الشركة المصرية للدواجن "إجيبكو"
"شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية الدورية المستقلة
وتقرير الفحص المحدود عليها
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

الفهرس	صفحة
تقرير الفحص المحدود	١
قائمة المركز المالى الدورية المستقلة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٢
قائمة الدخل الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣
قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٤
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٥
قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٦
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٧ ـ ٢٣

تقرير الفحص المحدود على القوائم المالية الدورية المستقلة

السادة/ أعضاء مجلس إدارة شركة المصرية للدواجن "إجيبكو" "شركة مساهمة مصرية"

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية المستقلة الدورية المرفقة لشركة المصرية للدواجن "إجيبكو" "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في قائمة المركز المالي الدورية المستقلة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، وكذا القوائم الدورية للدخل، والدخل الشامل، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية الدورية المستقلة المتعلقة بها عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية المستقلة الدورية 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 والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها"، ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكد 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 ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي الدوري المستقل لشركة المصرية للدواجن "إجيبكو" "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ وعن أدائها المالي المستقل، وتدفقاتها النقدية المستقلة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في ١٢ نوفمبر ٢٠٢٦

كريم هشام لبيب
زميل جمعية المحاسبين القانونين الأمريكية رقم ٢٩٦٦
س.م.م ٣٥٢٣٥
محاسبون ومراجعون قانونين
TIAG
Hisham Labib & Co.
هشام لبيب وشركاه

كريم هشام أحمد لبيب
شريك تنفيذي
زميل جمعية المحاسبين القانونين الأمريكية رقم ٢٩٦٦
عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصريين
سجل البنك المركزي رقم ٥٨١
س.م.م رقم ٣٥٢٣٥
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٤٣٣
www.hishamlabib.com

MEMBER TIAG
A Worldwide Alliance of Independent Accounting Firms

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
الأصول			
أصول ثابتة	٥	٣٨١,٠٣٦	٤٦٥,٧٥٨
أصول المشروع الزراعي	٦	٢٦,٣٤٧,١٢٨	٢٣,٥٤٧,٨٠٩
أصول غير ملموسة	٧	٥	٢,٦٠٤
مشروعات تحت التنفيذ	٨	١٠,١٧٤,٢٠٠	٥,١٨٥,٦٤٣
استثمارات في شركات تابعة	٩	٤٦,٠٩٦,٣٠٦	٤٦,٠٩٦,٣٠٦
أصول ضريبية مؤجلة	١٦	١,٤٣٥,٩٤٩	١,٤٣٥,٩٤٩
إجمالي الأصول غير المتداولة		٨٤,٤٣٤,٦٢٤	٧٦,٧٣٤,٠٦٩
الأصول المتداولة			
عملاء وأوراق قبض		-	٤٩٥,٥٠٠
أرصدة مدينة أخرى	١٠	٢,٥٧٦,٤٣٤	٢,٧١٦,٢٦٩
مبالغ مستحقة من أطراف ذوي علاقة	١١-أ	٥٥٤,٥٤٥	٥٣٢,٠٤٥
النقدية وما في حكمها	١٢	١,٠٩٥,٤١٠	٥٤٨,٩١٢
إجمالي الأصول المتداولة		٤,٢٢٦,٣٨٩	٤,٢٩٢,٧٢٦
إجمالي الأصول		٨٨,٦٦١,٠١٣	٨١,٠٢٦,٧٩٥
حقوق الملكية والالتزامات			
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	١٣	٨٥,١٤٠,٠٠٠	٨٥,١٤٠,٠٠٠
الاحتياطيات	١٤	٧,٣٧٢,٥٤٠	٧,٣٧٢,٥٤٠
احتياطيات أخرى	١٥	٤,٨٢٩,٤٧٨	٤,٨٢٩,٤٧٨
(الخسائر) المرحلة		(٣٧,٣٣٩,٠١٠)	(٢٧,٠٣٣,٤٧٧)
صافي (خسارة) الفترة / العام		(٥,٢٦٦,٢٣٧)	(١٠,٣٠٥,٥٣٣)
إجمالي حقوق الملكية		٥٤,٧٣٦,٧٧١	٦٠,٠٠٣,٠٠٨
الالتزامات المتداولة			
أرصدة دائنة أخرى	١٨	٥٢١,٩٧٢	٥١٠,٨٩٩
مخصص مطالبات	١٧	١١,٠٠٠,٠٠٠	١١,٠٠٠,٠٠٠
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة	١١-ب	٢٢,٤٠٢,٢٧٠	٩,٥١٢,٨٨٨
إجمالي الالتزامات المتداولة		٣٣,٩٢٤,٢٤٢	٢١,٠٢٣,٧٨٧
إجمالي الالتزامات		٣٣,٩٢٤,٢٤٢	٢١,٠٢٣,٧٨٧
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات		٨٨,٦٦١,٠١٣	٨١,٠٢٦,٧٩٥

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية ويقرأ معها.
تقرير الفحص المحدود مرفق.

المدير المالي	العضو المنتدب	رئيس مجلس الإدارة
ماهر حامد حسن	هشام أحمد عبد اللطيف	هشام شوقي علي

الشركة المصرية للدواجن "إجيبكو" ـ شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل الدورية المستقلة ـ عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)	إيضاح	الفترة من ١ يناير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	الفترة من ١ يناير ٢٠٢٥حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	الفترة من ١ يوليو ٢٠٢٦ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	الفترة من ١ يوليو ٢٠٢٥ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
إيرادات النشاط	١٩	٣,٦٦٤,٤٥٥	٤,٣٧٨,١٣٧	١,٢١٦,٢٠٠	١,٢٢٠,٧٠٠
تكاليف النشاط	٢٠	(٣,٠٥٣,٦٣٨)	(٣,٥٥٧,٩٦٥)	(١,٠١٣,٥٠٠)	(١,٠١٧,٢٥٠)
مجمل ربح النشاط		٦١٠,٨١٧	٨٢٠,١٧٢	٢٠٢,٧٠٠	٢٠٣,٤٥٠
مصروفات عمومية وإدارية	٢١	(٣,٧١٩,٠٧٣)	(٨,١٩٨,٤١١)	(٩٥١,٣٧٤)	(٢,٧٢٣,٣٧٩)
إهلاك الفترة	٥-٦-٧	(٥١٠,٤٢١)	(٣٥٨,٨١٥)	(١٧٨,٣١٢)	(١٣٩,٤١٦)
مصروفات تشغيل أخرى	٢٢	(١,٦٥٢,٠٦٠)	(٤٤٦,٧٤٥)	(١٣٦,٧٧٨)	(١٥٦,١٧٤)
رد خسائر ائتمانية متوقعة	٢٤	٤,٥٠٠	-	-	-
إيرادات متنوعة		-	١١٥,٠٠٠	-	-
فوائد دائنة		-	٦,٨٧٩	-	-
صافي (خسارة) الفترة بعد الضرائب		(٥,٢٦٦,٢٣٧)	(٨,٠٦١,٩٢٠)	(١,٠٦٣,٧٦٤)	(٢,٨١٥,٥١٩)
نصيب السهم في صافي (خسارة) الفترة بعد خصم الضريبة	٢٣	(٠,١٢٤)	(٠,١٨٩)	(٠,٠٢٥)	(٠,٠٦٦)

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية ويقرأ معها.

تقرير الفحص المحدود مرفق.

المدير المالي	العضو المنتدب	رئيس مجلس الإدارة
ماهر حامد حسن	هشام أحمد عبد اللطيف	هشام شوقي علي

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)	الفترة من ١ يناير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	الفترة من ١ يناير ٢٠٢٥ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	الفترة من ١ يوليو ٢٠٢٦ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	الفترة من ١ يوليو ٢٠٢٥ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
صافي (خسارة) الفترة	(٥,٢٦٦,٢٣٧)	(٨,٠٦١,٩٢٠)	(١,٠٦٣,٧٦٤)	(٢,٨١٥,٥١٩)
مجموع بنود الدخل الشامل الآخر عن الفترة	-	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	(٥,٢٦٦,٢٣٧)	(٨,٠٦١,٩٢٠)	(١,٠٦٣,٧٦٤)	(٢,٨١٥,٥١٩)
نصيب السهم في صافي (خسارة) الفترة	(٠,١٢٤)	(٠,١٨٩)	(٠,٠٢٥)	(٠,٠٦٦)

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية ويقرأ معها.
تقرير الفحص المحدود مرفق.

المدير المالي	العضو المنتدب	رئيس مجلس الإدارة
ماهر حامد حسن	هشام أحمد عبد اللطيف	هشام شوقي علي

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)	رأس المال المدفوع	الاحتياطيات	احتياطيات أخرى	(خسائر) مرحلة	أسهم خزينة	احتياطي أسهم الخزينة	(خسارة) الفترة	الإجمالي
تسويات	-	-	-	(٥٤٤)		-	-	(٥٤٤)
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥	٨٥,١٤٠,٠٠٠	٧,٣٧٢,٥٤٠	٦٦١,٧٨٥	(١٩,٠٦٣,٠٣٢)	(٤,٣٠١,٥١٠)	-	(٧,٩٧٠,٤٤٥)	٦١,٨٣٩,٣٣٨
إقفال (خسائر) العام بالخسائر المرحلة	-	-	-	(٧,٩٧٠,٤٤٥)	-	-	٧,٩٧٠,٤٤٥	-
أسهم خزينة	-	-	-	-	(٥,٦٦٣,٥٨٠)	-	-	(٥,٦٦٣,٥٨٠)
بيع أسهم الخزينة	-	-	-	-	٩,٩٦٥,٠٩٠	-	-	٩,٩٦٥,٠٩٠
احتياطي أسهم الخزينة	-	-	-	-	-	٤,١٦٧,٦٩٣	-	٤,١٦٧,٦٩٣
صافي (خسارة) الفترة	-	-	-	-	-	-	(٨,٠٦١,٩٢٠)	(٨,٠٦١,٩٢٠)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٨٥,١٤٠,٠٠٠	٧,٣٧٢,٥٤٠	٦٦١,٧٨٥	(٢٧,٠٣٤,٠٢١)	-	٤,١٦٧,٦٩٣	(٨,٠٦١,٩٢٠)	٦٢,٢٤٦,٠٧٧
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦	٨٥,١٤٠,٠٠٠	٧,٣٧٢,٥٤٠	٤,٨٢٩,٤٧٨	(٢٧,٠٣٣,٤٧٧)	-	-	(١٠,٣٠٥,٥٣٣)	٦٠,٠٠٣,٠٠٧
إقفال (خسائر) العام بالخسائر المرحلة	-	-	-	(١٠,٣٠٥,٥٣٣)	-	-	١٠,٣٠٥,٥٣٣	-
صافي (خسارة) الفترة	-	-	-	-	-	-	(٥,٢٦٦,٢٣٧)	(٥,٢٦٦,٢٣٧)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٨٥,١٤٠,٠٠٠	٧,٣٧٢,٥٤٠	٤,٨٢٩,٤٧٨	(٣٧,٣٣٩,٠١٠)	-	-	(٥,٢٦٦,٢٣٧)	٥٤,٧٣٦,٧٧١

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية ويقرأ معها.
تقرير الفحص المحدود مرفق.

المدير المالي	العضو المنتدب	رئيس مجلس الإدارة
ماهر حامد حسن	هشام أحمد عبد اللطيف	هشام شوقي علي

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)	إيضاح	٣٠ سبتمبر٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
(خسارة) الفترة قبل الضرائب		(٥,٢٦٦,٢٣٧)	(٨,٠٦١,٩٢٠)
تعديلات:			
تسويات		-	(٥٤٤)
إهلاكات – استهلاكات العام	٥-٦-٧	٥١٠,٤٢١	٣٥٨,٨١٥
فوائد دائنة		-	(٦,٨٧٩)
رد خسائر ائتمانية متوقعة		(٤,٥٠٠)	-
(خسائر) التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل		(٤,٧٦٠,٣١٦)	(٧,٧١٠,٥٢٨)
التغير في رأس المال العامل			
التغير في العملاء وأوراق القبض		٥٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
التغير في الأرصدة المدينة الأخرى	١٠	١٣٩,٨٣٥	٦٩,٨٧١
التغير في مستحق من أطراف ذات علاقة	١١-أ	(٢٢,٥٠٠)	٣٦٩,١١٢
التغير في مستحق إلى أطراف ذات علاقة	١١ - ب	١٢,٨٨٩,٣٨١	٦,٣٨٧,٨٨٨
التغير في الأرصدة الدائنة الأخرى	١٧	١١,٠٧٣	(٣,٥٠٠,٦٢٨)
فوائد دائنة محصلة		-	٦,٨٧٩
النقدية المتولدة من الأنشطة التشغيلية		١٣,٥١٧,٧٨٩	٤,٣٣٣,١٢٢
صافي النقدية المتولدة من/ (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية		٨,٧٥٧,٤٧٣	(٣,٣٧٧,٤٠٦)
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
مدفوعات لشراء أصول زراعية		(٣,٢٢٢,٤١٨)	(٤,٩٤٣,٣٠٨)
مدفوعات في مشروعات تحت التنفيذ		(٤,٩٨٨,٥٥٧)	-
صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية		(٨,٢١٠,٩٧٥)	(٤,٩٤٣,٣٠٨)
أسهم الخزينة		-	٤,٣٠١,٥١٠
احتياطي أسهم الخزينة		-	٤,١٦٧,٦٩٣
صافي التدفقات النقدية المتولدة من الأنشطة التمويلية		-	٨,٤٦٩,٢٠٣
صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها		٥٤٦,٤٩٨	١٤٨,٤٩٢
النقدية وما في حكمها بداية الفترة		٥٤٨,٩١٢	٨٤٤,٩٤٦
النقدية وما في حكمها نهاية الفترة		١,٠٩٥,٤١٠	٩٩٣,٤٣٨

*تم استبعاد أثر المعاملات غير النقدية

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية ويقرأ معها.
تقرير الفحص المحدود مرفق.

المدير المالي	العضو المنتدب	رئيس مجلس الإدارة
ماهر حامد حسن	هشام أحمد عبد اللطيف	هشام شوقي علي

١- مقدمة

١,١ – نشأة الشركة

تأسست الشركة المصرية للدواجن "إجيبكو" "شركة مساهمة مصرية" وفقاً لأحكام القانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ ولائحته التنفيذية في تاريخ ١٩٧٧/٨/٢٥والقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ وتعديلاته، بمدة خمسة وعشرون سنة تبدأ من ١٩٧٧/٨/٢٥ إلى ٢٠٠٢/٨/٢٤ وتم تجديدها بموجب جمعية عامة غير عادية بمدة أخرى خمسة وعشرون سنة تبدأمن ٢٠٠٢/٨/٢٥ إلى ٢٠٢٧/٨/٢٤ مؤشر بها بالسجل التجاري الخاص بالشركة بتاريخ ٢٠٠٣/١/٢٧.

٢,١ – غرض الشركة

بغرض إنتاج بيض تفريغ من إنتاج الأمهات، وإنتاج الكتاكيت من بيض التفريغ، وإنتاج البداري (تربية الكتاكيت)، وإنتاج بيض المائدة من تربية دجاج بياض، وإنتاج علف ودواجن، وخلط مكونات آلية، وإنشاء مجزر آلي، والقيام بعمليات توزيع منتجات الشركة في الداخل وتصديرها للخارج، إنشاء غرفة تبريد لخدمة أغراض الشركة وتأجيرها للغير، وإنشاء مصنع لإنتاج أدوية الدواجن، وفتح فروع وتوكيلات لبيع منتجات الشركة في جمهورية مصر العربية، وفتح توكيلات في الخارج للتوزيع والقيام بعمليات الاستيراد والمشاركة في المشاريع المشابهة، وتجميد الخضروات وإنتاج المواد الغذائية، وفي ٢٠٠٩/٦/١١ تم إضافة أنشطة أخرى للشركة وهي القيام بجميع عمليات الاستيراد في نطاق الأغراض السابقة للشركة، واستصلاح واستزراع الأراضي البور والصحراوية، ويشترط في هاتين الحالتين أن تكون الأراضي مخصصة لأغراض الاستصلاح والاستزراع، وأن تستخدم طرق الري الحديثة للاستزراع وليس الري بطرق الغمر، مع مراعاة أحكام القانون واللوائح اللازمة لممارسة النشاط والإنتاج الحيواني والسمكي، والنقل المبرد أو المجمد للبضائع، والثلاجات الخاصة بحفظ المواد الغذائية، وصوامع الغلال.

٣,١ – القيد ببورصة الأوراق المالية

الشركة مقيدة أسهمها في جدول الأوراق المالية بالبورصة المصرية.

٤,١ – القوائم المالية المجمعة

يوجد لدى الشركة شركات تابعة وطبقاً لمعايير المحاسبة المصرية تعد الشركة قوائم مالية مجمعة للمجموعة حيث يستوجب الأمر الرجوع إليها للحصول على تفهم للمركز المالي ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية للمجموعة ككل.

٥,١ القوائم المالية الدورية

تعد الشركة قوائم مالية ربع سنوية وفقاً لمتطلبات القيد بالبورصة المصرية، ويتم اتباع نفس السياسات والأسس المحاسبية عند إعداد القوائم المالية الدورية التي تم استخدامها في أحدث قوائم مالية سنوية.

٦,١ السنة المالية للشركة

تبدأ السنة المالية للشركة في ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام.

أهم السياسات المحاسبية المطبقة

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية التي اتبعت في إعداد القوائم المالية:

٢- أسس إعداد القوائم المالية

(أ) الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- يتم إعداد القوائم المالية المستقلة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية وعلى أساس التكلفة التاريخية، فيما عدا الأصول والالتزامات التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، وتتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للتقاريـر المالية عندما لا يكون هناك معيار محاسبة مصري أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجة أرصدة ومعاملات معينة.

تم اعتماد القوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ من مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠٢٦

(ج) مبدأ الاستمرارية

أعدت الإدارة هذه القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية. حيث تأخذ الإدارة في الاعتبار المركز المالي للمنشأة، والنوايا الحالية، وربحية العمليات والوصول إلى الموارد المالية، وتحليل تأثير تطورات الاقتصاد الكلي على عمليات المنشأة. وتشير هذه الظروف إلى شكوك جوهرية حول ما إذا كانت بعض الشركات التابعة للمجموعة ستكون قادرة على الوفاء بالتزامات الدين عند استحقاقها وتمثل حالة عدم تأكد جوهري قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة

(ح) استخدام التقديرات والحكم الشخصي

إن إعداد القوائم المالية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب استخدام تقديرات وفروض تؤثر على قيم الأصول والالتزامات الواردة بالقوائم المالية، وعلى الإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية، وكذلك على الإيرادات والمصروفات خلال العام المالية، وعلى الرغم من أن هذه التقديرات يتم إعدادها طبقاً لأفضل المعلومات المتاحة للإدارة عن الظروف والأحداث الجارية إلا أن الناتج النهائي قد يختلف عن هذه التقديرات.

(خ) التغيرات في السياسات المحاسبية

يتمثل التغير في المبادئ والأسس والقواعد والممارسات التي تقوم الشركة بتطبيقها عند إعداد القوائم المالية وذلك بالتحول من سياسة محاسبية مقبولة إلى سياسة محاسبية أخرى مقبولة وفي إطار معايير المحاسبة المصرية حيث يكون التطبيق التطوعي للسياسة الجديدة له الأثر الإيجابي على مدى تعبير نتائج تطبيق تلك السياسة على جوهر معاملات وعمليات الشركة وبما يترتب عليه من آثار على حقيقة المركز المالي ونتائج الأعمال للشركة، ويتم إثبات آثار ذلك التغير في السياسات بأثر رجعي وإثبات تلك الآثار بالأرباح المرحلة ضمن حقوق الملكية، تقوم الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية بثبات خلال الفترات المالية المعروضة بالقوائم المالية كما تقوم الشركة بالإفصاح عن أية تغيير في السياسات المحاسبية المطبقة أو أية تغييرفى عرض القوائم المالية.

(د) إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية

تمسك الشركة حساباتها بالجنيه المصري ويتم ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية إلى عملة القيد بالجنيه المصري حسب سعر الصرف المعلن في تاريخ المعاملة، ويتم إعادة تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ قائمة المركز المالي إلى عملة القيد بالجنيه المصري حسب سعر الصرف المعلن في ذلك التاريخ من البنوك التي تتعامل معها الشركة، ويتم إثبات فروق العملة الناتجة في قائمة الدخل.

(ذ) الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية ناقصاً مجمع الإهلاك والخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة، وتتضمن التكلفة التاريخية كافة المصروفات المرتبطة باقتناء الأصل وجعله صالحاً للاستخدام في الغرض المعد لأجله، وتتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الأصول الثابتة عندما يكون من المتوقع أن تؤدي إلى زيادة المنافع الاقتصادية المتوقعة للشركة عن المنافع الأصلية المقدرة عند اقتناء الأصل، وعندما تتحقق تلك التكلفة بعد استبعاد القيمة الدفترية للجزء الذي تم إحلاله بها. وبالمثل عند إجراء تحسينات جوهرية شاملة يتم الاعتراف بتكاليفها ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة كإحلال وتهلك على مدار العمر الإنتاجي المتبقي للأصل، أو على مدار العمر الإنتاجي المتوقع لهذه التجديدات أيهما أقل.

ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الصيانة والأصلاح الأخرى في قائمة الدخل عند تحققها. يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون في المكان والحالة التي يصبح عليها قادراً على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة. يتم استخدام طريقة القسط الثابت للإهلاك بحيث يتم تخفيض قيمة الأصل إلى قيمته التخريدية على مدار العمر الإنتاجي المقدر وفقاً لمعدلات الإهلاك السنوية. عندما تتجاوز قيمة أصل القيمة المتوقع استردادها من التشغيل فإنه يتم تخفيض هذه القيمة على الفور إلى القيمة المتوقع استردادها، يتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول أي منافع اقتصادية من استخدامها أو بيعها في المستقبل. أرباح أو خسائر الاستبعادات يتم تحديدها بمقارنة القيمة البيعية بصافي القيمة الدفترية، ويعترف بها ضمن أرباح النشاط في قائمة الدخل في العام الذي تم فيه الاستبعاد. يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية.

الأصول الثابتة ـ أصول المشروع الزراعي

يتم استخدام طريقة القسط الثابت للإهلاك بحيث يتم تخفيض قيمة الأصل إلى قيمته التخريدية على مدار العمر الإنتاجي المقدر وفقاً لمعدلات الإهلاك السنوية التالية:

مباني وإنشاءات	١-٢-٢٠٪
عدد وأدوات ومهمات	١٠-٣٣٪
أثاث	١٠٪
آلات ومعدات وشبكات ري	٢-٤٪
وسائل نقل	٥-١٠٪
برامج حاسب آلي	١٠٪

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة بالتكلفة أو القيمة العادلة للمقابل الذي تم تقديمه من أجل الحصول على الأصل عند اقتنائه أو إنشائه، حيث يتوقع حصول الشركة على منافع اقتصادية مستقبلية منه.

يتم استهلاك الأصول غير الملموسة ذات العمر المحدد على مدار الفترة المتوقع الاستفادة منها.

تظهر الأصول غير الملموسة بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الاضمحلال إن وجدت.

ويتم استهلاك تكلفة برمجيات الحاسب الآلي المعترف بها كأصل غير ملموس على مدار الفترة المتوقع الاستفادة منها وفقاً لمعدل الاستهلاك السنوي التالي:

برمجيات حاسب آلي	١٠٪

(ر) مشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة، وتتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة بالأصل واللازمة لتجهيزه حتى يصل إلى الحالة التي يتم تشغيله عليها وفي الغرض الذي اقتني من أجله ويتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى أصل ثابت عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للغرض الذي اقتنيت من أجله بالتكلفة مع إثبات وجود اضمحلال في قيمة مشروعات تحت التنفيذ.

(ز) اضمحلال قيمة الأصول طويلة الأجل

يتم فحص الأصول الثابتة والأصول طويلة الأجل الأخرى بما فيها الأصول الغير ملموسة فيما عدا الأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل مركز مالي لتحديد قيمة خسائر اضمحلال القيمة عندما يكون هناك أحداث أو تغير في الظروف قد تعطي مؤشرات على أن القيمة الدفترية قد لا يتم استردادها. ويعترف بخسائر اضمحلال القيمة في قائمة الدخل بمبلغ الزيادة في القيمة الدفترية عن القيمة المتوقع استردادها، والتي تمثل القيمة العادلة مطروحاً منها تكلفة البيع للأصل أو القيمة المتوقع استردادها من استخدامه أيهما أعلى. ولأغراض تقدير قيمة الانخفاض في قيمة الأصل، فإنه يتم تجميع الأصول في أدنى مستوى يكون فيه تدفقات نقدية مستقلة.

يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في السنوات السابقة فقط عندما يكون هناك مؤشر على أن هذه الخسائر لم تعد موجودة أوانخفضت بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل القيمة الاستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها بالصافي بعد الإهلاك مالم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة، ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الدخل.

(س) أصول غير المتداولة محتفظ بها لغرض البيع

يتم عرض الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والتي سيتم التخلص منها على أساس القيمة الدفترية أو القيمة العادلة مخصوم منها تكاليف البيع أيهما أقل مع التوقف عن حساب إهلاك لتلك الأصول، كما يتم عرض تلك الأصول منفصلة في قائمة المركز المالي، كما تعرض نتائج العمليات غير المستمرة منفصلة في قائمة الدخل، ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في قيمة الأصول بقائمة الدخل، ويتم الاعتراف بالأرباح الناتجة عن أي زيادة لاحقة في القيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف البيع بشرط ألا تتعدى قيمة خسائر الاضمحلال.

الاستثمارات في شركات تابعة

الاستثمارات في شركات تابعة هي استثمارات في شركات يكون فيها سيطرة ويفترض وجود السيطرة عندما تمتلك الشركة سواء بشكل مباشر أوغير مباشر من خلال الشركات التابعة لها بما يزيد عن نصف حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، فيماعدا تلك الحالات الاستثنائية التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل سيطرة.

تتم المحاسبة على الاستثمارات في شركات تابعة بالقوائم المالية بالتكلفة متضمنةً تكلفة الاقتناء، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الدخل، وذلك لكل استثمار على حده.

يتم إثبات إيراد الاستثمارات في شركات تابعة في حدود ما تحصل عليه الشركة من توزيعات الأرباح للشركات المستثمر فيها والمحققة بعد تاريخ الاقتناء، وذلك اعتباراً من صدور قرار التوزيع بالجمعيات العامة للشركات المستثمر فيها والتي اعتمدت توزيعات الأرباح.

(ش) الأصول البيولوجية

يتم قياس الأصل الحيوي بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع المقدرة، وفي حالة عدم القدرة على تحديد القيمة العادلة يتم قياس الأصل الحيوي بتكلفته ناقصاً مجمع الاستهلاك ومجمع انخفاض القيمة، وفور إمكانية قياس القيمة العادلة لتلك الأصول بصورة يعتمد عليها عندئذٍ يتم قياسها بالقيمة العادلة ناقصاً نقطة البيع المقدرة، وتتمثل الأصول الحيوية في المحاصيل الزراعية والدواجن.

ويتم تقييم محاصيل الثمار التي لم يتم جنيها بعد حتى تاريخ نهاية العام المالية على أساس التكاليف المنفقة عليها حتى هذا التاريخ شاملة أقساط الإهلاك كل من الأشجار المثمرة والأصول الثابتة الأخرى المستخدمة في إنتاج الثمار.

(ص) العملاء والأرصدة المدينة

يتم الإثبات الأولي للعملاء والأرصدة المدينة بالقيمة العادلة، ويقاس لاحقاً على أساس التكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي، ناقصاً المخصص اللازم لمواجهة اضمحلال القيمة. يُكون مخصص اضمحلال قيمة المدينين التجاريين عندما يكون هناك أدلة موضوعية على أن الشركة لن تتمكن من تحصيل كل المبالغ المستحقة طبقاً لشروط التعاقد الأصلية، ويؤخذ في الاعتبار عند تحديد احتمالية اضمحلال المدينين التجاريين كل من أو أي من العوامل التالية: المصاعب المالية للمدين، أو احتمالات التعثر والإفلاس، أو إعادة الهيكلة المالية، أو التقصير أو عدم الالتزام في السداد لمدة تزيد عن فترات الائتمان الممنوحة.

تتمثل قيمة المخصص في الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع تحصيلها مخصومة باستخدام سعر الفائدة الفعلي الأصلي المطبق عند تحديد التكلفة المستهلكة، ويتم تخفيض الأصل بقيمة المخصص، وترحل الخسائر إلى قائمة الدخل، وتلغى الديون الغير متوقع تحصيلها خصماً من المخصص المكون لها، ويعترف بأي تحصيلات لاحقة كإيرادات في قائمة الدخل.

(ض) النقدية وما في حكمها

يتم عرض أرصدة بنوك سحب على المكشوف ضمن الالتزامات المتداولة في المركز المالي.

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية، تتضمن النقدية وما في حكمها النقدية بالصندوق ولدى البنوك، والودائع تحت الطلب لدى البنوك.

(ط) رأس المـــال

يتم تصنيف الأسهم العادية ضمن حقوق الملكية، ويتم إضافة علاوة الإصدار إن وجدت إلى الاحتياطي القانوني، وترحل مصاريف إصدار الأسهم والمبالغ المحصلة من المساهمين لتغطية تلك المصاريف إلى حساب الاحتياطيات.

(ظ) أسهم خزينة

يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتخفيض لحقوق المساهمين، ويتم تبويبها كأسهم خزينة مخصومة من إجمالي حقوق المساهمين، وعند إعادة بيع أسهم الخزينة يتم الاعتراف بالفائض أو العجز الناتج عن المعاملة ضمن علاوة الإصدار، على أن تضاف صافي قيمة علاوة الإصدار إلى الاحتياطي القانوني حتى يبلغ نصف رأس المال المصدر وما يزيد عن ذلك يرحل إلى احتياطي خاص.

(ع) ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

١. ضرائب الدخل الجارية:

تقوم الإدارة سنوياً بتقييم الموقف الضريبي من خلال الإقرارات الضريبية، مع الأخذ في الاعتبار الاختلافات التي قد تنشأ عن بعض التفسيرات الصادرة من الجهات الإدارية أو التنظيمية، ويُكون المخصص المناسب لها على أساس المبالغ المتوقع أن تسدد لمصلحة الضرائب.

٢. ضرائب الدخل المؤجلة:

يتم تسجيل ضرائب الدخل المؤجلة بالكامل باستخدام طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين كل من القيمة الضريبية للأصول والالتزامات وبين قيمتها الدفترية في القوائم المالية، لا يتم الاعتراف بالضرائب المؤجلة الناتجة عن الاعتراف الأولي لأصل أو التزام، بخلاف الناتجة عن اندماج الأعمال، والتي في تاريخ المعاملة لا تؤثر على الربح المحاسبي أو الربح الضريبي. يتم تحديد ضرائب الدخل المؤجلة باستخدام السعر الضريبي وطبقاً للقانون السائد في تاريخ المركز المالي، والمتوقع أن يكون مساوياً عند استخدام الأصول الضريبية المؤجلة أو تسوية الالتزامات الضريبية المؤجلة. يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة إلى المدى الذي من المتوقع أن يكون هناك أرباح ضريبية مستقبلية يمكن معها استخدام الفروق المؤقتة التي نشأت عنها الأصول الضريبية المؤجلة.

(غ) مزايا العامليـــن

١. نظام التأمينات والمعاشات:

تقوم الشركة بسداد اشتراكاتها إلى نظم الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية لصالح العاملين بالشركة طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته، ولا يوجد على الشركة أي التزامات أخرى بمجرد سدادها لالتزاماتها، ويعترف بالاشتراكات الاعتيادية كتكلفة دورية في سنة استحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة.

٢. حصة العاملين في الأرباح:

طبقاً للنظام الأساسي للشركة فإنه يتم تخصيص نسبة من صافي أرباح العام لتوزيعها على موظفي وعمال الشركة طبقاً للقواعد التي يقترحها مجلس إدارة الشركة وتعتمدها الجمعية العامة، ولا يتم تسجيل أية التزامات بحصة العاملين في الأرباح قبل اعتماد الجمعية العامة.

(ف) المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون هناك التزام قانوني أو استدلالي حالي كنتيجة لأحداث سابقة يكون من المرجح أن يتطلب ذلك استخدام للموارد لتسوية هذه الالتزامات، مع إمكانية إجراء تقدير قابل للاعتماد عليه لقيمة هذا الالتزام، ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل مركز مالي وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي، وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للمصروفات المتوقعة المطلوبة لتسوية الالتزام، كما يتم إعادة النظر في المخصصات بحيث تعكس أفضل تقدير للنفقات المطلوبة لتسوية الالتزامات المالية في تاريخ المركز المالي.

(ق) الموردون والأرصدة الدائنة

تثبت الموردون والأرصدة الدائنة بصفة عامة بقيمة التوريدات والخدمات المستلمة من الغير وانتقلت مخاطرها للشركة سواء وردت عنها فواتير أم لا بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية الخارجة المتوقعة ويظهر الموردون والأرصدة الدائنة فيما بعد بالتكلفة المستهلكة.

(ك) المساهمة التكافلية

بموجب المادة رقم (٤٠) من القانون رقم ٢ لسنة ٢٠١٨ ولائحتها التنفيذية يتم اقتطاع نسبة ٠,٠٠٢٥ من جميع الإيرادات التي تم تحقيقها في الشركة اعتباراً من ١٢ يوليو ٢٠١٨ على أن تقوم الشركة بتوريد تلك المبالغ في حساب موحد لدى بعض البنوك الحكومية.

(ل) تحقق الإيراد

- يضع معيار المحاسبة المصري "الإيراد من العقود مع العملاء" رقم (٤٨) نموذجاً جديداً من خمس خطوات، تم تطبيقه على الإيرادات الناشئة عن العقود مع العملاء والتي يتم من خلالها إثبات الإيرادات عند وفاء المنشأة بالتزام الأداء على النحو التالي:

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل: يعرف 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 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 تشتمل 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.

-أثر التطبيق

لم يكن لتطبيق معيار المحاسبة الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" أثر جوهرى على البيانات المالية للشركة.

١- الإيجارات

تثبت إيرادات الإيجارات من واقع عقود الإيجار فور استحقاقها.

٢ - توزيعات الأرباح

تثبت توزيعات الأرباح في القوائم المالية في العام التي تقر فيها الجمعية العامة للمساهمين هذه التوزيعات.

٣ - إيرادات الفوائد الدائنة

تثبت إيرادات الفوائد على أساس التوزيع الزمنى النسبي مع الأخذ في الاعتبار أصل المبلغ القائم ومعدل الفائدة الفعلي على مدار العام حتى تاريخ الاستحقاق عندما يكون من المؤكد تحقق هذا الإيراد للشركة، ويتم احتساب هذه الفوائد حتى تاريخ إعداد القوائم المالية وتدرج بقائمة الدخل.

٤ - إيراد التوزيعات

تثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

(م) المصروفات

يتم الاعتراف بجميع مصروفات التشغيل بما في ذلك المصروفات الإدارية والعمومية مع تحميلها على قائمة الدخل في العام المالية التي حدثت فيها تلك المصروفات طبقاً لأساس الاستحقاق.

(ن) نصيب السهم في الأرباح

يتمثل نصيب السهم في الأرباح في قيمة نصيب كل سهم من الأسهم العادية للشركة من صافي الأرباح الناتجة عن الأنشطة العادية والمستمرة بعد استبعاد نصيب العاملين وحصة مجلس الإدارة، وذلك على أساس متوسط عدد الأسهم القائمة خلال السنة المالية مرجحاً بعامل الوقت.

(ه) الاحتياطيات

١,١ - الاحتياطي القانوني

طبقاً لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ المعدل والنظام الأساسي للشركة يتم تجنيب نسبة ٥٪ من صافي ربح العام لحساب الاحتياطي القانوني، ويجوز بناءً على اقتراح مجلس الإدارة وقف تجنيب جزء من الأرباح لحساب الاحتياطي القانوني إذا بلغ الاحتياطي القانوني ٥٠٪ من رأس المال المصدر، ومتى نقص هذا الاحتياطي تعيين العودة إلى الاقطاع. الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

٢,١ – الاحتياطيات الأخرى

طبقاً للنظام الأساسي للشركة وبناءً على قرارات الجمعية العامة العادية يكون احتياطيات أخرى بعد إجراء التوزيعات الخاصة بالاحتياطي القانوني ونصيب المساهمين والعاملين وقرارات مجلس الإدارة بغرض تدعيم المركز المالي للشركة.

(و) الأطراف ذوي العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركات الشقيقة والتابعة وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة، وتمثل أيضاً الشركات المسيطر عليها أو الخاضعة 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 بذات الشروط السائدة في المعاملات الحرة.

(ي) الأرقام المقارنة

يعاد تبويب الأرقام المقارنة كلما كان ذلك ضرورياً لتتوافق مع التغيرات في العرض المستخدم في العام الحالي.

(أأ) قائمة التدفقات النقدية المستقلة

الطريقة المتبعة في إعداد قائمة التدفقات النقدية المستقلة هي الطريقة الغير مباشرة، ولغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتضمن النقدية وما في حكمها أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك وودائع الأجل التي لا تتجاوز ٣ أشهر.

٣- إدارة المخاطر المالية

تتعرض الشركة نتيجة لأنشطتها المعتادة إلى مخاطر مالية متنوعة، وتتضمن هذه المخاطر مخاطر السوق بما في ذلك مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار، ومخاطر تأثير أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة، وأيضاً مخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة، وتهدف إدارة الشركة إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالي للشركة، لا تستخدم الشركة أي من الأدوات المالية المشتقة لتغطية أخطار محددة.

١,١,٣ خطر معدل الفائدة

يتمثل خطر معدل الفائدة في التغير المحتمل في أسعار الفائدة وأثرها على الالتزامات المالية الحالية والمستقبلية والمتمثلة في الفوائد والعمولات على أرصدة البنوك الدائنة (القروض – السحب على المكشوف)، والتي يكون لها تأثير على نتائج الأعمال، وتقوم الشركة باتباع سياسة إدارة أموالها المتاحة لتخفيض خطر التغير في أسعار الفائدة.

٢,١,٣ خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية والذي قد يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية، وكذلك تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية بالأسعار السائدة في تاريخ القوائم المالية.

٣,١,٣ خطر الائتمان

يتمثل في خطر الائتمان الممنوح للعملاء وعدم قدرة هؤلاء العملاء على سداد المستحق عليهم، وتقوم الشركة بانتقاء العملاء ذوسمعة طيبة وجدارة عالية ولديهم القدرة على سداد التزاماتهم، بالإضافة إلى الحصول على الضمانات الكافية للحد من هذا الخطر، ومن الترتيبات القانونية والمستندات، وعند تنفيذ المعاملة يقلل خطر الائتمان إلى الحد الأدنى، ويتم تكوين المخصصات اللازمة لمواجهة خطر التعثر في السداد من قبل العملاء لكل حالة على حدة.

بالنسبة للبنوك فإنه يتم التعامل مع البنوك ذات التصنيف الائتماني العالي ذات الملائمة الائتمانية العالية.

٤,١,٣ خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في العوامل التي قد تؤثر على قدرة الشركة في سداد جزء أو كل التزاماتها، وطبقاً لسياسة الشركة يتم الاحتفاظ بالسيولة المناسبة لمواجهة التزامات الشركة الجارية بما يؤثر على تخفيض ذلك الخطر إلى الحد الأدنى.

٥,١,٣ القيمة العادلة للأدوات المالية

طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية للشركة لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها العادلة في تاريخ القوائم المالية.

٢,٣ إدارة مخاطر رأس المال

إن سياسة مجلس إدارة الشركة هو الاحتفاظ برأس مال قوي بغرض المحافظة على قدرة الشركة على الاستمرار، بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم المنافع لأصحاب المصالح الأخرى التي تستخدم القوائم المالية، والحفاظ عل أفضل هيكل لرأس المال بغرض تخفيض تكلفة رأس المال ، تتولى إدارة الشركة متابعة العائد على رأس المال والتي تحدده الشركة بأنه صافى إيرادات التشغيل مقسوماً على إجمالي حقوق المساهمين، كما تتولى متابعة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي القروض والسلفيات إلى إجمالي رأس المال، ويتمثل صافي القروض والسلفيات إجمالي القروض والسلفيات مخصوماً منها النقدية.

٤- التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية

١,٤ – التقديرات والفروض المحاسبية الهامة:

التقديرات والفروض دائماً ما يتم تقييمها وذلك بناءً على الخبرة السابقة وبعض العناصر الأخرى بما فيها الأحداث المستقبلية المنتظر حدوثها والتي تتلائم مع تلك الظروف.

تقوم الشركة بعمل تقديرات وفروض تتعلق بمستقبل نتائج التقديرات قد لا تتساوى مع النتائج الفعلية.

٢,٤ – ضرائب الدخـــل:

تخضع الشركة لضرائب الدخل على شركات الأموال وتقوم الشركة بإجراء التقديرات لمخصص ضرائب الدخل، يوجد العديد من المعاملات الحسابية والذي يجعل من تحديد الناتج النهائي للضريبة غير مؤكد من خلال النشاط الاعتيادي للشركة. قامت الشركة بتقدير التزامات ضريبية للفروق الضريبية المحتملة والتي قد تؤدي إلى استحقاق ضرائب إضافية لتلك الفروق.

وفي حالة اختلاف الناتج النهائي للضرائب عن المبالغ الأولية التي تم تسجيلها مثل تلك الفروق ستؤثر على ضرائب الدخل ومخصص الضرائب المؤجلة في العام التي حدثت فيها تلك الفروق.

٣,٤- تقدير القيمة العادلة:

تعتمد القيمة العادلة للأوراق المالية المتداولة في الأسواق المالية على الأسعار السوقية في تاريخ المركز المالي ولتقدير القيمة العادلة للأدوات الماليـــة غير المتداولـــة في الأســـواق المالية، فإن الشركة تستخدم العديد من الطرق وتضع الافتراضات المبنية على أحوال السوق في تاريخ كل مركز مالي، وتستخدم أسعار السوق أو أسعار المتعاملين للأدوات المالية أو لأداة مشابهة وذلك للديون طويلة الأجل، وتستخدم الأساليب الأخرى مثل القيمة الحالية المقدرة للتدفقات النقدية المستقبلية وذلك لتحديد القيمة العادلة لباقي الأدوات المالية.

ويفترض أن تقارب القيمة العادلة القيمة الإسمية ناقصاً أي تسويات ائتمانية مقدرة للأصول المالية والالتزامات المالية ذات تواريخ الاستحقاق لأقل من سنة، ولأغراض الإفصاح يتم استخدام أسعار الفائدة المتاحة للشركة للأدوات المالية المشابهة، وذلك لخصم التدفقات النقدية المستقبلية التعاقدية لتقدير القيمة العادلة للالتزامات المالية.

٤,٤ قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة:

يعد قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة تقديراً هاماً يتضمن منهجية التحديد والنماذج ومدخلات البيانات. وللمكونات التالية تأثير كبير على مخصص خسارة الائتمان: تعريف التعثر، زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان، احتمالية التعثر، والمخاطر عند التعثر، والخسارة عند التعثر، وكذلك نماذج تصورات الاقتصاد الكلي. وتقوم المجموعة بفحص والتحقق بصفة دورية من النماذج والمدخلات للنماذج لتقليل أي فروق بين تقديرات الخسارة الائتمانية المتوقعة وخسارة الائتمان التاريخية الفعلية.

٥,٤ الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة:

إن تقدير الأعمار الإنتاجية لبنود الأصول الثابتة هي مسألة حكم بناءً على الخبرة مع أصول مماثلة. يتم استهلاك المزايا الاقتصادية المستقبلية المضمنة في الأصول بشكل أساسي من خلال الاستخدام. ومع ذلك، فإن العوامل الأخرى، مثل التقادم الفني أو التجاري والتلف، غالباً ما تؤدي إلى تناقص المزايا الاقتصادية المتمثلة في الأصول. وتقوم الإدارة بتقييم الأعمار الإنتاجية المتبقية وفقاً للظروف الفنية الحالية للأصول والفترة المقدرة التي من المتوقع خلالها أن تحقق الأصول مزايا للمجموعة. وتعتبر العوامل الأساسية التالية: (أ) الاستخدام المتوقع للأصول. (ب) الإهلاك المادي المتوقع، والذي يعتمد على عوامل التشغيل وبرنامج الصيانة، و (ج) التقادم الفني أو التجاري الناشئ عن التغيرات في ظروف السوق.

٦,٤ – الأحكام الشخصية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة:

بصفة عامة فإن تطبيق السياسات المحاسبية للشركة لا يتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصي بخلاف المتعلق بالتقديرات والفروض المحاسبية، والذي من الممكن أن يكون له تأثير جوهري على القيم المعترف بها في القوائم المالية المستقلة.

٥- أصول ثابتة

	مباني وإنشاءات	وسائل نقل	عدد وأدوات	أثاث	الإجمالي
التكلفة					
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦	٦٨٥,٠٣٥	١,١٣٣,٥٠٠	١,٤٧٢	٥٣٢,٥٦٤	٢,٣٥٢,٥٧٢
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٦٨٥,٠٣٥	١,١٣٣,٥٠٠	١,٤٧٢	٥٣٢,٥٦٤	٢,٣٥٢,٥٧٢
مجمع الإهلاك					
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦	٦٨٥,٠٣٥	٧١٣,٢٤٧	١,٤٧٢	٤٨٧,٠٥٨	١,٨٨٦,٨١٣
إهلاك الفترة	-	٧٠,٥٧٥	-	١٤,١٤٨	٨٤,٧٢٣
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٦٨٥,٠٣٥	٧٨٣,٨٢٢	١,٤٧٢	٥٠١,٢٠٦	١,٩٧١,٥٣٦
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	-	٣٤٩,٦٧٨	-	٣١,٣٥٨	٣٨١,٠٣٦
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	-	٤٢٠,٢٥٣	-	٤٥,٥٠٦	٤٦٥,٧٥٨

* الأصول المهلكة دفترياً (مباني وإنشاءات ـ عدد وأدوات) ما زالت قيد الاستخدام ضمن نشاط الشركة الرئيسي.

٦- أصول المشروع الزراعي

	أراضي	مباني وإنشاءات	وسائل النقل	معدات وشبكات ري	عدد وأدوات	أثاث	الإجمالي
التكلفة							
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦	١٢,١٦٧,١٧٠	٩,٢٠٠	٢٠,٧٩٢	١٢,٣٢٩,١٩٢	٩,١٠٨	١,٠٧٥	٢٤,٥٣٦,٥٣٥
الإضافات	-	-	-	٣,٢٢٢,٤١٨	-	-	٣,٢٢٢,٤١٨
الرصيد في٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	١٢,١٦٧,١٧٠	٩,٢٠٠	٢٠,٧٩٢	١٥,٥٥١,٦١٠	٩,١٠٨	١,٠٧٥	٢٧,٧٥٨,٩٥٣
مجمع الإهلاك							
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦	-	١,٩٧٨	١٦,٤٦٦	٩٦٠,٠٩٨	٩,١٠٨	١,٠٧٥	٩٨٨,٧٢٦
إهلاك الفترة	-	١٣٨	١,٥٥٩	٤٢١,٤٠٢	-	-	٤٢٣,٠٩٩
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	-	٢,١١٦	١٨,٠٢٥	١,٣٨١,٥٠١	٩,١٠٨	١,٠٧٥	١,٤١١,٨٢٥
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	١٢,١٦٧,١٧٠	٧,٠٨٤	٢,٧٦٧	١٤,١٧٠,١٠٩	-	-	٢٦,٣٤٧,١٢٨
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١٢,١٦٧,١٧٠	٧,٢٢٢	٤,٣٢٦	١١,٣٦٩,٠٩٢	-	-	٢٣,٥٤٧,٨٠٩

*تشمل بعض الأصول بخلاف الأراضي على أصول مهلكة دفترياً ولا زالت قيد الاستخدام، كما أنه يعاد النظر في الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة المتبقية في نهاية كل سنة مالية.

٧- الأصول غيرالملموسة

	برمجيات حاسب آلي	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
مجمع الإستهلاك		
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦	٤٧,٣٩٦	٤٧,٣٩٦
استهلاك الفترة	٢,٥٩٩	٢,٥٩٩
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٤٩,٩٩٥	٤٩,٩٩٥
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٥	٥
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢,٦٠٤	٢,٦٠٤

٨- مشروعات تحت التنفيذ

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
رصيد أول العام	٥,١٨٥,٦٤٣	٣,٧٨٥,٦٤٣
الإضافات خلال الفترة/ العام	٤,٩٨٨,٥٥٧	١,٤٠٠,٠٠٠
الإجمالي	١٠,١٧٤,٢٠٠	٥,١٨٥,٦٤٣

٩- استثمارات في شركات تابعة*

	عدد الأسهم المملوكة	نسبة المساهمة	٣٠ سبتمبر٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
الشركة المصرية لتسمين الدواجن	١١,٣٣١,٧٣٠	٪٩٩,٧٨	٢٢,٦٦٣,٤٦٠	٢٢,٦٦٣,٤٦٠
شركة ايجيبكو للاستثمار والتنمية العقارية والزراعية	١٣,٥٥٨,٥٠٠	٪٩٩,٩٣	٢٧,٠٥٩,٠٠٠	٢٧,٠٥٩,٠٠٠
اضمحلال استثمارات مالية ـ شركات تابعة			(٣,٦٢٦,١٥٤)	(٣,٦٢٦,١٥٤)
الإجمالي			٤٦,٠٩٦,٣٠٦	٤٦,٠٩٦,٣٠٦

مازالت الشركة المصرية للدواجن إيجيبكو مستثمرة في شركتي المصرية لتسمين الدواجن وشركة إيجيبكو للاستثمار والتنمية العقارية والزراعية.

*قامت الشركة من خلال مُقيم مالي مستقل بتقيم الاستثمارات في الشركات التابعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ونتج اضمحلال بشركة المصرية لتسمين الدواجن وكانت نتيجة التقييم على النحو التالي:

اسم السهم	القيمة الاسمية	القيمة العادلة	(الاضمحلال)/ الزيادة	قيمة الاضمحلال
الشركة المصرية لتسمين الدواجن	٢	١,٦٨	(٠,٣٢)	(٣,٦٢٦,١٥٤)

١٠-أرصدة مدينة أخرى

	٣٠ سبتمبر٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
مدينو إيجارات	١٦٥,٠٠٠	١٦٥,٠٠٠
إيرادات مستحقة (بيع خردة)	٢٤٧,٩٣٤	٢٤٧,٩٣٤
العهد والسلف	٢٢,٩٤١	٧١,٢٣٧
مدينون متنوعون	٧٦,٠٠٤	٧٥,٨٥٢
تأمينات لدى الغير	٣٣,٤٤٥	٣٣,٤٤٥
مصروفات مدفوعة مقدماً	٢,٠٩٥	٩٣,٧٨٦
مصلحة الضرائب- خصم وتحصيل تحت حساب الضريبة	٨٧,٩١٨	٨٧,٩١٨
مدينو شراء أصول ثابتة	٤,٠٢٠,٦٥٠	٤,٠٢٠,٦٥٠
(الخسائر الائتمانية المتوقعة)	(٢,٠٧٩,٥٥٣)	(٢,٠٧٩,٥٥٣)
الإجمالي	٢,٥٧٦,٤٣٤	٢,٧١٦,٢٦٩

١١-المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

لا توجد أي معاملات مع الأطراف ذوي العلاقة خلال الفترة لم يتم الإفصاح عنها، وتتمثل صافي المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة في تمويلات مدينة بمبلغ ٣,١٤٥,٠٠٠ جنيهاً مصرياً، وتمويلات دائنة بمبلغ ١٦,٠١١,٨٨١ جنيهاً مصرياً.

(أ) مبالغ مستحقة من أطراف ذوي علاقة:

الأطراف	نوع العلاقة	طبيعة التعامل	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
الشركة المصرية لتسمين الدواجن	تابعة	حسابات جارية	٦٠١,١٥٦	٥٧٨,٦٥٦
(الخسائر الائتمانية المتوقعة)			(٤٦,٦١١)	(٤٦,٦١١)
الإجمالي			٥٥٤,٥٤٥	٥٣٢,٠٤٥

(ب) مبالغ مستحقة إلى أطراف ذوي علاقة:

الأطراف	نوع العلاقة	طبيعة التعامل	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
شركة إيجيبكو للاستثمار والتنمية	تابعة	حسابات جارية	٢٢,٤٠٢,٢٧٠	٩,٥١٢,٨٨٨
الإجمالي			٢٢,٤٠٢,٢٧٠	٩,٥١٢,٨٨٨

١٢-النقدية وما في حكمها

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
نقدية بالصندوق	١,٠٥٦,٦١٤	٢٣,٩١٩
حسابات جارية بالبنوك	٤٠,١٦٩	٥٢٦,٣٦٦
الخسائر الائتمانية المتوقعة	(١,٣٧٣)	(١,٣٧٣)
الإجمالي	١,٠٩٥,٤١٠	٥٤٨,٩١٢

١٣-رأس المال المصدر والمدفوع

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
رأس المال المرخص به	٤٢٥,٧٠٠,٠٠٠	٤٢٥,٧٠٠,٠٠٠
رأس المال المصدر	٨٥,١٤٠,٠٠٠	٨٥,١٤٠,٠٠٠
رأس المال المدفوع	٨٥,١٤٠,٠٠٠	٨٥,١٤٠,٠٠٠

*رأس المال المصدر والمدفوع ٨٥,١٤٠,٠٠٠ جنيها بعدد ٤٢,٥٧٠,٠٠٠ سهماً - القيمة الاسمية لكل منها ٢ جنيهاً مصرياً.

- **أهداف وسياسات وأساليب إدارة رأس المال**

يتم ذلك بناءً على دراسات اقتصادية للمشروعات المزمع تنفيذها من مجلس إدارة الشركة، ويتم إقرارها في ضوء غرض الشركة الموضح بالمادة (٣) من النظام الأساسي للشركة حيث أن شركتنا إحدى شركات الاستثمار المنشأة وفقاً لأحكام قانون ٤٣ لسنة ١٩٧٤ وتعديلاته، وتقوم الشركة بتطبيق قواعد الإفصاح والتي تتطلب إخطار الهيئة العامة للرقابة المالية (بنموذج الإفصاح) التي تقضى به قواعد الإفصاح – وذلك حفاظاً على الاستخدام الأمثل لرأس المال.

- **هيكل الملكية وفقاً لمطلبات معيار المحاسبة رقم (١)**

أسهم الشركة مقيدة في البورصة المصرية ومسجلة بنظام الحفظ المركزي لدى شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيد المركزي، وأنه يتم جميع التداولات والتعاملات على أسهم الشركة بالبورصة المصرية، ولا دخل لإدارة الشركة في ذلك حسب قواعد القيد واستمرار قيد وشطب الأوراق المالية بالبورصة، كما تقوم الشركة بموافاة كل من الهيئة العامة للرقابة المالية والبورصة المصرية بنموذج الإفصاح طبقاً لما تقضي به المادة (١٨) من قواعد قيد واستمرار قيد وشطب الأوراق المالية حيث يتم نشره على الموقع الإلكتروني للبورصة المصرية.

١٤-الاحتياطيات

	احتياطي قانوني	احتياطي رأسمالي	احتياطي نظامي	احتياطي عام	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥	٤,٦٥٧,٦٧٥	١,٣١٠,٧١٨	٤٣٠,٠٠٠	٩٧٤,١٤٦	٧,٣٧٢,٥٤٠
المكون خلال العام	-	-	-	-	-
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٤,٦٥٧,٦٧٥	١,٣١٠,٧١٨	٤٣٠,٠٠٠	٩٧٤,١٤٦	٧,٣٧٢,٥٤٠
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦	٤,٦٥٧,٦٧٥	١,٣١٠,٧١٨	٤٣٠,٠٠٠	٩٧٤,١٤٦	٧,٣٧٢,٥٤٠
المكون خلال الفترة	-	-	-	-	-
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٤,٦٥٧,٦٧٥	١,٣١٠,٧١٨	٤٣٠,٠٠٠	٩٧٤,١٤٦	٧,٣٧٢,٥٤٠

١- طبقاً لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والنظام الأساسي للشركة يتم تجنيب نسبه ٥٪ من صافي أرباح العام لحساب الاحتياطي القانوني ويجوز بناءً على اقتراح مجلس الإدارة وقف تجنيب جزء من الأرباح لحساب الاحتياطي القانوني إذا ما بلغ الاحتياطي القانوني ٥٠٪ من رأس المال المصدر ومتى نقص الاحتياطي تعين العودة إلى الاقتطاع (الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين).

٢- **الاحتياطي الرأسمالي – الاحتياطي النظامي – الاحتياطي العام:**

كون طبقاً لقرارات الجمعيات العامة عن السنوات الماضية وذلك في ضوء النظام الأساسي للشركة وطبقاً لاقتراح مجلس الإدارة بعد إجراء التوزيعات الخاصة بالاحتياطي القانوني ونصيب المساهمين والعاملين ومجلس الإدارة بغرض تدعيم المركز المالي للشركة.

١٥-احتياطيات أخرى:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
أرباح إعدام أسهم خزينة	٦٦١,٧٨٥	٦٦١,٧٨٥
احتياطي أسهم خزينة *	٤,١٦٧,٦٩٣	٤,١٦٧,٦٩٣
الإجمالي	**٤,٨٢٩,٤٧٨**	**٤,٨٢٩,٤٧٨**

	القيمة الدفترية لأسهم الخزينة	قيمة بيع أسهم الخزينة	الربح الناتج عن عملية البيع	أرباح إعدام أسهم خزينة ٣٠-٠٦-٢٠٢٦
احتياطي أسهم خزينة *	٩,٩٦٥,٠٩٠	١٤,١٣٢,٧٨٣	٤,١٦٧,٦٩٣	-
الإجمالي	**٩,٩٦٥,٠٩٠**	**١٤,١٣٢,٧٨٣**	**٤,١٦٧,٦٩٣**	-

- في ٨-١٢-٢٠٢٤ قرر مجلس إدارة الشركة شراء أسهم خزينة عددها ٩٣٨,٥٠٠ سهماً وفي ٩-١-٢٠٢٥ تم شراء أسهم خزينة عددها ١,٢٠٠,٠٠٠ سهماً وحيث أن القيمة الدفترية لأسهم الخزينة قدرها ٩,٩٦٥,٠٩٠ جنيهاً مصرياً من أسهم شركة المصرية للدواجن "إجيبكو".

- في ٢٧-٧-٢٠٢٥ تم بيع أسهم الخزينة بالكامل والبالغ عددها ٢,١٣٨,٥٠٠ سهماً بقيمة قدرها ١٤,١٣٢,٧٨٣ جنيهاً مصرياً من أسهم شركة المصرية للدواجن "إجيبكو" وحيث أن قيمتهم الدفترية ٩,٩٦٥,٠٩٠ جنيهاً مما نتج عن عملية البيع ربح بمبلغ ٤,١٦٧,٦٩٣ جنيهاً مصرياً.

١٦-أصول ضريبية مؤجلة

يتمثل رصيد الأصول أو الالتزامات الضريبية المؤجلة الناتجة عن الفروق الضريبية المؤقتة لبنود الأصول والالتزامات فيما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
	أصول	(التزامات)	أصول	(التزامات)
أصول ضريبية مؤجلة	-	-	٤٣٤,٠٧٢	-
الضريبة التي ينشأ عنها أصل	١,٤٣٥,٩٤٩	-	١,٤٣٥,٩٤٩	-

* تم عمل المقاصة بين الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات الضريبية المؤجلة طبقاً لمتطلبات الفقرة رقم (٧٥) من معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤).

١٧-مخصصات

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
مخصص مطالبات	١١,٠٠٠,٠٠٠	١١,٠٠٠,٠٠٠
الإجمالي	**١١,٠٠٠,٠٠٠**	**١١,٠٠٠,٠٠٠**

١٨-أرصدة دائنة أخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
تأمينات للغير - أمانات بيع	١١٦,١٢٢	١١٦,١٢٢
مصلحة الضرائب - ضرائب كسب العمل	١١٦,٠٨١	١٠٢,٩١٨
مصلحة الضرائب - ضرائب خصم وتحصيل	٢٣,١٠١	٢٢,٣٤٨
هيئة التأمينات الاجتماعية	٨٨,٦٦٧	٥٦,٧٤٧
مساهمة تكافلية	-	١٤,٣٠٦
أرصدة دائنة أخرى	٩١٠	٩١٠
مصروفات مستحقة	١٦٩,١٨٨	١٨٩,٦٤٥
داننو شراء أصول ثابتة	-	-
موردون وأوراق دفع	٧,٩٠٣	٧,٩٠٣
الإجمالي	**٥٢١,٩٧٢**	**٥١٠,٨٩٩**

١٩-إيرادات النشاط

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
مبيعات دواجن	٣,٦٦٤,٤٥٥	٤,٣٧٨,١٣٧
الإجمالي	**٣,٦٦٤,٤٥٥**	**٤,٣٧٨,١٣٧**

٢٠-تكاليف النشاط

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
مشتريات دواجن	٣,٠٥٣,٦٣٨	٣,٥٥٧,٩٦٥
الإجمالي	**٣,٠٥٣,٦٣٨**	**٣,٥٥٧,٩٦٥**

٢١-مصروفات عمومية وإدارية

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
الأجور والمرتبات وما في حكمها	١,٣٥١,٠٢٩	٥,٧٣٦,٠٧٢
تأمينات اجتماعية	٣٠٥,٣٩٥	٢٦٣,٢٢٢
كهرباء ومياه	٢٩,٠٠٠	٢٧,٠٥٩
قطع غيار	١٥٣,٧٥٣	١٨٠,٨٤٩
مواد بترولية	٢٤٣,٦٤٦	٢٤٩,٥١٣
أدوات كتابية	٤,٨٨٠	١٦,٣١٧
م. الجمعية العامة	١٣٦,٣١٣	٧٩,٢٦٦
م. انتقالات	٢٦,٢٤٣	١٤,٧٣٧
م. قضائية	١٨,٠١٥	٣٦,١٢٣
أتعاب مهنية	٥٣٥,٩٨٣	٣٩٩,٧١٤
اشتراكات البورصة ومصر المقاصة والغرفة التجارية	١٩٨,٠٢٩	٢٦٠,٠٤٢
م. تليفون وبريد ودمغة	١٥٣,٤٠٠	١٠٨,٧٦٥
إكراميات	٥,٠٢٥	٦,٥٥٠
م. بوفيه وضيافة	٧٠,١٧١	١٢٩,٢٤٥
رسوم وضرائب عقارية	٣٣,٩٢٢	٣٩,٧١٩
م. صيانة	٤٨,١٤٤	٣٤,٩٢٣
تأمين حريق سيارات	١١٠,٨٦٦	٩٩,٤٨٢
م. خدمية متنوعة	٦,٦٧٥	٣٣٠,٤٤٠
م. بنكية	٦,٥٨٥	٦,٣٧٣
بدلات أعضاء مجلس الإدارة	٢٨٢,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠
الإجمالي	**٣,٧١٩,٠٧٣**	**٨,١٩٨,٤١١**

٢٢-مصروفات تشغيل

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
نقل وانتقال	-	٨,٩٢٥
بوفيه وضيافة	٢,٦٤٠	١,٧٩٠
م. خدمية متنوعة	٥٠	١٠٠
أمن وحراسة	١٧٠,٥٢٥	١٦٧,٣٦٨
مرتبات وأجور عاملين	٢٣١,٢٤٤	٢٤٩,٧٧٨
حصة الشركة في التامينات	٤,١٨١	٣,٥٤٤
مواد بترولية	١٣,١٤٠	١٥,٢٤٠
مستهلكات مزارع مستخدمة	١,٢٣٠,٢٨٠	-
الإجمالي	**١,٦٥٢,٠٦٠**	**٤٤٦,٧٤٥**

٢٣-نصيب السهم في صافي (خسائر) الفترة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
صافي (خسارة) الفترة	(٥,٢٦٦,٢٣٧)	(٨,٠٦١,٩٢٠)
صافي (الخسائر) القابل للتوزيع على المساهمين	**(٥,٢٦٦,٢٣٧)**	**(٨,٠٦١,٩٢٠)**
عدد الأسهم العادية والمصدرة	٤٢,٥٧٠,٠٠٠	٤٢,٥٧٠,٠٠٠
نصيب السهم في صافي (خسارة) الفترة	**(٠,١٢٤)**	**(٠,١٨٩)**

لم يتم احتساب نصيب العاملين ومجلس الإدارة، حيث يتم احتساب نصيب السهم وتوزيع الأرباح بعد موافقة الجمعية العمومية العادية. لا يوجد لدى الشركة أسهم خافضة محتملة في تاريخ المركز المالي، لذا فإن النصيب المخفض للسهم في الأرباح يعادل النصيب الأساسي للسهم في الأرباح.

٢٤-الخسائر الائتمانية

البيان	مستحق من أطراف ذات علاقة	مدينون وأرصدة مدينة أخرى	النقدية وما في حكمها	العملاء وأوراق القبض
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦	(٤٦,١١١)	(٢,٠٧٩,٥٥٣)	(١,٣٧٣)	(٤,٥٠٠)
الرد/المكون خلال الفترة	-	-	-	٤,٥٠٠
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	(٤٦,١١١)	(٢,٠٧٩,٥٥٣)	(١,٣٧٣)	-

٢٥-الموقف الضريبي

- **ضرائب شركات الأموال**
  - منذ بداية النشاط حتى ٢٠٠٢/٣/٣١ تم إنهاء النزاع مع مأمورية ضرائب الاستثمار وسداد كامل الضريبة.
  - السنوات من ٢٠٠٢/٤/١ حتى ٢٠١٦/١٢/٣١ تم الانتهاء من الفحص الضريبي وجاري إصدار نموذج ٩ حجز وتم تكوين مخصص ضريبي محتمل (محتمل سداد لها) بمبلغ ٨,٠٠٠,٠٠٠ جنيهاً – فقط ثمانية ملايين جنيهاً مصرياً لا غير.
  - جاري فحص الشركه بالمأمورية المختصة عن السنوات من ٢٠١٧/١/١ حتى ٢٠٢١/١٢/٣١.
    وتم تكوين مخصص ضريبي محتمل (محتمل سداد لها) بمبلغ ٣,٠٠٠,٠٠٠ جنيهاً – فقط ثلاثة ملايين جنيهاً مصرياً لا غير.
  - تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.
- **ضريبـة الدمغـة:**
  تم فحص الشركة حتى ٢٠٠٦/٧/٣١ وتم الربط بمبلغ ١٦٩,٨٦٢جنيهاً وتم السداد.

- **ضريبة المرتبات والأجور:**

تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الربع سنوية في المواعيد القانونية وسداد الضريبة الشهرية وتم فحص الشركة عن ضريبة كسب العمل حتى ٢٠١٩/١٢/٣١.

- **ضريبة الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة:**

تقوم الشركة بالخصم والتحصيل وتوريدها في المواعيد القانونية.

٢٦-الالتزامات المحتملة

لا يوجد لدى الشركة التزامات عرضية أو مسئوليات محتملة في تاريخ المركز المالي لم يتم الإفصاح عنها.

٢٧-الأحداث الجوهرية التالية لتاريخ القوائم المالية المستقلة

لا توجد أي أحداث جوهرية تمت بعد تاريخ القوائم المالية المستقلة لم يتم الإفصاح عنها.

٢٨-أحداث هامة ومؤثرة

١- قرارات البنك المركزي

- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ١٢ فبراير ٢٠٢٦ خفض أسعار العائد الأساسية بواقع ١٠٠ نقطة أساس. وبناءً عليه، تم خفض سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي إلى ١٩٪ و٢٠٪ و١٩,٥٠٪، على الترتيب، كما تم خفض سعر الائتمان والخصم ليصل إلى ١٩,٥٪. كذلك قرر مجلس إدارة البنك المركزي خفض نسبة الاحتياطي النقدي التي تلتزم البنوك بالاحتفاظ بها لدى البنك المركزي المصري من ١٨٪ إلى ١٦٪، وتأتي هذه القرارات انعكاساً لتقييم اللجنة لآخر تطورات التضخم وتوقعاته منذ اجتماعها السابق.
- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري فى اجتماعها يوم الخميس الموافق ٢ إبريل ٢٠٢٦ الإبقاء على أسعار العائد الأساسية دون تغيير، وعليه تقرر تثبيت سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي عند ١٩,٠٠٪ و٢٠,٠٠٪ و١٩,٥٠٪، على الترتيب. كما تم الإبقاء على سعر الائتمان والخصم عند ١٩,٥٠٪. ويأتي هذا القرار انعكاساً لرؤية اللجنة لآخر تطورات التضخم وتوقعاته منذ اجتماعها السابق.
- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ٢١ مايو ٢٠٢٦ الإبقاء على أسعار العائد الأساسية دون تغيير، وعليه تقرر تثبيت سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي عند ١٩,٠٠٪ و٢٠,٠٠٪ و١٩,٥٠٪، على الترتيب. كما تم الإبقاء على سعر الائتمان والخصم عند ١٩,٥٠٪. ويأتي هذا القرار متسقاً مع رؤية اللجنة لآخر تطورات التضخم وتوقعاته، وذلك فى ظل بيئة خارجية تتسم بعدم اليقين.
- قررت لجدة السياسة النقدية للبدك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ٩ يوليو ٢٠٢٦ الإبقاء على أسعار التعاقد الأساسية دون تغيير، وعليه تقرر تثبيت سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي عند ١٩,٠٠٪ و٢٠,٠٠٪ و١٩,٥٠٪، على التريب. كما تم الإبقاء على سعر الائتمان والخصم عند ١٩,٥٠٪. ويأتي هذا القرار انعكاساً لتقييم اللجنة لأخر تطورات التضخم وتوقعاته منذ اجتماعها السابق.
- قررت لجنة السياسة النقدية للبدك المركزي فى اجتماعها يوم الخميس الموافق ٢٠ أغسطس ٢٠٢٦ الإبقاء على أسعار التعاقد الأساسية دون تغيير وعليه تقرر تثبيت سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي عند ١٩,٠٠٪ و٢٠,٠٠٪ و١٩,٥٠٪، على الترتيب. كما تم الإبقاء على سعر الائتمان والخصم عند ١٩,٥٠٪. ويأتى هذا القرار انعكاساً لتقييم اللجنة لأخر تطورات التضخم وتوقعاته منذ اجتماعها السابق.
- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي في اجتماعها يوم الخميس الموافق ٢٤ سبتمبر ٢٠٢٦ الإبقاء على أسعار العائد الأساسية دون تغيير، وعليه تقرر تثبيت سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي عند ١٩,٠٠٪ و٢٠,٠٠٪ و١٩,٥٠٪، على الترتيب. كما تم الإبقاء على سعر الائتمان والخصم عند ١٩,٥٠٪. ويأتي هذا القرار انعكاساً لتقييم اللجنة لآخر تطورات التضخم وتوقعاته إلى جانب التغيرات في المخاطر المحيطة به.

٢- التطورات العالمية

- شهدت المنطقة خلال الربع الأول من العام تصعيداً عسكرياً ملحوظاً، ففي ٢٨ فبراير ٢٠٢٦ شنت الولايات المتحدة وإسرائيل هجوماً على إيران. وفي ضوء استمرار هذه الأحداث، لا يمكن في الوقت الحالي تقدير مدة النزاع أو تحديد آثاره الاقتصادية والمالية المحتملة بشكل دقيق.

- لكن قد تؤثر هذه التطورات على معدلات النمو الاقتصادي ومستويات الاستثمار والتدفقات النقدية في المنطقة.
- وتقوم إدارة الشركة بمتابعة تطورات الأوضاع عن كثب وتقييم التأثيرات المحتملة على الاقتصاد بوجه عام وعلى عمليات الشركة ومركزها المالي ونتائج أعمالها بوجه خاص.