

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

المحتويات

الصفحة	
٣	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة
٤	قائمة المركز المالي الدوري المجمع
٥	قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة
٦	قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة
٧	قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة
٨	قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة
٣٣-٩	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

إلى السادة/ أعضاء مجلس إدارة شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدوري المجمع المرفق لشركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وكذا القوائم الدورية المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى، والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدي بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدى رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

تمت مراجعة القوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بواسطة مراقب حسابات آخر والذي اصدر تقريره برأي غير متحفظ بتاريخ ١٦ مارس ٢٠٢٣

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي الدوري المجمع لشركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وعن أدائها المالي الدوري المجمع وتدفقاتها النقدية الدورية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فترة لفت إنتباه

بلغت الخسائر المتراكمة للقوائم المالية المستقلة مبلغ ١٨٩,٤١٦,٢٥٠ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢٣ بما يزيد عن نصف حقوق المساهمين للشركة، ووفقاً للمادة رقم (٦٩) من القانون (١٥٩) لسنة ١٩٨١ ينبغي على الشركة دعوة الجمعية العامة غير العادية للنظر في إستمرارية الشركة.

القاهرة في: ١٣ يونيو ٢٠٢٣

مراقب الحسابات

محمد أحمد أبو القاسم

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

زميل جمعية الضرائب المصرية

س. م. م رقم (١٧٥٥٣)

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٥٩)

المتحدون للمراجعة والضرائب

UHY-United



شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي الدوري المجمع

في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		الأصول
			الأصول غير المتداولة
			أصول ثابتة
٢٧٨,١٣٣,١٨٧	٢٧٥,٥٦٢,٦٢٧	(١-٣)	أصول أخرى - علامة تجارية
٢٣٢,٨٧٥	٢٢٠,٥٠٠	(٢-٣)	الثروة الداجنة
٣٨,١٧٩,٦١٨	٤١,٢٧٦,٠١١	(٤)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٢٠,٤٠٠	-	(١١)	أصول ضريبية مؤجلة
٢٣,٨٩٣,٥٦٩	٢٤,٠٩٤,٥٢١	(١٣)	إجمالي الأصول غير المتداولة
٣٤٠,٤٥٩,٦٤٩	٣٤١,١٥٣,٦٥٩		
			الأصول المتداولة
			المخزون
٥٤,٥٧٢,٦٣٩	٣٧,٣٩٣,٠٠٢	(٥)	علاء ومربون
٢,٦٣٦,٢٧٨	١,٧٧٦,٧١٩	(٦)	المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٣,٠٩٨,٠١١	٣,٢١٧,٧٨٤	(٧)	موردين دفعات مقدمة
٣,٨٨٧,٢١٠	٤,٠٣٥,٨٣٩		حسابات مدينة مصلحة الضرائب
١١,٥٣٧,٠٠٣	١١,٧٣٠,٤١٢	(٨)	المستحق من أطراف ذات العلاقة
٣,٧٥٨,٥٤٥	٢,٨٠٧,١٥٤	(٩)	النقدية وما في حكمها
١,٩٠١,١٩٤	٢٦,٠٣٦,٥٣٠	(١٠)	إجمالي الأصول المتداولة
٨١,٣٩٠,٨٨٠	٨٦,٩٩٧,٤٤٠		أجمالي الأصول
٤٢١,٨٥٠,٥٢٩	٤٢٨,١٥١,٠٩٩		
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
			رأس المال المصدر والمدفوع
٣٥٩,٤٢٥,٩٩٦	٣٥٩,٤٢٥,٩٩٦	(١٢)	احتياطي قانوني
١,٤٢٦,٩٠٧	١,٤٢٦,٩٠٧		(خسائر) متراكمة
(٣٥,٩٣٢,٥٢٩)	(١٦٥,٦٩٩,٦٠٦)		(خسائر) الفترة / العام
(١٢٩,٧٦٧,٠٧٨)	(٢٣,٧٢٢,٢٩٢)		حقوق الملكية للشركة القابضة
١٩٥,١٥٣,٢٩٦	١٧١,٤٣١,٠٠٥		حقوق الحصص الغير مسيطرة
٣٧٧	٣٧٧		إجمالي حقوق الملكية
١٩٥,١٥٣,٦٧٣	١٧١,٤٣١,٣٨٢		
			الالتزامات
			الالتزامات المتداولة
			المخصصات
٧٧,٤٨٨,٦١٨	٧٦,١٢٠,٦٥٦	(١٤)	موردين وأوراق دفع
٧٥,١٨٣,٩٣٧	٥٥,٣٢٩,٢٠٥	(١٥)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٧,٧٩٨,١٧٣	١٧,١٦٨,٧٦٤	(١٦)	حسابات دائنة مصلحة الضرائب
١,٠٧٤,٧٣٨	١٥٩,٢٢٣	(١٧)	تسهيلات ائتمانية وقروض قصيرة الأجل
٣٠,٢٠٨,٦٩١	٣٠,١٢٨,٥١٥	(١٨)	المستحق إلى أطراف ذات العلاقة
٢٤,٩٤٢,٦٩٩	٧٧,٨١٣,٣٥٤	(٩)	إجمالي الالتزامات المتداولة
٢٢٦,٦٩٦,٨٥٦	٢٥٦,٧١٩,٧١٧		إجمالي الالتزامات
٢٢٦,٦٩٦,٨٥٦	٢٥٦,٧١٩,٧١٧		إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية
٤٢١,٨٥٠,٥٢٩	٤٢٨,١٥١,٠٩٩		

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب

المدير المالي

م / عبد العزيز محمد عبده عيد
الله يمانى

د / عاطف رشدي بكساوى

محمد رائف محمد



- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة -
- تقرير الفحص المحدود مرفق.

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣	إيضاح	
١١٢,٥٠٨,٥٧٧	٦٠,٧٢٦,١٧٢	(١٩)	صافي المبيعات
(١٢٠,٣٥٨,٠٤٤)	(٨٠,٥٣٠,٥٦٧)	(٢٠)	تكلفة المبيعات
(٧,٨٤٩,٤٦٧)	(١٩,٨٠٤,٣٩٥)		مجمعل (الخسارة)
(٤,٠٩٩,٨٨٥)	(٣,٣٣٢,٤٣٢)	(٢١)	مصروفات إدارية وعمومية
(٥٩٣,٩١٠)	(٦١٨,٤٨٤)		مصروفات تمويلية
(٥٠٠,٠٠٠)	-		مخصصات بخلاف الإهلاك
-	(٢٠,٤٠٠)	(١١)	إضمحلال استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
(٢٨٨,٣٥٩)	(١٥٣,٩٢٥)		المساهمة التكافلية
(١٥,٠٠٠)	(٣٠,٠٠٠)		بدلات أعضاء مجلس الإدارة
(٥,٤٩٧,١٥٤)	(٤,١٥٥,٢٤١)		مجموع المصروفات والأعباء الإدارية
٤٢,٠٥٣	٣٩١		فوائد دائنة
٦٤٣,٤٥٥	١٥,٣٨٧	(٢٢)	إيرادات أخرى
(١٢,٦٦١,١١٣)	(٢٣,٩٤٣,٨٥٨)		صافي (خسارة) النشاط
-	٢٠,٦١٤		فروق تقييم عملة
(١٢,٦٦١,١١٣)	(٢٣,٩٢٣,٢٤٤)		صافي (الخسارة) قبل ضريبة الدخل
٢٥٢,٦٦٢	٢٠٠,٩٥٢		ضريبة الدخل المؤجلة - إيراد
(١٢,٤٠٨,٤٥٢)	(٢٣,٧٢٢,٢٩٢)		صافي (الخسارة) بعد ضريبة الدخل
(٠,١٣٨)	(٠,٢٦٤)	(٢٣)	نصيب السهم من (خسارة) الفترة
٢٠٢٢ مارس ٣١	٢٠٢٣ مارس ٣١		توزع كما يلي:
(١٢,٤٠٨,٤٤٦)	(٢٣,٧٢٢,٢٩٢)		الشركة القابضة
(٦)	-		حقوق الحصص غير المسيطرة
(١٢,٤٠٨,٤٥٢)	(٢٣,٧٢٢,٢٩٢)		أرباح الفترة

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب

المدير المالي

م / عبد العزيز محمد عبده عبد الله
يماني

د / عاطف رشدي بكساوي

محمد رائف محمد









شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(١٢,٤٠٨,٤٥٢)	(٢٣,٧٢٢,٢٩٢)	(خسائر) الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر
(١٢,٤٠٨,٤٥٢)	(٢٣,٧٢٢,٢٩٢)	إجمالي الدخل الشامل
(١٢,٤٠٨,٤٤٦)	(٢٣,٧٢٢,٢٩٢)	توزع كما يلي:
(٦)	-	الشركة القابضة
(١٢,٤٠٨,٤٥٢)	(٢٣,٧٢٢,٢٩٢)	حقوق الحصص غير المسيطرة
		ارباح الفترة

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة.

شركة الإسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

إجمالي	حقوق الحصص غير المسيطرة	إجمالي حقوق ملكية الشركة القابضة	حقوق الملكية	الاحتياطي القانوني	رأس المال المصدر و المدفوع	رصيد ٣١ يناير ٢٠٢٢
١٩٥,١٥٣,٦٧٣	٣٧٧	١٩٥,١٥٣,٢٩٦	١٢٩,٧٤٢,٥٤٩	١,٤٢٦,٩٠٧	٣٥٩,٤٢٥,٩٩٦	٢٠٢٢
(٢٣,٧٢٢,٢٩٢)	-	(٢٣,٧٢٢,٢٩٢)	(٢٣,٧٢٢,٢٩٢)	-	-	المحول إلى (الخصائر) المتراكمة (خصائر) الفترة
١٧١,٤٣١,٣٨٢	٣٧٧	١٧١,٤٣١,٠٠٥	(٢٣,٧٢٢,٢٩٢)	١,٤٢٦,٩٠٧	٣٥٩,٤٢٥,٩٩٦	رصيد ٣١ مارس ٢٠٢٢
٣٢٩,٤٤٠,٩٥٠	٤٣٣	٣٢٩,٤٤٠,٥١٧	(٨١,٦٢٠)	١,٤٢٦,٩٠٧	٣٥٩,٤٢٥,٩٩٦	رصيد ٣١ يناير ٢٠٢٢
٢,٦٠١,٩٨١	٦٢	٢,٦٠١,٩٨١	٨١,٦٢٠	-	-	المحول إلى الأرباح المرحلة تسويات على (الخصائر) المرحلة حقوق الأقلية (خصائر) الفترة
(١٢,٤٠٨,٤٤٦)	٤٩٤	(١٢,٤٠٨,٤٤٦)	(١٢,٤٠٨,٤٤٦)	-	-	رصيد ٣١ مارس ٢٠٢٢
٣١٩,٦٣٤,٥٤٧		٣١٩,٦٣٤,٠٥٣	(١٢,٤٠٨,٤٤٦)	١,٤٢٦,٩٠٧	٣٥٩,٤٢٥,٩٩٦	

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة.

شركة الإسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	إيضاح	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
(١٢,٦٦١,١١٤)	(٢٣,٩٢٣,٢٤٤)		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢,٦١٦,٤٩٦	٢,٦١٧,٥٨٠	(١-٣)	صافي (الخسارة) قبل ضريبة الدخل
١١,٥٤٢,٠٠٤	٥,٥٩٤,٥٨٦	(٤)	إهلاك الأصول الثابتة
١٢,٣٧٥	١٢,٣٧٥	(٢-٣)	إستهلاك الثروة الداجنة
-	٢٠,٤٠٠		إستهلاك العلامة التجارية
-	(٢٠,٦١٤)		إضمحلال إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٥٠٠,٠٠٠	-		فروق تقييم أرصدة عملة
-	٦١٨,٤٨٤		تدعيم مخصصات
(٤٢,٠٥٣)	(٣٩١)		مصروفات تمويلية
١,٩٦٧,٧٠٨	(١٥,٠٨٠,٨٢٤)		العوائد الدائنة
			(الخسارة) / أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
٤,٠٨٨,٥٣٧	١٧,١٧٩,٦٣٧		التغير في المخزون
(٢,٠٤٤,٧٠٦)	١,٣٤٩,١٣٦		التغير في أرصدة المدينون و الأرصدة المدينة الأخرى
٥٢٦,٥٩٨	٣١,٤٧١,٠٠١		التغير في مصروفات مستحقة و الأرصدة الدائنة
	(١,٣٦٧,٩٦٣)	(١٤)	المسدد من المخصصات
٤,٥٣٨,١٣٧	٣٣,٥٥٠,٩٨٧		صافي النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل بعد التغيرات في رأس المال العامل
٤٢,٠٥٣	٣٩١		العوائد الدائنة
٤,٥٨٠,١٩٠	٣٣,٥٥١,٣٧٨		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٤٩,٦٥١)	(٤٧,٠١٧)	(١-٣)	التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
(١٣,٢٢١,٥٤٥)	(٨,٦٩٠,٩٧٩)	(٤)	(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة والأصول طويلة الأجل الأخرى
٦٢	-		(مدفوعات) ثروة داجنة
(١٣,٢٧١,١٣٤)	(٨,٧٣٧,٩٩٦)		مقبوضات من حقوق الأقلية
			صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار
١,٥٢٠,٨١٠	(٦٩٨,٦٦٠)		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
١,٥٢٠,٨١٠	(٦٩٨,٦٦٠)		(مدفوعات) مقبوضات من بنوك دائنة وقروض قصيرة الأجل
(٧,١٧٠,١٣٤)	٢٤,١١٤,٧٢٢		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل
١١,٢٥٢,٦٠٣	١,٩٠١,١٩٤		صافي الزيادة (النقص) في النقدية و ما في حكمها - خلال الفترة
-	٢٠,٦١٤		النقدية و ما في حكمها - أول الفترة
٢,٦٠١,٩٩٠	-		فروق تقييم عملة
٦,٦٨٤,٤٥٩	٢٦,٠٣٦,٥٣٠	(١٠)	تسويات علي أرباح مرحلة
			النقدية و ما في حكمها - آخر الفترة

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٢٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة.

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمع

٣١ مارس ٢٠٢٣

١ - نبذة عن الشركة

شركة الاسماعيلية - 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 الاسماعيلية بتاريخ ١٩٧٧/١٢/٢٢، وتخضع الشركة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١، وتم نشر النظام الأساسي للشركة في صحيفة الشركات بالعدد رقم ٢٨٩ أغسطس ١٩٩١، كما تم بدء نشاط الشركة في مايو ١٩٧٨. ويقع مقر الشركة وكذا المزارع في سراييم - الاسماعيلية

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 والزيوت وكذا إنتاج الدجاج المجمد والمبرد كاملاً ومجزئاته ومصنعاته وبيع وتسويق كل ما يتعلق بالدواجن ومنتجاتها وتسويقها محلياً وتصديرها للخارج وتشمل كافة البنود السابقة وكذلك بيع السماد البلدى وناتج مزارع تربية الدواجن وتسويقه محلياً .

تم اعتماد القوائم المالية الدورية للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ في ١٣ يونيو ٢٠٢٣ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ذلك التاريخ

٢ - أهم السياسات المحاسبية :

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية :

تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية .

تم إعداد وعرض القوائم المالية بالجنه المصري، وهي عملة التعامل للشركة.

تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لفرض الاستمرارية و مبدأ التكلفة التاريخية .

استمرارية الشركة

بلغت خسائر الشركة المتراكمة للقوائم المالية المستقلة مبلغ وقدره ١٨٩,٤١٦,٢٥٠ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢٣ بما يجاوز نصف رأس مال الشركة المصدر وقد تم إعداد القوائم المالية للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وفقاً لفرض استمرارية الشركة على أساس أن الشركة الام ستقدم الدعم المالي للشركة للوفاء بالتزاماتها حين استحقاقها

التوافق مع معايير المحاسبة

يتم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية. وبتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٨٨٣ لعام ٢٠٢٣ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية وتدرس الشركة حالياً تطبيق التعديلات علي القوائم المالية هذا ولم تقم الشركة بتطبيق العايير المستحدثة هذه حتي تاريخ القوائم المالية الدورية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (ايضاح ٣٠)

السياسات المحاسبية المطبقة هذه الفترة متفقة مع تلك السياسات التي طبقت في العام السابق.

نطاق القوائم المالية المجمع

تتضمن القوائم المالية المجمع الشركات التابعة والتي تسيطر عليها الشركة المتحدة للإسكان والتعمير.

وفيما يلي بيان الشركات التابعة التي تم إدراجها بالقوائم المالية المجمع:

اسم الشركة التابعة	نسبة المساهمة	نسبة المساهمة
شركة كيو للمنتجات الغذائية	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	٩٩,٥٠%	٩٩,٥٠%

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
٣١ مارس ٢٠٢٣

٢- ملخص السياسيات المحاسبية الهامة
الأدوات المالية

أ. الإعراف الأولي

يجب على المنشأة أن تعترف بأصل مالي أو إلتزام مالي في قائمة المركز المالي فقط عندما تصبح المنشأة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

يتم قياس الأصل المالي أو الإلتزام المالي عند الإعراف الأولي بالقيمة العادلة وذلك بالنسبة للأصول والإلتزامات المالية التي يتم تصنيفها كأصول مالية أو التزمات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

بالنسبة للأصول المالية التي يتم تصنيفها كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل والأصول المالية بالتكلفة المستهلكة يتم قياسها عند الأعراف الأولي بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة.

بالنسبة للإلتزامات المالية التي يتم تصنيفها بالتكلفة المستهلكة يتم قياسها عند الأعراف الأولي بالقيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف المعاملة.

ب. التصنيف والقياس للأصول المالية والإلتزامات المالية

يحتوي معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" على ثلاث فئات أساسية للأصول المالية على اساس القياس اللاحق لها كالآتي:

- أصول مالية مقاسة بالتكلفة المستهلكة
 - أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
 - أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- ويعتمد تصنيف الأصول المالية بشكل عام بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" على نموذج الأعمال الذي بموجبه يتم إدارة الأصل المالي وكذلك خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي.

يتم تصنيف الأصول المالية على أنها مصنفة: بالتكلفة المستهلكة، أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

ويتم تصنيف الأصول المالية طبقاً لنموذج الأعمال الذي تدار به تلك الأصول المالية وتدفقاتها النقدية التعاقدية.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يهدف الى الاحتفاظ بالأصول لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية.
 - ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.
- يتم قياس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخر فقط في حال استوفت الشرطين التاليين ولم تقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يكون هدفه قد تحقق من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

يجب أن يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ما لم يتم قياسه بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل.

يمكن للمنشأة أن تخصص بشكل غير قابل للإلغاء أصلاً مالياً على أنه يقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلص بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الإعراف.

يجب على المنشأة أن تبوب جميع الإلتزامات المالية على أنها يتم قياسها - لاحقاً بالتكلفة المستهلكة، باستثناء ما يلي:

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢٣

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة
الأدوات المالية

- ب. التصنيف والقياس لأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)
- الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يجب أن يتم قياس مثل هذه الالتزامات، بما في ذلك المشتقات التي تمثل التزامات، لاحقاً بالقيمة العادلة.
 - الالتزامات المالية التي تنشأ عندما لا يتأهل تحويل أصل مالي للاستبعاد من الدفاتر أو عندما ينطبق منهج التدخل المستمر. بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية على قياس مثل تلك الالتزامات المالية.
 - عقود الضمان المالي. بعد الاعتراف الأولي، يجب على مُصدر مثل ذلك العقد بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين التاليين أكبر:
 - أ. مبلغ خسارة الذي يتم تحديده وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية.
 - ب. أو المبلغ الذي تم الاعتراف به بشكل أولي مطروحاً منه حينما يكون مناسباً، المبلغ المجمع للدخل الذي يتم الاعتراف به وفقاً لمبادئ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨).
 - الارتباطات بتقديم قرض بمعدل فائدة أقل من سعر السوق. يجب على مُصدر مثل ذلك الارتباط بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين أكبر:
 - أ. مبلغ خسارة الاضمحلال الذي يتم تحديده وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية.
 - ب. أو المبلغ الذي تم الاعتراف به - بشكل أولي مطروحاً منه، حينما يكون مناسباً، المبلغ المُجمع للدخل الذي يتم الاعتراف به وفقاً لمبادئ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨).
 - المقابل المحتمل الذي تم الاعتراف به من قبل المنشأة المستحوذة ضمن تجميع أعمال ينطبق عليه معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩). يجب أن يتم القياس اللاحق لمثل هذا المقابل المحتمل بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات ضمن الأرباح أو الخسائر.

يمكن للمنشأة، عند الاعتراف الأولي أن تخصص بشكل لارجعه فيه التزاماً مالياً على أن يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عندما يكون ذلك مسموحاً بموجب معايير المحاسبة المصرية أو عندما ينتج عن القيام بذلك معلومات أكثر ملاءمة إما بسبب أنه:

 - أ. يزيل أو يقلص - بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الاعتراف (يشار إليه - أحياناً - على أنه "عدم اتساق محاسبي") والذي كان سينشأ خلاف ذلك عن قياس الأصول أو الالتزامات أو الاعتراف بالمكاسب والخسائر منها على أسس مختلفة.
 - ب. كان هناك مجموعة من الالتزامات المالية أو من الأصول المالية والالتزامات المالية يتم إدارتها وتقييم أدائها على أساس القيمة العادلة وفقاً لاستراتيجية موقفة لإدارة المخاطر أو للاستثمار، ويتم داخلياً تقديم معلومات بشأن المجموعة على ذلك الأساس إلى أعضاء الإدارة العليا للمنشأة (كما هو معرف في معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) "الافصاح عن الأطراف ذوي العلاقة" وعلى سبيل المثال مجلس إدارة المنشأة والرئيس التنفيذي.
- تصنيف الأصول المالية والالتزامات المالية للشركة طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية"

بنود القوائم المالية	التصنيف وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم "٤٧"
النقدية بالصندوق وما في حكمها	التكلفة المستهلكة
المدينون وأرصدة مدينة أخرى	التكلفة المستهلكة
مستحق من أطراف ذات علاقة	التكلفة المستهلكة
مستحق الى أطراف ذات علاقة	التكلفة المستهلكة
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	التكلفة المستهلكة
موردون وأوراق دفع	التكلفة المستهلكة
تسهيلات ائتمانية وقروض قصيرة الاجل	التكلفة المستهلكة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
٣١ مارس ٢٠٢٣

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)
الأدوات المالية (تابع)

الأصول المالية والالتزامات المالية - إعادة التصنيف.

يتم إعادة تصنيف الأدوات المالية فقط عندما يتغير نموذج الأعمال الخاص بإدارة المحفظة ككل.
ج. انخفاض قيمة الأصول المالية

يتم تطبيق نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة". على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة وأصول العتود واستثمارات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى، ولكن ليس على استثمارات حقوق الملكية.

تقوم الشركة بتقويم كافة المعلومات المتاحة، بما في ذلك القائمة على أساس مستقبلي، بشأن خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بالأصول المدرجة بالتكلفة المستهلكة.

يعتمد نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة" على ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان. ولتقويم ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان، فيتم مقارنة مخاطر الإخفاق في السداد كما في تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعة مع مخاطر الإخفاق في السداد كما في تاريخ الإثبات الأولي بناء على كافة المعلومات المتاحة، والمعلومات المستقبلية المعقولة الداعمة.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية ومبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة والنقدية وما في حكمها فقط تقوم الشركة بإدراج خسائر الائتمان المتوقعة بناء على المنهجية المبسطة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧).

إن المنهجية المبسطة لإثبات الخسائر المتوقعة لا تتطلب من الشركة تتبع التغيرات في مخاطر الائتمان وبدلاً من ذلك، تقوم الشركة بإثبات مخصص خسارة بناء على خسائر الائتمان المتوقعة الدائمة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية مستقلة.

قد يتضمن دليل الانخفاض في القيمة مؤشرات تدل على أن المدين أو مجموعة من المدينين يواجهون صعوبات مالية هامة، أو إخفاق أو تأخير في سداد الأرباح، أو المبلغ الأصلي، أو احتمالية الإفلاس، أو إعادة هيكلة مالية أخرى، وحيث تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود نقص قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، مثل التغيرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية التي ترتبط بالإخفاق في السداد. تتم مراجعة الذمم المدينة التجارية بشكل نوعي على أساس كل حالة على حدة لتحديد ما إذا كانت هناك حاجة إلى شطبها.

تقوم الشركة بقياس خسائر الائتمان المتوقعة من خلال الأخذ بعين الاعتبار مخاطر الإخفاق في السداد خلال فترة العقد وتتضمن معلومات مستقبلية في قياسها

د. استبعاد أصل مالي أو التزام مالي من الدفاتر

يجب على المنشأة أن تستبعد أصل مالي من الدفاتر عندما فقط

- تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو
- تقوم المنشأة بتحويل الأصل المالي.

يجب على المنشأة أن تستبعد الإلتزام المالي من الدفاتر (أو جزء من الإلتزام المالي) من قائمة المركز المالي عندما فقط يتم تسويته - أي عندما يتم سداد الإلتزام المحدد في العقد أو الغاؤه أو انقضاؤه

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
٣١ مارس ٢٠٢٣

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)
٣-٢ أصول ثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك و الخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة، وتتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الأصول الثابتة عندما تتحقق تلك التكلفة واستيفاء شروط الاعتراف بها، وبالمثل، عند إجراء تحسينات جوهرية شاملة يتم الاعتراف بتكاليفها ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة كإحلال وذلك في حالة استيفاء شروط الاعتراف بها، ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر عند تحققها يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون في المكان والحالة التي يصبح عليها قادراً على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضى للأصل على النحو التالي:

البيان	معدل الإهلاك
مبانى وانشاءات ومرافق	٢٪
آلات ومعدات وتجهيزات	١٠٪
وسائل نقل وانتقال	٢٠٪
عدد وأدوات	٢٠٪
أثاث ومعدات مكتبية وحاسبات آلية	١٠٪
أصول أخرى - علامة تجارية	١٠٪-٢٠٪

يتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها في المستقبل، ويتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تم فيها استبعاد الأصل،

ويتم مراجعة القيم المتبقية للأصول، الأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية،

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد اضمحل، وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإستردادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية، وتثبت خسارة اضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر،

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل، أياً من القيمة الإستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة، ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الأرباح أو الخسائر.

٤-٢ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي:

- مخزون قطع الغيار والمهمات: على أساس التكلفة (بإتباع طريقة المتوسط المتحرك) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
- مخزون الخامات: على أساس التكلفة (بإتباع طريقة المتوسط المتحرك) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
- مخزون الإنتاج التام: على أساس نصيبه من التكلفة (المباشرة و غير المباشرة طبقاً لقوائم التكاليف) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

٥-٢ الأصول الحيوية

دجاج تسمين تحت التربية

تقاس قيمة الثروة الداجنه بقيمتها العادلة ناقصاً تكاليف نقطة البيع المقدرة، ويتم تحديد القيمة العادلة للدواجن بناء على أسعار سوق الدواجن المماثلة لها في نفس السن والنوع والصفات الوراثية، وعندما لا يكون هناك سوق متاحة لتحديد الأسعار، في هذه الحالة تقاس الثروة الداجنه بتكلفتها، وفور إمكانية قياس القيمة العادلة بصورة يعتمد عليها عندئذ تقيسها المنشأة بقيمتها العادلة ناقصاً تكاليف نقطة البيع المقدرة.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
٣١ مارس ٢٠٢٣

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

يتم إثبات العملاء والمتحصلات الأخرى بالقيمة الأصلية للفاتورة ناقصاً خسائر الإضمحلال ،
و يتم قياس خسائر الإضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية
المتوقعة ، ويتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر ، ويتم الاعتراف برد خسائر
الإضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي حدث فيها الرد ،

٦-٢ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو فعلي نتيجة لحدث سابق ، و
يكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجياً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام ، مع إمكانية إجراء
تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام ، ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ الميزانية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير
حالي ، وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو
القيمة الحالية للتدفق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام ، و في هذه الحالة ، يتم الاعتراف بالزيادة في
المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الأرباح أو الخسائر ضمن التكاليف التمويلية ،

٧-٢ الإحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة ، يجنب ٥٪ من صافي أرباح العام لتكوين إحتياطي قانوني حتى يبلغ هذا
الإحتياطي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر ، ويستعمل الإحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة
وفقاً لإقتراح مجلس الإدارة ،

٨-٢ الإقتراض

يتم الاعتراف بالإقتراض مبدئياً بالقيم التي تم إستلامها ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن
الإلتزامات المتداولة ، ما لم يكن لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد
تاريخ الميزانية ، فيتم عرض رصيد القرض ضمن الإلتزامات طويلة الأجل ،

٩-٢ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري ،

ضرائب الدخل الجارية

يتم تقييم أصول و الإلتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترة السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع إسترداده أو
سداده لمصلحة الضرائب .

ضرائب الدخل المؤجلة

ويتم الاعتراف بضرريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الإلتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها
للأصل أو الإلتزام للإغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بالميزانية (الأساس المحاسبي)
وذلك بإستخدام سعر الضريبة المطبق .
ويتم الاعتراف بضرريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك إحتمال قوي بإمكانية الإنتفاع بهذا الأصل
لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية ، ويتم تخفيض الأصل بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه منفعة مستقبلية.
يتم إدراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر للفترة ، فيما عدا
الضرريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس الفترة أو فترة أخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية .

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢٣

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٠-٢ تحقق الإيراد

الإيراد من العقود مع العملاء

يضع معيار المحاسبة المصري "الإيراد من العقود مع العملاء" رقم (٤٨) نموذجاً من خمس خطوات، يتم تطبيقه على الإيرادات الناشئة عن العقود مع العملاء على النحو التالي:

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل: يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ. وتوضح الأسس والمعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو عبارة عن تعهد ينص عليه العقد عقد مع العميل بتحويل سلعة أو خدمة إلى العميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: يمثل سعر المعاملة مبلغ العوض الذي يتوقع الشركة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة على التزامات الأداء المنصوص عليها في العقد. بالنسبة للعقود التي تشمل على أكثر من التزام أداء، ستقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة على كل التزام أداء وذلك بالمبلغ الذي تتوقع المجموعة أن تكون لها الحق فيه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥: إثبات الإيرادات عند وفاء المنشأة بالتزام الأداء.

تقوم الشركة بالوفاء بالتزام الأداء وإثبات الإيرادات على مدى زمني، إذا ما تم الوفاء بأحد الضوابط التالية:

أ. لا ينشئ أداء للشركة وأن للشركة حق واجب النفاذ في دفعة مقابل الأداء المكتمل حتي تاريخه.

ب. يؤدي أداء الشركة إلى إنشاء أو تحسين الأصل الذي يسيطر عليه العميل في الوقت نفسه الذي يتم فيه تشييد الأصل وتحسينه.

ج. يتلقى العميل المنافع المقدمة من أداء المنشأة ويستهلكها في الوقت نفسه طالما قامت الشركة بالأداء.

بالنسبة لالتزامات الأداء، فإنه في حالة عدم الوفاء بأي من الشروط أعلاه، يتم إثبات الإيرادات عند النقطة من الزمن التي يتم الوفاء بالتزام الأداء فيها.

في حالة وفاء الشركة بالتزام الأداء عن طريق تقديم الخدمات التي تم التعهد بها، فإن ذلك يؤدي إلى إنشاء أصل ميني على عقد مقابل العوض المكتسب من الأداء. وفي حالة زيادة العوض الذي يستلمه العميل عن مبلغ الإيرادات التي تم إثباتها، فقد ينشأ عن ذلك التزام عقد.

تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للعوض المستلم أو المستحق القبض، بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المتعاقد عليها، وبعد استبعاد الضرائب والرسوم. تقوم الشركة بمراجعة ترتيبات الإيرادات وفق معايير محددة للتأكد فيما إذا كانت تعمل كأصيل أو وكيل.

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن تتدفق عنه المنافع الاقتصادية للشركة، وأنه يمكن قياس الإيرادات والتكاليف، إذ ينطبق ذلك، بشكل موثوق به.

إيرادات الفوائد

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد باستخدام طريقة العائد الفعلي.

١١-٢ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل، المصروفات الإدارية والعمومية والمصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الأرباح أو الخسائر في السنة المالية التي تحققت فيها تلك المصاريف.

١٢-٢ تكاليف الإقتراض

يتم إدراج أعباء تكلفه الإقتراض على قائمه الدخل مباشرة كمصروفات تمويلية فيما عدا تكلفة الإقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل والتي يتم تحميلها كجزء من تكلفة الأصل.

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢٣

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٣-٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركات الشقيقة وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة، وتمثل أيضا الشركات المسيطر عليها أو خاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذات العلاقة، ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسعيرية للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس الإدارة

١٤-٢ استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل هي أصول مالية غير مشتقة، عند الاعتراف الأولي، يتم قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل بالقيمة العادلة متضمنة المصروفات المتعلقة بها مباشرة. بعد القياس الأولي، يتم إعادة تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر المحققة وغير المحققة مباشرة ضمن حقوق الملكية.

جميع الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية متضمنة الاستثمارات الغير مدرجة بالبورصة يجب قياسها بالقيمة العادلة، إلا انه وفي ظروف محدودة قد تكون التكلفة مؤشر مقبول للقيمة العادلة وتكون هذه هي الحالة في ظل عدم توافر معلومات كافية لتحديد القيمة العادلة اوفى ظل وجود مدى واسع للقيم العادلة لنفس الاداة وفي هذه الحالة تكون التكلفة هي احسن التقديرات للقيمة العادلة.

التقديرات المحاسبية

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وافتراضات تؤثر على قيم الأصول، الالتزامات، الإيرادات والمصروفات خلال السنوات المالية، هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات .

الاضمحلال

اضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل، ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل إذا ، وإذا فقط كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل واثّر على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل ميزانية ، تقوم الشركة بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على ان يكون أصل قد اضمحل ، عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنفد عن قيمته الإستردادية ، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية ، وتثبت خسارة اضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر.

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة ، وتكون محدودة بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية لأصل، (نتيجة لرد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة)، القيمة الإستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة ، ويتم إثبات الرد في أية خسارة ناجمة عن اضمحلال قيمة أصل بقائمة الأرباح أو الخسائر.

قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باتباع الطريقة غير المباشرة ،

النقدية وما في حكمها

بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية، فإن النقدية وما في حكمها تشمل النقدية بالصندوق ، الحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر مخصوماً منها البنوك أرصدة دائنة.

قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي من شأن الشركة أن تتلقاه مقابل بيع الأصل أو المقابل المدفوع نظير تحويل الالتزام في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس، ويستند القياس بالقيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الالتزام ستحدث في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام أو السوق الذي سيعود بأكبر فائدة علي الأصل أو الالتزام،

وتُقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي من شأن المشاركين بالسوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، وذلك بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون على تحقيق مصالحهم الاقتصادية،

ويضع القياس بالقيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك بالسوق على توليد منافع اقتصادية عن طريق استخدام الأصل بأقصى درجة مقبولة أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر بالسوق من شأنه استخدام الأصل بأقصى طاقة له،

بالنسبة للأصول المتداولة في سوق نشط، يجري تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار الشراء السوقية المعلنة،

وتُقدر القيمة العادلة للبنود ذات الفوائد استناداً إلى التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة على بنود مشابهة لها نفس الشروط ونفس خصائص المخاطر،

أما بالنسبة للأصول غير المدرجة، فتُحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لأصل مشابه أو بالاستناد إلى التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة،

وتستخدم الشركة أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف المحيطة والتي تتوفر بشأنها بيانات كافية من أجل قياس القيمة العادلة، ومن ثم تعظم استخدام المعطيات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها وتقلل استخدام المعطيات التي لا يمكن ملاحظتها إلى الحد الأدنى،

ويجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس قيمتها العادلة أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية الدورية في فئات جوهرية على قياس القيمة العادلة ككل:

المستوى الأول: باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأصول أو التزامات مطابقاً تماماً في أسواق نشطة،
المستوى الثاني: باستخدام مدخلات غير أسعار التداول الواردة في المستوى الأول ولكن يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر (أي الأسعار) أو غير مباشر (أي المستمدة من الأسعار)،
المستوى الثالث: باستخدام أساليب التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الالتزام لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظتها،

وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات التي يجري الاعتراف بها في القوائم المالية الدورية على أساس متكرر، تحدد المنشأة إذا ما كان ثمة تحويلات قد حدثت بين المستويات الثلاث للتسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف في نهاية فترة إعداد التقرير،

ولأغراض إفصاحات القيمة العادلة، وضعت الشركة فئات للأصول والالتزامات استناداً إلى طبيعتها، وخصائصها والمخاطر المرتبطة بكل منها والمستوى التي تصنف به في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢٣

التقارير القطاعية

تتكون قطاعات الشركة من مراكز الإنتاج والخدمات التالية :

- محطات الأمهات
- محطات التسمين
- مصنع العلف
- معمل التفريخ
- المجزر الآلى

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

القطاع	التكلفة	المبيعات	النتيجة		رقم
			ربح	خسارة	
١ كتناكيت صمريوم (المعمل)	٣٥,٨٣٥,٨٩٦	٣٧,٣٣٠,٧٢٥	-	١,٤٩٤,٨٢٩	
٢ الدواجن الحية (التسمين)	١٢,٦٩٣,٣٢٦	٩,٩٠٣,٨٣٥	٢,٧٨٩,٤٩١	-	
٣ دواجن مذبوحة ومصنعات المجزر الآلى	٦,٩٠٢,٠٠٩	٦,٩٠٨,٩٥٨	-	٦,٩٤٩	
٤ بيض الفرز	٢٤٤,٩٧٨	٢٤٤,٩٧٨	-	-	
٥ الامهات	٢٣,٦٧١,٧٩١	١,٦٨٤,٢٣٦	٢١,٩٨٧,٥٥٥	-	
٦ وحدة انتاج البروتين	٤١٨,٨٨٩	٤٥٢,٠٨٢	-	٣٣,١٩٣	
٧ بيض لائح و فاطس	٧٦٣,٦٧٨	٧٦٣,٦٧٨	-	-	
الإجمالى	٨٠,٥٣٠,٥٦٧	٥٧,٢٨٨,٤٩٢	٢٤,٧٧٧,٠٤٦	١,٥٣٤,٩٧١	
مبيعات مخلفات (عتاقى - سماد - كهنة - حمأة)					
يخصم : الخصم المسموح به					
يخصم : مردودات المبيعات					
مجمل (الخسارة)					
٤,٠٨٩,٨٠٤					
(٤٩٧,٠١٩)					
(١٥٥,١٠٥)					
(١٩,٨٠٤,٣٩٥)					

شركة الاسماعيلية مصر للتواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترة المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢٢

الإصول الثابتة - تابع

أصول أخرى - علامة تجارية	الإجمالي	اثرات ومعدات مكاتب	عدد وأدوات	وسائط نقل والنقل	آلات ومعدات وتجهيزات	مباني وإنشاءات ومرافق	أراضي	التكلفة
جنيه مصري ٤٥٠,٠٠٠	جنيه مصري ٤٢٦,٣٤٠,١١٧	جنيه مصري ٥,١٨٤,٣٣١	جنيه مصري ١,٥١٠,٩١٤	جنيه مصري ٢٢,١٨٢,٤٦٩	جنيه مصري ٨٧,٣٤٧,٥٧٧	جنيه مصري ٢١٦,٠١٤,٨٢٥	جنيه مصري ٩٣,٦٠٠,٠٠١	٢٠٢٢ يناير إستثمارات
-	٢,٣٤٧,٤٥٥	٩١,٥٠٢	٣٩,٩٢٩	-	١,٧٢٥,٣٣٨	٤٩٠,٦٨٥	-	إستثمارات
-	(٨١٢,٢٩٤)	(١٠,٣٥٥)	(٤,٨٦١)	(٨٤٨,٠٧٨)	-	-	-	٢٠٢٢ ديسمبر
٤٥٠,٠٠٠	٤٢٧,٨٢٤,٣٧٨	٥,٢٧٥,٤٧٩	١,٥٤٥,٩٨٢	٢١,٨٣٤,٣٩١	٨٩,٠٧٢,٩١٥	٢١٦,٥٠٥,٥١٠	٩٣,٦٠٠,٠٠١	٢٠٢٢ ديسمبر مجموع الإهلاك
١٧٩,٦٢٥	١٤٠,١٢٠,٤٦٧	٢,٥١١,٩١١	١,٢٩٢,٤٩٤	١٧,٤٠٨,٨٧٠	٧١,١٥٨,٩٠٦	٤٦,٦٩٨,٢٣١	-	١ يناير ٢٠٢٢
٤٩,٥٠٠	١٠,٤٣٣,٩١٣	٢٧٢,٦١٨	٢٣,١٢٩	٢,١٤٠,٨٥١	٢,٦٢٩,٤٥٦	٤,٣٢٦,٨٠٩	-	إهلاك العام إستثمارات
-	(٨١٢,٢٨٩)	(١٠,٣٥٢)	(٤,٨٥٩)	(٨٤٨,٠٧٨)	-	-	-	٢٠٢٢ ديسمبر
٢١٧,١٢٥	١٤٩,٦٩١,٠٩١	٢,٨٢٥,٢٨٢	١,٣٥٠,٧٦٤	١٨,٥٧٠,٦٤٣	٧٤,٧٨٨,٣٦٢	٥١,٠٢٥,٠٤٠	-	صافي القيمة المقدرة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢٣٢,٨٧٥	٢٧٨,١٣٣,١٨٧	١,٤٤٠,١٩٦	١,٩٥,٢١٨	٢,١٢٢,٧٤٩	١٤,٢٨٤,٥٥٣	١٦٥,٤٨٠,٤٧٠	٩٣,٦٠٠,٠٠١	الأصول المسجلة دفترياً ولا زالت تشمل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
-	٦٥,٨٣٦,٩٢٩	٢,٢٨٨,٤٩١	١,٢١٨,٨٠٨	١١,٧١٧,٨٨٣	٥٠,١١١,٧٤٧	-	-	الأصول المسجلة دفترياً ولا زالت تشمل

لا يوجد رهن على الأصول الثابتة.

تتضمن تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٦٥,٨٣٦,٩٢٩ جنيه مصري يمثل أصول مسجلة دفترياً بالكامل ولا زالت تشمل.

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
٣١ مارس ٢٠٢٣

٤- الثروة الداخلة

الاجمالي	القطعان المنتجة	القطعان الغير منتجة	التكلفة
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٤٥,٠٩٨,٥٧١	٢٥,٣٥٥,٣٠٤	١٩,٧٤٣,٢٦٧	١ يناير ٢٠٢٣
٨,٦٩٠,٩٧٩	-	٨,٦٩٠,٩٧٩	الاضافات
-	٢٦,٦١٠,٨٨٥	(٢٦,٦١٠,٨٨٥)	المحول الى قطعان منتجة
(٣,٢٦٨,١٠٠)	(٣,٢٦٨,١٠٠)	-	استيعادات
٥٠,٥٢١,٤٥٠	٤٨,٦٩٨,٠٨٩	١,٨٢٣,٣٦١	٣١ مارس ٢٠٢٣
(٦,٩١٨,٩٥٣)	(٦,٩١٨,٩٥٣)	-	مجمع الاستهلاك
(٥,٥٩٤,٥٨٦)	(٥,٥٩٤,٥٨٦)	-	١ يناير ٢٠٢٣
٣,٢٦٨,١٠٠	٣,٢٦٨,١٠٠	-	استهلاك الفترة (ايضاح ٢١)
(٩,٢٤٥,٤٣٩)	(٩,٢٤٥,٤٣٩)	-	استيعادات
			٣١ مارس ٢٠٢٣
٤١,٢٧٦,٠١١	٣٩,٤٥٢,٦٥٠	١,٨٢٣,٣٦١	صافى القيمة الدفترية فى
			٣١ مارس ٢٠٢٣
الاجمالي	القطعان المنتجة	القطعان الغير منتجة	التكلفة
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٣٦,٥٦٢,٧٧٤	٢٢,٢٣٦,٠٩٥	١٤,٣٢٦,٦٧٩	١ يناير ٢٠٢٢
٥٦,١٨٨,٣٨٤	٣,٧٧١,٨٣٧	٥٢,٤١٦,٥٤٧	الاضافات
-	٤٦,٩٩٩,٩٥٩	(٤٦,٩٩٩,٩٥٩)	المحول الى قطعان منتجة
(٤٧,٦٥٢,٥٨٧)	(٤٧,٦٥٢,٥٨٧)	-	استيعادات
٤٥,٠٩٨,٥٧١	٢٥,٣٥٥,٣٠٤	١٩,٧٤٣,٢٦٧	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(٣,٧٧١,٨٣٦)	(٣,٧٧١,٨٣٦)	-	مجمع الاستهلاك
(٤٧,٠٢٧,٨٦٨)	(٤٧,٠٢٧,٨٦٨)	-	١ يناير ٢٠٢٢
٤٣,٨٨٠,٧٥١	٤٣,٨٨٠,٧٥١	-	استهلاك العام
(٦,٩١٨,٩٥٣)	(٦,٩١٨,٩٥٣)	-	استيعادات
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣٨,١٧٩,٦١٨	١٨,٤٣٦,٣٥١	١٩,٧٤٣,٢٦٧	صافى القيمة الدفترية فى
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
٣١ مارس ٢٠٢٣

٥- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٣,٩٣٣,٧٦٩	٣,٨٣٥,٦٦٣	مخزن قطع غيار اصول
١٥,٤٤٤,٥١٦	١٥,٩٣٦,٤٨١	المخازن العمومية
٥,٨٣٠,٥٢٢	٦,٦٣٨,٨٢٨	مخزن الخامات
٢٩,٣٦٣,٨٣٢	١٠,٩٨٢,٠٣٠	المخزون من المنتجات
<u>٥٤,٥٧٢,٦٣٩</u>	<u>٣٧,٣٩٣,٠٠٢</u>	

٦- عملاء ومربون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	عملاء
٢,٣٩٠,١١٩	٨٢٦,٤٠٥	مربون
٨٥٧,٧٠٩	١,٥٦١,٨٦٤	الإجمالي
<u>٣,٢٤٧,٨٢٨</u>	<u>٢,٣٨٨,٢٦٩</u>	(بخصم)
(٦١١,٥٥٠)	(٦١١,٥٥٠)	الخسائر الائتمانية المتوقعة فى قيمة العملاء
<u>٢,٦٣٦,٢٧٨</u>	<u>١,٧٧٦,٧١٩</u>	

٧- المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	تأمينات لدى الغير
١,١٩٦,٦٨٥	١,١٩٦,٦٨٥	سلف عاملين
٤٤,٢٨٥	٣٠,٦٨٧	مصرفات مدفوعا مقدما
١,٧٤٧,١٣٣	١,٧٤٧,١٣٢	البورصة المصرية
-	٢٥٩,٤٧٢	ايرادات مستحقة
١٢٦,١٠٠	-	الإجمالي
<u>٣,١١٤,٢٠٣</u>	<u>٣,٢٣٣,٩٧٦</u>	(بخصم)
(١٦,١٩٢)	(١٦,١٩٢)	الخسائر الائتمانية المتوقعة فى قيمة المدينون والأرصدة
<u>٣,٠٩٨,٠١١</u>	<u>٣,٢١٧,٧٨٤</u>	المدينة الأخرى

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
٣١ مارس ٢٠٢٣

٨- حسابات مدينة على مصلحة الضرائب

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	مصلحة الضرائب العقارية
٦,٠٢٩,٧١١	٦,٠٢٩,٧١١	الخصم و التحصيل تحت حساب الضريبيه
٤,٢٦٧,٦٢٣	٤,٤٦١,٠٣٢	ضرائب مبيعات تحت التسوية *
١,٦٢٤,٤٢٦	١,٦٢٤,٤٢٦	الإجمالي
١١,٩٢١,٧٦٠	١٢,١١٥,١٦٩	(يخصم)
(٣٨٤,٧٥٧)	(٣٨٤,٧٥٧)	خسائر ائتمانية متوقعة (متطلبات معيار ٤٧) **
١١,٥٣٧,٠٠٣	١١,٧٣٠,٤١٢	

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

** يتمثل مجمع الإنخفاض فى الحسابات المدينة لمصلحة الضرائب فى قيمة ضرائب الخصم من المنيع والتي لم تعترف بها الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة عند تقييم الشركة ولدى الشركة المستندات المؤيدة لأحقيتها فى هذا المبلغ وتم إستخدام جزء من الإنخفاض فى تسوية الضرائب المستحقة على الشركة

٩- مستحق من / إلى أطراف ذات علاقة

مستحق إلى أطراف ذات علاقته		مستحق من أطراف ذات علاقته		طبيعة التعامل	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣		
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى		
-	-	٢,٩٣٠,٥٥٤	٢,٧٧٢,٨٨٩	تمويل نقدى / تاجير	الإسماعيلية الجديدة للتطوير
-	-	٢,٢٢٧	٢,٢٢٧	مربون	الربيع للدواجن
-	-	٦٦,٣٩٠	٦٦,٣٩٠	مربون	مصر العربية للدواجن
-	-	٤٧,١٢٤	٤٧,١٢٧	مربون	مصر العربية لإدارى التسمين
-	٤٠	٧٩٣,٧٢٩	-	عملاء	حلوانى إخوان
٢٤,٩٤٢,٦٩٩	٧٧,٨١٣,٣١٤	-	-	تمويل نقدى	شركة الإسماعيلية للإستثمار
٢٤,٩٤٢,٦٩٩	٧٧,٨١٣,٣٥٤	٣,٨٤٠,٠٠٧	٢,٨٨٨,٦٣٣		
-	-	(٨١,٤٧٩)	(٨١,٤٧٩)		خسائر ائتمانية متوقعة
٢٤,٩٤٢,٦٩٩	٧٧,٨١٣,٣٥٤	٣,٧٥٨,٥٤٥	٢,٨٠٧,١٥٤		

الأرصدة غير المسددة فى نهاية الفترة تنشأ فى سياق العمل المعتاد عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٣.

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
٣١ مارس ٢٠٢٣

١٠- نقدية بالصندوق و لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٨٣١,١٢٢	١,٥٥٦,٦٥٥
١,٠٧٢,٣٤٠	٢٤,٤٨٢,١٤٣
١,٩٠٣,٤٦٢	٢٦,٠٣٨,٧٩٨
(٢,٢٦٨)	(٢,٢٦٨)
١,٩٠١,١٩٤	٢٦,٠٣٦,٥٣٠

نقدية بالخرزينة
نقدية لدى البنوك - بنوك جارية (١/١)
\
خسائر إنتمائية متوقعة

(١٠/١) بنوك جارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣
جنيه مصرى	جنيه مصرى
١٨٠,٩١٠	١٣,٥٨٣,١٤٨
٤٧,٢٤٢	١٥
٥,٧٠٨	٥,٤٩٨
٥٥٩,٨٢٢	١٠١,٨٧٥
-	٣,٨٥٢,٠٨٠
١٠٣,٥٧٢	٣,١٩٠,٣٢٧
٦٧,٨٤٦	٦٨,٠١٩
٥٢,٩٧٥	١٠,٣٠٢
٥٤,٢٦٥	٢,٩٣٨,٨٧١
	٢٠,٤٦١
	٧١١,٥٤٧
١,٠٧٢,٣٤٠	٢٤,٤٨٢,١٤٣

بنك البركة جارى - جم
بنك البركة (يوم بيوم)
البنك التجارى الدولى فرع الشروق - جارى - جم
البنك الأهلى المصرى - cps جم
البنك الأهلى المصرى جارى - جم
بنك القاهرة - جارى - جم
البنك التجارى الدولى - جارى جم
البنك المصرى لتنمية الصادرات فرع العاشر - جارى - جم
البنك المصرى لتنمية الصادرات جارى - يورو
البنك الأهلى القطري
بنك مصر

١١- إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	نسبة المساهمة
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٠,٠٠٥%
٥٠,٤٠٠	٥٠,٤٠٠	٠,٠٠٥%
١٠٠,٤٠٠	١٠٠,٤٠٠	
(٨٠,٠٠٠)	(١٠٠,٤٠٠)	
٢٠,٤٠٠	-	

قيمة ٥٠٠٠ سهم بالشركة
الوطنية للأمن الغذائى
قيمة ٥٠٤ سهم بالشركة أورينت باك*
الإضمحلل فى قيمة الإستثمارات *

- إستثمارات فى الشركة الوطنية للأمن الغذائى بمبلغ ٥٠,٠٠٠ جنيها بعدد ٥٠٠٠ سهم وما زالت هذه الشركة قائمه .
- استثمارات فى شركة أورينت باك بمبلغ ٥٠,٤٠٠ جنيها بعدد ٥٠٤ سهم متوقفة من سنوات وما زال مبنى المصنع الكرتون الخاص بها موجود على أرض الشركة.
*تم عمل دراسة إضمحلل للإستثمارات فى أوراق مالية وتبين أن الشركات المستثمر فيها (الوطنية للأمن الغذائى / أورينت باك) نتانجها (خسائر) وعليه تم عمل الإضمحلل اللازم لتلك الإستثمارات وقد سبق تكوين مخصص لمواجهة الاستثمارات بمبلغ ٨٠,٠٠٠ جنيها قبل عام ٢٠٠٦ بنسبه ٨٠٪ وتم تكوين إضمحلل بكامل القيمة المتبقية خلال الفترة الحالية.

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
٣١ مارس ٢٠٢٣

١٢- رأس المال

- رأس المال المرخص به ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جم (فقط مائة مليون جنية لا غير)
- رأس المال المصدر والمدفوع ٢٦٣,٦٨٥,٠٠٠ جم (فقط مائتان وثلاثة وستون مليوناً وستمائة وخمسة
وثمانون ألف جنيهاً مصرياً لا غير) جنية موزع على ٦٥٩٢١٢٥٠ سهم (خمسة وستون مليوناً وتسعمائة
واحد وعشرون ألفاً مائتان وخمسون سهم) بقيمة اسمية للسهم ٤ جنية.

- تم تعديل رأس المال المرخص به ليصبح ٢,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جم (اثنان مليار جنية مصري) و رأس
المال المصدر والمدفوع ليصبح مبلغ ٢٦٣,٦٨٥,٠٠٠ جم (فقط مائتان وثلاثة وستون مليوناً وستمائة
وخمسة وثمانون ألف جنية مصري لا غير) موزع على عدد الأسهم ٦٥٩٢١٢٥٠ سهم عادي (خمسة
وستون مليوناً وتسعمائة وواحد وعشرون ألف ومائتان وخمسون سهم) القيمة الاسمية للسهم ٤ جم
(اربعة جنية مصري) ، وقد تم التأشير بذلك بالسجل التجارى بتاريخ ٢٢ / ٠٣ / ٢٠١٠.

- تمت الموافقة علي زيادة رأس المال للشركة بتاريخ ٢٢/١٠/٢٠١٤ بزيادة قدرها ٩٥,٧٤٠,٩٩٦ جنية
موزعة علي عدد ٢٣٩٣٥٢٤٩ سهم بقيمة اسمية قدرها ٤ جنيهاً للسهم ليصبح إجمالي رأس المال
٣٥٩,٤٢٥,٩٩٦ جنية موزع علي عدد أسهم ٨٩٨٥٦٤٩٩ سهم القيمة الاسمية للسهم ٤ جم
(اربعة جنية مصري) ، وقد تم التأشير بذلك بالسجل التجارى بتاريخ ١٥ / ١٠ / ٢٠١٤.

- تم تعديل رأس المال المرخص به ليصبح ١,٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جم (مليار وسبعمائه مليون جنية مصري)
و رأس المال المصدر والمدفوع ليصبح مبلغ ٣٥٩,٤٢٥,٩٩٦ جم (فقط ثلاثمائة وتسعة وخمسون مليوناً
وربعمائه وخمسة وعشرون ألف وتسعمائة ستة وتسعون جنية مصري لا غير) موزع على عدد الأسهم
٨٩٨٥٦٤٩٩ سهم عادي (ثمانمائة تسعة وثمانون مليوناً وخمسمائة ستة وخمسون ألفاً وربعمائة تسعة
وتسعون سهم) القيمة الاسمية للسهم ٤ جم (اربعة جنية مصري) ، وقد تم التأشير بذلك بالسجل التجارى
بتاريخ ١٦ / ٠٦ / ٢٠٢١.

١٣- الأصول الضريبية المؤجلة

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد اول المدة
٦,٣٢٠,٥٩٢	٢٣,٨٩٣,٥٦٩	تسوية الأصل الضريبي المؤجل عن عام ٢٠٢١
(٥٤٤,٤٤٩)	-	الإهلاك الضريبي
٢,٠٠٥,٩٣٠	١,٧٣٦,٨٣٥	الإهلاك المحاسبي
٢,٦٢٨,٨٧١	٢,٦٢٩,٩٥٥	فروق الإهلاك
٦٢٢,٩٤١	٨٩٣,١٢٠	الأصل الضريبي المؤجل (سعر الضريبة ٢٢,٥ %)
١٤٠,١٦٢	٢٠٠,٩٥٢	تدعيم مخصصات
٥٠٠,٠٠٠	-	الأصل الضريبي المؤجل (سعر الضريبة ٢٢,٥ %)
١١٢,٥٠٠	-	إجمالي (الأصل) الضريبي المؤجل
٢٥٢,٦٦٢	٢٠٠,٩٥٢	
٦,٠٢٨,٨٠٥	٢٤,٠٩٤,٥٢١	

١٤- المخصصات

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣	المستخدم خلال الفترة	المكون خلال الفترة	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٥,٦٥٤,١٣٦	-	-	٧٥,٦٥٤,١٣٦	مخصص مطالبات
٤٦٦,٥٢٠	١,٣٦٧,٩٦٣	-	١,٨٣٤,٤٨٢	مخصص بدل أجازات
٧٦,١٢٠,٦٥٦	١,٣٦٧,٩٦٣	-	٧٧,٤٨٨,٦١٨	

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
٣١ مارس ٢٠٢٣

١٥- موردون وأوراق الدفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	موردون أوراق الدفع
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٤,١٥٨,٧١٢	٣٩,٣٦٣,٤٢٥	
٢١,٠٢٥,٢٢٥	١٥,٩٦٥,٧٨٠	
<u>٧٥,١٨٣,٩٣٧</u>	<u>٥٥,٣٢٩,٢٠٥</u>	

١٦- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	عملاء دفعات مقدمة مربون دفعات مقدمة الهيئة العامة للتأمين الصحي الشامل الهيئة العامة للتأمينات الإجتماعية تأمينات للغير تأمينات مقاولين مصروفات مستحقة أرصده دائنة أخرى (١٧-١)
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٨٢٥,٦٣١	٤,٩١١,٨٢٥	
-	٧١,٨٢٠	
٢,٣٤١,٩٨٤	٢,٤٩٥,٩٠٩	
٣,٢٩٨,٥٠٢	٦٨٧,٣٥٤	
٢,١٤٠,٧٤٠	٢,٠٢٨,٤٢٢	
٧,٩٥٧	٧,٩٥٦	
٦,٩٧١,٠٢٢	٦,٢١٢,٥٩٧	
١,٢١٢,٣٣٧	٧٥٢,٨٨١	
<u>١٧,٧٩٨,١٧٣</u>	<u>١٧,١٦٨,٧٦٤</u>	

(١/١٦) أرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	مساهمة تكافلية عن العاملين ضمان الأعمال أمانات الأجرور صندوق الجزاءات متنوعة صندوق معاشات النادي الرياضي
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٦,٠٠٥	١٦,٠٠٥	
٢٦٦,١٢٦	٢٧٢,٧٤٣	
١٤,٠٤٨	١٨,٦٤٧	
١٥٦,٣٨٩	١٥٦,٦٦٠	
٧١٢,٧٠٧	٢٣٨,٦٢٤	
١٢,١٣٢	١٢,١٣٢	
٣٤,٩٣٠	٣٨,٠٧٠	
<u>١,٢١٢,٣٣٧</u>	<u>٧٥٢,٨٨١</u>	

١٧- حسابات دائنة لمصلحة الضرائب

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة ضريبة كسب العمل ضريبة الدمغة
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٦٢,١٩٥	١٥٢,٨٨٦	
٦٠٦,٢٠٥	-	
٦,٣٣٧	٦,٣٣٧	
<u>١,٠٧٤,٧٢٨</u>	<u>١٥٩,٢٢٣</u>	

١٨- تسهيلات ائتمانية وقروض قصيرة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	البنك المصري لتنمية الصادرات (قرض قصير الأجل) البنك المصري لتنمية الصادرات جاري تسهيلات
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠,٠٦٦,٦١١	١٠,٠٠٠,٠٠٠	
٢٠,١٤٢,٠٨٠	٢٠,١٢٨,٥١٥	
<u>٣٠,٢٠٨,٦٩١</u>	<u>٣٠,١٢٨,٥١٥</u>	

وهو عبارة عن قرض قصير الأجل من البنك / المصري لتنمية الصادرات - للمساهمة في تمويل جانب من المصروفات التشغيلية للشركة بمبلغ ١٠ مليون جنيه مصري ، ومدة التسهيل ١٢ شهر من تاريخ الإتاحة للاستخدام من قبل برنامج التنمية الزراعية بسدد دفعة واحدة ، وبسعر عائد بواقع ٠,٧٥ % فوق سعر الكوريدور إقراض ، وبعودت تأخير تصل إلى ٢ % فوق سعر الكوريدور إقراض ، وستم سداد القرض خلال شهر يوليو ٢٠٢٣ بالكامل.
وهو عبارة عن عدد (٢) تسهيل ائتماني من البنك / المصري لتنمية الصادرات - للمساهمة في تمويل شراء الخامات للشركة بحد سحب مبلغ ٢٠ مليون جنيه مصري ،

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
٣١ مارس ٢٠٢٣

١٩- صافي المبيعات

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣
جنيه مصرى	جنيه مصرى
١٠٧,٤٦٤,٥٨٧	٥٧,٢٨٨,٤٩٢
٦,٣١٣,٥٢٥	٤,٠٨٩,٨٠٤
١١٣,٧٧٨,١١٢	٦١,٣٧٨,٢٩٦
(٣٨٩,٤٦٦)	(١٥٥,١٠٥)
(٨٨٠,٠٦٩)	(٤٩٧,٠١٩)
١١٢,٥٠٨,٥٧٧	٦٠,٧٢٦,١٧٢

مبيعات الإنتاج
المخلفات

مردودات مبيعات
خصم مسموح به

٢٠- تكلفة المبيعات

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٩٤,٥٤٨,٨٥٢	٤١,٧١٣,٤٣٣
١١,١٣٩,٣٣٣	١١,٨٩٤,٤٢٢
٣,٧٧٢,٣٢٥	١,٧٩٢,٦١٩
٢,٣٨٤,٣٩٦	٢,٣٩٧,٤٣٨
١١,٥٤٢,٠٠٤	٥,٥٩٤,٥٨٦
١,٧٨٧,٨٨٠	١٨,٣٨١,٨٢٠
(٤,٨١٦,٧٤٦)	(١,٢٤٣,٧٥١)
١٢٠,٣٥٨,٠٤٤	٨٠,٥٣٠,٥٦٧

مواد
أجور
مصروفات
إهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
إهلاكات ثروة داجنة (إيضاح ٤)
التغير فى المخزون
علف محول "محطات الأمهات فترة التربية"

٢١- مصروفات عمومية وإدارية

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٢,٢٥٩,١٤٦	٢,١٩٤,٦٩٥
٢٥٨,٦٦٧	٨٨,٩٤٣
٣٢٥,٣٦٩	٣٠,٩٠٩
٣٥,١٥٠	٤٢,١١٥
٢٣٢,١٠٠	٢٢٠,١٤٢
١٢,٣٧٥	١٢,٣٧٥
٤٨,٣٤٣	٢٢,٣٨٣
٦٨,٧١٦	١٠٧,٣٣٥
٣,٧٩٧	٥,٤٣٧
١٦,٢١٦	-
٨٠,٤٥٩	٨٥,٩٣٤
٤٧,٠٦٧	-
٢٧,٤٩٤	٣٤,٢٩٩
٤٠,٣٠٠	٢٩,٢٠٠
٤٩,٥٨٨	٢٧,٤٠٥
٣٤٠,٨٧١	١٣١,٤٤٢
٧٦,٢٥٨	٢٠٧,٨٣١
-	٤١,٠٩٧
٦٧,٥٤٤	١٣,٣٢٥
٧٥,٤٢٥	٣٠,٤٦٥
٣٥,٠٠٠	٧,١٠٠
٤,٠٩٩,٨٨٥	٣,٣٣٢,٤٣٢

أجور إدارية
مواد إدارية
صيانة
قوى محرك و أنارة
إهلاكات أصول ثابتة (١-٣)
إستهلاك علامة تجارية (٢-٣)
سفر و انتقال
إيجارات
أدوات كتابية و مطبوعات
دعاية نشر و إعلان
علاقات عامة و استقبال
تأمين
عمولة بنك
أتحاب و استشارات
تليفون و تلغراف و بريد
ضرائب و رسوم
مصروفات متنوعة
أبحاث و تجارب
رسوم قضائية
تعويضات و غرامات
تبرعت و أمانات

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
٣١ مارس ٢٠٢٣

٢٢- إيرادات متنوعة

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	النادى الإجتماعى
-	١٣,٥٧٢	متنوعة
٣٤٣,٤٥٥	١,٨١٥	كراسة شروط مناقصة أدوية
٣٠٠,٠٠٠	-	
<u>٦٤٣,٤٥٥</u>	<u>١٥,٣٨٧</u>	

٢٣- نصيب السهم الأساسي من (الخسائر)

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	صافى (الخسائر) بعد الضرائب
(١٢,٤٠٨,٤٥٢)	(٢٣,٧٢٢,٢٩٢)	عدد الأسهم القائمة فى تاريخ القوائم المالية
٨٩,٨٥٦,٤٩٩	٨٩,٨٥٦,٤٩٩	
<u>(٠,١٣٨)</u>	<u>(٠,٢٦٤)</u>	

٢٤- الموقف الضريبي

- أ - **ضرائب شركات الأموال**
- تم فحص الشركة عن السنوات ١٩٧٧ / ٢٠٠٨ وعمل لجنة داخلية وتم الإتفاق علي جميع السنوات والضريبة مسددة بالكامل
 - تم فحص السنوات ٢٠٠٩ / ٢٠١٠ وتم الطعن علي الفحص وإحالة السلف إلي الجان الداخلية المتخصصة وجاري حل الخلاف
 - تم فحص السنوات ٢٠١١ / ٢٠١٤ وصدور 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 ٢٠٢٠ وحتى ٢٠٢١ م وتم التسليم في المواعيد القانونية ، ولم يتم فحص هذه السنوات بعد ولم ترد أي ماذج من المأمورية عن هذه السنوات
- ب - **ضرائب الدمغة**
- الشركة ملتزمة بتطبيق أحكام قانون ضريبة الدمغة
 - تم فحص دفاتر الشركة من ١٩٧٧ حتى ٢٠١٩ و تم سداد الضرائب المستحقة.
 - السنوات ٢٠١٢-٢٠١٨ ، لم يتم مطالبة الشركة بالفحص
- ج - **ضرائب المرتبات**
- السنوات من ١٩٧٧ إلي ٢٠٠٥ ، تم الفحص والسداد ولايستحق أي ضرائب علي الشركة
 - السنوات ٢٠٠٦ إلي ٢٠١٢ تم فحص الشركة تقديريا وتم الطعن في الميعاد القانوني وتم إعادة فحص الملف دفتريا بالمأمورية وأسفر عن ضريبة أوعية متفق عليها وضريبة أوعية غير متفق عليها وتم الاعتراض علي البنود الغير متفق 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
 - السنوات من ٢٠١٣ حتي ٢٠١٩ ، تم فحص الملف تقديريا وتم الطعن في الميعاد القانوني وتمت إعادة فحص الملف دفتريا من قبل الشركة وتم الاعتراض علي نتيجة إعادة الفحص وتمت إحالة الملف إلي اللجان الداخلية بالمأمورية وجاري إنهاء النزاع باللجنة الداخلية
 - السنوات من ٢٠٢٠ حتي ٢٠٢٢ ، تقوم الشركة بسداد ضريبة كسب العمل من واقع التسويات ولايستحق أي ضرائب ولم يتم مطالبة الشركة بالفحص حتي تاريخه . .
 - لم يتم إجراء أي فحص ضريبي لدفاتر الشركة من ١ يناير ٢٠٢٠ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣ .
- د - **ضرائب القيمة المضافة**
- تقوم الشركة بالخصم والتوريد في المواعيد القانونية
 - الشركة لاتخضع لضريبة القيمة المضافة حيث أن مبيعات الكتاكيت والأعلاف لاتخضع لضريبة القيمة المضافة .
- هـ - **ضرائب الخصم من المبيع**
- تقوم الشركة بالخصم والتوريد في المواعيد القانونية المقررة .

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
٣١ مارس ٢٠٢٣

٢٤ - الموقف الضريبي (تابع)

و- الضريبة العقارية

- صدر قرار المحكمة الإدارية بتخفيض الضريبة ٢,١٩٠,٨٦٧ جنيه لتصبح ١,٨٧٩,٨٠١ جنيه ونتج عنه وفر ضريبي (عن ٨ سنوات ونصف حتي عام ٢٠٢١) مبلغ وتدره ٢,٦٤٩,٧٦١ جنيه
- تم الطعن علي قرار المحكمة الإدارية بالإسماعيلية وتم قبول الطعن والإحالة إلي الإدارية العليا لتخفيض هذه الضريبة بعد قرار رئيس الجمهورية بإسبعاد الأماكن غير المستغلة من الضريبة .

٢٥ - الموقف القانوني

القضايا المرفوعة من و ضد الشركة مازالت متداولة أمام المحاكم ومنم رأي المستشار القانوني للشركة بأنه لا يوجد أي تأثير جوهري علي المركز المالي للشركة في حالة صدور أي أحكام ضد الشركة

٢٦ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

نظرة عامة

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

(أ) مخاطر الائتمان

(ب) مخاطر السوق

(ج) مخاطر السيولة

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول مدى تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، وأهداف الشركة وسياساتها وعملياتها فيما يتعلق بقياس هذه المخاطر وإدارتها وكذلك كيفية إدارة الشركة لراس المال.

يتحمل مجلس إدارة الشركة مسؤولية وضع إطار لإدارة المخاطر التي تتعرض لها الشركة والإشراف عليه. وتتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع وتتبع سياسات إدارة المخاطر ورفع تقارير إلى الشركة الأم تتناول أنشطتها على أساس منتظم.

والإطار الحالي لإدارة المخاطر المالية في الشركة عبارة عن مزيج من سياسات إدارة المخاطر الموثقة رسميا في مجالات محددة ومن سياسات إدارة مخاطر غير موثقة رسميا تستخدم في مجالات أخرى.

(أ) مخاطر الائتمان

هي خسائر مالية تتكبدها الشركة في حال تعثر العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التي ينظمها عقد الأداة المالية. ومن ثم تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من العملاء وأوراق القبض ومدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة وكذا من أنشطتها المالية، بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية.

أرصدة العملاء وأوراق القبض

ينشأ خطر الائتمان بناء على سياسة وأجراءات وأنظمة رقابة الشركة المتعلقة بإدارة المخاطر. القوة الائتمانية للعميل يتم قياسها بناء على بطاقة أداء انتماني لكل عميل على حده ويتم تحديد الحد الائتماني بناء على هذا التقييم. يتم مراقبة الأرصدة المعلقة للعملاء باستمرار. وتقوم الشركة بعمل دراسة اضمحلال في كل سنة مالية

الأصول المالية الأخرى والودائع النقدية

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الأصول المالية الأخرى الخاصة بالشركة، والتي تتضمن الأرصدة لدى البنوك، والنقد، والأصول المالية بالتكلفة المستهلكة، تتعرض المنشأة لمخاطر الائتمان نتيجة لتخلف الطرف المقابل عن السداد بحد أقصى يعادل القيمة الدفترية لهذه الأصول.

ويتولى القطاع المالي بالشركة المحلية بدعم من الشركة الأم إدارة مخاطر الائتمان الناشئة عن الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية. وتحد الشركة من تعرضها لمخاطر الائتمان عن طريق إيداع أرصدة لدى بنوك دولية فقط أو بنوك محلية ذات سمعة جيدة. ولا تتوقع الإدارة وفقا للمعلومات التي تتوفر لدى الشركة عن المصرفيين الذين تتعامل معهم، أن يتعثر أي طرف مقابل في الوفاء بالتزاماته.

الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٢٦ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

نظرة عامة - مخاطر الائتمان (تابع)

المستحق من أطراف ذات العلاقة

يرتبط المستحق من أطراف ذات علاقة بالمعاملات التي تنشأ ضمن سياق الأعمال الاعتيادية بحد أدنى من مخاطر الائتمان بحيث يكون أقصى مقدار تعرض لها يعادل القيمة الدفترية لهذه الأرصدة.

ب) مخاطر السوق

تنشأ مخاطر السوق عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. ومن أمثلتها خطر سعر صرف العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة وهي مخاطر من شأنها أن تؤثر على دخل الشركة. وتتضمن الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق القروض ذات الفائدة والودائع. ويتمثل الهدف من إدارة مخاطر السوق في إدارة المخاطر والسيطرة عليها ضمن حدود مقبولة وفي نفس الوقت تحقيق عوائد مجزية. والشركة لا تحتفظ بأدوات مالية مشتقة ولا تصدرها.

التعرض لمخاطر أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة بالسوق. ويتصل تعرض الشركة لمخاطر التغيير في أسعار الفائدة بالسوق من عدمه بشكل رئيسي بالتزامات الشركة بسعر فائدة معوم وودائع ذات فائدة ، ويعاد تسعير الفائدة على الأدوات المالية ذات سعر الفائدة المعوم من فترة إلى أخرى على ألا تتعدى المدة الفاصلة عام واحد.

التعرض لمخاطر سعر صرف العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في سعر الصرف والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية. ولا يوجد حجم تعامل على الأصول بالعملات الأجنبية ولا يوجد التزامات بالعملات الأجنبية.

ج) مخاطر السيولة

ترصد إدارة الشركة التدفقات النقدية، ومتطلبات التمويل والسيولة الخاصة بالشركة. ويتلخص هدف الشركة في تحقيق توازن بين استمرارية التمويل وبين المرونة عن طريق الحصول على قروض من البنوك. وتدير الشركة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطي كافي وعن طريق الحصول على تسهيلات على القروض، وذلك من خلال متابعة التدفقات النقدية المتوقعة والفعلية بشكل مستمر والمطابقة بين استحقاق الأصول والالتزامات المالية.

٢٧ - القيم العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الأصول المالية والالتزامات المالية. وتتضمن الأصول المالية للشركة ارصدة المخزون، بيض تفريخ، مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة دائنة أخرى والنقدية بالصندوق ولدى البنوك. أما الالتزامات المالية الخاصة بالشركة فتشمل ارصدة الموردين والارصدة الدائنة الاخرى، دائنات توزيعات، والمستحق إلى أطراف ذات العلاقة. ولا تختلف القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية جوهريا عن القيمة الدفترية الخاصة بها ما لم ينص على خلاف ذلك.

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢٣

٢٨- أحداث هامة

إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية

بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٨٨٣) لعام ٢٠٢٣ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة، وفيما يلي ملخص لاهم هذه التعديلات:

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها
تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج إعادة التقييم على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي بإضافته إلى حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.	في حال استخدام خيار نموذج إعادة التقييم الوارد بتلك المعايير على إدارة الشركة دراسة إمكانية تغيير السياسة المحاسبية المتبعة، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية حال استخدام ذلك الخيار.	١- تم إعادة إصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم لبعض معايير المحاسبة السارية، وفيما يلي بيان بتلك المعايير: <ul style="list-style-type: none"> معييار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" معييار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" معييار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القوائم المالية الدورية" معييار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الاصول" معييار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير" 	معييار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول الثابتة وإهلاكاتها" معييار المحاسبة المصري رقم (٢٢) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول غير الملموسة"
تطبق التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي للمعالجة المحاسبية للبيانات المثمرة بشكل أولي بإضافته إلى رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.	في حال قيام الإدارة بتطبيق التعديلات التي تمت على الإدارة تقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية.	٢- تماثيا مع التعديلات التي تمت على معيار المحاسبة المصري (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ "الزراعة" فقد تم تعديل الفقرات (٣)، (٦)، (٣٧) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها" كما تم إضافة الفقرات ٢٢ (أ) و ٨٠ (ج) و ٨٠ (د) التي نفس المعيار، وذلك فيما يتعلق بالبيانات المثمرة. لا يلزم الشركة الإفصاح عن المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨ (و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) للفترة الحالية، وهي فترة القوائم المالية التي يطبق فيها لأول مرة معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ ومعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ فيما يتعلق بالبيانات المثمرة. ولكن يجب الإفصاح عن المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨ (و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) لكل فترة سابقة معروضة. - قد تختار الشركة ان تقيس بندا من بنود البيانات المثمرة بقيمته العادلة في بداية أسبق فترة معروضة في القوائم المالية للفترة التي طبقت فيها الشركة لأول مرة التعديلات الواردة أعلاه وأن تستخدم تلك القيمة العادلة باعتبارها تكلفتها الافتراضية في ذلك التاريخ. ويجب إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية السابقة والقيمة العادلة في الرصيد الافتتاحي بإضافته إلى حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية أسبق فترة معروضة.	

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
٣١ مارس ٢٠٢٣

٢٨- أحداث هامة (تابع)

تاريخ التطبيق	التاثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لاهم التعديلات	المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها
تطبيق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على الفترات المالية التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي، مع اثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولي بإضافته الي رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة إمكانيه تغيير السياسة المحاسبية المتبعة واستخدام خيار نموذج القيمة العادلة الوارد بالمعيار، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية في حاله استخدام ذلك الخيار	١- تم إعادة إصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق للاستثمارات العقارية. ٢- وقد ترتب على ذلك تعديل لبعض الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج القيمة العادلة ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية، وفيما يلي بيان بتلك المعايير: • معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" • معيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" • معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" • معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" • معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" • معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول" • معيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة" • معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير"	معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٣ "الاستثمار العقاري"
يجب تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) للفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو المالية من تطبيق بعد ١ يوليو ٢٠٢٤، وإذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) لفترة أسبق فيجب على الشركة الإفصاح تلك الحقيقة.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية من تطبيق المعيار.	١- يحدد هذا المعيار مبادئ إثبات عقود التأمين الواقعة ضمن نطاق هذا المعيار، ويحدد قياسها وعرضها والإفصاح عنها. ويتمثل هدف المعيار في ضمان قيام الشركة بتقديم المعلومات الملائمة التي تعبر بصدق عن تلك العقود. وتوفر هذه المعلومات لمستخدمي القوائم المالية الأساس اللازم لتقييم أثر عقود التأمين تلك على المركز المالي للشركة وأدائها المالي وتدققاتها النقدية. ٢- يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) محل ويلغي معيار المحاسبة المصري رقم ٣٧ "عقود التأمين". ٣- أي إشارة في معايير المحاسبة المصرية الأخرى الي معيار المحاسبة المصري رقم (٣٧) تستبدل الي معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠). ٤- تم إجراء تعديلات بمعايير المحاسبة المصرية التالية لتتوافق مع متطلبات تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) عقود التأمين"، وهي كما يلي: • معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها". • ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول غير الملموسة". • معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري".	معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
٣١ مارس ٢٠٢٣

٢٩- إعادة تبويب
تم إعادة تبويب أرقام المقارنة لتتناسب مع عرض القوائم المالية خلال الفترة كما يلي :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	الأمهات
١٨,٤٣٦,٣٥١	-	مشروعات تحت التنفيذ
١٩,٧٤٣,٢٦٧	-	الثروة الداجنة
٣٨,١٧٩,٦١٨	٤١,٢٧٦,٠١١	