

شركة الاسماعيلية الوطنية للصناعات الغذائية
(فوديكو)
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢



شركة الاسماعلية الوطنية للصناعات الغذائية - فوديكو (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
المحتويات

الصفحة

	تقرير الفحص المحدود على القوائم 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
٢٦-٨	اهم السياسات المحاسبية المطبقة والإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية



تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المرفقة لشركة الاسماعلية الوطنية للصناعات الغذائية - فوديكو (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وكذا القوائم المالية الدورية للأرباح أو الخسائر، الدخل الشامل، التغيير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة 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 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 نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية.

أساس الاستنتاج المتحفظ

الشركة لا تطبق نظام تكاليف يفي بالغرض حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، فيما عدا التسويات التي قد تكون لازمة في حالة تطبيق نظام تكاليف يفي 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في: ١٠ نوفمبر ٢٠٢٢



محمد أحمد أبو القاسم

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

زميل جمعية الضرائب المصرية

س. م. م. (١٧٥٥٣)

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٥٩)

المتحدون للمراجعة والضرائب

UHY- United

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

قائمة المركز المالي الدورية

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		أصول غير متداولة
٤٧,٤٤٤,٤٣٢	٤٦,٤٦٥,٣٤٧	(٤)	أصول ثابتة
١٤,١٣٠	١٤,١٣٠	(٥)	أصول حق انتفاع
٤٧,٤٥٨,٥٦٢	٤٦,٤٧٩,٤٧٧		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٢٥,٤١٧,٧٠٢	٤٧,٠٤٢,٥٢١	(٦)	مخزون
١١,٥٠٦,٩٨٦	١١,٤٢٧,٦٤٨	(٧)	عملاء وأوراق قبض
١٠,١٥٤,٨٣٨	١٣,١٨٨,١٥٢	(٨)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٤,١٥٠,١٤٢	٥,٩١٦,٦٥٥	(٩)	حسابات مدينة - ضرائب
١,٦٠٥,١٥٩	١,٩٢٣,٤٨٤	(١٠)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٥٢,٨٣٤,٨٢٧	٧٩,٤٩٨,٤٦٠		إجمالي الأصول المتداولة
١٠٠,٢٩٣,٣٨٩	١٢٥,٩٧٧,٩٣٧		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٥٧,٥٠٠,٠٠٠	٥٧,٥٠٠,٠٠٠	(١١)	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	١١,١٧٠,١١٩		صافي أرباح الفترة/ العام
٧١,٢٥٤,٠٣٤	٨١,٥١٥,٩٦٧		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			التزامات غير متداولة
٢,١٢٥,٤٩٥	١,٦٦٤,٣٤٢	(١٢)	التزامات ضريبية مؤجلة
٢,١٢٥,٤٩٥	١,٦٦٤,٣٤٢		إجمالي التزامات غير متداولة
			التزامات متداولة
١٨,٠٠١,٧٠٣	٢٦,٢٩٣,٠١٧	(١٣)	موردون وأوراق دفع
٧١٣,٤٨٦	١,٨٩٢,١٠٨	(١٤)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٨,١٩٨,٦٧١	١٤,٦١٢,٥٠٣	(١٥)	أرصده دائنة - مصلحة الضرائب
٢٦,٩١٣,٨٦٠	٤٢,٧٩٧,٦٢٨		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٢٩,٠٣٩,٣٥٥	٤٤,٤٦١,٩٧٠		إجمالي الإلتزامات
١٠٠,٢٩٣,٣٨٩	١٢٥,٩٧٧,٩٣٧		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

رئيس مجلس الإدارة
لواء/ عمرو الشبوشي



المدير المالي
امجد محمد

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

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		صافي المبيعات
٧٣,٢٨٢,٥٦٠	٤٥,٤٩٤,٦٠٨	٢٥,١٦٦,٩١١	١٧,٦٢٥,٨٧٣	(١٦)	ايراد دعم صادرات
٢,٧٤٩,٩١٩	١,٠٣٣,٢١٦	٨٩٣,٣٣٠	٣٣٠,٧٧٩		يخصم :
(٥٥,٧١٢,٨٨٤)	(٣٨,٧٥٤,٧٩٦)	(١٦,٣٣٢,٣١١)	(١٥,٧٠٥,٦٥٥)	(١٧)	تكلفة المبيعات
٢٠,٣١٩,٥٩٥	٧,٧٧٣,٠٢٨	٩,٧٢٧,٩٣٠	٢,٢٥٠,٩٩٧		مجمّل الربح
(٥,٧٩٤,٤٣٧)	(٤,٤٦٧,٧٤٢)	(١,٧٦٩,٨٧٣)	(١,٧١٠,٩٠١)	(١٨)	مصروفات البيع والتوزيع
(٣,٥٣٣,٣٩٨)	(٢,٩٥٢,٨٤٩)	(١,٣٦٩,٢٣٩)	(٨٧٠,٤٤٣)	(١٩)	مصروفات إدارية وعمومية
(١٠٥,٠٠٠)	-	-	-		مصروفات تمويلية
١٠,٨٨٦,٧٦٠	٣٥٢,٤٣٧	٦,٥٨٨,٨١٨	(٣٣٠,٣٧٤)		أرباح (خسائر) التشغيل
٢٨٨,٧٣٨	٩٣٥,٢٩٩	٨٧,٠١٠	٢٠,٣١٥	(٢٠)	ايرادات متنوعة
٧٢٦,٣٢٣	٨,٥٣٣	١٤٧,٩٨٦	(٣٩٦)		فروق تقييم عملة
٢,٥٠٥,٠٠٠	-	-	-	(٤)	ارباح بيع اصول ثابتة
٦,٢٣٦	٩,١١٧	١,٨٠٥	١,٩٦٨		فوائد دائنة
١٤,٤١٣,٠٥٧	١,٣٠٥,٣٨٦	٦,٨٢٥,٦١٩	(٣٠٨,٤٨٧)		أرباح (خسائر) الفترة قبل الضرائب
(٣,٢٤٢,٩٣٨)	٢٤٨,١٨٣	١,٥٣٥,٧٦٤	١٣٦,٢٧٠	(٢١)	مصروفات ضرائب الدخل
١١,١٧٠,١١٩	١,٥٥٣,٥٦٩	٥,٢٨٩,٨٥٥	(١٧٢,٢١٧)		صافي أرباح (خسائر) الفترة
٠,٩٧	٠,١٣	٠,٤٦	(٠,٠١)	(٢٢)	نصيب السهم من صافي أرباح (خسائر) الفترة

رئيس مجلس الإدارة
لواء/ عمرو الشبكي



المدير المالي
أمجد محمد

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

قائمة الدخل الشامل الدورية

عن التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	صافي أرباح (خسائر) الفترة
١١,١٧٠,١١٩	١,٥٥٣,٥٦٩	٥,٢٨٩,٨٥٥	(١٧٢,٢١٧)	بنود الدخل الشامل
-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
<u>١١,١٧٠,١١٩</u>	<u>١,٥٥٣,٥٦٩</u>	<u>٥,٢٨٩,٨٥٥</u>	<u>(١٧٢,٢١٧)</u>	



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

القائمة التغير في حقوق الملكية الدورية
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

الإجمالي	صافي أرباح الفترة	أرباح مرحلة	الإحتياطي عام	الإحتياطي رأسمالي	الإحتياطي القانوني	رأس المال المصدر والمدفوع	
جنيه مصري ٧١,٢٥٤,٠٣٤	جنيه مصري ٩,٥٥٩,٨٥٨	جنيه مصري ٢,٠٢٠,١٨١	جنيه مصري ٤٢٦,٥٥٨	جنيه مصري ٦٣,٩٩٦	جنيه مصري ١,٦٨٣,٤٤١	جنيه مصري ٥٧,٥٠٠,٠٠٠	سيد في ١ يناير ٢٠٢٢ يحول إلى الأرباح المرحلة - صافي أرباح عام
-	(٩,٥٥٩,٨٥٨)	٩,٥٥٩,٨٥٨	-	-	-	-	يحول إلى الأرباح المرحلة - صافي أرباح عام
(٩٠٨,١٨٦)	-	(٤٧٧,٩٩٣)	-	-	٤٧٧,٩٩٣	-	يحول إلى الإحتياطي القانوني
١١,١٧٠,١١٩	١١,١٧٠,١١٩	(٩٠٨,١٨٦)	-	-	-	-	يعت أرباح العاملين في أرباح الفترة
٨١,٥١٥,٩٦٧	١١,١٧٠,١١٩	١٠,١٩٣,٨٦٠	٤٢٦,٥٥٨	٦٣,٩٩٦	٢,١٦١,٤٣٤	٥٧,٥٠٠,٠٠٠	سيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٦١,٦٩٤,١٧٦	١١,٦٤٧,٥٣١	(٩,٠٤٤,٩٧٣)	٤٢٦,٥٥٨	٦٣,٩٩٦	١,١٠١,٠٦٤	٥٧,٥٠٠,٠٠٠	سيد في ١ يناير ٢٠٢١ يحول إلى الأرباح المرحلة - صافي أرباح عام
-	(١١,٦٤٧,٥٣١)	١١,٦٤٧,٥٣١	-	-	-	-	يحول إلى الإحتياطي القانوني
-	-	(٥٨٢,٣٧٧)	-	-	٥٨٢,٣٧٧	-	في أرباح الفترة
١,٥٠١,٩٣٣	١,٥٠١,٩٣٣	-	-	-	-	-	سيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
٦٣,١٩٦,١٠٩	١,٥٠١,٩٣٣	٢,٠٢٠,١٨١	٤٢٦,٥٥٨	٦٣,٩٩٦	١,٦٨٣,٤٤١	٥٧,٥٠٠,٠٠٠	



- الإيصاحات المرفقة من ايضاح (١) الى (٢٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية.

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

قائمة التدفقات النقدية الدورية

عن التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٣٠٥,٣٨٦	١٤,٤١٣,٠٥٧	
١,٨٢٠,٣٢٩	٢,٨٣٣,٨١٨	(٤)
-	(٢,٥٠٥,٠٠٠)	
(٩,١١٧)	(٦,٢٣٦)	
-	١٠٥,٠٠٠	
٣,١٠٨,٠٦٥	١٤,٨٤٠,٦٣٩	
(١,٤١٤,٢٧٢)	(٢١,٦٢٤,٨١٩)	
٢,٣٦٧,٢٢٥	٧٩,٣٣٨	
(٤,١٢٨,٧٤٠)	(٣,٣٣٣,٣١٤)	
(١,٢٦٧,٨٩٨)	(١,٧٦٦,٥١٣)	
٣,٢٧٠,٧٨٧	٨,٢٩١,٣١٤	
(٤٢٤,٣١٥)	٣,٨٨٨,٣٦٣	
١,٥١٠,٨٥٢	٦٧٥,٠٠٨	
(١,٩٥٠,٧٣٨)	(١,٨٥٤,٧٣٣)	
-	٢,٥٠٥,٠٠٠	(٤)
٩,١١٧	٦,٢٣٦	
(١,٩٤١,٦٢١)	٦٥٦,٥٠٣	
-	(٩٠٨,١٨٦)	
(١,٤٣٩,٦٠٠)	(١٠٥,٠٠٠)	
(١,٤٣٩,٦٠٠)	(١,٠١٣,١٨٦)	
(١,٨٧٠,٣٦٩)	(٤٠٧,٩٩٨)	(١٠)
٢,٥٤٦,٣٦٥	١,٦٠٥,١٥٩	(١٠)
٦٨٤,٥٢٩	١,٩٢٣,٤٨٤	(١٠)

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

صافي ارباح الفترة قبل الضرائب

إهلاك أصول ثابتة

ارباح بيع اصول ثابتة

فوائد دائنة

المصروفات التمويلية

ارباح التشغيل قبل التغير في بنود رأس المال العامل

التغير في المخزون

التغير في عملاء و اوراق قبض

التغير في المصروفات مدفوعة مقدما و ارصدة دائنة اخرى

التغير في ارصدة مدينة - ضرائب

التغير في الموردين واوراق الدفع

التغير في مصروفات مستحقة و الأرصدة الدائنة الأخرى

صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار

مدفوعات لشراء أصول ثابتة

مقبوضات من بيع اصول ثابتة

فوائد محصلة

صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

توزعات أرباح العاملين - مدفوعة

(مدفوعات) فوائد تمويلية

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل

صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها خلال الفترة

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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 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 اعتماد القوائم المالية للشركة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ من قبل مجلس الإدارة المنعقد في ١٠ نوفمبر ٢٠٢٢ .

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 و انتاج وتجهيز وتعبئه وتبريد وتعقيم وتجفيف وتخزين العصائر والمركزات والنكتار وصلصة الطماطم والخضروات وذلك للشركة وللغير محليا والتصدير.

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٣ أسس إعداد القوائم المالية

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

التوافق مع معايير المحاسبة

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

٢-٣ التغييرات فى السياسات المحاسبية و الإفصاحات

السياسات المحاسبية المطبقة هذه الفترة متفقة مع تلك السياسات التي طبقت في الفترات السابقة، فيما عدا التغييرات التي سوف تنتج عن تطبيق المعايير المصرية الجديدة الصادرة خلال عام ٢٠١٩ . وفيما يلي أهم التعديلات التي تنطبق على الشركة وتأثيرها على القوائم المالية الدورية إن وجد:

١/٢/٣ الأدوات المالية

أ. الاعتراف الأولي

يجب علي المنشأة أن تعترف بأصل مالي أو إلتزام مالي في قائمة المركز المالي فقط عندما تصبح المنشأة طرفا في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

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

بالنسبة للأصول المالية التي يتم تصنيفها كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل والأصول المالية بالتكلفة المستهلكة يتم قياسها عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة مضافا إليها تكاليف المعاملة.

بالنسبة للإلتزامات المالية التي يتم تصنيفها بالتكلفة المستهلكة يتم قياسها عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة مخصوما منها تكاليف المعاملة.



٣ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تابع)

أ. التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية

يحتوي معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ " الأدوات المالية " على ثلاث فئات أساسية للأصول المالية علي أساس القياس الاحق لها كالآتي:

- أصول مالية مقاسة بالتكلفة المستهلكة
 - أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
 - أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- ويعتمد تصنيف الأصول المالية بشكل عام بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ " الأدوات المالية " على نموذج الأعمال الذي بموجبه يتم إدارة الأصل المالي وكذلك خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي.

يتم تصنيف الأصول المالية على أنها مصنفة : بالتكلفة المستهلكة , أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

ويتم تصنيف الأصول المالية طبقاً لنموذج الأعمال الذي تدار به تلك الأصول المالية وتدفقاتها النقدية التعاقدية.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يهدف الى الاحتفاظ بالأصول لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية.
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

يتم قياس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخر فقط في حال استوفت الشرطين التاليين ولم تقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يكون هدفه قد تحقق من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

يجب أن يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ما لم يتم قياسه بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل.

يمكن للمنشأة أن تخصص بشكل غير قابل للإلغاء أصلاً مالياً علي أنه يقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلص بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الاعتراف.

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

- الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر , يجب أن يتم قياس مثل هذه الالتزامات، بما في ذلك المشتقات التي تمثل التزامات، لاحقاً بالقيمة العادلة.
- الالتزامات المالية التي تنشأ عندما لا يتأهل تحويل أصل مالي للاستبعاد من الدفاتر أو عندما ينطبق منهج التدخل المستمر. بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية على قياس مثل تلك الالتزامات المالية.
- عقود الضمان المالي . بعد الاعتراف الأولي , يجب على مُصدر مثل ذلك العقد بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغيين التاليين أكبر:

٣- اهم السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تابع)

- أ. مبلغ خسارة الذي يتم تحديده وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية .
- ب. أو المبلغ الذي تم الاعتراف به بشكل أولي مطروحاً منه حينما يكون مناسباً ، المبلغ المجمع للدخل الذي يتم الاعتراف به وفقاً لمبادئ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) .
- الارتباطات بتقديم قرض بمعدل فائدة أقل من سعر السوق . يجب على مصدر مثل ذلك الارتباط بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين أكبر:
- أ. مبلغ خسارة الاضمحلال الذي يتم تحديده وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية.
- ب. أو المبلغ الذي تم الاعتراف به - بشكل أولي مطروحاً منه ، حينما يكون مناسباً ، المبلغ المجمع للدخل الذي يتم الاعتراف به وفقاً لمبادئ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨).
- المقابل المحتمل الذي تم الاعتراف به من قبل المنشأة المستحوذة ضمن تجميع أعمال ينطبق عليه معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) . يجب أن يتم القياس اللاحق لمثل هذا المقابل المحتمل بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات ضمن الأرباح أو الخسائر .

يمكن للمنشأة، عند الاعتراف الاولي أن تخصص بشكل لارجه فيه التزاماً مالياً على أن يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عندما يكون ذلك مسموحاً بموجب معايير المحاسبة المصرية أو عندما ينتج عن القيام بذلك معلومات أكثر ملاءمة إما بسبب أنه :

أ. يزيل أو يقلص- بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الاعتراف (يشار إليه - أحياناً- على أنه " عدم اتساق محاسبي") والذي كان سينشأ خلاف ذلك عن قياس الأصول أو الالتزامات أو الاعتراف بالمكاسب والخسائر منها على أسس مختلفة .

ب. كان هناك مجموعة من الالتزامات المالية أو من الأصول المالية والالتزامات المالية يتم إدارتها وتقييم أدائها على أساس القيمة العادلة وفقاً لاستراتيجية موقفة لإدارة المخاطر أو للاستثمار ، ويتم داخلياً تقديم معلومات بشأن المجموعة على ذلك الأساس إلى أعضاء الإدارة العليا للمنشأة (كما هو معرف في معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) " الإفصاح عن الاطراف ذوي العلاقة " وعلى سبيل المثال مجلس إدارة المنشأة والرئيس التنفيذي .

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

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

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

ب. انخفاض قيمة الأصول المالية

يتم تطبيق نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة". على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة وأصول العقود واستثمارات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ولكن ليس على استثمارات حقوق الملكية.

تقوم الشركة بتقويم كافة المعلومات المتاحة، بما في ذلك القائمة على أساس مستقبلي، بشأن خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بالأصول المدرجة بالتكلفة المستهلكة.

يعتمد نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة" على ما إذا كانت هناك زيادة جوهريّة في مخاطر الائتمان. ولتقويم ما إذا كانت هناك زيادة جوهريّة في مخاطر الائتمان، فيتم مقارنة مخاطر الإخفاق في السداد كما

٣- أهم السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تابع)

في تاريخ إعداد القوائم المالية المستقلة مع مخاطر الإخفاق في السداد كما في تاريخ الإثبات الأولي بناء على كافة المعلومات المتاحة، والمعلومات المستقبلية المعقولة الداعمة.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية ومبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة والنقدية وما في حكمها فقط تقوم الشركة بإدراج خسائر الائتمان المتوقعة بناء على المنهجية المبسطة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧).

إن المنهجية المبسطة لإثبات الخسائر المتوقعة لا تتطلب من الشركة تتبع التغييرات في مخاطر الائتمان وبدلاً من ذلك، تقوم الشركة بإثبات مخصص خسارة بناء على خسائر الائتمان المتوقعة الدائمة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية مستقلة.

قد يتضمن دليل الانخفاض في القيمة مؤشرات تدل على أن المدين أو مجموعة من المدينين يواجهون صعوبات مالية هامة، أو إخفاق أو تأخير في سداد الأرباح أو المبلغ الأصلي، أو احتمالية الإفلاس أو إعادة

هيكلية مالية أخرى، وحيث تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود نقص قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدر، مثل التغييرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية التي ترتبط بالإخفاق في السداد.

تتم مراجعة الذمم المدينة التجارية بشكل نوعي على أساس كل حالة على حدة لتحديد ما إذا كانت هناك حاجة إلى شطبها.

تقوم الشركة بقياس خسائر الائتمان المتوقعة من خلال الأخذ بعين الاعتبار مخاطر الإخفاق في السداد خلال فترة العقد وتتضمن معلومات مستقبلية في قياسها

استبعاد أصل مالي أو التزام مالي من الدفاتر

يجب علي المنشأة أن تستبعد أصل مالي من الدفاتر عندما فقط

- تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو
- تقوم المنشأة بتحويل الأصل المالي.

يجب علي المنشأة أن تستبعد الإلتزام المالي من الدفاتر (أو جزء من التزام مالي) من قائمة المركز المالي عندما فقط يتم تسويته - أي عندما يتم سداد الإلتزام المحدد في العقد أو الغاؤه أو انقضاؤه.

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

صدر المعيار المصري رقم ٤٨ في أبريل ٢٠١٩، ويبدأ سريانه اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١، ويضع المعيار نموذجاً من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيراد من العقود مع العملاء. يضع المعيار المصري رقم (٤٨) إطاراً شاملاً لتحديد ما إذا كان يجب الاعتراف بالإيراد، وبأي قيمة وتوقيت ذلك. يحل المعيار محل إرشادات الاعتراف بالإيراد الحالية، بما في ذلك معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" ومعيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود 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.

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



٣- أهم السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تابع)

معيار 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.

٣-٣ 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:

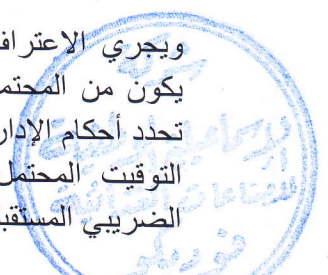
العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

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.

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، واطاعة 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.

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 اهلاكها بنظام عدد الوحدات المنتجة ، و لا يتم إهلاك الأراضي ، وفيما يلي بيان بالنسب لكل نوع من الأصول الثابتة لغرض حساب الإهلاك.

العمر الإنتاجي	الأصل
٢	مباني وإنشاءات
٢٠	أجهزة حاسب آلي
١٠	أثاث ومعدات مكاتب
١٠	وسائل نقل
١٠	عدد وادوات
١٠	آلات ومعدات

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

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

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

٣-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

مشروعات تحت التنفيذ

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

حق الانتفاع

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

المخزون

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

١- الخامات ، ومستلزمات الإنتاج ، مواد تعبئه وتغليف، قطع غيار ومهمات ووقود
يتم احتساب 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 احتساب 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 أو لا 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.

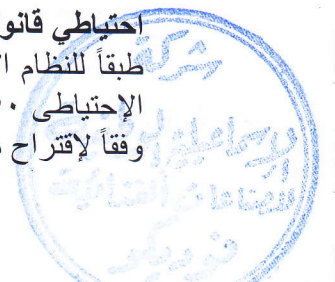
المخصصات

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 الالتزام .

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

إحتياطي قانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، 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 .



٤-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإستردادية منذ إثبات أخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، وتكون محدودة بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية لأصل ، (نتيجة لرد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة) ، القيمة الإستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة . ويتم إثبات الرد في أية خسارة ناجمة عن اضمحلال قيمة أصل بقائمة الأرباح أو الخسائر .

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

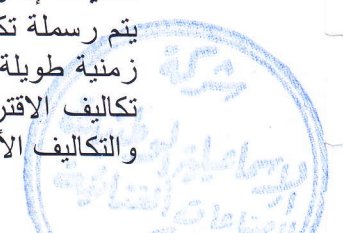
يتم الاعتراف بالاقتراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الإلتزامات المتداولة ، ما لم يكن لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ المركز المالي ، فيتم عرض رصيد القرض ضمن الإلتزامات طويلة الأجل .

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

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

تكاليف الإقتراض

يتم رسمة 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 .



٣-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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 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 .

٤-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

النقدية وما في حكمها

بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، فإن النقدية وما في حكمها تشمل النقدية بالصندوق ، الحسابات الجارية بالبنوك ، شيكات تحت التحصيل والودائع لأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر . ويتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

العملاء والمدينون المتنوعون

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

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 بأكثر 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 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 مطابقتاً 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).

٤-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

قياس القيمة العادلة (تابع)

• 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 استنادا إلى طبيعتها، وخصائصها والمخاطر المرتبطة بكل منها والمستوى التي تصنف به في تسلسل القيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٥ - أصول أخرى _ حق إنتفاع

تتمثل الأصول الأخرى في مساحة طولية تمتد تحتها ماسورة مياة ومقام عليها محطة ظلمبات للإنتفاع بمياه ري ترعة الإسماعيلية لري مزارع الشركة بعقد مدته خمسون عاما مع مالك الارض تبدأ من تاريخ تأسيس الشركة ، ويجدد العقد باتفاق الطرفين علي مده جديده ، و قيمة العقد ١٤,١٣٠ جنية مصري

٦ - مخزون

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
٦,٦٢٦,٧٩٢	٤,٣٤٢,٩٣٤
٢,٥٢٤,٤١٨	٢,٠٠٢,٦٠١
٣٥,٤٠٢,٠٨٠	١٦,٨٩٤,٣٦٢
٢,٢١٧,٤٢٤	٢,٠٣١,٣٧٥
٢٧١,٨٠٧	١٤٦,٤٣٠
<u>٤٧,٠٤٢,٥٢١</u>	<u>٢٥,٤١٧,٧٠٢</u>

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

٧ - عملاء وأوراق قبض

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
٨,٤٩٥,٠٣٥	٨,٨١٨,٤٤٦
٤,٢٩٧,٨٦٤	٤,٠٥٣,٧٩١
١٢,٧٩٢,٨٩٩	١٢,٨٧٢,٢٣٧
<u>(١,٣٦٥,٢٥١)</u>	<u>(١,٣٦٥,٢٥١)</u>
<u>١١,٤٢٧,٦٤٨</u>	<u>١١,٥٠٦,٩٨٦</u>

عملاء
أوراق قبض

يخصم :
الاضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض

٨ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
٨٣٠,١١٩	٦٩٠,٨١٥
١١,٩١٦,٠٢٧	٩,١٨٩,١٢٥
٤٥,٩٩٤	٨١,٢٣١
١٨,٠٠٠	١٣٣,٤٦٨
٣٤٣,٣٠٤	٧,٤٥٢
٣٤,٧٠٨	٥٢,٧٤٧
<u>١٣,١٨٨,١٥٢</u>	<u>١٠,١٥٤,٨٣٨</u>

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

٩ - حسابات مدينة - ضرائب

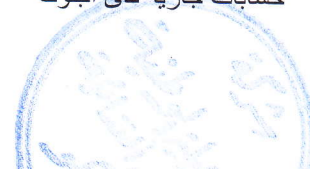
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
٥,٩١٦,٦٥٥	٤,١٥٠,١٤٢
<u>٥,٩١٦,٦٥٥</u>	<u>٤,١٥٠,١٤٢</u>

ضرائب تحت التسوية

١٠ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
٥١,٣٠٧	١٢٢,٣٥٠
١,٨٧٢,١٧٧	١,٤٨٢,٨٠٩
<u>١,٩٢٣,٤٨٤</u>	<u>١,٦٠٥,١٥٩</u>

نقدية بالصندوق
حسابات جارية لدى البنوك



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١١- رأس المال المصدر والمدفوع

- حدد رأس المال المرخص به مبلغ ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ (مائة وخمسون مليون جنيهاً مصرية) .
- حدد رأس المال المصدر والمدفوع ٩٠,٠٠٠,٠٠٠ (فقط تسعون مليون جنيهاً مصري لاغير) موزع علي ٩ مليون سهم (تسعة مليون سهم) بقيمة اسمية للسهم ١٠ جنيهه (عشرة جنيهات) طبقاً لمحضر اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٣٠ إبريل ٢٠١٦ التي قررت تخفيض رأس المال المصدر من ٩٠ مليون جنيه مصري إلى ٤٥ مليون جنيه مصري وذلك بتخفيض القيمة الاسمية للسهم من ١٠ جنيه مصري الي ٥ جنيه مصري مع ثبات عدد الاسهم المقيدة وهي ٩ مليون سهم وهذا لإنخفاض من لإجمالي الخسائر المتراكمة حتي نهايه عام ٢٠١٥ ، تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢٩ ديسمبر ٢٠١٦ ، بموجب الجمعية العامة الغير العاديه وعقد التعديل المصدق يرقم ٣١٤٩ لسنة ٢٠١٦ طبقاً لمحضر الاجتماع للجمعية العامة الغير العاديه بتاريخ ١٩ أكتوبر ٢٠١٩ الذي قررت زيادة رأس المال المصدر للشركة بمبلغ ١٢,٥٠٠,٠٠٠ حنيه مصري وقد تم سداد الزيادة ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع ٥٧,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (عدد الاسهم ١١٥٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسميه 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	راس المال المصدر و المدفوع
بنك فيصل الاسلامى المصري	مصرى	٣٤,٧%	٣,٩٩٢,٩٢٣	١٩,٩٦٤,٦١٥
شركة فيصل للاستثمارات المالية	مصرى	٣٢,٩%	٣,٨٢٤,٤٩١	١٩,١٢٢,٤٥٥
الأفراد وكليات صغيرة	مصرى	٣٢,٤%	٣,٦٨٢,٥٨٦	١٨,٤١٢,٩٣٠
		١٠٠%	١١,٥٠٠,٠٠٠	٥٧,٥٠٠,٠٠٠

١٢-التزامات ضريبية مؤجلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد اول المدة
٢,١٢٥,٤٩٥	٢,٥٢٦,٨٣٧	الاهلاك الضريبي
٧٨٤,٢٤٨	٧٣٥,١٥٢	الاهلاك المحاسبي
٢,٨٣٣,٨١٧	٢,٥١٨,٨٩٣	فروق الاهلاك
(٢,٠٤٩,٥٦٩)	(١,٧٨٣,٤٧١)	الأصل الضريبي المؤجل - اهلاكات (٢٢,٥ %)
(٤٦١,١٥٣)	(٤٠١,٣٤٢)	التزامات ضريبية مؤجلة
١,٦٦٤,٣٤٢	٢,١٢٥,٤٩٥	

١٣ - موردون واوراق دفع

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردون
١٨,٠٣٥,٩٢٥	١٠,٦٥٤,١١٣	اوراق دفع
٩,٤٥٧,٠٩٢	٧,٣٤٧,٥٩٠	
٢٦,٢٩٣,٠١٧	١٨,٠٠١,٧٠٣	

١٤ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	تامينات للغير
٦٧٣,٣١٤	٢١٠,٦٩٨	دائنون متنوعون
٩٣٤,٧٢٦	٤١١,١٦٠	هيئة التامينات الاجتماعية
٢٥٨,٨٠٠	٧٤,٦٩٠	ارصدة دائنة اخرى
٢٥,٢٦٨	١٦,٩٣٨	
١,٨٩٢,١٠٨	٧١٣,٤٨٦	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١٥ - أرصدة دائنة - مصلحة الضرائب

٣٠ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	ضريبة الخصم والتخصيل - مهن حرة
جنيه مصري	جنيه مصري	ضريبة كسب العمل
١,٥٢٤,٦٢٦	١,٩٨٢,٥٠٣	ضريبة القيمة المضافة
٢,٠٤٤,٣٥٠	٢,٥٢٥,٤٦٨	ضريبة الدمغة
١,١١١,١٤٣	٢,٨٧٩,١٨٨	ضريبة الدخل
٣١٩,١١٣	٣٢١,٨١٣	الضريبة العقارية
٣,١٩٨,٦٣٧	٣,٧٠٤,٠٩١	
٨٠٢	٨٠٢	
٨,١٩٨,٦٧١	١٤,٦١٢,٥٠٣	

١٦ - صافي المبيعات

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	مبيعات تصدير (١/١٦)
٢٥,٧٠٢,٦٤٥	١١,٦٠٥,٠٧٨	٨,٩٣٣,٢٩٤	٣,٣١١,٠٥٨	تصنيع للغير
١٤,١١٨,٦٣٨	٤,٩٧٤,٩١٩	٤,٥٢٦,١٦٩	٥٠٨,٥١٤	مبيعات محلي (٢/١٦)
٣٦,٥٧١,٧١٤	٢٩,٣٨٨,٥٥٧	١٢,٧٩٢,٨٩٨	١٤,٠٠٠,٦٧٣	خصم مسموح به
٧٦,٣٩٢,٩٩٧	٤٥,٩٦٨,٥٥٤	٢٦,٢٥٢,٣٦١	١٧,٨٢٠,٢٤٥	
(٣,١١٠,٤٣٧)	(٤٧٣,٩٤٦)	(١,٠٨٥,٤٥٠)	(١٩٤,٣٧٢)	
٧٣,٢٨٢,٥٦٠	٤٥,٤٩٤,٦٠٨	٢٥,١٦٦,٩١١	١٧,٦٢٥,٨٧٣	

(١/١٦) - مبيعات التصدير

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	مبيعات عصائر وصلصة
-	٣٤١,٣٢٥	-	٣٤١,٣٢٥	مبيعات مجمدات
٢٥,٧٠٢,٦٤٥	١١,٢٦٣,٧٥٣	٨,٩٣٣,٢٩٤	٢,٩٦٩,٧٣٣	
٢٥,٧٠٢,٦٤٥	١١,٦٠٥,٠٧٨	٨,٩٣٣,٢٩٤	٣,٣١١,٠٥٨	

(٢/١٦) - مبيعات محلي

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	مبيعات عصائر وصلصة
٣,٨٦٤,٣٥١	٦,٢٦٤,٥٦٩	٨٢٥,٤٤٢	٢,٧٣٣,٠٧٠	مبيعات مجمدات
٣١,٢٣١,٦٠٦	٢١,٧١٤,١٧١	١١,٤٧٩,٦٥٢	١٠,٧٣٢,٤٠٦	ايجار فراغات بالثلاجة
٦٥٢,٤٣٣	٤٩٠,٧٤٢	١٦٤,٧٤٨	٢٤٧,٩٠٠	ايجار اراضي زراعية
٨٢٣,٣٢٤	٩١٩,٠٧٥	٣٢٣,٠٥٦	٢٨٧,٢٩٧	
٣٦,٥٧١,٧١٤	٢٩,٣٨٨,٥٥٧	١٢,٧٩٢,٨٩٨	١٤,٠٠٠,٦٧٣	

١٧ - تكلفة المبيعات

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	خامات زراعية
٤١,٨٠٩,٠٧٤	١٨,٢٣٧,٤٦٣	١٧,٠٣٨,٤٧٣	٣,٥٥٩,٤٤٩	أجور عماله
٨,٤٧٠,١٩٢	٦,٤٥٣,٨٧٥	٣,٢٥٣,٩٢٢	٢,٢٤١,٠٥٧	إهلاك أصول ثابتة (إيضاح ٤)
٢,٣٦١,٩٢٢	١,٣٩٦,٧٦٣	٧٨٣,٩٩٦	٤٦٨,٣٥٢	مواد تعبئة وتغليف ومستلزمات وطاقة أخرى
٢١,٨٣٦,٦٩٦	١٣,٧٣٢,٤٤٦	٨,٥٦٩,٢٨٠	٦,٣١٠,٨٣٨	التغير في المخزون
(١٨,٧٦٥,٠٠٠)	(١,٠٦٥,٧٥١)	(١٣,٣١٣,٣٦٠)	٣,١٢٥,٩٥٩	
٥٥,٧١٢,٨٨٤	٣٨,٧٥٤,٧٩٦	١٦,٣٣٢,٣١١	١٥,٧٠٥,٦٥٥	

شركة الاسماعيليه الوطنيه للصناعات الغذائية - فوديكو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١٨ - مصروفات البيع والتوزيع

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٣,١٠٨,٦١٠	٢,١٨٥,٢٤٧	٨٣٣,٤٢٧	٦٧,٠٨٠
٢٠٠,٤٦٣	٢٠١,٢٤٢	٦٦,٣٠١	٣٣٥,٩٨٦
١,٠٧٨,١١٦	٩٤٨,٣٥٠	٢٩٨,٨٧٨	٤٧٤,٤٠٨
١,٤٠٧,٢٤٨	١,١٣٢,٩٠٣	٦٠٧,٣٦٠	١,٧١٠,٩٠١
٥,٧٩٤,٤٣٧	٤,٤٦٧,٧٤٢	١,٧٨٩,٨٧٣	

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

١٩ - مصروفات إدارية وعمومية

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢,١٢٨,٥١٠	١,٥٧٣,٢٩٤	٥٢٢,٦٢١	٧٤,١٠٦
٢٧١,٤٣٣	٢٢٢,٣٢٤	٧٧,٨٣٦	٢٧٣,٧١٦
١,١٣٣,٤٥٥	١,١٥٧,٢٣١	٤٩٨,٩٨٥	٨٧٠,٤٤٣
٣,٥٣٣,٣٩٨	٢,٩٥٢,٨٤٩	١,٣٦٩,٢٣٩	

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

٢٠ - إيرادات متنوعة

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٧٢,٣٢١	٨٦٩,٦٣٧	٢,٣٤٥	١٧,٩٧٠
٢١٦,٤١٧	٦٥,٦٦٢	٨٥,٢٨٦	٢٠,٣١٥
٢٨٨,٧٣٨	٩٣٥,٢٩٩	٨٧٠,١٠	

إيرادات اخرى
بيع مخلفات

٢١ - نصيب السهم من صافى أرباح (خسائر) الفترة

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١١,١٧٠,١١٩	١,٥٥٣,٥٦٩	٥,٢٨٩,٧٤٩	(١٧٢,٢١٧)
١١,٥٠٠,٠٠٠	١١,٥٠٠,٠٠٠	١١,٥٠٠,٠٠٠	١١,٥٠٠,٠٠٠
٠,٩٧	٠,١٣	٠,٤٦	(٠,٠١)

صافى أرباح الفترة بعد الضرائب
عدد الأسهم القائمة في تاريخ القوائم المالية
نصيب السهم الأساسى من صافى أرباح الفترة

٢٢ - مصروفات ضرائب الدخل

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
(٣,٧٠٤,٠٩١)	-	(١,٧٤٤,٥٩٤)	-
٤٦١,١٥٣	٢٤٨,١٨٣	٢٠٨,٨٣٠	١٣٦,٢٧٠
(٣,٢٤٢,٩٣٨)	٢٤٨,١٨٣	(١,٥٣٥,٧٦٤)	١٣٦,٢٧٠

الضريبة الحالية
الضريبة المؤجلة



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢٣- الموقف القضائي

أولا - قضايا مرفوعة ضد الشركة

قضية مرفوعة من جمارك الإسكندرية والمنطقة الغربية لمطالبة الشركة بفرق رسوم جمركيه عن ٣ رسائل استيراديه مشمولها أكياس بلاستيك معقمة لتعبئة مراكز الفاكهة وصلصة الطماطم وتطالب الشركة بفرق لتمتع الشركة بنسب اعفاء للشركة الاوربية بأكبر من المستحق لنسب الاعفاء التي تخص الصنف المستورد ومازالت الدعاوى متداولة حتى تاريخه.

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 وفائدة ٥% من تاريخ الوفاء بها لمصلحة الضرائب على المبيعات وحتى تمام ردها للشركة، وقد تم إحالتها للقضاء الإداري.

٢٤- الموقف الضريبي

أولا - ضريبة شركات الأموال

- تم الفحص والربط النهائي من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٠.
- ٢٠٠٤/٢٠٠١ تم الفحص والربط والسداد .
- سنوات ٢٠٠٨/٢٠٠٥ خارج العينة و تم اعتماد الخصم و الإضافة لتلك السنوات .
- سنوات ٢٠١٠/٢٠٠٩ تم الفحص والربط من قبل مأمورية الضرائب.
- سنوات ٢٠١٢/٢٠١١ تم ربطها من قبل مأمورية الضرائب تقديريا وتم الطعن عليها.
- سنوات ٢٠١٤/٢٠١٣ تم ربطها من قبل مأمورية الضرائب تقديريا وتم الطعن عليها.
- الفترة من ٢٠٢١/٢٠١٥ 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 جنية مصرى وتم السداد.

ثالثا - ضريبة المرتبات والاجور

- تم الفحص والربط النهائي من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٢ وتم السداد
- الفترة من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٧ تقوم الشركة بسداد دفعات شهرية من المستحق عليها تحت حساب الضريبة ولم نخطر بفحصها من قبل المأمورية.

رابعا - ضريبة الدمغة

- تم الفحص والربط النهائي من عام ١٩٩٤ حتى عام ٢٠١٥ ولم يتم الفحص والربط للسنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠٢١.

خامسا - ضريبة القيمة المضافة

قامت الشركة بالتسجيل فى ظل أحكام قانون الضريبة المضافة ويتم الالتزام بالتطبيق وتقوم الشركة بتسليم

الاقارات فى مواعيدها القانونية.

سادسا - ضريبة الخصم والاضافة

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

سابعا - الضرائب العقارية

- بلغ رصيد مصلحة الضرائب العقارية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ دائن بمبلغ ٨٠٢ جنية مصرى.



٢٥ - 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 رسمياً في بعض المجالات ومن سياسات إدارة مخاطر غير موثقة رسمياً 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 وفقاً 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.

التعرض لخطر معدل الفائدة

خطر معدل الفائدة هو خطر تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في معدلات الفائدة بالسوق. ويتصل تعرض الشركة لمخاطر التغيير في معدلات الفائدة بالسوق بشكل رئيسي بالتزامات الشركة بمعدل فائدة متغير وودائع ذات فائدة. ويعاد تسعير الفائدة على الأدوات المالية ذات سعر الفائدة المتغير من فترة إلى أخرى لا تتعدى عام واحد.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢٥- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

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. 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.

٢٦- المعاملات مع الاطراف ذوى علاقة

- تتمثل المعاملات لدى الاطراف ذوى العلاقة فى نهاية الفترة المالية ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ فى المعاملات مع ما يلي :

فوائد مدينة على قروض وتسهيلات قصيرة الاجل

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
(١٠٥,٠٠٠)	-

شركة فيصل للاستثمارات - فوائد تمويلية

٢٧- أحداث هامة

أدى تباطؤ العديد من اقتصاديات الدول الكبرى في الفترة الماضية إلى مزيج من ارتفاع الأسعار العالمية للسلع الأساسية ، واضطراب سلاسل الإمداد وارتفاع تكاليف الشحن ، بالإضافة إلى تقلبات الأسواق المالية في الدول الناشئة ، مما أدى إلى ضغوط تضخمية أثرت على اقتصاديات الكثير من الدول ومنها اقتصاد جمهورية مصر العربية ، كما إن الحرب بين روسيا وأوكرانيا أدت إلى انخفاض تدفقات النقد الأجنبي من السياحة وكذلك من الاستثمار الأجنبي المباشر ، وهو ما ترتب عليه ارتفاع الأسعار بصفة عامة . تلك الزيادة في الأسعار العالمية 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 ابريل ٢٠٢٢ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٥٦٨ لسنة ٢٠٢٢ بتعديل بعض احكام معييير 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 الاثار 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.

تاريخ تحريك سعر الصرف: هو يوم ٢٢ مارس ٢٠٢٢.

- نتج عن ارتفاع اسعار الصرف زيادة في قيمة مبيعات التصدير نتيجة لترجمة المعاملات بسعر صرف تاريخ المعاملة

٢٨ - أحداث لاحقة

بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢، قررت لجنة السياسة النقدية في اجتماعها الاستثنائي رفع سعري الايداع والاقراض لليلة الواحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل الى ١٣,٢٥ ٪ و ١٤,٢٥ ٪ و ١٣,٧٥ ٪ على الترتيب . كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل ١٣,٧٥ ٪ وقد انخفضت قيمة الجنيه المصري مرة أخرى أمام الدولار الأمريكي بنسبة تعدت ٢٠ ٪ لتكون اجمالى نسبة انخفاض الجنيه المصري مقابل الدولار الأمريكى من بداية العام نسبة تعدت ٥٠ ٪ مما قد يكون له أثر على القوائم المالية المستقبلية.