

شركة إيديتا للصناعات الغذائية  
(شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

تقرير مراقب الحسابات  
والقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

صفحة

الفهرس

١	تقرير مراقب الحسابات
٢	قائمة المركز المالي المجمعة
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
٤	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
٦	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٦٢ - ٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة



## صالح وبارسوم وعبد العزيز

أبراج نايل سيتى - البرج الجنوبي

٢٠٠٥ أكورنيش النيل - الدور السادس

رملة بولاق - القاهرة ١١٢٢١

ج.م.ع

تليفون : ٠٩ ١٩٩ ٢٢٤٦ (٢) ٢٠

### تقرير مراقب الحسابات

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

#### تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة إيديتا للصناعات الغذائية - شركة مساهمة مصرية - والمتمثلة في المركز المالي المجمع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وكذا القوائم المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

#### مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

هذه القوائم المالية المجمعة مسؤولة إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالياً من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

#### مسئولية مراقب الحسابات

تتحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها. فقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المجمعة خالية من أية أخطاء هامة ومؤثرة.

تم مراجعة القوائم المالية المجمعة للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بمعرفة مراقب حسابات آخر الذي أصدر تقريره المؤرخ ١٤ مارس ٢٠٢٢ برأى غير متحفظ على القوائم المالية المجمعة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المجمعة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني لمراقب الحسابات ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المجمعة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع مراقب الحسابات في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المجمعة.


وأنا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية المجمعة.



## الرأى

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، فى جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالى لشركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وعن أداؤها المالى وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

القاهرة فى ٢٨ فبراير ٢٠٢٣

  
كامل مجدى صالح  
س.م.م رقم ٨٥١٠  
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية (٦٩)  
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية  
زميل مجمع المحاسبين القانونيين بإنجلترا وويلز

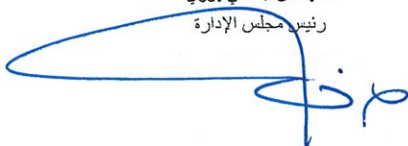


شركة إيديتا للصناعات الغذائية  
 (شركة مساهمة مصرية) و شركاتها التابعة  
 قائمة المركز المالي المجمعة  
 في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
			<b>الأصول</b>
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
٢ ١٦٥ ٦٢٦ ٢٨٤	٢ ٥٤٢ ٧١٤ ٦٧٥	٥	أصول ثابتة والمشروعات تحت التنفيذ
٥٥ ٦٥١ ١٢٩	١٠٢ ٨٧٩ ٨٨٢	٦	أصل حق الانتفاع
١٨٠ ٧١٣ ١٧٨	١٨٦ ٥٩٢ ١٢٩	٧	أصول غير ملموسة
٧٠ ١٤٠ ٦٥٠	--	١٠	استثمار في المشروعات المشتركة
--	٤١ ٩٥٦ ٣٨٦	٩	الشهرة
٢ ٤٧٢ ١٣١ ٢٤١	٢ ٨٧٤ ١٤٣ ٠٧٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
			<b>الأصول المتداولة</b>
٥٢٦ ٤٩٤ ١٦٤	٩٨١ ٤٩٩ ١٥١	٨	المخزون
٢٦ ٣٢٠ ٠٠٢	٧٩ ٧٩٧ ١٣٠	١٢	المدفونون التجاريون
١٧٦ ١٢٤ ٩٨٧	٤٠٣ ٣٤٥ ٦٣٨	١٣	أرصدة مدينة أخرى
١٦ ٤٧٢ ٠٦٧	٦٢ ٠٧٢ ٤٤٣	٢٤	المستحق من أطراف ذات علاقة
٧٦٩ ٩٦٥ ٣١٠	٨٩٤ ٦٤١ ٤٤١	١٤	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة -أذون خزائن
٧٦ ٤٠٣ ٦٨٥	--	١٥	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٥٩ ٥٦٥ ٥٥٧	٤٩٤ ٣٨٧ ٢٢٤	١٦	تتدية و أرصدة لدى البنوك
١ ٧٥١ ٣٤٥ ٧٧٢	٢ ٩١٥ ٧٤٣ ٠٢٧		إجمالي الأصول المتداولة
٤ ٢٢٣ ٤٧٧ ٠١٣	٥ ٧٨٩ ٨٨٦ ١٠٠		إجمالي الأصول
			<b>حقوق الملكية و الالتزامات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
١٤٤ ٦١١ ٦٨٨	١٤٤ ٦١١ ٦٨٨	١٧	رأس المال المدفوع
٧٨ ٩٥٣ ٦٣٠	٧٨ ٩٥٣ ٦٣٠	١٨	احتياطي قانوني
١ ٥٦٢ ٤٧٩	(٤٢ ٤٣٥ ٦٣٨)		احتياطي فروع ترجمة
(٣٢ ١٢٢ ٠٩٨)	(٣٢ ١٢٢ ٠٩٨)	١٩.أ	معاملات مع الحصص غير المسيطرة
--	(١٦٠ ٨٢٧ ٥٥٧)	١٧	أسهم خزينة
١ ٩١٧ ٩٨٣ ٢٣٠	٢ ٦٨٧ ٨١١ ٢٢٧		الأرباح المرحلة
٢ ١١٠ ٩٧٨ ٩٢٩	٢ ٦٧٥ ٩٨١ ٢٥٢		إجمالي حقوق الملكية
٦٨٩ ٨٤٧	٤٠ ٩٩٧ ١٨٤	١٩.ب	الحصص الغير مسيطرة
٢ ١١١ ٦٦٨ ٧٧٦	٢ ٧١٦ ٩٧٨ ٤٣٦		إجمالي حقوق الملكية
			<b>الالتزامات</b>
			<b>الالتزامات غير المتداولة</b>
٥٨٧ ٦٣٤ ٧٠٠	٧٢٩ ٤٩٦ ٣٨٩	٢٠	قروض لأجل
٩ ٨٩٧ ٢٨٨	١٦ ٩١٢ ٦٠٨	٢٠	المنح الحكومية المؤجلة
٢٤ ١٠٣ ٤٩٤	٣٢ ٣٩٦ ٦٥٦	٢١	التزامات مزايا العاملين
٢٠٥ ٨٨٢ ٧٧٠	١٩٤ ٦٧٠ ٣٣٠	٢٢	التزامات ضريبية مؤجلة
٥٥ ١٢٥ ١٢٢	١٠٥ ٠١٥ ٨٩٢	٢٣	التزامات عقود الإيجار
٨٨٢ ٦٤٣ ٣٧٤	١٠٨٩ ٤٩١ ٨٧٥		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			<b>الالتزامات المتداولة</b>
٢٣ ٩٧٨ ٢٥١	٧٢ ٧١٤ ٣٨١	٢٤	مخصصات
٤٠٠ ٦٧٦ ٩٠٤	٥٠١ ٦٦٢ ٥٨٧	٢٥	بنوك سحب على المكشوف
٣٧٩ ٨٧٤ ٨٧٤	٦٣٢ ٢٢٥ ٨٩٨	٢٦	دائنون تجاريون وأوراق دفع
١٧٢ ٨٩٤ ٧١٨	٣١٦ ٦٣٩ ٦٣١	٢٧	أرصدة دائنة أخرى
١٩٧ ٠٠٥ ٣٨٣	٢٤٤ ٥٣٩ ٠٠٦	٢٠	الجزء المتداول من قروض لأجل
٤ ٤٦٥ ٥٤٦	٤ ١١١ ٤٨٥	٢٠	منح حكومية مؤجلة
٣٠ ٥٨٤ ٠٩٢	١٩٨ ٦٦٧ ٧٨٤	٢٨	التزامات ضرائب الدخل الجارية
٨ ٦٨٥ ٠٩٥	١٢ ٨٥٥ ٠١٧	٢٣	التزامات عقد الإيجار
١ ٢٢٩ ١٤٤ ٨٦٣	١ ٩٨٣ ٤١٥ ٧٨٩		إجمالي الالتزامات المتداولة
٢ ١١١ ٨٠٨ ٢٣٧	٣ ٠٧٢ ٩٠٧ ٦٦٤		إجمالي الالتزامات
٤ ٢٢٣ ٤٧٧ ٠١٣	٥ ٧٨٩ ٨٨٦ ١٠٠		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متماً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

المهندس / هاني يري  
 رئيس مجلس الإدارة



الأستاذ / سامح نجيب

نائب رئيس مجلس الإدارة للتطاع المالي



تقرير مراقب الحسابات مرفق

شركة إيديتا للصناعات الغذائية  
(شركة مساهمة مصرية) و شركاتها التابعة  
قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح رقم	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		
٥ ٢٥١ ٢١٩ ٩٩٠	٧ ٦٧١ ١٠٠ ٨٦٩		المبيعات
(٣ ٥٥٩ ٧٠٦ ٦٣٤)	(٥ ٠٣٣ ٩٣٨ ٥٥٦)	٣٣	تكلفة المبيعات
<u>١ ٦٩١ ٥١٣ ٣٥٦</u>	<u>٢ ٦٣٧ ١٦٢ ٣١٣</u>		مجمل الربح
٣٤ ٦١٣ ٤٣٩	١٦ ٨٧٦ ١٢٧	٢٩	إيرادات / مصروفات أخرى
(٦٩٨ ٣٤٧ ٨٢٦)	(٨٤٦ ١٠٦ ٨٤٥)	٣٣	مصروفات توزيع
(٣٢٣ ٣٠٦ ٢٠٤)	(٤٦١ ٧٠٨ ٣١٨)	٣٣	مصروفات إدارية
(٢ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٣ ٩٠٠ ٠٠٠)	٨	الإنخفاض في المخزون
(١٠ ١١٩ ٥٢٥)	(٣٩ ٣٤٨ ٨١١)		المخصصات
(٣ ٤١٣ ٥٢٧)	(١١ ٨٥٠ ٠٢٤)		مخصصات التزامات مزايا العاملين
٧٧ ٠٨٤ ١٨٤	١١١ ٧٥٤ ٦٠٤	٣٠.أ	فوائد دائنة
٧ ٠٩٧ ٤٠٠	٣٤ ٩٩١ ٢٢١		أرباح تقييم فروق عملة
(٨٣ ٤٨٣ ٣٠٠)	(١١٠ ٧١٧ ٥٩٤)	٣٠.ب	مصروفات تمويلية
٨,٥٠٨,٧٩٣,٠	(٢٢ ١٧٢ ٠٠٠)	١٥	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	٣١ ٨٠٧ ٥٩٥		أرباح من استبعاد الترتيبات المشتركة
(٥ ٨٣١ ٦٩٥)	(٥ ٠٠٥ ٠٩٥)		نصيب المجموعة في نتائج الترتيبات المشتركة
<u>٦٩٢ ٣١٥ ٠٩٥</u>	<u>١ ٣٣١ ٧٨٣ ١٧٣</u>		ربح العام قبل الضرائب
(١٦٣ ٤٤٤ ٦١٢)	(٣١١ ٤٣٦ ٩٢٣)	٣١	ضرائب الدخل
<u>٥٢٨ ٨٧٠ ٤٨٣</u>	<u>١ ٠٢٠ ٣٤٦ ٢٥٠</u>		صافي ربح العام
٥٢٨ ٧٣٩ ٩٨٩	١ ٠٢٥ ٦٩٦ ٨٣١		يتم توزيعه على النحو التالي:
١٣٠ ٤٩٤	(٥ ٣٥٠ ٥٨١)		مالكي الشركة الأم
<u>٥٢٨ ٨٧٠ ٤٨٣</u>	<u>١ ٠٢٠ ٣٤٦ ٢٥٠</u>		الحقوق غير المسيطرة
<u>٠,٧٣</u>	<u>١,٣٥</u>	٣٢	صافي ربح العام
			نصيب السهم الأساسي و السهم المخفض في الأرباح

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية  
(شركة مساهمة مصرية) و شركاتها التابعة  
قائمة الدخل الشامل المجمع  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٥٢٨ ٨٧٠ ٤٨٣	١٠٢٠ ٣٤٦ ٢٥٠	صافي ربح العام
٤٥٤ ٤٠٨	(٤٣ ٩٩٨ ١١٧)	الدخل الشامل الآخر
(٢ ٤٧٦ ٦٦١)	١ ٥٨١ ١٦٦	بنود قد يتم إعادة تبويبها إلى الأرباح أو الخسائر :
<u>٥٢٦ ٨٤٨ ٢٣٠</u>	<u>٩٧٧ ٩٢٩ ٢٩٩</u>	فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية
		بنود لن يتم إعادة تبويبها إلى الأرباح أو الخسائر :
		إعادة قياس التزامات مزايل العاملين
		إجمالي الدخل الشامل عن العام
٥٢٦ ٧١٧ ٧٣٦	٩٨٣ ٣٤٢ ٣٢٨	يتم توزيعه على النحو التالي:
١٣٠ ٤٩٤	(٥ ٤١٣ ٠٢٩)	مساهمي الشركة الأم
<u>٥٢٦ ٨٤٨ ٢٣٠</u>	<u>٩٧٧ ٩٢٩ ٢٩٩</u>	الحصص الغير مسيطرة
		إجمالي الدخل الشامل عن العام

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية المجمع وتقرأ معها.

شركة إديتا للمصاحف الخيرية  
 (شركة مساهمة مصرية) و شركائها التابعة  
 قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة  
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإجمالي حقوق الملكية	الحصص الغير مسيطرة	اجمالي حقوق الملكية لمساهمي الشركة الاخر	أرباح مرحلة	أسهم خزينة	معاملات مع الحصص الغير مسيطرة	احتياطي فروق ترجمة	احتياطي قانوني	رأس المال المدفوع	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٧٧٩ ٤٧٠ ٥٤٦	٥٥٩ ٣٥٣	١ ٧٧٨ ٩١١ ١٩٣	١ ٦٠٨ ٧٨٩ ٠٥٦	(٢٢ ٥٥٦ ٢٩٦)	(٣٢ ١٣٢ ٠٩٨)	١ ١٠٨ ٠٧١	٧٨ ٦٢٩ ٨٨٠	١ ٤٥٠ ٧٧٢ ٥٨٠	٢٠٢١ في ١ يناير	٢٠٢٢ في ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ في ١ يناير	٢٠٢٢ في ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ في ١ يناير	٢٠٢٢ في ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ في ١ يناير	٢٠٢٢ في ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ في ١ يناير	٢٠٢٢ في ٣١ ديسمبر	
٥٢٨ ٨٧٠ ٤٨٣	١٣٠ ٤٩٤	٥٢٨ ٧٣٩ ٩٨٩	٥٢٨ ٧٣٩ ٩٨٩	--	--	٤٥٤ ٤٠٨	--	--	صافي ربح العام	٢٠٢١ في ١ يناير	٢٠٢٢ في ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ في ١ يناير	٢٠٢٢ في ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ في ١ يناير	٢٠٢٢ في ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ في ١ يناير	٢٠٢٢ في ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ في ١ يناير	٢٠٢٢ في ٣١ ديسمبر
(٢٠ ٢٢ ٢٥٣)	--	(٢٠ ٢٢ ٢٥٣)	(٢ ٤٧٦ ٦١١)	--	--	--	--	--	الدخل الشامل الاخر للعام	٢٠٢١ في ١ يناير	٢٠٢٢ في ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ في ١ يناير	٢٠٢٢ في ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ في ١ يناير	٢٠٢٢ في ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ في ١ يناير	٢٠٢٢ في ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ في ١ يناير	٢٠٢٢ في ٣١ ديسمبر
٥٢٦ ٨٤٨ ٢٣٠	١٣٠ ٤٩٤	٥٢٦ ٧١٧ ٧٣٦	٥٢٦ ٢٦٣ ٣٧٨	--	--	٤٥٤ ٤٠٨	--	--	إجمالي الدخل الشامل	٢٠٢١ في ١ يناير	٢٠٢٢ في ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ في ١ يناير	٢٠٢٢ في ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ في ١ يناير	٢٠٢٢ في ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ في ١ يناير	٢٠٢٢ في ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ في ١ يناير	٢٠٢٢ في ٣١ ديسمبر
--	--	--	(٢٢ ٠٩٥ ٤٠٤)	٢٢ ٥٥٦ ٢٩٦	--	--	--	(٤٦٠ ٨٩٢)	معاملات المساهمين	٢٠٢١ في ١ يناير	٢٠٢٢ في ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ في ١ يناير	٢٠٢٢ في ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ في ١ يناير	٢٠٢٢ في ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ في ١ يناير	٢٠٢٢ في ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ في ١ يناير	٢٠٢٢ في ٣١ ديسمبر
(١٩٤ ٦٥٠ ٠٠٠)	--	(١٩٤ ٦٥٠ ٠٠٠)	(١٩٤ ٦٥٠ ٠٠٠)	--	--	--	--	--	اصحاح اوزن الخزانه	٢٠٢١ في ١ يناير	٢٠٢٢ في ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ في ١ يناير	٢٠٢٢ في ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ في ١ يناير	٢٠٢٢ في ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ في ١ يناير	٢٠٢٢ في ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ في ١ يناير	٢٠٢٢ في ٣١ ديسمبر
(١٩٤ ٦٥٠ ٠٠٠)	--	(١٩٤ ٦٥٠ ٠٠٠)	(٢١٦ ٧٤٥ ٤٠٤)	٢٢ ٥٥٦ ٢٩٦	--	--	--	(٤٦٠ ٨٩٢)	توزيعات ارباح في	٢٠٢١ في ١ يناير	٢٠٢٢ في ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ في ١ يناير	٢٠٢٢ في ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ في ١ يناير	٢٠٢٢ في ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ في ١ يناير	٢٠٢٢ في ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ في ١ يناير	٢٠٢٢ في ٣١ ديسمبر
٢ ١١١ ٦٦٨ ٧٧٦	٦٨٩ ٨٤٧	٢ ١١٠ ٩٧٨ ٩٢٩	١ ٩١٨ ٣٠٦ ٩٨٠	--	(٣٢ ١٣٢ ٠٩٨)	--	٧٨ ٦٢٩ ٨٨٠	١ ٤٤ ٦١١ ٦٨٨	إجمالي معاملات المساهمين	٢٠٢١ في ١ يناير	٢٠٢٢ في ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ في ١ يناير	٢٠٢٢ في ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ في ١ يناير	٢٠٢٢ في ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ في ١ يناير	٢٠٢٢ في ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ في ١ يناير	٢٠٢٢ في ٣١ ديسمبر
٢ ١١١ ٦٦٨ ٧٧٦	٦٨٩ ٨٤٧	٢ ١١٠ ٩٧٨ ٩٢٩	١ ٩١٧ ٩٨٣ ٢٣٠	--	(٣٢ ١٣٢ ٠٩٨)	١ ٥٦٢ ٤٧٩	٧٨ ٩٥٣ ٦٣٠	١ ٤٤ ٦١١ ٦٨٨	الرصيده في ١ يناير	٢٠٢١ في ١ يناير	٢٠٢٢ في ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ في ١ يناير	٢٠٢٢ في ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ في ١ يناير	٢٠٢٢ في ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ في ١ يناير	٢٠٢٢ في ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ في ١ يناير	٢٠٢٢ في ٣١ ديسمبر
١ ٠٢٠ ٣٤٦ ٢٥٠	(٥٢٥ ٥٨١)	١ ٠٢٥ ٦٩٦ ٨٣١	١ ٠٢٥ ٦٩٦ ٨٣١	--	--	(٤٣ ٩٩٨ ١١٧)	--	--	صافي ربح العام	٢٠٢١ في ١ يناير	٢٠٢٢ في ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ في ١ يناير	٢٠٢٢ في ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ في ١ يناير	٢٠٢٢ في ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ في ١ يناير	٢٠٢٢ في ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ في ١ يناير	٢٠٢٢ في ٣١ ديسمبر
(٣١ ٩٥٣ ٥٩٧)	١٠ ٤٦٣ ٣٥٤	(٤٢ ٤١٦ ٩٥١)	١ ٥٨١ ١٦٦	--	--	(٤٣ ٩٩٨ ١١٧)	--	--	بنود الدخل الشامل الاخر للعام	٢٠٢١ في ١ يناير	٢٠٢٢ في ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ في ١ يناير	٢٠٢٢ في ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ في ١ يناير	٢٠٢٢ في ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ في ١ يناير	٢٠٢٢ في ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ في ١ يناير	٢٠٢٢ في ٣١ ديسمبر
٩٨٨ ٣٩٢ ٦٥٣	٥ ١١٢ ٧٧٣	٩٨٣ ٧٧٩ ٨٨٠	١ ٠٢٧ ٢٧٧ ٩٩٧	--	--	(٤٣ ٩٩٨ ١١٧)	--	--	إجمالي الدخل الشامل	٢٠٢١ في ١ يناير	٢٠٢٢ في ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ في ١ يناير	٢٠٢٢ في ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ في ١ يناير	٢٠٢٢ في ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ في ١ يناير	٢٠٢٢ في ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ في ١ يناير	٢٠٢٢ في ٣١ ديسمبر
٢٠ ٢٠٧ ٥٧٠	٢٠ ٢٠٧ ٥٧٠	--	--	--	--	--	--	--	تأثير تعديل الترتيبات المشتركة	٢٠٢١ في ١ يناير	٢٠٢٢ في ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ في ١ يناير	٢٠٢٢ في ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ في ١ يناير	٢٠٢٢ في ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ في ١ يناير	٢٠٢٢ في ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ في ١ يناير	٢٠٢٢ في ٣١ ديسمبر
١٤ ٩٨٦ ٩٩٤	١٤ ٩٨٦ ٩٩٤	--	--	--	--	--	--	--	مفوعات تحت حطب رأس المال - اديتا المغرب	٢٠٢١ في ١ يناير	٢٠٢٢ في ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ في ١ يناير	٢٠٢٢ في ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ في ١ يناير	٢٠٢٢ في ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ في ١ يناير	٢٠٢٢ في ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ في ١ يناير	٢٠٢٢ في ٣١ ديسمبر
(١٦٠ ٨٢٧ ٥٥٧)	--	(١٦٠ ٨٢٧ ٥٥٧)	--	--	--	--	--	--	استحوذ علي أسهم الخزينة	٢٠٢١ في ١ يناير	٢٠٢٢ في ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ في ١ يناير	٢٠٢٢ في ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ في ١ يناير	٢٠٢٢ في ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ في ١ يناير	٢٠٢٢ في ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ في ١ يناير	٢٠٢٢ في ٣١ ديسمبر
(٢٥٧ ٤٥٠ ٠٠٠)	--	(٢٥٧ ٤٥٠ ٠٠٠)	(٢٥٧ ٤٥٠ ٠٠٠)	--	--	--	--	--	توزيعات ارباح في	٢٠٢١ في ١ يناير	٢٠٢٢ في ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ في ١ يناير	٢٠٢٢ في ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ في ١ يناير	٢٠٢٢ في ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ في ١ يناير	٢٠٢٢ في ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ في ١ يناير	٢٠٢٢ في ٣١ ديسمبر
٢ ٧١ ٦ ٩٧٨ ٤٣٦	٤٠ ٩٩٧ ١٨٤	٢ ٦٧٥ ٩٨١ ٢٥٢	٢ ٦٨٧ ٨١١ ٢٢٧	(١٦٠ ٨٢٧ ٥٥٧)	(٣٢ ١٣٢ ٠٩٨)	(٤٢ ٤٣٥ ٦٣٨)	٧٨ ٩٥٣ ٦٣٠	١ ٤٤ ٦١١ ٦٨٨	الرصيده في ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ في ١ يناير	٢٠٢٢ في ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ في ١ يناير	٢٠٢٢ في ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ في ١ يناير	٢٠٢٢ في ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ في ١ يناير	٢٠٢٢ في ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ في ١ يناير	٢٠٢٢ في ٣١ ديسمبر

- الإيضاحات المرتقة تعتبر جزءاً متمماً للقران المالية المجمعة وتقرأ معها.



شركة إيديتا للصناعات الغذائية  
(شركة مساهمة مصرية) و شركاتها التابعة  
قائمة التدفقات النقدية المجمعة  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

المعدلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٩٢ ٣١٥ .٩٥	١ ٣٣١ ٧٥٥ ٩٥٤		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي ربح العام قبل الضرائب يتم تسويته بـ :
			تعديلات :
١٠ ١٧٨ ١٦١	٣٩ ٧٧٤ ٦٤٤	٢٤	مخصصات
( ٥٨ ٦٣٥)	( ٣٩٨ ٦٦٩)		مخصصات انتفي الغرض منها
٣ ٤١٣ ٥٢٧	١١ ٨٥٠ .٢٤	٢١	التزامات مزايا العاملين
٧٤ ٩٤٤ ٦٤٢	١٠١ ٢١٠ .٥٠٩	٣٠	فوائد مدينة
٨ ٥٣٨ ٥٥٨	٩ ٥٠٧ .٨٧		فوائد مدينة- عقود الإيجار
١٣ .١١ ١٩١	١٥ ١٠٣ ٩٠٠	٦	استهلاكات - عقود الإيجار
( ٨ ٥٠٨ ٧٩٣)	٢٢ ١٧٢ .٠٠٠	١٥	خسائر / أرباح القيمة العادلة من الأستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٥ ٨٣١ ٦٩٥	٥ .٠٥ ٠٩٥		نسبب المجموعة في نتائج الترتيبات المشتركة باستخدام طريقه حقوق الملكية
( ٣ ٢٨١ ٧٢٨)	( ٥ ٦٣٦ ٥٤٥)		إيرادات منح حكومية
( ٧٤ ٢٣٧ ٣٧٨)	( ١١٠ ٢٤٢ ٩٩٨)	٣٠	فوائد دائنة
( ٢ ٨٤٦ ٨٠٦)	( ١ ٥١١ ٦٠٦)		فوائد دائنة - دفعات مقدمة ضرائب الدخل
١٨٢ ٥٣٥ ٢١٢	٢١٤ ١٣١ ١٦٦		إهلاك واستهلاكات
٢ .٠٠٠ .٠٠٠	٣ ٩٠٠ .٠٠٠	٨	مخصص المخزون الراكد وبطيء الحركة
( ١٧ ٨٤٦ ٤٥٣)	( ١٦ ٦٤٥ ٦٨٧)	٣٦	أرباح بيع الأصول الثابتة
( ٤ ٨٩٣ ٦٨٥)	( ٣٤ ٩٩١ ٢٢٥)		أرباح فروق عملة
--	( ٣١ ٨٠٧ ٥٩٥)	١١	متحصلات بيع الترتيبات المشتركة
٨٨١ .٩٤ ٦٠٣	١ ٥٥٣ ١٧٦ ٠٥٤		المخزون
( ٢١٣ ٢١٩ .٠١٦)	( ٤٤٤ ٧٨٦ .٦٦)		مديون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
( ٩٩ ٤٦٢ ٢٦٤)	( ٢٩٦ ٨٥٣ .٥٧)		داننون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٨٥ ٧٢٢ ٩٥٨	٣٤٦ ٢٩٧ ٥٠٦		مخصصات مستخدمة
( ٩ ٩٤٨ ٦٦٩)	( ٧٣٩ ٥٧٧)	٢٤	المستخدم من الإنخفاض في المخزون
( ٦٠٥ ٦٥٩)	( ٨١٨ ٨٢٤)	٨	سداد مزايا عاملين
( ١ ٩٥٠ ٧١٠)	( ٩٧٥ ٦٩٦)		المسدد من أرباح عاملين
( ٤٤ ٦٥٠ .٠٠٠)	( ٥٦ ١١٨ ٦٢٧)		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
٥٩٦ ٩٨١ ٢٤٣	١ ٠٩٩ ١٨١ ٧١٣		فوائد قروض مدفوعة
( ٨٦ .٠٢١ ١٦١)	( ١٠٣ ٦١٨ ٩٤١)		ضرائب الدخل المدفوعة
( ١٢٨ ١٤٢ .٤٢)	( ١٣١ ٥٠٦ ٦٨٣)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٣٨٢ ٨١٨ .٤٠	٨٦٤ .٥٦ ٠٨٩		
			<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
( ٢١٦ .٨٠ ٣٤٥)	( ٤٣٠ ١٨٩ ٢١٣)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
( ١٥ ٤٩٥ ٩٨١)	-		مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
٢٠ .٨٣ ٩١٦	٥٣ ٩٢٢ ٣٨٣	٣٦	متحصلات من بيع أصول ثابتة
( ١٨ ٩١٧ ٤٣٤)	-		مدفوعات لشراء حصة في ترتيبات مشتركة
( ٢١ .١١ ٦١٦)	-		مدفوعات لزيادة رأس المال في ترتيبات مشتركة
٦٠ ٩١١ ٣١٠	١١٢ ٩٤٨ ٣٠١		فوائد محصلة
( ١ ١٣٧ ٧٦٦ ٢٨٦)	( ٢ ٢١٢ ٦٩٩ ٩٦٤)		شراء أذون خزانة
٨٨٥ ٢٥٢ ١٦٥	٢ .٨٥ ٣١٨ ٥٣٠		متحصلات من اذون خزانة
-	١١ ٢٩٦ ٩٣٤		النقدية وما في حكمها للشركة المستحوذ عليها في ٣٠ إبريل ٢٠٢٢
-	٥٤ ٢٣١ ٦٨٥		متحصلات من استبعاد أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
( ٧٢ ٧٨٧ ٨٦٦)	-		مدفوعات لشراء أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
( ٥١٥ ٨١٢ ١٣٧)	( ٣٢٥ ١٧١ ٣٤٤)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
			<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
( ٧ ٢٤٨ ٥٤٥)	( ١٩ ٦٤١ ٩٠٦)		مدفوعات لعقود ايجار
( ٢٢٦ ١٥٩ ٦٦٤)	( ٢١٤ ٨٥٩ ٩١٦)		مدفوعات لسداد قروض
١٥٩ ٤١٧ ١٢٠	٢٧٥ ٢٩٣ ٦٢٣		متحصلات من قروض
( ١٢ ٦١١ ٦٢٣)	-		مدفوعات للترتيبات المشتركة
--	١٤ ٩٨٦ ٩٩٤		متحصلات من حصص غير مسيطرة لزيادة رأس المال
--	( ١٦٠ ٨٢٧ ٥٥٧)		مدفوعات لشراء اسهم خزينة
( ١٥٦ ١٤٥ ٨٠٣)	( ٢٠٠ .٠٠٠ .٠٠٠)		توزيع الأرباح
( ٢٤٢ ٧٤٨ ٥١٥)	( ٣٠٥ .٠٤٨ ٧٦٢)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
( ٣٧٥ ٧٤٢ ٦١٢)	٢٣٣ ٨٣٥ ٩٨٤		صافي الزيادة / (النقص) في النقدية وما في حكمها
١٣٤ ٦٣١ ٢٦٥	( ٢٤١ ١١١ ٣٤٧)	١٦	النقدية وما في حكمها أول العام
( ٢٤١ ١١١ ٣٤٧)	( ٧ ٢٧٥ ٣٦٣)	١٦	النقدية وما في حكمها آخر العام

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

## 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.

تقدم المجموعة خدمات تصنيع وإنتاج وتعبئة جميع المنتجات الغذائية وإنتاج وتعبئة العصائر والمرببات والأطعمة الجاهزة والكعك والمعجنات ومنتجات الألبان واللحوم والخضروات والفاكهة والشوكولاتة والمنتجات النباتية وغيرها من المنتجات الغذائية إضافة إلى جميع المكونات الضرورية.

تبدأ السنة المالية للمجموعة بتاريخ ١ يناير وتنتهي بتاريخ ٣١ ديسمبر من كل عام.

المساهمون الرئيسيون هم شركة كوانتم بي في والتي تمتلك ٤٢,٦٧٪ من رأس مال الشركة، وبنك نيويورك ميليون (بنك الحفظ للأسهم المتداولة في بورصة لندن) الذي يدير ١١,٧٠٪ من رأس مال الشركة، وصندوق كنجزواي فرونتير كونسيومر فرانشايز الذي يمتلك ٩,١٩٪ من رأس مال الشركة، وشركة ريمكو إي جي تي الذي يمتلك ٥,٣٥٪ من رأس مال الشركة والمساهمين الآخرين والذين يمتلكون ٢٨,٨٨٪ من رأس مال الشركة.

تم اعتماد هذه القوائم المالية المجمعة من قبل رئيس مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠٢٣ .

### شركة إيديتا للصناعات الغذائية:

هي الشركة القابضة. تقدم الشركة خدمات تصنيع وإنتاج وتعبئة جميع المنتجات الغذائية وإنتاج وتعبئة الأطعمة الجاهزة والكعك والمعجنات والحليب والشوكولاتة وغيرها من المنتجات الغذائية إضافة إلى جميع المكونات الضرورية، الشركة مسجلة في سوق الأوراق المالية في مصر ولندن. نشاط الشركة الرئيسي يتم في نفس بلد التأسيس والتسجيل.

تقوم الشركة بالاتجار بالجملة والتجزئة في كافة السلع الاستهلاكية على وجه العموم والقيام بأعمال الوكالة والتوزيع للشركات والمصانع المحلية والأجنبية المنتجة لهذه السلع وكذلك القيام بعمليات الاستيراد والتصدير طبقاً لأحكام القانون.

وفيما يلي الشركات التابعة لشركة إيديتا للصناعات الغذائية:

### شركة ديجما للتجارة:

تقوم الشركة بالاتجار بالجملة والتجزئة في كافة السلع الاستهلاكية على وجه العموم والقيام بأعمال الوكالة والتوزيع للشركات والمصانع المحلية والأجنبية المنتجة لهذه السلع وكذلك القيام بعمليات الاستيراد والتصدير طبقاً لأحكام القانون. تشتري الشركة من شركة إيديتا للحلويات وشركة إيديتا للصناعات الغذائية وتوزع على الآخرين.

### شركة إيديتا لصناعة الحلويات:

غرض الشركة هو إقامة وتشغيل مصنع لإنتاج وبيع وتوزيع الحلويات الجافة والطوفى والجيلي والكراميل والمواد الغذائية وبيع المنتجات إلى ديجما للتجارة.

### شركة إيديتا بار تيسبيشان ليميتد:

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تقديم الخدمات والاستثمارات.

### شركة إيديتا للصناعات الغذائية المغرب:

الغرض الرئيسي للشركة هو بناء وتشغيل مصنع لإنتاج وبيع وتوزيع الكعك والمعجنات والبسكويت وغيرها من منتجات الحلويات. تأسست إيديتا المغرب عام ٢٠١٩، بحصة ٥١٪ من شركة إيديتا للصناعات الغذائية ش.م.م. تمت زيادة الحصة إلى ٧٧٪ في أبريل ٢٠٢٢. للإفصاح والمحاسبة عن الزيادة في الحصة (إيضاح ١٠).

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

#### شركة إيديتا القابضة للإستثمار

غرض الشركة هو الإشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراق مالية أو في زيادة رؤوس أموالها. في ٨ ديسمبر ٢٠٢٢ تم تأسيس شركة إيديتا القابضة للإستثمار كشركة مساهمة مصرية بلغ رأس مالها المرخص به و المصدر ٥.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري.

#### ٢- السياسات المحاسبية

فيما يلي أهم السياسات المحاسبية التي استخدمت في إعداد هذه القوائم المالية المجمعة. يتم تطبيق هذه السياسات بثبات على كل السنوات المعروضة، إلا إذا ذكر خلاف ذلك.

#### أ- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

أعدت هذه القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح ذات العلاقة. أعدت القوائم المالية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء التزامات نظم مزايا ما بعد انتهاء الخدمة المحددة للعاملين المقاسة بالقيمة الحالية للالتزام.

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

#### نسبة الملكية في الشركات التابعة

تتكون المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ من الشركات التالية (إلا إذا ذكر خلاف ذلك)، وتمثل نسبة مساهمة المجموعة في الشركة حصتها المباشرة في الأسهم العادية في رأس المال المدفوع فقط.

اسم الشركة	مكان الأعمال/ بلد التأسيس	نسبة مساهمة المجموعة		نسبة الحصص الغير مسيطرة	
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
ديجما للتجارة	مصر	٩٩,٨%	٩٩,٨%	٠,٢%	٠,٢%
إيديتا لصناعة الحلويات	مصر	٩٩,٩٨%	٩٩,٩٨%	٠,٠٢%	٠,٠٢%
إيديتا بارتيسيشان ليميتد	قبرص	١٠٠%	١٠٠%	--	--
إيديتا للصناعات الغذائية-المغرب	المغرب	٧٧%	--	٢٣%	--
إيديتا القابضة	مصر	٩٨%	--	٢%	--

فيما يلي المعلومات المالية المتعلقة بالشركات التابعة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

اسم الشركة التابعة	إجمالي الأصول	إجمالي الالتزامات	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي المبيعات	صافي (الخسارة) الربح
	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢
ديجما للتجارة	٧٠٤ ٦٢٥ ٤٠٠	٣٤٤ ٧٨٣ ١٧٣	٣٥٩ ٨٤٢ ٢٢٧	٦ ٩٩٩ ٢٠٧ ٠٥٩	١٨٤ ٧٤٥ ٩٢١
إيديتا لصناعة الحلويات	٢٠٣ ٦٨٢ ٤٤٥	٦٠ ٧٣١ ٦٦٣	١٤٢ ٩٥٠ ٧٨٢	١٦٣ ٧٨٥ ٨٢٥	٧٧٠٢ ٢٥٣
إيديتا بارتيسيشان ليميتد	١٧٤ ٥٧٩ ٣٥٨	٢٩٢ ٧١٣ ٨٣٥	(١١٨ ١٣٤ ٤٧٧)	--	(٣٠ ٠٢٣ ٤٩٣)
إيديتا للصناعات الغذائية-المغرب	٦٣٩ ٠٨٠ ٢٠٨	٤٢٦ ٣١٤ ١٤٨	٢١٢ ٧٦٦ ٠٦٠	١٧٦ ١٧١ ٧٢٨	(٣٢ ٣٢٠ ٥١٩)
إيديتا القابضة	٥ ١٠١ ٣٤٧	٥ ٠٠٠	٥ ٠٩٦ ٣٤٧	--	٩٦ ٣٤٧



شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

صافي الربح (الخسارة)	إجمالي المبيعات	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي الالتزامات	إجمالي الأصول	اسم الشركة التابعة
٢٠٢١	٢٠٢١	٢٠٢١	٢٠٢١	٢٠٢١	
٦٤ ٥٥٩ ٦١٤	٤ ٩٤٩ ١٥١ ٣٤٢	١٩١ ٧٩٦ ٣٠٦	٢٨٩ ٥٩٣ ٣٩٧	٤٨١ ٢٨٩ ٧٠٣	ديجما للتجارة
٦ ٤٧٥ ٠٤٤	١٣٨ ٧٧٤ ٥٤٣	١٣٥ ٢٤٨ ٥٢٩	٦١ ١٨٩ ٤٤٢	١٩٦ ٤٣٧ ٩٧١	إيديتا لصناعة الحلويات
(٥٨٣ ٩٩٠)	--	(٧ ٠٤٤ ٧٦٢)	١٧٦ ٣٠١ ٣٩٨	١٦٩ ٢٥٦ ٦٣٧	إيديتا بارتيسبيشان ليميتد

## ب- أسس التجميع

### ١ - الشركات التابعة

الشركات التابعة هي كافة المنشآت (بما في ذلك الشركات لأغراض خاصة) والتي يكون للمجموعة سيطرة عليها. تسيطر المجموعة على شركة عندما تتعرض، أو يحق لها - عوائد متغيرة من خلال مساهمتها في الشركة المستثمر بها والقدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة. يؤخذ وجود وتأثير حقوق تصويت محتملة يمكن ممارستها أو تحويلها حاليًا في الاعتبار عند تقييم ما إذا كانت المجموعة تسيطر على منشأة أخرى.

يتم تجميع الشركات التابعة بالكامل من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة وتتوقف المجموعة عن تجميع الشركة التابعة عندما تفقد السيطرة.

#### ١.١ طريقة الاقتناء

تقوم المجموعة بتطبيق طريقة الاقتناء عند معالجة كل عملية تجميع أعمال.

يتمثل المقابل المادي المحول لاقتناء شركة تابعة بالقيمة العادلة التي يتم حسابها على أنها القيم العادلة للأصول المحولة بمعرفة المجموعة والالتزامات التي تتحملها المجموعة لمالكي المنشأة المقتناة السابقين، بالإضافة إلى حصص الملكية التي تصدرها المجموعة. كما يشمل المقابل المادي المحول القيمة العادلة لأي أصل أو التزام ناشئ من الترتيبات المتعلقة بمقابل مادي محتمل. يتم قياس الأصول المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات والمحتملة على أساس قيمتها العادلة في تاريخ الاقتناء. تقوم المجموعة بقياس حصص غير مهيمنة في الشركة التابعة على أساس نسبة من القيم المعترف بها لصادفي الأصول القابلة للتحديد للشركة المقتناة كما في تاريخ الاقتناء.

يتم الاعتراف بالتكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروفات عند تكبدها.

في تجميع الأعمال الذي يتم على مراحل، تقوم المجموعة بإعادة قياس حقوق الملكية التي احتفظت بها سابقاً في المنشأة المقتناة بقيمتها العادلة في تاريخ الاقتناء، ويتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر تنشأ عن إعادة القياس ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر.

تستبعد جميع المعاملات والأرصدة والأرباح غير المحققة المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة. وتستبعد أيضاً الخسائر غير المحققة ولكنها تعتبر مؤشراً على اضمحلال قيمة الأصول المحولة. تم تغيير السياسات المحاسبية للشركات التابعة، عند الضرورة، لضمان تطابقها مع السياسات المطبقة من قبل المجموعة.

#### ١.٢ التغيرات في حصص الملكية في الشركات التابعة دون تغيير السيطرة

تم المحاسبة عن المعاملات مع الحصص غير المسيطرة والتي لا تؤدي إلى خسارة السلطة كمعاملات حقوق ملكية - أي كتعاملات مع المالكين بصفتهم مالكين. يتم إدراج الفرق بين القيمة العادلة لأي مبلغ مدفوع والحصص ذات الصلة المقتناة من القيمة الدفترية لصادفي أصول الشركة التابعة ضمن حقوق الملكية. كما يتم إدراج الأرباح أو الخسائر من استبعادات إلى حصص غير مهيمنة ضمن حقوق الملكية.



### ٣.١ استبعاد الشركات التابعة

عندما تفقد المجموعة السيطرة، تتم إعادة قياس أية فوائد مرحلة في المنشأة إلى القيمة العادلة في تاريخ فقدان السيطرة، مع الاعتراف بالتغير في القيمة الدفترية ضمن الربح أو الخسارة للشركة الأم.

#### ٤.١ الشهرة

تنشأ الشهرة عند اقتناء شركات تابعة وتتمثل في الزيادة في المقابل المادي المحول ومبلغ أية حقوق لحصص غير مسيطرة في المنشأة المقتناة والقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء لحقوق ملكية المجموعة المحتفظ بها سابقاً في المنشأة المقتناة عن صافي قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد. وإذا كان إجمالي المقابل المادي المحول، والحصص غير المسيطرة المعترف بها والحصص المحتفظ بها سابقاً المقاسة بالقيمة العادلة أقل من القيمة العادلة لصافي أصول الشركة التابعة المقتناة، في حالة شراء الصفقة، يتم الاعتراف بالفرق مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

لأغراض اختبارات اضمحلال القيمة يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الأعمال على الوحدات التي تولد النقد أو مجموعات هذه الوحدات لدى المجموعة والمتوقع منها الاستفادة من عملية تجميع الأعمال. كل وحدة أو مجموعة من هذه الوحدات التي تم توزيع الشهرة عليها تمثل أدنى مستوى داخل المجموعة والتي تراقب به الشهرة للأغراض الداخلية للإدارة. وتراقب الشهرة على مستوى القطاعات التشغيلية.

يتم إجراء مراجعة اضمحلال الشهرة بشكل سنوي أو بشكل أكثر تكراراً إذا كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى احتمالية اضمحلال القيمة. تتم مقارنة قيمة الوحدات المولدة للنقد المتضمنة الشهرة بالقيمة الاستردادية، وهي القيمة الاستخدامية والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أكبر. يتم الاعتراف بأي اضمحلال مباشرة كمصروف ولا يتم عكسها لاحقاً.

#### ١ - ٥ فترة القياس

فترة القياس هي الفترة بعد تاريخ الاقتناء بحيث تمنح المقتني وقتاً كافياً للحصول على المعلومات اللازمة لتحديد وقياس جميع البنود الناشئة عن اقتناء شركة تابعة. لا تتجاوز فترة القياس عام واحد من تاريخ الاقتناء. في حال حصلت المجموعة على حقائق أو ظروف جديدة فيما يتعلق بالاقتناء خلال فترة القياس، يقوم المقتني بتعديل المبالغ المحتملة المعترف بها بتاريخ الاقتناء بأثر رجعي.

### ٢ - المشروعات المشتركة

يكون المشروع المشترك ترتيب مشترك عندما يكون لدى أطرافه سيطرة مشتركة على الحقوق على صافي الأصول المرتبطة بالترتيب. وهؤلاء الأطراف يطلق عليهم أصحاب الحصص في المشروعات المشتركة.

#### ١-٢ طريقة حقوق الملكية في المحاسبة

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في المشروعات المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية في المحاسبة. طبقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بالاستثمار مبدئياً بالتكلفة، وتتم زيادة القيمة الدفترية أو خفضها للاعتراف بحصة المستثمر في الربح أو الخسارة لدى الشركة المستثمر فيها بعد تاريخ الاقتناء من التغير في حصة الشركة من صافي أصول المشروعات المشتركة. تدرج حصة المجموعة في الأرباح أو الخسائر بعد الاقتناء في قائمة الأرباح أو الخسائر، ويتم الاعتراف بحصتها في الحركة بعد الاقتناء في الدخل الشامل الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر مع إدخال تعديل مقابل على القيمة الدفترية للاستثمار. بالإضافة إلى حصة المجموعة من التغيرات في حقوق الملكية بعد تاريخ الاقتناء.

#### ٢-٢ التغيرات في حقوق الملكية

إذا انخفضت حقوق ملكية المجموعة في المشروعات المشتركة ولكن مع بقاء النفوذ المؤثر، تمت إعادة تويب المقابل لنسبة التخفيض من المبالغ المعترف بها سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر، عند الضرورة، عن التخلص من الأصول أو الالتزامات ذات الصلة.

#### ٣-٢ خسائر مشروعات مشتركة:

إذا تجاوز نصيب المجموعة في خسائر المشروعات المشتركة عن حصتها في تلك الشركات أو تساوي معها، لا تقوم المجموعة بالاعتراف بالخسائر الإضافية. وبعد أن تخفض حصة المجموعة الي الصفر يتم الاعتراف بأي خسائر إضافية وبالالتزام المقابل ولكن فقط في حدود ما تحمله المجموعة من التزامات قانونية أو حكمية أو ما قامت بسدادة نيابة عن المشروعات المشتركة. وعندما تبدأ تلك الشركات بتوليد أرباح في الفترات اللاحقة تستمر المجموعة بالاعتراف بحصتها في تلك الأرباح فقط بعد أن تتساوى حصتها في الأرباح مع حصتها في الخسائر التي لم يعترف بها.

#### ٤-٢ المعاملات المتبادلة مع المشروعات المشتركة

يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات المتبادلة باتجاهيها التصاعدي والتنازلي بين المجموعة (بما في ذلك شركاتها التابعة) والمشروع المشترك في القوائم المالية للمجموعة في حدود حصص المستثمرين الآخرين في المشروعات المشتركة.

#### ٥-٢ الشهرة الناشئة عن الاستثمارات في المشروعات المشتركة

تتمثل الشهرة في الزيادة في المقابل المادي المحوّل في حصة المجموعة في القيمة العادلة لصافي الأصول والالتزامات القابلة للتحديد المكتتاة في تاريخ الاقتناء.

وتدرج الشهرة الناتجة عن المساهمة في مشروعات مشتركة ضمن تكلفة الاستثمار في ترتيبات مشتركة بعد خصم خسائر الاضمحلال في قيمة الاستثمار في ترتيبات مشتركة ولا يعترف بها بشكل منفصل. ولا يتم اختبار اضمحلال الشهرة في مشروعات مشتركة بشكل منفصل، وبدلاً من ذلك يختبر الاضمحلال في القيمة الدفترية للاستثمار ككل - كأصل منفرد - وذلك بمقارنة قيمته الدفترية بالقيمة القابلة للاسترداد. ولا يتم توزيع خسارة الاضمحلال المعترف بها في هذه الحالة على أي أصل. ومن ثم فإن أي تسوية عكسية لخسائر الاضمحلال هذه يتم الاعتراف بها الي المدي الذي ترتفع معه لاحقاً القيمة القابلة للاسترداد بما لا يجاوز قيمة خسائر الاضمحلال المعترف بها سابقاً.

#### ج- ترجمة العملات الأجنبية

##### (١) عملة التعامل والعرض

تم قياس وعرض بنود القوائم المالية لكل شركة من شركات المجموعة باستخدام عملة التعامل في البيئة الاقتصادية الأساسية التي تمارس فيها أنشطتها. يتم عرض القوائم المالية لشركات المجموعة بالجنيه المصري.

##### (٢) المعاملات والأرصدة

تثبت المعاملات التي تتم بعملة أجنبية خلال الفترة عند الاعتراف الأولي بعملة التعامل للمجموعة وذلك على أساس ترجمة قيمة العملة الأجنبية التي تتم بها المعاملة باستخدام سعر الصرف السائد 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 المجموعة 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 - و ذلك 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 الاخر والذي يشكل جزءاً فعال من عملية تغطية صافي الاستثمار في عملية أجنبية أو الجزء الفعال من تغطية خطر التدفقات النقدية.

تقوم المجموعة بالاعتراف بأن فروق عملة ناتجة عن التغيرات في التكلفة المستهلكة للأصل المالي ذي الطبيعة النقدية المتاح للبيع في الربح أو الخسارة ويتم الاعتراف بأية تغيرات في القيمة الدفترية ضمن الدخل الشامل الأخرى.



يتم الاعتراف بفروق ترجمة الأصول والالتزامات المالية غير النقدية كجزء من أرباح وخسائر القيمة العادلة، ويتم الاعتراف بفروق ترجمة الأصول والالتزامات المالية غير النقدية مثل أدوات حقوق الملكية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر كربح أو خسارة كجزء من أرباح أو خسائر القيمة العادلة. وبالنسبة للأصول المالية المتاحة للبيع والتي لا تمثل بنوداً ذات طبيعة نقدية (على سبيل المثال أدوات حقوق الملكية) فإن الأرباح أو الخسائر المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الآخر تتضمن اية عناصر مبادلة عملات أجنبية ذات صلة.

### (٣) شركات المجموعة

تم ترجمة نتائج الأعمال والمركز المالي لكل شركات المجموعة التي لها عملة تعامل تختلف عن عملة العرض للمجموعة، ولا تعد عملة التعامل الخاصة بها عملة اقتصاد يتسم بالتضخم، الى عملة العرض للقوائم المالية المجمعة وذلك باتباع الإجراءات التالية:

يتم ترجمة أصول والتزامات كل ميزانية عمومية معروضة طبقاً لسعر الإقفال في تاريخ كل قائمة مركز مالي.

تتم ترجمة بنود الدخل والمصروفات في كل قائمة دخل باستخدام متوسط سعر الصرف (إلا إذا كان هذا المتوسط يمثل تقريب معقول للأثر المتراكم للأسعار السائدة في تواريخ المعاملات، وفي هذه الحالة تتم ترجمة الدخل والمصروفات باستخدام سعر صرف كما في تواريخ المعاملات)؛ و

يتم الاعتراف بكافة الفروق الناشئة في الدخل الشامل الآخر.

في القوائم المالية المجمعة، يتم الاعتراف بقيمة إعادة تقييم الفروقات الناشئة عن ترجمة صافي الاستثمار في المنشآت الأجنبية في قائمة الدخل الشامل، إضافة إلى القروض أو الأدوات المالية المعينة لتغطية هذا الاستثمار في فروقات العملة الأجنبية وعندما يتم الاعتراف بالاستثمار في الشركة الأجنبية باستثناء مرحلة فروق العملة في حقوق الملكية والتي يتم الاعتراف بها كجزء من الأرباح والخسائر عند استبعاد هذا الاستثمار.

تتم معاملة تعديلات الشهرة والقيمة العادلة الناشئة عن اقتناء منشأة أجنبية كأصول والتزامات للمنشأة الأجنبية وتتم ترجمتها بسعر الإقفال. يتم الاعتراف بفروق صرف العملة الناشئة في الدخل الشامل الآخر.

### د - الأصول الثابتة

تطبق المجموعة نموذج التكلفة التاريخية عند قياس الأصول الثابتة. تدرج كافة الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية ناقصاً الإهلاك المتراكم. تتضمن التكلفة التاريخية كافة التكاليف المتعلقة باقتناء الأصل وجعله صالحاً للاستخدام في الغرض المعد لأجله من قبل إدارة المجموعة.

النفقات اللاحقة على الاقتناء يتم رسملتها على تكلفة الأصل أو معالجتها كأصول ثابتة منفصلة، كما هو ملائم، وعندما يكون من المتوقع أن يحقق استخدام هذا البند منافع اقتصادية مستقبلية للمجموعة ويمكن قياس تكلفته بدرجة عالية من الدقة. 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.

وفيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية لكل نوع من أنواع الأصول:

مبانٍ	٢٥ - ٥٠ عام
آلات ومعدات	٢٠ عام
وسائل نقل	٥ - ٨ سنوات
عدد وأدوات	٣ - ٥ سنوات
أثاث ومعدات مكتبية	٤ - ٥ سنوات

تقوم المجموعة 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 "الأرباح (الخسائر) الأخرى - 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. عندما يصبح الأصل جاهزاً للاستخدام في الغرض المعد لأجله، يتم تحويله من مشروع تحت التنفيذ إلى الفئة المناسبة ضمن الأصول الثابتة وإهلاكه طبقاً لسياسة المجموعة.

#### هـ- الأصول غير الملموسة

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 إلى المجموعة، ويتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً خسائر الاضمحلال. 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 الكعك، وتعتبر العلامة ذات انتشار واسع في المنطقة التي تم ترخيص العلامة التجارية فيها من تسعينات القرن الماضي بالإضافة إلى ذلك، لدى المجموعة سجل مالي تاريخي قوي ويتوقع استمرار النمو، ولا تتعرض المعرفة المتعلقة بالترخيص الدائم للتقدم النموذجي حيث أنها تتعلق بالمنتجات الغذائية. لا تزال العلامة التجارية رائجة في منطقة الشرق الأوسط ولا تتوقع المجموعة أن يطرأ أي انخفاض في المستقبل المنظور.

#### برامج الكمبيوتر:

تقوم المجموعة 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- 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 مخزون المخزون القديم وفقاً لتقديرات الإدارة.

و يتم 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 و مواد 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 الإعتراض 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

الاستثمار 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 الاحتفاظ بالأصول المالية للحصول على التدفقات النقدية التعاقدية، و
- الشروط التعاقدية للأصول المالية تمنح بتواريخ محددة تدفقات نقدية عبارة عن مدفوعات على أصل المبلغ وفائدة على أصل المبلغ القائم.

بالنسبة للأدوات المالية بخلاف الأصول المالية المشتراة أو الناشئة عن اضمحلال الائتمان (أي الأصول التي تعرضت لانخفاض ائتمانيًا عند الاعتراف الأولي) ، فإن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بالضبط المقبوضات النقدية المستقبلية المقدر (بما في ذلك جميع الرسوم المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزء لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملة والأقساط أو الخصومات الأخرى) باستثناء خسائر الائتمان المتوقعة ، من خلال العمر المتوقع لأداة الدين ، أو ، عند الاقتضاء ، فترة أقصر إلى إجمالي القيمة الدفترية لأداة الدين في البداية التعرف على. بالنسبة للأصول المالية المشتراة أو التي تم إنشاؤها منخفضة الجدارة الائتمانية ، يتم احتساب معدل الفائدة الفعلي المعدل حسب الائتمان يخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدر ، بما في ذلك خسائر الائتمان المتوقعة ، إلى التكلفة المطفأة لأداة الدين عند التحقق المبدئي.

#### 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 الخسائر الائتمانية المتوقعة. 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 ولتوزيع إيرادات الفوائد على مدى الفترة ذات الصلة.

يتم إثبات إيرادات الفوائد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعالة لأدوات الدين التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة وبالقائمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى. بالنسبة للأدوات المالية بخلاف الأصول المالية المشتراه أو متدنية القيمة بصورة أساسية، يتم احتساب 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 الاعتراف بإيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعال 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 الاعتراف المبدي، يجوز للشركة إجراء اختبار غير قابل للإلغاء (على أساس كل أداة وعلى حدة) لتحديد الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية وفقاً 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 الاعتراف المبدي بالإستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى مضافاً إليه تكاليف العملية، يتم بعد ذلك قياسها بالقيمة العادلة مع الاعتراف 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 المتراكمة إلى بيان الربح أو الخسارة الموحد عند استبعاد تلك الإستثمارات، ولكن يتم تحويلها إلى الأرباح المدورة

يتم الاعتراف 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 الاعتراف المبدي.

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 إضمحلال 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 الاعتراف المبدي للأداة المالية.



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

تمثل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة، خسائر الائتمان المتوقعة التي ستننتج 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 الإعتراف المبدئي، تقوم الشركة بمقارنة مخاطر تعثر في سداد أدوات مالية كما في تاريخ التقرير مع مخاطر تعثر في سداد أدوات مالية كما في تاريخ الإعتراف 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 إضمحلال القيمة. عندما يتم تقييم ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الإعتراف المبدئي بعقود الضمان المالي، فإن الشركة تعتبر التغييرات 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 وتغييرات 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 للمقرض يقوم بمنح المقرض إمتياز أو لا يتم منحه في ظل الظروف الإعتيادية؛
- يوجد احتمال كبير بأن يدخل المقرض في حالة 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 الائتماني عند التعثر. إن تقييم إحتمالية التعثر والخسارة عند التعثر يستند إلى بيانات تاريخية معدلة على نحو مستقبلي. بالنسبة للتعرض الائتماني 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 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 الفعال 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 الائتمانية 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 بالقروض المضمونة للعائدات المستلمة.

عند إلغاء الاعتراف بأحد 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 وفقاً للقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المترجمة التي سبق تجميعها في إحتياطي إعادة تقييم الإستثمارات وتحويلها إلى الأرباح أو الخسائر. وعلى النقيض من ذلك، عند إلغاء 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 المترجمة في إحتياطي إعادة تقييم الإستثمارات لا يتم إعادة تصنيفها إلى بيان الأرباح أو الخسائر، ولكن يتم تحويلها إلى الأرباح المرحلة.

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 فعلياً بتحويل كافة مخاطر ومنافع الأصول أو (ب) لم تقم فعلياً بتحويل كافة مخاطر ومنافع الأصول أو الاحتفاظ بها ولكنها حولت السيطرة على الأصول.

#### ح-٢ الالتزامات المالية

يتم قياس جميع الالتزامات المالية لاحقاً 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 لاحقاً 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 للالتزام المالي أو (إذا اقتضت الحاجة) فترة أقصر للتكلفة المستهلكة للالتزامات المالية.

#### إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

تقوم المجموعة 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.

#### ي- النقدية وما في حكمها

تتمثل النقدية وما في حكمها في النقدية 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 الكشوف 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.

#### ك- رأس المال

#### ك-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 المرحلة المتراكمة للمجموعة. إن أية علاوة إصدار على إصدار أسهم الحقوق تتم المحاسبة عنها وفقاً للمتطلبات القانونية المحلية.

## ك-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.

### ل - أسهم الخزينة

عندما تقوم المجموعة باعادة شراء ادوات حقوق الملكية الخاصة بها (اسهم خزينة) فيتم عرض تلك الادوات مخصومة من حقوق الملكية حتى يتم الغائها او اعادة اصدارها. الاسهم المشتراة تصنف كاسهم خزينة و يتم عرضها في حقوق الملكية. حينما يتم بيع تلك الاسهم بعد ذلك او اعادة اصدارها، فان المتحصلات - مخصوم منها الضرائب و اى تكاليف متعلقة بالاصدار - يتم عرضها في حقوق الملكية.

### م - الإيجارات

تقوم المجموعة بتأجير عقارات مختلفة ، وعادة ما يتم عقد عقود الإيجار لفترات محددة من ٣ إلى ٧ سنوات يتم التفاوض على شروط الإيجار على أساس فردي وتحتوي على مجموعة واسعة من الشروط والأحكام المختلفة. لا تفرض اتفاقيات الإيجار أي تعهدات ، ولكن لا يجوز استخدام الأصول المؤجرة كضمان لأغراض الاقتراض. يتم الاعتراف بعقود الإيجار كأصل حق استخدام والتزام مقابل في التاريخ الذي يكون فيه الأصل المؤجر متاحًا للاستخدام من قبل المجموعة. يتم توزيع كل دفعة إيجار بين الالتزام وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار وذلك لإنتاج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. يتم استهلاك أصل حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل الأقصر ومدة الإيجار على أساس القسط الثابت. يتم قياس الأصول والالتزامات الناشئة عن عقد الإيجار مبدئيًا على أساس القيمة الحالية. تشمل التزامات الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

- المدفوعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة الجوهرية) ، ناقصًا أي حوافز إيجار مستحقة القبض.
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل.
- المبالغ المتوقعة دفعها عن طريق المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكدًا بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار ،
- مدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار ، إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس المستأجر الذي يمارس هذا الخيار.
- يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة المتضمن في عقد الإيجار ، إذا كان من الممكن تحديد هذا المعدل ، أو معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة.
- يتم قياس أصول حق الاستخدام بالتكلفة التي تشمل ما يلي:
- مبلغ القياس الأولي للالتزام بالإيجار.
- أي مدفوعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ البدء ناقصًا أي حوافز إيجار مستلمة
- أي تكاليف مباشرة أولية ، و
- تكاليف الاستعادة .

يتم الاعتراف بالمدفوعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في الربح أو الخسارة. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار مدتها ١٢ شهرًا أو أقل.

### س - تكلفة الاقتراض

عندما يتم الاقتراض بصفة عامة أو بغرض اقتناء أصل مؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض، و هو ذلك الأصل الذي يتطلب بالضرورة فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه، تقوم المجموعة برسمة 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 المجموعة بتحديد قيمة تكلفة الاقتراض التي يتم رسمتها على هذا الأصل و التي تتمثل في تكلفة الاقتراض الفعلية التي تتكبدها المجموعة خلال الفترة بسبب عملية الاقتراض مطروحاً منها أي إيراد تحقق من الاستثمار المؤقت للأموال المقترضة. تقوم المجموعة بالاعتراف بتكاليف الاقتراض الأخرى في الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تم تكبدها فيها.

#### ع-ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة

تقوم المجموعة بالاعتراف بضرائب الدخل الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف وتدرج في ربح أو خسارة الفترة. ويعترف بضرائب الدخل الجارية والمؤجلة في الدخل الشامل الأخر أو مباشرة في حقوق الملكية إذا كانت تتعلق ببند تم الاعتراف بها - في نفس الفترة أو في فترة مختلفة - في قائمة الدخل الشامل الأخر أو مباشرة في حقوق الملكية. يتم احتساب ضرائب الدخل عن العام طبقاً لقانون الضرائب الساري في تاريخ المركز المالي، تقوم الإدارة سنوياً بتقييم الموقف الضريبي من خلال الإقرارات الضريبية مع الأخذ في الاعتبار الاختلافات التي 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 في القوائم المالية المجمعة.

يتم قياس ضرائب الدخل المؤجلة باستخدام أسعار وقوانين الضرائب السائدة في تاريخ القوائم المالية المجمعة 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 صافي الربح (الخسارة) المحاسبي أو صافي الربح (الخسارة) الضريبي في تاريخ المعاملة.

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

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

يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة المتعلقة بجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم الناتجة من الاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الشقيقة وحصص الملكية في المشروعات المشتركة إلى المدى الذي يكون من المرجح فيه أن تلك الفروق لمؤقتة سوف يتم تسويتها في المستقبل بالإضافة إلى وجود أرباح ضريبية مستقبلية يمكن معها استخدام تلك الفروق المؤقتة. تقوم المجموعة بإجراء مقاصة بين الأصل الضريبي المؤجل و الالتزام الضريبي المؤجل فقط إذا كان للمجموعة حق قانوني بإجراء مقاصة بين الأصل الضريبي الجاري و الالتزام الضريبي الجاري و كانت الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات الضريبية المؤجلة المتصلة بضرائب الدخل المفروضة بواسطة نفس الإدارة الضريبية على نفس الشركة الخاضعة للضريبة أو الوحدات الضريبية المختلفة و التي تنوي تسوية الالتزامات الضريبية الجارية و الأصول الضريبية الجارية على أساس الصافي.

## ف-مزايا العاملين

تدير المجموعة العديد من نظم مزايا العاملين، و التي تشمل كلاً من معاشات التقاعد والتي تشمل نظم الاشتراك المحدد ونظم المزايا المحددة ونظم التأمين الطبي بعد انتهاء الخدمة.

### (١) معاشات التقاعد

#### نظم الاشتراك المحدد

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

#### نظم المزايا المحددة

المجموعة 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 المجموعة.

-يجب أن تكون فترة عمل 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 الميزانية ناقصاً القيمة الحالية لأصول اللائحة 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 والخسائر الاكتوارية الناتجة عن تعديلات الخبرة وأثار التغييرات في الافتراضات الاكتوارية والتعديلات على خطط التقاعد في قائمة الدخل الشامل الأخر المجمعة.

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 المجمعة.

### (٢) مزايا إنهاء الخدمة

هي مزايا العاملين المستحقة نتيجة لقرار المجموعة بإنهاء خدمة العامل قبل تاريخ التقاعد العادي أو لقرار العامل بقبول ترك العمل الإختياري مقابل هذه المزايا. تعترف المجموعة بالتزام و مصروف مزايا إنهاء الخدمة في أحد التاريخين أيهما يأتي أولاً : ( أ ) عندما لا يعد بإمكان المجموعة سحب عرض تلك المزايا و(ب) عندما تعترف المجموعة بتكاليف إعادة الهيكلة التي تكون ضمن نطاق معيار المحاسبة المصري رقم (٢٨) و التي تتضمن دفع مزايا إنهاء الخدمة. في حالة قيام المجموعة بعرض مزايا مقابل إنهاء العامل لخدمته إختيارياً، يتم قياس التكلفة و التزام مزايا إنهاء الخدمة عند الاعتراف الأولي، كما تقيس وتعترف بالتغييرات للائحة وفقاً لطبيعة المزايا علي أساس تقدير عدد العاملين المتوقع قبولهم لعرض المزايا المقدم. و إذا 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 المجموعة بالاعتراف بالتزام ومصروف لمدفوعات المشاركة في الأرباح والمكافآت، على أساس معادلة تأخذ في الاعتبار الربح العائد إلى مساهمي الشركة بعد بعض التعديلات. تقوم المجموعة بالاعتراف بمخصص تكون بموجبها ملزمة تعاقدياً أو حيثما يوجد ممارسة سابقة أدت إلى نشوء التزام ضمني.



#### ص -المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزام قانوني أو استدلالي حالي كنتيجة لأحداث سابقة ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك استخدام الموارد لتسوية هذه الالتزامات، مع إمكانية تقدير قابل للاعتماد عليه لقيمة هذا الالتزام. تقوم المجموعة بالاعتراف بالارتباطات الضرورية الخاصة بإعادة الهيكلة وغير المتعلقة بالأنشطة السارية للمجموعة 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 تدفقًا خارجًا 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 المجمعة 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 للنفقات المتوقع 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 المجموعة، تقوم المجموعة بالاعتراف بالمبلغ المسترد عندما يكون من المؤكد أن الاسترداد سيتم عندما يتوجب على المجموعة تسوية الالتزام، وتعامل الاسترداد على أنه أصل مستقل في قائمة المركز المالي، ولن تتجاوز القيمة المعترف بها لتسوية مبلغ المخصص.

#### ق -الأصول المحتملة

هي أصول ممكن أن تنشأ عن أحداث ماضية وسوف يتم تأكيد وجودها فقط عن طريق حدوث أو عدم حدوث حدث مستقبلي غير مؤكد والذي لا يكون بأكمله تحت سيطرة المجموعة.

#### ش -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 للالتزامات 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 أي قوانين تنطبق على العقد، عند تقييم ما إذا كان لديها حق واجب التنفيذ في الحصول 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 التزامات الاداء عندما يتم الوفاء بها عند نقطة من الزمن حيث أن الشركة تفي بالتزام الاداء عند نقطة من الزمن. و لتحديد تلك النقطة من الزمن التي يحصل فيها العميل على السيطرة على أصل متعهد به و تفي الشركة عندها بالتزامات الاداء 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.

### بيع البضائع

يتم الاعتراف بالمبيعات عندما تقوم المجموعة بتسليم المنتج إلى تجار الجملة، ولدى تجار الجملة مطلق الحرية في التحكم في سعر بيع المنتجات ولا يوجد أي التزامات تمنع تجار الجملة من قبول المنتجات. ويعترف بالتسليم سواء في مخازن الشركة أو في مواقع تجار الجملة طبقاً للاتفاقيات، وبالتالي تم نقل كل المخاطر والمنافع إلى تجار الجملة وفي حالة قبول تجار الجملة للمنتجات طبقاً لعقد البيع، فإن إدارة الشركة لديها أدلة موضوعية على أن كل شروط التسليم تم تنفيذها.

يتم بيع المنتجات بخصومات على اساس المبيعات الاجماليه على مدى ثلاثة أشهر. يتم الاعتراف بإيرادات هذه المبيعات استناداً الى السعر المحدد في العقد بعد خصم الخصومات المقدرة. يتم استخدام الخبرة المتراكمة لتقدير الخصومات ، ويتم الاعتراف بالإيرادات فقط التي من المحتمل ان لا يكون هناك مردودات.

يتم الاعتراف بالتزامات العقد للخصومات الكبيرة المتوقعة المستحقة للملاء فيما يتعلق بالمبيعات التي تمت حتى نهاية الفترة. لا تتضمن المبيعات عنصر التمويل نظراً لقصر الفترة الانتمائية

لا يُعتبر أي عنصر من عناصر التمويل موجوداً حيث تتم المبيعات بمدة انتمائية مدتها ٩٠ يوماً ، وهو ما يتوافق مع ممارسات السوق. يتم الاعتراف بالمستحق عند تسليم البضائع لأن هذه هي النقطة الزمنية التي يكون فيها المقابل غير مشروط لأنه لا يلزم سوى مرور الوقت قبل استحقاق الدفع.

### 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.

### إيراد التوزيعات

تثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

### 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.

### توزيعات الأرباح

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

### ث- المنح الحكومية

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



### ت- القطاعات التشغيلية

يتم التقرير عن القطاعات التشغيلية المشاركة في أنشطة أعمال المجموعة بشكل يتماشى مع التقارير الداخلية المقدمة للرئيس المسئول عن صناعة القرار التشغيلي للمجموعة. الرئيس المسئول عن صناعة القرار التشغيلي، والمسئول عن توزيع الموارد وتقييم أداء القطاعات التشغيلية، هو رئيس مجلس إدارة الشركة القابضة.

### ٣- إدارة المخاطر المالية

#### (١) عناصر المخاطر المالية

تعرض المجموعة نتيجة لأنشطتها إلى مخاطر مالية متنوعة. وتتضمن هذه المخاطر مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار، ومخاطر تأثير أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة)، وأيضاً مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تركز إدارة المجموعة على عدم القدرة على التنبؤ بأوضاع الأسواق المالية ويسعى إلى الحد من الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة.

ويتم تنفيذ إدارة المخاطر الخاصة بالمجموعة من قبل إدارة التمويل المركزية (تمويل المجموعة) بموجب السياسات التي اعتمدها مجلس الإدارة. تقوم إدارة تمويل المجموعة بتحديد وتقييم المخاطر المالية من خلال التعاون الوثيق مع الوحدات التشغيلية بالمجموعة. ويوفر مجلس الإدارة المبادئ لإدارة المخاطر بشكل عام بالإضافة إلى سياسات تغطي مجالات معينة مثل مخاطر صرف العملة الأجنبية ومخاطر معدل الفائدة ومخاطر الائتمان واستخدام الأدوات المالية المشتقة والأدوات المالية غير المشتقة واستثمار السيولة الزائدة.

المخاطر	التعرض الناشئ من	القياس	الإدارة
مخاطر السوق - صرف العملات الأجنبية	المعاملات التجارية المستقبلية أصول والتزامات مالية معترف بها غير مقومة بالجنيه المصري	تنبؤات التدفقات النقدية تحليل الحساسية	من قبل البنوك المحلية والتي تتعاقد الشركة معها بالسعر الرسمي والجزء الباقي من صادراتها بالدولار الأمريكي.
مخاطر السوق - سعر الفائدة	قروض طويلة الأجل بمعدلات متغيرة	تحليل الحساسية	الاستثمار في أذون خزانة قصيرة الأجل.
مخاطر السوق - أسعار الأوراق المالية	لا يوجد أي استثمار في أوراق حقوق ملكية مدرجة	لا ينطبق	لا ينطبق
مخاطر الائتمان	نقدية وما في حكمها ومدينون تجاريون واستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق	تحليل أعمار الديون التصنيف الائتماني	تنوع الودائع البنكية وحدود الائتمان وأذون الخزانة الحكومية
مخاطر السيولة	قروض والتزامات أخرى	تنبؤات التدفقات النقدية المتجددة	توفر خطوط ائتمان ملتزم بها وتسهيلات القروض

#### (أ) مخاطر السوق

##### ١ - مخاطر التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية

تعرض المجموعة 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 والتزامات المعترف بها وصافي الاستثمارات في عمليات أجنبية.

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

خلال العام، تم الاعتراف بالمبالغ التالية المرتبطة بصرف العملات الأجنبية في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٧٠٩٧٤٠٠	٣٤٩٩١٢٢١
٧٠٩٧٤٠٠	٣٤٩٩١٢٢١

المبالغ المحملة على قائمة الأرباح والخسائر  
صافي (خسائر) أرباح فروق العملة  
الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٤٥٤٤٠٨	(٣٦٤٦٢٢٤٦)
٤٥٤٤٠٨	(٢٤٦٤٦٢٣٦)

المبالغ المحملة على قائمة الدخل الشامل  
احتياطي فروق ترجمة عملات أجنبية بعد الضريبة  
الإجمالي

في نهاية العام، بلغ صافي الأصول/الالتزامات المالية الرئيسية المقومة بالعملات الأجنبية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
الصافي	الصافي	الالتزامات	الأصول	
٢٨٢١٥٨٥٠	(٥٨٦٩١٤٤٣)	(٩٤١٨٦٩٠٥)	٣٥٤٩٥٤٦٢	يورو
(١٢٨٠٨٨٩٨١)	(٢٢٥٧٧٥٥٧)	(٣٥٦٦٤٢٧٧٤)	٣٣٤٠٦٥٢١٧	دولار أمريكي
--	(١٩٢٥٣٦٤٣٠)	(٢٤٧٧٨٩٩٢٦)	٥٥٢٥٣٤٩٦	درهم مغربي

#### تحليل الحساسية

كما هو مبين في الجدول أعلاه، تتعرض المجموعة بشكل رئيسي للتغيرات في أسعار صرف الدولار الأمريكي/ الجنيه المصري واليورو/ الجنيه المصري والدرهم المغربي/ الجنيه المصري. تنشأ حساسية الربح أو الخسارة للتغيرات في معدلات الصرف بشكل رئيسي من الأدوات المالية المقومة باليورو والدولار الأمريكي والدرهم المغربي وينشأ التأثير على المكونات الأخرى للربح من عقود الالتزامات المالية.

#### اليورو / الجنيه المصري

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، إذا انخفض/ زاد سعر الجنيه المصري بنسبة ١٠٪ مقابل اليورو مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، سيصبح الربح بعد خصم الضرائب للفترة أقل/ أعلى ١٤٥ ٨٦٩ ٥ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢٨٢١ ٥٨٥ جنيه مصري)، بشكل أساسي نتيجة لأرباح/ خسائر صرف العملة عند تحويل الأصول والالتزامات المالية المقومة باليورو.

#### الدولار الأمريكي / الجنيه المصري

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، إذا انخفض/ زاد سعر الجنيه المصري بنسبة ١٠٪ مقابل الدولار الأمريكي مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، سيصبح الربح بعد خصم الضرائب للفترة أقل/ أعلى بمبلغ ٧٥٦ ٢٥٧ ٢ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٢٨٠٨ ٨٩٨ جنيه مصري)، بشكل أساسي نتيجة لأرباح/ خسائر صرف العملة عند تحويل الأصول والالتزامات المالية المقومة بالدولار الأمريكي.



## الدرهم المغربي / الجنيه المصري

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، إذا انخفض/ زاد سعر الجنيه المصري بنسبة ١٠٪ مقابل الدرهم المغربي مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، سيصبح الربح بعد خصم الضرائب للفترة أقل/ أعلى ٦٤٣ ٢٥٣ ١٩ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: لا شيء)، بشكل أساسي نتيجة لأرباح/ خسائر صرف العملة عند تحويل الأصول والالتزامات المالية المقومة بالدرهم المغربي.

## ٢ - مخاطر الأسعار

لا يوجد لدى المجموعة استثمارات في أدوات حقوق ملكية مدرجة وبالتالي فهي غير معرضة لخطر القيمة العادلة نتيجة تغير الأسعار.

## ٣ - مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

تتعرض المجموعة لخطر التغير في أسعار الفائدة نتيجة لوجود قروض طويلة الأجل. القروض ذات أسعار الفائدة المتغيرة تعرض المجموعة لمخاطر تأثر التدفقات النقدية بالتغير في أسعار الفائدة التي يقابلها جزئياً أذون الخزانة 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، إذا كانت أسعار الفائدة على الجنيه المصري - صافي الالتزامات التي تحمل فائدة - أعلى/ أقل بنسبة ١٪ مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، سيصبح الربح بعد خصم الضرائب للفترة أقل/ أعلى بمبلغ ١٤٦ ٥٣٢ ٩ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٠٣٨ ٠٦٥ ٩٠٦٥ جنيه مصري) زيادة/ انخفاض مصروف الفائدة على القروض ذات أسعار الفائدة المتغيرة.

وقد بلغت القروض ذات أسعار الفائدة المتغيرة في تاريخ المركز المالي ما قيمته ٩٧٥ ٥٥١ ٤٥١ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٩١١ ٨٢٦ ٥٠٥ جنيه مصري).

بلغت قيمة بنوك سحب على المكشوف في الميزانية العمومية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٥٨٧ ٦٦٢ ٥٠١ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٩٠٤ ٦٧٦ ٤٠٠ جنيه مصري).

## (ب) مخاطر الائتمان

### (١) إدارة المخاطر

تتم إدارة مخاطر الائتمان على شكل مجموعات، فيما عدا مخاطر الائتمان المتعلقة بأرصدة مدينة. إن كل منشأة محلية مسؤولة عن إدارة وتحليل المخاطر الائتمانية بالنسبة للعملاء الجدد قبل الاتفاق على شروط السداد والتسليم مع العميل. تنشأ مخاطر الائتمان من النقدية وما في حكمها والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية وأذون الخزانة، وكذلك مخاطر الائتمان للعملاء، بما في ذلك الأرصدة المدينة غير المسددة.

### (٢) ضمانات

بالنسبة للبنوك والمؤسسات المالية، تتعامل المجموعة مع بنوك لها سمعة حسنة وخاضعة لقواعد البنك المركزي المصري.

بالنسبة للعملاء، تقوم المجموعة بتقييم مدى الملاءة الائتمانية للعملاء في ضوء المركز المالي لهم والسمعة السوقية والخبرات السابقة وعوامل أخرى.

### (٣) جودة الائتمان

بالنسبة لأذون الخزانة، تتعامل المجموعة مع الحكومة التي لديها تصنيف ائتماني عالٍ (مصر + B).  
بالنسبة للسندات، تتعامل المجموعة مع شركى هيرميس للوساطة في الأوراق المالية التي لديها تصنيف ائتمان عالي (A+).

لم يتم تجاوز حدود الائتمان خلال فترة التقرير ولا تتوقع الإدارة أي خسائر من عدم سداد هذه الأطراف المقابلة، باستثناء اضمحلال قيمة المدينون التجاريون المعروضة في (إيضاح ١٢).

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

إن أقصى حد للتعرض إلى مخاطر الائتمان هو مبلغ المدينين والأرصدة النقدية وأذون الخزانة. تقوم المجموعة بالبيع لعملاء التجزئة والتي تتطلب أن يتم تسويتها نقداً، وبالتالي ليس هناك تركيز كبير من مخاطر الائتمان.

لا تقوم المجموعة ببيع أكثر من ١٠٪ من إجمالي المبيعات إلى عميل واحد.

مدينون تجاريون

عملاء بدون تصنيف ائتماني خارجي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	المدينون التجاريون وأوراق القبض
٢٦ ٣٤٠ ٥٥٨	٧٩ ٧٩٧ ١٣٠	
٢٦ ٣٤٠ ٥٥٨	٧٩ ٧٩٧ ١٣٠	

إن أرصدة المدينون التجاريون غير متداولة ولم تتعرض للاضمحلال.

النقدية لدى البنوك والودائع البنكية قصيرة الأجل:

يتم الاحتفاظ بالحسابات الجارية لدي بنوك مصرية تخضع لرقابة البنك المركزي المصري باستثناء البنوك التي تتعامل معها شركتي إيديتا بارتيبيشيشن ليميتد و إيديتا المغرب.

فيما يلي التصنيفات الائتمانية للبنوك التي تتعامل معها المجموعة:

التصنيف الائتماني	البنك
+A	بنك قطر الوطني (QNB)
+A	كريدى اجرىكول مصر (CAE)
+B	البنك التجاري الدولي (CIB)
+A	سي تي بنك مصر (Citibank Egypt)
-AA	بنك الكويت الوطني (NBK)
BB	البنك العربى (ABE)
+A	البنك الأهلي الكويتي (ABK)
+BB	البنك الأهلي المتحد (AUB)
BB	التجاري وفا بنك
+B	بنك مصر (BM)
+B	البنك الأهلي المصرى (NBE)

(ج) مخاطر السيولة

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

يلخص الجدول التالي تواريخ استحقاق التزامات المجموعة غير المخصوصة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ على أساس تواريخ السداد التعاقدية ومعدلات الفائدة الحالية مستبعداً منها الضرائب المستحقة والسلف من العملاء والتأمينات الاجتماعية:

أقل من ٦ أشهر	من ٦ أشهر حتى عام واحد	من عام واحد حتى سنتين	أكثر من سنتين	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٣٣ ٧٥٧ ٤٢٤	١١٠ ٧٨١ ٥٨٣	٢٧١ ٥٧٩ ٤٣٠	٤٦٧ ٩١٦ ٩٦٢	قروض
١٢ ٢٤٧ ٧٣٤	٣٥ ٣٥٨ ٢٠٧	٣٩ ٠٥٠ ١٠٦	١٦ ٥٩٣ ٨٥٣	مدفوعات الفوائد المستقبلية
٣٤٢ ٢١٥ ٥٧٨	--	--	--	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٥٠١ ٦٦٢ ٥٨٧	--	--	--	بنوك سحب على المكشوف
٦٣٢ ٢٢٥ ٨٩٨	--	--	--	دائنون تجاريون وأوراق دفع
١٢ ٤٢٨ ٥٩٨	١٢ ٦٨٧ ٦٧٧	٢٠ ٩٨١ ٤٤٩	١٤١ ٩١١ ٤٣٨	التزامات عقد الإيجار
١ ٦٣٤ ٥٣٧ ٨١٩	١٥٨ ٨٢٧ ٤٦٧	٣٣١ ٦١٠ ٩٨٥	٦٢٦ ٤٢٢ ٢٥٣	الإجمالي

#### ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٠٢ ٦٨٧ ٤٧٧	٩٤ ٣١٧ ٩٠٨	١٨٠ ٣٨٢ ٨٨٥	٤٠٧ ٢٥١ ٨١٦	قروض
١٨ ٧٢٤ ٢٢٦	٢٨ ٥٩٩ ١٧٩	٤٣ ٨٦١ ١٥٤	٥٨ ٠٠٤ ٩٩٧	مدفوعات الفوائد المستقبلية
١٢٠ ٤٥٥ ٨٠١	--	--	--	عقد ضمان مالي
١١٠ ٩٨٥ ٨١٤	--	--	--	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٤٠٠ ٦٧٦ ٩٠٤	--	--	--	بنوك سحب على المكشوف
٣٧٩ ٨٧٤ ٨٧٤	--	--	--	دائنون تجاريون وأوراق دفع
٧ ٨٥٧ ٥٥٥	٨ ٣٨٣ ٧١٧	١٥ ٣٩٣ ٣٧٧	٧٢ ٦١٣ ٤١٥	التزامات عقد الإيجار
١ ١٤١ ٢٦٢ ٦٥١	١٣١ ٣٠٠ ٨٠٤	٢٣٩ ٦٣٧ ٤١٦	٥٣٧ ٨٧٠ ٢٢٨	الإجمالي

بلغ مبلغ تسهيل انتماني غير مستخدم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٤٨١ ٢٩٢ ١٩١ جنيه مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٥٧٨ ٤٧٦ ٠٨٥ جنيه مصرى).

#### (٢) إدارة مخاطر رأس المال

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

تقوم إدارة المجموعة بالحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال عن طريق تغيير قيمة التوزيعات المدفوعة للمساهمين أو تخفيض رأس المال أو إصدار أسهم جديدة لرأس المال أو عن طريق تخفيض الديون المستحقة على المجموعة.

كما تقوم المجموعة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال. وتمثل هذه النسبة صافي القروض مقسوماً على إجمالي رأس المال. يمثل صافي الدين جميع القروض وبنوك سحب على المكشوف ناقصاً النقدية وما في حكمها. ويتم احتساب إجمالي رأس المال باعتباره من حقوق الملكية مضافاً إليه صافي الديون.



شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٧٨٤ ٦٤٠ ٠٨٣	٩٨٤ ٠٣٥ ٣٩٥	إجمالي القروض
٤٠٠ ٦٧٦ ٩٠٤	٥٠١ ٦٦٢ ٥٨٧	بنوك سحب على المكشوف
١ ١٨٥ ٣١٦ ٩٨٧	١ ٤٨٥ ٦٩٧ ٩٨٢	إجمالي القروض وبنوك السحب على المكشوف
(١٥٩ ٥٦٥ ٥٥٧)	(٤٩٤ ٣٨٧ ٢٢٤)	يخصم : نقدية وأرصدة لدى البنوك
١ ٠٢٥ ٧٥١ ٤٣٠	٩٩١ ٣١٠ ٧٥٨	صافي القروض
٢ ١١١ ٦٦٨ ٧٧٦	٢ ٧١٦ ٩٧٨ ٤٣٤	إجمالي حقوق الملكية
٣ ١٣٧ ٤٢٠ ٢٠٦	٣ ٧٠٨ ٢٨٩ ١٩٢	إجمالي رأس المال
٣٣%	٢٧%	نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال

#### تعهدات القروض

وفقاً لبنود عقود القروض الرئيسية، يتطلب من المجموعة الالتزام بالتعهدات المالية التالية:

- نسبة الدين إلى حقوق المساهمين ليس أكثر من ١:١.
- معدل خدمة الدين ليست أقل من ١,٢٥.
- نسبة الرافعة المالية ليست أكثر من ١,٥:١.
- نسبة التداول ليس أقل من ١.
- نسبة الدين إلى صافي القيمة الملموسة ليست أكثر من ١,٥.
- نسبة صافي الدين المالي إلى الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك ليست أكثر من ١,٨.
- أصول ثابتة معدلة إلى الديون المالية ليست أقل من ٢,٢.
- نسبة أيام السداد ليست أكثر من ٧٥ يوم.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ كانت المجموعة ملتزمة مع تعهدات القروض

#### (٣) تقدير القيمة العادلة

يفترض أن تقارب القيمة العادلة القيمة الاسمية ناقصاً أى تسويات انتمائية مقدرة للأصول المالية والالتزامات المالية ذات تواريخ الاستحقاق لأقل من سنة، ولأغراض الإفصاح، يتم استخدام أسعار الفائدة المتاحة للمجموعة للأدوات المالية المشابهة وذلك لخصم التدفقات النقدية المستقبلية التعاقدية لتقدير القيمة العادلة للالتزامات المالية.

#### ٤- التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية

##### (١) 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 المجموعة بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. ونادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية مع النتائج الفعلية. وفيما يلي أهم التقديرات والأحكام المحاسبية التي تتسم بالمخاطر الجوهرية وينتج عنها تعديلات هامة في القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية القادمة:

### تحقق الإيراد

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

(أ) يستلم العميل المنفعة المقدمة من الشركة ويستخدمها في نفس الوقت الذي تقدم فيه ؛

(ب) إن أداء الشركة يخلق ويعزز الأصول التي يتحكم بها العميل عندها يتم خلق أو تعزيز تلك الأصول. أو ؛

(ج) لا يؤدي أداء الشركة إلى خلق أصول لها استخدامات بديلة بالنسبة للمنشأة و للمنشأة حق ملزم للحصول على مقابل العمل المؤدى حتى تلك اللحظة.

### العامل الرئيسي مقابل الوكيل

يتم اتخاذ 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، وتحديداً 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 .

### ٢ المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

فيما يلي الإفتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات في نهاية فترة التقرير والتي قد يترتب عليها إجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية القادمة.

### 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 (أنظر إيضاح ٢٤).

### الأعمار الإنتاجية المقدره للممتلكات والمعدات

يتأثر الاستهلاك والإطفاء السنوي المحمل بالأعمار المقدره المخصصة لكل فئة من الأصول. ويتم تقييم أعمار كل فئة من فئات الأصول سنوياً ويتم تعديلها عند الضرورة لعكس تأثير الظروف الحالية في ضوء التغييرات 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 الإعراف بأصول ضريبة مؤجلة لجميع الخسائر الضريبية غير المستخدمة إلى الحد الذي يكون مرجحاً فيه توفر أرباح خاضعة للضريبة يمكن إستغلال الخسائر في مقابلها و تعتقد ادارة الشركة أنه سيتم توفير ربح خاضع للضريبة كافٍ للسماح باستخدام أصول الضريبة المؤجلة أو جزء منها يجب إتخاذ قرار هام من الإدارة لتحديد قيمة أصول الضريبة المؤجلة التي يمكن الإعراف بها، اعتماداً على التواريخ المحتملة ومستوى الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة، مع وضع إستراتيجيات التخطيط الضريبي مستقبلاً.

### اضمحلال الأصول غير الملموسة غير محددة العمر (العلامة التجارية وحق المعرفة)

تعتبر المجموعة 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 ٧).

### 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 بالعملية والفترة المقدره للالتزامات المزايا المحددة.

يبين الإيضاح (٢١) الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تقدير التزام مزايا العاملين.



٥- الأصول الثابتة والمشروعات تحت التنفيذ

الإجمالي	مشروعات تحت التنفيذ*	أثاث ومعدات مكتبية	أدوات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	مباني	أراضي
٣١٦٨.١١.١٦	١٧.٢٤٦٣٨٦	١٢٨١٢٦٤٩٧	١٧٩٧١٧٢٧٤	٣٣٧٧٨٩٧٥٥	١٢٥٨٨١٦٢٥٧	٩٧٢٤٠٦٥٨٧	١٢٠.٩٠٨٢٦٠
(١١٥٥٥٨٤)	(٢١٢٢٤٨.٥٤٤)	١٠.٤٥٥٩٠.٩	٢٨.٢٣١٧٧	--	١٦٧٩٨٣١٦٨	٤٦٨٠٢١٦	--
١٥٣١٣٣٤١٨	١٣.٥٩.٢٥٠	٤١٧٦٢٢٩	٨٤٤٢٥١٧	٩١٤١٦٧٧	٧٨٢٧٤٥	--	--
(٢٠.١٦٧.٥١)	--	(٧٢٥٩٦٣)	(٦٧٩٢١٥)	(١٨.٦٩٥٥٥٩)	(٦٦٢٦٤)	--	--
٣٢٩٩٨٢١٧٩٩	٨٨٥٨٥٨٢	١٤١٩٨٢٦٧٢	٢١٥٥.٣٧.٣	٣٢٨٢٣٥٨٧٣	١٤٢٧٥١٥٩٠.٦	٩٧٧.٨٦٨.٣	١٢٠.٩٠٨٢٦٠
(٩٧٢.٨٠.٨٥٧)	--	(٨٥٢٤١.٥٧)	(١٠.٣.٨٩٧٣٣)	(١٥٨.٨٠.٦٩١)	(٤١٩٩٩٣.٦٦)	(٢.٥٦٧٦٣١٠)	--
(١٨٠.٤٤٢٤٦)	--	(١٦٥٣٨٢٠.١)	(٢٥٦٧.٣٤٧)	(٣٢١١٧٧٣٨)	(٦٦٣٧٧٩٢٣)	(٣٩٣٤٠.٣٧)	--
١٧٩٢٩٥٨٨	--	٥٥٥٢٥٢	٦٦٥٩٣٤	١٦٦٨٦٢٨٩	٢٢١١٣	--	--
(١١٣٤١٩٥٥١٥)	--	(١٠١٢٢٤.٠٠٦)	(١٢٨.٩٤١٤٦)	(١٧٣٥١٢١٤٠)	(٤٨٦٣٤٨٧٦)	(٢٤٥.١٦٣٤٧)	--
٢١٦٥٦٢٦٢٨٤	٨٨٥٨٥٨٢	٤.٧٥٨٦٦٦	٨٧٤.٩٥٥٧	١٥٤٧٢٣٧٣٣	٩٤١١٦٧.٣٠	٧٣٢.٧٠.٤٥٦	١٢٠.٩٠٨٢٦٠
٣٢٩٩٨٢١٧٩٩	٨٨٥٨٥٨٢	١٤١٩٨٢٦٧٢	٢١٥٥.٣٧.٣	٣٢٨٢٣٥٨٧٣	١٤٢٧٥١٥٩٠.٦	٩٧٧.٨٦٨.٣	١٢٠.٩٠٨٢٦٠
(١١٩١٣١٨٨)	(٣٠.٥٨٤٣٣٣)	٦٧٥.٢٠٥	٣٥٤.٠٦٩٠	--	٢٢٥٣٦٦٧٨٨	٢١١٥٣٤٦٢	--
٢٠٧١٩١٤١٣	٨٧٩٥٥	١٢٤٣٢٧٠	٦٩٥٩٥٦٦	٣٣٥٩٩٧	٦٦٩٣٩٥٩٢	١٣١٦٢٥.٣٣	--
٧٦٩.٠٣٥٨٣	(٣١٩.٨٩٧)	٨٠.٥٥٥	٢٥١.٨.٣	--	٨٥٩٦٢٣.٨	(٩.٧١١٨٦)	--
٣٥.٢٨.٢.٥	٢٦٣.٥٨١٣٨	٩٢١٢٨٣٦	١٧٥٣.٣٥.	٥٨٣٥٤٢.٠٠	٢١٢٤٦٨١	--	--
(٦٦٢٨٧٧٦١)	(١١٤٢٤٧١٥)	(١٢٨٤١٦)	(٢.٨٥٤١٩٤)	(١٨.٥٩٦٧٨٤)	(١٨.٢٦٢٣٢٥)	(٨٢٧١٩٥)	(١٤١٩٤١٣٢)
٣٨٥٥٩٩٦.٥١	٣٩٤.٥٧٣.٠	١٥٩١٤١٢٢	٢٧٢٧٩١٩١٨	٣٦٨٣٢٩٢٨٦	١٧٨٩٦٤٦.٩٥٠	١١١٩٩٦٦.٩١٧	١٠.٦٧١٤١٢٨
(١١٣٤١٩٥٥١٥)	--	(١٠.١٢٢٤.٠٠٦)	(١٢٨.٩٤١٤٦)	(١٧٣.٥١٢١٤٠)	(٤٨٦٣٤٨٧٦)	(٢٤٥.١٦٣٤٧)	--
(٢٠.٨.٩٦٩٢٦)	--	(١٧.٩٠٥١٩٧)	(٣٢.٥٦٤٣٥٦)	(٤١.٠٧٢٦٩٤)	(٧٣.٣٢٦٧٩١)	(٤٣.٢٢٧٨٨٨)	--
٢٩.٠١١.٠٦٥	--	١١٤١٢٦	٤٢٣١٦٤	١٦٧٦١٩١٢	١١٥٦٨٤٨٣	١٤٣٣٨٠	--
(١٣١٣٢٨١٣٧٦)	--	(١١٩.١٥٠.٧٧)	(١٦٠.٢٣٥٣٨)	(١٩٧٨٢٢٩٢٢)	(٥٤٨١.٠٧١٨٤)	(٢٨٨١٠٠.٨٥٥)	--
٢٥٤٢٧١٤٦٧٥	٣٩٤.٥٧٣.٠	٤.١٢٦.٤٥	١١٢٥٥٦٥٨٠	١٧.٥٠٦٣٦٤	١٢٤١٥٣٩٧٦٦	٨٣١٨٦٦.٦٢	١٠.٦٧١٤١٢٨

التكاليف

١ يناير ٢٠٢١

المحول من مشروعات تحت التنفيذ

الإضافات

الإستبعادات

التكاليف في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

مجمع الأهلاك

١ يناير ٢٠٢١

مصروف الأهلاك

مجمع الأهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

صافي القيمة التقديرية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

التكاليف

التكاليف في ١ يناير ٢٠٢٢

المحول من مشروعات تحت التنفيذ

إضافات شركة المغرب

فروق الترجمة

الإضافات

الإستبعادات

التكاليف في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

مجمع الأهلاك

مجمع الأهلاك في ١ يناير ٢٠٢٢

مصروف الأهلاك

مجمع الأهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

صافي القيمة التقديرية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

يظهر الإهلاك المدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٢٤ ٨٨١ ٩٢٩	١٤١ ٥٣٢ ٣١٨	تكلفة المبيعات
٣٧ ١٢١ ٩١٥	٤٦ ٢٨٦ ٠٥٧	مصروفات البيع والتسويق
١٨ ٠٤٠ ٤٠٢	٢٠ ٢٧٨ ٥٥١	مصروفات عمومية وإدارية
١٨٠ ٠٤٤ ٢٤٦	٢٠٨ ٠٩٦ ٩٢٦	

\* تتمثل المشروعات تحت التنفيذ فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٩ ٢٠١ ٤٥٦	٧ ٦٨٦ ٤٧٥	مباني
٥٣ ٧٥٧ ٨٤٨	١٩ ٤٠٠ ١٨٧	الآلات والمعدات
١٥ ٦٣٢ ١٣٦	٨ ٤٧٤ ٧٠٤	أدوات ومعدات
٩ ٩٩٧ ١٤٢	٣ ٨٤٤ ٣٦٤	معدات تكنولوجيا وتركيبات أخرى
٨٨ ٥٨٨ ٥٨٢	٣٩ ٤٠٥ ٧٣٠	

قامت المجموعه خلال السنة برسمله تكاليف اقتراض علي اصول مؤهله لتحمل تكلفه الاقتراض بمبلغ ٢ ٠٠٠ ٥٢٠ جنيه مصري. وقد تم رسمله تكلفه الاقتراض باستخدام معدل الفائده المطلق علي قروض المحدده والبالغ ٦,٥٪.

٦- أصول حق الانتفاع

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٦٧ ٣٤٣ ١٠٥	٥٥ ٦٥١ ١٢٩	الرصيد في ١ يناير
١ ٣١٩ ٢١٥	٦٢ ٣٣٢ ٦٥٤	اضافات خلال العام
(١٣ ٠١١ ١٩١)	(١٥ ١٠٣ ٩٠٠)	مصروفات استهلاك
٥٥ ٦٥١ ١٢٩	١٠٢ ٨٧٩ ٨٨٣	الرصيد

يتمثل أصول حق الانتفاع في عقارات مستأجرة من قبل المجموعه.

٧- أصول غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
الإجمالي	برامج (ج)	حقوق المعرفة (ب)	علامة تجارية (أ)
١٨٣ ٢٠٤ ١٤٤	٢٠ ٢٩٢ ٥٠٢	٣١ ٣٤٠ ٩٩٥	١٣١ ٤٨٠ ٦٤٧
(٢ ٤٩٠ ٩٦٦)	(٢ ٤٩٠ ٩٦٦)	--	--
١١ ٩١٣ ١٩٠	١١ ٩١٣ ١٩٠	--	--
--	--	--	--
(٦ ٠٣٤ ٢٣٩)	(٦ ٠٣٤ ٢٣٩)	--	--
١٨٦ ٥٩٢ ١٢٩	٢٣ ٦٨٠ ٤٨٧	٣١ ٣٤٠ ٩٩٥	١٣١ ٤٨٠ ٦٤٧



٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
الإجمالي	برامج (ج)	حقوق المعرفة (ب)	علامة تجارية (أ)
١٦٩ ١٨٣ ٢٨٠	٦ ٢٧١ ٦٣٨	٣١ ٤٣٠ ٩٩٥	١٣١ ٤٨٠ ٦٤٧
( ٢ ٦٣٠ ٧٠١)	( ٢ ٦٣٠ ٧٠١)	--	--
١ ١٥٥ ٥٨٤	١ ١٥٥ ٥٨٤	--	--
١٥ ٤٩٥ ٩٨١	١٥ ٤٩٥ ٩٨١	--	--
( ٢ ٤٩٠ ٩٦٦)	( ٢ ٤٩٠ ٩٦٦)	--	--
١٨٠ ٧١٣ ١٧٨	١٧ ٨٠١ ٥٣٦	٣١ ٤٣٠ ٩٩٥	١٣١ ٤٨٠ ٦٤٧

(أ) علامة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	التكلفة
١٣١ ٤٨٠ ٦٤٧	١٣١ ٤٨٠ ٦٤٧	هوهوز وتوينكيز وتايجر تيل
١٣١ ٤٨٠ ٦٤٧	١٣١ ٤٨٠ ٦٤٧	الرصيد

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، وتاريخ ١٦ أبريل ٢٠١٥، وقعت المجموعة 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 إن 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		التكلفة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٣١ ٤٣٠ ٩٩٥	٣١ ٤٣٠ ٩٩٥	المساعدة الفنية لبعض منتجات شركة هوستس
٣١ ٤٣٠ ٩٩٥	٣١ ٤٣٠ ٩٩٥	الرصيد

بتاريخ ١٦ أبريل ٢٠١٥، وقعت المجموعة "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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الرصيد أول العام
٣ ٦٤٠ ٩٣٧	١٧ ٨٠١ ٥٣٦	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
١ ١٥٥ ٥٨٤	١١ ٩١٣ ١٩٠	إضافات خلال العام
١٥ ٤٩٥ ٩٨١	--	الاستهلاك خلال العام
( ٢ ٤٩٠ ٩٦٦)	( ٦ ٠٣٤ ٢٣٩)	الرصيد
١٧ ٨٠١ ٥٣٦	٢٣ ٦٨٠ ٤٨٧	

## ٧ - أصول غير ملموسة (تابع)

### (د) اختبار اضمحلال الأصول غير الملموسة ذات الأعمار غير المحددة

تقوم الإدارة بمراقبة قيمة الأصول غير الملموسة ذات الأعمار غير المحددة على مستوى قطاع الكيك - وحدة مولدة للنقد.

### (هـ) القيمة الاستردادية لقطاع الكيك

يتم تحديد القيمة الاستردادية لقطاع الكيك بناءً على القيمة الاستخدامية والتي تتطلب استخدام افتراضات. وتكون القيمة الاستخدامية مبنية على توقعات التدفقات النقدية وفقاً للموازنة المالية لفترة ٥ سنوات والمعتمدة من قبل الإدارة.

يتم تقدير التدفقات النقدية للفتترات ما بعد الـ ٥ سنوات باستخدام معدل النمو الموضح أدناه. ويتناسب معدل النمو هذا مع التنبؤات الواردة في تقارير الصناعة التي تعمل فيها الوحدات المولدة للنقد.

تقوم المجموعة سنوياً باختبار اضمحلال قيمة الأصول غير الملموسة للتأكد من أن القيمة الدفترية للأصول غير الملموسة لا تتجاوز القيمة الاستردادية.

قامت المجموعة باستخدام الافتراضات التالية عند اختبار اضمحلال قيمة الأصول غير الملموسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

٢٠٢٢	متوسط مجمل الربح
٣١,٢%	معدل نمو المبيعات
٢٠%	معدل الخصم
١٥,٥	معدل النمو
٥%	

قامت الإدارة بتحديد القيمة المخصصة لكل من الافتراضات الرئيسية أعلاه.

الافتراضات	المنهج المستخدم
حجم المبيعات	متوسط معدل النمو السنوي على مدى فترة السنوات الخمس المتوقعة؛ استناداً إلى الأداء السابق وتوقعات الإدارة فيما يخص تطوير السوق.
سعر البيع	متوسط معدل النمو السنوي على مدى فترة السنوات الخمس المتوقعة؛ استناداً إلى اتجاهات مجال الأعمال الحالية بما في ذلك توقعات التضخم على المدى الطويل.
هامش الربح المتوقع	استناداً إلى الأداء السابق وتوقعات الإدارة للمستقبل.
تكاليف تشغيل أخرى	تكاليف ثابتة للوحدة المولدة للنقد، والتي لا تختلف بشكل جوهري مع حجم أو أسعار البيع. تتوقع الإدارة هذه التكاليف بناءً على الهيكل الحالي للأعمال.
النفقات الرأسمالية السنوية	التكاليف النقدية المتوقعة في الوحدات المولدة للنقد. ويستند ذلك إلى الخبرة التاريخية للإدارة، ونفقات التجديد المقررة.
معدل النمو طويل الأجل	هو متوسط معدل النمو المرجح المستخدم في استنتاج التدفقات النقدية بعد فترة الموازنة. وتتفق المعدلات مع التوقعات الواردة في تقارير الصناعة.
معدلات الخصم قبل الضريبة	تعكس المخاطر المحددة المتعلقة بالصناعة التي تعمل بها.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

#### ٧ - أصول غير ملموسة (تابع)

وقد قامت المجموعة باختبار اضمحلال الأصول غير الملموسة بناءً على الأداء المالي والتشغيلي والسوقي في السنوات السابقة وتوقعاتها للسوق في المستقبل من خلال إعداد خطة عمل باستخدام معدل النمو ومعدل الخصم السائد. في تاريخ قائمة المركز المالي، لا تقل القيمة الدفترية للأصول غير الملموسة عن قيمتها الاستردادية.

#### حساسية القيم الاستردادية

يقدر معدل النمو في فترة التنبؤ بنسبة ٥٪. في حال بقاء جميع الافتراضات الأخرى كما هي، يعطي تخفيض معدل النمو بنسبة ١٠٠٪ قيمة استخدامية تتجاوز القيمة الدفترية.

تم تقدير معدل الخصم في فترة التنبؤ بنسبة ١٥,٥٪. في حال بقاء جميع الافتراضات الأخرى كما هي، يعطي معدل النمو بنسبة ٢٥٪ قيمة استخدامية تتجاوز القيمة الدفترية.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، إذا زاد/انخفض معدل مجمل الربح بنسبة ١٪ مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، تكون القيمة الاستردادية أعلى من القيمة الدفترية ولذلك فلا حاجة للاضمحلال.

#### ٨ - المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٤١٠.٦٥٢.٧٦٠	٧٩٢.٤١١.١٣٢	مواد خام وتعبئة وتغليف
٥٠.٠٣٢.٩٠٣	٧٠.٠٩٢.٤٠٦	إنتاج تام
٤٤.٦١٦.١٥٠	٥٣.٠٣٢.٤٦٧	قطع غيار
١٨.٨٢٧.٦٤١	٢٥.٥٠.٣٢٥	إنتاج تحت التشغيل
٦.٥٩٣.٢٧٥	٤٨.٢٢٢.٥٦٢	مواد ومهمات
٥٣٠.٧٢٢.٧٢٩	٩٨٨.٨٠٨.٨٩٢	الإجمالي
(٤.٢٢٨.٥٦٥)	(٧.٣٠٩.٧٤١)	الإنخفاض في المخزون الراكد وبطء الحركة
٥٢٦.٤٩٤.١٦٤	٩٨١.٤٩٩.١٥١	الصافي

#### الإنخفاض في المخزون الراكد وبطء الحركة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢.٨٣٤.٢٢٤	٤.٢٢٨.٥٦٥	الرصيد في ١ يناير
٢.٠٠٠.٠٠٠	٣.٩٠٠.٠٠٠	مكون خلال العام
(٦٠٥.٦٥٩)	(٨١٨.٨٢٤)	مستخدم خلال العام
٤.٢٢٨.٥٦٥	٧.٣٠٩.٧٤١	الرصيد في نهاية العام

تحديد تكلفة عناصر المخزون باستخدام طريقة المتوسط المتحرك.

يتم الاعتراف بتكلفة المخزون كمصروفات وإدراجها ضمن "تكلفة المبيعات" والبالغة ١٤٩.٥٠٣.٨٨١ جنيه مصري خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢,٨٣٤,٥٦٨,٩٦٢ جنيه مصري).



٩- الشهرة

في ٢١ أبريل ٢٠٢٢، سيطرت إدارة المجموعة على شركة إيديتا للصناعات الغذائية المغرب. حيث وقع كلا الطرفين اتفاقية تعديل حيث تمت إزالة البنود المتعلقة بالسيطرة المشتركة بعد عدم ممارسة خيار الشراء من قبل DISLOG. أكملت إدارة المجموعة دراسة القيمة العادلة للأصول والالتزامات المحددة المتعلقة بالاستحواذ على شركة إيديتا للصناعات الغذائية المغرب وإعادة تقييم الشهرة والأصول غير الملموسة في تاريخ الاستحواذ التدريجي على شركة إيديتا للصناعات الغذائية المغرب. يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم (١١).

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
--	--	الرصيد في ١ يناير
--	٤١ ٩٥٦ ٣٨٦	الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على شركة تابعة
--	٤١ ٩٥٦ ٣٨٦	

١٠- استثمارات في مشروعات مشتركة

يتمثل الاستثمارات في المشروعات استثمار المجموعة في شركة إيديتا للصناعات الغذائية - المغرب. وتتمثل القيمة الدفترية لشركة إيديتا للصناعات الغذائية - المغرب في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	نسبة مساهمة المجموعة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	نسبة مساهمة المجموعة	
٧٠ ١٤٠ ٦٥٠	٦٩,٦ %	--	٧٧ %	شركة إيديتا للصناعات الغذائية المغرب
٧٠ ١٤٠ ٦٥٠		--		

في أبريل ٢٠٢١، استحوذت المجموعة على ١١٢ ٥٠٠ سهم إضافي يمثل (٢٥٪) في إيديتا للصناعات الغذائية المغرب من الشركة المغربية للتوزيع و الاعمال اللوجيستية مقابل ٣١ ٥٢٩ ٠٥٧ جنيهاً مصرياً، تتضمن ٧,٤٪ خاضعة لخيار الشراء من الشركة المغربية اللوجيستية يمكن ممارسته حتى أبريل ٢٠٢٢.

نظراً لشروط خيار الشراء، لم يتم اعتبار ٧,٤٪ على أنها عملية شراء حيث أن الشركة المغربية للتوزيع و الاعمال اللوجيستية احتفظ بحقه في ممارسة حق الشراء. وتم الاعتراف به ك مبلغ مستحق من الشركة المغربية للتوزيع و الاعمال اللوجيستية، وفي حالة عدم ممارسة حق الشراء سيتم المحاسبه عنه ك شراء لنسبة ٧,٤٪ في ذلك التاريخ.

قبل الشراء مباشرة، كانت القيمة الدفترية لـ ١٧,٦٪ من صافي الأصول في إيديتا للصناعات الغذائية المغرب ١٢ ٣٢٥ ٤٩٣ جنيه مصري، تم إدراج المبلغ المستحق الخاص بحق شراء الاسهم ٧,٤٪ ضمن المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة إيضاح ٣٤ (أ) وتم تبويب الزيادة في المقابل المدفوع ضمن الحصة المكتسبة بنسبة ١٧,٦٪ من صافي الأصول كأساس مؤقت على النحو التالي:

١ أبريل ٢٠٢١	
١٨ ٩١٧ ٤٣٤	المبلغ المدفوع للاستحواذ علي ١٧,٦٪ من صافي الأصول
	يخصم:
	حصة المجموعة في القيمة العادلة ل صافي الأصول في تاريخ
(١٢ ٣٢٥ ٤٩٣)	الاستحواذ*
٦ ٥٩١ ٩٤١	تنشأ الشهرة الضمنية من تكلفة الفائدة الإضافية في الترتيب المشترك

\*تم تحديد القيمة العادلة لصادفي الأصول خلال فترة القياس كما يلي:

القيمة العادلة علي أساس مؤقت ٣٠ أبريل ٢٠٢١	
١٤٨ ٦٧٩ ٨٨٥	الأصول الثابتة
١٨ ١٦١ ٦٥٥	حق الانتفاع
٢ ٥٠٠ ٢٤٦	أصول ضريبية مؤجلة
٥٦ ٤٠٥ ٩٤٧	مدينون تجاريون وأوراق قبض و أرصدة مدينة أخرى
٦ ٥٤٥ ٢٦٩	نقدية وأرصدة لدى البنوك
(٩٣٦ ٣٦٢)	مستحق الي اطراف ذات علاقة
(٩٣ ١٣٨ ٨٠٠)	القروض المصرفية و بنوك سحب على المكشوف
(٤٩ ٠٣٧ ٦٣٧)	دائنون تجاريون و أوراق الدفع وأرصدة دائنة أخرى
(١٩ ١٤٨ ٩٩١)	التزامات عقد الايجار
٧٠ ٠٣١ ٢١٢	القيمة العادلة لصادفي الأصول المقتناة
١٢ ٣٢٥ ٤٩٣	حصة المجموعة في القيمة العادلة لصادفي الأصول في تاريخ الاستحواذ على الترتيب المشترك

في ٢١ أبريل ٢٠٢٢ ، انتهى خيار الشراء، ولم يمارس مساهم الأقلية هذا الخيار. لذلك ، ارتفعت حصة مجموعة إيديتا في إيديتا للصناعات الغذائية المغرب من ٦٩,٦٪ إلى ٧٧٪. في تاريخ انقضاء خيار الشراء، وقعت شركة إيديتا للمشاركة المحدودة والمساهم الأقلية اتفاقية مساهمين جديدة أدت إلى حصول مجموعة إيديتا على السيطرة على شركة إيديتا للصناعات الغذائية المغرب. في ذلك التاريخ ، تم استبعاد الاستثمار من الاستثمارات في مشروع مشترك وأصبح استثمارًا في شركة تابعة (إيضاح رقم ١١).

\* قررت الإدارة تقديم أرقام ٣٠ أبريل ٢٠٢٢ حيث لا توجد تغييرات جوهرية في أرصدة الحسابات بين ٢١ أبريل ٢٠٢٢ و ٣٠ أبريل ٢٠٢٢. القيمة الدفترية للاستثمار في ٣٠ أبريل ٢٠٢٢ ملخصة أدناه:

المعلومات المالية للترتيبات المشتركة	
توفر الجداول أدناه معلومات مالية ملخصة مشروع المشترك. تعكس المعلومات التي تم الإفصاح عنها بالمبالغ المعروضة في البيانات المالية للترتيبات المشتركة وليس حصة المجموعة في تلك الأرصده:	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ أبريل ٢٠٢٢
٢١٤ ٨٧٤ ٣٧٩	٢٣٥ ٨٢٦ ٤٠٥
	الأصول غير المتداولة
	الأصول المتداولة
٢٠ ١٣٩ ١١٢	١١ ٢٩٦ ٩٣٣
	نقدية لدى البنوك
٣٤ ٩١١ ٦٣٣	٥٥ ٣٥٦ ٨١٨
	الأصول المتداولة الأخرى
٥٥ ٠٥٠ ٧٤٥	٦٦ ٦٥٣ ٧٥١
	إجمالي الأصول المتداولة
١٢٤ ٦٧٧ ١٠٨	١٤٧ ٣١٢ ٢١١
	الالتزامات غير المتداولة:
	الالتزامات المتداولة
١٧ ٩٢٢ ٣٥٢	١٩ ٧٩٥ ٢١١
	التزامات ماليه
٣٨ ٧٩٨ ٧٥٠	٤٧ ٥٦٦ ٧٧٨
	التزامات متداولة أخرى
٥٦ ٧٢١ ١٠٢	٦٧ ٣٦١ ٩٨٩
	إجمالي الالتزامات المتداولة
٨٨ ٥٢٦ ٩١٤	٨٧ ٨٠٥ ٩٥٦
	صادفي الأصول

قدمت المجموعة ضمانًا ماليًا للبنك مقابل اقتراض المشروعات المشتركة بمبلغ لا شئ و ١٢٠ ٤٥٥ ٨٠٢ جنيه مصري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ على الترتيب.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ أبريل ٢٠٢٢	التسوية للمبالغ الدفترية:
٧٠ ٦٧٣ ١٢٩	٨٨ ٥٢٦ ٩١٤	صافي الأصول ١ يناير
٢٦ ٢٦٤ ٥٢٠	--	المبالغ المدفوعة تحت زيادة رأس المال
(٨ ٤١٠ ٧٣٥)	(٧٢٠ ٩٥٨)	خسائر الفترة والدخل الشامل الأخرى/ لعام
٨٨ ٥٢٦ ٩١٤	٨٧ ٨٠٥ ٩٥٦	صافي الأصول
٦٩,٦٪	٦٩,٦٪	حصة المجموعة٪
٦٠ ٦٤٠ ٩٣٦	٦١ ١١٢ ٩٤٥	حصة المجموعة بالجنيه المصري
٦ ٥٩١ ٩٤١	٦ ٧٨٤ ٠٩١	الشهرة
٢ ٩٠٧ ٧٧٣	--	عناصر التسوية الأخرى
٧٠ ١٤٠ ٦٥٠	٦٧ ٨٩٧ ٠٣٦	القيمة الدفترية
	الأربعة أشهر المنتهية في	ملخص قائمه الأرباح والخسائر
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ أبريل ٢٠٢٢	
٥ ٧٣٧ ٠١٦	٢٨ ٢٢٤ ٢٦٣	المبيعات
(١٤ ٢٧٠ ٧٩٠)	(٢٧ ٦٦٨ ٧٢٩)	تكلفة المبيعات
٩ ٩١٩	١٤٠ ٦٧٥	إيرادات التشغيل أخرى
(٦٠١ ٩٨٣)	(٤ ٠٢٩ ٦٥٥)	مصروفات البيع والتسويق
(٣ ٩٠٥ ٨٨١)	(٤ ٥٢٣ ٤٧٣)	مصروفات عمومية وإدارية
٨٤٢ ٢٤٩	(٢ ٨٨٣ ٣٦٢)	(مصروفات) تمويلية
٣ ٧٧٨ ٧٣٥	٤ ٢٤٠ ١٥٩	ضرائب الدخل
(٨ ٤١٠ ٧٣٥)	(٦ ٥٠٠ ١٢٢)	خسائر الفترة / العام
٥ ٨٣١ ٦٩٥	٥ ٠٠٥ ٠٩٥	نصيب المجموعة من خسائر الفترة / العام

#### ١١- الاستحواذ على شركة تابعة

في ٢١ أبريل ٢٠٢٢ ، انتهى خيار الشراء ، ولم يمارس المساهم الأقلية في إيديتا للصناعات الغذائية المغرب خيار الشراء. لذلك ، استحوذت المجموعة على حصة إضافية بنسبة ٧,٤٪ في شركة إيديتا للصناعات الغذائية المغرب. في ذلك التاريخ ، وقعت المجموعة والمساهمون الأقلية اتفاقية مساهمين جديدة نتج عنها حصول المجموعة على السيطرة على شركة إيديتا للصناعات الغذائية المغرب وإلغاء الاعتراف بالاستثمار في مشروع مشترك وأصبح استثمارًا في شركة تابعة. تمثل الشهرة المعترف بها الزيادة في المقابل النقدي المدفوع للحصول على الحصة الإضافية البالغة ٧,٤٪ والقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ لحصة حقوق الملكية المحتفظ بها سابقًا وحصة الحقوق غير المسيطرة في القيمة العادلة للأصول القابلة للتحديد المقتناة والالتزامات المفترضة على القيمة العادلة لصافي الأصول المحددة المستحوذ عليها.

طبقت إدارة المجموعة متطلبات معيار المحاسبة المصري (رقم ٢٩) فيما يتعلق بالمحاسبة عن الإستحواذ المنفذ على مراحل، وقامت إدارة المجموعة بإعادة قياس حقوق الملكية المحتفظ بها سابقًا في الشركة المستثمرة بالقيمة العادلة في تاريخ السيطرة والاعتراف بالأرباح الناتجة عن إعادة قياس الاستثمار في بيان الربح أو الخسارة المجمعة بمبلغ ٥٩٥ ٨٠٧ ٣١ جنيهًا مصريًا.



شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

تم تحديد القيمة العادلة للأصول القابلة للتحديد والالتزامات المقترضة الناشئة عن الاستحواذ لشركة إيديتا للصناعات الغذائية المغرب. بلغت القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ ٨٧ ٨٥٩ ٠٠٠ جنيهاً مصرياً.

٣٠ أبريل ٢٠٢٢

٨٧ ٨٥٩ ٠٠٠

صافي القيمة العادلة الأصول والالتزامات المكتتاة

يخصم:

١٢ ٦١١ ٦٢٣

المقابل للحصول على الحصة الإضافية البالغة ٧,٤٪

٩٦ ٩٩٦ ١٩٣

القيمة العادلة للحصة المحتفظ بها سابقاً

٢٠ ٢٠٧ ٥٧٠

الأسهم غير المسيطرة بالقيمة العادلة لصافي الأصول المحددة

٤١ ٩٥٦ ٣٨٦

الشهرة

صافي النقد المكتسب من الاستحواذ على شركة تابعة:

٣٠ أبريل ٢٠٢٢

(١٢ ٦١١ ٦٢٣)

المقابل للحصول على الحصة الإضافية البالغة ٧,٤٪

يخصم:

١١ ٢٩٦ ٩٣٣

النقدية وما في حكمها للشركة المستحوذ عليها

(١ ٣١٤ ٦٩٠)

أرباح استبعاد استثمارات في مشروع مشترك:

٣٠ أبريل ٢٠٢٢

٩٦ ٩٩٦ ١٩٣

القيمة العادلة للاستثمار في تاريخ البيع

يخصم:

(٦٥ ١٨٨ ٥٩٨)

القيمة الدفترية للاستثمار في تاريخ البيع

٣١ ٨٠٧ ٥٩٥

١٢- المدينون التجاريون وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٦ ١٧٨ ٩٤٩

٧١ ٤٥٥ ٥٦٥

مدينون تجاريون

١٦١ ٦٠٩

٨ ٣٤١ ٥٦٥

أوراق قبض

٢٦ ٣٤٠ ٥٥٨

٧٩ ٧٩٧ ١٣٠

الإجمالي

(٢٠ ٥٥٦)

--

يخصم : اضمحلال في قيمة مدينين تجاريين

٢٦ ٣٢٠ ٠٠٢

٧٩ ٧٩٧ ١٣٠

١٣- الأرصدة المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٩٦ ٨٢٦ ٤١٤	٢٩٠ ٨٨١ ٠٩٢	دفعات مقدمة لموردين
٤٣ ٥٩٦ ٨١٨	١٥ ٤٠٥ ٤٣٤	مصرفات مدفوعة مقدماً
١٥ ٨٩٦ ٥٣٨	٢٠ ٤٧٢ ٠٤٨	تأمينات لدى الغير
٨ ٨٠٨ ٦٠٦	٥٥ ٢٦٢ ٨١٥	أرصده مدينة أخرى
--	٣ ٧٤٩ ٠٤٨	ضرائب الخصم والإضافة
٤٧٩ ١٩٠	--	ضريبة القيمة المضافة - أرصدة مدينة
١٠ ١٨٧ ٥٣٨	٢ ٢٢٣ ٦٧٨	منحة دعم الصادرات مستحقة القبض
--	١٠ ٦٢٠ ٤٥٠	منح حكومية- إيديتا المغرب
١٢٥ ٠٠٠	٤ ٤٩٤ ٧٦٥	خطابات ائتمان
٢٠٤ ٨٨٣	٢٣٦ ٣٠٨	سلف عاملين
١٧٦ ٤٧٢ ٩٨٧	٤٠٣ ٣٤٥ ٦٣٨	

١٤- أذون الخزانة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
--	٨٦ ٠٠٠ ٠٠٠	٣١ يوم حتى تاريخ الاستحقاق
٢٣٣ ٢٥٠ ٠٠٠	٦٨٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٩١ يوم حتى تاريخ الاستحقاق
٥٧٢ ٤٠٠ ٠٠٠	١٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٥٠ - ٣٦٤ يوم حتى تاريخ الاستحقاق
٨٠٥ ٦٥٠ ٠٠٠	٩٢١ ٠٠٠ ٠٠٠	الإجمالي
(٦٠ ٩٠٧ ٩٧٥)	(٤٨ ٨٧٦ ٥٤٠)	إجمالي فوائد غير مستحقة
٧٤٤ ٧٤٢ ٠٢٥	٨٧٢ ١٢٣ ٤٦٠	المدفوع لأذون الخزانة
٢٥ ٢٢٣ ٢٨٥	٢٢ ٥١٧ ٩٨١	الفوائد المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر
٧٦٩ ٩٦٥ ٣١٠	٨٩٤ ٦٤١ ٤٤١	رصيد أذون الخزانة

بلغ متوسط سعر الفائدة على أذون الخزانه ١٤,٠٧٪.

بناءً على نموذج اضمحلال القيمة الجديد ل ١٢ شهراً لن يكون هناك تأثير جوهري على اذون الخزانه للاسباب التاليه:

- تصدرها وتضمنها الحكومه المصرية.
- لا يوجد متوسط معدل للتأخر عن السداد
- وبالتالي لن يؤدي توافر المعلومات المستقبلية إلى زيادة في معدل التأخر عن السداد المتوقع.

١٥- إستثمارات بالقيمة العادلة خلال قائمة الأرباح أو الخسائر.

وقعت المجموعة اتفاقية حل استثماري مع المجموعة المالية هيرميس مع ميزة الرافعة المالية وسيتم احتساب قيمة الاستثمار من قبل المجموعة المالية هيرميس مقومة بسعر السوق. لن ينتج عن الشروط التعاقدية للأداة في تواريخ محددة تدفقات نقدية تكون فقط مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ الأساسي القائم ، وبالتالي تم تصنيفها كاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

تم الاعتراف بخسائر القيمة العادلة البالغة ١٧٢ ٠٠٠ ٢٢ ألف جنيه مصري في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة خلال العام.

الرصيد في	الرصيد في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٧٦ ٤٠٣ ٦٨٥	--	حلول استثمارية مقومة بسعر السوق
٧٦ ٤٠٣ ٦٨٥	--	إجمالي

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

#### ١٦- نقدية وأرصدة بالبنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٨٣ ٧٧٥ ٧١٧	٢٩١ ٣١٠ ٣٧٩	النقدية بالبنوك والخزينة
٧٥ ٧٨٩ ٨٤٠	٢٠٣ ٠٧٦ ٨٤٥	ودائع - عملات اجنبيه
١٥٩ ٥٦٥ ٥٥٧	٤٩٤ ٣٨٧ ٢٢٤	نقدية وأرصدة لدى البنوك

متوسط سعر الوديعة لأجل ٤,٣٨% مع أجل استحقاق أقل من شهر

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٥٩ ٥٦٥ ٥٥٧	٤٩٤ ٣٨٧ ٢٢٤	نقدية وأرصدة لدى البنوك
(٤٠٠ ٦٧٦ ٩٠٤)	(٥٠١ ٦٦٢ ٥٨٧)	بنوك سحب على المكشوف (إيضاح ٢٥)
(٢٤١ ١١١ ٣٤٧)	(٧ ٢٧٥ ٣٦٣)	الإجمالي

#### المعاملات غير النقدية

تم استبعاد اثر المعاملات الغير نقدية والناجمة عن الاستحواذ لشركة إيديتا للصناعات الغذائية-المغرب من الشركة المغربية للتوزيع و الاعمال اللوجيستية الخاصة والتي تتمثل في صافى الأصول لشركة إيديتا للصناعات الغذائية-المغرب فى ٣٠ ابريل ٢٠٢٢ تاريخ السيطرة من قائمة التدفقات النقدية المجمعة، والموضحة بالجدول التالى

#### جنيه مصرى

٢٠٧ ١٩١ ٤١٣	أصول ثابتة والمشروعات تحت التنفيذ
١٧ ٩٠٠ ١٨٦	أصل حق الانتفاع
١٣ ٣٠٠ ٠٩٥	المخزون
٤٢ ٠٥٦ ٧٢٣	المدينون التجاريون وأرصدة مدينة اخرى
(١٤٧ ٣٤٤ ٣٧٨)	قروض لأجل
(١٩ ٧٦٣ ٠٤٤)	التزامات عقود الإيجار
(١٢٦ ٨٩٧)	مخصصات
(٤٧ ٤٦٧ ٠٤٥)	داننون تجاريون
٩ ٣٧٠ ٦٠٣	أصول ضريبية مؤجلة



## ١٧- رأس المال المدفوع

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

وكان يبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل ٧٢.٥٣٦.٢٩٠ جنيه مصري موزعة علي ٤٥٠.٦٨١.٣٦٢ سهم (قيمة اسمية جنيه مصري ٠,٢ للسهم الواحد) بعد الطرح في البورصة.

المساهمين	عدد الأسهم	قيمة الأسهم	نسبة المساهمة
شركة بيركو ليمتد	١٥٠.٦٥٤.١٥٠	٣٠.٣٣٠.٨٣٠	٪٤١,٨١٥
شركة إكسودير ليمتد	٤٧.٥٦٧.٣٢٢	٩.٤١١.٣٤٦	٪١٢,٩٧٥
شركة أفريكا سامبا كوبرا تيتف	٥٤.٤٠٢.٢٣٣	١٠.٨٨٠.٤٤٧	٪١٥,٠٠٠
مساهمون آخرون	١٠٩.٥٦٨.٣٣٥	٢١.٩١٣.٦٦٧	٪٣٠,٢١٠
	<b>٣٦٢.٦٨١.٤٥٠</b>	<b>٧٢.٥٣٦.٢٩٠</b>	<b>٪١٠٠</b>

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.

في ابريل ٢٠٢١ قررت الجمعية العامة الغير عاديه اعدام أسهم الخزينة بعدد ٤٦١.٣٠٤ وبناء عليه تم تخفيض رأس المال بالقيمة الاسمية لأسهم الخزينة وتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الاسمية والمبلغ المدفوع لشراء أسهم الخزينة ضمن الارباح المرحله وبلغ رأس المال المصدر ٦٨٨.٦١١.١٤٤ جنيه مصري (قيمة اسمية ٠,٢ جنيه مصري للسهم الواحد) ويتم توزيعها على النحو التالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

المساهمين	عدد الأسهم	قيمة السهم	نسبة الملكية
شركة كوانتم بي في	٣٠٨.٥٢٧.١٨٨	٦١.٧٠٥.٤٣٨	٪٤٢,٦٧
بنك نيويورك ميلون (بنك الحفظ للأسهم المتداولة في بورصة لندن)	٨٤.٥٩٤.٦٥٠	١٦.٩١٨.٩٣٠	٪١١,٧٢
صندوق كنجزواي فرونتير كونسيومر فرانشايزيز	٦٥.٨٩٦.٤٤٥	١٣.١٧٩.٢٨٩	٪٩,١٣
وشركة ريمكو إى جى تى	٣٨.٦٨٥.١٠٥	٧.٧٣٧.٠٢١	٪٥,٣٦
أسهم خزينة	١٥.٨١٤.١٩٩	٣.١٦٢.٨٤٠	٪٢,١٩
آخرون (أسهم عادية)	٢٠٩.٥٤٠.٨٥٢	٤١.٩٠٨.١٧٠	٪٢٨,٨٨
	<b>٧٢٣.٠٥٨.٤٣٩</b>	<b>١٤٤.٦١١.٦٨٨</b>	<b>٪١٠٠</b>

وبلغ رأس المال المصدر ٦٨٨.٦١١.١٤٤ جنيه مصري (قيمة اسمية ٠,٢ جنيه مصري للسهم الواحد) ويتم توزيعها على النحو التالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

المساهمين	عدد الأسهم	القيمة الاسمية	نسبة الملكية
شركة كوانتم بي في	٣.٠٣٣.٠٨٣.٠٠	٦٠.٦٦١.٦٦٠	٪٤١,٩٥
بنك نيويورك ميلون (بنك الحفظ للأسهم المتداولة في بورصة لندن)	٨٥.٧٩٢.٣٥٠	١٧.١٥٨.٤٧٠	٪١١,٨٧
صندوق كنجزواي فرونتير كونسيومر فرانشايزيز	٤٥.٦٢٣.٤٦١	٩.١٢٤.٦٩٢	٪٦,٣١
آخرون (أسهم عادية)	٢٨٨.٣٣٤.٣٢٨	٥٧.٦٦٦.٨٦٦	٪٣٩,٨٧
	<b>٧٢٣.٠٥٨.٤٣٩</b>	<b>١٤٤.٦١١.٦٨٨</b>	<b>٪١٠٠</b>

## أسهم خزينة

بناء على قرارى مجلس الإدارة فى ٥ ابريل ٢٠٢٢ و ١٥ أغسطس ٢٠٢٢ قامت الشركة بشراء ١٥.٨١٤.١٩٩ سهم بمبلغ ١٦٠.٨٢٧.٥٥٧ جنيه مصري ولقد تم تسجيل المبلغ المدفوع كاسهم خزينة و تم عرضها فى حقوق الملكية.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

#### ١٨- الاحتياطي القانوني

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

#### ١٩- معاملات مع الحصص غير المسيطرة

##### ١٩.أ. التغييرات في حصص الملكية في الشركات التابعة دون تغيير السيطرة

في ٦ مارس ٢٠١٩، وقعت شركة إيديتا للصناعات الغذائية اتفاقاً رسمياً مع شركة "كفدل ال تي دي" للاستحواذ على ٢٨٧ ٢٧٩ ٢ سهم (٢٢,٢٧٪) والتي تمثل ملكيتها الإجمالية في شركة إيديتا لصناعة الحلويات مقابل ٢٩٧ ٧٨٢ ٥٥ جنيه مصري. تم تنفيذ عملية الاستحواذ في يونيو ٢٠١٩ وبناءً عليه زادت حصص شركة إيديتا للصناعات الغذائية في شركة إيديتا لصناعة الحلويات من ٧٧,٧١٪ إلى ٩٩,٩٨٪. يتمثل التأثير على حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢٣ ١٦٥ ٦٨٥	٢٣ ١٦٥ ٦٨٥	القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة المستحوذ عليها
(٥٥ ٢٩٧ ٧٨٣)	(٥٥ ٢٩٧ ٧٨٣)	المقابل المدفوع للاستحواذ على الحصص غير المسيطرة
(٣٢ ١٣٢ ٠٩٨)	(٣٢ ١٣٢ ٠٩٨)	الزيادة في المقابل المدفوع المعترف بها كاحتياطي
		معاملات مع الحصص غير المسيطرة ضمن حقوق الملكية

##### ١٩.ب. الحصص غير المسيطرة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	أرباح مرحلة	احتياطي تقييم أصول	الاحتياطي القانوني	رأس المال/صافي الأصول	
٥٥٩ ٣٥٣	٦٨٩ ٨٤٧	٢٧ ٦٢٠	٣٨ ١٦٢	٥٩٣ ٦٠٥	٣٠ ٤٦٠	الرصيد في ١ يناير
١٣٠ ٤٩٤	(٥ ٣٥٠ ٥٨١)	(٥ ٣٥٠ ٥٨١)	--	--	--	نصيب الحصص غير المسيطرة في ربح الشركات التابعة
--	١٤ ٩٨٦ ٩٩٤	--	--	--	١٤ ٩٨٦ ٩٩٤	مدفوعات تحت حساب رأس المال - إيديتا المغرب
--	٢٠ ٢٠٧ ٥٧٠	--	--	--	٢٠ ٢٠٧ ٥٧٠	نصيب الحصص غير المسيطرة علي صافي الأصول بالقيمة العادلة لشركة إيديتا المغرب
--	١٠ ٤٦٣ ٣٥٤	١٠ ٤٦٣ ٣٥٤	--	--	--	نصيب الحصص الغير مسيطرة في إحتياطي فروق الترجمة
١٣٠ ٤٩٤	٤٠ ٣٠٧ ٣٣٧	٥ ١١٢ ٧٧٣	--	--	٣٥ ١٩٤ ٥٦٤	إجمالي الدخل الشامل عن العام
٦٨٩ ٨٤٧	٤٠ ٩٩٧ ١٨٤	٥ ١٤٠ ٣٩٣	٣٨ ١٦٢	٥٩٣ ٦٠٥	٣٥ ٢٢٥ ٠٢٤	الرصيد في نهاية العام

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

## ٢٠- قروض

٣١ ديسمبر ٢٠٢١			٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول
٧٨٤ ٦٤٠ ٠٨٣	٥٨٧ ٦٣٤ ٧٠٠	١٩٧ ٠٠٥ ٣٨٣	٩٨٤ ٠٣٥ ٣٩٥	٧٣٩ ٤٩٦ ٣٨٩	٢٤٤ ٥٣٩ ٠٠٦
٧٨٤ ٦٤٠ ٠٨٣	٥٨٧ ٦٣٤ ٧٠٠	١٩٧ ٠٠٥ ٣٨٣	٩٨٤ ٠٣٥ ٣٩٥	٧٣٩ ٤٩٦ ٣٨٩	٢٤٤ ٥٣٩ ٠٠٦

قروض

ويتمثل الجزء المتداول الأجل فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٩١ ٦٩٢ ٢٠٣	٢٣٧ ٦٣٢ ٥٥٩	رصيد مستحق خلال عام
٥٣ ٠٩ ١٨٠	٦٩ ٠٦ ٤٤٧	فوائد مستحقة
١٩٧ ٠٠٥ ٣٨٣	٢٤٤ ٥٣٩ ٠٠٦	

## (١) قرض مؤسسة التمويل الدولية لشركتي إيديتا للصناعات الغذائية و إيديتا بارتسيبيشن ليمتد

٢٠٢١			٢٠٢٢		
الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول
٢٥٣٧ ٠٩٣ ٣٠٣	١٨٩ ١٢٠ ٠٠٠	٦٤ ٥٨٩ ٣٠٣	٣٠٠ ٩١٣ ٣٤٤	٢٥٧ ٦٠٨ ٠٠٠	٤٣ ٣٠٥ ٣٤٤
٢٥٣٧ ٠٩٣ ٣٠٣	١٨٩ ١٢٠ ٠٠٠	٦٤ ٥٨٩ ٣٠٣	٣٠٠ ٩١٣ ٣٤٤	٢٥٧ ٦٠٨ ٠٠٠	٤٣ ٣٠٥ ٣٤٤

قرض مؤسسة التمويل الدولية (IFC)

ويتمثل الجزء المتداول الأجل فيما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٦٣ ٠٤٠ ٠٠٠	٣٩ ٦٣٢ ٠٠٠	رصيد مستحق خلال عام
١ ٥٤٩ ٣٠٣	٣ ٦٧٣ ٣٤٤	فوائد مستحقة
٦٤ ٥٨٩ ٣٠٣	٤٣ ٣٠٥ ٣٤٤	

في يونيو ٢٠١٩، وقعت المجموعة اتفاقية مع مؤسسة مالية للحصول على قرض بمبلغ ٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠ دولار أمريكي.

## شروط الدفع

تلتزم المجموعة بدفع ٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠ دولار أمريكي على ١٠ أقساط نصف سنوية متساوية، كل قسط يصل إلى ٢ ٠٠٠ ٠٠٠ دولار أمريكي. يستحق القسط الأول في مايو ٢٠٢١ والأخير في نوفمبر ٢٠٢٥.

## الأقساط

معدل الفائدة ٤٪ فوق سعر ليبور بالدولار الأمريكي - ٦ أشهر.

## القيمة العادلة

القيمة العادلة تساوي تقريباً القيمة الدفترية حيث أن القرض يحمل معدل فائدة متغير يقارب المعدلات السائدة في السوق.



شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

(٢) شركة إيديتا للصناعات الغذائية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١			٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
الإجمالي	الغير المتداول	المتداول	الإجمالي	الغير المتداول	المتداول	
٩ ٢٢١ ٦٨٨	--	٩ ٢٢١ ٦٨٨	--	--	--	القرض الثاني
١٦ ٠٤٤ ٥٨٢	--	١٦ ٠٤٤ ٥٨٢	--	--	--	القرض الثالث
١٠٠ ٠٥٠ ٠٠٠	٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٠ ٠٥٠ ٠٠٠	٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠	القرض الرابع
٨٨ ٨١٨ ٨١١	٢٥ ٢١٦ ٠٠٠	٦٣ ٦٠٢ ٨١١	٤٠ ١٢٣ ٢٢٨	-	٤٠ ١٢٣ ٢٢٨	القرض السادس
٨٨ ١٨٣ ٤٣٥	٧٨ ٦١٦ ٣٦٦	٩ ٥٦٧ ٠٦٩	٧٥ ٤٦٥ ٩٢٠	٤٠ ٧٠٢ ٩٧٧	٣٤ ٧٦٢ ٩٤٣	القرض السابع
٧٠ ٨٤٠ ٤٣٥	٥٧ ٩٠٤ ٥١٠	١٢ ٩٣٥ ٩٢٥	٩٩ ١١٥ ٩٢٤	٨٣ ٨٥٧ ١٧٠	١٥ ٢٥٨ ٧٥٤	القرض الثامن
٦١ ٨٣٨ ٥٣٩	٦١ ٧٦٣ ٣٤١	٧٥ ١٩٨	٨٩ ٣٣١ ٥٤٠	٧٥ ٢٠٩ ٣٧٧	١٤ ١٢٢ ١٦٣	القرض التاسع
٥٢ ٨٥١ ٧١٢	٥٢ ٨٢٤ ٩٥٦	٢٦ ٧٥٦	٥٨ ٣٩٧ ٥٧٤	٤٠ ٧٣٠ ١٩٥	١٧ ٦٦٧ ٣٧٩	القرض العاشر
٤٨٧ ٨٤٩ ٢٠٢	٣٣٦ ٣٢٥ ١٧٣	١٥١ ٥٢٤ ٠٢٩	٤٢٢ ٤٣٤ ١٨٦	٢٦٠ ٤٩٩ ٧١٩	١٦١ ٩٣٤ ٤٦٧	الإجمالي

القرض السادس هو قرض مؤسسة التمويل الدولي (IFC) الذي تم الإفصاح عنه بشكل منفصل في (الإيضاح ١/٢٠).

تستحق القروض طبقاً للجدول التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٨٧ ٢٩٣ ٩٩٠	١٢١ ٨١١ ٢٣٩	رصيد مستحق خلال عام
٦٢٧ ٢٢٦	--	فوائد مستحقة
٨٧ ٩٢١ ٢١٦	١٢١ ٨١١ ٢٣٩	الإجمالي

القرض	نوع الدين	الضمانات	العلة	فترة	معدل الفائدة
الثاني	قرض	ضمان عن طريق شركة ديجمما للتجارة بقيمة ٩٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري	جنيه مصري	٧ سنوات مع القسط الأول في أبريل ٢٠١٧	١٪ فوق معدل اقراض البنك المركزي المصري
الثالث	قرض	ضمان عن طريق شركة ديجمما للتجارة بقيمة ٢٠٢,٢٣٤,٨٨٨ جنيه مصري	جنيه مصري / دولار امريكي	٧ سنوات مع القسط الأول في أبريل ٢٠١٧	١٪ فوق متوسط معدل اقراض البنك المركزي المصري و ٤,٥٪ فوق معدل الليبور ١ شهر.
الرابع	قرض	ضمان عن طريق شركة ديجمما للتجارة بقيمة ٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري و ٦,٠٠٠,٠٠٠ يورو	جنيه مصري / دولار امريكي	٧ سنوات مع القسط الأول في مايو ٢٠١٧	٠,٥٪ فوق متوسط معدل اقراض البنك المركزي المصري و ٤٪ فوق معدل الليبور ٦ شهور.
الخامس	قرض	-	دولار امريكي	٤ سنوات مع القسط الأول سبتمبر ٢٠١٨	٣,٨٥٪ فوق معدل الليبور ٣ للدولار شهور.
السادس	قرض	-	دولار امريكي	٤ سنوات مع القسط الأول في يوليو ٢٠٢٣	٤٪ فوق معدل الليبور للدولار ل ٦ شهور
السابع	قرض	-	جنيه مصري	٧ سنوات مع القسط الأول في نوفمبر ٢٠٢٢	٨٪
الثامن	قرض	ضمان عن طريق شركة ديجمما للتجارة	جنيه مصري	٧ سنوات مع القسط الأول في يونيو ٢٠٢٢	٨٪
التاسع	قرض	ضمان عن طريق شركة ديجمما للتجارة	جنيه مصري	٧ سنوات مع القسط الأول في سبتمبر ٢٠٢٣	٨٪
العاشر	قرض	-	جنيه مصري	٧ سنوات مع القسط الأول في يوليو ٢٠٢٣	٨٪

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

(٣) شركة ديجمال للتجارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١			٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول
١١٩ ٧٣٥ ٥٨٧	٨٣ ٤٠٥ ٥٢٩	٣٦ ٣٣٠ ٠٥٨	٨٦ ٥١٠ ٢٩٩	٥٠ ٠٤٣ ٣١٧	٣٦ ٤٦٦ ٩٨٢
١١٩ ٧٣٥ ٥٨٧	٨٣ ٤٠٥ ٥٢٩	٣٦ ٣٣٠ ٠٥٨	٨٦ ٥١٠ ٢٩٩	٥٠ ٠٤٣ ٣١٧	٣٦ ٤٦٦ ٩٨٢

يتمثل الجزء المتداول الأجل فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٣٣ ٣٦٢ ٢١١	٣٣ ٣٦٢ ٢١١	رصيد مستحق خلال عام واحد
٢ ٩٦٧ ٨٤٧	٣ ١٠٤ ٧٧١	فوائد مستحقة
٣٦ ٣٣٠ ٠٥٨	٣٦ ٤٦٦ ٩٨٢	

قامت الشركة بالحصول على قرض من احدى البنوك المصرية على أساس ضمان متبادل صادر عن شركة إيديتا للصناعات الغذائية بمبلغ ١٥٥ مليون جنيه مصري. بلغ رصيد القرض القائم في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ١٠٠ مليون جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المستحقة.

شروط السداد:

تلتزم الشركة بسداد القرض على ٩ أقساط نصف سنوية متساوية قيمة القسط ١٠٦ ٦٨١ ١٦ جنيه مصري، حيث يستحق سداد القسط التالي في ٢٧ أغسطس ٢٠٢١ والقسط الأخير في ٢٧ فبراير ٢٠٢٥.

الفائدة:

معدل الفائدة يكون ١٪ فوق سعر اقرض البنك المركزي

القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية.

(٤) شركة إيديتا لصناعة الحلويات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١			٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول
١٢ ١٦٤ ٨٠٦	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٨ ١٦٤ ٨٠٦	٤ ١٢٨ ٣٣٣	--	٤ ١٢٨ ٣٣٣
١٢ ١٦٤ ٨٠٦	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٨ ١٦٤ ٨٠٦	٤ ١٢٨ ٣٣٣	--	٤ ١٢٨ ٣٣٣

يتمثل الجزء المتداول فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٨ ٠٠٠ ٠٠٠	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	رصيد مستحق خلال عام واحد
١٦٤ ٨٠٦	١٢٨ ٣٣٣	فوائد مستحقة
٨ ١٦٤ ٨٠٦	٤ ١٢٨ ٣٣٣	

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

(٥) شركة إيديتا للصناعات الغذائية المغرب

٣١ ديسمبر ٢٠٢١			٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
الجزء	الجزء	الإجمالي	الجزء	الجزء	الجزء
غير المتداول	المتداول		غير المتداول	المتداول	
--	--	٢١٠ ١٧٢ ٤٦٣	١٧١ ٣٤٥ ٣٥٤	٣٨ ٨٢٧ ١٠٩	
--	--	٢١٠ ١٧٢ ٤٦٤	١٧١ ٣٤٥ ٣٥٦	٣٨ ٨٢٧ ١٠٩	

يتمثل الجزء المتداول فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
--	٣٨ ٨٢٧ ١٠٩	رصيد مستحق خلال عام واحد
--	--	فوائد مستحقة
--	٣٨ ٨٢٧ ١٠٩	

المنح الحكومية المؤجلة

حصلت المجموعة خلال الفترة 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.

تتمثل المنح الحكومية المؤجلة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١			٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
الإجمالي	الغير المتداول	المتداول	الإجمالي	الغير المتداول	المتداول	
٧ ٤٤٩ ٥١٤	٤ ٩٣١ ٩٩٣	٢ ٥١٧ ٥٢١	٦ ٣٣٨ ٥٠٢	٤ ٠٥٧ ٤٣١	٢ ٢٨١ ٠٧١	القرض السابع
٣ ٣٣٢ ٤٨٥	٢ ٢٧٧ ٠٦٩	١ ٠٥٥ ٤١٦	٢ ٢٧٧ ٠٦٩	١ ٤١٥ ٩٩١	٨٦١ ٠٧٨	القرض الثامن
١ ٩٧٤ ٤٤٩	١ ٤٧٦ ٨٢٨	٤٩٧ ٦٢١	١ ٧٨٨ ٨١٢	١ ٢٠٠ ٣٩٢	٥٨٨ ٤٢٠	القرض التاسع
١ ٦٠٦ ٣٨٦	١ ٢١١ ٣٩٨	٣٩٤ ٩٨٨	٨٣٢ ٨٦٧	٤٥١ ٩٥١	٣٨٠ ٩١٦	القرض العاشر
١٤ ٣٦٢ ٨٣٤	٩ ٨٩٧ ٢٨٨	٤ ٤٦٥ ٥٤٦	١١ ٢٣٧ ٢٥٠	٧ ١٢٥ ٧٦٥	٤ ١١١ ٤٨٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
--	٩ ٧٨٦ ٨٤٣	منح حكومية - دعم لإستثمار - إيدتيا المغرب - غير متداول
--	٩ ٧٨٦ ٨٤٣	



شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

## ٢١- 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 استخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة بعد الأخذ في الاعتبار مجموعة الافتراضات الاكتوارية الرئيسية الآتية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٤,٥%	١٥,٥%	معدل الخصم
١٠%	١٥%	متوسط معدل زيادة الأجور
٢٠%	١٦%	معدل الدوران
٥٢-٤٩	٥٢-٤٩	جدول الحياة

المبالغ المعترف بها في تاريخ قائمة المركز المالي كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢٤ ١٠٣ ٤٩٤	٣٣ ٣٩٦ ٦٥٦	القيمة الحالية للالتزامات
٢٤ ١٠٣ ٤٩٤	٣٣ ٣٩٦ ٦٥٦	الالتزامات بقائمة المركز المالي

فيما يلي الحركة في الالتزام الواردة في قائمة المركز المالي الدوري المجموع :

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢٠ ١٦٤ ٠١٦	٢٤ ١٠٣ ٤٩٤	الرصيد أول العام
٢ ٩٢٣ ٧٨٢	٣ ٧٣٦ ٠٤٢	فوائد مدينة
٤٨٩ ٧٤٥	٨ ١١٣ ٩٨٢	تكلفة الخدمة المستحقة
٣ ٤١٣ ٥٢٧	١١ ٨٥٠ ٠٢٤	إجمالي المبالغ المعترف بقائمة الأرباح والخسائر المجمعة
		إعادة القياس:
٢ ٤٧٦ ٦٦١	(١ ٥٨١ ١٦٦)	خسائر نتيجة التغير في الافتراضات
٢ ٤٧٦ ٦٦١	(١ ٥٨١ ١٦٦)	إجمالي المبالغ المعترف بقائمة الدخل الشامل
(١ ٩٥٠ ٧١٠)	(٩٧٥ ٦٩٦)	المسدد خلال العام
٢٤ ١٠٣ ٤٩٤	٣٣ ٣٩٦ ٦٥٦	الرصيد في آخر العام

## الحساسية في التزام مزايا العاملين

إن حساسية التزامات مزايا العاملين للتغيرات في الافتراضات الأساسية هي:

الانخفاض في الافتراضات	الزيادة في الافتراضات		
زيادة بنسبة ٥%	انخفاض بنسبة ٥%	١%	معدل الخصم
انخفاض بنسبة ٥%	زيادة بنسبة ٥%	٠,٥%	زيادة الراتب
انخفاض بنسبة ٩%	زيادة بنسبة ١٠%	١%	سن الوفاة

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 الائتمانية المقدرة في نهاية العام) عند حساب مزايا نهاية الخدمة للموظفين المعترف بها في قائمة المركز المالي.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

٢٢ - التزام ضريبية مؤجلة

تتمثل ضريبة الدخل المؤجلة في الالتزامات الضريبية الناتجة عن الفروق الناتجة بين الأساس الضريبي للأصول وقيمتها الدفترية في القوائم المالية المجمعة:

صافي الالتزامات الضريبية المؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	خسائر فروق عملة	مخصصات أخرى	خسائر ضريبية	مرحلة	اقتناء شركة	ديجما للتجارة	الأصول الثابتة
١٩٦٩٦١٠٥	١٣,٠١٢,٤٠١	٤,٣٧٧,٧٥٠	٨,٦٣٤,٦٥١	--	--	--	--	--
--	٩٤٠,٣٨٦٥	--	--	٩٤٠,٣٨٦٥	--	--	--	--
--	٣٩٣٦٥٦٨	--	--	٣٩٣٦٥٦٨	--	--	--	--
(٦٦٨٣٦٦٦)	٢٦٧٨٦٨٧٤	٣٦٣٨٥٢٧	١١٧٨٠٧٤٠	١١٣٦٧٦٠٧	--	--	--	--
١٣٠١٢٤٣٩	٥٣١٣٩٧٠٨	٨٠١٦٢٧٧	٢٠٤١٥٣٩١	٢٤٧٠٨٠٤٠	--	--	--	--
(١٩٣٨١٠٠٢٥)	(٢١٨٨٩٥٢٠٩)	--	--	--	--	(٢٣٧٣٦٦٩)	(٢١٦٥٢١٥٤٠)	
--	١٠٩٥٣٣٤	--	--	--	--	--	١٠٩٥٣٣٤	
(٢٥٠٨٥١٨٤)	(٣٠٠١٠٢٠٠)	--	--	--	--	٢٤٠٤٢٤	(٣٠٢٥٠٦٢٤)	
(٢١٨٨٩٥٢٠٩)	(٨١٠٠٧٥٢٤٧)	--	--	--	--	(٢١٣٣٢٤٥)	(٢٤٥٦٧٦٨٣٠)	
(٢٠٥٨٨٢٧٧٠)	(١٩٤٦٧٠٣٦٧)	٨٠١٦٢٧٧	٢٠٤١٥٣٩١	٢٤٧٠٨٠٤٠	(٢١٣٣٢٤٥)	(٢٤٥٦٧٦٨٣٠)		
(١٧٤١١٣٩٢٠)	(٢٠٥٨٨٢٧٧٠)	٤٣٧٧٧٨٧	٨٦٣٤٦٥٢	--	(٢٣٧٣٦٦٩)	(٢١٦٥٢١٥٤٠)		
--	١٠٩٥٣٣٤	--	--	--	--	--	١٠٩٥٣٣٤	
--	٩٤٠,٣٨٦٥	--	--	٩٤٠,٣٨٦٥	--	--	--	
--	٣٩٣٦٥٦٨	--	--	٣٩٣٦٥٦٨	--	--	--	
(٣١٧٦٨٨٥٠)	(٣٢٢٣٣٢٦)	٣٦٣٨٥٢٧	١١٧٨٠٧٤٠	١١٣٦٧٦٠٧	٢٤٠٤٢٤	(٣٠٢٥٠٦٢٤)		
(٢٠٥٨٨٢٧٧٠)	(١٩٤٦٧٠٣٣٠)	٨٠١٦٣١٤	٢٠٤١٥٣٩٢	٢٤٧٠٨٠٤٠	(٢١٣٣٢٤٥)	(٢٤٥٦٧٦٨٣٠)		

أصول ضريبية مؤجلة

الرصيد في ١ يناير

الضريبة المؤجلة الناشئة من السيطرة على - أيديتا المغرب

ترجمة العملات

المحصل على قائمه الأرباح و الخسائر

رصيد اخر المدد

الالتزامات ضريبية مؤجلة

الرصيد في ١ يناير

تسويات أخرى

المحصل على قائمه الأرباح أو الخسائر

الرصيد في اخر الفترة / العام

صافي الالتزامات الضريبية المؤجلة

الرصيد في ١ يناير

تسويات أخرى

الضريبة المؤجلة الناشئة من السيطرة على - أيديتا المغرب

ترجمة العملات

المحصل على قائمه الأرباح و الخسائر (إيضاح ٣١)

الرصيد في اخر الفترة / العام

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

## ٢٣- التزامات عقود الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٦ ٢٤١ ٢٧٢	٢٥ ١١٦ ٢٧٥	الالتزامات المتعلقة بالإيجارات تدفع على النحو التالي:
٤٩ ٢٤٦ ٨٥٢	٧٢ ١٧٧ ٣٣٤	خلال سنة واحدة
٣٨ ٧٥٩ ٩٤٠	٩١ ٥٩٥ ٧٩٢	أكثر من سنة
١٠٤ ٢٤٨ ٠٦٤	١٨٨ ٨٨٩ ٤٠١	أكثر من ٥ سنوات
		الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار
٨ ٦٨٥ ٠٩٥	١٢ ٨٥٥ ٠١٧	القيمة الحالية للالتزامات الإيجار هي كما يلي
٨ ٦٨٥ ٠٩٥	١٢ ٨٥٥ ٠١٧	خلال سنة واحدة
٢٩ ١١٣ ٧٦٤	٤٠ ٢٥٨ ٨٦٤	التزامات عقود الإيجار- الجزء المتداول
٢٦ ٠١١ ٣٥٨	٦٤ ٧٥٧ ٠٢٨	أكثر من سنة
٥٥ ١٢٥ ١٢٢	١٠٥ ٠١٥ ٨٩٣	أكثر من ٥ سنوات
٦٣ ٨١٠ ٢١٧	١١٧ ٨٧٠ ٩٠٩	التزامات عقود الإيجار- الجزء غير المتداول
		إجمالي التزامات عقود الإيجار

## ٢٤- مخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٣٤ ٤١٣ ٠٥٣	٣٣ ٩٧٨ ٢٥١	الرصيد في ١ يناير
--	٩١ ٣٠٨	إضافة المغرب
١٠ ١٧٨ ١٦١	٣٩ ٧٤٧ ٤٨٠	مكون خلال العام
(١٠ ٥٥٤ ٣٢٨)	(٧٣٩ ٥٧٧)	مستخدم خلال العام
(٥٨ ٦٣٥)	(٣٩٨ ٦٦٩)	مخصصات انتفى الغرض منها
--	٣٥٥٨٨	فروق ترجمة - المغرب
٣٣ ٩٧٨ ٢٥١	٧٢ ٧١٤ ٣٨١	الرصيد في نهاية العام

تتعلق المخصصات الأخرى بمطالبات متوقعة من أطراف أخرى فيما يتعلق بأنشطة المجموعة. لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية، نظراً لأن الإدارة تعتقد بأن قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على نتائج المفاوضات مع تلك الأطراف، وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنوياً وتعديل المبلغ المخصص وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع الأطراف المعنية.

## ٢٥- بنوك سحب على المكشوف

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٤٠٠ ٦٧٦ ٩٠٤	٥٠١ ٦٦٢ ٥٨٧	بنوك سحب على المكشوف
٤٠٠ ٦٧٦ ٩٠٤	٥٠١ ٦٦٢ ٥٨٧	الإجمالي

البنوك سحب على المكشوف يعتبر جزءاً لا يتجزأ من إدارة التمويل لرأس المال العامل. بلغ متوسط سعر الفائدة على بنوك السحب على المكشوف % ٨,٢٣ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٨,٠٥٪).

## ٢٦- دائنون تجاريون وأوراق الدفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢٨٧ ٦١٨ ٦٢٣	٥٢٧ ٦٣٠ ٤٦١	دائنون تجاريون
٥٠ ٠٦٠ ٤٥٣	٤٠ ٣١٩ ٤٦٩	دائنون شراء أصول ثابتة
٤٢ ١٩٥ ٧٩٨	٦٤ ٢٧٥ ٩٦٨	أوراق دفع
٣٧٩ ٨٧٤ ٨٧٤	٦٣٢ ٢٢٥ ٨٩٨	الإجمالي

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



٢٧- أرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢٦ ١٢٠ ٢١٠	٦٤ ٠٨٨ ٨٤٤	أرصدة دائنة أخرى
٦٦ ٨٠٠ ٩٦٨	١٤٤ ٢٨٤ ٨٣٥	مصروفات مستحقة
٤١ ٨٥٩ ٣٤٥	٤٨ ٦٩٣ ٢٣١	ضرائب مستحقة
٧ ٣٥٨ ٧٠٩	٩ ١٦٥ ١٦٣	تأمينات اجتماعية
١ ٠٩٧ ٠٦٥	١ ٣٣١ ٣٧٣	دائنو توزيعات
٤ ٣٣٢ ٦٣٠	٦ ٠٨١ ٥٥٥	(تأمينات من الغير)
١٢ ٦٣٤ ٩٤١	١٥ ٠٦٦ ٠٩٠	عمولات مستحقة
١٣ ٦٩٠ ٨٥٠	٢٧ ٩٢٨ ٥٤٠	عملاء - دفعات مقدمة
١٧٣ ٨٩٤ ٧١٨	٣١٦ ٦٣٩ ٦٣١	الإجمالي

٢٨- التزامات ضرائب الدخل الجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢٩ ٨٩٧ ١٧٨	٣٠ ٥٨٤ ٠٩٢	الرصيد في ١ يناير
(٤٨ ٣١٩ ٢٦٥)	(٤٢ ١٨٤ ٤٣٧)	ضرائب الدخل المسددة خلال العام
(٧ ١٣٠ ٥٧٤)	(١٨ ٧٠٨ ٤٤٩)	ضرائب خصم وإضافة
١٣١ ٦٧٥ ٧٦٢	٢٨٧ ٩٨٨ ٢٥٣	ضرائب دخل العام (إيضاح ٣١)
(٦٣ ٧٠٩ ٣٨٢)	(٦٩ ١٠٢ ١٩٢)	ضريبة دخل الشركات - دفعات مقدمة
(٨ ٩٨٢ ٨٢١)	١١ ٦٠٢ ١٢٢	تعديلات علي ضرائب على اذون الخزانة
(٢ ٨٤٦ ٨٠٦)	(١ ٥١١ ٦٠٥)	فوائد مستحقة - دفعات مقدمة
٣٠ ٥٨٤ ٠٩٢	١٩٨ ٦٦٧ ٧٨٤	الرصيد في نهاية العام

٢٩- إيرادات / مصروفات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢٩ ٩٠٤ ٩٧٧	٢٠ ٨٠٥ ٢١٨	إيرادات دعم الصادرات * (٢)
١٧ ٨٤٦ ٤٥٣	١٦ ٦٤٥ ٦٨٨	أرباح بيع أصول ثابتة
٣ ٢٨١ ٧٢٨	٥ ٦٣٦ ٥٤٥	إيرادات منح حكومية * (١)
٧ ٠٢٨ ٤٧٩	٧ ٣٤٧ ٢١٩	إيرادات أخرى
٥٨ ٠٦١ ٦٣٧	٥٠ ٤٣٤ ٦٦٨	إجمالي الإيرادات الأخرى
(٢٣ ٤٤٨ ١٩٨)	(٣٣ ٥٥٨ ٥٤٢)	مصروفات التأمين التكافلي
(٢٣ ٤٤٨ ١٩٨)	(٣٣ ٥٥٨ ٥٤٢)	إجمالي المصروفات الأخرى
٣٤ ٦١٣ ٤٣٩	١٦ ٨٧٦ ١٢٧	إيرادات / مصروفات أخرى - بالصافي

\* المنح الحكومية

(١) منح حكومية خاصة بالقروض

تستلم المجموعة منح حكومية على هيئة قروض بسعر فائدة أقل من سعر السوق. يتم الاعتراف الأولي للمنح الحكومية ضمن الالتزامات بالقيمة العادلة عند وجود تأكيد معقول بالتزام المجموعة بالشروط المتعلقة بها وبأنه سيتم استلامها. يتم إثبات المنح الحكومية الخاصه بالقروض في قائمة الأرباح او الخسائر بصورة منتظمة على مدى الفترات التي تعترف بها المجموعة لفوائد تلك القروض وذلك لمقابلة التكاليف التي سيتم الاعتراف بها يتم عرض المبلغ الذي يتم استهلاكه في قائمه الأرباح او الخسائر (إيضاح ١٨).

(٢) منح حكومية خاصة بدعم الصادرات

تدير الحكومة المصرية برنامج دعم الصادرات الذي يديره صندوق تنمية الصادرات. تم إصداره طبقاً للقانون رقم ١٥٥ لسنة ٢٠٠٢ لتشجيع الشركات المصرية علي تنمية الصادرات. تعمل المجموعة في قطاع مؤهل للدعم. ويمثل الدعم نسبة من قيمة الصادرات اعتماداً على مجموعة من المتغيرات بما في ذلك نسبة المكونات المحلية وموقع المصنع ووجهة التصدير وغيرها. يتم الاعتراف بدعم الصادرات عندما يكون هناك تأكيد معقول بأنه سيتم استلامها وأن المجموعة سوف تلتزم بجميع الشروط المرفقة. يتم الاعتراف بالدعم ضمن الدخل الآخر في بيان الربح أو الخسارة على أساس إجمالي يتم الاعتراف بدعم الصادرات على الفور حيث أن الشركة تعترف بها حيث أن الحكومة تقدم هذا الدعم لتعويض المجموعة عن مبيعات التصدير التي تكبدتها بالفعل يتم عرض المبلغ الذي يتم استهلاكه في قائمة الأرباح أو الخسائر (إيضاح ١١).

٣٠- إيرادات / (مصروفات) تمويلية بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
		أ. إيرادات تمويلية
		فوائد دائنة
١١٠.٢٤٢.٩٩٨	٧٤.٢٣٢٧.٣٧٨	فوائد دائنة - ضريبة دخل الشركات
١.٥١١.٦٠٦	٢.٧٤٦.٨٠٦	
١١١.٧٥٤.٦٠٤	٧٧.٠٨٤.١٨٤	
		ب. مصروفات تمويلية
		فوائد مدينة
(١٠١.٢١٠.٥٠٨)	(٧٤.٩٤٤.٧٤٢)	فوائد مدينة من التزامات الإيجار
(٩.٥٠٧.٠٨٦)	(٨.٥٣٨.٥٥٨)	
(١١٠.٧١٧.٥٩٤)	(٨٣.٤٨٣.٠٠٠)	
١.٠٣٧.٠١٠	(٦.٣٩٩.١١٦)	

٣١- 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.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢٨٧.٩٨٨.٢٥٣	١١٨.٥٦٨.٣٦٥	مصروف ضريبة الدخل
٣.٢٢٣.٣٢٧	٣١.٧٦٨.٨٥٠	مصروف / (أرباح) ضريبة مؤجلة
٢٠.٢٢٥.٣٤٣	١٣.١٠٧.٣٩٧	ضرائب أذون خزانة
٣١١.٤٣٦.٩٢٣	١٦٣.٤٤٤.٦١٢	الإجمالي

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

### ٣٢- نصيب السهم في الأرباح

#### الأساسي

يحتسب نصيب السهم الأساسي في أرباح العام بقسمة صافي ربح العام العائد إلى مساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٥٢٨ ٧٣٩ ٩٨٩	١ ٠٢٥ ٧٥٩ ٢٧٩	صافي الربح العائد إلى مساهمي الشركة الأم *
--	(٧١ ٧٩٩ ٥٠٠)	توزيعات أرباح العاملين
--	٩٥٣ ٩٥٩ ٧٧٩	صافي الربح العائد إلى مساهمي الشركة الأم بعد توزيعات الأرباح
٧٢٣ ٠٥٨ ٤٣٩	٧٢٣ ٠٥٨ ٤٣٩	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة
--	(١٥ ٨١٤ ١٩٩)	الأسهم العادية
٧٢٣ ٠٥٨ ٤٣٩	٧٠٧ ٢٤٤ ٢٤٠	أسهم خزينة ( ايضاح ١٧ )
٠,٧٣	١,٣٥	نصيب السهم الأساسي في الأرباح

#### النصيب المخفض

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

### ٣٣- المصروفات حسب طبيعتها

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٣ ٥٥٩ ٧٠٦ ٦٣٤	٥ ٠٣٣ ٩٣٨ ٥٥٦	تكلفة المبيعات
٦٩٨ ٣٤٧ ٨٢٦	٨٤٦ ١٠٦ ٨٤٥	مصروفات البيع والتسويق
٣٢٣ ٣٠٦ ٢٠٤	٤٦١ ٧٠٨ ٣١٨	مصروفات إدارية وعمومية
٤ ٥٨١ ٣٦٠ ٦٦٤	٦ ٣٤١ ٧٥٣ ٧١٩	
٢ ٨٣٤ ٥٦٨ ٩٦٢	٤ ١٤٩ ٥٠٣ ٨٨١	مواد خام وتعبئة وتغليف مستخدمة
٦١٧ ٠٦٠ ١١٥	٨٢١ ٨٩٠ ٣١٤	أجور ومرتبات
٢٨٧ ٩٩٤ ٩١٩	٣٦٣ ٥٨٤ ٥٢٦	مصروفات دعائية
١٩٥ ٥٤٦ ٤٠٣	٢٢٩ ٢٣٥ ٠٦٦	إهلاك واستهلاك
١١٢ ٨٤٦ ٤٢٣	١٢٦ ٥٦٥ ١٥٨	مزاي العاملين
٩٣ ٧٥٣ ٠٨٤	١٤٧ ٧٨٧ ٥٣٤	مصروفات أخرى
١٠٤ ٠٩٩ ٣٠٠	١١٩ ٠٠٨ ١٤٨	غاز ومياه وكهرباء
٥٦ ٢١٣ ٦٧٦	٥٨ ٣٣٧ ٤٥٥	حصة الشركة في التأمينات الاجتماعية
٧٣ ٦٩٦ ٥٥٥	٨٠ ٩٠٢ ٤٠٩	مصروفات لوجستية
٦٠ ٠٦٧ ٦٦٧	٦٦ ٢٦٧ ٥٥٨	مصروفات نقل وانتقال
٦٠ ٥٧١ ٢٠١	٧٠ ٣١٦ ٣٨٤	مصروفات سيارات
٤٩ ٥٨٣ ٩٩٩	٦٠ ٧١٨ ٤٩٦	مصروفات صيانة
٣٥ ٣٥٨ ٣٦٠	٤٧,٦٣٦,٧٩٠	مواد استهلاكية
٤ ٥٨١ ٣٦٠ ٦٦٤	٦ ٣٤١ ٧٥٣ ٧١٩	إجمالي المصروفات



#### ٣٤- أطراف ذات علاقة

دخلت المجموعة 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 المجموعة 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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
--	٣ ٨٦٠ ٤٤٤	إيديتا للصناعات الغذائية المغرب
٦٢ ٠٧٢ ٤٤٣	١٢ ٦١١ ٦٢٣	* الشركة المغربية للتوزيع و الأعمال اللوجيستية
٦٢ ٠٧٢ ٤٤٣	١٦ ٤٧٢ ٠٦٧	

تتمثل طبيعة المعاملة في تمويل مضمون مقابل حق شراء أسهم (إيضاح ١٠ و ١١)

تعتبر المغربية للتوزيع و الأعمال اللوجيستية طرفاً ذات علاقة حيث أن الشركة هي مساهم في شركة إيديتا للصناعات الغذائية المغرب.

#### (ب) مزايا الإدارة العليا

خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، قامت المجموعة بدفع مبلغ ١٥٣ ٤٩٢ ٠٨٦ جنيه مصري كمزايا لأعضاء الإدارة الرئيسيين (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٠٦ ٣٧٢ ٥٨٥ جنيه مصري).

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
أفراد	أعضاء مجلس الإدارة المستقلين/ غير التنفيذيين	أفراد	أعضاء مجلس الإدارة المستقلين/ غير التنفيذيين	
١٠٢ ٣١٩ ٩٣٩	٢ ٤٥٠ ٠٠٠	١٤٦ ٩٠٤ ١٥٨	٤ ٩٠٠ ٠٠٠	مرتبات ومزايا
١ ٣٨٢ ٤٦٠	--	١ ٤٤٢ ٤٠٠	--	بدلات
٢٢٠ ١٨٦	--	٢٤٥ ٥٢٨	--	مزايا أخرى

شركة إبيتا للمنتجات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

### ٣٥- التقارير القطاعية

تعمل إبيتا عبر خمس قطاعات في الوجبات الخفيفة وتقدم تسعة علامات تجارية متميزة:

منتجات	أصناف	القطاعات
كعكة ملفوفة وملفوفة بالطريقة التقليدية بالإضافة الى الفطائر والكعك	تايجر تيل، توبيكز، تودو و هو موز	كيك
الكرواسون الحلو واللاذع	مولتو	كرواسون
مخبوزة بالملح والفصح	بيك رولز و بيك ستيكس	المقرمشات
رقائق محشوة	فريبكا	وبفر
حلى صلبة وناعمة وجليدية ومصاصات	حلى صلبة وناعمة وجليدية ومصاصات	حلويات

(المبالغ المعروضة لأقرب ألف جنيه مصري)

الإجمالي	أخرى		بيكيت		حلويات		ويفر		مقرمشات		كرواسون		كيك		
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
٥,٢٥١,٢٢٠	٧,٢٧١,١٠١	١,٢٢٩٩	٢١	١٤,٣٦٨	٣٨,٩٥٩	١٥١,١٣٧	١٧٦,٠٣٥	٦١,٥٦٧	٧٤٢,٨٦٧	٣٠٢,٣٤٠	٣٩٩,٤٦٧	١,٩٢٨,٨٤٤	٢,٥٢٤,٧٨٠	٢,٢٤٢,٦٦٥	٣,٧٨٨,٩٧١
١,٦٩١,٥١٣	٢,٦٣٧,١٦٢	٧٨٦	(٨٠)	٧٨١	٦,٥٠٩	٢٢,٠٦٢	٣٧,٠٣٤	١٧٢,٣٠٧	٢٥٢,٣٢٦	٨٨,٠١٤	١١٨,٩٩٩	٦١٧,٩٨٥	٩١٦,٥٧٤	٧٨٩,٥٧٨	١,٣٠٥,٨٠١
٦٥٤,٣٢٦	١,٢٩٩,٨٥٤	٦٣٠	(٧٨)	(٥٤,٤٥٥)	(٤٢,٠٨٩)	(٦,٤٢٤)	١٠,٦٢١	٣١,٠٨٧	١٠٠,٧١٠	٣٤,٣٩٣	٥٤,٥٣٧	٢٥٧,٠٨٦	٤٥١,٣٢٥	٣٩٢,٠٠٨	٧٢٤,٨٢٨
															أرباح التشغيل

يتم تسوية أرباح التشغيل الى صافى الربح كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٦٥٤ ٣٢٦	١ ٢٩٩ ٤٢٦	أرباح التشغيل
(٦٧ ٨٧٧)	(٩٧ ٨٩٨)	فوائد مدينة
٧٧ ٠٨٤	١١١ ٧٥٥	فوائد دائنة
(٥ ٨٣٢)	٢٦ ٨٠٣	نصيب الربح أو الخسارة من الاتفاقات المشتركة
٣٤ ٦١٣	(٨ ٣٠١)	إيرادات/مصرفات أخرى
(١٦٣ ٤٤٥)	(٣١١ ٤٣٧)	ضريبة الدخل
<u>٥٢٨ ٨٧٠</u>	<u>١٠٢٠ ٣٤٦</u>	صافى الربح

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

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 الحدود 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 دقيقة من قبل المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية، حيث أنه يتوقع أن تساهم بشكل كبير في إيرادات المجموعة المستقبلية.

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

لا يوجد مبيعات ما بين القطاعات خلال الفترة.

لا يتم توزيع فوائد دائنة أو مدينة على القطاعات حيث أن تلك الأنشطة يتم إدارتها من قبل إدارة التمويل المركزية التي تدير المركز المالي للمجموعة.

### ٣٦- قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم الحصول عليه نتيجة بيع أصل أو الذي سيتم دفعه لنقل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يعتمد قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو دفع الالتزام تتم إما:

- في السوق الاساسى للأصل أو الالتزام ، أو

- في غياب السوق الاساسى، السوق الأكثر نفعاً للأصل أو الالتزام.

يجب أن تكون الشركة قادرة على الوصول إلى السوق الاساسى أو السوق الأكثر نفعاً في غياب السوق الاساسى ، لا تحتاج الشركة إلى إجراء بحث شامل لكافة الأسواق المحتملة لتحديد السوق الاساسى أو السوق الأكثر نفعاً. ولكن يتعين عليها ان تاخذ بعين الاعتبار جميع المعلومات المتاحة بشكل معقول.

يوضح الجدول أدناه الاصول والالتزامات المالية بالقيمة العادلة في البيانات المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، بناءً على مستويات المدخلات التي تعتبر مهمة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ - مدخلات الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للاصول والالتزامات مطابقة، والتي يمكن للشركة الوصول إليها في تاريخ القياس.



### ٣٦ قياس القيمة العادلة (تابع)

- المستوى ٢ - المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة المعلنة ضمن المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام ، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.

- المستوى ٣- المدخلات غير الملحوظة للأصل أو الالتزام.

لا تختلف القيم العادلة للأدوات المالية بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية. يتم النظر في القيمة العادلة للاصول والالتزامات المالية على أساس المبلغ الذي يمكن من خلاله تبادل الأداة في معاملة حالية بين الأطراف الراغبة.

تم استخدام الأساليب والافتراضات التالية لتقدير القيمة العادلة:

-تقارب الأرصدة البنكية والنقد والمدينون التجاريون والاصول المالية الأخرى والمستحق من الأطراف ذات العلاقة والارصده التجارية الدائنة و الالتزامات الدائنة الأخرى والمستحق لأطراف ذات علاقة بمبالغها الدفترية ، ويرجع ذلك إلى حد كبير إلى فترات الاستحقاق قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

#### القيمة العادلة للقروض المصرفية:

-القروض بفوائد متغيرة: القيمة العادلة تساوي تقريباً القيمة الدفترية حيث أن القرض يحمل معدل فائدة متغير يقارب المعدلات السائدة في السوق.

-القروض بفائدة ثابتة:

• قروض إيديتا للصناعات الغذائية: تم احتساب القيمة العادلة للقرض في تاريخ التقرير عن طريق خصم التدفقات النقدية الخارجة المستقبلية باستخدام سعر الفائدة السائد في السوق البالغ ٩,٧٥٪ في تاريخ التقرير.

-تم تحديد القيمة العادلة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
القيمة الدفترية	القيمة العادلة في تاريخ التقرير	القيمة الدفترية	القيمة العادلة في تاريخ التقرير	
٨٨ ١٨٣ ٤٣٥	٨٩ ٦٧٢ ٢٩٥	٧٥ ٤٦٥ ٩٢٠	٨٠ ٤٣١ ٢٩٧	القرض السابع
٧٠ ٨٤٠ ٤٣٥	٧٢ ٧١٣ ٦٩٠	٩٩ ١١٥ ٩٢٤	٩٥ ٢٥٧ ٠٦٢	القرض الثامن
٦١ ٨٣٨ ٥٣٩	٦٠ ٨١٧ ٨٠٦	٥٨ ٣٩٧ ٥٧٤	٥٨ ٧٧٩ ١١٦	القرض التاسع
٥٢ ٨٥١ ٧٠٨	٥٢ ٣٤٨ ٧١٩	٨٩ ٣٣١ ٥٤٠	٨٦ ٥٧٩ ٤١٧	القرض العاشر

- تم تحديد القيمة العادلة للاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة باستخدام تقنية مقارنة السوق. يعتمد نموذج التقييم على أدوات مماثلة في سوق ثانوي. هذا قياس متكرر للقيمة العادلة من المستوى ٢ باستخدام مدخلات هامة يمكن ملاحظتها.

### ٣٧- معلومات عن التدفقات النقدية

#### الأنشطة الاستثمارية والتمويلية غير النقدية:

- تحويل إلى الاصول الثابتة من المشروعات تحت التنفيذ. (ايضاح ٥).
- اقتناء حق الانتفاع بالأصول. (ايضاح ٦).
- شراء اصول ثابتة بالاجل. (ايضاح ٢٦).
- توزيعات ارباح غير مسددة

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

تتمثل قيمه المحصل من بيع اصول ثابتته فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢ ٢٣٧ ٤٦٣	٣٧ ٢٧٦ ٦٩٦
١٧ ٨٤٦ ٤٥٣	١٦ ٦٤٥ ٦٨٨
٢٠ ٠٨٣ ٩١٦	٥٣ ٩٢٢ ٣٨٤

صافي القيمة الدفترية للأصول المستبعدة  
أرباح من بيع اصول ثابتته (إيضاح ٢٩)

### ٣٨- الالتزامات المحتملة

#### ١ - شركة إيديتا للصناعات الغذائية

تضمن الشركة شركة ديجم للتجارة وشركة إيديتا لصناعة الحلويات مقابل الأطراف الأخرى عند الاقتراض من البنوك المصرية. توجد التزامات محتملة على الشركة في صورة خطابات ضمان وخطابات اعتماد خلال النشاط الاعتيادي للشركة والتي ينتج عنها التزامات فعلية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بمبلغ ٢٢٣ ٩٣٤ ٣١٢ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢٩ ٠٨٥ ٠٨٧ جنيه مصري).

#### ٢ - شركة ديجم للتجارة

تضمن الشركة شركة إيديتا للصناعات الغذائية مقابل الأطراف الأخرى عند الاقتراض من البنوك المصرية. يوجد التزامات محتملة على الشركة في صورة خطابات ضمان وخطابات اعتماد خلال النشاط الاعتيادي للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بمبلغ ١ ٥٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢٥٠ ٠٠٠).

#### ٣ - شركة إيديتا لصناعة الحلويات

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ، توجد التزامات محتملة على الشركة في صورة خطابات ضمان وخطابات اعتماد خلال النشاط الاعتيادي للشركة والتي ينتج عنها التزامات فعلية بمبلغ ٢٨٢ ٠٨٥ ٥ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١ ٣٤٠ ٥٧٢ جنيه مصري).

### ٣٩- الارتباطات

#### الارتباطات الرأسمالية

يوجد لدى المجموعة ارتباطات رأسمالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بمبلغ ٤٢ مليون جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢٠٢١: ٥٨٠ مليون جنيه مصري) فيما يتعلق بالمصرفيات الرأسمالية.

### ٤٠- 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 للمجموعة كما في تاريخ القوائم المالية المجمعة .

#### شركة إيديتا للصناعات الغذائية

##### أ - ضريبة على أرباح شركات الأموال

- 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 بالمجمعات 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 الضريبة وقامت الشركة بتسديد الضرائب المستحقة.
- بالنسبة للسنوات ٢٠١٧ - ٢٠٢١، قامت الشركة بتقديم الإقرار الضريبي وفقاً للقانون رقم ٩١ لعام ٢٠٠٥ في الفترة القانونية ولم يتم فحصها بعد.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

#### ب - ضريبة كسب العمل

- 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 حاليًا بتقديم الإقرارات الضريبية الربع سنوية في الوقت المحدد إلى مصلحة الضرائب.

#### ج - ضريبة القيمة المضافة

- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الشهرية في موعدها حسب القانون ٦٧ لسنة ٢٠١٦ ولائحته.
- تم إجراء فحص الشركة حتى عام ٢٠١٩ و سداد الضريبة.

#### د - ضريبة الدمغة

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

#### شركة ديجما للتجارة

##### أ - ضريبة على أرباح شركات الأموال

- تخضع الشركة لضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية وفقاً لقانون الضريبة رقم ٩١ لعام ٢٠٠٥ وتعديلاته.
- تم إجراء الفحص الضريبي من قبل مصلحة الضرائب للسنوات منذ إنشاء الشركة وحتى ٢٠١٧، وتمت تسوية الضريبة الناشئة عن الفحص إلى مصلحة الضرائب.
- بالنسبة للسنوات من ٢٠١٨ إلى ٢٠٢١، قدمت الشركة إقراراتها الضريبية في الوقت المحدد وفقاً للقانون رقم ٩١ لعام ٢٠٠٥.

##### ب - ضريبة كسب العمل

- تم إجراء الفحص الضريبي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، وتمت تسوية الضريبة الناشئة عن الفحص والربط إلى مصلحة الضرائب.
- بالنسبة للسنوات من ٢٠١٥ إلى ٢٠١٩، تم إجراء فحص الضريبة وتم الربط والسداد.

##### ج - ضريبة القيمة المضافة

- تم إجراء الفحص الضريبي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وتمت تسوية الضريبة الناشئة عن الفحص والربط إلى مصلحة الضرائب.
- بالنسبة لسنة ٢٠٢١، قدمت الشركة إقرار ضريبة القيمة المضافة الشهريه في الوقت المحدد.

##### د - ضريبة الدمغة

- تم إجراء الفحص الضريبي للسنوات منذ إنشاء الشركة وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وتمت تسوية الضريبة الناشئة عن الفحص والربط إلى مصلحة الضرائب.
- بالنسبة لعام ٢٠٢١ تم سداد القيمة المستحقة.

#### شركة إيديتا لصناعة الحلويات

##### أ - ضريبة على أرباح شركات الأموال

- تخضع الشركة لضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية وفقاً لقانون الضريبة رقم ٩١ لعام ٢٠٠٥ وتعديلاته.
- تم إجراء فحص الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية للسنوات من ٢٠١٠ وحتى ٢٠١٦.
- لم يتم فحص الشركة بالنسبة لسنة ٢٠١٧ وحتى عام ٢٠٢١، وقدمت الشركة إقراراتها الضريبية إلى مصلحة الضرائب في الوقت المحدد.



#### ب - ضريبة كسب العمل

- تم إجراء فحص ضريبة كسب العمل للسنوات من ٢٠٠٩ وحتى ٢٠١٩، وتم تسديد الضريبة المستحقة إلى مصلحة الضرائب.
- لم يتم فحص الشركة عن الأعوام من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢١.

#### ج - ضريبة القيمة المضافة

- تم إجراء الفحص الضريبي للسنوات منذ إنشاء الشركة وحتى ٢٠٢٠، وتمت تسوية الضريبة الناشئة عن الفحص والربط إلى مصلحة الضرائب.
- لم يتم فحص الشركة بالنسبة لعام ٢٠٢١ وقدمت الشركة إقرارات ضريبة القيمة المضافة في الوقت المحدد.

#### د - ضريبة الدمغة

- تم إجراء فحص ضريبة الدمغة للسنوات من ٢٠٠٩ وحتى ٢٠٢٠، وتم تسديد الضريبة المستحقة إلى مصلحة الضرائب.
- لم يتم فحص الشركة عن الأعوام ٢٠٢١

#### ٤١- أحداث جوهرية هامة خلال العام

- بتاريخ ١٤ أبريل ٢٠٢٢ انعقدت الجمعية العامة العادية لمساهمي شركة إيديتا للصناعات الغذائية وقد اعتمدت الجمعية القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بالإضافة الي توزيعات ارباح بمبلغ ٠,٢٧٧ جنية مصري للسهم.

- 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 الاجنبية 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 الاجنبية 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 ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٢ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٤٧٠٦) لسنة ٢٠٢٢ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية، بإضافة ملحق (ج) 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 الاجنبية 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 الاجنبية في تاريخ تحريك سعر الصرف مرتبطة باصول ثابتة واستثمارات عقارية واصول غير ملموسة (باستثناء الشهرة) واصول تنقيب وتقييم واصول حق انتفاع عن عقود تأجير مقتناه قبل تاريخ تحريك سعر الصرف ولا زالت موجودة وتعمل بالمنشأة ، بالاعتراف بفروق العملة المدينة الناتجة عن الجزء المسدد من هذه الإلتزامات خلال الفترة المالية لتطبيق هذه المعالجة المحاسبية الخاصة، بالإضافة إلى فرق العملة الناتج عن ترجمة الرصيد المتبقى من هذه الإلتزامات في نهاية يوم ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ أو في نهاية يوم إقفال القوائم المالية للفترة المالية لتطبيق هذه المعالجة المحاسبية الخاصة إذا كان سابقاً باستخدام سعر الصرف المستخدم في تلك التواريخ ، ضمن تكلفة الأصول ، وذلك على النحو المبين في الفقرة ٧ من هذا الملحق.

كما تسمح المعالجة للمنشأة بالاعتراف بفروق العملة المدينة والدائنة الناتجة عن ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية القائمة في نهاية يوم ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ أو في نهاية يوم إقفال القوائم المالية للفترة المالية لتطبيق هذه المعالجة المحاسبية الخاصة إذا كان سابقا باستخدام سعر الصرف المستخدم في تلك التاريخ. ضمن بنود الدخل الشامل الاخر وذلك على النحو المبين في الفقرة ٩ من هذا الملحق.

- 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٪.

- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢ رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٣,٢٥٪، ١٤,٢٥٪ و ١٣,٧٥٪ على الترتيب. كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٣,٧٥٪.

#### ٤٢ - الأحداث اللاحقة

- طبقا لمحضر اجتماع الجمعية العامة الغير العادية لشركة ديجم (ش.ش.م) بتاريخ ١٣ فبراير ٢٠٢٣، تم تعديل المادة رقم (٢) من النظام الأساسي للشركة حيث تم تغيير اسم الشركة من شركة ديجم للتجارة (شركة مساهمة مصرية) إلى شركة إيديتا للتجارة التوزيع (شركة مساهمة مصرية).

- وافق مجلس الإدارة في جلسته بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠٢٣ علي التقدم بعرض شراء بعد استيفاء الإجراءات القانونية والموافقات الحكومية يتضمن شروط جزائية لكلا الطرفين للاستحواذ علي حصة ١٠٠٪ من شركة غير مقيدة في البورصة تعمل في قطاع الصناعات الغذائية.