



الإسماعيلية / مصر للدواجن
ISMAILIA / MISR POULTRY Co.

التاريخ : ٢٠٢٦/٢/١٠ م

السيد / نائب رئيس قطاع الإفصاح والحوكمة
البورصة المصرية

تحية طيبة وبعد ،،،،،

نرفق لسعادتكم ما يلى :-

١. تقرير مجلس الإدارة عن أعمال الفترة المالية المنتهية فى ٢٠٢٥/١٢/٣١ .
 ٢. نموذج التقرير السنوى للإفصاح عن الممارسات البيئية والمجتمعية والحوكمة المتعلقة بالاستدامة ESG .
 ٣. تقرير حوكمة الشركات المقيدة بالبورصة عن عام ٢٠٢٥ .
 ٤. القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية فى ٢٠٢٥/١٢/٣١
 ٥. القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية فى ٢٠٢٥/١٢/٣١ .
- ونفوض الأستاذ / محمود مصطفى محمود يحمل بطاقة رقم القومى ٢٧٣٠١٠٧١٣٠١٠٩٧ وذلك فى التسليم .

وتفضلوا بقبول وافر التحية و الاحترام ،،،،،

احمد وفاق

مسئول علاقات المستثمرين

احمد وفاق محمد



العنوان :

سراييوم - الإسماعيلية ص ب ٢٨

سجل تجاري ٩٦٢٨

ت / ٤٢ / ٩٢١٠١٤٠ / ٠٦٤

فاكس / ٩٢١٠١٩٠ / ٠٦٤

Email: info@ismailiamisrpoultry.com

www.ismailiamisrpoultry.com



ISO 22000:2018 (FSMS)

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
وتقرير مراقب الحسابات عليها

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

المحتويات

الصفحة	
٣-٢	تقرير مراقب الحسابات للقوائم المالية المستقلة
٤	قائمة المركز المالي المستقل
٥	قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
٦	قائمة الدخل الشامل المستقل
٧	قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
٨	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٣٠-٩	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية 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 مراقب الحسابات للقوائم المالية المستقلة

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

المقدمة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وكذا القوائم المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

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

مسئولية مراقب الحسابات

تتحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة في ضوء مراجعتنا لها ، وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

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

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

الرأى

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح ، في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى المستقل لشركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ، وعن أدائها المالى المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

فقرة توجيه انتباه

وكما هو موضح بالايضاح رقم (٢٧) فقد قامت الشركة بتاريخ ٢٤ سبتمبر ٢٠٢٣ بإيقاف النشاط الداخلى وتوقيع عقد إيجار لكامل وحدات الإنتاج من مصنع العلف ومزارع الأمهات ومعمل التفريخ ومزارع التسمين والمجزر الالى وكافة المنشأة السكنية والإدارية لمدة عشر سنوات بدءاً من تاريخ ١ نوفمبر ٢٠٢٣ وتنتهى في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٣ .

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

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

القاهرة في : ١٠ فبراير ٢٠٢٦



زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

زميل جمعية الضرائب المصرية

س.م.م رقم (١٧٥٥٣)

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٥٩)

المتحدون للمراجعة والضرائب

UHY-United

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقل
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	ايضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٩,٠٨٨,٤٩٤	٦,٣١٠,٣٠٦	(١-٣)	أصول ثابتة - بالصافي
١٣٣,٨٧٥	٨٤,٣٧٥	(٢-٣)	أصول أخرى - علامة تجارية
٢٥١,٢٦٩,١٥٧	٢٤٦,٩٢١,٩٢٩	(٤)	إستثمارات عقارية
٥٠٠	٥٠٠	(٥)	إستثمارات في شركة تابعة
٢٥,٠٣٧,٧٩٦	٢٥,٦٣٥,٠٤٩	(١٣)	أصول ضريبية مؤجلة
<u>٢٨٥,٥٢٩,٨٢٢</u>	<u>٢٧٨,٩٥٢,١٥٩</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٥,٨٦٠,٨١٧	٣,٥٢١,٧٤٧	(٦)	المخزون
٣٩,٨١١,٤٠٨	٥٨,٨٧٧,٥٢٧	(٧)	المديون والأرصدة المدينة الأخرى
٣٧٧,٤٠٣	-		موردون دفعات مقدمة
١٢,٦٩١,٦٩٠	٦,٨٦٩,٩١١	(٨)	حسابات مدينة مصلحة الضرائب
٥,٣٨٥	٢٧,٣٨٥	(٩)	المستحق من أطراف ذات العلاقة
٢,٦٧٦,٨٣٦	٦٧٦,٠٠٤	(١٠)	النقدية وما في حكمها
<u>٦١,٤٢٣,٥٣٩</u>	<u>٦٩,٩٧٢,٥٧٤</u>		إجمالي الأصول المتداولة
<u>٣٤٦,٩٥٣,٣٦١</u>	<u>٣٤٨,٩٢٤,٧٣٣</u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٣٥٩,٤٢٥,٩٩٦	٣٥٩,٤٢٥,٩٩٦	(١٢)	رأس المال المصدر والمدفوع
١,٤٢٦,٩٠٧	٣,٣٠٥,٩٥٥		احتياطي قانوني
(٢٦١,٨٦٦,١١٨)	(٢٢٦,١٦٤,٢١٤)		(خسائر) متراكمة
٣٧,٥٨٠,٩٥٢	٤٥,٦٤١,٤٠٩		ارباح العام
<u>١٣٦,٥٦٧,٧٣٧</u>	<u>١٨٢,٢٠٩,١٤٦</u>		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات المتداولة
٦٦,٥٥٣,٤٥١	٤٨,٤٧٠,٣٢٥	(١٤)	المخصصات
٣٣٠,٨٥٦	-	(١٥)	موردون
٩,٨٧٣,٨٤٨	٥,٣٧٢,١٤١	(١٦)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٢,٦٠٨	١١,٥١٠	(١٧)	حسابات دائنة مصلحة الضرائب
١٣٣,٦١٤,٨٦١	١١٢,٨٦١,٦١١	(٩)	المستحق إلي أطراف ذات العلاقة
<u>٢١٠,٣٨٥,٦٢٤</u>	<u>١٦٦,٧١٥,٥٨٧</u>		إجمالي الالتزامات المتداولة
<u>٢١٠,٣٨٥,٦٢٤</u>	<u>١٦٦,٧١٥,٥٨٧</u>		إجمالي الالتزامات
<u>٣٤٦,٩٥٣,٣٦١</u>	<u>٣٤٨,٩٢٤,٧٣٣</u>		إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي والعضو
المنتدب

المدير المالي

مصطفى حسين محمد حسين

محمود أحمد عبدالحافظ

حامد محمود الهوال

١٤ جمعه



- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.
- تقرير مراقب الحسابات مرفق.

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٥٦,٥٠٠,٩٢١	٥٦,٥٠٠,٩٢١	(١٨)	إيرادات ايجارات
(٨,٣٤٤,٧٣٤)	(٧,١٩٨,٤٥٣)	(١٩)	تكلفة الايراد
٤٨,١٥٦,١٨٧	٤٩,٣٠٢,٤٦٨		مجمّل الربح
(٨,٥٦٩,٨٣٣)	(١٢,٣٣٩,٩١٣)	(٢٠)	مصروفات عمومية و إدارية
(١,٠٩٢,٤٤٧)	-		مصروفات تمويلية
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(١٥)	مخصصات
(٣١٥,٠٠٠)	-		الخسائر الائتمانية المتوقعة فى قيمه المدينون والارصدة
(١٤٦,٨٣٥)	(١٦٩,٨٧٧)		المدينة الاخرى
(١٩٢,٥٠٠)	(١٩٠,٠٠٠)		المساهمة التكافلية
(١٣,٣١٦,٦١٥)	(١٥,٦٩٩,٧٩٠)		بدلات أعضاء مجلس الإدارة
-	١,٣٢٧		مجموع المصروفات والأعباء الإدارية
٢,٢٣٦,٩٣١	٤,٨٨٤,٩٦٢	(٢١)	مخصصات انتفى منها الغرض
٣٧,٠٧٦,٥٠٣	٣٨,٤٨٨,٩٦٧		ايرادات اخرى
-	١٤٩,٨٣٦		صافى ارباح النشاط
-	٦,٤٠٥,٣٥٣		فروق تقييم عملة
٣٧,٠٧٦,٥٠٣	٤٥,٠٠٤,١٥٦		ارباح بيع اصول ثابتة
٥٠٤,٤٤٩	٥٩٧,٢٥٣	(١٣)	صافى الأرباح قبل ضريبة الدخل
٣٧,٥٨٠,٩٥٢	٤٥,٦٤١,٤٠٩		ضريبة الدخل المؤجلة - ايراد
٠,٤٢	٠,٥١	(٢٢)	صافى الأرباح بعد ضريبة الدخل
			نصيب السهم من أرباح العام

رئيس مجلس الادارة

مصطفى حسين محمد حسين

جمعه
١٥
٢٠٢٥



الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

محمود أحمد عبدالحافظ

١٥
٢٠٢٥

المدير المالى

حامد محمود الهوال

١٥
٢٠٢٥

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

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقل

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٧,٥٨٠,٩٥٢	٤٥,٦٤١,٤٠٩	أرباح العام
-	-	الدخل الشامل الآخر
<u>٣٧,٥٨٠,٩٥٢</u>	<u>٤٥,٦٤١,٤٠٩</u>	إجمالي الدخل الشامل

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

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إيضاح	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
٣٧,٠٧٦,٥٠٣	٤٥,٠٤٤,١٥٦		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٤,٣٧٣,٤٥٠	٣,١١٢,٦٩١	(١-٣)	صافى الربح قبل ضريبة الدخل
٤٩,٥٠٠	٤٩,٥٠٠	(٢-٣)	إهلاك الأصول الثابتة
٤,٣٣٨,٦٥٤	٤,٣٤٧,٢٢٨	(٤)	إستهلاك العلامة التجارية
٣١٥,٠٠٠	-	(٧)	إهلاك الإستثمارات العقارية
-	(١٤٩,٨٣٦)		الخسائر الائتمانية المتوقعة فى قيمة المدينون والارصدة المدينة الاخرى
-	(٦,٤٠٥,٣٥٣)		فروق تقييم أرصدة عملة
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	(١٤)	ارباح بيع اصول ثابتة
١,٠٩٢,٤٤٧	-		تكوين مخصصات
٥٠,٢٤٥,٥٥٤	٤٨,٩٩٨,٣٨٦		مصرفوات تمويلية
			ارباح التشغيل قبل التغيرات فى رأس المال العامل
٤,٣٤٨,٨٣١	٢,٣٣٩,٠٧٠	(٦)	التغير فى المخزون
(٣٨,٠٥٠,٣٦٠)	(١٩,٠٧٧,٧٩٠)	(٧)	التغير فى أرصدة المدينون و الأرصدة المدينة الاخرى
(٣٥٦,٨٠٧)	(٤,٥٠١,٧٠٧)	(١٦)	التغير فى مصرفوات مستحقة وارصدة دائنة اخرى
٢,٥٤٥,٨١٥	٣٧٧,٣٩٩		التغير فى موردين دفعات مقدمة
(٣٠٤,٢٤٦)	٥,٨٢١,٧٧٩	(٨)	التغير فى حسابات مدينة مصلحة الضرائب
٦١٤,٢٦٧	(٢٢,٠٠٠)	(٩)	التغير فى المستحق من أطراف ذات علاقة
(٥٠٠,٠٠٠)	(٣٣٠,٨٥٦)	(١٥)	التغير فى الموردين
(١٠٩,٩٤٢)	(١,٠٩٨)	(١٧)	التغير فى حسابات دائنة مصلحة الضرائب
١٢,٩١٢,٤٩٨	(٢٠,٧٥٣,٢٥٠)	(٩)	التغير فى المستحق إلى أطراف ذات علاقة
(١٤,٣٢٧,٤٣٩)	(٢١,٠٨٣,١٢٦)	(١٦)	المسدد من المخصصات
١٧,٠١٨,١٧١	(٨,٢٣٣,١٩٣)		صافى النقدية (المستخدمة فى) /النتيجة من أنشطة التشغيل بعد التغيرات فى رأس المال العامل
-	-		ضرائب مسددة
١٧,٠١٨,١٧١	(٨,٢٣٣,١٩٣)		صافى النقدية (المستخدمة فى) /النتيجة من أنشطة التشغيل
(٣٨,٦٨٨)	(٣٤٦,٥٠٠)	(١-٣)	التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
(١٨٨,٠٣٦)	-	(٤)	(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة
-	٦,٤٢٩,٠٢٥		(مدفوعات) لشراء استثمارات عقارية
(٢٢٦,٧٢٤)	٦,٠٨٢,٥٢٥		متحصلات من بيع أصول ثابتة
			صافى التدفقات النقدية الناتجة من/ (المستخدمة فى) أنشطة الإستثمار
(١٤,٥٦٢,٧٠٦)	-		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١,٠٩٢,٤٤٧)	-		(مدفوعات) من بنوك دائنة وقروض قصيرة الأجل
(١٥,٦٥٥,١٥٣)	-		مصرفوات تمويلية
١,١٣٦,٢٩٤	(٢,١٥٠,٦٦٨)		صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى) أنشطة التمويل
١,٥٤٠,٥٤٢	٢,٦٧٦,٨٣٦	(١٠)	صافى التغير فى النقدية و ما فى حكمها - خلال العام
-	١٤٩,٨٣٦		النقدية و مافى حكمها - أول العام
٢,٦٧٦,٨٣٦	٦٧٦,٠٠٤	(١٠)	فروق تقييم عملة
			النقدية و مافى حكمها - اخر العام

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

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١ - نبذة عن الشركة

- شركة الاسماعيلية - مصر للدواجن (ش.م.م) تأسست بموجب القرار الوزاري رقم ٣١٩ لسنة ١٩٧٧، وتم النشر بالجريدة الرسمية بالعدد ٤٦ تابع في ١٧/١١/١٩٧٧، وتم التسجيل بسجل تجاري رقم ٩٦٢٨ الإسماعيلية بتاريخ ١٩٧٧/١٢/٢٢، وتخضع الشركة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١، وتم نشر النظام الأساسي للشركة في صحيفة الشركات بالعدد رقم ٢٨٩ أغسطس ١٩٩١، كما تم بدء نشاط الشركة في مايو ١٩٧٨. ويقع مقر الشركة وكذا المزارع في سراييوم - 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 والزيوت وكذا إنتاج الدجاج المجمد والمبرد كاملاً ومجزأته ومصنعاته وبيع وتسويق كل ما يتعلق بالدواجن ومنتجاتها وتسويقها محلياً وتصديرها للخارج وتشمل كافة البنود السابقة وكذلك بيع السماد البلدى 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 إلي أعمال الشحن والتفريغ وإعادة التصدير .
تم اعتماد القوائم المالية الدورية للشركة عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ في ١٠ فبراير ٢٠٢٥ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ذلك التاريخ .

٢ - أهم السياسات المحاسبية :

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية :

تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية .
تم إعداد وعرض القوائم المالية بالجنيه المصري، وهي عملة التعامل للشركة.
تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لفرض الاستمرارية و مبدأ التكلفة التاريخية .

إستمرارية الشركة

بلغت خسائر الشركة المتراكمة مبلغ وقدره ٢٢٤,٢٨٥,١٦٦ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بما يجاوز نصف حقوق الملكية للشركة ووفقاً للمادة رقم (٦٩) من القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ يجب علي الشركة دعوة الجمعية العامة الغير عادية للنظر في استمرارية الشركة.

وبتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٥ وافقت الجمعية العامة غير العادية باجماع الحضور علي استمرارية الشركة قامت الشركة بتاريخ ٢٤ سبتمبر ٢٠٢٣ بإيقاف النشاط الداجني وتوقيع عقد إيجار لكامل وحدات الإنتاج من مصنع العلف ومزارع الأمهات ومعمل التفريخ ومزارع التسمين والمجزر الألي وكافة المنشآت السكنيه والإدارية لمدة عشر سنوات بدأ من تاريخ ١ نوفمبر ٢٠٢٣ وتنتهي في ٣١ أكتوبر ٢٠٣٣ .
بتاريخ ٢٥ يونيو ٢٠٢٤ وافقت الجمعية العامة العادية للشركة علي تأجير مساحة الأرض المملوكة للشركة لإحدى شركات الإستثمار الزراعي لمدة ٢٠ عام .

التوافق مع معايير المحاسبة

تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية والسياسات المحاسبية المطبقة هذه الفترة متفقة مع تلك السياسات التي طبقت في العام السابق.

أ. الإعراف الأولى

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

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

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

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

ب. التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات 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 الأخر
 - 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 الأخر أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- ويتم تصنيف الأصول المالية طبقاً لنموذج الأعمال الذي تدار به تلك الأصول المالية وتدفقاتها النقدية التعاقدية.
- يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية.
 - ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.
- يتم قياس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخر فقط في حال استوفت الشرطين التاليين ولم تقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:
- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يكون هدفه قد تحقق من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية
 - ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.
- يجب أن يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ما لم يتم قياسه بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل.
- يمكن للمنشأة أن تخصص بشكل غير قابل للإلغاء أصلاً مالياً على أنه يقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلص بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الإعراف.

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٢ 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 المُجمع للدخل الذي يتم الاعتراف به وفقاً لمبادئ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨).
- المقابل المحتمل الذي تم الاعتراف به من قبل المنشأة المستحوذة ضمن تجميع أعمال ينطبق عليه معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩). يجب أن يتم القياس اللاحق لمثل هذا المقابل المحتمل بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات ضمن الأرباح أو الخسائر. يمكن للمنشأة، عند الاعتراف الأولي أن تخصص بشكل لارجعه فيه التزاماً مالياً على أن يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عندما يكون ذلك مسموحاً بموجب معايير المحاسبة المصرية أو عندما ينتج عن القيام بذلك معلومات أكثر ملاءمة إما بسبب أنه:
 - أ. يزيل أو يقلص - بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الاعتراف (يشار إليه - أحياناً - على أنه "عدم اتساق محاسبي") والذي كان سينشأ خلاف ذلك عن قياس الأصول أو الالتزامات أو الاعتراف بالمكاسب والخسائر منها على أسس مختلفة.
 - ب. كان هناك مجموعة من الالتزامات المالية أو من الأصول المالية والالتزامات المالية يتم إدارتها وتقييم أدائها على أساس القيمة العادلة وفقاً لاستراتيجية موثقة لإدارة المخاطر أو للاستثمار، ويتم داخلياً تقديم معلومات بشأن المجموعة على ذلك الأساس إلى أعضاء الإدارة العليا للمنشأة (كما هو معرف في معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) " الإفصاح عن الأطراف ذات العلاقة " وعلى سبيل المثال مجلس إدارة المنشأة والرئيس التنفيذي.

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٢ 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

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ أصول ثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك و الخسائر المترتبة لاضمحلال القيمة، وتتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الأصول الثابتة عندما تتحقق تلك التكلفة واستيفاء شروط الاعتراف بها، وبالمثل، عند إجراء تحسينات جوهرية شاملة يتم الاعتراف بتكاليفها ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة كإحلال وذلك في حالة استيفاء شروط الاعتراف بها، ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر عند تحققها يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون في المكان والحالة التي يصبح عليها قادراً على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضى للأصل على النحو التالي:

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

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

ويتم مراجعة القيم المتبقية للأصول، الأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية، تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد أضحل، وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإسترادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإسترادية، وتثبت خسارة الأضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر،

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا 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، أي 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.

٤-٢ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي:

- أ - مخزون قطع الغيار والمهمات: على أساس التكلفة (بإتباع طريقة المتوسط المتحرك) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل،
- ب - مخزون الخامات: على أساس التكلفة (بإتباع طريقة المتوسط المتحرك) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل،
- ج - مخزون الإنتاج التام: على أساس نصيبه من التكلفة (المباشرة و غير المباشرة طبقاً لقوائم التكاليف) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل

٥-٢ العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

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

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢- ملخص السياسيات المحاسبية الهامة (تابع)

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

٧-٢ الإحتياطي القانوني

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

٩-٢ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري ،

ضرائب الدخل الجارية

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

ضرائب الدخل المؤجلة

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

ويتم الاعتراف بضرريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك إحتمال قوي بإمكانية الإلتفاف 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 المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢- ملخص السياسات 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 لإلتزامات الأداء، فإنه في حالة عدم الوفاء بأي من الشروط أعلاه، يتم إثبات الإيرادات عند النقطة من الزمن التي يتم الوفاء بالتزام الأداء فيها.

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

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

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

إيرادات ايجار الاستثمار العقاري

يتم الاعتراف بإيرادات ايجار بقائمة قائمة 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 تكلفه الإقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل والتي يتم تحميلها كجزء من تكلفه 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

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٤-٢ 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 غير المالية

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل ميزانية ، تقوم الشركة بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد أضمحل ، 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 الأرباح 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 الأرباح أو الخسائر،

١٦-٢ الاستثمارات العقارية

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

١٧-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باتباع الطريقة غير المباشرة ،

النقدية وما في حكمها

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

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع) قياس القيمة العادلة

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

ويجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس قيمتها العادلة أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية الدورية في فئات جوهرية على قياس القيمة العادلة ككل:

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

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

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

شركة الاسماعيلية مصر للذواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

أصول ثابتة - بالصافي (تابع)

التكلفة	١ يناير ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١ يناير ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
إضافات				
مجموع الإهلاك				
١ يناير ٢٠٢٤				
إهلاك العام				
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤				
صافي القيمة التقديرية في				
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤				
الألات ومعدات وتجهيزات	٨٨,٤٥٨,٧٦٥	٨٨,٤٥٨,٧٦٥	٢١,٨١٨,٥٤١	٢١,٨١٨,٥٤١
وسائل نقل وانتقال	٢١,٨١٨,٥٤١	٢١,٨١٨,٥٤١	-	-
جنيه مصري	٢١,٨١٨,٥٤١	٢١,٨١٨,٥٤١	-	-
جنيه مصري	٢١,٨١٨,٥٤١	٢١,٨١٨,٥٤١	-	-
عدد وأدوات	١,٥٥٠,٠٩٩	١,٥٥٠,٠٩٩	١,٥٥٠,٠٩٩	١,٥٥٠,٠٩٩
جنيه مصري	١,٥٥٠,٠٩٩	١,٥٥٠,٠٩٩	١,٥٥٠,٠٩٩	١,٥٥٠,٠٩٩
جنيه مصري	١,٥٥٠,٠٩٩	١,٥٥٠,٠٩٩	١,٥٥٠,٠٩٩	١,٥٥٠,٠٩٩
أثاث ومعدات مكاتب	٥,٣١٨,٧٧١	٥,٣١٨,٧٧١	٢٦,٧٠٤	٢٦,٧٠٤
جنيه مصري	٥,٣١٨,٧٧١	٥,٣١٨,٧٧١	٢٦,٧٠٤	٢٦,٧٠٤
جنيه مصري	٥,٣١٨,٧٧١	٥,٣١٨,٧٧١	٢٦,٧٠٤	٢٦,٧٠٤
الإجمالي (١-٣)	١١٧,١٤٦,١٧٦	١١٧,١٤٦,١٧٦	١٠٨,٠٩٦,٣٧٠	١٠٨,٠٩٦,٣٧٠
أصول أخرى - علامة تجارية (٢-٣)	٤٥٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	٤٩٠,٥٠٠	٤٩٠,٥٠٠
جنيه مصري	٤٥٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	٤٩٠,٥٠٠	٤٩٠,٥٠٠
جنيه مصري	٤٥٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	٤٩٠,٥٠٠	٤٩٠,٥٠٠
الإجمالي (١-٣)	١١٧,١٨٤,٨٦٤	١١٧,١٨٤,٨٦٤	١٠٨,٥٨٦,٨٧٠	١٠٨,٥٨٦,٨٧٠
جنيه مصري	١١٧,١٨٤,٨٦٤	١١٧,١٨٤,٨٦٤	١٠٨,٥٨٦,٨٧٠	١٠٨,٥٨٦,٨٧٠
جنيه مصري	١١٧,١٨٤,٨٦٤	١١٧,١٨٤,٨٦٤	١٠٨,٥٨٦,٨٧٠	١٠٨,٥٨٦,٨٧٠

- لا يوجد رهن على الأصول الثابتة.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

جنيه مصري

قائمة الأرباح والخسائر

تكلفة الإيراد (إيضاح ١٩)

مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٠)

٤,٣٧٣,٤٥٠

٣٦٧,٣٧٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

جنيه مصري

قائمة الأرباح والخسائر

مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٠)

٤٩٠,٥٠٠

٤٩٠,٥٠٠

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الايضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٤- الاستثمارات العقارية

التكلفة	أراضي جنيه مصرى	مباني جنيه مصرى	الأجمالي جنيه مصرى
١ يناير ٢٠٢٥	٩٣,٦٠٠,٠٠١	٢١٧,٣٦٢,٩٣٠	٣١٠,٩٦٢,٩٣١
إضافات	-	-	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٩٣,٦٠٠,٠٠١	٢١٧,٣٦٢,٩٣٠	٣١٠,٩٦٢,٩٣١
مجمع الاستهلاك	-	-	-
١ يناير ٢٠٢٥	-	٥٩,٦٩٣,٧٧٤	٥٩,٦٩٣,٧٧٤
اهلاك العام (ايضاح ٢١)	-	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

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

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

التكلفة	أراضي جنيه مصرى	مباني جنيه مصرى	الأجمالي جنيه مصرى
١ يناير ٢٠٢٤	٩٣,٦٠٠,٠٠١	٢١٦,٥٠٥,٥١٠	٣١٠,١٠٥,٥١١
إضافات	-	١٨٨,٠٣٦	١٨٨,٠٣٦
محول من مشروعات تحت التنفيذ	-	٦٦٩,٣٨٤	٦٦٩,٣٨٤
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٩٣,٦٠٠,٠٠١	٢١٧,٣٦٢,٩٣٠	٣١٠,٩٦٢,٩٣١
مجمع الاستهلاك	-	-	-
١ يناير ٢٠٢٤	-	٥٥,٣٥٥,١٢٠	٥٥,٣٥٥,١٢٠
اهلاك العام (ايضاح ٢١)	-	٤,٣٣٨,٦٥٤	٤,٣٣٨,٦٥٤
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	-	٥٩,٦٩٣,٧٧٤	٥٩,٦٩٣,٧٧٤
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٩٣,٦٠٠,٠٠١	١٥٧,٦٦٩,١٥٦	٢٥١,٢٦٩,١٥٧

٥- استثمارات في شركة تابعة

نسبة المساهمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصرى
%٩٩,٥	٩٩,٥٠٠	٩٩,٥٠٠
شركة كيو للمنتجات الغذائية (*) (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 الف وخمسمائة جنيه) بنسبة مساهمة ٩٩,٥ % من إجمالي رأسمال الشركة ١٠٠٠٠٠ جم (مائة الف 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 المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٦- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	مخزن قطع غيار أصول
٤,١٩٣,١٩٧	٢,١٥٠,٠٩٠	المخازن العمومية
١,٦٦٧,٦٢٠	١,٣٧١,٦٥٧	
٥,٨٦٠,٨١٧	٣,٥٢١,٧٤٧	

٧- المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	تأمينات لدى الغير
٤٣٠,٦٨٥	٤٣٠,٦٨٥	مصرفات مدفوعا مقدما
٢٠٤,٨١٧	١٦٣,٠٧٤	ايرادات مستحقة
٣٦,٣٨٦,٧٢١	٥٨,٥٥٩,١٦٠	أرصدة مدينة أخرى
-	٥٥,٨٠٠	دواجن ايجيبت البنا
٣,١٢٠,٣٧٧	-	(يخصم)
(٣٣١,١٩٢)	(٣٣١,١٩٢)	الخسائر الائتمانية المتوقعة فى قيمة المدينون والارصدة
٣٩,٨١١,٤٠٨	٥٨,٨٧٧,٥٢٧	المدينة الأخرى

٨- حسابات مدينة مصلحة الضرائب

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	مصلحة الضرائب العقارية *
٦,٠٢٩,٧١١	-	الخصم و التحصيل تحت حساب الضريبه
٥,٤٢٢,٣١٠	٥,٦٣٠,٢٤٢	ضرائب مبيعات تحت التسوية **
١,٦٢٤,٤٢٦	١,٦٢٤,٤٢٦	(يخصم)
(٣٨٤,٧٥٧)	(٣٨٤,٧٥٧)	خسائر ائتمانية متوقعة
١٢,٦٩١,٦٩٠	٦,٨٦٩,٩١١	

*تم رفض الدعوي الخاصة بمصلحة الضرائب العقارية لأسترداد فروض الضريبة علي الأماكن الغير مستغلة وذلك في جلسة ٢٨-٦-٢٠٢٥ لذا تم العرض علي مجلس الإدارة لتسوية المبلغ مع المخصص وتمت الموافقة في جلسة المجلس في ١١-٠٨-٢٠٢٥ واستبعاد المديونية مع المخصص السابق تكوينة من قبل .

** 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 و جاري العمل علي إسترداد المبلغ أو خصمه من مديونياتنا طرف الضرائب.

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الايضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٩- مستحق من /إلى أطراف ذات علاقة

مستحق إلى أطراف ذات علاقة		مستحق من أطراف ذات علاقة		طبيعة التعامل	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى		
٨٢٩,٤١١	٤٢٣,٥٤٠	-	-	تمويل نقدي / تأجير	الإسماعيلية الجديدة للتطوير
-	-	١٠,٩١٧,٣٤٥	١٠,٩٣٩,٣٤٥	مساهم	كيو للمنتجات الغذائية
١٣٢,٧٨٥,٤٥٠	١١٢,٤٣٨,٠٧١	-	-	تمويل نقدي	شركة الإسماعيلية للإستثمار
١٣٣,٦١٤,٨٦١	١١٢,٨٦١,٦١١	١٠,٩١٧,٣٤٥	١٠,٩٣٩,٣٤٥		أجمالي
-	-	(١٠,٩١١,٩٦٠)	(١٠,٩١١,٩٦٠)		خسائر ائتمانية متوقعة
١٣٣,٦١٤,٨٦١	١١٢,٨٦١,٦١١	٥,٣٨٥	٢٧,٣٨٥		

الأرصدة غير المسددة في نهاية الفترة تنشأ في سياق العمل المعتاد عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٠٢٤		٢٠٢٥		طبيعة التعامل	
دائن	مدين	دائن	مدين		
١,٥٨٢,٧٨٤	١٧١,٥٨٧	١,٤٩٣,٢٨٨	١,٨٩٩,١٦٠	تمويل نقدي / تأجير	الإسماعيلية الجديدة للتطوير
١٢,٠٨٣,٠٨٧	-	٦٧٦,٥٠٠	٢٠,٩١٤,٨٧٩	تمويل نقدي	شركة الإسماعيلية للإستثمار

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الايضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٠- النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	نقدية بالخرينة
٦٧,٦٤٧	٢٨,٦١٢	نقدية لدي البنوك - بنوك جارية (١/١٠)
٢,٦١١,٤٥٧	٦٤٩,٦٦٠	
٢,٦٧٩,١٠٤	٦٧٨,٢٧٢	خسائر إئتمانية متوقعة
(٢,٢٦٨)	(٢,٢٦٨)	
٢,٦٧٦,٨٣٦	٦٧٦,٠٠٤	

(١/١٠) بنوك جارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	بنك البركة جارى - جم
١٠,٠٨٦	٥,٧٩٠	البنك الأهلى المصرى - cps جم
٦٢,٣٣١	١٦٩,٤٦٨	البنك الأهلى المصرى جارى - جم
٢٩٤,٨٢٣	١٤,٦٥٨	البنك المصرى لتنمية الصادرات فرع العاشر - جارى - جم
٤٤٨,٨٠٦	٤٥٧,٨٠٧	البنك المصرى لتنمية الصادرات جارى - \$- يورو
١,٧٩٥,٤١١	١,٩٣٧	
٢,٦١١,٤٥٧	٦٤٩,٦٦٠	

١١- إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	نسبة المساهمة	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		قيمة ٥٠٠٠ سهم بالشركة
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٠,٠٠٥%	الوطنية للأمن الغذائى
٥٠,٤٠٠	٥٠,٤٠٠	٠,٠٠٥%	قيمة ٥٠٤ سهم بالشركة أورينت باك*
١٠٠,٤٠٠	١٠٠,٤٠٠		الإضمحلل فى قيمة الإستثمارات
(١٠٠,٤٠٠)	(١٠٠,٤٠٠)		
-	-		

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

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

*تم عمل دراسة إضمحلل للإستثمارات فى أوراق مالية وتبين أن الشركات المستثمر فيها (الوطنية للأمن الغذائى / أورينت باك) نتانجها (خسائر) وعليه تم عمل الإضمحلل اللازم لتلك الإستثمارات وقد سبق تكوين مخصص لمواجهة الاستثمارات بمبلغ ٨٠,٠٠٠ جنيها قبل عام ٢٠٠٦ بنسبه ٨٠٪ وتم تكوين إضمحلل بكامل القيمة المتبقية خلال الفترة الحالية.

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الايضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٢- رأس المال المصدر والمدفوع

- رأس المال المرخص به ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جم (فقط مائة مليون جنية لاغير) بتاريخ ٢٠ يوليو ٢٠٠٧
- تم تعديل رأس المال المرخص به ليصبح ٢,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جم (اثنان مليار جنية مصري) و رأس المال المصدر والمدفوع ليصبح مبلغ ٢٦٣,٦٨٥,٠٠٠ جم (فقط مائتان وثلاثة وستون مليون وثمانية وخمسة وثمانون ألف جنية مصري لا غير) موزع على عدد الأسهم ٦٥٩٢١٢٥٠ سهم عادي (خمسة وستون مليون وتسعمائة وواحد وعشرون ألف ومائتان وخمسون سهم) القيمة الاسمية للسهم ٤ جم (اربعة جنية مصري) ، وقد تم التأشير بذلك بالسجل التجارى بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠١٠ .
- تمت الموافقة علي زيادة رأس المال للشركة بزيادة قدرها ٩٥,٧٤٠,٩٩٦ جنية موزعة علي عدد ٢٣٩٣٥٢٤٩ سهم بقيمة اسمية قدرها ٤ جنيها للسهم ليصبح إجمالي رأس المال ٣٥٩,٤٢٥,٩٩٦ جنية موزع علي عدد أسهم ٨٩٨٥٦٤٩٩ سهم القيمة الاسمية للسهم ٤ جم (اربعة جنية مصري) ، وقد تم التأشير بذلك بالسجل التجارى بتاريخ ١٥ / ١٠ / ٢٠١٤ .
- تم تعديل رأس المال المرخص به ليصبح ١,٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جم (مليار وسبعمائه مليون جنية مصري) و رأس المال المصدر والمدفوع ليصبح مبلغ ٣٥٩,٤٢٥,٩٩٦ جم (فقط ثلاثمائة وتسعة وخمسون مليون وربعمائة وخمسة وعشرون ألف وتسعمائة ستة وتسعون جنية مصري لا غير) موزع على عدد الأسهم ٨٩٨٥٦٤٩٩ سهم عادي (ثمانمائة تسعة وثمانون مليون وخمسمائة ستة وخمسون ألف وربعمائة تسعة وتسعون سهم) القيمة الاسمية للسهم ٤ جم (اربعة جنية مصري) ، وقد تم التأشير بذلك بالسجل التجارى بتاريخ ١٦ يونيو ٢٠٢١ .

١٣- الأصول الضريبية المؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	رصيد أول المدة
٢٥,٠٣٧,٧٩٦	٢٤,٥٣٣,٣٤٧	الإهلاك الضريبي
٤,٨٥٤,٩٦٢	٦,٥١٩,٦٠٧	الإهلاك المحاسبي
٧,٥٠٩,٤١٩	٨,٧٦١,٦٠٤	فروق الإهلاك
٢,٦٥٤,٤٥٧	٢,٢٤١,٩٩٧	الأصل الضريبي المؤجل (سعر الضريبة ٢٢,٥ %)
٥٩٧,٢٥٣	٥٠٤,٤٤٩	تدعيم مخصصات
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	استخدام مخصص (انقفي الغرض منه)
-	-	إجمالي (الأصل) الضريبي المؤجل
٢٥,٠٣٧,٧٩٦	٢٥,٠٣٣,٣٤٧	

١٤- المخصصات

الرصيد في	المكون	المستخدم	الرصيد في	
١ يناير ٢٠٢٥	خلال العام	خلال العام	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	مخصص مطالبات
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٦٣,٥٥٣,٤٥١	-	(١٨,٠٨٣,١٢٦)	٤٥,٤٧٠,٣٢٥	
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	٣,٠٠٠,٠٠٠	مخصص بدل أجازات
٦٦,٥٥٣,٤٥١	٣,٠٠٠,٠٠٠	(٢١,٠٨٣,١٢٦)	٤٨,٤٧٠,٣٢٥	

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٥- موردون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٣٣٠,٨٥٦	-
٣٣٠,٨٥٦	-

موردون

١٦- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصرى	جنيه مصرى
-	٤٤٦,٢٥٠
٥١١,٩١٦	٧٠,٠٠٠
٨,٣٣٣,٣٣٣	٤,٣٧٥,٠٠٠
٦٥٨,٦٨٥	٢٤٩,٦١٦
٣٦٩,٩١٤	٢٣١,٢٧٥
٩,٨٧٣,٨٤٨	٥,٣٧٢,١٤١

أرصدة دائنة مكتب أبو العباس
تأمينات للغير
دواجن أيجيبب مقدم
مصروفات مستحقة
أرصدة دائنة أخرى (١/١٦)

(١/١٦) أرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٨٥,٧٤٢	-
١,٥٠٠	١,٥٠٠
٢٦,٤٥٥	٢٦,٤٥٥
١٦٠,٥٩٦	١٥٨,١٥٦
٣٨,١١٠	٣٣,٠٣٢
١٢,١٣٢	١٢,١٣٢
٤٥,٣٧٩	-
٣٦٩,٩١٤	٢٣١,٢٧٥

ضمان الأعمال ماي للإنشاءات
أرصدة دائنة ضمان أعمال يوسف
أمانات الأجر
صندوق الجزاءات
صندوق اتحاد المساهمين
صندوق معاشات
النادي الرياضي

١٧- حسابات دائنة لمصلحة الضرائب

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصرى	جنيه مصرى
١٢,٦٠٨	١١,٥١٠
١٢,٦٠٨	١١,٥١٠

الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة

١٨- ايراد الايجارات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٥٦,٥٠٠,٩٢١	٥٦,٥٠٠,٩٢١
٥٦,٥٠٠,٩٢١	٥٦,٥٠٠,٩٢١

ايراد الايجارات

يتمثل ايراد الايجار في قيمة ما تم اثباته طبقاً لعقد الايجار مع الشركة المستأجرة بقائمة الأرباح والخسائر عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بمبلغ ٥٦,٥٠٠,٩٢١ جنيه مصرى وقد بلغت مدة الايجار ١٠ سنوات تبدأ في ١ نوفمبر ٢٠٢٣ وتنتهي في ٣١ أكتوبر ٢٠٣٣ وبلغت اجمالي القيمة الاجارية لعقد الايجار مبلغ ٥٦٥,٠٠٩,٢١٠ جنيه مصرى يتم تحصيله على ١٠ سنوات مدة العقد وتم قيد الإيرادات باستخدام طريقة القسط الثابت طبقاً لمعيار ٤٩ عقود التأجير .

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الايضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٩- تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	إهلاكات أصول ثابتة (ايضاح ١-٣)
٤,٠٠٦,٠٨٠	٢,٨٥١,٢٢٥	إهلاكات الاستثمارات العقارية (ايضاح ٤)
٤,٣٣٨,٦٥٤	٤,٣٤٧,٢٢٨	
٨,٣٤٤,٧٣٤	٧,١٩٨,٤٥٣	

٢٠- مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	أجور إدارية
١,٩٩٠,٦٤٢	٢,٥٧٩,٦٧٦	مصادر إدارية
٢٣,٢١٨	١٩٨,٠١٨	صيانة
١٤٠,٨٨٦	٨٤,٤١٨	قوى محرك و أنارة
-	١,١٣٧,٧٥٢	مياه
١١١,١٠٦	٥٣٦,٤١٠	إهلاكات أصول ثابتة (١-٣)
٣٦٧,٣٧٠	٢٦١,٤٦٥	إستهلاك علامة تجارية (٢-٣)
٤٩,٥٠٠	٤٩,٥٠٠	سفر و انتقال ونقل
٨,٣٨٢	-	إيجارات
١,٥٦٧,٩٢٢	١,٥٤٤,٧٥٧	أدوات كتابية و مطبوعات
١٠,٨٤٧	٣٠,٠٤٦	دعاية نشر و إعلان
٢٤,٠٦٠	٩١,٠٦٣	علاقات عامة و استقبال
٥٥,٠٥٩	٧٨,٥١١	تأمين
١٨٨,٢١٩	١١٦,٥٤٦	عمولة بنك
٨٩,٨١١	٤٣,٩٠٣	أتعاب و استشارات
١,٤٩٣,٣٥٥	٢,٢٠٠,٨٠٨	تليفون و تلغراف و بريد
٢٩,٧٩٠	٢٠,٨٨٦	ضرائب و رسوم
٢,٠٤٥,٣٨٩	٥١٨,٨٧٥	مصروفات متنوعة
١٤٢,٥٦٤	٤٧٢,٤٦٣	أجازات
-	١,٥٤٠,١٥٨	تعويضات و غرامات
-	٤٥١,٣١١	حراسة
-	١٢٥,٠٠٠	رسوم قضائية
٢٢٩,١١٣	٢٥٤,١٨٦	تبرعات و أمانات
٢,٦٠٠	٤,١٦١	
٨,٥٦٩,٨٣٣	١٢,٣٣٩,٩١٣	

٢١- إيرادات اخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	النادى الإجتماعى
٤,٧٢٥	-	إيرادات بيع قطع غيار و تأجير المنفذ
٢,٢٣٢,٢٠٦	٤,٨٨٤,٩٦٢	
٢,٢٣٦,٩٣١	٤,٨٨٤,٩٦٢	

٢٢- نصيب السهم من الأرباح

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	صافي الأرباح بعد الضرائب
٣٧,٥٨٠,٩٥٢	٤٥,٦٤١,٤٠٩	عدد الأسهم القائمة فى تاريخ القوائم المالية
٨٩,٨٥٦,٤٩٩	٨٩,٨٥٦,٤٩٩	
٠,٤٢	٠,٥١	

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٣-الموقف الضريبي

أ-ضرائب شركات الاموال

- السنوات عن ٢٠٠٨/١٩٧٧ وتم سداد الضريبة بالكامل .
- السنوات عن 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 ٢٠٢٥/١١/٢٤ قررت المحكمة حجز الدعوي للحكم وقضت بإيقاف نظر الدعوي ٣ أشهر لحين الفصل في طلب إنهاء المنازعة .
- السنوات من ٢٠١١/٢٠١٤ تم الفحص وإحالة الخلاف إلي لجنة الطعن ، وتم الطعن علي قرار اللجنة أمام القضاء الإداري ، وصدور 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 جرى الفحص لدفاتر و مستندات الشركة بمركز كبار الممولين.
- السنوات من ٢٠٢٣ / ٢٠٢٤ قدمت الشركة الإقرارات الضريبية و التسليم في المواعيد القانونية ، ولم ترد أي نماذج من المأمورية عن هذه السنوات.

ب - ضرائب الأجور والمرتببات

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

ج - ضرائب القيمة المضافة

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

د - ضرائب الخصم من المنبع

- تقوم الشركة بالخصم والتوريد في المواعيد القانونية المقررة.

و - موقف التامينات الاجتماعية:

- الشركة ملتزمة بسداد التامينات الاجتماعية في مواعيدها القانونية.

٢٤- الموقف القانوني

القضايا المرفوعة من و 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.

٢٥- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

نظرة عامة

الشركة معرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدامها للأدوات المالية:

(أ) مخاطر الائتمان

(ب) مخاطر السوق

(ج) مخاطر السيولة

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول مدى تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، وأهداف الشركة وسياساتها وعملياتها فيما يتعلق بقياس هذه المخاطر وإدارتها.

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الايضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

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 واوراق 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. وتعرض الشركة لخطر الائتمان فيما يتعلق بتلك الأقساط المستحقة. ولكن الملكية القانونية للوحدات لا تنتقل إلى المشتري الاعقب تسديد جميع الأقساط. إضافة إلى ذلك، تتابع الشركة الأقساط المستحقة بشكل مستمر وبالتالي فان تعرض الشركة لخطر الائتمان فيما يتعلق ببيع الوحدات ليس جوهرياً.

الأصول المالية الأخرى

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

أرصدة لدى البنوك

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

المستحق من أطراف ذات العلاقة

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

ب) مخاطر السوق

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

٢٥ - أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية - تابع

التعرض لخطر معدل الفائدة

خطر معدل الفائدة هو خطر تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في معدلات الفائدة بالسوق. ويتعلق تعرض الشركة لمخاطر التغير في معدلات الفائدة بالسوق بشكل رئيسي بالتزامات الشركة ذات معدل فائدة متغير.

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.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		الالتزام المالي
الأثر على الأرباح	التغير في معدل الفائدة	الأثر على الأرباح	التغير في معدل الفائدة	
قبل الضريبة		قبل الضريبة		
جنيه مصري		جنيه مصري		
(٠,٠٠٠)	+١%	(٠,٠٠٠)	+١%	
٠,٠٠٠	-١%	٠,٠٠٠	-١%	

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الايضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٥- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية - تابع

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.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		
الأثر على الأرباح	التغير في سعر الصرف	الأثر على الأرباح	التغير في سعر الصرف	
قبل الضريبة		قبل الضريبة		
جنيه مصري		جنيه مصري		
١٧٩,٥٤١	+١٠%	١٩٤	+١٠%	يورو
(١٧٩,٥٤١)	-١٠%	(١٩٤)	-١٠%	

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.

ويخلص الجدول أدناه تواريخ استحقاق الالتزامات المالية الخاصة بالشركة استنادا إلى الدفعات التعاقدية غير المخصصة.

الالتزامات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

الإجمالي	من ١ إلى ٥ سنوات	من ٣ إلى ١٢ شهر	مستحق الى أطراف ذات علاقة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى
١١٢,٨٦١,٦١١	٦٧,٨٦١,٦١١	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	ضرائب الدخل مستحقة
٥,٣٧٢,١٤١	٤,٦٧٥,٩٧٤	٦٩٦,١٦٧	ضرائب من سنوات سابقه واجازات (مخصصات)
١١,٥١٠	-	١١,٥١٠	إجمالي الالتزامات المالية غير المخصصة
٤٨,٤٧٠,٣٢٥	٤٥,٤٧٠,٣٢٥	٣,٠٠٠,٠٠٠	
١٦٦,٧١٥,٥٨٧	١١٨,٠٠٧,٩١٠	٤٨,٧٠٧,٦٧٧	

الالتزامات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الإجمالي	من ١ إلى ٥ سنوات	من ٣ إلى ١٢ شهر	مستحق الى أطراف ذات علاقة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	موردون واوراق دفع
١٣٣,٦١٤,٨٦١	١٢٢,٢٥٠,٨٦١	١١,٣٦٤,٠٠٠	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى
٣٣,٠٨٥٦	-	٣٣,٠٨٥٦	ضرائب الدخل مستحقة
٩,٨٧٣,٨٤٨	٩,٨٧٣,٨٤٨	-	ضرائب من سنوات سابقه واجازات (مخصصات)
١٢,٦٠٨	-	١٢,٦٠٨	إجمالي الالتزامات المالية غير المخصصة
٦٦,٥٥٣,٤٥١	٤٤,٣٦٥,٤٥١	٢٢,١٨٦,٠٠٠	
٢١٠,٣٨٥,٦٢٤	١٧٦,٤٩٢,١٦٠	٣٣,٨٩٣,٤٦٤	

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الايضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٦- القيم العادلة للأدوات المالية

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

٢٧-أحداث هامة

- بتاريخ ١٩ يوليو ٢٠٢٣ قرر مجلس إدارة الشركة التفاوض علي عروض مشاركة و استئجار كل أو بعض وحدات الإنتاج من مصنع العلف و مزارع الأمهات و معمل التفريخ و مزارع التسمين و المجزر الالي بما يساهم في تعويض الخسائر المتراكمة للشركة ونتيجة لذلك قامت الشركة بتاريخ ٢٤ سبتمبر ٢٠٢٣ بإيقاف النشاط الداجني وتوقيع عقد إيجار لكامل وحدات الإنتاج من مصنع العلف و مزارع الأمهات و معمل التفريخ و مزارع التسمين و المجزر الالي وكافة المنشأة السكنية والإدارية 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 يتم تحصيله علي ١٠ سنوات مدة العقد .
- بتاريخ ٢٥ يونيو ٢٠٢٤ وافقت الجمعية العامة العادية للشركة علي تأجير مساحة الأرض المملوكة للشركة لإحدي شركات الإستثمار الزراعي لمدة ٢٠ عام .
- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ١٧ أبريل ٢٠٢٥ خفض سعري عائد الإيداع والإقراض ليله واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٢٥ نقطة أساس ليصل الي ٢٥,٠٠ % , ٢٦,٠٠ % , ٢٥,٥٠ % على الترتيب، كما قررت خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٢٥ نقطة أساس ليصل الي ٢٥,٥٠ %.
- كما قررت لجنة السياسة النقدية بالبنك المركزي المصري في إجتماعها يو الخميس الموافق ٢٢ مايو ٢٠٢٥ خفض أسعار العائد الأساسية بواقع ١٠٠ نقطة أساس، ليصل سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي إلى ٢٤ % و ٢٥ % و ٢٤,٥٠ %، على الترتيب. كما قررت خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٤,٥٠ %.
- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في إجتماعها يوم الخميس الموافق ٢٨ أغسطس ٢٠٢٥ خفض سعري عائد الأيداع والإقراض لليلة الواحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٠٠ نقطة أساس إلي ٢٢ % و ٢٣ % و ٢٢,٥٠ % علي الترتيب , كما قررت خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلي ٢٢,٥٠ %.
- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ٢ أكتوبر ٢٠٢٥ خفض سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة أساس إلى ٢١,٠٠ % و ٢٢,٠٠ % و ٢١,٥٠ %، على الترتيب. كما قررت خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢١,٥٠ % . ويأتي هذا القرار انعكاسا لتقييم اللجنة لأخر تطورات التضخم وتوقعاته منذ اجتماعها السابق.