



ش.م.م

س.ت: ١٣١٦٠ الاسماعيلية

شركة الإسماعيلية الوطنية للصناعات الغذائية

ISO 9001
ISO 22000

ISO14001
OHSAS 18001

القاهرة فى ٢٠٢٦/٨/٣

السيد الاستاذ الدكتور / محمد عبد الحفيظ
المشرف على قطاع الافصاح والحوكمة
بعد التحية . . .

- نتشرف بان نرفق لسيادتكم المركز المالى للشركة عن الفترة المالية المنتهية
فى ٢٠٢٦/٦/٣٠ وكذا تقرير مراقب الحسابات والايضاحات المتممة لها .

وتفضلوا بقبول فائق التحية والاحترام . . .

مدير علاقات المستثمرين
محاسب /

" أمجد محمد محمد "



شركة الاسماعيلية الوطنية للصناعات الغذائية
(فوديكو)
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونية ٢٠٢٦
وتقرير الفحص المحدود عليها



شركة الاسماعلية الوطنية للصناعات الغذائية - فوديكو (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية
عن الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيه ٢٠٢٦
المحتويات

الصفحة	
-	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأرباح أو الخسائر
٣	قائمة الدخل الشامل
٤	قائمة التغير في حقوق الملكية
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦-٢٤	اهم السياسات المحاسبية المطبقة والإيضاحات المتممة للقوائم المالية



تقرير الفحص المحدود

إلى السادة / أعضاء مجلس شركة الاسماعلية الوطنية للصناعات الغذائية - فوديكو "شركة مساهمة مصرية"

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المرفقة لشركة الاسماعلية الوطنية للصناعات الغذائية - فوديكو - شركة مساهمة مصرية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وكذا قوائم الدخل (الأرباح أو الخسائر) والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات المتممة الأخرى، والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل و الواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسئوليتنا في إبداء إستنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها" ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية.

تمت مراجعة القوائم المالية لشركة الاسماعلية الوطنية للصناعات الغذائية - فوديكو "شركة مساهمة مصرية" عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بواسطة مراقب حسابات آخر والذي أصدر تقرير متحفظ على القوائم المالية بتاريخ ٧ فبراير ٢٠٢٦.

أساس الاستنتاج المتحفظ

- ١- لا تطبق الشركة نظام محاسبة تكاليف حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وما له من تأثير مباشر على دقة وصحة عرض رصيد المخزون وتكلفة المبيعات.
- ٢- لم نواف بمصادقة الرصيد المستحق الخاص بصندوق دعم الصادرات البالغ ٨٣١ ٦٧٠ ١٨ جنيه مصرى فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (ايضاح ٧)

الإستنتاج المتحفظ

وفيما عدا ماورد بفقرات أساس الاستنتاج المتحفظ أعلاه، وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرافقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي لشركة الاسماعلية الوطنية للصناعات الغذائية - فوديكو - شركة مساهمة مصرية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في ٢ أغسطس ٢٠٢٦



هاني فؤاد راشد محمد
سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية (٢٩٤)
سجل مراقبي حسابات البنك المركزي (٤٥٢)
س.م.م (١١٧٧١)
PKF راشد وبدر وشركاهم

قائمة المركز المالي الدورية
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		الأصول غير متداولة
٩١,٠٩٢,٨١٨	٩٤,٧٤٣,٠٤٨	(٤)	أصول ثابتة
٣,٨٦١,٤٧٢	٩٤,٧٤٣,٠٤٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٣٨,٥٤٢,٦٥٤	١٦٠,٤٢٥,٨٠٤	(٥)	مخزون
٥٣,١٧٤,٦١٤	٦٩,٦١٨,٣٦٤	(٦)	عملاء وأوراق قبض
٣٢,٧٣٨,٢٥٩	٤١,٥٤٦,٤٧١	(٧)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٤١,٣٧٣,٥٥١	٢٠,٥١٨,٣٧٠		استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٥,٨٧٤,٠٣٤	٥,٤٩٨,٥٢٠	(٨)	حسابات مدينة - ضرائب
٧,٤٨٧,٦٣٣	١٥,٣٣٩,٧٤٨	(٩)	تقديرات بالصندوق ولدى البنوك
٢٧٩,١٩٠,٧٤٥	٣١٣,٠٠٧,٢٧٧		إجمالي الأصول المتداولة
٣٧٤,١٤٥,٠٣٥	٤٠٧,٧٥٠,٣٢٥		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	١١٦,٠٩٤,١٤٧		أرباح مرحلة
٧١,٧٦٢,١٣٩	٣٠,٨٦٤,٨٩٩		أرباح الفترة/العام
٢٤٠,٩١٣,٣٠٥	٢٦١,٣٧٣,٠٦٥		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات غير متداولة
٩١٧,١٢٢	٢,٠٦٢,٤٧٧	(١١)	التزامات ضريبية مؤجلة
٤,٣٢٦,٠٥١	٣,٢٣٨,٦١٦	(١٢)	تسهيلات ائتمانية - طويلة الاجل
٥,٢٤٣,١٧٣	٥,٣٠١,٠٩٣		إجمالي التزامات غير متداولة
			الالتزامات متداولة
٤٨,٦٥١,٦٥٣	٥٧,٨٣٣,٠٧٦	(١٣)	موردون وأوراق دفع
٢٠,٢٥٤,٣٧٥	٣٤,٣٠٩,٠٦٦		عملاء دفعات مقدمة
١٢,٨٦٧,٤٥٨	١٣,١٥٩,١٣١	(١٤)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٨,٥٨٢,١٥٥	١٨,٥٨٢,١٥٥		مخصص التزامات محتملة
٢٧,٦٣٢,٩١٦	١٧,١٩٢,٧٣٩	(١٥)	أرصدة دائنة - مصلحة الضرائب
١٢٧,٩٨٨,٥٥٧	١٤١,٠٧٦,١٦٧		إجمالي الإلتزامات المتداولة
١٣٣,٢٣١,٧٣٠	١٤٦,٣٧٧,٢٦٠		إجمالي الإلتزامات
٣٧٤,١٤٥,٠٣٥	٤٠٧,٧٥٠,٣٢٥		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية



المدير المالي
امجد محمد

- الايضاحات المرفقة من ايضاح رقم (١) الى ايضاح رقم (٢٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية وتقرأ معها.

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية
عن الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيه ٢٠٢٦

عن الثلاثة اشهر المنتهية في		عن الستة اشهر المنتهية في		إيضاح	
٣٠ يونيه ٢٠٢٥	٣٠ يونيه ٢٠٢٦	٣٠ يونيه ٢٠٢٥	٣٠ يونيه ٢٠٢٦		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		صافي المبيعات
١٠٥,٠٣٥,٤٧٦	١٠٢,٦٣٨,٠٧٠	٢٢٧,٨٩٤,٠٦١	١٩٩,٥٤١,١٠٠	(١٦)	إيراد دعم صادرات
-	-	-	-		يخصم:
(٧٦,٧٩٤,٠٢٠)	(٨٣,٢٢٤,٩٧٦)	(١٣٨,٦٤١,١٣٢)	(١٤٨,٢٩٣,٤٢٦)	(١٧)	تكلفة المبيعات
٢٨,٢٤١,٤٥٦	١٩,٤١٣,٠٩٤	٨٩,٢٥٢,٩٢٩	٥١,٢٤٧,٦٧٥		مجموع الربح
(٧,٨٥٣,٣٢٢)	(٣,٤٧٧,٣٠٨)	(١٣,٩٤٠,٠٩٦)	(١١,٩٥٢,١٤٤)	(١٨)	مصروفات البيع والتوزيع
(٢,٢٤٥,١٠٩)	(٢,١٦٠,٦١٧)	(٤,٨٢٣,٧٣٠)	(٥,٢٤٣,٣٥٠)	(١٩)	مصروفات إدارية وعمومية
١٦,٣٣٢,٦٦٣	١٣,٧٧٥,١٦٩	٦٨,٦٧٨,٧٤١	٣٤,٠٥٢,١٨١		أرباح تشغيل
١,٦٤٩,٣٧٨	٤,٣٤٢,٦٨٢	٣,٥٧١,٢٨١	٥,٩٧٥,٥٥٣	(٢٠)	إيرادات متنوعة
١٢,٣٩٢	١,٣٤٧,٤٨٧	٨٧,٦٠٦	١,٠٧٩,٧٩٣		فروق ترجمة عملات اجنبية
-	-	-	-		أرباح بيع أصول ثابتة
٢,١١٦,٨٩٣	١٢٤,٠٦٧	٤,٤٤٨,٤١١	١٩٦,٠٢٦		فوائد دئنة
٢٠,١١١,٣٢٦	١٩,٥٨٩,٤٠٥	٧٦,٧٨٦,٠٣٩	٤١,٣٠٣,٥٥٣		صافي أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
(٤,٥٥٠,٠٩٨)	(٢,٩٩٢,٧٨٤)	(١٨,٧٩١,١٥١)	(١٠,٤٣٨,٦٥٤)	(٢١)	مصروفات ضرائب الدخل
١٥,٥٦١,٢٢٨	١٦,٥٩٦,٦٢١	٥٧,٩٩٤,٨٨٨	٣٠,٨٦٤,٨٩٩		صافي أرباح الفترة
١,٠٧	٠,٦١	٣,٩٩	١,٥١	(٢٢)	نصيب السهم من صافي أرباح الفترة (جنيه / سهم)



المدير المالي

أحمد محمد

قائمة الدخل الشامل الدورية عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		صافي أرباح الفترة
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	بنود الدخل الشامل
٣٠,٨٦٤,٨٩٩	٥٧,٩٩٤,٨٨٨	١٦,٥٩٦,٦٢١	١٥,٥٦١,٢٢٨	إجمالي الدخل الشامل
-	-	-	-	
٣٠,٨٦٤,٨٩٩	٥٧,٩٩٤,٨٨٨	١٦,٥٩٦,٦٢١	١٥,٥٦١,٢٢٨	

- الايضاحات المرفقة من ايضاح رقم (١) الى ايضاح رقم (٢٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية وتقرأ معها.



قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية
عن السنة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيه ٢٠٢٦

الإجمالي	أرباح الفترة	أرباح مرحلة	الاحتياطي العام	الاحتياطي رأسمالي	الاحتياطي القانوني	رأس المال المصدر والمدفوع	
جنيه مصري ٢٤٠,٩١٣,٣٠٥	جنيه مصري ٧١,٧٦٢,١٣٩ (٧١,٧٦٢,١٣٩)	جنيه مصري ٨٧,٤٢٠,٢٥٤ ٧١,٧٦٢,١٣٩ (٢٩,٠٩٥,٠٠٠) (٣,٥٨٨,١٠٧) (٦,٨١٧,٠٣٢) (٣,٥٨٨,١٠٧)	جنيه مصري ٤٢٦,٥٥٨	جنيه مصري ٦٣,٩٩٦	جنيه مصري ٨,٥٠٢,٨٥٨	جنيه مصري ٧٢,٧٣٧,٥٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦ أرباح عام ٢٠٢٥ توزيعات أرباح عم عام ٢٠٢٤ الاحتياطي القانوني توزيعات أرباح العاملين مكافأة اعضاء مجلس الادارة أرباح الفترة الرصيد في ٣٠ يونيه ٢٠٢٤
-	-	-	-	-	-	٢٩,٠٩٥,٠٠٠	
-	-	-	-	-	٣,٥٨٨,١٠٧	-	
(٦,٨١٧,٠٣٢) (٣,٥٨٨,١٠٧)	-	-	-	-	-	-	
٣٠,٨٦٤,٨٩٩	٣٠,٨٦٤,٨٩٩	-	-	-	-	-	
٢١١,٣٧٣,٠٦٥	٣٠,٨٦٤,٨٩٩	١١٦,٠٩٤,١٤٧	٤٢٦,٥٥٨	٦٣,٩٩٦	١٢,٠٩٠,٩٦٥	١٠١,٨٣٢,٥٠٠	
١٨٦,٦١٩,٢٠٩	٩٥,٣٨٧,٣٦٣ (٩٥,٣٨٧,٣٦٣)	٢٣,٧٥٧,٨٠١ ٩٥,٣٨٧,٣٦٣ (٩,٤٨٧,٥٠٠) (٤,٧٦٩,٣٦٨)	٤٢٦,٥٥٨	٦٣,٩٩٦	٣,٧٣٣,٤٩٠	٦٣,٢٥٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ أرباح عام ٢٠٢٤ زيادة رأس المال احتياطي قانونية أرباح الفترة الرصيد ٣٠ يونيه ٢٠٢٥
-	-	-	-	-	-	٩,٤٨٧,٥٠٠	
-	-	-	-	-	٤,٧٦٩,٣٦٨	-	
٥٧,٩٩٤,٨٨٨	٥٧,٩٩٤,٨٨٨	-	-	-	-	-	
٢٤٤,٦١٤,٠٩٧	٥٧,٩٩٤,٨٨٨	١٠٤,٨٨٨,٢٩٧	٤٢٦,٥٥٨	٦٣,٩٩٦	٨,٥٠٢,٨٥٨	٧٢,٧٣٧,٥٠٠	

- الايضاحات المرفقة من ايضاح رقم (١) الى ايضاح رقم (٢٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية وتقرأ معها.



قائمة التدفقات النقدية الدورية
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونية ٢٠٢٦

عن الستة أشهر المنتهية في		إيضاح	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٣٠ يونية ٢٠٢٥	٣٠ يونية ٢٠٢٦		
جنيه مصري	جنيه مصري		
٧٦,٧٨٦,٠٣٩	٤١,٣٠٣,٥٥٣		صافي ارباح الفترة قبل الضرائب
٣,٦١٢,٦٢٠	٤,٩٤٧,٧٦١	(٤)	إهلاك أصول ثابتة
١,٨١٠,٣٦٢	-		الخسائر الائتمانية المتوقعة عن الفترة
(٤,٤٤٨,٤١١)	(١٩٦,٠٢٦)		فوائد دائنة
٧٧,٧٦٠,٦١١	٤٦,٠٥٥,٢٨٨		ارباح التشغيل قبل التغير في بنود رأس المال العامل
(٣٧,٢٣٤,٥١٥)	(٢١,٨٨٣,١٥٠)		التغير في المخزون
(٣٦,٢٦٦,٣٢٧)	(١٦,٤٤٣,٧٥٠)		التغير في عملاء و اوراق قبض
(١٢,٦٣٦,٣٥٥)	(٨,٨٠٨,٢١٢)		التغير في المصروفات مدفوعة مقدما و ارصدة مدينة اخرى
(١٥٩,٢٧٥)	٣٧٥,٥١٤		التغير في ارصدة مدينة - ضرائب
٥,٦٩١,٢٣٧	٩,١٨١,٤٢٣		التغير في الموردين واوراق الدفع
(٥٦٦,٧٤١)	٢٩١,٦٧٣		التغير في مصروفات مستحقة و ارصدة دائنة اخرى
١٢,٧٤٥,٦٨٩	١٤,٠٥٤,٦٩١		التغير في عملاء دفعات مقدمة
٢٥٨,٦٥٤	(١٠,٤٤٠,١٧٧)		التغير في ارصدة دائنة أخرى - مصلحة الضرائب
(٢٧,٣٥٦,٢١٥)	(٢٠,٨٤٣,٧٠٣)		ضرائب الدخل المدفوعة
(١٧,٧٦٣,٢٣٧)	(٨,٤٦٠,٤٠٣)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(١٥,٣٤٧,٩٠٣)	(٤,٧٣٦,٥٢٠)	(٤)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
٤,٤٤٨,٤١١	١٩٦,٠٢٦		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(١٠,٨٩٩,٤٩٢)	(٤,٥٤٠,٤٩٤)		فوائد محصلة
-	(٤,٥٢١,٤٧٨)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
-	(٣,٥٨٨,١٠٧)		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١٠,٢٠٠,٠٦٧)	(١,٠٨٧,٤٣٥)		توزيعات ارباح العاملين - مدفوعة
(١٠,٢٠٠,٠٦٧)	(٩,١٩٧,٠٢٠)		دائنو توزيعات مكافاة اعضاء مجلس ادارة
(٣٨,٨٦٢,٧٩٧)	٧,٨٥٢,١١٥		تسهيلات ائتمانية
٦٧,٥٥١,٦٨٦	٧,٤٨٧,٦٣٣	(٩)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في)/الناتجة من أنشطة التمويل
٢٨,٦٨٨,٨٨٩	١٥,٣٣٩,٧٤٨	(٩)	صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
			رصيد النقدية وما في حكمها أول الفترة
			رصيد النقدية وما في حكمها آخر الفترة

- الايضاحات المرفقة من ايضاح رقم (١) الى ايضاح رقم (٢٦)) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية وتقرأ معها.



شركة الإسماعيلية الوطنية للصناعات الغذائية - فوديكو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١- نبذة عن الشركة

تأسست شركة الإسماعيلية الوطنية للصناعات الغذائية (فوديكو) - (شركة مساهمة مصرية) طبقاً لأحكام قانون الاستثمار رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ بموافقة هيئة الاستثمار عام ١٩٨١ والملغى بقانون الاستثمار رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ وقانون حوافز الاستثمار 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ في ٢٩ يوليو 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 الري.
- ٢- تصنيع منتجات الطماطم والفاكهة بانواعها المختلفة من مراكز وعجائن وعصائر ومشروبات ومربات وخلافه طبقاً لحدث الوسائل التكنولوجية الحديثة.
- ٣- تصنيع وحفظ وتجميد وتعليب وتجفيف الخضروات والفاكهة والبقول وغيرها.
- ٤- تسويق منتجات الشركة داخل الجمهورية والتصدير خارج الجمهورية (بالوسائل المختلفة للبيع سواء مباشرة او مندوبين او وكلاء وخلافه).
- ٥- تصنيع و انتاج وتجهيز وتعبئة 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 للوكالة التجارية.
- ٧- انتاج وتعبئة 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.

١/٢/٣ الأدوات المالية

أ. الاعتراف الأولي

يجب على 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 مضافا 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 والافصاحات (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 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 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 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 الاعتراف.

يجب على المنشأة أن تبوب جميع الالتزامات المالية على أنها يتم قياسها - لاحقاً بالتكلفة المستهلكة، باستثناء ما يلي :

- الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يجب أن يتم قياس مثل هذه الالتزامات، بما في ذلك المشتقات التي تمثل التزامات، لاحقاً بالقيمة العادلة.
- الالتزامات المالية التي تنشأ عندما لا يتأهل تحويل أصل مالي للاستبعاد من الدفاتر أو عندما ينطبق منهج التدخل المستمر. بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية على قياس مثل تلك الالتزامات المالية.

عقود الضمان المالي. بعد الاعتراف الأولي، يجب على مصدر مثل ذلك العقد بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين التاليين أكبر:



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 لا رجعه 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).

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 خسارة بناء على خسائر الائتمان المتوقعة الدائمة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية مستقلة.
قد يتضمن دليل الانخفاض في القيمة مؤشرات تدل على أن المدين أو مجموعة من المدينين يواجهون صعوبات مالية هامة، أو إخفاق أو تأخير في سداد الأرباح أو المبلغ الأصلي، أو احتمالية الإفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى، وحيث تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود نقص قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، مثل التغييرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية التي ترتبط بالإخفاق في السداد. تتم مراجعة الذمم المدينة التجارية بشكل نوعي على أساس كل حالة على حدة لتحديد ما إذا كانت هناك حاجة إلى شطبها.
تقوم الشركة بقياس خسائر الائتمان المتوقعة من خلال الأخذ بعين الاعتبار مخاطر الإخفاق في السداد خلال فترة العقد وتتضمن معلومات مستقبلية في قياسها

- استبعاد أصل مالي أو التزام مالي من الدفاتر
يجب علي المنشأة أن تستبعد أصل مالي من الدفاتر عندما فقط
- تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو
 - تقوم المنشأة بتحويل الأصل المالي.

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

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

صدر المعيار المصري رقم ٤٨ في أبريل ٢٠١٩، ويبدأ سريانه اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١، ويضع المعيار نموذجاً من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيراد من العقود مع العملاء. يضع المعيار المصري رقم (٤٨) إطاراً شاملاً لتحديد ما إذا كان يجب الاعتراف بالإيراد، وبأي قيمة وتوقيت ذلك. يحل المعيار محل إرشادات الاعتراف بالإيراد الحالية، بما في ذلك معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" ومعيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الانشاء".
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، ووضعت 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 ذلك 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 قادراً 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 عدد الوحدات المنتجة، ولا يتم إهلاك الأراضي، وفيما يلي بيان بالنسب لكل نوع من الأصول الثابتة لغرض حساب الإهلاك.

الأصل	نسبة الإهلاك
مباني وإنشاءات	٢%
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. تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد أضمحل. 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 إثبات 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 مخصصاً منها أي انخفاض قد يطرأ على قيمتها الدفترية، وتتضمن تكلفة تلك المشروعات كافة 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 البند ضمن الأصول الأخرى باعتبار قابليته للتحديد ويمكن تمييزه بوضوح وتنشأ عنه علاقة تعاقدية وكونه قابل للفصل عن الشركة ويجرى استهلاكه على مدى فترات التعاقد.

المخزون

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

- 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 يصرف أولاً وبالتالي فإن البنود التي تبقى في المخازن في نهاية الفترة هي البنود التي تم إنتاجها حديثاً.

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

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو حكمي نتيجة لحدث ماضي ، ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجياً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام ، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل ميزانية وتحديد لها لإظهار أفضل تقدير حالي . وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإنفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام.

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

احتياطي قانوني

طبقاً 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 بعد الاعتراف الأولي بالأصل واثراً على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد اضمحل. عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الإستردادية ، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية . وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر.

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل 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 الاعتراف بالاقتراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الإلتزامات المتداولة، ما لم يكن لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ المركز المالي، فيتم عرض رصيد القرض ضمن الإلتزامات طويلة الأجل.

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

يتم احتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ في الاعتبار 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 للاستخدام 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 و الإلتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترات السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع إسترداده أو سداذه لمصلحة الضرائب.

ضرائب الدخل المؤجلة

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

ويتم 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 الذي 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 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 الفعلي، 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

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 الذى يمكن الحصول عليه من بيع أصل أو الذى 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. وتقدر القيمة العادلة للبنود ذات الفوائد استناداً إلى التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة على بنود مشابهة لها نفس الشروط ونفس خصائص المخاطر.

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

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

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

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

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

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



٤ - أصول ثابتة

الأراضي	المنقضي	مراقق وإنشاءات	ألات ومعدات	وسائل النقل	حسابات اليه	عدد ودورات	الأثاث المكتبي	الأجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢,٨٦١,٤٧٢	٢,٥٢٢,٣٨٣	٢٨,١٦٥,٩٦٥	٨٤١,٥٩,٤٣٨	١٧,٥٧٩,٦٧٦	٨٢٧,٦٨٧	٢٦,٠٨٧,٧٨٤	١,١٤٢,٦٥٦	١٦٥,٢٤٦,٥٦١
-	-	-	-	-	-	٤,٧١٤,٢٩٠	٢٢,٢٣٠	٤,٧٣٦,٥٢٠
٣,٨٦١,٤٧٢	٢,٥٢٢,٣٨٣	٢٨,١٦٥,٩٦٥	٨٤١,٥٩,٤٣٨	١٧,٥٧٩,٦٧٦	٨٢٧,٦٨٧	٣٠,٨٠١,٥٧٤	١,١٦٤,٨٨٦	١٦٩,٩٨٣,٠٨١
-	-	(١٠,٧٥٠,٥٠٠)	(٤٣,٩٠٥,٦٧١)	(٥,٨٠٧,٨٨٥)	(٧٨,٠٨١٥)	(٦,٨٣٦,٥٤٥)	(٨١٧,٩٣٠)	(٧٠,٢٩٢,٢٧٢)
-	(٢٤,٨٨٤)	(٢٨١,٦١٠)	(٢,٨٠٢,١٨٣)	(٧٥٣,٠٣٥)	(٥,٦٣٨)	(١,٠٤٢,٠٤٨)	(٢٨,٣١٥)	(٤,٩٤٧,٧١١)
-	(٢,١٨٠,٨١٠)	(١١,٠٣٢,١٦٠)	(٤٦,٧٠٧,٨٥٤)	(٥,٨٠٧,٩٢٠)	(٧٨٦,٤٥٣)	(٧,٨٧٨,٥٩٣)	(٨٤٦,٢٤٥)	(٧٥,٢٤٠,٣٣)
٣,٨٦١,٤٧٢	١,٣٤١,٥٧٣	١٧,١٣٣,٨٠٥	٣٧,٣٥١,٥٨٤	١١,٧٧١,٧٥٦	٤١,٢٣٤	٢٢,٩٢٢,٩٨٢	٣١٨,٦٤١	٩٤,٧٤٣,٠٤٨
٣,٨٦١,٤٧٢	١,٣٧٦,٤٥٧	١٧,٤١٥,٤٦٥	٤٠,١٥٣,٧٦٧	١٢,٥٢٤,٧٩١	٤٦,٨٧٢	١٩,٢٥٠,٧٣٩	٣٢٤,٧٢٦	٩٤,٩٥٤,٧٨٩

١٥ مخزون

يتم توزيع الاملاك كما يلي

تكاليف البيعات (١٧)
مصرفات البيع والتوزيع (١٨)
مصرفات الادارية وصومية (١٩)

٢٠٢٥	٢٠٢٦
يوليو	يوليو
جنيه مصري	جنيه مصري
٢,٨٩٣,٥٠٧	٤,٠٦٩,١٠٥
٥٩٤,٦٧٥	٦٢٨,٦١٨
١٢٤,٤٣٨	٢٥٠,١٣٨
٣,٦١٢,٦٢٠	٤,٩٤٧,٨٦١

٢٠٢٥	٢٠٢٦
ديسمبر	يوليو
جنيه مصري	جنيه مصري
١٩,٩٩٩,٣٢٠	٢١,٥٣٢,٩٧٧
٧,٩٧٦,٥٧٧	٩,١١٥,٦٠٣
٩٩,٤٨٧,٨٩٤	١١٥,٠٤٣,٨١٦
١٠,٧٩٢,٤٣٢	٩,٤٦٠,١٤٦
١٣٨,٥٤٢,٦٥٤	١٦٠,٤٢٥,٨٠٤

مخزون تعبئة وتغليف
ورق وزيت وقطع غير مهمات
انتاج غير تلم
انتاج تلم
خامات ومستلزمات انتاج



شركة الاسماعيلية الوطنية للصناعات الغذائية - فوديكو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية
عن الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيه ٢٠٢٦

٦ - عملاء وأوراق قبض

٣٠ يونيه ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٣,٨٢٥,٦٦٤	٥٥,٤٦٣,٣٠٠	عملاء
١,١١٥,٢٩١	٥,٨٩٠,٠٥٤	أوراق قبض
٢,٨٥٦,١٤٨	٥,٤٤٤,٩٦٨	شيكات تحت التحصيل
٧٧,٧٩٧,١٠٣	٦١,٣٥٣,٣٥٣	
(٨,١٧٨,٧٣٩)	(٨,١٧٨,٧٣٩)	يخصم :
٦٩,٦١٨,٣٦٤	٥٣,١٧٤,٦١٤	الخسائر الائتمانية المتوقعة

حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال العام

٣٠ يونيه ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٨,١٧٨,٧٣٩)	(٦,١٥٧,٥٦٥)	الرصيد أول الفترة/ العام
(٨,١٧٨,٧٣٩)	(٢,٠٢١,١٧٤)	المكون خلال الفترة/ العام
(٨,١٧٨,٧٣٩)	(٨,١٧٨,٧٣٩)	الرصيد في نهاية الفترة/ العام

٧ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ يونيه ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٠٣٦,٢٥٤	٢,٠٣٢,٨٢٢	تأمينات لدى الغير
٩,٧٦٦,٢٥٤	١٠,٥١٤,١١٥	موردون دفعات مقدمة
٨,٩٩٨,٣٩٢	١٠,٢٣٧,٧٦٢	مدينون متنوعون
١٨,٦٧٠,٨٣١	١٨,٦٧٠,٨٣١	صندوق تنمية الصادرات
١,٣٢٦,٢٨٠	٤٢٢,٠٥٠	مصروفات مدفوعة مقدماً
٦٩٨,٧٨٠	-	عهد مؤقتة
٤٩,١١٢	٢٨,٧٥٦	سلف للعاملين
٤١,٥٤٦,٤٧١	٤١,٩٠٦,٣٣٦	

٨ - حسابات مدينة - ضرائب

٣٠ يونيه ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥,٤٩٨,٥٢٠	٥,٨٧٤,٠٣٤	ضرائب تحت التسوية
٥,٤٩٨,٥٢٠	٥,٨٧٤,٠٣٤	

٩ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣٠ يونيه ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣١٥,٦٨٢	٨٣,٦٠٩	نقدية بالصندوق
١٥,٠٨٤,٠٦٦	٧,٤٠٤,٠٢٤	حسابات جارية لدى البنوك
١٥,٣٩٩,٧٤٨	٧,٤٨٧,٦٦٣	



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

عن الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيه ٢٠٢٦

١٠- رأس المال المصدر والمدفوع

- حدد رأس المال المرخص به بمبلغ ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ (مائة وخمسون مليون جنيه مصرية) .
- حدد رأس المال المصدر والمدفوع ٩٠,٠٠٠,٠٠٠ (فقط تسعون مليون جنيه مصري لا غير) موزع علي ٩ مليون سهم (تسعة مليون سهم) بقيمة اسمية للسهم ١٠ جنيه (عشرة جنيهات) طبقا لمحضر اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٣٠ ابريل ٢٠١٦ التي قررت تخفيض رأس المال المصدر من ٩٠ مليون جنيه مصري إلى ٤٥ مليون جنيه مصري وذلك بتخفيض القيمة الاسمية للسهم من ١٠ جنيه مصري الي ٥ جنيه مصري مع ثبات عدد الاسهم المقيدة وهي ٩ مليون سهم وهذا الإنخفاض من الإجمالي الخسائر المتراكمة حتي نهاية عام ٢٠١٥ ، وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢٩ سبتمبر ٢٠١٦ ، وبموجب الجمعية العامة الغير العادية وعقد التعديل المصدق يرقم ٣١٤٩ لسنة ٢٠١٦ طبقا 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 اسهم بقيمة اسميه للسهم ٥ جنيه مصري)، تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٨ يونيو ٢٠٢٠، ويوضح الجدول التالي هيكل المساهمين
- طبقا لمحضر الاجتماع للجمعية العامة الغير العادية بتاريخ ١٨ سبتمبر 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 اسهم بقيمة 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 .
- طبقا 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 اسهم بقيمة 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
- طبقا لمحضر الاجتماع للجمعية العامة الغير العادية بتاريخ ١٨ اكتوبر 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 بقيمة 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

البيان	الجنسية	النسبة	عدد الاسهم	رأس 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

رصيد اول المدة	٣٠ يونيه ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
الاهلاك الضريبي	جنيه مصري (٩١٧,١٢٢)	جنيه مصري (٧٦٨,٢٣٥)
الاهلاك المحاسبي	١٠,٠٣٨,٢٢٧	٩,٠٤٢,٤٤٢
فروق الاهلاك	٤,٩٤٧,٧٦١	٨,٣٨٠,٧٢٠
	(٥,٠٩٠,٤٦٦)	٦٦١,٧٢٢
	(١,١٤٥,٣٥٥)	١٤٨,٨٨٧
	(٢,٠٦٢,٦٧٧)	٩١٧,١٢٢

الالتزام الضريبي المؤجل - اهلاكات (٢٢,٥ %)
 التزامات ضريبية مؤجلة



شركة الاسماعيلية الوطنية للصناعات الغذائية - فوديكو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية
عن الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيه ٢٠٢٦

١٢ - التسهيلات الائتمانية

٣٠ يونيه ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
٣,٢٣٨,٦١٦	٤,٣٢٦,٠٥١
٣,٢٣٨,٦١٦	٤,٣٢٦,٠٥١

تسهيلات ائتمانية - طويلة الاجل*

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

١٣ - موردون واوراق دفع

٣٠ يونيه ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
٤٥,٠١٥,٧٦١	٤٣,١٠٠,٤١٨
١٢,٨١٧,٣١٥	٥,٥٥١,٢٣٥
٥٧,٨٣٣,٠٧٦	٤٨,٦٥١,٦٥٣

موردون
اوراق دفع

١٤ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ يونيه ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
١,٢٨٨,٥١٤	١,٢٨٨,٥١٤
٦,١٦٠,٥٤٦	٨,١٧٢,٣٦١
٢٤,٧٣٨	١٦,٨٠٤
٥,٦٨٥,٣٣٣	٣,٢٨٩,٧٧٩
١٣,١٥٩,١٣١	١٢,٨٦٧,٤٥٨

تامينات للغير
دائنون متنوعون
ارصدة دائنة اخرى
ارباح عاملين

١٥ - أرصدة دائنة - مصلحة الضرائب

٣٠ يونيه ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
٦,٨٣٢,٠٢٩	٥,٩٠٧,٧٣٩
٩١,١٥١	٢٤٠,٤٧٨
٢١٨,٢٢١	-
٣٤٣,٠٠٦	٣٤٢,٠١٣
٤١٤,٢٣٠	٤١٤,٢٣٠
٩,٢٩٣,٢٩٩	٢٠,٧٢٧,٦٥٤
٨٠٢	٨٠٢
١٧,١٩٢,٧٣٩	٢٧,٦٣٢,٩١٦

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

١٦ - صافي المبيعات

عن الستة اشهر المنتهية في	عن الستة اشهر المنتهية في	عن الستة اشهر المنتهية في	عن الستة اشهر المنتهية في
٣٠ يونيه ٢٠٢٦	٣٠ يونيه ٢٠٢٥	٣٠ يونيه ٢٠٢٦	٣٠ يونيه ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٨٨,٧٥٧,٣٤١	٨٦,٤٣٤,٥٤٩	٨٨,٧٥٧,٣٤١	٨٦,٤٣٤,٥٤٩
٤,٧٨٩,٧٥٨	٥٥,٢٦٩,٣٧٩	٤,٧٨٩,٧٥٨	٥٥,٢٦٩,٣٧٩
١١١,٧٠٧,٢٨٥	٩١,٣٣٢,١٨٥	١١١,٧٠٧,٢٨٥	٩١,٣٣٢,١٨٥
٢٠٥,٢٥٤,٣٨٤	٢٣٣,٠٣٦,١١٣	٢٠٥,٢٥٤,٣٨٤	٢٣٣,٠٣٦,١١٣
(٥,٧١٣,٢٨٣)	(٥,١٤٢,٠٥٢)	(٥,٧١٣,٢٨٣)	(٥,١٤٢,٠٥٢)
١٩٩,٥٤١,١٠٠	٢٢٧,٨٩٤,٠٦١	١٩٩,٥٤١,١٠٠	٢٢٧,٨٩٤,٠٦١

مبيعات تصدير (١/١٦)
تصنيع للغير
مبيعات محلي (٢/١٦)

عم مسموح به



شركة الاسماعيلية الوطنية للصناعات الغذائية فوديكو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

عن الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيه ٢٠٢٦

(١/١٦) - مبيعات التصدير

عن الستة أشهر المنتهية في	عن الثلاثة أشهر المنتهية في	عن الستة أشهر المنتهية في	عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيه ٢٠٢٦	٣٠ يونيه ٢٠٢٥	٣٠ يونيه ٢٠٢٦	٣٠ يونيه ٢٠٢٥	مبيعات مجمدات
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٨,٧٥٧,٣٤١	٨٦,٤٣٤,٥٤٩	٤١,٩٧١,٩٠٨	٥٦,٦٨٩,٧٨٤	
٨٨,٧٥٧,٣٤١	٨٦,٤٣٤,٥٤٩	٤١,٩٧١,٩٠٨	٥٦,٦٨٩,٧٨٤	

(٢/١٦) - مبيعات محلي

عن الستة أشهر المنتهية في	عن الثلاثة أشهر المنتهية في	عن الستة أشهر المنتهية في	عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيه ٢٠٢٦	٣٠ يونيه ٢٠٢٥	٣٠ يونيه ٢٠٢٦	٣٠ يونيه ٢٠٢٥	مبيعات عصائر وصلصة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	مبيعات مجمدات
٦,١٥٠	٤٣١,٢٥٥	-	٣٨٧,٦٥٥	ايجار فراغات بالتلاجة
١١١,٠٤٧,٩٣٥	٨٩,٨٨٦,٤٢٩	٦١,٨٤١,٣٥١	٤٦,٢٢٥,٦٧٩	
٦٥٣,٢٠٠	١,٠١٤,٥٠١	٥٥٠,٦٠٠	٤٩٠,٠٠١	
١١١,٧٠٧,٢٨٥	٩١,٣٣٢,١٨٥	٦٢,٣٩١,٩٥١	٤٧,١٤٣,٣٣٥	

١٧ - تكلفة المبيعات

عن الستة أشهر المنتهية في	عن الثلاثة أشهر المنتهية في	عن الستة أشهر المنتهية في	عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيه ٢٠٢٦	٣٠ يونيه ٢٠٢٥	٣٠ يونيه ٢٠٢٦	٣٠ يونيه ٢٠٢٥	خامات زراعية
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	أجور عماله
٨٧,٢٥١,٢٧٩	٧٩,٠٢٤,٩٠١	٥٢,٠٣٣,٦٧١	٤٦,٨٣٨,٢٩٨	إهلاك أصول ثابتة (إيضاح ٤)
١٦,٤٠٠,٠٩٦	١٤,٠٥١,٤٤٦	٧,٥٨٧,٥٠٦	٨,٨٤٤,٠٧٨	اد تعينه - تغليف ومستلزمات وطاقة أخرى
٤,٠٦٩,١٠٥	٢,٨٩٣,٥٠٧	٢,٠٤٦,٣٨٥	٦٨٥,٨٩٧	
٤٠,٥٧٢,٩٤٧	٤٢,٦٧١,٢٧٨	٢١,٢٥٧,٤١٥	٦١٤,٤٢٥,٧٤٨	
١٤٨,٢٩٣,٤٢٦	١٣٨,٦٤١,١٣٢	٨٢,٩٢٤,٩٧٧	٧٦,٧٩٤,٠٢٠	

١٨ - مصروفات البيع والتوزيع

عن الستة أشهر المنتهية في	عن الثلاثة أشهر المنتهية في	عن الستة أشهر المنتهية في	عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيه ٢٠٢٦	٣٠ يونيه ٢٠٢٥	٣٠ يونيه ٢٠٢٦	٣٠ يونيه ٢٠٢٥	أجور ومرتبوات
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	إهلاك أصول ثابتة (إيضاح ٤)
٤,٣٧٧,٢٥٠	٤,٧٧٥,٥٣١	١,٦٤٣,٧٤٣	٢,٦٩٣,٧٠٤	أجور وميانة سيارات ووقود وزيوت
٦٢٨,٦١٩	٥٩٤,٦٧٥	٣١٤,٣١٠	٥٣٠,٤٩١	مصروفات البيع والتوزيع أخرى
٢,٥١٣,٩٧٨	١,٤٨٠,٦١١	١,٧٠٥,٧٠٦	٩٠٤,٠٩٨	
٤,٤٣٢,٢٩٧	١,٥٢٤,٥١٣	٤٤٢,١٦٨	(١,٨٣٩,٧٣٧)	
١١,٩٥٢,١٤٤	١٣,٩٤٠,٠٩٦	٤,١٠٥,٩٢٧	٧,٨٥٣,٣٢٢	

١٩ - مصروفات ادارية وعمومية

عن الستة أشهر المنتهية في	عن الثلاثة أشهر المنتهية في	عن الستة أشهر المنتهية في	عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيه ٢٠٢٦	٣٠ يونيه ٢٠٢٥	٣٠ يونيه ٢٠٢٦	٣٠ يونيه ٢٠٢٥	أجور ومرتبوات
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	إهلاك أصول ثابتة (إيضاح ٤)
٣,٥٩٨,٦٦١	٣,١٤٧,٢٣٦	١,٥٧١,٢٨٦	١,٦٨٦,٧٧٧	مصروفات عمومية وإدارية أخرى
٢٥٠,٠٣٨	١٢٤,٤٣٨	١٢٥,٠١٩	٢٠,٤٨٥	
١,٣٩٤,٦٥١	١,٥٥٢,٠٤٦	٩٦٤,٣٨٩	٥٣٧,٨٤٧	
٥,٢٤٣,٣٥٠	٤,٨٢٣,٧٣٠	٢,٦٦٠,٦٩٤	٢,٢٤٥,١٠٩	



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

عن الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيه ٢٠٢٦

٢٠ - إيرادات متنوعة

عن الستة اشهر المنتهية في		عن الثلاثة اشهر المنتهية في			
٣٠ يونيه ٢٠٢٦	٣٠ يونيه ٢٠٢٥	٣٠ يونيه ٢٠٢٦	٣٠ يونيه ٢٠٢٥		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
٢,٤٧٩,٧٠٩	٨٩٤,١٦٣	٢,٤٧٩,٧٠٩	٣٥٧,٩٧٠		
٢,٥٧٩,٦٠١	٢,٠٠٣,٥٦٤	١,٣٣٩,٧٤٦	٩٢٠,٨٨٤		
٩١٦,٢٤٣	٦٧٣,٥٥٤	٥٢٣,٢٢٧	٣٧٠,٥٢٤		
٥,٩٧٥,٥٥٣	٣,٥٧١,٢٨١	٤,٣٤٢,٦٨٢	١,٦٤٩,٣٧٨		

إيرادات استثمارات مالية
إيجار اراضي زراعية واخرى
بيع مخلفات

٢١ - مصروفات ضرائب الدخل

عن الستة اشهر المنتهية في		عن الثلاثة اشهر المنتهية في			
٣٠ يونيه ٢٠٢٦	٣٠ يونيه ٢٠٢٥	٣٠ يونيه ٢٠٢٦	٣٠ يونيه ٢٠٢٥		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
(٩,٢٩٣,٢٩٩)	(١٧,٦٨٤,١٩٠)	(٣,٥١٢,٥٣٢)	(٤,٦٨٧,٣٩٨)		
(١,١٤٥,٣٥٥)	(١,١٠٦,٩٦١)	٥١٩,٧٤٨	١٣٧,٣٠٠		
(١٠,٣٤٨,٦٥٤)	(١٨,٧٩١,١٥١)	(٢,٩٩٢,٧٨٤)	(٤,٥٥٠,٠٩٨)		

الضريبة الحالية
الضريبة المؤجلة

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

عن الستة اشهر المنتهية في		عن الثلاثة اشهر المنتهية في			
٣٠ يونيه ٢٠٢٦	٣٠ يونيه ٢٠٢٥	٣٠ يونيه ٢٠٢٦	٣٠ يونيه ٢٠٢٥		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
٣٠,٨٦٤,٨٩٩	٥٧,٩٩٤,٨٨٨	١٢,٦١٨,٤٧١	١٥,٥٦١,٢٢٨		
-	-	-	-		
٢٠,٣٦٦,٥٠٠	١٤,٥٤٧,٥٠٠	٢٠,٣٦٦,٥٠٠	١٤,٥٤٧,٥٠٠		
١,٥١	٣,٩٩	٠,٦١	١,٠٧		

صافي أرباح الفترة بعد الضرائب
صافي أرباح الفترة القابلة للتوزيع
عدد الاسهم القائمة في تاريخ القوائم المالية
نصيب السهم من صافي أرباح الفترة (جنيه / سهم)

٢٣ - الموقف القضائي

أولا - قضايا مرفوعة ضد الشركة
يوجد قضيتين عمالية مرفوعة على الشركة ويرى المستشار القانوني للشركة ان نسبة الحكم لصالح الشركة هي ٥٠٪
ثانيا - قضايا مرفوعة من الشركة
يوجد قضية عمالية مرفوعة من الشركة ويرى المستشار القانوني للشركة ان نسبة الحكم لصالح الشركة هي ٥٠٪

٢٤ - 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 وتم اعتماد الخصم و الإضافة لتلك السنوات .
- سنوات ٢٠١٠/٢٠٠٩ تم ربطها من قبل مأمورية الضرائب.
- سنوات ٢٠١٢/٢٠١١ تم ربطها من قبل مأمورية الضرائب تقديريا وتم الطعن عليها.
- سنوات 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 .



ثانيا - الضريبة العامة على المبيعات

- تم فحص السنوات ٢٠١٤/٢٠٠٩ وتم الربط والسداد .

ثالثا - ضريبة القيمة المضافة

- قامت الشركة بالتسجيل في ظل أحكام 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 مصرى وتم إستلام الربط النهائي مسدد منها ١١٥,٤٥١ جم ورصيد الحساب في ٣٠ يونيه ٢٠٢٦ دائن بمبلغ ٣٤٣,٠٠٦ مصرى.

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

سابعا - الضرائب العقارية

- رصيد مصلحة الضرائب العقارية في ٣٠ يونيه ٢٠٢٦ دائن بمبلغ ٨٠٢ جنيه مصرى.

٢٥- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

نظرة عامة

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

- أ) خطر الائتمان
- ب) خطر السوق
- ج) خطر السيولة

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

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

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

الأصول المالية الأخرى والودائع النقدية

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

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

المستحق من أطراف ذات العلاقة

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

(ب) خطر السوق

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

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

التعرض لخطر معدل الفائدة

ويعاد تسعير الفائدة على الأدوات المالية ذات سعر الفائدة المتغير من فترة إلى أخرى لا تتعدى عام واحد. ويعرض الجدول التالي مدى تأثير تغير محتمل معقول في معدلات الفائدة في ظل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة على أرباح الشركة قبل الضريبة (عن طريق التأثير على القروض ذات سعر الفائدة المتغير). 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 كافٍ عن طريق الحصول على تسهيلات أو القروض، وذلك من خلال متابعة التدفقات النقدية المتوقعة والفعالية بشكل مستمر والمطابقة بين استحقاق الأصول والالتزامات المالية.

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

٢٦- أحداث 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 لـ البنك 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٪، ٢٥٪ و ٢٤,٥٠٪، على الترتيب كما قررت خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٤,٥٠٪.

