

شركة إيديتا للصناعات الغذائية
(شركة مساهمة مصرية)

تقرير الفحص المحدود
والقوائم المالية الدورية المستقلة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية
في ٣١ مارس ٢٠٢٠

شركة إيدينا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

صفحة	الفهرس
١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي المستقلة
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
٤	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة
٦	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٤٣-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة المرفقة لشركة إيديتا للصناعات الغذائية "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠٢٠ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر المستقلة والدخل الشامل المستقلة والتغيرات في حقوق الملكية المستقلة والتدفقات النقدية المستقلة المتعلقة بها عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي لشركة إيديتا للصناعات الغذائية "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠٢٠ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.



أشرف ممدوح

عضو الجمعية الأمريكية للمحاسبين القانونيين

سجل المحاسبين والمراجعين ٢٦٧٣١

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٣٨٣٨٣

القاهرة في ١١ مايو ٢٠٢٠

شركة إيدينا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقلة - في ٣١ مارس ٢٠٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١,٦٣٨,٧٣٦,٨٧٠	١,٦٨٢,٧٢٢,٨٢٩	٥	الأصول الثابتة
١٦٨,٢٧٦,٦٥٠	١٦٨,٥٤٦,١١٢	٦	الأصول غير الملموسة
١٧٩,٧٧٤,٤٤٥	١٧٩,٧٧٤,٤٤٥	٧	استثمارات في شركات تابعة
<u>١,٩٨٦,٧٨٧,٩٦٥</u>	<u>٢,٠٣١,٠٤٣,٣٨٦</u>		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢٣٣,٠٤٧,٥٥١	٢٥١,٠٥٣,٧٩٧	٨	المخزون
١٢٥,٠٥١,٥٧٤	١٢٢,١٨٠,٥٥٨	٩	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٦,٠٠٩,٤٩٢	٧٢,٠٣٥,٩٢٦	١٠	المستحق من أطراف ذات علاقة
٥٤٨,١٩٢,٥٠٠	٥٣٧,٩٣٤,٠٨٩	١١	أذون الخزينة
٧٢,٦١٠,٣٧١	١١,٠٩٩,٠٤٦	١٢	تقديية وأرصدة بالبنوك
<u>٩٨٤,٩١١,٤٨٨</u>	<u>٩٩٤,٣٠٣,٤١٦</u>		مجموع الأصول المتداولة
<u>٢,٩٧١,٦٩٩,٤٥٣</u>	<u>٣,٠٢٥,٣٤٦,٨٠٢</u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والإلتزامات
			حقوق الملكية
١٤٥,٠٧٢,٥٨٠	١٤٥,٠٧٢,٥٨٠	١٣	رأس المال المدفوع
٧٢,٥٣٦,٢٩٠	٧٢,٥٣٦,٢٩٠	١٤	الاحتياطي القانوني
١,٢٩١,١٥٥,٢٩١	١,٢٠٦,٣٧٧,٨٩٧		الأرباح المرحلة
<u>١,٥٠٨,٧٦٤,١٦١</u>	<u>١,٤٢٣,٩٨٦,٧٦٧</u>		مجموع حقوق الملكية
			الإلتزامات
			الإلتزامات غير المتداولة
٥٥١,١٤٠,٧٧١	٥٤٣,٢٣٣,٣٩٦	١٥	قروض لأجل
١١,٦٠٠,٠٠٠	١٣,٧٤٤,٦٥٢	١٦	إلتزامات مزايا العاملين
١٣٨,٢٤٥,١٠٧	١٣٩,١٩٧,١٧٩	١٧	إلتزامات ضريبية مؤجلة، بالصافي
<u>٧٠٠,٩٨٥,٨٧٨</u>	<u>٦٩٦,١٧٥,٢٢٧</u>		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
١٤,٢٤٣,٤٠٨	١٩,٧٠٤,٦٦٠	١٨	مخصصات
١٠١,٤٥٦,٣٦٥	١٣٩,٠٧٩,٥٩٤	١٩	بنوك سحب على المكشوف
٣٩٤,١٥٤,٩٤٦	٥٥٣,٤٤٦,٥٦١	٢٠	داننون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٥,٨٢٢,٢٧٦	٧٣٣,٨٩٢	١٠	المستحق الى أطراف ذات علاقة
١٧٧,٤٩٤,١٣٧	١٢٣,٩٩٦,٠٧٤	١٥	الجزء الجارى من قروض لأجل
٦٨,٧٧٨,٢٨٢	٦٨,٢٢٤,٠٢٧	٢١	إلتزامات ضرائب الدخل، صافي
<u>٧٦١,٩٤٩,٤١٤</u>	<u>٩٠٥,١٨٤,٨٠٨</u>		مجموع الإلتزامات المتداولة
<u>١,٤٦٢,٩٣٥,٢٩٢</u>	<u>١,٦٠١,٣٦٠,٠٣٥</u>		إجمالي الإلتزامات
<u>٢,٩٧١,٦٩٩,٤٥٣</u>	<u>٣,٠٢٥,٣٤٦,٨٠٢</u>		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

- الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٣ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة

- تقرير الفحص المحدود مرفق

المهندس / هاني برزي
رئيس مجلس الإدارة

الأستاذ / سامح نجيب
نائب رئيس مجلس الإدارة للقطاع المالي

الجيزة في ١١ مايو ٢٠٢٠

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٧٩٥,٩٣٠,٠٢١	٧٧٠,١١٢,٩٦٩		المبيعات
(٥٦٥,٥٣٥,٠٣٣)	(٥٥٧,٢٦٧,٣٦١)	٢٧	تكلفة المبيعات
٢٣٠,٣٩٤,٩٨٨	٢١٢,٨٤٥,٦٠٨		مجمل الربح
٤,٦١٠,٦٨٥	٢٨,٥٨٠,٠٠٣	٢٢	إيرادات أخرى
(٢٦,٥٧٣,٤٢٠)	(٤٨,٧٩٨,٩٣٤)	٢٧	مصروفات البيع والتسويق
(٥٧,٣٠١,٣٣٨)	(٦٦,٠٣١,٢٢٥)	٢٧	مصروفات عمومية وإدارية
(١١,٠١٣,٠٨٢)	(٩,٧٧٣,٣٨١)	٢٣	خسائر أخرى - بالصافي
٤٢٩,٧٥٢	٧,٣١٩,٥٦٠	٢٤	مصروفات تمويلية - بالصافي
١٤٠,٥٤٧,٥٨٥	١٢٤,١٤١,٦٣١		ربح الفترة قبل الضرائب
(٣٢,٨٩٠,٥٥٢)	(٢٨,٩٤٦,٤٤٥)	٢٥	ضرائب الدخل
١٠٧,٦٥٧,٠٣٣	٩٥,١٩٥,١٨٦		صافي ربح الفترة
٠,١٥	٠,١٣	٢٦	نصيب السهم الأساسي في الربح
٠,١٥	٠,١٣	٢٦	نصيب السهم المخفض في الربح

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٣ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
١٠٧,٦٥٧,٠٣٣	٩٥,١٩٥,١٨٦	صافي ربح الفترة
-	-	الدخل الشامل الأخر
<u>١٠٧,٦٥٧,٠٣٣</u>	<u>٩٥,١٩٥,١٨٦</u>	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٣ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة – عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

الإجمالي	أرباح مرحلة	احتياطي قانوني	رأس المال المدفوع	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
١,٢٤٥,٤١٦,٠١٧	١,٠٣١,٣٥٣,٦٩٩	٦٨,٩٨٩,٧٣٨	١٤٥,٠٧٢,٥٨٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
١٠٧,٦٥٧,٠٣٣	١٠٧,٦٥٧,٠٣٣	-	-	التغيرات في حقوق الملكية خلال فترة ٢٠١٩
١٠٧,٦٥٧,٠٣٣	١٠٧,٦٥٧,٠٣٣	-	-	صافي ربح الفترة
				إجمالي الدخل الشامل
				معاملات المساهمين
(١٧٧,٠٠٠,٠٠٠)	(١٧٧,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح عام ٢٠١٨
(١٧٧,٠٠٠,٠٠٠)	(١٧٧,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	إجمالي معاملات المساهمين
١,١٧٦,٠٧٣,٠٥٠	٩٦٢,٠١٠,٧٣٢	٦٨,٩٨٩,٧٣٨	١٤٥,٠٧٢,٥٨٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٩
١,٥٠٨,٧٦٤,١٦١	١,٢٩١,١٥٥,٢٩١	٧٢,٥٣٦,٢٩٠	١٤٥,٠٧٢,٥٨٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
٩٥,١٩٥,١٨٦	٩٥,١٩٥,١٨٦	-	-	التغيرات في حقوق الملكية خلال فترة ٢٠٢٠
٩٥,١٩٥,١٨٦	٩٥,١٩٥,١٨٦	-	-	صافي ربح الفترة
				إجمالي الدخل الشامل
				معاملات المساهمين
(١٧٩,٩٧٢,٥٨٠)	(١٧٩,٩٧٢,٥٨٠)	-	-	توزيعات أرباح عام ٢٠١٩
(١٧٩,٩٧٢,٥٨٠)	(١٧٩,٩٧٢,٥٨٠)	-	-	إجمالي معاملات المساهمين
١,٤٢٣,٩٨٦,٧٦٧	١,٢٠٦,٣٧٧,٨٩٧	٧٢,٥٣٦,٢٩٠	١٤٥,٠٧٢,٥٨٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٠

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٣ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
١٤٠,٥٤٧,٥٨٥	١٢٤,١٤١,٦٣١		ربح الفترة قبل الضرائب تعديلات :
٧,٩٢٦,٥٢٧ (١١٠,٣١٥)	٥,٤٦١,٢٥٢ -	٢٣	مخصصات مخصصات انتفى الغرض منها
١,٠٦٤,٤٩٦	٢,٢٥٠,٠٠٠	٢٣	مخصص التزامات مزايا العاملين
٢٢,١٣٢,٨٦٥	١٩,٣١٤,٦٧٤	٢٤	فوائد مدينة
(١٣,٤١٣,١٨٤)	(١٩,٥٧٨,٢٨٧)	٢٤	فوائد دائنة
٢٧,٩٠٥,٨٣٦	٢٩,٣٥٥,٤٥٤		إهلاك أصول ثابتة
١٧٣,٦٨٠	٢٠٥,٥٠٠	٢٣	مخصص المخزون الراكد وبطء الحركة
(٣١,١٣٢)	(٦٨,٦٥٥)	٢٣	أرباح بيع أصول ثابتة
(٩,٤٦٢,٤٦١)	(٨,٤٠٦,٣٦٠)		(أرباح) خسائر فروق العملة
١٧٦,٧٣٣,٨٩٧	١٥٢,٦٧٥,٢٠٩		مخزون
٣٧,٥٢٢,٠٩٢	(١٨,٢١١,٧٤٦)		مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
(١٨,٢٥٧,٥٠٩)	٢,٨٧١,٠١٦		المستحق من اطراف ذات علاقة
(٩,٠٠٨,٦٣٩)	(٦٦,٠٢٦,٤٣٤)		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٩,٢٧٧,٠٢٣	(٢٠,٦٨٠,٩٦٥)		المستحق الى اطراف ذات علاقة
٨,٨١١,٦١٧	(٥,٠٨٨,٣٨٤)		استخدام مخصصات
(٣,٤٦٦,١٥٥)	-		سداد مزايا عاملين
(٤٧٨,١٥١)	(١٠٥,٣٤٨)		التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٢٠١,١٣٤,١٧٥	٤٥,٤٣٣,٣٤٨		فوائد مدفوعة
(٢٢,٠٠١,٤٥٣)	(١٥,٠٠٢,٦٠٨)		ضرائب الدخل المدفوعة
(٥,٥٠٠,٧٨١)	(٢٨,٥٤٨,٦٢٩)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
١٧٣,٦٣١,٩٤١	١,٨٨٢,١١١		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٢,٠١٤,٨١٨)	(٧٢,٧٠٤,٢٨٠)	٥	شراء أصول ثابتة
-	(٩٠٦,٦٣٠)		شراء أصول غير ملموسة
٦٢,٧٦٥	٦٨,٦٩٠	٥	متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٥٥,٢٩٧,٧٨٢)	-		دفعات مقدمة للاستحواذ على الحقوق الغير مسيطرة
٢٩٢,٢٣٣	٤١٤,٥١٧		فوائد محصلة
-	(٣٠,٥٩٦,٧٠٠)		شراء أذون خزانة
٢٩٧,٤٥٠,٠٠٠	-		متحصلات أذون خزانة
٢٢٠,٤٩٢,٣٩٨	(١٠٣,٧٢٤,٤٠٣)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
-	-		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٦١,٨٧٢,١٨٨)	(٥٧,٣١١,١٤٣)		تدفقات من القروض
(٦١,٨٧٢,١٨٨)	(٥٧,٣١١,١٧٣)		سداد قروض
٣٣٢,٢٥٢,١٥١	(١٥٩,١٥٣,٤٣٥)		صافي (النقص) الزيادة في النقدية وما في حكمها
٣,٤٢٧,٤٠٧	٣١,١٧٢,٨٨٧		النقدية وما في حكمها أول الفترة
٣٣٥,٦٧٩,٥٥٨	(١٢٧,٩٨٠,٥٤٨)	١٣	النقدية وما في حكمها آخر الفترة
			معاملات غير نقدية:
٢٠١٩ مارس ٣١	٢٠٢٠ مارس ٣١		توزيعات أرباح غير مسددة
١٧٧,٠٠٠,٠٠٠	١٧٩,٩٧٢,٥٨٠		

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٣ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة

شركة إيدينا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

١ - مقدمة

تم تأسيس شركة إيدينا 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، وتبلغ مدة أجل الشركة ٢٥ عاماً.

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

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

المساهمون الرئيسيون هم شركة كوانتم بي في والتي تمتلك ٤١,٨١٥٪ من رأس مال الشركة، وبنك نيويورك ميلبون (بنك الحفظ للأسهم المتداولة في بورصة لندن) الذي يدير ١٢,٤٨٨٪ من رأس مال الشركة، وصندوق كنجزواي فرونتير كونسيومر فرانشايز الذي يمتلك ١١,١٣١٪ من رأس مال الشركة والمساهمين الآخرين والذين يمتلكون ٣٤,٥٦٦٪ من رأس مال الشركة.

تم اعتماد هذه القوائم المالية المستقلة من قبل رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب بتاريخ ١١ مايو ٢٠٢٠، ويحق للجمعية العامة للمساهمين تعديل القوائم المالية المستقلة بعد اعتمادها.

٢ - السياسات المحاسبية

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

أ - أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

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

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

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

ب - المعايير الجديدة والمعدلة التي لم قامت المجموعة بتطبيقها

أصدرت وزاره الاستثمار قراراً في ٢٨ مارس ٢٠١٩ رقم ٦٩ لعام ٢٠١٩ والتي تشمل معايير جديدة وتعديلات على المعايير الحالية. تم نشر التعديلات في الجريدة الرسمية في ٧ أبريل ٢٠١٩. وتمثل هذه التغييرات بشكل رئيسي في ثلاثة معايير جديدة والتي ينبغي اعتمادها للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ على النحو التالي:

معيير المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية"

يطبق هذا المعيار للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠. يُسمح بالتطبيق المبكر شريطة أن يتم تطبيق المعايير المعدلة رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) في نفس الوقت. يتضمن المعيار فئات تصنيف جديدة ونموذج اضمحلال قيمة الأصول المالية تعكس نموذج الأعمال كى يتم إدارة الأصول وتدفعاته النقدية من خلاله. يستبدل معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) بمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) الأدوات الماليه : الاعتراف والقياس.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

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

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

تصنيف وقياس الاصول المالية والإلتزامات المالية

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

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

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

وفقاً لذلك تقوم الشركه بتصنيف أذون الخزانة والأرصدة المدينة الأخرى كأصول مالية بالتكلفة المستهلكه.

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

ليس لدى الشركه استثمارات في أدوات حقوق الملكية.

لن يكون هناك أي تأثير على محاسبه الشركه للإلتزامات الماليه ، حيث أن المتطلبات الجديدة تؤثر فقط على محاسبه الإلتزامات الماليه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وليس لدى الشركه أي من هذه الإلتزامات. وبالتالي لم يتم إعادة هيكله أو تعديل الإلتزامات الماليه للشركه.

اضمحلال الاصول الماليه

تتكون الاصول الماليه للمجموعه مما يلي :

- أرصده لدى البنوك
- العملاء والأرصده المدينة الأخرى
- الاصول الماليه بالتكلفة المستهلكه

قامت المجموعه بمراجعة أصولها الماليه وتتوقع التأثير كمايلي:

بينما تخضع الأرصده لدى البنوك لمتطلبات الاضمحلال وفقاً للمعيار المحاسبه رقم (٤٧) ، فإن خسارة الاضمحلال فى الارصده لدى البنوك غير جوهريه.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

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

- العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

يقتضي نموذج اضمحلال القيمة الجديد الاعتراف بمخصصات انخفاض القيمة بناء على خسائر الائتمان المتوقعة عوضاً عن خسائر الائتمان المتكبدة

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

- الأصول المالية بالتكلفة المستهلكه - أذون الخزانه

لن يكون هناك تأثير جوهري على اذون الخزانه للأسباب التاليه:

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

معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ "الإيراد من العقود مع العملاء

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

التأثير

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

تاريخ التطبيق الإلزامي/ تاريخ التنفيذ من قبل المجموع

الإلزامي للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠. تعتزم المجموعة تطبيق المعيار الجديد باستعمال منهج معدل للتطبيق بأثر رجعي، وهذا يعني أن التأثير المتراكم للتطبيق سيتم الاعتراف به في الأرباح المرحلة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠، وأنه لن يتم تعديل الأرقام المقارنة

معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ "عقود التأجير"

صدر معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) الخاص بعقود التأجير والذي يتطلب التطبيق للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠.

وفقاً للمعيار الجديد يتم الاعتراف في قائمة المركز المالي بأصل (حق انتفاع الأصل المؤجر) والتزام مالي لسداد دفعات الإيجار.

ويستثنى من ذلك عقود التأجير قصيرة الأجل وصغيرة القيمة. لا يوجد تأثير جوهري للمعيار الجديد في دفاتر المؤجر

شركة إيدينا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

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

تقوم المجموعة بالمحاسبة عن عقود التأجير غير التمويلي (التأجير التشغيلي) بالاعتراف بدفعات الإيجار كمصروف في الفترة التي تستحق عنها. وقد قامت المجموعة بتشكيل فريق لمشروع تطبيق المرحلة الثانية من معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩، والذي قام بمراجعة ترتيبات الإيجار التشغيلي بالمجموعة خلال السنة وذلك في ضوء قواعد محاسبة الإيجار التشغيلي الجديدة

قامت الاداره بتقييم آثار تطبيق المعيار الجديد على القوائم المالية للمجموعة، وقامت بمراجعة ترتيبات الإيجار التشغيلي بالمجموعة خلال السنة السابقة وذلك في ضوء معيار المحاسبة الجديد رقم (٤٩).

لا يوجد لدى المجموعة أنشطة تعمل فيها كمستأجر أو كمؤجر لعقود تأجير تشغيلية، وبالتالي لا تتوقع أثر كبير على القوائم المالية.

ج - ترجمة العملات الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

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

(٢) المعاملات والأرصدة

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

د - الأصول الثابتة

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

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

د - الأصول الثابتة (تابع)

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

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

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

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

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

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

هـ - أصول غير ملموسة

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

يتم الاعتراف بالعلامة التجارية والمعرفة كأصل غير ملموس وغير محدد العمر حيث أن الرخصة دائمة وغير مستردة وحصريّة، بما في ذلك العلامة التجارية في الإقليم المتعلقة بمنتجات الكيك. وتعتبر العلامة ذات انتشار واسع في المنطقة منذ فترة التسعينيات. بالإضافة إلى ذلك، لدى الشركة سجل مالي تاريخي قوي ويتوقع استمرار النمو، ولا تتعرض المعرفة المتعلقة بالترخيص الدائم للتقادم النموذجي حيث أنها تتعلق بالمنتجات الغذائية. لا تزال العلامة التجارية رانجة في منطقة الشرق الأوسط ولا تتوقع الشركة أن يطرأ أي انخفاض في المستقبل المنظور.

برامج الكمبيوتر:

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

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

شركة إيدينا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

و - اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

يتم مراجعة الأصول التي تخضع للاستهلاك لتحديد قيمة الاضمحلال عندما يكون هناك أحداث أو تغييرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا يتم استردادها.

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

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

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

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

ز - الاستثمارات في شركات تابعة

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

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.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ط - الأصول المالية بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ (١) التصنيف

اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٠، تقوم الشركة 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 خزنة.

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

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

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

(٢) القياس

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

أدوات الدين - أذون الخزانه

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

(٣) الاضمحلال

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

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

ى - نقدية وما في حكمها

تتمثل النقدية وما في حكمها في النقدية بالصندوق ولدى البنوك والودائع لأجل والاستثمارات قصيرة الاجل عالية السيولة التي تستحق خلال ثلاثة اشهر او اقل والتي يمكن تحويلها الى مبلغ محدد و التي يكون خطر التغيير في قيمتها ضئيلاً وبنوك سحب على الكشوف التي يستحق سدادها عند الطلب والتي تتصف بتذبذب رصيد البنك من رصيد موجب إلي رصيد مكشوف. ويتم عرض بنوك سحب على المكشوف ضمن القروض في الالتزامات المتداولة في قائمة المركز المالي.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ك - رأس المال

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

ل - القروض

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

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

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

م - تكلفة الاقتراض

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

عندما يتم اقتراض الأموال بغرض اقتناء أصل مؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض، تقوم الشركة بتحديد قيمة تكلفة الاقتراض التي يتم رسمتها على هذا الأصل والتي تتمثل في تكلفة الاقتراض الفعلية التي تتكبدها المنشأة خلال الفترة بسبب عملية الاقتراض مطروحاً منها أي إيراد تحقق من الاستثمار المؤقت للأموال المقترضة.

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

ن - ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة

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

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

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

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

شركة إيدينا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ن - ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة (تابع)

لا يتم الاعتراف بالالتزام الضريبي المؤجل إذا كان ناتجاً من الاعتراف الأولى للشهرة. كما لا يتم الاعتراف بالضرائب المؤجلة الناتجة عن الاعتراف الأولى للأصول والالتزامات الناتجة عن معاملة - بخلاف اندماج الاعمال - والتي لا تؤثر على صافي الربح (الخسارة) المحاسبى 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 المؤجلة التي نشأت عنها تلك الأصول الضريبية المؤجلة.

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

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

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

س - مزاييا عاملين

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

(١) معاشات التقاعد

نظم الاشتراك المحدد

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

نظم المزاييا المحددة

الشركة لديها لائحة مزاييا 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 ستدفع للموظفين لفترة عملهم في الشركة فقط.

- يجب أن تكون فترة العمل لا تقل عن عشر سنوات.

- الحد الأقصى للمساهمة هو راتب ١٢ شهراً.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

س - مزايا عاملين (تابع)

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

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

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

(٢) مزايا إنهاء الخدمة

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

(أ) عندما لا يعد بإمكان الشركة سحب عرض تلك المزايا و (ب) عندما تعترف الشركة بتكاليف إعادة الهيكلة التي تكون ضمن نطاق معيار المحاسبة المصري رقم (٢٨) و التي تتضمن دفع مزايا إنهاء الخدمة. في حالة قيام الشركة بعرض مزايا مقابل إنهاء العامل لخدمته إختبارياً، يتم قياس التكلفة والتزام مزايا إنهاء الخدمة عند الاعتراف الأولي، كما تقيس وتعترف بالتغيرات لاحقة وفقاً لطبيعة المزايا علي أساس تقدير عدد العاملين المتوقع قبولهم لعرض المزايا المقدم. وإذا كان من غير المتوقع تسوية مزايا إنهاء الخدمة بشكل كامل قبل ١٢ شهر بعد نهاية الفترة المالية السنوية، يتم خصم قيمة المزايا المتوقعة الي قيمتها الحالية.

(٣) نظم المشاركة في الأرباح والمكافآت

تقوم الشركة بالاعتراف بالتزام ومصروف لمدفوعات المشاركة في الأرباح والمكافآت، على أساس معادلة تأخذ في الاعتبار الربح العائد إلى مساهمي الشركة بعد بعض التعديلات. تقوم الشركة بالاعتراف بمخصص تكون بموجبه ملزمة تعاقدياً أو حينئذاً يوجد ممارسة سابقة أدت إلى نشوء التزام ضمني.

ع - المخصصات

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

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

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ع - المخصصات (تابع)

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

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

ف - دانون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

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

ص - تحقق الإيراد

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

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

بيع البضائع

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

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

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

ق - إيرادات الفوائد

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

شركة إيدينا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ر - إيرادات التوزيعات

تثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

ش- الدعم الحكومي علي مبيعات التصدير

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

ت - توزيعات الأرباح

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

ث - القطاعات التشغيلية

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

خ - أرقام المقارنة

يجاد تبويب الأرقام المقارنة كلما كان ذلك ضرورياً لتتوافق مع التغيرات في العرض المستخدم في الفترة الحالية.

شركة إيدينا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٣ - إدارة المخاطر المالية

(١) عناصر المخاطر المالية

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

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

(أ) مخاطر السوق

(١) مخاطر أسعار العملات الأجنبية

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

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

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

٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
٩,١٤٩,٤٣٣	٧,٠٥٥,٩٤٧	صافي أرباح (خسائر) فروق العملة ضمن المصروفات التمويلية
٩,١٤٩,٤٣٣	٧,٠٥٥,٩٤٧	الإجمالي

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠			
الصافي	الصافي	الالتزامات	الأصول	
٢,٦٢١,٠٨١	٤٥٣,٦٦٦	(٢١,٩٤٣,٦٨٠)	٢٢,٣٩٧,٣٤٦	يورو
(٣٧٩,٥٣٥,٠٥٣)	(٤١٦,٧٢٧,٧٢٥)	(٤٣٥,٨١٣,٢٢٩)	١٩,٠٨٥,٥٠٤	دولار أمريكي

في ٣١ مارس ٢٠٢٠، إذا انخفض/ زاد سعر الجنيه المصري بنسبة ١٠٪ مقابل اليورو مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، سيصبح الربح للفترة أقل/ أعلى بمبلغ ٤٥,٣٦٦ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٢٦٢,١٠٨ جنيه مصري)، بشكل أساسي نتيجة لأرباح/ خسائر صرف العملة عند تحويل الأصول والالتزامات المالية المقومة باليورو.

في ٣١ مارس ٢٠٢٠، إذا انخفض/ زاد سعر الجنيه المصري بنسبة ١٠٪ مقابل الدولار الأمريكي مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، سيصبح الربح للفترة أقل بمبلغ ٤١,٦٧٢,٧٧٣ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٣٧,٩٥٣,٥٠٥ جنيه مصري)، بشكل أساسي نتيجة لخسائر صرف العملة عند تحويل الأصول والالتزامات المقومة بالدولار الأمريكي.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المنتمة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

- ٣

إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(٢) مخاطر الأسعار

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

(٣) مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

تتعرض الشركة لخطر التغيير في أسعار الفائدة نتيجة لوجود قروض طويلة الأجل. القروض الصادرة بمعدلات متغيرة مما يعرض الشركة لمخاطر تأثير أسعار الفائدة على التدفقات النقدية. والتي يقابلها جزئياً ودائع قصيرة الأجل والتي تتجدد مع معدل الفائدة المطبق في وقت التجديد. أما القروض التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة بمعدلات ثابتة فإنها لا تعرض الشركة لمخاطر القيمة العادلة لسعر الفائدة.

في ٣١ مارس ٢٠٢٠، إذا كانت أسعار الفائدة على الجنيه المصري - صافي الالتزامات التي تحمل فائدة - أعلى/ أقل بنسبة ١٪ مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، سيصبح الربح للفترة أقل/ أعلى بمبلغ ٨,٠٦٣,٠٩١ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٨,٣٠٠,٩١٣ جنيه مصري)، أساساً نتيجة لأعلى/ أقل مصروف فائدة على القروض بسعر فائدة متغير.

وقد بلغت القروض ذات أسعار الفائدة المتغيرة في تاريخ قائمة المركز المالي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ ما قيمته ٦٦٧,٢٢٩,٤٧٠ جنيه مصري (٢٠١٩: ٧٢٨,٦٣٤,٩٠٨ جنيه مصري).

بلغ السحب على المكشوف في تاريخ قائمة المركز المالي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ ما قيمته ١٣٩,٠٧٩,٥٩٤ جنيه مصري (٢٠١٩: ١٠١,٤٥٦,٣٦٥ جنيه مصري).

(ب) مخاطر الائتمان

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

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

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

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

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

- ٣

إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(ج) جودة الائتمان للأصول المالية

مدينون تجاريون

أطراف مقابلة بدون تصنيف ائتماني خارجي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
٣٥,٣٦٥,٦٨٨	٢١,٧٦٨,٣٦٢	مدينون تجاريون
٣٥,٣٦٥,٦٨٨	٢١,٧٦٨,٣٦٢	الإجمالي

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

النقدية لدى البنوك والودائع البنكية قصيرة الأجل:

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

(د) مخاطر السيولة

تقوم الإدارة بمراقبة التنبؤات المتغيرة لمتطلبات السيولة للشركة لضمان أنها تحتفظ بنقد كافٍ للوفاء باحتياجاتها التشغيلية بينما تحتفظ بسقف كافٍ على تسهيلات القروض الملتزم بها غير المسحوبة لديها في جميع الأوقات بحيث لا تتجاوز الشركة حدود القروض أو التعهدات على أي من تسهيلات القروض الخاصة بها. تأخذ هذه التنبؤات بالاعتبار خطط الشركة لتمويل الديون والالتزام بالتعهدات وأهداف النسب الواردة في قائمة المركز المالي الداخلية. يلخص الجدول أدناه استحقاقات الالتزامات المالية غير المخصومة للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، استناداً إلى تواريخ المدفوعات التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية في السوق.

أقل من ٦ أشهر	من ٦ أشهر حتى عام	من عام حتى سنتين	أكثر من سنتين	
٣٨,١٥٣,٧٢٧	٧٤,٩٤٥,٠٠٧	٣٢٨,١٩٣,٤٥١	٢١٥,٠٣٩,٩٤٥	قروض
١٥,٣٥٦,٤٩١	٣٨,٢٠٦,٢٨٣	٣٧,٦٦٤,٤٣٦	٥٣,٥٩١,٢٦٧	مدفوعات الفوائد المستقبلية
٤٥١,٩٧٨,٠٤٨	-	-	-	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٧٣٣,٨٩٢	-	-	-	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٣٩,٠٧٩,٥٩٤	-	-	-	بنوك سحب على المكشوف
٦٢,٨٧٦,٣٥٩	-	-	-	أوراق دفع
٧٠٨,١٧٨,١١١	١١٣,١٥١,٢٩٠	٣٦٥,٨٥٧,٨٨٧	٢٦٨,٦٣١,٢١٢	الإجمالي
٨٥,٤٥٤,٤٦٨	٨٥,٤٥٤,٤٦٨	٣٣٩,٩٩٢,١٦٤	٢٤٩,٧٦٤,٦٠٦	قروض
٣٣,٢٠٢,٦٢٥	٢٩,٠٣٢,٦٣٥	٧١,٢٥٤,٦٦٧	٢٥,٥٣٥,٢٩١	مدفوعات الفوائد المستقبلية
٢٦٢,٠٤٤,١٥٦	-	-	-	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٥,٨٢٢,٢٧٦	-	-	-	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٠١,٤٥٦,٣٦٥	-	-	-	بنوك سحب على المكشوف
٨٩,٦١٨,٦٨٣	-	-	-	أوراق دفع
٥٧٧,٥٩٨,٥٧٣	١١٤,٤٨٧,١٠٣	٤١١,٢٤٦,٨٣١	٢٧٥,٢٩٩,٨٩٧	الإجمالي

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

لا يوجد مبلغ للتسهيل الائتماني غير مستخدم في ٣١ مارس ٢٠٢٠ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: لا شيء) وسيكون لدى الشركة تسديدات فائدة مستقبلية تتعلق بالقروض البالغة ١٤٤,٨١٨,٤٧٧ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٢٠١٩,٠٢٥,٢١٨ جنيه مصري).

(٢) إدارة رأس المال

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

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

كما تقوم الشركة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال. وتمثل هذه النسبة صافي القروض مقسوماً على إجمالي رأس المال. يمثل صافي القروض جميع القروض وبنوك سحب على المكشوف ناقصاً النقديّة والأرصدة البنكية. ويتم احتساب إجمالي رأس المال باعتباره من حقوق الملكية مضافاً إليه صافي الديون.

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

الوصف	٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
إجمالي القروض	٦٦٧,٢٢٩,٤٧٠	٧٢٨,٦٣٤,٩٠٨
بنوك سحب على المكشوف	١٣٩,٠٧٩,٥٩٤	١٠١,٤٥٦,٣٦٥
إجمالي القروض وبنوك السحب على المكشوف	٨٠٦,٣٠٩,٠٦٤	٨٣٠,٠٩١,٢٧٣
ناقصاً: نقدية وأرصدة بالبنوك	(١١,٠٩٩,٠٤٦)	(٧٢,٦١٠,٣٧١)
صافي القروض	٧٩٥,٢١٠,٠١٨	٧٥٧,٤٨٠,٩٠٢
إجمالي حقوق الملكية	١,٤٢٣,٩٨٦,٧٦٧	١,٥٠٨,٧٦٤,١٦١
إجمالي رأس المال	٢,٢١٩,١٩٦,٧٨٥	٢,٢٦٦,٢٤٥,٠٦٣
نسبة صافي القروض	٪٣٦	٪٣٣

يرجع الانخفاض في نسبة صافي الديون إلى إجمالي رأس المال بشكل رئيسي إلى الزيادة في حقوق الملكية خلال الفترة

تعهدات القروض:

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

- يجب أن تكون نسبة الدين إلى حقوق المساهمين ليس أكثر من ١:١
 - ألا ينخفض معدل خدمة الدين عن ١,٢٥
 - لا تتجاوز نسبة الرافعة المالية ١,٥:١
 - لا تنخفض نسبة التداول عن ١
- كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠: كانت الشركة متوافقة مع تعهدات القروض.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(٣) تقدير القيمة العادلة

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

٤ - التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية

(١) التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتم تقييم التقديرات والأحكام الشخصية بصفة مستمرة وذلك بناء على الخبرة السابقة وبعض العناصر الأخرى، بما فيها الأحداث المستقبلية المنتظر حدوثها والتي تتلاءم مع تلك الظروف. تقوم الشركة بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. ونادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية مع النتائج الفعلية.

اضمحلال الأصول غير الملموسة (العلامة التجارية والمعرفة)

تخبر الشركة ما إذا كانت الأصول غير الملموسة للعمر غير المحدد قد تعرضت للاضمحلال على أساس سنوي. تم تحديد القيمة الاستردادية للوحدات المولدة للنقد بناءً على قيمة الحسابات المستخدمة والتي تتطلب استخدام افتراضات (إيضاح ٦).

التزامات مزايا التقاعد للعاملين

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

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

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

(٢) الأحكام المهنية الهامة في تطبيق السياسات للشركة

تحقق الإيراد

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

شركة إيدينا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقرانم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

الأصول الثابتة

الإجمالي	مشروعات تحت التنفيذ	أثاث ومعدات مكتبية	أدوات ومعدات	وسائط نقل وتكاليف	آلات ومعدات	مباني	أراضي
٢,١٢٧,٢٢٥,٩٩١ (٥٠٣,١٩٨,٦٩٠)	٩,٠٣٦,٤٤٠ -	٢٧,٥٤٧,٧٠٤ (٤٩,١٩٨,٦٩٧)	١٠٤,١٤٣,١٢٦ (٦٢,٦٧٩,٠٦٢)	٣٠,٣٤٠,٤٥٠ (١٣,٤٨٩,٦٥٤)	٩٨٤,٤٤٩,٢٤٣ (٢٧١,٥٩٣,٣٠٨)	٨١٠,٨٠٠,٧٦٨ (١٠٦,٧٧١,٩٦٩)	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠ -
١,٦٢٤,٠٢٧,٣٠١	٩,٠٣٦,٤٤٠	١٨,٣٤٩,٠٠٧	٤١,٤٦٤,٠٦٤	١٦,٨٥٠,٧٩٦	٧١٣,٣٨٩,٩٣٥	٧٠٤,٠٢٨,٧٩٩	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠
١,٦٢٤,٠٢٧,٣٠١ ١٤٣,٩٩٧,٦٥٨ (١١١,٦٧٥,٦٦٦)	٩,٠٣٦,٤٤٠ ١١٢,٥٧٩,٦٥٩	١٨,٣٤٩,٠٠٧ ٤,٥٦٩,٦١٥	٤١,٤٦٤,٠٦٤ ١٢,٥٤٨,٤٤٤	١٦,٨٥٠,٧٩٦ ١٣,٣٤٤,٣٦٠	٧١٣,٣٨٩,٩٣٥ ٩٦٥,٩٨٠	٧٠٤,٠٢٨,٧٩٩ (٣٢,٤٧٩,٠٠٠)	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠ -
(١٦,٥٩٣,٥٠٠) ٢,٨١٨,٦٥٦ (٣,٨٣٧,٥٨٣)	- -	- -	- -	- -	(١٦,٥٩٣,٥٠٠) ٥٧,٠٠٠	٣٥,٤٨٦ (٤٤,١٧٥)	- -
-	(٣٥,١٢٥,٢٣٣)	(٦,٤٢٦)	(٤٩٧,٨٤٥)	(٢,٧١٩,١٤٠)	(٥٧,٠٠٠)	(٤٤,١٧٥)	-
١,٦٣٨,٧٣٦,٨٧٠	٨٦,٤٩٠,٧٦٧	٢٠,١٥٢,٠٩٢	٤١,٧٦٩,٨١٦	٢٣,٩١٢,٤٦٠	٦٧٠,٥٢٦,١٦٦	٦٧٣,٩٧٧,٤٥٩	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠
٢,٢٢٧,٣٨٦,٦٦٦ (٦٢٨,٦٤٩,١٩٦)	٨٦,٤٩٠,٧٦٧ -	٧٧,٨١٩,٧٢٥ (٥٧,٦٦٧,٦٣٣)	١١٩,٧١٢,٨٠٨ (٧٧,٩٤٢,٩٩٦)	٤٠,٩٥٥,٦٧٠ (١٧,٠٤٣,٦١٠)	١,٠٠٨,٣٠٥,٨٤٤ (٣٣٦,٧٧٩,٨٢٨)	٨١٣,١٩٢,٩٩٢ (١٣٩,٦١٥,٥٣٣)	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠ -
١,٦٣٨,٧٣٦,٨٧٠	٨٦,٤٩٠,٧٦٧	٢٠,١٥٢,٠٩٢	٤١,٧٦٩,٨١٦	٢٣,٩١٢,٤٦٠	٦٧١,٥٢٦,١٦٦	٦٧٣,٩٧٧,٤٥٩	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠
١,٦٣٨,٧٣٦,٨٧٠ ٧٢,٧٠٤,٢٨٠ (٢٨,٧١٨,٢٨٦)	٨٦,٤٩٠,٧٦٧ ٦٤,٨١٣,٦١٥	٢٠,١٥٢,٠٩٢ ١,٢٣٠,٤٥١	٤١,٧٦٩,٨١٦ ٤,٣٨٨,٦١٤	٢٣,٩١٢,٤٦٠ ٢,٣١٨,٩٠٠	٦٧١,٥٢٦,١٦٦ ٥٣,٥٠٠	٦٧٣,٩٧٧,٤٥٩ (٨,١٣٠,٠٠٧)	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠ -
١,٠٣٦,٤١٦ (١,٠٣٦,٤٥١)	- -	١,٢١٠ (١,٢١٠)	٧٩٦,٢٠٦ (٧٩٦,٢٤١)	٢٣٩,٠٠٠ (٢٣٩,٠٠٠)	- -	- -	- -
-	(٢٢,٣٩٥,٢٣٧)	-	٢٣,٣٥٣	-	٦,٦١٢,٩٢٤	١٥,٧٥٨,٩٦٠	-
١,٦٨٢,٧٢٢,٨٢٩	١٢٨,٩٠٨,٧٤٥	١٩,١٧٧,٤٥٧	٤١,٧٦٥,٩٨٩	٢٤,٥٠١,٣٤٦	٦٦٥,٨٥٤,٦٢٠	٦٨١,٦٠٦,٤١٢	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠
٢,٣٣٩,٥٣,٨٩٥ (٦٥٦,٣٦١,٠٦٦)	١٢٨,٩٠٨,٧٤٥ -	٧٩,٠٤٨,٩٦٦ (٥٩,٨٧١,٥٠٩)	١٢٣,٢٨٨,١٣٤ (٨١,٤٦٢,١٤٥)	٤٣,٣٥٥,٥٧٠ (١٨,٥٣٤,٢٤٤)	١,٠١٤,٩٧٢,٦٦٨ (٣٤٩,١١٧,٦٤٨)	٨٢٨,٩٥١,٩٥٢ (١٤٧,٣٤٥,٥٠٠)	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠ -
١,٦٨٢,٧٢٢,٨٢٩	١٢٨,٩٠٨,٧٤٥	١٩,١٧٧,٤٥٧	٤١,٧٦٥,٩٨٩	٢٤,٥٠١,٣٤٦	٦٦٥,٨٥٤,٦٢٠	٦٨١,٦٠٦,٤١٢	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠

١ يناير ٢٠١٩

التكلفة

مجموع الأهلاك

صافي القيمة التقديرية

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

صافي القيمة التقديرية أول العام

الإضافات

مصرفوف الأهلاك

خسائر اضمحلال

مجموع أهلاك الاستعدادات

المحول من مشروعات تحت التنفيذ

صافي القيمة التقديرية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

التكلفة

مجموع الأهلاك

صافي القيمة التقديرية

الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

صافي القيمة التقديرية أول الفترة

الإضافات

مصرفوف الأهلاك

مجموع أهلاك الاستعدادات

المحول من مشروعات تحت التنفيذ

صافي القيمة التقديرية

في ٣١ مارس ٢٠٢٠

التكلفة

مجموع الأهلاك

صافي القيمة التقديرية

شركة إيدينا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٥ - الأصول الثابتة (تابع)

يظهر الإهلاك بقائمة الأرباح أو الخسائر كما يلي:

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠	
٩٤,٧٧٤,٩٥٣	٢٤,٢٨٠,٤٥١	تكلفة المبيعات
١٦,٤٦٨,٤٢٦	٤,٣٢١,٥٤٦	مصروفات إدارية وعمومية
٤٣٢,٢٨٣	١١٦,٢٨٩	مصروفات البيع والتسويق
<u>١١١,٦٧٥,٦٦٢</u>	<u>٢٨,٧١٨,٢٨٦</u>	

يتمثل رصيد المشروعات تحت التنفيذ في البنود الآتية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
١٩,٨٢١,٨٩٦	١٢,٩٦٩,٩٦٨	مباني
٥٣,٥٣٠,٩٠٨	١٠٠,٤٩١,٥٢٨	الألات والمعدات
١١,٩٧٣,٧٥٤	١٢,٦٨٣,٤١١	عدد وأدوات
١,١٦٤,٢٠٩	٢,٧٦٣,٨٣٨	معدات تكنولوجية وتركيبات أخرى
<u>٨٦,٤٩٠,٧٦٧</u>	<u>١٢٨,٩٠٨,٧٤٥</u>	

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
١,٠١٨,٩٢٧	٣٥	صافي القيمة الدفترية من استبعاد الأصول
١,٢٣٣,٣٩٦	٦٨,٦٥٥	أرباح بيع أصول ثابتة (إيضاح ٢٣)
<u>٢,٢٥٢,٣٢٣</u>	<u>٦٨,٦٩٠</u>	

٦ - أصول غير ملموسة

٣١ مارس ٢٠٢٠				
الإجمالي	برامج (ج)	حقوق المعرفة (ب)	علامة تجارية (أ)	
١٦٨,٢٧٦,٦٥٠	٥,٣٦٥,٠٠٨	٣١,٤٣٠,٩٩٥	١٣١,٤٨٠,٦٤٧	التكلفة
٩٠٦,٦٣٠	٩٠٦,٦٣٠	-	-	إضافات خلال الفترة
(٦٣٧,١٦٨)	(٦٣٧,١٦٨)	-	-	مجمع الاستهلاك
<u>١٦٨,٥٤٦,١١٢</u>	<u>٥,٦٣٤,٤٧٠</u>	<u>٣١,٤٣٠,٩٩٥</u>	<u>١٣١,٤٨٠,٦٤٧</u>	الرصيد في
٣١ ديسمبر ٢٠١٩				
الإجمالي	برامج (ج)	حقوق المعرفة (ب)	علامة تجارية (أ)	
١٦٩,٩٢١,٠٧٨	٧,٠٠٩,٤٣٦	٣١,٤٣٠,٩٩٥	١٣١,٤٨٠,٦٤٧	التكلفة
٧٢٩,٠٥٨	٧٢٩,٠٥٨	-	-	إضافات خلال العام
(٢,٣٧٣,٤٨٦)	(٢,٣٧٣,٤٨٦)	-	-	مجمع الاستهلاك
<u>١٦٨,٢٧٦,٦٥٠</u>	<u>٥,٣٦٥,٠٠٨</u>	<u>٣١,٤٣٠,٩٩٥</u>	<u>١٣١,٤٨٠,٦٤٧</u>	الرصيد في

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٦ - أصول غير ملموسة (تابع)

(أ) علامة تجارية

علامة تجارية (هوهوز وتوينكيز وتايجر تيل)		
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
١٣١,٤٨٠,٦٤٧	١٣١,٤٨٠,٦٤٧	التكلفة
١٣١,٤٨٠,٦٤٧	١٣١,٤٨٠,٦٤٧	رصيد أول المدة
		الرصيد في

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

(ب) حقوق المعرفة

حقوق المعرفة		
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
٣١,٤٣٠,٩٩٥	٣١,٤٣٠,٩٩٥	التكلفة
٣١,٤٣٠,٩٩٥	٣١,٤٣٠,٩٩٥	الرصيد أول المدة
		الأرصدة في

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

(ج) برامج

برامج		
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
٧,٠٠٩,٤٣٦	٥,٣٦٥,٠٠٨	التكلفة
٧٢٩,٠٥٨	٩٠٦,٦٣٠	الرصيد أول المدة
(٢,٣٧٣,٤٨٦)	(٦٣٧,١٦٨)	إضافات خلال الفترة
٥,٣٦٥,٠٠٨	٥,٦٣٤,٤٧٠	الاستهلاك خلال الفترة
		الأرصدة في

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

تتم مراقبة الأصول غير الملموسة ذات الأعمار غير المحددة من قبل الإدارة 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 للفترة ما بعد الـ ٥ سنوات باستخدام معدل النمو الموضح أدناه. ويتناسب معدل النمو هذا مع التنبؤات الواردة في تقارير الصناعة التي تعمل فيها الوحدات المولدة للنقد.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٦ - أصول غير ملموسة (تابع)

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 ٢٠١٩:

متوسط مجمل الربح	٤١٪
معدل نمو المبيعات	١٧٪
معدل الخصم الضريبية	٢١٪
معدل النمو	٣٪

قامت الإدارة بتحديد القيمة المخصصة لكل من الافتراضات الرئيسية أعلاه كما يلي:

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 المبيعات	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 الإجمالي في الموازنة تكاليف تشغيل أخرى	استناداً إلى الأداء السابق وتوقعات الإدارة للمستقبل.
التكاليف التشغيلية السنوية	تكاليف ثابتة للوحدة المولدة للنقد، والتي لا تختلف بشكل جوهري مع حجم أو أسعار البيع. تتوقع الإدارة هذه التكاليف بناء على الهيكل الحالي للأعمال
معدل النمو طويل الأجل	التكاليف النقدية المتوقعة في الوحدات المولدة للنقد. ويستند ذلك إلى الخبرة التاريخية للإدارة، ونفقات التجديد المقررة
معدلات الخصم قبل الضريبية	هو متوسط معدل النمو المرجح المستخدم في استنتاج التدفقات النقدية بعد فترة الموازنة. وتتفق المعدلات مع التوقعات الواردة في تقارير مجال الأعمال
	تعكس المخاطر المحددة المتعلقة بالصناعة التي تعمل بها.

وقد قامت الشركة 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، نقل القيمة الدفترية للأصول غير الملموسة عن قيمتها الاستردادية.

حساسية القيمة الاستردادية

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

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

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، إذا زاد/ انخفض معدل مجمل الربح بنسبة ١٪ مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، تكون القيمة الاستخدامية أعلى من القيمة الدفترية ولذلك فلا حاجة للاضمحلال.

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٧ - الاستثمارات في شركات تابعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	نسبة المساهمة	بلد التأسيس	
٤٤,٩٣٩,٦٣٩	٤٤,٩٣٩,٦٣٩	%٩٩,٨٠	مصر	شركة ديجما للتجارة
١٣٤,٨٢٠,٧٨٢	١٣٤,٨٢٠,٧٨٢	%٩٩,٩٨	مصر	إيديتا لصناعة الحلويات
١٤,٠٢٤	١٤,٠٢٤	%١٠٠	قبرص	إيديتا بارتيسبيشان ليميتد
<u>١٧٩,٧٧٤,٤٤٥</u>	<u>١٧٩,٧٧٤,٤٤٥</u>			الرصيد في

٨ - المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
١٧٧,٨٨٨,٥١٠	١٨٩,٩٤٤,٦٥١	مواد خام وتعبئة وتغليف
٣٠,٧٦٣,٣١٠	٣٠,١٣٩,٠٦٥	قطع غيار
١١,٠٧٦,٢٧٨	١١,٩٠٦,٣٧٢	إنتاج تحت التشغيل
٦,٣٦٣,٤٠٣	٧,٨٨٩,٣٨٤	مواد ومهمات
٩,٢١١,٨٨٧	١٣,٦٣٥,٦٦٠	إنتاج تام
<u>٢٣٥,٣٠٣,٣٨٨</u>	<u>٢٥٣,٥١٥,١٣٣</u>	الإجمالي
(٢,٢٥٥,٨٣٧)	(٢,٤٦١,٣٣٥)	يخصم : مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة
<u>٢٣٣,٠٤٧,٥٥١</u>	<u>٢٥١,٠٥٣,٧٩٧</u>	الصافي

يتم تحديد تكلفة عناصر المخزون باستخدام طريقة المتوسط المتحرك.

خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠، كان هناك مخزون بطيء الحركة ومتقادم بمبلغ ٢٠٥,٥٠٠ جنيه مصري (٣١ مارس ٢٠١٩: ١٧٣,٦٨٠ جنيه مصري) (إيضاح ٢٣)، وقد بلغ المستخدم لاشيء (٣١ مارس ٢٠١٩: ١,٢٩٠,٠٨٦ جنيه مصري).

يتم الاعتراف بتكلفة المخزون كمصروفات وإدراجها ضمن "تكلفة المبيعات" والبالغة ٤٠٦,٣٢٤,٤٨٧ جنيه مصري كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ (٣١ مارس ٢٠١٩: ٤٣٥,٢٠٤,٤٢٤ جنيه مصري).

٩ - المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
٣٥,٣٦٥,٦٨٨	٢١,٧٦٨,٣٦٢	مدينون تجاريون
١٢,٦٦٩,٧٧٥	١٢,٦٦٩,٧٧٥	تأمينات لدى الغير
١,٠٥٨,٦٥٧	٢,١٢٩,٥٠٣	أصول متداولة أخرى
١٦,٤٤٣,٦٩٣	٢,٩٠٩,٨٢٣	ضريبة القيمة المضافة - أرصدة مدينة
٤٩,٣٩٦,٣٦٠	٤٥,٦٩٩,٥٠٧	دفعات مقدمة لموردين
٩,٨٢٧,٧٤٤	٣٦,٣٠٦,٥٨٩	مصروفات مدفوعة مقدماً
١٨٩,٢٥٧	٥٨٤,٤٣٣	اعتمادات مستندية
١٠٠,٤٠٠	١١٢,٥٦٦	سلف عاملين
<u>١٢٥,٠٥١,٥٧٤</u>	<u>١٢٢,١٨٠,٥٥٦</u>	الإجمالي

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

١٠ - أطراف ذات علاقة

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

(أ) مستحق من أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
-	٦٤,٧٥٨,٤٤١	شركة ديجما للتجارة
٤٨٣,٣٧٢	١,٨٦٢,٢٢٢	شركة إيديتا لصناعة الحلويات
٥,٥٢٦,١٢٠	٥,٤١٥,٢٦٣	إيديتا بارتيبيشان ليميتد
٦,٠٠٩,٤٩٢	٧٢,٠٣٥,٩٢٦	الإجمالي

(ب) مستحق إلى أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
٢٠,٥٠٧	-	شركة ديجما للتجارة
٥,٨٠١,٧٦٩	٧٣٣,٨٩٢	إيديتا للصناعات الغذائية المغرب
٥,٨٢٢,٢٧٦	٧٣٣,٨٩٢	الإجمالي

تم إجراء المعاملات التالية مع الأطراف ذات العلاقة:

١. شركة إيديتا لصناعة الحلويات

تتمثل طبيعة المعاملة خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ في بيع المواد الخام بمبلغ ١,٢١٥,٩٤٢ جنيه مصري.

تعتبر شركة إيديتا لصناعة الحلويات طرف ذي علاقة حيث أن الشركة هي المساهم الرئيسي في شركة إيديتا لصناعة الحلويات.

٢. إيديتا بارتيبيشان ليميتد

خلال الفترة، تتمثل طبيعة المعاملة خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ في فروق ترجمة العملات الأجنبية بقيمة ١١٠,٨٥٧ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ قامت الشركة بتحويل مبلغ ١٤,٣٧١,١٩٢ جنيه مصري) إلى شركة إيديتا بارتيبيشان ليميتد لغرض دعم الشركة في تأسيس شركة جديدة في المغرب.

٣. شركة ديجما للتجارة (شركة مساهمة مصرية)

تقوم شركة ديجما للتجارة بالتعامل مع توزيع جميع منتجات الشركة في السوق المحلية. بلغت إجمالي مبيعات شركة ديجما للتجارة خلال الفتره المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ مبلغ ٩٢٦,٠٦٧,٧٤٧ جنيه مصري (٢٠١٩): ٢,٩٤٣,٣٨١,٧٦٢ جنيه مصري).

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

١٠ - أطراف ذات علاقة (تابع)

٤. إيديتا للصناعات الغذائية المغرب

تعتبر إيديتا للصناعات الغذائية المغرب طرفاً ذا صلة لأنه مملوك بنسبة ٥١٪ من إيديتا بارتيسبيشن ليميتد. يبلغ إجمالي المدفوعات خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ مبلغ ٥,٠٦٧,٨٧٧ جنيه مصري.

(ج) أعضاء الإدارة العليا

خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠، قامت الشركة بدفع مبلغ ٢٤,٦١٦,١١٠ جنيه مصري كمرتبات لأعضاء الإدارة العليا (٣١ مارس ٢٠١٩: ٢٥,٣١٩,٣٥١ جنيه مصري).

١١ - أذون خزانة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	أذون خزانة بالقيمة الاسمية
٦٠,٢٢٥,٠٠٠	-	٩١ يوم حتى تاريخ الاستحقاق
٥٢٩,٦٠٠,٠٠٠	٥٦٣,٦٠٠,٠٠٠	٢٦٥ - ٢٧٣ يوم حتى تاريخ الاستحقاق
٥٨٩,٨٢٥,٠٠٠	٥٦٣,٦٠٠,٠٠٠	الإجمالي
(١٠١,٣٤٤,٩٩٩)	(٤٢,٧٣٨,٩٠٤)	إجمالي فوائد دائنة غير محققة
٤٨٨,٤٨٠,٠٠١	٥٢٠,٨٦١,٠٩٦	المدفوع من أذون الخزانة
٥٩,٧١٢,٤٩٩	١٧,٠٧٢,٩٩٣	الفوائد المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر
٥٤٨,١٩٢,٥٠٠	٥٣٧,٩٣٤,٠٨٩	رصيد أذون الخزانة

١٢ - نقدية وأرصدة لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	نقدية بالجزيرة
٤٩٨,٣٨٦	٥٨٠,٥٢٥	نقدية لدى البنوك
٧٢,١١١,٩٨٥	١٠,٥١٨,٥٢١	نقدية وأرصدة لدى البنوك
٧٢,٦١٠,٣٧١	١١,٠٩٩,٠٤٦	

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	نقدية وأرصدة لدى البنوك
٧٢,٦١٠,٣٧١	١١,٠٩٩,٠٤٦	أذون خزانة بتواريخ استحقاق ٣ أشهر أو أقل
٦٠,٠١٨,٨٨١	-	بنوك سحب على المكشوف (إيضاح ١٩)
(١٠١,٤٥٦,٣٦٥)	(١٣٩,٠٧٩,٥٩٤)	الإجمالي
٣١,١٧٢,٨٨٧	(١٢٧,٩٨٠,٥٤٨)	

شركة إيدينا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

١٣ - رأس المال المدفوع

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

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 كورباتيف	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 ٣١ 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 ١٤٥,٠٧٢,٩٠٠ جنيه مصري (قيمة اسمية جنيه مصري ٠,٢ للسهم الواحد) ويتم توزيعها على النحو التالي في ٣١ مارس ٢٠٢٠:

المساهمون	عدد الأسهم	قيمة السهم	نسبة الملكية
شركة كوانتم بي في	٣٠٣,٣٠٨,٣٠٠	٦٠,٦٦١,٦٦٠	٪٤١,٨١٥
بنك نيويورك ميلون (بنك الحفظ للأسهم المتداولة في بورصة لندن)	٩٠,٥٨٤,١٧٥	١٨,١١٦,٨٣٥	٪١٢,٤٨٨
صندوق كنجزواي فرونتير كونسيومر فرانشايزيز	٨٠,٧٤١,٢٤٢	١٦,١٤٨,٢٤٨	٪١١,١٣١
آخرون (أسهم عادية)	٢٥٠,٧٢٩,١٨٣	٥٠,١٤٥,٨٣٧	٪٣٤,٥٦٦
	٧٢٥,٣٦٢,٩٠٠	١٤٥,٠٧٢,٥٨٠	٪١٠٠

وبلغ رأس المال المصدر ١٤٥,٠٧٢,٩٠٠ جنيه مصري (قيمة اسمية جنيه مصري ٠,٢ للسهم الواحد) ويتم توزيعها على النحو التالي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

المساهمون	عدد الأسهم	قيمة السهم	نسبة الملكية
شركة كوانتم بي في	٣٠٣,٣٠٨,٣٠٠	٦٠,٦٦١,٦٦٠	٪٤١,٨١٥
بنك نيويورك ميلون (بنك الحفظ للأسهم المتداولة في بورصة لندن)	٩٣,٨٥٧,٠١٠	١٨,٦٥٧,١٢٢	٪١٢,٨٦١
صندوق كنجزواي فرونتير كونسيومر فرانشايزيز	٨٠,٧٤١,٢٤٢	١٦,١٤٨,٢٤٨	٪١١,١٣١
آخرون (أسهم عادية)	٢٤٧,٤٥٦,٣٤٨	٤٩,٦٠٥,٥٥٠	٪٣٤,١٩٣
	٧٢٥,٣٦٢,٩٠٠	١٤٥,٠٧٢,٥٨٠	٪١٠٠

شركة إيدينا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

١٤ - الاحتياطي القانوني

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

١٥ - قروض

٣١ ديسمبر ٢٠١٩			٣١ مارس ٢٠٢٠			
الإجمالي	الجزء طويل الأجل	الجزء قصير الأجل	الإجمالي	الجزء طويل الأجل	الجزء قصير الأجل	
٤١,٣٤٢,٤٦٠	-	٤١,٣٤٢,٤٦٠	١٩,٩٠٣,٤١٦	-	١٩,٩٠٣,٤١٦	القرض الأول
٣٧,٤٨٩,٤٣٨	١٨,٠٠٠,٠٠٠	١٩,٤٨٩,٤٣٨	٣٨,٧٥١,٦٨٨	٢٧,٠٠٠,٠٠٠	١١,٧٥١,٦٨٨	القرض الثاني
٩٤,٤٠٧,٢٢٠	٥٥,٩٣٩,٥٥٢	٣٨,٤٦٧,٦٦٨	٩٣,٩٧٠,٦٥٩	٦٣,٣١٠,٧٤٦	٣٠,٦٥٩,٩١٣	القرض الثالث
٢٢٦,٨٥١,٧٩٤	١٧٠,٠٥٣,٨١٩	٥٦,٧٩٧,٩٧٥	١٩٧,٤٥٥,٦٤١	١٦٠,٩٥٩,٧٢٤	٣٦,٤٩٥,٩١٧	القرض الرابع
٢٢,١٩٦,٥٧٥	١١,٠٢٧,١٦٠	١١,١٦٩,٤١٥	١٦,٣٢٨,٤٧٧	٥,٤١٤,٢٠٥	١٠,٩١٤,٢٧٢	القرض الخامس
٢١,٧٠١,٦٢٨	١٢,٩٣٦,٢٤٠	٨,٧٦٥,٣٨٨	١٦,٩٥١,١٢٧	٨,٤٦٨,٧٢١	٨,٤٨٢,٤٠٥	القرض السادس
٢٨٤,٦٤٥,٧٩٣	٢٨٣,١٨٤,٠٠٠	١,٤٦١,٧٩٣	٢٨٣,٨٦٨,٤٦٤	٢٧٨,٠٨٠,٠٠٠	٥,٧٨٨,٤٦٣	القرض السابع
٧٢٨,٦٣٤,٩٠٨	٥٥١,١٤٠,٧٧١	١٧٧,٤٩٤,١٣٧	٦٦٧,٢٢٩,٤٧٠	٥٤٣,٢٣٣,٣٩٦	١٢٣,٩٩٦,٠٧٤	الإجمالي

ويتمثل الجزء قصير الأجل فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
١٧٠,٩٠٨,٨٦٣	١١٣,٠٩٨,٧٣٤	رصيد مستحق خلال عام
٦,٥٨٥,٢٧٤	١٠,٨٩٧,٣٤٠	فوائد مستحقة
١٧٧,٤٩٤,١٣٧	١٢٣,٩٩٦,٠٧٤	الإجمالي

معدل الفائدة	العملة	الضمانات	نوع الدين	القرض
١٪ فوق متوسط معدل	جنيه مصري / دولار أمريكي	ضمان عن طريق شركة ديجما للتجارة بقيمة ١٨٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري	قرض	الأول
١٪ فوق معدل اقراض البنك المركزي المصري و ٢,٥٪ فوق معدل الليبور لـ ٣ شهور.	جنيه مصري	ضمان عن طريق شركة ديجما للتجارة بقيمة ٩٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري	قرض	الثاني
١٪ فوق متوسط معدل	جنيه مصري / دولار أمريكي	ضمان عن طريق شركة ديجما للتجارة بقيمة ٢٠٢,٢٣٤,٨٨٨ جنيه مصري	قرض	الثالث
١٪ فوق معدل اقراض البنك المركزي المصري و ٤,٥٪ فوق معدل الليبور لـ ١ شهر.	جنيه مصري / دولار أمريكي	ضمان عن طريق شركة ديجما للتجارة بقيمة ٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري و ٦,٠٠٠,٠٠٠ يورو.	قرض	الرابع
٥,٠٪ فوق متوسط معدل	جنيه مصري / دولار أمريكي	ضمان عن طريق شركة ديجما للتجارة بقيمة ٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري و ٦,٠٠٠,٠٠٠ يورو.	قرض	الرابع
٥,٠٪ فوق معدل اقراض البنك المركزي المصري و ٤٪ فوق معدل الليبور لـ ٦ شهور.	جنيه مصري / دولار أمريكي	ضمان عن طريق شركة ديجما للتجارة بقيمة ٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري و ٦,٠٠٠,٠٠٠ يورو.	قرض	الرابع

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

١٥ - قروض (تابع)

القرض	نوع الدين	الضمانات	العملة	معدل الفائدة
الخامس	قرض	-	دولار أمريكي	٣,٨٥٪ فوق معدل الليبور لـ ٣ شهور.
السادس	قرض	-	دولار أمريكي	٣,٨٥٪ فوق معدل الليبور للدولار لـ ٣ شهور.
السابع	قرض	-	دولار أمريكي	٤٪ فوق معدل الاقراض لليبور للدولار الامريكى لـ ٦ شهور.

١٦ - التزامات مزايا العاملين

يحق لموظفي الشركة 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:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
١٥٪	١٥٪	معدل الخصم
١٠٪	١٠٪	متوسط معدل زيادة الأجور
٣٥٪	٣٥٪	معدل الدوران
٥٢-٤٩	٥٢-٤٩	الجدول الحياة

يتم تحديد المبالغ المعترف بها في تاريخ قائمة المركز المالي كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
١١,٦٠٠,٠٠٠	١٣,٧٤٤,٦٥٢	القيمة الحالية للالتزامات
١١,٦٠٠,٠٠٠	١٣,٧٤٤,٦٥٢	الالتزامات بقائمة المركز المالي

فيما يلي الحركة في الالتزام الواردة في قائمة المركز المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
٦,٦٢١,١٩٣	١١,٦٠٠,٠٠٠	الرصيد أول الفترة / العام
٦,٦٧٣,٢٨٦	٢,٢٥٠,٠٠٠	الإضافات خلال الفترة / العام (إيضاح ٢٣)
(١,٦٩٤,٤٧٩)	(١٠٥,٣٤٨)	المدفوع خلال الفترة / العام
١١,٦٠٠,٠٠٠	١٣,٧٤٤,٦٥٢	الرصيد في

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

١٦ - التزامات مزاييا العاملين (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
٩٩٣,١٧٩	٤٣٥,٠٠٠	مصروفات فوائد
٥,٦٨٠,٢٠٧	١,٨١٥,٠٠٠	تكلفة الخدمة المستحقة
<u>٦,٦٧٣,٣٨٦</u>	<u>٢,٢٥٠,٠٠٠</u>	الإجمالي

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

١٧ - التزامات ضريبية موجلة، بالصفافي

تمثل ضرائب الدخل الموجلة ومصروفات الضريبة على الفروق المؤقتة بين كل من الأساس الضريبي للأصول والالتزامات وبين قيمتها الدفترية في القوائم المالية:

صافي الالتزامات الضريبية الموجلة		التزامات ضريبية موجلة، بالصفافي	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	خسائر فروق عملة غير محققة	مخصصات أخرى اهلاك أصول ثابتة
٧,٨٢٢,٤٣٩	٧,٠٣٠,٠٠٧	٢,٩٥١,٨٣٤	٤,٠٧٨,١٧٣
(٧٩٢,٤٣٢)	(٥٩٧,٩٣٧)	(١,٤٥٥,٤٩٥)	-
٧,٠٣٠,٠٠٧	٦,٤٣٢,٠٧٠	١,٤٩٦,٣٣٩	٤,٩٣٥,٧٣١
(١٤١,٥١١,٤٨٩)	(١٤٥,٢٧٥,١١٤)	-	-
(٣,٧٦٣,٦٢٥)	(٣٥٤,١٣٥)	-	(١٤٥,٢٧٥,١١٤)
(١٤٥,٢٧٥,١١٤)	(١٤٥,٦٢٩,٢٤٩)	-	(٣٥٤,١٣٥)
(١٤٥,٢٧٥,١١٤)	(١٣٩,١٩٧,١٧٩)	١,٤٩٦,٣٣٩	-
(١٣٣,٦٨٩,٠٥٠)	(١٣٨,٢٤٥,١٠٧)	٢,٩٥١,٨٣٤	٤,٠٧٨,١٧٣
(٤,٥٥٦,٠٥٧)	(٩٥٢,٠٧٢)	(١,٤٥٥,٤٩٥)	٨٥٧,٥٥٨
(١٣٨,٢٤٥,١٠٧)	(١٣٩,١٩٧,١٧٩)	١,٤٩٦,٣٣٩	٤,٩٣٥,٧٣١

(أ) أصول ضريبية موجلة

الرصيد في ١ يناير
محمل على قائمة الأرباح أو الخسائر
الرصيد في

(ب) التزامات الضريبة الموجلة

الرصيد في ١ يناير
محمل على قائمة الأرباح و الخسائر (إيصاح ٢٥)
الرصيد في

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

١٨ - مخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
٢٣,٣٠٦,٠٣٩	١٤,٢٤٣,٤٠٨	الرصيد في ١ يناير
٥,٩٠٠,٠٠٠	٥,٤٦١,٢٥٢	تدعيم خلال الفترة / العام (إيضاح ٢٣)
(٩,٤١٤,١٧٧)	-	مستخدم خلال الفترة / العام
(٥,٥٤٨,٤٥٤)	-	انقضى الغرض منها
١٤,٢٤٣,٤٠٨	١٩,٧٠٤,٦٦٠	الرصيد في

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

١٩ - بنوك سحب على المكشوف

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
١٠١,٤٥٦,٣٦٥	١٣٩,٠٧٩,٥٩٤	بنوك سحب على المكشوف
١٠١,٤٥٦,٣٦٥	١٣٩,٠٧٩,٥٩٤	الإجمالي

البنوك سحب على المكشوف تعتبر جزءاً لا يتجزأ من إدارة الشركة للنقدية لتمويل رأس مالها. بلغ متوسط سعر الفائدة على بنوك السحب على المكشوف ١١,٨١٪ كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١٣,٢٥٪).

٢٠ - دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
١٨٥,٢١٠,٩٠٤	١٨٣,٨٨٤,١٦٣	دائنون تجاريون
٨٩,٦١٨,٦٨٣	٦٢,٨٧٦,٣٥٩	أوراق دفع
٣,٢٠٧,٤٢٨	٣,٧٧٩,٩٠٤	تأمينات من الغير
٣٣,٢٥٥,٤٠٧	٣١,٦٩٣,٩٤٩	ضرائب
٦٠,٧٢١,٠٩٠	٧١,٨٢٥,١٣٨	مصرفات مستحقة
١١,٥٥٨,٩٥٩	٩,٤١٠,٩٨٥	أرصدة دائنة أخرى
٤,٠٧١,٥٧٣	٤,١٥٩,٥٠٣	تأمينات اجتماعية
٥,١٦٥,١٢٧	٦,٨٩٨,٢٠٥	عملاء - دفعات مقدمة
١,٣٤٥,٧٧٥	١٧٨,٩١٨,٣٥٥	دائنو توزيعات
٣٩٤,١٥٤,٩٤٦	٥٥٣,٤٤٦,٥٦١	الإجمالي

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٢١ - التزامات ضرائب الدخل الجارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
٣,٧٤١,١٧٨	٦٨,٧٧٨,٢٨٢	الرصيد في ١ يناير
(٣,٧٤١,١٧٨)	(٢٧,٤٩٩,٦٦٤)	ضريبة الدخل المدفوعة خلال الفترة
(٣,٧٢٨,١٠٨)	(٥٨٩,٥٨٦)	ضرائب خصم وإضافة
١٠٧,٣٩٢,٩٥٥	٢٧,٩٩٤,٣٧٤	ضرائب دخل الفترة / العام
(٢١,٠٠٠,٠٠٠)	-	ضريبة دخل الشركات - دفعات مقدمة
(١٢,٦٧٩,٠٦٥)	(٤٥٩,٣٧٩)	ضرائب على أذون الخزنة
(١,٢٠٧,٥٠٠)	-	فوائد مستحقة - دفعات مقدمة
٦٨,٧٧٨,٢٨٢	٦٨,٢٢٤,٠٢٧	الرصيد في

٢٢ - إيرادات أخرى

٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
٤,١٤٤,٩٣٨	٢٨,٢٩٩,٦٦٥	دعم صادرات
٤٦٥,٧٤٧	٢٨٠,٣٣٨	إيرادات أخرى
٤,٦١٠,٦٨٥	٢٨,٥٨٠,٠٠٣	الإجمالي

٢٣ - خسائر أخرى - بالصافي

٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
(٧,٩٢٦,٥٢٧)	(٥,٤٦١,٢٥٢)	مخصصات أخرى
(١,٠٦٤,٤٩٦)	(٢,٢٥٠,٠٠٠)	مخصص التزامات مزايا العاملين
(١٧٣,٦٨٠)	(٢٠٥,٥٠٠)	مخصص مخزون بطيء الحركة
١١٠,٣١٥	-	مخصصات انتفى الغرض منها
٣١,١٣٢	٦٨,٦٥٥	أرباح بيع أصول ثابتة
(١,٩٨٩,٨٢٦)	(١,٩٢٥,٢٨٤)	مصروفات التأمين التكافلي
(١١,٠١٣,٠٨٢)	(٩,٧٧٣,٣٨١)	مكاسب (خسائر) أخرى - بالصافي

٢٤ - تكاليف تمويل - بالصافي

٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
١٣,٤١٣,١٨٤	١٩,٥٧٨,٢٨٧	إيرادات تمويلية
٩,١٤٩,٤٣٣	٧,٠٥٥,٩٤٧	فوائد دائنة
٢٢,٥٦٢,٦١٧	٢٦,٨٣٤,٢٣٤	أرباح تقييم فروق عملة
(٢٢,١٣٢,٨٦٥)	(١٩,٣١٤,٦٧٤)	مصروفات تمويلية
(٢٢,١٣٢,٨٦٥)	(١٩,٣١٤,٦٧٤)	فوائد مدينة
٤٢٩,٧٥٢	٧,٣١٩,٥٦٠	مصروفات تمويلية - بالصافي

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٢٥ - ضرائب الدخل

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

٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
٣٣,٧٣٩,١٩٨	٢٧,٩٩٤,٣٧٤	ضريبة دخل الفترة
٦٩٧,٧١٨	٩٥٢,٠٧٢	مصروف ضريبة الدخل
(١,٥٤٦,٣٦٤)	-	ضريبة مؤجلة
<u>٣٢,٨٩٠,٥٥٢</u>	<u>٢٨,٩٤٦,٤٤٥</u>	الإجمالي
١٤٠,٥٤٧,٥٨٥	١٢٤,١٤١,٦٣١	ربح الفترة قبل الضرائب
٣١,٦٢٣,٢٠٧	٢٧,٩٣١,٨٦٧	ضرائب الدخل على أساس معدلات الضرائب السارية
١,٢٦٧,٣٤٥	١,٠١٤,٥٧٨	التأثير الضريبي لإيرادات غير معترف بها ضريبياً
<u>٣٢,٨٩٠,٥٥٢</u>	<u>٢٨,٩٤٦,٤٤٥</u>	ضريبة الدخل

٢٦ - نصيب السهم في الأرباح

الأساسي

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

٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
١٠٧,٦٥٧,٠٣٣	٩٥,١٩٥,١٨٦	صافي أرباح العائد إلى مساهمي الشركة*
٧٢٥,٣٦٢,٩٠٠	٧٢٥,٣٦٢,٩٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة
<u>٠,١٥</u>	<u>٠,١٣</u>	نصيب السهم الأساسي في الأرباح

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

النصيب المخفض

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٢٠٢٠ - المصروفات حسب طبيعتها		
٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
٥٦٥,٥٣٥,٠٣٣	٥٥٧,٢٦٧,٣٦١	تكلفة المبيعات
٢٦,٥٧٣,٤٢٠	٤٨,٧٩٨,٩٣٤	مصروفات البيع والتسويق
٥٧,٣٠١,٣٣٨	٦٦,٠٣١,٢٢٥	مصروفات إدارية وعمومية
<u>٦٤٩,٤٠٩,٧٩١</u>	<u>٦٧٢,٠٩٧,٥٢٠</u>	
٤٣٥,٢٠٤,٤٢٤	٤٠٦,٣٢٤,٤٨٧	مواد خام و تعبئة مستخدمة
٧٧,٤٣١,٢٦٢	٩٣,٠١٧,٤٩٧	أجور ومرتبات
٢١,٥٩٨,٩٤٦	٤٣,٣٧٧,١٣٣	مصروفات دعائية
٢٧,٩٠٥,٨٣٦	٢٩,٣٥٥,٤٥٤	اهلاكات واستهلاك
١٩,٧٢٨,٥٣٩	٢٤,٤٢١,٨٢٧	مصروفات متنوعة وأخرى
٢٠,٦١٠,٨٠٩	٢١,٧٤٨,٧٦٠	وقود ، زيوت ، مياه وكهرباء
١٥,٣٦٨,٤٠٢	١٤,٢٣١,٥٧٤	مزايا موظفين
٧,٩٨٦,٦٦٠	٧,٦٣١,١٢١	حصة الشركة في التأمينات الاجتماعية
٩,٤٩٦,٨٠٧	١٢,١٠٢,٢٨٠	مصروفات انتقالات
٨,٤٣٣,٨١٦	١٠,٤٨٥,١٣٢	مصروفات صيانة
٤,٦٤٣,٦١٥	٨,٤٠٠,٦٤٨	مواد ومهمات
٩٣٧,٦٢٧	٩٠٨,٩٦٠	مصروفات سيارات
٦٣,٠٤٨	٩٢,٦٤٧	مصروفات ايجار
<u>٦٤٩,٤٠٩,٧٩١</u>	<u>٦٧٢,٠٩٧,٥٢٠</u>	إجمالي تكاليف المبيعات ومصروفات التوزيع والمصروفات الإدارية

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٢٨ - التقارير القطاعية

تعمل إيديتا عبر أربع قطاعات في الوجبات الخفيفة وتقدم تسعة علامات تجارية متميزة:

القطاعات	اصناف	منتجات
كيك	تايجر تال، توينكلز، توردو وهو هوز	كمكة ملفوفة وملفوفة بالطريقة التقليدية بالإضافة الى الفطائر والكيك
كرواسون	مولتو	الكرواسون الحلو واللاذع
المقرمشات	بيك رولز وبيك ستيكس	مخبوزة بالملح والقمح
وافر	فريسكا	رقائق محشوة

(المبالغ المعروضة لأقرب ألف جنيه مصري)

الإجمالي	وافر		مقرمشات		كرواسون		إيرادات
	٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠١٩	
٧٩٥,٩٣٠	٧٧٠,١١٣	٨٢,٧٤٨	٨٩,٦٦٤	٧٢,٦٩٠	٢٣٦,٠١٩	٢٥٠,٥٩٥	٣٨٧,٥٠٠
٢٣,٣٩٥	٢١٢,٨٤٦	٢٢,٠٨٦	٢,٧٦١	١٤,٢٠٩	٦٠,٧٢٩	٦٠,٠٤٢	١٢٥,٨١٩
١٤٠,١١٨	١١٦,٨٢٢	٩,١٥٣	٦,٩١٠	٦,٩٧٩	٢٥,٨٩٠	٢,٣٧٧	٩٨,١٦٥

يتم تسوية مجمل الربح إلى صافي الربح كما يلي:

٢٠١٩ مارس ٣١	٢٠٢٠ مارس ٣١
١٤٠,١١٨	١١٦,٨٢٢
(٢٢,١٣٣)	(١٩,٣١٥)
٢٢,٥٦٣	٢٦,٦٣٤
(٣٢,٨٩١)	(٢٨,٩٤٦)
١٠٧,٦٥٧	٩٥,١٩٥

مجمل الربح
فوائد مدينة
فوائد دائنة
ضريبة الدخل
صافي الربح

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٢٨ - التقارير القطاعية (تابع)

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

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

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

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

لا يوجد مبيعات ما بين القطاعات خلال الفترة.

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

٢٩ - الالتزامات المحتملة

تضمن الشركة شركة ديجمال للتجارة وشركة إيديتا لصناعة الحلويات مقابل الأطراف الأخرى عند الاقتراض من البنوك المصرية.

لا توجد التزامات محتملة على الشركة في صورة خطابات ضمان وخطابات اعتماد خلال النشاط الاعتيادي للشركة والتي لا ينتج عنها التزامات فعلية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٤٠,٦٣٢,٤٩١ جنيه مصري).

٣٠ - تأثير فيروس كوفيد ١٩

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

لا تزال أعمال وعمليات الشركة حاليًا غير متأثرة إلى حد كبير، حيث أن صناعة الأغذية بشكل عام تم استثناءها من عمليات الحظر والقيود المختلفة التي تم فرضها من قبل السلطات التنظيمية المختلفة بما في ذلك الإعفاء من ساعات حظر التجوال والقيود على شحن البضائع وعمليات الطيران. بناءً على هذه العوامل، تعتقد إدارة الشركة أن وباء كوفيد ١٩ لم يكن له تأثير جوهري على نتائج الشركة المالية التي تم التقرير عنها للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م. ستواصل إدارة الشركة مراقبتها للوضع عن كثب.

قامت المجموعة بمراجعة المصادر الهامة لحالات عدم التأكد المبينة في القوائم المالية السنوية الأخيرة على خلفية وباء كوفيد ١٩. تعتقد الإدارة أنه بخلاف الخسائر الائتمانية المتوقعة الناشئة عن الأصول المالية، فإن جميع المصادر الأخرى لحالات عدم التأكد لا تزال مماثلة لتلك المبينة في القوائم المالية السنوية الأخيرة. ستواصل الإدارة مراقبة الوضع وأي تغييرات مطلوبة ستعكس في فترات التقرير المستقبلية.

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المنتمة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٣١ - الموقف الضريبي

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

(أ) ضريبة علي أرباح الأشخاص الاعتبارية

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

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

بالنسبة للسنوات ٢٠١٣ - ٢٠١٦، تم إجراء فحص ضريبة وتم نقل الفرق إلى لجنة داخلية

بالنسبة للسنوات ٢٠١٧ - ٢٠١٨، قامت الشركة بتقديم الإقرار الضريبي وفقاً للقانون رقم ٩١ لعام ٢٠٠٥ في الفترة القانونية ولم يتم فحصها بعد.

(ب) ضريبة كسب العمل

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

(ج) ضرائب المبيعات

تم إجراء فحص لضريبة المبيعات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وقامت الشركة بتسديد الضرائب المستحقة.

(د) ضريبة الدمغة

تم إجراء فحص لضريبة الدمغة حتى ٢٠١٣ وقامت الشركة بتسديد الضريبة المستحقة.

لم يتم إجراء فحص ضريبي للسنوات من ٢٠١٤ إلى ٢٠١٩.

٣٢ - الارتباطات

الارتباطات الرأسمالية

يوجد لدى الشركة ارتباطات رأسمالية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ بمبلغ ٢٨,٢ مليون جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٩):

٣٣ - الأدوات المالية حسب الفئة

٣١ مارس ٢٠٢٠	
الإجمالي	القروض والعملاء
٣٧,٢٦٤,٦٣٩	٣٧,٢٦٤,٦٣٩
٧٢,٠٣٥,٩٢٦	٧٢,٠٣٥,٩٢٦
٥٣٧,٩٣٤,٠٨٩	٥٣٧,٩٣٤,٠٨٩
١١,٠٩٩,٠٤٦	١١,٠٩٩,٠٤٦
٦٥٨,٣٣٣,٧٠٠	٦٥٨,٣٣٣,٧٠٠

الأصول كما في قائمة المركز المالي

مديون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء أصول غير المملوكة)*

المستحق من أطراف ذات علاقة

أذون الخزانة

نقدية وأرصدة لدى البنوك

الإجمالي

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٣٣ - الأدوات المالية حسب الفئة (تابع)

٣١ مارس ٢٠٢٠		
الإجمالي	التزامات مالية	
٦٦٧,٢٢٩,٤٧٠	٦٦٧,٢٢٩,٤٧٠	الالتزامات كما في قائمة المركز المالي
٥١٤,٨٥٤,٤٠٧	٥١٤,٨٥٤,٤٠٧	قروض*
٧٣٣,٨٩٢	٧٣٣,٨٩٢	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء الالتزامات غير المالية)*
١٣٩,٠٧٩,٥٩٤	١٣٩,٠٧٩,٥٩٤	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
١,٣٢١,٨٩٧,٣٦٣	١,٣٢١,٨٩٧,٣٦٣	بنوك سحب على المكشوف
		الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠١٩		
الإجمالي	القروض والعملاء	
٤٩,٣٨٣,٧٧٧	٤٩,٣٨٣,٧٧٧	الأصول كما في قائمة المركز المالي
٦,٠٠٩,٤٩٢	٦,٠٠٩,٤٩٢	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء أصول غير مالية)*
٥٤٨,١٩٢,٥٠٠	٥٤٨,١٩٢,٥٠٠	المستحق من أطراف ذات علاقة
٧٢,٦١٠,٣٧١	٧٢,٦١٠,٣٧١	أذون الخزنة
٦٧٦,١٩٦,١٤٠	٦٧٦,١٩٦,١٤٠	نقدية وأرصدة لدى البنوك
		الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠١٩		
الإجمالي	التزامات مالية	
٧٢٨,٦٣٤,٩٠٨	٧٢٨,٦٣٤,٩٠٨	الالتزامات كما في قائمة المركز المالي
٣٥١,٦٦٢,٨٣٩	٣٥١,٦٦٢,٨٣٩	قروض*
٥,٨٢٢,٢٧٦	٥,٨٢٢,٢٧٦	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء الالتزامات غير المالية)*
١٠١,٤٥٦,٣٦٥	١٠١,٤٥٦,٣٦٥	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
١,١٨٧,٥٧٦,٣٨٨	١,١٨٧,٥٧٦,٣٨٨	بنوك سحب على المكشوف
		الإجمالي

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

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

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