

شركة إيديتا للصناعات الغذائية
(شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

تقرير الفحص المحدود
والقوائم المالية المجمعة عن فترة الستة أشهر المنتهية
في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي المجمعة
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
٤	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
٦	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٧ - ٥٥	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

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

المقدمة

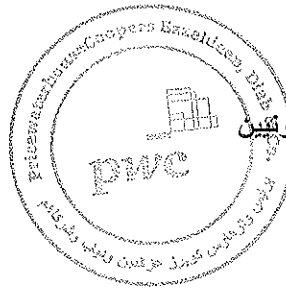
قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة المرفقة لشركة إيديتا للصناعات الغذائية "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر المجمعة والدخل الشامل المجمعة والتغيرات في حقوق الملكية المجمعة والتدفقات النقدية المجمعة المتعلقة بها عن فترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ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

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

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



أشرف ممدوح

عضو الجمعية الأمريكية للمحاسبين القانونيين

سجل المحاسبين والمراجعين ٢٦٢٣١

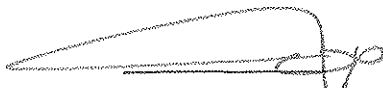
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٣٨٣

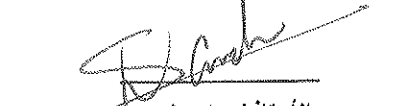
القاهرة في ٢ أغسطس ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول
			أصول غير متداولة
٢,٣٣١,٢٩٩,٠٢٤	٢,٣٤٦,٣٨٩,٣١٧	٥	أصول ثابتة
٨٦,١٠١,٧١٦	٧٩,١٤٤,٣١٦	٦	أصل حق الانتفاع
١٦٦,٥٥٢,٥٧٩	١٦٥,٢٢٣,٥٥٧	٧	أصول غير ملموسة
<u>٢,٥٨٣,٩٥٣,٣١٩</u>	<u>٢,٥٩٠,٧٥٧,١٩٠</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٣١٥,٢٧٥,١٤٨	٣٥٥,٥١٨,٩٨٣	٨	المخزون
١٦٢,٣٤٢,٣٤٢	١٦١,٧٢٤,٢٧٩	١٠	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٤٩٩,٢٣٢,١٤٧	٥٢٧,٦٩٥,١١٣	١١	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
-	٧١,٦٦٢,٤٧٢	١٢	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢١٨,٣٤٠,٣٥٠	٩٨,٩٩٠,٠٧٨	١٣	تقديمية وأرصدة لدى البنوك
<u>١,١٩٥,١٨٩,٩٨٧</u>	<u>١,٢١٥,٥٩٠,٩٢٥</u>		إجمالي الأصول المتداولة
<u>٣,٧٧٩,١٤٣,٣٠٦</u>	<u>٣,٨٠٦,٣٤٨,١١٥</u>		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	٢,٦٠٢,٨٤٠		احتياطي فروق ترجمة
(٣٢,١٣٢,٠٩٨)	(٤٦,١٠٩,٠٢٩)	١٦	معاملات مع الحصص غير المسيطرة
(٢٢,٥٥٦,٢٩٦)	-	١٤	اسهم خزينة
١,٦٠٨,٧٨٩,٠٥٦	١,٥٨٩,٥٩٣,٧١٩		الأرباح المرحلة
<u>١,٧٧٩,٧٩٤,٥٢٩</u>	<u>١,٧٦٩,٣٢٩,٠٩٨</u>		الحصص الغير مسيطرة
٣٦,١٩٧,٥٣٤	١٧,١٩٥,٨٠٨	١٦	إجمالي حقوق الملكية
<u>١,٨١٥,٩٩٢,٠٦٣</u>	<u>١,٧٨٦,٥٢٤,٩٠٦</u>		الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
٧٤٣,٢٠٢,٠٠٠	٦٨٩,١٠٩,٦٥٧	١٧	قروض لأجل
٩,٢٧١,٩١١	٨,٧٢٣,٠٢٠	١٧	المنح الحكومية المؤجلة
٢٠,١٦٤,٠١٦	٢١,٢١٣,٣٠٥	١٨	التزامات مزايا العاملين
١٧٢,٢٥٨,٨٦٦	١٨٤,٣٩٧,٠٠٧	١٩	التزامات ضريبية مؤجلة
٨١,٥٤٥,٨٢٨	٧٩,١٤٣,٦٩٠	٢٠	التزامات عقود الأيجار
<u>١,٠٢٦,٤٤٢,٦٢١</u>	<u>٩٨٢,٥٨٦,٦٧٩</u>		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
			مخصصات
٣٤,٤١٣,٠٥٢	٣٥,٨٦٢,١٩٧	٢١	بنوك سحب على المكشوف
٨٠,٣٦٤,٧٧٣	٢٠١,٨٨٩,٦١٨	٢٢	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٥٨٨,٧٤٢,٧٨٢	٦٠٠,١٩٧,٩٦٦	٢٣	الجزء المتداول من قروض لأجل
١٩٥,٧٦٩,٣٢٠	١٨٧,٦٨٧,١١٤	١٧	التزامات ضرائب الدخل الجارية
٢٩,٨٩٧,١٧٨	٣,٥٦٥,٩٠٨	٢٤	التزامات عقد الأيجار
٧,٥٢١,٥١٦	٨,٠٣٣,٧٢٧	٢٠	إجمالي الالتزامات المتداولة
<u>٩٣٦,٧٠٨,٦٢٢</u>	<u>١,٠٣٧,٢٣٦,٥٣٠</u>		إجمالي الالتزامات
<u>١,٩٦٣,١٥١,٢٤٣</u>	<u>٢,٠١٩,٨٢٣,٢٠٩</u>		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات
<u>٣,٧٧٩,١٤٣,٣٠٦</u>	<u>٣,٨٠٦,٣٤٨,١١٥</u>		

- الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥٥ 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 أغسطس ٢٠٢١

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١		الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠		الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١		
٧٦٨,٧٤٤,٥٤٣	١,١٥٠,٧٩٦,٢٠١	١,٧٣٢,٨١٥,٩٠٨	٢,٣١٧,١٣٣,٩١١						المبيعات
(٥٢٣,٢٨٧,٣٠٢)	(٨٠٧,٢٧٣,٤٣٩)	(١,١٤٧,٢٢٣,٩٥٣)	(١,٥٧٠,٧٦٣,٨٥٢)					٣٠	تكلفة المبيعات
٢٤٥,٤٥٧,٢٤١	٣٤٣,٥٢٢,٧٦٢	٥٨٥,٥٩١,٩٥٥	٧٤٦,٣٧٠,٠٥٩						مجمل الربح
٧,٥٥٢,١٠٢	٣٧,٨٥٣,٦٣٣	٤٠,٠٠٨,٨٧٣	٤٠,٠٨٣,٠٣١					٢٥	إيرادات أخرى
(١٣٥,٣٦٨,٠٥٥)	(١٦٢,٤٣٨,٧٠٠)	(٣٠٩,٢٤٣,٣٠٠)	(٣٤٢,٤٧٣,١٧٧)					٣٠	مصروفات البيع والتسويق
(٧٧,٢٣٦,٥٦٧)	(٨١,٥٩٨,٥١٥)	(١٥٤,٦٥٩,٦١٣)	(١٦٤,١٢١,٥٢٦)					٣٠	مصروفات عمومية وإدارية
(٤,١٦٦,٣٦٤)	(٩,٣٧٥,٠١٧)	(٢٠,٦١٤,٢٨٦)	(١٧,٨٦٤,٨١٣)					٢٦	خسائر أخرى - بالصافي
٣٦,٢٣٨,٣٥٧	١٢٧,٩٦٤,١٦٣	١٤١,٠٨٣,٦٢٩	٢٦١,٩٩٣,٥٧٤						ربح التشغيل
(١٩,٦٩٤,٨٤٣)	(٦,٥٣٥,١٧٥)	(١٦,٣٩٩,٧٠٢)	(٤,٠٥١,٨١٠)					٢٧	مصروفات تمويلية - بالصافي
١٦,٥٤٣,٥١٤	١٢١,٤٢٨,٩٨٨	١٢٤,٦٨٣,٩٢٧	٢٥٧,٩٤١,٧٦٤						صافي ربح الفترة قبل الضرائب
(٥,٨٢٩,٩٠٧)	(٢٧,٠١٥,٠٠٦)	(٣٠,٩٠٣,٤٩٣)	(٦١,٠٢٤,٩٢٩)					٢٨	ضرائب الدخل
١٠,٧١٣,٦٠٧	٩٤,٤١٣,٩٨٢	٩٣,٧٨٠,٤٣٤	١٩٦,٩١٦,٨٣٥						صافي ربح الفترة
يتم توزيعه على النحو التالي:									
١١,٢٧٨,٢١٥	٩٤,٠٧٣,٥٤٩	٩٥,١٣٩,٢٩٦	١٩٧,٥٥٠,٠٦٧						مساهمي الشركة الأم
(٥٦٤,٦٠٨)	٣٤٠,٤٣٣	(١,٣٥٨,٨٦٢)	(٦٣٣,٢٣٢)						الحصص غير المسيطرة
١٠,٧١٣,٦٠٧	٩٤,٤١٣,٩٨٢	٩٣,٧٨٠,٤٣٤	١٩٦,٩١٦,٨٣٥						صافي ربح الفترة
٠,٠٢	٠,١٣	٠,١٣	٠,٢٧					٢٩	نصيب السهم الأساسي في الأرباح
٠,٠٢	٠,١٣	٠,١٣	٠,٢٧					٢٩	نصيب السهم المخفض في الأرباح

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥٥ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

قائمة الدخل الشامل المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
١٠,٧١٣,٦٠٧	٩٤,٤١٣,٩٨٢	٩٣,٧٨٠,٤٣٤	١٩٦,٩١٦,٨٣٥	صافي ربح الفترة
٣,٠٥٥,٧٣٢	١,٠١٤,٥١٨	(٩٤٦,٥٩٧)	(٢٠٤,٩٣٥)	(الخسارة) الدخل الشامل الآخر
١٣,٧٦٩,٣٣٩	٩٥,٤٢٨,٥٠٠	٩٢,٨٣٣,٨٣٧	١٩٦,٧١١,٩٠٠	فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية
				إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
				إجمالي الدخل الشامل الخاص بكل من:
١٢,٢٨٨,٥٢٨	٩٥,٢٣٨,٠١١	٩٣,٩٤٤,٤٧٠	١٩٨,١٦١,٥٠٠	مساهمي الشركة الأم
١,٤٨٠,٨١١	١٩٠,٤٨٩	(١,١١٠,٦٣٣)	(١,٤٤٩,٦٠٠)	الحصص غير المسيطرة
١٣,٧٦٩,٣٣٩	٩٥,٤٢٨,٥٠٠	٩٢,٨٣٣,٨٣٧	١٩٦,٧١١,٩٠٠	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥٥ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

شركة إيديجا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

إجمالي حقوق الملكية	الحقوق غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم	أرباح مرحلة	إسهم خزينة	معاملات مع الحصص غير المسيطرة	احتياطي فروق العملات الأجنبية	احتياطي قانوني	رأس المال المقوع
١,٢٨٥,٦٧٩,١٢٤	٣٦,٤٢٤,٢٢٢	١,٦٤٩,٢٥٤,٩٤٢	١,٤٥٨,٧٨٣,٢٤٨	-	(٣٢,١٣٢,٠٩٨)	(٢٠٢,٧٢٠)	٧٨,٢٣٣,٩٧٢	١٤٥,٠٧٢,٥٨٠
٩٣,٧٨٠,٤٣٤ (٩٤٦,٥٩٧)	(١,٣٥٨,٨٦٢) ٢٤٨,٢٢٩	٩٥,١٣٩,٢٩٦ (١,١٩٤,٨٢٦)	٩٥,١٣٩,٢٩٦ -	-	-	(١,١٩٤,٨٢٦)	-	-
٩٢,٨٣٣,٨٣٧	(١,١١٠,٦٣٣)	٩٣,٩٤٤,٤٧٠	٩٥,١٣٩,٢٩٦	-	-	(١,١٩٤,٨٢٦)	-	-
(٢٢,٥٥٦,٢٩٧) (١٩٣,١٧٢,٥٨٠)	-	(٢٢,٥٥٦,٢٩٧) (١٩٣,١٧٢,٥٨٠)	- (١٩٣,١٧٢,٥٨٠)	(٢٢,٥٥٦,٢٩٧) -	-	-	-	-
١,٥٢٢,٧٧٤,١٢٤	٣٥,٣١٣,٥٨٩	١,٥٢٧,٤٧٠,٥٣٥	١,٣٦٠,٢٤٩,٩٦٤	(٢٢,٥٥٦,٢٩٧)	(٣٢,١٣٢,٠٩٨)	(١,٣٩٧,٥٨٦)	٧٨,٢٣٣,٩٧٢	١٤٥,٠٧٢,٥٨٠
١,٨١٥,٩٩٢,٠٩٣	٣٦,١٩٧,٥٣٤	١,٧٧٩,٧٩٤,٥٢٩	١,٦٠٨,٧٨٩,٠٥٦	(٢٢,٥٥٦,٢٩٦)	(٣٢,١٣٢,٠٩٨)	١,٩٩١,٤٠٧	٧٨,٦٢٩,٨٨٠	١٤٥,٠٧٢,٥٨٠
١٩٦,٩١٦,٨٣٥ (٢٠٤,٩٣٥)	(٦٣٣,٢٣٢) (٨١٦,٣٦٨)	١٩٧,٥٥٠,٠٦٧ ٦١١,٤٣٣	١٩٧,٥٥٠,٠٦٧ -	-	-	٦١١,٤٣٣	-	-
١٩٦,٧١١,٩٠٠	(١,٤٤٩,٦٠٠)	١٩٨,١٦١,٥٠٠	١٩٧,٥٥٠,٠٦٧	-	-	٦١١,٤٣٣	-	-
-	-	-	(٢٢,٠٩٥,٤٠٤)	٢٢,٥٥٦,٢٩٦	-	-	-	(٤٦٠,٨٩٢)
(٣١,٥٢٩,٠٥٧) (١٩٤,٦٥٠,٠٠٠)	(١٧,٥٥٢,١٢٦) -	(١٣,٩٧٦,٩٣١) (١٩٤,٦٥٠,٠٠٠)	(١٩٤,٦٥٠,٠٠٠)	-	(١٣,٩٧٦,٩٣١)	-	-	-
١,٧٨٢,٥٢٤,٩٠٦	١٧,١٩٥,٨٠٨	١,٧٦٩,٣٢٩,٩٨٨	١,٥٨٩,٥٩٣,٧١٩	-	(٤٦,١٠٩,٠٣٩)	٢,٦٠٢,٨٤٠	٧٨,٦٢٩,٨٨٠	١٤٤,٦١١,٦٨٨

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

توزيعات أرباح عام ٢٠٢٠

شراء حصة غير مسيطرة في شركة تابعة

إصدار أسهم خزينة

معاملات المساهمين

إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

فروق ترجمة عملات أجنبية

صافي ربح الفترة

التغيرات في حقوق الملكية خلال ٢٠٢١

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١

شراء أسهم خزينة

معاملات المساهمين

إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

فروق ترجمة عملات أجنبية

صافي ربح الفترة

التغيرات في حقوق الملكية خلال ٢٠٢٠

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

توزيعات أرباح عام ٢٠٢٠

شراء حصة غير مسيطرة في شركة تابعة

إصدار أسهم خزينة

معاملات المساهمين

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥٥ تمثل جزء متمم للقران المالية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
١٢٤,٦٨٣,٩٢٧	٢٥٧,٩٤١,٧٦٤		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٧,٨٩٧,٤٧٧	٣,٤٣٣,٤٢٤	٢٦	صافي ربح الفترة قبل الضرائب
(١٠,٤٦١)	-	٢٥	يتم تسويته بـ:
٤,٥٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	٢٦	مخصصات
٤٧,٣١٣,٣١٢	٣٦,٥٥٥,٧١٤	٢٧	مخصصات انقضى الغرض منها
(٤٠,٢٨٤,٠٢٨)	(٣٣,٥٣٣,٢٥٤)	٢٧	مخصص التزامات مزايا العاملين
٩٠,٨٣٤,٥٠١	١٠٥,٣٣٥,٩٣٨	٥	فوائد مدينة
١,٣٠١,٦٧٩	١,٣٢٩,٠٢٢	٦	فوائد دائنة
٥,٠٠٠,٨٦٤	٥,٢٥٥,٣٩٤	٢٧	إهلاك أصول ثابتة
٤١١,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٢٦	استهلاك أصول غير ملموسة
(٣,٦٧٩,٨٨٦)	(١٧,٧٠٢,٦٠٤)	٢٥	فوائد مدينة - الاصول المؤجرة
-	(١,٥٣٦,٢٢٧)		مخصص المخزون الراكد وبطء الحركة
٢,٨٢١,٠٩٤	(٩,٨٨١,٣٦٤)		أرباح بيع أصول ثابتة
٢٤٠,٧٨٩,٤٧٩	٣٥١,١٩٧,٨٠٧		ايرادات المنح الحكومي
(٢٦,٠٤٨,٤٩٢)	(٤١,١٤٣,٥٠٢)		(ارباح) خسائر فروق عملة
٢٥,٣٩٩,٧١٠	٦١٨,٠٦٣		مخزون
(١١٧,٨٠٢,١٨٨)	٥١,٠٦٨,٧٤٩		مدنيون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
(١٦٠,٦٤٥)	(٢,٠٨٤,٦١٣)		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
(١٠٥,٣٤٨)	(١,٩٥٠,٧١١)		استخدام مخصصات
(٤٢,٤٨٧,١٤٥)	(٤٤,٦٥٠,٠٠٠)		سداد مزايا عاملين
٧٩,٥٨٥,٣٧١	٣١٣,٠٥٥,٧٩٣		توزيعات أرباح للعاملين
(٤٥,٤٩٦,٤٩١)	(٤٨,٦٢٠,١٥٢)		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٩٣,٣١٩,٩٩٢)	(٧٥,٢١٥,١٦٠)		فوائد مدفوعة
(٥٩,٢٣١,١١٢)	١٨٩,٢٢٠,٤٨١		ضرائب الدخل المدفوعة
(٢٢٥,٤٤٨,٢٥١)	(١٤٠,٧٧٠,٣٦٨)	٥	صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٩٠٦,٦٣٠)	-		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
٣,٦٧٩,٨٨٦	١٩,٦٣٦,٠٥٩	٥	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٢٤,١٤٣,٤٤٩	١٢,٥٩٦,٣٧١		مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
(٣٠,٥٩٦,٧٠٠)	(٦٣,٨٢٠,٦٠٠)		المحصل من بيع أصول ثابتة
٢٠٣,٦٠٧,٢٨٢	٢٧,٤٨٢,٧٠٠		فوائد محصلة
-	(٧١,٥٨٣,٧٣٠)		مدفوعات لشراء أذون خزانة
(٢٥,٥٢٠,٩٦٤)	(٢١٦,٤٥٩,٥٦٨)		مقبوضات من بيع أذون خزانة
(١٤٥,٠٧٢,٥٨٠)	(١٥٦,١٤٥,٨٠٣)		مدفوعات لشراء أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	(٣١,٥٢٩,٠٥٨)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
(٥,١٠٧,٠٩٨)	(٤,٤٢٥,٥٠٤)		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٢٢,٥٥٦,٢٩٧)	-		توزيعات أرباح المساهمين
(١١٦,٧١٨,١٣٤)	(١٠١,٤١٤,٣٦٨)		مدفوعات لشراء حصص غير مسيطرة
٢٢٨,٥٩٥,١٧٨	٤٨,٠٨٢,٥٨٢		مدفوعات ايجار
(٦٠,٨٥٨,٩٣١)	(٢٤٥,٤٣٢,١٥١)		شراء اسهم خزينة
(١٤٥,٦١١,٠٠٧)	(٢٧٢,٦٧١,٢٣٨)		مدفوعات لسداد قروض طويلة الأجل
٩٣,٥٣٨,٢٠٦	٢٩٦,٠٧٨,١٣٣		متحصلات من قروض طويلة الأجل
(٣,٠٧٠,٥٤٥)	٣,٠٦٣,٠٤٦		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(٥٥,١٤٣,٣٤٦)	٢٦,٤٦٩,٩٤١	١٣	صافي النقص في النقدية وما في حكمها
			النقدية وما في حكمها أول الفترة
			تأثير فروق ترجمة عملات أجنبية
			النقدية وما في حكمها آخر الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥٥ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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، وفقاً لقانون الاستثمار رقم ٢٣٠ لعام ١٩٨٩ والذي تم استبداله بالقانون رقم ٨ لعام ١٩٩٧ وقانون سوق المال رقم ٩٥ لعام ١٩٩٢ وتم تسجيلها بالسجل التجاري تحت رقم ٦٩٢، القاهرة.

تقدم المجموعة خدمات تصنيع وإنتاج وتعبئة جميع المنتجات الغذائية وإنتاج وتعبئة العصائر 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 ١١,٩٥٪ من رأس مال الشركة، وصندوق كنجواي فرونتير كونسيومر فرانشايز الذي يمتلك ٨,٢٤٪ من رأس مال الشركة، والمساهمين الآخرين والذين يمتلكون ٣٧,٨٦٪ من رأس مال الشركة.

تم اعتماد هذه القوائم المالية المجمعة من قبل رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب بتاريخ ٢ أغسطس 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 طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح ذات العلاقة. أعدت القوائم المالية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء التزامات نظم مزايا ما بعد انتهاء الخدمة المحددة للعاملين المقاسة بالقيمة الحالية للالتزام.

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

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

نسبة الملكية في الشركات التابعة

تتكون المجموعة كما في ٣٠ يونيو 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 يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو 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 بارتيسيشن ليميتد	قبرص	١٠٠٪	١٠٠٪	-	-
شركة إيديتا للصناعات الغذائية المغرب	المغرب	٧٦٪	٥١٪	٢٤٪	٤٩٪

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 يونيو ٢٠٢١ و ٣٠ يونيو ٢٠٢٠:

٣٠ يونيو ٢٠٢١

اسم الشركة التابعة	إجمالي الأصول	إجمالي الالتزامات	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي المبيعات	صافي الربح (الخسارة)
ديجما للتجارة	٤٠٨,٤٤٢,٧٠٧	٢٧١,٨٠١,٦٦٤	١٣٦,٦٤١,٠٤٣	٢,٢١٩,١٠٨,٣٠٩	٧,٤٢٧,٠٧٢
إيديتا لصناعة الحلويات	٢٠١,٠٨٣,١٦٨	٦٨,٧٣٧,٦٦٣	١٣٢,٣٤٥,٥٠٥	٦٨,٣٢٧,٨٠٦	٣,٥٧٢,٠١٩
إيديتا بارتيسبيشان ليميتد	١٦٦,٣٣٤,٢٠٣	١٧٦,٠٩٥,٣٦٨	(٩,٧٦١,١٦٥)	-	(٣,٣٠٠,٣٩٣)
شركة إيديتا للصناعات الغذائية المغرب	٢٠١,٣٧٧,٢٢٨	١٣٢,٣٨٣,٧٣٢	٦٨,٩٩٣,٤٩٧	-	(٢,٧٠٣,٣٣١)

٣٠ يونيو ٢٠٢٠

اسم الشركة التابعة	إجمالي الأصول	إجمالي الالتزامات	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي المبيعات	صافي الربح (الخسارة)
ديجما للتجارة	٤٤٩,٥٠٣,١١٠	٢٩٣,٨٣٦,٥٥٨	١٥٥,٦٦٦,٥٥٢	١,٦٣٨,٦٠٤,٩٨٦	(٣٣,٣٥٥,٨٢٤)
إيديتا لصناعة الحلويات	٢١١,٧٣٤,٠٥٢	٨٦,٤٣١,٤٩٣	١٢٥,٣٠٢,٥٥٨	٧٦,٢٥٧,٩٨٧	٤,٤٤٧,١٨٠
إيديتا بارتيسبيشان ليميتد	٤١,٢١٤,٨٥١	٤٦,٧٠٢,٩٨٥	(٥,٤٨٨,١٣٣)	-	(١,١٠٥,٠٥٧)
شركة إيديتا للصناعات الغذائية المغرب	١٠٣,٠٠٦,٤١٤	٣٢,٣٠٥,٢٠٥	٧٠,٧٠١,٢٠٩	-	(٢,٦٣٩,٣٦٧)

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 حاليًا في الاعتبار عند تقييم ما إذا كانت المجموعة تسيطر على منشأة أخرى.

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

١ - ١ طريقة الاقتناء

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

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المنتمة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 سابقاً في المنشأة المقتناة بقيمتها العادلة في تاريخ الاقتناء، ويتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر تنشأ عن إعادة القياس ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر.

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

١ - ٢ 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 بصفقتهم مالكين. يتم إدراج الفرق بين القيمة العادلة لأي مبلغ مدفوع والحصص ذات الصلة المقتناة من القيمة الدفترية لصافي أصول الشركة التابعة ضمن حقوق الملكية. كما يتم إدراج الأرباح أو الخسائر من استبعادات إلى حصص غير مسيطرة ضمن حقوق الملكية.

١ - ٣ استبعاد الشركات التابعة

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

١ - ٤ الشهرة

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

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

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - أسس التجميع (تابع)

١ - ٥ فترة القياس:

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

٢ - الشركات الشقيقة

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

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

٢-٢ التغييرات في حقوق الملكية

إذا انخفضت حقوق ملكية المجموعة في شركة شقيقة ولكن مع بقاء النفوذ المؤثر، تمت إعادة تبويب المقابل لنسبة التخفيض من البالغ المعترف بها سابقاً ضمن الدخل الشامل الأخر 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 الي الصفر يتم الاعتراف بأي خسائر إضافية وبالالتزام المقابل ولكن فقط في حدود ما تحمله المجموعة من التزامات قانونية أو حكومية أو ما قامت بسداده 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 باتجاهيها (التصاعدي والتنازلي) بين المجموعة (بما في ذلك شركاتها التابعة) والشركة الشقيقة في القوائم المالية للمجموعة في حدود حصص المستثمرين الآخرين في الشركة الشقيقة.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 المحوّل 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 المتاح للبيع في الربح أو الخسارة ويتم الاعتراف بأية تغيرات في القيمة الدفترية ضمن الدخل الشامل الأخرى.

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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، إلى عملة العرض للقوائم المالية المجمعة وذلك باتباع الإجراءات التالية:

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

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

يتم الاعتراف بكافة الفروق الناشئة في الدخل الشامل الأخر.

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 الأخر.

د - الأصول الثابتة

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

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

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

وفيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية لكل نوع من أنواع الأصول:

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

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

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل الثابت 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 "الأرباح (الخسائر) الأخرى - بالصافي" في قائمة الأرباح أو الخسائر من استبعاد الأصول الثابتة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

د - الأصول الثابتة (تابع)

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

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 ناقصاً 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 للتقدم النموذجي حيث أنها تتعلق بالمنتجات الغذائية. لا تزال العلامة التجارية رانجة في منطقة الشرق الأوسط ولا تتوقع المجموعة أن يطرأ أي انخفاض في المستقبل المنظور.

برامج الكمبيوتر:

تقوم المجموعة بالاعتراف ببرمجيات الكمبيوتر بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر اضمحلال. ويتم تحميل المبلغ القابل للاستهلاك 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 تغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا يتم استردادها.

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

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

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

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

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 ناقصاً التكاليف اللازمة للإتمام والمصروفات البيعية. يتم تكوين مخصص المخزون القديم وفقاً لتقديرات الإدارة.

ح - الأصول المالية بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧

(١) التصنيف

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

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

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

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

(٢) القياس

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

أدوات الدين - أذون الخزانه

يعتمد القياس اللاحق لأدوات الدين على نموذج 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 كبنء منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر.

(٣) الاضمحلال

اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠، تقوم المجموعة بتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة المرتبطة بأدوات الدين المدرجة بالتكلفة المستهلكة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يعتمد اضمحلال القيمة على ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان. بالنسبة للمدينين التجاريين، تطبق الشركة النهج المبسط الذي يسمح به معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧، والذي يتطلب الاعتراف بخسائر المتوقعة من الاعتراف الأولي بالمدينين.

(٤) فوائد دائنه

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

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

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 التغيير 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 بإعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بها (أسهم خزينة) فيتم عرض تلك الأدوات مخصصة من حقوق الملكية حتى يتم الغائها أو إعادة إصدارها. الأسهم المشتراة تصنف كأسهم خزينة و يتم 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.

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 الموجهة كضمان لأغراض الاقتراض.

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

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

مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل.

المبالغ 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.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

م - الاجارات (تابع)

- أي مدفوعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ البدء ناقصاً 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 شهراً أو أقل.

ن - الاقتراض

تقوم المجموعة عند الاعتراف الأولي بالاقتراض بقياسه بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة بالحصول على القرض. و تقوم المجموعة بقياس القروض لاحقاً بالتكلفة المستهلكة، ويتم تحميل قائمة الأرباح أو الخسائر بشكل منتظم بالفرق بين القيمة الأصلية (مخصوصاً 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 المجموعة سحب كامل مبلغ القرض المتفق عليه في المستقبل، و في هذه الحالة يتم تأجيل إستهلاك جزء من تكلفة المعاملة المتعلق بالمبالغ غير المستخدمة من القرض حتى يتم استخدامها.

يتم تصنيف القروض كالتزامات متداولة إلا إذا 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 حتى 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 رسمتها على هذا الأصل و التي تتمثل في تكلفة الاقتراض الفعلية التي تتكبدها المجموعة خلال الفترة بسبب عملية الاقتراض مطروحاً منها أي إيراد تحقق من الاستثمار المؤقت للأموال المقترضة.

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

ع - ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة

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

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

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

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

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

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

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

ف - مزايا العاملين

تدير المجموعة العديد من نظم مزايا العاملين، و التي تشمل كلاً من معاشات التقاعد والتي تشمل نظم الاشتراك المحدد ونظم المزايا المحددة ونظم التأمين الطبي بعد انتهاء الخدمة.

(١) معاشات التقاعد

نظم الاشتراك المحدد

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

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 شهراً.

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

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

تحتسب صافي الفوائد على صافي التزام المزايا المحددة بمعدل الخصم حسماً 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 الاختياري مقابل هذه المزايا. تعترف المجموعة بالتزام ومصروف مزايا إنهاء الخدمة في أحد التاريخين أيهما يأتي أولاً: (أ) عندما لا يعد بإمكان المجموعة سحب عرض تلك المزايا و(ب) عندما تعترف المجموعة بتكاليف إعادة الهيكلة التي تكون ضمن نطاق معيار المحاسبة المصري رقم (٢٨) و التي تتضمن دفع مزايا إنهاء الخدمة. في حالة قيام المجموعة بعرض مزايا مقابل إنهاء العامل لخدمته إختيارياً، يتم قياس التكلفة و التزام مزايا إنهاء الخدمة عند الاعتراف الأولي، كما تقيس وتعترف بالتغيرات لاحقة وفقاً لطبيعة المزايا علي أساس تقدير عدد العاملين المتوقع قبولهم لعرض المزايا المقدم. و إذا كان من غير المتوقع تسوية مزايا إنهاء الخدمة بشكل كامل قبل ١٢ شهر بعد نهاية الفترة المالية السنوية، يتم خصم قيمة المزايا المتوقعة الي قيمتها الحالية.

(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 تعاقدياً أو حيثما يوجد ممارسة سابقة أدت إلى نشوء التزام ضمني.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ص - المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزام قانوني أو 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 تدفقًا خارجيًا للمنافع الاقتصادية للشركة لتسوية هذا الالتزام أو لا يمكن قياس قيمته بطريقة يمكن الاعتماد عليها بصورة كافية. يتم الإفصاح عن الالتزامات المحتملة فقط في القوائم المالية المجمعة ولا يتم الاعتراف بها.

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

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

ش - تحقق الإيراد

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

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 الإجماليه على مدى ثلاثة أشهر. يتم الاعتراف بإيرادات هذه المبيعات استناداً إلى السعر المحدد في العقد بعد خصم الخصومات المقدرة. يتم استخدام الخبرة المتراكمة لتقديري الخصومات، ويتم الاعتراف بالإيرادات فقط التي من المحتمل أن لا يكون هناك مردودات.

يتم الاعتراف بالتزامات العقد للخصومات الكبيرة المتوقعة المستحقة للعملاء فيما يتعلق بالمبيعات التي تمت حتى نهاية الفترة. لا تتضمن المبيعات عنصر التمويل نظراً لقصر الفترة الائتمانية 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 تأكيد معقول بالتزام المجموعة بالشروط المتعلقة بها وبأنه سيتم استلامها من الدولة. يتم اثبات المنح الحكومية في قائمة الربح أو الخسارة بصورة منتظمة على مدى الفترات التي تعترف بها المجموعة لفوائد تلك القروض وذلك لمقابلة التكاليف التي سيتم الاعتراف بها.

خ - القطاعات التشغيلية

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

ذ - الأرقام المقارنة

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

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. لا ينطبق
مخاطر السوق - أسعار الأوراق المالية	لا يوجد أي استثمار في أوراق حقوق ملكية مدرجة	لا ينطبق	لا ينطبق
مخاطر الائتمان	نقدية وما في حكمها ومدينون تجاريون واستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق	تحليل أعمار الديون التصنيف الائتماني	تنويع الودائع البنكية وحدود الائتمان وأدون الخزانة الحكومية
مخاطر السيولة	قروض والتزامات أخرى	تنبؤات التدفقات النقدية المتجددة	توفر خطوط ائتمان ملتزم بها وتسهيلات القروض

١ - مخاطر التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية

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

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
		المبالغ المحملة على قائمة الأرباح والخسائر
(٤,٣٦٩,٥٥٤)	٤,٢٢٦,٠٤٤	صافي أرباح (خسائر) فروق العملة ضمن المصروفات التمويلية
<u>(٤,٣٦٩,٥٥٤)</u>	<u>٤,٢٢٦,٠٤٤</u>	الإجمالي

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
		المبالغ المحملة على قائمة الدخل الشامل
(٩٤٦,٥٩٧)	(٢٠٤,٩٣٥)	احتياطي فروق ترجمة عملات أجنبية بعد الضريبة
<u>(٩٤٦,٥٩٧)</u>	<u>(٢٠٤,٩٣٥)</u>	الإجمالي

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١		
الصافي	الصافي	الالتزامات	الأصول
(١٣٩,٤٥٥,٠١٤)	(٦٥,٢١٧,٨١٨)	(٨٣,٠٩٥,٦٧٢)	١٧,٨٧٧,٨٥٤ يورو
(١٠١,٥١٩,٤٤٥)	(٩١,٤٤٣,٩٨٠)	(١١٤,٨٣٣,٦٧٧)	٢٣,٣٨٩,٦٩٧ درهم مغربي
<u>(٢٢٦,١٦١,٧١٧)</u>	<u>(٢٩٢,٠٢٢,٥٦٦)</u>	<u>(٣٥٩,٨٧٥,٧٨٧)</u>	٦٧,٨٥٣,٢٢١ دولار أمريكي

المبالغ المثبتة في الربح أو الخسارة

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

تحليل الحساسية

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

اليورو / الجنيه المصري

في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، إذا انخفض/ زاد سعر الجنيه المصري بنسبة ١٠٪ مقابل اليورو مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، سيصبح الربح بعد خصم الضرائب للفترة أقل/ أعلى ٦,٥٢١,٧٨٢ 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 إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 يونيو 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 ٩,١٤٤,٣٩٨ 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 يونيو 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 ٢٩,٢٠٢,٢٥٧ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢٢,٦١٦,١٧١ جنيه مصري)، بشكل أساسي نتيجة لأرباح/ خسائر صرف العملة عند تحويل الأصول والالتزامات المالية المقومة بالدولار الأمريكي.

٢ - مخاطر الأسعار

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

٣ - مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

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

في ٣٠ يونيو 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 ٩,٢٨٨,٤٥٧ 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 ٧٢٦,٩٥٦,٠٨٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٨٢٣,٠٦٣,٦٥٠ جنيه مصري).

بلغت قيمة بنوك سحب على المكشوف في الميزانية العمومية بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ٢٠١,٨٨٩,٦١٨ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٨٠,٣٦٤,٧٧٣ جنيه مصري).

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 عالٍ (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 يونيو ٢٠٢١
٢٦,٧٩٠,٧٦٨	١٤,٨٩٢,٠٤١
٢٦,٧٩٠,٧٦٨	١٤,٨٩٢,٠٤١

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 يونيو ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ على أساس تواريخ السداد التعاقدية ومعدلات الفائدة الحالية مستبعداً منها الضرائب المستحقة والسلف من العملاء والتأمينات الاجتماعية:

أقل من ٦ أشهر	من ٦ أشهر حتى عام واحد	من عام واحد حتى سنتين	أكثر من سنتين	٣٠ يونيو ٢٠٢١
٩٥,٢٦٤,٨٩٣	٩٢,٤٢٢,٢٢١	٣٨٣,٩١٦,٦٤٥	٣٠٥,١٩٣,٠١٢	قروض
٢١,٩٨١,٨٠٨	٢٣,٣٤٢,٥١٢	٧٨,٩٢٦,٣٧٦	٣٢,٤٦٣,٤٤٧	مدفوعات الفوائد المستقبلية
٤٦٥,٣٦٥,٦٢٤	-	-	-	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢٠١,٨٨٩,٦١٨	-	-	-	بنوك سحب على المكشوف
٨٢,٦٧٦,٣٢٤	-	-	-	أوراق دفع
٨,٦٣٣,٩٧١	٨,٦٥٤,٧٣١	١٧,٨٤٤,٠٩٢	١٠٨,٣٥٠,٣٨٨	التزامات عقد الايجار
٨٧٥,٨١٢,٢٣٨	١٢٤,٤١٩,٤٦٤	٤٨٠,٦٨٧,١١٣	٤٤٦,٠٠٦,٨٤٧	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				
٩٨,٧٨٦,٤٧٨	٨٩,١٣٥,٧٠١	٤١٩,٨٩٨,٧٢٨	٣٢٣,٣٠٣,٢٧٢	قروض
١٩,٠٧٩,٤٠٩	٢٩,٨٥٩,٠٨٦	٤٨,١٦٤,٥٨٩	٦٤,٣٥٩,٨٩٥	مدفوعات الفوائد المستقبلية
٤٦٩,٣٣٩,٤٨٦	-	-	-	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٨٠,٣٦٤,٧٧٣	-	-	-	بنوك سحب على المكشوف
٦٦,٧٨٥,٩٨٢	-	-	-	أوراق دفع
٨,٦٠٠,٦٢٤	٨,٥٦٣,٠٣١	١٧,٧١٧,٣١٥	١١٥,٤٠٨,٦٢٦	التزامات عقد الايجار
٧٤٢,٩٥٦,٧٥٢	١٢٧,٥٥٧,٨١٨	٤٨٥,٧٨٠,٦٣٢	٥٠٣,٠٧١,٧٩٣	الإجمالي

بلغ مبلغ تسهيل الائتماني غير مستخدم كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ١٧٨,٠٦٠,٩٠٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٩٨٠,١٧١,٠٥٠ جنيه مصري). كما بلغت قيمة مدفوعات الفوائد المستقبلية الخاصة بالقروض مبلغ ١٤٤,٧٣٥,٩٤٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٦١,٤٦٢,٩٧٩ جنيه مصري).

(٢) إدارة مخاطر رأس المال

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

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

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 يونيو ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ في التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٨٧٦,٧٩٦,٧٧١	٩٣٨,٩٧١,٣٢٠	إجمالي القروض
٢٠١,٨٨٩,٦١٨	٨٠,٣٦٤,٧٧٣	بنوك سحب على المكشوف
١,٠٧٨,٦٨٦,٣٨٩	١,٠١٩,٣٣٦,٠٩٣	إجمالي القروض وبنوك السحب على المكشوف
(٩٨,٩٩٠,٠٧٨)	(٢١٨,٣٤٠,٣٥٠)	يخصم : نقدية وأرصدة لدى البنوك
٩٧٩,٦٩٦,٣١١	٨٠٠,٩٩٥,٧٤٣	صافي القروض
١,٧٨٦,٥٢٤,٩٠٦	١,٨١٥,٩٩٢,٠٦٣	إجمالي حقوق الملكية
٢,٧٦٦,٢٢١,٢١٧	٢,٦١٦,٩٨٧,٨٠٦	إجمالي رأس المال
%٣٥	%٣١	نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال

تعهدات القروض

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

- نسبة الدين إلى حقوق المساهمين ليس أكثر من ١:١.
- معدل خدمة الدين ليست أقل من ١,٢٥.
- 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 يونيو ٢٠٢١: كانت المجموعة ملتزمة مع تعهدات القروض.

(٣) تقدير القيمة العادلة

يفترض أن تقارب القيمة العادلة القيمة الاسمية ناقصاً أى 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 وحقوق المعرفة)

تختبر المجموعة ما إذا كانت الأصول غير الملموسة للعمر غير المحدد قد تعرضت للاضمحلال على أساس سنوي. تم تحديد القيمة الاستردادية للوحدات المولدة للنقد بناءً على قيمة الحسابات المستخدمة والتي تتطلب استخدام افتراضات (إيضاح ٧).

التزامات مزايا التقاعد للعاملين

إن تحديد القيمة الحالية للالتزامات نظم المزايا المحدد للعاملين يعتمد على العديد من العوامل المحددة بناءً على أساس ائتماري 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 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، بناءً على الأداء السابق، على ثقة بأن جودة المنتجات ستؤدي إلى تصنيفات انتهاء المدة وعدم الرضى بنسبة لا تتجاوز ١٪. قررت الإدارة أنه من المرجح ألا يكون هناك مردودات للإيرادات المعترف بها وأنه لن يكون مردودات ذات مبلغ جوهري.

تحديد مدة الإيجار

يتضمن جزء كبير من عقود الإيجار المدرجة في إيجار 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 السبعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

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

الأصول الثابتة

الأصول الثابتة	١ ديسمبر ٢٠٢٠	١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١
التكاليف	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠
مجموع الإهلاك	(١٢٠,٩٠٨,٢٦٠)	(١٢٠,٩٠٨,٢٦٠)	(١٢٠,٩٠٨,٢٦٠)	(١٢٠,٩٠٨,٢٦٠)
صافي القيمة الدفترية	-	-	-	-
السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				
صافي القيمة الدفترية أول العام	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠
إضافات	-	-	-	-
مصرف الإهلاك	-	-	-	-
خسائر الإضمحلال	-	-	-	-
مجموع إهلاك استيعادات	-	-	-	-
استيعادات	-	-	-	-
المحول من مشروعات تحت التنفيذ	-	-	-	-
صافي القيمة الدفترية	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				
التكاليف	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠
مجموع الإهلاك	(١٢٠,٩٠٨,٢٦٠)	(١٢٠,٩٠٨,٢٦٠)	(١٢٠,٩٠٨,٢٦٠)	(١٢٠,٩٠٨,٢٦٠)
صافي القيمة الدفترية	-	-	-	-
السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١				
صافي القيمة الدفترية أول الفترة	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠
إضافات	-	-	-	-
مصرف الإهلاك	-	-	-	-
استيعادات	-	-	-	-
مجموع إهلاك استيعادات	-	-	-	-
ترجمة العملات الأجنبية	-	-	-	-
المحول من مشروعات تحت التنفيذ	-	-	-	-
صافي القيمة الدفترية	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠
٣٠ يونيو ٢٠٢١				
التكاليف	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠
مجموع الإهلاك	(١٢٠,٩٠٨,٢٦٠)	(١٢٠,٩٠٨,٢٦٠)	(١٢٠,٩٠٨,٢٦٠)	(١٢٠,٩٠٨,٢٦٠)
صافي القيمة الدفترية	-	-	-	-
السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١				
صافي القيمة الدفترية أول الفترة	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠
إضافات	-	-	-	-
مصرف الإهلاك	-	-	-	-
استيعادات	-	-	-	-
مجموع إهلاك استيعادات	-	-	-	-
ترجمة العملات الأجنبية	-	-	-	-
المحول من مشروعات تحت التنفيذ	-	-	-	-
صافي القيمة الدفترية	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠
٣٠ يونيو ٢٠٢١				
التكاليف	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠
مجموع الإهلاك	(١٢٠,٩٠٨,٢٦٠)	(١٢٠,٩٠٨,٢٦٠)	(١٢٠,٩٠٨,٢٦٠)	(١٢٠,٩٠٨,٢٦٠)
صافي القيمة الدفترية	-	-	-	-
السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١				
صافي القيمة الدفترية أول الفترة	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠
إضافات	-	-	-	-
مصرف الإهلاك	-	-	-	-
استيعادات	-	-	-	-
مجموع إهلاك استيعادات	-	-	-	-
ترجمة العملات الأجنبية	-	-	-	-
المحول من مشروعات تحت التنفيذ	-	-	-	-
صافي القيمة الدفترية	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠
٣٠ يونيو ٢٠٢١				
التكاليف	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠
مجموع الإهلاك	(١٢٠,٩٠٨,٢٦٠)	(١٢٠,٩٠٨,٢٦٠)	(١٢٠,٩٠٨,٢٦٠)	(١٢٠,٩٠٨,٢٦٠)
صافي القيمة الدفترية	-	-	-	-
السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١				
صافي القيمة الدفترية أول الفترة	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠
إضافات	-	-	-	-
مصرف الإهلاك	-	-	-	-
استيعادات	-	-	-	-
مجموع إهلاك استيعادات	-	-	-	-
ترجمة العملات الأجنبية	-	-	-	-
المحول من مشروعات تحت التنفيذ	-	-	-	-
صافي القيمة الدفترية	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠
٣٠ يونيو ٢٠٢١				

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 يونيو ٢٠٢١	
١١٢,٣٨٥,٧٩٦	٦١,٢٨٧,٨٦٢	تكلفة المبيعات
٤٩,٢٧٢,١٩٥	٢٦,٥٤٨,٤٠٢	مصروفات البيع والتسويق
١٩,٣٨٧,٣٩٨	٩,٣٢٧,٧٩٨	مصروفات عمومية وإدارية
١٨١,٠٤٥,٣٨٩	٩٧,١٦٤,٠٦٢	

تتمثل المشروعات تحت التنفيذ فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
١٤٤,٨٨٢,٨٢٣	٧٩,٩٥٧,٣٤٢	مباني
١٤١,١٠٩,٣٧٩	١٢٠,٧٩٠,١٤٥	الألات والمعدات
٧,٠٢٧,٣٨٣	٩,٩٠٥,٦٨٨	أدوات ومعدات
١٢,٤٧٠,٤١٦	٢٢,٣٩٧,٠٨٩	معدات تكنولوجيا وتركيبات أخرى
٣٠٥,٤٩٠,٠٠١	٢٣٣,٠٥٠,٢٦٤	

قامت المجموعه خلال السنة برسمله تكاليف اقتراض علي اصول مؤهله لتحمل تكلفه الاقتراض بمبلغ ٥,٠٢١,٨٢٣ جنيه مصري. وقد تم رسمله تكلفه الاقتراض باستخدام معدل الفائده المطلق علي قروض المحدده والبالغ ٦,٥٪.

٦ - أصول حق الانتفاع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو 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 السنة
(٩,٨٨٣,١٢٤)	(٨,١٧١,٨٧٦)	مصروفات استهلاك
١,٣٦٥,٣٣٧	(١٠٤,٧٣٩)	فروق الترجمه
٨٦,١٠١,٧١٦	٧٩,١٤٤,٣١٦	الرصيد

يتمثل أصول حق الانتفاع في عقارات مستأجرة من قبل المجموعه.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

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

٧ - أصول غير ملموسة

٣٠ يونيو ٢٠٢١			
الإجمالي	برامج (ج)	حقوق المعرفة (ب)	علامة تجارية (أ)
١٦٦,٥٥٢,٥٧٩	٣,٦٤٠,٩٣٧	٣١,٤٣٠,٩٩٥	١٣١,٤٨٠,٦٤٧
(١,٣٢٩,٠٢٢)	(١,٣٢٩,٠٢٢)	-	-
١٦٥,٢٢٣,٥٥٧	٢,٣١١,٩١٥	٣١,٤٣٠,٩٩٥	١٣١,٤٨٠,٦٤٧
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

(أ) علامة تجارية

علامة تجارية (هوهوز وتوينكيز وتايجر تيل)	
٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٣١,٤٨٠,٦٤٧	١٣١,٤٨٠,٦٤٧
١٣١,٤٨٠,٦٤٧	١٣١,٤٨٠,٦٤٧

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

(ب) حقوق المعرفة

حقوق المعرفة	
٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣١,٤٣٠,٩٩٥	٣١,٤٣٠,٩٩٥
٣١,٤٣٠,٩٩٥	٣١,٤٣٠,٩٩٥

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

شركة إيدينا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

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

٧ - أصول غير ملموسة (تابع)

(ج) برامج

برامج		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	التكلفة
٥,٣٦٥,٠٠٨	٣,٦٤٠,٩٣٧	الرصيد أول الفترة / العام
٩٠٦,٦٣٠	-	إضافات خلال الفترة / العام
(٢,٦٣٠,٧٠١)	(١,٣٢٩,٠٢٢)	الاستهلاك خلال الفترة / العام
٣,٦٤٠,٩٣٧	٢,٣١١,٩١٥	الرصيد

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

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

(هـ) القيمة الاستردادية لقطاع الكيك

يتم تحديد القيمة الاستردادية لقطاع الكيك بناءً على القيمة الاستخدامية والتي تتطلب استخدام افتراضات. وتكون القيمة الاستخدامية مبنية على توقعات التدفقات النقدية وفقاً للموازنة المالية لفترة ٥ سنوات والمعتمدة من قبل الإدارة.

يتم تقدير التدفقات النقدية للفتترات ما بعد الـ ٥ سنوات باستخدام معدل النمو الموضح أدناه. ويتناسب معدل النمو هذا مع التنبؤات الواردة في تقارير الصناعة التي تعمل فيها الوحدات المولدة للنقد.

تقوم المجموعة سنوياً باختبار اضمحلال قيمة الأصول غير الملموسة للتأكد من أن القيمة الدفترية للأصول غير الملموسة لا تتجاوز القيمة الاستردادية.

قامت المجموعة باستخدام الافتراضات التالية عند اختبار اضمحلال قيمة الأصول غير الملموسة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١:

متوسط مجمل الربح	٤٣٪
معدل نمو المبيعات	١١٪
معدل الخصم	١٧٪
معدل النمو	٣٪

قامت الإدارة بتحديد القيمة المخصصة لكل من الافتراضات الرئيسية أعلاه.

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

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

٧ - أصول غير ملموسة (تابع)

وقد قامت المجموعة باختبار اضمحلال الأصول غير الملموسة بناءً على الأداء المالي والتشغيلي والسوقي في السنوات السابقة وتوقعاتها للسوق في المستقبل من خلال إعداد خطة عمل باستخدام معدل النمو ومعدل الخصم السائد. في تاريخ قائمة المركز المالي، لا تقل القيمة الدفترية للأصول غير الملموسة عن قيمتها الاستردادية.

حساسية القيم الاستردادية

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

تم تقدير معدل الخصم في فترة التنبؤ بنسبة ١٤٪. في حال بقاء جميع الافتراضات الأخرى كما هي، يعطي معدل النمو بنسبة ٤٠٪ قيمة استخدامية تتجاوز القيمة الدفترية.

في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، إذا زاد/ انخفض معدل مجمل الربح بنسبة ١٪ مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، تكون القيمة الاستردادية أعلى من القيمة الدفترية ولذلك فلا حاجة للاضمحلال.

٨ - المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
٢٠٢,٢٥٧,٧٦٦	٢٣٤,٠٤٥,٥٠٢	مواد خام وتعبئة وتغليف
٥٢,٠٢٧,٠٧٠	٥٧,١٣٨,٤٣٥	إنتاج تام
٤٣,٢٢٨,٢٥٦	٤٣,٣٤٠,٧٨٢	قطع غيار
١٣,٠٨٦,٩٢٣	١٦,٩١٦,٣٣٧	إنتاج تحت التشغيل
٧,٥٠٩,٣٥٧	٧,٨١١,٨١٨	مواد ومهمات
٣١٨,١٠٩,٣٧٢	٣٥٩,٢٥٢,٨٧٤	الإجمالي
(٢,٨٣٤,٢٢٤)	(٣,٧٣٣,٨٩١)	المخزون الراكد وبطء الحركة
٣١٥,٢٧٥,١٤٨	٣٥٥,٥١٨,٩٨٣	الصافي

تحديد تكلفة عناصر المخزون باستخدام طريقة المتوسط المتحرك.

خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، كان هناك مخزون بطيء الحركة ومتقادم بمبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (٣٠ يونيو ٢٠٢٠: ٤١١,٠٠٠ جنيه مصري) (إيضاح ٢٦)، وتكلفة تخفيض بمبلغ ١٠٠,٣٣٣ جنيه مصري (٣٠ يونيو ٢٠٢٠: وقد بلغ المستخدم: ١٦٠,٣٤١ جنيه مصري).

يتم الاعتراف بتكلفة المخزون كمصروفات وإدراجها ضمن "تكلفة المبيعات" والبالغة ١,٢١٦,٣٧٧,٢٦٦ جنيه مصري خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (٣٠ يونيو ٢٠٢٠: ٨٢٤,٨٩٥,٤٠٩ جنيه مصري).

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

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

٩ - الأدوات المالية حسب الفئة

تحتفظ المجموعة بالأصول المالية والالتزامات المالية التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
٦٣,٨٤٩,٥٠٤	٥٠,٣٩٦,٠٦٢	الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة
٢١٨,٣٤٠,٣٥٠	٩٨,٩٩٠,٠٧٨	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (أصول غير مالية) *
٤٩٩,٢٣٢,١٤٧	٥٢٧,٦٩٥,١١٣	نقدية وأرصدة بالبنوك
-	٧١,٦٦٢,٤٧٢	أصول ماليه بالتكلفه المستهلكه
٧٨١,٤٢٢,٠٠١	٧٤٨,٧٤٣,٧٢٥	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
		الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
٩٣٨,٩٧١,٣٢٠	٨٧٦,٧٩٦,٧٧١	الالتزامات المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة
٥٣٦,١٢٥,٤٦٨	٥٤٨,٠٤١,٩٤٧	قروض
٨٠,٣٦٤,٧٧٣	٢٠١,٨٨٩,٦١٨	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء الالتزامات غير المالية) *
٨٩,٠٦٧,٣٤٤	٨٧,١٧٧,٤١٧	بنوك سحب على المكشوف
١,٦٤٤,٥٢٨,٩٠٥	١,٧١٣,٩٠٥,٧٥٣	التزامات عقود الإيجار
		الإجمالي

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

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

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

١٠ - المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
١٨,٩٥٢,٨١٨	١٤,٣٢٤,١٠٢	مدينون تجاريون
٧,٨٣٧,٩٥٠	٥٦٧,٩٣٩	أوراق قبض
٢٦,٧٩٠,٧٦٨	١٤,٨٩٢,٠٤١	الإجمالي
(٢٠,٥٥٦)	(٢٠,٥٥٦)	يخصم : اضمحلال في قيمة مدينين تجاريين
٢٦,٧٧٠,٢١٢	١٤,٨٧١,٤٨٥	
٧٧,٧٤٥,٧٤٣	٦٧,١٤٠,٠١٠	دفعات مقدمة لموردين
٢٠,٧٤٧,٠٩٥	٤٤,١٨٨,٢٠٧	مصروفات مدفوعة مقدماً
١٦,٦٧٣,٩٣٦	١٦,٦٦٩,٠٤٣	تأمينات لدى الغير
٧,٣٤٤,٠٠٤	٩,٣٥٤,٠٧٢	مستحق من اطراف ذات علاقة (٣١)
١٢,٧٠٢,٤٩٣	٩,٢٦٨,٢١٠	ارصده مدينة أخرى
١٢٥,١٦٧	١٢٥,١٦٧	خطابات ائتمان
٢٣٣,٦٩٢	١٠٨,٠٨٥	سلف عاملين
١٦٢,٣٤٢,٣٤٢	١٦١,٧٢٤,٢٧٩	الإجمالي

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركائها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

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

١١ - أصول مالية بالتكلفة المستهلكة

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٤٧٤,٥٣٠,٥٣٨	٤٤٨,٨٨٩,١٨٨	أذون خزانه
٥٣,١٦٤,٥٧٥	٥٠,٣٤٢,٩٥٩	سندات
<u>٥٢٧,٦٩٥,١١٣</u>	<u>٤٩٩,٢٣٢,١٤٧</u>	

١١-١ أذون الخزانه

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١٣١,٠٠٠,٠٠٠	١٥٩,٨٥٠,٠٠٠	٩١ يوم حتى تاريخ الاستحقاق
٣٥٤,٦٧٥,٠٠٠	٣١٤,٦٧٥,٠٠٠	٢٥٠ - ٢٧٣ يوم حتى تاريخ الاستحقاق
<u>٤٨٥,٦٧٥,٠٠٠</u>	<u>٤٧٤,٥٢٥,٠٠٠</u>	فوائد غير مستحقة
(٣٢,٦٨٥,٢٨٣)	(٣٢,٢٩٧,٠٩٥)	المدفوع لأذون الخزانه
<u>٤٥٢,٩٨٩,٧١٧</u>	<u>٤٤٢,٢٢٧,٩٠٥</u>	الفوائد المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر
٢١,٥٤٠,٨٢١	٦,٦٦١,٢٨٣	رصيد أذون الخزانه
<u>٤٧٤,٥٣٠,٥٣٨</u>	<u>٤٤٨,٨٨٩,١٨٨</u>	

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

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

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

١١-٢

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	سندات
٣,١٦٤,٥٧٥	٣٤٢,٩٥٩	أكثر من ٩٠ يوم
<u>٥٣,١٦٤,٥٧٥</u>	<u>٥٠,٣٤٢,٩٥٩</u>	إيرادات الفوائد المحملة على الأرباح والخسائر

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

شركة إيدينا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

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

١٢ - أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

استثمرت المجموعة في أذون الخزانة عن طريق خاصية الدفع المالي بمتوسط صافي عائد ١٨٪. لم ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة تدفقات نقدية تُعد 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 ٧٨,٧٤٢ جنيه مصري في قائمة الأرباح أو الخسائر خلال الفترة.

المدخلات الهامة الأخرى
التي يمكن ملاحظتها
(المستوى ٢)

٧١,٦٦٢,٤٧٢	قياسات دورية للقيمة العادلة
٧١,٦٦٢,٤٧٢	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 يونيو ٢٠٢١	
٨٠,٦٦٨,١٥٠	٦٦,٤٨١,١١٨	النقدية بالبنوك والخزينة
١٣٧,٦٧٢,٢٠٠	٣٢,٥٠٨,٩٦٠	ودائع - عملات اجنبيه
٢١٨,٣٤٠,٣٥٠	٩٨,٩٩٠,٠٧٨	نقدية وأرصدة لدى البنوك (فيما عدا بنوك سحب على المكشوف)

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:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
٢١٨,٣٤٠,٣٥٠	٩٨,٩٩٠,٠٧٨	نقدية وأرصدة لدى البنوك
١٥٨,١٠٢,٥٥٦	١٢٩,٣٦٩,٤٨١	أذون خزينة بتواريخ استحقاق ٣ أشهر أو أقل
(٨٠,٣٦٤,٧٧٣)	(٢٠١,٨٨٩,٦١٨)	بنوك سحب على المكشوف (إيضاح ٢٢)
٢٩٦,٠٧٨,١٣٣	٢٦,٤٦٩,٩٤١	الإجمالي

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 أسمية ٠,٢٠ جنيه مصري للسهم) بعد الطرح في البورصة وموزعة كالتالي:

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

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

١٤ - رأس المال المدفوع (تابع)

في ٣٠ مارس ٢٠١٦ تم عقد اجتماع الجمعية العمومية غير العادية وقد وافق المساهمون فيها على زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ٧٢,٥٣٦,٢٩٠ جنيه مصري إلى ١٤٥,٠٧٢,٥٨٠ جنيه مصري، وقد بلغت الزيادة ٧٢,٥٣٦,٢٩٠ جنيه موزعة على ٣٦٢,٦٨١,٤٥٠ سهم بقيمة اسمية قدرها ٠,٢ جنيه مصري للسهم الواحد تم 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 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

وبلغ رأس المال المصدر ١٤٤,٦١١,٦٨٨ جنيه مصري (قيمة اسمية ٠,٢ جنيه مصري للسهم الواحد) ويتم توزيعها على النحو التالي في ٣٠ يونيو 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)	٨٦,٣٧٦,٤٢٠	١٧,٢٧٥,٢٨٤	٪١١,٩٥
صندوق كنجزواي فرونتير كونسيومر فرانشايزيز	٥٩,٥٥٣,٤٦١	١١,٩١٠,٦٩٢	٪٨,٢٤
آخرون (أسهم عادية)	٢٧٣,٨٢٠,٢٥٨	٥٤,٧٦٤,٠٥٢	٪٣٧,٨٦
	٧٢٣,٠٥٨,٤٣٩	١٤٤,٦١١,٦٨٨	٪١٠٠

أسهم خزينة

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

١٥ - الاحتياطي القانوني

طبقاً 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.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

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

١٦ - الحصص غير المسيطرة

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

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 يونيو ٢٠٢١	
٢٣,١٦٥,٦٨٥	٢٣,١٦٥,٦٨٥	أ
(٥٥,٢٩٧,٧٨٣)	(٥٥,٢٩٧,٧٨٣)	القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة المستحوذ عليها
(٣٢,١٣٢,٠٩٨)	(٣٢,١٣٢,٠٩٨)	المقابل المدفوع للاستحواذ على الحصص غير المسيطرة
		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 إبييتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

١٢ - الحصص غير المسيطرة (تابع)

الإجمالي									
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	خسائر مترابطة	فروق ترجمة عملات أجنبية	احتياطي تقييم أصول	الاحتياطي القانوني	رأس المال المدفوع			
٣٦,٤٢٤,٢٢٢	٣٦,١٩٧,٥٣٤	(٣,٥٥٨,٨٩٠)	١,٤٠٠,٥٢٢	٣٨,١٦٢	٥٩٣,٦٠٥	٣٧,٧٢٤,١٣٥			
(٧,٦٢٣,٦٥٤)	(٦٣٣,٢٣٢)	(٦٣٣,٢٣٢)	-	-	-	-			
٢,٣٩٧,٠٤٥	(٨١٦,٣٦٨)	-	(٨١٦,٣٦٨)	-	-	-			
(٢٢٦,٦٠٩)	(١,٤٤٩,٦٠٠)	(٦٣٣,٢٣٢)	(٨١٦,٣٦٨)	-	-	-			
(٧٩)	-	-	-	-	-	-			
-	(١٧,٥٥٢,١٢٦)	٢,٣٦٥,٤٠٩	(١٨٦,٢٠١)	-	-	(١٩,٢٣١,٣٣٤)			
(٧٩)	(١٩,٠٠١,٧٢٦)	١,٧٣٢,١٧٧	(١,٥٠٢,٥٦٩)	-	-	(١٩,٢٣١,٣٣٤)			
٣٦,١٩٧,٥٣٤	١٧,١٩٥,٨٠٨	(١,٨٢٦,٧١٣)	(١٠٢,٠٤٧)	٣٨,١٦٢	٥٩٣,٦٠٥	١٨,٤٩٢,٨٠١			

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

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

١٧ - قروض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			٣٠ يونيو ٢٠٢١		
الإجمالي	الجزء طويل الأجل	الجزء قصير الأجل	الإجمالي	الجزء طويل الأجل	الجزء قصير الأجل
٩٣٨,٩٧١,٣٢٠	٧٤٣,٢٠٢,٠٠٠	١٩٥,٧٦٩,٣٢٠	٨٧٦,٧٩٦,٧٧١	٦٨٩,١٠٩,٦٥٧	١٨٧,٦٨٧,١١٤
٩٣٨,٩٧١,٣٢٠	٧٤٣,٢٠٢,٠٠٠	١٩٥,٧٦٩,٣٢٠	٨٧٦,٧٩٦,٧٧١	٦٨٩,١٠٩,٦٥٧	١٨٧,٦٨٧,١١٤

ويتمثل الجزء قصير الأجل فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	رصيد مستحق خلال عام فوائد مستحقة
١٨١,٦٢٧,١٩٤	١٨٧,٩٢٢,١٧٩	
٦,٠٥٩,٩٢٠	٧,٨٤٧,١٤١	
١٨٧,٦٨٧,١١٤	١٩٥,٧٦٩,٣٢٠	

(١) شركة إيديتا للصناعات الغذائية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			٣٠ يونيو ٢٠٢١			
الإجمالي	الجزء طويل الأجل	الجزء قصير الأجل	الإجمالي	الجزء طويل الأجل	الجزء قصير الأجل	
١٠,١٨٧,٩٤٣	-	١٠,١٨٧,٩٤٣	-	-	-	القرض الأول
٢٧,٦٧٥,٥٦٣	٩,٠٠٠,٠٠٠	١٨,٦٧٥,٥٦٣	١٨,٤٣٣,٧٥٠	-	١٨,٤٣٣,٧٥٠	القرض الثاني
٤٢,٨٧٥,٨٦٧	٢٦,٣٩٦,٦٥٩	١٦,٤٧٩,٢٠٨	٣٤,٧٩٤,٤٧٢	١٨,٤٠٠,٥٣٥	١٦,٣٩٣,٩٣٧	القرض الثالث
١٧٢,٨٣٣,٤١٢	١٣٢,٧٤٧,٠٣٩	٤٠,٠٨٦,٣٧٣	١٤٤,٥٢٣,٦٢٥	١٠٤,٤٥١,٣٩٩	٤٠,٠٧٢,٢٢٦	القرض الرابع
٤,١٥٣,٧٣٣	٤,١٣٦,٩٠٢	١٦,٨٣١	-	-	-	القرض الخامس
٢٧٩,٥٥٢,٨٣٥	٢٢٢,٣٢٣,٢٠٠	٥٧,٢٢٩,٦٣٥	١٢٠,١١٧,٠٤٧	٥٦,٥٩٢,٠٠٠	٦٣,٥٢٥,٠٤٧	القرض السادس
٨٢,٩١١,٢٣٥	٨٢,٧٩٨,٤٧٣	١١٢,٧٦٢	٨٧,٣٨٢,٤٥٦	٨٧,١٧٩,٤٢٦	٢٠٣,٠٣٠	القرض السابع
٣٢,٩٩٦,٤٣٥	٣٢,٩٦٤,٩٧٠	٣١,٤٦٥	٣٣,٩٧٠,١٧٧	٣٠,٦٠٠,٣١٢	٣,٣٦٩,٨٦٥	القرض الثامن
-	-	-	٢٢,٥٧٢,٧٢١	٢٢,٥١٥,٢٢٢	٥٧,٤٩٩	القرض التاسع
٦٥٣,١٨٧,٠٢٣	٥١٠,٣٦٧,٢٤٣	١٤٢,٨١٩,٧٨٠	٤٦١,٧٩٤,٢٤٨	٣١٩,٧٣٨,٨٩٤	١٤٢,٠٥٥,٣٥٤	الإجمالي

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 يونيو ٢٠٢١	
١٣٩,١٣٠,٧٤٨	١٤٠,٢٦٤,٩٨٣	رصيد مستحق خلال عام
٣,٦٨٩,٠٣٢	١,٧٩٠,٣٧١	فوائد مستحقة
١٤٢,٨١٩,٧٨٠	١٤٢,٠٥٥,٣٥٤	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 ديجما للتجارة بقيمة ١٨٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري	قرض	الأول
١٪ فوق معدل اقراض البنك المركزي المصري.	جنيه مصري	ضمان عن طريق شركة ديجما 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 ديجما للتجارة بقيمة ٢٠٢,٢٣٤,٨٨٨ جنيه مصري	قرض	الثالث
٠,٥٪ فوق متوسط معدل اقراض البنك المركزي المصري و ٤٪ فوق معدل الليبور ٦ شهور.	جنيه مصري / دولار امريكي	ضمان عن طريق شركة ديجما 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 ديجما للتجارة	قرض	السابع
٨٪	جنيه مصري	ضمان عن طريق شركة ديجما للتجارة	قرض	الثامن
٨٪	جنيه مصري	ضمان عن طريق شركة ديجما للتجارة	قرض	التاسع

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 يونيو ٢٠٢١.

شروط الدفع

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

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

١٧ - قروض (تابع)

القيمة العادلة

تم الاعتراف الاولي للقرض 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 للقرض و المتحصلات باعتباره منحة حكومية مؤجلة يتم استهلاكها على مدة القرض.

(٢) شركة ديجما للتجاره

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			٣٠ يونيو ٢٠٢١			القرض الأول
الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الإجمالي	الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الإجمالي	
٣٧,٠٩٥,٩٤٣	١١٦,٢٤٢,٨٠٥	١٥٣,٣٣٨,٧٤٨	٣٦,٧٠٦,٨٨٧	١٠٠,٠٨٦,٦٣٥	١٣٦,٧٩٣,٥٢٢	
٣٧,٠٩٥,٩٤٣	١١٦,٢٤٢,٨٠٥	١٥٣,٣٣٨,٧٤٨	٣٦,٧٠٦,٨٨٧	١٠٠,٠٨٦,٦٣٥	١٣٦,٧٩٣,٥٢٢	

يتمثل الجزء قصير الأجل فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	رصيد مستحق خلال عام واحد	فوائد مستحقة
٣٣,٣٦٢,٢١١	٣٣,٢١٢,٢٣١		
٣,٣٤٤,٦٧٦	٣,٨٨٣,٧١٢		
٣٦,٧٠٦,٨٨٧	٣٧,٠٩٥,٩٤٣		

قامت الشركة بالحصول على قرض من احدى البنوك المصريه على أساس ضمان متبادل صادر عن شركة ايديتا للصناعات الغذائية بمبلغ ١٥٥ مليون جنيه مصرى. بلغ رصيد القرض القائم في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ١٣٣,٤٤٨,٨٤٦ جنيه مصرى بالإضافة إلى الفوائد المستحقة.

شروط السداد:

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

الفائدة:

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

القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

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

١٧ - قروض (تابع)

(٣) شركة إيديتا لصناعة الحلويات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			٣٠ يونيو ٢٠٢١			
الإجمالي	الجزء طويل الأجل	الجزء قصير الأجل	الإجمالي	الجزء طويل الأجل	الجزء قصير الأجل	
٢٠,٠٤٩,٥٥٦	١٢,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٤٩,٥٥٦	١٦,٠٤٧,٥٥٦	٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٤٧,٥٥٦	القرض الأول
٢٠,٠٤٩,٥٥٦	١٢,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٤٩,٥٥٦	١٦,٠٤٧,٥٥٦	٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٤٧,٥٥٦	

يتمثل الجزء قصير الأجل فيما يلي:

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

(٤) إيديتا للصناعات الغذائية المغرب

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			٣٠ يونيو ٢٠٢١			
الإجمالي	الجزء طويل الأجل	الجزء قصير الأجل	الإجمالي	الجزء طويل الأجل	الجزء قصير الأجل	
٧٤,٢٧٥,١٥٢	٧٤,٢٧٥,١٥٢	-	٩٧,٧٩٦,١٢٨	٩٧,٧٩٦,١٢٨	-	القرض الأول
٧٤,٢٧٥,١٥٢	٧٤,٢٧٥,١٥٢	-	٩٧,٧٩٦,١٢٨	٩٧,٧٩٦,١٢٨	-	

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 ٥٥,٦٣٨,٦٩١ درهم مغربي المعادل لمبلغ ٩٧,٧٩٦,١٢٨ جنيه مصري من مجموع القرض حتى تاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢١.

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

شروط السداد:

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

الفائدة:

معدل الفائدة ٦٪.

القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

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

١٧ - قروض (تابع)

(٥) إيديتا بارتيسبيشان ليميتد

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			٣٠ يونيو ٢٠٢١			
الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الإجمالي	الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الإجمالي	
٧,٨٠٤,٠٤١	٣٠,٣١٦,٨٠٠	٣٨,١٢٠,٨٤١	١٦٣,٤٨٨,٠٠٠	١٦٤,٣٦٥,٣١٧	٣٢٧,٨٥٣,٣١٧	القرض الأول
٧,٨٠٤,٠٤١	٣٠,٣١٦,٨٠٠	٣٨,١٢٠,٨٤١	١٦٣,٤٨٨,٠٠٠	١٦٤,٣٦٥,٣١٧	٣٢٧,٨٥٣,٣١٧	

يتمثل الجزء قصير الأجل فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
-	٧,٥٧٩,٢٠٠	رصيد مستحق خلال عام واحد
٨٧٧,٣١٧	٢٢٤,٨٤١	فوائد مستحقة
٨٧٧,٣١٧	٧,٨٠٤,٠٤١	

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 ليبور بالدولار الأمريكي - ٦ أشهر.

القيمة العادلة:

القيمة العادلة تساوي تقريبا القيمة الدفترية.

المنح الحكومية المؤجلة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢١			٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			
الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الإجمالي	الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الإجمالي	
٢,٣٤٣,٢٤٧	٦,٢٢٧,٩٤٤	٨,٥٧١,١٩١	٢,٢٤٤,٣١١	٧,١٥٩,٨٩٥	٩,٤٠٤,٢٠٦	القرض السابع
٧١٥,٩٨٧	١,٨٠٠,٨٥٤	٢,٥١٦,٨٤١	٧٠٠,٨٥٣	٢,١١٢,٠١٦	٢,٨١٢,٨٦٩	القرض الثامن
١٩٩,١٢٠	٦٩٤,٢٢٢	٨٩٣,٣٤٢	-	-	-	القرض التاسع
٣,٢٥٨,٣٥٤	٨,٧٢٣,٠٢٠	١١,٩٨١,٣٧٤	٢,٩٤٥,١٦٤	٩,٢٧١,٩١١	١٢,٢١٧,٠٧٥	

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 يونيو 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 يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٢١,٢١٣,٣٠٥	٢٠,١٦٤,٠١٦	القيمة الحالية للالتزامات
٢١,٢١٣,٣٠٥	٢٠,١٦٤,٠١٦	الالتزامات بقائمة المركز المالي

فيما يلي الحركة في الالتزام الواردة في قائمة المركز المالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٢٠,١٦٤,٠١٦	١١,٦٠٠,٠٠٠	الرصيد أول الفترة / العام
١,٤٣١,٦٤٥	١,٦٤٧,٢٠٠	فوائد مدينة
١,٥٦٨,٣٥٥	٢,٦٤٨,٤٨٦	تكلفة الخدمة المستحقة
٣,٠٠٠,٠٠٠	٤,٢٩٥,٦٨٦	إجمالي المبالغ المعترف بقائمة الأرباح والخسائر (ايضاح ٢٧) إعادة القياس:
-	٤,٧٠٤,٣١٤	خسائر نتيجة التغيير في الافتراضات
٢٣,١٦٤,٠١٦	٤,٧٠٤,٣١٤	إجمالي المبالغ المعترف بقائمة الدخل الشامل
(١,٩٥٠,٧١١)	(٤٣٥,٩٨٤)	المسدد خلال الفترة / العام
٢١,٢١٣,٣٠٥	٢٠,١٦٤,٠١٦	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 التغيير في الافتراضات في حين أن جميع الافتراضات الأخرى ثابتة، من الناحية العملية، فإن هذا غير وارد الحدوث وقد تكون بعض التغييرات في بعض الافتراضات مرتبطة مع بعضها البعض، وعند حساب حساسية مزايا نهاية الخدمة للموظفين لافتراض اكتوارى 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 للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركائها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة السعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات باللغتين المصرية والإنجليزية خلاف ذلك)

١٩ - التزام ضريبية موجلة

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

صافي الالتزامات الضريبية الموجلة						
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	خسائر فروق عملة	خسائر ضريبية مرجحة	مخصصات أخرى	اقتناء شركة نيجما للتجارة	الأصول التالفة
٧,٧٤٥,٣٩١	٢١,٥٥١,١٥٩	٢٨٥,٣٩٢	١٣,٦٦٤,٩٦٧	٧,٦٠٠,٨٠٠	-	-
١٣,٣٦٩,٦٢٠	(١,٣١٤,٧٣٥)	-	(٣,٠١٣,٩٥١)	١,٦٩٩,٢١٦	-	-
١,٠٥٨,٤٧١	٢,٨٩٨	-	٢,٨٩٨	-	-	-
(٦٢٢,٣٢٣)	-	-	-	-	-	-
٢١,٥٥١,١٥٩	٢٠,٢٣٩,٣٢٢	٢٨٥,٣٩٢	١٠,٦٥٣,٩١٤	٩,٣٠٠,٠١٦	-	-
(١٧٥,٥٤٦,١٣٨)	(١٩٣,٨١٠,٠٢٥)	-	-	-	(٢,٦١٤,٠٩٣)	(١٩١,١٩٥,٩٣٢)
(١٨,٢٦٣,٨٨٧)	(١٠,٨٢٦,٣٠٤)	-	-	-	١٢٠,٢٢٠	(١٠,٩٤٦,٥٢٤)
(١٩٣,٨١٠,٠٢٥)	(٢٠٤,٦٣٦,٣٢٩)	-	-	-	(٢,٤٩٣,٨٧٣)	(٢٠٢,١٤٢,٤٥٦)
(١٧٢,٢٥٨,٨٦٦)	(١٨٤,٣٩٧,٠٠٧)	٢٨٥,٣٩٢	١٠,٦٥٣,٩١٤	٩,٣٠٠,٠١٦	(٢,٤٩٣,٨٧٣)	(٢٠٢,١٤٢,٤٥٦)
(١٦٧,٨٠٠,٧٤٧)	(١٧٢,٢٥٨,٨٦٦)	٢٨٥,٣٩٢	١٣,٦٦٤,٩٦٧	٧,٦٠٠,٨٠٠	(٢,٦١٤,٠٩٣)	(١٩١,١٩٥,٩٣٢)
٤٣٦,١٤٨	٢,٨٩٨	-	٢,٨٩٨	-	-	-
(٤,٨٩٤,٢٦٧)	(١٢,١٤١,٠٣٩)	-	(٣,٠١٣,٩٥١)	١,٦٩٩,٢١٦	١٢٠,٢٢٠	(١٠,٩٤٦,٥٢٤)
(١٧٢,٢٥٨,٨٦٦)	(١٨٤,٣٩٧,٠٠٧)	٢٨٥,٣٩٢	١٠,٦٥٣,٩١٤	٩,٣٠٠,٠١٦	(٢,٤٩٣,٨٧٣)	(٢٠٢,١٤٢,٤٥٦)

أصول ضريبية موجلة
الرصيد في ١ يناير
المحمل على قائمة الأرباح و الخسائر
المحمل على قائمة الدخل الشامل
تريجة العمليات الاجنبية
رصيد اخر المدة
الالتزامات ضريبية موجلة

الرصيد في ١ يناير
المحمل على قائمة الأرباح أو الخسائر
الرصيد في اخر الفترة / العام

صافي الالتزامات الضريبية الموجلة
الرصيد في ١ يناير
المحمل على قائمة الدخل الشامل
المحمل على قائمة الأرباح و الخسائر (ايضاح ٢٨)
الرصيد في اخر الفترة / العام

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

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

٢٠ - التزامات عقود الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
١٧,١٦٣,٦٥٥	١٧,٢٨٨,٧٠٢	الالتزامات المتعلقة بالإيجارات تدفع على النحو التالي:
٦١,٠١٧,٠٤٧	٥٩,١٧٣,٦٤٠	خلال سنة واحدة
٧٢,١٠٨,٨٩٤	٦٧,٠٢٠,٨٤٠	أكثر من سنة
١٥٠,٢٨٩,٥٩٦	١٤٣,٤٨٣,١٨٢	أكثر من ٥ سنوات
		الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار
		القيمة الحالية لمطلوبات الإيجار هي كما يلي
٧,٥٢١,٥١٦	٨,٠٣٣,٧٢٧	خلال سنة واحدة
٣٩,٤٩٥,٢١٤	٣٢,٩٢٨,٨٩٩	أكثر من سنة
٤٢,٠٥٠,٦١٤	٤٦,٢١٤,٧٩١	أكثر من ٥ سنوات
٨٩,٠٦٧,٣٤٤	٨٧,١٧٧,٤١٧	القيمة الحالية للحد الأدنى من مدفوعات الإيجار

٢١ - مخصصات

مخصصات أخرى		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
٢١,٢٢١,٨٤٥	٣٤,٤١٣,٠٥٣	الرصيد في ١ يناير
١٩,٣٥٠,٦٨٣	٣,٤٣٣,٤٢٤	مكون خلال الفترة / العام (إيضاح ٢٦)
(٣,٠٢٤,٥٤٠)	(١,٩٨٤,٢٨٠)	مستخدم خلال الفترة / العام
(٣,١٣٤,٩٣٥)	-	مخصصات انتفى الغرض منها
٣٤,٤١٣,٠٥٣	٣٥,٨٦٢,١٩٧	الرصيد في نهاية الفترة / العام

تتعلق المخصصات الأخرى بمطالبات متوقعة من أطراف أخرى فيما يتعلق بأنشطة المجموعة. لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية، نظراً لأن الإدارة تعتقد بأن قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على نتائج المفاوضات مع تلك الأطراف، وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنوياً وتعديل المبلغ المخصص وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع الأطراف المعنية.

٢٢ - بنوك سحب على المكشوف

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
٨٠,٣٦٤,٧٧٣	٢٠١,٨٨٩,٦١٨	بنوك سحب على المكشوف
٨٠,٣٦٤,٧٧٣	٢٠١,٨٨٩,٦١٨	الإجمالي

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

شركة إيدينا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

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

٢٣ - دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
١٩٥,٦٧٦,٧١٢	٢٤٧,٢٠٤,١١١	دائنون تجاريون
١١٠,٥٥٢,٥٥٨	٩٩,٥٨٩,٩٩٢	مصروفات مستحقة
١١٣,٠٠٧,٣٨٠	٧٩,٢٢٦,٤٢٩	دائنون شراء أصول ثابتة
٦٦,٧٨٥,٩٨٢	٨٢,٦٧٦,٣٢٤	أوراق دفع
٣١,٩٣٣,٠٥١	٢٩,٥٦٣,٣٠١	أرصدة دائنة أخرى
٢٩,١٣٤,٣٩٤	٢٤,٧٢٥,٧٥٢	ضرائب مستحقة
١٠,٨٧١,٥٣٢	١٣,٧٦١,٣٨٧	تأمينات اجتماعية
٧,٢٤٢,٨٦٨	١,٠٩٧,٠٦٥	دائنو توزيعات
٢,٩٤٥,١٦٤	٣,٢٥٨,٣٥٤	المنح الحكومية المؤجلة (إيضاح ١٧)
١٠,٩٢٦,٩١٧	٨,٦٨٤,٧٢٥	عمولات مستحقة
٩,٦٦٦,٢٢٤	١٠,٤١٠,٥٢٦	عملاء - دفعات مقدمة
٥٨٨,٧٤٢,٧٨٢	٦٠٠,١٩٧,٩٦٦	الإجمالي

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

٢٤ - التزامات ضرائب الدخل الجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو 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)	(٢,٩٠٩,٥٨٦)	ضرائب خصم وإضافة
١٠٢,٠٦٦,٧٧٦	٤٨,٨٨٣,٨٩٠	ضرائب دخل العام (إيضاح ٢٨)
(٣٧,٣٤٢,٩٧٤)	(٢١,٦٩٣,٤٤١)	ضريبة دخل الشركات - دفعات مقدمة
(١٥,٨٢٠,٩٣٨)	(٢,٢٩٢,٨٦٨)	ضرائب على اذون الخزانة
(٢,١٠٠,٢٤٥)	-	فوائد مستحقة - دفعات مقدمة
٢٩,٨٩٧,١٧٨	٣,٥٦٥,٩٠٨	الرصيد في نهاية الفترة / العام

٢٥ - إيرادات أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
٣٥,٣١٥,٦٢٢	١٧,٩١٧,١٤٦	دعم صادرات
٣,٦٧٩,٨٨٦	١٧,٧٠٢,٦٠٤	أرباح بيع أصول ثابتة
١,٠٠٢,٩٠٤	٤,٤٦٣,٢٨١	دخل آخر
١٠,٤٦١	-	مخصصات انتفى الغرض منها
٤٠,٠٠٨,٨٧٣	٤٠,٠٨٣,٠٣١	الإجمالي

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

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

٢٦ - خسائر أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
(٧,٨٩٧,٤٧٧)	(٣,٤٣٣,٤٢٤)	مخصصات
(٤١١,٠٠٠)	(١,٠٠٠,٠٠٠)	مخصص المخزون الراكد وبطى الحركة
(٤,٥٠٠,٠٠٠)	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	مخصص التزامات مزايا العاملين
(٧,٨٠٥,٨٠٩)	(١٠,٤٣١,٣٨٩)	مصروفات التأمين التكافلي
<u>(٢٠,٦١٤,٢٨٦)</u>	<u>(١٧,٨٦٤,٨١٣)</u>	الصافي

٢٧ - مصروفات تمويلية - بالصافي

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
٤٠,٢٨٤,٠٢٨	٣٣,٥٣٣,٢٥٤	إيرادات تمويلية
-	٤,٢٢٦,٠٤٤	فوائد دائنة
<u>٤٠,٢٨٤,٠٢٨</u>	<u>٣٧,٧٥٩,٢٩٨</u>	أرباح تقييم فروق عملة
(٤٧,٣١٣,٣١٢)	(٣٦,٥٥٥,٧١٤)	مصروفات تمويلية
(٥,٠٠٠,٨٦٤)	(٥,٢٥٥,٣٩٤)	فوائد مدينة
(٤,٣٦٩,٥٥٤)	-	فوائد مدينة للايجار التمويلي
<u>(٥٦,٦٨٣,٧٣٠)</u>	<u>(٤١,٨١١,١٠٨)</u>	خسائر تقييم فروق عملة
<u>(١٦,٣٩٩,٧٠٢)</u>	<u>(٤,٠٥١,٨١٠)</u>	مصروفات تمويلية - بالصافي

٢٨ - ضرائب الدخل

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
٣٣,٥٠٤,٩١٣	٤٨,٨٨٣,٨٩٠	ضريبة دخل الفترة
(٢,٦٠١,٤٢٠)	١٢,١٤١,٠٣٩	ضرائب الدخل المؤجلة
<u>٣٠,٩٠٣,٤٩٣</u>	<u>٦١,٠٢٤,٩٢٩</u>	الإجمالي
١٢٤,٦٨٣,٩٢٧	٢٥٧,٩٤١,٧٦٤	ربح الفترة قبل الضرائب
٢٨,٠٥٣,٨٨٤	٥٨,٠٣٦,٨٩٧	ضرائب الدخل علي أساس معدلات الضرائب السائدة
٢,٠٢١,٦٣٥	(١١,٧٥٤,٤٢٧)	التأثير الضريبي لمصروفات غير معترف بها ضريبياً
٨٢٧,٩٧٤	١٤,٧٤٢,٤٥٩	خسائر ضريبية غير معترف بأصول ضريبية مؤجلة لها
<u>٣٠,٩٠٣,٤٩٣</u>	<u>٦١,٠٢٤,٩٢٩</u>	ضريبة الدخل

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
٩٥,١٣٩,٢٩٦	١٩٧,٥٥٠,٠٦٧	صافي الأرباح لمالكي الشركة الأم
		المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة
٧٢٥,٣٦٢,٩٠٠	٧٢٣,٠٥٨,٤٣٩	الاسهم العادية
(٧٦٨,١٥٤)	-	اسهم الخزينة
٧٢٤,٥٩٤,٧٤٦	٧٢٣,٠٥٨,٤٣٩	
٠,١٣	٠,٢٧	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 يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
١,١٤٧,٢٢٣,٩٥٣	١,٥٧٠,٧٦٣,٨٥٢	تكلفة المبيعات
٣٠٩,٢٤٣,٣٠٠	٣٤٢,٤٧٣,١٧٧	مصروفات البيع والتسويق
١٥٤,٦٥٩,٦١٣	١٦٤,١٢١,٥٢٦	مصروفات عمومية وإدارية
١,٦١١,١٢٦,٨٦٦	٢,٠٧٧,٣٥٨,٥٥٥	
٨٢٤,٨٩٥,٤٠٩	١,٢١٦,٣٧٧,٢٦٦	مواد الخام والتغليف المستخدمة
٢٧٣,٢١٤,٦٧٢	٢٩٦,٨٧١,٦١٣	أجور ومرتببات
١١٥,٣٦٨,٣١٠	١٣٨,٢١٤,٠٣٩	إعلانات وتسويق
٩٢,١٣٦,١٨٠	١٠٦,٦٦٤,٩٦٠	الإهلاك واستهلاكات
٦١,٠٩٤,٣٢٨	٤٧,٣٩٧,٩٥٥	مصروفات أخرى
٤٨,٦٦٣,٩٤١	٥٩,٠٩٢,٦٥٦	مزايا عاملين
٤٤,١٣٦,٠٣٦	٤٨,٨٦٦,٣١٢	غاز، مياه وكهرباء
٢٨,٦٣٩,٦٦٩	٣٠,٣٤٧,٠٣٦	مصروفات سيارات
٢٩,١٥٨,٥٤٨	٣٤,٢٩٢,١٥١	إيجارات
٢٦,٣٩١,٣٥٦	٢٩,٠٨٦,٥٧٠	مصروفات انتقال
١٩,٩١٩,١٦١	٢٣,٥٦١,٨٠٧	مصروفات صيانة
١٩,٩٧١,٣٣٠	١٥,٠٠٨,١٧٤	مواد استهلاكية
٢٧,٥٣٧,٩٢٦	٣٠,٩٧٨,٠١٦	نصيب الشركة في التأمين الاجتماعي
١,٦١١,١٢٦,٨٦٦	٢,٠٧٧,٣٥٨,٥٥٥	إجمالي المصروفات

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 يونيو ٢٠٢١
٧,٣٤٤,٠٠٤	٩,٣٥٤,٠٧٢
٧,٣٤٤,٠٠٤	٩,٣٥٤,٠٧٢

الشركة المغربية للتوزيع و الاعمال اللوجيستية

تتمثل طبيعة المعاملة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ في بيع منتجات تامة بمبلغ ٤,٤٣٤,٣٢٥ جنيه مصري (٣٠ يونيو ٢٠٢٠: ١٠,٤٥٧,٦٧٠ جنيه مصري).

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

(ب) مزايا الإدارة العليا

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، قامت المجموعة بدفع مبلغ ٥١,٨٧٥,٨٤٤ جنيه مصري كمزايا لأعضاء الإدارة الرئيسيين (٣٠ يونيو ٢٠٢٠: ٤٧,٥٩٤,٩٢٠ جنيه مصري).

٣٠ يونيو ٢٠٢٠		٣٠ يونيو ٢٠٢١		
أفراد الإدارة العليا	أعضاء مجلس الإدارة المستقلين/ غير التنفيذيين	أفراد الإدارة العليا	أعضاء مجلس الإدارة المستقلين/ غير التنفيذيين	
٤٣,٨٣٢,٩٧٠	١,٣٥٠,٠٠٠	٤٨,٥٩٥,٩٣٢	٢,٤٥٠,٠٠٠	مرتبات ومزايا
٦٤١,١٠٠	١,٦٨٠,٠٠٠	٧٢١,٢٠٠	-	بدلات
٩٠,٨٥٠	-	١٠٨,٧١٢	-	مزايا أخرى

شركة إيدينا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركائها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

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

٣٢ - التقارير القطاعية

تعمل إيدينا عبر خمس قطاعات في الوحدات الخفيفة وتقدم تسمية علامات تجارية متميزة:

القطاعات	أصناف	منتجات
كيك	تاجر تيل، توبكز، تودو و هو روز	كعكة ملفوفة وملفوفة بالطريقة التقليدية بالإضافة إلى الفطائر والكمك
كرواسون	مولتن	الكرواسون الحلو واللاذع
المقرمشات	بيك رولز وبيك ستيكس	مخبوزة بالملح والقمح
ويفر	فريسكا	رقائق محشوة
حلويات	ميمكس	حلوى صلبة وباعمة وجليبية ومصاصات

(المبالغ المعروضة لأقرب ألف جنيه مصري)

	الاجمالي		أخرى		حلويات		ويفر		مقرمشات		كرواسون		كيك	
	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١
إيرادات	١,٧٣٢,٨١٦	٢,٣١٧,١٣٥	٥,٦١٤	١٢,٢٧٤	٨٠,٧٥٠	٧٤,١٣٣	١٤٤,٨٨٩	٢٨٠,٧٥٣	١٤٥,٥٥٢	١٧٥,٢٢٣	٥٢٤,٠١٠	٨٤٥,٦٤٧	٧٩٢,٥٠١	٩٧٩,١٠٥
محمل الربح	٥٨٥,٥٩٢	٧٤٦,٣٧١	٥١٩	١,٨٣٥	٢٠,٥٧٠	١١,٥١١	٣٦,٦١٧	٨٣,٩٢٨	٣٩,٩٦٨	٣٧,١٥٨	١٧٧,٣١٣	٢٦٧,٥١٨	٣١٠,٦٠٥	٣٤٤,٣٥١
أرباح التشغيل	١٤١,٠٨٣	٢٦١,٩٩٤	(٢,٠٣٨)	(١٣,٩٥٤)	(١٤,٩٦٣)	(٥,٥٨٩)	(٥,٧٨٨)	(١,٩٦١)	٦,٩٩٨	١١,٤٨٧	١,٣٠٤	٨٣,٦٣٧	١٥٥,٥٠٠	١٨٨,٣٧٤

شركة إيدينا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

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

٣٢ - التقارير القطاعية (تابع)

يتم تسوية أرباح التشغيل الى صافي الربح كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
١٤١,٠٨٤	٢٦١,٩٩٤	أرباح التشغيل
(٥٦,٦٨٤)	(٤١,٨١١)	فوائد مدينة
٤٠,٢٨٤	٣٧,٧٥٩	فوائد دائنة
(٣٠,٩٠٤)	(٦١,٠٢٥)	ضريبة الدخل
٩٣,٧٨٠	١٩٦,٩١٧	صافي 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 والفريسا والميمكس لا تلي الحدود الكمية المطلوبة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤١ بالنسبة للقطاعات القابلة للتقرير، استنتجت الإدارة أن هذه القطاعات يجب أن يتم التقرير عنها لأنها تخضع لمراقبة دقيقة من قبل المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية، حيث أنه يتوقع أن تساهم بشكل كبير في إيرادات المجموعة المستقبلية.

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

لا يوجد مبيعات ما بين القطاعات خلال الفترة.

لا يتم توزيع فوائد دائنة أو مدينة على القطاعات حيث أن تلك الأنشطة يتم إدارتها من قبل إدارة التمويل المركزية التي تدير المركز المالي للمجموعة.

٣٣ - معلومات عن التدفقات النقدية

الأنشطة الاستثمارية والتمويلية غير النقدية:

- تحويل إلى الأصول الثابته 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 يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
-	١,٩٣٣,٤٥٥	صافي القيمة الدفترية للأصول المستبعدة
٣,٦٧٩,٨٨٦	١٧,٧٠٢,٦٠٤	اربح من بيع أصول ثابتة (إيضاح ٢٥)
٣,٦٧٩,٨٨٦	١٩,٦٣٦,٠٥٩	

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

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

٣٤ - الالتزامات المحتملة

١ - شركة إيديتا للصناعات الغذائية

تضمن الشركة شركة ديجمما للتجارة وشركة إيديتا لصناعة الحلويات مقابل الأطراف الأخرى عند الاقتراض من البنوك المصرية. توجد التزامات محتملة على الشركة في صورة خطابات ضمان وخطابات اعتماد خلال النشاط الاعتيادي للشركة والتي ينتج عنها التزامات فعلية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ بمبلغ ١١٢,٩٧٦,٦٧٧ جنيه مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٣٩,٨٣٥,٥٥٥ جنيه مصرى).

٢ - شركة ديجمما للتجارة

تضمن الشركة شركة إيديتا للصناعات الغذائية مقابل الأطراف الأخرى عند الاقتراض من البنوك المصرية. لا توجد التزامات محتملة على الشركة في صورة خطابات ضمان وخطابات اعتماد خلال النشاط الاعتيادي للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: لا شئ).

٣ - شركة إيديتا لصناعة الحلويات

في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، توجد التزامات محتملة على الشركة في صورة خطابات ضمان وخطابات اعتماد خلال النشاط الاعتيادي للشركة والتي ينتج عنها التزامات فعلية بمبلغ ٧,٧٩٥,٣٣٢ جنيه مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١,٣٤٠,٥٧٢ جنيه مصرى).

٣٥ - الارتباطات

الارتباطات الرأسمالية

يوجد لدى المجموعة ارتباطات رأسمالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ بمبلغ ٦٤ مليون جنيه مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٧٩ مليون جنيه مصرى) فيما يتعلق بالمصروفات الرأسمالية.

٣٦ - تأثير فيروس كوفيد ١٩

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

لا تزال أعمال وعمليات الشركة حاليًا غير متأثرة إلى حد كبير، حيث ان صناعة الأغذية بشكل عام تم استثناءها من عمليات الحظر والقيود المختلفة التي تم فرضها من قبل السلطات التنظيمية المختلفة بما في ذلك الإعفاء من ساعات حظر التجوال والقيود على شحن البضائع وعمليات الطيران. بناءً على هذه العوامل، تعتقد إدارة الشركة أن وباء كوفيد ١٩ لم يكن له تأثير جوهري على نتائج الشركة المالية التي تم التقرير عنها للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١. ستواصل إدارة الشركة مراقبتها للوضع عن كثب .

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

اضمحلال الأصول غير المالية: قامت المجموعة بعمل اختبار للاضمحلال في قيمة الأصول غير المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، لا تقل القيمة الدفترية للأصول غير المالية عن قيمتها الاستردادية كما هو مبين في إيضاح (٧).

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

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

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

٣٧ - الموقف الضريبي

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية

أ - ضريبة على أرباح شركات الأموال

- إن الشركة معفاة من الضريبة لمدة ١٠ أعوام منتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ وفقاً للقانون رقم ٢٣٠ لعام ١٩٨٩ والقانون رقم ٥٩ لعام ١٩٧٩ فيما يتعلق بالمجتمعات العمرانية الجديدة. تم تحديد فترة الإعفاء اعتباراً من السنة المالية التي تبدأ في ١ يناير ١٩٩٨. تقوم الشركة بتقديم إقراراتها الضريبية في الفترة القانونية.
- تم إجراء الفحص الضريبي للفترة منذ إنشاء الشركة وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ كما تم سداد جميع الضرائب المستحقة.
- بالنسبة للسنوات ٢٠١٣ - ٢٠١٦، تم إجراء فحص ضريبة وتم نقل الفرق إلى لجنة داخلية والتي تم الانتهاء منها.
- بالنسبة للسنوات ٢٠١٧ - ٢٠١٩، قامت الشركة بتقديم الإقرار الضريبي وفقاً للقانون رقم ٩١ لعام ٢٠٠٥ في الفترة القانونية ولم يتم فحصها بعد.

ب - ضريبة كسب العمل

- تم إجراء فحص لضريبة كسب العمل حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وقامت الشركة بتسديد الضرائب المستحقة.
- أما بالنسبة للسنوات من ٢٠١٥ إلى ٢٠١٩، لم يتم إجراء الفحص الضريبي بعد، وتقوم الشركة حالياً بتقديم الإقرارات الضريبية الربع سنوية في الوقت المحدد إلى مصلحة الضرائب.

ج - ضريبة القيمة المضافة

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

د - ضريبة الدمغة

- تم إجراء فحص ضريبة الدمغة حتى ٢٠١٨ وتم الربط والسداد.
- لم يتم إجراء فحص ضريبي لسنة ٢٠١٩.

شركة ديجما للتجارة

أ - ضريبة على أرباح شركات الأموال

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

ب - ضريبة كسب العمل

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

شركة إيدينا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

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

٣٧ - الموقف الضريبي (تابع)

شركة ديجما للتجارة (تابع)

ج - ضريبة القيمة المضافة

- تم إجراء الفحص الضريبي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، وتمت تسوية الضريبة الناشئة عن الفحص والربط والسداد إلى مصلحة الضرائب.
- بالنسبة للسنوات ٢٠١٦-٢٠١٩، قدمت الشركة إقرار ضريبة القيمة المضافة الشهريه في الوقت المحدد.

د - ضريبة الدمغة

- تم إجراء الفحص الضريبي للسنوات منذ إنشاء الشركة وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وتمت تسوية الضريبة الناشئة عن الفحص والربط والسداد إلى مصلحة الضرائب.
- بالنسبة للسنوات ٢٠١٧ و ٢٠١٩، قامت الشركة بسداد الضريبة المستحقة.

شركة إيدينا لصناعة الحلويات

أ - ضريبة على أرباح شركات الأموال

- تخضع الشركة لضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية وفقًا لقانون الضريبة رقم ٩١ لعام ٢٠٠٥ وتعديلاته.
- تم إجراء فحص الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية للسنوات من ٢٠٠٩ وحتى ٢٠١٦، وتم نقل الفرق إلى لجنة داخلية.
- لم يتم فحص الشركة بالنسبة للسنوات من ٢٠١٧ إلى ٢٠١٩، وقدمت الشركة إقراراتها الضريبية إلى مصلحة الضرائب في الوقت المحدد.

ب - ضريبة كسب العمل

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

ج - ضريبة القيمة المضافة

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