

شركة الإسماعيلية الوطنية للصناعات الغذائية  
فوديكو  
(شركة مساهمة مصرية)  
القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١



شركة الإسماعلية الوطنية للصناعات الغذائية - فوديكو ( شركة مساهمة مصرية )  
القوائم المالية  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
المحتويات

الصفحة

٢-١	تقرير مراقبي الحسابات
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر
٥	قائمة الدخل الشامل
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية
٧	قائمة التدفقات النقدية
٢٥-٨	أهم السياسات المحاسبية المطبقة والإيضاحات المتممة للقوائم المالية



## تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة/ مساهمي شركة الإسماعيلية الوطنية للصناعات الغذائية - فوديكو (شركة مساهمة مصرية)

### تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة الإسماعيلية الوطنية للصناعات الغذائية - فوديكو (شركة مساهمة مصرية) والمتمثلة في قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وكذا قوائم الأرباح والخسائر، الدخل الشامل، التغيير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

### مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية مسئولية إدارة الشركة، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسئولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

### مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية.

### أساس الرأي المتحفظ

لا تطبق الشركة نظام تكاليف يفي بالغرض منه حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

## الرأي

وفيما عدا ما ورد بالفقرة المشار إليها أعلاه فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي لشركة الإسماعيلية الوطنية للصناعات الغذائية - فوديكو (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وعن أدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

## تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات، وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة وفقاً للأصول المرعية.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

القاهرة في: ٢٤ فبراير ٢٠٢٢



زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

زميل جمعية الضرائب المصرية

س. م. م. (١٧٥٥٣)

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٥٩)

المتحدون للمراجعة والضرائب

UHY- United

قائمة المركز المالي  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		الأصول غير المتداولة
٣٦,٢٤٥,٦٣٦	٤٧,٤٤٤,٤٣٢	(٤)	أصول ثابتة
١٤,١٣٠	١٤,١٣٠	(٦)	أصول أخرى - حق انتفاع
٣٦,٢٥٩,٧٦٦	٤٧,٤٥٨,٥٦٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢٦,٠٩٧,٩٨٩	٢٥,٤١٧,٧٠٢	(٧)	مخزون
١٣,١٣٩,٤٧٥	١١,٥٠٦,٩٨٦	(٨)	عملاء وأوراق قبض
١١,١٣٠,٢٦٤	١٠,١٥٤,٨٣٨	(٩)	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٣,٦٦٠,٤٤٢	٤,١٥٠,١٤٢	(١٠)	أرصدة مدينة - ضرائب
٢,٥٤٦,٣٦٥	١,٦٠٥,١٥٩	(١١)	نقدية بالصندوق و لدى البنوك
٥٦,٥٧٤,٥٣٥	٥٢,٨٣٤,٨٢٧		إجمالي الأصول المتداولة
٩٢,٨٣٤,٣٠١	١٠٠,٢٩٣,٣٨٩		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٥٧,٥٠٠,٠٠٠	٥٧,٥٠٠,٠٠٠	(١٢)	رأس المال المصدر والمدفوع
١,١٠١,٠٦٤	١,٦٨٣,٤٤١		احتياطي قانوني
٦٣,٩٩٦	٦٣,٩٩٦		احتياطي رأسمالي
٤٢٦,٥٥٨	٤٢٦,٥٥٨		احتياطي عام
(٩,٠٤٤,٩٧٣)	٢,٠٢٠,١٨١	(٢٣)	أرباح / (خسائر) مرحلة
١١,٦٤٧,٥٣١	٩,٥٥٩,٨٥٨		صافي أرباح العام
٦١,٦٩٤,١٧٦	٧١,٢٥٤,٠٣٤		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
٢,٥٢٦,٨٣٧	٢,١٢٥,٤٩٥	(٢-١٣)	التزامات ضريبية مؤجلة
٢,٥٢٦,٨٣٧	٢,١٢٥,٤٩٥		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١٢,٢٠٩,٧٥٠	-	(١٤)	قروض وتسهيلات قصيرة الاجل
١٠,٤٥٩,٧٨٢	١٨,٠٠١,٧٠٣	(١٥)	موردون وأوراق دفع
١,٣٤٠,٠٢٤	٧١٣,٤٨٦	(١٦)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤,٦٠٣,٧٣٢	٨,١٩٨,٦٧١	(١٧)	أرصده دائنة - مصلحة الضرائب
٢٨,٦١٣,٢٨٨	٢٦,٩١٣,٨٦٠		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٣١,١٤٠,١٢٥	٢٩,٠٣٩,٣٥٥		إجمالي الإلتزامات
٩٢,٨٣٤,٣٠١	١٠٠,٢٩٣,٣٨٩		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

رئيس مجلس الإدارة  
لواء / عمرو محمد هاشم



المدير المالي  
أمجد محمد

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

قائمة الأرباح أو الخسائر  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح	
جنيه مصري ٤٧,٥١٧,٨٥٦	جنيه مصري ٦٧,٢٧٦,٤١٢	(١٨)	صافي المبيعات
١,٤٠٣,١٢٣	١,٨٣٣,١٩٠		ايراد دعم صادرات
(٤٢,٤٩٤,٤٠٩)	(٥٦,٢٦٦,٧٣١)	(١٩)	يخصم : تكلفة المبيعات
٦,٤٢٦,٥٧٠	١٢,٨٤٢,٨٧١		مجمل الربح
(٤,٨٤٠,٧٥٤)	(٦,٣٠٧,٢٢٩)	(٢٠)	مصروفات البيع والتوزيع
(٤,٩٢٤,١٢٣)	(٣,٩٤٥,٨١٢)	(٢١)	مصروفات إدارية وعمومية
(٤٣٣,٤٠٧)	-		مصروفات تمويلية
	(٧٥,٢٧١)		مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٣,٧٧١,٧١٤)	٢,٥١٤,٥٥٩		أرباح / (خسائر) التشغيل
١٣,٨٦٨,٨٥٦	٩,٨٢٥,٥٩٨	(٢٢)	ايرادات متنوعة
٩٩,٦١٣	٥,٥١١		فروق ترجمة عملات أجنبية
٢٤,٩٧١	١١,٤٨٥		ايراد فوائد دائنة
١٠,٢٢١,٧٢٦	١٢,٣٥٧,١٥٣		أرباح العام قبل ضرائب الدخل
١,٤٢٥,٨٠٥	(٢,٧٩٧,٢٩٥)	(١٣-١)	مصروفات ضرائب الدخل
١١,٦٤٧,٥٣١	٩,٥٥٩,٨٥٨		صافي أرباح العام
١,٠١٣	٠,٨٣١	(٢٤)	نصيب السهم الأساسي من صافي أرباح العام

رئيس مجلس الإدارة

لواء / عمرو محمد هاشم



المدير المالي

أمجد محمد

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

قائمة الدخل الشامل  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	صافى أرباح العام
١١,٦٤٧,٥٣١	٩,٥٥٩,٨٥٨	بنود الدخل الشامل
-	-	إجمالي الدخل الشامل عن العام
<u>١١,٦٤٧,٥٣١</u>	<u>٩,٥٥٩,٨٥٨</u>	



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

قائمة التغير في حقوق الملكية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

	الإجمالي	أرباح العام	أرباح / (خسائر) مرحلة	الاحتياطي الراسمالي	الاحتياطي العام	الاحتياطي القانوني	رأس المال المصدر والمدفوع	
جنيه مصري	٢١,٦٩٤,١٧٦	جنيه مصري ١١,٦٤٧,٥٣١	جنيه مصري (٩,٠٤٤,٩٧٣)	جنيه مصري ٦٣,٩٩٦	جنيه مصري ٤٢٦,٥٥٨	جنيه مصري ١,١٠١,٠٦٤	٥٧,٥٠٠,٠٠٠	
-	(١١,٦٤٧,٥٣١)	١١,٠٦٥,١٥٤	-	-	-	٥٨٢,٣٧٧	-	
٩,٥٥٩,٨٥٨	٩,٥٥٩,٨٥٨	-	-	-	-	-	-	
٧١,٢٥٤,٠٣٤	٩,٥٥٩,٨٥٨	٢,٠٢٠,١٨١	٦٣,٩٩٦	٤٢٦,٥٥٨	١,٦٨٣,٤٤١	٥٧,٥٠٠,٠٠٠		
٣٧,٥٤٦,٦٤٥	(٣,٠٦٧,٣٦٠)	(٥,٩٧٧,٦١٣)	٦٣,٩٩٦	٤٢٦,٥٥٨	١,١٠١,٠٦٤	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٠	
-	٣,٠٦٧,٣٦٠	(٣,٠٦٧,٣٦٠)	-	-	-	-	٢٠١٩	
١٢,٥٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	١٢,٥٠٠,٠٠٠	٢٠٢٠
١١,٦٤٧,٥٣١	١١,٦٤٧,٥٣١	-	-	-	-	-	-	٢٠٢٠
٦١,٦٩٤,١٧٦	١١,٦٤٧,٥٣١	(٩,٠٤٤,٩٧٣)	٦٣,٩٩٦	٤٢٦,٥٥٨	١,١٠١,٠٦٤	٥٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٠٢٠	



- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى إيضاح (٢٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

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

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
		تعديلات لتسوية صافي الربح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١٠,٢٢١,٧٢٦	١٢,٣٥٧,١٥٣	أرباح السنة قبل ضرائب الدخل
٣,٨٣٥,٧٩٦	٢,٥١٨,٨٩٣	(٤) إهلاك الأصول الثابتة
-	٧٥,٢٧١	الإضمحلال في قيمة العملاء
(٢٤,٩٧١)	(١١,٤٨٥)	فوائد دائنة
٤٣٣,٤٠٧	-	مصرفات تمويلية
١٤,٤٦٥,٩٥٨	١٤,٩٣٩,٨٣٢	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل قبل التغيرات في أرصدة الأصول والإلتزامات
(٦,٦١٢,٥٧١)	٦٨٠,٢٨٧	(٧) التغير في المخزون
(٥,٢٣٢,٢٠٣)	١,٤٨١,٩٤٧	(٨) التغير في العملاء وأوراق قبض
(٣,٥٩٥,٥٢١)	٩٧٥,٤٢٦	(٩) التغير في مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٣,٥١٢,٤٣٩)	(٩٣,٣٩٨)	(١٠) (١٧) التغير في أرصدة مصلحة الضرائب
(٥٠٣,٢٤٦)	٧,٦٢٨,٦٧٧	(١٥) التغير في موردون وأوراق دفع
(٩٦٧,٨٢١)	(٦٢٦,٥٣٨)	(١٦) التغير في مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٥,٩٥٧,٨٤٣)	٢٤,٩٨٦,٢٣٣	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
(٢,٩٥٤,٦٠٠)	(١٣,٧١٧,٦٨٩)	(٤) مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٢٤,٩٧١	-	فوائد محصلة
(٢,٩٢٩,٦٢٩)	(١٣,٧١٧,٦٨٩)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
١٢,٥٠٠,٠٠٠	-	مدفوعات زيادة رأس المال
(٤٣٣,٤٠٧)	-	مصرفات تمويلية
(١,٩٨٨,٤١٠)	(١٢,٢٠٩,٧٥٠)	(١٤) مدفوعات في قروض قصيرة الأجل
١٠,٠٧٨,١٨٣	(١٢,٢٠٩,٧٥٠)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
١,٠٩١,٠٩٨	(٩٤١,٢٠٦)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال السنة
١,٣٥٥,٦٥٤	٢,٥٤٦,٣٦٥	(١١) رصيد النقدية وما في حكمها أول السنة
٢,٥٤٦,٣٦٥	١,٦٠٥,١٥٩	(١٢) رصيد النقدية وما في حكمها آخر السنة



١- نبذة عن الشركة

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

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

- تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ في ٢٤ فبراير ٢٠٢٢ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ذلك التاريخ .

٢- غرض الشركة

- استصلاح واستزراع الأراضي الصحراوية بكافة أنواع الخضر والفاكهة والمحاصيل الزراعية.
- تصنيع منتجات الطماطم والفاكهة بأنواعها من مركزات وعجائن 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 أو مندوبين أو وكلاء وخلافه .
- تصنيع وإنتاج وتجهيز وتعبئة وتبريد وتعقيم وتجفيف وتخزين العصائر والمركزات والنكتار وصلصة الطماطم والخضروات وذلك للشركة وللغير محلياً وللتصدير.

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٣ أسس إعداد القوائم المالية

- تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية. 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.

٣-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية و الإفصاحات

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

١/٣/٢ الأدوات المالية

أ. الاعتراف الأولي

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

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

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



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

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

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

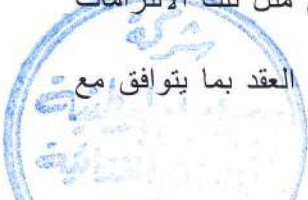
- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يكون هدفه قد تحقق من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

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 الاعتراف.

يجب على المنشأة أن تبوب 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:



## ٢- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### ٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

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

يمكن للمنشأة، عند الاعتراف الاولي أن تخصص بشكل 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 :

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

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

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

بنود القوائم المالية	التصنيف وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم "٤٧"
النقدية ومافي حكمها	التكلفة المستهلكة
العملاء	التكلفة المستهلكة
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	التكلفة المستهلكة
موردون وأوراق دفع	التكلفة المستهلكة
مصروفات 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 جوهرياً في مخاطر الائتمان. ولتقويم ما إذا كانت هناك زيادة جوهرياً في مخاطر الائتمان، فيتم مقارنة مخاطر الإخفاق في السداد كما



## ٢- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

## ٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

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

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

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

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

وقد بلغ رصيد الخسائر الإتمانية المتوقعة ( مخصص الديون المشكوك في تحصيلها) في تاريخ المركز المالي للأصول المالية وفقاً لمعيار المحاسبة رقم ٤٧ الأدوات المالية كالاتي:

بنود القوائم المالية	مخصص الخسائر الإتمانية المتوقعة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم "٤٧"
العملاء	١,٣٦٥,٢٥١

## 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.

## ٢- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### ٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

#### معيار المحاسبة المصري (٤٩) الإيجار:

تم إصدار معيار المحاسبة المصري (٤٩) في أبريل ٢٠١٩ ويبدأ تاريخ سريانه هو ١ يناير ٢٠٢١. سيحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة المصري (٢٠) " القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي "

يتطلب معيار المحاسبة المصري (٤٩) الآن من المستأجرين الاعتراف بالتزامات الإيجار التي تعكس مدفوعات الإيجار المستقبلية و "حق انتفاع" لتقريباً جميع عقود الإيجار. هناك إعفاء اختياري لبعض عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة.

### ٣-٣ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية قيام الإدارة بعمل أحكام و تقديرات تؤثر على قيم الإيرادات، والمصروفات، والأصول، والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية وما يصاحبها من إفصاحات وكذا الإفصاح عن 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، واطاعة في الإعتبار العواقب المحتملة لعمليات الفحص التي تجريها السلطات الضريبية في مصر. ويستند مبلغ هذا المخصص إلى عوامل عدة منها الخبرة بالفحوصات الضريبية السابقة والتفسيرات المتباينة للوائح الضريبية من قبل الشركة ومصحة الضرائب المسؤولة. وقد تنشأ مثل هذه الإختلافات 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 الإعتراف 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 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 .

##### الأصول الثابتة

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

يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون في المكان والحالة التي يصبح عليها قادرا على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة ، ويتم حساب الإهلاك بإتباع 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 لغرض حساب الإهلاك.

##### الأصول الثابتة

الأصل	معدلات الإهلاك الحالية %	معدلات الإهلاك المطبقة في الأعوام السابقة %
مباني وإنشاءات	٢	٢-٣,٥-١٠
أجهزة حاسب آلى	٢٠	١٠-٢٠
أثاث ومعدات مكاتب	١٠	١٠
وسائل نقل	١٠	١٠,٥-٥,٥
عدد وأدوات	١٠	١٠-٢٠-٣٣,٣٣
آلات ومعدات	١٠	٤-٧-١٠-١٢,٥-١٤-٢٠-٢٥
		٣٣,٣٣

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

ويتم مراجعة القيم المتبقية للأصول ، الأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد اضمحل . 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 .

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

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

#### مشروعات تحت التنفيذ

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

#### حق الانتفاع

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

#### المخزون

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

ويتمثل المخزون في البنود الموضحة أدناه:

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

#### ٢- الإنتاج التام

- يتم تقييم الإنتاج التام على أساس التكلفة وقد أخذ في الاعتبار صافي القيمة البيعية عند احتساب تكلفة المخزون بحيث لا يظهر بقيمة أعلى من تلك المتوقع ان تتحقق من بيعها أو استخدامها .  
- يتم تحديد تكلفة المنصرف من المخزون على أساس طريقة الوارد أولاً يصرف أولاً وبالتالي فإن البنود التي تبقى في المخازن في نهاية الفترة هي البنود التي تم إنتاجها حديثاً.

يتم الاعتراف بالانخفاض في قيمة المخزون إلى صافي القيمة البيعية وجميع خسائر المخزون ضمن تكلفة النشاط بقائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي حدث فيها الانخفاض أو الخسارة. ويتم الاعتراف برد الانخفاض في المخزون الناتج من الارتفاع في صافي القيمة البيعية بقائمة الأرباح أو الخسائر كتخفيض من تكلفة المبيعات في الفترة التي حدث فيها الرد.

#### المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو حكومي نتيجة لحدث ماضي ، ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجياً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام ، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل ميزانية وتحديدها لإظهار أفضل تقدير حالي . وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإنفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام .  
في حالة استخدام الخصم ، يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الأرباح أو الخسائر ضمن التكاليف التمويلية .

### ٣-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### احتياطي قانوني

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

#### اضمحلال قيمة الأصول

##### اضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد أضحل . ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد أضحل إذا ، وإذا فقط كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الاولي بالأصل واثر على التدفقات النقدية 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 الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر.

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

##### المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

##### الإقتراض

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

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

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



#### ٣-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

##### تكاليف الإقتراض

يتم رسمة 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 التى تحققت فيها . تتمثل تكاليف الإقتراض فى الفوائد والتكاليف الأخرى التى تنفقها الشركة لاقتراض الأموال .

##### المصروفات

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

##### ضريبة الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥

##### ضرائب الدخل الجارية

يتم تقييم أصول والتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفتريات السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع إسترداده أو سداه لمصلحة الضرائب .

##### ضرائب الدخل المؤجلة

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

ويتم الإعتراف بضرريبة 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 التى تنتج من معاملة أو حدث فى نفس الفترة أو فترة أخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية .

##### تحقق الإيراد

##### بيع البضائع

يتم إثبات إيرادات البيع عند تسليم المنتج للعميل، وفى حالة إتمام الإنتاج طبقاً للجدول الزمنى المتعاقد عليه مع العميل يكتفى بقبول العميل فنياً للمنتج ويقاس قيمة الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق مع الإخذ فى الاعتبار قيمة أي خصم تجارى أو خصم كمية تسمح به المنشأة وتكون قيمة الإيراد هي المبلغ المستلم أو المستحق من النقدية أو ما فى حكمها، وطبقاً لهذه السياسة فيثبت الإيراد إذا تم استيفاء جميع الشروط التالية :

- أ- أن تقوم الشركة بتحويل المخاطر والعوائد الأساسية لملكية السلع إلى المشتري.
- ب- ألا تحتفظ الشركة بحق التدخل الإداري المستمر بالدرجة التى ترتبط عادة بالملكية أو الرقابة الفعالة على المنتجات المباعة.
- ج- أن يكون قياس الإيراد بشكل دقيق.
- د- أن يتوافر توقع كافي عن تدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة للبيع إلى المنشأة.
- هـ- إمكانية تحديد قيمة التكاليف التى تحملتها أو ستحملها المنشأة فيما يتعلق بالبيع بشكل دقيق.

##### إيرادات الفوائد

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة على أساس العائد الزمنى المستهدف على الاصل.

##### توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بالإيراد عند نشأة حق الشركة فى تحصيل هذه التوزيعات.



### قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة .

### النقدية وما في حكمها

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

### العملاء والمدينون المتنوعون

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

### قياس القيمة العادلة

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

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

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

بالنسبة للأصول المتداولة في سوق نشط، يجري تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار الشراء السوقية المعلنة.

وتُقدر القيمة العادلة للبنود ذات الفوائد استناداً إلى التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة على بنود مشابهة لها نفس الشروط ونفس خصائص المخاطر.

أما بالنسبة للأصول غير المدرجة في سوق نشط ، فتُحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لأصل مشابه أو بالاستناد إلى التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة.

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



٣-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (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 - فوديكو ( شركة مساهمة مصرية )

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٦ - أصول أخرى - حق انتفاع

تتمثل الأصول الأخرى في مساحة طوليه تمتد تحتها ماسورة مياة ومحطة ظلمبات مقامة على تلك المساحة للإنتفاع بمياة ري ترعه الاسماعيلية لري مزارع الشركة بعقد مدته خمسون عاما مع مالك الارض تبدأ من تاريخ تأسيس الشركة ، ويجدد العقد باتفاق الطرفين علي مدة جديدة ، تبلغ قيمته ١٤,١٣٠ جنية مصري.

٧ - مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣,٢٣٢,٢٩١	٤,٣٤٢,٩٣٤	مخزن تعبئة وتغليف
١,٩٤٣,٩٣٨	٢,٠٠٢,٦٠١	وقود وزيت وقطع غيار ومهمات
١٨,٥٧٨,١٨٤	١٦,٨٩٤,٣٦٢	انتاج غير تام
٢,٢٢٥,٨٧٦	٢,٠٣١,٣٧٥	انتاج تام
١١٧,٧٠٠	١٤٦,٤٣٠	خامات ومستلزمات انتاج
<u>٢٦,٠٩٧,٩٨٩</u>	<u>٢٥,٤١٧,٧٠٢</u>	

٨ - عملاء وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥,٣٩٤,٤٦٧	٨,٨١٨,٤٤٦	عملاء
٩,٠٣٤,٩٨٨	٤,٠٥٣,٧٩٦	أوراق قبض
<u>١٤,٤٢٩,٤٥٥</u>	<u>١٢,٨٧٢,٢٣٧</u>	
(١,٢٨٩,٩٨٠)	(١,٣٦٥,٢٥١)	يخصم :
<u>١٣,١٣٩,٤٧٥</u>	<u>١١,٥٠٦,٩٨٦</u>	الخسائر الإنتمانية المتوقعة

٩ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٤٧,١٩٦	٦٩٠,٨١٥	تأمينات لدى الغير
٦,٨٩١,٠١٩	٩,١٨٩,١٢٥	مدينون متنوعون
٣,٢٩٥,١٩٣	٨١,٢٣١	اعتمادات مستندية
-	١٣٣,٤٦٨	مصروفات مدفوعة مقدما
٥٢,٦١٢	٧,٤٥٢	عهد مستديمة
٤٤,٢٤٤	٥٢,٧٤٧	سلف للعاملين
<u>١١,١٣٠,٢٦٤</u>	<u>١٠,١٥٤,٨٣٨</u>	



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٠ - أرصدة مدينة - ضرائب

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	ضرائب تحت التسوية
٣,٦٦٠,٤٤٢	٤,١٥٠,١٤٢	
٣,٦٦٠,٤٤٢	٤,١٥٠,١٤٢	

١١ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	نقدية بالصندوق
٩٧,٤٦٧	١٢٢,٣٥٠	حسابات جارية لدى البنوك
٢,٤٤٨,٨٩٨	١,٤٨٢,٨٠٩	
٢,٥٤٦,٣٦٥	١,٦٠٥,١٥٩	

١٢ - رأس المال المصدر والمدفوع

- حدد رأس المال المرخص به مبلغ ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ (مائة وخمسون مليون جنيهاً مصرية) . حدد رأس المال المصدر والمدفوع ٩٠,٠٠٠,٠٠٠ (فقط تسعون مليون جنيهاً مصري لا غير ) موزع علي ٩ مليون سهم (تسعة مليون سهم) بقيمة اسمية للسهم ١٠ جنيه ( عشرة جنيهات ) طبقاً لمحضر اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٣٠ إبريل ٢٠١٦ التي قررت تخفيض رأس المال المصدر من ٩٠ مليون جنيه مصري إلى ٤٥ مليون جنيه مصري وذلك بتخفيض القيمة الاسمية للسهم من ١٠ جنيه مصري الي ٥ جنيه مصري مع ثبات عدد الاسهم المقيدة وهي ٩ مليون سهم وهذا لإنخفاض من لإجمالي الخسائر المتراكمة حتي نهايه عام ٢٠١٥ ، تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢٩ ديسمبر ٢٠١٦ ، بموجب الجمعيه العامه الغير العاديه وعقد التعديل المصدق برقم ٣١٤٩ لسنة ٢٠١٦ طبقاً لمحضر الاجتماع للجمعية العامه الغير العاديه بتاريخ ١٩ أكتوبر ٢٠١٩ الذي قررت زيادة رأس المال المصدر للشركة بمبلغ ١٢,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري وقد تم سداد الزيادة ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع ٥٧,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ( عدد الاسهم ١٥٠٠٠٠٠٠ سهم بقيمة اسميه للسهم ٥ جنيه مصري )، تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٨ يونيو ٢٠٢٠، ويظهر رأس المال موزعاً بين المساهمين كما يلي :

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



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٣- ضرائب الدخل

١-١٣ مصروفات ضرائب الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	الضريبة الحالية
-	(٣,١٩٨,٦٣٧)	الضريبة المؤجلة
١,٤٢٥,٨٠٥	٤٠١,٣٤٢	
١,٤٢٥,٨٠٥	(٢,٧٩٧,٢٩٥)	

١٣-٢ التزامات ضريبة المؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد اول العام
٣,٩٥٢,٦٤٢	٢,٥٢٦,٨٣٧	الاهلاك الضريبي
٧٣٠,٩٣١	٧٣٥,١٥٢	الاهلاك المحاسبي
(٧,٠٦٧,٨٤١)	٢,٥١٨,٨٩٣	فروق الاهلاك
(٦,٣٣٦,٩١٠)	(١,٧٨٣,٤٧١)	الأصل الضريبي المؤجل - إهلاكات ( ٢٢,٥ % )
(١,٤٢٥,٨٠٥)	(٤٠١,٣٤٢)	التزامات ضريبية مؤجلة
٢,٥٢٦,٨٣٧	٢,١٢٥,٤٩٥	

١٤- قروض وتسهيلات قصيرة الاجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	بنك فيصل مرابحات ومضاربات
١٢,١٠٧,٣٥٠	-	بنك الإئتمان الزراعي
١٠٢,٤٠٠	-	
١٢,٢٠٩,٧٥٠	-	

١٥ - موردون وأوراق دفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردون
٨,٦٧٠,٨٦٠	١٠,٦٥٤,١١٣	اوراق دفع
١,٧٨٨,٩٢٢	٧,٣٤٧,٥٩٠	
١٠,٤٥٩,٧٨٢	١٨,٠٠١,٧٠٣	

١٦ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	تامينات للغير
٢٠٣,٦٩٨	٢١٠,٦٩٨	دائنون متنوعون
١,٠٢٠,٩٦٠	٤١١,١٦٠	هيئة التأمينات الاجتماعية
١٠٥,٢٤٨	٧٤,٦٩٠	أرصدة دائنة أخرى
١٠,١١٨	١٦,٩٣٨	
١,٣٤٠,٠٢٤	٧١٣,٤٨٦	



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٧ - أرصدة دائنة - مصلحة الضرائب

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٠٩٦,٨٦٩	١,٥٢٤,٦٢٦	ضريبة الخصم والتحويل - مهن حرة
-	٣,١٩٨,٦٣٧	ضريبة الدخل
١,٨٥٤,٧٧٩	٢,٠٤٤,٣٥٠	ضريبة كسب العمل
٤٧٧,٤٨٨	١,١١١,١٤٣	ضريبة القيمة المضافة
٣١٣,٤٧٣	٣١٩,١١٣	ضريبة الدمغة
٨٦٠,٣٢١	-	ضريبة الاستثمار
٨٠٢	٨٠٢	الضريبة العقارية
٤,٦٠٣,٧٣٢	٨,١٩٨,٦٧١	

١٨ - صافى المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٣,٨١١,٥٠٢	١٨,٧٥٧,٢٢٢	مبيعات تصدير (١/١٨)
٤,٩٥٣,٨٥٢	٧,٧٥٤,١٨٨	تصنيع للغير
٢٩,١٧١,٥٩٧	٤١,٤٤٢,٣٢٦	مبيعات محلي (٢/١٨)
٤٧,٩٣٦,٩٥١	٦٧,٩٥٣,٧٣٦	
(٤١٩,٠٩٥)	(٦٧٧,٣٢٤)	خصم مسموح به
٤٧,٥١٧,٨٥٦	٦٧,٢٧٦,٤١٢	

(١/١٨) - مبيعات التصدير

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٨٢,٦٠٥	٣٤١,٣٢٥	مبيعات عصائر وصلصة
١٣,١٢٨,٨٩٧	١٨,٤١٥,٨٩٧	مبيعات مجمدات
١٣,٨١١,٥٠٢	١٨,٧٥٧,٢٢٢	

(٢/١٨) - مبيعات محلي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨,٠٧٦,١٥٤	٨,١٥٧,٤٢٥	مبيعات عصائر وصلصة
١٨,٧٨٨,٢٦٨	٣١,٥٥٦,٦٢٩	مبيعات مجمدات
١,٣١٦,٦٩٥	٧,٧٥٤,١٨٨	خدمة تشغيل للغير
٩٩٠,٤٨٠	٥٧٢,٢٤٢	إيجار مساحات فارغة بالثلاجة
٢٩,١٧١,٥٩٧	١,١٥٦,٠٣٠	إيجار أراضي زراعية
٢٩,١٧١,٥٩٧	٤٩,١٩٦,٥١٤	



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٩- تكلفة المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢١,٥٦٩,٧٧٧	٢٣,٧١٥,٢٤٢	خامات زراعية
٨,٢٢٥,٦٠٦	٨,٨٥٢,٤٦٢	أجور عمالة
٢,٧٠٣,٠٠٠	١,٩٥١,٥٣٠	إهلاك أصول ثابتة (إيضاح ٤)
١٧,٠٠٩,٧٧٩	١٩,٨٦٩,٥٨٨	مواد تعبئة وتغليف ومستلزمات وطاقة أخرى
(٧,٠١٣,٧٥٣)	١,٨٧٨,٣٢٣	تكاليف أخرى
٤٢,٤٩٤,٤٠٩	٥٦,٢٦٦,٧٣١	

٢٠ - مصروفات البيع والتوزيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٣٨٨,٣٦٣	٣,٠٨١,٩١٧	أجور ومرتببات
٢٦٨,٣٢٣	٢٦٨,٣٢٤	إهلاك أصول ثابتة (إيضاح ٤)
٩٢٩,٧١٣	١,٣٦٦,٤٢٥	مصروفات صيانة سيارات ووقود وزيوت
١,٢٥٤,٣٥٥	١,٥٩٠,٥٦٣	مصروفات البيع والتوزيع اخرى
٤,٨٤٠,٧٥٤	٦,٣٠٧,٢٢٩	

٢١ - مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,١٣٨,٥٦٦	٢,٠٩٨,٧٦٠	أجور ومرتببات
١,١٣٢,٧٩٦	٢٩٩,٠٣٩	إهلاك أصول ثابتة (إيضاح ٤)
١,٦٥٢,٧٦١	١,٥٤٨,٠١٣	مصروفات عمومية وإدارية اخرى
٤,٩٢٤,١٢٣	٣,٩٤٥,٨١٢	

٢٢ - إيرادات متنوعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٣,٧٧٥,٥٦٧	٩,٦٤٥,٧٦٨	إيرادات اخرى *
٩٣,٢٨٩	١٧٩,٨٣٠	بيع مخلفات
١٣,٨٦٨,٨٥٦	٩,٨٢٥,٥٩٨	

\* تتضمن إيرادات أخرى مبلغ ٨,٧٦١,٤٠٠ جنيه مصري قيمة المتبقى من مديونية الشركة لبنك فيصل الإسلامي المصري، والتي تنازل عنها البنك وفقا للطلب المقدم من الشركة في نوفمبر ٢٠٢١ في إطار مبادرة البنك المركزي المصري لعملاء القروض المتعثرين الصادرة في ٥ ديسمبر ٢٠١٩ والمعدلة بتاريخ ٥ يناير ٢٠٢٠، وحصلت الشركة على مخالصة نهائية من البنك بالمبلغ المذكور بتاريخ ٢٩ ديسمبر ٢٠٢١.



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٣- المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

تمت خلال السنة بعض المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وتتمثل أهم تلك المعاملات فى المعاملات مع بنك فيصل الإسلامى المصرى (مساهم) وفيما يلى بيان بأهم تلك المعاملات:

البيان	طبيعة العلاقة	طبيعة الحساب	قيمة المعاملة	القوائم المالية
بنك فيصل الإسلامى المصرى	مساهم	دائن	جنيه مصرى ٨,٧٦١,٤٠٠	إيرادات أخرى - قائمة الدخل

٢٤- نصيب السهم الأساسى من صافى أرباح العام (جنيه / السهم)

٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٢٠٢١ ديسمبر ٣١	صافى أرباح العام بعد الضرائب المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام نصيب السهم الأساسى من صافى أرباح العام
جنيه مصرى ١١,٦٤٧,٥٣١	جنيه مصرى ٩,٥٥٩,٨٥٨	
١١,٥٠٠,٠٠٠	١١,٥٠٠,٠٠٠	
١,١٣	٠,٨٣١	

٢٥- أحداث هامة

تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٠ الى حالة من التباطؤ والانكماش الاقتصادي نتيجة انتشار وباء كورونا (كوفيد-١٩) المستجد، وقامت حكومات العالم و من بينها الحكومة المصرية بعمل حزم من الاجراءات الاحترازية لمنع انتشار الوباء، وقد أدت هذه الاجراءات لحالة من التباطؤ الاقتصادي على المستوى العالمى والمحلي والذي ظهر تأثيره على كافة الأنشطة بصور مختلفة.

وبناء على التأثيرات المحددة المشار اليها اعلاه والتي قد يكون لها أثر هام على عناصر الأصول والالتزامات ونتائج الاعمال بالقوائم المالية للشركة خلال عام ٢٠٢١ والفترات التالية والتي تتلخص فيما يلى:

- زيادة التكاليف الخاصة بإجراءات الوقاية والسلامة الاجرائيه للعاملين.

إلا أنه بجانب الإجراءات التي اتخذتها الدولة لدعم هذه الأنشطة من تخفيض سعر الفائدة و تأجيل سداد الديون، فقد قامت إدارة الشركة باتخاذ عدة إجراءات لمواجهة هذا الخطر والحد من تأثيره على مركزها المالى، ومن أهم هذه الإجراءات:

- تشديد اجراءات السلامة والصحة المهنية وتعليمات منظمة الصحة العالمية الخاصة بالمحافظة على بيئة العمل والعاملين.

- تغيير خطة العمل وساعات التشغيل بالشركة.

- تعديل خطة الشركة بناءً على أفضل تقدير لأحدث بيانات متاحة للافتراضات المستخدمة. وفي ضوء الخطة المعدلة بأفضل تقديرات بناءً على أحدث بيانات متاحة قد تم إثبات الأصول بناءً على أفضل تقدير لها، ولا يوجد توقع أن يكون لفيروس (كوفيد-١٩) المستجد تأثيراً على قدرة الشركة على الإستمرار في المستقبل المنظور.

