٤) من رقم (١) المرفقة من رقم (١) متممة للقوائم المالية و تقرأ معها "

رئيس مجلس الإدارة  
م / عبد العزيز محمد عبد الله وماتى

المضو المنتدب  
د / عاتق زقدي بكسوقي



المدير المالي  
حالة حامد شافعي

أولاً - نبذة عن الشركة :

- اسم الشركة

شركة الإسماعيلية - مصر للدواجن (ش.م.م) تأسست بموجب القرار الوزاري رقم ٣١٩ لسنة ١٩٧٧، وتم النشر بالجريدة الرسمية بالعدد ٤٦ تابع في ١٩٧٧/١١/١٧، 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 ألزمت المشتري شركة الإسماعيلية مصر العربية للدواجن (ش.م.م) التقدم بعرض إجباري لشراء كامل أسهم الشركة وقد تم بالفعل إتخاذ كافة الإجراءات القانونية اللازمة لنقل ملكية الأسهم وتنفيذ عملية الشراء ببورصتي القاهرة والألكندرية وذلك بواقع ٧٠ جنيه للسهم الواحد تسدد نقداً في تاريخ تنفيذ كل عملية شراء هذا وقد بلغت جملة الأسهم التي تم شراؤها والأستحواذ عليها ٦٠٣٩٤٨٦ سهماً بما يعادل ٩٩.٤% وإجمالي قيمتها ٤٢٢٩١٤١٨٤.٣٦ جنيه وفقاً لفاتورة منفذ العملية شركة دينامك لتداول الأوراق المالية (ش.م.م).

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

وقد صدر قرار رئيس الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة برقم ١٥٨ لسنة ٢٠١٠ بشأن الترخيص بتقسيم شركة الإسماعيلية للدواجن - ش . م . م خاضعة لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ إلى شركتين وهي شركة { الإسماعيلية / مصر للدواجن (ش.م.م) } - قاسمة ، وشركة { الإسماعيلية الجديدة للتطوير والتنمية العمرانية ش . م . م - منقسمة } ، وبناءً على موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية وفقاً 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 وإلتزامات شركة الإسماعيلية مصر للدواجن (ش.م.م) الوارد للشركة بتاريخ ٢٠٠٩/٠٦/٣٠ برقم ٣٥٣٠ ، والذي إنتهى إلى أن صافي حقوق الملكية للشركة القاسمة {الإسماعيلية/ مصر للدواجن (ش.م.م) } مبلغ ٢٦٣٦٨٥٠٠٠ جم ( فقط مائتان وثلاثة وستون مليون وستمئة وخمسة وثمانون ألف جنيه مصري لا غير ) يمثل رأس المال المصدر والمدفوع وقد تم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٢٠١٠/٠٣/٢٢ بزيادة رأسمال الشركة المرخص به والمصدر والمدفوع وأن صافي حقوق الملكية للشركة المنقسمة {الإسماعيلية الجديدة للتطوير والتنمية العمرانية ش . م . م } مبلغ ١٤٧٣٥٣٠٠٠ جم ( فقط مائة وسبعة وأربعون مليون وثلاثمائة وثلاثة وخمسون ألف جنيه مصري لا غير ) وقد تم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٢٠١٠/٠٧/٢٠ برقم ٣٦٧٩ إستثمار الإسماعيلية .

- غرض الشركة

غرض الشركة هو المشاركة في تنمية الثروة الداجنة وذلك عن طريق تربية جدود الدواجن وتربية أمهات دجاج اللحم وأمهات بيض المائدة وكذا كتناكيت التسمين عمر يوم وإنتاج كتناكيت وتربية دجاج اللحم ( التسمين ) وتصنيع الأعلاف على اختلاف أنواعها وخاصة أعلاف الدواجن والأسمك وإنشاء وإدارة المجازر الآلية للدواجن وإلحاق وحدات معالجة المياه ومعالجة المخلفات بها ( الكوكر ) وتسويق منتجاتها من البروتين الحيواني والزيت 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 ونتج مزارع تربية الدواجن وتسويقه محلياً .

- عنوان الشركة

المركز الرئيسي والمزارع في سرايوم - الإسماعيلية.

- سلطة وتاريخ اعتماد القوائم المالية

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

#### 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 ( ستة 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 ) و رأس المال المصدر والمدفوع ليصبح مبلغ ٢٦٣٦٨٥٠٠٠ جم ( فقط مائتان وثلاثة وستون مليون وثمانمائة 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 التجارى بتاريخ ٢٢ / ٠٣ / ٢٠١٠ .

وبموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ١٤ / ٦ / ٢٠١٤ وقرار مجلس الإدارة بتاريخ ١٤ / ٩ / 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 التجارى بتاريخ ١٥ / ١٠ / ٢٠١٤ .

تم تعديل رأس المال المرخص به ليصبح ١٧٠٠٠٠٠٠٠٠ جم ( مليار وسبعمائة مليون جنيه مصري ) و رأس المال المصدر والمدفوع ليصبح مبلغ ٢٦٣٦٨٥٠٠٠ جم ( فقط مائتان وثلاثة وستون مليون وثمانمائة 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 التجارى 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 وفى ضوء ما يتصل بها من القوانين واللوائح المالية السارية ذات العلاقة.
- بتاريخ ١٤ أغسطس ٢٠١٨ صدر القانون رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ بشأن تنظيم التأجير التمويلي والتخصيم وقد نصت المادة الأولى من هذا القانون على إلغاء العمل بالقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ الخاصة بالتأجير التمويلي.
- اعتمدت وزارة الاستثمار 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 فى مراحل التطبيق وتم إجراء التعديلات اللازمة عليها على الأنظمة والتعليمات الحالية ويتم تطبيق ذلك المعيار الآن بطريقة صحيحة.
- وفقاً لقرار وزارة الاستثمار والتعاون فإن تطبيق المعيار المصري على الفترات المالية التى تبدأ فى او بعد يناير ٢٠٢٠ ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) الايراد من العقود مع العملاء ٢٠١٩ في نفس التوقيت ، بالاستثناء من تاريخ السريان المذكور يكون تاريخ التطبيق الأولى هو بداية فترة التقرير السنوي والتي تم فيها إلغاء قانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ - وتعديلات - و صدور 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 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.

#### ■ استخدام التقديرات والإفتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقا 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 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 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 مؤخرا أو 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 وطبقا 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 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

المعاملات بالعملة الأجنبية

- يتم ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بالشركة بسعر الصرف في تاريخ المعاملة
- يتم ترجمة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ القوائم المالية.
- يتم ترجمة الأصول والإلتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة
- يتم ترجمة الأصول والإلتزامات 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 ( باستثناء فروق العملة الناتجة من الترجمة التي يتم الإعتراف 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 وتدفقاتها النقدية عن باقي الشركة
- يتحقق تبويب العملية غير المستمرة عند الإستبعاد أو عند استيفاء العملية لمتطلبات 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 الأولى

- 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 بإقتناء الأصل وبالنسبة للأصول التي يتم انشائها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها عملية التجهيز لتلك الأصول لتصل إلى الحالة التشغيلية وفي الموقع والغرض الذي تم اقتناؤها من أجله وكذلك تكاليف إزالتها وإعادة تسوية الموقع الذي توجد به الأصول
- يتم المحاسبة عن المكونات الخاصة ببند الأصول الثابتة التي تختلف أعمارها الإنتاجية كبنود مستقلة ضمن تلك الأصول.
- برامج الحاسب الآلي المشتراه والتي تمثل جزءاً متمماً بشكل فعال للأجهزة يتم رسملتها كجزء من هذه الأجهزة.
- تكلفة الإقتراض المتعلقة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصول تمثل عنصر من عناصر تكلفة هذه الأصول وتتوقف 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 ويتم الإعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كمصروف عند تكبدها .
- يتم إهلاك الأصول بإتباع طريقة القسط الثابت باستخدام معدلات الإهلاك الآتية :

معدل الإهلاك

البيان

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

لا يوجد أصول ثابتة معطلة ولو بصفة مؤقتة ولكن توجد أصول مهلكة دفترياً ولا زالت تعمل ، ولا يوجد أصول متروكة 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 أي دفعات تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد التأجير ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة ، ويضاف أي 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 أي مجمع إستهلاك وأي مجمع خسائر إضمحلال في القيمة ، ومعدل باى من إجراءات إعادة قياس لإلتزام عقد التأجير.

##### الإهلاك

- يتم تطبيق متطلبات الإهلاك الواردة في معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) " الاصول 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 استهلاك أصل " حق الإنتفاع " من تاريخ بداية عقد التأجير وحتى نهاية العمر الإنتاجي للأصل محل العقد. وفيما عدا ذلك يتم استهلاك 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 المصري رقم (٣١) " اضمحلال قيمة الأصول " لتحديد ما اذا كان أصل " حق الإنتفاع " قد إضمحلت قيمته ، وللمحاسبة عن أي خسائر إضمحلال تم تحديدها .

##### مشروعات تحت التنفيذ

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

##### الإستثمار العقاري

- يتم الاعتراف بالإستثمار العقاري 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 في قيمتها أو كلاهما وتتضمن هذه التكلفة ما تم تكبده لإقتناء الإستثمار العقاري.

##### الإستثمارات طويلة الأجل

##### إستثمارات في شركات تابعة

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

##### إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع

- يتم تبويب الأدوات المالية المحتفظ بها بغرض البيع ( بخلاف الإستثمارات في 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 في القيمة ويتم اثبات البند بالقيمة العادلة سواء ربح أو خسارة مباشرة من ضمن حقوق المساهمين في قائمة الدخل بإستثناء خسائر الإضمحلال في القيمة.
- يتم إثبات أو إستبعاد الأدوات المالية المبوبة كإستثمارات متاحة للبيع في 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 والكيمياويات ووقود وزيتو والمستلزمات والمهمات بالتكلفة أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل ويتم احتساب 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 والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

- العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى التى لا تتضمن فوائد يتم إثباتها بالقيمة الإسمية وتظهر مخصوماً منها الإضمحلال فى قيمتها ، ويتم إثبات الإضمحلال فى القيمة عندما يكون هناك أدلة موضوعية على أن الشركة لن تتمكن من تحصيل كل المبالغ المستحقة طبقاً للشروط الأصلية للتعاقد ويتمثل الإضمحلال فى القيمة فى الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة القابلة للإسترداد والمتمثلة فى التدفقات النقدية المتوقع حصول الشركة عليها .
- ويتم إثبات العملاء وأوراق القبض طويلة الأجل بمبدأياً 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 مبنوية 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 التزامات مالية مبنوية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفئة إلتزامات مالية أخرى

#### الأصول المالية والإلتزامات المالية غير المشتقة - الإعتراف والإستبعاد

- تقوم الشركة بالإعتراف الأولى بالقروض والمديونيات وأدوات الدين المصدرة فى تاريخ نشأتها وجميع الأصول المالية والإلتزامات المالية الأخرى ويتم الإعتراف 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 إلتزام بالناتج عن الحقوق أو الإلتزامات الناشئة أو المحتفظ بها عند التحويل
- تستبعد الشركة الإلتزام المالى عندما ينتهى أما بالتخلص منه أو إلغائه أو إنتهاء مدته الواردة بالعقد يتم عمل مقاصة بين أصل مالى وإلتزام مالى وعرض صافى المقاصة فى الميزانية عندما فقط تمتلك حالياً الحق القانونى القابل للنفاد لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديه نية لإجراء التسوية على أساس صافى المبالغ أو الإعتراف 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 الإعتراف الأولى ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر .
- تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة بإقتناء أو إصدار الأصل المالى 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 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 باقتناء 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 باقتناء أو إصدار الأصل المالي بعد الإعراف يتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم الإعراف بالتغيرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الإضمحلال وأثار 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 المتركمة 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 تبويه كإلتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة أو إذا تم تبويه عند الإعراف الأولى ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء 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 باقتناء 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 انخفاض قيمة الأصل

- اخفاق أو التأخر في السداد بواسطة مدين

- إعادة جدولة مبالغ مستحقة للشركة بشروط لم تكن الشركة لتقبلها في ظروف أخرى

- مؤشرات على إفلاس المدين أو المصدر

- التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقترضين أو المصدرين

- إختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية

- وجود بيانات واضحة تشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة الأصول المالية

- وبالنسبة للإستثمار في أداة حقوق الملكية تتضمن الأدلة الموضوعية على الإنخفاض الهام أو المستثمر في القيمة العادلة عن التكلفة وتعتبر الشركة أن الإنخفاض بنسبة ٢٠ % هام وأن مدة تسعة أشهر يعتبر مستمر .

### الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

- تقوم الشركة بتقدير ما إذا كان هناك أدلة موضوعية على حدوث الإنخفاض في قيمة هذه الأصول منفردة أو على مستوى 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 أي إنخفاض في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الأصول المنفردة . الأصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبياً يتم تقييمها مجمعة بشأن أي 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 والإتتمانية 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 تبيويب الخسائر التي تعترف بها سابقاً ضمن بنود قائمة الدخل الشامل الآخر والمجمعة في احتياطي القيمة العادلة ويعترف بها في الأرباح أو الخسائر ويمثل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في الأرباح أو الخسائر الفرق بين تكلفة الإقتناء ( بالوصافي بعد أي 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 مبنوية كم المتاحة 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 لأي استثمار في أداة حقوق ملكية مبنوية كم متاح للبيع في الأرباح أو الخسائر .

### الأصول غير المالية

- في تاريخ نهاية كل فترة مالية تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة ( بخلاف الأصول الحيوية والاستثمارات العقارية والمخزون والأصول الضريبية المؤجلة ) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للإضمحلال وفي حالة وجود أي مؤشر لانخفاض القيمة يتم تقدير القيمة الاستردادية لهذه الأصول .
- القيمة الاستردادية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر .
- القيمة الإستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد .
- يتم الإعتراف بخسارة الإضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد تزيد عن قيمته الإستردادية .
- يتم الإعتراف 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 الإنخفاض في القيمة إذا حدث تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الاستردادية، و يتم رد خسارة الإنخفاض في القيمة في حدود و بحيث لا تجاوز القيمة الدفترية للأصل القيمة الدفترية التي كان سيتم حسابها بعد خصم الإهلاك أو الاستهلاك إذا ما كانت خسائر الإنخفاض في القيمة لم يتم الإعتراف 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 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 او 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 استراتيجيات 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 .

#### إلتزام عقد التأجير

##### الإعتراف والقياس الأولي

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

## موردين وأرصدة دائنة أخرى

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

## الإيراد

### البضاعة المباعة

- يتم الإقرار 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 الإعراف 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 الإعراف 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 للتحصيل.

#### المصروفات

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

#### مزايا العاملين

- يتم الإعراف بالإلتزامات نظم مزايا الإشتراك المحدد كمصروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة ويتم الإعراف 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 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 وتثبيت 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 لأصول 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 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 الإسترادية فى 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 أخر جمعية والنظام الأساسى للشركة.

#### ▪ الأصول الحيوية المملوكة للشركة

- وفقاً للفقرة 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 الداخلة 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
- المجرز 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 وبياناتها كالتالى :

م	القطاع	التكلفة	المبيعات	النتيجة	
				ربح	خسارة
١	العلف ( مصنع العلف)	١٥ ٥٣٥ ٥٩٥	١٧ ٧٤٦ ٩٧٥	-	٢ ٢١١ ٣٨٠
٢	كثايت 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 المجزأالى	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 لائح و فاطس	١ ٩٥١ ٢٠٣	١ ٩٥١ ٢٠٣	-	-
	الإجمالى	٣٥٠,٢٦٦,١٥٨	٣١٩,٤٥١,٩٢٨	(٣٢.٥٢٥٢٨)	٢ ٢١١ ٣٨٠
	مبيعات مخلفات ( عتاقى - سماد - كهنه - حماة )				
	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 .





٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠			٤
جنيه مصري	جنيه مصري			مشروعات تحت التنفيذ
١٤ ٣٢٦ ٦٧٩	١٦ ٢٨٧ ٧٦٩			تكوين سلمي " محطات الأمهات "
١٤ ٣٢٦ ٦٧٩	١٦ ٢٨٧ ٧٦٩			الإجمالي
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			الإجمالي
٩٩ ٥٠٠	٩٩ ٥٠٠			الإجمالي في قيمة الإستثمارات
٥٠٠	٥٠٠			الصافي

\* عبارة عن إستثمارات في شركة / كيو للمنتجات الغذائية (ش. م. ذ. م.) بحد حصص نقدية ٩٩٥٠ حصة وقيمة الحصة ١٠ جم ( عشرة جنيهات ) بإجمالي قيمة تبلغ ٩٩٥٠٠ جم ( تسعة وتسعون ألف وخمسمائة جنيه ) بنسبة مساهمة ٩٩,٥ % من إجمالي رأسمال الشركة ١٠٠٠٠٠ جم ( مائة ألف جنيه مصري ) بتم عمل إضمحلال في 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 صافي 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
٦ ٥٦٥ ٢٨٧	٤ ٠٧٢ ٥٢٨			مخزن الخامات
٢٤ ٢٠٩ ٢٦٠	٢٥ ٤٧٠ ٥٨٨			المخزون من المنتجات
٦٩ ٨٧٧ ٨٩٦	٦٥ ٨٥٤ ٣٢٦			الإجمالي

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠			٧
جنيه مصري	جنيه مصري			عملاء ومربون وأوراق قبض
٦ ١٧٥ ٥٠٥	٣ ٥٩٦ ٣١٦			عملاء
٥٣٦ ٤٦٠	٥٩٣ ٣٥٤			مربون
٢ ٥٠٠ ٠٠٠	-			أوراق قبض
٩ ٢١١ ٩٦٥	٤ ١٨٩ ٦٧٠			الإجمالي
-	٥٦٠ ٠٠٠			يخصم :
-	-			الإنخفاض في قيمة العملاء والمربين
٩ ٢١١ ٩٦٥	٣ ٦٢٩ ٦٧٠			الإجمالي

أكثر من ٣ أعوام	أكثر من عام	أقل من ٦٠ يوم	أقل من ٣٠ يوم	إجمالي قيمة المديونية	البيان
٠	١٧٠ ٢٥٨	٨٤٥ ٦٥٦	٢ ٥٨٠ ٤٠٢	٣ ٥٩٦ ٣١٦	العملاء
٣٩٠ ٥٤٠	٠	٠	٢٠٢ ٨١٤	٥٩٣ ٣٥٤	المربون
٣٩٠ ٥٤٠	١٧٠ ٢٥٨	٨٤٥ ٦٥٦	٢ ٧٨٣ ٢١٦	٤ ١٨٩ ٦٧٠	الإجمالي

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 الاجتماعية
٢ ٢٨١ ٠٤٨	٢ ١٣٣ ٢٧٩			مصرفات مدفوعاً مقدماً
-	٨٦ ٤٩١			البورصة المصرية
١٢١ ٢٥٠	١ ٠٩٧ ٧٥٣			أرصده مدينة أخرى
٣ ٦٦٨ ٨٩٦	٥ ١٢٦ ٣٩٥			الإجمالي

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠			٩
جنيه مصري	جنيه مصري			حسابات مدينة على مصلحة الضرائب
٦ ٠٢٩ ٧١١	٦ ٠٢٩ ٧١١			مصلحة الضرائب العقارية
٣ ٢٣٧ ١٨٣	٤ ١٣٣ ٣٧			مصلحة الضرائب الخصم و التحصيل تحت حساب الضريبي
١ ٦٢٤ ٤٢٦	١ ٦٢٤ ٤٢٦			ضرائب مبيعات تحت التسوية (*)
١٠ ٨٩١ ٣٢٠	١١ ٧٨٧ ١٧٤			الإجمالي
-	-			يخصم :
١٥٥ ٤٤٩	١٥٥ ٤٤٩			مجمع الإنخفاض في 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 تسير حالياً في إجراءات الاسترداد .

(\*\*) يمثل مجمع الإنخفاض في الحسابات المدينة لمصلحة الضرائب في قيمة ضرائب الخصم من المنيع والتي لم تعترف بها الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة عند تقييم الشركة ولدى الشركة المستندات المؤيدة لأحقيتها في هذا المبلغ وتم استخدام جزء من الإنخفاض في 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	٤ ٤٦١ ٠٦٦	١ ٠٠٠ ٩٨٢	٤٣٢ ٣٤٣	٥ ٠٢٨ ٧٠٠
	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	١٢ ٢٢٠ ١٩١	١٤ ٩٠٩ ٦٣٥	١٠ ٧٦١ ٥٠٦
	شركة / مصر العربية ليداري التسمين	مربون	( ٢ ١٠٠ )	٨ ٤٥٩ ٢٩٦	٨ ٤١٠ ٠٧٢	٤٧ ١٢٤
	شركة / حطاوني إخوان	عملاء	١ ٤١٠ ٨٨٤	٩ ١٦٣ ٩٦٧	٧ ٢٨٦ ٣٨٩	٣ ١٨٨ ٤٩٢
	الإجمالي		٣٠ ٦٩٠ ٧٥٨	٣٠ ٨٨٨ ٣١٤	٣١ ٦٥٠ ١٠٨	٢٩ ٩٢٨ ٩٦٤
	يخصم : الإنخفاض في المستحق من أطراف ذات العلاقة ( كيو للمنتجات الغذائية )					
						١٠ ٨٩٧ ٦٣٩
						١٩ ٠٣١ ٣٢٥

١١	التقديرة وما في حكمها		٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠
	تقديرة بالخرزينة		٢ ٢١٣ ١٧٠	٢ ٢٨٢ ٥٢٤
	تقديرة لدي البنوك - بنوك جارئة	١/١١	٥ ٩٨٩ ٠٩٨	١ ٥٣١ ٧٦٩
	تقديرة لدي البنوك - بنوك ودائع	٢/١١	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	-
	الإجمالي		١١ ٢٥٢ ٢٦٨	٣ ٩١٤ ٢٩٣

١/١١	بنوك جارئة		٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠
	بنك البركة جارئ - جم		١٣ ١٩٩	٧٢ ٦٤٧
	بنك البركة جارئ - يورو		-	١٩
	بنك البركة (يوم بيوم)		٤٧ ٤٠٦	٤٧ ٤٥٢
	بنك قطر الوطني الاهلي جارئ - جم		٦٦ ٩٤٨	٧٤ ٣١٨
	البنك التجاري الدولي فرع الشروق - جارئ - جم		٤٤٤ ٤٦٤	٥ ١٥١
	البنك الاهلي المصري cps - جم		١٤٨ ٠٣٤	٨٩ ٨٢٢
	البنك الاهلي المصري جارئ - جم		٤٧١ ٠٤٣	٩٧ ٩٤٠
	بنك القاهرة - جارئ - جم		٦٣ ٤٣٢	٩٢ ٢٨٩
	البنك التجاري الدولي - جارئ - جم		٣ ٢٧٤ ٨٦٠	٧٩٥ ٦٥٢
	بنك مصر - جارئ - جم		١ ٢٢٨ ٥٧٨	٢٠٤ ٢٨٠
	البنك المصري لتنمية الصناعات فرع العاشر - جارئ - جم		٢٢٩ ٧٥٧	٢٢ ٤١٣
	البنك المصري لتنمية الصناعات جارئ - جم		١ ٤١٣	-
	البنك المصري لتنمية الصناعات جارئ - يورو		١٤	٢٩ ٧٨٥
	الإجمالي		٥ ٩٨٩ ٠٩٨	١ ٥٣١ ٧٦٩

٢/١١	بنوك وداائع		٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠
	البنك التجاري الدولي وداائع - جم		٣ ٠٠٠ ٠٠٠	-
	الإجمالي		٣ ٠٠٠ ٠٠٠	-

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

إستثمارات في الشركة الوطنية للأمن الغذائي يبلغ ٥٠٠٠٠ جنبها بعدد ٥٠٠٠ سهم ومازالت هذه الشركة قائمه .

إستثمارات في شركة أورينت باك يبلغ ٥٠٤٠٠ جنبها بعدد ٥٠٤ سهم متوقفة من سنوات ومازال مبنى المصنع الكرتون الخاص بها موجود على أرض الشركة ( .

تم عمل دراسة إضمحلل للإستثمارات في أوراق مالية وقبين أن الشركات المستثمر فيها ( الوطنية للأمن الغذائي / أورينت باك ) نتائجها ( خسائر ) وعليه تم عمل الإضمحلل اللازم تلك الإستثمارات وقد سبق تكوين مخصص لمواجهة الإستثمارات بمبلغ ٨٠٠٠٠ جنبها قبل عام ٢٠٠٦ بنسبه ٨٠% وذلك نظرا لخطر هذه الشركات

١٣ رأس المال

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

رأس المال المصدر والمدفوع ٢٦٣٦٨٥٠٠٠ جم ( فقط مائتان وثلاثة وستون مليوناً وستمئة وخمسة وثمانون ألف جنيهاً مصرياً لا غير ) جنية موزع على ٦٥٩٢١٢٥٠ سهم (خمس وستون مليوناً وستمئة وخمسة وثمانون ألف جنية مصري لا غير) بقيمة إسمية للسهم ٤ جنية .

تم تعديل رأس المال المرخص به ليصبح ٢٠٠.٠٠٠.٠٠٠ جم ( إثنين مليار جنية مصري ) و رأس المال المصدر والمدفوع ليصبح مبلغ ٢٦٣٦٨٥٠٠٠ جم ( فقط مائتان وثلاثة وستون مليوناً وستمئة وخمسة وثمانون ألف جنية مصري لا غير ) موزع على عدد الأسهم ٦٥٩٢١٢٥٠ سهم عادي (خمس وستون مليوناً وستمئة وواحد وعشرون ألف ومائتان وخمسون سهم ) القيمة الاسمية للسهم ٤ جم ( اربعة جنية مصري ) ، وقد تم التأشير بذلك بالسجل التجاري بتاريخ ٢٢ / ٠٣ / ٢٠١٠ .

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

تم تعديل رأس المال المرخص به ليصبح ١٧٠.٠٠٠.٠٠٠ جم ( مليار وسبعمائة مليون جنية مصري ) و رأس المال المصدر والمدفوع ليصبح مبلغ ٢٦٣٦٨٥٠٠٠ جم ( فقط مائتان وثلاثة وستون مليوناً وستمئة وخمسة وثمانون ألف جنية مصري لا غير ) موزع على عدد الأسهم ٦٥٩٢١٢٥٠ سهم عادي (خمس وستون مليوناً وستمئة وواحد وعشرون ألف ومائتان وخمسون سهم ) القيمة الاسمية للسهم ٤ جم ( اربعة جنية مصري ) ، وقد تم التأشير بذلك بالسجل التجاري بتاريخ ١٦ / ٠٦ / ٢٠٢١ .

١٤ الخسائر المرحلة

تم تحميل بعض التسويات علي حساب ( الخسائر ) المرحلة وبيانها كالتالي :

٢٠٢٢/٠٩/٣٠

جنية مصري

(٢٩ ٣٩٩ ٩٣٢)

(٥٤٤ ٤٤٩)

(١ ٨١٩ ٣٦١)

(٢١ ٧٦٣ ٧٤٣)

رصيد ( الخسائر ) المرحلة في ٠١ يناير ٢٠٢٢

تسوية الأصل الضريبي المؤجل عن عام ٢٠٢١

تسوية مصروفات سنوات سابقة

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١٥ الأصول الضريبية المؤجلة

رصيد اول المدة

تسوية الأصل الضريبي المؤجل عن عام ٢٠٢١

الإهلاك الضريبي المحسوب طبقاً للقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥

الإهلاك المحاسبي

فروق الإهلاك

( الأصل ) الضريبي المؤجل

تدعيم مخصصات

إستخدام مخصص

الإلتزام الضريبي المؤجل ( سعر الضريبة ٢٢,٥ % )

إجمالي ( الأصل ) للضريبي المؤجل

رصيد آخر المدة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠
جنية مصري	جنية مصري
٥ ٨٩٦ ٢٧١	٦ ٣٢٠ ٥٩٢
( ٢٩٧ ٠٤٤ )	( ٥٤٤ ٤٤٩ )
٦ ٣٩٥ ٩٨٥	٦ ٣٤٧ ١٨٢
١٠ ٤٣٨ ٨٤٣	٧ ٨٥٩ ١٠٠
٤ ٠٤٢ ٨٥٨	١ ٥١١ ٩١٩
٩ ٠٩ ٦٤٣	٣ ٤٠ ١٨٢
١٣٥ ٤٦٩	١ ٠٠٠ ٠٠٠
( ٩٧٢ ٢٦٠ )	-
( ١ ٨٨ ٢٧٨ )	٢٢٥ ٠٠٠
٧٢١ ٣٦٥	٥٦٥ ١٨٢
٦ ٣٢٠ ٥٩٢	٦ ٣٤١ ٣٢٥

٢٠٢٢/٠٩/٣٠	التدعيم	المنتقون الغرض منه	المستخدم	٢٠٢١/١٢/٣١	المخصصات
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	مخصص مطالبات
٦٤٨ ٧٢١	-	-	-	٦٤٨ ٧٢١	مخصصات أخرى
٦٥ ٠٠٠	-	-	-	٦٥ ٠٠٠	مخصص بدل أجازات
٤٣٦ ٢٧٩	٤٠٠ ٠٠٠	-	-	٣٦ ٢٧٩	الاجمالي
١ ١٥٠ ٠٠٠	٤٠٠ ٠٠٠	-	-	٧٥٠ ٠٠٠	

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	موردون وأوراق دفع
جنية مصري	جنية مصري	موردون
٥٦ ٠٦٧ ٨٨٠	٤٧ ٨٩٠ ٦١٤	أوراق دفع
١٢ ٦١٢ ١٠٠	٢٤ ٤٥٦ ٦٨٠	الاجمالي
٦٨ ٦٧٩ ٩٨٠	٧٢ ٣٤٧ ٢٩٤	

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	دائنون و حسابات دائنة أخرى
جنية مصري	جنية مصري	علاء دفعات مقدمة
٢٦٧ ٠٧٤	٢١٠ ٩٣٠	مربون دفعات مقدمة
١ ٠٩ ٠٠٢	٢٥ ٩١١	الهيئة العامة للتأمين الصحي الشامل
١ ١٣٧ ٤٩١	١ ٩٧٢ ٥٥٥	تأمينات للغير
١ ٩٥٠ ٧٤٠	٢ ١٣٥ ٧٤٠	تأمينات مقاولين
٧ ٩٥٧	٧ ٩٥٦	مصروفات مستحقة
٢ ٦٨٣ ٥١٣	٢ ٣٣٤ ٠٢٢	أرصده دائنة أخرى
٥٧٥ ٧١٢	١ ٠٥٥ ٥٥٣	١/١٨
٦ ٧٢١ ٤٨٩	٧ ٧٤٢ ٦٧٨	الاجمالي

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠				١/١٨	إرصدة دائنة أخرى
جنية مصري	جنية مصري					مساهمة تكافئية عن العاملين
١٦.٠٠٥	١٦.٠٠٥					ضمان الأعمال
١٥٧.١٦٥	٢٦٠.٢٤١					أمانات الأجور
١٦.٥٦٣	١١.٧٦٥					صندوق الجزاءات
١٥١.٠٧٠	١٥٥.١٥٢					متنوعة
١٩٩.١١٦	٥٦٤.١٩١					صندوق معاشات
١٢.١٣٢	١٢.١٣٢					النادي الرياضي
٢٣.٤٥٥	٣١.٧٣٢					صندوق الخدمات
٢٠.٦	٤.٣٣٦					الإجمالي
٥٧٥.٧١٢	١.٥٥٠.٥٥٣					
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠				١٩	حسابات دائنة لمصلحة الضرائب
جنية مصري	جنية مصري					مصلحة الضرائب ( الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة )
٢٣٩.٨٣٥	٢٤٠.٦٤٧					مصلحة الضرائب ( كسب العمل )
٢٤١.٥٧٧	٣٣٠.٨٨٣					مصلحة الضرائب ( منفعة )
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		*	شركة الإسمايلية للإستثمار
٢٩.٩٤٢.٦٩٩	٢٠.٠٠٠.٠٠٠	٥.٧٥٠.٠٠٠	١٥.٦٩٢.٦٩٩			الإجمالي
٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٢/٠٩/٣٠				٢٢	صافي المبيعات
جنية مصري	جنية مصري					مبيعات الإنتاج
٣٢٢.٨٠٧.٢٨٠	٣٢٠.٤٢٤.٩٩٣					المخالفات
٢٣٢.٩٠٠	١٥.٠٠٣.٧١٨					الإجمالي
٣٢٢.٥٠.١٨٠	٣٣٥.٤٢٨.٧١١					يخصم :
٤.٣٠٠.٢٩٢	٩٧٣.٠٦٥					مردودات مبيعات
١.١٣٤.٨٢١	١.٤٨٩.٩٧٤					خصم مسموح به
٣١٧.٦٠٥.٥٥٧	٣٣٢.٩٦٥.٦٧٢					الصافي
٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٢/٠٩/٣٠				٢٣	تكلفة المبيعات
جنية مصري	جنية مصري					مواد
٢٤٤.٢٤٩.٣١٠	٢٧١.٣٤.٦٤٩					أجور
٢٨.٨٧٦.١٨٦	٣٧.٠٢٠.٢٧٣					مصروفات
١٨.٦١٧.٦٨٨	١٧.٦٧٢.٩٤٧					إهلاكات أصول ثابتة
٧.١٠٨.٤٣٨	٧.١٢٨.٤١١					إهلاكات ثروة دلجة
١٧.١٤٨.٨٠١	٣٣.٨١٣.٨٧٩					التغير في المخزون
١٠.٥٣٩.٨٥١	(١.٢٦١.٣٢٨)					عطف محول "محطات الأمهات فترة التربيبة "
(١١.٩٣٨.٨٢٤)	(١٥.١٩٢.٦٩١)					الإجمالي
٣١٤.٦٠١.٤٥٠	٣٥٠.٢٦٦.٣٤٠					

٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري	مجمعل ( الخسارة ) الربح
٣٠٠٣٦٠٧	(١٧٣٠٠٤٦٨)	مجمعل ( الخسارة ) الربح
٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروفات إدارية وعمومية
٧١٢٥٨٨٢	٧٤٥٥٩٨٦	أجور إدارية
٧٨٤٤٤٢	٧٦٤١٣٤	سواد إدارية
٢٦٦٦٤٩	٣٨٦١٧٩	صيانة
١١٥٧٤	٢٢٣٦٤٨	قوى محركة و أنارة
٨٤٩٧٩	١٥٠	مياه
١٤٨٩٢٧	١٠٣٩٧٩	نقل
٢٥٣٤٢٣	٢٤١٦٢٤	إيجارات
٣٣١٧٧٢	١٢٢٦٧	أدوات كتابية و مطبوعات
٦٤٥٣	٦١٧٣٧	دعاية نشر و أعمالان
٢٨٦١٨٨	١٦٥٩٩٤	علاقات عامة و استقبال
١٢٨١١٠	٣٤٤٠٨٢	تأمين
٥٢٧٠٥٥	٨٦٢٣٦	عمولة بنك
٩٥٤٣٧	٢٤٢٠٥٠	أتعاب و استشارات
٢٩٧٨٠٤	١٣٢٦٤٣	تليفون و تلفراف و بريد
١٤٦٥٤٩	٩٩٧٥٨٦	ضرائب و رسوم
٣٣٦٩٤٨	٢٢٢٥٦٨	مصروفات متنوعة
١٣٣٥٧٧	٣٠٠١٠	أبحاث و تجارب
١١٨٠٩٥	٣٦١٣٤٥	رسوم قضائية
١٠١٢١	٧٨٦٧٥	تعويضات و غرامات
١٥٠٤٣٣	١٦٥٣٠٠	تبرعات و إعانات
١١٢٧٣٢٨٩	١٢٠٧٧١٨٣	الإجمالي
٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري	إيرادات متنوعة
١١٢٠٩	٦٩٠٠	النادى الإجتماعى
٢٠٠٩٤١	٣٧١٠٦٥	متنوعة
-	٣٠٢٠٠٠	كراسة شروط مناقصة أدوية
٢١٢١٥٠	٦٧٩٩٦٥	الإجمالي
٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٧
جنيه مصري	جنيه مصري	نصيب السهم الأساسى من ( الخسائر ) :-
(١٠٩٦٣٠٠٤)	(٣٢٠٥٥٦٠٨)	بلغ متوسط النصيب الأساسى من ( الخسائر ) للسهم كما يلى :
٨٩٨٥٦٤٩٩	٨٩٨٥٦٤٩٩	ماتى ( 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 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 IB وتحواراته المستمرة والتي أدت لزيادة نسب النفوق وإنخفاض الأوزان للطيور مما أدى لزيادة التكلفة وبالتالي لم يعمل المجرر بكامل طاقته مما يجعله يحقق خسائر نظراً لتكاليفه الثابتة العالية والتي تحتاج لزيادة معدلات التشغيل حتى يتم تغطية تلك التكاليف الثابتة .

إنخفاض أسعار البيع لسعر كتكوت التسمين وبدارى التسمين عن سعر البيع المستهدف وفقاً للعرض والطلب والمرتبطة بورصة 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 إستخدام 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 بالإقرارات الضريبية عن الأعوام من ٢٠١٥ حتى ٢٠٢٠ وتم 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 ولا يستحق 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 ١ ٨٧٩ ٨٠١ جنيه مصرى ونتج عنه وفر ضريبي ( عن ٨ سنوات ونصف حتى عام ٢٠٢١ ) مبلغ وقدره ٢ ٦٤٩ ٧٦١ 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 القانونى للشركة بأنه لا يوجد أي تأثير جوهرى على المركز المالى للشركة فى حالة صدور أى أحكام ضد الشركة .