

شركة إيديتا للصناعات الغذائية
(شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

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

شركة إيدينا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
القوائم المالية الدورية المجمعة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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
٥٦ - 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، وكذا القوائم الدورية المجمعة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتتنحصر 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 لمنتشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها" ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقال الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة. فيما يتعلق بالقوائم المالية الدورية المجمعة للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، فقد تم فحصها بمعرفة مراجع حسابات آخر والذي أصدر تقريره المؤرخ في ٢ أغسطس ٢٠٢١ باستنتاج غير متحفظ على القوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو 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 المجموع لشركة إيديتا للصناعات الغذائية - (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية الدورية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في ١٥ أغسطس ٢٠٢٢

كامل مجدي صالح
س.م.م رقم ١٤١٠
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل مجمع المحاسبين القانونيين بإنجلترا وويلز

شركة (بيكا) للصناعات الغذائية
(شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
لقائمة المركز المالي الدورية المجمعة
ق. ٣٠ يوليو ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٢ ١٦٥ ٦٦٦ ٢٨٤	٢ ٣٦٢ ٥٢٦ ٣٩٧	٥	أصول ثابتة والمشاريع تحت التنفيذ
٥٥ ٦٥١ ١٢٩	٦٦ ٣٩٣ ٣٥٢	٦	أصول حق الانتفاع
١٨٠ ٧١٣ ١٧٨	١٩٠ ٠٣٩ ٥٢٤	٧	أصول غير ملمومة
٧٠ ١٤٠ ٦٥٠	--	١٠	استثمار في المشروعات المشتركة
--	٤١ ٩٥٦ ٢٨٦	٩	الشهرة
٢ ٤٧٧ ١٣١ ٢٤١	٢ ٦٦٠ ٩٢٥ ٦٧٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٥٢٦ ٤٩٤ ١٦٤	٦٤٨ ٩٩٤ ٧٣٢	٨	المخزون
٢٦ ٣٢٠ ٠٠٢	٦٠ ٩٧٩ ٨٨٥	١٢	المدينون التجاريون
١٧٦ ١٢٤ ٩٨٧	٢٩٩ ١٤٢ ٦٩٢	١٣	أرصدة مدينة لغيري
١٦ ٤٧٢ ٠٦٧	--	٣٤	المتاح من أطراف ذات علاقة
٧٦٩ ٩٦٥ ٣١٠	٦٨٢ ٨٢٧ ٩٨٢	١٤	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة -أذون خزائفة
٧٦ ٤٠٣ ٦٨٥	--	١٥	استثمارات بقيمة الماددة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٥٩ ٥٦٥ ٥٥٧	٣٦٨ ٩٠٨ ١٨٦	١٦	تقنية و أرصدة لدى البنوك
١ ٧٥١ ٣٤٥ ٧٧٢	٢ ٠٦٠ ٨٥٣ ٤٧٩		إجمالي الأصول المتداولة
٤ ٢٢٣ ٤٧٧ ٠١٣	٤ ٧٢١ ٧٧٩ ١٤٩		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية و الإلتزامات
			حقوق الملكية
١٤٤ ٦١١ ٦٨٨	١٤٤ ٦١١ ٦٨٨	١٧	رأس المال المدفوع
٧٨ ٩٥٣ ٦٣٠	٧٨ ٩٥٣ ٦٣٠	١٨	احتياطي قانوني
١ ٥٢٢ ٤٧٩	(١٨ ٠١٦ ١٣٧)	١٩.أ	احتياطي فروق ترجمة
(٣٢ ١٣٢ ٠٩٨)	(٣٢ ١٣٢ ٠٩٨)	١٩.ب	معاملات مع الحصص غير المسيطرة
١ ٩١٧ ٩٨٣ ٢٣٠	٢ ٠٣٥ ٩٨٨ ٥٢٢		الأرباح المرحلة
٢ ١١٠ ٩٧٨ ٩٢٩	٢ ٢٠٩ ٤١٥ ٦٦٥		إجمالي حقوق الملكية
٦٨٩ ٨٤٧	٢٠ ٢٥٦ ٠٢٣		الحصص الغير مسيطرة
٢ ١١١ ٦٦٨ ٧٧٦	٢ ٢٢٩ ٦٧١ ٦٨٨		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات
			الإلتزامات غير المتداولة
٥٨٧ ٦٣٤ ٧٠٠	٧٧٤ ٣٤٤ ٩٧٨	٢٠	تروض لأجل
٩ ٨٩٧ ٢٨٨	٩ ١٤٥ ٠٩١	٢٠	المبلغ الحكومية المرحلة
٢٤ ١٠٣ ٤٩٤	٢٦ ٩٥٩ ٧٧٥	٢١	الإلتزامات مزايا العاملين
٢٠٥ ٨٨٢ ٧٧٠	١٩٤ ١٤١ ٢٥٠	٢٢	الإلتزامات ضريبية مرحلة
٥٥ ١٢٥ ١٢٢	٧٠ ٤٠٦ ٥٧٨	٢٣	الإلتزامات عقود الأيجار
٨٨٢ ٦٤٣ ٣٧٤	١٠٢٥ ٠٤٧ ٦٧٢		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٣٣ ٩٧٨ ٢٥١	٣٦ ٠١٧ ١٢٠	٢٤	مخصصات
٤٠٠ ٦٧٦ ٩٠٤	٤٣٠ ٣٦٥ ٨٢٧	٢٥	بنوك سحب على المكشوف
٣٧٩ ٨٧٤ ٨٧٤	٤٤٢ ٧٦٦ ٠١٥	٢٦	دائون تجاريون
١٧٣ ٨٩٤ ٧١٨	٢١٤ ٥٠٧ ١٩٢	٢٧	أرصدة دائلة أخرى
١٩٧ ٠٠٥ ٣٨٣	٢٢٢ ٥٠٩ ١٧٣	٢٠	الجزء المتداول من تروض لأجل
٤ ٤٦٥ ٥٤٦	٤ ٤٩٠ ٨٨٤	٢٠	مبلغ حكومية مرحلة
٣٠ ٥٨٤ ٠٩٢	١٠٦ ٦١٢ ٢٠٥	٢٨	الإلتزامات ضرائب الدخل الجارية
٨ ٦٨٥ ٠٩٥	٩ ٧٩١ ٤٢٢	٢٣	الإلتزامات عقد الأيجار
١ ٤٢٩ ١٦٤ ٨٦٣	١ ٤٦٧ ٠٥٩ ٨٣٩		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٢ ١١١ ٨٠٨ ٢٣٧	٢ ٤٩٢ ١٠٧ ٥١١		إجمالي الإلتزامات
٤ ٢٢٣ ٤٧٧ ٠١٣	٤ ٧٢١ ٧٧٩ ١٤٩		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

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

المهندس / هاني يوزي
 رئيس مجلس الإدارة



الأستاذ / صلاح نجيب
 نائب رئيس مجلس الإدارة للتتاع المالي



شركة إيديتا للصناعات الغذائية
(شركة مساهمة مصرية) و شركاتها التابعة
قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

عن ثلاثة أشهر المنتهية في يونيو		عن ستة أشهر المنتهية في يونيو		إيضاح رقم	
٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢		
المعدلة	المعدلة	المعدلة	المعدلة		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
١١٥٠٧٩٦٢٠١	١٥٧٣١٨٢٤٠٧	٢٣١٧١٣٣٩١١	٣١٣٢١٤٢٣٧٢		المبيعات
(٨٠٥٤٤٣١٣٦)	(١٠٤٦٧٤٠٥٦١)	(١٥٦٧٦٧١٣٣)	(٢٠٤٢٩٤٢٣٤٣)	٣٣	تكلفة المبيعات
<u>٣٤٥٣٥٣٠٩٥</u>	<u>٥٢٦٤٤١٨٤٦</u>	<u>٧٤٩٤٥٦٧٧٨</u>	<u>١٠٨٩٢٠٠٠٢٩</u>		مجمل الربح
٣٢٥٠٧٢٨١	٨٨٥٨٦٥٣	٢٩٦٥١٦٤٢	٥١٦٧٨٢٤	٢٩	إيرادات / مصروفات أخرى
(١٦٢٧٢١٤٩٢)	(١٨٨٢٢١٨٦٥)	(٣٤٢٤٦٧١٨٥)	(٤٠٣٠٠٦٢٠٨)	٣٣	مصروفات توزيع
(٨٠٨٩١٠٤١)	(١٠٢٩٨٩٦٨٦)	(١٦٣٢٨٣١٧٧)	(١٩٣٣٦٧٠٧٣)	٣٣	مصروفات إدارية
(٥٠٠٠٠٠)	(٩٧٥٠٠٠)	(١٠٠٠٠٠٠)	(١٩٥٠٠٠٠)	٨	الإنخفاض في المخزون
(٢٠٢٨٦٦٥)	(٨١٨٢١٠)	(٣٤٣٣٤٢٤)	(١٨٤٨٥٩٦)	٢٤	المخصصات
(١٥٠٠٠٠٠)	(١٥٠٠٠٠٠)	(٣٠٠٠٠٠٠)	(٣٠٠٠٠٠٠)	٢١	مخصصات التزامات مزايا العاملين
١٧٠٣١٥٢١	٢١٤٧٩٩١٩	٣٣٥٣٣٢٥٤	٤٥٠٩٨٦٥٧	٣٠.أ	فوائد دائنة
(٢٣٢٦٥٧٠٤)	(٢٤٥١٦٠١٩)	(٣٧٢٨٤٠٧٢)	(٥١٧٢٠٣٤٩)	٣٠.ب	مصروفات تمويلية - الصافي
-	-	-	(٢٢١٧٢٠٠٠)	١٥	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	-	-	٣١٨٠٧٥٩٥		ارباح من استبعاد الترتيبات المشتركة
(٨٦١٤١١)	(١٧٣٨٧٠١)	(١٨٨١٥١٨)	(٥٠٠٥٠٩٥)		نصيب المجموعة في نتائج الترتيبات المشتركة
<u>١٢٣١٢٣٥٥٤</u>	<u>٢٣٦٠٢٠٩٣٧</u>	<u>٢٦٠٢٩٢٢٩٨</u>	<u>٤٨٩٢٠٤٧٨٤</u>		ربح الفترة قبل الضرائب
(٢٨٨٦٧٨٦٢)	(٥٥٣٤٢٦٢٤)	(٦٢٥٥٣٦٥٠)	(١١٤٢٩٤٥٢٧)	٣١	ضرائب الدخل
<u>٩٤٢٥٥٦٩٢</u>	<u>١٨٠٦٧٨٣١٣</u>	<u>١٩٧٧٣٨٦٤٨</u>	<u>٣٧٤٩١٠٢٥٧</u>		صافي ربح الفترة
٩٤٣٠٨١٧١	١٨١٣٩٧٢٨٧	١٩٧٦٦٠٦٣٣	٣٧٥٥٢٤٠٣١		يتم توزيعه على النحو التالي:
(٥٢٤٧٩)	(٧١٨٩٧٤)	٧٨٠١٥	(٦١٣٧٧٤)		مالكي الشركة الأم
<u>٩٤٢٥٥٦٩٢</u>	<u>١٨٠٦٧٨٣١٣</u>	<u>١٩٧٧٣٨٦٤٨</u>	<u>٣٧٤٩١٠٢٥٧</u>		الحقوق غير المسيطرة
<u>٠,١٣</u>	<u>٠,٢٥</u>	<u>٠,٢٧</u>	<u>٠,٥٢</u>	٣٢	صافي ربح الفترة
					نصيب السهم الأساسي و السهم المخفض في الأرباح

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية
(شركة مساهمة مصرية) و شركاتها التابعة
قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

عن ثلاثة أشهر المنتهية في يونيو		عن ستة أشهر المنتهية في يونيو		
٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
المعدلة	المعدلة	المعدلة	المعدلة	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٤ ٢٥٥ ٦٩٢	١٨٠ ٦٧٨ ٣١٣	١٩٧ ٧٣٨ ٦٤٨	٣٧٤ ٩١٠ ٢٥٧	صافي ربح الفترة
				الدخل الشامل الآخر
١ ٩٦٩ ٣٥٧	(٧ ١٨٣ ٣٢١)	٧٤٩ ٩٠٤	(١٩ ٦٦٥ ٠٥٨)	بنود قد يتم إعادة تبويبها إلى الأرباح أو الخسائر :
٩٦ ٢٢٥ ٠٤٩	١٧٣ ٤٩٤ ٩٩٢	١٩٨ ٤٨٨ ٥٥٢	٣٥٥ ٢٤٥ ١٩٩	فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية
				إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
٩٦ ٢٧٧ ٥٢٨	١٧٤ ٢١٣ ٩٦٦	١٩٨ ٤١٠ ٥٣٧	٣٥٥ ٨٥٨ ٩٧٣	يتم توزيعه على النحو التالي:
(٥٢ ٤٧٩)	(٧١٨ ٩٧٤)	٧٨ ٠١٥	(٦١٣ ٧٧٤)	مساهمي الشركة الأم
٩٦ ٢٢٥ ٠٤٩	١٧٣ ٤٩٤ ٩٩٢	١٩٨ ٤٨٨ ٥٥٢	٣٥٥ ٢٤٥ ١٩٩	الحصص الغير مسيطرة
				إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

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

شركة إيدينا للصناعات الغذائية
(شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المجمعة
عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

الإجمالي حقوق الملكية	الحصص الغير مسيطرة	اجمالي حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم	أرباح مرحلة	أسهم خزينة	معاملات مع الحصص الغير مسيطرة	احتياطي فروق ترجمة	احتياطي قانوني	رأس المال المدفوع
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١ ٧٧٩ ٤٧٠ ٥٤٦	٥٥٩ ٣٥٣	١ ٧٧٨ ٩١١ ١٩٣	١ ٦٠٨ ٧٨٩ ٠٥٦	(٢٢ ٥٥٦ ٢٩٦)	(٣٢ ١٣٢ ٠٩٨)	١ ١٠٨ ٠٧١	٧٨ ٢٢٩ ٨٨٠	١ ٤٥٠ ٧٢ ٥٨٠
١٩٧ ٧٣٨ ٦٤٨	٧٨ ٠١٥	١٩٧ ٦٦٠ ٦٣٣	١٩٧ ٦٦٠ ٦٣٣	--	--	--	--	--
٧٤٩ ٩٠٤	--	٧٤٩ ٩٠٤	--	--	--	٧٤٩ ٩٠٤	--	--
١٩٨ ٤٨٨ ٥٥٢	٧٨ ٠١٥	١٩٨ ٤١٠ ٥٣٧	١٩٧ ٦٦٠ ٦٣٣	--	--	٧٤٩ ٩٠٤	--	--
--	--	--	(٢٢ ٠٩٥ ٤٠٤)	٢٢ ٥٥٦ ٢٩٦	--	--	--	(٤٦٠ ٨٩٢)
(١٩٤ ٦٥٠ ٠٠٠)	--	(١٩٤ ٦٥٠ ٠٠٠)	(١٩٤ ٦٥٠ ٠٠٠)	--	--	--	--	--
(١٩٤ ٦٥٠ ٠٠٠)	--	(١٩٤ ٦٥٠ ٠٠٠)	(٢١٢ ٧٤٥ ٤٠٤)	٢٢ ٥٥٦ ٢٩٦	--	--	--	(٤٦٠ ٨٩٢)
١ ٧٨٣ ٣٠٩ ٠٩٨	٦٣٧ ٣٢٨	١ ٧٨٢ ٦٧١ ٧٣٠	١ ٥٨٩ ٧٠٤ ٧٨٥	--	(٣٢ ١٣٢ ٠٩٨)	١ ٨٥٧ ٩٧٥	٧٨ ٦٢٩ ٨٨٠	١ ٤٤٦ ١١٦ ٦٨٨
٢ ١١١ ٦٦٨ ٧٧٦	٦٨٩ ٨٤٧	٢ ١١٠ ٩٧٨ ٩٢٩	١ ٩١٧ ٩٨٣ ٢٣٠	--	(٣٢ ١٣٢ ٠٩٨)	١ ٥٦٢ ٤٧٩	٧٨ ٩٥٣ ٦٣٠	١ ٤٤٦ ١١٦ ٦٨٨
٢٠ ٢٠٧ ٥٧٠	٢٠ ٢٠٧ ٥٧٠	--	--	--	--	--	--	--
٣٧٤ ٩١٠ ٣٥٠	(٥٥٤ ٩٥٢)	٣٧٥ ٤٦٥ ٣٠٢	٣٧٥ ٤٦٥ ٣٠٢	--	--	--	--	--
(١٩ ٦٦٥ ٠٥٨)	(٨٦ ٤٤٢)	(١٩ ٥٧٨ ٦١٦)	--	--	--	(١٩ ٥٧٨ ٦١٦)	--	--
(٢٥٧ ٤٥٠ ٠٠٠)	--	(٢٥٧ ٤٥٠ ٠٠٠)	(٢٥٧ ٤٥٠ ٠٠٠)	--	--	--	--	--
١١٨ ٠٠٢ ٨٦٢	١٩ ٥٦٦ ١٧٦	٩٨ ٤٣٢ ٦٨٦	١١٨ ٠١٥ ٣٠٢	--	--	(١٩ ٥٧٨ ٦١٦)	--	--
٢ ٢٢٩ ٦٧١ ٦٣٨	٢٠ ٢٥٦ ٠٢٣	٢ ٢٠٩ ٤٦٥ ٦٦٥	٢٠ ٣٥ ٩٩٨ ٥٣٢	--	(٣٢ ١٣٢ ٠٩٨)	(١٨ ٠١٦ ١٣٧)	٧٨ ٩٥٣ ٦٣٠	١ ٤٤٦ ١١٦ ٦٨٨

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢

تأثير تعديل الترتيبات المشتركة

صافي ربح الفترة

الدخل الشامل الأخر للعام

توزيعات أرباح في ٢٠٢٢

إجمالي الدخل الشامل

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١

صافي ربح الفترة

الدخل الشامل الأخر للعام

إجمالي الدخل الشامل

معاملات المساهمين

إصدار أوزن الخزانة

توزيعات أرباح في ٢٠٢١

إجمالي معاملات المساهمين

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (المعدلة)

- الإيضاحات المرتبطة تعتبر جزءاً متكاملاً للقوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية
(شركة مساهمة مصرية) و شركاتها التابعة
قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة
عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

المعدلة	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٦٠ ٢٩٢ ٢٩٨	٤٨٩ ٢٠٤ ٧٨٤		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي ربح العام قبل الضرائب يتم تسويته بـ :
			تعديلات :
			مخصصات
٣ ٤٣٣ ٤٢٤	١ ٨٤٨ ٥٩٧	٢٤	التزامات مزايا العاملين
٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٢١	فوائد مدينة
٣٦ ٥٥٥ ٧١٤	٤٤ ٧١٣ ٢٨٤	٣٠	فوائد مدينة- عقود الإيجار
٤ ٩٥٤ ٦٥١	٤ ٤١٥ ١٧٠		استهلاكات - عقود الإيجار
--	٧ ٢١٨ ٧٥٨	٦	ارباح القيمة العادلة من الأستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
--	٢٢ ١٧٢ ٠٠٠	١٥	نصيب المجموعة في نتائج الترتيبات المشتركة باستخدام طريقته حقوق الملكية
١ ٨٨١ ٥١٨	٥ ٠٠٥ ٠٩٥		منح حكومية
(١٧ ٩١٧ ١٤٦)	(٤ ٤٩٦ ٩٠٦)		إيرادات منح حكومية
(١ ٥٣٦ ٢٢٧)	(٢ ٣٨٥ ٢٣٢)		فوائد دائنة
(٣٣ ٥٣٣ ٢٥٤)	(٤٥ ٠٩٨ ٦٥٧)	٣٠	إهلاك واستهلاكات
١٠٦ ٠٨١ ١٤٩	١٠٠ ٦٤٣ ٢٣٣		مخصص المخزون الراكد وبطيء الحركة
١ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٩٥٠ ٠٠٠	٨	أرباح بيع الأصول الثابتة
(١٧ ٧٠٢ ٦٠٤)	(٧ ٤٤١ ٥٠٠)	٣٦	أرباح فروق عملة
(٤ ٢٢٣ ٠٠٠)	٢ ٥٩١ ٨٩٥		متحصلات بيع الترتيبات المشتركة
--	(٣١ ٨٠٧ ٥٩٥)	١١	المخزون
٣٤٢ ٢٨٦ ٥٢٣	٥٩١ ٥٣٢ ٩٢٦		مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
(٣٨ ٧٥٩ ٩١١)	(١٢٤ ٢٦٧ ١١٠)		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٩ ٧٦٤ ٤٥٤	(١٥٠ ٤٥٠ ٢٩٠)		مخصصات مستخدمة
٣٣ ٠٨٨ ٨١٤	٨١ ٦٣٢ ٤٥٩	٢٤	المستخدم من الإنخفاض في المخزون
(٢ ٠٨٤ ٦١٣)	(٢٧٩ ٨٠٩)	٨	سداد مزايا عاملين
--	(١٨٣ ٤٥٩)		المسدد من أرباح عاملين
(١ ٩٥٠ ٧١١)	(١٤٣ ٧١٩)		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٤٤ ٦٥٠ ٠٠٠)	(٥٦ ١١٨ ٦٢٧)		فوائد مدفوعة
٢٩٧ ٦٩٤ ٥٥٦	٣٤١ ٧٢٢ ٣٧١		ضرائب الدخل المدفوعة
(٤٠ ٢٣٥ ٧٤٤)	(٤٧ ٣١٧ ٠١١)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٧٥ ٢١٥ ١٦٠)	(٤٢ ١٨٤ ٢٠٩)		شراء أصول ثابتة و أصول غير ملموسة
١٨٢ ٢٤٣ ٦٥٢	٢٥٢ ٢٢١ ١٥١		متحصلات من بيع أصول ثابتة
			فوائد محصلة
(١١٤ ٠٣٩ ٨٨٣)	(٨٨ ٦١٢ ٨٧٤)		شراء أذون خزانة
١٩ ٦٣٦ ٠٥٩	١٧ ٧٤٥ ٠٧٩	٣٦	متحصلات من اذون خزانة
١٢ ٥٩٦ ٣٧٣	٣٦ ٧٠٣ ٠٨٣		متحصلات بيع الأستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٦٣ ٨٢٠ ٦٠٠)	(٧٧٩ ٢٦٧ ٣٠٥)		النقدية الناتجة من السيطرة على شركة إيديتا المغرب خلال الربع الثاني
٢٧ ٤٨٢ ٧٠٠	٨٦٦ ٤٠٤ ٦٣١		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(٧١ ٥٨٣ ٧٣٠)	٥٤ ٢٣١ ٦٨٥		مدفوعات لعقود ايجار
--	١١ ٢٩٦ ٩٣٣	١١	مدفوعات لسداد قروض
(١٨٩ ٧٢٩ ٠٨١)	١١٨ ٥٠١ ٢٣٢		متحصلات من قروض
			مدفوعات لشراء حصص غير مسيطرة
(٤ ٤٢٥ ٥٠٤)	(٥ ٩٨٨ ٣٦٩)		توزيع الأرباح
(١٠١ ٤١٤ ٣٦٨)	(٩٤ ٦٩٠ ٦٩١)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٢٨ ٣٢٨ ٩٢٤	١٠٩ ٦١٠ ٣٨٢		صافي الزيادة / (النقص) في النقدية وما في حكمها
(٣١ ٥٢٩ ٠٥٨)	--		النقدية وما في حكمها أول الفترة
(١٥٦ ١٤٥ ٨٠٣)	(٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠)		النقدية وما في حكمها آخر الفترة
(٢٦٥ ١٨٥ ٨٠٩)	(١٩١ ٠٦٨ ٦٧٨)		
(٢٧٢ ٦٧١ ٢٣٨)	١٧٩ ٦٥٣ ٧٠٦		
٢٩٧ ٥١٥ ٣٤١	(٢٤١ ١١١ ٣٤٧)	١٦	
٢٤ ٨٤٤ ١٠٣	(٦١ ٤٥٧ ٦٤١)	١٦	

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

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

١- مقدمة

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

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

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

تم اعتماد هذه القوائم المالية المجمعة من قبل رئيس مجلس الإدارة بتاريخ ١٥ أغسطس 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 ٣٠ يونيو 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	
		٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
ديجما للتجارة	مصر	٪٩٩,٨	٪٩٩,٨	٪٠,٢	٪٠,٢
إيديتا لصناعة الحلويات	مصر	٪٩٩,٩٨	٪٩٩,٩٨	٪٠,٠٢	٪٠,٠٢
إيديتا بار تيسيشيان ليميتد	قبرص	٪١٠٠	٪١٠٠	--	--
إيديتا للصناعات الغذائية-المغرب	المغرب	٪٧٧	--	٪٢٣	--

ب- أسس التجميع

١- الشركات التابعة

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

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

١. ١ طريقة الاقتناء

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

يتمثل المقابل المادي المحول لاقتناء شركة تابعة بالقيمة العادلة التي يتم حسابها على أنها القيم العادلة للأصول المحولة بمعرفة المجموعة والالتزامات التي تتحملها المجموعة لمالكي المنشأة المقتناة السابقين، بالإضافة إلى حصص الملكية التي تصدرها المجموعة. كما يشمل المقابل المادي المحول القيمة العادلة لأي أصل أو التزام ناشئ من الترتيبات المتعلقة بمقابل مادي محتمل. يتم قياس الأصول المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات والمحتملة على أساس قيمتها العادلة في تاريخ الاقتناء. تقوم المجموعة بقياس حصص غير مسيطرة 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 التغييرات 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 مسيطرة 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 بالتغيير 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 مسيطرة في المنشأة المقتناة والقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء لحقوق ملكية المجموعة المحتفظ بها سابقاً في المنشأة المقتناة عن صافي قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد. وإذا كان إجمالي المقابل المادي المحول، والخصص غير المسيطرة المعترف بها والخصص المحتفظ بها سابقاً المقاسة بالقيمة العادلة أقل من القيمة العادلة لصافي أصول الشركة التابعة المقتناة، في حالة شراء الصفقة، يتم الاعتراف بالفرق مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

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

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

١ - ٥ فترة القياس

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

٢ - المشروعات المشتركة

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

١-٢ طريقة حقوق الملكية في المحاسبة

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في المشروعات المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية في المحاسبة. طبقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بالاستثمار مبدئياً بالتكلفة، وتتم زيادة القيمة الدفترية أو خفضها للاعتراف بحصة المستثمر في الربح أو الخسارة لدى الشركة المستثمر فيها بعد تاريخ الاقتناء من التغير في حصة الشركة من صافي أصول 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 الأخر 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 المكتتاة في تاريخ الاقتناء.

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

ج ترجمة العملات الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

تم قياس وعرض بنود القوائم المالية لكل شركة من شركات المجموعة باستخدام عملة التعامل في البيئة الاقتصادية الأساسية التي تمارس فيها أنشطتها. يتم عرض القوائم المالية للشركات بالجنيه المصري باستثناء المجموعة إيديتا بارتيبيشيان 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 والعملية 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 - وذلك ضمن الأرباح والخسائر في الفترة التي تنشأ فيها هذه الفروق فيما عدا عندما يتم تأجيل فروق العملة عن ترجمة بند ذو طبيعة غير نقدية في بنود الدخل الشامل الاخر والذي يشكل جزءاً فعال من عملية تغطية صافي الاستثمار في عملية أجنبية أو الجزء الفعال من تغطية خطر التدفقات النقدية.

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

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

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

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

د- الأصول الثابتة

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

النفقات اللاحقة على الاقتناء يتم رسمتها 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:

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

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

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

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

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

هـ- الأصول غير الملموسة

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

يتم الاعتراف بالعلامة التجارية والمعرفة كأصل غير ملموس وغير محدد العمر حيث أن الرخصة دائمة وغير مستردة وحصرية، بما في ذلك العلامة التجارية في الإقليم المتعلقة بمنتجات الكعك، وتعتبر العلامة ذات انتشار واسع في المنطقة التي تم ترخيص العلامة التجارية فيها من تسعينات القرن الماضي بالإضافة إلى ذلك، لدى المجموعة سجل مالي تاريخي قوي ويتوقع استمرار النمو، ولا تتعرض المعرفة المتعلقة بالترخيص الدائم 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. ويتمثل صافي القيمة القابلة للتحقق في سعر البيع المقدر في ظروف النشاط المعتادة ناقصاً التكاليف اللازمة للإتمام والمصروفات البيعية. يتم تكوين مخصص المخزون القديم وفقاً لتقديرات الإدارة.

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 بالأسول والالتزامات المالية في بيان المركز المالي الموحد للمجموعة عندما تصبح الشركة طرف في الترتيبات التعاقدية لهذه الأدوات. يتم القياس المبدي للأسول والالتزامات المالية بالقيمة العادلة. تكاليف العمليات المرتبطة مباشرة بالإستحواذ أو بإصدار الأسول المالية والالتزامات المالية بخلاف الأسول المالية والالتزامات المالية بالقيمة العادلة خلال الربح والخسارة (يتم إضافتها أو طرحها من القيمة العادلة من الأسول المالية والالتزامات المالية عند الإقرار المبدي. تكاليف العمليات المرتبطة مباشرة بالإستحواذ على الأسول 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 الأسول المالية التي تتم بشكل إعتيادي يتم الإقرار بها وإلغاء الإقرار بها على أساس تاريخ التداول. عمليات الشراء أو البيع بالطريقة المعتادة هي عمليات شراء أو بيع الأسول المالية التي تتطلب تسليم الأسول ضمن الإطار الزمني الذي تحدده اللوائح أو الأعراف في السوق. يتم الإقرار بالأسول المالية بشكل كامل إما بالتكلفة المستهلكة أو القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى والقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة، وذلك بحسب تصنيف الأسول 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 بالأسول المالية للحصول على التدفقات النقدية التعاقدية، و
- الشروط التعاقدية للأسول المالية تمنح بتواريخ محددة تدفقات نقدية عبارة مدفوعات على أصل المبلغ وفائدة على أصل المبلغ القائم.

بالنسبة لأدوات المالية بخلاف الأسول المالية المشتراة أو الناشئة عن اضمحلال الائتمان (أي الأسول 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 للأسول المالية المشتراة أو التي تم إنشاؤها منخفضة الجدارة الائتمانية ، يتم احتساب معدل الفائدة الفعلي المعدل حسب الائتمان بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة ، بما في ذلك خسائر الائتمان المتوقعة ، إلى التكلفة المضافة لأداة الدين عند التحقق المبدي.

طريقة التكلفة المستهلكة ونسبة الفائدة الفعالة

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

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

يتم إثبات إيرادات الفوائد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعالة لأدوات الدين التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة وبالقائمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى. بالنسبة للأدوات المالية بخلاف الأصول المالية المشتراه أو متدنية القيمة بصورة أساسية، يتم احتساب إيرادات الفوائد عن طريق تطبيق معدل الفائدة الفعالة على القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي، باستثناء الأصول المالية التي أصبحت فيما بعد متدنية القيمة. بالنسبة للأصول المالية التي أصبحت فيما بعد ذات متدنية القيمة، يتم إثبات إيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعالة على التكلفة المستهلكة للأصل المالي. إذا تحسنت في فترات التقارير اللاحقة مخاطر الائتمان على الأداة المالية متدنية القيمة، بحيث لم يعد الأصل المالي متدني القيمة يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة 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 الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية وفقاً للقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى. لا يُسمح باختيار طريقة القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى إذا تم الاحتفاظ بالإستثمار بغرض المتاجرة أو إذا كان المقابل المحتمل معترفاً به من قبل المستحوذ 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 المتراكمة إلى بيان الربح أو الخسارة الموحد عند استبعاد تلك الإستثمارات، ولكن يتم تحويلها إلى الأرباح المدورة

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

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

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

تصنف إستثمارات في أدوات حقوق الملكية كإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ما لم تقم الشركة بتحديد إن كان هذا إستثمار في أدوات حقوق الملكية ليس محتفظ بها بغرض المتاجرة أو مقابل محتمل ناتج عن دمج أعمال بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى عند الاعتراف 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، والذم 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 المحتملة 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 شهر أ 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 الإعتراف 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 تأخر السداد؛
- المقرض ولأسباب إقتصادية أو تعاقدية تتعلق بالصعوبة المالية للمقرض يقوم بمنح المقترض إمتياز أو لا يتم منحه في ظل الظروف الإعتيادية؛
- يوجد احتمال كبير بأن يدخل المقرض في حلة الإفلاس أو إعادة تنظيم مالي آخر؛ أو
- إختفاء سوق نشط لهذا الأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.

٤) قياس والإعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة

إن قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة يعتمد على عناصر تتمثل بإحتمالية التعثر والخسارة عند التعثر والتعرض الائتماني عند التعثر. إن تقييم احتمالية التعثر والخسارة عند التعثر يستند إلى بيانات تاريخية معدلة على نحو إستشرافي 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 بالفروض المضمونة للعائدات المستلمة.

عند إلغاء الاعتراف بأحدى الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والمقابل المستلم ومبلغ الدين في بيان الأرباح أو الخسائر. بالإضافة إلى ذلك، عند إلغاء 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 للتميرير"، أو

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

ح-٢ الالتزامات المالية

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

الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

ومع ذلك، بالنسبة للالتزامات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، فإن مبلغ التغير في القيمة العادلة للالتزامات المالية والخاص بالتغيرات في المخاطر الائتمانية لتلك الالتزامات يتم إثباته في بيان الدخل الشامل الموحد، ما لم يتم الاعتراف بتأثيرات التغير في مخاطر الائتمان الناتجة عن الالتزام في بنود الدخل الشامل الأخرى من شأنها أن تؤدي إلى حدوث أو خلل محاسبي في المحاسبة على الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بالمبلغ المتبقي من التغيرات في القيمة العادلة للمطلوب المالي في بيان الربح أو الخسارة الموحد. إن التغيرات في القيمة العادلة والمنسوبة إلى مخاطر انتمان 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 المجمع 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 المجمع 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 الأصول والالتزامات الناشئة عن عقد الإيجار مبدئيًا على أساس القيمة الحالية. تشمل التزامات الإيجار صافي القيمة الحالية مدفوعات 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 ببود 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 السارى في تاريخ المركز المالى، 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 الساندة 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، وفقا 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 التغيرات في الافتراضات الاكتوارية والتعديلات على خطط التقاعد في قائمة الدخل الشامل الأخر المجمعة.

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

(٢) مزايا إنهاء الخدمة

هي مزايا العاملين المستحقة نتيجة لقرار المجموعة بإنهاء خدمة العامل قبل تاريخ التقاعد العادي أو لقرار العامل بقبول ترك العمل الإختياري مقابل هذه المزايا. تعترف المجموعة بالتزام و مصروف مزايا إنهاء الخدمة في أحد التاريخين أيهما يأتي أولاً : (أ) عندما لا يعد بإمكان المجموعة سحب عرض تلك المزايا و(ب) عندما تعترف المجموعة بتكاليف إعادة الهيكلة التي تكون ضمن نطاق معيار المحاسبة المصري رقم (٢٨) و التي تتضمن دفع مزايا إنهاء الخدمة. في حالة قيام المجموعة بعرض مزايا مقابل إنهاء العامل لخدمته إختيارياً، يتم قياس التكلفة و التزام مزايا إنهاء الخدمة عند الاعتراف الأولي، كما تقيس وتعترف بالتغيرات 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 تدفقاً خارجاً للمنافع الاقتصادية للشركة لتسوية هذا الالتزام أو لا يمكن قياس قيمته بطريقة يمكن الاعتماد عليها بصورة كافية. يتم الإفصاح عن الالتزامات المحتملة فقط في القوائم المالية المجمعة ولا يتم الاعتراف بها.

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

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

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

ق - الأصول المحتملة

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

ش - تحقق وقياس الإيراد

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

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

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

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

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

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

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

يجب على المنشأة أن تأخذ في الاعتبار شروط العقد، بالإضافة إلى أي قوانين تنطبق على العقد، عند تقييم ما إذا كان لديها حق واجب التنفيذ في 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 أصل متعهد به و تفي الشركة عندها بالتزامات الأداء فإنه يجب على الشركة ان تأخذ في الاعتبار المؤشرات على تحويل السيطرة التي تشمل الاتي و لكن لى تقتصر عليه:

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

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

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

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 تقر فيها الجمعية العامة للمساهمين في الشركة هذه التوزيعات.

ث- المنح الحكومية

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

ت - القطاعات التشغيلية

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

٣ - إدارة المخاطر المالية

(١) عناصر المخاطر المالية

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 أذون خزانة قصيرة الأجل.
مخاطر السوق - أسعار الأوراق المالية	لا يوجد أي استثمار في أوراق حقوق ملكية مدرجة	لا ينطبق	لا ينطبق
مخاطر الائتمان	نقدية وما في حكمها ومديون تجاريون واستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق	تحليل أعمار الديون التصنيف الائتماني	تنويع الودائع البنكية وحدود الائتمان وأذون الخزانة الحكومية
مخاطر السيولة	قروض والتزامات أخرى	تنبؤات التدفقات النقدية المتجددة	توفر خطوط ائتمان ملتزم بها وتسهيلات القروض

(أ) مخاطر السوق

١ - مخاطر التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية

تتعرض المجموعة لمخاطر صرف العملة الأجنبية الناشئة من التعرض لعملات مختلفة تتعلق بشكل رئيسي باليورو والدولار الأمريكي. وتنشأ مخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية من المعاملات المستقبلية والأصول والالتزامات 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 إديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١
المبالغ المحملة على قائمة الأرباح والخسائر	
صافي (خسائر) أرباح فروق العملة ضمن المصروفات التمويلية	
الإجمالي	
٤ ٢٢٦ ٠٤٤	(٢ ٥٩١ ٨٩٥)
٤ ٢٢٦ ٠٤٤	(٢ ٥٩١ ٨٩٥)

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١
المبالغ المحملة على قائمة الدخل الشامل	
احتياطي فروق ترجمة عملات أجنبية بعد الضريبة	
الإجمالي	
٧٤٩ ٩٠٤	(١٩ ٥٧٨ ٦١٦)
٧٤٩ ٩٠٤	(١٩ ٥٧٨ ٦١٦)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢			
الصافي	الصافي	الالتزامات	الأصول	
٢٨ ٢١٥ ٨٥٠	٥١ ٠٧١ ٦٣٤	٥٧ ٠٧٤ ٨٢١	١٠٨ ١٤٦ ٤٥٥	يورو
--	(١٦٨ ٩٢٧ ٥٤٦)	١٧٣ ٨٠٦ ٧٠٧	٤ ٨٧٩ ١٦١	درهم مغربي
(١٢٨ ٠٨٨ ٩٨١)	(٢٩ ٩٦٦ ١٩٤)	٢٧٠ ٤٩٤ ٥٦٥	٢٤٠ ٥٢٨ ٣٧٢	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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، إذا انخفض/ زاد سعر الجنيه المصري بنسبة ١٠٪ مقابل اليورو مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، سيصبح الربح بعد خصم الضرائب للفترة أقل/ أعلى ١٠٧ ١٦٣ ٥ جنيه مصري (٣٠ يونيو ٢٠٢١: ٦ ٥٢١ ٧٨٢ جنيه مصري)، بشكل أساسي نتيجة لأرباح/ خسائر صرف العملة عند تحويل الأصول والالتزامات المالية المقومة باليورو.

الدرهم المغربي / الجنيه المصري

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، إذا انخفض/ زاد سعر الجنيه المصري بنسبة ١٠٪ مقابل الدرهم المغربي مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، سيصبح الربح بعد خصم الضرائب للفترة أقل/ أعلى ١٦ ٨٩٢ ٧٥٥ جنيه مصري (٣٠ يونيو ٢٠٢١: ٢٠٢١: ٩ ١٤٤ ٣٩٨ جنيه مصري)، بشكل أساسي نتيجة لأرباح/ خسائر صرف العملة عند تحويل الأصول والالتزامات المالية المقومة بالدرهم المغربي.

الدولار الأمريكي / الجنيه المصري

في ٣٠ يونيو 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 ٦١٩ ٩٩٦ ٢ جنيه مصري (٣٠ يونيو ٢٠٢١: ٢٥٧ ٢٠٢ ٢٩ 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، إذا كانت أسعار الفائدة على الجنيه المصري - صافي الالتزامات التي تحمل فائدة - أعلى/ أقل بنسبة ١٪ مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، سيصبح الربح بعد خصم الضرائب للفترة أقل/ أعلى بمبلغ ٤٢٠ ٨٩٧ ٨ جنيه مصري (٣٠ يونيو ٢٠٢١: ٤٥٧ ٢٨٨ ٩ 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 ٢٢٠ ٣٧٦ ٤٥٩ جنيه مصري (٣٠ يونيو ٢٠٢١: ٧٢٦ ٩٥٦ ٠٨٠ جنيه مصري).

بلغت قيمة بنوك سحب على المكشوف في الميزانية العمومية بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٨٢٧ ٣٦٥ ٤٣٠ جنيه مصري (٣٠ يونيو ٢٠٢١: ٦١٨ ٨٨٩ ٢٠١ 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+).

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

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

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

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

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

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

مدينون تجاريون

عملاء بدون تصنيف ائتماني خارجي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٦٠ ٩٧٩ ٨٨٥	٢٦ ٣٤٠ ٥٥٨	المدينون التجاريون وأوراق القبض
٦٠ ٩٧٩ ٨٨٥	٢٦ ٣٤٠ ٥٥٨	

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 بنقدٍ كافٍ للوفاء باحتياجاتها التشغيلية بينما تحتفظ بسقفٍ كافٍ على تسهيلات القروض الملتمزم 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 يونيو 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	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
١٢٠ ٤٤٦ ٠٩٦	١٠٢ ٠٦٣ ٠٧٦	٢٥٧ ٠٢٧ ٥٢٠	٤٦٧ ٣٦٧ ٤٥٩		قروض
٢١ ٤٠٣ ٣٩٩	٣٢ ٢١٦ ٤٥٥	٥٠ ٢٨٤ ٣٥٨	٥٦ ٩٤٢ ٧٢٠		مدفوعات الفوائد المستقبلية
--	--	--	--		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٤٣٠ ٣٦٥ ٨٢٧	--	--	--		بنوك سحب على المكشوف
٤٤٢ ٧٦٦ ٠١٥	--	--	--		دائنون تجاريون وأوراق دفع
٥ ٤٩٨ ٩٧٨	٤ ٢٩٢ ٤٤٣	١٦ ٣٢٩ ٣٩٨	٥٤ ٠٧٧ ١٨١		التزامات عقد الايجار
١ ١٧٥ ٥٣٥ ٢٥١	١٣٨ ٥٧١ ٩٧٤	٣٢٣ ٦٤١ ٢٧٦	٥٧٨ ٣٨٧ ٣٦٠		الإجمالي

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١				
٤٠٧ ٢٥١ ٨١٦	١٨٠ ٣٨٢ ٨٨٥	٩٤ ٣١٧ ٩٠٥	١٠٢ ٦٨٧ ٤٧٧	قروض
٥٨ ٠٠٤ ٩٩٧	٤٣ ٨٦١ ١٥٤	٢٨ ٥٩٩ ١٧٩	١٨ ٧٢٤ ٢٢٦	مدفوعات الفوائد المستقبلية
--	--	--	١٢٠ ٤٥٥ ٨٠١	عقد ضمان مالي
--	--	--	١١٠ ٩٨٥ ٨١٤	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
--	--	--	٤٠٠ ٦٧٦ ٩٠٤	بنوك سحب على المكشوف
--	--	--	٣٧٩ ٨٧٤ ٨٧٤	دائنون تجاريون وأوراق دفع
٣٨ ٩٢٢ ٣٧٤	١٦ ٢٠٢ ٧٤٨	٥ ٢٤٢ ٧١٠	٣ ٤٤٢ ٣٨٥	التزامات عقد الأيجار
٥٠٤ ١٧٩ ١٨٧	٢٤٠ ٤٤٦ ٧٨٧	١٢٨ ١٥٩ ٧٩٤	١ ١٣٦ ٨٤٧ ٤٨١	الإجمالي

بلغ مبلغ تسهيل ائتماني غير مستخدم كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ١٣٤ ٢٨٣ ٦٥٦ 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 عائدا للمساهمين وتقديم منافع للأطراف الأخرى التي تستخدم القوائم المالية والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال مما يؤدي إلى تخفيض تكاليف رأس المال.

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

كما تقوم المجموعة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال. وتمثل هذه النسبة صافي القروض مقسوماً على إجمالي رأس المال. يمثل صافي الدين جميع القروض وبنوك سحب على المكشوف ناقصاً 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ في التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٩٤٦ ٩٠٤ ١٥١	٧٨٤ ٦٤٠ ٠٨٣	إجمالي القروض
٤٣٠ ٣٦٥ ٨٢٧	٤٠٠ ٦٧٦ ٩٠٤	بنوك سحب على المكشوف
١ ٣٧٧ ٢٦٩ ٩٧٨	١ ١٨٥ ٣١٦ ٩٨٧	إجمالي القروض وبنوك السحب على المكشوف
(٣٦٨ ٩٠٨ ١٨٦)	(١٥٩ ٥٦٥ ٥٥٧)	يخصم : نقدية وأرصدة لدى البنوك
١ ٠٠٨ ٣٦١ ٧٩٢	١ ٠٢٥ ٧٥١ ٤٣٠	صافي القروض
٢ ٢٢٩ ٦٧١ ٦٣٨	٢ ١١١ ٦٦٨ ٧٧٦	إجمالي حقوق الملكية
٣ ٢٣٨ ٠٣٣ ٤٣٠	٣ ١٣٧ ٤٢٠ ٢٠٦	إجمالي رأس المال
٣١%	٣٣%	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.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

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

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

- أ) يستلم العميل المنفعة المقدمة من الشركة ويستخدمها في نفس الوقت الذي تقدم فيه ؛
- ب) إن أداء الشركة يخلق أو يعزز الأصول التي يتحكم بها العميل عندها يتم خلق أو تعزيز تلك الأصول. 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 الإفتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات في نهاية فترة التقرير والتي قد يترتب عليها إجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية القادمة.

المخصصات

فيما يتعلق بالمخصصات، بما فيها مخصص إزالة الأصول، تقوم الشركة بالاعتراف بتدفقات الموارد المتوقعة الحدوث. ويتم استخدام التقديرات في تحديد المبلغ المتوقع سداؤه وقد تختلف الالتزامات النهائية عن المبالغ المخصصة ويتوقف ذلك على النتيجة النهائية (انظر إيضاح ٢٤).

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 الإعترااف 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 الإعترااف بها، اعتماداً على التواريخ المحتملة ومستوى الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة، مع وضع إستراتيجيات التخطيط الضريبي مستقبلاً.

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

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

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

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

٥- الأصول الثابتة والمشروعات تحت التنفيذ

الإجمالي	مشروعات تحت التنفيذ*	أثاث ومعدات مكتبية	أدوات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	مباني	أراضي
٣١٦٨.١١٠.١٦	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	٧٨.٠٢٣.١٧٧	---	١٦٧.٥٨٣.١٦٨	٤.٦٨٠.٢١٦	---
١٥٣.١٣٢.٤١٨	١٣٠.٥٩٠.٧٥٠	٤.١٧٦.٢٢٩	٨.٤٤٢.٥١٧	٩.١٤١.٦٧٧	٧٨٢.٧٤٥	---	---
(٢٠.١٦٧.٥٠٦)	---	(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	٩٧٧.٨٠٦.٨٠٣	١٢٠.٩٠٨.٢٦٠
(٩٧٢.٠٨.٨٥٧)	---	(٨٥.٢٤١.٠٥٧)	(١.٣.٨٩.٧٣٣)	(١.٥٨.٠٨٠.٦٩١)	(٤.١٩.٩٩٣.٠٦٦)	(٢.٥٥.٦٧٦.٣١٠)	---
(١٨٠.٠٤٤.٢٤٦)	---	(١.٦.٥٣٨.٢٠١)	(٢٥.٦٧٠.٢٤٧)	(٣.٢.١١٧.٧٣٨)	(٦.٦.٣٧٧.٩٢٣)	(٣.٩.٣٤٠.٠٣٧)	---
١٧.٩٢٩.٥٨٨	---	٥٥٥.٢٥٢	٦٦٥.٩٣٤	١.٦.٦٨٦.٧٨٩	٢.٢.١١٣	---	---
(١.١٣٤.١٩٥.٥١٥)	---	(١.٠١.٢٢٤.٠٠٦)	(١.١٧٨.٩٤.١٤٦)	(١.١٧٣.٥١٢.١٤٠)	(٤.٨٦.٣٤٨.٨٧٦)	(٢.٤٥.٠١٦.٣٤٧)	---
٢.١٢٥.٦٢٦.٢٨٤	٨٨.٥٨٨.٥٨٢	٤٠.٧٥٨.٦٦٦	٨٧.٤.٩.٥٥٧	١.٥٤.٧٢٣.٧٣٣	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	٩٧٧.٨٠٦.٨٠٣	١٢٠.٩٠٨.٢٦٠
(١١٦.٠٨.٤٢٥)	(٣.٦.٤٦٦.٢٤٩)	٦.٢٤٤.٤٢٥	١١.٦.٨٩.٨٩٨	---	---	٦.٩١٨.٥٠١	---
٢.٠٧.١٩١.٤١٣	٨٧.٩٥٥	١.٢٤٣.٢٧٠	٦.٩٥٩.٥٦٦	٣.٣٥.٩٩٧	٦.٦.٩٣٩.٥٩٢	١.٣.٦.٢٥٠.٣٣	---
٨.٣٩.٢١١	(١.١.٩٦٩)	---	٣.٤.١٧٧	---	---	٥٤٧.٠٠٣	---
١.٠.٩.١٥٢.٦٥٨	٨.٦.٧٤٠.٦٣١	٤.٤٣٧.٧٥٠	٥.١٧٧.٣٦٦	١.٢.٣.٠.٣٥٢	٤.٧٦.٥٥٩	---	---
(٢٥.٤٣٠.٩٢٤)	---	(٤.٩.٤٨٦)	(٢.٦.٤.٠.٦٨٨)	(٤.٤.٢٥.٠.٤٥٥)	(١.٨.٦.١.٢.٣.٣٥)	---	---
٣.٥٧٩.٩٦٥.٧٣٢	١.٣.٨.٩.٤.٣.٩.٥٠	١.٥.٣.٨.٥.٨.٦.٣.١	٢.٣.٦.٤.٤.٠.٦.٤.٢	٣.٣.٦.٤.٢.٧.١.٧.٧	١.٤.٧.٦.٦.٢.٩.٧.٣.٢	١.١.٦.٦.١.٧.٧.٣.٤.٠	١.٢.٠.٩.٠.٨.٢.٦.٠
(١.١.٣.٤.١.٩.٥.٥.١.٥)	---	(١.٠.١.٢.٢.٤.٠.٠.٦)	(١.١.٧.٨.٠.٩.٤.١.٤.٦)	(١.١.٧.٣.٥.١.٢.١.٤.٠)	(٤.٨.٦.٣.٤.٨.٨.٧.٦)	(٢.٤.٥.٠.١.٦.٣.٤.٧)	---
(٩.٨.٣.٦.١.١.٦.٥)	---	(٨.١.٧.٠.٢.٣.٥)	(١.٤.٩.٩.٩.٥.٢.٠)	(١.٩.٧.٨.٤.٤.١.٨.٤.١)	(٣.٤.٨.٧.٧.٩.٦.٨)	(٢.٠.٥.٦.٨.٦.٠.١)	---
١.٥.١.٢.٧.٣.٤.٥	---	٤.٩.٤.٨.٦	٧.٧.٢.٥.٥.٧	٣.٣.٣.٧.٥.٣.١	١.١.٥.٦.٧.٧.٧.١	---	---
(١.٢.١.٧.٤.٢.٩.٣.٥)	---	(١.٠.٩.٣.٤.٤.٧.٥.٥)	(١.٤.٢.٨.٢.١.١.٠.٥)	(١.٩.٠.٦.٩.٤.٥.٠)	(٥.٠.٩.٦.٠.٩.٠.٧.٣)	(٢.٦.٥.٥.٨.٤.٩.٤.٨)	---
٢.٣.٦.٢.٥.٣.٦.٣.٩.٧	١.٣.٨.٩.٤.٣.٩.٥.٠	٤.٤.٥.١.٣.٨.٧.٦	٩.٤.١.١.٩.٥.٣.٣	١.٤.٦.٦.٣.٩.٧.٧.٧.٧	٩.٦.٧.٠.٦.٠.٦.٥.٩	٨.٥.٠.٥.٩.٢.٣.٩.٢	١.٢.٠.٩.٠.٨.٢.٦.٠

التكلفة
١ يناير ٢٠٢١
المحول من مشروعات تحت التنفيذ
الإضافات
الإستحداثات
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
مجموع الأهلاك
١ يناير ٢٠٢١
مصرف الأهلاك
مجموع الأهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
مجموع الأهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
مجموع القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

التكلفة
١ يناير ٢٠٢٢
المحول من مشروعات تحت التنفيذ
إضافات شركة المغرب
فروق الترجمة
الإضافات
الإستحداثات
التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
مجموع الأهلاك
١ يناير ٢٠٢٢
مصرف الأهلاك
مجموع الأهلاك في ١ يناير ٢٠٢٢
مجموع الأهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
مجموع القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

التكلفة
١ يناير ٢٠٢٢
المحول من مشروعات تحت التنفيذ
إضافات شركة المغرب
فروق الترجمة
الإضافات
الإستحداثات
التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
مجموع الأهلاك
١ يناير ٢٠٢٢
مصرف الأهلاك
مجموع الأهلاك في ١ يناير ٢٠٢٢
مجموع الأهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
مجموع القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

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

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٦٦ ٨١٤ ٧٣٧	١٢٤ ٨٨١ ٩٢٩	تكلفة المبيعات
٢٢ ٧٦٤ ٣٧٥	٣٧ ١٢١ ٩١٥	مصروفات البيع والتسويق
٨ ٧٨٢ ٠٥٣	١٨ ٠٤٠ ٤٠٢	مصروفات عمومية وإدارية
٩٨ ٣٦١ ١٦٥	١٨٠ ٠٤٤ ٢٤٦	

* تتمثل المشروعات تحت التنفيذ فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١١ ٩٠٧ ٢٤٠	٩ ٢٠١ ٤٥٦	مباني
١١٢ ٤٢٦ ٦٤٥	٥٣ ٧٥٧ ٨٤٨	الألات والمعدات
١٣ ٠٤٠ ٤٢٢	١٥ ٦٣٢ ١٣٦	أدوات ومعدات
١ ٥٦٩ ٦٤٣	٩ ٩٩٧ ١٤٢	معدات تكنولوجيا وتركيبات أخرى
١٣٨ ٩٤٣ ٩٥٠	٨٨ ٥٨٨ ٥٨٢	

قامت المجموعه خلال السنه برسملة تكاليف اقتراض علي اصول مؤهله لتحمل تكلفه الاقتراض بمبلغ ٢ ٠٢١ ٩٤٧ جنيه مصري. وقد تم رسمله تكلفه الاقتراض باستخدام معدل الفائده المطلق علي قروض المحدده والبالغ ٦,٥٪.

٦- أصول حق الانتفاع

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٥٥ ٦٥١ ١٢٩	٦٧ ٣٤٣ ١٠٥	الرصيد في ١ يناير
١٧ ٩٦٠ ٩٨٢	١ ٣١٩ ٢١٥	إضافات خلال الفترة / السنه
(٧ ٢١٨ ٧٥٨)	(١٣ ٠١١ ١٩١)	مصروفات استهلاك
٦٦ ٣٩٣ ٣٥٣	٥٥ ٦٥١ ١٢٩	الرصيد

يتمثل أصول حق الانتفاع في عقارات مستأجرة من قبل المجموعه.

٧- أصول غير ملموسة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢			
الإجمالي	برامج (ج)	حقوق المعرفة (ب)	علامة تجارية (أ)
١٨٠ ٧١٣ ١٧٨	١٧ ٨٠١ ٥٣٦	٣١ ٤٣٠ ٩٩٥	١٣١ ٤٨٠ ٦٤٧
١١ ٦٠٨ ٤٢٤	١١ ٦٠٨ ٤٢٤	--	--
--	--	--	--
(٢ ٢٨٢ ٠٦٨)	(٢ ٢٨٢ ٠٦٨)	--	--
١٩٠ ٠٣٩ ٥٣٤	٢٧ ١٢٧ ٨٩٢	٣١ ٤٣٠ ٩٩٥	١٣١ ٤٨٠ ٦٤٧

٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
الإجمالي	برامج (ج)	حقوق المعرفة (ب)	علامة تجارية (أ)
١٦٩ ١٨٣ ٢٨٠	٦ ٢٧١ ٦٣٨	٣١ ٤٣٠ ٩٩٥	١٣١ ٤٨٠ ٦٤٧
(٢ ٦٣٠ ٧٠١)	(٢ ٦٣٠ ٧٠١)	--	--
١ ١٥٥ ٥٨٤	١ ١٥٥ ٥٨٤	--	--
١٥ ٤٩٥ ٩٨١	١٥ ٤٩٥ ٩٨١	--	--
(٢ ٤٩٠ ٩٦٦)	(٢ ٤٩٠ ٩٦٦)	--	--
١٨٠ ٧١٣ ١٧٨	١٧ ٨٠١ ٥٣٦	٣١ ٤٣٠ ٩٩٥	١٣١ ٤٨٠ ٦٤٧
			التكلفة
			مجمع الاستهلاك
			محول من مشروعات تحت التنفيذ
			إضافات خلال السنة
			الاستهلاك خلال العام
			الرصيد

(أ) علامة تجارية

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	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 ٦٢ ٨٦١ ٩٨٩ جنيه مصري.

(ب) حقوق المعرفة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	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

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الرصيد أول الفترة / العام
١٧ ٨٠١ ٥٣٦	٣ ٦٤٠ ٩٣٧	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
١١ ٦٠٨ ٤٢٤	١ ١٥٥ ٥٨٤	إضافات خلال الفترة / العام
--	١٥ ٤٩٥ ٩٨١	الاستهلاك خلال الفترة / العام
(٢ ٢٨٢ ٠٦٨)	(٢ ٤٩٠ ٩٦٦)	الرصيد
٢٧ ١٢٧ ٨٩٢	١٧ ٨٠١ ٥٣٦	

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

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

٨- المخزون

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٤٩٤ ٢٢٢ ٠٣٤	٤١٠ ٦٥٢ ٧٦٠	مواد خام وتعبئة وتغليف
٨١ ٢٨٠ ٦٨٢	٥٠ ٠٣٢ ٩٠٣	إنتاج تام
٤٧ ٢٤٩ ٣٦٦	٤٤ ٦١٦ ١٥٠	قطع غيار
٢٢ ٤٦٧ ٥٥١	١٨ ٨٢٧ ٦٤١	إنتاج تحت التشغيل
٩ ٧٧٠ ٢٠٦	٦ ٥٩٣ ٢٧٥	مواد ومهمات
٦٥٤ ٩٨٩ ٨٣٩	٥٣٠ ٧٢٢ ٧٢٩	الإجمالي
(٥ ٩٩٥ ١٠٦)	(٤ ٢٢٨ ٥٦٥)	الإنخفاض في المخزون الراكد وبطء الحركة
٦٤٨ ٩٩٤ ٧٣٣	٥٢٦ ٤٩٤ ١٦٤	الصافي

الإنخفاض في المخزون الراكد وبطء الحركة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٤ ٢٢٨ ٥٦٥	٢ ٨٣٤ ٢٢٤	الرصيد في ١ يناير
١ ٩٥٠ ٠٠٠	٢ ٠٠٠ ٠٠٠	مكون خلال الفترة / العام
(١٨٣ ٤٥٩)	(٦٠٥ ٦٥٩)	مستخدم خلال الفترة / العام
٥ ٩٩٥ ١٠٦	٤ ٢٢٨ ٥٦٥	الرصيد في نهاية الفترة / العام

٩- الشهرة

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

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

١٠- استثمارات في مشروعات مشتركة

يتمثل الاستثمارات في المشروعات استثمار المجموعة في شركة إيديتا للصناعات الغذائية - المغرب.

وتتمثل القيمة الدفترية لشركة إيديتا للصناعات الغذائية - المغرب في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ على النحو التالي:

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

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

نظرًا لشروط خيار الشراء، لم يتم اعتبار ٧,٤٪ على أنها عملية شراء حيث أن الشركة المغربية للتوزيع و الأعمال اللوجيستية احتفظ بحقه في ممارسة حق الشراء. وتم الاعتراف به ك مبلغ مستحق من الشركة المغربية للتوزيع و الأعمال اللوجيستية ، وفي حالة عدم ممارسة حق الشراء سيتم المحاسبه 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 ٤٩٣ ٣٢٥ ١٢ جنيه مصري، تم إدراج المبلغ المستحق الخاص بحق شراء الاسهم ٧,٤٪ ضمن المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة إيضاح ٣٤ (أ) وتم تبويب الزيادة في المقابل المدفوع ضمن الحصة المكتسبة بنسبة ١٧,٦٪ من صافي الأصول كأساس مؤقت على النحو التالي:

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

*تم تحديد القيمة العادلة ل صافي 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 الايجار
<u>٧٠ ٠٣١ ٢١٢</u>	القيمة العادلة ل صافي الأصول المقتناة
<u>١٢ ٣٢٥ ٤٩٣</u>	حصة المجموعة في القيمة العادلة ل صافي الأصول في تاريخ الاستحواذ على الترتيب المشترك

في ٢١ أبريل ٢٠٢٢ ، انتهى خيار الشراء، ولم يمارس مساهم الأقلية هذا الخيار. لذلك ، ارتفعت حصة مجموعة إيديتا في إيديتا للصناعات الغذائية المغرب من ٦٩,٦٪ إلى ٧٧٪. في تاريخ انقضاء خيار الشراء، وقعت شركة إيديتا للمشاركة المحدودة والمساهم الأقلية اتفاقية مساهمين جديدة أدت إلى حصول مجموعة إيديتا على السيطرة على شركة إيديتا للصناعات الغذائية المغرب. في ذلك التاريخ ، تم استبعاد الاستثمار من الاستثمارات في مشروع مشترك وأصبح استثمارًا في شركة تابعة (إيضاح رقم ١).

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

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

قدمت المجموعة ضمانًا ماليًا للبنك مقابل اقتراض المشروعات المشتركة بمبلغ لا شئ و ٨٠٢ ٤٥٥ ١٢٠ جنيه مصري كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ على الترتيب.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ أبريل ٢٠٢٢	التسوية للمبالغ الدفترية:
٧٠ ٦٧٣ ١٢٩	٨٨ ٥٢٦ ٩١٤	صافي الأصول ١ يناير
٢٦ ٢٦٤ ٥٢٠	--	المبالغ المدفوعة تحت زيادة رأس المال
(٨ ٤١٠ ٧٣٥)	(٧٢٠ ٩٥٨)	خسائر الفترة والدخل الشامل الأخرى/ لعام
٨٨ ٥٢٦ ٩١٤	٨٧ ٨٠٥ ٩٥٦	صافي الأصول
٦٩,٦%	٦٩,٦%	حصة المجموعة %
٦٠ ٦٤٠ ٩٣٦	٦١ ١١٢ ٩٤٥	حصة المجموعة بالجنيه المصري
٦ ٥٩١ ٩٤١	٦ ٧٨٤ ٠٩١	الشهرة
٢ ٩٠٧ ٧٧٣	--	عناصر التسوية الأخرى
٧٠ ١٤٠ ٦٥٠	٦٧ ٨٩٧ ٠٣٦	القيمة الدفترية

ملخص قائمه الأرباح والخسائر		
الأربعة أشهر المنتهيه في ٣٠ أبريل ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢٨ ٢٢٤ ٢٦٣	٥ ٧٣٧ ٠١٦	المبيعات
(٢٧ ٦٦٨ ٧٢٩)	(١٤ ٢٧٠ ٧٩٠)	تكلفة المبيعات
١٤٠ ٦٧٥	٩ ٩١٩	إيرادات التشغيل أخرى
(٤ ٠٢٩ ٦٥٥)	(٦٠١ ٩٨٣)	مصروفات البيع والتسويق
(٤ ٥٢٣ ٤٧٣)	(٣ ٩٠٥ ٨٨١)	مصروفات عمومية وإدارية
(٢ ٨٨٣ ٣٦٢)	٨٤٢ ٢٤٩	(مصروفات) تمويلية
٤ ٢٤٠ ١٥٩	٣ ٧٧٨ ٧٣٥	ضرائب الدخل
(٦ ٥٠٠ ١٢٢)	(٨ ٤١٠ ٧٣٥)	خسائر العام

١١- الاستحواذ على شركة تابعة

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

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

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

٣٠ أبريل ٢٠٢٢	
٨٧ ٨٥٩ ٠٠٠	صافي القيمة العادلة للأصول والالتزامات المقتناة
	يخصم:
١٢ ٦١١ ٦٢٣	المقابل للحصول على الحصة الإضافية البالغة ٧,٤٪
٩٦ ٩٩٦ ١٩٣	القيمة العادلة للحصة المحتفظ بها سابقاً
٢٠ ٢٠٧ ٥٧٠	الأسهم غير المسيطرة بالقيمة العادلة لصافي الأصول المحددة
٤١ ٩٥٦ ٣٨٦	الشهرة

صافي النقد المكتسب من الاستحواذ على شركة تابعة:

٣٠ أبريل ٢٠٢٢	
(١٢ ٦١١ ٦٢٣)	المقابل للحصول على الحصة الإضافية البالغة ٧,٤٪
	يخصم:
١١ ٢٩٦ ٩٣٣	النقدية وما في حكمها للشركة المستحوذ عليها
(١ ٣١٤ ٦٩٠)	

أرباح بيع استثمارات في مشروع مشترك:

٣٠ أبريل ٢٠٢٢	
٩٦ ٩٩٦ ١٩٣	القيمة العادلة للاستثمار في تاريخ البيع
	يخصم:
(٦٥ ١٨٨ ٥٩٨)	القيمة الدفترية للاستثمار في تاريخ البيع
٣١ ٨٠٧ ٥٩٥	

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

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

١٢- المدينون التجاريون وأوراق قبض

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٥٥ ٦٣٣ ٩٩٥	٢٦ ١٧٨ ٩٤٩	مدينون تجاريون
٥ ٣٤٥ ٨٩٠	١٦١ ٦٠٩	أوراق قبض
٦٠ ٩٧٩ ٨٨٥	٢٦ ٣٤٠ ٥٥٨	الإجمالي
--	(٢٠ ٥٥٦)	يخصم : اضمحلال في قيمة مدينين تجاريين
٦٠ ٩٧٩ ٨٨٥	٢٦ ٣٢٠ ٠٠٢	

١٣- الأرصدة المدينة الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٥٠ ٧٦١ ١١٦	٩٦ ٨٢٦ ٤١٤	دفعات مقدمة لموردين
٣٨ ٤٦١ ٥٩٨	٤٣ ٥٩٦ ٨١٨	مصروفات مدفوعة مقدماً
١٧ ٦٥٤ ٢٠٢	١٥ ٨٩٦ ٥٣٨	تأمينات لدى الغير
٢١ ٥٨٩ ٩٢٢	١٩ ٤٧٥ ٣٣٤	أرصده مدينة أخرى
١٨ ٦٧١ ٣٤٤	--	ضرائب قيمة مضافة - أيديتا المغرب
٢٢ ٥٨٣ ٩٨٨	--	ضرائب دفعات مقدمه
٢٣ ٩٢٧ ٠٠٢	--	ضرائب الخصم والإضافة
١ ٨١١ ٥٥٠	١٢٥ ٠٠٠	خطابات ائتمان
٣ ٦٨١ ٩٧٠	٢٠٤ ٨٨٣	سلف عاملين
٢٩٩ ١٤٢ ٦٩٢	١٧٦ ١٢٤ ٩٨٧	

١٤- أذون الخزانه

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣٤٤ ٨٠٠ ٠٠٠	٢٣٣ ٢٥٠ ٠٠٠	٩١ يوم حتى تاريخ الاستحقاق
٣٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٥٧٢ ٤٠٠ ٠٠٠	٢٥٠ - ٣٦٤ يوم حتى تاريخ الاستحقاق
٧٠٤ ٨٠٠ ٠٠٠	٨٠٥ ٦٥٠ ٠٠٠	فوائد غير مستحقة
(٢١ ٩٧٢ ٠١٧)	(٣٥ ٦٨٤ ٦٩٠)	رصيد أذون الخزانه
٦٨٢ ٨٢٧ ٩٨٣	٧٦٩ ٩٦٥ ٣١٠	

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 للأسباب التاليه:

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

١٥- إستثمارات بالقيمة العادلة خلال قائمة الأرباح أو الخسائر.

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

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

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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مقومة بسعر السوق

إجمالي

١٦- نقدية وأرصدة بالبنوك

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢١١ ٩٩٠ ١٢٦	٨٣ ٧٧٥ ٧١٧	النقدية بالبنوك والخزينة
١٥٦ ٩١٨ ٠٦٠	٧٥ ٧٨٩ ٨٤٠	ودائع - عملات اجنبيه
٣٦٨ ٩٠٨ ١٨٦	١٥٩ ٥٦٥ ٥٥٧	نقدية وأرصدة لدى البنوك

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣٦٨ ٩٠٨ ١٨٦	١٥٩ ٥٦٥ ٥٥٧	نقدية وأرصدة لدى البنوك
(٤٣٠ ٣٦٥ ٨٢٧)	(٤٠٠ ٦٧٦ ٩٠٤)	بنوك سحب على المكشوف (إيضاح ٢٥)
(٦١ ٤٥٧ ٦٤١)	(٢٤١ ١١١ ٣٤٧)	الإجمالي

١٧- رأس المال المدفوع

رأس المال المرخص به ٣٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري (١ ٨٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ٠,٢٠ جنيه مصري للسهم الواحد).

وكان يبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل ٢٩٠ ٥٣٦ ٧٢ 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 ٢٩٠ ٥٣٦ ٧٢ جنيه مصري إلى ١٤٥ ٠٧٢ ٥٨٠ جنيه مصري، وقد بلغت الزيادة ٢٩٠ ٥٣٦ ٧٢ 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 ٦٨٨ ٦١١ ١٤٤ جنيه مصري (قيمة اسمية جنيه مصري ٠,٢ للسهم الواحد) في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

أسهم خزينة

بناء على قرار مجلس الإدارة في ٥ أبريل ٢٠٢٠ قامت الشركة بشراء ٤٦١ ٣٠٤ ٢ سهم بمبلغ ٢٢ ٥٥٦ ٢٩٦ جنيه مصري ولقد تم تسجيل المبلغ المدفوع كاسهم خزينة وتم 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 للأستحواد على تلك الأسهم.

١٨- الاحتياطي القانوني

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

١٩- معاملات مع الحصص غير المسيطرة

١٩.أ 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 ٢ سهم (٢٢,٢٧٪) والتي تمثل ملكيتها الإجمالية في شركة إيديتا لصناعة الحلويات مقابل ٢٩٧ ٧٨٢ ٥٥ جنيه مصري. تم تنفيذ عملية الاستحواذ في يونيو ٢٠١٩ وبناءً عليه زادت حصص شركة إيديتا للصناعات الغذائية في شركة إيديتا لصناعة الحلويات من ٧٧,٧١٪ إلى ٩٩,٩٨٪. يتمثل التأثير على حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم كالتالي:

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

١٩.ب الحصص غير المسيطرة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	أرباح مرحلة	احتياطي تقييم أصول	الاحتياطي القانوني	رأس المال/صافي الأصول	
٦٨٩ ٨٤٧	٥٥٩ ٣٥٣	٢٧ ٦٢٠	٣٨ ١٦٢	٥٩٣ ٦٠٥	٣٠ ٤٦٠	الرصيد في ١ يناير
(٦٤١ ٣٩٤)	١٣٠ ٤٩٤	(٦٤١ ٣٩٤)	--	--	--	نصيب الحصص غير المسيطرة في ربح الشركات التابعة
٢٠ ٢٠٧ ٥٧٠	--	--	--	--	٢٠ ٢٠٧ ٥٧٠	نصيب الحصص غير المسيطرة علي صافي الأصول بالقيمة العادلة لشركة إيديتا المغرب
١٩ ٥٦٦ ١٧٦	١٣٠ ٤٩٤	(٦٤١ ٣٩٤)	--	--	٢٠ ٢٠٧ ٥٧٠	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة / العام
٢٠ ٢٥٦ ٠٢٣	٦٨٩ ٨٤٧	(٦١٣ ٧٧٤)	٣٨ ١٦٢	٥٩٣ ٦٠٥	٢٠ ٢٣٨ ٠٣٠	الرصيد في نهاية الفترة / العام

٢٠- قروض

٣٠ يونيو ٢٠٢٢			٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	الإجمالي	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	الإجمالي	
٢٢٢ ٥٠٩ ١٧٣	٧٢٤ ٣٩٤ ٩٧٨	٩٤٦ ٩٠٤ ١٥١	١٩٧ ٠٠٥ ٣٨٣	٥٨٧ ٦٣٤ ٧٠٠	٧٨٤ ٦٤٠ ٠٨٣	قروض
٢٢٢ ٥٠٩ ١٧٣	٧٢٤ ٣٩٤ ٩٧٨	٩٤٦ ٩٠٤ ١٥١	١٩٧ ٠٠٥ ٣٨٣	٥٨٧ ٦٣٤ ٧٠٠	٧٨٤ ٦٤٠ ٠٨٣	

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

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

ويتمثل الجزء المتداول الأجل فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢١٧ ٣٠٤ ٧٣٢	١٩١ ٦٩٢ ٢٠٣	رصيد مستحق خلال عام
٥ ٢٠٤ ٤٤١	٥ ٣٠٩ ١٨٠	فوائد مستحقة
<u>٢٢٢ ٥٠٩ ١٧٣</u>	<u>١٩٧ ٠٠٥ ٣٨٣</u>	

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

٢٠٢١			٢٠٢٢			
الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	
٢٥٣ ٧٠٩ ٣٠٣	١٨٩ ١٢٠ ٠٠٠	٦٤ ٥٨٩ ٣٠٣	٢٦٥ ٣٦٨ ٢٠٨	١٩٥ ٦٢٤ ٠٠٠	٦٩ ٧٤٤ ٢٠٨	قرض مؤسسة التمويل الدولية (IFC)
<u>٢٥٣ ٧٠٩ ٣٠٣</u>	<u>١٨٩ ١٢٠ ٠٠٠</u>	<u>٦٤ ٥٨٩ ٣٠٣</u>	<u>٢٦٥ ٣٦٨ ٢٠٨</u>	<u>١٩٥ ٦٢٤ ٠٠٠</u>	<u>٦٩ ٧٤٤ ٢٠٨</u>	

ويتمثل الجزء المتداول الأجل فيما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٦٣ ٠٤٠ ٠٠٠	٦٧ ٧١٦ ٠٠٠	رصيد مستحق خلال عام
١ ٥٤٩ ٣٠٣	٢ ٠٢٨ ٢٠٨	فوائد مستحقة
<u>٦٤ ٥٨٩ ٣٠٣</u>	<u>٦٩ ٧٤٤ ٢٠٨</u>	

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

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

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

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

(٢) شركة إيديتا للصناعات الغذائية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١			٣٠ يونيو ٢٠٢٢			
الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	
٩ ٢٢١ ٦٨٨	--	٩ ٢٢١ ٦٨٨	--	--	--	القرض الأول
١٦ ٠٤٤ ٥٨٢	--	١٦ ٠٤٤ ٥٨٢	٨ ٠٣٤ ٠٥٠	--	٨ ٠٣٤ ٠٥٠	القرض الثاني
١٠٠ ٠٥٠ ٠٠٠	٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٠ ٠٥٠ ٠٠٠	٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠	القرض الثالث
٨٨ ١٨٣ ٤٣٥	٧٨ ٦١٦ ٣٦٦	٩ ٥٦٧ ٠٦٩	٨٢ ٤٢٢ ٤٠٩	٥٨ ٩٩٢ ٠٠١	٢٣ ٤٣٠ ٤٠٨	القرض الرابع
٧٠ ٨٤٠ ٤٣٥	٥٧ ٩٠٤ ٥١٠	١٢ ٩٣٥ ٩٢٥	٧١ ٢٠٥ ٧٤٣	٦٠ ٥٨٤ ٩٢٠	١٠ ٦٢٠ ٨٢٣	القرض الخامس
٦١ ٨٣٨ ٥٣٩	٦١ ٧٦٣ ٣٤١	٧٥ ١٩٨	٨١ ٣٥٥ ٢٠١	٨١ ٣٥٥ ٢٠١	--	القرض السادس
٥٢ ٨٥١ ٧٠٨	٥٢ ٨٢٤ ٩٥٤	٢٦ ٧٥٤	٩٢ ٧٨٠ ٠٣٠	٩٢ ٦١١ ١٢٥	١٦٨ ٩٠٥	القرض السابع
<u>٣٩٩ ٠٣٠ ٣٨٧</u>	<u>٣١١ ١٠٩ ١٧١</u>	<u>٨٧ ٩٢١ ٢١٦</u>	<u>٤١٥ ٧٩٧ ٤٣٣</u>	<u>٣٣٣ ٥٤٣ ٢٤٧</u>	<u>٨٢ ٢٥٤ ١٨٦</u>	الإجمالي

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

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

تستحق القروض طبقاً للجدول التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
٨٧ ٢٩٣ ٩٩٠	٨٢ ١٦٩ ٧٢٢	رصيد مستحق خلال عام
٦٢٧ ٢٢٦	٨٤ ٤٦٤	فوائد مستحقة
٨٧ ٩٢١ ٢١٦	٨٢ ٢٥٤ ١٨٦	الإجمالي

معدل الفائدة	العملة	الضمانات	نوع الدين	القرض
١٪ فوق متوسط معدل اقراض البنك المركزي المصري .	جنيه مصرى	ضمان عن طريق شركة ديجمما للتجارة بقيمة ٩٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصرى	قرض	الاول
١٪ فوق متوسط معدل اقراض البنك المركزي المصري و ٤,٥٪ فوق معدل الليبور ١ شهر.	جنيه مصرى / دولار امريكى	ضمان عن طريق شركة ديجمما 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 ديجمما للتجارة	قرض	الرابع
٨٪	جنيه مصرى	ضمان عن طريق شركة ديجمما للتجارة	قرض	الخامس
٨٪	جنيه مصرى	ضمان عن طريق شركة ديجمما للتجارة	قرض	السادس
٨٪	جنيه مصرى	--	قرض	السابع

(٣) شركة ديجمما للتجاره

٣١ ديسمبر ٢٠٢١			٣٠ يونيو ٢٠٢٢			
الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	
١١٩ ٧٣٥ ٥٨٧	٨٣ ٤٠٥ ٥٢٩	٣٦ ٣٣٠ ٠٥٨	١٠٣ ٠٢٨ ٧٦٤	٦٦ ٧٢٤ ٤٢٣	٣٦ ٣٠٤ ٣٤١	القرض الأول
١١٩ ٧٣٥ ٥٨٧	٨٣ ٤٠٥ ٥٢٩	٣٦ ٣٣٠ ٠٥٨	١٠٣ ٠٢٨ ٧٦٤	٦٦ ٧٢٤ ٤٢٣	٣٦ ٣٠٤ ٣٤١	

يتمثل الجزء المتداول الأجل فيما يلى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
٣٣ ٣٦٢ ٢١١	٣٣ ٣٦٢ ٢١١	رصيد مستحق خلال عام واحد
٢ ٩٦٧ ٨٤٧	٢ ٩٤٢ ١٣٠	فوائد مستحقة
٣٦ ٣٣٠ ٠٥٨	٣٦ ٣٠٤ ٣٤١	

قامت الشركة بالحصول على قرض من احدى البنوك المصريه على أساس ضمان متبادل صادر عن شركة ايديتا للصناعات الغذائية بمبلغ ١٥٥ مليون جنيه مصرى. بلغ رصيد القرض القائم في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ١٠٠ 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.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

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

الفائدة:

معدل الفائدة يكون ١٪ فوق سعر اقرض البنك المركزي

القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية.

(٤) شركة إيديتا لصناعة الحلويات

٣٠ ديسمبر ٢٠٢١			٣٠ يونيو ٢٠٢٢			
الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	الإجمالي	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	الإجمالي	
٨١٦٤٨٠٦	٤٠٠٠٠٠٠	١٢١٦٤٨٠٦	--	٨١٤٩٦٣٩	٨١٤٩٦٣٩	القرض الأول
٨١٦٤٨٠٦	٤٠٠٠٠٠٠	١٢١٦٤٨٠٦	--	٨١٤٩٦٣٩	٨١٤٩٦٣٩	

يتمثل الجزء المتداول فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ ديسمبر ٢٠٢١	
٨٠٠٠٠٠٠	٨٠٠٠٠٠٠	رصيد مستحق خلال عام واحد
١٤٩٦٣٩	١٦٤٨٠٦	فوائد مستحقة
٨١٤٩٦٣٩	٨١٦٤٨٠٦	

(٥) شركة إيديتا للصناعات الغذائية المغرب

٣٠ ديسمبر ٢٠٢١			٣٠ يونيو ٢٠٢٢			
الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	الإجمالي	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	الإجمالي	
--	--	١٣٥٦٧٩٧٠٢	١٢٢٢٣٣٩٦٦	١٣٤٤٥٧٣٦	١٣٤٤٥٧٣٦	القرض الأول
--	--	١٨٨٨٠٤٠٥	٦٢٦٩٣٤٢	١٢٦١١٠٦٣	١٢٦١١٠٦٣	القرض الثاني
--	--	١٥٤٥٦٠١٠٧	١٢٨٥٠٣٣٠٨	٢٦٠٥٦٧٩٩	٢٦٠٥٦٧٩٩	

يتمثل الجزء المتداول فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ ديسمبر ٢٠٢١	
٢٢٣٣٧٤٥١	--	رصيد مستحق خلال عام واحد
٣٧١٩٣٤٨	--	فوائد مستحقة
٢٦٠٥٦٧٩٩	--	

المنح الحكومية المؤجلة

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

تتمثل المنح الحكومية المؤجلة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١			٣٠ يونيو ٢٠٢٢			
الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء قصير المتداول	
٧ ٤٤٩ ٥١٤	٤ ٩٣١ ٩٩٣	٢ ٥١٧ ٥٢١	٦ ٢٢٧ ٩٤٣	٤ ٠٤٥ ٩١٣	٢ ١٨٢ ٠٣٠	القرض الرابع
٣ ٣٣٢ ٤٨٥	٢ ٢٧٧ ٠٦٩	١ ٠٥٥ ٤١٦	٢ ٧٨١ ٠١٧	١ ٨٢١ ٩٧٨	٩٥٩ ٠٣٩	القرض الخامس
١ ٩٧٤ ٤٤٩	١ ٤٧٦ ٨٢٨	٤٩٧ ٦٢١	٢ ١٠٦ ٢٩٠	١ ٤٩٥ ٨٠٥	٦١٠ ٤٨٥	القرض السادس
١ ٦٠٦ ٣٨٦	١ ٢١١ ٣٩٨	٣٩٤ ٩٨٨	٢ ٥٢٠ ٧٢٥	١ ٧٨١ ٣٩٥	٧٣٩ ٣٣٠	القرض السابع
١٤ ٣٦٢ ٨٣٤	٩ ٨٩٧ ٢٨٨	٤ ٤٦٥ ٥٤٦	١٣ ٦٣٥ ٩٧٥	٩ ١٤٥ ٠٩١	٤ ٤٩٠ ٨٨٤	

٢١- التزامات مزايا العاملين

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
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:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢٦ ٩٥٩ ٧٧٥	٢٤ ١٠٣ ٤٩٤	القيمة الحالية للالتزامات
٢٦ ٩٥٩ ٧٧٥	٢٤ ١٠٣ ٤٩٤	الالتزامات بقائمة المركز المالي

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢٤ ١٠٣ ٤٩٤	٢٠ ١٦٤ ٠١٦	الرصيد أول الفترة / العام
١ ٧٤٧ ٥٠٤	٢ ٩٢٣ ٧٨٢	فوائد مدينة
١ ٢٥٢ ٤٩٦	٤٨٩ ٧٤٥	تكلفة الخدمة المستحقة
٢٧ ١٠٣ ٤٩٤	٣ ٤١٣ ٥٢٧	إجمالي المبالغ المعترف بقائمة الأرباح والخسائر الدورية المجمعة
--	٢ ٤٧٦ ٦٦١	إعادة القياس:
--	٢ ٤٧٦ ٦٦١	خسائر نتيجة التغير في الافتراضات
(١٤٣ ٧١٩)	(١ ٩٥٠ ٧١٠)	إجمالي المبالغ المعترف بقائمة الدخل الشامل
٢٦ ٩٥٩ ٧٧٥	٢٤ ١٠٣ ٤٩٤	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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 إبيتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

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

٢٢ - التزام ضريبية مؤجلة

تشتمل ضريبة الدخل المؤجلة في الاتزامات الضريبية الناتجة عن الفروق الناتجة بين الأساس الضريبي للأصول وقيمتها التقديرية في القوائم المالية الدورية المجمعة:

صافي الاتزامات الضريبية المؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	خسائر فروق عملة	مخصصات أخرى	خسائر ضريبية مرحلة	اقتناء شركة	ديجما للتجارة	الأصول الثابتة
١٩٦٩٦١٠٥	١٣٠١٢٤٣٩	٤٣٧٧٧٨٧	٨٦٣٤٦٥٢	--	--	--	--
--	٩٤٠٣٨٦٥	--	--	٩٤٠٣٨٦٥	--	--	--
(٦٦٨٣٦٦٦)	--	--	--	--	--	--	--
١٣٠١٢٤٣٩	٢٢٤١٦٣٠٤	٤٣٧٧٧٨٧	٨٦٣٤٦٥٢	٩٤٠٣٨٦٥	--	--	--
(١٩٣٨١٠٠٢٥)	(٢١٨٨٩٥٣١٢)	--	--	--	(٢٣٧٣٦٦٩)	(٢١٦٥٢١٦٤٣)	
--	٩٨٠٦٧١	--	--	--	--	٩٨٠٦٧١	
(٢٥٠٨٥١٨٤)	١٣٥٧٠٨٦	--	١٩٤٤٤٩١	(١٢٩٠٨٣)	١٢٠٢١٢	(٥٧٨٥٣٤)	
(٢١٨٨٩٥٢٠٩)	(٢١٦٥٥٧٥٥٥)	--	١٩٤٤٤٩١	(١٢٩٠٨٣)	(٢٢٥٣٤٥٧)	(٢١٦١١٩٥٠٦)	
(٢٠٥٨٨٢٧٧٠)	(١٩٤١٤١٢٥١)	٤٣٧٧٧٨٧	١٠٥٧٩١٤٣	٩٢٧٤٧٨٣	(٢٢٥٣٤٥٧)	(٢١٦١١٩٥٠٦)	
(١٧٤١١٣٩٢٠)	(٢٠٥٨٨٢٨٧٣)	٤٣٧٧٧٨٧	٨٦٣٤٦٥٢	--	(٢٣٧٣٦٦٩)	(٢١٦٥٢١٦٤٣)	
--	٩٨٠٦٧١	--	--	--	--	٩٨٠٦٧١	
--	٩٤٠٣٨٦٥	--	--	٩٤٠٣٨٦٥	--	--	
(٣١٧٦٨٨٥٠)	١٣٥٧٠٨٧	--	١٩٤٤٤٩١	(١٢٩٠٨٣)	١٢٠٢١٢	(٥٧٨٥٣٤)	
(٢٠٥٨٨٢٧٧٠)	(١٩٤١٤١٢٥٠)	٤٣٧٧٧٨٧	١٠٥٧٩١٤٣	٩٢٧٤٧٨٢	(٢٢٥٣٤٥٧)	(٢١٦١١٩٥٠٦)	

صافي الاتزامات الضريبية المؤجلة

الرصيد في ١ يناير
تسويات أخرى
الضريبة المؤجلة الناشئة من السيطرة علي - أديتا المغرب
المحمل علي قائمة الأرباح و الخسائر (إيضاح ٣١)
الرصيد في آخر الفترة / العام

التزامات ضريبية مؤجلة

الرصيد في ١ يناير
تسويات أخرى
المحمل علي قائمة الأرباح أو الخسائر
الرصيد في آخر الفترة / العام

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

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

٢٣- التزامات عقود الإيجار

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٧ ٩٤٢ ٤٤٤	١٦ ٢٤١ ٢٧٢	الالتزامات المتعلقة بالإيجارات تدفع على النحو التالي:
٥٣ ٣٢٠ ٩١٢	٤٩ ٢٤٦ ٨٥٢	خلال سنة واحدة
٥٦ ٦٨٦ ٠٩٤	٣٨ ٧٥٩ ٩٤٠	أكثر من سنة
١٢٧ ٩٤٩ ٤٥٠	١٠٤ ٢٤٨ ٠٦٤	أكثر من ٥ سنوات
		الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار

القيمة الحالية لالتزامات الإيجار هي كما يلي

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٩ ٧٩١ ٤٢٢	٨ ٦٨٥ ٠٩٥	خلال سنة واحدة
٣٠ ٥٧٨ ٣٠٢	٢٩ ١١٣ ٧٦٤	أكثر من سنة
٣٩ ٨٢٨ ٢٧٦	٢٦ ٠١١ ٣٥٨	أكثر من ٥ سنوات
٨٠ ١٩٨ ٠٠٠	٦٣ ٨١٠ ٢١٧	القيمة الحالية للحد الأدنى من مدفوعات الإيجار

٢٤- مخصصات

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣٣ ٩٧٨ ٢٥١	٣٤ ٤١٣ ٠٥٣	الرصيد في ١ يناير
٢ ٣١٨ ٦٧٨	١٠ ١٧٨ ١٦١	مكون خلال الفترة / العام
(٢٧٩ ٨٠٩)	(١٠ ٥٥٤ ٣٢٨)	مستخدم خلال الفترة / العام
--	(٥٨ ٦٣٥)	مخصصات انتفى الغرض منها
٣٦ ٠١٧ ١٢٠	٣٣ ٩٧٨ ٢٥١	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.

٢٥- بنوك سحب على المكشوف

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٤٣٠ ٣٦٥ ٨٢٧	٤٠٠ ٦٧٦ ٩٠٤	بنوك سحب على المكشوف
٤٣٠ ٣٦٥ ٨٢٧	٤٠٠ ٦٧٦ ٩٠٤	الإجمالي

البنوك سحب على المكشوف يعتبر جزءاً لا يتجزأ من إدارة التمويل لرأس المال العامل. بلغ متوسط سعر الفائدة على بنوك السحب على المكشوف % ٨,٠٥ في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٨,٠٥٪).

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

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

٢٦- دائنون تجاريون وأوراق الدفع

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣٢٨ ٦٠٨ ٤٠٢	٢٨٧ ٦١٨ ٦٢٣	دائنون تجاريون
٢٠ ٥٣٩ ٧٨٤	٥٠ ٠٦٠ ٤٥٣	دائنون شراء أصول ثابتة
٩٣ ٦١٧ ٨٢٩	٤٢ ١٩٥ ٧٩٨	أوراق دفع
٤٤٢ ٧٦٦ ٠١٥	٣٧٩ ٨٧٤ ٨٧٤	الإجمالي

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

٢٧- أرصدة دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٤٢ ٩٠٨ ٧٠٦	٣٠ ٤٥٢ ٨٤٠	أرصدة دائنة أخرى
٩٣ ٥٢٢ ٢١٩	٦٦ ٨٠٠ ٩٦٨	مصرفات مستحقة
٤٥ ٣٤٩ ٩٧٧	٤١ ٨٥٩ ٣٤٥	ضرائب مستحقة
٩ ٣٧١ ٠٥٩	٧ ٣٥٨ ٧٠٩	تأمينات اجتماعية
١ ٣٣١ ٣٧٣	١ ٠٩٧ ٠٦٥	دائنو توزيعات
١٧ ٢٩٢ ٦٣٨	١٢ ٦٣٤ ٩٤١	عمولات مستحقة
٤ ٧٣١ ٢٢١	١٣ ٦٩٠ ٨٥٠	عملاء - دفعات مقدمة
٢١٤ ٥٠٧ ١٩٣	١٧٣ ٨٩٤ ٧١٨	الإجمالي

٢٨- التزامات ضرائب الدخل الجارية

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣٠ ٥٨٤ ٠٩٢	٢٩ ٨٩٧ ١٧٨	الرصيد في ١ يناير
(٤٢ ١٨٤ ٢٠٩)	(٤٨ ٣١٩ ٢٦٥)	ضرائب الدخل المسددة خلال الفترة / العام
--	(٧ ١٣٠ ٥٧٤)	ضرائب خصم وإضافة
١٣ ٦٨٥ ٣٠١	--	ضرائب الخصم والإضافة للشركات التابعة التي ليس لها ضريبة دخل
١٠٧ ٠٦٢ ٢٠٥	١٣١ ٦٧٥ ٧٦٢	ضرائب دخل العام (إيضاح ٣١)
(٤٥٠ ٠٠٠)	(٦٣ ٧٠٩ ٣٨٢)	ضريبة دخل الشركات - دفعات مقدمة
(٢ ٠٨٥ ١٨٤)	(٨ ٩٨٢ ٨٢١)	ضرائب على اذون الخزانة
--	(٢ ٨٤٦ ٨٠٦)	فوائد مستحقة - دفعات مقدمة
١٠٦ ٦١٢ ٢٠٥	٣٠ ٥٨٤ ٠٩٢	الرصيد في نهاية الفترة / العام

٢٩- إيرادات / مصروفات أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١	المعدلة	
٤ ٤٩٦ ٩٠٦	١٧ ٩١٧ ١٤٦		إيرادات دعم الصادرات
٧ ٤٤١ ٥٠٠	١٧ ٧٠٢ ٦٠٤		أرباح بيع أصول ثابتة
٢ ٣٨٥ ٢٣٢	--		إيرادات منح حكومية
(١٣ ٩١٦ ٨٥٨)	(١٠ ٤٣١ ٣٨٩)		مصروفات التأمين التكافلي
٤ ٧٦١ ٠٤٤	٤ ٤٦٣ ٢٨١		إيرادات أخرى
٥ ١٦٧ ٨٢٤	٢٩ ٦٥١ ٦٤٢		الإجمالي

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

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

٣٠- إيرادات / (مصروفات) تمويلية بالصافي

المعدلة		
٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
		٣٠. إيرادات تمويلية
		فوائد دائنة
٣٣ ٥٣٣ ٢٥٤	٤٥ ٠٩٨ ٦٥٧	
٣٣ ٥٣٣ ٢٥٤	٤٥ ٠٩٨ ٦٥٧	
		٣٠. ب. مصروفات تمويلية
		فوائد مدينة
(٣٦ ٥٥٥ ٧١٤)	(٤٤ ٧١٣ ٢٨٤)	
(٤ ٩٥٤ ٤٠٢)	(٤ ٤١٥ ١٧٠)	فوائد مدينة من التزامات الإيجار
٤ ٢٢٦ ٠٤٤	(٢ ٥٩١ ٨٩٥)	خسائر تقييم فروق عملة من الأنشطة التمويلية
(٣٧ ٢٨٤ ٠٧٢)	(٥١ ٧٢٠ ٣٤٩)	

٣١- ضرائب الدخل

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

المعدلة		
٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
٥٠ ٤١٢ ٦١١	١٠٧ ٠٦٢ ٢٠٥	مصروف ضريبة الدخل
١٢ ١٤١ ٠٣٩	(١ ٣٥٧ ٠٨٦)	مصروف / (أرباح) ضريبة مؤجلة
--	٨ ٥٨٩ ٤٠٨	ضرائب أذون خزانة
٦٢ ٥٥٣ ٦٥٠	١١٤ ٢٩٤ ٥٢٧	الإجمالي

٣٢- 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:

المعدلة		
٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
١٩٧ ٦٦٠ ٦٣٣	٣٧٥ ٥٢٤ ٠٣١	صافي الربح العائد إلى مساهمي الشركة الأم *
٧٢٣ ٠٥٨ ٤٣٩	٧٢٣ ٠٥٨ ٤٣٩	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة
--	--	الأسهم العادية
٧٢٣ ٠٥٨ ٤٣٩	٧٢٣ ٠٥٨ ٤٣٩	أسهم خزينة (ايضاح ١٧)
٠,٢٧	٠,٥٢	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.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

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

٣٣- المصروفات حسب طبيعتها

المعدلة	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١
تكلفة المبيعات	٢.٠٤٢.٩٤٢.٣٤٣	١.٥٦٧.٦٧٧.١٣٣
مصروفات البيع والتسويق	٤٠٣.٠٠٦.٢٠٨	٣٤٢.٤٦٧.١٨٥
مصروفات إدارية وعمومية	١٩٣.٣٦٧.٠٧٣	١٦٣.٢٨٣.١٧٧
	<u>٢.٦٣٩.٣١٥.٦٢٤</u>	<u>٢.٠٧٣.٤٢٧.٤٩٥</u>
مواد خام وتعبئة وتغليف مستخدمة	١.٦٤٨.٩٢٦.٥٢٣	١.٢١٦.٣٧٧.٢٦٦
أجور ومرتبات	٣٥١.٨٣٨.٧٠٤	٢٩٤.٢٦٨.٥٢٣
مصروفات دعائية	١٨١.١٤٧.٣٦١	١٣٨.٢١٤.٠٣٩
إهلاك واستهلاك	١٠٧.٨٦١.٩٩١	١٠٦.٠٨١.١٤٩
مزايا العاملين	٥٩.١٦٢.١٦٧	٥٩.٦٩٢.٦٥٦
مصروفات أخرى	٦٢.٢٢٢.٩٢٨	٤٧.٣٣٦.٢٨١
غاز ومياه وكهرباء	٥١.٠١٧.٦٨٤	٤٨.٦٨٩.٤٢٧
حصة الشركة في التأمينات الاجتماعية	٣٠.٧٢٧.٢٢١	٣٠.٦٥٥.٩١٨
ايجارات	٣٥.٣٤٤.٨٤٢	٣٤.١٧٤.٣٣٣
مصروفات نقل وانتقال	٣١.٧٧٢.٤٩٥	٢٩.٠٨٦.٥٧٠
مصروفات سيارات	٣٣.٤٥٢.٨٢٣	٣٠.٣٤٧.٠٣٦
مصروفات صيانة	٢٦.١٥٢.٨٣١	٢٣.٤٩٦.١٢٣
مواد استهلاكية	١٩.٦٨٨.٠٥٤	١٥.٠٠٨.١٧٤
إجمالي المصروفات	<u>٢.٦٣٩.٣١٥.٦٢٤</u>	<u>٢.٠٧٣.٤٢٧.٤٩٥</u>

٣٤- أطراف ذات علاقة

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

(أ) مستحق من أطراف ذات علاقة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
--	٣.٨٦٠.٤٤٤
--	١٢.٦١١.٦٢٣
--	١٦.٤٧٢.٠٦٧

إيديتا للصناعات الغذائية المغرب

* الشركة المغربية للتوزيع والاعمال اللوجيستية

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

تعتبر المغربية للتوزيع والاعمال اللوجيستية طرفاً ذات علاقة حيث أن 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

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

مزايَا الإدارة العليا

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، قامت المجموعة بدفع مبلغ ٥٩ ٣٤٣ ٠٤٩ جنيه مصري كمزايا لأعضاء الإدارة الرئيسيين (٣٠ يونيو ٢٠٢١: ٥١ ٨٧٥ ٨٤٤ جنيه مصري).

٣٠ يونيو ٢٠٢١		٣٠ يونيو ٢٠٢٢		
أفراد الإدارة العليا	أعضاء مجلس الإدارة المستقلين/ غير التنفيذيين	أفراد الإدارة العليا	أعضاء مجلس الإدارة المستقلين/ غير التنفيذيين	
٤٨ ٥٩٥ ٩٣٢	٢ ٤٥٠ ٠٠٠	٥٦ ٠٥٠ ٣٥١	٢ ٤٥٠ ٠٠٠	مرتبات ومزايا
٧٢١ ٢٠٠	--	٧٢١ ٢٠٠	--	بدلات
١٠٨ ٧١٢	--	١٢١ ٤٩٨	--	مزايَا أخرى

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

٣٥ - التقلير القطاعية

تعمل إيديتا عبر خمس قطاعات في الواجهات الحقيقية وتقدم تسعة علامات تجارية متميزة:

منتجات	أصناف
كعكة ملفوفة وملفوفة بالطرقة التقليدية بالإضافة الى الفطائر والكعك	تايجر بيل، توبيكز، تودو، وهو هوز
الكرواسون الحلو واللاذع	مولتو
مخبوزة بالملح والقمح	بيك رولز وبيك ستيكس
رقائق محشوة	فريسكا
حلوى صلبة وناعمة وجليدية ومصاصات	مبيكس
	كيك
	كرواسون
	المقرمشات
	ويفر
	حلويات

(المبالغ المعروضة لأقرب ألف جنيه مصري)

الإجمالي	أخرى		يسكوبك		حلويات		ويفر		مقرمشات		كرواسون		كيك		
	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢		
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٣٣	٢٤	١١٦٤٢	٢٣٥٥٨	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٨٠٧٥٣	٣٨٦٨١٤	٢٠٢١	٢٠٢٢	٨٤٥٦٤٧	٩١٧٦٤١	٢٠٢١	٢٠٢٢
٢٣١٧١٣٤	٣١٣٢١٤٢	٤١١	(٧٧)	١٤٢٤	٦١٤٠	٧٤١٣٣	٨٢٣٦٣	٨٣٩٩٣	١٣٧٤٥٧	٣٧١٥٦	٥٤٢٩٨	٢٦٧٥١٨	٣٥٦٥٤٣	٣٤٧٤٦٠	٥١٧١٣٥
٢٢٤٠٤٣	٥١٧٩٩٨	٢٤٥	(٧٦)	(١٤٢٨٤)	(٣٠٧٢٦)	(٥٥٨٣)	٤٤٠٠	(١٩٥٩)	٥٤٥٩٥	١١٤٧٥	٢٣٣٨٩	٨٣٦٣٧	١٤٥١٠٨	١٩٠٥٠٣	٣٢١٣٠٨
															أرباح التشغيل

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

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

يتم تسوية أرباح التشغيل إلى صافي الربح كما يلي:

المعدلة		
٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
٢٦٤.٠٤٣	٥١٧.٩٩٨	أرباح التشغيل
(٣٧.٢٨٤)	(٧٣.٨٩٢)	فوائد مدينة
٣٣.٥٣٣	٤٥.٠٩٩	فوائد دائنة
(٦٢.٥٥٤)	(١١٤.٢٩٥)	ضريبة الدخل
١٩٧.٧٣٨	٣٧٤.٩١٠	صافي 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 والفريسا 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.

٣٦- معلومات عن التدفقات النقدية

الأنشطة الاستثمارية والتمويلية غير النقدية:

- تحويل إلى الأصول الثابتة من المشروعات تحت التنفيذ. (إيضاح ٥).
- اقتناء حق الانتفاع بالأصول. (إيضاح ٦).
- شراء أصول ثابتة بالاجل. (إيضاح ٢٦).
- توزيعات أرباح غير مسددة

تتمثل قيمه المحصل من بيع أصول ثابتة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
٢.٢٣٧.٤٦٣	١٠.٣٠٣.٥٧٩	صافي القيمة الدفترية للأصول المستبعدة
١٧.٨٤٦.٤٥٣	٧.٤٤١.٥٠٠	أرباح من بيع أصول ثابتة (إيضاح ٢٩)
٢٠.٠٨٣.٩١٦	١٧.٧٤٥.٠٧٩	

٣٧- 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ بمبلغ ٧٢٥ ٧٨٤ ١٦٤ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٣٩ ٨٣٥ ٥٥٥ 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ بمبلغ ١ ٥٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢٥٠ ٠٠٠).

٣ - شركة إيديتا لصناعة الحلويات

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، توجد التزامات محتملة على الشركة في صورة خطابات ضمان وخطابات اعتماد خلال النشاط الاعتيادي للشركة والتي ينتج عنها التزامات فعلية بمبلغ ٧ ٦٨٥ ٨٩٢ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١ ٣٤٠ ٥٧٢ جنيه مصري).

٣٨- الارتباطات

الارتباطات الرأسمالية

يوجد لدى المجموعة ارتباطات رأسمالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ بمبلغ ١١٩ مليون جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٧٩ مليون جنيه مصري) فيما يتعلق بالمصروفات الرأسمالية.

٣٩- 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 بإستخدام طريقة حقوق الملكية. نتج عن إعادة عرض الأرقام المقارنة في القوائم الدورية المجمعة لتغييرات التالية:

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

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

المعدلة	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	الزيادة (النقص)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	قائمة الأرباح والخسائر
(١ ٥٦٧ ٦٧٧ ١٣٣)	٣ ٠٨٦ ٧١٩	(١ ٥٧٠ ٧٦٣ ٨٥٢)		تكلفة المبيعات
(٣٤٢ ٤٦٧ ١٨٥)	٥ ٩٩٢	(٣٤٢ ٤٧٣ ١٧٧)		مصروفات البيع والتسويق
(١٦٣ ٢٨٣ ١٧٧)	٨٣٨ ٣٤٩	(١٦٤ ١٢١ ٥٢٦)		مصروفات إدارية وعمومية
(١ ٨٨١ ٥١٨)	(١ ٨٨١ ٥١٨)	--		الحصة من صافي خسارة الترتيبات المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية
(٦٢ ٥٥٣ ٦٥٠)	١٢٣ ٥٧٨ ٥٧٩	(٦١ ٠٢٤ ٩٢٩)		ضرائب الدخل

المعدلة	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	الزيادة (النقص)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	قائمة التدفقات النقدية
١٨٢ ٢٤٣ ٦٥٣	(٦ ٩٧٦ ٨٢٨)	١٨٩ ٢٢٠ ٤٨١		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(١٨٩ ٧٢٩ ٠٨٣)	٢٦ ٧٣٠ ٤٨٥	(٢١٦ ٤٥٩ ٥٦٨)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
(٢٦٥ ١٨٥ ٨٠٩)	(١٩ ٧٥٣ ٦٥٨)	(٢٤٥ ٤٣٢ ١٥١)		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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٤٠- الموقف الضريبي

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

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

ج - ضريبة القيمة المضافة

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

د - ضريبة الدمغة

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

شركة ديجما للتجارة

أ - ضريبة على أرباح شركات الأموال

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

د - ضريبة الدمغة

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

شركة إيديتا لصناعة الحلويات

أ - ضريبة على أرباح شركات الأموال

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

ب - ضريبة كسب العمل

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

ج - ضريبة القيمة المضافة

- تم إجراء الفحص الضريبي للسنوات منذ إنشاء الشركة وحتى ٢٠١٨، وتمت تسوية الضريبة الناشئة عن الفحص والربط إلى مصلحة الضرائب.
- لم يتم فحص الشركة بالنسبة لعام ٢٠١٩ وحتى 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.

٤١- أحداث جوهرية هامة خلال الفترة

- بتاريخ ٢٧ أبريل ٢٠٢٢ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (١٥٦٨) لسنة ٢٠٢٢ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية، بإضافة ملحق (ب) الي معيار المحاسبة المصري رقم ١٣ آثار التغيرات في اسعار صرف العملات الأجنبية. يهدف هذا الملحق الي وضع معالجة محاسبية خاصة للتعامل مع الآثار المترتبة على القرار الاقتصادي الاستثنائي المتعلق بتحريك سعر الصرف من خلال وضع خياراً اضافياً مؤقتاً للفقرة رقم ٢٨ من معيار المحاسبة المصري المعدل رقم ١٣ آثار التغيرات في اسعار صرف العملات الأجنبية والتي تتطلب الاعتراف بفروق العملة ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر للفترة التي تنشأ بها هذه الفروق وبديلاً لذلك يسمح للمنشآت التي لديها التزامات قائمة بالعملة الأجنبية في تاريخ تحريك سعر الصرف مرتبطة باصول ثابتة واستثمارات عقارية واصول غير ملموسة (باستثناء الشهرة) واصول تنقيب وتقييم مقتناه خلال الفترة من بداية يناير ٢٠٢٠ وحتى تاريخ تحريك سعر الصرف، بالاعتراف بفروق العملة المدينة الناتجة عن ترجمة هذه الالتزامات في تاريخ تحريك سعر الصرف ضمن تكلفة هذه الأصول، كما تسمح المعالجة للمنشأة بالاعتراف بفروق العملة المدينة والدائنة الناتجة عن ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية القائمة في تاريخ تحريك سعر الصرف ضمن الدخل الشامل الاخر وذلك على النحو المبين في الفقرة ٩ من هذا الملحق.
- بتاريخ ١٤ ابريل ٢٠٢٢ انعقدت الجمعية العامة العادية لمساهمي 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.
- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ١٩ مايو ٢٠٢٢ رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١١,٢٥٪، و ١٢,٢٥٪ و ١١,٧٥٪ على الترتيب. كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١١,٧٥٪.