



شركة الإسماعيلية الوطنية للصناعات الغذائية

س.ت. ١٢٦٠ الإسماعيلية

ISO 9001
ISO 22000

ISO14001
OHSAS 18001

رأس المال ٥٧,٥ مليون جنيه

القاهرة في ٢٠٢٤/٢/٢٥

السيد الاستاذ / زكريا عبدالفتاح حمزه
نائب رئيس قطاع الإفصاح والحوكمة
بعد التحية
نتشرف بان نرفق طيه لميادتكم :


اولا: الميزانية العمومية للشركة في ٢٠٢٣/١٢/٣١ وتقرير مراقب الحسابات عليها
وتقرير مجلس ادارة الشركة عليه .

ثانيا: تقرير الحوكمة عن العام المالي ٢٠٢٣ وتقرير مراقب الحسابات عليه .

ثالثا: نموذج التقرير السنوي للإفصاح عن الممارسات البيئية والمجتمعية والحوكمة
المتعلقة بالاستدامة ESG تنفيذاً لقرارات الهيئة رقم ١٠٧ ، ١٠٨ لسنة ٢٠٢١
عن عام ٢٠٢٣

رابعا: تقرير مجلس الادارة حسب المادة ٤٠ من قواعد القيد عن عام ٢٠٢٣ .

مدير علاقات المستثمرين

محاسب / 

" أمجد محمد محمد "



شركة الاسماعيلية الوطنية للصناعات الغذائية
(فوديكو)
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
وتقرير مراقب الحسابات عليها



شركة الاسماعلية الوطنية للصناعات الغذائية - فوديكو (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
المحتويات

| الصفحة | |
|--------|---|
| ٢-١ | تقرير مراقب الحسابات القوائم المالية |
| ٣ | قائمة المركز المالي |
| ٤ | قائمة الأرباح أو الخسائر |
| ٥ | قائمة الدخل الشامل |
| ٦ | قائمة التغير في حقوق الملكية |
| ٧ | قائمة التدفقات النقدية |
| ٢٧-٨ | اهم السياسات المحاسبية المطبقة والإيضاحات المتممة للقوائم المالية |



تقرير مراقب الحسابات

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

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة الاسماعيلية الوطنية للصناعات الغذائية - فوديكو (شركة مساهمة مصرية) والمتمثلة في قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر، الدخل الشامل، التغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، 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 الملزمة وتطبيقها وصل التقديرات المحاسبية الملزمة 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 والافصاحات 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.

الرأي

من رأينا أن 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 ٢٠٢٣، وعن أدائها المالي وتنشقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 بنك 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 ولانحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بندفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

القاهرة في: ٢٤ فبراير ٢٠٢٤

مراقب الحسابات
محمد أحمد أبو القاسم



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
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | إيضاح | |
|-------------------------|-------------------------|-------|---------------------------------------|
| جنيه مصري ٤٧,٣٨٠,٨٥٥ | جنيه مصري ٥١,٤٧٦,٤١٩ | (٤) | الأصول غير متداولة |
| - | ٤,٧٥٣,٥٥٩ | (٥) | أصول ثابتة |
| ١٤,١٢٠ | - | | مشروعات تحت التنفيذ |
| ٤٧,٣٩٤,٩٨٥ | ٥٦,٢٢٩,٩٧٨ | | أصول أخرى - حق التفاع |
| | | | إجمالي الأصول غير المتداولة |
| ٣٥,٨٩٧,١٤١ | ٥٧,٥٢٦,٤١١ | (٦) | الأصول المتداولة |
| ١٦,٣٢٠,٤٧٩ | ٢٩,١٠٢,٨٢٤ | (٧) | مخزون |
| ١٧,٤٢٩,٨٠٣ | ٣٥,٣٧٢,٥٢٩ | (٨) | عملاء وأوراق قبض |
| ٦,٠٥٠,٩٨٠ | ٦,٢٧٤,٣٨٤ | (٩) | مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى |
| ٦,٨١٥,٩٠٧ | ٥,٣٦٧,٤٢٦ | (١٠) | حسابات مدينة - ضرائب |
| ٧٧,٥١٤,٣١٠ | ١٢٣,٦٤٣,٥٧٤ | | تقديتة بالصندوق ولدى البنوك |
| ١٢٤,٩٠٩,٢٩٥ | ١٧٩,٨٧٣,٥٥٢ | | إجمالي الأصول المتداولة |
| | | | إجمالي الأصول |
| | | | حقوق الملكية والالتزامات |
| | | | حقوق الملكية |
| ٥٧,٥٠٠,٠٠٠ | ٥٧,٥٠٠,٠٠٠ | (١١) | رأس المال المصدر والمدفوع |
| ٢,١٦١,٤٣٤ | ٢,٦٤٧,٤٩١ | | احتياطي قانوني |
| ٦٢,٩٩٦ | ٦٣,٩٩٦ | | احتياطي رأسمالي |
| ٤٢٦,٥٥٨ | ٤٢٦,٥٥٨ | | احتياطي عام |
| ١٠,١٦٣,٨٦٠ | ١٨,٤٥٦,٨٢٢ | | أرباح مرحلة |
| ٩,٧٢١,١٣٢ | ٢١,٧١٩,٩٧٥ | | أرباح العلم |
| ٨٠,٠٦٦,٩٨٠ | ١٠٠,٨١٤,٨٤٢ | | إجمالي حقوق الملكية |
| | | | الالتزامات |
| | | | الالتزامات غير متداولة |
| ٦٦٧,٥٠٧ | ٢١١,٤٨٦ | (١٢) | التزامات ضريبية موجبة |
| - | ١,١٨٨,٣٩٠ | (١٣) | تسهيلات الائتمانية قصيرة الأجل |
| ٦٦٧,٥٠٧ | ١,٣٩٩,٨٧٦ | | إجمالي التزامات غير متداولة |
| | | | الالتزامات متداولة |
| ٢٢,٧٩٦,٢٩٤ | ٣١,٣٠٦,١٧٠ | (١٤) | موردون وأوراق دفع |
| ٢,٥١٤,٦٥٨ | ١٣,٢٨١,١٦٦ | | عملاء دفعات مقدمة |
| - | ٣,٥٦٥,١٦٩ | (١٣) | تسهيلات ائتمانية طويلة الأجل |
| ٣,٩٣٧,٩٠٥ | ٤,٢٧٢,٤٥٠ | (١٥) | مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى |
| ١٤,٩٢٥,٩٥١ | ٢٥,٢٣٣,٨٧٩ | (١٦) | أرصدة دائنة - مصلحة الضرائب |
| ٤٤,١٧٤,٨٠٨ | ٧٧,٦٥٨,٨٣٤ | | إجمالي الإلتزامات المتداولة |
| ٤٤,٨٤٢,٣٦٥ | ٧٩,٠٥٨,٧١٠ | | إجمالي الإلتزامات |
| ١٢٤,٩٠٩,٢٩٥ | ١٧٩,٨٧٣,٥٥٢ | | إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية |



المدير المالي
إسماعيل محمد
إسماعيل محمد

تقرير مراقب الحسابات "مرفق"
- الأيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) إلى إيضاح رقم (٢٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

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

قائمة الأرباح أو الخسائر

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

| عن السنة المالية المنتهية في | | إيضاح | |
|------------------------------|----------------|-------|---|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | | |
| جنيه مصري | جنيه مصري | | |
| ١٠٠,٢٨٥,٦٣٠ | ١٥٧,٣٠٠,٨٣٤ | (١٧) | صافي المبيعات |
| (٨٤,٣٠٨,٥٠٧) | (١٢٢,٢٠٥,٩٥٢) | (١٨) | بخصم: تكلفة المبيعات |
| ١٦,٠٧٧,١٢٣ | ٣٥,٠٩٤,٨٨٢ | | مجمل الربح |
| (٨,٢٠٠,٦٢٤) | (١١,٨٣٦,١٦٣) | (١٩) | مصروفات البيع والتوزيع |
| (٥,٢٩٦,٤٨٥) | (٦,٠٠١,٨١٥) | (٢٠) | مصروفات إدارية وعمومية |
| (١٠٤,٦٢٨) | (١,٢٦٦,٣٨٦) | (٧) | الخسائر الائتمانية المتوقعة |
| (١٠٥,٠٠٠) | - | | مصروفات تمويلية |
| ٢,٣٧٠,٣٨٦ | ١٥,٩٩٠,٥١٨ | | أرباح التشغيل |
| ٥,٢٠٣,٥٥٩ | ١١,٠٩٢,١٩٠ | (٢١) | إيرادات متنوعة |
| ١,٤٣٧,٥١٠ | ٩,٩,٨٩٨ | | فروق ترجمة صلات أجنبية |
| ٢,٥٠٥,٠٠٠ | - | | أرباح بيع أصول ثابتة |
| | (٥٥٦,٨٩٤) | | اضمحلال ارصدة مدينة |
| ٦,٩٦٥ | ١,٦٤٨ | | فوائد دائنة |
| ١١,٥٢٣,٤٢٠ | ٢٧,٤٣٧,٣٦٠ | | صافي أرباح العام قبل ضرائب الدخل |
| (١,٨٠٢,٢٨٨) | (٥,٧١٧,٣٨٥) | (٢٢) | مصروفات ضرائب الدخل |
| ٩,٧٢١,١٣٢ | ٢١,٧١٩,٩٧٥ | | صافي أرباح العام |
| ٠,٨٤ | ١,٨٩ | (٢٣) | نصيب السهم من صافي أرباح العام (جنيه / سهم) |



المدير المالي

محمد محمد

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) إلى إيضاح رقم (٢٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

قائمة الدخل الشامل

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

| عن السنة المالية المنتهية في | | |
|------------------------------|-------------------|---------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | |
| جنيه مصري | جنيه مصري | صافي أرباح العام |
| ٩,٧٢١,١٣٢ | ٢١,٧١٩,٩٧٥ | بنود الدخل الشامل |
| - | - | إجمالي الدخل الشامل |
| <u>٩,٧٢١,١٣٢</u> | <u>٢١,٧١٩,٩٧٥</u> | |

- الأيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) إلى إيضاح رقم (٢٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها



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

قائمة التغير في حقوق الملكية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

| الإجمالي | أرباح العلم | أرباح مرحلة | الاختياطي عام | الاختياطي رأسمالي | الاختياطي الائتماني | رأس المال المصغر والمطروح | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ |
|-------------------------|------------------------|-------------------------|----------------------|---------------------|------------------------|---------------------------|--|
| جنيه مصري ٨٠٠,٦٦,٩٨٠ | جنيه مصري ٩,٧٢١,١٣٢ | جنيه مصري ١,٠١٩٣,٨٦٠ | جنيه مصري ٤٢٦,٥٥٨ | جنيه مصري ٦٣,٩٩٦ | جنيه مصري ٦,١٦١,٤٣٤ | جنيه مصري ٥٧,٥٠٠,٠٠٠ | أرباح علم ٢٠٢٣ ٢٠٢٣ الاختياطي الائتماني توزيعات المصلين |
| - | (٩,٧٢١,١٣٢) | (٤٨٦,٠٥٧) | - | - | - | - | أرباح العلم ٢٠٢٣ |
| (٩٧٢,١١٣) | - | (٩٧٢,١١٣) | - | - | ٤٨٦,٠٥٧ | - | أرباح العلم ٢٠٢٣ |
| ٢١,٧١٩,٩٧٥ | ٢١,٧١٩,٩٧٥ | - | - | - | - | - | أرباح العلم ٢٠٢٣ |
| ١٠٠,٨١٤,٨٤٢ | ٢١,٧١٩,٩٧٥ | ١٨,٤٥٦,٨٢٢ | ٤٢٦,٥٥٨ | ٦٣,٩٩٦ | ٢,١٤٧,٤٩١ | ٥٧,٥٠٠,٠٠٠ | أرباح العلم ٢٠٢٣ |
| ٧١,٢٥٤,٠٣٤ | ٩,٥٥٩,٨٥٨ | ٢,٠٢٠,١٨١ | ٤٢٦,٥٥٨ | ٦٣,٩٩٦ | ١,١٨٣,٤٤١ | ٥٧,٥٠٠,٠٠٠ | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ أرباح العلم ٢٠٢١ الاختياطي الائتماني توزيعات أرباح المصلين |
| - | (٩,٥٥٩,٨٥٨) | ٩,٥٥٩,٨٥٨ | - | - | ٤٧٧,٩٩٣ | - | أرباح العلم ٢٠٢٣ |
| (٩٠٨,١٨٦) | - | (٤٧٧,٩٩٣) | - | - | - | - | أرباح العلم ٢٠٢٣ |
| ٩,٧٢١,١٣٢ | ٩,٧٢١,١٣٢ | (٩٠٨,١٨٦) | - | - | - | - | أرباح العلم ٢٠٢٣ |
| ٨٠٠,٦٦,٩٨٠ | ٩,٧٢١,١٣٢ | ١,٠١٩٣,٨٦٠ | ٤٢٦,٥٥٨ | ٦٣,٩٩٦ | ٢,١٦١,٤٣٤ | ٥٧,٥٠٠,٠٠٠ | أرباح العلم ٢٠٢٣ |

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) الى إيضاح رقم (٢٨) 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 ٢٠٢٣

| عن السنة المالية المنتهية في | | إيضاح | |
|------------------------------|----------------|-------|--|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | | |
| جنيه مصري | جنيه مصري | | |
| ١١,٥٢٣,٤٢٠ | ٢٧,٤٣٧,٣٦٠ | | التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل |
| ٣,٨٥٧,٨٥٢ | ٤,٠٧٩,٥٢٢ | (٤) | صافي أرباح الفترة قبل الضرائب |
| | ١٤,١٣٠ | | إهلاك أصول ثابتة |
| (٢,٥٠٥,٠٠٠) | - | | استهلاك أصول حق انتفاع |
| ١٠٤,٦٢٨ | ١,٢٦٦,٣٨٦ | (٧) | أرباح بيع أصول ثابتة |
| (٦,٩٦٥) | (١,٦٤٨) | | الخسائر الانتمائية المتوقعة |
| ١٠٥,٠٠٠ | - | | فوائد دائنة |
| ١٣,٠٧٨,٩٣٥ | ٣٢,٧٩٥,٧٥٠ | | المصروفات التمويلية |
| | | | أرباح التشغيل قبل التغيير في بنود رأس المال العامل |
| (١٠,٤٧٩,٤٣٩) | (٢١,٦٢٩,٢٧٠) | | التغيير في المخزون |
| (٢,٥٣٧,٢٠٠) | (١٤,٠٤٨,٧٣١) | | التغيير في عملاء و أوراق قبض |
| (٤,٤٨٣,٣٤٥) | (٤,٣٦٩,٤٢٠) | | التغيير في المصروفات مدفوعة مقدما و ارصدة مدينة اخرى |
| (١,٩٠٠,٨٣٨) | (٢٢٣,٤٠٤) | | التغيير في ارصدة مدينة - ضرائب |
| (١,٦٢٣,٥١٩) | (٣,٥٧٣,٣٠٦) | | التغيير في موردين دفعات مقدمة |
| ٤,٥٦٠,٩٧٠ | ٨,٥٠٩,٨٧٦ | | التغيير في الموردين واوراق الدفع |
| ٢,٢٨٩,٩٤٠ | ٣٣٤,٥٤٥ | | التغيير في مصروفات مستحقة و ارصدة دائنة اخرى |
| ١٣٣,٧٣٦ | ١٠,٧٦٦,٥٠٨ | | التغيير في عملاء دفعات مقدمة |
| ٣,٤٦٧,٠٠٥ | ٤,١٣٤,٥٢٢ | | التغيير في ارصدة دائنة اخرى - مصلحة الضرائب |
| ٢,٥٠٦,٢٤٥ | ١٢,٦٩٧,٠٧٠ | | صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل |
| | | | التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار |
| (٣,٧٩٤,٢٧٦) | (٨,١٧٥,٠٨٦) | (٤) | مدفوعات لشراء أصول ثابتة |
| ٢,٥٠٥,٠٠٠ | - | | مقبوضات من بيع أصول ثابتة |
| | (٤,٧٥٣,٥٥٩) | | مدفوعات مشروعات تحت التنفيذ |
| ٦,٩٦٥ | ١,٦٤٨ | | فوائد محصلة |
| (١,٢٨١,٣١١) | (١٢,٩٢٦,٩٩٧) | | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار |
| | | | التدفقات النقدية من أنشطة التمويل |
| (٩٠٨,١٨٦) | (٩٧٢,١١٣) | | توزيعات أرباح العاملين - مدفوعة |
| | ٤,٧٥٣,٥٥٩ | | تسهيلات انتمائية |
| (١٠٥,٠٠٠) | - | | (مدفوعات) فوائد تمويلية |
| (١,٠١٣,١٨٦) | ٣,٧٨١,٤٤٦ | | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل |
| ٢١٠,٧٤٨ | ٣,٥٥١,٥١٩ | | صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها خلال العام |
| ١,٦٠٥,١٥٩ | ١,٨١٥,٩٠٧ | (١٠) | رصيد النقدية وما في حكمها أول العام |
| ١,٨١٥,٩٠٧ | ٥,٣٦٧,٤٢٦ | (١٠) | رصيد النقدية وما في حكمها آخر العام |

- الايضاحات المرفقة من الايضاح رقم (١) الى الايضاح رقم (٢٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر 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

- مدة الشركة خمسون عام من تاريخ التأسيس 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 ٢٠٢٣ في ١٣ فبراير ٢٠٢٤ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ذلك التاريخ .

٢- غرض الشركة

- استثمار واستزراع الاراضي الصحراوية بكافة انواع الخضرة والفاكهة والمحاصيل الزراعية.
- تصنيع منتجات الطماطم والفاكهة بانواعها من مراكز وعجان 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 ونتاج وتجهيز وتعبئة وتبريد وتعقيم وتجفيف وتخزين العصائر والمركزات والنكتار وصلصة الطماطم والخضروات وذلك للشركة وللغير محلياً 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 إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمبدأ الاستمرارية .

التوافق مع معايير المحاسبة

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

٢-٣ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

السياسات المحاسبية المطبقة هذه الفترة متفقة مع تلك السياسات التي طبقت في الفترات السابقة.

١/٢/٣ الأنوات المالية

أ. الاعتراف الأولي

يجب علي المنشأة أن تعترف بأصل مالي أو بالتزام مالي في قائمة المركز المالي فقط عندما تصبح المنشأة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية. يتم قياس الأصل المالي أو الإلتزام المالي عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة وذلك بالنسبة للأصول والإلتزامات المالية التي يتم تصنيفها كأصول مالية أو 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 بالكلفة المستهلكة يتم قياسها عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة. بالنسبة للإلتزامات المالية التي يتم تصنيفها بالكلفة المستهلكة يتم قياسها عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة مخصصاً منها تكاليف المعاملة.



٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣.٢ التغييرات في السياسات المحاسبية والإيضاحات (تابع)

أ. التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية

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

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

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

ويتم تصنيف الأصول المالية طبقاً لنموذج الأعمال الذي تندرج 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 إلى الاحتفاظ بالأصول لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية.
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

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

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

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

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

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 الذفاتر أو عندما ينطبق منهج الترخل 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:



٣- أهم 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 فرض بمعدل فائدة أقل من سعر السوق يجب على مُصدر مثل ذلك الارتباط بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين أكبر:
 - أ. مبلغ خسارة الأضمحلال الذي يتم تحديده وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية.
 - ب. أو المبلغ الذي تم الاعتراف به - بشكل أولي مطروحاً منه، حينما يكون مناسباً ، المبلغ المُجمع 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 لللاحق لمتل هذا المقابل المحتمل بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات ضمن الأرباح أو الخسائر.

يمكن للمنشأة، عند الاعتراف الأولي 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 الأطراف ذوي العلاقة " وعلى سبيل المثال مجلس إدارة المنشأة والرئيس التنفيذي .

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

| التصنيف وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم "٤٧" | بنود القوائم المالية |
|---|----------------------------------|
| التكلفة المستهلكة | النقدية ومالي حكمها |
| التكلفة المستهلكة | العملاء |
| التكلفة المستهلكة | مدينون وأرصدة مدينة أخرى |
| التكلفة المستهلكة | مورنون وأوراق نفع |
| التكلفة المستهلكة | مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى |

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 الأخر 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



- أهم السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تابع)

في تاريخ إعداد القوائم المالية المستقلة مع مخاطر الإخفاق في السداد كما في تاريخ الإثبات الأولي بناء على كافة المعلومات المتاحة، والمعلومات المستقبلية المعقولة الداعمة. بالنسبة للذمم المدينة التجارية ومبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة والنقدية وما في حكمها فقط تقوم الشركة بإدراج خسائر الائتمان المتوقعة بناء على المنهجية المبسطة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧). إن المنهجية المبسطة لإثبات الخسائر المتوقعة لا تتطلب من الشركة تتبع التغييرات في مخاطر الائتمان وبدلاً من ذلك، تقوم الشركة بإثبات مخصص خسارة بناء على خسائر الائتمان المتوقعة الدائمة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية مستقلة. قد يتضمن دليل الانخفاض في القيمة مؤشرات تدل على أن المدين أو مجموعة من المدينين يواجهون صعوبات مالية هامة، أو إخفاق أو تأخير في سداد الأرباح أو المبلغ الأصلي، أو احتمالية الإفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى، وحيث تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود نقص قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدر، مثل التغييرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية التي ترتبط بالإخفاق في السداد. تتم مراجعة الذمم المدينة التجارية بشكل نوعي على أساس كل حالة على حدة لتحديد ما إذا كانت هناك حاجة إلى شطبها. تقوم الشركة بقياس خسائر الائتمان المتوقعة من خلال الأخذ بعين الاعتبار مخاطر الإخفاق في السداد خلال فترة العقد وتتضمن معلومات مستقبلية في قياسها

استبعاد أصل مالي أو التزام مالي من الدفاتر

يجب علي المنشأة أن تستبعد أصل مالي من الدفاتر عندما فقط

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

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

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

صدر المعيار المصري رقم ٤٨ في أبريل ٢٠١٩، وبدأ 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 وبدأ 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" لتقريباً 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 التأكيد المحيط بهذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب إدخال تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصول أو الالتزامات المنثرة 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 تجزئها السلطات الضريبية في مصر. ويستند مبلغ هذا المخصص إلى عوامل عدة منها الخبرة بالفحوصات الضريبية السابقة والتفسيرات المتباينة لتوائح الضريبة 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 خصائر الضريبة غير المستخدمة والمرحلة بحيث يكون من المحتمل أن يقابلها أرباح خاضعة للضريبة يمكن استخدام هذه الخصائر 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 الأولي.
- 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 والخسائر المتراكمة لأصمحلل القيمة. وتتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الأصول الثابتة عندما تتحقق تلك التكلفة وامتثاء 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.

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

يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون في المكان والحالة التي يصبح عليها قلنا على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة، ويتم حساب الإهلاك باتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضي للأصل وذلك على مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع منها، عدا الآلات والمعدات الخاصة بالمصنع فيتم إهلاكها بنظام عند الوحدات المنتجة، ولا يتم إهلاك الأراضي، وفيما يلي بيان بالنسب لكل نوع من الأصول الثابتة لغرض حساب الإهلاك.

| نسبة الإهلاك | الأصل |
|--------------|-------------------|
| ٢% | مباني والشايات |
| 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 الاستردادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية. وتثبت خسارة اضمحلال بقيمة الأرباح أو الخسائر.

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

مشروعات تحت التنفيذ

تثبت مشروعات تحت التنفيذ بالكلفة مخصصاً منها أي انخفاض قد يطرأ على قيمتها الدفترية، وتتضمن تكلفة تلك المشروعات كلفة التكاليف المتعلقة باقتناء الأصل حتى يصبح صالحاً للاستخدام وعندها يبدأ حساب إهلاك لتلك الأصول طبقاً للأسس المستخدمة في إهلاك الأصول الثابتة. هذا وتحمل مشروعات تحت التنفيذ بتكلفة المشروعات الجديدة والمعدات المشتراة التي لم يتم استخدامها بعد.

حق الانتفاع

يدرج البلد ضمن الأصول الأخرى باعتبار قابليته للتحديد ويمكن تمييزه بوضوح وتنشأ عنه علاقة تعاقدية وكونه قابل للفصل عن الشركة ويجري 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 تكديدها لاقتناء المخزون والوصول به إلى موقعه وحالته الزاهنة.

- الخامات، ومستلزمات الإنتاج، مواد تعبئة 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 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 بصرف أولاً وبالتالي فإن البنود التي تبقى في المخازن في نهاية الفترة هي البنود التي تم كم 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 وتحتيها لإظهار أفضل تقدير حالي . وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للتدفق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام.

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

احتياطي قانوني

مطبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجب ٥% من صافي أرباح العام لتكوين احتياطي قانوني حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠% من رأس مال الشركة المصدر. ويستعمل الاحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقاً لاقتراح 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 اضمحل. ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل إذا، وإذا فقط كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر يعد الاعتراف الأولي بالأصل والأثر على التدفقات النقدية المقتررة 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 اضمحل. عندما تزيد القيمة التقديرية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الاستردادية ، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية . وتثلت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر.

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، وتكون محدودة بحيث لا تتعدى القيمة التقديرية لأصل، (نتيجة لرد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة) ، القيمة الاستردادية له أو القيمة التقديرية 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 والمنتيرين 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.

الإقراض

يتم الاعتراف بالإقراض 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 والإقراض 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 للتكلفة المستهلكة مع الأخذ في الإعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء وآتعايب أو تكاليف تكون جزءاً من سعر الفائدة الفعال. يدرج إستهلاك سعر الفائدة الفعال ضمن تكاليف التمويل في قائمة الأرباح أو الخسائر.

تكاليف الإقراض

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

المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل، المصروفات الإدارية والعصومية 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 والالتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترة السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع إسترداده أو سداده لمصلحة الضرائب.

ضرائب الدخل المؤجلة

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

ويتم الاعتراف بخصبية 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 إنراج 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 الذي تتوفر فيه درجة كافية من التأكيد بأن المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة سوف تتدفق للشركة ويمكن قياس قيمة الإيراد بشكل موثوق به.

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بالصافي بعد خصم أى خصم تجارى أو خصم كمية.

فيما يلى 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، ويُدْرَج 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

٤-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بطريقة غير المباشرة.

النقدية وما في حكمها

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

العملاء والمدينون المتنوعون

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

قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

بالنسبة للأصول المتداولة في سوق نشط، يجري تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار الشراء السوقية المعلنة. وتقدر القيمة العادلة للبتود ذات الفوائد استناداً إلى التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة على بتود مشابهة لها نفس الشروط ونفس خصائص المخاطر.

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

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

ويجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس قيمتها العادلة أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن تسلسل القيمة العادلة بناء على أقل مستوي والذي يعد جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل وذلك كما يلي:

- **المستوى الأول:** قياس القيمة العادلة باستخدام أسعار التداول (غير المعلنة) 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 الإفصاحات 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 الإستراتيجية الوطنية للصناعات الغذائية - فودنيكو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
أصول ثابتة - ٤

| الإجمالي | الاحتياطي المكتبي | صناديق وادوات | حسابات اليه | وسائل النقل | الات ومعدات | مرفق وانشاءات | المبني | الأرض |
|--------------|-------------------|---------------|-------------|-------------|--------------|---------------|-------------|-----------|
| ١٠,٥٣٨١,٧١٥ | ٨٦٦٨١٤ | ٦,٨٥٤,٥١٠ | ٨١٢,١٧٨ | ٦,١٦٠,٤١٦ | ٥٥,١٣٧,٦٧٧ | ٢٨,١٦٥,٩٦٥ | ٢,٥٢٢,٣٨٣ | ٢,٨٦١,٤٧٢ |
| ٨,١٧٥,٠٨٦ | ٦,٦٥٨ | ٤٦٢,٩٠١ | ١٥,٥٠٩ | ٢,٠٨٣,٧١١ | ٥,٥٠٦,٣٠٧ | - | - | - |
| ١١٣,٥٥٦,٨٠١ | ٨٧٣,٤٧٢ | ٧,٣١٧,٤١١ | ٨٢٧,٦٨٧ | ٨,٢٤٤,١٢٧ | ٦٠,٧٤٤,٢٨٤ | ٢٨,١٦٥,٩٦٥ | ٢,٥٢٢,٣٨٣ | ٢,٨٦١,٤٧٢ |
| (٥٨,٠٠٠,٨٦٠) | (٦٨٠,٣٥٤) | (٤,٢٦٠,١٣١) | (٧٢٠,٩٠٩) | (٤,٣٦٨,٩٥٩) | (٢٦,٤٧١,١٩٠) | (٩,٠٦١,٦٤٧) | (١,٩٣٧,٦٧٠) | - |
| (٤,٠٧٩,٥٢٦) | (٣٨,٥٤٣) | (٣٥١,٠٤٣) | (٣٥,٥٨٥) | (٣٣٦,٣٣١) | (٢,٦٨٧,٠٨٧) | (٥٢٢,٢١٥) | (٦٨,٧١٨) | - |
| (٦٢,٠٨٠,٣٨٦) | (٧١٨,٨٩٧) | (٤,٦١١,١٧٤) | (٧٥٦,٤٩٤) | (٤,٧٠٥,٢٩٠) | (٢٩,٦٥٨,٢٧٧) | (٩,٦٢٣,٨٦٢) | (٢,٠٠٦,٣٨٨) | - |
| ٥١,٤٧١,٤١٩ | ١٥٤,٥٧٥ | ٢,٧٠٦,٢٣٧ | ٧١,١٩٣ | ٣,٥٣٨,٨٣٧ | ٣١,٠٨٦,٠٠٧ | ١٨,٥٤٢,١٠٣ | ١,٥١٥,٩٩٥ | ٢,٨٦١,٤٧٢ |
| ٤٧,٢٨٠,٨٥٥ | ١٩٢,٤٨٦ | ٢,٥٩٤,٢٧٩ | ٨٥,٣٤٣ | ١,٧٩١,٤٥٧ | ١٨,١٦٦,٧٨٧ | ١٩,١٠٤,٣١٨ | ١,٥٨٤,٧١٣ | ٢,٨٦١,٤٧٢ |

التكلفة
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
إجماليات خلال العام
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
مجموع الإهلاك
في ١ يناير ٢٠٢٣
إهلاك العام
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
صافي القيمة الدفترية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري |
|-----------|-----------|-----------|
| ٢,٢٣٩,٥٤٥ | ٣,٤٤٩,٩٤٤ | ٣,٤٤٩,٩٤٤ |
| ٢٧٢,١٥٨ | ٢٧٥,٩٩٣ | ٢٧٥,٩٩٣ |
| ٢٤٦,١٤٩ | ٢٥٣,٥٨٥ | ٢٥٣,٥٨٥ |
| ٢,٨٥٧,٨٥٢ | ٤,٠٧٩,٥٢٢ | ٤,٠٧٩,٥٢٢ |



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٥ - مشروعات تحت التنفيذ

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | |
|----------------|----------------|--------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | الات ومعدات* |
| - | ٤,٧٥٣,٥٥٩ | |
| - | ٤,٧٥٣,٥٥٩ | |

٦ - مخزون

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | |
|----------------|----------------|-----------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | مخزن تعبئة وتغليف |
| ٦,٧٥٦,٩٨٦ | ٩,٠٧٥,٩٤٧ | وقود وزيوت وقطع غيار ومهمات |
| ٢,٧٢٦,٥١٧ | ٤,٠٣٢,٣٠٩ | انتاج غير تام |
| ٢٣,٧٣٢,٧٧٧ | ٣٧,٥٤٦,٥٨٩ | انتاج تام |
| ٢,٥٨٢,٦٠٩ | ٦,٧٨٠,٤٣١ | خامات ومستلزمات انتاج |
| ٩٨,٢٥٢ | ٩١,١٣٥ | |
| ٣٥,٨٩٧,١٤١ | ٥٧,٥٢٦,٤١١ | |

٧ - عملاء وأوراق قبض

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | |
|----------------|----------------|-----------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | عملاء |
| ١٤,١٣٨,٩٩١ | ٢٧,٥٩٠,٣٥٩ | أوراق قبض |
| ٣,٦٥١,٣٦٧ | ٤,٢٤٨,٧٣٠ | |
| ١٧,٧٩٠,٣٥٨ | ٣١,٨٣٩,٠٨٩ | |
| (١,٤٦٩,٨٧٩) | (٢,٧٣٦,٢٦٥) | بخصم: |
| ١٦,٣٢٠,٤٧٩ | ٢٩,١٠٢,٨٢٤ | الخسائر الائتمانية المتوقعة |

حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال العام

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | |
|----------------|----------------|-----------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | الرصيد أول العام |
| (١,٣٦٥,٢٥١) | (١,٤٦٩,٨٧٩) | المكون خلال العام |
| (١٠٤,٦٢٨) | (١,٢٦٦,٣٨٦) | الرصيد في نهاية العام |
| (١,٤٦٩,٨٧٩) | (٢,٧٣٦,٢٦٥) | |

٨ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | |
|----------------|----------------|-----------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | تأمينات لدى الغير |
| ٨٢٨,٦١٩ | ٨٣٦,٦١٩ | موردون دفعات مقدمة |
| ١,٨٥٧,١٤٠ | ٥,٤٣٠,٤٤٦ | مدينون متنوعون |
| ٤,٥٩٤,٢٠٣ | ٦,٩٠٣,٤٠٠ | صندوق تنمية الصناعات |
| ٩,٨٤٩,٩٧٤ | ١١,٨٥٣,١٢١ | مصروفات مدفوعة مقدماً |
| ٢٧٦,٦٣٣ | ٣١٧,٠٠٩ | سلف للعاملين |
| ٢٣,٢٣٤ | ٣١,٩٣٤ | |
| ١٧,٤٢٩,٨٠٣ | ٢٥,٣٧٢,٥٢٩ | |



شركة الاسماعيلية الوطنية للصناعات الغذائية فوديكو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٩ - حسابات مدينة - ضرائب

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
|----------------|----------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري |
| ٦,٠٥٠,٩٨٠ | ٦,٢٧٤,٣٨٤ |
| ٦,٠٥٠,٩٨٠ | ٦,٢٧٤,٣٨٤ |

ضرائب تحت التسوية

١٠ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
|----------------|----------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري |
| ٢٠٩,٣٢٢ | ١٠٠,٦٥٦ |
| ١,٦٠٦,٥٨٥ | ٥,٢٦٦,٧٧٠ |
| ١,٨١٥,٩٠٧ | ٥,٣٦٧,٤٢٦ |

نقدية بالصندوق

حسابات جارية لدى البنوك

١١ - رأس المال المصدر والمدفوع

- حدد رأس المال المرخص به مبلغ ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ (مائة وخمسون مليون جنيهًا مصريًا) .
- حدد رأس المال المصدر والمنفوع ٩٠,٠٠٠,٠٠٠ (فقط تسعون مليون جنيه مصري لا غير) موزع علي ٩ مليون سهم (تسعة مليون سهم) بقيمة اسمية للسهم ١٠ جنيه (عشرة جنيهات) طبقًا 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 بخفض القيمة الاسمية للسهم من ١٠ جنيه مصري الي ٥ جنيه مصري مع ثبات عدد الاسهم المقيدة وهي ٩ مليون سهم وهذا الإنخفاض من الإجمالي الخسائر المتراكمة حتي نهاية عام ٢٠١٥ ، وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢٩ ديسمبر ٢٠١٦ ، وبموجب الجمعية العامة الغير العادية وعقد التعديل المصدق برقم ٣١٤٩ لسنة ٢٠١٦ طبقًا 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 والمنفوع ٥٧,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (موزع على ١١,٥٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية للسهم ٥ جنيه مصري)، تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٨ يونيو ٢٠٢٠، ويوضح الجدول التالي هيكل المساهمين

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



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٢- التزامات ضريبية مؤجلة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | |
|----------------|----------------|--|
| جنيه مصري | جنيه مصري | رصيد اول المدة |
| ٢,١٢٥,٤٩٥ | ٦٦٧,٥٠٧ | الاهلاك الضريبي |
| ٨٩١,١٥٦ | ٢,٠٥٢,٧٦٢ | الاهلاك المحاسبي |
| ٢,٨٥٧,٨٥٢ | ٤,٠٧٩,٥٢٢ | فروق الاهلاك |
| (٢,٩٦٦,٦٩٦) | (٢,٠٢٦,٧٦٠) | الألتزام الضريبي المؤجل - اهلاكات (٢٢,٥ %) |
| (١,٤٥٧,٩٨٨) | (٤٥٦,٠٢١) | التزامات ضريبية مؤجلة |
| ٦٦٧,٥٠٧ | ٢١١,٤٨٦ | |

١٣- التسهيلات الائتمانية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | |
|----------------|----------------|--------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | تسهيلات ائتمانية - قصيرة الاجل |
| - | ١,١٨٨,٣٩٠ | تسهيلات ائتمانية - طويلة الاجل |
| - | ٣,٥٦٥,١٦٩ | |
| - | ٤,٧٥٣,٥٥٩ | |

* يتمثل هذا التسهيل في تسهيلات ائتمانية (عقد مرابحة) ممنوح من بنك فيصل الاسلامي للشركة بغرض شراء الات و معدات و مدة التسهيل ٤٨ شهر

١٤ - موردون واوراق دفع

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | |
|----------------|----------------|-----------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | موردون |
| ١١,٨٦٤,٥٦٠ | ٢١,٧٠٣,٩٣٨ | اوراق دفع |
| ١٠,٩٣١,٧٣٤ | ٩,٦٠٢,٢٣٢ | |
| ٢٢,٧٩٦,٢٩٤ | ٣١,٣٠٦,١٧٠ | |

١٥ - مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | |
|----------------|----------------|---------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | تامينات للغير |
| ١,٢٨٨,٥١٤ | ١,٢٨٨,٥١٤ | دائنون متنوعون |
| ٢,٢٩٤,٨٨٣ | ٢,٨٥٠,٦٨٥ | هيئة التامينات الاجتماعية |
| ٣١٤,٦٨٥ | ٣٥,٥٢٦ | ارصدة دائنة اخرى |
| ٣٩,٨٢٣ | ٩٧,٧٢٥ | |
| ٣,٩٣٧,٩٠٥ | ٤,٢٧٢,٤٥٠ | |



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٦ - أرصدة دائنة - مصلحة الضرائب

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
|-------------------|-------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري |
| ٢,٠٧٥,٢١٠ | ٢,٨٢٠,٠٢٨ |
| ٢,٦٨٠,٧٤٦ | ٣,٤٣٤,٦٧٤ |
| ٣,٣٨٨,٠١٧ | ٥,٦٠٥,٠٢١ |
| ٣٢٢,٢٦٣ | ٣٢٦,٨٠٥ |
| | ٤١٤,٢٣٠ |
| ٦,٤٥٨,٩١٣ | ١٢,٦٣٢,٣١٩ |
| ٨٠٢ | ٨٠٢ |
| <u>١٤,٩٢٥,٩٥١</u> | <u>٢٥,٢٣٣,٨٧٩</u> |

ضريبة الخصم والتحويل - مهن حرة
ضريبة كسب العمل
ضريبة القيمة المضافة
ضريبة الدمغة
مساهمة تكافئية
ضريبة الدخل
الضريبة العقارية

١٧ - صافي المبيعات

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
|--------------------|--------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري |
| ٣٣,٦٨٨,٧٦٥ | ٥٠,٠٢٤,٧٢٦ |
| ١٩,٢٨٦,٢٤٢ | ٢٧,٢٦١,٤٥٣ |
| ٥٢,٠١٤,١١٤ | ٨٧,٠٩٧,٥٥٦ |
| ١٠٤,٩٨٩,١٢١ | ١٦٤,٣٨٣,٧٣٥ |
| (٤,٦٠٣,٤٩١) | (٧,٠٨٢,٩٠١) |
| <u>١٠٠,٣٨٥,٦٣٠</u> | <u>١٥٧,٣٠٠,٨٣٤</u> |

مبيعات تصدير (١/١٧)

تصنيع للغير

مبيعات محلي (٢/١٧)

خصم مسموح به

(١/١٧) - مبيعات التصدير

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
|-------------------|-------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري |
| ٣٣,٦٨٨,٧٦٥ | ٥٠,٠٢٤,٧٢٦ |
| <u>٣٣,٦٨٨,٧٦٥</u> | <u>٥٠,٠٢٤,٧٢٦</u> |

مبيعات مجمدات

(٢/١٧) - مبيعات محلي

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
|-------------------|-------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري |
| ٤,٤٧٣,٠١٧ | ١١٠,٥١٢ |
| ٤٦,٧٣٧,٨٧١ | ٨٤,٨٢٦,٩٧٥ |
| ٨٠٣,٢٢٦ | ٢,١٦٠,٠٦٩ |
| <u>٥٢,٠١٤,١١٤</u> | <u>٨٧,٠٩٧,٥٥٦</u> |

مبيعات عصائر وصلصة

مبيعات مجمدات

إيجار فراغات بالتلاجة

١٨ - تكلفة المبيعات

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
|-------------------|--------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري |
| ٤٠,٧٥٨,٩٠٢ | ٦٤,٧٣٧,٤٤٦ |
| ١١,٢٢٧,٣٦٥ | ١٣,٣٠٥,١٣٩ |
| ٣,٢٣٩,٥٤٥ | ٣,٤٤٩,٩٤٤ |
| ٢٩,٠٨٢,٦٩٥ | ٤٠,٧١٣,٤٢٣ |
| <u>٨٤,٣٠٨,٥٠٧</u> | <u>١٢٢,٢٠٥,٩٥٢</u> |

خدمات زراعية

أجور عماله

إهلاك أصول ثابتة (إيضاح ٤)

مواد تعبئه وتغليف ومستلزمات ومطابقة أخرى



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٩ - مصروفات البيع والتوزيع

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
|----------------|----------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري |
| ٤,٠٢٩,٤٢١ | ٤,٦٢٥,٦٤٧ |
| ٢٧٢,١٥٨ | ٢٧٥,٩٩٣ |
| ١,٧٧٤,٥٤٢ | ٢,٠٩٣,٨٠٢ |
| ٢,١٢٤,٥٠٣ | ٤,٨٤٠,٧٢١ |
| ٨,٢٠٠,٦٢٤ | ١١,٨٣٦,١٦٣ |

أجور ومرتبات
إهلاك أصول ثابتة (إيضاح ٤)
مصاريف صيانة سيارات ووقود وزيوت
مصروفات البيع والتوزيع اخرى

٢٠ - مصروفات ادارية وعمومية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
|----------------|----------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري |
| ٢,١١٦,٩٤٣ | ٣,٣٦٦,٣٣٩ |
| ٣٤٦,١٤٩ | ٣٥٣,٥٨٥ |
| ٢,٠٢٧,٣٩٣ | ٢,٢٨١,٨٩١ |
| ٥,٢٩٦,٤٨٥ | ٦,٠٠١,٨١٥ |

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

٢١ - إيرادات متنوعة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
|----------------|----------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري |
| - | ٣,٨٦٣,٢١٥ |
| ٧٢,٣٧١ | ٤,٩٤٠ |
| ٣,٥٤٥,٧٧٩ | ٤,٧٠٤,٠٧٠ |
| ١,١٧١,٦٩١ | ٢,٠٢٧,٣٧١ |
| ٤١٣,٧٦٨ | ٤٩٢,٥٩٤ |
| ٥,٢٠٣,٥٥٩ | ١١,٠٩٢,١٩٠ |

إيرادات استثمارات مالية
إيرادات اخرى
إيراد دعم الصناعات
إيجار اراضي زراعية
بيع مخلفات

٢٢ - مصروفات ضرائب الدخل

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
|----------------|----------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري |
| (٣,٢٦٠,٢٧٦) | (٦,١٧٣,٤٠٦) |
| ١,٤٥٧,٩٨٨ | ٤٥٦,٠٢١ |
| (١,٨٠٢,٢٨٨) | (٥,٧١٧,٣٨٥) |

الضريبة الحالية
الضريبة المؤجلة

٢٣ - نصيب المسهم من صافي أرباح العام (جنيه/سهم)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
|----------------|----------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري |
| ٩,٧٢١,١٣٢ | ٢١,٧١٩,٩٧٥ |
| ١١,٥٠٠,٠٠٠ | ١١,٥٠٠,٠٠٠ |
| ٠,٨٤ | ١,٨٩ |

صافي أرباح العام بعد الضرائب
عدد الاسهم القائمة في تاريخ القوائم المالية
نصيب المسهم من صافي أرباح العام (جنيه / سهم)



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٤ - الموقف القضائي

أولا - قضايا مرفوعة ضد الشركة

قضية مرفوعة من جمارك الإسكندرية والمنطقة الغربية لمطالبة الشركة بقرق رسوم جمركيه عن ٣ رسائل استيرادية مشمولها أكياس اسبتك معقمة لتعينة مركبات الفاكهه وصلصة الطماطم وتطالب الشركة بفروق لتمتع الشركة بنسب اعفاء للشراكة الاوربية باكبر من المستحق لنسب الاعفاء التي تخص الصنف المستورد ومازالت الدعاوى مستمره .

ثانيا - قضايا مرفوعة من الشركة

قضية ضد وزير المالية بصفته الرئيس الاعلى لمصلحة الضرائب على المبيعات بعدم دستورية عبارة " خدمات التشغيل للغير " بالقانون رقم ١١ لسنة ١٩٩١ والمعدل بالقانون رقم ٢ لسنة ١٩٩٧ وتطالب الشركة برد مبلغ ١,٢ مليون جنيه وفقدته ٥% من تاريخ الوفاء بها لمصلحة الضرائب على المبيعات وحتى تمام ردها للشركة ، و قد تم إحالتها للقضاء الإداري .

٢٥ - الموقف الضريبي

أولا - ضريبة شركات الأموال

- تم الفحص والربط النهائي 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 ٢٠٢٢/٢٠١٥ يتم تقديم الاقرارات السنوية وفقا للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولم يتم الفحص حتى تاريخه .

٢٥ - الموقف الضريبي (تابع)

ثانيا - الضريبة العامة على المبيعات

- تم فحص السنوات ٢٠١٤/٢٠٠٩ وتم الربط والسداد .

ثالثا - ضريبة القيمة المضافة

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

رابعا - ضريبة الدمغة

- تم الربط النهائي من عام ١٩٩٤ حتى عام ٢٠١٥ بمبلغ ٣٧٣,٨٠٢ جنيه مصري وتم استلام الربط النهائي مسدد منها ١١٥,٤٥١ جم ورسيد الحساب في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ دائن بمبلغ ٢٢٦,٨٠٥ مصري .

خامسا - 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 .

سادسا - ضريبة الخصم والاضافة

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



سابعاً - الضرائب العقارية

- رصيد مصلحة الضرائب العقارية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ دانن بمبلغ ٨٠٢ جنيه مصري.

٢٦. أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

نظرة عامة

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

(أ) خطر الائتمان

(ب) خطر السوق

(ج) خطر السيولة

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

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

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

٢٦ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

(أ) خطر الائتمان

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

الأصول المالية الأخرى والودائع النقدية

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

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



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

المستحق من أطراف ذات العلاقة

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

ب) خطر السوق

خطر السوق هو خطر تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداء المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، مثل خطر سعر صرف العملات الأجنبية وخطر سعر الفائدة ، وهي مخاطر من شأنها أن تؤثر على أرباح 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 ولا تصدر الشركة أدوات مالية مشتقة.

خطر معدل الفائدة هو خطر تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداء 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

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

التعرض لخطر سعر صرف العملات الأجنبية

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

ج) مخاطر السيولة

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

الشركة لديها النقدية الكافية لسداد المصروفات التشغيلية المتوقعة وتتضمن مصروفات الالتزامات المالية. قام المقارنة

٢٧ - إعادة توييب

تم إعادة توييب أرقام المقارنة لتتناسب مع عرض القوائم المالية خلال العام كما يلي: -

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
|-------------------|-------------------|
| قبل إعادة التوييب | بعد إعادة التوييب |
| جنيه مصري | جنيه مصري |
| ١٠١,٥٥٧,٣٢١ | ١٠٠,٣٨٥,٦٣٠ |
| ٣,٥٤٥,٧٧٩ | - |
| ٤٨٦,٠٨٩ | ٥,٢٠٣,٥٥٩ |



صافي المبيعات
إيراد دعم صادرات
إيرادات متنوعة

٢٨ - 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 - بتاريخ ١ فبراير قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ١ فبراير ٢٠٢٤ رفع سعري عائد الإيداع والأقراض ليله واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢١,٢٥٪ ، ٢٢,٢٥٪ ، ٢١,٧٥٪ على الترتيب ، تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢١,٧٥٪ .

