

شركة إيديتا للصناعات الغذائية
(شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

تقرير الفحص المحدود
والقوائم المالية المجمعة عن فترة التسعة أشهر المنتهية
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

صفحة

الفهرس

١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي المجمعة
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
٤	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
٦	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٧ - ٥٩	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعّة

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

المقدمة

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

الاستنتاج

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



أشرف ممدوح

عضو الجمعية الأمريكية للمحاسبين القانونيين

سجل المحاسبين والمراجعين ٢٦٢٣١

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٣٨٣

القاهرة في ١٠ نوفمبر ٢٠٢٠

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

قائمة المركز المالي المجمعة - في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول
			أصول غير متداولة
١,٩٩٣,٨٤٥,٠٩٧	٢,١٦٠,٦١٠,٤٧٣	٥	أصول ثابتة
-	٨٧,٦٨٠,٥٣١	٦	أصل حق الانتفاع
١٦٨,٢٧٦,٦٥٠	١٦٧,٢١٧,٠٩٠	٧	أصول غير ملموسة
-	١٧,٥٧٦,٤١٨	١٠	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
<u>٢,١٦٢,١٢١,٧٤٧</u>	<u>٢,٤٣٣,٠٨٤,٥١٢</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢٩٥,٤٢٠,٤٢٥	٣١٧,٤٧٧,٢٩١	٨	المخزون
٢٠٤,١٩٣,٠٩٣	٢٢٣,٦٤٨,٤٤٨	١٠	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٥٤٨,١٩٢,٥٠٠	٥٢٢,٥٦٠,٠٦٥	١١	أذون الخزانة
١٥٣,٦١٥,٤٥٢	١٢٢,٢١٠,٧٧٩	١٢	نقدية وأرصدة لدى البنوك
<u>١,٢٠١,٤٢١,٤٧٠</u>	<u>١,١٨٥,٨٩٦,٥٨٣</u>		إجمالي الأصول المتداولة
<u>٣,٣٦٣,٥٤٣,٢١٧</u>	<u>٣,٦١٨,٩٨١,٠٩٥</u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم
١٤٥,٠٧٢,٥٨٠	١٤٥,٠٧٢,٥٨٠	١٣	رأس المال المدفوع
٧٨,٢٣٣,٩٧٢	٧٨,٢٣٣,٩٧٢	١٤	احتياطي قانوني
(٢٠٢,٧٦٠)	٥٨٤,٠٥٢	١٥	احتياطي فروق ترجمة
(٣٢,١٣٢,٠٩٨)	(٣٢,١٣٢,٠٩٨)	١٥	معاملات مع الحصص غير المسيطرة
-	(٢٢,٥٥٦,٢٩٧)	١٣	اسهم خزينة
١,٤٥٨,٢٨٣,٢٤٨	١,٤٨١,٤٠٤,٥٠٤		الأرباح المرحلة
<u>١,٦٤٩,٢٥٤,٩٤٢</u>	<u>١,٦٥٠,٦٠٦,٧١٣</u>		
٣٦,٤٢٤,٢٢٢	٣٥,٧٦٢,٩٤٨	١٥	الحصص الغير مسيطرة
<u>١,٦٨٥,٦٧٩,١٦٤</u>	<u>١,٦٨٦,٣٦٩,٦٦١</u>		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
٦٠٥,٧٥٦,٧٧١	٧٢٥,٩٤٩,٧٤٨	١٦	قروض لأجل
-	٦,٢٨٩,٢٨٠	١٦	المنح الحكومية المؤجلة
١١,٦٠٠,٠٠٠	١٨,٠٤٢,٣٢٠	١٧	التزامات مزايا العاملين
١٦٧,٨٠٠,٧٤٧	١٦٦,٧٢٨,٨٣١	١٨	التزامات ضريبية مؤجلة
-	٨٣,٣٠٥,٩٩١	١٩	التزامات عقود الأيجار
<u>٧٨٥,١٥٧,٥١٨</u>	<u>١,٠٠٠,٣١٦,١٧٠</u>		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٢١,٢٢١,٨٤٥	٣٤,٠٠٩,٥٠٩	٢٠	مخصصات
١٢٠,٠٩٦,١٢٧	٢٠٦,٩٧٦,٧٥١	٢١	بنوك سحب على المكشوف
٥٠٢,٣١٤,٨٦٧	٤٩٩,٩٠٢,٩٦٤	٢٢	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
١٨٥,٨٨٧,٥٨٤	١٦٩,٥٢٩,٣٨٠	١٦	الجزء المتداول من قروض لأجل
٦٣,١٨٦,١١٢	١٥,٠٨٢,٨١٩	٢٣	التزامات ضرائب الدخل الجارية
-	٦,٧٩٣,٨٤١	١٩	التزامات عقد الأيجار
<u>٨٩٢,٧٠٦,٥٣٥</u>	<u>٩٣٢,٢٩٥,٢٦٤</u>		إجمالي الالتزامات المتداولة
<u>١,٦٧٧,٨٦٤,٠٥٣</u>	<u>١,٩٣٢,٦١١,٤٣٤</u>		إجمالي الالتزامات
<u>٣,٣٦٣,٥٤٣,٢١٧</u>	<u>٣,٦١٨,٩٨١,٠٩٥</u>		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥٩ 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 نوفمبر ٢٠٢٠

شركة إيدينا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠		
١,٠٨٨,٣٦١,٥٢٠	١,٠٥٨,٩٦٤,٢٨٠	٢,٩٣٣,٣٨٣,٠٨٠	٢,٧٩١,٧٨٠,١٨٨		المبيعات
(٦٩٨,٥٥٢,٢٣٥)	(٦٩٢,٠١٠,٦٩٦)	(١,٨٩٨,٥٧٢,٦٠٠)	(١,٨٣٩,٢٣٤,٦٤٩)	٢٩	تكلفة المبيعات
٣٨٩,٨٠٩,٢٨٥	٣٦٦,٩٥٣,٥٨٤	١,٠٣٤,٨١٠,٤٨٠	٩٥٢,٥٤٥,٥٣٩		مجمل الربح
٥٠١,٧٣٩	٢٥,٠١٧,٤٢٢	٨,٢٠٩,١٩٩	٦١,٣٣٥,٩٤٨	٢٤	إيرادات أخرى
(١٥٣,٣٧١,٦٨٤)	(١٤٩,٣٤٤,٤٢٧)	(٤٢٢,٢٤٥,٣١٧)	(٤٥٨,٥٨٧,٧٢٧)	٢٩	مصروفات البيع والتسويق
(٧٤,٣٦١,٦٦٩)	(٧٣,٨٦٤,٠٦٦)	(٢١٠,٣٣١,٥١٦)	(٢٢٨,٥٢٣,٦٧٩)	٢٩	مصروفات عمومية وإدارية
(٩,٨٦٣,٧٩٩)	(١٢,٠٢٧,٧٢٣)	(٣٠,٦٦١,٨٨٠)	(٢٨,٩٥١,٦٦٢)	٢٥	خسائر أخرى - بالصافي
١٥٢,٧١٣,٨٧٢	١٥٦,٧٣٤,٧٩٠	٣٧٩,٧٨٠,٩٦٦	٢٩٧,٨١٨,٤١٩		ربح التشغيل
(٢,٧٢٥,٦٦٢)	١,١٧٥,٧٠٤	(٩,٤٦٠,٦٧٥)	(١٥,٢٢٣,٩٩٨)	٢٦	مصروفات تمويلية - الصافي
١٤٩,٩٨٨,٢١٠	١٥٧,٩١٠,٤٩٤	٣٧٠,٣٢٠,٢٩١	٢٨٢,٥٩٤,٤٢١		صافي ربح الفترة قبل الضرائب
(٣٢,٥٩٤,٣٩٥)	(٣٧,١٥٥,٢٧٥)	(٨٥,٠٨٩,٤٧١)	(٦٨,٠٥٨,٧٦٨)	٢٧	ضرائب الدخل
١١٧,٣٩٣,٨١٥	١٢٠,٧٥٥,٢١٩	٢٨٥,٢٣٠,٨٢٠	٢١٤,٥٣٥,٦٥٣		صافي ربح الفترة
١١٧,١٧٨,٢٢٠	١٢١,١٥٤,٥٤٠	٢٨٩,٦٣٦,٠٩٦	٢١٦,٢٩٣,٨٣٦		يتم توزيع الربح على النحو التالي:
٢١٥,٥٩٥	(٣٩٩,٣٢١)	(٤,٤٠٥,٢٧٦)	(١,٧٥٨,١٨٣)		مالكي الشركة الأم
١١٧,٣٩٣,٨١٥	١٢٠,٧٥٥,٢١٩	٢٨٥,٢٣٠,٨٢٠	٢١٤,٥٣٥,٦٥٣		الحقوق الغير مسيطرة
					صافي ربح الفترة
٠,١٦	٠,١٧	٠,٤٠	٠,٣٠	٢٨	نصيب السهم الأساسي في الأرباح

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥٩ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

قائمة الدخل الشامل المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
١١٧,٣٩٣,٨١٥	١٢٠,٧٥٥,٢١٩	٢٨٥,٢٣٠,٨٢٠	٢١٤,٥٣٥,٦٥٣	صافي ربح الفترة
				الدخل الشامل الأخر
				فروق العملة الناتجة عن
٤٤٦,١٤٨	٢,٨٣٠,٣١٨	٦٠,٥٨٢	١,٨٨٣,٧٢١	ترجمة العمليات الأجنبية
<u>١١٧,٨٣٩,٩٦٣</u>	<u>١٢٣,٥٨٥,٥٣٧</u>	<u>٢٨٥,٢٩١,٤٠٢</u>	<u>٢١٦,٤١٩,٣٧٤</u>	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
				إجمالي الدخل الشامل الخاص بكل من:
١١٧,٦٢٤,٣٦٨	١٢٣,١٣٦,١٧٨	٢٩٠,٠٧٥,٦٢٠	٢١٧,٠٨٠,٦٤٨	مالكي الشركة الأم
٢١٥,٥٩٥	٤٤٩,٣٥٩	(٤,٧٨٤,٢١٨)	(٦٦١,٢٧٤)	الحقوق غير المسيطرة
<u>١١٧,٨٣٩,٩٦٣</u>	<u>١٢٣,٥٨٥,٥٣٧</u>	<u>٢٨٥,٢٩١,٤٠٢</u>	<u>٢١٦,٤١٩,٣٧٤</u>	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥٩ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

شركة إيدنا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

إجمالي	حقوق الملكية	إجمالي حقوق الملكية	لمساهمي الشركة الأم	أرباح مرصدة	إسهام خزينة	معاملات مع الحصص	احتياطي فروق	الاحتياطي قانوني	رأس المال المدفوع
١,٤٨١,٨٣٨,٦٨٢	٢٣,٨٢٩,٤٥١	١,٤٥٨,٠٠٩,٢٣١	١,٢٣٩,٦٥٤,٨٧٤	-	-	-	١٦,١٠٣	٧٣,٢٦٥,٦٧٤	١٤٥,٠٧٢,٥٨٠
٢٨٥,٢٣٠,٨٢٠	(٤,٤٠٥,٢٧٦)	٢٨٩,٦٣٦,٠٩٦	٢٨٩,٦٣٦,٠٩٦	-	-	-	-	-	-
٦٠,٥٨٢	(٣٧٨,٩٤٢)	٤٣٩,٥٢٤	-	-	-	-	٤٣٩,٥٢٤	-	-
٢٨٥,٢٩١,٤٠٢	(٤,٧٨٤,٢١٨)	٢٩٠,٥٠٧,٢٢٠	٢٨٩,٦٣٦,٠٩٦	-	-	-	٤٣٩,٥٢٤	٧٣,٢٦٥,٦٧٤	١٤٥,٠٧٢,٥٨٠
(٥٥,٢٩٧,٧٨٣)	(٢٣,١٦٥,٦٨٥)	(٣٢,١٣٢,٠٩٨)	-	-	(٣٢,١٣٢,٠٩٨)	-	-	-	-
١٠,٠٠٣,٥٣٤	١٠,٠٠٣,٥٣٤	-	-	-	-	-	-	-	-
(١٨٢,٩٣٥,٠٠٠)	-	(١٨٢,٩٣٥,٠٠٠)	(١٨٦,٦٣٥,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-
١,٥٣٥,٢٠٠,٨٣٥	٥,٨٨٣,٠٨٢	١,٥٢٩,٣١٧,٧٥٣	١,٣٤٢,٦٥٥,٩٧٠	-	(٣٢,١٣٢,٠٩٨)	٤٥٥,٦٢٧	٧٣,٢٦٥,٦٧٤	١٤٥,٠٧٢,٥٨٠	-
١,٦٨٥,٦٧٩,١٦٤	٣٦,٤٢٤,٢٢٢	١,٦٤٩,٢٥٤,٩٤٢	١,٤٥٨,٢٨٣,٢٤٨	-	(٣٢,١٣٢,٠٩٨)	(٢٠,٢٧٦,٠)	٧٨,٢٣٣,٩٧٢	١٤٥,٠٧٢,٥٨٠	-
٢١٤,٥٣٥,٦٥٣	(١,٧٥٨,١٨٣)	٢١٢,٧٩٣,٨٣٦	٢١٦,٢٩٣,٨٣٦	-	-	-	-	-	-
١,٨٨٣,٧٢١	١,٠٦٦,٩٠٩	٧٨٦,٨١٢	-	-	-	٧٨٦,٨١٢	-	-	-
٢١٢,٤١٩,٣٧٤	(٦٢١,٢٧٤)	٢١٧,٠٨٠,٦٤٨	٢١٦,٢٩٣,٨٣٦	-	-	٧٨٦,٨١٢	-	-	-
(٢٢,٥٥٦,٢٩٧)	-	(٢٢,٥٥٦,٢٩٧)	-	(٢٢,٥٥٦,٢٩٧)	-	-	-	-	-
(١٩٣,١٧٢,٥٨٠)	-	(١٩٣,١٧٢,٥٨٠)	(١٩٣,١٧٢,٥٨٠)	-	-	-	-	-	-
١,٦٨٦,٣٦٩,٦٦١	٣٥,٧٦٢,٩٤٨	١,٦٥٠,٦٠٦,٧١٣	١,٤٨٦,٤٠٤,٥٠٤	(٢٢,٥٥٦,٢٩٧)	(٣٢,١٣٢,٠٩٨)	٥٨٤,٥٢	٧٨,٢٣٣,٩٧٢	١٤٥,٠٧٢,٥٨٠	-

الإيضاحات المرتبطة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥٩ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

(جميع البنود بالاجتهاد المصري)

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩

التغيرات في حقوق الملكية خلال ٢٠١٩

صافي ربح الفترة

فروق ترجمة صلاحيات أجنبية

إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

معاملات المساهمين

شراء حصص غير مسيطرة في شركة تابعة

حصص الحقوق غير المسيطرة في كاسين شركة تابعة

توزيعات أرباح عام ٢٠١٨

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠

التغيرات في حقوق الملكية خلال ٢٠٢٠

صافي ربح الفترة

فروق ترجمة صلاحيات أجنبية

إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

معاملات المساهمين

شراء أسهم الخزينة

توزيعات أرباح عام ٢٠١٩

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

قائمة التدفقات النقدية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٧٠,٣٢٠,٢٩١	٢٨٢,٥٩٤,٤٢١		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١٥,٤٤٧,١٥٨	١٢,٩٥٠,١١٤	٢٤	صافي ربح الفترة قبل الضرائب
(١٩٨,٢٣٨)	(٦٦,٤١٤)	٢٤	يتم تسويته بـ:
٢,١٩٣,٤٨٨	٦,٧٥٠,٠٠٠	٢٤	مخصصات
٧٩,٥٨٣,٥٤٣	٦٩,٢١٤,٨٧٩	٢٥	مخصصات انقضى الغرض منها
-	٦,٥٩٠,٧٤٢		مخصص التزامات مزايا العاملين
(٤٢,٨٩١,٤٢٣)	(٥٦,٩٩٩,٢٥٦)	٢٥	فوائد مدينة
(٣٦٧,٧٦٧)	-	٢٥	فوائد مدينة - التزامات الإيجار
١١٠,٧٩٤,٧١٨	١٣٣,٢١٠,١٠٦	٥	فوائد دائنة
١,٧٣٤,٠٩٢	١٠,٩٥٤,٥٥٢		فوائد دائنة - دفعات مقدمة
١,٠٤٨,١٩٩	٦١٦,٥٠٠	٢٤	إهلاك أصول ثابتة
(١,٧٧٢,٠٦٤)	(٣,٧٥٩,٣٣٨)	٢٤	إستهلاك أصول غير ملموسة
-	(٦,٤٢٣,٨٩٢)	٢٤	مخصص المخزون الراكد وبطء الحركة
٥٣٦,٨٩١,٩٩٧	٤٥٥,٦٣٢,٤١٤		أرباح بيع أصول ثابتة
١٤,٧٤٧,٢٨٩	(٢١,٩٥٦,٢٥٠)		خسائر من فروق عمله
(٤٠,٠٠٢,٤٤٦)	(٣٧,٠٣٦,٣٠٥)		مخزون
٣٣,٦٢٩,٥٨٧	(١٣,١٩٥,٥٣٢)		مديون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
(١٠,٣١١,٥٣٧)	(٨١٣,١٥٢)		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
(٩٦٨,١١٥)	(٣٠٧,٦٨٠)		استخدام مخصصات
(٣٧,٢٢٩,٧٧٨)	(٤٢,٤٩٠,٩٩٥)		سداد مزايا عاملين
٤٩٦,٧٥٦,٩٩٧	٣٣٩,٨٣٢,٥٠٠		توزيعات أرباح للعاملين
(٧٨,٤١٩,١٠٦)	(٦٢,٦٦٧,٠٠٦)		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٤٧,٤٦٦,٠٩٥)	(١١٧,٢٩٢,٢٠٢)		فوائد مدفوعة
٣٧٠,٨٧١,٧٩٦	١٥٩,٨٧٣,٢٩٢		ضرائب الدخل المدفوعة
(١٢٨,٨٨١,٨٣٤)	(٢٩٦,٧٣٩,٢١٠)		صافي النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٢٤٥,٦٢٠)	(٩٠٦,٦٣٠)		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
٢,٥١٠,٨٨٤	٣,٧٦٦,٧٨٠		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
١٠,٨٥٠,١٥٩	-		مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
١,٦٦١,٣٦٠	٥٩,٨٢٧,٣٤١		المحصل من بيع أصول ثابتة
(٩٥٨,٥٣٣,٨١٢)	(٥٨,٠٧٩,٤٠٠)		نقدية محصله من تأسيس شركات تابعة
٩٤٤,٦٠٠,٠٠٠	٤٧٦,٣٣٦,٣٩٧		فوائد محصلة
(١٣٨,٠٣٨,٨٦٣)	١٨٤,٢٠٥,٢٧٨		مدفوعات لشراء أدون خزانة
(١٥١,٠٠٠,٠٠٠)	(١٤٥,٠٧٢,٥٨٠)		مقبوضات من بيع أدون خزانة
(٥٥,٢٩٧,٧٨٣)	-		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
١٠,٠٠٣,٥٣٤	-		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
-	(١١,٩٦٣,٤٢١)		توزيعات أرباح المساهمين
-	(٢٢,٥٥٦,٢٩٧)		مدفوعات لشراء حصص غير مسيطرة
(١٩٦,٧٩٤,٥١٧)	٢٧٨,٨٦٦,٥١٨		متحصلات من حصص الغير مسيطرة لغرض تأسيس شركات تابعة
١٨١,١٥٢,٠٠٠	(١٦٣,٤٣٦,٣١٠)		مدفوعات لالتزامات الإيجار
(٢١١,٩٣٦,٧٦٦)	(٦٤,١٦٢,٠٩٠)		شراء أسهم الخزينة
٢٠,٨٩٦,١٦٧	٢٧٩,٩١٦,٤٨٠		مدفوعات لسداد قروض طويلة الأجل
١٧٩,٥٨٩,٤٩٩	٩٣,٥٣٨,٢٠٦		متحصلات من قروض طويلة الأجل
٦٠,٥٨٢	(٢,٧٤٩,١٣٠)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
٢٠٠,٥٤٦,٢٤٨	٣٧٠,٧٠٥,٥٥٦	١٢	صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها
			النقدية وما في حكمها أول الفترة
			فروق ترجمة عملات أجنبية
			النقدية وما في حكمها آخر الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥٩ تمثل جزء متمم للفوائم المالية المجمعة

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

١ - مقدمة

تم تأسيس شركة إيديتا للصناعات الغذائية - شركة مساهمة مصرية بتاريخ ٩ يوليو ١٩٩٦، 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 والمرببات والأطعمة الجاهزة والكعك والمعجنات ومنتجات الألبان واللحوم والخضروات والفاكهة والشوكولاتة والمنتجات النباتية وغيرها من المنتجات الغذائية إضافة إلى جميع المكونات الضرورية.

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

المساهمون الرئيسيون هم شركة كوانتم بي في والتي تمتلك ٤١,٨١٥٪ من رأس مال الشركة، وبنك نيويورك ميلبون (بنك الحفظ للأسهم المتداولة في بورصة لندن) الذي يدير ١١,٩٦١٪ من رأس مال الشركة، وصندوق كنجزواي فرونتير كونسيومر فرانشايز الذي يمتلك ١٠,٩٥٥٪ من رأس مال الشركة، والمساهمين الآخرين والذين يمتلكون ٣٥,٢٦٩٪ من رأس مال الشركة.

تم اعتماد هذه القوائم المالية المجمعة من قبل رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب بتاريخ ١٠ نوفمبر ٢٠٢٠.

٢ - السياسات المحاسبية

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

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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ من الشركات التالية (إلا إذا ذكر خلاف ذلك)، وتمثل نسبة مساهمة المجموعة في الشركة حصتها المباشرة في الأسهم العادية في رأس المال المدفوع فقط.

اسم الشركة	مكان الأعمال/ بلد التأسيس	نسبة مساهمة المجموعة		نسبة الحصص الغير مسيطرة	
		٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩
ديجما للتجارة	مصر	٩٩,٨٪	٩٩,٨٪	٠,٢٪	٠,٢٪
إيديتا لصناعة الحلويات	مصر	٩٩,٩٨٪	٩٩,٩٨٪	٠,٠٢٪	٠,٠٢٪
إيديتا بار تيسبيشان 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

أ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة (تابع)

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

اسم الشركة التابعة	إجمالي الأصول ٢٠٢٠	إجمالي الالتزامات ٢٠٢٠	إجمالي حقوق الملكية ٢٠٢٠	إجمالي المبيعات ٢٠٢٠	صافي الربح (الخسارة) ٢٠٢٠
ديجما للتجارة	٤٥٧,٧٤٦,٢٨٧	٣٠٦,٩٩٣,٠١٣	١٥٠,٧٥٣,٢٧٤	٢,٦١٣,٦٩٨,٨٤٩	(٣٨,٢٦٩,١٠٣)
إيديتا لصناعة الحلويات	٢٠٦,٤٢٢,٤٢٨	٧٩,٠٢٩,١٨٩	١٢٧,٣٩٣,٢٣٩	١١٠,٦٤٢,٨٧٦	٦,٥٣٧,٨٦١
إيديتا بارتيسبيشان ليميتد شركة إيديتا للصناعات الغذائية المغرب	٤١,٢١٢,٠٢٧	٤٧,١٨٥,٢٧٥	(٥,٩٧٣,٢٤٨)	-	(١,٥٠٠,١٧٢)
١١٥,٢٨٨,٥٢١	٤٣,٦٥١,٠٤٧	٧١,٦٣٧,٤٧٥	-	(٣,٤٣٤,٥٩٠)	
اسم الشركة التابعة	إجمالي الأصول ٢٠١٩	إجمالي الالتزامات ٢٠١٩	إجمالي حقوق الملكية ٢٠١٩	إجمالي المبيعات ٢٠١٩	صافي الربح (الخسارة) ٢٠١٩
ديجما للتجارة	٣٣٦,٦٧٣,٨٩٨	٦٥,٣٦٠,٧٨٠	٢٧١,٣١٣,١١٨	٢,٦٩٩,٣٢٩,٣٥٣	٢٩,٤٨١,٣٦٩
إيديتا لصناعة الحلويات	٢٠٥,٦٠١,٦٩٤	٨٧,٨١٢,١٧٧	١١٧,٧٨٩,٥١٧	١٠٥,٧٩٣,٢٦٠	١١,٧٤١,٠٨٣
إيديتا بارتيسبيشان ليميتد شركة إيديتا للصناعات الغذائية المغرب	٤٣,٤٤٠,٣٦٩	٤٦,٧٨٩,٧٨٤	(٣,٥٤٠,٦٦٥)	-	(١,٣٣٨,٧٤٧)
١٥,٦١٣,٧٢٦	٢١٨,٤٧٧	١١,٢٩٩,٨٨٢	-	(٩,١١٥,٤٩٣)	

ب - المعايير الجديدة والمعدلة التي قامت المجموعة بتطبيقها

أصدرت وزاره الاستثمار قرارا في ٢٨ مارس ٢٠١٩ رقم ٦٩ لعام ٢٠١٩ والتي تشمل معايير جديدة وتعديلات على المعايير الحالية. تم نشر التعديلات في الجريدة الرسمية في ٧ أبريل ٢٠١٩. وفقا لقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ بشأن تأجيل تطبيق المعايير السابقه للعام المالي الذي يبدأ في اول يناير ٢٠٢١. هذا وقد اختارت المجموعة التطبيق المبكر لتلك المعايير في ١ يناير ٢٠٢٠ على النحو التالي:

معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية"

يطبق هذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١. يسمح بالتطبيق المبكر شريطة أن يتم تطبيق المعايير المعدلة رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) في نفس الوقت. يتطلب معيار المحاسبى رقم (٤٧) متطلبات الاعتراف وقياس الأصول المالية و الإلتزامات المالية وبعض عقود شراء أو بيع البنود غير المالية يستبدل معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) بمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) الادوات المالية : الاعتراف والقياس.

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

تصنيف وقياس الأصول المالية والإلتزامات المالية

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

شركة إيديتا للمصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

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

إن تطبيق المعيار المصري رقم (٤٧) لم يكن له أثر جوهري على السياسات المحاسبية الخاصة بالمجموعه والمتعلقة بالإلتزامات الماليه. وفيما يلي أثر المعيار المحاسبه المصري رقم (٤٧) على تصنيف وقياس الاصول الماليه:

وفقا للمعيار المحاسبه المصري (٤٧)، عند الاعتراف الأولي، يتم تصنيف وقياس الاصول الماليه بالتكلفة المستهلكه، أو بالقيمة العادله من خلال الدخل الشامل الأخر - استثمارات في أدوات الدين، أو بالقيمة العادله من خلال الدخل الشامل الأخر - استثمارات في أدوات حقوق الملكية، أو بالقيمة العادله من خلال الربح أو الخسارة. إن تصنيف الاصول الماليه وفقا للمعيار المحاسبه المصري رقم (٤٧) عادة ما يستند إلى نموذج الأعمال الذي يتم من خلاله إدارة الاصول الماليه وكذلك تدفقاتها النقدية التعاقدية.

وفقا لذلك تقوم الشركه بتصنيف أدون الخزائنه والمدينون التجاريون والأرصده المدينة الأخرى كأصول ماليه بالتكلفة المستهلكه.

سنفي جميع استثمارات المجموعه في أدوات الدين المصنفة حاليا على أنها محتفظ بها حتى الاستحقاق بشروط التصنيف بالتكلفة المستهلكه بموجب المعيار المحاسبى رقم (٤٧) وبالتالي لن يكون هناك أي تغيير في محاسبه هذه الأصول. وعليه، فإن الشركه لا تتوقع أن تؤثر التعديلات الجديدة على تصنيف وقياس تلك الأصول الماليه.

ليس لدى المجموعه استثمارات في أدوات حقوق الملكية.

لن يكون هناك أي تأثير على محاسبه المجموعه للإلتزامات الماليه ، حيث أن المتطلبات الجديدة تؤثر فقط على محاسبه الإلتزامات الماليه بالقيمة العادله من خلال الربح أو الخسارة وليس لدى المجموعه أي من هذه الإلتزامات. كما ان المجموعه ليس لديها التزمات ماليه تم إعادة هيكلتها أو تعديلها.

اضمحلال الأصول الماليه

لدى المجموعه ثلاثه انواع من الاصول الماليه الخاضعه لنموذج خسائر الائتمان المتوقعه الجديد مما يلي :

- أرصده لدى البنوك

- المدينون التجاريون والأرصده المدينة الأخرى

- الأصول الماليه بالتكلفة المستهلكه

يتطلب معيار المحاسبه المصري رقم (٤٧) بمراجعة نموذج اضمحلال تلك الاصول الماليه الخاضعه لنموذج خسائر الائتمان المتوقعه و تأثيرها على الارباح المرحله و حقوق الملكية وتتوقع المجموعه التأثير كمايلي:

بينما تخضع الأرصده لدى البنوك لمتطلبات اضمحلال وفقا للمعيار المحاسبه رقم (٤٧) ، فإن خساره اضمحلال فى الارصده لدى البنوك غير جوهريه.

- العملاء والأرصده المدينة الأخرى

يقترض نموذج اضمحلال القيمة الجديد الاعتراف بمخصصات انخفاض القيمة بناء على خسائر الائتمان المتوقعه عوضا عن خسائر الائتمان المتكبدة

لم يتم الإفصاح عن المخصصات لأن متوسط معدل التأخر عن السداد ضئيل بالنسبة لجميع العملاء وقد أدى اعتماد نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعه إلى زيادة غير جوهريه في مخصص الانخفاض فى الارصده المدينة.

- الأصول الماليه بالتكلفة المستهلكه - أدون الخزائنه

لن يكون هناك تأثير جوهري على أدون الخزائنه للأسباب التاليه:

• تصدرها وتضمناها الحكومه المصريه

• لا يوجد متوسط معدل للتأخر عن السداد

• وبالتالي لن يؤدي توافر المعلومات المستقبليه إلى زيادة في معدل التأخر عن السداد المتوقع

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

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

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

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

التأثير

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

تاريخ التطبيق الإلزامي/ تاريخ التنفيذ من قبل المجموع

إلزامي للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١. يسمح بالتطبيق المبكر

معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ "عقود التأجير"

يتم العمل بهذا المعيار للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١. يسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (٤٨) - "الإيرادات من العقود مع العملاء" المعدل في نفس التوقيت.

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

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

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

تظل محاسبة المؤجر مشابهة للمعيار الحالي - أي يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار على أنها عقود تمويل أو عقود تشغيل.

اعتمدت المجموعة معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ في ١ يناير ٢٠٢٠. طبقت الشركة إجراء عملي لإعفاء تعريف عقد الإيجار عند الانتقال، أي أن جميع العقود المبرمة قبل ١ يناير ٢٠٢٠ تم تحديدها كعقود إيجار وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٩. فيما يلي أثر تبني معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ على قائمة المركز المالي في ١ يناير ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وقائمة الأرباح أو الخسائر للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

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

أثر معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩		٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١ يناير ٢٠٢٠	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
				الأصول
				أصول غير متداولة
				أصول ثابتة
				أصل حق الانتفاع
				أصول غير ملموسة
				إجمالي الأصول غير المتداولة
				الأصول المتداولة
				المخزون
				مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
				أذون الخزنة
				تقديرة وأرصدة لدى البنوك
				إجمالي الأصول المتداولة
				إجمالي الأصول
				حقوق الملكية والالتزامات
				حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم
				رأس المال المدفوع
				احتياطي قانوني
				احتياطي فروق ترجمة
				معاملات مع الحصص غير المسيطرة
				الأرباح المرحلة
				الحصص الغير مسيطرة
				إجمالي حقوق الملكية
				الالتزامات
				الالتزامات غير المتداولة
				قروض لأجل
				التزامات مزايا العاملين
				التزامات ضريبية مؤجلة
				التزامات عقد الأيجار
				إجمالي الالتزامات غير المتداولة
				الالتزامات المتداولة
				مخصصات
				بنوك سحب على المكشوف
				دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
				الجزء المتداول من قروض لأجل
				التزامات ضرائب الدخل الجارية
				التزامات عقد الأيجار
				إجمالي الالتزامات المتداولة
				إجمالي الالتزامات
				إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

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

أسس الإعداد (تابع)

تقوم المجموعة ، كمتأجر ، بالاعتراف بأصل حق الاستخدام والتزام الإيجار في تاريخ بدء عقد الإيجار .

في تاريخ الاعتراف الأولي، تم الاعتراف بأصل "حق الانتفاع" في قائمة المركز المالي بمبلغ مساوٍ لقيمة التزام عقد التأجير بعد خصم الأيجارات المدفوعة مقدماً، لاحقاً يتم قياس حق الانتفاع بالتكلفة ناقصاً مجمع الأهلاك وخسائر الاضمحلال. يتم اهلاك حق الانتفاع باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار العمر الانتاجي المقدر لتلك الأصول أو مدة عقد الإيجار.

يتم القياس الأولي للالتزامات الإيجار بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المستقبلية و التكاليف الثابتة المتعلقة بها مخصومة باستخدام معدل سعر الفائدة الاضافي التي تقترض به المجموعه، لاحقاً يتم قياس التزامات الإيجار بالتكلفة المستهلكه باستخدام طريقة معدل سعر الفائدة الفعلي.

لاحقاً يتم إعادة قياس حق الانتفاع وكذلك التزامات الإيجار في الحالات التالية:

- التغيير في سعر الإيجار.

- تعديل عقد الإيجار.

- تعديل فترة الإيجار.

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

القواعد الانتقالية:

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

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

- طبقت المجموعه معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ فقط على العقود التي تم تقييمها سابقاً كعقود إيجار وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية السابقة؛

- تطبيق معدل خصم واحد على عقود الإيجار ذات الخصائص المتشابهة إلى حد ما على النحو المسموح به في معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩.

- تم استبعاد التكلفة المباشرة الأولية من قياس أصل حق الانتفاع في ١ يناير ٢٠٢٠.

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

الأحكام الهامة عند تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩

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

يتضمن جزء كبير من عقود الإيجار المدرجة في إيجار الشركة عقود الإيجار القابلة للتمديد من خلال اتفاقية متبادلة بين الشركة والمؤجر أو عقود الإيجار التي يمكن إلغاؤها من قبل الشركة فوراً أو في غضون مهلة قصيرة. جميع خيارات التمديد والانهاء حق للشركة وليس المؤجر. عند تحديد مدة الإيجار ، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار الإنهاء. يتم تضمين سنوات بعد خيارات الإنهاء فقط في مدة عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل كبير عدم إنهاء عقد الإيجار.

شركة إيدينا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

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

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

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

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

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

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

ج - أسس التجميع

١ - الشركات التابعة

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

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

١ - ١ طريقة الاقتناء

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

يتمثل المقابل المادي المحول لاقتناء شركة تابعة بالقيمة العادلة التي يتم حسابها على أنها القيم العادلة للأصول المحولة بمعرفة المجموعة والالتزامات التي تتحملها المجموعة لمالكي المنشأة المقتناة السابقين، بالإضافة إلى حصص الملكية التي تصدرها المجموعة. كما يشمل المقابل المادي المحول القيمة العادلة لأي أصل أو التزام ناشئ من الترتيبات المتعلقة بمقابل مادي محتمل. يتم قياس الأصول المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات والالتزامات المحتملة على أساس قيمتها العادلة في تاريخ الاقتناء. تقوم المجموعة بقياس حصص غير مسيطرة في الشركة التابعة على أساس نسبة من القيم المعترف بها لصادفي 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - أسس التجميع

يتم الاعتراف بالتكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروفات عند تكبدها.

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

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

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

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

١ - ٣ استبعاد الشركات التابعة

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

١ - ٤ الشهرة

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

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

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - أسس التجميع (تابع)

١ - ٥ فترة القياس:

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

٢ - الشركات الشقيقة

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

١-٢ طريقة حقوق الملكية في المحاسبة

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

٢-٢ التغييرات في حقوق الملكية

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

٣-٢ خسائر شركة شقيقة:

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

٤-٢ المعاملات المتبادلة مع الشركات الشقيقة

يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات المتبادلة 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) وشركائها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - أسس التجميع (تابع)

٥-٢ الشهرة الناشئة عن الاستثمارات في شركات شقيقة

تتمثل الشهرة في الزيادة في المقابل المادي 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.

د - ترجمة العملات الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

تم قياس وعرض بنود القوائم المالية لكل شركة من شركات المجموعة باستخدام عملة التعامل في البيئة الاقتصادية الأساسية التي تمارس فيها أنشطتها. يتم عرض القوائم المالية للشركات بالجنيه المصري باستثناء المجموعة إيديتا بارنيسبيشان 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 فعالاً من عملية تغطية صافي الاستثمار في عملية أجنبية أو الجزء الفعال من تغطية خطر التدفقات النقدية.

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

يتم الاعتراف بفروق ترجمة الأصول والالتزامات المالية غير النقدية كجزء من أرباح وخسائر القيمة العادلة، ويتم الاعتراف بفروق ترجمة الأصول والالتزامات المالية غير النقدية مثل أدوات حقوق الملكية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر كربح أو خسارة كجزء من أرباح أو خسائر القيمة العادلة. وبالنسبة للأصول المالية المتاحة للبيع والتي لا تمثل بنوداً ذات طبيعة نقدية (على سبيل المثال أدوات حقوق الملكية) فإن الأرباح أو الخسائر المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

د - ترجمة العملات الأجنبية (تابع)

(٣) شركات المجموعة

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

يتم ترجمة أصول والتزامات كل ميزانية عمومية معروضة 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.

٥ - 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.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

هـ - الأصول الثابتة (تابع)

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

و - الأصول غير الملموسة

إن للأصول غير الملموسة (علامات تجارية والمعرفة) أعمار إنتاجية غير محددة حيث أنه لا يوجد حد زمني في المستقبل القريب يتوقع أن توجد عنده العلامات التجارية وأن تولد تدفقات نقدية إلى المجموعة، ويتم إدراجها بالتكلفة 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 تسعينيات القرن الماضي بالإضافة إلى ذلك، لدى المجموعة سجل مالي تاريخي قوي ويتوقع استمرار النمو، ولا تتعرض المعرفة المتعلقة بالترخيص الدائم للتقدم النموذجي حيث أنها تتعلق بالمنتجات الغذائية. لا تزال العلامة التجارية راجحة 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 لبرمجيات الكمبيوتر بطريقة منتظمة على مدار فترة الاستفادة المتوقعة منه وهي أربعة سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت.

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

ز - اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

يتم مراجعة الأصول التي تخضع للاستهلاك لتحديد قيمة 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 ناقصاً 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 بالصافي 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ح - المخزون

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

ط - الأصول المالية بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧

(١) التصنيف

اعتبارا من ١ يناير ٢٠٢٠، تقوم الشركة 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 خزانة.
- يعتمد التصنيف على نموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

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

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

(٢) القياس

عند الاعتراف الأولي، تقيس الشركة 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 اثبات تكاليف معاملات الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

أدوات الدين - أذون الخزانه

يعتمد القياس اللاحق لأدوات الدين على نموذج الشركة لإدارة الأصول والتدفق النقدي للأصل. تقوم الشركة بعد ذلك بقياس أدوات الدين بالتكلفة المستهلكة للأصول المحتفظ بها لتحقيق 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 كبنء منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر.

(٣) الاضمحلال

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

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

(٤) فوائد الدخل

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

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

ك - النقدية وما في حكمها
تتمثل النقدية وما في حكمها في النقدية بالصندوق ولدى البنوك والودائع لأجل والاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل والتي يمكن تحويلها إلى مبلغ محدد والتي يكون خطر التغير في قيمتها ضئيلاً وبنوك سحب على الكشوف التي يستحق سدادها عند الطلب والتي تتصف بتذبذب رصيد البنك من رصيد موجب إلى رصيد مكشوف.

ل - رأس المال
يتم تصنيف الأسهم العادية ضمن حقوق الملكية. المصرفيات الخاصة بإصدار الأسهم العادية يتم الاعتراف بها في حقوق الملكية بعد خصم الضرائب.

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

- 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 متاحاً 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 مبدئياً على أساس القيمة الحالية. تشمل التزامات الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

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

-- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل - المبالغ المتوقع دفعها عن طريق المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.

-- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار ، و - 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

م - أسهم الخزينة (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 - الافتراض

تقوم المجموعة عند الاعتراف الأولي بالافتراض 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 (مخصوصا منها تكلفة الحصول على القرض) وبين القيمة في تاريخ الإستحقاق مدار فترة الافتراض 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 الافتراض

عندما يتم الافتراض بصفة عامة أو بغرض اقتناء أصل مؤهل لتحمل تكلفة الافتراض، و هو ذلك الأصل الذي يتطلب بالضرورة فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه، تقوم المجموعة برسمة تكاليف الافتراض 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 الافتراض، تقوم المجموعة بتحديد قيمة تكلفة الافتراض التي يتم رسمتها على هذا الأصل و التي تتمثل في تكلفة الافتراض 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 الأخر أو مباشرة في حقوق الملكية إذا كانت تتعلق ببند تم الاعتراف بها - في نفس الفترة أو في فترة مختلفة - في قائمة الدخل الشامل الأخر أو مباشرة في حقوق الملكية.

يتم احتساب ضرائب الدخل عن العام 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 إيدينا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

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

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

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

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

ف - مزايا العاملين

تدير المجموعة العديد من نظم مزايا العاملين، و التي تشمل 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ف - مزايا العاملين (تابع)

نظم المزايا المحددة

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

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

(٢) مزايا إنهاء الخدمة

هي مزايا العاملين المستحقة نتيجة لقرار المجموعة بإنهاء خدمة العامل قبل تاريخ التقاعد العادي أو لقرار العامل بقبول ترك العمل الإختياري مقابل هذه المزايا. تعترف المجموعة بالتزام و مصروف مزايا إنهاء الخدمة في أحد التاريخين أيهما يأتي 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 للاحقة 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.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ص - المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزام قانوني أو استدلاي 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 كمصرف فائدة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

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

ق - الأصول المحتملة

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

ر - دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

يتم الاعتراف بالدائنين التجاريين 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 الشركة بالاعتراف بالإيراد عندما يمكن قياس مبلغ الإيراد بدرجة يعتمد عليها وعندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية المتعلقة بالمعاملة إلى الشركة مرجح الحدوث، وعندما تتحقق شروط أخرى خاصة بكل معاملة على حدة على النحو الموضح أدناه. لا تعتبر قيمة الإيراد قابلة للقياس بدقة إلا إذا كانت كافة الالتزامات المحتملة قد تم حلها. وتبنى الشركة تقديراتها على أساس المعدلات التاريخية 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

يتم بيع المنتجات بخصومات على أساس المبيعات 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) إيراد التوزيعات

تثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

ت - توزيعات الأرباح

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

ث - المنح الحكومية

تستلم المجموعة منح حكومية على هيئة قروض بسعر فائدة أقل من سعر السوق. يتم الاعتراف الأولي للمنح الحكومية ضمن الالتزامات بالقيمة العادلة عند وجود تأكيد معقول 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، والمسؤول عن توزيع الموارد وتقييم أداء القطاعات التشغيلية، هو رئيس مجلس إدارة الشركة القابضة.

ذ - الأرقام المقارنة

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

٣ - إدارة المخاطر المالية

(١) عناصر المخاطر المالية

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

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

المخاطر	التعرض الناشئ من	القياس	الإدارة
مخاطر السوق - صرف العملات الأجنبية	المعاملات التجارية المستقبلية أصول والتزامات مالية معترف بها غير مقومة بالجنيه المصري	تنبؤات التدفقات النقدية تحليل الحساسية	من قبل البنوك المحلية والتي تتعاقد الشركة معها بالسعر الرسمي والجزء الباقي من صادراتها بالدولار الأمريكي.
مخاطر السوق - سعر الفائدة	قروض طويلة الأجل بمعدلات متغيرة	تحليل الحساسية	الاستثمار في أذون خزانة قصيرة الأجل.
مخاطر السوق - أسعار الأوراق المالية	لا يوجد أي استثمار في أوراق حقوق ملكية مدرجة	لا ينطبق	لا ينطبق
مخاطر الائتمان	نقدية وما في حكمها ومديون تجاريون واستثمارات محفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق	تحليل أعمار الديون التصنيف الائتماني	تنوع 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 لعملات مختلفة تتعلق بشكل رئيسي باليورو والدولار الأمريكي. وتنشأ مخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية من المعاملات المستقبلية والأصول والالتزامات المعترف بها وصافي الاستثمارات في عمليات أجنبية.

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

شركة إبيدينا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
		المبالغ المحملة على قائمة الأرباح والخسائر
		صافي خسائر فروق العملة ضمن
٢٦,٨٦٣,٦٧٨	٣,٥٨٤,٨١٤	المصرفيات التمويلية
٢٦,٨٦٣,٦٧٨	٣,٥٨٤,٨١٤	الإجمالي
		المبالغ المحملة على قائمة الدخل الشامل
		احتياطي فروق ترجمة عملات أجنبية بعد
٦٠,٥٨٢	١,٨٨٣,٧٢١	الضريبة
٦٠,٥٨٢	١,٨٨٣,٧٢١	الإجمالي

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠			
الصافي	الصافي	الالتزامات	الأصول	
٥,٣٦٢,٥٨٨	(٤,٦٤٨,٨٧٩)	(٤٨,٣٤٣,١٤٢)	٤٣,٦٩٤,٢٦٣	يورو
٣٤,٠١٨,٦٦٥	(٣٢,٩٦٧,٢٧٥)	(٤٨,٤١٤,٧٠٥)	١٥,٤٤٧,٤٣٠	درهم مغربي
(٣٧٩,٤٤٣,٧٦٠)	(٢٨٨,٠٧٧,٣٥٧)	(٣٨٧,٦٨١,٧٨١)	٩٩,٦٠٤,٤٢٤	دولار أمريكي

المبالغ المثبتة في الربح أو الخسارة

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

تحليل الحساسية

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

اليورو / الجنيه المصري

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، إذا انخفض/ زاد سعر الجنيه المصري بنسبة ١٠٪ مقابل اليورو مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، سيصبح الربح بعد خصم الضرائب للفترة أقل/ أعلى بمبلغ ٤٦٤,٨٨٨ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٥٣٦,٢٥٨ جنيه مصري)، بشكل أساسي نتيجة لأرباح/ خسائر صرف العملة عند تحويل الأصول والالتزامات المالية المقومة باليورو.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

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

الدرهم المغربي / الجنيه المصري

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، إذا انخفض/ زاد سعر الجنيه المصري بنسبة ١٠٪ مقابل الدرهم المغربي مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، سيصبح الربح بعد خصم الضرائب للفترة أقل/ أعلى بمبلغ ٣,٢٩٦,٧٢٨ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٣,٤٠١,٨٦٦ جنيه مصري)، بشكل أساسي نتيجة لأرباح/ خسائر صرف العملة عند تحويل الأصول والالتزامات المالية المقومة بالدرهم المغربي.

الدولار الأمريكي / الجنيه المصري

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، إذا انخفض/ زاد سعر الجنيه المصري بنسبة ١٠٪ مقابل الدولار الأمريكي مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، سيصبح الربح بعد خصم الضرائب للفترة أقل/ أعلى بمبلغ ٢٨,٨٠٧,٧٣٦ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٣٧,٩٤٤,٣٧٦ جنيه مصري)، بشكل أساسي نتيجة لأرباح/ خسائر صرف العملة عند تحويل الأصول والالتزامات المالية المقومة بالدولار الأمريكي.

٢ - مخاطر الأسعار

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

٣ - مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

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

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، إذا كانت أسعار الفائدة على الجنيه المصري - صافي الالتزامات التي تحمل فائدة - أعلى/ أقل بنسبة ١٪ مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، سيصبح الربح بعد خصم الضرائب للفترة أقل/ أعلى بمبلغ ١١,٢٠٤,٥٥٩ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٩,١١٧,٤٠٤ جنيه مصري) زيادة/ انخفاض مصروف الفائدة على القروض ذات أسعار الفائدة المتغيرة.

وقد بلغت القروض ذات أسعار الفائدة المتغيرة في تاريخ الميزانية العمومية ما قيمته ٨٠٧,٥٢٤,٠٢٨ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٧٩١,٦٤٤,٣٥٥ جنيه مصري).

بلغت قيمة بنوك سحب على المكشوف في الميزانية العمومية بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٢٠٦,٩٧٦,٧٥١ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١٢٠,٠٩٦,١٢٧ جنيه مصري).

شركة إيدينا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان

(١) إدارة المخاطر

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

(٢) ضمانات

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

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

(٣) جودة الائتمان

بالنسبة لأذون الخزانة، تتعامل المجموعة مع الحكومة التي لديها تصنيف ائتماني عال (مصر + B). لم يتم تجاوز حدود الائتمان خلال فترة التقرير ولا تتوقع الإدارة أي خسائر من عدم سداد هذه الأطراف المقابلة، باستثناء اضمحلال قيمة الأرصدة المدينة المعروضة في (إيضاح ١٠).

إن أقصى حد للتعرض إلى مخاطر الائتمان هو مبلغ المدينين والأرصدة النقدية وأذون الخزانة. تقوم المجموعة بالبيع لعملاء التجزئة والتي تتطلب أن يتم تسويتها نقداً، وبالتالي ليس هناك تركيز كبير من مخاطر الائتمان.

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

مدينون تجاريون

عملاء بدون تصنيف ائتماني خارجي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
٤٤,٩٦٤,١٩٢	٢٧,٠٥٤,٠١٧	المدينون التجاريون وأوراق القبض
٤٤,٩٦٤,١٩٢	٢٧,٠٥٤,٠١٧	

إن أرصدة المدينون التجاريون غير متداولة ولم تتعرض للاضمحلال.

النقدية لدى البنوك والودائع البنكية قصيرة الأجل:

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

(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 إبيدينا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة (تابع)

يلخص الجدول التالي تواريخ استحقاق التزامات المجموعة غير المخصومة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ على أساس تواريخ السداد التعاقدية ومعدلات الفائدة الحالية مستبعدا منها الضرائب المستحقة والسلف من العملاء والتأمينات الاجتماعية:

أقل من ٦ أشهر	من ٦ أشهر حتى عام واحد	من عام واحد حتى سنتين	أكثر من سنتين	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
٦٧,٠١٦,٧٨١	٨٨,٩٨٦,٠٠٤	٤١٤,٤٦٣,٢٩٧	٣١١,٤٨٦,٤٥١	قروض
٢١,٨٧٩,٥٣١	٢٣,٢٩٤,٧٧٠	٥٢,١٩٨,٧٤١	٦٥,٧٣٩,٦٩٦	مدفوعات الفوائد المستقبلية
٣٦١,٠٨٥,١٦٥	-	-	-	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢٠٦,٩٧٦,٧٥١	-	-	-	بنوك سحب على المكشوف
٩٢,٧٩٧,٢٢٨	-	-	-	أوراق دفع
٨,٥٧٩,٨٥٩	٨,٥٦٣,٨٩١	٣٤,٧٣٣,٠٦٨	١٠١,٣٤٠,١٨٦	التزامات عقد الايجار
٧٥٨,٣٣٥,٣١٥	١٢٠,٨٤٤,٦٦٥	٥٠١,٣٩٥,١٠٦	٤٧٨,٥٦٦,٣٣٣	الإجمالي
٨٩,٤٥٤,٤٦٨	٨٩,٤٥٤,٤٦٨	٣٥٥,٩٩٢,١٦٤	٢٤٩,٧٦٤,٥٣٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٣٤,٨٧٠,٩٥٨	٣٠,٤٣٨,١٩٠	٧٤,٠٣٨,٢٧٨	٢٥,٥٣٥,٢٩١	قروض
٣٢٩,١٠٣,٧٤٢	-	-	-	مدفوعات الفوائد المستقبلية
١٢٠,٠٩٦,١٢٧	-	-	-	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٢٨,٤٥٤,١٣٥	-	-	-	بنوك سحب على المكشوف
٧٠١,٩٧٩,٤٣٠	١١٩,٨٩٢,٦٥٨	٤٣٠,٠٣٠,٤٤٢	٢٧٥,٢٩٩,٨٢٥	أوراق دفع
				الإجمالي

بلغ مبلغ تسهيل ائتماني غير مستخدم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٢٢٣,٠٩٧,٨٠٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: لا شيء). كما بلغت قيمة مدفوعات الفوائد المستقبلية الخاصة بالقروض مبلغ ١٦٣,١١٢,٧٣٨ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١٦٤,٨٨٢,٧١٧ جنيه مصري).

(٢) إدارة مخاطر رأس المال

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

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

كما تقوم المجموعة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال. وتمثل هذه النسبة صافي القروض 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(٢) إدارة مخاطر رأس المال (تابع)

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٨٩٥,٤٧٩,١٢٨	٧٩١,٦٤٤,٣٥٥	إجمالي القروض
٢٠٦,٩٧٦,٧٥١	١٢٠,٠٩٦,١٢٧	بنوك سحب على المكشوف
١,١٠٢,٤٥٥,٨٧٩	٩١١,٧٤٠,٤٨٢	إجمالي القروض وبنوك السحب على المكشوف
(١٢٢,٢١٠,٧٧٩)	(١٥٣,٦١٥,٤٥٢)	يخصم : تقديرة وأرصدة لدى البنوك
٩٨٠,٢٤٥,١٠٠	٧٥٨,١٢٥,٠٣٠	صافي القروض
١,٦٨٦,٣٦٩,٦٦١	١,٦٨٥,٦٧٩,١٦٤	إجمالي حقوق الملكية
٢,٦٦٦,٦١٤,٧٦١	٢,٤٤٣,٨٠٤,١٩٤	إجمالي رأس المال
٣٧%	٣١%	نسبة صافي القروض

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

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

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠: كانت المجموعة ملتزمة مع تعهدات القروض.

(٣) تقدير القيمة العادلة

يفترض أن تقارب القيمة العادلة القيمة الاسمية ناقصا أي تسويات انتمائية مقدره 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

٤ - التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية

(١) التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

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

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

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

تم تحديد القيمة الاستردادية للوحدات المولدة للنقد 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 الإخذ في الاعتبار فترات الإيجار المستقبلية القابلة للتمديد ضمن مدة الإيجار، والتي تمثل زيادة في مدفوعات الإيجار المستقبلية المستخدمة في تحديد التزام الإيجار عند الاعتراف الأولي. تستند الفترة المحددة لمدة الإيجار إلى الحقائق والظروف المتعلقة بالأصول المستأجرة وعقود الإيجار.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

٥ - الأصول الثابتة (تابع)

يظهر الإهلاك المدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر كما يلي:

عن الفترة المنتهية ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	عن السنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٨٣,١٦٦,٥١٦	١٠٤,٥٠٥,١٩٨	تكلفة المبيعات
٣٥,٤٦٥,٠٠١	٢٥,٧٩٧,٠٧٤	مصروفات البيع والتسويق
١٤,٥٧٨,٥٨٩	١٩,١٣٧,٦٠٩	مصروفات عمومية وإدارية
<u>١٣٣,٢١٠,١٠٦</u>	<u>١٤٩,٤٣٩,٨٨١</u>	

تتمثل المشروعات تحت التنفيذ فيما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٦٣,٣٠٤,٩٠٣	٣١,٢٥٤,٢٠٥	مبانى
٦٣,٦٦٧,٥١٥	٥٤,٥٣١,٣٧٤	الألات والمعدات
٣,٠٠٦,٤١٤	١٢,٣٢١,٣١٣	أدوات ومعدات
٨,٩٧٦,٠٦٨	١,١٦٤,٢٠٩	معدات تكنولوجيا وتركيبات أخرى
<u>١٣٨,٩٥٤,٩٠٠</u>	<u>٩٩,٢٧١,١٠١</u>	

قائمة التدفقات النقدية

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
٧,٤٤٢	٧٣٨,٨٢٠	صافى القيمة الدفترية للأصول المستبعدة
٣,٧٥٩,٣٣٨	١,٧٧٢,٠٦٤	أرباح بيع أصول ثابتة (إيضاح ٢٥)
<u>٣,٧٦٦,٧٨٠</u>	<u>٢,٥١٠,٨٨٤</u>	

٦ - أصل حق الانتفاع

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
٥٢,٣٤٤,٢٦٤	الرصيد في بداية تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩
٤١,٥٠١,٤٠٨	إضافات خلال الفترة
(٦,٩٩٤,٢٦٥)	مصروفات استهلاك
٨٢٩,١٢٤	فروق الترجمة
<u>٨٧,٦٨٠,٥٣١</u>	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

يتمثل أصل حق الانتفاع في عقارات مستأجرة من قبل المجموعة.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

٧ - أصول غير ملموسة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

الإجمالي	برامج (ج)	حقوق المعرفة (ب)	علامة تجارية (أ)	
١٦٨,٢٧٦,٦٥٠	٥,٣٦٥,٠٠٨	٣١,٤٣٠,٩٩٥	١٣١,٤٨٠,٦٤٧	التكلفة
٩٠٦,٦٣٠	٩٠٦,٦٣٠	-	-	إضافات خلال الفترة
(١,٩٦٦,١٩٠)	(١,٩٦٦,١٩٠)	-	-	مجموع الاستهلاك
١٦٧,٢١٧,٠٩٠	٤,٣٠٥,٤٤٨	٣١,٤٣٠,٩٩٥	١٣١,٤٨٠,٦٤٧	الرصيد

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

(أ) علامة تجارية

علامة تجارية

(هوهوز وتوينكيز وتايجر تيل)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

٧ - أصول غير ملموسة (تابع)

(ج) برامج

برامج		
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
		التكلفة
٧,٠٠٩,٤٣٦	٥,٣٦٥,٠٠٨	الرصيد أول المدة
٧٢٩,٠٥٨	٩٠٦,٦٣٠	إضافات خلال الفترة
(٢,٣٧٣,٤٨٦)	(١,٩٦٦,١٩٠)	الاستهلاك خلال الفترة
٥,٣٦٥,٠٠٨	٤,٣٠٥,٤٤٨	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 للفترة 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠:

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

قامت الإدارة بتحديد القيمة المخصصة لكل من الافتراضات الرئيسية أعلاه.

الافتراضات	المنهج المستخدم
حجم المبيعات	متوسط معدل النمو السنوي على مدى فترة السنوات الخمس المتوقعة؛ 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.
التدفقات الرأسمالية السنوية	التكاليف النقدية المتوقعة في الوحدات المولدة للنقد. ويستند ذلك إلى الخبرة التاريخية للإدارة، ونفقات التجديد المقررة.
معدل النمو طويل الأجل	هو متوسط معدل النمو المرجح المستخدم في استنتاج التدفقات النقدية بعد فترة الموازنة. وتتفق المعدلات مع التوقعات الواردة في تقارير الصناعة.
معدلات الخصم قبل الضريبة	تعكس المخاطر المحددة المتعلقة بالصناعة التي تعمل بها.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

٧ - أصول غير ملموسة (تابع)

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

حساسية القيم الاستردادية

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

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

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، إذا زاد/انخفض معدل مجمل الربح بنسبة ١٪ مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، تكون القيمة الاستردادية أعلى من القيمة الدفترية ولذلك فلا حاجة للاضمحلال.

٨ - المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
١٩٥,٩١٦,٠٥٦	١٩٤,٩٧٧,٨٧٩	مواد خام وتعبئة وتغليف
٤٠,٨٩٢,٣٧٧	٦٠,٠٤٠,٠٤٨	إنتاج تام
٤٣,٠٦٠,٨٢١	٤٣,٨٥٩,٨٢٩	قطع غير
١١,٤١٩,٦١٧	١٢,٥٧٦,١٤٧	إنتاج تحت التشغيل
٧,٢٧٩,٠٨٥	٩,٠٧٠,٣٠٣	مواد ومهمات
٢٩٨,٥٦٧,٩٥٦	٣٢٠,٥٢٤,٢٠٦	الإجمالي
(٣,١٤٧,٥٣١)	(٣,٠٤٦,٩١٥)	المخزون الراكد وبطيء الحركة
٢٩٥,٤٢٠,٤٢٥	٣١٧,٤٧٧,٢٩١	الصافي

تحديد تكلفة عناصر المخزون باستخدام طريقة المتوسط المتحرك.

خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، كان هناك مخزون بطيء الحركة ومتقادم بمبلغ ٦١٦,٥٠٠ جنيه مصري (٣٠ سبتمبر ٢٠١٩: ١,٠٤٨,١٩٩ جنيه مصري) (إيضاح ٢٥)، وتكلفة تخفيض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ بمبلغ ٧١٧,١١٦ جنيه مصري (٣٠ سبتمبر ٢٠١٩: ٣,٣٢٩,٦٢٠ جنيه مصري).

يتم الاعتراف بتكلفة المخزون كمصروفات وإدراجها ضمن "تكلفة المبيعات" والبالغة ١,٣٥٠,٤٧٤,٠٨٢ جنيه مصري خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (٣٠ سبتمبر ٢٠١٩: ١,٤٦٧,٦٣٠,٥٤٦ جنيه مصري).

شركة إبيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

(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 ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
٧٨,٣٧٦,١٩٨	٦٨,٣٩٠,٩٢٨	الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة
١٥٣,٦١٥,٤٥٢	١٢٢,٢١٠,٧٧٩	مديون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (أصول غير مالية)*
٥٤٨,١٩٢,٥٠٠	٥٢٢,٥٦٠,٠٦٥	نقدية وأرصدة بالبنوك
٧٨٠,١٨٤,١٥٠	٧١٣,١٦١,٧٧٢	أذون الخزانة
		الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
٧٩١,٦٤٤,٣٥٥	٨٩٥,٤٧٩,١٢٨	الالتزامات المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة
٤٥٧,٥٥٧,٨٧٧	٤٥٣,٨٨٢,٣٩٣	قروض
١٢٠,٠٩٦,١٢٧	٢٠٦,٩٧٦,٧٥١	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء الالتزامات غير المالية) *
-	٩٠,٠٩٩,٨٣٢	بنوك سحب على المكشوف
١,٣٦٩,٢٩٨,٣٥٩	١,٦٤٦,٤٣٨,١٠٤	التزامات الإيجار
		الإجمالي

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

- يستثنى من المدين 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.

١٠ - المديون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
٤٤,٢١٩,٨٨٧	٢٦,٢٦٦,٤٢٥	مديون تجاريون
٧٤٤,٣٠٥	٧٨٧,٥٩٢	أوراق قبض
٤٤,٩٦٤,١٩٢	٢٧,٠٥٤,٠١٧	الإجمالي
(٢٠,٥٥٦)	(٢٠,٥٥٦)	يخصم: اضمحلال في قيمة مدين تجاريين
٤٤,٩٤٣,٦٣٦	٢٧,٠٣٣,٤٦١	
٩٣,٩٦٩,٦٨٦	١١٧,٦٣٤,١٥٨	دفعات مقدمة لموردين
١٥,٤٠٣,٥١٥	٢٨,١١٧,٧٦٦	مصروفات مدفوعة مقدما
١٥,٥٤٢,١٠٦	١٦,٢٥٣,٠٤٩	تأمينات لدى الغير
٨,٠٣٣,٤٩٦	١٣,٣٥٠,٧٣٩	مستحقات من اطراف ذات علاقة (ايضاح ٣٠)
٩,٣٧٨,٨٥٤	١١,٢٢٠,٦٤٦	أصول متداولة أخرى
-	٦,٥٢٩,٥٨٥	دعم الصادرات *
١٦,٤٤٣,٦٩٤	٢,٩٧٦,٠١١	ضريبة القيمة المضافة - أرصدة مدينة
٢٣٩,١٥٢	٤٠٠,٦٧٥	اعتمادات مستندية
٢٣٨,٩٥٤	١٣٢,٣٥٨	سلف عاملين
٢٠٤,١٩٣,٠٩٣	٢٢٣,٦٤٨,٤٤٨	الإجمالي

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

١٠ - المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى (تابع)

* دعم الصادرات

قامت الشركة في ابريل ٢٠٢٠، بالتوقيع على اتفاق تسوية مع وزارة المالية ووزارة التجارة والصناعة بخصوص سداد متأخرات الشركة من مبالغ دعم الصادرات المستحقة عن صادرات الفترة ما قبل ٣٠ يونيو ٢٠١٩ في ضوء المبادرة الإضافية لسداد مستحقات المصدرين في صندوق دعم الصادرات الذين يقومون بتوسعات استثمارية وذلك على فترة ٥ سنوات وقد تم احتساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة باستخدام معدل خصم يمثل سعر الفائدة السوقي لأدوات مالية ماثلة الذي يبلغ ١١٪ ويتم استهلاك خصم القيمة الحالية باستخدام معدل الفائدة الفعال على مدار فترة التدفقات النقدية المتوقعة.

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٢٨,٠٠٠,٠٠٠	القيمة الاسمية
(٣,٨٩٣,٩٩٧)	فوائد غير مستحقة
٢٤,١٠٦,٠٠٣	القيمة الحالية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٦,٥٢٩,٥٨٥	أقل من سنة
١٧,٥٧٦,٤١٨	أكثر من سنة
٢٤,١٠٦,٠٠٣	القيمة الحالية

١١ - أذون الخزانة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
٦٠,٢٢٥,٠٠٠	٤٧٠,٧٧٥,٠٠٠	٩١ يوم حتى تاريخ الاستحقاق
٥٢٩,٦٠٠,٠٠٠	٦٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٦٥ - ٢٧٣ يوم حتى تاريخ الاستحقاق
٥٨٩,٨٢٥,٠٠٠	٥٣٤,٧٧٥,٠٠٠	فوائد غير مستحقة
(١٠١,٣٤٤,٩٩٩)	(٢١,٢٢٤,٠٧٢)	المدفوع لأذون الخزانة
٤٨٨,٤٨٠,٠٠١	٥١٣,٥٥٠,٩٢٨	الفوائد المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر
٥٩,٧١٢,٤٩٩	٩,٠٠٩,١٣٧	رصيد أذون الخزانة
٥٤٨,١٩٢,٥٠٠	٥٢٢,٥٦٠,٠٦٥	

بلغ متوسط سعر الفائدة على أذون الخزانه ١٤,٦ ٪

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

١٢ - نقدية وأرصدة بالبنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
١٥٣,٦١٥,٤٥٢	١٢٢,٢١٠,٧٧٩
١٥٣,٦١٥,٤٥٢	١٢٢,٢١٠,٧٧٩

النقدية بالبنوك والخزينة

نقدية وأرصدة لدى البنوك (فيما عدا بنوك سحب على المكشوف)

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
١٥٣,٦١٥,٤٥٢	١٢٢,٢١٠,٧٧٩
٦٠,٠١٨,٨٨١	٤٥٥,٤٧١,٥٢٨
(١٢٠,٠٩٦,١٢٧)	(٢٠٦,٩٧٦,٧٥١)
٩٣,٥٣٨,٢٠٦	(٣٧٠,٧٠٥,٥٥٦)

نقدية وأرصدة لدى البنوك

أذون خزانة بتواريخ استحقاق ٣ أشهر أو أقل

بنوك سحب على المكشوف (إيضاح ٢١)

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 ليمنند	١٥١,٦٥٤,١٥٠	٣٠,٣٣٠,٨٣٠	%٤١,٨١٥
شركة إكسودير ليمنند	٤٧,٠٥٦,٧٣٢	٩,٤١١,٣٤٦	%١٢,٩٧٥
شركة أفريكا سامبا كوبرا تيتف	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 التأسيس 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 ٢٠١٩:

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المنممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

١٣ - رأس المال المدفوع (تابع)

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

المساهمين	عدد الأسهم	قيمة السهم	نسبة الملكية
شركة كوانتم بى في بنك نيويورك ميلون (بنك الحفظ للأسهم المتداولة في بورصة لندن)	٣٠٣,٣٠٨,٣٠٠	٦٠,٦٦١,٦٦٠	٪٤١,٨١٥
صندوق كنجزواي فرونتير كونسيومر فرانشايزيز	٨٦,٧٦١,٢٨٠	١٧,٣٥٢,٢٥٦	٪١١,٩٦١
اسهم خزينة	٧٩,٤٦٢,٤٦١	١٥,٨٩٢,٤٩٢	٪١٠,٩٥٥
آخرون (أسهم عادية)	٢,٣٠٤,٤٦١	٤٦٠,٨٩٢	٪٠,٣١٨
	٢٥٣,٥٢٦,٣٩٨	٥٠,٧٠٥,٢٨٠	٪٣٤,٩٥١
	٧٢٥,٣٦٢,٩٠٠	١٤٥,٠٧٢,٥٨٠	٪١٠٠

أسهم خزينة

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

١٤ - الاحتياطي القانوني

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

١٥ - الحصص غير المسيطرة

في ٦ مارس ٢٠١٩، وقعت الشركة اتفاقاً رسمياً مع شركة "كندفل 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 مصرى. تم تنفيذ عملية الاستحواذ في سبتمبر ٢٠١٩ وبناءً عليه زادت حصص شركة إيديتا للصناعات الغذائية في شركة إيديتا لصناعة الحلويات من ٧٧,٧١٪ إلى ٩٩,٩٨٪. يتمثل التأثير على حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
٢٣,١٦٥,٦٨٥	٢٣,١٦٥,٦٨٥	القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة المستحوذ عليها
(٥٥,٢٩٧,٧٨٢)	(٥٥,٢٩٧,٧٨٢)	المقابل المدفوع للاستحواذ على الحصص غير المسيطرة
		الزيادة في المقابل المدفوع المعترف بها كاحتياطي
(٣٢,١٣٢,٠٩٨)	(٣٢,١٣٢,٠٩٨)	معاملات مع الحصص غير المسيطرة ضمن حقوق الملكية

شركة إديتا للمنتجات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٥ - الحصص غير المسيطرة (تابع)

الإجمالي		الإجمالي							
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	خصائز	مزاكمة	فروق ترجمة عملات	أجنبية	احتياطي تقييم أصول	الاحتياطي القاتوني	الاحتياطي المدفوع	رأس المال المدفوع
٢٣,٨٢٩,٤٥١	٣٦,٤٢٤,٢٢٢	(٩٣٥,١٥٧)	(٩٩٦,٥٢٣)	٣٨,١٦٢	٥٩٣,٦٠٥	٣٧,٧٢٤,١٣٥			
(٧٦٣,٢٦٦)	(١,٧٥٨,١٨٣)	(١,٧٥٨,١٨٣)	-	-	-	-	-	-	-
(٩٩٦,٥٢٣)	١,٠٩٦,٩٠٩	-	١,٠٩٦,٩٠٩	-	-	-	-	-	-
(١,٧٥٩,٧٨٩)	(٦٦١,٢٧٤)	(١,٧٥٨,١٨٣)	١,٠٩٦,٩٠٩	٣٨,١٦٢	٥٩٣,٦٠٥	٣٧,٧٢٤,١٣٥			
(١٧٣,٤٣٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٢٣,١٦٥,٦٨٥)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٣٧,٦٩٣,٦٧٥	-	-	-	-	-	-	-	-	-
١٤,٣٥٤,٥٦٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٣٧,٤٢٤,٢٢٢	٣٥,٧٦٢,٩٤٨	(٢,٦٩٣,٣٤٠)	١٠٠,٣٨٦	٣٨,١٦٢	٥٩٣,٦٠٥	٣٧,٧٢٤,١٣٥			

الرصيد في ١ يناير
نصيب الحصص غير المسيطرة
في ربح الشركات التابعة
فروق ترجمة عملات أجنبية
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة / العام
معاملات المساهمين
نصيب الحصص غير المسيطرة في توزيعات الأرباح
شراء حصص غير مسيطرة في شركة تابعه
نصيب الحصص غير المسيطرة في تأسيس شركة
تابعه

معاملات المساهمين
الرصيد في نهاية الفترة

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المنممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

١٦ - قروض

٣١ ديسمبر ٢٠١٩			٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠			
الإجمالي	الجزء طويل الأجل	الجزء قصير الأجل	الإجمالي	الجزء طويل الأجل	الجزء قصير الأجل	
٧٩١,٦٤٤,٣٥٥	٦٠٥,٧٥٦,٧٧١	١٨٥,٨٨٧,٥٨٤	٨٩٥,٤٧٩,١٢٨	٧٢٥,٩٤٩,٧٤٨	١٦٩,٥٢٩,٣٨٠	قروض
٧٩١,٦٤٤,٣٥٥	٦٠٥,٧٥٦,٧٧١	١٨٥,٨٨٧,٥٨٤	٨٩٥,٤٧٩,١٢٨	٧٢٥,٩٤٩,٧٤٨	١٦٩,٥٢٩,٣٨٠	

ويتمثل الجزء قصير الأجل فيما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١٥٦,٠٠٢,٧٨٦	١٧٨,٩٠٨,٨٦٣	رصيد مستحق خلال الفترة
١٣,٥٢٦,٥٩٤	٦,٩٧٨,٧٢١	فوائد مستحقة
١٦٩,٥٢٩,٣٨٠	١٨٥,٨٨٧,٥٨٤	

(١) شركة إيديتا للصناعات الغذائية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩			٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠			
الإجمالي	الجزء طويل الأجل	الجزء قصير الأجل	الإجمالي	الجزء طويل الأجل	الجزء قصير الأجل	
٤١,٣٤٢,٤٦٠	-	٤١,٣٤٢,٤٦٠	٩,٩٢٠,٧٣٠	-	٩,٩٢٠,٧٣٠	القرض الأول
٣٧,٤٨٩,٤٣٨	١٨,٠٠٠,٠٠٠	١٩,٤٨٩,٤٣٨	٣٧,٩٧٥,٥٠٠	١٨,٠٠٠,٠٠٠	١٩,٩٧٥,٥٠٠	القرض الثاني
٩٤,٤٠٧,٢٢١	٥٥,٩٣٩,٥٥٣	٣٨,٤٦٧,٦٦٨	٦١,٩١٠,٣٢٥	٤٤,٨٧٠,٣٢٢	١٧,٠٤٠,٠٠٣	القرض الثالث
٢٢٦,٨٥١,٧٩٤	١٧٠,٠٥٣,٨١٩	٥٦,٧٩٧,٩٧٥	١٧٢,٨٨٣,١١٠	١٣٢,٧٨٨,٥١٨	٤٠,٠٩٤,٥٩٢	القرض الرابع
٢٢,١٩٦,٥٧٤	١١,٠٢٧,١٥٩	١١,١٦٩,٤١٥				القرض الخامس
٢١,٧٠١,٦٢٧	١٢,٩٣٦,٢٤٠	٨,٧٦٥,٣٨٧	٤,١٤٩,٥٦٤	٤,١٤٢,١٤٢	٧,٤٢٢	القرض السادس
٢٨٤,٦٤٥,٧٩٤	٢٨٣,١٨٤,٠٠٠	١,٤٦١,٧٩٤	٢٨٣,٣٨٧,٨٨٤	٢٥٠,٤٣٠,٤٠٠	٣٢,٩٥٧,٤٨٤	القرض السابع
-	-	-	٦٥,١١٨,٩٥٥	٦٥,٠٥٢,٢٥٢	٦٦,٧٠٣	القرض الثامن
-	-	-	٢٢,٨٣٦,١٤٨	٢٢,٨٢٢,٦٧٦	١٣,٤٧٢	القرض التاسع
٧٢٨,٦٣٤,٩٠٨	٥٥١,١٤٠,٧٧١	١٧٧,٤٩٤,١٣٧	٦٥٨,١٨٢,٢١٦	٥٣٨,١٠٦,٣١٠	١٢٠,٠٧٥,٩٠٦	الإجمالي

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

١٦ - قروض (تابع)

تستحق القروض طبقاً للجدول التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
١٧٠,٩٠٨,٨٦٣	١١١,٣٧٥,٥٤٨	رصيد مستحق خلال عام
٦,٥٨٥,٢٧٤	٨,٧٠٠,٣٥٨	فوائد مستحقة
<u>١٧٧,٤٩٤,١٣٧</u>	<u>١٢٠,٠٧٥,٩٠٦</u>	الإجمالي

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

القرض الثامن

لقد قامت الشركة بالحصول على قرض بمبلغ ٩٦ مليون جنيه مصري من احدى البنوك التجارية تحت مبادرة البنك المركزي المصري لمساعدة الشركات الصناعية المصرية. بناءا على المبادرة فقد تم الحصول على القرض بسعر فائدة ٨٪ الذي يعتبر اقل من سعر الفائدة للقرض المماثلة بالسوق. حصلت الشركة على مبلغ ٧١ مليون جنيه من مجموع القرض حتى تاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠.

الدفع

تقوم شركة ايديتا بسداد القرض على ١٠ اقساط نصف سنوية يستحق القسط الاول بعد ٢٤ شهر من تاريخ اول مسحوبات من القرض.

القيمة العادلة

تم الاعتراف الاولى للقرض بالقيمة العادلة عن طريق احتساب القيمة الحالية للمدفوعات المستقبلية مخضومة باستخدام معدل سعر الفائدة السوقي ١٠,٧٥٪ و يتم اثبات الفرق بين القيمة العادلة للقرض و المتحصلات في صورة منحة حكومية مؤجلة يتم استهلاكها على مدة القرض.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركائها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

١٦ - قروض (تابع)

القرض التاسع:

حصلت المجموعة خلال الفترة على تسهيل قرض بقيمة ١٠٥ 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 ٢٦,٩ مليون جنيه مصري من إجمالي التسهيلات حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

شروط الدفع

إيديتا ملزمة بسداد القرض على ١١ قسطا نصف سنوي ، ويستحق القسط الأول في يونيو ٢٠٢٢.

القيمة العادلة

تم الاعتراف الاولي للقرض بالقيمة العادلة عن طريق احتساب القيمة الحالية للمدفوعات المستقبلية مخصومة باستخدام معدل سعر الفائدة والذي تم تحديده ليكون ١٠,٧٥٪ ، يتم اثبات الفرق بين القيمة العادلة للقرض و المتحصلات في صورة منحة حكومية مؤجلة يتم استهلاكها على مدة القرض .

(٢) شركة ديجما للتجارة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩			٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠		
الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الإجمالي	الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الإجمالي
-	-	-	١١٤,٩١٤,٩٣١	٣٦,٩١٠,٦٠١	١٥١,٨٢٥,٥٣٢
-	-	-	١١٤,٩١٤,٩٣١	٣٦,٩١٠,٦٠١	١٥١,٨٢٥,٥٣٢

يتمثل الجزء قصير الأجل فيما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٣٢,٨٢٢,٨٣٨	-
٤,٠٧٧,٧٦٣	-
٣٦,٩١٠,٦٠١	-

قامت الشركة بالحصول على قرض من احدى البنوك المصرية على أساس ضمان متبادل صادر عن شركة إيديتا للصناعات الغذائية بمبلغ ١٥٥ مليون جنيه مصري. بلغ رصيد القرض القائم في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ بعد سداد الأقساط ١٤٧,٧٤٧,٧٦٩ جنيه مصري بالإضافة الى الفوائد المستحقة.

شروط السداد:

تلتزم الشركة بسداد القرض على ٩ أقساط نصف سنوية متساوية قيمه القسط ١٧,٢٢٢,٢٢٢ جنيه مصري، حيث يستحق سداد القسط التالي في ٢٧ فبراير ٢٠٢١ والقسط الأخير في ٢٧ فبراير ٢٠٢٥.

الفائدة:

معدل الفائدة يكون ١٪ فوق سعر اقرض البنك المركزي

القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

١٦ - قروض (تابع)

(٣) شركة إيديتا لصناعة الحلويات

٣١ ديسمبر ٢٠١٩			٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠			القرض الأول
الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الإجمالي	الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الإجمالي	
٨,٠٥٤,٥٥٦	١٦,٠٠٠,٠٠٠	٢٤,٠٥٤,٥٥٦	٨,٠٥١,٥٥٦	١٦,٠٠٠,٠٠٠	٢٤,٠٥١,٥٥٦	
٨,٠٥٤,٥٥٦	١٦,٠٠٠,٠٠٠	٢٤,٠٥٤,٥٥٦	٨,٠٥١,٥٥٦	١٦,٠٠٠,٠٠٠	٢٤,٠٥١,٥٥٦	

يتمثل الجزء قصير الأجل فيما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	رصيد مستحق خلال عام واحد فوائد مستحقة
٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	
٥١,٥٥٦	٥٤,٥٥٦	
٨,٠٥١,٥٥٦	٨,٠٥٤,٥٥٦	

(٤) إيديتا للصناعات الغذائية المغرب

٣١ ديسمبر ٢٠١٩			٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠			القرض الأول
الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الإجمالي	الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الإجمالي	
-	-	-	٢٢,٧٧٨,٩٠٧	٢٢,٧٧٨,٩٠٧	-	
-	-	-	٢٢,٧٧٨,٩٠٧	٢٢,٧٧٨,٩٠٧	-	

قامت الشركة بالحصول على تسهيل لقرض بمبلغ ٨٠ مليون درهم مغربي خلال الفترة من احدى البنوك المغربية لتمويل بناء المصنع الجديد بالمغرب . حصلت الشركة على مبلغ ٦,٧٠٧,٤٠٠ درهم مغربي من مجموع القرض حتى تاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ . تعد الاصول والادوات للمصنع الجديد مرهونة في مقابل القرض حيث ان قيمة الاصول و الادوات بمبلغ ١١٥ مليون درهم مغربي .

شروط السداد:

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

الفائدة:

معدل الفائدة ٦٪

القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية .

شركة إيدينا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

١٦ - قروض (تابع)

(٥) إيدينا بارتيبيشمان ليميتد

٣١ ديسمبر ٢٠١٩			٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠			
الإجمالي	الجزء طويل الأجل	الجزء قصير الأجل	الإجمالي	الجزء طويل الأجل	الجزء قصير الأجل	
٣٨,٩٥٤,٨٩١	٣٨,٦١٦,٠٠٠	٣٣٨,٨٩١	٣٨,٦٤٠,٩١٧	٣٤,١٤٩,٦٠٠	٤,٤٩١,٣١٧	القرض الأول
٣٨,٩٥٤,٨٩١	٣٨,٦١٦,٠٠٠	٣٣٨,٨٩١	٣٨,٦٤٠,٩١٧	٣٤,١٤٩,٦٠٠	٤,٤٩١,٣١٧	

يتمثل الجزء قصير الأجل فيما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٣,٧٩٤,٤٠٠	-	رصيد مستحق خلال عام واحد
٦٩٦,٩١٧	٣٣٨,٨٩١	فوائد مستحقة
٤,٤٩١,٣١٧	٣٣٨,٨٩١	

١٧ - المنح الحكومية المؤجلة

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

الجزء قصير الأجل			الجزء طويل الأجل			
الإجمالي	الجزء طويل الأجل	الجزء قصير الأجل	الإجمالي	الجزء طويل الأجل	الجزء قصير الأجل	
-	-	-	٦,٤١٩,٠٠١	٤,٩٨٢,٢٠٧	١,٤٣٦,٧٩٤	القرض الثامن
-	-	-	٤,١٢٠,٩١٢	١,٣٠٧,٠٧٣	٢,٨١٣,٨٣٩	القرض التاسع
-	-	-	١٠,٥٣٩,٩١٣	٦,٢٨٩,٢٨٠	٤,٢٥٠,٦٣٣	

١٨ - التزامات مزايا العاملين

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٪١٥	٪١٥	معدل الخصم
٪١٠	٪١٠	متوسط معدل زيادة الأجور
٪٣٥	٪٣٥	معدل الدوران
٥٢-٤٩	٥٢-٤٩	جدول الحياة

المبالغ المعترف بها في تاريخ قائمة المركز المالي كالتالي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١٨,٠٤٢,٣٢٠	١١,٦٠٠,٠٠٠	القيمة الحالية للالتزامات
١٨,٠٤٢,٣٢٠	١١,٦٠٠,٠٠٠	الالتزامات بقائمة المركز المالي

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

١٨ - التزامات مزايا العاملين (تابع)

فيما يلي الحركة في الالتزام الواردة في قائمة المركز المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
٦,٦٢١,١٩٣	١١,٦٠٠,٠٠٠	الرصيد أول الفترة / العام
٦,٦٧٣,٢٨٦	٦,٧٥٠,٠٠٠	الإضافات خلال الفترة / العام (إيضاح ٢٥)
(١,٦٩٤,٤٧٩)	(٣٠٧,٦٨٠)	المسدد خلال الفترة / العام
<u>١١,٦٠٠,٠٠٠</u>	<u>١٨,٠٤٢,٣٢٠</u>	الرصيد في آخر الفترة / العام

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
٩٩٣,١٧٩	١,٣٠٥,٠٠٠	فوائد مدينة
٥,٦٨٠,٢٠٧	٥,٤٤٥,٠٠٠	تكلفة الخدمة المستحقة
<u>٦,٦٧٣,٣٨٦</u>	<u>٦,٧٥٠,٠٠٠</u>	الإجمالي

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

١٩ - التزام ضريبة الدخل المؤجلة

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

صافي الالتزامات الضريبية المؤجلة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	الاصول الثابتة	ديونيات التجارة	مخصصات أخرى	مرحلة مخسائر ضريبية	خسائر فروق عملة
			-	-	٧,٥٦٦,٣٩٩	١١,٨٢٢,٩٠٣	٤٠,٨٢٢
			-	-	٤,١٧٩,١٤٠	٦١٤,٣٨٠	٢,٩٥١,٨٧١
			-	-	٣,٣٨٧,٢٥٩	١١,٣٠٦,٧٤٨	(٢,٩١١,٠٤٩)
			-	-	-	(٥٨,٢٢٥)	-
			-	-	٧,٥٦٦,٣٩٩	١١,٨٢٢,٩٠٣	٤٠,٨٢٢
			-	-	(٢,٨٥٤,٥١٦)	-	-
			(١٧٢,٦٩١,٦٢٢)	(١٨٠,٣١٧)	(٢,٦٧٤,١٩٩)	-	-
			(١٠,٨٣٣,١٣٤)	(٢,٦٧٤,١٩٩)	(٢,٦٧٤,١٩٩)	-	-
			(١٨٣,٥٢٤,٧٥٦)	(٢,٨٥٤,٥١٦)	(٢,٦٧٤,١٩٩)	-	-
			(١٧٢,٦٩١,٦٢٢)	(١٧٢,٦٩١,٦٢٢)	٤,١٧٩,١٤٠	٦١٤,٣٨٠	٢,٩٥١,٨٧١
			-	-	-	(٥٨,٢٢٥)	-
			(١٠,٨٣٣,١٣٤)	(١٨٠,٣١٧)	٣,٣٨٧,٢٥٩	١١,٣٠٦,٧٤٨	(٢,٩١١,٠٤٩)
			(١٨٣,٥٢٤,٧٥٦)	(٢,٦٧٤,١٩٩)	٧,٥٦٦,٣٩٩	١١,٨٢٢,٩٠٣	٤٠,٨٢٢

أصول ضريبية مؤجلة

الرصيد في ١ يناير

محمل على قائمة الأرباح أو الخسائر

ترجمة العمليات الأجنبية

الرصيد في آخر الفترة

الالتزامات ضريبية مؤجلة

الرصيد في ١ يناير

محمل على قائمة الأرباح أو الخسائر

الرصيد في آخر الفترة

صافي الالتزامات الضريبية المؤجلة

الرصيد في ١ يناير

الدخل الشامل

الأرباح و الخسائر (إصلاح ٢٧)

الرصيد في آخر الفترة

شركة إيدينا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

٢٠ - التزامات الإيجار

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
١٧,١٤٣,٧٥٠	الالتزامات المتعلقة بالإيجارات تدفع على النحو التالي:
٦٢,٥١٧,٤٥٢	خلال سنة واحدة
٧٣,٥٥٥,٨٠٢	أكثر من سنة
١٥٣,٢١٧,٠٠٤	أكثر من ٥ سنوات
	الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار
	القيمة الحالية لمطلوبات الإيجار هي كما يلي
٦,٧٩٣,٨٤١	خلال سنة واحدة
١٨,٤٦٣,٥٥٦	أكثر من سنة
٦٤,٨٤٢,٤٣٥	أكثر من ٥ سنوات
٩٠,٠٩٩,٨٣٢	القيمة الحالية للحد الأدنى من مدفوعات الإيجار

٢١ - مخصصات

مخصصات أخرى		
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
٢٩,٢٧٠,٨٦٦	٢١,٢٢١,٨٤٥	الرصيد في ١ يناير
٧,٤٨٢,٣٤٠	١٢,٩٥٠,١١٤	مكون خلال الفترة / العام (إيضاح ٢٤)
(٩,٩٩٥,٣٠٤)	(٩٦,٠٣٦)	مستخدم خلال الفترة / العام
(٥,٥٣٦,٠٥٧)	(٦٦,٤١٤)	مخصصات انتفى الغرض منها
٢١,٢٢١,٨٤٥	٣٤,٠٠٩,٥٠٩	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.

٢٢ - بنوك سحب على المكشوف

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٢٠٦,٩٧٦,٧٥١	١٢٠,٠٩٦,١٢٧	بنوك سحب على المكشوف
٢٠٦,٩٧٦,٧٥١	١٢٠,٠٩٦,١٢٧	الإجمالي

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

شركة إيديتا للمصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

٢٣ - دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
٢٠٣,٦٥١,٢٠٦	٢١١,٠٢٥,٠٧٥	دائنون تجاريون
٨٧,٦٢٩,١٠٠	١٠٠,٧٦٣,٥٤٩	مصرفات مستحقة
١٢٨,٤٥٤,١٣٥	٩٢,٧٩٧,٢٢٨	أوراق دفع
٢١,٤٤٣,٤٩٤	٢٣,٥٨٣,٨٨٣	أرصدة دائنة أخرى
٣٩,٥٧٣,٨٠٤	٣٢,٢١٩,٤١٤	ضرائب مستحقة
٦,٧٥٧,٠٢٢	٩,٨٠٠,٩٠١	تأمينات اجتماعية
١,٦٣٣,٨٦٣	٧,٢٤٢,٨٦٨	دائنو توزيعات
-	٤,٢٥٠,٦٣٣	المنح الحكومية المؤجلة (١٦)
٧,٩٨٩,٠٥٧	٨,٦٦٨,٨٨٩	عمولات مستحقة
٥,١٨٣,١٨٦	٩,٥٥٠,٥٢٤	عملاء - دفعات مقدمة
<u>٥٠٢,٣١٤,٨٦٧</u>	<u>٤٩٩,٩٠٢,٩٦٤</u>	الإجمالي

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

٢٤ - التزامات ضرائب الدخل الجارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
٦,٦٣٣,٤٦٩	٦٣,١٨٦,١١٢	الرصيد في ١ يناير
(١٠٠,٠٨٧,٨١٦)	(٦٩,٥١٤,٨٥١)	ضرائب الدخل المسددة خلال الفترة / العام
(٥,٠٦٨,٧٥٤)	(٣,٩١١,٨٣٦)	ضرائب خصم وإضافة
١٢٠,٩٩٧,٦٨١	٦٩,١٨٨,٩٠٩	ضرائب دخل الفترة / العام (إيضاح ٢٧)
(٣٤,٦١٨,٨٠٠)	(٣١,٧٨٥,٩٣٢)	ضريبة دخل الشركات - دفعات مقدمة
(١٢,٦٧٩,٠٨٧)	(١٢,٠٧٩,٥٨٣)	ضرائب على أذون الخزينة
(١,٩٩٠,٥٨١)	-	فوائد مستحقة - دفعات مقدمة
<u>٦٣,١٨٦,١١٢</u>	<u>١٥,٠٨٢,٨١٩</u>	الرصيد في نهاية الفترة / العام

٢٥ - إيرادات أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
٤,١٩٣,٠٢١	٥٩,٤٢١,٦٢٥	دعم صادرات
٤,٠١٦,١٧٨	١,٩١٤,٣٢٣	أخرى
<u>٨,٢٠٩,١٩٩</u>	<u>٦١,٣٣٥,٩٤٨</u>	الإجمالي

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

٢٦ - خسائر أخرى - بالصافي

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
(١٥,٤٤٧,١٥٨)	(١٢,٩٥٠,١١٤)	مخصصات
١٩٨,٢٣٨	٦٦,٤١٤	مخصصات انتفى الغرض منها
(١,٠٤٨,١٩٩)	(٦١٦,٥٠٠)	مخصص المخزون الراكد وبطى الحركة
(٣,١٩٣,٤٨٨)	(٦,٧٥٠,٠٠٠)	مخصص التزامات مزايا العاملين
١,٧٧٢,٠٦٤	٣,٧٥٩,٣٣٨	أرباح بيع أصول ثابتة
(١٢,٩٤٣,٣٣٧)	(١٢,٤٦٠,٨٠٠)	مصروفات التأمين التكافلي
(٣٠,٦٦١,٨٨٠)	(٢٨,٩٥١,٦٦٢)	الصافي

٢٧ - مصروفات تمويلية - بالصافي

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
٤٢,٨٩١,٤٢٣	٥٦,٩٩٩,٢٥٦	ايرادات تمويلية
٣٦٧,٧٦٧	-	فوائد دائنة
٢٦,٨٦٣,٦٧٨	٣,٥٨٤,٨١٤	فوائد دائنة - دفعات مقدمة
٧٠,١٢٢,٨٦٨	٦٠,٥٨٤,٠٧٠	أرباح فروق عملة
(٧٩,٥٨٣,٥٤٣)	(٦٩,٢١٧,٣٢٦)	مصروفات تمويلية
-	(٦,٥٩٠,٧٤٢)	فوائد مدينة
(٧٩,٥٨٣,٥٤٣)	(٧٥,٨٠٨,٠٦٨)	فوائد ايجار تمويلي
(٩,٤٦٠,٦٧٥)	(١٥,٢٢٣,٩٩٨)	الصافي

٢٨ - 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.

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
٨٤,٨٠٣,٥٨٠	٦٩,١٨٨,٩٠٩	ضريبة دخل الفترة
٢٨٥,٨٩١	(١,١٣٠,١٤١)	ضرائب الدخل المؤجلة
٨٥,٠٨٩,٤٧١	٦٨,٠٥٨,٧٦٨	الإجمالي
٣٧٠,٣٢٠,٢٩١	٢٨٢,٥٩٤,٤٢١	ربح الفترة قبل الضرائب
٨٣,٣٢٢,٠٦٥	٦٣,٥٨٣,٧٤٥	ضرائب الدخل على أساس معدلات الضرائب الساندة
١,٤٦٨,٦٩١	٥,٣٢٠,٨٧٤	التأثير الضريبي لمصروفات غير معترف بها ضريبيا
-	(٨٤٥,٨٥١)	خسائر ضريبية غير معترف بأصول ضريبية مؤجلة لها
٢٩٨,٧١٥	-	التأثير الضريبي لايرادات غير معترف بها ضريبيا
٨٥,٠٨٩,٤٧١	٦٨,٠٥٨,٧٦٨	ضريبة الدخل

شركة إيدينا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

٢٩ - نصيب السهم في الأرباح

الأساسي

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
٢٨٩,٦٣٦,٠٩٦	٢١٦,٢٩٣,٨٣٦	صافي الأرباح لمالكي الشركة الأم
		المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة
٧٢٥,٣٦٢,٩٠٠	٧٢٥,٣٦٢,٩٠٠	الأسهم العادية
-	(١,٢٨٠,٢٥٦)	أسهم الخزينة
٠,٤٠	٠,٣٠	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 بالأثار 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.

٣٠ - المصروفات حسب طبيعتها

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
١,٨٩٨,٥٧٢,٦٠٠	١,٨٣٩,٢٣٤,٦٤٩	تكلفة المبيعات
٤٢٢,٢٤٥,٣١٧	٤٥٨,٥٨٧,٧٢٧	مصروفات البيع والتسويق
٢١٠,٣٣١,٥١٦	٢٢٨,٥٢٣,٦٧٩	مصروفات عمومية وإدارية
٢,٥٣١,١٤٩,٤٣٣	٢,٥٢٦,٣٤٦,٠٥٥	
١,٤٦٧,٦٣٠,٥٤٦	١,٣٥٠,٤٧٤,٠٨٢	مواد الخام والتغليف المستخدمة
٣٤٢,٥٧٣,٦٦٠	٤٠٨,٩٠٦,٨٠٤	أجور ومرتبوات
١٨٩,٠٥٥,٩٠١	١٥٨,١٧١,٣٤٤	إعلانات وتسويق
١١٢,٥٢٨,٨١٠	١٤٢,١٧٠,٥٦١	الإهلاك
٣,٣٧٦,٠٨٠	-	مشتريات بغرض إعادة البيع
٦٦,٧٤٢,٧٥٢	٧٥,٢٤٠,٠٦٧	مزايا عاملين
٧٠,٠٦٦,٠٨٠	٨٩,٩٨٩,٤٨٦	مصروفات أخرى
٦٨,٤٨٦,٢٠٠	٦٨,٩٠٧,٩٩١	غاز، مياه وكهرباء
٣٩,٣٩٠,١٩٢	٤١,٨٢٠,٠٥٥	حصة الشركة في التأمينات الاجتماعية
٥٣,٧٦٣,٩٢٤	٤٧,١٢١,١١٥	إيجارات
٣٢,٣٣٥,٦٣٤	٤٤,٩٣١,٢٩٢	مصروفات سيارات
٣٥,٢٧٩,٢٧٥	٤١,١١٧,٢٣٦	مصروفات انتقال
٣١,٣٦٠,٧٣٦	٢٩,٤١٣,٥٧٤	مصروفات صيانة
١٨,٥٥٩,٦٤٣	٢٨,٠٨٢,٤٤٨	مواد استهلاكية
٢,٥٣١,١٤٩,٤٣٣	٢,٥٢٦,٣٤٦,٠٥٥	اجمالي المصروفات

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

٣١ - أطراف ذات علاقة

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

(أ) مستحق من أطراف ذات علاقة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١٣,٣٥٠,٧٣٩	٨,٠٣٣,٤٩٦	الشركة المغربية للتوزيع و الاعمال اللوجيستية
١٣,٣٥٠,٧٣٩	٨,٠٣٣,٤٩٦	الإجمالي

تتمثل طبيعة المعاملة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ في بيع منتجات تامة بمبلغ ١٠,٩٥٣,٦١٠ جنيه مصري (٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ : ٢,٣٨٥,٦٧٥ جنيه مصري).

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

(ب) مزايا الإدارة العليا

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، قامت المجموعة بدفع مبلغ ٦٧,٩١٣,٧٦٤ جنيه مصري كمزايا لأعضاء الإدارة الرئيسيين (٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ : ٦٨,١٨٤,٠١٢ جنيه مصري).

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠		
أفراد الإدارة العليا	أعضاء مجلس الإدارة المستقلين/ غير التنفيذيين	أفراد الإدارة العليا	أعضاء مجلس الإدارة المستقلين/ غير التنفيذيين	
٦٢,٦٣٣,٨٤٢	٢,٠٢٥,٠٠٠	٦٢,٢٧٠,٨٣٩	٢,٠٢٥,٠٠٠	مرتبات ومزايا
٩٦١,٦٥٠	٢,٤٣٥,٠٠٠	٩٦١,٦٥٠	٢,٥٢٠,٠٠٠	بدلات
١٢٨,٥٢٠	-	١٣٦,٢٧٥	-	مزايا أخرى

شركة إديتا للمصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتعلقة للقرائن المالية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

٣٢ - التقارير القطاعية

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

القطاعات	أصناف	منتجات
كيبك	تايجر تيل، توبيكز، تودو وهو هوز	كعكة ملفوفة وملفوفة بالطريقة التقليدية بالإضافة الى الفطائر والكعك
كرواسون	مولتو	الكرواسون الحلو واللاذع
المقرمشات	بيك رولز وبيك ستيكس	مخبوزة بالملح والقمح
وبفسر	فريبسكا	رقائق محفوة
حلويات	ميكس	حلوى صلبة وناعمة وجليبية ومصاصات

(المبالغ المعروضة لأقرب ألف جنيه مصري)

إجمالي	أخرى		حلويات		وإفسر		مقرمشات		كرواسون		كيبك		
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
٢,٩٣٣,٣٨٣	٢,٧٩١,٧٨٠	٤,٤٧٧	١١١,١٠٤	١١٤,٤١٠	١١٧,٥٣٤	٢٤٩,١٩٤	٢٢٥,١٣٧	٢٨٣,٣٧٤	٢٠٧,٦٤٧	٩٦٥,٠٢٠	١,٠١٥,٧٧٦	١,٣١٦,٩٠٨	١,٣١٤,٥٨٢
١,٠٣٤,٨١١	٩٥٢,٥٤٦	٢,٤٨٨	٨٨٢	٢١,٩٤٢	٢٧,٨٢٨	٧٣,٧٣٠	٥٢,٧٣٤	٨٠,٤٧٣	٥٨,٧٤٢	٣١٥,٠٠٥	٣٣٥,٢٩٤	٥٣٦,١٧٣	٤٧٧,٠٦٢
٣٧٩,٧٨١	٢٩٧,٨١٨	١,٨١٦	(٧,٤٩٣)	١,٦٣٦	(١٢,٢٧٦)	(٣١,٧١٤)	(١٥,٥٨٤)	١٤,٤٦٩	١٢,٥١٢	٧٢,٢٠٢	٦٥,٣٤٥	٣٢١,٣٧٢	٢٥٥,٣١٤
													أرباح التشغيل

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

٣٢ - التقارير القطاعية (تابع)

يتم تسوية أرباح التشغيل الى صافى الربح كما يلى:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
٣٧٩,٧٨١	٢٩٧,٨١٨	أرباح التشغيل
(٧٩,٥٨٤)	(٧٥,٨٠٨)	فوائد مدينة
٧٠,١٢٣	٦٠,٥٨٤	فوائد دائنة
(٨٥,٠٨٩)	(٦٨,٠٥٩)	ضريبة الدخل
٢٨٥,٢٣١	٢١٤,٥٣٥	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.

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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ بمبلغ ٥١,٩٩٤,١٢٨ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٤٠,٦٣٢,٤٩١ جنيه مصري).

٢ - شركة ديجما للتجارة

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

توجد التزامات محتملة على الشركة في صورة خطابات ضمان وخطابات اعتماد خلال النشاط الاعتيادي للشركة والتي ينتج عنها التزامات فعلية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ بمبلغ ٢,٥٢٥,٧٠٧ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: لا شيء).

٣ - شركة إيديتا لصناعة الحلويات

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، توجد التزامات محتملة على الشركة في صورة خطابات ضمان وخطابات اعتماد خلال النشاط الاعتيادي للشركة والتي ينتج عنها التزامات فعلية بمبلغ ٣,٧٤٧,٠٥٧ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٨٠٦,٣٠٢ جنيه مصري).

شركة إيدينا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

٣٤ - الارتباطات

الارتباطات الرأسمالية

يوجد لدى المجموعة ارتباطات رأسمالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ بمبلغ ١٨٠ مليون جنيه مصري (٢٠١٩: ١٠٨,٧ 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 تعطل 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 وعمالها والمستهلكين والمجتمع كناطق 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 ان 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م. ستواصل إدارة الشركة مراقبتها للوضع عن كثب.

قامت المجموعة بمراجعة المصادر الهامة لحالات عدم التأكد المبينة في القوائم المالية السنوية الأخيرة على خلفية وباء كوفيد.

اضمحلال الأصول غير المالية: قامت المجموعة بعمل اختبار للاضمحلال في قيمة الأصول غير المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، لا تقل القيمة الدفترية للأصول غير المالية عن قيمتها الاستردادية، كما هو مبين في إيضاح (٧).

اضمحلال الأصول المالية: تقوم المجموعة بتصنيع المنتجات وفقاً للمواصفات الخاصة بالعملاء من خلال عقود ملزمة تتضمن الأسعار والكميات المطلوب توريدها، وكما هو موضح اعلاه لم يكن هناك تأثير على أنشطة عملاء الشركة كما انه لا يوجد تغير في معدلات اعمار الديون تدل على صعوبات مالية تواجه العملاء ولذلك لا يوجد مؤشرات على اضمحلال في قيمة الاصول المالية الخاضعة لقياس الاضمحلال.

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 ستتعرض 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

(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 بالمجمعات العمرانية الجديدة. تم تحديد فترة الإعفاء اعتباراً من السنة المالية التي تبدأ في ١ يناير ١٩٩٨. تقوم الشركة بتقديم إقراراتها الضريبية في الفترة القانونية.
- تم إجراء الفحص الضريبي للفترة منذ إنشاء الشركة وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ كما تم سداد جميع الضرائب المستحقة.
- بالنسبة للسنوات ٢٠١٣ - ٢٠١٦، تم إجراء فحص ضريبة 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 ٢٠١٦ ولائحته.

د - ضريبة الدمغة

- تم إجراء فحص ضريبة الدمغة حتى ٢٠١٣ وتم الربط والسداد.
- لم يتم إجراء فحص ضريبي للسنوات من ٢٠١٤ إلى ٢٠١٩.
- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الشهرية في المواعيد المحددة و تسديد 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.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

٣٦ - الموقف الضريبي (تابع)

شركة ديجمما 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، و يتم إعادة الفحص من ٢٠٠٩ إلى ٢٠١٦.
- لم يتم فحص الشركة بالنسبة للسنوات من ٢٠١٥ إلى ٢٠١٩، وقدمت الشركة إقراراتها الضريبية إلى مصلحة الضرائب في الوقت المحدد.

ب - ضريبة كسب العمل

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

ج - ضريبة 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.