



الإسماعيلية / مصر للدواجن
ISMAILIA / MISR POULTRY Co.

التاريخ : ٢٠٢٦/٨/١٠ م

السيد / نائب رئيس قطاع الإفصاح والحوكمة
البورصة المصرية

تحية طيبة وبعد ،،،،،

نرفق لسعادتكم ما يلي :-

١. تقرير مجلس الإدارة عن أعمال الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٦/٠٦/٣٠ .
٢. القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٦/٠٦/٣٠ .
٣. القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٦/٠٦/٣٠ .

وتفضلوا بقبول وافر التحية و الاحترام ،،،،،

أحمد وفيق

مسئول علاقات المستثمرين
أحمد وفيق محمد



العنوان :

سراييوم . الإسماعيلية ص ب ٢٨

سجل تجاري ٩٦٢٨

ت / ٤٢ / ٩٢١٠١٤٠ / ٠٦٤

فاكس / ٩٢١٠١٩٠ / ٠٦٤



ISO 22000:2018 (FSMS)

Email: info@ismailiamisrpoultry.com

www.ismailiamisrpoultry.com

شركة الإسماعيلية مصر للدواجن
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

المحتويات

الصفحة

٣	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة
٤	قائمة المركز المالي الدوري المستقل
٥	قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة
٦	قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة
٧	قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة
٨	قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة
٢٩-٩	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

اسطنبول ، أبو القاسم ، حجازي و فهمي

٣٧ ش ٢٠٠ دجلة المعادي، القاهرة، مصر
ص.ب: ٢٥٠ المعادي

تليفون: +٢٠٢ ٢٥١٩٢٤٨٥

بريد الكتروني: info@uhy-united.com
موقع الكتروني: www.uhy-united.com

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

إلى السادة/ رئيس وأعضاء مجلس الإدارة شركة الإسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدوري المستقل المرفق لشركة الإسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وكذا القوائم المالية 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، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدي بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص 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

وفى 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 الإسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وعن أداءها المالي الدوري المستقل وتدفقاتها النقدية الدورية المستقلة عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في: ١٠ أغسطس ٢٠٢٦

مراقب الحسابات
محمد أحمد أبو القاسم
رئيس جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
رئيس جمعية الضرائب المصرية
م.م. رقم (١٧٥٥٣)

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٥٩)
المتحدون للمراجعة والضرائب

UHY-United

شركة الاسماعيليه مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	إيضاح
٢٨,٢٥٠,٤٦١	٢٨,٢٥٠,٤٦١	١٤,١٢٥,٢٣١	١٤,١٢٥,٢٣١	(١٧) إيرادات إيجارات
٣,٣٩٢,٧٢٨	(٣,٧٠٦,٩١٣)	(١,٥٣٠,٧٠٣)	(١,٨٤١,٦٩٣)	(١٨) تكلفة الايرادات
٢٤,٨٥٧,٧٣٣	٢٤,٥٤٣,٥٤٨	١٢,٥٩٤,٥٢٨	١٢,٢٨٣,٥٣٨	مجمول الربح
(٣,٣٢٣,٢٥٣)	(٦,٤٧٧,٨٢٠)	(١,٥٩٩,٨٦٣)	(٣,٨٧٥,٩٢٠)	(١٩) مصروفات إدارية وعمومية
(٣٢٢,٨٢٨)	-	-	-	أعباء مقابل مخصصات
(٧٣,١١٦)	(٨٧,٧١٥)	(٣٦,٩٣٥)	(٣٥,٦٢٧)	المساهمة التكافلية
(٩٥,٠٠٠)	(٩٥,٠٠٠)	(٤٧,٥٠٠)	(٤٧,٥٠٠)	بدلات أعضاء مجلس الإدارة
(٣,٨١٤,١٩٧)	(٦,٦٦٠,٥٣٥)	(١,٦٨٤,٢٩٨)	(٣,٩٥٩,٠٤٧)	مجموع المصروفات والأعباء الإدارية
٩٩٦,٠٠٨	٥٧٨,٧٦٩	٦٤٦,٦٩١	٥٠,٠٠٨	(٢٠) إيرادات أخرى
-	١,٣٢٧	-	-	إيرادات مخصصات انتفي الغرض منها
٢٢,٠٣٩,٥٤٤	١٨,٤٦٣,١٠٩	١١,٥٥٦,٩٢١	٨,٣٧٤,٤٩٩	صافي ربح النشاط
-	٦,١٠٥,٣٥٣	-	-	ارباح استبعاد أصول ثابتة
-	١٤٩,٩١٦	-	٧٥,٥٢٤	فروق تقييم عملة
٢٢,٠٣٩,٥٤٤	٢٤,٧١٨,٣٧٨	١١,٥٥٦,٩٢١	٨,٤٥٠,٠٢٣	صافي ربح قبل ضريبة الدخل
٢٧٥,٣٩٤	٣٢٥,٤٠٦	٩٧,٠٣١	٢٧٠,٣١٣	ضريبة الدخل المؤجلة - إيراد
-٢٢,٣١٤,٩٣٨	٢٥,٠٤٣,٧٨٤	١١,٦٥٣,٩٥٢	٨,٧٢٠,٣٣٦	صافي الربح بعد ضريبة الدخل
٠,٢٤٧	٠,٢٧٩	٠,١٢٩٧	٠,٠٩٧	(٢١) نصيب السهم من الربح الفترة

رئيس مجلس الإدارة

مصطفى حسين محمد حسين جمعه

الرئيس التنفيذي و العضو المنتدب

محمود أحمد عبدالحافظ

المدير المالي

حامد محمود الهوال



- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي الدورى المستقل

فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

ايضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
الأصول		
الأصول غير المتداولة		
أصول ثابتة - بالصافي	(١-٣) ٤,٩٩٦,٣٩٨	٦,٣١٠,٣٠٦
أصول غير ملموسة - علامة تجارية	(٢-٣) ٥٩,٦٢٥	٨٤,٣٧٥
إستثمارات عقارية	(٤) ٢٤٤,٧٤٨,٣١٥	٢٤٦,٩٢١,٩٢٩
إستثمارات فى شركات تابعة	(٥) ٥٠٠	٥٠٠
أصول ضريبية مؤجلة	(١٣) ٢٥,٩١٠,٤٤٣	٢٥,٦٣٥,٠٤٩
إجمالى الأصول غير المتداولة	٢٧٥,٧١٥,٢٨١	٢٧٨,٩٥٢,١٥٩
الأصول المتداولة		
المخزون	(٦) ٣,٤٧٤,٩٠٧	٣,٥٢١,٧٤٧
المدينون والأرصدة المدينة الأخرى	(٧) ٦٥,٩٨٧,٥٤١	٥٨,٨٧٧,٥٢٧
حسابات مدينة مصلحة الضرائب	(٨) ٧,٦٦١,٧٦١	٦,٨٦٩,٩١١
المستحق من أطراف ذات العلاقة	(٩) ٣٤,٨٣٣	٢٧,٣٨٥
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	(١١) -	-
النقدية وما فى حكمها	(١٠) ٢٢,٠٧٩,٢٣٧	٦٧٦,٠٠٤
إجمالى الأصول المتداولة	٩٩,٢٣٨,٢٧٩	٦٩,٩٧٢,٥٧٤
أجمالى الأصول	٣٧٤,٩٥٣,٥٦٠	٣٤٨,٩٢٤,٧٣٣
حقوق الملكية والالتزامات		
حقوق الملكية		
رأس المال المصدر والمدفوع	(١٢) ٣٥٩,٤٢٥,٩٩٦	٣٥٩,٤٢٥,٩٩٦
احتياطي قانونى	٥,٥٨٨,٠٢٥	٣,٣٠٥,٩٥٥
(خسائر) متراكمة	(١٧٧,٥٥٤,٧٢٢)	(٢٢٦,١٦٤,٢١٤)
ارباح الفترة / العام	٢٢,٣١٤,٩٣٨	٤٥,٦٤١,٤٠٩
إجمالى حقوق الملكية	٢٠٩,٧٧٤,٢٣٧	١٨٢,٢٠٩,١٤٦
الالتزامات		
الالتزامات المتداولة		
المخصصات	(١٤) ٤٧,٣٣٣,٤١٤	٤٨,٤٧٠,٣٢٥
مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(١٥) ٥,٠٢٧,٩٥٣	٥,٣٧٢,١٤١
حسابات دائنة مصلحة الضرائب	(١٦) ١٢,٢٨٢	١١,٥١٠
المستحق إلى أطراف ذات العلاقة	(٩) ١١٢,٨٠٥,٦٧٤	١١٢,٨٦١,٦١١
إجمالى الالتزامات المتداولة	١٦٥,١٧٩,٣٢٣	١٦٦,٧١٥,٥٨٧
إجمالى الالتزامات	١٦٥,١٧٩,٣٢٣	١٦٦,٧١٥,٥٨٧
أجمالى الالتزامات وحقوق الملكية	٣٧٤,٩٥٣,٥٦٠	٣٤٨,٩٢٤,٧٣٣



رئيس مجلس الإدارة
مصطفى حسين محمد
جميعه

الرئيس التنفيذي و العضو
المنتدب
محمود أحمد عبدالحافظ

المدير المالى
حامد محمود الهوال

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٢٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.
- تقرير الفحص المحدود مرفق.

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة

عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

السنة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٢,٣١٤,٩٣٨	٢٥,٠٤٣,٧٨٤	١١,٦٥٣,٩٥٢	٨,٧٢٠,٣٣٦	أرباح الفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
٢٢,٣١٤,٩٣٨	٢٥,٠٤٣,٧٨٤	١١,٦٥٣,٩٥٢	٨,٧٢٠,٣٣٦	إجمالي الدخل الشامل

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.

شركة الاسماعيلية مصر للتدجين (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدبير في حقوق الملكية الدورية المستقلة
عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

الإجمالي	أرباح الفترة	(الخسائر المتراكمة)	الإحتياطي القانوني	رأس المال المصدر والمدفوع	رصيد ١ يناير ٢٠٢٦
جنيّة مصري ١٨٢,٢٠٩,١٤٦	جنيّة مصري ٤٥,٦٤١,٤٠٩	جنيّة مصري (٢٢٦,١٦٤,٢١٤)	جنيّة مصري ٣,٣٠٥,٩٥٥	جنيّة مصري ٣٥٩,٤٢٥,٩٩٦	المحول الى (الخسائر) المتراكمة
-	(٤٥,٦٤١,٤٠٩)	٤٥,٦٤١,٤٠٩	-	-	تسويات علي (الخسائر) الأرباح المرحلة
٥,٢٥٠,١٥٣	-	٥,٢٥٠,١٥٣	-	-	المحول للإحتياطي القانوني
-	-	(٢,٢٨٢,٠٧٠)	٢,٢٨٢,٠٧٠	-	أرباح الفترة
٢٢,٣١٤,٩٣٨	٢٢,٣١٤,٩٣٨	-	-	-	رصيد ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
٢٠٩,٧٧٤,٢٣٧	٢٢,٣١٤,٩٣٨	(١٧٧,٥٥٤,٧٢٢)	٥,٥٨٨,٠٢٥	٣٥٩,٤٢٥,٩٩٦	
الإجمالي	أرباح الفترة	(الخسائر المتراكمة)	الإحتياطي القانوني	رأس المال المصدر والمدفوع	رصيد ١ يناير ٢٠٢٥
جنيّة مصري ١٣٦,٥٦٧,٧٣٧	جنيّة مصري ٣٧,٥٨٠,٩٥٢	جنيّة مصري (٢٦١,٨٦٦,١١٨)	جنيّة مصري ١,٤٢٦,٩٠٧	جنيّة مصري ٣٥٩,٤٢٥,٩٩٦	المحول الى (الخسائر) المتراكمة
-	(٣٧,٥٨٠,٩٥٢)	٣٧,٥٨٠,٩٥٢	-	-	أرباح الفترة
٢٥,٠٤٣,٧٨٤	٢٥,٠٤٣,٧٨٤	-	-	-	رصيد ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
١٦١,٦١١,٥٢١	٢٥,٠٤٣,٧٨٤	(٢٢٤,٢٨٥,١٦٦)	١,٤٢٦,٩٠٧	٣٥٩,٤٢٥,٩٩٦	

* يتمثل التعديل في تعديل احتساب ايراد عقد إيجار لكامل وحدات الإنتاج من مصنع العلف ومزارع الأمهات ومعمل التفریح ومزارع التسمين والمجزر الالي وكلفة المنشأة السكنية والإدارية لمدة عشر سنوات بدءاً من تاريخ ١ نوفمبر ٢٠٢٣ وتنتهي في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٣.

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٢٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة

عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	إيضاح
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢٤,٧١٨,٣٧٨	٢٢,٠٣٩,٥٤٤	صافي الربح قبل ضريبة الدخل
١,٦٧٣,٩٠٥	١,٣٣٠,٩٠٨	(١-٣) إهلاك الأصول الثابتة
٢٤,٧٥٠	٢٤,٧٥٠	(٢-٣) إستهلاك العلامة التجارية
٢,١٧٣,٦١٥	٢,١٧٣,٦١٤	(٤) إهلاك الاستثمارات العقارية
(٦,١٠٥,٣٥٣)	-	أرباح رأسمالية
(١٤٩,٩١٦)	-	فروق تقييم أرصدة عملة
-	٣٢٢,٨٢٨	الخسائر الأتمانية المتوقعة
-	-	إيراد مخصص انتفي الغرض منه
٢٢,٣٣٥,٣٧٩	٢٥,٨٩١,٦٤٤	أرباح / (الخسارة) التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
١,٦٨٢	٤٦,٨٤٠	(٦) التغير في المخزون
٤٤٦,٦٨١	(٢,١٨٢,٦٨٩)	(٧) التغير في أرصدة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى *
٣٧٨,٧٣٠	-	التغير في موردين دفعات مقدمة
-	(٧,٤٤٨)	(٩) التغير في المستحق من أطراف ذات علاقة
(٣٦٠,٥٨٧)	(٧٩١,٨٥٠)	(٨) التغير في حسابات مدينة مصلحة الضرائب
(٢,٥٨٣,٥٠٥)	(٥٥,٩٣٧)	(٩) التغير في المستحق إلى أطراف ذات علاقة
-	٧٧٢	(١٦) حسابات دائنة مصلحة الضرائب
(٨,٧٢٧,٣٤٤)	(٣٤٤,١٨٨)	(١٥) التغير في مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٥,٨٣٨,٢٣٥)	(١,١٣٦,٩١١)	(١٤) المسدد من المخصصات
٥,٦٥١,٤٧٤	٢١,٤٢٠,٢٣٣	صافي النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
٦,١٠٥,٣٥٣	-	التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
(٣٤٦,٥٠٠)	(١٧,٠٠٠)	(١-٣) متحصلات من بيع أصول
٥,٧٥٨,٨٥٣	(١٧,٠٠٠)	(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من أنشطة الإستثمار
١١,٤١٠,٣٢٧	٢١,٤٠٣,٢٣٣	صافي (النقص) الزيادة في النقدية و ما في حكمها - خلال الفترة
٢,٦٧٦,٨٣٦	٦٧٦,٠٠٤	النقدية و مافي حكمها - أول الفترة
١٤٩,٩١٦	-	فروق تقييم عملة
١٤,٢٣٧,٠٧٩	٢٢,٠٧٩,٢٣٧	(١٠) النقدية و مافي حكمها - آخر الفترة

* تتمثل المعاملات الغير نقدية في المدينون و الأرصدة المدينة الأخرى بقيمة ٥,٢٥٠,١٥٣ جنيه مصري .

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٢٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.

١ - نبذة عن الشركة

شركة الإسماعيلية - 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 الإسماعيلية 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 سراييوم - الإسماعيلية

غرض الشركة

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

- إنشاء وإدارة وتشغيل المواني الجافة وتأجير مساحات تخزينية ومكاتب إدارية ومحلات بالإضافة إلى أعمال الشحن والتفريغ وإعادة التصدير .

تم اعتماد القوائم المالية الدورية للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ في ١٠ أغسطس ٢٠٢٦ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ذلك التاريخ ١٠ أغسطس ٢٠٢٦

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 .

التوافق مع معايير المحاسبة

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

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

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٢ الأدوات المالية

أ. الاعتراف الأولي

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

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

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

بالنسبة للإلتزامات المالية التي يتم تصنيفها بالتكلفة المستهلكة يتم قياسها عند الاعتراف 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 الى الاحتفاظ بالأصول لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية.
 - ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.
- يتم قياس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل 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 الاعتراف.

الأدوات المالية (تابع)

ب. التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

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

- الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يجب أن يتم قياس مثل هذه الالتزامات، بما في ذلك المشتقات التي تمثل التزامات، لاحقاً بالقيمة العادلة.
 - الالتزامات المالية التي تنشأ عندما لا يتأهل تحويل أصل مالي للاستبعاد من الدفاتر أو عندما ينطبق منهج التدخل المستمر. بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية على قياس مثل تلك الالتزامات المالية.
 - عقود الضمان المالي. بعد الاعتراف الأولي، يجب على مُصدر مثل ذلك العقد بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين التاليين أكبر:
 - أ. مبلغ خسارة الذي يتم تحديده وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية.
 - ب. أو المبلغ الذي تم الاعتراف به - بشكل أولي مطروحاً منه حينما يكون مناسباً، المبلغ المجمع للدخل الذي يتم الاعتراف به وفقاً لمبادئ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨).
 - الارتباطات بتقديم قرض بمعدل فائدة أقل من سعر السوق. يجب على مُصدر مثل ذلك الارتباط بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين أكبر:
 - أ. مبلغ خسارة الاضمحلال الذي يتم تحديده وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية.
 - ب. أو المبلغ الذي تم الاعتراف به - بشكل أولي مطروحاً منه، حينما يكون مناسباً، المبلغ المجمع للدخل الذي يتم الاعتراف به وفقاً لمبادئ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨).
 - المقابل المحتمل الذي تم الاعتراف به من قبل المنشأة المستحوذة ضمن تجميع أعمال ينطبق عليه معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩). يجب أن يتم القياس اللاحق لمثل هذا المقابل المحتمل بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات ضمن الأرباح أو الخسائر.
- يمكن للمنشأة، عند الاعتراف الأولي أن تخصص بشكل لارجعه فيه التزاماً مالياً على أن يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عندما يكون ذلك مسموحاً بموجب معايير المحاسبة المصرية أو عندما ينتج عن القيام بذلك معلومات أكثر ملاءمة إما بسبب أنه:
- أ. يزيل أو يقلص - بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الاعتراف (يشار إليه - أحياناً - على أنه "عدم اتساق محاسبي") والذي كان سينشأ خلاف ذلك عن قياس الأصول أو الالتزامات أو الاعتراف بالمكاسب والخسائر منها على أسس مختلفة.
 - ب. كان هناك مجموعة من الالتزامات المالية أو من الأصول المالية والالتزامات المالية يتم إدارتها وتقييم أدائها على أساس القيمة العادلة وفقاً لاستراتيجية موثقة لإدارة المخاطر أو للاستثمار، ويتم داخلياً تقديم معلومات بشأن المجموعة على ذلك الأساس إلى أعضاء الإدارة العليا للمنشأة (كما هو معرف في معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) "الافصاح عن الاطراف ذوي العلاقة" وعلى سبيل المثال مجلس إدارة المنشأة والرئيس التنفيذي.

الأدوات المالية (تابع)

الأصول المالية والالتزامات المالية - إعادة التصنيف.

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

ج. انخفاض قيمة الأصول المالية

يتم تطبيق نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة". على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة وأصول العقود واستثمارات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، ولكن ليس على استثمارات حقوق الملكية.

تقوم الشركة بتقويم كافة المعلومات المتاحة، بما في ذلك القائمة على أساس مستقبلي، بشأن خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بالأصول المدرجة بالتكلفة المستهلكة.

يعتمد نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة" على ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان. ولتقويم ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان، فيتم مقارنة مخاطر الإخفاق في السداد كما في تاريخ إعداد القوائم المالية المستقلة مع مخاطر الإخفاق في السداد كما في تاريخ الإثبات الأولي بناء على كافة المعلومات المتاحة، والمعلومات المستقبلية المعقولة الداعمة.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية ومبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة والنقدية وما في حكمها فقط تقوم الشركة بإدراج خسائر الائتمان المتوقعة بناء على المنهجية المبسطة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧).

إن المنهجية المبسطة لإثبات الخسائر المتوقعة لا تتطلب من الشركة تتبع التغيرات في مخاطر الائتمان وبدلاً من ذلك، تقوم الشركة بإثبات مخصص خسارة بناء على خسائر الائتمان المتوقعة الدائمة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية مستقلة.

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

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

د. استبعاد أصل مالي أو التزام مالي من الدفاتر

يجب على المنشأة أن تستبعد أصل مالي من الدفاتر عندما فقط

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

• تقوم المنشأة بتحويل الأصل المالي.

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

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

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

البيان	معدل الإهلاك
مبانى وانشاءات 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 أضحل، وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإسترادية ، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإسترادية ، وتثبت خسارة اضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر ،

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط اذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإسترادية منذ اثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة ، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل ، أيا من القيمة الإسترادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة، ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الأرباح أو الخسائر .

٢-٤ 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

٢-٥ العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

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

٦-٢ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو فعلي نتيجة لحدث سابق ، و يكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقا خارجاً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام ، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام ، ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ الميزانية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي ، وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للأنفاق المتوقعة المطلوب لتسوية الالتزام ، و في هذه الحالة ، يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الأرباح أو الخسائر ضمن التكاليف التمويلية ،

٧-٢ الإحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة ، يجب ٥٪ من صافي أرباح العام لتكوين إحتياطي قانوني حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر ، ويستعمل الإحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقاً لإقتراح مجلس الإدارة ،

٨-٢ الإقتراض

يتم الإعتراف بالإقتراض مبدئياً بالقيم التي تم إستلامها ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الإلتزامات المتداولة ، ما لم يكن لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ الميزانية ، فيتم عرض رصيد القرض ضمن الإلتزامات طويلة الأجل ،

٩-٢ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري ،

ضرائب الدخل الجارية

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

ضرائب الدخل المؤجلة

ويتم الإعتراف بضريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الإلتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الإلتزام للإغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بالميزانية (الأساس المحاسبي) وذلك بإستخدام سعر الضريبة المطبق .
ويتم الإعتراف بضريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك إحتمال قوي بإمكانية الإنتفاع بهذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية ، ويتم تخفيض الأصل بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه منفعة مستقبلية.
يتم إدراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر للفترة ، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس الفترة أو فترة أخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية .

١٠-٢ تحقق الإيراد

الإيراد من العقود مع العملاء

يضع معيار المحاسبة المصري "الإيراد من العقود مع العملاء " رقم (٤٨) 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.

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢- ملخص السياسيات المحاسبية الهامة (تابع)

١٠-٢ تحقق الإيراد (تابع)

الإيراد من العقود مع العملاء (تابع)

الخطوة ٥: إثبات الإيرادات عند وفاء المنشأة بالتزام الأداء.

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

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

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

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

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

في حالة وفاء الشركة بالتزام الأداء عن طريق تقديم الخدمات التي تم التعهد بها، فإن ذلك يؤدي إلى إنشاء أصل مبني على عقد مقابل العوض المكتسب من الأداء. وفي حالة زيادة العوض الذي يستلمه العميل عن مبلغ الإيرادات التي تم إثباتها، فقد ينشأ عن ذلك التزام عقد.

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

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

إيراد إيجار الإستثمار العقاري

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار بقائمة الأرباح أو الخسائر باستخدام القسط الثابت علي مدة العقد وتدرج في بند الإيرادات بقائمة الأرباح أو الخسائر طبقا لمعيار (٤٩) عقود الإيجار .

إيرادات الفوائد

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد باستخدام طريقة العائد الفعلي،

١١-٢ المصروفات

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

١٢-٢ تكاليف الإقتراض

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

١٣-٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

١٤-٢ استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل هي أصول مالية غير مشتقة، عند الاعتراف الأولي، يتم قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل بالقيمة العادلة متضمنة المصروفات المتعلقة بها مباشرة. بعد القياس الأولي، يتم إعادة تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر المحققة وغير المحققة مباشرة ضمن حقوق الملكية. جميع الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية متضمنة الاستثمارات الغير مدرجة بالبورصة يجب قياسها بالقيمة العادلة، إلا أنه وفي ظروف محدودة قد تكون التكلفة مؤشر مقبول للقيمة العادلة وتكون هذه هي الحالة في ظل عدم توافر معلومات كافية لتحديد القيمة العادلة اوفى ظل وجود مدى واسع للقيم العادلة لنفس الاداة وفي هذه الحالة تكون التكلفة هي احسن التقديرات للقيمة العادلة.

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 .

١٥-٢ الاضمحلال

اضمحلال قيمة الأصول المالية

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

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة ، وتكون محدودة بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية لأصل، (نتيجة لرد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة)، القيمة الإستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة ، ويتم إثبات الرد في أية خسارة ناجمة عن اضمحلال قيمة أصل بقائمة الارباح أو الخسائر.

١٦-٢ الإستثمارات العقارية

يتم قياس الإستثمارات العقارية التي يحتفظ بها لتحقيق إيجار أو ارتفاع في قيمتها أو كليهما أولياً بالتكلفة ، تتضمن التكلفة ثمن الشراء أو تكلفة الإنشاء وأية نفقات مباشرة متعلقة بها. بعد الاعتراف الأولي يتم قياس الإستثمارات العقارية بالتكلفة بعد خصم مجمع الإهلاك وأي اضمحلال في القيمة . ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الإنتاجي للأصل .

١٧-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة ،

النقدية وما في حكمها

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

قياس القيمة العادلة

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

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

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

بالنسبة للأصول المتداولة في سوق نشط، يجري تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار الشراء السوقية المعلنة،

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

أما بالنسبة للأصول غير المدرجة، فتُحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لأصل مشابه أو بالاستناد إلى التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة،

وتستخدم الشركة أساليب التقويم الملائمة في ظل الظروف المحيطة والتي تتوفر بشأنها بيانات كافية من أجل قياس القيمة العادلة، ومن ثم تعظم استخدام المعطيات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها وتقلل استخدام المعطيات التي لا يمكن ملاحظتها إلى الحد الأدنى،

ويجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس قيمتها العادلة أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية الدورية في فئات 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 للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
٣- الأصول الثابتة

أصول غير ملموسة- علامة تجارية (١-٢)	الإجمالي (١-٣)	وسائل نقل وانتقال	تحسينات مباني مستأجرة	مباني	الأراضي	التكلفة
جنيته مصري ٤٥٠,٠٠٠	جنيته مصري ١١٢,٧٣٩,٢٣١	جنيته مصري ٥,٣٤٥,٤٦٢	جنيته مصري ١,٥٥٠,٠٩٩	جنيته مصري ٢١,٩٣٣,٥٤١	جنيته مصري ٨٣,٩١٠,١٢٩	٢٠٢٦ يناير
-	١٧,٠٠٠	١٧,٠٠٠	-	-	-	إضافات
-	(١,٨٥٧)	(١,٨٥٧)	-	-	-	استيعادات
٤٥٠,٠٠٠	١١٢,٧٥٤,٣٧٤	٥,٣٦٠,٦٠٥	١,٥٥٠,٠٩٩	٢١,٩٣٣,٥٤١	٨٣,٩١٠,١٢٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(٣٦٥,٦٢٥)	(١٠٦,٤٢٨,٩٢٥)	(٤,٥٩٣,٩٢٧)	(١,٥٢٦,٠٧٢)	(٢١,٥١٣,٤٧٥)	(٧٨,٧٩٥,٤٥١)	مجموع الإهلاك
(٢٤,٧٥٠)	(١,٣٣٠,٩٠٨)	(١١٣,٠٩٨)	(٢٠,١٩٣)	(١٣١,٧٢٨)	(١,٠٦٥,٨٨٩)	١ يناير ٢٠٢٦
-	١,٨٥٧	١,٨٥٧	-	-	-	إهلاك الفترة
(٣٩٠,٣٧٥)	(١٠٧,٧٥٧,٩٧٦)	(٤,٧٠٥,١٦٨)	(١,٥٤٦,٢٦٥)	(٢١,٦٤٥,٢٠٣)	(٧٩,٨٦١,٣٤٠)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦
٥٩,٦٢٥	٤,٩٩٦,٣٩٨	٦٥٥,٤٣٧	٣,٨٣٤	٢٨٨,٣٣٨	٤,٠٤٨,٧٨٩	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
-	٩٥,٥٩٥,٤٨٠	٣,٢٨٤,٤٨١	١,٤٩١,٧٩٧	٢١,٥٨٧,٠٤١	٦٩,٢٣٢,١٦١	الأصول المهلكة دفترية ولا زالت تعمل

لا يوجد رهن على الأصول الثابتة.

تتضمن تكلفة الأصول في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ٩٥,٥٩٥,٤٨٠ جنيه مصري يمثل أصول مهلكة دفترية بالكامل ولا زالت تعمل.

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦
جنيته مصري

٣٠ يونيو ٢٠٢٥
جنيته مصري

قائمة الأرباح والخسائر

تكلفة المبيعات (إيضاح ١٨)

مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ١٩)

١,٥٣٣,٢٩٨

١,٢١٩,١١٣

١٤٠,٦٠٧

١,٢٧٣,٩٠٥

٣٠ يونيو ٢٠٢٥

جنيته مصري

٢٤,٧٥٠

٢٤,٧٥٠

قائمة الأرباح والخسائر

مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ١٩)

تم توزيع استهلاك العلامة التجارية على النحو التالي:

شركة الاسماعيلية مصر للتواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣- الأصول الثابتة - تابع

أصول غير ملموسة - علامة تجارية (٢-٣)	الإجمالي (١-٣)	أثاث ومعدات مكاتب	عدد وأدوات	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات وتجهيزات	التكلفة
جنيته مصري ٤٥٠,٠٠٠	١١٧,١٨٤,٨٦٤	جنيته مصري ٥,٣٥٧,٤٥٩	جنيته مصري ١,٥٥٠,٩٩٩	جنيته مصري ٢١,٨١٨,٥٤١	جنيته مصري ٨٨,٤٥٨,٧٦٥	٢٠٢٥ يناير
-	٣٥٨,١٧٤	١٠,٤٧٤	-	٣٤٧,٧٠٠	-	إضافات
-	(٤,٨٠٣,٨٠٨)	(٢٢,٤٧٢)	-	(٢٣٢,٧٠٠)	(٤,٥٤٨,٦٣٦)	استيعادات
٤٥٠,٠٠٠	١١٢,٧٣٩,٢٣٠	٥,٣٤٥,٤٦١	١,٥٥٠,٩٩٩	٢١,٩٣٣,٥٤١	٨٣,٩١٠,١٢٩	٢٠٢٥ ديسمبر
(٣١٦,١٢٥)	(١٠٨,٠٩٦,٣٧٠)	(٤,٣٦٣,٤٦١)	(١,٤٨٠,٥٧٣)	(٢١,٣٦١,٠٦٥)	(٨٠,٨٩١,٢٧١)	مجمع الإهلاك
(٤٩,٥٠٠)	(٣,١١٢,٦٩٠)	(٢٣٠,٤٦٥)	(٤٥,٤٩٩)	(٣٨٣,٩١٠)	(٢,٤٥٢,٨١٦)	١ يناير ٢٠٢٥
-	٤,٧٨٠,١٣٦	-	-	٢٣١,٥٠٠	٤,٥٤٨,٦٣٦	إهلاك العام
(٣١٥,٦٢٥)	(١٠٦,٤٢٨,٩٢٤)	(٤,٥٩٣,٩٢٦)	(١,٥٢٦,٠٧٢)	(٢١,٥١٣,٤٧٥)	(٧٨,٧٩٥,٤٥١)	استيعادات
٨٤,٣٧٥	٦,٣١٠,٣٠٦	٧٥١,٥٣٥	٢٤,٠٢٧	٤٢٠,٠٦٦	٥,١١٤,٦٧٨	٢٠٢٥ ديسمبر
-	٨٢,١٢٣,٣٢٤	١,٣٥٥,٦٠٣	٢,٠٣٦,١١٤	٢٠,٠٩٢,١٧٨	٥٧,٦٣٩,٤٢٩	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

الأصول المهلكة دفترية ولا زالت تعمل

لا يوجد رهن على الأصول الثابتة.

- تتضمن تكلفة الأصول في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ مبلغ ٨٢,١٢٣,٣٢٤ جنيته مصري أصول مهلكة دفترية بالكامل ولا زالت تعمل.

شركة الاسماعيليه مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
٤- الاستثمارات العقارية

التكلفة	أراضي جنيه مصرى	مباني جنيه مصرى	الأجمالي جنيه مصرى
١ يناير ٢٠٢٦	٩٣,٦٠٠,٠٠١	٢١٧,٣٦٢,٩٣٠	٣١٠,٩٦٢,٩٣١
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٩٣,٦٠٠,٠٠١	٢١٧,٣٦٢,٩٣٠	٣١٠,٩٦٢,٩٣١
مجمع الاستهلاك			
١ يناير ٢٠٢٦	-	٦٤,٠٤١,٠٠٢	٦٤,٠٤١,٠٠٢
إهلاك الفترة (ايضاح ١٨)	-	٢,١٧٣,٦١٤	٢,١٧٣,٦١٤
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	-	٦٦,٢١٤,٦١٦	٦٦,٢١٤,٦١٦
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٩٣,٦٠٠,٠٠١	١٥١,١٤٨,٣١٤	٢٤٤,٧٤٨,٣١٥

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 الأصول الثابتة وتم إعادة تبويب الأصول العقارية محل الايجار إلى استثمار عقاري وذلك بما يتناسب مع متطلبات معايير المحاسبة المصرية.

التكلفة	أراضي جنيه مصرى	مباني جنيه مصرى	الأجمالي جنيه مصرى
١ يناير ٢٠٢٥	٩٣,٦٠٠,٠٠١	٢١٧,٣٦٢,٩٣٠	٣١٠,٩٦٢,٩٣١
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٩٣,٦٠٠,٠٠١	٢١٧,٣٦٢,٩٣٠	٣١٠,٩٦٢,٩٣١
مجمع الاستهلاك			
١ يناير ٢٠٢٥	-	٥٩,٦٩٣,٧٧٤	٥٩,٦٩٣,٧٧٤
إهلاك العام	-	٤,٣٤٧,٢٢٨	٤,٣٤٧,٢٢٨
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	-	٦٤,٠٤١,٠٠٢	٦٤,٠٤١,٠٠٢
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٩٣,٦٠٠,٠٠١	١٥٣,٣٢١,٩٢٨	٢٤٦,٩٢١,٩٢٩

٥- استثمارات في شركات تابعه

نسبة المساهمة	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصرى
شركة كيو للمنتجات الغذائية *	٩٩,٥٠٠	٩٩,٥٠٠
(بخصم)	(٩٩,٠٠٠)	(٩٩,٠٠٠)
الإضمحلال في قيمة الاستثمارات	٥٠٠	٥٠٠

* عبارة عن إستثمارات في شركة / كيو للمنتجات الغذائية (ش . ذ . م . م) بعدد حصص نقدية ٩٩٥٠ حصة وقيمة الحصة ١٠ جم (عشرة جنيهات) 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 صافي الإستثمارات ٥٠٠ جم وبتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٤ وافقت الجمعية العامة غير العادية باتخاذ الإجراءات القانونية لتصفية الشركة وجاري التصفية.

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
٦- المخزون

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٢,١٤٩,٦٨٤	٢,١٥٠,٠٩٠
١,٣٢٥,٢٢٣	١,٣٧١,٦٥٧
٣,٤٧٤,٩٠٧	٣,٥٢١,٧٤٧

مخزن قطع غيار أصول
المخازن العمومية

٧- المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٤٣٠,٦٨٥	٤٣٠,٦٨٥
٥٣,٨٩٤	١٦٣,٠٧٤
١٧٢,٩٨٢	-
٣٩٤,٥٢١	-
٦٥,٥٦٥,٠٢٢	٥٨,٥٥٩,١٦٠
٢٤,٤٥٧	٥٥,٨٠٠
٦٦,٦٤١,٥٦١	٥٩,٢٠٨,٧١٩
(٦٥٤,٠٢٠)	(٣٣١,١٩٢)
٦٥,٩٨٧,٥٤١	٥٨,٨٧٧,٥٢٧

تأمينات لدى الغير
مصروفات مدفوعا مقدما
رسوم البورصة المصرية
ارصدة مدينة ايراد مستحق ودائع
ايرادات مستحقة
أرصدة مدينة أخرى
الإجمالي

(يخصم)
الخسائر الائتمانية المتوقعة

٨- حسابات مدينة على مصلحة الضرائب

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٦,٤٢٢,٠٩٢	٥,٦٣٠,٢٤٢
١,٦٢٤,٤٢٦	١,٦٢٤,٤٢٦
٨,٠٤٦,٥١٨	٧,٢٥٤,٦٦٨
(٣٨٤,٧٥٧)	(٣٨٤,٧٥٧)
٧,٦٦١,٧٦١	٦,٨٦٩,٩١١

الخصم و التحصيل تحت حساب الضريبة
ضرائب مبيعات تحت التسوية*
الإجمالي
(يخصم)

خسائر ائتمانية متوقعة (متطلبات معيار ٤٧)

* هذا المبلغ عبارة عن ضريبة مبيعات أجبرت الشركة على سدادها والشركة (غير خاضعة لضريبة المبيعات) غير مسجلة آنذاك والشركة تسير حالياً فى إجراءات استرداد المبلغ من الضرائب حيث تم قبول الطعن النهائي لاسترداد الضريبة في جلسة ١٧ يونيو ٢٠٢٥ وجاري العمل علي إسترداد المبلغ أو خصمه من مديونياتنا طرف الضرائب.

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٩- مستحق من /إلى أطراف ذات علاقة

طبيعة التعامل	مستحق من أطراف ذات علاقته	مستحق إلى أطراف ذات علاقته
	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
شركة شقيقة	-	٤٢٣,٥٤٠
مساهم	١٠,٩٤٦,٧٩٣	-
تمويل نقدى	-	١١٢,٤٣٨,٠٧١
الإسماعيلية الجديدة للتطوير	١٠,٩٤٦,٧٩٣	١١٢,٨٠٥,٦٧٤
كيو للمنتجات الغذائية	-	-
شركة الإسماعيلية للإستثمار	(١٠,٩١١,٩٦٠)	(١٠,٩١١,٩٦٠)
الاجمالي	٣٤,٨٣٣	٢٧,٣٨٥
خسائر ائتمانية متوقعة	-	-
	١١٢,٨٣٣	١١٢,٨٦١,٦١١

الأرصدة غير المسددة في نهاية الفترة تتشأ في سياق العمل المعتاد عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦.

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

طبيعة التعامل	٢٠٢٦	٢٠٢٥
الإسماعيلية الجديدة للتطوير	مدين	دائن
تمويل نقدي	٨٠١,٤٧١	١,٨٩٩,١٦٠
/ تأجير		
شركة الإسماعيلية للإستثمار	دائن	مدين
تمويل نقدي	-	٦٧٦,٥٠٠
	١,١٦٩,٠٧٤	٢٠,٩١٤,٨٧٩

١٠- نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٢٩,٦٧٦	٢٨,٦١٢
٢٢,٠٥١,٨٢٩	٦٤٩,٦٦٠
٢٢,٠٨١,٥٠٥	٦٧٦,٠٠٤
(٢,٢٦٨)	(٢,٢٦٨)
٢٢,٠٧٩,٢٣٧	٦٧٦,٠٠٤

نقدية بالخرينة

نقدية لدى البنوك - بنوك جارية (١/١)

خسائر ائتمانية متوقعة

(١/١٠) بنوك جارية

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصرى	جنيه مصرى
-	٥,٧٩٠
٩,١٩٧	١٦٩,٤٦٨
١٦,٣٦١	١٤,٦٥٨
٢,٠٢٦,٢٧١	٤٥٧,٨٠٧
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-
-	١,٩٣٧
٢٢,٠٥١,٨٢٩	٦٤٩,٦٦٠

بنك البركة جارى - جم

البنك الأهلى المصرى - cps جم

البنك الأهلى المصرى جارى - جم

البنك المصرى لتنمية الصادرات فرع العاشر عائد - جم

البنك المصرى لتنمية الصادرات فرع العاشر - ودائع - جم

البنك المصرى لتنمية الصادرات فرع الاسماعيلية - جارى - دولار

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١١- إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

نسبة المساهمة	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصرى
قيمة ٥٠٠٠ سهم بالشركة الوطنية للأمن الغذائى	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
قيمة ٥٠٤ سهم بالشركة أورينت باك*	٥٠,٤٠٠	٥٠,٤٠٠
	١٠٠,٤٠٠	١٠٠,٤٠٠
الإضمحلل فى قيمة الاستثمارات	(١٠٠,٤٠٠)	(١٠٠,٤٠٠)
	-	-

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 إضمحلل للإستثمارات فى أوراق مالية وتبين أن الشركات المستثمر فيها (الوطنية للأمن الغذائى / أورينت باك) نتائجها (خسائر) وعليه تم عمل الإضمحلل اللازم لتلك الإستثمارات
وقد سبق تكوين مخصص لمواجهة الإستثمارات بمبلغ ٨٠,٠٠٠ جنيهها قبل عام ٢٠٠٦ بنسبه ٨٠٪ وتم تكوين إضمحلل 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 ستون مليوناً وستمائة وخمسة وثمانون ألف جنيه مصرى 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 مصرى) و رأس المال المصدر والمدفوع ليصبح مبلغ ٢٦٣,٦٨٥,٠٠٠ جم (فقط مائتان وثلاثة وستون مليوناً وستمائة وخمسة وثمانون ألف جنيه مصرى لا غير) موزع على عدد الأسهم ٦٥٩٢١٢٥٠ سهم عادي (خمسة وستون مليوناً وتسعمائة وواحد وعشرون ألف ومائتان وخمسون سهم) القيمة الاسمية للسهم ٤ جم (اربعة جنيه مصرى) ، وقد تم التأشير بذلك بالسجل التجارى بتاريخ ٢٢/٠٣/٢٠١٠.

- تمت الموافقة علي زيادة رأس المال للشركة بتاريخ ٢٢/١٠/٢٠١٤ بزيادة قدرها ٩٥,٧٤٠,٩٩٦ 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 مصرى) ، 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 مصرى) و رأس المال المصدر والمدفوع ليصبح مبلغ ٣٥٩,٤٢٥,٩٩٦ جم (فقط ثلاثمائة وتسعة وخمسون مليوناً وربعمائة وخمسة وعشرون ألف وتسعمائة ستة وتسعون جنيه مصرى لا غير) موزع على عدد الأسهم ٨٩٨٥٦٤٩٩ سهم عادي (ثلاثمائة تسعة وثمانون مليوناً وخمسمائة ستة وخمسون ألف ووربعمائة تسعة وتسعون سهم) القيمة الاسمية للسهم ٤ جم (اربعة جنيه مصرى) ، وقد تم التأشير بذلك بالسجل التجارى بتاريخ ١٦/٠٦/٢٠٢١ .

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
١٣- الأصول الضريبية المؤجلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	رصيد أول المدة
٢٥,٦٣٥,٠٤٩	٢٥,٠٣٧,٧٩٦	الإهلاك الضريبي
٢,٣٠٥,٣٠٠	٤,٨٥٤,٩٦٢	الإهلاك المحاسبي
٣,٥٢٩,٢٧٤	٧,٥٠٩,٤١٩	فروق الإهلاك
١,٢٢٣,٩٧٤	٢,٦٥٤,٤٥٧	الأصل الضريبي المؤجل (سعر الضريبة ٢٢,٥ %)
٢٧٥,٣٩٤	٥٩٧,٢٥٣	تدعيم مخصصات
٣٢٢,٨٢٨	٣,٠٠٠,٠٠٠	إجمالي (الأصل) الضريبي المؤجل
٢٥,٩١٠,٤٤٣	٢٥,٦٣٥,٠٤٩	

١٤- المخصصات

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦	المكون خلال العام	المستخدم خلال العام	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	مخصص مطالبات
٤٥,٤٧٠,٣٢٥	-	-	٤٥,٤٧٠,٣٢٥	مخصص بدل أجازات
٣,٠٠٠,٠٠٠	-	١,١٣٦,٩١١	١,٨٦٣,٠٨٩	
٤٨,٤٧٠,٣٢٥	-	١,١٣٦,٩١١	٤٧,٣٣٣,٤١٤	

١٥- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	تأمينات للغير
٧٣,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	مكتب نصر أبو العباس
٢٤٠,٠٠٠	٤٤٦,٢٥٠	دواجن أيجيبت مقدم
٤,٣٧٥,٠٠٠	٤,٣٧٥,٠٠٠	مصروفات مستحقة
١٣٣,١٠١	٢٤٩,٦١٦	أرصده دائنة أخرى (١٦-١)
٢٠٦,٨٥٢	٢٣١,٢٧٥	
٥,٠٢٧,٩٥٣	٥,٣٧٢,١٤١	

(١/١٥) أرصدة دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	أرصدة دائنة جمعية تعاونية وإتحاد
٢,٠٣٢	-	أرصدة دائنة ضمان أعمال يوسف
١,٥٠٠	١,٥٠٠	أمانات الأجور
-	٢٦,٤٥٥	عاملين جزاءات
١٥٨,١٥٦	١٥٨,١٥٦	صندوق إتحاد المساهمين
٣٣,٠٣٢	٣٣,٠٣٢	صندوق معاشات
١٢,١٣٢	١٢,١٣٢	
٢٠٦,٨٥٢	٢٣١,٢٧٥	

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
١٦- حسابات دائنة لمصلحة الضرائب

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصرى	جنيه مصرى
١١,٤٩٩	١١,٥١٠
٧٨٣	-
١٢,٢٨٢	١١,٥١٠

الخصم والتحويل تحت حساب الضريبة
ضريبة كسب العمل

١٧- إيرادات ايجارات

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٢٨,٢٥٠,٤٦١	٢٨,٢٥٠,٤٦١
٢٨,٢٥٠,٤٦١	٢٨,٢٥٠,٤٦١

إيرادات ايجارات

وقد بلغت مدة عقد الأيجار ١٠ سنوات تبدأ في ١ نوفمبر ٢٠٢٣ وتنتهي في ٣١ أكتوبر ٢٠٣٣ وبلغت اجمالي القيمة الأيجارية لعقد الأيجار مبلغ ٥٦٥,٠٠٩,٢١٠ جنيه مصري بما يساوي ٥٦,٥٠٠ مليون جنيه سنوي يتم تحصيله علي ١٠ سنوات مدة العقد ، وبلغ ما تم اثباته من ايجار بقائمة الأرباح او الخسائر عن تلك الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ١٤,١٢٥,٢٣٠ جنيه مصري وطبقا لمعيار ٤٩

١٨- تكلفة الايرادات

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
جنيه مصرى	جنيه مصرى
١,٢١٩,١١٣	١,٥٣٣,٢٩٨
٢,١٧٣,٦١٤	٢,١٧٣,٦١٥
٣,٣٩٢,٧٢٧	٣,٧٠٦,٩١٣

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

١٩- مصروفات عمومية وإدارية

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
جنيه مصرى	جنيه مصرى
١,٣٧٥,٦٠٦	١,١٠٧,٢٦٢
٦٨,٥٣٩	١٤,٠٠٠
١٢٦,٣٢٤	١٢٤,٤٩٨
٤٥,٣٣٢	٨٩,٣٦٨
-	١,٠٦٠,٨٤٦
١١١,٧٩٥	١٤٠,٦٠٧
٢٤,٧٥٠	٢٤,٧٥٠
٧٩٤,٧٨٨	٧٨٦,٨٥٩
١٦,١٨٥	١٧,٣٤٦
٨٧,٤٦٠	٨٦,٨٩٠
-	-
٣٠,٣٦٢	٤٠,٧٢٢
٧,٨٨١	٣٤,٩٨٧
١١٠,٠٠٠	١,٩٥٤,١١٩
٧,٤١٥	٢٩,٦٤٥
٢٨٨,٥٦٠	٢٥٤,٦٣٩
٢٦,٢٢٩	١١٥,٩٣٩
١٥٠,٠٠٠	-
٥١,٧٠٧	١٤٥,٣٤٣
-	٤٥٠,٠٠٠
٣٢٠	-
٣,٣٢٣,٢٥٣	٦,٤٧٧,٨٢٠

أجور إدارية
مزايا وهدايا العاملين
محروقات وصيانة وتأمين وتراخيص سيارات
صيانة
قوي محرك وإنارة
إهلاكات أصول ثابتة (١-٣)
إستهلاك علامة تجارية (٢-٣)
إيجارات
أدوات كتابية ومطبوعات
نشر وإعلان
تأمين وتراخيص سيارات
علاقات عامة وأستقبال
عمولة بنك
أتعاب واستشارات
تليفون وتلغراف وبريد
ضرائب ورسوم
مصروفات متنوعة
حراسة
رسوم قضائية
تعويضات وغرامات
تبرعات وأعانات

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
٢٠ - إيرادات أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦
جنيه مصرى	جنيه مصرى
-	٨٠١,٥٠١
٥٧٨,٧٦٩	١٩٤,٥٠٧
٥٧٨,٧٦٩	٩٩٦,٠٠٨

إيرادات وائع وبوم بيوم
إيرادات متنوعة أخرى

٢١ - نصيب السهم الأساسي من الأرباح

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٢٥,٠٤٣,٧٨٤	٢٢,٢١٧,٩٠٧
٨٩٨٥٦٤٩٩	٨٩٨٥٦٤٩٩
٠,٢٧٩	٠,٢٤٧

صافي الأرباح بعد الضرائب
عدد الأسهم القائمة في تاريخ القوائم المالية

٢٢ - الموقف الضريبي

أ - ضرائب شركات الاموال

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 ، وقيدت الدعوي برقم ١٠٠٣١٩ لسنة ٧٨ ق و بجلسة ٢٠٢٦/٠٢/٢٣ قررت المحكمة حجز الدعوي للحكم وبجلسة ٢٠٢٦/٠٦/٢٢ قضت المحكمة برفض الدعوي .
- 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 تم فحص دفاتر ومستندات الشركة وتمت الموافقة علي نتيجة الفحص.
- السنوات من ٢٠٢٣ / ٢٠٢٤ قدمت الشركة الإقرارات الضريبية و التسليم في المواعيد القانونية ، ولم ترد أي نماذج من المأمورية عن هذه السنوات.

ب - ضرائب الدمغة

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

ج - ضرائب الأجور المرتبات

- السنوات من ١٩٧٧ / ٢٠١٩ ، 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.

د - ضرائب القيمة المضافة

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

و - ضرائب الخصم من المنبع

- تقوم الشركة بالخصم بالتوريد في المواعيد القانونية المقررة.

هـ - موقف التأمينات الاجتماعية:

- الشركة ملتزمة بسداد التأمينات الاجتماعية في مواعيدها القانونية.

٢٢- الموقف القانوني

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

٢٣- 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 ارصدة 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.

ارصدة 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 الأقصى 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 الاسماعيليه مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢٣- 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.

ويعاد 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 ٢٠٢٦		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
التغير في معدل الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة جنية مصري	التغير في معدل الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة جنية مصري
-	-	+١%	٠
-	-	-١%	(٠)

الالتزام المالي

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 الخضوع للضريبة إلى التغيرات في قيمة الأصول والالتزامات النقدية.

٣٠ يونيو ٢٠٢٦		٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
التغير في سعر الصرف	الأثر على الأرباح قبل الضريبة جنية مصري	التغير في سعر الصرف	الأثر على الأرباح قبل الضريبة جنية مصري
-	-	+١٠%	٠
-	-	-١٠%	(٠)

يورو

(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 المخصومة.

الالتزامات المالية

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

من ٣ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	الإجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٤٥,٣٦٧,٦٠٣	٦٧,٤٣٨,٠٧١	١١٢,٨٠٥,٦٧٤
-	-	-
٥,٠٢٧,٩٥٣	-	٥,٠٢٧,٩٥٣
١٢,٢٨٢	-	١٢,٢٨٢
٤,٣٣٣,٤١٤	٤٣,٠٠٠,٠٠٠	٤٧,٣٣٣,٤١٤
٥٤,٧٤١,٢٥٢	١١٠,٤٣٨,٠٧١	١٦٥,١٧٩,٣٢٣

مستحق إلى أطراف ذات علاقة

موردون واوراق دفع

مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى

ضرائب الدخل مستحقة

المخصصات

إجمالي الالتزامات المالية غير المخصومة

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢٣- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية – تابع

(ج) مخاطر السيولة – تابع

الالتزامات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

من ٣ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	الإجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٧,٨٦١,٦١١	١١٢,٨٦١,٦١١
٦٩٦,١٦٧	٤,٦٧٥,٩٧٤	٥,٣٧٢,١٤١
١١,٥١٠	-	١١,٥١٠
٣,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٤٧٠,٣٢٥	٤٨,٤٧٠,٣٢٥
٤٨,٧٠٧,٦٧٧	١١٨,٠٠٧,٩١٠	١٦٦,٧١٥,٥٨٧

مستحق إلى أطراف ذوي علاقة

مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى

ضرائب الدخل مستحقة

المخصصات

إجمالي الالتزامات المالية غير المخصومة

٢٤- القيم العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الأصول المالية والالتزامات المالية. وتتضمن الأصول المالية للشركة أرصدة المخزون، بيض تفريخ، مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة دائنة أخرى والنقدية بالصندوق ولدى البنوك. أما الالتزامات المالية الخاصة بالشركة فتشمل أرصدة الموردين والارصدة الدائنة الأخرى، دائنو توزيعات، والمستحق إلى أطراف ذات العلاقة. ولا تختلف القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية جوهريا عن القيمة الدفترية الخاصة بها ما لم ينص على خلاف ذلك.

٢٥- أحداث هامة

- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ١٢ فبراير ٢٠٢٦ خفض سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة أساس إلى ١٩,٠٠٪ / ٢٠,٠٠٪ / ١٩,٥٠٪، على الترتيب. كما قررت خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٩,٥٠٪. ويأتي هذا القرار انعكاسا لتقييم اللجنة لآخر تطورات التضخم وتوقعاته منذ اجتماعها السابق.

- شهدت المنطقة تصاعداً في التوترات الجيوسياسية بين الولايات المتحدة الأمريكية وإيران، وما نتج عن ذلك من تطورات عسكرية وسياسية قد يكون لها تأثيرات على الاقتصاد العالمي والإقليمي. وقد تؤدي هذه التطورات إلى اضطرابات محتملة في سلاسل الإمداد العالمية، خاصة فيما يتعلق بارتفاع تكاليف الشحن والتأمين والنقل، إضافة إلى احتمالية تقلبات في أسعار الطاقة والسلع الأساسية. كما قد يترتب على هذه الأحداث ضغوط على أسواق العملات الأجنبية، بما في ذلك احتمالية تقلبات في سعر صرف الدولار مقابل العملات الأخرى بما فيها الجنيه المصري، وهو ما قد يؤثر على تكلفة الاستيراد وأسعار بعض المدخلات المستخدمة في النشاط.

وتقوم إدارة الشركة بمتابعة هذه التطورات بشكل مستمر لتقييم أي آثار مالية محتملة على عمليات الشركة ومركزها المالي. وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية، لم تتمكن الإدارة من تحديد الأثر المالي لهذه الأحداث بشكل دقيق علي القوائم المالية المستقبلية.