

شركة إيديتا للصناعات الغذائية
(شركة مساهمة مصرية)

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

| صفحة | الفهرس |
|------|--|
| ١ | تقرير الفحص المحدود |
| ٢ | قائمة المركز المالي المستقلة |
| ٣ | قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة |
| ٤ | قائمة الدخل الشامل المستقلة |
| ٥ | قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة |
| ٦ | قائمة التدفقات النقدية المستقلة |
| ٤٢-٧ | الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة |

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة المرفقة لشركة إيديتا للصناعات الغذائية "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر المستقلة والدخل الشامل المستقلة والتغيرات في حقوق الملكية المستقلة والتدفقات النقدية المستقلة 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 المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة 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 المستقلة عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة. وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي لشركة إيديتا للصناعات الغذائية "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وعن أدائها 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 ٢٦٢٣١
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٣٨٣

القاهرة في ٢ نوفمبر ٢٠٢١

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ | إيضاح | (جميع المبالغ بالجنيه المصري) |
|----------------------|----------------------|-------|--|
| | | | الأصول |
| | | | الأصول غير المتداولة |
| | | ٥ | الأصول الثابتة |
| ١,٧٨٩,٦٣٣,٣٢٤ | ١,٧٩٥,٦٠٣,٥٤٧ | | الأصول غير الملموسة |
| ١٦٦,٥٥٢,٥٧٩ | ١٦٥,٧٠٥,٦٧٥ | ٦ | استثمارات في شركات تابعة |
| ١٧٩,٧٧٤,٤٤٥ | ١٧٩,٧٧٤,٤٤٥ | ٧ | مجموع الأصول غير المتداولة |
| <u>٢,١٣٥,٩٦٠,٣٤٨</u> | <u>٢,١٤١,٠٨٣,٦٦٧</u> | | الأصول المتداولة |
| | | ٨ | المخزون |
| ٢٤٨,٣٢٨,٢٨١ | ٣٥٠,٥٩٩,٦٤٢ | ٩ | مديون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى |
| ٧٤,٣٥٧,٠٨٣ | ١٥٨,٧٨٣,٦٦٤ | ١٠ | المستحق من أطراف ذات علاقة |
| ١٤,٥٩٠,٧٥٧ | ١٦,١٧٤,٨٣٦ | ١١ | أصول ماله بالتكليف المستهلكة |
| ٤٩٩,٢٣٢,١٤٧ | ٦٩٠,١٩٢,٧٠٧ | ١٢ | نقدية وأرصدة بالبنوك |
| ١٤٣,٦٦٢,٩٣٣ | ٤٧,٣٠١,١٨٠ | | مجموع الأصول المتداولة |
| <u>٩٨٠,١٧١,٢٠١</u> | <u>١,٢٦٣,٠٥٢,٠٢٩</u> | | إجمالي الأصول |
| <u>٣,١١٦,١٣١,٥٤٩</u> | <u>٣,٤٠٤,١٣٥,٦٩٦</u> | | |
| | | | حقوق الملكية والإلتزامات |
| | | | حقوق الملكية |
| ١٤٥,٠٧٢,٥٨٠ | ١٤٤,٦١١,٦٨٨ | ١٣ | رأس المال المدفوع |
| ٧٢,٥٣٦,٢٩٠ | ٧٢,٥٣٦,٢٩٠ | ١٤ | الاحتياطي القانوني |
| (٢٢,٥٥٦,٢٩٦) | - | ١٣ | أسهم خزينة |
| ١,٥٠٠,٦٣٧,٨٨٩ | ١,٥٩٥,٧٧٩,٥١٩ | | الأرباح المرحلة |
| <u>١,٦٩٥,٦٩٠,٤٦٣</u> | <u>١,٨١٢,٩٢٧,٤٩٧</u> | | مجموع حقوق الملكية |
| | | | الإلتزامات |
| | | | الإلتزامات غير المتداولة |
| ٥١٠,٣٦٧,٢٤٣ | ٣٥٢,٥٣٩,١٢٩ | ١٥ | قروض لأجل |
| ٩,٢٧١,٩١١ | ٩,٢٧٧,٦٥٥ | ١٥ | منح حكومية مؤجله |
| ٢٠,١٦٤,٠١٦ | ١٩,٧١٣,٣٠٥ | ١٦ | إلتزامات مزايا العاملين |
| ١٥٣,٥٨٢,٨٤٧ | ١٦٧,٤٦١,٨٤٧ | ١٧ | التزامات ضريبية مؤجله، بالصافي |
| <u>٦٩٣,٣٨٦,٠١٧</u> | <u>٥٤٨,٩٩١,٩٣٦</u> | | مجموع الإلتزامات غير المتداولة |
| | | | الإلتزامات المتداولة |
| ٢٥,٤٠٨,٩٥٨ | ٢٤,٧٤٤,٧٥٨ | ١٨ | مخصصات |
| ٦٤,٣١١,٠٤٦ | ٢٩٠,٤١٦,٥٥٩ | ١٩ | بنوك سحب على المكشوف |
| ٤٤٦,٩٢٨,٣٠٧ | ٥١٧,٩٢٨,٨١٤ | ٢٠ | دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى |
| ٤,٢٨٠ | ٣٩,٣٠١,٧٨١ | ١٠ | المستحق الى أطراف ذات علاقة |
| ١٤٢,٨١٩,٧٨٠ | ١٤٥,٣٥٢,٥٨١ | ١٥ | الجزء المتداول من قروض لأجل |
| ٤٧,٥٨٢,٦٩٨ | ٢٤,٤٧١,٧٧٠ | ٢١ | إلتزامات ضرائب الدخل، صافي |
| <u>٧٢٧,٠٥٥,٠٦٩</u> | <u>١,٠٤٢,٢١٦,٢٦٣</u> | | مجموع الإلتزامات المتداولة |
| <u>١,٤٢٠,٤٤١,٠٨٦</u> | <u>١,٥٩١,٢٠٨,١٩٩</u> | | إجمالي الإلتزامات |
| <u>٣,١١٦,١٣١,٥٤٩</u> | <u>٣,٤٠٤,١٣٥,٦٩٦</u> | | إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات |

- الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٢ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة

- 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 إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة - 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 | | |
| ٨٥٢,٥١٧,٧٠٣ | ١,١٤٦,٦٤٠,٩٤٥ | ٢,٢٥٩,٩٧٧,٤٤٢ | ٣,٠٣١,٧٦٠,٦٠١ | | المبيعات |
| (٦١٧,٤٠٣,٢٩٩) | (٨٩٤,١٨٢,٤٤١) | (١,٦٥٧,٨٨٠,٢٨٩) | (٢,٣١٨,١٨٠,٤١٨) | ٢٧ | تكلفة المبيعات |
| ٢٣٥,١١٤,٤٠٤ | ٢٥٢,٤٥٨,٥٠٤ | ٦٠٢,٠٩٧,١٥٣ | ٧١٣,٥٨٠,١٨٣ | | مجمّل الربح |
| ٢٤,٧٦٠,٥٩٤ | ٧,٨٧٢,٨٠٧ | ٦١,٤٤٧,٨٩٢ | ٣٢,٦٤٢,٦٥١ | ٢٢ | إيرادات أخرى |
| (٣٧,١٠٧,٤٢٤) | (٦٢,٤٥٩,٩٠٢) | (١٢٠,٩٩١,٧١١) | (١٧٧,٢٥٣,٨٤٤) | ٢٧ | مصروفات البيع والتسويق |
| (٦١,١٧٩,٠٠٢) | (٥٥,٨٨٦,٤٧٤) | (١٩٢,٤٣٩,٣٥٤) | (١٨٤,٥٥٤,٥٩٩) | ٢٧ | مصروفات عمومية وإدارية |
| (٨,٨١٥,٨٣١) | (٤,٤٤٤,٣١٥) | (٢٣,٩٩٠,٩٠٠) | (١٢,٤٦٠,٧٨٨) | ٢٣ | خسائر أخرى - بالصافي |
| ١٥٢,٧٧٢,٧٤١ | ١٣٧,٥٤٠,٦٢٠ | ٣٢٦,١٢٣,٠٨٠ | ٣٧١,٩٥٣,٦٠٣ | | ربح التشغيل |
| (٨,٤٥٦,٥٠٣) | ٥,٩٥٥,٣٤١ | ٤,٧٣٣,٠٩٣ | ١٧,٦٩٠,٣١٥ | ٢٤ | إيرادات / مصروفات تمويلية - بالصافي |
| ١٦١,٣١٦,٢٣٨ | ١٤٣,٤٩٦,٩٦١ | ٣٣٠,٨٥٦,١٧٣ | ٣٨٩,٦٤٣,٩١٨ | | صافي ربح الفترة قبل الضرائب |
| (٣٧,١٩٦,٧٦٨) | (٣٢,٢٥٥,٠٩٠) | (٧٧,١٥٧,٠٥٩) | (٨٩,٣٥٦,٨٨٤) | ٢٥ | ضرائب الدخل |
| ١٢٤,٠٣٢,٤٧٠ | ١١١,٢٤٠,٨٧١ | ٢٥٣,٦٩٩,١١٤ | ٣٠٠,٢٨٧,٠٣٤ | | صافي ربح الفترة |
| ٠,١٧ | ٠,١٥ | ٠,٣٥ | ٠,٤٢ | ٢٦ | نصيب السهم الأساسي في الربح |
| ٠,١٧ | ٠,١٥ | ٠,٣٥ | ٠,٤٢ | ٢٦ | نصيب السهم المخفض في الربح |

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٢ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة

| الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر | | التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر | | (جميع المبالغ بالجنيه المصري) |
|------------------------------------|-------------|-----------------------------------|-------------|--|
| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
| ١٢٤,٠٣٢,٤٧٦ | ١١١,٢٤٠,٨٧١ | ٢٥٣,٦٩٩,١١٤ | ٣٠٠,٢٨٧,٠٣٤ | صافي ربح الفترة |
| - | - | - | - | الدخل الشامل الآخر للفترة، صافي من الضرائب |
| ١٢٤,٠٣٢,٤٧٦ | ١١١,٢٤٠,٨٧١ | ٢٥٣,٦٩٩,١١٤ | ٣٠٠,٢٨٧,٠٣٤ | إجمالي الدخل الشامل عن الفترة |

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٢ تمثل جزء متم للقوائم المالية المستقلة

شركة إبيوتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة - عن فترة التسمعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

| الإجمالي | أرباح مرحلة | اسهم خزينة | احتياطي قانوني | رأس المال المدفوع | (جميع البنود بالجانب المصري) |
|---------------|---------------|--------------|----------------|-------------------|---|
| ١,٥٠٨,٧٦٤,١٩١ | ١,٢٩١,١٥٥,٢٩١ | - | ٧٢,٥٣٦,٢٩٠ | ١٤٥,٠٧٢,٥٨٠ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ١ يناير ٢٠٢٠ |
| ٢٥٣,٦٩٩,١١٤ | ٢٥٣,٦٩٩,١١٤ | - | - | - | التغيرات في حقوق الملكية خلال ٢٠٢٠ |
| ٢٥٣,٦٩٩,١١٤ | - | - | - | - | صافي ربح الفترة |
| (٢٢,٥٥٦,٢٩٦) | - | (٢٢,٥٥٦,٢٩٦) | - | - | إجمالي الدخل الشامل عن الفترة |
| (١٧٩,٩٧٢,٥٨٠) | (١٧٩,٩٧٢,٥٨٠) | - | - | - | معاملات المساهمين |
| ١,٥٥٩,٩٣٤,٣٩٩ | ١,٣٢٤,٨٨١,٨٢٥ | (٢٢,٥٥٦,٢٩٦) | ٧٢,٥٣٦,٢٩٠ | ١٤٥,٠٧٢,٥٨٠ | شراء اسهم خزينة |
| ١,٦٩٥,٦٩٠,٤٩٣ | ١,٥٠٠,٢٣٧,٨٨٩ | (٢٢,٥٥٦,٢٩٦) | ٧٢,٥٣٦,٢٩٠ | ١٤٥,٠٧٢,٥٨٠ | توزيعات أرباح عام ٢٠١٩ |
| ٣٠٠,٢٨٧,٠٣٤ | ٣٠٠,٢٨٧,٠٣٤ | - | - | - | الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ |
| ٣٠٠,٢٨٧,٠٣٤ | - | - | - | - | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ ديسمبر ٢٠٢٠ |
| - | (٢٢,٠٩٥,٤٠٤) | ٢٢,٥٥٦,٢٩٦ | - | (٤٢٠,٨٩٣) | التغيرات في حقوق الملكية خلال ٢٠٢١ |
| (١٨٣,٥٥٠,١١٠) | (١٨٣,٥٥٠,١١٠) | - | - | - | صافي ربح الفترة |
| ١,٨١٢,٩٢٧,٤٩٧ | ١,٥٩٥,٧٧٩,٥١٩ | - | ٧٢,٥٣٦,٢٩٠ | ١٤٤,٦١١,٦٨٨ | إجمالي الدخل الشامل عن الفترة |
| | | | | | معاملات المساهمين |
| | | | | | إصدار اسهم خزينة |
| | | | | | توزيعات أرباح عام ٢٠٢٠ |
| | | | | | الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ |

الإيضاحات المرتبطة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٢ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ | إيضاح | (جميع المبالغ بالجنيه المصري) |
|----------------|----------------|-------|---|
| ٣٣٠,٨٥٦,١٧٣ | ٣٨٩,٦٤٣,٩١٨ | | ربح الفترة قبل الضرائب تعديلات : |
| ١٠,٩٧٤,٤٥٦ | ١,٩٧٨,١٠٩ | ٢٣ | مخصصات |
| (٤٢,٠٧٥) | - | ٢٢ | مخصصات انتفى الغرض منها |
| ٦,٧٥٠,٠٠٠ | ١,٥٠٠,٠٠٠ | ٢٣ | مخصص التزامات مزايا العاملين |
| ٥٥,٩٩٠,٢٢٤ | ٣٩,٥١٠,٨٨٢ | ٢٤ | فوائد مدينة |
| (٥٦,٧٥٤,٤٣٦) | (٥١,٣٢١,٣٨٧) | ٢٤ | فوائد دائنة |
| ٨٨,٢٤٠,٧٨٢ | ٩٦,٢٣٧,٨٢٨ | ٥ | إهلاك أصول ثابتة |
| ١,٩٦٦,١٩٠ | ٢,٠٠٢,٤٨٨ | ٦ | استهلاك أصول غير ملموسة |
| ٦١٦,٥٠٠ | ١,٤٠٣,٢٧٧ | ٢٣ | مخصص المخزون الراكد وبطء الحركة |
| (٧٦٢,٦٩٠) | (٣,٠٥١,٨٢٤) | ٢٢ | أرباح بيع أصول ثابتة |
| (٧,٠٢٠,٣٤٨) | ٣,٨٧٤,٩٦٥ | | أرباح وخسائر فروق عمله |
| - | (٢,٨٠٨,٨٠٦) | | أرباح منح حكومية |
| ٤٣٠,٨١٤,٧٧٦ | ٤٧٨,٩٦٩,٤٥٠ | | مخزون |
| (١٣,٣٥٥,٥٩٩) | (١٠٣,٥٧٧,٦٩٦) | | مديون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى |
| (٥٢,٧٧٥,٢١٣) | (٨٤,٤٢٦,٥٨١) | | المستحق من اطراف ذات علاقة |
| (٢,٨٨٧,٩٦٥) | (١,٥٨٤,٠٧٩) | | دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى |
| ٧,١٢٧,١١٠ | ١٠٣,٥٦٨,٥٢٤ | | المستحق الى اطراف ذات علاقة |
| ١٩,٦٠٥,١٦٧ | ٣٩,٢٩٧,٥٠١ | | استخدام مخصصات |
| (٢٨٨,٣٨٣) | (٢,٧٣٩,٢٥١) | | سداد مزايا عاملين |
| (٣٠٧,٦٨٠) | (١,٩٥٠,٧١١) | | توزيعات أرباح للعاملين |
| (٣١,٣٢٥,٢٠٩) | (٣٧,٠٣٨,٢٠٢) | | التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية |
| ٣٥٦,٦٠٧,٠٠٤ | ٣٩٠,٥١٨,٩٥٥ | | فوائد مدفوعة |
| (٥٣,٨٧٥,١٤٠) | (٣٩,٦٤٠,٧٠٤) | | ضرائب الدخل المدفوعة |
| (١٠٥,٧١٩,٦٥١) | (٩٨,٥٨٨,٨١٢) | | صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية |
| ١٩٧,٠١٢,٢١٣ | ٢٥٢,٢٨٩,٤٣٩ | | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية |
| (١٣٩,٧٤٢,٠٩٤) | (١٣٤,٥٩٢,٦٨٩) | | مدفوعات لشراء أصول ثابتة |
| (٩٠٦,٦٣٠) | - | | مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة |
| ٧٧٠,١٣٢ | ٤,٩١٨,٢٠٦ | ٥ | متحصلات من بيع أصول ثابتة |
| ٥٩,٥٨٢,٥٢١ | ٤١,٤٩٤,٦٢٧ | | فوائد محصلة |
| (٥٨,٠٧٩,٤٠٠) | (٥١٦,٠٧٦,٥١٦) | | شراء أذون خزانة |
| ٤٧٦,٣٣٦,٣٩٧ | ٢٨٧,٥٢٦,٢٩٦ | | متحصلات أذون خزانة |
| ٣٣٧,٩٦٠,٩٢٦ | (٣١٦,٧٣٠,٠٧٦) | | صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة الاستثمارية |
| (١٤٥,٠٧٢,٥٨٠) | (١٥٠,٠٠٠,٠٠٠) | | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية |
| (٢٢,٥٥٦,٢٩٧) | - | | سداد توزيعات أرباح للمساهمين |
| ١٠٨,٤٢٨,٧٩٦ | ٩٩,٥٤٢,٤٠٧ | | استحواذ علي اسهم خزنة |
| (١٦٣,٤٣٦,٣١٠) | (٢٥٤,٩٨٥,٤٥٦) | | تدفقات من القروض |
| (٢٢٢,٦٣٦,٣٩١) | (٣٠٥,٤٤٣,٠٤٩) | | سداد قروض |
| ٣١٢,٣٣٦,٧٤٨ | (٣٦٩,٨٨٣,٦٨٦) | | صافي (النقص) الزيادة في النقدية وما في حكمها |
| ٣١,١٧٢,٨٨٧ | ٢٣٧,٤٥٤,٤٤٣ | | النقدية وما في حكمها أول الفترة |
| ٣٤٣,٥٠٩,٦٣٥ | (١٣٢,٤٢٩,٢٤٣) | ١٢ | النقدية وما في حكمها آخر الفترة |

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٢ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - 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، وتبلغ مدة أجل الشركة ٢٥ عاما.

تقع الشركة في مدينة الشيخ زايد - المحور المركزي - الجيزة.

تقدم الشركة خدمات تصنيع وإنتاج وتعبئة جميع المنتجات الغذائية وإنتاج وتعبئة العصائر والمربات والأطعمة الجاهزة والسلع الجافة والkek والمعجنات ومنتجات الألبان واللحوم والخضروات والفاكهة والشوكولاتة والمنتجات النباتية وغيرها من المنتجات الغذائية إضافة إلى جميع المكونات الضرورية، الشركة مسجلة في سوق الأوراق المالية في مصر ولندن.

المساهمون الرئيسيون هم شركة كوانتم بي في والتي تمتلك ٤١,٩٥٪ من رأس مال الشركة، وبنك نيويورك ميلبون (بنك الحفظ للأسهم المتداولة في بورصة لندن) الذي يدير ١١,٩٦٪ من رأس مال الشركة، وصندوق كنجزواي فرونتير كونسيومر فرانشايزيز الذي يمتلك ٦,٣١٪ من رأس مال الشركة والمساهمين الآخرين والذين يمتلكون ٣٩,٧٨٪ من رأس مال الشركة.

تم اعتماد هذه القوائم المالية المستقلة من قبل رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب بتاريخ ٢ نوفمبر ٢٠٢١ ويحق للجمعية العامة للمساهمين تعديل القوائم المالية المستقلة بعد اعتمادها.

٢ - السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية التي استخدمت في إعداد هذه القوائم المالية المستقلة والتي يتم تطبيقها بثبات على كل السنوات المالية المعروضة إلا إذا ذكر خلاف ذلك.

أ - أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

أعدت هذه القوائم المالية المستقلة طبقا لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح ذات العلاقة. أعدت القوائم المالية المستقلة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء التزامات نظم مزايا العاملين المقاسة بالقيمة الحالية للالتزام.

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

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.

ب - ترجمة العملات الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

تم قياس وعرض بنود القوائم المالية المستقلة لكل منشأة من منشآت الشركة باستخدام عملة التعامل في البيئة الاقتصادية الأساسية التي تمارس فيها تلك المنشأة أنشطتها ("عملة التعامل") (الجنيه المصري). وقد تم عرض القوائم المالية المستقلة بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل والعرض للشركة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - ترجمة العملات الأجنبية (تابع)

(٢) المعاملات والأرصدة

تثبت المعاملات التي تتم بعملة أجنبية خلال الفترة عند الاعتراف الأولي بعملة التعامل للشركة وذلك على أساس ترجمة قيمة العملة الأجنبية التي تتم بها المعاملة باستخدام سعر الصرف السائد خلال اليوم بين عملة التعامل و العملة الأجنبية في تاريخ المعاملة وكذلك تترجم البنود ذات الطبيعة النقدية بعملة أجنبية باستخدام سعر الإقفال في نهاية كل فترة مالية. وتعترف الشركة 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 جزءا فعال من عملية تغطية صافي الاستثمار في عملية أجنبية أو الجزء الفعال من تغطية خطر التدفقات النقدية.

ج - الأصول الثابتة

تطبق الشركة نموذج التكلفة التاريخية في قياس الأصول الثابتة، ويتم إدراج جميع الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية ناقصا مجمع الإهلاك. وتتضمن التكلفة التاريخية كافة المصروفات المرتبطة باقتناء الأصل وجعله صالحا للاستخدام في الغرض المعد لأجله من قبل إدارة الشركة

تدرج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو يتم الاعتراف بها كأصل مستقل، حسب الاقتضاء، عندما يكون من المرجح أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالبند إلى الشركة ويمكن قياس تكلفة البند بدرجة يعتمد عليها. 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.

| | |
|--------------------|-------------|
| مباني | ٢٥ سنة |
| آلات ومعدات | ٢٠ سنة |
| وسائل نقل وانتقال | ٥ سنوات |
| أدوات ومعدات | ٥ سنوات |
| أثاث ومعدات مكتبية | ٤ - ٥ سنوات |

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

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

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

تدرج المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصا خسائر اضمحلال القيمة المحققة. تتضمن التكلفة كافة المصروفات المتعلقة باقتناء الأصل وجعله قابلا للاستخدام. يتم تحديد إهلاك هذه الأصول على نفس أساس إهلاك الأصول الثابتة عندما تكون هذه الأصول جاهزة للاستخدام في الغرض المعدة لأجله.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

د - أصول غير ملموسة

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، ويتم إدراجها بالتكلفة ناقصا خسائر الاضمحلال. تتضمن التكلفة التاريخية كافة المصروفات المتعلقة باقتناء أصل غير ملموس.

يتم الاعتراف بالعلامة التجارية والمعرفة كأصل غير ملموس وغير محدد العمر حيث أن الرخصة دائمة وغير مستردة وحصريّة، بما في ذلك العلامة التجارية في الإقليم المتعلقة بمنتجات الكيك. وتعتبر العلامة ذات انتشار واسع في المنطقة منذ فترة التسعينيات. بالإضافة إلى ذلك، لدى الشركة 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 الشركة أن يطرأ أي انخفاض في المستقبل المنظور.

برامج الكمبيوتر:

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

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

هـ - 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 لاضمحلال القيمة. في تاريخ القوائم المالية

يتم مراجعة الأصول التي تخضع للاستهلاك لتحديد قيمة الاضمحلال 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 الاضمحلال، فإنه يتم تخصيص الأصول على أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية مستقلة (الوحدة التي تولد النقد).

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر بمبلغ الزيادة في القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الاستردادية.

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

و - الاستثمارات في شركات تابعة

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات التابعة باستخدام طريقة التكلفة. يتم إثبات الاستثمار في الشركات التابعة في القوائم المالية المستقلة بالتكلفة. تتطلب طريقة التكلفة الاعتراف بالاستثمار بالتكلفة وتسجيل إيرادات الاستثمار إلى حد توزيعات الأرباح المستلمة من الشركة المستثمر بها. الشركات التابعة هي منشآت تسيطر عليها الشركة، وتكون الشركة تتعرض أو يحق لها - عوائد متغيرة من خلال مساهمتها في الشركة المستثمر بها والقدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر بها.

ز - المخزون

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

ح - الأصول المالية بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧

(١) التصنيف

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

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

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

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

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

(٢) القياس

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

أدوات الدين - أذون الخزائنه

يعتمد القياس اللاحق لأدوات الدين على نموذج الشركة لإدارة الأصول والتدفق النقدي للأصل. تقوم الشركة بعد ذلك بقياس أدوات الدين بالتكلفة المستهلكة للأصول المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل هذه التدفقات النقدية مدفوعات اصل 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.

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ح - الأصول المالية بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ (تابع)

(٣) الاضمحلال

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

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

ط - نقدية 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 التغيير في قيمتها ضئيلاً وبنوك سحب على الكشوف التي يستحق سدادها عند الطلب والتي تتصف بتذبذب رصيد البنك من رصيد موجب إلى رصيد مكشوف. ويتم عرض بنوك سحب على المكشوف ضمن القروض في الالتزامات المتداولة في قائمة المركز المالي.

ي - رأس المال

يتم تصنيف الأسهم العادية ضمن حقوق الملكية وتظهر المصروفات الخاصة والمنسوبة مباشرة لإصدار أسهم عادية أو أدوات حقوق ملكية بالباقي بعد خصم الضريبة من العوائد الخاصة بها.

ك - اسهم الخزينة

عندما تقوم الشركة بإعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بها (أسهم خزينة) فيتم عرض تلك الأدوات مخصومة من حقوق الملكية حتى يتم إلغاؤها أو إعادة إصدارها. الأسهم المشتراة تصنف كأسهم خزينة ويتم عرضها في حقوق الملكية. حينما يتم بيع تلك الأسهم بعد ذلك أو إعادة إصدارها، فإن المتحصلات - مخصوم منها الضرائب و أي تكاليف متعلقة بالإصدار - يتم عرضها في حقوق الملكية.

ل - القروض

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

تتضمن تكلفة المعاملة التكاليف المدفوعة عند الحصول على القرض في بداية الحق التعاقدية، إلى المدى الذي تتوقع الشركة سحب كامل مبلغ القرض المتفق عليه في المستقبل، وفي هذه الحالة يتم تأجيل استهلاك جزء من تكلفة المعاملة المتعلقة بالمبالغ غير المستخدمة من القرض حتى يتم استخدامها.

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

م - تكلفة الاقتراض

عندما يتم الاقتراض بصفة عامة أو بغرض اقتناء أصل مؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض، وهو ذلك الأصل الذي يتطلب بالضرورة فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه، تقوم الشركة برسلة 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 الشركة بتحديد قيمة تكلفة الاقتراض التي يتم رسملتها على هذا الأصل والتي تتمثل في تكلفة الاقتراض الفعلية التي تتكبدها المنشأة خلال الفترة بسبب عملية الاقتراض مطروحا منها أي إيراد تحقق من الاستثمار المؤقت للأموال المقترضة.

تقوم الشركة بالاعتراف بتكاليف الاقتراض الأخرى كمصروفات في الفترة التي تكبدت فيها الشركة هذه التكلفة.

ن - ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة

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

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

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

يتم قياس ضرائب الدخل المؤجلة باستخدام أسعار وقوانين الضرائب السائدة في تاريخ القوائم المالية المستقلة والتي من المتوقع أن تكون مطبقة عند استخدام الأصول الضريبية المؤجلة أو تسوية الالتزامات الضريبية المؤجلة.

لا يتم الاعتراف بالالتزام الضريبي المؤجل إذا كان ناتجا من الاعتراف الأولى للشهرة. كما لا يتم الاعتراف بالضرائب المؤجلة الناتجة عن الاعتراف الأولى للأصول والالتزامات الناتجة عن معاملة - بخلاف اندماج الاعمال - والتي لا تؤثر على صافي الربح (الخسارة) 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 للشركة 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 الشركة المقدرة على السيطرة على تسوية الفروق المؤقتة الناتجة عن الاستثمارات في الشركات الشقيقة إلا إذا كان يوجد اتفاق يمنح الشركة 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.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ن - ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة (تابع)

تقوم الشركة بإجراء مفاصة بين الأصل الضريبي المؤجل والالتزام الضريبي المؤجل فقط إذا كان للشركة حق قانوني بإجراء مفاصة بين الأصل الضريبي الجاري والالتزام الضريبي الجاري وكانت الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات الضريبية المؤجلة المتصلة بضرائب الدخل المفروضة بواسطة نفس الإدارة الضريبية على نفس الشركة الخاضعة للضريبة أو الوحدات الضريبية المختلفة والتي تنوي تسوية الالتزامات الضريبية الجارية والأصول الضريبية الجارية على أساس الصافي.

س - مزايا عاملين

تدير الشركة العديد من نظم ما بعد انتهاء الخدمة والتي تشمل كلا من نظم الاشتراك المحدد، ونظم المزايا المحددة ونظم الرعاية الطبية بعد انتهاء الخدمة.

(١) معاشات التقاعد

نظم الاشتراك المحدد

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

نظم المزايا المحددة

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

- المساهمة هي التي ستدفع للموظفين لفترة عملهم في الشركة فقط.
- يجب أن تكون فترة العمل 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 المركز المالي 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 أو الخسائر الاكتوارية الناتجة عن تعديلات الخبرة وأثار التغيرات في الافتراضات الاكتوارية والتعديلات على خطط التقاعد في قائمة الدخل الشامل الأخر.

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

س - مزايا عاملين (تابع)

(٢) مزايا إنهاء الخدمة

هي مزايا العاملين المستحقة نتيجة لقرار الشركة بإنهاء خدمة العامل قبل تاريخ التقاعد العادي أو لقرار العامل بقبول ترك العمل الإختياري مقابل هذه المزايا. تعترف الشركة بالتزام ومصروف مزايا إنهاء الخدمة في أحد التاريخين أيهما يأتي أولاً:

(أ) عندما لا يعد بإمكان الشركة سحب عرض تلك المزايا و (ب) عندما تعترف الشركة بتكاليف إعادة الهيكلة التي تكون ضمن نطاق معيار المحاسبة المصري رقم (٢٨) و التي تتضمن دفع مزايا إنهاء الخدمة. في حالة قيام الشركة بعرض مزايا مقابل إنهاء العامل لخدمته إختياريًا، يتم قياس التكلفة والتزام مزايا إنهاء الخدمة عند الاعتراف الأولي، كما تقيس وتعترف بالتغيرات لللاحقة وفقا لطبيعة المزايا علي أساس تقدير عدد العاملين المتوقع قبولهم لعرض المزايا المقدم. وإذا 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.

ع - المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حال (قانوني أو حكمي) ناتجا عن حدث في الماضي، ومن المتوقع حدوث تدفق خارج للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، ويمكن تقدير الالتزام بدرجة يعتمد عليها. تقوم الشركة بالاعتراف بالارتباطات الضرورية الخاصة بإعادة الهيكلة وغير المتعلقة بالأنشطة السارية للشركة ضمن تكاليف مخصص إعادة الهيكلة.

الالتزام المحتمل هو التزام حال نشأ عن أحداث في الماضي ولم يتم الاعتراف به لأنه ليس من المتوقع أن يكون هناك تدفقا خارجا للمنافع الاقتصادية للشركة لتسوية هذا الالتزام أو لا يمكن قياس قيمته بطريقة يمكن الاعتماد عليها بصورة كافية. يتم الإفصاح عن الالتزامات المحتملة فقط في القوائم المالية المستقلة 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 المتوقع 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 الشركة، تقوم الشركة بالاعتراف بالمبلغ المسترد عندما يكون من المؤكد أن الاسترداد سيتم عندما يتوجب على الشركة تسوية الالتزام، وتعامل الاسترداد على أنه أصل مستقل في قائمة المركز المالي، ولن تتجاوز القيمة المعترف بها لتسوية مبلغ المخصص.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ف - دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

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

ص - تحقق الإيراد

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

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

بيع البضائع

يتم الاعتراف بالمبيعات عندما تقوم الشركة بتسليم المنتج إلى تجار الجملة، ولدى تجار الجملة مطلق الحرية في التحكم في سعر بيع المنتجات ولا يوجد أي التزامات تمنع تجار الجملة من قبول المنتجات. ويعترف بالتسليم عند شحن البضائع 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 طبقاً لحجم المبيعات الفعلي، ويتم الاعتراف بالإيرادات فقط التي من المحتمل ان لا يكون هناك مردودات. يتم الاعتراف بالتزامات العقد للخصومات الكبيرة المتوقعة المستحقة للعملاء فيما يتعلق بالمبيعات التي تمت حتى نهاية الفترة. لا تتضمن المبيعات عنصر التمويل نظراً لقصر الفترة الائتمانية ٩٠ يوماً. يتم الاعتراف بمستحقات المبيعات عند تسليم البضائع حيث ان تلك النقطة التي تصبح فيها المستحقات غير مشروطة حيث انه لا يلزم سوى مرور الوقت قبل استحقاق الدفع.

ق - إيرادات الفوائد

يعترف بإيرادات الفوائد على أساس نسبة زمنية باستخدام معدل الفائدة الفعلي. وعند وجود اضمحلال في الرصيد المدين، تقوم الشركة بتخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة القابلة للاسترداد.

ر - إيراد التوزيعات

تثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

ش - الدعم الحكومي على مبيعات التصدير

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ت - توزيعات الأرباح

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

ث - المنحة الحكومية

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

خ - القطاعات التشغيلية

يتم التقرير عن القطاعات التشغيلية المشاركة في أنشطة أعمال المجموعة بشكل يتماشى مع التقارير الداخلية المقدمة للرئيس المسئول عن صناعة القرار التشغيلي للشركة. تم تحديد الرئيس المسئول عن صناعة القرار التشغيلي، والمسؤول عن توزيع الموارد وتقييم أداء القطاعات التشغيلية، بأنه الرئيس التنفيذي للشركة.

ذ - أرقام المقارنة

يعاد تبويب الأرقام المقارنة كلما كان ذلك ضروريا لتتوافق مع التغييرات في العرض المستخدم في الفترة الحالية.

شركة إيدينا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - 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 الشركة نتيجة لأنشطتها إلى مخاطر مالية متنوعة. وتتضمن هذه المخاطر مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار العملة ومخاطر الأسعار، ومخاطر تأثير أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة)، وأيضاً مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تهدف إدارة الشركة إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالي للشركة.

لا تستخدم الشركة أي من الأدوات المالية المشتقة لتغطية أخطاء محددة.

(أ) مخاطر السوق

١ - مخاطر أسعار العملات الأجنبية

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

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

خلال الفترة، تم الاعتراف بالمبالغ المرتبطة بترجمة العملات في الأرباح أو الخسائر:

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ | |
|----------------|----------------|--|
| ٣,٩٦٨,٨٨١ | ٥,٨٧٩,٨١٠ | صافي أرباح فروق العملة ضمن المصرفيات التمويلية |
| ٣,٩٦٨,٨٨١ | ٥,٨٧٩,٨١٠ | الإجمالي |

الجدول التالي يوضح مركز العملات مقومة بالجنيه المصري في تاريخ قائمة المركز المالي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ | | | |
|----------------|----------------|---------------|------------|--------------|
| الصافي | الصافي | الالتزامات | الأصول | |
| (٧٨,٦٩٠,٧٩٠) | (٨,٦٦٣,٦٠٩) | (٦١,٧٢٠,٩٦٨) | ٥٣,٠٥٧,٣٥٩ | يورو |
| (١٨٨,١٠٤,٥٦٧) | (١٢٠,٥٨٦,٦٢١) | (١٦٧,٥٤٧,٣١١) | ٤٦,٩٦٠,٦٩٠ | دولار أمريكي |

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، إذا انخفض/ زاد سعر الجنيه المصري بنسبة ١٠٪ مقابل اليورو مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، سيصبح الربح للفترة أقل/ أعلى بمبلغ ٨٦٦,٣٦١ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٧,٨٦٩,٠٧٩ جنيه مصري)، بشكل أساسي نتيجة لأرباح/ خسائر صرف العملة عند تحويل الأصول والالتزامات المالية المقومة باليورو.

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، إذا انخفض/ زاد سعر الجنيه المصري بنسبة ١٠٪ مقابل الدولار الأمريكي مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، سيصبح الربح للفترة ١٢,٠٥٨,٦٦٢ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٨,٨١٠,٤٥٧ جنيه مصري)، بشكل أساسي نتيجة لخسائر صرف العملة عند تحويل الأصول والالتزامات المقومة بالدولار الأمريكي.

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

٢ - مخاطر الأسعار

لا يوجد لدى الشركة استثمار في أدوات حقوق ملكية، وبالتالي فهي غير معرضة لخطر التغير في القيمة العادلة نتيجة تغير الأسعار.

٣ - مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

تتعرض الشركة لخطر التغير في أسعار الفائدة نتيجة لوجود قروض طويلة الأجل. القروض الصادرة بمعدلات متغيرة مما يعرض الشركة لمخاطر تأثير أسعار الفائدة على التدفقات النقدية. والتي يقابلها جزئياً ودائع 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 للفترة أقل/ أعلى بمبلغ ٥,٦٨٣,٨٣٧ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٦,٠١٥,٩٠٤ جنيه مصري)، أساساً نتيجة لأعلى/ أقل مصروف فائدة على القروض بسعر فائدة متغير.

وقد بلغت القروض ذات أسعار الفائدة المتغيرة في تاريخ قائمة المركز المالي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ما قيمته ٢٧٧,٩٦٧,١٦٨ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٥٣٧,٢٧٩,٣٥٣ جنيه مصري).

بلغ السحب على المكشوف في تاريخ قائمة المركز المالي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ما قيمته ٢٩٠,٤١٦,٥٥٩ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٦٤,٣١١,٠٤٦ جنيه مصري).

(ب) مخاطر الائتمان

تنشأ مخاطر الائتمان نتيجة وجود نقدية وما في حكمها وودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية وأذون الخزانة وكذلك مخاطر الائتمان الناتجة من الأرصدة المستحقة على العملاء والمتمثلة في تجار الجملة وتجار التجزئة والحسابات القائمة وأوراق القبض.

بالنسبة للبنوك والمؤسسات المالية، تتعامل الشركة مع البنوك التي تتمتع بتصنيف ائتماني عالٍ من جهة مستقلة والبنوك والمؤسسات المالية التي لها سمعة حسنة وتخضع لرقابة البنك المركزي المصري.

بالنسبة لتجار الجملة، يقوم مراقبو الائتمان بتقييم مدى الملاءة الائتمانية لعملاء تجار الجملة في ضوء المركز المالي لهم والسمعة السوقية والخبرات السابقة وعوامل أخرى. مبيعات الشركة موجهة لأحد العملاء الرئيسيين (شركة ديجمال للتجارة - الشركة التابعة للشركة)، والتي تمثل ٩٠٪ من إجمالي مبيعات الشركة.

- بالنسبة لأذون الخزانة، تتعامل الشركة مع الحكومات التي لديها تصنيف ائتماني عالٍ (مصر B+).

- بالنسبة للسندات، تتعامل المجموعه مع شركه هيرميس للوساطة في الاوراق الماليه التي لديها تصنيف ائتمان عالي (A+).

بالنسبة للسندات إن أقصى حد للتعرض إلى مخاطر الائتمان هو أرصدة العملاء والمستحق من أطراف ذات علاقة وأذون الخزانة وكذلك النقدية وما في حكمها.

شركة إيدينا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - 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) جودة الائتمان للأصول المالية

مدينون تجاريون

أطراف مقابلة بدون تصنيف ائتماني خارجي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ | |
|----------------|----------------|----------------|
| ٧,٣٠٩,٥٦٠ | ٥,٤٤٨,٨٣٩ | مدينون تجاريون |
| ٧,٣٠٩,٥٦٠ | ٥,٤٤٨,٨٣٩ | الإجمالي |

تتمثل المدينون التجاريون في المبالغ المستحقة من العملاء مقابل السلع المباعة ضمن النشاط الاعتيادي للشركة. وتكون مستحقة عموماً عن التسوية في غضون ٩٠ يوماً. إن أرصدة المدينون التجاريون متداولة وغير مستحقة السداد.

النقدية لدى البنوك والودائع البنكية قصيرة الأجل:

يتم الاحتفاظ بكافة الأرصدة البنكية لدى بنوك تخضع لرقابة البنك المركزي المصري.

(د) مخاطر السيولة

تقوم الإدارة بمراقبة التنبؤات المتغيرة لمتطلبات السيولة للشركة 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 الشركة حدود القروض أو التعهدات على أي من تسهيلات القروض الخاصة بها. تأخذ هذه التنبؤات بالاعتبار خطط الشركة لتمويل الديون والالتزام بالتعهدات وأهداف النسب الواردة في قائمة المركز المالي الداخلية.

يلخص الجدول أدناه استحقاقات الالتزامات المالية غير المخصومة للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، استناداً إلى تواريخ المدفوعات التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية في السوق.

| أقل من ٦ أشهر | من ٦ أشهر حتى عام | من عام حتى سنتين | أكثر من سنتين | |
|---------------|-------------------|------------------|---------------|----------------------------------|
| ٧١,٨٤٨,٢٧٠ | ٧٣,٥٠٤,٣١١ | ١٥٤,٦٢٢,١٩٩ | ١٩٧,٩١٦,٩٣٠ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ |
| ٨,٥٣٨,٣٠٠ | ١٣,٢٧٠,٧١٥ | ٢٣,٤٨٣,٦٣٦ | ٤٩,٤٢٩,٠٢٧ | قروض |
| ٤١٩,٨٨٣,٢٧٢ | - | - | - | مدفوعات الفوائد المستقبلية |
| ٣٩,٣٠١,٧٨١ | - | - | - | دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى |
| ٢٩٠,٤١٦,٥٥٩ | - | - | - | المستحق إلى أطراف ذات علاقة |
| ٤٩,٧١٩,٨٠٧ | - | - | - | بنوك سحب على المكشوف |
| ٨٧٩,٧٠٧,٩٨٩ | ٨٦,٧٧٥,٠٢٦ | ١٧٨,١٠٥,٨٣٥ | ٢٤٧,٣٤٥,٩٥٧ | أوراق دفع |
| | | | | الإجمالي |
| ٧٤,٣٩٠,٧٦٢ | ٦٤,٧٣٩,٩٨٥ | ٣٠٠,٣١٩,٥٦٢ | ٢١٠,٠٤٧,٦٨٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ |
| ١٣,٢٨٨,٣٢٩ | ١٩,٥١٢,٨٤٣ | ٣٠,٨٩٥,١٨٣ | ٤١,٥٢٤,٧٤٧ | قروض |
| ٣٣٩,٩٥٣,٧٢٨ | - | - | - | مدفوعات الفوائد المستقبلية |
| ٤,٢٨٠ | - | - | - | دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى |
| ٦٤,٣١١,٠٤٦ | - | - | - | المستحق إلى أطراف ذات علاقة |
| ٦١,٥٧٨,٤٤٠ | - | - | - | بنوك سحب على المكشوف |
| ٥٥٣,٥٢٦,٥٨٥ | ٨٤,٢٥٢,٨٢٨ | ٣٣١,٢١٤,٧٤٥ | ٢٥١,٥٧٢,٤٢٩ | أوراق دفع |
| | | | | الإجمالي |

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

بلغ مبلغ التسهيل الائتماني و القروض غير المستخدم في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ٧٦١,٣٩٧,٤٨٤ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٥٩٧,٥٣١,٠٤٤ جنيه مصري) وسيكون لدى الشركة تسديدات فائدة مستقبلية تتعلق بالقروض البالغة ٩٤,٧٢١,٦٧٨ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٠٥,٢٢١,١٠٢ جنيه مصري).

(٢) إدارة رأس المال

إن هدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة الشركة 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.

ومن أجل الحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال، قد تقوم الشركة بتعديل مبالغ توزيعات الأرباح المدفوعة إلى المساهمين أو إعادة رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو بيع موجودات لخفض الدين.

كما تقوم الشركة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال. وتمثل هذه النسبة صافي القروض مقسوما على إجمالي رأس المال. يمثل صافي القرض جميع القروض وبنوك سحب على المكشوف ناقصا النقدية والأرصدة البنكية. ويتم احتساب إجمالي رأس المال باعتباره من حقوق الملكية مضافا إليه صافي الديون.

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 | |
|----------------|----------------|---------------------------------------|
| ٤٩٧,٨٩١,٧١٠ | ٦٥٣,١٨٧,٠٢٣ | إجمالي القروض |
| ٢٩٠,٤١٦,٥٥٩ | ٦٤,٣١١,٠٤٦ | بنوك سحب على المكشوف |
| ٧٨٨,٣٠٨,٢٦٩ | ٧١٧,٤٩٨,٠٦٩ | إجمالي القروض وبنوك السحب على المكشوف |
| (٤٧,٣٠١,١٨٠) | (١٤٣,٦٦٢,٩٣٣) | ناقصا: نقدية وأرصدة بالبنوك |
| ٧٤١,٠٠٧,٠٨٩ | ٥٧٣,٨٣٥,١٣٦ | صافي القروض |
| ١,٨١٢,٩٢٧,٤٩٧ | ١,٦٩٥,٦٩٠,٤٦٣ | إجمالي حقوق الملكية |
| ٢,٥٥٣,٩٣٤,٥٨٦ | ٢,٢٦٩,٥٢٥,٥٩٩ | إجمالي رأس المال |
| %٢٩ | %٢٥ | نسبة صافي القروض |

يرجع الزيادة في نسبة صافي الديون إلى إجمالي رأس المال بشكل رئيسي إلى الزيادة في بنوك سحب على المكشوف خلال الفترة.

تعهدات القروض:

وفقا لأحكام تسهيلات القروض الرئيسية، يتطلب الأمر من الشركة الالتزام بالتعهدات المالية التالية:

- يجب أن تكون نسبة الدين إلى حقوق المساهمين ليس أكثر من ١:١
- ألا ينخفض معدل خدمة الدين عن ١,٢٥
- لا تتجاوز نسبة الرافعة المالية ١:١,٥
- لا تتخفيض نسبة التداول عن ١

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١: كانت الشركة متوافقة مع تعهدات القروض.

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(٣) تقدير القيمة العادلة

يفترض أن تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية للأصول المالية والالتزامات المالية ذات تواريخ الاستحقاق لأقل من عام. بالنسبة للقيمة العادلة للالتزامات المالية - لأغراض الإيضاح - يتم تقديرها بخصم التدفقات النقدية المحتملة المستقبلية بسعر الفائدة الحالي عن السوق المتاح للشركة مقارنة بالأدوات المالية المشابهة.

٤ - التقديرات والافتراضات 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 الشركة بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. ونادرا ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية مع النتائج الفعلية.

اضمحلال الأصول غير الملموسة (العلامة التجارية والمعرفة)

تخبر الشركة 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 ٦).

التزامات مزايا التقاعد للعاملين

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

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

يبين الإيضاح (١٦) الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تقدير التزام مزايا العاملين.

(٢) الأحكام المهنية الهامة في تطبيق السياسات للشركة

تحقق الإيراد

إن الشركة، بناء على الأداء السابق، على ثقة بأن جودة المنتجات ستؤدي إلى أن نسبة انتهاء الصلاحية وعدم الرضاء لن تتجاوز ١٪. قررت الإدارة أنه من المرجح ألا يكون هناك عكس للإيرادات المعترف بها وأنه لن يكون عكس مبلغ الإيراد جوهريا.

شركة إيتيما للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٥ - الأصول الثابتة

| الإجمالي | مشتريات | أثاث ومعدات مكتبية | أدوات ومعدات | وسائل نقل والتأجير | آلات ومعدات | مباني | أراضي |
|--------------------------------|-------------|----------------------------|------------------------------|----------------------------|--------------------------------|------------------------------|------------------|
| ٢,٢٢٧,٣٨٦,٩٦٦ (٢٢٨,٦٤٩,١٩٦) | ٨٦,٤٩٠,٧٢٧ | ٧٧,٨١٩,٧٣٥ (٥٧,٦٣٧,١٣٣) | ١١٩,٧١٢,٨٠٨ (٧٧,٩٤٢,٩٩٢) | ٤٠,٩٥٥,٦٧٠ (١٧,٠٤٣,٢١٠) | ١,٠٠٨,٣٠٥,٨٤٤ (٣٣٦,٧٧٩,٨٢٨) | ٨١٣,١٩٢,٩٩٢ (١٣٩,٦١٥,٥٣٣) | ١٢٠,٩٠٨,٢٦٠ - |
| ١,٦٣٨,٧٣٦,٨٧٠ | ٨٦,٤٩٠,٧٢٧ | ٢٠,١٥٢,٠٩٢ | ٤١,٧٦٩,٨١٦ | ٢٣,٩١٢,٤٦٠ | ٦٧١,٥٢٦,١١٦ | ٦٧٣,٩٧٧,٤٥٩ | ١٢٠,٩٠٨,٢٦٠ |
| ١,٦٣٨,٧٣٦,٨٧٠ | ٨٦,٤٩٠,٧٢٧ | ٢٠,١٥٢,٠٩٢ | ٤١,٧٦٩,٨١٦ | ٢٣,٩١٢,٤٦٠ | ٦٧١,٥٢٦,١١٦ | ٦٧٣,٩٧٧,٤٥٩ | ١٢٠,٩٠٨,٢٦٠ |
| ٢٢٩,٨٠٩,٧٠٧ (١١٨,٩٠٥,٨١٠) | ٢٥١,٠٢٩,٦٤٤ | ١,٧٣٠,٩٠٨ (٨,٣٣٥,٩٤١) | ٩,٩٩١,٧٤٤ (١٨,٦٧٦,٩٥٠) | ٥,١٦٣,١٥٠ (٧,١٥٦,٤٣٢) | ١,٨٩٤,٢٦١ (٥١,٥٤٥,٣٨٩) | - (٣٢,١٩١,٠٧٨) | - - |
| ٥,١٩٤,٤٨٠ (٥,٢٠١,٩٢٣) | - | ٣٩٢,٣٦٧ (٣٩٢,٣٦٧) | ٣,٠٢٩,٣٥٢ (٣,٠٢٩,٣٥٢) | ١,٦٩١,٩٤٠ (١,٦٩١,٩٤٠) | ٨٧,٢٦٤ (٨٧,٢٦٤) | - - | - - |
| ١,٧٨٩,١٣٣,٣٢٤ | ١٥٧,٥٣٦,٢٠٧ | ١٣,٨٣٥,٨٢٧ | ٤٣,٥٧٨,٠٨٥ | ٢١,٩١٩,١٧٨ | ٧٤٥,٠٦٦,٠٠٢ | ٦٦٦,٧٨٩,٧٦٥ | ١٢٠,٩٠٨,٢٦٠ |
| ٢,٥٣١,٩٩٣,٨٥٠ (٧٤٢,٣٦٠,٥٢٦) | ١٥٧,٥٣٦,٢٠٧ | ٧٩,٤٤٦,٠٥٤ (٦٥,٦١٠,٢٣٧) | ١٥٧,١٧٦,١١٨ (٩٢,٥٩٨,٠٣٣) | ٤٤,٤٣٦,٨٨٠ (٢٢,٥٠٧,٧٠١) | ١,١٣٢,٣٠٣,٤٥٥ (٣٨٨,٢٣٧,٩٥٢) | ٨٣٩,١٩٩,٣٧٦ (١٧٢,٤٠٦,٦١١) | ١٢٠,٩٠٨,٢٦٠ - |
| ١,٧٨٩,١٣٣,٣٢٤ | ١٥٧,٥٣٦,٢٠٧ | ١٣,٨٣٥,٨٢٧ | ٤٣,٥٧٨,٠٨٥ | ٢١,٩١٩,١٧٨ | ٧٤٥,٠٦٦,٠٠٢ | ٦٦٦,٧٨٩,٧٦٥ | ١٢٠,٩٠٨,٢٦٠ |
| ١,٧٨٩,١٣٣,٣٢٤ | ١٥٧,٥٣٦,٢٠٧ | ١٣,٨٣٥,٨٢٧ | ٤٣,٥٧٨,٠٨٥ | ٢١,٩١٩,١٧٨ | ٧٤٥,٠٦٦,٠٠٢ | ٦٦٦,٧٨٩,٧٦٥ | ١٢٠,٩٠٨,٢٦٠ |
| ١,٥٠,٤٣٠,٠١٧ (٩٢,٢٣٧,٨٧٨) | ٩٥,١٢٨,٦٣٥ | ١,٧٨٨,١٥١ (٥,٣٢٦,٧٣٥) | ٥,٤٩١,٦٠٩ (١٦,١١٧,٤٢٨) | ١,٩٤٢,٠٧٤ (٥,٠٧٩,٢٨٢) | ٣٦٩,٥٤٨ (٤٤,٥٣٢,٢٤١) | - (٢٥,١٤٢,١١١) | - - |
| ٤,٥٢٠,١٢٩ (٦,٣٨٦,٥١١) | - | ١٧٠,١٩٤ (١٧٠,١٩٤) | ٥٢٠,٠١٨ (٥٢٨,٩٧٨) | ٣,٨٢٩,٩١٧ (٥,٦٨٧,٣٣٩) | - - | - - | - - |
| ١,٧٨٥,٦٠٣,٥٤٧ | ٧٤,٥٥٢,٣٤٨ | ١٤,٧٤٧,٤٦٣ | ٢٢,٧٨٢,٤٢٢ | ١٦,٩٢٤,٥٤٧ | ٨٦٣,٣٨٩,١١٥ | ٦٤٢,٢٩٨,٤٠٢ | ١٢٠,٩٠٨,٢٦٠ |
| ٢,٢٢٩,١٨١,٧٧٢ (٨٣٤,٧٨,٢٢٥) | ٧٤,٥٥٢,٣٤٨ | ٨٥,٥٤٢,٢٦١ (٧٠,٨٠٦,٩٩٨) | ١٧١,٧٧٧,٦٦٥ (١٠٤,١٣٥,٤٤٢) | ٤٠,٦٨١,٦١٥ (٢٣,٧٥٧,٦٨) | ١,٢٩٢,١٥٩,٢٩٩ (٤٣٢,٧٧٠,١٩٤) | ٨٣٩,٨٤٧,١٢٤ (١٩٧,٥٨٤,٧٢٣) | ١٢٠,٩٠٨,٢٦٠ - |
| ١,٧٨٥,٦٠٣,٥٤٧ | ٧٤,٥٥٢,٣٤٨ | ١٤,٧٤٧,٤٦٣ | ٢٢,٧٨٢,٤٢٢ | ١٦,٩٢٤,٥٤٧ | ٨٦٣,٣٨٩,١١٥ | ٦٤٢,٢٩٨,٤٠٢ | ١٢٠,٩٠٨,٢٦٠ |

١ يناير ٢٠٢٠

التكاليف

مجموع الإهلاك

صافي القيمة الدفترية

المتبقية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

صافي القيمة الدفترية أول العام

الإضافات

مجموع الإهلاك

صافي إهلاك الاستثمارات

الإستبعادات

المحور من مشتريات تحت التقييم

صافي القيمة المكتسبة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

التكاليف

مجموع الإهلاك

صافي القيمة الدفترية

المتبقية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

صافي القيمة الدفترية أول الفترة

الإضافات

مجموع إهلاك

صافي إهلاك الاستثمارات

الإستبعادات

المحور من مشتريات تحت التقييم

صافي القيمة الدفترية

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

التكاليف

مجموع الإهلاك

صافي القيمة الدفترية

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

التكاليف

مجموع الإهلاك

صافي القيمة الدفترية

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - 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 بقائمة الأرباح أو الخسائر كما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ | |
|----------------|----------------|------------------------|
| ١٠١,٢٣٨,٠٧٠ | ٨٣,٨٢٦,٧٩٣ | تكلفة المبيعات |
| ١٧,٢٤٠,٥٣٧ | ١٢,١٦٤,٣٥٤ | مصروفات إدارية وعمومية |
| ٤٢٧,٢٠٣ | ٢٤٦,٦٨١ | مصروفات البيع والتسويق |
| ١١٨,٩٠٥,٨١٠ | ٩٦,٢٣٧,٨٢٨ | |

يتمثل رصيد المشروعات تحت التنفيذ في البنود الآتية:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ | |
|----------------|----------------|-------------------------------|
| ١٣٩,٢٨٤,١٥٢ | ٣٦,٨٨٥,٤٦٩ | الألات والمعدات |
| ٦,٢١٩,٨٩٢ | ١٨,١٥٧,٦٧٦ | معدات تكنولوجية وتركيبات أخرى |
| ٣,٧٥٠,٠١٧ | ١٢,٤٥١,٥٩٠ | عدد وأدوات |
| ٨,٢٨٢,١٤٦ | ٧,٠٥٨,٦١٣ | مباني |
| ١٥٧,٥٣٦,٢٠٧ | ٧٤,٥٥٣,٣٤٨ | |

قائمة التدفقات النقدية

قيمة المحصل من بيع أصول ثابتة في قائمة التدفقات النقدية فيما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ | |
|----------------|----------------|--|
| ٧,٤٤٢ | ١,٨٦٦,٣٨٢ | صافي القيمة الدفترية من استبعاد الأصول |
| ٧٦٢,٦٩٠ | ٣,٠٥١,٨٢٤ | أرباح بيع أصول ثابتة (إيضاح ٢٢) |
| ٧٧٠,١٣٢ | ٤,٩١٨,٢٠٦ | |

٦ - أصول غير ملموسة

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ | | | |
|----------------|-------------|------------------|------------------|
| الإجمالي | برامج (ج) | حقوق المعرفة (ب) | علامة تجارية (أ) |
| ١٦٩,١٨٣,٢٨٠ | ٦,٢٧١,٦٣٨ | ٣١,٤٣٠,٩٩٥ | ١٣١,٤٨٠,٦٤٧ |
| (٢,٦٣٠,٧٠١) | (٢,٦٣٠,٧٠١) | - | - |
| ١,١٥٥,٥٨٤ | ١,١٥٥,٥٨٤ | - | - |
| (٢,٠٠٢,٤٨٨) | (٢,٠٠٢,٤٨٨) | - | - |
| ١٦٥,٧٠٥,٦٧٥ | ٢,٧٩٤,٠٣٣ | ٣١,٤٣٠,٩٩٥ | ١٣١,٤٨٠,٦٤٧ |

التكلفة

مجمع الاستهلاك

المحول من مشروعات تحت التنفيذ إيضاح ٥

استهلاك خلال الفترة

الرصيد في

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

التكلفة

إضافات خلال العام

مجمع الاستهلاك

الرصيد في

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

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

٦ - أصول غير ملموسة (تابع)

(أ) علامة تجارية

| علامة تجارية (هوهوز وتوينكيز وتايجر تيل) | | |
|---|----------------|----------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ | التكلفة |
| ١٣١,٤٨٠,٦٤٧ | ١٣١,٤٨٠,٦٤٧ | رصيد أول المدة |
| ١٣١,٤٨٠,٦٤٧ | ١٣١,٤٨٠,٦٤٧ | الرصيد في |

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

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

(ج) برامج

| برامج | | |
|----------------|----------------|----------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ | التكلفة |
| ٥,٣٦٥,٠٠٨ | ٦,٢٧١,٦٣٨ | الرصيد أول المدة |
| - | (٢,٦٣٠,٧٠١) | مجمع الاستهلاك |
| ٩٠٦,٦٣٠ | ١,١٥٥,٥٨٤ | إضافات خلال العام |
| (٢,٦٣٠,٧٠١) | (٢,٠٠٢,٤٨٨) | الاستهلاك خلال العام |
| ٣,٦٤٠,٩٣٧ | ٢,٧٩٤,٠٣٣ | الأرصدة في |

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٧ - الاستثمارات في شركات تابعة

في ٦ مارس ٢٠١٩، وقعت الشركة اتفاقا رسميا مع "كنفدل ال تي دي" لشراء ٢,٢٧٩,٢٨٧ سهم (٢٢,٢٧٪) والتي تمثل ملكيتها الإجمالية في إيديتا لصناعة الحلويات. تبلغ المبالغ المدفوعة مقدما بغرض الاستحواذ على الحصص غير المسيطرة مستقبليا ٥٥,٢٩٧,٧٨٢ جنيها مصرية. تم الانتهاء من عملية البيع في يونيو ٢٠١٩ وبالتالي زادت نسبة مساهمة شركة إيديتا للصناعات الغذائية في إيديتا لصناعة الحلويات من ٧٧,٧١٪ إلى ٩٩,٩٨٪.

| نسبة المساهمة | بلد التأسيس | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ |
|---------------|-------------|--------------------|--------------------|
| ٩٩,٨٠٪ | مصر | ٤٤,٩٣٩,٦٣٩ | ٤٤,٩٣٩,٦٣٩ |
| ٩٩,٩٨٪ | مصر | ١٣٤,٨٢٠,٧٨٢ | ١٣٤,٨٢٠,٧٨٢ |
| ١٠٠٪ | قبرص | ١٤,٠٢٤ | ١٤,٠٢٤ |
| | | <u>١٧٩,٧٧٤,٤٤٥</u> | <u>١٧٩,٧٧٤,٤٤٥</u> |

٨ - المخزون

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | |
|--------------------|--------------------|-------------------------------------|
| ٢٨٠,٨٢٥,٠٦٣ | ١٨٧,١٢٣,٥٦٤ | مواد خام وتعبئة وتغليف |
| ٣١,١٨٢,٠٢٥ | ٣١,٠٧١,٦٧٦ | قطع غيار |
| ١٨,٤٦٤,٠٩٦ | ١٣,٨٤١,٣٣٩ | إنتاج تام |
| ١٦,٩١٦,٨٣٣ | ١٢,٣٨٦,٦٤٨ | إنتاج تحت التشغيل |
| ٦,٩٤٣,٨٢٨ | ٦,٣٣٠,٩٢٢ | مواد ومهمات |
| <u>٣٥٤,٣٣١,٨٤٥</u> | <u>٢٥٠,٧٥٤,١٤٩</u> | الإجمالي |
| (٣,٧٣٢,٢٠٣) | (٢,٤٢٥,٨٦٨) | يخصم : مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة |
| <u>٣٥٠,٥٩٩,٦٤٢</u> | <u>٢٤٨,٣٢٨,٢٨١</u> | الصافي |

يتم تحديد تكلفة عناصر المخزون باستخدام طريقة المتوسط المتحرك. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، كان هناك مخزون بطيء الحركة ومتقادم بمبلغ ١,٤٠٣,٢٧٧ جنيها مصري (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠: ٦١٦,٥٠٠ جنيها مصري) (إيضاح ٢٢)، وقد بلغ المستخدم ٩٦,٩٤٢ جنيها مصري (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠: ٢٨٨,٣٨٢ جنيها مصري).

يتم الاعتراف بتكلفة المخزون كمصروفات وإدراجها ضمن "تكلفة المبيعات" والبالغة ١,٨٢١,٥٢١,٧٤٥ جنيها مصري كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠: ٢٠٦,٤٤٩,٢١٩) (إيضاح ٢٠).

٩ - المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | |
|--------------------|-------------------|------------------------------------|
| ٥,٤٤٨,٨٣٩ | ٧,٣٠٩,٥٦٠ | مدينون تجاريون * |
| - | ٦,٨١٢,١٧٠ | اوراق القبض |
| ١٠٠,٩٦٣,٧٨٣ | ٢٥,٧٤١,٠٩٦ | دفعات مقدمة لموردين |
| ٢٨,٢٥٦,٠٩٢ | ١٧,٧٨٧,٤٥١ | مصروفات مدفوعة مقدما |
| ١٢,٦٥٨,٤٢١ | ١٢,٦٥٨,٤٢١ | تأمينات لدى الغير |
| ١٠,٣٢٦,٣٦٤ | ٣,٧٧٧,٦٩٤ | أصول متداولة أخرى |
| ٣٧٣,٠٧٧ | - | ضريبة القيمة المضافة - أرصدة مدينة |
| ٦١٢,٥٣٣ | ٢١٨,٥٢١ | اعتمادات مستندية |
| ١٤٤,٥٥٥ | ٥٢,١٧٠ | سلف عاملين |
| <u>١٥٨,٧٨٣,٦٦٤</u> | <u>٧٤,٣٥٧,٠٨٣</u> | الإجمالي |

* يتضمن مبلغ المدينون التجاريون على مستحقات من اطراف ذات علاقة الشركة المغربية للتوزيع والاعمال اللوجيستية (Dislog SA) بقيمة ٥,١٨٧,٢٣٢ جنيها مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٧,٣٠٢,٢٩٨ جنيها مصري) (إيضاح ١٠).

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

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

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

١٠ - أطراف ذات علاقة

دخلت الشركة 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 الشركة والمنشآت المتعلقة بهم والشركات تحت الملكية المشتركة و/ أو الإدارة المشتركة والرقابية، وشركائهم وموظفي الإدارة العليا. إن شركاء الترتيبات المشتركة والحصص غير المسيطرة تعتبرها المجموعة كأطراف ذات علاقة. تقرر الإدارة شروط وأحكام المعاملات والخدمات المقدمة من / إلى الأطراف ذات العلاقة وأية مصروفات أخرى. وفيما يلي بيان طبيعة وقيم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال العام وكذلك الأرصدة المستحقة في تاريخ إعداد القوائم المالية:

(أ) مستحق من أطراف ذات علاقة

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | |
|----------------|----------------|---------------------------------|
| ٩,٢٩٣,٤٩٩ | ٧,٤٣٦,٩٢٠ | إيديتا بارتيسبيشان ليميتد |
| ٥,٠٨٢,٢٨٦ | - | شركة إيديتا لصناعة الحلويات |
| ١,٧٩٩,٠٥١ | ٩١٧,١٧٤ | إيديتا للصناعات الغذائية المغرب |
| - | ٦,٢٣٦,٦٦٣ | شركة ديجما للتجاره |
| ١٦,١٧٤,٨٣٦ | ١٤,٥٩٠,٧٥٧ | الإجمالي |

(ب) مستحق إلى أطراف ذات علاقة

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | |
|----------------|----------------|------------------------|
| ٣٩,٣٠١,٧٨١ | - | شركة ديجما للتجارة |
| - | ٤,٢٨٠ | إيديتا لصناعة الحلويات |
| ٣٩,٣٠١,٧٨١ | ٤,٢٨٠ | الإجمالي |

تم إجراء المعاملات التالية مع الأطراف ذات العلاقة:

١. شركة إيديتا لصناعة الحلويات

تتمثل طبيعة المعاملة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ في بيع المواد الخام بمبلغ ٥,١٥١,٧٥٩ جنيه مصري. تعتبر شركة إيديتا لصناعة الحلويات طرف ذي علاقة حيث أن الشركة هي المساهم الرئيسي في شركة إيديتا لصناعة الحلويات.

٢. إيديتا بارتيسبيشان ليميتد

خلال الفترة، تتمثل طبيعة المعاملة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ في فروق ترجمة العملات الأجنبية بقيمة صفر (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: قامت الشركة بتحويل مبلغ ١,٩٨٥,٨١٣ جنيه مصري) إلى شركة إيديتا بارتيسبيشان ليميتد لغرض دعم الشركة في تأسيس شركة جديدة في المغرب.

٣. شركة ديجما للتجارة (شركة مساهمة مصرية)

تقوم شركة ديجما للتجارة بالتعامل مع توزيع جميع منتجات الشركة في السوق المحلية. بلغت إجمالي مبيعات شركة ديجما للتجارة خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ٢,٨٤٣,٩٨٥,٩٠٦,١ جنيه مصري (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠: ٣,٠٠٨,٨٤٦,٩٩٥ جنيه مصري).

تعتبر شركة ديجما للتجارة طرف ذي علاقة حيث أن الشركة هي المساهم الرئيسي في شركة ديجما للتجارة.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

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

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

١٠ - أطراف ذات علاقة (تابع)

٤. إيديتا للصناعات الغذائية المغرب

تعتبر إيديتا للصناعات الغذائية المغرب طرفا ذا صلة لأنه مملوك بنسبة ٧٦٪ من إيديتا بارتيسبيشن ليميتد. يبلغ اجمالي فروق ترجمة العملات الأجنبية خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ١٥٥,٤٦٧ جنيه مصري.

٥. المغربية للتوزيع والاعمال اللوجيستية .

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 والاعمال اللوجيستية طرفا ذات علاقة حيث ان الشركة هي مساهم في شركة إيديتا للصناعات الغذائية المغرب.

(ج) أعضاء الإدارة العليا

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، قامت الشركة بدفع مبلغ ٥٦,٧٤٠,٨١٧ جنيه مصري كمرتبات لأعضاء الإدارة العليا (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠: ٦١,٧٥٤,٦٧٦ جنيه مصري).

١١- اصول ماليه بالتكلفه المستهلكه

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

أذون خزانه
سندات

١١- ١ أذون خزانه

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ |
|----------------|----------------|
| ١٥٩,٨٥٠,٠٠٠ | ١١٢,٠٠٠,٠٠٠ |
| ٣١٤,٦٧٥,٠٠٠ | ٥٧٢,٤٠٠,٠٠٠ |
| ٤٧٤,٥٢٥,٠٠٠ | ٦٨٤,٤٠٠,٠٠٠ |
| (٣٢,٢٩٧,٠٩٥) | (٥٩,٨٤٣,٠٦٤) |
| ٤٤٢,٢٢٧,٩٠٥ | ٦٢٤,٥٥٦,٩٣٦ |
| ٦,٦٦١,٢٨٣ | ١١,٠٣٧,٠٠٤ |
| ٤٤٨,٨٨٩,١٨٨ | ٦٣٥,٥٩٣,٩٤٠ |

أذون خزانه بالقيمة الاسمية
٩١ يوم حتى تاريخ الاستحقاق
٢٦٥ - ٢٧٣ يوم حتى تاريخ الاستحقاق
الاجمالي
إجمالي فوائد دائنة غير محققة
المدفوع من أذون الخزانه
الفوائد المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر
رصيد أذون الخزانه

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

بناء على نموذج اضمحلال القيمة الجديد لـ ١٢ شهر ان يكون هناك تأثير جوهري على اذون الخزانه للاسباب التاليه:

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١١ - اصول ماليه بالتكلفه المستهلكة (تابع)

٢-١١ سندات الشركات

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ | سندات الشركات أكثر من ٩٠ يوم الفوائد المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر |
|-------------------|-------------------|---|
| 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 - نقدية وأرصدة لدى البنوك

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ | نقدية بالخبزينة نقدية لدى البنوك ودائع - عملات اجنبيه نقدية وأرصدة لدى البنوك |
|--------------------|-------------------|--|
| ٣٩٨,٢٤٤ | ٩٨٦,٦٣٤ | |
| ٦,٥٠٧,٤٩٩ | ٥,٨٤٢,٨٦٦ | |
| ١٣٦,٧٥٧,١٩٠ | ٤٠,٤٧١,٦٨٠ | |
| <u>١٤٣,٦٦٢,٩٣٣</u> | <u>٤٧,٣٠١,١٨٠</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 أدون خزانه بتواريخ استحقاق ٣ أشهر أو أقل بنوك سحب على المكشوف (إيضاح ١٩) الإجمالي |
|--------------------|----------------------|--|
| ٧٤,٧٧٧,٨٠٦ | ٤٧,٣٠١,١٨٠ | |
| ٤٥٥,٤٧١,٥٢٨ | ١١٠,٦٨٦,١٣٦ | |
| (١٨٦,٧٣٩,٦٩٩) | (٢٩٠,٤١٦,٥٥٩) | |
| <u>٣٤٣,٥٠٩,٦٣٥</u> | <u>(١٣٢,٤٢٩,٢٤٣)</u> | |

الأنشطة الاستثمارية والتمويلية غير النقدية

تحويل الي اصول الثابته من مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح رقم ٥)
شراء اصول ثابتة بالأجل (إيضاح رقم ٢٠)

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

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

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

١٣ - رأس المال المدفوع

رأس المال المرخص به ٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ٠,٢٠ جنيه مصري للسهم الواحد). يبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل ٧٢,٥٣٦,٢٩٠ جنيه مصري موزع على ٣٦٢,٦٨١,٤٥٠ سهم (قيمة اسمية ٠,٢٠ جنيه مصري للسهم) بعد الطرح في البورصة وموزعة كالتالي:

| المساهمون | عدد الأسهم | قيمة الأسهم | نسبة المساهمة |
|----------------------------|-------------|-------------|---------------|
| شركة بيركو ليمتد | ١٥١,٦٥٤,١٥٠ | ٣٠,٣٣٠,٨٣٠ | ٤١,٨١٥% |
| شركة إكسودير ليمتد | ٤٧,٠٥٦,٧٣٢ | ٩,٤١١,٣٤٦ | ١٢,٩٧٥% |
| شركة أفريكا سامبا كويراتيف | 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 سددها من خلال توزيعات أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، والتي أقرت توزيع سهم مجاني لكل سهم أصلي هذا وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٩ مايو ٢٠١٦.

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

| المساهمون | 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 فرانشايز | 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% |

وبلغ رأس المال المصدر ١٤٥,٠٧٢,٩٠٠ 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 فرانشايز | ٥٩,٥٥٣,٤٦١ | ١١,٩١٠,٦٩٢ | ٨,٢١٠% |
| أسهم خزينه | ٢,٣٠٤,٤٦١ | ٤٦٠,٨٩٢ | ٠,٣١٨% |
| آخرون (أسهم عادية) | ٢٧٣,٤٤٧,٠٢٣ | ٥٤,٦٨٩,٤٠٥ | ٣٧,٦٩٨% |
| | ٧٢٥,٣٦٢,٩٠٠ | ١٤٥,٠٧٢,٥٨٠ | ١٠٠% |

شركة إيدينا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

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

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

١٣ - رأس المال المدفوع (تابع)

اسهم الخزينة

بناء على قرار مجلس الإدارة في ٥ أبريل ٢٠٢٠، قامت الشركة بشراء ٢,٣٠٤,٤٦١ سهم بمبلغ ٢٢,٥٥٦,٢٩٦ جنيه مصرى ولقد تم تسجيل المبلغ المدفوع كاسهم خزينة وتم 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.

١٤ - الاحتياطي القانوني

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

١٥ - قروض

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | | | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ | | | |
|------------------|------------------|-------------|------------------|------------------|-------------|--------------|
| الجزء قصير الأجل | الجزء طويل الأجل | الإجمالي | الجزء قصير الأجل | الجزء طويل الأجل | الإجمالي | |
| - | - | ١٠,١٨٧,٩٤٣ | - | - | - | القرض الأول |
| ١٨,٦٧٥,٥٦٣ | ٩,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٧,٦٧٥,٥٦٣ | ١٨,٩٠٠,٧٥٠ | - | ١٨,٩٠٠,٧٥٠ | القرض الثاني |
| ١٦,٤٧٩,٢٠٨ | ٢٦,٣٩٦,٦٥٩ | ٤٢,٨٧٥,٨٦٧ | ٧,٩٤٩,٥٨٦ | ٢٤,٢٩٥,٩٢٤ | ١٦,٣٤٦,٣٣٨ | القرض الثالث |
| ٤٠,٠٨٦,٣٧٣ | ١٣٢,٧٤٧,٠٣٩ | ١٧٢,٨٣٣,٤١٢ | ٧٦,٣٤٢,٤١٢ | ١١٦,٤١٤,٦٦٩ | ٤٠,٠٧٢,٢٥٧ | القرض الرابع |
| ١٦,٨٣١ | ٤,١٣٦,٩٠٢ | ٤,١٥٣,٧٣٣ | - | - | - | القرض الخامس |
| ٥٧,٢٢٩,٦٣٥ | ٢٢٢,٣٢٣,٢٠٠ | ٢٧٩,٥٥٢,٨٣٥ | ٥٦,٧٣٦,٠٠٠ | ١٢١,٧٣٤,٥٠٩ | ٦٤,٩٩٨,٥٠٩ | القرض السادس |
| ١١٢,٧٦٢ | ٨٢,٧٩٨,٤٧٣ | ٨٢,٩١١,٢٣٥ | ٨٩,٥٧٦,٧٥٣ | ٨٩,٧٤٨,٨٤٩ | ١٧٢,٠٩٦ | القرض السابع |
| ٣١,٤٦٥ | ٣٢,٩٦٤,٩٧٠ | ٣٢,٩٩٦,٤٣٥ | ٤٨,٣٦٥,٧١٩ | ٥٢,٩٧٩,٣٨٠ | ٤,٦١٣,٦٦١ | القرض الثامن |
| - | - | - | ٤٤,٧٤٦,٩٣٣ | ٤٤,٩٨١,٤٠٣ | ٢٣٤,٤٧٠ | القرض التاسع |
| - | - | - | ٢٨,٨٢١,٧٢٦ | ٢٨,٨٣٦,٢٢٦ | ١٤,٥٠٠ | القرض العاشر |
| ١٤٢,٨١٩,٧٨٠ | ٥١٠,٣٦٧,٢٤٣ | ٦٥٣,١٨٧,٠٢٣ | ٣٥٢,٥٣٩,١٢٩ | ٤٩٧,٨٩١,٧١٠ | ١٤٥,٣٥٢,٥٨١ | الإجمالي |

ويتمثل الجزء قصير الأجل فيما يلي:

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | |
|----------------|----------------|---------------------|
| ١٤١,٧٩٣,٣٧٠ | ١٣٩,١٣٠,٧٤٨ | رصيد مستحق خلال عام |
| ٣,٥٥٩,٢١١ | ٣,٦٨٩,٠٣٢ | قوائد مستحقة |
| ١٤٥,٣٥٢,٥٨١ | ١٤٢,٨١٩,٧٨٠ | الإجمالي |

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

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

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

١٥ - قروض (تابع)

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

القرض التاسع

القرض التاسع خلال الفترة حصلت المجموعة على 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 بسعر فائدة ٨٪ أقل من سعر السوق السائد للقروض المماثلة، استخدمت المجموعة ٣٢,٣ مليون جنيه مصري من إجمالي التسهيلات حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١.

الدفع

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

القيمة العادلة

تم احتساب القيمة العادلة للقرض عند الاعتراف الميدني بخصم التدفقات النقدية الخارجة المستقبلية باستخدام سعر الفائدة السائد في السوق والذي تم تحديده ليكون ٩,٢٥٪، و يتم اثبات الفرق بين القيمة العادلة للقرض و المتحصلات باعتباره منحة حكومية مؤجلة يتم استهلاكها على مدة القرض.

١٥ - قروض (تابع)

القرض العاشر

القرض العاشر خلال الفترة حصلت المجموعة على 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 بسعر فائدة ٨٪ أقل من سعر السوق السائد للقروض المماثلة، استخدمت المجموعة ٢٨,٨ مليون جنيه مصري من إجمالي التسهيلات حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١.

الدفع

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

القيمة العادلة

تم احتساب القيمة العادلة للقرض عند الاعتراف المبدئي بخصم التدفقات النقدية الخارجة المستقبلية باستخدام سعر الفائدة السائد في السوق والذي تم تحديده ليكون ٩,٧٥٪، ويتم اثبات الفرق بين القيمة العادلة للقرض و المتحصلات باعتباره منحة حكومية مؤجلة يتم استهلاكها على مدة القرض.

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.

| | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ | | | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | | |
|--------------|------------------|------------------|------------|------------------|------------------|------------|
| | الجزء قصير الأجل | الجزء طويل الأجل | الإجمالي | الجزء قصير الأجل | الجزء طويل الأجل | الإجمالي |
| القرض السابع | ٢,٣٥٧,٣٣٧ | ٥,٤٨٨,٦٢٦ | ٧,٨٤٥,٩٦٣ | ٢,٢٤٤,٣١١ | ٧,١٥٩,٨٩٥ | ٩,٤٠٤,٢٠٦ |
| القرض الثامن | ٨٩٢,٨٧٠ | ٢,٢٣٤,٢٠٥ | ٣,١٢٧,٠٧٥ | ٧٠٠,٨٥٣ | ٢,١١٢,٠١٦ | ٢,٨١٢,٨٦٩ |
| القرض التاسع | ٢٨٧,٩٢١ | ١,٢٥٤,٨٣٧ | ١,٦٤٢,٧٥٨ | - | - | - |
| القرض العاشر | ٨٩,٨٩٣ | ٢٩٩,٩٨٧ | ٣٨٩,٨٨٠ | - | - | - |
| | ٣,٧٢٨,٠٢١ | ٩,٢٧٧,٦٥٥ | ١٣,٠٠٥,٦٧٦ | ٢,٩٤٥,١٦٤ | ٩,٢٧١,٩١١ | ١٢,٢١٧,٠٧٥ |

١٦ - 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 |
|-------------------------|----------------|----------------|
| معدل الخصم | ١٤,٢٪ | ١٤,٢٪ |
| متوسط معدل زيادة الأجور | ١٠٪ | ١٠٪ |
| معدل الدوران | ٢١٪ | ٢١٪ |
| جدول الحياة | ٥٢-٤٩ | ٥٢-٤٩ |

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

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

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

١٦ - التزامات مزايا العاملين (تابع)

المبالغ المعترف بها في تاريخ قائمة المركز المالي كالتالي:

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

فيما يلي الحركة في الالتزام الواردة في قائمة المركز المالي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ | |
|----------------|----------------|--|
| ١١,٦٠٠,٠٠٠ | ٢٠,١٦٤,٠١٦ | الرصيد أول العام |
| ١,٦٤٧,٢٠٠ | ٢,١٤٧,٤٦٨ | فوائد مدينة |
| ٢,٦٤٨,٤٨٦ | (٦٤٧,٤٦٨) | تكلفة الخدمة المستحقة |
| ٤,٢٩٥,٦٨٦ | ١,٥٠٠,٠٠٠ | إجمالي المبالغ المعترف بصافي الأرباح أو الخسائر (إيضاح ٢٣) |
| ٤,٧٠٤,٣١٤ | - | إعادة القياس: |
| ٤,٧٠٤,٣١٤ | - | خسائر نتيجة التغير في الافتراضات |
| (٤٣٥,٩٨٤) | (١,٩٥٠,٧١١) | إجمالي المبالغ المعترف بصافي الدخل الشامل |
| ٢٠,١٦٤,٠١٦ | ١٩,٧١٣,٣٠٥ | 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 لافتراض اكتوبري 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 إيتينا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة التسمية أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

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

١٧ - التزامات ضريبية موجبة، بالصافي

تمثل ضرائب الدخل الموجبة مصر وفترات الضريبة على الفروق المؤقتة بين كل من الأساس الضريبي للأصول والالتزامات وبين قيمتها التقديرية في القوائم المالية:

| صافي الالتزامات الضريبية الموجبة | | خصائر فروق عملة | | | |
|----------------------------------|----------------|-----------------|-------------|------------------|---|
| | | خصائر محققة | مخصصات أخرى | إهلاك أصول ثابتة | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ | | | | |
| ٧,٠٣٠,٠٠٧ | ٧,٢٦٥,٩٣٠ | ٢٨٥,٣٥٥ | ٦,٩٨٠,٥٧٥ | - | الرصيد في ١ يناير |
| (٨٢٢,٥٤٨) | ٤٥٧,٩٢٢ | - | ٤٥٧,٩٢٢ | - | محمل على قائمة الأرباح أو الخسائر |
| ١,٠٥٨,٤٧١ | - | - | - | - | محمل على قائمة الدخل الشامل |
| ٧,٢٦٥,٩٣٠ | ٧,٧٢٣,٨٥٢ | ٢٨٥,٣٥٥ | ٧,٤٣٨,٤٩٧ | - | الرصيد في |
| (١٤٥,٢٧٥,١١٤) | (١١٠,٨٤٨,٧٧٧) | - | - | (١٦٠,٨٤٨,٧٧٧) | الرصيد في ١ يناير |
| (١٥,٥٧٣,٦٦٣) | (١٤,٣٣٦,٩٢٤) | - | - | (١٤,٣٣٦,٩٢٤) | محمل على قائمة الأرباح أو الخسائر |
| (١٦٠,٨٤٨,٧٧٧) | (١٧٥,١٨٥,٧٠١) | - | - | (١٧٥,١٨٥,٧٠١) | الرصيد في |
| (١٥٣,٥٨٢,٨٤٧) | (١٢٧,٤٦١,٨٤٩) | ٢٨٥,٣٥٥ | ٧,٤٣٨,٤٩٧ | (١٧٥,١٨٥,٧٠١) | صافي الالتزامات الضريبية الموجبة |
| (١٣٨,٢٤٥,١٠٧) | (١٥٣,٥٨٢,٨٤٧) | ٢٨٥,٣٥٥ | ٦,٩٨٠,٥٧٥ | (١٦٠,٨٤٨,٧٧٧) | الرصيد في ١ يناير |
| (١٦,٣٩٦,٢١١) | (١٣,٨٧٩,٠٠٠) | - | ٤٥٧,٩٢٢ | (١٤,٣٣٦,٩٢٢) | محمل على قائمة الأرباح و الخسائر (إيضاح ٢٥) |
| ١,٠٥٨,٤٧١ | - | - | - | - | محمل على قائمة الدخل الشامل |
| (١٥٣,٥٨٢,٨٤٧) | (١٢٧,٤٦١,٨٤٧) | ٢٨٥,٣٥٥ | ٧,٤٣٨,٤٩٧ | (١٧٥,١٨٥,٦٩٩) | الرصيد في |

(ب) التزامات الضريبة الموجبة

شركة إبيدنا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

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

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

| ١٨ - مخصصات | | |
|----------------|----------------|--------------------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ | |
| ١٤,٢٤٣,٤٠٨ | ٢٥,٤٠٨,٩٥٨ | الرصيد في ١ يناير |
| ١٦,٧٥٠,٠٢٥ | ١,٩٧٨,١٠٩ | تدعيم خلال الفترة / العام (إيضاح ٢٣) |
| (٢,٥٠٠,٠٠٠) | (٢,٦٤٢,٣٠٩) | مستخدم خلال الفترة / العام |
| (٣,٠٨٤,٤٧٥) | - | انتفى الغرض منها |
| ٢٥,٤٠٨,٩٥٨ | ٢٤,٧٤٤,٧٥٨ | الرصيد في نهاية الفترة / العام |

تتعلق المخصصات بمطالبات متوقعة من أحد الجهات فيما يتعلق بأنشطة الشركة. ولا يتم الإفصاح عن المعلومات التي عادة ما تكون مطلوبة وفقا للمعايير المحاسبية نظرا لأن الإدارة تعتقد بأن قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على ناتج المفاوضات مع ذلك الطرف. وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنويا وتعديل المبلغ المخصص وفقا لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع الطرف الآخر.

١٩ - بنوك سحب على المكشوف

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ | |
|----------------|----------------|----------------------|
| ٦٤,٣١١,٠٤٦ | ٢٩٠,٤١٦,٥٥٩ | بنوك سحب على المكشوف |
| ٦٤,٣١١,٠٤٦ | ٢٩٠,٤١٦,٥٥٩ | الإجمالي |

البنوك سحب على المكشوف تعتبر جزءا لا يتجزأ من إدارة الشركة للنقدية لتمويل رأس مالها. بلغ متوسط سعر الفائدة على بنوك السحب على المكشوف ٨,٠٦٪ كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٩,٢٩٪).

٢٠ - دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ | |
|----------------|----------------|-----------------------------|
| ١٧٦,٧٦١,٠٤٤ | ٢٨٧,١٣١,٨٧٢ | دائنون تجاريون |
| ٦٤,١٧٧,٨٨٦ | ٣٤,٨١٥,٢١٤ | دائنون لشراء أصول ثابتة |
| ٦١,٥٧٨,٤٤٠ | ٤٩,٧١٩,٨٠٧ | أوراق دفع |
| ٢٦,٦٧٦,٦٢٠ | ٢٤,٢٧٠,٧٩٩ | ضرائب |
| ٦٨,٣٦٥,٥٥٨ | ٧٣,١٠٦,٩٢٧ | مصرفات مستحقة |
| ٢١,٥٣٣,٦٢٦ | ٢٠,٦١٥,٨٥٧ | أرصدة دائنة أخرى |
| ٦,٢٨٦,٣٢٥ | ٩,٤٥١,١٢٤ | تأمينات اجتماعية |
| ٩,٤٨٨,٠٣٠ | ١٠,٨٧٥,٧٩١ | عملاء - دفعات مقدمة |
| ٤,٩٢٠,٥٦٦ | ٩٣٢,٣٦٤ | دائنو توزيعات |
| ٤,١٩٥,٠٤٨ | ٣,٢٨١,٠٣٨ | تأمينات من الغير |
| ٢,٩٤٥,١٦٤ | ٣,٧٢٨,٠٢١ | المنح الحكومية المؤجلة (١٥) |
| ٤٤٦,٩٢٨,٣٠٧ | ٥١٧,٩٢٨,٨١٤ | الإجمالي |

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٢١ - التزامات ضرائب الدخل الجارية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ | |
|----------------|----------------|--|
| ٦٨,٧٧٨,٢٨٢ | ٤٧,٥٨٢,٦٩٨ | الرصيد في ١ يناير |
| (٦٩,٥١٤,٨٥١) | (٤٨,٣١٩,٢٦٥) | ضريبة الدخل المدفوعة خلال الفترة / العام |
| (٤,٠٠٤,٣١٧) | (٣,٣٧٩,٠١٦) | ضرائب خصم وإضافة |
| ١٠١,٥٦٥,٢٤٤ | ٧٥,٤٧٧,٨٨٤ | ضرائب دخل الفترة / العام |
| (٣١,٩٤٣,٣٤٣) | (٣٨,٨٤٥,٠٠٠) | ضريبة دخل الشركات - دفعات مقدمة |
| (١٥,٨٢٠,٩٣٧) | (٨,٠٤٥,٥٣١) | ضرائب على أذون الخزانة |
| (١,٤٧٧,٣٨٠) | - | فوائد مستحقة - دفعات مقدمة |
| ٤٧,٥٨٢,٦٩٨ | ٢٤,٤٧١,٧٧٠ | الرصيد في نهاية الفترة / العام |

٢٢ - إيرادات أخرى

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ | |
|----------------|----------------|-------------------------|
| ٥٩,٤٢١,٦٢٥ | ٢٢,٩١٧,١٤٦ | إيرادات دعم الصادرات |
| ٤٢,٠٧٥ | - | مخصصات انتفى الغرض منها |
| ٧٦٢,٦٩٠ | ٣,٠٥١,٨٢٤ | أرباح بيع أصول ثابتة |
| ١,٢٢١,٥٠٢ | ٦,٦٧٣,٦٨١ | إيرادات أخرى |
| ٦١,٤٤٧,٨٩٢ | ٣٢,٦٤٢,٦٥١ | الإجمالي |

٢٣ - خسائر أخرى

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ | |
|----------------|----------------|------------------------------|
| (١٠,٩٧٤,٤٥٦) | (١,٩٧٨,١٠٩) | مخصصات |
| (٦,٧٥٠,٠٠٠) | (١,٥٠٠,٠٠٠) | مخصص التزامات مزايا العاملين |
| (٦١٦,٥٠٠) | (١,٤٠٣,٢٧٧) | مخصص مخزون بطيء الحركة |
| (٥,٦٤٩,٩٤٤) | (٧,٥٧٩,٤٠٢) | مصروفات التأمين التكافلي |
| (٢٣,٩٩٠,٩٠٠) | (١٢,٤٦٠,٧٨٨) | خسائر أخرى - بالأساس |

٢٤ - إيرادات (تكاليف) تمويلية - بالأساس

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ | |
|----------------|----------------|------------------------------------|
| ٥٦,٧٥٤,٤٣٦ | ٥١,٣٢١,٣٨٧ | إيرادات تمويلية |
| ٣,٩٦٨,٨٨١ | ٥,٨٧٩,٨١٠ | فوائد دائنة |
| ٦٠,٧٢٣,٣١٧ | ٥٧,٢٠١,١٩٧ | أرباح فروق عملة |
| (٥٥,٩٩٠,٢٢٤) | (٣٩,٥١٠,٨٨٢) | مصروفات تمويلية |
| (٥٥,٩٩٠,٢٢٤) | (٣٩,٥١٠,٨٨٢) | فوائد مدينة |
| ٤,٧٣٣,٠٩٣ | ١٧,٦٩٠,٣١٥ | إيرادات (تكاليف) تمويلية - بالأساس |

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٢٥ - ضرائب الدخل

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

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ | |
|----------------|----------------|---|
| ٦٨,٣٩٦,٢٦٥ | ٧٥,٤٧٧,٨٨٤ | ضريبة دخل الفترة |
| ٨,٧٦٠,٧٩٤ | ١٣,٨٧٩,٠٠٠ | ضريبة مؤجلة |
| ٧٧,١٥٧,٠٥٩ | ٨٩,٣٥٦,٨٨٤ | الإجمالي |
| ٣٣٠,٨٥٦,١٧٤ | ٣٨٩,٦٤٣,٩١٨ | ربح الفترة قبل الضرائب |
| ٧٤,٤٤٢,٦٣٩ | ٨٧,٦٦٩,٨٨١ | ضرائب الدخل على أساس معدلات الضرائب السارية |
| ٢,٧١٤,٤٢٠ | ١,٦٨٧,٠٠٣ | التأثير الضريبي لمصروفات غير معترف بها ضريبيا |
| - | - | التأثير الضريبي لإيرادات معترف بها ضريبيا |
| ٧٧,١٥٧,٠٥٩ | ٨٩,٣٥٦,٨٨٤ | ضريبة الدخل |

٢٦ - نصيب السهم في الأرباح

الأساسي

يتم احتساب نصيب السهم / الاساسي من الأرباح بقسمة صافي الربح العائد إلى مساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة خلال الفترة.

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ | |
|----------------|----------------|------------------------------------|
| ٢٥٣,٦٩٩,١١٤ | ٣٠٠,٢٨٧,٠٣٤ | صافي الأرباح القابلة للتوزيع |
| ٧٢٥,٣٦٢,٩٠٠ | ٧٢٣,٠٥٨,٤٣٩ | المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة |
| (١,٢٨٠,٢٥٦) | - | أسهم عادية |
| ٧٢٤,٠٨٢,٦٤٤ | ٧٢٣,٠٥٨,٤٣٩ | أسهم خزينة |
| ٠,٣٥ | ٠,٤٢ | نصيب السهم الأساسي في الأرباح |

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

النصيب المخفض

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٢٧ - المصروفات حسب طبيعتها

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ | |
|----------------------|----------------------|--|
| ١,٦٥٧,٨٨٠,٢٨٩ | ٢,٣١٨,١٨٠,٤١٨ | تكلفة المبيعات |
| ١٢٠,٩٩١,٧١١ | ١٧٧,٢٥٣,٨٤٤ | مصروفات البيع والتسويق |
| ١٩٢,٤٣٩,٣٥٤ | ١٨٤,٥٥٤,٥٩٩ | مصروفات عمومية وإدارية |
| <u>١,٩٧١,٣١١,٣٥٤</u> | <u>٢,٦٧٩,٩٨٨,٨٦١</u> | |
| ١,٢٠٦,٤٤٩,٢١٩ | ١,٨٢١,٥٢١,٧٤٥ | مواد خام و تعبئة مستخدمة |
| ٢٧٤,٣١٦,٣٩٩ | ٢٩٥,٢٢٤,٤٢٠ | أجور ومرتببات |
| ١٠١,٦٠٢,٦٧٤ | ١٦٤,٣٩٦,٧٨٨ | مصروفات دعابة |
| ٩٠,٢٠٦,٩٧٢ | ٩٨,٢٤٠,٣١٦ | اهلاكات |
| ٦٢,٩٢٧,٥٢٨ | ٧٠,١٥٤,٣٤٠ | وقود ، زيوت ، مياه وكهرباء |
| ٧٥,٩٣٥,٦٦٠ | ٥٤,٧٣٧,٠٥٧ | مصروفات متنوعة وأخرى |
| ٤٨,٣٦٢,٣٦٠ | ٥٣,٩٠١,٥١٨ | مزايا موظفين |
| ٢٣,٤٤٤,١٦٣ | ٢٦,٠٢٥,٤٨٣ | حصة الشركة في التأمينات الاجتماعية |
| ٣٦,٣٩٨,٥٠١ | ٣٩,٦٩٧,٨٨٥ | مصروفات انتقالات |
| ٢٥,٣٤٦,١٤٩ | ٣١,٨٦٢,٥٥٠ | مصروفات صيانة |
| ٢٣,٣٢٣,٢٤٥ | ٢١,٢٥٢,٢٠٦ | مواد ومهمات |
| ٢,٩٩٨,٤٨٤ | ٢,٩٧٤,٥٥٣ | مصروفات سيارات |
| <u>١,٩٧١,٣١١,٣٥٤</u> | <u>٢,٦٧٩,٩٨٨,٨٦١</u> | إجمالي تكلفة المبيعات والمصروفات البيعية والإدارية |

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المنتمة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

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

٢٨ - التقارير القطاعية (تابع)

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

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 تليي العتبة 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 حثيثة من قبل المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية، حيث أنه يتوقع أن تساهم بشكل كبير في إيرادات الشركة المستقبلية.

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

لا يوجد مبيعات ما بين القطاعات خلال الفترة.

ولا يتم توزيع فوائد داننة أو مدينة على القطاعات حيث أن تلك الأنشطة يتم إدارتها بشكل من قبل قسم الخزانة المركزية الذي يدير المركز النقدي للشركة.

٢٩ - الالتزامات المحتملة

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

٣٠ - 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.

(أ) ضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية

إن الشركة معفاة من الضريبة لمدة ١٠ أعوام منتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ وفقاً للقانون رقم ٢٣٠ لعام ١٩٨٩ والقانون رقم ٥٩ لعام ١٩٧٩ فيما يتعلق بالمجمعات العمرانية الجديدة. تم تحديد فترة الإعفاء اعتباراً من السنة المالية التي تبدأ في ١ يناير ١٩٩٨. تقوم الشركة بتقديم إقراراتها الضريبية في الفترة القانونية.

تم إجراء الفحص الضريبي للفترة منذ إنشاء الشركة وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ كما تم سداد جميع الضرائب المستحقة.

بالنسبة للسنوات ٢٠١٣ - ٢٠١٦، تم إجراء فحص ضريبة وتم نقل الفرق إلى لجنة داخلية، وقامت الشركة بإنهاء اللجنة الداخلية.

بالنسبة للسنوات ٢٠١٧ - ٢٠٢٠، قامت الشركة بتقديم الإقرار الضريبي وفقاً للقانون رقم ٩١ لعام ٢٠٠٥ في الفترة القانونية ولم يتم فحصها بعد.

(ب) ضريبة المرتبات

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

أما بالنسبة للسنوات من ٢٠١٥ إلى ٢٠١٩، لم يتم إجراء الفحص الضريبي بعد، وتقوم الشركة حالياً بتقديم الإقرارات الضريبية الربع سنوية في الوقت المحدد إلى مصلحة الضرائب.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٣٠ - الموقف الضريبي (تابع)

(ج) ضرائب القيمة المضافة

تم إجراء فحص لضريبة المبيعات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وقامت الشركة بتسديد الضرائب المستحقة.

(د) ضريبة الدمغة

تم إجراء فحص لضريبة الدمغة حتى ٢٠١٨ وقامت الشركة بتسديد الضريبة المستحقة.

لم يتم إجراء فحص ضريبي للسنوات من ٢٠١٩ إلى ٢٠٢٠.

٣١ - الارتباطات

الارتباطات الرأسمالية

يوجد لدى الشركة ارتباطات رأسمالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ بمبلغ ٥٧,٨ مليون جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٦٦,٧ مليون جنيه مصري) فيما يتعلق بالمصروفات الرأسمالية.

٣٣ - الأدوات المالية حسب الفئة

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ | | |
|----------------|-----------------|---|
| الإجمالي | القروض والعملاء | |
| ٢٩,١٩٠,٧١٢ | ٢٩,١٩٠,٧١٢ | الأصول كما في قائمة المركز المالي |
| ١٦,١٧٤,٨٣٦ | ١٦,١٧٤,٨٣٦ | مديون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء أصول غير المالية) * |
| ٦٩٠,١٩٢,٧٠٧ | ٦٩٠,١٩٢,٧٠٧ | المستحق من أطراف ذات علاقة |
| ٤٧,٣٠١,١٨٠ | ٤٧,٣٠١,١٨٠ | أذون الخزانة |
| ٧٨٢,٨٥٩,٤٣٥ | ٧٨٢,٨٥٩,٤٣٥ | نقدية وأرصدة لدى البنوك |
| | | الإجمالي |

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ | | |
|----------------|----------------|--|
| الإجمالي | التزامات مالية | |
| ٤٩٧,٨٩١,٧١٠ | ٤٩٧,٨٩١,٧١٠ | الالتزامات كما في قائمة المركز المالي |
| ٤٦٩,٦٠٣,٠٧٩ | ٤٦٩,٦٠٣,٠٧٩ | قروض * |
| ٣٩,٣٠١,٧٨١ | ٣٩,٣٠١,٧٨١ | دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء الالتزامات غير المالية) * |
| ٢٩٠,٤١٦,٥٥٩ | ٢٩٠,٤١٦,٥٥٩ | المستحق إلى أطراف ذات علاقة |
| ١,٢٩٧,٢١٣,١٢٩ | ١,٢٩٧,٢١٣,١٢٩ | بنوك سحب على المكشوف |
| | | الإجمالي |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | | |
|----------------|-----------------|---|
| الإجمالي | القروض والعملاء | |
| ٣٠,٨٢٨,٥٣٦ | ٣٠,٨٢٨,٥٣٦ | الأصول كما في قائمة المركز المالي |
| ١٤,٥٩٠,٧٥٧ | ١٤,٥٩٠,٧٥٧ | مديون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء أصول غير مالية) * |
| ٤٩٩,٢٣٢,١٤٧ | ٤٩٩,٢٣٢,١٤٧ | المستحق من أطراف ذات علاقة |
| ١٤٣,٦٦٢,٩٣٣ | ١٤٣,٦٦٢,٩٣٣ | أذون الخزانة |
| ٦٨٨,٣١٤,٣٧٣ | ٦٨٨,٣١٤,٣٧٣ | نقدية وأرصدة لدى البنوك |
| | | الإجمالي |

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المنتمة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

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

٣٣ - الأدوات المالية حسب الفئة (تابع)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | | |
|----------------|----------------|--|
| الإجمالي | التزامات مالية | |
| ٦٥٣,١٨٧,٠٢٣ | ٦٥٣,١٨٧,٠٢٣ | الالتزامات كما في قائمة المركز المالي |
| ٤٠١,٥٣٢,١٦٧ | ٤٠١,٥٣٢,١٦٧ | قروض* |
| ٤,٢٨٠ | ٤,٢٨٠ | داننون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء الالتزامات غير المالية) * |
| ٦٤,٣١١,٠٤٦ | ٦٤,٣١١,٠٤٦ | المستحق إلى أطراف ذات علاقة |
| ١,١١٩,٠٣٤,٥١٦ | ١,١١٩,٠٣٤,٥١٦ | بنوك سحب على المكشوف |
| | | الإجمالي |

* في تاريخ المركز المالي، القيمة الدفترية لجميع الأصول والالتزامات المالية قصيرة الأجل تقارب القيمة العادلة. وتقارب القروض طويلة الأجل القيم العادلة حيث تحمل القروض سعر فائدة متغير، لذا فإن القيمة العادلة تقارب المبلغ الأساسي.

- المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى لا تشمل المصروفات المدفوعة مقدما والدفعات المقدمة إلى الموردين والضرائب.

- داننون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى لا تشمل الضرائب المستحقة وعملاء دفعات مقدمة وتأمينات اجتماعية.