

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

## 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 ٣١ مارس ٢٠٢٣ وكذا القوائم الدورية المستقلة 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 المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتحتصر 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. ويقال 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 يتم 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 ٣١ مارس ٢٠٢٣ وعن أداؤها المالي الدوري المستقل وتدفقاتها النقدية الدورية المستقلة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

### فقرة لفت إنتباه

بلغت الخسائر المتراكمة 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 علي الشركة دعوة الجمعية العامة غير العادية للنظر في استمرارية الشركة.

القاهرة في: ١٣ يونيو ٢٠٢٣

مراقب الحسابات  
محمد احمد أبو القاسم



زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية  
زميل جمعية الضرائب المصرية  
س. م. م رقم (١٧٥٥٣)  
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٥٩)  
المحتدون للمراجعة والضرائب  
UHY-United

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

المحتويات

الصفحة	
٢	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة
٣	قائمة المركز المالي الدوري المستقل
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة
٥	قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة
٧	قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة
٣٢-٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي الدوري المستقل

في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	ايضاح	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٢٧٨,١٣٣,١٨٧	٢٧٥,٥٦٢,٦٢٧	(١-٢)	أصول ثابتة - بالصفائي
٢٣٢,٨٧٥	٢٢٠,٥٠٠	(٢-٢)	أصول أخرى - علامة تجارية
٣٨,١٧٩,٦١٨	٤١,٢٧٦,٠١١	(٤)	الثروة الداخلة
٥٠٠	٥٠٠	(٥)	إستثمارات في شركات تابعة
٢٠,٤٠٠	-	(١٢)	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٢٣,٨٩٣,٥٦٩	٢٤,٠٩٤,٥٢١	(١٤)	أصول ضريبية مؤجلة
٣٤٠,٤٦٠,١٤٩	٣٤١,١٥٤,١٥٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٥٤,٥٧٢,٦٣٩	٣٧,٣٩٣,٠٠٢	(٦)	المخزون
٢,٦٣٦,٢٧٨	١,٧٧٦,٧١٩	(٧)	صلاء ومربون
٣,٠٩٨,٠١١	٣,٢١٧,٧٨٤	(٨)	المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٣,٨٨٧,٢٠٧	٤,٠٣٥,٨٣٩		موردين دفعات مقدمة
١١,٥٢٣,٤٥٨	١١,٧١٦,٨٦٧	(٩)	حسابات مدينة مصلحة الضرائب
٣,٧٦١,٨٦٥	٢,٨١٠,٤٧١	(١٠)	المستحق من أطراف ذات العلاقة
١,٩٠١,٠٨٤	٢٦,٠٣٦,٤٢٠	(١١)	النقدية وما في حكمها
٨١,٣٨٠,٥٤٢	٨٦,٩٨٧,١٠٢		إجمالي الأصول المتداولة
٤٢١,٨٤٠,٦٩١	٤٢٨,١٤١,٢٦١		إجمالي 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)	(٢٣,٧٢٢,٢٩٢)		( خسائر ) الفترة / العام
١٩٥,١٥٨,٩٤٥	١٧١,٤٣٦,٦٥٣		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات المتداولة
٧٧,٤٨٨,٦١٩	٧٦,١٢٠,٦٥٦	(١٥)	المخصصات
٧٥,١٨٣,٩٣٧	٥٥,٣٢٩,٢٠٥	(١٦)	موردين وأوراق دفع
١٧,٧٨٧,١٧٢	١٧,١٥٧,٧٦٤	(١٧)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,٠٧٠,٦٢٨	١٥٥,١١٤	(١٨)	حسابات دائنة مصلحة الضرائب
٣٠,٢٠٨,٦٩١	٣٠,١٢٨,٥١٥	(١٩)	تسهيلات إئتمانية وقروض قصيرة الأجل
٢٤,٩٤٢,٦٩٩	٧٧,٨١٣,٣٥٤	(١٠)	المستحق إلى أطراف ذات العلاقة
٢٢٦,٦٨١,٧٤٦	٢٥٦,٧٠٤,٦٠٨		إجمالي الالتزامات المتداولة
٢٢٦,٦٨١,٧٤٦	٢٥٦,٧٠٤,٦٠٨		إجمالي الالتزامات
٤٢١,٨٤٠,٦٩١	٤٢٨,١٤١,٢٦١		إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

رئيس مجلس الإدارة

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 المستقلة.  
- تقرير الفحص المحدود مرفق.

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة  
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	(٢٠)	صافي المبيعات
(١٢٠,٣٥٨,٠٤٤)	(٨٠,٥٣٠,٥٦٧)	(٢١)	تكلفة المبيعات
(٧,٨٤٩,٤٦٧)	(١٩,٨٠٤,٣٩٥)		مجم (الخساره)
(٤,٠٩٨,٧١٧)	(٣,٣٢٢,٤٣٢)	(٢٢)	مصروفات إدارية وعمومية
(٥٩٣,٩١٠)	(٦١٨,٤٨٤)		مصروفات تمويلية
(٥٠٠,٠٠٠)	-		مخصصات بخلاف الإهلاك
-	(٢٠,٤٠٠)	(١٢)	إضمحلال إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
(٢٨٨,٣٥٩)	(١٥٣,٩٢٥)		المساهمة التكافلية
(١٥,٠٠٠)	(٣٠,٠٠٠)		بدلات أعضاء مجلس الإدارة
(٥,٤٩٥,٩٨٦)	(٤,١٥٥,٢٤١)		مجموع المصروفات والأعباء الإدارية
٤٢,٠٥٣	٣٩١		فوائد دائنة
٦٤٣,٤٥٥	١٥,٣٨٧	(٢٣)	إيرادات أخرى
(١٢,٦٥٩,٩٤٥)	(٢٣,٩٤٣,٨٥٨)		صافي (خسارة) النشاط
-	٢٠,٦١٤		فروق تقييم عملة
(١٢,٦٥٩,٩٤٥)	(٢٣,٩٢٣,٢٤٤)		صافي (الخسارة) قبل ضريبة الدخل
٢٥٢,٦٦٢	٢٠٠,٩٥٢		ضريبة الدخل المؤجلة - ايراد
(١٢,٤٠٧,٢٨٣)	(٢٣,٧٢٢,٢٩٢)		صافي (الخسارة) بعد ضريبة الدخل
(٠,١٣٨)	(٠,٢٦٤)	(٢٤)	نصيب السهم من (خسارة) الفترة

رئيس مجلس الإدارة

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 المستقلة.

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة

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	(خسائر) الفترة
(١٢,٤٠٧,٢٨٣)	(٢٣,٧٢٢,٢٩٢)	
-	-	الدخل الشامل الآخر
(١٢,٤٠٧,٢٨٣)	(٢٣,٧٢٢,٢٩٢)	إجمالي الدخل الشامل

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

شركة الاسماعيلية مصر للتواجن (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفيع في حقوق الملكية الورقية المستتاة  
عن القلاية اذيعر المتتبية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

الإجمالي	الفترة (خسائر)	(الخسائر المتراكمة)	الإحتياطي القانوني	رأس المال المصدر والمدفوع	رصيد ١ يناير ٢٠٢٣
جنية مصرى ١٩٥,١٥٨,٩٤٥	جنية مصرى (١٢٩,٧٤٢,٥٤٩)	جنية مصرى (٣٥,٩٥١,٤٠٩)	جنية مصرى ١,٤٢٢,٩٠٧	جنية مصرى ٣٥٩,٤٢٥,٩٩٦	رصيد المحول الى (الخسائر) المتراكمة (خسائر) الفترة
-	١٢٩,٧٤٢,٥٤٩	(١٢٩,٧٤٢,٥٤٩)	-	-	رصيد ٣١ مارس ٢٠٢٣
(٢٣,٧٢٢,٢٩٢)	(٢٣,٧٢٢,٢٩٢)	-	-	-	
١٧١,٤٣٦,٦٥٣	(٢٣,٧٢٢,٢٩٢)	(١٦٥,٦٩٣,٩٥٨)	١,٤٢٢,٩٠٧	٣٥٩,٤٢٥,٩٩٦	
الإجمالي	الفترة (خسائر)	(الخسائر المتراكمة)	الإحتياطي القانوني	رأس المال المصدر والمدفوع	
جنية مصرى ٣٣١,٤٥٢,٩٧٠	جنية مصرى ٣٤٠,١٠٥١	جنية مصرى (٢٩,٧٢٩,٩٨٤)	جنية مصرى ١,٤٢٢,٩٠٧	جنية مصرى ٣٥٩,٤٢٥,٩٩٦	رصيد ١ يناير ٢٠٢٢
-	(٣٤٠,١٠٥١)	٣٤٠,١٠٥١	-	-	المحول الى الارباح المرحلة توزيعات ارباح (خسائر) الفترة
(٥٤٤,٤٤٩)	-	(٥٤٤,٤٤٩)	-	-	رصيد ٣١ مارس ٢٠٢٢
(١٢,٤٠٧,٢٨٣)	(١٢,٤٠٧,٢٨٣)	-	-	-	
٣١٨,٥٠١,٢٣٨	(١٢,٤٠٧,٢٨٣)	(٢٩,٩٤٤,٣٨٢)	١,٤٢٢,٩٠٧	٣٥٩,٤٢٥,٩٩٦	

- الإيضاحات المرتقة من ايضاح (١) الى (٣٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستتاة.

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

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

٢٠٢٢ مارس ٣١	٢٠٢٣ مارس ٣١	إيضاح
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
(١٢,٦٥٩,٩٤٥)	(٢٣,٩٢٣,٢٤٤)	
٢,٦١٦,٤٩٦	٢,٦١٧,٥٨٠	(١-٣)
١١,٥٤٢,٠٠٤	٥,٥٩٤,٥٨٦	(٤)
١٢,٣٧٥	١٢,٣٧٥	(٢-٣)
-	٢٠,٤٠٠	(١٢)
٥٠٠,٠٠٠	(٢٠,٦١٤)	
٥٩٣,٩١٠	٦١٨,٤٨٤	
(٤٢,٠٥٣)	(٣٩١)	
٢,٥٦٢,٧٨٧	(١٥,٠٨٠,٨٢٤)	
٦,٩٥٤,١٩٥	١٧,١٧٩,٦٣٧	(٦)
(٢,٨١٠,١٩٨)	١,٣٤٩,١٣٦	
١,٠٢٦,٩٤١	٣١,٤٧١,٠٠١	
	(١,٣٦٧,٩٦٣)	(١٥)
٧,٧٣٣,٧٢٥	٣٣,٥٥٠,٩٨٧	
٤٢,٠٥٣	٣٩١	
٧,٧٧٥,٧٧٨	٣٣,٥٥١,٣٧٨	
(٤٩,٦٥١)	(٤٧,٠١٧)	(١-٣)
(١٣,٢٢١,١٧٠)	(٨,٦٩٠,٩٧٩)	(٤)
(١٣,٢٧٠,٨٢١)	(٨,٧٣٧,٩٩٦)	
٩٢٦,٨٩٩	(٦٩٨,٦٦٠)	
٩٢٦,٨٩٩	(٦٩٨,٦٦٠)	
(٤,٥٦٨,١٤٤)	٢٤,١١٤,٧٢٢	
١١,٢٥٢,٢٦٨	١,٩٠١,٠٨٤	
-	٢٠,٦١٤	
٦,٦٨٤,١٢٤	٢٦,٠٣٦,٤٢٠	(١١)

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٢٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.



## شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

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 سراييوم - 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 اختلاف 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 ومجزأته 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 ومبدأ التكلفة التاريخية .

استمرارية الشركة

بلغت خسائر الشركة المتراكمة 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 الأم ستقدم الدعم المالي للشركة للوفاء بالتزاماتها حين استحقتها .

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 (إيضاح ٣٠)

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

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

الأدوات المالية

أ. الإعراف الأولى

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

يتم قياس الأصل المالي أو الإلتزام المالي عند الإعراف الأولى 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 الإعراف الأولى بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة.

بالنسبة للإلتزامات المالية التي يتم تصنيفها بالتكلفة المستهلكة يتم قياسها عند الإعراف الأولى 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.

## شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة  
٣١ مارس 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 الاعتراف.

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  
٣١ مارس ٢٠٢٣

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

ب. التصنيف والقياس لأصول 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 لمبدي 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 بالصندوق وما في حكمها	التكلفة المستهلكة
المدينون وأرصدة مدينة أخرى	التكلفة المستهلكة
مستحق من وإلى أطراف ذات علاقة	التكلفة المستهلكة
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	التكلفة المستهلكة
موردون وأوراق دفع	التكلفة المستهلكة
تسهيلات إئتمانية وقروض قصيرة الاجل	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

٣١ مارس ٢٠٢٣

### ٢- ملخص السياسيات 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 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 التزام 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 الافتراضي للأصل على النحو التالي :

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

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 الاستردادية ، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية ، وتثبت خسارة اضمحلال بقيمة الأرباح أو الخسائر ،

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط اذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الاصل الاستردادية منذ اثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة ، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل ، أيا من القيمة الاستردادية 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 بقيمة الأرباح أو الخسائر .

## شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس 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 الحيوية

##### دجاج تسمين تحت التربية

تقاس قيمة الثروة الداجنة 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 الداجنة بتكلفتها، وفور إمكانية قياس القيمة العادلة بصورة يعتمد عليها عندئذ تقيسها المنشأة بقيمتها العادلة ناقصاً تكاليف نقطة البيع المقدرة ،

##### العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

يتم إثبات العملاء والمتحصلات الأخرى بالقيمة الأصلية للفاوتورة 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 خارجاً 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 للأنفاق 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 سداه لمصلحة الضرائب .

## شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة  
٣١ مارس ٢٠٢٣

### ٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع) 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 الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس الفترة أو فترة أخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية .

#### ٢-١٠ 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 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.

## شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠٢٣

### ٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### 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 بإقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل والتي يتم تحميلها كجزء من تكلفة الأصل.

#### 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 للتقييم 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 ناتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل واثراً 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 أن 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 الاضمحلال 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 أخر 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 بإتباع 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،

## شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس 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 المعانة،

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

أما بالنسبة للأصول غير المدرجة، فتحدد 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 استنادا 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 المستقلة

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 وبياناتها كالتالى :

م	القطاع	التكلفة	المبيعات	النتيجة	ربح
				خسارة	
١	كتاكيت عمريوم ( المعمل )	٣٥,٨٢٥,٨٩٦	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 )				٤,٠٨٩,٨٠٤
	يخصم : الخصم المسموح به				(٤٩٧,٠١٩)
	يخصم : مردودات المبيعات				(١٥٥,١٠٥)
	مجم ( الخسارة )				(١٩,٨٠٤,٣٩٥)

شركة الاسماعيلية مصر للتواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المقومة للقوائم المالية الوردية المستقلة

٣١ مارس ٢٠٢٣  
٣- الأصول الثابتة

التكلفة	إجمالي (١-٣)	إثبات ومعدات مكاتب	عدد وأزواج	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات وتجهيزات	مباني وإنشاءات ومرافق	أراضي	التكلفة
أصول أخرى - علامة تجارية (٢-٣) جنيه مصري ٤٥٠,٠٠٠	جنيه مصري ٤٧٧,٨٢٤,٢٧٨	جنيه مصري ٥,٢١٥,٤٧٩	جنيه مصري ١,٥٤٥,٩٨٢	جنيه مصري ٢١,٨٢٤,٣٩١	جنيه مصري ٨٩,٠٧٢,٩١٥	جنيه مصري ٢١٦,٥٠٥,٥١٠	جنيه مصري ٩٣,٦٠٠,٠٠١	٢٠٢٣ يناير إضافات
-	(٤,٥٦٠)	-	٥,٤٣٠	(٤,٥٦٠)	٣٥,٣٤٥	-	-	إستبعادات
٤٥٠,٠٠٠	٤٧٧,٨٢٤,٧٣٥	٥,٢٧١,٧٧١	١,٥٤٢,٨٥٢	٢١,٨٣٤,٣٩١	٨٩,١٠٨,٢٦٠	٢١٦,٥٠٥,٥١٠	٩٣,٦٠٠,٠٠١	٢٠٢٣ مارس
٢١٧,١٢٥	١٤٩,٦٩١,٠٨٨	٣,٨٢٥,٢٨٢	١,٣٥٠,٧٦٥	١٨,٧٠١,٦٤١	٧٤,٧٨٨,٣٦٠	٥١,٠٢٥,٠٤٠	-	مجموع الإهلاك
١٢,٣٧٥	٢,٦١٧,٥٨٠	٦٩,٨٤٩	١٤,٩١٣	٥٤٣,٤٠٤	٩٠,٩٣٤٧	١,٠٨٠,٠٦٧	-	٢٠٢٣ يناير إهلاك الفترة إستبعادات
-	(٤,٥٦٠)	-	(٤,٥٦٠)	-	-	-	-	٢٠٢٣ مارس
٢٢٩,٥٠٠	١٥٢,٣٠٤,١٠٨	٣,٨٩٥,١٣١	١,٣٣١,١١٨	١٩,٢٤٥,٠٤٥	٧٥,٦٩٧,٧٠٧	٥٢,١٠٥,١٠٧	٥٢,١٠٥,١٠٧	صافي القيمة المكتسبة في ٣١ مارس ٢٠٢٣
٢٢٠,٥٠٠	١٥٨,٢٦٦,٩٢٩	١,٣٧٦,٥٩٠	١٨٥,٧٣٤	٢,٥٨٩,٣٤٦	١٣,٤١٠,٥٥٣	١٢٤,٤٠٤,٤٠٣	٩٣,٦٠٠,٠٠١	لا يوجد رهن على الأصول الثابتة.
-	٦٥,٨٢٦,٩٢٩	٢,٢٨٨,٤٩١	١,٢١٨,٨٠٨	١١,٧١٧,٨٨٣	٥٠,٢١١,٧٤٧	-	-	تم توزيع إهلاك الأصول الثابتة واستهلاك الأصول الثابتة على النحو التالي:

٣١ مارس ٢٠٢٢ ٣١ مارس ٢٠٢٣

جنيه مصري  
٢٠٢٢ مارس ٣١  
جنيه مصري

جنيه مصري  
٢٠٢٣ مارس ٣١  
جنيه مصري

قائمة الأرباح والخسائر

تكلفة المبيعات (إيضاح ٢١)

مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢)

تم توزيع استهلاك العلامة التجارية على النحو التالي:

٢٠٢٢ مارس ٣١

جنيه مصري

٢٠٢٣ مارس ٣١

جنيه مصري

قائمة الأرباح والخسائر

مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢)

٢٠٢٢ مارس ٣١

جنيه مصري

٢٠٢٣ مارس ٣١

جنيه مصري



شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة  
٣١ مارس ٢٠٢٣

٤ - الثروة الداخلة

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

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة  
٣١ مارس ٢٠٢٣

٥- استثمارات في شركات تابعه

نسبة المساهمة	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
	٩٩,٥٠٠	٩٩,٥٠٠	شركة كيو للمنتجات الغذائية ( * ) (بخصم)
%٩٩,٥	(٩٩,٥٠٠)	(٩٩,٥٠٠)	الإضمحلل في قيمة الاستثمارات
	٥٠٠	٥٠٠	

\* عبارة عن استثمارات في شركة / كيو للمنتجات الغذائية ( ش . ذ . م . م ) بعدد حصص نقدية ٩٩٥٠ حصة وقيمة الحصة ١٠ جم ( عشرة جنيهات ) بإجمالي قيمة تبلغ ٩٩٥٠٠ جم ( تسعة وتسعون الف وخمسمائة جنيه ) بنسبة مساهمة ٩٩,٥ % من إجمالي رأسمال الشركة ١٠٠٠٠٠ جم ( مائة الف جنيه مصري ) ، وتم عمل إضمحلل في قيمة الاستثمار بقيمة ٩٩٥٠٠ جم لتصبح قيمة الاستثمار ٥٠٠ جم حيث أن شركة كيو للصناعات الغذائية متوقفة مؤقتاً خلال الثلاث سنوات الأخيرة وتحقق نتائجها ( خسائر ) منذ سنوات وعليه لتصبح قيمة صافي الاستثمارات ٥٠٠ جم

٦- المخزون

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

٧- عملاء ومريون

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

٨- المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

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

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠٢٣

٩- 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 الضريبي
٤,٢٥٤,٠٧٨	٤,٤٤٧,٤٨٧	ضرائب مبيعات تحت التسوية *
١,٦٢٤,٤٢٦	١,٦٢٤,٤٢٦	الإجمالي
١١,٩٠٨,٢١٥	١٢,١٠١,٦٢٤	(يخصم)
(٣٨٤,٧٥٧)	(٣٨٤,٧٥٧)	خسائر انتمائية متوقعة (متطلبات معيار ٤٧) **
١١,٥٢٣,٤٥٨	١١,٧١٦,٨٦٧	

\* 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 الانتمائية 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 إستخدام جزء من الإنخفاض في تسوية الضرائب المستحقة على الشركة

١٠- 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 نقدي / تأجير	الإسماعيلية الجديدة للتطوير
-	-	٤,٥١٨,٨٢١	٤,٥١٨,٨٢١	تمويل نقدي	كيو للمنتجات الغذائية
-	-	٦,٣٨٢,١٤١	٦,٣٨٢,١٤١	عملاء	كيو للمنتجات الغذائية
-	-	٢,٢٢٧	٢,٢٢٧	مربون	الربيع للدواجن
-	-	٦٦,٣٩٠	٦٦,٣٩٠	مربون	مصر العربية للدواجن
-	-	٤٧,١٢٤	٤٧,١٢٤	مربون	مصر العربية ليداري التسمين
-	٤٠	٧٩٣,٧٢٩	-	عملاء	حلواني إخوان
٢٤,٩٤٢,٦٩٩	٧٧,٨١٣,٣١٤	-	-	تمويل نقدي	شركة الإسماعيلية للإستثمار
٢٤,٩٤٢,٦٩٩	٧٧,٨١٣,٣٥٤	١٤,٧٤٠,٩٨٦	١٣,٧٨٩,٥٩٢		
-	-	(١٠,٩٧٩,١٢١)	(١٠,٩٧٩,١٢١)		خسائر انتمائية متوقعة
٢٤,٩٤٢,٦٩٩	٧٧,٨١٣,٣٥٤	٣,٧٦١,٨٦٥	٢,٨١٠,٤٧١		

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

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في ٣١ مارس ٢٠٢٣

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

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة  
٣١ مارس ٢٠٢٣

١١- نقدية بالصندوق و لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٨٣١,٠١٢	١,٥٥٦,٥٤٥
١,٠٧٢,٣٤٠	٢٤,٤٨٢,١٤٣
١,٩٠٣,٣٥٢	٢٦,٠٣٨,٦٨٨
(٢,٢٦٨)	(٢,٢٦٨)
١,٩٠١,٠٨٤	٢٦,٠٣٦,٤٢٠

نقدية بالخزينة  
نقدية لدى البنوك - بنوك جارية (١١/١)

خسائر إنتمائية متوقعة

(١١/١) 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 الأهلي القطري  
بنك مصر

١٢- 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 الاستثمارات

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

- إستثمارات فى شركة أورينت باك بمبلغ ٥٠,٤٠٠ جنيها 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 الإستثمارات 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 المستقلة  
٣١ مارس ٢٠٢٣

١٣- رأس المال

- رأس المال المرخص به ١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ 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 ألفاً مائتان وخمسون سهم) القيمة الاسمية للسهم ٤ جم ( اربعة جنية مصري) ، وقد تم التأشير بذلك بالسجل التجارى بتاريخ ٢٢/٠٣/٢٠١٠.  
- تمت الموافقة على زيادة رأس المال للشركة بتاريخ ٢٢/١٠/٢٠١٤ بزيادة قدرها ٩٥,٧٤٠,٩٩٦ جنية موزعة على عدد ٢٣٩٣٥٢٤٩ سهم بقيمة اسمية قدرها ٤ جنيهاً للسهم ليصبح إجمالي رأس المال ٣٥٩,٤٢٥,٩٩٦ جنية موزع على 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 ألفاً 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.

١٤- الأصول الضريبية المؤجلة

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

١٥- المخصصات

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣	المكون خلال الفترة	المستخدم خلال الفترة	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣	
٧٥,٦٥٤,١٣٦	-	جنية مصري	٧٥,٦٥٤,١٣٦	مخصص مطالبات
١,٨٣٤,٤٨٣	١,٣٦٧,٩٦٣	جنية مصري	٤٦٦,٥٢٠	مخصص بدل أجازات
٧٧,٤٨٨,٦١٩	١,٣٦٧,٩٦٣	جنية مصري	٧٦,١٢٠,٦٥٦	



شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة  
٣١ مارس ٢٠٢٣

١٦- 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>	

١٧- 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 (١-١٧)
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	
٦,٩٦٠,٠٢١	٦,٢٠١,٥٩٧	
١,٢١٢,٣٣٧	٧٥٢,٨٨١	
<u>١٧,٧٨٧,١٧٢</u>	<u>١٧,١٥٧,٧٦٤</u>	

(١/١٧) أرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	مساهمة تكافلية عن العاملين ضمان الأعمال أمانات الأجور 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>	

١٨- حسابات دائنة لمصلحة الضرائب

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	الخصم والتخصيل تحت حساب الضريبة ضريبة كسب العمل ضريبة الدمغة
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٥٨,٢٤٢	١٤٨,٩٣٣	
٦٠٦,٢٠٥	-	
٦,١٨١	٦,١٨١	
<u>١,٠٧٠,٦٢٨</u>	<u>١٥٥,١١٤</u>	

١٩- تسهيلات إنتمائية وقروض قصيرة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	البنك المصري لتنمية الصادرات (قروض قصيرة 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 التسويل ١٢ شهر من تاريخ الإثابة للإستخدام من قبل برنامج التنمية الزراعية يسدد دفعة واحدة ، وبسعر عائد بواقع ٠,٧٥ % فوق سعر الكوريندور إقراض ، ويعوائد تأخير تصل إلى ٢ % فوق سعر الكوريندور إقراض ، وبسهم سداد القرض خلال شهر يوليو ٢٠٢٣ بالكامل.  
وهو عبارة عن عدد ( ٢ ) تسهيلات إنتمائي 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)

الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة  
٣١ مارس ٢٠٢٣

٢٠- صافي المبيعات

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

٢١- تكلفة المبيعات

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٩٤,٥٤٨,٨٥٢	٤١,٧١٣,٤٣٣	مواد
١١,١٣٩,٣٣٣	١١,٨٩٤,٤٢٢	أجور
٣,٧٧٢,٣٢٥	١,٧٩٢,٦١٩	مصروفات
٢,٣٨٤,٣٩٦	٢,٣٩٧,٤٣٨	إهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
١١,٥٤٢,٠٠٤	٥,٥٩٤,٥٨٦	إهلاكات ثروة داجنة (إيضاح ٤)
١,٧٨٧,٨٨٠	١٨,٣٨١,٨٢٠	التغير فى المخزون
(٤,٨١٦,٧٤٦)	(١,٢٤٣,٧٥١)	علف محول "محطات الأمهات فترة التربية"
١٢٠,٣٥٨,٠٤٤	٨٠,٥٣٠,٥٦٧	

٢٢- مصروفات عمومية وإدارية

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢,٢٥٩,١٤٦	٢,١٩٤,٦٩٥	أجور إدارية
٢٥٨,٦٦٧	٨٨,٩٤٣	مواد إدارية
٣٢٥,٣٦٩	٣٠,٩٠٩	صيانة
٣٥,١٥٠	٤٢,١١٥	قوى محرك و أنارة
٢٣٢,١٠٠	٢٢٠,١٤٢	إهلاكات أصول ثابتة (١-٣)
١٢,٣٧٥	١٢,٣٧٥	إستهلاك علامة تجارية (٢-٣)
٤٨,٣٤٣	٢٢,٣٨٣	سفر و انتقال
٦٨,٧١٦	١٠٧,٣٣٥	إيجارات
٣,٧٩٧	٥,٤٣٧	أدوات كتابية و مطبوعات
١٦,٢١٦	-	دعاية نشر و إعلان
٨٠,٤٥٩	٨٥,٩٣٤	علاقات عامة و استقبال
٤٧,٠٦٧	-	تأمين
٢٧,٤٩٤	٣٤,٢٩٩	عمولة بنك
٤٠,٣٠٠	٢٩,٢٠٠	أتعاب و استشارات
٤٩,٥٨٨	٢٧,٤٠٥	تليفون و تليفون و بريد
٣٤٠,٨٧١	١٣١,٤٤٢	ضرائب و رسوم
٧٥,٠٩٠	٢٠٧,٨٣١	مصروفات متنوعة
-	٤١,٠٩٧	أبحاث و تجارب
٦٧,٥٤٤	١٣,٣٢٥	رسوم قضائية
٧٥,٤٢٥	٣٠,٤٦٥	تعويضات و غرامات
٣٥,٠٠٠	٧,١٠٠	تبرعت و إعانات
٤,٠٩٨,٧١٧	٣,٣٣٢,٤٣٢	

## شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠٢٣

٢٣- إيرادات أخرى

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣
جنيه مصرى	جنيه مصرى
-	١٣,٥٧٢
٣٤٣,٤٥٥	١,٨١٥
٣٠٠,٠٠٠	-
٦٤٣,٤٥٥	١٥,٣٨٧

النادى الإجتماعى  
متنوعة  
كراسة شروط مناقصة أدوية

٢٤- نصيب السهم الأساسي من (الخسائر)

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣
جنيه مصرى	جنيه مصرى
(١٢,٤٠٧,٢٨٣)	(٢٣,٧٢٢,٢٩٢)
٨٩,٨٥٦,٤٩٩	٨٩,٨٥٦,٤٩٩
(٠,١٣٨)	(٠,٢٦٤)

صافى ( الخسائر ) بعد الضرائب  
عدد الأسهم القائمة فى تاريخ القوائم المالية

٢٥- الموقف الضريبي

- أ - ضرائب شركات الأموال
- تم فحص الشركة عن السنوات ١٩٧٧ / ٢٠٠٨ وعمل لجنة داخلية وتم الإنفاق علي جميع السنوات والضريبة مسددة بالكامل .
  - تم فحص السنوات ٢٠٠٩ / ٢٠١٠ وتم الطعن علي الفحص وإحالة السلف 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 ماذج من المأمورية عن هذه السنوات
- ب - ضرائب الدمغة
- الشركة ملتزمة بتطبيق أحكام قانون ضريبة الدمغة
  - تم فحص دفاتر الشركة من ١٩٧٧ حتى ٢٠١٩ وتم 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 حتى 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 حتى 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 ٢٠٢٢ .
- تقوم الشركة بالخصم والتوريد في المواعيد القانونية
- د - ضرائب القيمة المضافة
- الشركة لاتخضع لضريبة القيمة المضافة حيث أن مبيعات الكتاكيت والأعلاف لاتخضع لضريبة القيمة المضافة .
- هـ - ضرائب الخصم من المنيع
- تقوم الشركة بالخصم والتوريد في المواعيد القانونية المقررة.

## شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة  
٣١ مارس ٢٠٢٣

### ٢٥- 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 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 ضد 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

#### 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 لأراس 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 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.

#### أرصدة العملاء وأوراق القبض

ينتشأ 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.

## شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة  
٣١ مارس ٢٠٢٣

### ٢٧ - 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 معر 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 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 أرصدة المخزون، بيض تقريخ، مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة دائنة أخرى والنقدية بالصندوق ولدى البنوك. أما الالتزامات المالية الخاصة بالشركة فتشمل أرصدة الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى، دائن 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  
٣١ مارس 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 لأهم هذه التعديلات:

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها
تطبيق 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: • 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"	معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول الثابتة وإهلاكاتها" معيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول غير الملموسة"
تطبيق 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.	في حال قيام الإدارة بتطبيق التعديلات التي تمت على الإدارة تقيم الأثر المحتمل على القوائم المالية.	٢- تماثيا مع التعديلات التي تمت على معيار المحاسبة المصري (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ "الزراعة" فقد تم تعديل الفترات (٣)، (٦)، (٣٧) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها" كما تم إضافة الفترات ٢٢ (أ) و ٨٠ (ج) و ٨٠ (د) التي نفس المعيار، وذلك فيما يتعلق بالنباتات 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 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 أن تقيم بتدا من بنود النباتات المثمرة بقيمتها 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  
٣١ مارس ٢٠٢٣

٢٩- أحداث هامة (تابع)

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لاهم التعديلات	المعايير الجديدة او 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 للأحق 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 (٢٠) "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) للفترة 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 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  
٣١ مارس ٢٠٢٣

٣٠- 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	
١٨,٤٣٦,٣٥١	-	الأمهات
١٩,٧٤٣,٢٦٧	-	مشروعات تحت التنفيذ
٣٨,١٧٩,٦١٨	٤١,٢٧٦,٠١١	الثروة الداجنة