

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

القاهرة في ٢٠٢١/٨/١٦

السيدة الاستاذة / هبة الله الصيرفي  
مساعد رئيس البورصة المصرية  
ورئيس قطاع الافصاح

بعد التحية . . .

- نتشرف بان نرفق طيه المركز المالي المدقق عن الفترة المالية المنتهية  
في ٢٠٢١/٦/٣٠ والايضاحات المتممة له وتقرير مراقب الحسابات عليه  
وتفضلوا بقبول فائق التحية . . .

مدير علاقات المستثمرين

أحمد

محاسب /

" أمجد محمد محمد "



الإسماعيلية - المصانع:

الضردان - الكيلو ٩ - ص.ب: ١٥٤

تليفون: ٣٨٥٠٨٨٣ (٠٦٤)

فاكس: ٣٨٥٠٨٨١ (٠٦٤)

موبايل: ٠١٠٠١٧٤٢٨٠٣

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 ٠١٠٠١٧٤٢٨٠٢

E-Mail: Financial@foodico.com

شركة الاسماعيلية الوطنية للصناعات الغذائية  
( فوديكو )  
(شركة مساهمة مصرية)  
القوائم المالية الدورية  
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيه ٢٠٢١



شركة الاسماعلية الوطنية للصناعات الغذائية ( فوديكو ) ( شركة مساهمة مصرية )  
القوائم المالية الدورية  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١  
المحتويات

الصفحة

١-٢	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية
٣	قائمة المركز المالي الدورية
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية
٥	قائمة الدخل الشامل الدورية الدورية
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية
٧	قائمة التدفقات النقدية الدورية
٢٤-٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية



## تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية

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

### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المرفقة لشركة الاسماعليه الوطنية للصناعات الغذائية (فوديكو) (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وكذا القوائم الدورية للأرباح أو الخسائر ، الدخل الشامل، التغيير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر 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. ويقال الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعته تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية .

### اساس الاستنتاج المتحفظ

لا تطبق الشركة نظام تكاليف حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ و الشركة بصدد التعاقد على نظام تكاليف يفى بالغرض.

### الاستنتاج المتحفظ

و فيما عدا ما ورد بالفقرة أعلاه ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية الدورية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

### فقرة لفت الانتباه

فيما لا يعد ذلك تحفظاً وفقاً للتعميم الصادر من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٩ مايو ٢٠٢١ قامت ادارة الشركة بتأجيل اظهار التأثير المحاسبي لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ الادوات المالية بالقوائم المالية الدورية و ذلك حتى موعد اقصاه تاريخ اعداد القوائم المالية السنوية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مع ادراج الاثر المحاسبي المجمع للعام بالكامل بداية من ١ يناير ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ، و تقوم الادارة حالياً باعداد النماذج اللازمة للتطبيق .

مراقب الحسابات

القاهرة في: ١٥ أغسطس ٢٠٢١

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



شركة الإسماعيلية الوطنية للصناعات الغذائية (فوديكو) ( شركة مساهمه مصرية )  
قائمة المركز المالي الدورية  
في ٣٠ يونيه ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيه ٢٠٢١	إيضاح	
جنيه مصري ٣٦,٢٤٥,٦٣٦	جنيه مصري ٣٦,٩٢٣,٢٨٢	(١/٥)	أصول غير متداولة
١٤,١٣٠	١٤,١٣٠	(٦)	أصول ثابتة ( بالصافي ) أصول أخرى - حق انتفاع
٣٦,٢٥٩,٧٦٦	٣٦,٩٣٧,٤١٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
٢٦,٠٩٧,٩٨٩	٣٠,٥٣١,٤٨٨	(٧)	أصول متداولة
١٣,١٣٩,٤٧٥	١١,٠٨٣,٩٧٧	(٨)	مخزون
١١,١٣٠,٢٦٤	١٤,٨٦٣,٩٩٨	(٩)	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
٣,٦٦٠,٤٤٢	٥,٠٤٢,٦١٧	(١٠)	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٢,٥٤٦,٣٦٥	٢,٣٥٥,٠٣٨	(١١)	حسابات مدينة - ضرائب
٥٦,٥٧٤,٥٣٥	٦٣,٥٩٧,٥٤٤		نقدية بالصندوق و لدى البنوك
٩٢,٨٣٤,٣٠١	١٠٠,٨١٤,٥٣٠		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٥٧,٥٠٠,٠٠٠	٥٧,٥٠٠,٠٠٠	(١٢)	رأس المال المصدر والمدفوع
١,١٠١,٠٦٤	١,٦٨٣,٤٤١		احتياطي قانوني
٦٣,٩٩٦	٦٣,٩٩٦		احتياطي رأسمالي
٤٢٦,٥٥٨	٤٢٦,٥٥٨		احتياطي عام
(٩,٠٤٤,٩٧٣)	٢,٠٢٠,١٨١	(٢٣)	أرباح مرحلة / (خسائر متراكمه)
١١,٦٤٧,٥٣١	١,٥٠١,٩٣٣		أرباح الفترة / العام
٦١,٦٩٤,١٧٦	٦٣,٤١٩,٩٣٥		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			التزامات غير متداولة
٢,٥٢٦,٨٣٧	٢,٤١٤,٩٢٤	(١٣)	التزامات ضريبية مؤجلة
٢,٥٢٦,٨٣٧	٢,٤١٤,٩٢٤		إجمالي التزامات غير متداولة
			إلتزامات متداولة
١٢,٢٠٩,٧٥٠	١١,٢٣٢,٩٥٠	(١٤)	قروض وتسهيلات قصيرة الاجل
١٠,٤٥٩,٧٨٢	١٧,٩٤١,٨١٠	(١٥)	موردون وأوراق دفع
١,٣٤٠,٠٢٤	١,٣١٣,٣٥٦	(١٦)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤,٦٠٣,٧٣٢	٤,٤٩١,٥٥٥	(١٧)	أرصده دائنة - مصلحة الضرائب
٢٨,٦١٣,٢٨٨	٣٤,٩٧٩,٦٧١		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٣١,١٤٠,١٢٥	٣٧,٣٩٤,٥٩٥		إجمالي الإلتزامات
٩٢,٨٣٤,٣٠١	١٠٠,٨١٤,٥٣٠		إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

رئيس مجلس الاداره

لواء عمرو الشليبي

المدير المالي

امجد محمد



- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٢٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية.  
- تقرير الفحص المحدود للقوائم الدورية مرفق.

شركة الإسماعيلية الوطنية للصناعات الغذائية (فوديكو) ( شركة مساهمه مصريه )

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية

عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيه ٢٠٢١

من ١ ابريل ٢٠٢٠ حتي ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ جنيه مصري ١٣,٨٧٣,٤٣٦ ٤٥١,٣٩٦	من ١ ابريل ٢٠٢١ حتي ٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصري ١٣,٥٠٧,٦٥٦ ٢٠٨,٠٠٧	من ١ يناير ٢٠٢٠ حتي ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ جنيه مصري ٢٦,١٠٢,٧٧٩ ٦٢٨,٨٥٥	من ١ يناير ٢٠٢١ حتي ٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصري ٢٧,٨٦٨,٧٣٥ ٧٠٢,٤٣٧	ايضاح	
(١١,٤٥٢,١٨٠)	(١٠,٣٨٦,٧١٧)	(٢١,٦٣٣,٧٩١)	(٢٣,٠٤٩,١٤١)	(١٨)	صافي المبيعات ايراد دعم صادرات يخصم :
٢,٨٧٢,٦٥٢	٣,٣٢٨,٩٤٦	٥,٠٩٧,٨٤٣	٥,٥٢٢,٠٣١	(١٩)	تكلفة المبيعات مجمل الربح
(١,٤٢٨,٩٩٦)	(١,٤٨٥,٦٢٨)	(٢,٣٦٥,٢٦٦)	(٢,٧٥٦,٨٤١)	(٢٠)	مصروفات البيع والتوزيع
(١,١٤٨,٦٢٠)	(٩٦١,٢٥٠)	(٢,٢٩١,٢٤٢)	(٢,٠٨٢,٤٠٦)	(٢١)	مصروفات إدارية وعمومية مصروفات تمويلية
-	-	(١٥,٤٥٩)	-		أرباح التشغيل
٢٩٥,٠٣٦	٨٨٢,٠٦٨	٤٢٥,٨٧٦	٦٨٢,٧٨٤	(٢٢)	ايرادات متنوعة
٢٦,٣٧٢	٣١,٠٦٢	٣٠٦,٧٨٣	٩١٤,٩٨٤		فروق تقييم عملة
-	٨,١٦٦	-	٨,٩٢٩		فوائد دائنة
١١,٠٢٠	٤,٩٣٠	١٣,٩٦٥	٧,١٤٩		أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
٣٣٢,٣٨٣	٩٢٦,٢٢٦	٧٤٦,٦٢٤	١,٦١٣,٨٤٦	(١٣)	ضرائب الدخل المؤجلة
١٠٩,٤٣٣	(٨٨,١٦٥)	٥٦,٥٣٦	١١١,٩١٣		أرباح الفترة
٤٤١,٨١٦	٨٣٨,٠٦١	٨٠٣,١٦٠	١,٥٠١,٩٣٣	(٢٤)	نصيب السهم من أرباح الفترة
٠,٠٤	٠,٠٨	٠,٠٧٥٩	٠,١١١		

رئيس مجلس الإدارة  
لواء عمرو البكشي

المدير المالي  
أمجد محمد



شركة الإسماعيلية الوطنية للصناعات الغذائية (فوديكو) ( شركة مساهمه مصريه )

قائمة الدخل الشامل الدوريه  
عن الفترة المنتهيه في ٣٠ يونيه ٢٠٢١

من ١ ابريل ٢٠٢٠ حتي ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	من ١ ابريل ٢٠٢١ حتي ٣٠ يونيو ٢٠٢١	من ١ يناير ٢٠٢٠ حتي ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	من ١ يناير ٢٠٢١ حتي ٣٠ يونيو ٢٠٢١	أرباح الفتره بنود الدخل الشامل إجمالي الدخل الشامل
جنيه مصري ٤٤١,٨١٦	جنيه مصري ٨٣٨,٠٦١	جنيه مصري ٨٠٣,١٦٠	جنيه مصري ١,٥٠١,٩٣٣	
<u>٤٤١,٨١٦</u>	<u>٨٣٨,٠٦١</u>	<u>٨٠٣,١٦٠</u>	<u>١,٥٠١,٩٣٣</u>	



شركة الإسمايلية الوطنية للصناعات الغذائية (شركة مساهمه مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية  
عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

الإجمالي	أرباح (خسائر) العام	أرباح مرحلة (الخسائر متراكمة)	الاحتياطي		الاحتياطي عام	الاحتياطي القانوني		رأس المال المدفوع وجنيه مصري	١ يناير المحول إلى الاحتياطي القانوني و الأرباح المرحلة أرباح الفترة ٣٠ يونيو ٢٠٢١
			رسمالي	جنيه مصري		جنيه مصري	جنيه مصري		
١٠٥٠١,٩٣٣	١,٥٠١,٩٣٣	-	-	-	٤٢٦,٥٥٨	١,٦٨٣,٤٤١	٥٧,٥٠٠,٠٠٠	-	٢٠٢١
٦٣,١٩٦,١٠٥	١,٥٠١,٩٣٣	٢,٠٢٠,١٨١	٦٣,٩٩٦	٤٢٦,٥٥٨	١,١٠١,٠٦٤	٥٧,٥٠٠,٠٠٠	-	٢٠٢٠	٢٠٢٠
٤٦,٥٨٦,٥١٨	٢,٣٣٩,٨٨٧	٢,٣٣٤,٧٨٧	٦٣,٩٩٦	٤٢٦,٥٥٨	١,١٠١,٠٦٤	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٠٢٠	٢٠٢٠
-	(٢,٣٣٩,٨٨٧)	(٢,٣٣٩,٨٨٧)	-	-	-	-	-	-	محول إلى (خسائر متراكمة) الزيادة في رأس المال
١٢,٥٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	١٢,٥٠٠,٠٠٠	-	أرباح الفترة
٨٠٣,١٦٠	٨٠٣,١٦٠	-	-	-	-	-	-	-	٣٠ يونيو ٢٠٢٠
٥٩,٨٨٩,٦٧٨	٨٠٣,١٦٠	(٥,١٠٠)	٦٣,٩٩٦	٤٢٦,٥٥٨	١,١٠١,٠٦٤	٥٧,٥٠٠,٠٠٠	-	٢٠٢٠	٢٠٢٠



- الايصاحات المرفقة من ايصاح (١) الى (٢٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية.



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

قائمة التدفقات النقدية الدورية  
عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	ايضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٤٦,٦٢٤	١,٦١٣,٨٤٦	
٩٥٩,٧٢١	١,٢١٠,٧٩١	(٦)
-	(٨,٩٢٩)	
(١٣,٩٦٥)	(٧,١٤٩)	
١٥,٤٥٩	-	
١,٧٠٧,٨٣٩	٢,٨٠٨,٥٥٩	
(٥,٧٦٤,٩٤٩)	(٤,٤٣٣,٤٩٩)	
٣١,٣٣٦	٢,٠٥٥,٤٩٨	
(٢٧٧,٩٦٤)	(٣,٧٣٣,٧٣٤)	
(٥٥٦,٠٣٣)	(١,٣٨٢,١٧٥)	
١,٨٤٠,٦٧٣	(١١٢,١٧٧)	
٤٩,٢٥٣	٧,٤٨٢,٠٢٨	
٧٠٠,١٢٣	(٢٦,٦٦٨)	
(١٥,٤٥٩)	-	
(٤٥٤,٢٤١)	٢,٦٥٧,٨٣٢	
-	(١,٨٨٨,٤٣٧)	(٦)
٢,٩٤٦	٧,١٤٩	
٢,٩٤٦	(١,٨٨١,٢٨٨)	
(٤٣٨,٣٩٩)	(٩٧٦,٨٠٠)	
(٤٣٨,٣٩٩)	(٩٧٦,٨٠٠)	
(٨٨٩,٦٩٤)	(٢٠٠,٢٥٦)	
١,٣٥٥,٦٥٤	٢,٥٤٦,٣٦٥	(١٠)
-	٨,٩٢٩	
٤٦٥,٩٦٠	٢,٣٥٥,٠٣٨	(١٠)

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل  
صافي ارباح الفترة قبل الضرائب  
تسويات  
إهلاك أصول ثابتة  
فروق تقييم ارصدة عملة  
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 والارصدة المدينة الاخرى  
التغير في ارصدة مدينة - ضرائب  
التغير في ارصدة دائنة- ضرائب  
التغير في الموردين  
التغير في مصروفات مستحقة و الأرصدة الدائنة الأخرى  
عوائد مدينة  
صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل  
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار  
مدفوعات لشراء أصول ثابتة  
عوائد محصلة  
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الاستثمار  
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل  
(مدفوعات) من بنوك -بنوك دائنة  
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل  
صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها خلال الفترة  
رصيد النقدية وما في حكمها أول الفترة  
فروق تقييم عملة  
رصيد النقدية وما في حكمها آخر الفترة



- الايضاحات المرفقة من ايضاح (١) الى (٢٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية .

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

- المقر الرئيسي للشركة هو الكيلو ٩ طريق الإسماعيلية بورسعيد الزراعى - محافظة الإسماعيلية

- تم إعتداد القوائم المالية الدورية للشركة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيه ٢٠٢١ فى ١٧ يوليو ٢٠٢١ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد فى ذلك التاريخ .

٢- غرض الشركة

- استصلاح واستزراع الاراضى الصحراوية بكافة انواع الخضر والفاكهة والمحاصيل الزراعية.
- تصنيع منتجات الطماطم والفاكهة بانواعها من مركزات وعجائن وعصائر ومشروبات ومربات 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 والمركزات والنكتار وصلصة الطماطم والخضروات وذلك للشركة وللغير محليا والتصدير .

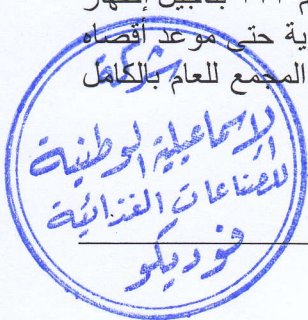
٣- معايير أصدرت جديدة

أصدرت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي القرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٩ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبه المصريه الصادره بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبه الجديده وتعديلات علي بعض المعايير قائمه والتي تم نشرها بالجريده الرسميه بتاريخ ٢٥ ابريل ٢٠١٩ .

- قررت الهيئة العامة للرقابة المالية فى بيانها الصادر بتاريخ ١٢ أبريل ٢٠٢٠ تأجيل تطبيق معايير المحاسبه المصريه الجديده والتعديلات المصاحبه لها الصادره بالقرار الوزاري رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ على القوائم المالية الدورية (الربع سنويه) التي ستصدر خلال عام ٢٠٢٠ على أن تقوم الشركات بتطبيق هذه المعايير وهذه التعديلات على القوائم المالية السنويه لهذه الشركات فى نهاية الفترة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وإدراج الأثر المجمع بالكامل بنهاية العام، مع التزام الشركات بالإفصاح الكافي فى قوائمها الدورية خلال عام ٢٠٢٠ عن هذه الحقيقه واثارها المحاسبية إن وجدت.

- وبتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠٢٠، صدر قرار السيد الدكتور رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ بتأجيل تطبيق كل من المعيار رقم (٤٧) الأدوات المالية، والمعيار رقم (٤٨) الإيراد من العقود مع العملاء، والمعيار رقم (٤٩) عقود التأجير، للسنة المالية التي تبدأ فى ١ يناير ٢٠٢١ وجاري دراسة الأثر المحتمل على القوائم المالية للشركة فيما يخص المعايير الأخرى والتي تم تعديلها.

- وبتاريخ ٩ مايو ٢٠٢١ قررت اللجنة المشكله بالهيئة العامة للرقابه المالية بالقرار رقم ١٧٣ بتأجيل إظهار التأثير المحاسبى لتطبيق المعيار رقم (٤٧) الأدوات المالية على القوائم المالية الدورية حتى موعد أقصاه تاريخ إعداد القوائم المالية السنويه فى نهاية العام ٢٠٢١ مع إدراج الأثر المحاسبى المجمع للعام بالكامل بداية من أول يناير.



٣- معايير أصدرت جديدة - تابع

معيير المحاسبة المصري ٤٧ : الأدوات المالية:-

معيير المحاسبة المصري ٤٧ "الأدوات المالية" والذي حل محل معيار المحاسبة المصري ٢٦ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس. تم إصدار معيار المحاسبة المصري ٤٧ في أبريل ٢٠١٩ ويبدأ تطبيق المعيار في آخر عام ٢٠٢١ طبقاً لقرار الهيئة العامة للرقابة المالية الصادر بتاريخ ٩ مايو ٢٠٢١ و الخاص بتأجيل تطبيق المعايير الجديدة، مع إمكانية التطبيق المبكر. باستثناء محاسبة التغطية، يجب التطبيق بأثر رجعي ولكن تعديل معلومات المقارنة ليس إلزامي. بالنسبة لمحاسبة التغطية، يتم تطبيق المتطلبات بشكل مستقبلي، مع بعض الاستثناءات المحدودة. اختارت الشركة عدم التطبيق المبكر لمعيار المحاسبة المصري ٤٧.

الأصول المالية للشركة تفي بشروط التصنيف إما بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يتطلب نموذج الاضمحلال الجديد الاعتراف بمخصصات الاضمحلال في القيمة بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة بدلاً من الخسائر الائتمانية المتكبدة كما هو الحال في معيار المحاسبة المصري ٢٦. وهو ينطبق على الأصول المالية المصنفة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أصول العقود بموجب معيار المحاسبة المصري ٤٨: الإيراد من العقود مع العملاء، والإيجار مستحق التحصيل، وارتباطات القروض وبعض عقود الضمان المالي.

يتطلب المعيار الجديد أيضاً إيضاحات أكثر وتغييرات في طريقة العرض. من المتوقع أن يغير ذلك طبيعة ومدى إفصاحات الشركة عن أدواتها المالية.

يتطلب المعيار الجديد مراجعة الشركة للإجراءات المحاسبية والضوابط الداخلية المتعلقة بالأدوات المالية التي يتم إصدار التقارير بشأنها. لم يتم الانتهاء من هذه التغييرات بعد.

من خلال تقييمها المبدي، لا تعتقد الشركة أن متطلبات التصنيف الجديدة، إذا تم تطبيقها سيكون لها تأثير جوهري على حساب العملاء والأرصدة المدينة الأخرى والموردون والأرصدة الدائنة الأخرى والقروض والاستثمارات في أدوات الدين وحقوق الملكية التي تدار على أساس القيمة العادلة.

تعتقد الشركة أن خسائر اضمحلال القيمة من المرجح أن تزداد ولكن ليس جوهرياً بالنسبة للأصول التي تدخل في نطاق اضمحلال القيمة في معيار المحاسبة المصري ٤٧.

معيير 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 الانشاء". 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. يجب تطبيق المعيار بأثر رجعي للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١. تعتقد إدارة الشركة عدم وجود أثر من تطبيق المعيار.

معيير المحاسبة المصري ٤٩ : الإيجار

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- معايير أصدرت جديدة - تابع

#### معيير المحاسبة المصري ٤٩ : الأيجار - تابع -

ولذا لم تقم ادارة الشركة بتطبيق تعديلات المعيار الجديد رقم ٤٩ طبقاً للاعفاء الوارد بالفقرة رقم (٥) و التي نصها كالآتي : قد يختار المستاجر عدم تطبيق المتطلبات الواردة في الفقرات (٢٢) الى (٤٩) على :-  
(أ) عقود التاجير قصيرة الاجل  
(ب) عقود التاجير التي قد يكون فيها الاصل محل العقد ذا قيمة صغيرة ( كما هو مبين بالفقرات (ب٣) الى (ب٨) من المعيار ولذلك تم الاعتراف بدفعات الأيجار كمصروف لقصر مدة العقود و التي تبلغ سنة بالإضافة الى صغر قيمة العقد كما هو مبين من بيان عقود الأيجار المبرمة حتى الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ .  
و يمثلوا عقدين ايجار مخازن خاصة بنشاط الشركة و بلغ متوسط القيمة الأيجارية السنوية للعقدين مبلغ (٦٠,٠٠٠ جنية فقط) وتنتهي مدة العقدين في نوفمبر ٢٠٢١ و يناير ٢٠٢٥ .  
التاريخ الإلزامي لتطبيق المعيار هو ١ يناير ٢٠٢١ .

#### - التأثير المحتمل على القوائم المالية

تعكف إدارة الشركة حالياً على تقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند سريان التطبيق.

#### ٤- اهم السياسات المحاسبية المتبعة

#### ٤-١ أسس إعداد القوائم المالية

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

#### ٤-٢ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية قيام الإدارة بعمل أحكام و تقديرات 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، واضحة 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 ومصلحة الضرائب المسؤولة. وقد تنشأ مثل هذه الاختلافات في التفسير في مواضيع عدة وفقاً للظروف السائدة في مصر في ذلك الحين.



٢-٤ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تابع)

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

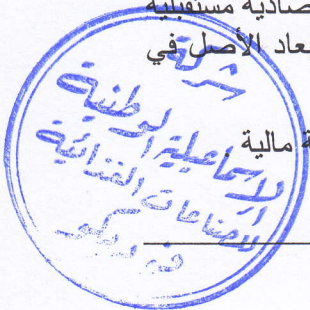
تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك و الخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة . وتتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الأصول الثابتة عندما تتحقق تلك التكلفة واستيفاء شروط الاعتراف بها . وبالمثل ، عند إجراء تحسينات جوهرية شاملة ، يتم الاعتراف بتكاليفها ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة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

يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون في المكان والحالة التي يصبح عليها قادراً على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة ، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضي للأصل وذلك على مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع منها، عدا الآلات والمعدات الخاصة بالمصنع فيتم إهلاكها بنظام عدد الوحدات المنتجة ، و لا يتم إهلاك الأراضي ، وفيما يلي بيان بالنسب لكل نوع من الأصول الثابتة لغرض حساب الإهلاك.

الأصل	معدلات الإهلاك	معدلات الإهلاك المتبعه في
	المعدلة %	الاعوام السابقه %
مباني وانشاءات	٢	١٠- ٣,٥-٢
أجهزة حاسب آلي	٢٠	٢٠- ١٠
أثاث ومعدات مكاتب	١٠	١٠
وسائل نقل	١٠	١٠,٥- ٥,٥
عدد وادوات	١٠	٣٣,٣٣-٢٠-١٠-٥
آلات ومعدات	١٠	١٠-٧- ٤- ١٠-١٢,٥-١٤-٢٠-٢٥
		٣٣,٣٣

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



٣-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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 الإستردادية ، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية . وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر.

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط اذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الاصل الاستردادية منذ اثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة ، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال 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 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 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 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 على اساس المتوسط المرجح. هذا وتشتمل التكلفة على النفقات التي يتم تكبدها لاقتناء المخزون والوصول به إلى موقعه وحالته الراهنة.

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

٢- الإنتاج التام

- يتم تقييم الإنتاج التام على 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 .

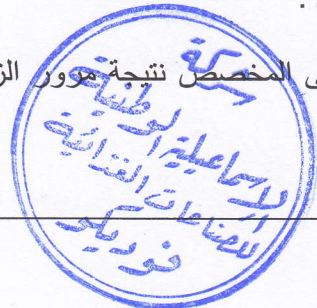
- يتم تحديد تكلفة المنصرف من المخزون على أساس طريقة الوارد أولاً يصرف أولاً وبالتالي فإن البنود التي تبقى في المخازن في نهاية الفترة هي البنود التي تم إنتاجها حديثاً

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 وتحديدها 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 .



### احتياطي قانوني

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

### 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 أضحل . ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد أضحل إذا ، وإذا فقط كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الاولي بالأصل واثر على التدفقات النقدية المقدره 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 أضحل . عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الاستردادية ، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية . 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 الاستردادية منذ إثبات أخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، وتكون محدودة بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية لأصل ، (نتيجة لرد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة) ، القيمة الاستردادية 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 .

#### 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 .

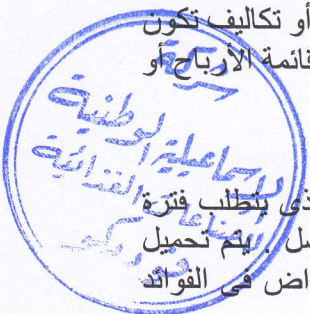
#### الإقتراض

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 القرض 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 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 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 والفترات السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع إسترداده أو سداده لمصلحة الضرائب .

### ضرائب الدخل المؤجلة

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

ويتم الاعتراف بضرريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية الإنقاع 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 .

### تحقق الإيراد

يتم الاعتراف بالإيراد إلى المدى الذي تتوفر فيه درجة كافية من التأكيد 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 يلي الاعتبارات الخاصة التي 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

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 بالصدوق ، الحسابات الجارية بالبنوك ، شيكات تحت التحصيل والودائع لأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر .

### 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 في الفترة التي حدث فيها .



٤-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

قياس القيمة العادلة

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

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

ويضع القياس بالقيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك بالسوق على توليد منافع اقتصادية عن طريق استخدام الأصل بأفضل و اعلى استخدام أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر بالسوق من شأنه استخدام الأصل بأفضل و اعلى 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.

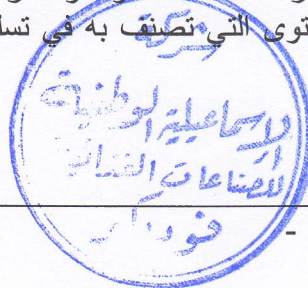
وتستخدم الشركة أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف المحيطة والتي تتوفر بشأنها بيانات كافية من أجل قياس القيمة العادلة، ومن ثم تعظم استخدام المدخلات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها وتقل استخدامها المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها إلى الحد الأدنى.

ويجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس قيمتها العادلة أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن تسلسل القيمة العادلة بناء على أقل مستوي 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 الإسماعية الوطنية للصناعات الغذائية (فوديكو) (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣٠ يونيو ٢٠٢١

أصول ثابتة (بالصافي)

(١/٥)

التكاليف	١ يناير ٢٠٢١	إضافات	١ يناير ٢٠٢١	مجموع الأهلاك	١ يناير ٢٠٢١	مجموع القيمة الدفترية في صافي الأهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
الأراضي	٣,٨٦١,٤٧٢	-	٣,٨٦١,٤٧٢	-	٣,٨٦١,٤٧٢	٣,٨٦١,٤٧٢	٣,٨٦١,٤٧٢
المباني	٣,٥٢٢,٣٨٣	-	٣,٥٢٢,٣٨٣	(١,٨٠٠,١٤٤)	١,٧٢٢,٢٣٩	١,٧٢٢,٢٣٩	١,٧٢٢,٢٣٩
مرفق ونشآت	٢,٨١٠,٧٢٢	-	٢,٨١٠,٧٢٢	(٧,٩٣٨,٠٩٧)	٢٠,١٦٩,١٦٥	٢٠,١٦٩,١٦٥	٢٠,١٦٩,١٦٥
الات ومعدات	٤١,٧٢١,٢٢٦	١,٨٠٨,١٣٠	٤٣,٥٢٩,٣٥٦	(٥٩١,١٧٩)	٤٢,٩٣٨,١٧٧	٤٢,٩٣٨,١٧٧	٤٢,٩٣٨,١٧٧
وسائل النقل	٦,٩٤٣,٧٧٧	-	٦,٩٤٣,٧٧٧	(١٦٣,٨٣٠)	٦,٧٧٩,٩٤٧	٦,٧٧٩,٩٤٧	٦,٧٧٩,٩٤٧
حسابات اليه	٧٣٣,١٧٢	٥,٣٩٥	٧٣٨,٥٦٧	(٦٦٨,٩٦٩)	٦٧,٦٠٨	٦٧,٦٠٨	٦٧,٦٠٨
عدد واورات	٤,٧٧٠,٣٤٥	٧٢,٦١٢	٤,٨٤٢,٩٥٧	(١١٧,٥٥٣)	٤,٧٢٥,٤٠٤	٤,٧٢٥,٤٠٤	٤,٧٢٥,٤٠٤
الاثبات المكتبي	٧٤٠,٣٤٩	٢,٣٠٠	٧٤٢,٦٤٩	(٦١٤,٧٤١)	٧٨,٩٠٨	٧٨,٩٠٨	٧٨,٩٠٨
اجمالي	٩٠,٤٠٩,٩٨٦	٧٤٠,٣٤٩	٩١,١٥٠,٦٨١	(١٠,٤٠٣)	٩٠,٧٤٠,٩٧٥	٩٠,٧٤٠,٩٧٥	٩٠,٧٤٠,٩٧٥
جنيه مصري	٩٠,٤٠٩,٩٨٦	٧٤٠,٣٤٩	٩١,١٥٠,٦٨١	(١٠,٤٠٣)	٩٠,٧٤٠,٩٧٥	٩٠,٧٤٠,٩٧٥	٩٠,٧٤٠,٩٧٥

الرهون :-  
 رهن عقاري لمساحة ٧٥٦٠٠ متر مربع مقام عليها المصنع لصالح بنك فيصل الإسلامي مقابل تسهيلات إئتمانية بمبلغ ٥ مليون جنيه مصري لتمويل النشاط الجاري - وفقا لتقييم المثمنين فقد قدر سعر المتر بمبلغ ١٧٠ جنيه للمتر المربع - وقد تم توثيق الرهن بمكتب شهر عقاري الإسماعية.

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
٧٧٢,٤٦٣	٩٢٨,٤١١
٧٨,٨٣٨	١٣٤,١٦٢
١٠٨,٤٢٠	١٤٨,٢١٨
٩٥٩,٧٢١	١,٢١٠,٧٧٩





شركة الإسماعيلية الوطنية للصناعات الغذائية ( شركة مساهمة مصرية )

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣٠ يونيه ٢٠٢١

٦ - أصول أخرى \_ حق إنتفاع

تتمثل الأصول الأخرى في مساحة طوليه ممتد تحتها ماسورة مياة وإقامه محطه طلبات للإنتفاع بمياة ري ترعه الإسماعيليه لري مزارع الشركة بعقد مدته خمسون عاما مع مالك الارض تبدأ من تاريخ تأسيس الشركة ، ويجدد العقد بإتفاق الطرفين علي مده جديده ، تبلغ قيمته ١٤,١٣٠ جنيه مصري

٧ - مخزون

٣٠ يونيه ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	مخزن تعبئة وتغليف
٣,٤٤٤,٠٢٦	٣,٢٣٢,٢٩١	وقود وزيت وقطع غيار ومهمات
١,٩٢٧,٨٢٥	١,٩٤٣,٩٣٨	انتاج غير تام
٢٣,٧٣٨,٢٤٧	١٨,٥٧٨,١٨٤	انتاج تام
١,٢٥٧,٥٢٣	٢,٢٢٥,٨٧٦	خامات ومستلزمات انتاج
١٦٣,٨٦٧	١١٧,٧٠٠	
<u>٣٠,٥٣١,٤٨٨</u>	<u>٢٦,٠٩٧,٩٨٩</u>	

٨ - عملاء وأوراق قبض (بالصافي)

٣٠ يونيه ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء
٨,٢٩٥,٧٥٧	٥,٣٩٤,٤٦٧	أوراق قبض *
٤,٠٧٨,٢٠٠	٩,٠٣٤,٩٨٨	
<u>١٢,٣٧٣,٩٥٧</u>	<u>١٤,٤٢٩,٤٥٥</u>	
		<b>يخصم :</b>
		الاضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض
<u>(١,٢٨٩,٩٨٠)</u>	<u>(١,٢٨٩,٩٨٠)</u>	
<u>١١,٠٨٣,٩٧٧</u>	<u>١٣,١٣٩,٤٧٥</u>	

\* تتضمن اوراق القبض شيك أجل بقيمة ٢,٧٣٠,٠٠٠ جنيه مصري تمثل المتبقى من مبلغ ١٢,٦٠٠,٠٠٠ جنيه مصري قيمة فرق سعر بيع ارض بالاسماعيلية و يستحق بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٩ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ يونيه ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	تامينات لدى الغير
٨٤٧,١٩٦	٨٤٧,١٩٦	مدينون متنوعون
٨,٣٤٨,٤٦٢	٦,٨٩١,٠١٩	اعتمادات مستندية
٥,٣٠٩,٨٤١	٣,٢٩٥,١٩٣	عهد مستديمة
٣٠٢,٧١٥	٥٢,٦١٢	سلف للعاملين
٥٥,٧٨٤	٤٤,٢٤٤	
<u>١٤,٨٦٣,٩٩٨</u>	<u>١١,١٣٠,٢٦٤</u>	

١٠ - حسابات مدينة -ضرائب

٣٠ يونيه ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	ضرائب تحت التسوية
٥,٠٤٢,٦١٧	٣,٦٦٠,٤٤٢	
<u>٥,٠٤٢,٦١٧</u>	<u>٣,٦٦٠,٤٤٢</u>	

١١ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣٠ يونيه ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	أ- عملة محلية
١٧٢,٨١٥	٩٧,٤٦٧	نقدية بالصندوق
١,٧٣٢,٥١٨	١,٢٠٥,٧٢٩	حسابات جارية لدى البنوك
١,٩٠٥,٣٣٣	١,٣٠٣,١٩٦	
		ب- عملة اجنبية
		دولار
		يورو
١٣,١٧٩	١,٢٤٣,٠٥٥	
٤٣٦,٥٢٥	١١٤	
٤٤٩,٧٠٤	١,٢٤٣,١٦٩	
<u>٢,٣٥٥,٠٣٨</u>	<u>٢,٥٤٦,٣٦٥</u>	



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣٠ يونيو ٢٠٢١

١٢- رأس المال المصدر والمدفوع

- حدد رأس المال المرخص به مبلغ ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ (مائة وخمسون مليون جنيهاً مصرياً) .
- حدد رأس المال المصدر والمدفوع ٩٠,٠٠٠,٠٠٠ (فقط تسعون مليون جنيهاً مصرياً لغير) موزع علي 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 لإنخفاض من لإجمالي الخسائر المتراكمة حتي نهاية عام ٢٠١٥ ، تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢٩ ديسمبر ٢٠١٦ ، بموجب الجمعية العامة الغير العادية وعقد التعديل المصدق يرقم 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 ( عدد الاسهم ١١٥٠٠٠٠٠ سهم بقيمة اسمية للسهم ٥ جنيه مصري )، تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٨ يونيو ٢٠٢٠، ويظهر رأس المال موزعاً بين المساهمين كما يلي :

البيان	الجنسية	النسبة	عدد الاسهم	رأس المال المصدر و المدفوع
بنك فيصل الاسلامى المصري	مصرى	٣٤,٧%	٣٩٩٢٩٢٣	١٩,٩٦٤,٦١٥
شركة فيصل للاستثمارات المالية	مصرى	٣٢,٩%	٣٧٨٤٥٤٤	١٨,٩٢٢,٧٢٠
الأفراد وكيانات صغيرة	-	٣٢,٤%	٣٧٢٢٥٣٣	١٨,٦١٢,٦٦٥
		١٠٠%	١١٥٠٠٠٠٠	٥٧,٥٠٠,٠٠٠

١٣-التزامات ضريبية مؤجلة

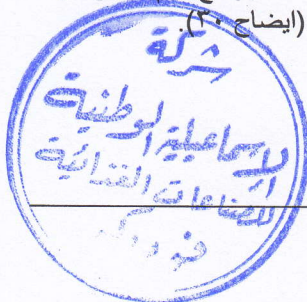
٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد اول المدة
٢,٥٢٦,٨٣٧	٣,٩٥٢,٦٤٢	الاهلاك الضريبي
٧١٣,٣٩٩	٧٣٠,٩٣١	الاهلاك المحاسبي
١,٢١٠,٧٩١	(٧,٠٦٧,٨٤١)	فروق الاهلاك
(٤٩٧,٣٩٢)	(٦,٣٣٦,٩١٠)	الأصل الضريبي المؤجل - اهلاكات ( ٢٢,٥ % )
١١١,٩١٣	(١,٤٢٥,٨٠٥)	التزامات ضريبية مؤجلة
٢,٤١٤,٩٢٤	٢,٥٢٦,٨٣٧	

١٤- قروض وتسهيلات قصيرة الاجل

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	بنك فيصل مرابحات ومضاربات *
١١,١٩٤,٥٥٠	١٢,١٠٧,٣٥٠	بنك الائتمان الزراعي
٣٨,٤٠٠	١٠٢,٤٠٠	
١١,٢٣٢,٩٥٠	١٢,٢٠٩,٧٥٠	

\*تم ابرام عقد اتفاق تسويه بتاريخ ٦ فبراير ٢٠٢٠ بين الشركة وبنك فيصل الاسلامى المصري وذلك في إطار مبادره البنك المركزي المصري بتاريخ ٥ يناير ٢٠٢٠ لتسويه المديونية المستحقه علي الشركة مقابل سدادها علي أقساط شهرية بواقع ٢٦ قسط شهري يبدأ من ١ مارس ٢٠٢٠ وينتهي في ١ ابريل ٢٠٢٢ بإجمالي قدره ٤ مليون جنيه مصري وذلك عند الالتزام بسداد الأقساط المذكوره سلفاً .

بالإشارة الى الكتاب الدورى الصادر بتاريخ ١٥ مارس ٢٠٢٠ بشأن التدابير الاحترازية الواجب اتخاذها لمواجهة اثار فيروس كورونا و اللاحق الصادر بتاريخ ١٦ مارس ٢٠٢٠ بشأن تأجيل الاستحقاقات الائتمانية للعملاء لمدة ٦ أشهر مع عدم تطبيق عوائد أو غرامات إضافية على تأجيل السداد لذلك لم تقم الشركة بسداد اقساط قرض بنك فيصل الاسلامى (ايضاح ٢٠٠٠).



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣٠ يونيه ٢٠٢١

١٥ - موردون واوراق دفع

٣٠ يونيه ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
جنيه مصري	جنيه مصري
١٥,٣١٩,٦٥٦	٨,٦٧٠,٨٦٠
٢,٦٢٢,١٥٤	١,٧٨٨,٩٢٢
١٧,٩٤١,٨١٠	١٠,٤٥٩,٧٨٢

موردون  
اوراق دفع

١٦ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ يونيه ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٠٠,٦٩٨	٢٠٣,٦٩٨
٩٥٥,١٠٥	١,٠٢٠,٩٦٠
١٤٢,٦٣٤	١٠٥,٢٤٨
١٤,٩١٩	١٠,١١٨
١,٣١٣,٣٥٦	١,٣٤٠,٠٢٤

تامينات للغير  
دائنون متنوعون  
هينة التامينات الاجتماعية  
ارصدة دائنة اخرى

١٧ - أرصدة دائنة لمصلحة الضرائب

٣٠ يونيه ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
جنيه مصري	جنيه مصري
١,٣١٢,٧٣٧	١,٠٩٦,٨٦٩
١,٩١١,٦٧٣	١,٨٥٤,٧٧٩
٩٣٤,٨٤٥	٤٧٧,٤٨٨
٣٢١,٤٩٨	٣١٣,٤٧٣
-	٨٦٠,٣٢١
١٠,٨٠٢	٨٠٢
٤,٤٩١,٥٥٥	٤,٦٠٣,٧٣٢

ضريبة الخصم والتحصيل - مهن حرة  
ضريبة كسب العمل  
ضريبة القيمة المضافة  
ضريبة الدمغة  
ضريبة الاستثمار  
الضريبة العقارية

١٨ - صافي المبيعات

٣٠ يونيه ٢٠٢١	٣٠ يونيه ٢٠٢٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٨,٢٩٤,٠٢٠	٦,٣٢٧,٢٢٩
٤,٤٦٦,٤٠٥	٤,٤٠٢,٦١٨
١٥,٣٨٧,٨٨٤	١٥,٦٦٠,٣٩٦
٢٨,١٤٨,٣٠٩	٢٦,٣٩٠,٢٤٣
(٢٧٩,٥٧٤)	(٢٨٧,٤٦٤)
٢٧,٨٦٨,٧٣٥	٢٦,١٠٢,٧٧٩

مبيعات تصدير (١/١٨)  
تصنيع للغير  
مبيعات محلي (٢/١٨)  
خصم مسموح به

(١/١٨) - مبيعات التصدير

٣٠ يونيه ٢٠٢١	٣٠ يونيه ٢٠٢٠
جنيه مصري	جنيه مصري
-	١٢٨,٩٤١
٨,٢٩٤,٠٢٠	٦,١٩٨,٢٨٨
٨,٢٩٤,٠٢٠	٦,٣٢٧,٢٢٩

مبيعات عصائر وصلصة  
مبيعات مجمدات

(٢/١٨) - مبيعات محلي

٣٠ يونيه ٢٠٢١	٣٠ يونيه ٢٠٢٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٣,٥٣١,٤٩٩	٤,٣٢٥,٩١٩
١٠,٩٨١,٧٦٥	١٠,٠٧٨,١٦٨
٢٤٢,٨٤٢	٧٥٣,٥٦٠
٦٣١,٧٧٨	٥٠٢,٧٤٩
١٥,٣٨٧,٨٨٤	١٥,٦٦٠,٣٩٦

مبيعات عصائر وصلصة  
مبيعات مجمدات  
ايجار فراغات بالتلاجة  
ايجار اراضي زراعية



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣٠ يونيه ٢٠٢١

١٩- تكلفة المبيعات

٣٠ يونيه ٢٠٢٠	٣٠ يونيه ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	خامات زراعية
١٣,٨٨٨,٦٠٨	١٤,٦٧٨,٠١٤	أجور عماله
٤,٢٢٨,٥٠٠	٤,٢١٢,٨١٨	إهلاك أصول ثابتة (إيضاح ٤)
٧٧٢,٤٦٣	٩٢٨,٤١١	مواد تعبئه وتغليف ومستلزمات وطاقة أخرى
٨,٩٧٧,٢٨٣	٧,٤٢١,٦٠٨	التغير في المخزون
(٦,٢٣٣,٠٦٣)	(٤,١٩١,٧١٠)	
٢١,٦٣٣,٧٩١	٢٣,٠٤٩,١٤١	

٢٠- مصروفات البيع والتوزيع

٣٠ يونيه ٢٠٢٠	٣٠ يونيه ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	أجور ومرتبوات
١,٠٣٥,٤٢٥	١,٣٥١,٨٢٠	إهلاك أصول ثابتة (إيضاح ٤)
٧٨,٨٣٨	١٣٤,١٦٢	مصاريف صيانه سيارات ووقود وزيوت
٩٠٤,٥٥٨	٦١٢,٣٦٤	مصروفات البيع والتوزيع اخرى
٣٤٦,٤٤٥	٦٥٨,٤٩٥	
٢,٣٦٥,٢٦٦	٢,٧٥٦,٨٤١	

٢١- مصروفات عمومية وإدارية

٣٠ يونيه ٢٠٢٠	٣٠ يونيه ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	أجور ومرتبوات
١,١١٢,٣٧٢	١,٠٥٠,٦٧٣	إهلاك أصول ثابتة (إيضاح ٤)
١٠٨,٤٢٠	١٤٨,٢١٨	مصروفات عمومية وإدارية اخرى
١,٠٧٠,٤٥٠	٨٨٣,٥١٥	
٢,٢٩١,٢٤٢	٢,٠٨٢,٤٠٦	

٢٢- إيرادات متنوعة

٣٠ يونيه ٢٠٢٠	٣٠ يونيه ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	إيرادات اخرى
٢٧٢,٨٦٧	٨٦٧,٢٩٢	بيع مخلفات
٣٣,٩١٦	٤٧,٦٩٢	
٣٠٦,٧٨٣	٩١٤,٩٨٤	

٢٣- نصيب السهم من أرباح الفترة

٣٠ يونيه ٢٠٢٠	٣٠ يونيه ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي أرباح /الفترة بعد الضرائب
٨٠٣,١٦٠	١,٥٠١,٩٣٣	حصة العاملين (مقدرة)
٨٠,٣١٦	١٥٠,١٩٣	مكافأة اعضاء مجلس الادارة (مقدرة)
٤٠,١٥٨	٧٥,٠٩٧	صافي الأرباح القابلة للتوزيع علي ملاك الأسهم العادية
٦٨٢,٦٨٦	١,٢٧٦,٦٤٣	عدد الاسهم القائمة في تاريخ المركز المالي
٩,٠٠٠,٠٠٠	١١,٥٠٠,٠٠٠	نصيب السهم من أرباح الفترة
٠,٠٧٥٩	٠,١١١	



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢٤ - الموقف القضائي

### أولا - قضايا مرفوعة ضد الشركة

قضية مرفوعة من جمارك الاسكندرية والمنطقة الغربية لمطالبة الشركة بفرق رسوم جمركية عن ٣ رسائل استيرادية 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 .

٢٥ - الموقف الضريبي

### أولا - ضريبة شركات الأموال

- تم الفحص والربط النهائى من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٠.
- ٢٠٠٤/٢٠٠١ تم الفحص والربط لتلك السنوات بمديونية قدرها ٣,٨٩٨,٧٢٢ جنيه مصرى وتم الربط والسداد .
- سنوات ٢٠٠٨/٢٠٠٥ خارج العينة و تم إعتماد الخصم و الإضافة لتلك السنوات .
- سنوات ٢٠١٠/٢٠٠٩ تم ربطها من قبل مأمورية الضرائب ورصيد الربط ٣,٠٨٠,٥٠٧ جنيه مصرى بخلاف الغرامات الإضافية.
- 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 ٢٠١٧/٢٠١٥ تم تقديم الاقرارات السنوية وفقا للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولم نخطر بفحصها من قبل المأمورية.

### ثانيا - الضريبة العامة على المبيعات

- تم فحص السنوات ٢٠١٤/٢٠٠٩ وأسفرت عن ربط بمبلغ ٣٣,٢١٨ جنيه مصرى وتم السداد.

### ثالثا - ضريبة المرتبات والاجور

- تم الفحص و الربط النهائى من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٢ وبلغت مديونية الشركة للمأمورية مبلغ ١,٤٢٠,٣٠٨ جنيه مصرى وتم سدادها.
- الفترة من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٧ تقوم الشركة بسداد دفعات شهرية من المستحق عليها تحت حساب الضريبة ولم نخطر بفحصها من قبل المأمورية ورصيد الحساب فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ دانن بمبلغ ١,٩١١,٦٧٣ جنيه مصرى.

### 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢١ دانن بمبلغ ٣٢١,١٦٧ جنيه مصرى.

### خامسا - ضريبة القيمة المضافة

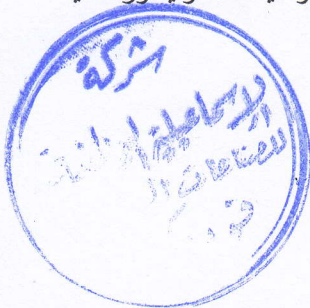
- قامت الشركة بالتسجيل فى ظل أحكام قانون الضريبة المضافة ويتم الالتزام بالتطبيق وتقوم الشركة بتسليم الاقرارات فى مواعيدها القانونية ورصيد الحساب فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ بمبلغ ٩٣٦,٦٧٣ جنيه مصرى جنبها تمثل الضريبة المحصلة عناشهر مايو ويونيه ٢٠٢١ .

### سادسا - ضريبة الخصم والاضافة

- الشركة ملتزمة بتطبيق احكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ واعداد نماذج ٤١ وتسليمها فى مواعيدها القانونية ورصيد الحساب فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ دانن بمبلغ ١,٢٩٦,٤١٩ جنيه مصرى .

### سابعا - الضرائب العقارية

- رصيد مصلحة الضرائب العقارية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ دانن بمبلغ ١٠,٨٠٢ جنيه مصرى.





تقوم الشركة بسداد التأمينات في المواعيد القانونية و تم السداد حتى شهر مايو ٢٠٢١.

## ٢٧- 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 موققة رسميا في بعض المجالات ومن سياسات إدارة مخاطر غير موققة 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 ايداع 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.

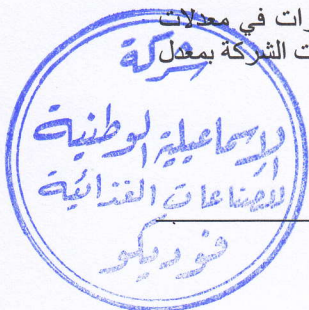
### المستحق من أطراف ذات العلاقة

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). ولا 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 جوهرية.

**(ج) مخاطر السيولة**

ترصد إدارة الشركة المحلية بدعم من الشركة الأم للتدفقات النقدية، ومتطلبات التمويل والسيولة الخاصة بالشركة. ويتركز 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.

**٢٨- المعاملات مع الاطراف ذوى علاقة**

- تتمثل المعاملات لدى الاطراف ذوى العلاقة فى نهاية العام المالي ٣٠ يونيو ٢٠٢١ فى المعاملات مع ما يلي :

\* بنك فيصل الاسلامى المصرى ( مساهم )  
ونورد فيما يلى أرصدة ونتائج تلك المعاملات :  
قروض وتسهيلات قصيرة الاجل

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
جنيه مصري	جنيه مصري
١١,١٩٤,٥٥٠	١٢,١٠٧,٣٥٠

بنك فيصل الاسلامى المصرى - مرابحات ومضاربات

**٢٩- أحداث هامة**

(أ) أصدرت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي القرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٩ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبه المصريه الصادره بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبه الجديده وتعديلات علي بعض المعايير القائمة والتي تم نشرها بالجريدة الرسمية بتاريخ ٢٥ ابريل ٢٠١٩.

- بتاريخ ١٢ أبريل ٢٠٢٠ قررت الهيئة العامة للرقابة المالية تأجيل تطبيق معايير المحاسبه المصريه الجديده والتعديلات المصاحبه لها الصادره بالقرار الوزاري رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ علي القوائم الماليه الدوريه (الربع سنويه) التي ستصدر خلال عام ٢٠٢٠ علي أن تقوم الشركات بتطبيق هذه المعايير وهذه التعديلات علي القوائم الماليه السنويه لهذه الشركات في نهاية السنه الماليه المنتهيه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وإدراج الأثر المجمع بالكامل بنهاية العام، مع التزام الشركات بالإفصاح الكافي في قوائمها الدوريه خلال عام ٢٠٢٠ عن هذه الحقيقه واثارها المحاسبية إن وجدت.

- وبتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠٢٠، صدر قرار السيد الدكتور رئيس مجلس الوزراء رقم ٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ بتأجيل تطبيق كل من المعيار رقم (٤٧) الأدوات المالية، والمعيار رقم (٤٨) الإيراد من العقود مع العملاء، والمعيار رقم (٤٩) عقود التأجير، للسنة الماليه التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢١.

- وبتاريخ ٩ مايو ٢٠٢١ قررت الهيئة العامة للرقابة المالية بقرار رقم ١٧٣ بتأجيل اظهار التأثير المحاسبى لتطبيق المعيار (٤٧) الأدوات المالية على القوائم الماليه الدوريه حتى موعد أقصاه تاريخ إعداد القوائم الماليه السنويه في نهاية العام ٢٠٢١ مع إدراج الأثر المحاسبى المجمع للعام بالكامل بداية من اول يناير ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مع التزام الشركات بالإفصاح الكافي عن ذلك

(ب) شهد العالم فى نهاية شهر مارس من العام الماضى بداية تأثير فيروس كورونا على الأسواق المصريه والعالمية، وقد تم إعلان الدوله عن التدابير الاحترازية لمكافحة هذا الوباء، وذلك بفرض قيود على السفر والحجر الصحي وحظر التجوال وتعليق وتقليص العمل بكثير من الأنشطة الاقتصادية لقطاعات الدوله الخاصه منها والحكومية، وقد نتج عن ذلك تأثير على بعض أنشطة المجموعه وعلى النتائج الماليه للشركات عن الفترة الماليه المنتهيه في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، ولكن يعتبر من أهم وأكثر القطاعات تأثراً هو نشاط قطاع الاستثمار العقارى نظراً للإجراءات والتدابير الاحترازية التي إتخذتها الدوله من حظر تجوال مما أدى إلى انخفاض إيرادات مبيعات الوحدات و حجم الانشاءات خلال العام وترى الإدارة ان من الصعب التنبؤ بأثر جائحة كورونا خلال الفترات اللاحقه لتاريخ الميزانية.

