

شركة الإسماعيلية - مصر للدواجن

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية (المستقلة)

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

وتقرير مراقب الحسابات عليها

شركة الاسماعيلية - مصر للدواجن

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية (المستقلة)

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

وتقرير مراقب الحسابات عليها

<u>رقم الصفحة</u>	<u>المحتويات</u>
-	تقرير مراقب الحسابات
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 مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي شركة الإسماعيلية - مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

تقرير عن القوائم المالية (المستقلة) :

راجعنا القوائم المالية (المستقلة) لشركة الإسماعيلية - مصر للدواجن شركة مساهمة مصرية المتمثلة في الميزانية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً لسياسات المحاسبة الهامة وغيرها من الإيضاحات .

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية (المستقلة) :

هذه القوائم المالية (المستقلة) مسئولية إدارة الشركة فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية (المستقلة) عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوائيم المصرية السارية ، وتتضمن مسئولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أي تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ ، كما تتضمن هذه المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف .

مسئولية مراقب الحسابات :

تتخصص مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية (المستقلة) في ضوء مراجعتنا لها ، وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوائيم المصرية السارية ، وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية (المستقلة) خالية من أي أخطاء هامة ومؤثرة .

تم مراجعة الأرصدة الإفتتاحية بمعرفة مراقب حسابات آخر بتقرير مراقب حسابات نظيف ، مصادق عليه من قبل الجمعية العامة العادية ، وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية (المستقلة) . وتعتمد الإجراءات التي تم إختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية (المستقلة) سواء الناتج عن الغش أو الخطأ . ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية (المستقلة) والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء الرأي على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة . وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية (المستقلة) .

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية

(المستقلة) .

الرأي:

ومن رأينا أن القوائم المالية (المستقلة) المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح ، في جميع جوانبها الهامة ، عن المركز المالي للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ، وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوائيم واللوائح المصرية ذات العلاقة .

فقرة لفت الإنتباه :

- لم يتم تفعيل الدراسة المقدمة من قبل الإدارة بشأن كيفية سد الفجوة التمويلية بين أصول الشركة والتزاماتها وأثر ذلك على استمرار الشركة في مزاوله نشاطها.
- لم يتم إعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة في نهاية كل عام إعمالاً لنص فقرة (٥١) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٠).

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى :

- عدم تطبيق الشركة لأحكام القانون رقم (١٨) لسنة ٢٠١٩ والخاص بتنظيم استخدام وسائل الدفع غير النقدي
- عدم سداد الشركة الإستحقاقات المالية الخاصة بالهيئة العامة للتأمين الصحي (المساهمة التكافئية) في المواعيد القانونية والمقررة بموجب القانون رقم (٢) لسنة ٢٠١٨ .
- عدم سداد الشركة الإستحقاقات الضريبية الدورية في المواعيد القانونية إعمالاً لأحكام القانون رقم (٢٠٦) لسنة ٢٠٢٠ والمعدل بالقانون رقم (٢١١) لسنة ٢٠٢٠
- تمسك الشركة بحسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية (المستقلة) متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات ، البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبتت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

تحريراً في: ٢٠٢٣/٣/١٦

محمد عبد العزيز سليم
محمّد عبد العزيز سليم
نصر أبو العباس وشركاه
Morison Global
محاسبون قانونيون ومستشارون
سجل المحاسبين والمراجعين رقم ١٦١٥٤

محاسب ومراجع قانوني

مقيد بسجل المحاسبين والمراجعين تحت رقم (١٦١٥٤)

مقيد س.م.م. بالهيئة العامة للرقابة المالية تحت (٣٩١)

مقيد بسجل مراقبي الحسابات باجهاز المركزي للمحاسبات تحت رقم (١٧٤٩)

مقيد بسجل مراقبي الحسابات بالبنك المركزي المصري تحت رقم (٦٠٧)

مقيد بسجل مراقبي الحسابات بالمنطقة الاقتصادية لقناة السويس رقم (٢٢)



شركة الإسماعيلية - مصر للدواجن

{ شركة مساهمة مصرية }

قائمة المركز المالي (المستقل)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	إيضاح رقم	الأصول
جنية مصري	جنية مصري		
٢٨٦ ٢١٩ ٦٤٩	٢٧٨ ١٣٣ ١٨٧	(١ / ٣)	الأصول غير المتداولة
١٨ ٤٦٤ ٢٥٩	١٨ ٤٣٦ ٣٥١	(٢ / ٣)	الأصول الثابتة (بالصافي)
٢٨٢ ٢٧٥	٢٣٢ ٨٧٥	(٣ / ٣)	الأمهات
١٤ ٣٢٦ ٦٧٩	١٩ ٧٤٣ ٢٦٧	٤	أصول أخرى - علامة تجارية
٥٠٠	٥٠٠	٥	مشروعات تحت التنفيذ
٦ ٣٢٠ ٥٩٢	٢٣ ٨٩٣ ٥٦٩	١٥	إستثمارات في شركات تابعة
٣٢٥ ٦١٤ ٠٥٥	٣٤٠ ٤٣٩ ٧٤٩		أصول ضريبية مؤجلة
			مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٦٩ ٨٧٧ ٨٩٦	٥٤ ٥٧٢ ٦٣٩	٦	المخزون
٩ ٢١١ ٩٦٥	٢ ٦٣٦ ٢٧٨	٧	عملاء ومربون وأوراق قبض
٣ ٦٦٨ ٨٩٦	٣ ٠٩٨ ٠١١	٨	المدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢ ٢٢٢ ٤٠١	٣ ٨٨٧ ٢٠٩		موردين دفعات مقدمة
١٠ ٧٣٥ ٨٧١	١١ ٥٢٣ ٤٥٨	٩	حسابات مدينة على مصلحة الضرائب
١٩ ٨٣٥ ٢١٩	٣ ٧٦١ ٨٦٥	١٠	المستحق من أطراف ذات العلاقة
١١ ٢٥٢ ٢٦٨	١ ٩٠١ ٠٨٤	١١	التقديرة وما في حكمها
٢٠ ٤٠٠	٢٠ ٤٠٠	١٢	إستثمارات في أوراق مالية
١٢٦ ٨٢٤ ٩١٦	٨١ ٤٠٠ ٩٤٣		مجموع الأصول المتداولة
٤٥٢ ٤٣٨ ٩٧١	٤٢١ ٨٤٠ ٦٩٢		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)	(٣٥ ٩٥١ ٤٠٩)	١٤	(خسائر) مرحلة
٣٤٠ ٠٥١	(١٢٩ ٧٤٢ ٥٤٩)		(خسائر) / أرباح العام
٣٣١ ٤٥٢ ٩٧٠	١٩٥ ١٥٨ ٩٤٥		مجموع حقوق الملكية
			الإلتزامات غير المتداولة
١٥٢ ٣٠٠	٢٠٩ ٠٠٠		أوراق الدفع طويلة الأجل
١٥٢ ٣٠٠	٢٠٩ ٠٠٠		
			الإلتزامات المتداولة
٧٥٠ ٠٠٠	٧٧ ٤٨٨ ٦١٩	١٦	المخصصات
٦٨ ٦٧٩ ٩٨٠	٥٦ ١٦٧ ٠٥٠	١٧	موردين وأوراق دفع
٦ ٧٣١ ٤٨٩	١٧ ٧٨٧ ١٧٢	١٨	دائنون و حسابات دائنة أخرى
٦٩٨ ٢٠٩	١ ٠٧٠ ٦٢٨	١٩	حسابات دائنة لمصلحة الضرائب
٢٨ ٢٧٩ ٢٢٤	٤٩ ٠١٦ ٥٧٨	٢٠	بنوك دائنة وقروض قصيرة الأجل
١٥ ٦٩٤ ٧٩٩	٢٤ ٩٤٢ ٦٩٩	٢١	المستحق لأطراف ذات العلاقة
١٢٠ ٨٣٣ ٧٠١	٢٢٦ ٤٧٢ ٧٤٦		مجموع الإلتزامات المتداولة
١٢٠ ٩٨٦ ٠٠١	٢٢٦ ٦٨١ ٧٤٦		مجموع الإلتزامات
٤٥٢ ٤٣٨ ٩٧١	٤٢١ ٨٤٠ ٦٩٢		مجموع حقوق الملكية والإلتزامات

"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 رشدى بكساوى



شركة الإسماعيلية - مصر للدواجن

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل (المستقلة)

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	إيضاح رقم
جنية مصرية	جنية مصرية	
٤٥١ ٩٤٢ ٤٥٤	٤٧٨ ٧٢١ ٦٦٤	٢٢
		صافي المبيعات
		يخصم:
٤٢٧ ٧٦٨ ٩٢٩	٥٢٨ ١٨٠ ١٠٠	٢٣
		تكلفة المبيعات
٢٤ ١٧٣ ٥٢٥	(٤٩ ٤٥٨ ٤٣٦)	٢٤
		مجم (الخسارة) / الربح
		يخصم:
١٦ ٦٦٣ ٠١٠	١٨ ٧٤٦ ١٠٩	٢٥
		مصروفات إدارية وعمومية
٢ ٠١٤ ٥٣٠	٢ ٢٧٩ ٣١٥	
		مصروفات تمويلية
٩٣٠ ٩٠٣	٩٢١ ٢٧٠	٣
		إهلاكات أصول ثابتة
٤٩ ٥٠٠	٤٩ ٥٠٠	
		إستهلاك علامة تجارية
١٣٥ ٤٧٠	٧٨ ١٦٢ ١١٨	
		مخصصات بخلاف الإهلاك
١ ١٣٧ ٤٩١	١ ٢٠٤ ٤٩٣	
		المساهمة التكافلية
١٣٠ ٠٠٠	١١٥ ٠٠٠	
		بدلات أعضاء مجلس الإدارة
٢١ ٠٦٠ ٩٠٤	١٠١ ٤٧٧ ٨٠٥	
		مجموع المصروفات والأعباء الإدارية
		يضاف :
٤٠ ٧٧٨	٨٠ ٩١٦	
		عوائد دائنة
-	١ ٢٤٨	
		إيرادات مخصصات انتفى الغرض منها
١ ٦١٥ ٥٧٦	٢ ٦٨٥ ٤١٥	٢٦
		إيرادات متنوعة
٤ ٧٦٨ ٩٧٥	(١٤٨ ١٦٨ ٦٦٢)	
		صافي (خسارة) / أرباح النشاط
-	٨ ٦٨٨	
		فروق تقييم عملة
(٥ ١٥٠ ٢٨٩)	٣٠٠ ٠٠٠	
		أرباح رأسمالية
(٣٨١ ٣١٤)	(١٤٧ ٨٥٩ ٩٧٤)	
		صافي (الخسارة) قبل ضريبة الدخل
-	-	
		ضريبة الدخل الحالية
٧٢١ ٣٦٥	١٨ ١١٧ ٤٢٦	
		ضريبة الدخل المؤجلة - أصل
٣٤٠ ٠٥١	(١٢٩ ٧٤٢ ٥٤٩)	
		صافي (الخسارة) / أرباح بعد ضريبة الدخل
٥,٠٠٤	(١,٤٤٤)	٢٧
		نصيب السهم في (خسارة) / أرباح العام

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

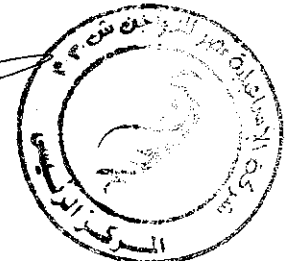
رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب

المدير المالي

م / عبد العزيز محمد عبده عبد الله يماني

د / عاطف رشدي بكساوي



شركة الإسماعيلية - مصر للدواجن

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل (المستقلة)

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
٣٤٠.٥٥١	(١٢٩ ٧٤٢ ٥٤٩)	(خسارة) / أرباح العام
-	-	فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الاجنبية
-	-	الاستثمارات المالية المتاحة للبيع
-	-	تغطيه التدفق النقدي
-	-	الارباح (الخسائر) الاكثواريه من نظم المزايا المحدده للمعاشات
-	-	نصيب المنشاه من الدخل الشامل الاخر من الشركات الشقيقه
-	-	ضريبه الدخل المتعلقه عناصر الدخل الشامل الاخر
-	-	مجموع الدخل الشامل الاخر عن العام بعد خصم الضريبه
٣٤٠.٥٥١	(١٢٩ ٧٤٢ ٥٤٩)	إجمالي الدخل الشامل عن العام

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

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب

المدير المالي

م / عبد العزيز محمد عبده عبد الله يماني

د / عاطف رشدي بكساوي



شركة الإسمايلية - مصر للدواجن

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية (المستقلة)

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	إيضاح رقم	جنية مصرى	جنية مصرى
(٢٨١ ٣١٤)	(١٤٧ ٨٥٩ ٩٧٤)			
١٠ ٤٣٨ ٨٤٣	١٠ ٤٣٣ ٩١٣	٣		
١٨ ٠١٢ ٦٣٧	٤٧ ٠٢٧ ٨٦٨	٣		
٤٩ ٥٠٠	٤٩ ٥٠٠			
-	(٨ ٦٨٨)			
٥ ١٥٠ ٢٨٩	(٣٠٠ ٠٠٠)			
١٣٥ ٤٦٨	٧٨ ١٦٢ ١١٨			
(٤٠ ٧٧٨)	(٨٠ ٩١٦)			
٢٣ ٣٦٤ ٦٤٥	(١٢ ٥٧٧ ٤٢٧)			
٩ ٧٢٤ ٣٣٥	١٥ ٣٠٥ ٢٥٧	٦		
(١٥ ٠٩٠ ٢٧٥)	٢٠ ٧٦٧ ٥٢٢	١٢/١٠/٩/٨/٧		
٢ ١٠٣ ٨١٣	٨ ٢١٩ ٧٧٢	٢١/٢٠/١٩/١٨/١٧/١٦		
٣٠ ١٠٢ ٥١٨	٣١ ٧١٥ ١٣٣			
٤٠ ٧٧٨	٨٠ ٩١٦			
٣٠ ١٤٢ ٢٩٦	٣١ ٧٩٦ ٠٤٩			
١٥ ٠٢٦ ٧٨٤	(٢ ٣٤٧ ٤٥٥)	٣		
(٤١ ٤١٤ ٢٦٠)	(٥٦ ١٨٨ ٣٨٣)	٤		
-	٣٠٠ ٠٠٥	٣		
(٢٦ ٣٨٧ ٤٧٦)	(٥٨ ٢٣٥ ٨٣٣)			
٣ ٦٥٢ ١٤٥	٢٠ ٧٢٧ ٣٥٤	٢٠		
٣ ٦٥٢ ١٤٥	٢٠ ٧٢٧ ٣٥٤			
٨ ٥٤٩ ٤٥٨	(٥ ٧٠٢ ٤٣٠)			
٢ ٧٩٩ ٢٣٢	١١ ٢٥٢ ٢٦٨	١١		
(٩٢ ٤٢١)	(٣ ٦٥٧ ٤٤٢)	١٤		
	٨ ٦٨٨			
١١ ٢٥٢ ٢٦٨	١٩ ٠١ ٠٨٤	١١		
١١ ٢٥٢ ٢٦٨	١٩ ٠١ ٠٨٤	١١		

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
صافى (الخسارة) قبل الضرائب و البنود غير العادية
تعديلات لتسوية صافى (الخسارة) مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
إهلاك الأصول الثابتة
إستهلاك الثروة الدائنة
إستهلاك العلامة التجارية
فروق تقييم أرصدة عملة
الأرباح الرأسمالية
تدعيم مخصصات
إيراد مخصص انتفى الغرض منه
العوائد الدائنة
(الخسارة) / أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل

التغير في المخزون
التغير في أرصدة العملاء و الأرصدة المدينة
التغير في أرصدة الدائنين و الارصدة الدائنة
صافى النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل بعد التغيرات في رأس المال العامل

العوائد الدائنة
صافى النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة والأصول طويلة الأجل الأخرى
(مدفوعات) لمشروعات تحت التنفيذ
مقبوضات من بيع أصول ثابتة
صافى النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
مقبوضات (مدفوعات) من بنوك دائنة وقروض قصيرة الأجل
صافى النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل
صافى (النقص) الزيادة في النقدية و ما في حكمها خلال العام
النقدية و ما في حكمها في بداية العام
تسويات على (الخسائر) المرحلة
فروق تقييم عملة
النقدية و ما في حكمها في نهاية العام
النقدية و ما في حكمها في نهاية العام

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

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب

المدير المالي

م / عبد العزيز محمد عبده عبد الله يمانى

د / عاطف رشدى بكسوى



شركة الإسماعيلية - مصر للدواجن

(شركة مساهمة مصرية)

تأنيمة التفسير في حقوق الملكية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

اليوم

الإجمالي	صافي (خسائر) /	الخصائر (المرحلة	الإحتياطى القانونى	رأس المال
جنية مصرية	أرباح العام	جنية مصرية	جنية مصرية	جنية مصرية
٣٣١ ٥٠٢ ٢٨٠	(٢٨٠ ٩٧ ١٣٣)	(١ ٢٥٢ ٣٩٠)	١ ٤٢٦ ٩٠٧	٢٥٩ ٤٢٥ ٩٩٦
-	٢٨٠ ٩٧ ١٣٣	(٢٨٠ ٩٧ ١٣٣)	-	-
(٣٩٠ ٤٦١)	-	(٣٩٠ ٤٦١)	-	-
٣٤٠ ٠٥١	٣٤٠ ٠٥١	-	-	-
٣٣١ ٤٥٢ ٩٧٠	٣٤٠ ٠٥١	(٢٩ ٧٣٩ ٩٨٤)	١ ٤٢٦ ٩٠٧	٢٥٩ ٤٢٥ ٩٩٦
-	(٣٤٠ ٠٥١)	٣٤٠ ٠٥١	-	-
(٦ ٥٥١ ٤٧٦)	-	(٦ ٥٥١ ٤٧٦)	-	-
(١٢٩ ٧٤٢ ٥٤٩)	(١٢٩ ٧٤٢ ٥٤٩)	-	-	-
١٩٥ ١٥٨ ٩٤٥	(١٢٩ ٧٤٢ ٥٤٩)	(٣٥ ٩٥١ ٤٠٩)	١ ٤٢٦ ٩٠٧	٢٥٩ ٤٢٥ ٩٩٦

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

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

المحول (للخصائر) المرحلة

تسويات على (للخصائر) المرحلة

صافي أرباح السنة المالية المنتهية في ٢٠٢١/١٧/٣١

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

المحول (للخصائر) المرحلة

تسويات على (للخصائر) المرحلة

صافي (خسائر) السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

رئيس مجلس الإدارة

م / عبد العزيز محمد عبد الله يمانى

المضو المنتدب

د / عادل رشدى بكسوى

المدير المالي



شركة الإسماعيلية - مصر للدواجن

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيير في حقوق الملكية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الإجمالي	صافي (خسائر) / أرباح العام	الأرباح (الخسائر) المرحلة	الإحتياطى القاتلى	رأس المال	جنية مصرى
جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى
٣١١ ١٥٣ ٣٠٨	(٥١٤٨ ٧٥١)	٥ ٤٤٩ ١٥٧	١ ٤٢٦ ٩٠٧	٣٥٩ ٤٢٥ ٩٩٦	
-	٥١٤٨ ٧٥١	(٥١٤٨ ٧٥١)	-	-	
(١ ٥٥٢ ٧٩٨)	-	(١ ٥٥٢ ٧٩٨)	-	-	
(٧٨٠ ٩٧ ١٣٣)	(٧٨٠ ٩٧ ١٣٣)	-	-	-	
٣٣١ ٥٠٣ ٣٧٧	(٧٨٠ ٩٧ ١٣٣)	(١ ٢٥٢ ٣٩٣)	١ ٤٢٦ ٩٠٧	٣٥٩ ٤٢٥ ٩٩٦	
-	٧٨٠ ٩٧ ١٣٣	(٧٨٠ ٩٧ ١٣٣)	-	-	
(٣٩٠ ٤٦١)	-	(٣٩٠ ٤٦١)	-	-	
٣٤٠ ٠٥١	٣٤٠ ٠٥١	-	-	-	
٣٣١ ٤٥٢ ٩٦٧	٣٤٠ ٠٥١	(٢٩ ٧٣٩ ٩٨٧)	١ ٤٢٦ ٩٠٧	٣٥٩ ٤٢٥ ٩٩٦	

"تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٣٤) متممة للقوائم المالية و تقرأ معها"

اليوم

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

المحول (للخسائر) / أرباح المرحلة

تسويات على الأرباح المرحلة

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

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

المحول (للخسائر) المرحلة

تسويات على (الخسائر) المرحلة

صافي أرباح السنة المالية المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

رئيس مجلس الإدارة

م / عبد العزيز محمد عبد الله يونس

العضو المنتدب

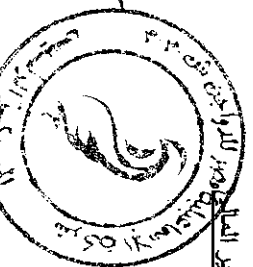
د / عاطف رشدى يونس

المدير المالي

٢٠٢١

٣

٣



شركة الإسماعيلية مصر للدواجن " شركة مساهمة مصرية "
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

أولاً - نبذة عن الشركة :

- إسم الشركة

شركة الإسماعيلية - مصر للدواجن (ش.م.م) تأسست بموجب القرار الوزاري رقم ٣١٩ لسنة ١٩٧٧، وتم النشر بالجريدة الرسمية بالعدد ٤٦ تابع في ١٧/١١/١٩٧٧، وتم التسجيل بسجل تجاري رقم ٩٦٢٨ الإسماعيلية بتاريخ ٢٢/١٢/١٩٧٧، وتخضع الشركة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١، وتم نشر النظام الأساسي للشركة في صحيفة الشركات بالعدد رقم ٢٨٩ أغسطس ١٩٩١، كما تم بدء نشاط الشركة في مايو ١٩٧٨.
 وإنطلاقاً من سياسة الدولة في خصخصة قطاع الأعمال العام فقد تم تفويض بنك مصر (ش.م.م) ومقره الرئيسي ١٥١ شارع محمد فريد بالقاهرة في التصرف في حصة المال العام والتي يمتلكها بنك مصر - بنك ناصر الاجتماعي - شركة الشرق للتأمين وإتحاد العاملين المساهمين بالشركة ويمثلون مجتمعين ٤٧٨٠٧٠٠ سهم تمثل ٧٨,٥% من الأسهم المصدرة للشركة.

وقد 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 ببورصة القاهرة والأسكندرية وذلك بواقع ٧٠ جنيه للسهم الواحد تسدد نقداً في تاريخ تنفيذ كل عملية شراء هذا وقد بلغت جملة الأسهم التي تم شراؤها والاستحواذ عليها ٦٠٣٩٤٨٦ سهماً بما يعادل ٩٩,٤% وإجمالي قيمتها ٤٢٢٩١٤١٨٤,٣٦ جنيه وفقاً لقاتورة 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 وتاريخ 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 ٢٠١٠/٠٢/٢٢ بزيادة رأسمال الشركة المرخص به والمصدر والمدفوع وأن صافي حقوق الملكية للشركة المنقسمة { الإسماعيلية الجديدة للتطوير والتنمية العمرانية ش.م.م } مبلغ ١٤٧٣٥٣٠٠٠ جم (فقط مائة وسبعة وأربعون مليون وثلاثمائة وثلاثة وخمسون ألف جنيه مصري لا غير) وقد تم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٢٠١٠/٠٧/٢٠ برقم ٣٦٧٩ إستثمار الإسماعيلية.

- غرض الشركة

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

- عنوان الشركة

المركز الرئيسي والمزارع في سرايوم - الإسماعيلية.

- سلطة وتاريخ إعتقاد القوائم المالية

تم إعتقاد القوائم المالية بمحضر إجتماع مجلس الإدارة رقم (٣) المنعقد بتاريخ ٢٠٢٣ / ٠٢ / ١٦.

شركة الإسماعيلية مصر للدواجن " شركة مساهمة مصرية "
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

- رأسمال 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 وستمائة وخمسة وثمانون ألف جنيه مصري لا غير) موزع على عدد الأسهم ٦٥٩٢١٢٥٠ سهم عادي (خمسة وستون مليون وتسعمائة وواحد وعشرون ألف ومائتان وخمسون سهم) القيمة الاسمية للسهم ٤ جم (أربعة جنيه مصري) ، وقد تم التأشير بذلك بالسجل التجارى بتاريخ ٢٠١٠/٠٣/٢٢ .

وبموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٠١٤/٠٦/٠٩ وقرار مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠١٤/٠٩/٠٩ تمت الموافقة على زيادة رأسمال الشركة 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 ٢٠١٤/١٠/١٥ .

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 وستمائة وخمسة وثمانون ألف جنيه مصري لا غير) موزع على عدد الأسهم ٦٥٩٢١٢٥٠ سهم عادي (خمسة وستون مليون وتسعمائة وواحد وعشرون ألف ومائتان وخمسون سهم) القيمة الاسمية للسهم ٤ جم (أربعة جنيه مصري) ، وقد تم التأشير بذلك بالسجل 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 ، 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 الإستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ٧ أبريل لسنة ٢٠١٩ ، قرار إلغاء معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي واستبداله بمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير والتي يستند على تنفيذها تبنى منهجية مناسبة لدراسة معيار المحاسبة المصري والنظر فى مراحل التطبيق وتم إجراء التعديلات اللازمة عليها على الأنظمة والتعليمات الحالية و يتم تطبيق ذلك المعيار الآن بطريقة صحيحة.
- وفقاً لقرار وزارة الإستثمار والتعاون فإن تطبيق المعيار المصري على الفترات المالية التي تبدأ فى او بعد يناير ٢٠٢٠ ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) الايراد من العقود مع العملاء ٢٠١٩ فى 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 إثباتها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر .
- الإستثمارات فى 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 فى عرض القوائم المالية هي الجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة .

■ استخدام التقديرات والإفتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والإفتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول 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 الاعتراف بأي فروق في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها مراجعة تلك التقديرات إذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التي تمت فيها المراجعة فقط أما إذا كانت تؤثر على الفترة التي تمت فيها المراجعة وعلى الفترات المستقبلية عندئذ تدرج هذه الفروق في هذه الفترة والفترات المستقبلية.
- وفيما يلي أهم البنود المستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي :-
 - المخصصات.
 - الضريبة المؤجلة .
 - المصروفات المستحقة.
 - الأعمار الانتاجية للأصول الثابتة.
 - قياس الإنخفاض في قيم الأصول .

■ قياس القيم العادلة

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

■ القوائم المالية المجمعة

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

■ أرقام المقارنة

- يتم تبويب الأرقام المقارنة لتناسب مع عرض القوائم المالية ومناظرتها مع الفترة المقابلة لها وفقاً 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 المسحوب 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 الاعتراف بفروق العملة في قائمة الدخل (بإستثناء فروق العملة الناتجة من الترجمة التي يتم الاعتراف بها في بنود قائمة الدخل الشامل الأخرى) .
- الإستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (بإستثناء الإضمحلال حيث يتم إعادة تويب 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 تويب العملية غير المستمرة عند الإستبعاد أو عند استيفاء العملية لمتطلبات تصنيفها كمحتفظ بها بغرض البيع أيهما أقرب.
- عندما يتم تويب العملية كعمليات غير مستمرة يتم تعديل أرقام المقارنة بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) والدخل الشامل الأخر كما لو كانت العملية قد تم استبعادها من بداية فترة المقارنة .

**الأصول الثابتة وإهلاكاتها
 الاعتراف 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 باقتناء الأصل وبالنسبة للأصول التي يتم انشائها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها عملية التجهيز لتلك الأصول لتصل إلى الحالة التشغيلية وفي الموقع والغرض الذي تم اقتناؤها من أجله وكذلك تكاليف إزالتها وإعادة تسوية الموقع الذي توجد به الأصول
- يتم المحاسبة عن المكونات الخاصة ببند الأصول الثابتة التي تختلف أعمارها الإنتاجية كبنود مستقلة ضمن تلك الأصول.
- برامج الحاسب الآلي المشتراه والتي تمثل جزءاً متمماً بشكل فعال للأجهزة يتم رسملتها كجزء من هذه الأجهزة.
- تكلفة الإقتراض المتعلقة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصول تمثل عنصر من عناصر تكلفة هذه الأصول و تتوقف رسملتها عندما يصل الأصل إلى الموقع والحالة الذي أقتنى من أجله وتكلفة هذا الإقتراض بعد ذلك تدرج بقائمة الدخل عند تكبدها .
- يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناجمة عن إستبعاد الأصول الثابتة في قائمة الدخل.
- التكاليف اللاحقة للإقتناء
- يتم الاعتراف 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 الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كمصروف عند تكبدها .
- يتم إهلاك الأصول بإتباع طريقة القسط الثابت باستخدام معدلات الإهلاك الأتية :

معدل الإهلاك

الييسان

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

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 الانتفاع

الإعتراف والقياس الأولي

- يتم الإعتراف بأصل " حق الانتفاع " في تاريخ بداية عقد التأجير
- في تاريخ بداية عقد التأجير يتم قياس أصل " حق الانتفاع " بالتكلفة ، والتي تتكون من القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ ، ويتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير ، وإذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة فيتم استخدام سعر الفائدة على الإقتراض مضافاً إليه أى دفعات تمت 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 الانتفاع "

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

الإهلاك

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

الإضمحلال

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

مشروعات تحت التنفيذ

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

الإستثمار العقارى

- يتم الأعتراف بالإستثمار العقارى بالتكلفة عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة ويمكن قياس تكلفتها بصورة يعتمد عليها وعندما يكون الغرض من الأحتفاظ إما تحقيق إيجار أو ارتفاع فى قيمتها أو كلاهما وتتضمن هذه التكلفة ما تم تكبده لإقتناء الأستثمار 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 بامتلاك أكثر من نصف حقوق التصويت الخاصة بالشركة المستثمر فيها
- يتم اثبات 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 المحفوظ بها بغرض البيع (بخلاف الإستثمارات فى شركات تابعة وشقيقة) كإستثمارات متاحة للبيع ويتم إثباتها بصفة عامة بالقيمة العادلة (بإستثناء الإستثمارات غير المدرجة ببورصة الأوراق المالية ويتم إثباتها بالتكلفة ناقصاً خسائر الإضمحلال فى القيمة ويتم اثبات البند بالقيمة العادلة سواء ربح أو خسارة مباشرة من ضمن حقوق المساهمين فى قائمة الدخل بإستثناء خسائر الإضمحلال فى القيمة.
- يتم إثبات أو إستبعاد الأدوات المالية المبوبة كإستثمارات متاحة للبيع فى تاريخ الإرتباط بشراء أو بيع الإستثمارات .

المخزون

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

العملاء وأوراق القبض والمديون والأرصدة المدينة الأخرى

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

المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

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

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 الاستحقاق وقروض ومديونيات وأصول مالية متاحة للبيع
- تقوم الشركة بتبويب الإلتزامات المالية غير المشتقة بين الفئات التالية الإلتزامات مالية مبنوية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفئة الإلتزامات مالية أخرى

الأصول المالية والإلتزامات المالية غير المشتقة - الإعراف والإستبعاد

- تقوم الشركة بالإعتراف الأولى بالقروض والمديونيات وأدوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها وجميع الأصول المالية والإلتزامات المالية الأخرى ويتم الإعراف بهم أولاً في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية
- تقوم الشركة بإستبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدى 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 تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ 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 المحتفظ بها عند التحويل
- تستبعد الشركة الإلتزام المالي عندما ينتهي أما بالتخلص منه أو بإلغائه 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 للنفاد لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديه نية لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ أو الإعراف بالأصل وتسوية الإلتزام في أن واحد

الأصول المالية غير المشتقة - القياس

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

القروض والمديونيات

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

الأصول المالية المتاحة للبيع

- يتم قياس هذه الأصول عند الإعراف الأولى بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة بإقتناء أو إصدار الأصل المالي بعد الإعراف يتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم الإعراف بالتغيرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الإضمحلال 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 توييب الأرباح أو الخسائر المتركمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الآخر سابقاً إلى الأرباح أو الخسائر .

الإلتزامات المالية غير المشتقة - القياس

- يتم توييب الإلتزام المالي كقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم توييبه كإلتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة أو إذا تم توييبه عند الإعراف الأولى ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة بإقتناء أو إصدار الإلتزام المالي يتم الإعراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها ، تقاس الإلتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الإعراف بالتغيرات في القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الإعراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة أى مصروف فوائد في الأرباح أو الخسائر .

- الإلتزامات المالية غير المشتقة الآخر يتم قياسها أولاً بالقيمة العادلة مخصوماً منها أى تكلفة مرتبطة مباشرة بإقتناء أو إصدار الإلتزام بعد الإعراف الأولى يتم قياس هذه الإلتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية

تغطية مخاطر التدفقات النقدية

- عندما يتم تحديد مشتق كأداة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية ، يتم الإعراف بالجزء الفعال من التغير في القيمة العادلة للمشتق في بنود الدخل الشامل الآخر ، ويتم تجميعها في إحتياطي تغطية المخاطر أى جزء غير فعال من التغير في القيمة العادلة يتم الإعراف به مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر

إنخفاض القيمة

الأصول المالية غير المشتقة

- الأصول المالية غير المبوبة كمقيمة بالقيمة العادلة ومن خلال الأرباح أو الخسائر بما في ذلك الحصص التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية تقوم الشركة في تاريخ نهاية كل فترة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض في قيمة الأصل .

- تتضمن الأدلة الموضوعية على إنخفاض قيمة الأصل

- 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

- التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقترضين أو المصدرين

- إختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية

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

- وبالنسبة للإستثمار في أداة حقوق الملكية تتضمن الأدلة الموضوعية على الإنخفاض الهام أو المستمر 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 للإضمحلالات 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 الإقتصادية والإئتمانية الحالية توضح أن الخسائر الفعالة من الأرجح أن تكون أكثر أو أقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية
- يتم حساب خسائر الإنخفاض بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصوماً بسعر الفائدة العظيمة الأصلي الخاص بالأصل المالى ويتم الاعتراف بقيمة الخسائر فى الأرباح أو الخسائر ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص الإنخفاض إذا اعتبرت الشركة أن لا يوجد احتمالات حقيقية لعكس الخسارة الناتجة عن إنخفاض قيمة الأصل فإنه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة .
- إذا انخفضت لاحقاً قيمة خسارة الإنخفاض وأمكن ربط هذا الإنخفاض بشكل موضوعى مع حدث يقع بعد الاعتراف بخسارة الإنخفاض القيمة عندئذ يتم رد خسارة الإضمحلالات القيمة المعترف بها من قبل خلال الأرباح أو الخسائر .

الأصول المالية المتاحة للبيع

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

الأصول غير المالية

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

■ إدارة المخاطر المالية : نظرة شاملة

مخاطر السوق

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

مخاطر العملات الأجنبية

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

مخاطر معدل الفائدة

- تقوم الشركة بنهج سياسة تقوم على ضمان ان القدر الأكبر من تعرضها لتغيرات أسعار الفائدة على المبالغ المقرضة 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 كتخفيض في حقوق الملكية وتبويب الأسهم المشتراة كأسهم خزانة وتظهر مخصومة من إجمالي حقوق الملكية.

توزيعات الأرباح

- يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كالإلتزام في العام التي يتم فيها إعلان التوزيع وبصدور قرار الجمعية العامة للشركة.

إدارة رأس المال

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

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

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

الإحتياطيات

- الإحتياطي القانوني : طبقاً للنظام الأساسي للشركة يجب 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 يجرز للجمعية العامة بناء على إقتراح من مجلس الإدارة تكوين إحتياطيات أخرى .

التزام عقد التأجير

الإعتراف والقياس الأولى

- 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 لالتزام عقد التأجير

- بعد تاريخ بداية عقد التأجير يتم قياس التزام 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 تغيراً 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 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 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 خالي لها.
- تحدد قيمة المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بمعدل خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للالتزام . والزيادة في القيمة الدفترية للمخصص الناتجة عن استخدام الخصم لإيجاد القيمة الحالية والتي تعكس مرور الوقت يتم الإعتراف بها كتكلفة إقتراض المطالبات القانونية
- يتم الإعتراف بمخصص مطالبات قانونية عند وجود مطالبات قانونية ضد الشركة وبعد الحصول على الإستشارات القانونية الملزمة.

المخصصات الأخرى

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

المحاسبة عن ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة

ضرائب الدخل

- يتم الإعتراف بالضريبة الحالية والضريبة 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 الأخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال .

الضرائب المؤجلة

- يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة كأصل أو للزام 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 وتحمل تلك الفترات بالإلتزامات ضريبية ناتجة عن فترات سابقة. ويعقبها فترات يكون فيها الإهلاك المحاسبي أكبر من الإهلاك الضريبي ويتم في تلك الحالة إستخدام الإلتزامات الضريبية التي تم تكوينها سابقاً.
- يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق المؤقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوى بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الإنتفاع بهذا الأصل ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي ويتم إعادة تقدير الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة زمنية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح بإستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل .
- يتم قياس قيمة الضريبة المؤجلة بناءً على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيم الأصول والالتزامات باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية.
- عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية العام المالي يتم الأخذ في الإعتبار 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 بالإلتزامات (المستحقات) بالقيم التي سيتم دفعها في المستقبل وذلك مقابل البضائع والخدمات التي تم إستلامها.

▪ الإيراد

البضاعة المبيعة

- يتم الاعتراف بالإيراد من العقود مع العملاء عند (أو مع) وفاء المنشأة بالإلتزامات الأداء وذلك بتحويل سلعة أو خدمة متعهد بها (أي أصل) للعميل وبعد الأصل بأنه قد تم تحويله عند (أو مع) حصول العميل على السيطرة على ذلك الأصل بإصدار الفاتورة ، وذلك عندما يكون هناك إتفاق بين أطراف على عقد خطياً أو شفهيأ أو وفقاً لممارسات تجارية معتادة وأن يتعهد أطراف العقد بأداء إلتزاماتهم ، ويمكن تحديد حقوق كل طرف وشروط السداد وأن يكون من المرجح تحصيل المقابل النقدي فيما يتعلق بالسلع والخدمات التي سيتم تحويلها ، ويكون للعقد مضمون تجارى.
- عندما لا يستوفى عقد مع العميل الضوابط السابقة يعترف بالإيراد حينما لا تعد على الشركة إلتزامات متبقية بتحويل سلع أو خدمات إلى العميل وجميع ، (أو ما يقارب جميع) المقابل المتعهد به من قبل العميل قد تم إستلامه ، وقد تم إنهاء العقد والمقابل المستلم من العميل غير قابل للرد.

شركة الإسماعيلية مصر للدواجن " شركة مساهمة مصرية " الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

- 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 باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن أطراف ثالثة (على سبيل المثال ضريبة القيمة المضافة) ، وقد يتضمن المقابل المتعهد به في عقد مع عميل مبالغ ثابتة أو مبالغ متغيرة أو كليهما.

إيرادات الإستثمارات

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

المنح الحكومية المرتبطة بالدخل

- يعترف بالمنح الحكومية في قائمة الدخل بطريقة منتظمة على مدار السنوات المالية التي تقوم فيها المنشأة بالإعتراف بالمصروفات التي منحت المنحة من أجل التعويض عليها
- كما يتم الاعتراف بالمنح الحكومية التي تحصل عليها المنشأة تعويضاً عن نفقات أو خسائر حدثت فعلاً أو بمثابة دعم مالي فوري لا تقابله نفقات في المستقبل في قائمة الدخل في العام المالي التي تصبح هذه المنح قابلة للتحويل.

المصروفات

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

مدفوعات الإيجار

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

مزايا العاملين

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

الإيرادات و المصروفات التمويلية

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

تكلفة الإقتراض

- يتم الإعتراف أولاً بالقروض والتسهيلات الإئتمانية بفوائد بالقيمة العادلة ناقصاً التكاليف ذات العلاقة وبعد الإعتراف الأولى يتم إثبات هذه القروض بالقيمة المستهلكة مع الإعتراف 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 أسترشاداً 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 المقدره وذلك كما يلى :

- تثبت الثروة الداجنة بتكلفة تربيتها ويتم البدء فى إهلاك القطعان (أمهات) عندما تبدأ فى الإنتاج بنسبة (٥٠ %).
- ويتم الإهلاك على مدار العمر الإنتاجى للأصل الحيوى (وعمرها الإنتاجى عشرة أشهر)
- ومما يؤكد أن الشركة وفقاً للظروف الحالية لا تستطيع أن تحدد القيمة العادلة للأمهات وفقاً لما يلى :
- الكمية : لا يمكن للشركة تحديد كمية الأمهات التى سوف تصل إلى نقطة البيع المقدره وعليها يتم تحديد الكمية المباعة حيث قد يحدث نفوق أو إعدامات للقطيع خلال فترة الإنتاج وعليه لا نستطيع تحديد الكمية بدقة .
- السعر : الأمهات لا يوجد لها سوق نشطة حيث لا تتوافر له أسعار سوقية معلنة وأن المقاييس البديلة للقيمة العادلة أظهرت بوضوح عدم إمكانية الإعتماد عليها وعليه فإننا نرى أن الأسعار السوقية للأصول الحيوية للشركة هناك صعوبة شديدة فى تحديدها .

▪ التقارير القطاعية

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

شركة الإسماعيلية مصر للدواجن " شركة مساهمة مصرية "
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

م	القطاع	التكلفة	المبيعات	النتيجة	
				ربح	خسارة
١	العلف (مصنع العلف)	١٥ ٦٣٥ ٠٢٨	١٧ ٧٤٦ ٩٦١	٢ ١١١ ٩٣٣	
٢	كناكيت عمر يوم (المعمل)	٦٨ ٢٦٧ ٠٦٣	٣٦ ٠١٣ ٠٠٣	-	(٣٢ ٢٥٤ ٠٥٩)
٣	الدواجن الحية (التسمين)	٣٣٢ ٤٦٣ ٣٥٦	٣٠٣ ٤٤١ ٧٥٤	-	(٢٩ ٠٢١ ٦٠٢)
٤	دواجن مذبوحة ومصنعات الجزر الالى	٩٩ ٦٢٤ ٠٥٩	٨٧ ٣١٧ ٣٨٧	-	(١٢ ٣٠٦ ٦٧٣)
٥	بيض المائدة (الامهات)	٥ ٨٦٧ ٠٨٩	٥ ٨٦٧ ٠٨٩	-	-
٦	وحدة انتاج البروتين	٣ ٧٢٨ ٦٩٧	٣ ٤٤٣ ٥٦٥	-	(٢٨٥ ١٣٢)
٧	بيض لائح و فاطس	٢ ٥٩٤ ٨٠٨	٢ ٥٩٤ ٨٠٨	-	-
	الإجمالى	٥٢٨ ١٨٠ ١٠٠	٤٥٦ ٤٢٤ ٥٦٧	٢ ١١١ ٩٣٣	(٧٣ ٨٦٧ ٤٦٦)
	مبيعات مخلفات (عتاقى - سماد - كهنة - حماة)				
	٢٥ ٢١١ ٧٠٩				
	يخصم : الخصم المسموح به				
	١ ٧٣٨ ٤٠٨				
	يخصم : مردودات المبيعات				
	١ ١٧٦ ٢٠٥				
	مجمل (الخسارة)				
	(٤٩ ٤٥٨ ٤٣٦)				

■ الالتزامات العرضية

- لا توجد أية التزامات عرضية على الشركة .

شركة الإستراتيجية مصر للمرافق " شركة مساهمة مصرية "
 الإحصائيات القابلة للتداول المالية المستمدة من السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣ الأصول الثابتة:

(٢٠٢١)	(٢٠٢٢)	(٢٠٢١)	الثابت ومعدات مكتب	معدات وإدارات	وسائل نقل وإحتلال	إلات ومعدات وإحتياجات	مباني ومعدات وإحتياجات	أرضي
أصول أخرى - مملوكة تجارية	الإحتياكي	الإجمالي	خطة مصرف	خطة مصرف	خطة مصرف	خطة مصرف	خطة مصرف	خطة مصرف
٤٥٠.٠٠٠	٢٢ ٢٢١.٦٥	٤٢١ ٢٤٠.١١٧	٥ ١٨٤ ٢٢١	١ ٥١٠. ٩١٤	٢٢ ١٨٢ ٤٢٩	٨٧ ٤٢٧ ٥٧٧	٢١٦.٠١٤ ٨٧٥	٩٢ ١٠٠.٠٠١
-	٥٠.٧٧١ ٧٦٥	٢ ٢٤٧ ٤٥٥	٩١ ٥٠٠*	٢٩ ٩٢٩	-	١ ٧٦٥ ٢٢٨	٤٩٠. ٦٨٥	-
-	(٤٢٦٥٢ ٥٨٧)	(٨٢٢ ٢٤٤)	(١٠.٢٥٩)	(٤ ٨٦١)	(٨٤٨.٧٧٨)	-	-	-
٤٥٠.٠٠٠	٢٥ ٢٥٥ ٢٠٤	٤٢٧ ٨٢٤ ٧٧٨	٥ ٢٢٥ ٤٧٨	١ ٥٥٥ ٩٨٢	٢١ ٨٢٤ ٢٩١	٨٩.٧٢٩ ٩١٥	٢١٦.٥٠٥ ٥١٠	٩٢ ١٠٠.٠٠١
١١٧ ٦٢٥	٢ ٧٧١ ٨٢٦	١٤٠.١٢٠ ٤١٧	٢ ٥١١ ٩٢٦	١ ٢٢٩ ٤٩٤	١٧ ٤٠٨ ٨٧٠	٧١ ١٥٨ ٩٠٦	٤٦ ٦٩٨ ٢٢١	-
٤٩ ٥٠٠	٤٢.٠٢٧ ٨٦٨	١٠.٤٢٢ ٩١٢	٢٧٢ ٦٦٨	٢٢ ٢٢٩	٢ ١٤٠ ٨٥٦	٢ ٦٢٩ ٤٥٦	٤ ٢٦٦ ٨٠٩	-
-	(٤٢ ٨٨٠. ٧٥١)	(٨٢٢ ٢٨٩)	(١٠.٢٥٩)	(٤ ٨٥٦)	(٨٤٨.٧٧٨)	-	-	-
٢١٧ ١٢٥	١ ٩١٨ ٩٥٢	١٤٩ ١٩١.٠٩١	٢ ٨٧٥ ٧٨٢	١ ٢٥٠. ٧٦٤	١٨ ٧٠١ ٦٤٢	٧٤ ٧٨٨ ٢٦٢	٥١.٠٢٥. ٤٠	-
٢٢٢ ٨٧٥	١٨ ٤٢٦ ٢٥١	٢٧٨ ١٢٢ ١٨٧	١ ٤٤٠. ١٩٦	١ ٤٥ ٢٦٨	٢ ١٢٢ ٧٤٩	١٤ ٢٨٤.٥٠٢	١٦٥ ٤٨٠. ٤٧٠	٩٢ ١٠٠.٠٠١
٢٨٢ ٢٧٥	١٨ ٤٢٤ ١٥٩	٢٨٢ ١٢٩ ١٤٤	١ ١٢٢ ٢٦٤	٢ ١٨٤ ٤٢٠	٥ ٢٧٢ ٥٩٩	١٦ ١٨٨ ٦٧١	١٢٩ ٢٦٢ ٥٩٢	٩٢ ١٠٠.٠٠١
-	-	٦٥ ٨٢٦ ٩٢٩	٢ ٧٨٨ ٤٤١	١ ٢١٨ ٨٠٨	١١ ٧١٧ ٨٨٢	٥٠. ٦١١ ٧٤٧	-	-
		<u>٢.٠٢١/١٧/٢٠٢١</u>	<u>٢.٠٢٧/١٧/٢٠٢١</u>					
		<u>خطة مصرف</u>	<u>خطة مصرف</u>					
		٩ ٥٠٧ ٩٢٢	٩ ٥١٢ ٦٤٢					
		٩٢٠. ٩٠٢	٩٢١ ٢٧٠					
		<u>١.٤٢٨ ٨٤٥</u>	<u>١.٤٢٢ ٩١٢</u>					

الإحتياطيات خلال العام
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٢
الإحتياطيات خلال العام
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
الإحتياطيات خلال العام
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٢
الإحتياطيات خلال العام
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الأصول المملوكة لغيرنا ولا زالت تعمل
الأصول المملوكة لغيرنا ولا زالت تعمل
الأصول المملوكة لغيرنا ولا زالت تعمل
الأصول المملوكة لغيرنا ولا زالت تعمل

الأصول الطائفة : ٣

شركة الإستراتيجية مصر للتأمين " شركة مساهمة مصرية "
 الإحصائيات المكملة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(٢٠٢١)	(٢٠٢٠)	(٢٠٢١)	(٢٠٢٠)	(٢٠٢١)	(٢٠٢٠)	(٢٠٢١)	(٢٠٢٠)	(٢٠٢١)	(٢٠٢٠)	(٢٠٢١)	(٢٠٢٠)	(٢٠٢١)	(٢٠٢٠)	(٢٠٢١)	(٢٠٢٠)	(٢٠٢١)	(٢٠٢٠)			
الأصول الكلية - عبارة تجزئية	الاحتياط	الاحتياط	الاحتياط	الثبات ومنتجات مالية	عند الأزمات	رسائل نقل والتأمين	الاحتياط والتأمينات	مصارف ومصارف والتأمينات	الاحتياط والتأمينات	الرأس المضمون	الاحتياط والتأمينات	الاحتياط والتأمينات	الاحتياط والتأمينات	الاحتياط والتأمينات	الاحتياط والتأمينات	الاحتياط والتأمينات	الاحتياط والتأمينات			
٤٥٠.٠٠٠	١٩.٥٧٤.٤٧٦	٤٣٢.٥١٨.٦٥٢	٥.١٥٤.٨٠٠	١.٤٠٤.٢١٠	٢١.٥٢٩.٩٠٦	٨٦.٠٩٦.١٧٨	٢١٥.٢١٠.٣٢٩	٩٣٦.٠٠٠.٠٠٠	٢٠٢١ في ١ يناير	١٩.٥٧٤.٤٧٦	٤٣٢.٥١٨.٦٥٢	٥.١٥٤.٨٠٠	١.٤٠٤.٢١٠	٢١.٥٢٩.٩٠٦	٨٦.٠٩٦.١٧٨	٢١٥.٢١٠.٣٢٩	٩٣٦.٠٠٠.٠٠٠	٢٠٢٠ في ٣١ ديسمبر		
-	٤١.٥١٥.٩٦٥	٤.٦١٨.٥٠٢	٩٢.٣٦٤	١١٦.٢٥٠	١.٧٠٩.٨٦٣	١.٢٥٦.٤٤٠	١.٥٥٣.٥٨٥	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(٢٠٢١) (١٩٦)	(٢٠٢٠) (١٩٦)	(٢٠٢١) (٣٧٧.٣٦٨)	(٢٠٢٠) (١٣٦.١١٦)	(٢٠٢١) (٤.٦١٥)	(٢٠٢٠) (٨.٠٣٠)	-	(٢٠٢١) (٢٩٩.٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
٤٥٠.٠٠٠	١٨.٤٦٤.٢٥٩	٤٣٧.٢٤٠.١١٦	٥.٦٨٤.٣٢٦	١.٥٢٠.٤٦٥	٢٢.٦٨٢.٤٦٩	٨٧.٣٤٧.٥٧٨	٢١٦.٧٦٤.٨٦٤	٩٣٦.٠٠٠.٠٠٠	٢٠٢١ في ٣١ ديسمبر	١٨.٤٦٤.٢٥٩	٤٣٧.٢٤٠.١١٦	٥.٦٨٤.٣٢٦	١.٥٢٠.٤٦٥	٢٢.٦٨٢.٤٦٩	٨٧.٣٤٧.٥٧٨	٢١٦.٧٦٤.٨٦٤	٩٣٦.٠٠٠.٠٠٠	٢٠٢٠ في ٣١ ديسمبر	١٨.٤٦٤.٢٥٩	٤٣٧.٢٤٠.١١٦
١١٨.١٦٥	-	١٢٩.٧٧٣.٥٩٩	٣.٢٧١.٤٣٣	١.٢٤٧.٥٩٠	١٥.٣٨٢.٢٥٣	٦٧.٤٨٧.٠٦٣	٤٢.٣٨٥.٢٦٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٤٩.٥٠٠	-	١٠.٤٣٨.٨٤٣	٢٩٧.٥٨٥	٤٩.٥٧٨	٢.٠٦١.٩١٥	٣.٦٧١.٨٤٤	٤.٣٦٢.٩٧١	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	(٩١.٩٧٧)	(٧.٠٥١)	(٤.٦١٥)	(٨.٠٣٠)	١.٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
١٦٧.٦٤٥	-	١٤٠.١٦٠.٤٦٥	٣.٥١١.٩٦٧	١.٢٩٢.٤٩٣	١٧.٤٠٨.٨٦٨	٧٦.١٥٨.٤٠٦	٤٦.٦٩٨.٢٢٦	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٢٨٢.٢٧٥	١٨.٤٦٤.٢٥٩	٢٨٦.٢١٩.٦١٩	١.٦٢٢.٣٦٤	٢١٨.٤٣١	٥.٢٧٣.٦٠١	١٦.١٨٨.٩٧٢	١٢٩.٣١٦.٥٩٢	٩٣٦.٠٠٠.٠٠٠	٢٠٢١ في ٣١ ديسمبر	١٨.٤٦٤.٢٥٩	٢٨٦.٢١٩.٦١٩	١.٦٢٢.٣٦٤	٢١٨.٤٣١	٥.٢٧٣.٦٠١	١٦.١٨٨.٩٧٢	١٢٩.٣١٦.٥٩٢	٩٣٦.٠٠٠.٠٠٠	٢٠٢٠ في ٣١ ديسمبر	١٨.٤٦٤.٢٥٩	٢٨٦.٢١٩.٦١٩
٣٢١.٨٧٥	١٩.٥٧٤.٤٧٦	٣٢٢.٧٤٥.٠٥٣	١.٨٣٢.٦١٧	١.٥٢٠.٧٤٤	٥.٢٧٠.٦٥٣	١٨.٦٠٩.٠٧٥	١٣٢.٨٧٤.٤٧٩	٩٣٦.٠٠٠.٠٠٠	٢٠٢١ في ٣١ ديسمبر	١٩.٥٧٤.٤٧٦	٣٢٢.٧٤٥.٠٥٣	١.٨٣٢.٦١٧	١.٥٢٠.٧٤٤	٥.٢٧٠.٦٥٣	١٨.٦٠٩.٠٧٥	١٣٢.٨٧٤.٤٧٩	٩٣٦.٠٠٠.٠٠٠	٢٠٢٠ في ٣١ ديسمبر	١٩.٥٧٤.٤٧٦	٣٢٢.٧٤٥.٠٥٣

٢٠٢٠/١١/٣١

٢٠٢١/١١/٣١

١٣.٤٩٧.١٥٩	٩.٥٠٧.٤٤٢
١.٢٠٦.٣٠٩	٩٣٠.٩٠٣
١٤.٧٠٣.٤٦٨	١٠.٤٣٨.٨٤٥

إعلايات ضمن بند تكاليف العمولات

إعلايات ضمن بند مصروفات عمومية وإدارية

الإجمالي

لا يوجد أية قيمة أو موقوفات مبرومة على الأصول المسجلة للشركة.

القيمة المبرومة للأصول التابعة لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها التقديرية

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١			٤
جنيته مصري	جنيته مصري			مشروعات تحت التنفيذ
١٤ ٣٢٦ ٦٧٩	١٩ ٧٤٣ ٢٦٧			تكوين سلمي " محلات الأمهات "
١٤ ٣٢٦ ٦٧٩	١٩ ٧٤٣ ٢٦٧			الإجمالي
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	نسبة المساهمة	الشكل القانوني	٥
جنيته مصري	جنيته مصري			إستثمارات في شركات تابعة
٩٩ ٥٠٠	٩٩ ٥٠٠	%٩٩,٥٠٠	(ش.م.ذ.م.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.م) بعد خصص نفقة ٩٩٥٠ حصة وقيمة الحصة ١٠ جم (عشرة جنيهات) بإجمالي قيمة تبلغ ٩٩٥٠٠ جم (تسعة وتسعون ألف وخمسة مائة جنيه) بنسبة مساهمة ٩٩,٥ % من إجمالي رأسمال الشركة ١٠٠٠٠٠٠ جم (مائة ألف جنيه مصري) ويتم صل 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 وطولاً لتصبح قيمة صافي الإستثمارات ٥٠٠ جم

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١			٦
جنيته مصري	جنيته مصري			المخزون
٤ ٤٧٢ ٠٥٤	٣ ٩٣٣ ٧١٩			مخزن قطع غيار أصول
٢٤ ٦٣١ ٢٩٥	١٥ ٤٤٤ ٥١٧			المخازن العمومية
٦ ٥٦٥ ٢٨٧	٥ ٨٣٠ ٥٢٢			مخزن الخامات
٣٤ ٦٠٩ ٦٦٠	٢٩ ٢٦٣ ٨٣٢			المخزون من المنتجات
٦٩ ٨٧٧ ٨٩٦	٥٤ ٥٧٢ ٩٢٩			الإجمالي
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١			٧
جنيته مصري	جنيته مصري			علاء ومربون وأوراق قبض
٦ ١٧٥ ٥٠٥	٢ ٣٩٠ ١١٩			علاء
٥٣٦ ٤٦٠	٨٥٧ ٧٠٩			مربون
٢ ٥٠٠ ٠٠٠	-			أوراق قبض
٩ ٦١١ ٩٦٥	٣ ٢٤٧ ٨٢٨			الإجمالي
-	٦١١ ٥٠٠			يخصم:
٩ ٦١١ ٩٦٥	٢ ٦٣٦ ٣٢٨			الانخفاض في قيمة العلاء والمربون
				الإجمالي

أكثر من ٣٠ يوماً	أكثر من ٦٠ يوماً	أقل من ٦٠ يوماً	أقل من ٣٠ يوماً	إجمالي قيمة المديونية	البيان
-	١٧٠ ٢٥٨	٦٢٩ ٩٦١	١ ٧٦٠ ١٥٨	٢ ٥٦٠ ٣٧٧	العلاء
٣٩٠ ٥٤٠	-	-	٤٦٧ ١٦٩	٨٥٧ ٧٠٩	المربون
٣٩٠ ٥٤٠	١٧٠ ٢٥٨	٦٢٩ ٩٦١	٢ ٢٢٧ ٣٢٧	٣ ٤١٨ ٠٨٦	الإجمالي

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١			٨
جنيته مصري	جنيته مصري			المدينون وأرصدة مدينة أخرى
١ ١٩٦ ٦٨٥	١ ١٩٦ ٦٨٥			تأمينات لدى الغير
٦٩ ٩١٣	٤٤ ٢٨٥			سلف عاملين
٢ ٣٨١ ٠٤٨	١ ٧٤٧ ١٣٢			مسروقات مدفوعاً مقدماً
١٢١ ٢٥٠	١٢٦ ١٠٠			إيرادات مستحقة
٣ ٦٦٨ ٨٩٦	٣ ١١٤ ٢٠٣			الإجمالي
-	١٦ ١٩٢			يخصم:
٣ ٦٦٨ ٨٩٦	٣ ٠٩٨ ٠١١			خسائر ائتمانية متوقعة لحسابات المدينون والأرصدة المدينة الأخرى (متطلبات معيار ٤٧)
				صافي المدينون

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١			٩
جنيته مصري	جنيته مصري			حسابات مدينة على مصلحة الضرائب
٦ ٠٢٩ ٧١١	٦ ٠٢٩ ٧١١			مصلحة الضرائب المقترنة
٣ ٢٣٧ ١٨٣	٤ ٢٥٤ ٠٧٨			مصلحة الضرائب الخصم و التحصيل تحت حساب الشريه
١ ٦٢٤ ٤٢٦	١ ٦٢٤ ٤٢٦			ضرائب مبيعات تحت التسوية (*)
١٠ ٨٩١ ٣٢٠	١١ ٩٠٨ ٢١٥			الإجمالي
١٥٥ ٤٤٩	٣٨٤ ٧٥٧			يخصم:
١٠ ٧٣٥ ٨٧١	١١ ٥٢٣ ٤٥٨			خسائر ائتمانية متوقعة للحسابات المدينة لمصلحة الضرائب (متطلبات معيار ٤٧)

(*) هذا المبلغ عبارة عن ضريبة مبيعات أجبرت الشركة على مدادها والشركة (غير خاضعة لضريبة المبيعات) غير مسجلة والشركة تسير حالياً في إجراءات الإستهراء .
 (***) يتحمل جميع الإنخفاض في الحسابات المدينة لمصلحة الضرائب في قيمة ضرائب الخصم من المبلغ والتي لم تعرف بها الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة عند تقييم الشركة ولدى الشركة المستندات المربوبة لاحقاً في هذا المبلغ وتم إستخدام جزء من الإنخفاض في تسوية الضرائب المستحقة على الشركة .

شركة الإسماعية مصر للتبؤاجن " شركة مساهمة مصرية " الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢٢/١٢/٣١	الحركة الدائنة	الحركة المدينة	٢٠٢١/١٢/٣١	المستوى من أطراف ذات العلاقة	١٠
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	طبيعة التعامل	
٢٣٠.٥٥٤	٢.٥٨٨.٢٢٤	١.٥٥٧.٨١٧	٤.٤٦١.٠٦١	تمويل نقدي / تاجر	شركة الإسماعية الجديدة للتطوير والتنمية العمرانية
٤.٥١٨.٨٢١	-	٣٠.١٧٩	٤.٤٨٨.٦٤٢	تمويل نقدي	شركة / كيو للمنتجات الغذائية
٦.٣٨٢.١٤١	-	-	٦.٣٨٢.١٤١	علاء	شركة / كيو للمنتجات الغذائية
٢.٢٢٧	٥١٠.٦٦٩	٣.٦٩٩	٥٠٩.١٩٧	مربون	شركة / الربيع للتبؤاجن
٦٦.٣٩٠	٢٥.٦٠٤.٧٥١	١٢.٢٢٠.١٩١	١٣.٤٤٠.٩٥٠	مربون	شركة / مصر العربية للتبؤاجن
٤٧.١٢٤	٨.٤١٠.٠٧٢	٨.٤٥٩.٢٦٦	(٢.١٠٠)	مربون	شركة / مصر العربية ليداري التسمين
٧٩٢.٧٧٩	١٢.٠١٠.٩٦٢	١١.٣٩٢.٨٠٧	١.٤١٠.٨٨٤	علاء	شركة / جالوي إيفران
١٤.٧٤٠.٩٨٩	٤٩.١٢٤.٧٧٨	٣٣.١٧٤.٩٨٩	٣.٦٩٠.٧٧٥		الإجمالي
					يخصم:
					خسائر إنتمائية متوقعة للخصائبات أطراف ذات علاقة (متطلبات معيار ٤٧)
١٠.٩٧٩.١٢١					
٣.٧٦١.٨٦٥					
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١				١١
جنيه مصري	جنيه مصري				التكفية وما في حكمها
٢.٢٦٣.١٧٠	٨٣١.١١١				تقديرية بالخزينة
٥.٩٨٩.٠٩٨	١.٧٢.٣٤٠	١/١١			نقدية لدي البنوك - بنوك جارئة
٢.٠٠٠.٠٠٠	-	٢/١١			نقدية لدي البنوك - بنوك ودائع
١١.٢٥٢.٢٦٨	١.٩٠٣.٤٥٢				الإجمالي
	٢.٢٦٨				يخصم
١١.٢٥٢.٢٦٨	١.٩٠١.١٨٤				مخصص خسائر إنتمائية متوقعة للتكفية وما في حكمها (متطلبات معيار المحاسبة المصري ٤٧)
					الصافي
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١				١/١١
جنيه مصري	جنيه مصري				بنوك جارئة
١٣.١٩٩	١٨٠.٩١٠				بنك البركة جارئة - جم
-	.				بنك البركة جارئة - يورو
٤٧.٤٠٦	٤٧.٢٤٢				بنك البركة (يوم بيوم)
٦٦.٩٤٨	.				بنك قطر الوطني الاطلى جارئة - جم
٤٤٤.٤١٤	٥٧٠.٨				البنك التجاري الدولي فرع الشروق - جارئة جم
١٤٨.٠٣٤	٥٥٩.٨٢٢				البنك الاطلى المصري cps - جم
٤٧١.٠٤٣	.				البنك الاطلى المصري جارئة - جم
٦٣.٤٢٧	١.٣٠٥٧٢				بنك القاهرة - جارئة - جم
٣.٧٧٤.٨٦٠	٦٧.٨٤٦				البنك التجاري الدولي - جارئة جم
١.٢٢٨.٥٧٨	.				بنك مصر - جارئة جم
٢٢٩.٧٥٧	٥٢.٩٧٥				البنك المصري لتتميه الصناعات فرع الحائس - جارئة - جم
١.٤١٣	-				البنك المصري لتتميه الصناعات جارئة - جم
١٤	٥٤.٢٦٤				البنك المصري لتتميه الصناعات جارئة - يورو
٥.٩٨٩.٠٩٨	١.٠٧٢.٣٤٠				الإجمالي
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١				٢/١١
جنيه مصري	جنيه مصري				بنوك ودائع
٣.٠٠٠.٠٠٠	-				البنك التجاري الدولي ودائع - جم
٣.٠٠٠.٠٠٠	-				الإجمالي
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١				١٢
جنيه مصري	جنيه مصري	نسبة المساهمة			إستثمارات في أوراق مالية
٥٠.٠٠٠	٥٠.٠٠٠	%١٠,٠٠٥			قيمة ٥٠٠٠ سهم بالشركة الوطنية للأمن الغذائي
٥٠.٤٠٠	٥٠.٤٠٠	%١٠,٠٠٥ (*)			قيمة ٥٠٤ سهم بالشركة أورينت باك *
١٠٠.٤٠٠	١٠٠.٤٠٠				الإجمالي
٨٠.٠٠٠	٨٠.٠٠٠				الإستثمارات في أوراق مالية
٢٠.٤٠٠	٢٠.٤٠٠				الإجمالي

إستثمارات في الشركة الوطنية للأمن الغذائي بمبلغ ٥٠٠٠٠ جنيها بعدد ٥٠٠٠ سهم ومكازلت هذه الشركة قائمه .

إستثمارات في شركة أورينت باك بمبلغ ٥٠٤٠٠ جنيها بعدد ٥٠٤ سهم متوقفة من سنوات ومآزال مبنى المصنع الكرتون الخاص بها موجود على أرض الشركة) .

تم عمل دراسة إستثمارية للإستثمارات في أوراق مالية وتبين أن لشركات المستثمر فيها (الوطنية للأمن الغذائي / أورينت باك) نتيجتها (خسائر) وعليه تم عمل الإستثمار للآثار تلك الإستثمارات وقد سبق تكوين مخصص لمواجهة الإستثمارات بمبلغ ٨٠٠٠٠ جنيها قبل عام ٢٠٠٦ بسببه ٨٠% وذلك نظرا لخطر الفشل هذه الشركات

١٣ رأس المال

رأس المال المرخص به ١٠٠٠٠٠٠٠٠٠ جم (قسط ستة مليون جنية لا غير)
 رأس المال المصدر والمنفوع ٢٦٣٦٨٥٠٠٠ جم (قسط مائتان وثلاثة وستون مليوناً وستمئة وخمسة وثمانون ألف جنيهاً مصرياً لا غير) جنية سوزج على ٦٥٩٢١٢٥٠ سهم (خمس وستون مليوناً وتسعمائة واحد وعشرون ألفاً سائكان وخمسون سهم) بقيمة إسمية للسهم ٤ جنية .
 تم تعديل رأس المال المرخص به ليصبح ٢٠٠٠٠٠٠٠٠٠ جم (إثني عشر ملياراً جنيهاً مصرياً) و رأس المال المصدر والمنفوع ليصبح مبلغ ٢٦٣٦٨٥٠٠٠٠ جم (قسط مائتان وثلاثة وستون مليوناً وستمئة وخمسة وثمانون ألف جنيهاً مصرياً لا غير) سوزج على عدد الأسهم ٦٥٩٢١٢٥٠ سهم علني (خمس وستون مليوناً وتسعمائة واحد وعشرون ألف ومائتان وخمسون سهم) القيمة الاسمية للسهم ٤ جم (أربعة جنيهاً مصرياً) ، وقد تم التأشير بذلك بالسجل التجاري بتاريخ ٢٢/١٠/٢٠٢١ .
 تمت الموافقة على زيادة رأس المال للشركة بتاريخ ٢٠١٤/١٠/٢٢ بزيادة قدرها ٩٥٧٤٠٩٩٦ جنية سوزجة على عدد ٢٣٩٣٥٢٤٩ سهم بقيمة اسمية قدرها ٤ جنيهاً للسهم ليصبح إجمالي رأس المال ٣٥٩٤٢٥٩٩٦ جنية سوزج على عدد أسهم ٨٩٨٥٦٤٩٩ سهم ٤ جم (أربعة جنيهاً مصرياً) ، وقد تم التأشير بذلك بالسجل التجاري بتاريخ ١٥/١٠/٢٠١٤ .
 تم تعديل رأس المال المرخص به ليصبح ١٧٠٠٠٠٠٠٠٠٠ جم (سبعة وسبعون ملياراً وسبعون مليوناً جنيهاً مصرياً) و رأس المال المصدر والمنفوع ليصبح مبلغ ٢٦٣٦٨٥٠٠٠٠ جم (قسط مائتان وثلاثة وستون مليوناً وتسعمائة وخمسة وثمانون ألف جنيهاً مصرياً لا غير) سوزج على عدد الأسهم ٦٥٩٢١٢٥٠ سهم علني (خمس وستون مليوناً وتسعمائة واحد وعشرون ألف ومائتان وخمسون سهم) القيمة الاسمية للسهم ٤ جم (أربعة جنيهاً مصرياً) ، وقد تم التأشير بذلك بالسجل التجاري بتاريخ ١٦/٠٦/٢٠٢١ .

١٤ الخصائر المرحلة

تم تحميل بعض التغيرات على حساب (الخصائر) المرحلة وبياناتها كالتالي :
 رصيد (الخصائر) المرحلة في ٠١ يناير ٢٠٢٢
 تسوية الأصل الضريبي الموجب عن عام ٢٠٢١
 اقبال مخزون الكهنة للبيع في عام ٢٠٢١
 قيمة اجازات محظت و وحدات من الشركة المقاربة عن سنوات سابقة
 فروق فحص ضريبي عن اعوام ٢٠١٢/٢٠١٧
 مداد ضريبة مقاربة عن سنوات سابقة
 تسوية الخصائر الانتدائية المتوقعة عن سنوات سابقة
 فرق استهلاك مياه عن عام ٢٠٢١
 مصروفات تسويق عن شهري نوفمبر وديسمبر ٢٠٢١
 الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١
جنية مصري	جنية مصري
(٢٩ ٣٩٩ ٩٣٢)	(٢٩ ٣٩٩ ٩٣٢)
(٥٤٤ ٤٤٩)	(٥٤٤ ٤٤٩)
(٢ ٧٣٨ ٢٥٧)	(٢ ٧٣٨ ٢٥٧)
(١ ٥٤٠ ١٠٥)	(١ ٥٤٠ ١٠٥)
(١ ٥٥٥ ٩٠٢)	(١ ٥٥٥ ٩٠٢)
(١ ٠٠٠ ٠٠٠)	(١ ٠٠٠ ٠٠٠)
(٧٦ ٢٠٠)	(٧٦ ٢٠٠)
(٢٨ ٣١٠)	(٢٨ ٣١٠)
(١٨ ٢٥٩)	(١٨ ٢٥٩)
<u>(٣٥ ٩٥١ ٤٠٩)</u>	<u>(٣٥ ٩٥١ ٤٠٩)</u>

١٥ الأصول الضريبية المؤجلة

رصيد أول العدة
 تسوية الأصل الضريبي الموجب عن عام ٢٠٢١
 الإهلاك الضريبي المحسوب طبقاً للقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥
 الإهلاك المحسوبي
 فروق الإهلاك
 (الأصل) الضريبي الموجب
 تدعيم مخصصات
 استخدام مخصص / (انتهى الفرص منه)
 الالتزام الضريبي للمؤجل (مسر للضريبة ٢٢.٥ %)
 إجمالي (الأصل) للضريبي الموجب
 رصيد آخر العدة

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١
جنية مصري	جنية مصري
٥ ٨٩٦ ٢٧١	٦ ٣٢٠ ٥٩٢
(٢٩٧ ٠٤٤)	(٥٤٤ ٤٤٩)
٦ ٣٩٥ ٩٨٥	٨ ٠٤٣ ١٥٣
١٠ ٤٣٨ ٨٤٣	١٠ ٤٨٣ ٤١٣
٤٠ ٤٢٨ ٨٥٨	٢ ٤٤٠ ٢٦٠
<u>٩٠ ٩ ٦٤٣</u>	<u>٥٤٩ ٠٥٨</u>
١٣٥ ٤٦٩	٧٨ ١٦٢ ١١٨
(٩٧٢ ٢٦٠)	(٨٠ ٤٨٧)
(١ ٨٨ ٢٧٨)	١٧ ٥٢٨ ٣٢٧
<u>٧٢١ ٣٦٥</u>	<u>١٨ ١١٧ ٤٦٦</u>
٦ ٣٢٠ ٥٩٢	٢٢ ٨٩٣ ٥٩٩

١٦ المخصصات

مخصص مطالبات
 مخصصات أخرى
 مخصص بدل اجازات
 الاجمالي

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	المستفيد	المتلقي الفرص منه	التدعيم
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري
٦٤٨ ٧٢١	٦٥٠ ٠٠٠	-	-	٧٦ ٢٠٢ ٨٥٨
٦٥ ٠٠٠	٦٥ ٠٠٠	-	-	٦٥ ٠٠٠
٣٦ ٢٧٩	٣٦ ٢٧٩	٧٩ ٢٣٩	-	١ ١٢٠ ٧٦١
<u>٧٥٠ ٠٠٠</u>	<u>٧٥٠ ٠٠٠</u>	<u>٧٩ ٢٣٩</u>	<u>-</u>	<u>٧٧ ٤٨٨ ٦٦٩</u>

١٧ موردون وأوراق نقس

موردون
 أوراق دفع
 الاجمالي

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١
جنية مصري	جنية مصري
٥٦ ٠٦٧ ٨٨٠	٥٤ ١٥٨ ٧١٢
١٢ ٦١١ ١٠٠	٢ ٠٠٨ ٣٣٨
<u>٦٨ ٦٧٩ ٩٨٠</u>	<u>٥٦ ١٦٧ ٠٥٠</u>

١٨ بائنون و حسابات دائنة أخرى

صلاء دفعات مقمة
 مبرون دفعات مقمة
 الهيئة العامة للتأمين الصحي الشامل
 الهيئة العامة للتأمينات الإجتماعية
 تأمينات للنير
 تأمينات مقاولين
 مصروفات مستحقة
 أرصده دائنة أخرى
 الاجمالي

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١
جنية مصري	جنية مصري
٢٦٧ ٠٧٤	١ ٨٢٥ ٦٣١
١٠٩ ٠٠٢	-
١ ١٢٧ ٤٩١	٢ ٣٤١ ٩٨٤
-	٢ ٢٩٨ ٥٠٢
١ ٩٥٠ ٧٤٠	٢ ١٤٠ ٧٤٠
٧ ٩٥٧	٧ ٩٥٦
٢ ٩٨٣ ٥١٢	٦ ٩٦٠ ٠٢١
٥٧٥ ٧١٢	١ ٢١٢ ٢٢٧
<u>٦ ٧٢٦ ٤٨٩</u>	<u>١٧ ٧٨٧ ١٧٢</u>

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	١/١٨	أرصدة دائنة أخرى			
جنيه مصري	جنيه مصري					
١٦.٠٠٥	١٦.٠٠٥		مساهمة تكافلية عن المالمين			
١٥٧.١٦٥	٢٦٦.١٢٦		ضمان الأعمال			
١٦.٥٦٣	١٤.٥٤٨		أمانات الأجور			
١٥١.٠٧٠	١٥٦.٣٨٩		مستوفى الجزاءات			
١٩٩.١١٦	٧١٢.٧٠٧		متنوعة			
١٢.١٢٢	١٢.١٢٢		مستوفى مماثلت			
٢٢.٤٥٥	٢٤.٩٣٠		النادي الرياضي			
٢٠.٦	.		مستوفى الخدمات			
٥٧٥.٧١٢	١.٢١٢.٣٣٧		الإجمالي			
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	١٩	حسابات دائنة لمصلحة الضرائب			
جنيه مصري	جنيه مصري					
٢٣٩.٨٣٥	٥٥٨.٢٤٣		مصلحة الضرائب (الخصم والتحويل تحت حساب الضريبة)			
٢٤١.٥٧٧	٩٠٢.٢٠٥		مصلحة الضرائب (كسب العمل)			
١١٦.٧٩٧	٦.١٨١		مصلحة الضرائب (ممتدة)			
			مصلحة الضرائب (المقترضة عن الفترة الحالية)			
			مصلحة الضرائب (ضريبة الدخل عن العام)			
٦٩٨.٢٠٩	١.٥٧٠.٦٢٨		الإجمالي			
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠	بنوك دائنة وقروض قصيرة الأجل			
جنيه مصري	جنيه مصري					
-	١١.٠٦٩.٦٦٩		بنك قطر الوطني الأهلي QNB - سحب على المكشوف			
-	٢.٠٢٧.٥٢٤		البنك الأهلي المصري - سحب على المكشوف			
-	٥.٧١٠.٦٩٤		بنك مصر - سحب على المكشوف			
١٠.٠٠٠.٠٠٠	١٠.٠٦٦.٦١١		البنك المصري لتنمية الصادرات (قرض قصير الأجل)			
١٨.٢٧٩.٢٢٤	٢٠.١٤٢.٨٠٠		البنك المصري لتنمية الصادرات جاري تسهيلات			
٢٨.٢٧٩.٢٢٤	٤٩.٠١٦.٥٧٨		الإجمالي			
<p>* وهو عبارة عن قرض قصير الأجل من البنك / المصري لتنمية الصادرات - للمساهمة في تمويل جانب من المصروفات التشغيلية للشركة بمبلغ ١٠ مليون جنيه مصري ، و لمدة التسهيل ١٢ شهر من تاريخ الإحالة للاستخدام من قبل برنامج التنمية الزراعية بسداد دفعة واحدة ، ويسمر عليه بواقع ٠,٧٥ % فوق سعر الكورينور إقراض ، وبمواليد تأخير تصل إلى ٢ % فوق سعر الكورينور إقراض ، وسدتم سداد القرض خلال شهر يوليو ٢٠٢٢ وبالكامل . وهو عبارة عن عدد (٢) تسهيل للتسلي من البنك / المصري لتنمية الصادرات - للمساهمة في تمويل شراء الخدمات للشركة بحد سحب مبلغ ٢٠ مليون جنيه مصري ،</p>						
٢٠٢٢/١٢/٣١	الحركة الدائنة	الحركة المدينة	٢٠٢١/١٢/٣١	طبيعة التعامل	٢١	المستحق لأطراف ذات العلاقة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري			
٢٤.٩٤٢.٦٩٩	٢٥.٠٠٠.٠٠٠	١٥.٧٥٠.٠٠٠	١٥.٦٩٢.٦٩٩	تعويل نقدي	*	شركة الإسماعية للإستثمار
٢٤.٩٤٢.٦٩٩	٢٥.٠٠٠.٠٠٠	١٥.٧٥٠.٠٠٠	١٥.٦٩٢.٦٩٩			الإجمالي
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١				٢٢	صافي المبيعات
جنيه مصري	جنيه مصري					
٤٤٩.٧٨٠.٧٤٥	٤٥٦.٤٢٤.٥٦٧					مبيعات الإنتاج
٨.١٥٧.٨٨٤	٢٥.٢١١.٧٠٩					المخلفات
٤٥٧.٩٢٨.٦٢٩	٤٨١.٦٣٦.٢٧٦					الإجمالي
						يخصم :
٤.٥٩٨.٤٣٨	١.١٧٦.٢٠٥					مردودات مبيعات
١.٣٩٧.٧٣٧	١.٧٣٨.٤٠٨					خصم مسدوح به
٤٥١.٩٤٢.٤٥٤	٤٧٨.٧٢١.٦٦٤					الصافي
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١				٢٣	تكلفة المبيعات
جنيه مصري	جنيه مصري					
٣٣٦.٨٠٩.٧٣٧	٤١٥.٦٦٣.٩١٣					مواد
٤٤.٤٣٢.٤٠٤	٥٠.٠٧١.٩٣١					أجور
٣٠.٤٠٢.٩٤٨	٢٤.٣٠٨.٣٠٤					مصروفات
٩.٥٠٧.٩٤٢	٩.٥١٢.٦٤٣					إهلاكات أصول ثابتة
١٨.٠١٢.٦٣٧	٤٧.٠٢٧.٨٦٨					إهلاكات ثروة دائنة
٣.٣٠٣.٨٠٠	٤.٨٤٥.٤٣٨					التغير في المخزون
(١٤.٧٠٠.٥٣٩)	(٢٢.٨٤٩.٩٩٧)					ظف محول "محطات الأمهات فترة التربية"
٤٢٧.٧٣٨.٩٢٩	٥٢٨.١٨٠.١٠٠					الإجمالي

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري	مجموع (الخسارة) الربح
٢٤ ١٧٣ ٥٢٥	(٤٩ ٤٥٨ ٤٣٦)	مجموع (الخسارة) الربح
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري	مصرفات إدارية وعمومية
٩٨٣٣ ٥٢٢	٩٧٠ ٩٥٩	أجور إدارية
١ ٠٤٠ ٠٣٣	٩٩٢ ٢٨٥	مواد إدارية
٣٣٠ ٤٩٩	٤٥٨ ٦٥٩	صيانة
١٧٨٨٠ ٦	٢٤٢ ٥٨١	قوى محركية وأداة
١١ ٥٧٤	١٠ ١٩٠	مياه
١٩٢ ٢٣٩	١٤٦ ٠٩٤	سفر و التكاليف
٤٤٧ ٦٤٣	٧ ٦٠٨	تكاليف
٢٥٨ ٤١٦	٥٢٠ ١٠٤	إيجارات
١١ ٠٧٧	٢٠ ٥٥٨	أدوات مكتبية ومطبخات
٣٤٤ ١٨٨	٧٧ ١٤٨	دعاية نشر و إعلان
٣٣٩ ٦٩٨	٢٢٣ ٩٠٩	علاقات عامة واستقبال
٦٥٢ ٢٧٠	٤٨٨ ٩٠٣	تأمين
١٢٠ ٦٨٢	١٤٩ ٩٥٩	عمولة بنوك
٦٩٠ ٩٠٩	٤٧٠ ٨٠٠	أصناف و استشارات
٢٠٨ ٧١٩	١٧٧ ٨٥٠	تليفون و تلفون و بريد
٨٣٢ ٠١٧	١ ٤٣٦ ٢٠٩	ضرائب و رسوم
٣٣٨ ٠٢٨	٣٣٤ ٤٣١	مصرفات متنوعة
٥٥٣ ٠٥	١٥٠ ١١٠	أبحاث و تجارب
١٧٢ ٠٢٢	٤١١ ١٨٣	رسوم قضائية
١٠ ٥٠٣	٢ ٣٩٢ ٥٨٠	تعميمات و غرامات
٤٩٣ ٨٤٩	١٧١ ٩٠٠	تبرعات و إعانات
١٦ ٦٦٣ ٠١٠	١٨ ٧٤٦ ١٠٩	الإجمالي
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري	إيرادات متنوعة
١٩ ٧٠٣	٣٨ ٠٣٥	النادي الإجتماعي
١٢٥ ٠٠٠	١٢٠ ٠٠٠	إيجار شركة موبينول
١ ٤٦١ ٨٧٢	١ ٩٥٤ ٩٠١	مبيعات كينة (لوطات)
-	٩ ٦٧٩	متنوعة
٩ ٠٠٠	٥٥٢ ٨٠٠	كراسة شروط مناقصة ادوية
١ ٦٦٥ ٥٧٦	٢ ٦٨٥ ٤١٥	الإجمالي
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٧
جنيه مصري	جنيه مصري	تصيب السهم الأساسي من (الخسائر) / أرباح :-
٢٤٠ ٠٥١	(١٢٩ ٧٤٢ ٥٤٩)	بلغ متوسط التصيب الأساسي من (الخسائر) / أرباح للسهم كما يلي :
٨٩ ٨٥٦ ٤٩٩	٨٩ ٨٥٦ ٤٩٩	صافي (الخسائر) / أرباح بعد الضرائب
٠ ٠٠٤	(١٠ ٤٤٤)	عدد الأسهم القائمة في تاريخ القوائم المالية
		التصيب الأساسي من (الخسائر) / أرباح للسهم

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 وتأثيراتها 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 المجزر بكامل طاقته مما يجعله يحقق خسائر نظراً لتكاليفه الثابتة العالية والتي تحتاج لزيادة معدلات التشغيل حتى يتم تغطية تلك التكاليف الثابتة ، ولقد ولجعت الشركة مشكلة النفوق عن طريق توفير اللقاحات اللازمة وبدأت تظهر نتائجها خلال الأعوام السابقة .

- إنخفاض أسعار البيع لسعر كتكوت التسمين وبارى التسمين عن سعر البيع المستهدف وفقاً للعرض والطلب والمرتبطة ببورصة الدواجن .
- زياد أسعار الأعلاف بنسب تجاوزت الـ ١٠٠ % وعدم توافرها بشكل كبير أدى إلى بيع الكتاكيت وكذلك بيع قطعان التسمين قبل الوصول للوزن المثالي للبيع بأسعار تمثل خسارة كبيرة لعدم امكانية دخولها للتربية أو إكمال فترة الدورة والإستفادة منها بسبب عدم توافر العلف وبالتالي أثر على تشغيل المجزر وتوقفه جزئياً في ظل عدم وجود المنخلات من الدواجن اللازمة للتشغيل ، مما أدى لتخفيض نسبة تشغيل محطات الأمهات إلى ٥٠ % تشغيل وما تبعه من تخلص من قطعان أمهات قبل نهاية العمر الإنتاجي و مما جعل هناك فجوة إنتاجية وما تبعها من توقف معمل التفريخ جزئياً

ج- خطر سعر العائد (الفائدة)

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

د- مخاطر السيولة ويطبق عليها كذلك مخاطر التمويل

وهي مخاطر تعرض المنشأة لصعوبات في جمع الاموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية . وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الأصل المالي بسرعة وبقيمة تقترب من قيمته العادلة وتظهر هذه المخاطر بشكل كبير في التأخر في السداد للموردين وخاصة موردي الخامات وكذلك عدم توفر السيولة اللازمة للشراء من أول يد مما يكلف الشركة تكلفة اضافية كبيرة واما أثر بالسلب على تشغيل مصنع العلف وبالتالي على القطعان الموجودة بالشركة وحدث هذا العجز بالعلف تسبب في عدم وجود قطعان بالشركة سواء تسمين أو أمهات ، وإصابة الشركة بالتوقف المؤقت وتكدب الشركة جزء كبير من الخسائر بسبب التكاليف الثابتة التي لا يوجد ما يقابلها من إيرادات .

هـ- مخاطر التدفقات النقدية المتعلقة بسعر الفائدة

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

و- القيمة العادلة للأدوات المالية

طبقاً لاسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والالتزامات الشركة الواردة بالإيضاح رقم (٢) فإن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها النظرية 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 المالي للشركة ولا توجد أية متطلبات رأسمالية مفروضة من خارجها من الجهات المقرضة للشركة .

شركة الإسماعيلية مصر الدواجن " شركة مساهمة مصرية " الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٩- أثر سعر الصرف

كان للتغيرات في أسعار الصرف (التعويم) والذي تم بشكل كبير على أكثر من مرة منذ عام ٢٠١٦ وأخرها أكتوبر من العام الحالي ٢٠٢٢ مما أثر على مستلزمات الإنتاج والخامات الحلفية الخاصة بصناعة الدواجن والتي يتم استيرادها بنسبة ٩٥% ولا يتعدى المكون المحلي ٥% من مكونات هذه الصناعة حيث تأثرت تكاليف الإنتاج ومستلزمات الإنتاج بتغير أسعار الصرف للعملة الأجنبية فارتفعت الخامات الحلفية بنسب تجاوزت نسبة الـ 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 ، حيث أن أسعار البيع مرتبطة بالبورصة (بورصة الدواجن) .

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 السنوات ٢٠٠٩ / ٢٠١٠ وتم الطعن علي الفحص وإحالة الملف إلي اللجان الداخلية المتخصصة وجاري حل الخلاف .
- تم فحص السنوات ٢٠١١ / ٢٠١٤ وصودر قرار لجنة الطعن وتم الطعن عليه أمام القضاء الإداري .
- السنوات ٢٠١٥ / ٢٠١٩ قامت المأمورية بطلب فحص تلك السنوات وتم تجهيز المستندات وجاري الفحص .
- قدمت الشركة الإقرارات الضريبية عن الأعوام من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢١ وتم التسليم في المواعيد القانونية ، ولم يتم فحص هذه السنوات بعد ولم ترد أي نماذج من المأمورية عن هذه السنوات .

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 تقديرياً وتم الطعن في الميعاد القانوني وتم إعادة فحص الملف تقديراً بالمأمورية وأسفر عن ضريبة أوعية متفق عليها وضريبة أوعية غير متفق عليها وتم الاعتراض علي ابنود غير المتفق عليها وتم إحالة الملف إلي لجان الطعن الضريبي وأصدرت اللجنة قرارها وتم الطعن علي القرار وتم رفع دعوي أمام محكمة القضاء الإداري وتم تقديم طلب إلي لجان إنهاء المنازعات الضريبية وجاري إنهاء النزاع بلجنة إنهاء المنازعات الضريبية .
٣. السنوات من ٢٠١٣/٢٠١٩:
 - تم فحص الملف تقديرياً وتم الطعن في الميعاد القانوني ونست إعادة فحص الملف تقديراً من قبل الشركة وتم الاعتراض علي نتيجة إعادة الفحص وتمت إحالة الملف إلي اللجان الداخلية بالمأمورية وجاري إنهاء النزاع باللجنة الداخلية .
٤. السنوات من ٢٠٢٠/٢٠٢٢:
 - تقوم الشركة بسداد ضريبة كسب العجل 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 والتحصيّل تحت حساب الضريبة

- الشركة ملتزمة بتطبيق القانون رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥ والخاص بتطبيق أحكام الخصم والتحصيّل تحت حساب الضريبة .

شركة الإسماعيلية مصر الدواجن " شركة مساهمة مصرية "
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٥-٣٠ الضريبة العقارية

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

٣١- موقف القيد في البورصة

الشركة مقيدة ببورصة الأوراق المالية المصرية .

٣٢- موقف الشركة من الحفظ المركزي

أسهم الشركة مودعة بالحفظ المركزي لدى شركة مصر المقاصة .

٣٣- موقف القضايا

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