

شركة الاسماعيلية الوطنية للصناعات الغذائية

(فوديكو)

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣



شركة الاسماعلية الوطنية للصناعات الغذائية - فوديكو (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
المحتويات

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



تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية

إلى السادة/ رئيس و 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 ٣١ مارس ٢٠٢٣ وكذا القوائم المالية 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، وتتنصر مسنوليتنا 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 مسنولين 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.

الإستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، 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 ٢٠٢٣ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في: ٢٨ مايو ٢٠٢٣

مراقب الحسابات
محمد أحمد أبو القاسم

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

زميل جمعية الضرائب المصرية

س.م.م. (١٧٥٥٣)

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٥٩)

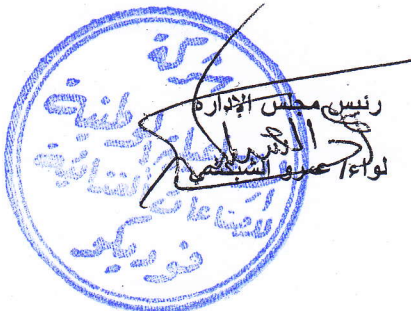
المتحدون للمراجعة والضرائب

UHY- United

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

قائمة المركز المالي الدورية
في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	إيضاح	
جنيه مصري ٤٧,٣٨٠,٨٥٥	جنيه مصري ٤٦,٣٧٢,٣٨٠	(٤)	الأصول غير متداولة
١٤,١٣٠	١٤,١٣٠	(٥)	أصول ثابتة
٤٧,٣٩٤,٩٨٥	٤٦,٣٨٦,٥١٠		أصول أخرى - حق انتفاع
			إجمالي الأصول غير المتداولة
٣٥,٨٩٧,١٤١	٢٩,٢٥٤,٩٩٢	(٦)	الأصول المتداولة
١٦,٣٢٠,٤٧٩	٢٢,١٦٥,٠٦٠	(٧)	مخزون
١٧,٤٢٩,٨٠٣	٢٢,١٣١,٤٠٦	(٨)	عملاء وأوراق قبض
٦,٠٥٠,٩٨٠	٦,١٣٥,٠٤٠	(٩)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١,٨١٥,٩٠٧	٦,٣٤٨,٠٥١	(١٠)	حسابات مدينة - ضرائب
٧٧,٥١٤,٣١٠	٨٦,٠٣٤,٥٤٩		تقديية بالصندوق و لدى البنوك
١٢٤,٩٠٩,٢٩٥	١٣٢,٤٢١,٠٥٩		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٥٧,٥٠٠,٠٠٠	٥٧,٥٠٠,٠٠٠	(١١)	رأس المال المصدر والمدفوع
٢,١٦١,٤٣٤	٢,٦٤٧,٤٩١		احتياطي قانوني
٦٣,٩٩٦	٦٣,٩٩٦		احتياطي راسمالي
٤٢٦,٥٥٨	٤٢٦,٥٥٨		احتياطي عام
١٠,١٩٣,٨٦٠	١٨,٤٥٦,٨٢٢		أرباح مرحلة
٩,٧٢١,١٣٢	٧,٣٥٤,١٩٠		أرباح الفترة / العام
٨٠,٠٦٦,٩٨٠	٨٦,٤٤٩,٠٥٧		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات غير متداولة
٦٦٧,٥٠٧	٥٩٢,٠٧٠	(١٢)	التزامات ضريبية مؤجلة
٦٦٧,٥٠٧	٥٩٢,٠٧٠		إجمالي التزامات غير متداولة
			الالتزامات متداولة
٢٢,٧٩٦,٢٩٤	١٩,٤٤٤,٥٨٤	(١٣)	موردون وأوراق دفع
٢,٥١٤,٦٥٨	٢,٣٨٨,٦٦٨		عملاء دفعات مقدمة
٣,٩٣٧,٩٠٥	٤,٧٨٩,٧٠٥	(١٤)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٤,٩٢٥,٩٥١	١٨,٧٥٦,٩٧٥	(١٥)	أرصدة دائنة - مصلحة الضرائب
٤٤,١٧٤,٨٠٨	٤٥,٣٧٩,٩٣٢		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٤٤,٨٤٢,٣١٥	٤٥,٩٧٢,٠٠٢		إجمالي الإلتزامات
١٢٤,٩٠٩,٢٩٥	١٣٢,٤٢١,٠٥٩		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية



المدير المالي
/ محمد
امجد محمد

تقرير مراقب الحسابات "مرفق"

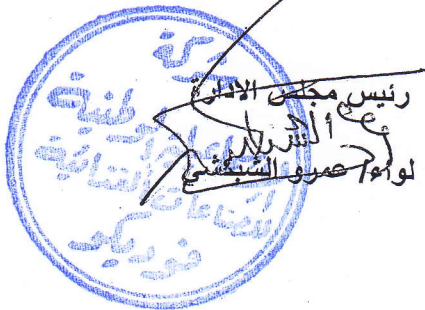
- الايضاحات المرفقة من ايضاح رقم (١) الى ايضاح رقم (٢٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

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

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣		
جنيه مصري	جنيه مصري		
٢٢,٨٧١,١٠٧	٣٨,٣٥٥,٨٩٣	(١٦)	صافي المبيعات
١,١٥٠,١٥٥	١,٢٥٧,٥٥٣		ايراد دعم صادرات
			يخصم :
(١٩,٢٥٠,٦٢٠)	(٢٧,٦١٤,٢٢٩)	(١٧)	تكلفة المبيعات
٤,٧٧٠,٦٤٢	١١,٩٩٩,٢١٧		مجمّل الربح
(١,٨٧٧,٢٥٨)	(٢,٣٩٧,٤٦٢)	(١٨)	مصروفات البيع والتوزيع
(١,١٥٠,١٧٣)	(١,٥٨٩,٤٦٦)	(١٩)	مصروفات إدارية وعمومية
(١٠٥,٠٠٠)	-		مصروفات تمويلية
١,٦٣٨,٢١١	٨,٠١٢,٢٨٩		أرباح التشغيل
٤٤٢,٦٤٩	٥٧٨,٠١٣	(٢٠)	ايرادات متنوعة
٤٥٨,٥٤٦	٨٩٨,٢٣٤		أرباح فروق ترجمة عملات اجنبية
٢,٥٠٥,٠٠٠	-	(٤)	ارباح بيع اصول ثابتة
١,٦٤٢	٧٤١		ايراد فوائد دائنة
٥,٠٤٦,٠٤٨	٩,٤٨٩,٢٧٧		صافي أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
(١,١٣٥,٣٦١)	(٢,١٣٥,٠٨٧)	(٢١)	مصروفات ضرائب الدخل
٣,٩١٠,٦٨٧	٧,٣٥٤,١٩٠		صافي أرباح الفترة بعد الضرائب
٠,٣١	٠,٥٧	(٢٢)	نصيب السهم الاساسي من صافي أرباح الفترة (جنيه / سهم)



المدير المالي

أمجد محمد

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

قائمة الدخل الشامل الدورية

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

عن الثلاثة أشهر المنتهية في

٢٠٢٢ مارس ٣١	٢٠٢٣ مارس ٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٣,٩١٠,٦٨٧	٧,٣٥٤,١٩٠
-	-
<u>٣,٩١٠,٦٨٧</u>	<u>٧,٣٥٤,١٩٠</u>

صافي أرباح الفترة

بنود الدخل الشامل

إجمالي الدخل الشامل عن الفترة



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

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
رأس المال
المصدر
والمذوق

الإجمالي	صافي أرباح الفترة	أرباح مرحلة	الاحتياطي عام	الاحتياطي راسمالي	الاحتياطي القانوني	جنيه مصري	جنيه مصري
جنيه مصري ٨٠,٠٦٦,٩٨٠	جنيه مصري ٩,٧٢١,١٣٢	جنيه مصري ١٠,١٩٣,٨٦٠	جنيه مصري ٤٢٦,٥٥٨	جنيه مصري ٦٣,٩٩٦	جنيه مصري ٢,١٦١,٤٣٤	٥٧,٥٠٠,٠٠٠	٥٧,٥٠٠,٠٠٠
-	(٩,٧٢١,١٣٢)	٩,٧٢١,١٣٢	-	-	-	-	-
(٩٧٢,١١٣)	-	(٤٨٦,٠٥٧)	-	-	٤٨٦,٠٥٧	-	-
٧,٣٥٤,١٩٠	٧,٣٥٤,١٩٠	(٩٧٢,١١٣)	-	-	-	-	-
٨٦,٤٤٩,٠٥٧	٧,٩٥٤,١٩٠	١٨,٤٥٦,٨٢٢	٤٢٦,٥٥٨	٦٣,٩٩٦	٢,٦٤٧,٤٩١	٥٧,٥٠٠,٠٠٠	٥٧,٥٠٠,٠٠٠
٧١,٢٥٤,٠٣٤	٩,٥٥٩,٨٥٨	٢,٠٢٠,١٨١	٤٢٦,٥٥٨	٦٣,٩٩٦	١,٦٨٣,٤٤١	٥٧,٥٠٠,٠٠٠	٥٧,٥٠٠,٠٠٠
-	(٩,٥٥٩,٨٥٨)	٩,٥٥٩,٨٥٨	-	-	-	-	-
(٩٠٨,١٨٦)	-	(٤٧٧,٩٩٣)	-	-	٤٧٧,٩٩٣	-	-
٣,٩١٠,٦٨٧	٣,٩١٠,٦٨٧	(٩٠٨,١٨٦)	-	-	-	-	-
٧٤,٢٥٦,٥٣٥	٣,٩١٠,٦٨٧	١٠,١٩٣,٨٦٠	٤٢٦,٥٥٨	٦٣,٩٩٦	٢,١٦١,٤٣٤	٥٧,٥٠٠,٠٠٠	٥٧,٥٠٠,٠٠٠

رصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
أرباح عام ٢٠٢٢
زريعات العاملين
سافي أرباح الفترة

رصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
أرباح العام ٢٠٢١
تتياطي قانوني
زريعات أرباح العاملين
سافي أرباح الفترة
رصيد ٣١ مارس ٢٠٢٢



شركة الإسماعية الوطنية للصناعات الغذائية - فوديكو (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
رأس المال
المصدر
والمذوق

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

قائمة التدفقات النقدية الدورية

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥,٠٤٦,٠٤٨	٩,٤٨٩,٢٧٧	
٩٧٢,٦٦٥	١,٠٤٥,٦٣٩	(٤)
(٢,٥٠٥,٠٠٠)	-	
(١,٦٤٢)	(٧٤١)	
١٠٥,٠٠٠	-	
<u>٣,٦١٧,٠٧١</u>	<u>١٠,٥٣٤,١٧٥</u>	
(١٢٩,٥٣١)	٦,٦٤٢,١٤٩	
(٣٨٥,٥٣٦)	(٥,٨٤٤,٥٨١)	
(١,٥٨١,٧٩٩)	(٤,٧٠١,٦٠٣)	
(٥٠٨,٣٦٦)	(٨٤,٠٦٠)	
(٢,٨٥٤,٠٠٩)	(٣,٣٥١,٧١٠)	
-	(١٢٥,٩٩٠)	
١٩٥,٢٣٤	٨٥١,٨٠٠	
٦٩٨,٧١١	١,٦٢٠,٥٠٠	
<u>(٩٤٨,٢٢٥)</u>	<u>٥,٥٤٠,٦٨٠</u>	
(٣٧١,٧٨٠)	(٣٧,١٦٤)	(٤)
٢,٥٠٥,٠٠٠	-	
١,٦٤٢	٧٤١	
<u>٢,١٣٤,٨٦٢</u>	<u>(٣٦,٤٢٣)</u>	
-	(٩٧٢,١١٣)	
(١٠٥,٠٠٠)	-	
(١٠٥,٠٠٠)	(٩٧٢,١١٣)	
١,٠٨١,٦٣٧	٤,٥٣٢,١٤٤	
١,٦٠٥,١٥٩	١,٨١٥,٩٠٧	(١٠)
<u>٢,٦٨٦,٧٩٦</u>	<u>٦,٣٤٨,٠٥١</u>	(١٠)

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

صافي ارباح الفترة قبل الضرائب

إهلاك أصول ثابتة

أرباح بيع أصول ثابتة

فوائد دائنة

فوائد تمويلية

ارباح التشغيل قبل التغيير في بنود رأس المال العامل

التغيير في المخزون

التغيير في عملاء و اوراق قبض

التغيير في المصروفات مدفوعة مقدما و ارصدة مدينة اخرى

التغيير في حسابات مدينة - ضرائب

التغيير في الموردين واوراق الدفع

التغيير في عملاء دفعات مقدمة

التغيير في مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة اخرى

التغيير في ارصدة دائنة - مصلحة ضرائب

صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار

مدفوعات لشراء أصول ثابتة

مقبوضات من بيع أصول ثابتة

فوائد محصلة

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من أنشطة الاستثمار

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

توزعات ارباح مدفوعة للعاملين

(مدفوعات) فوائد تمويلية

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل

صافي التغيير 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 الدورية
عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

١- نبذة عن الشركة

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

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

- تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ في ٢٨ مايو ٢٠٢٣ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ذلك التاريخ .

٢- غرض الشركة

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

٣- اهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٣ أسس إعداد القوائم المالية .

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

٢-٣ 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 الفترة السابقة.

٣-٣ عقود التأجير

حل معيار المحاسبة المصري (٤٩) محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) - القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي.

المستأجر: يقدم معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير " نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق الانتفاع بالأصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة، مع الأخذ في الاعتبار أنه لا يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. وهناك إعفاءات اختيارية لعقود التأجير قصيرة الأجل وعقود التأجير للأصول ذات القيمة المنخفضة.

المؤجر: يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجاراته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.

- الإيجار التمويلي: يجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الإستثمار في عقد التأجير.

• الشركة كمستأجر:

الإيجار التمويلي

الشركة ليس لديها أي عقود تأجير تمويلي كمؤجر.

الإيجار التشغيلي



٣- اهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٣ عقود التأجير (تابع)

- الاعتراف بالتزام عقد التأجير في تاريخ التطبيق لعقود التأجير التي ينطبق عليها تعريف عقود التأجير التشغيلي وقياس التزام عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية مخصصة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر في تاريخ التطبيق الأولي. والاعتراف بأصل "حق الانتفاع" في تاريخ التطبيق لعقود التأجير التي ينطبق عليها تعريف عقود التأجير التشغيلي بالمبلغ الدفترى.
- كما استخدمت الشركة الوسائل العملية الآتية:
- تطبيق معدل خصم واحد على محفظة عقود إيجار ذات خصائص متشابهة بصورة معقولة.
- عدم تطبيق المتطلبات لعقود التأجير التي تنتهي مدة إيجارها خلال ١٢ شهر من تاريخ التطبيق الأولي.

الشركة كمستأجر:

- التزام عقد الإيجار:

تقوم الشركة في تاريخ بداية عقد الإيجار بقياس التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة وبخلاف ذلك باستخدام سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي للشركة. ولاحقا تقوم الشركة بزيادة المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار ويتم تخفيض المبلغ الدفترى ليعكس دفعات الإيجار.

- أصل حق الانتفاع:

يقاس أصل حق الانتفاع في تاريخ بداية عقد الإيجار بمبلغ القياس الأولي للالتزام عقد التأجير بالإضافة الي المصروفات المباشرة الأولية، الدفعات المقدمة المدفوعة للمؤجر، وتطرح حوافز الإيجار المستلمة من المؤجر (إن وجدت) وتضاف التكاليف التي ستكبدها الشركة في تفكيك وإزالة

الأصل وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية أو إعادة الأصل نفسه إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار.
بعد تاريخ بداية عقد الإيجار تقوم الشركة بقياس أصل حق الانتفاع بالتكلفة مطروحا منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر اضمحلال في القيمة ومعدلة بأي إعادة قياس للالتزام عقد الإيجار.
يتم استهلاك أصل حق الانتفاع من تاريخ بداية عقد الإيجار وحتى نهاية العمر الإنتاجي للأصل إذا كان عقد الإيجار يحول ملكية الأصل محل العقد إلى الشركة في نهاية مدة عقد الإيجار أو

إذا كانت الشركة ستمارس خيار الشراء وفيما عدا ذلك تقوم الشركة باستهلاك أصل حق الانتفاع من تاريخ بداية عقد الإيجار إلى نهاية العمر الإنتاجي لأصل حق الانتفاع أو نهاية مدة عقد الإيجار أيهما أقرب.
- اختارت الشركة عدم تطبيق متطلبات المعيار على العقود قصيرة الاجل وعلى عقود التأجير التي يكون فيها الأصل محل العقد ذا قيمة صغيرة.

- الإيجار التمويلي: تقوم الشركة بالاعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير. وتقوم الشركة باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير لقياس صافي الاستثمار في عقد التأجير. تتكون دفعات الإيجار المدرجة في قياس صافي الاستثمار في عقد التأجير من الدفعات الناتجة عن حق استخدام الأصل محل العقد خلال مدة عقد التأجير التي لم تستلم في تاريخ بداية عقد التأجير.

تقوم الشركة بالاعتراف بدخل التمويل على مدى مدة عقد التأجير، على أساس نمط يعكس معدل عائد دوري ثابت لصافي استثمار المؤجر في عقد التأجير.



٣ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٤-٣ الإيراد من العقود مع العملاء:

حل معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) محل معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاءات" ومعيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيرادات" تم تطبيق المعيار في ١ يناير ٢٠٢١. واستحدث معيار الإيراد الجديد نموذجاً مكون من خمس خطوات قائم على المبادئ المحاسبية بشأن الاعتراف بالإيراد عند انتقال السيطرة على البضاعة إلى أو تقديم الخدمات للعميل تتمثل الخمس خطوات هذه في الآتي:-

(١) تحديد العقود المبرمة مع العملاء.

(٢) تحديد التزامات الأداء في العقد.

(٣) تحديد سعر المعاملة.

(٤) تخصيص سعر المعاملة.

(٥) الاعتراف بالإيراد عند استيفاء التزامات الاداء.

يلزم المعيار المنشآت أن تمارس تقديراً محاسبياً، أخذة في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات العلاقة عند تطبيق كل خطوة من النموذج على العقود المبرمة مع عملائها. كما يُحدّد المعيار طريقة المحاسبة عن التكاليف الإضافية للحصول على عقد والتكاليف التي تتعلق مباشرة بالوفاء بالعقد، يتم الاعتراف بالإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء عندما يتم تحويل السيطرة على السلع أو الخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل تلك السلع أو الخدمات. لا يتم الاعتراف بإيراد في حالة وجود شكوك بشأن استرداد المقابل المستحق.

إيرادات تمويلية

يتم إثبات إيرادات الفوائد على أساس الاستحقاق باستخدام طريقة الفائدة الفعالة. وهو المعدل الذي يستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقع سدادها أو تحصيلها خلال العمر المتوقع للأداة المالية (أو فترة زمنية أقل إذا كان ذلك مناسباً) لتساوى تماماً القيمة الدفترية لأصل مالي أو التزام مالي.

٥-٣ الاعتراف بالإيراد

يتم الاعتراف بالإيراد إلى المدى الذى تتوفر فيه درجة كافية من التأكيد بأن المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة سوف تتدفق للشركة ويمكن قياس قيمة الإيراد بشكل موثوق به .
يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بالصافى بعد خصم أى خصم تجارى أو خصم كمية أو ضرائب مبيعات أو رسوم .
فيما بلى الاعترافات الخاصة التى يجب أن تتحقق قبل الاعتراف بالإيراد :

- بيع البضائع

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن بيع البضائع عندما تقوم الشركة بتحويل المخاطر والعوائد الأساسية لملكية السلع إلى المشتري ويحدث هذا عادة عند تسليم البضائع .

- تقديم الخدمات

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن تقديم خدمات الاستشارات باستخدام نسبة الإتمام.
يتم قياس نسبة الإتمام وفقاً لحصر الأعمال المنفذة .

وإذا كان لا يمكن تقدير نتائج تنفيذ الخدمة ، فإنه لا يتم الاعتراف بالإيراد إلا إلى المدى الذى يقابل ذلك الجزء من التكاليف المتكبدة والمتوقع استردادها .

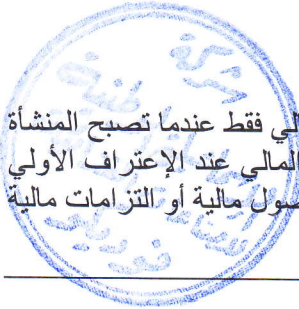
- إيرادات الفوائد

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد باستخدام طريقة العائد الفعلى ، ويدرج إيراد الفوائد بقائمة الأرباح أو الخسائر.

٦-٣ الأدوات المالية

أ. الاعتراف الأولي

يجب علي المنشأة أن تعترف بأصل مالي أو التزام مالي في قائمة المركز المالي فقط عندما تصبح المنشأة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية. يتم قياس الأصل المالي أو الإلتزام المالي عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة وذلك بالنسبة للأصول والإلتزامات المالية التي يتم تصنيفها كأصول مالية أو التزيمات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية
عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٣ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٦ الأدوات المالية (تابع)

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 مخصصا منها تكاليف المعاملة.

ب. 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 الآخر

• أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

ويعتمد تصنيف الأصول المالية بشكل عام بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ " الأدوات المالية " على نموذج الأعمال الذي بموجبه يتم إدارة الأصل المالي وكذلك خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي.

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

التكلفة المستهلكة	النقدية بالصندوق ولدى البنوك
التكلفة المستهلكة	العملاء
التكلفة المستهلكة	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
التكلفة المستهلكة	موردون وأوراق دفع
التكلفة المستهلكة	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

ج. 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 جوهرية في مخاطر الائتمان. ولتقويم ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان، فيتم مقارنة مخاطر الإخفاق في السداد كما 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 التغيرات في مخاطر الائتمان وبدلاً من ذلك، تقوم الشركة بإثبات مخصص خسارة بناء على خسائر الائتمان المتوقعة الدائمة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية مستقلة.

قد يتضمن دليل الانخفاض في القيمة مؤشرات تدل على أن المدين أو مجموعة من المدينين يواجهون صعوبات مالية هامة، أو إخفاق أو تأخير في سداد الأرباح أو المبلغ الأصلي، أو احتمالية الإفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى، وحيث تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود نقص قابل للقياس في التدفقات

النقدية المستقبلية المقدرة، مثل التغيرات 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.

٣ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٦ الأدوات المالية (تابع)

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.

٣-٧ 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 الإلتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية. وقد ينشأ عن عدم التأكد المحيط بهذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب إدخال تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصول أو الإلتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

ويجري مراجعة التقديرات وما يصاحبها من افتراضات بشكل مستمر. ويتم الاعتراف بالتعديلات التي تطرأ على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يجري خلالها مراجعة التقديرات.

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

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

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

الضرائب

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

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

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 الإلتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الإلتزام ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل ميزانية وتحديثها لإظهار أفضل تقدير حالي. وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإنفاق المتوقع المطلوب لتسوية الإلتزام.

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



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية
عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٣ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٨ ترجمة العملات الأجنبية

- تم إعداد وعرض القوائم المالية بالجنيه المصري وهى 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 فى 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 فى تاريخ الاعتراف الأولى .
- يتم ترجمة الأصول والخصوم غير النقدية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة فى التاريخ التي تحددت فيه القيمة العادلة .

٣-٩ الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك و الخسائر المترابطة 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 باتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضى للأصل وذلك على مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع منها، عدا الآلات والمعدات الخاصة بالمصنع فيتم اهلاكها بنظام عدد الوحدات المنتجة ، و لا يتم إهلاك الأراضي ، وفيما يلي بيان بالنسب لكل نوع من الأصول الثابتة لمغرض 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 أضحل . وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإستردادية ، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية . وتثبت خسارة اضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر .

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط اذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإستردادية منذ اثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة ، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل القيمة الإستردادية 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 - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-١٠ مشروعات تحت التنفيذ

تثبت مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة مخصوما منها أي إنخفاض قد يطرأ على قيمتها الدفترية، وتتضمن تكلفة تلك المشروعات كافة التكاليف المتعلقة باقتناء 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 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.

٣-١١ 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.

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

الإنتاج التام

- يتم تقييم الإنتاج التام على أساس التكلفة وقد أخذ في الاعتبار 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 أو لا يصرف أو لا وبالتالي فإن البنود التي تبقى في المخازن في نهاية الفترة هي البنود التي تم إنتاجها حديثا.

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.

٣-١٢ احتياطي قانوني

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

٣-١٣ اضمحلال قيمة الأصول

أ- اضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل . ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل إذا ، وإذا فقط كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل واثر على التدفقات النقدية المقدره لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.

ب- اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد اضمحل . عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الإستردادية ، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية . وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر. يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإستردادية منذ إثبات 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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية
عن الثلاثة اشهر المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٣

٣ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-١٤ 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.

٣-١٥ الإقتراض

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

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

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

تكاليف الإقتراض

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

تكاليف الإقتراض الأخرى كمصروف فى الفترة التي تحققت فيها . تتمثل تكاليف الإقتراض فى الفوائد والتكاليف الأخرى التي تنفقها الشركة لاقتراض الأموال .

٣-١٦ المصروفات

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

٣-١٧ ضريبة الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥

ضرائب الدخل الجارية

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

ضرائب الدخل المؤجلة

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

ويتم الإعتراف بضريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك إحتمال قوي بإمكانية الإنتفاع بهذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية ، ويتم تخفيض الأصل بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه منفعة مستقبلية . يتم إدراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف فى قائمة الأرباح أو الخسائر للفترة ، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث فى نفس الفترة أو فترة أخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية .

٣-١٨ تحقق الإيراد

يتم الاعتراف بالإيراد إلى المدى الذى تتوفر فيه درجة كافية من التأكيد بأن المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة سوف تتدفق للشركة ويمكن قياس قيمة الإيراد بشكل موثوق به . يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بالصادق بعد خصم أى خصم تجارى أو خصم كمية . فيما يلى الاعتبارات الخاصة التي يجب أن تتحقق قبل الاعتراف بالإيراد :

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية
عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٣ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-١٨ تحقق الإيراد (تابع)

- 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.

٣-١٩ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باتباع الطريقة غير المباشرة .

النقدية وما في حكمها

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

٣-٢٠ 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 .

٣-٢١ قياس القيمة العادلة

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

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

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

بالنسبة للأصول المتداولة في سوق نشط، يجري تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار الشراء السوقية المعلنة. 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 مستوي والذي يعد جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل وذلك كما يلي:

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية
عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٣ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)
٣-٢١ قياس القيمة العادلة (تابع)

- المستوى الأول : قياس القيمة العادلة باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأصول أو التزامات مطابقاً تماماً في أسواق نشطة.
 - المستوى الثاني : قياس القيمة العادلة باستخدام مدخلات غير أسعار التداول الواردة في المستوى الأول ولكن يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر (أي الأسعار) أو غير مباشر (أي المستمدة من الأسعار).
 - المستوى الثالث : قياس القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الالتزام لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظتها (بيانات لا يمكن ملاحظتها).
- وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات التي يجري الاعتراف بها في القوائم المالية على أساس متكرر، تحدد المنشأة إذا ما كان ثمة تحويلات قد حدثت بين المستويات الثلاث لتسلسل القيمة العادلة عن إعادة تقييم التصنيف في تاريخ إعداد القوائم المالية.
- ولأغراض إفصاحات القيمة العادلة، وضعت الشركة فئات للأصول والالتزامات استناداً إلى طبيعتها، وخصائصها والمخاطر المرتبطة بكل منها والمستوى التي تصنف به في تسلسل القيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية
عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
اصول ثابتة

قائمة	٣١ مارس ٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣	
	١ يناير	١ يناير	١ يناير	١ يناير	١ يناير	١ يناير	١ يناير	١ يناير	١ يناير	١ يناير	١ يناير	١ يناير	١ يناير	١ يناير	١ يناير	١ يناير	١ يناير	١ يناير	١ يناير
الأراضي	٣,٨٦١,٤٧٢	٣,٨٦١,٤٧٢	٣,٨٦١,٤٧٢	٣,٨٦١,٤٧٢	٣,٨٦١,٤٧٢	٣,٨٦١,٤٧٢	٣,٨٦١,٤٧٢	٣,٨٦١,٤٧٢	٣,٨٦١,٤٧٢	٣,٨٦١,٤٧٢	٣,٨٦١,٤٧٢	٣,٨٦١,٤٧٢	٣,٨٦١,٤٧٢	٣,٨٦١,٤٧٢	٣,٨٦١,٤٧٢	٣,٨٦١,٤٧٢	٣,٨٦١,٤٧٢	٣,٨٦١,٤٧٢	٣,٨٦١,٤٧٢
جنيه مصري	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
المباني	٣,٥٢٢,٣٨٣	٣,٥٢٢,٣٨٣	٣,٥٢٢,٣٨٣	٣,٥٢٢,٣٨٣	٣,٥٢٢,٣٨٣	٣,٥٢٢,٣٨٣	٣,٥٢٢,٣٨٣	٣,٥٢٢,٣٨٣	٣,٥٢٢,٣٨٣	٣,٥٢٢,٣٨٣	٣,٥٢٢,٣٨٣	٣,٥٢٢,٣٨٣	٣,٥٢٢,٣٨٣	٣,٥٢٢,٣٨٣	٣,٥٢٢,٣٨٣	٣,٥٢٢,٣٨٣	٣,٥٢٢,٣٨٣	٣,٥٢٢,٣٨٣	٣,٥٢٢,٣٨٣
جنيه مصري	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
مرافق وإنشاءات	٢٨,١٦٥,٩٦٥	٢٨,١٦٥,٩٦٥	٢٨,١٦٥,٩٦٥	٢٨,١٦٥,٩٦٥	٢٨,١٦٥,٩٦٥	٢٨,١٦٥,٩٦٥	٢٨,١٦٥,٩٦٥	٢٨,١٦٥,٩٦٥	٢٨,١٦٥,٩٦٥	٢٨,١٦٥,٩٦٥	٢٨,١٦٥,٩٦٥	٢٨,١٦٥,٩٦٥	٢٨,١٦٥,٩٦٥	٢٨,١٦٥,٩٦٥	٢٨,١٦٥,٩٦٥	٢٨,١٦٥,٩٦٥	٢٨,١٦٥,٩٦٥	٢٨,١٦٥,٩٦٥	٢٨,١٦٥,٩٦٥
جنيه مصري	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الات ومعدات	٥٥,١٣٧,٩٧٧	٥٥,١٣٧,٩٧٧	٥٥,١٣٧,٩٧٧	٥٥,١٣٧,٩٧٧	٥٥,١٣٧,٩٧٧	٥٥,١٣٧,٩٧٧	٥٥,١٣٧,٩٧٧	٥٥,١٣٧,٩٧٧	٥٥,١٣٧,٩٧٧	٥٥,١٣٧,٩٧٧	٥٥,١٣٧,٩٧٧	٥٥,١٣٧,٩٧٧	٥٥,١٣٧,٩٧٧	٥٥,١٣٧,٩٧٧	٥٥,١٣٧,٩٧٧	٥٥,١٣٧,٩٧٧	٥٥,١٣٧,٩٧٧	٥٥,١٣٧,٩٧٧	٥٥,١٣٧,٩٧٧
جنيه مصري	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
وسائل النقل	٦,١٦٠,٤١٦	٦,١٦٠,٤١٦	٦,١٦٠,٤١٦	٦,١٦٠,٤١٦	٦,١٦٠,٤١٦	٦,١٦٠,٤١٦	٦,١٦٠,٤١٦	٦,١٦٠,٤١٦	٦,١٦٠,٤١٦	٦,١٦٠,٤١٦	٦,١٦٠,٤١٦	٦,١٦٠,٤١٦	٦,١٦٠,٤١٦	٦,١٦٠,٤١٦	٦,١٦٠,٤١٦	٦,١٦٠,٤١٦	٦,١٦٠,٤١٦	٦,١٦٠,٤١٦	٦,١٦٠,٤١٦
جنيه مصري	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
حسابات اليه	٨١٢,١٧٨	٨١٢,١٧٨	٨١٢,١٧٨	٨١٢,١٧٨	٨١٢,١٧٨	٨١٢,١٧٨	٨١٢,١٧٨	٨١٢,١٧٨	٨١٢,١٧٨	٨١٢,١٧٨	٨١٢,١٧٨	٨١٢,١٧٨	٨١٢,١٧٨	٨١٢,١٧٨	٨١٢,١٧٨	٨١٢,١٧٨	٨١٢,١٧٨	٨١٢,١٧٨	٨١٢,١٧٨
جنيه مصري	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
عدد ودوات	٦,٨٩١,٦٧٤	٦,٨٩١,٦٧٤	٦,٨٩١,٦٧٤	٦,٨٩١,٦٧٤	٦,٨٩١,٦٧٤	٦,٨٩١,٦٧٤	٦,٨٩١,٦٧٤	٦,٨٩١,٦٧٤	٦,٨٩١,٦٧٤	٦,٨٩١,٦٧٤	٦,٨٩١,٦٧٤	٦,٨٩١,٦٧٤	٦,٨٩١,٦٧٤	٦,٨٩١,٦٧٤	٦,٨٩١,٦٧٤	٦,٨٩١,٦٧٤	٦,٨٩١,٦٧٤	٦,٨٩١,٦٧٤	٦,٨٩١,٦٧٤
جنيه مصري	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الاثبات المكتبي	٨٦٦,٨١٤	٨٦٦,٨١٤	٨٦٦,٨١٤	٨٦٦,٨١٤	٨٦٦,٨١٤	٨٦٦,٨١٤	٨٦٦,٨١٤	٨٦٦,٨١٤	٨٦٦,٨١٤	٨٦٦,٨١٤	٨٦٦,٨١٤	٨٦٦,٨١٤	٨٦٦,٨١٤	٨٦٦,٨١٤	٨٦٦,٨١٤	٨٦٦,٨١٤	٨٦٦,٨١٤	٨٦٦,٨١٤	٨٦٦,٨١٤
جنيه مصري	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الاجمالي	٣٧,١٦٤	٣٧,١٦٤	٣٧,١٦٤	٣٧,١٦٤	٣٧,١٦٤	٣٧,١٦٤	٣٧,١٦٤	٣٧,١٦٤	٣٧,١٦٤	٣٧,١٦٤	٣٧,١٦٤	٣٧,١٦٤	٣٧,١٦٤	٣٧,١٦٤	٣٧,١٦٤	٣٧,١٦٤	٣٧,١٦٤	٣٧,١٦٤	٣٧,١٦٤
جنيه مصري	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية
عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٤ - أصول ثابتة (تابع)

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	يتم توزيع الاهلاك كما يلي
جنيه مصري	جنيه مصري	تكلفة المبيعات (١٧)
٧٨٥,٨٣٤	٨٦٦,٠١٤	مصروفات البيع والتوزيع (١٨)
٦٧,٠٨١	٦٨,٩٩٩	مصروفات ادارية وعمومية (١٩)
١١٩,٧٥٠	١١٠,٦٢٦	
٩٧٢,٦٦٥	١,٠٤٥,٦٣٩	

٥ - أصول أخرى - حق إنتفاع

تتمثل الأصول الأخرى في مساحة طولية تمتد تحتها ماسورة مياة ومقام عليها محطة طلمبات للإنتفاع بمياه ري ترعة الاسماعيلية 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 جنيه مصري

٦ - مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	مخزن تعبئة وتغليف وقود وزيتوت وقطع غيار ومهمات انتاج غير تام انتاج تام خامات ومستلزمات انتاج
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦,٧٥٦,٩٨٦	٦,٨٢٥,٠٤١	
٢,٧٢٦,٥١٧	٢,٩٢٠,٣٤٦	
٢٣,٧٣٢,٧٧٧	١٥,٥١٠,٥٩٨	
٢,٥٨٢,٦٠٩	٣,٨٩٦,٧٢٢	
٩٨,٢٥٢	١٠٢,٢٨٥	
٣٥,٨٩٧,١٤١	٢٩,٢٥٤,٩٩٢	

٧ - عملاء وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	عملاء أوراق قبض يخصم : الخسائر الائتمانية المتوقعة
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٤,١٣٨,٩٩١	٢٠,٢٣٩,٨٢٠	
٣,٦٥١,٣٦٧	٣,٣٩٥,١١٩	
١٧,٧٩٠,٣٥٨	٢٣,٦٣٤,٩٣٩	
(١,٤٦٩,٨٧٩)	(١,٤٦٩,٨٧٩)	
١٦,٣٢٠,٤٧٩	٢٢,١٦٥,٠٦٠	

حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال الفترة / العام

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	الرصيد أول الفترة / العام المكون خلال الفترة / العام الرصيد في نهاية الفترة / العام
جنيه مصري	جنيه مصري	
(١,٣٦٥,٢٥١)	(١,٤٦٩,٨٧٩)	
(١٠٤,٦٢٨)	-	
(١,٤٦٩,٨٧٩)	(١,٤٦٩,٨٧٩)	



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية
عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٨ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	تامينات لدى الغير
٨٢٨,٦١٩	٨٢٨,٦١٩	موردون دفعات مقدمة
٣,٨٠٥,٠٩٦	١,٨٥٧,١٤٠	مدينون متنوعون
٥,٤٦١,٣٠٧	٤,٥٩٤,٢٠٣	صندوق تنمية الصادرات
١١,١٠٧,٥٢٧	٩,٨٤٩,٩٧٤	مصروفات مدفوعة مقدماً
٢٢٨,٧٣٣	٢٧٦,٦٣٣	عهد مستديمة
٦٧٢,٠٩٨	-	سلف للعاملين
٢٨,٠٢٦	٢٣,٢٣٤	
٢٢,١٣١,٤٠٦	١٧,٤٢٩,٨٠٣	

٩ - حسابات مدينة - ضرائب

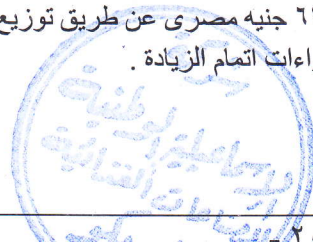
٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	ضرائب تحت التسوية
٦,١٣٥,٠٤٠	٦,٠٥٠,٩٨٠	
٦,١٣٥,٠٤٠	٦,٠٥٠,٩٨٠	

١٠ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	نقدية بالصندوق
٤٤٧,١٤٩	٢٠٩,٣٢٢	حسابات جارية لدى البنوك
٥,٩٠٠,٩٠٢	١,٦٠٦,٥٨٥	
٦,٣٤٨,٠٥١	١,٨١٥,٩٠٧	

١١ - رأس المال المصدر والمدفوع

- حدد رأس المال المرخص به مبلغ ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ (مائة وخمسون مليون جنيه مصرية).
- حدد رأس المال المصدر والمدفوع ٩٠,٠٠٠,٠٠٠ (فقط تسعون مليون جنيه مصري لا غير) موزع علي ٩ مليون سهم (تسعة مليون سهم) بقيمة اسمية للسهم ١٠ جنيه (عشره جنيهات) طبقاً لمحضر اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٣٠ إبريل ٢٠١٦ التي قررت تخفيض رأس المال المصدر من ٩٠ مليون جنيه مصري إلى ٤٥ مليون جنيه مصري وذلك بتخفيض القيمة الاسمية للسهم من ١٠ جنيه مصري الي ٥ جنيه مصري مع ثبات عدد الاسهم المقيدة وهي ٩ مليون سهم وهذا الإنخفاض من الإجمالي الخسائر المتراكمة حتي نهايه عام ٢٠١٥ ، وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢٩ ديسمبر ٢٠١٦ ، وبموجب الجمعية العامة الغير العادية وعقد التعديل المصدق برقم ٣١٤٩ لسنة ٢٠١٦ طبقاً لمحضر الاجتماع للجمعية العامة الغير العادية بتاريخ ١٩ أكتوبر ٢٠١٩ الذي قررت زيادة رأس المال المصدر للشركة بمبلغ ١٢,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري وقد تم سداد الزيادة ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع ٥٧,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (موزع على ١٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمه اسميه للسهم ٥ جنيه مصري)، تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٨ يونيو ٢٠٢٠، ويوضح الجدول التالي هيكل المساهمين من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
- بتاريخ ١٨ مارس ٢٠٢٣ وافقت الجمعية العامة الغير عادية على زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من مبلغ ٥٧,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري الى مبلغ ٦٣,٢٥٠,٠٠٠ جنيه مصري عن طريق توزيع اسهم مجانية بواقع سهم واحد مجاني لكل عشرة اسهم اصلية وجرى السير في اجراءات اتمام الزيادة .



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية
عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

١١ - رأس المال المصدر والمدفوع (تابع)

البيان	الجنسية	النسبة	عدد الاسهم	راس المال المصدر و المدفوع
بنك فيصل الاسلامى المصري	مصرى	٣٤,٧%	٣,٩٩٢,٩٢٣	جنيه مصرى ١٩,٩٦٤,٦١٥
شركة فيصل للاستثمارات المالية	مصرى	٣٢,٩%	٣,٨٢٤,٤٩١	١٩,١٢٢,٤٥٥
الأفراد وكيانات صغيرة	-	٣٢,٤%	٣,٦٨٢,٥٨٦	١٨,٤١٢,٩٣٠
		١٠٠%	١١,٥٠٠,٠٠٠	٥٧,٥٠٠,٠٠٠

١٢ - التزامات ضريبية مؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصرى ٢,١٢٥,٤٩٥	جنيه مصرى ٦٦٧,٥٠٧	رصيد اول الفترة / العام
٨٩١,١٥٦	٧١٠,٣٦٥	الاهلاك الضريبي
٣,٨٥٧,٨٥٢	١,٠٤٥,٦٣٩	الاهلاك المحاسبي
(٢,٩٦٦,٦٩٦)	(٣٣٥,٢٧٤)	فروق الاهلاك
(١,٤٥٧,٩٨٨)	(٧٥,٤٣٧)	الألتزام الضريبي المؤجل - (قائمة الدخل)
٦٦٧,٥٠٧	٥٩٢,٠٧٠	رصيد نهاية الفترة / العام

١٣ - موردين واوراق دفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصرى ١١,٨٦٤,٥٦٠	جنيه مصرى ١١,٦٣٧,٦٠٨	موردين
١٠,٩٣١,٧٣٤	٧,٨٠٦,٩٧٦	اوراق دفع
٢٢,٧٩٦,٢٩٤	١٩,٤٤٤,٥٨٤	

١٤ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصرى ١,٢٨٨,٥١٤	جنيه مصرى ١,٢٨٨,٥١٤	تامينات للغير
٢,٢٩٤,٨٨٣	٢,٣٠٨,٤٤٦	دائنون متنوعون
٣١٤,٦٨٥	١٧٨,٢١٤	هيئة التامينات الاجتماعية
-	٩٧٢,١١٣	ارباح العاملين
٣٩,٨٢٣	٤٢,٤١٨	ارصدة دائنة أخرى
٣,٩٣٧,٩٠٥	٤,٧٨٩,٧٠٥	

١٥ - أرصدة دائنة - مصلحة الضرائب

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصرى ٢,٠٧٥,٢١٠	جنيه مصرى ٢,١٧٨,٥٧٦	ضريبة الخصم والتحويل - مهن حرة
٢,٦٨٠,٧٤٦	٢,٨٦٢,٧٢٧	ضريبة كسب العمل
٣,٣٨٨,٠١٧	٤,٧٢١,٧٦١	ضريبة القيمة المضافة
٣٢٢,٢٦٣	٣٢٣,٦٧٢	ضريبة الدمغة
٦,٤٥٨,٩١٣	٨,٦٦٩,٤٣٧	ضريبة الدخل
٨٠٢	٨٠٢	الضريبة العقارية
١٤,٩٢٥,٩٥١	١٨,٧٥٦,٩٧٥	



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية
عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

١٦ - صافى المبيعات

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٢٠٢٢ مارس ٣١	٢٠٢٣ مارس ٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	مبيعات تصدير (١/١٦)
١١,٥٠١,٥٥٠	١٢,٥٧٥,٥٣٨	تصنيع للغير
٣,٧١٣,٠٨١	٩,١٢٨,٧٢٦	مبيعات محلي (٢/١٦)
٨,٤٦٢,٨٦٧	١٨,٤٨٨,٦١٠	
٢٣,٦٧٧,٤٩٨	٤٠,١٩٢,٨٧٤	خصم مسموح به
(٨٠٦,٣٩١)	(١,٨٣٦,٩٨١)	
٢٢,٨٧١,١٠٧	٣٨,٣٥٥,٨٩٣	

(١/١٦) - مبيعات التصدير

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٢٠٢٢ مارس ٣١	٢٠٢٣ مارس ٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	مبيعات مجمدات
١١,٥٠١,٥٥٠	١٢,٥٧٥,٥٣٨	
١١,٥٠١,٥٥٠	١٢,٥٧٥,٥٣٨	

(٢/١٦) - مبيعات محلي

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٢٠٢٢ مارس ٣١	٢٠٢٣ مارس ٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	مبيعات عصائر وصلصة
١,٥٧٠,٨١٠	٣١,٥٧٧	مبيعات مجمدات
٦,٦٨٦,٧١٧	١٨,٠٨٤,٨٤٠	ايجار فراغات بالثلاجة
٢٠٥,٣٤٠	٣٧٢,١٩٣	
٨,٤٦٢,٨٦٧	١٨,٤٨٨,٦١٠	

١٧ - تكلفة المبيعات

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٢٠٢٢ مارس ٣١	٢٠٢٣ مارس ٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	خامات زراعية
٩,٣٥٢,٦٦١	٧,٨٢٢,٠٨٨	أجور عماله
٢,٥٠٤,٥١٣	٣,٣٢٧,١٩٣	إهلاك أصول ثابتة / (إيضاح ٤)
٧٨٥,٨٣٤	٨٦٦,٠١٤	مواد تعبئه وتغليف ومستلزمات وطاقة أخرى
٦,٠٢٢,٥٩٧	٩,٢٤٩,٠٠٦	تكاليف أخرى
٥٨٥,٠١٥	٦,٣٤٩,٩٢٨	
١٩,٢٥٠,٦٢٠	٢٧,٦١٤,٢٢٩	

١٨ - مصروفات البيع والتوزيع

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٢٠٢٢ مارس ٣١	٢٠٢٣ مارس ٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	أجور ومرتببات
٩٣٢,٦٣٩	١,٠٨٥,٠٤٨	إهلاك أصول ثابتة / (إيضاح ٤)
٦٧,٠٨١	٦٨,٩٩٩	مصاريق صيانه سيارات ووقود وزيوت
٣٩٩,٦٦٠	٤٩٢,٧٧٦	مصروفات البيع والتوزيع أخرى
٤٧٧,٨٧٨	٧٥٠,٦٣٩	
١,٨٧٧,٢٥٨	٢,٣٩٧,٤٦٢	



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية
عن الثلاثة اشهر المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٣

١٩ - مصروفات ادارية وعمومية

عن الثلاثة أشهر المنتهية فى	
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
٦٥٦,٦٤٦	٨٢٦,٤٠٦
١١٩,٧٥٠	١١٠,٦٢٦
٣٧٣,٧٧٧	٦٥٢,٤٣٤
<u>١,١٥٠,١٧٣</u>	<u>١,٥٨٩,٤٦٦</u>

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

٢٠ - إيرادات متنوعة

عن الثلاثة أشهر المنتهية فى	
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
٥٦,٠٩٦	-
٢٩٤,٩٠٣	٥٤٧,٦٩٣
٩١,٦٥٠	٣٠,٣٢٠
<u>٤٤٢,٦٤٩</u>	<u>٥٧٨,٠١٣</u>

إيرادات اخرى
إيجار اراضي زراعية
بيع مخلفات

٢١ - مصروفات ضرائب الدخل

عن الثلاثة أشهر المنتهية فى	
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
١,١٩١,٧٩٠	٢,٢١٠,٥٢٤
(٥٦,٤٢٩)	(٧٥,٤٣٧)
<u>١,١٣٥,٣٦١</u>	<u>٢,١٣٥,٠٨٧</u>

الضريبة الحالية
الضريبة المؤجلة

٢٢ - نصيب السهم الاساسى من صافى أرباح الفترة (جنيه / سهم)

عن الثلاثة أشهر المنتهية فى	
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
٣,٩١٠,٦٨٧	٧,٣٥٤,١٩٠
٣٩١,٠٦٩	٧٣٥,٤١٩
٣,٥١٩,٦١٨	٦,٦١٨,٧٧١
<u>١١,٥٠٠,٠٠٠</u>	<u>١١,٥٠٠,٠٠٠</u>
<u>٠,٣١</u>	<u>٠,٥٧</u>

صافى أرباح الفترة بعد الضرائب
يخصم:

حصة العاملين *

صافى الربح القابل للتوزيع

المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة فى تاريخ القوائم المالية

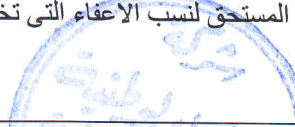
نصيب السهم الاساسى من صافى أرباح الفترة (جنيه / سهم)

* تم احتساب حصة العاملين بشكل تقديرى وفقا للنظام الاساسى للشركة.

٢٣ - الموقف القضائى

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



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية
عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٢٣ - الموقف القضائي (تابع)

ثانيا - قضايا مرفوعة من الشركة
قضيه 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 .

٢٤ - الموقف الضريبي

أولا - ضريبة شركات الأموال

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

ثانيا - الضريبة العامة على المبيعات

- تم فحص السنوات ٢٠١٤/٢٠٠٩ وتم الربط والسداد .

ثالثا - ضريبة المرتبات والاجور

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

رابعا - ضريبة الدمغة

- تم الربط النهائى من عام ١٩٩٤ حتى عام ٢٠١٥ بمبلغ ٣٧٣,٨٠٢ جنيه مصرى وتم إستلام الربط النهائى مسدد
منها ١١٥,٤٥١ جم ورسيد الحساب في ٣١ مارس ٢٠٢٣ دائن بمبلغ ٣٢٢,٦٧٢ جنيه مصرى.
- تم الربط النهائى عن الفترة من عام ١٩٩٤ حتى عام ٢٠١٥

خامسا - ضريبة القيمة المضافة

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

- رسيد مصلحة الضرائب العقارية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ دائن بمبلغ ٨٠٢ جنيه مصرى.



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية
عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

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

(أ) خطر الائتمان

خطر الائتمان هو خطر حدوث خسائر مالية تتكبدها الشركة في حال تعثر العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من ارصدة العملاء وأوراق القبض ، المدينون المتنوعون والأرصدة المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة، وكذا من أنشطتها المالية، بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية. يتأثر تعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي بالصفات الفردية لكل عميل على حدة. وتشمل مخاطر التعثر عن السداد السائد بالصناعة والدولة التي يعمل بها العملاء، لها تأثير أقل على خطر الائتمان. تحصل الشركة علي إيراداتها من عدد كبير من العملاء.

الأصول المالية الأخرى والودائع النقدية

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

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

الأطراف ذات العلاقة

ترتبط ارصدة الأطراف 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.



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية
عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٢٥- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

ب) خطر السوق

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

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

التعرض لخطر معدل الفائدة

ويعاد تسعير الفائدة على الأدوات المالية ذات سعر الفائدة المتغير من فترة إلى أخرى لا تتعدى عام واحد. ويعرض الجدول التالي مدى تأثير تغير محتمل معقول في معدلات الفائدة في ظل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة على أرباح الشركة قبل الضريبة (عن طريق التأثير على القروض ذات سعر الفائدة المتغير). و لا يوجد تأثير لهذا التغير على حقوق الملكية

التعرض لخطر سعر صرف العملات الأجنبية

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

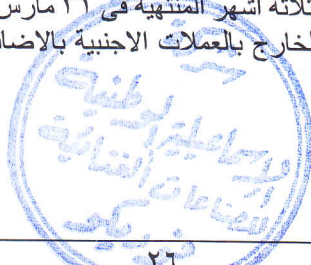
ج) مخاطر السيولة

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

٢٦- 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 ضغطا إضافيا على العملة المحلية (الجنيه المصري). مما استوجب تدخل البنك المركزي المصري برفع سعر الفائدة على الجنيه المصري وتحريك سعر الصرف خلال عام ٢٠٢٢، وقد نتج عن هذا التحريك انخفاض في قيمة الجنيه المصري مقابل الدولار الأمريكي خلال تلك الفترة بنسبة تجاوزت (٥٨ ٪)، مما ترتب عليه تأثر الشركات التي لديها أرصدة التزامات كبيرة بالعملة الأجنبية سواء قصيرة الأجل أو طويلة الأجل بخسائر كبيرة نتيجة إعادة ترجمة هذه الأرصدة وفقا لسعر الصرف بعد تحريكه.

- أدى ارتفاع اسعار العملات الاجنبية خلال الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ الى زيادة قيمة الايرادات وخصوصا لوجود جزء كبير منها ناتج عن التصدير للخارج بالعملات الاجنبية بالإضافة الى ارباح فروق ترجمة العملات كما هو موضح في قائمة الدخل.



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية
عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٢٧- اصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة

بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٨٨٣) لعام ٢٠٢٣ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة ، وفيما يلي ملخص لاهم هذه التعديلات :

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها
تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج إعادة التقييم على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي ، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي بإضافته إلى حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة .	في حال استخدام خيار نموذج إعادة التقييم الوارد بتلك المعايير على إدارة الشركة دراسة إمكانية تغيير السياسة المحاسبية المتبعة ، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية حال استخدام ذلك الخيار .	١- تم إعادة إصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣ ، حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم لبعض معايير المحاسبة السارية ، وفيما يلي بيان بتلك المعايير : معايير المحاسبة المصرية رقم (٥) " السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء " معايير المحاسبة المصرية رقم (٢٤) " ضرائب الدخل " معايير المحاسبة المصرية رقم (٣٠) " القوائم المالية الدورية " معايير المحاسبة المصرية رقم (٣١) " اضمحلال قيمة الاصول " معايير المحاسبة المصرية رقم (٤٩) " عقود التأجير " ٢- تماشيا مع التعديلات التي تمت على معايير المحاسبة المصرية المعدل ٢٠٢٣ " الزراعة " فقد تم تعديل الفقرات (٣) ، (٦) ، (٣٧) من معايير المحاسبة المصرية رقم (١٠) " الاصول الثابتة وإهلاكاتها " كما تم إضافة الفقرات ٢٢ (أ) و ٨٠ (ج) و ٨٠ (د) الي نفس المعيار ، وذلك فيما يتعلق بالنباتات المثمرة . -لايلزم الشركة الإفصاح عن المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨ (و) من معيار المحاسبة المصرية رقم (٥) للفترة الحالية ، وهي فترة القوائم المالية التي يطبق فيها لأول مرة معيار المحاسبة المصرية رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ ومعايير المحاسبة المصرية رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ فيما يتعلق بالنباتات المثمرة . ولكن يجب الإفصاح عن المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨ (و) من معيار المحاسبة المصرية رقم (٥) لكل فترة سابقة معروضة . - قد تختار الشركة ان تقيس بنداً من بنود النباتات المثمرة بقيمته العادلة في بداية أسبق فترة معروضة في القوائم المالية للفترة التي طبقت فيها الشركة لأول مرة	معايير المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ " الأصول الثابتة وإهلاكاتها " معايير المحاسبة المصري رقم (٢٣) المعدل ٢٠٢٣ " الأصول غير الملموسة "
تطبق التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ ، وذلك بأثر رجعي ، مع إثبات الأثر التراكمي للمعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة بشكل أولي بإضافته إلى رصيد الأرباح أو الخسائر. المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة .	في حال قيام الادارة بتطبيق التعديلات التي تمت على الادارة تقييم الاثر المحتمل على القوائم المالية .		

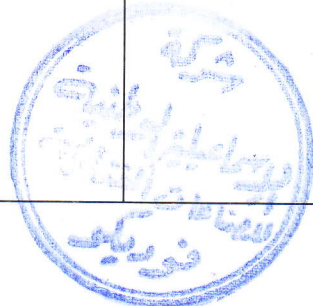


شركة الاسماعيلية الوطنية للصناعات الغذائية - فوديكو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

		<p>التعديلات الواردة اعلاه وأن تستخدم تلك القيمة العادلة باعتبارها تكلفتها الافتراضية في ذلك التاريخ . ويجب إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية السابقة والقيمة العادلة في الرصيد الافتتاحي بإضافته إلى حساب فانض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية أسبق فترة معروضة .</p>	
<p>تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي، مع اثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولي بإضافته الي رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.</p>	<p>تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة إمكانيه تغيير السياسة المحاسبية المتبعة واستخدام خيار نموذج القيمة العادلة الوارد بالمعيار، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية في حاله استخدام ذلك الخيار</p>	<p>١- تم إعادة إصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣ ، حيث تم السماح باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق للإستثمارات العقارية .</p> <p>٢- وقد ترتب على ذلك تعديل لبعض الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج القيمة العادلة ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية ، وفيما يلي بيان بتلك المعايير :</p> <ul style="list-style-type: none"> ● معيار المحاسبة المصري رقم (١) " عرض القوائم المالية " ● معيار المحاسبة المصري رقم (٥) " السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء " ● معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) " آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية " ● معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) " ضرائب الدخل " ● معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) " القوائم المالية الدورية " ● معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) " اضمحلال قيمة الاصول " ● معيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) " الاصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة " ● معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) " عقود التأجير " 	<p>معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٣ " الإستثمار العقاري "</p>



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية
عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

<p>يجب تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) للفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو المالية من تطبيق بعد ١ يوليو ٢٠٢٤، وإذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) لفترة أسبق فيجب على الشركة الإفصاح تلك الحقيقة.</p>	<p>تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية من تطبيق المعيار.</p>	<p>١- يحدد هذا المعيار مبادئ إثبات عقود التأمين الواقعة ضمن نطاق هذا المعيار، ويحدد قياسها وعرضها والإفصاح عنها. ويتمثل هدف المعيار في ضمان قيام الشركة بتقديم المعلومات الملائمة التي تعبر بصدق عن تلك العقود. وتوفر هذه المعلومات لمستخدمي القوائم المالية الأساس اللازم لتقييم أثر عقود التأمين تلك على المركز المالي للشركة وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية.</p> <p>٢- يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) محل ويلغي معيار المحاسبة المصري رقم ٣٧ " عقود التأمين "</p> <p>٣- أي إشارة في معايير المحاسبة المصرية الأخرى الي معيار المحاسبة المصري رقم (٣٧) تستبدل الي معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) .</p> <p>٤- تم إجراء تعديلات بمعايير المحاسبة المصرية التالية لتتوافق مع متطلبات تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) عقود التأمين " ، وهي كما يلي :</p> <ul style="list-style-type: none"> • معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) " الأصول الثابتة وإهلاكاتها " . • ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) " الأصول غير الملموسة " . • معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) " الاستثمار العقاري " . 	<p>معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"</p>
---	--	---	--

