

ش.م.م

س.ت : ١٣١٦٠ الاسماعيلية



ISO 9001
ISO 22000

ISO14001
OHSAS 18001

رأس المال ٥٧,٥ مليون جنيه

شركة الإسماعيلية الوطنية للصناعات الغذائية

القاهرة في ٢٠٢٤/٥/١٥

السيد الاستاذ / زكريا عبدالفتاح حمزه
نائب رئيس قطاع الإفصاح والحوكمة
بعد التحية . . .

نتشرف بان نرفق طيه لسيادتكم ملخص قرارات اجتماع مجلس الادارة المنعقد يوم الثلاثاء
الموافق ٢٠٢٤/٥/١٤ بالقاهرة كالتالى :

اولا : الموافقة على التصديق على محضر الاجتماع السابق بتاريخ ٢٠٢٤/٣/٣٠

ثانيا : الموافقة على نتائج اعمال المركز المالى للشركة فى ٢٠٢٤/٣/٣١ (الغير مدقق)

وتفضلوا سيادتكم بقبول فائق التحية والاحترام . . .

مدير علاقات المستثمرين

محاسب /

أحمد محمد

" أمجد محمد محمد "



الإسماعيلية - المصانع :

الضردان - الكيلو ٩ - ص.ب : ١٥٤

تليفون : ٣٨٥٠٨٨٢ (٠٦٤)

فاكس : ٣٨٥٠٨٨١ (٠٦٤)

موبايل : ٠١٠١٧٤٢٨٠٣

E-Mail:Info@foodico.com

الإدارة المالية - المبيعات - القاهرة

المنطقة الثالثة عمارة رقم ٢٠ عمارات مصر للتعمير - شيراتون المطار

التليفون : ٢٢٦٦٠٤٢١ / ٠٢ - ٢٢٦٦٠٢١٩ / ٠٢

فاكس : ٢٢٦٧٣٣٧٥ / ٠٢

موبايل ٠١٠١٧٤٢٨٠٢

E-Mail: Financial@foodico.com

شركة الاسماعيلية الوطنية للصناعات الغذائية
(فوديكو)
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية
عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤





ش.م.م

س.ت: ١٣١٦٠ الاسماعيلية

شركة الإسماعيلية الوطنية للصناعات الغذائية

ISO 9001
ISO 22000

ISO14001
OHSAS 18001

رأس المال ٥٧,٥ مليون جنيه

(٢) الاحداث الهامة التى وقعت منذ تاريخ المركز المالى حتى الان وتستوجب الافصاح

لايوجد

اقرار

نقر بان البيانات المدونة اعلاه مستخرجة من القوائم المالية للشركة التى تم اصدارها من مجلس الادارة المنعقد بتاريخ ٢٠٢٤/٥/١٤ ولم يصدر عنها تقرير مراقب الحسابات بعد وتتعهد بالافصاح الفورى للهيئة والبورصة عن اى تغيير يطرأ على هذه البيانات فور حدوثه لحين ارسال القوائم المالية الموقعة والتى نتعهد بارسالها فور صدور تقرير مراقب / مراقبى الحسابات عليها وبحد اقصى قبل بداية جلسة تداول اليوم التالى وفقا للتاريخ المدون بتقرير مراقب / مراقبى الحسابات والذى نتوقع ان يكون تقريرا نظيفا .



رئيس مجلس الادارة

مسئول علاقات المستثمرين

التاريخ ٢٠٢٤/٥/١٤

شركة الإسماعيلية الوطنية للصناعات الغذائية - فوديكو (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي
في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	إيضاح	
جنيه مصري ٥١,٤٧٦,٤١٩	جنيه مصري ٤٩,٨٨٦,٤١٩	(٤)	الأصول غير متداولة
٤,٧٥٣,٥٥٩	٤,٧٥٣,٥٥٩	(٥)	أصول ثابتة
-	-		مشروعات تحت التنفيذ
٥٦,٢٢٩,٩٧٨	٥٤,٦٣٩,٩٧٨		أصول أخرى - حق انتفاع
٥٧,٥٢٦,٤١١	٦٦,٩٤٢,٠٢٩	(٦)	إجمالي الأصول غير المتداولة
٢٩,١٠٢,٨٢٤	٤٤,٥٩٧,٩٣٦	(٧)	الأصول المتداولة
٢٥,٣٧٢,٥٢٩	٣٤,١٦٣,٨٧٤	(٨)	مخزون
٦,٢٧٤,٣٨٤	٥,٦١١,٨٥٣	(٩)	عملاء وأوراق قبض
٥,٣٦٧,٤٢٦	٤٣,٤١٥,٧٤٧	(١٠)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١٢٣,٦٤٣,٥٧٤	١٩٤,٧٣١,٤٣٩		حسابات مدينة - ضرائب
١٧٩,٨٧٣,٥٥٢	٢٤٩,٣٧١,٤١٧		نقدية بالصندوق ولدى البنوك
			إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٥٧,٥٠٠,٠٠٠	٦٣,٢٥٠,٠٠٠	(١١)	رأس المال المصدر والمدفوع
٢,٦٤٧,٤٩١	٣,٧٣٣,٤٩٠		احتياطي قانوني
٦٣,٩٩٦	٦٣,٩٩٦		احتياطي راسمالي
٤٢٦,٥٥٨	٤٢٦,٥٥٨		احتياطي عام
١٨,٤٥٦,٨٢٢	٣٠,٠٨٢,٨٠١		أرباح مرحلة
٢١,٧١٩,٩٧٥	٣٢,٤٥٢,٢٠٥		أرباح الفترة
١٠٠,٨١٤,٨٤٢	١٣٠,٠٠٩,٠٥٠		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات غير متداولة
٢١١,٤٨٦	٢٢٢,٢٠٦	(١٢)	التزامات ضريبية مؤجلة
١,١٨٨,٣٩٠	٢٢,٣٤٢,٦٨١	(١٣)	تسهيلات الائتمانية قصيرة الاجل
١,٣٩٩,٨٧٦	٢٢,٥٦٤,٨٨٧		إجمالي التزامات غير متداولة
			الالتزامات متداولة
٣١,٣٠٦,١٧٠	٢٧,٧٠٨,٨١٩	(١٤)	موردون وأوراق دفع
١٣,٢٨١,١٦٦	٢٢,٢٤٨,١٨٨		عملاء دفعات مقدمة
٣,٥٦٥,١٦٩	٤,٠٤١,٩١٩	(١٣)	تسهيلات ائتمانية-طويلة الاجل
٤,٢٧٢,٤٥٠	٩,٣٧٨,١٠٠	(١٥)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٥,٢٣٣,٨٧٩	٣٣,٤٢٠,٤٥٤	(١٦)	أرصده دائنة - مصلحة الضرائب
٧٧,٦٥٨,٨٣٤	٩٦,٧٩٧,٤٨٠		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٧٩,٠٥٨,٧١٠	١١٩,٣٦٢,٣٦٧		إجمالي الإلتزامات
١٧٩,٨٧٣,٥٥٢	٢٤٩,٣٧١,٤١٧		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

رئيس مجلس الإدارة
لواء/ عمرو الشبكشي



المدير المالي
امجد محمد

شركة الإسماعيلية الوطنية للصناعات الغذائية - فوديكو (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر
عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

عن الثلاثة اشهر المنتهية في	عن الثلاثة اشهر المنتهية في	ايضاح	
٢٠٢٣ ٣١ مارس	٢٠٢٤ ٣١ مارس		
جنيه مصري	جنيه مصري	(١٧)	صافي المبيعات
٣٨,٣٥٥,٨٩٣	٧٨,٠٨٢,٠١٦		ايراد دعم صادرات
١,٢٥٧,٥٥٣	١,٩٩٣,١٧٨		يخصم:
(٢٧,٦١٤,٢٢٩)	(٤٩,١٥٤,١٢٣)	(١٨)	تكلفة المبيعات
١١,٩٩٩,٢١٧	٣٠,٩٢١,٠٧١		مجمل الربح
(٢,٣٩٧,٤٦٢)	(٣,٨٨٨,٩٢٤)	(١٩)	مصروفات البيع والتوزيع
(١,٥٨٩,٤٦٦)	(١,٩٦٩,١٥٤)	(٢٠)	مصروفات إدارية وعمومية
-	(٢٠٣,٧١٧)		مصروفات تمويلية
٨,٠١٢,٢٨٩	٢٤,٨٥٩,٢٧٦		أرباح التشغيل
٥٧٨,٠١٣	١٠,٠٦٨,٥٦٣	(٢١)	ايرادات متنوعة
٨٩٨,٢٣٤	٦,٦١٢,١١١		فروق ترجمة عملات اجنبية
-	-		ارباح بيع اصول ثابتة
٧٤١	٣٤٧,٦٩٦		فوائد دائنة
٩,٤٨٩,٢٧٧	٤١,٨٨٧,٦٤٦		صافي أرباح العام قبل ضرائب الدخل
(٢,١٣٥,٠٨٧)	(٩,٤٣٥,٤٤١)	(٢٢)	مصروفات ضرائب الدخل
٧,٣٥٤,١٩٠	٣٢,٤٥٢,٢٠٥		صافي أرباح العام
٠,٥٧	٢,٥٦	(٢٣)	نصيب السهم من صافي أرباح العام (جنيه / سهم)

رئيس مجلس الإدارة
لواء/ عمرو الشبكتشي



المدير المالي
أمجد محمد

قائمة الدخل الشامل
عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

عن الثلاثة اشهر المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري
٧,٣٥٤,١٩٠	٣٢,٤٥٢,٢٠٥
-	-
<u>٧,٣٥٤,١٩٠</u>	<u>٣٢,٤٥٢,٢٠٥</u>
	صافى أرباح العام
	بنود الدخل الشامل
	إجمالي الدخل الشامل



شركة الإسماعيلية الوطنية للصناعات الغذائية - فوديكو (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

الإجمالي	أرباح العام	أرباح مرحلة	الاحتياطي عام	الاحتياطي رأسمالي	الاحتياطي القانوني	رأس المال المصدر والمدفوع
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٠٠,٨١٤,٨٤٢	٢١,٧١٩,٩٧٥	١٨,٤٥٦,٨٢٢	٤٢٦,٥٥٨	٦٣,٩٩٦	٢,٦٤٧,٤٩١	٥٧,٥٠٠,٠٠٠
-	(٢١,٧١٩,٩٧٥)	٢١,٧١٩,٩٧٥	-	-	-	-
-	-	(٥,٧٥٠,٠٠٠)	-	-	١,٠٨٥,٩٩٩	٥,٧٥٠,٠٠٠
(٢,١٧١,٩٩٨)	-	(١,٠٨٥,٩٩٩)	-	-	-	-
(١,٠٨٥,٩٩٩)	-	(٢,١٧١,٩٩٨)	-	-	-	-
٣٢,٤٥٢,٢٠٥	٣٢,٤٥٢,٢٠٥	(١,٠٨٥,٩٩٩)	-	-	-	-
١٣٠,٠٠٩,٠٥٠	٣٢,٤٥٢,٢٠٥	٣٠,٠٨٢,٨٠١	٤٢٦,٥٥٨	٦٣,٩٩٦	٣,٧٣٣,٤٩٠	٦٣,٢٥٠,٠٠٠
٨٠,٠٦٦,٩٨٠	٩,٧٢١,١٣٢	١٠,١٩٣,٨٦٠	٤٢٦,٥٥٨	٦٣,٩٩٦	٢,١٦١,٤٣٤	٥٧,٥٠٠,٠٠٠
-	(٩,٧٢١,١٣٢)	٩,٧٢١,١٣٢	-	-	-	-
-	-	(٤٨٦,٠٥٧)	-	-	٤٨٦,٠٥٧	-
(٩٧٢,١١٣)	-	(٩٧٢,١١٣)	-	-	-	-
٧,٣٥٤,١٩٠	٧,٣٥٤,١٩٠	-	-	-	-	-
٨٦,٤٤٩,٠٥٧	٧,٣٥٤,١٩٠	١٨,٤٥٦,٨٢٢	٤٢٦,٥٥٨	٦٣,٩٩٦	٢,٦٤٧,٤٩١	٥٧,٥٠٠,٠٠٠

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



شركة الإسماعيلية الوطنية للصناعات الغذائية - فوديكو (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

عن السنة المالية المنتهية في	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٣	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافي ارباح الفترة قبل الضرائب	٤١,٨٨٧,٦٤٦	٩,٤٨٩,٠٤٨	
إهلاك أصول ثابتة	١,٨٤٣,٦٠٠	١,٠٤٥,٦٣٩	(٤)
فوائد دائنة	(٣٤٧,٦٩٦)	(٧٤١)	
المصروفات التمويلية	٢٠٣,٧١٧	-	
ارباح التشغيل قبل التغير في بنود رأس المال العامل	٤٣,٥٨٧,٢٦٧	١٠,٥٣٤,١٧٥	
التغير في المخزون	(٩,٤١٥,٦١٨)	٦,٦٤٢,١٤٩	
التغير في عملاء و اوراق قبض	(١٥,٤٩٥,١١٢)	(٥,٨٤٤,٥٨١)	
التغير في المصروفات مدفوعة مقدما و ارصدة مدينة اخرى	(٨,٧٩١,٣٤٥)	(٤,٧٠١,٦٠٣)	
التغير في ارصدة مدينة - ضرائب	٦٦٢,٥٣١	(٨٤,٠٦٠)	
التغير في المورددين واوراق الدفع	(٣,٥٩٧,٣٥١)	(٣,٣٥١,٧١٠)	
التغير في مصروفات مستحقة و ارصدة دائنة اخرى	٥,١٠٥,٦٥٠	٨٥١,٨٠٠	
التغير في عملاء دفعات مقدمة	١٤,٧٣٢,٦٩٥	(١٢٥,٩٩٠)	
التغير في ارصدة دائنة أخرى - مصلحة الضرائب	٨,١٨٦,٥٧٥	١,٦٢٠,٥٠٠	
صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل	٣٤,٩٧٥,٢٩٢	٥,٥٤٠,٦٨٠	
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
مدفوعات لشراء أصول ثابتة	(٢٥٣,٦٠٠)	(٣٧,١٦٤)	(٤)
مقبوضات من بيع اصول ثابتة	-	-	
فوائد محصلة	٣٤٧,٦٩٦	٧٤١	
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار	٩٤,٠٩٦	(٣٦,٤٢٣)	
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
توزيعات ارباح العاملين - مدفوعة	(٨٥٩,٢٦٩)	(٩٧٢,١١٣)	
تسهيلات ائتمانية	٤,٠٤١,٩١٩	-	
(مدفوعات) فوائد تمويلية	(٢٠٣,٧١٧)	-	
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل	٢,٩٧٨,٩٣٣	(٩٧٢,١١٣)	
صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها خلال العام	٣٨,٠٤٨,٣٢١	٤,٥٣٢,١٤٤	
رصيد النقدية وما في حكمها أول العام	٥,٣٦٧,٤٢٦	١,٨١٥,٩٠٧	(١٠)
رصيد النقدية وما في حكمها آخر العام	٤٣,٤١٥,٧٤٧	٦,٣٤٨,٠٥١	(١٠)



شركة الإسماعيلية الوطنية للصناعات الغذائية - فوديكو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

١- نبذة عن الشركة

تأسست شركة الإسماعيلية الوطنية للصناعات الغذائية (فوديكو) - (شركة مساهمة مصرية) طبقاً لأحكام قانون الإستثمار رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ بموافقة هيئة الإستثمار عام ١٩٨١ والملغي بقانون الإستثمار رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ وقانون حوافز الإستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ ، وتم قيد الشركة بالسجل التجاري تحت رقم (١٣١٦٠) بتاريخ ٢٧ نوفمبر ١٩٨٣

- مدة الشركة خمسون عام من تاريخ التأسيس بتاريخ ٢٧ نوفمبر ١٩٨٣
- المقر الرئيسي للشركة هو الكيلو ٩ طريق الإسماعيلية بورسعيد الزراعي - محافظة الإسماعيلية

- تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ في ١٤ مايو ٢٠٢٤ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ذلك التاريخ .

٢- غرض الشركة

- استصلاح واستزراع الاراضى الصحراوية بكافة انواع الخضر والفاكهة والمحاصيل الزراعية.
- تصنيع منتجات الطماطم والفاكهة بانواعها من مركبات وعجائن وعصائر ومشروبات ومرببات وخلافه .
- تصنيع وحفظ وتجميد وتعليب وتجفيف الخضروات والفاكهة والبقول وغيرها.
- تسويق منتجات الشركة داخل الجمهورية والتصدير خارج الجمهورية بالوسائل المختلفة للبيع سواء مباشرة او مندوبين او وكلاء وخلافه .
- تصنيع وانتاج وتجهيز وتعبئه وتبريد وتعقيم وتجفيف وتخزين العصائر والمركبات والنكتار وصلصة الطماطم والخضروات وذلك للشركة وللغير محليا والتصدير.

٣- اهم السياسات المحاسبية المتبعة

١-٣ أسس إعداد القوائم المالية

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

التوافق مع معايير المحاسبة

يتم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية. السياسات المحاسبية المطبقة هذه الفترة متفقة مع تلك السياسات التي طبقت في السنة السابقة.

٢-٣ التغييرات فى السياسات المحاسبية والإفصاحات

السياسات المحاسبية المطبقة هذه الفترة متفقة مع تلك السياسات التي طبقت في الفترات السابقة.

١/٢/٣ الأدوات المالية

أ. الإعراف الأولى

يجب علي المنشأة أن تعترف بأصل مالي أو إلتزام مالي في قائمة المركز المالي فقط عندما تصبح المنشأة طرفا في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.
يتم قياس الأصل المالي او الإلتزام المالي عند الإعراف الأولى بالقيمة العادلة وذلك بالنسبة للأصول والإلتزامات المالية التي يتم تصنيفها كأصول مالية أو التزمات 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 مضافا إليها تكاليف المعاملة.
بالنسبة للإلتزامات المالية التي يتم تصنيفها بالتكلفة المستهلكة يتم قياسها عند الأعراف الأولى بالقيمة العادلة مخصوما منها تكاليف المعاملة.



٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية والافصاحات (تابع)

أ. التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية
يحتوي معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ " الأدوات المالية " على ثلاث فئات أساسية للأصول المالية علي اساس القياس الاحق 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 الاخر 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 الارباح أو الخسائر.

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يهدف الى الاحتفاظ بالاصول 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 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 علي أنه يقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلص بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الإعراف.

يجب على المنشأة أن تبوب جميع 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 مصدر مثل ذلك العقد بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين التاليين أكبر:



٣- اهم السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تابع)

- 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 مصدر 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 الاولي 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:

أيزيل 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 الاطراف ذوي العلاقة " وعلى سبيل المثال مجلس إدارة المنشأة والرئيس التنفيذي .

تصنيف الأصول المالية والالتزامات المالية للشركة طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ " الأدوات المالية "

بنود القوائم المالية	التصنيف وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم "٤٧"
النقدية ومافي حكمها	التكلفة المستهلكة
العملاء	التكلفة المستهلكة
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	التكلفة المستهلكة
موردون وأوراق دفع	التكلفة المستهلكة
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	التكلفة المستهلكة

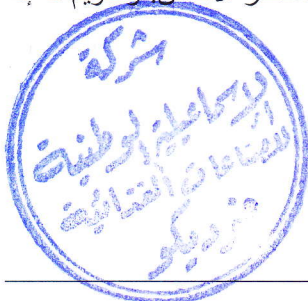
الأصول المالية والالتزامات المالية - إعادة التصنيف. يتم إعادة تصنيف الأدوات المالية فقط عندما يتغير نموذج الأعمال الخاص بإدارة المحفظة ككل.

ب.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 جوهرياً في مخاطر الائتمان ولتقويم ما إذا كانت هناك زيادة جوهرياً في مخاطر الائتمان، فيتم مقارنة مخاطر الإخفاق في السداد



- أهم السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٣ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تابع)

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 المدبنة 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 التغييرات 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 المقدره، مثل التغييرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية التي ترتبط بالإخفاق في السداد. تتم مراجعة الذمم المدبنة 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

استبعاد أصل مالي أو التزام مالي من الدفاتر

يجب علي 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 علي 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.

معيار المحاسبة المصري (٤٨) الإيراد من العقود مع العملاء:

صدر المعيار المصري رقم ٤٨ في أبريل ٢٠١٩، ويبدأ سريانه اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١، ويضع المعيار نموذجاً من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيراد من العقود مع العملاء. يضع المعيار المصري رقم (٤٨) إطاراً شاملاً لتحديد ما إذا كان يجب الاعتراف بالإيراد، وبأي قيمة وتوقيت ذلك. يحل المعيار محل إرشادات الاعتراف بالإيراد الحالية، بما في ذلك معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" ومعيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاء". بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨)، يتم الاعتراف بالإيراد بمبلغ يمثل المقابل الذي تتوقع المنشأة أن يكون لها حق فيه في مقابل نقل السلع أو أداء الخدمات المتعهد بها إلى العميل.

يلغي المعيار الجديد الخاص بالإيراد كافة المتطلبات الحالية الخاصة بالاعتراف بالإيراد طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

معيار المحاسبة المصري (٤٩) الأيجار:

تم إصدار معيار المحاسبة المصري (٤٩) في أبريل ٢٠١٩ ويبدأ تاريخ سريانه هو ١ يناير ٢٠٢١. سيحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة المصري (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي" يتطلب معيار المحاسبة المصري (٤٩) الآن من المستأجرين الاعتراف بالتزامات الإيجار التي تعكس مدفوعات الإيجار المستقبلية و "حق انتفاع" لتقريباً جميع عقود الإيجار. هناك إعفاء اختياري لبعض عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة

٣-٣ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية قيام الإدارة بعمل أحكام وتقديرات تؤثر على قيم الإيرادات، والمصروفات، والأصول، والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية وما يصاحبها من إفصاحات وكذا الإفصاح عن الالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية. وقد ينشأ عن عدم التأكد المحيط بهذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب إدخال تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصول أو الالتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية. ويجري مراجعة التقديرات وما يصاحبها من افتراضات بشكل مستمر. ويتم الاعتراف بالتعديلات التي تطرأ على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يجري خلالها مراجعة التقديرات.

وفيما يلي الأحكام والتقديرات الرئيسية التي تؤثر تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية للشركة:

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

تحدد إدارة الشركة العمر الإنتاجي المقدر للأصول الثابتة بغرض حساب الإهلاك. ومن شأن هذا التقدير أن يُحدد عقب النظر في العمر الإنتاجي المتوقع للأصل أو الإهلاك المادي للأصول. وتراجع الإدارة بشكل دوري العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإهلاك من أجل ضمان أن طريقة ومدة الإهلاك تتسق مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية الناشئة عن هذه الأصول.

الضرائب

تخضع الشركة لضريبة الدخل المفروضة في مصر. ويتحتم اتخاذ أحكام هامة من أجل تحديد إجمالي مخصصات الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة. ولقد وضعت الشركة المخصصات، استناداً إلى تقديرات معقولة، واضعة في الاعتبار العواقب المحتملة لعمليات الفحص التي تجريها السلطات الضريبية في مصر. ويستند مبلغ هذا المخصص إلى عوامل عدة منها الخبرة بالفحوصات الضريبية السابقة والتفسيرات المتباينة للوائح الضريبية من قبل الشركة ومصحة الضرائب المسؤولة. وقد تنشأ مثل هذه الاختلافات في التفسير في مواضيع عدة وفقاً للظروف السائدة في مصر في ذلك الحين.

ويجري الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة عن خسائر الضريبة غير المستخدمة والمرحلة بحيث يكون من المحتمل أن يقابلها أرباح خاضعة للضريبة يمكن استخدام هذه الخسائر لتغطيتها. ويتحتم أن تحدد أحكام الإدارة الجوهرية مبلغ الأصول الضريبية المؤجلة التي يمكن الاعتراف بها، وذلك استناداً إلى التوقيت المحتمل ومستوى الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة إلى جانب استراتيجيات التخطيط الضريبي المستقبلية.

٣-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

ترجمة العملات الأجنبية

- تم إعداد وعرض القوائم المالية بالجنيه المصري وهي عملة التعامل للشركة.
- يتم تسجيل المعاملات بالعملة الأجنبية أولاً باستخدام سعر صرف ثابت يتم تغييره شهرياً.
- يتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المركز المالي، يتم إدراج جميع الفروق بقائمة الأرباح أو الخسائر.
- يتم ترجمة الأصول والخصوم غير النقدية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الأولى.
- يتم ترجمة الأصول والخصوم غير النقدية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ التي تحددت فيه القيمة العادلة.

الأصول الثابتة

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. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر عند تحققها.



٣-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)
الأصول الثابتة (تابع)

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 وذلك على مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع منها، عدا الآلات والمعدات الخاصة بالمصنع فيتم اهلاكها بنظام عدد الوحدات المنتجة ، و لا يتم إهلاك الأراضي ، وفيما يلي بيان بالنسب لكل نوع من الأصول الثابتة لغرض حساب الإهلاك.



الأصل	نسبة الإهلاك
مباني وانشاءات	٢%
أجهزة حاسب آلي	٢٠%
أثاث ومعدات مكاتب	١٠%
وسائل نقل	١٠%
عدد وادوات	١٠%
آلات ومعدات	١٠%

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 أضمحل. وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإسترادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإسترادية . وتثبت خسارة الاضمحلال 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 القيمة الإسترادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها 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.

مشروعات تحت التنفيذ

تثبت مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة مخصوما منها أي إنخفاض قد يطرأ على قيمتها الدفترية، وتتضمن تكلفة تلك المشروعات كافة التكاليف المتعلقة بإقتناء الأصل حتى يصبح صالحا للاستخدام وعندها يبدأ حساب إهلاك لتلك الأصول طبقا للأسس المستخدمة في إهلاك الأصول الثابتة. هذا وتحمل مشروعات تحت التنفيذ بتكلفة المشروعات الجديدة والمعدات المشترى التي لم يتم استخدامها بعد.

حق الانتفاع

يدرج البند ضمن الاصول الاخرى باعتبار قابليته للتحديد ويمكن تمييزه بوضوح وتنشأ عنه علاقة تعاقدية وكونه قابل للفصل عن الشركة ويجرى استهلاكه على مدى فترات التعاقد.

المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل ويتم تحديد تكلفة المنصرف لجميع أنواع المخزون علي اساس المتوسط المرجح. هذا وتشتمل التكلفة على النفقات التي يتم تكديدها لاقتناء المخزون والوصول به إلى موقعه وحالته الراهنة.

- الخامات، ومستلزمات الانتاج ، مواد تعبئه وتغليف، قطع غيار ومهمات ووقود
يتم احتساب تكلفة المنصرف على أساس المتوسط المرجح للتكلفة

٢- الإنتاج التام

- يتم تقييم الإنتاج التام علي أساس التكلفة وقد أخذ في الإعتبار صافي القيمة البيعية عند إحتساب تكلفة المخزون بحيث لا يظهر بقيمة أعلى من تلك المتوقع ان تتحقق من بيعها أو إستخدامها .
- يتم تحديد تكلفة المنصرف من المخزون علي أساس طريقة الوارد أولاً يصرف أولاً وبالتالي فإن البنود التي تبقى في المخازن في نهاية الفترة هي البنود التي تم إنتاجها حديثاً.

يتم الاعتراف بالانخفاض في قيمة المخزون إلى صافي القيمة البيعية وجميع خسائر المخزون ضمن تكلفة النشاط بقائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي حدث فيها الانخفاض أو الخسارة. ويتم الاعتراف برد الانخفاض في المخزون الناتج من الارتفاع في صافي القيمة البيعية بقائمة الأرباح أو الخسائر كتخفيض من تكلفة المبيعات في الفترة التي حدث فيها الرد.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو حكومي نتيجة لحدث ماضي ، ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجاً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام ، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل ميزانية وتحديدتها لإظهار أفضل تقدير حالي . وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإلتزام المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام.

في حالة استخدام الخصم، يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الأرباح أو الخسائر ضمن التكاليف التمويلية .

إحتياطي قانوني

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

اضمحلال قيمة الأصول

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 تنتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الاولي بالأصل واثر 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 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 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.

٣-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)
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.

الإقتراض

يتم الإعتراف بالإقتراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها 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 المركز المالي ، فيتم عرض رصيد القرض ضمن الإلتزامات طويلة الأجل .

يتم قياس القروض والإقتراض بفوائد بعد الإعتراف المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة سعر الفائدة الفعال. تدرج أرباح وخسائر إستبعاد الإلتزامات في قائمة الأرباح أو الخسائر بالإضافة من خلال عملية الإستهلاك بطريقة سعر الفائدة الفعال.

يتم إحتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ في الإعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء وأتعاب أو تكاليف تكون جزءاً من سعر الفائدة الفعال. يدرج إستهلاك سعر الفائدة الفعال ضمن تكاليف التمويل في قائمة الأرباح أو الخسائر.

تكاليف الإقتراض

يتم رسملة تكاليف الإقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل والذي يتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزه للإستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه كجزء من تكلفة الأصل. يتم تحميل

تكاليف الإقتراض الأخرى كمصروف في الفترة التي تحققت فيها. تتمثل تكاليف الإقتراض في الفوائد والتكاليف الأخرى التي تنفقها الشركة لإقتراض الأموال.

المصروفات

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

ضريبة الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥

ضرائب الدخل الجارية

يتم تقييم أصول و الإلتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترة السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع إسترداده أو سداه لمصلحة الضرائب.

ضرائب الدخل المؤجلة

ويتم الإعتراف بضريبة الدخل المؤجلة على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الإلتزام للاغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بالمركز المالي (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 .

٣-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

تحقق الإيراد

يتم الاعتراف بالإيراد إلى المدى الذى تتوفر فيه درجة كافية من التأكد بأن المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة سوف تتدفق للشركة ويمكن قياس قيمة الإيراد بشكل موثوق به.

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بالصافى بعد خصم أى خصم تجارى أو خصم كمية.

فيما يلى الاعتبارات الخاصة التى يجب أن تتحقق قبل الاعتراف بالإيراد:

- بيع البضائع
يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن بيع البضائع عندما تقوم الشركة بتحويل المخاطر والعوائد الأساسية لملكية السلع إلى المشتري ويحدث هذا عادة عند تسليم البضائع وإصدار فاتورة البيع للعميل .
- إيرادات الفوائد
يتم الاعتراف بإيراد الفوائد باستخدام طريقة العائد الفعلي، ويُدْرَج إيراد الفوائد بقائمة الأرباح أو الخسائر ضمن فوائد دائنة.

توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بها حين يكون لحاملي الأسهم الحق في تحصيل مبالغ هذه التوزيعات.

قائمة التدفقات النقدية

٤-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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، شيكات تحت التحصيل والودائع لأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر . ويتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

العملاء والمدينون المتنوعون

يتم إثبات العملاء والمدينون المتنوعون بالتكلفة المستهلكة ناقصاً خسائر الإضمحلال. يتم قياس خسائر الإضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة. ويتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر. ويتم الاعتراف برد خسائر الإضمحلال فى الفترة التى حدث فيها.

قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذى يمكن الحصول عليه من بيع أصل أو الذى يمكن دفعه لنقل/تحويل التزام فى معاملة منظمة بين المشاركين فى السوق فى تاريخ القياس. ويستند القياس بالقيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الالتزام ستحدث فى السوق الرئيسى للأصل أو الالتزام الذى سيعود بأكثر فائدة (السوق الأكثر نفعاً) للأصل أو للالتزام.

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

ويضع القياس بالقيمة العادلة للأصل غير المالى فى الاعتبار قدرة المشارك بالسوق على توليد منافع اقتصادية عن طريق استخدام الأصل بأفضل وأعلى استخدام أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر بالسوق من شأنه استخدام الأصل بأفضل وأعلى استخدام.



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 في سوق نشط، 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 المدخلات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها وتقلل استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها إلى الحد الأدنى.

ويجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس قيمتها العادلة أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن تسلسل القيمة العادلة بناءً على أقل مستوى والذي يعد جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل وذلك كما يلي:

- المستوى الأول: قياس القيمة العادلة باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأصول أو التزامات مطابقاً تماماً في أسواق نشطة.
- المستوى الثاني: قياس القيمة العادلة 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: قياس القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الالتزام لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظتها (بيانات لا يمكن ملاحظتها).

وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات التي يجري الاعتراف بها في القوائم المالية على أساس متكرر، تحدد المنشأة إذا ما كان ثمة تحويلات قد حدثت بين المستويات الثلاث لتسلسل القيمة العادلة عن إعادة تقييم التصنيف في تاريخ إعداد القوائم المالية.

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



شركة الإسماعيلية الوطنية للصناعات الغذائية - فوديكو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
٤ - أصول ثابتة

الإجمالي	جنيه مصري	الآثاث المكتبي	جنيه مصري	عدد وادوات	جنيه مصري	حاسبات اليه	جنيه مصري	وسائل النقل	جنيه مصري	الات ومعدات	جنيه مصري	مرافق وإنشاءات	جنيه مصري	المباني	جنيه مصري	الأراضي	جنيه مصري
١١٣,٥٥٦,٨٠١	٨٧٣,٤٧٢	٧,٣١٧,٤١١	٨٢٧,٦٨٧	٨,٢٤٤,١٢٧	٦٠,٧٤٤,٢٨٤	٢٨,١٦٥,٩٦٥	٣,٥٢٢,٣٨٣	٣,٨٦١,٤٧٢	٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٤
٢٥٣,٦٠٠	-	٧,٣١٧,٤١١	٨٢٧,٦٨٧	٨,٢٤٤,١٢٧	٢٥٣,٦٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
١١٣,٨١٠,٤٠١	٨٧٣,٤٧٢	٧,٣١٧,٤١١	٨٢٧,٦٨٧	٨,٢٤٤,١٢٧	٦٠,٩٩٧,٨٨٤	٢٨,١٦٥,٩٦٥	٣,٥٢٢,٣٨٣	٣,٨٦١,٤٧٢	٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٤
(٦٢,٠٨٠,٣٨٢)	(٧١٨,٨٩٧)	(٤,٦١١,١٧٤)	(٧٥٦,٤٩٤)	(٤,٧٥٠,٢٩٠)	(٣٩,٦٥٨,٢٧٧)	(٩,٦٢٣,٨٦٢)	(٢,٠٠٦,٣٨٨)	(٢,٠٠٦,٣٨٨)	٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٤
(١,٨٤٣,٦٠٠)	(١٨,٠٠٥)	(١١٦,٦٤١)	(٣٥,٥٨٥)	(٦٩,٤٤١)	(١,٤٤٦,٠١٣)	(١٤٠,٥٥٤)	(١٧,٣٦١)	(١٧,٣٦١)	٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٤
(٦٣,٩٢٣,٩٨٢)	(٧٣٦,٩٠٢)	(٤,٧٢٧,٨١٥)	(٧٩٢,٠٧٩)	(٤,٧٧٤,٧٣١)	(٤١,١٠٤,٢٩٠)	(٩,٧٦٤,٤١٦)	(٢,٠٢٣,٧٤٩)	(٢,٠٢٣,٧٤٩)	٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٤
٤٩,٨٨٦,٤١٩	١٣٦,٥٧٠	٢,٥٨٩,٥٩٦	٣٥,٦٠٨	٣,٤٦٩,٣٩٦	١٩,٨٩٣,٥٩٤	١٨,٤٠١,٥٤٩	١,٤٩٨,٦٣٤	٣,٨٦١,٤٧٢	٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٤
٥١,٤٧٦,٤١٩	١٥٤,٥٧٥	٢,٧٠٦,٢٣٧	٧١,١٩٣	٣,٥٣٨,٨٣٧	٢١,٠٨٦,٠٠٧	١٨,٥٤٢,١٠٣	١,٥١٥,٩٩٥	٣,٨٦١,٤٧٢	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣



يتم توزيع الاهلاك كما يلي

٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٨٦٦,٠١٤	١,٦٧٥,٤٦٢	١,٦٧٥,٤٦٢
٦٨,٩٩٩	٦٤,١٨٤	٦٤,١٨٤
١١٠,٦٢٦	١٠٣,٩٥٤	١٠٣,٩٥٤
١,٠٤٥,٦٣٩	١,٨٤٣,٦٠٠	١,٨٤٣,٦٠٠

تكلفة المبيعات (١٨)
مصروفات البيع والتوزيع (١٩)
مصروفات ادارية وعمومية (٢٠)

شركة الإسماعيلية الوطنية للصناعات الغذائية - فوديكو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٥ - مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري
٤,٧٥٣,٥٥٩	٤,٧٥٣,٥٥٩
٤,٧٥٣,٥٥٩	٤,٧٥٣,٥٥٩

الات ومعدات*

٦ - مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري
٩,٠٧٥,٩٤٧	١١,٠٠٣,٩٢٥
٤,٠٣٢,٣٠٩	٥,٠٦٤,٣٥٣
٣٧,٥٤٦,٥٨٩	٤٤,٩٨٦,٧٧٢
٦,٧٨٠,٤٣١	٥,٨٠٠,٨٠٩
٩١,١٣٥	٨٦,١٧٠
٥٧,٥٢٦,٤١١	٦٦,٩٤٢,٠٢٩

مخزن تعبئة وتغليف
وقود وزيت وقطع غيار ومهمات
انتاج غير تام
انتاج تام
خامات ومستلزمات انتاج

٧ - عملاء وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٧,٥٩٠,٣٥٩	٤٣,١٨٨,٩٣٣
٤,٢٤٨,٧٣٠	٤,١٤٥,٢٦٨
٣١,٨٣٩,٠٨٩	٤٧,٣٣٤,٢٠١
(٢,٧٣٦,٢٦٥)	(٢,٧٣٦,٢٦٥)
٢٩,١٠٢,٨٢٤	٤٤,٥٩٧,٩٣٦

عملاء
أوراق قبض

يخصم :

الخسائر الائتمانية المتوقعة

حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال العام

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري
(١,٤٦٩,٨٧٩)	(١,٤٦٩,٨٧٩)
(١,٢٦٦,٣٨٦)	(١,٢٦٦,٣٨٦)
(٢,٧٣٦,٢٦٥)	(٢,٧٣٦,٢٦٥)

الرصيد أول العام
المكون خلال العام
الرصيد في نهاية العام

٨ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري
٨٣٦,٦١٩	٨٣٦,٦١٩
٥,٤٣٠,٤٤٦	٩,٩٠٢,٥٨٨
٦,٩٠٣,٤٠٠	٨,٤٧١,٩٥٤
١١,٨٥٣,١٢١	١٣,٨٤٦,٢٩٩
٣١٧,٠٠٩	٢٦٦,٣٩٠
-	٨١٥,٢٧٧
٣١,٩٣٤	٢٤,٧٤٧
٢٥,٣٧٢,٥٢٩	٣٤,١٦٣,٨٧٤

تأمينات لدى الغير
موردون دفعات مقدمة
مدينون متنوعون
صندوق تنمية الصادرات
مصروفات مدفوعة مقدماً
عهد موقته
سلف للعاملين



شركة الاسماعيلية الوطنية للصناعات الغذائية - فوديكو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٩ - حسابات مدينة - ضرائب

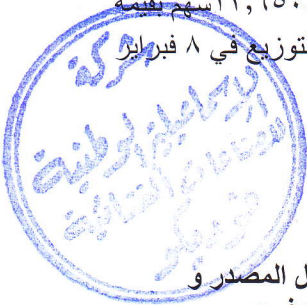
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	ضرائب تحت التسوية
٦,٢٧٤,٣٨٤	٥,٦١١,٨٥٣	
٦,٢٧٤,٣٨٤	٥,٦١١,٨٥٣	

١٠ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	نقدية بالصندوق
١٠٠,٦٥٦	١٤,٢٧٥	حسابات جارية لدى البنوك
٥,٢٦٦,٧٧٠	٤٣,٤٠١,٤٧٢	
٥,٣٦٧,٤٢٦	٤٣,٤١٥,٧٤٧	

١١ - رأس المال المصدر والمدفوع

- حدد رأس المال المرخص به مبلغ ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ (مائة وخمسون مليون جنيهاً مصرية) .
- حدد رأس المال المصدر والمدفوع ٩٠,٠٠٠,٠٠٠ (فقط تسعون مليون جنيه مصري لا غير) موزع علي ٩ مليون سهم (تسعة مليون سهم) بقيمة اسمية للسهم ١٠ جنيه (عشرة جنيهات) طبقاً لمحضر اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٣٠ إبريل ٢٠١٦ التي قررت تخفيض رأس المال المصدر من ٩٠ مليون جنيه مصري إلى ٤٥ مليون جنيه مصري وذلك بتخفيض القيمة الاسمية للسهم من ١٠ جنيه مصري الي ٥ جنيه مصري مع ثبات عدد الاسهم المقيدة وهي ٩ مليون سهم وهذا الإنخفاض من الإجمالي الخسائر المتراكمه حتي نهايه عام ٢٠١٥ ، وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٦ ، وبموجب الجمعية العامة الغير العادية وعقد التعديل المصدق برقم ٣١٤٩ لسنة ٢٠١٦ طبقاً لمحضر الاجتماع للجمعية العامة الغير العادية بتاريخ ١٩ أكتوبر ٢٠١٩ الذي قررت زيادة رأس المال المصدر للشركة بمبلغ ١٢,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري وقد تم سداد الزيادة ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع ٥٧,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (موزع على ١١,٥٠٠,٠٠٠ سهم بقيمه اسميه للسهم ٥ جنيه مصري)، تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٨ يونيو ٢٠٢٠، ويوضح الجدول التالي هيكل المساهمين
- طبقاً لمحضر الاجتماع للجمعية العامة الغير العادية بتاريخ ١٨ مارس ٢٠٢٣ الذي قررت زيادة رأس المال المصدر للشركة بمبلغ ٥,٧٥٠,٠٠٠ جنيه مصري وقد تمت الزيادة عن طريق توزيع ارباح بنسبة ١٠٪ اسهم مجانية ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع ٦٣,٢٥٠,٠٠٠ جنيه مصري (موزع على ١٢,٦٥٠,٠٠٠ سهم بقيمه اسميه للسهم ٥ جنيه مصري)، تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٦ نوفمبر ٢٠٢٣، وافر التوزيع في ٨ فبراير ٢٠٢٤ ويوضح الجدول التالي هيكل المساهمين .



البيان	الجنسية	النسبة	عدد الاسهم	رأس المال المصدر و المدفوع
بنك فيصل الاسلامي المصري	مصرى	٣٤,٧٪	٤,٣٩٢,٢١٥	جنيه مصرى ٢١,٩٦١,٠٧٥
شركة فيصل للاستثمارات المالية	مصرى	٣٢,٩٪	٤,١٦٢,٩٩٨	٢٠,٨١٤,٩٩٠
الأفراد وكيانات صغيرة	مصرى	٣٢,٤٪	٤,٠٩٤,٧٨٧	٢٠,٤٧٣,٩٣٥
		١٠٠٪	١٢,٦٥٠,٠٠٠	٦٣,٢٥٠,٠٠٠

شركة الاسماعيلية الوطنية للصناعات الغذائية - فوديكو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

١٢- التزامات ضريبية مؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد اول المدة
٦٦٧,٥٠٧	٢١١,٤٨٦	الاهلاك الضريبي
٢,٠٥٢,٧٦٢	١,٨٩١,٢٤٤	الاهلاك المحاسبي
٤,٠٧٩,٥٢٢	١,٨٤٣,٦٠٠	فروق الاهلاك
(٢,٠٢٦,٧٦٠)	٤٧,٦٤٣	الألتزام الضريبي المؤجل - اهلاكات (٢٢,٥ %)
(٤٥٦,٠٢١)	١٠,٧٢٠	التزامات ضريبية مؤجلة
٢١١,٤٨٦	٢٢٢,٢٠٦	

١٣- التسهيلات الائتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	تسهيلات ائتمانية - قصيرة الاجل
١,١٨٨,٣٩٠	٢٢,٣٤٢,٦٨١	تسهيلات ائتمانية - طويلة الاجل
٣,٥٦٥,١٦٩	٤,٠٤١,٩١٩	
٤,٧٥٣,٥٥٩	٢٦,٣٨٤,٦٠٠	

*يتمثل هذا التسهيل في تسهيلات ائتمانية (عقد مرابحة) ممنوح من بنك فيصل الاسلامي للشركة بغرض شراء الات و معدات و مدة التسهيل ٤٨ شهر

١٤ - موردون واوراق دفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردون
٢١,٧٠٣,٩٣٨	١٩,٩٢١,٠٨٧	اوراق دفع
٩,٦٠٢,٢٣٢	٧,٧٨٧,٧٣٢	
٣١,٣٠٦,١٧٠	٢٧,٧٠٨,٨١٩	



١٥ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	تامينات للغير
١,٢٨٨,٥١٤	١,٢٨٨,٥١٤	دائنون متنوعون
٢,٨٥٠,٦٨٥	٦,٠٤١,٩٤٥	ارباح العاملين
-	٨٥٩,٢٦٩	مكافاة اعضاء مجلس الادارة
-	١,٠٨٥,٩٩٩	هيئة التامينات الاجتماعية
٣٥,٥٢٦	٢,٣٥٣	ارصدة دائنة اخرى
٩٧,٧٢٥	١٠٠,٠٢٠	
٤,٢٧٢,٤٥٠	٩,٣٧٨,١٠٠	

شركة الاسماعيلية الوطنية للصناعات الغذائية - فوديكو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

١٦ - أرصدة دائنة - مصلحة الضرائب

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري
٢,٨٢٠,٠٢٨	٣,٠٩٠,٣٤٢
٣,٤٣٤,٦٧٤	٢,٧٦٠,٥٨٨
٥,٦٠٥,٠٢١	٤,٧٦٧,٢٦٥
٣٢٦,٨٠٥	٣٣٠,١٨٧
٤١٤,٢٣٠	٤١٤,٢٣٠
١٢,٦٣٢,٣١٩	٢٢,٠٥٧,٠٤٠
٨٠٢	٨٠٢
<u>٢٥,٢٣٣,٨٧٩</u>	<u>٣٣,٤٢٠,٤٥٤</u>

ضريبة الخصم والتحويل - مهن حرة
ضريبة كسب العمل
ضريبة القيمة المضافة
ضريبة الدمغة
مساهمة تكافلية
ضريبة الدخل
الضريبة العقارية

١٧ - صافي المبيعات

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري
١٢,٥٧٥,٥٣٨	١٦,٩٤٧,٧٦٦
٩,١٢٨,٧٢٦	٣٥,٩١٦,٢٩٥
١٨,٤٨٨,٦١٠	٢٧,٣٠٨,٦٨٧
٤٠,١٩٢,٨٧٤	٨٠,١٧٢,٧٤٨
(١,٨٣٦,٩٨١)	(٢,٠٩٠,٧٣٢)
<u>٣٨,٣٥٥,٨٩٣</u>	<u>٧٨,٠٨٢,٠١٦</u>

مبيعات تصدير (١/١٧)
تصنيع للغير
مبيعات محلي (٢/١٧)

خصم مسموح به



(١/١٧) - مبيعات التصدير

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري
١٢,٥٧٥,٥٣٨	١٦,٩٤٧,٧٦٦
<u>١٢,٥٧٥,٥٣٨</u>	<u>١٦,٩٤٧,٧٦٦</u>

مبيعات مجمدات

(٢/١٧) - مبيعات محلي

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري
٣١,٥٧٧	١,٢٤٩,٢٩١
١٨,٠٨٤,٨٤٠	٢٤,٨٦١,٢٩٦
٣٧٢,١٩٣	١,١٩٨,١٠٠
<u>١٨,٤٨٨,٦١٠</u>	<u>٢٧,٣٠٨,٦٨٧</u>

مبيعات عصائر وصلصة
مبيعات مجمدات
إيجار فراغات بالتلاجة

شركة الاسماعيلية الوطنية للصناعات الغذائية - فوديكو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

١٨ - تكلفة المبيعات

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	خامات زراعية
٧,٨٢٢,٠٨٨	٢٣,٠١٨,٠٣٤	أجور عماله
٣,٣٢٧,١٩٣	٤,٢٧٩,٧٧٣	إهلاك أصول ثابتة (إيضاح ٤)
٨٦٦,٠١٤	١,٦٧٥,٤٦٣	مواد تعبئه وتغليف ومستلزمات وطاقة أخرى
١٥,٥٩٨,٩٣٤	٢٠,١٨٠,٨٥٣	
<u>٢٧,٦١٤,٢٢٩</u>	<u>٤٩,١٥٤,١٢٣</u>	

١٩ - مصروفات البيع والتوزيع

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	أجور ومرتببات
١,٠٨٥,٠٤٨	١,١٥٨,٨٣١	إهلاك أصول ثابتة (إيضاح ٤)
٦٨,٩٩٩	٦٤,١٨٤	مصاريف صيانة سيارات ووقود وزيوت
٤٩٢,٧٧٦	٣٣٧,٠٢١	مصروفات البيع والتوزيع اخرى
٧٥٠,٦٣٩	٢,٣٢٨,٨٨٨	
<u>٢,٣٩٧,٤٦٢</u>	<u>٣,٨٨٨,٩٢٤</u>	

٢٠ - مصروفات ادارية وعمومية

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	أجور ومرتببات
٨٢٦,٤٠٦	١,١٩٦,٥٥٠	إهلاك أصول ثابتة (إيضاح ٤)
١١٠,٦٢٦	١٠٣,٩٥٣	مصروفات عمومية وادارية اخرى
٦٥٢,٤٣٤	٦٦٨,٦٥١	
<u>١,٥٨٩,٤٦٦</u>	<u>١,٩٦٩,١٥٤</u>	



٢١ - إيرادات متنوعة

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	إيرادات استثمارات مالية
-	٨,٣٧٣,١٧٢	إيجار اراضي زراعية
٥٤٧,٦٩٣	٦٨٠,٣٨٢	بيع مخلفات
٣٠,٣٢٠	١,٠١٥,٠٠٩	
<u>٥٧٨,٠١٣</u>	<u>١٠,٠٦٨,٥٦٣</u>	

شركة الاسماعيلية الوطنية للصناعات الغذائية - فوديكو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن الثلاثة اشهر المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٤

٢٢ - مصروفات ضرائب الدخل

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	الضريبة الحالية
٢,٢١٠,٥٢٤	(٩,٤٢٤,٧٢١)	الضريبة المؤجلة
(٧٥,٤٣٧)	(١٠,٧٢٠)	
٢,١٣٥,٠٨٧	(٩,٤٣٥,٤٤١)	

٢٣ - نصيب السهم من صافى أرباح العام (جنيه/سهم)

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	صافى أرباح العام بعد الضرائب
٧,٣٥٤,١٩٠	٣٢,٤٥٢,٢٠٥	عدد الاسهم القائمة فى تاريخ القوائم المالية
١١,٥٠٠,٠٠٠	١٢,٦٥٠,٠٠٠	نصيب السهم من صافى أرباح العام (جنيه / سهم)
٠,٥٧	٢,٥٦	

٢٤ - الموقف القضائى

أولا - قضايا مرفوعة ضد الشركة

قضية مرفوعة من جمارك الإسكندرية والمنطقة الغربية لمطالبة الشركة بفرق رسوم جمركيه عن ٣ رسائل استيراديه مشمولها أكياس اسبتك معقمه لتعبئة مركزات الفاكهه وصلصة الطماطم وتطالب الشركة بفرق لتمتع الشركة بنسب اعفاء للشراكة الاوربية باكبر من المستحق لنسب الاعفاء التى تخص الصنف المستورد ومازال الت دعاوى مستمره.

ثانيا - قضايا مرفوعة من الشركة

قضية ضد وزير الماليه بصفته الرئيس الاعلى لمصلحة الضرائب على المبيعات بعدم دستورية عبارة " خدمات التشغيل للغير " بالقانون رقم ١١ لسنة ١٩٩١ والمعدل بالقانون رقم ٢ لسنة ١٩٩٧ وتطالب الشركة برد مبلغ ١,٢ مليون جنيه وفائده ٥% من تاريخ الوفاء بها لمصلحة الضرائب على المبيعات وحتى تمام ردها للشركه ، و قد تم إحالتها للقضاء الإدارى .

٢٥ - الموقف الضريبي

أولا - ضريبة شركات الأموال

- تم الفحص والربط النهائى من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٠.
- ٢٠٠٤/٢٠٠١ تم الفحص والربط لتلك السنوات وتم السداد.
- سنوات ٢٠٠٨/٢٠٠٥ خارج العينة و تم إعتقاد الخصم و الإضافة لتلك السنوات .
- سنوات ٢٠١٠/٢٠٠٩ تم ربطها من قبل مأمورية الضرائب.
- سنوات ٢٠١٢/٢٠١١ تم ربطها من قبل مأمورية الضرائب تقديريا وتم الطعن عليها.
- سنوات ٢٠١٤/٢٠١٣ تم ربطها من قبل مأمورية الضرائب تقديريا وتم الطعن عليها.
- الفترة من ٢٠٢٢/٢٠١٥ يتم تقديم الاقرارات السنوية وفقا للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولم يتم الفحص حتى تاريخه .

٢٥ - الموقف الضريبي (تابع)

ثانيا - الضريبة العامة على المبيعات

- تم فحص السنوات ٢٠١٤/٢٠٠٩ وتم الربط والسداد .



شركة الاسماعيلية الوطنية للصناعات الغذائية - فوديكو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

ثالثا - ضريبة القيمة المضافة

- قامت الشركة بالتسجيل في ظل أحكام قانون الضريبة المضافة ويتم الالتزام بالتطبيق وتقوم الشركة بتسليم الاقرارات في مواعيدها القانونية .

رابعا - ضريبة الدمغة

- تم الربط النهائي من عام ١٩٩٤ حتى عام ٢٠١٥ بمبلغ ٣٧٣,٨٠٢ جنيه مصرى وتم إستلام الربط النهائي مسدد منها ١١٥,٤٥١ جم ورصيد الحساب في ٣١ مارس ٢٠٢٤ دائن بمبلغ ٣٣٠,١٨٧ مصرى.

خامسا - ضريبة المرتبات والاجور

- تم الفحص و الربط النهائي من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٢ وتم السداد.
- الفترة من ٢٠١٣ حتى ٢٠٢٣ تقوم الشركة بسداد دفعات شهرية من المستحق عليها تحت حساب الضريبة ولم يتم الفحص حتى تاريخه .

سادسا - ضريبة الخصم والاضافة

- الشركة ملتزمة بتطبيق احكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ واعداد نماذج ٤١ وتسليمها في مواعيدها القانونية

سابعا - الضرائب العقارية

- رصيد مصلحة الضرائب العقارية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ دائن بمبلغ ٨٠٢ جنيه مصرى.

٢٦- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

نظرة عامة

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

- أ) خطر الائتمان
- ب) خطر السوق
- ج) خطر السيولة

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

يتحمل مجلس إدارة الشركة الأم مسؤولية وضع إطار عام لإدارة المخاطر التي تتعرض لها الشركة والإشراف عليه. وتتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع ومتابعة سياسات إدارة المخاطر ورفع تقارير إلى الشركة الأم عن أنشطتها على أساس دوري منتظم.

الإطار الحالي لإدارة المخاطر المالية في الشركة عبارة عن مزيج من سياسات إدارة مخاطر موثقة رسميا في بعض المجالات ومن سياسات إدارة مخاطر غير موثقة رسميا في مجالات أخرى.



(أ) خطر 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 ، المدينون المتنوعون والأرصدة المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة، وكذا من أنشطتها المالية، بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية. يتأثر تعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي بالصفات الفردية لكل عميل على حدة. وتشمل مخاطر التعثر عن السداد السائد بالصناعة والدولة التي يعمل بها العملاء، لها تأثير أقل على خطر الائتمان. تحصل الشركة علي إيراداتها من عدد كبير من العملاء.

الأصول المالية الأخرى والودائع النقدية

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الأصول المالية الأخرى الخاصة بالشركة، والتي تتضمن الأرصدة لدى البنوك، والأصول المالية بالتكلفة المستهلكة، تتعرض المنشأة لخطر الائتمان نتيجة لتعثر الطرف المقابل عن السداد، و الحد أقصى للتعرض لخطر الائتمان يعادل القيمة الدفترية لهذه الأصول.

ويتولى القطاع المالي بالشركة بدعم من الشركة 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 ذات سمعة جيدة. ولا تتوقع الإدارة وفقا للمعلومات التي تتوفر لدى الشركة عن المصارف و البنوك التي تتعامل معهم، أن يتعثر أي طرف مقابل في الوفاء بالتزاماته.



المستحق من أطراف ذات العلاقة

ترتبط ارصدة المستحق من أطراف ذات علاقة بالمعاملات التي تنشأ ضمن سياق الأعمال الاعتيادية للنشاط ، و يكون تعرض تلك الارصدة لخطر الائتمان منخفض و يكون الحد الاقصى المعرض للخطر هو القيمة الدفترية لهذه الأرصدة.

(ب) خطر 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 ارباح الشركة. وتتضمن الأدوات المالية التي تتأثر بخطر السوق القروض و التسهيلات ذات الفائدة والودائع. ويتمثل الهدف من إدارة خطر السوق في إدارة الخطر والسيطرة عليه ضمن حدود مقبولة وفي نفس الوقت تحقيق عوائد مجزية. لا تحتفظ و لا تصدر الشركة أدوات مالية مشتقة.

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

التعرض لخطر معدل الفائدة

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 (عن طريق التأثير على القروض ذات سعر الفائدة المتغير). و لا يوجد تأثير لهذا التغير على حقوق الملكية

التعرض لخطر سعر صرف العملات الأجنبية

يعرض الجدول التالي مدى تأثير تغير محتمل معقول في أسعار صرف الدولار الأمريكي، واليورو، والدرهم الإماراتي في ظل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة. ويرجع الأثر الذي وقع على أرباح الشركة قبل الضريبة إلى التغيرات في قيمة الأصول والالتزامات النقدية. و يعد تعرض الشركة لخطر التغيرات في أسعار صرف جميع العملات الأجنبية الأخرى ليست جوهري.

ج) مخاطر السيولة

ترصد إدارة الشركة المحلية بدعم من الشركة الأم للتدفقات النقدية، ومتطلبات التمويل والسيولة الخاصة بالشركة. ويتلخص هدف الشركة في تحقيق توازن بين استمرارية التمويل وبين المرونة عن طريق الحصول على قروض من البنوك. وتدير الشركة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطي كافي عن طريق الحصول على تسهيلات أو القروض، وذلك من خلال متابعة التدفقات النقدية المتوقعة والفعلية بشكل مستمر والمطابقة بين استحقاق الأصول والالتزامات المالية. الشركة لديها النقدية الكافية لسداد المصروفات التشغيلية المتوقعة وتتضمن مصروفات الالتزامات المالية. قام المقارنة

٢٧- أحداث هامة

أدى تباطؤ العديد من اقتصاديات الدول الكبرى في الفترة الماضية إلى مزيج من ارتفاع الأسعار العالمية للسلع الأساسية، واضطراب سلاسل الإمداد وارتفاع تكاليف الشحن ، بالإضافة إلى تقلبات الأسواق المالية في الدول الناشئة ، مما أدى إلى ضغوط تضخمية أثرت على اقتصاديات الكثير من الدول ومنها اقتصاد جمهورية مصر العربية ، كما إن الحرب بين روسيا وأوكرانيا أدت إلى انخفاض تدفقات النقد الأجنبي من السياحة وكذلك من الاستثمار الأجنبي المباشر ، وهو ما ترتب عليه ارتفاع الأسعار بصفة عامة . تلك الزيادة في الأسعار العالمية شكّلت ضغطاً إضافياً على العملة المحلية (الجنيه المصري) . مما استوجب تدخل البنك المركزي المصري برفع سعر الفائدة على الجنيه المصري وتحريك سعر الصرف خلال عام ٢٠٢٢ ، وقد نتج عن هذا التحريك انخفاض في قيمة الجنيه المصري مقابل الدولار الأمريكي خلال تلك الفترة بنسبة تجاوزت (٥٨ ٪) ، مما ترتب عليه تأثر الشركات التي لديها أرصدة التزامات كبيرة بالعملة الأجنبية سواء قصيرة الأجل أو طويلة الأجل بخسائر كبيرة نتيجة إعادة ترجمة هذه الأرصدة وفقاً لسعر الصرف بعد تحريكه - بتاريخ ١ فبراير قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ١ فبراير ٢٠٢٤ رفع سعرى عائد الإيداع والإقراض ليله واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل الى ٢١,٢٥ ٪ , ٢٢,٢٥ ٪ , ٢١,٧٥ ٪ على الترتيب , تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل الى ٢١,٧٥ ٪.

