



س.ت: ١٢١٦٠ الاسماعيلية

ISO 9001
ISO 22000

ISO14001
OHSAS 18001

رأس المال ٥٧,٥ مليون جنيه

القاهرة في 2023/8/14

السادة / البورصة المصرية
بعد التحية ...
بالإشارة الى القوائم المالية للشركة في 2023/6/30 وتقرير مراقب الحسابات
المؤرخ 2023/8/14 .
نفيد علم سيادتكم باننا قد تسلمنا القوائم المالية من السيد الاستاذ مراقب الحسابات
اليوم الاثنين الموافق 2023/8/14 بعد بدء جلسة التداول .
وهذا للعلم والاحاطة
وتفضلوا سيادتكم بقبول فائق التحية والاحترام ...

مدير علاقات المستثمرين

محاسب / 

" أمجد محمد محمد "



ش.م.م

س.ت : ١٣١٦٠ الاسماعيلية



شركة الاسماعيلية الوطنية للصناعات الغذائية

ISO 9001
ISO 22000

ISO14001
OHSAS 18001

رأس المال ٥٧,٥ مليون جنيه

القاهرة في 14/8/2023

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

نتشرف بان نرفق طيه لسيادتكم المركز المالى المدقق عن الفترة المنتهية فى 2023/6/30

وكذا تقرير السيد مراقب حسابات الشركة والايضاحات المتممة له .

وتفضلوا سيادتكم بقبول فائق التحية والاحترام



مدير علاقات المستثمرين

محاسب /

" أمجد محمد محمد "

شركة الاسماعيلية الوطنية للصناعات الغذائية
(فوديكو)
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣



شركة الاسماعلية الوطنية للصناعات الغذائية - فوديكو (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
المحتويات

الصفحة

٢-١	تقرير الفحص المحدود على القوائم 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
٢٨-٨	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 يونيو ٢٠٢٣ وكذا القوائم المالية الدورية للأرباح أو الخسائر، الدخل الشامل، التغيير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر 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 للدورية.

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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في: ١٣ اغسطس 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	ايضاح	
جنيه مصري ٤٧,٣٨٠,٨٥٥	جنيه مصري ٤٦,٦٩٩,٠٠٩	(٤)	الأصول غير متداولة
١٤,١٣٠	١٤,١٣٠	(٥)	أصول ثابتة
٤٧,٣٩٤,٩٨٥	٤٦,٧١٣,١٣٩		أصول أخرى - حق انتفاع
			إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٣٥,٨٩٧,١٤١	٤٣,٤٤٢,٤٥٤	(٦)	مخزون
١٦,٣٢٠,٤٧٩	٢٦,٣٣١,٠٦٦	(٧)	عملاء وأوراق قبض
١٧,٤٢٩,٨٠٣	١٧,٥٥١,٤٨٣	(٨)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٦,٠٥٠,٩٨٠	٧,٥٦٦,٧٦٠	(٩)	حسابات مدينة - ضرائب
١,٨١٥,٩٠٧	٥,٦١١,٦٤٠	(١٠)	نقدية بالصندوق و لدى البنوك
٧٧,٥١٤,٣١٠	١٠٠,٥٠٣,٤٠٣		إجمالي الأصول المتداولة
١٢٤,٩٠٩,٢٩٥	١٤٧,٢١٦,٥٤٢		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 رأسمالي
٤٢٦,٥٥٨	٤٢٦,٥٥٨		احتياطي عام
١٠,١٩٣,٨٦٠	١٨,٤٥٦,٨٢٢		أرباح مرحلة
٩,٧٢١,١٣٢	١٤,٤٦٣,٣٢٥		أرباح الفترة / العام
٨٠,٠٦٦,٩٨٠	٩٣,٥٥٨,١٩٢		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات غير متداولة
٦٦٧,٥٠٧	٣٥٨,٤٧٨	(١٢)	التزامات ضريبية مؤجلة
٦٦٧,٥٠٧	٣٥٨,٤٧٨		إجمالي التزامات غير متداولة
			الالتزامات متداولة
٢٢,٧٩٦,٢٩٤	٢٠,١٠٥,٤٠٨	(١٣)	موردون وأوراق دفع
٢,٥١٤,٦٥٨	٦,٢٣٩,٣٧٥		عملاء دفعات مقدمة
٣,٩٣٧,٩٠٥	٤,١٦٢,٢٦١	(١٤)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٤,٩٢٥,٩٥١	٢٢,٧٩٢,٨٢٨	(١٥)	أرصده دائنة - مصلحة الضرائب
٤٤,١٧٤,٨٠٨	٥٣,٢٩٩,٨٧٢		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٤٤,٨٤٢,٣١٥	٥٣,٦٥٨,٣٥٠		إجمالي الإلتزامات
١٢٤,٩٠٩,٢٩٥	١٤٧,٢١٦,٥٤٢		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية



المدير المالي

أحمد محمد

تقرير الفحص المحدود "مرفق".

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

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

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن الستة أشهر المنتهية في		إيضاح
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٤,٧٤٤,٢٧٤	٣٣,٠٤١,٧٥١	٤٧,٦١٥,٣٨١	٧١,٣٩٧,٦٤٤	(١٦)
صافي المبيعات				
يخصم :				
(٢٠,١٢٩,٩٥٣)	(٢٠,٦٨٢,٠٢٠)	(٣٩,٣٨٠,٥٧٣)	(٤٨,٢٩٦,٢٤٩)	(١٧)
تكلفة المبيعات				
٤,٦١٤,٣٢١	١٢,٣٥٩,٧٣١	٨,٢٣٤,٨٠٨	٢٣,١٠١,٣٩٥	
مجموع الربح				
(٢,١٤٧,٣٠٦)	(٢,٣٧٦,١١٦)	(٤,٠٢٤,٥٦٤)	(٤,٧٧٣,٥٧٨)	(١٨)
مصروفات البيع والتوزيع				
(١,٠١٣,٩٨٦)	(١,٣٦٥,٨٥٩)	(٢,١٦٤,١٥٩)	(٢,٩٥٥,٣٢٥)	(١٩)
مصروفات إدارية وعمومية				
-	-	(١٠٥,٠٠٠)	-	
مصروفات تمويلية				
١,٤٥٣,٠٢٩	٨,٦١٧,٧٥٦	١,٩٤١,٠٨٥	١٥,٣٧٢,٤٩٢	
أرباح التشغيل				
٩٦٥,٧٨١	١,٢٠٧,٤٩٦	٢,٥٥٨,٥٨٥	٣,٠٤٣,٠٦٢	(٢٠)
ايرادات متنوعة				
١١٩,٧٩١	٥,٦١٥	٥٧٨,٣٣٧	٩٠٣,٨٤٩	
فروق تقييم عملة				
-	-	٢,٥٠٥,٠٠٠	-	(٤)
ارباح بيع اصول ثابتة				
-	(٦٥٨,٤٤٧)	-	(٦٥٨,٤٤٧)	
اضمحلال ارصدة مدينة				
٢,٧٨٩	٦٥٨	٤,٤٣١	١,٣٩٩	
فوائد دائنة				
٢,٥٤١,٣٩٠	٩,١٧٣,٠٧٨	٧,٥٨٧,٤٣٨	١٨,٦٦٢,٣٥٥	
صافي أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل				
(٥٧١,٨١٣)	(٢,٠٦٣,٩٤٣)	(١,٧٠٧,١٧٤)	(٤,١٩٩,٠٣٠)	١/٢١)
مصروفات ضرائب الدخل				
١,٩٦٩,٥٧٧	٧,١٠٩,١٣٥	٥,٨٨٠,٢٦٤	١٤,٤٦٣,٣٢٥	
صافي أرباح الفترة بعد الضرائب				
٠,١٥٤	٠,٥٥٦	٠,٤٦٠	١,١٣٢	(٢٢)
نصيب السهم الأساسي من صافي أرباح الفترة (جنيه/ السهم)				



المدير المالي

أحمد محمد

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

قائمة الدخل الشامل الدورية

عن الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن الستة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١,٩٦٩,٥٧٧	٧,١٠٩,١٣٥	٥,٨٨٠,٢٦٤	١٤,٤٦٣,٣٢٥
-	-	-	-
<u>١,٩٦٩,٥٧٧</u>	<u>٧,١٠٩,١٣٥</u>	<u>٥,٨٨٠,٢٦٤</u>	<u>١٤,٤٦٣,٣٢٥</u>

صافي أرباح الفترة

نود الدخل الشامل

جمالي الدخل الشامل عن الفترة



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

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية
عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

	الإجمالي	صافي أرباح الفترة	أرباح مرحلة	الاحتياطي عام	الاحتياطي رسمالي	الاحتياطي القانوني	رأس المال المصدر والمدفع
جنيه مصري	٨٠,٠٢٦,٩٨٠	٩,٧٢١,١٣٢	١٠,١٩٣,٨٦٠	٤٢٦,٥٥٨	٦٣,٩٩٦	٢,١٦١,٤٣٤	٥٧,٥٠٠,٠٠٠
-	(٩,٧٢١,١٣٢)	(٩,٧٢١,١٣٢)	٩,٧٢١,١٣٢	-	-	-	-
(٩٧٢,١١٣)	-	-	(٤٨٦,٠٥٧)	-	-	٤٨٦,٠٥٧	-
١٤,٤٦٣,٣٢٥	١٤,٤٦٣,٣٢٥	(٩٧٢,١١٣)	(٩٧٢,١١٣)	-	-	-	-
٩٣,٥٥٨,١٩٢	١٤,٤٦٣,٣٢٥	١٨,٤٥٦,٨٢٢	٤٢٦,٥٥٨	٦٣,٩٩٦	٢,١٦١,٤٩١	٥٧,٥٠٠,٠٠٠	
٧١,٢٥٤,٠٣٤	٩,٥٥٩,٨٥٨	٢,٠٢٠,١٨١	٤٢٦,٥٥٨	٦٣,٩٩٦	١,٦٨٣,٤٤١	٥٧,٥٠٠,٠٠٠	
-	(٩,٥٥٩,٨٥٨)	٩,٥٥٩,٨٥٨	-	-	-	-	-
(٩٠٨,١٨٦)	-	(٤٧٧,٩٩٣)	-	-	٤٧٧,٩٩٣	-	-
٥,٨٨٠,٢٦٤	٥,٨٨٠,٢٦٤	(٩٠٨,١٨٦)	-	-	-	-	-
٧٦,٢٢٦,١١٢	٥,٨٨٠,٢٦٤	١٠,١٩٣,٨٦٠	٤٢٦,٥٥٨	٦٣,٩٩٦	٢,١٦١,٤٣٤	٥٧,٥٠٠,٠٠٠	

٢٠٢٣ في ١ يناير
مات العاملين
في أرباح الفترة
سيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٢٠٢٢ في ١ يناير
سول الى الأرباح المرحلة - أرباح عام
٢

٢٠٢٢ في ٣٠ يونيو
سول الى الأرباح المرحلة - أرباح عام
٢



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

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

قائمة التدفقات النقدية الدورية

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

عن الستة أشهر المنتهية في		ايضاح
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧,٥٨٧,٤٣٨	١٨,٦٦٢,٣٥٥	
١,٩٠٥,٦٨٥	٢,٠٩٩,٥٦٤	(٤)
(٢,٥٠٥,٠٠٠)	-	
-	٦٥٨,٤٤٧	(٧)
(٤,٤٣١)	(١,٣٩٩)	
١٠٥,٠٠٠	-	
٧,٠٨٨,٦٩٢	٢١,٤١٨,٩٦٧	
(٨,٣٠٢,٠٦٠)	(٧,٥٤٥,٣١٣)	
(١,٦١٩,٠٢٨)	(١٠,٠١٠,٥٨٧)	
(٢,٢٧١,٩٠٤)	(٧٨٠,١٢٧)	
(١,٣٢٥,٩٤١)	(١,٥١٥,٧٨٠)	
٢,٠٨٠,٤٦٥	(٢,٦٩٠,٨٨٦)	
٤٠٧,٨٤١	٢٢٤,٣٥٦	
٢,٧٦٥,٧١٣	٣,٧٢٤,٧١٧	
١,٧٢٤,٩٣٨	٣,٣٥٨,٨١٩	
٥٤٨,٧١٦	٦,١٨٤,١٦٦	
(١,٨٠٥,٩٦٩)	(١,٤١٧,٧١٩)	
٢,٥٠٥,٠٠٠	-	(٤)
٤,٤٣١	١,٣٩٩	
٧٠٣,٤٦٢	(١,٤١٦,٣٢٠)	
(٦٨١,١٣٩)	(٩٧٢,١١٣)	
(١٠٥,٠٠٠)	-	
٧٨٦,١٣٩	(٩٧٢,١١٣)	
٤٦٦,٠٣٩	٣,٧٩٥,٧٣٣	(١٠)
١,٦٠٥,١٥٩	١,٨١٥,٩٠٧	(١٠)
٢,٠٧١,١٩٨	٥,٦١١,٦٤٠	(١٠)

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

صافي ارباح الفترة قبل الضرائب

إهلاك أصول ثابتة

أرباح بيع أصول ثابتة

الخسائر الائتمانية المتوقعة عن الفترة

فوائد دائنة

المصرفوات التمويلية

ارباح التشغيل قبل التغير في بنود رأس المال العامل

التغير في المخزون

التغير في عملاء و اوراق قبض

التغير في المصرفوات مدفوعة مقدما و ارصدة مدينة اخرى

التغير في ارصدة مدينة - مصلحة الضرائب

التغير في الموردين واوراق الدفع

التغير في مصرفوات مستحقة

عملاء دفعات مقدمة

التغير في ارصدة دائنة - مصلحة الضرائب

صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار

مدفوعات لشراء أصول ثابتة

مقبوضات من بيع اصول ثابتة

فوائد محصلة

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

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

توزعات ارباح العاملين - مدفوعة

(مدفوعات) فوائد تمويلية

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من 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 الدورية
عن الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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

٢-غرض الشركة

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

٣- اهم السياسات المحاسبية المتبعة

١-٣ أسس إعداد القوائم المالية

- تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية .
- تم اعتماد القوائم المالية عن الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ من مجلس الادارة في ٩ اغسطس ٢٠٢٣

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 السنة السابقة. وبتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٨٨٣ لعام ٢٠٢٣ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية، وتدرس الشركة حالياً تطبيق التعديلات علي القوائم المالية. هذا ولم تقم الشركة بتطبيق المعايير المستحدثة هذه حتى تاريخ القوائم المالية الدورية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (إيضاح ٢٦).

١/٢/٣ الأدوات المالية

أ. الإعراف الأولى

يجب علي المنشأة أن تعترف بأصل مالي أو إلتزام مالي في قائمة المركز المالي فقط عندما تصبح المنشأة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية. يتم قياس الأصل المالي او الإلتزام المالي عند الإعراف الأولى 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 الأعراف الأولى بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة. بالنسبة للإلتزامات المالية التي يتم تصنيفها بالتكلفة المستهلكة يتم قياسها عند الأعراف الأولى بالقيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف المعاملة.



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

أ. التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية
يحتوي معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ " الأدوات المالية " على ثلاث فئات أساسية للأصول المالية علي اساس القياس الاحق لها كالآتي:

- أصول مالية مقاسة بالتكلفة المستهلكة
 - أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل 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.

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 بالاصول لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية.
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

يتم قياس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر 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 الإعراف.

يجب على المنشأة أن تبويب جميع الالتزامات المالية على أنها يتم قياسها - لاحقاً بالتكلفة المستهلكة , باستثناء 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 مصدر مثل ذلك العقد بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين التاليين أكبر:



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية
عن السنة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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 جميع 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 لارجعه فيه التزاماً مالياً على أن يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عندما يكون ذلك مسموحاً بموجب معايير المحاسبة المصرية أو عندما ينتج عن القيام بذلك معلومات أكثر ملاءمة إما بسبب أنه :

أيزيل 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 وما في 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



- أهم السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٣ 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 هيكلة مالية أخرى، وحيث تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود نقص قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، مثل التغييرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية التي ترتبط بالإخفاق في السداد. تتم مراجعة الذمم المدينة التجارية بشكل نوعي على أساس كل حالة على حدة لتحديد ما إذا كانت هناك حاجة إلى شطبها. تقوم الشركة بقياس خسائر الائتمان المتوقعة من خلال الأخذ بعين الاعتبار مخاطر الإخفاق في السداد خلال فترة العقد وتتضمن معلومات مستقبلية في قياسها

استبعاد أصل مالي أو التزام مالي من الدفاتر

يجب 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.

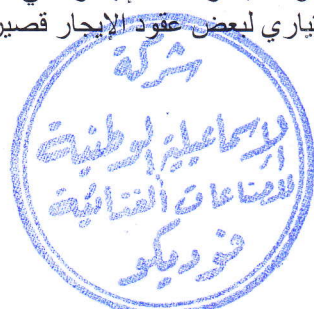
يجب علي المنشأة أن تستبعد الإلتزام المالي من الدفاتر (أو جزء من التزام مالي) من قائمة المركز المالي عندما فقط يتم تسويته - أي عندما يتم سداد الإلتزام المحدد في العقد أو الغاؤه أو انقضاؤه.

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 الإنشاء". بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨)، يتم الاعتراف بالإيراد بمبلغ يمثل المقابل الذي تتوقع المنشأة أن يكون لها حق فيه في مقابل نقل السلع أو أداء الخدمات المتعهد بها إلى العميل. يلغي المعيار الجديد الخاص بالإيراد كافة المتطلبات الحالية الخاصة بالاعتراف بالإيراد طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

معيار المحاسبة المصري (٤٩) الأيجار:

تم إصدار معيار المحاسبة المصري (٤٩) في أبريل ٢٠١٩ ويبدأ تاريخ سريانه هو ١ يناير ٢٠٢١. سيحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة المصري (٢٠) " القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي " يتطلب معيار المحاسبة المصري (٤٩) الآن من المستأجرين الاعتراف بالتزامات الأيجار التي تعكس مدفوعات الأيجار المستقبلية و "حق انتفاع" تقريباً جميع عقود الأيجار. هناك إعفاء اختياري لبعض عقود الأيجار قصيرة الأجل وعقود الأيجار للأصول منخفضة القيمة.



٣-٣ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية قيام الإدارة بعمل أحكام وتقديرات 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 يحدد عقب النظر في العمر الإنتاجي المتوقع للأصل أو الإهلاك المادي للأصول. وتراجع الإدارة بشكل دوري العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإهلاك من أجل ضمان أن طريقة ومدة الإهلاك تتسق مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية الناشئة عن هذه الأصول.

الضرائب

تخضع الشركة لضريبة الدخل المفروضة في مصر. ويتحتم اتخاذ أحكام هامة من أجل تحديد إجمالي مخصصات الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة. ولقد وضعت الشركة المخصصات، استناداً إلى تقديرات معقولة، 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 ومصالحة الضرائب المسؤولة. وقد تنشأ مثل هذه الاختلافات في التفسير في مواضيع عدة وفقاً للظروف السائدة في مصر في ذلك الحين.

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

٣-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

ترجمة العملات الأجنبية

- تم إعداد وعرض القوائم المالية 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 .



٤-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)
الأصول الثابتة (تابع)

يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون في المكان والحالة التي يصبح عليها قادرا على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة ، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقا 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 وانشاءات
٢٠	أجهزة حاسب آلي
١٠	أثاث ومعدات مكاتب
١٠	وسائل نقل
١٠	عدد وادوات
١٠	آلات ومعدات

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

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

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط اذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة 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 .

مشروعات تحت التنفيذ

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

حق الانتفاع

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

المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل ويتم تحديد تكلفة المنصرف لجميع أنواع المخزون على 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



٣-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢- الإنتاج التام

- يتم تقييم الإنتاج التام علي أساس التكلفة وقد أخذ في الإعتبار صافي القيمة البيعية عند إحتساب تكلفة المخزون بحيث لا يظهر بقيمة أعلى من تلك المتوقع ان تتحقق من بيعها أو إستخدامها .
- يتم تحديد تكلفة المنصرف من المخزون علي أساس طريقة الوارد أو لا يصرف أو لا 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 وتحديد لها لإظهار أفضل تقدير حالي . وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإلتفاق 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

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 تنتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل واثراً على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد 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 اضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر.

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



٣-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركات الشقيقة وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة وتمثل أيضا الشركات المسيطر عليها أو خاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذات العلاقة ، ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسعيرية للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس الإدارة.

الإقتراض

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

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

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

تكاليف الإقتراض

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

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

المصروفات

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

ضريبة الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥

ضرائب الدخل الجارية

يتم تقييم أصول وإلتزامات 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 بإستخدام سعر الضريبة المطبق .

ويتم الاعتراف 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 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 .



٣-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

تحقق الإيراد

يتم الاعتراف بالإيراد إلى المدى الذى 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 بالصفى بعد خصم أى خصم تجارى أو خصم كمية .

فيما يلي الاعتبارات الخاصة التى يجب أن تتحقق قبل الاعتراف بالإيراد :

- بيع البضائع

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

- إيرادات الفوائد

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

توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بها حين يكون لحاملي الأسهم الحق في تحصيل مبالغ هذه التوزيعات.

قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة .

النقدية وما في حكمها

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

العملاء والمدينون المتنوعون

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

قياس القيمة العادلة

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

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

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



٣-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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 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 - فوريكو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٤ - أصول ثابتة

الأراضي	جنيه مصري	المباني	جنيه مصري	مراقق وإنشاءات	جنيه مصري	الات ومعدات	جنيه مصري	وسائل النقل	جنيه مصري	حسابات اليه	جنيه مصري	عدد ودوات	جنيه مصري	الاثاث المكتبي	جنيه مصري	الاجمالي	جنيه مصري
٢٠٢٣	٣,٨٦١,٤٧٢	٣,٥٢٢,٣٨٣	-	٢٨,١٦٥,٩٦٥	٥٥,١٣٧,٩٧٧	٦,١٦٠,٤١٦	٨١٢,١٧٨	٦,٨٥٤,٥١٠	٢٨٢,٢٦١	٨٦٦,٨١٤	٢,٦٥٨	٦,٨٥٤,٥١٠	٢,٦٥٨	٨٦٦,٨١٤	٢,٦٥٨	١٠٥,٣٨١,٧١٥	١,٤١٧,٧١٨
٢٠٢٣	٣,٨٦١,٤٧٢	٣,٥٢٢,٣٨٣	-	٢٨,١٦٥,٩٦٥	٥٦,٢٦٦,٧٧٧	٦,١٦٠,٤١٦	٨١٢,١٧٨	٧,١٣٦,٧٧١	٢٨٢,٢٦١	٨٧٣,٤٧٢	٢,٦٥٨	٧,١٣٦,٧٧١	٢,٦٥٨	٨٧٣,٤٧٢	٢,٦٥٨	١٠٦,٧٩٩,٤٣٣	١,٤١٧,٧١٨
٢٠٢٣	-	-	-	(٩,٠٦١,٦٤٧)	(٣٦,٩٧١,١٩٠)	(٤,٣٦٨,٩٥٩)	(٧٢٠,٩٠٩)	(٤,٣٦٠,١٣١)	(٤,٣٦٠,١٣١)	(٧٢٠,٩٠٩)	(٧٢٠,٩٠٩)	(٤,٣٦٠,١٣١)	(٧٢٠,٩٠٩)	(٦٨٠,٣٥٤)	(٦٨٠,٣٥٤)	(٥٨,٠٠٠,٨٦٠)	(٢,٠٩٩,٥٦٤)
٢٠٢٣	-	-	-	(٢٨١,١٠٨)	(١,٣٦٤,٧٨٦)	(١,٨٧,٧٦٥)	(١,٨,٦٨٦)	(١,٨٧,٧٦٥)	(١,٨٧,٧٦٥)	(١,٨,٦٨٦)	(١,٨,٦٨٦)	(١,٨٧,٧٦٥)	(١,٨,٦٨٦)	(١٩,٦٨٣)	(١٩,٦٨٣)	(٢,٠٩٩,٥٦٤)	(٢,٠٩٩,٥٦٤)
٢٠٢٣	-	(١,٩٧٢,٠٥٢)	(١,٩٧٢,٠٥٢)	(٩,٣٤٢,٧٥٥)	(٣٨,٣٣٥,٩٧٦)	(٤,٥٥٦,٧٢٤)	(٧٣٩,٥٩٥)	(٤,٥٥٦,٧٢٤)	(٤,٥٥٦,٧٢٤)	(٧٣٩,٥٩٥)	(٧٣٩,٥٩٥)	(٤,٥٥٦,٧٢٤)	(٧٣٩,٥٩٥)	(٧٠٠,٣٧٧)	(٧٠٠,٣٧٧)	(١٠٠,١٠٠,٤٢٤)	(١٠٠,١٠٠,٤٢٤)
٢٠٢٣	٣,٨٦١,٤٧٢	٣,٥٢٢,٣٨٣	١,٥٥٠,٣٣١	١٨,٨٢٣,٢١٠	١٧,٩٣٠,٨٠١	١,٦٠٣,٦٩٢	٧٢,٥٨٣	٢,٦٨٣,٤٨٦	١,٦٠٣,٦٩٢	٧٢,٥٨٣	١٧٣,٤٣٥	٢,٦٨٣,٤٨٦	١٧٣,٤٣٥	١٧٣,٤٣٥	١٧٣,٤٣٥	٤٦,٦٩٩,٠٠٩	٤٦,٦٩٩,٠٠٩
٢٠٢٣	٣,٨٦٤,٤٧٢	٣,٥٢٤,٧١٣	١,٥٥٤,٧١٣	١٩,١٠٤,٣١٨	١٨,١٦٦,٧٨٧	١,٧٩١,٤٥٧	٨٥,٢٤٣	٢,٥٩٤,٣٧٩	١,٧٩١,٤٥٧	٨٥,٢٤٣	١٩٢,٤٨٦	٢,٥٩٤,٣٧٩	١٩٢,٤٨٦	١٩٢,٤٨٦	١٩٢,٤٨٦	٤٧,٣٨٠,٨٥٥	٤٧,٣٨٠,٨٥٥

يتم توزيع الاهلاك كما يلي

٢٠٢٣ يونيو ٣٠	٢٠٢٣ يونيو ٣٠	٢٠٢٢ يونيو ٣٠	جنيه مصري	جنيه مصري
١٨,٨٢٣,٢١٠	١٨,٨٢٣,٢١٠	١٧,٩٣٠,٨٠١	١,٧٤٤,٢١٧	١,٥٧٧,٩٢٦
١,٩٧٢,٠٥٢	١,٩٧٢,٠٥٢	١,٩٧٢,٠٥٢	١٣٧,٩٧٢	١٣٤,١٦٢
١,٥٥٠,٣٣١	١,٥٥٠,٣٣١	١,٥٥٠,٣٣١	٢١٧,٣٨٥	١٩٣,٥٩٧
٣,٨٦١,٤٧٢	٣,٨٦١,٤٧٢	٣,٨٦١,٤٧٢	٢,٠٩٩,٥٦٤	١,٩٠٥,٦٨٥

تكاليف المبيعات (١٧)

مصروفات البيع والتوزيع (١٨)
مصروفات الادارية و صومية (١٩)



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية
عن الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٥ - أصول أخرى _ حق إنتفاع

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

٦ - مخزون

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	مخزن تعبئة وتغليف
٤,٥٦٣,٢٦٨	٦,٧٥٦,٩٨٦	وقود وزيت وقطع غيار ومهمات
٣,٢٠٩,٥٥٨	٢,٧٢٦,٥١٧	انتاج غير تام
٣٠,٥١٤,٧٠٠	٢٣,٧٣٢,٧٧٧	انتاج تام
٥,٠٦٨,٩٩١	٢,٥٨٢,٦٠٩	خامات ومستلزمات انتاج
٨٥,٩٣٧	٩٨,٢٥٢	
<u>٤٣,٤٤٢,٤٥٤</u>	<u>٣٥,٨٩٧,١٤١</u>	

٧ - عملاء وأوراق قبض

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء
٢٤,٩٣٣,٨٢٦	١٤,١٣٨,٩٩١	أوراق قبض
٢,٨٦٧,١١٩	٣,٦٥١,٣٦٧	
٢٧,٨٠٠,٩٤٥	١٧,٧٩٠,٣٥٨	
(١,٤٦٩,٨٧٩)	(١,٤٦٩,٨٧٩)	يخصم:
<u>٢٦,٣٣١,٠٦٦</u>	<u>١٦,٣٢٠,٤٧٩</u>	الخسائر الائتمانية المتوقعة

حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال الفترة/العام

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

٨ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	تأمينات لدى الغير
٨٢٨,٦١٩	٨٢٨,٦١٩	موردون دفعات مقدمة
١,٢٢٣,٢٣٠	١,٨٥٧,١٤٠	مدينون متنوعون
٣,٨٠٠,٠١٣	٤,٥٩٤,٢٠٣	صندوق تنمية الصادرات
١١,٨٥٣,١٢١	٩,٨٤٩,٩٧٤	مصروفات مدفوعة مقدما
١٨٠,٨٣٣	٢٧٦,٦٣٣	عهد مستديمة
٢٨٤,٦٨٨	-	سلف للعاملين
٣٩,٤٢٦	٢٣,٢٣٤	الاجمالي
<u>١٨,٢٠٩,٩٣٠</u>	<u>١٧,٤٢٩,٨٠٣</u>	
(٦٥٨,٤٤٧)	-	يخصم مخصص اضمحلال أرصدة مدينة
<u>١٧,٥٥١,٤٨٣</u>	<u>١٧,٤٢٩,٨٠٣</u>	



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية
عن الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٩ - حسابات مدينة - ضرائب

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
٦,٠٥٠,٩٨٠	٧,٥٦٦,٧٦٠
<u>٦,٠٥٠,٩٨٠</u>	<u>٧,٥٦٦,٧٦٠</u>

ضرائب تحت التسوية

١٠ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٠٩,٣٢٢	١٠٦,٢٢٨
١,٦٠٦,٥٨٥	٥,٥٠٥,٤١٢
<u>١,٨١٥,٩٠٧</u>	<u>٥,٦١١,٦٤٠</u>

نقدية بالصندوق
حسابات جارية لدى البنوك

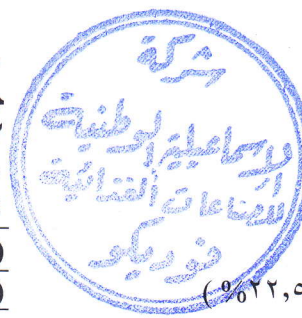
١١ - رأس المال المصدر والمدفوع

- حدد رأس المال المرخص به مبلغ ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ (مائة وخمسون مليون جنيهاً مصرياً) .
- حدد رأس المال المصدر والمدفوع ٩٠,٠٠٠,٠٠٠ (فقط تسعون مليون جنيه مصري لا غير) موزع علي ٩ مليون سهم (تسعة مليون سهم) بقيمة اسمية للسهم ١٠ جنيه (عشره جنيهاً) 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 المقيده وهي ٩ مليون سهم وهذا الإنخفاض من الإجمالي الخسائر المتراكمة حتي نهاية 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 ١١٥,٠٠٠,٠٠٠ 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:

البيان	الجنسية	النسبة	عدد الاسهم	رأس المال المصدر و المدفوع
بنك فيصل الاسلامي 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

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
٦٦٧,٥٠٧	٢,١٢٥,٤٩٥
٧٢٦,١٠٠	٨٩١,١٥٦
٢,٠٩٩,٥٦٤	٣,٨٥٧,٨٥٢
<u>(١,٣٧٣,٤٦٤)</u>	<u>(٢,٩٦٦,٦٩٦)</u>
<u>(٣٠٩,٠٢٩)</u>	<u>(١,٤٥٧,٩٨٨)</u>
<u>٣٥٨,٤٧٨</u>	<u>٦٦٧,٥٠٧</u>



رصيد اول المدة
الاهلاك الضريبي
الاهلاك المحاسبي
فروق الاهلاك

ضريبة الدخل المؤجلة - اصول ثابتة (٢٢,٥%)
التزامات ضريبية مؤجلة

شركة الاسماعيلية الوطنية للصناعات الغذائية فوديكو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١٣ - موردون واوراق دفع

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	موردون اوراق دفع
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٣,٦٩٣,٩٦٨	١١,٨٦٤,٥٦٠	
٦,٤١١,٤٤٠	١٠,٩٣١,٧٣٤	
٢٠,١٠٥,٤٠٨	٢٢,٧٩٦,٢٩٤	

١٤ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	تامينات للغير دائنون متنوعون هيئة التامينات الاجتماعية ارباح العاملين ارصدة دائنة اخرى
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٢٨٨,٥١٤	١,٢٨٨,٥١٤	
٢,١٦٥,٦٢٩	٢,٢٩٤,٨٨٣	
٤١٤,٩٩٨	٣١٤,٦٨٥	
٢٠٤,٥٢٤	-	
٨٨,٥٩٥	٣٩,٨٢٣	
٤,١٦٢,٢٦١	٣,٩٣٧,٩٠٥	

١٥ - أرصدة دائنة - مصلحة الضرائب

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	ضريبة الخصم والتحويل - مهن حرة ضريبة كسب العمل ضريبة القيمة المضافة ضريبة الدمغة ضريبة الدخل الضريبة العقارية
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٤٠٤,٠٣٥	٢,٠٧٥,٢١٠	
٣,٠٧٥,٤١٨	٢,٦٨٠,٧٤٦	
١٠,٩٦٦,٩٧٢	٣,٣٨٨,٠١٧	
٣٢٤,٨٧٠	٣٢٢,٢٦٣	
١٠,٩٦٦,٩٧٢	٦,٤٥٨,٩١٣	
٨٠٢	٨٠٢	
٢٢,٧٩٢,٨٢٨	١٤,٩٢٥,٩٥١	

١٦ - صافى المبيعات

عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		مبيعات تصدير (١/١٦) تصنيع للغير مبيعات محلي (٢/١٦) خصم مسموح به
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٩,٨١٨,٥١٧	١٦,٧٦٩,٣٥١	٧,٢٤٢,٩٧٩	٥,٢٦٧,٨٠١	
١٧,٦٦٩,٥٥٦	٩,٥٩٢,٤٦٩	٨,٥٤٠,٨٣٠	٥,٨٧٩,٣٨٨	
٣٧,٦١٣,٢٦١	٢٣,٢٧٨,٥٤٨	١٩,١٢٤,٦٥١	١٤,٨١٥,٦٨١	
٧٥,١٠١,٣٣٤	٤٩,٦٤٠,٣٦٨	٣٤,٩٠٨,٤٦٠	٢٥,٩٦٢,٨٧٠	
(٣,٧٠٣,٦٩٠)	(٢,٠٢٤,٩٨٧)	(١,٨٦٦,٧٠٩)	(١,٢١٨,٥٩٦)	
٧١,٣٩٧,٦٤٤	٤٧,٦١٥,٣٨١	٣٣,٠٤١,٧٥١	٢٤,٧٤٤,٢٧٤	

(١/١٦) - مبيعات التصدير

عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٩,٨١٨,٥١٧	١٦,٧٦٩,٣٥١	٧,٢٤٢,٩٧٩	٥,٢٦٧,٨٠١
١٦,٧٦٩,٣٥١	١٦,٧٦٩,٣٥١	٧,٢٤٢,٩٧٩	٥,٢٦٧,٨٠١



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية
عن الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

(٢/١٦) - مبيعات محلي (تابع)

عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	مبيعات عصائر وصلصة
٦٥,٧٧٧	٣,٠٣٨,٩٠٩	٣٤,٢٠٠	١,٤٦٨,٠٩٩	مبيعات مجمدات
٣٦,٤٣٧,٧٧٢	١٩,٧٥١,٩٥٤	١٨,٣٥٢,٩٣٢	١٣,٠٦٥,٢٣٧	ايجار فراغات بالثلاجة
١,١٠٩,٧١٢	٤٨٧,٦٨٥	٧٣٧,٥١٩	٢٨٢,٣٤٥	
٣٧,٦١٣,٢٦١	٢٣,٢٧٨,٥٤٨	١٩,١٢٤,٦٥١	١٤,٨١٥,٦٨١	

١٧ - تكلفة المبيعات

عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	خامات زراعية
٣١,٤٦٨,٦٩٤	٢٤,٧٧٠,٦٠١	٢٣,٦٤٦,٦٠٦	١٥,٤١٧,٩٤٠	أجور عماله
٦,٦٧٧,٠٦٩	٥,٢١٦,٢٧٠	٣,٣٤٩,٨٧٦	٢,٧١١,٧٥٧	إهلاك أصول ثابتة (إيضاح ٤)
١,٧٤٤,٢١٧	١,٥٧٧,٩٢٦	٨٧٨,٢٠٣	٧٩٢,٠٩٢	مواد تعبئه وتغليف ومستلزمات
١٨,١٨٧,٨٠١	١٣,٢٦٧,٤١٦	٨,٩٣٨,٧٩٥	٧,٢٤٤,٨١٩	وطاقة أخرى
(٩,٧٨١,٥٣٢)	(٥,٤٥١,٦٤٠)	(١٦,١٣١,٤٦٠)	(٦,٠٣٦,٦٥٥)	التغير في المخزون
٤٨,٢٩٦,٢٤٩	٣٩,٣٨٠,٥٧٣	٢٠,٦٨٢,٠٢٠	٢٠,١٢٩,٩٥٣	

١٨ - مصروفات البيع والتوزيع

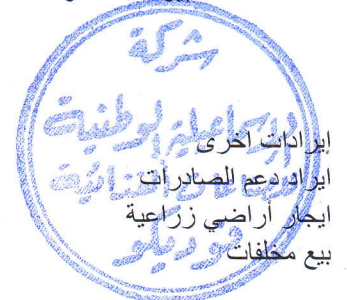
عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	أجور ومرتبات
٢,١٩٩,٨٩٠	٢,٣١١,٢٧٦	١,١١٤,٨٤٢	١,٣٧٨,٦٣٧	إهلاك أصول ثابتة (إيضاح ٤)
١٣٧,٩٧٢	١٣٤,١٦٢	٦٨,٩٧٣	٦٧,٠٨١	مصاريف صيانة سيارات ووقود
٨٠٣,٢٤٩	٧٧٩,٢٣٨	٣١٠,٤٧٣	٣٧٩,٥٧٨	وزيوت
١,٦٣٢,٤٦٨	٧٩٩,٨٨٨	٨٨١,٨٢٨	٣٢٢,٠١٠	مصروفات البيع والتوزيع اخرى
٤,٧٧٣,٥٧٨	٤,٠٢٤,٥٦٤	٢,٣٧٦,١١٦	٢,١٤٧,٣٠٦	

١٩ - مصروفات ادارية وعمومية

عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	أجور ومرتبات
١,٦٦٧,٠٣٨	١,٣٣٩,٠٩١	٨٤٠,٦٣٢	٦٨٢,٤٤٥	إهلاك أصول ثابتة (إيضاح ٤)
٢١٧,٣٨٥	١٩٣,٥٩٧	١٠٦,٧٥٩	٧٣,٨٤٧	مصروفات عمومية وادارية اخرى
١,٠٧٠,٨٩٣	٦٣١,٤٧١	٤١٨,٤٥٩	٢٥٧,٦٩٤	
٢,٩٥٥,٣٢٥	٢,١٦٤,١٥٩	١,٣٦٥,٨٥٩	١,٠١٣,٩٨٦	

٢٠ - إيرادات متنوعة

عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	إيرادات أخرى
-	٧٠,٥٩٧	-	١٤,٥٠١	إيرادات دعم الصادرات
٢,٠٠٣,١٤٧	١,٨٥٦,٥٨٩	٧٤٥,٥٩٤	٧٠٦,٤٣٤	ايجار اراضي زراعية
٩٦٨,٣٢٧	٥٠٠,٢٦٨	٤٢٠,٦٣٤	٢٠٥,٣٦٥	بيع مخلفات
٧١,٥٨٩	١٣١,١٣١	٤١,٢٦٨	٣٩,٤٨١	
٣,٠٤٣,٠٦٢	٢,٥٥٨,٥٨٥	١,٢٠٧,٤٩٦	٩٦٥,٧٨١	



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية
عن الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٢١- مصروفات ضرائب الدخل

عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		الضريبة الحالية الضريبة المؤجلة
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
(٤,٥٠٨,٠٥٩)	(١,٩٥٩,٤٩٧)	(٢,٢٩٧,٥٣٥)	(٧٦٧,٧٠٧)	
٣٠٩,٠٢٩	٢٥٢,٣٢٣	٢٣٣,٥٩٢	١٩٥,٨٩٤	
(٤,١٩٩,٠٣٠)	١,٧٠٧,١٧٤	(٢,٠٦٣,١٩١)	(٥٧١,٨١٣)	

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

عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		صافي أرباح الفترة بعد الضرائب حصة العاملين في الارباح (تقديري) صافي الربح القابل للتوزيع عدد الأسهم القائمة فى تاريخ القوائم المالية نصيب السهم الأساسى من صافى أرباح الفترة
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٤,٤٦٣,٣٢٥	٥,٨٨٠,٢٦٤	٧,١٠٩,١٣٥	١,٩٦٩,٥٧٧	
(١,٤٤٦,٣٣٣)	(٥٨٨,٠٢٦)	(٧١٠,٩١٤)	(١٩٦,٩٥٨)	
١٣,٠١٦,٩٩٣	٥,٢٩٢,٢٣٨	٦,٣٩٨,٢٢٢	١,٧٧٢,٦١٩	
١١,٥٠٠,٠٠٠	١١,٥٠٠,٠٠٠	١١,٥٠٠,٠٠٠	١١,٥٠٠,٠٠٠	
١,١٣٢	٠,٤٦٠	٠,٥٥٦	٠,١٥٤	

٢٣- الموقف القضائى

أولاً - 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 مراكز الفاكهه وصالصة الطماطم وتطالب الشركة بفرق لتمتع الشركة بنسب اعفاء
للتشراكة الاوربية بأكبر من المستحق لنسب الاعفاء التى تخص الصنف المستورد ومازالت الدعاوى مستمره.

ثانياً - قضايا مرفوعة من الشركة
قضية ضد وزير الماليه 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 للشركه ، و قد تم إحالتها للقضاء الإدارى .

٢٤- الموقف الضريبي

أولاً - ضريبة شركات الأموال

- تم الفحص والربط النهائى من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٠.
- ٢٠٠٤/٢٠٠١ تم الفحص والربط لتلك السنوات وتم السداد.
- سنوات ٢٠٠٨/٢٠٠٥ خارج العينة و تم اعتماد الخصم و الإضافة لتلك السنوات .
- سنوات ٢٠١٠/٢٠٠٩ تم ربطها من قبل مأمورية الضرائب.
- سنوات ٢٠١٢/٢٠١١ تم ربطها من قبل مأمورية الضرائب تقديريا وتم الطعن عليها.
- سنوات ٢٠١٤/٢٠١٣ تم ربطها من قبل مأمورية الضرائب تقديريا وتم الطعن عليها.
- الفترة من ٢٠٢١/٢٠١٥ يتم تقديم الاقرارات السنوية وفقا للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولم يتم الفحص حتى تاريخه .



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية
عن الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

ثانيا - الضريبة العامة على المبيعات

- تم فحص السنوات ٢٠١٤/٢٠٠٩ وتم الربط والسداد .

ثالثا - ضريبة المرتبات والاجور

- تم الفحص و الربط النهائي 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 النهائي من عام ١٩٩٤ حتى عام ٢٠١٥ بمبلغ ٣٧٣,٨٠٢ جنيه مصرى وتم إستلام الربط النهائي مسدد منها ١١٥,٤٥١ جم ورسيد الحساب في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ دائن بمبلغ ٣٢٤,٨٧٠ مصرى.

خامسا - ضريبة القيمة المضافة

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

سادسا - ضريبة الخصم والاضافة

- الشركة ملتزمة بتطبيق احكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ واعداد نماذج ٤٦ وتسليمها فى مواعيدها القانونية

سابعا - الضرائب العقارية

- رسيد مصلحة الضرائب العقارية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ دائن بمبلغ ٨٠٢ جنيه 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 رسميا في بعض المجالات ومن سياسات إدارة مخاطر غير موثقة رسميا في مجالات أخرى.



٢٥- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

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.

المستحق من أطراف ذات العلاقة

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

ب) خطر السوق

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

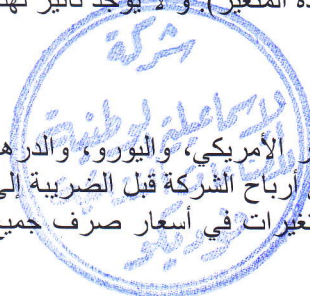
خطر معدل الفائدة هو خطر تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في معدلات الفائدة بالسوق. ويتصل تعرض الشركة لمخاطر التغير في معدلات الفائدة بالسوق بشكل رئيسي بالتزامات الشركة بمعدل فائدة متغير وودائع ذات فائدة.

التعرض لخطر معدل الفائدة

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

التعرض لخطر سعر صرف العملات الأجنبية

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



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية
عن الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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- إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية

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 : معيير المحاسبة المصري رقم (٥) " السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء " معيير المحاسبة المصري رقم (٢٤) " ضرائب الدخل " معيير المحاسبة المصري رقم (٣٠) " القوائم المالية الدورية " معيير المحاسبة المصري رقم (٣١) " اضمحلال قيمة الاصول " معيير المحاسبة المصري رقم (٤٩) " عقود التأجير "	معيير المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ " الأصول الثابتة وإهلاكاتها " معيير 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 الإدارة بتطبيق التعديلات التي تمت على الإدارة تقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية .	٢- تماثيا مع التعديلات التي تمت على معيار المحاسبة المصري (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ " الزراعة " فقد تم تعديل الفقرات (٣) ، (٦) ، (٣٧) من معيار المحاسبة المصري 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 المصري رقم (٥) للفترة الحالية ، وهي فترة القوائم المالية التي يطبق فيها لأول مرة معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ ومعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ فيما يتعلق بالنباتات المثمرة . ولكن يجب الإفصاح عن المعلومات الكمية المطلوبة	



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

عن الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

		<p>بموجب الفقرة ٢٨ (و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) لكل فترة سابقة معروضة .</p> <p>- 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 التعديلات الواردة أعلاه وأن تستخدم تلك القيمة العادلة باعتبارها تكلفتها الافتراضية في ذلك التاريخ . ويجب إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية السابقة والقيمة العادلة في الرصيد الإفتتاحي بإضافته إلى حساب فائض 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 إكانيه 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 	<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 الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

		<p>البيع والعمليات غير المستمرة "</p> <p>• معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) " عقود التأجير "</p>	
<p>يجب تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) للفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو <u>المالية من تطبيق بعد ١ يوليو ٢٠٢٤</u>، 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> <p>• معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) " الأصول الثابتة وإهلاكاتها " .</p> <p>• ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) " الأصول غير الملموسة " .</p> <p>• معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) " الاستثمار العقاري " .</p>	<p>معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"</p>

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 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 وفقاً لسعر الصرف بعد تحريكه .

