

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المجمعة
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
وتقرير مراقب الحسابات عليها

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المجمعة
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

المحتويات

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

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة/ مساهمي شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لشركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية) والمتمثلة في قائمة المركز المالي الدوري المجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ وكذا القوائم المالية الدورية المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الدوري المجمع والتغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة والتدفقات النقدية الدورية المجمعة المتعلقة بها عن الفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

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

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المجمعة.

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

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

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية الدورية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي الدوري المجمع لشركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ وعن أدائها المالي الدوري المجمع وتدفقاتها النقدية الدورية المجمعة عن الفترة المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

فقرة لفت انتباه

بلغت خسائر الشركة المتراكمة للقوائم المالية المستقلة مبلغ ٢٤٦,٤٣٦,٢٦٥ جنية مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ بما يجاوز نصف حقوق المساهمين، ووفقاً للمادة (٦٩) من القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ينبغي على الشركة دعوة الجمعية العامة غير العادية للنظر في استمرارية الشركة.

فيما لا يعد ذلك تحفظاً كما هو موضح بالايضاح رقم (١-٢٩) قامت الشركة بتاريخ ٢٤ سبتمبر ٢٠٢٣ بتوقيع عقد إيجار لكامل وحدات الإنتاج من مصنع العلف ومزارع الأمهات ومعمل التفريخ ومزارع التسمين والمجزر الآلي وكافة المنشأة السكنية والإدارية لمدة عشر سنوات بدءاً من تاريخ ١ نوفمبر ٢٠٢٣ وتنتهي في ٣١ أكتوبر ٢٠٣٣ بما يساهم في تحقيق عائد دوري للشركة وكمساهمة في تعويض تلك الخسائر.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات، كما تطبق الشركة نظام تكاليف يفي بالغرض منه وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولانحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

القاهرة في: ١٣ نوفمبر ٢٠٢٣

مراقب الحسابات
محمد أحمد أبو القاسم
UHY United
المتحدون للمراجعة والضرائب والإستشارات والخدمات المالية
١٠ شارع المعادي

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 النورى المجمع

فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	ايضاح	
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
٢٧٠,٢٧٣,٤٨٠	٢٧٨,١٣٣,١٨٧	(١-٣)	أصول ثابتة - بالصافي
١٩٥,٧٥٠	٢٣٢,٨٧٥	(٢-٣)	أصول أخرى - علامة تجارية
-	٣٨,١٧٩,٦١٨	(٤)	الثروة الداجنة
٦٦٩,٣٨٤	-		مشروعات تحت التنفيذ
-	٢٠,٤٠٠	(١١)	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٢٤,٤٤٢,٨٦٣	٢٣,٨٩٣,٥٦٩	(١٣)	أصول ضريبية مؤجلة
٢٩٥,٥٨١,٤٧٧	٣٤٠,٤٥٩,٦٤٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
الأصول المتداولة			
١٢,٤٠٧,٧٥٩	٥٤,٥٧٢,٦٣٩	(٥)	المخزون
٨٥٧,٠٩٥	٢,٦٣٦,٢٧٨	(٦)	عملاء ومربون
٢,٧٣٤,٥٦٩	٣,٠٩٨,٠١١	(٧)	المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٣,٣٤٥,٩٧٠	٣,٨٨٧,٢١٠		موردون دفعات مقدمة
١١,٨٩٦,٤٢٠	١١,٥٣٧,٠٠٣	(٨)	حسابات مدينة مصلحة الضرائب
١,٧٢١,٣٧٠	٣,٧٥٨,٥٤٥	(٩)	المستحق من أطراف ذات العلاقة
٨,٤٠١,١٠٦	١,٩٠١,١٩٤	(١٠)	النقدية وما في حكمها
٤١,٣٦٤,٢٨٩	٨١,٣٩٠,٨٨٠		إجمالي الأصول المتداولة
٣٣٦,٩٤٥,٧٦٦	٤٢١,٨٥٠,٥٢٩		أجمالي الأصول
حقوق الملكية والالتزامات			
حقوق الملكية			
٣٥٩,٤٢٥,٩٩٦	٣٥٩,٤٢٥,٩٩٦	(١٢)	رأس المال المصدر والمنفوع
١,٤٢٦,٩٠٧	١,٤٢٦,٩٠٧		احتياطي قانونى
(١٦٥,٦٩٦,٢٨٩)	(٣٥,٩٣٢,٥٢٩)		(خسائر) متراكمة
(٨٠,٧٤٢,٣٠٧)	(١٢٩,٧٦٧,٠٧٨)		(خسائر) الفترة / العام
١١٤,٤١٤,٣٠٧	١٩٥,١٥٣,٢٩٦		حقوق الملكية للشركة القابضة
٣٧٧	٣٧٧		حقوق الحصص الغير مسيطرة
١١٤,٤١٤,٦٨٤	١٩٥,١٥٣,٦٧٣		إجمالي حقوق الملكية
الالتزامات			
الالتزامات المتداولة			
٧٥,٨٨٠,٨٨٩	٧٧,٤٨٨,٦١٨	(١٤)	المخصصات
١,٦٥١,٨٤١	٧٥,١٨٣,٩٣٧	(١٥)	موردون وأوراق دفع
٥,٦٤٩,٠٧٣	١٧,٧٩٨,١٧٣	(١٦)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٢,٩٤٨	١,٠٧٤,٧٣٨	(١٧)	حسابات دائنة مصلحة الضرائب
١٩,١١٣,٠١٦	٣٠,٢٠٨,٦٩١	(١٨)	تسهيلات إئتمانية وقروض قصيرة الأجل
١٢٠,٢١٣,٣١٥	٢٤,٩٤٢,٦٩٩	(٩)	المستحق إلى أطراف ذات العلاقة
٢٢٢,٥٣١,٠٨٢	٢٢٦,٦٩٦,٨٥٦		إجمالي الالتزامات المتداولة
٢٢٢,٥٣١,٠٨٢	٢٢٦,٦٩٦,٨٥٦		إجمالي الالتزامات
٣٣٦,٩٤٥,٧٦٦	٤٢١,٨٥٠,٥٢٩		أجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

رئيس مجلس الادارة

العضو المنتدب

المدير المالي

م / عبد العزيز محمد عبده عبد

د / عاطف رشدى بكساوى

محمد رائف محمد



- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.
- تقرير مراقب الحسابات مرفق.

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

الفترة المالية من ٢٠٢٢/٠٧/٠١ الي ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	الفترة المالية من ٢٠٢٣/٠٧/٠١ الي ٢٠٢٣/٠٩/٣٠	الفترة المالية من ٢٠٢٢/٠١/٠١ الي ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	الفترة المالية من ٢٠٢٣/٠١/٠١ الي ٢٠٢٣/٠٩/٣٠	إيضاح	
١١٠,٥٦٩,٧٤٤	٢١,٨٧٩,٩٨٠	٣٣٢,٩٦٥,٦٧٢	١٤٠,٤٨١,٨٨٦	(١٩)	صافى المبيعات
(١١٥,٥٠٩,٨٠٢)	(٤٢,١٩٧,٣٢٠)	(٣٥٠,٢٦٦,١٤٠)	(٢٠٧,١٩٣,٢٩٨)	(٢٠)	تكلفة المبيعات
(٤,٩٤٠,٠٥٨)	(٢٠,٣١٧,٣٤٠)	(١٧,٣٠٠,٤٦٨)	(٦٦,٧١١,٤١٢)		مجمعل (الخسارة)
(٤,٤٢٣,٥٦٥)	(٤,٠٤٥,٠٨٩)	(١٢,٨٢١,٣٤٦)	(١١,٧١٨,٣٨٦)	(٢١)	مصروفات إدارية وعمومية
(٥٠٥,٧٩٤)	(٨٦٤,٧٤٣)	(١,٦٦٧,٥٢٧)	(٢,١٠٩,٦٨٨)		مصروفات تمويلية
(٥٠٠,٠٠٠)	-	(١,٠٠٠,٠٠٠)	-		مخصصات بخلاف الإهلاك
-	-	-	(٢٠,٤٠٠)	(١١)	إضمحلل إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
(٥٤٦,٧٠٥)	(٥٤,٣٤٢)	(٨٣٥,٠٦٤)	(٣٥١,٣٥١)		المساهمة التكافلية
(٣٠,٠٠٠)	(٥٠,٠٠٠)	(٦٥,٠٠٠)	(١١٥,٠٠٠)		بدلات أعضاء مجلس الإدارة
(٦,٠٠٦,٠٦٤)	(٥,٠١٤,١٧٤)	(١٦,٣٨٨,٩٣٧)	(١٤,٣١٤,٨٢٥)		مجموع المصروفات والأعباء الإدارية
٣,٥٠٣	٥٩	٨٠,١١٩	٤٥٢		فوائد دائنة
٢١,٠٠٩	١٤,٤٣٢	٦٧٩,٩٦٥	٣٩,٦١٢	(٢٢)	ايرادات اخرى
(١٠,٩٢١,٦١٠)	(٢٥,٣١٧,٠٢٣)	(٣٢,٩٢٩,٣٢١)	(٨٠,٩٨٦,١٧٣)		صافى (خسارة) النشاط
-	(٣٢٤,٠٦٨)	٣٠٠,٠٠٠	(٣٢٤,٠٦٨)		(خسائر)/أرباح استبعاد أصول ثابتة
(٤,٩٤٢)	(٢,٣٨٣)	(٤,٩٤٢)	١٨,٦٤٠		فروق تقييم عملة
(١٠,٩٢٦,٥٥٢)	(٢٥,٦٤٣,٤٧٤)	(٣٢,٦٣٤,٢٦٣)	(٨١,٢٩١,٦٠١)		صافى (الخسارة) قبل ضريبة الدخل
(١٣٥,٢٨٣)	١٥٢,٧٤٤	٥٦٥,١٨٢	٥٤٩,٢٩٤		ضريبة الدخل المؤجلة - ايراد/(مصروف)
(١١,٠٦١,٨٣٥)	(٢٥,٤٩٠,٧٣٠)	(٣٢,٠٦٩,٠٨١)	(٨٠,٧٤٢,٣٠٧)		صافى (الخسارة) بعد ضريبة الدخل
(٠,١٣)	(٠,٢٩)	(٠,٣٦)	(٠,٩٠)	(٢٣)	نصيب السهم من (خسارة) الفترة - الأساسى و المخفض
(١١,٠٦١,٨٢٩)	(٢٥,٤٩٠,٧٣٠)	(٣٢,٠٦٩,٠٧٥)	(٨٠,٧٤٢,٣٠٧)		توزع كما يلي:
(٦)	-	(٦)	-		الشركة القابضة
(١١,٠٦١,٨٣٥)	(٢٥,٤٩٠,٧٣٠)	(٣٢,٠٦٩,٠٨١)	(٨٠,٧٤٢,٣٠٧)		حقوق الحصص غير المسيطرة
					خسائر الفترة

رئيس مجلس الادارة

العضو المنتدب

المدير المالى

م / عبد العزيز محمد عبده عبد الله

د / عاطف رشدى بكساوى

محمد رائف محمد



يمانى
١٥

١٥

١٥

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.
قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

الفترة المالية من ٢٠٢٢/٠٧/٠١ إلى ٢٠٢٢/٠٩/٣٠ جنيه مصري	الفترة المالية من ٢٠٢٣/٠٧/٠١ إلى ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ جنيه مصري	الفترة المالية من ٢٠٢٢/٠١/٠١ إلى ٢٠٢٢/٠٩/٣٠ جنيه مصري	الفترة المالية من ٢٠٢٣/٠١/٣١ إلى ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ جنيه مصري	
(١١,٠٦١,٨٣٥)	(٢٥,٤٩٠,٧٣٠)	(٣٢,٠٦٩,٠٨١)	(٨٠,٧٤٢,٣٠٧)	(خسائر) الفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
(١١,٠٦١,٨٣٥)	(٢٥,٤٩٠,٧٣٠)	(٣٢,٠٦٩,٠٨١)	(٨٠,٧٤٢,٣٠٧)	إجمالي الدخل الشامل

توزع كما يلي :

(١١,٠٦١,٨٢٩)	(٢٥,٤٩٠,٧٣٠)	(٣٢,٠٦٩,٠٧٥)	(٨٠,٧٤٢,٣٠٧)	الشركة القابضة
(٦)	-	(٦)	-	حقوق الحصص غير المسيطرة
(١١,٠٦١,٨٣٥)	(٢٥,٤٩٠,٧٣٠)	(٣٢,٠٦٩,٠٨١)	(٨٠,٧٤٢,٣٠٧)	خسائر الفترة

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

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة
عن السعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

إجمالي	حقوق الحصص غير المسيطرة	إجمالي حقوق ملكية الشركة القابضة	الفترة (خسائر)	(الخسائر المتراكمة)	الإحتياطي القانوني	رأس المال المصدر والمدفوع	رصيد المحول الى (الخسائر) المتراكمة (خسائر) الفترة
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	٢٠٢٣ يناير
١٩٥,١٥٦,٩٩١	٣٧٧	١٩٥,١٥٦,٦١٤	(١٢٩,٧٦٧,٠٧٨)	(٣٥,٩٢٩,٢١١)	١,٤٢٦,٩٠٧	٣٥٩,٤٢٥,٩٩٦	المحول الى (الخسائر) الفترة
-	-	-	(٨٠,٧٤٢,٣٠٧)	(١٢٩,٧٦٧,٠٧٨)	-	-	رصيد ٢٠٢٣
(٨٠,٧٤٢,٣٠٧)	-	(٨٠,٧٤٢,٣٠٧)	(٨٠,٧٤٢,٣٠٧)	-	-	-	رصيد ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
١١٤,٤١٤,٦٨٤	٣٧٧	١١٤,٤١٤,٣٠٧	(٨٠,٧٤٢,٣٠٧)	(١٦٥,٦٩٦,٢٨٩)	١,٤٢٦,٩٠٧	٣٥٩,٤٢٥,٩٩٦	
٣٣٧,٥٨٧,٤٤٤	٤٣٣	٣٣٧,٥٨٧,٠١١	٣٢٦,٦٢٦	(٢٨,٥٩٢,٥١٨)	١,٤٢٦,٩٠٧	٣٥٩,٤٢٥,٩٩٦	٢٠٢٢
-	-	-	(٣٢٦,٦٢٦)	٣٢٦,٦٢٦	-	-	صيد ١ يناير ٢٠٢٢
(٣,٤٧٨,٩٧١)	-	(٣,٤٧٨,٩٧١)	-	(٣,٤٧٨,٩٧١)	-	-	لمحول الى الارباح المرحلة
٦٢	٦٢	-	-	-	-	-	نسويات على (الخسائر) المرحلة
(٣٢,٠٦٩,٠٧٥)	-	(٣٢,٠٦٩,٠٧٥)	(٣٢,٠٦٩,٠٧٥)	-	-	-	حقوق الأقلية
٢٩٧,٠٣٩,٤٦٠	٤٩٥	٢٩٧,٠٣٨,٩٦٥	(٣٢,٠٦٩,٠٧٥)	(٣١,٧٤٤,٨٦٣)	١,٤٢٦,٩٠٧	٣٥٩,٤٢٥,٩٩٦	٢٠٢٢
							صيد ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

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

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	إيضاح	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
(٣٢,٦٣٤,٢٦٣)	(٨١,٢٩١,٦٠١)		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٧,٨٢١,٩٧٥	٧,٦٢٢,٠٨٢	(١-٣)	صافي (الخسارة) قبل ضريبة الدخل
٣٣,٨٦٣,٨٧٩	١٤,٣٦٠,٣٤٥	(٤)	إهلاك الأصول الثابتة
٣٧,١٢٥	٣٧,١٢٥	(٢-٣)	إستهلاك الثروة الداجنة
-	٢٠,٤٠٠	(١١)	إستهلاك العلامة التجارية
٤,٩٤٢	(١٨,٦٤٠)		إضمحلال إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
(٣٠٠,٠٠٠)	٣٢٤,٠٦٨		فروق تقييم أرصدة عملة
١,٠٠٠,٠٠٠	-		(خسائر) أرباح استبعاد أصول ثابتة
-	٢,١٠٩,٦٨٨		تدعيم مخصصات
(٨٠,١١٩)	(٤٥٢)		مصروفات تمويلية
٩,٧١٣,٥٣٩	(٥٦,٨٣٦,٩٨٥)		العوائد الدائنة
			(الخسارة) / أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
-	٣٢,٥١٠,٢٥٢		التغير في الثروة الداجنة
٤,٠٢٣,٥٥٩	٤٢,١٦٤,٨٧٨	(٥)	التغير في المخزون
١,٤٣٥,٩٨٤	٤,٣٦١,٦٢٣		التغير في أرصدة العملاء والأرصدة المدينة
١٨,٩٧٧,٨٦٠	٩,٥٩٢,٨٥١		التغير في أرصدة الدائنين والأرصدة الدائنة
-	(١,٦٠٧,٧٣١)	(١٤)	المسدد من المخصصات
٣٤,١٥٠,٩٤٢	٣٠,١٨٤,٨٨٨		صافي النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل بعد التغيرات في رأس
-	(١,٠٥١,٧٨٩)		المال العامل
٣٤,١٥٠,٩٤٢	٢٩,١٣٣,٠٩٩		ضرائب مسددة
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٢,٢٩٧,٠٨٤)	(٨٦,٤٤٣)	(١-٣)	التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
-	(٨,٦٩٠,٩٧٩)	(٤)	(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة
(٣٩,٩٦٥,٤٧٧)	(٦٦٩,٣٨٤)		(مدفوعات) ثروة داجنة
٦٢	-		(مدفوعات) لمشروعات تحت التنفيذ
٣٠٠,٠٠٠	-		مقبوضات من حقوق الأقلية
٨٠,١١٩	٤٥٢		مقبوضات من بيع أصول ثابتة
(٤١,٨٨٢,٣٨٠)	(٩,٤٤٦,٣٥٤)		الفوائد الدائنة
			صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار
(٣٧٩,٣٦٥)	(١١,٠٩٥,٦٧٥)	(١٨)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
-	(٢,١٠٩,٦٨٨)		(مدفوعات) من بنوك دائنة وقروض قصيرة الأجل
(٣٧٩,٣٦٥)	(١٣,٢٠٥,٣٦٣)		مصروفات تمويلية
			صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل
(٨,١١٠,٨٠٣)	٦,٤٨١,٣٨٢		صافي الزيادة (النقص) في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة
١١,٢٥٢,٦٠٢	١,٩٠١,٠٨٤	(١٠)	النقدية و مافي حكمها - أول الفترة
٧٧٧,٧٢٨	-		تسويات على (الخسائر) المرحلة
(٤,٩٤٢)	١٨,٦٤٠		فروق تقييم عملة
٣,٩١٤,٥٨٥	٨,٤٠١,١٠٦	(١٠)	النقدية و مافي حكمها - آخر الفترة

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

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

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

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

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المجمعة للشركة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ فى ١٣ نوفمبر ٢٠٢٣ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد فى 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 .

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 سبتمبر ٢٠٢٣ (إيضاح ٢٩)
السياسات المحاسبية المطبقة هذه الفترة متفقة مع تلك السياسات التي طبقت في العام السابق.

نطاق القوائم المالية المجمعة

تتضمن القوائم المالية المجمعة الشركات التابعة والتي تسيطر عليها شركة الاسماعيلية مصر للدواجن.

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

اسم الشركة التابعة	نسبة المساهمة	نسبة المساهمة
شركة كيو للمنتجات الغذائية	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	%٩٩,٥٠	%٩٩,٥٠

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

الأدوات المالية

أ. الإعراف الأولى

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

يتم قياس الأصل المالي أو الإلتزام المالي عند الإعراف 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 أساس القياس اللاحق لها كالآتي:

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

يتم تصنيف الأصول المالية على أنها مصنفة: بالتكلفة المستهلكة، أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر 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 إلى 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 الآخر فقط في حال استوفت الشرطين التاليين ولم تقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يكون هدفه قد تحقق من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية
 - ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.
- يجب أن يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ما لم يتم قياسه بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل.
- يمكن للمنشأة أن تخصص بشكل غير قابل للإلغاء أصلاً مالياً على أنه يقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلص بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الإعراف.

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

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

- ملخص السياسات المحاسبية الهامة الأدوات المالية

ب. التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

- الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يجب أن يتم قياس مثل هذه الالتزامات، بما في ذلك المشتقات التي تمثل التزامات، لاحقاً بالقيمة العادلة.
- الالتزامات المالية التي تنشأ عندما لا يتأهل تحويل أصل مالي للاستبعاد من الدفاتر أو عندما ينطبق منهج التدخل المستمر. بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية على قياس مثل تلك الالتزامات المالية.
- عقود الضمان المالي. بعد الاعتراف الأولي، يجب على مُصدر مثل ذلك العقد بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين التاليين أكبر:
أ. مبلغ خسارة الذي يتم تحديده وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

ب. أو المبلغ الذي تم الاعتراف به بشكل أولي مطروحاً منه حينما يكون مناسباً، المبلغ المجمع للدخل الذي يتم الاعتراف به وفقاً لمبادئ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨).

- الارتباطات بتقديم قرض بمعدل فائدة أقل من سعر السوق. يجب على مُصدر مثل ذلك الارتباط بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين أكبر:
أ. مبلغ خسارة الاضمحلال الذي يتم تحديده وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

ب. أو المبلغ الذي تم الاعتراف به - بشكل أولي مطروحاً منه، حينما يكون مناسباً، المبلغ المجمع 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 ادائها على أساس القيمة العادلة وفقاً لاستراتيجية موقفة لإدارة المخاطر أو للاستثمار، ويتم داخلياً تقديم معلومات بشأن المجموعة على ذلك الأساس إلى أعضاء الإدارة العليا للمنشأة (كما هو معرف في معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) " 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 واوراق دفع	التكلفة المستهلكة
تسهيلات إئتمانية وقروض قصيرة الاجل	التكلفة المستهلكة

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

الأصول المالية والالتزامات المالية - إعادة التصنيف.

يتم إعادة تصنيف الأدوات المالية فقط عندما يتغير نموذج الأعمال الخاص بإدارة المحفظة ككل.

ج. انخفاض قيمة الأصول المالية

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

بالنسبة للذمم المدينة التجارية ومبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة والنقدية وما في حكمها فقط تقوم الشركة بإدراج خسائر الائتمان المتوقعة بناء على المنهجية المبسطة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧). إن المنهجية المبسطة لإثبات الخسائر المتوقعة لا تتطلب من الشركة تتبع التغيرات في مخاطر الائتمان وبدلاً من ذلك، تقوم الشركة بإثبات مخصص خسارة بناء على خسائر الائتمان المتوقعة الدائمة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية مستقلة.

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

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

د. استبعاد أصل مالي أو التزام مالي من الدفاتر

يجب على المنشأة أن تستبعد أصل مالي من الدفاتر عندما فقط

• تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو

• تقوم المنشأة بتحويل الأصل المالي.

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

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ أصول ثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك و الخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة، وتتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الأصول الثابتة عندما تتحقق تلك التكلفة واستيفاء شروط الاعتراف بها، وبالمثل، عند إجراء تحسينات جوهرية شاملة يتم الاعتراف بتكاليفها ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة كإحلال وذلك في حالة استيفاء شروط الاعتراف بها، ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر عند تحققها

يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون في المكان والحالة التي يصبح عليها قادراً على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضي للأصل على النحو التالي:

البيان	معدل الإهلاك
مبانى 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 الاستردادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية، وتثبت خسارة اضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر،

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ اثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل، أي 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 بقائمة الأرباح أو الخسائر.

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

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

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

٢-٦ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو فعلي نتيجة لحدث سابق , و يكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقا 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 المتوقعة المطلوب لتسوية الالتزام , و في هذه الحالة , يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الأرباح أو الخسائر ضمن التكاليف التمويلية ,

٢-٧ 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 ,

٢-٨ 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 ,

٢-٩ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري ,

ضرائب الدخل الجارية

يتم تقييم أصول والتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترات السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع إسترداده أو سدادته لمصلحة الضرائب .

ضرائب الدخل المؤجلة

ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة باتباع طريقة الإلتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الإلتزام للإغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بالميزانية (الأساس المحاسبي) وذلك باستخدام سعر الضريبة المطبق .
ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك احتمال 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 .

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٠-٢ تحقق الإيراد

الإيراد من العقود مع العملاء

يضع معيار المحاسبة المصري "الإيراد من العقود مع العملاء" رقم (٤٨) 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 التزامات الأداء المنصوص عليها في العقد. بالنسبة للعقود التي تشمل على أكثر من التزام أداء، ستقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة على كل التزام أداء وذلك بالمبلغ الذي تتوقع المجموعة أن تكون لها الحق فيه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥: إثبات الإيرادات عند وفاء المنشأة بالتزام الأداء.

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

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

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

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

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

في حالة وفاء الشركة بالتزام الأداء عن طريق تقديم الخدمات التي تم التعهد بها، فإن ذلك يؤدي إلى إنشاء أصل 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 الفعلي

١١-٢ المصروفات

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

١٢-٢ تكاليف الإقتراض

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

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٣-٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

١٤-٢ استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل هي أصول مالية غير مشتقة، عند الاعتراف الأولى، يتم قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل بالقيمة العادلة متضمنة المصروفات المتعلقة بها مباشرة. بعد القياس الأولى، 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 أنه وفي ظروف محدودة قد تكون التكلفة مؤشر مقبول للقيمة العادلة وتكون هذه هي الحالة في ظل عدم توافر معلومات كافية لتحديد القيمة العادلة اوفى ظل وجود مدى واسع للقيم العادلة لنفس الاداة وفي هذه الحالة تكون التكلفة هي احسن التقديرات للقيمة العادلة.

١٥-٢ الاضمحلال

اضمحلال قيمة الأصول المالية

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

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة ، وتكون محدودة بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية لأصل، (نتيجة لرد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة)، 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 أية خسارة ناجمة عن اضمحلال قيمة أصل بقائمة الارباح أو الخسائر.

١٦-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة ،

١٧-٢ 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 المجمعة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٨-٢ 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 باكبر 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، وتقدر 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، فتحدد 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 جوهرية على قياس القيمة العادلة ككل:

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

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

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

٣- 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.

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر 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)	٧٢,١٢١,٧٩٤	-	٧٢,١٢١,٧٩٤	-
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)	١٩,٤٠٥,٣١١	١٠,٦٣٣,٦٢١	٨,٧٧١,٦٩٠	-
٦	وحدة انتاج البروتين	٤١٨,٨٨٩	٤٥٢,٠٨٢	-	٣٣,١٩٣
٧	بيض لانش و فاطس	١,٩٥١,٢٠٣	١,٩٥١,٢٠٣	-	-
	الإجمالى	٢٠٧,١٩٣,٢٩٨	٩٧,٠٧٦,٦٠١	١١٠,١٥٦,٨٣٩	٤٠,١٤٢
	مبيعات مخلفات (عتاقى - سماد - كهنة - حماة)				٤٣,٩٤٨,٨١١
	يخصم: الخصم المسموح به				(٣٣١,٥٨١)
	يخصم: مردودات المبيعات				(٢١١,٩٤٥)
	مجم (الخسارة)				(٦٦,٧١١,٤١٢)

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٣- الأصول الثابتة

أصول أخرى - علامة تجارية (٢-٣)	الإجمالي (١-٣)	أثاث ومعدات مكاتب	عدد وأدوات	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات وتجهيزات	مباني وإنشاءات ومرافق	أراضي	التكلفة ٢٠٢٣
جنيه مصرى ٤٥٠,٠٠٠	جنيه مصرى ٤٢٧,٨٢٤,٧٧٨	جنيه مصرى ٥,٢٦٥,٤٧٩	جنيه مصرى ١,٥٤٥,٩٨٢	جنيه مصرى ٢١,٨٣٤,٣٩١	جنيه مصرى ٨٩,٠٧٢,٩١٥	جنيه مصرى ٢١٦,٥٠٥,٥١٠	جنيه مصرى ٩٣,٦٠٠,٠٠١	١ يناير ٢٠٢٣
-	٨٦,٤٤٣	١٤,٣٠٦	٨,٦٧٩	(١٥,٨٥٠)	١٣,٤٥٨	-	-	مضائق ٢٠٢٣
-	(٦٩٨,٠١٨)	-	(٤,٥٦٠)	(١٥,٨٥٠)	(٦٧٧,٦٠٨)	-	-	مستعادات ٢٠٢٣
٤٥٠,٠٠٠	٤٢٧,٢١٢,٧٠٣	٥,٢٧٩,٧٨٥	١,٥٥٠,١٠١	٢١,٨١٨,٥٤١	٨٨,٤٥٨,٧٦٥	٢١٦,٥٠٥,٥١٠	٩٣,٦٠٠,٠٠١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
٢١٧,١٢٥	١٤٩,٦٩١,٠٩١	٣,٨٢٥,٢٨٢	١,٣٥٠,٧٦٤	١٨,٧٠١,٦٤٣	٧٤,٧٨٨,٣٦٢	٥١,٠٢٥,٠٤٠	-	مجموع الإهلاك ٢٠٢٣
٣٧,١٢٥	٧,٦٢٢,٠٨٢	٢٠٧,٣٦٦	٤٧,٤١٨	١,٤٥٢,٣٨٣	٢,٦٧٠,٦٢٦	٣,٢٤٤,٢٨٩	-	١ يناير ٢٠٢٣
-	(٣٧٣,٩٥٠)	-	(٤,٥٦٠)	(١٥,٨٥٠)	(٣٥٣,٥٤٠)	-	-	هلاك الفترة مستعادات ٢٠٢٣
٢٥٤,٢٥٠	١٥٦,٩٣٩,٢٢٣	٤,٠٣٧,٦٤٨	١,٣٩٣,٦٢٢	٢٠,١٣٨,١٧٦	٧٧,١٠٥,٤٤٨	٥٤,٢٦٩,٣٢٩	-	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
١٩٥,٧٥٠	٢٧٠,٢٧٣,٤٨٠	١,٢٤٧,١٣٧	١٥٦,٤٧٩	١,٦٨٠,٣٦٥	١١,٣٥٣,٣١٧	١٦٢,٢٣٦,١٨١	٩٣,٦٠٠,٠٠١	عائلى القيمة الدفترية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

لا يوجد رهن على الأصول الثابتة.

تتضمن تكلفة الأصول فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢٠,٢٢٤,٩١٦,٧٢٩ جنيه مصرى يشمل أصول مملوكة دفترياً بالكامل ولا زالت تعمل.

تم توزيع إهلاك الأصول الثابتة واستهلاك الأصول الثابتة على النحو التالي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ :

جنيه مصري	مخصصات من بيع أصول ثابتة	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
(٦٩٨,٠١٨)	تكلفة استبعاد الأصول الثابتة	٧,١٧٨,٤١١	٦,٩٢٩,٩١٣	١,٩٢٩,٩١٣	١,٩٢٩,٩١٣	١,٩٢٩,٩١٣	١,٩٢٩,٩١٣	١,٩٢٩,٩١٣
٣٧٣,٩٥٠	مجموع إهلاك الأصول الثابتة المستبعدة	٦٩٣,٥٦٤	٦٩٣,٥٦٤	٦٩٣,٥٦٤	٦٩٣,٥٦٤	٦٩٣,٥٦٤	٦٩٣,٥٦٤	٦٩٣,٥٦٤
(٣٢٤,٠٦٨)	صافى القيمة القوية للأصول المستبعدة	٧,٨٢١,٩٧٥	٧,٨٢١,٩٧٥	٧,٨٢١,٩٧٥	٧,٨٢١,٩٧٥	٧,٨٢١,٩٧٥	٧,٨٢١,٩٧٥	٧,٨٢١,٩٧٥
(٣٢٤,٠٦٨)	خسائر استبعادات الأصول الثابتة							

تم توزيع استهلاك العلامة التجارية على النحو التالي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٣٧,١٢٥	٣٧,١٢٥	٣٧,١٢٥	٣٧,١٢٥
٣٧,١٢٥	٣٧,١٢٥	٣٧,١٢٥	٣٧,١٢٥

أحداث لاحقة:

قامت الشركة بتوقيع عقد تأجير كامل الوحدات الانتاجية شاملة كافة الملحقات من مزارع ومصل وحجز ومصنع للحافى والوحدات الادارية والسكنية بدءاً من ١ نوفمبر ٢٠٢٣ والموالية ضمن بند الأصول الثابتة على ان يتم أخذ تأثير ذلك فى القوائم المالية المزمع إصدارها فى ٣٠ ديسمبر بإعادة توزيعها إلى استثمار عقارى المنتهية وذلك بما يتناسب مع متطلبات معايير المحاسبة المصرية.

شركة الاسماعيلية مصر للتواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٣- الأصول الثابتة - تابع

أصول أخرى - علامة تجارية	الإجمالي	أثاث ومعدات مكتائب	عدد وأدوات	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات وتجهيزات	مباني وإنشاءات ومرافق	أراضي	التكلفة
جنيه مصري ٤٥٠,٠٠٠	جنيه مصري ٤٢٦,٣٤٠,١١٧	جنيه مصري ٥,١٨٤,٣٣١	جنيه مصري ١,٥١٠,٩١٤	جنيه مصري ٢٢,٦٨٧,٤٦٩	جنيه مصري ٨٧,٣٤٧,٥٧٧	جنيه مصري ٢١٦,٠١٤,٨٢٥	جنيه مصري ٩٣,٦٠٠,٠٠١	٢٠٢٢ ١ يناير
-	٢,٣٤٧,٤٥٥	٩١,٥٠٣	٣٩,٩٢٩	-	١,٧٢٥,٣٣٨	٤٩٠,٦٨٥	-	صافيات
-	(٨٦٣,٦٩٤)	(١٠,٣٥٥)	(٤,٨٦١)	(٨٤٨,٠٧٨)	-	-	-	استيعادات
٤٥٠,٠٠٠	٤٢٧,٨٧٤,٢٧٨	٥,٢٦٥,٤٧٩	١,٥٤٥,٩٨٢	٢١,٨٣٤,٣٩١	٨٩,٠٧٢,٩١٥	٢١٦,٥٠٥,٥١٠	٩٣,٦٠٠,٠٠١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٦٧,٦٢٥	١٤٠,١٢٠,٤٦٧	٣,٥١١,٩٦٦	١,٢٩٢,٤٩٤	١٧,٤٠٨,٨٧٠	٧١,١٥٨,٩٠٦	٤٦,٦٩٨,٢٣١	-	جميع الإهلاك
٤٩,٥٠٠	١٠,٤٣٣,٩١٣	٢٧٣,٦٦٨	٦٣,١٢٩	٢,١٤٠,٨٥١	٣,٦٢٩,٤٥٦	٤,٣٢٦,٨٠٩	-	١ يناير ٢٠٢٢
-	(٨٦٣,٢٨٩)	(١٠,٣٥٢)	(٤,٨٥٩)	(٨٤٨,٠٧٨)	-	-	-	هلاك الفترة
٢١٧,١٢٥	١٤٩,٦٩١,٠٩١	٣,٨٢٥,٢٨٢	١,٣٥٠,٧٦٤	١٨,٧٠١,٦٤٣	٧٤,٧٨٨,٣٦٢	٥١,٠٢٥,٠٤٠	-	استيعادات
٢٣٢,٨٧٥	٢٧٨,١٣٣,١٨٧	١,٤٤٠,١٩٦	١٩٥,٢١٨	٣,١٣٢,٧٤٩	١٤,٢٨٤,٥٥٣	١٦٥,٤٨٠,٤٧٠	٩٣,٦٠٠,٠٠١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
-	٧٣,٢٩١,٤٦٢	٢,٥٤٧,٨١٣	١,٣١٤,٣١٥	١٤,٩٢٤,٣٠٥	٥٤,٦٠٥,١٢٩	-	-	حساب القيمة الدفترية في
								٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

لا يوجد رهن على الأصول الثابتة،

- تتضمن تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٧٣,٢٩١,٤٦٢ جنيه مصري يمثل أصول مهلكة وفترة بالكامل ولا زالت تعمل.

شركة الاسماعيليه مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٤- الثروة الداخلة

الاجمالى	القطاع المنتج	القطاع غير المنتج	التكلفة
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٤٥,٠٩٨,٥٧١	٢٥,٣٥٥,٣٠٤	١٩,٧٤٣,٢٦٧	١ يناير ٢٠٢٣
٨,٦٩٠,٩٧٩	-	٨,٦٩٠,٩٧٩	الاضافات
(١,٨٢٣,٣٦١)	٢٦,٦١٠,٨٨٥	(٢٨,٤٣٤,٢٤٦)	المحول الى قطاع منتج
(٥١,٩٦٦,١٨٩)	(٥١,٩٦٦,١٨٩)	-	استبعادات
١٤,٢٧٥,٠٩٦	-	-	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(٦,٩١٨,٩٥٣)	(٦,٩١٨,٩٥٣)	-	مجمع الاستهلاك
(١٤,٣٦٠,٣٤٥)	(١٤,٣٦٠,٣٤٥)	-	١ يناير ٢٠٢٣
٢١,٢٧٩,٢٩٨	٢١,٢٧٩,٢٩٨	-	استهلاك الفترة (ايضاح ٢١)
-	-	-	استبعادات
-	-	-	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
-	-	-	صافى القيمة الدفترية فى
-	-	-	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٥- المخزون

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣,٩٢٤,٦٥٤	٣,٩٣٣,٧٦٩	مخزن قطع غيار
٨,٢٨٥,٨١٢	١٥,٤٤٤,٥١٦	المخازن العمومية
١٩٧,٢٩٣	٥,٨٣٠,٥٢٢	مخزن الخامات
-	٢٩,٣٦٣,٨٣٢	المخزون من المنتجات
١٢,٤٠٧,٧٥٩	٥٤,٥٧٢,٦٣٩	

٦- عملاء ومربون

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء
٣٣٦,١٩٣	٢,٣٩٠,١١٩	مربون
١,١٣٢,٤٥٢	٨٥٧,٧٠٩	الإجمالي
١,٤٦٨,٦٤٥	٣,٢٤٧,٨٢٨	(بخصم)
(٦١١,٥٥٠)	(٦١١,٥٥٠)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء
٨٥٧,٠٩٥	٢,٦٣٦,٢٧٨	

٧- المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	تأمينات لدى الغير
١,١٩٦,٦٨٥	١,١٩٦,٦٨٥	سلف عاملين
٥٤٥,٢٧٧	٤٤,٢٨٥	مصرفات مدفوعا مقدما
٩١٩,٨٩٠	١,٧٤٧,١٣٣	مصر للتأمين
-	-	رسوم البورصة المصرية
٨٦,٤٩٠	-	ايرادات مستحقة
-	١٢٦,١٠٠	ارصده مدينه متنوعه
٢,٤١٩	-	الإجمالي
٢,٧٥٠,٧٦١	٣,١١٤,٢٠٣	(بخصم)
(١٦,١٩٢)	(١٦,١٩٢)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة المدينون والارصدة
٢,٧٣٤,٥٦٩	٣,٠٩٨,٠١١	المدينة الأخرى

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٨- حسابات مدينة على مصلحة الضرائب

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٦,٠٢٩,٧١١	٦,٠٢٩,٧١١	مصلحة الضرائب العقارية*
٤,٦٢٧,٠٤٠	٤,٢٦٧,٦٢٣	الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة
١,٦٢٤,٤٢٦	١,٦٢٤,٤٢٦	ضرائب مبيعات تحت التسوية **
١٢,٢٨١,١٧٧	١١,٩٢١,٧٦٠	الإجمالي
		(يخصم)
(٣٨٤,٧٥٧)	(٣٨٤,٧٥٧)	خسائر انتمائية متوقعة (متطلبات معيار ٤٧) ***
١١,٨٩٦,٤٢٠	١١,٥٣٧,٠٠٣	

* يتمثل هذا الرصيد في قيمة المسدد الي مصلحة الضرائب العقارية، من تحت حساب المساحات والتي لا تخضع للضريبة العقارية.

** 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

٩- مستحق من / إلى أطراف ذات علاقة

طبيعة التعامل	مستحق من أطراف ذات علاقته	مستحق إلى أطراف ذات علاقته	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
تمويل نقدي	١,٧٢١,٣٧٠	-	-
تأجير	-	٢,٩٣٠,٥٥٤	-
مربون	-	٢,٢٢٧	-
مربون	-	٦٦,٣٩٠	-
مربون	-	٤٧,١٢٤	-
مربون	-	٧٩٣,٧٢٩	-
عملاء	-	-	-
تمويل نقدي	١,٧٢١,٣٧٠	١٢٠,٢١٣,٣١٥	٢٤,٩٤٢,٦٩٩
	-	٣,٨٤٠,٠٢٤	٢٤,٩٤٢,٦٩٩
	-	(٨١,٤٧٩)	-
	١,٧٢١,٣٧٠	٣,٧٥٨,٥٤٥	٢٤,٩٤٢,٦٩٩
		١٢٠,٢١٣,٣١٥	

خسائر انتمائية متوقعة

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

الأرصدة غير المسددة في نهاية الفترة تنشأ في سياق العمل المعتاد عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣.

٢٠٢٣	٢٠٢٢	
مدین	دائن	مدین
-	١,٢٠٩,١٨٤	١٥٠,٣١٠
-	٦,٦٤١,١٤٤	١,٥٢٠
-	٢,٢٢٧	٣,٦٦٩
-	٣٩٨,٢٠٠	٨,٨٧٧,٦٦٩
-	٤٧,١٢٤	٨,٤٥٩,٢٩٦
١٧٣,٤٧٢	٧٩٣,٧٢٩	٣,١١٢,٨٣٩
-	٩٥,٢٧٠,٦١٦	٧٥٠,٠٠٠

الإسماعيلية الجديدة للتطوير

كيو للمنتجات الغذائية

الربيع للدواجن

مصر العربية للدواجن

مصر العربية لبداري التسمين

حلوانى إخوان

شركة الإسماعيلية للإستثمار

شركة الاسماعيليه مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

١٠- نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	نقدية بالخزينة
جنيه مصرى	جنيه مصرى	نقدية لدى البنوك - بنوك جارية (١١/١)
٢١١,١٢٨	٨٣١,١٢٢	
٨,١٩٢,٢٤٦	١,٠٧٢,٣٤٠	
٨,٤٠٣,٣٧٤	١,٩٠٣,٤٦٢	
(٢,٢٦٨)	(٢,٢٦٨)	خسائر إئتمانية متوقعة
٨,٤٠١,١٠٦	١,٩٠١,١٩٤	

١١- إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

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

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

- استثمارات 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 إضمحلال للإستثمارات فى أوراق مالية وتبين أن الشركات المستثمر فيها (الوطنية للأمن الغذائى / أورينت باك) نتائجها (خسائر) وعليه تم عمل الإضمحلال اللازم لتلك الإستثمارات وقد سبق تكوين مخصص لمواجهة الاستثمارات بمبلغ ٨٠,٠٠٠ جنيها قبل عام ٢٠٠٦ بنسبة ٨٠% وتم تكوين إضمحلال بكامل القيمة المتبقية خلال الفترة الحالية.

١٢- رأس المال

- رأس المال المرخص به ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جم (فقط مائة مليون جنيه لاغير)
- رأس المال المصدر والمدفوع ٢٦٣,٦٨٥,٠٠٠ جم (فقط مائتان وثلاثة ستون مليوناً وتسعمائة وثمانون ألف جنيها مصريا لا غير) جنيه موزع على ٦٥٩٢١٢٥٠ سهم (خمس وستون مليوناً وتسعمائة واحد وعشرون ألفاً مائتان وخمسون سهم) بقيمة إسمية للسهم ٤ جنيه.

- تم تعديل رأس المال المرخص به ليصبح ٢,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جم (إثنين مليار جنيه مصري) و رأس المال المصدر والمدفوع ليصبح مبلغ ٢٦٣,٦٨٥,٠٠٠ جم (فقط مائتان وثلاثة وستون مليوناً وتسعمائة وخمسة وثمانون ألف جنيه مصري لا غير) موزع على عدد الأسهم ٦٥٩٢١٢٥٠ سهم عادي (خمس وستون مليوناً وتسعمائة وواحد وعشرون ألف ومائتان وخمسون سهم) القيمة الاسمية للسهم ٤ جم (اربعة جنيه مصري) ، وقد تم التأشير بذلك بالسجل التجارى بتاريخ ٢٢ / ١٠ / ٢٠١٠ .

- تمت الموافقة علي زيادة رأس المال للشركة بتاريخ ٢٢ / ١٠ / ٢٠١٤ بزيادة قدرها ٩٥,٧٤٠,٩٩٦ جنيه موزعة علي عدد ٢٣٩٣٥٢٤٩ سهم بقيمة اسمية قدرها ٤ جنيها للسهم ليصبح إجمالي رأس المال ٣٥٩,٤٢٥,٩٩٦ جنيه موزع علي عدد أسهم ٨٩٨٥٦٤٩٩ سهم القيمة الاسمية للسهم ٤ جم (اربعة جنيه 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 جنيه مصري) و رأس المال المصدر والمدفوع ليصبح مبلغ ٣٥٩,٤٢٥,٩٩٦ جم (فقط ثلاثمائة وتسعة وخمسون مليون وربعمائة وخمسة وعشرون ألف وتسعمائة ستة وتسعون جنيه مصري لا غير) موزع على عدد الأسهم ٨٩٨٥٦٤٩٩ سهم عادي (تسعة وثمانون مليون وثمانمائة ستة وخمسون ألف ربعمائة تسعة وتسعون سهم) القيمة الاسمية للسهم ٤ جم (اربعة جنيه مصري) ، وقد تم التأشير بذلك بالسجل التجارى بتاريخ ١٦ / ١٠ / ٢٠٢١ .

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

١٣- الأصول الضريبية المؤجلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	رصيد أول المدة
٦,٣٢٠,٥٩٢	٢٣,٨٩٣,٥٦٩	تسوية الأصل الضريبي المؤجل عن عام ٢٠٢١
(٥٤٤,٤٤٩)	-	الإهلاك الضريبي
٦,٣٤٧,١٨٢	٥,٢١٧,٩٠١	الإهلاك المحاسبي
٧,٨٥٩,١٠٠	٧,٦٥٩,٢٠٧	فروق الإهلاك
١,٥١١,٩١٨	٢,٤٤١,٣٠٦	الأصل الضريبي المؤجل (سعر الضريبة ٢٢,٥ %)
٣٤٠,١٨٢	٥٤٩,٢٩٤	تدعيم مخصصات
١,٠٠٠,٠٠٠	-	الأصل الضريبي المؤجل (سعر الضريبة ٢٢,٥ %)
٢٢٥,٠٠٠	-	إجمالي (الأصل) الضريبي المؤجل
٥٦٥,١٨٢	-	
٦,٣٤١,٣٢٥	٢٤,٤٤٢,٨٦٣	

١٤- المخصصات

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	المستخدم خلال الفترة	المكون خلال الفترة	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٧٥,٦٥٤,١٣٦	-	-	٧٥,٦٥٤,١٣٦	مخصص مطالبات
٢٢٦,٧٥٣	(١,٦٠٧,٧٣٠)	-	١,٨٣٤,٤٨٣	مخصص بدل أجازات
٧٥,٨٨٠,٨٨٩	١,٦٠٧,٧٣٠	-	٧٧,٤٨٨,٦١٩	

١٥- موردون وأوراق الدفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	موردون
٥٤,١٥٨,٧١٢	١,٦٥١,٨٤١	أوراق الدفع
٢١,٠٢٥,٢٢٥	-	
٧٥,١٨٣,٩٣٧	١,٦٥١,٨٤١	

١٦- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	عملاء دفعات مقدمة
١,٨٢٥,٦٣١	٢١,٦٧٠	مربون دفعات مقدمة
-	٢,١٥١	الهيئة العامة للتأمين الصحي الشامل
٢,٣٤١,٩٨٤	-	الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية
٣,٢٩٨,٥٠٢	-	تأمينات مقاولين وهيئة التأمينات
-	١٦٤,٠٤٤	تأمينات للغير
٢,١٤٠,٧٤٠	٨٨٠,٧٤٠	تأمينات مقاولين
٧,٩٥٧	-	مصروفات مستحقة
٦,٩٧١,٠٢٢	٣,٤٤١,٣٥٥	أرصدة دائنة أخرى
١,٢١٢,٣٣٧	١,١٣٩,١١٣	
١٧,٧٩٨,١٧٣	٥,٦٤٩,٠٧٣	

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

١٧- حسابات دائنة لمصلحة الضرائب

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٢,٩٦١	٤٦٢,١٩٥	الخصم والتحويل تحت حساب الضريبة
٣,٨٠٥	٦٠٦,٢٠٥	ضريبة كسب العمل
٦,١٨٢	٦,٣٣٨	ضريبة الدمغة
٢٢,٩٤٨	١,٠٧٤,٧٣٨	

١٨- تسهيلات إئتمانية وقروض قصيرة الأجل

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٧,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٦٦,٦١١	البنك المصري لتنمية الصادرات (قرض قصير الأجل)
٢,١١٣,٠١٦	٢٠,١٤٢,٠٨٠	البنك المصري لتنمية الصادرات جارى تسهيلات
١٩,١١٣,٠١٦	٣٠,٢٠٨,٦٩١	

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

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

١٩- صافي المبيعات

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٩٦,٨٦٤,٦٥٦	٣٢٠,٤٢٤,٩٩٣	مبيعات الإنتاج
٤٣,٩٤٨,٨١١	١٥,٠٠٣,٧١٨	المخلفات
١٤٠,٨١٣,٤٦٧	٣٣٥,٤٢٨,٧١١	مردودات مبيعات
-	٩٧٣,٠٦٥	خصم مسموح به
(٣٣١,٥٨١)	(١,٤٨٩,٩٧٤)	
١٤٠,٤٨١,٨٨٦	٣٣٢,٩٦٥,٦٧٢	

٢٠- تكلفة المبيعات

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٧٨,٤١٥,٧٥٤	٢٧١,٠٣٤,٦٤٩	مواد
٤٠,٥٣٥,٧٩٧	٣٧,٠٢٠,٢٧٣	أجور
٨,١٤٤,٥٢١	١٧,٦٧٢,٩٤٧	مصروفات
٦,٩٢٩,٩١٣	٧,١٢٨,٤١١	إهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
٤٥,٠٤٧,٢٣٥	٣٣,٨٦٣,٨٧٩	الثروة الداجنة
٢٩,٣٦٣,٨٣١	(١,٢٦١,٣٢٨)	التغير فى المخزون
(١,٢٤٣,٧٥٣)	(١٥,١٩٢,٦٩١)	علف محول "محطات الأمهات فترة التربية"
٢٠٧,١٩٣,٢٩٨	٣٥٠,٢٦٦,١٤٠	

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٢١- مصروفات عمومية وإدارية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧,٤٥٥,٩٨٦	٦,٤٩٩,٤٥٠	أجور إدارية
٧٦٤,١٢٤	٢٩٦,٧٥٧	مواد إدارية
٢٨٦,١٧٩	٢٣٦,٩٤٣	صيانة
٢٢٣,٦٤٨	١٥١,٣٩٠	قوى محرك وأنارة
١٥٠	-	مياه
١٠٣,٩٧٩	٤٥,٨٠٢	سفر وانتقال
-	٣٩٨,٦٠٨	نقل
٢٤١,٦٢٤	٣٢٧,٩١٠	إيجارات
١٣,٢٦٧	١٢,٨٧٧	أدوات كتابية ومطبوعات
٦٩٣,٥٦٤	٦٩٢,١٧٠	إهلاك الأصول الثابتة
٣٧,١٢٥	٣٧,١٢٥	استهلاك علامة تجارية
٦١,٧٣٧	٨٣,٢٢٠	دعاية نشر وأعلان
١٦٥,٩٩٤	١٤٥,٩٦٢	علاقات عامة وأستقبال
٣٤٤,٠٨٢	٣٣٨,٠٠١	تأمين
٨٦,٢٣٦	١١٠,٤٣١	عمولة بنك
٢٤٢,٠٥٠	٣٠٢,٨٥٠	أتعاب واستشارات
١٣٢,٦٤٣	٥٧,٨٥٩	تليفون وتلغراف وبريد
٩٩٧,٥٨٦	١,١٤٠,٢٧٨	ضرائب ورسوم
٢٢٢,٥٦٨	٣٠٨,٢٣٤	مصروفات متنوعة
٣٠,٠١٠	١٨٤,١٢٨	إبحاث وتجارب
٣٦١,٣٤٥	٢٣٦,٤٥١	رسوم قضائية
٧٨,٦٧٥	٧٨,٢٤٠	تعويضات وغرامات
١٦٥,٣٠٠	٣٣,٧٠٠	تبرعات وأعانات
١٣,٤٧٤	-	مصروفات عمومية وبيع وتوزيع شركة /كيو للمنتجات الغذائية
١٢,٨٢١,٣٤٦	١١,٧١٨,٣٨٦	

٢٢- إيرادات أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦,٩٠٠	٣٤,٦٩٢	النادي الإجتماعي
٣٧١,٠٦٥	٤,٩٢٠	متنوعة
٣٠٢,٠٠٠	-	كراسة شروط مناقصة أدوية
٦٧٩,٩٦٥	٣٩,٦١٢	

٢٣- نصيب السهم الأساسي من (الخسائر) - الأساسي والمخفض

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٣٢,٠٦٩,٠٨١)	(٨٠,٧٤٢,٣٠٧)	صافي (الخسائر) بعد الضرائب
٨٩,٨٥٦,٤٩٩	٨٩,٨٥٦,٤٩٩	عدد الأسهم القائمة في تاريخ القوائم المالية
(٠,٣٦)	(٠,٩٠)	

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٢٤- الأصول العرضية

تتمثل الأصول العرضية في قيمة الشيك الصادر من شركة دواجن ايجيبت (الشركة المستأجرة) لصالح شركة الاسماعيلية مصر للدواجن بمبلغ ٥٠ مليون جنية كمبلغ تأمين لضمان عدم حدوث تلفيات بالعين المؤجرة ولا يجوز تقديمه للبنك أو صرفه الا بعد انتهاء مدة العقد وثبوت تلفيات بالعين المؤجرة.

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 ماذج من المأمورية عن هذه السنوات

ب - ضرائب الدمغة

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

ج - ضرائب المرتبات

- السنوات من ١٩٧٧ إلي ٢٠٠٥ ، تم الفحص والسداد ولايستحق أي ضرائب علي الشركة
- السنوات ٢٠٠٦ إلي ٢٠١٢ تم فحص الشركة تقديريا وتم الطعن في الميعاد القانوني وتم إعادة فحص الملف دفتريا بالمأمورية وأسفر عن ضريبة أوعية متفق عليها وضريبة أوعية غير متفق عليها وتم الاعتراض علي البنود الغير متفق عليها وتم إحالة الملف إلي لجان الطعن الضريبي وأصدرت اللجنة قرارها وتم الطعن علي القرار وتم رفع دعوي أمام محكمة القضاء الإداري وتم تقديم طلب إلي لجان إنهاء المنازعات الضريبية وجاري إنهاء النزاع بلجنة إنهاء المنازعات الضريبية .
- السنوات من ٢٠١٣ حتي ٢٠١٩ ، تم فحص الملف تقديريا وتم الطعن في الميعاد القانوني وتمت إعادة فحص الملف دفتريا من قبل الشركة وتم الاعتراض علي نتيجة إعادة الفحص وتمت إحالة الملف إلي اللجان الداخلية بالمأمورية وجاري إنهاء النزاع باللجنة الداخلية
- السنوات من ٢٠٢٠ حتي ٢٠٢٢ ، تقوم الشركة بسداد ضريبة كسب العمل من واقع التسويات ولايستحق أي ضرائب ولم يتم مطالبة الشركة بالفحص حتي تاريخه .
- لم يتم إجراء أي فحص ضريبي لدفاتر الشركة من ١ يناير ٢٠٢٠ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ .

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 المنبع

- تقوم الشركة بالخصم والتوريد في المواعيد القانونية المقررة.

و- الضريبة العقارية

- صدر قرار المحكمة الإدارية بتخفيض الضريبة ٢,١٩٠,٨٦٧ جنية لتصبح ١,٨٧٩,٨٠١ جنية ونتج عنه وفر ضريبي (عن ٨ سنوات ونصف حتي عام ٢٠٢١) مبلغ وقدره ٢,٦٤٩,٧٦١ جنية
- 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)

الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

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

أرصدة العملاء وأوراق القبض

ينشأ خطر الائتمان بناء على سياسة 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 المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٢٧ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

نظرة عامة - مخاطر السوق (تابع)

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 ارصدة المخزون، بيض تفريخ، مصروفات مدفوعة مقدما و ارصدة 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.

٢٩ - أحداث هامة

١- 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 المتراكمة للشركة ونتيجة لذلك قامت الشركة بتاريخ ٢٤ سبتمبر ٢٠٢٣ بتوقيع عقد إيجار لكامل وحدات الإنتاج من مصنع العلف و مزارع الأمهات و معمل التفريخ و مزارع التسمين و المجزر الالي وكافة المنشأة السكنية والادارية لمدة عشر سنوات بدءا من تاريخ ١ نوفمبر ٢٠٢٣ وتنتهي في ٣١ أكتوبر ٢٠٣٣ بما يساهم في تحقيق عائد دوري للشركة وكمساهمة في تعويض تلك الخسائر.

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٣٠- أحداث هامة

٢- 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:

المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول الثابتة وإهلاكاتها" معيار 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 التاجير"	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)، (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)، (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 المجمعة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٢٩- أحداث هامة (تابع)

المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معياري المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٣ "الاستثمار العقاري"	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) "أثر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" • معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" • معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" • معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول" • معيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة" • معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير"	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	تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي، مع إثبات 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.
معياري المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"	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 الملزمة 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".	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية من تطبيق المعيار.	يجب تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) للفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو يوليو ٢٠٢٤، وإذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) لفترة أسبق فيجب على الشركة الإفصاح تلك الحقيقة.

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٣٠ - إعادة تبويب

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

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