

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 ٢٩/٥/٢٠٢٢

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

- نتشرف بان نرفق طيه المركز المالى المدقق عن الفترة المالية المنتهية  
في ٢٠٢٢/٣/٣١ والايضاحات المتممة له وتقرير مراقب الحسابات عليه .  
وتفضلوا بقبول فائق التحية . . .

مدير علاقات المستثمرين

محاسب /

" أمجد محمد محمد "



شركة الاسماعيلية الوطنية للصناعات الغذائية

( فوديكو )

( شركة مساهمة مصرية )

القوائم المالية الدورية

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢



شركة الاسماعلية الوطنية للصناعات الغذائية - فوديكو ( شركة مساهمة مصرية )  
القوائم المالية الدورية  
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
المحتويات

الصفحة

|      |   |
|------|---|
| ٣    | تقرير الفحص المحدود على القوائم المالية الدورية |
| ٤    | قائمة المركز المالي الدورية                     |
| ٥    | قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية                |
| ٦    | قائمة الدخل الشامل الدورية                      |
| ٧    | قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية            |
| ١٩-٨ | قائمة التدفقات النقدية الدورية                  |
|      | 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 ٣١ مارس ٢٠٢٢ وكذا القوائم الدورية للأرباح أو الخسائر، الدخل الشامل، التغيير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة 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، وتنحصر مسؤوليتنا 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 المراجعة، وعليه فنحن لا نبيدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية.

### أساس الاستنتاج المتحفظ

الشركة لاتطبق نظام تكاليف يفى بالغرض حتى ٣١ مارس ٢٠٢٢.

### الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، فيما عدا التسويات التي قد تكون لازمة في حالة تطبيق نظام تكاليف يفى بالغرض 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 ٣١ مارس ٢٠٢٢ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في: ٢٦ مايو ٢٠٢٢



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 مساهمه مصريه )

قائمة المركز المالي الدوريه

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١          | ٣١ مارس ٢٠٢٢            | ايضاح |  |
|-------------------------|-------------------------|-------|--|
| جنيه مصري<br>٤٧,٤٤٤,٤٣٢ | جنيه مصري<br>٤٦,٨٤٣,٥٤٧ | (١/٤) | أصول غير متداولة                       |
| ١٤,١٣٠                  | ١٤,١٣٠                  | (٦)   | أصول ثابتة                             |
| ٤٧,٤٥٨,٥٦٢              | ٤٦,٨٥٧,٦٧٧              |       | أصول حق انتفاع                         |
|                         |                         |       | إجمالي الأصول غير المتداولة            |
| ٢٥,٤١٧,٧٠٢              | ٢٥,٥٤٧,٢٣٣              | (٧)   | أصول متداولة                           |
| ١١,٥٠٦,٩٨٦              | ١١,٨٩٢,٥٢٢              | (٨)   | مخزون                                  |
| ١٠,١٥٤,٨٣٨              | ١١,٧٣٦,٦٣٨              | (٩)   | عملاء وأوراق قبض                       |
| ٤,١٥٠,١٤٢               | ٤,٦٥٨,٥٠٨               | (١٠)  | مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى |
| ١,٦٠٥,١٥٩               | ٢,٦٨٦,٧٩٦               | (١١)  | حسابات مدينة - ضرائب                   |
| ٥٢,٨٣٤,٨٢٧              | ٥٦,٥٢١,٦٩٧              |       | نقدية بالبنوك و لدى البنوك             |
| ١٠٠,٢٩٣,٣٨٩             | ١٠٣,٣٧٩,٣٧٤             |       | إجمالي الأصول المتداولة                |
|                         |                         |       | إجمالي الأصول                          |
|                         |                         |       | حقوق الملكية والالتزامات               |
|                         |                         |       | حقوق الملكية                           |
| ٥٧,٥٠٠,٠٠٠              | ٥٧,٥٠٠,٠٠٠              | (١٢)  | رأس المال المصدر والمدفوع              |
| ١,٦٨٣,٤٤١               | ٢,١٦١,٤٣٤               |       | احتياطي قانوني                         |
| ٦٣,٩٩٦                  | ٦٣,٩٩٦                  |       | احتياطي رأسمالي                        |
| ٤٢٦,٥٥٨                 | ٤٢٦,٥٥٨                 |       | احتياطي عام                            |
| ٢,٠٢٠,١٨١               | ١٠,١٩٣,٨٦٠              |       | أرباح مرحلة                            |
| ٩,٥٥٩,٨٥٨               | ٣,٩١٠,٦٨٧               |       | أرباح الفترة/ العام                    |
| ٧١,٢٥٤,٠٣٤              | ٧٤,٢٥٦,٥٣٥              |       | إجمالي حقوق الملكية                    |
|                         |                         |       | الالتزامات                             |
|                         |                         |       | التزامات غير متداولة                   |
| ٢,١٢٥,٤٩٥               | ٢,٠٦٩,٠٦٦               | (١٣)  | التزامات ضريبية مؤجلة                  |
| ٢,١٢٥,٤٩٥               | ٢,٠٦٩,٠٦٦               |       | إجمالي التزامات غير متداولة            |
|                         |                         |       | إلتزامات متداولة                       |
| ١٨,٠٠١,٧٠٣              | ١٥,١٤٧,٦٩٤              | (١٤)  | موردون وأوراق دفع                      |
| ٧١٣,٤٨٦                 | ١,٨١٦,٩٠٩               | (١٥)  | مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى       |
| ٨,١٩٨,٦٧١               | ١٠,٠٨٩,١٧٠              | (١٦)  | أرصده دائنة - مصلحة الضرائب            |
| ٢٦,٩١٣,٨٦٠              | ٢٧,٠٥٣,٧٧٣              |       | إجمالي الإلتزامات المتداولة            |
| ٢٩,٠٣٩,٣٥٥              | ٢٩,١٢٢,٨٣٩              |       | إجمالي الإلتزامات                      |
| ١٠٠,٢٩٣,٣٨٩             | ١٠٣,٣٧٩,٣٧٤             |       | إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية        |

رئيس مجلس الإدارة  
لواء عمرو الشبكي



المدير المالي  
امجد محمد

- الايضاحات المرفقة من ايضاح (١) الى (٣٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدوريه و تقرأ معها.  
- تقرير الفحص المحدود "مرفق".

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

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

عن الثلاثة أشهر المنتهية في

| ٢٠٢١ مارس ٣١            | ٢٠٢٢ مارس ٣١            | إيضاح  |                               |
|-------------------------|-------------------------|--------|-------------------------------|
| جنيه مصري<br>١٤,٣٦١,٠٧٩ | جنيه مصري<br>٢٣,١٦٦,٠١٠ | (١٧)   | صافي المبيعات                 |
| ٤٩٤,٤٣٠                 | ١,١٥٠,١٥٥               |        | إيراد دعم صادرات              |
| (١٢,٦٦٢,٤٢٤)            | (١٩,٢٥٠,٦٢٠)            | (١٨)   | يخصم :<br>تكلفة المبيعات      |
| ٢,١٩٣,٠٨٥               | ٥,٠٦٥,٥٤٥               |        | مجمل الربح                    |
| (١,٢٧١,٢١٣)             | (١,٨٧٧,٢٥٨)             | (١٩)   | مصروفات البيع والتوزيع        |
| (١,١٢١,١٥٦)             | (١,١٥٠,١٧٣)             | (٢٠)   | مصروفات إدارية وعمومية        |
| -                       | (١٠٥,٠٠٠)               |        | مصروفات تمويلية               |
| (١٩٩,٢٨٤)               | ١,٩٣٣,١١٤               |        | أرباح/(خسائر) التشغيل         |
| ٨٨٣,٩٢٢                 | ١٤٧,٧٤٦                 | (٢١)   | إيرادات متنوعة                |
| ٧٦٣                     | ٤٥٨,٥٤٦                 |        | فروق تقييم عملة               |
| -                       | ٢,٥٠٥,٠٠٠               | (١/٤)  | أرباح بيع أصول ثابتة          |
| ٢,٢١٩                   | ١,٦٤٢                   |        | فوائد دائنة                   |
| ٦٨٧,٦٢٠                 | ٥,٠٤٦,٠٤٨               |        | أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل  |
| (٢٣,٧٤٨)                | (١,١٣٥,٣٦١)             | (١-١٣) | مصروفات ضرائب الدخل           |
| ٦٦٣,٨٧٢                 | ٣,٩١٠,٦٨٧               |        | صافي أرباح الفترة بعد الضرائب |
| ٠,٠٥٨                   | ٠,٣٤                    | (٢٢)   | نصيب السهم من أرباح الفترة    |

رئيس مجلس الإدارة

لواء/ عمرو الشبكيشي

المدير المالي

أمجد محمد



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

قائمة الدخل الشامل الدوريه  
عن الثلاثه أشهر المنتهيه في ٣١ مارس ٢٠٢٢

| عن الثلاثه أشهر المنتهيه في |                  |                     |
|-----------------------------|------------------|---------------------|
| ٣١ مارس ٢٠٢١                | ٣١ مارس ٢٠٢٢     |                     |
| جنيه مصري                   | جنيه مصري        | صافى أرباح الفتره   |
| ٦٦٣,٨٧٢                     | ٣,٩١٠,٦٨٧        | بنود الدخل الشامل   |
| -                           | -                | إجمالي الدخل الشامل |
| <u>٦٦٣,٨٧٢</u>              | <u>٣,٩١٠,٦٨٧</u> |                     |



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

قائمة التعغير في حقوق الملكية الدوريه  
عن الثلاثه أشهر المنتهيه في ٣١ مارس ٢٠٢٢

| الإجمالي                | أرباح الفترة           | أرباح مرحلة            | الاختياطي العام      | الاختياطي الرأسمالي | الاختياطي القانوني     | رأس المال المدفوع والمذكور |   |
|-------------------------|------------------------|------------------------|----------------------|---------------------|------------------------|----------------------------|---|
| جنيه مصري<br>٧١,٢٥٤,٠٣٤ | جنيه مصري<br>٩,٥٥٩,٨٥٨ | جنيه مصري<br>٢,٠٢٠,١٨١ | جنيه مصري<br>٤٢٦,٥٥٨ | جنيه مصري<br>٦٣,٩٩٦ | جنيه مصري<br>١,٦٨٣,٤٤١ | جنيه مصري<br>٥٧,٥٠٠,٠٠٠    | ١ يناير ٢٠٢٢                                      |
| -                       | (٩,٥٥٩,٨٥٨)            | ٩,٥٥٩,٨٥٨              | -                    | -                   | -                      | -                          | أرباح العام ٢٠٢١                                  |
| -                       | -                      | (٤٧٧,٩٩٣)              | -                    | -                   | ٤٧٧,٩٩٣                | -                          | احتياطي قانوني                                    |
| (٩٠٨,١٨٦)               | -                      | (٩٠٨,١٨٦)              | -                    | -                   | -                      | -                          | توزيعات ارباح العاملين                            |
| ٣,٩١٠,٦٨٧               | ٣,٩١٠,٦٨٧              | -                      | -                    | -                   | -                      | -                          | أرباح الفترة                                      |
| ٧٤,٢٥٦,٥٣٥              | ٣,٩١٠,٦٨٧              | ١٠,١٩٣,٨٦٠             | ٤٢٦,٥٥٨              | ٦٣,٩٩٦              | ٢,١٦١,٤٣٤              | ٥٧,٥٠٠,٠٠٠                 | ٣١ مارس ٢٠٢٢                                      |
| ٦١,٦٩٤,١٧٦              | ١١,٦٤٧,٥٣١             | (٩,٠٤٤,٩٧٣)            | ٤٢٦,٥٥٨              | ٦٣,٩٩٦              | ١,١٠١,٠٦٤              | ٥٧,٥٠٠,٠٠٠                 | ١ يناير ٢٠٢١                                      |
| -                       | (١١,٦٤٧,٥٣١)           | ١١,٠٦٥,١٥٤             | -                    | -                   | ٥٨٢,٣٧٧                | -                          | المحول إلى الأرباح المرحله<br>والاحتياطي القانوني |
| ٦٦٣,٨٧٢                 | ٦٦٣,٨٧٢                | -                      | -                    | -                   | -                      | -                          | أرباح الفترة                                      |
| ٦٢,٣٥٨,٠٤٨              | ٦٦٣,٨٧٢                | ٢,٠٢٠,١٨١              | ٤٢٦,٥٥٨              | ٦٣,٩٩٦              | ١,٦٨٣,٤٤١              | ٥٧,٥٠٠,٠٠٠                 | ٣١ مارس ٢٠٢١                                      |



- الإيصاحات المرفقة من ايصاح (١) الى (٣٠) جزء لا يتجزأ من القوائم الماليه الدوريه و تقرأ معها.



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

قائمة التدفقات النقدية الدورية

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

| عن الثلاثة أشهر المنتهية في |              | إيضاح   |
|-----------------------------|--------------|---|
| ٢٠٢١ مارس ٣١                | ٢٠٢٢ مارس ٣١ |   |
| جنيه مصري                   | جنيه مصري    |   |
| ٦٨٧,٦٢٠                     | ٥,٠٤٦,٠٤٨    | التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل                               |
|                             | -            | صافي ارباح الفترة قبل الضرائب                                   |
| ٦٠٣,١٧٢                     | ٩٧٢,٦٦٥      | تسويات  |
| -                           | (٢,٥٠٥,٠٠٠)  | إهلاك أصول ثابتة  |
| (٢,٢١٩)                     | (١,٦٤٢)      | أرباح بيع أصول ثابتة  |
| -                           | ١٠٥,٠٠٠      | فوائد دائنة   |
| ١,٢٨٧,٨١٠                   | ٣,٦١٧,٠٧١    | المصروفات التمويلية   |
|                             |              | ارباح التشغيل قبل التغيير في بنود رأس المال العامل              |
| (١,٢٥٦,٨١٤)                 | (١٢٩,٥٣١)    | التغيير في المخزون  |
| ١,٦٥٩,٨٢٣                   | (٣٨٥,٥٣٦)    | التغيير في عملاء و اوراق قبض                                    |
| (٧١٧,٤٣١)                   | (١,٥٨١,٧٩٩)  | التغيير في المصروفات مدفوعة مقدما والارصدة المدينة الاخرى       |
| (٣١٧,٩٥١)                   | (٥٠٨,٣٦٦)    | التغيير في ارصدة مدينة - ضرائب                                  |
| (٣٧٨,٧٠٠)                   | ٦٩٨,٧١١      | التغيير في ارصدة دائنة - ضرائب                                  |
| ٢,٧٣١,٩٢٢                   | (٢,٨٥٤,٠٠٩)  | التغيير في الموردين واوراق الدفع                                |
| ٧٦٩,٣٧٧                     | ١٩٥,٢٣٤      | التغيير في مصروفات مستحقة و الأرصدة الدائنة الأخرى              |
| (٣,٧٧٨,٠٣٦)                 | (٩٤٨,٢٢٥)    | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل                |
| (٥,٣٩٥)                     | (٣٧١,٧٨٠)    | التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار                             |
| ٢,٢١٩                       | ١,٦٤٢        | مدفوعات لشراء أصول ثابتة  |
| -                           | ٢,٥٠٥,٠٠٠    | عوائد محصلة   |
| (٣,١٧٦)                     | ٢,١٣٤,٨٦٢    | متحصلات من بيع أصول ثابتة                                       |
|                             |              | صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار |
| (٤٨٨,٤٠٠)                   | (١٠٥,٠٠٠)    | التدفقات النقدية من أنشطة التمويل                               |
| (٤٨٨,٤٠٠)                   | (١٠٥,٠٠٠)    | (مدفوعات) من بنوك -بنوك دائنة                                   |
| ٣,٢٨٦,٤٦٠                   | (١,٠٨١,٦٣٧)  | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل                |
| ٢,٥٤٦,٣٦٥                   | ١,٦٠٥,١٥٩    | صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها خلال الفترة                |
| ٥,٨٣٣,٥٨٨                   | ٢,٦٨٦,٧٩٦    | رصيد النقدية وما في حكمها أول الفترة                            |
|                             |              | رصيد النقدية وما في حكمها آخر الفترة                            |



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الثلاثة أشهر المنتهية في

٣١ مارس ٢٠٢٢

### 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 ٢٣ 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 اعتماد القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ في ٢٤ مايو ٢٠٢٢ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ذلك التاريخ .

### ٢- غرض الشركة

- استصلاح واستزراع الاراضى الصحراوية بكافة انواع الخضر والفاكهة والمحاصيل الزراعية.
- تصنيع منتجات الطماطم والفاكهة بانواعها من مركبات وعجائن وعصائر ومشروبات 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 و انتاج وتجهيز وتعبئه وتبريد وتعقيم وتجفيف وتخزين العصائر والمركبات والنكتار وصلصة الطماطم والخضروات وذلك للشركة وللغير محليا والتصدير.

### ٣- اهم السياسات المحاسبية المتبعة

#### ١-٣ أسس إعداد القوائم المالية

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

#### ٢-٣ 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.



### ٢-٣ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تابع)

#### الضرائب

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

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

### ٣-٣ 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.



٣-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

| معدلات الإهلاك المتبعه في<br>الاعوام السابقه % | معدلات الإهلاك<br>المعدلة % | الأصل             |
|--|-----------------------------|-------------------|
| ١٠ - ٣,٥-٢                                     | ٢                           | مباني وانشاءات    |
| ٢٠- ١٠   | ٢٠                          | أجهزة حاسب آلى    |
| ١٠   | ١٠                          | أثاث ومعدات مكاتب |
| ١٠,٥- ٥,٥                                      | ١٠                          | وسائل نقل         |
| ٣٣,٣٣-٢٠-١٠-٥                                  | ١٠                          | عدد وادوات        |
| ٢٥-٢٠-١٥-١٤-١٢,٥- ١٠-٧-٤                       | ١٠                          | آلات ومعدات       |
| ٣٣,٣٣  |                             |                   |

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

ويتم مراجعة القيم المتبقية للأصول ، الأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية .

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد أضمحل . وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإسترادية ، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإسترادية . وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر.

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

مشروعات تحت التنفيذ

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



٣-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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

٢- الإنتاج التام

- يتم تقييم الإنتاج التام علي أساس التكلفة وقد أخذ في الإعتبار صافي القيمة البيعية عند إحتساب تكلفة المخزون بحيث لا يظهر بقيمة أعلي من تلك المتوقع ان تتحقق من بيعها أو إستخدامها .  
- يتم تحديد تكلفة المنصرف من المخزون علي أساس طريقة الوارد أولاً ولا 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 للإلتزام المتوقع المطلوب لتسوية الإلتزام .

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

إحتياطي قانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، 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 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.



٣-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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 بالاقتراض 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 والاقتراض 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 وأتعباب 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 الاقتراض 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 الاقتراض الأخرى كمصروف في الفترة التي تحققت فيها . تتمثل تكاليف الاقتراض في الفوائد والتكاليف الأخرى التي تنفقها الشركة لاقتراض الأموال .

المصروفات

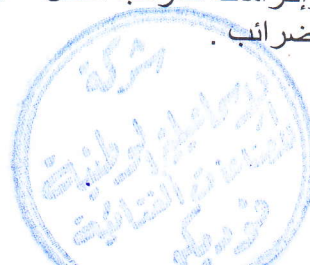
يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل ، المصروفات الإدارية والعمومية والمصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات.

ضريبة الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥

ضرائب الدخل الجارية

يتم تقييم أصول و الإلتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفتترات 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 للاغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بالمركز المالي (الأساس المحاسبي) وذلك باستخدام 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 .

#### 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 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 بالصندوق ، 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 .



### ٣-٣ 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 أعلى استخدام أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر بالسوق من شأنه استخدام الأصل بأفضل و أعلى استخدام.

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.

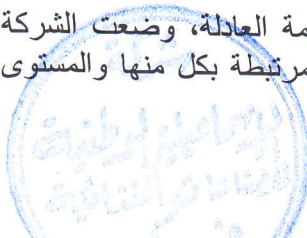
وتستخدم الشركة أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف المحيطة والتي تتوفر بشأنها بيانات كافية من أجل قياس القيمة العادلة، ومن ثم تعظم استخدام المدخلات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها وتقلل استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها إلى الحد الأدنى.

ويجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس قيمتها العادلة أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية 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 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 الإسمايلية الوطنية للصناعات الغذائية - فوديكو ( شركة مساهمة مصرية )  
الإيضاحات المتممة للتوائم المالية عن الثلاثة أشهر المنتهية في  
٣١ مارس ٢٠٢٢  
أصول ثابتة ٤ -

| الإجمالي     | الائتات<br>المكتبي | عدد واورات  | حسابات اليه | وسائل النقل | الات ومعدات  | مراقف<br>والشمارات | المباني     | الاراضي   |
|--------------|--------------------|-------------|-------------|-------------|--------------|--------------------|-------------|-----------|
| ١٠٤,١٢٧,٦٧٥  | ٨٤٥,٩٩٢            | ٤,٩٧٢,٩١٧   | ٧٩,٠٠٦٧     | ٦,٩٤٣,٧٧٧   | ٥٥,٠٢٥,١٠٢   | ٢٨,١٦٥,٩٦٥         | ٣,٥٢٢,٣٨٣   | ٣,٨٦١,٤٧٢ |
| ٣٧١,٧٨١      | ٩,٢٧٥              | ٢١٢,٠٢٦     | -           | -           | ١٥٠,٤٨٠      | -                  | -           | -         |
| (٢,٥٤٠,٢٣٦)  | -                  | -           | -           | (١,٧٦٦,٥٣٣) | (٧٧٣,٧٠٣)    | -                  | -           | -         |
| ١٠١,٩٥٩,٢٢٠  | ٨٥٥,٢٦٧            | ٥,١٨٤,٩٤٣   | ٧٩,٠٠٦٧     | ٥,١٧٧,٢٤٤   | ٥٤,٤٠١,٨٧٩   | ٢٨,١٦٥,٩٦٥         | ٣,٥٢٢,٣٨٣   | ٣,٨٦١,٤٧٢ |
| (٥٦,٦٨٣,٢٤٤) | (٦٤٣,١٩٦)          | (٣,٩٥٢,٦٣٨) | (٦٨٩,٧٧٧)   | (٥,٨٠٤,٥٩٦) | (٣٥,٢٢٤,٧٠٤) | (٨,٤٩٩,٤٣٢)        | (١,٨٦٨,٩٠٧) | -         |
| (٩٧٢,٦٦٥)    | (٨,٨٧١)            | (٦٠,٧٩٦)    | (٨,٢٠٨)     | (٨١,٩١٦)    | (٦٥٠,١٣١)    | (١٤٠,٥٥٣)          | (١٧,١٩٠)    | -         |
| ٢,٥٤٠,٢٣٦    | -                  | -           | -           | ١,٧٦٦,٥٣٣   | ٧٧٣,٧٠٣      | -                  | -           | -         |
| (٥٥,١٥,٦٧٣)  | (٦٥٢,٠٦٧)          | (٤,٠١٣,٤٢٨) | (٦٩٧,٩٨٥)   | (٤,١١٩,٩٧٩) | (٣٥,١٠٦,١٣٢) | (٨,٦٣٩,٩٨٥)        | (١,٨٨٦,٠٩٧) | -         |
| ٤٦,٨٤٣,٥٤٧   | ٢٠٣,٢٠٠            | ١,١٧١,٥١٥   | ٩٢,٠٨٢      | ١,٠٥٧,٢٦٥   | ١٩,٢٩٥,٧٤٧   | ١٩,٥٢٥,٩٨٠         | ١,٦٣٦,٢٨٦   | ٣,٨٦١,٤٧٢ |
| ٤٧,٤٤٤,٤٣٣   | ٢٠٢,٧٩٦            | ١,٠٢٠,٢٨٥   | ١٠٠,٢٩٠     | ١,١٣٩,١٨١   | ١٩,٨٠٠,٣٩٨   | ١٩,٦٦٦,٥٣٣         | ١,٦٥٣,٤٧٦   | ٣,٨٦١,٤٧٢ |

٢٠٢٢/٣/٣١ جنيه مصري  
٢,٥٥٥,٠٠٠

٢٠٢٢/٣/٣١ جنيه مصري  
(٢,٥٤٠,٢٣٦)

٢,٥٥٥,٠٠٠

|              |              |
|--------------|--------------|
| ٣١ مارس ٢٠٢١ | ٣١ مارس ٢٠٢٢ |
| جنيه مصري    | جنيه مصري    |
| ٣٥٢,١٤٢      | ٧٨٥,٨٣٤      |
| -            | ٢٧,٠٨١       |
| ٢٥١,٠٣٠      | ١١٩,٧٥٠      |
| ٦٠٣,١٧٢      | ٩٧٢,٦٦٥      |



متحصلات من بيع أصول ثابتة  
التكلفة التقديرية للأصول المستبعدة  
إهلاك الأصول المستبعدة  
صافي القيمة التقديرية للأصول المستبعدة  
أرباح بيع الأصول المستبعدة

- يتم توزيع الاهلاك كما يلي

تكلفة المبيعات (ايضاح ١٩)  
مصروفات البيع والتوزيع (ايضاح ٢٠)  
مصروفات ادارية وعمومية (ايضاح ٢١)

التكلفة  
١ يناير ٢٠٢٢  
إضافات  
استقطاعات  
٣١ مارس ٢٠٢٢  
مجموع الأهلاك  
١ يناير ٢٠٢٢  
اهلاك الفترة  
مجموع الاستقطاعات  
٣١ مارس ٢٠٢٢  
صافي القيمة التقديرية في  
٣١ مارس ٢٠٢٢  
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣١ مارس ٢٠٢٢

٦ - أصول حق إنتقاع

تتمثل الأصول الأخرى في مساحة طوليه ممتد تحتها ماسورة مياة وإقامه محطه ظلمبات للإنتفاع بمياة ري ترعة الاسماعيليه 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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١    | ٣١ مارس ٢٠٢٢      |
|-------------------|-------------------|
| جنيه مصري         | جنيه مصري         |
| ٤,٣٤٢,٩٣٤         | ٥,٠١٣,٥٨٩         |
| ٢,٠٠٢,٦٠١         | ٢,٠٨٨,٨٥١         |
| ١٦,٨٩٤,٣٦٢        | ١٦,٣٤٢,٢٩٢        |
| ٢,٠٣١,٣٧٥         | ١,٩٩٨,٤٣٠         |
| ١٤٦,٤٣٠           | ١٠٤,٠٧٢           |
| <u>٢٥,٤١٧,٧٠٢</u> | <u>٢٥,٥٤٧,٢٣٤</u> |

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

٨ - عملاء وأوراق قبض

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١    | ٣١ مارس ٢٠٢٢      |
|-------------------|-------------------|
| جنيه مصري         | جنيه مصري         |
| ٨,٨١٨,٤٤٦         | ٨,٩٦٤,٩٤٣         |
| ٤,٠٥٣,٧٩١         | ٤,٢٩٢,٨٣٠         |
| <u>١٢,٨٧٢,٢٣٧</u> | <u>١٣,٢٥٧,٧٧٣</u> |
| (١,٣٦٥,٢٥١)       | (١,٣٦٥,٢٥١)       |
| <u>١١,٥٠٦,٩٨٦</u> | <u>١١,٨٩٢,٥٢٢</u> |

عملاء  
أوراق قبض  
يخصم :  
الاضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض

٩ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١    | ٣١ مارس ٢٠٢٢      |
|-------------------|-------------------|
| جنيه مصري         | جنيه مصري         |
| ٦٩٠,٨١٥           | ٦٩٠,٨١٥           |
| ٩,١٨٩,١٢٥         | ١٠,٤٨٩,١١٨        |
| ٨١,٢٣١            | ٤٥,٩٥٤            |
| ١٣٣,٤٦٨           | ٨٨,٩٧٩            |
| ٧,٤٥٢             | ٣٨٨,٥٠٢           |
| ٥٢,٧٤٧            | ٣٣,٢٧٠            |
| <u>١٠,١٥٤,٨٣٨</u> | <u>١١,٧٣٦,٦٣٨</u> |

تأمينات لدى الغير  
مدينون متنوعون  
اعتمادات مستندية  
مصروفات مدفوعة مقدما  
عهد مستديمة  
سلف للعاملين

١٠ - حسابات مدينة - ضرائب

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١   | ٣١ مارس ٢٠٢٢     |
|------------------|------------------|
| جنيه مصري        | جنيه مصري        |
| ٤,١٥٠,١٤٢        | ٤,٦٥٨,٥٠٨        |
| <u>٤,١٥٠,١٤٢</u> | <u>٤,٦٥٨,٥٠٨</u> |

ضرائب تحت التسوية

١١ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١   | ٣١ مارس ٢٠٢٢     |
|------------------|------------------|
| جنيه مصري        | جنيه مصري        |
| ١٢٢,٣٥٠          | ١٦٥,٣٠٤          |
| ١,٤٨٢,٨٠٩        | ٢,٥٢١,٤٩٢        |
| <u>١,٦٠٥,١٥٩</u> | <u>٢,٦٨٦,٧٩٦</u> |

نقدية بالصندوق  
حسابات جارية لدى البنوك



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣١ مارس ٢٠٢٢

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 لا غير ) موزع علي ٩ مليون سهم (تسعة مليون سهم) بقيمة اسمية للسهم ١٠ جنيه ( عشرة جنيهات ) طبقاً لمحضر اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٣٠ إبريل ٢٠١٦ التي قررت تخفيض رأس المال المصدر من ٩٠ مليون جنيهاً مصرياً إلى ٤٥ مليون جنيهاً مصرياً 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 إجمالي الخسائر المتراكمة حتي نهاية عام ٢٠١٥ ، تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢٩ ديسمبر ٢٠١٦ ، بموجب الجمعية العامة الغير العادية وعقد التعديل المصدق برقم ٣١٤٩ لسنة ٢٠١٦ طبقاً لمحضر الاجتماع للجمعية العامة الغير العادية بتاريخ ١٩ أكتوبر ٢٠١٩ الذي قررت زيادة رأس المال المصدر للشركة بمبلغ ١٢,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري وقد تم سداد الزيادة ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع ٥٧,٥٠٠,٠٠٠ ( 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 الأسهم | رأس المال المصدر و المدفوع |
|-------------------------------|---------|--------|------------|----------------------------|
| بنك فيصل الاسلامي المصري      | مصري    | ٣٤,٧%  | ٣٩٩٢٩٢٣    | ١٩,٩٦٤,٦١٥                 |
| شركة فيصل للاستثمارات المالية | مصري    | ٣٢,٩%  | ٣٨٢٤٤٩١    | ١٩,١٢٢,٤٥٥                 |
| الأفراد وكيانات صغيرة         | -       | ٣٢,٤%  | ٣٦٨٢٥٨٦    | ١٨,٤١٢,٩٣٠                 |
|                               |         | ١٠٠%   | ١١٥٠٠٠٠٠   | ٥٧,٥٠٠,٠٠٠                 |

١٣-التزامات ضريبية مؤجلة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | ٣١ مارس ٢٠٢٢ |   |
|----------------|--------------|---|
| جنيه مصري      | جنيه مصري    | رصيد اول المدة                            |
| ٢,٥٢٦,٨٣٧      | ٢,١٢٥,٤٩٥    | الاهلاك الضريبي                           |
| ٧٣٥,١٥٢        | ٧٢١,٨٧٤      | الاهلاك المحاسبي                          |
| ٢,٥١٨,٨٩٣      | ٩٧٢,٦٦٥      | فروق الاهلاك                              |
| (١,٧٨٣,٤٧١)    | (٢٥٠,٧٩١)    | الأصل الضريبي المؤجل - اهلاكات ( ٢٢,٥ % ) |
| (٤٠١,٣٤٢)      | (٥٦,٤٢٩)     | التزامات ضريبية مؤجلة                     |
| ٢,١٢٥,٤٩٥      | ٢,٠٦٩,٠٦٦    |   |

١٣-١ - مصروفات ضرائب الدخل

| ٣١ مارس ٢٠٢١ | ٣١ مارس ٢٠٢٢ |                 |
|--------------|--------------|-----------------|
| جنيه مصري    | جنيه مصري    | الضريبة الحالية |
| -            | ١,١٩١,٧٩٠    | الضريبة المؤجلة |
| ٢٣,٧٤٨       | (٥٦,٤٢٩)     |                 |
| ٢٣,٧٤٨       | ١,١٣٥,٣٦١    |                 |

١٤ - موردون واوراق دفع

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | ٣١ مارس ٢٠٢٢ |           |
|----------------|--------------|-----------|
| جنيه مصري      | جنيه مصري    | موردون    |
| ١٠,٦٥٤,١١٣     | ١٠,٨٣٨,١٠١   | اوراق دفع |
| ٧,٣٤٧,٥٩٠      | ٤,٣٠٩,٥٩٣    |           |
| ١٨,٠٠١,٧٠٣     | ١٥,١٤٧,٦٩٤   |           |



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣١ مارس ٢٠٢٢

١٥ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | ٣١ مارس ٢٠٢٢     |                           |
|----------------|------------------|---------------------------|
| جنيه مصري      | جنيه مصري        | تامينات للغير             |
| ٢١٠,٦٩٨        | ٢١٠,٦٩٨          | دائنون متنوعون            |
| ٤١١,١٦٠        | ٦٠٤,٠٦٢          | هيئة التامينات الاجتماعية |
| ٧٤,٦٩٠         | ٧٧,٠٦٥           | ارباح العاملين            |
| -              | ٩٠٨,١٨٦          | ارصدة دائنة اخرى          |
| ١٦,٩٣٨         | ١٦,٨٩٨           |                           |
| <u>٧١٣,٤٨٦</u> | <u>١,٨١٦,٩٠٩</u> |                           |

١٦ - أرصدة دائنة لمصلحة الضرائب

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١   | ٣١ مارس ٢٠٢٢      |                                |
|------------------|-------------------|--------------------------------|
| جنيه مصري        | جنيه مصري         | ضريبة الخصم والتحصيل - مهن حرة |
| ١,٥٢٤,٦٢٦        | ١,٦١٥,٣٦٣         | ضريبة كسب العمل                |
| ٢,٠٤٤,٣٥٠        | ٢,١٨٥,١٤٠         | ضريبة القيمة المضافة           |
| ١,١١١,١٤٣        | ١,٥٧٧,٦٨٦         | ضريبة الدمغة                   |
| ٣١٩,١١٣          | ٣١٩,٧٥٢           | ضريبة الاستثمار                |
| ٣,١٩٨,٦٣٧        | ٤,٣٩٠,٤٢٧         | الضريبة العقارية               |
| ٨٠٢              | ٨٠٢               |                                |
| <u>٨,١٩٨,٦٧١</u> | <u>١٠,٠٨٩,١٧٠</u> |                                |

١٧ - صافى المبيعات

| ٣١ مارس ٢٠٢١      | ٣١ مارس ٢٠٢٢      |                     |
|-------------------|-------------------|---------------------|
| جنيه مصري         | جنيه مصري         | مبيعات تصدير (١/١٧) |
| ٥,٢٢٧,١٠٥         | ١١,٥٠١,٥٥٠        | تصنيع للغير         |
| ٢,٦٠٤,٥٩١         | ٣,٧١٣,٠٨١         | مبيعات محلي (٢/١٧)  |
| ٦,٦٧٥,٩٩٣         | ٨,٧٥٧,٧٧٠         | خصم مسموح به        |
| <u>١٤,٥٠٧,٦٨٩</u> | <u>٢٣,٩٧٢,٤٠١</u> |                     |
| (١٤٦,٦١٠)         | (٨٠٦,٣٩١)         |                     |
| <u>١٤,٣٦١,٠٧٩</u> | <u>٢٣,١٦٦,٠١٠</u> |                     |

(١/١٧) - مبيعات التصدير

| ٣١ مارس ٢٠٢١     | ٣١ مارس ٢٠٢٢      |                    |
|------------------|-------------------|--------------------|
| جنيه مصري        | جنيه مصري         | مبيعات عصائر وصلصة |
| -                | -                 | مبيعات مجمدات      |
| ٥,٢٢٧,١٠٥        | ١١,٥٠١,٥٥٠        |                    |
| <u>٥,٢٢٧,١٠٥</u> | <u>١١,٥٠١,٥٥٠</u> |                    |

(٢/١٧) - مبيعات محلي

| ٣١ مارس ٢٠٢١     | ٣١ مارس ٢٠٢٢     |                       |
|------------------|------------------|-----------------------|
| جنيه مصري        | جنيه مصري        | مبيعات عصائر وصلصة    |
| ١,٤١٧,٠٩٧        | ١,٥٧٠,٨١٠        | مبيعات مجمدات         |
| ٤,٧٧٦,٩٨٠        | ٦,٦٨٦,٧١٧        | ايجار فراغات بالثلاجة |
| ١٣٧,٤٣٥          | ٢٠٥,٣٤٠          | ايجار اراضي زراعية    |
| ٣٤٤,٤٨١          | ٢٩٤,٩٠٣          |                       |
| <u>٦,٦٧٥,٩٩٣</u> | <u>٨,٧٥٧,٧٧٠</u> |                       |



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣١ مارس ٢٠٢٢

١٨ - تكلفة المبيعات

| ٢٠٢١ مارس ٣١ | ٢٠٢٢ مارس ٣١ |  |
|--------------|--------------|--|
| جنيه مصري    | جنيه مصري    | خامات زراعية                           |
| ٦,٩٣٣,٠٤٨    | ٩,٣٥٢,٦٦١    | أجور عماله                             |
| ٢,٠٥٢,٤٩١    | ٢,٥٠٤,٥١٣    | إهلاك أصول ثابتة (إيضاح ٤)             |
| ٣٥٢,١٤٢      | ٧٨٥,٨٣٤      | مواد تعبئه وتغليف ومستلزمات وطاقة أخرى |
| ٤,٠٢٠,٣٣٦    | ٦,٠٢٢,٥٩٧    | التغير في المخزون                      |
| (٦٩٥,٥٩٣)    | ٥٨٥,٠١٥      |  |
| ١٢,٦٦٢,٤٢٤   | ١٩,٢٥٠,٦٢٠   |  |

١٩ - مصروفات البيع والتوزيع

| ٢٠٢١ مارس ٣١ | ٢٠٢٢ مارس ٣١ |                                 |
|--------------|--------------|---------------------------------|
| جنيه مصري    | جنيه مصري    | أجور ومرتببات                   |
| ٥٧٥,٩٦٤      | ٩٣٢,٦٣٩      | إهلاك أصول ثابتة (إيضاح ٤)      |
| ٤٨,٣٧٥       | ٦٧,٠٨١       | مصاريف شحن                      |
| ٢٥١,٢١٢      | -            | مصاريف صيانه سيارات ووقود وزيوت |
| ٢٦٢,٨٦٠      | ٣٩٩,٦٦٠      | مصروفات البيع والتوزيع اخرى     |
| ١٣٢,٨٠٢      | ٤٧٧,٨٧٨      |                                 |
| ١,٢٧١,٢١٣    | ١,٨٧٧,٢٥٨    |                                 |

٢٠ - مصروفات عمومية وإدارية

| ٢٠٢١ مارس ٣١ | ٢٠٢٢ مارس ٣١ |                             |
|--------------|--------------|-----------------------------|
| جنيه مصري    | جنيه مصري    | أجور ومرتببات               |
| ٤٩٦,٩٢٩      | ٦٥٦,٦٤٦      | إهلاك أصول ثابتة (إيضاح ٤)  |
| ٢٥١,٠٣٠      | ١١٩,٧٥٠      | مصروفات عمومية وإدارية اخرى |
| ٣٧٣,١٩٧      | ٣٧٣,٧٧٧      |                             |
| ١,١٢١,١٥٦    | ١,١٥٠,١٧٣    |                             |

٢١ - إيرادات متنوعة

| ٢٠٢١ مارس ٣١ | ٢٠٢٢ مارس ٣١ |              |
|--------------|--------------|--------------|
| جنيه مصري    | جنيه مصري    | إيرادات اخرى |
| ٨٦٠,٣٢١      | ٥٦,٠٩٦       | بيع مخلفات   |
| ٢٣,٦٠١       | ٩١,٦٥٠       |              |
| ٨٨٣,٩٢٢      | ١٤٧,٧٤٦      |              |

٢٢ - نصيب السهم من أرباح الفترة

| ٢٠٢١ مارس ٣١ | ٢٠٢٢ مارس ٣١ |   |
|--------------|--------------|---|
| جنيه مصري    | جنيه مصري    | صافي أرباح الفترة بعد الضرائب                               |
| ٦٦٣,٨٧٢      | ٣,٩١٠,٦٨٧    | المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في تاريخ القوائم المالية |
| ١١,٥٠٠,٠٠٠   | ١١,٥٠٠,٠٠٠   | نصيب السهم من أرباح الفترة                                  |
| ٠,٠٥٨        | ٠,٣٤         |   |



٢٥- الموقف القضائي

أولا - قضايا مرفوعة ضد الشركة

قضية مرفوعة من جمارك الاسكندرية والمنطقة الغربية لمطالبة الشركة بفرق رسوم جمركيه عن ٣ رسائل استيراديه مشمولها أكياس اسبتك معقمه لتعينة مركزات الفاكهه وصلصة الطماطم وتطالب الشركة بفرق لتمتع الشركة بنسب اعفاء للشراكه الاوربية بأكثر 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 وفائده ٥% 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

- الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠١٠:

- الفترة من ٢٠٠١ حتى ٢٠٠٤ تم الفحص والربط لتلك السنوات بمديونية قدرها ٣,٨٩٨,٧٢٢ جنيه مصرى وتم الربط والسداد .
- الفترة من ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٨ خارج العينة و تم اعتماد الخصم و الإضافة لتلك السنوات .
- الفترة من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٠ تم ربطها من قبل مأمورية الضرائب ورصيد الربط ٣,٠٨٠,٥٠٧ جنيه مصرى بخلاف الغرامات الإضافية.
- الفترات من ٢٠١١ حتى ٢٠١٢ تم ربطها من قبل مأمورية الضرائب تقديريا وتم الطعن عليها.
- و من ٢٠١٣/٢٠١٤ تم ربطها من قبل مأمورية الضرائب تقديريا وتم الطعن عليها.
- و من ٢٠١٥/٢٠٢١ تم تقديم الاقرارات السنوية وفقا للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولم نخطر بفحصها من قبل المأمورية.

ثانيا - الضريبة العامة على المبيعات

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

ثالثا - ضريبة المرتبات والاجور

- تم الفحص و الربط النهائي 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 ٣١ مارس ٢٠٢٢ دائن بمبلغ ٢,١٨٥,١٤٠ جنيه مصرى.

رابعا - ضريبة الدمغة

- تم الربط النهائي من عام ١٩٩٤ حتى عام ٢٠١٥ بمبلغ ٣٧٣,٨٠٢ جنيه مصرى وتم إستلام الربط النهائي مسدد منها ١١٥,٤٥١ جم ورصيد الحساب فى ٣١ مارس ٢٠٢٢ دائن بمبلغ ٣١٩,٧٥٣ 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 ٣١ مارس ٢٠٢٢ بمبلغ ١,٥٧٧,٦٨٦ جنيه مصرى

جنيها

سادسا - ضريبة الخصم والاضافة

- الشركة ملتزمة بتطبيق احكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ واعداد نماذج ٤١ وتسليمها فى مواعيدها القانونية ورصيد الحساب فى ٣١ مارس ٢٠٢٢ دائن بمبلغ ١,٦١٥,٣٦٣ جنيه مصرى .

سابعا - الضرائب العقارية

- رصيد مصلحة الضرائب العقارية فى ٣١ مارس ٢٠٢٢ دائن بمبلغ ٨٠٢ جنيه مصرى.

٢٧- الموقف التأميني

تقوم الشركة بسداد التأمينات في المواعيد القانونية و تم السداد حتى شهر فبراير ٢٠٢٢ .

٢٨- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

نظرة عامة

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

(أ) خطر الائتمان

(ب) خطر السوق

(ج) خطر السيولة

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

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

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

(أ) خطر الائتمان

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

يتأثر تعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي بالصفات الفردية لكل عميل على حدة. وتشمل مخاطر التعثر عن السداد السائد بالصناعة والدولة التي يعمل بها العملاء، لها تأثير أقل على خطر الائتمان. تحصل الشركة على إيراداتها من عدد كبير من العملاء.

الأصول المالية الأخرى والودائع النقدية

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

ويتولى القطاع المالي بالشركة بدعم من الشركة الأم إدارة مخاطر الائتمان الناشئة عن الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية. وتحد الشركة من تعرضها لخطر الائتمان عن طريق إيداع أرصدة الشركة لدى بنوك دولية فقط أو بنوك محلية ذات سمعة جيدة. ولا تتوقع الإدارة وفقا للمعلومات التي تتوفر لدى الشركة عن المصارف و البنوك التي تتعامل معهم، أن يتعثر أي طرف مقابل في الوفاء بالتزاماته.

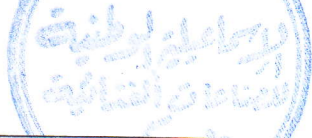
المستحق من أطراف ذات العلاقة

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

(ب) خطر السوق

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

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



### التعرض لخطر معدل الفائدة

ويعاد تسعير الفائدة على الأدوات المالية ذات سعر الفائدة المتغير من فترة إلى أخرى لا تتعدى عام واحد. ويعرض الجدول التالي مدى تأثير تغير محتمل معقول في معدلات الفائدة في ظل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة على أرباح الشركة قبل الضريبة (عن طريق التأثير على القروض ذات سعر الفائدة المتغير). 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. ويعد تعرض الشركة لخطر التغيرات في أسعار صرف جميع العملات الأجنبية الأخرى ليست جوهري.

### (ج) مخاطر السيولة

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

### ٢٩- المعاملات مع الاطراف ذوى علاقة

- تتمثل المعاملات لدى الاطراف ذوى العلاقة في نهاية الفترة المالية ٣١ مارس ٢٠٢٢ في المعاملات مع ما يلي :

ونورد فيما يلي أرصدة ونتائج تلك المعاملات :

قروض وتسهيلات قصيرة الاجل

| ٣١ مارس ٢٠٢١ | ٣١ مارس ٢٠٢٢ | شركة فيصل للاستثمارات - فوائد تمويلية |
|--------------|--------------|---------------------------------------|
| جنيه مصري    | جنيه مصري    |                                       |
| -            | (١٠٥,٠٠٠)    |                                       |

### ٣٠- أحداث هامة

أدى تباطؤ العديد من اقتصاديات الدول الكبرى في الفترة الماضية إلى مزيج من ارتفاع الأسعار العالمية للسلع الأساسية ، واضطراب سلاسل الإمداد وارتفاع تكاليف الشحن ، بالإضافة إلى تقلبات الأسواق المالية في الدول الناشئة ، مما أدى إلى ضغوط تضخمية أثرت على اقتصاديات الكثير من الدول ومنها اقتصاد جمهورية مصر العربية ، كما إن الحرب بين روسيا وأوكرانيا أدت إلى انخفاض تدفقات النقد الأجنبي من السياحة وكذلك من الاستثمار الأجنبي المباشر ، وهو ما ترتب عليه ارتفاع الأسعار بصفة عامة . تلك الزيادة في الأسعار العالمية شكلت ضغطاً إضافياً على العملة المحلية (الجنيه المصري) . مما استوجب تدخل البنك المركزي المصري برفع سعر الفائدة على الجنيه المصري وتحريك سعر الصرف خلال شهر مارس ٢٠٢٢ ، وقد نتج عن هذا التحريك انخفاض في قيمة الجنيه المصري مقابل الدولار الأمريكي خلال تلك الفترة بنسبة تجاوزت ( ١٨ ٪ ) ، مما ترتب عليه تأثر الشركات التي لديها أرصدة التزامات كبيرة بالعملة الأجنبية سواء قصيرة الأجل أو طويلة الأجل بخسائر كبيرة نتيجة إعادة ترجمة هذه الأرصدة وفقاً لسعر الصرف بعد تحريكه.

وقد انعكست تلك الخسائر بشكل كبير على نتائج أعمال تلك الشركات بقائمة الدخل ( قائمة الأرباح أو الخسائر ) ، وأثرت على الأداء المالي لتلك الشركات.

وبتاريخ ٢٧ إبريل ٢٠٢٢ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٥٦٨ لسنة ٢٠٢٢ بتعديل بعض احكام معيير المحاسبة المصرية - ملحق (ب) معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "اثر التغيرات في اسعار صرف العملات الاجنبية" وذلك لوضع معالجة محاسبية خاصة اختيارية يمكن من خلالها التعامل مع الآثار المترتبة على تحريك سعر صرف العملات الأجنبية على القوائم المالية للمنشأة التي تكون عملة التعامل لها هي الجنيه المصري . هذا ولا تعد هذه المعالجة المحاسبية الخاصة الاختيارية الصادرة بهذا الملحق ، تعديلاً لمعايير المحاسبة المصرية المعدلة السارية حالياً، فيما بعد المدى الزمني لسريان هذا الملحق.

(أ) تاريخ تحريك سعر الصرف: هو يوم ٢٢ مارس ٢٠٢٢.

- لم يكن هناك أثر لملحق المعيار على دفاتر الشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٢.