شركة الإسماعيلية الوطنية للصناعات الغذائية
ش.م.م
س.ت : ١٣١٦٠ الاسماعيلية
ISO 9001 ISO14001
ISO 22000 OHSAS 18001

القاهرة فى ٢٠٢٦/١١/٢

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

- نتشرف بان نرفق لسيادتكم المركز المالى للشركة عن الفترة المالية المنتهية فى ٢٠٢٦/٩/٣٠ وكذا تقرير مراقب الحسابات والايضاحات المتممة لها .

وتفضلوا بقبول فائق التحية والاحترام ...

مدير علاقات المستثمرين

محاسب /

" أمجد محمد محمد "

شركة الإسماعيلية الوطنية للصناعات الغذائية فوديكو

الإدارة المالية - المبيعات - القاهرة
المنطقة الثالثة عمارة رقم ٢٠ عمارات مصر للتعمير - شيراتون المطار
التليفون : ٠٢/٢٢٦٦٠٤٢١ - ٠٢/٢٢٦٦٠٢١٩
فاكس : ٠٢/٢٢٦٧٣٣٧٥
موبايل ٠١٠٠١٧٤٢٨٠٢
E-Mail: Financial@foodico.com

الإسماعيلية - المصانع :
الفردان - الكيلو ٩ - ص.ب : ١٥٤
تليفون : ٠٦٤)٣٨٥٠٨٨٣)
فاكس : ٠٦٤)٣٨٥٠٨٨١)
موبايل : ٠١٠٠١٧٤٢٨٠٣
E-Mail:Info@foodico.com

شركة الاسماعيلية الوطنية للصناعات الغذائية
(فوديكو)
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية
عن التسعة اشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦



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

	الصفحة
قائمة المركز المالي	٢
قائمة الأرباح أو الخسائر	٣
قائمة الدخل الشامل	٤
قائمة التغير في حقوق الملكية	٥
قائمة التدفقات النقدية	٦
اهم السياسات المحاسبية المطبقة والإيضاحات المتممة للقوائم المالية	٧-٢٦



راشد وبدر وشركاهم
محاسبون قانونيون ومستشارون

٩٥ شارع حافظ رمضان، بجوار النادي
الأهلي، مدينة نصر، القاهرة – ج.م.ع
٢٣٥٤٦٥٧٤ ٢٣٥٤٧٣٤٠ (٢٠٢)
info@pkf.com.eg
www.pkf.com.eg

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 سبتمبر ٢٠٢٦ وكذا قوائم الدخل (الأرباح أوالخسائر) والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات المتممة الأخرى، والإدارة هى المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل و الواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء إستنتاج على القوائم المالية الدورية فى 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 الاخرى. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدى 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 أخر والذي أصدر تقرير متحفظ على القوائم المالية بتاريخ ٧ فبراير ٢٠٢٦.

أساس الاستنتاج المتحفظ

١- لا تطبق الشركة نظام محاسبة تكاليف حتى ٣٠ سبتمبر 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 سبتمبر ٢٠٢٦ (إيضاح 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 سبتمبر ٢٠٢٦ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في ٢ نوفمبر ٢٠٢٦

مراقب الحسابات

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

بي كي أف راشد وبدر وشركاهم هي عضو في بي كي أف العالمية، وهي شبكة من الشركات الأعضاء في بي كي أف العالمية المحدودة، كل منها كيان قانوني منفصل ومستقل ولا يقبل أي مسؤولية أوإلتزام عن الأعمال أو إمتناع أي عضو أو شركة (شركات) المراسلة

قائمة المركز المالي الدورية
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
		جنيه مصري	جنيه مصري
الأصول غير متداولة			
أصول ثابتة	(٤)	٨٩,٥٧٠,٦٤١	٩١,٠٩٢,٨١٨
استثمار عقاري	(٥)	٣,٨٦١,٤٧٢	٣,٨٦١,٤٧٢
إجمالى الأصول غير المتداولة		٩٣,٤٣٢,١١٣	٩٤,٩٥٤,٢٩٠
الأصول المتداولة			
مخزون	(٦)	١٧٥,٤٠١,٣٧٥	١٣٨,٥٤٢,٦٥٤
عملاء وأوراق قبض	(٧)	٦٢,٤٦٦,٥٣٣	٥٣,١٧٤,٦١٤
استثمارت ماليه بالقيمه العادله من خلال الارباح والخسائر		١٧,٣٨٩,٢٠٣	٣٢,٧٣٨,٢٥٩
مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخري	(٨)	٤٠,٦٨٢,٧٧٤	٤١,٣٧٣,٥٥١
حسابات مدينة – ضرائب	(٩)	٥,٩٦٨,٧٠٦	٥,٨٧٤,٠٣٤
نقدية بالصندوق ولدى البنوك	(١٠)	٧,٠٦٥,١٢٦	٧,٤٨٧,٦٣٣
إجمالى الأصول المتداولة		٣٠٨,٩٧٣,٧١٧	٢٧٩,١٩٠,٧٤٥
إجمالي الأصول		٤٠٢,٤٠٥,٨٣٠	٣٧٤,١٤٥,٠٣٥
حقوق الملكية والالتزامات			
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	(١١)	١٠١,٨٣٢,٥٠٠	٧٢,٧٣٧,٥٠٠
احتياطي قانونى		١٢,٠٩٠,٩٦٥	٨,٥٠٢,٨٥٨
احتياطى راسمالي		٦٣,٩٩٦	٦٣,٩٩٦
احتياطى عام		٤٢٦,٥٥٨	٤٢٦,٥٥٨
أرباح مرحلة		١١٦,٠٩٤,١٤٧	٨٧,٤٢٠,٢٥٤
أرباح الفترة/العام		٤٧,٠٣٦,٢١٥	٧١,٧٦٢,١٣٩
إجمالى حقوق الملكية		٢٧٧,٥٤٤,٣٨١	٢٤٠,٩١٣,٣٠٥
الالتزامات			
الالتزامات غير متداولة			
التزامات ضريبية مؤجلة	(١٢)	١,٤٩٨,٦٨٧	٩١٧,١٢٢
تسهيلات ائتمانية- طويله الاجل	(١٣)	٢,٦٩٤,٩٠٧	٤,٣٢٦,٠٥١
إجمالى التزامات غير متداولة		٤,١٩٣,٥٩٤	٥,٢٤٣,١٧٣
الالتزامات متداولة			
موردون وأوراق دفع	(١٤)	٤٨,١٩١,١٩٧	٤٨,٦٥١,٦٥٣
عملاء دفعات مقدمة		١٩,٥٢٤,٧٢٠	٢٠,٢٥٤,٣٧٥
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة اخرى	(١٥)	١١,٨٩١,٢٢٧	١٢,٨٦٧,٤٥٨
مخصص التزامات محتمله		١٨,٥٨٢,١٥٥	١٨,٥٨٢,١٥٥
أرصده دائنة - مصلحة الضرائب	(١٦)	٢٢,٤٧٨,٥٥٦	٢٧,٦٣٢,٩١٦
إجمالى الإلتزامات المتداولة		١٢٠,٦٦٧,٨٥٥	١٢٧,٩٨٨,٥٥٧
إجمالى الإلتزامات		١٢٤,٨٦١,٤٤٩	١٣٣,٢٣١,٧٣٠
إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية		٤٠٢,٤٠٥,٨٣٠	٣٧٤,١٤٥,٠٣٥

المدير المالي
امجد محمد

رئيس مجلس الإداره
نواء/ عمرو الشيشني

- تقرير الفحص المحدود " مرفق"
- الايضاحات المرفقة من ايضاح رقم (١) الى إيضاح رقم (٢٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية وتقرأ معها.

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية
عن التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	إيضاح	عن التسعه اشهر المنتهية في		عن الثلاثة اشهر المنتهية في	
		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
		جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
صافي المبيعات	(١٧)	٣١٣,٤٦٧,٩٤٦	٣١١,١٩١,٨٢٧	١١٣,٩٢٦,٨٤٦	٨٣,٢٩٧,٧٦٦
ايراد دعم صادرات		-	-	-	-
يخصم:					
تكلفة المبيعات	(١٨)	(٢٣٨,٥٤٦,٨٨١)	(٢٠٢,٥٥٧,٦٩٤)	(٩٠,٢٥٣,٤٥٥)	(٦٣,٩١٦,٥٦٢)
مجمل الربح		٧٤,٩٢١,٠٦٥	١٠٨,٦٣٤,١٣٣	٢٣,٦٧٣,٣٩١	١٩,٣٨١,٢٠٤
مصروفات البيع والتوزيع	(١٩)	(١٥,٧٠٦,٥٣٦)	(٢٣,٩٦١,١٠٣)	(٣,٧٥٤,٣٩٢)	(١٠,٠٢١,٠٠٧)
مصروفات إدارية وعمومية	(٢٠)	(٨,٦٧٠,٧٥٢)	(٨,٢٢٠,٦٨٣)	(٣,٤٢٧,٤٠٢)	(٣,٣٩٦,٩٥٣)
الخسائر ائتمانيه متوقعه		-	(١,٨١٠,٣٦٢)	-	-
أرباح التشغيل		٥٠,٥٤٣,٧٧٦	٧٤,٦٤١,٩٨٥	١٦,٤٩١,٥٩٧	٥,٩٦٣,٢٤٤
ايرادات متنوعة	(٢١)	٨,٣٢٩,٩١٨	٤,٩٣٦,٦٨٨	٢,٣٥٤,٣٦٤	١,٣٦٥,٤٠٧
فروق ترجمة عملات اجنبية		٢,٢٦٣,٣٥٢	(٢٤٢,٠٩٩)	١,١٨٣,٥٥٨	(١٥٤,٤٩٣)
ارباح بيع اصول ثابتة		-	-	-	-
فوائد دائنة		٣٠٥,٢٥١	٤,٤٨٣,٦١٠	١٠٩,٢٢٥	٣٥,١٩٩
صافي أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل		٦١,٤٤٢,٢٩٧	٨٣,٨٢٠,١٨٤	٢٠,١٣٨,٧٤٤	٧,٠٣٤,١٤٥
مصروفات ضرائب الدخل	(٢٢)	(١٤,٤٠٦,٠٨٢)	(١٩,٦٦٤,٩٩٢)	(٤,٠٥٧,٤٢٨)	(٨٧٣,٨٤١)
صافي أرباح الفترة		٤٧,٠٣٦,٢١٥	٦٤,١٥٥,١٩٢	١٦,٠٨١,٣١٦	٦,١٦٠,٣٠٤
نصيب السهم من صافى أرباح الفترة (جنيه / سهم)	(٢٣)	٢,٣١	٤,٤١	٠,٧٩	٠,٤٢

المدير المالي
أمجد محمد

رئيس مجلس الإدارة
لواء/ عمرو الشبكشي

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

قائمة الدخل الشامل الدورية

	عن التسعه اشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	**٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦**	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
		جنيه مصري	**جنيه مصري**	جنيه مصري
صافى أرباح الفترة	**٤٧,٠٣٦,٢١٥**	٦٤,١٥٥,١٩٢	**١٦,٠٨١,٣١٦**	٦,١٦٠,٣٠٤
بنود الدخل الشامل	-	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل	**٤٧,٠٣٦,٢١٥**	٦٤,١٥٥,١٩٢	**١٦,٠٨١,٣١٦**	٦,١٦٠,٣٠٤

عن التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

شركة الاسماعيلية الوطنية للصناعات الغذائية فوديكو

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية
عن التسعةاشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	رأس المال المصدر والمدفوع	الاحتياطي القانوني	الاحتياطي راسمالي	الاحتياطي العام	أرباح مرحلة	أرباح الفترة	الإجمالى
	جنيه مصرى	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٦	٧٢,٧٣٧,٥٠٠	٨,٥٠٢,٨٥٨	٦٣,٩٩٦	٤٢٦,٥٥٨	٨٧,٤٢٠,٢٥٤	٩٥,٣٨٧,٣٦٣	٢٤٠,٩١٣,٣٠٥
ارباح عام ٢٠٢٥	-	-	-	-	٧١,٧٦٢,١٣٩	(٩٥,٣٨٧,٣٦٣)	-
زيادة راس المال	٢٩,٠٩٥,٠٠٠	-	-	-	(٢٩,٠٩٥,٠٠٠)	-	-
الاحتياطي القانوني	-	٣,٥٨٨,١٠٧	-	-	(٣,٥٨٨,١٠٧)	-	-
توزيع ارباح العاملين	-	-	-	-	(٦,٨١٧,٠٣٢)	-	(٦,٨١٧,٠٣٢)
مكافاة اعضاء مجلس الادارة	-	-	-	-	(٣,٥٨٨,١٠٧)	-	(٣,٥٨٨,١٠٧)
أرباح الفترة	-	-	-	-	-	٤٧,٠٣٦,٢١٥	٤٧,٠٣٦,٢١٥
الرصيد فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	**١٠١,٨٣٢,٥٠٠**	**١٢,٠٩٠,٩٦٥**	**٦٣,٩٩٦**	**٤٢٦,٥٥٨**	**١١٦,٠٩٤,١٤٧**	**٤٧,٠٣٦,٢١٥**	**٢٧٧,٥٤٤,٣٨١**
الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٥	٦٣,٢٥٠,٠٠٠	٣,٧٣٣,٤٩٠	٦٣,٩٩٦	٤٢٦,٥٥٨	٢٣,٧٥٧,٨٠١	٩٥,٣٨٧,٨٠١	١٨٦,٦١٩,٢٠٨
أرباح عام ٢٠٢٤	-	-	-	-	٩٥,٣٨٧,٨٠١	(٩٥,٣٨٧,٨٠١)	-
زيادة راس المال	٩,٤٨٧,٥٠٠		-	-	(٩,٤٨٧,٥٠٠)	-	-
احتياطى قانونى	-	٤,٧٦٩,٣٦٨	-	-	(٤,٧٦٩,٣٦٨)	-	-
أرباح الفترة	-	-	-	-	-	٦٤,١٥٥,١٩٢	٦٤,١٥٥,١٩٢
الرصيد ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	**٧٢,٧٣٧,٥٠٠**	**٨,٥٠٢,٨٥٨**	**٦٣,٩٩٦**	**٤٢٦,٥٥٨**	**١٠٤,٨٨٨,٢٩٦**	**٦٤,١٥٥,١٩٢**	**٢٥٠,٧٧٤,٤٠٠**

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

قائمة التدفقات النقدية الدورية
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	إيضاح	عن التسعه اشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافي ارباح الفترة قبل الضرائب		٦١,٤٤٢,٢٩٧	٨٣,٨٢٠,١٨٤
إهلاك أصول ثابتة	(٤)	٧,٥٣٣,١٤٨	٥,٩٤٥,٨٢٦
الخسائر الائتمانية المتوقعة عن الفترة		-	١,٨١٠,٣٦٢
فوائد دائنة		(٣٠٥,٢٥١)	(٤,٤٨٣,٦١٠)
ارباح التشغيل قبل التغير فى بنود رأس المال العامل		٦٨,٦٧٠,١٩٤	٨٧,٠٩٢,٧٦٢
التغير في المخزون		(٢٤,٨٩٥,٦١٦)	(٤١,٣٥٩,٣١٧)
التغير فى عملاء و اوراق قبض		(٩,٢٩١,٩١٩)	(٢٤,٣٣٨,٤٠٣)
التغير في المصروفات مدفوعة مقدما و ارصدة مدينة اخرى		٦٩٠,٧٧٧	٦,٦٤٥,٦٤١
التغير فى ارصدة مدينة – ضرائب		(٩٤,٦٧٢)	٤٨,٥٤٩
التغير فى الموردين واوراق الدفع		(٤٦٠,٤٥٦)	(٥,٣٥٦,٩٨٠)
التغير فى مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخري		(٩٧٦,٢٣١)	٥٥١,٣٨٥
التغير فى عملاء دفعات مقدمة		(٧٢٩,٦٥٥)	٩,٢٤٢,٤٣٥
التغير فى ارصدة دائنة أخرى – مصلحة الضرائب		(٥,١٥٤,٣٦٠)	١,٥٧٣,٤١٣
ضرائب الدخل المدفوعة		(٢٠,٨٤٣,٧٠٣)	(٢٧,٣٥٦,٢١٥)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من انشطة التشغيل		٦,٩١٤,٣٥٩	٦,٧٤٣,٢٧٠
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
مدفوعات لشراء أصول ثابتة	(٤)	(٦,٠١٠,٩٧٢)	(٣٨,٤٣٨,٥٣٧)
فوائد محصلة		٣٠٥,٢٥١	٤,٤٨٣,٦١٠
صافى التدفقات النقدية المستخدمة فى أنشطة الاستثمار		(٥,٧٠٥,٧٢١)	(٣٣,٩٥٤,٩٢٧)
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
تسهيلات ائتمانية		(١,٦٣١,١٤٤)	(١٨,٨٣٥,٤٤٩)
صافى التدفقات النقدية (المستخدمة في)/الناتجة من أنشطة التمويل		(١,٦٣١,١٤٤)	(١٨,٨٣٥,٤٤٩)
صافى الزيادة فى النقدية وما فى حكمها خلال الفترة		(٤٢٢,٥٠٦)	(٤٦,٠٤٧,١٠٦)
رصيد النقدية وما فى حكمها أول الفترة	(١٠)	٧,٤٨٧,٦٣٣	٦٧,٥٥١,٦٨٦
رصيد النقدية وما فى حكمها آخر الفترة	(١٠)	٧,٠٦٥,١٢٧	٢١,٥٠٤,٥٨٠

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

١. نبذة عن الشركة

تأسست شركة الاسماعيلية الوطنية للصناعات الغذائية (فوديكو)-(شركة مساهمة مصرية) طبقا لأحكام قانون الإستثمار رقم ٤٣ لسنه ١٩٧٤ بموافقة هيئة الإستثمار عام ١٩٨١ والملغي بقانون الاستثمار رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩وقانون حوافز الإستثمار رقم ٨ لسنه ١٩٩٧ ، وتم قيد الشركة بالسجل التجاري تحت رقم (١٣١٦٠) بتاريخ ٢٧نوفمبر١٩٨٣

- مدة الشركة خمسون عام من تاريخ التأسيس بتاريخ ٢٧ نوفمبر ١٩٨٣
- المقر الرئيسي للشركة هو الكيلو ٩طريق الاسماعيلية بورسعيد الزراعى – محافظة الاسماعيلية

- تم إعتماد القوائم المالية الدورية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ في ٢٨ اكتوبر 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 بانواعها المختلفة من مركزات وعجائن وعصائر ومشروبات ومربات وخلافه طبقا لاحدث الوسائل التكنولوجية الحديثة.
٣- تصنيع وحفظ وتجميد 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 وانتاج وتجهيز وتعبئه وتبريد وتعقيم وتجفيف وتخزين العصائر الطبيعية والمركزات والنكتار وصلصة الطماطم والخضروات وذلك للشركة وللغير محليا والتصدير.
٦- الاتجار فى المواد الغذائية الخام او النصف مصنعة التى تدخل ضمن نشاط الشركة سواء كانت محلية او مستوردة ومواد التعبئه 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 محليا وخارجيا.

٣- اهم السياسات المحاسبية المتبعة

٣-١ أسس إعداد القوائم المالية

- تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية.
- تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمبدا 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.

٣-٢ التغييرات فى السياسات المحاسبية والإفصاحات

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

١/٢/٣الأدوات المالية

أ. الإعتراف الأولي

يجب علي المنشأة أن تعترف بأصل مالي أو إلتزام مالي في قائمة المركز المالي فقط عندما تصبح المنشأة طرفا في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.
يتم قياس الأصل المالي او الإلتزام المالي عند الإعتراف الأولي بالقيمة العادلة وذالك بالنسة للأصول والإلتزامات المالية التي يتم تصنيفها كأصول مالية أو التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
بالنسبة للأصول المالية التي يتم تصنيفها كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل والأصول المالية بالتكلفة المستهلكة يتم قياسها عند الأعتراف الأولي بالقيمة العادلة مضافا اليها تكاليف المعاملة.بالنسبة للإلتزامات المالية التي يتم تصنيفها بالتكلفة المستهلكة يتم قياسها عند الأعتراف الأولي بالقيمة العادلة مخصوما منها تكاليف المعاملة.

٣ -أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٢ التغييرات فى 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 علي اساس القياس الاحق لها كالأتي:

- 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 وكذالك خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي.

يتم تصنيف الأصول المالية على أنها مصنفة: بالتكلفة المستهلكة، أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أوالخسائر.
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 الارباح 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 الأخر فقط في حال استوفت الشرطين التاليين ولم تقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:

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

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

يمكن للمنشأة أن تخصص بشكل غير قابل للإلغاء أصلا ماليا علي أنه يقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان القيام بذالك 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، بإستثناء ما يلي :

- الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح 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 المبلغيين التاليين أكبر:

٣- اهم السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تابع)

أ. مبلغ خسارة الذي يتم تحديده وفقا 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 مُصدر مثل ذلك الارتباط بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين أكبر:

أ. مبلغ خسارة الاضمحلال الذي يتم تحديده وفقا لمعايير المحاسبة المصرية.

ب. أو المبلغ الذي تم الاعتراف به – بشكل أولي مطروحاً منه، حينما يكون مناسباً ، المبلغ المُجمع للدخل الذي يتم الاعتراف به وفقاً لمبادي معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨).

- المقابل المحتمل الذي تم الاعتراف به من قبل المنشأة المستحوذة ضمن تجميع أعمال ينطبق عليه معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩). يجب أن يتم القياس اللاحق لمثل هذا المقابل المحتمل بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات ضمن الأرباح أو الخسائر.

يمكن للمنشأة، عند الاعتراف الاولي أن تخصص بشكل لارجعه فيه التزاماً مالياً على أن يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عندما يكون ذلك مسموحاً بموجب معايير المحاسبة المصرية أو عندما ينتج عن القيام بذلك معلومات أكثر ملاءمة إما بسبب أنه:

أ.يزيل أو يقلص- بشكل جوهري – عدم الثبات في القياس أو الاعتراف (يشار إليه – أحيانا- 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) " الافصاح 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 جوهرية في مخاطر الائتمان. ولتقويم ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الإئتمان، 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 التغيرات في مخاطر الائتمان وبدلا 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 التغيرات 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 المصرى(٤٨)الإيراد من العقود مع العملاء:

صدر المعيار المصري رقم ٤٨ في أبريل ٢٠١٩، ويبدأ سريانه اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢١، ويضع المعيار نموذجًا من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيراد من العقود مع العملاء. يضع المعيار المصري رقم (٤٨) إطارًا شاملًا 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) "الايراد" 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.

معيارالمحاسبة المصرى (٤٩) الايجار:

تم إصدارمعيار المحاسبة المصري (٤٩) في أبريل ٢٠١٩ ويبدأ تاريخ سريانه هو ١ يناير ٢٠٢١. سيحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة المصري (٢٠) " القواعد والمعاييرالمحاسبية المتعلقة بعمليات التأجيرالتمويلي "
يتطلب معيار المحاسبة المصري (٤٩) الآن من المستأجرين الاعتراف بالتزامات الإيجار التي تعكس مدفوعات الإيجار المستقبلية و "حق انتفاع" لتقريبًا 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 يُحدد عقب النظر في العمر الإنتاجي المتوقع للأصل أو الإهلاك المادي للأصول. وتراجع الإدارة بشكل دوري العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإهلاك من أجل ضمان أن طريقة ومدة الإهلاك تتسق مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية الناشئة عن هذه الأصول.

الضرائب

تخضع الشركة لضريبة الدخل المفروضة في مصر. ويتحتم اتخاذ أحكام هامة من أجل تحديد إجمالي مخصصات الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة. ولقد وضعت الشركة المخصصات، استناداً إلى تقديرات معقولة، 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 وفقا 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 استنادا إلى التوقيت المحتمل ومستوى الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة إلى جانب استراتيجيات التخطيط الضريبي المستقبلية.

٣-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

ترجمة العملات الأجنبية

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

الأصول الثابتة

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

٤-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأصول الثابتة (تابع)

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

الأصـــــــــل	نسبة الاهلاك
مباني وانشاءات	٢%
أجهزة حاسب آلى	٢٠%
أثاث ومعدات مكاتب	١٠%
وسائل نقل	١٠%
عدد واداوت	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 الإستردادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية . وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر.

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

مشروعات تحت التنفيذ

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

حق الانتفاع

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

المخزون

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

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

٤-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢- الإنتاج التام

- يتم تقييم الإنتاج التام علي أساس التكلفة وقد أخذ في الإعتبار صافي القيمة البيعية عند إحتساب تكلفة المخزون بحيث لايظهر بقيمة أعلي 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 تبقي في المخازن في نهاية الفترة هي البنود التم تم إنتاجها حديثا.

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

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالى قانونى أو حكمى نتيجة لحدث ماضى ، ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجاً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام ، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام ويتم مراجعة المخصصات فى تاريخ كل ميزانية وتحديدها لإظهار أفضل تقدير حالى . وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإنفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام.

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

احتياطي قانوني

طبقاً للنظام الأساسى للشركة، يجنب ٥% من صافى أرباح العام لتكوين إحتياطى قانونى حتى يبلغ هذا الإحتياطى 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 الاصول المالية قد أضمحل. ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الاصول المالية قد أضمحل إذا، وإذا فقط كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الاولي بالأصل واثر على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالي أو مجموعة من الاصول المالية والتى 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 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 أخر 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.

٤-٣ 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 التى تم استلامها ويتم تبويب المبالغ التى تستحق خلال عام ضمن الإلتزامات المتداولة ، ما لم يكن لدى الشركة الحق فى 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 إحتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ في الإعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء وأتعاب أو تكاليف تكون جزءاً من سعر الفائدة الفعال. يدرج إستهلاك سعر الفائدة الفعال ضمن تكاليف التمويل في قائمة الأرباح أو الخسائر.

تكاليف الإقتراض

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

تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف فى الفترة التى تحققت فيها. تتمثل تكاليف الاقتراض فى الفوائد والتكاليف الأخرى التى تنفقها الشركة لاقتراض الأموال.

المصروفات

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

ضريبة الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥

ضرائب الدخل الجارية

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

ضرائب الدخل المؤجلة

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

ويتم الإعتراف بضريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك إحتمال قوي بإمكانية الإنتفاع بهذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية، ويتم تخفيض الأصل بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه منفعة مستقبلية.

يتم إدراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر للفترة، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس الفترة أو فترة أخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية .

٤-٣ 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 المشترى 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 بإتباع الطريقة غير المباشرة.

النقدية وما في حكمها

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

العملاء والمدينون المتنوعون

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

قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذى يمكن الحصول عليه من بيع أصل أو الذى يمكن دفعه لنقل/تحويل التزام 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 الاكثر نفعا) 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 واعلى استخدام أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر بالسوق من شأنه استخدام الأصل بأفضل و اعلى استخدام.

٤-٣ 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 استنادا إلى التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة على بنود مشابهة لها نفس الشروط ونفس خصائص المخاطر.

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

وتستخدم الشركة أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف المحيطة والتي تتوفر بشأنها بيانات كافية من أجل قياس القيمة العادلة، ومن ثم تعظم استخدام المدخلات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها وتقلل استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها إلى الحد الأدنى.
ويجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس قيمتها العادلة أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن تسلسل القيمة العادلة بناء علي 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 استنادا إلى طبيعتها، وخصائصها والمخاطر المرتبطة بكل منها والمستوى التي تصنف به في تسلسل القيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.



٤ - أصول ثابتة

	المباني	مرافق وانشاءات	الات ومعدات	وسائل النقل	حاسبات اليه	عدد وادوات	الاثاث المكتبي	الاجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
التكلفة								
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦	٣,٥٢٢,٣٨٣	٢٨,١٦٥,٩٦٥	٨٤,٠٥٩,٤٣٨	١٧,٥٧٩,٦٧٦	٨٢٧,٦٨٧	٢٦,٠٨٧,٢٨٤	١,١٤٢,٦٥٦	١٦١,٣٨٥,٠٨٩
إضافات خلال الفترة	-	-	-	-	-	٥,٩٨٨,٧٤٢	٢٢,٢٣٠	٦,٠١٠,٩٧٢
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣,٥٢٢,٣٨٣	٢٨,١٦٥,٩٦٥	٨٤,٠٥٩,٤٣٨	١٧,٥٧٩,٦٧٦	٨٢٧,٦٨٧	٣٢,٠٧٦,٠٢٦	١,١٦٤,٨٨٦	١٦٧,٣٩٦,٠٦١
مجمع الإهلاك								
في ١يناير ٢٠٢٦	(٢,١٤٥,٩٢٦)	(١٠,٧٥٠,٥٠٠)	(٤٣,٩٠٥,٦٧١)	(٥,٠٥٤,٨٨٥)	(٧٨٠,٨١٥)	(٦,٨٣٦,٥٤٥)	(٨١٧,٩٣٠)	(٧٠,٢٩٢,٢٧٢)
اهلاك الفترة	(٥٢,٣٢٧)	(٤٢٢,٤٨٩)	(٤,١٧٧,٧٨٤)	(١,١٢٩,٥٥٢)	(٨,٤٥٧)	(١,٧٠٠,٠٦٦)	(٤٢,٤٧٣)	(٧,٥٣٣,١٤٨)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	(٢,١٩٨,٢٥٣)	(١١,١٧٢,٩٨٩)	(٤٨,٠٨٣,٤٥٥)	(٦,١٨٤,٤٣٧)	(٧٨٩,٢٧٢)	(٨,٥٣٦,٦١١)	(٨٦٠,٤٠٣)	(٧٧,٨٢٥,٤٢٠)
صافي القيمة الدفترية في								
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	١,٣٢٤,١٣٠	١٦,٩٩٢,٩٧٦	٣٥,٩٧٥,٩٨٣	١١,٣٩٥,٢٣٩	٣٨,٤١٥	٢٣,٥٣٩,٤١٤	٣٠٤,٤٨٣	٨٩,٥٧٠,٦٤١
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١,٣٧٦,٤٥٧	١٧,٤١٥,٤٦٥	٤٠,١٥٣,٧٦٧	١٢,٥٢٤,٧٩١	٤٦,٨٧٢	١٩,٢٥٠,٧٣٩	٣٢٤,٧٢٦	٩١,٠٩٢,٨١٨

يتم توزيع الاهلاك كما يلى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
تكلفة المبيعات (١٨)	٦,٢١٥,١٦٣	٤,٧٧٦,٣٠١
مصروفات البيع والتوزيع (١٩)	٩٤٢,٩٢٨	٧٥٩,٣٧٩
مصروفات ادارية وعمومية (٢٠)	٣٧٥,٠٥٧	٣٧٤,١٤٦
	٧,٥٣٣,١٤٨	٥,٩٤٥,٨٢٦

شركة الإسماعيلية الوطنية للصناعات الغذائية فوديكو

٥ - استثمار عقاري

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦	٣,٨٦١,٤٧٢	٣,٨٦١,٤٧٢
اضافات خلال الفترة / العام	-	-
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣,٨٦١,٤٧٢	٣,٨٦١,٤٧٢

٦ - مخزون

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
مخزن تعبئة وتغليف	٢٤,٧٤٧,٥٣٧	١٩,٩٩٩,٣٢٠
وقود وزيوت وقطع غيار ومهمات	٩,٣٥٤,٤٣٢	٧,٩٧٦,٥٥٧
انتاج غير تام	١٢٦,٨٧٤,٣٩٥	٩٩,٤٨٧,٨٩٤
انتاج تام	١٤,٢٠٨,٣٩٦	١٠,٧٩٢,٤٣٢
خامات ومستلزمات انتاج	٢١٦,٦١٥	٢٨٦,٤٥١
	١٧٥,٤٠١,٣٧٥	١٣٨,٥٤٢,٦٥٤

٧ - عملاء وأوراق قبض

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
عملاء	٦٢,٢٠٩,٧٤٤	٥٥,٤٦٣,٣٠٠
أوراق قبض	٨,٤٣٥,٥٢٨	٥,٨٩٠,٠٥٣
	٧٠,٦٤٥,٢٧٢	٦١,٣٥٣,٣٥٣
يخصم :		
الخسائر الائتمانية المتوقعة	(٨,١٧٨,٧٣٩)	(٨,١٧٨,٧٣٩)
	٦٢,٤٦٦,٥٣٣	٥٣,١٧٤,٦١٤

حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال العام

	٣٠ سبتمبر٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
الرصيد أول الفترة/ العام	(٨,١٧٨,٧٣٩)	(٦,١٥٧,٥٦٥)
المكون خلال الفترة/العام	-	(٢,٠٢١,١٧٤)
الرصيد في نهاية الفترة/ العام	(٨,١٧٨,٧٣٩)	(٨,١٧٨,٧٣٩)

٨ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
تامينات لدى الغير	٢,٠٣٦,٨٢٢	٢,٠٣٢,٨٢٢
موردون دفعات مقدمة	١٠,٤٧٣,٦٤٢	١٠,٥١٤,١١٥
مدينون متنوعون	٨,١٩٥,٤٣٥	٩,٧٠٤,٩٧٧
صندوق تنمية الصادرات	١٨,٦٧٠,٨٣١	١٨,٦٧٠,٨٣١
مصروفات مدفوعة مقدما	١,٢٤٠,٦٤٨	٤٢٢,٠٥٠
عهد مؤقته	٢٥,٨٣٤	-
سلف للعاملين	٣٩,٥٦٢	٢٨,٧٥٦
	٤٠,٦٨٢,٧٧٤	٤١,٣٧٣,٥٥١

شركة الإسماعيلية الوطنية للصناعات الغذائية فوديكو

٩ - حسابات مدينة - ضرائب

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
ضرائب تحت التسوية	٥,٩٦٨,٧٠٦	٥,٨٧٤,٠٣٤
	٥,٩٦٨,٧٠٦	٥,٨٧٤,٠٣٤

١٠ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
نقدية بالصندوق	١,٢٤٦,٣٩٨	٨٣,٦٠٩
حسابات جارية لدى البنوك	٥,٨١٨,٧٢٨	٧,٤٠٤,٠٢٤
	٧,٠٦٥,١٢٦	٧,٤٨٧,٦٣٣

١١- رأس المال المصدر والمدفوع

- حدد راس المال المرخص به مبلغ ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ (مائة وخمسون مليون جنيهاً مصرياً) .
- حدد رأس المال المصدر والمدفوع ٩٠,٠٠٠,٠٠٠ (فقط تسعون مليون جنيه مصري لاغير) موزع علي ٩ مليون سهم (تسعة مليون سهم) بقيمة اسمية للسهم ١٠ جنيه (عشره جنيهات) طبقا لمحضر اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقده بتاريخ ٣٠إبريل٢٠١٦ التي قررت تخفيض رأس المال المصدر من ٩٠ مليون جنيه مصري إلى٤٥ مليون جنيه مصري وذلك بتخفيض القيمه الاسميه للسهم من ١٠ جنيه مصري الي ٥ جنيه مصري مع ثبات عدد الاسهم المقيده وهي ٩ مليون سهم وهذا الإنخفاض من الإجمالي الخسائر المتراكمه حتي نهايه عام ٢٠١٥ ، وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢٩ يونيه ٢٠١٦ ، وبموجب الجمعيه العامه الغير العاديه وعقد التعديل المصدق يرقم ٣١٤٩ لسنة٢٠١٦ طبقا لمحضر الاجتماع للجمعيه العامه الغير العاديه بتاريخ ١٩ أكتوبر ٢٠١٩ الذي قررت زيادة رأس المال المصدر للشركة بمبلغ ١٢,٥٠٠,٠٠٠ حنيه مصري وقد تم سداد الزياده ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع ٥٧,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (موزع على ١١,٥٠٠,٠٠٠سهم بقيمه اسميه للسهم ٥ جنيه مصري)، تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٨ يونيو ٢٠٢٠، ويوضح الجدول التالى هيكل المساهمين
- طبقا لمحضر الاجتماع للجمعيه العامه الغير العاديه بتاريخ ١٨ يونيه ٢٠٢٣ الذي قررت زيادة رأس المال المصدر للشركة بمبلغ ٥,٧٥٠,٠٠٠ حنيه مصري وقد تمت الزياده عن طريق توزيع ارباح بنسبة ١٠٪ اسهم مجانية ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع ٦٣,٢٥٠,٠٠٠ جنيه مصري (موزع على ١٢,٦٥٠,٠٠٠سهم بقيمه اسميه للسهم ٥ جنيه مصري)، تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٦ نوفمبر ٢٠٢٣، واقر التوزيع في ٨ فبراير ٢٠٢٤ ويوضح الجدول التالى هيكل المساهمين .
- طبقا لمحضر الاجتماع للجمعيه العامه الغير العاديه بتاريخ ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٤ الذي قررت زيادة رأس المال المصدر للشركة بمبلغ ٩,٤٨٧,٥٠٠ حنيه مصري وقد تمت الزياده عن طريق توزيع ارباح بنسبة ١٥% اسهم مجانية ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع ٧٢,٧٣٧,٥٠٠ جنيه مصري (موزع على ١٤,٥٤٧,٥٠٠سهم بقيمه اسميه للسهم ٥ جنيه مصري)، تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ واقر التوزيع في ٢٠ فبراير ٢٠٢٥ ويوضح الجدول التالى هيكل المساهمين
- طبقا لمحضر الاجتماع للجمعيه العامه الغير العاديه بتاريخ ١٨ اكتوبر ٢٠٢٥ الذي قررت زيادة رأس المال المصدر للشركة بمبلغ ٢٩,٠٩٥,٠٠٠ حنيه مصري وقد تمت الزياده عن طريق توزيع ارباح بنسبة ٤٠% اسهم مجانية ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع ١٠١,٨٣٢,٥٠٠ جنيه مصري (موزع على ٢٠,٣٦٦,٥٠٠سهم بقيمه اسميه للسهم ٥ جنيه مصري)، تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ١٦ ديسمبر ٢٠٢٥ واقر التوزيع في ١٨ فبراير ٢٠٢٦ ويوضح الجدول التالى هيكل المساهمين .

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

١٢-التزامات ضريبية مؤجلة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
رصيد اول المدة	٩١٧,١٢٢	٧٦٨,٢٣٥
الاهلاك الضريبي	١٠,١١٧,٨٨٠	(٩,٠٤٢,٤٤٢)
الاهلاك المحاسبي	٧,٥٣٣,١٤٨	٨,٣٨٠,٧٢٠
فروق الاهلاك	٢,٥٨٤,٧٣٢	٦٦١,٧٢٢
الألتزام الضريبي المؤجل - اهلاكات (٢٢,٥%)	٥٨١,٥٦٥	١٤٨,٨٨٧
ألتزامات ضريبية مؤجلة	١,٤٩٨,٦٨٧	٩١٧,١٢٢

١٣- التسهيلات الائتمانية

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
تسهيلات ائتمانية – طويلة الاجل*	٢,٦٩٤,٩٠٧	٤,٣٢٦,٠٥١
	٢,٦٩٤,٩٠٧	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

١٤ - موردون واوراق دفع

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
موردون	٣٧,١٨٢,٢١٥	٤٣,١٠٠,٤١٨
اوراق دفع	١١,٠٠٨,٩٨٢	٥,٥٥١,٢٣٥
	٤٨,١٩١,١٩٧	٤٨,٦٥١,٦٥٣

١٥ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

	٣٠سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
تامينات للغير	١,٢٨٨,٥١٤	١,٢٨٨,٥١٤
دائنون متنوعون	٤,٩٠٧,١١٨	٨,١٧٢,٣٦١
دائنو توزيعات - عاملين	٥,٦٨٥,٣٣٣	٣,٣٨٩,٧٧٩
ارصدة دائنة اخرى	١٠,٢٦٢	١٦,٨٠٤
	١١,٨٩١,٢٢٧	١٢,٨٦٧,٤٥٨

١٦- أرصدة دائنة - مصلحة الضرائب

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
ضريبة الخصم والتحصيل -مهن حرة	٧,٤٧٣,٥٦٩	٥,٩٠٧,٧٣٩
ضريبة كسب العمل	١١٥,١٤٦	٢٤٠,٤٧٨
ضريبة القيمة المضافة	٣٠٦,٩٤٩	-
ضريبة الدمغة	٣٤٤,٢١٧	٣٤٢,٠١٣
مساهمة تكافلية	٤١٣,٣٥٦	٤١٤,٢٣٠
ضريبة الدخل	١٣,٨٢٤,٥١٧	٢٠,٧٢٧,٦٥٤
الضريبة العقارية	٨٠٢	٨٠٢
	٢٢,٤٧٨,٥٥٦	٢٧,٦٣٢,٩١٦

١٧- صافى المبيعات

	عن التسعه أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
مبيعات تصدير (١/١٦)	١٤٢,٣٠٠,٦١٦	١١٩,١٨٠,٦٤٤	٥٣,٥٤٣,٢٧٥	٣٢,٧٤٦,٠٩٥
تصنيع للغير	٥,٣٢٠,١٢٨	٥٦,٨٩٣,٧١٠	٥٣٠,٣٧١	١,٦٢٤,٣٣١
مبيعات محلي (٢/١٦)	١٧٤,٠٢٦,٦٠٣	١٤١,٤٤٨,٩٢١	٦٢,٣١٩,٣١٨	٥٠,١١٦,٧٣٦
	٣٢١,٦٤٧,٣٤٧	٣١٧,٥٢٣,٢٧٥	١١٦,٣٩٢,٩٦٤	٨٤,٤٨٧,١٦٢
خصم مسموح به	(٨,١٧٩,٤٠١)	(٦,٣٣١,٤٤٨)	(٢,٤٦٦,١١٨)	(١,١٨٩,٣٩٦)
	٣١٣,٤٦٧,٩٤٦	٣١١,١٩١,٨٢٧	١١٣,٩٢٦,٨٤٦	٨٣,٢٩٧,٧٦٦

(١/١٧) - مبيعات التصدير

	عن التسعه أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠سبتمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
مبيعات مجمدات	١٤٢,٣٠٠,٦١٦	١١٩,١٨٠,٦٤٤	٥٣,٥٤٣,٢٧٥	٣٢,٧٤٦,٠٩٥
	١٤٢,٣٠٠,٦١٦	١١٩,١٨٠,٦٤٤	٥٣,٥٤٣,٢٧٥	٣٢,٧٤٦,٠٩٥

(٢/١٧) - مبيعات محلي

	عن التسعه أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
مبيعات عصائر وصلصة	٦,١٥٠	٤٤٣,٨٥٥	-	١٢,٦٠٠
مبيعات مجمدات	١٧٣,٢٦٣,٨٥٣	١٣٩,٩٥٢,٥٦٦	٦٢,٢١٥,٩١٨	٥٠,٠٦٦,١٣٧
ايجار فراغات بالثلاجة	٧٥٦,٦٠٠	١,٠٥٢,٥٠٠	١٠٣,٤٠٠	٣٧,٩٩٩
	١٧٤,٠٢٦,٦٠٣	١٤١,٤٤٨,٩٢١	٦٢,٣١٩,٣١٨	٥٠,١١٦,٧٣٦

شركة الإسماعيلية الوطنية للصناعات الغذائية فوديكو

١٨- تكلفة المبيعات

	عن التسعه أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
خامات زراعية	١٣٩,٣٢١,٤٥١	١١٢,٠١٢,٥٦٢	٥٢,٠٧٠,١٧٢	٣٢,٩٨٧,٦٦١
أجور عماله	٢٥,٣١٤,١٢٩	٢١,٤٩٩,٥٤٧	٨,٩١٤,٠٣٣	٧,٤٤٨,١٠١
إهلاك أصول ثابتة (إيضاح ٤)	٦,٢١٥,١٦٣	٤,٧٧٦,٣٠١	٢,١٤٦,٠٥٨	١,٨٨٢,٧٩٤
واد تعبئه وتغليف ومستلزمات وطاقة أخري	٦٧,٦٩٦,١٣٨	٦٤,٢٦٩,٢٨٤	٢٧,١٢٣,١٩٢	٢١,٥٩٨,٠٠٦
	٢٣٨,٥٤٦,٨٨١	٢٠٢,٥٥٧,٦٩٤	٩٠,٢٥٣,٤٥٥	٦٣,٩١٦,٥٦٢

١٩ - مصروفات البيع والتوزيع

	عن التسعه أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
أجور ومرتبات	٧,٢٣١,١٥٩	٧,٩٢٨,٣٠٤	٢,٨٥٣,٩٠٩	٣,١٥٢,٧٧٣
إهلاك أصول ثابتة (إيضاح ٤)	٩٤٢,٩٢٨	٧٩٥,٣٧٩	٣١٤,٣٠٩	٢٠٠,٧٠٤
صاريف صيانة سيارات ووقود وزيوت	٣,٧٧١,٩٢٨	٢,٣٤٧,٣١٤	٣٠٢,٠٧٤	٨٦٦,٧٠٣
مصروفات البيع والتوزيع اخرى	٣,٧٦٠,٥٢١	١٢,٨٩٠,١٠٦	٢٨٤,١٠٠	٥,٨٠٠,٨٢٧
	١٥,٧٠٦,٥٣٦	٢٣,٩٦١,١٠٣	٣,٧٥٤,٣٩٢	١٠,٠٢١,٠٠٧

٢٠ - مصروفات ادارية وعمومية

	عن التسعه أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
أجور ومرتبات	٥,٢٢٨,٢٢٥	٤,٦٧١,٠٣٧	١,٦٢٩,٥٦٤	١,٥٢٣,٨٠١
إهلاك أصول ثابتة (إيضاح ٤)	٣٧٥,٠٥٧	٣٧٤,١٤٦	١٢٥,٠١٩	٢٤٩,٧٠٨
مصروفات عمومية وادارية اخرى	٣,٠٦٧,٤٧٠	٣,١٧٥,٥٠٠	١,٦٧٢,٨١٩	١,٦٢٣,٤٥٤
	٨,٦٧٠,٧٥٢	٨,٢٢٠,٦٨٣	٣,٤٢٧,٤٠٢	٣,٣٩٦,٩٥٣

٢١ - إيرادات متنوعة

	عن التسعه اشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
ايرادات استثمارات مالية	٣,٧١٩,٥٦٤	١,١٠٣,١٨٢	١,٢٣٩,٨٥٥	٢٠٩,٠١٩
ايجار اراضي زراعية واخري	٣,٤٣٣,٤٢٠	٢,٧٦٢,٦٥٢	٨٥٣,٨١٩	٧٥٩,٠٨٨
بيع مخلفات	١,١٧٦,٩٣٤	١,٠٧٠,٨٥٤	٢٦٠,٦٩١	٣٩٧,٣٠٠
	٨,٣٢٩,٩١٨	٤,٩٣٦,٦٨٨	٢,٣٥٤,٣٦٥	١,٣٦٥,٤٠٧

شركة الاسماعيلية الوطنية للصناعات الغذائية فوديكو

٢٢- مصروفات ضرائب الدخل

	عن التسعه أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
الضريبة الحالية	(١٣,٨٢٤,٥١٧)	(١٩,٠٣٤,٥٨٧)	(٤,٥٣١,٢١٨)	(١,٣٥٠,٣٩٧)
الضريبة المؤجلة	(٥٨١,٥٦٥)	(٦٣٠,٤٠٥)	٤٧٣,٧٩٠	٤٧٦,٥٥٦
	(١٤,٤٠٦,٠٨٢)	(١٩,٦٦٤,٩٩٢)	(٤,٠٥٧,٤٢٨)	(٨٧٣,٨٤١)

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

	عن التسعه أشهرالمنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
صافي أرباح الفترة بعد الضرائب	٤٧,٠٣٦,٢١٥	٦٤,١٥٥,١٩٢	١٦,٠٨١,٣١٦	٦,١٦٠,٣٠٤
صافي ارباح الفترة القابلة للتوزيع	-	-	-	-
عدد الاسهم القائمة فى تاريخ القوائم المالية	٢٠,٣٦٦,٥٠٠	١٤,٥٤٧,٥٠٠	٢٠,٣٦٦,٥٠٠	١٤,٥٤٧,٥٠٠
نصيب السهم من صافي أرباح الفترة (جنيه / سهم)	٢,٣١	٤,٤١	٠,٧٩	٠,٤٢

٢٤- الموقف القضائى

أولا - قضايا مرفوعة ضد الشركة

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

ثانيا - قضايا مرفوعة من الشركة

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

٢٥- الموقف الضريبى

أولا - ضريبة شركات الأموال

-تم الفحص والربط النهائى من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٠.
-٢٠٠١/٢٠٠٤ تم الفحص والربط لتلك السنوات وتم السداد.
-سنوات ٢٠٠٥/٢٠٠٨ خارج العينة و تم إعتماد الخصم و الإضافة لتلك السنوات .
-سنوات ٢٠٠٩/٢٠١٠ تم ربطها من قبل مأمورية الضرائب.
- سنوات ٢٠١١/٢٠١٢تم ربطها من قبل مأمورية الضرائب تقديريا وتم الطعن عليها.
-سنوات ٢٠١٣/٢٠١٤تم 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 .

ثانيا - الضريبة العامة على المبيعات

-تم فحص السنوات ٢٠٠٩/٢٠١٤ وتم الربط والسداد .

شركة الاسماعيلية الوطنية للصناعات الغذائية فوديكو

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 النهائي من عام ١٩٩٤ حتى عام ٢٠١٥ بمبلغ ٣٧٣,٨٠٢جنيه مصرى وتم إستلام الربط النهائي مسدد منها ١١٥,٤٥١ جم ورصيد الحساب في ٣٠سبتمبر٢٠٢٦ دائن بمبلغ ٣٤٤,٢١٧ 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 سبتمبر ٢٠٢٦دائن 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.

شركة الاسماعيلية الوطنية للصناعات الغذائية فوديكو

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 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.

شركة الاسماعيلية الوطنية للصناعات الغذائية فوديكو

٢٧- احداث هامة

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

- قررت لجنة السياسة النقدية لـ البنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ٢٢ مايو ٢٠٢٥، خفض سعرى عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة أساس إلى ٢٤٪ و٢٥٪ و٢٤,٥%، على الترتيب كما قررت خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلي ٢٤,٥٠٪

