

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المستقلة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

المحتويات

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

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدوري المستقل المرفق لشركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وكذا القوائم الدورية المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة 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 نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

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

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي الدوري المستقل لشركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وعن أداءها المالي الدوري المستقل وتدفقاتها النقدية الدورية المستقلة عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة لفت إنتباه

بلغت الخسائر المتراكمة مبلغ ٢٢٠,٩٤٥,٥٣٥ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ بما يزيد عن نصف حقوق المساهمين للشركة، ووفقاً للمادة رقم (٦٩) من القانون (١٥٩) لسنة ١٩٨١ ينبغي علي الشركة دعوة الجمعية العامة غير العادية للنظر في إستمرارية الشركة.

القاهرة في: ١٣ أغسطس ٢٠٢٣

مراقب الحسابات

محمد 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 المستقل

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	ايضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٢٧٨,١٣٣,١٨٧	٢٧٢,٩٩٦,٢٤٩	(١-٣)	الأصول
٢٣٢,٨٧٥	٢٠٨,١٢٥	(٢-٣)	الأصول غير المتداولة
٣٨,١٧٩,٦١٨	١١,١٥١,١٩١	(٤)	أصول ثابتة - بالصفائي
-	٦٦٩,٣٨٥		أصول أخرى - علامة تجارية
٥٠٠	٥٠٠	(٥)	الثروة الداجنة
٢٠,٤٠٠	-	(١٢)	مشروعات تحت التنفيذ
٢٣,٨٩٣,٥٦٩	٢٤,٢٩٠,١١٩	(١٤)	إستثمارات في شركات تابعة
٣٤٠,٤٦٠,١٤٩	٣٠٩,٣١٥,٥٦٩		إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
			أصول ضريبية مؤجلة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٥٤,٥٧٢,٦٣٩	٢٦,٧٠٨,٣٢٠	(٦)	المخزون
٢,٦٣٦,٢٧٨	١,٨١٥,٠٦٨	(٧)	عملاء ومربون
٣,٠٩٨,٠١١	٣,٠٠٤,٥٤٢	(٨)	المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٣,٨٨٧,٢٠٧	٣,٣٦٤,٧٠٩		موردون دفعات مقدمة
١١,٥٢٣,٤٥٨	١١,٥٤٨,٣٨٥	(٩)	حسابات مدينة مصلحة الضرائب
٣,٧٦١,٨٦٥	١,٨٩٨,١٨٩	(١٠)	المستحق من أطراف ذات العلاقة
١,٩٠١,٠٨٤	٢٤,١١٧,١٨٦	(١١)	النقدية وما في حكمها
٨١,٣٨٠,٥٤٢	٧٢,٤٥٦,٣٩٩		إجمالي الأصول المتداولة
٤٢١,٨٤٠,٦٩١	٣٨١,٧٧١,٩٦٨		أجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٣٥٩,٤٢٥,٩٩٦	٣٥٩,٤٢٥,٩٩٦	(١٣)	رأس المال المصدر والمدفوع
١,٤٢٦,٩٠٧	١,٤٢٦,٩٠٧		احتياطي قانوني
(٣٥,٩٥١,٤٠٩)	(١٦٥,٦٩٣,٩٥٨)		(خسائر) متراكمة
(١٢٩,٧٤٢,٥٤٩)	(٥٥,٢٥١,٥٧٧)		(خسائر) الفتره/ العام
١٩٥,١٥٨,٩٤٥	١٣٩,٩٠٧,٣٦٨		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات المتداولة
٧٧,٤٨٨,٦١٩	٧٥,٨٠٤,٠٤٧	(١٥)	المخصصات
٧٥,١٨٣,٩٣٧	٢٦,٦٢٩,٠٥٢	(١٦)	موردون وأوراق دفع
١٧,٧٨٧,١٧٢	١٢,٦٠٣,٤٠٧	(١٧)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,٠٧٠,٦٢٨	٦٨٨,٢١٥	(١٨)	حسابات دائنة مصلحة الضرائب
٣٠,٢٠٨,٦٩١	٢٨,٣٢٥,٥٦٠	(١٩)	تسهيلات إئتمانية وقروض قصيرة الأجل
٢٤,٩٤٢,٦٩٩	٩٧,٨١٤,٣١٩	(١٠)	المستحق إلي أطراف ذات العلاقة
٢٢٦,٦٨١,٧٤٦	٢٤١,٨٦٤,٦٠٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
٢٢٦,٦٨١,٧٤٦	٢٤١,٨٦٤,٦٠٠		إجمالي الالتزامات
٤٢١,٨٤٠,٦٩١	٣٨١,٧٧١,٩٦٨		أجمالي الألتزامات وحقوق الملكية

رئيس مجلس الادارة

العضو المنتدب

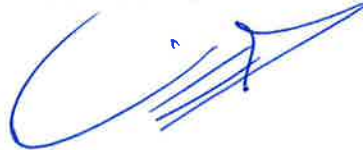
المدير المالي

م / عبد العزيز محمد عبده عبد الله يمانى

د / عاطف رشدى بكساوى

محمد رائف محمد









- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة -
- تقرير الفحص المحدود مرفق.

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة
عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	إيضاح
من ٢٠٢٢/٠٤/٠١ الي ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	من ٢٠٢٣/٠٤/٠١ الي ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	من ٢٠٢٢/٠١/٠١ الي ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	من ٠١/٠١/٢٠٢٣ الي ٣٠/٠٦/٢٠٢٣	
١٠٩,٨٨٧,٣٥٢	٥٧,٨٧٥,٧٣٤	٢٢٢,٣٩٥,٩٢٨	١١٨,٦٠١,٩٠٦	(٢٠) صافي المبيعات
(١١٤,٣٩٨,٢٩٤)	(٨٤,٤٦٥,٤١٠)	(٢٣٤,٧٥٦,٣٣٨)	(١٦٤,٩٩٥,٩٧٧)	(٢١) تكلفة المبيعات
(٤,٥١٠,٩٤٢)	(٢٦,٥٨٩,٦٧٦)	(١٢,٣٦٠,٤١٠)	(٤٦,٣٩٤,٠٧١)	مجم (الخساره)
(٤,٢٨٥,٥٩١)	(٤,٣٤٠,٨٦٥)	(٨,٣٨٤,٣٠٨)	(٧,٦٧٣,٢٩٧)	(٢٢) مصروفات إدارية وعمومية
(٥٦٧,٨٢٣)	(٦٢٦,٤٦١)	(١,١٦١,٧٣٣)	(١,٢٤٤,٩٤٥)	مصروفات تمويلية
-	-	(٥٠٠,٠٠٠)	-	مخصصات بخلاف الإهلاك
-	-	-	(٢٠,٤٠٠)	(١٢) إضمحلال إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
-	(١٤٣,٠٨٤)	(٢٨٨,٣٥٩)	(٢٩٧,٠٠٩)	المساهمة التكافلية
(٢٠,٠٠٠)	(٣٥,٠٠٠)	(٣٥,٠٠٠)	(٦٥,٠٠٠)	بدلات أعضاء مجلس الإدارة
(٤,٨٧٣,٤١٤)	(٥,٠٠٢,٣٢٦)	(١٠,٣٦٩,٤٠٠)	(٩,٣٠٠,٦٥١)	مجموع المصروفات والأعباء الإدارية
٣٤,٥٦٣	٢	٧٦,٦١٦	٣٩٣	فوائد دائنة
١٥,٥٠١	٩,٧٩٣	٦٥٨,٩٥٦	٢٥,١٨٠	(٢٣) إيرادات أخرى
(٩,٣٣٤,٢٩٢)	(٣١,٥٨٢,٢٠٧)	(٢١,٩٩٤,٢٣٨)	(٥٥,٦٦٩,١٤٩)	صافي (خسارة) النشاط
٣٠٠,٠٠٠	-	٣٠٠,٠٠٠	-	أرباح رأسمالية
-	٤٠٨	-	٢١,٠٢٢	فروق تقييم عملة
(٩,٠٣٤,٢٩٢)	(٣١,٥٨١,٧٩٩)	(٢١,٦٩٤,٢٣٨)	(٥٥,٦٤٨,١٢٧)	صافي (الخسارة) قبل ضريبة الدخل
٤٤٧,٨٠٣	١٩٥,٥٩٨	٧٠٠,٤٦٤	٣٩٦,٥٥٠	ضريبة الدخل المؤجلة - إيراد
(٨,٥٨٦,٤٨٩)	(٣١,٣٨٦,٢٠١)	(٢٠,٩٩٣,٧٧٤)	(٥٥,٢٥١,٥٧٧)	صافي (الخسارة) بعد ضريبة الدخل
(٠,٠٩٦)	(٠,٣٥١)	(٠,٢٣٤)	(٠,٦١٥)	(٢٤) نصيب السهم من (خسارة) الفترة - الأساسي و المخفض

رئيس مجلس الادارة

العضو المنتدب

المدير المالي

م / عبد العزيز محمد عبده عبد الله
يماني

د / عاطف رشدي بكساوي

محمد رائف محمد



- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة
عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

الفترة المالية من ٢٠٢٢/٠٤/٠١ الي ٢٠٢٢/٠٦/٣٠ جنيه مصري	الفترة المالية من ٢٠٢٣/٠٤/٠١ الي ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ جنيه مصري	الفترة المالية من ٢٠٢٢/٠١/٠١ الي ٢٠٢٢/٠٦/٣٠ جنيه مصري	الفترة المالية من ٢٠٢٣/٠١/٠١ الي ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ جنيه مصري	
(٨,٥٨٦,٤٨٩)	(٣١,٣٨٦,٢٠١)	(٢٠,٩٩٣,٧٧٤)	(٥٥,٢٥١,٥٧٧)	(خسائر) الفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
<u>(٨,٥٨٦,٤٨٩)</u>	<u>(٣١,٣٨٦,٢٠١)</u>	<u>(٢٠,٩٩٣,٧٧٤)</u>	<u>(٥٥,٢٥١,٥٧٧)</u>	إجمالي الدخل الشامل

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.

شركة الإسماعيلية مصر للنواجن (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة
عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

الإجمالي	الفترة (خسائر)	(الخسائر المتراكمة)	الإحتياطي القانوني	رأس المال المصدر والمدفوع	رأس المال المصدر والمدفوع
جنيّة مصري ١٩٥,١٥٨,٩٤٥	جنيّة مصري (١٢٩,٧٤٢,٥٤٩)	جنيّة مصري (٣٥,٩٥١,٤٠٩)	جنيّة مصري ١,٤٢٦,٩٠٧	جنيّة مصري ٣٥٩,٤٢٥,٩٩٦	رصيد ١ يناير ٢٠٢٣ المحول إلى (الخسائر) المتراكمة (خسائر) الفترة
-	١٢٩,٧٤٢,٥٤٩	(١٢٩,٧٤٢,٥٤٩)	-	-	رصيد ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(٥٥,٢٥١,٥٧٧)	(٥٥,٢٥١,٥٧٧)	-	-	-	
١٣٩,٩٠٧,٣٦٨	(٥٥,٢٥١,٥٧٧)	(١٦٥,٦٩٣,٩٥٨)	١,٤٢٦,٩٠٧	٣٥٩,٤٢٥,٩٩٦	
الإجمالي	(خسائر) الفترة	(الخسائر المتراكمة)	الإحتياطي القانوني	رأس المال المصدر والمدفوع	
جنيّة مصري ٣٣١,٤٥٢,٩٧٠	جنيّة مصري ٣٤٠,٠٥١	جنيّة مصري (٢٩,٧٣٩,٩٨٤)	جنيّة مصري ١,٤٢٦,٩٠٧	جنيّة مصري ٣٥٩,٤٢٥,٩٩٦	رصيد ١ يناير ٢٠٢٢ المحول إلى (الخسائر) المرحلة تمويات على (الخسائر) المرحلة (خسائر) الفترة
-	(٣٤٠,٠٥١)	٣٤٠,٠٥١	-	-	
(٧١٩,٢٦١)	-	(٧١٩,٢٦١)	-	-	
(٢٠,٩٩٣,٧٧٣)	(٢٠,٩٩٣,٧٧٣)	-	-	-	
٣٠٩,٧٣٩,٩٣٦	(٢٠,٩٩٣,٧٧٣)	(٣٠,١١٩,١٩٤)	١,٤٢٦,٩٠٧	٣٥٩,٤٢٥,٩٩٦	رصيد ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

- الإيضاحات المرتقة من إيضاح (١) إلى (٣٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة

عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	إيضاح
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
(٢١,٦٩٤,٢٣٨)	(٥٥,٦٤٨,١٢٧)	
٥,٢١١,٦٤٤	٥,٢١٥,٢٨٤	(١-٣)
٢٤,٩٧٥,٦٠٨	١٤,٣٦٠,٣٤٥	(٤)
٢٤,٧٥٠	٢٤,٧٥٠	(٢-٣)
-	٢٠,٤٠٠	(١٢)
-	(٢١,٠٢٢)	
(٣٠٠,٠٠٠)	-	
٥٠٠,٠٠٠	-	
-	١,٢٤٤,٩٤٥	
(٧٦,٦١٦)	(٣٩٣)	
٨,٦٤١,١٤٨	(٣٤,٦٦٠,٧٣٤)	
٨,٢٠٠,٦٣١	٢٧,٨٦٤,٣١٩	(٦)
٨٨٤,٦١٨	(١,١٥١,٩٢٢)	
٩,٤٨٥,٨٣١	٢٣,٥٨٥,٧٤٣	
-	٢١,٣٥٩,٠٦٠	
-	(١,٦٨٤,٥٧٢)	(١٥)
٢٧,٢١٢,٢٢٩	٣٥,١٦٨,٨١٠	
٧٦,٦١٦	٣٩٣	
-	(٤٠٧,٣٤٠)	
٢٧,٢٨٨,٨٤٥	٣٤,٧٦١,٨٦٣	
(٥٦٧,٩٢٣)	(٧٨,٣٤٣)	(١-٣)
-	(٨,٦٩٠,٩٧٩)	(٤)
(٢٤,٣٢٦,٠٣٩)	(٦٦٩,٣٨٥)	
٣٠١,٠٠٤	-	
(٢٤,٥٩٣,٩٥٨)	(٩,٤٣٨,٧٠٧)	
(٨,٢٧١,٠٠٠)	(١,٨٨٣,١٣١)	(١٩)
-	(١,٢٤٤,٩٤٥)	
(٨,٢٧١,٠٠٠)	(٣,١٢٨,٠٧٦)	
(٥,٥٧٦,١١٣)	٢٢,١٩٥,٠٨٠	
١١,٢٥٢,٢٦٨	١,٩٠١,٠٨٤	(١١)
(١٧٤,٨١١)	-	
-	٢١,٠٢٢	
٥,٥٠١,٣٤٧	٢٤,١١٧,١٨٦	(١١)

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو 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 ١١/١٧/١٩٧٧، وتم التسجيل بسجل تجاري رقم ٩٦٢٨ الإسماعيلية بتاريخ ١٩٧٧/١٢/٢٢، وتخضع الشركة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١، وتم نشر النظام الأساسي للشركة في صحيفة الشركات بالعدد رقم ٢٨٩ أغسطس ١٩٩١، كما تم بدء نشاط الشركة في مايو ١٩٧٨. ويقع مقر الشركة وكذا المزارع في سراييوم - الإسماعيلية

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

تم اعتماد القوائم المالية الدورية للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ في ١٣ أغسطس ٢٠٢٣ طبقاً لقرار مجلس الإدارة رقم (٦) 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 .

إستمرارية الشركة

بتاريخ ١٩ يوليو ٢٠٢٣ قرر مجلس إدارة الشركة التفاوض علي عروض مشاركة و استئجار كل أو بعض وحدات الإنتاج من مصنع العلف و مزارع الأمهات و معمل التفريخ و مزارع التسمين و المجزر الالي بما يساهم في تعويض الخسائر المتركة.

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 المعايير المستحدثة هذه حتي تاريخ القوائم المالية الدورية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (ايضاح ٢٩)

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

ملخص السياسات المحاسبية الهامة

الأدوات المالية

أ. الاعتراف 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 او الإلتزام المالي عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة وذلك بالنسبة للأصول والإلتزامات المالية التي يتم تصنيفها كأصول مالية أو التزامات 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 الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة مضافا اليها تكاليف المعاملة.

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

ب. التصنيف والقياس لأصول 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.

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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

ب. التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

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 الالتزامات المالية على أنها يتم قياسها - لاحقاً بالتكلفة المستهلكة، باستثناء ما يلي:

- 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 مصدر 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 مصدر 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.

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

ب. التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

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 موثقة 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) " الإفصاح عن الاطراف 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 بالصدوق وما في حكمها	التكلفة المستهلكة
المدينون وأرصدة مدينة أخرى	التكلفة المستهلكة
مستحق من والى أطراف ذات علاقة	التكلفة المستهلكة
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	التكلفة المستهلكة
موردون وأوراق دفع	التكلفة المستهلكة
تسهيلات إئتمانية وقروض قصيرة الأجل	التكلفة المستهلكة

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 العقود واستثمارات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، 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 جوهريّة في مخاطر الائتمان. ولتقويم ما إذا كانت هناك زيادة جوهريّة في مخاطر الائتمان، فيتم مقارنة مخاطر الإخفاق في السداد كما في تاريخ إعداد القوائم المالية المستقلة 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.

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

ج. انخفاض قيمة الأصول المالية (تابع)

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 المقدره، مثل التغييرات 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 التزم مالي) من قائمة المركز المالي عندما فقط يتم تسويته - أي عندما يتم سداد الإلتزام المحدد في العقد أو الغاؤه أو انقضاؤه

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 قادرا على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة ، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقا للعمر الإفتراضي للأصل على النحو التالي :

البيان	معدل الإهلاك
مباني وإنشاءات 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 اذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإستردادية منذ اثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة ، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل ، أيا 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 .

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٢ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي :

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

٥-٢ الأصول الحوية

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، و عندما لا يكون هناك سوق متاحة لتحديد الأسعار ، في هذه الحالة تقاس الثروة الداجنه بتكلفتها، وفور إمكانية قياس القيمة العادلة بصورة يعتمد عليها عندئذ تقيسها المنتشاء بقيمتها العادلة ناقصاً تكاليف نقطة البيع المقدرة ،

العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

يتم إثبات العملاء والمتحصلات الأخرى بالقيمة الأصلية للفاتورة ناقصاً خسائر الإضمحلال ، ويتم 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 للأدفق 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 وضرائب الدخل للفترة الجارية والفترة السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع إسترداده أو سداده لمصلحة الضرائب .

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ضرائب الدخل المؤجلة

ويتم الاعتراف بضريبة 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 بضريبة 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 الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس الفترة أو فترة أخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية .

١٠-٢ تحقق الإيراد

الإيراد من العقود مع العملاء

يضع معيار المحاسبة المصري "الإيراد من العقود مع العملاء " رقم (٤٨) نموذجًا 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 إلتزامات 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 لإلتزامات 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 مبني 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 كأصل 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 الفعلى

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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 التقويم 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 جوهري 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 المسنقة

٣٠ يونيو 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 :

م	القطاع	التكلفة	المبيعات	النتيجة	ربح
				خسارة	
١	العلف (مصنع العلف)	٤٧,٣٠٠,٦٤٨	-	٤٧,٣٠٠,٦٤٨	-
٢	كتاكيت عمريوم (المعمل)	٩٣,٧٠٠,٧٦٦	٦٧,٢٢٦,٩٠٢	٢٦,٤٧٣,٨٦٤	-
٣	الدواجن الحية (التسمين)	١٢,٦٩٣,٣٢٦	٩,٩٠٣,٨٣٥	٢,٧٨٩,٤٩١	-
٤	دواجن مذبوحة ومصنعات المجزر الآلى	٦,٩٠٢,٠٠٩	٦,٩٠٨,٩٥٨	-	٦,٩٤٩
٥	بيض المائدة (الأمهات)	٢,٠٢٩,١٣٦	٢,٠٢٩,١٣٦	-	-
٦	وحدة انتاج البروتين	٤١٨,٨٨٩	٤٥٢,٠٨٢	-	٣٣,١٩٣
٧	بيض لانح و فاطس	١,٩٥١,٢٠٣	١,٩٥١,٢٠٣	-	-
	الإجمالى	١٦٤,٩٩٥,٩٧٧	٨٨,٤٧٢,١١٦	٧٦,٥٦٤,٠٠٣	٤٠,١٤٢
	مبيعات مخلفات (عتاقى - سباد - كهنة - حماة)				٣٠,٨٠٣,٩٦٢
	يخصم: الخصم المسموح به				(٥١٩,٠٦٧)
	يخصم: مردودات المبيعات				(١٥٥,١٠٥)
	مجم (الخسارة)				(٤٦,٣٩٤,٠٧١)

شركة الاسماعيلية مصر للتواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣

الأصول الثابتة - تابع

التكلفة	١ يناير ٢٠٢٢	إضافات	إستحداثات	مجموع الإهلاك	١ يناير ٢٠٢٢	إهلاك الفترة	إستحداثات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
أصول أخرى - علامة تجارية	٤٢٦,٣٤٠,١١٧	-	-	-	٤٢٦,٣٤٠,١١٧	-	-	٤٢٦,٣٤٠,١١٧
جنيته مصرى	٢,٣٤٧,٤٥٥	-	-	-	٢,٣٤٧,٤٥٥	-	-	٢,٣٤٧,٤٥٥
٤٥٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-
الإجمالي	٤٢٨,٦٨٧,٥٧٢	-	-	-	٤٢٨,٦٨٧,٥٧٢	-	-	٤٢٨,٦٨٧,٥٧٢
أثاث ومعدات مكاتب	٥,١٨٤,٣٣١	-	-	-	٥,١٨٤,٣٣١	-	-	٥,١٨٤,٣٣١
جنيته مصرى	٩١,٥٠٣	-	-	-	٩١,٥٠٣	-	-	٩١,٥٠٣
٤٥٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-
الإجمالي	٥,٢٧٥,٨٣٤	-	-	-	٥,٢٧٥,٨٣٤	-	-	٥,٢٧٥,٨٣٤
عدد وأدوات	١,٥١٠,٩١٤	-	-	-	١,٥١٠,٩١٤	-	-	١,٥١٠,٩١٤
جنيته مصرى	٣٩,٩٢٩	-	-	-	٣٩,٩٢٩	-	-	٣٩,٩٢٩
٤٥٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-
الإجمالي	١,٥٥٠,٩٨٣	-	-	-	١,٥٥٠,٩٨٣	-	-	١,٥٥٠,٩٨٣
وسائل نقل وانتقال	٢٢,٦٨٢,٤٦٩	-	-	-	٢٢,٦٨٢,٤٦٩	-	-	٢٢,٦٨٢,٤٦٩
جنيته مصرى	٢٢,٦٨٢,٤٦٩	-	-	-	٢٢,٦٨٢,٤٦٩	-	-	٢٢,٦٨٢,٤٦٩
٤٥٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-
الإجمالي	٢٢,٦٨٢,٤٦٩	-	-	-	٢٢,٦٨٢,٤٦٩	-	-	٢٢,٦٨٢,٤٦٩
آلات ومعدات وتجهيزات	٨٧,٣٤٧,٥٧٧	-	-	-	٨٧,٣٤٧,٥٧٧	-	-	٨٧,٣٤٧,٥٧٧
جنيته مصرى	١,٧٢٥,٣٣٨	-	-	-	١,٧٢٥,٣٣٨	-	-	١,٧٢٥,٣٣٨
٤٥٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-
الإجمالي	٨٩,٠٧٢,٩١٥	-	-	-	٨٩,٠٧٢,٩١٥	-	-	٨٩,٠٧٢,٩١٥
مباني وإنشاءات ومرافق	٢١٦,٥٠٥,٥١٠	-	-	-	٢١٦,٥٠٥,٥١٠	-	-	٢١٦,٥٠٥,٥١٠
جنيته مصرى	٢١٦,٥٠٥,٥١٠	-	-	-	٢١٦,٥٠٥,٥١٠	-	-	٢١٦,٥٠٥,٥١٠
٤٥٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-
الإجمالي	٢١٦,٥٠٥,٥١٠	-	-	-	٢١٦,٥٠٥,٥١٠	-	-	٢١٦,٥٠٥,٥١٠
الأصول الثابتة	١,٥٤٠,٩٨٣	-	-	-	١,٥٤٠,٩٨٣	-	-	١,٥٤٠,٩٨٣
٤٥٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-
الإجمالي	١,٥٤٠,٩٨٣	-	-	-	١,٥٤٠,٩٨٣	-	-	١,٥٤٠,٩٨٣

لا يوجد رهن على الأصول الثابتة.

لا تتضمن تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٦٥,٨٣٦,٩٢٩ جنيه مصرى يمثل أصول مهلكة دفترياً بالكامل ولا زالت تعمل.

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٤- الثروة الداخلة

التكلفة	القطعان غير المنتجة	القطعان المنتجة	الاجمالي
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
١ يناير ٢٠٢٣	١٩,٧٤٣,٢٦٧	٢٥,٣٥٥,٣٠٤	٤٥,٠٩٨,٥٧١
الاضافات	٨,٦٩٠,٩٧٩	-	٨,٦٩٠,٩٧٩
المحول الى قطعان منتجة	(٢٨,٤٣٤,٢٤٦)	٢٦,٦١٠,٨٨٥	(١,٨٢٣,٣٦١)
استبعادات	-	(٣٧,٦٩١,٠٩٢)	(٣٧,٦٩١,٠٩٢)
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	-	١٤,٢٧٥,٠٩٧	١٤,٢٧٥,٠٩٦
مجمع الاستهلاك			
١ يناير ٢٠٢٣	-	(٦,٩١٨,٩٥٣)	(٦,٩١٨,٩٥٣)
استهلاك الفترة (ايضاح ٢١)	-	(١٤,٣٦٠,٣٤٥)	(١٤,٣٦٠,٣٤٥)
استبعادات	-	١٨,١٥٥,٣٩٣	١٨,١٥٥,٣٩٣
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	-	(٣,١٢٣,٩٠٥)	(٣,١٢٣,٩٠٥)
صافى القيمة الدفترية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	-	١١,١٥١,١٩٢	١١,١٥١,١٩١

التكلفة	القطعان الغير منتجة	القطعان المنتجة	الاجمالي
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
١ يناير ٢٠٢٢	١٤,٣٢٦,٦٧٩	٢٢,٢٣٦,٠٩٥	٣٦,٥٦٢,٧٧٤
الاضافات	٥٢,٤١٦,٥٤٧	٣,٧٧١,٨٣٧	٥٦,١٨٨,٣٨٤
المحول الى قطعان منتجة	(٤٦,٩٩٩,٩٥٩)	٤٦,٩٩٩,٩٥٩	-
استبعادات	-	(٤٧,٦٥٢,٥٨٧)	(٤٧,٦٥٢,٥٨٧)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١٩,٧٤٣,٢٦٧	٢٥,٣٥٥,٣٠٤	٤٥,٠٩٨,٥٧١
مجمع الاستهلاك			
١ يناير ٢٠٢٢	-	(٣,٧٧١,٨٣٦)	(٣,٧٧١,٨٣٦)
استهلاك الفترة	-	(٤٧,٠٢٧,٨٦٨)	(٤٧,٠٢٧,٨٦٨)
استبعادات	-	٤٣,٨٨٠,٧٥١	٤٣,٨٨٠,٧٥١
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	-	(٦,٩١٨,٩٥٣)	(٦,٩١٨,٩٥٣)
صافى القيمة الدفترية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١٩,٧٤٣,٢٦٧	١٨,٤٣٦,٣٥١	٣٨,١٧٩,٦١٨

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٥- استثمارات في شركات تابعه

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	نسبة المساهمة	شركة كيو للمنتجات الغذائية (*) (يخصم) الإضمحلال في قيمة الاستثمارات
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
٩٩,٥٠٠	٩٩,٥٠٠	%٩٩,٥	
(٩٩,٠٠٠)	(٩٩,٠٠٠)		
٥٠٠	٥٠٠		

* عبارة عن إستثمارات في شركة / كيو للمنتجات الغذائية (ش. ذ. م. م.) بعدد حصص نقدية ٩٩٥٠ حصة وقيمة الحصة ١٠ جم (عشرة جنيهات) بإجمالى قيمة تبلغ ٩٩٥٠٠ جم (تسعة وتسعون ألف وخمسمائة جنيه) بنسبة مساهمة ٩٩,٥% من إجمالى رأسمال الشركة ١٠٠٠٠٠ جم (مائة ألف جنيه مصري)، وتم عمل إضمحلال في قيمة الإستثمار بقيمة ٩٩٠٠٠ جم لتصبح قيمة الإستثمار ٥٠٠ جم حيث أن شركة كيو للصناعات الغذائية متوقفة مؤقتاً خلال الثلاث سنوات الأخيرة وتحقق نتائجها (خسائر) منذ سنوات وعليه لتصبح قيمة صافى الإستثمارات ٥٠٠ جم

٦- المخزون

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	مخزن قطع غيار أصول المخازن العمومية مخزن الخامات المخزون من المنتجات
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٣,٧٩٥,٦٤٢	٣,٩٣٣,٧٦٩	
١٢,٣٩١,٧٣٧	١٥,٤٤٤,٥١٦	
١,٩٥١,٩٠٠	٥,٨٣٠,٥٢٢	
٨,٥٦٩,٠٤١	٢٩,٣٦٣,٨٣٢	
٢٦,٧٠٨,٣٢٠	٥٤,٥٧٢,٦٣٩	

٧- عملاء ومربون

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	عملاء مربون الإجمالي (يخصم) الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١,٠٥٤,٧٩٢	٢,٣٩٠,١١٩	
١,٣٦٠,٨٢٦	٨٥٧,٧٠٩	
٢,٤١٥,٦١٨	٣,٢٤٧,٨٢٨	
(٦٠٠,٥٥٠)	(٦١١,٥٥٠)	
١,٨١٥,٠٦٨	٢,٦٣٦,٢٧٨	

٨- المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	تأمينات لدى الغير سلف عاملين مصرفات مدفوعا مقدما مصر للتأمين رسوم البورصة المصرية ايرادات مستحقة الإجمالي (يخصم) الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١,١٩٦,٦٨٥	١,١٩٦,٦٨٥	
٩١,٦٣٠	٤٤,٢٨٥	
٩٨٨,٧٥٦	١,٧٤٧,١٣٣	
٥٧٠,٦٨١	-	
١٧٢,٩٨٢	-	
-	١٢٦,١٠٠	
٣,٠٢٠,٧٣٤	٣,١١٤,٢٠٣	
(١٦,١٩٢)	(١٦,١٩٢)	
٣,٠٠٤,٥٤٢	٣,٠٩٨,٠١١	

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٩- حسابات مدينة على مصلحة الضرائب

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	مصلحة الضرائب العقارية الخصم و التحصيل تحت حساب الضريبيه ضرائب مبيعات تحت التسوية *
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٦,٠٢٩,٧١١	٦,٠٢٩,٧١١	
٤,٢٧٩,٠٠٥	٤,٢٥٤,٠٧٨	
١,٦٢٤,٤٢٦	١,٦٢٤,٤٢٦	
١١,٩٣٣,١٤٢	١١,٩٠٨,٢١٥	الإجمالي
(٣٨٤,٧٥٧)	(٣٨٤,٧٥٧)	(يخصم)
١١,٥٤٨,٣٨٥	١١,٥٢٣,٤٥٨	خسائر ائتمانية متوقعة (متطلبات معيار ٤٧) **

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

** يتمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة في الحسابات المدينة لمصلحة الضرائب في قيمة ضرائب الخصم من المنبع والتي لم تعترف بها الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة عند تقييم الشركة ولدى الشركة المستندات المؤيدة لأحقيتها في هذا المبلغ وتم استخدام جزء من الإنخفاض في تسوية الضرائب المستحقة على الشركة

١٠- مستحق من / إلى أطراف ذات علاقة

مستحق من أطراف ذات علاقته		مستحق إلى أطراف ذات علاقته		طبيعة التعامل
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١,٨٩٧,١٨٤	٢,٩٣٠,٥٥٤	-	-	شركة شقيقة
٤,٥٥٦,٩٠٣	٤,٥١٨,٨٢١	-	-	مساهم
٦,٣٨٢,١٤١	٦,٣٨٢,١٤١	-	-	مساهم
٢,٢١٠	٢,٢٢٧	-	-	شركة شقيقة
-	٦٦,٣٩٠	١,٠٠٥	-	شركة شقيقة
٣٨,٨٧٢	٤٧,١٢٤	-	-	شركة شقيقة
-	٧٩٣,٧٢٩	-	-	شركة شقيقة
-	-	٩٧,٨١٣,٣١٤	٢٤,٩٤٢,٦٩٩	المساهم الرئيسي
١٢,٨٧٧,٣١٠	١٤,٧٤٠,٩٨٦	٩٧,٨١٤,٣١٩	٢٤,٩٤٢,٦٩٩	الإجمالي
(١٠,٩٧٩,١٢١)	(١٠,٩٧٩,١٢١)	-	-	خسائر ائتمانية متوقعة
١,٨٩٨,١٨٩	٣,٧٦١,٨٦٥	٩٧,٨١٤,٣١٩	٢٤,٩٤٢,٦٩٩	

الأرصدة غير المسددة في نهاية الفترة تنشأ في سياق العمل المعتاد عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٢٠٢٣		٢٠٢٢		
مدين	دائن	مدين	دائن	
٤٠,٣٣٥	١٩٨,٠٠٠	٥١٥,٩٢٢	١٥٠,٣١٠	الإسماعيلية الجديدة للتطوير
-	-	١,٥٢٠	-	كيو للمنتجات الغذائية
-	-	٣,٦٦٩	٣١٠,٦٦٩	الربيع للدواجن
٢٧٩,٢١٠	٣٩٨,٢٠٠	٩,٠٩٥,٨٩١	٨,٨٧٧,٦٦٩	مصر العربية للدواجن
-	-	٨,٤٥٩,٢٩٦	٥,٣٠٠,٦٣١	مصر العربية لبيداري التسمين
١٧٣,٤٧٢	٩٦٧,٢٤١	٣,١١٢,٨٣٩	٣,٠٧٨,٤٩١	حلواني إخوان
-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	-	شركة الإسماعيلية للإستثمار

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١١- نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	نقدية بالخزينة
٥٦٣,٧٦٣	٨٣١,٠١٢	نقدية لدى البنوك - بنوك جارية (١/١)
٢٣,٥٥٥,٦٩١	١,٠٧٢,٣٤٠	خسائر إئتمانية متوقعة
٢٤,١١٩,٤٥٤	١,٩٠٣,٣٥٢	
(٢,٢٦٨)	(٢,٢٦٨)	
٢٤,١١٧,١٨٦	١,٩٠١,٠٨٤	

(١/١) بنوك جارية

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	بنك البركة جارى - جم
٢,٥٦٨,١٢٨	١٨٠,٩١٠	البنك التجارى الدولى فرع الشروق
٣٧٦,٠٢٤	٥,٧٠٨	بنك القاهرة
١٢٧,٣٦٨	١٠٣,٥٧٠	بنك مصر
٣,٧٩٤,٧٧٩	-	البنك التجارى الدولى فرع الاسماعيلية
٣٠٤,٣٩٧	٦٧,٨٤٦	بنك الاهلى المصرى - cps
٨٣,٥٧٥	٥٥٩,٨٢٦	البنك المصرى لتنمية الصادرات جارى دائن
١,٤٥٣,٢٩١	-	البنك المصرى لتنمية الصادرات جارى - يورو
٦٨,١٩٩	٥٤,٢٦٣	بنك قطر الوطنى
٥,٦٤٩	٥٢,٩٧٥	البنك المصرى لتنمية الصادرات
٨,٩٨٥,٨٣٦	٤٧,٢٤٢	بنك البركة (يوم بيوم)
١٥	-	البنك الاهلى المصرى
٥,٧٨٨,٤٣٠	-	
٢٣,٥٥٥,٦٩١	١,٠٧٢,٣٤٠	

١٢- إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	نسبة المساهمة	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		قيمة ٥٠٠٠ سهم بالشركة
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٠,٠٠٥%	الوطنية للأمن الغذائى
٥٠,٤٠٠	٥٠,٤٠٠	٠,٠٠٥%	قيمة ٥٠٤ سهم بالشركة أورينت باك*
١٠٠,٤٠٠	١٠٠,٤٠٠		
(١٠٠,٤٠٠)	(٨٠,٠٠٠)		الإضمحلل فى قيمة الاستثمارات
-	٢٠,٤٠٠		

- إستثمارات فى الشركة الوطنيه للأمن الغذائى بمبلغ ٥٠,٠٠٠ جنيهها بعدد ٥٠٠٠ سهم ومازالت هذه الشركة قائمه .

- استثمارات فى شركة أورينت باك بمبلغ ٥٠,٤٠٠ جنيهها بعدد ٥٠٤ سهم متوقفة من سنوات ومازال 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) نتائجها (خسائر) وعليه تم عمل الإضمحلل اللازم لتلك الإستثمارات وقد سبق تكوين مخصص لمواجهة الاستثمارات بمبلغ ٨٠,٠٠٠ جنيهها 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 المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١٣- 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 (إثنين 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 واحد وعشرون ألف مائتان 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 وربعمائة وخمسة وعشرون ألف وتسعمائة ستة وتسعون جنية مصري لا غير) موزع على عدد الأسهم ٨٩٨٥٦٤٩٩ سهم عادي (تسعة وثمانون مليوناً وثمانمائة 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.

١٤- الأصول الضريبية المؤجلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول المدة
٦,٣٢٠,٥٩٢	٢٣,٨٩٣,٥٦٩	تسوية الأصل الضريبي المؤجل عن عام ٢٠٢١
(٥٤٤,٤٤٩)	-	الإهلاك الضريبي
٢,٦٢٣,٢١٩	٣,٤٧٧,٥٩٤	الإهلاك المحاسبي
٥,٢٣٦,٣٩٤	٥,٢٤٠,٠٣٤	فروق الإهلاك
٢,٦١٣,١٧٥	١,٧٦٢,٤٤٠	الأصل الضريبي المؤجل (سعر الضريبة ٢٢,٥ %)
٥٨٧,٩٦٤	٣٩٦,٥٥٠	تدعيم مخصصات
٥٠٠,٠٠٠	-	الأصل الضريبي المؤجل (سعر الضريبة ٢٢,٥ %)
١١٢,٥٠٠	-	إجمالي (الأصل) الضريبي المؤجل
٧٠٠,٤٦٤	-	
٦,٤٧٦,٦٠٧	٢٤,٢٩٠,١١٩	

١٥- المخصصات

الرصيد في ٣٠ يونيو 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
١٤٩,٩١١	١,٦٨٤,٥٧١	-	١,٨٣٤,٤٨٣	مخصص بدل أجازات
٧٥,٨٠٤,٠٤٧	١,٦٨٤,٥٧١	-	٧٧,٤٨٨,٦١٩	

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١٦- موردون وأوراق الدفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
٥٤,١٥٨,٧١٢	١٨,١٥٥,٦٧١
٢١,٠٢٥,٢٢٥	٨,٤٧٣,٣٨١
<u>٧٥,١٨٣,٩٣٧</u>	<u>٢٦,٦٢٩,٠٥٢</u>

موردون
أوراق الدفع

١٧- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
١,٨٢٥,٦٣١	١,٢٣٥,٦٤٢
-	٢,٣٤٢,٢٩١
٢,٣٤١,٩٨٤	-
٣,٢٩٨,٥٠٢	-
-	٥٢٤,٢٣٢
٢,١٤٠,٧٤٠	٢,٠٠٥,٧٤٠
٧,٩٥٧	-
٦,٩٦٠,٠٢١	٥,٦٤٥,١٦٤
١,٢١٢,٣٣٧	٨٥٠,٣٣٨
<u>١٧,٧٨٧,١٧٢</u>	<u>١٢,٦٠٣,٤٠٧</u>

عملاء دفعات مقدمة
مربون دفعات مقدمة
الهيئة العامة للتأمين الصحي الشامل
الهيئة العامة للتأمينات الإجتماعية
تأمينات مقاولين وهيئة التأمينات
تأمينات للغير
تأمينات مقاولين
مصروفات مستحقة
أرصده دائنة أخرى (١-١٧)

(١/١٧) أرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
١٦,٠٠٥	١٦,٠٠٥
٢٦٦,١٢٦	٣٥٨,٥٨٣
١٤,٠٤٨	١٥,٤٥٩
١٥٦,٣٨٩	١٦١,٥٩٧
٧١٢,٧٠٧	٢٤٥,٤١٠
١٢,١٣٢	١٢,١٣٢
٣٤,٩٣٠	٤١,١٥٢
<u>١,٢١٢,٣٣٧</u>	<u>٨٥٠,٣٣٨</u>

مساهمة تكافلية عن العاملين
ضمان الأعمال
أمانات الأجور
صندوق الجزاءات
متنوعة
صندوق معاشات
النادي الرياضي

١٨- حسابات دائنة لمصلحة الضرائب

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
٤٥٨,٢٤٢	٦١٦,٩٥٦
٦٠٦,٢٠٥	٦٥,٠٦٨
٦,١٨١	٦,١٨١
<u>١,٠٧٠,٦٢٨</u>	<u>٦٨٨,٢١٥</u>

الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة
ضريبة كسب العمل
ضريبة الدمغة

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١٩- تسهيلات إنتمائية وقروض قصيرة الأجل

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	البنك المصري لتنمية الصادرات (قروض قصيرة الأجل)
٢٧,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٦٦,٦١١	البنك المصري لتنمية الصادرات جاري تسهيلات
١,٣٢٥,٥٦٠	٢٠,١٤٢,٠٨٠	
٢٨,٣٢٥,٥٦٠	٣٠,٢٠٨,٦٩١	

وهو عبارة عن قروض قصيرة 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 يسدد دفعة واحدة ، وبسعر عائد بواقع ٠,٧٥ % فوق سعر الكوريدور إقراض ، ويعوائد تأخير تصل إلى ٢ % فوق سعر الكوريدور إقراض ، وستم سداد القرض خلال شهر يوليو ٢٠٢٣ بالكامل.

وهو عبارة عن عدد (٢) تسهيل إنتمائي من البنك / المصري لتنمية الصادرات - للمساهمة في تمويل شراء الخامات للشركة بحد سحب مبلغ ٢٠ مليون جنيه مصري ،

٢٠- صافي المبيعات

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	مبيعات الإنتاج
٨٨,٣١٧,٠١١	٢١٠,٧٩٣,٠١٥	المخلفات
٣٠,٨٠٣,٩٦٢	١٣,٣٤١,٥٥١	
١١٩,١٢٠,٩٧٣	٢٢٤,١٣٤,٥٦٦	مردودات مبيعات
-	(٥١٨,٧٥٠)	خصم مسموح به
(٥١٩,٠٦٧)	(١,٢١٩,٨٨٨)	
١١٨,٦٠١,٩٠٦	٢٢٢,٣٩٥,٩٢٨	

٢١- تكلفة المبيعات

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	مواد
٧٤,٤٣٤,٤٧٤	١٧٦,٠١٢,٣٣٢	أجور
٢٦,٩٥٦,٠٧٩	٢٤,٤٩٥,٤١٣	مصروفات
٥,٤٠٧,٥٧٢	٩,٦٥٦,٩٨٨	إهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
٤,٧٥٠,٧٦٩	٤,٧٤٨,١٦٥	الثروة الداخلة
٣٣,٨٩٦,٠٤٤	٢٤,٩٧٥,٦٠٨	التغير في المخزون
٢٠,٧٩٤,٧٩٠	٤,٠٥٩,٠٥٩	علف محول "محطات الأمهات فترة التربية"
(١,٢٤٣,٧٥١)	(٩,١٩١,٢٢٧)	
١٦٤,٩٩٥,٩٧٧	٢٣٤,٧٥٦,٣٣٨	

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٢٢- مصروفات عمومية وإدارية

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤,٦٣٧,٦٤٤	٤,٢٩١,٧٩١	أجور إدارية
٤٦٧,٨٦٣	١٥٩,٤٩٦	مواد إدارية
٣٦٢,٠٢٢	١٧٣,٠٧٩	صيانة
٩٩,٧٦٢	٧٤,٨٧٥	قوى محركية و أنارة
٤٦٣,٤٧٩	٤٦٤,٥١٥	إهلاكات أصول ثابتة (١-٣)
٢٤,٧٥٠	٢٤,٧٥٠	إستهلاك علامة تجارية (٢-٣)
٢٤,٤٤٤	-	مياه
٧٢,٦٣٠	٣٥,٤٢٦	سفر و انتقال
١٣٩,٨٤٧	٢١٥,٠٢٠	إيجارات
٧,١٣٠	٧,٢٢٧	أدوات كتابية و مطبوعات
٢٩,٥٥٧	٨٣,٢٢٠	دعاية نشر و إعلان
١٣٢,١٥١	١٢٣,١٢٧	علاقات عامة و استقبال
١٤٨,٢٠٩	١٦٥,٢٦٧	تأمين
٤٥,٦٩٠	٦٨,١٢٨	عمولة بنك
٢٠٨,٣٠٠	١٨٣,٢٠٠	أتعاب و استشارات
٩٣,٠٦٤	٣٩,٧٥٣	تليفون و تلغراف و بريد
٧٥٢,٩٢٩	٩٩٦,٣٥٢	ضرائب و رسوم
١٢٠,٠٨٤	٢٦٨,١٢٦	مصروفات متنوعة
٢٤,٨٦٠	١٤٥,٠٨٨	أبحاث و تجارب
٢٩٨,٩٦٨	٩٨,٣٥٠	رسوم قضائية
٧٥,٤٢٥	٤٤,٧٠٧	تعويضات و غرامات
١٥٥,٥٠٠	١١,٨٠٠	تبرعات و أمانات
٨,٣٨٤,٣٠٨	٧,٦٧٣,٢٩٧	

٢٣- إيرادات اخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦,٩٠٠	٢٠,٢٦٠	النادى الإجتماعى
٣٥٠,٠٥٦	٤,٩٢٠	متنوعة
٣٠٢,٠٠٠	-	كراسة شروط مناقصة أدوية
٦٥٨,٩٥٦	٢٥,١٨٠	

٢٤- نصيب السهم الأساسي من (الخسائر) - الأساسي و المخفض

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٢٠,٩٩٣,٧٧٤)	(٥٥,٢٥١,٥٧٧)	صافي (الخسائر) بعد الضرائب
٨٩,٨٥٦,٤٩٩	٨٩,٨٥٦,٤٩٩	عدد الأسهم القائمة فى تاريخ القوائم المالية
(٠,٢٣٤)	(٠,٦١٥)	

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٢٥- 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 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 الأعوام ٢٠٢٠ وحتى ٢٠٢١ م وتم التسليم في المواعيد القانونية ، ولم يتم فحص هذه السنوات بعد ولم ترد أي نماذج من المأمورية عن هذه السنوات

ب - ضرائب الدمغة

- الشركة ملتزمة بتطبيق أحكام قانون ضريبة الدمغة
- تم فحص دفاتر الشركة من ١٩٧٧ حتي ٢٠١٩ و تم سداد الضرائب المستحقة.
- السنوات ٢٠١٢-٢٠١٨ ، لم يتم مطالبه الشركة بالفحص

ج - ضرائب المراتب

- 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 مطالبه الشركة بالفحص حتي تاريخه . .
- لم يتم إجراء أي فحص ضريبي لدفاتر الشركة من ١ يناير ٢٠٢٠ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ .

تقوم الشركة بالخصم والتوريد في المواعيد القانونية

د - ضرائب القيمة المضافة

- الشركة لاتخضع لضريبة القيمة المضافة حيث أن مبيعات الكناكيت والأعلاف لاتخضع لضريبة القيمة المضافة .

هـ - ضرائب الخصم من المنبع

- تقوم الشركة بالخصم والتوريد في المواعيد القانونية المقررة.

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 وقدره 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 بإستبعاد الأماكن غير المستغلة من الضريبة .

٢٦- الموقف القانوني

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

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٢٧- 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 لرأس المال. يتحمل مجلس إدارة الشركة مسؤولية وضع إطار لإدارة المخاطر التي تتعرض لها الشركة والإشراف عليه. وتتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع وتبني 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 رسمياً في مجالات محددة ومن سياسات إدارة مخاطر غير موثقة رسمياً تستخدم في مجالات أخرى.

(أ) مخاطر الائتمان

هي خسائر مالية تكبدها 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.

ارصدة العملاء واوراق القبض

ينشأ خطر الائتمان بناء على سياسة واجراءات وانظمة رقابة الشركة المتعلقة بإدارة المخاطر. القوة الائتمانية للعميل يتم قياسها بناء على بطاقة أداء ائتماني 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 وفقاً للمعلومات التي تتوفر لدى الشركة عن المصرفيين الذين تتعامل معهم، أن يتعثر أي طرف مقابل في الوفاء بالتزاماته.

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.

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٢٧ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

نظرة عامة - مخاطر السوق (تابع)

التعرض لمخاطر أسعار الفائدة

تتشأ مخاطر أسعار الفائدة عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة بالسوق. ويتصل تعرض الشركة لمخاطر التغير 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.

٢٨ - 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، دائنو 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 المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٢٩- 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:

المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها	ملخص لاهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معايير المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول الثابتة وإهلاكاتها" معايير المحاسبة المصري رقم (٢٣) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول غير الملموسة"	١- تم إعادة إصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم لبعض معايير المحاسبة السارية، وفيما يلي بيان بتلك المعايير: ● معيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" ● 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 (٤٩) " عقود التأجير"	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.	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.
٢- تماشياً مع التعديلات التي تمت على معيار المحاسبة المصري (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ "الزراعة" فقد تم تعديل الفقرات (٣)، (٦)، (٦)، (٣٧) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها" كما تم إضافة الفقرات ٢٢ (أ) و ٨٠ (ج) و ٨٠ (د) الي نفس المعيار، وذلك فيما يتعلق بالنباتات المثمرة.	٢- تماشياً مع التعديلات التي تمت على معيار المحاسبة المصري (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ "الزراعة" فقد تم تعديل الفقرات (٣)، (٦)، (٦)، (٣٧) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها" كما تم إضافة الفقرات ٢٢ (أ) و ٨٠ (ج) و ٨٠ (د) الي نفس المعيار، وذلك فيما يتعلق بالنباتات المثمرة.	في حال قيام الإدارة بتطبيق التعديلات التي تمت على الإدارة تقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية.	تطبق التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي للمعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة بشكل أولي بإضافته إلى رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.
ولكن يجب 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 بالنباتات 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 النباتات 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 المستقلة
٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٢٩- أحداث هامة (تابع)

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها
تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على الفترات المالية التي تبدأ في أو 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 إمكانية 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) "الاضمحلال قيمة الاصول" • معيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحفوظ 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 الملانة التي تعبر بصديق عن تلك العقود. وتوفر هذه المعلومات لمستخدمي القوائم المالية الأساس اللازم لتقييم أثر عقود التأمين تلك على المركز المالي للشركة وأدائها المالي وتدفقاتها 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 المستقلة
٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣٠ - إعادة تبويب

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	الأمهات
١٨,٤٣٦,٣٥١	-	مشروعات تحت التنفيذ
١٩,٧٤٣,٢٦٧	-	الثروة الداجنة
٣٨,١٧٩,٦١٨	١١,١٥١,١٩١	