

شركة إيديتا للصناعات الغذائية
(شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

تقرير مراقب الحسابات
والقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

صفحة	الفهرس
١	تقرير مراقب الحسابات
٢	قائمة المركز المالي المجمعة
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
٤	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
٦	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٥٨ - ٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة



صالح وبارسوم وعبد العزيز

أبراج نايل سيتى - البرج الجنوبي

٢٠٠٥ كورنيش النيل - الدور السادس

رملة بولاق - القاهرة ١١٢٢١

ج.م.ع

تقرير مراقب الحسابات

تليفون : ٢٢٤٦ ١٩٩ ٠٩ (٢) ٢٠

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

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة إيديتا للصناعات الغذائية - شركة مساهمة مصرية - والمتمثلة في المركز المالي المجموع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وكذا القوائم المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

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

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها. فقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المجمعة خالية من أية أخطاء هامة ومؤثرة. وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المجمعة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني لمراقب الحسابات ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المجمعة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع مراقب الحسابات في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المجمعة. وأننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية المجمعة.

الرأى

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، فى جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالى لشركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

القاهرة فى ٣ مارس ٢٠٢٤


كامل مجدى صالح
س.م.م رقم ٨٥١٠
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل مجمع المحاسبين القانونيين بإجلترا وويلز

شركة إيديتا للصناعات الغذائية
(شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
قائمة المركز المالي المجمعة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح رقم	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري		الأصول غير المتداولة
٢ ٥٤٢ ٧١٤ ٦٧٥	٣ ٣٧١ ٦٠٣ ٣٥٨	٥	أصول ثابتة والمشتريات تحت التنفيذ
١ ٠٢ ٨٧٩ ٨٨٣	١٢٢ ٠٥٧ ٤٣٨	٦	أصل حق الانتفاع
١٨٦ ٥٩٢ ١٢٩	١٨١ ٨٣٧ ٢٦٣	٧	أصول غير ملموسة
٤١ ٩٥٦ ٣٨٦	٨١ ٣٩٧ ٤٨٣	٩	الشهرة
٢ ٨٧٤ ١٤٣ ٠٧٣	٣ ٧٥٦ ٨٩٥ ٥٤٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٩٨١ ٤٩٩ ١٥١	١ ٨٦٦ ٩٨٤ ٤٧٧	٨	المخزون
٧٩ ٧٩٧ ١٣٠	١ ٠٥ ٥٣٧ ٧٠٣	١١	المدينون التجاريون
٤٠٣ ٣٤٥ ٦٣٨	٦٠٣ ٥٣١ ٢٩١	١٢	أرصدة مدينة أخرى
٦٢ ٠٧٢ ٤٤٣	٥٤ ٠٥٧ ٤٢٦	٣٢	المستحق من أطراف ذات علاقة
٨٩٤ ٦٤١ ٤٤١	٣٤٦ ٤٣٢ ٧٣٩	١٣	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة - أدون خزائن
٤٩٤ ٣٨٧ ٢٢٤	١ ٠٠٩ ٩٠٣ ٤٧٣	١٤	نقدية و أرصدة لدى البنوك
٢ ٩١٥ ٧٤٣ ٠٢٧	٣ ٩٨٦ ٤٤٧ ١٠٩		إجمالي الأصول المتداولة
٥ ٧٨٩ ٨٨٦ ١٠٠	٧ ٧٤٣ ٣٤٢ ٦٥١		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
١٤٤ ٦١١ ٦٨٨	١٤٠ ٠٠٢ ٧٣١	١٥	رأس المال المدفوع
٧٨ ٩٥٣ ٦٣٠	٧٢ ٥٣٦ ٢٨٩	١٦	احتياطي قانوني
(٤٢ ٤٣٥ ٦٣٨)	(٥١ ٢٣١ ٧١١)		احتياطي فروق ترجمة
(٣٢ ١٣٢ ٠٩٨)	(٣٢ ١٣٢ ٠٩٨)	١٧.أ	معاملات مع الحصص غير المسيطرة
(١٦٠ ٨٢٧ ٥٥٧)		١٥	أسهم خزينة
٢ ٦٨٧ ٨١١ ٢٢٧	٣ ٢٤٤ ٥٦٨ ٣٣٤		الأرباح المرحلة
٢ ٦٧٥ ٩٨١ ٢٥٢	٣ ٣٧٣ ٧٤٣ ٥٤٥		إجمالي حقوق الملكية
٤٠ ٩٩٧ ١٨٤	٧٤ ٢٠٣ ١٢٤	١٧.ب	الحصص الغير مسيطرة
٢ ٧١٦ ٩٧٨ ٤٣٦	٣ ٤٤٧ ٩٤٦ ٦٦٩		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
٧٣٩ ٤٩٦ ٣٨٩	١ ١٢٩ ٢٨٣ ٧٤٦	١٨	قروض لأجل
١٦ ٩١٢ ٦٠٨	١٧ ٢١٦ ٤٣٩	١٨	المنح الحكومية المؤجلة
٣٣ ٣٩٦ ٦٥٦	٥٥ ١٤٣ ٦٠١	١٩	التزامات مزايا العاملين
١٩٤ ٦٧٠ ٣٣٠	٢٤٠ ١١٦ ٦٦٩	٢٠	التزامات ضريبية مؤجلة
١٠٥ ١٥٨ ٨٩٢	١٣٢ ٧٠٥ ٦٠٨	٢١	التزامات عقود الإيجار
١ ٠٨٩ ٤٩١ ٨٧٥	١ ٥٧٤ ٤٦٦ ٠٦٣		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٧٢ ٧١٤ ٣٨١	١٠٥ ٦٠١ ٧٠٤	٢٢	مخصصات
٥٠١ ٦٦٢ ٥٨٧	٥٩٦ ٧٢٢ ٤٧٢	٢٣	بنوك سحب على المكشوف
٦٣٢ ٢٢٥ ٨٩٨	٩٦٠ ٣٤٣ ٤٧٠	٢٤	دائنون تجاريون وأوراق دفع
٣١٦ ٦٣٩ ٦٣١	٣٥٧ ٩١٣ ٠٤٥	٢٥	أرصدة دائنة أخرى
٢٤٤ ٥٣٩ ٠٠٦	٢٩٧ ٧٥٧ ٤٩٦	١٨	الجزء المتداول من قروض لأجل
٤ ١١١ ٤٨٥	٣ ٠٠٣ ٩٦٠	١٨	منح حكومية مؤجلة
١٩٨ ٦٦٧ ٧٨٤	٣٨٨ ٧٦٩ ٨٢٣	٢٦	التزامات ضرائب الدخل الجارية
١٢ ٨٥٥ ٠١٧	١٠ ٨١٧ ٩٤٩	٢١	التزامات عقد الإيجار
١ ٩٨٣ ٤١٥ ٧٨٩	٢ ٧٢٠ ٩٢٩ ٩١٩		إجمالي الالتزامات المتداولة
٣ ٠٧٢ ٩٠٧ ٦٦٤	٤ ٢٩٥ ٣٩٥ ٩٨٢		إجمالي الالتزامات
٥ ٧٨٩ ٨٨٦ ١٠٠	٧ ٧٤٣ ٣٤٢ ٦٥١		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

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

المهندس / هاني برزي
رئيس مجلس الإدارة

الأستاذ / سامح نجيب
نائب رئيس مجلس الإدارة للقطاع المالي

تقرير مراقب الحسابات مرفق

شركة إيديتا للصناعات الغذائية
(شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح رقم	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		
٧ ٦٧١ ١٠٠ ٨٦٩	١٢ ١٢٥ ٩٩٧ ٠٤٦		المبيعات
(٥ ٠٣٣ ٩٣٨ ٥٥٦)	(٨ ١٥١ ٣٠٩ ٣٥٢)	٣١	تكلفة المبيعات
<u>٢ ٦٣٧ ١٦٢ ٣١٣</u>	<u>٣ ٩٧٤ ٦٨٧ ٦٩٤</u>		مجموع الربح
١٦ ٨٧٦ ١٢٧	٤٢ ٤٦٢ ٠٠٦	٢٧	إيرادات / مصروفات أخرى
(٨٤٦ ١٠٦ ٨٤٥)	(١ ١٠٠ ٥٦٧ ٠٩٩)	٣١	مصروفات توزيع
(٤٦١ ٧٠٨ ٣١٨)	(٧٤٥ ١٨٥ ٤٠٠)	٣١	مصروفات إدارية
(٣ ٩٠٠ ٠٠٠)	(١٠ ٥٤٣ ٤١٦)	٨	الإنخفاض في المخزون
(٣٩ ٣٤٨ ٨١١)	(٣٠ ٥٧٩ ٥٠٣)	٢٢	المخصصات
(١١ ٨٥٠ ٠٢٤)	(١٨ ٥٣٥ ٩١٤)	١٩	مخصصات التزامات مزايا العاملين
١١١ ٧٥٤ ٦٠٤	٢١٣ ٥٨٧ ٣٧٨	٢٨.أ	فوائد دائنة
٣٤ ٩٩١ ٢٢١	٤٤ ١١٩ ٤٥٥		أرباح تقييم فروق عملة
(١١٠ ٧١٧ ٥٩٤)	(٢١١ ٨٨٨ ٨٩٠)	٢٨.ب	مصروفات تمويلية
(٢٢ ١٧٢ ٠٠٠)	-	١٥	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣١ ٨٠٧ ٥٩٥	-		أرباح من استبعاد الترتيبات المشتركة
(٥ ٠٠٥ ٠٩٥)	-		نصيب المجموعة في نتائج الترتيبات المشتركة
<u>١ ٣٣١ ٧٨٣ ١٧٣</u>	<u>٢ ١٥٧ ٥٥٦ ٣١١</u>		ربح العام قبل الضرائب
(٣١١ ٤٣٦ ٩٢٣)	(٥٤٤ ٠٤٦ ٦٥٥)	٢٩	ضرائب الدخل
<u>١ ٠٢٠ ٣٤٦ ٢٥٠</u>	<u>١ ٦١٣ ٥٠٩ ٦٥٦</u>		صافي ربح العام
١ ٠٢٥ ٦٩٦ ٨٣١	١ ٦٣١ ٧٩٤ ٥٠٤		يتم توزيعه على النحو التالي:
(٥ ٣٥٠ ٥٨١)	(١٨ ٢٨٤ ٨٤٨)		مالكي الشركة الأم
<u>١ ٠٢٠ ٣٤٦ ٢٥٠</u>	<u>١ ٦١٣ ٥٠٩ ٦٥٦</u>		الحقوق غير المسيطرة
			صافي ربح العام
<u>١,٣٥</u>	<u>٢,٢٥</u>	٣٠	نصيب السهم الأساسي و السهم المخفض في الأرباح

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

شركة إديتا للصناعات الغذائية
(شركة مساهمة مصرية) و شركاتها التابعة
قائمة الدخل الشامل المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
١٠٢٠٣٤٦٢٥٠	١٦١٣٥٠٩٦٥٦	صافي ربح العام
		الدخل الشامل الآخر
(٣٣٥٣٤٧٦٣)	١٧٨٩٤٧٠٦	بنود قد يتم إعادة تبويبها إلى الأرباح أو الخسائر :
		فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية
١٥٨١١٦٦	(٣٩٥١١٥٩)	بنود لن يتم إعادة تبويبها إلى الأرباح أو الخسائر :
٩٨٨٣٩٢٦٥٣	١٦٢٧٤٥٣٢٠٣	إعادة قياس التزامات مزايا العاملين
		إجمالي الدخل الشامل عن العام
٩٨٣٢٧٩٨٨٠	١٦١٩٠٤٧٢٧٢	يتم توزيعه على النحو التالي:
٥١١٢٧٧٣	٨٤٠٥٩٣١	مساهمى الشركة الأم
٩٨٨٣٩٢٦٥٣	١٦٢٧٤٥٣٢٠٣	الحصص الغير مسيطرة
		إجمالي الدخل الشامل عن العام

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

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية
(شركة مساهمة مصرية) و شركاتها التابعة
قائمة التدفقات النقدية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
١ ٣٣١ ٧٨٣ ١٧٣	٢ ١٥٧ ٥٥٦ ٣١١		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي ربح العام قبل الضرائب يتم تسويته بـ :
			تعديلات :
			مخصصات
٣٩ ٧٤٧ ٤٨٠	٣٨ ٧٢٨ ١٣٨	٢٢	مخصصات انتفي الغرض منها
(٣٩٨ ٦٦٩)	(٨ ١٤٨ ٦٣٥)	٢٢	التزامات مزايا العاملين
١١ ٨٥٠ ٠٢٤	١٨ ٥٣٥ ٩١٤	١٩	فوائد مدينة
١٠١ ٢١٠ ٥٠٨	١٩٥ ٧٧٥ ٨٧٥	٢٨	فوائد مدينة- عقود الإيجار
٩ ٥٠٧ ٠٨٦	١٦ ١١٣ ٠١٥	٢٨	استهلاكات - عقود الإيجار
١٥ ١٠٣ ٩٠٠	٢١ ٠٩٤ ٤٣٠	٦	خسائر / أرباح القيمة العادلة من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢٢ ١٧٢ ٠٠٠	--		نصيب المجموعة في نتائج الترتيبات المشتركة باستخدام طريقه حقوق الملكية
٥ ٠٠٥ ٠٩٥	--		إيرادات منح حكومية
(٥ ٦٣٦ ٥٤٥)	(٤ ٤٤٧ ٥٢٤)	٢٧	فوائد دائنة
(١١٠ ٢٤٢ ٩٩٨)	(٢١٠ ٦٣٢ ٢٥١)	٢٨	فوائد دائنة - دفعات مقدمة ضرائب الدخل
(١ ٥١١ ٦٠٦)	(٢ ٩٥٥ ١٢٧)	٢٨	إهلاك واستهلاكات
٢٠٨ ٠٩٦ ٩٢٦	٢٥٥ ٧٥٧ ٨٧٢	٥	إستهلاك الأصول غير الملموسة
٦ ٠٣٤ ٢٣٩	٧ ٥٥٣ ٨٦٩	٧	مخصص المخزون الراكد وبطيء الحركة
٣ ٩٠٠ ٠٠٠	١٠ ٥٤٣ ٤١٦	٨	أرباح بيع الأصول الثابتة
(١٦ ٦٤٥ ٦٨٨)	(٤ ٧٧٠ ٥٨٦)	٣٥	أرباح فروق عملة
(٣٤ ٩٩١ ٢٢١)	(٤٤ ١١٩ ٤٥٥)		متحصلات بيع الترتيبات المشتركة
(٣١ ٨٠٧ ٥٩٥)	--	١١	
١ ٥٥٣ ١٧٦ ١٠٩	٢ ٤٤٦ ٥٨٥ ٢٦٢		المخزون
(٤٤٤ ٧٨٦ ٠٦٦)	(٨٩٠ ٤٢٣ ٣٠٤)		مدفون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
(٢٩٦ ٨٥٣ ٠٥٧)	(٢٢٦ ٠٥٩ ٩٥٧)		دانون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٣٤٦ ٢٩٧ ٥٠٦	٣٢٨ ٩٤٠ ٤٤٤		مخصصات مستخدمة
(٧٢٩ ٥٧٧)	(١ ٦٠١ ٢٦٢)	٢٢	المستخدم من الإنخفاض في المخزون
(٨١٨ ٨٢٤)	(٤ ٥٣٠ ٠١٢)	٨	سداد مزايا عاملين
(٩٧٥ ٦٩٦)	(٧٤٠ ١٢٨)	١٩	المسدد من أرباح عاملين
(٥٦ ١١٨ ٦٢٧)	(٩٧ ٤١٦ ٩٤٩)		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
١ ٠٩٩ ١٨١ ٧٦٨	١ ٥٥٤ ٧٥٤ ٠٩٤		فوائد قروض مدفوعة
(١٠٣ ٦١٨ ٩٤١)	(١٥٦ ٩٥٣ ٠٦٩)		ضرائب الدخل المدفوعة
(١٣١ ٥٠٦ ٦٨٣)	(٣٢٩ ٥٣١ ٩١٠)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٨٦٤ ٠٥٦ ١٤٤	١ ٠٦٨ ٢٩٩ ١١٥		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤٣٠ ١٨٩ ٢١٣)	(٥٧٢ ١٤٧ ٣٤٣)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة (*)
--	(٢ ٣٢٦ ٩٤٠)	٧	مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
٥٣ ٩٢٢ ٣٨٤	٦ ٠٣٥ ٦٦٣	٣٥	متحصلات من بيع أصول ثابتة
١١٢ ٩٤٨ ٣٠١	٢١٥ ٩١١ ٤٩١		فوائد محصلة
(٢ ٢١٢ ٧٠٠ ٠١٩)	(٤ ٦٦٤ ٨٤٥ ٩٣٣)		شراء أذون خزانة
٢ ٠٨٥ ٣١٨ ٥٣٠	٥ ٢٠٧ ٧٧٥ ٣٩٣		متحصلات من أذون خزانة
١١ ٢٩٦ ٩٣٤	--		النقدية وما في حكمها للشركة المستحوذ عليها إيديتا المغرب في ٣٠ إبريل ٢٠٢٢
--	(٢٥٧ ٢٠٦ ٩٧٦)	١٠	النقدية المدفوعة للإستحواذ علي شركة تابعة جديدة "إيديتا للصناعات الغذائية المجمدة"
--	(١ ٤٨٩ ٤٢٨)		النقدية وما في حكمها الناتجة من الإستحواذ علي "إيديتا للصناعات الغذائية المجمدة"
٥٤ ٢٣١ ٦٨٥	--		متحصلات من أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٣٢٥ ١٧١ ٣٩٨)	(٦٨ ٢٩٤ ٠٧٣)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٩ ٦٤١ ٩٠٦)	(٣٠ ٠٩٨ ٥٨٢)		مدفوعات لعقود إيجار
(٢١٤ ٨٥٩ ٩١٦)	(٩٣٦ ١٣٥ ٣٥١)		مدفوعات لسداد قروض
٢٧٥ ٢٩٣ ٦٢٣	١ ١٦٦ ٨٠٠ ٢٢٥		متحصلات من قروض
١٤ ٩٨٦ ٩٩٤	٢٤ ٨٠٠ ٠٠٩		متحصلات من حصص غير مسيطرة لزيادة رأس المال إيديتا للصناعات الغذائية المغرب
(١٦ ٨٢٧ ٥٥٧)	(١٠٥ ١٨٤ ٩٧٩)	١٥	مدفوعات لشراء أسهم خزينة
(٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٦٩٩ ٧٠٠ ٠٠٠)		توزيعات الأرباح للمساهمين
(٣٠٥ ٠٤٨ ٧٦٢)	(٥٧٩ ٥١٨ ٦٧٨)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٢٣٣ ٨٣٥ ٩٨٤	٤٢٠ ٤٥٦ ٣٦٤		صافي الزيادة / (النقص) في النقدية وما في حكمها
(٢٤١ ١١١ ٣٤٧)	(٧ ٢٧٥ ٣٦٣)	١٤	النقدية وما في حكمها أول العام
(٧ ٢٧٥ ٣٦٣)	٤١٣ ١٨١ ٠٠١	١٤	النقدية وما في حكمها آخر العام

*تم إستبعاد الأثر غير النقدي لشراء أصول ثابتة بقيمة ٢٠٩ ٣٨٩ ٢٣ جنيه مصري كمعاملة غير نقدية مقابل الزيادة في رصيد الدانون التجاريون و الأرصدة الدائنة الأخرى
 **يشتمل المقابل المدفوع للإستحواذ علي الشركات التابعة مبلغ ٠٧٢ ٢٨٠ ١٣٦ جنيه مصري كتنازل عن دين المجموعة من المساهمين القدامي

***تم إستبعاد أثر الإستحواذ علي "فانسي فودز ش.م.م." (المستحوذ عليها) و "إيديتا للصناعات الغذائية ش.م.م." (الشركة المستحوذة) من أرصدة الشركة المستحوذة من قائمة التدفقات النقدية كمعاملات غير نقدية (إيضاح ١٠)

****تم إستبعاد تأثير شطب أسهم خزانة كمعاملات غير نقدية مقابل النقص المرتبط بها في رأس المال المدفوع و الأرباح المرحلة

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

١ - مقدمة

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

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

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

المساهمون الرئيسيون هم شركة كوانتم بي في والتي تمتلك ٤٤,٠٧٪ من رأس مال الشركة، وبنك نيويورك ميليون (بنك الحفظ للأسهم المتداولة في بورصة لندن) الذي يدير ٨,٤٣٪ من رأس مال الشركة، وصندوق كنزواي فرونتير كونسيومر فرانشايز الذي يمتلك ١٠,٥٥٪ من رأس مال الشركة، وشركة ريمكو إي جى تى الذي يمتلك ٧,٢٢٪ من رأس مال الشركة والمساهمين الآخرين والذين يمتلكون ٢٩,٧٢٪ من رأس مال الشركة.

تم اعتماد هذه القوائم المالية المجمعة من قبل رئيس مجلس الإدارة بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٤.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية:

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

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

وفيما يلي الشركات التابعة لشركة إيديتا للصناعات الغذائية:

شركة إيديتا للتجارة والتوزيع (ديجما للتجارة سابقاً):

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

شركة إيديتا لصناعة الحلويات:

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

شركة إيديتا بارتيسبيشان ليميتد:

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تقديم الخدمات والاستثمارات.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية المغرب:

الغرض الرئيسي للشركة هو بناء وتشغيل مصنع لإنتاج وبيع وتوزيع الكعك والمعجنات والبسكويت وغيرها من منتجات الحلويات. تأسست إيديتا المغرب عام ٢٠١٩، بحصة ٥١٪ من شركة إيديتا للصناعات الغذائية ش.م.م. تمت زيادة الحصة إلى ٧٧٪ في أبريل ٢٠٢٢ في نوفمبر ٢٠٢٣ تم زيادة حصة المجموعة إلى ٧٨,٣٦٪ من إجمالي رأسمال شركة إيديتا للصناعات الغذائية المغرب.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

شركة إيديتا القابضة للإستثمار

غرض الشركة هو الإشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراق مالية أو في زيادة رؤوس أموالها. في ٨ ديسمبر ٢٠٢٢ تم تأسيس شركة إيديتا القابضة للإستثمار كشركة مساهمة مصرية بلغ رأس مالها المرخص به و المصدر ٥ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية المجمدة

غرض الشركة هو تشغيل مصنع لإنتاج وتصنيع عجائن ومخبوزات مجمدة و مخبوزات نصف مصنعة. في ٢٩ مايو ٢٠٢٣، وقعت الشركة إتفاقية شراء مع أصحاب حصص فانسى فودز للصناعات الغذائية ش.م.م للإستحواذ علي ٢ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم (١٠٠٪) ما يمثل ملكيتهم الإجمالية في فانسى فودز ش.م.م مبلغ ٨٠٤ ٩٢٦ ١٢٠ جنيه مصري. تم اتمام الصفقة في ١٣ يونيو ٢٠٢٣.

في ١ أغسطس ٢٠٢٣ تمت الموافقة من قبل أعضاء مجلس الإدارة بالإجماع علي زيادة رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري ليصبح رأس مال الشركة المصدر ٦٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري كما تمت الموافقة بالإجماع على تعديل المواد رقم ٦ و ٧ من النظام الأساسي للشركة. تم سداد كامل مبلغ الزيادة لدى بنك الكويت الوطني بموجب شهادة بنكية.

٢ - السياسات المحاسبية

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

أ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

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

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

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

نسبة الملكية في الشركات التابعة

تتكون المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من الشركات التالية (إلا إذا ذكر خلاف ذلك)، وتمثل نسبة مساهمة المجموعة في الشركة حصتها المباشرة في الأسهم العادية في رأس المال المدفوع فقط.

اسم الشركة	مكان الأعمال/ بلد التأسيس	نسبة مساهمة المجموعة		نسبة الحصص الغير مسيطرة	
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
إيديتا للتجارة والتوزيع	مصر	٪٩٩,٨	٪٩٩,٨	٪٠,٢	٪٠,٢
إيديتا لصناعة الحلويات	مصر	٪٩٩,٩٨	٪٩٩,٩٨	٪٠,٠٢	٪٠,٠٢
إيديتا بارتيسبيشان ليميتد	قبرص	٪١٠٠	٪١٠٠	--	--
إيديتا للصناعات الغذائية-المغرب	المغرب	٪٧٨,٣٦	٪٧٧	٪٢١,٦٤	٪٢٣
إيديتا القابضة	مصر	٪١٠٠	٪١٠٠	٪٠,٠٠	٪٠,٠٠
إيديتا للصناعات الغذائية المجمدة	مصر	٪١٠٠	--	--	--

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

فيما يلي المعلومات المالية المتعلقة بالشركات التابعة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

اسم الشركة التابعة	إجمالي الأصول	إجمالي الالتزامات	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي المبيعات	صافي (الخسارة) الربح
إيديتا للتجارة والتوزيع (ديجما)	١١٢٠٩٧٤٨١٤	٤٢٤٦٠٠٤٦٢	٦٩٦٣٧٤٣٥٢	١٠٧٢٨٩٧٧٨٣٢	٣٦٥٦٢٤٩٥٧
إيديتا لصناعة الحلويات	٢٧٣٤٩٨٣٩٠	٨٥٩٥٣٤٨٦	١٨٧٥٤٤٩٠٥	٢٨٩٦٢٣٥٠٤	٤٤٧٠٢١٨٥
إيديتا بارتيسبيشان ليميتد	٥٦١٤٢١٤٦٥	٧٧١٠١٤٦٨٩	(٢٠٩٥٩٣٢٢٥)	--	(٢٣٤٦٢٨١٩)
إيديتا للصناعات الغذائية-المغرب	٧٦٩٠٥٤٨٥٢	٤٩٤٢٣٧٥١٨	٢٧٤٨١٧٣٣٣	٣٢٦١٦٠٧٨٣	(٨٧٢٠٤٣٩٦)
إيديتا القابضة	٥٥١٥٥٧٦	٩٨٢٠١	٥٤١٧٣٧٤	--	٣٢١٠٢٧
إيديتا للصناعات الغذائية المجمدة	٣٢٨٧٩٧١٨٦	٢١٧٣٠٥٦١	٣٠٧٠٦٦٦٢٦	١٤٠٣١٨٤٤	(٤٦٤٥٣٥٢٣)

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

اسم الشركة التابعة	إجمالي الأصول	إجمالي الالتزامات	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي المبيعات	صافي (الخسارة) الربح
إيديتا للتجارة والتوزيع (ديجما)	٧٠٤٦٢٥٤٠٠	٣٤٤٧٨٣١٧٣	٣٥٩٨٤٢٢٢٧	٦٩٩٩٢٠٧٠٥٩	١٨٤٧٤٥٩٢١
إيديتا لصناعة الحلويات	٢٠٣٦٨٢٤٤٥	٦٠٧٣١٦٦٣	١٤٢٩٥٠٧٨٢	١٦٣٧٨٥٨٢٥	٧٧٠٢٢٥٣
إيديتا بارتيسبيشان ليميتد	١٧٤٥٧٩٣٥٨	٢٩٢٧١٣٨٣٥	(١١٨١٣٤٤٧٧)	--	(٣٠٠٢٣٤٩٣)
إيديتا للصناعات الغذائية-المغرب	٦٣٩٠٨٠٢٠٨	٤٢٦٣١٤١٤٨	٢١٢٧٦٦٠٦٠	١٧٦١٧١٧٢٨	(٣٢٣٢٠٥١٩)
إيديتا القابضة	٥١٠١٣٤٧	٥٠٠٠	٥٠٩٦٣٤٧	--	٩٦٣٤٧
إيديتا للصناعات الغذائية المجمدة	--	--	--	--	--

ب - أسس التجميع

١ - الشركات التابعة

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

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

١.١ طريقة الاقتناء

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

يتمثل المقابل المادي المحول لاقتناء شركة تابعة بالقيمة العادلة التي يتم حسابها على أنها القيم العادلة للأصول المحولة بمعرفة المجموعة والالتزامات التي تتحملها المجموعة لمالكي المنشأة المكتتة 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 المكتتة القابلة للتحديد والالتزامات والالتزامات المحتملة على أساس قيمتها العادلة في تاريخ الاقتناء. تقوم المجموعة بقياس حصص غير مهيمنة في الشركة التابعة على أساس نسبة من القيم المعترف بها لصافي الأصول القابلة للتحديد للشركة المكتتة 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 المكتتة 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 أيضًا الخسائر غير المحققة ولكنها تعتبر مؤثرًا على اضمحلال قيمة الأصول المحوّل. تم تغيير السياسات المحاسبية للشركات التابعة، عند الضرورة، لضمان تطابقها مع السياسات المطبقة من قبل المجموعة.

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

تتم المحاسبة عن المعاملات مع الحصص غير المسيطرة والتي لا تؤدي إلى خسارة السلطة كمعاملات حقوق ملكية - أي كتعاملات مع المالكين بصفتهم مالكين. يتم إدراج الفرق بين القيمة العادلة لأي مبلغ مدفوع والحصة ذات الصلة المكتتاة 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.

٣. ١ استبعاد الشركات التابعة

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

٤. ١ الشهرة

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

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

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

١ - ٥ فترة القياس

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

٢ - المشروعات المشتركة

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

١-٢ طريقة حقوق الملكية في المحاسبة

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

٢-٢ التغيرات في حقوق الملكية

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

٣-٢ خسائر مشروعات مشتركة:

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

٤-٢ المعاملات المتبادلة مع المشروعات المشتركة

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

٥-٢ الشهرة الناشئة عن الاستثمارات في المشروعات المشتركة

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

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

ج - ترجمة العملات الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

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

(٢) المعاملات والأرصدة

تثبت المعاملات التي تتم بعملة أجنبية خلال الفترة عند الاعتراف الأولي بعملة التعامل للمجموعة وذلك على أساس ترجمة قيمة العملة الأجنبية التي تتم بها المعاملة باستخدام سعر الصرف السائد بين عملة التعامل والعملة الأجنبية في تاريخ المعاملة وكذلك تترجم البنود ذات الطبيعة النقدية بعملة أجنبية باستخدام سعر الإقفال في نهاية كل فترة مالية. وتتعترف 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 الآخر والذي يشكل جزءاً فعالاً من عملية تغطية صافي الاستثمار في عملية أجنبية أو الجزء الفعال من تغطية خطر التدفقات النقدية.

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

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

(٣) شركات المجموعة

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

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

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

يتم الاعتراف بكافة الفروق الناشئة في الدخل الشامل الآخر.

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

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

د - الأصول الثابتة

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

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

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

وفيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية لكل نوع من أنواع الأصول:

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

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

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

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

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

هـ - الأصول غير الملموسة

علامات تجارية وحق المعرفة:

إن للأصول غير الملموسة (علامات تجارية وحق المعرفة) 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 لببرمجيات 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 المتحرك. 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 و مواد التعبئة والتغليف

يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المتحرك.

٢- قطع الغيار

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

٣- الإنتاج التام والإنتاج تحت التشغيل

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

ج- الأدوات المالية

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

ج- ١ الأصول المالية

جميع مشتريات ومبيعات الأصول المالية التي تتم بشكل إعتيادي يتم الاعتراف بها وإلغاء الاعتراف بها على أساس تاريخ التداول. عمليات الشراء أو البيع بالطريقة المعتادة هي عمليات شراء أو بيع الأصول المالية التي تتطلب تسليم الأصول ضمن الإطار الزمني الذي تحدده اللوائح أو الأعراف في السوق. يتم الاعتراف بالأصول المالية بشكل كامل إما بالتكلفة المستهلكة أو القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى والقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة، وذلك بحسب تصنيف الأصول المالية.

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

بالنسبة للأدوات المالية بخلاف الأصول المالية المشتراة أو الناشئة عن اضمحلال الانتماء (أي الأصول التي تعرضت لانخفاض انتمائاً 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 والأقساط أو الخصومات الأخرى) باستثناء خسائر الانتماء المتوقعة ، من خلال العمر المتوقع لأداة الدين ، أو ، عند الاقتضاء ، فترة أقصر إلى إجمالي القيمة الدفترية لأداة الدين. بالنسبة للأصول المالية المشتراة أو التي تم إنشاؤها منخفضة الجدارة الائتمانية ، يتم احتساب معدل الفائدة الفعلي المعدل حسب الانتماء بخضم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة ، بما في ذلك خسائر الانتماء المتوقعة ، إلى التكلفة المطفأة لأداة الدين عند التحقق المبدئي.

طريقة التكلفة المستهلكة ونسبة الفائدة الفعالة

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

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

يتم إثبات إيرادات الفوائد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعالة لأدوات الدين التي يتم قياسها لاحقا بالتكلفة المستهلكة وبالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى. بالنسبة للأدوات المالية بخلاف الأصول المالية المشتراه أو متدنية القيمة بصورة أساسية، يتم إحتساب إيرادات الفوائد عن طريق تطبيق معدل الفائدة الفعالة على القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي، بإستثناء 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 لاحقا بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ح-٢-١ إضمحلال قيمة الأصول المالية

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

تقوم الشركة بالإقرار بشكل مستمر بخسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية وأصول العقود والأرصدة المدينة الأخرى. يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على هذه الأصول المالية باستخدام مصفوفة المخصصات التي تستند إلى الخبرة السابقة للمجموعة لخسارة إئتمان يتم تعديلها بالرجوع إلى العوامل الخاصة بالمدينين والظروف الإقتصادية العامة وتقييم كل من التوجه الحالي والمستقبلي للظروف في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود عندما تقتضي الحاجة ذلك. بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، تقوم الشركة بالإقرار بخسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر هذه الأدوات وذلك عندما يكون هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الإقرار المبدئي. ومع ذلك، إذا لم تزد مخاطر الائتمان على الأداة المالية بشكل كبير منذ الإقرار المبدئي، فإن المجموعة تقوم بقياس مخصص الخسارة للأداة المالية بمبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً. يستند تقييم ما إذا كان ينبغي الإقرار بخسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة على الزيادة الكبيرة في احتمالية أو خطر عدم السداد منذ الإقرار المبدئي بدلاً من إثبات وجود دليل على إضمحلال قيمة تلك الأصول في تاريخ التقرير.

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

١) الزيادة الكبيرة في مخاطر الائتمان

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

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

بالنسبة لعقود الضمان المالي، يعتبر التاريخ الذي تصبح فيه الشركة طرفاً في الالتزام غير القابل للإلغاء هو تاريخ الاعتراف المبدئي لأغراض تقييم الأداة المالية بما يخص إضمحلال القيمة. عندما يتم تقييم ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الإقرار المبدئي بعقود الضمان المالي، فإن الشركة تعتبر التغيرات في المخاطر أن المدين المحدد قد يتخلف عن أداة العقد. تقوم الشركة بشكل منتظم بمراقبة فعالية المعايير المستخدمة لتحديد ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان وتقوم بمراجعتها عندما تقتضي الحاجة ذلك لضمان أن تكون المعايير قادرة على تحديد الزيادة الكبيرة في مخاطر الائتمان قبل أن تصبح هذه المبالغ متأخرة.

٢) تعريف العجز

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

٣) الأصول المالية متدنية الائتمان

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

- صعوبات مالية كبيرة للمقرض أو المقترض؛
- خرق للعقد، مثل عدم السداد أو التأخر في السداد؛

- المقرض ولأسباب إقتصادية أو تعاقدية تتعلق بالصعوبة المالية للمقترض يقوم بمنح المقترض إمتياز أو لا يتم منحه في ظل الظروف الإعتيادية ؛
- يوجد احتمال كبير بأن يدخل المقترض في حالة الإفلاس أو إعادة تنظيم مالي آخر؛ أو
- إختفاء سوق نشط لهذا الأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.

٤) قياس والإعتراف بخسائر الإئتمان المتوقعة

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

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

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

٥) سياسة الشطب

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

ح-١-٣ إلغاء الاعتراف بالأصول المالية

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

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

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

ح-٢ الالتزامات المالية

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

الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

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

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

الالتزامات المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة

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

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

إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية فقط عندما يتم الوفاء أو إلغاء أو انتهاء مدة التزامات الشركة. يتم الإقرار 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 المكشوف التي يستحق سدادها عند الطلب والتي تتصف بتذبذب رصيد البنك من رصيد موجب إلى رصيد مكشوف. ويتم عرض بنوك سحب على المكشوف ضمن القروض في الالتزامات المتداولة في قائمة المركز المالي.

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 وفقا للمتطلبات القانونية المحلية.

ك-٢ الأرباح الموزعة على الأسهم العادية لرأس المال

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

ل - أسهم الخزينة

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

م - الإيجارات

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

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

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

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

يتم قياس ضرائب الدخل المؤجلة باستخدام أسعار وقوانين الضرائب السائدة في تاريخ القوائم المالية المجمعة والتي من المتوقع أن تكون مطابقة 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 والتي تنوي تسوية الالتزامات الضريبية الجارية و الأصول الضريبية الجارية على أساس الصافي.

ف - مزايا العاملين

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

(١) معاشات التقاعد

نظم الاشتراك المحدد

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

نظم المزايا المحددة

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

-المساهمة هي التي ستدفع للموظفين لفترة عملهم في المجموعة.

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

-الحد الأقصى للمساهمة هو راتب ١٢ شهراً.

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

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

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

(٢) مزايا إنهاء الخدمة

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

(٣) نظم المشاركة في الأرباح والمكافآت

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

ص - المخصصات

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

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

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

عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، فإن قيمة المخصص هي القيمة الحالية 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 لآخرى لتعكس مرور الوقت كمصرف 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 بالتزام الاداء عند نقطة من الزمن. و لتحديد تلك النقطة من الزمن التي يحصل فيها العميل على السيطرة على أصل متعهد به و تفي الشركة عندها بالتزامات الاداء فإنه يجب على الشركة ان تأخذ في الاعتبار المؤشرات على تحويل السيطرة التي تشمل الاتي و لكن لى تقتصر عليه:

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

بيع البضائع

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

يتم بيع المنتجات بخصومات على أساس المبيعات الاجماليه على مدى ثلاثة أشهر. يتم الاعتراف بإيرادات هذه المبيعات استناداً إلى 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 والخسائر.

ت - توزيعات الأرباح

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

ث - المنح الحكومية

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

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. الاستثمار في أذون خزانة قصيرة الأجل.
مخاطر السوق - سعر الفائدة	قروض طويلة الأجل بمعدلات متغيرة	تحليل الحساسية	لا ينطبق
مخاطر السوق - أسعار الأوراق المالية	لا يوجد أي استثمار في أوراق حقوق ملكية مدرجة	لا ينطبق	لا ينطبق
مخاطر الائتمان	نقدية وما في حكمها ومدينون تجاريون واستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق	تحليل أعمار الديون التصنيف الائتماني	تنويع الودائع البنكية وحدود الائتمان وأذون الخزنة 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 لعملة مختلفة تتعلق بشكل رئيسي باليورو والدولار الأمريكي. وتنشأ مخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية من المعاملات المستقبلية والأصول والتزامات المعترف بها وصافي الاستثمارات في عمليات أجنبية.

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٤٤ ١١٩ ٤٥٥	٣٤ ٩٩١ ٢٢١
٤٤ ١١٩ ٤٥٥	٣٤ ٩٩١ ٢٢١

المبالغ المحملة على قائمة الأرباح والخسائر

صافي (خسائر) أرباح فروق العملة

الإجمالي

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	المبالغ المحملة على قائمة الدخل الشامل
(٣٣ ٥٣٤ ٧٦٣)	١٧ ٨٩٤ ٧٠٦	احتياطي فروق ترجمة عملات أجنبية بعد الضريبة
(٣٣ ٥٣٤ ٧٦٣)	١٧ ٨٩٤ ٧٠٦	الإجمالي

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	الأصول	الالتزامات	الصافي
الصافي				
(٥٨ ٦٩١ ٤٤٣)	٥٢ ٠٤٠ ١١٨	١٩٧ ٠٦٨ ٩٣٨	(١٤٥ ٠٢٨ ٨٢٠)	يور
(٢٢ ٥٧٧ ٥٥٧)	(٣٩٧ ٢٢٠ ٦٩٠)	٤٧٩ ٠٩٥ ٢٨٨	(٨٧٦ ٣١٥ ٩٧٨)	دولار أمريكي
(١٩٢ ٥٣٦ ٤٣٠)	(٤٤٣ ٣٤١ ٤٥٤)	٨٢ ٤٩٠ ٣٧٢	(٥٢٥ ٨٣١ ٨٢٦)	درهم مغربي
--	(٢١ ٥٢٥)	١٩	(٢١ ٥٤٣)	جنيه استرليني

تحليل الحساسية

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

اليورو / الجنيه المصري

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، إذا انخفض/ زاد سعر الجنيه المصري بنسبة ١٠٪ مقابل اليورو مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، سيصبح الربح بعد خصم الضرائب للفترة أقل/ أعلى ٢٠٤ ٠١٢ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٤٥ ١٤٥ ٨٦٩ جنيه مصري)، بشكل أساسي نتيجة لأرباح/ خسائر صرف العملة عند تحويل الأصول والالتزامات المالية المقومة باليورو.

الدولار الأمريكي / الجنيه المصري

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، 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 ٣٩ ٧٢٢ ٠٦٩ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢٥٧ ٧٥٦ جنيه مصري)، بشكل أساسي نتيجة لأرباح/ خسائر صرف العملة عند تحويل الأصول والالتزامات المالية المقومة بالدولار الأمريكي.

الدرهم المغربي / الجنيه المصري

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، إذا انخفض/ زاد سعر الجنيه المصري بنسبة ١٠٪ مقابل الدرهم المغربي مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، سيصبح الربح بعد خصم الضرائب للفترة أقل/ أعلى ٤٤ ٣٣٤ ١٤٥ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٩ ٢٥٣ ٦٤٣ جنيه مصري)، بشكل أساسي نتيجة لأرباح/ خسائر صرف العملة عند تحويل الأصول والالتزامات المالية المقومة بالدرهم المغربي.

الجنيه الإسترليني / الجنيه المصري

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، إذا انخفض/ زاد سعر الجنيه المصري بنسبة ١٠٪ مقابل الجنيه الإسترليني مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، سيصبح الربح للفترة أقل/ أعلى ٢ ١٥٢ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: لا شيء) بشكل أساسي نتيجة لخسائر صرف العملة عند تحويل الأصول والالتزامات المقومة بالجنيه الإسترليني.

٢ - مخاطر الأسعار

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

٣ - مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

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

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، 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 ٤٥٢ ٤٢٧ ١٥ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٩ ٥٣٢ ١٤٦ 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 ٩٤٦ ٠٢٢ ٧٣٤ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٤٥١ ٥٥١ ٩٧٥ جنيه مصري).

بلغت قيمة بنوك سحب على المكشوف في الميزانية العمومية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٤٧٢ ٧٢٢ ٥٩٦ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٥٨٧ ٦٦٢ ٥٠١ 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).

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 ١١).

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

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

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

مدينون تجاريون

عملاء بدون تصنيف ائتماني خارجي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	المدينون التجاريون وأوراق القبض
٧٩ ٧٩٧ ١٣٠	١٠٥ ٥٣٧ ٧٠٣	
٧٩ ٧٩٧ ١٣٠	١٠٥ ٥٣٧ ٧٠٣	

إن أرصدة المدينون التجاريون غير متداولة ولم تتعرض للاضمحلال.

النقدية لدى البنوك والودائع البنكية قصيرة الأجل:

يتم الاحتفاظ بالحسابات الجارية لدى بنوك مصرية تخضع لرقابة البنك المركزي المصري باستثناء البنوك التي تتعامل معها شركتي إيديتا بارتيبيشون ليميتد وإيديتا المغرب.

فيما يلي التصنيفات الائتمانية للبنوك التي تتعامل معها المجموعة:

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

(ج) مخاطر السيولة

تقوم الإدارة بمراقبة التنبؤات المتغيرة لمتطلبات السيولة للمجموعة لضمان أنها تحتفظ بنقد كافٍ للوفاء باحتياجاتها التشغيلية بينما تحتفظ بسقف كافٍ على تسهيلات القروض الملزم 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 المخصصة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ على أساس تواريخ السداد التعاقدية ومعدلات الفائدة الحالية مستبعداً منها الضرائب المستحقة والسلف من العملاء والتأمينات الاجتماعية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	أقل من ٦ أشهر	من ٦ أشهر حتى عام واحد	من عام واحد حتى سنتين	أكثر من سنتين
قروض	١٢٣ ٢٤٣ ٨٦٥	١٧٤ ٥١٣ ٦٣١	٣٨٦ ٧٢٩ ٩١١	٧٤٢ ٥٥٣ ٨٣٥
مدفوعات الفوائد المستقبلية	٣٧ ٦٦٢ ٠٣٦	١٥ ٦٣٦ ٤٧٣	٤١ ٥٥٨ ٩١١	٨ ٦١٥ ٥٨٨
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٢٧١ ٩٨٦ ٤٤٥	--	--	--
بنوك سحب على المكشوف	٥٩٦ ٧٢٢ ٤٧٢	--	--	--
دائنون تجاريون وأوراق دفع	٩٦٠ ٣٤٣ ٤٧٠	--	--	--
التزامات عقود الإيجار	١٤ ٦٧٤ ٩٤١	١٣ ٢٨٩ ٣٣٠	٤٩ ٢٥٩ ٥٢٣	١٦٤ ٤٤٥ ٩٤٥
الإجمالي	٢ ٠٠٤ ٦٣٣ ٢٢٩	٢٠٣ ٤٣٩ ٤٣٤	٤٧٧ ٥٤٨ ٣٤٥	٩١٥ ٦١٥ ٣٦٨
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١٣٣ ٧٥٧ ٤٢٣	١١٠ ٧٨١ ٥٨٣	٢٧١ ٥٧٩ ٤٢٧	٤٦٧ ٩١٦ ٩٦٢
مدفوعات الفوائد المستقبلية	١٢ ٢٤٧ ٧٣٤	٣٥ ٣٥٨ ٢٠٧	٣٩ ٠٥٠ ١٠٦	١٦ ٥٩٣ ٨٥٣
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٣٤٢ ٢١٥ ٥٧٨	--	--	--
بنوك سحب على المكشوف	٥٠١ ٦٦٢ ٥٨٧	--	--	--
دائنون تجاريون وأوراق دفع	٦٣٢ ٢٢٥ ٨٩٨	--	--	--
التزامات عقد الإيجار	١٢ ٤٢٨ ٥٩٨	١٢ ٦٨٧ ٦٧٧	٢٠ ٩٨١ ٤٤٩	١٤١ ٩١١ ٤٣٨
الإجمالي	١ ٦٣٤ ٥٣٧ ٨١٨	١٥٨ ٨٢٧ ٤٦٧	٣٣١ ٦١٠ ٩٨٢	٦٢٦ ٤٢٢ ٢٥٣

بلغ مبلغ تسهيل ائتماني غير مستخدم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٨٠٠ ٩٠٣ ٧٩٩ ٢ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٤٨١ ٢٩٢ ١٩١ ١ جنيه مصري).

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

(٢) إدارة مخاطر رأس المال

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

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

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

تتمثل نسبة صافي الديون إلى إجمالي رأس المال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ في التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٩٨٤.٣٥ ٣٩٥	١ ٤٢٧.٠٤١ ٢٤٢	إجمالي القروض
٥٠١ ٦٦٢ ٥٨٧	٥٩٦ ٧٢٢ ٤٧٢	بنوك سحب على المكشوف
١ ٤٨٥ ٦٩٧ ٩٨٢	٢ ٠٢٣ ٧٦٣ ٧١٤	إجمالي القروض وبنوك السحب على المكشوف
(٤٩٤ ٣٨٧ ٢٢٤)	(١ ٠٠٩ ٩٠٣ ٤٧٣)	يخصم : نقدية وأرصدة لدى البنوك
٩٩١ ٣١٠ ٧٥٨	١ ٠١٣ ٨٦٠ ٢٤١	صافي القروض
٢ ٧١٦ ٩٧٨ ٤٣٦	٣ ٤٤٧ ٩٤٦ ٦٦٩	إجمالي حقوق الملكية
٣ ٧٠٨ ٢٨٩ ١٩٤	٤ ٤٦١ ٨٠٦ ٩١٠	إجمالي رأس المال
٪٢٧	٪٢٣	نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال

تعهدات القروض

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

- نسبة الدين إلى حقوق المساهمين ليس أكثر من ١:١.
- معدل خدمة الدين ليست أقل من ١,٢٥.
- نسبة الرافعة المالية ليست أكثر من ١:٢.
- نسبة التداول ليس أقل من ١.
- نسبة الدين إلى صافي القيمة الملموسة ليست أكثر من ١:٢.
- نسبة صافي الدين المالي إلى الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك ليست أكثر من ١,٨.
- نسبة تغطية الدين القصوى ليست أقل من ١,٤.
- نسبة الدين إلى الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك ليست أكثر من ٢,٥.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ كانت المجموعة ملتزمة مع تعهدات القروض

(٣) تقدير القيمة العادلة

يفترض أن تقارب القيمة العادلة القيمة الاسمية ناقصاً أي 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 المتوقعة لتقدير القيمة العادلة للالتزامات المالية.

٤- التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية

(١) التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

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

تحقق الإيراد

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

- (أ) يستلم العميل المنفعة المقدمة من الشركة ويستخدمها في نفس الوقت الذي تقدم فيه ؛
- (ب) إن أداء الشركة يخلق 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 اتخاذ قرارات جوهرية من قبل الإدارة عند إستنتاج ما إذا كانت الشركة تتعامل مع العامل الرئيسي أو الوكيل. يتم إجراء التقييم لكل نوع إيرادات منفصل في الشركة. يتطلب التقييم تحليلاً للمؤشرات الرئيسية، وتحديد ما إذا كانت الشركة:

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

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

٢ المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

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

المخصصات

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

الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات

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

إنخفاض قيمة المخزون

يسجل المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو غير صالح للإستخدام يتم وضع تقدير لصافي قيمته القابلة للتحقق. يتم هذا التقدير على أساس فردي للمبلغ الهام للمخزون. أما المخزون غير الهام بشكل فردي

ولكنه قديم أو غير صالح للإستخدام فيتم تقديره بصورة جماعية ويحتسب له مخصص وفقا لنوع المخزون ودرجة التقادم أو عدم الصلاحية على أساس أسعار البيع التاريخية.

أصول الضريبة المؤجلة

يتم الإعتراف بأصول ضريبة مؤجلة لجميع الخسائر الضريبية غير المستخدمة إلى الحد الذي يكون مرجحا 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 الإعتراف بها، اعتماداً على التواريخ المحتملة ومستوى الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة، مع وضع إستراتيجيات التخطيط الضريبي مستقبلا.

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري، إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥- الأصول الثابتة والمشتريات تحت التنفيذ

التكلفة	أراضي	مباني	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	أدوات ومعدات	أثاث ومعدات مكتبية	مشتريات تحت التنفيذ*	الإجمالي
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢	١٢٠.٩٠٨.٢٦٠	٩٧٧.٨٦.٨٠٣	١٤٢٧.٥١٥.٩٠٦	٣٢٨.٢٣٥.٨٧٣	٢١٥٥.٣٧٠.٣	١٤١.٩٨٢.٦٧٢	٨٨.٥٨٨.٥٨٢	٣.٢٩٩.٨٢١.٧٩٩
المحور من مشتريات تحت التنفيذ	--	٢١.١٥٣.٤٦٢	--	--	٣٥٤.٠٦٩.٠	٦.٧٥٠.٢٠٥	(٣٠٠.٥٨٤.٣٣٣)	(١١.٩١٣.١٨٨)
إضافات شركة المغرب	--	١٣١.٦٢٥.٣٣	٦٦.٩٣٩.٥٩٢	٣٣٥.٩٩٧	٦.٩٥٩.٥٦٦	١.٢٤٣.٧٧٠	٨٧.٩٥٥	٢.٠٧١.٩٩١.٤١٣
فروق الترجمة	--	(٩.٠٧١.١٨٦)	٨٥.٩٦٢.٣٠٨	--	٢٥١.٨٠٣	٨.٥٥٥	(٣١٩.٨٩٧)	٧٦.٩٠.٣٥٨٣
الإضافات	--	--	٢.١٢٤.٦٨١	٥٨.٣٥٤.٢٠٠	١٧.٥٣.٣٥٠	٩.٢١٢.٨٣٦	٢٦٣.٥٨١.٣٨	٣٥.٢٨٠.٢٠٥
الإستبعادات	(١٤.١٩٤.١٣٢)	(٨٢٧.١٩٥)	(١٨.٢٦٢.٣٢٥)	(١٨.٥٩٦.٧٨٤)	(٢.٨٥٤.١٩٤)	(١.٢٨.٤١٦)	(١١.٤٢٤.٧١٥)	(٦٦.٢٨٧.٧٦١)
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١٠٦.٧١٤.١٢٨	١.١٩٩.٩٦٦.٩١٧	١.٧٨٩.٦٤٦.٩٥٠	٣.٦٨.٣٢٩.٢٨٦	٢.٧٢٧.٩١.٩١٨	١٥٩.١٤١.١٢٢	٣٩.٤٠٥.٧٣٠	٣.٨٥٥.٩٩٦.٠٥١
مجموع الإهلاك	--	(٣.٤٥٠.١٦.٣٤٧)	(٤.٨٦.٣٤٨.٨٧٦)	(١.٧٣.٥١٢.١٤٠)	(١.٢٨.٩٤.١٤٦)	(١.٠١.٢٢٤.٠٠٦)	--	(١.١٣٤.١٩٥.٥١٥)
مجموع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٢	--	(٤.٣٢٧.٨٨٨)	(٧.٣٣٦.٧٩١)	(٤.١.٠٧٢.٦٩٤)	(٣.٢٥٦.٣٥٦)	(١.٧.٩.٠.١٩٧)	--	(٢.٠٨.٠٩٦.٩٢٦)
مصرف الإهلاك	--	١٤٣.٣٨٠	١١.٥٦٨.٤٨٣	١٦.٧٦١.٩١٢	٤٢٣.١٦٤	١١٤.١٢٦	--	٢٩.٠١١.٠٦٥
مجموع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	--	(٧.٨٨.١٠٠.٨٥٥)	(٥.٤٨.١٠.٧.١٨٤)	(١.٩٧.٨٢٢.٩٢٢)	(١.٦.٢٣٥.٣٣٨)	(١.١٩.٠.١٥.٠.٧٧)	--	(١.٣١٣.٢٨١.٣٧٦)
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١٠٦.٧١٤.١٢٨	٨٣١.٨٦٦.٠٦٢	١.٢٤١.٥٣٩.٧٦٦	١.٧٠.٥٠.٦.٣٦٤	١.١٢.٥٥٦.٥٨٠	٤.٠١.٢٦.٠٤٥	٣٩.٤٠٥.٧٣٠	٢.٥٤٢.٧١٤.٦٧٥
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٣	١.٠٦.٧١٤.١٢٨	١.١١٩.٩٦٦.٩١٧	١.٧٨٩.٦٤٦.٩٥٠	٣.٦٨.٣٢٩.٢٨٦	٢.٧٢٧.٩١.٩١٨	١٥٩.١٤١.١٢٢	٣٩.٤٠٥.٧٣٠	٣.٨٥٥.٩٩٦.٠٥١
المحور من مشتريات تحت التنفيذ	--	٥١.٧٧٦.٥٨١	٥٢.٣٦٦.٧١٩	--	٣٢.٥٣٣.٠٤٤	--	(١.٣٦.٥١٨.٤.٠.٧)	(٤.٧٢.٦٣)
الإستعانة من خلال جميع الأعمال	٤٢.٤٣٦.٠٠٠	٦٤.٥٤٩.٥٩٠	١٩٣.٨٨٣.٤٦٢	١.٨١٧.٨٥٨	٥.٦٢٩.٢٤.٠	٣٢٦.٠٨٤	٩.٦٧١.٩٥٩	٣.٩٩.٣١٤.١٩٣
فروق الترجمة	--	٣.٩.٩٥٦.١١٠	٤٥.٠٩٧.٩.٢	--	٥.٤٦٨.٥٠.٠	١.٠٤٤.٧٣٦	(٣.٤.٢.٩.٨)	٩١.٥٣٢.٩٥٠
الإضافات	--	--	١٣.١٧٩.١٣٤	١.٧٢.٥٩٨.١٥٢	١٥.٧٣٥.٧٨٨	٢.٣.٢٥٣.٣٥٣	٣٧.٠.٧٧.٠.١٢٥	٥.٩٥.٥٣٦.٥٥٢
الإستبعادات	--	--	--	(١.٠.٦٥.٣.٨٥٥)	(٦.٤٦.٥٢١)	(٥.٧٥.٤.٧١)	(٨.٣.٢.٦.٦)	(١.٢.٧.٠.٤.٧.٤.٣)
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١.٤٩.١٥٠.١٢٨	١.٢٧٥.٧٤٩.١٩٨	٢.٠.٩.٤.٠.٤.١.٦.٧	٥.٣.٩.٤.٩.١.١	٣.٣١.٥١١.٩.٦.٩	١.٨.٣.١.٨.٩.٨.٢.٤	٣.٦.٣.٤.٦.٢.٧.٤.٣	٤.٩.٢.٩.٢.٠.٢.٩.٤.٠
مجموع الإهلاك	--	(٧.٨٨.١٠٠.٨٥٥)	(٥.٤.٨.١٠.٧.١.٨.٤)	(١.٩.٧.٨.٢.٢.٩.٢.٢)	(١.٦.٠.٣.٥.٣.٣.٨)	(١.١.٩.٠.١٥.٠.٧.٧)	--	(١.٣.١.٣.٢.٨.١.٣.٧.٦)
مجموع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٣	--	(٥.٤.٣.٢٥.٢.٩.٦)	(٨.٧.٧.٩.٦.٦.٤.٢)	(٥.٢.٦.٩.٩.٥.٢.٩)	(٣.٩.٩.٧.٧.٤.٤.٧)	(٢.٠.٩.٥.٨.٩.٥.٨)	--	(٢.٥.٥.٧.٥.٧.٨.٧.٢)
مصرف الإهلاك	--	--	--	١.٠.٢.٢.٧.٩.٢.٧	٦.٣.٦.٢.٥.٨	٥.٧٥.٤.٧١	--	١.١.٤.٣.٢.٦.٦
مجموع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	--	(٣.٤.٢.٤.٢.٦.١.٥.١)	(٦.٣.٥.٩.٠.٣.٨.٧.٦)	(٢.٤.٠.٢.٩.٤.٥.١.٤)	(١.٩.٩.٥.٧.٦.٥.٢.٧)	(١.٣.٩.٢.٩.٨.٥.٦.٤)	--	(١.٥.٥.٧.٥.٩.٢.٥.٨.٢)
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١.٤٩.١٥٠.١٢٨	٩.٣.٣.٢.٣.٠.٤.٧	١.٤.٥.٨.١.٤.٠.٣.٤.١	٢.٩.١.٨.٠.٣.٩.٧	١.٣.١.٩.٣.٥.٤.٤.٢	٤.٣.٧.٩.١.٢.٦.٠	٣.٦.٣.٤.٦.٢.٧.٤.٣	٣.٢.٧.١.٦.٠.٣.٣.٥.٨

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

يظهر الإهلاك المدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١٤١ ٥٣٢ ٣١٨	١٧٤ ٨٨٤ ٧٤١	تكلفة المبيعات
٤٦ ٢٨٦ ٠٥٧	٥٧ ٩٢٣ ٤٨٥	مصروفات البيع والتسويق
٢٠ ٢٧٨ ٥٥١	٢٢ ٩٤٩ ٦٤٦	مصروفات عمومية وإدارية
٢٠٨ ٠٩٦ ٩٢٦	٢٥٥ ٧٥٧ ٨٧٢	

* تتمثل المشروعات تحت التنفيذ فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٧ ٦٨٦ ٤٧٥	٩٣ ٥٨٥ ٩٨٣	مباني
١٩ ٤٠٠ ١٨٧	٢١٩ ١٦٦ ٨٠١	الآلات والمعدات
٨ ٤٧٤ ٧٠٤	١٠ ٠٣٠ ٤٧٦	أدوات ومعدات
٣ ٨٤٤ ٣٦٤	٤٠ ٦٧٩ ٤٨٣	معدات تكنولوجيا وتركيبات أخرى
٣٩ ٤٠٥ ٧٣٠	٣٦٣ ٤٦٢ ٧٤٣	

* بلغت قيمة الفائدة المرسلة علي المشروعات تحت التنفيذ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ صفر (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ : ٢٠٠٠ ٥٢٠ جنيه مصري)، تم رسملة تكلفة الاقتراض باستخدام معدل الفائدة المطلق علي القروض المحددة و البالغ ٦,٥ (%).

٦- أصول حق الانتفاع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٥٥ ٦٥١ ١٢٩	١٠٢ ٨٧٩ ٨٨٣	الرصيد في ١ يناير
٢٠ ٥٩٤ ٩٣٧	٢ ٣١٨ ٩٧٨	الاستحواذ علي اصول الشركة التابعة
--	(٢ ٣١٨ ٩٧٨)	استبعاد خلال العام
٣٧ ٤٠٨ ٦٧٧	٢٧ ٣٢٣ ٣٣٠	إضافات خلال العام
(١٥ ١٠٣ ٩٠٠)	(٢١ ٠٩٤ ٤٣٠)	مصروفات استهلاك
٤ ٣٢٩ ٠٤٠	١٢ ٩٤٨ ٦٥٥	ترجمة عمليات أجنبية
١٠٢ ٨٧٩ ٨٨٣	١٢٢ ٠٥٧ ٤٣٨	الرصيد

يتمثل أصول حق الانتفاع في عقارات مستأجرة من قبل المجموعة.

٧- أصول غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣				
الإجمالي	برامج (ج)	حقوق المعرفة (ب)	علامة تجارية (أ)	
١٩٧ ٧٤٨ ٠٣٥	٣٤ ٨٣٦ ٣٩٣	٣١ ٤٣٠ ٩٩٥	١٣١ ٤٨٠ ٦٤٧	التكلفة
(١١ ١٥٥ ٩٠٦)	(١١ ١٥٥ ٩٠٦)	--	--	مجمع الاستهلاك
٤٧٢ ٠٦٣	٤٧٢ ٠٦٣	--	--	محول من مشروعات تحت التنفيذ
٢ ٣٢٦ ٩٤٠	٢ ٣٢٦ ٩٤٠	--	--	إضافات خلال السنة
(٧ ٥٥٣ ٨٦٩)	(٧ ٥٥٣ ٨٦٩)	--	--	الاستهلاك خلال العام
١٨١ ٨٣٧ ٢٦٣	١٨ ٩٢٥ ٦٢١	٣١ ٤٣٠ ٩٩٥	١٣١ ٤٨٠ ٦٤٧	الرصيد

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
الإجمالي	برامج (ج)	حقوق المعرفة (ب)	علامة تجارية (أ)
١٨٥ ٨٣٤ ٨٤٥	٢٢ ٩٢٣ ٢٠٣	٣١ ٤٣٠ ٩٩٥	١٣١ ٤٨٠ ٦٤٧
(٥ ١٢١ ٦٦٧)	(٥ ١٢١ ٦٦٧)	--	--
١١ ٩١٣ ١٩٠	١١ ٩١٣ ١٩٠	--	--
--	--	--	--
(٦٠ ٣٤ ٢٣٩)	(٦٠ ٣٤ ٢٣٩)	--	--
١٨٦ ٥٩٢ ١٢٩	٢٣ ٦٨٠ ٤٨٧	٣١ ٤٣٠ ٩٩٥	١٣١ ٤٨٠ ٦٤٧
الرصيد			

(أ) علامة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٣١ ٤٨٠ ٦٤٧	١٣١ ٤٨٠ ٦٤٧
١٣١ ٤٨٠ ٦٤٧	١٣١ ٤٨٠ ٦٤٧
الرصيد	

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

(ب) حقوق المعرفة

حقوق المعرفة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٣١ ٤٣٠ ٩٩٥	٣١ ٤٣٠ ٩٩٥
٣١ ٤٣٠ ٩٩٥	٣١ ٤٣٠ ٩٩٥
الرصيد	

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

(ج) برامج

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٧ ٨٠١ ٥٣٦	٣٤ ٨٣٦ ٣٩٣
--	(١١ ١٥٥ ٩٠٦)
١١ ٩١٣ ١٩٠	٤٧٢ ٠٦٣
--	٢ ٣٢٦ ٩٤٠
(٦٠ ٣٤ ٢٣٩)	(٧ ٥٥٣ ٨٦٩)
٢٣ ٦٨٠ ٤٨٧	١٨ ٩٢٥ ٦٢١
الرصيد	

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

٧ - أصول غير ملموسة (تابع)

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

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

(هـ) القيمة الاستردادية لقطاع الكيك

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

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

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

قامت المجموعة باستخدام الافتراضات التالية عند اختبار اضمحلال قيمة الأصول غير الملموسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

٢٠٢٣

٣٥٪

١٥٪

٢٤,٨٪

٥٪

متوسط مجمل الربح

معدل نمو المبيعات

معدل الخصم

معدل النمو

قامت الإدارة بتحديد القيمة المخصصة لكل من الافتراضات الرئيسية أعلاه.

المنهج المستخدم

الافتراضات

متوسط معدل النمو السنوي على مدى فترة السنوات الخمس المتوقعة؛ استناداً إلى الأداء السابق وتوقعات الإدارة فيما يخص تطوير السوق.

حجم المبيعات

متوسط معدل النمو السنوي على مدى فترة السنوات الخمس المتوقعة؛ استناداً إلى اتجاهات مجال الأعمال الحالية بما في ذلك توقعات التضخم على المدى الطويل.

سعر البيع

استناداً إلى الأداء السابق وتوقعات الإدارة للمستقبل.

هامش الربح المتوقع

تكاليف ثابتة للوحدة المولدة للنقد، والتي لا تختلف بشكل جوهري مع حجم أو أسعار البيع. تتوقع الإدارة هذه التكاليف بناءً على الهيكل الحالي للأعمال

تكاليف تشغيل أخرى

التكاليف النقدية المتوقعة في الوحدات المولدة للنقد. ويستند ذلك إلى الخبرة التاريخية للإدارة، ونفقات التجديد المقررة

النفقات الرأسمالية السنوية

هو متوسط معدل النمو المرجح المستخدم في استنتاج التدفقات النقدية بعد فترة الموازنة. وتتفق المعدلات مع التوقعات الواردة في تقارير الصناعة

معدل النمو طويل الأجل

تعكس المخاطر المحددة المتعلقة بالصناعة التي تعمل بها.

معدلات الخصم قبل الضريبة

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

٧ - أصول غير ملموسة (تابع)

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

حساسية القيم الاستردادية

يقدّر معدل النمو في فترة التنبؤ بنسبة ٥٪. في حال بقاء جميع الافتراضات الأخرى كما هي، يعطي تخفيض معدل النمو بنسبة ١٪ قيمة استخدامية تتجاوز القيمة الدفترية .

تم تقدير معدل الخصم في فترة التنبؤ بنسبة ٢٤,٨٪. في حال بقاء جميع الافتراضات الأخرى كما هي، يعطي معدل النمو بنسبة ١٪ قيمة استخدامية تتجاوز القيمة الدفترية .

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، إذا زاد/ انخفض معدل مجمل الربح بنسبة ١٪ مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، تكون القيمة الاستردادية أعلى من القيمة الدفترية ولذلك فلا حاجة للاضمحلال.

٨ - المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٧٩٢ ٤١١ ١٣٢	١ ٥٩٨ ٥٥١ ٥٠١	مواد خام وتعبئة وتغليف
٧٠ ٠٩٢ ٤٠٦	١٣١ ٤٩١ ٩٠٣	إنتاج تام
٥٣ ٠٣٢ ٤٦٧	٧٤ ٧٦٢ ٤٠٦	قطع غيار
٢٥ ٠٥٠ ٣٢٥	٥٥ ١٤٥ ٢٨٢	إنتاج تحت التشغيل
٤٨ ٢٢٢ ٥٦٢	٢٠ ٣٥٦ ٥٣٠	مواد ومهمات
٩٨٨ ٨٠٨ ٨٩٢	١ ٨٨٠ ٣٠٧ ٦٢٢	الإجمالي
(٧ ٣٠٩ ٧٤١)	(١٣ ٣٢٣ ١٤٥)	الإنخفاض في المخزون الراكد وبطء الحركة
٩٨١ ٤٩٩ ١٥١	١ ٨٦٦ ٩٨٤ ٤٧٧	الصافي

الإنخفاض في المخزون الراكد وبطء الحركة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٤ ٢٢٨ ٥٦٥	٧ ٣٠٩ ٧٤١	الرصيد في ١ يناير
٣ ٩٠٠ ٠٠٠	١٠ ٥٤٣ ٤١٦	مكون خلال العام
(٨١٨ ٨٢٤)	(٤ ٥٣٠ ٠١٢)	مستخدم خلال العام
٧ ٣٠٩ ٧٤١	١٣ ٣٢٣ ١٤٥	الرصيد في نهاية العام

تحديد تكلفة عناصر المخزون باستخدام طريقة المتوسط المتحرك.

يتم الاعتراف بتكلفة المخزون كمصروفات وإدراجها ضمن "تكلفة المبيعات" والبالغة ٠,٢٦ ٩٤٢ ٩٧١ ٦ جنيه مصري خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٤٩ ٥٠٣ ٨٨١ ٤ جنيه مصري).

٩ - الشهرة

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

وافق مجلس الإدارة في جلسته بتاريخ ٢٩ مايو ٢٠٢٣ على شراء كامل أسهم شركة فاندسي فودز للصناعات الغذائية ش.م.م. تم إتمام عملية الاستحواذ بتاريخ ١٣ يونيو ٢٠٢٣ من خلال تسجيل عملية البيع وتحويل ملكية الأسهم المباعة لشركة فاندسي فودز للصناعات الغذائية ش.م.م. إلى شركة إيديتا للصناعات الغذائية ش.م.م. في البورصة المصرية طبقاً للوائح والقوانين السارية. وقد قامت إدارة المجموعة بإعادة قياس صافي أصول الشركة المستثمر بها بالقيمة العادلة في تاريخ السيطرة.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
--	٤١ ٩٥٦ ٣٨٦	الرصيد في ١ يناير
٤١ ٩٥٦ ٣٨٦	١١ ٢٩٥ ٥٥٢	الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ١٠)
--	٢٨ ١٤٥ ٥٤٥	ترجمه الشهرة من الناتجة عن الاستحواذ على شركة المغرب
٤١ ٩٥٦ ٣٨٦	٨١ ٣٩٧ ٤٨٣	

١٠- تجميع الأعمال

بتاريخ ٢٩ مايو ٢٠٢٣ ، استحوذت شركة إيديتا للصناعات الغذائية ش.م.م علي ١٠٠٪ من أسهم شركة فانسى فودز للصناعات الغذائية ش.م.م.

وقد قامت إدارة المجموعة بتطبيق متطلبات المعيار المصري رقم (٢٩) "تجميع الأعمال" وقد قامت ادارة المجموعة بإعادة قياس صافي أصول الشركة المستثمر بها بالقيمة العادلة فى تاريخ السيطرة.

تم تحديد القيمة العادلة للأصول المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات المحتملة الناتجة عن عملية الإستحواذ على شركة فانسى فودز للصناعات الغذائية ش.م.م ، وقد بلغت القيمة العادلة فى تاريخ الاستحواذ مبلغ ٢٤٤ ٩١١ ٢٤٥ جنيه مصرى.

*تم تحديد القيمة العادلة المؤقتة لصافي الأصول كما يلي:

الأصول غير المتداولة	
الأصول الثابتة	٣٩٤ ٩١٤ ٩٨٠
حق الانتفاع	٢ ٣١٨ ٩٧٨
إجمالي الأصول غير المتداولة	٣٩٧ ٢٣٣ ٩٥٨
الأصول المتداولة	
المخزون	١ ٠٧٥ ٤٢٦
نقدية وأرصدة لدى البنوك	٤٤٠ ٠١٢
مدينون تجاريون وأوراق قبض و أرصدة مدينة أخرى	٥ ١٩٥ ٦٦٢
إجمالي الأصول المتداولة	٦ ٧١١ ١٠٠
إجمالي الأصول	٤٠٣ ٩٤٥ ٠٥٨

الالتزامات غير المتداولة	
التزامات ضريبية مؤجلة	(٣٠ ٧٢٤ ٥٩٦)
القروض	(٩٥ ٠٥٥ ٨١٨)
التزامات عقد الايجار	(١ ٥٧٠ ٢٨٨)
إجمالي الالتزامات غير المتداولة	(١٢٧ ٣٥٠ ٧٠٢)

الالتزامات المتداولة	
دائنون تجاريون و أوراق الدفع وأرصدة دائنة أخرى	(٢٥ ٢١٠ ٠٩٩)
بنوك سحب على المكشوف	(١ ٩٢٩ ٤٤١)
مخصصات	(٣ ٥٤٣ ٣٩٢)
إجمالي الالتزامات المتداولة	(٣٠ ٦٨٢ ٩٣٢)
إجمالي الالتزامات	(١٥٨ ٠٣٣ ٦٣٤)
القيمة العادلة لصافي الأصول المقتناة	٢٤٥ ٩١١ ٤٢٤
المقابل المدفوع	٢٥٧ ٢٠٦ ٩٧٦
الشهرة الناتجة عن الاستحواذ	١١ ٢٩٥ ٥٥٢

تم استبعاد اثر المعاملات الغير نقدية والناتجة عن الاستحواذ لشركة فانسى فودز للصناعات الغذائية والتي تتمثل في صافى الأصول المقتناة لشركة فانسى فودز للصناعات الغذائية في ١ يونيو ٢٠٢٣ من قائمة التدفقات النقدية المجمعة، والموضحة بالجدول التالى:

جنيه مصرى

٣٩٤ ٩١٤ ٩٨٠

٢ ٣١٨ ٩٧٨

١ ٠٧٥ ٤٢٦

٥ ١٩٥ ٦٦٢

(٩٥ ٠٥٥ ٨١٨)

(١ ٥٧٠ ٢٨٨)

(١ ٩٢٩ ٤٤١)

(٣ ٥٤٣ ٣٩٢)

(٢٥ ٢١٠ ٠٩٩)

أصول ثابتة والمشروعات تحت التنفيذ

أصل حق الانتفاع

المخزون

المدينون التجاريون وأرصدة مدينة اخرى

قروض لأجل

التزامات عقود الايجار

بنوك سحب على المكشوف

مخصصات

دائنون تجاريون

١١- المدينون التجاريون وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٧١ ٤٥٥ ٥٦٥	١٠١ ٦٣٢ ٢٥٥
٨ ٣٤١ ٥٦٥	٣ ٩٠٥ ٤٤٨
٧٩ ٧٩٧ ١٣٠	١٠٥ ٥٣٧ ٧٠٣
--	--
٧٩ ٧٩٧ ١٣٠	١٠٥ ٥٣٧ ٧٠٣

مدينون تجاريون

أوراق قبض

الإجمالي

يخصم : الخسائر الإنتمائية المتوقعة في قيمة مدينين تجاريين

١٢- الأرصدة المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢٩٠ ٨٨١ ٠٩٢	٤٦٧ ٦١٠ ٤٥١
١٥ ٤٠٥ ٤٣٤	٤٥ ٦٢٢ ١٥٧
٢٠ ٤٧٢ ٠٤٨	٢٤ ٢١٣ ٦٣٠
٥٥ ٢٦٢ ٨١٥	١٦ ١٣٧ ٥٠٧
٣ ٧٤٩ ٠٤٨	٣ ١٤٩ ٦٩٧
--	٤٦ ٠٦٠ ٣٢٥
٢ ٢٢٣ ٦٧٨	--
١٠ ٦٢٠ ٤٥٠	--
٤ ٤٩٤ ٧٦٥	٥٠٠ ٠٠٤
٢٣٦ ٣٠٨	٢٣٧ ٥٢٠
٤٠٣ ٣٤٥ ٦٣٨	٦٠٣ ٥٣١ ٢٩١

دفعات مقدمة لموردين

مصروفات مدفوعة مقدماً

تأمينات لدى الغير

أرصده مدينة أخرى

ضرائب الخصم والإضافة

ضرائب القيمة المضافة - المغرب

منحة دعم الصادرات مستحقة القبض

منح حكومية- ايديتا المغرب

خطابات ائتمان

سلف عاملين

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

١٣- أذون الخزانة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٨٦.٠٠٠.٠٠٠	--	٣١ يوم حتى تاريخ الاستحقاق
٦٨٥.٠٠٠.٠٠٠	٣٥٠.٠٠٠.٠٠٠	٩١ يوم حتى تاريخ الاستحقاق
١٥٠.٠٠٠.٠٠٠	--	٢٥٠ - ٣٦٤ يوم حتى تاريخ الاستحقاق
٩٢١.٠٠٠.٠٠٠	٣٥٠.٠٠٠.٠٠٠	الإجمالي
(٤٨.٨٧٦.٥٤٠)	(٢٠.٨٠٦.٠٠٠)	إجمالي فوائد غير مستحقة
٨٧٢.١٢٣.٤٦٠	٣٢٩.١٩٤.٠٠٠	المدفوع لأذون الخزانة
٢٢.٥١٧.٩٨١	١٧.٢٣٨.٧٣٩	الفوائد المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر
٨٩٤.٦٤١.٤٤١	٣٤٦.٤٣٢.٧٣٩	رصيد أذون الخزانة

بلغ متوسط سعر الفائدة على أذون الخزانة ٢١,٢١٪.

طبقا لقرار رئيس الوزراء رقم ٤٥٧٥ لسنة ٢٠٢٣ تستثني أدوات الدين الصادرة عن الحكومة المصرية بالعملة المحلية من الاعتراف والقياس بالخسائر الائتمانية المتوقعة.

١٤- نقدية وأرصدة بالبنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢٧٧.٤٨٠.١٧٣	٦٦٩.٨١٥.٤٦٤	النقدية بالبنوك والخزينة
--	٢٦٥.١٨٤.٩٣٢	ودائع *
٢١٦.٩٠٧.٠٥١	٧٤.٩٠٣.٠٧٧	ودائع - عملات اجنبية**
٤٩٤.٣٨٧.٢٢٤	١.٠٠٩.٩٠٣.٤٧٣	نقدية وأرصدة لدى البنوك

* متوسط سعر الوديعة لأجل ١٥٪ مع أجل استحقاق أقل من شهر.

** متوسط سعر الوديعة لأجل ٦٪ مع أجل استحقاق أقل من شهر.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٤٩٤.٣٨٧.٢٢٤	١.٠٠٩.٩٠٣.٤٧٣	نقدية وأرصدة لدى البنوك
(٥٠١.٦٦٢.٥٨٧)	(٥٩٦.٧٢٢.٤٧٢)	بنوك سحب على المكشوف (إيضاح ٢٥)
(٧.٢٧٥.٣٦٣)	٤١٣.١٨١.٠٠١	الإجمالي

١٥- رأس المال المدفوع

رأس المال المرخص به ٣٦٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري (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.

نسبة المساهمة	قيمة الأسهم	عدد الأسهم	المساهمون
٤١,٨١٥٪	٣٠.٣٣٠.٨٣٠	١٥١.٦٥٤.١٥٠	شركة بيركو ليمنت
١٢,٩٧٥٪	٩.٤١١.٣٤٦	٤٧.٠٥٦.٧٣٢	شركة إكسودير ليمنت
١٥,٠٠٠٪	١٠.٨٨٠.٤٤٧	٥٤.٤٠٢.٢٣٣	شركة أفريكا سامبا كوبرا تيتف
٣٠,٢١٠٪	٢١.٩١٣.٦٦٧	١٠٩.٥٦٨.٣٣٥	مساهمون آخرون
١٠٠٪	٧٢.٥٣٦.٢٩٠	٣٦٢.٦٨١.٤٥٠	

في ٣٠ مارس ٢٠١٦، تم عقد اجتماع الجمعية العمومية غير العادية وقد وافق المساهمون فيها على زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ٢٩٠ ٥٣٦ ٧٢ جنيه مصري إلى ٨٥٠ ٠٧٢ ١٤٥ جنيه مصري، وقد بلغت الزيادة ٥٣٦ ٧٢ ٢٩٠ جنيه موزعة على ٣٦٢ ٦٨١ ٤٥٠ سهم بقيمة اسمية قدرها ٠,٢ جنيه مصري للسهم الواحد تم سدادها من خلال توزيعات أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، والتي أقرت توزيع سهم مجاني لكل سهم أصلي هذا وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٩ مايو ٢٠١٦.

في ٤ إبريل ٢٠٢١ قررت الجمعية العامة الغير عاديه اعدام أسهم الخزينة بعدد ٢ ٣٠٤ ٤٦١ وبناء عليه تم تخفيض رأس المال بالقيمة الاسمية لأسهم الخزينة وتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الاسمية والمبلغ المدفوع لشراء أسهم الخزينة ضمن الارباح المرحله

في ٢٦ نوفمبر ٢٠٢٣ قررت الجمعية العامة الغير عاديه اعدام أسهم الخزينة بعدد ٢٣ ٠٤٤ ٧٨٣ وبناء عليه تم تخفيض رأس المال بالقيمة الاسمية لأسهم الخزينة وتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الاسمية والمبلغ المدفوع لشراء أسهم الخزينة ضمن الارباح المرحله

وبلغ رأس المال المصدر ١٤٠ ٠٠٢ ٧٣١ جنيه مصرى (قيمة اسمية ٠,٢ جنيه مصري للسهم الواحد) ويتم توزيعها على النحو التالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

المساهمين	عدد الأسهم	قيمة السهم	نسبة الملكية
شركة كوانتم بى في	٣٠٨ ٥٢٧ ١٨٨	٦١ ٧٠٥ ٤٣٨	٤٤,٠٧%
بنك نيويورك ميلون (بنك الحفظ للأسهم المتداولة في بورصة لندن)	٥٨ ٩٩٩ ٩٨٠	١١ ٧٩٩ ٩٩٦	٨,٤٣%
صندوق كنجزواي فرونتير كونسيومر فرانشايزيز	٧٣ ٨٣٣ ٩٥٣	١٤ ٧٦٦ ٧٩١	١٠,٥٥%
شركة ريمكو إى جى تى	٥٠ ٥٦٣ ٥٢٧	١٠ ١١٢ ٧٠٥	٧,٢٢%
آخرون (أسهم عادية)	٢٠٨ ٠٨٩ ٠٠٨	٤١ ٦١٧ ٨٠٢	٢٩,٧٢%
	٧٠٠ ٠١٣ ٦٥٦	١٤٠ ٠٠٢ ٧٣١	١٠٠,٠٠%

وبلغ رأس المال المصدر ١٤٤ ٦١١ ٦٨٨ جنيه مصرى (قيمة اسمية ٠,٢ جنيه مصري للسهم الواحد) ويتم توزيعها على النحو التالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

المساهمين	عدد الأسهم	القيمة الاسمية	نسبة الملكية
شركة كوانتم بى في	٣٠٨ ٥٢٧ ١٨٨	٦١ ٧٠٥ ٤٣٨	٤٢,٦٧%
بنك نيويورك ميلون (بنك الحفظ للأسهم المتداولة في بورصة لندن)	٨٤ ٥٩٤ ٦٥٠	١٦ ٩١٨ ٩٣٠	١١,٧٠%
صندوق كنجزواي فرونتير كونسيومر فرانشايزيز	٦٥ ٨٩٦ ٤٤٥	١٣ ١٧٩ ٢٨٩	٩,١١%
شركة ريمكو إى جى تى	٣٨ ٦٨٥ ١٠٥	٧ ٧٣٧ ٠٢١	٥,٣٥%
أسهم خزينة	١٥ ٨١٤ ١٩٩	٣ ١٦٢ ٨٤٠	٢,١٩%
آخرون (أسهم عادية)	٢٠٩ ٥٤٠ ٨٥٢	٤١ ٩٠٨ ١٧٠	٢٨,٩٨%
	٧٢٣ ٠٥٨ ٤٣٩	١٤٤ ٦١١ ٦٨٨	١٠٠,٠٠%

أسهم الخزينة

في ٤ إبريل ٢٠٢١ قررت الجمعية العامة الغير عاديه اعدام أسهم الخزينة بعدد ٢ ٣٠٤ ٤٦١ وبناء عليه تم تخفيض رأس المال بالقيمة الاسمية لأسهم الخزينة وتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الاسمية والمبلغ المدفوع لشراء أسهم الخزينة ضمن الارباح المرحله

بناءا على قرارى مجلس الادارة فى ٢ أغسطس ٢٠٢٢ و ١٨ أكتوبر ٢٠٢٢ قامت الشركة بشراء ١٥ ٨١٤ ١٩٩ سهم بمبلغ ١٦٠ ٨٢٧ ٥٥٧ جنيه مصرى ولقد تم تسجيل المبلغ المدفوع كاسهم خزينة و تم عرضها فى حقوق الملكية.

بناءا على قرار مجلس الادارة فى ١٦ مارس ٢٠٢٣، قامت المجموعة بشراء ٧ ٢٣٠ ٥٨٤ سهم من سوق الاوراق المالية بمبلغ ١٠٥ ١٨٤ ٩٧٩ جنيه مصرى ولقد تم تسجيل المبلغ المدفوع كاسهم خزينة و تم عرضها فى حقوق الملكية

في ٢٦ نوفمبر ٢٠٢٣ قررت الجمعية العامة الغير عاديه اعدام أسهم الخزينة بعدد ٢٣ ٠٤٤ ٧٨٣ وبناء عليه تم تخفيض رأس المال بالقيمة الاسمية لأسهم الخزينة وتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الاسمية والمبلغ المدفوع لشراء أسهم الخزينة ضمن الارباح المرحله.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

١٦- الاحتياطي القانوني

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

١٧- معاملات مع الحصص غير المسيطرة

١٧أ. 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:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢٣ ١٦٥ ٦٨٥	٢٣ ١٦٥ ٦٨٥
(٥٥ ٢٩٧ ٧٨٣)	(٥٥ ٢٩٧ ٧٨٣)
(٣٢ ١٣٢ ٠٩٨)	(٣٢ ١٣٢ ٠٩٨)

القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة المستحوذ عليها
المقابل المدفوع للاستحواذ على الحصص غير المسيطرة
الزيادة في المقابل المدفوع المعترف بها كاحتياطي
معاملات مع الحصص غير المسيطرة ضمن حقوق الملكية

١٧ب. الحصص غير المسيطرة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	أرباح مرحلة	احتياطي تقييم أصول	الاحتياطي القانوني	رأس المال/صافي الأصول	
٦٨٩ ٨٤٧	٤٠ ٩٩٧ ١٨٤	٥ ١٤٠ ٣٩٥	٣٨ ١٦٢	٥٩٣ ٦٠٣	٣٥ ٢٢٥ ٠٢٤	الرصيد في ١ يناير
(٥ ٣٥٠ ٥٨١)	(١٨ ٢٨٤ ٨٤٨)	(١٨ ٢٨٤ ٨٤٨)	--	--	--	نصيب الحصص غير المسيطرة في ربح الشركات التابعة
١٤ ٩٨٦ ٩٩٤	٢٤ ٨٠٠ ٠٠٩	--	--	--	٢٤ ٨٠٠ ٠٠٩	مدفوعات تحت حساب رأس المال - إيديتا المغرب
٢٠ ٢٠٧ ٥٧٠	--	--	--	--	--	نصيب الحصص غير المسيطرة في صافي الأصول بالقيمة العادلة لشركة إيديتا المغرب
١٠ ٤٦٣ ٣٥٤	٢٦ ٦٩٠ ٧٧٩	٢٦ ٦٩٠ ٧٧٩	--	--	--	نصيب الحصص الغير مسيطرة في إحتياطي فروق الترجمة
٤٠ ٣٠٧ ٣٣٧	٣٣ ٢٠٥ ٩٤٠	٨ ٤٠٥ ٩٣١	--	--	٢٤ ٨٠٠ ٠٠٩	إجمالي الدخل الشامل عن العام
٤٠ ٩٩٧ ١٨٤	٧٤ ٢٠٣ ١٢٤	١٣ ٥٤٦ ٣٢٦	٣٨ ١٦٢	٥٩٣ ٦٠٣	٦٠ ٠٢٥ ٠٣٣	الرصيد في نهاية العام

١٨- قروض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			قروض
الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	
٩٨٤ ٠٣٥ ٣٩٥	٧٣٩ ٤٩٦ ٣٨٩	٢٤٤ ٥٣٩ ٠٠٦	١ ٤٢٧ ٠٤١ ٢٤٢	١ ١٢٩ ٢٨٣ ٧٤٦	٢٩٧ ٧٥٧ ٤٩٦	قروض
٩٨٤ ٠٣٥ ٣٩٥	٧٣٩ ٤٩٦ ٣٨٩	٢٤٤ ٥٣٩ ٠٠٦	١ ٤٢٧ ٠٤١ ٢٤٢	١ ١٢٩ ٢٨٣ ٧٤٦	٢٩٧ ٧٥٧ ٤٩٦	

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

ويتمثل الجزء المتداول الأجل فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢٣٧ ٦٣٢ ٥٥٨	٢٧٥ ٤١٣ ٦٥٩	رصيد مستحق خلال عام
٦ ٩٠٦ ٤٤٨	٢٢ ٣٤٣ ٨٣٧	فوائد مستحقة
٢٤٤ ٥٣٩ ٠٠٦	٢٩٧ ٧٥٧ ٤٩٦	

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

٢٠٢٢			٢٠٢٣			
الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	الإجمالي	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	الإجمالي	
٤٣ ٣٠٥ ٣٤٤	٢٥٧ ٦٠٨ ٠٠٠	٣٠٠ ٩١٣ ٣٤٤	٦١٩ ٠٠٠ ٠٠٠	٦٢٥ ٩٩٨ ٩٥٣	٦٢٥ ٩٩٨ ٩٥٣	قرض مؤسسة التمويل الدولية (IFC)
٤٣ ٣٠٥ ٣٤٤	٢٥٧ ٦٠٨ ٠٠٠	٣٠٠ ٩١٣ ٣٤٤	٦١٩ ٠٠٠ ٠٠٠	٦٢٥ ٩٩٨ ٩٥٣	٦٢٥ ٩٩٨ ٩٥٣	

ويتمثل الجزء المتداول الأجل فيما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٣٩ ٦٣٢ ٠٠٠	--	رصيد مستحق خلال عام
٣ ٦٧٣ ٣٤٤	٦ ٩٩٨ ٩٥٣	فوائد مستحقة
٤٣ ٣٠٥ ٣٤٤	٦ ٩٩٨ ٩٥٣	

بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، وقعت كل من شركة إيديتا للصناعات الغذائية (ش.م.م) وإيديتا بارتيسبيشن ليميتد وشركة إيديتا للتجارة والتوزيع اتفاقية اقتراض مشترك مع مؤسسة التمويل الدولية بقيمة ٤٥ مليون دولار أمريكي لتمويل (١) برنامج رأس المال العامل والإنفاق الرأسمالي للمجموعة في مصر والمغرب (٢) خطة توسع المجموعة في مصر وعلى المستوى الدولي، و(٣) إعادة تمويل ما يصل إلى ١٠ ملايين دولار من القرض المقدم من مؤسسة التمويل الدولية إلى المقترضون (Co-Borrower) بموجب اتفاقية القرض ("اتفاقية القرض ٢٠١٩") المبرمة بين الأطراف والمؤرخة في ٢٦ مايو ٢٠١٩.

بموجب اتفاقية القرض، يكون كل من المقترضين (Co-Borrower) مسؤولين بالتكافل والتضامن عن جميع التزامات جميع المقترضين المشاركين في حالة حدوث أي تعثر عن سداد الدفعات المستحقة. حتى تاريخ القوائم المالية لم تسحب شركة إيديتا للصناعات الغذائية أي مبالغ من القرض المذكور.

الرصيد المستحق على إيديتا بارتيسبيشن ليميتد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بلغ ٢٠ ٢٢٦ ١٣٧ دولار أمريكي.

شروط الدفع

تلتزم المجموعة بدفع المبالغ المسحوبة على ١٣ قسط نصف سنوي متساوي، يستحق القسط الأول في أكتوبر ٢٠٢٥ والآخر في أكتوبر ٢٠٣١.

الأقساط

معدل الفائدة ٣,٣٪ فوق سعر SOFR - ٦ أشهر (١٨٠ يوم).

القيمة العادلة

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

(٢) شركة إيديتا للصناعات الغذائية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			
الإجمالي	الغير المتداول	المتداول	الإجمالي	الغير المتداول	المتداول	
٦٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٠.٠٠٠.٠٠٠	٤٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٠.٣٥٧.٣٦١	--	٢٠.٣٥٧.٣٦١	القرض الرابع
٧٥.٤٦٥.٩٢٠	٤٠.٧٠٢.٩٧٧	٣٤.٧٦٢.٩٤٣	٥٨.٧٧١.٤٧٥	٤.٢٢٧.١٥٨	٥٤.٥٤٤.٣١٧	القرض السابع
٩٩.١١٥.٩٢٤	٨٣.٨٥٧.١٧٠	١٥.٢٥٨.٧٥٤	٩٠.٦١٧.٤٠٤	٤٩.٥٩٤.٤٥٧	٤١.٠٢٢.٩٤٧	القرض الثامن
٨٩.٣٣١.٥٤٠	٧٥.٢٠٩.٣٧٧	١٤.١٢٢.١٦٣	٨٢.٨٣٥.٨٣٢	٤١.٢١٤.٧٥٦	٤١.٦٢١.٠٧٦	القرض التاسع
٥٨.٣٩٧.٥٧٤	٤٠.٧٣٠.١٩٥	١٧.٦٦٧.٣٧٩	٤٦.٤٦١.١٠٥	١٤.٣٧٥.٢٧٤	٣٢.٠٨٥.٨٣١	القرض العاشر
--	--	--	٢٠١.٤٩٨.٩٥٨	١٩٠.٠٠٠.٠٠٠	١١.٤٩٨.٩٥٨	القرض الحادي عشر
--	--	--	٤٥.٤٧٠.٤٥٩	٣٥.٧٠٨.٤٦٥	٩.٧٦١.٩٩٤	القرض الثاني عشر
٣٨٢.٣١٠.٩٥٨	٢٦٠.٤٩٩.٧١٩	١٢١.٨١١.٢٣٩	٥٤٦.٠١٢.٥٩٤	٣٣٥.١٢٠.١١٠	٢١٠.٨٩٢.٤٨٤	الإجمالي

تستحق القروض طبقاً للجدول التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١٢١.٤٤٣.٢٣٩	١٩٨.٢٠١.٢٨٦	رصيد مستحق خلال عام
٣٦٨.٠٠٠	١٢.٦٩١.١٩٨	فوائد مستحقة
١٢١.٨١١.٢٣٩	٢١٠.٨٩٢.٤٨٤	الإجمالي

القرض	نوع الدين	الضمانات	العملة	فترة	معدل الفائدة
القرض الرابع	قرض	ضمان عن طريق شركة إيديتا للتجارة والتوزيع بقيمة ٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري و ٦,٠٠٠,٠٠٠ يورو	جنيه مصري / دولار أمريكي	٧ سنوات مع القسط الأول في مايو ٢٠١٧	٥,٠٪ فوق متوسط معدل اقراض البنك المركزي المصري و ٤٪ فوق معدل الليبور ٦ شهور.
القرض السابع	قرض	ضمان عن طريق شركة إيديتا للتجارة والتوزيع	جنيه مصري	٧ سنوات مع القسط الأول في نوفمبر ٢٠٢٢	٨٪
القرض الثامن	قرض	ضمان عن طريق شركة إيديتا للتجارة والتوزيع	جنيه مصري	٧ سنوات مع القسط الأول في يوليو	٨٪
القرض التاسع	قرض	ضمان عن طريق شركة إيديتا للتجارة والتوزيع	جنيه مصري	٧ سنوات مع القسط الأول في سبتمبر ٢٠٢٣	٨٪
القرض العاشر	قرض	--	جنيه مصري	٧ سنوات مع القسط الأول في يونيو ٢٠٢٢	٨٪
القرض الحادي عشر	قرض	--	جنيه مصري	٧ سنوات مع القسط الأول في مارس ٢٠٢٤	٥,٠٪ فوق متوسط معدل اقراض البنك المركزي المصري .
القرض الثاني عشر	قرض	ضمان عن طريق شركة إيديتا للتجارة والتوزيع	جنيه مصري / دولار أمريكي	٥ سنوات مع القسط الأول في يوليو ٢٠٢٣	١٪ فوق متوسط معدل اقراض البنك المركزي المصري و ٣٪ فوق معدل سوفر ٣ شهور.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

(٣) شركة إيديتا للتجارة والتوزيع (ديجما للتجارة والتوزيع سابقا)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
الإجمالي	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	الإجمالي	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول
٨٦ ٥١٠ ٢٩٩	٥٠ ٠٤٣ ٣١٧	٣٦ ٤٦٦ ٩٨٢	٥٢ ٦٩٧ ٠٠٣	١٦ ٦٨١ ١٠٦	٣٦ ٠١٥ ٨٩٧
٨٦ ٥١٠ ٢٩٩	٥٠ ٠٤٣ ٣١٧	٣٦ ٤٦٦ ٩٨٢	٥٢ ٦٩٧ ٠٠٣	١٦ ٦٨١ ١٠٦	٣٦ ٠١٥ ٨٩٧

يتمثل الجزء المتداول الأجل فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٣٣ ٣٦٢ ٢١١	٣٣ ٣٦٢ ٢١١
٣ ١٠٤ ٧٧١	٢ ٦٥٣ ٦٨٦
٣٦ ٤٦٦ ٩٨٢	٣٦ ٠١٥ ٨٩٧

رصيد مستحق خلال عام واحد
فوائد مستحقة

قامت الشركة بالحصول على قرض من احدى البنوك المصرية على أساس ضمان متبادل صادر عن شركة إيديتا للصناعات الغذائية بمبلغ ١٥٥ مليون جنيه مصري.

شروط السداد:

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

الفائدة:

معدل الفائدة يكون ١٪ فوق سعر اقرض البنك المركزي.

القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية.

(٤) شركة إيديتا لصناعة الحلويات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
الإجمالي	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	الإجمالي	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول
٤ ١٢٨ ٣٣٣	--	٤ ١٢٨ ٣٣٣	--	--	--
٤ ١٢٨ ٣٣٣	--	٤ ١٢٨ ٣٣٣	--	--	--

يتمثل الجزء المتداول فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٤ ٠٠٠ ٠٠٠	--
١٢٨ ٣٣٣	--
٤ ١٢٨ ٣٣٣	--

رصيد مستحق خلال عام واحد
فوائد مستحقة

(٥) شركة إيديتا للصناعات الغذائية المغرب

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
الإجمالي	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	الإجمالي	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول
٢١٠ ١٧٢ ٤٦١	١٧١ ٣٤٥ ٣٥٣	٣٨ ٨٢٧ ١٠٨	٢٠٢ ٣٣٢ ٦٩٢	١٥٨ ٤٨٢ ٥٣٠	٤٣ ٨٥٠ ١٦٢
٢١٠ ١٧٢ ٤٦١	١٧١ ٣٤٥ ٣٥٣	٣٨ ٨٢٧ ١٠٨	٢٠٢ ٣٣٢ ٦٩٢	١٥٨ ٤٨٢ ٥٣٠	٤٣ ٨٥٠ ١٦٢

يتمثل الجزء المتداول فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٣٨ ٨٢٧ ١٠٨	٤٣ ٨٥٠ ١٦٢
--	--
٣٨ ٨٢٧ ١٠٨	٤٣ ٨٥٠ ١٦٢

رصيد مستحق خلال عام واحد
فوائد مستحقة

رهن على الشهرة التجارية بمبلغ ١٠٤ ٠٠٠ ٠٠٠ درهم مغربي (٣٢٥ ٧٢٨ ٠٠٠ جنيه مصري).
رهن على المعدات بمبلغ ٦٧٦ ٣٧٤ ٣٨ درهم مغربي (١٢٠ ١٨٩ ٤٨٥ جنيه مصري).

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

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 ٢٠٢٢			٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			
المتداول	الغير المتداول	الإجمالي	المتداول	الغير المتداول	الإجمالي	
٢ ٢٨١ ٠٧١	٤ ٠٥٧ ٤٣١	٦ ٣٣٨ ٥٠٢	١ ٨٥٨ ٥٤٤	٢ ٦١٤ ٠٤٠	٤ ٤٧٢ ٥٨٤	القرض السابع
٨٦١ ٠٧٨	١ ٤١٥ ٩٩١	٢ ٢٧٧ ٠٦٩	--	--	٤١ ٧٢٧	القرض الثامن
٥٨٨ ٤٢٠	١ ٢٠٠ ٣٩٢	١ ٧٨٨ ٨١٢	٦٩٨ ٩٥٣	١ ١٧٤ ٨٨٧	٤٧٥ ٩٣٥	القرض التاسع
٣٨٠ ٩١٦	٤٥١ ٩٥١	٨٣٢ ٨٦٧	٤٦٩ ١٦٨	١ ٠٩٦ ٩٢٢	٦٢٧ ٧٥٤	القرض العاشر
٤ ١١١ ٤٨٥	٧ ١٢٥ ٧٦٥	١١ ٢٣٧ ٢٥٠	٣ ٧٨٢ ١٦١	٦ ٧٨٦ ١٢١	٣ ٠٠٣ ٩٦٠	

المنح الحكومية - دعم استثمار - إيديتا المغرب

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
المتداول	الغير المتداول	الإجمالي	المتداول	الغير المتداول	الإجمالي
--	٩ ٧٨٦ ٨٤٣	٩ ٧٨٦ ٨٤٣	--	١٣ ٤٣٤ ٢٧٧	١٣ ٤٣٤ ٢٧٧
--	٩ ٧٨٦ ٨٤٣	٩ ٧٨٦ ٨٤٣	--	١٣ ٤٣٤ ٢٧٧	١٣ ٤٣٤ ٢٧٧

١٩- التزامات مزايا العاملين

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١٥,٥٪	١٥٪	معدل الخصم
١٥٪	١٥٪	متوسط معدل زيادة الأجور
١٦٪	١٤٪	معدل الدوران
٥٢-٤٩	٥٢-٤٩	جدول الحياة

المبالغ المعترف بها في تاريخ قائمة المركز المالي كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٣٣ ٣٩٦ ٦٥٦	٥٥ ١٤٣ ٦٠١	القيمة الحالية للالتزامات
٣٣ ٣٩٦ ٦٥٦	٥٥ ١٤٣ ٦٠١	الالتزامات بقائمة المركز المالي

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢٤ ١٠٣ ٤٩٤	٣٣ ٣٩٦ ٦٥٦	الرصيد أول العام
٣ ٧٣٦ ٠٤٢	٥ ٠٠٩ ٤٩٨	فوائد مدينة
٨ ١١٣ ٩٨٢	١٣ ٥٢٦ ٤١٦	تكلفة الخدمة المستحقة
١١ ٨٥٠ ٠٢٤	١٨ ٥٣٥ ٩١٤	إجمالي المبالغ المعترف بقائمة الأرباح والخسائر المجمعة
		إعادة القياس:
(١ ٥٨١ ١٦٦)	٣ ٩٥١ ١٥٩	خسائر (أرباح) نتيجة التغير في الافتراضات
(١ ٥٨١ ١٦٦)	٣ ٩٥١ ١٥٩	إجمالي المبالغ المعترف بقائمة الدخل الشامل
(٩٧٥ ٦٩٦)	(٧٤٠ ١٢٨)	المسدد خلال العام
٣٣ ٣٩٦ ٦٥٦	٥٥ ١٤٣ ٦٠١	الرصيد في آخر العام

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>		
زيادة بنسبة ٩%	انخفاض بنسبة ٩%	١%	معدل الخصم
انخفاض بنسبة ٥%	زيادة بنسبة ٥%	٠,٥%	زيادة الراتب
انخفاض بنسبة ٩%	زيادة بنسبة ٩%	١%	سن الوفاة

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

شركة إيديتا للصناعات الخفائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

٢٠ - التزام ضريبية مؤجلة

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

صافي الالتزامات الضريبية المؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	خسائر فروق صلبة	مخصصات أخرى	خسائر ضريبية	مرحلة	استحوذ إيديتا	للمصناعات الخفائية	اقتناء شركة	إيديتا للتجارة والتوزيع سابقا	للجارية والتوزيع سابقا	الأصول الثابتة
١٣.٠١٢.٤٣٨	٥٣.١٣٩.٧٠٨	٨.٠١٦.٢٧٧	٢.٠٤١.٥٣٩	٢٤.٧٠٨.٤٠	--	--	--	--	--	--	--
٩.٤٠٣.٨٦٥	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
--	٢٢.٥٣٥.٤٩١	--	٢٢.٥٣٥.٤٩١	--	--	--	--	--	--	--	--
٣.٩٣٦.٥٦٨	١.٧٤٦.٨١١	--	--	١.٧٤٦.٨١١	--	--	--	--	--	--	--
٢٦.٧٨٦.٨٧٤	(١.٥٩٣.٨٠٧)	(١.٠٢٢٩.١٢٣)	١.٠٧٩.٥١٢	(١.٠٦٨٩.٨٠٧)	--	--	--	--	--	--	--
٥٣.١٣٩.٧٤٥	٧٥.٨٩٨.٢٠٣	(٢.٦١٢.٨٤٦)	٥٣.٧٤٦.٠٠٥	٢٤.٧٦٥.٠٤٤	--	--	--	--	--	--	--
(٢١٨.٨٩٥.٢٠٩)	(٢٤٧.٨١٠.٣٨)	--	--	--	--	--	--	(٢.١٣٣.٢٤٥)	(٢٤٥.٦٧٦.٧٩٣)	--	--
١.٩٥٣.٣٣٤	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
--	(٥٣.٢٦.٠٨٦)	--	--	--	--	--	--	--	(٧.٩٣٧.٤٧٩)	--	--
(٣٠.٠١.٢٠٠)	(١٤.٩٤٤.٧٤٨)	--	--	--	--	--	--	٢٤٠.٤٢٤	(١٥.١٨٥.١٧٢)	--	--
(٢٤٧.٨١٠.٧٥)	(٣١٦.٠١٤.٨٧٢)	--	--	--	--	--	--	(١.٨٩٢.٨٢١)	(٢٦٨.٧٩٩.٤٤٤)	--	--
(١٩٤.٦٧.٣٣٠)	(٢٤٠.١١٦.٦٦٩)	(٢.٦١٢.٨٤٦)	٥٣.٧٤٦.٠٠٥	٢٤.٧٦٥.٠٤٤	(٤٥.٣٢٢.٦٠٧)	--	--	(١.٨٩٢.٨٢١)	(٢٦٨.٧٩٩.٤٤٤)	--	--
(٢.٥٨٨٢.٧٧١)	(١٩٤.٦٧.٣٣٠)	٨.٠١٦.٢٧٧	٢.٠٤١.٥٣٩	٢٤.٧٠٨.٤٠	--	--	--	(٢.١٣٣.٢٤٥)	(٢٤٥.٦٧٦.٧٩٣)	--	--
١.٩٥٣.٣٣٤	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
--	(٣.٧٢٤.٥٩٥)	--	٢٢.٥٣٥.٤٩١	--	--	--	--	--	(٧.٩٣٧.٤٧٩)	--	--
٩.٤٠٣.٨٦٥	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
٣.٩٣٦.٥٦٨	١.٧٤٦.٨١١	--	--	١.٧٤٦.٨١١	--	--	--	--	--	--	--
(٣.٢٢٣.٢٦١)	(٢٥.٤٦٨.٥٥٥)	(١.٠٢٢٩.١٢٣)	١.٠٧٩.٥١٢	(١.٠٦٨٩.٨٠٧)	--	--	--	٢٤٠.٤٢٤	(١٥.١٨٥.١٧٢)	--	--
(١٩٤.٦٧.٣٣٠)	(٢٤٠.١١٦.٦٦٩)	(٢.٦١٢.٨٤٦)	٥٣.٧٤٦.٠٠٥	٢٤.٧٦٥.٠٤٤	(٤٥.٣٢٢.٦٠٧)	--	--	(١.٨٩٢.٨٢١)	(٢٦٨.٧٩٩.٤٤٤)	--	--

الرصيد في ١ يناير
تسويات أخرى
الاستحوذ على شركات تابعة
الضريبة المؤجلة الثالثة من السيطرة على - إيديتا المغرب
ترجمة العملات
المحمل على قائمة الأرباح والخسائر (إيضاح ٣١)
الرصيد في آخر العام

٢١- التزامات عقود الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢٧ ٩٦٤ ٢٧١	٢٥ ١١٦ ٢٧٥	الالتزامات المتعلقة بالإيجارات تدفع على النحو التالي:
١١٤ ٢٩٤ ٩٨٤	٧٢ ١٧٧ ٣٣٤	خلال سنة واحدة
٩٩ ٤١٠ ٤٨٤	٩١ ٥٩٥ ٧٩٢	أكثر من سنة
٢٤١ ٦٦٩ ٧٣٩	١٨٨ ٨٨٩ ٤٠١	أكثر من ٥ سنوات
		الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار
١٠ ٨١٧ ٩٤٩	١٢ ٨٥٥ ٠١٧	القيمة الحالية للالتزامات الإيجار هي كما يلي
١٠ ٨١٤ ٩٤٩	١٢ ٨٥٥ ٠١٧	خلال سنة واحدة
٤٦ ٥٩٤ ٦٧٥	٤٠ ٢٥٨ ٨٦٤	التزامات عقود الإيجار- الجزء المتداول
٨٦ ١١٠ ٩٣٣	٦٤ ٧٥٧ ٠٢٨	أكثر من سنة
١٣٢ ٧٣٠ ٢٣٤	١٠٥ ٠١٥ ٨٩٣	أكثر من ٥ سنوات
١٤٣ ٥٤٤ ٩٩٣	١١٧ ٨٧٠ ٩٠٩	التزامات عقود الإيجار- الجزء غير المتداول
		إجمالي التزامات عقود الإيجار

٢٢- مخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٧٢ ٧١٤ ٣٨١	٣٣ ٩٧٨ ٢٥١	الرصيد في ١ يناير
--	٩١ ٣٠٨	إضافة المغرب
٣ ٥٤٣ ٣٩٢	--	الاستحواذ على شركات تابعة
٣٨ ٧٢٨ ١٣٨	٣٩ ٧٤٧ ٤٨٠	مكون خلال العام
(١ ٦٠١ ٢٦٢)	(٧٣٩ ٥٧٧)	مستخدم خلال العام
(٨ ١٤٨ ٦٣٥)	(٣٩٨ ٦٦٩)	مخصصات انتفى الغرض منها
٣٦٥ ٦٩٠	٣٥ ٥٨٨	فروق ترجمة - المغرب
١٠٥ ٦٠١ ٧٠٤	٧٢ ٧١٤ ٣٨١	الرصيد في نهاية العام

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

٢٣- بنوك سحب على المكشوف

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٥٩٦ ٧٢٢ ٤٧٢	٥٠١ ٦٦٢ ٥٨٧	بنوك سحب على المكشوف
٥٩٦ ٧٢٢ ٤٧٢	٥٠١ ٦٦٢ ٥٨٧	الإجمالي

البنوك سحب على المكشوف يعتبر جزءاً لا يتجزأ من إدارة التمويل لرأس المال العامل. بلغ متوسط سعر الفائدة على بنوك السحب على المكشوف ١٥,٣٣٪ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٨,٢٣٪).

٢٤- دائنون تجاريون وأوراق الدفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٨٠٠ ٦٤١ ٠٦٥	٥٢٧ ٦٣٠ ٤٦١	دائنون تجاريون
٦٣ ٧٠٨ ٦٧٨	٤٠ ٣١٩ ٤٦٩	دائنون شراء أصول ثابتة
٩٦ ٠١٥ ٢٦٤	٦٤ ٢٧٥ ٩٦٨	أوراق دفع
٩٦٠ ٣٦٥ ٠٠٧	٦٣٢ ٢٢٥ ٨٩٨	الإجمالي

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

٢٥- أرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٦٤.٠٨٨.٨٤٤	٩٢.٣١٨.١٢٩	أرصدة دائنة أخرى
١٤٤.٢٨٤.٨٣٥	١٣٦.٩٥٧.٩٦٤	مصرفات مستحقة
٤٨.٦٩٣.٢٣١	٥٥.٨٢١.٨٩٠	ضرائب مستحقة
٩.١٦٥.١٦٣	١٠.١٥٩.٨٨٦	تأمينات اجتماعية
١.٣٣١.٣٧٣	١٨.٩٨٣.٠٥١	دائنو توزيعات
٦.٠٨١.٥٥٥	٧.٣٥٥.٣١٢	تأمينات من الغير
١٥.٠٦٦.٠٩٠	١٦.٣٧١.٩٨٩	عمولات مستحقة
٢٧.٩٢٨.٥٤٠	١٩.٩٤٤.٨٢٤	عملاء - دفعات مقدمة
٣١٦.٦٣٩.٦٣١	٣٥٧.٩١٣.٠٤٥	الإجمالي

٢٦- التزامات ضرائب الدخل الجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٣٠.٥٨٤.٠٩٢	١٩٨.٦٦٧.٧٨٤	الرصيد في ١ يناير
(٤٢.١٨٤.٤٣٧)	(١٩٨.٦٦٧.٧٨٤)	ضرائب الدخل المسددة خلال العام
(١٨.٧٠٨.٤٤٩)	١٩.٥٨٣.٨٧٢	ضرائب خصم وإضافة
٢٨٧.٩٨٨.٢٥٣	٤٨١.٨٧٩.٠٢٧	ضرائب دخل العام (إيضاح ٣١)
(٦٩.١٠٢.١٩٢)	(٧٠.٥٧٠.٢٠٥)	ضريبة دخل الشركات - دفعات مقدمة
١١.٦٠٢.١٢٢	--	ضرائب على اذون الخزانة
(١.٥١١.٦٠٥)	(٢.٩٥٥.١٢٧)	فوائد مستحقة - دفعات مقدمة
١٩٨.٦٦٧.٧٨٤	٣٨٨.٧٦٩.٨٢٣	الرصيد في نهاية العام

٢٧- إيرادات / مصرفات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢٠.٨٠٥.٢١٨	٥٠.٥٥٥.٣٢٠	إيرادات دعم الصادرات * (٢)
١٦.٦٤٥.٦٨٨	٤.٧٧٠.٥٨٦	أرباح بيع أصول ثابتة
٥.٦٣٦.٥٤٥	٤.٤٤٧.٥٢٤	إيرادات منح حكومية * (١)
٧.٣٤٧.٢١٩	١١.٣٠٦.٥١٦	إيرادات أخرى
٥٠.٤٣٤.٦٧٠	٧١.٠٧٩.٩٤٦	إجمالي الإيرادات الأخرى
(٣٣.٥٥٨.٥٤٢)	(٢٨.٦١٧.٩٤٠)	مصرفات التأمين التكافلي
(٣٣.٥٥٨.٥٤٢)	(٢٨.٦١٧.٩٤٠)	إجمالي المصرفات الأخرى
١٦.٨٧٦.١٢٧	٤٢.٤٦٢.٠٠٦	إيرادات / مصرفات أخرى - بالصافي

* المنح الحكومية

(١) منح حكومية خاصة بالقروض

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

(٢) منح حكومية خاصة بدعم الصادرات

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

٢٨- إيرادات / (مصرفات) تمويلية بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢١٠.٦٣٢.٢٥١	١١٠.٢٤٢.٩٩٨	أ. إيرادات تمويلية
٢٩٥٥.١٢٧	١٥١١.٦٠٦	فوائد دائنة
٢١٣.٥٨٧.٣٧٨	١١١.٧٥٤.٦٠٤	فوائد دائنة - ضريبة دخل الشركات
(١٩٥.٧٧٥.٨٧٥)	(١٠١.٢١٠.٥٠٨)	ب. مصرفات تمويلية
(١٦.١١٣.٠١٥)	(٩٥٠.٧٠٨٦)	فوائد مدينة
(٢١١.٨٨٨.٨٩٠)	(١١٠.٧١٧.٥٩٤)	فوائد مدينة من التزامات الإيجار
١.٦٩٨.٤٨٨	١.٠٣٧.٠١٠	إيرادات تمويلية بالصافي

٢٩- ضرائب الدخل

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٤٨١.٨٧٩.٠٢٧	٢٨٧.٩٨٨.٢٥٣	مصرف ضريبة الدخل
٢٥.٤٦٨.٥٥٦	٣.٢٢٣.٣٢٧	مصرف ضريبة مؤجلة
٣٦.٦٩٩.٠٧٢	٢٠.٢٢٥.٣٤٣	ضرائب أذون خزنة
٥٤٤.٠٤٦.٦٥٥	٣١١.٤٣٦.٩٢٣	الإجمالي

٣٠- نصيب السهم في الأرباح

الأساسي

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١.٦٣١.٧٩٤.٥٠٤	١.٢٥.٦٩٦.٨٣١	صافي الربح العائد إلى مساهمي الشركة الأم
(٥٦.٨٠٠.٠٠٠)	(٧١.٧٩٩.٥٠٠)	توزيعات أرباح العاملين*
١.٥٧٤.٩٩٤.٥٠٤	٩٥٣.٨٩٧.٣٣١	صافي الربح العائد إلى مساهمي الشركة الأم بعد توزيعات الأرباح
٧٢٣.٠٥٨.٤٣٩	٧٢٣.٠٥٨.٤٣٩	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة
(٢٣.٠٤٤.٧٨٣)	(١٥.٨١٤.١٩٩)	الأسهم العادية
٧٠١.٤٧٩.٥٨٣	٧٠٧.٢٤٤.٢٤٠	أسهم خزينة (إيضاح ١٧)
٢,٢٥	١,٣٥	نصيب السهم الأساسي في الأرباح

*تم تقدير توزيعات أرباح العاملين على أن يتم عرض مقترح توزيع الأرباح على مجلس الإدارة والجمعية العامة العادية للموافقة عليه

النصيب المخفض

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

٣١- المصروفات حسب طبيعتها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٥.٣٣ ٩٣٨ ٥٥٦	٨ ١٥١ ٣٠٩ ٣٥٢	تكلفة المبيعات
٨٤٦ ١٠٦ ٨٤٥	١ ١٠٠ ٥٦٧ ٠٩٩	مصروفات البيع والتسويق
٤٦١ ٧٠٨ ٣١٨	٧٤٥ ١٨٥ ٤٠٠	مصروفات إدارية وعمومية
٦ ٣٤١ ٧٥٣ ٧١٩	٩ ٩٩٧ ٠٦١ ٨٥١	
٤ ١٤٩ ٥٠٣ ٨٨١	٦ ٩٧٢ ٨٨٧ ٣٣٢	مواد خام وتعبئة وتغليف مستخدمة
٨٢١ ٨٩٠ ٣١٤	١ ١٠١ ٩١٦ ٧٣٢	أجور ومرتبات
٣٦٣ ٥٨٤ ٥٢٦	٤٩٦ ٦٢٥ ٩٣٩	مصروفات دعائية
٢٢٩ ٢٣٥ ٠٦٦	٢٨٤ ٤٠٦ ١٨١	إهلاك واستهلاك
١٢٦ ٥٦٥ ١٥٨	١٦٧ ٩٣٠ ٣٩١	مزايا العاملين
١٤٧ ٧٨٧ ٥٣٤	٣٠٠ ٠٨٤ ٨٧١	مصروفات أخرى
١١٩ ٠٠٨ ١٤٨	١٥٤ ٩٦٠ ٦٧٣	غاز ومياه وكهرباء
٥٨ ٣٣٧ ٤٥٥	٧١ ٠٠١ ٥٠٨	حصة الشركة في التأمينات الاجتماعية
٨٠ ٩٠٢ ٤٠٩	١٠٥ ١٤٣ ٦٦٤	مصروفات لوجستية
٦٦ ٢٦٧ ٥٥٨	٧٤ ٢٤٩ ٢٥٥	مصروفات نقل وانتقال
٧٠ ٣١٦ ٣٨٤	٩٥ ٧٨٨ ٦٢٠	مصروفات سيارات
٦٠ ٧١٨ ٤٩٦	٩١ ١٥٨ ٨٢٠	مصروفات صيانة
٤٧ ٦٣٦ ٧٩٠	٨١ ٨٥٣ ١٦٩	مواد استهلاكية
٦ ٣٤١ ٧٥٣ ٧١٩	٩ ٩٩٧ ٠٦١ ٨٥١	إجمالي المصروفات

٣٢- أطراف ذات علاقة

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

(أ) مستحق من أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٦٢.٧٢ ٤٤٣	٥٤.٥٧ ٤٢٦	إيديتا للصناعات الغذائية المغرب
٦٢.٧٢ ٤٤٣	٥٤.٥٧ ٤٢٦	*الشركة المغربية للتوزيع و الأعمال اللوجيستية

*تعتبر المغربية للتوزيع و الأعمال 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 المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

(ب) مزايا الإدارة العليا

خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، قامت المجموعة بدفع مبلغ ٧٧٥ ٦٠٠ ٢٣٨ جنيه مصري كمزايا لأعضاء الإدارة الرئيسيين (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢٠٨٦ ٤٩٢ ١٥٣ جنيه مصري).

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
أفراد الإدارة العليا	أعضاء مجلس الإدارة المستقلين/ غير التنفيذيين	أفراد الإدارة العليا	أعضاء مجلس الإدارة المستقلين/ غير التنفيذيين	
١٤٦ ٩٠٤ ١٥٨	٤ ٩٠٠ ٠٠٠	٢٢٩ ٢١٣ ٤٦٩	٧ ٠٠٠ ٠٠٠	مرتبات ومزايا
١ ٤٤٢ ٤٠٠	--	٢ ١١٤ ٨٠٠	--	بدلات
٢٤٥ ٥٢٨	--	٢٧٢ ٥٠٦	--	مزايا أخرى

يتم تسوية أرباح التشغيل الى صافى الربح كما يلي:
(الأرقام بالآلاف جنيه)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١ ٣٢٩ ٣٧٧	٢ ١٢٨ ٩٣٥	أرباح التشغيل
٣٤ ٩٩١	٤٤ ١١٦	أرباح فروق عملة
(١١٠ ٧٤٧)	(٢١١ ٨٨٩)	فوائد مدينة
١١١ ٧٥٥	٢١٣ ٥٨٧	فوائد دائنة
٢٦ ٨٠٣	--	خسائر استثمارات بالقيمة العادلة
(٢٢ ١٧٢)	--	نصيب الربح أو الخسارة من الاتفاقات المشتركة
(٣٨ ٢٢٣)	(١٧ ١٩٧)	إيرادات/مصرفات أخرى
(٣١١ ٤٣٧)	(٥٤٤ ٠٤٧)	ضريبة الدخل
١ ٠٢٠ ٣٤٦	١ ٦١٣ ٥٠٧	صافى الربح

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

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

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

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

لا يوجد مبيعات ما بين القطاعات خلال الفترة.

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

٣٤- قياس القيمة العادلة

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

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

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

يوضح الجدول أدناه الاصول والالتزامات المالية بالقيمة العادلة في البيانات المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، بناءً على مستويات المدخلات التي تعتبر مهمة لقياس القيمة العادلة ككل:

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

قياس القيمة العادلة (تابع)

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

- المستوى ٣- المدخلات غير الملحوظة للأصل أو الالتزام.

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

تم استخدام الأساليب والافتراضات التالية لتقدير القيمة العادلة:

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

القيمة العادلة للقروض المصرفية:

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

-القروض بفائدة ثابتة:

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

- تم تحديد القيمة العادلة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
القيمة الدفترية	القيمة العادلة في تاريخ التقرير	القيمة الدفترية	القيمة العادلة في تاريخ التقرير	
٧٥ ٤٦٥ ٩٢٠	٨٠ ٤٣١ ٢٩٧	٥٨ ٧٧١ ٤٧٥	٦٣ ١٧٧ ٦٨٤	القرض السابع
٩٩ ١١٥ ٩٢٤	٩٥ ٢٥٧ ٠٦٢	٩٠ ٦١٧ ٤٠٤	٨٧ ٦١٩ ٢٢٩	القرض الثامن
٨٩ ٣٣١ ٥٤٠	٨٦ ٥٧٩ ٤١٧	٨٢ ٨٣٥ ٨٣٢	٧٩ ٧٥٨ ٦٣٤	القرض التاسع
٥٨ ٣٩٧ ٥٧٤	٥٨ ٧٧٩ ١١٦	٤٦ ٤٦١ ١٠٥	٤٦ ٢٥٢ ١٥٢	القرض العاشر

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

٣٥- 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 قيمة المحصل من بيع أصول ثابتة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٣٧ ٢٧٦ ٦٩٦	١ ٢٦٥ ٠٧٧	صافي القيمة الدفترية للأصول المستبعدة
١٦ ٦٤٥ ٦٨٨	٤ ٧٧٠ ٥٨٦	أرباح من بيع أصول ثابتة (إيضاح ٢٩)
٥٣ ٩٢٢ ٣٨٤	٦ ٠٣٥ ٦٦٣	

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

٣٦- الالتزامات المحتملة

١ - شركة إيديتا للصناعات الغذائية

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

توجد التزامات محتملة على الشركة في صورة خطابات ضمان وخطابات اعتماد خلال النشاط الاعتيادي للشركة والتي ينتج عنها التزامات فعلية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بمبلغ ٩١٨ ٨٩٣ ٢٦٧ جنيه مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٩٣٤ ٦٢٣ ٣١٢ جنيه مصرى).

٢ - شركة إيديتا للتجارة والتوزيع

تضمن الشركة شركة إيديتا للصناعات الغذائية مقابل الأطراف الأخرى عند الاقتراض من البنوك المصرية.

يوجد التزامات محتملة على الشركة في صورة خطابات ضمان وخطابات اعتماد خلال النشاط الاعتيادي للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بمبلغ ١ ٢٥٠ ٠٠٠ جنيه مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١ ٥٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى).

٣ - شركة إيديتا لصناعة الحلويات

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ، توجد التزامات محتملة على الشركة في صورة خطابات ضمان وخطابات اعتماد خلال النشاط الاعتيادي للشركة والتي ينتج عنها التزامات فعلية بمبلغ ٣ ٥٠٩ ٩٨٣ جنيه مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٥ ٢٨٢ ٠٨٥ جنيه مصرى).

٣٧- الارتباطات

الارتباطات الرأسمالية

يوجد لدى المجموعة ارتباطات رأسمالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بمبلغ ٩٨٨ مليون جنيه مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ : ٩٧ مليون جنيه مصرى) فيما يتعلق بالمصروفات الرأسمالية.

٣٨- الموقف الضريبي

بسبب طبيعة إجراءات تقدير الالتزامات الضريبية في جمهورية مصر العربية، فإن الناتج النهائي لهذا التقدير من جانب مصلحة الضرائب قد لا يكون واقعياً. لذا قد يوجد التزامات إضافية محتملة نتيجة الفحص الضريبي وربط مصلحة الضرائب. فيما يلي الوضع الضريبي للمجموعة كما في تاريخ القوائم المالية 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 بالمجتمعات العمرانية الجديدة. تم تحديد فترة الإعفاء اعتباراً من السنة المالية التي تبدأ في ١ يناير ١٩٩٨. تقوم الشركة بتقديم إقراراتها الضريبية في الفترة القانونية.

- تم إجراء الفحص الضريبي للفترة منذ إنشاء الشركة وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ كما تم سداد جميع الضرائب المستحقة.

- بالنسبة للسنوات ٢٠١٧ - ٢٠١٩، تم فحص الشركة من قبل مصلحة الضرائب وتحويل أوجه الخلاف إلى اللجان الداخلية.

- بالنسبة للسنوات ٢٠٢٠ - ٢٠٢٢، 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 ٢٠٢٣، لم يتم إجراء الفحص الضريبي بعد، وتقوم الشركة حالياً بتقديم الإقرارات الضريبية الربع سنوية في الوقت المحدد إلى مصلحة الضرائب.

ج - ضريبة القيمة المضافة

- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الشهرية في موعدها حسب القانون ٦٧ لسنة ٢٠١٦ ولائحته.

- تم إجراء فحص الشركة حتى عام ٢٠٢٠ و سداد الضريبة.

- لم يتم إجراء فحص ضريبي للسنوات من ٢٠٢١ إلى ٢٠٢٣ ويتم تقديم الإقرارات الشهرية في المواعيد القانونية.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

د - ضريبة الدمغة

- تم إجراء فحص ضريبة الدمغة حتى ٢٠٢٠ وقامت الشركة بتسديد الضرائب المستحقة.
- لم يتم إجراء فحص ضريبي للسنوات من ٢٠٢١ إلى ٢٠٢٣.

شركة إيديتا للتجارة والتوزيع (ديجما للتجارة سابقا)

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.
- بالنسبة للسنوات من ٢٠١٨ إلى ٢٠٢٢، لم يتم إجراء فحص الشركة وتقديم إقراراتها الضريبية في الوقت المحدد وفقًا للقانون رقم ٩١ لعام ٢٠٠٥.

ب - ضريبة كسب العمل

- تم إجراء الفحص الضريبي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وقامت الشركة بتسديد الضرائب المستحقة إلى مصلحة الضرائب.
- بالنسبة للسنوات من ٢٠٢٠ إلى ٢٠٢٣، لم يتم إجراء فحص الضريبة.

ج - ضريبة القيمة المضافة

- تم إجراء الفحص الضريبي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وقامت الشركة بتسديد الضرائب المستحقة إلى مصلحة الضرائب.
- بالنسبة لسنة ٢٠٢١ - ٢٠٢٣، لم يتم إجراء فحص الضريبة وتقديم الشركة إقرار ضريبة القيمة المضافة الشهري في الوقت المحدد.

د - ضريبة الدمغة

- تم إجراء الفحص الضريبي للسنوات منذ إنشاء الشركة وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وقامت الشركة بتسديد الضرائب المستحقة إلى مصلحة الضرائب.
- بالنسبة لعام ٢٠٢١ - ٢٠٢٣، لم يتم إجراء فحص الضريبة.

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 منذ إنشاء الشركة حتى ٢٠١٩ وقامت الشركة بتسديد الضرائب المستحقة إلى مصلحة الضرائب.
- لم يتم فحص الشركة بالنسبة لسنة ٢٠٢٠ وحتى عام ٢٠٢٢، وقدمت الشركة إقراراتها الضريبية إلى مصلحة الضرائب في الوقت المحدد.

ب - ضريبة كسب العمل

- تم إجراء فحص ضريبة كسب العمل للسنوات حتى ٢٠١٩، وتم تسديد الضريبة المستحقة إلى مصلحة الضرائب.
- لم يتم فحص الشركة عن الأعوام من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٣.

ج - ضريبة القيمة المضافة

- تم إجراء الفحص الضريبي للسنوات منذ إنشاء الشركة وحتى ٢٠٢٠، وتم تسديد الضريبة المستحقة إلى مصلحة الضرائب.
- لم يتم فحص الشركة بالنسبة لعام ٢٠٢١ حتى ٢٠٢٣ وتقديم الشركة إقرارات ضريبة القيمة المضافة في الوقت المحدد.

د - ضريبة الدمغة

- تم إجراء فحص ضريبة الدمغة للسنوات حتى ٢٠٢٠، وتم تسديد الضريبة المستحقة إلى مصلحة الضرائب.
- لم يتم فحص الشركة عن الأعوام ٢٠٢١ حتى ٢٠٢٣.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

شركة إيديتا للصناعات المجمدة

أ - ضريبة على أرباح شركات الأموال

- تخضع الشركة لضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية وفقاً لقانون الضريبة رقم ٩١ لعام ٢٠٠٥ وتعديلاته.
- لم يتم فحص الشركة بالنسبة لسنة ٢٠١٥ وحتى عام ٢٠٢٢، حيث إن الشركة لديها خسائر مرحلة.

ب - ضريبة كسب العمل

- تم إجراء فحص ضريبة كسب العمل للسنوات من ٢٠١٥ وحتى ٢٠٢١، وتم تسديد الضريبة المستحقة إلى مصلحة الضرائب.

- لم يتم فحص الشركة عن عام ٢٠٢٢ - ٢٠٢٣.

ج - ضريبة القيمة المضافة

- لم يتم فحص الشركة عن الأعوام من ٢٠١٥ حتى ٢٠٢٢، وتقوم الشركة بتقديم إقرار ضريبة القيمة المضافة الشهريه في الوقت المحدد.

- لم يتم فحص الشركة عن اعام ٢٠٢٣.

د - ضريبة الدمغة

- تم فحص الشركة عن الاعوام ٢٠١٥ حتى ٢٠٢٢ و التسوية.

- لم يتم فحص الشركة عن عام ٢٠٢٣

٣٩- أحداث جوهرية هامة خلال العام

- بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٣ انعقدت الجمعية العامة العادية لمساهمي شركة إيديتا للصناعات الغذائية وقد اعتمدت الجمعية القوائم المالية المجمعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بالإضافة الي اعتماد مشروع توزيع ارباح على السادة المساهمين بقيمة ٤٠٠ مليون جنيه مصري وتوزيعات أرباح للعاملين بشركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة بقيمة ٧١,٩ مليون جنيه مصري.

- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٣ رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٨,٢٥٪، ١٩,٢٥٪ و ١٨,٧٥٪ على الترتيب. كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٨,٧٥٪.

- وافق مجلس الإدارة في جلسته بتاريخ ٢٩ مايو ٢٠٢٣ على شراء كامل أسهم شركة فانسي فودز للصناعات الغذائية ش.م.م. تم إتمام عملية الاستحواذ بتاريخ ١٣ يونيو ٢٠٢٣ من خلال تسجيل عملية البيع وتحويل ملكية الأسهم المباعة لشركة فانسي فودز للصناعات الغذائية ش.م.م إلى شركة إيديتا للصناعات الغذائية ش.م.م. في البورصة المصرية طبقاً لالوائح والقوانين السارية.

- طبقاً لمحضر الجمعية الغير عادية لشركة إيديتا للتجارة والتوزيع (ديجما للتجارة سابقا) بتاريخ ١٣ فبراير ٢٠٢٣ تم تغيير المادة رقم (٢) من النظام الأساسي للشركة ليصبح اسم الشركة إيديتا للتجارة والتوزيع ش.م.م و تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢٢ مايو ٢٠٢٣.

- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ٣ أغسطس رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٩,٢٥٪، ٢٠,٢٥٪ و ١٩,٧٥٪ على الترتيب. كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٩,٧٥٪.

- وقعت الشركة خلال الفترة الحالية إتفاقية قرض مع بنك الكويت الوطني مبلغ ٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري لتمويل/ إعادة تمويل المصروفات الرأس مالية لـ"فانسي فودز ش.م.م.". لم يتم صرف القرض حتى تاريخ القوائم المالية المجمعة.

- بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، وقعت كل من شركة إيديتا للصناعات الغذائية (ش.م.م) وإيديتا بارتيبيشيان ليميتد وشركة إيديتا للتجارة والتوزيع اتفاقية اقتراض مشترك مع مؤسسة التمويل الدولية بقيمة ٤٥ مليون دولار أمريكي لتمويل (١) برنامج رأس المال العامل والإنفاق الرأسمالي للمجموعة في مصر والمغرب (٢) خطة توسع المجموعة في مصر وعلى المستوى الدولي، و(٣) إعادة تمويل ما يصل إلى ١٠ ملايين دولار من القرض المقدم من مؤسسة التمويل الدولية إلى المقترضون (Co-Borrower) بموجب اتفاقية القرض ("اتفاقية القرض ٢٠١٩") المبرمة بين الأطراف والمؤرخة في ٢٦ مايو ٢٠١٩.
- وافق مجلس الإدارة في جلسته في ١٠ أكتوبر ٢٠٢٣، على خفض رأس مال الشركة من ٦٨٨ ٦١١ ١٤٤ جنيه مصري إلى ٧٣١ ٠٠٢ ١٤٠ جنيه مصري من خلال شطب أسهم الخزينة للشركة بإجمالي ٧٨٣ ٠٤٤ ٢٣ سهم.
- بتاريخ ٥ نوفمبر ٢٠٢٣ انعقدت الجمعية العامة العادية لمساهمي شركة إيديتا للصناعات الغذائية اعتمدت توزيعات ارباح على السادة المساهمين بقيمة ٢٩٩ ٧٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري وتوزيعات أرباح للعاملين بالشركة بقيمة ٣٣ ٣٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري من رصيد الأرباح المرحلة الظاهرة في القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
- بتاريخ ٥ نوفمبر ٢٠٢٣ انعقدت الجمعية العامة العادية لمساهمي شركة إيديتا للتجارة والتوزيع اعتمدت توزيعات ارباح للعاملين بالشركة بقيمة ١١ ٢٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري من رصيد الأرباح المرحلة الظاهرة في القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
- بتاريخ ٢٦ نوفمبر ٢٠٢٣ انعقدت الجمعية العامة غير العادية لمساهمي شركة إيديتا للصناعات الغذائية وقد اعتمدت إعدام ٧٨٣ ٠٤٤ ٢٣ سهم خزينة وكذلك تعديل المواد ٣، ٦ و ٧ من النظام الأساسي للشركة.

٤٠- الأحداث اللاحقة

- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ١ فبراير ٢٠٢٤ رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢١,٢٥٪، ٢٢,٢٥٪ و ٢١,٧٥٪ على الترتيب. كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢١,٧٥٪.