

E01-IR-085

31 مايو 2022



السادة:

الأستاذة / هبة الصرفي

الاستاذ / شريف عباس

إدارة الإفصاح – البورصة المصرية

تحية طيبة وبعد ...،

مرفق طية القوائم المالية المجمعة (Consolidated) المدققة عن الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2022 متضمنة

تقرير السيد مراقب الحسابات وجميع الإيضاحات المتقمة لها.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

منة الله شمس الدين

منة شمس الدين

رئيس قسم

علاقات المستثمرين وشئون الشركات

التاريخ : 14/1/2022



شركة إيديتا للصناعات الغذائية
(شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

تقرير الفحص المحدود
والقوائم المالية الدورية المجمعة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية
في ٣١ مارس ٢٠٢٢

صفحة	الفهرس
١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي الدورية المجمعة
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة
٤	قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المجمعة
٦	قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة
٥٤ - ٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

تقرير الفحص المحدود

السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة إيديتا للصناعات الغذائية - (شركة مساهمة مصرية)

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لشركة إيديتا للصناعات الغذائية - (شركة مساهمة مصرية) والمتمثلة في قائمة المركز المالي الدورية المجمعة في ٣١ مارس ٢٠٢٢، وكذا القوائم الدورية المجمعة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتتحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها" ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة. فيما يتعلق بالقوائم المالية الدورية المجمعة للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١، فقد تم فحصها بمعرفة مراجع حسابات آخر والذي أصدر تقريره المؤرخ في ١٠ مايو ٢٠٢١ باستنتاج غير متحفظ على القوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي الدوري المجمع لشركة إيديتا للصناعات الغذائية - (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ مارس ٢٠٢٢، وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية الدورية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في ٣١ مايو ٢٠٢٢

صالح

كامل مجدى صالح

س.م.م رقم ٨٥١٠

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

زميل مجمع المحاسبين القانونيين بائجلترا وويلز

شركة إيدبتا للصناعات الغذائية
(شركة مساهمة مصرية) و شركاتها التابعة
قائمة المركز المالي الدورية المجمعة
في ٣١ مارس ٢٠٢٢

(جمع المبالغ بالجنيه المصري)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	إيضاح رقم	الأصول
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢ ١٦٥ ٦٢٦ ٢٨٤	٢ ١٦٠ ٢٥١ ٦٢٣	٥	أصول ثابتة والمشروعات تحت التنفيذ
٥٥ ٦٥١ ١٢٩	٥١ ٣١٣ ٩٣٤	٦	أصل حق الاكتناح
١٨٠ ٧١٣ ١٧٨	١٧٩ ٥٧٢ ١٤٤	٧	أصول غير ملموسة
٧٠ ١٤٠ ٦٥٠	٧٠ ٠٧٠ ٨٦٥	٩	استثمار في المشروعات المشتركة
٢ ٤٧٢ ١٣١ ٢٤١	٢ ٤٦١ ٢٠٨ ٥٦٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
			<u>الأصول المتداولة</u>
٥٢٦ ٤٩٤ ١٦٤	٥٠٦ ٥٣٠ ٧٢٠	٨	المخزون
٢٦ ٣٢٠ ٠٠٢	٣٤ ٩٨٤ ٠٩٦	١٠	المنبيون التجاريون وأوراق القبض
١٧٦ ١٢٤ ٩٨٧	١٩٦ ٤٨٦ ٥٧٦	١١	منبيون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
١٦ ٤٧٢ ٠٦٧	١٢ ٦١١ ٦٢٣	٣٢.أ	المستحق من أطراف ذات علاقة
٧٦٩ ٩٦٥ ٣١٠	٨٤٦ ١٧٠ ٥٤٥	١٢	أذن خزينة
٧٦ ٤٠٣ ٦٨٥	٦٦ ١٢٥ ٦١٣	١٣	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٥٩ ٥٦٥ ٥٥٧	٢١٦ ٥٦٧ ٨٢٣	١٤	نقدية و أرصدة لدى البنوك
١ ٧٥١ ٣٤٥ ٧٧٢	١ ٨٧٩ ٤٧٧ ٠٤٦		إجمالي الأصول المتداولة
٤ ٢٢٣ ٤٧٧ ٠١٣	٤ ٣٤٠ ٦٨٥ ٦١٢		إجمالي الأصول
			<u>حقوق الملكية و الإلتزامات</u>
			<u>حقوق الملكية</u>
١٤٤ ٦١١ ٦٨٨	١٤٤ ٦١١ ٦٨٨	١٥	رأس المال المنفوع
٧٨ ٩٥٣ ٦٣٠	٧٨ ٩٥٣ ٦٣٠	١٦	احتياطي قانوني
١ ٥٦٢ ٤٧٩	(١٠ ٩١٩ ٢٥٨)		احتياطي فروق ترجمة
(٣٢ ١٣٢ ٠٩٨)	(٣٢ ١٣٢ ٠٩٨)	١٧.أ	معاملات مع الحصص غير المسيطرة
١ ٩١٧ ٩٨٣ ٢٣٠	٢ ٠٨٠ ٣٠٢ ٣٨٠		الأرباح المرحلة
٢ ١١٠ ٩٧٨ ٩٢٩	٢ ٢٦٠ ٨١٦ ٣٤٢		إجمالي حقوق الملكية
٦٨٩ ٨٤٧	٧٩٥ ٠٤٧	١٧.ب	الحصص الغير مسيطرة
٢ ١١١ ٦٦٨ ٧٧٦	٢ ٢٦١ ٦١١ ٣٨٩		إجمالي حقوق الملكية
			<u>الإلتزامات</u>
			<u>الإلتزامات غير المتداولة</u>
٥٨٧ ٦٣٤ ٧٠٠	٦٢٤ ٨٠٠ ٦٩٦	١٨	قروض لأجل
٩ ٨٩٧ ٢٨٨	٩ ١٤٥ ٥٩٣	١٨	المنح الحكومية المؤجلة
٢٤ ١٠٣ ٤٩٤	٢٥ ٦٠٣ ٤٩٤	١٩	التزامات مزايا العاملين
٢٠٥ ٨٨٢ ٧٧٠	٢٠٤ ٠٩٢ ٦٦٣	٢٠	التزامات ضريبية مؤجلة
٥٥ ١٢٥ ١٢٢	٥٢ ٩٣٨ ٥٣٤	٢١	التزامات عقود الأيجار
٨٨٢ ٦٤٣ ٣٧٤	٩١٦ ٥٨٠ ٩٨٠		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			<u>الإلتزامات المتداولة</u>
			مخصصات
٣٣ ٩٧٨ ٢٥١	٣٤ ٨٢٠ ١٠٠	٢٢	بدونك منحوب على المكشوف
٤٠٠ ٦٧٦ ٩٠٤	٢١٣ ٠٢٨ ٣٧٢	٢٣	دائون تجاريون وأوراق دفع
٣٧٩ ٨٧٤ ٨٧٤	٣٩٥ ٨٧٦ ٢٤٧	٢٤	دائون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
١٧٣ ٨٩٤ ٧١٨	٢٠٧ ٦٧٦ ٧١٢	٢٥	الجزء المتداول من قروض لأجل
١٩٧ ٠٠٥ ٣٨٣	٢٠٧ ٢٧٣ ٠٥٩	١٨	منح حكومية مؤجلة
٤ ٤٦٥ ٥٤٦	٤ ٤٦١ ١٥٣	١٨	التزامات ضرائب الدخل الجارية
٣٠ ٥٨٤ ٠٩٢	٨٩ ٨٦٧ ٦٩٣	٢٦	التزامات عقد الأيجار
٨ ٦٨٥ ٠٩٥	٩ ٤٨٩ ٩٠٧	٢١	إجمالي الإلتزامات المتداولة
١ ٢٢٩ ١٦٤ ٨٦٣	١ ١٦٢ ٤٩٣ ٢٤٣		إجمالي الإلتزامات
٢ ١١١ ٨٠٨ ٢٣٧	٢ ٠٧٩ ٠٧٤ ٢٢٣		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات
٤ ٢٢٣ ٤٧٧ ٠١٣	٤ ٣٤٠ ٦٨٥ ٦١٢		

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥٤ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المجمعة
تقرير الفحص المحدود مرفق

المهندس / هاني يبري
رئيس مجلس الإدارة

الأستاذ / صلاح نجيب
نائب رئيس مجلس الإدارة للقطاع المالي

شركة إيديتا للمصناعات الغذائية
(شركة مساهمة مصرية) و شركاتها التابعة
قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

المعدلة	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢١	إيضاح رقم
المبيعات	١ ١٦٦ ٣٣٧ ٧١٠	١ ٥٥٨ ٩٥٩ ٩٦٦	
تكلفة المبيعات	(٧٦٢ ٢٣٣ ٩٩٧)	(٩٩٦ ٢٠١ ٧٨٢)	٣١
مجمعل الربح	٤٠٤ ١٠٣ ٧١٣	٥٦٢ ٧٥٨ ١٨٤	
إيرادات / مصروفات أخرى	(٢ ٨٥٥ ٦٣٩)	(٣ ٦٩٠ ٨٢٩)	٢٧
مصروفات توزيع	(١٧٩ ٧٤٥ ٦٩٣)	(٢١٤ ٧٨٤ ٣٤٣)	٣١
مصروفات إدارية	(٨٢ ٣٩٢ ١٣٦)	(٩٠ ٣٧٧ ٣٨٧)	٣١
الإنخفاض فى المخزون	(٥٠٠ ٠٠٠)	(٩٧٥ ٠٠٠)	٨
المخصصات	(١ ٤٠٤ ٧٥٩)	(١ ٠٣٠ ٣٨٦)	٢٢
مخصصات التزامات مزايا العاملين	(١ ٥٠٠ ٠٠٠)	(١ ٥٠٠ ٠٠٠)	١٩
فوائد دائنة	١٦ ٥٠١ ٧٣٣	٢٣ ٦١٨ ٧٣٨	٢٨.أ
مصروفات تمويلية - الصافى	(١٤ ٠١٨ ٣٦٨)	(٢٧ ٢٠٤ ٣٣٠)	٢٨.ب
أستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	-	(٢٢ ١٧٢ ٠٠٠)	١٣
نصيب المجموعة فى نتائج الترتيبات المشتركة بإستخدام طريقه حقوق الملكيه	(١ ٠٢٠ ١٠٧)	(٣ ٢٦٦ ٣٩٤)	
ربح الفترة قبل الضرائب	١٣٧ ١٦٨ ٧٤٤	٢٢١ ٣٧٦ ٢٥٣	
ضرائب الدخل	(٣٣ ٦٨٥ ٧٨٨)	(٥٨ ٩٥١ ٩٠٣)	٢٩
صافى ربح الفترة	١٠٣ ٤٨٢ ٩٥٦	١٦٢ ٤٢٤ ٣٥٠	
يتم توزيعه على النحو التالى:			
مالكي الشركة الأم	١٠٣ ٣٥٢ ٤٦٢	١٦٢ ٣١٩ ١٥٠	
الحقوق غير المسيطره	١٣٠ ٤٩٤	١٠٥ ٢٠٠	
صافى ربح الفترة	١٠٣ ٤٨٢ ٩٥٦	١٦٢ ٤٢٤ ٣٥٠	
نصيب السهم الأساسى و السهم المخفض فى الأرباح	٠,١٤	٠,٢٢	٣٠

- الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥٤ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المجمعة.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية
 (شركة مساهمة مصرية) و شركاتها التابعة
 قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة
 عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
 (جميع المبالغ بالجنيه المصري)

معدلة	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢١
صافي ربح الفترة	١٦٢ ٤٢٤ ٣٥٠	١٠٣ ٤٨٢ ٩٥٦
الدخل الشامل الأخر		
بنود قد يتم إعادة تبويبها إلى الأرباح أو الخسائر :		
فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية	(١٢ ٤٨١ ٧٣٧)	(١ ٢١٩ ٤٥٣)
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	١٤٩ ٩٤٢ ٦١٣	١٠٢ ٢٦٣ ٥٠٣
يتم توزيعه على النحو التالي:		
مساهمي الشركة الأم	١٤٩ ٨٣٧ ٤١٣	١٠٢ ١٣٣ ٠٠٩
الحصص الغير مسيطرة	١٠٥ ٢٠٠	١٣٠ ٤٩٤
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	١٤٩ ٩٤٢ ٦١٣	١٠٢ ٢٦٣ ٥٠٣

- الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥٤ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المجمعة.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية
(شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المجمعة
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

الإجمالي حقوق الملكية	الحصص الغير مسيطرة	المساهمة لمساهمي الشركة الأم	أرباح مرحلة	أسهم خزينة	معاملات مع الحصص الغير مسيطرة	احتياطي فروق ترجمة	احتياطي قانوني	رأس المال المدفوع
١٨١٥٩٩٢٠٦٣	٣٦١٩٧٥٣٤	١٧٧٩٧٩٤٥٢٩	١٦٠٨٧٨٩٠٥٦	(٢٢٥٥٦٢٩٦)	(٣٢١٣٢٠٩٨)	١٩٩١٤٠٧	٧٨٢٢٩٨٨٠	١٤٥٠٧٢٥٨٠
١٠٣٤٨٢٩٥٦	١٣٠٤٩٤	١٠٣٣٥٢٤٦٢	١٠٣٣٥٢٤٦٢	--	--	--	--	--
(١٢١٩٤٥٣)	--	(١٢١٩٤٥٣)	--	--	--	(١٢١٩٤٥٣)	--	--
١٠٢٢٦٣٥٠٣	١٣٠٤٩٤	١٠٢١٣٣٠٠٩	١٠٣٣٥٢٤٦٢	--	--	(١٢١٩٤٥٣)	--	--
(١٩٤٦٥٠٠٠٠)	--	(١٩٤٦٥٠٠٠٠)	(١٩٤٦٥٠٠٠٠)	--	--	--	--	--
(١٩٤٦٥٠٠٠٠)	--	(١٩٤٦٥٠٠٠٠)	(١٩٤٦٥٠٠٠٠)	--	--	--	--	--
١٧٢٣٦٠٥٦٦	٣٦٣٢٨٠٢٨	١٦٨٧٢٧٧٥٣٨	١٥١٧٤٩١٥١٨	(٢٢٥٥٦٢٩٦)	(٣٢١٣٢٠٩٨)	٧٧١٩٥٤	٧٨٢٢٩٨٨٠	١٤٥٠٧٢٥٨٠
٢١١١٦٦٨٧٧٦	٦٨٩٨٤٧	٢١١٠٩٧٨٩٢٩	١٩١٧٩٨٣٢٣٠	-	(٣٢١٣٢٠٩٨)	١٥٦٢٤٧٩	٧٨٩٥٣٦٣٠	١٤٤٦١١٦٨٨
١٦٢٤٤٤٣٥٠	١٠٥٢٠٠	١٦٢٣١٩١٥٠	١٦٢٣١٩١٥٠	-	-	-	--	--
(١٢٤٨١٧٣٧)	-	(١٢٤٨١٧٣٧)	-	-	-	(١٢٤٨١٧٣٧)	--	--
١٤٩٩٤٢٦١٣	١٠٥٢٠٠	١٤٩٨٣٧٤١٣	١٦٢٣١٩١٥٠	-	-	(١٢٤٨١٧٣٧)	--	--
٢٢٦١٦١١٣٨٩	٧٩٥٠٤٧	٢٢٦٠٨١٦٣٤٢	٢٠٨٠٣٠٢٣٨٠	-	(٣٢١٣٢٠٩٨)	(١٠٩١٩٢٥٨)	٧٨٩٥٣٦٣٠	١٤٤٦١١٦٨٨

- الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٥ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المجمعة

شركة إيدينا للصناعات الغذائية
(شركة مساهمة مصرية) و شركاتها التابعة
قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

المعدلة	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢١	إيضاح
	٢٢١ ٣٧٦ ١١٩	١٣٧ ١٦٨ ٧٤٤	
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافي ربح العام قبل الضرائب يتم تسويته بـ :			
تعديلات :			
مخصصات	٢٢	١ ٤٠٤ ٧٥٩	
التزامات مزايا العاملين	١٩	١ ٥٠٠ ٠٠٠	
فوائد مدينة	٢٨	١٩ ١٥٣ ٢٨٤	
فوائد مدينة- عقود الإيجار		-	
أرباح القيمة العادلة من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	١٣	-	
نصيب المجموعة في نتائج الترتيبات المشتركة باستخدام طريقه حقوق الملكية		-	
منح حكوميه		-	
احتياطي تقييم فروق ترجمة عملات اجنبية		(٢ ٥١٤ ٤١٤)	
إيرادات منح حكومية		(٧٤٤ ١٠٣)	
فوائد دائنة	٢٨	(١٦ ٥٠١ ٧٣٣)	
إهلاك واستهلاكات		٥٢ ٥٧١ ٧٤٠	
مخصص المخزون الراكد وبطيء الحركة	٨	٥٠٠ ٠٠٠	
أرباح بيع الأصول الثابتة	٣٥	(١٨٨ ٢٧٨)	
أرباح فروق عملة		٢ ٩٠٠ ٨٥٢	
	٢٧٧ ٦٧٣ ٨٣٧	١٩٥ ٩٠٥ ٦٢٠	
المخزون		(٢ ٢٥٢ ٨٨٤)	
مدنيون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى		(٤١ ٥٩٤ ٠٧٨)	
داننون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى		١٩ ٥٦٨ ٦٠٤	
مخصصات مستخدمة		-	
المستخدم من الإنخفاض في المخزون		(٦٠٧ ١٠٢)	
سداد مزايا عاملين		(١ ٨٢٥ ٣٧٨)	
المسدد من أرباح عاملين		(٢ ٤٠٠ ٠٠٠)	
التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل	٣١٥ ٨٢١ ٨٤٣	١٦٦ ٧٩٤ ٧٨٢	
فوائد مدفوعة		(١٩ ١٨٨ ١٢٣)	
ضرائب الدخل المدفوعة		(٢ ٣٦٣ ٠٥٤)	
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية	٢٩٦ ٦٦٨ ٥٥٩	١٤٥ ٢٤٣ ٦٠٥	
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>			
شراء أصول ثابتة و أصول غير ملموسة		(٣٩ ٨٧٠ ٨٥٣)	
متحصلات من بيع أصول ثابتة	٣٥	١٩٨ ٤٧٠	
فوائد محصلة		٤ ٩٦١ ٥٩٦	
شراء أذون خزانة		(٣٦ ٤٧٤ ٤٠٠)	
متحصلات من اذون خزانة		٣٤ ٦٥١ ٣١٧	
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية	(٩٥ ٣٣٠ ٤١٩)	(٣٦ ٥٣٣ ٨٧٠)	
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>			
مدفوعات لعقود ايجار		(١ ٠٨٤ ٠٠٤)	
مدفوعات لسداد قروض		(٥٥ ٠٥٥ ٨٠٩)	
متحصلات من قروض		٩ ٥٨٢ ٥٤٨	
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية		(٤٦ ٥٥٧ ٢٦٥)	
صافي الزيادة / (النقص) في النقدية وما في حكمها		٦٢ ١٥٢ ٤٧٠	
النقدية وما في حكمها أول الفترة	١٤	(٣٠٣ ٢٦٣ ٨١٧)	
النقدية وما في حكمها آخر الفترة	١٤	(٢٤١ ١١١ ٣٤٧)	
		(٢٤١ ١١١ ٣٤٧)	
	٢٠٢٢ مارس ٣١	٢٠٢١ مارس ٣١	
معاملات غير نقدية			
توزيعات أرباح غير مسددة	-	١٩٤ ٦٥٠ ٠٠٠	

١ - مقدمة

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

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

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

تم اعتماد هذه القوائم المالية المجمعة من قبل رئيس مجلس الإدارة بتاريخ ٣١ مايو ٢٠٢٢.

٢ - السياسات المحاسبية

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

أ - أسس إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة

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

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

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

نسبة الملكية في الشركات التابعة

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

اسم الشركة	مكان الأعمال/ بلد التأسيس	نسبة مساهمة المجموعة		نسبة الحصص الغير مسيطرة	
		٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢١
ديجما للتجارة	مصر	%٩٩,٨	%٩٩,٨	%٠,٢	%٠,٢
إيديتا لصناعة الحلويات	مصر	%٩٩,٩٨	%٩٩,٩٨	%٠,٠٢	%٠,٠٢
إيديتا بار تيسبيشان ليميتد	قبرص	%١٠٠	%١٠٠	-	-

ب - أسس التجميع

١ - الشركات التابعة

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

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

١. ١ طريقة الاقتناء

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

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

يتم الاعتراف بالتكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروفات عند تكبدها.

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

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

١. ٢ التغيرات في حصص الملكية في الشركات التابعة دون تغيير السيطرة

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

١. ٣ استبعاد الشركات التابعة

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

١. ٤ الشهرة

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

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

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

١ - ٥ فترة القياس

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

٢ - المشروعات المشتركة

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

١-٢ طريقة حقوق الملكية في المحاسبة

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

٢-٢ التغيرات في حقوق الملكية

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

٣-٢ خسائر مشروعات مشتركة:

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

٤-٢ المعاملات المتبادلة مع المشروعات المشتركة

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

٥-٢ الشهرة الناشئة عن الاستثمارات في المشروعات المشتركة

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

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

ج - ترجمة العملات الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

تم قياس وعرض بنود القوائم المالية لكل شركة من شركات المجموعة باستخدام عملة التعامل في البيئة الاقتصادية الأساسية التي تمارس فيها أنشطتها. يتم عرض القوائم المالية للشركات بالجنيه المصري باستثناء المجموعة إيديتا بارتيسبيشان ليميتد والتي تم عرض قوائمها المالية باليورو.

(٢) المعاملات والأرصدة

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

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

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

(٣) شركات المجموعة

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

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

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

يتم الاعتراف بكافة الفروق الناشئة في الدخل الشامل الأخر.

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

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

د- الأصول الثابتة

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

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

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

وفيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية لكل نوع من أنواع الأصول:

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

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

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

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

تدرج المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً خسائر اضمحلال القيمة المحققة. تتضمن التكلفة كافة المصروفات المتعلقة باقتناء الأصل وجعله قابلاً للاستخدام. عندما يصبح الأصل جاهزاً للاستخدام في الغرض المعد لأجله، يتم تحويله من مشروع تحت التنفيذ إلى الفئة المناسبة ضمن الأصول الثابتة وإهلاكه طبقاً لسياسة المجموعة.

هـ - الأصول غير الملموسة

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

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

برامج الكمبيوتر:

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

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

و - المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية للتحقق أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة على أساس المتوسط المرجح. تتضمن تكلفة الإنتاج التام والإنتاج تحت التشغيل كافة المواد الخام والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى وتكاليف الإنتاج الإضافية (على أساس معدلات التشغيل العادية) وغير متضمنة تكلفة الاقتراض. ويمثل 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.

و يتم استخدام الأساس التالي في تحديد تكلفة جميع فئات المخزون:

١ - خامات الإنتاج ومواد التعبئة والتغليف

يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المتحرك المرجح.

٢ - قطع الغيار

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

٣ - الإنتاج التام والإنتاج تحت التشغيل

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

ح-الأدوات المالية

يتم الإقرار 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 الإقرار المبدئي. تكاليف العمليات المرتبطة مباشرة بالإستحواذ على الأصول المالية والالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة يتم الاعتراف بها مباشرة في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

ح- ١ الأصول المالية

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

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

ح-١-١ تصنيف الأصول المالية

(١) أدوات الدين المقاسة بالتكلفة المستهلكة

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

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

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

طريقة التكلفة المستهلكة ونسبة الفائدة الفعالة

إن التكلفة المستهلكة للأصول المالية هو المبلغ الذي يقاس عند الاعتراف المبدئي مطروحا منه المبالغ المسددة من أصل المبلغ، مضافا إليها الإطفاء المتراكم باستخدام طريقة الفائدة الفعالة لأي فرق بين المبلغ المبدئي والمبلغ عند الاستحقاق، والمعدل بمخصص خسارة التدني. إن القيمة الدفترية الاجمالية 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 المشتراه أو متدنية القيمة بصورة أساسية، يتم احتساب إيرادات الفوائد عن طريق تطبيق معدل الفائدة الفعالة على القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي، باستثناء الأصول المالية التي أصبحت فيما بعد متدنية القيمة. بالنسبة للأصول المالية التي أصبحت فيما بعد ذات متدنية القيمة، يتم إثبات إيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعالة على التكلفة المستهلكة للأصل المالي. إذا تحسنت في فترات التقارير اللاحقة مخاطر الائتمان على الأداة المالية متدنية القيمة، بحيث لم يعد الأصل المالي متدني القيمة يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة 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 الاحتفاظ بالأصول للحصول على التدفقات النقدية التعاقدية وكذلك بيعها، و
- الشروط التعاقدية للأصول المالية تمنح بتواريخ محددة تدفقات نقدية عبارة عن مدفوعات على أصل المبلغ وفائدة على أصل المبلغ القائم.

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

عند الاعتراف المبدئي، يجوز للشركة إجراء اختبار غير قابل للإلغاء (على أساس كل أداة وعلى حدة) لتحديد الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية وفقاً للقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى. لا يُسمح باختيار طريقة القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى إذا تم الاحتفاظ بالاستثمار بغرض المتاجرة أو إذا كان المقابل المحتمل معترفاً به من قبل المستحوز في حالة دمج الأعمال.

يتم الاعتراف 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 الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى يتم تجميعها بشكل متراكم في احتياطي القيمة العادلة. لن يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتركمة إلى بيان الربح أو الخسارة الموحد عند استبعاد تلك الإستثمارات، ولكن يتم تحويلها إلى الأرباح المدورة

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

(٤) الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

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

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

ح-١-٢ إضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة بتكوين مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة للإستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، والذمم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى، وأصول العقود، وكذلك عقود الضمان المالي. يتم تحديث مبالغ خسائر الائتمان المتوقعة في تاريخ كل تقرير لتعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف 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 الاقتصادية العامة وتقييم كل من التوجه الحالي والمستقبلي للظروف في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود عندما تقتضي الحاجة ذلك. بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، تقوم الشركة بالإعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر هذه الأدوات وذلك عندما يكون هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الإعتراف المبدئي. ومع ذلك، إذا لم تزد مخاطر الائتمان على الأداة المالية بشكل كبير منذ الإعتراف المبدئي، فإن المجموعة تقوم بقياس مخصص الخسارة للأداة المالية بمبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً. يستند تقييم ما إذا كان ينبغي الإعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الإدارة على الزيادة الكبيرة في احتمالية أو خطر عدم السداد منذ الاعتراف المبدئي بدلاً من إثبات وجود دليل على تدني قيمة تلك الأصول في تاريخ التقرير.

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

(١) الزيادة الكبيرة في مخاطر الائتمان

عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان على الأدوات المالية قد زادت بشكل كبير منذ 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 تدني القيمة. عندما يتم تقييم ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الإعتراف المبدئي بعقود الضمان المالي، فإن الشركة تعتبر التغيرات في المخاطر أن المدين المحدد قد يتخلف عن أداة العقد. تقوم الشركة بشكل منتظم بمراقبة فعالية المعايير المستخدمة لتحديد ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان وتقوم بمراجعتها عندما تقتضي الحاجة ذلك لضمان أن تكون المعايير قادرة على تحديد الزيادة الكبيرة في مخاطر الائتمان قبل أن تصبح هذه المبالغ متأخرة.

(٢) تعريف العجز

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

(٣) الأصول المالية متدنية الائتمان

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

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

٤) قياس والإعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة

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

بالنسبة للأصول المالية، يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على أنها الفرق بين جميع التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للمجموعة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة الحصول عليها والتي يتم خصمها بسعر الفائدة الفعال الأصلي. بالنسبة لعقد الضمان المالي، وحيث أن الشركة مطالبة بسداد المدفوعات فقط في حالة التعرض لتعثر من جانب المدين وفقاً لشروط الأداة المضمونة، فإن مخصص الخسائر المتوقعة هي المبالغ المتوقعة لتسديد المالك مبلغ الخسارة الائتمانية التي تكبدها مطروحا منها أي مبالغ تتوقع الشركة إستلامها من مالك الأداة أو المدين أو أي طرف آخر. تعترف الشركة بأرباح أو خسائر التدني في القيمة في بيان الربح أو الخسارة الموحد لجميع الأدوات المالية مع تعديلات مماثلة في قيمتها الدفترية من خلال حساب مخصص خسارة 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 والمتراكمة في إحتياطي إعادة تقييم الإستثمار، ولا تقلل الشركة من القيمة الدفترية للأصل المالي في بيان المركز المالي الموحد.

٥) سياسة الشطب

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

ح-١-٣ إلغاء الاعتراف بالأصول المالية

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

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

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

- إنتهاء الحقوق التعاقدية في إستلام تدفقات نقدية من الأصول؛ أو
- إحتفاظ الشركة بحقها في إستلام تدفقات نقدية من الأصول، ولكنها تتعهد بدفعها كاملة ودون تأخير كبير إلى طرف ثالث بموجب "ترتيبات للتمرير"، أو

• قيام الشركة بتحويل حقوقها في استلام تدفقات نقدية من الأصول و (أ) إما أن تكون قد قامت فعلياً بتحويل كافة مخاطر ومنافع الأصول أو (ب) لم تقم فعلياً بتحويل كافة مخاطر ومنافع الأصول أو الإحتفاظ بها ولكنها حولت السيطرة على الأصول.

ح-٢ الالتزامات المالية

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

الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم الاعتراف بالالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بقيمتها العادلة، مع أي أرباح أو خسائر تنشأ عن التغيرات في القيمة العادلة يتم الاعتراف بها في بيان الربح أو الخسارة الموحد إلى الحد الذي لا تكون فيه جزءاً من علاقة تحوط معينة يشتمل صافي المكاسب أو الخسائر المعترف به في الأرباح أو الخسائر على أي فوائد مدفوعة عن الالتزامات المالية.

ومع ذلك، بالنسبة للالتزامات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، فإن مبلغ التغير في القيمة العادلة للالتزامات المالية والخاص بالتغيرات في المخاطر الائتمانية لتلك الالتزامات يتم إثباته في بيان الدخل الشامل الموحد، ما لم يتم الاعتراف بتأثيرات التغير في مخاطر الائتمان الناتجة عن الالتزام في بنود الدخل الشامل الأخرى من شأنها أن تؤدي إلى حدوث أو خلل محاسبي في المحاسبة على الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بالمبلغ المتبقي من التغيرات في القيمة العادلة للمطلوب المالي في بيان الربح أو الخسارة الموحد. إن التغيرات في القيمة العادلة والمنسوبة إلى مخاطر ائتمان الالتزامات المالية المعترف بها في بيان الدخل الشامل الموحد لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً في بيان الربح أو الخسارة الموحد. وبدلاً من ذلك، يتم تحويلها إلى أرباح مدورة عند إلغاء الاعتراف بالمطلوب المالي.

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

الالتزامات المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة

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

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

إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

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

ي-النقدية وما في حكمها

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

ك- رأس المال

ك-١ الأسهم العادية

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

ك-٢ الأرباح الموزعة على الأسهم العادية لرأس المال

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

ل - أسهم الخزينة

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

م -الإيجارات

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

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

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

س -تكلفة الاقتراض

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

عندما يتم اقتراض الأموال بغرض اقتناء أصل مؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض، تقوم المجموعة بتحديد قيمة تكلفة الاقتراض التي يتم رسملتها على هذا الأصل و التي تتمثل في تكلفة الاقتراض الفعلية التي تتكبدها المجموعة خلال الفترة بسبب عملية الاقتراض مطروحاً منها أي إيراد تحقق من الاستثمار المؤقت للأموال المقترضة. تقوم المجموعة بالاعتراف بتكاليف الاقتراض الأخرى في الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تم تكبدها فيها.

ع- ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة

تقوم المجموعة بالاعتراف بضرائب الدخل الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف وتدرج في ربح أو خسارة الفترة. ويعترف بضرائب الدخل الجارية والمؤجلة في الدخل الشامل الأخر أو مباشرة في حقوق الملكية إذا كانت تتعلق ببند تم الاعتراف بها - في نفس الفترة أو في فترة مختلفة - في قائمة الدخل الشامل الأخر أو مباشرة في حقوق الملكية. يتم احتساب ضرائب الدخل عن العام طبقاً لقانون الضرائب الساري في تاريخ المركز المالي، تقوم الإدارة سنوياً بتقييم الموقف الضريبي من خلال الإقرارات الضريبية مع الأخذ في الاعتبار الاختلافات التي قد تنشأ عن بعض التفسيرات الصادرة من الجهات الإدارية أو التنظيمية ويكون المخصص المناسب لها على أساس المبالغ المتوقع أن تسدد لمصلحة الضرائب.

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

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

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

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

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

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

تقوم المجموعة بإجراء مقاصة بين الأصل الضريبي المؤجل و الالتزام الضريبي المؤجل فقط إذا كان للمجموعة حق قانوني بإجراء مقاصة بين الأصل الضريبي الجاري و الالتزام الضريبي الجاري و كانت الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات الضريبية المؤجلة المتصلة بضرائب الدخل المفروضة بواسطة نفس الإدارة الضريبية على نفس الشركة الخاضعة للضريبة أو الوحدات الضريبية المختلفة و التي تنوي تسوية الالتزامات الضريبية الجارية و الأصول الضريبية الجارية على أساس الصافي.

ف- مزايا العاملين

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

(١) معاشات التقاعد

نظم الاشتراك المحدد

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

نظم المزايا المحددة

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

-المساهمة هي التي ستدفع للموظفين لفترة عملهم في المجموعة.

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

-الحد الأقصى للمساهمة هو راتب ١٢ شهراً.

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

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

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

(٢) مزايا إنهاء الخدمة

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

(٣) نظم المشاركة في الأرباح والمكافآت

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

ص -المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزام قانوني أو استدلالي حالي كنتيجة لأحداث سابقة ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك استخدام الموارد لتسوية هذه الالتزامات، مع إمكانية تقدير قابل للاعتماد عليه لقيمة هذا الالتزام. تقوم المجموعة بالاعتراف بالارتباطات الضرورية الخاصة بإعادة الهيكلة وغير المتعلقة بالأنشطة السارية للمجموعة ضمن تكاليف مخصص إعادة الهيكلة.

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

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

عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، فإن قيمة المخصص هي القيمة الحالية 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 المجموعة، تقوم المجموعة بالاعتراف بالمبلغ المسترد عندما يكون من المؤكد أن الاسترداد سيتم عندما يتوجب على المجموعة تسوية الالتزام، وتعامل الاسترداد على أنه أصل مستقل في قائمة المركز المالي، ولن تتجاوز القيمة المعترف بها لتسوية مبلغ المخصص.

ق - الأصول المحتملة

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

ش - تحقق وقياس الإيراد

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

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

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

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

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

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

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

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

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

إيرادات المبيعات

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

- أ- إذا كان للمنشأة حق في تحصيل مقابل الأصل .
- ب- إذا كان للعميل حق الملكية القانوني في الأصل.
- ج- إذا قامت المنشأة بتحويل الحيازة المادي للأصل.
- د- إذا كان للعميل المخاطر و المنافع الجوهرية المتعلقة بملكية الأصل.
- هـ- قبول العميل للأصل.

بيع البضائع

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

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

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

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

إيرادات الفوائد

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

إيراد التوزيعات

تثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

الدعم الحكومي علي مبيعات التصدير

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

ت- توزيعات الأرباح

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

ث- المنح الحكومية

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

ت- القطاعات التشغيلية

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

٣- إدارة المخاطر المالية

(١) عناصر المخاطر المالية

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

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

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

(أ) مخاطر السوق

١ - مخاطر التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية

تتعرض المجموعة لمخاطر صرف العملة الأجنبية الناشئة من التعرض لعملات مختلفة تتعلق بشكل رئيسي بالبيورو والدولار الأمريكي. وتنشأ مخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية من المعاملات المستقبلية والأصول والتزامات المعترف بها وصافي الاستثمارات في عمليات أجنبية.

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

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

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

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢١
٥ ٧٨٩ ٦٨٥	(٥ ٣١١ ٨٠٧)
٥ ٧٨٩ ٦٨٥	(٥ ٣١١ ٨٠٧)

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

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢١
(١ ٢١٩ ٤٥٣)	(١٢ ٤٨١ ٧٣٧)
(١ ٢١٩ ٤٥٣)	(١٢ ٤٨١ ٧٣٧)

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢		
الصافي	الأصول	الالتزامات	الصافي
٢٨ ٢١٥ ٨٥٠	١٠٩ ٦٢٧ ٦٥٠	(٥٥ ٥٧٧ ٠٨٣)	٥٤ ٠٥٠ ٥٦٧
(١٢٨ ٠٨٨ ٩٨١)	١٢ ٤١٦ ٨٨٢	(٣٠٨ ٤٨٠ ٦١٤)	(٢٩٦ ٠٦٣ ٧٣٢)

يورو
دولار أمريكي

المبالغ المثبتة في الربح أو الخسارة

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

تحليل الحساسية

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

اليورو / الجنيه المصري

في ٣١ مارس ٢٠٢٢، إذا انخفض/ زاد سعر الجنيه المصري بنسبة ١٠٪ مقابل اليورو مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، سيصبح الربح بعد خصم الضرائب للفترة أقل/ أعلى ٥ ٤٠٥ ٠٥٦ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢ ٨٢١ ٥٨٥ جنيه مصري)، بشكل أساسي نتيجة لأرباح/ خسائر صرف العملة عند تحويل الأصول والالتزامات المالية المقومة باليورو.

الدولار الأمريكي / الجنيه المصري

في ٣١ مارس ٢٠٢٢، إذا انخفض/ زاد سعر الجنيه المصري بنسبة ١٠٪ مقابل الدولار الأمريكي مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، سيصبح الربح بعد خصم الضرائب للفترة أقل/ أعلى بمبلغ ٢٩ ٦٠٦ ٣٧٣ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٢ ٨٠٨ ٨٩٨ جنيه مصري)، بشكل أساسي نتيجة لأرباح/ خسائر صرف العملة عند تحويل الأصول والالتزامات المالية المقومة بالدولار الأمريكي.

٢ - مخاطر الأسعار

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

٣ - مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

تتعرض المجموعة لخطر التغير في أسعار الفائدة نتيجة لوجود قروض طويلة الأجل. القروض ذات أسعار الفائدة المتغيرة تعرض المجموعة لمخاطر تأثر التدفقات النقدية بالتغير في أسعار الفائدة التي يقابلها جزئياً أذون الخزانة قصيرة الأجل والتي تتجدد مع معدل الفائدة المطبق في وقت التجديد. أما القروض التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة بمعدلات ثابتة فإنها لا تعرض الشركة لمخاطر القيمة العادلة لسعر الفائدة.

في ٣١ مارس ٢٠٢٢، إذا كانت أسعار الفائدة على الجنيه المصري - صافي الالتزامات التي تحمل فائدة - أعلى/ أقل بنسبة ١٪ مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، سيصبح الربح بعد خصم الضرائب للفترة أقل/ أعلى بمبلغ ٣٤١ ٢٣١ ٧ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢٠٣٨ ٠٦٥ ٩٠٦ جنيه مصري) زيادة/ انخفاض مصروف الفائدة على القروض ذات أسعار الفائدة المتغيرة.

وقد بلغت القروض ذات أسعار الفائدة المتغيرة في تاريخ المركز المالي ما قيمته ٨٠٥ ١٠٥ ٥١٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٩١١ ٨٢٦ ٥٠٥ جنيه مصري).

بلغت قيمة بنوك سحب على المكشوف في الميزانية العمومية بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٣٧٢ ٠٢٨ ٢١٣ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٩٠٤ ٦٧٦ ٤٠٠ جنيه مصري).

(ب) مخاطر الائتمان

(١) إدارة المخاطر

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

(٢) ضمانات

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

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

(٣) جودة الائتمان

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

لم يتم تجاوز حدود الائتمان خلال فترة التقرير ولا تتوقع الإدارة أي خسائر من عدم سداد هذه الأطراف المقابلة، باستثناء اضمحلال قيمة المدينون التجاريون المعروضة في (إيضاح ١٠).

إن أقصى حد للتعرض إلى مخاطر الائتمان هو مبلغ المدينين والأرصدة النقدية وأذون الخزانة.

تقوم المجموعة بالبيع لعلاء التجزئة والتي تتطلب أن يتم تسويتها نقداً، وبالتالي ليس هناك تركيز كبير من مخاطر الائتمان.

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

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

مدينون تجاريون

عملاء بدون تصنيف ائتماني خارجي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٢٦ ٣٤٠ ٥٥٨	٣٤ ٩٨٤ ٠٩٦	المدينون التجاريون وأوراق القبض
٢٦ ٣٤٠ ٥٥٨	٣٤ ٩٨٤ ٠٩٦	

إن أرصدة المدينون التجاريون غير متداولة ولم تتعرض للاضمحلال.

النقدية لدى البنوك والودائع البنكية قصيرة الأجل:

يتم الاحتفاظ بالحسابات الجارية لدي بنوك مصرية تخضع لرقابة البنك المركزي المصري.

(ج) مخاطر السيولة

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

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

أقل من ٦ أشهر	من ٦ أشهر حتى عام واحد	من عام واحد حتى سنتين	أكثر من سنتين	٣١ مارس ٢٠٢٢	
١١٨ ٥٥٣ ٨٦٢	٨٨ ٧١٩ ١٩٨	١٨٥ ٣١٥ ٣١٨	٤٣٩ ٤٨٥ ٣٧٧		قروض
٢٠٧ ٦٧٦ ٧١٢	-	-	-		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢١٣ ٠٢٨ ٣٧٢	-	-	-		بنوك سحب على المكشوف
٣٩٥ ٨٧٦ ٢٤٧	-	-	-		دائنون تجاريون وأوراق دفع
٤ ٤٧٦ ٩٨٢	٥ ٠١٢ ٩٢٥	١٥ ٩٤٠ ٢١٩	٣٦ ٩٩٨ ٣١٥		التزامات عقد الإيجار
٩٣٩ ٦١٢ ١٧٥	٩٣ ٧٣٢ ١٢٣	٢٠١ ٢٥٥ ٥٣٧	٤٧٦ ٤٨٣ ٦٩٢		الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

أقل من ٦ أشهر	من ٦ أشهر حتى عام واحد	من عام واحد حتى سنتين	أكثر من سنتين	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٠٢ ٦٨٧ ٤٧٧	٩٤ ٣١٧ ٩٠٨	١٨٠ ٣٨٢ ٨٨٥	٤٠٧ ٢٥١ ٨١٦		قروض
١٢٠ ٤٥٥ ٨٠١	-	-	-		عقد ضمان مالي
١٧٣ ٨٩٤ ٧١٨	-	-	-		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٤٠٠ ٦٧٦ ٩٠٤	-	-	-		بنوك سحب على المكشوف
٣٧٩ ٨٧٤ ٨٧٤	-	-	-		دائنون تجاريون وأوراق دفع
٣ ٤٤٢ ٣٨٥	٥ ٢٤٢ ٧١٠	١٦ ٢٠٢ ٧٤٨	٣٨ ٩٢٢ ٣٧٤		التزامات عقد الإيجار
١ ١٨١ ٠٣٢ ١٥٩	٩٩ ٥٦٠ ٦١٨	١٩٦ ٥٨٥ ٦٣٣	٤٤٦ ١٧٤ ١٩٠		الإجمالي

بلغ مبلغ تسهيل ائتماني غير مستخدم كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٢٦١ ٧٢٩ ٣٢٨ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٥٧٨ ٤٧٦ ٠٨٥ جنيه مصري).

(٢) إدارة مخاطر رأس المال

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

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

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٧٨٤ ٦٤٠ ٠٨٣	٨٣٦ ٥٣٤ ٩٠٨	إجمالي القروض
٤٠٠ ٦٧٦ ٩٠٤	٢١٣ ٠٢٨ ٣٧٢	بنوك سحب على المكشوف
١ ١٨٥ ٣١٦ ٩٨٧	١ ٠٤٩ ٥٦٣ ٢٨٠	إجمالي القروض وبنوك السحب على المكشوف
(١٥٩ ٥٦٥ ٥٥٧)	(٢١٦ ٥٦٧ ٨٢٣)	يخصم : نقدية وأرصدة لدى البنوك
١ ٠٢٥ ٧٥١ ٤٣٠	٨٣٢ ٩٩٥ ٤٥٧	صافي القروض
٢ ١١١ ٦٦٨ ٧٧٦	٢ ٢٦١ ٦١١ ٣٨٩	إجمالي حقوق الملكية
٣ ١٣٧ ٤٢٠ ٢٠٦	٣ ٠٩٤ ٦٠٦ ٨٤٦	إجمالي رأس المال
٣٣%	٢٧%	نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال

تعهدات القروض

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

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

(٣) تقدير القيمة العادلة

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

٤- التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية

(١) التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

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

تحقق الإيراد

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

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

العامل الرئيسي مقابل الوكيل

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

- تحمل أي خطر للمخزون ؛
- تتحمل المسؤولية الأساسية عند توفير السلع أو الخدمات للعميل ؛
- لديها خط العرض لتحديد الأسعار؛ و
- تتحمل مخاطر إنتمان العميل.

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

٢ المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

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

المخصصات

فيما يتعلق بالمخصصات، بما فيها مخصص إزالة الأصول، تقوم الشركة بالإقرار بتدفقات الموارد المتوقعة الحدوث. ويتم استخدام التقديرات في تحديد المبلغ المتوقع سداه وقد تختلف الالتزامات النهائية عن المبالغ المخصصة ويتوقف ذلك على النتيجة النهائية (أنظر إيضاح ٢٢).

الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات

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

إنخفاض قيمة المخزون

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

أصول الضريبة المؤجلة

يتم الإعراف بأصول ضريبة مؤجلة لجميع الخسائر الضريبية غير المستخدمة إلى الحد الذي يكون مرجحاً فيه توفر أرباح خاضعة للضريبة يمكن إستغلال الخسائر في مقابلها و تعتقد ادارة الشركة أنه سيتم توفير ربح خاضع للضريبة كافٍ للسماح باستخدام أصول الضريبة المؤجلة أو جزء منها يجب إتخاذ قرار هام من الإدارة لتحديد قيمة أصول الضريبة المؤجلة التي يمكن الإعراف بها، اعتماداً على التواريخ المحتملة ومستوى الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة، مع وضع إستراتيجيات التخطيط الضريبي مستقبلاً.

اضمحلال الأصول غير الملموسة غير محددة العمر (العلامة التجارية وحقوق المعرفة)

تختبر المجموعة ما إذا كانت الأصول غير الملموسة للعمر غير المحدد قد تعرضت للاضمحلال على أساس سنوي. تم تحديد القيمة الاستردادية للوحدات المولدة للنقد بناءً على قيمة الحسابات المستخدمة والتي تتطلب استخدام افتراضات (إيضاح ٧).

التزامات مزايا التقاعد للعاملين

إن تحديد القيمة الحالية للتزامات 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 للتزامات المزايا المحددة.

يبين الإيضاح (١٩) الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تقدير التزام مزايا العاملين.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥- الأصول الثابتة

الإجمالي	مشتريات تحت التنفيذ*	أثاث ومعدات مكتبية	أدوات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	مباني	أراضي
٣ ١٦٨ ٠١١ ٠١٦	١٧٠ ٢٤٦ ٣٨٦	١٢٨ ١٢٦ ٤٩٧	١٧٩ ٧١٧ ٢٧٤	٣٣٧ ٧٨٩ ٧٥٥	١ ٢٥٨ ٨١٦ ٢٥٧	٩٧٢ ٤٠٦ ٥٨٧	١٢٠ ٩٠٨ ٢٦٠
(١ ١٥٥ ٥٨٤)	(٢١٢ ٢٤٨ ٠٥٤)	١٠ ٤٠٥ ٩٠٩	٢٨ ٠٢٣ ١٧٧	--	١٦٧ ٩٨٣ ١٦٨	٤ ٦٨٠ ٢١٦	--
١٥٣ ١٣٣ ٤١٨	١٣٠ ٥٩٠ ٢٥٠	٤ ١٧٦ ٢٢٩	٨ ٤٤٢ ٥١٧	٩ ١٤١ ٦٧٧	٧٨٢ ٧٤٥	--	--
(٢٠ ١٦٧ ٠٥١)	--	(٧٢٥ ٩٦٣)	(٦٧٩ ٢٦٥)	(١٨ ٦٩٥ ٥٥٩)	(٦٦ ٢٦٤)	--	--
٣ ٢٩٩ ٨٢١ ٧٩٩	٨٨ ٥٨٨ ٥٨٢	١٤١ ٩٨٢ ٦٧٢	٢١٥ ٥٠٣ ٧٠٣	٣٢٨ ٢٣٥ ٨٧٣	١ ٤٢٧ ٥١٥ ٩٠٦	٩٧٧ ٠٨٦ ٨٠٣	١٢٠ ٩٠٨ ٢٦٠
(٩٧٢ ٠٨٠ ٨٥٧)	--	(٨٥ ٢٤١ ٠٥٧)	(١٠٣ ٠٨٩ ٧٣٣)	(١٥٨ ٠٨٠ ٦٩١)	(٤١٩ ٩٩٣ ٦٦)	(٢٠٥ ٦٧٦ ٣١٠)	--
(١٨٠ ٠٤٤ ٢٤٦)	--	(١٦ ٥٣٨ ٢٠١)	(٢٥ ٦٧٠ ٣٤٧)	(٣٢ ١١٧ ٧٣٨)	(٦٦ ٣٧٧ ٩٧٣)	(٣٩ ٣٤٠ ٠٣٧)	--
١٧ ٩٢٩ ٥٨٨	--	٥٥٥ ٢٥٢	٦٦٥ ٩٣٤	١٦ ٦٨٦ ٢٨٩	٢٢ ١١٣	--	--
(١ ١٣٤ ١٩٥ ٥١٥)	--	(١٠١ ٢٢٤ ٠٠٦)	(١٢٨ ٠٩٤ ١٤٦)	(١٧٣ ٥١٢ ١٤٠)	(٤٨٦ ٣٤٨ ٨٧٦)	(٢٤٥ ١٦٦ ٣٤٧)	--
٢ ١٦٥ ٦٢٦ ٢٨٤	٨٨ ٥٨٨ ٥٨٢	٤٠ ٧٥٨ ٦٦٦	٨٧ ٤٠٩ ٥٥٧	١٥٤ ٧٢٣ ٧٣٣	٩٤١ ١٦٧ ٠٣٠	٧٣٢ ٠٧٠ ٤٥٦	١٢٠ ٩٠٨ ٢٦٠
٣ ٢٩٩ ٨٢١ ٧٩٩	٨٨ ٥٨٨ ٥٨٢	١٤١ ٩٨٢ ٦٧٢	٢١٥ ٥٠٣ ٧٠٣	٣٢٨ ٢٣٥ ٨٧٣	١ ٤٢٧ ٥١٥ ٩٠٦	٩٧٧ ٠٨٦ ٨٠٣	١٢٠ ٩٠٨ ٢٦٠
--	(٦ ٩١٨ ٥٠١)	--	--	--	--	٦ ٩١٨ ٥٠١	--
٤٣ ٤٠٠ ٥٩١	٣٥ ٧٦٧ ٠٧١	٢٥ ٠٣ ٦٤٥	١ ٨٤٠ ٣٣١	٣ ٢١٥ ٠٦٢	٧٤ ٤٨٢	--	--
(٨٢٧ ٩١٨)	--	(٣٨ ٩١٨)	--	(٧٨٩ ٠٠٠)	--	--	--
٣ ٣٤٢ ٣٩٤ ٤٧٢	١١٧ ٤٣٧ ١٥٢	١٤٤ ٤٤٧ ٣٩٩	٢١٧ ٣٤٤ ٠٣٤	٣٣٠ ٦٦١ ٩٣٥	١ ٤٢٧ ٥٩٠ ٣٨٨	٩٨٤ ٠٥٥ ٣٠٤	١٢٠ ٩٠٨ ٢٦٠
(١ ١٣٤ ١٩٥ ٥١٥)	--	(١٠١ ٢٢٤ ٠٠٦)	(١٢٨ ٠٩٤ ١٤٦)	(١٧٣ ٥١٢ ١٤٠)	(٤٨٦ ٣٤٨ ٨٧٦)	(٢٤٥ ١٦٦ ٣٤٧)	--
(٤٨ ١٠٤ ١٧١)	--	(٣ ٩٤٤ ٨٤٧)	(٧ ٣٦٠ ٧٧٣)	(٩ ٧٩٤ ٤٤٠)	(١٧ ١٥٠ ٧٧٦)	(٩ ٨٥٣ ٣٣٦)	--
١٥٦ ٨٣٧	--	٣٨ ٩١٨	--	١١٧ ٩١٩	--	--	--
(١ ١٨٢ ١٤٢ ٨٤٩)	--	(١٠٥ ١٢٩ ٩٣٥)	(١٣٥ ٤٥٤ ٩١٩)	(١٨٣ ١٨٨ ٦٦١)	(٥٠٣ ٤٩٩ ٦٥٢)	(٢٥٤ ٨٢٩ ٦٨٣)	--
٢ ١٦٠ ٢٥١ ٦٢٣	١١٧ ٤٣٧ ١٥٢	٣٩ ٣١٧ ٤٦٤	٨١ ٨٨٩ ١١٥	١٤٧ ٤٧٣ ٢٧٤	٩٢٤ ٠٩٠ ٧٣٦	٧٢٩ ١٣٥ ٦٢١	١٢٠ ٩٠٨ ٢٦٠

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

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

يظهر الإهلاك المدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
١٢٤ ٨٨١ ٩٢٩	٣٢ ٤٩٦ ١٢٥	تكلفة المبيعات
٣٧ ١٢١ ٩١٥	١٠ ٢٢٢ ٥٥٢	مصروفات البيع والتسويق
١٨.٤٠.٤٠٢	٥ ٣٨٥ ٤٩٤	مصروفات عمومية وإدارية
<u>١٨٠.٠٤٤ ٢٤٦</u>	<u>٤٨ ١٠٤ ١٧١</u>	

* تتمثل المشروعات تحت التنفيذ فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٩ ٢٠١ ٤٥٦	٦ ٧٨٣ ٧٨٩	مباني
٥٣ ٧٥٧ ٨٤٨	٧٣ ٣٩٢ ٦٢٤	الآلات والمعدات
١٥ ٦٣٢ ١٣٦	١٧ ٩٢٦ ٢٣٥	أدوات ومعدات
٩ ٩٩٧ ١٤٢	١٩ ٣٣٤ ٥٠٤	معدات تكنولوجيا وتركيبات أخرى
<u>٨٨ ٥٨٨ ٥٨٢</u>	<u>١١٧ ٤٣٧ ١٥٢</u>	

قامت المجموعه خلال السنة برسمله تكاليف اقتراض علي اصول مؤهله لتحمل تكلفه الاقتراض بمبلغ ٢٨٠ ٥٣٥ ١ جنيه مصري. وقد تم رسمله تكلفه الاقتراض باستخدام معدل الفائده المطلق علي قروض المحدده والبالغ ٦,٥٪.

٦- أصول حق الانتفاع

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
--	--	
٦٧ ٣٤٣ ١٠٥	٥٥ ٦٥١ ١٢٩	الرصيد في ١ يناير
١ ٣١٩ ٢١٥	-	اضافات خلال الفترة / السنة
(١٣ ٠١١ ١٩١)	(٤ ٣٣٧ ١٩٥)	مصروفات استهلاك
<u>٥٥ ٦٥١ ١٢٩</u>	<u>٥١ ٣١٣ ٩٣٤</u>	الرصيد في

يتمثل أصول حق الانتفاع في عقارات مستأجرة من قبل المجموعه.

٧- أصول غير ملموسة

٣١ مارس ٢٠٢٢			
الإجمالي	برامج (ج)	حقوق المعرفة (ب)	علامة تجارية (أ)
١٨٠ ٧١٣ ١٧٨	١٧ ٨٠١ ٥٣٦	٣١ ٤٣٠ ٩٩٥	١٣١ ٤٨٠ ٦٤٧
(١ ١٤١ ٠٣٤)	(١ ١٤١ ٠٣٤)	--	--
<u>١٧٩ ٥٧٢ ١٤٤</u>	<u>١٦ ٦٦٠ ٥٠٢</u>	<u>٣١ ٤٣٠ ٩٩٥</u>	<u>١٣١ ٤٨٠ ٦٤٧</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
الإجمالي	برامج (ج)	حقوق المعرفة (ب)	علامة تجارية (أ)
١٦٦ ٥٥٢ ٥٧٩	٥ ٣٦٥ ٠٠٨	٣١ ٤٣٠ ٩٩٥	١٣١ ٤٨٠ ٦٤٧
١ ١٥٥ ٥٨٤	١ ١٥٥ ٥٨٤		
١٥ ٤٩٥ ٩٨١	١٥ ٤٩٥ ٩٨١	-	-
(٢ ٤٩٠ ٩٦٦)	(٢ ٤٩٠ ٩٦٦)	-	-
<u>١٨٠ ٧١٣ ١٧٨</u>	<u>١٧ ٨٠١ ٥٣٦</u>	<u>٣١ ٤٣٠ ٩٩٥</u>	<u>١٣١ ٤٨٠ ٦٤٧</u>

(أ) علامة تجارية

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

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

(ب) حقوق المعرفة

حقوق المعرفة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
		التكلفة
٣١ ٤٣٠ ٩٩٥	٣١ ٤٣٠ ٩٩٥	المساعدة الفنية لبعض منتجات شركة هوستس
٣١ ٤٣٠ ٩٩٥	٣١ ٤٣٠ ٩٩٥	الرصيد

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

(ج) برامج

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٣ ٦٤٠ ٩٣٧	١٧ ٨٠١ ٥٣٦	الرصيد أول الفترة / العام
١ ١٥٥ ٥٨٤	--	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
١٥ ٤٩٥ ٩٨١	--	إضافات خلال الفترة / العام
(٢ ٤٩٠ ٩٦٦)	(١ ١٤١ ٠٣٤)	الاستهلاك خلال الفترة / العام
١٧ ٨٠١ ٥٣٦	١٦ ٦٦٠ ٥٠٢	الرصيد

٨- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٤١٠ ٦٥٢ ٧٦٠	٣٦٥ ٩٠٥ ٦٥٨	مواد خام وتعبئة وتغليف
٥٠ ٠٣٢ ٩٠٣	٧٢ ٣٨٥ ٨٧٣	إنتاج تام
٤٤ ٦١٦ ١٥٠	٤٥ ١٦٣ ٧٨٠	قطع غيار
١٨ ٨٢٧ ٦٤١	٢٠ ٠٩٨ ٤٢٠	إنتاج تحت التشغيل
٦ ٥٩٣ ٢٧٥	٨ ١٣٨ ٣٩٩	مواد ومهمات
٥٣٠ ٧٢٢ ٧٢٩	٥١١ ٦٩٢ ١٣٠	الإجمالي
(٤ ٢٢٨ ٥٦٥)	(٥ ١٦١ ٤١٠)	الإنخفاض في المخزون الراكد وبطء الحركة
٥٢٦ ٤٩٤ ١٦٤	٥٠٦ ٥٣٠ ٧٢٠	الصافي

الإنخفاض في المخزون الراكد وبطيء الحركة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٢ ٨٣٤ ٢٢٤	٤ ٢٢٨ ٥٦٥	الرصيد في ١ يناير
٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٩٧٥ ٠٠٠	مكون خلال الفترة / العام
(٦٠٥ ٦٥٩)	(٤٢ ١٥٥)	مستخدم خلال الفترة / العام
٤ ٢٢٨ ٥٦٥	٥ ١٦١ ٤١٠	الرصيد في نهاية الفترة / العام

٩- استثمارات في مشروعات مشتركة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	نسبة مساهمة المجموعة	٣١ مارس ٢٠٢٢	نسبة مساهمة المجموعة	
٧٠ ١٤٠ ٦٥٠	٦٩,٦%	٧٠ ٠٧٠ ٨٦٥	٦٩,٦%	شركة إيديتا للصناعات الغذائية المغرب
٧٠ ١٤٠ ٦٥٠		٧٠ ٠٧٠ ٨٦٥		

في أبريل ٢٠٢١، استحوذت المجموعة على ١١٢ ٥٠٠ سهم إضافي يمثل (٢٥٪) في إيديتا للصناعات الغذائية المغرب من الشركة المغربية للتوزيع و الاعمال اللوجيستية مقابل ٥٧ ٥٢٩ ٥٢٩ جنيهاً مصرياً، تتضمن ٧,٤٪ خاضعة لخيار الشراء من الشركة المغربية اللوجيستية يمكن ممارسته حتى أبريل ٢٠٢٢.

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

قبل الشراء مباشرة، كانت القيمة الدفترية لـ ١٧,٦٪ من صافي الأصول في إيديتا للصناعات الغذائية المغرب ٩٣ ٤٩٣ ٣٢٥ ١٢ جنيهاً مصري، تم إدراج المبلغ المستحق الخاص بحق شراء الاسهم ٧,٤٪ ضمن المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة إيضاح ٣٢ (أ) وتم تبويب الزيادة في المقابل المدفوع ضمن الحصة المكتسبة بنسبة ١٧,٦٪ من صافي الأصول كأساس مؤقت على النحو التالي:

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

تم تحديد القيمة العادلة لصادفي الأصول على أساس مؤقت حتى تنتهي المجموعة من عملية تخصيص تكلفة الشراء خلال فترة القياس كما يلي:

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

المعلومات المالية للترتيبات المشتركة

توفر الجداول أدناه معلومات مالية ملخصة مشروع المشترك. تعكس المعلومات التي تم الإفصاح عنها بالمبالغ المعروضة في البيانات المالية للترتيبات المشتركة وليس حصة المجموعة في تلك الأرصده:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	ملخص قائمة المركز المالي
٢١٤ ٨٧٤ ٣٧٩	٢٣٧ ٨٩٢ ٨١٣	الأصول غير المتداولة
٢٠ ١٣٩ ١١٢	١٤ ٥١١ ٤٩٣	الأصول المتداولة
٣٤ ٩١١ ٦٣٣	٥٤ ٨٠١ ٤١٤	نقدية لدى البنوك
٥٥ ٠٥٠ ٧٤٥	٦٩ ٣١٢ ٩٠٧	الأصول المتداولة الأخرى
		إجمالي الأصول المتداولة
١٢٤ ٦٧٧ ١٠٨	١٥٠ ٦٧٢ ٤٣٤	الالتزامات غير المتداولة:
١٧ ٩٢٢ ٣٥٢	٢٠ ٢٢٠ ٠٠٥	الالتزامات المتداولة
٣٨ ٧٩٨ ٧٥٠	٤٥ ٨٨٥ ٩٣٧	التزامات ماليه
٥٦ ٧٢١ ١٠٢	٦٦ ١٠٥ ٩٤٢	التزامات متداولة أخرى
٨٨ ٥٢٦ ٩١٤	٩٠ ٤٢٧ ٣٤٤	إجمالي الالتزامات المتداولة
		صادفي الأصول

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	التسوية للمبالغ الدفترية:
٧٠.٦٧٣.١٢٩	٨٨.٥٢٦.٩١٤	صافي الأصول ١ يناير
٢٦.٢٦٤.٥٢٠	-	المبالغ المدفوعة تحت زيادة رأس المال
(٨.٤١٠.٧٣٥)	١.٩٠٠.٤٣٠	خسائر الفترة والدخل الشامل الأخرى/ لعام
٨٨.٥٢٦.٩١٤	٩٠.٤٢٧.٣٤٤	صافي الأصول ٣١ مارس
٦٩,٦٪	٦٩,٦٪	حصة المجموعة٪
٦٠.٦٤٠.٩٣٦	٦٢.٩٣٧.٤٣١	حصة المجموعة بالجنيه المصري
٦.٥٩١.٩٤١	٧.١٣٣.٤٣٤	الشهرة
٢.٩٠٧.٧٧٣	-	عناصر التسوية الأخرى
٧٠.١٤٠.٦٥٠	٧٠.٠٧٠.٨٦٥	القيمة الدفترية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	ملخص قائمه الأرباح والخسائر
٥.٧٣٧.٠١٦	٢٠.٤٦٩.٥٤٢	المبيعات
(١٤.٢٧٠.٧٩٠)	(١٩.٩٣٨.٩٧٨)	تكلفة المبيعات
٩.٩١٩	-	إيرادات التشغيل أخرى
(٦٠.١٩٨٣)	(١.٤٩٣.٩٥٨)	مصروفات البيع والتسويق
(٣.٩٠٥.٨٨١)	(٣.٠٦٥.٣٠١)	مصروفات عمومية وإدارية
٨٤٢.٢٤٩	(٥٦٤.٥٧٦)	(مصروفات) تمويلية
٣.٧٧٨.٧٣٥	٣٥١.٢٠٠	ضرائب الدخل
(٨.٤١٠.٧٣٥)	(٤.٢٤٢.٠٧١)	خسائر العام

١٠- المدينون التجاريون وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	مدينون تجاريون
٢٦.١٧٨.٩٤٩	٣٤.٢٠٥.٣٧٣	أوراق قبض
١٦١.٦٠٩	٧٩٩.٢٧٩	الإجمالي
٢٦.٣٤٠.٥٥٨	٣٥.٠٠٤.٦٥٢	يخصم : اضمحلال في قيمة مدينين تجاريين
(٢٠.٥٥٦)	(٢٠.٥٥٦)	
٢٦.٣٢٠.٠٠٢	٣٤.٩٨٤.٠٩٦	

١١- الأرصدة المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	دفعات مقدمة لموردين
٩٦.٨٢٦.٤١٤	١٤٥.٧٣٧.٤١٠	مصروفات مدفوعة مقدماً
٤٣.٥٩٦.٨١٨	٢٠.٥٢٥.٦٣٠	تأمينات لدى الغير
١٥.٨٩٦.٥٣٨	١٥.٨٩٦.٥٣٨	ارصده مدينة أخرى
١٩.٤٧٥.٣٣٤	١٣.٨٨٠.٨٩٢	خطابات ائتمان
١٢٥.٠٠٠	١٢٥.٠٠٠	سلف عاملين
٢٠.٤٨٨٣	٣٢١.١٠٦	
١٧٦.١٢٤.٩٨٧	١٩٦.٤٨٦.٥٧٦	

١٢- أذون الخزانة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٢٣٣ ٢٥٠ ٠٠٠	٩٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٩١ يوم حتى تاريخ الاستحقاق
٥٧٢ ٤٠٠ ٠٠٠	٧٨٤ ٩٠٠ ٠٠٠	٢٥٠ - ٣٦٤ يوم حتى تاريخ الاستحقاق
٨٠٥ ٦٥٠ ٠٠٠	٨٧٤ ٩٠٠ ٠٠٠	
(٣٥ ٦٨٤ ٦٩٠)	(٢٨ ٧٢٩ ٤٥٥)	فوائد غير مستحقة
٧٦٩ ٩٦٥ ٣١٠	٨٤٦ ١٧٠ ٥٤٥	رصيد أذون الخزانة

بلغ متوسط سعر الفائدة على أذون الخزانه ١٣٪.

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

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

١٣- إستثمارات بالقيمة العادلة خلال قائمة الأرباح أو الخسائر.

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

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

المدخلات الهامة الأخرى التي يمكن

ملاحظتها (المستوى ٢)

٦٦ ١٢٥ ٦٦٣
٦٦ ١٢٥ ٦٦٣

حلول استثمارية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مقومة بسعر السوق

إجمالي

١٤- نقدية وأرصدة بالبنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٨٣ ٧٧٥ ٧١٧	٧٩ ٧٧٢ ٣٨٣	النقدية بالبنوك والخزينة
٧٥ ٧٨٩ ٨٤٠	١٣٦ ٧٩٥ ٤٤٠	ودائع - عملات اجنبيه
١٥٩ ٥٦٥ ٥٥٧	٢١٦ ٥٦٧ ٨٢٣	نقدية وأرصدة لدى البنوك

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
١٥٩ ٥٦٥ ٥٥٧	٢١٦ ٥٦٧ ٨٢٣	نقدية وأرصدة لدى البنوك
(٤٠٠ ٦٧٦ ٩٠٤)	(٢١٣ ٠٢٨ ٣٧٢)	بنوك سحب على المكشوف (إيضاح ٢٣)
(٢٤١ ١١١ ٣٤٧)	٣ ٥٣٩ ٤٥١	الإجمالي

١٥- رأس المال المدفوع

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

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

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 ١٤٥.٠٧٢.٥٨٠ جنيه مصري، وقد بلغت الزيادة ٧٢.٥٣٦.٢٩٠ جنيه موزعة على ٤٥٠.٦٨١.٣٦٢ سهم بقيمة اسمية قدرها ٠,٢ جنيه مصري للسهم الواحد تم سدادها من خلال توزيعات أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، والتي أقرت توزيع سهم مجاني لكل سهم أصلي هذا وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٩ مايو ٢٠١٦.

وبلغ رأس المال المصدر ١٤٤.٦١١.٦٨٨ جنيه مصري (قيمة اسمية جنيه مصري ٠,٢ للسهم الواحد) في ٣١ مارس ٢٠٢٢

أسهم خزينة

بناء على قرار مجلس الإدارة في ٥ ابريل ٢٠٢٠ قامت الشركة بشراء ٤٦١.٣٠٤ سهم بمبلغ ٢٢.٥٥٦.٢٩٦ جنيه مصري ولقد تم تسجيل المبلغ المدفوع كاسهم خزينة و تم عرضها في حقوق الملكية.

بتاريخ ٤ أبريل ٢٠٢١، اعتمدت الجمعية العامة غير العادية إعدام أسهم الخزينة. وعليه، وبناء على ذلك تم تخفيض رأس المال بالقيمة الاسمية لأسهم الخزينة وتم تحميل الأرباح المرحلة بالفرق بين القيمة الاسمية والمقابل المدفوع للأستحواذ على تلك الأسهم.

١٦- الاحتياطي القانوني

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

١٧- معاملات مع الحصص غير المسيطرة

١٧. أ. التغيرات في حصص الملكية في الشركات التابعة دون تغيير السيطرة

في ٦ مارس ٢٠١٩، وقعت شركة إيديتا للصناعات الغذائية اتفاقاً رسمياً مع شركة "كنفدل ال تي دي" للاستحواذ على ٢٨٧.٢٧٩ سهم (٢٢,٢٧٪) والتي تمثل ملكيتها الإجمالية في شركة إيديتا لصناعة الحلويات مقابل ٧٨٢.٢٩٧.٥٥ جنيه مصري. تم تنفيذ عملية الاستحواذ في يونيو ٢٠١٩ وبناءً عليه زادت حصص شركة إيديتا للصناعات الغذائية في شركة إيديتا لصناعة الحلويات من ٧٧,٧١٪ إلى ٩٩,٩٨٪. يتمثل التأثير على حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٢٣.١٦٥.٦٨٥	٢٣.١٦٥.٦٨٥	القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة المستحوذ عليها
(٥٥.٢٩٧.٧٨٣)	(٥٥.٢٩٧.٧٨٣)	المقابل المدفوع للاستحواذ على الحصص غير المسيطرة
(٣٢.١٣٢.٠٩٨)	(٣٢.١٣٢.٠٩٨)	الزيادة في المقابل المدفوع المعترف بها كاحتياطي
		معاملات مع الحصص غير المسيطرة ضمن حقوق الملكية

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

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

١٧. ب. الحصص غير المسيطرة

رأس المال المدفوع	الاحتياطي القانوني	احتياطي تقييم أصول	أرباح مرحلة	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣٠.٤٦٠	٥٩٣.٦٠٥	٣٨.١٦٢	٢٧.٦٢٠	٦٨٩.٨٤٧	٥٥٩.٣٥٣	الرصيد في ١ يناير
-	-	-	١.٠٥٢.٠٠	١.٠٥٢.٠٠	١٣٠.٤٩٤	نصيب الحصص غير المسيطرة في ربح الشركات التابعة
-	-	-	١.٠٥٢.٠٠	١.٠٥٢.٠٠	١٣٠.٤٩٤	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة / العام
٣٠.٤٦٠	٥٩٣.٦٠٥	٣٨.١٦٢	١٣٢.٨٢٠	٧٩٥.٠٤٧	٦٨٩.٨٤٧	الرصيد في نهاية الفترة / العام

١٨- قروض

٣١ مارس ٢٠٢٢			٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الإجمالي	الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الإجمالي	
٢.٠٧٢.٧٧٣.٠٥٩	٦٢٤.٨٠٠.٦٩٦	٨٣٢.٠٧٣.٧٥٥	١.٩٧.٠٠٥.٣٨٣	٥٨٧.٦٣٤.٧٠٠	٧٨٤.٦٤٠.٠٨٣	قروض
٢.٠٧٢.٧٧٣.٠٥٩	٦٢٤.٨٠٠.٦٩٦	٨٣٢.٠٧٣.٧٥٥	١.٩٧.٠٠٥.٣٨٣	٥٨٧.٦٣٤.٧٠٠	٧٨٤.٦٤٠.٠٨٣	

ويتمثل الجزء قصير الأجل فيما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٢		٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
رصيد مستحق خلال عام	فوائد مستحقة			
١٩٩.٤٣١.٤٥٠	٧٨٤١.٦٠٩	١٩١.٦٩٢.٢٠٣	٥٣.٠٩١.٨٠	
٢.٠٧٢.٧٧٣.٠٥٩		١٩٧.٠٠٥.٣٨٣		

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

٢٠٢٢			٢٠٢١			
الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الإجمالي	الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الإجمالي	
٧٧.٥٩٥.١٥١	٢١٩.٨٤٠.٠٠٠	٢٩٧.٤٣٥.١٥١	٦٤.٥٨٩.٣٠٣	١٨٩.١٢٠.٠٠٠	٢٥٣.٧٠٩.٣٠٣	قرض مؤسسة التمويل الدولية (IFC)
٧٧.٥٩٥.١٥١	٢١٩.٨٤٠.٠٠٠	٢٩٧.٤٣٥.١٥١	٦٤.٥٨٩.٣٠٣	١٨٩.١٢٠.٠٠٠	٢٥٣.٧٠٩.٣٠٣	

ويتمثل الجزء المتداول الأجل فيما يلي:

٢٠٢٢		٢٠٢١		
رصيد مستحق خلال عام	فوائد مستحقة			
٧٣.٢٨٠.٠٠٠	٤.٣١٥.١٥١	٦٣.٠٤٠.٠٠٠	١.٥٤٩.٣٠٣	
٧٧.٥٩٥.١٥١		٦٤.٥٨٩.٣٠٣		

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

شروط الدفع

تلتزم المجموعة بدفع ٢٠.٠٠٠.٠٠٠ دولار أمريكي على ١٠ أقساط نصف سنوية متساوية، كل قسط يصل إلى ٢.٠٠٠.٠٠٠ دولار أمريكي. يستحق القسط الأول في مايو ٢٠٢١ والأخير في نوفمبر ٢٠٢٥.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

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

الأقساط

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

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

(٢) شركة إيديتا للصناعات الغذائية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١			٣١ مارس ٢٠٢٢			
الإجمالي	الجزء طويل الأجل	الجزء قصير الأجل	الإجمالي	الجزء طويل الأجل	الجزء قصير الأجل	
٩ ٢٢١ ٦٨٨	-	٩ ٢٢١ ٦٨٨	٩ ٤٤٧ ٨١٣	-	٩ ٤٤٧ ٨١٣	القرض الأول
١٦ ٠٤٤ ٥٨٢	-	١٦ ٠٤٤ ٥٨٢	١٦ ٠٤٥ ٤٦٦	-	١٦ ٠٤٥ ٤٦٦	القرض الثاني
١٠٠ ٠٥٠ ٠٠٠	٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٠ ٠٥٠ ٠٠٠	٨٠ ٠٥٠ ٠٠٠	٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٠ ٠٥٠ ٠٠٠	القرض الثالث
٨٨ ١٨٣ ٤٣٥	٧٨ ٦١٦ ٣٦٦	٩ ٥٦٧ ٠٦٩	٩٠ ٥٢٣ ٥٤٨	٨٠ ٧٩٧ ٣٧٩	٩ ٧٢٦ ١٦٩	القرض الرابع
٧٠ ٨٤٠ ٤٣٥	٥٧ ٩٠٤ ٥١٠	١٢ ٩٣٥ ٩٢٥	٦٩ ٦٥٦ ٦٩٩	٥٩ ٤٩٨ ٣٩٢	١٠ ١٥٨ ٣٠٧	القرض الخامس
٦١ ٨٣٨ ٥٣٩	٦١ ٧٦٣ ٣٤١	٧٥ ١٩٨	٧٤ ٠١٥ ٩٤٣	٧٣ ٩٤٣ ٦٤٨	٧٢ ٢٩٥	القرض السادس
٥٢ ٨٥١ ٧٠٨	٥٢ ٨٢٤ ٩٥٤	٢٦ ٧٥٤	٧٩ ٩٩٦ ٨٥٦	٧٩ ٩٩٦ ٨٥٦	-	القرض السابع
٣٩٩ ٠٣٠ ٣٨٧	٣١١ ١٠٩ ١٧١	٨٧ ٩٢١ ٢١٦	٤١٩ ٧٣٦ ٣٢٥	٣٣٤ ٢٣٦ ٢٧٥	٨٥ ٥٠٠ ٠٥٠	الإجمالي

تستحق القروض طبقاً للجدول التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٨٧ ٢٩٣ ٩٩٠	٨٤ ٧٨٩ ٢٣٩	رصيد مستحق خلال عام
٦٢٧ ٢٢٦	٧١٠ ٨١١	فوائد مستحقة
٨٧ ٩٢١ ٢١٦	٨٥ ٥٠٠ ٠٥٠	الإجمالي

معدل الفائدة	العملة	الضمانات	نوع الدين	القرض
١٪ فوق متوسط معدل اقرض البنك المركزي المصري .	جنيه مصرى	ضمان عن طريق شركة ديجما للتجارة بقيمة ٩٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى	قرض	الاول
١٪ فوق متوسط معدل اقرض البنك المركزي المصري و ٤,٥٪ فوق معدل الليبور ١ شهر.	جنيه مصرى / دولار امريكى	ضمان عن طريق شركة ديجما للتجارة بقيمة ٢٠٢ ٢٣٤ ٨٨٨ جنيه مصرى	قرض	الثانى
٣,٨٥٪ فوق معدل الليبور ٣ للدولار شهوياً.	دولار امريكى	-	قرض	الثالث
٨٪	جنيه مصرى	ضمان عن طريق شركة ديجما للتجارة	قرض	الرابع
٨٪	جنيه مصرى	ضمان عن طريق شركة ديجما للتجارة	قرض	الخامس
٨٪	جنيه مصرى	ضمان عن طريق شركة ديجما للتجارة	قرض	السادس
٨٪	جنيه مصرى	-	قرض	السابع

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

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

(٣) شركة ديجم للتجاره

٣١ ديسمبر ٢٠٢١			٣١ مارس ٢٠٢٢			
الإجمالي	الجزء طويل الأجل	الجزء قصير الأجل	الإجمالي	الجزء طويل الأجل	الجزء قصير الأجل	
١١٩ ٧٣٥ ٥٨٧	٨٣ ٤٠٥ ٥٢٩	٣٦ ٣٣٠ ٠٥٨	١٠٢ ٨٧٢ ٧٢٢	٦٦ ٧٢٤ ٤٢١	٣٦ ١٤٨ ٣٠١	القرض الأول
١١٩ ٧٣٥ ٥٨٧	٨٣ ٤٠٥ ٥٢٩	٣٦ ٣٣٠ ٠٥٨	١٠٢ ٨٧٢ ٧٢٢	٦٦ ٧٢٤ ٤٢١	٣٦ ١٤٨ ٣٠١	

يتمثل الجزء المتداول ر الأجل فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٣٣ ٣٦٢ ٢١١	٣٣ ٣٦٢ ٢١١	رصيد مستحق خلال عام واحد
٢ ٩٦٧ ٨٤٧	٢ ٧٨٦ ٠٩٠	فوائد مستحقة
٣٦ ٣٣٠ ٠٥٨	٣٦ ١٤٨ ٣٠١	

قامت الشركة بالحصول على قرض من احدى البنوك المصريه على أساس ضمان متبادل صادر عن شركة إيديتا للصناعات الغذائية بمبلغ ١٥٥ مليون جنيه مصرى. بلغ رصيد القرض القائم في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ١٠٢,٨٧ مليون جنيه مصرى بالإضافة إلى الفوائد المستحقة.

شروط السداد:

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

الفائدة:

معدل الفائدة يكون ١٪ فوق سعر اقرض البنك المركزي

القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية.

(٤) شركة إيديتا لصناعة الحلويات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١			٣١ مارس ٢٠٢٢			
الإجمالي	الجزء طويل الأجل	الجزء قصير الأجل	الإجمالي	الجزء طويل الأجل	الجزء قصير الأجل	
١٢ ١٦٤ ٨٠٦	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٨ ١٦٤ ٨٠٦	١٢ ٠٢٩ ٥٥٦	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٨ ٠٢٩ ٥٥٦	القرض الأول
١٢ ١٦٤ ٨٠٦	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٨ ١٦٤ ٨٠٦	١٢ ٠٢٩ ٥٥٦	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٨ ٠٢٩ ٥٥٦	

يتمثل الجزء المتداول فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٨ ٠٠٠ ٠٠٠	٨ ٠٠٠ ٠٠٠	رصيد مستحق خلال عام واحد
١٦٤ ٨٠٦	٢٩ ٥٥٦	فوائد مستحقة
٨ ١٦٤ ٨٠٦	٨ ٠٢٩ ٥٥٦	

المنح الحكومية المؤجلة

حصلت المجموعة خلال الفترة على تسهيل قرض بمبلغ ٢٠١ مليون جنيه من البنوك التجارية في إطار مبادرة البنك المركزي المصري لدعم الشركات الصناعية المصرية ، وبحسب المبادرة، تم الحصول على القرض بسعر فائدة ٨٪ أي أقل من سعر السوق السائد للقروض المماثلة. ويتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة خلال الفترة اللازمة لمطابقتها مع التكاليف التي تهدف إلى تعويضها.
تتمثل المنح الحكومية المؤجلة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١			٣١ مارس ٢٠٢٢			
الإجمالي	الجزء طويل الأجل	الجزء قصير الأجل	الإجمالي	الجزء طويل الأجل	الجزء قصير الأجل	
٧ ٤٤٩ ٥١٤	٤ ٩٣١ ٩٩٣	٢ ٥١٧ ٥٢١	٥ ٦٠١ ٧٨٣	٣ ٤٦٣ ٠٤٧	٢ ١٣٨ ٧٣٦	القرض الرابع
٣ ٣٣٢ ٤٨٥	٢ ٢٧٧ ٠٦٩	١ ٠٥٥ ٤١٦	٣ ٠٥٤ ١٦٩	٢ ٠٤٦ ٥٨٤	١ ٠٠٧ ٥٨٥	القرض الخامس
١ ٩٧٤ ٤٤٩	١ ٤٧٦ ٨٢٨	٤٩٧ ٦٢١	٢ ١٧٣ ٩٥٣	١ ٥٨٧ ٥٩٢	٥٨٦ ٣٦١	القرض السادس
١ ٦٠٦ ٣٨٦	١ ٢١١ ٣٩٨	٣٩٤ ٩٨٨	٢ ٧٧٦ ٨٤١	٢ ٠٤٨ ٣٧٠	٧٢٨ ٤٧١	القرض السابع
١٤ ٣٦٢ ٨٣٤	٩ ٨٩٧ ٢٨٨	٤ ٤٦٥ ٥٤٦	١٣ ٦٠٦ ٧٤٦	٩ ١٤٥ ٥٩٣	٤ ٤٦١ ١٥٣	

١٩- التزامات مزايا العاملين

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

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

المبالغ المعترف بها في تاريخ قائمة المركز المالي كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٢٤ ١٠٣ ٤٩٤	٢٥ ٦٠٣ ٤٩٤	القيمة الحالية للالتزامات
٢٤ ١٠٣ ٤٩٤	٢٥ ٦٠٣ ٤٩٤	الالتزامات بقائمة المركز المالي

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٢٠ ١٦٤ ٠١٦	٢٤ ١٠٣ ٤٩٤	الرصيد أول الفترة / العام
٢ ٩٢٣ ٧٨٢	٨٧٣ ٧٥٢	فوائد مدينة
٤٨٩ ٧٤٥	٦٢٦ ٢٤٨	تكلفة الخدمة المستحقة
٣ ٤١٣ ٥٢٧	١ ٥٠٠ ٠٠٠	إجمالي المبالغ المعترف بقائمة الأرباح والخسائر
٢ ٤٧٦ ٦٦١	-	إعادة القياس:
٢ ٤٧٦ ٦٦١	-	خسائر نتيجة التغير في الافتراضات
(١ ٩٥٠ ٧١٠)	-	إجمالي المبالغ المعترف بقائمة الدخل الشامل
٢٤ ١٠٣ ٤٩٤	٢٥ ٦٠٣ ٤٩٤	المسدد خلال الفترة / العام
		الرصيد في آخر الفترة / العام

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

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

الحساسية في التزام مزايا العاملين

إن حساسية التزامات مزايا العاملين للتغيرات في الافتراضات الأساسية هي:

<u>الانخفاض في الافتراضات</u>	<u>الزيادة في الافتراضات</u>		معدل الخصم
زيادة بنسبة ١٢٪	الانخفاض بنسبة ٧٪	١٪	

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٠ - التزام ضريبية موجلة
تتمثل ضريبة الدخل الموجلة في الالتزامات الضريبية الناتجة عن الفروق الناتجة بين الأساس الضريبي للأصول وقيمتها الدفترية في القوائم المالية الدورية المجمعة:

صافي الالتزامات الضريبية الموجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	عملة	خسائر فروق عملة	مخصصات أخرى	إقتناء شركة	الأصول الثابتة
١٩ ٦٩٦ ١٠٥	١٣ ٠١٢ ٤٣٩	٤ ٣٧٧ ٧٨٧	٨ ٦٣٤ ٦٥٢	-	-	-
(٦ ٦٨٣ ٦٦٦)	١ ٢٩٤ ٨٣٦	-	١ ٢٩٤ ٨٣٦	-	-	-
١٣ ٠١٢ ٤٣٩	١٤ ٣٠٧ ٢٧٥	٤ ٣٧٧ ٧٨٧	٩ ٩٢٩ ٤٨٨	-	-	-
(١٩٣ ٨١٠ ٠٢٥)	(٢١٨ ٨٩٥ ٢٠٩)	-	-	-	(٢ ٣٧٣ ٦٦٩)	(٢١٦ ٥٢١ ٥٤٠)
(٢٥ ٠٨٥ ١٨٤)	٤٩٥ ٢٧١	-	-	-	٦٠ ١٠٦	٤٣٥ ١٦٥
(٢١٨ ٨٩٥ ٢٠٩)	(٢١٨ ٣٩٩ ٩٣٨)	-	-	-	(٢ ٣١٣ ٥٦٣)	(٢١٦ ٠٨٦ ٣٧٥)
(٢٠٥ ٨٨٢ ٧٧٠)	(٢٠٤ ٠٩٢ ٦٦٣)	٤ ٣٧٧ ٧٨٧	٩ ٩٢٩ ٤٨٨	(٢ ٣١٣ ٥٦٣)	(٢١٦ ٠٨٦ ٣٧٥)	
(١٧٤ ١١٣ ٩٢٠)	(٢٠٥ ٨٨٢ ٧٧٠)	٤ ٣٧٧ ٧٨٧	٨ ٦٣٤ ٦٥٢	(٢ ٣٧٣ ٦٦٩)	(٢١٦ ٥٢١ ٥٤٠)	
(٣١ ٧٦٨ ٨٥٠)	١ ٧٩٠ ١٠٧	-	١ ٢٩٤ ٨٣٦	٦٠ ١٠٦	٤٣٥ ١٦٥	
(٢٠٥ ٨٨٢ ٧٧٠)	(٢٠٤ ٠٩٢ ٦٦٣)	٤ ٣٧٧ ٧٨٧	٩ ٩٢٩ ٤٨٨	(٢ ٣١٣ ٥٦٣)	(٢١٦ ٠٨٦ ٣٧٥)	

أصول ضريبية موجلة
الرصيد في ١ يناير
المحمل علي قائمه الأرباح و الخسائر
رصيد اخر المده
التزامات ضريبية موجلة

الرصيد في ١ يناير
المحمل على قائمة الأرباح أو الخسائر
الرصيد في اخر الفترة / العام

صافي الالتزامات الضريبية الموجلة

الرصيد في ١ يناير
المحمل على قائمة الأرباح و الخسائر (إيضاح ٢٩)
الرصيد في اخر الفترة / العام

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

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

٢١- التزامات عقود الإيجار

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
١٦ ٢٤١ ٢٧٢	١٦ ٦٥٥ ٤٨٢	الالتزامات المتعلقة بالإيجارات تدفع على النحو التالي:
٤٩ ٢٤٦ ٨٥٢	٤٦ ٩٧٠ ٢٩٢	خلال سنة واحدة
٣٨ ٧٥٩ ٩٤٠	٣٦ ٥٠١ ٢٧٤	أكثر من سنة
١٠٤ ٢٤٨ ٠٦٤	١٠٠ ١٢٧ ٠٤٨	أكثر من ٥ سنوات
		الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار

القيمة الحالية لمطلوبات الإيجار هي كما يلي

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٨ ٦٨٥ ٠٩٥	٩ ٤٨٩ ٩٠٧	خلال سنة واحدة
٢٩ ١١٣ ٧٦٤	٣٤ ٥٣٨ ١٧٨	أكثر من سنة
٢٦ ٠١١ ٣٥٨	١٨ ٤٠٠ ٣٥٦	أكثر من ٥ سنوات
٦٣ ٨١٠ ٢١٧	٦٢ ٤٢٨ ٤٤١	القيمة الحالية للحد الأدنى من مدفوعات الإيجار

٢٢- مخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٣٤ ٤١٣ ٠٥٣	٣٣ ٩٧٨ ٢٥١	الرصيد في ١ يناير
١٠ ١٧٨ ١٦١	١ ٠٣٠ ٣٨٦	مكون خلال الفترة / العام
(١٠ ٥٥٤ ٣٢٨)	(١٨٨ ٥٣٧)	مستخدم خلال الفترة / العام
(٥٨ ٦٣٥)	--	مخصصات انتفى الغرض منها
٣٣ ٩٧٨ ٢٥١	٣٤ ٨٢٠ ١٠٠	الرصيد في نهاية الفترة / العام

تتعلق المخصصات الأخرى بمطالبات متوقعة من أطراف أخرى فيما يتعلق بأنشطة المجموعة، وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنوياً وتعديل المبلغ المخصص وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع الأطراف المعنية.

٢٣- بنوك سحب على المكشوف

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٤٠٠ ٦٧٦ ٩٠٤	٢١٣ ٠٢٨ ٣٧٢	بنوك سحب على المكشوف
٤٠٠ ٦٧٦ ٩٠٤	٢١٣ ٠٢٨ ٣٧٢	الإجمالي

البنوك سحب على المكشوف يعتبر جزءاً لا يتجزأ من إدارة التمويل لرأس المال العامل. بلغ متوسط سعر الفائدة على بنوك السحب على المكشوف % ٩,٢٥ في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٨,٠٥%).

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

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

٢٤- دائنون تجاريون وأوراق الدفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٢٨٧ ٦١٨ ٦٢٣	٢٩٤ ٢٠٢ ٤١٨	دائنون تجاريون
٥٠ ٠٦٠ ٤٥٣	٢٩ ٣٦٣ ٠٨٢	دائنون شراء اصول ثابتة
٤٢ ١٩٥ ٧٩٨	٧٢ ٣١٠ ٧٤٧	أوراق دفع
<u>٣٧٩ ٨٧٤ ٨٧٤</u>	<u>٣٩٥ ٨٧٦ ٢٤٧</u>	الإجمالي

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

٢٥- أرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٣٠ ٤٥٢ ٨٤٠	٢٧ ٣٩٣ ١١١	أرصدة دائنة أخرى
٦٦ ٨٠٠ ٩٦٨	١١٠ ٣٧٧ ٨٩٨	مصرفات مستحقة
٤١ ٨٥٩ ٣٤٥	٣٦ ٥٧٨ ١٩٣	ضرائب مستحقة
٧ ٣٥٨ ٧٠٩	٩ ١٠٦ ٨١٨	تأمينات اجتماعية
١ ٠٩٧ ٠٦٥	١ ٠٩٧ ٠٦٥	دائنو توزيعات
١٢ ٦٣٤ ٩٤١	١٤ ٤٢٩ ٥٠٤	عمولات مستحقة
١٣ ٦٩٠ ٨٥٠	٨ ٦٩٤ ١٢٣	عملاء - دفعات مقدمة
<u>١٧٣ ٨٩٤ ٧١٨</u>	<u>٢٠٧ ٦٧٦ ٧١٢</u>	الإجمالي

٢٦- التزامات ضرائب الدخل الجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٢٩ ٨٩٧ ١٧٨	٣٠ ٥٨٤ ٠٩٢	الرصيد في ١ يناير
(٤٨ ٣١٩ ٢٦٥)	-	ضرائب الدخل المسددة خلال الفترة / العام
(٧ ١٣٠ ٥٧٤)	-	ضرائب خصم وإضافة
١٣١ ٦٧٥ ٧٦٢	٦٠ ٧٤٢ ٠١٠	ضرائب دخل العام (إيضاح ٢٩)
(٦٣ ٧٠٩ ٣٨٢)	-	ضريبة دخل الشركات - دفعات مقدمة
(٨ ٩٨٢ ٨٢١)	(١ ٤٥٨ ٤٠٩)	ضرائب على اذون الخزنة
(٢ ٨٤٦ ٨٠٦)	-	فوائد مستحقة - دفعات مقدمة
<u>٣٠ ٥٨٤ ٠٩٢</u>	<u>٨٩ ٨٦٧ ٦٩٣</u>	الرصيد في نهاية الفترة / العام

٢٧- إيرادات / خسائر أخرى

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
-	٧٩٦ ٩٠٦	إيرادات دعم الصادرات
١٨٨ ٢٧٨	(١٤ ٤١٢)	خسائر / أرباح بيع اصول ثابتة
٧٤٤ ١٠٣	١ ١٠١ ٩٠٩	إيرادات منح حكومية
(٥ ٢٧٣ ٣١٥)	(٧ ٠٥١ ٠٤٥)	مصرفات التأمين التكافلي
١ ٤٨٥ ٢٩٥	١ ٤٧٥ ٨١٣	إيرادات أخرى
<u>(٢ ٨٥٥ ٦٣٩)</u>	<u>(٣ ٦٩٠ ٨٢٩)</u>	الإجمالي

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

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

٢٨- إيرادات / تكاليف) تمويلية بالصافي

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
		أ.٢٨ إيرادات تمويلية
١٦ ٥٠١ ٧٣٣	٢٣ ٦١٨ ٧٣٨	فوائد دائنة
١٦ ٥٠١ ٧٣٣	٢٣ ٦١٨ ٧٣٨	
		ب.٢٨ مصروفات تمويلية
(١٦ ٧٥٧ ٩١٥)	(١٩ ١٥٣ ٢٨٤)	فوائد مدينة
(٣ ٥٠ ١٣٨)	(٢ ٧٣٩ ٢٣٩)	فوائد مدينة من التزامات الإيجار
٥ ٧٨٩ ٦٨٥	(٥ ٣١١ ٨٠٧)	خسائر تقييم فروق عملة من الأنشطة التمويلية
(١٤ ٠١٨ ٣٦٨)	(٢٧ ٢٠٤ ٣٣٠)	

٢٩- 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 مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٢٧ ٦٦٨ ٩٦١	٦٠ ٧٤٢ ٠١٠	مصروف ضريبة الدخل
٦ ٠١٦ ٨٢٧	(١ ٧٩٠ ١٠٧)	مصروف / (أرباح) ضريبة مؤجلة
٣٣ ٦٨٥ ٧٨٨	٥٨ ٩٥١ ٩٠٣	الإجمالي

٣٠- نصيب السهم في الأرباح

الأساسي

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

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
١٠٣ ٣٥٢ ٤٦٢	١٦٢ ٣١٩ ١٥٠	صافي الربح العائد إلى مساهمي الشركة الأم *
٧٢٥ ٣٦٢ ٩٠٠	٧٢٣ ٠٥٨ ٤٣٩	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة
(٢ ٣٠٤ ٤٦١)	٧٢٣ ٠٥٨ ٤٣٩	الأسهم العادية
٧٢٣ ٠٥٨ ٤٣٩	٧٢٣ ٠٥٨ ٤٣٩	أسهم خزينة (ايضاح ١٥)
٠,١٤	٠,٢٢	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 المجموعة أي فئات أسهم عادية ولذلك فإن النصيب المخفض للسهم الواحد يعادل النصيب الأساسي للسهم في الأرباح.

٣١- المصروفات حسب طبيعتها

المعدلة		
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٧٦٢ ٢٣٣ ٩٩٧	٩٩٦ ٢٠١ ٧٨٢	تكلفة المبيعات
١٧٩ ٧٤٥ ٦٩٣	٢١٤ ٧٨٤ ٣٤٣	مصروفات البيع والتسويق
٨٢ ٣٩٢ ١٣٦	٩٠ ٣٧٧ ٣٨٧	مصروفات إدارية وعمومية
<u>١ ٠٢٤ ٣٧١ ٨٢٦</u>	<u>١ ٣٠١ ٣٦٣ ٥١٢</u>	
٥٨٤ ٨٢٩ ٢٥٥	٨٠٤ ٢٨٠ ٨٣٧	مواد خام وتعبئة وتغليف مستخدمة
١٤٤ ٦٦٨ ٨٩٧	١٧٣ ٢٨٥ ٦٦٠	أجور ومرتبات
٨١ ٠٨٠,٢٣٤	١٠٣ ١٣٦ ٤٠٧	مصروفات دعائية
٥٣ ٢٠٨ ٠٠١	٥٣ ٥٨١ ٣١٤	إهلاك واستهلاك
٣١ ٨١١ ١٢١	٢٨ ٧٣٤ ٧٢٨	مزايا العاملين
١٩ ٩٤٣ ٣٧٩	٢٣ ٨١٧ ٤٧٧	مصروفات أخرى
٢٥ ٢٦٦ ٧٨٣	٢٥ ٢٤٠ ٥٨٧	غاز ومياه وكهرباء
١٥ ٥٠١ ٨٠٨	١٥ ٧٣٠ ٢٥٣	حصة الشركة في التأمينات الاجتماعية
١٧ ٨٥٨ ٢٨٥	١٨ ٠١٢ ٤٦٤	ايجارات
١٥ ٢٣٣ ٧٥٩	١٥ ٨٦١ ٢١٢	مصروفات نقل وانتقال
١٥ ٢٩٠ ٨٥٢	١٧ ٥٢٥ ١١٦	مصروفات سيارات
١١ ٧٧٨ ٥٣٥	١٢ ٤٠٧,٦١٠	مصروفات صيانة
٧ ٩٠٠ ٩١٧	٩ ٧٤٩ ٨٤٧	مواد استهلاكية
<u>١ ٠٢٤ ٣٧١ ٨٢٦</u>	<u>١ ٣٠١ ٣٦٣ ٥١٢</u>	إجمالي المصروفات

٣٢- أطراف ذات علاقة

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

(أ) مستحق من أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٣ ٨٦٠ ٤٤٤	-	إيديتا للصناعات الغذائية المغرب
١٢ ٦١١ ٦٢٣	١٢ ٦١١ ٦٢٣	* الشركة المغربية للتوزيع و الاعمال اللوجيستية
<u>١٦ ٤٧٢ ٠٦٧</u>	<u>١٢ ٦١١ ٦٢٣</u>	

تتمثل طبيعة المعاملة في تمويل مضمون مقابل حق شراء اسهم (ايضاح ٩)

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

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

مزايا الإدارة العليا

خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢، قامت المجموعة بدفع مبلغ ١٧٧ ٨٢٧ ٢٧ جنيه مصري كمزايا لأعضاء الإدارة الرئيسيين (٣١ مارس ٢٠٢١: ٢٦ ٦١٧ ٦٤٣ جنيه مصري).

٣١ مارس ٢٠٢١		٣١ مارس ٢٠٢٢		
أفراد الإدارة العليا	أعضاء مجلس الإدارة المستقلين/ غير التنفيذيين	أفراد الإدارة العليا	أعضاء مجلس الإدارة المستقلين/ غير التنفيذيين	
٢٤ ٩٠٢ ٦٨٧	٦٠٠ ٠٠٠	٢٦ ١٨٢ ٠٩٤	--	مرتبات ومزايا
٣٦٠ ٦٠٠	٧٠٠ ٠٠٠	٣٦٠ ٦٠٠	--	بدلات
٥٤ ٣٥٦	--	٥٩ ٤٨٣	١ ٢٢٥ ٠٠٠	مزايا أخرى

شركة ايديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

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

٣٣ - التقارير القطاعية

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

القطاعات	اصناف	منتجات
كيك	تايجير تيل، توينكز، تودو وهو هوز	كعكة ملفوفة وملفوفة بالطريقة التقليدية بالإضافة الى الفطائر والكعك
كرواسون	مولتو	الكرواسون الحلو واللاذع
المقرمشات	بيك رولز وبيك ستيكس	مخبوزة بالملح والقمح
ويفر	فريسكا	رقائق محشوة
حلويات	ميبكس	حلوى صلبة وناعمة وجليبية ومصاصات

(المبالغ المعروضة لأقرب ألف جنيه مصري)

الإجمالي	أخرى	بسكوت	حلويات	ويفر	مقرمشات	كرواسون	كيك	مجموع الربح	أرباح التشغيل
١١٦٦٣٣٨ ٣١ مارس	٢٩٦ ٣١ مارس	٨٧٥٠ ٣١ مارس	٣٩٦١٨ ٣١ مارس	١٥١٢٩٠ ٣١ مارس	٦١٣٢٩ ٣١ مارس	٤٠٣٨٧٤ ٣١ مارس	٥٠١١٨٠ ٣١ مارس	٧٠٤٠٣٥	١٦٦٦٣٣٨
٢٠٢١	٢٠٢١	٢٠٢١	٢٠٢١	٢٠٢١	٢٠٢١	٢٠٢١	٢٠٢١	٢٠٢١	٢٠٢١
١٥٥٨٩٦٠ ٣١ مارس	١٧٥ ٣١ مارس	٨٧٥٠ ٣١ مارس	٣٩٦١٨ ٣١ مارس	٢٤٣٠٥٨ ٣١ مارس	٩٢٨٦٤ ٣١ مارس	٤٠٣٨٧٤ ٣١ مارس	٤٦٠٣٨٤ ٣١ مارس	١٨٨٧٠٠ ٣١ مارس	١٦٦٦٣٣٨
٤٠٤١٠٤ ٣١ مارس	٢٤٣ ٣١ مارس	٦٠٧١ ٣١ مارس	٦٢٨١ ٣١ مارس	٥٠٥٧٥ ٣١ مارس	١٨٧٧٥ ٣١ مارس	١٣٧٩٢٣ ٣١ مارس	١٦٣٩٤٥ ٣١ مارس	٣٦٧٤٤٩	٤٠٤١٠٤
١٣٤٦٨٥ ٣١ مارس	٢٦٧ ٣١ مارس	(١٠٦٨٩) ٣١ مارس	(٢٦١٩) ٣١ مارس	(٥٧١٨) ٣١ مارس	١٢٣٦ ٣١ مارس	٤٥٩٢٧ ٣١ مارس	٤٩٤٧٠ ٣١ مارس	١٦٣٠٢٦	١٣٤٦٨٥

يتم تسوية أرباح التشغيل الى صافى الربح كما يلي:

المعدلة		
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
١٣٤,٦٨٥	٢٤٧ ١٣٤	أرباح التشغيل
(١٤ ٠١٩)	(٤٩ ٣٧٦)	فوائد مدينة
١٦ ٥٠٢	٢٣ ٦١٩	فوائد دائنة
(٣٣ ٦٨٦)	(٥٨ ٩٥٢)	ضريبة الدخل
١٠٣ ٤٨٣	١٦٢ ٤٢٤	صافى الربح

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

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

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

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

لا يوجد مبيعات ما بين القطاعات خلال الفترة.

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

٣٤- معلومات عن التدفقات النقدية

الأنشطة الاستثمارية والتمويلية غير النقدية:

- تحويل إلى الاصول الثابتة من المشروعات تحت التنفيذ. (ايضاح ٥).
- اقتناء حق الانتفاع بالأصول. (ايضاح ٦).
- شراء اصول ثابتة بالاجل. (ايضاح ٢٤).
- توزيعات ارباح غير مسددة

تتمثل قيمه المحصل من بيع اصول ثابتة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٢ ٢٣٧ ٤٦٣	٦٧١ ٠٨١	صافي القيمة الدفترية للأصول المستبعدة
١٧ ٨٤٦ ٤٥٣	(١٤ ٤١٢)	أرباح من بيع اصول ثابتة (ايضاح ٢٧)
٢٠ ٠٨٣ ٩١٦	٦٥٦ ٦٦٩	

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

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

٣٥- الالتزامات المحتملة

١ - شركة إيديتا للصناعات الغذائية

تضمن الشركة شركة ديجما للتجارة وشركة إيديتا لصناعة الحلويات مقابل الأطراف الأخرى عند الاقتراض من البنوك المصرية. توجد التزامات محتملة على الشركة في صورة خطابات ضمان وخطابات اعتماد خلال النشاط الاعتيادي للشركة والتي ينتج عنها التزامات فعلية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ بمبلغ ٤٨٣ ٨٨٧ ١٥٧ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٥٥٥ ٨٣٥ ٣٩ جنيه مصري).

٢ - شركة ديجما للتجارة

تضمن الشركة شركة إيديتا للصناعات الغذائية مقابل الأطراف الأخرى عند الاقتراض من البنوك المصرية. يوجد التزامات محتملة على الشركة في صورة خطابات ضمان وخطابات اعتماد خلال النشاط الاعتيادي للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٢ ٢٥٠.٠٠٠ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢٥٠.٠٠٠).

٣ - شركة إيديتا لصناعة الحلويات

في ٣١ مارس ٢٠٢٢ ، توجد التزامات محتملة على الشركة في صورة خطابات ضمان وخطابات اعتماد خلال النشاط الاعتيادي للشركة والتي ينتج عنها التزامات فعلية بمبلغ ٤ ٦٩٨ ٠٢٢ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١ ٣٤٠ ٥٧٢ جنيه مصري).

٣٦- الارتباطات

الارتباطات الرأسمالية

يوجد لدى المجموعة ارتباطات رأسمالية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ بمبلغ ١٦٨,٧ مليون جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٧٩ مليون جنيه مصري) فيما يتعلق بالمصرفيات الرأسمالية.

٣٧- تسويات سنوات سابقة

في عامي ٢٠١٩ و ٢٠٢٠، تم الاعتراف بالاستثمار في إيديتا للصناعات الغذائية المغرب "إيديتا المغرب" كاستثمار في شركة تابعة وتم تجميعها على أساس أن المجموعة تمتلك ٥١٪ علي افتراض أن المجموعة لديها سيطرة. يمتلك أحد مساهمي الأقلية ٤٥٪ من أسهم إيديتا المغرب وتم منحه بعض حقوق الاعتراض (الفيتو).

في أبريل ٢٠٢١ استحوذت المجموعة على حصة إضافية تقدر ب ٢٥٪ من هذا المساهم في إيديتا للصناعات الغذائية المغرب ، تتضمن الحصة الإضافية نسبة ٧,٥٪ خاضعة لخيار شراء يمكن ممارسته في أي وقت حتى أبريل ٢٠٢٢ من قبل مساهم الأقلية. بناء علي تقييم الآثار المحاسبية للاستحواذ وخيار الشراء، لوحظ أنه لدي مساهم الأقلية حقوق إعتراض جوهرية بشأن امور تتطلب موافقة مشتركة من المساهمين الرئيسيين ، حتى بعد الحصول على الحصة الإضافية ، مما يعيق من قدرة المجموعة علي توجيه الأنشطة المعنية الخاصة بإيديتا المغرب.

إستنادا الي الطبيعة الجوهرية لحقوق الإعتراض. تتمتع الشركة بسيطرة مشتركة وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٢ "القوائم المالية المجمعة" و معيار المحاسبة المصري رقم ٤٣ "الترتيبات المشتركة". و بناء علي ذلك . قامت الشركة بالمحاسبة عن الإستثمار في إيديتا للصناعات الغذائية المغرب كإستثمار في مشروع مشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية . نتج عن إعادة عرض الأرقام المقارنة في القوائم الدورية المجمعة لتغييرات التالية:

المعدلة ٢٠٢١	الزيادة (النقص)	٢٠٢١	قائمة الأرباح والخسائر
(٧٦٢ ٢٣٣ ٩٩٧)	١ ٢٥٦ ٤١٦	(٧٦٣ ٤٩٠ ٤١٣)	تكلفة المبيعات
(١٧٩ ٧٤٥ ٦٩٣)	٢٨٨ ٧٨٤	(١٨٠ ٠٣٤ ٤٧٧)	مصروفات البيع والتسويق
(٨٢ ٣٩٢ ١٣٦)	١٣٠ ٨٧٥	(٨٢ ٥٢٣ ٠١١)	مصروفات إدارية وعمومية
(١ ٠٢٠ ١٠٧)	(١ ٠٢٠ ١٠٧)	-	الحصة من صافي خسارة الترتيبات المشتركة
(٣٣ ٦٨٥ ٧٨٨)	٣٢٤ ١٣٥	(٣٤ ٠٠٩ ٩٢٣)	باستخدام طريقة حقوق الملكية ضرائب الدخل
المعدلة ٢٠٢١	الزيادة (النقص)	٢٠٢١	قائمة التدفقات النقدية
١٤٥ ٢٤٣ ٦٠٥	(٢ ٤٠٩ ١٨٢)	١٤٧ ٦٥٢ ٧٨٧	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٣٦ ٥٣٣ ٨٧٠)	٤٠ ٣٣٥ ٩٧٧	(٧٦ ٨٦٩ ٨٤٧)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
(٤٦ ٥٥٧ ٢٦٥)	(١١ ٨٦٠ ١٦٦)	(٣٤ ٦٩٧ ٠٩٩)	صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل نصيب الاسهم الأساسية والمخففة:

لم يتم تعديل ربحية السهم الأساسية والمخففة للفترة السابقة. حيث لم يكن هناك أي تأثير على صافي الربح العائد لمالكي الشركة الأم للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

٣٨- الموقف الضريبي

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية

أ - ضريبة على أرباح شركات الأموال

- إن الشركة معفاة من الضريبة لمدة ١٠ أعوام منتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ وفقاً للقانون رقم ٢٣٠ لعام ١٩٨٩ والقانون رقم ٥٩ لعام ١٩٧٩ فيما يتعلق بالمجمعات العمرانية الجديدة. تم تحديد فترة الإعفاء اعتباراً من السنة المالية التي تبدأ في ١ يناير ١٩٩٨. تقوم الشركة بتقديم إقراراتها الضريبية في الفترة القانونية.
- تم إجراء الفحص الضريبي للفترة منذ إنشاء الشركة وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ كما تم سداد جميع الضرائب المستحقة.
- بالنسبة للسنوات ٢٠١٣ - ٢٠١٦، تم إجراء فحص الضريبة وقامت الشركة بتسديد الضرائب المستحقة.
- بالنسبة للسنوات ٢٠١٧ - ٢٠٢١، قامت الشركة بتقديم الإقرار الضريبي وفقاً للقانون رقم ٩١ لعام ٢٠٠٥ في الفترة القانونية ولم يتم فحصها بعد.

ب - ضريبة كسب العمل

- تم إجراء فحص لضريبة كسب العمل حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وقامت الشركة بتسديد الضرائب المستحقة.
- أما بالنسبة للسنوات من ٢٠٢٠ إلى ٢٠٢١، لم يتم إجراء الفحص الضريبي بعد، وتقوم الشركة حالياً بتقديم الإقرارات الضريبية الربع سنوية في الوقت المحدد إلى مصلحة الضرائب.

ج - ضريبة القيمة المضافة

تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الشهرية في موعدها حسب القانون ٦٧ لسنة ٢٠٢١ و لائحته.

د - ضريبة الدمغة

- تم إجراء فحص ضريبة الدمغة حتى ٢٠١٨ وقامت الشركة بتسديد الضرائب المستحقة.
- لم يتم إجراء فحص ضريبي للسنوات من ٢٠١٩ الي ٢٠٢١.

شركة ديجما للتجارة

أ - ضريبة على أرباح شركات الأموال

- تخضع الشركة لضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية وفقاً لقانون الضريبة رقم ٩١ لعام ٢٠٠٥ وتعديلاته.
- تم إجراء الفحص الضريبي من قبل مصلحة الضرائب للسنوات منذ إنشاء الشركة وحتى ٢٠١٩، وتمت تسوية الضريبة الناشئة عن الفحص إلى مصلحة الضرائب.
- بالنسبة للسنوات من ٢٠١٨ إلى ٢٠٢١، قدمت الشركة إقراراتها الضريبية في الوقت المحدد وفقاً للقانون رقم ٩١ لعام ٢٠٠٥.

ب - ضريبة كسب العمل

- تم إجراء الفحص الضريبي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، وتمت تسوية الضريبة الناشئة عن الفحص والربط إلى مصلحة الضرائب.
- بالنسبة للسنوات من ٢٠١٥ إلى ٢٠١٩، تم إجراء فحص الضريبة وتم إحالة الفروق الي لجنة داخلية.

ج - ضريبة القيمة المضافة

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

د - ضريبة الدمغة

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

شركة إيديتا لصناعة الحلويات

أ - ضريبة على أرباح شركات الأموال

- تخضع الشركة لضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية وفقاً لقانون الضريبة رقم ٩١ لعام ٢٠٠٥ وتعديلاته.
- تم إجراء فحص الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية للسنوات من ٢٠٠٩ وحتى ٢٠١٦.
- لم يتم فحص الشركة بالنسبة لسنة ٢٠١٧ وحتى عام ٢٠٢١، وقدمت الشركة إقراراتها الضريبية إلى مصلحة الضرائب في الوقت المحدد.

ب - ضريبة كسب العمل

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

ج - ضريبة القيمة المضافة

- تم إجراء الفحص الضريبي للسنوات منذ إنشاء الشركة وحتى ٢٠١٨، وتمت تسوية الضريبة الناشئة عن الفحص والربط إلى مصلحة الضرائب.
- لم يتم فحص الشركة بالنسبة لعام ٢٠٢١، وقدمت الشركة إقرارات ضريبة القيمة المضافة في الوقت المحدد.

د - ضريبة الدمغة

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

٣٩- أحداث جوهرية هامة خلال الفترة اللاحقة لتاريخ المركز المالي

- بتاريخ ٢٧ أبريل ٢٠٢٢ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (١٥٦٨) لسنة ٢٠٢٢ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية، بإضافة ملحق (ب) الي معيار المحاسبة المصري رقم ١٣ آثار التغييرات 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 التغييرات 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 بأصول ثابتة واستثمارات عقارية وأصول غير ملموسة (باستثناء الشهرة) وأصول تنقيب وتقييم مقتناه خلال الفترة من بداية يناير ٢٠٢٠ وحتى تاريخ تحريك سعر الصرف، بالاعتراف بفروق العملة المدينة الناتجة عن ترجمة هذه الالتزامات في تاريخ تحريك سعر الصرف ضمن تكلفة هذه الأصول، كما تسمح المعالجة للمنشأة بالاعتراف بفروق العملة المدينة والدائنة الناتجة عن ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية القائمة في تاريخ تحريك سعر الصرف ضمن الدخل الشامل الاخر وذلك على النحو المبين في الفقرة ٩ من هذا الملحق.

- بتاريخ ١٤ ابريل ٢٠٢٢ انعقدت الجمعية العامة العادية لمساهمي 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.