



## شركة الإسماعيلية الوطنية للصناعات الغذائية

ش.م.م  
س.ت: ١٢١٦٠ الإسماعيلية

ISO 9001  
ISO 22000

ISO14001  
OHSAS 18001

القاهرة في ٢٠٢٦/٥/١٢

عناية الأستاذة/ رشا مصطفى موسى  
مدير عام إدارة الإفصاح

بعد التحية . . .

نتشرف بان نرفق طيه لسيادتكم ملخص قرارات اجتماع مجلس الادارة المنعقد يوم الاثنين الموافق ٢٠٢٦/٥/١١ بالقاهرة كالتالي :

اولا : الموافقة على التصديق على محضر الاجتماع السابق بتاريخ ٢٠٢٦/٢/٤

ثانيا : الموافقة على اعتماد المركز المالي للشركة عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٦/٣/٣١

(الغير مدققة)

ثالثا: مناقشة خطاب محافظة الإسماعيلية الوارد لشركة الإسماعيلية الوطنية للصناعات الغذائية – والمفصح عنه على شاشات البورصة في ٢٠٢٦/٥/١٠ .  
وبعد المناقشة قرر مجلس الادارة الطعن على هذا القرار لمخالفته القانون والمستندات ولافتقاده السند القانوني .

رابعا : مناقشة الخطاب الوارد من البورصة المصرية بخصوص اختيار اعضاء لجنة الترشيحات والمكافآت وبعد المناقشة قرر مجلس ادارة الشركة مخاطبة البورصة المصرية  
لمنح مهلة لتوفيق الاوضاع واختيار اعضاء اللجنة .  
وتفضلوا بقبول فائق التحية والاحترام . . .



مدير علاقات المستثمرين

محاسب /

أمجد محمد محمد "



(٢) الاحداث الهامة التى وقعت منذ تاريخ المركز المالى حتى الان وتستوجب الافصاح

### لايوجد

### اقرار

نقر بان البيانات المدونة اعلاه مستخرجة من القوائم المالية للشركة التى تم اصدارها من مجلس الادارة المنعقد بتاريخ ٢٠٢٦/٥/١١ ولم يصدر عنها تقرير مراقب الحسابات بعد ونتعهد بالافصاح الفورى للهيئة والبورصة عن اى تغيير يطرأ على هذه البيانات فور حدوثه لحين ارسال القوائم المالية الموقعة والتى نتعهد بارسالها فور صدور تقرير مراقب / مراقبى الحسابات عليها ويحد اقصى قبل بداية جلسة تداول اليوم التالى وفقا للتاريخ المدون بتقرير مراقب / مراقبى الحسابات والذي نتوقع ان يكون تقريراً نظيفاً .

رئيس مجلس الادارة

ع. الشلب

مسئول علاقات المستثمرين

ام.م.م



التاريخ ٢٠٢٦/٥/١٢

شركة الاسماعيلية الوطنية للصناعات الغذائية

( فوديكو )

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦



شركة الاسماعيلية الوطنية للصناعات الغذائية - فوديكو ( شركة مساهمة مصرية )  
القوائم المالية  
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦  
المحتويات

---

الصفحة

|      |                                                                   |
|------|-------------------------------------------------------------------|
| ٣    | قائمة المركز المالي                                               |
| ٤    | قائمة الأرباح أو الخسائر                                          |
| ٥    | قائمة الدخل الشامل                                                |
| ٦    | قائمة التغير في حقوق الملكية                                      |
| ٧    | قائمة التدفقات النقدية                                            |
| ٢٦-٨ | اهم السياسات المحاسبية المطبقة والإيضاحات المتممة للقوائم المالية |



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

قائمة المركز المالي  
في ٣١ مارس ٢٠٢٦

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | ٣١ مارس ٢٠٢٦ | إيضاح |                                         |
|----------------|--------------|-------|-----------------------------------------|
| جنيه مصري      | جنيه مصري    |       | الأصول غير متداولة                      |
| ٩١,٠٩٢,٨١٨     | ٩٠,٥٧٧,٩٩٨   | (٤)   | أصول ثابتة                              |
| ٣,٨٦١,٤٧٢      | ٣,٨٦١,٤٧٢    |       | استثمار عقاري                           |
| ٩٤,٩٥٤,٢٩٠     | ٩٤,٤٣٩,٤٧٠   |       | إجمالي الأصول غير المتداولة             |
|                |              |       | الأصول المتداولة                        |
| ١٣٨,٥٤٢,٦٥٤    | ١٣٩,٩٠٩,٨٧١  | (٥)   | مخزون                                   |
| ٥٣,١٧٤,٦١٤     | ٥٦,٤٩٥,٢٣٥   |       | عملاء وأوراق قبض                        |
| ٣٢,٧٣٨,٢٥٩     | ٣١,٢٢١,٩٤٧   | (٦)   | استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال |
| ٤١,٣٧٣,٥٥١     | ٤٥,٩٢٢,٤٩٦   | (٧)   | الأرباح والخسائر                        |
| ٥,٨٧٤,٠٣٤      | ٥,٤١٠,٦٧٠    | (٨)   | مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى   |
| ٧,٤٨٧,٦٣٣      | ١٦,٧٧٥,٠٣٠   | (٩)   | حسابات مدينة - ضرائب                    |
| ٢٧٩,١٩٠,٧٤٥    | ٢٩٥,٧٣٥,٢٤٩  |       | تقديرات بالصندوق ولدى البنوك            |
| ٣٧٤,١٤٥,٠٣٥    | ٣٩٠,١٧٤,٧١٩  |       | إجمالي الأصول المتداولة                 |
|                |              |       | إجمالي الأصول                           |
|                |              |       | حقوق الملكية والالتزامات                |
|                |              |       | حقوق الملكية                            |
| ٧٢,٧٣٧,٥٠٠     | ١٠١,٨٣٢,٥٠٠  | (١٠)  | رأس المال المصدر والمدفوع               |
| ٨,٥٠٢,٨٥٨      | ١٢,٠٩٠,٩٦٥   |       | احتياطي قانوني                          |
| ٦٣,٩٩٦         | ٦٣,٩٩٦       |       | احتياطي رأسمالي                         |
| ٤٢٦,٥٥٨        | ٤٢٦,٥٥٨      |       | احتياطي عام                             |
| ٨٧,٤٢٠,٢٥٤     | ١٢٦,٤٩٩,٢٨٦  |       | أرباح مرحلة                             |
| ٧١,٧٦٢,١٣٩     | ١٨,٢٤٦,٤٢٨   |       | أرباح الفترة / العام                    |
| ٢٤٠,٩١٣,٣٠٥    | ٢٥٩,١٥٩,٧٣٣  |       | إجمالي حقوق الملكية                     |
|                |              |       | الالتزامات                              |
|                |              |       | الالتزامات غير متداولة                  |
| ٩١٧,١٢٢        | ٢,٥٨٢,٢٢٥    | (١١)  | التزامات ضريبية مؤجلة                   |
| ٤,٣٢٦,٠٥١      | ٣,٧٨٢,٣٢٤    | (١٢)  | تسهيلات الائتمانية - طويلة الاجل        |
| ٥,٢٤٣,١٧٣      | ٦,٣٦٤,٥٤٩    |       | إجمالي التزامات غير متداولة             |
|                |              |       | الالتزامات متداولة                      |
| ٤٨,٦٥١,٦٥٣     | ٣٩,٣٩٠,٣٩٩   | (١٣)  | موردون وأوراق دفع                       |
| ٢٠,٢٥٤,٣٧٥     | ٢٣,٥٠٥,٦١٤   |       | عملاء دفعات مقدمة                       |
| ١٢,٨٦٧,٤٥٨     | ٩,٤٢٧,٨٩٨    | (١٤)  | مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى         |
| ١٨,٥٨٢,١٥٥     | ١٨,٥٨٢,١٥٥   |       | مخصص التزامات محتملة                    |
| ٢٧,٦٣٢,٩١٦     | ٣٣,٧٤٤,٣٧١   | (١٥)  | أرصدة دائنة - مصلحة الضرائب             |
| ١٢٧,٩٨٨,٥٥٧    | ١٢٤,٦٥٠,٤٣٧  |       | إجمالي الإلتزامات المتداولة             |
| ١٣٣,٢٣١,٧٣٠    | ١٣١,٠١٤,٩٨٦  |       | إجمالي الإلتزامات                       |
| ٣٧٤,١٤٥,٠٣٥    | ٣٩٠,١٧٤,٧١٩  |       | إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية         |

رئيس مجلس الإدارة  
ع. الشيشي

لواء /

عمر محمد هاشم الشبكشي



المدير المالي  
امجد محمد

تقرير مراقب الحسابات "مرفق"

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

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

قائمة الأرباح أو الخسائر

عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

| عن الثلاثة اشهر المنتهية في |              | إيضاح |                                                 |
|-----------------------------|--------------|-------|-------------------------------------------------|
| ٣١ مارس ٢٠٢٥                | ٣١ مارس ٢٠٢٦ |       |                                                 |
| جنيه مصري                   | جنيه مصري    |       |                                                 |
| ١٢٢,٨٥٨,٥٨٥                 | ٩٦,٩٠٣,٠٣٠   | (١٦)  | صافي المبيعات                                   |
| (٦١,٨٤٧,١١٢)                | (٦٥,٠٦٨,٤٥٠) | (١٧)  | يخصم:                                           |
| ٦١,٠١١,٤٧٣                  | ٣١,٨٣٤,٥٧٩   |       | تكلفة المبيعات                                  |
|                             |              |       | مجموع الربح                                     |
| (٦,٠٨٦,٧٧٤)                 | (٨,٤٧٤,٨٣٦)  | (١٨)  | مصروفات البيع والتوزيع                          |
| (٢,٥٧٨,٦٢١)                 | (٣,٠٨٢,٧٣٣)  | (١٩)  | مصروفات إدارية وعمومية                          |
| ٥٢,٣٤٦,٠٧٨                  | ٢٠,٢٧٧,٠١١   |       | أرباح التشغيل                                   |
| ١,٩٢١,٩٠٣                   | ١,٦٣٢,٨٧١    | (٢٠)  | إيرادات متنوعة                                  |
| ٧٥,٢١٤                      | ٢,٤٢٧,٢٨٠    |       | فروق ترجمة عملات أجنبية                         |
| -                           | ١,٢٨٣,١٧٨    |       | أرباح استثمارات مالية من خلال الأرباح و الخسائر |
| ٢,٣٣١,٥١٨                   | ٧١,٩٥٩       |       | فوائد دائنة                                     |
| ٥٦,٦٧٤,٧١٣                  | ٢٥,٦٩٢,٢٩٨   |       | صافي أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل               |
| (١٤,٢٤١,٠٥٣)                | (٧,٤٤٥,٨٧٠)  | (٢١)  | مصروفات ضرائب الدخل                             |
| ٤٢,٤٣٣,٦٦٠                  | ١٨,٢٤٦,٤٢٨   |       | صافي أرباح الفترة                               |
| ٢,٩٢                        | ٠,٩٠         | (٢٢)  | نصيب السهم من صافي أرباح الفترة (جنيه / سهم)    |



رئيس مجلس الإدارة  
ع. الشبكي

لواء /

" عمرو محمد هاشم الشبكي "

المدير المالي

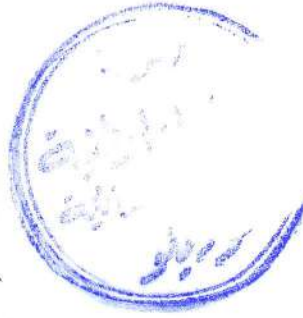
أمجد محمد

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

قائمة الدخل الشامل  
عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦

| عن السنة المنتهية في |              |                     |
|----------------------|--------------|---------------------|
| ٣١ مارس ٢٠٢٥         | ٣١ مارس ٢٠٢٦ |                     |
| جنيه مصري            | جنيه مصري    | صافي أرباح الفترة   |
| ٤٢,٤٣٣,٦٦٠           | ١٨,٢٤٦,٤٢٨   | بنود الدخل الشامل   |
| -                    |              | إجمالي الدخل الشامل |
| ٤٢,٤٣٣,٦٦٠           | ١٨,٢٤٦,٤٢٨   |                     |

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



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

قائمة التغير في حقوق الملكية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

| الإجمالي                 | أرباح الفترة            | أرباح مرحلة             | الاحتياطي عام        | الاحتياطي رأسمالي   | الاحتياطي القانوني     | رأس المال المصدّر والمدفوع |                                                                                                      |
|--------------------------|-------------------------|-------------------------|----------------------|---------------------|------------------------|----------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| جنيه مصري<br>٢٤٠,٩١٣,٣٠٥ | جنيه مصري<br>٧١,٧٦٢,١٣٩ | جنيه مصري<br>٨٧,٤٢٠,٢٥٤ | جنيه مصري<br>٤٢٦,٥٥٨ | جنيه مصري<br>٦٣,٩٩٦ | جنيه مصري<br>٨,٥٠٢,٨٥٨ | جنيه مصري<br>٧٢,٧٣٧,٥٠٠    | ٢٠٢٦ في ١ يناير<br>أرباح عام ٢٠٢٥<br>توزيعات أرباح عن عام ٢٠٢٤<br>الاحتياطي القانوني<br>أرباح الفترة |
| -                        | (٧١,٧٦٢,١٣٩)            | (٧١,٧٦٢,١٣٩)            | -                    | -                   | -                      | -                          |                                                                                                      |
| -                        | -                       | (٢٩,٠٩٥,٠٠٠)            | -                    | -                   | ٣,٥٨٨,١٠٧              | ٢٩,٠٩٥,٠٠٠                 |                                                                                                      |
| -                        | -                       | (٣,٥٨٨,١٠٧)             | -                    | -                   | -                      | -                          |                                                                                                      |
| ١٨,٢٤٦,٤٢٨               | ١٨,٢٤٦,٤٢٨              | -                       | -                    | -                   | -                      | -                          |                                                                                                      |
| ٢٥٩,١٥٩,٧٣٣              | ١٨,٢٤٦,٤٢٨              | ١٢٦,٤٩٩,٢٨٦             | ٤٢٦,٥٥٨              | ٦٣,٩٩٦              | ١٢,٠٩٠,٩٦٥             | ١٠١,٨٣٢,٥٠٠                | ٢٠٢٥ في ٣١ مارس<br>الرصيد                                                                            |
| ١٨٦,٦١٩,٢٠٨              | ٩٥,٣٨٧,٣٦٣              | ٢٣,٧٥٧,٨٠١              | ٤٢٦,٥٥٨              | ٦٣,٩٩٦              | ٣,٧٣٣,٤٩٠              | ٦٣,٢٥٠,٠٠٠                 | ٢٠٢٥ في ١ يناير<br>الرصيد                                                                            |
| -                        | (٩٥,٣٨٧,٣٦٣)            | ٩٥,٣٨٧,٣٦٣              | -                    | -                   | -                      | -                          | ٢٠٢٤ العام<br>أرباح                                                                                  |
| -                        | -                       | (٩,٤٨٧,٥٠٠)             | -                    | -                   | -                      | ٩,٤٨٧,٥٠٠                  | توزيعات أرباح عن عام ٢٠٢٤<br>احتياطي قانوني                                                          |
| -                        | -                       | (٤,٧٦٩,٣٦٨)             | -                    | -                   | ٤,٧٦٩,٣٦٨              | -                          | توزيعات أرباح العاملين<br>مكافأة أعضاء مجلس الإدارة                                                  |
| (٩,٠٦١,٧٩٩)              | -                       | (٩,٠٦١,٧٩٩)             | -                    | -                   | -                      | -                          | توزيعات أرباح للمساهمين                                                                              |
| (٤,٧٦٩,٣٦٨)              | -                       | (٤,٧٦٩,٣٦٨)             | -                    | -                   | -                      | -                          | أرباح العام                                                                                          |
| (٣,٦٣٦,٨٧٥)              | -                       | (٣,٦٣٦,٨٧٥)             | -                    | -                   | -                      | -                          |                                                                                                      |
| ٧١,٧٦٢,١٣٩               | ٧١,٧٦٢,١٣٩              | -                       | -                    | -                   | -                      | -                          |                                                                                                      |
| ٢٤٠,٩١٣,٣٠٥              | ٧١,٧٦٢,١٣٩              | ٨٧,٤٢٠,٢٥٤              | ٤٢٦,٥٥٨              | ٦٣,٩٩٦              | ٨,٥٠٢,٨٥٨              | ٧٢,٧٣٧,٥٠٠                 | ٢٠٢٤ في ٣١ ديسمبر<br>الرصيد                                                                          |

\* بتاريخ ١٨ أكتوبر ٢٠٢٥ وبموجب قرار الجمعية العامة غير العادية المتخذة بذلك التاريخ تم الموافقة على زيادة رأس المال المصدر للشركة بمبلغ ٢٩,٠٩٥,٠٠٠ جنيه مصري وذلك من خلال توزيع أرباح بنسبة ٤٠% أسهم مجانية ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع ٨,٥٠٢,٨٥٨, ١٠١,٨٣٢,٥٠٠ جنيه مصري وتم اقرار التوزيع بتاريخ ١٨ فبراير ٢٠٢٦.

- الايضاحات المرفقة من ايضاح رقم (١) الى ايضاح رقم (٧٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.



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

قائمة التدفقات النقدية

عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

| عن الثلاثة اشهر المنتهية في                         | إيضاح     | ٣١ مارس ٢٠٢٦ | ٣١ مارس ٢٠٢٥ |
|-----------------------------------------------------|-----------|--------------|--------------|
| جنيه مصري                                           | جنيه مصري |              |              |
| التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل                   |           |              |              |
| صافي ارباح الفترة قبل الضرائب                       |           | ٢٥,٦٩٢,٢٩٨   | ٥٦,٦٧٤,٧١٣   |
| إهلاك أصول ثابتة                                    | (٤)       | ٢,٤٦٢,٠٤٨    | ٢,٣٧٥,٧٤٧    |
| الخسائر الائتمانية المتوقعة                         |           | -            | -            |
| فروق ترجمة عملات أجنبية                             | (٧)       | (٢,٤٢٧,٢٨٠)  | (٧٥,٢١٤)     |
| فوائد دائنة                                         |           | (٧١,٩٥٩)     | (٢,٣٣١,٥١٨)  |
| المصروفات التمويلية                                 |           | -            | -            |
| ارباح التشغيل قبل التغير في بنود رأس المال العامل   |           | ٢٥,٦٥٥,١٠٧   | ٥٦,٦٤٣,٧٢٨   |
| التغير في المخزون                                   |           | (١,٣٦٧,٢١٧)  | (٣٣,٢٠٣,٩٣٠) |
| التغير في عملاء و اوراق قبض                         |           | (٣,٣٢٠,٦٢١)  | (١٩,٩٣٨,٤٩٠) |
| التغير في المصروفات مدفوعة مقدما و ارصدة مدينة اخرى |           | (٤,٥٤٨,٩٤٥)  | (١٥,٥٤٥,٨٩٤) |
| التغير في ارصدة مدينة - ضرائب                       |           | (٤٦٣,٣٦٤)    | (١٣٥,٢١٨)    |
| التغير في الموردين واوراق الدفع                     |           | (٩,٢٦١,٢٥٤)  | (١,٢٢٤,٩٩١)  |
| التغير في مصروفات مستحقة و ارصدة دائنة اخرى         |           | (٣,٤٣٩,٥٦٠)  | (٧٤٦,٨٠٤)    |
| التغير في عملاء دفعات مقدمة                         |           | ٣,٥١٢,٢٣٩    | ٩,٢٣١,٤٧٨    |
| التغير في ارصدة دائنة أخرى - مصلحة الضرائب          |           | ٦,١١١,٤٥٥    | ٤٦٣,٠٧٧      |
| صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل      |           | ١٢,٨٧٧,٨٤٠   | (٤,٤٥٧,٠٤٤)  |
| التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار                 |           |              |              |
| مدفوعات لشراء أصول ثابتة                            | (٤)       | (١,٩٤٧,٢٢٩)  | (٥,٣٢١,٤٦٩)  |
| فوائد استثمارات محصلة                               |           | ٧١,٩٥٩       | ٢,٣٣١,٥١٨    |
| صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار  |           | (١,٨٧٥,٢٧٠)  | (٢,٩٨٩,٩٥١)  |
| التدفقات النقدية من أنشطة التمويل                   |           |              |              |
| تسهيلات ائتمانية                                    |           | (٥٤٣,٧٢٧)    | (١,٠١٤,٤٤٦)  |
| فروق ترجمة عملات أجنبية                             |           | ٢,٤٢٧,٢٨٠    | ٧٥,٢١٤       |
| صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل    |           | ١,٨٨٣,٥٥٣    | (٩٣٩,٢٣٢)    |
| صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها خلال العام     |           | ٩,٢٨٧,٣٩٧    | (٨,٣٨٦,٢٢٧)  |
| رصيد النقدية وما في حكمها أول العام                 |           | ٧,٤٨٧,٦٣٣    | ٦٧,٥٥١,٦٨٦   |
| رصيد النقدية وما في حكمها آخر العام                 | (١٠)      | ١٦,٧٧٥,٠٣٠   | ٥٩,١٦٥,٤٥٩   |

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



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

### 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

- 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 الدورية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ في ١١ مايو ٢٠٢٦ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ذلك التاريخ .

### ٢- غرض الشركة

- ١- استصلاح واستزراع الاراضى الصحراوية بكافة انواع الخضر والفاكهة والمحاصيل الزراعية بوسائل التكنولوجيا الحديثة لطرق الرى.
- ٢- تصنيع منتجات الطماطم والفاكهة بأنواعها المختلفة من مراكز وعجائن وعصائر ومشروبات ومربات وخلافه طبقاً لأحدث الوسائل التكنولوجية الحديثة.
- ٣- تصنيع وحفظ وتجفيف وتعليب وتجفيف الخضروات والفواكه والبقول وغيرها.
- ٤- تسويق منتجات الشركة داخل الجمهورية والتصدير خارج الجمهورية (بالوسائل المختلفة للبيع سواء مباشرة او مندوبين او وكلاء وخلافه).
- ٥- تصنيع ونتاج وتجهيز وتعبئه وتبريد وتعقيم وتخزين العصائر الطبيعية والمركزات والنكتار وصلصة الطماطم والخضروات وذلك للشركة وللغير محلياً والتصدير.
- ٦- الاتجار فى المواد الغذائية الخام او النصف مصنعة التى تدخل ضمن نشاط الشركة سواء كانت محلية او مستوردة ومواد التعبئة والتغليف المحلية والمستوردة و استيراد وتصدير ماسبق واعمال الوكالة التجارية.
- ٧- انتاج وتعبئه وتغليف وتسويق المنتجات الغذائية المختلفة مثل منتجات الخل الطبيعى الغذائى والمخللات والبطاطس والمواد الغذائية الخام والنصف مصنعة وتسويق هذه المنتجات محلياً وخارجياً.

### 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 فى السياسات المحاسبية والإفصاحات

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

#### ١٢/٢ الأدوات المالية

##### أ. الاعتراف الأولي

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

يتم قياس الأصل المالي أو الالتزام المالي عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة وذلك بالنسبة للأصول والالتزامات المالية التي يتم تصنيفها كأصول مالية أو التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. بالنسبة للأصول المالية التي يتم تصنيفها كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل والأصول المالية بالتكلفة المستهلكة يتم قياسها عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة بالنسبة للالتزامات

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

٣ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تابع)

أ. التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية

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

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

يتم تصنيف الأصول المالية على أنها مصنفة: بالتكلفة المستهلكة، أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر 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 على أنه يقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلص بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الإعتراف.

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

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

ب. انخفاض قيمة الأصول المالية

يتم تطبيق نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة". على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة وأصول العقود واستثمارات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ولكن ليس على استثمارات حقوق الملكية. تقوم الشركة بتقويم كافة المعلومات المتاحة، بما في ذلك القائمة على أساس مستقبلي، بشأن خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بالأصول المدرجة بالتكلفة المستهلكة.  
يعتمد نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة" على ما إذا كانت هناك زيادة جوهريّة في مخاطر الائتمان. ولتقويم ما إذا كانت هناك زيادة جوهريّة في مخاطر الائتمان، فيتم مقارنة مخاطر الإخفاق في السداد



٣- أهم السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تابع)

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

استبعاد أصل مالي أو التزام مالي من الدفاتر

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

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

صدر المعيار المصري رقم ٤٨ في أبريل ٢٠١٩، ويبدأ سريانه اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١، ويضع المعيار نموذجاً من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيراد من العقود مع العملاء. يضع المعيار المصري رقم (٤٨) إطاراً شاملاً لتحديد ما إذا كان يجب الاعتراف بالإيراد، وبأي قيمة وتوقيت ذلك. يحل المعيار محل إرشادات الاعتراف بالإيراد الحالية، بما في ذلك معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" ومعيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاء". بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨)، يتم الاعتراف بالإيراد بمبلغ يمثل المقابل الذي تتوقع المنشأة أن يكون لها حق فيه في مقابل نقل السلع أو أداء الخدمات المتعهد بها إلى العميل.

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

معيار المحاسبة المصري (٤٩) 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 وتقديرات تؤثر على قيم الإيرادات، والمصروفات، والأصول، والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية وما يصاحبها من إفصاحات وكذا الإفصاح عن الالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية. وقد ينشأ عن عدم التأكد المحيط بهذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب إدخال تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصول أو الالتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية. ويجري مراجعة التقديرات وما يصاحبها من افتراضات بشكل مستمر. ويتم الاعتراف بالتعديلات التي تطرأ على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يجري خلالها مراجعة التقديرات.

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

#### العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

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

#### الضرائب

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

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

### ٣-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

#### ترجمة العملات الأجنبية

- تم إعداد وعرض القوائم المالية بالجنيه المصري وهي عملة التعامل للشركة.
- يتم تسجيل المعاملات بالعملة الأجنبية أولاً باستخدام سعر صرف ثابت يتم تغييره شهرياً.
- يتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المركز المالي، يتم إدراج جميع الفروق بقائمة الأرباح أو الخسائر.
- يتم ترجمة الأصول والخصوم غير النقدية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الأولى.
- يتم ترجمة الأصول والخصوم غير النقدية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ التي تحددت فيه القيمة العادلة.



#### الأصول الثابتة

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

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

##### الأصول الثابتة (تابع)

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

| الأصل             | نسبة الإهلاك |
|-------------------|--------------|
| مباني وإنشاءات    | ٢٠%          |
| أجهزة حاسب آلي    | ٢٠%          |
| أثاث ومعدات مكاتب | ١٠%          |
| وسائل نقل         | ١٠%          |
| عدد وادوات        | ١٠%          |
| آلات ومعدات       | ١٠%          |

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

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإسترادية منذ اثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل القيمة الإسترادية 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 مخصصا منها أي إنخفاض قد يطرأ على قيمتها الدفترية، وتتضمن تكلفة تلك المشروعات كافة التكاليف المتعلقة بإقتناء الأصل حتى يصبح صالحا للاستخدام وعندها يبدأ حساب إهلاك لتلك الأصول طبقا للأسس المستخدمة في إهلاك الأصول الثابتة. هذا وتحمل مشروعات تحت التنفيذ بتكلفة المشروعات الجديدة والمعدات المشتراة 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 علي أساس المتوسط المرجح. هذا وتشتمل التكلفة على النفقات التي يتم تكبدها لاقتناء المخزون والوصول به إلى موقعه وحالته الراهنة.

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

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

##### ٢- الإنتاج التام

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

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

#### المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو حكمي نتيجة لحدث ماضي ، ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقا خارجا للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام ، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل ميزانية وتحديد لها لإظهار أفضل تقدير حالي . وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهريا 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 .

#### احتياطي قانوني

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

#### 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 بعد الاعتراف الاولي بالأصل واثّر 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 أضمحل. عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الاستردادية ، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية . 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 الاستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، وتكون محدودة بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية لأصل، (نتيجة لرد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة) ، القيمة الاستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة . ويتم إثبات الرد في أية خسارة ناجمة عن اضمحلال قيمة أصل بقائمة الأرباح أو الخسائر.

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

##### المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

##### الإقتراض

يتم الإعتراف 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 الإعتراف المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة سعر الفائدة الفعال. تدرج أرباح وخسائر إستبعاد الإلتزامات في قائمة الأرباح أو الخسائر بالإضافة من خلال عملية الإستهلاك بطريقة سعر الفائدة الفعال.

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

##### تكاليف الإقتراض

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

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

##### المصروفات

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

##### ضريبة الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥



#### ضرائب الدخل الجارية

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

#### ضرائب الدخل المؤجلة

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

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

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

##### تحقق الإيراد

يتم الاعتراف بالإيراد إلى المدى الذى تتوفر فيه درجة كافية من التأكد بأن المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة سوف تتدفق للشركة ويمكن قياس قيمة الإيراد بشكل موثوق به.

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بالصافى 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 الفعلي، ويدرج إيراد الفوائد بقائمة الأرباح أو الخسائر ضمن فوائد دائنة.

#### توزيعات الأرباح

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

#### قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باتباع الطريقة غير المباشرة.

#### النقدية وما في حكمها

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

#### 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 وأعلى استخدام أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر بالسوق من شأنه استخدام الأصل بأفضل وأعلى استخدام.

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

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

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

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

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

- **المستوى الأول:** قياس القيمة العادلة باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأصول أو التزامات مطابقاً تماماً في أسواق نشطة.
- **المستوى الثاني:** قياس القيمة العادلة باستخدام مدخلات غير أسعار التداول الواردة في المستوى الأول ولكن يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر (أي الأسعار) أو غير مباشر (أي المستمدة من الأسعار).
- **المستوى الثالث:** قياس القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الالتزام لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظتها (بيانات لا يمكن ملاحظتها).

وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات التي يجري الاعتراف بها في القوائم المالية على أساس متكرر، تحدد المنشأة إذا ما كان ثمة تحويلات قد حدثت بين المستويات الثلاث لتسلسل القيمة العادلة عن إعادة تقييم التصنيف في تاريخ إعداد القوائم المالية.

ولأغراض إفصاحات القيمة العادلة، وضعت الشركة فئات للأصول والالتزامات استناداً إلى طبيعتها، وخصائصها والمخاطر المرتبطة بكل منها والمستوى التي تصنف به في تسلسل القيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.





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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٥ - مخزون

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | ٣١ مارس ٢٠٢٦ |
|----------------|--------------|
| جنيه مصري      | جنيه مصري    |
| ١٩,٩٩٩,٣٢٠     | ٢٠,٠٩٢,٤٨٦   |
| ٧,٩٧٦,٥٥٧      | ٧,٩٣٥,١٢٥    |
| ٩٩,٤٨٧,٨٩٤     | ١٠٣,٧٧٣,٧٨٧  |
| ١٠,٧٩٢,٤٣٢     | ٧,٨٢٨,٣٩٩    |
| ٢٨٦,٤٥٠        | ٢٨٠,٠٧٤      |
| ١٣٨,٥٤٢,٦٥٤    | ١٣٩,٩٠٩,٨٧١  |

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

٦ - عملاء وأوراق قبض

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | ٣١ مارس ٢٠٢٦ |
|----------------|--------------|
| جنيه مصري      | جنيه مصري    |
| ٥٥,٤٦٣,٣٠٠     | ٥٨,٣٨٧,٤٤٦   |
| ٥,٨٩٠,٠٥٤      | ٦,٢٨٦,٥٢٨    |
| ٦١,٣٥٣,٣٥٣     | ٦٤,٦٧٣,٩٧٤   |
| (٨,١٧٨,٧٣٩)    | (٨,١٧٨,٧٣٩)  |
| ٥٣,١٧٤,٦١٤     | ٥٦,٤٩٥,٢٣٥   |

عملاء  
أوراق قبض

يخصم :  
الخسائر الائتمانية المتوقعة

حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال العام

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | ٣١ مارس ٢٠٢٦ |
|----------------|--------------|
| جنيه مصري      | جنيه مصري    |
| (٦,١٥٧,٥٦٥)    | (٨,١٧٨,٧٣٩)  |
| (٢,٠٢١,١٧٤)    | -            |
| (٨,١٧٨,٧٣٩)    | (٨,١٧٨,٧٣٩)  |

الرصيد أول العام  
المكون خلال الفترة / العام  
الرصيد في نهاية العام

٧ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | ٣١ مارس ٢٠٢٦ |
|----------------|--------------|
| جنيه مصري      | جنيه مصري    |
| ٢,٠٣٢,٨٢٢      | ٢,٠٣٦,٨٢٢    |
| ١٠,٥١٤,١١٥     | ١٢,٩٣٤,٨٦٧   |
| ١٠,٢٣٧,٧٦٢     | ١٠,٦٢٨,٤٤٥   |
| ١٨,٦٧٠,٨٣١     | ١٨,٦٧٠,٨٣١   |
| ٤٢٢,٠٥٠        | ١,٤١١,٩١٣    |
| -              | ٧٣٥,٦٩٦      |
| ٢٨,٧٥٦         | ٣٦,٧٠٧       |
| ٤١,٩٠٦,٣٣٦     | ٤٦,٤٥٥,٢٨١   |
| (٥٣٢,٧٨٥)      | (٥٣٢,٧٨٥)    |
| ٤١,٣٧٣,٥٥١     | ٤٥,٩٢٢,٤٩٦   |

تأمينات لدى الغير  
موردون دفعات مقدمة  
مدينون متنوعون  
صندوق تنمية الصادرات  
مصروفات مدفوعة مقدماً  
عهد مستديمة  
سلف للعاملين

يخصم  
الخسائر الائتمانية المتوقعة



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٨ - حسابات مدينة - ضرائب

| ٣١ مارس ٢٠٢٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ |
|--------------|----------------|
| جنيه مصري    | جنيه مصري      |
| ٥,٤١٠,٦٧٠    | ٥,٨٧٤,٠٣٤      |
| ٥,٤١٠,٦٧٠    | ٥,٨٧٤,٠٣٤      |

ضرائب تحت التسوية

٩ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

| ٣١ مارس ٢٠٢٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ |
|--------------|----------------|
| جنيه مصري    | جنيه مصري      |
| ٥٧٧,٩١١      | ٨٣,٦٠٩         |
| ١٦,١٩٧,١١٩   | ٧,٤٠٤,٠٢٤      |
| ١٦,٧٧٥,٠٣٠   | ٧,٤٨٧,٦٣٣      |

نقدية بالصندوق

حسابات جارية لدى البنوك

١٠ - رأس المال المصدر والمدفوع

- حدد رأس المال المرخص به مبلغ ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ (مائة وخمسون مليون جنيهًا مصرياً) .
- حدد رأس المال المصدر والمدفوع ٩٠,٠٠٠,٠٠٠ ( فقط تسعون مليون جنيه مصري لا غير ) موزع علي ٩ مليون سهم (تسعة مليون سهم) بقيمة اسمية للسهم ١٠ جنيه ( 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 المقيده وهي ٩ مليون سهم وهذا الإنخفاض من الإجمالي الخسائر المتراكمة حتي نهاية عام ٢٠١٥ ، وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢٩ ديسمبر ٢٠١٦ ، وبموجب الجمعية العامة الغير العادية وعقد التعديل المصدق برقم ٣١٤٩ لسنة ٢٠١٦ طبقاً لمحضر الاجتماع للجمعية العامة الغير العادية بتاريخ ١٩ أكتوبر ٢٠١٩ الذي قررت زيادة رأس المال المصدر للشركة بمبلغ ١٢,٥٠٠,٠٠٠ حنيه مصري وقد تم سداد الزيادة ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع ٥٧,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ( موزع على ١١,٥٠٠,٠٠٠ سهم بقيمه اسميه للسهم ٥ جنيه مصري )، تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٨ يونيو ٢٠٢٠ ، ويوضح الجدول التالي هيكل المساهمين
- طبقاً لمحضر الاجتماع للجمعية العامة الغير العادية بتاريخ ١٨ ديسمبر ٢٠٢٣ الذي قررت زيادة رأس المال المصدر للشركة بمبلغ ٥,٧٥٠,٠٠٠ حنيه مصري وقد تمت الزيادة عن طريق توزيع ارباح بنسبة ١٠٪ اسهم مجانية ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع ٦٣,٢٥٠,٠٠٠ جنيه مصري ( موزع على ١٢,٦٥٠,٠٠٠ سهم بقيمه اسميه للسهم ٥ جنيه مصري )، تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٦ نوفمبر ٢٠٢٣ ، وافر التوزيع في ٨ فبراير ٢٠٢٤ ويوضح الجدول التالي هيكل المساهمين .
- طبقاً لمحضر الاجتماع للجمعية العامة الغير العادية بتاريخ ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٤ الذي قررت زيادة رأس المال المصدر للشركة بمبلغ ٩,٤٨٧,٥٠٠ حنيه مصري وقد تمت الزيادة عن طريق توزيع ارباح بنسبة ١٥٪ اسهم مجانية ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع ٧٢,٧٣٧,٥٠٠ جنيه مصري ( موزع على ١٤,٥٤٧,٥٠٠ سهم بقيمه اسميه للسهم ٥ جنيه مصري )، تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وافر التوزيع في ٢٠ فبراير ٢٠٢٥ ويوضح الجدول التالي هيكل المساهمين
- طبقاً لمحضر الاجتماع للجمعية العامة الغير العادية بتاريخ ١٨ أكتوبر ٢٠٢٥ الذي قررت زيادة رأس المال المصدر للشركة بمبلغ ٢٩,٠٩٥,٠٠٠ حنيه مصري وقد تمت الزيادة عن طريق توزيع ارباح بنسبة ٤٠٪ اسهم مجانية ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع ١٠١,٨٣٢,٥٠٠ جنيه مصري ( موزع على ٢٠,٣٦٦,٥٠٠ سهم بقيمه اسميه للسهم ٥ جنيه مصري )، تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ١٦ ديسمبر ٢٠٢٥ وافر التوزيع في ١٨ فبراير ٢٠٢٦ ويوضح الجدول التالي هيكل المساهمين

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

| البيان                        | الجنسية | النسبة | عدد الاسهم | راس المال المصدر و المدفوع |
|-------------------------------|---------|--------|------------|----------------------------|
| بنك فيصل الاسلامي المصري      | مصري    | ٣٤,٧%  | ٧,٠٧١,٤٦٦  | جنيه مصري ٣٥,٣٥٧,٣٣٠       |
| شركة فيصل للاستثمارات المالية | مصري    | ٣٢,٩%  | ٦,٧٧٣,١٧٣  | ٣٣,٨٦٥,٨٦٥                 |
| الأفراد وكيانات صغيرة         | مصري    | ٣٢,٤%  | ٦,٥٢١,٨٦١  | ٣٢,٦٠٩,٣٠٥                 |
|                               |         | ١٠٠%   | ٢٠,٣٦٦,٥٠٠ | ١٠١,٨٣٢,٥٠٠                |

١١- التزامات ضريبية مؤجلة

| ٣١ مارس ٢٠٢٦      | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥    | رصيد اول المدة                               |
|-------------------|-------------------|----------------------------------------------|
| جنيه مصري ٩١٧,١٢٢ | جنيه مصري ٧٦٨,٢٣٥ | الاهلاك الضريبي                              |
| ٩,٨٦٢,٥٠٧         | ٩,٠٤٢,٤٤٢         | الاهلاك المحاسبي                             |
| ٢,٤٦٢,٠٤٨         | ٨,٣٨٠,٧٢٠         | فروق الاهلاك                                 |
| ٧,٤٠٠,٤٥٨         | ٦٦١,٧٢٢           |                                              |
| ١,٦٦٥,١٠٣         | ١٤٨,٨٨٧           | الألتزام الضريبي المؤجل - اهلاكات ( ٢٢,٥ % ) |
| ٢,٥٨٢,٢٢٥         | ٩١٧,١٢٢           | التزامات ضريبية مؤجلة                        |

١٢- التسهيلات الائتمانية

| ٣١ مارس ٢٠٢٦        | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥      | تسهيلات ائتمانية - طويلة الاجل |
|---------------------|---------------------|--------------------------------|
| جنيه مصري ٣,٧٨٢,٣٢٤ | جنيه مصري ٤,٣٢٦,٠٥١ |                                |
| ٣,٧٨٢,٣٢٤           | ٤,٣٢٦,٠٥١           |                                |

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

١٣ - موردون واوراق دفع

| ٣١ مارس ٢٠٢٦         | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥       | موردون    |
|----------------------|----------------------|-----------|
| جنيه مصري ٣٣,٩٤٧,١٧٢ | جنيه مصري ٤٣,١٠٠,٤١٨ | اوراق دفع |
| ٥,٤٤٣,٢٢٧            | ٥,٥٥١,٢٣٥            |           |
| ٣٩,٣٩٠,٣٩٩           | ٤٨,٦٥١,٦٥٣           |           |



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٤ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

| ٣١ مارس ٢٠٢٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ |
|--------------|----------------|
| جنيه مصري    | جنيه مصري      |
| ١,٢٨٨,٥١٤    | ١,٢٨٨,٥١٤      |
| ٧,٤٤١,٣٦٢    | ٨,١٧٢,٣٦١      |
| ٦٨١,٢١٨      | ٣,٣٨٩,٧٧٩      |
| ١٦,٨٠٤       | ١٦,٨٠٤         |
| ٩,٤٢٧,٨٩٨    | ١٢,٨٦٧,٤٥٨     |

تامينات للغير  
دائنون متنوعون  
دائنو توزيعات - عاملين  
ارصدة دائنة اخرى

١٥ - أرصدة دائنة - مصلحة الضرائب

| ٣١ مارس ٢٠٢٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ |
|--------------|----------------|
| جنيه مصري    | جنيه مصري      |
| ٦,٢٩٠,٢٤٠    | ٥,٩٠٧,٧٣٩      |
| ١٩١,٠٩٤      | ٢٤٠,٤٧٨        |
| ٣٤٢,٥١٦      | ٣٤٢,٠١٣        |
| ٤١١,٢٩٨      | ٤١٤,٢٣٠        |
| ٢٦,٥٠٨,٤٢١   | ٢٠,٧٢٧,٦٥٤     |
| ٨٠٢          | ٨٠٢            |
| ٣٣,٧٤٤,٣٧١   | ٢٧,٦٣٢,٩١٦     |

ضريبة الخصم والتحصيل - مهن حرة  
ضريبة كسب العمل  
ضريبة الدمغة  
مساهمة تكافلية  
ضريبة الدخل  
الضريبة العقارية

١٦ - صافي المبيعات

| ٣١ مارس ٢٠٢٦ | ٣١ مارس ٢٠٢٥ |
|--------------|--------------|
| جنيه مصري    | جنيه مصري    |
| ٤٦,٧٨٥,٤٣٣   | ٢٩,٧٤٤,٧٦٥   |
| ٣,٧٤٩,٩٥٧    | ٥١,٤٦٤,٥١٠   |
| ٤٩,٣١٥,٣٣٤   | ٤٤,١٨٨,٨٥٠   |
| ٩٩,٨٥٠,٧٢٤   | ١٢٥,٣٩٨,١٢٥  |
| (٢,٩٤٧,٦٩٤)  | (٢,٥٣٩,٥٤٠)  |
| ٩٦,٩٠٣,٠٣٠   | ١٢٢,٨٥٨,٥٨٥  |

مبيعات تصدير (١/١٧)  
تصنيع للغير  
مبيعات محلي (٢/١٧)

خصم مسموح به

(١/١٦) - مبيعات التصدير

| ٣١ مارس ٢٠٢٦ | ٣١ مارس ٢٠٢٥ |
|--------------|--------------|
| جنيه مصري    | جنيه مصري    |
| ٤٦,٧٨٥,٤٣٣   | ٢٩,٧٤٤,٧٦٥   |
| ٤٦,٧٨٥,٤٣٣   | ٢٩,٧٤٤,٧٦٥   |

مبيعات مجمدات

(٢/١٦) - مبيعات محلي

| ٣١ مارس ٢٠٢٦ | ٣١ مارس ٢٠٢٥ |
|--------------|--------------|
| جنيه مصري    | جنيه مصري    |
| ٦,١٥٠        | ٣,٦٠٠        |
| ٤٩,٢٠٦,٥٨٤   | ٤٣,٦٦٠,٧٥٠   |
| ١٠٢,٦٠٠      | ٥٢٤,٥٠٠      |
| ٤٩,٣١٥,٣٣٤   | ٤٤,١٨٨,٨٥٠   |

مبيعات عصائر وصلصة  
مبيعات مجمدات  
ايجار فراغات بالتلاجة



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن الثلاثة اشهر المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٧ - تكلفة المبيعات

| ٣١ مارس ٢٠٢٥ | ٣١ مارس ٢٠٢٦ |                                        |
|--------------|--------------|----------------------------------------|
| جنيه مصري    | جنيه مصري    | خامات زراعية                           |
| ٣٢,١٨٦,٦٠٣   | ٣٥,٢١٧,٦٠٨   | أجور عماله                             |
| ٥,٢٠٧,٣٦٩    | ٨,٨١٢,٥٩٠    | إهلاك أصول ثابتة (إيضاح ٤)             |
| ٢,٢٠٧,٦١٠    | ٢,٠٢٢,٧٢٠    | مواد تعبئه وتغليف ومستلزمات وطاقة أخرى |
| ٢٢,٢٤٥,٥٣٠   | ١٩,٣١٥,٥٣٢   |                                        |
| ٦١,٨٤٧,١١٢   | ٦٥,٠٦٨,٤٥٠   |                                        |

١٨ - مصروفات البيع والتوزيع

| ٣١ مارس ٢٠٢٥ | ٣١ مارس ٢٠٢٦ |                                 |
|--------------|--------------|---------------------------------|
| جنيه مصري    | جنيه مصري    | أجور ومرتببات                   |
| ٢,٠٨١,٨٢٧    | ٢,٧٣٣,٥٠٧    | إهلاك أصول ثابتة (إيضاح ٤)      |
| ٦٤,١٨٤       | ٣١٤,٣٠٩      | مصاريف صيانة سيارات ووقود وزيوت |
| ٥٧٦,٥١٣      | ٨٠٨,٢٧٢      | مصروفات البيع والتوزيع أخرى     |
| ٣,٣٦٤,٢٥٠    | ٤,٦١٨,٧٤٨    |                                 |
| ٦,٠٨٦,٧٧٤    | ٨,٤٧٤,٨٣٦    |                                 |

١٩ - مصروفات ادارية وعمومية

| ٣١ مارس ٢٠٢٥ | ٣١ مارس ٢٠٢٦ |                             |
|--------------|--------------|-----------------------------|
| جنيه مصري    | جنيه مصري    | أجور ومرتببات               |
| ١,٤٦٠,٤٦٩    | ٢,٠٢٧,٣٧٥    | إهلاك أصول ثابتة (إيضاح ٤)  |
| ١٠٣,٩٥٣      | ١٢٥,٠١٩      | مصروفات عمومية وادارية أخرى |
| ١,٠١٤,١٩٩    | ٩٣٠,٣٣٩      |                             |
| ٢,٥٧٨,٦٢١    | ٣,٠٨٢,٧٣٣    |                             |

٢٠ - إيرادات متنوعة

| ٣١ مارس ٢٠٢٥ | ٣١ مارس ٢٠٢٦ |                    |
|--------------|--------------|--------------------|
| جنيه مصري    | جنيه مصري    | ايجار اراضي زراعية |
| ١,٠٨٢,٦٨٠    | ١,٢٣٩,٨٥٥    | بيع مخلفات         |
| ٣٠٣,٠٣٠      | ٣٩٣,٠١٦      |                    |
| ١,٣٨٥,٧١٠    | ١,٦٣٢,٨٧١    |                    |

٢١ - مصروفات ضرائب الدخل

| ٣١ مارس ٢٠٢٥ | ٣١ مارس ٢٠٢٦ |                 |
|--------------|--------------|-----------------|
| جنيه مصري    | جنيه مصري    | الضريبة الحالية |
| (١٢,٩٩٦,٧٩٢) | (٥,٧٨٠,٧٦٧)  | الضريبة المؤجلة |
| (١,٢٤٤,٢٦١)  | (١,٦٦٥,١٠٣)  |                 |
| (١٤,٢٤١,٠٥٣) | (٧,٤٤٥,٨٧٠)  |                 |



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

| ٣١ مارس ٢٠٢٥ | ٣١ مارس ٢٠٢٦ |
|--------------|--------------|
| جنيه مصري    | جنيه مصري    |
| ٤٢,٤٣٣,٦٦٠   | ١٨,٢٤٦,٤٢٨   |
| ١٤,٥٤٧,٥٠٠   | ٢٠,٣٦٦,٥٠٠   |
| ٢,٩٢         | ٠,٩٠         |

صافى أرباح العام بعد الضرائب

عدد الاسهم القائمة فى تاريخ القوائم المالية

نصيب السهم من صافى أرباح العام ( جنيه / سهم )

٢٣ - الموقف القضائى

أولا - قضايا مرفوعة ضد الشركة

يوجد قضيتين عمالية مرفوعة على الشركة ويرى المستشار القانونى للشركة ان نسبة الحكم لصالح الشركة هي ٥٠٪

ثانيا - قضايا مرفوعة من الشركة

يوجد قضية عمالية مرفوعة من الشركة ويرى المستشار القانونى للشركة ان نسبة الحكم لصالح الشركة هي ٥٠٪

٢٤ - الموقف الضريبى

أولا - ضريبة شركات الأموال

- تم الفحص والربط النهائى من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٠.

- ٢٠٠٤/٢٠٠١ تم الفحص والربط لتلك السنوات وتم السداد.

- سنوات ٢٠٠٨/٢٠٠٥ خارج العينة 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 ٢٠١٣/٢٠١٤ تم ربطها من قبل مأمورية الضرائب تقديريا وتم الطعن عليها.

- الفترة من ٢٠١٥/٢٠٢٢ يتم تقديم الاقرارات السنوية وفقا للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولم يتم الفحص حتى تاريخه .

٢٥ - الموقف الضريبى (تابع)

ثانيا - الضريبة العامة على المبيعات

- تم فحص السنوات ٢٠٠٩/٢٠١٤ وتم الربط والسداد .

ثالثا - ضريبة القيمة المضافة

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

بتسليم الاقرارات فى مواعيدها القانونية .

رابعا - ضريبة الدمغة

- تم الربط النهائى من عام ١٩٩٤ حتى عام ٢٠١٥ بمبلغ ٣٧٣,٨٠٢ جنيه مصرى وتم إستلام الربط النهائى مسدد

منها ١١٥,٤٥١ جم ورصيد الحساب فى ٣١ مارس ٢٠٢٦ دائن بمبلغ ٣٤٢,٥١٦ مصرى.

خامسا - ضريبة المرتبات والاجور

- تم الفحص و الربط النهائى من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٢ وتم السداد.



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

- 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

### سابعا - الضرائب العقارية

- رصيد مصلحة الضرائب العقارية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ دائن بمبلغ ٨٠٢ جنيه مصرى.

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.

٢٦- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

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

#### (أ) خطر الائتمان

خطر الائتمان هو خطر حدوث خسائر مالية تتكبدها الشركة في حال تعثر العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من ارصدة العملاء وأوراق القبض ، المدينون المتنوعون والأرصدة المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة، وكذا من أنشطتها المالية، بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية.

يتأثر تعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي بالصفات الفردية لكل عميل على حدة. وتشمل مخاطر التعثر عن السداد السائد بالصناعة والدولة التي يعمل بها العملاء، لها تأثير أقل على خطر الائتمان. تحصل الشركة علي إيراداتها من عدد كبير من العملاء.

#### الأصول المالية الأخرى والودائع النقدية

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

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



**المستحق من أطراف ذات العلاقة**

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

**(ب) خطر السوق**

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

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

**التعرض لخطر معدل الفائدة**

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

**التعرض لخطر سعر صرف العملات الأجنبية**

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

**(ج) مخاطر السيولة**

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

**٢٧- احداث هامة**

- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ١٧ أبريل ٢٠٢٥ خفض سعري عائد الإيداع والإقراض ليله واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٢٥ نقطة أساس ليصل إلى ٢٥,٠٠٪ ، ٢٦,٠٠٪ ، ٢٥,٥٠٪ على الترتيب، كما قررت خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٢٥ نقطة أساس ليصل إلى ٢٥,٥٠٪.

- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ٢٢ مايو ٢٠٢٥، خفض سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة أساس إلى ٢٤,٠٠٪ و ٢٥,٥٠٪ ، ٢٤,٥٠٪ ، على الترتيب كما قررت خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٤,٥٠٪.

