



القاهرة فى ٢٢/٥/٢٠٢٤

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

نتشرف بان نرفق طيه لسيادتكم :

المركز المالى للشركة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١/٣/٢٠٢٤ وتقرير مراقب الحسابات عليها والايضاحات المتممة لها .

وتفضلوا بقبول فائق التحية . . .



مدير علاقات المستثمرين

محاسب /

أحمد محمد محمد

شركة الاسماعيلية الوطنية للصناعات الغذائية

(فوديكو)

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية

عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

وتقرير الفحص المحدود عليها



شركة الاسماعلية الوطنية للصناعات الغذائية - فوديكو (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية
عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
المحتويات

| الصفحة | |
|--------|---|
| ٢ | تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية |
| ٣ | قائمة المركز المالي الدورية |
| ٤ | قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية |
| ٥ | قائمة الدخل الشامل الدورية |
| ٦ | قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية |
| ٧ | قائمة التدفقات النقدية الدورية |
| ٢٩-٨ | اهم السياسات المحاسبية المطبقة والإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية |



تقرير الفحص المحدود

إلى السادة/ أعضاء مجلس إدارة شركة الاسماعيلية الوطنية للصناعات الغذائية- فوديكو (شركة مساهمة مصرية)

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المرفقة لشركة الإسماعيلية الوطنية للصناعات الغذائية - فوديكو (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ مارس ٢٠٢٤ وكذا القوائم المالية الدورية للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدي بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لشركة الإسماعيلية الوطنية للصناعات الغذائية - فوديكو (شركة مساهمة مصرية) لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٤ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة اشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في: ٢١ مايو ٢٠٢٤

مراقب الحسابات
محمد أحمد أبو القاسم



زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
س.م.م. (١٧٥٥٣)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٥٩)
المتحدون للمراجعة والضرائب
UHY- United

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

قائمة المركز المالي الدورية
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 |
| ٥٦,٢٢٩,٩٧٨ | ٥٤,٦٣٩,٩٧٨ | | مشروعات تحت التنفيذ |
| | | | إجمالي الأصول غير المتداولة |
| ٥٧,٥٢٦,٤١١ | ٦٦,٩٤٢,٠٢٩ | (٦) | الأصول المتداولة |
| ٢٩,١٠٢,٨٢٤ | ٤٤,٣٢٤,٣١٠ | (٧) | مخزون |
| ٢٥,٣٧٢,٥٢٩ | ٣٤,١٦٣,٨٧٤ | (٨) | عملاء وأوراق قبض |
| ٦,٢٧٤,٣٨٤ | ٥,٦١١,٨٥٣ | (٩) | مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى |
| ٥,٣٦٧,٤٢٦ | ٤٣,٤١٥,٧٤٧ | (١٠) | حسابات مدينة - ضرائب |
| ١٢٣,٦٤٣,٥٧٤ | ١٩٤,٤٥٧,٨١٣ | | نقدية بالصندوق ولدى البنوك |
| ١٧٩,٨٧٣,٥٥٢ | ٢٤٩,٠٩٧,٧٩١ | | 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 رأسمالي |
| ٤٢٦,٥٥٨ | ٤٢٦,٥٥٨ | | احتياطي عام |
| ١٨,٤٥٦,٨٢٢ | ٣٠,٠٨٢,٨٠١ | | أرباح مرحلة |
| ٢١,٧١٩,٩٧٥ | ٣١,٩٣٥,٨٢٠ | | أرباح الفترة / العام |
| ١٠٠,٨١٤,٨٤٢ | ١٢٩,٤٩٢,٦٦٥ | | إجمالي حقوق الملكية |
| | | | الالتزامات |
| | | | الالتزامات غير متداولة |
| ٢١١,٤٨٦ | ٢٢٢,٢٠٦ | (١٢) | التزامات ضريبية مؤجلة |
| ١,١٨٨,٣٩٠ | ٢٢,٣٤٢,٦٨١ | (١٣-أ) | تسهيلات الائتمانية طويلة 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-ب) | تسهيلات ائتمانية قصيرة الاجل |
| ٤,٢٧٢,٤٥٠ | ٩,٣٧٨,١٠٠ | (١٥) | مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى |
| ٢٥,٢٣٣,٨٧٩ | ٣٣,٦٦٣,٢١٣ | (١٦) | أرصدة دائنة - مصلحة الضرائب |
| ٧٧,٦٥٨,٨٣٤ | ٩٧,٠٤٠,٢٣٩ | | إجمالي الإلتزامات المتداولة |
| ٧٩,٠٥٨,٧١٠ | ١١٩,٦٠٥,١٢٦ | | إجمالي الإلتزامات |
| ١٧٩,٨٧٣,٥٥٢ | ٢٤٩,٠٩٧,٧٩١ | | إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية |

رئيس مجلس الإدارة
لواء/ عمرو الشبلي

المدير المالي
أمجد محمد

تقرير الفحص المحدود مرفق
- الايضاحات المرفقة من ايضاح رقم (١) الى ايضاح رقم (٢٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية وتقرأ معها .

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

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية

عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

| عن الثلاثة اشهر المنتهية في | | ايضاح | |
|-----------------------------|--------------|-------|--|
| ٢٠٢٣ مارس ٣١ | ٢٠٢٤ مارس ٣١ | | |
| 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) | (٢,٢١١,٩١٣) | (٢٠) | مصروفات إدارية وعمومية |
| - | (٢٧٣,٦٢٦) | | الخسائر الائتمانية المتوقعة |
| - | (٢٠٣,٧١٧) | | مصروفات تمويلية |
| ٨,٠١٢,٢٨٩ | ٢٤,٣٤٢,٨٩١ | | 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 | ٤١,٣٧١,٢٦١ | | صافي أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل |
| (٢,١٣٥,٠٨٧) | (٩,٤٣٥,٤٤١) | (٢٢) | مصروفات ضرائب الدخل |
| ٧,٣٥٤,١٩٠ | ٣١,٩٣٥,٨٢٠ | | صافي أرباح الفترة |
| ٠,٥٧ | ٢,٥٢ | (٢٣) | نصيب السهم من صافي أرباح الفترة (جنيه / سهم) |



المدير المالي
أمجد محمد

- الايضاحات المرفقة من ايضاح رقم (١) الى ايضاح رقم (٢٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية وتقرأ معها .

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

قائمة الدخل الشامل الدورية

عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

| عن الثلاثة اشهر المنتهية في | | |
|-----------------------------|-------------------|---------------------|
| ٣١ مارس ٢٠٢٣ | ٣١ مارس ٢٠٢٤ | |
| جنيه مصري | جنيه مصري | صافى أرباح الفترة |
| ٧,٣٥٤,١٩٠ | ٣١,٩٣٥,٨٢٠ | بنود الدخل الشامل |
| - | - | إجمالي الدخل الشامل |
| <u>٧,٣٥٤,١٩٠</u> | <u>٣١,٩٣٥,٨٢٠</u> | |



- الايضاحات المرفقة من ايضاح رقم (١) الى ايضاح رقم (٢٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية وتقرأ معها .

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

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية
عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

| الإجمالي | أرباح الفترة | أرباح مرحلة | الاحتياطي عام | الاحتياطي راسمي | الاحتياطي القانوني | رأس المال المصدر والمذوق | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري |
|--------------|--------------|-------------|---------------|--------------------|-----------------------|--------------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| ١٠٠٠,٨١٤,٨٤٢ | ٢١,٧١٩,٩٧٥ | ١٨,٤٥٦,٨٢٢ | ٤٢٦,٥٥٨ | ٦٣,٩٩٦ | ٢,٦٤٧,٤٩١ | ٥٧,٥٠٠,٠٠٠ | ٢٠٢٤ | ٢٠٢٣ | ٢٠٢٤ | ٢٠٢٣ | ٢٠٢٤ | ٢٠٢٣ | ٢٠٢٤ | ٢٠٢٣ | ٢٠٢٤ | ٢٠٢٣ | ٢٠٢٤ | ٢٠٢٣ | ٢٠٢٤ | ٢٠٢٣ |
| - | (٢١,٧١٩,٩٧٥) | ٢١,٧١٩,٩٧٥ | - | - | - | - | ٥٧,٥٠٠,٠٠٠ | ٥٧,٥٠٠,٠٠٠ | ٥٧,٥٠٠,٠٠٠ | ٥٧,٥٠٠,٠٠٠ | ٥٧,٥٠٠,٠٠٠ | ٥٧,٥٠٠,٠٠٠ | ٥٧,٥٠٠,٠٠٠ | ٥٧,٥٠٠,٠٠٠ | ٥٧,٥٠٠,٠٠٠ | ٥٧,٥٠٠,٠٠٠ | ٥٧,٥٠٠,٠٠٠ | ٥٧,٥٠٠,٠٠٠ | ٥٧,٥٠٠,٠٠٠ | ٥٧,٥٠٠,٠٠٠ |
| (٢,١٧١,٩٩٨) | - | (١,٠٨٥,٩٩٩) | - | - | ١,٠٨٥,٩٩٩ | - | ١,٠٨٥,٩٩٩ | ١,٠٨٥,٩٩٩ | ١,٠٨٥,٩٩٩ | ١,٠٨٥,٩٩٩ | ١,٠٨٥,٩٩٩ | ١,٠٨٥,٩٩٩ | ١,٠٨٥,٩٩٩ | ١,٠٨٥,٩٩٩ | ١,٠٨٥,٩٩٩ | ١,٠٨٥,٩٩٩ | ١,٠٨٥,٩٩٩ | ١,٠٨٥,٩٩٩ | ١,٠٨٥,٩٩٩ | ١,٠٨٥,٩٩٩ |
| (١,٠٨٥,٩٩٨) | - | (٢,١٧١,٩٩٨) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| ٣١,٩٣٥,٨٢٠ | ٣١,٩٣٥,٨٢٠ | ٣١,٩٣٥,٨٢٠ | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| ١٢٩,٤٩٢,٦٦٥ | ٣١,٩٣٥,٨٢٠ | ٣٠٠,٨٢٠,٨٠١ | ٤٢٦,٥٥٨ | ٦٣,٩٩٦ | ٣,٧٣٣,٤٩٠ | ٦٣,٢٥٠,٠٠٠ | ٢٠٢٤ | ٢٠٢٣ | ٢٠٢٤ | ٢٠٢٣ | ٢٠٢٤ | ٢٠٢٣ | ٢٠٢٤ | ٢٠٢٣ | ٢٠٢٤ | ٢٠٢٣ | ٢٠٢٤ | ٢٠٢٣ | ٢٠٢٤ | ٢٠٢٣ |
| ٨٠,٠٦٦,٩٨٠ | ٩,٧٢١,١٣٢ | ١٠,١٩٣,٨٦٠ | ٤٢٦,٥٥٨ | ٦٣,٩٩٦ | ٢,١٦١,٤٣٤ | ٥٧,٥٠٠,٠٠٠ | ٢٠٢٣ | ٢٠٢٣ | ٢٠٢٣ | ٢٠٢٣ | ٢٠٢٣ | ٢٠٢٣ | ٢٠٢٣ | ٢٠٢٣ | ٢٠٢٣ | ٢٠٢٣ | ٢٠٢٣ | ٢٠٢٣ | ٢٠٢٣ | ٢٠٢٣ |
| - | (٩,٧٢١,١٣٢) | ٩,٧٢١,١٣٢ | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| (٩٧٢,١١٣) | - | (٤٨٦,٠٥٧) | - | - | ٤٨٦,٠٥٧ | - | ٤٨٦,٠٥٧ | ٤٨٦,٠٥٧ | ٤٨٦,٠٥٧ | ٤٨٦,٠٥٧ | ٤٨٦,٠٥٧ | ٤٨٦,٠٥٧ | ٤٨٦,٠٥٧ | ٤٨٦,٠٥٧ | ٤٨٦,٠٥٧ | ٤٨٦,٠٥٧ | ٤٨٦,٠٥٧ | ٤٨٦,٠٥٧ | ٤٨٦,٠٥٧ | ٤٨٦,٠٥٧ |
| ٧,٣٥٤,١٩٠ | ٧,٣٥٤,١٩٠ | (٩٧٢,١١٣) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| ٨٦,٤٤٩,٠٥٧ | ٧,٣٥٤,١٩٠ | ١٨,٤٥٦,٨٢٢ | ٤٢٦,٥٥٨ | ٦٣,٩٩٦ | ٢,٦٤٧,٤٩١ | ٥٧,٥٠٠,٠٠٠ | ٢٠٢٣ | ٢٠٢٣ | ٢٠٢٣ | ٢٠٢٣ | ٢٠٢٣ | ٢٠٢٣ | ٢٠٢٣ | ٢٠٢٣ | ٢٠٢٣ | ٢٠٢٣ | ٢٠٢٣ | ٢٠٢٣ | ٢٠٢٣ | ٢٠٢٣ |

* طبقاً لقرار الجمعية العامة العادية رقم ٤١ لشركة الاسماعيلية الوطنية للصناعات الغنابية - فوديكو بتاريخ ٢٠٢٤/٣/٣٠ وافقت الجمعية علي توزيع الأرباح عن العام المالي ٢٠٢٣ و يتمثل الاحتياطي القانوني نسبة ٥٪ من صافي أرباح العام ويتمثل مكافأة اعضاء مجلس الإدارة نسبة ٥٪ من صافي أرباح العام.



- الايضاحات المرفقة من ايضاح رقم (١) الى ايضاح رقم (٢٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية وتقرأ معها.

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

قائمة التدفقات النقدية الدورية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

| عن السنة المالية المنتهية في | | إيضاح |
|------------------------------|--------------|-------|
| ٣١ مارس ٢٠٢٣ | ٣١ مارس ٢٠٢٤ | |
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٩,٤٨٩,٢٧٧ | ٤١,٣٧١,٢٦١ | |
| ١,٠٤٥,٦٣٩ | ١,٨٤٣,٦٠٠ | (٤) |
| - | ٢٧٣,٦٢٦ | (٧) |
| - | (٦,٦١٢,١١١) | |
| (٧٤١) | (٣٤٧,٦٩٦) | |
| - | ٢٠٣,٧١٧ | |
| ١٠,٥٣٤,١٧٥ | ٣٦,٧٣٢,٣٩٧ | |
| ٦,٦٤٢,١٤٩ | (٩,٤١٥,٦١٨) | (٦) |
| (٥,٨٤٤,٥٨١) | (١٥,٤٩٥,١١٢) | (٧) |
| (٤,٧٠١,٦٠٣) | (٨,٧٩١,٣٤٥) | (٨) |
| (٨٤,٠٦٠) | ٦٦٢,٥٣١ | (٩) |
| (٣,٣٥١,٧١٠) | (٣,٥٩٧,٣٥١) | (١٤) |
| ٨٥١,٨٠٠ | ٤,٢٤٦,٣٨١ | (١٥) |
| | ٨,٩٦٧,٠٢٢ | |
| ١,٦٢٠,٥٠٠ | (١,٢١٩,٢٧٥) | (١٦) |
| ٥,٥٤٠,٦٨٠ | ١٢,٠٨٩,٦٣٠ | |
| (٣٧,١٦٤) | (٢٥٣,٦٠٠) | (٤) |
| - | - | |
| ٧٤١ | ٣٤٧,٦٩٦ | |
| (٣٦,٤٢٣) | ٩٤,٠٩٦ | |
| - | ٥,٧٥٠,٠٠٠ | |
| (٩٧٢,١١٣) | (١,٣١٢,٧٢٩) | |
| - | ٢١,٦٣١,٠٤١ | |
| - | (٢٠٣,٧١٧) | |
| (٩٧٢,١١٣) | ٢٥,٨٦٤,٥٩٥ | |
| ٤,٥٣٢,١٤٤ | ٣٨,٠٤٨,٣٢١ | |
| ١,٨١٥,٩٠٧ | ٥,٣٦٧,٤٢٦ | (١٠) |
| ٦,٣٤٨,٠٥١ | ٤٣,٤١٥,٧٤٧ | (١٠) |

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

صافي ارباح الفترة قبل الضرائب

إهلاك أصول ثابتة

الخسائر الائتمانية المتوقعة

فروق ترجمة عملات اجنبية

فوائد دائنة

المصروفات التمويلية

ارباح التشغيل قبل التغير في بنود رأس المال العامل

التغير في المخزون

التغير في عملاء و اوراق قبض

التغير في المصروفات مدفوعة مقدما و ارصدة مدينة اخرى

التغير في ارصدة مدينة - ضرائب

التغير في الموردين واوراق الدفع

التغير في مصروفات مستحقة و ارصدة دائنة اخري

التغير في عملاء دفعات مقدمة

التغير في ارصدة دائنة أخرى - مصلحة الضرائب

صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار

مدفوعات لشراء أصول ثابتة

مقبوضات من بيع اصول ثابتة

فوائد محصلة

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

مدفوعات زيادة في رأس المال

توزيعات أرباح العاملين - مدفوعة

مقبوضات تسهيلات ائتمانية

(مدفوعات) مصروفات تمويلية

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل

صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها خلال العام

رصيد النقدية وما في حكمها أول العام

رصيد النقدية وما في حكمها آخر الفترة



- الايضاحات المرفقة من ايضاح رقم (١) الى ايضاح رقم (٢٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية وتقرأ معها .

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية
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 والملغى 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 الدورية للشركة عن الثلاثة اشهر 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 مركزات وعجانن 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 و انتاج وتجهيز وتعبئه وتبريد وتعقيم وتجفيف وتخزين العصائر والمركزات والنكتار وصلصة الطماطم والخضروات وذلك للشركة وللغير محليا والتصدير.

٣- اهم السياسات المحاسبية المتبعة

١-٣ أسس إعداد القوائم المالية الدورية

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

التوافق مع معايير المحاسبة

يتم إعداد القوائم المالية الدورية 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 أدوات المالية

أ. الإعراف الأولى

يجب علي 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 الالتزام المالي عند الإعراف الأولى بالقيمة العادلة وذلك بالنسبة للأصول والالتزامات المالية التي يتم تصنيفها كأصول مالية أو التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. بالنسبة للأصول المالية التي يتم تصنيفها كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل والأصول المالية بالتكلفة المستهلكة يتم قياسها عند الاعتراف الأولى بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة. بالنسبة للالتزامات المالية التي يتم تصنيفها بالتكلفة المستهلكة يتم قياسها عند الاعتراف الأولى بالقيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف المعاملة.



٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)
٣-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (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 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 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 أصلا ماليا على أنه يقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلص بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الإعراف.

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

- الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح 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:



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

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 بالتغييرات 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:

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 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 الدورية | 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



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية
عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٢-٣ أهم السياسات المحاسبية الهامة (تابع) التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تابع)

في تاريخ إعداد القوائم المالية الدورية 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 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 المقدرة، مثل التغييرات 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

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.

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 التأخير التمويلي" يتطلب معيار المحاسبة المصري (٤٩) الآن من المستأجرين الاعتراف بالتزامات الأيجار التي تعكس مدفوعات الأيجار المستقبلية و "حق انتفاع" لتقريباً جميع عقود الأيجار. هناك إعفاء اختياري لبعض عقود الأيجار قصيرة الأجل وعقود الأيجار للأصول منخفضة القيمة



٣-٣ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية الدورية قيام الإدارة بعمل أحكام وتقديرات تؤثر على قيم الإيرادات، والمصروفات، والأصول، والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية الدورية وما يصاحبها من إفصاحات وكذا الإفصاح عن الالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية الدورية. 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 الدورية للشركة:

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

تحدد إدارة الشركة العمر الإنتاجي المقدر للأصول الثابتة بغرض حساب الإهلاك. ومن شأن هذا التقدير أن يحدد 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 ومصالحة 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 الدورية 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 المتركمة 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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

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 طبقاً للعمر الافتراضي 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.

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

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 الاستردادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية. وتثبت خسارة اضمحلال بقيمة الأرباح أو الخسائر.

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ اثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل القيمة الاستردادية 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 بقيمة الأرباح أو الخسائر.

مشروعات تحت التنفيذ

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

حق الانتفاع

يدرج البند ضمن الأصول الأخرى 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 على أساس المتوسط المرجح. هذا وتشمل التكلفة على النفقات التي يتم تكبدها لاقتناء المخزون والوصول به إلى موقعه وحالته الراهنه.

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



٣-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢- الإنتاج التام

- يتم تقييم الإنتاج التام علي أساس التكلفة وقد أخذ في الإعتبار صافي القيمة البيعية عند احتساب 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 وتحديثها لإظهار أفضل تقدير حالي . وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإنفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام.

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

احتياطي قانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجب ٥% من صافي أرباح العام لتكوين احتياطي قانوني حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠% من رأس مال الشركة المصدر. ويستعمل الاحتياطي 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 أضمحل. ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد أضمحل إذا، وإذا فقط كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل واثراً على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل ميزانية 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 اضمحلال 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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

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 الاعتراف 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 القروض ضمن الإلتزامات طويلة الأجل.

يتم قياس القروض والإقتراض بفوائد بعد الاعتراف 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 احتساب 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 لاقتراض 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 والتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترة السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع إسترداده أو سداده لمصلحة الضرائب.

ضرائب الدخل المؤجلة

ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الإلتزام للأغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بالمركز المالي (الأساس المحاسبي) وذلك بإستخدام سعر الضريبة المطبق.

ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك احتمال 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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية
عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٣-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

تحقق الإيراد

يتم الاعتراف بالإيراد إلى المدى الذي 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 بالصافي 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، ويدرج 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

٣-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة.

النقدية وما في حكمها

بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية، فإن النقدية وما في حكمها تشمل النقدية بالصندوق، الحسابات الجارية بالبنوك، 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 أو السوق الذى سيعود بأكبر 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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
٣-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

بالنسبة للأصول المتداولة في سوق نشط، يجري تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار الشراء السوقية المعلنة. وتقدر القيمة العادلة للبنود ذات الفوائد استناداً إلى التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة على بنود مشابهة لها نفس الشروط ونفس خصائص المخاطر.

أما بالنسبة للأصول غير المدرجة في سوق نشط، فتحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لأصل مشابه أو بالاستناد إلى التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة.

وتستخدم الشركة أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف المحيطة والتي تتوفر بشأنها بيانات كافية من أجل قياس القيمة العادلة، ومن ثم تعظم استخدام 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 الدورية ضمن تسلسل القيمة العادلة بناء 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 الدورية 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 الدورية.

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 الإسمايلية الوطنية للصناعات الغذائية - فوريكو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتضمنة للقوائم المالية الدورية
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
أسول ثابتة - ٤

| | الاجمالي | الاثبات المكتبي | عدد وادوات | حسابات اليه | وسائل النقل | الات ومعدات | مراقف وانشاءات | المباني | الأراضي | |
|--------------|-----------------|-----------------|-------------|-------------|--------------|----------------|----------------|-----------|--|--|
| | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | 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 | |
| ٢٥٣,٦٠٠ | - | - | - | - | ٢٥٣,٦٠٠ | - | - | - | الرصيد في ١ يناير | |
| 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 | إضافات خلال الفترة | |
| (٦٢,٠٨٠,٣٨٢) | (٧١٨,٨٩٧) | (٤,٦١١,١٧٤) | (٧٥٦,٤٩٤) | (٤,٧٠٥,٢٩٠) | (٣٩,٦٥٨,٢٧٧) | (٩,٦٢٣,٨٢٧) | (٢,٠٠٦,٣٨٨) | - | الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٤ | |
| (١,٨٤٣,٦٠٠) | (١٨,٠٠٥) | (١١٦,٦٤١) | (٣٥,٥٨٥) | (٦٩,٤٤١) | (١,٤٤٦,٠١٣) | (١٤٠,٥٥٤) | (١٧,٣٦١) | - | مجموع الإهلاك | |
| (٦٣,٩٢٣,٩٨٢) | (٧٣٦,٩٠٣) | (٤,٧٢٧,٨١٥) | (٧٩٢,٠٧٩) | (٤,٧٧٤,٧٣١) | (٤١,١٠٤,٢٩٠) | (٩,٧٦٤,٤١٦) | (٢,٠٢٣,٧٤٩) | - | في ١ يناير الفترة | |
| 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 | |
| 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 | الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٤ | |
| الاجمالي | الاثبات المكتبي | عدد وادوات | حسابات اليه | وسائل النقل | الات ومعدات | مراقف وانشاءات | المباني | الأراضي | | |
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | التكلفة | |
| ١٠٥,٣٨١,٧١٥ | ٨٦٦,٨١٤ | ٦,٨٥٤,٥١٠ | ٨١٢,١٧٨ | ٦,١٦٠,٤١٦ | ٥٥,١٣٧,٩٧٧ | ٢٨,١٦٥,٩٦٥ | ٣,٥٢٢,٣٨٣ | ٣,٨٦١,٤٧٢ | ٢٠٢٣ | |
| ٨,١٧٥,٠٨٦ | ٦,٦٥٨ | ٤٦٢,٩٠١ | ١٥,٥٠٩ | ٢,٠٨٣,٧١١ | ٥,٦٠٦,٣٠٧ | - | - | - | الرصيد في ١ يناير | |
| 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 | إضافات خلال العام | |
| (٥٨,٠٠٠,٨٦٠) | (٦٨٠,٣٥٤) | (٤,٢٦٠,١٣١) | (٧٢٠,٩٠٩) | (٤,٣٦٨,٩٥٩) | (٣٦,٩٧١,١٩٠) | (٩,٠٦١,٦٤٧) | (١,٩٣٧,٦٧٠) | - | الرصيد في ٣١ ديسمبر | |
| (٤,٠٧٩,٥٢٢) | (٣٨,٥٤٣) | (٣٥١,٠٤٣) | (٣٥,٥٨٥) | (٣٣٦,٣٣١) | (٢,٦٨٧,٠٨٧) | (٥٦٢,٢١٥) | (٦٨,٧١٨) | - | مجموع الإهلاك | |
| (٦٢,٠٨٠,٣٨٢) | (٧١٨,٨٩٧) | (٤,٦١١,١٧٤) | (٧٥٦,٤٩٤) | (٤,٧٠٥,٢٩٠) | (٣٩,٦٥٨,٢٧٧) | (٩,٦٢٣,٨٢٧) | (٢,٠٠٦,٣٨٨) | - | في ١ يناير العام | |
| 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 | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | |
| ٤٧,٣٨٠,٨٥٥ | ١٩٢,٤٨٦ | ٢,٥٩٤,٣٧٩ | ٨٥,٢٤٣ | ١,٧٩١,٤٥٧ | ١٨,١٦٦,٧٨٧ | ١٩,١٠٤,٣١٨ | ١,٥٨٤,٧١٣ | ٣,٨٦١,٤٧٢ | صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | |



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

يتم توزيع الأهلاك كما يلي

| ٣١ مارس ٢٠٢٣ | ٣١ مارس ٢٠٢٤ |
|--------------|--------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري |
| ٨٦٦,٠١٦ | ١,٦٧٥,٤٦٣ |
| ٦٨,٩٩٩ | ٦٤,١٨٤ |
| ١١٠,٦٢٦ | ١٠٣,٩٥٣ |
| ١,٠٤٥,٦٣٩ | ١,٨٤٣,٦٠٠ |

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



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن الثلاثة اشهر 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) | (٣,٠٠٩,٨٩١) |
| ٢٩,١٠٢,٨٢٤ | ٤٤,٣٢٤,٣١٠ |

عملاء
أوراق قبض

يخصم :
الخسائر الائتمانية المتوقعة

حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال الفترة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ مارس ٢٠٢٤ |
|----------------|--------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري |
| (١,٤٦٩,٨٧٩) | (٢,٧٣٦,٢٦٥) |
| (١,٢٦٦,٣٨٦) | (٢٧٣,٦٢٦) |
| (٢,٧٣٦,٢٦٥) | (٣,٠٠٩,٨٩١) |

الرصيد أول الفترة / العام
المكون خلال الفترة / العام
الرصيد في نهاية الفترة / 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 |

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



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية
عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٩ - حسابات مدينة - ضرائب

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ مارس ٢٠٢٤ |
|----------------|--------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري |
| ٦,٢٧٤,٣٨٤ | ٥,٦١١,٨٥٣ |
| ٦,٢٧٤,٣٨٤ | ٥,٦١١,٨٥٣ |

ضرائب تحت التسوية

١٠ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ مارس ٢٠٢٤ |
|----------------|--------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري |
| ١٠٠,٦٥٦ | ١٤,٢٧٥ |
| ٥,٢٦٦,٧٧٠ | ٤٣,٤٠١,٤٧٢ |
| ٥,٣٦٧,٤٢٦ | ٤٣,٤١٥,٧٤٧ |

نقدية بالصندوق

حسابات جارية لدى البنوك

١١ - رأس المال المصدر والمدفوع

- حدد رأس المال المرخص به مبلغ ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ (مائة وخمسون مليون جنيه مصرية).
- حدد رأس المال المصدر والمدفوع ٩٠,٠٠٠,٠٠٠ (فقط تسعون مليون جنيه مصري لا غير) موزع على ٩ مليون سهم (تسعة مليون سهم) بقيمة اسمية للسهم ١٠ جنيه (عشره 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 المتراكمة 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 حنيه 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 حنيه 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 | راس المال المصدر و المدفوع |
|-------------------------------|---------|--------|------------|----------------------------|
| بنك فيصل الاسلامى المصرى | 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 الدورية
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) | ٤٧,٦٤٤ | الأصل/ الألتزام الضريبي المؤجل - اهلاكات (٢٢,٥ %) |
| (٤٥٦,٠٢١) | ١٠,٧٢٠ | ألتزامات ضريبية مؤجلة |
| ٢١١,٤٨٦ | ٢٢٢,٢٠٦ | |

١٣- التسهيلات الائتمانية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ مارس ٢٠٢٤ | |
|----------------|-------------------|--------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | تسهيلات ائتمانية - طويلة الاجل |
| ١,١٨٨,٣٩٠ | ٢٢,٣٤٢,٦٨١ (أ-١٣) | تسهيلات ائتمانية - قصيرة الاجل |
| ٣,٥٦٥,١٦٩ | ٤,٠٤١,٩١٩ (ب-١٣) | |
| ٤,٧٥٣,٥٥٩ | ٢٦,٣٨٤,٦٠٠ | |

*يتمثل هذا التسهيل في تسهيلات ائتمانية (٦ عقود مرابحة) ممنوح من بنك فيصل الاسلامي للشركة ثلاث عقود بغرض شراء الات و معدات بمدة التسهيل ٤٨ شهر و ثلاث عقود بغرض شراء خامات ومستلزمات انتاج بمدة تسهيل ٤٨ شهر و ١٢ 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 الدورية
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 | ٦٥٦,٩٨٩ |
| ١٢,٦٣٢,٣١٩ | ٢٢,٠٥٧,٠٤٠ |
| ٨٠٢ | ٨٠٢ |
| <u>٢٥,٢٣٣,٨٧٩</u> | <u>٣٣,٦٦٣,٢١٣</u> |

ضريبة الخصم والتحصيل - 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
ايجار فراغات بالثلاجة

١٨ - تكلفة المبيعات

| ٣١ مارس ٢٠٢٣ | ٣١ مارس ٢٠٢٤ |
|-------------------|-------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري |
| ٧,٨٢٢,٠٨٨ | ٢٣,٠١٨,٠٣٤ |
| ٣,٣٢٧,١٩٣ | ٤,٢٧٩,٧٧٣ |
| ٨٦٦,٠١٤ | ١,٦٧٥,٤٦٣ |
| ١٥,٥٩٨,٩٣٤ | ٢٠,١٨٠,٨٥٣ |
| <u>٢٧,٦١٤,٢٢٩</u> | <u>٤٩,١٥٤,١٢٣</u> |

خامات زراعية
أجور عماله
إهلاك أصول ثابتة (إيضاح ٤)
مواد تعبئه وتغليف ومستلزمات وطاقة أخرى



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية
عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

١٩ - مصروفات البيع والتوزيع

| ٣١ مارس ٢٠٢٣ | ٣١ مارس ٢٠٢٤ |
|------------------|------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري |
| ١,٠٨٥,٠٤٨ | ١,١٥٨,٨٣١ |
| ٦٨,٩٩٩ | ٦٤,١٨٤ |
| ٤٩٢,٧٧٦ | ٣٣٧,٠٢١ |
| ٧٥٠,٦٣٩ | ٢,٣٢٨,٨٨٨ |
| <u>٢,٣٩٧,٤٦٢</u> | <u>٣,٨٨٨,٩٢٤</u> |

أجور ومرتببات
إهلاك أصول ثابتة (إيضاح ٤)
مصارييف صيانة سيارات ووقود وزيوت
مصروفات البيع والتوزيع اخرى

٢٠ - مصروفات ادارية وعمومية

| ٣١ مارس ٢٠٢٣ | ٣١ مارس ٢٠٢٤ |
|------------------|------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري |
| ٨٢٦,٤٠٦ | ١,١٩٦,٥٥٠ |
| ١١٠,٦٢٦ | ١٠٣,٩٥٣ |
| ٦٥٢,٤٣٤ | ٩١١,٤١٠ |
| <u>١,٥٨٩,٤٦٦</u> | <u>٢,٢١١,٩١٣</u> |

أجور ومرتببات
إهلاك أصول ثابتة (إيضاح ٤)
مصروفات عمومية وادارية اخرى

٢١ - إيرادات متنوعة

| ٣١ مارس ٢٠٢٣ | ٣١ مارس ٢٠٢٤ |
|----------------|-------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري |
| - | ٨,٣٧٣,١٧٢ |
| ٥٤٧,٦٩٣ | ٦٨٠,٣٨٢ |
| ٣٠,٣٢٠ | ١,٠١٥,٠٠٩ |
| <u>٥٧٨,٠١٣</u> | <u>١٠,٠٦٨,٥٦٣</u> |

ايرادات استثمارات مالية
ايجار اراضي زراعية
بيع مخلفات

٢٢ - مصروفات ضرائب الدخل

| ٣١ مارس ٢٠٢٣ | ٣١ مارس ٢٠٢٤ |
|------------------|------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري |
| ٢,٢١٠,٥٢٤ | ٩,٤٢٤,٧٢١ |
| (٧٥,٤٣٧) | ١٠,٧٢٠ |
| <u>٢,١٣٥,٠٨٧</u> | <u>٩,٤٣٥,٤٤١</u> |

الضريبة الحالية
الضريبة المؤجلة



٢٣ - نصيب السهم من صافي أرباح الفترة (جنيه/سهم)

| ٣١ مارس ٢٠٢٣ | ٣١ مارس ٢٠٢٤ |
|--------------|--------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري |
| ٧,٣٥٤,١٩٠ | ٣١,٩٣٥,٨٢٠ |
| ١١,٥٠٠,٠٠٠ | ١٢,٦٥٠,٠٠٠ |
| <u>٠,٥٧</u> | <u>٢,٥٢</u> |

صافي أرباح الفترة بعد الضرائب
عدد الاسهم القائمة في تاريخ القوائم المالية الدورية
نصيب السهم من صافي أرباح الفترة (جنيه / سهم)

٢٤ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

نظرة عامة

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

(أ) مخاطر السوق

(ب) مخاطر الائتمان

(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 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 رسمياً في بعض المجالات ومن سياسات إدارة مخاطر غير موثقة رسمياً في مجالات أخرى.

وتتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول المالية (أرصدة النقدية بالصندوق ولدى البنوك وأوراق قبض والاستثمارات المالية والمستحق من شركات تابعة وشقيقة والأرصدة المدينة الأخرى) وكذا الالتزامات المالية (القروض والتسهيلات الائتمانية، الموردون وأوراق الدفع، ومستحق إلى شركات تابعة ومصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى، التزامات طويلة الأجل، دائنون توزيعات). ويتضمن الإيضاح (٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية والسياسات المحاسبية المتبعة بشأن أسس إثبات الأصول والالتزامات المالية المذكورة أعلاه وما يرتبط بها من إيرادات ومصروفات. القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ المركز المالي.

(أ) 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 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. لا تحتفظ ولا تصدر الشركة أدوات مالية مشتقة.

خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية والتي تؤثر على قيم المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذا قيم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية وتتنحصر أهم الأدوات المالية بالعملات الأجنبية في بعض الأرصدة المدرجة ضمن نقدية بالصندوق ولدى البنوك، المستحق من / إلى شركات تابعة، المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى والقروض.



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية
عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٢٤ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها (تابع)

وقد بلغ قيمة الأصول بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي :

| العملة | ٣١ مارس ٢٠٢٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
|--------------|---------------------|---------------------|
| دولار أمريكي | ١,٨٨٨,٠٩٨ جنية مصري | ٤,٢١٣,٩٢٥ جنية مصري |

| العملة | ٣١ مارس ٢٠٢٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
|--------------|---|---|
| دولار أمريكي | معدل التغير ١٠٪ التأثير على أرباح العام قبل ضرائب الدخل جنية مصري ١٨٨,٨١٠ | معدل التغير ١٠٪ التأثير على أرباح العام قبل ضرائب الدخل جنية مصري ٤٢١,٣٩٢ |
| دولار أمريكي | معدل التغير -١٠٪ التأثير على أرباح العام قبل ضرائب الدخل جنية مصري (١٨٨,٨١٠) | معدل التغير -١٠٪ التأثير على أرباح العام قبل ضرائب الدخل جنية مصري (٤٢١,٣٩٢) |

خطر الفوائد

يتمثل خطر الفوائد في التغيرات في أسعار الفائدة التي قد يكون لها تأثيراً عكسياً على نتائج الأعمال. هذا وقد بلغ إجمالي التزامات الشركة (قروض وتسهيلات ائتمانية وأرصدة مستحقة الى الشركات التابعة والشقيقة) في ٣١ مارس ٢٠٢٤ ما قيمته ٢٦,٣٨٤,٦٠٠ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٤,٧٥٣,٥٥٩ جنية مصري) وقد بلغ إجمالي الفوائد المحملة عن تلك الالتزامات خلال الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ٢٠٣,٧١٧ جنية مصري وتعمل إدارة الشركة دائماً على الحصول على أفضل شروط اقتراض متاحة بالسوق .

ولا يوجد تأثير لهذا التغير على حقوق الملكية سوى أثر الأرباح على النحو الموضح أدناه:

| الالتزام المالي | ٣١ مارس ٢٠٢٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
|---|---------------------|-------------------|
| التغير في معدل الفائدة | ١٪ | ١٪ |
| التغير في الأثر على الأرباح قبل الضريبة | (٢٦٣,٨٤٦) جنية مصري | (٢,٠٣٧) جنية مصري |
| التغير في معدل الفائدة | -١٪ | -١٪ |
| التغير في الأثر على الأرباح قبل الضريبة | ٢٦٣,٨٤٦ جنية مصري | ٢,٠٣٧ جنية مصري |

(ب) خطر الائتمان

خطر الائتمان هو خطر حدوث خسائر مالية تتكبدها الشركة في حال تعثر الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من أوراق القبض ، ارصدة المدينون المتنوعون والأرصدة المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة والائتمان الممنوح للشركات التابعة والشقيقة، وكذا من أنشطتها المالية، بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية.



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية
عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٢٤ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها (تابع)
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 أرصدة المستحق من أطراف ذات علاقة بالمعاملات التي تنشأ ضمن سياق الأعمال الاعتيادية للنشاط، و يكون تعرض تلك الأرصدة لخطر الائتمان منخفض و يكون الحد الأقصى المعرض للخطر هو القيمة الدفترية لهذه الأرصدة.

ج) مخاطر السيولة

ترصد إدارة الشركة التدفقات النقدية، ومتطلبات التمويل والسيولة الخاصة بالشركة. ويتلخص هدف الشركة في تحقيق توازن بين استمرارية التمويل وبين المرونة عن طريق الحصول على تسهيلات ائتمانية من البنوك. وتدير الشركة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطي كافي و عن طريق الحصول على تسهيلات ائتمانية، وذلك من خلال متابعة التدفقات النقدية المتوقعة والفعلية بشكل مستمر والمطابقة بين استحقاق الأصول والالتزامات المالية. ويلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق الالتزامات المالية الخاصة بالشركة استنادا إلى الدفعات التعاقدية غير المخصومة.

| الالتزامات المالية | أقل من ٣ شهور | من ٣ إلى ١٢ شهر | من ١ إلى ٥ سنوات | الإجمالي |
|----------------------------------|---------------|-----------------|------------------|------------|
| في ٣١ مارس ٢٠٢٤ | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري |
| تسهيلات ائتمانية | ٢,٢٣٤,٣٢٠ | ٢١,٩١٩,٣٦١ | ٢,٢٣٠,٩١٩ | ٢٦,٣٨٤,٦٠٠ |
| موردين و اوراق دفع | ٧,٧٨٧,٧٣٢ | ١٩,٩٢١,٠٨٧ | - | ٢٧,٧٠٨,٨١٩ |
| مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى | ٧,٣٥٨,٥٧٥ | ٢,٠١٩,٥٢٥ | - | ٩,٣٧٨,١٠٠ |
| اجمالي الالتزامات المالية | ١٧,٣٨٠,٦٢٧ | ٤٣,٨٥٩,٩٧٣ | ٢,٢٣٠,٩١٩ | ٦٣,٤٧١,٥١٩ |

| الالتزامات المالية | أقل من ٣ شهور | من ٣ إلى ١٢ شهر | من ١ إلى ٥ سنوات | الإجمالي |
|----------------------------------|---------------|-----------------|------------------|------------|
| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري |
| تسهيلات ائتمانية | ١١٨,٣٩٠ | - | ٣,٥٦٥,١٦٩ | ٤,٧٥٣,٥٥٩ |
| موردين و اوراق دفع | ٩,٦٠٢,٢٣٢ | ٢١,٧٠٣,٩٣٨ | - | ٣١,٣٠٦,١٧٠ |
| مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى | ١,٢٥٤,٣٣٨ | ٣,٠١٨,١١٢ | - | ٤,٢٧٢,٤٥٠ |
| إجمالي الالتزامات المالية | ١٢,٠٤٤,٩٦٠ | ٢٤,٧٢٢,٠٥٠ | ٣,٥٦٥,١٦٩ | ٤٠,٣٣٢,١٧٩ |



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية
عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٢٥- الموقف الضائبي

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 مراكز الفاكهه وصلصة الطماطم وتطالب الشركة بفرق لتمتع الشركة بنسب اعفاء للشراكة الاوربية بأكبر من المستحق لنسب الاعفاء التي تخص الصنف المستورد ومازالت الدعاوى مستمره.

ثانيا - قضايا مرفوعة من الشركة

قضية ضد وزير المالية 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 وفانده٥% من تاريخ الوفاء بها لمصلحة الضرائب على المبيعات وحتى تمام ردها للشركة ، و قد تم إحالتها للقضاء الإدارى .

٢٦- 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 اعتماد 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 .

ثانيا - الضريبة العامة على المبيعات

- تم فحص السنوات ٢٠١٤/٢٠٠٩ وتم الربط والسداد .

ثالثا - ضريبة القيمة المضافة

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

رابعا - ضريبة الدمغة

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

خامسا - ضريبة المرتبات والاجور

- تم الفحص و الربط النهائى 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 فى مواعيدها القانوني

سابعا - الضرائب العقارية

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



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية
عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٢٨- أحداث هامة

- بتاريخ ١ فبراير ٢٠٢٤ قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ١ فبراير ٢٠٢٤ رفع سعري 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% .
- قررت لجان السياسات النقدية التابعة للبنك المركزي المصري رفع سعري عائد الإيداع والإقراض بمقدار ٢٠٠ نقطة أساس في ١ فبراير ٢٠٢٤، ثم بمقدار ٦٠٠ نقطة أساس في ٦ مارس ٢٠٢٤، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٦٠٠ نقطة أساس في ٦ مارس ٢٠٢٤ .
 - وقد أعلن البنك المركزي المصري عن السماح بتحديد سعر الصرف العملات الأجنبية أمام الجنيه المصري وفقا لآليات السوق اعتبارا من ٦ مارس ٢٠٢٤ .
 - صدر قرار وزير المالية رقم ٣٤ لسنة ٢٠٢٤ في ٢٧ يناير ٢٠٢٤، بشأن اعتماد نسبة التغير في فروق الأسعار الناتجة عن تدبير العملات الأجنبية عند تحديد وعاء الضريبة على الدخل لعام ٢٠٢٣ . وقد تم استخدام النسب المعتمدة بموجب هذا القرار عند تقدير ضريبة الدخل التي تم الاعتراف بها لعام ٢٠٢٣ .

