

شركة إيديتا للصناعات الغذائية
(شركة مساهمة مصرية)

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

صفحة

الفهرس

١	تقرير مراقب الحسابات
٣	قائمة المركز المالي المستقلة
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
٥	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة
٧	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٤٦-٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة



صالح وبرسوم وعبد العزيز

أبراج نايل سيتى - البرج الجنوبي

٢٠٠٥ كورنيش النيل - الدور السادس

رملة بولاق - القاهرة ١١٢٢١

ع.م.ج

تليفون : ٠٩ ٠٩ ١٩٩ ٢٢٤٦ (٢) ٢٠

تقرير مراقب الحسابات

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

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة إيديتا للصناعات الغذائية - شركة مساهمة مصرية - والمتمثلة في المركز المالي المستقل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وكذا القوائم المستقلة 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 المستقلة

هذه القوائم المالية المستقلة مسؤولية إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة 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 الرأى على هذه القوائم المالية المستقلة 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 المستقلة خالية من أية أخطاء هامة ومؤثرة.

تم مراجعة القوائم المالية المستقلة 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 المستقلة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المستقلة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني لمراقب الحسابات ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المستقلة 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 المستقلة.

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



الرأى


ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، فى جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالى المستقل لشركة إيديتا للصناعات الغذائية 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.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية المستقلة متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات. كما تطبق الشركة نظام تكاليف يفى بالغرض منه وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولانحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك فى الحدود التى تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

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 بالجنزيرا وويلز

شركة إيديتا للصناعات الغذائية

شركة مساهمة مصرية

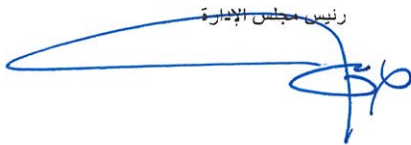
قائمة المركز المالي المستقل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	رقم الإيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١ ٧٩٣ ٩٣٣ ٦٧٩	١ ٨٧٢ ٢١٦ ٣٤٤	(٥)	الأصول الثابتة والمشروعات تحت التنفيذ
١٨٠ ٧١٣ ١٧٨	١٨٥ ٥٣٣ ٦٨٢	(٦)	الأصول غير الملموسة
١٧٩ ٧٧٤ ٤٤٥	١٨٤ ٦٧٤ ٤٤٥	(٧)	استثمارات في شركات تابعة
٢ ١٥٤ ٤٢١ ٣٠٢	٢ ٢٤٢ ٤٢٤ ٤٧١		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٤٦٢ ٧٤٢ ٠٧٠	٨٠٤ ١٨٩ ٧٦٥	(٨)	المخزون (بالصافي)
١٦٠ ٨٩٠ ١٩٧	٣٣٠ ١٧٥ ٧٣٣	(٩)	مدنيون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٢٣ ٨٩١ ٦١١	١٠٩ ٣٣٧ ٦٥٩	(١٠)	المستحق من أطراف ذات علاقة
٧١٤ ٧٦٢ ٤٥٣	٨٩٤ ٦٤١ ٤٤١	(١١)	أذون خزينة
٧٧ ٧٧٦ ٨٨٠	٢٤٣ ١٨٨ ٧٠٤	(١٢)	نقدية وأرصدة بالبنوك
١ ٤٤٠ ٠٦٣ ٢١١	٢ ٣٨١ ٥٣٣ ٣٠٢		مجموع الأصول المتداولة
٣ ٥٩٤ ٤٨٤ ٥١٣	٤ ٦٢٣ ٩٥٧ ٧٧٣		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والإلتزامات
			حقوق الملكية
١٤٤ ٦١١ ٦٨٨	١٤٤ ٦١١ ٦٨٨	(١٣)	رأس المال المصدر والمدفوع
٧٢ ٥٣٦ ٢٩٠	٧٢ ٥٣٦ ٢٩٠	(١٤)	الاحتياطي القانوني
---	(١٦٠ ٨٢٧ ٥٥٧)		أسهم خزينة
١ ٧٥٥ ٤٦٠ ٧٠٧	٢ ٣٩٢ ٢٨٩ ٢٠٦		الأرباح المرحلة
١ ٩٧٢ ٦٠٨ ٦٨٥	٢ ٤٤٨ ٦٠٩ ٦٢٧		مجموع حقوق الملكية
			الإلتزامات
			الإلتزامات غير المتداولة
٣٣٦ ٣٢٥ ١٧٣	٢٦٠ ٤٩٩ ٧١٩	(١٥)	قروض لأجل
٩ ٨٩٧ ٢٨٨	٧ ١٢٥ ٧٦٥	(١٥)	منح حكومية مؤجله
٢٤ ١٠٣ ٤٩٤	٢٣ ٢٩٦ ٦٥٦	(١٦)	إلتزامات مزايا العاملين
١٧٠ ٢٩١ ٠٠٦	١٨٦ ٣٥٧ ٢٧٨	(١٧)	إلتزامات ضريبية مؤجله، بالصافي
٥٤٠ ٦١٦ ٩٦١	٤٨٧ ٣٧٩ ٤١٨		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٢٠ ٠٤٥ ٤٣١	٥١ ٤٢٠ ٢٢٣	(١٨)	مخصصات
٣٨٥ ٠٧٨ ٦٩٩	٤٨٦ ٦٨٨ ٨٦٩	(١٩)	بنوك سحب على المكشوف
٣٦٠ ٦٢٩ ٦٢٣	٥٤٨ ٢٢٣ ٧١٧	(٢٠)	داننون تجاريون وأوراق دفع
١١٥ ١٨٢ ٥٦٤	١٧٦ ١٧٣ ٩٦٦	(٢١)	داننون و أرصدة دائنة أخرى
٦٣ ٥٨١	١٠٣ ٨٢٠ ٩٨٣	(١٠)	المستحق الى أطراف ذات علاقة
١٥١ ٥٢٤ ٠٢٩	١٦١ ٩٣٤ ٤٦٧	(١٥)	الجزء المتداول من قروض لأجل
٤ ٤٦٥ ٥٤٦	٤ ١١١ ٤٨٥	(١٥)	الجزء المتداول من منحة حكومية مؤجله
٤٤ ٢٦٩ ٣٩٤	١٥٥ ٥٨٥ ٠١٨	(٢٢)	إلتزامات ضرائب الدخل الجارية
١ ٠٨١ ٢٥٨ ٨٦٧	١ ٦٨٧ ٩٦٨ ٧٢٨		مجموع الإلتزامات المتداولة
١ ٦٢١ ٨٧٥ ٨٢٨	٢ ١٧٥ ٣٤٨ ١٤٦		إجمالي الإلتزامات
٣ ٥٩٤ ٤٨٤ ٥١٣	٤ ٦٢٣ ٩٥٧ ٧٧٣		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

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

المهندس / هاني برزي

رئيس مجلس الإدارة



الأستاذ / سامح نجيب

نائب رئيس مجلس الإدارة للقطاع المالي

- تقرير مراقب الحسابات (مرفق)

شركة إيديتا للصناعات الغذائية

شركة مساهمة مصرية

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	رقم الإيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٤ ٢٩١ ٣٥٣ ٢٤٨	٦ ٢٥٦ ٦٨٦ ٦١١		المبيعات
(٣ ٢٣٥ ٦٣٤ ٠٠٩)	(٤ ٥١٦ ٠٤١ ٢٤٣)	(٢٧)	تكلفة المبيعات
<u>١ ٠٥٥ ٧١٩ ٢٣٩</u>	<u>١ ٧٤٠ ٦٤٥ ٣٦٨</u>		مجمل الربح
٤١ ٢١٣ ٠٣٣	٣٥ ٤٥٥ ٤٤١	(٢٣)	إيرادات أخرى
(١٠ ٧٢٨ ٣٨٣)	(١٥ ٦٤١ ٧١٧)	(٢٣)	مصروفات أخرى
(٢٥١ ٥٣٧ ٨٥٣)	(٢٩٧ ٠١٥ ٢١٤)	(٢٧)	مصروفات البيع والتوزيع
(٢٥٣ ٥٩٤ ٤٤٩)	(٣٦٣ ٣١٧ ٢٦٦)	(٢٧)	مصروفات إدارية وعمومية
(١ ٨٧١ ٠٣٧)	(٣ ٥٠٤ ٦١٦)	(٨)	الإنخفاض في المخزون
(٤ ٧٩١ ٧٣٩)	(٣١ ٧٦٥ ٢٢٦)		المخصصات
(٣ ٤١٣ ٥٢٧)	(١١ ٨٥٠ ٠٢٤)	(١٦)	مخصصات إلتزامات مزايا العاملين
٧٦ ١٦٦ ٢٩٣	١١٠ ٨٤٨ ٨١٦	(٢٤)	فوائد دائنة
٧ ٠٩٦ ٩٣٤	٤٢ ٠٠٧ ١٩٤		أرباح تقييم فروق عملة
(٥٣ ٩٧٤ ٨٧٩)	(٦٨ ٦٢٩ ٠١٩)	(٢٤)	مصروفات تمويلية
<u>٦٠٠ ٢٨٣ ٦٣٢</u>	<u>١ ١٣٧ ٢٣٣ ٧٣٧</u>		ربح العام قبل الضرائب
(١٣٧ ٨٢٨ ٧٥٠)	(٢٦١ ٢٣٦ ٤٠١)	(٢٥)	ضرائب الدخل
<u>٤٦٢ ٤٤٤ ٨٨٢</u>	<u>٨٧٥ ٩٩٧ ٣٣٦</u>		صافي ربح العام
٠,٦٤	١,١٦	(٢٦)	نصيب السهم الأساسي في الربح
<u>٠,٦٤</u>	<u>١,١٦</u>	(٢٦)	نصيب السهم المخفض في الربح

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل الشامل المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

عن الستة أشهر المنتهية

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢</u>	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	صافى ربح العام
٤٦٢ ٤٤٤ ٨٨٢	٨٧٥ ٩٩٧ ٣٣٦	بنود الدخل الشامل الأخرى
		بنود لن يتم إعادة تبويبها بقائمة الأرباح و الخسائر
(٢ ٤٧٦ ٦٦١)	١ ٥٨١ ١٦٦	إعادة قياس التزامات مزايا العاملين
--	--	ضرائب الدخل المتعلقة بها
<u>(٢ ٤٧٦ ٦٦١)</u>	<u>١ ٥٨١ ١٦٦</u>	إجمالي بنود الخسائر الشاملة بعد الضرائب
<u>٤٥٩ ٩٦٨ ٢٢١</u>	<u>٨٧٧ ٥٧٨ ٥٠٢</u>	إجمالي الدخل الشامل عن العام

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

شركة إيديتا المناصات الغازية
شركة مساهمة مصرية
قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

رقم الإيضاح	رأس المال المدفوع	احتياطي قانوني	أسهم خزينة	أرباح مرحلة	الإجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
	١٤٥٠٠٧٢٥٨٠	٧٢٥٣٦٢٩٠	(٢٢٥٥٦٢٩٦)	١٥٠٠٦٣٧٨٨٩	١٦٩٥٦٩٠٤٦٣
	--	--	--	٤٦٢٤٤٤٨٨٣	٤٦٢٤٤٤٨٨٣
	--	--	--	(٢٤٧٦٦٦١)	(٢٤٧٦٦٦١)
	--	--	--	٤٥٩٩٦٨٢٢٢	٤٥٩٩٦٨٢٢٢
	(٤٦٠٨٩٢)	--	٢٢٥٥٦٢٩٦	(٢٢٠٩٥٤٠٤)	--
	--	--	--	(١٨٣٠٥٠٠٠٠)	(١٨٣٠٥٠٠٠٠)
	١٤٤٦١١٦٨٨	٧٢٥٣٦٢٩٠	--	١٧٥٥٤٦٠٧٠٧	١٩٧٢٦٠٨٦٨٥
	١٤٤٦١١٦٨٨	٧٢٥٣٦٢٩٠	--	١٧٥٥٤٦٠٧٠٧	١٩٧٢٦٠٨٦٨٥
	--	--	--	٨٧٥٩٩٧٣٣٦	٨٧٥٩٩٧٣٣٦
	--	--	--	١٥٨١١٦٦	١٥٨١١٦٦
	--	--	--	٨٧٧٥٧٨٥٠٢	٨٧٧٥٧٨٥٠٢
	--	--	(١٦٠٨٢٧٥٥٧)	(٢٤٠٧٥٠٠٠٠)	(١٦٠٨٢٧٥٥٧)
	١٤٤٦١١٦٨٨	٧٢٥٣٦٢٩٠	(١٦٠٨٢٧٥٥٧)	٢٣٩٢٢٨٩٢٠٦	٢٤٤٨٦٠٩٦٢٧
	١٤٤٦١١٦٨٨	٧٢٥٣٦٢٩٠	(١٦٠٨٢٧٥٥٧)	٢٣٩٢٢٨٩٢٠٦	٢٤٤٨٦٠٩٦٢٧
	--	--	--	(٢٣)	(٢٣)

الإيضاحات المرتقة تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
التغيرات في حقوق الملكية خلال عام ٢٠٢١
صافي ربح العام

بيود الدخل الشامل:

إعادة قياس التزامات مزايا العاملين

إجمالي الدخل الشامل

إجمالي معاملات المساهمين

شطب أسهم الخزينة

توزيعات أرباح عام ٢٠٢٠

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢

التغيرات في حقوق الملكية خلال عام ٢٠٢٢

صافي ربح العام

الدخل الشامل

إجمالي الدخل الشامل

إجمالي معاملات المساهمين

استحوذ على أسهم خزينة

توزيعات أرباح عام ٢٠٢١

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

شركة إيديتا للصناعات الغذائية

شركة مساهمة مصرية

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

رقم الإيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	جنيه مصري
			جنيه مصري
			٦٠٠ ٢٨٣ ٦٣٣
			١ ١٣٧ ٢٣٣ ٧٣٧
			٤ ٨٥٠ ٣٧٤
			(٥٨ ٦٣٥)
			٣ ٤١٣ ٥٢٧
			٥٣ ٩٧٤ ٨٧٩
			(٧٦ ١٦٦ ٢٩٣)
			١٣١ ٣٣٧ ٧٨٠
			(٣ ٢٨١ ٧٢٨)
			١ ٨٧١ ٠٣٧
			(٣ ٠٠٤ ١١٥)
			(٨٤٦ ٨٣٩)
			٧١٢ ٣٧٣ ٦٢٠
			١ ٢٣٤ ٨٨٣ ٧٨٥
			(٢١٦ ٢٨٤ ٨٢٦)
			(٨٦ ٥٣٣ ١١٤)
			(٩ ٣٠٠ ٨٥٤)
			٧٥ ٠١٥ ٠٧٩
			٥٩ ٣٠١
			(١٠ ١٥٥ ٢٦٦)
			--
			(١ ٩٥٠ ٧١٠)
			(٣٧ ٠٣٨ ٢٠٢)
			٤٢٦ ١٨٥ ٠٢٨
			(٥١ ٩٨٣ ١٣١)
			(١٢١ ٨٩٤ ٦٩٢)
			٢٥٢ ٣٠٧ ٢٠٥
			٩٣٦ ٩٦٧ ٠٦٧
			(٦٣ ٩٤٠ ٩٧٣)
			(١٣١ ٧٦٩ ٥٤٧)
			٧٤١ ٢٥٦ ٥٤٧
			(٢٤٣ ٧٠١ ٩٦٧)
			(١٥ ٤٩٥ ٩٨١)
			٤ ٩١٨ ٢٠٦
			--
			٥٥ ٦٩٥ ٩٠٥
			(١ ٠٨٢ ٨٦١ ٢٨٦)
			٨٨٥ ٢٥٢ ١٦٥
			(٣٢٧ ٩٠٥ ٦٦٨)
			١٥٨ ٧٤٢ ٢١٠
			--
			(٣١٩ ٧٩٧ ٤٥٣)
			(١٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠)
			(٣١١ ٠٥٥ ٢٤٣)
			(٣٨٦ ٦٥٣ ٧٠٦)
			٧٩ ٣٥١ ٨٨٧
			(٣٠٧ ٣٠١ ٨١٩)
			(٣٠٧ ٣٠١ ٨١٩)
			٦٦ ٨٧٠ ٤٣٩
			(١٦٠ ٨٢٧ ٥٥٧)
			(١٣٥ ٦٥٠ ٢٠٩)
			(٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠)
			(٤٢٩ ٦٠٧ ٣٢٧)
			٦٣ ٨٠١ ٦٥٤
			(٣٠٧ ٣٠١ ٨١٩)
			(٢٤٣ ٥٠٠ ١٦٥)
			(١٢)

* تم استبعاد أرصدة موردين دائنو شراء أصول ثابتة بمبلغ ١٠ ٩٠١ ٧٧٣ جنيه مصري من كلاً بند مشروعات تحت التنفيذ و الموردين.

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

١ - مقدمة

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

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

المساهمون الرئيسيون هم شركة كوانتم بي في والتي تمتلك ٤٢,٧٣٪ من رأس مال الشركة، وبنك نيويورك ميليون (بنك الحفظ للأسهم المتداولة في بورصة لندن) الذي يدير ١١,٧٢٪ من رأس مال الشركة، وصندوق كنجواي فرونتير كونسيومر فرانشايز الذي يمتلك ٩,١٣٪ من رأس مال الشركة، وشركة ريمكو إي جى تى الذي يمتلك ٥,٣٦٪ من رأس مال الشركة والمساهمين الآخرين والذين يمتلكون ٢٨,٨٨٪ من رأس مال الشركة.

تم اعتماد هذه القوائم المالية المستقلة من قبل رئيس مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠٢٣ ويحق للجمعية العامة للمساهمين تعديل القوائم المالية المستقلة بعد اعتمادها.

٢ - السياسات المحاسبية

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

أ - أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

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

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

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

ب - ترجمة العملات الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

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

(٢) المعاملات والأرصدة

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

ج - الأصول الثابتة

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

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

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

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

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

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

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

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

د - أصول غير ملموسة

١. علامات تجارية والمعرفة

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

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

٢. برامج الكمبيوتر

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

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

٥ - الاستثمارات في شركات تابعة

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

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 مخصص المخزون القديم وفقاً لتقديرات الإدارة.

ويتم استخدام الأساس التالي في تحديد تكلفة جميع فئات المخزون:

١ - خامات الإنتاج ومواد التعبئة والتغليف

يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المتحرك المرجح.

٢ - قطع الغيار

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

٣ - الإنتاج التام والإنتاج تحت التشغيل

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

ز- الأدوات المالية

يتم الإعراف 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 الإعراف 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

ز- ١ الأصول المالية

جميع مشتريات ومبيعات الأصول المالية التي تتم بشكل إعتيادي يتم الإعراف بها وإلغاء الإعراف بها على أساس تاريخ التداول. 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 الإعراف 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.

ز-١-١ تصنيف الأصول المالية

(١) أدوات الدين المقاسة بالتكلفة المستهلكة

الإستثمار في أدوات الدين التي تنطبق عليها الشروط التالية يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة:

- الأصول المالية المحتفظ بها من خلال نموذج الأعمال الذي يكون الغرض منه الإحتفاظ بالأصول المالية للحصول على التدفقات النقدية التعاقدية، و
- الشروط التعاقدية للأصول المالية تمنح بتواريخ محددة تدفقات نقدية عبارة عن مدفوعات على أصل المبلغ وفائدة على أصل المبلغ القائم.

طريقة التكلفة المستهلكة ونسبة الفائدة الفعالة

إن التكلفة المستهلكة للأصول المالية هو المبلغ الذي يقاس عند الاعتراف المبدئي مطروحاً منه المبالغ المسددة من أصل المبلغ، مضافاً إليها الإطفاء المتراكم باستخدام طريقة الفائدة الفعالة لأي فرق بين المبلغ المبدئي والمبلغ عند الاستحقاق، والمعدل بمخصص الخسائر الإئتمانية 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 وبالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى. بالنسبة للأدوات المالية بخلاف الأصول المالية المشتراة أو متدنية القيمة بصورة أساسية، يتم إحتساب إيرادات الفوائد عن طريق تطبيق معدل الفائدة الفعالة على القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي، باستثناء الأصول المالية التي أصبحت فيما بعد متدنية القيمة. بالنسبة للأصول المالية التي أصبحت فيما بعد ذات متدنية القيمة، يتم إثبات إيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعالة على التكلفة المستهلكة للأصل المالي. إذا تحسنت في فترات التقارير اللاحقة مخاطر الائتمان على الأداة المالية متدنية القيمة، بحيث لم يعد الأصل المالي متدني القيمة يتم الإعتراض بإيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعالة على القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي.

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

الإستثمار في أدوات الدين التي تنطبق عليها الشروط التالية يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى:

- الأصول المالية المحتفظ بها من خلال نموذج الأعمال الذي يكون الغرض منه الإحتفاظ بالأصول للحصول على التدفقات النقدية التعاقدية وكذلك بيعها، و
- الشروط التعاقدية للأصول المالية تمنح بتواريخ محددة تدفقات نقدية عبارة عن مدفوعات على أصل المبلغ وفائدة على أصل المبلغ القائم.

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

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

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

يتم الإعتراض بتوزيعات الأرباح للإستثمارات في أدوات حقوق الملكية في بيان الربح أو الخسارة الموحد، ما لم تمثل توزيعات الأرباح إستراداد 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 الإعتراف المبدئي.

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

ز-١- ٢- الإضمحلال في 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 التغييرات في مخاطر الائتمان منذ الإعتراف المبدئي 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 بالاعتراف 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 إحتمالية 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 تنتج عن جميع الأحداث المحتمل حدوثها على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. على النقيض من ذلك، تمثل خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً الجزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة على العمر المتوقع أن ينتج عن الأحداث الائتمانية المتعلقة على أداة مالية ما في خلال ١٢ شهراً من تاريخ التقرير.

(١) الزيادة الكبيرة في مخاطر الائتمان

عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان على الأدوات المالية قد زادت بشكل كبير منذ الإعتراف المبدئي، تقوم الشركة بمقارنة مخاطر تعثر في سداد لأدوات مالية كما في تاريخ التقرير مع مخاطر تعثر في سداد لأدوات 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 وتغيرات في عوامل الاقتصاد الكلي الأساسية عبر مختلف المناطق الجغرافية للمجموعة. يتراوح متوسط فترة الائتمان للذمم المدينة والتجارية من ٣٠ إلى ٩٠ يوماً.

٣) الأصول المالية متدنية الائتمان

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

- صعوبات مالية كبيرة للمقرض أو المقترض؛
- خرق للعقد، مثل عدم السداد أو ال تأخر السداد؛
- المقرض ولأسباب إقتصادية أو تعاقدية تتعلق بالصعوبة المالية للمقترض يقوم بمنح المقرض إمتياز أو لا يتم منحه في ظل الظروف الإعتيادية ؛
- يوجد إحتمال كبير بأن يدخل المقرض في حالة الإفلاس أو إعادة تنظيم مالي آخر؛ أو
- إختفاء 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 الإئتماني عند التعثر. إن تقييم إحتمالية التعثر والخسارة عند التعثر يستند الى 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 التقرير المالي. 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 الفعّال الأصلي. بالنسبة لعقد الضمان المالي، وحيث أن الشركة مطالبة بسداد المدفوعات فقط في حالة التعرض لتعثر من جانب المدين وفقاً لشروط الأداة المضمونة، فإن مخصص الخسائر المتوقعة هي المبالغ المتوقعة لتسديد المالك مبلغ الخسارة الإئتمانية التي تكبدها مطروحا منها أي مبالغ تتوقع الشركة إستلامها من مالك الأداة أو المدين أو أي طرف آخر.

تعترف الشركة بأرباح أو خسائر الائتمان المتوقعة في القيمة في بيان الربح أو الخسارة الموحد لجميع الأدوات المالية مع تعديلات مماثلة في قيمتها الدفترية من خلال حساب مخصص خسارة وبإستثناء 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.

٣-١- 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 الإعراف بأحدى 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 الإعراف بالإستثمار في أداة دين مصنفة وفقاً للقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة التي سبق تجميعها في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات وتحويلها إلى الأرباح أو الخسائر. وعلى النقيض من ذلك، عند إلغاء الإعراف بالإستثمار في أداة حقوق الملكية التي أقرتها الشركة عند الاعتراف المبدئي والمقاسة من خلال القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل، فإن الأرباح أو الخسائر المتراكمة في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات لا يتم إعادة تصنيفها إلى بيان الأرباح أو الخسائر، ولكن يتم تحويلها إلى الأرباح المدورة.

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

- إنتهاء الحقوق التعاقدية في إستلام تدفقات نقدية من الأصول؛ أو
- احتفاظ 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 إستلام 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 الإحتفاظ بها ولكنها حولت السيطرة على الأصول.

ز-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 الإعراف بالالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بقيمتها العادلة، مع أي أرباح أو خسائر تنشأ عن التغيرات في القيمة العادلة يتم الإعراف 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.

الالتزامات عقد الضمان المالي

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

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

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

إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

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

ح - نقدية 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 التغيير في قيمتها ضئيلاً وبنوك سحب على المكشوف التي يستحق سدادها عند الطلب والتي تتصف بتذبذب رصيد البنك من رصيد موجب إلى رصيد مكشوف. ويتم عرض بنوك سحب على المكشوف ضمن بنوك سحب على المكشوف في الالتزامات المتداولة في قائمة المركز المالي.

ط - رأس المال

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

ط - ١ الأسهم العادية

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

ط - ٢ الأرباح الموزعة على الأسهم العادية لرأس المال

يتم الاعتراف بالأرباح الموزعة لمساهمي الشركة كالتزامات في البيانات المالية المستقلة 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 المستقلة كحدث لاحق لتاريخ التقرير.

ي - اسهم الخزينة

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

ك - تكلفة الاقتراض

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

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

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

م - ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ن مزايا عاملين

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

(١) معاشات التقاعد

نظم الاشتراك المحدد

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

نظم المزايا المحددة

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

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

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

- الحد الأقصى للمساهمة هو راتب ١٢ شهراً.

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

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

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

(٢) مزاي إنهاء الخدمة

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

(٣) نظم المشاركة في الأرباح والمكافآت

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

س - المخصصات

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

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

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

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

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

ع - 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) نفي 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 تحصيل مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

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

إيرادات المبيعات

يكون التزامات الإداء عندما يتم الوفاء بها عند نقطة من الزمن حيث أن الشركة تفي بالتزام الإداء عند نقطة من الزمن. و لتحديد تلك النقطة من الزمن التي يحصل فيها العميل على السيطرة على الأصل متعهد به و تفي الشركة عندها بالتزامات الإداء فإنه يجب على الشركة ان تأخذ في الاعتبار المؤشرات على تحويل السيطرة التي تشمل الآتي 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 المادية للأصل.

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

هـ- قبول العميل للأصل.

ص - 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.

ق- إيرادات التوزيعات

تثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

ر -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.

ش -توزيعات الأرباح

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

ت - 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 أو الخسارة بصورة منتظمة على مدى الفترات التي تعترف بها المجموعة لفوائد تلك القروض وذلك لمقابلة التكاليف التي سيتم الاعتراف بها.

ث - القطاعات التشغيلية

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

٣- إدارة المخاطر المالية

(١) عناصر المخاطر المالية

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

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	تحتفظ المجموعة بنقد قصير الأجل بالعملات الأجنبية يستخدم لتمويل احتياجات السيولة بالعملات الأجنبية.
مخاطر السوق - سعر الفائدة	قروض طويلة الأجل بمعدلات متغيرة	تحليل الحساسية	الاستثمار في أذون خزانة قصيرة الأجل. لا ينطبق
مخاطر السوق - أسعار الأوراق المالية	لا يوجد أي استثمار في أوراق حقوق ملكية مدرجة	لا ينطبق	لا ينطبق
مخاطر الائتمان	نقدية وما في حكمها ومديون 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 أسعار العملات الأجنبية

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

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

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	صافي أرباح فروق العملة الإجمالي
٧.٩٦٩٣٥	٤٢.٠٠٧١٩٤	
٧.٩٦٩٣٥	٤٢.٠٠٧١٩٤	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
الصافي	الصافي	الالتزامات	الأصول
٣٠.٢٢٢.٣٠٤	(٥٨.٦٨٤.٨٣٣)	(٩١.٧٧٩.٣٧٥)	٣٣.٠٩٤.٥٤٢
(٤٠.١٩٠.٤١٧)	٢١٩.٦١٧.٣٩٣	(٩٥.٠٠٧.٧٥٣)	٣١٤.٦٢٥.١٤٥
--	(١٥٠.٦٨٦)	(١٥٩.٣٨٧)	٨٧.٠١

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، إذا انخفض/ زاد سعر الجنيه المصري بنسبة ١٠٪ مقابل اليورو مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، سيصبح الربح للفترة أقل/ أعلى بمبلغ ٥٨٦٨٤٨٣٣ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٣٠٢٢٢٣٠٤ جنيه مصري)، بشكل أساسي نتيجة لخسائر / أرباح صرف العملة عند تحويل الأصول والالتزامات المالية المقومة باليورو. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، إذا انخفض/ زاد سعر الجنيه المصري بنسبة ١٠٪ مقابل الدولار الأمريكي مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، سيصبح الربح للفترة أقل/ أعلى ٢١٩٦١٧٣٩٩ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٤٠١٩٠٤١٧ جنيه مصري)، بشكل أساسي نتيجة لخسائر صرف العملة عند تحويل الأصول والالتزامات المقومة بالدولار الأمريكي. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، إذا انخفض/ زاد سعر الجنيه المصري بنسبة ١٠٪ مقابل الجنية الأسترليني مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، سيصبح الربح للفترة أقل/ أعلى بمبلغ ١٥٠٦٩٠٦٩ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: لا شيء جنيه مصري)، بشكل أساسي نتيجة لخسائر صرف العملة عند تحويل الأصول والالتزامات المقومة بالجنيه الأسترليني.

٢ - مخاطر الأسعار

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

٣ - مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

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

في 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 للفترة أقل/ أعلى بمبلغ ٥٨٦٨١٢١ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٩٨٢٣٣٩٩ جنيه مصري)، أساساً نتيجة لأعلى/ أقل مصروف فائدة على القروض بسعر فائدة متغير.

وقد بلغت القروض ذات أسعار الفائدة المتغيرة في تاريخ قائمة المركز المالي المستقلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ما قيمته ١٠٠١٢٣٢٢٨ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٣٨٥٠٧٨٦٩٩ جنيه مصري).

بلغ السحب على المكشوف في تاريخ قائمة المركز المالي المستقلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ما قيمته ٤٨٦٦٨٨٨٦٩ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢٧٣٧١٤١٢١ جنيه مصري).

لا توجد مخاطر معدل الفائدة للتدفق النقدي على القروض ذات السعر الثابت لأنها تحمل معدل فائدة ثابت. أسعار الفائدة على هذه القروض ذات السعر الثابت قريبة من سعر الفائدة في السوق، وبالتالي فإن قيمتها الدفترية تقارب القيمة العادلة.

٢٠٢١		٢٠٢٢		
% من الإجمالي	المبلغ	% من الإجمالي	المبلغ	
٤٤٪	٢١٤١٣٥٠٨١	٢٤٪	١٠٠١٢٣٢٢٨	قروض بأسعار فائدة متغيرة
٥٦٪	٢٧٣٧١٤١٢١	٧٦٪	٣٢٢٣١٠٩٥٨	قروض بأسعار فائدة ثابتة
١٠٠٪	٤٨٧٨٤٩٢٠٢	١٠٠٪	٤٢٢٤٣٤١٨٦	الإجمالي

(ب) مخاطر الائتمان

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

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

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

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

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

إن أقصى حد للتعرض إلى مخاطر الائتمان هو مبلغ المدينين والأرصدة النقدية وأذون الخزانة. مبيعات الشركة موجهة لأحد العملاء الرئيسيين (شركة ديجما للتجارة - الشركة التابعة للشركة)، والتي تمثل ٩٠٪ من إجمالي مبيعات الشركة، وبالتالي ليس هناك تركيز كبير من مخاطر الائتمان.

(ت) جودة الائتمان للأصول المالية

مدينون تجاريون

أطراف مقابلة بدون تصنيف ائتماني خارجي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
--	٢٣ ٧١٢ ٠٨٣
--	٢٣ ٧١٢ ٠٨٣

مدينون تجاريون

الإجمالي

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

النقدية لدى البنوك والودائع البنكية قصيرة الأجل:

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

فيما يلي التصنيفات الائتمانية للبنوك التي تتعامل معها الشركة:

التصنيف الائتماني	البنك
+A	بنك قطر الوطني (QNB)
+A	كريدي اجريكول مصر (CAE)
+B	البنك التجاري الدولي (CIB)
-AA	بنك الكويت الوطني (NBK)
BB	البنك العربي (ABE)
+A	البنك الأهلي الكويتي (ABK)
+BB	البنك الأهلي المتحد (AUB)
BB	التجاري وفا بنك
+B	بنك مصر (BM)
A+	سيتي بنك مصر (Citibank)
+B	البنك الأهلي المصري (NBE)

(د) مخاطر السيولة

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

يلخص الجدول أدناه استحقاقات الالتزامات المالية غير المخصوصة للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، استناداً إلى تواريخ المدفوعات التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية في السوق.

أكثر من سنتين	من عام حتى سنتين	من ٦ أشهر حتى عام	أقل من ٦ أشهر	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢				
١٧٣ ١٦٤ ٧٧٣	٨٧ ٣٣٤ ٩٤٦	٨٣ ٥٠٧ ٣٧٦	٧٨ ٤٢٧ ٠٩١	قروض
١٦ ٥٩٣ ٨٥٣	٣٣ ١١١ ٨٦٤	٢٥ ٢٥٨ ٢٦١	٩ ٥٠٥ ٥٩٦	مدفوعات الفوائد المستقبلية
--	--	--	٦٩٤ ٥٤٢ ٧٥١	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
--	--	--	١٠٣ ٨٣٠ ٩٨٣	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
--	--	--	٤٨٦ ٦٨٨ ٨٦٩	بنوك سحب على المكشوف
--	--	--	٥٠ ٥٣٦ ٦٢٢	أوراق دفع
١٨٩ ٧٥٨ ٦٢٦	١٢٠ ٤٤٦ ٨١٠	١٠٨ ٧٦٥ ٦٣٧	١٤٢٣ ٥٣١ ٩١٢	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢١				
٢٣١ ١٢٨ ٥٠٠	١٠٥ ١٩٦ ٦٧٣	٧٦ ٢٠٩ ٤٨٤	٧٥ ٣١٤ ٥٤٥	قروض
٥٣ ٣٥ ٤١٩	٣٦ ٢٣٧ ٨٠٨	٢٢ ٣١٤ ٢٦٩	١٦ ٣٠١ ٧٥٠	مدفوعات الفوائد المستقبلية
--	--	--	٣٨٤ ٣٧٩ ٤٧٤	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
--	--	--	٦٣ ٥٨١	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
--	--	--	٣٨٥ ٠٧٨ ٦٩٩	بنوك سحب على المكشوف
--	--	--	٣٩ ١٦٦ ٣٧٦	أوراق دفع
٢٨٤ ١٦٣ ٩١٩	١٤١ ٤٣٤ ٤٨١	٩٨ ٥٢٣ ٧٥٣	٩٠٠ ٣٠٤ ٤٢٥	الإجمالي

بلغ مبلغ التسهيل الائتماني والقروض غير المستخدم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢٠٢٢ ١٩٩ ٢٦٦ ١٢١ ١ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٥٧٨ ٤٥٣ ٠٠٠ جنيه مصري).

(٢) إدارة رأس المال

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

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

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة 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	
٤٨٧ ٨٤٩ ٢٠٢	٤٢٢ ٤٣٤ ١٨٦	إجمالي القروض
٣٨٥ ٠٧٨ ٦٩٩	٤٨٦ ٦٨٨ ٨٦٩	بنوك سحب على المكشوف
٨٧٢ ٩٢٧ ٩٠١	٩٠٩,١٢٣,٠٥٥	إجمالي القروض وبنوك السحب على المكشوف
(٧٧ ٧٧٦ ٨٨٠)	(٢٤٣ ١٨٨ ٧٠٤)	ناقصا: نقدية وأرصدة بالبنوك
٧٩٥ ١٥١ ٠٢١	٦٦٥ ٩٣٤ ٣٥١	صافي القروض
١ ٩٧٢ ٦٠٨ ٦٨٥	٢ ٤٤٨ ٦٠٩ ٦٢٧	إجمالي حقوق الملكية
٢ ٧٦٧ ٧٥٩ ٧٠٦	٣ ١١٤ ٥٤٣ ٩٧٨	إجمالي رأس المال
٢٩%	٢١%	نسبة صافي القروض

يرجع الانخفاض في نسبة صافي الديون إلى إجمالي رأس المال بشكل رئيسي إلى الانخفاض في صافي القروض خلال العام.

تعهدات القروض:

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

- يجب أن تكون نسبة الدين إلى حقوق المساهمين ليس أكثر من ١:١
 - ألا يخفض معدل خدمة الدين عن ١,٢٥
 - لا تتجاوز نسبة الرافعة المالية ١:١,٥
 - لا تنخفض نسبة التداول عن ١
- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: كانت الشركة متوافقة مع تعهدات القروض

(٣) تقدير القيمة العادلة

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

٤- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية

(أ) التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

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

اضمحلال الأصول غير الملموسة (العلامة التجارية والمعرفة)

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

التزامات مزايا التقاعد للعاملين

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

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

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

المخصصات

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

الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات

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

إنخفاض قيمة المخزون

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

أصول الضريبة المؤجلة

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

(ب) الأحكام المهنية الهامة في تطبيق السياسات للشركة

تحقق الإيراد

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

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

العامل الرئيسي مقابل الوكيل

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

•تحمل أي خطر للمخزون ؛

•تتحمل المسؤولية الأساسية عند توفير السلع أو الخدمات للعميل ؛

•لديها خط العرض لتحديد الأسعار؛ و

•تتحمل مخاطر إئتمان العميل.

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

الإجمالي	مشروعات تحت التنفيذ*	أثاث ومعدات مكتبية	أدوات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	مباني	أراضي
٢٥٣١٩٩٣٨٥٠	١٥٧٥٣٦٢٠٧	٧٩٤٤٦٠٥٤	١٥٧١٧٦١١٨	٤٤٤٢٦٨٨٠	١١٣٣٣٠٣٩٥٥	٨٣٩١٩٦٣٧٦	١٢٠٩٠٨٢٦٠
(١١٥٥٥٨٤)	(١٩٧٨٧٤٨٧٣)	٥٩٠٧٢٠٥	٢٣٧١٦٥٩٣	--	١٦٦٣١٣٠٦١	٧٨٢٤٣٠	--
١٣٦٢١٦٨٤٤	١٢١٨٠٧٧٠٧	٣٠٧٩٧٩٣	٧٠٨٧٧٢١	٣٨٧٢٠٧٤	٣٦٩٥٤٩	--	--
(٦٨٣٣٣٣٨)	--	(٤٠٢٤٦٩)	(٦٧٧٢٦٦)	(٥٦٨٧٣٣٩)	(٦٦٢٦٤)	--	--
٢٦٦٠٢٢١٧٧٢	٨١٤٦٩٠٤١	٨٨٠٣٠٥٨٣	١٨٧٣٠٣١٦٦	٤٢٦١١٦١٥	١٢٩٩٩٢٠٣٠١	٨٣٩٩٧٨٨٠٦	١٢٠٩٠٨٢٦٠
(٧٤٢٣٦٠٥٢٦)	--	(٦٥٦١٠٢٢٧)	(٩٣٥٩٨٠٣٣)	(٢٢٥٠٧٧٠٢)	(٣٨٨٢٣٧٩٥٣)	(١٧٢٤٠٦٦١١)	--
(١٢٨٨٤٦٨١٤)	--	(٧٠٥١٦٦٤)	(٢١٤٨٩٣٩٥)	(٦٧١٠٣٣٩)	(٦٠٠٧٦٢١٥)	(٣٣٥١٩٢٠١)	--
٤٩١٩٢٤٧	--	٤٠٢٠٤٩	٦١٥١٦٨	٣٨٢٩٩١٧	٢٢١١٣	--	--
(٨٦٦٢٨٨٠٩٣)	--	(٧٢٢٥٩٨٤٢)	(١١٤٤٢٢٢٦٠)	(٢٥٣٨٨١٢٤)	(٤٤٨٢٩٢٠٥٥)	(٢٠٥٩٢٥٨١٣)	--
٢٦٦٠٢٢١٧٧٢	٨١٤٦٩٠٤١	٨٨٠٣٠٥٨٣	١٨٧٣٠٣١٦٦	٤٢٦١١٦١٥	١٢٩٩٩٢٠٣٠١	٨٣٩٩٧٨٨٠٦	١٢٠٩٠٨٢٦٠
(١٠٧٠٣٥٣٤)	(٣٧٩٠٧٤٢٧٣)	٤٥٨٢٩٦٣	٢٥٠٤٧٢٧٥	--	٢١٨٨١٧٤٥٨	١٩٩٢٣٠٤٣	--
٢٦٥٣٠٧٢٧٦	٢٢٨٤٦٩٤٥٢	٦٦٧٨٤٤٥	١٥٢٦٢٦٤٧	١٢٧٧٢٠٥١	٢١٢٤٦٨١	--	--
(٥٤٩٢٠٨٥٢)	(١١٤٢٤٧١٥)	(٥٤٢١٦٣)	(٢٨٨٤٩٧٣)	(٧٣٣٣٢٩٨)	(١٨٢٦٢٢٣٢٥)	(٨٧٧١٩٥)	(١٤١٩٤١٣٣)
٢٥٥٩٩٠٤٦٦٢	١٩٤٣٩٥٠٥	٩٩٢٣٧٧٧٨	٢٢٤٧٨٨١١٥	٤٨٥٠٣٦٨	١٥٠٢٦٠٠١١٥	٨٥٩٠٧٤٦٥٤	١٠٦٧١٤١٢٧
(٨٦٦٢٨٨٠٩٣)	--	(٨٠١٢٧٨٣٩)	(١٣٩٧٩٥٤٦٩)	(٢٧٠٦٠١٤٤)	(٥٠١٣٠٠٠٤١)	(٢٣٩٤٠٤٨٢٥)	--
(٨٦٦٢٨٨٠٩٣)	--	(٧٢٢٥٩٨٤٢)	(١١٤٤٢٢٢٦٠)	(٢٥٣٨٨١٢٤)	(٤٤٨٢٩٢٠٥٥)	(٢٠٥٩٢٥٨١٣)	--
(١٣٩٥٩٢٠٥١)	--	(٧٩٢٢٢١٠)	(٢٥٧٧٦٦٧١)	(٧٦٩٤٣٠٨)	(٦٤٥٧٦٤٦٩)	(٣٣٦٢٢٢٩٣)	--
١٨١٩١٨٢٦	--	٥٤٢١٦٣	٤٠٣٤٦٢	٦٠٢٢٢٨٨	١١٥٦٨٤٨٣	١٤٢٣٨٠	--
(٩٨٧٢٨٨٣١٨)	--	(٨٠١٢٧٨٣٩)	(١٣٩٧٩٥٤٦٩)	(٢٧٠٦٠١٤٤)	(٥٠١٣٠٠٠٤١)	(٢٣٩٤٠٤٨٢٥)	--
١٧٩٣٩٣٦٧٩	٨١٤٦٩٠٤١	١٥٧٧٠٧٤١	٧٢٨٨٠٩٠٦	١٧٢٢٣٤٩١	٨٥١٦٢٨٢٤٦	٦٣٤٠٥٢٩٩٤	١٢٠٩٠٨٢٦٠
١٨٧٢٦٦٣٤٤	١٩٤٣٩٥٠٥	١٩١٠٩٩٣٩	٨٤٩٩٢٦٤٦	٢٠٩٩٠٢٢٤	١٠٠١٣٠٠٠٧٤	٦١٩٦٦٩٨٢٩	١٠٦٧١٤١٢٧

التكلفة

١ يناير ٢٠٢١
المحول من مشروعات تحت التنفيذ

الإضافات
الإستبعادات

التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

مجمع الأهلاك

١ يناير ٢٠٢١

مصروف الأهلاك

مجمع الأهلاك الإستبعادات

مجمع الأهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

التكلفة

التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢

المحول من مشروعات تحت التنفيذ

الإضافات
الإستبعادات

التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

مجمع الأهلاك

١ يناير ٢٠٢٢

مجمع الأهلاك

مجمع الأهلاك الإستبعادات

مجمع الأهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

صافي القيمة الدفترية ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

صافي القيمة الدفترية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

يظهر الإهلاك بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١١٢ ٤٥٨ ٨٢١	١٢٢ ١٢٥ ٠٤٥	تكلفة المبيعات
١٦ ٠٧٣ ٦١٩	١٧ ١٩٧ ٠٠٤	مصروفات إدارية
٣١٤ ٣٧٤	٢٧٠ ٠٠٢	مصروفات التوزيع
<u>١٢٨ ٨٤٦ ٨١٤</u>	<u>١٣٩ ٥٩٢ ٠٥١</u>	

يتمثل رصيد المشروعات تحت التنفيذ في البنود الآتية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٧ ٩٠٦ ٥٤٤	٣٣٢ ٤٢٤	مباني
٥٣ ٥٢٥ ٥٨٢	١١ ٣١١ ٧٤٤	الألات والمعدات
١٤ ١٢٤ ٢٥٨	٥ ٢١١ ٠٢٥	عدد وأدوات
٥ ٩١٢ ٦٥٧	٢ ٥٨٤ ٣١٥	معدات تكنولوجية وتركيبات أخرى
<u>٨١ ٤٦٩ ٠٤١</u>	<u>١٩ ٤٣٩ ٥٠٢</u>	

* بلغت قيمة الفائدة المرسلة علي المشروعات تحت التنفيذ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٥٢٠ ٠٠٠ جنية مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٢٩٦ ٤٠٤ جنية مصرى)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١ ٩١٤ ٠٩١	٣٦ ٧٢٩ ٠٢٦	صافي القيمة الدفترية من استبعاد الأصول
٣ ٠٠٤ ١١٥	٥ ٩١٤ ٩٧٤	أرباح بيع أصول ثابتة (إيضاح ٢٣)
<u>٤ ٩١٨ ٢٠٦</u>	<u>٤٢ ٦٤٤ ٠٠٠</u>	

٦- أصول غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢				
الإجمالي	برامج (ج)	حقوق المعرفة (ب)	علامة تجارية (أ)	
١٨٥ ٨٣٤ ٨٤٥	٢٢ ٩٢٣ ٢٠٣	٣١ ٤٣٠ ٩٩٥	١٣١ ٤٨٠ ٦٤٧	التكلفة
(٥ ١٢١ ٦٦٧)	(٥ ١٢١ ٦٦٧)	--	--	مجمع الاستهلاك
١٠ ٧٠٣ ٥٣٦	١٠ ٧٠٣ ٥٣٦	--	--	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
(٥ ٨٨٣ ٠٣٢)	(٥ ٨٨٣ ٠٣٢)	--	--	الاستهلاك خلال العام
<u>١٨٥ ٥٣٣ ٦٨٢</u>	<u>٢٢ ٦٢٢ ٠٤٠</u>	<u>٣١ ٤٣٠ ٩٩٥</u>	<u>١٣١ ٤٨٠ ٦٤٧</u>	الرصيد في نهاية العام
٣١ ديسمبر ٢٠٢١				
الإجمالي	برامج (ج)	حقوق المعرفة (ب)	علامة تجارية (أ)	
١٦٩ ١٨٣ ٢٨٠	٦ ٢٧١ ٦٣٨	٣١ ٤٣٠ ٩٩٥	١٣١ ٤٨٠ ٦٤٧	التكلفة
(٢ ٦٣٠ ٧٠١)	(٢ ٦٣٠ ٧٠١)	--	--	مجمع الاستهلاك
١ ١٥٥ ٥٨٤	١ ١٥٥ ٥٨٤	--	--	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
١٥ ٤٩٥ ٩٨١	١٥ ٤٩٥ ٩٨١	--	--	اضافات خلال العام
(٢ ٤٩٠ ٩٦٦)	(٢ ٤٩٠ ٩٦٦)	--	--	الاستهلاك خلال العام
<u>١٨٠ ٧١٣ ١٧٨</u>	<u>١٧ ٨٠١ ٥٣٦</u>	<u>٣١ ٤٣٠ ٩٩٥</u>	<u>١٣١ ٤٨٠ ٦٤٧</u>	الرصيد في نهاية العام

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

(أ) علامة تجارية

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

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

(ب) حقوق المعرفة

حقوق المعرفة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٣١ ٤٣٠ ٩٩٥	٣١ ٤٣٠ ٩٩٥	التكلفة
٣١ ٤٣٠ ٩٩٥	٣١ ٤٣٠ ٩٩٥	الرصيد أول العام
		الرصيد في نهاية العام

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

(ج) برامج

برامج		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٣ ٦٤٠ ٩٣٧	١٧ ٨٠١ ٥٣٦	التكلفة
١ ١٥٥ ٥٨٤	١٠ ٧٠٣ ٥٣٦	الرصيد أول العام
١٥ ٤٩٥ ٩٨١	-	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
(٢ ٤٩٠ ٩٦٦)	(٥ ٨٨٣ ٠٣٢)	إضافات خلال العام
١٧ ٨٠١ ٥٣٦	٢٢ ٦٢٢ ٠٤٠	الاستهلاك خلال العام
		الأرصدة في نهاية العام

(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 للفترة 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.

٦ - أصول غير ملموسة (تابع)

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

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

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؛ استنادا إلى الأداء السابق وتوقعات الإدارة فيما يخص تطوير السوق.
سعر البيع	متوسط معدل النمو السنوي على مدى فترة السنوات الخمس المتوقعة؛ استنادا إلى اتجاهات مجال الأعمال الحالية بما في ذلك توقعات التضخم على المدى الطويل.
هامش الربح المتوقع	استنادا 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 بناء 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.

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 ٢٠٢١، 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.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٧- الاستثمارات في شركات تابعة

نسبة	نسبة	نسبة	بلد التأسيس	
المساهمة	المساهمة	المساهمة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	مصر	شركة ديجمال للتجارة
٤٤ ٩٣٩ ٦٣٩	٤٤ ٩٣٩ ٦٣٩	٩٩,٨٠٪	مصر	إيديتا لصناعة الحلويات*
١٣٤ ٨٢٠ ٧٨٢	١٣٤ ٨٢٠ ٧٨٢	٩٩,٩٨٪	قبرص	إيديتا بارتيسيشان ليميتد
١٤ ٠٢٤	١٤ ٠٢٤	١٠٠٪	مصر	إيديتا القابضة**
--	٤ ٩٠٠ ٠٠٠	٩٨٪		
١٧٩ ٧٧٤ ٤٤٥	١٨٤ ٦٧٤ ٤٤٥			

* في ٦ مارس ٢٠١٩، وقعت الشركة اتفاقاً رسمياً مع "كنفندال ال تي دي" لشراء ٢٨٧ ٢٧٩ ٢ سهم (٢٢,٢٧٪) والتي تمثل ملكيتها الإجمالية في إيديتا لصناعة الحلويات. تبلغ المبالغ المدفوعة بغرض الاستحواذ على الحصص غير المسيطرة مبلغ ٢٩٧ ٧٨٢ ٥٥ جنيهاً مصرياً. تم الانتهاء من عملية البيع في يونيو ٢٠١٩، وبالتالي زادت نسبة مساهمة شركة إيديتا للصناعات الغذائية في إيديتا لصناعة الحلويات من ٧٧,٧١٪ إلى ٩٩,٩٨٪.

** 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. غرض الشركة هو الإشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراق مالية وبلغ نسبة المساهمة في شركة إيديتا القابضة ٩٨٪ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٨- المخزون (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٣٩٦ ٨١٧ ٩٨٦	٧١٠ ٧١٦ ٨٣٨	مواد خام وتعبئة وتغليف
٣٢ ٢٩١ ٥٦١	٣٥ ٣٩٥ ٣١٢	قطع غيار
١٨ ٧٥٨ ٥٢٦	٢٤ ٨٦٣ ٦٩٣	إنتاج تحت التشغيل
٥ ٧٤٤ ٩٨٧	١١ ١١٨ ٣٥٨	مواد ومهمات
١٢ ٨٦٦ ٥٨٩	٢٨ ٥٧١ ٥٦٩	إنتاج تام
٤٦٦ ٤٧٩ ٦٤٩	٨١٠ ٦٦٥ ٧٧٠	الإجمالي
(٣ ٧٣٧ ٥٧٩)	(٦ ٤٧٦ ٠٠٥)	يخصم : الانخفاض في مخزون راكد وبطيء الحركة
٤٦٢ ٧٤٢ ٠٧٠	٨٠٤ ١٨٩ ٧٦٥	الصافي

يتم تحديد تكلفة عناصر المخزون باستخدام طريقة المتوسط المتحرك.

الانخفاض في مخزون راكد وبطيء الحركة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢ ٤٢٥ ٨٦٨	٣ ٧٣٧ ٥٧٩	الرصيد في ١ يناير
١ ٨٧١ ٠٣٧	٣ ٥٠٤ ٦١٦	المكون خلال العام
(٥٥٩ ٣٢٦)	(٧٦٦ ١٩٠)	المستخدم خلال العام
٣ ٧٣٧ ٥٧٩	٦ ٤٧٦ ٠٠٥	الرصيد في آخر العام

يتم الاعتراف بتكلفة المخزون كمصروفات وإدراجها ضمن "تكلفة المبيعات" والبالغة ٣ ٧١٤ ٤٩٥ ١٩١ جنيه مصري خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢ ٥٦٠ ٦٨٩ ٧٥٦ جنيه مصري).

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٩- مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
--	٢٣ ٧١٢ ٠٨٣	مدينون تجاريون
٩٣ ٠٤١ ٠٧٤	٢٦٢ ٦٦٠ ١٢٣	دفعات مقدمة لموردين
٣٧ ٧٣٢ ٤٧٤	١١ ٨٤٨ ٨٧٦	مصروفات مدفوعة مقدماً
١٢ ٧٥٢ ٦٤٢	١٤ ٠٤٧ ٠٥٥	تأمينات لدى الغير
١٠ ١٨٧ ٥٣٨	٢ ٢٢٣ ٦٧٨	منحة إعانات التصدير مستحقة القبض
٦ ٣٥٣ ٦٢٨	١١ ٥٠٢ ٥٩٧	أخرى
٤٧٩ ١٩٠	--	ضريبة القيمة المضافة - أرصدة مدينة
٢٣١ ٨٢٩	٤ ٠٨١ ١٤٨	إعتمادات مستندية
١١١ ٨٢٢	١٠٠ ١٧٣	سلف عاملين
١٦٠ ٨٩٠ ١٩٧	٣٣٠ ١٧٥ ٧٣٣	الإجمالي

١٠- أطراف ذات علاقة

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

(أ) مستحق من أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٩ ٣٠٨ ٢٧٤	٣١ ٨٥١ ٠١٩	شركة ايديتا بارتيسبيشان ليميتد
١٠ ٧٠٥ ٦٥٥	--	شركة ديجما للتجاره
٣ ٨٧٧ ٦٨٢	٧٧ ٤٣٦ ٦٤٠	شركة ايديتا للصناعات الغذائية المغرب
--	٥٠ ٠٠٠	شركة ايديتا لصناعة الحلويات
٢٣ ٨٩١ ٦١١	١٠٩ ٣٣٧ ٦٥٩	الإجمالي

(ب) مستحق إلى أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٦٣ ٥٨١	--	شركة ايديتا لصناعة الحلويات
--	١٠٣ ٨٣٠ ٩٨٣	شركة ديجما للتجارة (دفعه مقدمة عملاء)
٦٣ ٥٨١	١٠٣ ٨٣٠ ٩٨٣	الإجمالي

تم إجراء المعاملات التالية مع الأطراف ذات العلاقة:

١. شركة ايديتا لصناعة الحلويات

تتمثل طبيعة المعاملة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ في مدفوعات بالنيابة عن بلغت ٥١٣ ١٢٩ جنيه مصري وتحويلات اموال بمبلغ ٧٧٦ ٥٥٠ جنيه مصري وبيع مواد خام بمبلغ ١٥١ ٢٢٨ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: مدفوعات بالنيابة عن ٣٣٤ ٠٨٧ جنيه مصري، تحويلات اموال ٢٦٩ ٩٥٩ ٤ جنيه مصري وبيع المواد الخام بمبلغ ٤ ٧٩٣ ٢٨٥ جنيه مصري). تعتبر شركة ايديتا لصناعة الحلويات طرف ذي علاقة حيث أن الشركة هي المساهم الرئيسي في شركة ايديتا لصناعة الحلويات.

٢. ايديتا بارتيسبيشان ليميتد

تتمثل طبيعة المعاملة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ في فروق ترجمة العملات الأجنبية بقيمة ٧ ٨٣٢ ٤٥٦ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٠ ٧٤٩ جنيه مصري) ومدفوعات بالنيابة عن بلغت ١٤ ٧١٠ ٢٨٨ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١ ٥٨٨ ٤٩٠ جنيه مصري) وتحويلات اموال لا شيء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢٦ ٦١٤ جنيه مصري).

٣. شركة ديجما للتجارة (شركة مساهمة مصرية)

تقوم شركة ديجما للتجارة بالتعامل مع توزيع جميع منتجات الشركة في السوق المحلية. بلغت إجمالي مبيعات شركة ديجما للتجارة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢٧٣ ٠٣٥ ٩٧٤ ٥ جنيه مصري شاملة الضريبة (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٣٠٤ ٣٥٤ ١٨٩ ٤ جنيه مصري) وتحويلات أموال بمبلغ ٧٨٨ ٣٩٢ ٠٨٧ ٦ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٦٦٥ ٢٤٩ ١٨٨ ٤ جنيه مصري) ومدفوعات بالنيابة عن مبلغ ١٢٣ ٦٥٠ ١ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٣٥٣ ٢٨٩٣ ٢ جنيه مصري) وإيجارات بلغت ٤٧١ ٠٠٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٤٧١ ٠٠٠ جنيه مصري).

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

٤. إيديتا للصناعات الغذائية المغرب

تتمثل طبيعة المعاملة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ في مبيعات أصول ثابتة لشركة إيديتا للصناعات الغذائية المغرب بمبلغ ١٥ ١٩٠ ٤٧١ جنيه مصري هذا وقد حققت الشركة مكسب من بيع تلك الأصول الثابتة بمبلغ ٣ ٦٤٥ ٨٤٤ جنيه مصري وبيع منتج تام بلغت ١٧٦ ٥٥٣ ٤٦٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: لا شيء) ومدفوعات بالنيابة عن بلغت ٢٣٤ ٣١٩ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: لا شيء) وفرق ترجمة العملات بقيمة ٥٤٥ ١٣٤ ١٢ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: لا شيء).

٥. المغربية للتوزيع والاعمال اللوجيستية .

تتمثل طبيعة المعاملة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ في بيع منتجات تامة بمبلغ لا يوجد (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٣٢٥ ٤٣٤ ٤ جنيه مصري).

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

(ج) أعضاء الإدارة العليا

خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، قامت الشركة بسداد مبلغ ١٩ ٧٢٠ ١٣٠ جنيه مصري كمرتبات لأعضاء الإدارة العليا (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٤٣١ ٠٩٩ ٨١ جنيه مصري).

١١- أذون خزانة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
		أذون خزانة بالقيمة الاسمية
--	٨٦ ٠٠٠ ٠٠٠	٣١ يوم حتى تاريخ الاستحقاق
١٧٧ ٦٥٠ ٠٠٠	٦٨٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٩١ يوم حتى تاريخ الاستحقاق
٥٧٢ ٤٠٠ ٠٠٠	١٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٥٠ - ٣٦٤ يوم حتى تاريخ الاستحقاق
٧٥٠ ٠٥٠ ٠٠٠	٩٢١ ٠٠٠ ٠٠٠	الإجمالي
(٦٠ ٢١٢ ٩٧٤)	(٤٨ ٨٧٦ ٥٤٠)	إجمالي فوائد غير محققة
٦٨٩ ٨٣٧ ٠٢٦	٨٧٢ ١٢٣ ٤٦٠	المدفوع لأذون الخزانة
٢٤ ٩٢٥ ٤٢٧	٢٢ ٥١٧ ٩٨١	الفوائد المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر
٧١٤ ٧٦٢ ٤٥٣	٨٩٤ ٦٤١ ٤٤١	رصيد أذون الخزانة

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

بناءً على نموذج اضمحلال القيمة الجديد لـ ١٢ شهر لن يكون هناك تأثير جوهري على أذون الخزانه للأسباب التالية:

• تصدرها وتضمونها الحكومه المصريه.

• لا يوجد متوسط معدل للتاخر عن السداد.

بالتالى لن يؤدي توافر المعلومات المستقبليه إلى زيادة في معدل التاخر عن السداد المتوقع.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٢- نقدية وأرصدة لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٩٦٥ ٣١٤	٩٨٧ ٧٢٣	نقدية بالخبزينة
١ ٠٢١ ٧٢٦	٣٩ ١٢٤ ١٣٦	نقدية لدى البنوك
٧٥ ٧٨٩ ٨٤٠	٢٠٣ ٠٧٦ ٨٤٥	ودائع بنكية - عملات أجنبية
٧٧ ٧٧٦ ٨٨٠	٢٤٣ ١٨٨ ٧٠٤	نقدية وأرصدة لدى البنوك
		متوسط سعر الوديعة لأجل ٤,٣٨% مع أجل استحقاق أقل من شهر.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٧٧ ٧٧٦ ٨٨٠	٢٤٣ ١٨٨ ٧٠٤	نقدية وأرصدة لدى البنوك
(٣٨٥ ٠٧٨ ٦٩٩)	(٤٨٦ ٦٨٨ ٨٦٩)	بنوك سحب على المكشوف (إيضاح ١٩)
(٣٠٧ ٣٠١ ٨١٩)	(٢٤٣ ٥٠٠ ١٦٥)	الإجمالي

الأنشطة الاستثمارية والتمويلية غير النقدية

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

١٣- رأس المال المصدر و المدفوع

رأس المال المرخص به ٣٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري (١ ٨٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ٠,٢٠ جنيه مصري للسهم الواحد).
بلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل مبلغ ٧٢ ٥٣٦ ٢٩٠ جنيه مصري موزع على ٣٦٢ ٦٨١ ٤٥٠ سهم (قيمة اسمية ٠,٢٠ جنيه مصري للسهم) بعد الطرح في البورصة وموزعة كالتالي:

نسبة المساهمة	قيمة الأسهم	عدد الأسهم	المساهمين
٤١,٨١٥%	٣٠ ٣٣٠ ٨٣٠	١٥١ ٦٥٤ ١٥٠	شركة بيريكو ليمتد
١٢,٩٧٥%	٩ ٤١١ ٣٤٦	٤٧ ٠٥٦ ٧٣٢	شركة إكسودير ليمتد
١٥,٠٠٠%	١٠ ٨٨٠ ٤٤٧	٥٤ ٤٠٢ ٢٣٣	شركة أفريكا سامبا كوبراتيف
٣٠,٢١٠%	٢١ ٩١٣ ٦٦٧	١٠٩ ٥٦٨ ٣٣٥	مساهمون آخرون
١٠٠%	٧٢ ٥٣٦ ٢٩٠	٣٦٢ ٦٨١ ٤٥٠	

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 ٣٦٢ ٦٨١ ٤٥٠ 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 إبريل ٢٠٢١ قررت الجمعية العامة الغير عاديه اعدام أسهم الخزينة بعدد ٢ ٣٠٤ ٤٦١ وبناء عليه تم تخفيض رأس المال بالقيمه الاسميه لأسهم الخزينه وتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الاسمي والمبلغ المدفوع لشراء أسهم الخزينه ضمن الارباح المرحله

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

وبلغ رأس المال المصدر ٦٨٨ ٦١١ ١٤٤ جنيه مصرى (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 بى في	٣٠٨ ٥٢٧ ١٨٨	٦١ ٧٠٥ ٤٣٨	٪٤٢,٧٣
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
	٧٢٣ ٠٥٨ ٤٣٩	١٤٤ ٦١١ ٦٨٨	٪١٠٠

وبلغ رأس المال المصدر ٦٨٨ ٦١١ ١٤٤ جنيه مصرى (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 بى في	٣٠٣ ٣٠٨ ٣٠٠	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
	٧٢٣ ٠٥٨ ٤٣٩	١٤٤ ٦١١ ٦٨٨	٪١٠٠

بناءً على قرارى مجلس الإدارة فى ٥ ابريل ٢٠٢٢ و ١٥ أغسطس ٢٠٢٢ قامت الشركة بشراء ١٥ ٨١٤ ١٩٩ سهم بمبلغ ٥٥٧ ٨٢٧ ١٦٠ جنيه مصرى ولقد تم تسجيل المبلغ المدفوع كاسهم خزينة و تم عرضها فى حقوق الملكية.

١٤- الاحتياطي القانونى

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

١٥- قروض لأجل

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

ويتمثل الجزء المتداول فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	رصيد مستحق خلال عام فوائد مستحقة الإجمالي
١٥٠ ٣٣٣ ٩٩٢	١٦١ ٤٤٣ ٢٣٩	
١ ١٩٠ ٠٣٧	٤٩١ ٢٢٨	
١٥١ ٥٢٤ ٠٢٩	١٦١ ٩٣٤ ٤٦٧	

معدل الفائدة	فترة	العملة	الضمانات	نوع الدين	القرض
١٪ فوق متوسط معدل اقراض البنك المركزي المصري و ٠,٥٪ فوق معدل الليبور ٣ شهور.	٧ سنوات مع القسط الأول في يناير ٢٠١٦	جنيه مصري / دولار امريكي	ضمان عن طريق شركة ديجم للتجارة بقيمة ١٨٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري	قرض	الاول
١٪ فوق معدل اقراض البنك المركزي المصري	٧ سنوات مع القسط الأول في أبريل ٢٠١٧	جنيه مصري	ضمان عن طريق شركة ديجم للتجارة بقيمة ٩٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري	قرض	الثاني
١٪ فوق متوسط معدل اقراض البنك المركزي المصري و ٠,٥٪ فوق معدل الليبور ١ شهر.	٧ سنوات مع القسط الأول في أبريل ٢٠١٧	جنيه مصري / دولار امريكي	ضمان عن طريق شركة ديجم للتجارة بقيمة ٢٠٢,٢٣٤,٨٨٨ جنيه مصري	قرض	الثالث
٠,٥٪ فوق متوسط معدل اقراض البنك المركزي المصري و ٤٪ فوق معدل الليبور ٦ شهور.	٧ سنوات مع القسط الأول في مايو ٢٠١٧	جنيه مصري / دولار امريكي	ضمان عن طريق شركة ديجم للتجارة بقيمة ٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري و ٦,٠٠٠,٠٠٠ يورو	قرض	الرابع
٣,٨٥٪ فوق معدل الليبور ٣ للدولار شهور.	٤ سنوات مع القسط الأول سبتمبر ٢٠١٨	دولار امريكي	-	قرض	الخامس
٤٪ فوق معدل الليبور للدولار ل ٦ شهور	-	دولار امريكي	-	قرض	السادس
٨٪	٧ سنوات مع القسط الأول في نوفمبر ٢٠٢٢	جنيه مصري	-	قرض	السابع
٨٪	٧ سنوات مع القسط الأول في يونيو ٢٠٢٢	جنيه مصري	ضمان عن طريق شركة ديجم للتجارة	قرض	الثامن
٨٪	٧ سنوات مع القسط الأول في سبتمبر ٢٠٢٣	جنيه مصري	ضمان عن طريق شركة ديجم للتجارة	قرض	التاسع
٨٪	٧ سنوات مع القسط الأول في يوليو ٢٠٢٣	جنيه مصري	-	قرض	العاشر

منح حكومية مؤجله

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

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	

تتم حساب القيمة العادلة للقروض عند الاعتراف المبدئي بخصم التدفقات النقدية الخارجة المستقبلية باستخدام أسعار الفائدة السائدة في السوق ويتم إثبات الفرق بين القيمة العادلة للقروض والمتحصلات كمنحة حكومية مؤجلة يتم إستهلاكها على مدة القرض.

١٦- التزامات مزايا العاملين

يحق لموظفي المجموعة عند التقاعد الحصول على مكافأة نهاية الخدمة بناء على خطة المزايا المحددة. ويستند هذا الاستحقاق إلى مدة الخدمة ومكافأة الموظف النهائية عند التقاعد. يتم احتساب الالتزامات الناتجة عن نظم مزايا العاملين المحددة سنويا باستخدام طريقة وحدة 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
٤٩-٥٢	٤٩-٥٢	جدول الحياة

المبالغ المعترف بها في تاريخ قائمة المركز المالي المستقلة 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 المستقلة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢٠ ١٦٤ ٠١٦	٢٤ ١٠٣ ٤٩٤	الرصيد أول العام
٢ ٩٢٣ ٧٨٣	٣ ٧٣٦ ٠٤٢	فوائد مدينة
٤٨٩ ٧٤٤	٨ ١١٣ ٩٨٢	تكلفة الخدمة المستحقة
٣ ٤١٣ ٥٢٧	١١ ٨٥٠ ٠٢٤	إجمالي المبالغ المعترف بصافي الأرباح أو الخسائر
		إعادة القياس:
٢ ٤٧٦ ٦٦١	(١ ٥٨١ ١٦٦)	(أرباح) خسائر نتيجة التغير في الافتراضات
٢ ٤٧٦ ٦٦١	(١ ٥٨١ ١٦٦)	إجمالي المبالغ المعترف بصافي 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:

التغيرات في الافتراضات	الزيادة في الافتراضات	الانخفاض في الافتراضات	
١%	انخفاض بنسبة ٥%	زيادة بنسبة ٥%	معدل الخصم
٠,٥%	زيادة بنسبة ٥%	انخفاض بنسبة ٥%	زيادة الراتب
١%	زيادة بنسبة ١٠%	انخفاض بنسبة ٩%	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)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري، إلا إذا نكر خلاف ذلك)

١٧- التزامات ضريبية موجلة، بالصافي

تمثل صرانب الدخل الموجلة مصر وفات الضريبة على الفروق الموقته بين كل من الأسس الضريبي للأصول والالتزامات وبين قيمتها الدفترية في القوائم المالية المستقلة:

صافي الالتزامات الضريبية الموجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	خسائر فروق عملة	مخصصات أخرى	إهلاك أصول ثابتة	(أ) أصول ضريبية موجلة الرصيد في ١ يناير محمل على قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة إجمالي الأصول الضريبية الموجلة في ٣١ ديسمبر
٧ ٢٦٥ ٩٣٠	١١ ٠٠١ ٨٣٧	٤ ٣٧٧ ٧٥٠	٦ ٦٢٤ ٠٨٧	--	
٣ ٧٣٥ ٩٠٧	١٣ ٠٤٥ ٦٣٧	٣ ٤٦٤ ٢٤٣	٩ ٥٨١ ٣٩٤	--	
١١ ٠٠١ ٨٣٧	٢٤ ٠٤٧ ٤٧٤	٧ ٨٤١ ٩٩٣	١٦ ٢٠٥ ٤٨١	--	
(١٦٠ ٨٤٨ ٧٧٧)	(١٨١ ٢٩٢ ٨٤٣)	--	--	(١٨١ ٢٩٢ ٨٤٣)	
(٢٠ ٤٤٤ ٠٦٦)	(٢٩ ١١١ ٩٠٩)	--	--	(٢٩ ١١١ ٩٠٩)	
(١٨١ ٢٩٢ ٨٤٣)	(٢١٠ ٤٠٤ ٧٥٣)	--	--	(٢١٠ ٤٠٤ ٧٥٣)	إجمالي الالتزامات الضريبية الموجلة في ٣١ ديسمبر
(١٧٠ ٢٩١ ٠٠٦)	(١٨٦ ٣٥٧ ٢٧٨)	٧ ٨٤١ ٩٩٣	١٦ ٢٠٥ ٤٨١	(٢١٠ ٤٠٤ ٧٥٣)	صافي الالتزامات الضريبية الموجلة
(١٥٣ ٥٨٢ ٨٤٧)	(١٧٠ ٢٩١ ٠٠٦)	٤ ٣٧٧ ٧٥٠	٦ ٦٢٤ ٠٨٧	(١٨١ ٢٩٢ ٨٤٣)	الرصيد في ١ يناير
(١٦٧٠٨١٥٩)	(١٦٠٦٦٢٧٧)	٣ ٤٦٤ ٢٤٣	٩ ٥٨١ ٣٩٤	(٢٩ ١١١ ٩٠٩)	محمل على قائمة الأرباح و الخسائر (إيضاح ٢٥)
(١٧٠ ٢٩١ ٠٠٦)	(١٨٦ ٣٥٧ ٢٧٨)	٧ ٨٤١ ٩٩٣	١٦ ٢٠٥ ٤٨١	(٢١٠ ٤٠٤ ٧٥٣)	صافي الالتزامات الضريبية الموجلة

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٨- مخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢٥ ٤٠٨ ٩٥٨	٢٠ ٠٤٥ ٤٣١	الرصيد في ١ يناير
٤ ٨٥٠ ٣٧٤	٣١ ٩٧٢ ٩٦٤	تدعيم خلال العام
(١٠ ١٥٥ ٢٦٦)	(٣٩٠ ٤٣٥)	مستخدم خلال العام
(٥٨ ٦٣٥)	(٢٠٧ ٧٣٧)	انتفى الغرض منها
٢٠ ٠٤٥ ٤٣١	٥١ ٤٢٠ ٢٢٣	الرصيد في نهاية العام

تتعلق المخصصات الأخرى بمطالبات متوقعة من أطراف أخرى فيما يتعلق بأنشطة الشركة. ولا يتم الإفصاح عن المعلومات التي عادة ما تكون مطلوب 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 مبلغ المخصص وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع الأطراف المعنية.

١٩- بنوك سحب على المكشوف

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٣٨٥ ٠٧٨ ٦٩٩	٤٨٦ ٦٨٨ ٨٦٩	بنوك سحب على المكشوف
٣٨٥ ٠٧٨ ٦٩٩	٤٨٦ ٦٨٨ ٨٦٩	الإجمالي

البنوك سحب على المكشوف تعتبر جزءاً لا يتجزأ من إدارة الشركة للنقدية لتمويل رأس مالها. بلغ متوسط سعر الفائدة على بنوك السحب على المكشوف ٨,٢٣٪ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٨,٠٥٪).

٢٠- دائنون تجاريون وأوراق دفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢٩٦ ٤٨٣ ١٩٤	٤٦١ ٨٠٥ ٩٨٠	داائنون تجاريون
٢٤ ٩٨٠ ٠٥٣	٣٥ ٨٨١ ١١٥	داائنون لشراء أصول ثابتة
٣٩ ١٦٦ ٣٧٦	٥٠ ٥٣٦ ٦٢٢	أوراق دفع
٣٦٠ ٦٢٩ ٦٢٣	٥٤٨ ٢٢٣ ٧١٧	الإجمالي

٢١- أرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٣٤ ٣٤٥ ٧٣٤	٥١ ٩٤٦ ٥٨٤	ضرائب
٣٦ ٧٠٧ ٨٤١	٦٠ ٣١٣ ٠٤٥	مصرفات مستحقة
٢١ ٦٠٧ ٥١٦	٢٥ ٨٤١ ١٦٤	أرصدة دائنة أخرى
٤ ٢٤٠ ٦٥٣	٤ ٥٦٦ ٧٧٨	تأمينات اجتماعية
١٣ ٦٧٩ ٩٥٠	٢٧ ٣٤٧ ١٥٨	عملاء - دفعات مقدمة
٩٣٢ ٣٦٤	١ ٠٣٨ ٧٠٦	داائنو توزيعات
٣ ٦٦٨ ٥٠٦	٥ ١٢٠ ٥٣١	تأمينات من الغير
١١٥ ١٨٢ ٥٦٤	١٧٦ ١٧٣ ٩٦٦	الإجمالي

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٢- التزامات ضرائب الدخل الجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٤٧ ٥٨٢ ٦٩٨	٤٤ ٢٦٩ ٣٩٤	الرصيد في ١ يناير
(٤٨ ٣١٩ ٢٦٥)	(٤٢ ١٨٤ ٤٣٧)	ضريبة الدخل المدفوعة خلال العام
(٥٠ ٢٢٣ ٣٨٤)	(٧ ١٦٧ ٠٠٩)	ضرائب خصم وإضافة
١٢١ ١٣٠ ٥٩١	٢٢٥ ٠٢٤ ٢١٥	ضرائب دخل العام (إيضاح ٢٥)
(٥٨ ٢٦٧ ٥٠٠)	(٦٠ ٩٣٩ ١٤٤)	ضريبة دخل الشركات - دفعات مقدمة
(١٠ ٢٨٥ ٥٤٣)	(٢ ٠٨٤ ٩٥٧)	ضرائب على أذون الخزانة
(٢ ٥٤٩ ٢٠٣)	(١ ٣٣٣ ٠٤٤)	فوائد مستحقة - دفعات مقدمة
٤٤ ٢٦٩ ٣٩٤	١٥٥ ٥٨٥ ٠١٨	الرصيد في نهاية العام

٢٣- إيرادات / مصروفات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢٩ ٩٠٤ ٩٧٧	٢٠ ٨٠٥ ٢١٧	إيرادات دعم الصادرات
٣ ٠٠٤ ١١٥	٥ ٩١٤ ٩٧٤	أرباح بيع أصول ثابتة
٥ ٠٢٢ ٢١٣	٣ ٩٣٢ ٣١٣	إيرادات أخرى
٣ ٢٨١ ٧٢٨	٤ ٨٠٢ ٩٣٧	إيرادات منح حكومية
٤١ ٢١٣ ٠٣٣	٣٥ ٤٥٥ ٤٤١	إيرادات أخرى
(١٠ ٧٢٨ ٣٨٣)	(١٥ ٦٤١ ٧١٧)	مصروفات التأمين التكافلي
(١٠ ٧٢٨ ٣٨٣)	(١٥ ٦٤١ ٧١٧)	مصروفات أخرى
٣٠ ٤٨٤ ٦٥٠	١٩ ٨١٣ ٧٢٤	إيرادات أخرى - بالصادف

٢٤- إيرادات / (تكاليف) تمويلية بالصادف

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٧٣ ٦١٧ ٠٩٠	١٠٩ ٥١٥ ٧٧٢	<u>إيرادات تمويلية</u>
٢ ٥٤٩ ٢٠٣	١ ٣٣٣ ٠٤٤	فوائد دائنة
٧٦ ١٦٦ ٢٩٣	١١٠ ٨٤٨ ٨١٦	فوائد دائنة - دفعات مقدمة ضريبة أرباح شركات
(٥٣ ٩٧٤ ٨٧٩)	(٦٨ ٦٢٩ ٠١٩)	<u>مصروفات تمويلية</u>
(٥٣ ٩٧٤ ٨٧٩)	(٦٨ ٦٢٩ ٠١٩)	فوائد مدينة
٢٢ ١٩١ ٤١٤	٤٢ ٢١٩ ٧٩٧	إيرادات تمويلية - بالصادف

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٥- ضرائب الدخل

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٠٨.٢٣١٩٥	٢٢٥.٢٤٢١٥	مصروف ضريبة الدخل
١٦٧.٠٨١٥٩	١٦.٠٦٦٢٧٣	مصروف ضريبة مؤجلة
١٣١.٠٧٣٩٤	٢٠.١٤٥٩١٣	ضرائب خصم من المنبع - أذون خزانه
<u>١٣٧.٨٣٨.٧٥٠</u>	<u>٢٦١.٢٣٦.٤٠١</u>	الإجمالي
٦٠.٢٨٣.٦٣٣	١.١٣٧.٢٣٣.٧٤٦	ربح العام قبل الضرائب
١٣٥.٠٦٣.٨١٧	٢٥٥.٨٧٧.٥٩١	ضرائب الدخل على أساس معدلات الضرائب السارية
٢.٧٧٤.٩٣٣	٥.٣٥٨.٨١٠	الأثر الضريبي لمصروفات غير معترف بها ضريبياً
<u>١٣٧.٨٣٨.٧٥٠</u>	<u>٢٦١.٢٣٦.٤٠١</u>	ضريبة الدخل

٢٦- نصيب السهم في الأرباح

الأساسي

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٤٦٢.٤٤٤.٨٨٢	٨٧٥.٩٩٧.٣٣٦	صافي أرباح العائد إلى مساهمي الشركة*
--	(٥٢.٦٣٨.٩٣٩)	توزيعات أرباح العاملين
<u>٤٦٢.٤٤٤.٨٨٢</u>	<u>٨٢٣.٣٥٨.٣٩٧</u>	صافي الربح العائد إلى مساهمي الشركة بعد توزيعات الأرباح
٧٢٣.٠٥٨.٤٣٩	٧٢٣.٠٥٨.٤٣٩	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة
--	(١٥.٨١٤.١٩٩)	أسهم عادية
<u>٧٢٣.٠٥٨.٤٣٩</u>	<u>٧٠٧.٢٤٤.٢٤٠</u>	أسهم خزنية
<u>٠,٦٤</u>	<u>١,١٦</u>	نصيب السهم الأساسي في الأرباح

النصيب المخفض

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٧- المصروفات حسب طبيعتها

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٣ ٢٣٥ ٦٣٤ ٠٠٩	٤ ٥١٦ ٠٤١ ٢٤٣	تكلفة المبيعات
٢٥١ ٥٣٧ ٨٥٣	٢٩٧ ٠١٥ ٢١٤	مصروفات البيع والتسويق
٢٥٣ ٥٩٤ ٤٤٨	٣٦٣ ٣١٧ ٢٦٦	مصروفات إدارية وعمومية
٣ ٧٤٠ ٧٦٦ ٣١٠	٥ ١٧٦ ٣٧٣ ٧٢٣	
٢ ٥٦٠ ٦٨٩ ٧٥٦	٣ ٧١٤ ٤٩٥ ١٩١	مواد خام و تعبئة مستخدمة
٤٠٦ ٧١٠ ٧٧٩	٥٣٧ ٩٧٢ ٥٣٠	أجور ومرتبات
٢٣٢ ٧١٩ ٩٩٠	٢٧٢ ٥٤٣ ٧٣٣	مصروفات دعائية
١٣١ ٣٣٧ ٧٨٠	١٤٥ ٤٧٥ ٠٨٣	اهلاكات واستهلاك
٧٧ ٢٨٩ ٨٢٧	١٢٢ ٠٩٢ ٨٣١	مصروفات متنوعة وأخرى
٩٦ ٣٠٨ ٦٨٦	١٠٧ ٤٢٢ ٤٢٥	وقود ، زيوت ، مياه وكهرباء
٧١ ١٨٥ ٠٦٠	٨٦ ٣٧٧ ٧٠٢	مزايا موظفين
٣٠ ٩٦٢ ٤٣٤	٣١ ٥٦٤ ٣٦٦	حصة الشركة في التأمينات الاجتماعية
٥٣ ٨٠٧ ٣٠٥	٥٧ ٩١٤ ٥٠٦	مصروفات انتقالات
٤ ٠٧٢ ٨٠٣	٥ ١١٠ ٦٩١	مصروفات صيانة
٤٣ ٨٦٤ ٨٥٨	٥٣ ٢٧٢ ٤٤٤	مواد ومهمات
٣١ ٨١٧ ٠٣٢	٤٢ ١٣٢ ٢٢٠	مصروفات سيارات
٣ ٧٤٠ ٧٦٦ ٣١٠	٥ ١٧٦ ٣٧٣ ٧٢٣	إجمالي تكاليف المبيعات ومصروفات التوزيع والمصروفات الإدارية

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٨ - التقدير القطاعية

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

منتجات	أصناف	القطاعات
كعكة ملفوفة وملفوفة بالطريقة التقليدية بالإضافة إلى الفطائر والكعك	تايجر تال، تويكنز، تودو وهو هوز	كيك
الكرواسون واللاذع	مولتو	كرواسون
مخبوزة بالملح والقمح	بيك رولز وبيك ستيكس	المقرمشات
رقائق محشوة	فريسكا	وأقر
كوكيز	أونيرو	بسكويت

(المبالغ المعروضة لأقرب ألف جنيه مصري)

الإجمالي		بسكوت		وأقر		مقرمشات		كرواسون		كيك	
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢
٤٢٩١٣٥٣	٦٧٥٦٦٨٧	١٣.٠٢	٣٢٥٥١	٥٢.٢٣١	٦٣٣٤٥٢	٢٥.٣٦٢	٣٢٤٧٣.٠	١٦١٣٦.٣	٢١٣٤٦٩٩	١٨٩٤١٥٦	٣١٣١٢٥٥
١.٠٥٥٧١٩	١٧٤٠٦٤٥	(٢٦٥٣)	٩٤٤	١١١٣٩٤	١٧٦٤٦٥	٤٩.٦٥	٦.٧٥١	٣٨١١٤٤	٦.٦٠٨٢	٥١٦٧٧.٠	٨٩٦٤٠٤
٥٤٠٥١١	١.٠٥٣٨٧٥	(٤٤٥٨٨)	(٣٤٤.٠٣)	٢٥٤٥٤	٨٢٣٢٠	٢٨١٦١	٤٤٥٧٨	٢١.٥٠٤	٣٦٨٩١٠	٣٢٠٩٧٩	٥٩٢٤٧٠

يتم تسوية ربح التشغيل إلى صافي الربح كما يلي:

٣١ ديسمبر	٢٠٢١	٣١ ديسمبر	٢٠٢٢
٥٤٠٥١١	١.٠٥٣٨٧٥	١٠٥٣٨٧٥	١.٠٥٣٨٧٥
(٤٦٨٧٨)	(٢٦٦٢٢)	(٢٦٦٢٢)	(٢٦٦٢٢)
٧٦١٦٦	١١٠.٨٤٩	١١٠.٨٤٩	١١٠.٨٤٩
٣٠.٤٨٥	(٨٦٨)	(٨٦٨)	(٨٦٨)
(١٣٧٨٣٩)	(٢٦١٢٣٦)	(٢٦١٢٣٦)	(٢٦١٢٣٦)
٤٦٢٤٤٥	٨٧٥٩٩٧	٨٧٥٩٩٧	٨٧٥٩٩٧

ربح التشغيل
فوائد مدينة
فوائد دائنة
خسائر أخرى
ضريبة الدخل
صافي الربح

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

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

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

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

لا يوجد مبيعات ما بين القطاعات خلال العام.

ولا يتم توزيع فوائده دائنة أو مدينة على القطاعات حيث إن تلك الأنشطة يتم إدارتها بشكل من قبل قسم الخزنة المركزية الذي يدير المركز النقدي للشركة.

٢٩- الالتزامات المحتملة

تضمن الشركة شركة ديجمال 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 بلغت في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بمبلغ ٩٣٤ ٦٢٣ ٣١٢ جنية مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٠٨٧ ٠٨٥ ٢٩ جنية مصري).

٣٠- الموقف الضريبي

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

(أ) ضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية

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

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

بالنسبة للسنوات ٢٠١٣ - ٢٠١٦، تم إجراء فحص ضريبة وتم الربط والسداد

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

(ب) ضريبة المرتبات

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

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

(ج) ضرائب القيمة المضافة

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

لم يتم إجراء فحص ضريبي للسنوات من ٢٠٢٠ إلى ٢٠٢١.

(د) ضريبة الدمغة

تم إجراء فحص لضريبة الدمغة حتى ٢٠١٩ وقامت الشركة بتسديد الضريبة المستحقة.

لم يتم إجراء فحص ضريبي للسنوات من ٢٠٢٠ إلى ٢٠٢١.

٣١- الارتباطات

الارتباطات الرأسمالية

يوجد لدى الشركة ارتباطات رأسمالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بمبلغ ٧٤ مليون جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٥٣٣ مليون جنيه مصري) فيما يتعلق بالمصروفات الرأسمالية.

٣٢- الأدوات المالية حسب الفئة

الأصول المالية

الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢٩ ٦٣٧ ٤٥٩	٣٣ ٢٨٧ ٦٩٤
٢٣ ٨٩١ ٦١١	١٠٩ ٣٣٧ ٦٥٩
٧١٤ ٧٦٢ ٤٥٣	٨٩٤ ٦٤١ ٤٤١
٧٧ ٧٧٦ ٨٨٠	٢٤٣ ١٨٨ ٧٠٤
٨٤٦ ٠٦٨ ٤٠٣	١ ٢٨٠ ٤٥٥ ٤٩٨

الأصول المالية كما في قائمة المركز المالي المستقلة

مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء أصول غير المالية)*
المستحق من أطراف ذات علاقة
أذون الخزنة
نقدية وأرصدة لدى البنوك
الإجمالي

التزامات مالية

الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٤٨٧ ٨٤٩ ٢٠٢	٤٢٢ ٤٣٤ ١٨٥
٤٢٣ ٥٤٥ ٨٥٠	٦٦١ ٢١٨ ٨٥٣
٦٣ ٥٨١	١٠٣ ٨٣٠ ٩٨٣
٣٨٥ ٠٧٨ ٦٩٩	٤٨٦ ٦٨٨ ٨٦٩
١ ٢٩٦ ٥٣٧ ٣٣٢	١ ٦٧٤ ١٧٢ ٨٩٠

الالتزامات المالية كما في قائمة المركز المالي المستقلة

قروض*
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء الالتزامات غير المالية)*
المستحق إلى أطراف ذات علاقة
بنوك سحب على المكشوف
الإجمالي

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

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

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

٣٣- أحداث جوهرية هامة خلال العام

- بتاريخ ١٤ ابريل 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، باضافة ملحق (ب) الي معيار المحاسبة المصري رقم ١٣ آثار التغيرات في اسعار صرف العملات الأجنبية.
- يهدف هذا الملحق الي وضع معالجة محاسبية خاصة للتعامل مع الآثار المترتبة على القرار الاقتصادي الاستثنائي المتعلق بتحريك سعر الصرف من خلال وضع خياراً اضافياً مؤقتاً للفقرة رقم ٢٨ من معيار المحاسبة المصري المعدل رقم ١٣ آثار التغيرات في اسعار صرف العملات الأجنبية والتي تتطلب الاعتراف بفروق العملة ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر للفترة التي تنشأ بها هذه الفروق وبديلاً لذلك يسمح للمنشآت التي لديها التزامات قائمة بالعملة الأجنبية في تاريخ تحريك سعر الصرف مرتبطة باصول ثابتة واستثمارات عقارية واصول غير ملموسة (باستثناء الشهرة) واصول تنقيب وتقييم مقتناه خلال الفترة من بداية يناير ٢٠٢٠ وحتى تاريخ تحريك سعر الصرف، بالاعتراف بفروق العملة المدينة الناتجة عن ترجمة هذه الالتزامات في تاريخ تحريك سعر الصرف ضمن تكلفة هذه الأصول، كما تسمح المعالجة للمنشأة بالاعتراف بفروق العملة المدينة والدائنة الناتجة عن ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية القائمة في تاريخ تحريك سعر الصرف ضمن الدخل الشامل الاخر وذلك على النحو المبين في الفقرة ٩ من هذا الملحق.
- بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٢ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٤٧٠٦) لسنة ٢٠٢٢ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية، باضافة 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 الأجنبية والتي تتطلب الاعتراف بفروق العملة ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر للفترة التي تنشأ بها هذه الفروق وبديلاً لذلك يسمح للمنشآت التي لديها التزامات قائمة بالعملة الأجنبية في تاريخ تحريك سعر الصرف مرتبطة باصول ثابتة واستثمارات عقارية واصول غير ملموسة (باستثناء الشهرة) واصول تنقيب وتقييم و أصول 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 بالعملات الأجنبية القائمة 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 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٪، و١٢,٢٥٪ و١١,٧٥٪ 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٪.

٣٤- الأحداث اللاحقة

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