

شركة إيدينا للصناعات الغذائية
(شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

تقرير الفحص المحدود
والقوائم المالية المجمعة عن فترة التسعة أشهر المنتهية
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

صفحة

الفهرس

١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي المجمعة
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
٤	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
٦	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٥٤ - ٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة المرفقة لشركة إيديتا للصناعات الغذائية "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر المجمعة والدخل الشامل المجمعة والتغيرات في حقوق الملكية المجمعة والتدفقات النقدية المجمعة المتعلقة بها عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي لشركة إيديتا للصناعات الغذائية "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.



أشرف ممدوح

عضو الجمعية الأمريكية للمحاسبين القانونيين،

سجل المحاسبين والمراجعين ٢٠١٣٣١ من لندن

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٣٨٣

القاهرة في ٢ نوفمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول
			أصول غير متداولة
٢,٣٣١,٢٩٩,٠٢٤	٢,٣٤٤,٩٢٤,٧٦٤	٥	أصول ثابتة
٨٦,١٠١,٧١٦	٧٥,٤٢١,١٨١	٦	أصل حق الانتفاع
١٦٦,٥٥٢,٥٧٩	١٦٥,٧٠٥,٦٧٥	٧	أصول غير ملموسة
٢,٥٨٣,٩٥٣,٣١٩	٢,٥٨٦,٠٥١,٦٢٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٣١٥,٢٧٥,١٤٨	٤٢٦,٠٤٢,٦٣٤	٨	المخزون
١٦٢,٣٤٢,٣٤٢	٢١٥,١٨٢,٨٠٤	١٠	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٤٩٩,٢٣٢,١٤٧	٦٩٠,١٩٢,٧٠٧	١١	أصول مالمية بالتكلفة المستهلكة
-	٧٥,٠٧٤,٢٧٨	١٢	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢١٨,٣٤٠,٣٥٠	١١٤,١٧٦,١٢٧	١٣	تقديرة وأرصدة لدى البنوك
١,١٩٥,١٨٩,٩٨٧	١,٥٢٠,٦٦٨,٥٥٠		إجمالي الأصول المتداولة
٣,٧٧٩,١٤٣,٣٠٦	٤,١٠٦,٧٢٠,١٧٠		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم
١٤٥,٠٧٢,٥٨٠	١٤٤,٦١١,٦٨٨	١٤	رأس المال المدفوع
٧٨,٦٢٩,٨٨٠	٧٨,٦٢٩,٨٨٠	١٥	احتياطي قانوني
١,٩٩١,٤٠٧	١,٣٤٨,٠٠١		احتياطي فروع ترجمة
(٣٢,١٣٢,٠٩٨)	(٤٦,١٠٩,٠٢٩)	١٦	معاملات مع الحصص غير المسيطرة
(٢٢,٥٥٦,٢٩٦)	-	١٤	اسهم خزينة
١,٦٠٨,٧٨٩,٠٥٦	١,٧١٤,٤٧٤,٩٩٩		الأرباح المرحلة
١,٧٧٩,٧٩٤,٥٣٩	١,٨٩٢,٩٥٥,٥٣٩		إجمالي حقوق الملكية
٣٦,١٩٧,٥٣٤	٢١,٨٥١,٢٥٤	١٦	الخصص الغير مسيطرة
١,٨١٥,٩٩٢,٠٦٣	١,٩١٤,٨٠٦,٧٩٣		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
٧٤٣,٢٠٢,٠٠٠	٧١٧,١٦١,١٧٩	١٧	قروض لأجل
٩,٢٧١,٩١١	٩,٢٧٧,٦٥٥	١٧	المنح الحكومية المؤجلة
٢٠,١٦٤,٠١٦	٢٢,٧٠٦,٦٠٤	١٨	التزامات مزايا العاملين
١٧٢,٢٥٨,٨٦٦	١٩٤,٠١٨,٢٤٠	١٩	التزامات ضريبية مؤجلة
٨١,٥٤٥,٨٢٨	٧٦,٣٢٥,٩٥٥	٢٠	التزامات عقود الإيجار
١,٠٢٦,٤٤٢,٦٢١	١,٠١٩,٤٨٩,٦٣٣		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٣٤,٤١٣,٠٥٣	٣٧,٣٠٠,١٠٨	٢١	مخصصات
٨٠,٣٦٤,٧٧٣	٣٠٠,٧٤٥,٣٤٣	٢٢	بنوك سحب على المكشوف
٥٨٨,٧٤٢,٧٨٢	٦٢٥,٧٠١,١٣٤	٢٣	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
١٩٥,٧٦٩,٣٢٠	١٩٨,٣٨٤,٤٣٠	١٧	الجزء المتداول من قروض لأجل
٢٩,٨٩٧,١٧٨	١,٦٦٩,٥٩٣	٢٤	التزامات ضرائب الدخل الجارية
٧,٥٢١,٥١٦	٨,٦٢٣,١٣٦	٢٠	التزامات عقد الإيجار
٩٣٦,٧٠٨,٦٢٢	١,١٧٢,٤٢٣,٧٤٤		إجمالي الالتزامات المتداولة
١,٩٦٣,١٥١,٢٤٣	٢,١٩١,٩١٣,٣٧٧		إجمالي الالتزامات
٣,٧٧٩,١٤٣,٣٠٦	٤,١٠٦,٧٢٠,١٧٠		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥٤ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة
تقرير الفحص المحدود مرفق

المهندس / هاني برزي
رئيس مجلس الإدارة

الأستاذ / سامح نجيب
نائب رئيس مجلس الإدارة للقطاع المالي

الجيزة في ٢ نوفمبر ٢٠٢١

شركة إيدينا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١		
١,٠٥٨,٩٦٤,٢٨٠	١,٣٩٤,٦٧٢,٠٤٨	٢,٧٩١,٧٨٠,١٨٨	٣,٧١١,٨٠٥,٩٥٩		المبيعات
(٦٩٢,٠١٠,٦٩٦)	(٩٧٩,٠٤٤,٨٠٧)	(١,٨٣٩,٢٣٤,٦٤٩)	(٢,٥٤٩,٨٠٨,٦٥٩)	٣٠	تكلفة المبيعات
٣٦٦,٩٥٣,٥٨٤	٤١٥,٦٢٧,٢٤١	٩٥٢,٥٤٥,٥٣٩	١,١٦١,٩٩٧,٣٠٠		مجمّل الربح
٢٥,٠١٧,٤٢٢	٨,٨٢٣,٢٩٦	٦٥,١٦١,٧٠٠	٤٨,٩٠٦,٣٢٧	٢٥	إيرادات أخرى
(١٤٩,٣٤٤,٤٢٧)	(١٧٧,٨٩٦,٨٣٧)	(٤٥٨,٥٨٧,٧٢٧)	(٥٢٠,٣٧٠,٠١٤)	٣٠	مصروفات البيع والتسويق
(٧٣,٨٦٤,٠٦٦)	(٧٥,٦٨٧,٥٩٠)	(٢٢٨,٥٢٣,٦٧٩)	(٢٣٩,٨٠٩,١١٦)	٣٠	مصروفات عمومية وإدارية
(١٢,٠٢٧,٧٢٣)	(١٠,٥١٦,٧٩٠)	(٣٢,٧٧٧,٤١٤)	(٢٨,٣٨١,٦٠٣)	٢٦	خسائر أخرى - بالصفافي
١٥٦,٧٣٤,٧٩٠	١٦٠,٣٤٩,٣٢٠	٢٩٧,٨١٨,٤١٩	٤٢٢,٣٤٢,٨٩٤		ربح التشغيل
١,١٧٥,٧٠٤	١,٩٤١,٧١٨	(١٥,٢٢٣,٩٩٨)	(٢,١١٠,٠٩٢)	٢٧	مصروفات تمويلية - الصافي
١٥٧,٩١٠,٤٩٤	١٦٢,٢٩١,٠٣٨	٢٨٢,٥٩٤,٤٢١	٤٢٠,٢٣٢,٨٠٢		صافي ربح الفترة قبل الضرائب
(٣٧,١٥٥,٢٧٥)	(٣٧,٦٨٠,٩١٠)	(٦٨,٠٥٨,٧٦٨)	(٩٨,٧٠٥,٨٣٩)	٢٨	ضرائب الدخل
١٢٠,٧٥٥,٢١٩	١٢٤,٦١٠,١٢٨	٢١٤,٥٣٥,٦٥٣	٣٢١,٥٢٦,٩٦٣		صافي ربح الفترة
١٢١,١٥٤,٥٤٠	١٢٤,٨٨١,٢٨٠	٢١٦,٢٩٣,٨٣٦	٣٢٢,٤٣١,٣٤٧		يتم توزيع الربح على النحو التالي:
(٣٩٩,٣٢١)	(٢٧١,١٥٢)	(١,٧٥٨,١٨٣)	(٩٠٤,٣٨٤)		مالكي الشركة الأم
١٢٠,٧٥٥,٢١٩	١٢٤,٦١٠,١٢٨	٢١٤,٥٣٥,٦٥٣	٣٢١,٥٢٦,٩٦٣		الحقوق الغير مسيطرة
٠,١٧	٠,١٧	٠,٣٠	٠,٤٥	٢٩	نصيب السهم الأساسي في الأرباح

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

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٢٠,٧٥٥,٢١٩	١٢٤,٦١٠,١٢٨	٢١٤,٥٣٥,٦٥٣	٣٢١,٥٢٦,٩٦٣	صافي ربح الفترة
				الدخل الشامل الآخر
٢,٨٣٠,٣١٨	(١,٥٨٤,٢٤١)	١,٨٨٣,٧٢١	(١,٧٨٩,١٧٦)	فروق العملة الناتجة عن
				ترجمة العمليات الأجنبية
<u>١٢٣,٥٨٥,٥٣٧</u>	<u>١٢٣,٠٢٥,٨٨٧</u>	<u>٢١٦,٤١٩,٣٧٤</u>	<u>٣١٩,٧٣٧,٧٨٧</u>	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
				إجمالي الدخل الشامل الخاص بكل من:
١٢٣,١٣٦,١٧٨	١٢٣,٦٢٦,٤٤١	٢١٧,٠٨٠,٦٤٨	٣٢١,٧٨٧,٩٤١	مالكي الشركة الأم
٤٤٩,٣٥٩	(٦٠٠,٥٥٤)	(٦٦١,٢٧٤)	(٢,٠٥٠,١٥٤)	الحقوق غير المسيطرة
<u>١٢٣,٥٨٥,٥٣٧</u>	<u>١٢٣,٠٢٥,٨٨٧</u>	<u>٢١٦,٤١٩,٣٧٤</u>	<u>٣١٩,٧٣٧,٧٨٧</u>	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

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

شركة إيديتا للمصاحات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركائها التابعة

قائمة المتغيرات في حقوق الملكية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

إجمالي حقوق الملكية	حقوق المسيطرة	حقوق الشركة الأم	أرباح مرصدة	أسهم خزينة	معاملات مع الحصص غير المسيطرة	التغيرات في فروق العملات الأجنبية	التغيرات في تقييم احتياطي قدرتي	رأس المال المدفوع	رصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
١,٦٨٥,٦٧٩,١٦٤	٣٦,٤٢٤,٢٢٢	١,٦٤٩,٢٥٤,٩٤٢	١,٤٥٨,٢٨٣,٢٤٨	-	(٣٢,١٣٢,٠٩٨)	(٢٠٢,٧٦٠)	٧٨,٢٣٣,٩٧٢	١٤٥,٠٧٢,٥٨٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
٢١٤,٥٣٥,٦٥٣	(١,٧٥٨,١٨٣)	٢١٢,٢٩٣,٨٣٩	٢١٦,٢٩٣,٨٣٩	-	-	-	-	-	التغيرات في حقوق الملكية خلال ٢٠٢٠
١,٨٨٢,٧٣١	١,٠٤٦,٩٠٩	٧٨٦,٨١٢	-	-	-	٧٨٦,٨١٢	-	-	صافي ربح الفترة
٢١٩,٤١٩,٣٧٤	(٦٦١,٢٧٤)	٢١٧,٠٨٠,٢٤٨	٢١٦,٢٩٣,٨٣٩	-	-	٧٨٦,٨١٢	-	-	فروق ترجمة صناديق أجنبية
(٢٢,٥٥٦,٢٩٧)	-	(٢٢,٥٥٦,٢٩٧)	-	(٢٢,٥٥٦,٢٩٧)	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
(١٩٣,١٧٢,٥٨٠)	-	(١٩٣,١٧٢,٥٨٠)	-	-	-	-	-	-	معاملات المساهمين
١,٦٨٦,٣٩٩,٦٦١	٣٥,٧٦٢,٩٤٨	١,٦٥٠,٦٠٦,٧١٣	١,٤٨١,٤٠٤,٥٠٤	(٢٢,٥٥٦,٢٩٧)	(٣٢,١٣٢,٠٩٨)	٥٤٤,٠٥٢	٧٨,٢٣٣,٩٧٢	١٤٥,٠٧٢,٥٨٠	شراء أسهم الخزينة
١,٨١٥,٩٩٢,٦٢٣	٣٦,١٩٧,٥٣٤	١,٧٧٩,٧٩٤,٥٢٩	١,٦٠٨,٧٨٩,٠٥٦	(٢٢,٥٥٦,٢٩٦)	(٣٢,١٣٢,٠٩٨)	١,٩٩١,٤٠٧	٧٨,٢٢٩,٨٨٠	١٤٥,٠٧٢,٥٨٠	توزيعات أرباح عام ٢٠١٩
١,٨١٥,٩٩٢,٦٢٣	٣٦,١٩٧,٥٣٤	١,٧٧٩,٧٩٤,٥٢٩	١,٦٠٨,٧٨٩,٠٥٦	(٢٢,٥٥٦,٢٩٦)	(٣٢,١٣٢,٠٩٨)	١,٩٩١,٤٠٧	٧٨,٢٢٩,٨٨٠	١٤٥,٠٧٢,٥٨٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
٣٢١,٥٢٧,٩٦٣	(٦٠٤,٣٨٤)	٣٢٢,٤٣١,٣٤٧	٣٢٢,٤٣١,٣٤٧	-	-	(٦٤٣,٤٠٦)	-	-	التغيرات في حقوق الملكية خلال ٢٠٢١
(١,٧٨٩,١٧٠)	(١,١٤٥,٧٧٠)	(٦٤٣,٤٠٦)	-	-	-	(٦٤٣,٤٠٦)	-	-	صافي ربح الفترة
٣١٩,٧٣٧,٧٨٧	(٢,٠٥٠,١٥٤)	٣٢١,٧٨٧,٩٤١	٣٢٢,٤٣١,٣٤٧	-	-	(٦٤٣,٤٠٦)	-	-	فروق ترجمة صناديق أجنبية
-	-	-	(٧٧,٠٩٥,٤٠٤)	٧٧,٥٥٦,٢٩٦	-	-	-	(٤٢٠,٨٩٢)	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
(٣١,٥٢٩,٠٥٧)	(١,٧,٥٥٦,١٢٣)	(١٣,٩٧٩,٩٣١)	-	-	(١٣,٩٧٩,٩٣١)	-	-	-	معاملات المساهمين
(١٩٤,٦٥٠,٠٠٠)	-	(١٩٤,٦٥٠,٠٠٠)	(١٩٤,٦٥٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	إتمام أسهم خزينة
٥,٢٥٦,٠٠٠	٥,٢٥٦,٠٠٠	-	-	-	(٤٢,١٠٩,٠٢٩)	-	-	-	شراء حصة غير مسيطرة في شركة تابعة
١,٩١٤,٨٠٦,٧٩٣	٢١,٨٥١,٢٥٤	١,٨٩٢,٩٥٥,٥٣٩	١,٧١٤,٤٧٤,٩٩٩	-	(٤٢,١٠٩,٠٢٩)	١,٣٤٨,٠٠١	٧٨,٢٢٩,٨٨٠	١٤٤,٦١١,٦٨٨	توزيعات أرباح عام ٢٠٢١
									زيادة حصة الحصص الغير مسيطرة في شركة تابعة
									الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٥ تمثل جزء متمم للبيان المالي المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٨٢,٥٩٤,٤٢١	٤٢٠,٢٣٢,٨٠٢		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي ربح الفترة قبل الضرائب
			يتم تسويته به :
١٢,٩٥٠,١١٤	٥,٧٣٠,٨٧٨	٢٦	مخصصات
(٦٦,٤١٤)	-	٢٥	مخصصات انتفى الغرض منها
٦,٧٥٠,٠٠٠	٤,٥٠٠,٠٠٠	٢٦	مخصص التزامات مزايا العاملين
٦٩,٢١٤,٨٧٩	٥٧,٤٤٥,٤٤٥	٢٧	فوائد مدينة
٦,٥٩٠,٧٤٢	٧,١٦٦,٠٧٢	٢٧	فوائد مدينة - التزامات الإيجار
(٥٦,٩٩٩,٢٥٦)	(٥٦,٤٣٥,١١٢)	٢٧	فوائد دائنة
-	-	٢٧	فوائد دائنة - دفعات مقدمة
١٣٣,٢١٠,١٠٦	١٥٨,١٠٢,٥٩٤	٥	إهلاك أصول ثابتة
١٠,٩٥٤,٥٥٢	٢,٠٠٢,٤٨٨		إستهلاك أصول غير ملموسة
٦٦٦,٥٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	٢٦	مخصص المخزون الراكد وبطء الحركة
(٣,٧٥٩,٣٣٨)	(١٧,٨٢٥,٨٥٣)	٢٥	أرباح بيع أصول ثابتة
-	(٢,٨٠٨,٨٠٦)		أرباح منح حكومية
(٦,٤٢٣,٨٩٢)	٣,٤٣٥,١٤٥		خسائر من فروق عمل
٤٥٥,٦٣٢,٤١٤	٥٨٣,٠٤٥,٦٥٣		مخزون
(٢١,٩٥٦,٢٥٠)	(١١٢,١٢٤,٢١١)		مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
(٣٧,٠٣٦,٣٠٥)	(٥٢,٨٤٠,٤٦٢)		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
(١٣,١٩٥,٥٣٢)	١٠٢,٤٣٥,٥٠٢		استخدام مخصصات
(٨١٣,١٥٢)	(٢,٩٨٧,٠٩٨)		سداد مزايا عاملين
(٣٠٧,٦٨٠)	(١,٩٥٧,٤١٢)		توزيعات أرباح للعاملين
(٤٢,٤٩٠,٩٩٥)	(٤٤,٦٥٠,٠٠٠)		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
٣٣٩,٨٣٢,٥٠٠	٤٧٠,٩٢١,٩٧٢		فوائد مدفوعة
(٦٢,٦٦٧,٠٠٦)	(٧٠,١٤٦,٥٧٦)		ضرائب الدخل المدفوعة
(١١٧,٢٩٢,٢٠٢)	(١٠٥,١٧٤,٠٥٠)		صافي النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
١٥٩,٨٧٣,٢٩٢	٢٩٥,٦٠١,٣٤٦		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٩٦,٧٣٩,٢١٠)	(٢١٤,٣٢٠,٧٤٩)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(٩٠٦,٦٣٠)	-		مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
٣,٧٦٦,٧٨٠	١٩,٩٧١,٣٤٥		المحصل من بيع أصول ثابتة
-	(٧٠,١٧٤,١٣٥)		تقديمه محصله من تأسيس شركات تابعة
٥٩,٨٢٧,٣٤١	٤١,٧٠٨,٢٠٩		فوائد محصلة
(٥٨,٠٧٩,٤٠٠)	(٥١٦,٠٧٦,٥١٦)		مدفوعات لشراء أدون خزانة
٤٧٦,٣٣٦,٣٩٧	٢٨٧,٥٢٦,٢٩٦		مقبوضات من بيع أدون خزانة
١٨٤,٢٠٥,٢٧٨	(٤٥١,٣٦٥,٥٥٠)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
(١٤٥,٠٧٢,٥٨٠)	(١٥٦,١٤٥,٨٠٣)		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
-	(٣١,٥٢٩,٠٥٧)		توزيعات أرباح المساهمين
-	٥,٢٥٦,٠٠٠		مدفوعات لشراء حصص غير مسيطرة
(١١,٩٦٣,٤٢١)	(٥,٧٧٢,٨٩٠)		متحصلات من حصص الغير مسيطرة لزيادة رأس مال شركات تابعة
(٢٢,٥٥٦,٢٩٧)	-		مدفوعات للالتزامات الإيجار
٢٧٨,٨٦٦,٥١٨	(١٦٦,٣٤٧,٦٦٧)		شراء أسهم الخزينة
(١٦٣,٤٣٦,٣١٠)	١٤١,٠٠٧,٩٧٥		مدفوعات لسداد قروض طويلة الأجل
(٦٤,١٦٢,٠٩٠)	(٢١٣,٥٣١,٤٤٢)		متحصلات من قروض طويلة الأجل
٢٧٩,٩١٦,٤٨٠	(٣٦٩,٢٩٥,٦٤٦)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
٩٣,٥٣٨,٢٠٦	٢٩٦,٠٧٨,١٣٢		صافي (النقص) الزيادة في النقدية وما في حكمها
(٢,٧٤٩,١٣٠)	(٢,٦٦٥,٥٦٧)		النقدية وما في حكمها أول الفترة
٢٧٠,٧٠٥,٥٥٦	(٧٥,٨٨٣,٠٨٠)	١٣	فروق ترجمة عملات أجنبية
			النقدية وما في حكمها آخر الفترة

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

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

١ - مقدمة

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

تقدم المجموعة خدمات تصنيع وإنتاج وتعبئة جميع المنتجات الغذائية وإنتاج وتعبئة العصائر 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 ٤١,٩٥٪ من رأس مال الشركة، وبنك نيويورك ميليون (بنك الحفظ للأسهم المتداولة في بورصة لندن) الذي يدير ١١,٩٦٪ من رأس مال الشركة، وصندوق كنجزواي فرونتير كونسيومر فرانشايز الذي يمتلك ٦,٣١٪ من رأس مال الشركة، والمساهمين الآخرين والذين يمتلكون ٣٩,٧٨٪ من رأس مال الشركة.

تم اعتماد هذه القوائم المالية المجمعة من قبل رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب بتاريخ ٢ نوفمبر ٢٠٢١.

٢ - السياسات المحاسبية

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

أ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

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

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

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

نسبة الملكية في الشركات التابعة

تتكون المجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ من الشركات التالية (إلا إذا ذكر خلاف ذلك)، وتمثل نسبة مساهمة المجموعة في الشركة حصتها المباشرة في الأسهم العادية في رأس المال المدفوع فقط.

اسم الشركة	مكان الأعمال/ بلد التأسيس	نسبة مساهمة المجموعة		نسبة الحصص الغير مسيطرة	
		٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
ديجما للتجارة	مصر	٪٩٩,٨	٪٩٩,٨	٪٠,٢	٪٠,٢
إيديتا لصناعة الحلويات	مصر	٪٩٩,٩٨	٪٩٩,٩٨	٪٠,٠٢	٪٠,٠٢
إيديتا بارتيسيشان ليميتد	قبرص	٪١٠٠	٪١٠٠	-	-
شركة إيديتا للصناعات الغذائية المغرب	المغرب	٪٧٦	٪٥١	٪٢٤	٪٤٩

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركائها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

(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 ٢٠٢١ و ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

اسم الشركة التابعة	إجمالي الأصول	إجمالي الالتزامات	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي المبيعات	صافي الربح (الخسارة)
ديجما للتجارة	٤٣٢,٢٣١,٩٠٧	٢٧٩,٦٠٣,٧٨٥	١٥٢,٦٢٨,١٢١	٣,٥٢٤,١٥٥,٧١٥	٢٣,٤١٤,١٥٠
إيديتا لصناعة الحلويات	٢٠٤,٦٨١,٩٥٢	٧٠,٥٩٣,٩٧٧	١٣٤,٠٨٧,٩٧٤	١٠٤,٣٧٣,٤٠٠	٥,٣١٤,٤٩٠
إيديتا بارتيسبيشان ليميتد	١٦٩,٥٤٩,٤٥٥	١٧٧,٩١٦,٧٩٦	(٨,٣٦٧,٣٤١)	-	(١,٩٠٦,٥٦٩)
شركة إيديتا للصناعات الغذائية المغرب	٢٤٨,٣٥٩,٥٧٢	١٥٦,٧٤٨,١٧٧	٩١,٦١١,٣٩٥	-	(٣,٩٦٧,٨١٥)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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	٤١,٢١٢,٠٢٧	٤٧,١٨٥,٢٧٥	(٥,٩٧٣,٢٤٨)	-	(١,٥٠٠,١٧٢)
شركة إيديتا للصناعات الغذائية المغرب	١١٥,٢٨٨,٥٢١	٤٣,٦٥١,٠٤٧	٧١,٦٣٧,٤٧٥	-	(٣,٤٣٤,٥٩٠)

ب - أسس التجميع

١ - الشركات التابعة

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

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

١ - ١ طريقة الاقتناء

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

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - أسس التجميع (تابع)

يتم الاعتراف بالتكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروفات عند تكبدها.

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

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

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

١ - ٣ استيعاد 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 المحفوظ بها سابقا في المنشأة المقتناة عن صافي قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد. وإذا كان إجمالي المقابل المادي المحول، والخصص غير المسيطرة المعترف بها والخصص المحفوظ بها سابقا المقاسة بالقيمة العادلة أقل من القيمة العادلة لصافي أصول الشركة التابعة المقتناة، في حالة شراء الصفقة، يتم الاعتراف بالفرق مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

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

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - أسس التجميع (تابع)

١ - ٥ فترة القياس:

فترة القياس هي الفترة بعد تاريخ الإقضاء 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 الإقضاء. في حال حصلت المجموعة على حقائق أو ظروف جديدة فيما يتعلق بالإقضاء خلال فترة القياس، يقوم المقتني بتعديل المبالغ المحتملة المعترف بها بتاريخ الإقضاء 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.

٢-١ 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 بالنكلفة، وتتم زيادة القيمة الدفترية أو خفضها للاعتراف بحصة المستثمر في الربح أو الخسارة لدى الشركة المستثمر فيها بعد تاريخ الإقضاء من التغيير في حصة الشركة من صافي أصول الشركة الشقيقة. تدرج حصة المجموعة في الأرباح أو الخسائر بعد الإقضاء في قائمة الأرباح أو الخسائر، ويتم الاعتراف بحصتها في الحركة بعد الإقضاء في الدخل الشامل الأخرى مع إدخال تعديل مقابل على القيمة الدفترية للاستثمار. بالإضافة إلى حصة المجموعة من التغييرات في حقوق الملكية بعد تاريخ الإقضاء.

٢-٢ التغييرات في حقوق الملكية

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

٢-٣ خسائر شركة شقيقة:

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

٢-٤ المعاملات المتبادلة مع الشركات الشقيقة

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المنممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - أسس التجميع (تابع)

٥-٢ الشهرة الناشئة عن الاستثمارات في شركات شقيقة

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

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

ج - ترجمة العملات الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

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

(٢) المعاملات والأرصدة

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

تقوم المجموعة بالاعتراف بأن فروق عملة ناتجة عن التغيرات في التكلفة المستهلكة للأصل المالي ذي الطبيعة النقدية المتاحة 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 المحفوظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر كربح أو خسارة كجزء من أرباح أو خسائر القيمة العادلة. وبالنسبة للأصول المالية المتاحة للبيع والتي لا تمثل بنوداً ذات طبيعة نقدية (على سبيل المثال أدوات حقوق الملكية) فإن الأرباح أو الخسائر المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى تتضمن اية عناصر مبادلة عملات 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 ٢٠٢١

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - ترجمة العملات الأجنبية (تابع)

(٣) شركات المجموعة

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

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

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

يتم الاعتراف بكافة الفروق الناشئة في الدخل الشامل الآخر.

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

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

د - الأصول الثابتة

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

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

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

وفيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية لكل نوع من أنواع الأصول:

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

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

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل الثابت 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 - بالاصافي" في قائمة الأرباح أو الخسائر من استبعاد الأصول الثابتة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

د - الأصول الثابتة (تابع)

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

هـ - الأصول غير الملموسة

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

يتم الاعتراف بالعلامة التجارية والمعرفة كأصل غير ملموس وغير محدد العمر حيث أن الرخصة دائمة وغير مستردة وحصرية، بما في ذلك العلامة التجارية في الإقليم المتعلقة بمنتجات الكعك، وتعتبر العلامة ذات انتشار واسع في المنطقة التي تم ترخيص العلامة التجارية فيها من تسعينات القرن الماضي بالإضافة إلى ذلك، لدى المجموعة سجل مالي تاريخي قوي ويتوقع استمرار النمو، ولا تتعرض المعرفة المتعلقة بالترخيص الدائم للتقادم النموذجي حيث أنها تتعلق بالمنتجات الغذائية. لا تزال العلامة التجارية 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 باعداد الأصل للاستخدام في الغرض الذي تم اقتناؤها من أجله.

و - اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

يتم مراجعة الأصول التي تخضع للاستهلاك لتحديد قيمة اضمحلال عندما يكون هناك أحداث أو تغييرات 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.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ز - المخزون

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

ح - الأصول المالية بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧

(١) التصنيف

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

- تلك التي يجب قياسها لاحقا بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الأخر أو من خلال الأرباح أو الخسائر).
- الأصول التي سيتم قياسها بالتكلفة المستهلكة. تشمل الأصول المالية للشركة على المدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى وأذون خزنة.

يعتمد التصنيف على نموذج أعمال المجموعة لإدارة الأصول المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

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

تقوم المجموعة بإعادة تصنيف استثمارات الديون عندما فقط يتغير إدارة المجموعة لتلك الأصول.

(٢) القياس

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

أدوات الدين - أدون الخزانه

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

(٣) الاضمحلال

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

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

(٤) فوائد دائنه

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ط - الدعم الحكومي على 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.

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

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

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

م - الإيجارات
تقوم المجموعة بتأجير عقارات مختلفة ، وعادة ما يتم عقد عقود الإيجار لفترات محددة من ٣ إلى ٧ سنوات يتم التفاوض على شروط الإيجار على أساس فردي وتحتوي على مجموعة واسعة من الشروط والأحكام المختلفة. لا تفرض اتفاقيات الإيجار أي تعهدات ، ولكن لا يجوز استخدام الأصول المؤجرة كضمان لأغراض الاقتراض.
يتم الاعتراف بعقود الإيجار كأصل حق استخدام والتزام مقابل في التاريخ الذي يكون فيه الأصل المؤجر 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 تعتمد إلى مؤشر أو معدل.

المبالغ المتوقعة دفعها عن طريق المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.

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

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

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

يتم قياس أصول حق الاستخدام بالتكلفة التي تشمل ما يلي:

مبلغ القياس الأولي للالتزام بالإيجار.

شركة إيديتنا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

م - الأيجارات (تابع)

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

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

ن - الاقتراض

تقوم المجموعة عند الاعتراف الأولي بالاقتراض بقياسه بالقيمة العادلة مضافا إليها تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة بالحصول على القرض. و تقوم المجموعة بقياس القروض لاحقا بالتكلفة المستهلكة، ويتم تحميل قائمة الأرباح أو الخسائر بشكل منتظم بالفرق بين القيمة الأصلية (مخصوصا منها تكلفة الحصول على القرض) وبين القيمة في تاريخ الاستحقاق مدار فترة الاقتراض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تتضمن تكلفة المعاملة التكاليف المدفوعة عند الحصول على القرض في بداية الحق التعااقدي، إلي المدى الذي تتوقع المجموعة سحب كامل مبلغ القرض المتفق عليه في المستقبل، و في هذه الحالة يتم تأجيل إستهلاك جزء من تكلفة المعاملة المتعلقة بالمبالغ غير المستخدمة من القرض حتى يتم استخدامها.

يتم تصنيف القروض كالتزامات متداولة إلا اذا كان لدى المجموعة حق غير مشروط لتأجيل تسوية تلك الالتزامات لفترة لا تقل عن ١٢ شهر بعد تاريخ القوائم المالية المجمعة.

س - تكلفة الاقتراض

عندما يتم الاقتراض بصفة عامة أو بغرض اقتناء أصل مؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض، و هو ذلك الأصل الذي يتطلب بالضرورة فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه، تقوم المجموعة برسمة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بإنشاء أو إنتاج أصل مؤهل كجزء من تكلفة ذلك الأصل حتي يتم الانتهاء من كافة الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد الأصل المؤهل للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه للغير.

عندما يتم اقتراض الأموال بغرض اقتناء أصل مؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض، تقوم المجموعة بتحديد قيمة تكلفة الاقتراض التي يتم رسملتها على هذا الأصل و التي تتمثل في تكلفة الاقتراض الفعلية التي تنكدها 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 تكيدها فيها.

ع - ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة

تقوم المجموعة بالاعتراف بضررائب الدخل الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف وتدرج في ربح أو خسارة الفترة. ويعترف بضررائب الدخل الجارية والمؤجلة في الدخل الشامل الأخر أو مباشرة في حقوق الملكية إذا كانت تتعلق بينود 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 السارى 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.

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 مطابقة 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 بـضرائب الدخل المفروضة بواسطة نفس الإدارة الضريبية على نفس الشركة الخاضعة للضريبة أو الوحدات الضريبية المختلفة و التي تنوي تسوية الالتزامات الضريبية الجارية و الأصول الضريبية الجارية على أساس الصافي.

ف - مزايا العاملين

تدير المجموعة العديد من نظم مزايا العاملين، و التي تشمل كلا من معاشات التقاعد و التي 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 للالتزاماتها. 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 ٢٠٢١

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ف - مزايا العاملين (تابع)

نظم المزايا المحددة

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

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

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

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

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

(٢) مزايا إنهاء الخدمة

هي مزايا العاملين المستحقة نتيجة لقرار المجموعة بإنهاء خدمة العامل قبل تاريخ التقاعد العادي أو لقرار العامل بقبول ترك العمل الإختياري مقابل هذه المزايا. تعترف المجموعة بالتزام و مصروف مزايا إنهاء الخدمة في أحد التاريخين أيهما يأتي أولا : (أ) عندما لا يعد بإمكان المجموعة سحب عرض تلك المزايا و(ب) عندما تعترف المجموعة بتكاليف إعادة الهيكلة التي تكون ضمن نطاق معيار المحاسبة المصري رقم (٢٨) و التي تتضمن دفع مزايا إنهاء الخدمة. في حالة قيام المجموعة بعرض مزايا مقابل إنهاء العامل لخدمته إختياريا، يتم قياس التكلفة و التزام مزايا إنهاء الخدمة عند الاعتراف الأولي، كما تقيس وتعترف بالتغيرات 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 ضمنى.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

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

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

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

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

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

ق - الأصول المحتملة

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

ر - دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

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

شركة إيدينا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ش - تحقق الإيراد (تابع)

(١) بيع البضائع

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

يتم بيع المنتجات بخصومات على أساس المبيعات الاجماليه على مدى ثلاثة أشهر. يتم الاعتراف بإيرادات هذه المبيعات استناداً إلى السعر المحدد في العقد بعد خصم الخصومات المقدرة. يتم استخدام الخبرة المتراكمة لتقدير الخصومات، ويتم الاعتراف بالإيرادات فقط التي من المحتمل أن لا يكون هناك مردودات.

يتم الاعتراف بالتزامات العقد للخصومات الكبيرة المتوقعة المستحقة للعملاء فيما يتعلق بالمبيعات التي تمت حتى نهاية الفترة. لا تتضمن المبيعات عنصر التمويل نظراً لقصر الفترة الانتمائية ٩٠ يوماً.

(٢) إيرادات التوزيعات

تثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

ت - توزيعات الأرباح

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

ث - المنح الحكومية

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

خ - القطاعات التشغيلية

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

ذ - الأرقام المقارنة

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

ض - دعم الصادرات الحكومي

تنظم حكومة جمهورية مصر العربية برنامج دعم صادرات من خلال صندوق دعم الصادرات. هذا البرنامج تم إنشائه وفقاً لقانون رقم ١٥٥ لسنة ٢٠٠٢ لتحفيز الشركات المصرية لزيادة حجم الصادرات. تعمل الشركة في قطاع مؤهل للحصول على الدعم. تعتمد نسبة دعم الصادرات وفقاً لعدد من المتغيرات متضمنة نسبة المكون المحلي وموقع المصنع ووجهة التصدير. يتم الاعتراف بدعم الصادرات عندما يتوافر التأكيد المناسب بأن الشركة قد استحققت الدعم وفقاً للقوانين واللوائح ويتم الاعتراف به ضمن الإيرادات الأخرى 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 ٢٠٢١

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

٣ - إدارة المخاطر المالية

(١) عناصر المخاطر المالية

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

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

المخاطر	التعرض الناشئ من	القياس	الإدارة
مخاطر السوق - صرف العملات الأجنبية	المعاملات التجارية المستقبلية أصول والتزامات مالية معترف بها غير مقومة بالجنيه المصري	تنبؤات التدفقات النقدية تحليل الحساسية	من قبل البنوك المحلية والتي تتعاقد الشركة معها بالسعر الرسمي والجزء الباقي من صادراتها بالدولار الأمريكي.
مخاطر السوق - سعر الفائدة	قروض طويلة الأجل بمعدلات متغيرة	تحليل الحساسية	الاستثمار في أدون خزانة قصيرة الأجل.
مخاطر السوق - أسعار الأوراق المالية	لا يوجد أي استثمار في أوراق حقوق ملكية مدرجة	لا ينطبق	لا ينطبق
مخاطر الائتمان	نقدية وما في حكمها ومديون تجاريون واستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق	تحليل أعمار الديون التصنيف الائتماني	تتويج الودائع البنكية وحدود الائتمان وأدون الخزانة الحكومية
مخاطر السيولة	قروض والتزامات أخرى	تنبؤات التدفقات النقدية المتجددة	توفر خطوط ائتمان ملتزم بها وتسهيلات القروض

١ - مخاطر التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية

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

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
		المبالغ المحملة على قائمة الأرباح والخسائر
		صافي خسائر فروق العملة ضمن
٣,٥٨٤,٨١٤	٦,٠٦٦,٣١٣	المصرفيات التمويلية
<u>٣,٥٨٤,٨١٤</u>	<u>٦,٠٦٦,٣١٣</u>	الإجمالي

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
		المبالغ المحملة على قائمة الدخل الشامل
		احتياطي فروق ترجمة عملات أجنبية بعد الضريبة
١,٨٨٣,٧٢١	(١,٧٨٩,١٧٦)	الإجمالي
<u>١,٨٨٣,٧٢١</u>	<u>(١,٧٨٩,١٧٦)</u>	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١			
الصافي	الصافي	الالتزامات	الأصول	
(١٣٩,٤٥٥,٠١٤)	(١٠,٣٩٣,٢٨٦)	(٦٤,٣٠٥,٤٥٥)	٥٣,٩١٢,١٦٩	يورو
(١٠١,٥١٩,٤٤٥)	(١٠٢,٧٦٨,٥٥٢)	(١٣١,٤١٩,١٣٤)	٢٨,٦٥٠,٥٨٢	درهم مغربي
(٢٢٦,١٦١,٧١٧)	(٢٨٤,٣٣٣,٨٢٩)	(٣٣٤,٦٧٤,٤٥٢)	٥٠,٣٤٠,٦٢٣	دولار أمريكي

المبالغ المثبتة في الربح أو الخسارة

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

تحليل الحساسية

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

اليورو / الجنيه المصري

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، إذا انخفض/ زاد سعر الجنيه المصري بنسبة ١٠٪ مقابل اليورو مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، سيصبح الربح بعد خصم الضرائب للفترة أقل/ أعلى ١,٠٣٩,٣٢٩ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٣,٩٤٥,٥٠١ جنيه مصري)، بشكل أساسي نتيجة لأرباح/ خسائر صرف العملة عند تحويل الأصول والالتزامات المالية المقومة باليورو.

شركة إيدينا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

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

الدرهم المغربي / الجنيه المصري

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، إذا انخفض/ زاد سعر الجنيه المصري بنسبة ١٠٪ مقابل الدرهم المغربي مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، سيصبح الربح بعد خصم الضرائب للفترة أقل/ أعلى بمبلغ ١٠,٢٧٦,٨٥٥ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٠,١٥١,٩٤٤ جنيه مصري)، بشكل أساسي نتيجة لأرباح/ خسائر صرف العملة عند تحويل الأصول والالتزامات المالية المقومة بالدرهم المغربي.

الدولار الأمريكي / الجنيه المصري

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، إذا انخفض/ زاد سعر الجنيه المصري بنسبة ١٠٪ مقابل الدولار الأمريكي مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، سيصبح الربح بعد خصم الضرائب للفترة أقل/ أعلى بمبلغ ٢٨,٤٣٣,٣٨٣ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢٢,٦١٦,١٧١ جنيه مصري)، بشكل أساسي نتيجة لأرباح/ خسائر صرف العملة عند تحويل الأصول والالتزامات المالية المقومة بالدولار الأمريكي.

٢ - مخاطر الأسعار

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

٣ - مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

تتعرض المجموعة لخطر التغير في أسعار الفائدة نتيجة لوجود قروض طويلة الأجل. القروض ذات أسعار الفائدة المتغيرة تعرض المجموعة لمخاطر 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 ٢٠٢١، إذا كانت أسعار الفائدة على الجنيه المصري - صافي الالتزامات التي تحمل فائدة - أعلى/ أقل بنسبة ١٪ مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، سيصبح الربح بعد خصم الضرائب للفترة أقل/ أعلى بمبلغ ٨,٧٥٣,٨٤٣ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٩,٠٣٤,٢٨٤ جنيه مصري) زيادة/ انخفاض مصروف الفائدة على القروض ذات أسعار الفائدة المتغيرة.

وقد بلغت القروض ذات أسعار الفائدة المتغيرة في تاريخ الميزانية العمومية ما قيمته ٥٧٤,٦٣٨,٩٠٨ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٨٢٣,٠٦٣,٦٥٠ جنيه مصري).

بلغت قيمة بنوك سحب على المكشوف في الميزانية العمومية بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ٣٠٠,٧٤٥,٣٤٣ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٨٠,٣٦٤,٧٧٣ جنيه مصري).

شركة إيدينا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان

(١) إدارة المخاطر

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

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

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

إن أقصى حد للتعرض إلى مخاطر الائتمان هو مبلغ المدينين والأرصدة النقدية وأذون 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 ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
٢٦,٧٩٠,٧٦٨	٢٢,٦٦٢,٦٣٣
٢٦,٧٩٠,٧٦٨	٢٢,٦٦٢,٦٣٣

المدينون التجاريون وأوراق القبض

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

شركة إيدينا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

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

٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة (تابع)

يلخص الجدول التالي تواريخ استحقاق التزامات المجموعة غير المخصوصة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ على أساس تواريخ السداد التعاقدية ومعدلات الفائدة الحالية مستبعدا منها الضرائب المستحقة والسلف من العملاء والتأمينات الاجتماعية:

أكثر من سنتين	من عام واحد حتى سنتين	من ٦ أشهر حتى عام واحد	أقل من ٦ أشهر	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
٤٩٥,٨٠٥,٤٥٦	٢٢١,٣٥٥,٧٢٣	١٠٥,٦٩١,٩٩٨	٩٢,٦٩٢,٤٣٢	قروض
٧٣,٦٨١,١٦٣	٤٥,٩٩٦,٤٣٢	٢٧,٤٨٣,٣١١	١٨,٠٩٦,٣٥٨	مدفوعات الفوائد المستقبلية
-	-	-	٥١١,٤٦١,٥٠٠	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
-	-	-	٣٠٠,٧٤٥,٣٤٣	بنوك سحب على المكشوف
-	-	-	٥٥,٢٥٥,٠٨٧	أوراق دفع
١٠٣,٢٩٦,٦٨١	١٧,٧٣٣,٥٧٥	٨,٩٤٠,٠٦٩	٨,٦١٩,٠٩٠	التزامات عقد الإيجار
٦٧٢,٧٨٣,٣٠٠	٢٨٥,٠٨٥,٧٣٠	١٤٢,١١٥,٣٧٨	٩٨٦,٨٦٩,٨١٠	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				
٣٢٣,٣٠٣,٢٧٢	٤١٩,٨٩٨,٧٢٨	٨٩,١٣٥,٧٠١	٩٨,٧٨٦,٤٧٨	قروض
٦٤,٣٥٩,٨٩٥	٤٨,١٦٤,٥٨٩	٢٩,٨٥٩,٠٨٦	١٩,٠٧٩,٤٠٩	مدفوعات الفوائد المستقبلية
-	-	-	٤٦٩,٣٣٩,٤٨٦	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
-	-	-	٨٠,٣٦٤,٧٧٣	بنوك سحب على المكشوف
-	-	-	٦٦,٧٨٥,٩٨٢	أوراق دفع
١١٥,٤٠٨,٦٢٦	١٧,٧١٧,٣١٥	٨,٥٦٣,٠٣١	٨,٦٠٠,٦٢٤	التزامات عقد الإيجار
٥٠٣,٠٧١,٧٩٣	٤٨٥,٧٨٠,٦٣٢	١٢٧,٥٥٧,٨١٨	٧٤٢,٩٥٦,٧٥٢	الإجمالي

بلغ مبلغ تسهيل ائتماني غير مستخدم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ٧٦١,٣٩٧,٤٨٤ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٩٨٠,١٧١,٠٥٠ جنيه مصري). كما بلغت قيمة مدفوعات الفوائد المستقبلية الخاصة بالقروض مبلغ ١٦٥,٢٥٧,٢٦٤ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢٠٢,٩٦٢,٩٧٩ 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 النقدي وما في حكمها. ويتم احتساب إجمالي رأس المال باعتباره من حقوق الملكية مضافا إليه صافي الديون.

شركة إيدينا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(٢) إدارة مخاطر رأس المال (تابع)

تتمثل نسبة صافي الديون إلى إجمالي رأس المال كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ في التالي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٩١٥,٥٤٥,٦٠٩	٩٣٨,٩٧١,٣٢٠	إجمالي القروض
٣٠٠,٧٤٥,٣٤٣	٨٠,٣٦٤,٧٧٣	بنوك سحب على المكشوف
١,٢١٦,٢٩٠,٩٥٢	١,٠١٩,٣٣٦,٠٩٣	إجمالي القروض وبنوك السحب على المكشوف
(١١٤,١٧٦,١٢٧)	(٢١٨,٣٤٠,٣٥٠)	يخصم : نقدية وأرصدة لدى البنوك
١,١٠٢,١١٤,٨٢٥	٨٠٠,٩٩٥,٧٤٣	صافي القروض
١,٩١٤,٨٠٦,٧٩٣	١,٨١٥,٩٩٢,٠٦٣	إجمالي حقوق الملكية
٣,٠١٦,٩٢١,٦١٨	٢,٦١٦,٩٨٧,٨٠٦	إجمالي رأس المال
%٣٧	%٣١	نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال

تعهدات القروض

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

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

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١: كانت المجموعة ملتزمة مع تعهدات القروض.

(٣) تقدير القيمة العادلة

يفترض أن تقارب القيمة العادلة القيمة الاسمية ناقصا أي تسويات انتمائية مقدرة للأصول المالية والالتزامات المالية ذات تواريخ الاستحقاق لأقل من سنة، ولأغراض الإفصاح، يتم استخدام أسعار الفائدة المتاحة للمجموعة للأدوات المالية المشابهة وذلك لخصم التدفقات النقدية المستقبلية التعاقدية لتقدير القيمة العادلة للالتزامات المالية.

٤ - التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية

(١) التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

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

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

تخبر 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 للالتزامات 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 المعن، 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 المقدره للالتزامات المزايا المحددة.

يبين الإيضاح (١٨) 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 المجموعة عقود الإيجار القابلة للتمديد من خلال اتفاقية متبادلة بين المجموعة والمؤجر أو عقود الإيجار التي يمكن إلغاؤها من قبل المجموعة فوراً أو في غضون مهلة قصيرة. جميع خيارات التمديد حق للشركة وليس للمؤجر.

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

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

٥ - الأصول الثابتة (تابع)

يظهر الإهلاك المدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
١١٢,٣٨٥,٧٩٦	٩٣,١٢٧,٥٦٥	تكلفة المبيعات
٤٩,٢٧٢,١٩٥	٣٩,٦٢٣,٣٦٤	مصروفات البيع والتسويق
١٩,٣٨٧,٣٩٨	١٣,٦٧٨,٩٧٤	مصروفات عمومية وإدارية
<u>١٨١,٠٤٥,٣٨٩</u>	<u>١٤٦,٤٢٩,٩٠٣</u>	

تتمثل المشروعات تحت التنفيذ فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
١٤٤,٨٨٢,٨٢٣	١٢٦,١٦٣,٦٩٢	مباني
١٤١,١٠٩,٣٧٩	١٠٠,٦٤٨,٥٢٣	الآلات والمعدات
١٢,٤٧٠,٤١٦	٢٢,٣٢٥,٢٤٨	معدات تكنولوجيا وتركيبات أخرى
٧,٠٢٧,٣٨٣	١٤,٢٠٨,١٤٠	أدوات ومعدات
<u>٣٠٥,٤٩٠,٠٠١</u>	<u>٢٦٣,٣٤٥,٦٠٣</u>	

قامت المجموعه خلال السنه برسمله تكاليف اقتراض علي اصول مؤهله لتحمل تكلفه الاقتراض بمبلغ ٧,١٦٣,٤٧٦ جنيه مصري. وقد تم رسمله تكلفه الاقتراض باستخدام معدل الفائده المطلق علي قروض المحدده والبالغ ٦٪.

٦ - أصول حق الانتفاع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٥٢,٣٤٤,٢٦٤	-	الرصيد في بداية تطبيق معيار المحاسبه المصري رقم ٤٩
-	٨٦,١٠١,٧١٦	الرصيد في ١ يناير
٤٢,٢٧٥,٢٣٩	١,٣١٩,٢١٥	اضافات خلال السنه
(٩,٨٨٣,١٢٤)	(١١,٦٧٢,٦٩١)	مصروفات استهلاك
١,٣٦٥,٣٣٧	(٣٢٧,٠٥٩)	فروق الترجمة
<u>٨٦,١٠١,٧١٦</u>	<u>٧٥,٤٢١,١٨١</u>	الرصيد

يتمثل أصول حق الانتفاع في عقارات مستأجرة من قبل المجموعه.

شركة إيدينا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

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

٧ - أصول غير ملموسة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١			
الإجمالي	برامج (ج)	حقوق المعرفة (ب)	علامة تجارية (أ)
١٦٦,٥٥٢,٥٧٩	٣,٦٤٠,٩٣٧	٣١,٤٣٠,٩٩٥	١٣١,٤٨٠,٦٤٧
(٢,٠٠٢,٤٨٨)	(٢,٠٠٢,٤٨٨)	-	-
١,١٥٥,٥٨٤	١,١٥٥,٥٨٤	-	-
١٦٥,٧٠٥,٦٧٥	٢,٧٩٤,٠٣٣	٣١,٤٣٠,٩٩٥	١٣١,٤٨٠,٦٤٧

التكلفة

مجمع الاستهلاك

المحول من مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح ٥)

الرصيد

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الإجمالي	برامج	حقوق المعرفة (ب)	علامة تجارية (أ)
١٦٨,٢٧٦,٦٥٠	٥,٣٦٥,٠٠٨	٣١,٤٣٠,٩٩٥	١٣١,٤٨٠,٦٤٧
٩٠٦,٦٣٠	٩٠٦,٦٣٠	-	-
(٢,٦٣٠,٧٠١)	(٢,٦٣٠,٧٠١)	-	-
١٦٦,٥٥٢,٥٧٩	٣,٦٤٠,٩٣٧	٣١,٤٣٠,٩٩٥	١٣١,٤٨٠,٦٤٧

التكلفة

إضافات خلال السنة

مجمع الاستهلاك

الرصيد

(أ) علامة تجارية

علامة تجارية

(هوهوز وتوينكيز وتايجر تيل)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
١٣١,٤٨٠,٦٤٧	١٣١,٤٨٠,٦٤٧
١٣١,٤٨٠,٦٤٧	١٣١,٤٨٠,٦٤٧

التكلفة

رصيد أول المدة

الرصيد

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

(ب) حقوق المعرفة

حقوق المعرفة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
٣١,٤٣٠,٩٩٥	٣١,٤٣٠,٩٩٥
٣١,٤٣٠,٩٩٥	٣١,٤٣٠,٩٩٥

التكلفة

الرصيد أول المدة

الرصيد

بتاريخ ١٦ أبريل ٢٠١٥، وقعت المجموعة "اتفاقية ترخيص ومساعدة فنية" مع مالك المعرفة بغرض الحصول على الترخيص والمعرفة والمساعدة الفنية لبعض منتجات شركة هوستس في مصر ولبنيا 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 ٢٠٢١

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

٧ - أصول غير ملموسة (تابع)
(ج) برامج

برامج		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	التكلفة
٥,٣٦٥,٠٠٨	٣,٦٤٠,٩٣٧	الرصيد أول الفترة / العام
٩٠٦,٦٣٠	-	إضافات خلال الفترة / العام
-	١,١٥٥,٥٨٤	المحول من مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح ٥)
(٢,٦٣٠,٧٠١)	(٢,٠٠٢,٤٨٨)	الاستهلاك خلال الفترة / العام
٣,٦٤٠,٩٣٧	٢,٧٩٤,٠٣٣	الرصيد

٨ - المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٢٠٢,٢٥٧,٧٦٦	٢٩٧,٥٠٦,٧١٥	مواد خام وتعبئة وتغليف
٥٢,٠٢٧,٠٧٠	٦٤,٠٦٧,٦٤٠	إنتاج تام
٤٣,٢٢٨,٢٥٦	٤٣,٥٧٩,٢٧٧	قطع غير
١٣,٠٨٦,٩٢٣	١٧,٠٢٨,٦٨٥	انتاج تحت التشغيل
٧,٥٠٩,٣٥٧	٨,٠٥١,٢٦٦	مواد ومهمات
٣١٨,١٠٩,٣٧٢	٤٣٠,٢٣٣,٥٨٣	الإجمالي
(٢,٨٣٤,٢٢٤)	(٤,١٩٠,٩٤٩)	المخزون الراكد وبطيء الحركة
٣١٥,٢٧٥,١٤٨	٤٢٦,٠٤٢,٦٣٤	الصافي

تحديد تكلفة عناصر المخزون باستخدام طريقة المتوسط المتحرك.

خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، كان هناك مخزون بطيء الحركة ومتقادم بمبلغ ١,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠: ٦١٦,٥٠٠ جنيه مصري) (إيضاح ٢٦)، وتكلفة تخفيض بمبلغ ١٤٣,٧٢٥ جنيه مصري (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠: وقد بلغ المستخدم: ٧١٧,١١٦ جنيه مصري).

يتم الاعتراف بتكلفة المخزون كمصروفات وإدراجها ضمن "تكلفة المبيعات" والبالغة ٢,٠٠٩,٩١١,٣٦٢ جنيه مصري خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠: ١,٣٥٠,٤٧٤,٠٨٢ جنيه مصري).

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

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

٩ - الأدوات المالية حسب الفئة

تحتفظ المجموعة بالأصول المالية والإلتزامات المالية التالية:

الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة خلال الأرباح أو الخسائر		الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
-	-	٤٩٩,٢٣٢,١٤٧	٦٩٠,١٩٢,٧٠٧	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
-	-	٢١٨,٣٤٠,٣٥٠	١١٤,١٧٦,١٢٧	نقدية وأرصدة بالبنوك (إيضاح ١٣)
-	٧٥,٠٧٤,٢٧٨	-	-	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	-	٦٣,٨٤٩,٥٠٤	٥٨,٣٦٥,٢٤٤	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (أصول غير مالية) *
-	٧٥,٠٧٤,٢٧٨	٧٨١,٤٢٢,٠٠١	٨٦٢,٧٣٤,٠٧٨	الإجمالي

الإلتزامات المالية المدرجة بالقيمة العادلة خلال الأرباح أو الخسائر		الإلتزامات المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
-	-	٩٣٨,٩٧١,٣٢٠	٩١٥,٥٤٥,٦٠٩	قروض (إيضاح ١٧)
-	-	٥٣٦,١٢٥,٤٦٨	٥٦٦,٧١٦,٥٨٧	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء الإلتزامات غير المالية) *
-	-	٨٠,٣٦٤,٧٧٣	٣٠٠,٧٤٥,٣٤٣	بنوك سحب على المكشوف
-	-	٨٩,٠٦٧,٣٤٤	٨٠,٥٨٨,٢٩٩	التزامات عقود الإيجار
-	-	١,٦٤٤,٥٢٨,٩٠٥	١,٨٦٣,٥٩٥,٨٣٨	الإجمالي

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

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

- يستثنى من الدائنين التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى الضرائب المستحقة والدفعات المقدمة من عملاء والتأمينات الاجتماعية والمنح الحكومية.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

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

١٠ - المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
١٨,٩٥٢,٨١٨	٢١,٢٠٧,٨٩١	مدينون تجاريون
٧,٨٣٧,٩٥٠	١,٤٥٤,٧٤٢	أوراق قبض
٢٦,٧٩٠,٧٦٨	٢٢,٦٦٢,٦٣٣	الإجمالي
(٢٠,٥٥٦)	(٢٠,٥٥٦)	يخصم : اضمحلال في قيمة مدينين تجاريين
٢٦,٧٧٠,٢١٢	٢٢,٦٤٢,٠٧٧	
٧٧,٧٤٥,٧٤٣	١٠٧,٣٣٣,١٥١	دفعات مقدمة لموردين
٢٠,٧٤٧,٠٩٥	٣٥,٠٣٨,٢٤٨	مصرفات مدفوعة مقدما
١٦,٦٧٣,٩٣٦	١٦,٦٩٢,٦٤٥	تأمينات لدى الغير
-	١٤,٤٤٦,١٦١	ضريبة القيمة المضافة - أرصدة مدينة
١٢,٧٠٢,٤٩٣	١٣,٤٦٨,٩٧٦	ارصده مدينة أخرى
٧,٣٤٤,٠٠٤	٥,١٨٧,٢٣٢	مستحق من اطراف ذات علاقة (٣١)
٢٣٣,٦٩٢	٢٤٩,١٤٧	سلف عاملين
١٢٥,١٦٧	١٢٥,١٦٧	خطابات ائتمان
١٦٢,٣٤٢,٣٤٢	٢١٥,١٨٢,٨٠٤	الإجمالي

١١ - أصول مالية بالتكلفة المستهلكة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٤٤٨,٨٨٩,١٨٨	٦٣٥,٥٩٣,٩٤٠	أذون خزانه
٥٠,٣٤٢,٩٥٩	٥٤,٥٩٨,٧٦٧	سندات
٤٩٩,٢٣٢,١٤٧	٦٩٠,١٩٢,٧٠٧	

١١-١ أذون الخزانه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
١٥٩,٨٥٠,٠٠٠	١١٢,٠٠٠,٠٠٠	٩١ يوم حتى تاريخ الاستحقاق
٣١٤,٦٧٥,٠٠٠	٥٧٢,٤٠٠,٠٠٠	٢٥٠ - ٢٧٣ يوم حتى تاريخ الاستحقاق
٤٧٤,٥٢٥,٠٠٠	٦٨٤,٤٠٠,٠٠٠	فوائد غير مستحقة
(٣٢,٢٩٧,٠٩٥)	(٥٩,٨٤٣,٠٦٤)	المدفوع لأذون الخزانه
٤٤٢,٢٢٧,٩٠٥	٦٢٤,٥٥٦,٩٣٦	الفوائد المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر
٦,٦٦١,٢٨٣	١١,٠٣٧,٠٠٤	رصيد أذون الخزانه
٤٤٨,٨٨٩,١٨٨	٦٣٥,٥٩٣,٩٤٠	

بلغ متوسط سعر الفائدة على أذون الخزانه ١٢,٩١٪.

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

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

شركة إيديتا للمصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

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

١١ - أصول مالية بالتكلفة المستهلكة (تابع)

٢-١١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	سندات أكثر من ٩٠ يوم إيرادات الفوائد المحملة على الأرباح والخسائر
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	
٣٤٢,٩٥٩	٤,٥٩٨,٧٦٧	
<u>٥٠,٣٤٢,٩٥٩</u>	<u>٥٤,٥٩٨,٧٦٧</u>	

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

١٢ - أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

استثمرت المجموعة في أدون الخزانة عن طريق خاصية الدفع المالي بمتوسط صافي عائد ١٨٪. لم ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة تدفقات نقدية تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم وبناء على ذلك تم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

تم الاعتراف بإيرادات الفوائد البالغة ١٤٣,٩٠٠,٤٤٣ جنيه مصري في قائمة الأرباح أو الخسائر خلال الفترة.

المدخلات الهامة الأخرى
التي يمكن ملاحظتها
(المستوى ٢)

٧٥,٠٧٤,٢٧٨
<u>٧٥,٠٧٤,٢٧٨</u>

أذون الخزانة المصرية بخاصية الرافعة المالية
الإجمالي

قياس القيمة العادلة:

تم تحديد القيمة العادلة باستخدام أسلوب تقييم محدد باستخدام أسعار مدرجة لأدوات مماثلة في سوق نشط.

١٣ - نقدية وأرصدة بالبنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	النقدية بالبنوك والخزينة ودائع - عملات اجنبيه نقدية وأرصدة لدى البنوك (فيما عدا بنوك سحب على المكشوف)
٨٠,٦٦٨,١٥٠	٧٣,٧٠٤,٤٤٧	
١٣٧,٦٧٢,٢٠٠	٤٠,٤٧١,٦٨٠	
<u>٢١٨,٣٤٠,٣٥٠</u>	<u>١١٤,١٧٦,١٢٧</u>	

متوسط سعر الوديعة لأجل بالدولار الأمريكي ١٪ مع أجل استحقاق أقل من شهر.

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	نقدية وأرصدة لدى البنوك أذون خزانة بتواريخ استحقاق ٣ أشهر أو أقل بنوك سحب على المكشوف (إيضاح ٢٢) الإجمالي
١٢٢,٢١٠,٧٧٩	١١٤,١٧٦,١٢٧	
٤٥٥,٤٧١,٥٢٨	١١٠,٦٨٦,١٣٦	
(٢٠٦,٩٧٦,٧٥١)	(٣٠٠,٧٤٥,٣٤٣)	
<u>٣٧٠,٧٠٥,٥٥٦</u>	<u>(٧٥,٨٨٣,٠٨٠)</u>	

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

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

١٤ - 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 ليمند	١٥١,٦٥٤,١٥٠	٣٠,٣٣٠,٨٣٠	%٤١,٨١٥
شركة إكسودير ليمند	٤٧,٠٥٦,٧٣٢	٩,٤١١,٣٤٦	%١٢,٩٧٥
شركة أفريكا ساميا 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 التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٩ مايو ٢٠١٦.

ويبلغ رأس المال المصدر ١٤٥,٠٧٢,٥٨٠ جنيه مصري (قيمة اسمية جنيه مصري ٠,٢ للسهم الواحد) ويتم توزيعها على النحو التالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

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

ويبلغ رأس المال المصدر ١٤٤,٦١١,٦٨٨ جنيه مصري (قيمة اسمية ٠,٢ جنيه مصري للسهم الواحد) ويتم توزيعها على النحو التالي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١:

المساهمين	عدد الأسهم	قيمة السهم	نسبة الملكية
شركة كوانتم بي في	٣٠٣,٣٠٨,٣٠٠	٦٠,٦٦١,٦٦٠	%٤١,٩٥
بنك نيويورك ميلون (بنك الحفظ للأسهم المتداولة في بورصة لندن)	٨٦,٤٧٠,٥٣٠	١٧,٢٩٤,١٠٦	%١١,٩٦
صندوق كنجزواي فرونتير كونسيومر فرانشايزيز	٤٥,٦٢٣,٤٦١	٩,١٢٤,٦٩٢	%٦,٣١
آخرون (أسهم عادية)	٢٨٧,٦٥٦,١٤٨	٥٧,٥٣١,٢٣٠	%٣٩,٧٨
	٧٢٣,٠٥٨,٤٣٩	١٤٤,٦١١,٦٨٨	%١٠٠

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المئمة للفوائم المالية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

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

١٤ - رأس المال المدفوع (تابع)

أسهم خزينة

بناء على قرار مجلس الإدارة في ٥ ابريل ٢٠٢٠ قامت الشركة بشراء ٢,٣٠٤,٤٦١ سهم بمبلغ ٢٢,٥٥٦,٢٩٦ جنيه مصري ولقد تم تسجيل المبلغ المدفوع كاسهم خزينة و تم عرضها في حقوق الملكية.

بتاريخ ٤ أبريل ٢٠٢١، اعتمدت الجمعية العامة غير العادية إعدام اسهم الخزينة، وبناء على ذلك تم تخفيض رأس المال بالقيمة الاسمية لاسهم الخزينة، وتم تحميل الأرباح المرحلة بالفرق بين القيمة الاسمية والمقابل المدفوع للاستحواذ على تلك الاسهم.

١٥ - الاحتياطي القانوني

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

١٦ - الحصص غير المسيطرة

أ. في ٦ مارس ٢٠١٩، وقعت الشركة اتفاقا رسميا مع شركة "كنفدل ال تي دي" للاستحواذ على ٢,٢٧٩,٢٨٧ سهم (٢٢,٢٧٪) والتي تمثل ملكيتها الإجمالية في شركة إيديتا لصناعة الحلويات مقابل ٥٥,٢٩٧,٧٨٢ جنيه مصري. تم تنفيذ عملية الاستحواذ في يونيو ٢٠١٩ وبناء عليه زادت حصص شركة إيديتا للصناعات الغذائية في شركة إيديتا لصناعة الحلويات من ٧٧,٧١٪ إلى ٩٩,٩٨٪.

ب. في أبريل ٢٠٢١، استحوذت المجموعة على ١١٢,٥٠٠ سهم إضافي (٢٥٪) في إيديتا للصناعات الغذائية المغرب مقابل ٣١,٥٢٩,٠٥٧ جنيه مصري. قبل الشراء مباشرة، كانت القيمة الدفترية للحصة غير المسيطرة الحالية البالغة ٢٥٪ في إيديتا للصناعات الغذائية المغرب تبلغ ١٧,٥٥٢,١٢٦ جنيه مصري. تم الاعتراف بالفرق في حقوق المساهمين.

يتمثل التأثير على حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٢٣,١٦٥,٦٨٥	٢٣,١٦٥,٦٨٥	القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة المستحوذ عليها
(٥٥,٢٩٧,٧٨٣)	(٥٥,٢٩٧,٧٨٣)	المقابل المدفوع للاستحواذ على الحصص غير المسيطرة
(٣٢,١٣٢,٠٩٨)	(٣٢,١٣٢,٠٩٨)	الزيادة في المقابل المدفوع المعترف بها كاحتياطي
		معاملات مع الحصص غير المسيطرة ضمن حقوق الملكية
		ب
-	١٧,٥٥٢,١٢٦	القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة المستحوذ عليها
-	(٣١,٥٢٩,٠٥٧)	المقابل المدفوع للاستحواذ على الحصص غير المسيطرة
-	(١٣,٩٧٦,٩٣١)	الزيادة في المقابل المدفوع المعترف بها كاحتياطي
		معاملات مع الحصص غير المسيطرة ضمن حقوق الملكية
(٣٢,١٣٢,٠٩٨)	(٤٦,١٠٩,٠٢٩)	إجمالي في نهاية المدة / العام

شركة ايدينا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

١٢ - الحصص غير المسيطرة (تابع)

الإجمالي		مؤقت		مؤقت		مؤقت		مؤقت		مؤقت		مؤقت		مؤقت		مؤقت		مؤقت		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	مخاطر	مخاطر	فروق ترجمة عملات	أجنبية	احتياطي	تقييم أصول	الاحتياطي	القانوني	مدفوعات تحت زيادة	رأس المال	رأس المال	المدفع	رأس المال	رأس المال	رأس المال	رأس المال	رأس المال	رأس المال	
٣٦,٤٢٤,٢٢٢	٣٦,١٩٧,٥٣٤	(٣,٥٥٨,٨٩٠)	١,٤٠٠,٥٢٢	٣٨,١٦٢	٥٩٣,٦٠٥	-	-	-	-	-	٣٧,٧٢٤,١٣٥	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٧,٦٢٣,٦٥٤)	(٩٠٤,٣٨٤)	(٩٠٤,٣٨٤)	-	-	-	-	-	-	-	-	(١٩,٢٣١,٣٣٤)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٢,٣٩٧,٠٤٥	(١,١٤٥,٧٧٠)	-	(١,١٤٥,٧٧٠)	-	-	-	-	-	-	-	٥,٢٥٦,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٢٢٦,٦٠٩)	(٢,٠٥٠,١٥٤)	(٩٠٤,٣٨٤)	(١,١٤٥,٧٧٠)	-	-	-	-	-	-	-	١٩,٢٣١,٣٣٤	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٧٩)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	١٩,٢٣١,٣٣٤)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	(١٧,٥٥٢,١٢٦)	٢,٣٢٥,٤٠٩	(٦٨٦,٢٠١)	-	-	-	-	-	-	-	١٩,٢٣١,٣٣٤)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	٥,٢٥٦,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	١٩,٢٣١,٣٣٤)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٧٩)	(١٢,٢٩٦,١٢٩)	٢,٣٢٥,٤٠٩	(٦٨٦,٢٠١)	-	-	-	-	-	-	-	١٩,٢٣١,٣٣٤)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٣٦,١٩٧,٥٣٤	٢١,٨٥١,٢٥٤	(٢,٠٩٧,٨٦٥)	(٤٣١,٤٤٩)	٣٨,١٦٢	٥٩٣,٦٠٥	٥,٢٥٦,٠٠٠	١٨,٤٩٢,٨٠١	-	-	-	١٨,٤٩٢,٨٠١	-	-	-	-	-	-	-	-	-

خلال سبتمبر ٢٠٢١، اتفقا المجموعة و الشركة المصرية للتوزيع و الاعمال اللوجستية - مساهم غير مسيطر - على زيادة رأس المال لشركة ايدينا للصناعات الغذائية - المغرب - (شركة تابعة) و بالتالي، ساهمت المجموعة بمبلغ ١٩,٩٧٣,٤٨٤ جنية مصري بالإضافة الى الشركة المصرية للتوزيع و الاعمال اللوجستية و التي قد ساهمت بمبلغ ٥,٢٥٦,٠٠٠ جنية مصري. و قد تم الاعتراف بذلك المبلغ كزيادة في رصيد الحصص الغير مسيطرة ضمن حقوق الملكية.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

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

١٧ - قروض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			٣٠ سبتمبر ٢٠٢١		
الإجمالي	الجزء طويل الأجل	الجزء قصير الأجل	الإجمالي	الجزء طويل الأجل	الجزء قصير الأجل
٩٣٨,٩٧١,٣٢٠	٧٤٣,٢٠٢,٠٠٠	١٩٥,٧٦٩,٣٢٠	٩١٥,٥٤٥,٦٠٩	٧١٧,١٦١,١٧٩	١٩٨,٣٨٤,٤٣٠
٩٣٨,٩٧١,٣٢٠	٧٤٣,٢٠٢,٠٠٠	١٩٥,٧٦٩,٣٢٠	٩١٥,٥٤٥,٦٠٩	٧١٧,١٦١,١٧٩	١٩٨,٣٨٤,٤٣٠

ويتمثل الجزء قصير الأجل فيما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١٨٨,٩٠٨,٨٧٢	١٨٧,٩٢٢,١٧٩	رصيد مستحق خلال عام
٩,٤٧٥,٥٥٨	٧,٨٤٧,١٤١	فوائد مستحقة
١٩٨,٣٨٤,٤٣٠	١٩٥,٧٦٩,٣٢٠	

(١) شركة إيديتا للصناعات الغذائية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			٣٠ سبتمبر ٢٠٢١			
الإجمالي	الجزء طويل الأجل	الجزء قصير الأجل	الإجمالي	الجزء طويل الأجل	الجزء قصير الأجل	
١٠,١٨٧,٩٤٣	-	١٠,١٨٧,٩٤٣	-	-	-	القروض الأول
٢٧,٦٧٥,٥٦٣	٩,٠٠٠,٠٠٠	١٨,٦٧٥,٥٦٣	١٨,٩٠٠,٧٥٠	-	١٨,٩٠٠,٧٥٠	القروض الثاني
٤٢,٨٧٥,٨٦٧	٢٦,٣٩٦,٦٥٩	١٦,٤٧٩,٢٠٨	٢٤,٢٩٥,٩٢٤	٧,٩٤٩,٥٨٦	١٦,٣٤٦,٣٣٨	القروض الثالث
١٧٢,٨٣٣,٤١٢	١٣٢,٧٤٧,٠٣٩	٤٠,٠٨٦,٣٧٣	١١٦,٤١٤,٦٦٩	٧٦,٣٤٢,٤١٢	٤٠,٠٧٢,٢٥٧	القروض الرابع
٤,١٥٣,٧٣٣	٤,١٣٦,٩٠٢	١٦,٨٣١	-	-	-	القروض الخامس
٢٧٩,٥٥٢,٨٣٥	٢٢٢,٣٢٣,٢٠٠	٥٧,٢٢٩,٦٣٥	١٢١,٧٣٤,٥٠٩	٥٦,٧٣٦,٠٠٠	٦٤,٩٩٨,٥٠٩	القروض السادس
٨٢,٩١١,٢٣٥	٨٢,٧٩٨,٤٧٣	١١٢,٧٦٢	٨٩,٧٤٨,٨٤٩	٨٩,٥٧٦,٧٥٣	١٧٢,٠٩٦	القروض السابع
٣٢,٩٩٦,٤٣٥	٣٢,٩٦٤,٩٧٠	٣١,٤٦٥	٥٢,٩٧٩,٣٨٠	٤٨,٣٦٥,٧١٩	٤,٦١٣,٦٦١	القروض الثامن
-	-	-	٤٤,٩٨١,٤٠٣	٤٤,٧٤٦,٩٣٣	٢٣٤,٤٧٠	القروض التاسع
-	-	-	٢٨,٨٣٦,٢٢٥	٢٨,٨٢١,٧٢٦	١٤,٤٩٩	القروض العاشر
٦٥٣,١٨٧,٠٢٣	٥١٠,٣٦٧,٢٤٣	١٤٢,٨١٩,٧٨٠	٤٩٧,٨٩١,٧٠٩	٣٥٢,٥٣٩,١٢٩	١٤٥,٣٥٢,٥٨٠	الإجمالي

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

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

١٧ - قروض (تابع)

يستحق الجزء قصير الأجل من القروض طبقاً للجدول التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
١٣٩,١٣٠,٧٤٨	١٤١,٧٩٣,٣٧٠	رصيد مستحق خلال عام
٣,٦٨٩,٠٣٢	٣,٥٥٩,٢١٠	فوائد مستحقة
<u>١٤٢,٨١٩,٧٨٠</u>	<u>١٤٥,٣٥٢,٥٨٠</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 ديجمال للتجارة بقيمة ١٨٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري	قرض	الاول
١٪ فوق معدل اقراض البنك المركزي المصري.	جنيه مصري	ضمان عن طريق شركة ديجمال 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 ديجمال للتجارة بقيمة ٢٠٢,٢٣٤,٨٨٨ جنيه مصري	قرض	الثالث
٥,٥٪ فوق متوسط معدل اقراض البنك المركزي المصري و ٤٪ فوق معدل الليبور ٦ شهور.	جنيه مصري / دولار امريكي	ضمان عن طريق شركة ديجمال 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
٤٪ فوق معدل الاقراض لليبور للدولار ٦ شهور.	دولار امريكي	-	قرض	السادس
٨٪	جنيه مصري	ضمان عن طريق شركة ديجمال للتجارة	قرض	السابع
٨٪	جنيه مصري	ضمان عن طريق شركة ديجمال للتجارة	قرض	الثامن
٨٪	جنيه مصري	ضمان عن طريق شركة ديجمال للتجارة	قرض	التاسع
٨٪	جنيه مصري	ضمان عن طريق شركة ديجمال للتجارة	قرض	العاشر

القرض التاسع:

حصلت المجموعة خلال الفترة على تسهيل قرض بقيمة ٩٠ مليون جنيه من أحد البنوك التجارية في إطار مبادرة البنك المركزي المصري لدعم الشركات الصناعية المصرية، وبحسب المبادرة، تم الحصول على القرض بفائدة ٨٪ أقل من سعر السوق السائد للقروض المماثلة، استخدمت المجموعة ٢٢,٦ مليون جنيه مصري من إجمالي التسهيلات حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١.

شروط الدفع

إيديتا ملزمة بسداد القرض على ١٠ قسطاً نصف سنوي، ويستحق القسط الأول في سبتمبر ٢٠٢٣.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

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

١٧ - قروض (تابع)

القيمة العادلة

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

القرض العاشر:

حصلت المجموعة خلال الفترة على تسهيل قرض بقيمة ١٥٠ 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 ٢٨,٨ مليون جنيه مصري من إجمالي التسهيلات حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١.

شروط الدفع

إيديتا ملزمة بسداد القرض على ١١ قسطا نصف سنوي ، ويستحق القسط الأول في يوليو ٢٠٢٣.

القيمة العادلة

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

(٢) شركة ديجما للتجارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			٣٠ سبتمبر ٢٠٢١		
الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الإجمالي	الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الإجمالي
٣٦,٥٨٠,٤١٩	٨٣,٤٠٥,٥٢٩	١١٩,٩٨٥,٩٤٨	٣٧,٠٩٥,٩٤٣	١١٦,٢٤٢,٨٠٥	١٥٣,٣٣٨,٧٤٨
٣٦,٥٨٠,٤١٩	٨٣,٤٠٥,٥٢٩	١١٩,٩٨٥,٩٤٨	٣٧,٠٩٥,٩٤٣	١١٦,٢٤٢,٨٠٥	١٥٣,٣٣٨,٧٤٨

يتمثل الجزء قصير الأجل فيما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣٣,٣٦٢,٢١١	٣٣,٢١٢,٢٣١
٣,٢١٨,٢٠٨	٣,٨٨٣,٧١٢
٣٦,٥٨٠,٤١٩	٣٧,٠٩٥,٩٤٣

رصيد مستحق خلال عام واحد
فوائد مستحقة

قامت الشركة بالحصول على قرض من إحدى البنوك المصرية على أساس ضمان متبادل صادر عن شركة إيديتا للصناعات الغذائية بمبلغ ١٥٥ مليون جنيه مصري. بلغ رصيد القرض القائم في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ١١٦,٧٦٧,٧٤٠ جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المستحقة.

شروط السداد:

تلتزم الشركة بسداد القرض على ٧ أقساط نصف سنوية متساوية قيمه القسط ١٦,٦٨١,١٠٦ جنيه مصري، حيث يستحق سداد القسط التالي في ٢٧ فبراير ٢٠٢٢ والقسط الأخير في ٢٧ فبراير ٢٠٢٥.

الفائدة:

معدل الفائدة يكون ١٪ فوق متوسط سعر الاقراض والاقتراض للبنك المركزي.

شركة إيدينا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

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

١٧ - قروض (تابع)

القيمة العادلة :

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية.

(٣) شركة إيدينا لصناعة الحلويات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			٣٠ سبتمبر ٢٠٢١			القرض الأول
الإجمالي	الجزء طويل الأجل	الجزء قصير الأجل	الإجمالي	الجزء طويل الأجل	الجزء قصير الأجل	
٢٠,٠٤٩,٥٥٦	١٢,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٤٩,٥٥٦	١٦,٠٣١,٥٥٦	٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٣١,٥٥٦	
٢٠,٠٤٩,٥٥٦	١٢,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٤٩,٥٥٦	١٦,٠٣١,٥٥٦	٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٣١,٥٥٦	

يتمثل الجزء قصير الأجل فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	رصيد مستحق خلال عام واحد
٤٩,٥٥٦	٣١,٥٥٦	فوائد مستحقة
٨,٠٤٩,٥٥٦	٨,٠٣١,٥٥٦	

(٤) إيدينا للصناعات الغذائية المغرب

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			٣٠ سبتمبر ٢٠٢١			القرض الأول
الإجمالي	الجزء طويل الأجل	الجزء قصير الأجل	الإجمالي	الجزء طويل الأجل	الجزء قصير الأجل	
٧٤,٢٧٥,١٥٢	٧٤,٢٧٥,١٥٢	-	١١٥,٠٦٥,٨١١	١٠٩,٣١٢,٥٢١	٥,٧٥٣,٢٩٠	
٧٤,٢٧٥,١٥٢	٧٤,٢٧٥,١٥٢	-	١١٥,٠٦٥,٨١١	١٠٩,٣١٢,٥٢١	٥,٧٥٣,٢٩٠	

قامت الشركة بالحصول على قرض بمبلغ ٨٠ مليون درهم مغربي خلال الفترة من احدى البنوك المغربية لتمويل بناء المصنع الجديد بالمغرب. حصلت الشركة على مبلغ ٦٦,٢٩٣,٦٠٥ درهم مغربي المعادل لمبلغ ١١٥,٠٦٥,٨١١ جنيه مصري من مجموع القرض حتى تاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١.

تعد الاصول والادوات للمصنع الجديد مرهونة في مقابل القرض حيث ان قيمة الاصول والادوات بمبلغ ١١٥ مليون درهم مغربي.

شروط السداد:

تلتزم الشركة بسداد القرض على ٢٠ قسط ربع سنوي و يعد القسط الاول مستحق في اغسطس ٢٠٢٢.

الفائدة:

معدل الفائدة ٦٪.

القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

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

١٧ - قروض (تابع)

(٥) إيديتا بار تيسيشان ليميتد

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			٣٠ سبتمبر ٢٠٢١			
الإجمالي	الجزء طويل الأجل	الجزء قصير الأجل	الإجمالي	الجزء طويل الأجل	الجزء قصير الأجل	
٣٨,١٢٠,٨٤١	٣٠,٣١٦,٨٠٠	٧,٨٠٤,٠٤١	١٦٦,٥٧٠,٥٨٥	١٦٣,٩٠٤,٠٠٠	٢,٦٦٦,٥٨٥	القرض الأول
٣٨,١٢٠,٨٤١	٣٠,٣١٦,٨٠٠	٧,٨٠٤,٠٤١	١٦٦,٥٧٠,٥٨٥	١٦٣,٩٠٤,٠٠٠	٢,٦٦٦,٥٨٥	

يتمثل الجزء قصير الأجل فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٧,٥٧٩,٢٠٠	-	رصيد مستحق خلال عام واحد
٢٢٤,٨٤١	٢,٦٦٦,٥٨٥	فوائد مستحقة
٧,٨٠٤,٠٤١	٢,٦٦٦,٥٨٥	

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

شروط السداد:

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

الفائدة:

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

القيمة العادلة:

القيمة العادلة تساوي تقريبا القيمة الدفترية.

المنح الحكومية المؤجلة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			٣٠ سبتمبر ٢٠٢١			
الإجمالي	الجزء طويل الأجل	الجزء قصير الأجل	الإجمالي	الجزء طويل الأجل	الجزء قصير الأجل	
٩,٤٠٤,٢٠٦	٧,١٥٩,٨٩٥	٢,٢٤٤,٣١١	٧,٨٤٥,٩٦٣	٥,٤٨٨,٦٢٦	٢,٣٥٧,٣٣٧	القرض السابع
٢,٨١٢,٨٦٩	٢,١١٢,٠١٦	٧٠٠,٨٥٣	٣,١٢٧,٠٧٥	٢,٢٣٤,٢٠٥	٨٩٢,٨٧٠	القرض الثامن
-	-	-	١,٦٤٢,٧٥٨	١,٢٥٤,٨٣٧	٣٨٧,٩٢١	القرض التاسع
-	-	-	٣٨٩,٨٨٠	٢٩٩,٩٨٧	٨٩,٨٩٣	القرض العاشر
١٢,٢١٧,٠٧٥	٩,٢٧١,٩١١	٢,٩٤٥,١٦٤	١٣,٠٠٥,٦٧٦	٩,٢٧٧,٦٥٥	٣,٧٢٨,٠٢١	

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

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

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

المبالغ المعترف بها في تاريخ قائمة المركز المالي كالتالي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٢٢,٧٠٦,٦٠٤	٢٠,١٦٤,٠١٦	القيمة الحالية للالتزامات
٢٢,٧٠٦,٦٠٤	٢٠,١٦٤,٠١٦	الالتزامات بقائمة المركز المالي

فيما يلي الحركة في الالتزام الواردة في قائمة المركز المالي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٢٠,١٦٤,٠١٦	١١,٦٠٠,٠٠٠	الرصيد أول الفترة / العام
٢,١٤٧,٤٦٨	١,٦٤٧,٢٠٠	فوائد مدينة
٢,٣٥٢,٥٣٢	٢,٦٤٨,٤٨٦	تكلفة الخدمة المستحقة
٤,٥٠٠,٠٠٠	٤,٢٩٥,٦٨٦	إجمالي المبالغ المعترف بقائمة الأرباح والخسائر (إيضاح ٢٧)
-	٤,٧٠٤,٣١٤	إعادة القياس:
-	٤,٧٠٤,٣١٤	خسائر نتيجة التغير في الافتراضات
(١,٩٥٧,٤١٢)	(٤٣٥,٩٨٤)	إجمالي المبالغ المعترف بقائمة الدخل الشامل
٢٢,٧٠٦,٦٠٤	٢٠,١٦٤,٠١٦	المسدد خلال الفترة / العام
		الرصيد في آخر الفترة / العام

الحساسية في التزام مزايا العاملين

إن حساسية التزامات مزايا العاملين للتغيرات في الافتراضات الأساسية هي:

التغير في الافتراضات	الزيادة في الافتراضات	الانخفاض في الافتراضات	معدل الخصم
١٪	الانخفاض بنسبة ٧٪	زيادة بنسبة ١٢٪	

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

شركة إيديتا للمصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرفية) وشركائها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

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

١٩ - التزام ضريبية مؤجلة

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

صافي الالتزامات الضريبية المؤجلة		الأصول الثابتة				
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	خسائر فروق عملة	خسائر ضريبية مرحلة	مخصصات أخرى	اقتناء شركة	ديجما للتجارة
٧,٧٤٥,٣٩١	٢١,٥٥١,١٥٩	٢٨٥,٣٩٢	١٣,٦٢٤,٩١٧	٧,٦٠٠,٨٠٠	-	-
١٣,٣٦٩,٦٢٠	(٦,٥٥٨,٥٩٦)	١١٧,٤٣٨	(٩,٦٣٧,٠٦٩)	٢,٩٥٦,٠٣٥	-	-
١,٠٥٨,٤٧١	(١١٢,٨٢١)	(١١٢,٨٢١)	-	-	-	-
(٦٢٢٢,٣٢٣)	-	-	-	-	-	-
٢١,٥٥١,١٥٩	١٤,٨٧٩,٧٤٢	٢٩٠,٠٠٩	٤,٠٣٢,٨٩٨	١٠,٥٥٦,٨٣٥	-	-
(١٧٥,٥٤٦,١٣٨)	(١٩٣,٨١٠,٠٢٥)	-	-	-	(٢,٦١٤,٠٩٣)	(١٩١,١٩٥,٩٣٢)
(١٨,٢٦٣,٨٨٧)	(١٥,٠٨٧,٩٥٧)	-	-	-	١٨٠,٣١٨	(١٥,٢٦٨,٢٧٥)
(١٩٣,٨١٠,٠٢٥)	(٢٠٨,٨٩٧,٩٨٢)	-	-	-	(٢,٤٣٣,٧٧٥)	(٢٠٦,٤٦٤,٢٠٧)
(١٧٢,٢٥٨,٨٦٦)	(١٩٤,٠١٨,٢٤٠)	٢٩٠,٠٠٩	٤,٠٣٢,٨٩٨	١٠,٥٥٦,٨٣٥	(٢,٤٣٣,٧٧٥)	(٢٠٦,٤٦٤,٢٠٧)
(١٢٧,٨٠٠,٧٤٧)	(١٧٢,٢٥٨,٨٦٦)	٢٨٥,٣٩٢	١٣,٦٢٤,٩١٧	٧,٦٠٠,٨٠٠	(٢,٦١٤,٠٩٣)	(١٩١,١٩٥,٩٣٢)
٤٣٦,١٤٨	(١١٢,٨٢١)	(١١٢,٨٢١)	-	-	-	-
(٤,٨٩٤,٢٦٧)	(٢١,٦٤٦,٥٥٣)	١١٧,٤٣٨	(٩,٦٣٧,٠٦٩)	٢,٩٥٦,٠٣٥	١٨٠,٣١٨	(١٥,٢٦٨,٢٧٥)
(١٧٢,٢٥٨,٨٦٦)	(١٩٤,٠١٨,٢٤٠)	٢٩٠,٠٠٩	٤,٠٣٢,٨٩٨	١٠,٥٥٦,٨٣٥	(٢,٤٣٣,٧٧٥)	(٢٠٦,٤٦٤,٢٠٧)

أصول ضريبية مؤجلة
الرصيد في ١ يناير
المحمل على قائمة الأرباح و الخسائر
المحمل على قائمة الدخل الشامل
ترجمة العملات الأجنبية
رصيد آخر المدد
الالتزامات ضريبية مؤجلة

الرصيد في ١ يناير
المحمل على قائمة الأرباح و الخسائر
الرصيد في آخر الفترة / العام

صافي الالتزامات الضريبية المؤجلة
الرصيد في ١ يناير
المحمل على قائمة الدخل الشامل
المحمل على قائمة الأرباح و الخسائر (إيضاح ٢٨)
الرصيد في آخر الفترة / العام

شركة إيدينا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

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

٢٠ - التزامات عقود الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
١٧,١٦٣,٦٥٥	١٧,٥٥٩,١٥٩	الالتزامات المتعلقة بالإيجارات تدفع على النحو التالي:
٦١,٠١٧,٠٤٧	٥٨,٠٧٥,٣٨٦	خلال سنة واحدة
٧٢,١٠٨,٨٩٤	٦٢,٩٥٤,٨٧٠	أكثر من سنة
١٥٠,٢٨٩,٥٩٦	١٣٨,٥٨٩,٤١٥	أكثر من ٥ سنوات
		الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار

القيمة الحالية لمطلوبات الإيجار هي كما يلي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٧,٥٢١,٥١٦	٨,٦٢٣,١٣٦	خلال سنة واحدة
٣٩,٤٩٥,٢١٤	٣٢,٩٨٠,٤٤٠	أكثر من سنة
٤٢,٠٥٠,٦١٤	٤٣,٣٤٥,٥١٥	أكثر من ٥ سنوات
٨٩,٠٦٧,٣٤٤	٨٤,٩٤٩,٠٩١	القيمة الحالية للحد الأدنى من مدفوعات الإيجار

٢١ - مخصصات

مخصصات أخرى		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٢١,٢٢١,٨٤٥	٣٤,٤١٣,٠٥٣	الرصيد في ١ يناير
١٩,٣٥٠,٦٨٣	٥,٧٣٠,٨٧٨	مكون خلال الفترة / العام (إيضاح ٢٦)
(٣,٠٢٤,٥٤٠)	(٢,٨٤٣,٨٢٣)	مستخدم خلال الفترة / العام
(٣,١٣٤,٩٣٥)	-	مخصصات انتفى الغرض منها
٣٤,٤١٣,٠٥٣	٣٧,٣٠٠,١٠٨	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 ناتج 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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٨٠,٣٦٤,٧٧٣	٣٠٠,٧٤٥,٣٤٣	بنوك سحب على المكشوف
٨٠,٣٦٤,٧٧٣	٣٠٠,٧٤٥,٣٤٣	الإجمالي

البنوك سحب على المكشوف يعتبر جزءا لا يتجزأ من إدارة التمويل لرأس المال العامل. بلغ متوسط سعر الفائدة على بنوك السحب على المكشوف ٨,٠٦٪ في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٩,٢٩٪).

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

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

٢٣ - دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
١٩٥,٦٧٦,٧١٢	٣٠١,٠٧٢,٣٨٢	دائنون تجاريون
١١٠,٥٥٢,٥٥٨	١٠٥,٣٥٤,٢٨٥	مصروفات مستحقة
١١٣,٠٠٧,٣٨٠	٥٢,٨٩٣,١٧٦	دائنون شراء اصول ثابتة
٦٦,٧٨٥,٩٨٢	٥٥,٢٥٥,٠٨٧	أوراق دفع
٣١,٩٣٣,٠٥١	٣٧,٧١٧,٨٩٧	أرصدة دائنة أخرى
٢٩,١٣٤,٣٩٤	٢٩,٤٣٢,٦٩٧	ضرائب مستحقة
١٠,٨٧١,٥٣٢	١٤,٩٣٧,١٣٨	تأمينات اجتماعية
٧,٢٤٢,٨٦٨	١,٠٩٧,٠٦٥	دائنو توزيعات
٢,٩٤٥,١٦٤	٣,٧٢٨,٠٢١	المنح الحكومية المؤجلة (إيضاح ١٧)
١٠,٩٢٦,٩١٧	١٣,٣٢٦,٦٩٥	عمولات مستحقة
٩,٦٦٦,٢٢٤	١٠,٨٨٦,٦٩١	عملاء - دفعات مقدمة
٥٨٨,٧٤٢,٧٨٢	٦٢٥,٧٠١,١٣٤	الإجمالي

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

٢٤ - التزامات ضرائب الدخل الجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٦٣,١٨٦,١١٢	٢٩,٨٩٧,١٧٨	الرصيد في ١ يناير
(٧٥,١٠٧,٠٢٢)	(٤٨,٣١٩,٢٦٥)	ضرائب الدخل المسددة خلال الفترة / العام
(٤,٩٨٤,٥٣١)	(٤,٦٣٥,١٨٦)	ضرائب خصم وإضافة
١٠٢,٠٦٦,٧٧٦	٧٧,٠٥٩,٢٨٦	ضرائب دخل العام (إيضاح ٢٨)
(٣٧,٣٤٢,٩٧٤)	(٤٤,٢٨٦,٨٨٩)	ضريبة دخل الشركات - دفعات مقدمة
(١٥,٨٢٠,٩٣٨)	(٨,٠٤٥,٥٣١)	ضرائب على انون الخزائنة
(٢,١٠٠,٢٤٥)	-	قوائد مستحقة - دفعات مقدمة
٢٩,٨٩٧,١٧٨	١,٦٦٩,٥٩٣	الرصيد في نهاية الفترة / العام

٢٥ - إيرادات أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٥٩,٤٢١,٦٢٥	٢٢,٩١٧,١٤٦	دعم صادرات
٣,٧٥٩,٣٣٨	١٧,٨٢٥,٨٥٣	أرباح بيع أصول ثابتة
١,٩١٤,٣٢٣	٨,١٦٣,٣٢٨	دخل آخر
٦٦,٤١٤	-	مخصصات انتفى الغرض منها
٦٥,١٦١,٧٠٠	٤٨,٩٠٦,٣٢٧	الإجمالي

شركة إيدينا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

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

٢٦ - خسائر أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
(١٢,٩٥٠,١١٤)	(٥,٧٣٠,٨٧٨)	مخصصات
(٦١٦,٥٠٠)	(١,٥٠٠,٠٠٠)	مخصص المخزون الراكد وبطئ الحركة
(٦,٧٥٠,٠٠٠)	(٤,٥٠٠,٠٠٠)	مخصص التزامات مزايا العاملين
(١٢,٤٦٠,٨٠٠)	(١٦,٦٥٠,٧٢٥)	مصروفات التأمين التكافلي
(٣٢,٧٧٧,٤١٤)	(٢٨,٣٨١,٦٠٣)	الصافي

٢٧ - مصروفات تمويلية - بالصافي

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٥٦,٩٩٩,٢٥٦	٥٦,٤٣٥,١١٢	ايرادات تمويلية
٣,٥٨٤,٨١٤	٦,٠٦٦,٣١٣	فوائد دائنة
٦٠,٥٨٤,٠٧٠	٦٢,٥٠١,٤٢٥	أرباح تقييم فروق عملة
(٦٩,٢١٧,٣٢٦)	(٥٧,٤٤٥,٤٤٥)	مصروفات تمويلية
(٦,٥٩٠,٧٤٢)	(٧,١٦٦,٠٧٢)	فوائد مدينة
(٧٥,٨٠٨,٠٦٨)	(٦٤,٦١١,٥١٧)	فوائد مدينة للايجار التمويلي
(١٥,٢٢٣,٩٩٨)	(٢,١١٠,٠٩٢)	مصروفات تمويلية - بالصافي

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 ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٦٩,١٨٨,٩٠٩	٧٧,٠٥٩,٢٨٦	ضريبة دخل الفترة
(١,١٣٠,١٤١)	٢١,٦٤٦,٥٥٣	ضرائب الدخل المؤجلة
٦٨,٠٥٨,٧٦٨	٩٨,٧٠٥,٨٣٩	الإجمالي
٢٨٢,٥٩٤,٤٢١	٤٢٠,٢٣٢,٨٠٢	ربح الفترة قبل الضرائب
٦٣,٥٨٣,٧٤٥	٩٤,٥٥٢,٣٨٠	ضرائب الدخل علي أساس معدلات الضرائب السائدة
٥,٣٢٠,٨٧٤	٤,١٥٣,٤٥٩	التأثير الضريبي لمصروفات غير معترف بها ضريبيا
(٨٤٥,٨٥١)	-	خسائر ضريبية غير معترف بأصول ضريبية مؤجلة لها
٦٨,٠٥٨,٧٦٨	٩٨,٧٠٥,٨٣٩	ضريبة الدخل

شركة إيدينا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

(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 ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٢١٦,٢٩٣,٨٣٦	٣٢٢,٤٣١,٣٤٧	صافي الأرباح لمالكي الشركة الأم
٧٢٥,٣٦٢,٩٠٠	٧٢٣,٠٥٨,٤٣٩	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة
(١,٢٨٠,٢٥٦)	-	الأسهم العادية
٧٢٤,٠٨٢,٦٤٤	٧٢٣,٠٥٨,٤٣٩	أسهم الخزينة
٠,٣٠	٠,٤٥	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 ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
١,٨٣٩,٢٣٤,٦٤٩	٢,٥٤٩,٨٠٨,٦٥٩	تكلفة المبيعات
٤٥٨,٥٨٧,٧٢٧	٥٢٠,٣٧٠,٠١٤	مصروفات البيع والتسويق
٢٢٨,٥٢٣,٦٧٩	٢٣٩,٨٠٩,١١٦	مصروفات عمومية وإدارية
٢,٥٢٦,٣٤٦,٠٥٥	٣,٣٠٩,٩٨٧,٧٨٩	مواد الخام والتغليف المستخدمة
١,٣٥٠,٤٧٤,٠٨٢	٢,٠٠٩,٩١١,٣٦٢	أجور ومرتبوات
٤٠٨,٩٠٦,٨٠٤	٤٥١,٠٧٣,٦٨٢	إعلانات وتسويق
١٥٨,١٧١,٣٤٤	٢٠٧,٩٧٨,٦٢١	الإهلاك و استهلاكات
١٤٢,١٧٠,٥٦١	١٦٠,١٠٥,٠٨٠	مصروفات أخرى
٧٥,٢٤٠,٠٦٧	٨٥,٩٦٧,١٥٦	مزايا عاملين
٨٩,٩٨٩,٤٨٦	٦٩,٩٤٨,٦٢٠	غاز، مياه وكهرباء
٦٨,٩٠٧,٩٩١	٧٦,٠٢٣,٤٨٩	مصروفات سيارات
٤١,٨٢٠,٠٥٥	٤٦,٣٥٤,٣٥٣	إيجارات
٤٧,١٢١,١١٥	٥٣,٨٨٢,٥٨٤	مصروفات انتقال
٤٤,٩٣١,٢٩٢	٤٥,٠٣٢,٨٨٢	مصروفات صيانة
٤١,١١٧,٢٣٦	٤٤,١٦٤,٣٤٩	مواد استهلاكية
٢٩,٤١٣,٥٧٤	٣٦,٠٥٩,٠٨١	نصيب الشركة في التأمين الاجتماعي
٢٨,٠٨٢,٤٤٨	٢٣,٤٨٦,٥٣٠	إجمالي المصروفات
٢,٥٢٦,٣٤٦,٠٥٥	٣,٣٠٩,٩٨٧,٧٨٩	

شركة إيدينا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

(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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٧,٣٤٤,٠٠٤	٥,١٨٧,٢٣٢	الشركة المغربية للتوزيع و الاعمال اللوجيستية
٧,٣٤٤,٠٠٤	٥,١٨٧,٢٣٢	

تتمثل طبيعة المعاملة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ في بيع منتجات تامة بمبلغ ٤,٤٣٤,٣٢٥ جنيه مصري (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠: ١٠,٩٥٣,٦١٠ جنيه مصري).

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

(ب) مزايا الإدارة العليا

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، قامت المجموعة بدفع مبلغ ٧٥,٣٣٩,٨٨٨ جنيه مصري كمزايا لأعضاء الإدارة الرئيسيين (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠: ٦٧,٩١٣,٧٦٤ جنيه مصري).

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠		٣٠ سبتمبر ٢٠٢١		
أفراد الإدارة العليا	أعضاء مجلس الإدارة المستقلين/ غير التنفيذيين	أفراد الإدارة العليا	أعضاء مجلس الإدارة المستقلين/ غير التنفيذيين	
٦٢,٢٧٠,٨٣٩	٢,٠٢٥,٠٠٠	٧١,٦٤٠,٢٩١	٢,٤٥٠,٠٠٠	مرتبات ومزايا
٩٦١,٦٥٠	٢,٥٢٠,٠٠٠	١,٠٨١,٨٠٠	-	بدلات
١٣٦,٢٧٥	-	١٦٧,٧٩٧	-	مزايا أخرى

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركائها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - سن فترة القسمة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

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

٣٢ - التقدير القطاعية

تعمل إيديتا عبر خمس قطاعات في الوجهات التالية وتقدم تسعة علامات تجارية متميزة:

القطاعات	أصناف	منتجات
كبيك	تايجر تيل، توينكل، تورو و هو هوز	كعكة ملفوفة وملفوفة بالطرقة التقليدية بالإضافة الى الفطائر والكعك
كرواسون	مولتي	الكرواسون الحلو واللادع
المقرمشات	بيك رولز و بيك ستوكس	مخبوزة بالملح والقمح
ويغس	فريسكا	رقائق محشوة
حلويات	ميهكس	حلى صلبة وناعمة وجليدية ومصاصات

(المبالغ المعروضة لأقرب ألف جنيه مصري)

الإيرادات	كبيك		كرواسون		مقرمشات		والفس		حلويات		الغيرى		إجمالي	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
الإيرادات	١,٥٨٩,٧٩٦	١,٢١٤,٥٨٢	١,٣٢٩,٧٧٩	١,٠١٥,٧٧٦	٢,٠١١,٢٦٧	٢,٠٧١,٦٤٧	٤٢٢,٧٦٧	٤٢٢,٧٦٧	١١٧,٥٣٤	١١٣,٤٠٩	١٤,٧٨٨	١١,١٠٤	٣,٧١١,٨٠٩	٢,٧٩١,٧٨٠
معدل الربح	٥٤٦,٤٤٩	٤٧٧,٠٦٦	٤١٨,٨٥٤	٣٥٥,٢١٤	٥٨١,٧٤٢	٥٨١,٧٤٢	١١٩,٨٦٤	١١٩,٨٦٤	٢٧,٨٢٨	١٧,٩٥٢	١,٢٥٨	٨٨٢	١,١٩١,٩٩٧	٩٥٧,٥٤٩
أرباح التشغيل	٢٩٣,٨٧٨	٢٥٥,٣١٤	١٢٦,٠٠٦	٦٥,٣٤٥	٢٠,٣٤٥	١٢,٥١٢	٤,٩٤٢	٤,٩٤٢	(١٢,٢٧٦)	(٥,٧٢١)	(١٧,٠١٧)	(٧,٤٩٣)	٤٢٢,٣٤٣	٢٩٧,٨١٨

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

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

٣٢ - التقارير القطاعية (تابع)

يتم تسوية أرباح التشغيل الى صافى الربح كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٢٩٧,٨١٨	٤٢٢,٣٤٣	أرباح التشغيل
(٧٥,٨٠٨)	(٦٤,٦١٢)	فوائد مدينة
٦٠,٥٨٤	٦٢,٥٠١	فوائد دائنة
(٦٨,٠٥٩)	(٩٨,٧٠٦)	ضريبة الدخل
<u>٢١٤,٥٣٥</u>	<u>٣٢١,٥٢٧</u>	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 - معلومات عن التدفقات النقدية

الأنشطة الاستثمارية والتمويلية غير النقدية:

- تحويل إلى الأصول الثابتة من المشروعات تحت التنفيذ (إيضاح ٥).
- اقتناء حق الانتفاع بالأصول (إيضاح ٦).
- شراء أصول ثابتة بالاجل (إيضاح ٢٣).
- توزيعات ارباح غير مسددة.

تتمثل قيمه المحصل من بيع أصول ثابتة فيما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٧,٤٤٢	٢,١٤٥,٤٩٢	صافي القيمة الدفترية للأصول المستبعدة
٣,٧٥٩,٣٣٨	١٧,٨٢٥,٨٥٣	اربح من بيع أصول ثابتة (إيضاح ٢٥)
<u>٣,٧٦٦,٧٨٠</u>	<u>١٩,٩٧١,٣٤٥</u>	

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

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

٣٤ - الالتزامات المحتملة

١ - شركة إيديتا للصناعات الغذائية

تضمن الشركة شركة ديجما للتجارة وشركة إيديتا لصناعة الحلويات مقابل الأطراف الأخرى عند الاقتراض من البنوك المصرية. يوجد تحصيل مستندى على الشركة في صورة خطابات ضمان وخطابات اعتماد خلال النشاط الاعتيادي للشركة والتي ينتج عنها التزامات فعلية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ بمبلغ ٩١,٩٧٦,١٩٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٣٩,٨٣٥,٥٥٥ جنيه مصري).

٢ - شركة ديجما للتجارة

تضمن الشركة شركة إيديتا للصناعات الغذائية مقابل الأطراف الأخرى عند الاقتراض من البنوك المصرية. توجد التزامات محتملة على الشركة في صورة خطابات ضمان خلال النشاط الاعتيادي للشركة والتي ينتج عنها التزامات فعلية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ بمبلغ ٢٥٠,٠٠٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: لا شيء).

٣ - شركة إيديتا لصناعة الحلويات

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، توجد التزامات محتملة على الشركة في صورة خطابات اعتماد خلال النشاط الاعتيادي للشركة والتي ينتج عنها التزامات فعلية بمبلغ ٣,١٦٥,١١٤ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١,٣٤٠,٥٧٢ جنيه مصري).

٣٥ - الارتباطات

الارتباطات الرأسمالية

يوجد لدى المجموعة ارتباطات رأسمالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ بمبلغ ١٧٢ مليون جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٧٩ مليون جنيه مصري) فيما يتعلق بالمصروفات الرأسمالية.

٣٦ - الموقف الضريبي

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية

أ - ضريبة على أرباح شركات الأموال

- إن الشركة معفاة من الضريبة لمدة ١٠ أعوام منتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ وفقاً للقانون رقم ٢٣٠ لعام ١٩٨٩ والقانون رقم ٥٩ لعام ١٩٧٩ فيما يتعلق بالمجتمعات العمرانية الجديدة. تم تحديد فترة الإعفاء اعتباراً من السنة المالية التي تبدأ في ١ يناير ١٩٩٨. تقوم الشركة بتقديم إقراراتها الضريبية في الفترة القانونية.
- تم إجراء الفحص الضريبي للفترة منذ إنشاء الشركة وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ كما تم سداد جميع الضرائب المستحقة.
- بالنسبة للسنوات ٢٠١٧ - ٢٠٢٠، قامت الشركة بتقديم الإقرار الضريبي وفقاً للقانون رقم ٩١ لعام ٢٠٠٥ في الفترة القانونية ولم يتم فحصها بعد.

ب - ضريبة كسب العمل

- تم إجراء فحص لضريبة كسب العمل حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وقامت الشركة بتسديد الضرائب المستحقة.

ج - ضريبة القيمة المضافة

- تم إجراء فحص لضريبة القيمة المضافة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وقامت الشركة بسداد الضرائب المستحقة.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

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

٣٦ - الموقف الضريبي (تابع)

د - ضريبة الدمغة

- تم إجراء فحص ضريبة الدمغة حتى ٢٠١٩.

شركة ديجمما للتجارة

أ - ضريبة على أرباح شركات الأموال

- تخضع الشركة لضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية وفقا لقانون الضريبة رقم ٩١ لعام ٢٠٠٥ وتعديلاته.
- تم إجراء الفحص الضريبي من قبل مصلحة الضرائب للسنوات منذ إنشاء الشركة وحتى ٢٠١٤، وتمت تسوية الضريبة الناشئة عن الفحص إلى مصلحة الضرائب.
- بالنسبة للسنوات من ٢٠١٥ إلى ٢٠٢٠، قدمت الشركة إقراراتها الضريبية في الوقت المحدد وفقا للقانون رقم ٩١ لعام ٢٠٠٥.

ب - ضريبة كسب العمل

- تم إجراء الفحص الضريبي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، وتمت تسوية الضريبة الناشئة عن الفحص والربط إلى مصلحة الضرائب.
- بالنسبة للسنوات من ٢٠١٥ إلى ٢٠٢٠، قدمت الشركة إقراراتها الضريبية الربعية لمصلحة الضرائب في الوقت المحدد.

ج - ضريبة القيمة المضافة

- تم إجراء الفحص الضريبي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، وتمت تسوية الضريبة الناشئة عن الفحص والربط والسداد إلى مصلحة الضرائب.
- بالنسبة للسنوات من ٢٠١٦ إلى ٢٠٢٠، 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 والسداد إلى مصلحة الضرائب.
- بالنسبة للسنوات من ٢٠١٧ إلى ٢٠٢٠، قامت الشركة بسداد 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 إلى ٢٠١٦، وتم نقل الفرق إلى لجنة داخلية.
- لم يتم فحص الشركة بالنسبة للسنوات من ٢٠١٧ إلى ٢٠٢٠، وقدمت الشركة إقراراتها الضريبية إلى مصلحة الضرائب في الوقت المحدد.

ب - ضريبة كسب العمل

- تم إجراء فحص ضريبة كسب العمل للسنوات من ٢٠٠٩ إلى ٢٠١٩، وتم تسديد الضريبة المستحقة 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 ٢٠٢١

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

٣٧ - الموقف الضريبي (تابع)

شركة إيديتا لصناعة الحلويات (تابع)

ج - ضريبة القيمة المضافة

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