

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة
عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

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
٢٧-٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدوري المستقل المرفق لشركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ وكذا القوائم الدورية المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا 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 مسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا مايجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي الدوري المستقل لشركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ وعن أداؤها المالي الدوري المستقل وتدفقاتها النقدية الدورية المستقلة عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في: ١١ أغسطس ٢٠٢٥



محمد أحمد أبو القاسم

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

زميل جمعية الضرائب المصرية

س.م.م رقم (١٧٥٥٣)

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٥٩)

المتحدون للمراجعة والضرائب

UHY-United

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي الدورى المستقل

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	ايضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٧,٧٦١,٠٨٩	٩,٠٨٨,٤٩٤	(١-٣)	أصول ثابتة - بالصافي
١٠٩,١٢٥	١٣٣,٨٧٥	(٢-٣)	أصول أخرى - علامة تجارية
٢٤٩,٠٩٥,٥٤٢	٢٥١,٢٦٩,١٥٧	(٤)	إستثمارات عقارية
٥٠٠	٥٠٠	(٥)	إستثمارات فى شركات تابعة
٢٥,٣٦٣,٢٠٢	٢٥,٠٣٧,٧٩٦	(١٣)	أصول ضريبية مؤجلة
٢٨٢,٣٢٩,٤٥٨	٢٨٥,٥٢٩,٨٢٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
			المخزون
٥,٨٥٩,١٣٥	٥,٨٦٠,٨١٧	(٦)	المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٣٩,٣٦٤,٧٢٧	٣٩,٨١١,٤٠٨	(٧)	موردين دفعات مقدمة
-	٣٧٧,٤٠٣		حسابات مدينة مصلحة الضرائب
١٣,٠٦٦,٦٩٠	١٢,٦٩١,٦٩٠	(٨)	مستحق من أطراف ذات العلاقة
٥,٣٨٥	٥,٣٨٥	(٩)	النقدية وما فى حكمها
١٤,٢٣٧,٠٧٩	٢,٦٧٦,٨٣٦	(١٠)	إجمالي الأصول المتداولة
٧٢,٥٣٣,٠١٦	٦١,٤٢٣,٥٣٩		أجمالي الأصول
٣٥٤,٨٦٢,٤٧٤	٣٤٦,٩٥٣,٣٦١		
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٣٥٩,٤٢٥,٩٩٦	٣٥٩,٤٢٥,٩٩٦	(١٢)	رأس المال المصدر والمدفوع
١,٤٢٦,٩٠٧	١,٤٢٦,٩٠٧		احتياطي قانونى
(٢٢٤,٢٨٥,١٦٦)	(٢٦١,٨٦٦,١١٨)		(خسائر) متراكمة
٢٥,٠٤٣,٧٨٤	٣٧,٥٨٠,٩٥٢		ارباح الفترة العام
١٦١,٦١١,٥٢١	١٣٦,٥٦٧,٧٣٧		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات المتداولة
٦٠,٧١٥,٢١٦	٦٦,٥٥٣,٤٥١	(١٤)	المخصصات
٣٣٠,٨٥٦	٣٣٠,٨٥٦	(١٥)	موردون
١,١٤٦,٥٠٤	٩,٨٧٣,٨٤٨	(١٦)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٧,٠٢١	١٢,٦٠٨	(١٧)	حسابات دائنة مصلحة الضرائب
١٣١,٠٣١,٣٥٦	١٣٣,٦١٤,٨٦١	(٩)	مستحق إلى أطراف ذات العلاقة
١٩٣,٢٥٠,٩٥٣	٢١٠,٣٨٥,٦٢٤		إجمالي الالتزامات المتداولة
١٩٣,٢٥٠,٩٥٣	٢١٠,٣٨٥,٦٢٤		إجمالي الالتزامات
٣٥٤,٨٦٢,٤٧٤	٣٤٦,٩٥٣,٣٦١		أجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

رئيس مجلس الإدارة
مصطفى حسين محمد حسين
جمعه

العضو المنتدب
محمود أحمد عبدالحافظ

المدير المالي
حامد محمود الهوال



- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٢٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.
- تقرير الفحص المحدود مرفق.

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	إيضاح
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢٨,٢٥٠,٤٦١	١٢,٥٠٠,٠٠٠	١٤,١٢٥,٢٣١	٦,٢٥٠,٠٠٠	(١٨) إيرادات ايجارات
(٣,٧٠٦,٩١٣)	(٤,٠٧٨,٠٦٦)	(١,٨٤١,٦٩٣)	(٢,٠٠٦,٨٦٨)	(١٩) تكلفة الايرادات
٢٤,٥٤٣,٥٤٨	٨,٤٢١,٩٣٤	١٢,٢٨٣,٥٣٨	٤,٢٤٣,١٣٢	مجمول الربح
(٦,٤٧٧,٨٢٠)	(٣,٧٩٨,٥٤٠)	(٣,٨٧٥,٩٢٠)	(١,٨٦١,٧٤١)	(٢٠) مصروفات إدارية وعمومية
-	(٦٩٦,٠٣٩)	-	(٣٢١,٧٠٧)	مصروفات تمويلية
(٨٧,٧١٥)	(٣٣,٠٧٤)	(٣٥,٦٢٧)	(١٧,٣٦٢)	المساهمة التكافلية
(٩٥,٠٠٠)	(٦٠,٠٠٠)	(٤٧,٥٠٠)	(١٠,٠٠٠)	بدلات أعضاء مجلس الإدارة
(٦,٦٦٠,٥٣٥)	(٤,٥٨٧,٦٥٣)	(٣,٩٥٩,٠٤٧)	(٢,٢١٠,٨١٠)	مجموع المصروفات والأعباء الإدارية
٥٧٨,٧٦٩	٦٩٣,٩٨٨	٥٠,٠٠٨	٤٨١,٩٣٧	(٢١) إيرادات اخرى
١,٣٢٧	-	-	-	إيرادات مخصصات انتفي الغرض منها
١٨,٤٦٣,١٠٩	٤,٥٢٨,٢٦٩	٨,٣٧٤,٤٩٩	٢,٥١٤,٢٥٩	صافي ربح النشاط
٦,١٠٥,٣٥٣	-	-	-	ارباح استبعاد أصول ثابتة
١٤٩,٩١٦	٣٥,٦٣٧	٧٥,٥٢٤	٩٧٠	فروق تقييم عملة
٢٤,٧١٨,٣٧٨	٤,٥٦٣,٩٠٦	٨,٤٥٠,٠٢٣	٢,٥١٥,٢٢٩	صافي الربح قبل ضريبة الدخل
٣٢٥,٤٠٦	٢٧٩,٤٨٤	٢٧٠,٣١٣	١٣١,٨٤١	(١٣) ضريبة الدخل المؤجلة - ايراد
٢٥,٠٤٣,٧٨٤	٤,٨٤٣,٣٩٠	٨,٧٢٠,٣٣٦	٢,٦٤٧,٠٧٠	صافي الربح بعد ضريبة الدخل
٠,٢٧٩	٠,٠٥٤	٠,٠٩٧	٠,٠٣	(٢٢) نصيب السهم من ربح الفترة

رئيس مجلس الإدارة
مصطفى حسين محمد حسين
جمعه

العضو المنتدب
محمود أحمد عبدالحافظ

المدير المالي
حامد محمود الهوال



- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة				أرباح الفترة الدخل الشامل الآخر إجمالي الدخل الشامل
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٥,٠٤٣,٧٨٤	٤,٨٤٣,٣٩٠	٨,٧٢٠,٣٣٦	٢,٦٤٧,٠٧٠	
-	-	-	-	
٢٥,٠٤٣,٧٨٤	٤,٨٤٣,٣٩٠	٨,٧٢٠,٣٣٦	٢,٦٤٧,٠٧٠	

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة
عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

الإجمالي	أرباح الفترة	(الخسائر المتراكمة)	الإحتياطي القانوني	رأس المال المصدر والمدفوع	رصيد ١ يناير ٢٠٢٥
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	المحول الى (الخسائر) المتراكمة
١٣٦,٥٦٧,٧٣٧	٣٧,٥٨٠,٩٥٢	(٢٦١,٨٦٦,١١٨)	١,٤٢٦,٩٠٧	٣٥٩,٤٢٥,٩٩٦	٢٠٢٥
-	(٣٧,٥٨٠,٩٥٢)	٣٧,٥٨٠,٩٥٢	-	-	أرباح الفترة
٢٥,٠٤٣,٧٨٤	٢٥,٠٤٣,٧٨٤	-	-	٣٥٩,٤٢٥,٩٩٦	رصيد ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
١٦١,٦١١,٥٢١	٢٥,٠٤٣,٧٨٤	(٢٢٤,٢٨٥,١٦٦)	١,٤٢٦,٩٠٧	٣٥٩,٤٢٥,٩٩٦	

الإجمالي	أرباح الفترة	(الخسائر المتراكمة)	الإحتياطي القانوني	رأس المال المصدر والمدفوع	رصيد ١ يناير ٢٠٢٤
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	المحول الى (الخسائر) المتراكمة
٩٨,٩٨٦,٧٨٥	(٩٦,١٧٢,١٦٠)	(١٦٥,٦٩٣,٩٥٨)	١,٤٢٦,٩٠٧	٣٥٩,٤٢٥,٩٩٦	٢٠٢٤
-	٩٦,١٧٢,١٦٠	(٩٦,١٧٢,١٦٠)	-	-	أرباح الفترة
٤,٨٤٣,٣٩٠	٤,٨٤٣,٣٩٠	-	-	-	رصيد ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
١٠٣,٨٣٠,١٧٥	٤,٨٤٣,٣٩٠	(٢٦١,٨٦٦,١١٨)	١,٤٢٦,٩٠٧	٣٥٩,٤٢٥,٩٩٦	

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٢٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	إيضاح	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
٤,٥٦٣,٩٠٦	٢٤,٧١٨,٣٧٨		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢,٢٨٦,٩٩٦	١,٦٧٣,٩٠٥	(١-٣)	صافى الربح قبل ضريبة الدخل
٢٤,٧٥٠	٢٤,٧٥٠	(٢-٣)	إهلاك الأصول الثابتة
٢,١٦٥,٠٤٠	٢,١٧٣,٦١٥	(٤)	إستهلاك العلامة التجارية
(٣٥,٦٣٧)	(١٤٩,٩١٦)		إهلاك الاستثمارات العقارية
٦٩٦,٠٣٩	-		فروق تقييم أرصدة عملة
-	(٦,١٠٥,٣٥٣)		مصروفات تمويلية
٩,٧٠١,٠٩٢	٢٢,٣٣٥,٣٧٩		أرباح استبعاد أصول ثابتة
			أرباح التشغيل قبل التغيرات فى رأس المال العامل
١,٣٠٢,٦٥٢	١,٦٨٢	(٦)	التغير فى المخزون
(١,١٨٣,١٢١)	٤٤٦,٦٨١	(٧)	التغير فى أرصدة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
(١,٣٧٠,٧٩٣)	(٨,٧٢٧,٣٤٤)	(١٦)	التغير فى مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	٣٧٧,٤٠٣		التغير فى موردين دفعات مقدمة
١١,٨٠٣,٩٧٦	-	(٩)	التغير فى المستحق من أطراف ذات العلاقة
٦١٩,٦٥٤	(٢,٥٨٣,٥٠٥)	(٩)	التغير فى المستحق إلى أطراف ذات العلاقة
-	(٣٦٠,٥٨٧)		التغير فى مصلحة الضرائب
(١٣,٢١٢,٩٨٤)	(٥,٨٣٨,٢٣٥)	(١٤)	المستخدم من المخصصات
٧,٦٦٠,٤٧٦	٥,٦٥١,٤٧٤		صافى التدفقات الناتجة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
(٨,٨٢٠)	(٣٤٦,٥٠٠)	(١-٣)	(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة
-	٦,١٠٥,٣٥٣	(١-٣)	مقبوضات بيع أصول ثابتة
(٨٥٧,٤٢٠)	-	(٤)	(مدفوعات) لشراء استثمارات عقارية
٦٦٩,٣٨٤	-		التغير فى مشروعات تحت التنفيذ
(١٩٦,٨٥٦)	٥,٧٥٨,٨٥٣		صافى التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة فى) أنشطة الإستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٦,٩٥٤,١٨٣)	-		(مدفوعات) من تسهيلات ائتمانية وقروض قصيرة الأجل
(٦٩٦,٠٣٩)	-		مصروفات تمويلية
(٧,٦٥٠,٢٢٢)	-		صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى) أنشطة التمويل
(١٨٦,٦٠٢)	١١,٤١٠,٣٢٧		صافى التغير فى النقدية و ما فى حكمها - خلال الفترة
١,٥٤٠,٥٤٢	٢,٦٧٦,٨٣٦	(١٠)	النقدية و مافى حكمها - أول الفترة
٣٥,٦٣٧	١٤٩,٩١٦		فروق تقييم عملة
١,٣٨٩,٥٧٧	١٤,٢٣٧,٠٧٩	(١٠)	النقدية و مافى حكمها - آخر الفترة

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٢٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.

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

المشاركة في تنمية الثروة الداجنة وذلك عن طريق تربية جنود 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 وتأجير مزارع الدواجن للغير.

استصلاح واستزراع الأراضي البور والصحراوية وكذلك تأجير الأراضي المملوكة للشركة للغير النقل المبرد للبضائع والثلاجات الخاصة بحفظ الحاصلات الزراعية ومنتجات التصنيع الغذائي والمواد الغذائية ومحطات الحاويات وصوامع الغلال .

إنشاء وإدارة وتشغيل المراكز اللوجستية ومناطق للصناعات الخفيفة والتكميلية وإنشاء وتجهيز وإدارة وتأجير المخازن بجميع أنواعها وأشكالها (مسقوفة - غير مسقوفة-مخازن تبريد) وتخزين البضائع و شحنها. إنشاء وإدارة وتشغيل المواني الجافة وتأجير مساحات تخزينية ومكاتب إدارية ومحلات بالإضافة إلي أعمال الشحن والتفريغ وإعادة التصدير .

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المستقلة للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ في ١١ اغسطس ٢٠٢٥ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ذلك التاريخ

٢ - أهم السياسات المحاسبية :

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية :

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

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

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

إستمرارية الشركة

بلغت خسائر الشركة المتراكمة مبلغ وقدره ١٩٩,٢٤١,٣٨٢ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ بما يجاوز نصف حقوق الملكية للشركة وفقاً للمادة رقم (٦٩) من القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ يجب علي الشركة دعوة الجمعية العمومية غير العادية للنظر في إستمرارية الشركة.

وبتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٥ وافقت الجمعية العامة غير العادية باجماع الحضور علي استمرارية الشركة قامت الشركة بتاريخ ٢٤ سبتمبر ٢٠٢٣ بإيقاف النشاط الداجني وتوقيع عقد إيجار لكامل وحدات الإنتاج من مصنع العلف ومزارع الأمهات ومعمل التفريخ ومزارع التسمين والمجزر الألي وكافة المنشآت السكنيه والإدارية لمدة عشر سنوات بدأ من تاريخ ١ نوفمبر ٢٠٢٣ وتنتهي في ٣١ أكتوبر ٢٠٣٣ .

بتاريخ ٢٥ يونيو ٢٠٢٤ وافقت الجمعية العامة العادية للشركة علي تأجير مساحة الأرض المملوكة للشركة لإحدي شركات الإستثمار الزراعي لمدة ٢٠ عام .

التوافق مع معايير المحاسبة

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

الأدوات المالية

أ. الإعتراف الأولي

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

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

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

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

ب. التصنيف والقياس للأصول المالية والإلتزامات المالية

يحتوي معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ " الأدوات المالية " على ثلاث فئات أساسية للأصول المالية على 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:

الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يجب أن يتم قياس مثل هذه الإلتزامات، بما في ذلك المشتقات التي تمثل التزامات، لاحقاً بالقيمة العادلة.

الإلتزامات 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 الإلتزامات المالية.

الأدوات المالية (تابع)

ب. التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

عقود الضمان المالي. بعد الاعتراف الأولي، يجب على مُصدر مثل ذلك العقد بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين التاليين أكبر:

أ. مبلغ خسارة الذي يتم تحديده وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

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

الارتباطات بتقديم قرض بمعدل فائدة أقل من سعر السوق. يجب على مُصدر مثل ذلك الارتباط بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين أكبر:

أ. مبلغ خسارة الاضمحلال الذي يتم تحديده وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

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

المقابل المحتمل الذي تم الاعتراف به من قبل المنشأة المستحوذة ضمن تجميع أعمال ينطبق عليه معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩). يجب أن يتم القياس اللاحق لمثل هذا المقابل المحتمل بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات ضمن الأرباح أو الخسائر.

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

أ. يزيل أو يقلص - بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الاعتراف (يشار إليه - أحياناً - على أنه "عدم اتساق محاسبي") والذي كان سينشأ خلاف ذلك عن قياس الأصول أو الالتزامات أو الاعتراف بالمكاسب والخسائر منها على أسس مختلفة.

ب. كان هناك مجموعة من الالتزامات المالية أو من الأصول المالية والالتزامات المالية يتم إدارتها وتقييم أدائها على أساس القيمة العادلة وفقاً لاستراتيجية موقتة 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.

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 بناءً 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 بناءً 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 بناءً 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

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

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 باتباع طريقة القسط الثابت طبقا للعمر الافتراضي للأصل على النحو التالي :

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

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

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

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد اضمحل، وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته 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 إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات 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 بقيمة الأرباح أو الخسائر .

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

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

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 المتوقعة المطلوب لتسوية الالتزام ، و في هذه الحالة ، يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الأرباح أو الخسائر ضمن التكاليف التمويلية ،

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 ،

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 ،

ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري ،

ضرائب الدخل الجارية

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

ضرائب الدخل المؤجلة

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

ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك إحتمال قوي بإمكانية الإنتفاع بهذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية ، ويتم تخفيض الأصل بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه منفعة مستقبلية. يتم إدراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر للفترة ، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس الفترة أو فترة أخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية .

الإيراد من العقود مع العملاء

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

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

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

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

الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة على 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 ميني على عقد مقابل العوض المكتسب من الأداء. وفي حالة زيادة العوض الذي يستلمه العميل عن مبلغ الإيرادات التي تم إثباتها، فقد ينشأ عن ذلك التزام عقد.

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

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

إيرادات الفوائد

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد باستخدام طريقة العائد الفعلي.

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.

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.

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

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 انه وفي ظروف محدودة قد تكون التكلفة مؤشر مقبول للقيمة العادلة وتكون هذه هي الحالة في ظل عدم توافر معلومات كافية لتحديد القيمة العادلة اوفى ظل وجود مدى واسع للقيم العادلة لنفس الاداة وفي هذه الحالة تكون التكلفة هي احسن التقديرات للقيمة العادلة.

التقديرات المحاسبية

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

الاضمحلال

اضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل، ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل إذا ، وإذا فقط كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل 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 للنقد عن قيمته الاستردادية ، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية، وتثبت خسارة اضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر.

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل 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 الأرباح أو الخسائر.

قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باتباع الطريقة غير المباشرة .

النقدية وما في حكمها

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

قياس القيمة العادلة

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

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

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

بالنسبة للأصول المتداولة في سوق نشط، يجري تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار الشراء السوقية المعلنة، 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 التقييم الملائمة في ظل الظروف المحيطة والتي تتوفر بشأنها بيانات كافية من أجل قياس القيمة العادلة، ومن ثم تعظم استخدام المعطيات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها وتقلل استخدام المعطيات التي لا يمكن ملاحظتها إلى الحد الأدنى ، ويجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس قيمتها العادلة أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية الدورية في فئات جوهرية على قياس القيمة العادلة ككل:

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

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

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

شركة الاسماعيلية مصر للوجان (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقرائن المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٣- الأصول الثابتة

أصول أخرى - علامة تجارية (٢-٣)	الإجمالي (١-٣)	أثاث ومعدات مكاتب	عدد وأدوات	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات وتجهيزات	التكلفة
جنيه مصرى ٤٥٠,٠٠٠	جنيه مصرى ١١٧,١٨٤,٨٦٤	جنيه مصرى ٥,٣٥٧,٤٥٩	جنيه مصرى ١,٥٥٠,٠٩٩	جنيه مصرى ٢١,٨١٨,٥٤١	جنيه مصرى ٨٨,٤٥٨,٧٦٥	٢٠٢٥ يناير
-	٣٤٦,٥٠٠	-	-	٣٤٦,٥٠٠	-	إضافات
-	(٤,٥٤٨,٦٣٦)	-	-	-	(٤,٥٤٨,٦٣٦)	إستبعادات
٤٥٠,٠٠٠	١١٢,٩٨٢,٧٢٨	٥,٣٥٧,٤٥٩	١,٥٥٠,٠٩٩	٢٢,١٦٥,٠٤١	٨٣,٩١٠,١٢٩	٢٠٢٥ يونيو
٣١٦,١٢٥	١٠٨,٠٩٦,٣٧٠	٤,٣٦٣,٤٦١	١,٤٨٠,٥٧٣	٢١,٣٦١,٠٦٥	٨٠,٨٩١,٢٧١	مجمع الإهلاك
٢٤,٧٥٠	١,٦٧٣,٩٠٥	١١٨,٧٤٨	٢٦,٧٨٥	١٧٧,٥٨٦	١,٣٥٠,٧٨٦	٢٠٢٥ يناير
-	(٤,٥٤٨,٦٣٦)	-	-	-	(٤,٥٤٨,٦٣٦)	إهلاك الفترة
٣٤٠,٨٧٥	١٠٥,٢٢١,٦٣٩	٤,٤٨٢,٢٠٩	١,٥٠٧,٣٥٨	٢١,٥٣٨,٦٥١	٧٧,٦٩٣,٤٢١	٢٠٢٥ يونيو
١٠٩,١٢٥	٧,٧٦١,٠٨٩	٨٧٥,٢٤٨	٤٢,٧٤٣	٦٢٦,٣٨٨	٦,٢١٦,٧١٠	صافي القيمة الدفترية في
-	٨٢,١٢٣,٣٢٣	١,٣٥٥,٦٠٣	٢,٠٣٦,١١٤	٢٠,٠٩٢,١٧٨	٥٧,٦٣٩,٤٢٩	٢٠٢٥ يونيو

لا يوجد رهن على الأصول الثابتة.

- تتضمن تكلفة الأصول ٢٠٢٥ يونيو ٢٠٢٥ مبلغ ٨٢,١٢٣,٣٢٣ جنيه مصرى يمثل أصول مهلكة دفترياً بالكامل ولازالت تعمل.

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

جنيه مصرى ٦,١٠٥,٣٥٣	جنيه مصرى (٤,٥٤٨,٦٣٦)	صافي القيمة البيعية للأصول المستبعدة	صافي القيمة الدفترية للأصول المستبعدة	صافي أرباح بيع الأصول الثابتة
٦,١٠٥,٣٥٣	٤,٥٤٨,٦٣٦	١,٥٣٣,٢٩٨	١٤٠,٦٠٧	١,٦٧٣,٩٠٥

قائمة الأرباح والخسائر

تكلفة المبيعات (ايضاح ١٩)

مصر وفات عمومية وإدارية (ايضاح ٢٠)

- تم توزيع إهلاك العلامة التجارية على النحو التالي:

٢٠٢٥ يونيو	٢٠٢٥ يونيو
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٢٤,٧٥٠	٢٤,٧٥٠
٢٤,٧٥٠	٢٤,٧٥٠

قائمة الأرباح والخسائر

مصر وفات عمومية وإدارية (ايضاح ٢٠)

شركة الاسماعيلية مصر للتواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٣- الأصول الثابتة (تابع)

التكلفة	آلات ومعدات وتجهيزات	وسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات	أثاث ومعدات مكاتب	الإجمالي (١-٣)	أصول أخرى - علامة تجارية (٢-٣)
٢٠٢٤ يناير	جنيه مصري ٨٨,٤٥٨,٧٦٥	جنيه مصري ٢١,٨١٨,٥٤١	جنيه مصري ١,٥٥٠,٠٩٩	جنيه مصري ٥,٣١٨,٧٧١	جنيه مصري ١١٧,١٤٦,١٧٦	جنيه مصري ٤٥٠,٠٠٠
إضافات	-	-	-	٣٨,٦٨٨	٣٨,٦٨٨	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٨٨,٤٥٨,٧٦٥	٢١,٨١٨,٥٤١	١,٥٥٠,٠٩٩	٥,٣٥٧,٤٥٩	١١٧,١٨٤,٨٦٤	٤٥٠,٠٠٠
مجمع الإهلاك						
٢٠٢٤ يناير	٧٧,٨٧٥,٠٣٠	٢٠,٣٣٦,١٥٨	١,٤١٣,٨٦٩	٤,٠٩٧,٨٦٣	١٠٣,٧٢٢,٩٢٠	٢٦٦,٦٢٥
إهلاك العام	٣,٠١٦,٢٤١	١,٠٢٤,٩٠٧	٦٦,٧٠٤	٢٦٥,٥٩٨	٤,٣٧٣,٤٥٠	٤٩,٥٠٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٨٠,٨٩١,٢٧١	٢١,٣٦١,٠٦٥	١,٤٨٠,٥٧٣	٤,٣٦٣,٤٦١	١٠٨,٠٩٦,٣٧٠	٣١٦,١٢٥
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٧,٥٦٧,٤٩٤	٤٥٧,٤٧٦	٦٩,٥٢٦	٩٩٣,٩٩٨	٩,٠٨٨,٤٩٤	١٣٣,٨٧٥
الأصول المهلكة دفترية ولازالت تعمل	٥٩,٥٠٦,٢٥٢	١٩,٠٦٢,١٧٨	٢,٨٢٢,٧٩٠	١,٢٤٣,٥٧٥	٨٢,٦٣٤,٧٩٥	-

- لا يوجد رهن على الأصول الثابتة.

- تتضمن تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٨٢,٦٣٤,٧٩٥ جنيه مصري أصول مهلكة دفترية بالكامل ولازالت تعمل.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	جنيه مصري
قائمة الأرباح والخسائر	٤,٠٠٦,٠٨٠
تكلفة الإيراد (إيضاح ١٩)	٣٦٧,٣٧٠
مصر وفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٠)	٤,٣٧٣,٤٥٠
تم توزيع استهلاك العلامة التجارية على النحو التالي:	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	جنيه مصري
قائمة الأرباح والخسائر	٤٩,٥٠٠
مصر وفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٠)	٤٩,٥٠٠

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٤- الاستثمارات العقارية

الأجمالي جنيه مصرى	مباني جنيه مصرى	أراضي جنيه مصرى	التكلفة
٣١٠,٩٦٢,٩٣١	٢١٧,٣٦٢,٩٣٠	٩٣,٦٠٠,٠٠١	١ يناير ٢٠٢٥
-	-	-	اضافات
٣١٠,٩٦٢,٩٣١	٢١٧,٣٦٢,٩٣٠	٩٣,٦٠٠,٠٠١	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
٥٩,٦٩٣,٧٧٤	٥٩,٦٩٣,٧٧٤	-	مجمع الاستهلاك
٢,١٧٣,٦١٥	٢,١٧٣,٦١٥	-	١ يناير ٢٠٢٥
٦١,٨٦٧,٣٨٩	٦١,٨٦٧,٣٨٩	-	اهلاك الفترة (ايضاح ١٩)
٢٤٩,٠٩٥,٥٤٢	١٥٥,٤٩٥,٥٤١	٩٣,٦٠٠,٠٠١	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
			صافى القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

قامت الشركة بإيقاف النشاط الداجني وتوقيع عقد تأجير لكامل الوحدات الانتاجية شاملة كافة الملحقات من مزارع ومعمل ومجزر ومصنع للعلف والوحدات الادارية والسكنية بدءا من ١ نوفمبر ٢٠٢٣ والمبوبة ضمن بند الاصول الثابتة وتم إعادة تبويب الأصول العقارية محل الاجار إلى استثمار عقاري وذلك بما يتناسب مع متطلبات معايير المحاسبة المصرية.

الأجمالي جنيه مصرى	مباني جنيه مصرى	أراضي جنيه مصرى	التكلفة
٣١٠,١٠٥,٥١١	٢١٦,٥٠٥,٥١٠	٩٣,٦٠٠,٠٠١	١ يناير ٢٠٢٤
١٨٨,٠٣٦	١٨٨,٠٣٦	-	اضافات
٦٦٩,٣٨٤	٦٦٩,٣٨٤	-	محول من مشروعات تحت التنفيذ
٣١٠,٩٦٢,٩٣١	٢١٧,٣٦٢,٩٣٠	٩٣,٦٠٠,٠٠١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٥٥,٣٥٥,١٢٠	٥٥,٣٥٥,١٢٠	-	مجمع الاستهلاك
٤,٣٣٨,٦٥٤	٤,٣٣٨,٦٥٤	-	١ يناير ٢٠٢٤
٥٩,٦٩٣,٧٧٤	٥٩,٦٩٣,٧٧٤	-	اهلاك العام
٢٥١,٢٦٩,١٥٧	١٥٧,٦٦٩,١٥٦	٩٣,٦٠٠,٠٠١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
			صافى القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٥- استثمارات في شركات تابعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصرى	٣١ مارس ٢٠٢٥ جنيه مصرى	نسبة المساهمة
٩٩,٥٠٠	٩٩,٥٠٠	٪٩٩,٥
(٩٩,٠٠٠)	(٩٩,٠٠٠)	
٥٠٠	٥٠٠	

شركة كيو للمنتجات الغذائية (*)
(بخصم)
الإضمحلال في قيمة الاستثمارات

* عبارة عن إستثمارات 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 ألف وخمسمائة جنيه) بنسبة مساهمة ٩٩,٥ ٪ من إجمالي رأسمال الشركة ١٠٠٠٠٠ جم (مائة ألف جنيه مصري) ، وتم عمل إضمحلال في قيمة الإستثمار بقيمة ٩٩٠٠٠ جم لتصبح قيمة الإستثمار ٥٠٠ جم حيث أن شركة كيو للصناعات الغذائية متوقفة مؤقتاً خلال الثلاث سنوات الأخيرة وتحقق نتائجها (خسائر) منذ سنوات وعليه لتصبح قيمة صافى الإستثمارات ٥٠٠ جم وبتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٤ وافقت الجمعية العامة غير العادية باتخاذ الإجراءات القانونية لتصفية الشركة

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٦- المخزون

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	مخزن قطع غيار أصول
٤,١٩١,٥١٥	٤,١٩٣,١٩٧	المخازن العمومية
١,٦٦٧,٦٢٠	١,٦٦٧,٦٢٠	
٥,٨٥٩,١٣٥	٥,٨٦٠,٨١٧	

٧- المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	تأمينات لدى الغير
٤٣٠,٦٨٥	٤٣٠,٦٨٥	مصروفات مدفوعا مقدما
٦٥,٦٨١	٢٠٤,٨١٧	رسوم البورصة المصرية
١٧٢,٩٨١	-	ايرادات مستحقة
٣٩,٠٢٦,٥٧٢	٣٦,٣٨٦,٧٢١	دواجن ايجيبب البنا
-	٣,١٢٠,٣٧٧	الإجمالي
٣٩,٦٩٥,٩١٩	٤٠,١٤٢,٦٠٠	(يخصم)
(٣٣١,١٩٢)	(٣٣١,١٩٢)	الخسائر الائتمانية المتوقعة فى قيمة المدينون والارصدة المدينة
٣٩,٣٦٤,٧٢٧	٣٩,٨١١,٤٠٨	الأخرى

٨- حسابات مدينة على مصلحة الضرائب

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	مصلحة الضرائب العقارية
٦,٠٢٩,٧١١	٦,٠٢٩,٧١١	الخصم و التحصيل تحت حساب الضريبيه
٥,٧٩٧,٣١٠	٥,٤٢٢,٣١٠	ضرائب مبيعات تحت التسوية *
١,٦٢٤,٤٢٦	١,٦٢٤,٤٢٦	الإجمالي
١٣,٤٥١,٤٤٧	١٣,٠٧٦,٤٤٧	(يخصم)
(٣٨٤,٧٥٧)	(٣٨٤,٧٥٧)	خسائر ائتمانية متوقعة (متطلبات معيار ٤٧) **
١٣,٠٦٦,٦٩٠	١٢,٦٩١,٦٩٠	

* هذا المبلغ عبارة عن ضريبة مبيعات أجبرت الشركة على سدادها والشركة (غير خاضعة لضريبة المبيعات) غير مسجلة والشركة تسير حالياً فى إجراءات اقفال الموضوع حيث تم رفض الطعن النهائي لاسترداد الضريبة فى جلسة ٢٨ يونيو ٢٠٢٥ .

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

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٩- مستحق من /إلى أطراف ذات علاقة

طبيعة التعامل	مستحق من أطراف ذات علاقة	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
	-	١,٣٤٣,٢٨٥
شركة شقيقة	-	٨٢٩,٤١١
مساهم	١٠,٩١٧,٣٤٥	-
تمويل نقدى	-	١٣٢,٧٨٥,٤٥٠
الإسماعيلية الجديدة للتطوير	١٠,٩١٧,٣٤٥	١٢٩,٦٨٨,٠٧١
كيو للمنتجات الغذائية	-	١٣٣,٦١٤,٨٦١
شركة الإسماعيلية للإستثمار	١٠,٩١٧,٣٤٥	-
	(١٠,٩١١,٩٦٠)	(١٠,٩١١,٩٦٠)
خسائر انتمائية متوقعة	٥,٣٨٥	١٣١,٠٣١,٣٥٦
	٥,٣٨٥	٥,٣٨٥

الأرصدة غير المسددة في نهاية الفترة تنشأ في سياق العمل المعتاد عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥.

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

طبيعة التعامل	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
مدین	دائن	مدین
الإسماعيلية الجديدة للتطوير	تمويل نقدي	-
	/ تأجير	٥١٣,٨٧٤
مصر العربية لبداري التسمين	مربون	-
	٣٧,٨٦٦	٣٧,٨٦٦
شركة الإسماعيلية للإستثمار	تمويل نقدي	-
	٣,٠٩٧,٣٧٩	١٢,٠٨٣,٠٨٧

١٠- نقدية بالصندوق ولدى البنوك

نقدية بالخرزينة	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
نقدية لدي البنوك - بنوك جارية (١/١٠)	جنيه مصرى	جنيه مصرى
	٨٧,٠٧٦	٦٧,٦٤٧
	١٤,١٥٢,٢٧١	٢,٦١١,٤٥٧
	١٤,٢٣٩,٣٤٧	٢,٦٧٩,١٠٤
	(٢,٢٦٨)	(٢,٢٦٨)
	١٤,٢٣٧,٠٧٩	٢,٦٧٦,٨٣٦

(١/١٠) بنوك جارية

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٨,١٦٠	١٠,٠٨٦
-	-
٣٩١,٣٩٤	٦٢,٣٣١
٣٦٤,٨٥٣	٢٩٤,٨٢٣
١٣,٣٨٥,٥٠٠	-
١٠٠	٤٤٨,٨٠٦
٢,٢٦٤	١,٧٩٥,٤١١
١٤,١٥٢,٢٧١	٢,٦١١,٤٥٧

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
٣٠ يونيو ٢٠٢٥

١١- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	نسبة المساهمة	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		قيمة ٥٠٠٠ سهم بشركة
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٠,٠٠٥%	الوطنية للأمن الغذائى
٥٠,٤٠٠	٥٠,٤٠٠	٠,٠٠٥%	قيمة ٥٠٤ سهم بشركة أورينت باك*
١٠٠,٤٠٠	١٠٠,٤٠٠		
(١٠٠,٤٠٠)	(١٠٠,٤٠٠)		الإضمحلال فى قيمة الاستثمارات
-	-		

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

- استثمارات فى شركة أورينت باك بمبلغ ٥٠,٤٠٠ جنيهها بعدد ٥٠٤ سهم متوقفة من سنوات ومازال مبنى المصنع الكرتون الخاص بها موجود على أرض الشركة.

*تم عمل دراسة إضمحلال للاستثمارات 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 جنيه مصري قبل عام ٢٠٠٦ بنسبه ٨٠٪ وتم تكوين إضمحلال بكامل القيمة المتبقية خلال الفترة الحالية.

١٢- رأس المال المصدر والمدفوع

- رأس المال المرخص به ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جم (فقط مائة مليون جنيه لا غير)

- رأس المال المصدر والمدفوع ٢٦٣,٦٨٥,٠٠٠ جم (فقط مائتان وثلاثة وستون مليوناً وستمئة وخمسة وثمانون ألف جنيه مصرياً لا غير) جنيه موزع على ٦٥٩٢١٢٥٠ سهم (خمسة 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 وستمئة وخمسة وثمانون ألف جنيه مصري لا غير) موزع على عدد الأسهم ٦٥٩٢١٢٥٠ سهم عادي (خمسة وستون مليوناً وتسعمائة واحد وعشرون ألف ومائتان وخمسون سهم) القيمة الاسمية للسهم ٤ جم (اربعة جنيه مصري) ، وقد تم التأشير بذلك بالسجل التجارى بتاريخ ٢٢ / ٣ / ٢٠١٠ .

- تمت الموافقة علي زيادة رأس المال للشركة بتاريخ ٢٠١٤ / ١٠ / ٢٢ بزيادة قدرها ٩٥,٧٤٠,٩٩٦ جنيه موزعة علي عدد ٢٣٩٣٥٢٤٩ سهم بقيمة اسمية قدرها ٤ جنيهها 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 وتسعه وخمسون مليوناً وربعمائة وخمسة وعشرون ألف وتسعمائه ستة وتسعون جنيه مصري لا غير) موزع على عدد الأسهم ٨٩٨٥٦٤٩٩ سهم عادي (ثمانمائة تسعه وثمانون مليون وخمسمائة ستة وخمسون ألف ووربعمائه تسعه وتسعون سهم) القيمة الاسمية للسهم ٤ جم (اربعة جنيه مصري) ، وقد تم التأشير بذلك بالسجل التجارى بتاريخ ١٦ / ٠٦ / ٢٠٢١ .

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٥

١٣- الأصول الضريبية المؤجلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	رصيد أول المدة
٢٥,٠٣٧,٧٩٦	٢٤,٥٣٣,٣٤٧	الإهلاك الضريبي
٢,٤٢٦,٠٢٢	٦,٥١٩,٦٠٧	الإهلاك المحاسبي
٣,٨٧٢,٢٧٠	٨,٧٦١,٦٠٤	فروق الإهلاك
١,٤٤٦,٢٤٨	٢,٢٤١,٩٩٧	الأصل الضريبي المؤجل (سعر الضريبة ٢٢,٥ %)
٣٢٥,٤٠٦	٥٠٤,٤٤٩	تدعيم مخصصات
-	٣,٠٠٠,٠٠٠	إجمالي (الأصل) الضريبي المؤجل
٢٥,٣٦٣,٢٠٢	٢٥,٠٣٧,٧٩٦	

١٤- المخصصات

١ يناير ٢٠٢٥	المكون خلال الفترة	المستخدم خلال الفترة	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
٦٣,٥٥٣,٤٥١	-	(٣,٨١٩,٧٤٣)	٥٩,٧٣٣,٧٠٨
٣,٠٠٠,٠٠٠	-	(٢,٠١٨,٤٩٢)	٩٨١,٥٠٨
٦٦,٥٥٣,٤٥١	-	(٥,٨٣٨,٢٣٥)	٦٠,٧١٥,٢١٦

١٥- موردون

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	موردون
٣٣٠,٨٥٦	٣٣٠,٨٥٦	
٣٣٠,٨٥٦	٣٣٠,٨٥٦	

١٦- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	تأمينات للغير
١١٥,٩١٦	٥١١,٩١٦	دواجن أيجيبيت مقدم
-	٨,٣٣٣,٣٣٣	أرصدة دائنة مكتب أبو العباس
٤٤٦,٢٥٠	-	مصروفات مستحقة
٣٠١,٩٦٨	٦٥٨,٦٨٥	أرصده دائنة أخرى (١-١٦)
٢٨٢,٣٧٠	٣٦٩,٩١٤	
١,١٤٦,٥٠٤	٩,٨٧٣,٨٤٨	

(١/١٦) أرصدة دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	ضمان الأعمال
-	٨٥,٧٤٢	أرصدة دائنة ضمان أعمال يوسف
١,٥٠٠	١,٥٠٠	أمانات الأجور
٢٦,٤٥٥	٢٦,٤٥٥	صندوق الجزاءات (حصة الشركة)
١٥٨,١٥٦	١٦٠,٥٩٦	متنوعة
٣٨,٦٧٦	٣٨,١١٠	صندوق معاشات
١٢,١٣٢	١٢,١٣٢	النادي الرياضي
٤٥,٤٥١	٤٥,٣٧٩	
٢٨٢,٣٧٠	٣٦٩,٩١٤	

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٥

١٧- حسابات دائنة لمصلحة الضرائب

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٢٧,٠٢١	١٢,٦٠٨
٢٧,٠٢١	١٢,٦٠٨

الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة

١٨- إيرادات إيجارات

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٢٨,٢٥٠,٤٦١	١٢,٥٠٠,٠٠٠
٢٨,٢٥٠,٤٦١	١٢,٥٠٠,٠٠٠

إيرادات إيجارات

يتمثل إيراد الإيجار في قيمة ما تم إثباته طبقاً لعقد الإيجار وجدول السداد المبرم مع الشركة المستأجرة بقائمة الأرباح والخسائر عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ بمبلغ ٢٨,٢٥٠,٤٦١ جنيه مصري وقد بلغت كدة الإيجار ١٠ سنوات تبدأ في ١ نوفمبر ٢٠٢٣ وتنتهي في ٣١ أكتوبر ٢٠٣٣ وبلغت إجمالي القيمة الإيجارية لعقد الإيجار مبلغ ٥٦٥,٠٠٩,٢١٠ جنيه مصري يتم تحصيله على ١٠ سنوات مدة العقد.

١٩- تكلفة الايرادات

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤
جنيه مصرى	جنيه مصرى
١,٥٣٣,٢٩٨	١,٩١٣,٠٢٦
٢,١٧٣,٦١٥	٢,١٦٥,٠٤٠
٣,٧٠٦,٩١٣	٤,٠٧٨,٠٦٦

إهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
إهلاكات الاستثمارات العقارية (إيضاح ٤)

٢٠- مصروفات عمومية وإدارية

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	أجور إدارية
١,١٢١,٢٦٢	١,٠٥٥,٦٣٩	مؤاد إدارية
٤٨,٩٩٣	٢٨,٣٠٢	صيانة
٨٩,٣٦٨	٢٢,٧٠٧	قوى محرك وأنارة
١,٠٦٠,٨٤٦	-	إهلاكات أصول ثابتة (١-٣)
١٤٠,٦٠٧	٣٧٣,٩٧٠	إستهلاك علامة تجارية (٢-٣)
٢٤,٧٥٠	٢٤,٧٥٠	سفر وانتقال
-	٥,٨٥٨	إيجارات
٧٨٦,٨٥٩	٨٠٥,٥٠٢	أدوات كتابية ومطبوعات
١٧,٣٤٦	٥,٣٢١	دعاية ونشر وإعلان
٨٦,٨٩٠	٢٤,٠٦٠	تأمين وتراخيص سيارات
٧٥,٥٠٥	١٨,١٧١	تأمين علي الموقع
-	١٥٩,٨٩٨	علاقات عامة وأستقبال
٤٠,٧٢٢	٢٢,٨٠٩	عمولة بنك
٣٤,٩٨٧	٣٦,٢٤١	أتعاب واستشارات
١,٩٥٤,١١٩	٥٢٢,٨٥٥	تليفون وتلغراف وبريد
٢٩,٦٤٥	٧,٥٠٠	ضرائب ورسوم
٢٥٤,٦٣٩	٣٦٩,٢٣٥	مصروفات متنوعة
١١٥,٩٣٩	٧٧,١١١	رسوم قضائية
١٤٥,٣٤٣	٢٣٨,٠١٠	تعويضات وغرامات
٤٥٠,٠٠٠	-	تبرعات وأعانات
-	٦٠٠	
٦,٤٧٧,٨٢٠	٣,٧٩٨,٥٤٠	

شركة الاسماعيليه مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٢١- إيرادات اخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٦٩٣,٩٨٨	٥٧٨,٧٦٩	متنوعة
٦٩٣,٩٨٨	٥٧٨,٧٦٩	

٢٢- نصيب السهم الاساسي من الأرباح

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٤,٨٤٣,٣٩٠	٢٥,٠٤٣,٧٨٤	صافي الأرباح بعد الضرائب
٨٩٨٥٦٤٩٩	٨٩٨٥٦٤٩٩	عدد الأسهم القائمة فى تاريخ القوائم المالية
٠,٠٥٤	٠,٢٧٩	

٢٣- الموقف الضريبي

أ -ضرائب شركات الاموال

- السنوات من ٢٠٠٨ / ١٩٧٧ وتم سداد الضريبة بالكامل .
- السنوات من ٢٠١٠ / ٢٠٠٩ تم الفحص وإحالة الخلاف إلي لجنة الطعن ، وتم الطعن علي قرار اللجنة أمام القضاء الإداري ، ولم تحدد جلسة لنظر الطعن حتي تاريخه .
- السنوات من ٢٠١١ / ٢٠١٤ تم الفحص وإحالة الخلاف إلي لجنة الطعن ، وتم الطعن علي قرار اللجنة أمام القضاء الإداري ، وصدر قرار قرار المحكمة الإدارية ، وتم الطعن علي الحكم أمام المحكمة الإدارية العليا و صدر قرار المحكمة الإدارية العليا برفض الدعوي و تم سداد الضريبة بالكامل بخلاف مقابل التأخير و المبالغ الاضافية.
- السنوات من ٢٠١٥ / ٢٠١٩ تم فحص دفاتر و مستندات الشركة و تم الاتفاق باللجنة الداخلية و تم سداد الضريبة بالكامل بخلاف مقابل التأخير و المبالغ الاضافية.
- السنوات من ٢٠٢٠ / ٢٠٢٢ جارى الفحص دفاتر و مستندات الشركة بمركز كبار الممولين.
- السنوات من ٢٠٢٣ / ٢٠٢٤ قدمت الشركة الإقرارات الضريبية و التسليم في المواعيد القانونية ، ولم ترد أي نماذج من المأمورية عن هذه السنوات.

ب - ضرائب الأجور والمرتببات

- السنوات من ٢٠١٩ / ١٩٧٧ ، تم الفحص والسداد ولايستحق أي ضرائب علي الشركة .
- السنوات من ٢٠٢٠ / ٢٠٢٢ تم الفحص والسداد ولايستحق أي ضرائب علي الشركة .
- السنوات من ٢٠٢٣ / ٢٠٢٤ الشركة منتظمة في إستقطاع وتوريد الضريبة في مواعيدها القانونية و لم ترد أي نماذج من المأمورية عن هذه السنوات.

ج - ضرائب القيمة المضافة

- تم فتح ملف للشركة لضريبة القيمة المضافة والشركة ملتزمة بتقديم إقراراتها في المواعيد.

د - ضرائب الخصم من المنبع

- تقوم الشركة بالخصم والتوريد في المواعيد القانونية المقررة.

هـ- 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 باستبعاد الأماكن غير المستغلة من الضريبة .
- و تم رفض الطعن في جلسة ٢٨ يونيو ٢٠٢٥ .

و - موقف التامينات الاجتماعية:

- الشركة ملتزمة بسداد التامينات الاجتماعية في مواعيدها القانونية.

٢٤ 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

٢٥-أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

نظرة عامة

الشركة معرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدامها للأدوات 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.

(أ) مخاطر الائتمان

خطر الائتمان هو خطر حدوث خسائر مالية تتكبدها الشركة في حال تعثر العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من أرصدة العملاء وأوراق القبض والإيرادات المستحقة، المدينون المتنوعون والأرصدة المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة، وكذا من أنشطتها المالية، بما في ذلك أرصدها لدى البنوك.

أرصدة العملاء وأوراق القبض والإيرادات المستحقة

خطر الائتمان يتمثل في عدم قدرة العملاء علي الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية، وتحد الشركة من تعرضها لخطر الائتمان عن طريق التعامل مع عملاء ذو سمعة ولديهم القدرة علي الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية. أبرمت الشركة عقود بيع وحدات بالتقسيط. تم تحديد تلك الأقساط في عقود البيع. وتتعرض الشركة لخطر الائتمان فيما يتعلق بتلك الأقساط المستحقة. ولكن الملكية القانونية للوحدات لا تنتقل إلى المشتري الاعقب تسديد جميع الأقساط. إضافة إلى ذلك، تتابع الشركة الأقساط المستحقة بشكل مستمر وبالتالي فان تعرض الشركة لخطر الائتمان فيما يتعلق ببيع الوحدات ليس جوهرياً.

الأصول المالية الأخرى

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الأصول المالية الأخرى الخاصة بالشركة بالتكلفة المستهلكة، تتعرض المنشأة لخطر الائتمان نتيجة لتعثر الطرف المقابل عن السداد، والحد أقصى للتعرض لخطر الائتمان يعادل القيمة الدفترية لهذه الأصول.

أرصدة لدى البنوك

تقوم الشركة بتخفيض مخاطر الائتمان المتعلقة بأرصدة البنوك عن طريق التعامل مع البنوك جيدة السمعة. ويتولى القطاع المالي بالشركة بدعم من الشركة القابضة الأم إدارة مخاطر الائتمان الناشئة عن الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية. وتحد الشركة من تعرضها لخطر الائتمان عن طريق إيداع أرصدة الشركة لدى بنوك دولية فقط أو بنوك محلية جيدة. ولا تتوقع الإدارة وفقاً للمعلومات التي تتوفر لدى الشركة عن المصارف والبنوك التي تتعامل معهم، أن يتعثر أي طرف مقابل في الوفاء بالتزاماته.

المستحق من أطراف ذات العلاقة

يكون تعرض الارصدة المستحقة من أطراف ذات علاقة لخطر الائتمان منخفض ويكون الحد الاقصى المعرض للخطر هو القيمة الدفترية لهذه الأرصدة.

(ب) مخاطر السوق

خطر السوق هو خطر تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، مثل خطر سعر صرف العملات الأجنبية وخطر سعر الفائدة، وهي مخاطر من شأنها أن تؤثر على أرباح الشركة. وتتضمن الأدوات المالية التي تتأثر بخطر السوق القروض والتسهيلات ذات الفائدة والودائع. ويتمثل الهدف من إدارة خطر السوق في إدارة الخطر والسيطرة عليه ضمن حدود مقبولة وفي نفس الوقت تحقيق عوائد مجزية.

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٢٥- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية - تابع

التعرض لخطر معدل الفائدة

خطر معدل الفائدة هو خطر تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في معدلات الفائدة بالسوق. ويتعلق تعرض الشركة لمخاطر التغير في معدلات الفائدة بالسوق بشكل رئيسي بالتزامات الشركة ذات معدل فائدة متغير. وبعاد تسعير الفائدة على الأدوات المالية ذات سعر الفائدة المتغير من فترة إلى أخرى لا تتعدى عام واحد. ويعرض الجدول التالي مدى تأثير تغير محتمل معقول في معدلات الفائدة في ظل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة على أرباح الشركة قبل الضريبة.

٣٠ يونيو ٢٠٢٤		٣٠ يونيو ٢٠٢٥		الالتزام المالي
الأثر على الأرباح قبل الضريبة	التغير في معدل الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة	التغير في معدل الفائدة	
جنيه مصري		جنيه مصري		
(١٤٦,١٥٢)	+١%	-	+١%	
١٤٦,١٥٢	-١%	-	-١%	

خطر تقلبات العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في سعر الصرف والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية. يعرض الجدول التالي مدى تأثير تغير محتمل مقبول في أسعار صرف العملات الأجنبية في ظل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة. ويرجع الأثر الذي وقع على أرباح الشركة قبل الخصوع للضريبة إلى التغيرات في قيمة الأصول والالتزامات النقدية.

٣٠ يونيو ٢٠٢٤		٣٠ يونيو ٢٠٢٥		يورو
الأثر على الأرباح قبل الضريبة	التغير في سعر الصرف	الأثر على الأرباح قبل الضريبة	التغير في سعر الصرف	
جنيه مصري		جنيه مصري		
١٠,٣٤٦	+١٠%	٢٢٦	+١%	
(١٠,٣٤٦)	-١٠%	(٢٢٦)	-١%	

(ج) مخاطر السيولة

يتم متابعة التدفقات النقدية ومتطلبات السيولة الخاصة بالشركة بواسطة إدارة الشركة. ويتلخص هدف الشركة في تحقيق توازن بين استمرارية التمويل وبين المرونة عن طريق اقتراض من البنوك. وتدير الشركة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطي كافي وعن طريق الحصول على تسهيلات أو القروض. الشركة لديها النقدية الكافية لسداد المصروفات التشغيلية المتوقعة بما فيها مصروفات خدمة الالتزامات المالية. ويلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق الالتزامات المالية الخاصة بالشركة استنادا إلى الدفعات التعاقدية غير المخصصة.

الالتزامات المالية

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

مستحق الى أطراف ذات علاقة	من ٣ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	الإجمالي
موردون	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٨,٦٧٤,٩٠٦	١٢٢,٣٥٦,٤٥٠	١٣١,٠٣١,٣٥٦	
٣٣٠,٨٥٦	-	٣٣٠,٨٥٦	
١,١٤٦,٥٠٤	-	١,١٤٦,٥٠٤	
٢٧,٠٢١	-	٢٧,٠٢١	
١٦,٣٤٩,٧٦٥	٤٤,٣٦٥,٤٥١	٦٠,٧١٥,٢١٦	
٢٦,٥٢٩,٠٥٢	١٦٦,٧٢١,٩٠١	١٩٣,٢٥٠,٩٥٣	
إجمالي الالتزامات المالية غير المخصصة			

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٢٥- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية – تابع

(ج) مخاطر السيولة – تابع

الالتزامات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الإجمالي	من ١ إلى ٥ سنوات	من ٣ إلى ١٢ شهر	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	مستحق الى أطراف ذوي علاقة
١٣٣,٦١٤,٨٦١	١٢٢,٢٥٠,٨٦١	١١,٣٦٤,٠٠٠	موردون وأوراق دفع
٣٣٠,٨٥٦	-	٣٣٠,٨٥٦	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى
٩,٨٧٣,٨٤٨	٩,٨٧٣,٨٤٨	-	ضرائب الدخل مستحقة
١٢,٦٠٨	-	١٢,٦٠٨	(مخصصات) ضرائب من سنوات سابقة واجازات
٦٦,٥٥٣,٤٥١	٤٤,٣٦٥,٤٥١	٢٢,١٨٦,٠٠٠	إجمالي الالتزامات المالية غير المخصومة
٢١٠,٣٨٥,٦٢٤	١٧٦,٤٩٢,١٦٠	٣٣,٨٩٣,٤٦٤	

٢٦- القيم العادلة للأدوات المالية

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

٢٧- أحداث هامة

قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزى المصرى في اجتماعها يوم الخميس الموافق ١٧ أبريل ٢٠٢٥ خفض سعرى عائد الإيداع والاقراض ليله واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزى بواقع ٢٢٥ نقطة أساس ليصل الى ٢٥,٠٠٪ , ٢٦,٠٠٪ , ٢٥,٥٠٪ على الترتيب , كما قررت خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٢٥ نقطة أساس ليصل الى ٢٥,٥٠٪.

كما قررت لجنة السياسة النقدية بالبنك المركزي المصري في إجتماعها يو الخميس الموافق ٢٢ مايو ٢٠٢٥ خفض أسعار العائد الأساسية بواقع ١٠٠ نقطة أساس، ليصل سعرى عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي إلى ٢٤٪ و ٢٥٪ و ٢٤,٥٪، على الترتيب. كما قررت خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٤,٥٪.