

شركة إيديتا للصناعات الغذائية
(شركة مساهمة مصرية)

تقرير الفحص المحدود
والقوائم المالية الدورية المستقلة عن الستة أشهر المنتهية
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

صفحة	الفهرس
١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي الدورية المستقلة
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة
٤	قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المستقلة
٦	قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة
٤١-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

تقرير الفحص المحدود

السادة / مساهمي شركة إيديتا للصناعات الغذائية - (شركة مساهمة مصرية)

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لشركة إيديتا للصناعات الغذائية - (شركة مساهمة مصرية) والمتمثلة في قائمة المركز المالي الدورية المستقلة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، وكذا القوائم الدورية المستقلة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتتحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة 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 المستقلة عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقال 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 المستقلة. فيما يتعلق بالقوائم المالية الدورية المستقلة للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، فقد تم فحصها بمعرفة مراجع حسابات آخر والذي أصدر تقريره المؤرخ في ٢ اغسطس ٢٠٢١ باستنتاج غير متحفظ على القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي لشركة إيديتا للصناعات الغذائية - (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في ١٥ اغسطس ٢٠٢٢

صالح

كامل مجدى صالح

س.م.م رقم ٨٥٥٠

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

زميل مجمع المحاسبين القانونيين بإجترا وويلز



شركة إيديتا للصناعات الغذائية

شركة مساهمة مصرية

قائمة المركز المالي الدورية المستقلة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	رقم الإيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١ ٧٩٣ ٩٣٣ ٦٧٩	١ ٧٨٥ ٨٥٤ ٢٨١	(٥)	الأصول الثابتة والمشروعات تحت التنفيذ
١٨٠ ٧١٣ ١٧٨	١٨٨ ٨٢٩ ٨٨٠	(٦)	الأصول غير الملموسة
١٧٩ ٧٧٤ ٤٤٥	١٧٩ ٧٧٤ ٤٤٥	(٧)	استثمارات في شركات تابعة
<u>٢ ١٥٤ ٤٢١ ٣٠٢</u>	<u>٢ ١٥٤ ٤٥٨ ٦٠٦</u>		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٤٦٢ ٧٤٢ ٠٧٠	٥٤٧ ٨٢١ ٩٣٠	(٨)	المخزون (بالمصافي)
١٦٠ ٨٩٠ ١٩٧	٢٤٤ ٩٣٢ ٩٦٦	(٩)	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٢٣ ٨٩١ ٦١١	٤٥ ٥٠١ ٧٥٦	(١٠)	المستحق من أطراف ذات علاقة
٧١٤ ٧٦٢ ٤٥٣	٦٨٢ ٨٢٧ ٩٨٣	(١١)	أذون خزالة
٧٧ ٧٧٦ ٨٨٠	٢١٥ ٦٦٠ ٣٣٦	(١٢)	تقديرة وأرصدة بالبنوك
<u>١ ٤٤٠ ٠٦٣ ٢١١</u>	<u>١ ٧٣٦ ٧٤٤ ٩٧١</u>		مجموع الأصول المتداولة
<u>٣ ٥٩٤ ٤٨٤ ٥١٣</u>	<u>٣ ٨٩١ ٢٠٣ ٥٧٧</u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والإلتزامات
			حقوق الملكية
١٤٤ ٦١١ ٦٨٨	١٤٤ ٦١١ ٦٨٨	(١٣)	رأس المال المصدر والمدفوع
٧٢ ٥٣٦ ٢٩٠	٧٢ ٥٣٦ ٢٩٠	(١٤)	الاحتياطي القانوني
١ ٧٥٥ ٤٦٠ ٧٠٧	١ ٨٤٠ ٩٥٧ ١٩٣		الأرباح المرحلة
<u>١ ٩٧٢ ٦٠٨ ٦٨٥</u>	<u>٢ ٠٥٨ ١٠٥ ١٧١</u>		مجموع حقوق الملكية
			الإلتزامات
			الإلتزامات غير المتداولة
٣٣٦ ٣٢٥ ١٧٣	٣٣٣ ٥٤٣ ٢٤٧	(١٥)	قروض لأجل
٩ ٨٩٧ ٢٨٨	٩ ١٤٥ ٠٩١	(١٥)	منح حكومية مؤجلة
٢٤ ١٠٣ ٤٩٤	٢٦ ٩٥٩ ٧٧٥	(١٦)	إلتزامات مزايا العاملين
١٧٠ ٢٩١ ٠٠٦	١٧١ ٨٦٤ ٢٢٠	(١٧)	الإلتزامات ضريبية مؤجلة، بالمصافي
<u>٥٤٠ ٦١٦ ٩٦١</u>	<u>٥٤١ ٥١٢ ٣٣٣</u>		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٢٠ ٠٤٥ ٤٣١	٢١ ٠٩١ ٢٤٥	(١٨)	مخصصات
٣٨٥ ٠٧٨ ٦٩٩	٤١١ ٥٤٥ ٠٣٠	(١٩)	بنوك سحب على المكشوف
٣٦٠ ٦٢٩ ٦٢٣	٣٨٨ ٦٤٦ ٤٩٧	(٢٠)	دائنون تجاريون وأوراق دفع
١١٥ ١٨٢ ٥٦٤	١٣٥ ٥٣٤ ٢٦٥	(٢١)	دائنون و أرصدة دائنة أخرى
٦٣ ٥٨١	٩٣ ١٠٢ ٢٣٦	(١٠)	المستحق الى أطراف ذات علاقة
١٥١ ٥٢٤ ٠٢٩	١٥٠ ٤٩٧ ٠٠٣	(١٥)	الجزء المتداول من قروض لأجل
٤ ٤٦٥ ٥٤٦	٤ ٤٩٠ ٨٨٤	(١٥)	الجزء المتداول من منحة حكومية مؤجلة
٤٤ ٢٦٩ ٣٩٤	٨٦ ٦٧٨ ٩١٣	(٢٢)	إلتزامات ضرائب الدخل الجارية
<u>١ ٠٨١ ٢٥٨ ٨٦٧</u>	<u>١ ٢٩١ ٥٨٦ ٠٧٣</u>		مجموع الإلتزامات المتداولة
<u>١ ٦٢١ ٨٧٥ ٨٢٨</u>	<u>١ ٨٣٣ ٠٩٨ ٤٠٦</u>		إجمالي الإلتزامات
<u>٣ ٥٩٤ ٤٨٤ ٥١٣</u>	<u>٣ ٨٩١ ٢٠٣ ٥٧٧</u>		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متمماً للتوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

المهندس / هاني برزي
رئيس مجلس الإدارة



الأستاذ / سامح نجيب
نائب رئيس مجلس الإدارة للقطاع المالي

- تقرير الفحص المحدود (مؤقت)


شركة إيديتا للصناعات الغذائية

شركة مساهمة مصرية

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

عن الثلاثة أشهر المنتهية		عن الستة أشهر المنتهية		رقم الإيضاح	
٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
٩٣٦ ٨٢٥ ٦١١	١ ٢٦١ ٨١٩ ٠٦٢	١ ٨٨٥ ١١٩ ٦٥٦	٢ ٥٥٣ ٧٣٣ ٣٠٣		المبيعات
(٧٣٥ ٠٤٥ ٣٦٢)	(٩٣٢ ١٢٧ ٧٧٠)	(١ ٤٢٣ ٩٩٧ ٩٧٧)	(١ ٨٤٧ ٧٠٩ ١١٣)	(٢٧)	تكلفة المبيعات
٢٠١ ٧٨٠ ٢٤٩	٣٢٩ ٦٩١ ٢٩٢	٤٦١ ١٢١ ٦٧٩	٧٠٦ ٠٢٤ ١٩٠		مجمل الربح
٢٢ ٧٥٧ ٣١١	١٣ ١١٠ ٩٤٥	٢٤ ٧٦٩ ٨٤٣	١٥ ٧٥٢ ٠٠١	(٢٣)	إيرادات أخرى
(٢ ٣٤٢ ٠٦٤)	(٣ ١٣٩ ٧٠٤)	(٤ ٧١٢ ٧٩٩)	(٦ ٣٨٤ ٣٣٣)	(٢٣)	مصروفات أخرى
(٤٦ ٧١٩ ٨٥٦)	(٥٤ ٨١٢ ١٦٠)	(١١٤ ٧٩٣ ٩٤٢)	(١٤٦ ٨٣٤ ٤٦١)	(٢٧)	مصروفات التوزيع
(٦٠ ٨٦٠ ٣٤٩)	(٨٦ ٩٨٩ ٨٩٧)	(١٢٨ ٦٦٨ ١٢٥)	(١٥٢ ٢٥٨ ٠٣٩)	(٢٧)	مصروفات إدارية
(٤٦٧ ٧٥٩)	(٨٧٦ ١٥٤)	(٩٣٥ ٥١٨)	(١ ٧٥٢ ٣٠٨)	(٨)	الإنخفاض في المخزون
(٥٠٠ ٨٩٧)	(٤٤١ ٤٩٣)	(٨٦٨ ١٥٥)	(٩٨٥ ٣٣٦)		المخصصات
	(١ ٥٠٠ ٠٠٠)	(١ ٥٠٠ ٠٠٠)	(٣ ٠٠٠ ٠٠٠)	(١٦)	مخصصات التزامات مزايا العاملين
٢١ ٣٠٣ ٨١٤	٢١ ١٩٥ ٥٦٤	٣٧ ٦٦١ ٣٦٦	٤٤ ٥٣٥ ٠٨٥	(٢٤)	فوائد دائنة
(١٩ ٥٨٩ ٢٣٣)	(١٣ ٤٧٧ ٥٥٨)	(٢٥ ٩٢٦ ٣٩٢)	(٣٢ ٠٨٨ ٤٢٨)	(٢٤)	مصروفات تمويلية
١١٥ ٣٦١ ٢١٦	٢٠٢ ٧٦٠ ٨٣٥	٢٤٦ ١٤٧ ٩٥٧	٤٢٣ ٠٠٨ ٣٧١		ربح الفترة قبل الضرائب
(٢٦ ٥١٧ ٠٩٠)	(٤٦ ٢٤٢ ٢٧٣)	(٥٧ ١٠١ ٧٩٤)	(٩٦ ٧٦١ ٨٨٢)	(٢٥)	ضرائب الدخل
٨٨ ٨٤٤ ١٢٦	١٥٦ ٥١٨ ٥٦٢	١٨٩ ٠٤٦ ١٦٣	٣٢٦ ٢٤٦ ٤٨٩		صافي ربح الفترة
٠,١٢	٠,٢٢	٠,٢٦	٠,٤٥	(٢٦)	نصيب السهم الأساسي في الربح
٠,١٢	٠,٢٢	٠,٢٦	٠,٤٥	(٢٦)	نصيب السهم المخفض في الربح

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متماً للقوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية
شركة مساهمة مصرية
قائمة الدخل الشامل المستقلة
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

<u>عن الثلاثة أشهر المنتهية</u>		<u>عن الستة أشهر المنتهية</u>		
<u>٣٠ يونيو ٢٠٢١</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠٢٢</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠٢١</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠٢٢</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٨٨ ٨٤٤ ١٢٦	١٥٦ ٥١٨ ٥٦٢	١٨٩ ٠٤٦ ١٦٣	٣٢٦ ٢٤٦ ٤٨٩	صافي ربح الفترة
--	--	--	--	الدخل الشامل الآخر للفترة
<u>٨٨ ٨٤٤ ١٢٦</u>	<u>١٥٦ ٥١٨ ٥٦٢</u>	<u>١٨٩ ٠٤٦ ١٦٣</u>	<u>٣٢٦ ٢٤٦ ٤٨٩</u>	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية

شركة مساهمة مصرية

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة

عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

الإجمالي جنيه مصري	أرباح مرحلة جنيه مصري	إسهم خزينة جنيه مصري	إحتياطي قانوني جنيه مصري	رأس المال المدفوع جنيه مصري	رقم الإيضاح
١ ٦٩٥ ٦٩٠ ٤٦٣	١ ٥٠٠ ٦٣٧ ٨٨٩	(٢٢ ٥٥٦ ٢٩٦)	٧٢ ٥٣٦ ٢٩٠	١ ٤٥٠ ٧٢ ٥٨٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
١٨٩٠٤٦١٦٣	١٨٩٠٤٦١٦٣	--	--	--	التغيرات في حقوق الملكية خلال فترة ٢٠٢١
١٨٩٠٤٦١٦٣	١٨٩٠٤٦١٦٣	--	--	--	صافي ربح الفترة
--	(٢٢ ٠٩٥ ٤٠٤)	٢٢ ٥٥٦ ٢٩٦	--	(٤٦٠ ٨٩٢)	إجمالي الدخل الشامل
(١٨٣ ٥٥٠ ٠٠٠)	(١٨٣ ٥٥٠ ٠٠٠)	--	--	--	إجمالي معاملات المساهمين
١ ٧٠١ ٦٨٦ ٦٦٦	١ ٤٨٤ ٥٣٨ ٦٤٨	--	٧٢ ٥٣٦ ٢٩٠	١ ٤٤٦ ٦١١ ٦٨٨	شطب أسهم الخزينة
١ ٩٧٢ ٦٠٨ ٦٨٥	١ ٧٥٥ ٤٦٠ ٧٠٧	--	٧٢ ٥٣٦ ٢٩٠	١ ٤٤٦ ٦١١ ٦٨٨	توزيعات أرباح عام ٢٠٢٠
٣٢٦ ٢٤٦ ٤٨٩	٣٢٦ ٢٤٦ ٤٨٩	--	--	--	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
٣٢٦ ٢٤٦ ٤٨٩	٣٢٦ ٢٤٦ ٤٨٩	--	--	--	التغيرات في حقوق الملكية خلال فترة ٢٠٢٢
(٢٤٠ ٧٥٠ ٠٠٠)	(٢٤٠ ٧٥٠ ٠٠٠)	--	--	--	صافي ربح الفترة
٢ ٠٥٨ ١٠٥ ١٧١	١ ٨٤٠ ٩٥٧ ١٩٣	--	٧٢ ٥٣٦ ٢٩٠	١ ٤٤٦ ٦١١ ٦٨٨	إجمالي الدخل الشامل
					إجمالي معاملات المساهمين
					توزيعات أرباح عام ٢٠٢١
					الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متماً للقوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية

شركة مساهمة مصرية

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	رقم الإيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٢٤٦ ١٤٧ ٩٥٧	٤٢٣ ٠٠٨ ٣٧١		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			ربح الفترة قبل الضرائب
			تعديلات لتسوية صافي الربح مع التدفقات النقدية لأنشطة التشغيل:
			مخصصات
- ٨٦٨ ١٥٥	٩٨٥ ٣٣٦		مخصص التزامات مزايا العاملين
١ ٥٠٠ ٠٠٠	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٦)	فوائد مدينة
٢٥ ٩٢٦ ٣٩٢	٣٢ ٠٨٨ ٤٢٨	(٢٤)	فوائد دائنة
(٣٣ ٣٤٥ ٣٤٠)	(٤٤ ٥٢٧ ٢٤٠)	(٢٤)	إهلاكات واستهلاكات
٦٤ ٩٧١ ٧٤٧	٦٩ ٢٥٢ ٣٨٧	(٢٧)	إيرادات منح حكومية
(١ ٥٣٦ ٢٢٧)	(٢ ٣٨٥ ٢٣٢)	(٢٣)	الإنخفاض في المخزون الراكد وبيع الحركة
٩٣٥ ٥١٨	١ ٧٥٢ ٣٠٨	(٨)	(أرباح) بيع أصول ثابتة
(٣ ٠٥١ ٨٢٥)	(٧ ١٣٥ ٢٢٥)	(٢٣)	(أرباح) فروق العملة
(٥ ٧٥٥ ٠١٦)	(٧ ٨٤٥)		أرباح التشغيل قبل التغييرات في رأس المال العامل
<u>٢٩٦ ٦٦١ ٣٦١</u>	<u>٤٧٦ ٠٣١ ٢٨٨</u>		التغييرات في رأس المال العامل
			مخزون
(٣٧ ٠٣٠ ١٢٦)	(٨٦ ٦٤٨ ٧١٠)		مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
(٣٤ ٧٤٧ ٣٣٩)	(٨٤ ٠٤٢ ٧٦٩)		المستحق من اطراف ذات علاقة
٥٦١ ٩٦٦	(٢١ ٦١٠ ١٤٥)		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٧٥ ٣٠٥ ٣٢٤	٤٨ ٣٦٨ ٥٧٥		المستحق الى اطراف ذات علاقة
٢٧ ٠٣٣ ٠٣٦	٩٣ ٠٣٨ ٦٥٥		مخصصات مستخدمة
(١ ٧٣٥ ٢٣٢)	(١٤٩ ٩٨٣)	(١٨)	المستخدم من الإنخفاض في المخزون
--	(١٨٣ ٤٥٨)	(٨)	سداد مزايا عاملين
(١ ٩٥٠ ٧١١)	(١٤٣ ٧١٩)		المسدد من أرباح عاملين
(٣٧ ٠٣٨ ٢٠٢)	(٤٠ ٧٥٠ ٠٠٠)		التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
<u>٢٨٧ ٠٦٠ ٠٧٧</u>	<u>٣٨٣ ٩٠٩ ٧٣٤</u>		فوائد مدفوعة
(٢٧ ٨٢٥ ٠٥٤)	(٣٠ ٤٠٧ ٦٩٣)		ضرائب الدخل المدفوعة
(٧١ ٩٧١ ٤٠٠)	(٤٢ ١٨٤ ٤٣٧)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
<u>١٨٧ ٢٦٣ ٦٢٣</u>	<u>٣١١ ٣١٧ ٦٠٤</u>		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
			مدفوعات شراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(٩١ ٢٢٠ ٢٨٧)	(٧٩ ٣٢٨ ٤٩٥)	(٥)	مدفوعات شراء أصول غير ملموسة
--	(١٠ ٣٩٨ ٧٧٠)	(٦)	متحصلات من بيع أصول ثابتة
٤ ٩١٨ ٢٠٦	١٧ ١٧٤ ٠٢٨	(٥)	فوائد محصلة
١٢ ٤٨٧ ١٩٩	٤٤ ٥٢٧ ٢٤٠		مدفوعات شراء أذون خزانة
(٦٣ ٨٢٠ ٦٠٠)	(٤٥٨ ١١٥ ٥٣٠)		متحصلات من اذون خزانة
٢٧ ٤٨٢ ٧٠٠	٤٩٠ ٠٥٠ ٠٠٠		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
<u>(١١٠ ١٥٢ ٧٨٢)</u>	<u>٣ ٩٠٨ ٤٧٣</u>		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
			متحصلات من القروض
٤٦ ٣٠٢ ٦٦١	٥٠ ٢٠٠ ٦٣٣		سداد قروض
(٢٢٨ ٧٤١ ٢٣٣)	(٥٤ ٠٠٩ ٥٨٥)		توزيع الأرباح
(١٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٣٣٢ ٤٣٨ ٥٧٢)	(٢٠٣ ٨٠٨ ٩٥٢)		صافي الزيادة / (النقص) في النقدية وما في حكمها
(٢٥٥ ٣٢٧ ٧٣١)	١١١ ٤١٧ ١٢٥		النقدية وما في حكمها أول الفترة
٢٣٧ ٤٥٤ ٤٤٣	(٣٠٧ ٣٠١ ٨١٩)		النقدية وما في حكمها آخر الفترة
<u>(١٧ ٨٧٣ ٢٨٨)</u>	<u>(١٩٥ ٨٨٤ ٦٩٤)</u>	(١٢)	

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

١ - مقدمة

تم تأسيس شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) بتاريخ ٩ يوليو ١٩٩٦، وفقاً لقانون الاستثمار رقم ٢٣٠ لعام ١٩٨٩ والذي تم استبداله بالقانون رقم ٨ لعام ١٩٩٧ وقانون سوق المال رقم ٩٥ لعام ١٩٩٢ وتم تسجيلها بالسجل التجاري تحت رقم ٦٩٢، القاهرة، وتبلغ مدة أجل الشركة ٢٥ عاماً وتم مد أجل الشركة لمدة ٢٥ عاماً تنتهي في ٧ يوليو ٢٠٤٦.

تقع الشركة في مدينة الشيخ زايد - المحور المركزي - الجيزة.

تقدم الشركة خدمات تصنيع وإنتاج وتعبئة جميع المنتجات الغذائية وإنتاج وتعبئة العصائر والمربات والأطعمة الجاهزة والسلع الجافة والكعك والمعجنات ومنتجات الألبان واللحوم والخضروات والفاكهة والشوكولاتة والمنتجات النباتية وغيرها من المنتجات الغذائية إضافة إلى جميع المكونات الضرورية، الشركة مسجلة في سوق الأوراق المالية في مصر ولندن.

تم اعتماد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة من قبل رئيس مجلس الإدارة بتاريخ ١٥ أغسطس ٢٠٢٢ وبحق للجمعية العامة للمساهمين تعديل القوائم المالية الدورية المستقلة بعد اعتمادها.

٢ - السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية التي استخدمت في إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والتي يتم تطبيقها بثبات على كل السنوات المالية المعروضة إلا إذا ذكر خلاف ذلك.

أ - أسس إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة

أعدت هذه القوائم المالية الدورية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح ذات العلاقة. أعدت القوائم المالية الدورية المستقلة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء التزامات نظم مزايا العاملين المقاسة بالقيمة الحالية للالتزام.

إن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب استخدام تقديرات محاسبية هامة، وكذلك قيام الإدارة باستخدام أحكام عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة. يوضح الإيضاح رقم (٤) التقديرات والفروض المحاسبية الهامة لهذه القوائم الدورية المستقلة وكذلك الأحكام المهنية الهامة التي استخدمتها إدارة الشركة عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة.

تتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للتقارير المالية عندما لا يكون هناك معيار محاسبة مصري أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجة أرصدة ومعاملات معينة.

ب - ترجمة العملات الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

تم قياس وعرض بنود القوائم المالية الدورية المستقلة لكل منشأة من منشآت الشركة باستخدام عملة التعامل في البيئة الاقتصادية الأساسية التي تمارس فيها تلك المنشأة أنشطتها ("عملة التعامل") (الجنيه المصري). وقد تم عرض القوائم المالية الدورية المستقلة بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل والعرض للشركة.

(٢) المعاملات والأرصدة

تثبت المعاملات التي تتم بعملة أجنبية خلال الفترة عند الاعتراف الأولي بعملة التعامل للشركة وذلك على أساس ترجمة قيمة العملة الأجنبية التي تتم بها المعاملة باستخدام سعر الصرف السائد خلال اليوم بين عملة التعامل والعملة الأجنبية في تاريخ المعاملة وكذلك تترجم البنود ذات الطبيعة النقدية بعملة أجنبية باستخدام سعر الإقفال في نهاية كل فترة مالية. وتعترف الشركة بفروق العملة الناتجة عن تسوية بنود ذات طبيعة نقدية أو عن ترجمة بنود ذات طبيعة نقدية - باستخدام أسعار صرف تختلف عن تلك التي استخدمت في ترجمتها عند الاعتراف الأولي بها في نفس الفترة أو في قوائم مالية سابقة - وذلك ضمن الأرباح والخسائر في الفترة التي تنشأ فيها هذه الفروق فيما عدا عندما يتم تأجيل فروق العملة عن ترجمة بند ذو طبيعة غير نقدية في بنود الدخل الشامل الآخر والذي يشكل جزءاً فعالاً من عملية تغطية صافي الاستثمار في عملية أجنبية أو الجزء الفعال من تغطية خطر التدفقات النقدية.

ج - الأصول الثابتة

تطبق الشركة نموذج التكلفة التاريخية في قياس الأصول الثابتة، ويتم إدراج جميع الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية ناقصاً مجمع الإهلاك. وتتضمن التكلفة التاريخية كافة المصروفات المرتبطة باقتناء الأصل وجعله صالحاً للاستخدام في الغرض المعد لأجله من قبل إدارة الشركة

تدرج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو يتم الاعتراف بها كأصل مستقل، حسب الاقتضاء، عندما يكون من المرجح أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالبند إلى الشركة ويمكن قياس تكلفة البند بدرجة يعتمد عليها. يتم استبعاد القيمة الدفترية للجزء المستبدل.

يتم استخدام طريقة القسط الثابت في حساب الإهلاك بحيث يتم توزيع قيمة الأصل إلى قيمته التخريدية باستخدام معدل مدار العمر الإنتاجي المقدر فيما عدا الأراضي التي لا تعتبر أصل قابل للإهلاك.

مباني	٢٥ سنة
آلات ومعدات	٢٠ سنة
وسائل نقل وانتقال	٥ سنوات
أدوات ومعدات	٥ سنوات
أثاث ومعدات مكتبية	٤ - ٥ سنوات

تقوم الشركة بمراجعة القيمة التخريدية والأعمار الإنتاجية في نهاية كل سنة مالية، وتغييرها إن لزم الأمر.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل الثابت إلى مبلغ قيمته الاستردادية، إذا كانت القيمة الاستردادية لأصل أقل من قيمته الدفترية. ويعتبر ذلك الانخفاض خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة.

يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة من استبعاد بند من بنود الأصول الثابتة بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم الاعتراف بها ضمن " خسائر أخرى - بالصافي" في قائمة الأرباح أو الخسائر من استبعاد الأصول الثابتة.

تدرج المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً خسائر اضمحلال القيمة المحققة. تتضمن التكلفة كافة المصروفات المتعلقة باقتناء الأصل وجعله قابلاً للاستخدام. يتم تحديد إهلاك هذه الأصول على نفس أساس إهلاك الأصول الثابتة عندما تكون هذه الأصول جاهزة للاستخدام في الغرض المعدة لأجله.

د - أصول غير ملموسة

إن للأصول غير الملموسة (علامات تجارية والمعرفة) أعمار إنتاجية غير محددة حيث أنه لا يوجد حد زمني في المستقبل القريب يتوقع أن توجد عنده العلامات التجارية وأن تولد تدفقات نقدية، ويتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً خسائر اضمحلال. تتضمن التكلفة التاريخية كافة المصروفات المتعلقة باقتناء أصل غير ملموس.

يتم الاعتراف بالعلامة التجارية والمعرفة كأصل غير ملموس وغير محدد العمر حيث أن الرخصة دائمة وغير مستردة وحصرية، بما في ذلك العلامة التجارية في الإقليم المتعلقة بمنتجات الكيك. وتعتبر العلامة ذات انتشار واسع في المنطقة منذ فترة التسعينيات. بالإضافة إلى ذلك، لدى الشركة سجل مالي تاريخي قوي ويتوقع استمرار النمو، ولا تتعرض المعرفة المتعلقة بالترخيص الدائم للتقادم النموذجي حيث أنها تتعلق بالمنتجات الغذائية. لا تزال العلامة التجارية رائجة في منطقة الشرق الأوسط ولا تتوقع الشركة أن يطرأ أي انخفاض في المستقبل المنظور.

هـ - برامج الكمبيوتر

تقوم الشركة بالاعتراف ببرمجيات الكمبيوتر بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال. ويتم تحميل المبلغ القابل للاستهلاك لبرمجيات الكمبيوتر بطريقة منتظمة على مدار فترة الاستفادة المتوقعة منه وهي أربعة سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت.

يتم الاعتراف بتكاليف اقتناء برمجيات الكمبيوتر التي لا تعتبر جزءاً لا يتجزأ من أجهزة الكمبيوتر كأصول غير ملموسة على أساس التكاليف المتعلقة باعداد الأصل للاستخدام في الغرض الذي تم اقتناؤها من أجله.

و - الاستثمارات في شركات تابعة

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات التابعة باستخدام طريقة التكلفة. يتم إثبات الاستثمار في الشركات التابعة في القوائم المالية الدورية المستقلة بالتكلفة. تتطلب طريقة التكلفة الاعتراف بالاستثمار بالتكلفة وتسجيل إيرادات الاستثمار إلى حد توزيعات الأرباح المستلمة من الشركة المستثمر بها. الشركات التابعة هي منشآت تسيطر عليها الشركة، وتكون الشركة تتعرض أو يحق لها - عوائد متغيرة من خلال مساهمتها في الشركة المستثمر بها والقدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر بها.

ز - المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية للتحقق أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة على أساس المتوسط المرجح. تتضمن تكلفة الإنتاج التام والإنتاج تحت التشغيل كافة المواد الخام والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى وتكاليف الإنتاج الإضافية (على أساس معدلات التشغيل العادية) وغير متضمنة تكلفة الاقتراض. ويتمثل صافي القيمة القابلة للتحقق في سعر البيع المقدر في ظروف النشاط المعتادة ناقصاً التكاليف اللازمة للإتمام والمصروفات البيعية. يتم تكوين مخصص المخزون القديم وفقاً لتقديرات الإدارة.

ويتم استخدام الأساس التالي في تحديد تكلفة جميع فئات المخزون:

١ - خامات الإنتاج ومواد التعبئة والتغليف

يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المتحرك المرجح.

٢ - قطع الغيار

يتم تحديد تكلفة المنصرف من قطع الغيار على أساس طريقة المتوسط المتحرك المرجح.

٣ - الإنتاج التام والإنتاج تحت التشغيل

تشتمل تكلفة الإنتاج التام والإنتاج تحت التنفيذ على المواد الخام ومواد التعبئة والعمالة المباشرة والمرافق المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى ومصاريف الإنتاج غير المباشرة ذات الصلة (بناءً على الطاقة التشغيلية العادية باستثناء تكاليف الاقتراض). يتم تحديد التكلفة بتطبيق طريقة التكلفة القياسية، ويتم احتساب الفروق بين التكلفة القياسية والتكلفة الفعلية.

ح - الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية في بيان المركز المالي الموحد للمجموعة عندما تصبح الشركة طرف في الترتيبات التعاقدية لهذه الأدوات. يتم القياس المبدئي للأصول والالتزامات المالية بالقيمة العادلة. تكاليف العمليات المرتبطة مباشرة بالإستحواذ أو بإصدار الأصول المالية والالتزامات المالية (بخلاف الأصول المالية والالتزامات المالية بالقيمة العادلة خلال الربح والخسارة (يتم إضافتها أو طرحها من القيمة العادلة من الأصول المالية والالتزامات المالية عند الاعتراف المبدئي. تكاليف العمليات المرتبطة مباشرة بالإستحواذ على الأصول المالية والالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة يتم الاعتراف بها مباشرة في بيان الربح أو الخسارة الموحد

ح- ١ الأصول المالية

جميع مشتريات ومبيعات الأصول المالية التي تتم بشكل إعتيادي يتم الاعتراف بها وإلغاء الاعتراف بها على أساس تاريخ التتوال. عمليات الشراء أو البيع بالطريقة المعتادة هي عمليات شراء أو بيع الأصول المالية التي تتطلب تسليم الأصول ضمن الإطار الزمني الذي تحدده اللوائح أو الأعراف في السوق.

يتم الاعتراف بالأصول المالية بشكل كامل إما بالتكلفة المستهلكة أو القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى والقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة، وذلك بحسب تصنيف الأصول المالية.

ح-١-١ تصنيف الأصول المالية

(١) أدوات الدين المقاسة بالتكلفة المستهلكة

- الإستثمار في أدوات الدين التي تنطبق عليها الشروط التالية يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة:
- الأصول المالية المحتفظ بها من خلال نموذج الأعمال الذي يكون الغرض منه الإحتفاظ بالأصول المالية للحصول على التدفقات النقدية التعاقدية، و
 - الشروط التعاقدية للأصول المالية تمنح بتواريخ محددة تدفقات نقدية عبارة مدفوعات على أصل المبلغ وفائدة على أصل المبلغ القائم.

طريقة التكلفة المستهلكة ونسبة الفائدة الفعالة

إن التكلفة المستهلكة للأصول المالية هو المبلغ الذي يقاس عند الاعتراف المبدئي مطروحا منه المبالغ المسددة من أصل المبلغ، مضافا إليها الإطفاء المتراكم باستخدام طريقة الفائدة الفعالة لأي فرق بين المبلغ المبدئي والمبلغ عند الاستحقاق، والمعدل بمخصص خسارة التدني. إن القيمة الدفترية الإجمالية للأصول المالية هي التكلفة المستهلكة للأصول المالية قبل تعديل أي مخصص خسارة.

إن طريقة معدل الفائدة الفعالة هي طريقة لإحتساب التكلفة المستهلكة لأدوات الدين وتوزيع إيرادات الفوائد على مدى الفترة ذات الصلة.

يتم إثبات إيرادات الفوائد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعالة لأدوات الدين التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة وبالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى. بالنسبة للأدوات المالية بخلاف الأصول المالية المشتراة أو متدنية القيمة بصورة أساسية، يتم إحتساب إيرادات الفوائد عن طريق تطبيق معدل الفائدة الفعالة على القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي، باستثناء الأصول المالية التي أصبحت فيما بعد متدنية القيمة. بالنسبة للأصول المالية التي أصبحت فيما بعد ذات متدنية القيمة، يتم إثبات إيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعالة على التكلفة المستهلكة للأصل المالي. إذا تحسنت في فترات التقارير اللاحقة مخاطر الائتمان على الأداة المالية متدنية القيمة، بحيث لم يعد الأصل المالي متدني القيمة يتم الإعتراض بإيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعالة على القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي.

(٢) أدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

- الإستثمار في أدوات الدين التي تنطبق عليها الشروط التالية يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى:
- الأصول المالية المحتفظ بها من خلال نموذج الأعمال الذي يكون الغرض منه الإحتفاظ بالأصول للحصول على التدفقات النقدية التعاقدية وكذلك بيعها، و
 - الشروط التعاقدية للأصول المالية تمنح بتواريخ محددة تدفقات نقدية عبارة عن مدفوعات على أصل المبلغ وفائدة على أصل المبلغ القائم.

(٣) أدوات حقوق الملكية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

عند الإعتراض المبدئي، يجوز للشركة إجراء إختبار غير قابل للإلغاء (على أساس كل أداة وعلى حدة) لتحديد الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية وفقا للقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى. لا يُسمح باختيار طريقة القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى إذا تم الإحتفاظ بالإستثمار بغرض المتاجرة أو إذا كان المقابل المحتمل معترفاً به من قبل المستحوذ في حالة دمج الأعمال.

يتم الإعتراض المبدئي بالإستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى مضافا إليه تكاليف العملية، يتم بعد ذلك قياسها بالقيمة العادلة مع الإعتراض بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى يتم تجميعها بشكل متراكم في احتياطي القيمة العادلة. لن يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتركمة إلى بيان الربح أو الخسارة الموحد عند استبعاد تلك الإستثمارات، ولكن يتم تحويلها إلى الأرباح المرحلة

يتم الإعتراض بتوزيعات الأرباح للإستثمارات في أدوات حقوق الملكية في بيان الربح أو الخسارة الموحد، ما لم تمثل توزيعات الأرباح إسترداد جزء من تكلفة الإستثمار.

٤) الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

إن الأصول المالية التي لا تفي بشروط القياس بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. على وجه التحديد:

- تصنف إستثمارات في أدوات حقوق الملكية كإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ما لم تقم الشركة بتحديد إن كان هذا إستثمار في أدوات حقوق الملكية ليس محتفظ بها بغرض المتاجرة أو مقابل محتمل ناتج عن دمج أعمال بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى عند الإقرار المبدئي.

يتم قياس الأصول المالية المعترف بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة تقرير، مع الاعتراف بأية أرباح أو خسائر في بيان الربح أو الخسارة الموحد والذي من الممكن أن يتضمن أيضاً توزيعات أرباح وفوائد مستحقة من هذه الأصول المالية.

ح-١-٢ تدني قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة بتكوين مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة للإستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، والذمم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى، وأصول العقود، وكذلك عقود الضمان المالي. يتم تحديث مبالغ خسائر الائتمان المتوقعة في تاريخ كل تقرير لتعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الإقرار المبدئي للأداة المالية.

تقوم الشركة بالإقرار بشكل مستمر بخسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية وأصول العقود والأرصدة المدينة الأخرى. يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على هذه الأصول المالية باستخدام مصفوفة المخصصات التي تستند إلى الخبرة السابقة للمجموعة لخسارة إئتمان يتم تعديلها بالرجوع إلى العوامل الخاصة بالمدينين والظروف الإقتصادية العامة وتقييم كل من التوجه الحالي والمستقبلي للظروف في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود عندما تقتضي الحاجة ذلك.

بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، تقوم الشركة بالاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر هذه الأدوات وذلك عندما يكون هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الإقرار المبدئي. ومع ذلك، إذا لم تزد مخاطر الائتمان على الأداة المالية بشكل كبير منذ الإقرار المبدئي، فإن المجموعة تقوم بقياس مخصص الخسارة للأداة المالية بمبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً. يستند تقييم ما إذا كان ينبغي الإقرار بخسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الإدارة على الزيادة الكبيرة في إحصائية أو خطر عدم السداد منذ الاعتراف المبدئي بدلاً من إثبات وجود دليل على تدني قيمة تلك الأصول في تاريخ التقرير.

تمثل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة، خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن جميع الأحداث المحتمل حدوثها على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. على النقيض من ذلك، تمثل خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً الجزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة على العمر المتوقع أن ينتج عن الأحداث الائتمانية المتعلقة على أداة مالية ما في خلال ١٢ شهراً من تاريخ التقرير.

١) الزيادة الكبيرة في مخاطر الائتمان

عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان على الأدوات المالية قد زادت بشكل كبير منذ الإقرار المبدئي، تقوم الشركة بمقارنة مخاطر تعثر في سداد أدوات مالية كما في تاريخ التقرير مع مخاطر تعثر في سداد أدوات مالية كما في تاريخ الإقرار المبدئي.

عند إجراء هذا التقييم، تعتبر الشركة كل المعلومات الكمية والنوعية المعقولة والمدعومة، بما في ذلك الخبرة التاريخية والمعلومات المستقبلية المتوفرة بدون تكلفة أو جهد لا داعي لهما.

بالنسبة لعقود الضمان المالي، يعتبر التاريخ الذي تصبح فيه الشركة طرفاً في الالتزام غير القابل للإلغاء هو تاريخ الاعتراف المبدئي لأغراض تقييم الأداة المالية بما يخص تدني القيمة. عندما يتم تقييم ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الإقرار المبدئي بعقود الضمان المالي، فإن الشركة تعتبر التغيرات في المخاطر أن المدين المحدد قد يتخلف عن أداة العقد.

تقوم الشركة بشكل منتظم بمراقبة فعالية المعايير المستخدمة لتحديد ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان وتقوم بمراجعتها عندما تقتضي الحاجة ذلك لضمان أن تكون المعايير قادرة على تحديد الزيادة الكبيرة في مخاطر الائتمان قبل أن تصبح هذه المبالغ متأخرة.

٢) تعريف العجز

تستخدم الشركة نماذج إحصائية لتحليل البيانات التي يتم جمعها مع مرور الوقت. يتضمن هذا التحليل تحديد أية تغييرات في معدلات التخلف عن السداد وتغيرات في عوامل الاقتصاد الكلي الأساسية عبر مختلف المناطق الجغرافية للمجموعة. يتراوح متوسط فترة الائتمان للذمم المدينة والتجارية من ٣٠ إلى ٩٠ يوماً.

٣) الأصول المالية متدنية الائتمان

يعتبر الأصل المالي متدني القيمة عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة لذلك الأصل المالي. تتضمن الإثباتات التي تشير إلى أن الأصل المالي متدني القيمة التالي:

- صعوبات مالية كبيرة للمقرض أو المقترض؛
- خرق للعقد، مثل عدم السداد أو ال تأخر السداد؛
- المقرض ولأسباب إقتصادية أو تعاقدية تتعلق بالصعوبة المالية للمقترض يقوم بمنح المقترض امتياز أو لا يتم منحه في ظل الظروف الإعتيادية؛
- يوجد إحتمال كبير بأن يدخل المقرض في حلة الإفلاس أو إعادة تنظيم مالي آخر؛ أو
- إخفاء سوق نشط لهذا الأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.

٤) قياس والإعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة

إن قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة يعتمد على عناصر تتمثل بإحتمالية التعثر والخسارة عند التعثر والتعرض الإثماني عند التعثر. إن تقييم إحتمالية التعثر والخسارة عند التعثر يستند الى بيانات تاريخية معدلة على نحو إستشرافي مستقبلي. بالنسبة للتعرض الإثماني للأصول المالية، فيتمثل ذلك في القيمة الدفترية الإجمالية للأصول في تاريخ التقرير. أما فيما يتعلق بالتعثر عند العجز، بالنسبة للأصول المالية، فيتمثل ذلك في القيمة الدفترية الإجمالية للأصول في تاريخ الإبلاغ. أما بالنسبة لعقود الضمان المالي، يشمل تعرض المبلغ المسحوب في تاريخ التقرير المالي، بالإضافة إلى أي مبالغ إضافية يتوقع سحبها في المستقبل حسب تاريخ التعاقد المحدد إستناداً إلى التوجه التاريخي وفهم الشركة للإحتياجات التمويلية المستقبلية المحددة للمدينين، وغيرها من المعلومات المستقبلية الإستشرافية ذات الصلة.

بالنسبة للأصول المالية، يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على أنها الفرق بين جميع التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للمجموعة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة الحصول عليها والتي يتم خصمها بسعر الفائدة الفعّال الأصلي. بالنسبة لعقد الضمان المالي، وحيث أن الشركة مطالبة بسداد المدفوعات فقط في حالة التعرض لتعثر من جانب المدين وفقاً لشروط الأداة المضمونة، فإن مخصص الخسائر المتوقعة هي المبالغ المتوقعة لتسديد المالك مبلغ الخسارة الإثماني التي تكبدها مطروحا منها أي مبالغ تتوقع الشركة إستلامها من مالك الأداة أو المدين أو أي طرف آخر.

تعترف الشركة بأرباح أو خسائر التدني في القيمة في بيان الربح أو الخسارة الموحد لجميع الأدوات المالية مع تعديلات مماثلة في قيمتها الدفترية من خلال حساب مخصص خسارة وباستثناء الإستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى والتي يتم إثبات مخصص الخسارة لها في بنود الدخل الشامل الأخرى والمترجمة في إحتياطي إعادة تقييم الإستثمار، ولا تقلل الشركة من القيمة الدفترية للأصل المالي في بيان المركز المالي الموحد.

٥) سياسة الشطب

تقوم الشركة بشطب أصل مالي عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن الطرف الآخر يعاني من صعوبات مالية وليس هناك احتمال واقعي للسداد.

ح-١-٣ إلغاء الاعتراف بالأصول المالية

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالأصل المالي فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو عندما تقوم بتحويل الأصل وكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل إلى كيان آخر. إذا لم تقم الشركة بنقل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومزايا الملكية بشكل واضح واستمرت في السيطرة على الأصل المحول، فإن الشركة تعترف بحصتها المحتفظ بها في الأصل والإلتزام المرتبط بالمبالغ التي قد تضطر لدفعها. إذا احتفظت الشركة بكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصول المالية المحولة، تستمر الشركة في الاعتراف بالأصل المالي وتعترف كذلك بالفروض المضمونة للعائدات المستلمة.

عند الغاء الاعتراف باحدى الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة ، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والمقابل المستلم ومبلغ الدين في بيان الأرباح أو الخسائر. بالإضافة إلى ذلك، عند إلغاء الاعتراف بالإستثمار في أداة دين مصنفة وفقا للقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة التي سبق تجميعها في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات وتحويلها إلى الأرباح أو الخسائر. وعلى النقيض من ذلك، عند الغاء الاعتراف بالإستثمار في أداة حقوق الملكية التي أقرتها الشركة عند الاعتراف المبدئي والمقاسة من خلال القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل، فإن الأرباح أو الخسائر المتراكمة في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات لا يتم إعادة تصنيفها إلى بيان الأرباح أو الخسائر، ولكن يتم تحويلها إلى الأرباح المدورة.

يلغى الاعتراف بأصل مالي (أو جزء من أصل مالي أو جزء من مجموعة أصول مالية مماثلة، حسبما يقتضيه الحال) في أيمن الحالات التالية:

- إنتهاء الحقوق التعاقدية في إستلام تدفقات نقدية من الأصول؛ أو
- إحتفاظ الشركة بحقوقها في إستلام تدفقات نقدية من الأصول، ولكنها تتعهد بدفعها كاملة ودون تأخير كبير إلى طرف ثالث بموجب "ترتيبات للتمرير"، أو
- قيام الشركة بتحويل حقوقها في استلام تدفقات نقدية من الأصول و (أ) إما أن تكون قد قامت فعليا بتحويل كافة مخاطر ومنافع الأصول أو (ب) لم تقم فعليا بتحويل كافة مخاطر ومنافع الأصول أو الإحتفاظ بها ولكنها حولت السيطرة على الأصول.

ح-٢ الالتزامات المالية

يتم قياس جميع الالتزامات المالية لاحقا بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم الاعتراف بالالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بقيمتها العادلة، مع أي أرباح أو خسائر تنشأ عن التغيرات في القيمة العادلة يتم الاعتراف بها في بيان الربح أو الخسارة الموحد إلى الحد الذي لا تكون فيه جزءاً من علاقة تحوط معينة يشتمل صافي المكاسب أو الخسائر المعترف به في الأرباح أو الخسائر على أي فوائد مدفوعة عن الالتزامات المالية. ومع ذلك، بالنسبة للالتزامات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، فإن مبلغ التغير في القيمة العادلة للالتزامات المالية والخاص بالتغيرات في المخاطر الائتمانية لتلك الالتزامات يتم إثباته في بيان الدخل الشامل الموحد ، ما لم يتم الاعتراف بتأثيرات التغير في مخاطر الائتمان الناتجة عن الالتزام في بنود الدخل الشامل الأخرى من شأنها أن تؤدي إلى حدوث أو خلل محاسبي في المحاسبة على الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بالمبلغ المتبقي من التغيرات في القيمة العادلة للمطلوب المالي في بيان الربح أو الخسارة الموحد. إن التغيرات في القيمة العادلة والمنسوبة إلى مخاطر ائتمان الالتزامات المالية المعترف بها في بيان الدخل الشامل الموحد لا يتم إعادة تصنيفها لاحقا في بيان الربح أو الخسارة الموحد. وبدلاً من ذلك، يتم تحويلها إلى أرباح مدورة عند إلغاء الاعتراف بالمطلوب المالي.

تدرج الأرباح والخسائر على عقود الكفالة المالية الصادرة عن الشركة والتي تحددها الشركة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المعترف بها في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

الالتزامات المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة

جميع الالتزامات المالية بخلاف المصنفة على أنها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم قياسها خلال الفترات اللاحقة بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعالة.

معدل الفائدة الفعالة هو المعدل الذي يقوم بخصم إجمالي المدفوعات النقدية المستقبلية المتوقعة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة والتي تشكل جزءاً لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلي وتكاليف العملية والأقساط الأخرى أو الخصومات) خلال العمر المتوقع للإلتزام المالي أو (إذا اقتضت الحاجة) فترة أقصر للتكلفة المستهلكة للالتزامات المالية.

الالتزامات عقد الضمان المالي

عقد الضمان المالي هو عقد يتطلب من المصدر سداد مدفوعات محددة لتعويض المالك عن خسارة تكبدها بسبب فشل مدين محدد في سداد المدفوعات عند استحقاقها وفقاً لشروط أداة الدين.

يتم قياس الالتزامات عقود الضمان المالي مبدئيًا بقيمتها العادلة، وإذا لم يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ولم تنشأ عن تحويل أصل، يتم قياسها لاحقًا بما يلي:

- مبلغ مخصص الخسارة المحدد وفقًا للمعيار المحاسبية المصرية رقم (٤٧) انظر الأصول المالية أعلاه؛ و
- المبلغ المعترف به مبدئيًا ناقصًا، عند الاقتضاء، الإطفاء التراكمي المعترف به وفقًا لسياسات إثبات الإيرادات الموضحة أعلاه

إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

تقوم الجموعه بإلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية فقط عندما يتم الوفاء أو إلغاء أو انتهاء مدة التزامات الشركة. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للالتزامات المالية التي تم إلغاؤها والمبلغ المدفوع والدائن في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

ط - نقديّة وما في حكمها

تتمثل النقديّة وما في حكمها في النقديّة بالصندوق ولدى البنوك والودائع لأجل والاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل والتي يمكن تحويلها إلى مبلغ محدد والتي يكون خطر التغير في قيمتها ضئيلاً وبنوك سحب على المكشوف التي يستحق سدادها عند الطلب والتي تتصف بتذبذب رصيد البنك من رصيد موجب إلى رصيد مكشوف. ويتم عرض بنوك سحب على المكشوف ضمن القروض في الالتزامات المتداولة في قائمة المركز المالي.

ي - رأس المال

يتم تصنيف الأسهم العادية ضمن حقوق الملكية وتظهر المصروفات الخاصة والمنسوبة مباشرة لإصدار أسهم عادية أو أدوات حقوق ملكية بالصافي بعد خصم الضريبة من العوائد الخاصة بها.

ي-١ الأسهم العادية

يتم تصنيف الأسهم العادية كحقوق ملكية. يتم إظهار الأسهم المجانية وأسهم الحقوق المصدرة خلال السنة كإضافات على رأس المال. يتم طرح إصدار الأسهم المجانية كخصم من الأرباح المدورة المتراكمة للمجموعة. إن أية علاوة إصدار على إصدار أسهم الحقوق تتم المحاسبة عنها وفقاً للمتطلبات القانونية المحلية.

ي-٢ الأرباح الموزعة على الأسهم العادية لرأس المال

يتم الاعتراف بالأرباح الموزعة لمساهمي الشركة كالتزامات في البيانات المالية المجمعة خلال الفترة التي يتم فيها اعتماد تلك التوزيعات من جانب المساهمين. يتم التعامل مع الأرباح الموزعة للسنة التي تم اعتمادها بعد تاريخ التقرير للبيانات المالية المجمعة كحدث لاحق لتاريخ التقرير.

ك - اسهم الخزينة

عندما تقوم الشركة باعادة شراء ادوات حقوق الملكية الخاصة بها (اسهم خزينة) فيتم عرض تلك الادوات مخصومة من حقوق الملكية حتى يتم إلغاؤها أو إعادة إصدارها. الأسهم المشتراة تصنف كاسهم خزينة ويتم عرضها في حقوق الملكية. حينما يتم بيع تلك الأسهم بعد ذلك أو إعادة إصدارها، فإن المتحصلات - مخصوم منها الضرائب و أي تكاليف متعلقة بالإصدار - يتم عرضها في حقوق الملكية.

م - تكلفة الاقتراض

عندما يتم الاقتراض بصفة عامة أو بغرض اقتناء أصل مؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض، وهو ذلك الأصل الذي يتطلب بالضرورة فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه، تقوم الشركة برسلة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بإنشاء أو إنتاج أصل مؤهل كجزء من تكلفة ذلك الأصل حتى يتم الانتهاء من كافة الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد الأصل المؤهل للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه للغير.

عندما يتم اقتراض الأموال بغرض اقتناء أصل مؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض، تقوم الشركة بتحديد قيمة تكلفة الاقتراض التي يتم رسملتها على هذا الأصل والتي تتمثل في تكلفة الاقتراض الفعلية التي تتكبدها المنشأة خلال الفترة بسبب عملية الاقتراض مطروحاً منها أي إيراد تحقق من الاستثمار المؤقت للأموال المقترضة.

تقوم الشركة بالاعتراف بتكاليف الاقتراض الأخرى كمصروفات في الفترة التي تكبدت فيها الشركة هذه التكلفة.

ن - ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة

تقوم الشركة بالاعتراف بـضرائب الدخل الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف وتدرج في ربح أو خسارة الفترة. ويعترف بـضرائب الدخل الجارية والمؤجلة في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية إذا كانت تتعلق ببند تم الاعتراف بها - في نفس الفترة أو في فترة مختلفة - في قائمة الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية.

يتم احتساب ضرائب الدخل عن العام طبقاً لقانون الضرائب السارى فى تاريخ المركز المالى، تقوم الإدارة سنوياً بتقييم الموقف الضريبي من خلال الإقرارات الضريبية مع الأخذ فى الاعتبار الاختلافات التى قد تنشأ عن بعض التفسيرات الصادرة من الجهات الإدارية أو التنظيمية ويكون المخصص المناسب لها على أساس المبالغ المتوقع أن تسدد لمصلحة الضرائب.

يتم الاعتراف بضرائب الدخل المؤجلة على الفروق المؤقتة بين كل من الأساس الضريبي للأصول والالتزامات وبين قيمتها الدفترية فى القوائم المالية الدورية المستقلة.

يتم قياس ضرائب الدخل المؤجلة باستخدام أسعار وقوانين الضرائب الساندة فى تاريخ القوائم المالية الدورية المستقلة والتي من المتوقع أن تكون مطبقة عند استخدام الأصول الضريبية المؤجلة أو تسوية الالتزامات الضريبية المؤجلة.

لا يتم الاعتراف بالالتزام الضريبي المؤجل إذا كان ناتجاً من الاعتراف الأولى للشهرة. كما لا يتم الاعتراف بالضرائب المؤجلة الناتجة عن الاعتراف الأولى للأصول والالتزامات الناتجة عن معاملة - بخلاف اندماج الاعمال - والتي لا تؤثر على صافى الربح (الخسارة) المحاسبى أو صافى الربح (الخسارة) الضريبي فى تاريخ المعاملة.

يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة إلى المدى الذى من المتوقع أن يكون هناك أرباح ضريبية مستقبلية يمكن معها استخدام الفروق المؤقتة التى نشأت عنها تلك الأصول الضريبية المؤجلة.

يتم الاعتراف بالالتزامات الضريبية المؤجلة المتعلقة بجميع الفروق المؤقتة الناتجة من الاستثمارات فى الشركات التابعة والشركات الشقيقة والحصص فى المشروعات المشتركة، فيما عدا تلك الحالات التى تكون للشركة المقدرة على السيطرة على توقيت تسوية الفروق المؤقتة وكذلك يكون من المرجح أن تلك الفروق المؤقتة لن يتم تسويتها فى المستقبل المنظور. بصفة عامة لا يكون لدى الشركة المقدرة على السيطرة على التسوية الفروق المؤقتة الناتجة عن الاستثمارات فى الشركات الشقيقة إلا إذا كان يوجد اتفاق يمنح الشركة المقدرة على السيطرة على تسوية الفروق المؤقتة.

يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة المتعلقة بجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم الناتجة من الاستثمارات فى الشركات التابعة والشركات الشقيقة وحصص الملكية فى المشروعات المشتركة إلى المدى الذى يكون من المرجح فيه أن تلك الفروق المؤقتة سوف يتم تسويتها فى المستقبل بالإضافة إلى وجود أرباح ضريبية مستقبلية يمكن معها استخدام تلك الفروق المؤقتة.

تقوم الشركة بإجراء مقاصة بين الأصل الضريبي المؤجل والالتزام الضريبي المؤجل فقط إذا كان للشركة حق قانوني بإجراء مقاصة بين الأصل الضريبي الجارى والالتزام الضريبي الجارى وكانت الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات الضريبية المؤجلة المتصلة بـضرائب الدخل المفروضة بواسطة نفس الإدارة الضريبية على نفس الشركة الخاضعة للضريبة أو الوحدات الضريبية المختلفة والتي تنوي تسوية الالتزامات الضريبية الجارية والأصول الضريبية الجارية على أساس الصافي.

س-مزايا عاملين

تدير الشركة العديد من نظم ما بعد انتهاء الخدمة والتي تشمل كلاً من نظم الاشتراك المحدد، ونظم المزايا المحددة ونظم الرعاية الطبية بعد انتهاء الخدمة.

(١) معاشات التقاعد

نظم الاشتراك المحدد

نظم الاشتراك المحدد المطبقة هي لائحة المعاشات التي تقوم بمقتضاها الشركة بدفع اشتراك ثابت إلى الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية على أساس إلزامي. ولا يوجد على الشركة أي التزامات أخرى بمجرد سدادها لالتزاماتها. ويعترف بالاشتراكات الاعتيادية كتكلفة دورية فى سنة استحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة.

نظم المزايا المحددة

الشركة لديها لائحة مزايا محددة وهي اللائحة التي تحدد مبلغ الفوائد التي يمكن أن تقدم في شكل التزام مادي بقيمة نصف شهر عن كل سنة كانوا قد عملوا لصالح الشركة للموظفين الذين يبلغون سن الستين، وفقاً للمعايير التالية:

-المساهمة هي التي ستدفع للموظفين لفترة عملهم في الشركة فقط.

-يجب أن تكون فترة العمل لا تقل عن عشر سنوات.

-الحد الأقصى للمساهمة هو راتب ١٢ شهراً.

وتتمثل التزامات لائحة المزايا المحددة في القيمة الحالية للالتزامات المزايا المحددة في تاريخ المركز المالي ناقصاً القيمة الحالية لأصول اللانحة بما في ذلك التسويات الناتجة عن الأرباح والخسائر الاكتوارية وكذلك تكلفة الخدمة السابقة. ويتم تحديد التزامات المزايا المحددة سنوياً عن طريق خبير اكتواري مستقل باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدرة. ويتم تحديد القيمة الحالية للالتزامات المزايا المحددة عن طريق التدفقات النقدية الخارجة المستقبلية المقدرة وباستخدام معدل الفائدة على السندات الحكومية التي لها آجال تقارب آجال تلك الالتزامات.

يعترف بالأرباح أو الخسائر الاكتوارية الناتجة عن تعديلات الخبرة وأثار التغيرات في الافتراضات الاكتوارية والتعديلات على خطط التقاعد في قائمة الدخل الشامل الآخر.

تحتسب صافي الفوائد على صافي التزام المزايا المحددة بمعدل الخصم حسبما تم تحديدها في بداية الفترة المالية السنوية ويعترف بهذه التكاليف ضمن تكاليف التمويل / تكاليف العاملين في قائمة الأرباح أو الخسائر.

(٢) مزايا إنهاء الخدمة

هي مزايا العاملين المستحقة نتيجة لقرار الشركة بإنهاء خدمة العامل قبل تاريخ التقاعد العادي أو لقرار العامل بقبول ترك العمل الإختياري مقابل هذه المزايا. تعترف الشركة بالتزام ومصروف مزايا إنهاء الخدمة في أحد التاريخين أيهما يأتي أولاً: (أ) عندما لا يعد بإمكان الشركة سحب عرض تلك المزايا و (ب) عندما تعترف الشركة بتكاليف إعادة الهيكلة التي تكون ضمن نطاق معيار المحاسبة المصري رقم (٢٨) و التي تتضمن دفع مزايا إنهاء الخدمة. في حالة قيام الشركة بعرض مزايا مقابل إنهاء العامل لخدمته إختيارياً، يتم قياس التكلفة والتزام مزايا إنهاء الخدمة عند الاعتراف الأولي، كما تقيس وتعترف بالتغيرات لللاحقة وفقاً لطبيعة المزايا علي أساس تقدير عدد العاملين المتوقع قبولهم لعرض المزايا المقدم. وإذا كان من غير المتوقع تسوية مزايا إنهاء الخدمة بشكل كامل قبل ١٢ شهر بعد نهاية الفترة المالية السنوية، يتم خصم قيمة المزايا المتوقعة الي قيمتها الحالية.

(٣) نظم المشاركة في الأرباح والمكافآت

تقوم الشركة بالاعتراف بالتزام ومصروف لمدفوعات المشاركة في الأرباح والمكافآت، على أساس معادلة تأخذ في الاعتبار الربح العائد إلى مساهمي الشركة بعد بعض التعديلات. تقوم الشركة بالاعتراف بمخصص تكون بموجبه ملزمة تعاقدياً أو حيثما يوجد ممارسة سابقة أدت إلى نشوء التزام ضمني.

ع - المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حال (قانوني أو حكمي) ناتجاً عن حدث في الماضي، ومن المتوقع حدوث تدفق خارج للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، ويمكن تقدير الالتزام بدرجة يعتمد عليها. تقوم الشركة بالاعتراف بالارتباطات الضرورية الخاصة بإعادة الهيكلة وغير المتعلقة بالأنشطة السارية للشركة ضمن تكاليف مخصص إعادة الهيكلة.

الالتزام المحتمل هو التزام حال نشأ عن أحداث في الماضي ولم يتم الاعتراف به لأنه ليس من المتوقع أن يكون هناك تدفقاً خارجاً للمنافع الاقتصادية للشركة لتسوية هذا الالتزام أو لا يمكن قياس قيمته بطريقة يمكن الاعتماد عليها بصورة كافية. يتم الإفصاح عن الالتزامات المحتملة فقط في القوائم المالية الدورية المستقلة ولا يتم الاعتراف بها.

عندما يكون هناك عدد من الالتزامات المتشابهة، يتم تحديد درجة توقع وجود التدفق الخارج المطلوب للسداد أو التسوية عن طريق الأخذ في الاعتبار كافة عناصر الالتزام. ويتم الاعتراف بالمخصص على الرغم من الاحتمال الخاص بالتدفق الخارج لأي بند قد يكون صغيراً، ومن المتوقع أن يكون التدفق الخارج للموارد ضرورياً لتسوية كافة عناصر الالتزام.

عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، فإن قيمة المخصص هي القيمة الحالية للتدفقات المتوقعة أن يتم طلبها لتسوية الالتزام باستخدام معدل الخصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للالتزام. ويتم الاعتراف بالزيادة في القيمة الدفترية للمخصص من فترة لأخرى لتعكس مرور الوقت كمصروف فائدة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

عندما يكون من المتوقع إعادة تحميل بعض أو كل النفقات اللازمة لتسوية مخصص لطرف آخر خارج الشركة، تقوم الشركة بالاعتراف بالمبلغ المسترد عندما يكون من المؤكد أن الاسترداد سيتم عندما يتوجب على الشركة تسوية الالتزام، وتعامل الاسترداد على أنه أصل مستقل في قائمة المركز المالي، ولن تتجاوز القيمة المعترف بها لتسوية مبلغ المخصص.

ص - تحقق وقياس الإيراد

يتم قياس الإيرادات طبقاً للمعيار المصري الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" على أساس المقابل المحدد في العقد مع العميل. تقوم الشركة بإثبات الإيرادات من العقود مع العملاء عندما يتم نقل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه نظير تلك البضائع أو الخدمات.

تثبت الشركة إيرادات العقود مع العملاء بناء على نموذج من خمس خطوات كما هو محدد أدناه:

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع عميل: العقد هو اتفاقية تُعقد بين طرفين أو أكثر تؤسس حقوقاً وتعهدات وتضع المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل بتحويل بضائع أو تقديم خدمات إلى العميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه نظير نقل البضائع أو الخدمات المتعهد بتقديمها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء في العقد: في العقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، ستقوم المجموعة بتوزيع سعر المعاملة إلى كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه في مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥: إثبات الإيراد متى (أو عندما) تفي المنشأة بالتزام أداء

يجب على المنشأة أن تأخذ في الاعتبار شروط العقد، بالإضافة إلى أى قوانين تنطبق على العقد، عند تقييم ما إذا كان لديها حق واجب التنفيذ في تحصيل مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

تقييم وجود و وجوب تنفيذ حق التحصيل و ما إذا كان حق المنشأة في التحصيل سيحولها الحق في أن يتم السداد لها مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

إيرادات المبيعات

يكون لالتزامات الاداء عندما يتم الوفاء بها عند نقطة من الزمن حيث أن الشركة تفي بالتزام الأداء عند نقطة من الزمن. و لتحديد تلك النقطة من الزمن التي يحصل فيها العميل على السيطرة على الأصل متعهد به و تفي الشركة عندها بالتزامات الأداء فإنه يجب على الشركة ان تأخذ في الاعتبار المؤشرات على تحويل السيطرة التي تشمل الاتي و لكن لى تقتصر عليه:

أ- إذا كان للمنشأة حق حال في تحصيل مقابل الأصل .

ب- إذا كان للعميل حق الملكية القانوني في الأصل.

ج- إذا قامت المنشأة بتحويل الحيازة المادي للأصل.

د- إذا كان للعميل المخاطر و المنافع الجوهرية المتعلقة بملكية الأصل.

هـ- قبول العميل للأصل.

ق - إيرادات الفوائد

يعترف بإيرادات الفوائد على أساس نسبة زمنية باستخدام معدل الفائدة الفعلي. وعند وجود اضمحلال في الرصيد المدين، تقوم الشركة بتخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة القابلة للاسترداد.

ر - إيرادات التوزيعات

تثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

ش - الدعم الحكومي علي مبيعات التصدير

يتم الاعتراف بالدعم الحكومي على مبيعات التصدير وذلك كنسبة من قيمة البضائع المصدرة عندما يتوافر التأكيد المناسب بأن الشركة سوف تستحق هذا الدعم وتوافر كافة الشروط اللازمة للحصول على هذا الدعم والذي يتم الاعتراف به ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الأرباح و الخسائر.

ت - توزيعات الأرباح

تثبت توزيعات الأرباح في القوائم المالية الدورية المستقلة للشركة في الفترة التي تقرر فيها الجمعية العامة للمساهمين في الشركة هذه التوزيعات.

ث - المنح الحكومية

تستلم المجموعة منح حكومية على هيئه قروض بسعر فائدة أقل من سعر السوق. يتم الاعتراف الأولي للمنح الحكومية ضمن الالتزامات بالقيمة العادلة عند وجود تأكيد معقول بالالتزام بالمجموعة بالشروط المتعلقة بها وبأنه سيتم استلامها من الدولة. يتم اثبات المنح الحكومية في قائمة الربح أو الخسارة بصورة منتظمة على مدى الفترات التي تعترف بها المجموعة لفوائد تلك القروض وذلك لمقابلة التكاليف التي سيتم الاعتراف بها.

خ - القطاعات التشغيلية

يتم التقرير عن القطاعات التشغيلية المشاركة في أنشطة أعمال المجموعة بشكل يتماشى مع التقارير الداخلية المقدمة للرئيس المسئول عن صناعة القرار التشغيلي للشركة. تم تحديد الرئيس المسئول عن صناعة القرار التشغيلي، والمسئول عن توزيع الموارد وتقييم أداء القطاعات التشغيلية، بأنه الرئيس التنفيذي للشركة.

٣- إدارة المخاطر المالية

(١) عناصر المخاطر المالية

تتعرض الشركة نتيجة لأنشطتها إلى مخاطر مالية متنوعة. وتتضمن هذه المخاطر مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار العملة ومخاطر الأسعار، ومخاطر تأثير أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة)، وأيضاً مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تهدف إدارة الشركة إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالي للشركة. لا تستخدم الشركة أي من الأدوات المالية المشتقة لتغطية أخطاء محددة.

(أ) مخاطر السوق

١ - مخاطر أسعار العملات الأجنبية

تتعرض الشركة لمخاطر صرف العملة الأجنبية الناشئة من التعرض لعملات مختلفة تتعلق بشكل رئيسي باليورو والدولار الأمريكي. وتنشأ مخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية من المعاملات المستقبلية والأصول والالتزامات المعترف بها في تاريخ المركز المالي وصافي الاستثمارات في عمليات أجنبية.

وتغطي الشركة جزء من وارداتها من المواد الخام بالعملات الأجنبية عن طريق البنوك المحلية والتي تتعاقد الشركة معها بالسعر الرسمي والجزء الباقي من صادراتها بالدولار الأمريكي.

خلال الفترة، تم الاعتراف بالمبالغ المرتبطة بترجمة العملات في الأرباح أو الخسائر:

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
٤ ٣١٦ ٠٢٦	٧ ٨٤٥	صافي(خسائر) / أرباح فروق العملة ضمن المصروفات التمويلية
٤ ٣١٦ ٠٢٦	٧ ٨٤٥	الإجمالي

الجدول التالي يوضح مركز العملات مقومة بالجنيه المصري في تاريخ قائمة المركز المالي الدورية المستقلة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢			
الصافي	الصافي	الالتزامات	الأصول	
٣٠ ٢٢٢ ٣٠٤	١٠١ ٦٥٠ ٢٩١	٣ ٣٢٨ ٤٥٥	١٠٤ ٩٧٨ ٧٤٥	يورو
(٤٠ ١٩٠ ٤١٧)	٥١ ٨٨٠ ٦٣٧	١١٨ ٠٥٨ ٤٨٨	١٦٩ ٩٣٩ ١٢٥	دولار أمريكي

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، إذا انخفض/ زاد سعر الجنيه المصري بنسبة ١٠٪ مقابل اليورو مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، سيصبح الربح للفترة أقل/ أعلى بمبلغ ١٠ ١٦٥ ٠٢٩ جنيه مصري (٣٠ يونيو ٢٠٢١: ٦ ٣٥٧ ٩٠١ جنيه مصري)، بشكل أساسي نتيجة لخسائر / أرباح صرف العملة عند تحويل الأصول والالتزامات المالية المقومة باليورو. في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، إذا انخفض/ زاد سعر الجنيه المصري بنسبة ١٠٪ مقابل الدولار الأمريكي مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، سيصبح الربح للفترة ٥ ١٨٨ ٠٦٣ جنيه مصري (٣٠ يونيو ٢٠٢١: ١٤ ٩٧١ ٢٤٠ جنيه مصري)، بشكل أساسي نتيجة لخسائر صرف العملة عند تحويل الأصول والالتزامات المقومة بالدولار الأمريكي.

٢ - مخاطر الأسعار

لا يوجد لدى الشركة استثمار في أدوات حقوق ملكية، وبالتالي فهي غير معرضة لخطر التغير في القيمة العادلة نتيجة تغير الأسعار.

٣ - مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

تتعرض الشركة لخطر التغير في أسعار الفائدة نتيجة لوجود قروض طويلة الأجل. القروض الصادرة بمعدلات متغيرة مما يعرض الشركة لمخاطر تأثير أسعار الفائدة على التدفقات النقدية. والتي يقابلها جزئياً ودائع قصيرة الأجل والتي تتجدد مع معدل الفائدة المطبق في وقت التجديد. أما القروض التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة بمعدلات ثابتة فإنها لا تعرض الشركة لمخاطر القيمة العادلة لسعر الفائدة.

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، إذا كانت أسعار الفائدة على الجنيه المصري - صافي الالتزامات التي تحمل فائدة - أعلى/ أقل بنسبة ١٪ مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، سيصبح الربح للفترة أقل/ أعلى بمبلغ ١٠٦ ٦٧٢ جنيه مصري (٣٠ يونيو ٢٠٢١ : ٨١١ ٠٥٤ ٠٥٤ جنيه مصري)، أساساً نتيجة لأعلى/ أقل مصروف فائدة على القروض بسعر فائدة متغير.

وقد بلغت القروض ذات أسعار الفائدة المتغيرة في تاريخ قائمة المركز المالي الدورية المستقلة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ما قيمته ٥٨٦ ٦٦٥ ١٥٥ جنيه مصري (٣٠ يونيو ٢٠٢١ : ٢٠٢١ ٢٢٣ ٣١٦ جنيه مصري).
بلغ السحب على المكشوف في تاريخ قائمة المركز المالي الدورية المستقلة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ما قيمته ٤١١ ٥٤٥ ٠٣٠ جنيه مصري (٣٠ يونيو ٢٠٢١ : ٢٠٢١ ٩٨٣ ٢٥٧ ١٨٩ جنيه مصري).

(ب) مخاطر الائتمان

تنشأ مخاطر الائتمان نتيجة وجود نقدية وما في حكمها وودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية وأذون الخزانة وكذلك مخاطر الائتمان الناتجة من الأرصدة المستحقة على العملاء والمتمثلة في تجار الجملة وتجار التجزئة والحسابات القائمة وأوراق القبض.

بالنسبة للبنوك والمؤسسات المالية، تتعامل الشركة مع البنوك التي تتمتع بتصنيف ائتماني عالٍ من جهة مستقلة والبنوك والمؤسسات المالية التي لها سمعة حسنة وتخضع لرقابة البنك المركزي المصري.

بالنسبة لتجار الجملة، يقوم مراقبو الائتمان بتقييم مدى الملاءة الائتمانية لعملاء تجار الجملة في ضوء المركز المالي لهم والسمعة السوقية والخبرات السابقة وعوامل أخرى. مبيعات الشركة موجهة لأحد العملاء الرئيسيين (شركة ديجما للتجارة - الشركة التابعة للشركة)، والتي تمثل ٩٠٪ من إجمالي مبيعات الشركة.

- بالنسبة لأذون الخزانة، تتعامل الشركة مع الحكومات التي لديها تصنيف ائتماني عالٍ (مصر B +).

بالنسبة للسندات إن أقصى حد للتعرض إلى مخاطر الائتمان هو أرصدة العملاء والمستحق من أطراف ذات علاقة وأذون الخزانة وكذلك النقدية وما في حكمها.

(ت) جودة الائتمان للأصول المالية

مدينون تجاريون

أطراف مقابلة بدون تصنيف ائتماني خارجي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
--	١٢ ٣٩٠ ٦٤٤	مدينون تجاريون
--	١٢ ٣٩٠ ٦٤٤	الإجمالي

تتمثل المدينون التجاريون في المبالغ المستحقة من العملاء مقابل السلع المباعة ضمن النشاط الاعتيادي للشركة. وتكون مستحقة عموماً عن التسوية في غضون ٩٠ يوماً.

إن أرصدة المدينون التجاريون متداولة وغير مستحقة السداد.

النقدية لدى البنوك والودائع البنكية قصيرة الأجل:

يتم الاحتفاظ بكافة الأرصدة البنكية لدى بنوك تخضع لرقابة البنك المركزي المصري.

(د) مخاطر السيولة

تقوم الإدارة بمراقبة التنبؤات المتغيرة لمتطلبات السيولة للشركة لضمان أنها تحتفظ بنقدٍ كافٍ للوفاء باحتياجاتها التشغيلية بينما تحتفظ بسقفٍ كافٍ على تسهيلات القروض الملتزم بها غير المسحوبة لديها في جميع الأوقات بحيث لا تتجاوز الشركة حدود القروض أو التعهدات على أي من تسهيلات القروض الخاصة بها. تأخذ هذه التنبؤات بالاعتبار خطط الشركة لتمويل الديون والالتزام بالتعهدات وأهداف النسب الواردة في قائمة المركز المالي الداخلية.

يلخص الجدول أدناه استحقاقات الالتزامات المالية غير المخصوصة للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ و٣١ ديسمبر ٢٠٢١، استناداً إلى تواريخ المدفوعات التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية في السوق.

أقل من ٦ أشهر	من ٦ أشهر حتى عام	من عام حتى سنتين	أكثر من سنتين	
٣٠ يونيو ٢٠٢٢				
٨٩ ٢٢٨ ٤٢٢	٦١ ٢٦٨ ٥٨١	١١٥ ٤٢٣ ٩٩٧	٢١٨ ١١٩ ٢٥٠	قروض
١١ ٤٤٣ ٥٢٥	١٧ ٤٣٦ ٦٣٦	٢٦ ٧٤٧ ٦١٦	٤٠ ٠٣١ ٢٧٠	مدفوعات الفوائد المستقبلية
٣٨٧ ٤٧٩ ١٤٠	--	--	--	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٩٣ ١٠٢ ٢٣٦	--	--	--	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٤١١ ٥٤٥ ٠٣٠	--	--	--	بنوك سحب على المكشوف
٨٨ ٠٠٦ ٧٥٥	--	--	--	أوراق دفع
١٠٨٠ ٨٠٥ ١٠٨	٧٨٧ ٠٥ ٢١٧	١٤٢ ١٧١ ٦١٣	٢٥٨ ١٥٠ ٥٢٠	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢١				
٧٥ ٣١٤ ٥٤٥	٧٦ ٢٠٩ ٤٨٤	١٠٥ ١٩٦ ٦٧٣	٢٣١ ١٢٨ ٥٠٠	قروض
١٦ ٣٠١ ٧٥٠	٢٢ ٣١٤ ٢٦٩	٣٦ ٢٣٧ ٨٠٨	٥٣ ٠٣٥ ٤١٩	مدفوعات الفوائد المستقبلية
٣٨٤ ٣٧٩ ٤٧٤	--	--	--	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٦٣ ٥٨١	--	--	--	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٣٨٥ ٠٧٨ ٦٩٩	--	--	--	بنوك سحب على المكشوف
٣٩ ١٦٦ ٣٧٦	--	--	--	أوراق دفع
٩٠٠ ٣٠٤ ٤٢٥	٩٨ ٥٢٣ ٧٥٣	١٤١ ٤٣٤ ٤٨١	٢٨٤ ١٦٣ ٩١٩	الإجمالي

بلغ مبلغ التسهيل الائتماني و القروض غير المستخدم في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٢٠٢٢ ٠٠٠ ٦٧٦ ١٦٨ جنيه مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٥٧٨ ٤٥٣ ٠٠٠ جنيه مصرى).

(٢) إدارة رأس المال

إن هدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار بما يحقق عائداً للمساهمين وتقديم منافع للأطراف الأخرى التي تستخدم القوائم المالية والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال مما يؤدي إلى تخفيض تكاليف رأس المال.

ومن أجل الحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال، قد تقوم الشركة بتعديل مبالغ توزيعات الأرباح المدفوعة إلى المساهمين أو إعادة رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو بيع موجودات لخفض الدين.

كما تقوم الشركة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال. وتمثل هذه النسبة صافي القروض مقسوماً على إجمالي رأس المال. يمثل صافي القروض جميع القروض وبنوك سحب على المكشوف ناقصاً النقديّة والأرصدة البنكية. ويتم احتساب إجمالي رأس المال باعتباره من حقوق الملكية مضافاً إليه صافي الديون.

تتمثل نسبة صافي الديون إلى إجمالي رأس المال كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ في التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٤٨٤.٠٤٠.٢٥٠	٤٨٧.٨٤٩.٢٠٢	إجمالي القروض
٤١١.٥٤٥.٠٣٠	٣٨٥.٠٧٨.٦٩٩	بنوك سحب على المكشوف
٨٩٥.٥٨٥.٢٨٠	٨٧٢.٩٢٧.٩٠١	إجمالي القروض وبنوك السحب على المكشوف
(٢١٥.٦٦٠.٣٣٦)	(٧٧.٧٧٦.٨٨٠)	ناقصا: نقدية وأرصدة بالبنوك
٦٧٩.٩٢٤.٩٤٤	٧٩٥.١٥١.٠٢١	صافي القروض
٢.٠٥٨.١٠٥.١٧١	١.٩٧٢.٦٠٨.٦٨٥	إجمالي حقوق الملكية
٢٧٣٨.٠٣٠.١١٥	٢٧٦٧.٧٥٩.٧٠٦	إجمالي رأس المال
٢٥%	٢٩%	نسبة صافي القروض

يرجع الانخفاض في نسبة صافي الديون إلى إجمالي رأس المال بشكل رئيسي إلى الانخفاض في القروض وبنوك سحب على المكشوف خلال الفترة.

تعهدات القروض:

وفقا لأحكام تسهيلات القروض الرئيسية، يتطلب الأمر من الشركة الالتزام بالتعهدات المالية التالية:

- يجب أن تكون نسبة الدين إلى حقوق المساهمين ليس أكثر من ١:١
- ألا ينخفض معدل خدمة الدين عن ١,٢٥
- لا تتجاوز نسبة الرافعة المالية ١,٥ : ١
- لا تنخفض نسبة التداول عن ١

(٣) تقدير القيمة العادلة

يفترض أن تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية للأصول المالية والالتزامات المالية ذات تواريخ الاستحقاق لأقل من عام. بالنسبة للقيمة العادلة للالتزامات المالية - لأغراض الإيضاح - يتم تقديرها بخضم التدفقات النقدية المحتملة المستقبلية بسعر الفائدة الحالي عن السوق المتاح للشركة مقارنة بالأدوات المالية المشابهة.

٤- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية

(أ) التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتم تقييم التقديرات والأحكام الشخصية بصفة مستمرة وذلك بناء على الخبرة السابقة وبعض العناصر الأخرى، بما فيها الأحداث المستقبلية المنتظر حدوثها والتي تتلاءم مع تلك الظروف.

تقوم الشركة بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. ونادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية مع النتائج الفعلية.

اضمحلال الأصول غير الملموسة (العلامة التجارية والمعرفة)

تختبر الشركة ما إذا كانت الأصول غير الملموسة للعمر غير المحدد قد تعرضت للاضمحلال على أساس سنوي. تم تحديد القيمة الاستردادية للوحدات المولدة للنقد بناءً على قيمة الحسابات المستخدمة والتي تتطلب استخدام افتراضات (إيضاح ٦).

التزامات مزايا التقاعد للعاملين

إن تحديد القيمة الحالية للالتزامات نظم المزايا المحدد للعاملين يعتمد على العديد من العوامل المحددة بناءً على أساس اكتواري باستخدام عدد من الافتراضات. وتتضمن الافتراضات المستخدمة في تحديد صافي تكلفة مزايا العاملين، سعر خصم التدفقات النقدية الخارجة المستقبلية وأي تغيير في تلك الافتراضات سوف يؤثر على القيمة الدفترية لمزايا العاملين.

وتحدد المجموعة سعر خصم التدفقات النقدية المناسب في نهاية كل فترة مالية. ويعبر سعر الخصم المستخدم عن سعر الفائدة المعلن، والذي يفترض استخدامه لتحديد القيمة الحالية للتدفقات النقدية الخارجة المستقبلية والمتوقع أن تكون مطلوبة لتسوية التزام المزايا المحدد. وتستخدم المجموعة سعر خصم في تاريخ نهاية الفترة المالية على عوائد السوق على السندات الحكومية بالعملة والفترة المقدره للالتزامات المزايا المحددة.

يبين الإيضاح (١٦) الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تقدير التزام مزايا العاملين.

المخصصات

فيما يتعلق بالمخصصات، بما فيها مخصص إزالة الأصول، تقوم الشركة بالاعتراف بتدفقات الموارد المتوقعة الحدوث. ويتم استخدام التقديرات في تحديد المبلغ المتوقع سداه وقد تختلف الالتزامات النهائية عن المبالغ المخصصة ويتوقف ذلك على النتيجة النهائية (انظر إيضاح ١٨). يتم إثبات المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس المخاطر المتعلقة بالالتزام. يتم إثبات إطفاء قيمة الخصم كتكلفة تمويل في قائمة الربح أو الخسارة المجمعة.

الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات

يتأثر الاستهلاك والإطفاء السنوي المحمل بالأعمار المقدرة المخصصة لكل فئة من الأصول. ويتم تقييم أعمار كل فئة من فئات الأصول سنوياً ويتم تعديلها عند الضرورة لعكس تأثير الظروف الحالية في ضوء التغيرات التكنولوجية وخطط الإستثمار في الشبكات وفقاً للوضع الفعلي للأصول ذات الصلة.

إنخفاض قيمة المخزون

يسجل المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو غير صالح للإستخدام يتم وضع تقدير لصافي قيمته القابلة للتحقق. يتم هذا التقدير على أساس فردي للمبلغ الهام للمخزون. أما المخزون غير الهام بشكل فردي ولكنه قديم أو غير صالح للإستخدام فيتم تقديره بصورة جماعية ويحتسب له مخصص وفقاً لنوع المخزون ودرجة التقادم أو عدم الصلاحية على أساس أسعار البيع التاريخية.

أصول الضريبة المؤجلة

يتم الإعتراف بأصول ضريبة مؤجلة لجميع الخسائر الضريبية غير المستخدمة إلى الحد الذي يكون مرجحاً فيه توفر أرباح خاضعة للضريبة يمكن إستغلال الخسائر في مقابلها. يجب إتخاذ قرار هام من الإدارة لتحديد قيمة أصول الضريبة المؤجلة التي يمكن الإعتراف بها، اعتماداً على التواريخ المحتملة ومستوى الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة، مع وضع إستراتيجيات التخطيط الضريبي مستقبلاً.

(ب) الأحكام المهنية الهامة في تطبيق السياسات للشركة

تحقق الإيراد

تأخذ الإدارة في إعتبارها الإعتراف بالإيرادات بمرور الوقت إذا تحققت إحدى الخصائص التالية، أما بخلاف ذلك فيتم الإعتراف بالإيراد في نقطة زمنية محددة:

- أ) يستلم العميل المنفعة المقدمة من الشركة ويستخدمها في نفس الوقت الذي تقدم فيه ؛
- ب) إن أداء الشركة يخلق أو يعزز الأصول التي يتحكم بها العميل عندها يتم خلق أو تعزيز تلك الأصول.
- ج) لا يؤدي أداء الشركة إلى خلق أصول لها إستخدامات بديلة بالنسبة للمنشأة و للمنشأة حق ملزم للحصول على مقابل العمل المؤدى حتى تلك اللحظة.

العامل الرئيسي مقابل الوكيل

يتم إتخاذ قرارات جوهرية من قبل الإدارة عند إستنتاج ما إذا كانت الشركة تتعامل مع العامل الرئيسي أو الوكيل. يتم إجراء التقييم لكل نوع إيرادات منفصل في الشركة. يتطلب التقييم تحليلاً للمؤشرات الرئيسية، وتحديد ما إذا كانت الشركة:

•تحمل أي خطر للمخزون ؛

•تتحمل المسؤولية الأساسية عند توفير السلع أو الخدمات للعميل ؛

•لديها خط العرض لتحديد الأسعار؛ و

•تتحمل مخاطر إنتمان العميل.

تستخدم هذه المؤشرات لتحديد ما إذا كانت الشركة تعاني من المخاطر والمزايا المهمة المرتبطة ببيع السلع أو تقديم الخدمات. على سبيل المثال، أي بيع يتعلق بالمخزون الذي تحتفظ به الشركة، وليس على شحنة، هو مؤشر قوي على أن الشركة تعمل كعامل رئيسي .

الإجمالي	مشروعات تحت التنفيذ*	أثاث ومعدات مكتوبة	أدوات ومعدات	وسائل نقل والتكاليف	آلات ومعدات	مباني	أراضي
٢٥٣١ ٩٩٣ ٨٥٠	١٥٧ ٥٣٣ ٢٠٧	٧٩ ٤٤٦ ٠٥٤	١٥٧ ١٧٦ ١١٨	٤٤ ٤٣٦ ٨٨٠	١ ١٣٣ ٣٠٣ ٩٥٥	٨٣٩ ١٩٦ ٣٧٦	١٢٠ ٩٠٨ ٢٦٠
(١ ١٥٥ ٥٨٤)	(١٩٧ ٨٧٤ ٨٧٣)	٥ ٩٠٧ ٢٠٥	٢٣ ٧١٦ ٥٩٣	--	١٦٦ ٣١٣ ٠٦١	٧٨٢ ٤٣٠	--
١٣٦ ٢١٦ ٨٤٤	١٢١ ٨٠٧ ٧٠٧	٣ ٠٧٩ ٧٩٣	٧ ٠٨٧ ٧٢١	٣ ٨٧٢ ٠٧٤	٣١٩ ٥٤٩	--	--
(٦ ٨٣٣ ٣٣٨)	--	(٤٠٢ ٤٦٩)	(٦٧٧ ٢٦٦)	(٥ ٦٨٧ ٣٣٩)	(٦٦ ٢٦٤)	--	--
٢٦٦٠ ٢٢١ ٧٧٣	٨١ ٤٦٩ ٠٤١	٨٨ ٠٣٠ ٥٧٣	١٨٧ ٣٠٣ ١٦٦	٤٢ ٦١١ ٦١٥	١ ٢٩٩ ٩٢٠ ٣٠١	٨٣٩ ٩٧٨ ٨٠٦	١٢٠ ٩٠٨ ٢٦٠
(٧٤٣ ٣٦٠ ٥٢٦)	--	(٦٥ ٦١٠ ٢٢٧)	(٩٣ ٥٩٨ ٠٣٣)	(٢٢ ٥٠٧ ٧٠٧)	(٣ ٨٨ ٢٣٧ ٩٥٣)	(١ ٧٢ ٤٠٦ ٦١١)	--
(١ ٢٨ ٨٤٦ ٨١٤)	--	(٧ ٠٥١ ٦٤٤)	(٢١ ٤٨٩ ٣٩٥)	(٦ ٧١٠ ٣٣٩)	(٦٠ ٠٧٦ ٢١٥)	(٣٣ ٥١٩ ٢٠١)	--
٤ ٩١٩ ٧٤٧	--	٤٠٢ ٠٤٩	٦٦٥ ١٦٨	٣ ٨٢٩ ٩١٧	٢٢ ١١٣	--	--
(٨٦٦ ٧٨٨ ٠٩٣)	--	(٧٢ ٢٥٩ ٨٤٢)	(١١٤ ٤٢٢ ٢٦٠)	(٢٥ ٣٨٨ ١٢٤)	(٤٤٨ ٢٩٢ ٠٥٥)	(٢٠ ٥ ٩٢٥ ٨١٢)	--
١ ٧٩٣ ٩٣٣ ٦٧٩	٨١ ٤٦٩ ٠٤١	١٥ ٧٧٠ ٧٤٦	٧٢ ٨٨٠ ٩٠٦	١٧ ٢٢٣ ٤٩١	٨٥١ ٦٢٨ ٢٤٦	٦٣٤ ٠٥٢ ٩٩٤	١٢٠ ٩٠٨ ٢٦٠
٢ ٦٦٠ ٢٢١ ٧٧٣	٨١ ٤٦٩ ٠٤١	٨٨ ٠٣٠ ٥٨٣	١٨٧ ٣٠٣ ١٦٦	٤٢ ٦١١ ٦١٥	١ ٢٩٩ ٩٢٠ ٣٠١	٨٣٩ ٩٧٨ ٨٠٦	١٢٠ ٩٠٨ ٢٦٠
(١٠ ٣٩٨ ٧٧١)	(٣١ ٧٨٧ ٨٤٥)	٤ ٣٩٦ ٦٦٤	١٠ ٠٧٣ ٩٠٩	--	--	٦ ٩١٨ ٥٠١	--
٧٩ ٣٢٨ ٤٩٥	٦٤ ٨١٧ ٧٠٣	٢ ٩٣٢ ٥٩٣	٤ ٨٣٧ ٥٨٨	٦ ٢٦٤ ٠٥٢	٤ ٧٦ ٥٥٩	--	--
(٢٤ ٧٧٣ ٩٦١)	--	(١٠ ٥٦٨)	(٢ ٦٩٤ ٠٦٨)	(٣ ٨٠٧ ٠٠٠)	(١ ٨ ٢١٢ ٢٥٥)	--	--
٢ ٧٠٤ ٣٧٧ ٥٣٥	١١٤ ٤٩٨ ٨٩٩	٩٥ ٣٤٩ ٢٧٢	١٩٩ ٥٢٠ ٥٩٥	٤٥ ٠٦٨ ٦٦٧	١ ٢٨٢ ١٢٤ ٥٣٥	٨٤٦ ٨٩٧ ٣٠٧	١٢٠ ٩٠٨ ٢٦٠
(٨٦٦ ٢٨٨ ٠٩٣)	--	(٧٢ ٢٥٩ ٨٤٢)	(١١٤ ٤٢٢ ٢٦٠)	(٢٥ ٣٨٨ ١٢٤)	(٤٤٨ ٢٩٢ ٠٥٥)	(٢ ٠٥ ٩٢٥ ٨١٢)	--
(٦٦ ٩٧٠ ٣١٩)	--	(٣ ٤٣٨ ٢٧٩)	(١١ ٩٧٤ ٩٤٣)	(٣ ٧٥٠ ٠٧٩)	(٣١ ٠٧٣ ٢٤١)	(١ ٦ ٧٣٣ ٦٧٧)	--
١٤ ٢٣٥ ١٥٨	--	١ ٠٥٦٨	٧٧٢ ٥٥٧	٢ ٨٨٤ ١٣٥	١١ ٥٦٧ ٨٩٨	--	--
(٩١٨ ٥٢٣ ٢٥٤)	--	(٧٥ ٦٨٧ ٦٥٣)	(١٢٦ ١٢٤ ٦٤٦)	(٢٦ ٢٥٤ ٠٦٨)	(٤٦٧ ٧٩٧ ٣٩٨)	(٢ ٢٢ ٦٥٩ ٤٨٩)	--
١ ٧٨٥ ٨٥٤ ٧٨١	١١٤ ٤٩٨ ٨٩٩	١٩ ٦٦١ ٦١٩	٧٣ ٣٩٥ ٩٤٩	١٨ ٨١٤ ٥٩٩	٨١٤ ٣٣٧ ١٣٧	٦٢٤ ٢٣٧ ٨١٨	١٢٠ ٩٠٨ ٢٦٠

التكاليف
 ١ يناير ٢٠٢١
 المحول من مشروعات تحت التنفيذ
 الإضعافات
 الإضعافات
 الإضعافات
 التكاليف في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٢
 مصروف الإهلاك
 مجمع الإهلاك الاستيعادات
 مجمع الإهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
 صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

يظهر الإهلاك بقائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٥٨ ٨٤٨ ٣٢٦	١١٢ ٤٥٨ ٨٢١	تكلفة المبيعات
٧ ٩٨٧ ١١٨	١٦ ٠٧٣ ٦١٩	مصروفات إدارية
١٣٤ ٨٧٥	٣١٤ ٣٧٤	مصروفات التوزيع
٦٦ ٩٧٠ ٣١٩	١٢٨ ٨٤٦ ٨١٤	

يتمثل رصيد المشروعات تحت التنفيذ في البنود الآتية:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٦ ٢٦٧ ٢٢٨	٧ ٩٠٦ ٥٤٤	مباني
٩٨ ٥٥٨ ٠٠١	٥٣ ٥٢٥ ٥٨٢	الألات والمعدات
٩ ٢١٩ ٠٨٦	١٤ ١٢٤ ٢٥٨	عدد وأدوات
٤٥٤ ٥٨٤	٥ ٩١٢ ٦٥٧	معدات تكنولوجية وتركيبات أخرى
١١٤ ٤٩٨ ٨٩٩	٨١ ٤٦٩ ٠٤١	

* بلغت قيمة الفائدة المرسلة علي المشروعات تحت التنفيذ في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٩٤٦ ٠٢١ ٢ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٢٩٦ ٤٠٤ جنيه مصري)

قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة

قيمة المحصل من بيع أصول ثابتة في قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٠ ٠٣٨ ٨٠٣	١ ٩١٤ ٠٩١	صافي القيمة الدفترية من استبعاد الأصول
٧ ١٣٥ ٢٢٥	٣ ٠٠٤ ١١٥	أرباح بيع أصول ثابتة (إيضاح ٢٣)
١٧ ١٧٤ ٠٢٨	٤ ٩١٨ ٢٠٦	

٦- أصول غير ملموسة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢				
الإجمالي	برامج (ج)	حقوق المعرفة (ب)	علامة تجارية (أ)	
١٨٠ ٧١٣ ١٧٨	١٧ ٨٠١ ٥٣٦	٣١ ٤٣٠ ٩٩٥	١٣١ ٤٨٠ ٦٤٧	التكلفة
١٠ ٣٩٨ ٧٧٠	١٠ ٣٩٨ ٧٧٠	--	--	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
(٢ ٢٨٢ ٠٦٨)	(٢ ٢٨٢ ٠٦٨)	--	--	الاستهلاك خلال الفترة
١٨٨ ٨٢٩ ٨٨٠	٢٥ ٩١٨ ٢٣٨	٣١ ٤٣٠ ٩٩٥	١٣١ ٤٨٠ ٦٤٧	الرصيد في نهاية الفترة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١				
الإجمالي	برامج (ج)	حقوق المعرفة (ب)	علامة تجارية (أ)	
١٦٩ ١٨٣ ٢٨٠	٦ ٢٧١ ٦٣٨	٣١ ٤٣٠ ٩٩٥	١٣١ ٤٨٠ ٦٤٧	التكلفة
(٢ ٦٣٠ ٧٠١)	(٢ ٦٣٠ ٧٠١)	--	--	مجمع الاستهلاك
١ ١٥٥ ٥٨٤	١ ١٥٥ ٥٨٤	--	--	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
١٥ ٤٩٥ ٩٨١	١٥ ٤٩٥ ٩٨١	--	--	إضافات خلال العام
(٢ ٤٩٠ ٩٦٦)	(٢ ٤٩٠ ٩٦٦)	--	--	الاستهلاك خلال العام
١٨٠ ٧١٣ ١٧٨	١٧ ٨٠١ ٥٣٦	٣١ ٤٣٠ ٩٩٥	١٣١ ٤٨٠ ٦٤٧	الرصيد في نهاية العام

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

(أ) علامة تجارية

علامة تجارية (هوهوز وتوينكيز وتايجر تيل)		
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٣١ ٤٨٠ ٦٤٧	١٣١ ٤٨٠ ٦٤٧	التكلفة
١٣١ ٤٨٠ ٦٤٧	١٣١ ٤٨٠ ٦٤٧	الرصيد أول المدة
		الرصيد في نهاية الفترة

إن الأصول غير الملموسة، البالغة عشر ملايين دولار أمريكي أي ما يعادل ٦٨ ٦١٨ ٦٥٨ جنيه مصري والمدفوعة مقابل شراء حقوق العلامة التجارية (هوهوز وتوينكيز وتايجر تيل) ونتائج هذا الاقتناء للعلامة التجارية في مصر والأردن وليبيا وفلسطين، ليس لها مدة محددة، وبتاريخ ١٦ أبريل ٢٠١٥، وقعت الشركة عقدًا جديدًا لتوسعة نطاق حقوق العلامة التجارية (هوهوز وتوينكيز وتايجر تيل) لتشمل الجزائر والبحرين والعراق والكويت ولبنان والمغرب وعمان وقطر والمملكة العربية السعودية وسوريا وتونس والإمارات العربية المتحدة، حيث لهذه العلامات التجارية أعمار إنتاجية غير محددة، وهذا مقابل مبلغ ٨ ملايين دولار أمريكي أي ما يعادل ٦٢ ٨٦١ ٩٨٩ جنيه مصري.

(ب) حقوق المعرفة

حقوق المعرفة		
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣١ ٤٣٠ ٩٩٥	٣١ ٤٣٠ ٩٩٥	التكلفة
٣١ ٤٣٠ ٩٩٥	٣١ ٤٣٠ ٩٩٥	الرصيد أول المدة
		الرصيد في نهاية الفترة

بتاريخ ١٦ أبريل ٢٠١٥، وقعت الشركة "اتفاقية ترخيص ومساعدة فنية" مع مالك المعرفة بغرض الحصول على الترخيص والمعرفة والمساعدة الفنية لبعض منتجات شركة هوستس في مصر وليبيا وفلسطين والأردن والجزائر والبحرين والعراق والأردن ولبنان والكويت والمغرب وعمان وقطر والمملكة العربية السعودية وسوريا وتونس والإمارات العربية المتحدة، وهذا مقابل مبلغ ٤ مليون دولار أمريكي أي ما يعادل ٣١ ٤٣٠ ٩٩٥ جنيه مصري.

(ج) برامج

برامج		
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٧ ٨٠١ ٥٣٦	٣ ٦٤٠ ٩٣٧	التكلفة
١٠ ٣٩٨ ٧٧٠	١ ١٥٥ ٥٨٤	الرصيد أول المدة
--	١٥ ٤٩٥ ٩٨١	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
(٢ ٢٨٢ ٠٦٨)	(٢ ٤٩٠ ٩٦٦)	إضافات خلال الفترة/العام
٢٥ ٩١٨ ٢٣٨	١٧ ٨٠١ ٥٣٦	الاستهلاك خلال الفترة/العام
		الأرصدة في

٧- الاستثمارات في شركات تابعة

نسبة المساهمة	بلد التأسيس	
٩٩,٨٠%	مصر	شركة ديجما للتجارة
٩٩,٩٨%	مصر	إيديتا لصناعة الحلويات*
١٠٠%	قبرص	إيديتا بار تيسبيشان ليميتد
		الرصيد في

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

* في ٦ مارس ٢٠١٩، وقعت الشركة اتفاقاً رسمياً مع "كفندال ال تي دي" لشراء ٢٨٧ ٢٧٩ سهم (٢٢,٢٧٪) والتي تمثل ملكيتها الإجمالية في إيديتا لصناعة الحلويات. تبلغ المبالغ المدفوعة بغرض الاستحواذ على الحصص غير المسيطرة مبلغ ٥٥ ٢٩٧ ٧٨٢ جنيهاً مصرياً. تم الانتهاء من عملية البيع في يونيو ٢٠١٩، وبالتالي زادت نسبة مساهمة شركة إيديتا للصناعات الغذائية في إيديتا لصناعة الحلويات من ٧٧,٧١٪ إلى ٩٩,٩٨٪.

٨- المخزون (بالصافي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٤٦١ ٧٤٩ ٣٨٢	٣٩٦ ٨١٧ ٩٨٦	مواد خام وتعبئة وتغليف
٣٢ ٤٢٨ ٧٧٨	٣٢ ٢٩١ ٥٦١	قطع غير
٢٢ ١٧٨ ٣٠٧	١٨ ٧٥٨ ٥٢٦	إنتاج تحت التشغيل
٨ ١٥١ ٦٦٤	٥ ٧٤٤ ٩٨٧	مواد ومهمات
٢٨ ٦٢٠ ٢٢٨	١٢ ٨٦٦ ٥٨٩	إنتاج تام
٥٥٣ ١٢٨ ٣٥٩	٤٦٦ ٤٧٩ ٦٤٩	الإجمالي
(٥ ٣٠٦ ٤٢٩)	(٣ ٧٣٧ ٥٧٩)	يخصم : الانخفاض في مخزون راكد وبطيء الحركة
٥٤٧ ٨٢١ ٩٣٠	٤٦٢ ٧٤٢ ٠٧٠	الصافي

الانخفاض في مخزون راكد وبطيء الحركة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣ ٧٣٧ ٥٧٩	٢ ٤٢٥ ٨٦٨	الرصيد في ١ يناير
١ ٧٥٢ ٣٠٨	١ ٨٧١ ٠٣٧	المكون خلال الفترة/العام
(١٨٣ ٤٥٨)	(٥٥٩ ٣٢٦)	المستخدم خلال الفترة/العام
٥ ٣٠٦ ٤٢٩	٣ ٧٣٧ ٥٧٩	الرصيد في آخر الفترة / العام

٩- مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٢ ٣٩٠ ٦٤٤	--	مدينون تجاريون
١٤٠ ٧٩٩ ٨٦٤	٩٣ ٠٤١ ٠٧٤	دفعات مقدمة لموردين
٢٨ ٩٢٦ ٧٤٣	٣٧ ٧٣٢ ٤٧٤	مصروفات مدفوعة مقدماً
١٢ ٧٥٢ ٦٤٢	١٢ ٧٥٢ ٦٤٢	تأمينات لدى الغير
٣٧٠٠ ٠٠٠	١٠ ١٨٧ ٥٣٨	منحة إعانات التصدير مستحقة القبض
١٢ ٩٦٧ ١٦٩	٦ ٣٥٣ ٦٢٨	أصول متداولة أخرى
--	٤٧٩ ١٩٠	ضريبة القيمة المضافة - أرصدة مدينة
٢٤ ٨٠٦ ٨١٦	--	ضرائب - دفعات مقدمة
٥ ٠٣٩ ٥٨٤	--	ضرائب - خصم من المنبع
١ ٥٥٨ ٥٢٣	٢٣١ ٨٢٩	إعتمادات مستندية
١ ٩٩٠ ٩٨١	١١١ ٨٢٢	سلف عاملين
٢٤٤ ٩٣٢ ٩٦٦	١٦٠ ٨٩٠ ١٩٧	الإجمالي

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٠- أطراف ذات علاقة

دخلت الشركة العديد من المعاملات مع شركات ومنشآت تقع تحت تعريف الأطراف ذات العلاقة كما هو محدد في المعيار المحاسبي رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذات العلاقة". تتمثل الأطراف ذات العلاقة في أعضاء مجلس إدارة الشركة والمنشآت المتعلقة بهم والشركات تحت الملكية المشتركة و/ أو الإدارة المشتركة والرقابة، وشركائهم وموظفي الإدارة العليا. إن شركاء الترتيبات المشتركة والحصص غير المسيطرة تعتبرها المجموعة كأطراف ذات علاقة. تقرر الإدارة شروط وأحكام المعاملات والخدمات المقدمة من / إلى الأطراف ذات العلاقة وأية مصروفات أخرى. وفيما يلي بيان طبيعة وقيم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال العام وكذلك الأرصدة المستحقة في تاريخ إعداد القوائم المالية:

(أ) مستحق من أطراف ذات علاقة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٧ ٨٢٠ ٥٧٧	٩ ٣٠٨ ٢٧٤	إيديتا بارتيسبيشان ليميتد
--	١٠ ٧٠٥ ٦٥٥	شركة ديجما للتجارة
٢٣ ٣٤٧ ٣٧٧	٣ ٨٧٧ ٦٨٢	إيديتا للصناعات الغذائية المغرب
٤ ٣٣٣ ٨٠٢	--	شركة إيديتا لصناعة الحلويات
٤٥ ٥٠١ ٧٥٦	٢٣ ٨٩١ ٦١١	الإجمالي

(ب) مستحق إلى أطراف ذات علاقة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
--	٦٣ ٥٨١	إيديتا لصناعة الحلويات
٩٣ ١٠٢ ٢٣٦	--	شركة ديجما للتجارة (دفعة مقدمة عملاء)
٩٣ ١٠٢ ٢٣٦	٦٣ ٥٨١	الإجمالي

تم إجراء المعاملات التالية مع الأطراف ذات العلاقة:

١. شركة إيديتا لصناعة الحلويات

تتمثل طبيعة المعاملة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ في بيع المواد الخام بمبلغ ١٣٢ ٦٥٦ جنيه مصري (٣٠ يونيو ٢٠٢١ : ٩٤١ ٩٣٤ جنيه مصري) و تحويلات اموال بمبلغ ١٦ ٣٧١ ٠٤٤ جنيه مصري.

تعتبر شركة إيديتا لصناعة الحلويات طرف ذي علاقة حيث أن الشركة هي المساهم الرئيسي في شركة إيديتا لصناعة الحلويات.

٢. إيديتا بارتيسبيشان ليميتد

خلال الفترة، تتمثل طبيعة المعاملة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ في فروق ترجمة العملات الأجنبية بقيمة ٢ ٢٠٧ ٧٣١ جنيه مصري حيث قامت الشركة بتحويل مبلغ ٤٣٠ ٤٣٢ ٤٣٠ جنيه مصري (٣٠ يونيو ٢٠٢١ قامت الشركة بتحويل مبلغ ٨٥٦ ٣١٣ ٨٥٦ جنيه مصري) إلى شركة إيديتا بارتيسبيشان ليميتد لغرض دعم الشركة في تأسيس شركة جديدة في المغرب.

٣. شركة ديجما للتجارة (شركة مساهمة مصرية)

تقوم شركة ديجما للتجارة بالتعامل مع توزيع جميع منتجات الشركة في السوق المحلية. بلغت إجمالي مبيعات شركة ديجما للتجارة خلال الفتره المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٩٩٣ ٩٨٢ ٣٧٤ ٢ جنيه مصري (٣٠ يونيو ٢٠٢١ : ٢٠٤ ٥٩٥ ٥٩٧ ١ جنيه مصري).

تعتبر شركة ديجما للتجارة طرف ذي علاقة حيث أن الشركة هي المساهم الرئيسي في شركة ديجما للتجارة.

٤. إيديتا للصناعات الغذائية المغرب

تتمثل طبيعة المعاملة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ في مبيعات أصول ثابتة لشركة إيديتا للصناعات الغذائية المغرب بمبلغ ٤٧١ ١٩٠ ١٥٠ جنيه مصري هذا وقد حققت الشركة مكسب من بيع تلك الأصول الثابتة بمبلغ ٤٠٥ ٤٠٧ ٦٠٧٤

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥. المغربية للتوزيع والاعمال اللوجيستية .

تتمثل طبيعة المعاملة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ في بيع منتجات تامة بمبلغ لا يوجد (٣٠ يونيو ٢٠٢١: ٣٢٥ ٤٣٤ ٤ جنيه مصرى).

تعتبر المغربية للتوزيع والاعمال اللوجيستية طرفا ذات علاقة حيث ان الشركة هي مساهم في شركة ايديتا للصناعات الغذائية المغرب.

(ج) أعضاء الإدارة العليا

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، قامت الشركة بسداد مبلغ ٤١ ٩٢٦ ٤٥٠ جنيه مصري كمرتبات لأعضاء الإدارة العليا (٣٠ يونيو ٢٠٢١: ٨٥٦ ٧٢١ ٤١٠ جنيه مصرى).

١١- أذون خزانة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
		أذون خزانة بالقيمة الاسمية
١٧٧ ٦٥٠ ٠٠٠	٣٤٤ ٨٠٠ ٠٠٠	٩١ يوم حتى تاريخ الاستحقاق
٥٧٢ ٤٠٠ ٠٠٠	٣٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٥٠ - ٣٦٤ يوم حتى تاريخ الاستحقاق
٧٥٠ ٠٥٠ ٠٠٠	٧٠٤ ٨٠٠ ٠٠٠	فوائد دائنة غير محققة
(٣٥ ٢٨٧ ٥٤٧)	(٢١ ٩٧٢ ٠١٧)	رصيد أذون الخزانة
٧١٤ ٧٦٢ ٤٥٣	٦٨٢ ٨٢٧ ٩٨٣	

بلغ متوسط سعر الفائدة على أذون الخزانة ١٣٪ بناءً على نموذج اضمحلال القيمة الجديد لـ ١٢ شهر لن يكون هناك تأثير جوهري على أذون الخزانه للأسباب التالية:

- تصدرها وتضمنها الحكومة المصريه.
 - لا يوجد متوسط معدل للتأخر عن السداد.
- بالتالى لن يؤدي توافر المعلومات المستقبلية إلى زيادة في معدل التأخر عن السداد المتوقع.

١٢- نقدية وأرصدة لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
٩٦٥ ٣١٤	٢ ٩١٩ ٢٨٦	نقدية بالخرينة
١ ٠٢١ ٧٢٦	٢٥ ٦٨٣ ٩٩٢	نقدية لدى البنوك
٧٥ ٧٨٩ ٨٤٠	١٨٧ ٠٥٧ ٠٥٨	ودائع بنكية
٧٧ ٧٧٦ ٨٨٠	٢١٥ ٦٦٠ ٣٣٦	نقدية وأرصدة لدى البنوك

متوسط سعر الوديعة لأجل ١٪ مع أجل استحقاق أقل من ثلاثة أشهر.

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية المستقلة فإن النقدية الدورية وما في حكمها تتكون من:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
٧٧ ٧٧٦ ٨٨٠	٢١٥ ٦٦٠ ٣٣٦	نقدية وأرصدة لدى البنوك
(٣٨٥ ٠٧٨ ٦٩٩)	(٤١١ ٥٤٥ ٠٣٠)	بنوك سحب على المكشوف (إيضاح ١٩)
(٣٠٧ ٣٠١ ٨١٩)	(١٩٥ ٨٨٤ ٦٩٤)	الإجمالي

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

الأنشطة الاستثمارية والتمويلية غير النقدية

- تحويل الي أصول الثابتة من مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح رقم ٥)
- شراء أصول ثابتة بالإجل (إيضاح رقم ٢٠)

١٣- رأس المال المصدر و المدفوع

كان رأس المال المرخص به ٣٦٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري (١.٨٠٠.٠٠٠.٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ٠,٢٠ جنيه مصري للسهم الواحد).

يبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل ٧٢.٥٣٦.٢٩٠ جنيه مصري موزع على ٤٥٠.٦٨١.٣٦٢ سهم (قيمة اسمية ٠,٢٠ جنيه مصري للسهم) بعد الطرح في البورصة

في ٣٠ مارس ٢٠١٦، تم عقد اجتماع الجمعية العمومية غير العادية وقد وافق المساهمون فيها على زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ٧٢.٥٣٦.٢٩٠ جنيه مصري إلى ١٤٥.٠٧٢.٨٥٠ جنيه مصري، وقد بلغت الزيادة ٧٢.٥٣٦.٢٩٠ جنيه موزعة على ٤٥٠.٦٨١.٣٦٢ سهم بقيمة اسمية قدرها ٠,٢ جنيه مصري للسهم الواحد تم سدادها من خلال توزيعات أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، والتي أقرت توزيع سهم مجاني لكل سهم أصلي هذا وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٩ مايو ٢٠١٦.

هذا وبعد ذلك بلغ رأس المال المصدر والمدفوع ١٤٤.٦١١.٦٨٨ جنيه مصري (قيمة اسمية جنيه مصري ٠,٢ للسهم الواحد)

أسهم الخزينة

بناء على قرار مجلس الإدارة في ٥ ابريل ٢٠٢٠، قامت الشركة بشراء ٤٦١.٤٦١ سهم بمبلغ ٢٢.٥٥٦.٢٩٦ جنيه مصري ولقد تم تسجيل المبلغ المدفوع كاسهم خزينة وتم عرضها في حقوق الملكية.
بتاريخ ٤ ابريل ٢٠٢١، اعتمدت الجمعية العامة غير العادية إعدام أسهم الخزينة. وعليه، وبناءً على ذلك تم تخفيض رأس المال بالقيمة الاسمية لأسهم الخزينة وتم تحميل الأرباح المرحلة بالفرق بين القيمة الاسمية والمقابل المدفوع للأستحواذ علي تلك الأسهم.

١٤- الاحتياطي القانوني

طبقاً لقانون الشركات رقم ١٥٩ لعام ١٩٨١ والنظام الأساسي للشركة يتم تحويل نسبة ٥٪ من صافي الأرباح السنوية إلى الاحتياطي القانوني. ويجب أن توقف الشركة هذه التحويلات لحساب الاحتياطي القانوني عند بلوغ هذا الاحتياطي ما نسبته ٥٠٪ من رأس المال المصدر. الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع على المساهمين.

١٥- قروض لأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢١			٣٠ يونيو ٢٠٢٢			
الإجمالي	الغير المتداول	المتداول	الإجمالي	الغير المتداول	المتداول	
٩.٢٢١.٦٨٨	--	٩.٢٢١.٦٨٨	--	--	--	القرض الأول
١٦.٠٤٤.٥٨٢	--	١٦.٠٤٤.٥٨٢	٨.٠٣٤.٠٥٠	--	٨.٠٣٤.٠٥٠	القرض الثاني
١٠٠.٠٥٠.٠٠٠	٦٠.٠٠٠.٠٠٠	٤٠.٠٥٠.٠٠٠	٨٠.٠٠٠.٠٠٠	٤٠.٠٠٠.٠٠٠	٤٠.٠٠٠.٠٠٠	القرض الثالث
٨٨.٨١٨.٨١١	٢٥.٢١٦.٠٠٠	٦٣.٦٠٢.٨١١	٦٨.٢٤٢.٨١٧	--	٦٨.٢٤٢.٨١٧	القرض الرابع
٨٨.١٨٣.٤٣٥	٧٨.٦١٦.٣٦٦	٩.٥٦٧.٠٦٩	٨٢.٤٢٢.٤٠٩	٥٨.٩٩٢.٠٠١	٢٣.٤٣٠.٤٠٨	القرض الخامس
٧٠.٨٤٠.٤٣٥	٥٧.٩٠٤.٥١٠	١٢.٩٣٥.٩٢٥	٧١.٢٠٥.٧٤٣	٦٠.٥٨٤.٩٢٠	١٠.٦٢٠.٨٢٣	القرض السادس
٦١.٨٣٨.٥٣٩	٦١.٧٦٣.٣٤١	٧٥.١٩٨	٨١.٣٥٥.٢٠١	٨١.٣٥٥.٢٠١	--	القرض السابع
٥٢.٨٥١.٧١٢	٥٢.٨٢٤.٩٥٦	٢٦.٧٥٦	٩٢.٧٨٠.٠٣٠	٩٢.٦١١.١٢٥	١٦٨.٩٠٥	القرض الثامن
٤٨٧.٨٤٩.٢٠٢	٣٣٦.٣٢٥.١٧٣	١٥١.٥٢٤.٠٢٩	٤٨٤.٠٤٠.٢٥٠	٣٣٣.٥٤٣.٢٤٧	١٥٠.٤٩٧.٠٠٣	الإجمالي

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

ويتمثل الجزء المتداول فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٤٩ ٨٨٥ ٧٢٢	١٥٠ ٣٣٣ ٩٩٢	رصيد مستحق خلال عام
٦١١ ٢٨١	١ ١٩٠ ٠٣٧	فوائد مستحقة
١٥٠ ٤٩٧ ٠٠٣	١٥١ ٥٢٤ ٠٢٩	الإجمالي

معدل الفائدة	العملة	الضمانات	نوع الدين	القرض
١٪ فوق معدل اقرض البنك المركزي المصري.	جنيه مصرى	ضمان عن طريق شركة ديجما للتجارة بقيمة ٩٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصرى	قرض	الأول
١٪ فوق متوسط معدل اقرض البنك المركزي المصري و٤,٥٪ فوق معدل الليبور لـ ١ شهر.	جنيه مصرى / دولار أمريكي	ضمان عن طريق شركة ديجما للتجارة بقيمة ٢٠٢ ٢٣٤ ٨٨٨ جنيه مصرى	قرض	الثاني
٣,٨٥٪ فوق معدل الليبور للدولار لـ ٣ شهور.	دولار أمريكي	لا يوجد	قرض	الثالث
٤٪ فوق معدل الليبور للدولار لـ ٦ شهور.	دولار أمريكي	لا يوجد	قرض	الرابع
٨٪	جنيه مصرى	ضمان عن طريق شركة ديجما للتجارة	قرض	الخامس
٨٪	جنيه مصرى	ضمان عن طريق شركة ديجما للتجارة	قرض	السادس
٨٪	جنيه مصرى	ضمان عن طريق شركة ديجما للتجارة	قرض	السابع
٨٪	جنيه مصرى	لا يوجد	قرض	الثامن

منح حكومية مؤجلة

حصلت المجموعة على تسهيل قرض بمبلغ ٤٤١ مليون جنيه من البنوك التجارية في إطار مبادرة البنك المركزي المصري لدعم الشركات الصناعية المصرية، وبحسب المبادرة، تم الحصول على القرض بسعر فائدة ٨٪ أي أقل من سعر السوق السائد للقروض المماثلة. ويتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة خلال الفترة اللازمة لمطابقتها مع التكاليف التي تهدف إلى تعويضها. وتتمثل المنح الحكومية المؤجلة في الجدول التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١			٣٠ يونيو ٢٠٢٢			
الإجمالي	الغير المتداول	المتداول	الإجمالي	الغير المتداول	المتداول	
٧ ٤٤٩ ٥١٤	٤ ٩٣١ ٩٩٣	٢ ٥١٧ ٥٢١	٦ ٢٢٧ ٩٤٣	٤ ٠٤٥ ٩١٣	٢ ١٨٢ ٠٣٠	القرض الخامس
٣ ٣٣٢ ٤٨٥	٢ ٢٧٧ ٠٦٩	١ ٠٥٥ ٤١٦	٢ ٧٨١ ٠١٧	١ ٨٢١ ٩٧٨	٩٥٩ ٠٣٩	القرض السادس
١ ٩٧٤ ٤٤٩	١ ٤٧٦ ٨٢٨	٤٩٧ ٦٢١	٢ ١٠٦ ٢٨٩	١ ٤٩٥ ٨٠٥	٦١٠ ٤٨٤	القرض السابع
١ ٦٠٦ ٣٨٦	١ ٢١١ ٣٩٨	٣٩٤ ٩٨٨	٢ ٥٢٠ ٧٢٦	١ ٧٨١ ٣٩٥	٧٣٩ ٣٣١	القرض الثامن
١٤ ٣٦٢ ٨٣٤	٩ ٨٩٧ ٢٨٨	٤ ٤٦٥ ٥٤٦	١٣ ٦٣٥ ٩٧٥	٩ ١٤٥ ٠٩١	٤ ٤٩٠ ٨٨٤	

١٦- التزامات مزايا العاملين

يحق لموظفي المجموعة عند التقاعد الحصول على مكافأة نهاية الخدمة بناء على خطة المزايا المحددة. ويستند هذا الاستحقاق إلى مدة الخدمة ومكافأة الموظف النهائية عند التقاعد. يتم احتساب الالتزامات الناتجة عن نظم مزايا العاملين المحددة سنويا باستخدام طريقة وحدة الأثمان المتوقعة بعد الأخذ في الاعتبار مجموعة الافتراضات الاكتوارية الرئيسية الآتية:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٤,٥٪	١٤,٥٪	معدل الخصم
١٠٪	١٠٪	متوسط معدل زيادة الأجور
٢٠٪	٢٠٪	معدل الدوران

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

جدول الحياة	
٤٩-٥٢	٤٩-٥٢
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
٢٤ ١٠٣ ٤٩٤	٢٦ ٩٥٩ ٧٧٥
٢٤ ١٠٣ ٤٩٤	٢٦ ٩٥٩ ٧٧٥
المبالغ المعترف بها في تاريخ قائمة المركز المالي الدورية المستقلة كالتالي:	
القيمة الحالية للالتزامات	
الالتزامات بقائمة المركز المالي	
فيما يلي الحركة في الالتزام الواردة في قائمة المركز المالي الدورية المستقلة:	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
٢٠ ١٦٤ ٠١٦	٢٤ ١٠٣ ٤٩٤
٢ ٩٢٣ ٧٨٣	١ ٧٤٧ ٥٠٤
٤٨٩ ٧٤٤	١ ٢٥٢ ٤٩٦
٣ ٤١٣ ٥٢٧	٣ ٠٠٠ ٠٠٠
٢ ٤٧٦ ٦٦١	--
٢ ٤٧٦ ٦٦١	--
(١ ٩٥٠ ٧١٠)	(١٤٣ ٧١٩)
٢٤ ١٠٣ ٤٩٤	٢٦ ٩٥٩ ٧٧٥
الرصيد أول العام	
فوائد مدينة	
تكلفة الخدمة المستحقة	
إجمالي المبالغ المعترف بصافي الأرباح أو الخسائر	
إعادة القياس:	
خسائر نتيجة التغير في الافتراضات	
إجمالي المبالغ المعترف بصافي الدخل الشامل	
المسدد خلال الفترة / العام	
الرصيد في آخر الفترة / العام	
<u>الحساسية في التزام مزايا العاملين</u>	

إن حساسية التزامات مزايا العاملين للتغيرات في الافتراضات الأساسية هي:

تغير في الافتراضات	الزيادة في الافتراضات	الانخفاض في الافتراضات	معدل الخصم
١%	٧% انخفاض بنسبة	١٢% زيادة بنسبة	

تستند تحليلات الحساسية المذكورة أعلاه على التغير في الافتراضات في حين أن جميع الافتراضات الأخرى ثابتة، من الناحية العملية، فإن هذا غير وارد الحدوث وقد تكون بعض التغيرات في بعض الافتراضات مرتبطة مع بعضها البعض، وعند حساب حساسية مزايا نهاية الخدمة للموظفين لافتراض اكتوارى جوهري فإنه يتم تطبيق نفس الطريقة (القيمة الحالية لمزايا نهاية الخدمة للموظفين محسوبة على أساس طريقة تكلفة الوحدة الانتمانية المقدرة في نهاية العام) عند حساب مزايا نهاية الخدمة للموظفين المعترف بها في قائمة المركز المالي.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)
الإيصاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيصاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٧ - التزامات ضريبية مؤجلة، بالصادف
تمثل ضرائب الدخل المؤجلة مصر وفات الضريبة على الفروق المؤقتة بين كل من الأساس الضريبي للأصول والالتزامات وبين قيمتها الدفترية في القوائم المالية الدورية المستقلة:

صافي الالتزامات الضريبية المؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	خسائر فروق عملة محققه غير محققه	مخصصات أخرى	إهلاك أصول ثابتة
٧ ٢٦٥ ٩٣٠	١١ ٠٠١ ٨٧٤	٤ ٣٧٧ ٧٨٧	٦ ٦٢٤ ٠٨٧	--
٣ ٧٣٥ ٩٠٧	١ ٠٧٢ ١٦٢	--	١ ٠٧٢ ١٦٢	--
١١ ٠٠١ ٨٣٧	١٢ ٠٧٤ ٠٣٦	٤ ٣٧٧ ٧٨٧	٧ ٦٩٦ ٢٤٩	--
(١٦٠ ٨٤٨ ٧٧٧)	(١٨١ ٢٩٢ ٨٨٠)	--	--	(١٨١ ٢٩٢ ٨٨٠)
(٢٠ ٤٤٤ ٠٦٦)	(٢ ٦٤٥ ٣٧٦)	--	--	(٢ ٦٤٥ ٣٧٦)
(١٨١ ٢٩٢ ٨٤٣)	(١٨٣ ٩٣٨ ٢٥٦)	--	--	(١٨٣ ٩٣٨ ٢٥٦)
(١٧٠ ٢٩١ ٠٠٦)	(١٧١ ٨٦٤ ٢٢٠)	٤ ٣٧٧ ٧٨٧	٧ ٦٩٦ ٢٤٩	(١٨٣ ٩٣٨ ٢٥٦)
(١٥٣ ٥٨٢ ٨٤٧)	(١٧٠ ٢٩١ ٠٠٦)	٤ ٣٧٧ ٧٨٧	٦ ٦٢٤ ٠٨٧	(١٨١ ٢٩٢ ٨٨٠)
(١٦ ٧٠٨ ١٥٩)	(١ ٥٧٣ ٢١٤)	--	١ ٠٧٢ ١٦٢	(٢ ٦٤٥ ٣٧٦)
(١٧٠ ٢٩١ ٠٠٦)	(١٧١ ٨٦٤ ٢٢٠)	٤ ٣٧٧ ٧٨٧	٧ ٦٩٦ ٢٤٩	(١٨٣ ٩٣٨ ٢٥٦)

(أ) أصول ضريبية مؤجلة
الرصيد في ١ يناير
محمل على قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
الرصيد في

(ب) التزامات الضريبية المؤجلة
الرصيد في ١ يناير
محمل على قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
الرصيد في

الرصيد في ١ يناير
محمل على قائمة الأرباح و الخسائر (إيضاح ٢٥)
صافي الالتزامات الضريبية المؤجلة

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فتره الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٨- مخصصات

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢٠.٠٤٥.٤٣١	٢٥.٤٠٨.٩٥٨	الرصيد في ١ يناير
١.١٩٥.٧٩٧	٤.٨٥٠.٣٧٤	تدعيم خلال الفترة / العام
(١.٤٩.٩٨٣)	(١٠.١٥٥.٢٦٦)	مستخدم خلال الفترة / العام
--	(٥٨.٦٣٥)	انتفى الغرض منها
٢١.٠٩١.٢٤٥	٢٠.٠٤٥.٤٣١	الرصيد في نهاية الفترة / العام

تتعلق المخصصات بمطالبات متوقعة من أحد الجهات فيما يتعلق بأنشطة الشركة وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنوياً وتعديل المبلغ المخصص وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع الطرف الآخر.

١٩- بنوك سحب على المكشوف

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٤١١.٥٤٥.٠٣٠	٣٨٥.٠٧٨.٦٩٩	بنوك سحب على المكشوف
٤١١.٥٤٥.٠٣٠	٣٨٥.٠٧٨.٦٩٩	الإجمالي

البنوك سحب على المكشوف تعتبر جزءاً لا يتجزأ من إدارة الشركة للنقدية لتمويل رأس مالها. بلغ متوسط سعر الفائدة على بنوك السحب على المكشوف ٨,٠٥٪ كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٨,٠٥٪).

٢٠- دائنون تجاريون وأوراق دفع

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢٨٢.٣٠٣.٢٣٢	٢٩٦.٤٨٣.١٩٤	داائنون تجاريون
١٨.٣٣٦.٥١٠	٢٤.٩٨٠.٠٥٣	داائنون لشراء أصول ثابتة
٨٨.٠٠٦.٧٥٥	٣٩.١٦٦.٣٧٦	أوراق دفع
٣٨٨.٦٤٦.٤٩٧	٣٦٠.٦٢٩.٦٢٣	الإجمالي

٢١- أرصدة دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣٨.٩٦٥.٠٤٩	٣٤.٣٤٥.٧٣٤	ضرائب
٥٦.٧٢٦.٥٨١	٣٦.٧٠٧.٨٤١	مصرفات مستحقة
٢٦.٧٠٧.٩٢٤	٢١.٦٠٧.٥١٦	أرصدة دائنة أخرى
٥.٠٢٦.٠٠٨	٤.٢٤٠.٦٥٣	تأمينات اجتماعية
٤٧.٠٣.٨١٠	١٣.٦٧٩.٩٥٠	عملاء - دفعات مقدمة
١.٠٣٨.٧٠٥	٩٣٢.٣٦٤	داائنو توزيعات
٢.٣٦٦.١٨٨	٣.٦٦٨.٥٠٦	تأمينات من الغير
١٣٥.٥٣٤.٢٦٥	١١٥.١٨٢.٥٦٤	الإجمالي

يكون الدائنون التجاريون بدون ضمانات وعادة ما يتم دفعها خلال متوسط ٤٥ يوماً من تاريخ الاعتراف.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فتره الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٢- التزامات ضرائب الدخل الجارية

٣٠ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
٤٧ ٥٨٢ ٦٩٨	٤٤ ٢٦٩ ٣٩٤	الرصيد في ١ يناير
(٤٨ ٣١٩ ٢٦٥)	(٤٢ ١٨٤ ٢٠٩)	ضريبة الدخل المدفوعة خلال الفتره / العام
(٥ ٠٢٢ ٣٨٤)	--	ضرائب خصم وإضافة
١٢١ ١٣٠ ٥٩١	٨٦ ٦٧٩ ٢٤٩	ضرائب دخل الفتره / العام (إيضاح ٢٥)
(٥٨ ٢٦٧ ٥٠٠)	--	ضريبة دخل الشركات - دفعات مقدمة
(١٠ ٢٨٥ ٥٤٣)	(٢ ٠٨٥ ٥٢١)	ضرائب على أذون الخزانه
(٢ ٥٤٩ ٢٠٣)	--	فوائد مستحقة - دفعات مقدمة
٤٤ ٢٦٩ ٣٩٤	٨٦ ٦٧٨ ٩١٣	الرصيد في نهاية الفتره / العام

٢٣- إيرادات / خسائر أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
١٧ ٩١٧ ١٤٦	٤ ٤٩٦ ٩٠٦	إيرادات دعم الصادرات
٣ ٠٥١ ٨٢٤	٧ ١٣٥ ٢٢٥	أرباح بيع أصول ثابتة
٢ ٢٦٤ ٦٤٦	١ ٧٣٤ ٦٣٨	إيرادات أخرى
١ ٥٣٦ ٢٢٧	٢ ٣٨٥ ٢٣٢	إيرادات منح حكومية
(٤ ٧١٢ ٧٩٩)	(٦ ٣٨٤ ٣٣٣)	مصروفات التأمين التكافلي
٢٠ ٠٥٧ ٠٤٤	٩ ٣٦٧ ٦٦٨	الإجمالي

٢٤- إيرادات / (تكاليف) تمويلية بالصافي

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
٣٣ ٣٤٥ ٣٤٠	٤٤ ٥٢٧ ٢٤٠	<u>إيرادات تمويلية</u>
٤ ٣١٦ ٠٢٦	٧ ٨٤٥	فوائد دائنة
٣٧ ٦٦١ ٣٦٦	٤٤ ٥٣٥ ٠٨٥	أرباح تقييم فروق عملة
(٢٥ ٩٢٦ ٣٩٢)	(٣٢ ٠٨٨ ٤٢٨)	<u>مصروفات تمويلية</u>
(٢٥ ٩٢٦ ٣٩٢)	(٣٢ ٠٨٨ ٤٢٨)	فوائد مدينة
١١ ٧٣٤ ٩٧٤	١٢ ٤٤٦ ٦٥٧	مصروفات تمويلية - بالصافي

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فتره الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٥- ضرائب الدخل

تخضع الشركة لأحكام ضرائب الدخل على الأشخاص الاعتبارية وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم ٩١ لعام ٢٠٠٥ وتعديلاتها بموجب قانون الضريبة رقم ٩٦ لعام ٢٠١٥.

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
٤٧ ٧٩٧ ٦٥٨	٨٦ ٦٧٩ ٢٤٩	مصروف ضريبة الدخل
٩ ٣٠٤ ١٣٦	٢ ٦٤٥ ٥٢١	مصروف ضريبة مؤجلة
--	(١ ٠٧٢ ١٦٢)	ارباح ضريبة مؤجلة
--	٨ ٥٠٩ ٢٧٤	ضرائب خصم من المنبع - أدون خزانه
٥٧ ١٠١ ٧٩٤	٩٦ ٧٦١ ٨٨٢	الإجمالي
٢٤٦ ١٤٧ ٩٥٧	٤٢٣ ٠٠٨ ٣٧١	ربح العام قبل الضرائب
٥٥ ٣٨٣ ٢٩٠	٩٥ ١٧٦ ٨٨٣	ضرائب الدخل على أساس معدلات الضرائب السارية
١ ٧١٨ ٥٠٤	١ ٥٨٤ ٩٩٩	الأثر الضريبي لمصروفات غير معترف بها ضريبياً
٥٧ ١٠١ ٧٩٤	٩٦ ٧٦١ ٨٨٢	ضريبة الدخل

٢٦- نصيب السهم في الأرباح

الأساسي

يتم احتساب نصيب السهم / الاساسي من الأرباح بقسمة صافي الربح العائد إلى مساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة خلال الفترة.

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
١٨٩ ٠٤٦ ١٦٣	٣٢٦ ٢٤٦ ٤٨٧	صافي أرباح العائد إلى مساهمي الشركة*
٧٢٣ ٠٥٨ ٤٤٠	٧٢٣ ٠٥٨ ٤٤٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة
٧٢٣ ٠٥٨ ٤٤٠	٧٢٣ ٠٥٨ ٤٤٠	أسهم عادية
٠,٢٦	٠,٤٥	نصيب السهم الأساسي في الأرباح

النصيب المخفض

يحتسب النصيب المخفض للسهم في الأرباح بتعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية بالآثار الناتجة عن كل الأسهم العادية المحتملة المسببة لهذا الانخفاض. لا يوجد لدى الشركة أي فئات أسهم عادية محتملة، ولذلك فإن النصيب المخفض للسهم الواحد يعادل النصيب الأساسي للسهم في الأرباح.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فتره الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٧- المصروفات حسب طبيعتها

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
١ ٤٢٣ ٩٩٧ ٩٧٧	١ ٨٤٧ ٧٠٩ ١١٣	تكلفة المبيعات
١١٤ ٧٩٣ ٩٤٢	١٤٦ ٨٣٤٤٦١	مصروفات البيع والتسويق
١٢٨ ٦٦٨ ١٢٥	١٥٢ ٢٥٨ ٠٣٩	مصروفات إدارية وعمومية
<u>١ ٦٦٧ ٤٦٠ ٠٤٤</u>	<u>٢ ١٤٦ ٨٠١ ٦١٣</u>	
١ ٠٩٨ ٠١٠ ٥٩٩	١ ٤٨٣ ٣٩٣ ٠٣٧	مواد خام و تعبئة مستخدمة
١٩٩ ٨٠٦ ٣٤١	٢٢٧ ٣٧١ ٢١٤	أجور ومرتبات
١٠٦ ٥٦٧ ٤٣٩	١٣٧ ٤٦٦ ٩٣٧	مصروفات دعائية
٦٤ ٩٧١ ٧٤٧	٦٩ ٢٥٢ ٣٨٧	اهلاكات واستهلاك
٣٦ ٤٥٥ ٤٨٨	٥٢ ٠١٩ ٥٢٤	مصروفات متنوعة وأخرى
٤٤ ٩٢٨ ٢١٥	٤٧ ١٦٩ ٨٧٣	وقود ، زيوت ، مياه وكهرباء
٣٦ ٧٥٨ ٩٠٨	٤٠ ٤٦٨ ٦٢٩	مزايا موظفين
١٧ ٤٦٢ ٠١٩	١٧ ٦٧٣ ٧٤٦	حصة الشركة في التأمينات الاجتماعية
٢٦ ١٤٣ ٠٥٦	٢٨ ٤١٦ ١٨٣	مصروفات انتقالات
٢٠ ٩٤٧ ٥٤٠	٢٣ ٠٨٨ ٦١٣	مصروفات صيانة
١٣ ٥٣٤ ٨٤٣	١٧ ٨٥٤ ٠٩١	مواد ومهمات
١ ٨٧٣ ٨٤٩	٢ ٦٢٧ ٣٧٩	مصروفات سيارات
<u>١ ٦٦٧ ٤٦٠ ٠٤٤</u>	<u>٢ ١٤٦ ٨٠١ ٦١٣</u>	إجمالي تكاليف المبيعات ومصروفات التوزيع والمصروفات الإدارية

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٨ - التقارير القطاعية

تعمل الشركة عبر أربع قطاعات في الوجبات الخفيفة وتقدم تسعة علامات تجارية متميزة:

القطاعات	أصناف	منتجات	الإجمالي		يسكوت		وافر		مقرمشات		كرواسون		كيك		إيرادات
			٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	مجمّل الربح من التشغيل
كيك	تايجر تال، تونيكز، تودو وهو هوز	كعكة ملفوفة وملفوفة بالطريقة التقليدية بالإضافة الى الفطائر والكعك													
كرواسون	مولتو	الكرواسون الحلو واللاذع													
المقرمشات	بيك رولز وبيك ستيكس	مخبوزة بالملح والقمح													
وافر	فريسكا	رقائق محشوة													
يسكوت	أونبرو	كوكيز													
(المبالغ المعروضة لأقرب ألف جنيه مصري)															
			٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
			١٨٨٥١١٩	٢٥٥٣٧٣٣	٩٢٩٠	٢٠٣٩٧	٢٤٤١٠٧	٣٢٨٧٥٧	١٠٣١٩٣	١٤١١٦٣	٦٩٨٨١١	٨١٥٠٤٤	٨٢٩٧١٨	١٢٤٨٣٧٢	
			٤٦١١٢١	٧٠٦٠٢٣	(٧٤١)	٢٦٣٦	٥٧٢٣٥	٩٨٨٣٠	١٩٤٥٨	٢٥٧٠٤	١٦٠٥٩٦	٢٣٣٤٧٣	٢٢٤٥٧٣	٣٤٥٣٨٠	
			٢٣٤٤١٣	٤١٠٥٦٣	(١٢٨١١)	(٢٤٨٥٥)	(١٧٥٧)	٤٤١٦٤	١٠٢٩١	١٨٩٢١	٧٤٩٣١	١١٧٣٨٥	١٦٣٧٥٩	٢٥٤٩٤٨	

يتم تسوية مجمل الربح إلى صافي الربح كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
٢٣٤٤١٣	٤١٠٥٦٢
(٢١٦١٠)	(٣٢٠٨١)
٣٣٣٤٥	٤٤٥٢٧
(٥٧١٠٢)	(٩٦٧٦٢)
١٨٩٠٤٦	٣٢٦٢٤٦

مجمّل الربح
فوائد مدنية
فوائد دائنة
ضريبة الدخل
صافي الربح

تمثل المعلومات القطاعية الواردة في الجدول أعلاه المعلومات القطاعية المقدمة إلى المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية لدى الشركة.

قامت الإدارة بتحديد القطاعات التشغيلية على أساس المعلومات المراجعة من قبل المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية للمجموعة لغرض تحديد وتقييم الموارد.

يدرس المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية الأعمال من منظور المنتجات. ومع أن المقرمشات والفريسكا والميمكس لا تلبي العتبة الكمية المطلوبة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤١ بالنسبة للقطاعات القابلة للتقرير، استنتجت الإدارة أن هذه القطاعات يجب أن يتم التقرير عنها لأنها تخضع لمراقبة حثيثة من قبل المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية، حيث أنه يتوقع أن تساهم بشكل كبير في إيرادات الشركة المستقبلية.

يقيم المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية أداء القطاعات التشغيلية بناءً على صافي أرباحها.

لا يوجد مبيعات ما بين القطاعات خلال الفترة.

ولا يتم توزيع فوائد دائنة أو مدينة على القطاعات حيث أن تلك الأنشطة يتم إدارتها بشكل من قبل قسم الخزانة المركزية الذي يدير المركز النقدي للشركة.

٢٩- الالتزامات المحتملة

تضمن الشركة شركة ديجما للتجارة وشركة إيديتا لصناعة الحلويات مقابل الأطراف الأخرى عند الاقتراض من البنوك المصرية.

٣٠- الموقف الضريبي

بسبب طبيعة إجراءات تقدير الالتزامات الضريبية في جمهورية مصر العربية، فإن الناتج النهائي لهذا التقدير من جانب مصلحة الضرائب قد لا يكون واقعياً. لذا قد يوجد التزامات إضافية محتملة نتيجة الفحص الضريبي وربط مصلحة الضرائب. فيما يلي الوضع الضريبي للشركة كما في تاريخ القوائم المالية الدورية المستقلة.

(أ) ضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية

إن الشركة معفاة من الضريبة لمدة ١٠ أعوام منتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ وفقاً للقانون رقم ٢٣٠ لعام ١٩٨٩ والقانون رقم ٥٩ لعام ١٩٧٩ فيما يتعلق بالمجتمعات العمرانية الجديدة. تم تحديد فترة الإعفاء اعتباراً من السنة المالية التي تبدأ في ١ يناير ١٩٩٨. تقوم الشركة بتقديم إقراراتها الضريبية في الفترة القانونية.

تم إجراء الفحص الضريبي للفترة منذ إنشاء الشركة وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ كما تم سداد جميع الضرائب المستحقة.

بالنسبة للسنوات ٢٠١٣ - ٢٠١٦، تم إجراء فحص ضريبة وتم نقل الفرق إلى لجنة داخلية

بالنسبة للسنوات ٢٠١٧ - ٢٠٢١ قامت الشركة بتقديم الإقرار الضريبي وفقاً للقانون رقم ٩١ لعام ٢٠٠٥ في الفترة القانونية ولم يتم فحصها بعد.

(ب) ضريبة المرتبات

تم إجراء فحص لضريبة كسب العمل حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وقامت الشركة بتسديد الضرائب المستحقة.

أما بالنسبة للسنوات من ٢٠٢٠ إلى ٢٠٢١، لم يتم إجراء الفحص الضريبي بعد، وتقوم الشركة حالياً بتقديم الإقرارات الضريبية الربع سنوية في الوقت المحدد إلى مصلحة الضرائب.

(ج) ضرائب القيمة المضافة

تم إجراء فحص لضريبة المبيعات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وقامت الشركة بتسديد الضرائب المستحقة.

لم يتم إجراء فحص ضريبي للسنوات من ٢٠٢٠ إلى ٢٠٢١.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

(د) ضريبة الدمغة

تم إجراء فحص ضريبة الدمغة حتى ٢٠١٩ وقامت الشركة بتسديد الضريبة المستحقة.
لم يتم إجراء فحص ضريبي للسنوات من ٢٠٢٠ إلى ٢٠٢١.

٣١- الارتباطات

الارتباطات الرأسمالية

يوجد لدى الشركة ارتباطات رأسمالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ بمبلغ ٥٧ مليون جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٥٣٣ مليون جنيه مصري) فيما يتعلق بالمصرفيات الرأسمالية.

٣٢- الأدوات المالية حسب الفئة

الأصول المالية		
الإجمالي		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
		الأصول المالية كما في قائمة المركز المالي الدورية المستقلة
٢٩ ٦٣٧ ٤٥٩	٥٠ ٣٩٩ ٥٤٣	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء أصول غير المالية)*
٢٣ ٨٩١ ٦١١	٤٥ ٥٠١ ٧٥٦	المستحق من أطراف ذات علاقة
٧١٤ ٧٦٢ ٤٥٣	٦٨٢ ٨٢٧ ٩٨٣	أذون الخزانة
٧٧ ٧٧٦ ٨٨٠	٢١٥ ٦٦٠ ٣٣٦	نقدية وأرصدة لدى البنوك
٨٤٦ ٠٦٨ ٤٠٣	٩٩٤ ٣٨٩ ٦١٨	الإجمالي

التزامات مالية		
الإجمالي		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
		الالتزامات المالية كما في قائمة المركز المالي الدورية المستقلة
٤٨٧ ٨٤٩ ٢٠٢	٤٨٤ ٠٤٠ ٢٥٠	قروض *
٤٢٣ ٥٤٥ ٨٥٠	٤٧٥ ٤٨٥ ٨٩٥	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء الالتزامات غير المالية) *
٦٣ ٥٨١	٩٣ ١٠٢ ٢٣٦	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٣٨٥ ٠٧٨ ٦٩٩	٤١١ ٥٤٥ ٠٣٠	بنوك سحب على المكشوف
١ ٢٩٦ ٥٣٧ ٣٣٢	١ ٤٦٤ ١٧٣ ٤١١	الإجمالي

* في تاريخ المركز المالي، القيمة الدفترية لجميع الأصول والالتزامات المالية قصيرة الأجل تقارب القيمة العادلة. وتقارب القروض طويلة الأجل القيم العادلة حيث تحمل القروض سعر فائدة متغير، لذا فإن القيمة العادلة تقارب المبلغ الأساسي.

- المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى لا تشمل المصرفيات المدفوعة مقدماً والدفعات المقدمة إلى الموردين والضرائب.

- دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى لا تشمل الضرائب المستحقة وعملاء دفعات مقدمة وتأمينات اجتماعية.

٣٣- أحداث جوهرية هامة خلال الفترة

- بتاريخ ٢٧ أبريل ٢٠٢٢ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (١٥٦٨) لسنة ٢٠٢٢ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية، بإضافة ملحق (ب) الي معيار المحاسبة المصري رقم ١٣ آثار التغيرات في اسعار صرف العملات الأجنبية.

يهدف هذا الملحق الي وضع معالجة محاسبية خاصة للتعامل مع الآثار المترتبة على القرار الاقتصادي الاستثنائي المتعلق بتحريك سعر الصرف من خلال وضع خياراً اضافياً مؤقتاً للفقرة رقم ٢٨ من معيار المحاسبة المصري المعدل رقم ١٣ آثار التغيرات في اسعار صرف العملات الأجنبية والتي تتطلب الاعتراف بفروق العملة ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر للفترة التي تنشأ بها هذه الفروق وبديلاً لذلك يسمح للمنشآت التي لديها التزامات قائمة بالعملة الأجنبية في تاريخ تحريك سعر الصرف مرتبطة باصول ثابتة واستثمارات عقارية واصول غير ملموسة (باستثناء الشهرة) واصول تنقيب وتقييم مقتناه خلال الفترة من بداية يناير ٢٠٢٠ وحتى تاريخ تحريك سعر الصرف، بالاعتراف بفروق العملة المدينة الناتجة عن ترجمة هذه الالتزامات في تاريخ تحريك سعر الصرف ضمن تكلفة هذه الأصول، كما تسمح المعالجة للمنشأة بالاعتراف بفروق العملة المدينة والدائنة الناتجة عن ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية القائمة في تاريخ تحريك سعر الصرف ضمن الدخل الشامل الاخر وذلك على النحو المبين في الفقرة ٩ من هذا الملحق.

- بتاريخ ١٤ ابريل ٢٠٢٢ انعقدت الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة وقد اعتمدت الجمعية القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بالإضافة الي توزيعات أرباح بمبلغ ٠,٢٧٧ جنية مصري للسهم.

- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ١٩ مايو ٢٠٢٢ رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١١,٢٥٪، ١٢,٢٥٪ و ١١,٧٥٪ على الترتيب. كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١١,٧٥٪.