

شركة الإسماعيلية - مصر للدواجن

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية (المجمعة)

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
وتقرير مراقب الحسابات عليها

شركة الإسماعيلية - مصر للدواجن

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية (المجمع)

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 (المجمع)
٢	قائمة الدخل (المجمع)
٣	قائمة الدخل الشامل (المجمع)
٤	قائمة التدفقات النقدية (المجمع)
٥	قائمة التغير في حقوق الملكية (المجمع)
٢٨ - ٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية



Building Better
Business Globally



نصر أبو العباس وشركاه

محاسبون قانونيون ومستشارون
Independent member



Morison Global

تقرير مراقب الحسابات

الى السادة / مساهمي شركة الاسماعيلية - مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

تقرير عن القوائم المالية (الجمعية) :

راجعنا القوائم المالية (الجمعية) لشركة الاسماعيلية - 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 للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات .

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية (الجمعية) :

هذه القوائم المالية (الجمعية) مسئولية إدارة الشركة فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية (الجمعية) عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية ، وتتضمن مسؤولية 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 المسؤولية إختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف .

مسئولية مراقب الحسابات :

تتحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية (الجمعية) في ضوء مراجعتنا لها ، وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية ، وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية (الجمعية) 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 (الجمعية) . وتعتمد الإجراءات التي تم إختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية (الجمعية) سواء الناتج عن الغش أو الخطأ . ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في إعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية (الجمعية) 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 (الجمعية) .

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

(الجمعية) .

الرأي :

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



فقرة لفت الانتباه :

- لم يتم تفعيل الدراسة المقدمة من قبل الإدارة بشأن كيفية سد الفجوة التمويلية بين أصول الشركة والتزاماتها وأثر ذلك على استمرار الشركة في مزاولة 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 وخصوصاً 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 (المجمعة) 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.

محمد عبد العزيز محمد عبد العزيز سليم
نصر أبو العباس وشركاه
Morison Global
محاسبون قانونيون ومستشارون
سجل المحاسبين والمراجعين رقم ١٦١٥٤
مكتب بسجل المحاسبين والمراجعين رقم (١٦١٥٤)

تحريراً في: ٢٠٢٣/٢/١٦

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

مقيد بسجل مراقبي الحسابات بالجهاز المركزي للمحاسبة تحت رقم (١٧٤٩)

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

مقيد بسجل مراقبي الحسابات بالمنطقة الاقتصادية لقناة السويس رقم (٧٣)



شركة الإسماعيلية - مصر للدواجن

(شركة مساهمة مصرية)
المركز المالي (المجموع)
في ٢٠٢٢/١٢/٣١

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	إيضاح	الأصول
جنية مصري	جنية مصري	رقم	
٢٨٦ ٢١٩ ٦٥٢	٢٧٨ ١٣٢ ١٨٧	(١ / ٢)	الأصول غير المتداولة
١٨ ٤٦٤ ٢٥٩	١٨ ٤٢٦ ٣٥١	(٢ / ٣)	الأصول الثابتة (بالمعنى)
٢٨٢ ٢٧٥	٢٢٢ ٨٧٥	(٣ / ٢)	الأمهات
١٤ ٩٦٦ ٨١١	١٩ ٧٤٢ ٢٦٧	٤	أصول أخرى - علامة تجارية
٦ ٢٦٠ ٩٩٨	٢٣ ٨٩٣ ٥٦٩	١٥	مشروعات تحت التنفيذ
٢٢٦ ١٩٤ ٠٩٦	٣٤٠ ٤٣٩ ٢٤٩		أصول ضريبية مؤجلة
			مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٦٩ ٨٧٧ ٨٩٥	٥٤ ٥٧٢ ٦٣٩	٦	المخزون
٩ ٦٨٤ ٦٠١	٢ ٦٣٦ ٢٧٨	٧	علاء ومربون وأوراق قبض
٣ ٦٦٨ ٨٩٧	٣ ٠٩٨ ٠١١	٨	المدينون
٢ ٣٨٢ ١٩٩	٣ ٨٨٧ ٢٠٩		موردين دفعات مقبلة
١٠ ٧٤٩ ٤١٧	١١ ٥٣٧ ٠٠٣	٩	حسابات مدينة على مصلحة الضرائب
١٩ ٨١٩ ٩٩٢	٣ ٧٥٨ ٥٤٥	١٠	حسابات مدينة على أطراف ذوى علاقة
١١ ٢٥٢ ٦٠٢	١ ٩٠١ ١٩٤	١١	التقديرة بالصندوق ولدى البنوك
٢٠ ٤٠٠	٢٠ ٤٠٠	١٢	إستثمارات فى أوراق مالية
١٢٧ ٤٥٦ ٠٠٣	٨١ ٤١١ ٢٧٩		مجموع الأصول المتداولة
٤٥٣ ٦٥٠ ٠٩٩	٤٢١ ٨٥٠ ٥٢٨		مجموع الأصول
			حقوق الملكية
٣٥٩ ٤٢٥ ٩٩٦	٣٥٩ ٤٢٥ ٩٩٦	١٣	رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل
١ ٤٢٦ ٩٠٧	١ ٤٢٦ ٩٠٧		إحتياطي قانونى
(٢٨ ٥٩٢ ٥١٨)	(٣٥ ٩٣٢ ٥٢٩)	١٤	مرحلة (خسائر)
٣٢٦ ٦٢٦	(١٢٩ ٧٦٧ ٠٧٨)		مرحلة (خسائر) / أرباح العام
٣٣٢ ٥٨٧ ٠١١	١٩٥ ١٥٣ ٢٩٦		مجموع حقوق الملكية فى الشركة الأم
٤٣٣	٣٧٧	٥	مجموع حقوق الأقلية / الحقوق الغير المسيطرة
٣٣٢ ٥٨٧ ٤٤٤	١٩٥ ١٥٣ ٦٧٣		مجموع حقوق الملكية
			الإلتزامات
			الإلتزامات غير المتداولة
١٥٢ ٣٠٠	٢٠٩ ٠٠٠		أوراق دفع
١٥٢ ٣٠٠	٢٠٩ ٠٠٠		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٧٥٠ ٠٠٠	٧٧ ٤٨٨ ٦١٩	١٦	المخصصات
٦٨ ٦٨٠ ٣١٥	٥٦ ١٦٧ ٠٥٠	١٧	موردون وأوراق دفع
٦ ٨٠٥ ٨٠٠	١٧ ٧٩٨ ١٧٢	١٨	دائنون و حسابات دائنة أخرى
٧٠٢ ٣١٧	١ ٠٧٤ ٧٣٧	١٩	حسابات دائنة لمصلحة الضرائب
٢٨ ٢٧٩ ٢٢٤	٤٩ ٠١٦ ٥٧٨	٢٠	بنوك دائنة وقروض قصيرة الأجل
١٥ ٦٩٢ ٦٩٩	٢٤ ٩٤٢ ٦٩٩	٢١	حسابات دائنة لأطراف ذوى علاقة
١٢٠ ٩١٠ ٣٥٥	٢٢٦ ٤٨٧ ٨٥٥		مجموع الإلتزامات المتداولة
٤٥٣ ٦٥٠ ٠٩٩	٤٢١ ٨٥٠ ٥٢٨		مجموع حقوق الملكية والإلتزامات

" تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٣٣) متممة للتوائم المالية و تقرأ معها"
تقرير الفحص المحدود مرفق

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 (المجمعة)

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	إيضاح رقم	
جنية مصري	جنية مصري		
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	مجمعل (خسارة) العام
			يخصم:
١٦ ٦٧٦ ٥٠٢	١٨ ٧٧٠ ٧٦١	٢٥	مصروفات إدارية وعمومية
٢ ١٤ ٥٢٠	٢ ٢٧٩ ٣١٥		مصروفات تمويلية
٩٣٠ ٩٠٣	٩٢١ ٢٧٠	٣	إهلاكات أصول ثابتة
٤٩ ٥٠٠	٤٩ ٥٠٠		إستهلاك علامة تجارية
١٣٥,٤٧٠,٠٠٠	٧٨ ١٦٢ ١١٨		مخصصات بخلاف الإهلاك
١ ١٣٧ ٤٩١	١ ٢٠٤ ٤٩٣		المساهمة التكافلية
١٣٠ ٠٠٠	١١٥ ٠٠٠		بدلات أعضاء مجلس الإدارة
٢١ ٠٧٤ ٣٩٦	١٠١ ٥٠٢ ٤٥٨		مجموع المصروفات والأعباء الإدارية
			يضاف :
٤٠ ٧٧٨	٨٠ ٩١٦		عوائد دائنة
-	١ ٢٤٨		ايرادات مخصصات انتفى الغرض منها
١ ٦١٥ ٥٧٦	٢ ٦٨٥ ٤١٥	٢٦	إيرادات متنوعة
٤ ٧٥٥ ٤٨٣	(١٤٨ ١٩٣ ٣١٥)		صافي (خسارة) النشاط
			فروق تقييم عملة
-	٨ ٦٨٨		أرباح رأسمالية
(٥ ١٥٠ ٢٨٩)	٣٠٠ ٠٠٠		صافي (الخسائر) قبل ضريبة الدخل
(٣٩٤ ٨٠٦)	(١٤٧ ٨٨٤ ٦٢٧)		ضريبة الدخل الحالية
			ضريبة الدخل المؤجلة - أصل
٧٢١ ٣٦٥	١٨ ١١٧ ٤٢٦		صافي (الخسائر) بعد ضريبة الدخل
٣٢٦ ٥٥٩	(١٢٩ ٧٦٧ ٢٠١)		(خسائر) الخاص بمالكى الشركة الأم
٣٢٦ ٦٢٦	(١٢٩ ٧٦٧ ٠٧٨)		(الخسارة) الخاصة بحقوق الأقلية / الحقوق الغير المسيطرة
(٦٧)	(١٢٣)		صافي (الخسارة) بعد ضريبة الدخل
٣٢٦ ٥٥٩	(١٢٩ ٧٦٧ ٢٠١)		

"تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٢٣) 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 الشامل (المصنفة)

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
جنية مصرية	جنية مصرية	(خسائر) العام
٣٢٦ ٥٥٩	(١٢٩ ٧٦٧ ٢٠١)	فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الاجنبية
-	-	الاستثمارات المالية المتاحة للبيع
-	-	تغطيه التدفق النقدي
-	-	الارياح (الخسائر) الاكثواريه من نظم المزايا المحدده للمعاشات
-	-	نصيب المنشأه من الدخل الشامل الاخر من الشركات الشقيقه
-	-	ضريبه الدخل المتعلقة عناصر الدخل الشامل الاخر
-	-	مجموع الدخل الشامل الاخر عن القتره بعد خصم الضريبه
٣٢٦ ٥٥٩	(١٢٩ ٧٦٧ ٢٠١)	اجمالي 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 يمانى

د / عاطف رشدى بكساوى



شركة الإسمايلية - مصر للدواجن

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية (المجمعة)

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	إيضاح رقم	
جنية مصري	جنية مصري		
(٣٩٤ ٨٠٦)	(١٤٧ ٨٨٤ ٦٢٧)		<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>
			صافي (الخسارة) قبل الضرائب و البنود غير العادية
			<u>تعديلات لتسوية صافي (الخسارة) مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>
١٠ ٤٣٨ ٨٤٣	١٠ ٤٣٣ ٩١٣	٢	إهلاك الأصول الثابتة
١٨ ٠١٢ ٦٣٧	٤٧ ٠٢٧ ٨٦٨	٣	إستهلاك الثروة الداجنة
٤٩ ٥٠٠	٤٩ ٥٠٠		استهلاك العلامة التجارية
-	(٨ ٦٨٨)		فروق تقييم أرصدة عملة
١ ١٣٧ ٤٩٣	-		المساهمة التكافلية
٥ ١٥٠ ٢٨٨	(٣٠٠ ٠٠٠)		أرباح (خسائر) رأسمالية
١٣٥ ٤٦٨	٧٨ ١٦٢ ١١٨		مخصصات بخلاف الإهلاك
(٤٠ ٧٧٨)	٨٠ ٩١٦		العوائد الدائنة
٣٤ ٤٨٨ ٦٤٥	(١٢ ٤٣٩ ٠٠٠)		أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
٩ ٧٢٤ ٣٣٦	١٥ ٣٠٥ ٢٥٦	٦	التغير في المخزون
(١٥ ٠٧٧ ١٣٥)	(٥٦ ٧٧٤ ٠٥٩)	١٢/١٠/٩/٨/٧	التغير في أرصدة العملاء و الأرصدة المدينة
٢ ١٠٤ ١٦٥	٨٤ ٨٩٦ ٨٤٦	٢١/٢٠/١٩/١٧/١٦	التغير في أرصدة الدائنين و الارصدة الدائنة
٣١ ٢٤٠ ٠١١	٣٠ ٩٨٩ ٠٤٣		صافي النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل بعد التغيرات في رأس المال العامل
٤٠ ٧٧٨	(٨٠ ٩١٦)		العوائد الدائنة
٣١ ٢٨٠ ٧٨٩	٣٠ ٩٠٨ ١٢٧		صافي النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</u>
١٥ ٠٢٦ ٧٨٤	(٢ ٣٤٧ ٤٥٠)	٦١٣	مدفوعات لشراء أصول ثابتة والأصول طويلة الأجل الأخرى
(٤١ ٤١٤ ٢٦٠)	(٥٥ ٥٤٨ ٢٥١)	٤	مدفوعات لمشروعات تحت التنفيذ
-	٣٠٠ ٠٠٠	٣	مقبوضات من بيع أصول ثابتة
(٢٦ ٣٨٧ ٤٧٦)	(٥٧ ٥٩٥ ٧٥٧)		صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
٣ ٦٥٣ ١٤٥	٢٠ ٧٢٧ ٣٥٤	٢٠	<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u>
٣ ٦٥٣ ١٤٥	٢٠ ٧٢٧ ٣٥٤		(مدفوعات) للبنوك الدائنة
٨ ٥٤٦ ٤٥٨	(٥ ٩٥٠ ٢٧٦)		صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل
٢ ٧٩٩ ٥٦٤	١١ ٢٥٢ ٦٠٢	١١	صافي (النقص) / الزيادة في النقدية و ما في حكمها خلال العام
(٩٣ ٤١٩)	(٣ ٤٠٩ ٨٢٠)	١٤	النقدية و ما في حكمها في بداية العام
-	٨ ٦٨٨		تسويات على الخسائر المرحلة
١١ ٢٥٢ ٦٠٢	١ ٩٠١ ١٩٤	١١	فروق تقييم عملة
			النقدية و ما في حكمها في نهاية العام

" تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٢٣) متممة للقوائم المالية و تقرأ معها"

رئيس مجلس الإدارة

م / عبد العزيز محمد عيه عبد الله يمانى

العضو المنتدب

م / عاطف رشدى بكساوى

المدير المالي



شركة الإستراتيجية - مصر للدواجن

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية (الجمعة)

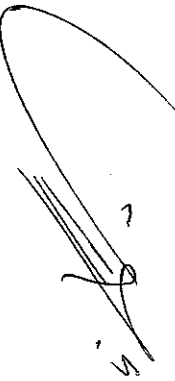
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإجمالي	صافي (خسائر) / ربح العام	المرحلة (الخسائر)	الإجمالي الثاني	حقوق الأقلية / حقوق الغير المسيطرة	رأس المال
خبرة مصرية	خبرة مصرية	خبرة مصرية	خبرة مصرية	خبرة مصرية	خبرة مصرية
٣٣٢ ٦٥١ ٢٤٩	(٢٠ ٧١٤ ٣١٣)	(٧ ٤٢٧ ٦١٦)	١ ٤٢٦ ٩٠٧	٣٧٥	٣٥٩ ٤٢٥ ٩٩٦
-	٢٠ ٧١٤ ٣١٣	(٧٠ ٧١٤ ٣١٣)	-	-	-
(٣٩٠ ٥٨٩)	-	(٣٩٠ ٥٨٩)	-	-	-
٥٧	-	-	-	٥٧	-
٢٢٦ ٢٢٦	٢٢٦ ٢٢٦	-	-	-	-
٢٣٢ ٥٨٧ ٤٤٤	٢٢٦ ٢٢٦	(٧٨ ٥٩٢ ٥١٨)	١ ٤٢٦ ٩٠٧	٤٢٣	٣٥٩ ٤٢٥ ٩٩٦
-	(٢٢٦ ٢٢٦)	٢٢٦ ٢٢٦	-	-	-
(٧ ٦٦٦ ٦٣٧)	-	(٧ ٦٦٦ ٦٣٧)	-	-	-
(٥٥)	-	-	-	(٥٥)	-
(١٢٩ ٧٦٧ ٠٧٨)	(١٢٩ ٧٦٧ ٠٧٨)	-	-	-	-
١٩٥ ١٥٣ ٦٧٣	(١٢٩ ٧٦٧ ٠٧٨)	(٣٥ ٩٢٢ ٥٢٩)	١ ٤٢٦ ٩٠٧	٣٧٧	٣٥٩ ٤٢٥ ٩٩٦

"تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١١) الى رقم (٣٢) ملزمة للقوائم المالية و تقرأ معها"

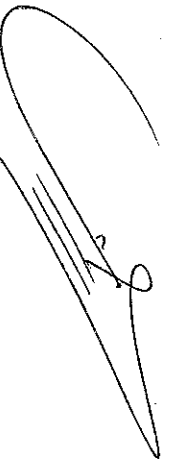
رئيس مجلس الإدارة

د/ عبد العزيز محمد عبد الله راضي



العضو المنتدب

د/ عاطف رشدي بكسوي



البيان

المدير المالي

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

حقوق الأقلية
صافي أرباح السنة المالية المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١

الرصيد في ٢٠٢١/١٢/٣١

المحول (الخسائر) المرحلة

تسويات على (الخسائر) المرحلة

حقوق الأقلية

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

الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١



شركة الإستراتيجية - مصر للدواجن

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التفسير في حقوق الملكية (الجمعة)
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الإجمالي	صافي (خسائر) / العام	خسائر) / الأرباح المرحلة	الإحتياط القانوني	حقوق الأقلية / الحقوق الغير المسيطرة	رأس المال
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري
٢٥١ ٤٦٨ ٥٨٦	(٥ ١٦٢ ٨٧٤)	(٤ ٢٦١ ٨٧٢)	١ ٤٢٦ ٩٠٧	٤٢٩	٢٥٩ ٤٢٥ ٩٩٦
-	٥ ١٦٢ ٨٧٤	(٥ ١٦٢ ٨٧٤)	-	-	-
١ ٩٤٧ ١٣٠	-	١ ٩٤٧ ١٣٠	-	-	-
(٥٤)	-	-	-	(٥٤)	-
(٢٠ ٧٦٤ ٣١٣)	(٢٠ ٧٦٤ ٣١٣)	-	-	-	-
٣٣٢ ٦٥١ ٣٤٩	(٢٠ ٧٦٤ ٣١٣)	(٧ ٤٣٧ ٩١٦)	١ ٤٢٦ ٩٠٧	٣٧٥	٢٥٩ ٤٢٥ ٩٩٦
-	٢٠ ٧٦٤ ٣١٣	(٢٠ ٧٦٤ ٣١٣)	-	-	-
(٣٩٠ ٥٨٩)	-	(٣٩٠ ٥٨٩)	-	-	-
٥٨	-	-	-	٥٨	-
٣٢٦ ٦٢٦	٣٢٦ ٦٢٦	-	-	-	-
٣٣٢ ٥٨٧ ٤٤٤	٣٢٦ ٦٢٦	(٢٨ ٥٩٢ ٥١٩)	١ ٤٢٦ ٩٠٧	٤٣٣	٢٥٩ ٤٢٥ ٩٩٦

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

رئيس مجلس الإدارة

د/ عبد العزيز محمد عبد الله بهالبي

٤٥

العضو المنتدب

د/ عاطف رشدي بجمولي

المدير المالي

حقوق الأقلية
صافي أرباح السنة المالية المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١
الرصيد في ٢٠٢١/١٢/٣١

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

الرصيد في ٢٠٢٠/١٢/٣١

المحول للأرباح المرحلة
تسويات على الأرباح المرحلة



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

أولاً - نبذة عن المجموعة :

- الشركة الأم

شركة الإسماعيلية - مصر للدواجن (ش.م.م) تأسست بموجب القرار الوزاري رقم ٢١٩ لسنة ١٩٧٧، وتم النشر بالجريدة الرسمية بالعدد ٤٦ تابع في ١٧/١١/١٩٧٧، وتم التسجيل بسجل تجاري رقم ٩٦٢٨ الإسماعيلية بتاريخ ٢٢/٢/١٩٧٧، 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 إنضم المشتري شركة الإسماعيلية مصر العربية للدواجن (ش.م.م) التقدم بعرض إجباري لشراء كامل أسهم الشركة وقد تم بالفعل اتخاذ 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 والأستحواذ عليها ٦٠٣٩٤٨٦ سهماً بما يعادل ٩٩,٤ ٪ وإجمالي قيمتها ٤٢٢٩١٤١٨٤,٣٦ جنيه وفقاً لفاثورة 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 بتاريخ 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) } وتخصص 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 }، وبناء على موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية وفقاً لكتابها المؤرخ في ٢٠٠٩/٢/٢٢ على إصدار أسهم الزيادة بمناسبة الانقسام لشركة الإسماعيلية مصر للدواجن - القاسمة وقد تضمن كتاب هيئة الرقابة المالية بأن صافي حقوق الملكية للشركة المنقسمة تضمنت مبانئ 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 والتزامات 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 وستمائة وخمسة وثمانون ألف جنيه مصري لا غير) يمثل رأس المال المصدر والمدفوع وقد تم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٢٠١٠/٠٣/٠٢ 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 والأسماك وإنشاء وإدارة المجازر الآلية للدواجن وإلحاق وحدات معالجة المياه ومعالجة المخلفات بها (الكركر) وتسويق منتجاتها من البروتين الحيواني والزيوت وكذا إنتاج الدجاج المجمد والمبرد كاملاً ومجزئاته ومصنعاته وبيع وتسويق كل ما يتعلق بالدواجن ومنتجاتها وتسويقها مطبياً وتصديرها للخارج وتشمل كافة البنود السابقة وكذلك بيع السماد البلدي وتاج مزارع تربية الدواجن وتسويقه محلياً.

- عنوان الشركة

المركز الرئيسي والمزارع في سرايوم - الإسماعيلية.

- سلطة وتاريخ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية بمحضر إجتماع مجلس الإدارة رقم (٣) المنعقد بتاريخ ٢٠٢٣/٠٣/١٦.

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

الشركات المستثمر فيها

نسبة المساهمة	بلد التأسيس	اسم الشركة
٩٩,٥%	مصر	شركة كيو للمنتجات الغذائية

■ شركة كيو للمنتجات الغذائية (الشركة التابعة) :

- تأسست شركة كيو للمنتجات الغذائية " ش.ذ.م.م " في ٢٠١٦/٠٥/١٠ بغرض الإستيراد تجارة و توزيع اللحوم الحمراء و البيضاء و المخبوزات بأنواعها و أشكالها المختلفة و تسويقها محلياً و خارجياً و تم التصديق علي العقد بمكتب توثيق الإستثمار بالإسماعيلية بتاريخ ٢٠١٦/٠٥/١٠ بموجب محضر تصديق رقم ٣٨٨ مجرد لسنة ٢٠١٦ و يبلغ رأس المال الشركة مبلغ ١٠٠٠٠٠٠ جم (مائة ألف جنية مصري) كما تم قيد الشركة بمكتب سجل تجارى القاهرة تحت رقم ٦٥٧٠ في ٢٠١٦/٠٥/١٠ , حدد رأس المال الشركة بمبلغ ١٠٠٠٠٠٠ جنية موزعاً إلي ١٠٠٠٠ حصة قيمة كل منها ١٠ جنية مصري و تبلغ نسبة المشاركة المصرية ١٠٠٪ و قد تم سداد رأسمال الشركة بالكامل لدي البنك الأهلي المصري فرع القاهرة الجديدة .
 وبتاريخ ١١ ابريل ٢٠١٨ إنعقدت الجمعية العامة غير العادية والتي قررت إستمرارية الشركة فى نشاطها وعدم تصفيتها مع إيقاف النشاط بصفة مؤقتة .

رأسمال الشركة

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

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

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

تم تعديل رأس المال المرخص به ليصبح ١٧٠٠٠٠٠٠٠٠ جم (مليار وسبعمائة مليون جنية مصري) و رأس المال المصدر والمدفوع ليصبح مبلغ ٢٦٣٦٨٥٠٠٠ جم (فقط مائتان وثلاثة وستون مليون وثمانمائة وخمسة وثمانون ألف جنية مصري لا غير) موزع على عدد الأسهم ٦٥٩٢١٢٥٠ سهم عادي (خمسة وستون مليون وتسعمائة وواحد وعشرون ألف ومائتان وخمسون سهم) القيمة الاسمية للسهم ٤ جم (اربعة جنية 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.
- إتمدت وزارة الإستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ٧ أبريل لسنة ٢٠١٩ , قرار إلغاء معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي وإستبداله بمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير

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

والتي يستدعى تنفيذها تبنى منهجية مناسبة لدراسة معيار المحاسبة المصري والنظر في مراحل التطبيق وتم إجراء التعديلات اللازمة عليها على الأنظمة والتعليمات الحالية و يتم تطبيق ذلك المعيار الآن بطريقة صحيحة.

- وفقا لقرار وزارة الاستثمار والتعاون فإن تطبيق المعيار المصري على الفترات المالية التي تبدأ في او بعد يناير ٢٠٢٠ ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) الايراد من العقود مع العملاء ٢٠١٩ في نفس التوقيت , بالاستثناء من تاريخ السريان المذكور يكون تاريخ التطبيق الأولى هو بداية فترة التقرير السنوي والتي تم فيها الغاء قانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ - وتعديلات - و صدور قانون تنظيم نشاطى التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ ، وتم تطبيق ذلك المعيار بطريقة صحيحة .

■ أسس القياس

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

■ إستخدام التقديرات والإفتراضات

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

■ قياس القيم العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم اي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة . يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن ان تسوى بها تلك 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 مؤخرا او الأسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصور جوهريه. أو إستخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.
- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة . ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشرورها.

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

■ أرقام المقارنة

- يتم تبويب الأرقام المقارنة لنتاسب 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 فى حكمها على أنها الأرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل وأرصدة البنوك السحب على المكشوف التى لا تعتبر ضمن ترتيبات الأقتراض.

- أهم السياسات المحاسبية المتبعة

أ- تجميع الأعمال

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

- الشركات التابعة

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

- الحقوق غير المسيطرة

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

- فقد السيطرة

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

الإستبعادات من القوائم المالية المجمعة

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

المعاملات بالعملة الأجنبية

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

العمليات غير المستمرة

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

الأصول الثابتة وإهلاكاتها

الإعتراف والقياس الأولي

- يعترف بالبند كأصل ثابت عندما يكون من المرجح أن تتدفق منافع إقتصادية مستقبلية للمنشأة من هذا البند ، ويمكن قياس تكلفة البند بدرجة يعتمد عليها.
- يتم إثبات الأصول الثابتة بالتكلفة 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 و تتوقف رسملتها عندما يصل الأصل إلى الموقع والحالة الذي أقتنى من أجله وتكلفة هذا الإقتراض بعد ذلك تدرج بقائمة الدخل عند تكبدها.
- يتم الإعراف بالأرباح أو الخسائر الناجمة عن إستبعاد الأصول الثابتة في قائمة الدخل.

التكاليف اللاحقة للإقتناء

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

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

الإهلاك (الإسماعيلية مصر للدواجن - كيو للمنتجات الغذائية)

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

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

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

أصول حق الإنتفاع

الإعتراف والقياس الأولى

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

القياس اللاحقة لأصل " حق الإنتفاع "

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

الإهلاك

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

الإضمحلل

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

مشروعات تحت التنفيذ

- يتم الاعتراف 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 الاحتفاظ إما تحقيق إيجار أو ارتفاع في قيمتها أو كلاهما وتتضمن هذه التكلفة ما تم تكبده لإقتناء الإستثمار العقاري.

■ الإستثمارات طويلة الأجل

إستثمارات فى شركات تابعة

- الشركة التابعة هي المنشآت التي 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 إثبات الإستثمارات فى الشركات التابعة بالتكلفة مخصوماً منها أى خسائر إضمحلال فى قيمتها هذا وتقوم الشركة بتقييم الإستثمارات الخاصة بها - كل استثمار على حدة فى تاريخ القوائم المالية وفى حالة إضمحلال القيمة القابلة للإسترداد للإستثمار عن قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذا الإستثمار بقيمة خسائر الإضمحلال وتحمله على قائمة الدخل .
- إستثمارات فى أوراق مالية متاحة للبيع
- يتم تبويب الأدوات المالية المحتفظ بها بغرض البيع (بخلاف الإستثمارات فى شركات تابعة وشقيقة) كإستثمارات متاحة للبيع ويتم إثباتها بصفة عامة بالقيمة العادلة (بإستثناء الإستثمارات غير المدرجة ببورصة الأوراق المالية ويتم إثباتها بالتكلفة ناقصاً خسائر الإضمحلال فى القيمة ويتم اثبات البند بالقيمة العادلة سواء ربح أو خسارة مباشرة من ضمن حقوق المساهمين فى قائمة الدخل بإستثناء خسائر الإضمحلال فى القيمة.
- يتم إثبات أو إستبعاد الأدوات المالية المبوبة كإستثمارات متاحة للبيع فى تاريخ الإرتباط بشراء أو بيع الإستثمارات .

■ المخزون

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

■ العلاء وأوراق القبض والمديون والأرصدة المدينة الأخرى

- العلاء وأوراق القبض والمديون والأرصدة المدينة الأخرى التي لا تتضمن فوائد يتم إثباتها بالقيمة الاسمية 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 العلاء وأوراق القبض طويلة الأجل مبدئياً بالقيمة العادلة . ثم يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة بإستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال .

■ المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

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

■ الأدوات المالية

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

الأصول المالية والالتزامات المالية غير المشتقة - الإعراف والإستبعاد

- تقوم الشركة بالإعتراف الأولى بالقروض والمديونيات وأدوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها وجميع الأصول المالية والالتزامات 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 تقوم الشركة بتحويل أو الإحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة على الأصل المحول على أن تعترف فقط كأصل أو إلتزام بالنتائج عن الحقوق أو الإلتزامات الناشئة أو المحتفظ بها عند التحويل
- تستبعد الشركة الإلتزام المالي عندما ينتهي أما بالتخلص منه أو إلغائه أو إنتهاء مدته الواردة بالعدد يتم عمل مقاصة بين أصل مالي وإلتزام مالي وعرض صافى المقاصة في الميزانية عندما فقط تمتلك حالياً الحق القانونى القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديه نية لإجراء التسوية على أساس صافى المبالغ أو الإعراف بالأصل وتسوية الإلتزام في آن 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 بإستخدام 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 الأخر وتجمع في إحتياطي القيمة العادلة وعن إستبعاد هذه الأصول يتم إعادة تبويب الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الأخر سابقاً إلى الأرباح أو الخسائر .

الإلتزامات المالية غير المشتقة - القياس

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

■ انخفاض القيمة

الأصول المالية غير المشتقة

- الأصول المالية غير المبوبة كمقيمة بالقيمة العادلة ومن خلال الأرباح أو الخسائر بما في ذلك الحصص التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية تقوم الشركة في تاريخ نهاية كل فترة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض في قيمة الأصل .
- تتضمن الأدلة الموضوعية على انخفاض قيمة الأصل
- اخفاق أو التأخر في السداد بواسطة مدين
- إعادة جدولة مبالغ مستحقة للشركة بشروط لم تكن الشركة لتقبلها في ظروف أخرى
- مؤشرات على إفلاس المدين أو المصدر
- التغييرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقترضين أو المصدرين
- اختفاء 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 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 للإضمحلال منفردة وفي حالة عدم وجود أدلة على إنخفاض هذه الأصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن أى إنخفاض في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الأصول المنفردة . الأصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبياً يتم تقييمها مجمعة بشأن أى إنخفاض في القيمة . لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الأصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معاً .
- عند تقييم الإنخفاض على المستوى المجمع للأصول تستخدم الشركة المعلومات التاريخية عن توقيتات استرداد الخسارة الناجمة عن الإنخفاض وقيمة الخسائر المتكبدة وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الإقتصادية والإئتمانية الحالية توضح أن الخسائر الفعالة من الأرجح أن تكون أكثر أو أقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية
- يتم حساب خسائر الإنخفاض بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصوماً بسعر الفائدة الفعلية الأصلي الخاص بالأصل المالي ويتم الاعتراف بقيمة الخسائر في الأرباح أو الخسائر ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص الإنخفاض إذا اعتبرت الشركة أن لا يوجد احتمالات حقيقية لعكس الخسارة الناتجة عن إنخفاض قيمة الأصل فإنه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة .
- إذا انخفضت لاحقاً قيمة خسارة الإنخفاض وأمكن ربط هذا الإنخفاض بشكل موضوعي مع حدث يقع بعد الاعتراف بخسارة الإنخفاض القيمة عندئذ يتم رد خسارة الإضمحلال القيمة المعترف بها من قبل خلال الأرباح أو الخسائر .

الأصول المالية المتاحة للبيع

- يتم الاعتراف بالإضمحلال في الأصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تبويب 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 (بالضافي بعد أى استهلاك أو سداد من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوماً منها أية خسارة في إضمحلال القيمة لهذا الأصل المالي التي سبق الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر .
- عند زيادة القيمة العادلة لأداء دين مبوبة كم المتاحة للبيع في أية فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية يحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة إضمحلال القيمة في الأرباح أو الخسائر عندئذ يتم رد خسارة إضمحلال القيمة هذه في الأرباح أو الخسائر .
- لا يتم رد خسائر إضمحلال القيمة المعترف بها في الأرباح أو الخسائر بالنسبة لأى استثمار في أداة حقوق ملكية مبوبة 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 للاضمحلال وفي حالة وجود أي مؤشر لانخفاض القيمة يتم تقدير القيمة الاستردادية لهذه الأصول.
- القيمة الاستردادية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر.
- القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد.
- يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد تزيد عن قيمته الاستردادية.
- يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال في الأرباح أو الخسائر ويتم توزيعها أولاً لتخفيض القيمة الدفترية ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على أساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة .
- يتم رد خسائر الانخفاض في القيمة إذا حدث تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الاستردادية، ويتم رد خسارة الانخفاض في القيمة في حدود و بحيث لا تجاوز القيمة الدفترية للأصل القيمة الدفترية التي كان سيتم حسابها بعد خصم الإهلاك أو الاستهلاك إذا ما كانت خسائر الانخفاض في القيمة لم يتم الاعتراف بها.
- يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقع الحصول عليها للوصول إلى القيمة الحالية باستخدام سعر خصم قبل الضريبة والذي يعكس التقييم الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالأصل.
- يتم مراجعة خسائر الانخفاض المعترف بها في الفترات السابقة للأصول غير المالية في تاريخ القوائم المالية لمعرفة مدى وجود مؤشرات لانخفاض الخسارة أو عدم وجودها.

إدارة المخاطر المالية : نظرة شاملة

مخاطر السوق

- تتمثل مخاطر السوق في التغيرات في أسعار السوق مثل التغيير في أسعار الصرف ومعدلات الفائدة وأسعار الأسهم والتي تؤثر على دخل الشركة أو ما تمتلكه من الأدوات المالية . ويمكن 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 المساند في وقت معين . وذلك عند الضرورة لمواجهة أي خلل قصير الأجل.

مخاطر معدل الفائدة

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

الائتمان

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

خطر السيولة

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

النقدية وما في حكمها

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

رأس المال

الأسهم العادية

- يتم إثبات التكاليف المتعلقة مباشرة بإصدار الأسهم العادية وخيارات الإكتتاب في الأسهم كتخفيض من حقوق المساهمين. إعادة شراء أسهم رأس المال
- عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فإنه يتم الإعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتخير في حقوق الملكية وتبويب الأسهم المشتراة كأسهم خزانة وتظهر مخصومة من إجمالي حقوق الملكية.
- توزيعات الأرباح**
- يتم الإعتراف بتوزيعات الأرباح كالتزام في العام التي يتم فيها إعلان التوزيع وبصدور قرار الجمعية العامة للشركة. إدارة رأس المال
- إن سياسة مجلس إدارة الشركة هو الإحتفاظ برأس مال قوى بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط.
- ويتولى مجلس إدارة الشركة متابعة العائد على رأس المال والذي تحدده الشركة بأنه صافى ربح العام مقسوماً على إجمالي حقوق المساهمين كما يراقب مجلس إدارة الشركة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين.
- لا توجد أية تغييرات في 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 الأساسى للشركة يجب ٥٪ من صافى الربح لتكوين إحتياطي قانونى ويتم التوقف عن تجنب هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الإحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المصدر ومتى نقص الإحتياطي تعين العودة إلى الإقتطاع ويستعمل الإحتياطي بقرار من الجمعية العامة بناء على إقتراح مجلس الإدارة .
- الإحتياطي الرأسمالى : يستخدم في عملية الإحلال والتجديد للأصول الثابتة بالشركة .
- كما يجوز للجمعية العامة بناء على إقتراح من مجلس الإدارة تكوين إحتياطيات أخرى .

التزام عقد التأجير

الإعتراف والقياس الأولي

- يتم الإعتراف بالتزام عقد التأجير في تاريخ بداية عقد التأجير
- يتم في تاريخ بداية عقد التأجير قياس التزام عقد التأجير بالتكلفة ، والتي تتكون من القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ ، ويتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمنى 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 أى حوافز إيجار مستحقة التحصيل ، ودفعات متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل.
- كما تتضمن دفعات الإيجار مبالغ يتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- وسعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة.
- ودفعات الغرامات لإنهاء عقد التأجير إذا كانت مدة التأجير تعكس ممارسة خيار إنهاء عقد التأجير .
- القياس اللاحقة لالتزام عقد التأجير**
- بعد تاريخ بداية عقد التأجير يتم قياس التزام عقد التأجير بقيم قياس زيادة أو تخفيض المبلغ الدفترى ليعكس الفائدة ودفعات الإيجار وأى إعادة تقييم أو تعديلات لعقد التأجير ، ويتم الإعتراف 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 الذى أدى إلى تلك الدفعات.
- يتم إعادة قياس التزام عقد التأجير بخصم دفعات الإيجار المعدلة باستخدام نسبة خصم معدلة ، وإذا كان هناك تغييراً في مدة عقد التأجير حيث يتم تحديد دفعات الإيجار المعدلة على أساس مدة عقد التأجير المعدلة.
- يتم إعادة قياس التزام عقد التأجير إذا كان هناك تغييراً في تقييم خيار شراء الأصل محل العقد ، ويتم تحديد دفعات الإيجار المعدلة لتعكس التغيير في المبالغ المستحقة الدفع بموجب خيار الشراء.

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

المخصصات

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

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

▪ الإيراد

البضاعة المباعة

– يتم الاعتراف بالإيراد من العقود مع العملاء عند (أو مع) وفاء المنشأة بالتزامات الأداء وذلك بتحويل سلعة أو خدمة متعهد بها (أى أصل) للعميل ويعد الأصل بأنه قد تم تحويله عند (أو مع) حصول العميل على السيطرة على ذلك الأصل بإصدار الفاتورة ، وذلك عندما يكون هناك إتفاق بين أطراف على عقد خطياً أو شفهيأ أو وفقاً لممارسات تجارية معنادة وأن يتعهد أطراف العقد بأداء إلتزاماتهم ، ويمكن تحديد حقوق كل طرف وشروط السداد وأن يكون من المرجح تحصيل المقابل النقدي فيما يتعلق بالسلع والخدمات التي سيتم تحويلها ، ويكون للعقد مضمون تجارى.

– عندما لا يستوفى عقد مع العميل الضوابط السابقة يعترف بالإيراد حينما لا تعد على الشركة إلتزامات متبقية بتحويل سلع أو خدمات إلى العميل وجميع ، (أو ما يقارب جميع) المقابل المتعهد به من قبل العميل قد تم إستلامه ، وقد تم إنهاء العقد والمقابل المستلم من العميل غير قابل للرد.

– يتم قياس الإيراد من خلال تحديد سعر المعاملة الذى يمثل المبلغ المقابل الذى تتوقع المنشأة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع والخدمات المتعهد بها للعميل باستثناء المبالغ التى يتم تحصيلها بالنيابة عن أطراف ثالثة (على سبيل المثال ضريبة القيمة المضافة) ، وقد يتضمن المقابل المتعهد به فى عقد مع عميل مبالغ ثابتة أو مبالغ متغيرة أو كليهما.

إيرادات الإستثمارات

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

المنح الحكومية المرتبطة بالدخل

– يعترف بالمنح الحكومية فى قائمة الدخل بطريقة منتظمة على مدار السنوات المالية التى تقوم فيها المنشأة بالاعتراف بالمصروفات التى منحت المنحة من أجل التعويض عليها

– كما يتم الاعتراف بالمنح الحكومية التى تحصل عليها المنشأة تعويضاً عن نفقات أو خسائر حدثت فعلاً أو بمثابة دعم مالى فوري لا تقابله نفقات فى المستقبل فى قائمة الدخل فى العام المالى التى تصبح هذه المنح قابلة للتحويل.

▪ المصروفات

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

مدفوعات الإيجار

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

مزايا العاملين

- يتم الاعتراف بالالتزامات نظم مزايا الإشتراك المحدد كمصروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة ويتم الاعتراف بالإشتراكات المدفوعة مقدماً كإصل 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 الاستحقاق.

الإيرادات و المصروفات التمويلية

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

تكلفة الاقتراض

- 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 الإئتمانية في قائمة الدخل المستقلة على مدار فترة كل قرض على حدة على أساس سعر الفائدة الفعلي.

ربحية السهم

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

الأصول الحيوية المملوكة للشركة

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

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

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

■ التقارير القطاعية

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

- 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 عمريوم (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 المجز الآلى	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	(٧٣ ٨٦٧ ٤٦٦)	٢ ١١١ ٩٣٣
	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)

■ الإلتزامات العرضية

- لا توجد أية إلتزامات عرضية على الشركة .

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	مشروعات تحت التقييم
جنيه مصري	جنيه مصري	تكوين ملى " محطات الأمانت "
١٤ ٣٣٠ ٦٧٩	١٩ ٧٤٣ ٢٦٧	دفعت مكتملة أصول ثابتة
٦٤٠ ١٣٢	-	الإجمالي
١٤ ٩٦٦ ٨١١	١٩ ٧٤٣ ٢٦٧	
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	مجموع حقوق الأقلية / الحقوق للغير المسيطرة
جنيه مصري	جنيه مصري	نسوب حقوق الأقلية في رأس المال
٥٠٠	٥٠٠	نسوب حقوق الأقلية في (خسارة) أرباح الفترة
(٦٧)	(١٢٣)	الإجمالي
١٣٣	٣٧٧	
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	المخزون
جنيه مصري	جنيه مصري	مخزن قطع غير أصول
٤ ٤٧٢ ٠٥٣	٣ ٩٣٣ ٧٦٩	المخازن العمومية
٢٤ ٦٣١ ٤٩٢	١٥ ٤٤٤ ٥١٧	مخزن الخامات
٦ ٥٦٥ ٢٨٧	٥ ٨٣٠ ٥٢٢	المخزون من المنتجات
٣٤ ٢٠٩ ٦٦٣	٢٩ ٢٦٣ ٨٢٢	الإجمالي
٦٩ ٨٧٧ ٨٩٥	٥٤ ٥٧٢ ٦٣٩	
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	علاء ومريون وأوراق قبض
جنيه مصري	جنيه مصري	علاء
٦ ٦٤٨ ١٤٠	٢ ٣٩٠ ١١٩	مريون
٥٢٦ ٤٦١	٨٥٧ ٧٠٩	أوراق قبض
٢ ٥٠٠ ٠٠٠	-	الإجمالي
٩ ٦٨٤ ٦٠١	٣ ٢٤٧ ٨٢٨	يخصم :
-	٦١١ ٥٥٠	مجموع الإنخفاض في العلاء والمريون
٩ ٦٨٤ ٦٠١	٢ ٦٣٦ ٢٧٨	صافي العلاء والمريون

أكثر من ٣ أعوام	أكثر من عام	أقل من ١٠ يوم	أقل من ٣٠ يوم	إجمالي قيمة الدينوية
-	١٧٠ ٢٥٨	٦٢٩ ٩٦١	١ ٧٦٠ ١٥٨	٢ ٥٦٠ ٣٧٧
٣٩٠ ٥٤٠	-	-	٤٦٧ ١٦٩	٨٥٧ ٧٠٩
٣٩٠ ٥٤٠	١٧٠ ٢٥٨	٦٢٩ ٩٦١	٢ ٢٢٧ ٣٢٧	٣ ٤١٨ ٠٨٦

البيان
العلاء
المريون
الإجمالي

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	المدينون
جنيه مصري	جنيه مصري	تأمينات لدى الغير
١ ١٩٦ ٦٨٥	١ ١٩٦ ٦٨٥	مبلغ عامالين
٦٩ ٩١٤	٤٤ ٢٨٥	مصرفات مدفوعا مقدما
٢ ٢٨١ ٠٤٨	١ ٧٤٧ ١٣٢	ايرادات مستحقة
١٢١ ٢٥٠	١٢٦ ١٠٠	الإجمالي
٣ ٦٦٨ ٨٩٧	٣ ١١٤ ٢٠٣	يخصم :
-	١٦ ١٥٢	خسائر ائتمانية متوقعة لأصابت المدينون والأرصدة المدينة الأخرى (متطلبات محول ٤٧)
٣ ٦٦٨ ٨٩٧	٣ ٠٩٨ ٠٥١	صافي المدينون
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	حسابات مدينة على مصلحة الضرائب
جنيه مصري	جنيه مصري	مصلحة الضرائب العقارية
٢ ٠٢٩ ٧١١	٦ ٠٢٩ ٧١١	مصلحة الضرائب الخدم و التحصيل تحت حساب الضريبة
٣ ٢٥٠ ٧٢٩	٤ ٦٦٧ ٦٢٣	ضرائب ديونيات تحت الترموية (*)
١ ٦٢٤ ٤٢٦	١ ٦٢٤ ٤٢٦	الإجمالي
١٠ ٩٠٤ ٨٦٦	١١ ٩٢١ ٧٦٠	يخصم :
١٥٥ ٤٤٩	٣٨٤ ٧٥٧	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة حسابات مدينة مصلحة الضرائب (متطلبات محول ٤٧)
١٠ ٧٤٩ ٤١٧	١١ ٥٣٧ ٠٠٣	صافي الحسابات المدينة لمصلحة الضرائب

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

(**) يتصل بمجموع الإنخفاض في الحسابات المدينة لمصلحة الضرائب في قيمة ضرائب الخصم من المبلغ والتي لم تعترف بها الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة عند تقييم الشركة وأدى الشركة المستندات المؤيدة لأحققتها في هذا المبلغ وتم استخدام جزء من الإنخفاض في تسوية الضرائب المستحقة على الشركة .

٢٠٢٢/١٢/٣١	الحركة الدائنة	الحركة المدينة	٢٠٢١/١٢/٣١	طبيعة التعامل	حسابات مدينة على أطراف ذوي علاقة
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري		
٢٣٠.٥٥٤	٢.٥٨٨.٣٧٤	١.٥٧٨.٨١٧	٤.٤٦١.٠٦١	شؤون نقدي / تاجر	شركة الإسعافية الجديدة للتطوير والتنمية العمرانية
٢٢٧	٥١.٦٦٩	٣.٩٩٩	٥٠٩.١٩٧	مربون	شركة / الربيع للدواجن
٦٦.٣٩٠	٢٥.٦٠٤.٧٥١	١٢.٢٣٠.١٩١	١٣.٤٤٠.٩٥٠	مربون	شركة / مصر العربية للتواجن
٤٧.١٢٤	٨.٤١٠.٠٧٢	٨.٤٥٩.٢٩٦	(٢.٦٠٠)	مربون	شركة / مصر العربية لبادي التسمين
٧٩٣.٧٢٩	١٢.١٠.٩٦٢	١١.٣٩٣.٨٠٧	١.٤١٠.٨٨٤	علاء	شركة / خزانة إخوان
٣.٨١٠.٠٢٤	٤٩.١٢٤.٧٧٨	٣٣.١٤٤.٨١٠	١٩.٨١٩.٩٩٢		الإجمالي
٨١.٤٧٩					مخصص خسائر انتفانية متوقعة - حسابات مدينة أطراف ذات علاقة (متطلبات معيار ٤٧)
٣.٧٥٨.٥٤٥					الصافي

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١		٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	التقديرات بالمستوفى و لدى البنوك
جنية مصري	جنية مصري		جنية مصري	جنية مصري	
٢.٢٢٣.١٦٥	٨٣١.٠١١		٢.٢٢٣.١٦٥	٨٣١.٠١١	تعددية بالمستوفى
٣٣٥	١١٠		٣٣٥	١١٠	تعددية بشركة كيو للمنتجات الغذائية
٥.٩٨٩.٠٩٨	١.٠٧٢.٣٤٠	١/١١	٥.٩٨٩.٠٩٨	١.٠٧٢.٣٤٠	تعددية لدى البنوك - بنوك جارئة
٣.٠٠٠.٠٠٠	-	٢/١١	٣.٠٠٠.٠٠٠	-	تعددية لدى البنوك - بنوك ودائع
١١.٢٥٢.٦٠٢	١.٩٠٣.٤٦٢		١١.٢٥٢.٦٠٢	١.٩٠٣.٤٦٢	الإجمالي
	٢.٢٢٨			٢.٢٢٨	مخصص خسائر انتفانية متوقعة - حسابات التقديرات بالمستوفى والبنوك (متطلبات معيار ٤٧)
١١.٢٥٢.٦٠٢	١.٩٠١.٦٩٤		١١.٢٥٢.٦٠٢	١.٩٠١.٦٩٤	الصافي

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١		٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	بنوك جارئة
جنية مصري	جنية مصري		جنية مصري	جنية مصري	
١٣.١٩٩	١٨.٠٩٠		١٣.١٩٩	١٨.٠٩٠	بنك البركة - جارئ - جم
٤٧.٤٠٦	٤٧.٢٤٢		٤٧.٤٠٦	٤٧.٢٤٢	بنك البركة (يوم بوم)
٦٦.٩٤٨	-		٦٦.٩٤٨	-	بنك قطر الوطني الأهلي - جارئ - جم
٤٤٤.٤٤٤	٥٧٠.٨		٤٤٤.٤٤٤	٥٧٠.٨	البنك التجاري الدولي فرع الشروق - جارئ - جم
١١٨.٠٢٤	٥٥٩.٨٢٢		١١٨.٠٢٤	٥٥٩.٨٢٢	البنك الأهلي المصري - cps - جم
٤٧١.٤٣٣	-		٤٧١.٤٣٣	-	البنك الأهلي المصري - جارئ - جم
٦٣.٤٢٢	١.٢.٥٧٢		٦٣.٤٢٢	١.٢.٥٧٢	بنك القاهرة - جارئ - جم
٣.٢٧٤.٨٦٠	٦٧.٨١٦		٣.٢٧٤.٨٦٠	٦٧.٨١٦	البنك التجاري الدولي - جارئ - جم
١.٢٢٨.٥٧٨	-		١.٢٢٨.٥٧٨	-	بنك مصر - جارئ - جم
٢٢٩.٧٥٧	٥٢.٩٧٥		٢٢٩.٧٥٧	٥٢.٩٧٥	البنك المصري لتتسيه المسافرين فرع العاشر - جارئ - جم
١٤١٢	-		١٤١٢	-	البنك المصري لتتسيه الصادرات جارئ - جم
١٤	٥٤.٢٦٤		١٤	٥٤.٢٦٤	البنك المصري لتتسيه الصادرات جارئ - جم
٥.٩٨٩.٠٩٨	١.٠٧٢.٣٤٠		٥.٩٨٩.٠٩٨	١.٠٧٢.٣٤٠	الإجمالي

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١		٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	بنوك ودائع
جنية مصري	جنية مصري		جنية مصري	جنية مصري	
٣.٠٠٠.٠٠٠	-		٣.٠٠٠.٠٠٠	-	البنك التجاري الدولي ودائع - جم
٣.٠٠٠.٠٠٠	-		٣.٠٠٠.٠٠٠	-	الإجمالي

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	نسبة المساهمة	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	إستثمارات في أوراق مالية
جنية مصري	جنية مصري		جنية مصري	جنية مصري	
٥٠.٠٠٠	٥٠.٠٠٠	%١٠٠.٠٠٠	(*)	٥٠.٠٠٠	قيمة ٥٠٠٠ سهم بالشركة الوطنية للأمن الغذائي
٥٠.٤٠٠	٥٠.٤٠٠	%١٠٠.٠٠٠	(**)	٥٠.٤٠٠	قيمة ٥٠٤ سهم بالشركة أورينت باك *
١٠٠.٤٠٠	١٠٠.٤٠٠			١٠٠.٤٠٠	الإجمالي
٨٠.٠٠٠	٨٠.٠٠٠			٨٠.٠٠٠	الإجمالي في إستثمارات أوراق مالية
٢٠.٤٠٠	٢٠.٤٠٠			٢٠.٤٠٠	الإجمالي

(*) إستثمارات في الشركة الوطنية للأمن الغذائي بمبلغ ٥٠٠٠٠ جنيهاً بعدد ٥٠٠٠٠ سهم ومازالت هذه الشركة قائمة

(**) إستثمارات في شركة أورينت باك بمبلغ ٥٠.٤٠٠ جنيهاً بعدد ٥٠٤ سهم متوقعة من سنوات ومازال مبنى المصنع الكرتون الخاص بها موجود على أرض الشركة

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

رأس المال:
رأس المال المرخص به ١٠٠.٠٠٠.٠٠٠ جم (قطعة مائة مليون جنية لا غير)
رأس المال المصدر والمدفوع ٢٦٣٦٨٥٠٠٠ جم (قطعة مائتان وثلاثة ستون مليوناً وستمائة وخمسة وثمانون ألفاً جانياً مصرياً لا غير) جنية موزع على ٦٥٩٢٢١٢٥٠ سهم (خمس وستون مليوناً وستمائة واحد وعشرون ألفاً مائتان وخمسون سهم) 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 (قطعة مائتان وثلاثة وستون مليوناً وستمائة وخمسة وثمانون ألفاً جنية مصري لا غير) موزع على عدد الأسهم ٦٥٩٢٢١٢٥٠ سهم عادي (خمس وستون مليوناً وستمائة واحد وعشرون ألفاً مائتان وخمسون سهم) القيمة الاسمية للسهم ٤ جم (اربعه جنية مصري) ، وقد تم لتأسيس بتلك بالسجل التجاري بتاريخ ٢٢/١٠/٢٠١٠.

تمت الموافقة على زيادة رأس المال للشركة بتاريخ ٢٢/١٠/٢٠١٤ بزيادة قدرها ٩٥٧٤.٩٩٦ جنية موزعة على عدد ٢٢٩٣٥٢٤٩ سهم بقيمة اسمية قدرها ٤ جنيهاً للسهم ليصبح إجمالي رأس المال ٣٥٩٤٢٥٩٩٦ جنية موزع على عدد أسهم ٨٩٨٥٦٤٩٩ سهم القيمة الاسمية للسهم ٤ جم (اربعه جنية مصري) ، وقد تم لتأسيس بتلك 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 (قطعة مائتان وثلاثة وستون مليوناً وستمائة وخمسة وثمانون ألفاً جنية مصري لا غير) موزع على عدد الأسهم ٦٥٩٢٢١٢٥٠ سهم عادي (خمس وستون مليوناً وستمائة واحد وعشرون ألفاً مائتان وخمسون سهم) القيمة الاسمية للسهم ٤ جم (اربعه جنية مصري) ، وقد تم لتأسيس بتلك بالسجل التجاري بتاريخ ١٦/٠٦/٢٠٢١.

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
جنية مصري	جنية مصري
(٢٨ ٢٦٥ ٩٥٢)	(٢٨ ٢٦٥ ٩٥٢)
(٥٤٤ ٤٤٩)	(٥٤٤ ٤٤٩)
(١ ١١٥ ١٠٠)	(١ ١١٥ ١٠٠)
(٢ ٧٣٨ ٢٥٢)	(٢ ٧٣٨ ٢٥٢)
(١ ٥٤٠ ١٠٥)	(١ ٥٤٠ ١٠٥)
(١ ٥٥٠ ٩٠٢)	(١ ٥٥٠ ٩٠٢)
(١٠٠ ٠٠٠)	(١٠٠ ٠٠٠)
(٧٢ ٢٠٠)	(٧٢ ٢٠٠)
(٢٨ ٣١٠)	(٢٨ ٣١٠)
(١٨ ٢٥٩)	(١٨ ٢٥٩)
(٢٥ ٩٣٢ ٥٢٩)	(٢٥ ٩٣٢ ٥٢٩)

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
جنية مصري	جنية مصري
٥ ٨٩٦ ٢٧١	٦ ٣٢٠ ٥٩٢
(٢٥٧ ٠٤٤)	(٥٤٤ ٤٤٩)
٦ ٣٩٥ ٩٨٥	٨ ٤٣ ١٥٣
١٠ ٤٣٨ ٨٤٢	١٠ ٤٨٣ ٤١٣
٤ ٠٤٢ ٨٥٨	٢ ٤٤٠ ٢٦٠
٩٠٩ ٦٤٣	٥٤٩ ٠٥٨
١٣٥ ٤٦٩	٧٨ ١٦٢ ١١٨
(٩٧٢ ٢٦٠)	(٨٠ ٤٨٧)
(١٨٨ ٢٧٨)	١٧ ٥٦٨ ٣٦٧
٧٢١ ٣٦٥	١٨ ١١٧ ٤٢٦
٦ ٢٢٠ ٥٩٢	٢٣ ٨٩٢ ٥٦٩

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	التدعيم	المنظم القرض منه	المستخدم	٢٠٢١/١٢/٣١
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري
٧٦ ٣٠٢ ٨٥٨	#####	-	-	-	٦٤٨ ٧٢١
٦٥ ٠٠٠	-	-	-	-	٦٥ ٠٠٠
١ ١٢٠ ٧٦١	١ ١٦٣ ٧٢١	-	-	٧٩ ٢٣٩	٣٦ ٢٧٩
٧٧ ٤٨٨ ٦١٩	٧٦ ٨١٧ ٨٥٨	-	-	٧٩ ٢٣٩	٧٥ ٠٠٠

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
جنية مصري	جنية مصري
٥٩ ٠٦٨ ٢١٥	٥٤ ١٥٨ ٧١٢
١٢ ٦١٢ ١٠٠	٢ ٠٠٨ ٣٣٨
٦٨ ٦٨٠ ٣١٥	٥٦ ١٦٧ ٠٥٠

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
جنية مصري	جنية مصري
٢٧٧ ٠٧٣	١ ٨٢٥ ٦٣١
١٠٩ ٠٠٣	-
١ ١٣٧ ٤٩١	٢ ٣٤١ ٩٨٤
-	٣ ٢٩٨ ٥٠٢
١ ٩٥٠ ٧٤٠	٢ ١٤٠ ٧٤٠
٧ ٩٥٦	٧ ٩٥٦
٢ ٦٩٤ ٨٦٤	٦ ٩٧١ ٠٢١
٦٣٨ ٦٧٣	١ ٢١٧ ٣٣٧
٦ ٨٠٥ ٨٠٠	١٧ ٧٩٨ ١٧٢

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
جنية مصري	جنية مصري
١٦ ٠٠٥	١٦ ٠٠٥
١٥٧ ١٦٥	٢٦٦ ١٢٦
١٦ ٥٦٤	١٤ ٠٤٨
١٥١ ٠٦٩	١٥٦ ٣٨٩
٢٢٢ ٢٨٢	٧١٢ ٠٠٧
١٢ ١٣٢	١٢ ١٣٢
٢٣ ١٥٦	٣٤ ٩٣٠
٦٣٨ ٦٧٣	١ ٢١٧ ٣٣٧

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
جنية مصري	جنية مصري
٦٤٣ ٧٨٨	٤٦٢ ١٩٦
٣٤١ ٧٣٧	٦٠٦ ٣٦١
١١٦ ٧٩٧	٦ ١٨١
٧٠٢ ٣١٧	١٠٧٤ ٧٢٧

الخسائر المرحلة ١٤

تم تحميل بعض التسهيلات على حساب الخسائر المرحلة وبياناتها كالتالي :

رصيد (الخسائر) المرحلة في ٠١ يناير ٢٠٢٢
تسوية الأصل الضريبي الموجل عن عام ٢٠٢١
مصرفات سنوات سابقة (كيو منتجات غذائية)
القلال مخزون الكهنة للمباع في عام ٢٠٢١
قيمة اجازات محطات و وحدات من الشركة المقرية عن سنوات سابقة
فروق فحص ضريبي عن اعوام ٢٠١٧/٢٠١٦
سداد ضريبة عقارية عن سنوات سابقة
تسوية للخسائر الائتمانية المتوقعة عن سنوات سابقة
فرق استهلاك مياه عن عام ٢٠٢١
مصرفات تسويق عن شهري نوفمبر وديسمبر ٢٠٢١
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (*)

الالتزامات (الأصول) الضريبية الموجلة ١٥

رصيد أول المدة
تسوية الأصل الضريبي الموجل عن عام ٢٠٢١
الإهلاك الضريبي المعمرب طبقاً للقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥
الإهلاك المساحبي
فروق الإهلاك
(الأصل) الضريبي الموجل
تدعيم مخصصات
إستخدام مخصص / (التالى القرض مله)
الإلتزام الضريبي الموجل (مسر الضريبة ٢٢.٥ %)
إجمالي (الأصل) الضريبي الموجل
رصيد آخر المدة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	المخصصات
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري
٦٤٨ ٧٢١	٧٦ ٣٠٢ ٨٥٨	مخصص مطالبات
٦٥ ٠٠٠	٦٥ ٠٠٠	مخصصات اخرى
٣٦ ٢٧٩	١ ١٢٠ ٧٦١	مخصص بدل اجازات
٧٥ ٠٠٠	٧٧ ٤٨٨ ٦١٩	الاجمالي

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
جنية مصري	جنية مصري
٥٩ ٠٦٨ ٢١٥	٥٤ ١٥٨ ٧١٢
١٢ ٦١٢ ١٠٠	٢ ٠٠٨ ٣٣٨
٦٨ ٦٨٠ ٣١٥	٥٦ ١٦٧ ٠٥٠

موردين وأوراق نقدية ١٧

موردين
أوراق نقدية
الاجمالي

دائون و حسابات دائنة اخرى ١٨

علاء دفعات مقدمة
مريون دفعات مقدمة
الهيئة العامة للتأمين الصحي الشامل
الهيئة العامة للتأمينات الإجتماعية
تأمينات للغير
تأمينات مقاولين
مصرفات مستحقة
أرصدة دائنة اخرى
الاجمالي

أرصدة دائنة اخرى ١/١٨

مساهمة تكافلية عن العاملين
ضمان الأعمال
امانات الاجور
مستودق الجزاءات
مكتوعة
مستودق معاشات
النادي الرياضي
مستودق الخدمات
الاجمالي

حسابات دائنة لمصلحة الضرائب ١٩

مصلحة الضرائب (الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة)
مصلحة الضرائب (كسب العمل)
مصلحة الضرائب (بسنة)
الاجمالي

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	بنوك دائنة وقروض قصيرة الأجل	٢٠
جنيه مصري	جنيه مصري	بنك قطر الوطني الأهلي QNB - سحب على المكشوف	(*)
-	١١.٦٩.٦٦٩	البنك الأهلي المصري - سحب على المكشوف	
-	٢.٢٧.٥٢٤	بنك مصر - سحب على المكشوف	
-	٥.٧١.٦٩٤	البنك المصري لتتميم الصادرات (قرض قصير الأجل)	
١٠.٠٠٠.٠٠٠	١٠.٦٦.٦١١	البنك المصري لتتميم الصادرات جارى تمهيلات	
١٨.٢٧٩.٢٢٤	٢٠.١٤٢.٠٨٠	الإجمالي	
٢٨.٢٧٩.٢٢٤	٤٩.٠٦.٥٧٨		

(*) وهو عبارة عن قرض قصير الأجل من البنك / المصري لتتميم الصادرات - للمساهمة في تمويل جانب من المحرر وفات التشغيلية للشركة بمبلغ ١٦ مليون جنيه مصري ، ومدة التمويل ١٢ شهر من تاريخ الإلتحاق بالإستثمار من قبل برنامج التنمية الزراعية بسدد دفعة واحدة ، وبمعدل عائد يواقع ٠.٧٥ % فوق سعر الكورينور إقراض ، وبمواليد تأخير تصل إلى ٢ % فوق سعر الكورينور إقراض ، وسيتم سداد القرض خلال شهر يوليو ٢٠٢٢ بالكامل .

(**) وهو عبارة عن عدد (٢) تمويل إلتزامي من البنك / المصري لتتميم الصادرات - للمساهمة في تمويل شراء الخامات الشركة بحد سحب مبلغ ٢٠ مليون جنيه مصري ،

٢٠٢٢/١٢/٣١	الحركة الدائنة	الحركة المدينة	٢٠٢١/١٢/٣١	طبيعة التعامل	حسابات دائنة لأطراف ذوي علاقة	٢١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري			
٢٤.٩٤٢.٦٩٩	٢٥.٠٠٠.٠٠٠	١٥.٧٥٠.٠٠٠	١٥.٦٩٢.٦٩٩	تمويل نقدي	* شركة الإسماعيلية للإستثمار	
٢٤.٩٤٢.٦٩٩	٢٥.٠٠٠.٠٠٠	١٥.٧٥٠.٠٠٠	١٥.٦٩٢.٦٩٩		الإجمالي	

٠٠/٠١/١٩٠٠	٠٠/٠١/١٩٠٠	٠٠/٠١/١٩٠٠	٠٠/٠١/١٩٠٠	صافي المبيعات	٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	مبيعات الإنتاج	
٤٤٩.٧٨٠.٧٤٥	٤٥٦.٤٢٤.٥٦٧	٤٥٦.٤٢٤.٥٦٧	٤٥٦.٤٢٤.٥٦٧	المخلفات	
٨.١٥٧.٨٨٤	٢٥.٢١١.٧٠٩	٤٥٧.٦٣٦.٢٧٦	٤٥٧.٦٣٦.٢٧٦	الإجمالي	
٤٥٧.٦٣٨.٦٢٩	٤٥٦.٦٣٦.٢٧٦			يخصم	
٤.٥٩٨.٤٣٨	١.١٧٦.٢٠٥			مردودات مبيعات	
١.٣٩٧.٧٣٧	١.٧٣٨.٤٠٨			خصم مسموح به	
٤٥١.٩٤٢.٤٥٤	٤٥٧.٦٣٦.٢٧٦			الإجمالي	

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	تكاليف المبيعات	٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري	مواد	
٣٢١.٨٠٩.٧٣٧	٤١٥.٢٦٣.٩٢٣	أجور	
٤٤.٤٣٢.٤٠٤	٥٠.٠٧١.٩٣١	مصروفات	
٣٠.٤٠٢.٩٤٨	٢٤.٣٠٨.٣٠٤	إملاكات أصول ثابتة	
٩.٥٠٧.٩٤٢	٩.٥١٢.٦٤٣	إملاكات أصول متحركة	
١٨.٠١٢.٦٣٧	٤٧.٠٢٧.٨١٨	التخزين في المخزون	
٣.٣٠٣.٨٠٠	٤.٨٤٥.٤٣٨	طف محول "محطات الأمهات فترة التريبة"	
(١٤.٧٠٠.٥٣٩)	(٢٢.٨٤٩.٩٩٧)	الإجمالي	
٤٢٧.٧٦٨.٩٢٩	٥٢٨.١٨٠.١٠٠		

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	مجمول (خسائر) العام	٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري	مجمول (خسائر) / أرباح العام	
٢٤.١٧٣.٥٢٥	(٤٦.٤٥٨.٤٣٦)		

٢٥ مصروفات إدارية وعمومية

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
جنية مصري	جنية مصري
٩ ٨٢٣ ٥٢٣	٩ ٧٧٠ ٩٥٩
١٠٤٠ ٠٢٣	٩٩٢ ٣٨٥
٢٢٠ ٤٩٩	٤٥٨ ٦٥٩
١٧٨ ٨٠٦	٢٤٢ ٥٨١
١١ ٥٧٤	١٠ ١٩٠
١٩٢ ٢٣٩	١٤٦ ٠٩٤
٤٤٧ ٢٤٣	٧ ٦٠٨
٢٥٨ ٤١٦	٥٢٠ ١٠٤
١١ ٠٧٧	٢٠ ٥٥٨
٢٤٤ ١٨٨	٧٧ ٢٤٨
٢٣٩ ٦٩٨	٢٢٣ ٩٠٩
٦٥٢ ٢٧٠	٤٨٨ ٩٠٣
١٢٠ ٦٨٢	١٤١ ٩٥٩
٦٩٠ ٩٠٩	٤٧٠ ٨٠٠
٢٠٨ ٧١٩	١٧٧ ٨٥٠
٨٢٢ ٠١٧	١ ٤٣٦ ٢٠٩
٢٣٨ ٠٢٨	٢٣٤ ٤٢١
٥٥ ٣٠٥	١٥٠ ١١٠
١٧٢ ٠٢٢	٤١١ ١٨٣
١٠ ٥٠٢	٢ ٣٩٢ ٥٨٠
٤٩٢ ٨٤٩	١٧١ ٩٠٠
١٢ ٤٩٢	٢٤ ٦٥٣
١٦ ٦٧٦ ٥٠٢	١٨ ٧٧٠ ٧٦١
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
جنية مصري	جنية مصري
١٦ ٧٠٣	٣٨ ٠٢٥
١٢٥ ٠٠٠	١٢٠ ٠٠٠
١ ٤٦١ ٨٧٢	١ ٩٥٤ ٩٠١
-	٩ ٦٧٩
٩ ٠٠٠	٥٥٢ ٨٠٠
١ ٦١٥ ٥٧١	٢ ٦٨٥ ٤١٥

أجور إدارية
مزايا إدارية
صيانة
قوى محرك و إضاءة
مياه
سفر و انتقال
نقل
إيجارات
أبواب كتابية و مطبوعات
دعاية نشر و أعلانات
علاقات عامة و استقبال
تأمين
عمولة بنك
انتداب و استشارات
تليفون و تلفراف و بريد
ضرائب و رسوم
مصروفات متنوعة
أبحاث و تجارب
رسوم قضائية
تعميمات و غرامات
تبرعات و إعانات
مصروفات عمومية وبيع و توزيع شركة/ خير للمنتجات الخدمية
الإجمالي
إيرادات متنوعة
ضرائب و رسوم
مصروفات متنوعة
أبحاث و تجارب
رسوم قضائية
تعميمات و غرامات
الإجمالي

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

٢٧- الأدوات المالية وإدارة المخاطر وأساليب إدارة رأس المال

أ- تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والألتزامات المالية وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالصندوق ولدى البنوك والمديون والأرصدة المدينة الأخرى كما تتضمن الألتزامات 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 كامل و[B] 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 .

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

ج- خطر سعر العائد (الفائدة)

تقوم الشركة بمراقبة توافق تواريخ استحقاق الأصول والألتزامات 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 أي أموال متاحة لديها لتخفيض خطر تغطية الفائدة .

د- مخاطر السيولة ويطلق عليها كذلك مخاطر التمويل

وهي مخاطر تعرض المنشأة لصعوبات في جمع الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية . وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الأصل المالي 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 تغيير في معدل الفائدة الفعلي للأداة المالية غالباً بدون حدوث تغير مقابل في قيمتها العادلة .

و- القيمة العادلة للأدوات المالية

طبقاً لاسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والتزامات الشركة الواردة بالإيضاح رقم (٢) فإن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف إختلافاً 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 .

٢٨- اثر 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 الخيار اللازمة للتشغيل حيث يتم استيرادها من الخارج .

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

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

٢٩- الموقف الضريبي

١-٢٩ 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 وصدر 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 الأعرام من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢١ وتم التسليم في المواعيد القانونية ، ولم يتم فحص هذه السنوات بعد ولم ترد أي نماذج من المأمورية عن هذه السنوات .

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

١. السنوات من ١٩٧٧ إلى ٢٠٠٥:
 - تم الفحص والسداد ولايستحق أي ضرائب علي الشركة .
٢. السنوات من ٢٠٠٦ / ٢٠١٢:
 - تم فحص الشركة تقديريا وتم الطعن في الميعاد القانوني وتم إعادة فحص الملف تقريبا بالمأمورية وأسفر عن ضريبة أوعية متفق عليها وضريبة أوعية غير متفق عليها وتم الاعتراض علي انبؤد 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. عام ٢٠١٣/٢٠١٩ :

- تم فحص الملف تقديريا وتم الطعن في الميعاد القانوني وتمت إعادة فحص الملف تقريبا 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 / ٢٠٢١ :
 - تقوم الشركة بسداد ضريبة كسب العمل من واقع التسويات ولا يستحق أي ضرائب ولم يتم مطالبة الشركة بالفحص حتي تاريخه .

٣-٢٩ ضريبة الدمغة

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

٤-٢٩ ضريبة الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة

الشركة منتظمة في تطبيق نظام الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة.

٥-٢٩ الضريبة العقارية

- ٢٠- صدر قرار المحكمة الادارية بتخفيض بالاسماعيلية بتخفيض الضريبة من ٢١٩٠٨٦٧ جنية مصري لتصبح ١٨٧٩٨٠١ جنية مصري ونتج عنه وفر ضريبي (عن ٨ سنوات ونصف حتى عام ٢٠٢١) مبلغ وقدره ٢٦٤٩٧٦١ جنية مصري .
- ٢١- تم الطعن علي قرار المحكمة الادارية بالاسماعيلية وتم قبول الطعن والاحالة الي الادارية العليا لتخفيض هذه الضريبة بعد قرار رئيس الجمهورية باستبعاد الاماكن غير المستقلة من الضريبة .

٦-٢٩ موقف الشركة من الحفظ المركزي

اسهم الشركة مودعة بالحفظ المركزي لدى شركة مصر المقاصة .

٢٣- موقف القضايا

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