

شركة إيديتا للصناعات الغذائية
(شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

تقرير الفحص المحدود
والقوائم المالية المجمعة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية
في ٣١ مارس ٢٠٢١

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 — ٥٤	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 ٣١ مارس ٢٠٢١ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر المجمعة والدخل الشامل المجمعة والتغيرات في حقوق الملكية المجمعة والتدفقات النقدية المجمعة المتعلقة بها عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقا 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 جوهريا في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقا 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 ٣١ مارس ٢٠٢١ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.


أشرف ممدوح
عضو الجمعية الأمريكية للمحاسبين القانونيين
سجل المحاسبين والمراجعين ٢٠٢٣١
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٣٨٣

القاهرة في ١٠ مايو ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنه المصري)
			الأصول
			أصول غير متداولة
		٥	أصول ثابتة
٢,٣٣١,٢٩٩,٠٢٤	٢,٣٢٣,٤٧٠,٤٦٦	٦	أصل حق الانتفاع
٨٦,١٠١,٧١٦	٨٢,٤٠٧,٧٨٤	٧	أصول غير ملموسة
١٦٦,٥٥٢,٥٧٩	١٦٥,٨٨٨,٠٦٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
٢,٥٨٣,٩٥٣,٣١٩	٢,٥٧١,٧٦٦,٣١٨		الأصول المتداولة
		٨	المخزون
٣١٥,٢٧٥,١٤٨	٣١٧,٠٣٩,١٣٤	١٠	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
١٦٢,٣٤٢,٣٤٢	٢٠١,٥٣٥,٤٥٢	١١	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
٤٩٩,٢٣٢,١٤٧	٥١٢,٥٩٥,٣٦٧	١٢	نقدية وأرصدة لدى البنوك
٢١٨,٣٤٠,٣٥٠	٢٣٤,٣١٦,٤٣٠		إجمالي الأصول المتداولة
١,١٩٥,١٨٩,٩٨٧	١,٢٦٥,٤٨٦,٣٨٣		إجمالي الأصول
٣,٧٧٩,١٤٣,٣٠٦	٣,٨٣٧,٢٥٢,٧٠١		
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم
١٤٥,٠٧٢,٥٨٠	١٤٥,٠٧٢,٥٨٠	١٣	رأس المال المدفوع
٧٨,٦٢٩,٨٨٠	٧٨,٦٢٩,٨٨٠	١٤	احتياطي قانوني
١,٩٩١,٤٠٧	١,٤٣٨,٣٧٨		احتياطي فروق ترجمة
(٣٢,١٣٢,٠٩٨)	(٣٢,١٣٢,٠٩٨)	١٥	معاملات مع الحصص غير المسيطرة
(٢٢,٥٥٦,٢٩٦)	(٢٢,٥٥٦,٢٩٦)	١٣	اسهم خزينة
١,٦٠٨,٧٨٩,٠٥٦	١,٥١٧,٦١٥,٥٧٤		الأرباح المرحلة
١,٧٧٩,٧٩٤,٥٢٩	١,٦٨٨,٠٦٨,٠١٨		
٣٦,١٩٧,٥٣٤	٣٤,٥٥٧,٤٤٥	١٥	الحصص الغير مسيطرة
١,٨١٥,٩٩٢,٠٦٣	١,٧٢٢,٦٢٥,٤٦٣		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
٧٤٣,٢٠٢,٠٠٠	٧١٨,٣٣٠,٢٤٨	١٦	قروض لأجل
٩,٢٧١,٩١١	٨,٩٥٢,٢٩٩	١٦	المنح الحكومية المؤجلة
٢٠,١٦٤,٠١٦	١٩,٨٣٨,٦٣٨	١٧	التزامات مزايا العاملين
١٧٢,٢٥٨,٨٦٦	١٧٨,٦٧٥,٨٦٤	١٨	التزامات ضريبية مؤجلة
٨١,٥٤٥,٨٢٨	٨١,٠٢٨,٧٧٥	١٩	التزامات عقود الإيجار
١,٠٢٦,٤٤٢,٦٢١	١,٠٠٦,٨٢٥,٨٢٤		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٣٤,٤١٣,٠٥٣	٣٥,٢٢١,٨١٢	٢٠	مخصصات
٨٠,٣٦٤,٧٧٣	٢٨,١١٨,١٠٩	٢١	بنوك سحب على المكشوف
٥٨٨,٧٤٢,٧٨٢	٧٩٢,٢١٣,٥٦٨	٢٢	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
١٩٥,٧٦٩,٣٢٠	١٨٩,٢٠١,٧٧١	١٦	الجزء المتداول من قروض لأجل
٢٩,٨٩٧,١٧٨	٥٥,٢٠٣,٠٨٥	٢٣	التزامات ضرائب الدخل الجارية
٧,٥٢١,٥١٦	٧,٨٤٣,٠٦٩	١٩	التزامات عقد الإيجار
٩٣٦,٧٠٨,٦٢٢	١,١٠٧,٨٠١,٤١٤		إجمالي الالتزامات المتداولة
١,٩٦٣,١٥١,٢٤٣	٢,١١٤,٦٢٧,٢٣٨		إجمالي الالتزامات
٣,٧٧٩,١٤٣,٣٠٦	٣,٨٣٧,٢٥٢,٧٠١		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥٤ 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 ١٠ مايو ٢٠٢١

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٩٦٤,٠٧١,٣٦٥	١,١٦٦,٣٣٧,٧١٠		المبيعات
(٦٢٣,٩٣٦,٦٥١)	(٧٦٣,٤٩٠,٤١٣)	٢٩	تكلفة المبيعات
٣٤٠,١٣٤,٧١٤	٤٠٢,٨٤٧,٢٩٧		مجمول الربح
٢٨,٧٦٦,٤٢٤	٢,٢٢٩,٣٩٨	٢٤	إيرادات أخرى
(١٧٣,٨٧٥,٢٤٥)	(١٨٠,٠٣٤,٤٧٧)	٢٩	مصروفات البيع والتسويق
(٧٧,٤٢٣,٠٤٦)	(٨٢,٥٢٣,٠١١)	٢٩	مصروفات عمومية وإدارية
(١٢,٧٥٧,٥٧٥)	(٨,٤٨٩,٧٩٦)	٢٥	خسائر أخرى - بالصافي
٣,٢٩٥,١٤١	٢,٤٨٣,٣٦٥	٢٦	مصروفات تمويلية - الصافي
١٠٨,١٤٠,٤١٣	١٣٦,٥١٢,٧٧٦		ربح الفترة قبل الضرائب
(٢٥,٠٧٣,٥٨٦)	(٣٤,٠٠٩,٩٢٣)	٢٧	ضرائب الدخل
٨٣,٠٦٦,٨٢٧	١٠٢,٥٠٢,٨٥٣		صافي ربح الفترة
			يتم توزيعه على النحو التالي:
٨٣,٨٦١,٠٨١	١٠٣,٤٧٦,٥١٨		مالكي الشركة الأم
(٧٩٤,٢٥٤)	(٩٧٣,٦٦٥)		الحقوق غير المسيطرة
٨٣,٠٦٦,٨٢٧	١٠٢,٥٠٢,٨٥٣		صافي ربح الفترة
٠,١٢	٠,١٤	٢٨	نصيب السهم الأساسي في الأرباح
٠,١٢	٠,١٤	٢٨	نصيب السهم المخفض في الأرباح

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

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٨٣,٠٦٦,٨٢٧	١٠٢,٥٠٢,٨٥٣	صافي ربح الفترة
		الدخل الشامل الآخر
		بنود قد يتم إعادة تبويبها إلى الأرباح أو الخسائر
(٤,٠٠٢,٣٢٩)	(١,٢١٩,٤٥٣)	فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية
٧٩,٠٦٤,٤٩٨	١٠١,٢٨٣,٤٠٠	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
		يتم توزيعه على النحو التالي:
٨١,٦٥٥,٩٤٢	١٠٢,٩٢٣,٤٨٩	مساهمي الشركة الأم
(٢,٥٩١,٤٤٤)	(١,٦٤٠,٠٨٩)	الحصص الغير مسيطرة
٧٩,٠٦٤,٤٩٨	١٠١,٢٨٣,٤٠٠	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

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

شركة إيدينا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

حقوق الملكية									
حقوق الملكية		أجمالي حقوق الملكية		أرباح مرحلة		أسهم خزينة		معاملات مع الحصص الغير مسيطرة	
إجمالي حقوق الملكية	الحقوق غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية	لمساهمي الشركة الأم	أرباح مرحلة	أسهم خزينة	معاملات مع الحصص الغير مسيطرة	احتياطي فروق ترجمة عملات أجنبية	احتياطي قانوني	رأس المال المدفوع
١,٦٨٥,٦٧٩,١٦٤	٣٦,٤٧٤,٢٢٢	١,٦٤٩,٢٥٤,٩٤٢	١,٤٥٨,٢٨٣,٢٤٨	-	(٣٢,١٣٢,٠٩٨)	(٢٠٢,٧٦٠)	٧٨,٢٣٣,٩٧٢	١٤٥,٠٧٢,٥٨٠	
٨٣,٠٦٦,٨٢٧	(٧٩٤,٢٥٤)	٨٣,٨٦١,٠٨١	٨٣,٨٦١,٠٨١	-	-	-	-	-	-
(٤,٠٠٧,٣٢٩)	(١,٧٩٧,١٨٩)	(٢,٢٠٥,١٤٠)	-	-	-	(٢,٢٠٥,١٤٠)	-	-	-
٧٩,٠٦٤,٤٩٨	(٢,٥٩١,٤٤٣)	٨١,٦٥٥,٩٤١	٨٣,٨٦١,٠٨١	-	-	(٢,٢٠٥,١٤٠)	-	-	-
(١٩٣,١٧٢,٥٨٠)	-	(١٩٣,١٧٢,٥٨٠)	(١٩٣,١٧٢,٥٨٠)	-	-	-	-	-	-
(١٩٣,١٧٢,٥٨٠)	-	(١٩٣,١٧٢,٥٨٠)	(١٩٣,١٧٢,٥٨٠)	-	-	-	-	-	-
١,٥٧١,٥٧١,٠٨٢	٣٣,٨٣٢,٧٧٩	١,٥٣٧,٧٣٨,٣٠٣	١,٣٤٨,٩٧١,٧٤٩	-	(٣٢,١٣٢,٠٩٨)	(٢,٤٠٧,٩٠٠)	٧٨,٢٣٣,٩٧٢	١٤٥,٠٧٢,٥٨٠	
١,٨١٥,٩٩٢,٠٦٣	٣٦,١٩٧,٥٣٤	١,٧٧٩,٧٩٤,٥٢٩	١,٦٠٨,٧٨٩,٠٥٦	(٢٢,٥٥٦,٢٩٦)	(٣٢,١٣٢,٠٩٨)	١,٩٩١,٤٠٧	٧٨,٦٢٩,٨٨٠	١٤٥,٠٧٢,٥٨٠	
١,٢,٥٥٢,٨٥٣	(٩٧٢,٦٦٥)	١,٠٢,٤٧٦,٥١٨	١,٠٢,٤٧٦,٥١٨	-	-	-	-	-	-
(١,٢١٩,٤٥٣)	(٦٦٦,٤٢٤)	(٥٥٢,٠٢٩)	-	-	-	(٥٥٢,٠٢٩)	-	-	-
١٠١,٢٨٣,٤٠٠	(١,٦٤٠,٠٨٩)	١٠٢,٩٢٣,٤٨٩	١٠٢,٤٧٦,٥١٨	-	-	(٥٥٢,٠٢٩)	-	-	-
(١٩٤,٦٥٠,٠٠٠)	-	(١٩٤,٦٥٠,٠٠٠)	(١٩٤,٦٥٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-
(١٩٤,٦٥٠,٠٠٠)	-	(١٩٤,٦٥٠,٠٠٠)	(١٩٤,٦٥٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-
١,٧٧٢,٦٧٥,٤٦٣	٣٤,٥٥٧,٤٤٥	١,٦٨٨,٠٦٨,٠١٨	١,٥١٧,٦١٥,٥٧٤	(٢٢,٥٥٦,٢٩٦)	(٣٢,١٣٢,٠٩٨)	١,٤٣٨,٣٧٨	٧٨,٦٢٩,٨٨٠	١٤٥,٠٧٢,٥٨٠	

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

(جميع المبالغ بالجانب المصري)

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠

التغيرات في حقوق الملكية خلال فترة ٢٠٢٠

صافي ربح الفترة

الدخل الشامل الأخرى

إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

معاملات المساهمين

توزيعات أرباح عام ٢٠١٩

إجمالي معاملات المساهمين

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١

التغيرات في حقوق الملكية خلال فترة ٢٠٢١

صافي ربح الفترة

الدخل الشامل الأخرى

إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

معاملات المساهمين

توزيعات أرباح عام ٢٠٢٠

إجمالي معاملات المساهمين

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١

قائمة التدفقات النقدية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١٠٨,١٤٠,٤١٣	١٣٦,٥١٢,٧٧٦		ربح الفترة قبل الضرائب
			يتم تسويته بـ :
٦,٠٧٩,٣٧٥	١,٤٠٤,٧٥٩	٢٥	مخصصات
٢,٢٥٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	١٧	مخصص التزامات مزايا العاملين
٢٣,٣٠٥,٣٢٩	١٩,٨٠٨,٠٥٣	٢٦	فوائد مدينة
	(٧٤٤,١٠٣)		إيرادات منح مؤجلة
(١٩,٦٨٩,٠٦٠)	(١٦,٥٠١,٧٣٣)	٢٦	فوائد دائنة
٤٤,٣٢٩,٨٩٠	٥٣,٢٠٨,٠٠١		إهلاك أصول ثابتة
٢٠٥,٥٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٢٥	مخصص المخزون الراكد وبطء الحركة
(٦٨,٦٥٥)	(١٨٨,٢٧٨)	٢٥	أرباح بيع أصول ثابتة
(٧,٥٢٤,٧٧٨)	٢,٩٠٠,٨٥٢		أرباح فروق العملات الأجنبية
١٥٧,٠٢٨,٠١٤	١٩٨,٤٠٠,٣٢٧		مخزون
(١٠,٧٧٨,٣٥٥)	(٢,٢٥٢,٨٨٤)		مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
١٩,٩٩٨,٨٤٣	(٣٩,١٩٣,١١٠)		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
(٢٤,٤٨٦,٥٦٩)	١٧,٠٨٢,١١١		استخدام مخصصات
(٣٠٤)	(٦٠٧,١٠٢)		سداد مزايا عاملين
(١٠٥,٣٤٨)	(١,٨٢٥,٣٧٨)		أرباح عاملين
-	(٢,٤٠٠,٠٠٠)		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
١٤١,٦٥٦,٢٨١	١٦٩,٢٠٣,٩٦٤		فوائد مدفوعة
(١٥,٨٧٥,٤٩٢)	(١٩,١٨٨,١٢٣)		ضرائب الدخل المدفوعة
(٢٨,٧٠٣,٩٧٣)	(٢,٣٦٣,٠٥٤)		صافي النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
٩٧,٠٧٦,٨٥٢	١٤٧,٦٥٢,٧٨٧		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١٨٧,٦٨٤,٩٢٨)	(٤٥,٥٥٥,٥١٣)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٦٨,٦٨٩	١٩٨,٤٧٠		المحصل من بيع أصول ثابتة
٥٢٥,٢٩٠	٤,٩٦١,٥٩٦		فوائد محصلة
(٣٠,٥٩٦,٧٠٠)	(٣٦,٤٧٤,٤٠٠)		مدفوعات لشراء آذون خزانة
(٢١٧,٦٨٧,٦٤٩)	(٧٦,٨٦٩,٨٤٧)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
-	٢١,٨٧٣,٤٢٥		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٥٧,٣١١,١٤٣)	(٥٥,٠٥٥,٨٠٩)		متحصلات من القروض
(٤,٠٠٦,٦٥٨)	(١,٥١٤,٧١٥)		مدفوعات لسداد قروض طويلة الأجل
(٦١,٣١٧,٨٠١)	(٣٤,٦٩٧,٠٩٩)		مدفوعات الإيجار
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(١٨١,٩٢٨,٥٩٨)	٣٦,٠٨٥,٨٤١		صافي الزيادة (النقص) في النقدية وما في حكمها
٩٣,٥٣٨,٢٠٦	٢٩٦,٠٧٨,١٣٣		النقدية وما في حكمها أول الفترة
(٤,٢٨٦,٩١٢)	(٢,٥١٤,٤١٤)		فروق ترجمة عملات أجنبية
(٩٢,٦٧٧,٣٠٤)	٣٢٩,٦٤٩,٥٦٠	١٢	النقدية وما في حكمها آخر الفترة
٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١		معاملات غير نقدية:
١٩٣,١٧٢,٥٨٠	١٩٤,٦٥٠,٠٠٠		توزيعات أرباح غير مسددة

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

(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، وفقا 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 بى في والتي تمتلك ٤١,٨١٥٪ من رأس مال الشركة، وبنك نيويورك ميليون (بنك الحفظ للأسهم المتداولة في بورصة لندن) الذي يدير ١١,٩٢١٪ من رأس مال الشركة، وصندوق كنجزواي فرونتير كونسيومر فرانشايز الذي يمتلك ٨,٢١٠٪ من رأس مال الشركة، والمساهمين الآخرين والذين يمتلكون ٣٨,٠٥٤٪ من رأس مال الشركة.

تم اعتماد هذه القوائم المالية المجمعة من قبل رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب بتاريخ ١٠ مايو ٢٠٢١.

٢ - السياسات المحاسبية

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

أ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

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

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

نسبة الملكية في الشركات التابعة

تتكون المجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ من الشركات التالية (إلا إذا ذكر خلاف ذلك)، وتمثل نسبة مساهمة المجموعة في الشركة حصتها المباشرة في الأسهم العادية في رأس المال المدفوع فقط.

اسم الشركة	مكان الأعمال/ بلد التأسيس	نسبة مساهمة المجموعة		نسبة الحصص الغير مسيطرة	
		٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
ديجما للتجارة	مصر	٪٩٩,٨	٪٩٩,٨	٪٠,٢	٪٠,٢
إيديتا لصناعة الحلويات	مصر	٪٩٩,٩٨	٪٩٩,٩٨	٪٠,٠٢	٪٠,٠٢
إيديتا بارتيشيبشان 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

١ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة (تابع)

فيما يلي المعلومات المالية المتعلقة بالشركات التابعة للمجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

٣١ مارس ٢٠٢١

اسم الشركة التابعة	إجمالي الأصول	إجمالي الالتزامات	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي المبيعات	صافي الربح (الخسارة)
ديجما للتجارة	٤٤٠,٣٠٥,٠٢٠	٣٠٨,١١٣,٦٥٤	١٣٢,١٩١,٣٦٦	١,١٢٣,٩٥٤,٧٦٩	٢,٩٧٧,٣٩٥
إيديتا لصناعة الحلويات	٢٠١,٨٣٦,٩٢٥	٧٠,٦٥١,٤٨٨	١٣١,١٨٥,٤٣٧	٣٧,٠٧٦,٩٨١	٢,٤١١,٩٥٢
إيديتا بارتيسيشان ليميتد	١٦٧,١٨٧,٩٨٥	١٧٤,٢٥٢,٤٩٨	(٧,٠٦٤,٥١٣)	-	(٦٠٣,٧٤١)
شركة إيديتا للصناعات الغذائية المغرب	٢٢٠,٣٠٥,٠١٨	١٥١,١٠٠,٤٦٤	٦٩,٢٠٤,٥٥٥	-	(٢,٠٠٠,٢١٠)

٣١ مارس ٢٠٢٠

اسم الشركة التابعة	إجمالي الأصول	إجمالي الالتزامات	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي المبيعات	صافي الربح (الخسارة)
ديجما للتجارة	٤١١,٩٧٣,٤١١	٢٣٧,٠٩٧,٥١١	١٧٤,٨٧٥,٩٠١	٩٠٤,٣٩٦,٣٩١	(١٤,١٤٦,٤٧٧)
إيديتا لصناعة الحلويات	٢٠٦,٢٨٠,٩٠١	٨٤,٣٤٤,٩٠٨	١٢١,٩٣٥,٩٩٣	٤٢,٠٣٢,١١٥	١,٠٨٠,٦١٤
إيديتا بارتيسيشان ليميتد	٤١,٢٦٠,٧٨٦	٤٦,٣٠٢,٩٠٧	(٥,٠٤٢,١٢٠)	-	(٥٦٩,٠٤٥)
شركة إيديتا للصناعات الغذائية المغرب	٩١,٢١١,٩١٦	٢٣,٦١٠,٣١٢	٦٧,٦٠١,٦٠٤	-	(١,٥٦٤,١٣٣)

ب - أسس التجميع

١ - الشركات التابعة

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

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

١ - ١ طريقة الاقتناء

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

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - أسس التجميع (تابع)

يتم الاعتراف بالتكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروفات عند تكبدها.

في تجميع الأعمال الذي يتم على مراحل، تقوم المجموعة بإعادة قياس حقوق الملكية التي احتفظت بها سابقا في المنشأة المكتتاة 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 أيضا الخسائر غير المحققة ولكنها تعتبر مؤشرا على اضمحلال قيمة الأصول المحولة. تم تغيير السياسات المحاسبية للشركات التابعة، عند الضرورة، لضمان تطابقها مع السياسات المطبقة من قبل المجموعة.

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

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

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 المكتتاة والقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء لحقوق ملكية المجموعة المحتفظ بها سابقا في المنشأة المكتتاة عن صافي قيم الأصول المكتتاة القابلة للتحديد. وإذا كان إجمالي المقابل المادي المحول، والحصص غير المسيطرة المعترف بها والحصص المحتفظ بها سابقا المقاسة بالقيمة العادلة أقل من القيمة العادلة لصافي أصول الشركة التابعة المكتتاة، في حالة شراء الصفقة، يتم الاعتراف بالفرق مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

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

يتم إجراء مراجعة اضمحلال الشهرة بشكل سنوي أو بشكل أكثر تكرارا 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 ناقصا تكاليف البيع، أيهما أكبر. يتم الاعتراف بأي اضمحلال مباشرة كمصروف ولا يتم عكسها لاحقا.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - 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 الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر مع إدخال تعديل مقابل على القيمة الدفترية للاستثمار. بالإضافة إلى حصة المجموعة من التغيرات في حقوق الملكية بعد تاريخ الاقتناء.

٢-٢ التغيرات في حقوق الملكية

إذا انخفضت حقوق ملكية المجموعة في 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 إلى الصفر يتم الاعتراف بأي خسائر إضافية وبالالتزام المقابل ولكن فقط في حدود ما تحمله المجموعة من التزامات قانونية أو حكومية أو ما قامت بسدادها نيابة عن الشركات الشقيقة. وعندما تبدأ تلك الشركات بتوليد أرباح في الفترات اللاحقة تستمر المجموعة بالاعتراف بحصتها في تلك الأرباح فقط بعد أن تتساوى حصتها في الأرباح مع حصتها في الخسائر التي لم يعترف بها.

٤-٢ المعاملات المتبادلة مع الشركات الشقيقة

يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات المتبادلة باتجاهها (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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - أسس التجميع (تابع)

٥-٢ الشهرة الناشئة عن الاستثمارات في شركات شقيقة

تتمثل الشهرة في الزيادة في المقابل المادي المحول في حصة المجموعة في القيمة العادلة لصافي الأصول والالتزامات القابلة للتحديد المكتتاة 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.

ج - ترجمة العملات الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

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

(٢) المعاملات والأرصدة

تثبت المعاملات التي تتم بعملة أجنبية خلال الفترة عند الاعتراف الأولي بعملة التعامل للمجموعة وذلك على أساس ترجمة قيمة العملة الأجنبية التي تتم بها المعاملة باستخدام سعر الصرف السائد بين عملة التعامل 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 المتاح للبيع في الربح أو الخسارة ويتم الاعتراف بأية تغيرات في القيمة الدفترية ضمن الدخل الشامل الأخرى.

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - 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 طبقا لسعر الإقفال في تاريخ كل قائمة مركز مالي.

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

يتم الاعتراف بكافة الفروق الناشئة في الدخل الشامل الآخر.

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

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

د - الأصول الثابتة

تطبق المجموعة نموذج التكلفة التاريخية عند قياس الأصول الثابتة. تدرج كافة الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية ناقصا الاستهلاك المتراكم. تتضمن التكلفة التاريخية كافة التكاليف المتعلقة باقتناء الأصل وجعله صالحا 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:

مبان	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 إيدينا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

د - الأصول الثابتة (تابع)

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

هـ - الأصول غير الملموسة

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

يتم الاعتراف بالعلامة التجارية والمعرفة كأصل غير ملموس وغير محدد العمر حيث أن الرخصة دائمة وغير مستردة 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 اضمحلال. ويتم تحميل المبلغ القابل للاستهلاك لببرمجيات الكمبيوتر بطريقة منتظمة على مدار فترة الاستفادة المتوقعة منه وهي أربعة سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت.

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

و - 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 اضمحلال 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 ناقصا تكاليف الاستبعاد أو قيمته الاستخدامية، أيهما أكبر. ولأغراض اختبارات اضمحلال، فإنه يتم تخصيص الأصول على أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية مستقلة (الوحدة التي تولد النقد).

يتم الاعتراف بخسارة اضمحلال 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 اضمحلال 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 بالصفافي بعد الإهلاك ويعترف بهذا الرد في قائمة الأرباح أو الخسائر.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ز - 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 ناقصا التكاليف اللازمة للإتمام والمصروفات البيعية. يتم تكوين مخصص المخزون القديم وفقا لتقديرات الإدارة.

ح - الأصول المالية بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧

(١) التصنيف

اعتبارا من ١ يناير ٢٠٢٠، تقوم المجموعة بتصنيف أصولها المالية إلى فئات القياس التالية:

- تلك التي يجب قياسها لاحقا 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 خزنة.
- يعتمد التصنيف على نموذج أعمال المجموعة 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 المجموعة بإعادة تصنيف استثمارات الديون عندما وفقط يتغير إدارة المجموعة لتلك الأصول.

(٢) القياس

عند الاعتراف الأولي، تقيس المجموعة الأصل المالي بقيمته العادلة مضافا 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 المجموعة لإدارة الأصول والتدفق النقدي للأصل. تقوم المجموعة 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

اعتبارا من ١ يناير ٢٠٢٠، تقوم المجموعة 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 دائنه

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ط -

الدعم الحكومي علي مبيعات التصدير

يتم الاعتراف بالدعم الحكومي علي 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.

ي -

النقدية وما في حكمها

تتمثل النقدية وما في حكمها في النقدية بالصندوق ولدى البنوك والودائع لأجل والاستثمارات قصيرة الاجل عالية السيولة التي تستحق خلال ثلاثة اشهر او اقل والتي يمكن تحويلها الى مبلغ محدد والتي يكون خطر التغير في قيمتها ضئيلا وبنوك سحب على الكشوف التي يستحق سدادها عند الطلب والتي تتصف بتذبذب رصيد البنك من رصيد موجب الي رصيد مكشوف.

ك -

رأس المال

يتم تصنيف الأسهم العادية ضمن حقوق الملكية. المصروفات الخاصة بإصدار الأسهم العادية يتم الاعتراف بها في حقوق الملكية بعد خصم الضرائب.

ل -

أسهم الخزينة

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

م -

الإيجارات

تقوم المجموعة بتأجير عقارات مختلفة ، وعادة ما يتم عقد عقود الإيجار لفترات محددة من ٣ إلى ٧ سنوات يتم التفاوض على شروط الإيجار على أساس فردي وتحتوي على مجموعة واسعة من الشروط والأحكام المختلفة. لا تفرض اتفاقيات الإيجار أي تعهدات ، ولكن لا يجوز استخدام الأصول المؤجرة كضمان لأغراض الاقتراض.

يتم الاعتراف بعقود الإيجار كأصل حق استخدام والتزام مقابل في التاريخ الذي يكون فيه الأصل المؤجر متاحا للاستخدام من قبل المجموعة. يتم توزيع كل دفعة إيجار بين الالتزام وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار وذلك لإنتاج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. يتم استهلاك أصل حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل الأقصر ومدة الإيجار على أساس القسط الثابت. يتم قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد الإيجار مبدئيا على أساس القيمة الحالية. تشمل التزامات الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

المدفوعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة الجوهرية) ، ناقصا أي حوافز إيجار مستحقة القبض.

مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل.

المبالغ المتوقعة دفعها عن طريق المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.

سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكدا بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار ،

مدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار ، إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس المستأجر الذي يمارس هذا الخيار.

يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة المتضمن في عقد الإيجار ، إذا كان من الممكن تحديد هذا المعدل ، أو معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة.

يتم قياس أصول حق الاستخدام بالتكلفة التي تشمل ما يلي:

مبلغ القياس الأولي للالتزام بالإيجار.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

م - الأيجارات (تابع)

- أي مدفوعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ البدء ناقصا أي حوافز إيجار مستلمة
- أي تكاليف مباشرة أولية ، و
- تكاليف الاستعادة .

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

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 لاحقا بالتكلفة المستهلكة، ويتم تحميل قائمة الأرباح أو الخسائر بشكل منتظم بالفرق بين القيمة الأصلية (مخصوما منها تكلفة الحصول على القرض) وبين القيمة في تاريخ الاستحقاق مدار فترة الاقتراض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تتضمن تكلفة المعاملة التكاليف المدفوعة عند الحصول على القرض في بداية الحق التعاقدية، إلي 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 مطروحا منها أي إيراد تحقق من الاستثمار المؤقت للأموال المقترضة.

تقوم المجموعة بالاعتراف بتكاليف الاقتراض الأخرى في الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تم تكبدها فيها.

ع - ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة

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

يتم احتساب ضرائب الدخل عن العام طبقا لقانون الضرائب الساري في تاريخ المركز المالي، تقوم الإدارة سنويا 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.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ع - ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة (تابع)

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 مطبقة عند استخدام الأصول الضريبية المؤجلة أو تسوية الالتزامات الضريبية المؤجلة.

لا يتم الاعتراف بالالتزام الضريبي المؤجل إذا كان ناتجا من الاعتراف الأولي للشهرة. كما لا يتم الاعتراف بالضرائب المؤجلة الناتجة عن الاعتراف الأولي 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 الذى من المتوقع أن يكون هناك أرباح ضريبية مستقبلية يمكن معها استخدام الفروق المؤجلة التى 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 وكانت الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات الضريبية المؤجلة المتصلة بـضرائب الدخل المفروضة بواسطة نفس الإدارة الضريبية على نفس الشركة الخاضعة للضريبة أو الوحدات الضريبية المختلفة و التي تنوي تسوية الالتزامات الضريبية الجارية و الأصول الضريبية الجارية على أساس الصافي.

ف - مزايا العاملين

تدير المجموعة العديد من نظم مزايا العاملين، و التي تشمل كلا 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.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ف - مزايا العاملين (تابع)

نظم المزايا المحددة

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

- المساهمة هي التي ستدفع للموظفين لفترة عملهم في المجموعة.
- يجب أن تكون فترة عمل لا تقل عن عشر سنوات.
- الحد الأقصى للمساهمة هو راتب ١٢ شهرا.

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

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

تحتسب صافي الفوائد على صافي التزام المزايا المحددة بمعدل الخصم حسبا 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 أولا : (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 إختياريا، يتم قياس التكلفة و التزام مزايا إنهاء الخدمة عند الاعتراف الأولي، كما تقيس وتعترف بالتغيرات لاحقة وفقا لطبيعة المزايا علي أساس تقدير عدد العاملين المتوقع قبولهم لعرض المزايا المقدم. و إذا كان من غير المتوقع تسوية مزايا إنهاء الخدمة بشكل كامل قبل ١٢ شهر بعد نهاية الفترة المالية السنوية، يتم خصم قيمة المزايا المتوقعة الي قيمتها الحالية.

(٣) نظم المشاركة في الأرباح والمكافآت

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ص - المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزام قانوني أو استدلائي 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 تدفقا خارجا 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 صغيرا، ومن المتوقع أن يكون التدفق الخارج للموارد ضروريا لتسوية كافة عناصر الالتزام.

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

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

ق - الأصول المحتملة

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

ر - دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

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

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 المجموعة بالاعتراف بالإيراد عندما يمكن قياس مبلغ الإيراد بدرجة يعتمد عليها وعندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية المتعلقة بالمعاملة إلى المجموعة 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 المجموعة تقديراتها على أساس المعدلات التاريخية للمرتجع من مبيعات البضائع ونوعية العملاء والترتيبات الخاصة بهم.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ش - تحقق الإيراد (تابع)

(١) بيع البضائع

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

يتم بيع المنتجات بخصومات على أساس المبيعات الإجمالية 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 بالتزامات العقد للخصومات الكبيرة المتوقعة المستحقة للعملاء فيما يتعلق بالمبيعات التي تمت حتى نهاية الفترة. لا تتضمن المبيعات عنصر التمويل نظراً لقصر الفترة الائتمانية.

(٢) إيرادات 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

تسند المجموعة منح حكومية على هيئة قروض بسعر فائدة أقل من سعر السوق. يتم الاعتراف الأولي للمنح الحكومية ضمن الالتزامات بالقيمة العادلة عند وجود تأكيد معقول بالالتزام المجموعة بالشروط المتعلقة بها وبأنه سيتم استلامها من الدولة. يتم إثبات المنح الحكومية في قائمة الربح 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، والمسئول عن توزيع الموارد وتقييم أداء القطاعات التشغيلية، هو رئيس مجلس إدارة الشركة القابضة.

د - 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

١ - مخاطر التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية

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

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

(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:

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	المبالغ المحملة على قائمة الأرباح والخسائر
٦,٩١١,٤١٠	٥,٧٨٩,٦٨٥	صافي (خسائر) أرباح فروق العملة ضمن المصروفات التمويلية
٦,٩١١,٤١٠	٥,٧٨٩,٦٨٥	الإجمالي

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	المبالغ المحملة على قائمة الدخل الشامل
(٤,٠٠٢,٣٢٩)	(١,٢١٩,٤٥٣)	احتياطي فروق ترجمة عملات أجنبية بعد الضريبة
(٤,٠٠٢,٣٢٩)	(١,٢١٩,٤٥٣)	الإجمالي

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	الأصول	الالتزامات	الصافي
		٦٣٩,٠٠٣	(١٠٥,٤٦٣,١١٦)	(١٠٤,٨٢٤,١١٣)
		٥,٧٤٤,٩٧٦	(١٣٩,٥٨٤,٧٩٢)	(١٣٣,٨٣٩,٨١٦)
		١٨٦,٤٨٨,٦٥٤	(٣٧٠,٦٠٩,١٠٣)	(١٨٤,١٢٠,٤٤٩)
		١٣٩,٤٥٥,٠١٤		(١٣٩,٤٥٥,٠١٤)
		(١٠١,٥١٩,٤٤٥)		(١٠١,٥١٩,٤٤٥)
		(٢٢٦,١٦١,٧١٧)		(٢٢٦,١٦١,٧١٧)

المبالغ المثبتة في الربح أو الخسارة

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

تحليل الحساسية

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

اليورو / الجنيه المصري

في ٣١ مارس ٢٠٢١، إذا انخفض / زاد سعر الجنيه المصري بنسبة ١٠٪ مقابل اليورو مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، سيصبح الربح بعد خصم الضرائب للفترة أقل / أعلى ١٠,٤٨٢,٤١١ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٣,٩٤٥,٥٠١ جنيه مصري)، بشكل أساسي نتيجة لأرباح / خسائر صرف العملة عند تحويل الأصول والالتزامات المالية المقومة باليورو.

شركة إيدينا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

(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 ٣١ مارس ٢٠٢١، 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 ١٣,٣٨٣,٩٨٢ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٠,١٥١,٩٤٤ جنيه مصري)، بشكل أساسي نتيجة لأرباح/ خسائر صرف العملة عند تحويل الأصول والالتزامات المالية المقومة بالدرهم المغربي.

الدولار الأمريكي / الجنيه المصري

في ٣١ مارس ٢٠٢١، 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 ١٨,٤١٢,٠٤٥ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢٢,٦١٦,١٧١ جنيه مصري)، بشكل أساسي نتيجة لأرباح/ خسائر صرف العملة عند تحويل الأصول والالتزامات المالية المقومة بالدولار الأمريكي.

٢ - مخاطر الأسعار

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

٣ - مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

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

في ٣١ مارس ٢٠٢١، 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 ٨,٠٧٥,٢٢٩ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٩,٠٣٤,٢٨٤ 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 ٧٧٩,٤٠٤,٨١٢ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٨٢٣,٠٦٣,٦٥٠ جنيه مصري).

بلغت قيمة بنوك سحب على المكشوف في الميزانية العمومية بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٢٨,١١٨,١٠٩ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٨٠,٣٦٤,٧٧٣ جنيه مصري).

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

(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 الخزنة، 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 الخزنة، تتعامل المجموعة مع الحكومة التي لديها تصنيف ائتماني عال (مصر + B).

بالنسبة للسندات، تتعامل المجموعة مع شركى هيرميس للوساطة في الأوراق المالية التي لديها تصنيف ائتمان عالي (A+).

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

إن أقصى حد للتعرض إلى مخاطر الائتمان هو مبلغ المدينين والأرصدة النقدية وأذون الخزنة. 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 ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٢٦,٧٩٠,٧٦٨	١٥,٤٥٤,٤٨٨	المدينون التجاريون وأوراق القبض
٢٦,٧٩٠,٧٦٨	١٥,٤٥٤,٤٨٨	

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 كاف للوفاء باحتياجاتها التشغيلية بينما تحتفظ بسقف كاف على تسهيلات القروض الملتزم بها غير المسحوبة لديها في جميع الأوقات بحيث لا تتجاوز المجموعة حدود القروض أو التعهدات على أي من تسهيلات القروض الخاصة بها. تأخذ هذه التنبؤات بالاعتبار خطط المجموعة لتمويل الديون والالتزام بالتعهدات وأهداف النسب الواردة في قائمة المركز المالي الداخلية.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

(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 ٣١ مارس ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ على أساس تواريخ السداد التعاقدية ومعدلات الفائدة الحالية مستبعدا منها الضرائب المستحقة والسلف من العملاء والتأمينات الاجتماعية:

٣١ مارس ٢٠٢١	أقل من ٦ أشهر	من ٦ أشهر حتى عام واحد	من عام واحد حتى سنتين	أكثر من سنتين
قروض	٦٩,١١٠,٦٩١	٩٧,٢٧١,٥٢٧	٤٠٩,٧٦٥,٨٠٣	٢٣٠,٠٩٩,٤٥٢
مدفوعات الفوائد المستقبلية	١٨,٩٥٦,٨٤٩	٢٥,٥٨٨,٤٧٤	٤٦,٦٥٣,٥٦٧	٦١,٩٨٢,٢١٧
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٦٧٦,٠٠١,١٤٩	-	-	-
بنوك سحب على المكشوف	٢٨,١١٨,١٠٩	-	-	-
أوراق دفع	٥٢,٥٣١,٧٣١	-	-	-
التزامات عقد الإيجار	٨,٦٥٣,٧٤٢	٨,٦١٨,٥٢٠	١٨,٣٠٣,٥٩٦	١١١,٦٤٤,٠٣٣
الإجمالي	٨٥٣,٣٧٢,٢٧١	١٣١,٤٧٨,٥٢١	٤٧٤,٧٢٢,٩٦٦	٥٠٣,٧٢٥,٧٠٢
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٩٨,٧٨٦,٤٧٨	٨٩,١٣٥,٧٠١	٤١٩,٨٩٨,٧٢٨	٣٢٣,٣٠٣,٢٧٢
قروض	١٩,٠٧٩,٤٠٩	٢٩,٨٥٩,٠٨٦	٤٨,١٦٤,٥٨٩	٦٤,٣٥٩,٨٩٥
مدفوعات الفوائد المستقبلية	٤٦٩,٣٣٩,٤٨٦	-	-	-
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٨٠,٣٦٤,٧٧٣	-	-	-
بنوك سحب على المكشوف	٦٦,٧٨٥,٩٨٢	-	-	-
أوراق دفع	٨,٦٠٠,٦٢٤	٨,٥٦٣,٠٣١	١٧,٧١٧,٣١٥	١١٥,٤٠٨,٦٢٦
التزامات عقد الإيجار	٧٤٢,٩٥٦,٧٥٢	١٢٧,٥٥٧,٨١٨	٤٨٥,٧٨٠,٦٣٢	٥٠٣,٠٧١,٧٩٣
الإجمالي	١,٤٠٧,١١١,٠٥٧	١٢٧,٥٥٧,٨١٨	٤٨٥,٧٨٠,٦٣٢	٥٠٣,٠٧١,٧٩٣

بلغ مبلغ تسهيل ائتماني غير مستخدم كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٨٨٢,٣٧٦,٤٦٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٩٨٠,١٧١,٠٥٠ جنيه مصري). كما بلغت قيمة مدفوعات الفوائد المستقبلية الخاصة بالقروض مبلغ ١٥٣,١٨١,١٠٧ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٦١,٤٦٢,٩٧٩ 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 مقسوما على إجمالي رأس المال. يمثل صافي الدين جميع القروض وبنوك سحب على المكشوف ناقصا النقدية وما في حكمها. ويتم احتساب إجمالي رأس المال باعتباره من حقوق الملكية مضافا إليه صافي الديون.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

(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 ٣١ مارس ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ في التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٩٣٨,٩٧١,٣٢٠	٩٠٧,٥٣٢,٠١٩	إجمالي القروض
٨٠,٣٦٤,٧٧٣	٢٨,١١٨,١٠٩	بنوك سحب على المكشوف
١,٠١٩,٣٣٦,٠٩٣	٩٣٥,٦٥٠,١٢٨	إجمالي القروض وبنوك السحب على المكشوف
(٢١٨,٣٤٠,٣٥٠)	(٢٣٤,٣١٦,٤٣٠)	يخصم : نقدية وأرصدة لدى البنوك
٨٠٠,٩٩٥,٧٤٣	٧٠١,٣٣٣,٦٩٨	صافي القروض
١,٨١٥,٩٩٢,٠٦٣	١,٧٢٢,٦٢٥,٤٦٣	إجمالي حقوق الملكية
٢,٦١٦,٩٨٧,٨٠٦	٢,٤٢٣,٩٥٩,١٦١	إجمالي رأس المال
%٣١	%٢٩	نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال

تعهدات القروض

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

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

كما في ٣١ مارس ٢٠٢١: كانت المجموعة ملتزمة مع تعهدات القروض.

(٣) تقدير القيمة العادلة

يفترض أن تقارب القيمة العادلة القيمة الاسمية ناقصا أى تسويات ائتمانية 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

(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 بناء على قيمة الحسابات المستخدمة والتي تتطلب استخدام افتراضات (إيضاح ٧).

التزامات مزايا التقاعد للعاملين

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

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

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

(٢) الأحكام الشخصية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة

تحقق الإيراد

إن المجموعة، بناء 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 إديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المقدمة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

الأصول الشائعة	٥ -	أراضي	مباني	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	أدوات ومعدات	أثاث ومعدات مكتبية	مشتريات تحت التقييم	الإجمالي
١ ديسمبر ٢٠٢٠									
التكلفة									
مجموع الإهلاك									
صافي القيمة الدفترية									
السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠									
صافي القيمة الدفترية أول العام									
إضافات									
مصرف الإهلاك									
خسائر الإصمحل									
مجموع إهلاك استيعادات									
استيعادات									
المحول من مشتريات تحت التقييم									
صافي القيمة الدفترية									
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠									
التكلفة									
مجموع الإهلاك									
صافي القيمة الدفترية									
الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١									
صافي القيمة الدفترية أول الفترة									
إضافات									
مصرف الإهلاك									
استيعادات									
مجموع إهلاك استيعادات									
ترجمة العمليات الأجنبية									
المحول من مشتريات تحت التقييم									
صافي القيمة الدفترية									
٣١ مارس ٢٠٢١									
التكلفة									
مجموع الإهلاك									
صافي القيمة الدفترية									
٣١ مارس ٢٠٢١									

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

٥ - الأصول الثابتة (تابع)

يظهر الإهلاك المدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
١١٢,٣٨٥,٧٩٦	٢٩,٩٩٨,٣٦٦	تكلفة المبيعات
٤٩,٢٧٢,١٩٥	١٣,١٧٠,٥٦٦	مصروفات البيع والتسويق
١٩,٣٨٧,٣٩٨	٤,٧٠٦,١٩٦	مصروفات عمومية وإدارية
١٨١,٠٤٥,٣٨٩	٤٧,٨٧٥,١٢٨	

تتمثل المشروعات تحت التنفيذ فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
١٤٤,٨٨٢,٨٢٣	٥١,٤١٨,٦٠١	مبانى
١٤١,١٠٩,٣٧٩	١١٨,٢٨٥,٣١٠	الآلات والمعدات
٧,٠٢٧,٣٨٣	١٠,٨١٥,١٣١	أدوات ومعدات
١٢,٤٧٠,٤١٦	١٧,٨٦٠,٦٠٧	معدات تكنولوجيا وتركيبيات أخرى
٣٠٥,٤٩٠,٠٠١	١٩٨,٣٧٩,٦٤٩	

قامت المجموعه خلال السنه برسملة تكاليف اقتراض علي اصول مؤهله لتحمل تكلفه الاقتراض بمبلغ ١,٠٣٥,٢٨٠ جنيه مصري. وقد تم رسملة تكلفه الاقتراض باستخدام معدل الفائده المطلق علي قروض المحدده والبالغ ٦,٥٪.

٦ - أصول حق الانتفاع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٥٢,٣٤٤,٢٦٤	-	الرصيد في بداية تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩
-	٨٦,١٠١,٧١٦	الرصيد في ١ يناير
٤٢,٢٧٥,٢٣٩	١,٣١٩,٢١٥	إضافات خلال السنه
(٩,٨٨٣,١٢٤)	(٤,٦٦٨,٣٦٢)	مصروفات استهلاك
١,٣٦٥,٣٣٧	(٣٤٤,٧٨٥)	فروق الترجمة
٨٦,١٠١,٧١٦	٨٢,٤٠٧,٧٨٤	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١

يتمثل أصول حق الانتفاع في عقارات مستأجرة من قبل المجموعه.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

٧ - أصول غير ملموسة

٣١ مارس ٢٠٢١				
علامة تجارية (أ)	حقوق المعرفة (ب)	برامج (ج)	الإجمالي	
١٣١,٤٨٠,٦٤٧	٣١,٤٣٠,٩٩٥	٣,٦٤٠,٩٣٧	١٦٦,٥٥٢,٥٧٩	التكلفة
-	-	(٦٦٤,٥١١)	(٦٦٤,٥١١)	مجمع الاستهلاك
١٣١,٤٨٠,٦٤٧	٣١,٤٣٠,٩٩٥	٢,٩٧٦,٤٢٦	١٦٥,٨٨٨,٠٦٨	الرصيد

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				
علامة تجارية (أ)	حقوق المعرفة (ب)	برامج	الإجمالي	
١٣١,٤٨٠,٦٤٧	٣١,٤٣٠,٩٩٥	٥,٣٦٥,٠٠٨	١٦٨,٢٧٦,٦٥٠	التكلفة
-	-	٩٠٦,٦٣٠	٩٠٦,٦٣٠	إضافات خلال السنة
-	-	(٢,٦٣٠,٧٠١)	(٢,٦٣٠,٧٠١)	مجمع الاستهلاك
١٣١,٤٨٠,٦٤٧	٣١,٤٣٠,٩٩٥	٣,٦٤٠,٩٣٧	١٦٦,٥٥٢,٥٧٩	الرصيد

(أ) علامة تجارية

علامة تجارية (هوهوز وتوينكيز وتايجر تيل)		
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١٣١,٤٨٠,٦٤٧	١٣١,٤٨٠,٦٤٧	التكلفة
١٣١,٤٨٠,٦٤٧	١٣١,٤٨٠,٦٤٧	رصيد أول المدة
١٣١,٤٨٠,٦٤٧	١٣١,٤٨٠,٦٤٧	الرصيد

إن الأصول غير الملموسة، البالغة عشر ملايين دولار أمريكي أي ما يعادل ٦٨,٦١٨,٦٥٨ جنيه مصري والمدفوعة مقابل شراء حقوق العلامة التجارية (هوهوز وتوينكيز وتايجر تيل) ونتائج هذا الاقتناء للعلامة التجارية في مصر والأردن وليبيا وفلسطين، ليس لها مدة محددة، وبتاريخ ١٦ أبريل ٢٠١٥، وقعت المجموعة عقدا جديدا 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		
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٣١,٤٣٠,٩٩٥	٣١,٤٣٠,٩٩٥	التكلفة
٣١,٤٣٠,٩٩٥	٣١,٤٣٠,٩٩٥	الرصيد أول المدة
٣١,٤٣٠,٩٩٥	٣١,٤٣٠,٩٩٥	الرصيد

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

٧ - أصول غير ملموسة (تابع)

(ج) برامج

برامج		
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	التكلفة
٣,٦٤٠,٩٣٧	٥,٣٦٥,٠٠٨	الرصيد أول الفترة / العام
-	٩٠٦,٦٣٠	إضافات خلال الفترة / العام
(٦٦٤,٥١١)	(٢,٦٣٠,٧٠١)	الاستهلاك خلال الفترة / العام
٢,٩٧٦,٤٢٦	٣,٦٤٠,٩٣٧	الرصيد

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

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

(هـ) القيمة الاستردادية لقطاع الكيك

يتم تحديد القيمة الاستردادية لقطاع الكيك بناء على القيمة الاستخدامية والتي تتطلب استخدام افتراضات. وتكون القيمة الاستخدامية مبنية على توقعات التدفقات النقدية وفقا 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 سنويا باختبار اضمحلال قيمة الأصول غير الملموسة للتأكد من أن القيمة الدفترية للأصول غير الملموسة لا تتجاوز القيمة الاستردادية.

قامت المجموعة باستخدام الافتراضات التالية عند اختبار اضمحلال قيمة الأصول غير الملموسة كما في ٣١ مارس ٢٠٢١:

متوسط مجمل الربح	٪٤٣
معدل نمو المبيعات	٪١١
معدل الخصم	٪١٧
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؛ استنادا إلى الأداء السابق وتوقعات الإدارة فيما يخص تطوير السوق.
سعر البيع	متوسط معدل النمو السنوي على مدى فترة السنوات الخمس المتوقعة؛ استنادا إلى اتجاهات مجال الأعمال الحالية بما في ذلك توقعات التضخم على المدى الطويل.
هامش الربح المتوقع	استنادا إلى الأداء السابق وتوقعات الإدارة للمستقبل.
تكاليف تشغيل أخرى	تكاليف ثابتة للوحدة المولدة للنقد، والتي لا تختلف بشكل جوهري مع حجم أو أسعار البيع. تتوقع الإدارة هذه التكاليف بناء على الهيكل الحالي للأعمال
النفقات الرأسمالية السنوية	التكاليف النقدية المتوقعة في الوحدات المولدة للنقد. ويستند ذلك إلى الخبرة التاريخية للإدارة، ونفقات التجديد المقررة
معدل النمو طويل الأجل	هو متوسط معدل النمو المرجح المستخدم في استنتاج التدفقات النقدية بعد فترة الموازنة. وتتفق المعدلات مع التوقعات الواردة في تقارير الصناعة
معدلات الخصم قبل الضريبة	تعكس المخاطر المحددة المتعلقة بالصناعة التي تعمل بها.

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

وقد قامت المجموعة باختبار اضمحلال الأصول غير الملموسة بناء 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 نقل القيمة الدفترية للأصول غير الملموسة عن قيمتها الاستردادية.

يُقدر 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 ١٤٪. في حال بقاء جميع الافتراضات الأخرى كما هي، يعطي معدل النمو بنسبة ٤٠٪ قيمة استخدامية تتجاوز القيمة الدفترية.

في ٣١ مارس ٢٠٢١، إذا زاد/ انخفض معدل مجمل الربح بنسبة ١٪ مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، تكون القيمة الاسترادية أعلى/ من القيمة الدفترية ولذلك فلا حاجة للاضمحلال.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٢٠٢,٢٥٧,٧٦٦	١٩٢,٢٥١,٦٨٦	مواد خام وتعبئة وتغليف
٥٢,٠٢٧,٠٧٠	٥٩,٠٦٨,٨٥١	إنتاج تام
٤٣,٢٢٨,٢٥٦	٤٣,٠٦٢,٣٥٤	قطع غيار
١٣,٠٨٦,٩٢٣	١٨,٠٨٠,٤٥٠	إنتاج تحت التشغيل
٧,٥٠٩,٣٥٧	٧,٨٩٨,٩١٥	مواد ومهمات
٣١٨,١٠٩,٣٧٢	٣٢٠,٣٦٢,٢٥٦	الإجمالي
(٢,٨٣٤,٢٢٤)	(٣,٣٢٣,١٢٢)	المخزون الراكد وبطء الحركة
٣١٥,٢٧٥,١٤٨	٣١٧,٠٣٩,١٣٤	الصافي

تحديد تكلفة عناصر المخزون باستخدام طريقة المتوسط المتحرك.

خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١، كان هناك مخزون بطيء الحركة ومتقادم بمبلغ ٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (٣١ مارس ٢٠٢٠: ٢٠٥,٥٠٠ جنيه مصري) (إيضاح ٢٥)، وتكلفة تخفيض بمبلغ ١١,١٠٢ جنيه مصري (٣١ مارس ٢٠٢٠: وقد بلغ المستخدم: لا شيء).

يتم الاعتراف بتكلفة المخزون كمصروفات وإدراجها ضمن "تكلفة المبيعات" والبالغة ٥٨٤,٨٢٩,٢٥٥ جنيه مصري خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (٣١ مارس ٢٠٢٠: ٩٤٠,٩٤٠,٤٦٠ جنيه مصري).

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

٩ - الأدوات المالية حسب الفئة

تحتفظ المجموعة بالأصول المالية والالتزامات المالية التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٦٣,٨٤٩,٥٠٤	٤٩,٢٩٥,٧٢٤	الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة
٢١٨,٣٤٠,٣٥٠	٢٣٤,٣١٦,٤٣٠	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (أصول غير مالية) *
٤٩٩,٢٣٢,١٤٧	٥١٢,٥٩٥,٣٦٧	نقدية وأرصدة بالبنوك
٧٨١,٤٢٢,٠٠١	٧٩٦,٢٠٧,٥٢١	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
		الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٩٣٨,٩٧١,٣٢٠	٩٠٧,٥٣٢,٠١٩	الالتزامات المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة
٥٣٦,١٢٥,٤٦٨	٧٢٨,٥٣٢,٨٨٠	قروض
٨٠,٣٦٤,٧٧٣	٢٨,١١٨,١٠٩	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء الالتزامات غير المالية) *
٨٩,٠٦٧,٣٤٤	٨٨,٨٧١,٨٤٤	بنوك سحب على المكشوف
١,٦٤٤,٥٢٨,٩٠٥	١,٧٥٣,٠٥٤,٨٥٢	التزامات عقود 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 مقدما والدفعات المقدمة للموردين والضرائب.

- يستثنى من الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى الضرائب المستحقة والدفعات المقدمة من عملاء والتأمينات الاجتماعية و المنح الحكومية

١٠ - المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
١٨,٩٥٢,٨١٨	١٥,٢٩٦,٧٦٢	مدينون تجاريون
٧,٨٣٧,٩٥٠	١٥٧,٧٢٦	أوراق قبض
٢٦,٧٩٠,٧٦٨	١٥,٤٥٤,٤٨٨	الإجمالي
(٢٠,٥٥٦)	(٢٠,٥٥٦)	يخصم: اضمحلال في قيمة مدينين تجاريين
٢٦,٧٧٠,٢١٢	١٥,٤٣٣,٩٣٢	
٧٧,٧٤٥,٧٤٣	١٠١,٨٥٤,٩٨٥	دفعات مقدمة لموردين
٢٠,٧٤٧,٠٩٥	٥٠,٣٨٤,٧٤٣	مصروفات مدفوعة مقدما
١٦,٦٧٣,٩٣٦	١٦,٦٩١,١٦٦	تأمينات لدى الغير
٧,٣٤٤,٠٠٤	٩,٣٥٤,٠٧٢	مستحق من اطراف ذات علاقة (٣٠)
١٢,٧٠٢,٤٩٣	٧,٥١٦,٤٥٠	أرصدة مدينة أخرى
١٢٥,١٦٧	١٢٥,١٦٧	خطابات ائتمان
٢٣٣,٦٩٢	١٧٤,٩٣٧	سلف عاملين
١٦٢,٣٤٢,٣٤٢	٢٠١,٥٣٥,٤٥٢	الإجمالي

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

١١ - أصول مالية بالتكلفة المستهلكة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٤٤٨,٨٨٩,١٨٨	٤٦٠,٨٤٩,٣٩٤	أذون خزانة
٥٠,٣٤٢,٩٥٩	٥١,٧٤٥,٩٧٣	سندات
٤٩٩,٢٣٢,١٤٧	٥١٢,٥٩٥,٣٦٧	

١١-١ أذون الخزانة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
١٥٩,٨٥٠,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٩١ يوم حتى تاريخ الاستحقاق
٣١٤,٦٧٥,٠٠٠	٣٥٤,٦٧٥,٠٠٠	٢٥٠ - ٢٧٣ يوم حتى تاريخ الاستحقاق
٤٧٤,٥٢٥,٠٠٠	٤٧٩,٦٧٥,٠٠٠	فوائد غير مستحقة
(٣٢,٢٩٧,٠٩٥)	(٣١,٢١٢,٦١٨)	المدفوع لأذون الخزانة
٤٤٢,٢٢٧,٩٠٥	٤٤٨,٤٦٢,٣٨٢	الفوائد المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر
٦,٦٦١,٢٨٣	١٢,٣٨٧,٠١٢	رصيد أذون الخزانة
٤٤٨,٨٨٩,١٨٨	٤٦٠,٨٤٩,٣٩٤	

بلغ متوسط سعر الفائدة على أذون الخزانه ١٣٪.

بنا على نموذج اضمحلال القيمة الجديد ل ١٢ شهر لن يكون هناك تأثير جوهري على اذون الخزانه للأسباب التالية:

- تصدرها وتضمنها الحكومة المصرية.
- لا يوجد متوسط معدل للتأخر عن السداد

وبالتالى لن يؤدي توافر المعلومات المستقبلية إلى زيادة في معدل التأخر عن السداد المتوقع.

١١-٢

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢١	
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	سندات
٣٤٢,٩٥٩	١,٧٤٥,٩٧٣	أكثر من ٩٠ يوم
٥٠,٣٤٢,٩٥٩	٥١,٧٤٥,٩٧٣	إيرادات الفوائد المحملة على الأرباح والخسائر

في ديسمبر ٢٠٢٠ ، قامت المجموعة بشراء سندات من المجموعة المالية هيرميس بمبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري ، وسوف تستحق في ديسمبر ٢٠٢١ وبلغ سعر الفائدة علي السندات ١١,٣٨٪. تقارب القيمة الدفترية للسندات القيمة العادلة حيث أن السندات تحمل سعر الفائدة السائد في السوق.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

١٢ - نقدية وأرصدة بالبنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٨٠,٦٦٨,١٥٠	١٨٨,٨٧٨,٨٤٠	النقدية بالبنوك والخزينة
١٣٧,٦٧٢,٢٠٠	٤٥,٤٣٧,٥٩٠	ودائع - عملات اجنبية
٢١٨,٣٤٠,٣٥٠	٢٣٤,٣١٦,٤٣٠	نقدية وأرصدة لدى البنوك (فيما عدا بنوك سحب على المكشوف)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٢١٨,٣٤٠,٣٥٠	٢٣٤,٣١٦,٤٣٠	نقدية وأرصدة لدى البنوك
١٥٨,١٠٢,٥٥٦	١٢٣,٤٥١,٢٣٩	أذون خزانة بتواريخ استحقاق ٣ أشهر أو أقل
(٨٠,٣٦٤,٧٧٣)	(٢٨,١١٨,١٠٩)	بنوك سحب على المكشوف (إيضاح ٢١)
٢٩٦,٠٧٨,١٣٣	٣٢٩,٦٤٩,٥٦٠	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:

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

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 مصري (قيمة اسمية جنيه مصري ٠,٢ للسهم الواحد) ويتم توزيعها على النحو التالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

المساهمون	عدد الأسهم	قيمة السهم	نسبة الملكية
شركة كوانتم بي في	٣٠٣,٣٠٨,٣٠٠	٦٠,٦٦١,٦٦٠	%٤١,٨١٥
بنك نيويورك ميلون	٨٦,٧٤٩,٦٥٥	١٧,٣٤٩,٩٣١	%١١,٩٥٩
(بنك الحفظ للأسهم المتداولة في بورصة لندن)	٥٩,٥٥٣,٤٦١	١١,٩١٠,٦٩٢	%٨,٢١٠
صندوق كنزواي فرونتير كونسيومر فرانشايز	٢,٣٠٤,٤٦١	٤٦٠,٨٩٢	%٠,٣١٨
أسهم خزينة	٢٧٣,٤٤٧,٠٢٣	٥٤,٦٨٩,٤٠٥	%٣٧,٦٩٨
آخرون (أسهم عامة)	٧٢٥,٣٦٢,٩٠٠	١٤٥,٠٧٢,٥٨٠	%١٠٠

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

١٣ - رأس المال المدفوع (تابع)

وبلغ رأس المال المصدر ١٤٥,٠٧٢,٥٨٠ جنيه مصري (قيمة اسمية ٠,٢ جنيه مصري للسهم الواحد) ويتم توزيعها على النحو التالي في ٣١ مارس ٢٠٢١:

المساهمين	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)	٨٦,٤٦٩,٨١٠	١٧,٢٩٣,٩٦٢	١١,٩٢١ %
صندوق كنجزواي فرونتير كونسيومر فرانشايز	٥٩,٥٥٣,٤٦١	١١,٩١٠,٦٩٢	٨,٢١٠ %
اسهم خزينة	٢,٣٠٤,٤٦١	٤٦٠,٨٩٢	٠,٣١٨ %
آخرون (أسهم عادية)	٢٧٣,٧٢٦,٨٦٨	٥٤,٧٤٥,٣٧٤	٣٧,٧٣٧ %
	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 ٢٢,٥٥٦,٢٩٦ جنيه مصري 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.

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:

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٢٣,١٦٥,٦٨٥	٢٣,١٦٥,٦٨٥	القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة المستحوذ عليها
(٥٥,٢٩٧,٧٨٣)	(٥٥,٢٩٧,٧٨٣)	المقابل المدفوع للاستحواذ على الحصص غير المسيطرة
(٣٢,١٣٢,٠٩٨)	(٣٢,١٣٢,٠٩٨)	الزيادة في المقابل المدفوع المعترف بها كاحتياطي
		معاملات مع الحصص غير المسيطرة ضمن حقوق الملكية

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتعمدة للقوائم المالية المجمعة .. عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

١٥ - الحصص غير المسيطرة (تابع)

الإجمالي		خصائر	فروق ترجمة	احتياطي	الاختياطي	رأس المال
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	مترجمة	عملات أجنبية	تقديم أصول	القانوني	المدفوع
٣٦,٤٢٤,٢٢٢ (٢,٦٢٣,٦٥٤) ٢,٣٩٧,٠٤٥ (٢٢٦,٦٠٩) (٧٩)	٣٦,١٩٧,٥٣٤ (٩٧٣,٦٦٥) (٦٦٦,٤٢٤) (١,٦٤٠,٠٨٩) -	(٣,٥٥٨,٨٩٠) (٩٧٣,٦٦٥) - (٩٧٣,٦٦٥) -	١,٤٠٠,٥٢٢ - (٦٦٦,٤٢٤) (٦٦٦,٤٢٤) -	٣٨,١٦٢ - - - -	٥٩٣,٦٠٥ - - - -	٣٧,٧٢٤,١٣٥ - - - -
٣٦,١٩٧,٥٣٤	٣٤,٥٥٧,٤٤٥	(٤,٥٣٢,٥٥٥)	٧٣٤,٠٩٨	٣٨,١٦٢	٥٩٣,٦٠٥	٣٧,٧٢٤,١٣٥

الرصيد في ١ يناير
نصيب الحصص غير المسيطرة في ربح الشركات التابعة
فروق ترجمة عمليات أجنبية
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة / العام
المحول الى الاحتياطي القانوني
معاملات المساهمين
الرصيد في نهاية الفترة / العام

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

١٦ - قروض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			٣١ مارس ٢٠٢١		
الإجمالي	الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الإجمالي	الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل
٩٣٨,٩٧١,٣٢٠	٧٤٣,٢٠٢,٠٠٠	١٩٥,٧٦٩,٣٢٠	٩٠٧,٥٣٢,٠١٩	٧١٨,٣٣٠,٢٤٨	١٨٩,٢٠١,٧٧١
٩٣٨,٩٧١,٣٢٠	٧٤٣,٢٠٢,٠٠٠	١٩٥,٧٦٩,٣٢٠	٩٠٧,٥٣٢,٠١٩	٧١٨,٣٣٠,٢٤٨	١٨٩,٢٠١,٧٧١

ويتمثل الجزء قصير الأجل فيما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١٧٨,٢٢١,٣٨٢	١٨٧,٩٢٢,١٧٩	رصيد مستحق خلال عام
١٠,٩٨٠,٣٨٩	٧,٨٤٧,١٤١	فوائد مستحقة
١٨٩,٢٠١,٧٧١	١٩٥,٧٦٩,٣٢٠	

(١) شركة إيديتا للصناعات الغذائية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			٣١ مارس ٢٠٢١			
الإجمالي	الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الإجمالي	الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	
١٠,١٨٧,٩٤٣	-	١٠,١٨٧,٩٤٣	-	-	-	القرض الأول
٢٧,٦٧٥,٥٦٣	٩,٠٠٠,٠٠٠	١٨,٦٧٥,٥٦٣	٢٨,٣٦٢,٩٣٨	٩,٠٠٠,٠٠٠	١٩,٣٦٢,٩٣٨	القرض الثاني
٤٢,٨٧٥,٨٦٧	٢٦,٣٩٦,٦٥٩	١٦,٤٧٩,٢٠٨	٤٢,٨٣٢,٣٠٣	٢٦,٣٦٣,٤١٧	١٦,٤٦٨,٨٨٦	القرض الثالث
١٧٢,٨٣٣,٤١٢	١٣٢,٧٤٧,٠٣٩	٤٠,٠٨٦,٣٧٣	١٤٤,٥٦٨,٨٣٠	١٠٤,٤٨٢,٥٠٨	٤٠,٠٨٦,٣٢٢	القرض الرابع
٤,١٥٣,٧٣٣	٤,١٣٦,٩٠٢	١٦,٨٣١	-	-	-	القرض الخامس
٢٧٩,٥٥٢,٨٣٥	٢٢٢,٣٢٣,٢٠٠	٥٧,٢٢٩,٦٣٥	١٥٥,٥٥٠,٩٧٨	١٢٠,٨٨٣,٢٠٠	٣٤,٦٦٧,٧٧٨	القرض السادس
٨٢,٩١١,٢٣٥	٨٢,٧٩٨,٤٧٣	١١٢,٧٦٢	٨٨,٧٨٨,٠٦٠	٨٨,٦٧٣,٣٥٧	١١٤,٧٠٣	القرض السابع
٣٢,٩٩٦,٤٣٥	٣٢,٩٦٤,٩٧٠	٣١,٤٦٥	٣٤,٥٢٤,٦٧٨	٣٤,٥٠٦,٣٤٣	١٨,٣٣٥	القرض الثامن
-	-	-	٤,٨١٤,٤٦٩	٤,٨١١,٩٦١	٢,٥٠٨	القرض التاسع
٦٥٣,١٨٧,٠٢٣	٥١٠,٣٦٧,٢٤٣	١٤٢,٨١٩,٧٨٠	٤٩٩,٤٤٢,٢٥٦	٣٨٨,٧٢٠,٧٨٦	١١٠,٧٢١,٤٧٠	الإجمالي

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

١٦ - قروض (تابع)

تستحق القروض طبقاً للجدول التالي:

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١٠٤,١١٩,٩٧١	١٣٩,١٣٠,٧٤٨	رصيد مستحق خلال عام
٦,٦٠١,٤٩٩	٣,٦٨٩,٠٣٢	فوائد مستحقة
١١٠,٧٢١,٤٧٠	١٤٢,٨١٩,٧٨٠	الإجمالي

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

القرض التاسع:

حصلت المجموعة خلال الفترة على تسهيل قرض بقيمة ٩٠ مليون جنيه من أحد البنوك التجارية في إطار مبادرة البنك المركزي المصري لدعم الشركات الصناعية المصرية ، وبحسب المبادرة ، تم الحصول على القرض بفائدة ٨٪ أقل من سعر السوق السائد للقروض المماثلة ، استخدمت المجموعة ٣٦ مليون جنيه مصري من إجمالي التسهيلات حتى ٣١ مارس ٢٠٢١ .

شروط الدفع

إيديتا ملزمة بسداد القرض على ١١ قسطاً نصف سنوي ، ويستحق القسط الأول في سبتمبر ٢٠٢٣ .

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

١٦ - قروض (تابع)

القيمة العادلة

تم الاعتراف الاوّل للقرض بالقيمة العادلة عن طريق احتساب القيمة الحالية للمدفوعات المستقبلية مخصومة باستخدام معدل سعر الفائدة والذي تمّ تحديده ليكون ٩,٢٥ ٪ ، يتم اثبات الفرق بين القيمة العادلة للقرض و المتحصلات باعتباره منحة حكومية مؤجلة يتم استهلاكها على مدة القرض .

(٢) شركة ديجما للتجارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			٣١ مارس ٢٠٢١			القرض الأول
الإجمالي	الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الإجمالي	الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	
١٥٣,٣٣٨,٧٤٨	١١٦,٢٤٢,٨٠٥	٣٧,٠٩٥,٩٤٣	١٣٧,٠٢٨,٤٢٨	١٠٠,٠٨٦,٦٣٤	٣٦,٩٤١,٧٩٤	
١٥٣,٣٣٨,٧٤٨	١١٦,٢٤٢,٨٠٥	٣٧,٠٩٥,٩٤٣	١٣٧,٠٢٨,٤٢٨	١٠٠,٠٨٦,٦٣٤	٣٦,٩٤١,٧٩٤	

يتمثل الجزء قصير الأجل فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	رصيد مستحق خلال عام واحد فوائد مستحقة
٣٣,٢١٢,٢٣١	٣٣,٣٦٢,٢١١	
٣,٨٨٣,٧١٢	٣,٥٧٩,٥٨٣	
٣٧,٠٩٥,٩٤٣	٣٦,٩٤١,٧٩٤	

قامت الشركة بالحصول على قرض من احدى البنوك المصريه على أساس ضمان متبادل صادر عن شركة ايديتا للصناعات الغذائية بمبلغ ١٥٥ مليون جنيه مصرى. بلغ رصيد القرض القائم في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ١٣٣,٤ مليون جنيه مصرى بالإضافة إلى الفوائد المستحقة.

شروط السداد:

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

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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

١٦ - قروض (تابع)

(٣) شركة إيديتا لصناعة الحلويات

٣١ مارس ٢٠٢١			٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الإجمالي	الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الإجمالي
٨,٠٤٧,٥٥٦	١٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٤٧,٥٥٦	٨,٠٤٩,٥٥٦	١٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٤٩,٥٥٦
٨,٠٤٧,٥٥٦	١٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٤٧,٥٥٦	٨,٠٤٩,٥٥٦	١٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٤٩,٥٥٦

القرض الأول

يتمثل الجزء قصير الأجل فيما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢١		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
رصيد مستحق خلال عام واحد	٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	
فوائد مستحقة	٤٧,٥٥٦	٤٩,٥٥٦	
	٨,٠٤٧,٥٥٦	٨,٠٤٩,٥٥٦	

(٤) إيديتا للصناعات الغذائية المغرب

٣١ مارس ٢٠٢١			٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الإجمالي	الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الإجمالي
-	٨٦,٥٦٦,٠٢٨	٨٦,٥٦٦,٠٢٨	-	٧٤,٢٧٥,١٥٢	٧٤,٢٧٥,١٥٢
-	٨٦,٥٦٦,٠٢٨	٨٦,٥٦٦,٠٢٨	-	٧٤,٢٧٥,١٥٢	٧٤,٢٧٥,١٥٢

القرض الأول

قامت الشركة بالحصول على قرض بمبلغ ٨٠ مليون درهم مغربي خلال الفترة من احدى البنوك المغربية لتمويل بناء المصنع الجديد بالمغرب . حصلت الشركة على مبلغ ٤٩,٩١١,٨٠٠ درهم مغربي المعادل لمبلغ ٨٦,٥٦٦,٠٢٨ جنيه مصري من مجموع القرض حتى تاريخ ٣١ مارس ٢٠٢١.

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 في اغسطس ٢٠٢٢.

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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

١٦ - قروض (تابع)

(٥) إيديتا بارتيسبيشان ليميتد

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			٣١ مارس ٢٠٢١			
الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الإجمالي	الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الإجمالي	
٧,٨٠٤,٠٤١	٣٠,٣١٦,٨٠٠	٣٨,١٢٠,٨٤١	٣٣,٤٩٠,٩٥١	١٣٠,٩٥٦,٨٠٠	١٦٤,٤٤٧,٧٥١	القرض الأول
٧,٨٠٤,٠٤١	٣٠,٣١٦,٨٠٠	٣٨,١٢٠,٨٤١	٣٣,٤٩٠,٩٥١	١٣٠,٩٥٦,٨٠٠	١٦٤,٤٤٧,٧٥١	

يتمثل الجزء قصير الأجل فيما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٣٢,٧٣٩,٢٠٠	٧,٥٧٩,٢٠٠	
٧٥١,٧٥١	٢٢٤,٨٤١	رصيد مستحق خلال عام واحد فوائد مستحقة
٣٣,٤٩٠,٩٥١	٧,٨٠٤,٠٤١	

في يونيو ٢٠١٩، وقعت المجموعة اتفاقية مع مؤسسة مالية للحصول على قرض بمبلغ ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي. بلغت مبالغ القرض المستحقة لشركة إيديتا للمشاركة المحدودة ١٠,٤٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي كما في ٣١ مارس ٢٠٢١.

شروط السداد:

تلتزم الشركة بدفع ١٠,٤٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي على ١٠ أقساط نصف سنوية متساوية ؛ كل قسط يصل إلى ١,٠٤٠,٠٠٠ دولار أمريكي. يستحق القسط الأول في مايو ٢٠٢١ والآخر في نوفمبر ٢٠٢٥.

الفائدة:

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

القيمة العادلة:

القيمة العادلة تساوي تقريبا القيمة الدفترية.

المنح الحكومية المؤجلة

حصلت المجموعة خلال الفترة على تسهيل قرض بمبلغ ٢٩١ مليون جنيه مصري من البنوك التجارية في إطار مبادرة البنك المركزي المصري لدعم الشركات الصناعية المصرية ، وبحسب المبادرة، تم الحصول على القرض بسعر فائدة ٨٪ أي أقل من سعر السوق السائد للقروض المماثلة. ويتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة خلال الفترة اللازمة لمطابقتها مع التكاليف التي تهدف إلى تعويضها.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			٣١ مارس ٢٠٢١			
الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الإجمالي	الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الإجمالي	
٢,٢٤٤,٣١١	٧,١٥٩,٨٩٥	٩,٤٠٤,٢٠٦	٢,٣٣١,٩٥٣	٦,٨٦٠,٣٣٦	٩,١٩٢,٢٨٩	القرض السابع
٧٠٠,٨٥٣	٢,١١٢,٠١٦	٢,٨١٢,٨٦٩	٧١٧,٨٤١	١,٩٣٠,٤١٥	٢,٦٤٨,٢٥٦	
-	-	-	٤٣,١٧٠	١٦١,٥٤٨	٢٠٤,٧١٨	القرض الثامن
٢,٩٤٥,١٦٤	٩,٢٧١,٩١١	١٢,٢١٧,٠٧٥	٣,٠٩٢,٩٦٤	٨,٩٥٢,٢٩٩	١٢,٠٤٥,٢٦٣	

القرض التاسع

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

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:

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٤,٢٪	١٤,٢٪
١٠٪	١٠٪
٢١٪	٢١٪
٥٢-٤٩	٥٢-٤٩
معدل الخصم	
متوسط معدل زيادة الأجور	
معدل الدوران	
جدول الحياة	

المبالغ المعترف بها في تاريخ قائمة المركز المالي كالتالي:

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٩,٨٣٨,٦٣٨	٢٠,١٦٤,٠١٦
١٩,٨٣٨,٦٣٨	٢٠,١٦٤,٠١٦
القيمة الحالية للالتزامات	
الالتزامات بقائمة المركز المالي	

فيما يلي الحركة في الالتزام الواردة في قائمة المركز المالي:

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢٠,١٦٤,٠١٦	١١,٦٠٠,٠٠٠
٧١٥,٨٢٣	١,٦٤٧,٢٠٠
٧٨٤,١٧٤	٢,٦٤٨,٤٨٦
١,٥٠٠,٠٠٠	٤,٢٩٥,٦٨٦
الرصيد أول الفترة / العام	
فوائد مدينة	
تكلفة الخدمة المستحقة	
إجمالي المبالغ المعترف بقائمة الأرباح والخسائر (إيضاح ٢٥)	
إعادة القياس:	
خسائر نتيجة التغير في الافتراضات	٤,٧٠٤,٣١٤
إجمالي المبالغ المعترف بقائمة الدخل الشامل	٤,٧٠٤,٣١٤
المسدد خلال الفترة / العام	(٤٣٥,٩٨٤)
الرصيد في آخر الفترة / العام	٢٠,١٦٤,٠١٦
١٩,٨٣٨,٦٣٨	

الحساسية في التزام مزايا العاملين

إن حساسية التزامات مزايا العاملين للتغيرات في الافتراضات الأساسية هي:

معدل الخصم	١٪	الانخفاض بنسبة ٧٪	الانخفاض في الافتراضات	زيادة بنسبة ١٢٪	الانخفاض في الافتراضات
------------	----	-------------------	------------------------	-----------------	------------------------

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

شركة إديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتعلقة للقرائن المالية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

١٨ - الترام ضريبية مؤجلة

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

صافي الالتزامات الضريبية المؤجلة						
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	خسائر فروق عملة	خسائر ضريبية	مخصصات	افتاء شركة	الأصول الثابتة
			مرحلة	أخرى	ديما للتجارة	
٧,٧٤٥,٣٩١	٢١,٥٥١,١٥٩	٢٨٥,٣٩٢	١٣,٦٢٤,٩٦٧	٧,٦٠٠,٨٠٠	-	-
١٣,٣٦٩,٦٢٠	(٣,٣٤٤,٣٩٩)	-	(٤,١٩٨,٦٧٥)	٨٥٤,٢٧٦	-	-
١,٠٥٨,٤٧١	-	-	-	-	-	-
(٦٢٢,٣٢٣)	(٧٦,٠٣٦)	-	(٧٦,٠٣٦)	-	-	-
٢١,٥٥١,١٥٩	١٨,١٣٠,٧٢٤	٢٨٥,٣٩٢	٩,٣٩٠,٢٥٦	٨,٤٥٥,٠٧٦	-	-
<u>أصول ضريبية مؤجلة</u>						
<u>الرصيد في ١ يناير</u>						
المحمل على قائمة الأرباح و الخسائر						
المحمل على قائمة الدخل الشامل						
ترجمة العمليات الأجنبية						
رصيد آخر المدة						
<u>الالتزامات ضريبية مؤجلة</u>						
<u>الرصيد في ١ يناير</u>						
المحمل على قائمة الأرباح أو الخسائر						
الرصيد في آخر الفترة / العام						
(١٧٥,٥٤٦,١٣٨)	(١٩٣,٨١٠,٠٢٥)	-	-	-	(٢,٦١٤,٠٩٣)	(١٩١,١٩٥,٩٣٢)
(١٨,٢٦٣,٨٨٧)	(٢,٩٩٦,٥٩٣)	-	-	-	٦٠,١١٠	(٣,٠٥٦,٦٧٣)
(١٩٣,٨١٠,٠٢٥)	(١٩٦,٨٠٦,٥٨٨)	-	-	-	(٢,٥٥٣,٩٨٣)	(١٩٤,٢٥٢,٦٠٥)
<u>صافي الالتزامات الضريبية المؤجلة</u>						
(١٧٢,٢٥٨,٨٦٦)	(١٧٨,٦٧٥,٨٦٤)	٢٨٥,٣٩٢	٩,٣٩٠,٢٥٦	٨,٤٥٥,٠٧٦	(٢,٥٥٣,٩٨٣)	(١٩٤,٢٥٢,٦٠٥)
<u>الرصيد في ١ يناير</u>						
المحمل على قائمة الدخل الشامل						
المحمل على قائمة الأرباح و الخسائر (إيضاح ٣٧)						
الرصيد في آخر الفترة / العام						
(١٦٧,٨٠٠,٧٤٧)	(١٧٢,٢٥٨,٨٦٦)	٢٨٥,٣٩٢	١٣,٦٢٤,٩٦٧	٧,٦٠٠,٨٠٠	(٢,٦١٤,٠٩٣)	(١٩١,١٩٥,٩٣٢)
٤٣٦,١٤٨	(٧٦,٠٣٦)	-	(٧٦,٠٣٦)	-	-	-
(٤,٨٩٤,٢٦٧)	(٦,٣٤٠,٩٦٢)	-	(٤,١٩٨,٦٧٥)	٨٥٤,٢٧٦	٦٠,١١٠	(٣,٠٥٦,٦٧٣)
(١٧٢,٢٥٨,٨٦٦)	(١٧٨,٦٧٥,٨٦٤)	٢٨٥,٣٩٢	٩,٣٩٠,٢٥٦	٨,٤٥٥,٠٧٦	(٢,٥٥٣,٩٨٣)	(١٩٤,٢٥٢,٦٠٥)

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

١٩ - التزامات عقود الإيجار

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢١	الالتزامات المتعلقة بالإيجارات تدفع على النحو التالي:
١٧,١٦٣,٦٥٥	١٧,٢٧٢,٢٦٢	خلال سنة واحدة
٦١,٠١٧,٠٤٧	٦٠,٨٢٩,٩٥٩	أكثر من سنة
٧٢,١٠٨,٨٩٤	٦٩,١١٧,٦٧٠	أكثر من ٥ سنوات
١٥٠,٢٨٩,٥٩٦	١٤٧,٢١٩,٨٩١	الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢١	القيمة الحالية لمطلوبات الإيجار هي كما يلي
٧,٥٢١,٥١٦	٧,٨٤٣,٠٦٩	خلال سنة واحدة
٣٩,٤٩٥,٢١٤	٣٣,٨٣٩,٠٠٤	أكثر من سنة
٤٢,٠٥٠,٦١٤	٤٧,١٨٩,٧٧١	أكثر من ٥ سنوات
٨٩,٠٦٧,٣٤٤	٨٨,٨٧١,٨٤٤	القيمة الحالية للحد الأدنى من مدفوعات الإيجار

٢٠ - مخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	مخصصات أخرى
٢١,٢٢١,٨٤٥	٣٤,٤١٣,٠٥٣	الرصيد في ١ يناير
١٩,٣٥٠,٦٨٣	١,٤٠٤,٧٥٩	مكون خلال الفترة / العام (إيضاح ٢٥)
(٣,٠٢٤,٥٤٠)	(٥٩٦,٠٠٠)	مستخدم خلال الفترة / العام
(٣,١٣٤,٩٣٥)	-	مخصصات انتفى الغرض منها
٣٤,٤١٣,٠٥٣	٣٥,٢٢١,٨١٢	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 وفقا لمعايير المحاسبة المصرية، نظرا لأن الإدارة تعتقد بأن قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على نتائج المفاوضات مع تلك الأطراف، وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنويا وتعديل المبلغ المخصص وفقا لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع الأطراف المعنية.

٢١ - بنوك سحب على المكشوف

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	بنوك سحب على المكشوف
٢٨,١١٨,١٠٩	٨٠,٣٦٤,٧٧٣	الإجمالي
٢٨,١١٨,١٠٩	٨٠,٣٦٤,٧٧٣	

البنوك سحب على المكشوف يعتبر جزءا لا يتجزأ من إدارة التمويل لرأس المال العامل. بلغ متوسط سعر الفائدة على بنوك السحب على المكشوف ٩,٢٩٪ في ٣١ مارس ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٩,٢٩٪).

شركة إديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

٢٢ - دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
١٩٥,٦٧٦,٧١٢	١٧٧,٢٦٤,٢٩٩	دائنون تجاريون
١١٠,٥٥٢,٥٥٨	١٤١,٩٢٨,١٢٤	مصروفات مستحقة
١١٣,٠٠٧,٣٨٠	١٠٦,٩٩٨,٢٥٥	دائنون شراء أصول ثابتة
٦٦,٧٨٥,٩٨٢	٥٢,٥٣١,٧٣١	أوراق دفع
٣١,٩٣٣,٠٥١	٤٠,٣٤٦,٧٨٥	أرصدة دائنة أخرى
٢٩,١٣٤,٣٩٤	٢٩,٦٦٩,٣٤٦	ضرائب مستحقة
١٠,٨٧١,٥٣٢	١٢,٤٧٨,٢٣٥	تأمينات اجتماعية
٧,٢٤٢,٨٦٨	١٩٩,٤٩٢,٨٦٨	دائنو توزيعات
٢,٩٤٥,١٦٤	٣,٠٩٢,٩٦٤	المنح الحكومية المؤجلة (إيضاح ١٦)
١٠,٩٢٦,٩١٧	٩,٩٧٠,٨١٨	عمولات مستحقة
٩,٦٦٦,٢٢٤	١٨,٤٤٠,١٤٣	عملاء - دفعات مقدمة
٥٨٨,٧٤٢,٧٨٢	٧٩٢,٢١٣,٥٦٨	الإجمالي

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

٢٣ - التزامات ضرائب الدخل الجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٦٣,١٨٦,١١٢	٢٩,٨٩٧,١٧٨	الرصيد في ١ يناير
(٧٥,١٠٧,٠٢٢)	-	ضرائب الدخل المسددة خلال الفترة / العام
(٤,٩٨٤,٥٣١)	(١,٣٣٣,٣٧٧)	ضرائب خصم وإضافة
١٠٢,٠٦٦,٧٧٦	٢٧,٦٦٨,٩٦١	ضرائب دخل العام (إيضاح ٢٧)
(٣٧,٣٤٢,٩٧٤)	-	ضريبة دخل الشركات - دفعات مقدمة
(١٥,٨٢٠,٩٣٨)	(١,٠٢٩,٦٧٧)	ضرائب على أذون الخزانة
(٢,١٠٠,٢٤٥)	-	فوائد مستحقة - دفعات مقدمة
٢٩,٨٩٧,١٧٨	٥٥,٢٠٣,٠٨٥	الرصيد في نهاية الفترة / العام

٢٤ - إيرادات أخرى

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٤٦٦,٧٥٩	٢,٢٢٩,٣٩٨	إيرادات أخرى
٢٨,٢٩٩,٦٦٥	-	دعم صادرات
٢٨,٧٦٦,٤٢٤	٢,٢٢٩,٣٩٨	الصافي

شركة إيدينا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

٢٥ - خسائر أخرى

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
(٢٠٥,٥٠٠)	(٥٠٠,٠٠٠)	مخصص مخزون الراكد وبطئ الحركة
(٦,٠٧٩,٣٧٥)	(١,٤٠٤,٧٥٩)	مخصصات أخرى (إيضاح ٢٠)
(٢,٢٥٠,٠٠٠)	(١,٥٠٠,٠٠٠)	مخصص التزامات نظم مزايا العاملين (إيضاح ١٧)
٦٨,٦٥٥	١٨٨,٢٧٨	أرباح بيع أصول ثابتة (إيضاح ٥)
(٤,٢٩١,٣٥٥)	(٥,٢٧٣,٣١٥)	مصرفوات التأمين التكافلي
(١٢,٧٥٧,٥٧٥)	(٨,٤٨٩,٧٩٦)	الصافي

٢٦ - مصرفوات تمويلية - بالصافي

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
١٩,٦٨٩,٠٦٠	١٦,٥٠١,٧٣٣	إيرادات تمويلية
٦,٩١١,٤١٠	٥,٧٨٩,٦٨٥	فوائد دائنة
٢٦,٦٠٠,٤٧٠	٢٢,٢٩١,٤١٨	أرباح تقييم فروق عملة من الأنشطة التمويلية
		مصرفوات تمويلية
(٢١,٠٦٨,٦٧٨)	(١٦,٧٥٧,٩١٥)	فوائد مدينة
(٢,٢٣٦,٦٥١)	(٣,٠٥٠,١٣٨)	فوائد مصرفوات الإيجار
(٢٣,٣٠٥,٣٢٩)	(١٩,٨٠٨,٠٥٣)	
٣,٢٩٥,١٤١	٢,٤٨٣,٣٦٥	الصافي

٢٧ - ضرائب الدخل

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

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٢٧,٩٩٤,٣٧٣	٢٧,٦٦٨,٩٦١	ضريبة دخل الفترة
(٢,٩٢٠,٧٨٧)	٦,٣٤٠,٩٦٢	أرباح (مصرفوات) ضريبة مؤجلة
٢٥,٠٧٣,٥٨٦	٣٤,٠٠٩,٩٢٣	الإجمالي
٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
١٠٨,١٤٠,٤١٣	١٣٦,٥١٢,٧٧٦	ربح الفترة قبل الضرائب
٢٤,٣٣١,٥٩٣	٣٠,٧١٥,٣٧٥	ضرائب الدخل على أساس معدلات الضرائب السائدة
٢٤,٣٣١,٥٩٣	٣٠,٧١٥,٣٧٥	
٧٢٦,٥٤٦	٣,٢٩٤,٥٤٨	الأثر الضريبي لمصرفوات غير معترف بها ضريبيا
١٥,٤٤٧	-	خسائر ضريبية غير معترف بأصول ضريبية مؤجلة لها
٢٥,٠٧٣,٥٨٦	٣٤,٠٠٩,٩٢٣	مصرفوات ضريبة الدخل
٢٣%	٢٥%	معدل الضريبة الفعلي

ترجع الزيادة في معدل الضريبة الفعلي خلال ٣١ مارس ٢٠٢١ إلى الزيادة في المصرفوات الغير معترف بها ضريبيا خلال الفترة.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

(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:

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٨٣,٨٦١,٠٨١	١٠٣,٤٧٦,٥١٨	صافي الربح العائد إلى مساهمي الشركة الأم *
٧٢٥,٣٦٢,٩٠٠	٧٢٥,٣٦٢,٩٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة
-	(٢,٣٠٤,٤٦١)	الأسهم العادية
٧٢٥,٣٦٢,٩٠٠	٧٢٣,٠٥٨,٤٣٩	أسهم خزينة
٠,١٢	٠,١٤	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

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٦٢٣,٩٣٦,٦٥١	٧٦٣,٤٩٠,٤١٣	تكلفة المبيعات
١٧٣,٨٧٥,٢٤٥	١٨٠,٠٣٤,٤٧٧	مصروفات البيع والتسويق
٧٧,٤٢٣,٠٤٦	٨٢,٥٢٣,٠١١	مصروفات إدارية وعمومية
٨٧٥,٢٣٤,٩٤٢	١,٠٢٦,٠٤٧,٩٠١	
٤٦٠,٩٤٠,٩٥٤	٥٨٤,٨٢٩,٢٥٥	مواد خام وتعبئة وتغليف مستخدمة
١٣٥,٧٣٣,٦٨٩	١٤٤,٦٦٨,٨٩٧	أجور ومرتبات
٧٨,٣٥٣,٩٣٥	٨١,٠٨٠,٢٣٤	مصروفات دعائية
٤٤,٣٢٩,٨٩٠	٥٣,٢٠٨,٠٠١	إهلاك واستهلاك
٢٢,٦٤٨,٧٠٢	٣١,٨١١,١٢١	مزايا العاملين
٢٨,٥٨٩,٣٣١	٢١,٦١٩,٤٥٤	مصروفات أخرى
٢٣,٧٢٣,٠٢٥	٢٥,٢٦٦,٧٨٣	غاز ومياه وكهرباء
١٣,٥١٩,٤٨٩	١٥,٥٠١,٨٠٨	حصة الشركة في التأمينات الاجتماعية
١٦,١١٤,٥٠٣	١٧,٨٥٨,٢٨٥	إيجارات
١٣,٦٣٧,٧٥٠	١٥,٢٣٣,٧٥٩	مصروفات نقل وانتقال
١٤,٧٩٣,٣٨٢	١٥,٢٩٠,٨٥٢	مصروفات سيارات
١٢,٣٧٨,٦١٥	١١,٧٧٨,٥٣٥	مصروفات صيانة
١٠,٤٧١,٦٧٧	٧,٩٠٠,٩١٧	مواد استهلاكية
٨٧٥,٢٣٤,٩٤٢	١,٠٢٦,٠٤٧,٩٠١	إجمالي المصروفات

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

(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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	الشركة المغربية للتوزيع و الاعمال اللوجيستية
٧,٣٤٤,٠٠٤	٩,٣٥٤,٠٧٢	
٧,٣٤٤,٠٠٤	٩,٣٥٤,٠٧٢	

تتمثل طبيعة المعاملة خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ في بيع منتجات تامة بمبلغ ٤,٤٣٤,٣٢٥ جنيه مصري (٣١ مارس ٢٠٢٠: ٨,٤٠٨,٤٧٣ جنيه مصري).

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

(ب) مزايا الإدارة العليا

خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١، قامت المجموعة بدفع مبلغ ٢٦,٦١٧,٦٤٣ جنيه مصري كمزايا لأعضاء الإدارة الرئيسيين (٣١ مارس ٢٠٢٠: ٢٥,٦٤٦,٥١١ جنيه مصري).

٣١ مارس ٢٠٢٠		٣١ مارس ٢٠٢١		
أفراد الإدارة العليا	أعضاء مجلس الإدارة المستقلين/ غير التنفيذيين	أفراد الإدارة العليا	أعضاء مجلس الإدارة المستقلين/ غير التنفيذيين	
٢٣,٧٦٥,٥٣٦	٦٧٥,٠٠٠	٢٤,٩٠٢,٦٨٧	٦٠٠,٠٠٠	مرتبات ومزايا
٣٢٠,٥٥٠	٨٤٠,٠٠٠	٣٦٠,٦٠٠	٧٠٠,٠٠٠	بدلات
٤٥,٤٢٥	-	٥٤,٣٥٦	-	مزايا أخرى

شركة إديتا للمصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

٣١ - التقدير القطاعية

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

القطاعات	أصناف	منتجات
كيبك	تايجر تيل، توينكز، تودو وهو فوز	كعكة ملفوفة وملفوفة بالطريقة التقليدية بالإضافة الى الفطائر والكعك
كرواسون	مولتو	الكرواسون الحلو واللاذع
المقرمشات	بيك رولز وبيك ستيكس	مخبوزة بالملح والقمح
ويغز	فريسكا	رقائق محشوة
حلو يات	ميكس	حلى صلبة وناعمة وجليدية ومصاصات

(المبالغ المعروضة لأقرب ألف جنيه مصري)

كيبك	كرواسون	مقرمشات	ويغز	حلو يات	أخرى	الإجمالي
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٠
٥٠١,١٨٠	٤٤٦,٧٨٤	٤٩١,٠٤	٨٠,٢٥٨	٣٩,٦١٨	٩,٠٤٦	٩٦٤,٠٧١
١٨٧,٤٤٣	١٣٧,٩٢٣	١٨,٧٧٥	٢٢,٩١٥	٦,٢٨١	١,٨٥٠	٣٤٠,١٣٥
١٠٥,٦٢٥	٤٥,٩٢٧	١,٢٣٩	(٥,٧١٨)	(٢,٦١٩)	(١٠,٤٢٢)	١٣٤,٠٢٩
١٠٥,٦٢٥	٤٥,٩٢٧	١,٢٣٩	٦,٧٥١	(٢,٦١٩)	(٢٠)	١٣٤,٠٢٩

إيرادات
محل البيع
أرباح التشغيل

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

٣١ - التقارير القطاعية (تابع)

يتم تسوية أرباح التشغيل الى صافى الربح كما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
١٠٤,٨٤٥	١٣٤,٠٢٩	أرباح التشغيل
(٢٣,٣٠٥)	(١٩,٨٠٨)	فوائد مدينة
٢٦,٦٠١	٢٢,٢٩١	فوائد دائنة
(٢٥,٠٧٤)	(٣٤,٠٠٩)	ضريبة الدخل
٨٣,٠٦٧	١٠٢,٥٠٣	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 بناء 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 - معلومات عن التدفقات النقدية

الأنشطة الاستثمارية والتمويلية غير النقدية:

- تحويل إلى الأصول الثابتة من المشروعات تحت التنفيذ. (إيضاح ٥).
- اقتناء حق الانتفاع بالأصول. (إيضاح ٦).
- شراء أصول ثابتة بالاجل. (إيضاح ٢٢).
- توزيعات أرباح غير مسددة.

تتمثل قيمة المحصل من بيع أصول ثابتة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٩١٠,٩٥٩	١٠,١٩٢	صافي القيمة الدفترية للأصول المستبعدة
٣,٢٥٥,٠٦٤	١٨٨,٢٧٨	أرباح من بيع أصول ثابتة (إيضاح ٢٤)
٤,١٦٦,٠٢٣	١٩٨,٤٧٠	

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

٣٣ - الالتزامات المحتملة

١ - شركة إيديتا للصناعات الغذائية

تضمن الشركة شركة ديجما للتجارة وشركة إيديتا لصناعة الحلويات مقابل الأطراف الأخرى عند الاقتراض من البنوك المصرية. توجد التزامات محتملة على الشركة في صورة خطابات ضمان وخطابات اعتماد خلال النشاط الاعتيادي للشركة والتي ينتج عنها التزامات فعلية في ٣١ مارس ٢٠٢١ بمبلغ ٧٢,٠٩٤,٣٦٥ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٣٩,٨٣٥,٥٥٥ جنيه مصري).

٢ - شركة ديجما للتجارة

تضمن الشركة شركة إيديتا للصناعات الغذائية مقابل الأطراف الأخرى عند الاقتراض من البنوك المصرية. لا توجد التزامات محتملة على الشركة في صورة خطابات ضمان وخطابات اعتماد خلال النشاط الاعتيادي للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: لا شيء).

٣ - شركة إيديتا لصناعة الحلويات

في ٣١ مارس ٢٠٢١، توجد التزامات محتملة على الشركة في صورة خطابات ضمان وخطابات اعتماد خلال النشاط الاعتيادي للشركة والتي ينتج عنها التزامات فعلية بمبلغ ٢,٨٦٩,٦٦٤ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١,٣٤٠,٥٧٢ جنيه مصري).

٣٤ - الارتباطات

الارتباطات الرأسمالية

يوجد لدى المجموعة ارتباطات رأسمالية في ٣١ مارس ٢٠٢١ بمبلغ ٧٥,٩ مليون جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٧٩ مليون جنيه مصري) فيما يتعلق بالمصروفات الرأسمالية.

٣٥ - 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 وعملائها والمستهلكين والمجتمع كنطاق أوسع وكذلك ضمان استمرارية توريد منتجاتها في جميع أسواقها. على الرغم من هذه التحديات.

لا تزال أعمال وعمليات الشركة حالياً غير متأثرة إلى حد كبير، حيث أن 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. بناء 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 ٣١ مارس ٢٠٢١. 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.

اضمحلال الأصول غير المالية: قامت المجموعة بعمل اختبار للاضمحلال في قيمة الأصول غير المالية في ٣١ مارس ٢٠٢١، لا تقل القيمة الدفترية للأصول غير المالية عن قيمتها الاستردادية كما هو مبين في إيضاح (٧).

تعتقد الإدارة أنه بخلاف ما سبق، فإن جميع المصادر الأخرى لحالات عدم التأكد لا تزال مماثلة لتلك المبينة في القوائم المالية السنوية الأخيرة. ستواصل الإدارة مراقبة الوضع وأي تغييرات مطلوبة ستتبع 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.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

٣٦ - الموقف الضريبي

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

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.

ج - ضريبة القيمة المضافة

تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الشهرية في موعدها حسب القانون ٦٧ لسنة ٢٠١٩ ولائحته.

د - ضريبة الدمغة

- تم إجراء فحص ضريبة الدمغة حتى ٢٠١٨ وتم الربط والسداد.
- لم يتم إجراء فحص ضريبي لسنة ٢٠١٩.
- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الشهرية في المواعيد المحددة وتسديد الضريبة المستحقة.

شركة ديجما للتجارة

أ - ضريبة على أرباح شركات الأموال

- تخضع الشركة لضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية وفقاً لقانون الضريبة رقم ٩١ لعام ٢٠٠٥ وتعديلاته.
- تم إجراء الفحص الضريبي من قبل مصلحة الضرائب للسنوات منذ إنشاء الشركة وحتى ٢٠١٤، وتمت تسوية الضريبة الناشئة عن الفحص إلى مصلحة الضرائب.
- بالنسبة للسنوات من ٢٠١٥ إلى ٢٠١٩، قدمت الشركة إقراراتها الضريبية في الوقت المحدد وفقاً للقانون رقم ٩١ لعام ٢٠٠٥.

ب - ضريبة كسب العمل

- تم إجراء الفحص الضريبي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، وتمت تسوية الضريبة الناشئة عن الفحص والربط إلى مصلحة الضرائب.
- بالنسبة للسنوات من ٢٠١٥ إلى ٢٠١٩، قدمت الشركة إقراراتها الضريبية في الوقت المحدد وفقاً للقانون رقم ٩١ لعام ٢٠٠٥.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

٣٦ - الموقف الضريبي (تابع)

شركة ديجما للتجارة (تابع)

ج - ضريبة القيمة المضافة

- 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 القيمة المضافة الشهريه 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 للسنوات ٢٠١٧ و ٢٠١٩، قامت الشركة بتسديد الضريبة المستحقة.

شركة إيديتا لصناعة الحلويات

أ - ضريبة على أرباح شركات الأموال

- تخضع الشركة لضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية وفقا 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 ٢٠١٧ 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 القيمة المضافة

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