

شركة إيديتا للصناعات الغذائية  
(شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

تقرير مراقب الحسابات  
والقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١	تقرير مراقب الحسابات
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
٦٦ - ٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

## تقرير مراقب الحسابات

السادة مساهمي شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

### تقرير على القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة (المجموعة) والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وكذا القوائم المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

### مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

هذه القوائم المالية المجمعة مسؤولة إدارة المجموعة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية مجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

### مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها، وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المجمعة خالية من التحريفات الهامة والمؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المجمعة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي لمراقب الحسابات ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المجمعة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع مراقب الحسابات في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المجموعة بإعداد القوائم المالية المجمعة والعرض العادل والواضح وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في المجموعة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذلك تقييم سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المجمعة.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على هذه القوائم المالية المجمعة.

### الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي لشركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

أشرف مملوح

عضو الجمعية الأمريكية للمحاسبين القانونيين

سجل المحاسبين والمراجعين ٤٦٢٣١

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٣٨٣

القاهرة في ١٤ مارس ٢٠٢٢



شركة إيديتا للمصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

قائمة المركز المالي المجمعة - في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

المعدلة ١ يناير ٢٠٢٠	المعدلة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
				<b>الأصول</b>
				<b>أصول غير متداولة</b>
١,٩٨٣,٩٢٠,٩٤٨	٢,١٩٥,٩٣٠,١٥٩	٢,١٦٥,٦٢٦,٢٨٤	٥	أصول ثابتة
-	٦٧,٣٤٣,١٠٥	٥٥,٦٥١,١٢٩	٦	أصل حق الانتفاع
١٦٨,٢٧٦,٦٥٠	١٦٦,٥٥٢,٥٧٩	١٨٠,٧١٣,١٧٨	٧	أصول غير ملموسة
٣٨,٣٣٦,٧٦٤	٣٦,٠٤٣,٢٩٥	٧٠,١٤٠,٦٥٠	٨	استثمارات في مشروعات مشتركة
<u>٢,١٩٠,٥٣٤,٣٦٢</u>	<u>٢,٤٦٥,٨٦٩,١٣٨</u>	<u>٢,٤٧٢,١٣١,٢٤١</u>		<b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>
				<b>الأصول المتداولة</b>
٢٩٥,٤٢٠,٤٢٥	٣١٥,٢٧٥,١٤٨	٥٢٦,٤٩٤,١٦٤	٩	المخزون
١٩٧,٧٠٨,١١٢	١٠٦,٨٤٣,١٦٩	٢١٨,٩١٧,٠٥٦	١١	مدنيون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٥٤٨,١٩٢,٥٠٠	٤٩٩,٢٣٢,١٤٧	٧٦٩,٩٦٥,٣١٠	١٢	أصول ماليه بالتكلفه المستهلكه
-	-	٧٦,٤٠٣,٦٨٥	١٣	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٩٩,١٦٦,٣٢٦	٢١٤,٦٧٠,٧٤٠	١٥٩,٥٦٥,٥٥٧	١٤	نقدية وأرصدة لدى البنوك (فيما عدا بنوك سحب على المكشوف)
<u>١,١٤٠,٤٨٧,٣٦٣</u>	<u>١,١٣٦,٠٢١,٢٠٤</u>	<u>١,٧٥١,٣٤٥,٧٧٢</u>		<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>
<u>٣,٣٣١,٠٢١,٧٢٥</u>	<u>٣,٦٠١,٨٩٠,٣٤٢</u>	<u>٤,٢٢٣,٤٧٧,٠١٣</u>		<b>إجمالي الأصول</b>
				<b>حقوق الملكية والالتزامات</b>
				<b>حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم</b>
١٤٥,٠٧٢,٥٨٠	١٤٥,٠٧٢,٥٨٠	١٤٤,٦١١,٦٨٨	١٥	رأس المال المدفوع
٧٨,٢٣٣,٩٧٢	٧٨,٦٢٩,٨٨٠	٧٨,٩٥٣,٦٣٠	١٦	احتياطي قانوني
٣٢,١٩٣	١,١٠٨,٠٧١	١,٥٢٢,٤٧٩	١٦	احتياطي فروق ترجمة
(٣٢,١٣٢,٠٩٨)	(٣٢,١٣٢,٠٩٨)	(٣٢,١٣٢,٠٩٨)	١٧	معاملات مع الحصص غير المسيطرة
-	(٢٢,٥٥٦,٢٩٦)	-	١٥	اسهم خزينة
<u>١,٤٥٨,٢٨٣,٢٤٨</u>	<u>١,٦٠٨,٧٨٩,٠٥٦</u>	<u>١,٩١٧,٩٨٣,٢٣٠</u>		<b>الأرباح المرحلة</b>
١,٦٤٩,٤٨٩,٩٩٥	١,٧٧٨,٩١١,١٩٣	٢,١١٠,٩٧٨,٩٢٩		<b>الحصص الغير مسيطرة</b>
٥٨٧,٥٠٩	٥٥٩,٣٥٣	٦٨٩,٨٤٧	١٧	<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
<u>١,٦٥٠,٠٧٧,٥٠٤</u>	<u>١,٧٧٩,٤٧٠,٥٤٦</u>	<u>٢,١١١,٦٦٨,٧٧٦</u>		<b>الالتزامات</b>
				<b>الالتزامات غير المتداولة</b>
٦٠٥,٧٥٦,٧٧١	٦٦٨,٩٢٦,٨٤٨	٥٨٧,٦٣٤,٧٠٠	١٨	قروض لأجل
-	٩,٢٧١,٩١١	٩,٨٩٧,٢٨٨	١٨	المنح الحكومية المؤجلة
١١,٦٠٠,٠٠٠	٢٠,١٦٤,٠١٦	٢٤,١٠٣,٤٩٤	١٩	التزامات مزايا العاملين
١٦٨,٤١٥,١٢٦	١٧٤,١١٣,٩٢٠	٢٠٥,٨٨٢,٧٧٠	٢٠	التزامات ضريبية مؤجلة
-	٦٢,٥٢٠,٣٨٩	٥٥,١٢٥,١٢٢	٢١	التزامات عقود الايجار
<u>٧٨٥,٧٧١,٨٩٧</u>	<u>٩٣٤,٩٩٧,٠٨٤</u>	<u>٨٨٢,٦٤٣,٣٧٤</u>		<b>إجمالي الالتزامات غير المتداولة</b>
				<b>الالتزامات المتداولة</b>
٢١,٢٢١,٨٤٥	٣٤,٤١٣,٠٥٣	٣٣,٩٧٨,٢٥١	٢٢	مخصصات
١٢٠,٠٩٦,١٢٧	٨٠,٠٣٩,٤٧٥	٤٠٠,٦٧٦,٩٠٤	٢٣	بنوك سحب على المكشوف
٥٠٤,٧٨٠,٦٥٦	٥٤٠,٠٨٤,٥٢٨	٥٥٨,٢٣٥,١٣٨	٢٤	داننون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
١٨٥,٨٨٧,٥٨٤	١٩٥,٧٦٩,٣٢٠	١٩٧,٠٠٥,٣٨٣	١٨	الجزء المتداول من قروض لأجل
٦٣,١٨٦,١١٢	٢٩,٨٩٧,١٧٨	٣٠,٥٨٤,٠٩٢	٢٥	التزامات ضرائب الدخل الجارية
-	٧,٢١٩,١٥٨	٨,٦٨٥,٠٩٥	٢١	التزامات عقود الايجار
<u>٨٩٥,١٧٢,٣٢٤</u>	<u>٨٨٧,٤٢٢,٧١٢</u>	<u>١,٢٢٩,١٦٤,٨٦٣</u>		<b>إجمالي الالتزامات المتداولة</b>
<u>١,٦٨٠,٩٤٤,٢٢١</u>	<u>١,٨٢٢,٤١٩,٧٩٦</u>	<u>٢,١١١,٨٠٨,٢٣٧</u>		<b>اجمالي الالتزامات</b>
<u>٣,٣٣١,٠٢١,٧٢٥</u>	<u>٣,٦٠١,٨٩٠,٣٤٢</u>	<u>٤,٢٢٣,٤٧٧,٠١٣</u>		<b>إجمالي حقوق الملكية والالتزامات</b>

- الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٦٦ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

- تقرير مراقب الحسابات مرفق

المهندس / هاني برزي  
رئيس مجلس الإدارة

الأستاذ / سامح نجيب  
نائب رئيس مجلس الإدارة للقطاع المالي

الجيزة في ١٤ مارس ٢٠٢٢

شركة إيدينا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

المعدلة	٢٠٢١	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٠٢٠			
٤,٠٢١,٠٨٨,٢٩٧	٥,٢٥١,٢١٩,٩٩٠	٣٤	المبيعات
(٢,٦١٧,٦٨٤,٢٠٨)	(٣,٥٥٩,٧٠٦,٦٣٤)	٣١	تكلفة المبيعات
١,٤٠٣,٤٠٤,٠٨٩	١,٦٩١,٥١٣,٣٥٦		مجمول الربح
٨١,٧١٨,٩٣٢	٥٨,١٢٠,٢٧٢	٢٦	إيرادات أخرى
(٦٦١,١٤١,٣١٤)	(٦٩٨,٣٤٧,٨٢٦)	٣١	مصروفات البيع والتسويق
(٣٠٤,٣٨١,٧٤٨)	(٣٢٣,٣٠٦,٢٠٤)	٣١	مصروفات إدارية وعمومية
(٤٢,٤٠٣,٩٨٣)	(٣٩,٠٣٩,٨٨٦)	٢٧	خسائر أخرى - بالصافي
٧٦,٤٢١,٤٦٩	٧٧,٠٨٤,١٨٤	٢٨	فوائد دائنة
(٩٤,٨٠٧,٩٥٢)	(٧٦,٣٨٥,٨٩٩)	٢٨	مصروفات تمويلية - بالصافي
-	٨,٥٠٨,٧٩٣		ارباح القيمة العادلة من الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٢,٢٩٣,٤٦٩)	(٥,٨٣١,٦٩٥)	٨	نصيب السهم في نتائج الترتيبات المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية
٤٥٩,٥١٦,٠٢٤	٦٩٢,٣١٥,٠٩٥		صافي الربح قبل الضرائب
(١٠٨,٨٢٤,٠٤١)	(١٦٣,٤٤٤,٦١٢)	٢٩	ضرائب الدخل
٣٤٧,٦٩١,٩٨٣	٥٢٨,٨٧٠,٤٨٣		صافي ربح العام
٣٤٧,٧٢٠,٠٦٠	٥٢٨,٧٣٩,٩٨٩		يتم توزيعه على النحو التالي:
(٢٨,٠٧٧)	١٣٠,٤٩٤		مساهمي الشركة الأم
٣٤٧,٦٩١,٩٨٣	٥٢٨,٨٧٠,٤٨٣		الحصص الغير مسيطرة
			صافي ربح العام
٠,٤٨	٠,٧٣	٣٠	نصيب السهم الأساسي والمخفض في الأرباح

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٦٦ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

شركة إيديتا للمصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

قائمة الدخل الشامل المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

المعدلة	٢٠٢١	٢٠٢٠	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
	٥٢٨,٨٧٠,٤٨٣	٣٤٧,٦٩١,٩٨٣	صافي ربح العام
			الدخل الشامل الأخر
	٤٥٤,٤٠٨	١,٠٧٥,٧٧٨	يتود يمكن إعادته تبويبها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر
			فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية
	(٢,٤٧٦,٦٦١)	(٤,٧٠٤,٣١٤)	يتود لن يتم إعادة تبويبها إلى الأرباح والخسائر
	-	١,٠٥٨,٤٧١	إعادة قياس التزامات مزايا العاملين
	(٢,٠٢٢,٢٥٣)	(٢,٥٧٠,٠٦٥)	ضرائب الدخل المتعلقة بها
	٥٢٦,٨٤٨,٢٣٠	٣٤٥,١٢١,٩١٨	(الخسارة) الدخل الشامل الأخر
			إجمالي الدخل الشامل عن العام
	٥٢٦,٧١٧,٧٣٦	٣٤٥,١٤٩,٩٩٥	يتم توزيعه على النحو التالي:
	١٣٠,٤٩٤	(٢٨,٠٧٧)	مساهمة الشركة الأم
	٥٢٦,٨٤٨,٢٣٠	٣٤٥,١٢١,٩١٨	الحصص الغير مسيطرة
			إجمالي الدخل الشامل عن العام

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٦٦ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

شركة إبيديتا للصناعات البتروكيمياوية وشركائها التابعة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

إجمالي حقوق الملكية	الحصص الغير مسيطرة	إجمالي حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم	أرباح مرحلة	أسهم خزينة	معاملات مع الحصص الغير مسيطرة	إجمالي فروق ترجمة	إجمالي قانوني	رأس المال المدفوع
١,٦٨٥,١٧٩,١٦٤	٣١,٤٢٤,٢٢٢	١,٦٤٩,٧٥٤,٩٤٢	١,٤٥٨,٧٨٣,٢٤٨	-	(٣٢,١٣٢,٠٩٨)	(٢٠,٢٧٢,٠٠٠)	٧٨,٢٣٣,٩٧٢	١٤٥,٠٧٢,٥٨٠
(٢٥,٦١١,٦١٠)	(٣٥,٨٦٦,٧١٣)	٢٣٥,٠٥٣	-	-	٢٣٥,٠٥٣	-	-	-
١,٦٥٠,٥٦٧,٥٥٤	٥٨٧,٥٠٩	١,١٤٩,٤٨٩,٩٩٥	١,٤٥٨,٧٨٣,٢٤٨	-	(٣٢,١٣٢,٠٩٨)	٣٢,٢٩٣	٧٨,٢٣٣,٩٧٢	١٤٥,٠٧٢,٥٨٠
٣٤٧,٦٩١,٩٨٣	(٢٨,٠٧٧)	٣٤٧,٧٢٠,٠٦٠	٣٤٧,٧٢٠,٠٦٠	-	-	-	-	-
(٢,٥٧٠,٠٦٥)	-	(٢,٥٧٠,٠٦٥)	(٣,٦٤٥,٨٤٦)	-	-	١,٠٧٥,٧٧٨	-	-
٣٤٥,١٢١,٩١٨	(٢٨,٠٧٧)	٣٤٥,١٤٩,٩٩٥	٣٤٤,٠٧٤,٢١٧	-	-	١,٠٧٥,٧٧٨	-	-
(٢٢,٥٥٦,٢٩٦)	-	(٢٢,٥٥٦,٢٩٦)	-	(٢٢,٥٥٦,٢٩٦)	-	-	-	-
(١٩٣,١٧٢,٥٨٠)	-	(١٩٣,١٧٢,٥٨٠)	-	-	-	-	-	-
٧٩	(٧٩)	٧٩	(٣٩٥,٨٢٩)	-	-	-	٣٩٥,٩٠٨	-
(٢١٥,٧٢٨,٨٧٦)	(٧٩)	(٢١٥,٧٢٨,٧٩٧)	(١٩٣,٥٦٨,٤٠٩)	(٢٢,٥٥٦,٢٩٦)	-	-	٣٩٥,٩٠٨	-
١,٧٧٩,٤٧٠,٥٤٦	٥٥٩,٣٥٣	١,٧٧٨,٩١١,١٩٣	١,٦٠٨,٧٨٩,٥٠٦	(٢٢,٥٥٦,٢٩٦)	-	-	٧٨,٦٢٩,٨٨٠	١٤٥,٠٧٢,٥٨٠
١,٨١٥,٩٩٢,٠٦٣	٣٦,١٩٧,٥٢٤	١,٧٧٩,٧٩٤,٥٢٩	١,٦٠٨,٧٨٩,٥٠٦	(٢٢,٥٥٦,٢٩٦)	(٣٢,١٣٢,٠٩٨)	١,٩٩١,٤٠٧	٧٨,٦٢٩,٨٨٠	١٤٥,٠٧٢,٥٨٠
(٣٦,٥٢١,٥١٧)	(٣٥,٦٣٨,١٨١)	(٨٨٣,٣٣٦)	-	-	(٨٨٣,٣٣٦)	-	-	-
١,٧٧٩,٤٧٠,٥٤٦	٥٥٩,٣٥٣	١,٧٧٨,٩١١,١٩٣	١,٦٠٨,٧٨٩,٥٠٦	-	(٣٢,١٣٢,٠٩٨)	١,٦٠٨,٠٧٦	٧٨,٦٢٩,٨٨٠	١٤٥,٠٧٢,٥٨٠
٥٧٨,٨٧٠,٤٨٣	١٣,٤٩٤	٥٧٨,٧٣٩,٩٨٩	٥٧٨,٧٣٩,٩٨٩	-	-	-	-	-
(٢,٠٢٢,٢٥٣)	-	(٢,٠٢٢,٢٥٣)	(٢,٤٤٦,٦٦١)	-	-	٤٥٤,٤٠٨	-	-
٥٢٦,٨٤٨,٢٣٠	١٣,٤٩٤	٥٢٦,٧١٧,٧٢٦	٥٢٦,٢٩٣,٣٢٨	-	-	٤٥٤,٤٠٨	-	-
-	-	-	(٢٢,٠٩٥,٤٠٤)	٢٢,٥٥٦,٢٩٦	-	-	-	(٤٦٠,٨٩٢)
(١٩٤,٦٥٠,٠٠٠)	-	(١٩٤,٦٥٠,٠٠٠)	(١٩٤,٦٥٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-
-	-	-	(٣٢٣,٧٥٠)	-	-	-	٣٢٣,٧٥٠	-
(١٩٤,٦٥٠,٠٠٠)	-	(١٩٤,٦٥٠,٠٠٠)	(٢١٧,٠٦٩,١٥٤)	٢٢,٥٥٦,٢٩٦	-	-	٣٢٣,٧٥٠	(٤٦٠,٨٩٢)
٢,١١١,٦١٨,٧٧٦	٦٨٩,٨٤٧	٢,١١٠,٩٧٨,٩٢٩	١,٩١٧,٩٨٣,٢٣٠	-	(٣٢,١٣٢,٠٩٨)	١,٥٦٢,٤٧٩	٧٨,٥٥٣,٦٣٠	١٤٤,٦١١,٦٨٨

الإيضاحات المرتبطة من صفحة ٧ إلى صفحة ٦٦ تمثل جزء من مضمون القوائم المالية المجمعة

(جميع البنود بالجنيه المصري)

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ كما سبق إصداره (إيضاح ٣٦)  
تغيرات سنوات سابقة (إيضاح ٣٦)  
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ المعدل

التغير في حقوق الملكية خلال ٢٠٢٠

صافي ربح العام  
الدخل التام الآخر للعام  
إجمالي الدخل التام عن العام  
معاملات المساهمين  
المتوزعة على أسهم خزينة  
توزيعات أرباح عام ٢٠١٩  
الدخول إلى احتياطي قانوني  
إجمالي معاملات المساهمين  
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ المعدل (إيضاح ٣٦)

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ كما سبق إصداره (إيضاح ٣٦)  
تغيرات سنوات سابقة (إيضاح ٣٦)  
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ المعدل

التغير في حقوق الملكية خلال ٢٠٢١

صافي ربح العام  
الدخل التام الآخر للعام  
إجمالي الدخل التام عن العام  
معاملات المساهمين  
إعطاء أسهم خزينة  
توزيعات أرباح عام ٢٠٢٠  
الدخول إلى احتياطي قانوني  
إجمالي معاملات المساهمين  
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

المعدلة	٢٠٢١	٢٠٢٠	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
				التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٤٥٦,٥١٦,٠٢٤	٦٩٢,٣١٥,٠٩٥			صافي ربح العام قبل الضرائب يتم تسويته به :
١٩,٣٥٠,٦٨٢	١٠,١٧٨,١٦١		٢٧	مخصصات
٤,٢٩٥,٦٨٦	٣,٤١٣,٥٢٧		٢٧	التزامات مزايا العاملين
٨٦,٥٤٨,٠٩٢	٧٤,٩٤٤,٦٤٢		٢٨	فوائد مدينة
٨,١٣٦,٩٢٥	٨,٥٣٨,٥٥٨		٢٨	فوائد مدينة- عقود الإيجار
(٧٤,٢٣١,٢٢٤)	(٧٤,٢٣٧,٣٧٨)		٢٨	فوائد دائنة
(٢,١٠٠,٢٤٥)	(٢,٨٤٦,٨٠٦)		٢٨	فوائد دائنة - دفعات مقدمة ضرائب الدخل
-	(٨,٥٠٨,٧٩٣)			أرباح القيمة العادلة من الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢,٢٩٣,٤٦٩	٥,٨٣١,٦٩٥		٨	نسب السهم في نتائج الترتيبات المشتركة باستخدام طريقه حقوق الملكية
(١,٠٢٢,١٦٠)	(٣,٢٨١,٧٢٨)		٢٦	منح حكومية - قروض بغاية مخفضة
١٩٢,٥٥٠,٠٤٢	١٩٥,٥٤٦,٤٠٣		٣١	إهلاك واستهلاكات
٨٢٢,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠		٢٧	مخصص المخزون الرائد وبطء الحركة
(٣,٢٥٥,٠٦٤)	(١٧,٨٤٦,٤٥٣)		٢٦	أرباح بيع الأصول الثابتة
(٣,١٣٤,٩٣٥)	(٥٨,٦٣٥)		٢٦	مخصصات انتفى الغرض منها
(٤,٧٨٨,٩٨٩)	(٤,٨٩٣,٦٨٥)			أرباح فروق عملة
٦٨١,٩٨٠,٣٠٥	٨٨١,٠٩٤,٦٠٣			التغيرات في رأس المال العامل
(١٩,٥٤١,٤١٦)	(٢١٣,٢١٩,٠١٦)		٩	المخزون
٩٠,٨٦٤,٩٤٣	(٩٩,٤٦٢,٢٦٤)		١١	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
(٧١,٠١٢,٦٤٥)	٨٥,٧٢٢,٩٥٨		٢٤	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
(٤,١٥٩,٨٤٧)	(١٠,٥٥٤,٣٢٨)			مخصصات مستخدمة
(٤٣٥,٩٨٤)	(١,٩٥٠,٧١٠)			سداد مزايا عاملين
(٤٨,٠٩٩,٩٩٩)	(٤٤,٦٥٠,٠٠٠)			توزيعات أرباح للعاملين
٦٢٩,٥٩٥,٣٥٧	٥٩٦,٩٨١,٢٤٣			التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٩٣,٨١٦,٥٩٨)	(٨٦,٠٢١,١٦١)			فوائد منسدة
(١٣٢,٢٥٥,٤٦٥)	(١٢٨,١٤٢,٠٤٢)			ضرائب دخل منسدة
٤٠٢,٥٢٣,٢٩٤	٣٨٢,٨١٨,٠٤٠			صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
				التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٢٩٦,١٨١,٤٩٦)	(٢١٦,٠٨٠,٣٤٥)		٥	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(٩٠٦,٦٣٠)	(١٥,٤٩٥,٩٨١)		٧	مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
٤,١٦٦,٠٢٣	٢٠,٠٨٣,٩١٦		٣٢	متحصلات من بيع أصول ثابتة
-	(١٨,٩١٧,٤٣٤)		٨	مدفوعات لشراء حصة في ترتيبات مشتركة
-	(٢١,٠١١,٦١٦)		٨	مدفوعات لزيادة رأس المال في ترتيبات مشتركة
٨١,١٥٤,٩٨١	٦٠,٩١١,٣١٠			فوائد محصلة
(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	-		١٢	مدفوعات لشراء سندات
(١,١٤٧,٥٠٨,٧٢٠)	(١,١٣٧,٧٦٦,٢٨٦)		١٢	مدفوعات لشراء أدون خزانة
١,٢٣٩,٥٤٥,٣١٦	٨٥,٢٥٢,١٦٥		١٢	متحصلات من بيع أدون خزانة
-	(٧٢,٧٨٧,٨٦٦)		١٣	مدفوعات لشراء أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(١٦٩,٧٣٠,٥٢٦)	(٥١٥,٨١٢,١٣٧)			صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
(١٣٩,٤٦٣,٥٧٦)	(١٥٦,١٤٥,٨٠٣)			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٢٢,٥٥٦,٢٩٦)	-			توزيعات أرباح لمساهمي الشركة
(٦,٤٩٥,٨٠٩)	(٧,٢٤٨,٥٤٥)		٣٢	مدفوعات لشراء اسهم خزينة
-	(١٢,٦١١,٢٢٣)			مدفوعات لعقود إيجار
(١٩٨,٢٨٩,٩٧٤)	(٢٢٦,١٥٩,٦٦٤)		٣٢	مدفوعات للترتيبات المشتركة
٢٨٩,٥٧٣,٩٥٣	١٥٩,٤١٧,١٢٠		٣٢	مدفوعات لسداد قروض
(٧٧,٢٣١,٧٠٢)	(٢٤٢,٧٤٨,٥١٥)			متحصلات من قروض
١٥٥,٥٦١,٠٦٦	(٣٧٥,٧٤٢,٦١٢)			صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
(٢٠,٩٢٩,٨٠١)	١٣٤,٦٣١,٢٦٥			صافي الزيادة (النقص) في النقدية وما في حكمها
١٣٤,٦٣١,٢٦٥	(٢٤١,١١١,٣٤٧)		١٤	النقدية وما في حكمها أول العام المعدلة
				النقدية وما في حكمها آخر العام

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٦٦ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة



شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 ٤١,٨١٥٪ من رأس مال الشركة، وبنك نيويورك ميلبون (بنك الحفظ للأسهم المتداولة في بورصة لندن) الذي يدير ١١,٩٥٩٪ من رأس مال الشركة، وصندوق كنجزواي فرونتير كوتسيومر فرانشايز الذي يمتلك ٨,٢١٠٪ من رأس مال الشركة، والمساهمين الآخرين والذين يمتلكون ٣٨,٠١٦٪ من رأس مال الشركة.

تم اعتماد هذه القوائم المالية المجمعة من قبل رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب بتاريخ ١٤ مارس ٢٠٢٢.

#### شركة إيديتا للصناعات الغذائية:

هي الشركة القابضة. تقدم الشركة خدمات تصنيع وإنتاج وتعبئة جميع المنتجات الغذائية وإنتاج وتعبئة الأطعمة الجاهزة والكعك والمعجنات والحليب والشوكولاتة وغيرها من المنتجات الغذائية إضافة إلى جميع المكونات الضرورية، الشركة مسجلة في سوق الأوراق المالية في مصر ولندن. نشاط الشركة الرئيسي يتم في نفس بلد التأسيس والتسجيل.

تقوم الشركة بالاتجار بالجملة والتجزئة في كافة السلع الاستهلاكية على وجه العموم والقيام بأعمال الوكالة والتوزيع للشركات والمصانع المحلية والأجنبية المنتجة لهذه السلع وكذلك القيام بعمليات الاستيراد والتصدير طبقاً لأحكام القانون.

وفيما يلي الشركات التابعة لشركة إيديتا للصناعات الغذائية:

#### شركة ديجما للتجارة:

تقوم الشركة بالاتجار بالجملة والتجزئة في كافة السلع الاستهلاكية على وجه العموم والقيام بأعمال الوكالة والتوزيع للشركات والمصانع المحلية والأجنبية المنتجة لهذه السلع وكذلك القيام بعمليات الاستيراد والتصدير طبقاً لأحكام القانون. تشتري الشركة من شركة إيديتا للحلويات وشركة إيديتا للصناعات الغذائية وتوزع على الآخرين.

#### شركة إيديتا لصناعة الحلويات:

غرض الشركة هو إقامة وتشغيل مصنع لإنتاج وبيع وتوزيع الحلويات الجافة والطوفي والجيلي والكراميل والمواد الغذائية وبيع المنتجات إلى ديجما للتجارة.

#### شركة إيديتا بارتيسيشان أيميتن:

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تقديم الخدمات والاستثمارات.

وفيما يلي الترتيبات المشتركة المستثمر فيها من شركة إيديتا للصناعات الغذائية

#### شركة إيديتا للصناعات الغذائية المغرب:

الغرض الرئيسي للشركة هو بناء وتشغيل مصنع لإنتاج وبيع وتوزيع الكعك والمعجنات والبسكويت وغيرها من منتجات الحلويات. تأسست إيديتا المغرب عام ٢٠١٩، بحصة ٥١٪ من شركة إيديتا للصناعات الغذائية ش.م.م. تمت زيادة الحصة إلى ٦٨,٥٪ في أبريل ٢٠٢١. للإفصاح والمحاسبة عن الزيادة في الحصة (إيضاح ٨).

شركة إيدينا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

#### 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 ٣١ ديسمبر 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	
		٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠
ديجما للتجارة	مصر	٩٩,٨%	٩٩,٨%	٠,٢%	٠,٢%
إيدينا لصناعة الحلويات	مصر	٩٩,٩٨%	٩٩,٩٨%	٠,٠٢%	٠,٠٢%
إيدينا بارتيسيشان ليميتد	قبرص	١٠٠%	١٠٠%	-	-

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

اسم الشركة التابعة	إجمالي الأصول ٢٠٢١	إجمالي الالتزامات ٢٠٢١	إجمالي حقوق الملكية ٢٠٢١	صافي (الخسارة) الربح	
				إجمالي المبيعات ٢٠٢١	٢٠٢٠
ديجما للتجارة	٤٨١,٣٨٩,٧٠٣	٢٨٩,٥٩٣,٣٩٧	١٩١,٧٩٦,٣٠٦	٤,٩٤٩,١٥١,٣٤٢	٦٤,٥٩٩,٦١٤
إيدينا لصناعة الحلويات	١٩٦,٤٣٧,٩٧١	٦١,١٨٩,٤٤٢	١٣٥,٢٤٨,٥٢٩	١٣٨,٧٧٤,٤٥٣	٦,٤٧٥,٠٤٤
إيدينا بارتيسيشان ليميتد	١٦٩,٢٥٦,٦٣٧	١٧٦,٣٠١,٣٩٨	(٧,٠٤٤,٧٦٢)	-	(٥٨٣,٩٩٠)
اسم الشركة التابعة	إجمالي الأصول ٢٠٢٠	إجمالي الالتزامات ٢٠٢٠	إجمالي حقوق الملكية ٢٠٢٠	إجمالي المبيعات ٢٠٢٠	صافي الربح (الخسارة) ٢٠٢٠
ديجما للتجارة	٤٥٢,٦٢٠,١٤٦	٣١١,٨٠٦,١٧٧	١٤٠,٨١٣,٩٦٩	٣,٧٧٧,٩٤٥,٩٦٨	(٤٨,٢٠٨,٤٠٨)
إيدينا لصناعة الحلويات	٢٠٧,٢٠٠,١٢٠	٧٨,٤٢٦,٦٣٥	١٢٨,٧٧٣,٤٨٥	١٤٦,٠٩٢,٥٩٦	٧,٩١٨,١٠٦
إيدينا بارتيسيشان ليميتد	٤١,١٩٨,٩٣٢	٤٧,٦٥٩,٧٠٤	(٦,٤٦٠,٧٧٢)	-	(١,٩٨٧,٦٩٥)

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

## ٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - المعايير والتفسيرات الجديدة التي لم يتم تطبيقها بعد - التعديلات علي المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٧) - إصلاح معيار سعر الفائدة

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات في أغسطس ٢٠٢٠ على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩)، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)، والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٧) (تعديلات المرحلة ٢) التي تتناول المشكلات التي تنشأ أثناء إصلاح معيار سعر الفائدة، بما في ذلك استبدال معيار واحد بآخر بديل.

بالنسبة للقروض ذات الفائدة المتغيرة، كوسيلة عملية، يجب التعامل مع التغييرات في التدفقات النقدية التي تتعلق مباشرة بإصلاح سعر الفائدة على أنها تغييرات في سعر الفائدة المتغير، أي يتم تحديث معدل الفائدة الفعلي ليعكس التغيير في معيار سعر الفائدة من IBOR إلى RFR دون تعديل المبلغ المسجل. في الواقع، يتم التعامل مع التغيير على أنه أقرب إلى حركة في سعر الفائدة في السوق. يخضع استخدام الوسيلة العملية لشرطين:

- أولاً، يجب أن يكون التغيير في أساس تحديد التدفقات النقدية التعاقدية "نتيجة مباشرة للإصلاح".

• ثانياً، يجب أن يكون الأساس الجديد لتحديد التدفقات النقدية التعاقدية "معادلاً اقتصادياً" للأساس السابق الذي يسبق التغيير مباشرة.

بناءً على ما ورد أعلاه، لا تتوقع الإدارة تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للقروض.

## ج - أسس التجميع

### ١ - الشركات التابعة

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

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

### ١ - ١ طريقة الاقتناء

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

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

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.

شركة إيدينا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - أسس التجميع (تابع)

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

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

#### ١ - ٣ استيعاد الشركات التابعة

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

#### ١ - ٤ الشهرة

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

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

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

#### ١ - ٥ فترة القياس

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - أسس التجميع (تابع)

٢ - الشركات الشقيقة

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

١-٢ طريقة حقوق الملكية في المحاسبة

تم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الشقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية في المحاسبة. طبقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بالاستثمار مبدئياً بالتكلفة، وتتم زيادة القيمة الدفترية أو خفضها للاعتراف بحصة المستثمر في الربح أو الخسارة لدى الشركة المستثمر فيها بعد تاريخ الاقتناء من التغير في حصة الشركة من صافي أصول الشركة الشقيقة. تدرج حصة المجموعة في الأرباح أو الخسائر بعد الاقتناء في قائمة الأرباح أو الخسائر، ويتم الاعتراف بحصتها في الحركة بعد الاقتناء في الدخل الشامل الأخرى 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 المبالغ المعترف بها سابقاً ضمن الدخل الشامل الأخرى إلى الأرباح أو الخسائر، عند الضرورة، عن التخلص من الأصول أو الالتزامات ذات الصلة.

٢-٣ خسائر شركة شقيقة:

إذا تجاوز نصيب المجموعة في خسائر الشركات الشقيقة عن حصتها في تلك الشركات أو تساوي معها، لا تقوم المجموعة بالاعتراف بالخسائر الإضافية. وبعد أن تخفض حصة المجموعة 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 تساوى حصتها في الأرباح مع حصتها في الخسائر التي لم يعترف بها.

٤-٢ المعاملات المتبادلة مع الشركات الشقيقة

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

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 المقنتاة في تاريخ الاقتناء.

وتكدرج 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.

شركة إيدينا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - أسس التجميع (تابع)

٣ - الترتيبات المشتركة

يتم تصنيف الاستثمارات في الترتيبات المشتركة على أنها إما عمليات مشتركة أو ترتيبات مشتركة بناءً على الحقوق والالتزامات التعاقدية لكل مستثمر. قامت المجموعة بتقييم طبيعة ترتيباتها المشتركة وحددت أنها ترتيبات مشتركة. تتم المحاسبة عن الترتيبات المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

بموجب طريقة حقوق الملكية للمحاسبة، يتم الاعتراف بالحصص في الترتيبات المشتركة أولاً بالتكلفة ويتم تعديلها بعد ذلك للاعتراف بحصة المجموعة في أرباح أو خسائر ما بعد الاقتناء والحركات في الدخل الشامل الأخر. عندما تساوي حصة المجموعة في الخسائر في ترتيب مشترك أو تتجاوز حصصها في الترتيبات المشتركة (والتي تشمل أي حصص طويلة الأجل تشكل، من حيث الجوهر، جزءاً من صافي استثمار المجموعة في الترتيبات المشتركة)، لا تعترف المجموعة بمزيد من الخسائر، ما لم تؤكد التزامات أو تسدد مدفوعات نيابة عن الترتيبات المشتركة.

يتم استبعاد الأرباح غير المحققة من المعاملات بين المجموعة وشركاتها الشقيقة في حدود حصة المجموعة في الترتيبات المشتركة. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة ما لم تقدم المعاملة دليلاً على الاضمحلال في قيمة الأصل المحول.

الشهرة الناتجة من الترتيبات المشتركة

تمثل الشهرة الزيادة في المقابل المحول لحصة المجموعة في القيمة العادلة لصافي الأصول و الالتزامات المكتتة في تاريخ الاقتناء.

يتم عرض الشهرة من الاستثمار في الترتيبات المشتركة ضمن تكلفة الاستثمار في الترتيبات المشتركة بعد خصم خسائر الاضمحلال ولم يتم عرضها بشكل منفصل، ولا يتم اختبار اضمحلال قيمة الشهرة بشكل منفصل. يتم اختبار الاضمحلال في القيمة على صافي القيمة الدفترية لإجمالي الاستثمار كأصل واحد وذلك بمقارنة القيمة الدفترية مع قيمتها الاستردادية. لا يتم تخصيص خسائر الاضمحلال القيمة على الأصول في هذه الحالة، وبالتالي يتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال إلى الحد الذي لن يتجاوز فيه مبلغ خسائر الاضمحلال المعترف بها سابقاً.

د - ترجمة العملات الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

تم قياس وعرض بنود القوائم المالية لكل شركة من شركات المجموعة باستخدام عملة التعامل في البيئة الاقتصادية الأساسية التي تمارس فيها أنشطتها. يتم عرض القوائم المالية لشركات المجموعة بالجنيه المصري.

(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 والعملة 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 - و ذلك 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 الأخر والذي يشكل جزءاً فعال من عملية تغطية صافي الاستثمار في عملية أجنبية أو الجزء الفعال من تغطية خطر التدفقات النقدية.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

د - ترجمة العملات الأجنبية (تابع)

(٢) المعاملات والأرصدة (تابع)

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 كبيع 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.

(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 الأخرى.

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 المعنية 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 الأخرى.

هـ - 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 مستقبليه 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.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

## ٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

### هـ - الأصول الثابتة (تابع)

وفيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية لكل نوع من أنواع الأصول:

مباني	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.

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.

### و - الأصول غير الملموسة

إن للأصول غير الملموسة (علامات تجارية والمعرفة) أعمار إنتاجية غير محددة حيث أنه لا يوجد حد زمني في المستقبل القريب يتوقع أن توجد عنده العلامات التجارية وأن تولد تدفقات نقدية إلى المجموعة، ويتم إدراجها بالتكلفة 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 وحصريّة، بما في ذلك العلامة التجارية في الإقليم المتعلقة بمنتجات الكعك، وتعتبر العلامة ذات انتشار واسع في المنطقة التي تم ترخيص العلامة التجارية فيها من تسعينات القرن الماضي بالإضافة إلى ذلك، لدى المجموعة سجل مالي تاريخي قوي ويتوقع استمرار النمو، ولا تتعرض المعرفة المتعلقة بالترخيص الدائم للتقادم النموذجي حيث أنها تتعلق بالمنتجات الغذائية. لا تزال العلامة التجارية رنانة في منطقة الشرق الأوسط ولا تتوقع المجموعة أن يطرأ أي انخفاض في المستقبل المنظور.

### برامج الكمبيوتر:

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

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



شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

#### ز - اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

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

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر 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 الاضمحلال في كل تاريخ تقرير.

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

#### ح - المخزون

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

#### ط - الأصول المالية بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧

##### (١) التصنيف

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

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

يعتمد التصنيف على نموذج أعمال 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 المحفوظ بها بغرض التداول، فهذا سيتماد 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 فقط يتغير إدارة المجموعة لتلك الأصول.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

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

## (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 - أدون الخزانه

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

### أدوات الدين - المدينون التجاريون

يتم الاعتراف بالمدينون التجاريون مبدئيًا بمبلغ المقابل غير المشروط ، إلا إذا كانت تحتوي على مكونات تمويلية هامة عندما يتم الاعتراف بها بالقيمة العادلة. يتم قياسها لاحقًا بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصًا مخصص الخسارة.

### النقدية وما في حكمها

تشمل النقدية وما في حكمها في النقدية بالصندوق ولدى البنوك والودائع المحتفظ بها عند الطلب لدى البنوك، والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة التي لها آجال استحقاق أصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية معروفة والتي لا تخضع لمخاطر تغييرات تذكر من حيث القيمة وبنوك سحب على المكشوف التي يستحق سدادها عند الطلب والذي يتميز بتصريف رصيد البنك من رصيد موجب إلى رصيد سحب على المكشوف، يتم إظهار بنوك سحب على المكشوف في المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي الموحد.

## (٣) الإعدام

يتم إعدام الأصول المالية ، كليًا أو جزئيًا، عندما تستنفذ المجموعة جميع جهود الاسترداد العملية وتستنجد أنه لا يوجد توقع معقول بالاسترداد. يمثل الإعدام حدث استبعاد. يجوز للمجموعة إعدام الأصول المالية التي لا تزال خاضعة لنشاط الإنفاذ عندما تسعى المجموعة لاسترداد المبالغ المستحقة تعاقديًا، ومع ذلك، لا يوجد توقع معقول باستردادها.

شركة إيدينا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

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

#### (٤) الاضمحلال في قيمة الأصول المالية - مخصص خسارة الائتمان للخسائر الائتمانية المتوقعة

تقوم المجموعة، على أساس استثنائي، بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة لأدوات الدين المقاسة بالتكلفة المستهلكة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وللتعرضات الناشئة عن التزامات القروض. تقيس المجموعة الخسائر الائتمانية المتوقعة وتعترف بصافي خسائر اضمحلال الأدوات المالية في تاريخ كل تقرير. يعكس قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة ما يلي: (١) مبلغ مرجح غير متحيز واحتمالي يتم تحديده من خلال تقييم مجموعة من النتائج المحتملة، (٢) القيمة الزمنية للنقود و (٣) جميع المعلومات المعقولة والداعمة المتوفرة دون تكلفة وجهد لا داعي لهما في نهاية كل فترة تقرير عن الأحداث الماضية والظروف الحالية وتوقعات الظروف المستقبلية.

تراعي الشركة احتمال التخلف عن السداد عند الاعتراف الأولي بأصل وما إذا كانت هناك زيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان بشكل مستمر خلال فترة إعداد التقارير. لتقييم ما إذا كانت هناك زيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان، فإن الشركة تقارن مخاطر التخلف عن السداد التي تحدث للأصل كما في تاريخ التقرير مع مخاطر التخلف عن السداد كما في تاريخ الاعتراف الأولي. تعتبر الشركة المعلومات المتاحة المعقولة والداعمة التطلعية.

يحدث التقصير في الأصل المالي عندما يفشل الطرف المقابل في سداد المدفوعات التعاقدية في غضون ٣٠ يوماً من تاريخ استحقاقها.

#### (٥) الأصول المالية - التعديل

تقوم المجموعة في بعض الأحيان بإعادة التفاوض أو تعديل الشروط التعاقدية للأصول المالية. تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان تعديل التدفقات النقدية التعاقدية جوهرياً.

إذا اختلفت الشروط المعدلة اختلافاً جوهرياً، فإن حقوق التدفقات النقدية من الأصل الأصلي تنتهي صلاحيتها وتقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالأصل المالي الأصلي وتعترف بأصل جديد بقيمته العادلة. يعتبر تاريخ إعادة التفاوض هو تاريخ الاعتراف الأولي لأغراض احتساب انخفاض القيمة اللاحقة، بما في ذلك تحديد ما إذا كان قد حدث زيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان أم لا. تقوم المجموعة أيضاً بتقييم ما إذا كان القرض الجديد أو أداة الدين تفي بمعيار فقط مدفوعات رأس المال والفائدة. يتم الاعتراف بأي فرق بين القيمة الدفترية للأصل الأصلي الذي تم استبعاده من الدفاتر والقيمة العادلة للأصل الجديد المعدل بشكل جوهري في الربح أو الخسارة، ما لم يكن جوهر الفرق منسوباً إلى معاملة رأسمالية مع المالكين.

#### (٦) فوائد دائنه

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

شركة إديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

## ٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

### ى - رأس المال

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

### ك - أسهم الخزينة

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

### ل - الإيجارات

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

يتم الاعتراف بعقود الإيجار كأصل حق استخدام والتزام مقابل في التاريخ الذي يكون فيه الأصل المؤجر متاحًا 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 مبدئيًا على أساس القيمة الحالية. تشمل التزامات الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

المدفوعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة الجوهرية) ، ناقصًا 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.

- أي مدفوعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ البدء ناقصًا 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 شهرًا أو أقل.

شركة إيدينا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

م - 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 (مخصوماً منها تكلفة الحصول على القرض) وبين القيمة في تاريخ الاستحقاق مدار فترة الاقتراض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تتضمن تكلفة المعاملة التكاليف المدفوعة عند الحصول على القرض في بداية الحق التعاقدية، إلى المدى الذي تتوقع المجموعة سحب كامل مبلغ القرض المتوقع عليه في المستقبل، و في هذه الحالة يتم تأجيل إستهلاك جزء من تكلفة المعاملة المتعلقة بالمبالغ غير المستخدمة من القرض حتى يتم استخدامها. تتم رسمة الرسوم كدفعة مقدمة لخدمات السبيلة ويتم استهلاكها على مدى فترة التسهيلات المتعلقة بها.

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.

ن - 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 تكبدها 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.

س - ضرائب الدخل الجارية والموجلة

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

يتم احتساب ضرائب الدخل عن العام طبقاً لقانون الضرائب السارى 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.

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

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

س - ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة (تابع)

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

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

يتم الاعتراف بالالتزامات الضريبية المؤجلة المتعلقة بجميع الفروق المؤقتة الناتجة من الاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الشقيقة والحصص في الترتيبات المشتركة، فيما عدا تلك الحالات التي تكون للمجموعة المقدر 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 المقدر على السيطرة على تسوية الفروق المؤقتة الناتجة عن الاستثمارات في الشركات الشقيقة إلا إذا كان يوجد اتفاق يمنح المجموعة المقدر 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 الترتيبات 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 و الالتزامات 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.

ع - مزايا العاملين

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

(١) معاشات التقاعد

نظم الاشتراك المحدد

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

شركة إيديتنا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ع - 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، وفقاً للمعايير التالية:

- المساهمة هي التي سندفع 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 لالتزامات 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 لالتزامات المزايا المحددة عن طريق التدفقات النقدية الخارجة المستقبلية المقدرة وباستخدام معدل الفائدة على السندات الحكومية التي لها آجال تقارب آجال تلك الالتزامات.

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

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

#### مزايا إنهاء الخدمة

(٢)

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ف - 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 للتدفقات 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.

ص - عقود الضمان المالي

يتم الاعتراف بعقود الضمان المالي كالتزام مالي في وقت إصدار الضمان. يتم قياس الالتزام مبدئياً بالقيمة العادلة ثم لاحقاً بما يزيد عن:

- المبلغ المحدد وفقاً لنموذج خسارة الائتمان المتوقعة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ الأدوات المالية ، و
- المبلغ المعترف به مبدئياً يخصم منه ، حيثما كان ذلك مناسباً ، مبلغ الدخل التراكمي المعترف به وفقاً لمبادئ معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ الإيرادات من العقود مع العملاء.

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 السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 الاعتراف بالإيراد عندما يتم تسليم البضائع وقبولها من قبل العملاء في أماكن عملهم. بالنسبة للعقود التي تسمح للعميل بإرجاع بند ما، يتم الاعتراف بالإيراد إلى الحد الذي يكون فيه احتمال كبير ألا يحدث انعكاس كبير في مبلغ الإيرادات التراكمية المعترف بها. لذلك، يتم تعديل مبلغ الإيرادات المعترف به للعوائد والتخفيضات المتوقعة، والتي يتم تقديرها بناءً على البيانات التاريخية للمنتجات المباعة. في هذه الظروف، يتم الاعتراف بالتزام الاسترداد والحق في استرداد أصل البضائع المعادة. يتم قياس الحق في استرداد أصل البضائع المعادة بالقيمة الدفترية السابقة للمخزون ناقصاً أي تكاليف متوقعة لاسترداد البضائع. يتم تضمين التزام الاسترداد في الذمم الدائنة الأخرى (إيضاح ٢٣) ويتم تضمين الحق في استرداد البضائع المعادة في المخزون (إيضاح ٨). تقوم المجموعة بمراجعة تقديراتها للعائدات المتوقعة في تاريخ كل تقرير وتحديث مبالغ الموجودات والمطلوبات وفقاً لذلك.

(٢) إيراد التوزيعات

تثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

ب - توزيعات الأرباح

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

ث - المنح الحكومية

منح حكومية خاصة بالقروض

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. يتم إثبات المنح الحكومية الخاصة بالقروض في قائمة الأرباح أو الخسائر بصورة منتظمة على مدى الفترات التي تعترف بها المجموعة لفوائد تلك القروض وذلك لمقابلة التكاليف التي سيتم الاعتراف بها.

منح حكومية خاصة بدعم الصادرات

تدير الحكومة المصرية برنامج دعم الصادرات الذي يديره صندوق تنمية الصادرات. تم إصداره طبقاً للقانون رقم ١٥٥ لسنة ٢٠٠٢ لتشجيع الشركات المصرية على تنمية الصادرات. تعمل المجموعة في قطاع مؤهل للدعم. ويمثل الدعم نسبة من قيمة الصادرات اعتماداً على مجموعة من المتغيرات بما في ذلك نسبة المكونات المحلية وموقع المصنع ووجهة التصدير وغيرها. يتم الاعتراف بدعم الصادرات عندما يكون هناك تأكيد معقول بأنه سيتم استلامها وأن المجموعة سوف تلتزم بجميع الشروط المرفقة. يتم الاعتراف بالدعم ضمن الدخل الأخر في بيان الربح أو الخسارة على أساس إجمالي.

يتم الاعتراف بدعم الصادرات على الفور حيث أن الشركة تعترف بها حيث أن الحكومة تقدم هذا الدعم لتعويض المجموعة عن مبيعات التصدير التي تكبدتها بالفعل.

شركة إيدينا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

خ - القطاعات التشغيلية

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

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	تحتفظ المجموعة بنقد قصير الأجل بالعملات الأجنبية يستخدم لتمويل احتياجات السيولة بالعملات الأجنبية.
مخاطر السوق - سعر الفائدة	قروض طويلة الأجل بمعدلات متغيرة	تحليل الحساسية	الاستثمار في أدون خزانة قصيرة الأجل.
مخاطر السوق - أسعار الأوراق المالية	لا يوجد أي استثمار في أوراق حقوق ملكية مدرجة	لا ينطبق	لا ينطبق
مخاطر الائتمان	نقدية وما في حكمها ومدينون تجاريون واستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق	تحليل أعمار الديون التصنيف الائتماني	تنوع 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 لعملة مختلفة تتعلق بشكل رئيسي باليورو والدولار الأمريكي. وتنشأ مخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية من المعاملات المستقبلية والأصول والتزامات المعترف بها وصافي الاستثمارات في عمليات أجنبية.

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

شركة إيدينا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

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

المعدلة	٢٠٢٠	٢٠٢١
المبالغ المحملة على قائمة الأرباح والخسائر		
صافي أرباح (خسائر) فروق العملة ضمن المصرفيات التمويلية	(١٢٢,٩٣٤)	٧,٠٩٧,٤٠٠
الإجمالي	(١٢٢,٩٣٤)	٧,٠٩٧,٤٠٠

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

المعدلة	٢٠٢٠	٢٠٢١
الصافي		
	(١٣٩,٤٥٥,٠١٤)	٢٨,٢١٥,٨٥٠
الأصول		(٤٢,٥٣١,٢٢٤)
الأصول		٧٠,٧٤٧,٠٧٤
الصافي	(٢٢٦,١٦١,٧١٧)	(١٢٨,٠٨٨,٩٨١)
الأصول		(٢٨٣,٦٥٨,٥٢٨)
الأصول		١٥٥,٥٦٩,٥٤٧
		يورو
		دولار أمريكي

تحليل الحساسية

كما هو مبين في الجدول أعلاه، تتعرض المجموعة بشكل رئيسي للتغيرات في أسعار صرف الدولار الأمريكي/ الجنيه المصري واليورو/ الجنيه المصري والدرهم المغربي/ الجنيه المصري. تنشأ حساسية الربح أو الخسارة للتغيرات في معدلات الصرف بشكل رئيسي من الأدوات المالية المقومة باليورو والدولار الأمريكي و الدرهم المغربي.

اليورو / الجنيه المصري

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، إذا انخفض/ زاد سعر الجنيه المصري بنسبة ١٠٪ مقابل اليورو مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، سيصبح الربح بعد خصم الضرائب للفترة أقل/ أعلى بمبلغ ٢,٨٢١,٥٨٥ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٣,٩٤٥,٥٠١ جنيه مصري)، بشكل أساسي نتيجة لأرباح/ خسائر صرف العملة عند تحويل الأصول والالتزامات المالية المقومة باليورو.

الدولار الأمريكي / الجنيه المصري

في ٣١ ديسمبر 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 ١٢,٨٠٨,٨٩٨ 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.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر 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)

##### ٢ - مخاطر الأسعار

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

##### ٣ - مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

تعرض المجموعة لخطر التغير في أسعار الفائدة نتيجة لوجود قروض طويلة الأجل. القروض ذات أسعار الفائدة المتغيرة تعرض المجموعة لمخاطر تأثر التدفقات النقدية بالتغير في أسعار الفائدة التي يقابلها جزئياً أدون الخزانة قصيرة الأجل والتي تتجدد مع معدل الفائدة المطبق في وقت التجديد.

في ٣١ ديسمبر 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 ٩,٠٦٥,٠٣٨ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٩,٠٦٥,٠٣٨ جنيه مصري) (٢٠٢٠ المعدلة: ٨,٢١١,٢٥١ 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 ٥٠٥,٨٢٦,٩١١ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٧٤١,٠٨٥,٥٨٩ جنيه مصري).

بلغت قيمة بنوك سحب على المكشوف في الميزانية العمومية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٤٠٠,٦٧٦,٩٠٤ جنيه مصري (٢٠٢٠ المعدلة: ٨٠,٠٣٩,٤٧٥ جنيه مصري).

لا توجد مخاطر معدل الفائدة للتدفق النقدي على القروض ذات السعر الثابت لأنها تحمل معدل فائدة ثابت. أسعار الفائدة على هذه القروض ذات السعر الثابت قريبة من سعر الفائدة في السوق، وبالتالي فإن قيمتها الدفترية تقارب القيمة العادلة.

##### ٤ - مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

فيما يلي تعرض قروض المجموعة لتغيرات أسعار الفائدة على القروض في نهاية فترة التقرير:

مدينون تجاريون

عملاء بدون تصنيف ائتماني خارجي:

المعدلة		٢٠٢١		
٢٠٢٠	المبلغ	% من الإجمالي	المبلغ	
% من الإجمالي		% من الإجمالي		
٨٦٪	٧٤١,٠٨٥,٥٨٩	٦٥٪	٥٠٥,٨٢٦,٩١١	قروض بأسعار فائدة متغيرة
١٤٪	١١٥,٧٦٣,٤٣٨	٣٥٪	٢٧٣,٥٠٣,٩٩٢	قروض بأسعار فائدة ثابتة
١٠٠٪	٨٥٦,٨٤٩,٠٢٧	١٠٠٪	٧٧٩,٣٣٠,٩٠٣	

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 والسندات، والذمم المدينة الأخرى.

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 للودائع لدى الآخرين هي ودائع لدى الحكومة والتي تعتبر ذات تصنيف ائتماني عالٍ (مصر B +).

بالنسبة للسندات والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة تتعامل المجموعة مع شركة 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 بالإضافة إلى عقد الضمان المالي المقدم لشركة إيديتا للصناعات الغذائية المغرب لصالح أحد البنوك التجارية بالمغرب بمبلغ ١٢٠,٤٥٥,٨٠٢ جنيه مصري. 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. تم قياس تعرض المجموعة للخسارة الائتمانية المتوقعة وهي غير جوهرية.

مدينون تجاريون

عملاء بدون تصنيف ائتماني خارجي:

٢٠٢٠	٢٠٢١
٢٦,٧٩٠,٧٦٨	٢٦,٣٤٠,٥٥٨
٢٦,٧٩٠,٧٦٨	٢٦,٣٤٠,٥٥٨

المدينون التجاريون وأوراق القبض

إن أرصدة المدينون التجاريون غير متداولة ولم تتعرض للاضمحلال.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 (تابع)

النقدية لدى البنوك والودائع البنكية قصيرة الأجل:

يتم الاحتفاظ بالحسابات الجارية لدى بنوك مصرية تخضع لرقابة البنك المركزي المصري باستثناء البنوك التي تتعامل معها شركتي إيديتا بارتيسيبيشن ليميتد.

فيما يلي التصنيفات الائتمانية للبنوك التي تتعامل معها المجموعة:

التصنيف الائتماني	البنك
+A	بنك قطر الوطني (QNB)
+A	كريدي أجريكول مصر (CAE)
+B	البنك التجاري الدولي (CIB)
-AA	بنك الكويت الوطني (NBK)
BB	البنك العربي (ABE)
+A	البنك الأهلي الكويتي (ABK)
+BB	البنك الأهلي المتحد (AUB)
BB	التجاري وفا بنك
+B	بنك مصر (BM)
+B	البنك الأهلي المصري (NBE)

اضمحلال الأصول المالية

مدينون تجاريون و ارصدة مدينة أخرى

تطبق الشركة النهج المبسط لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ لقياس خسائر الائتمان المتوقعة والذي يستخدم مخصص خسارة متوقعة مدى الحياة لجميع الذمم المدينة التجارية واصل العقد.

لقياس خسائر الائتمان المتوقعة ، تم تجميع المدينين التجاريين واصل العقد بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة والأيام التي تجاوز تاريخ الاستحقاق. تتعلق أصول العقد بالأعمال قيد التنفيذ والتي لم يصدر بها فواتير ولها نفس خصائص المخاطر مثل المدينين التجاريين لنفس أنواع العقود. وبناءً عليه ، استنتجت المجموعة أن معدلات الخسارة المتوقعة للمدينين التجاريين هي تقريب معقول لمعدلات الخسارة لأصول العقد.

تستند معدلات الخسارة المتوقعة إلى ملفات مدفوعات المبيعات على مدى ٣٦ شهرًا قبل ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ أو ١ يناير ٢٠٢١ على التوالي وخسائر الائتمان التاريخية المقابلة التي تم التعرض لها خلال هذه الفترة. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الذمم المدينة. حددت المجموعة الناتج المحلي الإجمالي ومعدل البطالة في البلدان التي تباع فيها سلعها وخدماتها لتكون أكثر العوامل صلة ، وبالتالي تعدل معدلات الخسارة التاريخية بناءً على التغيرات المتوقعة في هذه العوامل.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

### ٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

#### (١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

#### (ب) مخاطر الائتمان (تابع)

على هذا الأساس ، تم تحديد مخصص الخسارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ على النحو التالي لكل من الذمم المدينة التجارية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الحالي	تجاوز تاريخ الاستحقاق أكثر من ٣٠ يومًا	تجاوز تاريخ الاستحقاق أكثر من ٩٠ يومًا	تجاوز تاريخ الاستحقاق أكثر من ١٨٠ يومًا	تجاوز تاريخ الاستحقاق أكثر من ٢٧٠ يومًا	الأجمالي
معدل الخسارة المتوقع	%	%	%	%	%	
إجمالي القيمة الدفترية	١٢,٦٩٤,٦٥٩	١٣,٣٠٦,٥٠١	١٩٢,٤٨٥	٤٤,٩١٨	١٠١,٩٩٥	٢٦,٣٤٠,٥٥٨
بدل الخسارة	-	-	-	٢,٦٠٢	١٠١,٩٩٥	١٠٤,٥٩٧

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	الحالي	تجاوز تاريخ الاستحقاق أكثر من ٣٠ يومًا	تجاوز تاريخ الاستحقاق أكثر من ٩٠ يومًا	تجاوز تاريخ الاستحقاق أكثر من ١٨٠ يومًا	تجاوز تاريخ الاستحقاق أكثر من ٢٧٠ يومًا	الأجمالي
معدل الخسارة المتوقع	%	%	%	%	%	
إجمالي القيمة الدفترية	٢٦,٤٤٨,٣٠٨	٢٨٠,٠٤٤	٦٢,٤١٦	-	-	٢٦,٧٩٠,٧٦٨
بدل الخسارة	-	-	-	-	-	-

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر 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)

١ - استحقاق المطلوبات المالية

يلخص الجدول التالي تواريخ استحقاق التزامات المجموعة غير المخصوصة كما في ٣١ ديسمبر 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	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٠٢,٦٨٧,٤٧٧	٩٤,٣١٧,٩٠٨	١٨٠,٣٨٢,٨٨٥	٤٠٧,٢٥١,٨١٦	قروض
١٨,٧٢٤,٢٢٦	٢٨,٥٩٩,١٧٩	٤٣,٨٦١,١٥٤	٥٨,٠٠٤,٩٩٧	مدفوعات الفوائد المستقبلية
١٢٠,٤٥٥,٨٠١	-	-	-	عقود الضمان المالي
٤٤٨,٦٦٤,٨٩٠	-	-	-	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٤٠٠,٦٧٦,٩٠٤	-	-	-	بنوك سحب على المكشوف
٤٢,١٩٥,٧٩٨	-	-	-	أوراق دفع
٧,٨٥٧,٥٥٥	٨,٢٨٣,٧١٧	١٥,٣٩٣,٣٧٧	٧٢,٦١٣,٤١٥	التزامات عقد الإيجار
١,١٤١,٢٦٢,٦٥١	١٣١,٣٠٠,٨٠٤	٢٣٩,٦٣٧,٤١٦	٥٣٧,٨٧٠,٢٢٨	الإجمالي
٩٨,٧٨٦,٤٧٨	٨٩,١٣٥,٧٠١	٣٩٣,٩٠٢,٤٢٥	٢٧٥,٠٢٤,٤٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٧,٢٣٤,٩٠٩	٢٧,٥٨١,٣١٥	٤٣,٨١٧,٠١٧	٥٥,٧١٧,٣٦٢	قروض
٧٤,٢٧٥,١٥٢	-	-	-	مدفوعات الفوائد المستقبلية
٤١٧,٩٤٤,٨٦٨	-	-	-	عقود الضمان المالي
٨٠,٠٣٩,٤٧٥	-	-	-	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٦٦,٧٢٢,٤٦٤	-	-	-	بنوك سحب على المكشوف
٧,٨٣٧,٣٤٨	٧,٧٩٩,٧٥٥	١٦,٠٧٦,٢٧٢	٨٦,٢٨٤,٨٧٠	أوراق دفع
٧٦٢,٨٤٠,٦٩٤	١٢٤,٥١٦,٧٧١	٤٥٣,٧٩٥,٧١٤	٤١٧,٠٢٦,٦٥٥	التزامات عقد الإيجار
				الإجمالي

(٢) ترتيبات التمويل

تمكنت المجموعة من الوصول إلى تسهيلات الاقتراض التالية غير المسحوبة في نهاية فترة التقرير:

المعدلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
تنتهي في خلال عام واحد (السحب على المكشوف من البنك)	٤٢٤,٣٢٣,٠٩٦	٨٢٤,٦٣٥,٠٠٠
تنتهي في خلال من عام واحد (السحب على المكشوف من البنك)	١٥٤,١٥٢,٩٨٩	٧٨,٤٤٠,٠٠٢
	٥٧٨,٤٧٦,٠٨٥	٩١٣,٠٧٥,٠٠٢



شركة إيدينا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

### ٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

#### (٢) إدارة مخاطر 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 النقديّة وما في حكمها. ويتم احتساب إجمالي رأس المال باعتباره من حقوق الملكية مضافاً إليه صافي الديون.

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

المعدلة	٢٠٢١	٢٠٢٠
إجمالي القروض	٧٨٤,٦٤٠,٠٨٣	٨٦٤,٦٩٦,١٦٨
بنوك سحب على المكشوف	٤٠٠,٦٧٦,٩٠٤	٨٠,٠٣٩,٤٧٥
إجمالي القروض وبنوك السحب على المكشوف	١,١٨٥,٣١٦,٩٨٧	٩٤٤,٧٣٥,٦٤٣
يخصم: نقديّة وأرصدة لدى البنوك	(١٥٩,٥٦٥,٥٥٧)	(٢١٤,٦٧٠,٧٤٠)
صافي القروض	١,٠٢٥,٧٥١,٤٣٠	٧٣٠,٠٦٤,٩٠٣
إجمالي حقوق الملكية	٢,١١١,٦٦٨,٧٧٦	١,٧٧٩,٤٧٠,٥٤٦
إجمالي رأس المال	٣,١٣٧,٤٢٠,٢٠٦	٢,٥٠٩,٥٣٥,٤٤٩
نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال	٣٣%	٢٩%

#### 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١: كانت المجموعة ملتزمة مع تعهدات القروض.

#### (٣) تقدير القيمة العادلة

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

#### ٤ - التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية

##### (١) التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

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

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

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

##### التزامات مزايا التقاعد للعاملين

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

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

يبين الإيضاح (١٩) 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.

##### تهديد مدة الإيجار

يتضمن جزء كبير من عقود الإيجار المدرجة في إيجار الشركة عقود الإيجار القابلة للتمديد من خلال اتفاقية متبادلة بين الشركة والمؤجر أو عقود الإيجار التي يمكن إلغاؤها من قبل الشركة فوراً أو في غضون مهلة قصيرة. جميع خيارات التمديد حق للشركة وليس للمؤجر.

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

شركة إيدينا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركائها التابعة

الإيضاحات المتضمنة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

الأصول الثابتة	مشتريات	أثاث ومعدات مكتبية	أدوات ومعدات	وسائل نقل	آلات ومعدات	مباني	أراضي
٢,٧٩٢,٣٠٧,٣٣٢	٨٩,٣٤٦,٩٥٢	١٠٠,٩٦٦,٢٣٥	١٣٣,٣٤٢,٢١١	٢٧٣,٦٣٥,٢٣	١,١٣٠,٣١٦,٨٥٤	٩٣٨,٧٩١,٧٥١	١٢٠,٩٠٨,٢١٠
(٨٠٨,٣٨٦,٣٨٨)	-	(٧٩,٧٨٦,٥٢٣)	(٨٤,٥٦١,٨٨٩)	(١١٤,٤٩٣,٠٨٣)	(٣٦٢,٤١٧,٦٥٧)	(١٦٧,١٢٧,٢٣٦)	-
١,٩٨٣,٩٢٠,٩٤٨	٨٩,٣٤٦,٩٥٢	٢١,١٧٩,٧١٢	٤٨,٧٨٠,٣٢٢	١٥٩,١٤١,٩٤٠	٧٦٧,٨٩٩,١٩٧	٧٧١,٦٦٤,٥١٥	١٢٠,٩٠٨,٢١٠
١,٩٨٣,٩٢٠,٩٤٨	٨٩,٣٤٦,٩٥٢	٢١,١٧٩,٧١٢	٤٨,٧٨٠,٣٢٢	١٥٩,١٤١,٩٤٠	٧٦٧,٨٩٩,١٩٧	٧٧١,٦٦٤,٥١٥	١٢٠,٩٠٨,٢١٠
٣٩٣,٩٤٣,٨٤٤	٢٩٨,٢٥٩,٠٩٢	٩,٩٠٦,٨٥٨	١٤,٠٣٢,٦٠١	٦٩,٨٥١,٠٣٢	١,٨٩٤,٦٦١	-	-
(١٨١,٠٢٧,٠٩٠)	-	(١٤,٠٩٤,٤٠١)	(٢١,٥٤٩,٧٥٣)	(٤٩,٢٥٦,١٨٩)	(٥٧,٦٦٢,٦٣٢)	(٣٨,٥٤٩,١٧٤)	-
(١٨١,٢٤٣,٥٨٠)	-	(٩,٤٣٠,٦٤٤)	(٣,٠٢٩,٣٥٢)	(٥,٦٩٦,٣٠٠)	(٨٧,٢٦٤)	-	-
١٧,٣٣٢,٦٢١	-	٨,٥٥٤,٨٦٧	٣,٠٢١,٩٠٩	٥,٦٦٨,٥٨١	٨٧,٢٦٤	-	-
٣,٤٦٦	٣٤	٣,٣٨٢	-	-	-	-	-
-	(٢١٧,٣٥٩,١٩٢)	٢١,٦٨٠,٦٨٦	٣٥,٣٧١,٧٦٤	-	١٢٦,١٩٢,٤٠٦	٣٣,٦٦٤,٨٣٦	-
٢,١٩٥,٩٣٠,١٥٩	١٧٠,٢٤٦,٣٨٦	٤٧,٨٨٥,٤٤٠	٧٦,١٢٧,٥٤١	١٧٩,٧٠٩,٠٦٤	٨٣٨,٨٢٣,١٩١	٧٦٩,٧٣٠,٢٧٧	١٢٠,٩٠٨,٢١٠
٣,١٦٨,٠١١,٠١٢	١٧٠,٢٤٦,٣٨٦	١٢٨,١٢٦,٤٩٧	١٧٩,٧١٧,٢٧٤	٣٣٧,٧٨٩,٧٥٥	١,٢٥٨,٨١٦,٢٥٧	٩٧٢,٤٠٦,٥٨٧	١٢٠,٩٠٨,٢١٠
(٩٧٢,٠٨٠,٨٥٧)	-	(٨٥,٢٤٦,٠٥٧)	(١٠٣,٨٩,٧٣٣)	(١٥٨,٠٨٠,٦٩١)	(٤٦٩,٩٩٣,٠٦٦)	(٢٠٥,٦٧٦,٣١٠)	-
٢,١٩٥,٩٣٠,١٥٩	١٧٠,٢٤٦,٣٨٦	٤٢,٨٨٥,٤٤٠	٧٦,٦٢٧,٥٤١	١٧٩,٧٠٩,٠٦٤	٨٣٨,٨٢٣,١٩١	٧٦٦,٧٣٠,٢٧٧	١٢٠,٩٠٨,٢١٠
٢,١٩٥,٩٣٠,١٥٩	١٧٠,٢٤٦,٣٨٦	٤٢,٨٨٥,٤٤٠	٧٦,٦٢٧,٥٤١	١٧٩,٧٠٩,٠٦٤	٨٣٨,٨٢٣,١٩١	٧٦٦,٧٣٠,٢٧٧	١٢٠,٩٠٨,٢١٠
١٥٣,١٣٣,٤٦٨	١٣٠,٥٩٠,٣٥٠	٤,١٧٦,٢٢٩	٨,٤٤٢,٥١٧	٩,١٤٦,٦٧٧	٧٨٢,٧٤٥	-	-
(١٨٠,٠٤٤,٢٤٦)	-	(١٦,٥٣٨,٢٠١)	(٢٥,١٧٠,٣٤٧)	(٣٢,١١٧,٧٣٨)	(٦٦,٣٧٧,٩٢٣)	(٣٩,٣٤٠,٣٣٧)	-
(٢٠,١٦٧,٠٥١)	-	(٧٢٥,٩١٣)	(١٧٩,٦٦٥)	(١٨,٦٩٥,٥٥٩)	(٦٦,٢٦٤)	-	-
١٧,٩٢٩,٥٨٨	-	٥٥٥,٢٥٢	٦٦٥,٩٣٤	١٦,٦٨٦,٢٨٩	٢٢,١١٣	-	-
(١,١٥٥,٥٨٤)	(٢١٢,٢٤٨,٠٥٤)	١,٠٤٠,٥٠٩	٢٨,٢٣,١٧٧	-	١٦٧,٩٨٣,٦٦٨	٤,٦٨٠,٦١٦	-
٢,١٢٥,٦٢٦,٢٨٤	٨٨,٥٨٨,٥٨٢	٤,٧٥٨,٦٦٦	٨٧,٤٠٩,٥٥٧	١٥٤,٧٢٣,٧٢٣	٩٤١,١٦٧,٣٠٠	٧٣٢,٠٧٠,٤٥٦	١٢٠,٩٠٨,٢١٠
٣,٢٩٩,٨٢١,٧٩٩	٨٨,٥٨٨,٥٨٢	١٤٦,٩٨٢,٦٧٢	٢١٥,٥٠٣,٧٠٣	٣٢٨,٢٣٥,٨٧٣	١,٤٢٧,٥١٥,٩٠٦	٩٧٧,٠٨٦,٨٠٣	١٢٠,٩٠٨,٢١٠
(١,١٣٤,١٩٥,٥١٥)	-	(١٠١,٢٢٤,٠٠٦)	(١٧٨,٩٤,١٤٦)	(١٧٣,٥١٢,١٤٠)	(٤٨٦,٣٤٨,٨٧٦)	(٢٤٥,٠١٦,٣٤٧)	-
٢,١٦٥,٦٣٦,٢٨٤	٨٨,٥٨٨,٥٨٢	٤٠,٧٥٨,٦٦٦	٨٧,٤٠٩,٥٥٧	١٥٤,٧٢٣,٧٢٣	٩٤١,١٦٧,٣٠٠	٧٣٢,٠٧٠,٤٥٦	١٢٠,٩٠٨,٢١٠

٥ - الأصول الثابتة

١ يناير ٢٠٢٠

التكلفة

مجموع الإهلاك المحل

صافي القيمة الدفترية

السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

صافي القيمة الدفترية أول العام

إضافات

مصرفات الإهلاك

استبعادات

مجموع إهلاك استبعادات

ترجمة المبيعات الأجنبية

المحول من مشتريات تحت التنفيذ

صافي القيمة الدفترية

ديسمبر ٢٠٢٠ المعدلة

التكلفة

مجموع الإهلاك

صافي القيمة الدفترية

السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

صافي القيمة الدفترية أول العام

إضافات

مصرفات الإهلاك

استبعادات

مجموع إهلاك استبعادات

المحول من مشتريات تحت التنفيذ

صافي القيمة الدفترية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

التكلفة

مجموع الإهلاك

صافي القيمة الدفترية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر 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:

المعدلة	٢٠٢١	٢٠٢٠
تكلفة المبيعات	١٢٤,٨٨١,٩٢٩	١١٢,٣٨٥,٧٩٦
مصروفات البيع والتسويق	٣٧,١٢١,٩١٥	٤٩,٢٧٢,١٩٥
مصروفات عمومية وإدارية	١٨,٠٤٠,٤٠٢	١٩,٣٦٩,٠٩٩
	١٨٠,٠٤٤,٢٤٦	١٨١,٠٢٧,٠٩٠

تتمثل المشروعات تحت التنفيذ فيما يلي:

المعدلة	٢٠٢١	٢٠٢٠
مباني	٩,٢٠١,٤٥٦	٩,٦٣٩,١٧٤
الإلات والمعدات	٥٣,٧٥٧,٨٤٨	١٤١,١٠٩,٤١٣
أدوات ومعدات	١٥,٦٣٢,١٣٦	٧,٠٢٧,٣٨٣
معدات تكنولوجيا وتركيبات أخرى	٩,٩٩٧,١٤٢	١٢,٤٧٠,٤١٦
	٨٨,٥٨٨,٥٨٢	١٧٠,٢٤٦,٣٨٦

#### ٦ - أصول حق الانتفاع

المعدلة	٢٠٢١	٢٠٢٠
الرصيد في بداية تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩	-	٣٤,١٥٧,٥٤٢
صافي القيمة الدفترية أول العام	٦٧,٣٤٣,١٠٥	-
إضافات خلال السنة	١,٣١٩,٢١٥	٤٢,٠٧٧,٨١٤
مصروفات استهلاك	(١٣,٠١١,١٩١)	(٨,٨٩٢,٢٥١)
الرصيد في ٣١ ديسمبر	٥٥,٦٥١,١٢٩	٦٧,٣٤٣,١٠٥

تستأجر المجموعة مستودعات مختلفة. عادة ما يتم إبرام عقود الإيجار لفترات محددة من سنتين إلى ١٧ سنة بدون خيارات تمديد.

#### ٧ - أصول غير ملموسة

٢٠٢١	الإجمالي	برامج (ج)	حقوق المعرفة (ب)	علامة تجارية (أ)
التكلفة	١٦٦,٥٥٢,٥٧٩	٣,٦٤٠,٩٣٧	٣١,٤٣٠,٩٩٥	١٣١,٤٨٠,٦٤٧
مجمع الاستهلاك	(٢,٤٩٠,٩٦٦)	(٢,٤٩٠,٩٦٦)	-	-
المحول من مشاريع تحت التنفيذ (إيضاح ٥)	١,١٥٥,٥٨٤	١,١٥٥,٥٨٤	-	-
إضافات خلال العام	١٥,٤٩٥,٩٨١	١٥,٤٩٥,٩٨١	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر	١٨٠,٧١٣,١٧٨	١٧,٨٠١,٥٣٦	٣١,٤٣٠,٩٩٥	١٣١,٤٨٠,٦٤٧

شركة إديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٧ - أصول غير ملموسة (تابع)

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

التكلفة

إضافات خلال السنة

مجمع الاستهلاك

الرصيد في ٣١ ديسمبر

(أ) علامة تجارية

علامة تجارية	
(هوهوز وتونيكيز وتايجر تيل)	
٢٠٢٠	٢٠٢١
١٣١,٤٨٠,٦٤٧	١٣١,٤٨٠,٦٤٧
١٣١,٤٨٠,٦٤٧	١٣١,٤٨٠,٦٤٧

التكلفة

رصيد أول المدة

الرصيد

إن الأصول غير الملموسة، البالغة عشر ملايين دولار أمريكي أي ما يعادل ٦٨,٦١٨,٦٥٨ جنيه مصري والمدفوعة مقابل شراء حقوق العلامة التجارية (هوهوز وتونيكيز 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 وتونيكيز 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	
٢٠٢٠	٢٠٢١
٣١,٤٣٠,٩٩٥	٣١,٤٣٠,٩٩٥
٣١,٤٣٠,٩٩٥	٣١,٤٣٠,٩٩٥

التكلفة

الرصيد أول المدة

الرصيد

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

(ج) برامج

برامج	
٢٠٢٠	٢٠٢١
٥,٣٦٥,٠٠٨	٣,٦٤٠,٩٣٧
-	١,١٥٥,٥٨٤
٩٠٦,٦٣٠	١٥,٤٩٥,٩٨١
(٢,٦٣٠,٧٠١)	(٢,٤٩٠,٩٦٦)
٣,٦٤٠,٩٣٧	١٧,٨٠١,٥٣٦

التكلفة

الرصيد أول المدة

المحول من مشاريع تحت التنفيذ (إيضاح ٥)

إضافات خلال العام

الاستهلاك خلال العام

الرصيد

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٧ - أصول غير ملموسة (تابع)

(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 لفترات 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
%٤٣	%٣٤	متوسط مجمل الربح
%١١	%١١	معدل نمو المبيعات
%١٧	%١٥,٢٦	معدل الخصم
%٣	%٥	معدل النمو

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 السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر 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.

#### هساسية القيم الاستردادية

يقدر معدل النمو في فترة التنبؤ بنسبة ٥٪. 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 ١٥,٢٦٪. في حال بقاء جميع الافتراضات الأخرى كما هي، يعطي معدل النمو بنسبة ٢٥٪ قيمة استخدامية تتجاوز القيمة الدفترية.

في ٣١ ديسمبر 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 - استثمارات في مشروعات مشتركة

يتمثل الاستثمارات في المشروعات استثمار المجموعة في شركة إيديتا للصناعات الغذائية - المغرب.

وتتمثل القيمة الدفترية لشركة إيديتا للصناعات الغذائية - المغرب في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠٢١ على النحو التالي:

المعدلة	نسبة مساهمة المجموعة	نسبة مساهمة المجموعة	نسبة مساهمة المجموعة
٢٠٢٠		٢٠٢١	
٣٦,٠٤٣,٢٩٥	٥١٪	٧٠,١٤٠,٦٥٠	٦٨٪
٣٦,٠٤٣,٢٩٥		٧٠,١٤٠,٦٥٠	

شركة إيديتا للصناعات الغذائية المغرب

تم الاعتراف بالاستثمارات في إيديتا للصناعات الغذائية المغرب سابقاً كاستثمار في شركة تابعة. تم تعديل البيانات المالية للمحاسبة عن هذا الاستثمار كاستثمار في ترتيبات مشتركة.

راجع (إيضاح ٣٦) حول إعادة العرض للمحاسبة عن هذا الاستثمار كاستثمار في ترتيبات مشتركة.

نسبة المساهمة	نسبة مساهمة المجموعة في		الأصول
	الخسائر	الإيرادات	
٦٨٪	(٥,٨٣١,٦٩٥)	٣,٩٠١,١٧١	١٢١,٢٧٠,٥٧٩
٥١٪	(٢,٢٩٣,٤٦٩)	-	٧٢,٢٤٧,٩٠٩

في أبريل ٢٠٢١، استحوذت المجموعة على ١١٢,٥٠٠ سهم إضافي يمثل (٢٥٪) في إيديتا للصناعات الغذائية المغرب مقابل ٣١,٥٢٩,٠٥٧ جنيهاً مصرياً، تتضمن ٧,٤٪ خاضعة لخيار الشراء من مساهم الأقلية يمكن ممارسته حتى أبريل ٢٠٢٢.

نظراً لشروط خيار الشراء، لم يتم اعتبار ٧,٤٪ على أنها عملية شراء حيث أن مساهم الأقلية احتفظ بحقه. وتم الاعتراف به كمبلغ مستحق من مساهم الأقلية، وفي حالة عدم ممارسة حق الشراء سيتم المحاسبه عنه كشراء لنسبة ٧,٤٪ في ذلك التاريخ. نظراً لطبيعة المدى القصير للاقتراض المضمون، فإن القيمة العادلة للقرض تقارب القيمة الدفترية نظراً لأن خصم الرصيد باستخدام معدل سعر الفائدة السائد في السوق لن يكون له تأثير جوهري.

قبل الشراء مباشرة، كانت القيمة الدفترية لـ ١٧,٦٪ من صافي الأصول في إيديتا للصناعات الغذائية المغرب ١٢,٣٢٥,٤٩٣ جنيه مصري، تم إدراج هذا المبلغ المستحق ضمن المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة إيضاح ٣٣ (أ) وتم تويب الزيادة في المقابل المدفوع ضمن الحصة المكتسبة بنسبة ١٧,٦٪ من صافي الأصول كأساس مؤقت على النحو التالي:

شركة إيدينا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٨ - استثمارات في مشروعات مشتركة (تابع)

١ أبريل ٢٠٢١

١٨,٩١٧,٤٣٤

المبلغ المدفوع للاستحواذ علي ١٧,٦٪ من صافي الأصول  
يخصم:

(١٢,٣٢٥,٤٩٣)

حصة المجموعة في القيمة العادلة لـصافي الأصول في تاريخ الاستحواذ\*  
تتسأ الشهرة الضمنية من تكلفة الفائدة الإضافية في الترتيب المشترك

٦,٥٩١,٩٤١

تم تحديد القيمة العادلة لـصافي الأصول على أساس مؤقت حتى تنتهي المجموعة من عملية تخصيص تكلفة الشراء خلال فترة القياس كما يلي:

القيمة العادلة على

أساس مؤقت

٣٠ أبريل ٢٠٢١

١٤٨,٦٧٩,٨٨٥

الأصول الثابتة

١٨,١٦١,٦٥٥

حق الانتفاع

٢,٥٠٠,٢٤٦

أصول ضريبية مؤجلة

٥٦,٤٠٥,٩٤٧

مديون تجاريون وأوراق قبض و أرصدة مدينة أخرى

٦,٥٤٥,٢٦٩

نقدية وأرصدة لدى البنوك

(٩٣٦,٣٦٢)

مستحق الي اطراف ذات علاقة

(٩٣,١٣٨,٨٠٠)

القروض المصرفية و بنوك سحب على المكشوف

(٤٩,٠٣٧,٦٣٧)

دائنون تجاريون و أوراق الدفع وأرصدة دائنة أخرى

(١٩,١٤٨,٩٩١)

التزامات عقد الإيجار

٧٠,٠٣١,٢١٢

القيمة العادلة لـصافي الأصول المقتناة

١٢,٣٢٥,٤٩٣

حصة المجموعة في القيمة العادلة لـصافي الأصول في تاريخ الاستحواذ على شركة شقيقة

المعلومات المالية للترتيبات المشتركة

توفر الجداول أذناد معلومات مالية ملخصة لمشروع المشترك. تعكس المعلومات التي تم الإفصاح عنها المبالغ المعروضة في البيانات المالية للترتيبات المشتركة وليس حصة المجموعة في تلك الأرصدة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	ملخص قائمة المركز المالي
١٥٦,٨٩٨,٤٨٤	٢١٤,٨٧٤,٣٧٩	الأصول غير المتداولة
		الأصول المتداولة
٣,٦٦٩,٦١٠	٢٠,١٣٩,١١٢	نقدية لدى البنوك (لا تشمل بنوك سحب على المكشوف)
٥٥,٥١٤,٣٤٥	٣٤,٩١١,٦٣٣	الأصول المتداولة الأخرى
٥٩,١٨٣,٩٥٥	٥٥,٠٥٠,٧٤٥	إجمالي الأصول المتداولة
٩٣,٣٠٠,٥٩١	١٢٤,٦٧٧,١٠٨	الالتزامات غير المتداولة:
		التزامات ماليه (لا تشمل الموردون)
١,٥٥٨,٧٧١	١٧,٩٢٢,٣٥٢	الالتزامات المتداولة
٥٠,٥٤٩,٩٤٨	٣٨,٧٩٨,٧٥٠	التزامات ماليه (لا تشمل الموردون)
٥٢,١٠٨,٧١٩	٥٦,٧٢١,١٠٢	التزامات ماليه أخرى
٧٠,٩٧٣,١٢٩	٨٨,٥٢٦,٩١٤	إجمالي الالتزامات المتداولة
		صافي الأصول



شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

#### ٨ - استثمارات في مشروعات مشتركة (تابع)

قدمت المجموعة ضمانًا ماليًا للبنك مقابل اقتراض المشروعات المشتركة بمبلغ ١٢٠,٤٥٥,٨٠٢ جنيه مصري و٧٤,٢٧٥,١٥٢ جنيه مصري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و٢٠٢٠ على الترتيب.

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٧٥,١٧٠,١٢٦	٧٠,٦٧٣,١٢٩	صافي الأصول ١ يناير
-	٢٦,٢٦٤,٥٢٠	المبالغ المدفوعة تحت زيادة رأس المال
(٤,٤٩٦,٩٩٧)	(٨,٤١٠,٧٣٥)	خسائر العام
٧٠,٦٧٣,١٢٩	٨٨,٥٢٦,٩١٤	الرصيد
%٥١	%٦٨,٥	حصة المجموعة
٣٦,٠٤٣,٢٩٥	٦٠,٦٤٠,٩٣٦	حصة المجموعة بالجنيه المصري
-	٦,٥٩١,٩٤١	الشهره
-	٢,٩٠٧,٧٧٣	عناصر التسوية الأخرى
٣٦,٠٤٣,٢٩٥	٧٠,١٤٠,٦٥٠	القيمة الدفترية

#### ملخص قائمة الأرباح والخسائر

٢٠٢٠	٢٠٢١	
-	٥,٧٣٧,٠١٦	المبيعات
(٧٦٨,٨٧١)	(١٤,٢٧٠,٧٩٢)	تكلفة المبيعات
-	٩,٩١٩	إيرادات التشغيل أخرى
(٣,١٢٨,٠٢٢)	(٦٠١,٩٨٣)	مصروفات البيع والتسويق
(٢,٣٤١,٦٦٩)	(٣,٩٠٥,٨٨١)	مصروفات عمومية وإدارية
(١٢١,٤٣٣)	٨٤٢,٢٤٩	(مصروفات) تمويلية
١,٨٦٢,٩٩٨	٣,٧٧٨,٧٣٦	ضرائب الدخل
(٤,٤٩٦,٩٩٧)	(٨,٤١٠,٧٣٦)	خسائر العام

#### ٩ - المخزون

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٠٢,٢٥٧,٧٦٦	٤١٠,٦٥٢,٧٦٠	مواد خام وتعبئة وتغليف
٥٢,٠٢٧,٠٧٠	٥٠,٠٣٢,٩٠٣	إنتاج تام
٤٣,٢٢٨,٢٥٦	٤٤,٦١٦,١٥٠	قطع غيار
١٣,٠٨٦,٩٢٣	١٨,٨٢٧,٦٤١	إنتاج تحت التشغيل
٧,٥٠٩,٣٥٧	٦,٥٩٣,٢٧٥	مواد ومهمات
٣١٨,١٠٩,٣٧٢	٥٣٠,٧٢٢,٧٢٩	الإجمالي
(٢,٨٣٤,٢٢٤)	(٤,٢٢٨,٥٦٥)	المخزون الراكد وبطء الحركة
٣١٥,٢٧٥,١٤٨	٥٢٦,٤٩٤,١٦٤	الصافي

تحديد تكلفة عناصر المخزون باستخدام طريقة المتوسط المتحرك.

خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كان هناك مخزون بطيء الحركة ومتقادم بمبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٨٢٢,٠٠٠ جنيه مصري) (إيضاح ٢٧)، وتكلفة تخفيض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بمبلغ ٦٠٥,٦٥٩ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١,١٣٥,٣٠٧ جنيه مصري).

يتم الاعتراف بتكلفة المخزون كمصروفات وإدراجها ضمن "تكلفة المبيعات" والبالغة ٢,٨٣١,٨٧٢,١٥٤ جنيه مصري خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١,٩٥٥,٢٤٢,٦٦٥ جنيه مصري).

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٠ - الأدوات المالية حسب الفئة

تحتفظ المجموعة بالأصول المالية والالتزامات المالية التالية:

اصول مالية بالقيمة العادلة خلال قائمة الأرباح أو الخسائر		اصول مالية بالتكلفة المستهلكة المعدلة		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
				الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة
-	-	٥٤,٩٩٤,٥١٦	٧٨,٠١٤,٦٣٤	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (أصول غير مالية) *
-	-	٢١٤,٦٧٠,٧٤٠	١٥٩,٥٦٥,٥٥٧	نقدية وأرصدة بالبنوك (لا تشمل بنوك سحب على المكشوف) (إيضاح ١٣)
-	-	٤٩٩,٢٣٢,١٤٧	٧٦٩,٩٦٥,٣١٠	أذون الخزانة الحكومية
-	٧٦,٤٠٣,٦٨٥	-	-	اصول بالقيمة العادلة خلال قائمة الربح والخسائر
-	٧٦,٤٠٣,٦٨٥	٧٦٨,٨٩٧,٤٠٣	١,٠٠٧,٥٤٥,٥٠١	الإجمالي

		المعدلة		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
				الالتزامات المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة
-	-	٨٦٤,٦٩٦,١٦٨	٧٨٤,٦٤٠,٠٨٣	قروض (إيضاح ١٨)
-	-	٤٨٤,٦٦٧,٣٣٢	٤٩٠,٨٦٠,٦٨٨	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء الالتزامات غير المالية) *
-	-	٨٠,٠٣٩,٤٧٥	٤٠٠,٦٧٦,٩٠٤	بنوك سحب على المكشوف
-	-	٦٩,٧٣٩,٥٤٧	٦٣,٨١٠,٢١٧	التزامات عقود الإيجار
-	-	١,٤٩٩,١٤٢,٥٢٢	١,٧٣٩,٩٨٧,٨٩٢	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 التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى الضرائب المستحقة والدفعات المقدمة من عملاء والتأمينات الاجتماعية والمنح الحكومية.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

١١ - المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى

المعدلة	٢٠٢١	٢٠٢٠
مدينون تجاريون	٢٦,١٧٨,٩٤٩	١٨,٩٥٢,٨١٨
أوراق قبض	١٦١,٦٠٩	٧,٨٣٧,٩٥٠
الإجمالي	٢٦,٣٤٠,٥٥٨	٢٦,٧٩٠,٧٦٨
يخصم : اضمحلال في قيمة مدينين تجاريين	(٢٠,٥٥٦)	(٢٠,٥٥٦)
دفعات مقدمة لموردين	٢٦,٣٢٠,٠٠٢	٢٦,٧٧٠,٢١٢
مصروفات مدفوعة مقدماً	٩٦,٨٢٦,٤١٤	٤٥,١٠٦,٥١٢
تأمينات لدى الغير	٤٣,٥٩٦,٨١٨	٦,٧٤٢,١٤١
ضريبة القيمة المضافة - أرصدة مدينة	١٥,٨٩٦,٥٣٨	١٦,٦٧٣,٩٣٦
أرصده مدينة أخرى	٤٧٩,١٩٠	-
منحة دعم الصادرات مستحقة القبض	٨,٨٠٨,٦٠٦	٢,٩١٦,٣٩٠
مستحق من أطراف ذات علاقة (٣٣)	١٠,١٨٧,٥٣٨	-
خطابات ائتمان	١٦,٤٧٢,٠٦٧	٨,٢٧٥,١١٩
سلف عاملين	١٢٥,٠٠٠	١٢٥,١٦٧
الإجمالي	٢٠٤,٨٨٣	٢٣٣,٦٩٢
	٢١٨,٩١٧,٠٥٦	١٠٦,٨٤٣,١٦٩

١٢ - أصول مالية بالتكلفة المستهلكة

٢٠٢١	٢٠٢٠
أذون خزانه	٧٦٩,٩٦٥,٣١٠
سندات	-
	٧٦٩,٩٦٥,٣١٠

١٢-١ أذون الخزانه

٢٠٢١	٢٠٢٠
٩١ يوم حتى تاريخ الاستحقاق	٢٣٣,٢٥٠,٠٠٠
٢٦٦ - ٣٦٤ يوم حتى تاريخ الاستحقاق	٥٧٢,٤٠٠,٠٠٠
قوائد غير مستحقة	٨٠٥,٦٥٠,٠٠٠
المدفوع لأذون الخزانه	(٦٠,٩٠٧,٩٧٥)
القوائد المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر	٧٤٤,٧٤٢,٠٢٥
رصيد أذون الخزانه	٢٥,٢٢٣,٢٨٥
	٧٦٩,٩٦٥,٣١٠

بلغ متوسط سعر الفائدة على أذون الخزانه ١٢,٨٨٪.

بناءً على نموذج اضمحلال القيمة الجديد لـ ١٢ شهر لن يكون هناك تأثير جوهري على أذون الخزانه للأسباب التاليه:

- تصدرها وتضمينها الحكومه المصريه.
- لا يوجد متوسط معدل للتاخر عن السداد.

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

## ١٢ - أصول مالية بالتكلفة المستهلكة (تابع)

٢٠٢١		٢٠٢٠	
سندات			
أكثر من ٩٠ يوم			
إيرادات فوائد محملة على قائمة الدخل			
المبلغ المسترد			
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٥,٦٧٤,٤١١	(٥٥,٦٧٤,٤١١)	٣٤٢,٩٥٩	-
<u>٥٥,٦٧٤,٤١١</u>	<u>-</u>	<u>٥٠,٣٤٢,٩٥٩</u>	<u>-</u>

تقارب القيمة الدفترية للسندات القيمة العادلة عند الاعتراف الأولي حيث أن السندات تحمل سعر الفائدة السائد في السوق.

## ١٣ - أصول مالية بالقيمة العادلة خلال قائمة الأرباح أو الخسائر

استثمرت المجموعة في أدون الخزائنة بخاصية الرافعة المالية التي تحمل متوسط صافي عائد ١٧٪ الشروط التعاقدية للأداة لن تؤدي في تواريخ محددة إلى التدفقات النقدية التي هي فقط مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ الأساسي القائم ، لذلك تم تصنيفها كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة.

تم الاعتراف بأرباح القيمة العادلة البالغة ٨,٥٠٨,٧٩٣ جنيه مصري في قائمة الربح أو الخسارة خلال العام.

المدخلات الهامة الأخرى  
التي يمكن ملاحظتها  
(المستوى ٢)

٢٠٢١	٢٠٢٠
٧٦,٤٠٣,٦٨٥	٧٦,٤٠٣,٦٨٥
<u>٧٦,٤٠٣,٦٨٥</u>	<u>٧٦,٤٠٣,٦٨٥</u>

الاستفادة من أدون الخزائنة المصرية

قياس القيمة العادلة:

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

## ١٤ - نقدية وأرصدة بالبنوك

٢٠٢١		٢٠٢٠	
النقدية بالبنوك والخزينة			
ودائع - عملات أجنبية			
نقدية وأرصدة لدى البنوك (فيما عدا بنوك سحب على المكشوف)			
٨٣,٧٧٥,٧١٧	٧٦,٩٩٨,٥٤٠	٧٦,٩٩٨,٥٤٠	٧٦,٩٩٨,٥٤٠
٧٥,٧٨٩,٨٤٠	١٣٧,٦٧٢,٢٠٠	١٣٧,٦٧٢,٢٠٠	١٣٧,٦٧٢,٢٠٠
<u>١٥٩,٥٦٥,٥٥٧</u>	<u>٢١٤,٦٧٠,٧٤٠</u>	<u>٢١٤,٦٧٠,٧٤٠</u>	<u>٢١٤,٦٧٠,٧٤٠</u>

متوسط سعر الفائدة على الودائع لأجل بالدولار الأمريكي هو ١٪ مع أجل استحقاق أقل من شهر.

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

٢٠٢١		٢٠٢٠	
نقدية وأرصدة لدى البنوك			
بنوك سحب على المكشوف (إيضاح ٢٣)			
الإجمالي			
١٥٩,٥٦٥,٥٥٧	٢١٤,٦٧٠,٧٤٠	٢١٤,٦٧٠,٧٤٠	٢١٤,٦٧٠,٧٤٠
(٤٠٠,٦٧٦,٩٠٤)	(٨٠,٠٣٩,٤٧٥)	(٨٠,٠٣٩,٤٧٥)	(٨٠,٠٣٩,٤٧٥)
<u>(٢٤١,١١١,٣٤٧)</u>	<u>١٣٤,٦٣١,٢٦٥</u>	<u>١٣٤,٦٣١,٢٦٥</u>	<u>١٣٤,٦٣١,٢٦٥</u>

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

١٥ - رأس المال المدفوع

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

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

في ٣٠ مارس ٢٠١٦ تم عقد اجتماع الجمعية العمومية غير العادية وقد وافق المساهمون فيها على زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ٧٢,٥٣٦,٢٩٠ جنيه مصري إلى ١٤٥,٠٧٢,٥٨٠ جنيه مصري، وقد بلغت الزيادة ٧٢,٥٣٦,٢٩٠ جنيه موزعة على ٣٦٢,٦٨١,٤٥٠ سهم بقيمة اسمية قدرها ٠,٢ جنيه مصري للسهم الواحد تم سدادها من خلال توزيعات أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، والتي أقرت توزيع سهم مجاني لكل سهم أصلي هذا وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٩ مايو ٢٠١٦.

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

المساهمين	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
اسهم خزينة	٢,٣٠٤,٤٦١	٤٦٠,٨٩٢	%٠,٣١٨
آخرون (أسهم عادية)	٢٧٣,٤٤٧,٠٢٣	٥٤,٦٨٩,٤٠٥	%٣٧,٦٩٨
	٧٢٥,٣٦٢,٩٠٠	١٤٥,٠٧٢,٥٨٠	%١٠٠

وبلغ رأس المال المصدر ١٤٤,٦١١,٦٨٨ جنيه مصري (قيمة اسمية ٠,٢ جنيه مصري للسهم الواحد) ويتم توزيعها على النحو التالي في ٣١ ديسمبر 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)	٨٥,٧٩٢,٣٥٠	١٧,١٥٨,٤٧٠	%١١,٨٧
صندوق كنجزواي فرونتير كونسيومر فرانشايزيز	٤٥,٦٢٣,٤٦١	٩,١٢٤,٦٩٢	%٦,٣١
آخرون (أسهم عادية)	٢٨٨,٣٣٤,٣٢٨	٥٧,٦٦٦,٨٦٦	%٣٩,٨٧
	٧٢٣,٠٥٨,٤٣٩	١٤٤,٦١١,٦٨٨	%١٠٠

أسهم خزينة

بناءً على قرار مجلس الإدارة في ٥ أبريل ٢٠٢١ قامت الشركة بشراء ٢,٣٠٤,٤٦١ سهم بمبلغ ٢٢,٥٥٦,٢٩٦ جنيه مصري ولقد تم تسجيل المبلغ المدفوع كاسهم خزينة و تم عرضها في حقوق الملكية.

إعدام أسهم خزينه:

في أبريل ٢٠٢١ قررت الجمعية العامة الغير عادية اعدام اسهم الخزينه وبناء عليه تم تخفيض رأس المال بالقيمة الاسمية لأسهم الخزينه وتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الاسمية والمبلغ المدفوع لشراء اسهم الخزينه ضمن الارباح المرحله.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

#### ١٦ - 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.

#### ١٧ - الحصص غير المسيطرة

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

يتمثل التأثير على حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم كالتالي:

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

الإجمالي		رأس المال المدفوع	الاحتياطي القانوني	احتياطي تقييم أصول	خسائر متراكمة	المعدلة	
٢٠٢٠	٢٠٢١					٢٠٢٠	
٥٨٧,٥٠٩	٥٥٩,٣٥٣	٣٠,٤٦٠	٥٩٣,٦٠٥	٣٨,١٦٢	(١٠٢,٨٧٤)	٥٨٧,٥٠٩	الرصيد في ١ يناير
(٢٨,٠٧٧)	١٣٠,٤٩٤	-	-	-	١٣٠,٤٩٤	(٢٨,٠٧٧)	نصيب الحصص غير المسيطرة في ربح الشركات التابعة
(٢٨,٠٧٧)	١٣٠,٤٩٤	-	-	-	١٣٠,٤٩٤	(٢٨,٠٧٧)	إجمالي الدخل الشامل عن العام معاملات المساهمين
(٧٩)	-	-	-	-	-	(٧٩)	المحول إلى الاحتياطي القانوني
(٧٩)	-	-	-	-	-	(٧٩)	معاملات المساهمين
٥٥٩,٣٥٣	٦٨٩,٨٤٧	٣٠,٤٦٠	٥٩٣,٦٠٥	٣٨,١٦٢	٢٧,٦٢٠	٥٥٩,٣٥٣	الرصيد في نهاية العام

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

١٨ - قروض

٢٠٢٠ المعدلة			٢٠٢١		
الإجمالي	الجزء طويل الأجل	الجزء قصير الأجل	الإجمالي	الجزء طويل الأجل	الجزء قصير الأجل
٨٦٤,٦٩٦,١٦٨	٦٦٨,٩٢٦,٨٤٨	١٩٥,٧٦٩,٣٢٠	٧٨٤,٦٤٠,٠٨٣	٥٨٧,٦٣٤,٧٠٠	١٩٧,٠٠٥,٣٨٣
٨٦٤,٦٩٦,١٦٨	٦٦٨,٩٢٦,٨٤٨	١٩٥,٧٦٩,٣٢٠	٧٨٤,٦٤٠,٠٨٣	٥٨٧,٦٣٤,٧٠٠	١٩٧,٠٠٥,٣٨٣

ويتمثل الجزء قصير الأجل فيما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١
١٨٧,٩٢٢,١٧٩	١٩١,٦٩٦,٢٠٣
٧,٨٤٧,١٤١	٥,٣٠٩,١٨٠
١٩٥,٧٦٩,٣٢٠	١٩٧,٠٠٥,٣٨٣

رصيد مستحق خلال عام  
فوائد مستحقة

( أ ) مجموعة إيديتا للصناعات الغذائية

٢٠٢٠			٢٠٢١		
الإجمالي	الجزء طويل الأجل	الجزء قصير الأجل	الإجمالي	الجزء طويل الأجل	الجزء قصير الأجل
٣١٧,٦٧٣,٦٧٦	٢٥٢,٦٤٠,٠٠٠	٦٥,٠٣٣,٦٧٦	٢٥٣,٧٠٩,٣٠٣	١٨٩,١٢٠,٠٠٠	٦٤,٥٨٩,٣٠٣
٣١٧,٦٧٣,٦٧٦	٢٥٢,٦٤٠,٠٠٠	٦٥,٠٣٣,٦٧٦	٢٥٣,٧٠٩,٣٠٣	١٨٩,١٢٠,٠٠٠	٦٤,٥٨٩,٣٠٣

قرض مؤسسة التمويل  
الدولية (IFC)

ويتمثل الجزء قصير الأجل فيما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١
٦٣,١٦٠,٠٠٠	٦٣,٠٤٠,٠٠٠
١,٨٧٣,٦٧٦	١,٥٤٩,٣٠٣
٦٥,٠٣٣,٦٧٦	٦٤,٥٨٩,٣٠٣

رصيد مستحق خلال عام  
فوائد مستحقة

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

شروط الدفع

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.

الأقساط

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

القيمة العادلة

القيمة العادلة تساوي تقريباً القيمة الدفترية حيث أن القرض يحمل معدل فائدة متغير يقارب المعدلات السائدة في السوق

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

١٨ - قروض (تابع)

(ب) شركة إيديتا للصناعات الغذائية

٢٠٢٠			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	٩,٢٢١,٦٨٨	-	٩,٢٢١,٦٨٨	القرض الثاني
٤٢,٨٧٥,٨٦٧	٢٦,٣٩٦,٦٥٩	١٦,٤٧٩,٢٠٨	١٦,٠٤٤,٥٨٢	-	١٦,٠٤٤,٥٨٢	القرض الثالث
١٧٢,٨٣٣,٤١٢	١٢٢,٧٤٧,٠٣٩	٤٠,٠٨٦,٣٧٣	١٠٠,٠٥٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٥٠,٠٠٠	القرض الرابع
٤,١٥٣,٧٣٣	٤,١٣٦,٩٠٢	١٦,٨٣١	-	-	-	القرض الخامس
٨٢,٩١١,٢٣٥	٨٢,٧٩٨,٤٧٣	١١٢,٧٦٢	٨٨,١٨٣,٤٣٥	٧٨,٦١٦,٣٦٦	٩,٥٦٧,٠٦٩	القرض السابع
٣٢,٩٩٦,٤٣٥	٣٢,٩٦٤,٩٧٠	٣١,٤٦٥	٧٠,٨٤٠,٤٣٥	٥٧,٩٠٤,٥١٠	١٢,٩٣٥,٩٢٥	القرض الثامن
-	-	-	٦١,٨٣٨,٥٣٩	٦١,٧٦٣,٣٤١	٧٥,١٩٨	القرض التاسع
-	-	-	٥٢,٨٥١,٧٠٨	٥٢,٨٢٤,٩٥٤	٢٦,٧٥٤	القرض العاشر
٣٧٣,٦٣٤,١٨٨	٢٨٨,٠٤٤,٠٤٣	٨٥,٥٩٠,١٤٥	٣٩٩,٠٣٠,٣٨٧	٣١١,١٠٩,١٧١	٨٧,٩٢١,٢١٦	الإجمالي

القرض السادس هو قرض مؤسسة التمويل الدولي (IFC) الذي تم الإفصاح عنه بشكل منفصل في (الإيضاح ١/١٨).

تستحق القروض طبقاً للجدول التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٨٣,٥٤٩,٩٤٨	٨٧,٢٩٣,٩٩٠	رصيد مستحق خلال عام
٢,٠٤٠,١٩٧	٦٢٧,٢٢٦	فوائد مستحقة
٨٥,٥٩٠,١٤٥	٨٧,٩٢١,٢١٦	الإجمالي

معدل الفائدة	فترة	العملة	الضمانات	نوع الدين	القرض
١٪ فوق متوسط معدل اقرض البنك المركزي المصري و ٢,٥٪ فوق معدل الليبور ٣ شهور.	٧ سنوات مع القسط الأول في يناير ٢٠١٦	جنيه مصري / دولار امريكي	ضمان عن طريق شركة ديجما للتجارة بقيمة ١٨٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري	قرض	الاول
١٪ فوق معدل اقرض البنك المركزي المصري	٧ سنوات مع القسط الأول في أبريل ٢٠١٧	جنيه مصري	ضمان عن طريق شركة ديجما للتجارة بقيمة ٩٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري	قرض	الثاني
١٪ فوق متوسط معدل اقرض البنك المركزي المصري و ٤,٥٪ فوق معدل الليبور ١ شهر.	٧ سنوات مع القسط الأول في أبريل ٢٠١٧	جنيه مصري / دولار امريكي	ضمان عن طريق شركة ديجما للتجارة بقيمة ٢٠٢,٢٣٤,٨٨٨ جنيه مصري	قرض	الثالث
٠,٥٪ فوق متوسط معدل اقرض البنك المركزي المصري و ٤٪ فوق معدل الليبور ٦ شهور.	٧ سنوات مع القسط الأول في مايو ٢٠١٧	جنيه مصري / دولار امريكي	ضمان عن طريق شركة ديجما للتجارة بقيمة ٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري و ٦,٠٠٠,٠٠٠ يورو	قرض	الرابع
٢,٨٥٪ فوق معدل الليبور ٣ للدولار شهور.	٤ سنوات مع القسط الأول سبتمبر ٢٠١٨	دولار امريكي	-	قرض	الخامس
٤٪ فوق معدل الاقرض للليبور للدولار ٦ شهور.	٧ سنوات مع القسط الأول في نوفمبر ٢٠٢٢	دولار امريكي	-	قرض	السابع
٨٪	٧ سنوات مع القسط الأول في يونيو ٢٠٢٢	جنيه مصري	ضمان عن طريق شركة ديجما للتجارة	قرض	الثامن
٨٪	٧ سنوات مع القسط الأول في سبتمبر ٢٠٢٣	جنيه مصري	ضمان عن طريق شركة ديجما للتجارة	قرض	التاسع
٨٪	٧ سنوات مع القسط الأول في يوليو ٢٠٢٣	جنيه مصري	ضمان عن طريق شركة ديجما للتجارة	قرض	العاشر



شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

١٨ - قروض (تابع)

(ب) شركة إيديتا للصناعات الغذائية (تابع)

#### 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 ٦٢,٩ مليون جنيه مصري من إجمالي التسهيلات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

#### شروط الدفع

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

#### القرض العاشر

حصلت المجموعة خلال الفترة على تسهيل قرض بقيمة ١٥٠ مليون جنيه من أحد البنوك التجارية في إطار مبادرة البنك المركزي المصري لدعم الشركات الصناعية المصرية، وبحسب المبادرة، تم الحصول على القرض بفائدة ٨٪ أقل من سعر السوق السائد للقروض المماثلة، استخدمت المجموعة ٥٣,٥ مليون جنيه مصري من إجمالي التسهيلات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

#### شروط الدفع

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

#### (ج) شركة ديجما للتجارة

٢٠٢٠			٢٠٢١			القرض الأول
الإجمالي	الجزء طويل الأجل	الجزء قصير الأجل	الإجمالي	الجزء طويل الأجل	الجزء قصير الأجل	
١٥٣,٣٣٨,٧٤٨	١١٦,٢٤٢,٨٠٥	٣٧,٠٩٥,٩٤٣	١١٩,٧٣٥,٥٨٧	٨٣,٤٠٥,٥٢٩	٣٦,٣٣٠,٠٥٨	
١٥٣,٣٣٨,٧٤٨	١١٦,٢٤٢,٨٠٥	٣٧,٠٩٥,٩٤٣	١١٩,٧٣٥,٥٨٧	٨٣,٤٠٥,٥٢٩	٣٦,٣٣٠,٠٥٨	

ينمّثل الجزء قصير الأجل فيما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	رصيد مستحق خلال عام واحد قوائد مستحقة	
٣٣,٢١٢,٢٣١	٣٣,٣٦٢,٢١١		
٣,٨٨٣,٧١٢	٢,٩٦٧,٨٤٧		
٣٧,٠٩٥,٩٤٣	٣٦,٣٣٠,٠٥٨		

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

#### ١٨ - قروض (تابع)

##### (ج) شركة ديجما للتجارة (تابع)

قامت الشركة بالحصول على قرض من مؤسسة مالية على أساس ضمان متبادل صادر عن شركة إيديتا للصناعات الغذائية بمبلغ ١٥٥ مليون جنيه مصري. بلغ رصيد القرض القائم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بعد سداد الأقساط ١١٦,٧٦٧,٧٤٠ جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المستحقة.

شروط السداد

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

الفائدة

معدل الفائدة يكون ١٪ فوق سعر اقراض البنك المركزي.

##### (د) شركة إيديتا لصناعة الحلويات

٢٠٢٠			٢٠٢١			
الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الإجمالي	الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الإجمالي	
٨,٠٤٩,٥٥٦	١٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٤٩,٥٥٦	٨,١٦٤,٨٠٦	٤,٠٠٠,٠٠٠	١٢,١٦٤,٨٠٦	القرض الأول
٨,٠٤٩,٥٥٦	١٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٤٩,٥٥٦	٨,١٦٤,٨٠٦	٤,٠٠٠,٠٠٠	١٢,١٦٤,٨٠٦	

يتمثل الجزء قصير الأجل فيما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	رصيد مستحق خلال عام واحد
٤٩,٥٥٦	١٦٤,٨٠٦	فوائد مستحقة
٨,٠٤٩,٥٥٦	٨,١٦٤,٨٠٦	

قامت الشركة بالحصول على قرض بمبلغ ٤٠ مليون جنيه مصري من أحد البنوك التجارية. استخدمت المجموعة القرض بالكامل.

شروط السداد

تلتزم الشركة بسداد القرض على ٣ أقساط نصف سنوية و حيث يستحق سداد القسط التالي في يونيو ٢٠٢٢ والقسط الأخير في يونيو ٢٠٢٣.

الفائدة

معدل الفائدة ٠,٥٪ بالإضافة إلى سعر الإقراض.

القيمة العادلة

القيمة العادلة تساوي تقريباً القيمة الدفترية حيث أن القرض يحمل معدل فائدة متغير يقارب المعدلات السائدة في السوق.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

#### ١٨ - قروض (تابع)

(د) شركة إيديتا لصناعة الحلويات (تابع)

يتم تحديد القيمة العادلة على النحو التالي:

القيمة الدفترية	القيمة العادلة في تاريخ التقرير	
٨٨,١٨٣,٤٣٥	٨٩,٦٧٢,٢٩٥	القرض السابع
٧٠,٨٤٠,٤٣٥	٧٢,٧١٣,٦٩٠	القرض الثامن
٦١,٨٣٨,٥٣٩	٦٠,٨١٧,٨٠٦	القرض التاسع
٥٢,٨٥١,٧٠٨	٥٢,٣٤٨,٧١٩	القرض العاشر

#### المنح الحكومية المؤجلة

حصلت المجموعة خلال الفترة على تسهيل قرض بمبلغ ٤٤١ مليون جنيه من البنوك التجارية في إطار مبادرة البنك المركزي المصري لدعم الشركات الصناعية المصرية ، وبحسب المبادرة ، تم الحصول على القرض بسعر فائدة ٨٪ أي أقل من سعر السوق السائد للقروض المماثلة بمعدل ٢٪. ويتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة خلال السنوات اللازمة لمطابقتها مع التكاليف التي تهدف إلى تعويضها.

٢٠٢٠			٢٠٢١			
الإجمالي	الجزء طويل الأجل	الجزء قصير الأجل	الإجمالي	الجزء طويل الأجل	الجزء قصير الأجل	
٩,٤٠٤,٢٠٦	٧,١٥٩,٨٩٥	٢,٢٤٤,٣١١	٧,٤٤٩,٥١٤	٤,٩٣١,٩٩٣	٢,٥١٧,٥٢١	القرض السابع
٢,٨١٢,٨٦٩	٢,١١٢,٠١٦	٧٠٠,٨٥٣	٣,٣٣٢,٤٨٥	٢,٢٧٧,٠٦٩	١,٠٥٥,٤١٦	القرض الثامن
-	-	-	١,٩٧٤,٤٤٩	١,٤٧٦,٨٢٨	٤٩٧,٦٢١	القرض التاسع
-	-	-	١,٦٠٦,٣٨٦	١,٢١١,٣٩٨	٣٩٤,٩٨٨	القرض العاشر
١٢,٢١٧,٠٧٥	٩,٢٧١,٩١١	٢,٩٤٥,١٦٤	١٤,٣٦٢,٨٣٤	٩,٨٩٧,٢٨٨	٤,٤٦٥,٥٤٦	

#### ١٩ - 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:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٪١٤,٢	٪١٤,٥	معدل الخصم
٪١٠	٪١٠	متوسط معدل زيادة الأجور
٪٢١	٪٢٠	معدل الدوران
٥٢-٤٩	٥٢-٤٩	جدول الحياة

المبالغ المعترف بها في تاريخ قائمة المركز المالي كالتالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٠,١٦٤,٠١٦	٢٤,١٠٣,٤٩٤	القيمة الحالية للالتزامات
٢٠,١٦٤,٠١٦	٢٤,١٠٣,٤٩٤	الالتزامات بقائمة المركز المالي

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

#### ١٩ - التزامات مزايا العاملين (تابع)

فيما يلي الحركة في الالتزام الواردة في قائمة المركز المالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١١,٦٠٠,٠٠٠	٢٠,١٦٤,٠١٦	الرصيد أول العام
١,٦٤٧,٢٠٠	٢,٩٢٣,٧٨٢	فوائد مدينة
٢,٦٤٨,٤٨٦	٤٨٩,٧٤٥	تكلفة الخدمة المستحقة
٤,٢٩٥,٦٨٦	٣,٤١٣,٥٢٧	إجمالي المبالغ المعترف بقائمة الأرباح والخسائر
		إعادة القياس:
٤,٧٠٤,٣١٤	٢,٤٧٦,٦٦١	خسائر نتيجة التغير في الافتراضات
٤,٧٠٤,٣١٤	٢,٤٧٦,٦٦١	إجمالي المبالغ المعترف بقائمة الدخل الشامل
(٤٣٥,٩٨٤)	(١,٩٥٠,٧١٠)	المسدد خلال العام
٢٠,١٦٤,٠١٦	٢٤,١٠٣,٤٩٤	الرصيد في آخر العام

#### الحساسية في التزام مزايا العاملين

إن حساسية التزامات مزايا العاملين للتغيرات في الافتراضات الأساسية هي:

التغيرات في الافتراضات	الزيادة في الافتراضات	الانخفاض في الافتراضات	
١٪	الانخفاض بنسبة ٩٪	زيادة بنسبة ٩٪	معدل الخصم
٠,٥٪	الزيادة بنسبة ٥٪	انخفاض بنسبة ٥٪	زيادة الراتب
١٪	الزيادة بنسبة ٩٪	انخفاض بنسبة ٩٪	سن الوفاة

تستند تحليلات الحساسية المذكورة أعلاه على التغير في الافتراضات في حين أن جميع الافتراضات الأخرى ثابتة، من الناحية العملية، فإن هذا غير وارد الحدوث وقد تكون بعض التغيرات في بعض الافتراضات مرتبطة مع بعضها البعض، وعند حساب حساسية مزايا نهاية الخدمة للموظفين لافتراض 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 إيدينا للمصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

#### ٢١ - التزامات عقود الإيجار

المعدلة	٢٠٢١	٢٠٢٠
الالتزامات المتعلقة بالإيجارات تدفع على النحو التالي:		
خلال سنة واحدة	١٦,٢٤١,٢٧٢	١٥,٧٨٧,١٠٣
أكثر من سنة	٤٩,٢٤٦,٨٥٢	٥٤,٩١١,١٢٤
أكثر من ٥ سنوات	٣٨,٧٥٩,٩٤٠	٤٩,٣٣٦,٩٤٠
الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار	١٠٤,٢٤٨,٠٦٤	١٢٠,٠٣٥,١٦٧
القيمة الحالية لمطلوبات الإيجار هي كما يلي		
خلال سنة واحدة	٨,٦٨٥,٠٩٥	٧,٢١٩,١٥٨
أكثر من سنة	٢٩,١١٣,٧٦٤	٢٩,٦٨٢,٧٧٨
أكثر من ٥ سنوات	٢٦,٠١١,٣٥٨	٣٢,٨٣٧,٦١١
القيمة الحالية للحد الأدنى من مدفوعات الإيجار	٦٣,٨١٠,٢١٧	٦٩,٧٣٩,٥٤٧

#### ٢٢ - مخصصات

مخصصات أخرى	٢٠٢١	٢٠٢٠
الرصيد في ١ يناير	٣٤,٤١٣,٠٥٣	٢١,٢٢١,٨٤٥
مكون خلال العام (إيضاح ٢٧)	١٠,١٧٨,١٦١	١٩,٣٥٠,٦٨٣
مستخدم خلال العام	(١٠,٥٥٤,٣٢٨)	(٣,٠٢٤,٥٤٠)
مخصصات انتفى الغرض منها	(٥٨,٦٣٥)	(٣,١٣٤,٩٣٥)
الرصيد في نهاية العام	٣٣,٩٧٨,٢٥١	٣٤,٤١٣,٠٥٣

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.

#### ٢٣ - بنوك سحب على المكشوف

المعدلة	٢٠٢١	٢٠٢٠
بنوك سحب على المكشوف	٤٠٠,٦٧٦,٩٠٤	٨٠,٠٣٩,٤٧٥
الإجمالي	٤٠٠,٦٧٦,٩٠٤	٨٠,٠٣٩,٤٧٥

البنوك سحب على المكشوف يعتبر جزءاً لا يتجزأ من إدارة التمويل لرأس المال العامل. بلغ متوسط سعر الفائدة على بنوك السحب على المكشوف ٨,٠٥٪ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٩,٢٩٪).

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٢٤ - دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

المعدلة	٢٠٢١	٢٠٢٠
دائنون تجاريون	٢٨٧,٦١٨,٦٢٣	١٤٨,٥٤٨,٨٧٠
مصروفات مستحقة	٦٦,٨٠٠,٩٦٨	١٠٦,٧٢٥,١١٩
دائنون شراء اصول ثابتة	٥٠,٠٦٠,٤٥٣	١١٣,٠٠٧,٣٨٠
أوراق دفع	٤٢,١٩٥,٧٩٨	٦٦,٧٢٢,٤٦٤
أرصدة دائنة أخرى	٣٠,٤٥٢,٨٤٠	٣١,٤٩٣,٧١٤
ضرائب مستحقة	٤١,٨٥٩,٣٤٥	٣١,٨٨٨,٨٠١
تأمينات اجتماعية	٧,٣٥٨,٧٠٩	١٠,٩١٧,٠٠٧
دائنو توزيعات	١,٠٩٧,٠٦٥	٧,٢٤٢,٨٦٨
المنح الحكومية المؤجلة (إيضاح ١٨)	٤,٤٦٥,٥٤٦	٢,٩٤٥,١٦٤
عمولات مستحقة	١٢,٦٣٤,٩٤١	١٠,٩٢٦,٩١٧
عملاء - دفعات مقدمة	١٣,٦٩٠,٨٥٠	٩,٦٦٦,٢٢٤
الإجمالي	٥٥٨,٢٣٥,١٣٨	٥٤٠,٠٨٤,٥٢٨

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

٢٥ - التزامات ضرائب الدخل الجارية

٢٠٢١	٢٠٢٠
الرصيد في ١ يناير	٢٩,٨٩٧,١٧٨
ضرائب الدخل المسددة خلال العام	(٤٨,٣١٩,٢٦٥)
ضرائب خصم وإضافة	(٧,١٣٠,٥٧٤)
ضرائب دخل العام (إيضاح ٢٩)	١٣١,٦٧٥,٧٦٢
ضريبة دخل الشركات - دفعات مقدمة	(٦٣,٧٠٩,٣٨٢)
ضرائب على أذون الخزانة	(٨,٩٨٢,٨٢١)
قوائد مستحقة - دفعات مقدمة	(٢,٨٤٦,٨٠٦)
الرصيد في نهاية العام	٣٠,٥٨٤,٠٩٢

٢٦ - إيرادات أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٠
منح حكومية - دعم صادرات * (٢)	٢٩,٩٠٤,٩٧٧
ارباح من بيع اصول ثابتة (إيضاح ٣٢)	٣,٢٥٥,٠٦٤
إيرادات أخرى	٧,٠٢٨,٤٧٩
منح حكومية - قروض بفائدة مخفضة * (١)	٣,٢٨١,٧٢٨
مخصصات انتفي الغرض منها	٥٨,٦٣٥
	٣,١٣٤,٩٣٥
	٨١,٧١٨,٩٣٢
	٥٨,١٢٠,٢٧٢

شركة إيدينا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٢٦ - إيرادات أخرى (تابع)

\* المنح الحكومية

(١) منح حكومية خاصة بالقروض

تستلم المجموعة منح حكومية على هيئة قروض بسعر فائدة أقل من سعر السوق. يتم الاعتراف الأولي للمنح الحكومية ضمن الالتزامات بالقيمة العادلة عند وجود تأكيد معقول بالالتزام المجموعة بالشروط المتعلقة بها وبأنه سيتم استلامها. يتم إثبات المنح الحكومية الخاصه بالقروض في قائمة الأرباح أو الخسائر بصورة منتظمة على مدى الفترات التي تعترف بها المجموعة لفوائد تلك القروض وذلك لمقابلة التكاليف التي سيتم الاعتراف بها يتم عرض المبلغ الذي يتم استهلاكه في قائمه الأرباح او الخسائر (ايضاح ١٨).

(٢) منح حكومية خاصة بدعم الصادرات

تدير الحكومة المصرية برنامج دعم الصادرات الذي يديره صندوق تنمية الصادرات. تم إصداره طبقاً للقانون رقم ١٥٥ لسنة ٢٠٠٢ لتشجيع الشركات المصرية على تنمية الصادرات. تعمل المجموعة في قطاع مؤهل للدعم. ويمثل الدعم نسبة من قيمة الصادرات اعتماداً على مجموعة من المتغيرات بما في ذلك نسبة المكونات المحلية وموقع المصنع ووجهة التصدير وغيرها. يتم الاعتراف بدعم الصادرات عندما يكون هناك تأكيد معقول بأنه سيتم استلامها وأن المجموعة سوف تلتزم بجميع الشروط المرفقة. يتم الاعتراف بالدعم ضمن الدخل الآخر في بيان الربح أو الخسارة على أساس إجمالي يتم الاعتراف بدعم الصادرات على الفور حيث أن الشركة تعترف بها حيث أن الحكومة تقدم هذا الدعم لتعويض المجموعة عن مبيعات التصدير التي تكبدتها بالفعل يتم عرض المبلغ الذي يتم استهلاكه في قائمه الأرباح او الخسائر (ايضاح ١١).

٢٧ - خسائر أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(١٧,٩٣٥,٦١٤)	(٢٣,٤٤٨,١٩٨)	مصروفات التأمين التكافلي
(١٩,٣٥٠,٦٨٣)	(١٠,١٧٨,١٦١)	مخصصات أخرى (ايضاح ٢٢)
(٤,٢٩٥,٦٨٦)	(٣,٤١٣,٥٢٧)	مخصص التزامات نظم مزايا العاملين (ايضاح ١٩)
(٨٢٢,٠٠٠)	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	مخصص مخزون الراكد ويطى الحركة
<b>(٤٢,٤٠٣,٩٨٣)</b>	<b>(٣٩,٠٣٩,٨٨٦)</b>	

٢٨ - مصروفات تمويلية - بالصافي

المعدلة ٢٠٢٠	٢٠٢١	
٧٤,٣٢١,٢٢٤	٧٤,٢٣٧,٣٧٨	إيرادات تمويلية
٢,١٠٠,٢٤٥	٢,٨٤٦,٨٠٦	فوائد دائنة
<b>٧٦,٤٢١,٤٦٩</b>	<b>٧٧,٠٨٤,١٨٤</b>	فوائد مدينة - دفعات مقدمة لضريبة شركات الأموال (ايضاح ٢٥)
(٨٦,٥٤٨,٠٩٣)	(٧٤,٩٤٤,٧٤٢)	مصروفات تمويلية
(٨,١٣٦,٩٢٥)	(٨,٥٣٨,٥٥٨)	فوائد مدينة
(١٢٢,٩٣٤)	٧,٠٩٧,٤٠١	فوائد مدينة من التزامات الإيجار
<b>(٩٤,٨٠٧,٩٥٢)</b>	<b>(٧٦,٣٨٥,٨٩٩)</b>	خسائر تقييم فروق عملة من الأنشطة التمويلية
<b>(١٨,٣٨٦,٤٨٣)</b>	<b>٦٩٨,٢٨٦</b>	ايرادات (مصروفات) تمويلية بالصافي



شركة إيدينا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

#### ٢٩ - 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.

المعدلة	٢٠٢١	٢٠٢٠
ضريبة دخل العام	١٣١,٦٧٥,٧٦٢	١٠٢,٠٦٦,٧٧٦
الضريبة المؤجلة	٣١,٧٦٨,٨٥٠	٦,٧٥٧,٢٦٥
الإجمالي	١٦٣,٤٤٤,٦١٢	١٠٨,٨٢٤,٠٤١
ربح العام قبل الضرائب	٦٩٢,٣١٥,٠٩٥	٤٥٦,٥١٦,٠٢٤
معدل الضريبة المطبق	%٢٢,٥	%٢٢,٥
ضرائب الدخل على أساس معدلات الضرائب السائدة	١٥٥,٧٧٠,٨٩٦	١٠٢,٧١٦,١٠٥
الأثر الضريبي لمصروفات غير معترف بها ضريبياً	١٥٥,٧٧٠,٨٩٦	١٠٢,٧١٦,١٠٥
مصروف ضريبة الدخل	٧,٦٧٣,٧١٦	٦,١٠٧,٩٣٦
معدل الضريبة الفعلي	%٢٤	%٢٤

#### ٣٠ - 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 العام:

٢٠٢١	٢٠٢٠
٥٢٨,٧٣٩,٩٨٩	٣٤٧,٧٢٠,٠٦٠
صافي الربح العائد إلى مساهمي الشركة الأم *	٧٢٥,٣٦٢,٩٠٠
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة	(١,٥٣٦,٣٠٧)
اسهم عادية	٧٢٣,٠٥٨,٤٣٩
اسهم خزانه	-
نصيب السهم الأساسي في الأرباح	٧٢٣,٠٥٨,٤٣٩
	٠,٤٨
	٠,٧٣

\* 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.

شركة إيدينا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٣١ - المصروفات حسب طبيعتها

المعدلة	٢٠٢١	٢٠٢٠
تكلفة المبيعات	٣,٥٥٩,٧٠٦,٦٣٤	٢,٦١٧,٦٨٤,٢٠٨
مصروفات البيع والتسويق	٦٩٨,٣٤٧,٨٢٦	٦٦١,١٤١,٣١٤
مصروفات إدارية وعمومية	٣٢٣,٣٠٦,٢٠٤	٣٠٤,٣٨١,٧٤٨
	<u>٤,٥٨١,٣٦٠,٦٦٤</u>	<u>٣,٥٨٣,٢٠٧,٢٧٠</u>
مواد خام وتعبئة وتغليف مستخدمة	٢,٨٣٤,٥٦٨,٩٦٢	١,٩٥٥,٢٤٢,٦٦٥
أجور ومرتبات	٦١٧,٠٦٠,١١٥	٥٦١,٧٩٦,٧٠٥
مصروفات دعائية وتسويق	٢٨٧,٩٩٤,٩١٩	٢٣٨,٠٠١,٨٩٨
إهلاك واستهلاك	١٩٥,٥٤٦,٤٠٣	١٩٢,٥٥٠,٠٤٢
مزايا العاملين	١١٢,٨٤٦,٤٢٣	١٠٣,١٧٢,٨٣٠
غاز ومياه وكهرباء	١٠٤,٠٩٩,٣٠٠	٩٤,٧٧٤,٨٤٩
مصروفات أخرى	٩٣,٧٥٣,٠٨٤	١١٩,٩٣٣,١٩٧
مصروفات إيجار	٧٣,٦٩٦,٥٥٥	٦٧,٨٩٢,٦٨٤
مصروفات سيارات	٦٠,٥٧١,٢٠١	٦٠,٥١٩,٨١٣
مصروفات نقل وانتقال	٦٠,٠٦٧,٦٦٧	٥٦,٧٣٥,٢٢٨
حصة الشركة في التأمينات الاجتماعية	٥٦,٢١٣,٦٧٦	٥٦,٣١٧,٨٧٨
صيانة	٤٩,٥٨٣,٩٩٩	٤٠,٧٥٦,٠٠٨
مواد استهلاكية	٣٥,٣٥٨,٣٦٠	٣٥,٥١٣,٤٧٣
إجمالي تكلفة المبيعات ومصروفات التوزيع والمصروفات الإدارية	<u>٤,٥٨١,٣٦٠,٦٦٤</u>	<u>٣,٥٨٣,٢٠٧,٢٧٠</u>

٣٢ - معلومات التدفق النقدي

(أ) تسوية صافي الديون

المعدلة	٢٠٢١	٢٠٢٠
النقدية وما في حكمها	(٢٤١,١١١,٣٤٧)	١٣٤,٦٣١,٢٦٥
القروض - تسدد خلال سنة واحدة	(١٩٧,٠٠٥,٣٨٣)	(١٩٥,٧٦٩,٣٢٠)
القروض - تسدد بعد سنة واحدة	(٥٨٧,٦٣٤,٧٠٠)	(٦٦٨,٩٢٦,٨٤٨)
التزامات الإيجار	(٦٣,٨١٠,٢١٧)	(٦٩,٧٣٩,٥٤٧)
الأجمالي	<u>(١,٠٨٩,٥٦١,٦٤٧)</u>	<u>(٧٩٩,٨٠٤,٤٥٠)</u>

النقدية وما في حكمها	القروض خلال سنة	التزامات التأجير	الإجمالي
١٣٤,٦٣١,٢٦٥	(١٩٥,٧٦٩,٣٢٠)	(٦٩,٧٣٩,٥٤٧)	(٧٩٩,٨٠٤,٤٥٠)
(٣٧٥,٧٤٢,٦١٢)	(٣,٢١٦,٠٧٣)	٧,٢٤٨,٥٤٥	(٢٩٦,٣٢٤,٠٣٦)
-	-	(١,٣١٩,٢١٥)	(١,٣١٩,٢١٥)
-	(١٥,٥٤٠,٢٧٤)	(٨,٥٣٨,٥٥٨)	(٧٠,٤٣٢,٩١٨)
-	١٦,١٧٧,٤٩٩	٨,٥٣٨,٥٥٨	٧٢,٩٧٠,٨٧٩
-	١,٣٤٢,٧٨٥	-	٥,٣٤٨,٠٩٣
(٢٤١,١١١,٣٤٧)	(١٩٧,٠٠٥,٣٨٣)	(٦٣,٨١٠,٢١٧)	(١,٠٨٩,٥٦١,٦٤٧)

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٣٢ - معلومات التدفق النقدي (تابع)

(ب) الأنشطة المالية والاستثمارية غير النقدية:

١ - المحول من المشروعات تحت التنفيذ الي الاصول الثابتة (ايضاح ٥).

٢ - اقتناء حق الانتفاع بالأصول. (ايضاح ٦).

في قائمة التدفقات النقدية، تتضمن متحصلات بيع الأصول الثابتة على:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٩١٠,٩٥٩	٢,٢٣٧,٤٦٣	صافي القيمة الدفترية (ايضاح ٥)
٣,٢٥٥,٠٦٤	١٧,٨٤٦,٤٥٣	أرباح اصول ثابتته (ايضاح ٢٦)
٤,١٦٦,٠٢٣	٢٠,٠٨٣,٩١٦	المحصل من بيع اصول ثابتته

٣٣ - 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

المعدلة	٢٠٢٠	٢٠٢١	
-	-	٣,٨٦٠,٤٤٤	إيديتا للصناعات الغذائية المغرب
٨,٢٧٥,١١٩	٨,٢٧٥,١١٩	١٢,٦١١,٦٢٣	الشركة المغربية للتوزيع و الاعمال اللوجيستية (ايضاح ٨)
٨,٢٧٥,١١٩	٨,٢٧٥,١١٩	١٦,٤٧٢,٠٦٧	الإجمالي

تتمثل طبيعة المعاملة مع الشركة المغربية للتوزيع و الاعمال اللوجيستية خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ في بيع منتجات تامة بمبلغ ١٠,٦٠١,١٩٧ جنيه مصري، وبلغ التمويل المضمون مقابل الأسهم الخاضعة لخيار الشراء (ايضاح ٨) ١٢,٦١١,٦٢٣ جنيهاً مصرياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢١,٤١١,٢٨٠ جنيه مصري). تم الاعتراف بهذا المبلغ مبدأياً بالقيمة العادلة.

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

لا يوجد خسائر ائتمان متوقعة للأطراف ذات علاقته نتيجة لانخفاض مخاطر الائتمان مع عدم وجود تاريخ تعثر في السداد.

شركة إيدينا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٣٣ - أطراف ذات علاقة (تابع)

(ب) مزايا الإدارة العليا

خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، قامت المجموعة بدفع مبلغ ١٠٦,٣٧٢,٥٨٥ جنيه مصري كمزايا لأعضاء الإدارة الرئيسيين (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٩٠,٠٣٧,٥٧٦ جنيه مصري).

٢٠٢٠		٢٠٢١		
أفراد الإدارة العليا	أعضاء مجلس الإدارة المستقلين/ غير التنفيذيين	أفراد الإدارة العليا	أعضاء مجلس الإدارة المستقلين/ غير التنفيذيين	
٨٢,٥١٣,٦٧٦	٢,٧٠٠,٠٠٠	١٠٢,٣١٩,٩٣٩	٢,٤٥٠,٠٠٠	مرتبات ومزايا
١,٢٨٢,٢٠٠	٣,٣٦٠,٠٠٠	١,٣٨٢,٤٦٠	-	بدلات
١٨١,٧٠٠	-	٢٢٠,١٨٦	-	مزايا أخرى

شركة إيديتا للمصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركائها التابعة

الإيضاحات المتممة للقرانم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٣٤ - التقارير القطاعية

تعمل إيديتا عبر خمس قطاعات في الدرجات الحفيفة وتقدم تسمية علامات تجارية متميزة:

منتجات

أصناف

القطاعات

منتجات	أصناف	القطاعات
كعكة ملفوفة وملفوفة بالطريقة التقليدية بالإضافة إلى الفطائر والكعك	تاجير تيل، تونيكز، تودو، وهو هوز	كيك
الكرواسون الحلو واللاذع	مولتو	كرواسون
مخبوزة بالملح والقمح	بيك رولز وبيك ستيكس	المقرمشات
رقائق محشوة	فريبسكا	ويفر
حلوى صلبة وناعمة وجليدية ومصاصات	مبيكس	حلويات

(المبالغ المعروضة لأقرب ألف جنيه مصري)

الإجمالي	أخرى		حلويات		ويفر		مقرمشات		كرواسون		كيك		
	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
٤,٠٢١,٠٨٨	٥,٢٥١,٣٢٠	٢٢,٠٥٩	١٨,٣٥٢	١٥٧,٥٧٠	١٥١,٦٣٧	٣٣١,١٥٩	٦١٠,٥٦٧	٨٧٧,٧٨٠	٣٠٢,٣٤٠	١,٥٠٧,٠٤٦	١,٩٢٨,٨٤٤	١,٧١٠,٤٧٤	٢,٢٣٩,٤٨٠
١,٤٠٣,٤٠٤	١,٢٩١,٥١٣	(٣٠٧)	١,٥٧٥	٣٥,١٩٩	٢٢,٠٦٢	٨٦,٠٩١	١٧٢,٣٠٦	٨٦,١١٧	٨٨,٠١٤	٥١٨,٤٨١	٦١٧,٩٨٢	٦٧٧,٨٢٣	٧٨٩,٥٧٤
٤٧٧,١٩٦	٦٨٨,٩٤٠	(٣٠,٣٣١)	(٥٥,٨٠٦)	(١٧,٧١٩)	(٧,٢٤٤)	(٩,٦٤٧)	٢٩,٥٧٩	٢٢,٩٢٣	٣٤,٧٧٤	١٥٧,٨٥٧	٢٦٢,٥٦٩	٣٥٤,١١٣	٤٢٥,١١٧
													أرباح التتقبل
													معدل الربح

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

#### ٣٤ - التقارير القطاعية (تابع)

يتم تسوية أرباح التشغيل الى صافى الربح كما يلي:

المعدلة	٢٠٢١	٢٠٢٠	
	٦٨٨,٩٤٠	٤٧٧,١٩٦	أرباح التشغيل
	(٧٦,٣٨٦)	(٩٤,٨٠٨)	فوائد مدينة
	٧٧,٠٨٤	٧٦,٤٢١	فوائد دائنة
	٨,٥٠٩	-	ارباح قيمة عادلة
	(٥,٨٣٢)	(٢,٢٩٣)	نصيب السهم من صافي خسارة الترتيبات المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية
	(١٦٣,٤٤٥)	(١٠٨,٨٢٤)	ضريبة الدخل
	٥٢٨,٨٧٠	٣٤٧,٦٩٢	صافى الربح

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

قامت الإدارة بتحديد القطاعات التشغيلية على أساس المعلومات المراجعة من قبل المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية للمجموعة لغرض تحديد وتقييم الموارد.

يدرس المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية الأعمال من منظور المنتجات. ومع أن المقرمشات والفريسكا والميمكس لا تلبي الحدود الكمية المطلوبة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤١ بالنسبة للقطاعات القابلة للتقرير، استنتجت الإدارة أن هذه القطاعات يجب أن يتم التقرير عنها لأنها تخضع لمراقبة دقيقة من قبل المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية، حيث أنه يتوقع أن تساهم بشكل كبير في إيرادات المجموعة المستقبلية.

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

كل مبيعات القطاعات يتم بيعها للعملاء الخارجيين.

لا تبيع المجموعة أكثر من ١٠٪ من إجمالي المبيعات لعميل واحد.

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.

تتكون مبيعات إيديتا من البيع المحلي ومبيعات التصدير كالاتي:

	٢٠٢١	٢٠٢٠	
	٤,٩٤٢,١٢٦,٩٠٢	٣,٧٧١,٩٦٢,٥٧٤	المبيعات المحلية
	٣٠٩,٠٩٣,٠٨٨	٢٤٩,١٢٥,٧٢٣	مبيعات التصدير
	٥,٢٥١,٢١٩,٩٩٠	٤,٠٢١,٠٨٨,٢٩٧	الإجمالي

شركة إيدينا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٣٥ - الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

(أ) توزيع الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

تحصل المجموعة على إيرادات من تحويل البضائع في وقت معين. تقوم المجموعة بتصنيف الإيرادات حسب المنتجات كما هو مبين في إيضاح (٣٣) تقارير القطاعات.

(ب) قامت المجموعة بإثبات مطلوبات العقود التالية:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٠,٩٢٦,٩١٧	١٢,٦٣٤,٩٤١	مطلوبات العقد - الخصومات المستحقة
٩,٦٦٦,٢٢٤	١٣,٦٩٠,٨٥٠	مطلوبات العقد - دفعات مقدمة من العملاء
٢٠,٥٩٣,١٤١	٢٦,٣٢٥,٧٩١	إجمالي التزامات العقود

(ج) يعود سبب الزيادة في مطلوبات العقود بشكل رئيسي إلى الزيادة في الدفعات المقدمة من قبل عملاء التصدير خلال العام بالإضافة إلى الزيادة في الحافز نتيجة زيادة المبيعات.

(د) الإيرادات المعترف بها فيما يتعلق بالتزامات العقد - السلفة من العملاء

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٥,١٨٣,١٨٦	٩,٦٦٦,٢٢٤	الرصيد الافتتاحي
(٥,١٨٣,١٨٦)	(٩,٦٦٦,٢٢٤)	التزامات عقد معترف بها لبيع البضائع
٩,٦٦٦,٢٢٤	١٣,٦٩٠,٨٥٠	التزامات عقود نشأت خلال السنة
٩,٦٦٦,٢٢٤	١٣,٦٩٠,٨٥٠	الإجمالي

٣٦ - تسويات سنوات سابقة

في السنوات السابقة، تم الاعتراف بالاستثمار في إيدينا للصناعات الغذائية المغرب "إيدينا المغرب" كاستثمار في شركة تابعة وتم تجميعها على أساس أن المجموعة تمتلك ٥١٪ على افتراض أن المجموعة لديها سيطرة. يمتلك أحد مساهمي الأقلية ٤٥٪ من أسهم إيدينا المغرب وتم منحه بعض حقوق الاعتراض (الفيتو).

في أبريل ٢٠٢١ استحوذت المجموعة على حصة إضافية تقدر ب ٢٥٪ من هذا المساهم في إيدينا للصناعات الغذائية المغرب، تتضمن الحصة الإضافية نسبة ٧,٥٪ خاضعة لخيار شراء يمكن ممارسته في أي وقت حتى أبريل ٢٠٢٢ من قبل مساهم الأقلية. بناء على تقييم الآثار المحاسبية للاستحواذ وخيار الشراء، لوحظ أنه لدى مساهم الأقلية حقوق إعتراض جوهرية بشأن أمور تتطلب موافقة مشتركة من المساهمين الرئيسيين، حتى بعد الحصول على الحصة الإضافية، مما يعيق من قدرة المجموعة على توجيه الأنشطة المعنية الخاصة بإيدينا المغرب علماً بأن الإدارة حالياً في مرحلة مراجعة الأمور التي تتطلب موافقة مشتركة من المساهمين الرئيسيين.

إستناداً إلى الطبيعة الجوهرية لحقوق الإعتراض. تتمتع الشركة بسيطرة مشتركة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٢ "القوائم المالية المجمعة" و معيار المحاسبة المصري رقم ٤٣ "الترتيبات المشتركة". و بناء على ذلك، قامت الشركة بالمحاسبة عن الإستثمار في إيدينا للصناعات الغذائية المغرب كاستثمار في مشروع مشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية. نتج عن إعادة عرض الأرقام المقارنة التغييرات التالية:

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٣٦ - تسويات سنوات سابقة (تابع)

المعدلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	الزيادة (النقص)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	قائمة المركز المالي
٢,١٩٥,٩٣٠,١٥٩	(١٣٥,٣٦٨,٨٦٥)	٢,٣٣١,٢٩٩,٠٢٤	أصول ثابتة	
٦٧,٣٤٣,١٠٥	(١٨,٧٥٨,٦١١)	٨٦,١٠١,٧١٦	أصل حق الانتفاع	
٣٦,٠٤٣,٢٩٥	٣٦,٠٤٣,٢٩٥	-	استثمارات في ترتيبات مشتركة	
١٠٦,٨٤٣,١٦٩	(٥٥,٤٩٩,١٧٣)	١٦٢,٣٤٢,٣٤٢	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى	
٢١٤,٦٧٠,٧٤٠	(٣,٦٦٩,٦١٠)	٢١٨,٣٤٠,٣٥٠	نقدية وأرصدة لدى البنوك (لا تشمل بنوك سحب علي المكشوف)	
١,١٠٨,٠٧١	(٨٨٣,٣٣٦)	١,٩٩١,٤٠٧	احتياطي فروق ترجمة	
٥٥٩,٣٥٣	(٣٥,٦٣٨,١٨١)	٣٦,١٩٧,٥٣٤	معاملات مع الحصص غير المسيطرة	
٦٦٨,٩٢٦,٨٤٨	(٧٤,٢٧٥,١٥٢)	٧٤٣,٢٠٢,٠٠٠	قرروض لأجل	
١٧٤,١١٣,٩٢٠	١,٨٥٥,٠٥٤	١٧٢,٢٥٨,٨٦٦	التزامات ضريبية موجلة	
٦٢,٥٢٠,٣٨٩	(١٩,٠٢٥,٤٣٩)	٨١,٥٤٥,٨٢٨	التزامات عقود الأيجار	
٨٠,٠٣٩,٤٧٥	(٣٢٥,٢٩٨)	٨٠,٣٦٤,٧٧٣	بنوك سحب علي المكشوف	
٥٤٠,٠٨٤,٥٢٨	(٤٨,٦٥٨,٢٥٤)	٥٨٨,٧٤٢,٧٨٢	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى	
٧,٢١٩,١٥٨	(٣٠٢,٣٥٨)	٧,٥٢١,٥١٦	التزامات عقود الأيجار	

المعدلة	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	الزيادة (النقص)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	قائمة المركز المالي
١,٩٨٣,٩٢٠,٩٤٨	(٩,٩٢٤,١٤٩)	١,٩٩٣,٨٤٥,٠٩٧	أصول ثابتة	
٣٨,٣٣٦,٧٦٤	٣٨,٣٣٦,٧٦٤	-	استثمارات في ترتيبات مشتركة	
١٩٧,٧٠٨,١١٢	(٦,٤٨٤,٩٨١)	٢٠٤,١٩٣,٠٩٣	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى	
٩٩,١٦٦,٣٢٦	(٥٤,٤٤٩,١٢٦)	١٥٣,٦١٥,٤٥٢	نقدية وأرصدة لدى البنوك (لا تشمل بنوك سحب علي المكشوف)	
٣٢,٢٩٣	٢٣٥,٠٥٣	(٢٠٢,٧٦٠)	احتياطي فروق ترجمة	
٥٨٧,٥٠٩	(٣٥,٨٣٦,٧١٣)	٣٦,٤٢٤,٢٢٢	معاملات مع الحصص غير المسيطرة	
١٦٨,٤١٥,١٢٨	٦١٤,٣٨١	١٦٧,٨٠٠,٧٤٧	التزامات ضريبية موجلة	
٥٠٤,٧٨٠,٦٥٤	٢,٤٦٥,٧٨٧	٥٠٢,٣١٤,٨٦٧	دائنون وأرصدة دائنة أخرى	

المعدلة	٢٠٢٠	الزيادة (النقص)	٢٠٢٠	قائمة الأرباح والخسائر
(٢,٦١٧,٦٨٤,٢٠٨)	٧٦٨,٨٧١	(٢,٦١٨,٤٥٣,٠٧٩)	تكلفة المبيعات	
(٦٦١,١٤١,٣١٤)	٣,١٢٨,٠٢٢	(٦٦٤,٢٦٩,٣٣٦)	مصروفات البيع والتسويق	
(٣٠٤,٣٨١,٧٤٨)	٢,٧٣٣,٧١٨	(٣٠٧,١١٥,٤٦٦)	مصروفات إدارية وعمومية	
(٥,٨٣١,٦٩٥)	(٥,٨٣١,٦٩٥)	-	الحصة من صافي خسارة الترتيبات المشتركة	
(١٨,٣٨٦,٤٨٣)	١٢١,٤٣٣	(١٨,٥٠٧,٩١٦)	باستخدام طريقة حقوق الملكية	
(١٠٨,٨٢٤,٠٤١)	(١,٨٦٢,٩٩٨)	(١٠٦,٩٦١,٠٤٣)	مصروفات تمويلية - بالصافي	
			ضرائب الدخل	



شركة إيدينا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٣٦ - تسويات سنوات سابقة (تابع)

المعدلة	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	الزيادة (النقص)	يناير ٢٠٢٠	قائمة التدفقات النقدية
	٤٠٠,٤٣٩,٩٧٨	٢,٠٨٣,٣١٦	٤٠٢,٥٢٣,٢٩٤	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
	(١٧٥,١٣٥,٧٨٩)	٥,٤٠٥,٢٦٣	(١٦٩,٧٣٠,٥٢٦)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
	(٢٠,٣٥١,٣٨٥)	(٥٦,٨٨٠,٣١٧)	(٧٧,٢٣١,٧٠٢)	صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل

نصيب السهم:

لم يتم تعديل ربحية السهم الأساسية والمخفضة للسنة السابقة. حيث لم يكن هناك أي تأثير على صافي الربح العائد لمالكي الشركة الأم للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠٢٠.

٣٧ - قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم الحصول عليه نتيجة بيع أصل أو الذي سيتم دفعه لنقل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يعتمد قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو دفع الالتزام تتم إما:

- في السوق الاساسي للأصل أو الالتزام ، أو

- في غياب السوق الاساسي، السوق الأكثر نفعاً للأصل أو الالتزام.

يجب أن تكون الشركة قادرة على الوصول إلى السوق الاساسي أو السوق الأكثر نفعاً في غياب السوق الاساسي ، لا تحتاج الشركة إلى إجراء بحث شامل لكافة الأسواق المحتملة لتحديد السوق الاساسي أو السوق الأكثر نفعاً. ولكن يتعين عليها ان تأخذ بعين الاعتبار جميع المعلومات المتاحة بشكل معقول.

يوضح أدناه الأصول والالتزامات المالية بالقيمة العادلة في البيانات المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، بناءً على مستويات المدخلات التي تعتبر مهمة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ - مدخلات الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول والالتزامات مطابقة، والتي يمكن للشركة الوصول إليها في تاريخ القياس.

- المستوى ٢ - المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة المعلنة ضمن المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام ، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.

- المستوى ٣- المدخلات غير الملحوظة للأصل أو الالتزام.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

#### ٣٧ - قياس القيمة العادلة (تابع)

لا تختلف القيم العادلة للأدوات المالية بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية. يتم النظر في القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية على أساس المبلغ الذي يمكن من خلاله تبادل الأداة في معاملة حالية بين الأطراف الراغبة. تم استخدام الأساليب والافتراضات التالية لتقدير القيمة العادلة:

- تقارب الأرصدة البنكية والنقد والمدينون التجاريون والأصول المالية الأخرى والمستحق من الأطراف ذات العلاقة والأرصده التجارية الدائنة والالتزامات الدائنة الأخرى والمستحق لأطراف ذات علاقة مبالغها الدفترية ، ويرجع ذلك إلى حد كبير إلى فترات الاستحقاق قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

#### القيمة العادلة للقروض المصرفية:

- القروض بفوائد متغيرة: القيمة العادلة تساوي تقريباً القيمة الدفترية حيث أن القرض يحمل معدل فائدة متغير يقارب المعدلات السائدة في السوق.

- القروض بفائدة ثابتة:

• قروض إيديتا للصناعات الغذائية: تم احتساب القيمة العادلة للقروض في تاريخ التقرير عن طريق خصم التدفقات النقدية الخارجة المستقبلية باستخدام سعر الفائدة السائد في السوق البالغ ٩,٧٥٪ في تاريخ التقرير.

- تم تحديد القيمة العادلة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
القيمة الدفترية	القيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة	
٨٢,٩١١,٢٣٥	٨٢,٠٠٢,٦٥٨	٨٨,١٨٣,٤٣٥	٨٩,٦٧٢,٢٩٥	القرض السابع
٣٢,٩٩٦,٤٣٥	٣٣,٠٤٧,٧٦٣	٧٠,٨٤٠,٤٣٥	٧٢,٧١٣,٦٩٠	القرض الثامن
-	-	٦١,٨٣٨,٥٣٩	٦٠,٨١٧,٨٠٦	القرض التاسع
-	-	٥٢,٨٥١,٧٠٨	٥٢,٣٤٨,٧١٩	القرض العاشر

- تم تحديد القيمة العادلة للاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة باستخدام تقنية مقارنة السوق. يعتمد نموذج التقييم على أدوات مماثلة في سوق ثانوي. هذا قياس متكرر للقيمة العادلة من المستوى ٢ باستخدام مدخلات هامة يمكن ملاحظتها.

#### ٣٨ - الارتباطات

##### الارتباطات الرأسمالية

لدى المجموعة ارتباطات رأسمالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بمبلغ ٥٨٠ مليون جنيه مصري (٢٠٢٠ المعلقة: ١٢٠ مليون جنيه مصري) فيما يتعلق بالمصروفات الرأسمالية.

أصدرت البنوك مستندات تحصيل داخلية لصالح إيديتا للصناعات الغذائية بمبلغ ٢٩,٠٨٥,٠٨٧ جنيهاً مصرياً ضماناً لإيديتا عن البضائع المستوردة (٢٠٢٠: ٣٩,٨٣٥,٥٥٥ جنية مصري).

أصدرت البنوك خطاب اعتماد لصالح شركة ديجما للتجارة بمبلغ ٢٥٠ ألف جنيه مصري ضماناً لإيديتا عن البضائع المستوردة (٢٠٢٠: لا شيء).

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

#### ٣٩ - الموقف الضريبي

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

#### شركة إيديتا للصناعات الغذائية

##### أ - ضريبة على أرباح شركات الأموال

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

##### ب - ضريبة كسب العمل

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

##### ج - ضريبة القيمة المضافة

تم إجراء فحص ضريبة المبيعات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وتم سداد الضريبة المستحقة.

##### د - ضريبة الدمغة

تم إجراء فحص ضريبة الدمغة حتى ٢٠١٨ وتم الربط والسداد.

#### شركة ديجما للتجارة

##### أ - ضريبة على أرباح شركات الأموال

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

##### ب - ضريبة كسب العمل

تم إجراء الفحص الضريبي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، وتمت تسوية الضريبة الناشئة عن الفحص والربط إلى مصلحة الضرائب.

- بالنسبة للسنوات من ٢٠١٥ إلى ٢٠١٩، قدمت الشركة إقراراتها الضريبية في الوقت المحدد وفقاً للقانون رقم ٩١ لعام ٢٠٠٥.

- بالنسبة لعام ٢٠٢٠، قدمت الشركة إقراراتها الضريبية ربع السنوية إلى مصلحة الضرائب في مواعيد الاستحقاق.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٣٩ - الموقف الضريبي (تابع)

شركة ديجمال للتجارة (تابع)

ج - ضريبة القيمة المضافة

- تم إجراء الفحص الضريبي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، وتمت تسوية الضريبة الناشئة عن الفحص والربط إلى مصلحة الضرائب.
- بالنسبة للسنوات ٢٠١٦-٢٠٢٠، قدمت الشركة إقرار ضريبة القيمة المضافة الشهريه في الوقت المحدد.

د - ضريبة الدمغة

- تم إجراء الفحص الضريبي للسنوات منذ إنشاء الشركة وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وتمت تسوية الضريبة الناشئة عن الفحص والربط إلى مصلحة الضرائب.
- بالنسبة للسنوات ٢٠١٧ و ٢٠٢٠، قامت الشركة بتسديد الضريبة المستحقة.

شركة إيديتا 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 الي لجنة داخلية.
- لم يتم فحص الشركة بالنسبة للسنوات من ٢٠١٧ إلى ٢٠٢٠، وقدمت الشركة إقراراتها الضريبية إلى مصلحة الضرائب في الوقت المحدد.

ب - ضريبة كسب العمل

- تم إجراء فحص ضريبة كسب العمل للسنوات من ٢٠٠٩ وحتى ٢٠١٩، وتم تسديد الضريبة المستحقة إلى مصلحة الضرائب.

ج - ضريبة القيمة المضافة

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

د - ضريبة الدمغة

- تم إجراء فحص ضريبة الدمغة للسنوات من ٢٠٠٩ وحتى ٢٠١٩، وتم تسديد الضريبة المستحقة إلى مصلحة الضرائب.