

شركة إيديتا للصناعات الغذائية
(شركة مساهمة مصرية)

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

شركة إيدينا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

صفحة	الفهرس
١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي المستقلة
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
٤	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة
٦	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
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 ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر المستقلة والدخل الشامل المستقلة والتغيرات في حقوق الملكية المستقلة والتدفقات النقدية المستقلة المتعلقة بها عن فترة السنة 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن فترة السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.



أشرف ممدوح

عضو الجمعية الأمريكية للمحاسبين القانونيين

سجل المحاسبين والمراجعين ٢٦٢٣١


سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٣٨٣

القاهرة في ٢ أغسطس ٢٠٢١

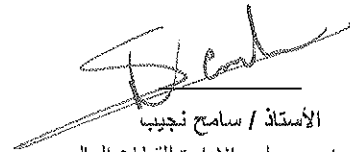
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١,٧٨٩,٦٣٣,٣٢٤	١,٨١٤,١٠٢,٨٢٠	٥	الأصول الثابتة
١٦٦,٥٥٢,٥٧٩	١٦٥,٢٢٣,٥٥٧	٦	الأصول غير الملموسة
١٧٩,٧٧٤,٤٤٥	١٧٩,٧٧٤,٤٤٥	٧	استثمارات في شركات تابعة
<u>٢,١٣٥,٩٦٠,٣٤٨</u>	<u>٢,١٥٩,١٠٠,٨٢٢</u>		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢٤٨,٣٢٨,٢٨١	٢٨٤,٥١٢,١٢١	٨	المخزون
٧٤,٣٥٧,٠٨٣	١٠٩,١٠٤,٤٢٢	٩	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
١٤,٥٩٠,٧٥٧	١٤,٠٢٨,٧٩١	١٠	المستحق من أطراف ذات علاقة
٤٩٩,٢٣٢,١٤٧	٥٢٧,٦٩٥,١١٣	١١	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
١٤٣,٦٦٢,٩٣٣	٤٢,٠١٥,٢١٤	١٢	نقدية وأرصدة بالبنوك
<u>٩٨٠,١٧١,٢٠١</u>	<u>٩٧٧,٣٥٥,٦٦١</u>		مجموع الأصول المتداولة
<u>٣,١١٦,١٣١,٥٤٩</u>	<u>٣,١٣٦,٤٥٦,٤٨٣</u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والإلتزامات
			حقوق الملكية
١٤٥,٠٧٢,٥٨٠	١٤٤,٦١١,٦٨٨	١٣	رأس المال المدفوع
٧٢,٥٣٦,٢٩٠	٧٢,٥٣٦,٢٩٠	١٤	الإحتياطي القانوني
(٢٢,٥٥٦,٢٩٦)	-	١٣	أسهم خزينة
١,٥٠٠,٦٣٧,٨٨٩	١,٤٨٤,٥٣٨,٦٤٨		الأرباح المرحلة
<u>١,٦٩٥,٦٩٠,٤٦٣</u>	<u>١,٧٠١,٦٨٦,٦٢٦</u>		مجموع حقوق الملكية
			الإلتزامات
			الإلتزامات غير المتداولة
٥١٠,٣٦٧,٢٤٣	٣١٩,٧٣٨,٨٩٤	١٥	قروض لأجل
٩,٢٧١,٩١١	٨,٧٢٣,٠٢٠	١٥	منح حكومية مؤجلة
٢٠,١٦٤,٠١٦	١٩,٧١٣,٣٠٥	١٦	إلتزامات مزايا العاملين
١٥٣,٥٨٢,٨٤٧	١٦٢,٨١٦,٩٨٣	١٧	إلتزامات ضريبية مؤجلة، بالصفائي
<u>٦٩٣,٣٨٦,٠١٧</u>	<u>٥١١,٠٦٢,٢٠٢</u>		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٢٥,٤٠٨,٩٥٨	٢٤,٦٣١,١١٣	١٨	مخصصات
٦٤,٣١١,٠٤٦	١٨٩,٢٥٧,٩٨٣	١٩	بنوك سحب على المكشوف
٤٤٦,٩٢٨,٣٠٧	٥١٧,٣١٦,٩٣٤	٢٠	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٤,٢٨٠	٢٧,٠٣٧,٣١٦	١٠	المستحق الى أطراف ذات علاقة
١٤٢,٨١٩,٧٨٠	١٤٢,٠٥٥,٣٥٣	١٥	الجزء المتداول من قروض لأجل
٤٧,٥٨٢,٦٩٨	٢٣,٤٠٨,٩٥٦	٢١	إلتزامات ضرائب الدخل، صافي
<u>٧٢٧,٠٥٥,٠٦٩</u>	<u>٩٢٣,٧٠٧,٦٥٥</u>		مجموع الإلتزامات المتداولة
<u>١,٤٢٠,٤٤١,٠٨٦</u>	<u>١,٤٣٤,٧٦٩,٨٥٧</u>		إجمالي الإلتزامات
<u>٣,١١٦,١٣١,٥٤٩</u>	<u>٣,١٣٦,٤٥٦,٤٨٣</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 ٢ أغسطس ٢٠٢١

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة - عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١		
٦٣٧,٣٤٦,٧٧٠	٩٣٦,٨٢٥,٦١١	١,٤٠٧,٤٥٩,٧٣٩	١,٨٨٥,١١٩,٦٥٦		المبيعات
(٤٨٣,٢٠٩,٦٢٩)	(٧٣٥,٠٤٥,٣٦٢)	(١,٠٤٠,٤٧٦,٩٩٠)	(١,٤٢٣,٩٩٧,٩٧٧)	٢٧	تكلفة المبيعات
١٥٤,١٣٧,١٤١	٢٠١,٧٨٠,٢٤٩	٣٦٦,٩٨٢,٧٤٩	٤٦١,١٢١,٦٧٩		مجمل الربح
٧,٣٠٢,٥٣٠	٢٢,٧٥٧,٣١٢	٣٦,٥٦٥,٧٧١	٢٤,٧٦٩,٨٤٤	٢٢	إيرادات أخرى
(٣٥,٠٨٥,٣٥٣)	(٤٦,٧١٩,٨٥٦)	(٨٣,٨٨٤,٢٨٧)	(١١٤,٧٩٣,٩٤٢)	٢٧	مصروفات البيع والتسويق
(٦٥,٢٢٩,١٢٧)	(٦٠,٨٦٠,٣٤٩)	(١٣١,٢٦٠,٣٥٢)	(١٢٨,٦٦٨,١٢٥)	٢٧	مصروفات عمومية وإدارية
(٤,٥٩٦,٩٢٣)	(٣,٣١٠,٧٢١)	(١٥,٠٥٣,٥٤٢)	(٨,٠١٦,٤٧٣)	٢٣	خسائر أخرى - بالصافي
٥٦,٥٢٨,٢٦٨	١١٣,٦٤٦,٦٣٥	١٧٣,٣٥٠,٣٣٩	٢٣٤,٤١٢,٩٨٣		ربح التشغيل
(١١,٠٤٢,٩٧٠)	١,٧١٤,٥٨١	(٣,٧٢٣,٤١٠)	١١,٧٣٤,٩٧٤	٢٤	إيرادات / مصروفات تمويلية - بالصافي
٤٥,٤٨٥,٢٩٨	١١٥,٣٦١,٢١٦	١٦٩,٦٢٦,٩٢٩	٢٤٦,١٤٧,٩٥٧		صافي ربح الفترة قبل الضرائب
(١١,٠١٣,٨٤٦)	(٢٦,٥١٧,٠٩٠)	(٣٩,٩٦٠,٢٩١)	(٥٧,١٠١,٧٩٤)	٢٥	ضرائب الدخل
٣٤,٤٧١,٤٥٢	٨٨,٨٤٤,١٢٦	١٢٩,٦٦٦,٦٣٨	١٨٩,٠٤٦,١٦٣		صافي ربح الفترة
٠,٠٥	٠,١٢	٠,١٨	٠,٢٦	٢٦	نصيب السهم الأساسي في الربح
٠,٠٥	٠,١٢	٠,١٨	٠,٢٦	٢٦	نصيب السهم المخفض في الربح

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٣؛ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

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

الثلثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣٤,٤٧١,٤٥٢	٨٨,٨٤٤,١٢٦	١٢٩,٦٦٦,٦٣٨	١٨٩,٠٤٦,١٦٣	صافي ربح الفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة، صافي من الضرائب
٣٤,٤٧١,٤٥٢	٨٨,٨٤٤,١٢٦	١٢٩,٦٦٦,٦٣٨	١٨٩,٠٤٦,١٦٣	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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

	الإجمالي	أرباح مرحلة	اسهم خزينة	احتياطي قانوني	رأس المال المدفوع	(جميع المبالغ بالجانب المصري)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ١ يناير ٢٠٢٠	١,٥٠٨,٧٦٤,١٦١	١,٢٩١,١٥٥,٢٩١	-	٧٢,٥٣٦,٢٩٠	١٤٥,٠٧٢,٥٨٠	
التغيرات في حقوق الملكية خلال ٢٠٢٠						
صافي ربح الفترة	١٢٩,٢٢٦,٢٣٨	١٢٩,٢٢٦,٢٣٨	-	-	-	
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	١٢٩,٢٢٦,٢٣٨	١٢٩,٢٢٦,٢٣٨	-	-	-	
معاملات المساهمين						
شراء اسهم خزينة	(٢٢,٥٥٦,٢٩٦)	-	(٢٢,٥٥٦,٢٩٦)	-	-	
توزيعات أرباح عام ٢٠١٩	(١٧٩,٩٧٢,٥٨٠)	(١٧٩,٩٧٢,٥٨٠)	-	-	-	
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	١,٤٣٥,٩٠١,٩٢٣	١,٢٤٠,٨٤٩,٣٤٩	(٢٢,٥٥٦,٢٩٦)	٧٢,٥٣٦,٢٩٠	١٤٥,٠٧٢,٥٨٠	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ١ يناير ٢٠٢١	١,٢٩٥,٦٩٠,٤٦٣	١,٥٠٠,٢٣٧,٨٨٩	(٢٢,٥٥٦,٢٩٦)	٧٢,٥٣٦,٢٩٠	١٤٥,٠٧٢,٥٨٠	
التغيرات في حقوق الملكية خلال ٢٠٢١						
صافي ربح الفترة	١٨٩,٠٤٦,١٦٣	١٨٩,٠٤٦,١٦٣	-	-	-	
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	١٨٩,٠٤٦,١٦٣	١٨٩,٠٤٦,١٦٣	-	-	-	
معاملات المساهمين						
إصدار اسهم خزينة	-	(٢٢,٠٩٥,٤٠٤)	٢٢,٥٥٦,٢٩٦	-	(٤٢٠,٨٩٢)	
توزيعات أرباح عام ٢٠٢٠	(١٨٣,٠٥٠,٠٠٠)	(١٨٣,٠٥٠,٠٠٠)	-	-	-	
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	١,٧٠١,٦٨٦,٦٢٦	١,٤٨٤,٥٣٨,٦٤٨	-	٧٢,٥٣٦,٢٩٠	١٤٤,٦١١,٦٨٨	

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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
١٦٩,٦٢٦,٩٢٩	٢٤٦,١٤٧,٩٥٧		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل ربح الفترة قبل الضرائب تعديلات :
٦,٦٢٣,٨٩٢	٨٦٨,١٥٥	٢٣	مخصصات
٤,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	٢٣	مخصص التزامات مزايا العاملين
٣٩,٩١٦,٢٧١	٢٥,٩٢٦,٣٩٢	٢٤	فوائد مدينة
(٤٠,٠٩٩,٠٢١)	(٣٣,٣٤٥,٣٤٠)	٢٤	فوائد دائنة
٥٨,٢٣٢,٣٦٠	٦٣,٦٤٢,٧٢٥	٥	إهلاك أصول ثابتة
١,٣٠١,٦٧٩	١,٣٢٩,٠٢٢		استهلاك أصول غير ملموسة
-	(١,٥٣٦,٢٢٧)		استهلاك منح حكوميه
٤١١,٠٠٠	٩٣٥,٥١٨	٢٣	مخصص المخزون الراكد وبطء الحركة
(٦٨٣,٢٣٨)	(٣,٠٥١,٨٢٥)	٢٣	أرباح بيع أصول ثابتة
١,٤٨٥,٨٦٦	(٥,٧٥٥,٠١٦)		ارباح (خسائر) فروق عملة
٢٤١,٣١٥,٧٣٨	٢٩٦,٦٦١,٣٦١		مخزون
(١٠,٨٦٣,٨٤٢)	(٣٧,٠٣٠,١٢٦)		مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٢,٣٠٩,٤٨٨	(٣٤,٧٤٧,٣٣٩)		المستحق من اطراف ذات علاقة
(١,٥١٦,٤٢٤)	٥٦١,٩٦٦		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
(٩٨,٥٨٩,٩٥٦)	٧٥,٣٠٥,٣٢٤		المستحق الى اطراف ذات علاقة
١٢,٩٧١,٨٥٢	٢٧,٠٣٣,٠٣٦		استخدام مخصصات
(٢٨,٥٣٨)	(١,٧٣٥,٢٣٢)		سداد مزايا عاملين
(١٠٥,٣٤٨)	(١,٩٥٠,٧١١)		توزيعات أرباح للعاملين
(٣١,٣٢١,٣٥٩)	(٣٧,٠٣٨,٢٠٢)		التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
١١٤,١٧١,٦١١	٢٨٧,٠٦٠,٠٧٧		فوائد مدفوعة
(٤١,٧٧٥,٨٦٢)	(٢٧,٨٢٥,٠٥٤)		ضرائب الدخل المدفوعة
(٨٧,٢٨١,٢٥٠)	(٧١,٩٧١,٤٠٠)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمه في) الأنشطة التشغيلية
(١٤,٨٨٥,٥٠١)	١٨٧,٢٦٣,٦٢٣		
(٩٠,٥٥٢,٥٩٢)	(٩١,٢٢٠,٢٨٧)	٥	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٩٠٦,٦٣٠)	-		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٦٨٣,٢٧٢	٤,٩١٨,٢٠٦	٥	مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
٢٦,٥٢٤,٦٦٠	١٢,٤٨٧,١٩٩		المحصل من بيع أصول ثابتة
(٣٠,٥٩٦,٧٠٠)	(٦٣,٨٢٠,٦٠٠)		فوائد محصلة
٢٠٣,٦٠٧,٢٨٢	٢٧,٤٨٢,٧٠٠		مدفوعات لشراء أدون خزانة
١٠٨,٧٥٩,٢٩٢	(١١٠,١٥٢,٧٨٢)		مقبوضات من بيع أدون خزانة
			صافي التدفقات النقدية (المستخدمه في) الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
(١٤٥,٠٧٢,٥٨٠)	(١٥٠,٠٠٠,٠٠٠)		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢٢,٥٥٦,٢٩٧)	-		سداد توزيعات أرباح للمساهمين
٧١,٩٤٨,٣٨٩	٤٦,٣٠٢,٦٦١		شراء اسهم خزينة
(١١٦,٧١٨,١٣٤)	(٢٢٨,٧٤١,٢٣٣)		متحصلات من قروض طويلة الأجل
(٢١٢,٣٩٨,٦٢٢)	(٣٣٢,٤٣٨,٥٧٢)		مدفوعات لسداد قروض طويلة الأجل
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(١١٨,٥٢٤,٨٣١)	(٢٥٥,٣٢٧,٧٣١)		صافي النقص في النقدية وما في حكمها
٣١,١٧٢,٨٨٧	٢٣٧,٤٥٤,٤٤٣		النقدية وما في حكمها أول الفترة
(٨٧,٣٥١,٩٤٤)	(١٧,٨٧٣,٢٨٨)	١٢	النقدية وما في حكمها آخر الفترة

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

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

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

١ - مقدمة

تم تأسيس شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) بتاريخ ٩ يوليو ١٩٩٦، وفقاً لقانون الاستثمار رقم ٢٣٠ لعام ١٩٨٩ والذي تم استبداله بالقانون رقم ٨ لعام ١٩٩٧ وقانون سوق المال رقم ٩٥ لعام ١٩٩٢ وتم تسجيلها بالسجل التجاري تحت رقم ٦٩٢، القاهرة، 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 ٤١,٩٥٪ من رأس مال الشركة، وبنك نيويورك ميليون (بنك الحفظ للأسهم المتداولة في بورصة لندن) الذي يدير ١١,٩٥٪ من رأس مال الشركة، وصندوق كنجزواي فرونتير كونسيومر فرانشايزز الذي يمتلك ٨,٢٤٪ من رأس مال الشركة والمساهمين الآخرين والذين يمتلكون ٣٧,٨٦٪ من رأس مال الشركة.

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

٢ - السياسات المحاسبية

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

أ - أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

أعدت هذه القوائم المالية المستقلة 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 - ترجمة العملات الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - ترجمة العملات الأجنبية (تابع)

(٢) المعاملات والأرصدة

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

ج - الأصول الثابتة

تطبق الشركة نموذج التكلفة التاريخية في قياس الأصول الثابتة، ويتم إدراج جميع الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية 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 الاقتضاء، عندما يكون من المرجح أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالبند إلى الشركة ويمكن قياس تكلفة البند بدرجة يعتمد عليها. يتم استبعاد القيمة الدفترية للجزء المستبدل.

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

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

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

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

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

تدرج المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة 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.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

د - أصول غير ملموسة

إن للأصول غير الملموسة (علامات تجارية والمعرفة) أعمار إنتاجية غير محددة حيث أنه لا يوجد حد زمني في المستقبل القريب يتوقع أن توجد عنده العلامات التجارية وأن تولد تدفقات نقدية، ويتم إدراجها بالتكلفة ناقصًا 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 وحصرية، 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 رائجة في منطقة الشرق الأوسط ولا تتوقع الشركة أن يطرا 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 الاستفاداة 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.

هـ - اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

إن الأصول غير الملموسة التي لها عمر إنتاجي غير محدد أو الأصول غير الملموسة غير المتاحة للاستخدام لا تخضع للاستهلاك ويتم اختبارها سنويًا لاضمحلال القيمة. 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 بمبلغ الزيادة في القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الاستردادية.

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

و - الاستثمارات في شركات تابعة

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

ز - المخزون

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

ح - الأصول المالية بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧

(١) التصنيف

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

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

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 و فقط يتغير إداره الشركة لتلك الأصول.

(٢) القياس

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

أدوات الدين - أذون الخزانه

يعتمد القياس اللاحق لأدوات الدين على نموذج الشركة لإدارة الأصول والتدفق النقدي للأصل. تقوم الشركة بعد ذلك بقياس أدوات الدين بالتكلفة المستهلكة للأصول المحتفظ بها لتحقيق 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 قائمه الأرباح أو الخسارة ويتم عرضها في إيرادات / (مصروفات) أخرى ، بالإضافة إلى مكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية. يتم عرض خسائر انخفاض القيمة كبند منفصل في قائمه الأرباح او الخسائر.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

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

(٣) الاضمحلال

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

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

ط - نقدية وما في حكمها

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

ي - رأس المال

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

ك - اسهم الخزينة

عندما تقوم الشركة 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 - القروض

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

تتضمن تكلفة المعاملة التكاليف المدفوعة عند الحصول على القرض في بداية الحق التعاقدية، إلى المدى الذي تتوقع الشركة سحب كامل مبلغ القرض المتفق عليه في المستقبل، وفي هذه الحالة يتم تأجيل 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.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

م - تكلفة الاقتراض

عندما يتم الاقتراض بصفة عامة أو بغرض اقتناء أصل مؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض، وهو ذلك الأصل الذي يتطلب بالضرورة فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه، تقوم الشركة 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 رسملتها 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 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 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 السائدة في تاريخ القوائم المالية المستقلة والتي من المتوقع أن تكون مطبقة عند استخدام الأصول الضريبية المؤجلة أو تسوية الالتزامات الضريبية المؤجلة.

لا يتم الاعتراف بالالتزام الضريبي المؤجل إذا كان 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) المحاسبي أو صافي الربح (الخسارة) الضريبي في تاريخ المعاملة.

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

يتم الاعتراف بالالتزامات الضريبية المؤجلة المتعلقة بجميع الفروق المؤقتة الناتجة من الاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الشقيقة والحصص في المشروعات المشتركة، فيما عدا تلك الحالات التي تكون للشركة 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 الشركة المقدر على السيطرة على تسوية الفروق المؤقتة الناتجة عن الاستثمارات في الشركات الشقيقة إلا إذا كان يوجد اتفاق يمنح الشركة 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 المشروعات المشتركة إلى المدى الذي يكون من المرجح فيه أن تلك الفروق لمؤقتة سوف يتم تسويتها في المستقبل بالإضافة إلى وجود أرباح ضريبية مستقبلية يمكن معها استخدام تلك الفروق المؤقتة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ن - ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة (تابع)

تقوم الشركة بإجراء 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 - مزايا عاملين

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

(١) معاشات التقاعد

نظم الاشتراك المحدد

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

نظم المزايا المحددة

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

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

يعترف بالأرباح 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 - السياسات المحاسبية (تابع)

س - مزايا عاملين (تابع)

(٢) مزايا إنهاء الخدمة

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

(أ) عندما لا يعد بإمكان الشركة سحب عرض تلك المزايا و (ب) عندما تعترف الشركة بتكاليف إعادة الهيكلة التي تكون ضمن نطاق معيار المحاسبة المصري رقم (٢٨) و التي تتضمن دفع مزايا إنهاء الخدمة. في حالة قيام الشركة بعرض مزايا مقابل إنهاء العامل لخدمته إختيارياً، 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.

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.

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ف - دانون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

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

ص - تحقق الإيراد

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

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

بيع البضائع

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

يتم بيع المنتجات بخصومات على أساس المبيعات الإجماليه على مدى ثلاثة أشهر. يتم الاعتراف بإيرادات هذه المبيعات استناداً إلى السعر المحدد في العقد بعد خصم الخصومات المقدرة. يتم استخدام الخبرة المتراكمة لتقدير الخصومات طبقاً لحجم المبيعات الفعلية، ويتم الاعتراف بالإيرادات فقط التي من المحتمل أن لا يكون هناك مردودات. يتم الاعتراف بالتزامات العقد للخصومات الكبيرة المتوقعة المستحقة للعملاء فيما يتعلق بالمبيعات التي تمت حتى نهاية الفترة. لا تتضمن المبيعات عنصر التمويل نظراً لقصر الفترة الائتمانية ٩٠ يوماً. يتم الاعتراف بمستحقات المبيعات عند تسليم البضائع حيث أن تلك النقطة التي تصبح فيها المستحقات غير مشروطة حيث أنه لا يلزم سوى مرور الوقت قبل استحقاق الدفع.

ق - إيرادات الفوائد

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

ر - إيراد التوزيعات

تثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

ش - الدعم الحكومي على مبيعات التصدير

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

شركة إيدينا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المنتمة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ت - توزيعات الأرباح

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

ث - المنحة الحكومية

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

خ - القطاعات التشغيلية

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

ذ - أرقام المقارنة

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٣ - إدارة المخاطر المالية

(١) عناصر المخاطر المالية

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

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

(أ) مخاطر السوق

١ - مخاطر أسعار العملات الأجنبية

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

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

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
		صافي أرباح / (خسائر) فروق العملة ضمن المصروفات
(٣,٩٠٦,١٦٠)	٤,٣١٦,٠٢٦	التمولية
(٣,٩٠٦,١٦٠)	٤,٣١٦,٠٢٦	الإجمالي

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١			
الصافي	الصافي	الالتزامات	الأصول	
(٧٨,٦٩٠,٧٩٠)	(٦٣,٥٧٩,٠١٠)	٨٠,٢٢٠,٨٤٤	١٦,٦٤١,٨٣٤	يورو
(١٨٨,١٠٤,٥٦٧)	(١٤٩,٧١٢,٤٠٣)	١٩٤,٢٤٩,٩٦٢	٤٤,٥٣٧,٥٥٩	دولار أمريكي

في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، إذا انخفض/ زاد سعر الجنيه المصري بنسبة ١٠٪ مقابل اليورو مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، سيصبح الربح للفترة أقل/ أعلى بمبلغ ٦,٣٥٧,٩٠١ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٧,٨٦٩,٠٧٩ جنيه مصري)، بشكل أساسي نتيجة لأرباح/ خسائر صرف العملة عند تحويل الأصول والالتزامات المالية المقومة باليورو.

في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، إذا انخفض/ زاد سعر الجنيه المصري بنسبة ١٠٪ مقابل الدولار الأمريكي مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، سيصبح الربح للفترة ١٤,٩٧١,٢٤٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٨,٨١٠,٤٥٧ جنيه مصري)، بشكل أساسي نتيجة لخسائر صرف العملة عند تحويل الأصول والالتزامات المقومة بالدولار الأمريكي.

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

٢ - مخاطر الأسعار

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

٣ - مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

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

في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، إذا كانت أسعار الفائدة على الجنيه المصري - صافي الالتزامات التي تحمل فائدة - أعلى/ أقل بنسبة ١٪ مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، سيصبح الربح للفترة أقل/ أعلى بمبلغ ٥,٠٥٤,٨١١ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٦,٠١٥,٩٠٤ جنيه مصري)، أساساً نتيجة لأعلى/ أقل مصروف فائدة على القروض بسعر فائدة متغير.

وقد بلغت القروض ذات أسعار الفائدة المتغيرة في تاريخ قائمة المركز المالي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ ما قيمته ٣١٦,٢٢٣,١٠٦ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٥٣٧,٢٧٩,٣٥٣ جنيه مصري).

بلغ السحب على المكشوف في تاريخ قائمة المركز المالي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ ما قيمته ١٨٩,٢٥٧,٩٨٣ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٦٤,٣١١,٠٤٦ جنيه مصري).

(ب) مخاطر الائتمان

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

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

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

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

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

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(ج) جودة الائتمان للأصول المالية

مدينون تجاريون

أطراف مقابلة بدون تصنيف ائتماني خارجي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
٧,٣٠٩,٥٦٠	٩,٣٧١,٠٨٤	مدينون تجاريون
٧,٣٠٩,٥٦٠	٩,٣٧١,٠٨٤	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 بنقدٍ كافٍ للوفاء باحتياجاتها التشغيلية بينما تحتفظ بسقفٍ كافٍ على تسهيلات القروض الملزم 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 المخصصة للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، استناداً إلى تواريخ المدفوعات التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية في السوق.

أقل من ٦ أشهر	من ٦ أشهر حتى عام	من عام حتى سنتين	أكثر من سنتين	
				٣٠ يونيو ٢٠٢١
٧٠,٣١٤,٢٣٧	٧١,٧٤١,١١٦	٢٠٠,٩٠٥,٧٧٠	١١٨,٨٣٣,١٢٤	قروض
١٦,٦١٠,٧١٤	١٣,٩٨١,٤١٦	٦٤,٠٤١,٨٩٨	١٥,١٩٦,١٦٧	مدفوعات الفوائد المستقبلية
٣٨٩,٤٠٤,٠٢٨	-	-	-	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٢٧,٠٣٧,٣١٦	-	-	-	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٨٩,٢٥٧,٩٨٣	-	-	-	بنوك سحب على المكشوف
٨٠,٨١٦,٧٩٣	-	-	-	أوراق دفع
٧٧٣,٤٤١,٠٧١	٨٥,٧٢٢,٥٣٢	٢٦٤,٩٤٧,٦٦٨	١٣٤,٠٢٩,٢٩١	الإجمالي
				٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٧٤,٣٩٠,٧٦٢	٦٤,٧٣٩,٩٨٥	٣٠٠,٣١٩,٥٦٢	٢١٠,٠٤٧,٦٨٢	قروض
١٣,٢٨٨,٣٢٩	١٩,٥١٢,٨٤٣	٣٠,٨٩٥,١٨٣	٤١,٥٢٤,٧٤٧	مدفوعات الفوائد المستقبلية
٣٣٩,٩٥٣,٧٢٨	-	-	-	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٤,٢٨٠	-	-	-	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٦٤,٣١١,٠٤٦	-	-	-	بنوك سحب على المكشوف
٦١,٥٧٨,٤٤٠	-	-	-	أوراق دفع
٥٥٣,٥٢٦,٥٨٥	٨٤,٢٥٢,٨٢٨	٣٣١,٢١٤,٧٤٥	٢٥١,٥٧٢,٤٢٩	الإجمالي

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

بلغ مبلغ التسهيل الائتماني و القروض غير المستخدم في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ١٣٥,٢٤١,٠٢٨ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٥٩٧,٥٣١,٠٤٤ جنيه مصري) وسيكون لدى الشركة تسديدات فائدة مستقبلية تتعلق بالقروض البالغة ٩٧,٨٥١,٩٩٣ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٠٥,٢٢١,١٠٢ جنيه مصري).

(٢) إدارة رأس المال

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

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

كما تقوم الشركة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال. وتمثل هذه النسبة صافي القروض 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ في التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
٦٥٣,١٨٧,٠٢٣	٤٦١,٧٩٤,٢٤٧	إجمالي القروض
٦٤,٣١١,٠٤٦	١٨٩,٢٥٧,٩٨٣	بنوك سحب على المكشوف
٧١٧,٤٩٨,٠٦٩	٦٥١,٠٥٢,٢٣٠	إجمالي القروض وبنوك السحب على المكشوف
(١٤٣,٦٦٢,٩٣٣)	(٤٢,٠١٥,٢١٤)	ناقصاً: نقدية وأرصدة بالبنوك
٥٧٣,٨٣٥,١٣٦	٦٠٩,٠٣٧,٠١٦	صافي القروض
١,٦٩٥,٦٩٠,٤٦٣	١,٧٠١,٦٨٦,٦٢٦	إجمالي حقوق الملكية
٢,٢٦٩,٥٢٥,٥٩٩	٢,٣١٠,٧٢٣,٦٤٢	إجمالي رأس المال
٢٥%	٢٦%	نسبة صافي القروض

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

تعهدات القروض:

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 ٣٠ يونيو ٢٠٢١: كانت الشركة متوافقة مع تعهدات القروض.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(٣) تقدير القيمة العادلة

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

٤ - التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية

(١) التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

تقوم الشركة بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. ونادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية مع النتائج الفعلية.

اضمحلال الأصول غير الملموسة (العلامة التجارية والمعرفة)

تختبر 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 للالتزامات نظم المزايا المحدد للعاملين يعتمد على العديد من العوامل المحددة بناءً على أساس اكنواري 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 إبيتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

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

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

الأصول الثابتة

الإجمالي	مشروعات تحت التنفيذ	أثاث ومعدات مكتبية	أدوات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	مباني	أراضي
٢,٢٢٧,٣٨٦,٦٢	٨٦,٤٩٠,٧٦٧	٧٧,٨١٩,٧٢٥	١١٩,٧١٢,٨٠٨	٤٠,٩٥٥,٦٧٠	١,٠٠٨,٣٠٥,٨٤٤	٨١٣,١٩٢,٩٩٢	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠
(٦٢٨,٦٤٩,١٩٦)	-	(٥٧,٦٦٧,٦٣٣)	(٧٧,٩٤٢,٩٩٢)	(١٧,٠٤٣,٢١٠)	(٣٣٦,٧٧٩,٨٧٨)	(١٢٩,٢١٥,٥٣٣)	-
١,٦٣٨,٧٣٦,٨٧٠	٨٦,٤٩٠,٧٦٧	٢٠,١٥٢,٠٩٢	٤١,٧٦٩,٨١٦	٢٣,٩١٢,٤٦٠	٦٧١,٥٢٦,٠١٢	٦٨٣,٩٧٧,٤٥٩	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠
١,٦٣٨,٧٣٦,٨٧٠	٨٦,٤٩٠,٧٦٧	٢٠,١٥٢,٠٩٢	٤١,٧٦٩,٨١٦	٢٣,٩١٢,٤٦٠	٦٧١,٥٢٦,٠١٢	٦٨٣,٩٧٧,٤٥٩	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠
٢٢٩,٨٠٩,٧٠٧	٢٥١,٠٢٩,٦٤٤	١,٧٣٠,٩٠٨	٩,٩٩١,٧٤٤	٥,١٦٣,١٥٠	١,٨٩٤,٢٦١	-	-
(١١٨,٩٠٥,٨١٠)	-	(٨,٣٣٥,٩٦١)	(١٨,٦١٦,٩٥٠)	(٧,١٥٦,٤٣٦)	(٥١,٥٤٥,٣٨٩)	(٣٣,١٩١,٠٧٨)	-
٥,١٩٤,٤٨٠	-	٣٩٣,٣٦٧	٣,٠٢١,٩٠٩	١,٦٩١,٩٤٠	٨٧,٦٦٤	-	-
(٥,٢٠١,٩٢٣)	-	(٣٩٣,٣٦٧)	(٣,٠٢١,٩٠٩)	(١,٦٩١,٩٤٠)	(٨٧,٦٦٤)	-	-
-	(١٧٩,٩٨٤,٢٠٤)	٦٨٨,٧٨٨	٢٠,٥٠٠,٩١٨	-	١٢٣,١٩١,١١٤	٢٦,٠٠٣,٣٨٤	-
١,٧٨٩,٦٣٣,٣٢٤	١٥٧,٥٣٦,٢٠٧	١٣,٨٣٥,٨٢٧	٦٣,٥٧٨,٠٨٥	٢١,٩١٩,١٧٨	٧٤٥,٠٦٦,٠٠٢	٦٦٦,٧٨٩,٧٢٥	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠
٢,٥٣١,٩٩٣,٨٥٠	١٥٧,٥٣٦,٢٠٧	٧٩,٤٤٦,٠٥٤	١٥٧,١٧٦,١١٨	٤٤,٤٢٦,٨٨٠	١,١٣٣,٣٠٣,٩٥٥	٨٣٩,١٩٦,٣٧٦	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠
(٧٤٢,٣٦٠,٥٢٦)	-	(٦٥,٦١٠,٢٢٧)	(٩٢,٥٩٨,٠٣٣)	(٢٢,٥٠٧,٧٠٧)	(٣٨٨,٢٣٧,٩٥٣)	(١٧٢,٤٠٦,٦١١)	-
١,٧٨٩,٦٣٣,٣٢٤	١٥٧,٥٣٦,٢٠٧	١٣,٨٣٥,٨٢٧	٦٣,٥٧٨,٠٨٥	٢١,٩١٩,١٧٨	٧٤٥,٠٦٦,٠٠٢	٦٦٦,٧٨٩,٧٢٥	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠
١,٧٨٩,٦٣٣,٣٢٤	١٥٧,٥٣٦,٢٠٧	١٣,٨٣٥,٨٢٧	٦٣,٥٧٨,٠٨٥	٢١,٩١٩,١٧٨	٧٤٥,٠٦٦,٠٠٢	٦٦٦,٧٨٩,٧٢٥	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠
٨٩,٩٧٨,٦٠٢	٨٤,٠٠٧,٠٠٧	١,٠٧٠,٠٠٥	٣,٦٣٩,٠٨٨	١,٢١٨,٩٥٤	٤٣,٥٤٨	-	-
(٦٣,٦٤٢,٧٢٥)	-	(٣,٧٠٥,٦٧٤)	(١٠,٦٧٣,٧٧٢)	(٣,٤٧٤,٠٤٩)	(٢٩,٠٢٩,٢٢١)	(١٦,٧٦٠,٠٠٩)	-
(٦,٣٨٦,٥١٢)	-	(١٧٠,١٩٥)	(٥٢٨,٩٧٨)	(٥,٦٨٧,٣٣٩)	-	-	-
٤,٥٢٠,١٣١	-	١٧٠,١٩٥	٥٢٠,١٩٥	٣,٨٢٩,٩١٧	-	-	-
-	(١٧١,٦٣٧,٨٤٤)	٨٦٢,٨٧٥	٩,٨٣٩,١١٦	-	١٦٠,٧٨٤,٣٤٥	٦٥٠,٦٨٠,٥٠٤	-
١,٨١٤,١٠٢,٨٢٠	٦٩,٩٠٦,١٣٠	١٧,٠٦٣,٠٣٣	٦٢,٣٧٣,٥٥٨	١٧,٨٠٦,٦٦١	٨٧٦,٣٦٤,٦٧٤	٦٥٠,٦٨٠,٥٠٤	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠
٢,٦١٥,٥٦٥,٩٤٠	٦٩,٩٠٦,١٣٠	٨١,٢٠٨,٧٣٩	١٧٠,١٢٥,٣٤٤	٣٩,٩٥٨,٤٤٥	١,٢٩٣,٣٦١,٨٤٨	٨٣٩,٨٤٧,١٢٤	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠
(٨٠,١,٤٨٣,١٢٠)	-	(٦٩,١٤٥,٧٠٦)	(١٠٣,٧٥١,٧٨٦)	(٢٢,١٥١,٨٣٤)	(٤٦١٧,٦٦٧,١٧٤)	(١٨٩,١٦٦,٦٣٠)	-
١,٨١٤,١٠٢,٨٢٠	٦٩,٩٠٦,١٣٠	١٢,٠٦٣,٠٣٣	٦٢,٣٧٣,٥٥٨	١٧,٨٠٦,٦٦١	٨٧٦,٣٦٤,٦٧٤	٦٥٠,٦٨٠,٥٠٤	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠

١ ديسمبر ٢٠٢٠

التكلفة

مجموع الأهلاك

صافي القيمة التقديرية

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

صافي القيمة التقديرية أول العام

الإضافات

مصرفوف الأهلاك

مجموع أهلاك الاستحقاقات

الاستحقاقات

المحور من مشروعات تحت التنفيذ

صافي القيمة التقديرية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

التكلفة

مجموع الأهلاك

صافي القيمة التقديرية

الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

صافي القيمة التقديرية أول الفترة

الإضافات

مصرفوف الأهلاك

مجموع أهلاك الاستحقاقات

الاستحقاقات

المحور من مشروعات تحت التنفيذ

صافي القيمة التقديرية

في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

التكلفة

مجموع الأهلاك

صافي القيمة التقديرية

٢٠٢١

صافي القيمة التقديرية

شركة إيدينا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٥ - الأصول الثابتة (تابع)

يظهر الإهلاك بقائمة الأرباح أو الخسائر كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٥٥,١٧٢,٤٠٦	١٠١,٢٣٨,٠٧٠	تكلفة المبيعات
٨,٢٩١,٤٨٨	١٧,٢٤٠,٥٣٧	مصروفات إدارية وعمومية
١٧٨,٨٣١	٤٢٧,٢٠٣	مصروفات البيع والتسويق
٦٣,٦٤٢,٧٢٥	١١٨,٩٠٥,٨١٠	

يتمثل رصيد المشروعات تحت التنفيذ في البنود الآتية:

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٥,٧٤٠,٦٤١	٨,٢٨٢,١٤٦	مباني
٣٦,١٦٨,٨٥٧	١٣٩,٢٨٤,١٥٢	الآلات والمعدات
٨,١٦٧,١٣٨	٣,٧٥٠,٠١٧	عدد وأدوات
١٩,٨٢٩,٤٩٤	٦,٢١٩,٨٩٢	معدات تكنولوجية وتركيبات أخرى
٦٩,٩٠٦,١٣٠	١٥٧,٥٣٦,٢٠٧	

قائمة التدفقات النقدية

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

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
١,٨٦٦,٣٨١	٣٤	صافي القيمة الدفترية من استبعاد الأصول
٣,٠٥١,٨٢٥	٦٨٢,٢٣٨	أرباح بيع أصول ثابتة (إيضاح ٢٢)
٤,٩١٨,٢٠٦	٦٨٣,٢٧٢	

٦ - أصول غير ملموسة

٣٠ يونيو ٢٠٢١				
الإجمالي	برامج (ج)	حقوق المعرفة (ب)	علامة تجارية (أ)	
١٦٩,١٨٣,٢٨٠	٦,٢٧١,٦٣٨	٣١,٤٣٠,٩٩٥	١٣١,٤٨٠,٦٤٧	التكلفة
(٢,٦٣٠,٧٠١)	(٢,٦٣٠,٧٠١)	-	-	مجمع الاستهلاك
(١,٣٢٩,٠٢٢)	(١,٣٢٩,٠٢٢)	-	-	استهلاك خلال الفترة
١٦٥,٢٢٣,٥٥٧	٢,٣١١,٩١٥	٣١,٤٣٠,٩٩٥	١٣١,٤٨٠,٦٤٧	الرصيد في

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

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

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

٦ - أصول غير ملموسة (تابع)

(أ) علامة تجارية

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

إن الأصول غير الملموسة، البالغة عشر ملايين دولار أمريكي أي ما يعادل ٦٨,٦١٨,٦٥٨ جنيه مصري والمدفوعة مقابل شراء حقوق العلامة التجارية (هوهوز وتوينكيز وتايجر تيل) ونتاج 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 ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	التكلفة
٣١,٤٣٠,٩٩٥	٣١,٤٣٠,٩٩٥	الرصيد أول المدة
٣١,٤٣٠,٩٩٥	٣١,٤٣٠,٩٩٥	الأرصدة في

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

(ج) برامج

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

٦ - أصول غير ملموسة (تابع)

(هـ) القيمة الاستردادية لقطاع الكيك (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 ٣٠ يونيو ٢٠٢١:

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

قامت الإدارة بتحديد القيمة المخصصة لكل من الافتراضات الرئيسية أعلاه 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	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 بناء 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 مجال الأعمال.
معدلات الخصم قبل الضريبة	تعكس المخاطر المحددة المتعلقة بالصناعة التي تعمل بها.

وقد قامت الشركة باختبار اضمحلال الأصول غير الملموسة بناء 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 ١٤٪. في حال بقاء جميع الافتراضات الأخرى كما هي، يعطي معدل الخصم بنسبة ٤٠٪ قيمة استخدامية تتجاوز القيمة الدفترية.

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٧ - الاستثمارات في شركات تابعة

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٪.

نسبة المساهمة	بلد التأسيس	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٩٩,٨٠٪	مصر	٤٤,٩٣٩,٦٣٩	٤٤,٩٣٩,٦٣٩
٩٩,٩٨٪	مصر	١٣٤,٨٢٠,٧٨٢	١٣٤,٨٢٠,٧٨٢
١٠٠٪	قبرص	١٤,٠٢٤	١٤,٠٢٤
	الرصيد في	١٧٩,٧٧٤,٤٤٥	١٧٩,٧٧٤,٤٤٥

٨ - المخزون

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٢١٩,٩١٣,٢٧٤	١٨٧,١٢٣,٥٦٤	مواد خام وتعبئة وتغليف
٣١,١٥٩,٥٧٨	٣١,٠٧١,٢٧٦	قطع غيار
١٥,٦٩٤,٣٩١	١٢,٣٨٦,٦٤٨	إنتاج تحت التشغيل
٦,٨٨٦,٣٨٨	٦,٣٣٠,٩٢٢	مواد ومهمات
١٤,١٣٠,٦٤٤	١٣,٨٤١,٣٣٩	إنتاج تام
٢٨٧,٧٨٤,٢٧٥	٢٥٠,٧٥٤,١٤٩	الإجمالي
(٣,٢٧٢,١٥٤)	(٢,٤٢٥,٨٦٨)	بخصم: مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة
٢٨٤,٥١٢,١٢١	٢٤٨,٣٢٨,٢٨١	الصافي

يتم تحديد تكلفة عناصر المخزون باستخدام طريقة المتوسط المتحرك.

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، كان هناك مخزون بطيء الحركة ومتقادم بمبلغ ٩٣٥,٥١٨ جنية مصري (٣٠ يونيو ٢٠٢٠: ٤١١,٠٠٠ جنية مصري) (إيضاح ٢٣)، وقد بلغ المستخدم ٨٩,٢٣٢ جنية مصري (٣٠ يونيو ٢٠٢٠: لا شيء).

يتم الاعتراف بتكلفة المخزون كمصروفات وإدراجها ضمن "تكلفة المبيعات" والبالغة ١,٠٩٨,٠١٠,٥٩٩ جنية مصري كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (٣٠ يونيو ٢٠٢٠: ٢٠٢٠: ٧٤٣,٨١٥,٩١٨ جنية مصري).

٩ - المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٩,٣٧١,٠٨٤	٧,٣٠٩,٥٦٠	مدينون تجاريون *
-	٦,٨١٢,١٧٠	اوراق القبض
٤١,٩٤٣,٠٦٦	٢٥,٧٤١,٠٩٦	دفعات مقدمة لموردين
٣٧,٩١٥,٩٥٦	١٧,٧٨٧,٤٥١	مصروفات مدفوعة مقدماً
١٢,٦٥٨,٤٢١	١٢,٦٥٨,٤٢١	تأمينات لدى الغير
٥,٥٩٢,٠٣٥	٣,٧٧٧,٦٩٤	أصول متداولة أخرى
٢٦٧,٨١٠	-	ضريبة القيمة المضافة - أرصدة مدينة
١,٣٢٨,٨٣٨	٢١٨,٥٢١	اعتمادات مستندية
٢٧,٢١٢	٥٢,١٧٠	سلف عاملين
١٠٩,١٠٤,٤٢٢	٧٤,٣٥٧,٠٨٣	الإجمالي

* يتضمن مبلغ المدينون التجاريون على مستحقات من اطراف ذات علاقة الشركة المغربية للتوزيع والاعمال اللوجيستية (Dislog SA) بقيمة ٩,٣٥٤,٠٧٢ جنية مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٧,٣٠٢,٢٩٨ جنية مصري) (إيضاح ١٠).

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

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

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

١٠ - أطراف ذات علاقة

دخلت الشركة العديد من المعاملات مع شركات ومنشآت تقع تحت تعريف الأطراف ذات العلاقة كما هو محدد في المعيار المحاسبي رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذات العلاقة". تتمثل الأطراف ذات العلاقة في أعضاء مجلس إدارة الشركة والمنشآت المتعلقة بهم والشركات تحت الملكية المشتركة و/ أو الإدارة المشتركة 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 أية مصروفات أخرى. وفيما يلي بيان طبيعة وقيم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال العام وكذلك الأرصدة المستحقة في تاريخ إعداد القوائم المالية:

(أ) مستحق من أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
٧,٤٣٦,٩٢٠	٩,٢٤٤,٢٨٢	إيديتا بارتيسبيشان ليميتد
٦,٢٣٦,٦٦٣	-	شركه ديجما للتجاره
٩١٧,١٧٤	٩٢٦,٣٣٨	إيديتا للصناعات الغذائية المغرب
-	٣,٨٥٨,١٧١	شركة إيديتا لصناعة الحلويات
١٤,٥٩٠,٧٥٧	١٤,٠٢٨,٧٩١	الإجمالي

(ب) مستحق إلى أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
٤,٢٨٠	-	إيديتا لصناعه الحلويات
-	٢٧,٠٣٧,٣١٦	شركة ديجما للتجارة
٤,٢٨٠	٢٧,٠٣٧,٣١٦	الإجمالي

تم إجراء المعاملات التالية مع الأطراف ذات العلاقة:

١. شركة إيديتا لصناعة الحلويات

تتمثل طبيعة المعاملة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ في بيع المواد الخام بمبلغ ٤,٩٤١,٩٣٤ جنيه مصري. تعتبر شركة إيديتا لصناعة الحلويات طرف ذي علاقة حيث أن الشركة هي المساهم الرئيسي في شركة إيديتا لصناعة الحلويات.

٢. إيديتا بارتيسبيشان ليميتد

خلال الفترة، تتمثل طبيعة المعاملة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ في فروق ترجمة العملات الأجنبية بقيمة ١,٨٥٦,٣١٣ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: قامت الشركة بتحويل مبلغ ١,٩٨٥,٨١٣ جنيه مصري) إلى شركة إيديتا بارتيسبيشان ليميتد لغرض دعم الشركة في تأسيس شركة جديدة في المغرب.

٣. شركة ديجما للتجارة (شركة مساهمة مصرية)

تقوم شركة ديجما للتجارة بالتعامل مع توزيع جميع منتجات الشركة في السوق المحلية. بلغت إجمالي مبيعات شركة ديجما للتجارة خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ١,٧٨٧,٥٩٥,٥٠٤ جنيه مصري (٣٠ يونيو ٢٠٢٠: ١,٣١٥,٢٥٢,٤٨١ 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

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

١٠ - أطراف ذات علاقة (تابع)

٤. إيديتا للصناعات الغذائية المغرب

تعتبر إيديتا للصناعات الغذائية المغرب طرفاً ذا صلة لأنه مملوك بنسبة ٧٦٪ من إيديتا بارنيسبيشن ليميتد. يبلغ اجمالي فروق ترجمة العملات الأجنبية خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ٩,١٦٤ جنية مصرى.

٥. المغربية للتوزيع والاعمال اللوجيستية .

تتمثل طبيعة المعاملة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ في بيع منتجات تامة بمبلغ ٤,٤٣٤,٣٢٥ جنية مصرى (٣٠ يونيو ٢٠٢٠: ٩,٣٠١,١٩٠ جنية مصرى) تعتبر المغربية للتوزيع والاعمال اللوجيستية طرفاً ذات علاقة حيث ان الشركة هي مساهم في شركة إيديتا للصناعات الغذائية المغرب.

(ج) أعضاء الإدارة العليا

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، قامت الشركة بدفع مبلغ ٤١,٧٢١,٨٥٦ جنية مصرى كمرتبات لأعضاء الإدارة العليا (٣٠ يونيو ٢٠٢٠: ٤٤,٠١٩,١١٨ جنية مصرى).

١١ - اصول ماليه بالتكلفه المستهلكة

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

١١- ١ أذون خزانه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
١٥٩,٨٥٠,٠٠٠	١٣١,٠٠٠,٠٠٠	أذون خزانه بالقيمة الاسمية
٣١٤,٦٧٥,٠٠٠	٣٥٤,٦٧٥,٠٠٠	٩١ يوم حتى تاريخ الاستحقاق
٤٧٤,٥٢٥,٠٠٠	٤٨٥,٦٧٥,٠٠٠	٢٦٥ - ٢٧٣ يوم حتى تاريخ الاستحقاق
(٣٢,٢٩٧,٠٩٥)	(٣٢,٦٨٥,٢٨٣)	الاجمالي
٤٤٢,٢٢٧,٩٠٥	٤٥٢,٩٨٩,٧١٧	إجمالى فوائد دائنة غير محققة
٦,٦٦١,٢٨٣	٢١,٥٤٠,٨٢١	المدفوع من أذون الخزانه
<u>٤٤٨,٨٨٩,١٨٨</u>	<u>٤٧٤,٥٣٠,٥٣٨</u>	الفوائد المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر
		رصيد أذون الخزانه

بلغ متوسط سعر الفائدة على أذون الخزانه ١٢٪.

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

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

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

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

١١- اصول ماليا بالتكلفه المستهلكة (تابع)

٢-١١ سندات الشركات

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

في ديسمبر ٢٠٢٠، قامت المجموعة بشراء سندات من المجموعة المالية هيرميس بمبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري، وسوف تستحق في ديسمبر ٢٠٢١ وبلغ سعر الفائدة على السندات ١١,٣٨٪.

تقارب القيمة الدفترية للسندات للقيمة العادلة حيث أن السندات تحمل سعر الفائدة السائد في السوق.

١٢ - نقدية وأرصدة لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	نقدية بالخرزينة نقدية لدى البنوك ودائع - عملات اجنبيه نقدية وأرصدة لدى البنوك
٣٩٨,٢٤٤	١,١١٥,١٣٣	
٦,٥٠٧,٤٩٩	٨,٣٩١,١٢١	
١٣٦,٧٥٧,١٩٠	٣٢,٥٠٨,٩٦٠	
<u>١٤٣,٦٦٢,٩٣٣</u>	<u>٤٢,٠١٥,٢١٤</u>	

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	نقدية وأرصدة لدى البنوك أذون خزائنة بتواريخ استحقاق ٣ أشهر أو أقل بنوك سحب على المكشوف (إيضاح ١٩) الإجمالي
١٤٣,٦٦٢,٩٣٣	٤٢,٠١٥,٢١٤	
١٥٨,١٠٢,٥٥٦	١٢٩,٣٦٩,٤٨١	
(٦٤,٣١١,٠٤٦)	(١٨٩,٢٥٧,٩٨٣)	
<u>٢٣٧,٤٥٤,٤٤٣</u>	<u>(١٧,٨٧٣,٢٨٨)</u>	

الأنشطة الاستثمارية والتمويلية غير النقدية

تحويل الي اصول الثابته من مشروعات تحت التنفيذ (ايضاح رقم ٥)

شراء اصول ثابتته بالاجل (ايضاح رقم ٢٠)

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

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

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

١٣ - رأس المال المدفوع

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

المساهمين	عدد الأسهم	قيمة الأسهم	نسبة المساهمة
شركة بيركو ليمند	١٥١,٦٥٤,١٥٠	٣٠,٣٣٠,٨٣٠	%٤١,٨١٥
شركة إكسودير ليمند	٤٧,٥٠٦,٧٣٢	٩,٤١١,٣٤٦	%١٢,٩٧٥
شركة أفريكا سامبا كوبرا تيف	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 ١٤٤,٦١١,٦٨٨ جنيه مصري (قيمة اسمية جنيه مصري ٠,٢ للسهم الواحد) ويتم توزيعها على النحو التالي في ٣٠ يونيو ٢٠٢١:

المساهمون	عدد الأسهم	قيمة السهم	نسبة الملكية
شركة كوانتم بي في	٣٠٣,٣٠٨,٣٠٠	٦٠,٦٦١,٦٦٠	%٤١,٩٥
بنك نيويورك ميلون (بنك الحفظ للأسهم المتداولة في بورصة لندن)	٨٦,٣٧٦,٤٢٠	١٧,٢٧٥,٢٨٤	%١١,٩٥
صندوق كنجزواي فرونتير كونسيومر فرانشايز	٥٩,٥٥٣,٤٦١	١١,٩١٠,٦٩٢	%٨,٢٤
آخرون (أسهم عادية)	٢٧٣,٨٢٠,٢٥٨	٥٤,٧٦٤,٠٥٢	%٣٧,٨٦
	٧٢٣,٠٥٨,٤٣٩	١٤٤,٦١١,٦٨٨	%١٠٠

وبلغ رأس المال المصدر ١٤٥,٠٧٢,٩٠٠ جنيه مصري (قيمة اسمية جنيه مصري ٠,٢ للسهم الواحد) ويتم توزيعها على النحو التالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

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

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

١٣ - رأس المال المدفوع (تابع)

اسهم الخزينة

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

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

١٤ - الاحتياطي القانوني

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 ٢٠٢٠			٣٠ يونيو ٢٠٢١			
الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الإجمالي	الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الإجمالي	
١٠,١٨٧,٩٤٣	-	١٠,١٨٧,٩٤٣	-	-	-	القرض الأول
٢٧,٦٧٥,٥٦٣	٩,٠٠٠,٠٠٠	١٨,٦٧٥,٥٦٣	١٨,٤٣٣,٧٥٠	-	١٨,٤٣٣,٧٥٠	القرض الثاني
٤٢,٨٧٥,٨٦٧	٢٦,٣٩٦,٦٥٩	١٦,٤٧٩,٢٠٨	٣٤,٧٩٤,٤٧٢	١٨,٤٠٠,٥٣٥	١٦,٣٩٣,٩٣٧	القرض الثالث
١٧٢,٨٣٣,٤١٢	١٣٢,٧٤٧,٠٣٩	٤٠,٠٨٦,٣٧٣	١٤٤,٥٢٣,٦٢٥	١٠٤,٤٥١,٣٩٩	٤٠,٠٧٢,٢٢٦	القرض الرابع
٤,١٥٣,٧٣٣	٤,١٣٦,٩٠٢	١٦,٨٣١	-	-	-	القرض الخامس
٢٧٩,٥٥٢,٨٣٥	٢٢٢,٣٢٣,٢٠٠	٥٧,٢٢٩,٦٣٥	١٢٠,١١٧,٠٤٧	٥٦,٥٩٢,٠٠٠	٦٣,٥٢٥,٠٤٧	القرض السادس
٨٢,٩١١,٢٣٥	٨٢,٧٩٨,٤٧٣	١١٢,٧٦٢	٨٧,٣٨٢,٤٥٦	٨٧,١٧٩,٤٢٦	٢٠٣,٠٣٠	القرض السابع
٣٢,٩٩٦,٤٣٥	٣٢,٩٦٤,٩٧٠	٣١,٤٦٥	٣٣,٩٧٠,١٧٧	٣٠,٦٠٠,٣١٢	٣,٣٦٩,٨٦٥	القرض الثامن
-	-	-	٢٢,٥٧٢,٧٢٠	٢٢,٥١٥,٢٢٢	٥٧,٤٩٨	القرض التاسع
٦٥٣,١٨٧,٠٢٣	٥١٠,٣٦٧,٢٤٣	١٤٢,٨١٩,٧٨٠	٤٦١,٧٩٤,٢٤٧	٣١٩,٧٣٨,٨٩٤	١٤٢,٠٥٥,٣٥٣	الإجمالي

ويتمثل الجزء قصير الأجل فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١٤٠,٢٦٤,٩٨٣	١٣٩,١٣٠,٧٤٨	رصيد مستحق خلال عام
١,٧٩٠,٣٧٠	٣,٦٨٩,٠٣٢	فوائد مستحقة
١٤٢,٠٥٥,٣٥٣	١٤٢,٨١٩,٧٨٠	الإجمالي

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

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

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

١٥ - قروض (تابع)

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

القرض التاسع

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

الدفع

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

القيمة العادلة

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

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

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

١٥ - قروض (تابع)

المنح الحكومية المؤجلة

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

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

١٦ - التزامات مزايا العاملين

يحق لموظفي المجموعة عند التقاعد الحصول على مكافأة نهاية الخدمة بناء على خطة المزايا المحددة. ويستند هذا الاستحقاق إلى مدة الخدمة ومكافأة الموظف النهائية عند التقاعد. يتم احتساب الالتزامات الناتجة عن نظم مزايا العاملين المحددة استخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة بعد الأخذ في الاعتبار مجموعة الافتراضات الاكتوارية الرئيسية الآتية:

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

المبالغ المعترف بها في تاريخ قائمة المركز المالي كالتالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١٩,٧١٣,٣٠٥	٢٠,١٦٤,٠١٦	القيمة الحالية للالتزامات
١٩,٧١٣,٣٠٥	٢٠,١٦٤,٠١٦	الالتزامات بقائمة المركز المالي

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

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

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

١٦ - التزامات مزايا العاملين (تابع)

فيما يلي الحركة في الالتزام الواردة في قائمة المركز المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
١١,٦٠٠,٠٠٠	٢٠,١٦٤,٠١٦	الرصيد أول العام
١,٦٤٧,٢٠٠	١,٤٣١,٦٤٥	فوائد مدينة
٢,٦٤٨,٤٨٦	٦٨,٣٥٥	تكلفة الخدمة المستحقة
٤,٢٩٥,٦٨٦	١,٥٠٠,٠٠٠	إجمالي المبالغ المعترف بصافي الأرباح أو الخسائر (إيضاح ٢٣)
		إعادة القياس:
٤,٧٠٤,٣١٤	-	خسائر نتيجة التغير في الافتراضات
٤,٧٠٤,٣١٤	-	إجمالي المبالغ المعترف بصافي الدخل الشامل
(٤٣٥,٩٨٤)	(١,٩٥٠,٧١١)	المسدد خلال الفترة / العام
٢٠,١٦٤,٠١٦	١٩,٧١٣,٣٠٥	الرصيد في آخر الفترة / العام

الحساسية في التزام مزايا العاملين

إن حساسية التزامات مزايا العاملين للتغيرات في الافتراضات الأساسية هي:

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

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

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

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

١٧ - التزامات ضريبية موجة، بالصافي

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

صافي الالتزامات الضريبية الموجة		خسائر فروق عملة		إهلاك أصول ثابتة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	غير محققة	مخصصات أخرى	مخصصات أخرى	مخصصات أخرى
٧,٠٣٠,٠٠٧	٧,٢٦٥,٩٣٠	٢٨٥,٣٥٥	٦,٩٨٠,٥٧٥	-	-
(٨٢٢,٥٤٨)	١٥٥,٠٠٠	-	١٥٥,٠٠٠	-	-
١,٥٥٨,٤٧١	-	-	-	-	-
٧,٢٦٥,٩٣٠	٧,٤٢٠,٩٣٠	٢٨٥,٣٥٥	٧,١٣٥,٥٧٥	-	-
(١٤٥,٢٧٥,١١٤)	(١٦٠,٨٤٨,٧٧٧)	-	-	(١٦٠,٨٤٨,٧٧٧)	-
(١٥,٥٧٣,٦٦٣)	(٩,٤٥٩,١٣٦)	-	-	(٩,٤٥٩,١٣٦)	-
(١٦٠,٨٤٨,٧٧٧)	(١٧٠,٣٠٧,٩١٣)	-	-	(١٧٠,٣٠٧,٩١٣)	-
(١٥٣,٥٨٢,٨٤٧)	(١٦٢,٨٨٦,٩٨٣)	٢٨٥,٣٥٥	٧,١٣٥,٥٧٥	(١٧٠,٣٠٧,٩١٣)	-
(١٣٨,٢٤٥,١٠٧)	(١٥٣,٥٨٢,٨٤٧)	٢٨٥,٣٥٥	٦,٩٨٠,٥٧٥	(١٦٠,٨٤٨,٧٧٧)	-
(١٦,٣٩٦,٣١١)	(٩,٣٠٤,١٣٦)	-	١٥٥,٠٠٠	(٩,٤٥٩,١٣٦)	-
١,٥٥٨,٤٧١	-	-	-	-	-
(١٥٣,٥٨٢,٨٤٧)	(١٦٢,٨٨٦,٩٨٣)	٢٨٥,٣٥٥	٧,١٣٥,٥٧٥	(١٧٠,٣٠٧,٩١٣)	-

(أ) أصول ضريبية موجة

الرصيد في ١ يناير

محمل على قائمة الأرباح أو الخسائر

محمل على قائمة الدخل الشامل

الرصيد في

(ب) التزامات الضريبة الموجة

الرصيد في ١ يناير

محمل على قائمة الأرباح أو الخسائر

الرصيد في

صافي الالتزامات الضريبية الموجة

الرصيد في ١ يناير

محمل على قائمة الأرباح و الخسائر (إيضاح ٢٥)

محمل على قائمة الدخل الشامل

الرصيد في

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

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

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

١٨ - مخصصات	
٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
الرصيد في ١ يناير	٢٥,٤٠٨,٩٥٨
تدعيم خلال الفترة / العام (إيضاح ٢٣)	١٤,٢٤٣,٤٠٨
مستخدم خلال الفترة / العام	١٦,٧٥٠,٠٢٥
انتفى الغرض منها	(٢,٥٠٠,٠٠٠)
الرصيد في نهاية الفترة / العام	(٣,٠٨٤,٤٧٥)
	٢٥,٤٠٨,٩٥٨
	٢٤,٦٣١,١١٣

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

١٩ - بنوك سحب على المكشوف	
٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
بنوك سحب على المكشوف	٦٤,٣١١,٠٤٦
الإجمالي	٦٤,٣١١,٠٤٦
	١٨٩,٢٥٧,٩٨٣
	١٨٩,٢٥٧,٩٨٣

البنوك سحب على المكشوف تعتبر جزءاً لا يتجزأ من إدارة الشركة للنقدية لتمويل رأس مالها. بلغ متوسط سعر الفائدة على بنوك السحب على المكشوف ٨,٠٨٪ كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٩,٢٩٪).

٢٠ - دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠ - دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى	
٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
دائنون تجاريون	١٧٦,٧٦١,٠٤٤
دائنون لشراء أصول ثابتة	٢٢٩,٣٢٥,٣٠٥
أوراق دفع	٦٤,١٧٧,٨٨٦
ضرائب	٦١,٥٧٨,٤٤٠
مصرفات مستحقة	٢٦,٦٧٦,٦٢٠
أرصدة دائنة أخرى	٦٨,٣٦٥,٥٥٨
تأمينات اجتماعية	٢١,٥٣٣,٦٢٦
عملاء - دفعات مقدمة	٦,٢٨٦,٣٢٥
دائنو توزيعات	٩,٤٨٨,٠٣٠
تأمينات من الغير	٤,٩٢٠,٥٦٦
المنح الحكومية المؤجلة (١٥)	٤,١٩٥,٠٤٨
الإجمالي	٢,٩٤٥,١٦٤
	٣,٢٥٨,٣٥٤
	٥١٧,٣١٦,٩٣٤
	٤٤٦,٩٢٨,٣٠٧

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 السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

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

٢١ - التزامات ضرائب الدخل الجارية

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٤٧,٥٨٢,٦٩٨	٦٨,٧٧٨,٢٨٢	الرصيد في ١ يناير
(٤٨,٣١٩,٢٦٥)	(٦٩,٥١٤,٨٥١)	ضريبة الدخل المدفوعة خلال الفترة / العام
(١,٩٣٦,٧٦٧)	(٤,٠٠٤,٣١٧)	ضرائب خصم وإضافة
٤٧,٧٩٧,٦٥٨	١٠١,٥٦٥,٢٤٤	ضرائب دخل الفترة / العام
(١٩,٤٢٢,٥٠٠)	(٣١,٩٤٣,٣٤٣)	ضريبة دخل الشركات - دفعات مقدمة
(٢,٢٩٢,٨٦٨)	(١٥,٨٢٠,٩٣٧)	ضرائب على أذون الخزانة
-	(١,٤٧٧,٣٨٠)	فوائد مستحقة - دفعات مقدمة
٢٣,٤٠٨,٩٥٦	٤٧,٥٨٢,٦٩٨	الرصيد في نهاية الفترة / العام

٢٢ - إيرادات أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
١٧,٩١٧,١٤٦	٣٥,٣١٥,٦٢٢	إيرادات دعم الصادرات
٣,٠٥١,٨٢٥	٦٨٣,٢٣٨	أرباح بيع أصول ثابتة
٣,٨٠٠,٨٧٣	٥٦٦,٩١١	إيرادات أخرى
٢٤,٧٦٩,٨٤٤	٣٦,٥٦٥,٧٧١	الإجمالي

٢٣ - خسائر أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
(٨٦٨,١٥٥)	(٦,٦٢٣,٨٩٢)	مخصصات أخرى
(١,٥٠٠,٠٠٠)	(٤,٥٠٠,٠٠٠)	مخصص التزامات مزايا العاملين
(٩٣٥,٥١٨)	(٤١١,٠٠٠)	مخصص مخزون بطيء الحركة
(٤,٧١٢,٨٠٠)	(٣,٥١٨,٦٥٠)	مصروفات التأمين التكافلي
(٨,٠١٦,٤٧٣)	(١٥,٠٥٣,٥٤٢)	الإجمالي

٢٤ - إيرادات (تكاليف) تمويلية - بالصافي

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
٣٣,٣٤٥,٣٤٠	٤٠,٠٩٩,٠٢١	إيرادات تمويلية
٤,٣١٦,٠٢٦	-	فوائد دائنة
٣٧,٦٦١,٣٦٦	٤٠,٠٩٩,٠٢١	أرباح فروق عملة
(٢٥,٩٢٦,٣٩٢)	(٣٩,٩١٦,٢٧١)	مصروفات تمويلية
-	(٣,٩٠٦,١٦٠)	فوائد مدينة
(٢٥,٩٢٦,٣٩٢)	(٤٣,٨٢٢,٤٣١)	(خسائر) فروق عملة
١١,٧٣٤,٩٧٤	(٣,٧٢٣,٤١٠)	إيرادات (تكاليف) تمويلية - بالصافي

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

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

(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.

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
٣٣,١٣٣,٣٤٠	٤٧,٧٩٧,٦٥٨	ضريبة دخل الفترة
٦,٨٢٦,٩٥١	٩,٣٠٤,١٣٦	ضريبة مؤجلة
<u>٣٩,٩٦٠,٢٩١</u>	<u>٥٧,١٠١,٧٩٤</u>	الإجمالي
١٦٩,٦٢٦,٩٢٩	٢٤٦,١٤٧,٩٥٧	ربح الفترة قبل الضرائب
٣٨,١٦٦,٠٥٩	٥٥,٣٨٣,٢٩٠	ضرائب الدخل على أساس معدلات الضرائب السارية
١,٧٩٤,٢٣٢	١,٧١٨,٥٠٤	التأثير الضريبي لمصروفات غير معترف بها ضريبياً
<u>٣٩,٩٦٠,٢٩١</u>	<u>٥٧,١٠١,٧٩٤</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.

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
١٢٩,٦٦٦,٦٣٨	١٨٩,٠٤٦,١٦٣	صافي الأرباح القابلة للتوزيع
٧٢٥,٣٦٢,٩٠٠	٧٢٣,٠٥٨,٤٤٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(٧٦٨,١٥٤)	-	الأسهم العادية المصدرة
<u>٧٢٤,٥٩٤,٧٤٦</u>	<u>٧٢٣,٠٥٨,٤٤٠</u>	اسهم خزينة
<u>٠,١٨</u>	<u>٠,٢٦</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 السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

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

٢٧ - المصروفات حسب طبيعتها

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
١,٠٤٠,٤٧٦,٩٩٠	١,٤٢٣,٩٩٧,٩٧٧	تكلفة المبيعات
٨٣,٨٨٤,٢٨٧	١١٤,٧٩٣,٩٤٢	مصروفات البيع والتسويق
١٣١,٢٦٠,٣٥٢	١٢٨,٦٦٨,١٢٥	مصروفات عمومية وإدارية
<u>١,٢٥٥,٦٢١,٦٢٩</u>	<u>١,٦٦٧,٤٦٠,٠٤٤</u>	
٧٤٣,٨١٥,٩١٨	١,٠٩٨,٠١٠,٥٩٩	مواد خام وتعبئة مستخدمة
١٨٤,٤٨٨,٣٧٨	١٩٩,٨٠٦,٣٤١	أجور ومرتبات
٧٠,٨٥٦,٤٥٧	١٠٦,٥٦٧,٤٣٩	مصروفات دعائية
٥٩,٥٣٤,٠٣٩	٦٤,٩٧١,٧٤٧	اهلاكات واستهلاك
٥٢,٣٩٦,٩٦٦	٣٦,٤٥٥,٤٨٨	مصروفات متنوعة وأخرى
٤٠,٢٥٩,١٨٩	٤٤,٩٢٨,٢١٥	وقود ، زيوت ، مياه وكهرباء
٣٠,٩٢٠,٤٠٢	٣٦,٧٥٨,٩٠٨	مزايا موظفين
١٥,٤٣٧,١٨٦	١٧,٤٦٢,٠١٩	حصة الشركة في التأمينات الاجتماعية
٢٣,٣٥٨,١٩٩	٢٦,١٤٣,٠٥٦	مصروفات انتقالات
١٦,٩٦٨,٦٥٣	٢٠,٩٤٧,٥٤٠	مصروفات صيانة
١٥,٨٥٤,٦٩٣	١٣,٥٣٤,٨٤٣	مواد ومهمات
١,٧٣١,٥٤٩	١,٨٧٣,٨٤٩	مصروفات سيارات
<u>١,٢٥٥,٦٢١,٦٢٩</u>	<u>١,٦٦٧,٤٦٠,٠٤٤</u>	إجمالي تكلفة المبيعات والمصروفات البيعية والإدارية

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة السبعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

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

٢٨ - التقارير القطاعية

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

منتجات	أصناف	القطاعات
كعكة ملفوفة وملفوفة بالطريقة التقليدية بالإضافة إلى الفطائر والكعك	تايجر تال، توبيكس، تودو وهو هويز	كيك
الكرواسون الطو واللاذع	مولتو	كرواسون
مخبوزة بالملح والقمح	بيك رولز وبيك ستيكس	المقرمشات
رقائق محشوة	فريشكا	أفكر
كوكيز	أونبرو	بسكويت

(المبالغ المعروضة لأقرب ألف جنيه مصري)

الإجمالي	بسكويت		وافر		مقرمشات		كرواسون		كيك	
	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١
١,٤٠٧,٤٦٠	١,٨٨٥,١١٩	٤,٩٦٩	١٢٧,٨٤٧	٢٤٤,١٠٧	١٢٣,٢٦٥	١٠٣,١٩٣	٤٧٠,٥٩١	٦٩٨,٨١١	٦٨٠,٧٨٨	٨٢٩,٧١٨
٣٢٦,٩٨٢	٤٦١,١٢١	(١,٢٦١)	٢٣,٤٢٥	٥٧,٢٣٥	٢٠,٦٧٤	١٩,٤٥٨	١٠٩,٤٠٠	١٢٠,٥٩٦	٢١٤,٧٤٤	٢٢٤,٥٧٣
١٧٣,٣٥٠	٢٣٤,٤١٣	(٣,٩٢٨)	(١,٤١٣)	(١,٧٥٧)	٧,٨٤٧	١٠,٢٩١	١,٤٢٣	٧٤,٩٣٣	١٧٤,٣٨٠	١٦٣,٧٥٩

يتم تسوية مجمل الربح إلى صافي الربح كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١
١٧٣,٣٥٠	٢٣٤,٤١٣
(٤٣,٨٢٢)	(٢٥,٩٢٦)
٤٠,٠٩٩	٣٧,٦٦١
(٣٩,٩٦٠)	(٥٧,١٠٢)
١٢٩,٦٦٧	١٨٩,٠٤٦

مجمل الربح
قوائم مدينة
قوائم دائنة
ضريبة الدخل
صافي الربح

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٢٨ - التقارير القطاعية (تابع)

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

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

يدرس المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية الأعمال من منظور المنتجات. ومع أن المقرمشات والفريسكا والميمكس لا تلي 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 الخزائنة المركزية الذي يدير المركز النقدي للشركة.

٢٩ - الالتزامات المحتملة

تضمن الشركة شركة ديجم للتجارة وشركة إيديتا لصناعة الحلويات مقابل الأطراف الأخرى عند الاقتراض من البنوك المصرية. يوجد التزامات محتملة على الشركة في صورة خطابات ضمان وخطابات اعتماد خلال النشاط الاعتيادي للشركة بمبلغ ١١٢,٩٧٨,٨٠٧ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٣٩,٨٣٥,٥٥٥ 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 وعمالها 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 عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ 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.

اضمحلال الأصول غير المالية: قامت الشركة بعمل اختبار للاضمحلال في قيمة الأصول غير المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، لا تقل القيمة الدفترية للأصول غير المالية عن قيمتها الاستردادية كما هو مبين في إيضاح (٦).

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.

شركة إبديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المنتمة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

(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 على أرباح الأشخاص الاعتبارية

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

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

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

بالنسبة للسنوات ٢٠١٧-٢٠١٩، قامت الشركة بتقديم الإقرار الضريبي وفقاً للقانون رقم ٩١ لعام ٢٠٠٥ في الفترة القانونية ولم يتم فحصها بعد.

(ب) ضريبة المرتبات

تم إجراء فحص لضريبة كسب العمل حتى ٣١ ديسمبر 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 القيمة المضافة

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

(د) ضريبة الدمغة

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

لم يتم إجراء فحص ضريبي للسنوات من ٢٠١٩ إلى ٢٠٢٠.

٣٢ - الارتباطات

الارتباطات الرأسمالية

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

شركة إبيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٣٣ - الأدوات المالية حسب الفئة

٣٠ يونيو ٢٠٢١		
الإجمالي	القروض والعملاء	
٢٨,٩٧٧,٥٩٠	٢٨,٩٧٧,٥٩٠	الأصول كما في قائمة المركز المالي
١٤,٠٢٨,٧٩١	١٤,٠٢٨,٧٩١	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء أصول غير المالية) *
٥٢٧,٦٩٥,١١٣	٥٢٧,٦٩٥,١١٣	المستحق من أطراف ذات علاقة
٤٢,٠١٥,٢١٤	٤٢,٠١٥,٢١٤	أذون الخزنة
٦١٢,٧١٦,٧٠٨	٦١٢,٧١٦,٧٠٨	نقدية وأرصدة لدى البنوك
		الإجمالي

٣٠ يونيو ٢٠٢١		
الإجمالي	التزامات مالية	
٤٦١,٧٩٤,٢٤٧	٤٦١,٧٩٤,٢٤٧	الالتزامات كما في قائمة المركز المالي
٤٧٠,٢٢٠,٨٢١	٤٧٠,٢٢٠,٨٢١	قروض *
٢٧,٠٣٧,٣١٦	٢٧,٠٣٧,٣١٦	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء الالتزامات غير المالية) *
١٨٩,٢٥٧,٩٨٣	١٨٩,٢٥٧,٩٨٣	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
١,١٤٨,٣١٠,٣٦٧	١,١٤٨,٣١٠,٣٦٧	بنوك سحب على المكشوف
		الإجمالي

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
الإجمالي	التزامات مالية	
٦٥٣,١٨٧,٠٢٣	٦٥٣,١٨٧,٠٢٣	الالتزامات كما في قائمة المركز المالي
٤٠١,٥٣٢,١٦٨	٤٠١,٥٣٢,١٦٨	قروض *
٤,٢٨٠	٤,٢٨٠	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء الالتزامات غير المالية) *
٦٤,٣١١,٠٤٦	٦٤,٣١١,٠٤٦	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
١,١١٩,٠٣٤,٥١٧	١,١١٩,٠٣٤,٥١٧	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.