

شركة إيديتا للصناعات الغذائية
(شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

تقرير الفحص المحدود
والقوائم المالية المجمعة عن فترة الستة أشهر المنتهية
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
القوائم المالية المجمعة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

صفحة	الفهرس
١	تقرير الفحص المحدود
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
٧ - ٥٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

السادة أعضاء مجلس إدارة شركة إيديتا للصناعات الغذائية "شركة مساهمة مصرية"

المقدمة

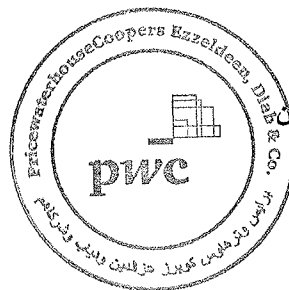
قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة المرفقة لشركة إيديتا للصناعات الغذائية "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر المجمعة والدخل الشامل المجمعة والتغيرات في حقوق الملكية المجمعة والتدفقات النقدية المجمعة المتعلقة بها عن فترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة. وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي لشركة إيديتا للصناعات الغذائية "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن فترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.



أشرف ممدوح

عضو الجمعية الأمريكية للمحاسبين القانونيين

سجل المحاسبين والمراجعين ٢٦٢٣١

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٣٨٣

القاهرة في ٢٨ يوليو ٢٠٢٠

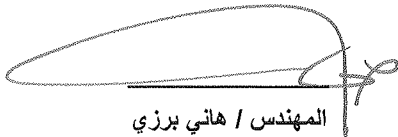
شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

قائمة المركز المالي المجمعة - في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

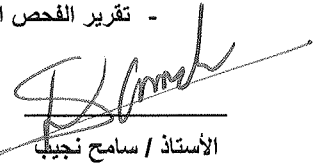
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول
			أصول غير متداولة
١,٩٩٣,٨٤٥,٠٩٧	٢,١٣٣,٠٢٣,٧٢٤	٥	أصول ثابتة
-	٨٨,٤٦٥,٨٢١	٦	أصل حق الانتفاع
١٦٨,٢٧٦,٦٥٠	١٦٧,٨٨١,٦٠١	٧	أصول غير ملموسة
٢,١٦٢,١٢١,٧٤٧	٢,٣٨٩,٣٧١,١٤٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢٩٥,٤٢٠,٤٢٥	٣٢١,٢١٨,٢٥٨	٨	المخزون
٢٠٤,١٩٣,٠٩٣	١٧٨,٧٩٣,٣٨٣	١٠	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٥٤٨,١٩٢,٥٠٠	٤٥٥,٢٩٩,٥١٧	١١	أذون الخزانة
١٥٣,٦١٥,٤٥٢	٨٣,٤٨٣,٢٤٢	١٢	نقدية وأرصدة لدى البنوك
١,٢٠١,٤٢١,٤٧٠	١,٠٣٨,٧٩٤,٤٠٠		إجمالي الأصول المتداولة
٣,٣٦٣,٥٤٣,٢١٧	٣,٤٢٨,١٦٥,٥٤٦		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم
١٤٥,٠٧٢,٥٨٠	١٤٥,٠٧٢,٥٨٠	١٣	رأس المال المدفوع
٧٨,٢٣٣,٩٧٢	٧٨,٢٣٣,٩٧٢	١٤	احتياطي قانوني
(٢٠٢,٧٦٠)	(١,٣٩٧,٥٨٦)		احتياطي فروق ترجمة
(٣٢,١٢٢,٠٩٨)	(٣٢,١٢٢,٠٩٨)	١٥	معاملات مع الحصص غير المسيطرة
-	(٢٢,٥٥٦,٢٩٧)		اسهم خزينة
١,٤٥٨,٢٨٣,٢٤٨	١,٣٦٠,٢٤٩,٩٦٤		الأرباح المرحلة
١,٦٤٩,٢٥٤,٩٤٢	١,٥٢٧,٤٧٠,٥٣٥		الحصص الغير مسيطرة
٣٦,٤٢٤,٢٢٢	٣٥,٣١٣,٥٨٩	١٥	إجمالي حقوق الملكية
١,٦٨٥,٦٧٩,١٦٤	١,٥٦٢,٧٨٤,١٢٤		الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
٦٠٥,٧٥٦,٧٧١	٧٤٤,٢٠٠,٢٥٠	١٦	قروض لأجل
١١,٦٠٠,٠٠٠	١٥,٩٩٤,٦٥٢	١٧	التزامات مزايا العاملين
١٦٧,٨٠٠,٧٤٧	١٦٥,٣٠١,٦٠٦	١٨	التزامات ضريبية مؤجلة
-	٧٤,٢٨١,٦٥١	١٩	التزامات عقد الإيجار
٧٨٥,١٥٧,٥١٨	٩٩٩,٧٧٨,١٥٩		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٢١,٢٢١,٨٤٥	٢٩,١٠٨,٥٥٧	٢٠	مخصصات
١٢٠,٠٩٦,١٢٧	٢٦٥,١٨٨,٧٠٧	٢١	بنوك سحب على المكشوف
٥٠٢,٣١٤,٨٦٧	٣٩٠,١٢٥,٥٣٤	٢٢	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
١٨٥,٨٨٧,٥٨٤	١٦٢,٩١١,٨٣٥	١٦	الجزء المتداول من قروض لأجل
٦٣,١٨٦,١١٢	٣,٣٧١,٠٣٣	٢٣	التزامات ضرائب الدخل الجارية
-	١٤,٨٩٧,٥٩٧	١٩	التزامات عقد الإيجار
٨٩٢,٧٠٦,٥٣٥	٨٦٥,٦٠٣,٢٦٣		إجمالي الالتزامات المتداولة
١,٦٧٧,٨٦٤,٠٥٣	١,٨٦٥,٣٨١,٤٢٢		إجمالي الالتزامات
٣,٣٦٣,٥٤٣,٢١٧	٣,٤٢٨,١٦٥,٥٤٦		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥٨ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

- تقرير الفحص المحدود مرفق



المهندس / هاني برزي
رئيس مجلس الإدارة



الأستاذ / سامح نجيب
نائب رئيس مجلس الإدارة للقطاع المالي

الجيزة في ٢٨ يوليو ٢٠٢٠

شركة إيدينا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

جميع المبالغ بالجنيه المصري)	إيضاح	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
		٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩
المبيعات		١,٧٣٢,٨١٥,٩٠٨	١,٨٤٥,٠٢١,٥٦٠	٧٦٨,٧٤٤,٥٤٣	٨٦٢,٨٤٠,٣٩٢
تكلفة المبيعات	٢٨	(١,١٤٧,٢٢٣,٩٥٣)	(١,٢٠٠,٠٢٠,٣٦٥)	(٥٢٣,٢٨٧,٣٠٢)	(٥٦٩,٢١٨,٦١٤)
مجمول الربح		٥٨٥,٥٩١,٩٥٥	٦٤٥,٠٠١,١٩٥	٢٤٥,٤٥٧,٢٤١	٢٩٣,٦٢١,٧٧٨
إيرادات أخرى	٢٣	٣٦,٣١٨,٥٢٦	٧,٧٠٧,٤٦٠	٧,٥٥٢,١٠٢	٢,٦٦٦,٤٥٨
مصروفات البيع والتسويق	٢٨	(٣٠٩,٢٤٣,٣٠٠)	(٢٦٨,٨٧٣,٦٣٣)	(١٣٥,٣٦٨,٠٥٥)	(١٥٤,٩٢٨,٦٩٢)
مصروفات عمومية وإدارية	٢٨	(١٥٤,٦٥٩,٦١٣)	(١٣٥,٩٦٩,٨٤٧)	(٧٧,٢٣٦,٥٦٧)	(٦٩,٦٢٦,١٩٦)
خسائر أخرى - بالصافي	٢٤	(١٦,٩٢٣,٩٣٩)	(٢٠,٧٩٨,٠٨١)	(٤,١٦٦,٣٦٤)	(٦,٩٦٢,٦٨٧)
ربح التشغيل		١٤١,٠٨٣,٦٢٩	٢٢٧,٠٦٧,٠٩٤	٣٦,٢٣٨,٣٥٧	٦٤,٧٧٠,٦٦١
مصروفات تمويلية - بالصافي	٢٥	(١٦,٣٩٩,٧٠٢)	(٦,٧٣٥,٠١٣)	(١٩,٦٩٤,٨٤٣)	(٦,٠٠٠,٣٠٥)
صافي ربح الفترة قبل الضرائب		١٢٤,٦٨٣,٩٢٧	٢٢٠,٣٣٢,٠٨١	١٦,٥٤٣,٥١٤	٥٨,٧٧٠,٣٥٦
ضرائب الدخل	٢٦	(٣٠,٩٠٣,٤٩٣)	(٥٢,٤٩٥,٠٧٦)	(٥,٨٢٩,٩٠٧)	(١٥,٨٦٢,٩٠٨)
صافي ربح الفترة		٩٣,٧٨٠,٤٣٤	١٦٧,٨٣٧,٠٠٥	١٠,٧١٣,٦٠٧	٤٢,٩٠٧,٤٤٨
يتم توزيعه على النحو التالي:					
مساهمي الشركة الأم		٩٥,١٣٩,٢٩٦	١٧٢,٤٥٧,٨٨٠	١١,٢٧٨,٢١٥	٤٨,٨٥١,٣٨٧
الحصص غير المسيطرة		(١,٣٥٨,٨٦٢)	(٤,٦٢٠,٨٧٥)	(٥٦٤,٦٠٨)	(٥,٩٤٣,٩٣٩)
صافي ربح الفترة		٩٣,٧٨٠,٤٣٤	١٦٧,٨٣٧,٠٠٥	١٠,٧١٣,٦٠٧	٤٢,٩٠٧,٤٤٨
نصيب السهم الأساسي في الأرباح	٢٧	٠,١٣	٠,٢٤	٠,٠٢	٠,٠٧
نصيب السهم المخفض في الأرباح	٢٧	٠,١٣	٠,٢٤	٠,٠٢	٠,٠٧

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥٨ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

قائمة الدخل الشامل المجمعة - عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

الثلثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
٤٢,٩٠٧,٤٤٨	١٠,٧١٣,٦٠٧	١٦٧,٨٣٧,٠٠٥	٩٣,٧٨٠,٤٣٤	صافي ربح الفترة
				(الخسارة) الدخل الشامل الآخر
١٧,٠١٣	٣,٠٥٥,٧٣٢	(٦,٦٢٤)	(٩٤٦,٥٩٧)	فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية
٤٢,٩٢٤,٤٦١	١٣,٧٦٩,٣٣٩	١٦٧,٨٣٠,٣٨١	٩٢,٨٣٣,٨٣٧	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
				إجمالي الدخل الشامل الخاص بكل من:
٤٨,٨٦٨,٤٠٠	١٢,٢٨٨,٥٢٨	١٧٢,٤٥١,٢٥٦	٩٣,٩٤٤,٤٧٠	مساهمي الشركة الأم
(٥,٩٤٣,٩٣٩)	(١,٤٨٠,٨١١)	(٤,٦٢٠,٨٧٥)	(١,١١٠,٦٣٣)	الحصص غير المسيطرة
٤٢,٩٢٤,٤٦١	١٣,٧٦٩,٣٣٩	١٦٧,٨٣٠,٣٨١	٩٢,٨٣٣,٨٣٧	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥٨ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

شركة إديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة - عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

رأس المال المدفوع	احتياطي قانوني	احتياطي فروق العملات الأجنبية	معاملات مع الحصص غير المسيطرة	اسهم خزينة	أرباح مرحلة	إجمالي حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم	الحقوق غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)								حقوق الملكية
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩	١٤٥,٠٧٢,٥٨٠	٧٣,٢٦٥,٦٧٤	-	-	١,٢٣٩,٦٥٤,٨٧٤	١,٤٥٨,٠٠٩,٢٣١	٢٣,٨٢٩,٤٥١	١,٤٨١,٨٣٨,٦٨٢
التغيرات في حقوق الملكية خلال ٢٠١٩	-	-	-	-	١٧٢,٤٥٧,٨٨٠	١٧٢,٤٥٧,٨٨٠	(٤,٦٢٠,٨٧٥)	١٦٧,٨٣٧,٠٠٥
صافي ربح الفترة	-	(١,٦٢٤)	-	-	-	(١,٦٢٤)	-	(١,٦٢٤)
فروق ترجمة عملات أجنبية	-	-	-	-	-	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	-	(١,٦٢٤)	-	-	-	١٧٢,٤٥٦,٢٥٦	(٤,٦٢٠,٨٧٥)	١٦٧,٨٣٠,٣٨١
معاملات المساهمين	-	-	-	-	-	-	-	-
شراء حصص غير مسيطرة في شركة تابعة	-	-	(٣٢,١٣٢,٠٩٨)	-	-	(٣٢,١٣٢,٠٩٨)	(٢٣,١٦٥,٦٨٥)	(٥٥,٢٩٧,٧٨٣)
إيضاح (١٥)	-	-	-	-	-	-	-	-
حصص الحقوق غير المسيطرة في تأسيس شركة تابعة	-	-	-	-	-	-	١٠,٠٠٣,٥٣٤	١٠,٠٠٣,٥٣٤
توزيعات أرباح عام ٢٠١٨	-	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	١٤٥,٠٧٢,٥٨٠	٧٣,٢٦٥,٦٧٤	٩,٤٧٩	-	(١٨٦,٦٣٥,٠٠٠)	١,٤١١,٦٩٣,٣٨٩	٦,٠٤٦,٤٢٥	١,٤١٧,٧٣٩,٨١٤
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠	١٤٥,٠٧٢,٥٨٠	٧٨,٢٣٣,٩٧٢	(٢٠,٧٧٦,٠)	-	١,٤٥٨,٢٨٣,٢٤٨	١,٦٤٩,٢٥٤,٩٤٢	٣٦,٤٢٤,٢٢٢	١,٦٨٥,٦٧٩,١٦٤
التغيرات في حقوق الملكية خلال ٢٠٢٠	-	-	-	-	-	-	-	-
صافي ربح الفترة	-	-	-	-	٩٥,١٣٩,٢٩٦	٩٥,١٣٩,٢٩٦	(١,٣٥٨,٨١٢)	٩٣,٧٨٠,٤٣٤
فروق ترجمة عملات أجنبية	-	(١,١٩٤,٨٢٦)	-	-	-	(١,١٩٤,٨٢٦)	٢٤٨,٢٢٩	(٩٤٦,٥٩٧)
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	-	(١,١٩٤,٨٢٦)	-	-	-	٩٣,٩٤٤,٤٧٠	(١,١١٠,٦٣٣)	٩٢,٨٣٣,٨٣٧
معاملات المساهمين	-	-	-	-	-	-	-	-
شراء سهم خزينة	-	-	-	-	-	(٢٢,٥٥٦,٢٩٧)	-	(٢٢,٥٥٦,٢٩٧)
توزيعات أرباح عام ٢٠١٩	-	-	-	-	-	(١٩٣,١٧٢,٥٨٠)	-	(١٩٣,١٧٢,٥٨٠)
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	١٤٥,٠٧٢,٥٨٠	٧٨,٢٣٣,٩٧٢	(١,٣٩٧,٥٨٦)	(٣٢,١٣٢,٠٩٨)	١,٣٦٠,٢٤٩,٩٦٤	١,٥٢٧,٤٧٠,٥٣٥	٣٥,٣١٣,٥٨٩	١,٥٦٢,٧٨٤,١٢٤

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥٨ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

قائمة التدفقات النقدية المجمعة - عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٢٠,٣٣٢,٠٨١	١٢٤,٦٨٣,٩٢٧		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي ربح الفترة قبل الضرائب
			يتم تسويته بـ :
١١,١٧٧,٦٥٣	٧,٨٩٧,٤٧٧	٢٤	مخصصات
(١٨٢,٨٣٠)	(١٠,٤٦١)	٢٤	مخصصات انتفى الغرض منها
٢,١٢٨,٩٩٢	٤,٥٠٠,٠٠٠	٢٤	مخصص التزامات مزايا العاملين
٥١,٧٨١,٥٣٢	٤٧,٣١٣,٣١٢	٢٥	فوائد مدينة
(٢٧,٧٤٢,٩١٠)	(٤٠,٢٨٤,٠٢٨)	٢٥	فوائد دائنة
٧٣,١٣٦,٥١٦	٩٠,٨٣٤,٥٠١	٥	إهلاك أصول ثابتة
١,١٢٥,٣٩٩	١,٣٠١,٦٧٩	٦	استهلاك أصول غير ملموسة
-	٥,٠٠٠,٨٦٤	٢٦	فوائد مدينة - الأصول المؤجرة
٦٢٥,٣٣٧	٤١١,٠٠٠	٢٤	مخصص المخزون الراكد وبطء الحركة
(١,١١١,٣٣٢)	(٣,٦٧٩,٨٨٦)	٢٤	أرباح بيع أصول ثابتة
-	٢,٨٢١,٠٩٤	٢٥	(أرباح) خسائر فروق عملة
٣٣١,٢٧٠,٤٣٨	٢٤٠,٧٨٩,٤٧٩		مخزون
١٠,١٥١,٢٤٦	(٢٦,٠٤٨,٤٩٢)		مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
(٣٠,٢٤٢,٣٨٧)	٢٥,٣٩٩,٧١٠		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
(٤,٢٥٦,٨٦٠)	(١١٧,٨٠٢,١٨٨)		استخدام مخصصات
(٨,١٧٢,٤٥٤)	(١٦٠,٦٤٥)		سداد مزايا عاملين
(٤٧٨,١٥١)	(١٠٥,٣٤٨)		توزيعات أرباح للعاملين
(٣٧,٢٢٩,٧٧٨)	(٤٢,٤٨٧,١٤٥)		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
٢٦١,٠٤٢,٠٥٤	٧٩,٥٨٥,٣٧١		فوائد مدفوعة
(٥٢,٦٥١,٦٦٣)	(٤٥,٤٩٦,٤٩١)		ضرائب الدخل المدفوعة
(٣١,٦٩٥,٤٣٩)	(٩٣,٣١٩,٩٩٢)		صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
١٧٦,٦٩٤,٩٥٢	(٥٩,٢٣١,١١٢)		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١٠٤,٤٥٩,٦٤٦)	(٢٢٥,٤٤٨,٢٥١)	٥	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(٢٤٥,٦٢٠)	(٩٠٦,٦٣٠)	٥	مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
١,٦٦٠,٥١٨	٣,٦٧٩,٨٨٦		المحصل من بيع أصول ثابتة
١٠,٨٥٠,١٥٩	-		نقدية محصلة من تأسيس شركات تابعة
٩٧٥,٩٧٧	٢٤,١٤٣,٤٤٩		فوائد محصلة
(٣٠٠,٩٨٣,٧٣٣)	(٣٠,٥٩٦,٧٠٠)		مدفوعات لشراء أذون خزانة
٦١١,٨٠٠,٠٠٠	٢٠٣,٦٠٧,٢٨٢		مقبوضات من بيع أذون خزانة
٢١٩,٥٩٧,٦٥٥	(٢٥,٥٢٠,٩٦٤)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الاستثمار
(١٥١,٠٠٠,٠٠٠)	(١٤٥,٠٧٢,٥٨٠)		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٥٥,٢٩٧,٧٨٣)	-		توزيعات أرباح المساهمين
١٠,٠٠٣,٥٣٤	-		مدفوعات لشراء حصص غير مسيطرة
-	-		متحصلات من حصص غير مسيطرة لغرض تأسيس شركة تابعة
-	(٥,١٠٧,٠٩٨)		مدفوعات إيجار
-	(٢٢,٥٥٦,٢٩٧)		شراء أسهم خزينة
(١٣٨,٠٣٢,٦٤٦)	(١١٦,٧١٨,١٣٤)		مدفوعات لسداد قروض طويلة الأجل
١٠٢,٢٣٦,٠٠٠	٢٢٨,٥٩٥,١٧٨		متحصلات من قروض طويلة الأجل
(٢٣٢,٠٩٠,٨٩٥)	(٦٠,٨٥٨,٩٣١)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
١٦٤,٢٠١,٧١٢	(١٤٥,٦١١,٠٠٧)		صافي (النقص) الزيادة في النقدية وما في حكمها
٤٤,٤٥٣,١٧٨	٩٣,٥٣٨,٢٠٦		النقدية وما في حكمها أول الفترة
(٦,٦٢٤)	(٣,٠٧٠,٥٤٥)		تأثير فروق ترجمة عملات أجنبية
٢٠٨,٦٤٨,٢٦٦	(٥٥,١٤٣,٣٤٦)	١٢	النقدية وما في حكمها آخر الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥٨ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

١ - مقدمة

تم تأسيس شركة إيديتا للصناعات الغذائية - شركة مساهمة مصرية بتاريخ ٩ يوليو ١٩٩٦، وفقاً لقانون الاستثمار رقم ٢٣٠ لعام ١٩٨٩ والذي تم استبداله بالقانون رقم ٨ لعام ١٩٩٧ وقانون سوق المال رقم ٩٥ لعام ١٩٩٢ وتم تسجيلها بالسجل التجاري تحت رقم ٦٩٢، القاهرة.

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 ٤١,٨١٥٪ من رأس مال الشركة، وبنك نيويورك ميليون (بنك الحفظ للأسهم المتداولة في بورصة لندن) الذي يدير ١٢,٠٢٠٪ من رأس مال الشركة، وصندوق كنجزواي فرونتير كونسيومر فرانشايزز الذي يمتلك ١١,٤١٩٪ من رأس مال الشركة، والمساهمين الآخرين والذين يمتلكون ٣٤,٧٤٦٪ من رأس مال الشركة.

تم اعتماد هذه القوائم المالية المجمعة من قبل رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب بتاريخ ٢٨ يوليو ٢٠٢٠.

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.

١ - 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ 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	
		٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩
ديجما للتجارة	مصر	٩٩,٨٪	٩٩,٨٪	٠,٢٪	٠,٢٪
إيديتا لصناعة الحلويات	مصر	٩٩,٩٨٪	٩٩,٩٨٪	٠,٠٢٪	٠,٠٢٪
إيديتا بارتيسيشن ليميتد	قبرص	١٠٠٪	١٠٠٪	-	-
شركة إيديتا للصناعات الغذائية المغرب	المغرب	٥١٪	٥١٪	٤٩٪	٤٩٪

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

أ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة (تابع)

فيما يلي المعلومات المالية المتعلقة بالشركات التابعة للمجموعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ و ٣٠ يونيو ٢٠١٩:

اسم الشركة التابعة	إجمالي الأصول	إجمالي الالتزامات	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي المبيعات	صافي الربح (الخسارة)
٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠
ديجا للتجارة	٤٤٩,٥٠٣,١١٠	٢٩٣,٨٣٦,٥٥٨	١٥٥,٦٦٦,٥٥٣	١,٦٣٨,٦٠٤,٩٨٦	(٣٣,٣٥٥,٨٢٤)
إيديتا لصناعة الحلويات	٢١١,٧٣٤,٠٥٢	٨٦,٤٣١,٤٩٣	١٢٥,٣٠٢,٥٥٨	٧٦,٢٥٧,٩٨٧	٤,٤٤٧,١٨٠
إيديتا بارتيسيشان ليميتد	٤١,٢١٤,٨٥١	٤٦,٧٠٢,٩٨٥	(٥,٤٨٨,١٣٣)	-	(١,٠١٥,٠٥٧)
شركة إيديتا للصناعات الغذائية المغرب	١٠٣,٠٠٦,٤١٤	٣٢,٣٠٥,٢٠٥	٧٠,٧٠١,٢٠٩	-	(٢,٦٣٩,٣٦٧)
اسم الشركة التابعة	إجمالي الأصول	إجمالي الالتزامات	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي المبيعات	صافي الربح (الخسارة)
٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩
ديجا للتجارة	٣٤٠,١٢٩,٨١٦	٨٤,٥٨١,٣٠٩	٢٥٥,٥٤٨,٥٠٧	١,٦٩٨,٤٩٠,٨٨٦	١٣,٧١٦,٧٥٨
إيديتا لصناعة الحلويات	٢٠٥,٩٨٦,٨٧٧	٨٨,٠٠٨,٣٧٢	١١٧,٩٧٨,٥٠٥	٧٥,٧١٩,٧٢٠	١١,٩٣٠,٠٧٠
إيديتا بارتيسيشان ليميتد	٥٧,٤٨٧,٢٥٨	٦٠,٥٤٣,٠٤٨	(٣,٠٥٥,٧٨٩)	-	(٨٥٣,٨٧٢)
شركة إيديتا للصناعات الغذائية المغرب	١٦,٩٤٩,٦٣٤	٦,٠٢٥,٤٧٢	١٠,٩٢٤,١٦٢	-	(٩,٤٩١,٢١٢)

ب -

المعايير الجديدة والمعدلة التي لم تقم المجموعة بعد بتطبيقها

أصدرت وزاره الاستثمار قرارًا في ٢٨ مارس ٢٠١٩ رقم ٦٩ لعام ٢٠١٩ والتي تشمل معايير جديدة وتعديلات على المعايير الحالية. تم نشر التعديلات في الجريدة الرسمية في ٧ أبريل ٢٠١٩. وتمثل هذه التغييرات بشكل رئيسي في ثلاثة معايير جديدة والتي ينبغي اعتمادها للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ على النحو التالي:

معييار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية"

يطبق هذا المعيار للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠. يُسمح بالتطبيق المبكر شريطة أن يتم تطبيق المعايير المعدلة رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) في نفس الوقت. يتضمن المعيار فئات تصنيف جديدة ونموذج اضمحلال قيمة الأصول المالية تعكس نموذج الأعمال كى يتم إدارة الأصول وتدفقاته النقدية من خلاله. يستبدل معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) بمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) الأدوات المالية: الاعتراف والقياس.

فيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة الجديدة وطبيعة وأثر التغييرات التي طرأت على السياسات المحاسبية السابقة.

تصنيف وقياس الأصول المالية والإلتزامات المالية

يحتفظ المعيار المحاسبى المصري رقم (٤٧) بشكل كبير بالمتطلبات الحالية في معيار المحاسبى المصري رقم (٢٦) لتصنيف وقياس الإلتزامات المالية إلا أنه يستبعد الفئات الواردة سابقاً في معيار المحاسبى المصري رقم (٢٦) المتعلقة بالأصول المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض و المديونيات المتاحة للبيع.

إن تطبيق المعيار المصري رقم (٤٧) لم يكن له أثر جوهري على السياسات المحاسبية الخاصة بالمجموعة والمتعلقة بالإلتزامات المالية. وفيما يلي أثر المعيار المحاسبى المصري على تصنيف وقياس الأصول المالية:

شركة إيدينا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - المعايير الجديدة والمعدلة التي قامت المجموعة بتطبيقها (تابع)

وفقا للمعيار المحاسبى المصرى (٤٧)، عند الاعتراف الأولي، يتم تصنيف وقياس الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمارات في أدوات الدين، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمارات في أدوات حقوق الملكية، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. إن تصنيف الأصول المالية وفقا للمعيار المحاسبى المصرى رقم (٤٧) عادة ما يستند إلى نموذج الأعمال الذي يتم من خلاله إدارة الأصول المالية وكذلك تدفقاتها النقدية التعاقدية.

وفقا لذلك تقوم الشركة بتصنيف أذون الخزنة والأرصدة المدينة الأخرى كأصول مالية بالتكلفة المستهلكة.

ستفي جميع استثمارات الشركة في أدوات الدين المصنفة حاليًا على أنها محتفظ بها حتى الاستحقاق بشروط التصنيف بالتكلفة المستهلكة بموجب المعيار المحاسبى رقم (٤٧) وبالتالي لن يكون هناك أي تغيير في محاسبة هذه الأصول. وعليه، فإن الشركة لا تتوقع أن تؤثر التعديلات الجديدة على تصنيف وقياس تلك الأصول المالية.

ليس لدى الشركة استثمارات في أدوات حقوق الملكية.

لن يكون هناك أي تأثير على محاسبة الشركة للالتزامات المالية، حيث أن المتطلبات الجديدة تؤثر فقط على محاسبة الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وليس لدى الشركة أي من هذه الإلتزامات. وبالتالي لم يتم إعادة هيكلة أو تعديل الإلتزامات المالية للشركة.

اضمحلال الأصول المالية

تتكون الأصول المالية للمجموعة مما يلي :

- أرصدة لدى البنوك
- العملاء والأرصدة المدينة الأخرى
- الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة

قامت المجموعة بمراجعة أصولها المالية وتتوقع التأثير كمايلي:

بينما تخضع الأرصدة لدى البنوك لمتطلبات الاضمحلال وفقا للمعيار المحاسبى رقم (٤٧) ، فإن خسارة الاضمحلال فى الارصده لدى البنوك غير جوهريه.

- العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

يقتضى نموذج اضمحلال القيمة الجديد الاعتراف بمخصصات انخفاض القيمة بناء على خسائر الائتمان المتوقعة عوضا عن خسائر الائتمان المتكبدة
لم يتم الإفصاح عن المخصصات لأن متوسط معدل التأخر عن السداد ضئيل بالنسبة لجميع العملاء وقد أدى اعتماد نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة إلى زيادة غير جوهريه في مخصص الانخفاض فى الارصده المدينه.

- الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة - أذون الخزنة

لن يكون هناك تأثير جوهري على اذون الخزانه للأسباب التالية:

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

شركة إديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - المعايير الجديدة والمعدلة التي قامت المجموعة بتطبيقها (تابع)

معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ "الإيراد من العقود مع العملاء"

صدر معياراً جديداً للاعتراف بالإيرادات، ليحل بذلك محل معيار المحاسبة المصري رقم ١١ الذي يغطي عقود مبيعات البضائع والخدمات ومعيار المحاسبة المصري رقم ٨ الذي يغطي عقود الإنشاء. ويستند المعيار الجديد على مبدأ الاعتراف بالإيرادات عند تحويل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل.

التأثير

قامت الإدارة بتقييم آثار تطبيق المعيار الجديد على القوائم المالية للمجموعة، وقد حددت أن الاعتراف وقياس الإيرادات لجميع العقود السارية الحالية بموجب نموذج معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ المكون من خمس خطوات لن يتغير كما هو معترف به حالياً بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ١١.

تاريخ التطبيق الإلزامي/ تاريخ التنفيذ من قبل المجموع

الإلزامي للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠. تعتزم المجموعة تطبيق المعيار الجديد باستعمال منهج معدل للتطبيق بأثر رجعي، وهذا يعني أن التأثير التراكمي للتطبيق سيتم الاعتراف به في الأرباح المرحلة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠، وأنه لن يتم تعديل الأرقام المقارنة.

معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ "عقود التأجير"

يتم العمل بهذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠. يسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (٤٨) - "الإيرادات من العقود مع العملاء" المعدل في نفس التوقيت.

يقدم معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) نموذج وحيد للمحاسبة عن عقود الإيجار. يعترف المستأجر بحقه في استخدام الأصول والالتزام بعقد الإيجار، الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار.

توجد بعض الإعفاءات لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول ذات القيمة المنخفضة.

يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي".

يقدم معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود الإيجار" نموذجاً محاسبياً واحداً مدرجاً في قائمة المركز المالي للمستأجرين. يقوم المستأجر بالاعتراف بأصل حق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل الأساسي والالتزام بالإيجار الذي يمثل التزامه نحو سداد مدفوعات الإيجار. يوجد إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار لبنود منخفضة القيمة. تظل محاسبة المؤجر مشابهة للمعيار الحالي - أي يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار على أنها عقود تمويل أو عقود تشغيل.

اعتمدت الشركة معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ في ١ يناير ٢٠٢٠ وعليه تم الاعتراف بالأثر التراكمي لاعتماد المعيار رقم ٤٩ كتعديل للرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة في ١ يناير ٢٠٢٠، مع تعديل المعلومات المقارنة. طبقت الشركة اجراء عملي لإعفاء تعريف عقد الإيجار عند الانتقال، أي أن جميع العقود المبرمة قبل ١ يناير ٢٠٢٠ تم تحديدها كعقود إيجار وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٩. فيما يلي أثر تبني معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ على قائمة المركز المالي في ١ يناير ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وقائمة الأرباح أو الخسائر للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - المعايير الجديدة والمعدلة التي قامت المجموعة بتطبيقها (تابع)

١ يناير ٢٠٢٠	أثر معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول
			أصول غير متداولة
١,٩٩٣,٨٤٥,٠٩٧	-	١,٩٩٣,٨٤٥,٠٩٧	أصول ثابتة
٥٢,٣٤٤,٢٦٤	٥٢,٣٤٤,٢٦٤	-	أصل حق الانتفاع
١٦٨,٢٧٦,٦٥٠	-	١٦٨,٢٧٦,٦٥٠	أصول غير ملموسة
٢,٢١٤,٤٦٦,٠١١	٥٢,٣٤٤,٢٦٤	٢,١٦٢,١٢١,٧٤٧	إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢٩٥,٤٢٠,٤٢٥	-	٢٩٥,٤٢٠,٤٢٥	المخزون
٢٠٤,١٩٣,٠٩٣	-	٢٠٤,١٩٣,٠٩٣	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٥٤٨,١٩٢,٥٠٠	-	٥٤٨,١٩٢,٥٠٠	أذون الخزنة
١٥٣,٦١٥,٤٥٢	-	١٥٣,٦١٥,٤٥٢	نقدية وأرصدة لدى البنوك
١,٢٠١,٤٢١,٤٧٠	-	١,٢٠١,٤٢١,٤٧٠	إجمالي الأصول المتداولة
٣,٤١٥,٨٨٧,٤٨١	٥٢,٣٤٤,٢٦٤	٣,٣٦٣,٥٤٣,٢١٧	إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم
١٤٥,٠٧٢,٥٨٠	-	١٤٥,٠٧٢,٥٨٠	رأس المال المدفوع
٧٨,٢٣٣,٩٧٢	-	٧٨,٢٣٣,٩٧٢	احتياطي قانوني
(٢٠٢,٧٦٠)	-	(٢٠٢,٧٦٠)	احتياطي فروق ترجمة
(٣٢,١٣٢,٠٩٨)	-	(٣٢,١٣٢,٠٩٨)	معاملات مع الحصص غير المسيطرة
١,٤٥٨,٢٨٣,٢٤٨	-	١,٤٥٨,٢٨٣,٢٤٨	الأرباح المرحلة
١,٦٤٩,٢٥٤,٩٤٢	-	١,٦٤٩,٢٥٤,٩٤٢	الحصص الغير مسيطرة
٣٦,٤٢٤,٢٢٢	-	٣٦,٤٢٤,٢٢٢	إجمالي حقوق الملكية
١,٦٨٥,٦٧٩,١٦٤	-	١,٦٨٥,٦٧٩,١٦٤	الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
٦٠٥,٧٥٦,٧٧١	-	٦٠٥,٧٥٦,٧٧١	قروض لأجل
١١,٦٠٠,٠٠٠	-	١١,٦٠٠,٠٠٠	التزامات مزايا العاملين
١٦٧,٨٠٠,٧٤٧	-	١٦٧,٨٠٠,٧٤٧	التزامات ضريبية مؤجلة
٤٣,٢٨٨,٨٦٥	٤٣,٢٨٨,٨٦٥	-	التزامات عقد الإيجار
٨٢٨,٤٤٦,٣٨٣	٤٣,٢٨٨,٨٦٥	٧٨٥,١٥٧,٥١٨	إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٢١,٢٢١,٨٤٥	-	٢١,٢٢١,٨٤٥	مخصصات
١٢٠,٠٩٦,١٢٧	-	١٢٠,٠٩٦,١٢٧	بنوك سحب على المكشوف
٥٠٢,٣١٤,٨٦٧	-	٥٠٢,٣١٤,٨٦٧	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
١٨٥,٨٨٧,٥٨٤	-	١٨٥,٨٨٧,٥٨٤	الجزء المتداول من قروض لأجل
٦٣,١٨٦,١١٢	-	٦٣,١٨٦,١١٢	التزامات ضرائب الدخل الجارية
٩,٠٥٥,٣٩٩	٩,٠٥٥,٣٩٩	-	التزامات عقد الإيجار
٩٠١,٧٦١,٩٣٤	٩,٠٥٥,٣٩٩	٨٩٢,٧٠٦,٥٣٥	إجمالي الالتزامات المتداولة
١,٧٣٠,٢٠٨,٣١٧	٥٢,٣٤٤,٢٦٤	١,٦٧٧,٨٦٤,٠٥٣	إجمالي الالتزامات
٣,٤١٥,٨٨٧,٤٨١	٥٢,٣٤٤,٢٦٤	٣,٣٦٣,٥٤٣,٢١٧	إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - المعايير الجديدة والمعدلة التي قامت المجموعة بتطبيقها (تابع)

أسس الإعداد (تابع)

في تاريخ الاعتراف الأولي، قامت الشركة بالاعتراف بأصل "حق الانتفاع" في قائمة المركز المالي بمبلغ مساوٍ لقيمة التزام عقد التأجير بعد خصم الإيجارات المدفوعة مقدماً، لاحقاً يتم قياس حق الانتفاع بالتكلفة ناقصاً مجمع الإهلاك وخسائر الاضمحلال. يتم إهلاك حق الانتفاع باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار العمر الانتاجي المقدر لتلك الأصول أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقل - إلا إذا كان هناك حق للأصل في نهاية العقد حيث أن للشركة حق في نهاية مدة الإيجار.

يتم القياس الأولي لالتزامات الإيجار بالقيمة الحالية للمدفوعات المستقبلية مخصومة باستخدام معدل سعر الفائدة الإضافي التي تقتض به الشركة، لاحقاً يتم القياس باستخدام طريقة معدل سعر الفائدة الفعلي. يتم إعادة قياس حق الانتفاع وكذلك التزامات الإيجار في الحالات التالية:

- التغير في سعر الإيجار.
- تعديل عقد الإيجار.
- تعديل فترة الإيجار.

إن عقود إيجار الأصول قصيرة الأجل (أقل من ١٢ شهراً بما في ذلك خيارات التمديد) وإيجارات البنود منخفضة القيمة يتم الاعتراف بها كمصروف في قائمة الدخل عند تكبدها.

القواعد الانتقالية:

قامت الشركة بتطبيق المعيار المصري رقم (٤٩) في تاريخ سريان المعيار في ١ يناير ٢٠٢٠.

تستخدم الشركة الإجراءات التالية عند تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ في تاريخ سريان المعيار:

- طبقت الشركة معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ فقط على العقود التي تم تقييمها سابقاً كعقود إيجار وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية السابقة؛
- تطبيق معدل خصم واحد على عقود الإيجار ذات الخصائص المتشابهة إلى حد ما على النحو المسموح به في معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩.
- تم استبعاد التكلفة المباشرة الأولية من قياس أصل حق الانتفاع في ١ يناير ٢٠٢٠.

بلغ متوسط معدل الاقتراض الإضافي المستخدم بالاعتراف بالتزامات الإيجار في ١ يناير ٢٠٢٠ نسبة ١٣.٢٥%.

الأحكام الهامة عند تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩

يتطلب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ من الشركة تقييم مدة عقد الإيجار على أنها فترة الإيجار غير القابلة للإلغاء بما يتماشى مع عقد الإيجار، بالإضافة إلى الفترة التي يكون للشركة فيها خيارات الإنهاء التي لا تكون الشركة متأكدة بشكل كبير من الاستفادة من هذه الخيارات.

يتضمن جزء كبير من عقود الإيجار المدرجة في إيجار الشركة عقود الإيجار القابلة للتمديد من خلال اتفاقية متبادلة بين الشركة والمؤجر أو عقود الإيجار التي يمكن إلغاؤها من قبل الشركة فوراً أو في غضون مهلة قصيرة. جميع خيارات التمديد والانتهاء حق للشركة وليس للمؤجر.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - المعايير الجديدة والمعدلة التي قامت المجموعة بتطبيقها (تابع)

عند تقييم فترة الإيجار لاعتماد معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩، قررت الشركة إلى أنه يجب الأخذ في الاعتبار فترات الإيجار المستقبلية القابلة للتمديد ضمن مدة الإيجار، والتي تمثل زيادة في مدفوعات الإيجار المستقبلية المستخدمة في تحديد التزام الإيجار عند الاعتراف الأولي. تستند الفترة المحددة لمدة الإيجار إلى الحقائق والظروف المتعلقة بالأصول المستأجرة وعقود الإيجار.

يبين الجدول التالي تسوية ارتباطات الإيجار التشغيلي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مع التزامات الإيجار المعترف بها عند التطبيق الأولي لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ في ١ يناير ٢٠٢٠.

١١٨,٢٧٣,٤٢٧	ارتباطات الإيجار التشغيلي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١١٨,٢٧٣,٤٢٧	إجمالي مدفوعات الإيجار غير المخصومة
(٦٥,٩٢٩,١٦٣)	أثر الخصم باستخدام معدل الاقتراض الإضافي
٥٢,٣٤٤,٢٦٤	معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) التزام الإيجار المعترف به في قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠٢٠

تم عرض التزام الإيجار وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ على النحو التالي:

٤٣,٢٨٨,٨٦٥	غير متداول
٩,٠٥٥,٣٩٩	متداول
٥٢,٣٤٤,٢٦٤	

ج - أسس التجميع

١ - الشركات التابعة

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

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

١ - ١ طريقة الاقتناء

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

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - أسس التجميع

يتم الاعتراف بالتكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروفات عند تكبدها.

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

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

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

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

١ - ٣ استبعاد الشركات التابعة

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

١ - ٤ الشهرة

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

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

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - أسس التجميع (تابع)

١ - ٥ فترة القياس:

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

٢ - الشركات الشقيقة

الشركات الشقيقة هي كل الشركات التي يكون للمجموعة نفوذ مؤثر عليها ولكن لا يمتد هذا النفوذ إلى أن يكون سيطرة. وبصفة عامة تكون هذه هي الحالة عندما تمتلك المجموعة (بطريقة مباشرة أو غير مباشرة) ما بين ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من حقوق التصويت في الشركة الشقيقة.

١-٢ طريقة حقوق الملكية في المحاسبة

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الشقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية في المحاسبة. طبقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بالاستثمار مبدئياً بالتكلفة، وتتم زيادة القيمة الدفترية أو خفضها للاعتراف بحصة المستثمر في الربح أو الخسارة لدى الشركة المستثمر فيها بعد تاريخ الاقتناء من التغير في حصة الشركة من صافي أصول الشركة الشقيقة. تدرج حصة المجموعة في الأرباح أو الخسائر بعد الاقتناء في قائمة الأرباح أو الخسائر، ويتم الاعتراف بحصتها في الحركة بعد الاقتناء في الدخل الشامل الآخر 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 شركة شقيقة ولكن مع بقاء النفوذ المؤثر، تمت إعادة تبويب المقابل لنسبة التخفيض من البالغ المعترف بها سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر، عند الضرورة، عن التخلص من الأصول أو الالتزامات ذات الصلة.

٣-٢ خسائر شركة شقيقة:

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

٤-٢ المعاملات المتبادلة مع الشركات الشقيقة

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - أسس التجميع (تابع)

٥-٢ الشهرة الناشئة عن الاستثمارات في شركات شقيقة

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

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

د - ترجمة العملات الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

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

(٢) المعاملات والأرصدة

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

تقوم المجموعة بالاعتراف بأن فروق عملة ناتجة عن التغيرات في التكلفة المستهلكة للأصل المالي ذي الطبيعة النقدية متاح 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.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

د - ترجمة العملات الأجنبية (تابع)

(٣) شركات المجموعة

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

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

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

يتم الاعتراف بكافة الفروق الناشئة في الدخل الشامل الآخر.

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

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

هـ - الأصول الثابتة

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

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

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

وفيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية لكل نوع من أنواع الأصول:

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

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

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

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

هـ - الأصول الثابتة (تابع)

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 واستهلاكه طبقاً لسياسة المجموعة.

و - الأصول غير الملموسة

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

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

برامج الكمبيوتر:

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

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

ز - اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

إن الأصول غير الملموسة التي لها عمر إنتاجي غير محدد أو الأصول غير الملموسة غير المتاحة للاستخدام لا تخضع للاستهلاك ويتم اختبارها سنوياً في تاريخ القوائم المالية.

يتم مراجعة الأصول التي تخضع للاستهلاك لتحديد قيمة الاضمحلال عندما يكون هناك أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا يتم استردادها.

يتم إجراء اختبار اضمحلال القيمة للأصل بمقارنة قيمته الدفترية مع قيمته الاستردادية. القيمة الاستردادية للأصل هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو قيمته الاستخدامية، أيهما أكبر. ولأغراض اختبارات الاضمحلال، فإنه يتم تخصيص الأصول على أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية مستقلة (الوحدة التي تولد النقد).

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر للمبلغ الذي تتجاوز عنده القيمة الدفترية للأصل قيمته الاستردادية.

تتم مراجعة الأصول غير المالية، فيما عدا الشهرة، والتي تعرضت للاضمحلال من قبل المجموعة عندما يكون هناك احتمال لعكس الاضمحلال في كل تاريخ تقرير.

يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في سنة سابقة عندما يكون هناك مؤشر على أن هذه الخسائر قد لا تعد موجودة أو انخفضت، حيث أنها خسائر اضمحلال معكوسة، والتي يجب ألا تتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها بالصافي بعد الإهلاك ويعترف بهذا الرد في قائمة الأرباح أو الخسائر.

شركة إديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ح - المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية للتحقق أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة على أساس المتوسط المرجح. تتضمن تكلفة الإنتاج التام والإنتاج تحت التشغيل كافة المواد الخام والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى وتكاليف الإنتاج الإضافية (على أساس معدلات التشغيل العادية) وغير متضمنة تكلفة الاقتراض. ويتمثل صافي القيمة القابلة للتحقق في سعر البيع المقدر في ظروف النشاط المعتادة ناقصاً التكاليف اللازمة للإتمام والمصروفات البيعية. يتم تكوين مخصص المخزون القديم وفقاً لتقديرات الإدارة.

ط - الأصول المالية بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧

(١) التصنيف

اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠، تقوم الشركة بتصنيف أصولها المالية إلى فئات القياس التالية:

- تلك التي يجب قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال الأرباح أو الخسائر)، و
 - الأصول التي سيتم قياسها بالتكلفة المستهلكة. تشمل الأصول المالية للشركة على المدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى وأذون خزانة.
- يعتمد التصنيف على نموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

بالنسبة للأصول المعترف بها بالقيمة العادلة، سيتم تسجيل الأرباح أو الخسائر في الربح أو الخسارة أو في الدخل الشامل الآخر. بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها بغرض التداول، فهذا سيعتمد على ما إذا كانت الشركة قد اختارت دون رجعة عند الاعتراف الأولي المحاسبة عن الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

تقوم الشركة بإعادة تصنيف استثمارات الديون عندما وفقط يتغير إداره الشركة لتلك الأصول.

(٢) القياس

عند الاعتراف الأولي، تقيس الشركة الأصل المالي بقيمته العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى اقتناء الأصل المالي "في حالة وجود أصل مالي غير مدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر". يتم إثبات تكاليف معاملات الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

أدوات الدين - أذون الخزانه

يعتمد القياس اللاحق لأدوات الدين على نموذج الشركة لإدارة الأصول والتدفق النقدي للأصل. تقوم الشركة بعد ذلك بقياس أدوات الدين بالتكلفة المستهلكة للأصول المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل هذه التدفقات النقدية مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط. يتم تضمين دخل الفوائد من هذه الأصول المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بأي مكسب أو خسارة ناتجة عن إلغاء الاعتراف مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسارة ويتم عرضها في إيرادات / (مصروفات) أخرى، بالإضافة إلى مكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية. يتم عرض خسائر انخفاض القيمة كبند منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر.

(٣) الاضمحلال

اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠، تقوم الشركة بتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة المرتبطة بأدوات الدين المدرجة بالتكلفة المستهلكة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يعتمد اضمحلال القيمة على ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان.

بالنسبة للمدينين التجاريين، تطبق الشركة النهج المبسط الذي يسمح به معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧، والذي يتطلب الاعتراف بخسائر المتوقعة من الاعتراف الأولي بالمدينين.

(٤) فوائد الدخل

يتم الاعتراف بفوائد الدخل باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. عندما تنخفض قيمة الأرصدة المدينة بسبب الاضمحلال، تقوم المجموعة بتخفيض القيمة الدفترية إلى قيمتها القابلة للاسترداد، كونها التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بسعر الفائدة الفعلي وتواصل فك الخصم كفوائد دخل.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

- ٢ - **الدعم الحكومي علي مبيعات التصدير**
- يتم الاعتراف بالدعم الحكومي على مبيعات التصدير وذلك كنسبة من قيمة البضائع المصدرة عندما يتوافر التأكيد المناسب بأن المجموعة سوف تستحق هذا الدعم وتوافر كافة الشروط اللازمة للحصول على هذا الدعم والذي يتم الاعتراف به ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الأرباح والخسائر.
- ك - **النقدية وما في حكمها**
- تتمثل النقدية وما في حكمها في النقدية بالصندوق ولدى البنوك والودائع لأجل والاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل والتي يمكن تحويلها إلى مبلغ محدد والتي يكون خطر التغير في قيمتها ضئيلاً وبنوك سحب على الكشوف التي يستحق سدادها عند الطلب والتي تتصف بتذبذب رصيد البنك من رصيد موجب إلى رصيد مكشوف.
- ل - **رأس المال**
- يتم تصنيف الأسهم العادية ضمن حقوق الملكية. المصروفات الخاصة بإصدار الأسهم العادية يتم الاعتراف بها في حقوق الملكية بعد خصم الضرائب.
- م - **أسهم الخزينة**
- عندما تقوم الشركة باعادة شراء ادوات حقوق الملكية الخاصة بها (اسهم خزينة) فيتم عرض تلك الادوات مخصومة من حقوق الملكية حتى يتم الغائها او اعادة اصدارها. الاسهم المشتراة تصنف كاسهم خزينة و يتم عرضها في حقوق الملكية. حينما يتم بيع تلك الاسهم بعد ذلك او اعادة اصدارها، فان المتحصلات - مخصوم منها الضرائب و اى تكاليف متعلقة بالاصدار - يتم عرضها في حقوق الملكية.
- ن - **الاقتراض**
- تقوم المجموعة عند الاعتراف الأولي بالاقتراض بقياسه بالقيمة العادلة مضافا إليها تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة بالحصول على القرض. و تقوم المجموعة بقياس القروض لاحقاً بالتكلفة المستهلكة، ويتم تحميل قائمة الأرباح أو الخسائر بشكل منتظم بالفرق بين القيمة الأصلية (مخصوماً منها تكلفة الحصول على القرض) وبين القيمة في تاريخ الإستحقاق مدار فترة الاقتراض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.
- تتضمن تكلفة المعاملة التكاليف المدفوعة عند الحصول على القرض في بداية الحق التعاقدية، إلى المدى الذي تتوقع المجموعة سحب كامل مبلغ القرض المتفق عليه في المستقبل، و في هذه الحالة يتم تأجيل إستهلاك جزء من تكلفة المعاملة المتعلق بالمبالغ غير المستخدمة من القرض حتى يتم استخدامها.
- يتم تصنيف القروض كالتزامات متداولة إلا اذا كان لدى المجموعة حق غير مشروط لتأجيل تسوية تلك الالتزامات لفترة لا تقل عن ١٢ شهر بعد تاريخ القوائم المالية المجمعة.
- 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 برسملة 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.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

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 الأعمال - والتي لا تؤثر على صافي الربح (الخسارة) المحاسبى أو صافي الربح (الخسارة) الضريبي في تاريخ المعاملة.

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

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

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

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

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

الشركة 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 لللاحقة 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.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ف - مزايا العاملين (تابع)

(٣) نظم المشاركة في الأرباح والمكافآت

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

ص - المخصصات

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

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

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

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

ر - دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

يتم الاعتراف بالدائنين التجاريين مبدئياً بقيمة البضائع أو الخدمات المستلمة من الغير سواء وردت عنها فواتير أم لا، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي. ويعرض الدائنون التجاريون لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ش - تحقق الإيراد

تتمثل الإيرادات في القيمة العادلة للمقابل المستلم أو القابل للاستلام من بيع بضائع من خلال النشاط الاعتيادي للمجموعة. وغير متضمن ضرائب المبيعات أو الخصومات أو التخفيضات.

وتقوم الشركة بالاعتراف بالإيراد عندما يمكن قياس مبلغ الإيراد بدرجة يعتمد عليها وعندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية المتعلقة بالمعاملة إلى الشركة مرجح الحدوث، وعندما تتحقق شروط أخرى خاصة بكل معاملة على حدة على النحو الموضح أدناه. لا تعتبر قيمة الإيراد قابلة للقياس بدقة إلا إذا كانت كافة الالتزامات المحتملة قد تم حلها. وتبنى الشركة تقديراتها على أساس المعدلات التاريخية المرتجع من مبيعات البضائع ونوعية العملاء والترتيبات الخاصة بهم.

(١) بيع البضائع

يتم الاعتراف بالمبيعات عندما تقوم الشركة 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 أن لا يكون هناك مردودات.

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

(٢) إيراد التوزيعات

تثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

ت - توزيعات الأرباح

تدرج توزيعات الأرباح في القوائم المالية المجمعة في الفترة التي تعتمد فيها الجمعية العامة لمساهمي الشركة هذه التوزيعات.

ث - المنح الحكومية

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

خ - 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، والمسؤول عن توزيع الموارد وتقييم أداء القطاعات التشغيلية، هو رئيس مجلس إدارة الشركة القابضة.

ذ - الأرقام المقارنة

يعاد تبويب الأرقام المقارنة كلما كان ذلك ضرورياً لتتوافق في العرض المستخدم في الفترة الحالية.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

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 الباقى من صادراتها بالدولار الأمريكي.
مخاطر السوق - سعر الفائدة	قروض طويلة الأجل بمعدلات متغيرة	تحليل الحساسية	الاستثمار في أدون خزانة قصيرة الأجل.
مخاطر السوق - أسعار الأوراق المالية	لا يوجد أي استثمار في أوراق حقوق ملكية مدرجة	لا ينطبق	لا ينطبق
مخاطر الائتمان	نقدية وما في حكمها ومدينون تجارىيون واستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق	تحليل أعمار الديون التصنيف الائتماني	تنويع الودائع البنكية وحدود الائتمان وأدون الخزانة الحكومية
مخاطر السيولة	قروض والتزامات أخرى	تنبؤات التدفقات النقدية المتجددة	توفر خطوط ائتمان ملتزم بها وتسهيلات القروض

١ - مخاطر التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية

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

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

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

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
		المبالغ المحملة على قائمة الأرباح والخسائر
١٧,٣٠٣,٦٠٩	(٤,٣٦٩,٥٥٤)	صافي (خسائر) / أرباح فروق العملة ضمن
		المصرفيات التمويلية
١٧,٣٠٣,٦٠٩	(٤,٣٦٩,٥٥٤)	الإجمالي
٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
		المبالغ المحملة على قائمة الدخل الشامل
(٦,٦٢٤)	(٩٤٦,٥٩٧)	احتياطي فروق ترجمة عملات أجنبية بعد الضريبة
(٦,٦٢٤)	(٩٤٦,٥٩٧)	الإجمالي

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
الصافي	الالتزامات	الأصول
٥,٣٦٢,٥٨٨	(٣٣,٦٠٨,٧٣٧)	٧٠,٩٤٧ يورو
٥٥,٨٥٩,٠٣٢	٩,٨٢١,٣٦٧	٢٠,٩٦٩,٠٦٦ درهم مغربي
(٣٧٩,٤٤٣,٧٦٠)	(٣٩٧,٠٣١,٦٨١)	٣٦,٨١٩,٣٦٩ دولار أمريكي

المبالغ المثبتة في الربح أو الخسارة

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

تحليل الحساسية

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

اليورو / الجنيه المصري

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، إذا انخفض/ زاد سعر الجنيه المصري بنسبة ١٠٪ مقابل اليورو مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، سيصبح الربح بعد خصم الضرائب للفترة أقل/ أعلى بمبلغ ٣,٣٦٠,٨٧٤ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٥٣٦,٢٥٨ جنيه مصري)، بشكل أساسي نتيجة لأرباح/ خسائر صرف العملة عند تحويل الأصول والالتزامات المالية المقومة باليورو.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

١ - مخاطر التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية (تابع)

الدرهم المغربي / الجنيه المصري

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، إذا انخفض/ زاد سعر الجنيه المصري بنسبة ١٠٪ مقابل الدرهم المغربي مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، سيصبح الربح بعد خصم الضرائب للفترة أقل/ أعلى بمبلغ ٩٨٢,١٣٧ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٥,٥٨٥,٩٠٣ جنيه مصري)، بشكل أساسي نتيجة لأرباح/ خسائر صرف العملة عند تحويل الأصول والالتزامات المالية المقومة بالدرهم المغربي.

الدولار الأمريكي / الجنيه المصري

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، 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 ٣٩,٧٠٣,١٦٨ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٣٧,٩٤٤,٣٧٦ جنيه مصري)، بشكل أساسي نتيجة لأرباح/ خسائر صرف العملة عند تحويل الأصول والالتزامات المالية المقومة بالدولار الأمريكي.

٢ - مخاطر الأسعار

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

٣ - مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

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

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، 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 ١١,٧٢٣,٠٠٨ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٩,١١٧,٤٠٤ جنيه مصري) زيادة/ انخفاض مصروف الفائدة على القروض ذات أسعار الفائدة المتغيرة.

وقد بلغت القروض ذات أسعار الفائدة المتغيرة في تاريخ الميزانية العمومية ما قيمته ٨٤٥,١٤٦,٦٨٦ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٧٩١,٦٤٤,٣٥٥ جنيه مصري).

بلغت قيمة بنوك سحب على المكشوف في الميزانية العمومية بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ مبلغ ٢٦٥,١٨٨,٧٠٧ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١٢٠,٠٩٦,١٢٧ جنيه مصري).

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(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 الأرصدة المدينة المعروضة في (إيضاح ١٠).

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 ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠
٤٤,٩٦٤,١٩٢	١٩,٧٧٧,٧٧٧
٤٤,٩٦٤,١٩٢	١٩,٧٧٧,٧٧٧

المدينون التجاريون وأوراق القبض

إن أرصدة المدينون التجاريون غير متداولة ولم تتعرض للاضمحلال.

النقدية لدى البنوك والودائع البنكية قصيرة الأجل:

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

(ج) مخاطر السيولة

تقوم الإدارة بمراقبة التنبؤات المتغيرة لمتطلبات السيولة للمجموعة لضمان أنها تحتفظ بنقد كافٍ للوفاء باحتياجاتها التشغيلية بينما تحتفظ بسقف كافٍ على تسهيلات القروض 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.

شركة إديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة (تابع)

يلخص الجدول التالي تواريخ استحقاق التزامات المجموعة غير المخصومة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ و٣١ ديسمبر ٢٠١٩ على أساس تواريخ السداد التعاقدية ومعدلات الفائدة الحالية مستبعداً منها الضرائب المستحقة والسلف من العملاء والتأمينات الاجتماعية:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	أقل من ٦ أشهر	من ٦ أشهر حتى عام واحد	من عام واحد حتى سنتين	أكثر من سنتين
قروض	٢٩,٠٢٦,٥١٨	١٢٣,١٥٢,٧٥٤	٦٠,١١١,٣٠٨	٢٨٤,٠٨٨,٩٤٢
مدفوعات الفوائد المستقبلية	٣٦,١٤٣,٢٦٩	١٦,٤٣٧,٧٥٧	٥٢,٠٥٨,٤٨٢	٦٨,٠٨١,٨٣٨
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٣٢٨,٨٤١,١٨٤	-	-	-
بنوك سحب على المكشوف	٢٦٥,١٨٨,٧٠٧	-	-	-
أوراق دفع	١٤,٤٧٦,٥١٧	-	-	-
التزامات عقد الإيجار	٨,٠٩٨,٨٢٤	٨,١٩٥,٢٢٨	١٦,٢٥٤,٤٦٢	١٣٢,٧٣٥,٥٥٥
الإجمالي	٦٨١,٧٧٥,٠١٩	١٤٧,٧٨٥,٧٣٩	٥٢٨,٤٢٤,٢٥٢	٤٨٤,٩٠٦,٣٣٥
٣١ ديسمبر ٢٠١٩				
قروض	٨٩,٤٥٤,٤٦٨	٨٩,٤٥٤,٤٦٨	٣٥٥,٩٩٢,١٦٤	٢٤٩,٧٦٤,٥٣٤
مدفوعات الفوائد المستقبلية	٣٤,٨٧٠,٩٥٨	٣٠,٤٣٨,١٩٠	٧٤,٠٣٨,٢٧٨	٢٥,٥٣٥,٢٩١
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٣٢٩,١٠٣,٧٤٢	-	-	-
بنوك سحب على المكشوف	١٢٠,٠٩٦,١٢٧	-	-	-
أوراق دفع	١٢٨,٤٥٤,١٣٥	-	-	-
الإجمالي	٧٠١,٩٧٩,٤٣٠	١١٩,٨٩٢,٦٥٨	٤٣٠,٠٣٠,٤٤٢	٢٧٥,٢٩٩,٨٢٥

بلغ مبلغ تسهيل انتماني غير مستخدم كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ مبلغ ١٦٥,٣٧٨,٧٧٨ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: لا شيء). كما بلغت قيمة مدفوعات الفوائد المستقبلية الخاصة بالقروض مبلغ ١٧٠,٧٨٤,٣٢٣ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١٦٤,٨٨٢,٧١٧ جنيه مصري).

(٢) إدارة مخاطر رأس المال

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

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

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(٢) إدارة مخاطر رأس المال (تابع)

تتمثل نسبة صافي الديون إلى إجمالي رأس المال كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ في التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٩٠٧,١١٢,٠٨٥	٧٩١,٦٤٤,٣٥٥	إجمالي القروض
٢٦٥,١٨٨,٧٠٧	١٢٠,٠٩٦,١٢٧	بنوك سحب على المكشوف
١,١٧٢,٣٠٠,٧٩٢	٩١١,٧٤٠,٤٨٢	إجمالي القروض وبنوك السحب على المكشوف
(٨٣,٤٨٣,٢٤٢)	(١٥٣,٦١٥,٤٥٢)	يخصم : نقدية وأرصدة لدى البنوك
١,٠٨٨,٨١٧,٥٥٠	٧٥٨,١٢٥,٠٣٠	صافي القروض
١,٥٦٢,٧٨٤,١٢٤	١,٦٨٥,٦٧٩,١٦٤	إجمالي حقوق الملكية
٢,٦٥١,٦٠١,٦٧٤	٢,٤٤٣,٨٠٤,١٩٤	إجمالي رأس المال
%٤١	%٣١	نسبة صافي القروض

تعد الزيادة في معدل صافي الديون إلى حقوق الملكية بسبب زيادة القروض والسحب على المكشوف.

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

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠: 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 التعاقدية لتقدير القيمة العادلة للالتزامات المالية.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

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. وقد لا 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:

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

تختبر المجموعة ما إذا كانت الأصول غير الملموسة للعمر غير المحدد قد تعرضت للاضمحلال على أساس سنوي.

تم تحديد القيمة الاستردادية للوحدات المولدة للنقد بناءً على قيمة الحسابات المستخدمة والتي تتطلب استخدام افتراضات (إيضاح ٦).

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

(٢) الأحكام الشخصية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة

تحقق الإيراد

إن المجموعة، بناءً على الأداء السابق، على ثقة بأن جودة المنتجات ستؤدي إلى تصنيفات انتهاء المدة وعدم الرضى بنسبة لا تتجاوز ١٪. قررت الإدارة أنه من المرجح ألا يكون هناك مردودات للإيرادات المعترف بها وأنه لن يكون مردودات ذات مبلغ جوهري.

تحديد مدة الإيجار

يتضمن جزء كبير من عقود الإيجار المدرجة في إيجار الشركة عقود الإيجار القابلة للتمديد من خلال اتفاقية متبادلة بين الشركة والمؤجر أو عقود الإيجار التي يمكن إلغاؤها من قبل الشركة فوراً أو في غضون مهلة قصيرة. جميع خيارات التمديد حق للشركة وليس للمؤجر.

عند تقييم فترة الإيجار لاعتماد معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩، قررت الشركة إلى أنه يجب الأخذ في الاعتبار فترات الإيجار المستقبلية القابلة للتمديد ضمن مدة الإيجار، والتي تمثل زيادة في مدفوعات الإيجار المستقبلية المستخدمة في تحديد التزام الإيجار عند الاعتراف الأولي. تستند الفترة المحددة لمدة الإيجار إلى الحقائق والظروف المتعلقة بالأصول المستأجرة وعقود الإيجار.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٥ - الأصول الثابتة (تابع)

يظهر الإهلاك المدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر كما يلي:

عن الفترة المنتهية ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	عن السنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٥٤,٧٩٧,٧٧٦	١٠٤,٥٠٥,١٩٨
٢٢,٨٢٢,٩٠٣	٢٥,٧٩٧,٠٧٤
٩,٨٩١,١٣٢	١٩,١٣٧,٦٠٩
٨٧,٥١١,٨١١	١٤٩,٤٣٩,٨٨١

تكلفة المبيعات

مصرفات البيع والتسويق

مصرفات عمومية وإدارية

تتمثل المشروعات تحت التنفيذ فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٦٥,٥٧٨,١٨٤	٣١,٢٥٤,٢٠٥
٢٦,٢٨٣,٤٠١	٥٤,٥٣١,٣٧٤
٢,٢٩٩,٦٣٢	١٢,٣٢١,٣١٣
٢٤,٩١٥,١٩٨	١,١٦٤,٢٠٩
١١٩,٠٧٦,٤١٥	٩٩,٢٧١,١٠١

مباني

الآلات والمعدات

أدوات ومعدات

معدات تكنولوجيا وتركيبات أخرى

قائمة التدفقات النقدية

تتمثل المتحصلات من بيع أصول ثابتة في التدفقات النقدية فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠١٩
-	٥٤٩,١٨٦
٣,٦٧٩,٨٨٦	١,١١١,٣٣٢
٣,٦٧٩,٨٨٦	١,٦٦٠,٥١٨

صافي القيمة الدفترية للأصول المستعدة

أرباح بيع أصول ثابتة (إيضاح ٢٥)

٦ - أصل حق الانتفاع

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	الرصيد في بداية تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩
٥٢,٣٤٤,٢٦٤	ضافات خلال الفترة
٣٩,٢٠٤,٥٥٠	مصرفات استهلاك
(٣,٣٢٢,٦٩٠)	فروق الترجمة
٢٣٩,٦٩٧	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
٨٨,٤٦٥,٨٢١	

يتمثل أصل حق الانتفاع في عقارات مستأجرة من قبل المجموعة.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٧ - أصول غير ملموسة

٣٠ يونيو ٢٠٢٠

الإجمالي	برامج (ج)	حقوق المعرفة (ب)	علامة تجارية (أ)
١٦٨,٢٧٦,٦٥٠	٥,٣٦٥,٠٠٨	٣١,٤٣٠,٩٩٥	١٣١,٤٨٠,٦٤٧
٩٠٦,٦٣٠	٩٠٦,٦٣٠	-	-
(١,٣٠١,٦٧٩)	(١,٣٠١,٦٧٩)	-	-
١٦٧,٨٨١,٦٠١	٤,٩٦٩,٩٥٩	٣١,٤٣٠,٩٩٥	١٣١,٤٨٠,٦٤٧

التكلفة

إضافات خلال الفترة

مجمع الاستهلاك

الرصيد

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الإجمالي	برامج	حقوق المعرفة (ب)	علامة تجارية (أ)
١٦٩,٩٢١,٠٧٨	٧,٠٠٩,٤٣٦	٣١,٤٣٠,٩٩٥	١٣١,٤٨٠,٦٤٧
٧٢٩,٠٥٨	٧٢٩,٠٥٨	-	-
(٢,٣٧٣,٤٨٦)	(٢,٣٧٣,٤٨٦)	-	-
١٦٨,٢٧٦,٦٥٠	٥,٣٦٥,٠٠٨	٣١,٤٣٠,٩٩٥	١٣١,٤٨٠,٦٤٧

التكلفة

إضافات خلال الفترة

مجمع الاستهلاك

الرصيد

(أ) علامة تجارية

علامة تجارية

(هوهوز وتوينكيز وتايجر تيل)

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١٣١,٤٨٠,٦٤٧	١٣١,٤٨٠,٦٤٧
١٣١,٤٨٠,٦٤٧	١٣١,٤٨٠,٦٤٧

التكلفة

رصيد أول المدة

الرصيد

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

(ب) حقوق المعرفة

حقوق المعرفة

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٣١,٤٣٠,٩٩٥	٣١,٤٣٠,٩٩٥
٣١,٤٣٠,٩٩٥	٣١,٤٣٠,٩٩٥

التكلفة

الرصيد أول المدة

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.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٧ - أصول غير ملموسة (تابع)

(ج) برامج

برامج		
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	التكلفة
٥,٣٦٥,٠٠٨	٧,٠٠٩,٤٣٦	الرصيد أول المدة
٩٠٦,٦٣٠	٧٢٩,٠٥٨	إضافات خلال الفترة
(١,٣٠١,٦٧٩)	(٢,٣٧٣,٤٨٦)	الاستهلاك خلال الفترة
٤,٩٦٩,٩٥٩	٥,٣٦٥,٠٠٨	الرصيد

(ج) 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.

(د) 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٠:

متوسط مجمل الربح	٤١٪
معدل نمو المبيعات	١٧٪
معدل الخصم قبل الضريبة	٢١٪
معدل النمو	٣٪

قامت الإدارة بتحديد القيمة المخصصة لكل من الافتراضات الرئيسية أعلاه.

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

شركة إيدينا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

(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.

حسابية القيم الاستردادية

يقدر معدل النمو في فترة التنبؤ بنسبة ٣٪. في حال بقاء جميع الافتراضات الأخرى كما هي، يعطي تخفيض معدل النمو بنسبة ١٠٠٪ قيمة استخدامية تتجاوز القيمة الدفترية.

تم تقدير معدل الخصم في فترة التنبؤ بنسبة ٢١٪. في حال بقاء جميع الافتراضات الأخرى كما هي، يعطي معدل النمو بنسبة ٤٠٪ قيمة استخدامية تتجاوز القيمة الدفترية.

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، 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 ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
١٩٥,٩١٦,٠٥٦	١٨٩,٣٦٩,٥٩٠	مواد خام وتعبئة وتغليف
٤٠,٨٩٢,٣٧٧	٧١,٣٨٢,٠٨٩	إنتاج تام
٤٣,٠٦٠,٨٢١	٤٣,١٦٣,٦٠٦	قطع غير
١١,٤١٩,٦١٧	١٢,٢٤٩,٥٤٨	إنتاج تحت التشغيل
٧,٢٧٩,٠٨٥	٨,٤٥١,٦١٥	مواد ومهمات
٢٩٨,٥٦٧,٩٥٦	٣٢٤,٦١٦,٤٤٨	الإجمالي
(٣,١٤٧,٥٣١)	(٣,٣٩٨,١٩٠)	المخزون الراكد وبطيء الحركة
٢٩٥,٤٢٠,٤٢٥	٣٢١,٢١٨,٢٥٨	الصافي

تحديد تكلفة عناصر المخزون باستخدام طريقة المتوسط المتحرك.

خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، كان هناك مخزون بطيء الحركة ومتقادم بمبلغ ٤١١,٠٠٠ جنيه مصري (٣٠ يونيو ٢٠١٩: ٦٢٥,٣٣٧ جنيه مصري) (إيضاح ٢٥)، وتكلفة تخفيض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ بمبلغ ١٦٠,٣٤١ جنيه مصري (٣٠ يونيو ٢٠١٩: ٣,١٩٠,٥٣٦ جنيه مصري).

يتم الاعتراف بتكلفة المخزون كمصروفات وإدراجها ضمن "تكلفة المبيعات" والبالغة ٨٢٤,٨٩٥,٤٠٩ جنيه مصري خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (٣٠ يونيو ٢٠١٩: ٩١٩,٦٩٣,٧٣٠ جنيه مصري).

شركة إيدينا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٩ - الأدوات المالية حسب الفئة

تحتفظ المجموعة بالأصول المالية والالتزامات المالية التالية:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٥٥,٥٣٢,٨٣٠	٧٨,٣٧٦,١٩٨	الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة
٨٣,٤٨٣,٢٤٢	١٥٣,٦١٥,٤٥٢	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (أصول غير مالية)*
٤٥٥,٢٩٩,٥١٧	٥٤٨,١٩٢,٥٠٠	نقدية وأرصدة بالبنوك
٥٩٤,٣١٥,٥٨٩	٧٨٠,١٨٤,١٥٠	أذون الخزانة
		الإجمالي
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٩٠٧,١١٢,٠٨٥	٧٩١,٦٤٤,٣٥٥	الالتزامات المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة
٣٤٣,٣١٧,٧٠١	٤٥٧,٥٥٧,٨٧٧	قروض
٢٦٥,١٨٨,٧٠٧	١٢٠,٠٩٦,١٢٧	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء الالتزامات غير المالية) *
٨٩,١٧٩,٢٤٨	-	بنوك سحب على المكشوف
١,٦٠٤,٧٩٧,٧٤١	١,٣٦٩,٢٩٨,٣٥٩	التزامات الإيجار
		الإجمالي

* في تاريخ قائمة المركز المالي، كانت القيمة الدفترية لجميع الأصول والالتزامات المالية قصيرة الأجل تقارب قيمها العادلة. وتقارب القروض طويلة الأجل القيم العادلة حيث إن القروض محملة بفائدة متغيرة.

- يستثنى من المدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى المعروضة أعلاه المصروفات المدفوعة مقدماً والدفعات المقدمة للموردين والضرائب.

- يستثنى من الدائنون التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى الضرائب المستحقة والدفعات المقدمة من عملاء والتأمينات الاجتماعية.

١٠ - المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١٩,٥٣٨,٧٨٥	٤٤,٢١٩,٨٨٧	مدينون تجاريون
٢٣٨,٩٩٢	٧٤٤,٣٠٥	أوراق قبض
١٩,٧٧٧,٧٧٧	٤٤,٩٦٤,١٩٢	الإجمالي
(٢٠,٥٥٦)	(٢٠,٥٥٦)	يخصم : اضمحلال في قيمة مدينين تجاريين
١٩,٧٥٧,٢٢١	٤٤,٩٤٣,٦٣٦	
٨٢,٣٢٨,٤٩٩	٩٣,٩٦٩,٦٨٦	دفعات مقدمة لموردين
٣٩,٥٥٥,٦١٨	١٥,٤٠٣,٥١٥	مصروفات مدفوعة مقدماً
٩,٣٠١,١٩٠	٨,٠٣٣,٤٩٦	مستحقات من اطراف ذات علاقة (ايضاح ٣٠)
١٦,١٢٣,٠٤٩	١٥,٥٤٢,١٠٦	تأمينات لدى الغير
٩,٨٦٥,١٨٣	٩,٣٧٨,٨٥٤	أصول متداولة أخرى
١,٣٧٦,٤٣٦	١٦,٤٤٣,٦٩٤	ضريبة القيمة المضافة - أرصدة مدينة
٣٠٢,٨٩٨	٢٣٩,١٥٢	اعتمادات مستندية
١٨٣,٢٨٩	٢٣٨,٩٥٤	سلف عاملين
١٧٨,٧٩٣,٣٨٣	٢٠٤,١٩٣,٠٩٣	الإجمالي

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

١١ - أذون الخزانة

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١٢٩,٠٥٠,٠٠٠	٦٠,٢٢٥,٠٠٠	٩١ يوم حتى تاريخ الاستحقاق
٣٣٦,٩٥٠,٠٠٠	٥٢٩,٦٠٠,٠٠٠	٢٦٥ - ٢٧٣ يوم حتى تاريخ الاستحقاق
٤٦٦,٠٠٠,٠٠٠	٥٨٩,٨٢٥,٠٠٠	فوائد غير مستحقة
(٣٧,٤٢٨,٧٤٨)	(١٠١,٣٤٤,٩٩٩)	المدفوع لأذون الخزانة
٤٢٨,٥٧١,٢٥٢	٤٨٨,٤٨٠,٠٠١	الفوائد المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر
٢٦,٧٢٨,٢٦٥	٥٩,٧١٢,٤٩٩	رصيد أذون الخزانة
٤٥٥,٢٩٩,٥١٧	٥٤٨,١٩٢,٥٠٠	بلغ متوسط سعر الفائدة على أذون الخزانه ١٣ %

بنأ على نموذج اضمحلال القيمة الجديد لن يكون هناك تأثير جوهري على اذون الخزانه للأسباب التالية:

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

١٢ - نقدية وأرصدة بالبنوك

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٨٣,٤٨٣,٢٤٢	١٥٣,٦١٥,٤٥٢	النقدية بالبنوك والخزينة
٨٣,٤٨٣,٢٤٢	١٥٣,٦١٥,٤٥٢	نقدية وأرصدة لدى البنوك (فيما عدا بنوك سحب على المكشوف)

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٨٣,٤٨٣,٢٤٢	١٥٣,٦١٥,٤٥٢	نقدية وأرصدة لدى البنوك
١٢٦,٥٦٢,١١٩	٦٠,٠١٨,٨٨١	أذون خزانة بتواريخ استحقاق ٣ أشهر أو أقل
(٢٦٥,١٨٨,٧٠٧)	(١٢٠,٠٩٦,١٢٧)	بنوك سحب على المكشوف (إيضاح ٢١)
(٥٥,١٤٣,٣٤٦)	٩٣,٥٣٨,٢٠٦	الإجمالي

١٣ - رأس المال المدفوع

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

يبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل ٧٢,٥٣٦,٢٩٠ جنيه مصري موزعة على ٣٦٢,٦٨١,٤٥٠ سهم (قيمة اسمية ٠,٢٠ جنيه مصري للسهم) بعد الطرح في البورصة وموزعة كالتالي:

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

١٣ - رأس المال المدفوع (تابع)

في ٣٠ مارس ٢٠١٦ تم عقد اجتماع الجمعية العمومية غير العادية وقد وافق المساهمون فيها على زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ٧٢,٥٣٦,٢٩٠ جنيه مصري إلى ١٤٥,٠٧٢,٥٨٠ جنيه مصري، وقد بلغت الزيادة ٧٢,٥٣٦,٢٩٠ جنيه موزعة على 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.

وبلغ رأس المال المصدر ١٤٥,٠٧٢,٥٨٠ جنيه مصرى (قيمة اسمية جنيه مصري ٠,٢ للسهم الواحد) ويتم توزيعها على النحو التالي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

المساهمون	عدد الأسهم	قيمة السهم	نسبة الملكية
شركة كوانتم بى في	٣٠٣,٣٠٨,٣٠٠	٦٠,٦٦١,٦٦٠	٪٤١,٨١٥
بنك نيويورك ميلون (بنك الحفظ للأسهم المتداولة في بورصة لندن)	٩٣,٢٨٥,٦١٠	١٨,٦٥٧,١٢٢	٪١٢,٨٦١
صندوق كنجزواي فرونتير كونسيومر فرانشايز	٨٠,٧٤١,٢٤٢	١٦,١٤٨,٢٤٨	٪١١,١٣١
آخرون (أسهم عامة)	٢٤٨,٠٢٧,٧٤٨	٤٩,٦٠٥,٥٥٠	٪٣٤,١٩٣
	٧٢٥,٣٦٢,٩٠٠	١٤٥,٠٧٢,٥٨٠	٪١٠٠

وبلغ رأس المال المصدر ١٤٥,٠٧٢,٥٨٠ جنيه مصرى (قيمة اسمية ٠,٢ جنيه مصري للسهم الواحد) ويتم توزيعها على النحو التالي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠:

المساهمون	عدد الأسهم	قيمة السهم	نسبة الملكية
شركة كوانتم بى في	٣٠٣,٣٠٨,٣٠٠	٦٠,٦٦١,٦٦٠	٪٤١,٨١٥
بنك نيويورك ميلون (بنك الحفظ للأسهم المتداولة في بورصة لندن)	٨٧,١٨٧,٦٧٠	١٧,٤٣٧,٥٣٤	٪١٢,٠٢٠
صندوق كنجزواي فرونتير كونسيومر فرانشايز	٨٢,٨٢٨,١٩٧	١٦,٥٦٥,٦٣٩	٪١١,٤١٩
اسهم خزينة	٢,٣٠٤,٤٦١	٤٦٠,٨٩٢	٪٠,٣١٨
آخرون (أسهم عادية)	٢٤٩,٧٣٤,٢٧٢	٤٩,٩٤٦,٨٥٥	٪٣٤,٤٢٩
	٧٢٥,٣٦٢,٩٠٠	١٤٥,٠٧٢,٥٨٠	٪١٠٠

أسهم خزينة

بناءً على قرار مجلس الإدارة في ٥ أبريل ٢٠٢٠ قامت الشركة بشراء ٢,٣٠٤,٤٦١ سهم بمبلغ ٢٢,٥٥٦,٢٩٧ جنيه مصرى ولقد تم تسجيل المبلغ المدفوع كاسهم خزينة و تم عرضها في حقوق الملكية.

١٤ - 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.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

١٥ - الحصص غير المسيطرة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٢٣,١٦٥,٦٨٥	٢٣,١٦٥,٦٨٥	القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة المستحوذ عليها
(٥٥,٢٩٧,٧٨٣)	(٥٥,٢٩٧,٧٨٣)	المقابل المدفوع للاستحواذ على الحصص غير المسيطرة
		الزيادة في المقابل المدفوع المعترف بها كاحتياطي
(٣٢,١٣٢,٠٩٨)	(٣٢,١٣٢,٠٩٨)	معاملات مع الحصص غير المسيطرة ضمن حقوق الملكية

شركة إبيثا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري، إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٥ - الحصص غير المسيطرة (تابع)

الإجمالي		خسائر	فروق ترجمة عملات	احتياطي تقييم أصول	الاحتياطي القانوني	رأس المال المدفوع	الرصيد في ١ يناير
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	مترجمة	أجنبية	أصول	الاحتياطي القانوني	رأس المال المدفوع	الرصيد في ١ يناير
٢٣,٨٢٩,٤٥١	٣٦,٤٢٤,٢٢٢	(٩٣٥,١٥٧)	(٩٩٦,٥٢٣)	٣٨,١٦٢	٥٩٣,٦٠٥	٣٧,٧٢٤,١٣٥	نصيب الحصص غير المسيطرة
(٧١٢,٢٦٦)	(١,٣٥٨,٨٦٢)	(١,٣٥٨,٨٦٢)	-	-	-	-	في ربح الشركات التابعة
(٩٩٦,٥٢٣)	٢٤٨,٢٢٩	-	٢٤٨,٢٢٩	-	-	-	فروق ترجمة عمليات أجنبية
(١,٧٥٩,٧٨٩)	(١,١١٠,٦٣٣)	(١,٣٥٨,٨٦٢)	٢٤٨,٢٢٩	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة / العام
-	-	-	-	-	-	-	معاملات المساهمين
(١٧٢,٤٣٠)	-	-	-	-	-	-	نصيب الحصص غير المسيطرة في توزيعات الأرباح
(٢٣,١٦٥,٦٨٥)	-	-	-	-	-	-	شراء حصص غير مسيطرة في شركة تابعة
٢٧,٦٩٢,٦٧٥	-	-	-	-	-	-	نصيب الحصص غير المسيطرة في تأسيس شركة تابعة
١٤,٣٥٤,٥٦٠	-	-	-	-	-	-	معاملات المساهمين
٣٦,٤٢٤,٢٢٢	٣٥,٣١٣,٥٨٩	(٢,٢٩٤,٠١٩)	(٧٤٨,٢٩٤)	٣٨,١٦٢	٥٩٣,٦٠٥	٣٧,٧٢٤,١٣٥	الرصيد في نهاية الفترة

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

١٦ - قروض

٣٠ يونيو ٢٠٢٠			٣١ ديسمبر ٢٠١٩		
الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الإجمالي	الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الإجمالي
١٦٢,٩١١,٨٣٥	٧٤٤,٢٠٠,٢٥٠	٩٠٧,١١٢,٠٨٥	١٨٥,٨٨٧,٥٨٤	٦٠٥,٧٥٦,٧٧١	٧٩١,٦٤٤,٣٥٥
١٦٢,٩١١,٨٣٥	٧٤٤,٢٠٠,٢٥٠	٩٠٧,١١٢,٠٨٥	١٨٥,٨٨٧,٥٨٤	٦٠٥,٧٥٦,٧٧١	٧٩١,٦٤٤,٣٥٥

قروض

ويتمثل الجزء قصير الأجل فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١٥٢,١٧٦,٧٣٠	١٧٨,٩٠٨,٨٦٣
٨,٧٩٥,٥٤٢	٦,٩٧٨,٧٢١
١,٩٣٩,٥٦٣	-
١٦٢,٩١١,٨٣٥	١٨٥,٨٨٧,٥٨٤

رصيد مستحق خلال الفترة

فوائد مستحقة

منحة حكومية مؤجلة

ويتمثل الجزء الطويل الأجل فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٧٤٠,٣٠٨,٨١٢	٦٠٥,٧٥٦,٧٧١
٣,٨٩١,٤٣٨	-
٧٤٤,٢٠٠,٢٥٠	٦٠٥,٧٥٦,٧٧١

رصيد مستحق خلال الفترة أكثر من عام

منحة حكومية مؤجلة

(١) شركة إيديتا للصناعات الغذائية

٣٠ يونيو ٢٠٢٠			٣١ ديسمبر ٢٠١٩		
الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الإجمالي	الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الإجمالي
٢٠,٣٥٤,٦٣٧	-	٢٠,٣٥٤,٦٣٧	٤١,٣٤٢,٤٦٠	-	٤١,٣٤٢,٤٦٠
١٨,٩٤٠,٥٠٠	١٨,٠٠٠,٠٠٠	٣٦,٩٤٠,٥٠٠	١٩,٤٨٩,٤٣٨	١٨,٠٠٠,٠٠٠	٣٧,٤٨٩,٤٣٨
١٧,٠١٨,٢٨٢	٤٥,٤٠٢,١٧٧	٦٢,٤٢٠,٤٥٩	٣٨,٤٦٧,٦٦٨	٥٥,٩٣٩,٥٥٣	٩٤,٤٠٧,٢٢١
٢٨,٥٠٣,٩٣٦	١٦٢,٠٢٢,٦٠٣	١٩٠,٥٢٦,٥٣٩	٥٦,٧٩٧,٩٧٥	١٧٠,٠٥٣,٨١٩	٢٢٦,٨٥١,٧٩٤
٥,٦٠١,٤٧٧	٥,٥٥٤,٧٠٠	١١,١٥٦,١٧٧	١١,١٦٩,٤١٥	١١,٠٢٧,١٥٩	٢٢,١٩٦,٥٧٤
٤,٣٤٤,٢٤٠	٨,٦٨٨,٤٨٠	١٣,٠٣٢,٧٢٠	٨,٧٦٥,٣٨٧	١٢,٩٣٦,٢٤٠	٢١,٧٠١,٦٢٧
٣٠,٣٢٨,٦٠٦	٥٦,٧٦٦,٤٠٠	٨٧,٠٩٥,٠٠٦	١,٤٦١,٧٩٤	٢٨٣,١٨٤,٠٠٠	٢٨٤,٦٤٥,٧٩٤
٤,٦٣٧,٦٧٦	٥٧,٣٢٧,٧٢٣	٦١,٩٦٥,٣٩٩	-	-	-
١٢٩,٧٢٩,٣٥٤	٥٥٣,٧٦٢,٠٨٣	٦٨٣,٤٩١,٤٣٧	١٧٧,٤٩٤,١٣٧	٥٥١,١٤٠,٧٧١	٧٢٨,٦٣٤,٩٠٨

القرض الأول

القرض الثاني

القرض الثالث

القرض الرابع

القرض الخامس

القرض السادس

القرض السابع

القرض الثامن

الإجمالي

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

١٦ - قروض (تابع)

تستحق القروض طبقاً للجدول التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١٢٣,٠٦٤,١٠٨	١٧٠,٩٠٨,٨٦٣	رصيد مستحق خلال عام
٤,٧٢٥,٦٨٣	٦,٥٨٥,٢٧٤	فوائد مستحقة
١,٩٣٩,٥٦٣	-	منحة حكومية مؤجلة
١٢٩,٧٢٩,٣٥٤	١٧٧,٤٩٤,١٣٧	الإجمالي

تستحق الجزء طويل الاجل من القروض كما يلي :

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٥٤٩,٨٧٠,٦٤٥	٥٥١,١٤٠,٧٧١	رصيد مستحق خلال اكثر من عام
٣,٨٩١,٤٣٨	-	منحة حكومية مؤجلة
٥٥٣,٧٦٢,٠٨٣	٥٥١,١٤٠,٧٧١	الإجمالي

القرض	نوع الدين	الضمانات	العملة	معدل الفائدة
الاول	قرض	ضمان عن طريق شركة ديجمما للتجارة بقيمة ١٨٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري	جنيه مصري / دولار امريكي	١٪ فوق متوسط معدل اقراض البنك المركزي المصري و ٢,٥٪ فوق معدل الليبور ٣ شهور.
الثاني	قرض	ضمان عن طريق شركة ديجمما للتجارة بقيمة ٩٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري	جنيه مصري	١٪ فوق معدل اقراض البنك المركزي المصري
الثالث	قرض	ضمان عن طريق شركة ديجمما للتجارة بقيمة ٢٠٢,٢٣٤,٨٨٨ جنيه مصري	جنيه مصري / دولار امريكي	١٪ فوق متوسط معدل اقراض البنك المركزي المصري و ٤,٥٪ فوق معدل الليبور ١ شهر.
الرابع	قرض	ضمان عن طريق شركة ديجمما للتجارة بقيمة ٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري و ٦,٠٠٠,٠٠٠ يورو	جنيه مصري / دولار امريكي	٠,٥٪ فوق متوسط معدل اقراض البنك المركزي المصري و ٤٪ فوق معدل الليبور ٦ شهور.
الخامس	قرض	-	دولار امريكي	٣,٨٥٪ فوق معدل الليبور ٣ شهور.
السادس	قرض	-	دولار امريكي	٣,٨٥٪ فوق معدل الليبور للدولار ٣ شهور.
السابع	قرض	-	دولار امريكي	٤٪ فوق معدل الاقراض لليبور للدولار ٦ شهور.
الثامن	قرض	ضمان عن طريق شركة ديجمما للتجارة	جنيه مصري	٨ %

القرض الثامن

لقد قامت الشركة بالحصول على قرض بمبلغ ٩٦ مليون جنيه مصري من احدى البنوك التجارية تحت مبادرة البنك المركزي المصري لمساعدة الشركات الصناعية المصرية. بناءا على المبادرة فقد تم الحصول على القرض بسعر فائدة ٨٪ الذي يعتبر اقل من سعر الفائدة للقروض المماثلة بالسوق . حصلت الشركة على مبلغ ٦٢ مليون جنيه من مجموع القرض حتى تاريخ ٢٠ يونية ٢٠٢٠.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

١٦ - قروض (تابع)

الدفع

تقوم شركة إيديتا بسداد القرض على ١٠ أقساط نصف سنوية يستحق القسط الأول بعد ٢٤ شهر من تاريخ أول مسحوبات من القرض.

القيمة العادلة

تم الاعتراف الأولى للقرض بالقيمة العادلة عن طريق احتساب القيمة الحالية للمدفوعات المستقبلية مخصومة باستخدام معدل سعر الفائدة السوقى ١٠,٧٥٪ و يتم اثبات الفرق بين القيمة العادلة للقرض و المتحصلات فى صورة منحة حكومية مؤجلة يتم استهلاكها على مدة القرض

(٢) شركة ديجما للتجاره

٣٠ يونيو ٢٠٢٠			٣١ ديسمبر ٢٠١٩		
الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الإجمالي	الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الإجمالي
٢٠,٩٩٩,١٦٩	١٢٨,٢٧٦,٨٦٨	١٤٩,٢٧٦,٠٣٧	-	-	-
٢٠,٩٩٩,١٦٩	١٢٨,٢٧٦,٨٦٨	١٤٩,٢٧٦,٠٣٧	-	-	-

يتمثل الجزء قصير الأجل فيما يلى:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١٧,٢٢٢,٢٢٢	-
٣,٧٧٦,٩٤٧	-
٢٠,٩٩٩,١٦٩	-

قامت الشركة بالحصول على قرض من احدى البنوك المصريه على أساس ضمان متبادل صادر عن شركة إيديتا للصناعات الغذائية بمبلغ ١٥٥ مليون جنية مصرى. بلغ رصيد القرض القائم في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ بعد سداد الاقساط ١٤٥,٤٩٩,٠٩٠ جنية مصرى بالإضافة الى الفوائد المستحقة.

شروط السداد:

تلتزم الشركة بسداد القرض على ٩ أقساط نصف سنوية متساوية قيمة القسط ١٧,٢٢٢,٢٢٢ جنية مصرى، حيث يستحق سداد القسط التالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ والقسط الأخير في يونيو ٢٠٢٣.

الفائدة:

معدل الفائدة يكون ١٪ فوق سعر اقراض البنك المركزى

القيمة العادلة :

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

١٦ - قروض (تابع)

(٣) شركة إيديتا لصناعة الحلويات

٣٠ يونيو ٢٠٢٠			٣١ ديسمبر ٢٠١٩		
الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الإجمالي	الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الإجمالي
٨,٠٥٠,٥٥٦	١٦,٠٠٠,٠٠٠	٢٤,٠٥٠,٥٥٦	٨,٠٥٤,٥٥٦	١٦,٠٠٠,٠٠٠	٢٤,٠٥٤,٥٥٦
٨,٠٥٠,٥٥٦	١٦,٠٠٠,٠٠٠	٢٤,٠٥٠,٥٥٦	٨,٠٥٤,٥٥٦	١٦,٠٠٠,٠٠٠	٢٤,٠٥٤,٥٥٦

يتمثل الجزء قصير الأجل فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠		٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠
٥٠,٥٥٦	٥٠,٥٥٦	٥٤,٥٥٦	٥٤,٥٥٦
٨,٠٥٠,٥٥٦	٨,٠٥٠,٥٥٦	٨,٠٥٤,٥٥٦	٨,٠٥٤,٥٥٦

رصيد مستحق خلال عام واحد
فوائد مستحقة

(٤) إيديتا للصناعات الغذائية المغرب

٣٠ يونيو ٢٠٢٠			٣١ ديسمبر ٢٠١٩		
الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الإجمالي	الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الإجمالي
-	١١,١٤٧,٦٩٩	١١,١٤٧,٦٩٩	-	-	-
-	١١,١٤٧,٦٩٩	١١,١٤٧,٦٩٩	-	-	-

قامت الشركة بالحصول على تسهيل لقرض بمبلغ ٨٠ مليون درهم مغربي خلال الفترة من احدى البنوك المغربية لتمويل بناء المصنع الجديد بالمغرب . حصلت الشركة على مبلغ ٦,٧٠٧,٤٠٠ درهم مغربي من مجموع القرض حتى تاريخ ٢٠ يونيو ٢٠٢٠
تعد الاصول والادوات للمصنع الجديد مرهونة في مقابل القرض حيث ان قيمة الاصول و الادوات بمبلغ ١١٥ مليون درهم مغربي.

شروط السداد:

تلتزم الشركة بسداد القرض على ٢٠ قسط ربع سنوي و يعد القسط الاول مستحق بعد ٢٧ شهر من تاريخ اول مسحوبات من القرض.

الفائدة:

معدل الفائدة ٦٪

القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

١٦ - قروض (تابع)

(٥) إيديتا بارتيكيبيشان ليميتد

٣٠ يونيو ٢٠٢٠			٣١ ديسمبر ٢٠١٩		
الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الإجمالي	الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الإجمالي
٤,١٣٢,٧٥٦	٣٥,٠١٣,٦٠٠	٣٩,١٤٦,٣٥٦	٣٣٨,٨٩١	٣٨,٦١٦,٠٠٠	٣٨,٩٥٤,٨٩٢
٤,١٣٢,٧٥٦	٣٥,٠١٣,٦٠٠	٣٩,١٤٦,٣٥٦	٣٣٨,٨٩١	٣٨,٦١٦,٠٠٠	٣٨,٩٥٤,٨٩٢

يتمثل الجزء قصير الأجل فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٣,٨٩٠,٤٠٠	-
٢٤٢,٣٥٦	٣٣٨,٨٩١
٤,١٣٢,٧٥٦	٣٣٨,٨٩١

رصيد مستحق خلال عام واحد
فوائد مستحقة

١٧ - التزامات مزايا العاملين

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١٥٪	١٥٪
١٠٪	١٠٪
٣٥٪	٣٥٪
٥٢-٤٩	٥٢-٤٩

معدل الخصم
متوسط معدل زيادة الأجور
معدل الدوران
جدول الحياة

المبالغ المعترف بها في تاريخ قائمة المركز المالي كالتالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١٥,٩٩٤,٦٥٢	١١,٦٠٠,٠٠٠
١٥,٩٩٤,٦٥٢	١١,٦٠٠,٠٠٠

القيمة الحالية للالتزامات
الالتزامات بقائمة المركز المالي

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

١٧ - التزامات مزايا العاملين (تابع)

فيما يلي الحركة في الالتزام الواردة في قائمة المركز المالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١١,٦٠٠,٠٠٠	٦,٦٢١,١٩٣	الرصيد أول الفترة / العام
٤,٥٠٠,٠٠٠	٦,٦٧٣,٢٨٦	الإضافات خلال الفترة / العام (إيضاح ٢٥)
(١٠٥,٣٤٨)	(١,٦٩٤,٤٧٩)	المسدد خلال الفترة / العام
١٥,٩٩٤,٦٥٢	١١,٦٠٠,٠٠٠	الرصيد في آخر الفترة / العام

المبالغ المعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر تتمثل في التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٨٧٠,٠٠٠	٩٩٣,١٧٩	فوائد مدينة
٣,٦٣٠,٠٠٠	٥,٦٨٠,٢٠٧	تكلفة الخدمة المستحقة
٤,٥٠٠,٠٠٠	٦,٦٧٣,٣٨٦	الإجمالي

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقرائن المالية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

١٨ - الترام ضريبة الدخل المؤجلة

تتمثل ضريبة الدخل المؤجلة في الائتمانات الضريبية الناتجة عن الفروق الناتجة بين الأساس الضريبي للأصول وقيمتها الدفترية في القرائن المالية:

صافي الائتمانات الضريبية المؤجلة		أصول ضريبة الدخل المؤجلة			
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	خسائر فروق عملة	خسائر ضريبية مرحلة	مخصصات أخرى	اقتناء شركة ديجا للتجارة
٧,٨٢٢,٤٣٩	٧,٧٤٥,٣٩١	٢,٩٥١,٨٧١	٦١٤,٣٨٠	٤,١٧٩,١٤٠	-
(٧٧,٠٤٨)	٨,٣٠٤,٩٣٢	(٢,٩١١,٠٤٩)	٩,٥٦٣,٥٤٢	١,٦٥٢,٤٣٩	-
-	(١٠٢,٢٧٩)	-	(١٠٢,٢٧٩)	-	-
٧,٧٤٥,٣٩١	١٥,٩٤٨,٠٤٤	٤٠,٨٢٢	١٠,٠٧٥,٦٤٣	٥,٨٣١,٥٧٩	-
<u>أصول ضريبة الدخل المؤجلة</u>					
الرصيد في ١ يناير					
محمل على قائمة الأرباح أو الخسائر					
ترجمة العمليات الأجنبية					
الرصيد في آخر الفترة					
(١٦٥,٩٩١,١٣٢)	(١٧٥,٥٤٦,١٣٨)	-	-	-	(٢,٨٥٤,٥١٦)
(٩,٥٥٥,٠٠٦)	(٥,٧٠٣,٥١٢)	-	-	-	١٢٠,٢١٠
(١٧٥,٥٤٦,١٣٨)	(١٨١,٢٤٩,٦٥٠)	-	-	-	(٢,٧٣٤,٣٠٦)
(١٦٧,٨٠٠,٧٤٧)	(١٦٥,٣٠١,٦٠٦)	٤٠,٨٢٢	١٠,٠٧٥,٦٤٣	٥,٨٣١,٥٧٩	(١٧٨,٥١٥,٣٤٤)
(١٥٨,١٦٨,٦٩٣)	(١٦٧,٨٠٠,٧٤٧)	٢,٩٥١,٨٧١	٦١٤,٣٨٠	٤,١٧٩,١٤٠	(١٧٢,٦٩١,٦٢٢)
-	(١٠٢,٢٧٩)	-	(١٠٢,٢٧٩)	-	-
(٩,٦٣٢,٠٥٤)	٢,٦٠١,٤٢٠	(٢,٩١١,٠٤٩)	٩,٥٦٣,٥٤٢	١,٦٥٢,٤٣٩	١٢٠,٢١٠
(١٦٧,٨٠٠,٧٤٧)	(١٦٥,٣٠١,٦٠٦)	٤٠,٨٢٢	١٠,٠٧٥,٦٤٣	٥,٨٣١,٥٧٩	(١٧٨,٥١٥,٣٤٤)

صافي الائتمانات الضريبية المؤجلة

الرصيد في ١ يناير

الدخل الشامل

الأرباح و الخسائر (إيضاح ٢٦)

الرصيد في في آخر الفترة

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

١٩ - التزامات الإيجار

٣٠ يونيو ٢٠٢٠
١٦,٢٩٤,٠٥٢
٥٩,٥٩٨,١٦١
٨٩,٣٩١,٨٥٥
١٦٥,٢٨٤,٠٦٨

الالتزامات المتعلقة بالإيجارات تدفع على النحو التالي:

خلال سنة واحدة

أكثر من سنة

أكثر من ٥ سنوات

الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار

١٤,٨٩٧,٥٩٧
٣٠,٩٠٩,٢٧٠
٤٣,٣٧٢,٣٨١
٨٩,١٧٩,٢٤٨

القيمة الحالية لمطلوبات الإيجار هي كما يلي

خلال سنة واحدة

أكثر من سنة

أكثر من ٥ سنوات

القيمة الحالية للحد الأدنى من مدفوعات الإيجار

٢٠ - مخصصات

مخصصات أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢١,٢٢١,٨٤٥	٢٩,٢٧٠,٨٦٦
٧,٨٩٧,٤٧٧	٧,٤٨٢,٣٤٠
(٣٠٤)	(٩,٩٩٥,٣٠٤)
(١٠,٤٦١)	(٥,٥٣٦,٠٥٧)
٢٩,١٠٨,٥٥٧	٢١,٢٢١,٨٤٥

الرصيد في ١ يناير

مكون خلال الفترة / العام (إيضاح ٢٤)

مستخدم خلال الفترة / العام

مخصصات انتفى الغرض منها

الرصيد في نهاية الفترة / 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.

٢١ - بنوك سحب على المكشوف

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢٦٥,١٨٨,٧٠٧	١٢٠,٠٩٦,١٢٧
٢٦٥,١٨٨,٧٠٧	١٢٠,٠٩٦,١٢٧

بنوك سحب على المكشوف

الإجمالي

البنوك سحب على المكشوف يعتبر جزءاً لا يتجزأ من إدارة التمويل لرأس المال العامل. بلغ متوسط سعر الفائدة على بنوك السحب على المكشوف ١٠,٢٣٪ في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١٣,٢٥٪).

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٢٢ - دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١٨٩,٠٥٠,٥٦٦	٢٠٣,٦٥١,٢٠٦	دائنون تجاريون
١٤,٤٧٦,٥١٧	١٢٨,٤٥٤,١٣٥	أوراق دفع
٣٠,٦٦٩,٥١٩	٣٩,٥٧٣,٨٠٤	ضرائب مستحقة
١٠٥,٨٢٧,٦٨٠	٨٧,٦٢٩,١٠٠	مصروفات مستحقة
٦,٢٤٢,٤٩٩	٧,٩٨٩,٠٥٧	عمولات مستحقة
٢٠,٤٧٣,٧٢١	٢١,٤٤٣,٤٩٤	أرصدة دائنة أخرى
٧,٥٢٦,٠٥٥	٦,٧٥٧,٠٢٢	تأمينات اجتماعية
٧,٢٤٦,٧١٨	١,٦٣٣,٨٦٣	دائنو توزيعات
٨,٦١٢,٢٥٩	٥,١٨٣,١٨٦	عملاء - دفعات مقدمة
٣٩٠,١٢٥,٥٣٤	٥٠٢,٣١٤,٨٦٧	الإجمالي

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

٢٣ - التزامات ضرائب الدخل الجارية

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٦٣,١٨٦,١١٢	٦,٦٣٣,٤٦٩	الرصيد في ١ يناير
(٦٩,٥١٤,٦٠٠)	(١٠,٠٨٧,٨١٦)	ضرائب الدخل المسددة خلال الفترة / العام
(٢,٦٣٧,٩٣٣)	(٥,٠٦٨,٧٥٤)	ضرائب خصم وإضافة
٣٣,٥٠٤,٩١٣	١٢٠,٩٩٧,٦٨١	ضرائب دخل الفترة / العام (إيضاح ٢٧)
(١٥,٨٩٢,٩٦٦)	(٣٤,٦١٨,٨٠٠)	ضريبة دخل الشركات - دفعات مقدمة
(٥,٢٧٤,٤٩٣)	(١٢,٦٧٩,٠٨٧)	ضرائب على أذون الخزانة
-	(١,٩٩٠,٥٨١)	فوائد مستحقة - دفعات مقدمة
٣,٣٧١,٠٣٣	٦٣,١٨٦,١١٢	الرصيد في نهاية الفترة / العام

٢٤ - إيرادات أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
٣٥,٣١٥,٦٢٢	٤,١٩٣,٠٢١	دعم صادرات
١,٠٠٩,٩٠٤	٣,٥١٤,٤٣٩	دخل آخر
٣٦,٣١٨,٥٢٦	٧,٧٠٧,٤٦٠	الإجمالي

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٢٥ - خسائر أخرى - بالصافي

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
(٧,٨٩٧,٤٧٧)	(١١,١٧٧,٦٥٣)	مخصصات
(٤١١,٠٠٠)	(٦٢٥,٣٣٧)	مخصص المخزون الراكد وبطئ الحركة
(٤,٥٠٠,٠٠٠)	(٢,١٢٨,٩٩٢)	مخصص التزامات مزايا العاملين
٣,٦٧٩,٨٨٦	١,١١١,٣٣٢	أرباح بيع أصول ثابتة
(٧,٨٠٥,٨٠٩)	(٨,١٦٠,٢٦١)	مصروفات التأمين التكافلي
١٠,٤٦١	١٨٢,٨٣٠	انقضى الغرض منها
(١٦,٩٢٣,٩٣٩)	(٢٠,٧٩٨,٠٨١)	الصافي

٢٦ - مصروفات تمويلية - بالصافي

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
٤٠,٢٨٤,٠٢٨	٢٧,٧٤٢,٩١٠	إيرادات تمويلية
-	١٧,٣٠٣,٦٠٩	فوائد دائنة
٤٠,٢٨٤,٠٢٨	٤٥,٠٤٦,٥١٩	أرباح تقييم فروق عملة
(٤٧,٣١٣,٣١٢)	(٥١,٧٨١,٥٣٢)	مصروفات تمويلية
(٥,٠٠٠,٨٦٤)	-	فوائد مدينة
(٤,٣٦٩,٥٥٤)	-	فوائد مدينة للايجار التمويلي
(٥٦,٦٨٣,٧٣٠)	(٥١,٧٨١,٥٣٢)	خسائر تقييم فروق عملة
(١٦,٣٩٩,٧٠٢)	(٦,٧٣٥,٠١٣)	مصروفات تمويلية - بالصافي

٢٧ - ضرائب الدخل

تخضع المجموعة لأحكام ضرائب الدخل على الأشخاص الاعتبارية وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم ٩١ لعام ٢٠٠٥ كما تم تعديله بموجب القانون رقم ٩٦ لعام ٢٠١٥.

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
٣٣,٥٠٤,٩١٣	٥٠,٥١٩,٨١٤	ضريبة دخل الفترة
(٢,٦٠١,٤٢٠)	١,٩٧٥,٢٦٢	ضرائب الدخل المؤجلة
٣٠,٩٠٣,٤٩٣	٥٢,٤٩٥,٠٧٦	الإجمالي
١٢٤,٦٨٣,٩٢٧	٢٢٠,٣٣٢,٠٨١	ربح الفترة قبل الضرائب
٢٨,٠٥٣,٨٨٤	٤٩,٥٧٤,٧١٨	ضرائب الدخل علي أساس معدلات الضرائب السائدة
٢,٠٢١,٦٣٥	٣,١٧٠,٤٠٨	التأثير الضريبي لمصروفات غير معترف بها ضريبياً
٨٢٧,٩٧٤	-	خسائر ضريبية غير معترف بأصول ضريبية مؤجلة لها
-	(٢٥٠,٠٥٠)	التأثير الضريبي لإيرادات غير معترف بها ضريبياً
٣٠,٩٠٣,٤٩٣	٥٢,٤٩٥,٠٧٦	ضريبة الدخل

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٢٨ - نصيب السهم في الأرباح

الأساسي

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

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
١٧٢,٤٥٧,٨٨٠	٩٥,١٣٩,٢٩٦	صافي الأرباح لمالكي الشركة الأم
		المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة
٧٢٥,٣٦٢,٩٠٠	٧٢٥,٣٦٢,٩٠٠	الأسهم العادية
-	(٧٦٨,١٥٤)	أسهم الخزينة
٠,٢٤	٠,١٣	نصيب السهم الأساسي في الأرباح

* تم تحديد صافي الربح العائد إلى مساهمي الشركة الأم بعد خصم توزيعات الأرباح المقترحة للعاملين على أن يتم اعتمادها من قبل الجمعية العامة للمساهمين.

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.

٢٩ - المصروفات حسب طبيعتها

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
١,٢٠٠,٠٢٠,٣٦٥	١,١٤٧,٢٢٣,٩٥٣	تكلفة المبيعات
٢٦٨,٨٧٣,٦٣٣	٣٠٩,٢٤٣,٣٠٠	مصروفات البيع والتسويق
١٣٥,٩٦٩,٨٤٧	١٥٤,٦٥٩,٦١٣	مصروفات عمومية وإدارية
١,٦٠٤,٨٦٣,٨٤٥	١,٦١١,١٢٦,٨٦٦	
٩١٩,٦٩٣,٧٣٠	٨٢٤,٨٩٥,٤٠٩	مواد الخام والتغليف المستخدمة
٢٢٥,٧٦٦,٨٠٢	٢٧٣,٢١٤,٦٧٢	أجور ومرتبات
١٢٠,٦١٦,٤٩٦	١١٥,٣٦٨,٣١٠	إعلانات وتسويق
٧٤,٢٦١,٩١٥	٩٢,١٣٦,١٨٠	الإهلاك و استهلاكات
٤١,٥٣١,٢٣٥	٦١,٠٩٤,٣٢٨	مصروفات أخرى
٤٢,٩٣١,٠١٦	٤٨,٦٦٣,٩٤١	مزايا عاملين
٤٢,١٣٩,٠٨٣	٤٤,١٣٦,٠٣٦	غاز، مياه وكهرباء
٢٠,٥٨٠,٠٤٨	٢٨,٦٣٩,٦٦٩	مصروفات سيارات
٣٢,٣٦٦,٠٧١	٢٩,١٥٨,٥٤٨	إيجارات
٢٢,٧١٧,٢٠٠	٢٦,٣٩١,٣٥٦	مصروفات انتقال
٢٠,٩٧٢,٢٢٢	١٩,٩١٩,١٦١	مصروفات صيانة
١١,٦٨٢,٧٠٠	١٩,٩٧١,٣٣٠	مواد استهلاكية
٢٦,٢٢٩,٢٤٤	٢٧,٥٣٧,٩٢٦	نصيب الشركة في التأمين الاجتماعي
٣,٣٧٦,٠٨٣	-	مشتريات لغرض البيع
١,٦٠٤,٨٦٣,٨٤٥	١,٦١١,١٢٦,٨٦٦	إجمالي المصروفات

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٣٠ - أطراف ذات علاقة

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

(أ) مستحق من أطراف ذات علاقة

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٩,٣٠١,١٩٠	٨,٠٣٣,٤٩٦
٩,٣٠١,١٩٠	٨,٠٣٣,٤٩٦

الشركة المغربية للتوزيع و الاعمال اللوجيستية
الإجمالي

تتمثل طبيعة المعاملة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ في بيع منتجات تامة بمبلغ ١٠,٤٥٧,٦٧٠ جنية مصرى (٣٠ يونيو ٢٠١٩ : ٤,٣٥٣,٩٧٨ جنية مصرى).
تعتبر المغربية للتوزيع والاعمال اللوجيستية طرفا ذات علاقة حيث ان الشركة هى مساهم فى شركة ايديتا للصناعات الغذائية المغرب.

(ب) مزايا الإدارة العليا

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، قامت المجموعة بدفع مبلغ ٤٧,٥٩٤,٩٢٠ جنية مصري كمزايا لأعضاء الإدارة الرئيسيين (٣٠ يونيو ٢٠١٩ : ٤٦,٤٦٣,٩٤٢ جنية مصري).

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠١٩
أعضاء مجلس الإدارة المستقلين/ غير التنفيذيين	أفراد الإدارة العليا	أعضاء مجلس الإدارة المستقلين/ غير التنفيذيين	أفراد الإدارة العليا
١,٣٥٠,٠٠٠	٤٣,٨٣٢,٩٧٠	١,٣٥٠,٠٠٠	٤٢,٧٧٧,١٦٢
١,٦٨٠,٠٠٠	٦٤١,١٠٠	١,٦٨٠,٠٠٠	٦٤١,١٠٠
-	٩٠,٨٥٠	-	٨٥,٦٨٠

مرتبات ومزايا
بدلات
مزايا أخرى

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٣١ - التقارير القطاعية

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

القطاعات	أصناف	منتجات
كيك	تاجير تيل، تونيكز، تودو وهو هوز	كعكة ملفوفة وملفوفة بالطريقة التقليدية بالإضافة الى الفطائر والكعك
كرواسون	مولتو	الكرواسون الحلو واللاذع
المقرمشات	بيك رولز وبيك ستيكس	مخبوزة بالملح والقمح
ويفر	فريسكا	رقائق محشوة
حلوليات	ميكس	حلى صلبة وناعمة وجليدية ومصاصات

(المبالغ المعروضة لأقرب ألف جنيه مصري)

الإجمالي	أخرى		حلوليات		ويفر		مقرمشات		كرواسون		كيك	
	٣٠ يونيو	٣٠ يونيو	٣٠ يونيو	٣٠ يونيو	٣٠ يونيو	٣٠ يونيو	٣٠ يونيو	٣٠ يونيو	٣٠ يونيو	٣٠ يونيو	٣٠ يونيو	٣٠ يونيو
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠٢٠
١,٨٤٥,٠٢٢	١,٧٣٢,٨١٦	٤,٢٠٦	٥,٦١٤	٧٩,٨٩٨	٨٠,٧٥٠	١٧٣,٠٠١	١٤٤,٨٨٩	١٨٩,١٠٤	١٤٥,٥٥٢	٥٥٤,٤٧٠	٥٦٤,٠١٠	٨٤٤,٣٤٣
٦٤٥,٠٠١	٥٨٥,٥٩٢	٢,٢٧١	٥١٩	٢٠,١٧٧	٢٠,٥٧٠	٥٥,١٠٩	٣٦,١١٧	٥٣,٦٢٠	٣٩,٩٦٨	١٧٣,٣٦٨	١٧٧,٣١٣	٣٤٠,٤٥٦
٢٢٧,٠٢٧	١٤١,٠٨٤	١,٥٧٣	(٢,٠٣٨)	٢,٩٨١	(١٤,٩٦٣)	(١٠,٣٩٩)	(٥,٧١٨)	٥,٧٦٩	٦,٩٩٨	٣٥,١٩٠	١,٣٠٤	١٩١,٩٥٣
												١٥٥,٥٠٠

إيرادات
معدل الربح
أرباح التشغيل

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٣١ - التقارير القطاعية (تابع)

يتم تسوية أرباح التشغيل الى صافى الربح كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
٢٢٧,٠٦٧	١٤١,٠٨٤	أرباح التشغيل
(٥١,٧٨٢)	(٥٦,٦٨٤)	فوائد مدينة
٤٥,٠٤٧	٤٠,٢٨٤	فوائد دائنة
(٥٢,٤٩٥)	(٣٠,٩٠٤)	ضريبة الدخل
١٦٧,٨٣٧	٩٣,٧٨٠	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.

٣٢ - الالتزامات المحتملة

١ - شركة إيديتا للصناعات الغذائية

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

توجد التزامات محتملة على الشركة في صورة خطابات ضمان وخطابات اعتماد خلال النشاط الاعتيادي للشركة والتي ينتج عنها التزامات فعلية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ بمبلغ ٦٠,٨٢٦,٣٣٦ جنية مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٤٠,٦٣٢,٤٩١ جنية مصرى).

٢ - شركة ديجما للتجارة

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

توجد التزامات محتملة على الشركة في صورة خطابات ضمان وخطابات اعتماد خلال النشاط الاعتيادي للشركة والتي ينتج عنها التزامات فعلية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ بمبلغ ١,٦٦٥,٠٩٦ جنية مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: لا شئ).

٣ - شركة إيديتا لصناعة الحلويات

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، توجد التزامات محتملة على الشركة في صورة خطابات ضمان وخطابات اعتماد خلال النشاط الاعتيادي للشركة والتي ينتج عنها التزامات فعلية بمبلغ ٤,٢٢٢,٥٠٨ جنية مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٨٠٦,٣٠٢ جنية مصرى).

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٣٣ - الارتباطات

الارتباطات الرأسمالية

يوجد لدى المجموعة ارتباطات رأسمالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ بمبلغ ١٩٨,٢ مليون جنيه مصري (٢٠١٩: ١٠٨,٧ مليون جنيه مصري) فيما يتعلق بالمصروفات الرأسمالية.

٣٤ - تأثير فيروس كوفيد ١٩

بالاستجابة لانتشار فيروس كوفيد ١٩ في مصر والبلدان الأخرى التي تمارس من خلالها المجموعة أعمالها وما نتج عنه من تعطيل للأنشطة الاجتماعية والاقتصادية في تلك الأسواق، قامت إدارة الشركة بتقييم تأثيره بشكل استباقي على عملياتها واتخذت سلسلة من التدابير الوقائية، بما في ذلك تشكيل فرق وعمليات إدارة الأزمات الجارية، لضمان صحة وسلامة موظفيها وعملاتها والمستهلكين والمجتمع كقطاع أوسع وكذلك ضمان استمرارية توريد منتجاتها في جميع أسواقها. على الرغم من هذه التحديات.

لا تزال أعمال وعمليات الشركة حاليًا غير متأثرة إلى حد كبير، حيث إن صناعة الأغذية بشكل عام تم استثناءها من عمليات الحظر والقيود المختلفة التي تم فرضها من قبل السلطات التنظيمية المختلفة بما في ذلك الإعفاء من ساعات حظر التجوال والقيود على شحن البضائع وعمليات الطيران. بناءً على هذه العوامل، تعتقد إدارة الشركة أن وباء كوفيد ١٩ لم يكن له تأثير جوهري على نتائج الشركة المالية التي تم التقرير عنها للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م. ستواصل إدارة الشركة مراقبتها للوضع عن كثب.

قامت المجموعة بمراجعة المصادر الهامة لحالات عدم التأكد المبينة في القوائم المالية السنوية الأخيرة على خلفية وباء كوفيد ١٩. تعتقد الإدارة أنه بخلاف الخسائر الانتمائية المتوقعة الناشئة عن الأصول المالية، فإن جميع المصادر الأخرى لحالات عدم التأكد لا تزال مماثلة لتلك المبينة في القوائم المالية السنوية الأخيرة. ستواصل الإدارة مراقبة الوضع وأي تغييرات مطلوبة ستعكس في فترات التقرير المستقبلية.

أطلق البنك المركزي المصري مبادرة لتأجيل أقساط القروض الفردية والشركات لمدة ٦ أشهر. وعليه، فقد أدى ذلك إلى تصنيف بعض أرصدة القروض من الإلتزامات المتداولة إلى الإلتزامات غير المتداولة.

٣٥ - الموقف الضريبي

بسبب طبيعة إجراءات تقدير الإلتزامات 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.

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 ٢٠١٢ كما تم سداد جميع الضرائب المستحقة.
- بالنسبة للسنوات ٢٠١٣ - ٢٠١٦، تم إجراء فحص ضريبة وتم نقل الفرق إلى لجنة داخلية
- بالنسبة للسنوات ٢٠١٧ - ٢٠١٩، 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 ٢٠١٤ وقامت الشركة بتسديد الضرائب المستحقة.
- أما بالنسبة للسنوات من ٢٠١٥ إلى ٢٠١٩، لم يتم إجراء الفحص الضريبي بعد، وتقوم الشركة حالياً بتقديم الإقرارات الضريبية الربع سنوية في الوقت المحدد إلى مصلحة الضرائب.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٣٥ - الموقف الضريبي (تابع)

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (تابع)

ج - ضريبة المبيعات

تم إجراء فحص لضريبة المبيعات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وقامت الشركة بتسديد الضرائب المستحقة.

د - ضريبة الدمغة

- تم إجراء فحص ضريبة الدمغة حتى ٢٠١٣ وتم الربط والسداد.

- لم يتم إجراء فحص ضريبي للسنوات من ٢٠١٤ إلى ٢٠١٩.

شركة ديجما للتجارة

أ - ضريبة على أرباح شركات الأموال

- تخضع الشركة لضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية وفقا لقانون الضريبة رقم ٩١ لعام ٢٠٠٥ وتعديلاته.

- تم إجراء الفحص الضريبي من قبل مصلحة الضرائب للسنوات منذ إنشاء الشركة وحتى ٢٠١٤، وتمت تسوية الضريبة الناشئة عن الفحص إلى مصلحة الضرائب.

- بالنسبة للسنوات من ٢٠١٥ إلى ٢٠١٩، قدمت الشركة إقراراتها الضريبية في الوقت المحدد وفقًا للقانون رقم ٩١ لعام ٢٠٠٥.

ب - ضريبة المرتبات

تم إجراء الفحص الضريبي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، وتمت تسوية الضريبة الناشئة عن الفحص والربط إلى مصلحة الضرائب.

ج - ضريبة المبيعات

- تم إجراء الفحص الضريبي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، وتمت تسوية الضريبة الناشئة عن الفحص والربط إلى مصلحة الضرائب.

- بالنسبة للسنوات ٢٠١٦-٢٠١٩، قدمت الشركة إقرار ضريبة المبيعات الشهرية في الوقت المحدد.

د - ضريبة الدمغة

- تم إجراء الفحص الضريبي للسنوات منذ إنشاء الشركة وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وتمت تسوية الضريبة الناشئة عن الفحص والربط إلى مصلحة الضرائب.

- بالنسبة للسنتين ٢٠١٧ و ٢٠١٩، قامت الشركة بتسديد الضريبة المستحقة.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٣٥ - الموقف الضريبي (تابع)

شركة إيديتا لصناعة الحلويات

أ - ضريبة على أرباح شركات الأموال

- تخضع الشركة لضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية وفقًا لقانون الضريبة رقم ٩١ لعام ٢٠٠٥ وتعديلاته.
- تم إجراء فحص الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية للسنوات من ٢٠٠٩ وحتى ٢٠١٤، ويتم إعادة الفحص من ٢٠٠٩ إلى ٢٠١٦.
- لم يتم فحص الشركة بالنسبة للسنوات من ٢٠١٥ إلى ٢٠١٩، وقدمت الشركة إقراراتها الضريبية إلى مصلحة الضرائب في الوقت المحدد.

ب - ضريبة كسب العمل

- تم إجراء فحص ضريبة كسب العمل للسنوات من ٢٠٠٩ وحتى ٢٠١٢، وتم تسديد الضريبة المستحقة إلى مصلحة الضرائب.
- لم يتم فحص الشركة عن الأعوام من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٩.

ج - ضريبة المبيعات

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

د - ضريبة الدمغة

- تم إجراء فحص ضريبة الدمغة للسنوات من ٢٠٠٩ وحتى ٢٠١٤، وتم تسديد الضريبة المستحقة إلى مصلحة الضرائب.
- لم يتم فحص الشركة للسنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٩.