

شركة إيديتا للصناعات الغذائية
(شركة مساهمة مصرية)

تقرير الفحص المحدود
والقوائم المالية الدورية المستقلة عن الثلاثة أشهر المنتهية
في ٣١ مارس ٢٠٢٢

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

صفحة	الفهرس
١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي الدورية المستقلة
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة
٤	قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المستقلة
٦	قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة
٤٤-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

تقرير الفحص المحدود

السادة / مساهمي شركة إيديتا للصناعات الغذائية - (شركة مساهمة مصرية)

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لشركة إيديتا للصناعات الغذائية - (شركة مساهمة مصرية) والمتمثلة في قائمة المركز المالي الدورية المستقلة في ٣١ مارس ٢٠٢٢، وكذا القوائم الدورية المستقلة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتتحصر 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 معرفة 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. ويقال الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة. فيما يتعلق بالقوائم المالية الدورية المستقلة للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١، فقد تم فحصها بمعرفة مراجع حسابات آخر والذي أصدر تقريره المؤرخ في ١٠ مايو ٢٠٢١ باستنتاج غير متحفظ على القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١.

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 ٢٠٢٢، وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في ١٥ مايو ٢٠٢٢

كامل جدي صالح

س.م.م. رقم ٨٥١٠

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

زميل مجمع المحاسبين القانونيين بالانجلترا وويلز

شركة إيديكا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي المستقل - في 31 مارس 2022

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١ ٧٩٥ ٩٢٢ ٦٧٩	١ ٨٠٠ ٨١٧ ٨٧٧	(٥)	الأصول الثابتة والمشروعات تحت التنفيذ
١٨٠ ٧١٢ ١٧٨	١٧٩ ٥٧٢ ٦٤٤	(٦)	الأصول غير الملموسة
١٧٩ ٧٧٩ ٤٤٥	١٧٩ ٧٧٩ ٤٤٥	(٧)	استثمارات في شركات تابعة
٢ ١٤٥ ٤١٤ ٣٠٢	٢ ١٥٠ ١٦٤ ٤٦٦		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٤٦٦ ٧٤٢ -٧٠	٤٦٧ ٦٥٤ ٨٧١	(٨)	المخزون (بالصافي)
١٦٠ ٨٦٠ ١٤٧	١٧٩ ٨٠٧ ٧١٢	(٩)	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٢٢ ٨٩٦ ٦١٦	١٧ ٢٦٩ ٨١٢	(١٠)	المستحق من أطراف ذات علاقة
٧١٤ ٧٦٦ ٤٥٢	٨٤٦ ١٧٠ ٥٤٥	(١١)	أدوات خزينة
٧٧ ٧٧٦ ٨٨٠	٦٥٦ ٧٤٥ ٠٥٧	(١٢)	نقدية وأرصدة ببنوك
١ ٤٤٠ ٠٦٢ ٤١١	١ ٦٢٧ ٦٩٧ ٩٩٩		مجموع الأصول المتداولة
٣ ٥٨٥ ٤٧٦ ٥١٣	٣ ٧٧٧ ٨٦٢ ٤٦٥		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والإلتزامات
			حقوق الملكية
١٤٤ ٦١٦ ٦٨٨	١٤٤ ٦١٦ ٦٨٨	(١٣)	رأس المال المسدود والمدفوع
٧٧ ٥٣٦ ٢٩٠	٧٢ ٥٣٦ ٢٩٠	(١٤)	الاحتياطي القانوني
١ ٧٥٥ ٤٦٠ ٧١٧	١ ٩٢٥ ١٨٨ ٦٢٤		الأرباح المرحلة
١ ٩٧٢ ٦٠٨ ٦٨٥	٢ ١٤٢ ٣٣٦ ٦١٢		مجموع حقوق الملكية
			الإلتزامات
			الإلتزامات غير المتداولة
٢٢٦ ٢٢٥ ١٧٢	٢٦٢ ٥٤٨ ٢٧٥	(١٥)	قروض لأجل
٩ ٨٩٧ ٢٨٨	٩ ٦٤٥ ٥٩٢	(١٥)	مبلغ حكومي موجهة
٢٤ ٦٠٢ ٤٩١	٢٥ ٦٠٢ ٤٩١	(١٦)	الإلتزامات من زبائن العملاء
١٧٠ ٢٤١ ٠٠٦	١٧٠ ٢٩٨ ٢٥٤	(١٧)	الإلتزامات ضريبية موجهة بالصافي
٥٤٠ ٦٦٦ ٩٦١	٥٩٨ ٥٩٥ ٦١٦		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٢٠ ٠٤٥ ٤٢١	٢٠ ٤٦٨ ٤١٧	(١٨)	مستحقات
٢٨٥ ٠٧٨ ٦٩٩	٢٠٩ ٤٧٥ ٦٦٦	(١٩)	بنوك سحب على المكشوف
٢٦٠ ٣٢٩ ٦٢٢	٢٦٥ ٨٦٠ ٢٢٤	(٢٠)	دائون تجاريون (موردون وأوراق دفع)
١١٥ ١٨٢ ٥٦٤	١٢٥ ٤٦٨ ٤٠١	(٢١)	دائون وأرصدة دائنة أخرى
٦٢ ٥٨١	٦٥ ٢٢٥ ٤٢٦	(٢٠)	المستحق من أطراف ذات علاقة
١٥١ ٥٢٤ ٠٢٩	١٦٠ ٤٤٨ ٠٦٤	(٢٥)	الجزء المتداول من قروض لأجل
٤ ٤٦٥ ٥٤٦	٤ ٤٦١ ١٥٢	(٢٥)	الجزء المتداول من منحة حكومية موجهة
٤٤ ٢٦٦ ٢٦٤	٦٢ ٤٦٦ ٢٤٦	(٢٢)	إلتزامات مترتبة الدخل التجارية
١ ٠٨٦ ٢٥٨ ٨٦٧	١ ٠٧٥ ٩٣٠ ٢٣٧		مجموع الإلتزامات المتداولة
١ ٦٤١ ٨٧٥ ٨٢٨	١ ٦٤٥ ٥٢٥ ٨٥٣		إجمالي الإلتزامات
٣ ٥٨٥ ٤٧٦ ٥١٣	٣ ٧٨٧ ٨٦٢ ٤٦٥		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٤ تمثل جزءاً من معلومات المالية الجوهرية المستقلة

تقرير الفحص المحدود مرفق


المهندس / أليس مرسى
رئيس مجلس الإدارة


الأستاذ / سامح نجيب
مدير مجلس الإدارة للشعاع الثاني

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة - عن فتره الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٢٠٢١ مارس ٣١	٢٠٢٢ مارس ٣١	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٩٤٨ ٢٩٤ ٠٤٥	١ ٢٩١ ٩١٤ ٢٤١		المبيعات
(٦٨٨ ٩٥٢ ٦١٥)	(٩١٥ ٥٨١ ٣٤٣)	(٢٧)	تكلفة المبيعات
٢٥٩ ٣٤١ ٤٣٠	٣٧٦ ٣٣٢ ٨٩٨		مجمّل الربح
(٣٥٨ ٢٠٣)	(٦٠٣ ٥٧٣)	(٢٣)	إيرادات / مصروفات أخرى
(٦٨ ٠٧٤ ٠٨٦)	(٩٢ ٠٢٢ ٣٠١)	(٢٧)	مصروفات التوزيع
(٦٧ ٨٠٧ ٧٧٦)	(٦٥ ٢٦٨ ١٤٢)	(٢٧)	مصروفات إدارية
(٤٦٧ ٧٥٩)	(٨٧٦ ١٥٤)	(٨)	الإنخفاض في المخزون
(٣٦٧ ٢٥٨)	(٥٤٣ ٨٤٣)	(١٨)	المخصصات
(١ ٥٠٠ ٠٠٠)	(١ ٥٠٠ ٠٠٠)	(١٦)	مخصصات التزامات مزايا العاملين
١٦ ٣٥٧ ٥٥٢	٢٣ ٣٣٩ ٥٢١	(٢٤)	فوائد دائنة
(٦ ٣٣٧ ١٥٩)	(١٨ ٦١٠ ٨٧٠)	(٢٤)	مصروفات تمويلية
١٣٠ ٧٨٦ ٧٤١	٢٢٠ ٢٤٧ ٥٣٦		ربح الفترة قبل الضرائب
(٣٠ ٥٨٤ ٧٠٤)	(٥٠ ٥١٩ ٦٠٩)	(٢٥)	ضرائب الدخل
١٠٠ ٢٠٢ ٠٣٧	١٦٩ ٧٢٧ ٩٢٧		صافي ربح الفترة
٠,١٤	٠,٢٣	(٢٦)	نصيب السهم الأساسي في الربح
٠,١٤	٠,٢٣	(٢٦)	نصيب السهم المخفض في الربح

- الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٤ تمثل جزء من القوائم المالية الدورية المستقلة

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة - عن فتره الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
١٠٠ ٢٠٢ ٠٣٧	١٦٩ ٧٢٧ ٩٢٧	صافى ربح الفترة
--	--	الدخل الشامل الأخر للفترة
١٠٠ ٢٠٢ ٠٣٧	١٦٩ ٧٢٧ ٩٢٧	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٤ تمثل جزء منتم للقوائم المالية الدورية المستقلة

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)
 قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

الإجمالي	أرباح مرحلة	أسهم خزينة	احتياطي قانوني	رأس المال المدفوع
١ ٦٩٥ ٦٩٠ ٤٦٣	١ ٥٠٠ ٦٣٧ ٨٨٩	(٢٢ ٥٥٦ ٢٩٦)	٧٢ ٥٣٦ ٢٩٠	١ ٤٥٠ ٧٢ ٥٨٠
١٠٠ ٢٠٢ ٠٣٧	١٠٠ ٢٠٢ ٠٣٧	--	--	--
١٠٠ ٢٠٢ ٠٣٧	١٠٠ ٢٠٢ ٠٣٧	--	--	--
(١٨٣ ٠٥٠ ٠٠٠)	(١٨٣ ٠٥٠ ٠٠٠)	--	--	--
(١٨٣ ٠٥٠ ٠٠٠)	(١٨٣ ٠٥٠ ٠٠٠)	--	--	--
١ ٦١٢ ٨٤٢ ٥٠٠	١ ٤١٧ ٧٨٩ ٩٢٦	(٢٢ ٥٥٦ ٢٩٦)	٧٢ ٥٣٦ ٢٩٠	١ ٤٥٠ ٧٢ ٥٨٠
١ ٩٧٢ ٦٠٨ ٦٨٥	١ ٧٥٥ ٤٦٠ ٧٠٧	--	٧٢ ٥٣٦ ٢٩٠	١ ٤٤ ٦١١ ٦٨٨
١٦٩ ٧٢٧ ٩٢٧	١٦٩ ٧٢٧ ٩٢٧	--	--	--
١٦٩ ٧٢٧ ٩٢٧	١٦٩ ٧٢٧ ٩٢٧	--	--	--
٢ ١٤٢ ٣٣٦ ٦١٢	١ ٩٢٥ ١٨٨ ٦٣٤	--	٧٢ ٥٣٦ ٢٩٠	١ ٤٤ ٦١١ ٦٨٨

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٤ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المستقلة

شركة إيدينا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة - عن فتره الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري) التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١٣٠ ٧٨٦ ٧٤١	٢٢٠ ٢٤٧ ٥٣٦		ربح الفترة قبل الضرائب تعديلات:
٣٦٧ ٢٥٨	٥٤٣ ٨٤٣	(١٨)	مخصصات
١ ٥٠٠ ٠٠٠	١ ٥٠٠ ٠٠٠	(١٦)	مخصص التزامات مزايا العاملين
١١ ٩٧٠ ٨٧٣	١٤ ٠٤١ ٣٢٢	(٢٤)	فوائد مدينة
(١٦ ٣٥٧ ٥٥٢)	(٢٣ ٣٣٩ ٥٢١)	(٢٤)	فوائد دائنة
٣١ ٨٧٨ ٠٠٧	٣٤ ٣٩٣ ٤٤٥	(٢٧)	إهلاكات واستهلاكات
٤٦٧ ٧٥٩	٨٧٦ ١٥٤	(٨)	الإنخفاض في المخزون التراكم وبطء الحركة
(١٣٤ ٧٤١)	١٤ ٨٤٢	(٢٣)	خسائر / (أرباح) بيع أصول ثابتة
(٢ ٣١٥ ١٢١)	٤ ٩٢٩ ٩٢٧	(٢٣)	خسائر / (أرباح) فروق العملة
(٧٤٤ ١٠٣)	(١ ١٠١ ٩٠٩)	(٢٣)	إيرادات منح حكومية
١٥٧ ٤١٩ ١٢١	٢٥٢ ١٠٥ ٦٣٨		مخزون
(٩١٥ ٧٣٨)	٣٤ ٢٥٣ ٢٠٠		مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
(٣٩ ٢٩٤ ١٣٤)	(٢٠ ٢٣٦ ٩٢٥)		المستحق من اطراف ذات علاقة
٤ ٦٥٠ ٢٣٨	٦ ٥٧١ ٧٩٨		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
١٨ ٩٣٢ ٣٤٣	٢٠ ٨٨٢ ٣٣		المستحق الى اطراف ذات علاقة
٤٠ ٥٩٥ ١٨٠	٩٥ ٢٧٢ ٣٥٥	(١٨)	استخدام مخصصات
(٥٩٦ ٠٠٠)	(١٢٠ ٨٥٧)	(٨)	المستخدم من الإنخفاض في المخزون
--	(٤٢ ١٥٥)		سداد مزايا عاملين
(١ ٨٢٥ ٣٧٨)	--		المسدد من أرباح عاملين
(٢ ٤٠٠ ٠٠٠)	--		التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
١٧٦ ٥٦٥ ٦٣٢	٣٨٨ ٦٨٥ ٣٨٧		فوائد مدفوعة
(٩ ٠٥٨ ٤٠٦)	(١٤ ٠٤١ ٣٢٢)		ضرائب الدخل المدفوعة
(١ ٨٧٦ ٨٨١)	--		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
١٦٥ ٦٣٠ ٣٤٥	٣٧٤ ٦٤٤ ٠٦٥		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣٧ ٢١٦ ٥٩٠)	(٤٠ ٨٠٧ ٣٤٠)	(٥)	شراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
١٤٣٧٠٠	٦٥٥ ٨٨٩	(٥)	منحاصلات من بيع أصول ثابتة
٤ ٨١٧ ٤١٥	٢٣ ٣٣٩ ٥٢١		فوائد محصلة
(٣٦ ٤٧٤ ٤٠٠)	(٣١٦ ٤٥٣ ٩٧٠)		شراء اذون خزانة
--	١٨٥ ٠٤٥ ٨٧٨		متحصلات من اذون خزانة
(٦٨ ٧٢٩ ٨٧٥)	(١٤٨ ٢٢٠ ٠٢٢)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٠ ١١٠ ٤٣٨	٣٧ ٣٤٠ ٢٤٩		تدفقات من القروض
(١٦٣ ٨٨٠ ٢٦٠)	(١ ١٩٣ ٠٨٢)		سداد قروض
--	(١٨٣ ٦٠٣ ٠٣٣)		التغير في بنوك سحب علي المكشوف
(١٥٣ ٧٦٩ ٨٢٢)	(١٤٧ ٤٥٥ ٨٦٦)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٥٦ ٨٦٩ ٣٥٢)	٧٨ ٩٦٨ ١٧٧		صافي الزيادة / (النقص) في النقدية وما في حكمها
٢٣٧ ٤٥٤ ٤٤٣	٧٧ ٧٧٦ ٨٨٠		النقدية وما في حكمها اول الفترة
١٨٠ ٥٨٥ ٠٩١	١٥٦ ٧٤٥ ٠٥٧	(١٢)	النقدية وما في حكمها آخر الفترة
٢٠٢١ مارس ٣١	٢٠٢٢ مارس ٣١		معاملات غير نقدية
١٨٣ ٠٥٠ ٠٠٠	--		توزيعات ارباح غير مسددة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٤ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المستقلة

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فتره الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(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 وتم مد أجل الشركة لمدة ٢٥ عاماً تنتهي في ٧ يوليو ٢٠٤٦.

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.

تم اعتماد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة من قبل رئيس مجلس الإدارة بتاريخ ١٥ مايو ٢٠٢٢ ويحق للجمعية العامة للمساهمين تعديل القوائم المالية الدورية المستقلة بعد اعتمادها.

٢ - السياسات المحاسبية

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

أ - أسس إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة

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

إن إعداد القوائم المالية الدورية 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 المالية الدورية 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 الدورية 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 الدورية 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. وتتعرف 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.

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 ناقصاً خسائر اضمحلال. تتضمن التكلفة التاريخية كافة المصروفات المتعلقة باقتناء أصل غير ملموس.

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

هـ - برامج الكمبيوتر

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

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

و - الاستثمارات في شركات تابعة

تم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات التابعة باستخدام طريقة التكلفة. يتم إثبات الاستثمار في الشركات التابعة في القوائم المالية الدورية 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 التقدير وفقاً لتقديرات الإدارة.

و يتم استخدام الأساس التالي في تحديد تكلفة جميع فئات المخزون:

١ - خامات الإنتاج ومواد التعبئة والتغليف

يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المتحرك المرجح.

٢ - قطع الغيار

يتم تحديد تكلفة المنصرف من قطع الغيار على أساس طريقة المتوسط المتحرك المرجح.

٣ - الإنتاج التام والإنتاج تحت التشغيل

تشتمل تكلفة الإنتاج التام والإنتاج تحت التنفيذ على المواد الخام ومواد التعبئة والعمالة المباشرة والمرافق المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى ومصاريف الإنتاج غير المباشرة ذات الصلة (بناءً على الطاقة التشغيلية العادية باستثناء تكاليف الاقتراض). يتم تحديد التكلفة بتطبيق طريقة التكلفة القياسية، ويتم احتساب الفروق بين التكلفة القياسية والتكلفة الفعلية.

ح - الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية في بيان المركز المالي الموحد للمجموعة عندما تصبح الشركة طرف في الترتيبات التعاقدية لهذه الأدوات. يتم القياس المبدئي للأصول والالتزامات المالية بالقيمة العادلة. تكاليف العمليات المرتبطة مباشرة بالإستحواذ أو بإصدار الأصول المالية والالتزامات المالية (بخلاف الأصول المالية والالتزامات المالية بالقيمة العادلة خلال الربح والخسارة (يتم إضافتها أو طرحها من القيمة العادلة من الأصول المالية والالتزامات المالية عند الاعتراف المبدئي. تكاليف العمليات المرتبطة مباشرة بالإستحواذ على الأصول المالية والالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة يتم الاعتراف بها مباشرة في بيان الربح والخسارة الموحد

ح- ١ الأصول المالية

جميع مشتريات ومبيعات الأصول المالية التي تتم بشكل إعتيادي يتم الاعتراف بها وإلغاء الاعتراف بها على أساس تاريخ التداول. عمليات الشراء أو البيع بالطريقة المعتادة هي عمليات شراء أو بيع الأصول المالية التي تتطلب تسليم الأصول ضمن الإطار الزمني الذي تحدده اللوائح أو الأعراف في السوق. يتم الاعتراف بالأصول المالية بشكل كامل إما بالتكلفة المستهلكة أو القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى والقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة، وذلك بحسب تصنيف الأصول المالية.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

ح-١-١ تصنيف الأصول المالية

(١) أدوات الدين المقاسة بالتكلفة المستهلكة

- الإستثمار في أدوات الدين التي تنطبق عليها الشروط التالية يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة:
- الأصول المالية المحتفظ بها من خلال نموذج الأعمال الذي يكون الغرض منه الإحتفاظ بالأصول المالية للحصول على التدفقات النقدية التعاقدية، و
 - الشروط التعاقدية للأصول المالية تمنح بتواريخ محددة تدفقات نقدية عبارة مدفوعات على أصل المبلغ وفائدة على أصل المبلغ القائم.

طريقة التكلفة المستهلكة ونسبة الفائدة الفعالة

إن التكلفة المستهلكة للأصول المالية هو المبلغ الذي يقاس عند الاعتراف المبدئي مطروحاً منه المبالغ المسددة من أصل المبلغ، مضافاً إليها الإطفاء المترام باستخدام طريقة الفائدة الفعالة لأي فرق بين المبلغ المبدئي والمبلغ عند الاستحقاق، والمعدل بمخصص خسارة التدني. إن القيمة الدفترية الإجمالية للأصول المالية هي التكلفة المستهلكة للأصول المالية قبل تعديل أي مخصص خسارة.

إن طريقة معدل الفائدة الفعالة هي طريقة لإحتساب التكلفة المستهلكة لأدوات الدين ولتوزيع إيرادات الفوائد على مدى الفترة ذات الصلة.

يتم إثبات إيرادات الفوائد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعالة لأدوات الدين التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة وبالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى. بالنسبة للأدوات المالية بخلاف الأصول المالية المشتراه أو متدنية القيمة بصورة أساسية، يتم إحتساب إيرادات الفوائد عن طريق تطبيق معدل الفائدة الفعالة على القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي، بإستثناء الأصول المالية التي أصبحت فيما بعد متدنية القيمة. بالنسبة للأصول المالية التي أصبحت فيما بعد ذات متدنية القيمة، يتم إثبات إيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعالة على التكلفة المستهلكة للأصل المالي. إذا تحسنت في فترات التقارير اللاحقة مخاطر الائتمان على الأداة المالية متدنية القيمة، بحيث لم يعد الأصل المالي متدني القيمة يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعالة على القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي.

(٢) أدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

الإستثمار في أدوات الدين التي تنطبق عليها الشروط التالية يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى:

- الأصول المالية المحتفظ بها من خلال نموذج الأعمال الذي يكون الغرض منه الإحتفاظ بـ الأصول للحصول على التدفقات النقدية التعاقدية وكذلك بيعها، و
- الشروط التعاقدية للأصول المالية تمنح بتواريخ محددة تدفقات نقدية عبارة عن مدفوعات على أصل المبلغ وفائدة على أصل المبلغ القائم.

(٣) أدوات حقوق الملكية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

عند الاعتراف المبدئي، يجوز للشركة إجراء إختبار غير قابل للإلغاء (على أساس كل أداة وعلى حدة) لتحديد الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية وفقاً للقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى. لا يُسمح بإختبار طريقة القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى إذا تم الإحتفاظ بالإستثمار بغرض المتاجرة أو إذا كان المقابل المحتمل معترفاً به من قبل المستحوز في حالة دمج الأعمال.

يتم الاعتراف المبدئي بالإستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى مضافاً إليه تكاليف العملية، يتم بعد ذلك قياسها بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى يتم تجميعها بشكل مترام في احتياطي القيمة العادلة. لن يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المترامية إلى بيان الربح أو الخسارة الموحد عند استبعاد تلك الإستثمارات، ولكن يتم تحويلها إلى الأرباح المدورة.

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح للإستثمارات في أدوات حقوق الملكية في بيان الربح أو الخسارة الموحد، ما لم تمثل توزيعات الأرباح إسترداد جزء من تكلفة الإستثمار.

٤) الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

إن الأصول المالية التي لا تفي بشروط القياس بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. على وجه التحديد:

- تصنف إستثمارات في أدوات حقوق الملكية كإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ما لم تقم الشركة بتحديد إن كان هذا إستثمار في أدوات حقوق الملكية ليس محتفظ بها بغرض المتاجرة أو مقابل محتمل ناتج عن دمج أعمال بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى عند الإعترا ف المبدئي.

يتم قياس الأصول المالية المعترف بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة تقرير، مع الاعتراف بأية أرباح أو خسائر في بيان الربح أو الخسارة الموحد والذي من الممكن أن يتضمن أيضا توزيعات أرباح وفوائد مستحقة من هذه الأصول المالية.

ح-١-٢-1-2 تدني قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة بتكوين مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة للإستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، والنظم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى، وأصول العقود، وكذلك عقود الضمان المالي. يتم تحديث مبالغ خسائر الائتمان المتوقعة في تاريخ كل تقرير لتعكس التغييرات في مخاطر الائتمان منذ الإعترا ف المبدئي للأداة المالية.

تقوم الشركة بالإعترا ف بشكل مستمر بخسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية وأصول العقود والأرصدة المدينة الأخرى. يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على هذه الأصول المالية باستخدام مصفوفة المخصصات التي تستند إلى الخبرة السابقة للمجموعة لخسارة إئتمان يتم تعديلها بالرجوع إلى العوامل الخاصة بالمدينين والظروف الإقتصادية العامة وتقييم كل من التوجه الحالي والمستقبلي للظروف في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود عندما تقتضي الحاجة ذلك. بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، تقوم الشركة بالاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر هذه الأدوات وذلك عندما يكون هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الإعترا ف المبدئي. ومع ذلك، إذا لم تزد مخاطر الإئتمان على الأداة المالية بشكل كبير منذ الإعترا ف المبدئي، فإن المجموعة تقوم بقياس مخصص الخسارة للأداة المالية بمبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً. يستند تقييم ما إذا كان ينبغي الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الإدارة على الزيادة الكبيرة في إحتمالية أو خطر عدم السداد منذ الاعتراف المبدئي بدلاً من إثبات وجود دليل على تدني قيمة تلك الأصول في تاريخ التقرير.

تمثل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة، خسائر الائتمان المتوقعة التي ستنج عن جميع الأحداث المحتمل حدوثها على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. على النقيض من ذلك، تمثل خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً الجزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة على العمر المتوقع أن ينتج عن الأحداث الإئتمانية المتعلقة على أداة مالية ما في خلال ١٢ شهر أ من تاريخ التقرير.

١) الزيادة الكبيرة في مخاطر الائتمان

عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان على الأدوات المالية قد زادت بشكل كبير منذ الإعترا ف المبدئي، تقوم الشركة بمقارنة مخاطر تعثر في سداد أدوات مالية كما في تاريخ التقرير مع مخاطر تعثر في سداد أدوات مالية كما في تاريخ الإعترا ف المبدئي.

عند إجراء هذا التقييم، تعتبر الشركة كل المعلومات الكمية والنوعية المعقولة والمدعومة، بما في ذلك الخبرة التاريخية والمعلومات المستقبلية المتوفرة بدون تكلفة أو جهد لا داعي لهما.

بالنسبة لعقود الضمان المالي، يعتبر التاريخ الذي تصبح فيه الشركة طرفاً في الإلتزام غير القابل للإلغاء هو تاريخ الاعتراف المبدئي لأغراض تقييم الأداة المالية بما يخص تدني القيمة. عندما يتم تقييم ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الإعترا ف المبدئي بعقود الضمان المالي، فإن الشركة تعتبر التغييرات في المخاطر أن المدين المحدد قد يتخلف عن أداة العقد. تقوم الشركة بشكل منتظم بمراقبة فعالية المعايير المستخدمة لتحديد ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان وتقوم بمراجعتها عندما تقتضي الحاجة ذلك لضمان أن تكون المعايير قادرة على تحديد الزيادة الكبيرة في مخاطر الائتمان قبل أن تصبح هذه المبالغ متأخرة.

شركة إيدينا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فتره الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢) تعريف العجز

تستخدم الشركة نماذج إحصائية لتحليل البيانات التي يتم جمعها مع مرور الوقت. يتضمن هذا التحليل تحديد أية تغييرات في معدلات التخلف عن السداد وتغييرات في عوامل الاقتصاد الكلي الأساسية عبر مختلف المناطق الجغرافية للمجموعة. يتراوح متوسط فترة الائتمان للذمم المدينة والتجارية من ٣٠ إلى ٩٠ يوماً.

٣) الأصول المالية متدنية الائتمان

يعتبر الأصل المالي متدني القيمة عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة لذلك الأصل المالي. تتضمن الإثباتات التي تشير إلى أن الأصل المالي متدني القيمة التالي:

- صعوبات مالية كبيرة للمقرض أو المقترض؛
- خرق للعقد، مثل عدم السداد أو ال تأخر السداد؛
- المقرض لأسباب إقتصادية أو تعاقدية تتعلق بالصعوبة المالية للمقرض يقوم بمنح المقترض إمتياز أو لا يتم منحه في ظل الظروف الاعتيادية ؛
- يوجد إحتمال كبير بأن يدخل المقرض في حلة الإفلاس أو إعادة تنظيم مالي آخر؛ أو
- إخفاء سوق نشط لهذا الأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.

٤) قياس والإعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة

إن قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة يعتمد على عناصر تتمثل بإحتمالية التعثر والخسارة عند التعثر والتعرض الائتماني عند التعثر. إن تقييم إحتمالية التعثر والخسارة عند التعثر يستند إلى بيانات تاريخية معذلة على نحو إستشرافي مستقبلي. بالنسبة للتعرض الائتماني للأصول المالية، فيتمثل ذلك في القيمة الدفترية الإجمالية للأصول في تاريخ التقرير. أما فيما يتعلق بالتعثر عند العجز، بالنسبة للأصول المالية، فيتمثل ذلك في القيمة الدفترية الإجمالية للأصول في تاريخ الإبلاغ. أما بالنسبة لعقود الضمان المالي، يشمل تعرض المبلغ المسحوب في تاريخ التقرير المالي، بالإضافة إلى أي مبالغ إضافية يتوقع سحبها في المستقبل حسب تاريخ التعاقد المحدد استناداً إلى التوجه التاريخي وفهم الشركة للإحتياجات التمويلية المستقبلية المحددة للمدينين، وغيرها من المعلومات المستقبلية الإستشرافية ذات الصلة.

بالنسبة للأصول المالية، يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على أنها الفرق بين جميع التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للمجموعة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة الحصول عليها والتي يتم خصمها بسعر الفائدة الفعال الأصلي بالنسبة لعقد الضمان المالي، وحيث أن الشركة مطالبة بسداد المدفوعات فقط في حالة التعرض لتعثر من جانب المدين وفقاً لشروط الأداة المضمونة، فإن مخصص الخسائر المتوقعة هي المبالغ المتوقعة لتسديد المالك مبلغ الخسارة الائتمانية التي تكبدها مطروحا منها أي مبالغ تتوقع الشركة إستلامها من مالك الأداة أو المدين أو أي طرف آخر.

تعترف الشركة بأرباح أو خسائر التدني في القيمة في بيان الربح أو الخسارة الموحد لجميع الأدوات المالية مع تعديلات مماثلة في قيمتها الدفترية من خلال حساب مخصص خسارة وبإستثناء الإستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى والتي يتم إثبات مخصص الخسارة لها في بنود الدخل الشامل الأخرى والمتراكمة في إحتياطي إعادة تقييم الإستثمار، ولا تقلل الشركة من القيمة الدفترية للأصل المالي في بيان المركز المالي الموحد.

٥) سياسة الشطب

تقوم الشركة بشطب أصل مالي عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن الطرف الآخر يعاني من صعوبات مالية وليس هناك احتمال واقعي للسداد.

ح-١-٣ إلغاء الاعتراف بالأصول المالية

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالأصل المالي فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو عندما تقوم بتحويل الأصل وكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل إلى كيان آخر. إذا لم تقم الشركة بنقل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومزايا الملكية بشكل واضح واستمرت في السيطرة على الأصل المحول، فإن الشركة تعترف بحصتها المحتفظ بها في الأصل والإلتزام المرتبط بالمبالغ التي قد تضطر لدفعها. إذا احتفظت الشركة بكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصول المالية المحولة، تستمر الشركة في الاعتراف بالأصل المالي وتعترف كذلك بالقروض المضمونة للعائدات المستلمة.

عند إلغاء الإعراف بأحدى الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة ، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والمقابل المستلم ومبلغ الدين في بيان الأرباح أو الخسائر. بالإضافة إلى ذلك، عند إلغاء الإعراف بالإستثمار في أداة دين مصنفة وفقاً للقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المترابطة التي سبق تجميعها في احتياطي إعادة تقييم الإستثمارات وتحويلها إلى الأرباح أو الخسائر. وعلى النقيض من ذلك، عند إلغاء الإعراف بالإستثمار في أداة حقوق الملكية التي أقرتها الشركة عند الاعتراف المبدئي والمقاسة من خلال القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل، فإن الأرباح أو الخسائر المترابطة في احتياطي إعادة تقييم الإستثمارات لا يتم إعادة تصنيفها إلى بيان الأرباح أو الخسائر، ولكن يتم تحويلها إلى الأرباح المدورة.

يلغى الإعراف بأصل مالي (أو جزء من أصل مالي أو جزء من مجموعة أصول مالية مماثلة، حسبما يقتضيه الحال) في أيمن الحالات التالية:

- إنتهاء الحقوق التعاقدية في إستلام تدفقات نقدية من الأصول؛ أو
- إحتفاظ الشركة بحقوقها في إستلام تدفقات نقدية من الأصول، ولكنها تتعهد بدفعها كاملة ودون تأخير كبير إلى طرف ثالث بموجب "ترتيبات للتمرير"، أو
- قيام الشركة بتحويل حقوقها في إستلام تدفقات نقدية من الأصول و (أ) إما أن تكون قد قامت فعلياً بتحويل كافة مخاطر ومنافع الأصول أو (ب) لم تقم فعلياً بتحويل كافة مخاطر ومنافع الأصول أو الإحتفاظ بها ولكنها حولت السيطرة على الأصول.

ح-٢ الالتزامات المالية

يتم قياس جميع الالتزامات المالية لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم الإعراف بالالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بقيمتها العادلة، مع أي أرباح أو خسائر تنشأ عن التغيرات في القيمة العادلة يتم الإعراف بها في بيان الربح أو الخسارة الموحد إلى الحد الذي لا تكون فيه جزءاً من علاقة توطع معينة يشتمل صافي المكاسب أو الخسائر المعترف به في الأرباح أو الخسائر على أي فوائد مدفوعة عن الالتزامات المالية.

ومع ذلك، بالنسبة للالتزامات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، فإن مبلغ التغير في القيمة العادلة للالتزامات المالية والخاص بالتغيرات في المخاطر الائتمانية لتلك الالتزامات يتم إثباته في بيان الدخل الشامل الموحد، ما لم يتم الاعتراف بتأثيرات التغير في مخاطر الائتمان الناتجة عن الالتزام في بنود الدخل الشامل الأخرى من شأنها أن تؤدي إلى حدوث أو خلل محاسبي في المحاسبة على الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بالمبلغ المتبقي من التغيرات في القيمة العادلة للمطلوب المالي في بيان الربح أو الخسارة الموحد. إن التغيرات في القيمة العادلة والمنسوبة إلى مخاطر انتماء الالتزامات المالية المعترف بها في بيان الدخل الشامل الموحد لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً في بيان الربح أو الخسارة الموحد. وبدلاً من ذلك، يتم تحويلها إلى أرباح مدورة عند إلغاء الاعتراف بالمطلوب المالي.

تدرج الأرباح والخسائر على عقود الكفالة المالية الصادرة عن الشركة والتي تحددها الشركة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المعترف بها في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

الالتزامات المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة

جميع الالتزامات المالية بخلاف المصنفة على أنها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم قياسها خلال الفترات اللاحقة بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعالة.

معدل الفائدة الفعالة هو المعدل الذي يقوم بخصم إجمالي المدفوعات النقدية المستقبلية المتوقعة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة والتي تشكل جزءاً لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلي وتكاليف العملية والأقساط الأخرى أو الخصومات) خلال العمر المتوقع للإلتزام المالي أو (إذا اقتضت الحاجة) فترة أقصر للتكلفة المستهلكة للالتزامات المالية.

شركة إيدينا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فتره الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

الالتزامات عقد الضمان المالي

عقد الضمان المالي هو عقد يتطلب من المصدر سداد مدفوعات محددة لتعويض المالك عن خسارة تكبدها بسبب فشل مدين محدد في سداد المدفوعات عند استحقاقها وفقاً لشروط أداة الدين.
يتم قياس الالتزامات عقود الضمان المالي مبدئياً بقيمتها العادلة، وإذا لم يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ولم تنشأ عن تحويل أصل، يتم قياسها لاحقاً بما يلي:

- مبلغ مخصص الخسارة المحدد وفقاً للمعيار المحاسبية المصرية رقم (٤٧) انظر الأصول المالية أعلاه؛ و
- المبلغ المعترف به مبدئياً ناقصاً، عند الاقتضاء، الإطفاء التراكمي المعترف به وفقاً لسياسات إثبات الإيرادات الموضحة أعلاه.

إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية فقط عندما يتم الوفاء أو إلغاء أو انتهاء مدة التزامات الشركة. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للالتزامات المالية التي تم إلغاؤها والمبلغ المدفوع والدائن في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

ط - نقدية وما في حكمها

تتمثل النقدية وما في حكمها في النقدية بالصدوق 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 التغير في قيمتها ضئيلاً وبنوك سحب على المكشوف 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.

ي-١ - الأسهم العادية

يتم تصنيف الأسهم العادية كحقوق ملكية. يتم إظهار الأسهم المجانية وأسهم الحقوق المصدرة خلال السنة كإضافات على رأس المال. يتم طرح إصدار الأسهم المجانية كخصم من الأرباح المدورة المترجمة للمجموعة. إن أية علاوة إصدار على إصدار أسهم الحقوق تتم المحاسبة عنها وفقاً للمتطلبات القانونية المحلية.

ي-٢ - الأرباح الموزعة على الأسهم العادية لرأس المال

يتم الاعتراف بالأرباح الموزعة لمساهمي الشركة كالتزامات في البيانات المالية المجمعة خلال الفترة التي يتم فيها اعتماد تلك التوزيعات من جانب المساهمين. يتم التعامل مع الأرباح الموزعة للسنة التي تم اعتمادها بعد تاريخ التقرير للبيانات المالية المجمعة كحدث لاحق لتاريخ التقرير.

ك - اسهم الخزينة

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

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 برسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بإنشاء أو إنتاج أصل مؤهل كجزء من تكلفة ذلك الأصل حتى يتم الانتهاء من كافة الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد الأصل المؤهل للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه للغير.

عندما يتم اقتراض الأموال بغرض اقتناء أصل مؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض، تقوم الشركة بتحديد قيمة تكلفة الاقتراض التي يتم رسملتها على هذا الأصل والتي تتمثل في تكلفة الاقتراض الفعلية التي تكبدها 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 السارى في تاريخ المركز المالي، تقوم الإدارة سنوياً بتقييم الموقف الضريبي من خلال الإقرارات الضريبية مع الأخذ في الاعتبار الاختلافات التي قد تنشأ عن بعض التفسيرات الصادرة من الجهات الإدارية أو التنظيمية ويكون المخصص المناسب لها على أساس المبالغ المتوقع أن تسدد لمصلحة الضرائب.

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

يتم قياس ضرائب الدخل المؤجلة باستخدام أسعار وقوانين الضرائب السائدة في تاريخ القوائم المالية الدورية 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) 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 المؤقتة التي نشأت عنها تلك الأصول الضريبية المؤجلة.

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

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

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 - مزاياء 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، وفقا للمعايير التالية:
-المساهمة هي التي ستدفع للموظفين لفترة عملهم في الشركة فقط.
-يجب أن تكون فترة العمل لا تقل عن عشر سنوات.
-الحد الأقصى للمساهمة هو راتب ١٢ 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) 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:
(١) 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 تقبس وتعترف بالتغيرات لاحقة وفقاً لطبيعة المزايا على 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 التي 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 حيثما 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 الدورية 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 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.

ص - تحقق وقياس الإيراد

يتم قياس الإيرادات طبقاً للمعيار المصري الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" على أساس المقابل المحدد في العقد مع العميل. تقوم الشركة بإثبات الإيرادات من العقود مع العملاء عندما يتم نقل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه نظير تلك البضائع أو الخدمات.

تثبت الشركة إيرادات العقود مع العملاء بناء على نموذج من خمس خطوات كما هو محدد أدناه:

الخطوة ١ : تحديد العقد (العقود) مع عميل: العقد هو اتفاقية تُعقد بين طرفين أو أكثر تُؤسس حقوقاً وتعهدات وتضع المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل بتحويل بضائع أو تقديم خدمات إلى العميل.

الخطوة ٣ : تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه نظير نقل البضائع أو الخدمات المتعهد بتقديمها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة ٤ : تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد: في العقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، ستقوم المجموعة بتوزيع سعر المعاملة إلى كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه في مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥: إثبات الإيراد متى (أو عندما) نفي المنشأة بالتزام أداء

يجب على المنشأة أن تأخذ في الاعتبار شروط العقد، بالإضافة إلى أي قوانين تنطبق على العقد، عند تقييم ما إذا كان لديها حق واجب التنفيذ في تحصيل مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

تقييم وجود و وجوب تنفيذ حق التحصيل و ما إذا كان حق المنشأة في التحصيل سيخولها الحق في أن يتم السداد لها مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

إيرادات المبيعات

يكون لالتزامات الأداء عندما يتم الوفاء بها عند نقطة من الزمن حيث أن الشركة نفي بالتزام الأداء عند نقطة من الزمن. و لتحديد تلك النقطة من الزمن التي يحصل فيها العميل على السيطرة على البضائع أو الخدمات المتعهد بها و نفي الشركة عنها بالتزامات الأداء فإنه يجب على الشركة أن تأخذ في الاعتبار المؤشرات على تحويل السيطرة التي تشمل الاتي و لكن لى تقتصر عليه:

أ- إذا كان للمنشأة حق حال في تحصيل مقابل الأصل .

ب- إذا كان للعميل حق الملكية القانوني في الأصل.

ج- إذا قامت المنشأة بتحويل الحيازة المادية للأصل.

د- إذا كان للعميل المخاطر و المنافع الجوهرية المتعلقة بملكية الأصل.

هـ- قبول العميل للأصل.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فتره الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

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 علي مبيعات التصدير

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

ت - توزيعات الأرباح

تثبت توزيعات الأرباح في القوائم المالية الدورية المستقلة للشركة في الفترة التي نقر فيها الجمعية العامة للمساهمين في 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 إثبات المنح الحكومية في قائمة الربح أو الخسارة بصورة منتظمة على مدى الفترات التي تعترف بها المجموعة لفوائد تلك القروض وذلك لمقابلة التكاليف التي سيتم الاعتراف بها.

خ - القطاعات التشغيلية

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فتره الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(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. وتتسبب 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 ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢١
صافي(خسائر) / أرباح فروق العملة ضمن المصرفيات التمويلية (٤ ٥٦٩ ٥٤٨)	٥ ٦٣٣ ٧١٤
الإجمالي (٤ ٥٦٩ ٥٤٨)	٥ ٦٣٣ ٧١٤

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢		
	الأصول	الالتزامات	الصافي
	١٠٨ ٦٧٨ ٠٩٧	(٥٠ ٦٦٣ ٨٣٣)	٥٨ ٠١٤ ٢٦٤
يورو			
	١٠ ٩٢٦ ٠٧٢	(١١٣ ٤٧٤ ٩٥٠)	(١٠٢ ٥٤٨ ٨٧٨)
دولار أمريكي			
			٣٠ ٢٢٢ ٣٠٤
			(٤٠ ١٩٠ ٤١٧)

في ٣١ مارس ٢٠٢٢، إذا انخفض/ زاد سعر الجنيه المصري بنسبة ١٠٪ مقابل اليورو مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، سيصبح الربح للفترة أقل/ أعلى بمبلغ ٤٢٦ ٨٠١ جنيه مصري (٣١ مارس ٢٠٢١: ١٨٨ ١٢٠ ٨ جنيه مصري)، بشكل أساسي نتيجة لخسائر / أرباح صرف العملة عند تحويل الأصول والالتزامات المالية المقومة باليورو. في ٣١ مارس ٢٠٢٢، إذا انخفض/ زاد سعر الجنيه المصري بنسبة ١٠٪ مقابل الدولار الأمريكي مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، سيصبح الربح للفترة ١٠ ٢٥٤ ٨٨٨ جنيه مصري (٣١ مارس ٢٠٢١: ٩٨٦ ٥٨٩ ١٤ جنيه مصري)، بشكل أساسي نتيجة لخسائر صرف العملة عند تحويل الأصول والالتزامات المقومة بالدولار الأمريكي.

٢ - مخاطر الأسعار

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

شركة إيدينا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فتره الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

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 ٣١ مارس ٢٠٢٢، 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 ٦٦٧ ٠٨٩ جنيه مصري (٣١ مارس ٢٠٢١ : ٣ ٨٢٩ ٩١٥ 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 ٢٠٢٢ ما قيمته ١٧١ ٤٩١ ٢٠٧ جنيه مصري (٣١ مارس ٢٠٢١ : ٢٠٤٩ ٣١٥ ٣٧١ جنيه مصري).
بلغ السحب على المكشوف في تاريخ قائمة المركز المالي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ ما قيمته ٤٩٧ ٤٧٥ ٢٠١ جنيه مصري (٣١ مارس ٢٠٢١ : ٤٩٩ ٦٧٦ ١١ 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 +).

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

(ت) جودة الائتمان للأصول المالية

مدينون تجاريون

أطراف مقابلة بدون تصنيف ائتماني خارجي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢
---	---
---	---

مدينون تجاريون

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.

شركة إيدينا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فتره الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

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

يلخص الجدول أدناه استحقاقات الالتزامات المالية غير المخصوصة للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، 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	
				٣١ مارس ٢٠٢٢
٩٢ ٢٦٥ ٩٣٠	٦٨ ١٨٢ ١٦٤	١٠٣ ٩٨٥ ١٠٧	٢٥٩ ٥٦٣ ١٦٨	قروض
١٢ ٨٩١ ٥٤٩	٢٢ ١٣٤ ٣٥٠	٣٥ ٠٨٨ ٢٧٢	٥٠ ٥٠٣ ٥٤٥	مدفوعات الفوائد المستقبلية
٢٩٧ ٠٩٦ ٢٣٥	--	--	--	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٩٥ ٣٣٥ ٩٣٦	--	--	--	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢٠١ ٤٧٥ ٦٦٦	--	--	--	بنوك سحب على المكشوف
٦٨ ٥٩٣ ٤٠٩	--	--	--	أوراق دفع
٧٦٧ ٦٥٨ ٧٢٥	٩٠ ٣١٦ ٥١٤	١٣٩ ٠٧٣ ٣٧٩	٣١٠ ٠٦٦ ٧١٣	الإجمالي
				٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٧٥ ٣١٤ ٥٤٦	٧٦ ٢٠٩ ٤٨٤	١٠٥ ١٩٦ ٦٧٣	٢٣١ ١٢٨ ٥٠٠	قروض
١٦ ٣٠١ ٧٥٠	٢٢ ٣١٤ ٢٦٩	٣٦ ٢٣٧ ٨٠٨	٥٣ ٠٣٥ ٤١٩	مدفوعات الفوائد المستقبلية
٣٨٤ ٣٧٩ ٤٧٤	--	--	--	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٦٣ ٥٨١	--	--	--	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٣٨٥ ٠٧٨ ٦٩٩	--	--	--	بنوك سحب على المكشوف
٣٩ ١٦٦ ٣٧٦	--	--	--	أوراق دفع
٩٠٠ ٣٠٤ ٤٢٦	٩٨ ٥٢٣ ٧٥٣	١٤١ ٤٣٤ ٤٨١	٢٨٤ ١٦٣ ٩١٩	الإجمالي

بلغ مبلغ التسهيل الائتماني و القروض غير المستخدم في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٢٠٨٧ ٣٣٧ ٥٤٥ جنيه مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٥٧٨ ٤٥٣ ٠٠٠ جنيه مصرى).

(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 القرض جميع القروض وبنوك سحب على المكشوف ناقصاً النقديّة والأرصدة البنكية. ويتم احتساب إجمالي رأس المال باعتباره من حقوق الملكية مضافاً إليه صافي الديون.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فتره الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

تتمثل نسبة صافي الديون إلى إجمالي رأس المال كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ في التالي:		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٤٨٧ ٨٤٩ ٢٠٢	٥٢٣ ٩٩٦ ٣٦٩	إجمالي القروض
٣٨٥ ٠٧٨ ٦٩٩	٢٠١ ٤٧٥ ٦٦٦	بنوك سحب على المكشوف
٨٧٢ ٩٢٧ ٩٠١	٧٢٥ ٤٧٢ ٠٣٥	إجمالي القروض وبنوك السحب على المكشوف
(٧٧ ٧٧٦ ٨٨٠)	(١٥٦ ٧٤٥ ٠٥٧)	ناقصا: نقدية وأرصدة بالبنوك
٧٩٥ ١٥١ ٠٢١	٥٦٨ ٧٢٦ ٩٧٨	صافي القروض
١ ٩٧٢ ٦٠٨ ٦٨٥	٢ ١٤٢ ٣٣٦ ٦١٢	إجمالي حقوق الملكية
٢ ٧٦٧ ٧٥٩ ٧٠٦	٢ ٧١١ ٠٦٣ ٥٩٠	إجمالي رأس المال
٢٩%	٢١%	نسبة صافي القروض

يرجع الانخفاض في نسبة صافي الديون إلى إجمالي رأس المال بشكل رئيسي إلى الانخفاض في القروض وبنوك سحب على المكشوف خلال الفترة.
تعهدات القروض:

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

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

(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).

الالتزامات مزايا التقاعد للعاملين

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

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

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

(٢) الأحكام المهنية الهامة في تطبيق السياسات للشركة

تحقق الإيراد

تأخذ الإدارة في اعتبارها الإقرار بالإيرادات بمرور الوقت إذا تحققت إحدى الخصائص التالية، أما بخلاف ذلك فيتم الإقرار بالإيراد في نقطة زمنية محددة:

- يستلم العميل المنفعة المقدمة من الشركة ويستخدمها في نفس الوقت الذي تقدم فيه ؛
- إن أداء الشركة يخلق أو يعزز الأصول التي يتحكم بها العميل عندها يتم خلق أو تعزيز تلك الأصول.
- لا يؤدي أداء الشركة إلى خلق أصول لها استخدامات بديلة بالنسبة للمنشأة و للمنشأة حق ملزم للحصول على مقابل العمل المؤدى حتى تلك اللحظة.

العامل الرئيسي مقابل الوكيل

يتم اتخاذ قرارات جوهرية من قبل الإدارة عند إستنتاج ما إذا كانت الشركة تتعامل مع العامل الرئيسي أو الوكيل. يتم إجراء التقييم لكل نوع إيرادات منفصل في الشركة. يتطلب التقييم تحليلاً للمؤشرات الرئيسية، وتحديد ما إذا كانت الشركة:

- تحمل أي خطر للمخزون ؛
- تحمل المسؤولية الأساسية عند توفير السلع أو الخدمات للعميل ؛
- لديها خط العرض لتحديد الأسعار؛ و
- تحمل مخاطر إنتمان العميل.

تستخدم هذه المؤشرات لتحديد ما إذا كانت الشركة تعاني من المخاطر والمزايا المهمة المرتبطة ببيع السلع أو تقديم الخدمات. على سبيل المثال، أي بيع يتعلق بالمخزون الذي تحتفظ به الشركة، وليس على شحنة، هو مؤشر قوي على أن الشركة تعمل كعامل رئيسي .

٢- المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات في نهاية فترة التقرير والتي قد يترتب عليها إجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية القادمة.

المخصصات

فيما يتعلق بالمخصصات، بما فيها مخصص إزالة الأصول، تقوم الشركة بالاعتراف بتدفقات الموارد المتوقعة الحدوث. ويتم استخدام التقديرات في تحديد المبلغ المتوقع سداه وقد تختلف الالتزامات النهائية عن المبالغ المخصصة ويتوقف ذلك على النتيجة النهائية (أنظر إيضاح ١٨). يتم إثبات المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس المخاطر المتعلقة بالالتزام. يتم إثبات إطفاء قيمة الخصم كتكلفة تمويل في قائمة الربح أو الخسارة المجمعة.

الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات

يتأثر الاستهلاك والإطفاء السنوي المحمل بالأعمار المقدرة المخصصة لكل فئة من الأصول. ويتم تقييم أعمار كل فئة من فئات الأصول سنوياً ويتم تعديلها عند الضرورة لعكس تأثير الظروف الحالية في ضوء التغييرات التكنولوجية وخطط الإستثمار في الشبكات وفقاً للوضع الفعلي للأصول ذات الصلة.

إنخفاض قيمة المخزون

يسجل المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو غير صالح للإستخدام يتم وضع تقدير لصافي قيمته القابلة للتحقق. يتم هذا التقدير على أساس فردي للمبلغ الهام للمخزون. أما المخزون غير الهام بشكل فردي ولكنه قديم أو غير صالح للإستخدام فيتم تقديره بصورة جماعية ويحتسب له مخصص وفقاً لنوع المخزون ودرجة التقادم أو عدم الصلاحية على أساس أسعار البيع التاريخية.

أصول الضريبة المؤجلة

يتم الإعراف بأصول ضريبة مؤجلة لجميع الخسائر الضريبية غير المستخدمة إلى الحد الذي يكون مرجحاً فيه توفر أرباح خاضعة للضريبة يمكن إستغلال الخسائر في مقابلها. يجب إتخاذ قرار هام من الإدارة لتحديد قيمة أصول الضريبة المؤجلة التي يمكن الإعراف بها، إعتياداً على التواريخ المحتملة ومستوى الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة، مع وضع إستراتيجيات التخطيط الضريبي مستقبلاً.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنبة المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥- الأصول الثابتة والمشروعات تحت التنفيذ

الإجمالي	مشروعات تحت التنفيذ*	أثاث ومعدات مكتبية	أدوات ومعدات	وسائل ونقل	آلات ومعدات	مباني	أراضي
٢ ٥٣١ ٩٩٣ ٨٥٠	١٥٧ ٥٣٦ ٢٠٧	٧٩ ٤٤٦ ٥٥٤	١٥٧ ١٧٦ ١١٨	٤٤ ٤٢٦ ٨٨٠	١ ١٣٣ ٣٠٣ ٩٥٥	٨٣٩ ١٩٦ ٣٧٦	١٢٠ ٩٠٨ ٢٦٠
(١ ١٥٥ ٥٨٤)	(١٩٧ ٨٧٤ ٨٧٣)	٥ ٩٠٧ ٢٠٥	٢٣ ٧١٦ ٥٩٣	--	١ ٦٦٦ ٣١٣ ٠٦١	٧٨٢ ٤٣٠	--
١٣٦ ٢١٦ ٨٤٤	١٢١ ٨٠٧ ٧٠٧	٣ ٠٧٩ ٧٩٣	٧ ٠٨٧ ٧٢١	٣ ٨٧٢ ٠٧٤	٣ ٦٩ ٥٤٩	--	--
(٦ ٨٣٣ ٣٣٨)	--	(٤٠٢ ٤٦٩)	(٦٧٧ ٢٦٦)	(٥ ٦٨٧ ٣٣٩)	(٦٦ ٢٦٤)	--	--
٢ ٦٦٠ ٢٢١ ٧٧٢	٨١ ٤٦٩ ٠٤١	٨٨ ٠٣٠ ٥٨٣	١٨٧ ٣٠٣ ١٦٦	٤٢ ٦١١ ٦١٥	١ ٢٩٩ ٩٢٠ ٣٠١	٨٣٩ ٩٧٨ ٨٠٦	١٢٠ ٩٠٨ ٢٦٠
(٧٤٢ ٣٦٠ ٥٧٦)	--	(٦٥ ٦١٠ ٢٢٧)	(٩٣ ٥٩٨ ٠٣٣)	(٢٢ ٥٠٧ ٧٠٢)	(٣٨٨ ٢٣٧ ٩٥٣)	(١٧٢ ٤٠٦ ٦١١)	--
(١٢٨ ٨٤٦ ٨١٤)	--	(٧ ٥١٦ ٦٦٤)	(٣١ ٤٨٩ ٣٩٥)	(٦ ٧١٠ ٣٢٩)	(٦٠ ٧٦ ٦١٥)	(٣٣ ٥١٩ ٢٠١)	--
٤ ٩١٩ ٢٤٧	--	٤٠٢ ٠٤٩	٦٦٥ ١٦٨	٣ ٨٢٩ ٩١٧	٢٢ ١١٣	--	--
(٨٦٦ ٢٨٨ ٠٩٣)	--	(٧٢ ٢٥٩ ٨٤٧)	(١١٤ ٤٢٢ ٢٦٠)	(٢٥ ٣٨٨ ١٧٤)	(٤٤٨ ٢٩٢ ٠٥٥)	(٢٠٥ ٩٢٥ ٨١٢)	--
١ ٧٩٣ ٩٣٣ ٦٧٩	٨١ ٤٦٩ ٠٤١	١٥ ٧٧٠ ٧٤١	٧٢ ٨٨٠ ٩٠٦	١٧ ٢٢٣ ٤٩١	٨٥١ ٦٢٨ ٢٤٦	٦٣٤ ٠٥٢ ٩٩٤	١٢٠ ٩٠٨ ٢٦٠
٢ ٦٦٠ ٢٢١ ٧٧٢	٨١ ٤٦٩ ٠٤١	٨٨ ٠٣٠ ٥٨٣	١٨٧ ٣٠٣ ١٦٦	٤٢ ٦١١ ٦١٥	١ ٢٩٩ ٩٢٠ ٣٠١	٨٣٩ ٩٧٨ ٨٠٦	١٢٠ ٩٠٨ ٢٦٠
--	(٦ ٩١٨ ٥٠١)	--	--	--	--	٦ ٩١٨ ٥٠١	--
٤٠ ٨٠٧ ٣٤٠	٣٤ ٧٦١ ٤٩١	٢ ٢٢٩ ٩٧٤	١ ٨٤٠ ٣٣١ ٣٢٢	١ ٩٠١ ٠٦٢ ٠١٠	٧٤ ٤٨١ ٠٩٠	--	--
(٧٨٩ ٠٠٠)	--	--	--	(٧٨٩ ٠٠٠)	--	--	--
٢ ٧٧٠ ٢٤٠ ١١٢	١٠٩ ٣١٢ ٠٣١	٩٠ ٢٦٠ ٥٥٧	١٨٩ ١٤٣ ٤٩٧	٤٣ ٧٢٣ ٦٧٧	١ ٢٩٩ ٩٩٤ ٧٨٣	٨٤٦ ٨٩٧ ٣٠٧	١٢٠ ٩٠٨ ٢٦٠
(٨٦٦ ٢٨٨ ٠٩٣)	--	(٧٢ ٢٥٩ ٨٤٢)	(١١٤ ٤٢٢ ٢٦٠)	(٢٥ ٣٨٨ ١٧٤)	(٤٤٨ ٢٩٢ ٠٥٥)	(٢٠٥ ٩٢٥ ٨١٢)	--
(٣٣٢ ٢٥٢ ٤١١)	--	(١ ٦٦٣ ٧١٢)	(٥ ٩٣٠ ٠٣٤)	(١ ٧٧٠ ٥٨٩)	(١٥ ٥٥٥ ٨٣٠)	(٨ ٣٣٢ ٢٤٦)	--
١١٨ ٢٦٨	--	--	--	١١٨ ٢٦٨	--	--	--
(٨٩٩ ٤٢٢ ٢٣٦)	--	(٧٣ ٩٢٣ ٥٥٤)	(١٢٠ ٣٥٢ ٢٩٤)	(٢٧ ٠٤٠ ٤٤٥)	(٤٦٣ ٨٤٧ ٨٨٥)	(٢١٤ ٢٥٨ ٠٥٨)	--
١ ٨٠٠ ٨١٧ ٨٧٧	١٠٩ ٣١٢ ٠٣١	١٦ ٣٣٧ ٠٠٣	٦٨ ٧٩١ ٢٠٤	١٦ ٦٨٣ ٢٣٢	٨٣٦ ١٤٦ ٨٩٨	٦٣٢ ٦٣٩ ٢٤٩	١٢٠ ٩٠٨ ٢٦٠

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري (إلا إذا ذكر خلاف ذلك))

يظهر الإهلاك بقائمة الأرباح أو الخسائر كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
١١٢ ٤٥٨ ٨٢١	٢٨ ١٨٣ ٢٥١	تكلفة المبيعات
١٦ ٠٧٣ ٦١٩	٥ ٠٠١ ٧٨٥	مصروفات إدارية
٣١٤ ٣٧٤	٦٧ ٣٧٥	مصروفات التوزيع
١٢٨ ٨٤٦ ٨١٤	٣٣ ٢٥٢ ٤١١	

يتمثل رصيد المشروعات تحت التنفيذ في البنود الآتية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٧ ٩٠٦ ٥٤٤	٤ ٥٩٣ ٣٢٢	مبانى
٥٣ ٥٢٥ ٥٨٢	٧٣ ١٤٨ ٣٠٩	الألات والمعدات
١٤ ١٢٤ ٢٥٨	١٦ ٣٢٠ ٣٨٠	عدد وأدوات
٥ ٩١٢ ٦٥٧	١٥ ٢٥٠ ٠٢٠	معدات تكنولوجية وتركيبات أخرى
٨١ ٤٦٩ ٠٤١	١٠٩ ٣١٢ ٠٣١	

* بلغت قيمة الفائدة المرسمة على المشروعات تحت التنفيذ في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٢٩٥ ٦٧٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٢٩٦ ٤٠٤)

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
١ ٩١٤ ٠٩١	٦٧٠ ٧٣٢	صافى القيمة الدفترية من استبعاد الأصول
٣ ٠٠٤ ١١٥	(١٤ ٨٤٣)	خسائر / أرباح بيع أصول ثابتة (إيضاح ٢٣)
٤ ٩١٨ ٢٠٦	٦٥٥ ٨٨٩	

٦- أصول غير ملموسة

٣١ مارس ٢٠٢٢			
الإجمالي	برامج (ج)	حقوق المعرفة (ب)	علامة تجارية (أ)
١٨٠ ٧١٣ ١٧٨	١٧٨ ٠١٥ ٣٦	٣١ ٤٣٠ ٩٩٥	١٣١ ٤٨٠ ٦٤٧
(١ ١٤١ ٠٣٤)	(١ ١٤١ ٠٣٤)	-	-
١٧٩ ٥٧٢ ١٤٤	١٦ ٦٦٠ ٥٠٢	٣١ ٤٣٠ ٩٩٥	١٣١ ٤٨٠ ٦٤٧

التكلفة

إضافات خلال الفترة

الرصيد في

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
الإجمالي	برامج (ج)	حقوق المعرفة (ب)	علامة تجارية (أ)
١٦٩ ١٨٣ ٢٨٠	٦ ٢٧١ ٦٣٨	٣١ ٤٣٠ ٩٩٥	١٣١ ٤٨٠ ٦٤٧
(٢ ٦٣٠ ٧٠١)	(٢ ٦٣٠ ٧٠١)	--	--
١ ١٥٥ ٥٨٤	١ ١٥٥ ٥٨٤	--	--
١٥ ٤٩٥ ٩٨١	١٥ ٤٩٥ ٩٨١	--	--
(٢ ٤٩٠ ٩٦٦)	(٢ ٤٩٠ ٩٦٦)	--	--
١٨٠ ٧١٣ ١٧٨	١٧ ٨٠١ ٥٣٦	٣١ ٤٣٠ ٩٩٥	١٣١ ٤٨٠ ٦٤٧

(أ) علامة تجارية

علامة تجارية		التكلفة
(هوهوز وتوينكيز وتايجر تيل)		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	رصيد أول المدة
١٣١ ٤٨٠ ٦٤٧	١٣١ ٤٨٠ ٦٤٧	الرصيد في
١٣١ ٤٨٠ ٦٤٧	١٣١ ٤٨٠ ٦٤٧	

إن الأصول غير الملموسة، البالغة عشر ملايين دولار أمريكي أي ما يعادل ٦٨ ٦١٨ ٦٥٨ جنيه مصري والمدفوعة مقابل شراء حقوق العلامة التجارية (هوهوز وتوينكيز وتايجر تيل) ونتائج هذا الاقتناء للعلامة التجارية في مصر والأردن وليبيا وفلسطين، ليس لها مدة محددة، وبتاريخ ١٦ أبريل ٢٠١٥، وقعت 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		التكلفة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٣١ ٤٣٠ ٩٩٥	٣١ ٤٣٠ ٩٩٥	الرصيد أول المدة
٣١ ٤٣٠ ٩٩٥	٣١ ٤٣٠ ٩٩٥	الأرصدة في

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فتره الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

(ج) برامج

برامج		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	التكلفة
٣٦٤٠٩٣٧	١٧٨٠١٥٣٦	الرصيد أول المدة
١١١٥٥٨٤	--	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
١٥٤٩٥٩٨١	--	إضافات خلال العام
(٢٤٩٠٩٦٦)	(١١٤١٠٣٤)	الاستهلاك خلال العام
١٧٨٠١٥٣٦	١٦٦٦٠٥٠٢	الأرصدة في

٧- الاستثمارات في شركات تابعة

في ٦ مارس ٢٠١٩، وقعت الشركة اتفاقاً رسمياً مع "كنفندال آل تي دي" لشراء ٢٧٧٩ ٢٨٧ سهم (٢٢,٢٧٪) والتي تمثل ملكيتها الإجمالية في إيديتا لصناعة الحلويات. تبلغ المبالغ المدفوعة مقدماً بغرض الاستحواذ على الحصص غير المسيطرة مستقبلياً

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				
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	المساهمة	بلد التأسيس	
٤٤٩٣٩٦٣٩	٤٤٩٣٩٦٣٩	٪٩٩,٨٠	مصر	شركة ديجما للتجارة
١٣٤٨٢٠٧٨٢	١٣٤٨٢٠٧٨٢	٪٩٩,٩٨	مصر	إيديتا لصناعة الحلويات
١٤٠٢٤	١٤٠٢٤	٪١٠٠	قبرص	إيديتا بار تيسيسيان ليميتد
١٧٩٧٧٤٤٤٥	١٧٩٧٧٤٤٤٥			الرصيد في

٨- المخزون (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٣٩٦٨١٧٩٨٦	٣٥٣٧٧٥٧٧٨	مواد خام وتعبئة وتغليف
٣٢٢٩١٥٦١	٣١٧٨٠٧٢٠	قطع غيار
١٨٧٥٨٥٢٦	٢٠٠١٦٤٥٨	إنتاج تحت التشغيل
٥٧٤٤٩٨٧	٦٩٤٩٣٧٤	مواد ومهمات
١٢٨٦٦٥٨٩	١٩٧٠٤١١٩	إنتاج تام
٤٦٦٤٧٩٦٤٩	٤٣٢٢٢٦٤٤٩	الإجمالي
(٣٧٣٧٥٧٩)	(٤٥٧١٥٧٨)	يخصم : الانخفاض في مخزون راكد وبطيء الحركة
٤٦٢٧٤٢٠٧٠	٤٢٧٦٥٤٨٧١	الصافي

الانخفاض في مخزون راكد وبطيء الحركة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٢٤٢٥٨٦٨	٣٧٣٧٥٧٩	الرصيد في ١ يناير
١٨٧١٠٣٧	٨٧٦١٥٤	المكون خلال العام
(٥٥٩٣٢٦)	(٤٢١٥٥)	المستخدم خلال العام
٣٣٧٣٥٧٩	٤٥٧١٥٧٨	الرصيد في آخر الفتره / العام

يتم الاعتراف بتكلفة المخزون كمصروفات وإدراجها ضمن "تكلفة المبيعات" والبالغة ١١٧ ٢٥٦ ٧٣٦ جنيه مصري كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (٣١ مارس ٢٠٢١: ٩١١ ٤٢٨ ٥٢٥ جنيه مصري).

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فتره الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٩- مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٩٣.٠٤١.٠٧٤	١٤١.٥٦٥.٨٢٨	دفعات مقدمة لموردين
٣٧.٧٣٢.٤٧٤	١٤.٥١٣.٣٣٠	مصروفات مدفوعة مقدماً
١٢.٧٥٢.٦٤٢	١٢.٧٥٢.٦٤٢	تأمينات لدى الغير
١٠.١٨٧.٥٣٨	---	منحة إعانات التصدير مستحقة القبض
٦.٣٥٣.٦٢٨	٩.٧١٢.٦٦٢	أصول متداولة أخرى
٤٧٩.١٩٠	٤٧٩.١٩٠	ضريبة القيمة المضافة - أرصدة مدينة
٢٣١.٨٢٩	٥٢١.٤٣٢	اعتمادات مستندية
١١١.٨٢٢	٢٦٢.٦٢٩	سلف عاملين
١٦٠.٨٩٠.١٩٧	١٧٩.٨٠٧.٧١٣	الإجمالي

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 ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٩.٣٠٨.٢٧٤	١٣.١١٢.٧٦٨	إيديتا بارتيسبيشان ليميتد
١٠.٧٠٥.٦٥٥	---	شركه ديجما للتجاره
٣.٨٧٧.٦٨٢	٤.٢٠٧.٠٤٥	إيديتا للصناعات الغذائية المغرب
---	---	شركه إيديتا لصناعة الحلويات
٢٣.٨٩١.٦١١	١٧.٣١٩.٨١٣	الإجمالي

(ب) مستحق إلى أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٦٣.٥٨١	٢٧٧.٤٧٣	إيديتا لصناعه الحلويات
---	٩٥.١٠٨.٤٦٣	شركه ديجما للتجاره
٦٣.٥٨١	٩٥.٣٨٥.٩٣٦	الإجمالي

تم إجراء المعاملات التالية مع الأطراف ذات العلاقة:

١. شركة إيديتا لصناعة الحلويات

تتمثل طبيعة المعاملة خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ في بيع المواد الخام بمبلغ لا يوجد.
تعتبر شركة إيديتا لصناعة الحلويات طرف ذي علاقة حيث أن الشركة هي المساهم الرئيسي في شركة إيديتا لصناعة الحلويات.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري، إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢. إيديتا بارتيسبيشان ليميتد

خلال الفترة، تتمثل طبيعة المعاملة خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ في فروق ترجمة العملات الأجنبية بقيمة ١ ٨٣٢ ٣٥٢ جنيه مصري (٣١ مارس ٢٠٢١ قامت الشركة بتحويل مبلغ ٦٤ ٠٦٠ 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 ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٣٩٤ ٢١٥ جنيه مصري (٣١ مارس ٢٠٢١: ٩٠٦ ٠٥٨ ٦١٤ جنيه مصري).
تعتبر شركة ديجما للتجارة طرف ذي علاقة حيث أن الشركة هي المساهم الرئيسي في شركة ديجما للتجارة.

٤. إيديتا للصناعات الغذائية المغرب

تعتبر إيديتا للصناعات الغذائية المغرب طرفاً ذا صلة لأنه مملوك بنسبة ٦٨% من إيديتا بارتيسبيشان ليميتد. يبلغ إجمالي المدفوعات نيابة عن الشركة خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٢٠٧ ٠٤٥ جنيه مصري.

٥. المغربية للتوزيع والاعمال اللوجيستية .

تتمثل طبيعة المعاملة خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ في بيع منتجات تامة بمبلغ لا يوجد (٣١ مارس ٢٠٢١: ٤٣٤ ٣٢٥ جنيه مصري).

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 ٣١ مارس ٢٠٢٢، قامت الشركة بدفع مبلغ ٥٣٦ ٥٣٤ ٢١ جنيه مصري كمرتبات لأعضاء الإدارة العليا (٣١ مارس ٢٠٢١: ٢٤ ٠٧٧ ١٠٣ جنيه مصري)

١١- أذون خزائنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
١٧٧ ٦٥٠ ٠٠٠	٩٠ ٠٠٠ ٠٠٠	أذون خزائنة بالقيمة الاسمية
٥٧٢ ٤٠٠ ٠٠٠	٧٨٤ ٩٠٠ ٠٠٠	٩١ يوم حتى تاريخ الاستحقاق
٧٥٠ ٠٥٠ ٠٠٠	٨٧٤ ٩٠٠ ٠٠٠	٢٥٠ - ٣٦٤ يوم حتى تاريخ الاستحقاق
(٣٥ ٢٨٧ ٥٤٧)	(٢٨ ٧٢٩ ٤٥٥)	فوائد داننة غير محققة
٧١٤ ٧٦٢ ٤٥٣	٨٤٦ ١٧٠ ٥٤٥	رصيد أذون الخزائنة

بلغ متوسط سعر الفائدة على أذون الخزائنه ١٣٪

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

- تصدرها وتضمنها الحكومة المصرية.
- لا يوجد متوسط معدل للتأخر عن السداد
- بالتالي 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٢- نقدية وأرصدة لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٩٦٥ ٣١٤	٢ ٣٩٩ ٢٢٢	نقدية بالخبزينة
١ ٠٢١ ٧٢٦	١٧ ٥٥٠ ٣٩٥	نقدية لدى البنوك
٧٥ ٧٨٩ ٨٤٠	١٣٦ ٧٩٥ ٤٤٠	ودائع
<u>٧٧ ٧٧٦ ٨٨٠</u>	<u>١٥٦ ٧٤٥ ٠٥٧</u>	نقدية وأرصدة لدى البنوك

متوسط سعر الوديعة لأجل ١٪ مع أجل استحقاق أقل من ثلاثة أشهر.
لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية فإن النقدية وما في حكمها تتكون من:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٧٧ ٧٧٦ ٨٨٠	١٥٦ ٧٤٥ ٠٥٧	نقدية وأرصدة لدى البنوك
(٣٨٥ ٠٧٨ ٦٩٩)	(٢٠١ ٤٧٥ ٦٦٦)	بنوك سحب على المكشوف (إيضاح ١٩)
<u>(٣٠٧ ٣٠١ ٨١٩)</u>	<u>(٤٤ ٧٣٠ ٦٠٩)</u>	الإجمالي
		الأنشطة الاستثمارية والتمويلية غير النقدية
		تحويل الي أصول الثابتة من مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح رقم ٥)
		شراء أصول ثابتة بالأجل (إيضاح رقم ٢٠)

١٣- رأس المال المصدر و المدفوع

كان رأس المال المرخص به ٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ٠,٢٠ جنيه مصري للسهم الواحد).

يبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل ٧٢,٥٣٦,٢٩٠ جنيه مصري موزع على ٣٦٢,٦٨١,٤٥٠ سهم (قيمة اسمية ٠,٢٠ جنيه مصري للسهم) بعد الطرح في البورصة وموزعة كالتالي:

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

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 ٠,٢٠ 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.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فتره الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

هذا وبعد ذلك بلغ رأس المال المصدر والمدفوع ٦٨٨ ٦١١ ١٤٤ جنيه مصري (قيمة اسمية جنيه مصري ٠,٢ للسهم الواحد) ويتم توزيعها على النحو التالي في ٣١ مارس ٢٠٢٢:

المساهمون	عدد الأسهم	قيمة السهم	نسبة الملكية
شركة كوانتم بى في	٣٠٣ ٣٠٨ ٣٠٠	٦٠ ٦٦١ ٦٦٠	٤١,٩٥%
بنك نيويورك ميلون (بنك الحفظ للأسهم المتداولة في بورصة لندن)	٨٦ ٤٦٩ ٨١٠	١٧ ٢٩٣ ٩٦٢	١١,٩٦%
صندوق كنجزواي فرونتير كونسيومر فرانشايزيز	٥٩ ٥٥٣ ٤٦١	١١ ٩١٠ ٦٩٢	٨,٢٤%
آخرون (أسهم عادية)	٢٧٣ ٧٢٦ ٨٦٨	٥٤ ٧٤٥ ٣٧٤	٣٧,٨٦%
	٧٢٣ ٠٥٨ ٤٣٩	١٤٤ ٦١١ ٦٨٨	١٠٠%

وحالياً بلغ رأس المال المصدر والمدفوع ٦٨٨ ٦١١ ١٤٤ جنيه مصري (قيمة اسمية جنيه مصري ٠,٢ للسهم الواحد) ويتم توزيعها على النحو التالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

المساهمون	عدد الأسهم	قيمة السهم	نسبة الملكية
شركة كوانتم بى في	٣٠٣ ٣٠٨ ٣٠٠	٦٠ ٦٦١ ٦٦٠	٤١,٩٥%
بنك نيويورك ميلون (بنك الحفظ للأسهم المتداولة في بورصة لندن)	٨٥ ٧٩٢ ٣٥٠	١٧ ١٥٨ ٤٧٠	١١,٨٧%
صندوق كنجزواي فرونتير كونسيومر فرانشايزيز	٤٥ ٦٢٣ ٤٦١	٩ ١٢٤ ٦٩٢	٦,٣١%
آخرون (أسهم عادية)	٢٨٨ ٣٣٤ ٣٢٨	٥٧ ٦٦٦ ٨٦٦	٣٩,٨٧%
	٧٢٣ ٠٥٨ ٤٣٩	١٤٤ ٦١١ ٦٨٨	١٠٠%

اسهم الخزينة

بناءً على قرار مجلس الإدارة في ٥ ابريل ٢٠٢٠، قامت الشركة بشراء ٢,٣٠٤,٤٦١ سهم بمبلغ ٢٢,٥٥٦,٢٩٦ جنيه مصري ولقد تم تسجيل المبلغ المدفوع كاسهم خزينة وتم عرضها في حقوق الملكية.
بتاريخ ٤ ابريل ٢٠٢١، اعتمدت الجمعية العامة غير العادية إعدام أسهم الخزينة. وعليه، وبناءً على ذلك تم تخفيض رأس المال بالقيمة الاسمية لأسهم الخزينة وتم تحميل الأرباح المرحلة بالفرق بين القيمة الاسمية والمقابل المدفوع على استحواد علي تلك الأسهم.

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.

شركة إيدينا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٥- قروض لاجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢١			٣١ مارس ٢٠٢٢			
الإجمالي	الغير المتداول	المتداول	الإجمالي	الغير المتداول	المتداول	
٩ ٢٢١ ٦٨٨	-	٩ ٢٢١ ٦٨٨	٩ ٤٤٧ ٨١٣	-	٩ ٤٤٧ ٨١٣	القرض الأول
١٦ ٠٤٤ ٥٨٢	-	١٦ ٠٤٤ ٥٨٢	١٦ ٠٤٥ ٤٦٦	-	١٦ ٠٤٥ ٤٦٦	القرض الثاني
١٠٠ ٠٥٠ ٠٠٠	٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٠ ٠٥٠ ٠٠٠	٨٠ ٠٥٠ ٠٠٠	٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٠ ٠٥٠ ٠٠٠	القرض الثالث
٨٨ ١١٨ ٨١١	٢٥ ٢١٦ ٠٠٠	٦٣ ٦٠٢ ٨١١	١٠٤ ٢٦٠ ٠٤٤	٢٩ ٣١٢ ٠٠٠	٧٤ ٩٤٨ ٠٤٤	القرض الرابع
٨٨ ١٨٣ ٤٣٥	٧٨ ٦١٦ ٣٦٦	٩ ٥٦٧ ٠٦٩	٩٠ ٥٢٣ ٥٤٨	٨٠ ٧٩٧ ٣٧٩	٩ ٧٢٦ ١٦٩	القرض الخامس
٧٠ ٨٤٠ ٤٣٥	٥٧ ٩٠٤ ٥١٠	١٢ ٩٣٥ ٩٢٥	٦٩ ٦٥٦ ٦٩٩	٥٩ ٤٩٨ ٣٩٢	١٠ ١٥٨ ٣٠٧	القرض السادس
٦١ ٨٣٨ ٥٣٩	٦١ ٧٦٣ ٣٤١	٧٥ ١٩٨	٧٤ ٠١٥ ٩٤٣	٧٣ ٩٤٣ ٦٤٨	٧٢ ٢٩٥	القرض السابع
٥٢ ٨٥١ ٧١٢	٥٢ ٨٢٤ ٩٥٦	٢٦ ٧٥٦	٧٩ ٩٩٦ ٨٥٦	٧٩ ٩٩٦ ٨٥٦	-	القرض الثامن
٤٨٧ ٨٤٩ ٢٠٢	٣٣٦ ٣٢٥ ١٧٣	١٥١ ٥٢٤ ٠٢٩	٥٢٣ ٩٩٦ ٣٦٩	٣٦٣ ٥٤٨ ٢٧٥	١٦٠ ٤٤٨ ٠٩٤	الإجمالي

ويتمثل الجزء قصير الأجل فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
١٥٠ ٣٣٣ ٩٩٢	١٥٨ ٣٦٥ ٧٩٥	رصيد مستحق خلال عام
١ ١٩٠ ٠٣٧	٢ ٠٨٢ ٢٩٨	فوائد مستحقة
١٥١ ٥٢٤ ٠٢٩	١٦٠ ٤٤٨ ٠٩٤	الإجمالي

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فتره الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

منح حكومية مؤجلة

حصلت المجموعة على تسهيل قرض بمبلغ ٢٠١ مليون جنيه من البنوك التجارية في إطار مبادرة البنك المركزي المصري لدعم الشركات الصناعية المصرية، وبحسب المبادرة، تم الحصول على القرض بسعر فائدة ٨٪ أي أقل من سعر السوق السائد للقروض المماثلة. ويتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة خلال الفترة اللازمة لمطابقتها مع التكاليف التي تهدف إلى تعويضها.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١			٣١ مارس ٢٠٢٢		
الإجمالي	الغير المتداول	المتداول	الإجمالي	الغير المتداول	المتداول
٧ ٤٤٩ ٥١٤	٤ ٩٣١ ٩٩٣	٢ ٥١٧ ٥٢١	٥ ٦٠١ ٧٨٣	٣ ٤٦٣ ٠٤٧	٢ ١٣٨ ٧٣٦
٣ ٣٣٢ ٤٨٥	٢ ٢٧٧ ٠٦٩	١ ٠٥٥ ٤١٦	٣ ٠٥٤ ١٦٩	٢ ٠٤٦ ٥٨٤	١ ٠٠٧ ٥٨٥
١ ٩٧٤ ٤٤٩	١ ٤٧٦ ٨٢٨	٤٩٧ ٦٢١	٢ ١٧٣ ٩٥٣	١ ٥٨٧ ٥٩٣	٥٨٦ ٣٦١
١ ٦٠٦ ٣٨٦	١ ٢١١ ٣٩٨	٣٩٤ ٩٨٨	٢ ٧٧٦ ٨٤١	٢ ٠٤٨ ٣٧٠	٧٢٨ ٤٧١
١٤ ٣٦٢ ٨٣٤	٩ ٨٩٧ ٢٨٨	٤ ٤٦٥ ٥٤٦	١٣ ٦٠٦ ٧٤٦	٩ ١٤٥ ٥٩٣	٤ ٤٦١ ١٥٣

١٦- التزامات مزايا العاملين

يجق 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 سنويا باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة بعد الأخذ في الاعتبار مجموعة الافتراضات الاكتوارية الرئيسية الآتية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢
١٤,٥%	١٤,٥%
١٠%	١٠%
٢٠%	٢٠%
٤٩-٥٢	٤٩-٥٢

معدل الخصم

متوسط معدل زيادة الأجور

معدل الدوران

جدول الحياة

المبالغ المعترف بها في تاريخ قائمة المركز المالي كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢
٢٤ ١٠٣ ٤٩٤	٢٥ ٦٠٣ ٤٩٤
٢٤ ١٠٣ ٤٩٤	٢٥ ٦٠٣ ٤٩٤

القيمة الحالية للالتزامات

الالتزامات بقائمة المركز المالي

فيما يلي الحركة في الالتزام الواردة في قائمة المركز المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢
٢٠ ١٦٤ ٠١٦	٢٤ ١٠٣ ٤٩٤
٢ ٩٢٣ ٧٨٣	٨٧٣ ٧٥٢
٤٨٩ ٧٤٤	٦٢٦ ٢٤٨
٣ ٤١٣ ٥٢٧	١ ٥٠٠ ٠٠٠
٢ ٤٧٦ ٦٦١	--
٢ ٤٧٦ ٦٦١	--
(١ ٩٥٠ ٧١٠)	--
٢٤ ١٠٣ ٤٩٤	٢٥ ٦٠٣ ٤٩٤

الرصيد أول العام

فوائد مدينة

تكلفة الخدمة المستحقة

إجمالي المبالغ المعترف بصافي الأرباح أو الخسائر

إعادة القياس:

خسائر نتيجة التغير في الافتراضات

إجمالي المبالغ المعترف بصافي الدخل الشامل

المسدد خلال الفتره / العام

الرصيد في آخر الفتره / العام

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

الحساسية في التزام مزايا العاملين

إن حساسية التزامات مزايا العاملين للتغيرات في الافتراضات الأساسية هي:

<u>الانخفاض في الافتراضات</u>	<u>الزيادة في الافتراضات</u>	<u>تغير في الافتراضات</u>	معدل الخصم
زيادة بنسبة ١٢%	الانخفاض بنسبة ٧%	١%	

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 اكتواري جوهري فإنه يتم تطبيق نفس الطريقة (القيمة الحالية لمزايا نهاية الخدمة للموظفين محسوبة على أساس طريقة تكلفة الوحدة الانتمائية المقدرة في نهاية العام) عند حساب مزايا نهاية الخدمة للموظفين المعترف بها في قائمة المركز المالي.

شركة إبيتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٧ - التزامات ضريبية مؤجلة، بالصافي

تمثلت ضرائب الدخل المؤجلة مصر وفات الضريبة على الفروق المؤجلة بين كل من الأساس الضريبي للأصول والالتزامات وبين قيمتها الدفترية في القوائم المالية الدورية المستقلة:

صافي الالتزامات الضريبية المؤجلة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	خسائر فروق عملة محققه	غير محققه	مخصصات أخرى	إهلاك أصول ثابتة
	٧ ٢٦٥ ٩٣٠	١١ ٠١١ ٨٧٤	٤ ٣٧٧ ٧٨٧	٦ ٦٢٤ ٠٨٧	--	--
	٣ ٧٣٥ ٩٠٧	٥٧٢ ٧٩٠	--	٥٧٢ ٧٩٠	--	--
	١١ ٠٠١ ٨٣٧	١١ ٥٧٤ ٦٢٧	٤ ٣٧٧ ٧٨٧	٧ ١٩٦ ٨٧٧	--	--
	(١٦٠ ٨٤٨ ٧٧٧)	(١٨١ ٢٩٢ ٨٧٩)	-	-	(١٨١ ٢٩٢ ٨٧٩)	(١٨١ ٢٩٢ ٨٧٩)
	(٢٠ ٤٤٤ ٠٦٦)	(٥٨٠ ٠٣٩)	-	-	(٥٨٠ ٠٣٩)	(٥٨٠ ٠٣٩)
	(١٨١ ٢٩٢ ٨٤٣)	(١٨١ ٨٧٢ ٩١٨)	-	-	(١٨١ ٨٧٢ ٩١٨)	(١٨١ ٨٧٢ ٩١٨)
	(١٧٠ ٢٩١ ٠٠٦)	(١٧٠ ٢٩٨ ٢٥٤)	٤ ٣٧٧ ٧٥٠	٧ ١٩٦ ٨٧٧	(١٨١ ٨٧٢ ٩١٨)	(١٨١ ٨٧٢ ٩١٨)
	(١٥٣ ٥٨٢ ٨٤٧)	(١٧٠ ٢٩١ ٠٠٥)	٤ ٣٧٧ ٧٨٧	٦ ٦٢٤ ٠٨٧	(١٨١ ٢٩٢ ٨٧٩)	(١٨١ ٢٩٢ ٨٧٩)
	(١٦ ٧٠٨ ١٥٩)	(٧ ٢٤٩)	--	٥٧٢ ٧٩٠	(٥٨٠ ١٤٨)	(٥٨٠ ١٤٨)
	(١٧٠ ٢٩١ ٠٠٦)	(١٧٠ ٢٩٨ ٢٥٤)	٤ ٣٧٧ ٧٨٧	٧ ١٩٦ ٨٧٧	(١٨١ ٨٧٢ ٩١٨)	(١٨١ ٨٧٢ ٩١٨)

(ب) - التزامات الضريبية المؤجلة

الرصيد في ١ يناير

محمل على قائمة الأرباح أو الخسائر

الرصيد في

صافي الالتزامات الضريبية المؤجلة

الرصيد في ١ يناير

محمل على قائمة الأرباح و الخسائر (إيضاح ٢٥)

الرصيد في

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فتره الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٨ - مخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٢٥ ٤٠٨ ٩٥٨	٢٠ ٠٤٥ ٤٣١	الرصيد في ١ يناير
٤ ٨٥٠ ٣٧٤	٥٤٣ ٨٤٣	تدعيم خلال الفترة / العام
(١٠ ١٥٥ ٢٦٦)	(١٢٠ ٨٥٧)	مستخدم خلال الفترة / العام
(٥٨ ٦٣٥)	-	انتهى الغرض منها
٢٠ ٠٤٥ ٤٣١	٢٠ ٤٦٨ ٤١٧	الرصيد في نهاية الفترة / العام

تتعلق المخصصات بمطالبات متوقعة من أحد الجهات فيما يتعلق بأنشطة الشركة وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنوياً وتعديل المبلغ المخصص وفقاً لأخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع الطرف الأخر.

١٩ - بنوك سحب على المكشوف

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٣٨٥ ٠٧٨ ٦٩٩	٢٠١ ٤٧٥ ٦٦٦	بنوك سحب على المكشوف
٣٨٥ ٠٧٨ ٦٩٩	٢٠١ ٤٧٥ ٦٦٦	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 ٩,٢٥٪ كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٨,٠٥٪).

٢٠ - دائنون تجاريون وأوراق دفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٢٩٦ ٤٨٣ ١٩٤	٢٧٣ ٦٣٨ ٤٥٨	داائنون تجاريون
٢٤ ٩٨٠ ٠٥٣	٢٣ ٤٥٧ ٧٧٧	داائنون لشراء أصول ثابتة
٣٩ ١٦٦ ٣٧٦	٦٨ ٧٦٣ ٩٨٩	أوراق دفع
٣٦٠ ٦٢٩ ٦٢٣	٣٦٥ ٨٦٠ ٢٢٤	الإجمالي

٢١ - أرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٣٤ ٣٤٥ ٧٣٤	٣١ ٧٣٥ ٤٢٢	ضرائب
٣٦ ٧٠٧ ٨٤١	٦٤ ١٠١ ٧٥٧	مصرفات مستحقة
٢١ ٦٠٧ ٥١٦	٢٢ ٢٩١ ١٨٧	أرصدة دائنة أخرى
٤ ٢٤٠ ٦٥٣	٥ ٢١٩ ٠٨٥	تأمينات اجتماعية
١٣ ٦٧٩ ٩٥٠	٨ ٦٨٣ ٢٢٣	عملاء - دفعات مقدمة
٩٣٢ ٣٦٤	٩٣٢ ٣٦٤	داائنو توزيعات
٣ ٦٦٨ ٥٠٦	٢ ٤٥٥ ٣٦٣	تأمينات من الغير
١١٥ ١٨٢ ٥٦٤	١٣٥ ٤١٨ ٤٠١	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 ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٢- التزامات ضرائب الدخل الجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٤٧ ٥٨٢ ٦٩٨	٤٤ ٢٦٩ ٣٩٤	الرصيد في ١ يناير
(٤٨ ٣١٩ ٢٦٥)	--	ضريبة الدخل المدفوعة خلال الفترة / العام
(٥٠ ٢٢ ٣٨٤)	--	ضرائب خصم وإضافة
١٢١ ١٣٠ ٥٩١	٥٠ ٥١٢ ٣٦١	ضرائب دخل الفترة / العام
(٥٨ ٢٦٧ ٥٠٠)	--	ضريبة دخل الشركات - دفعات مقدمة
(١٠ ٢٨٥ ٥٤٣)	(١ ٣١٩ ٤٠٩)	ضرائب على أذون الخزانة
(٢ ٥٤٩ ٢٠٣)	--	فوائد مستحقة - دفعات مقدمة
٤٤ ٢٦٩ ٣٩٤	٩٣ ٤٦٢ ٣٤٦	الرصيد في نهاية العام

٢٣- إيرادات / خسائر أخرى

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
--	٧٩٦ ٩٠٦	إيرادات دعم الصادرات
١٣٤ ٧٤١	(١٤ ٨٤٣)	خسائر / أرباح بيع أصول ثابتة
١ ١٣٣ ٦٨٨	٧٤٢ ٢٤١	إيرادات أخرى
٧٤٤ ١٠٣	١ ١٠١ ٩٠٩	إيرادات منح حكومية
(٢ ٣٧٠ ٧٣٥)	(٣ ٢٢٩ ٧٨٦)	مصروفات التأمين التكافلي
(٣٥٨ ٢٠٣)	(٦٠٣ ٥٧٣)	الإجمالي

٢٤- إيرادات / (تكاليف) تمويلية بالصافي

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
١٦ ٣٥٧ ٥٥٢	٢٣ ٣٣٩ ٥٢١	إيرادات تمويلية
١٦ ٣٥٧ ٥٥٢	٢٣ ٣٣٩ ٥٢١	فوائد دائنة
(١١ ٩٧٠ ٨٧٣)	(١٤ ٠٤١ ٣٢٢)	مصروفات تمويلية
٥ ٦٣٣ ٧١٤	(٤ ٥٦٩ ٥٤٩)	فوائد مدينة
(٦ ٣٣٧ ١٥٩)	(١٨ ٦١٠ ٨٧٠)	أرباح/خسائر تقييم فروق عملة
١٠ ٠٢٠ ٣٩٣	٤ ٧٢٨ ٦٥١	مصروفات تمويلية - بالصافي

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(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 ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٢٦ ٨٨٤ ٥٨٧	٥٠ ٥١٢ ٣٦١	مصروف ضريبة الدخل
٣٧٠٠ ١١٧	٥٨٠ ٠٣٨	مصروف ضريبة مؤجلة
--	(٥٧٢ ٧٩٠)	ارباح ضريبة مؤجلة
<u>٣٠ ٥٨٤ ٧٠٤</u>	<u>٥٠ ٥١٩ ٦٠٩</u>	الإجمالي
١٣٠ ٧٨٦ ٧٤١	٢٢٠ ٢٤٧ ٥٣٦	ربح العام قبل الضرائب
٢٩ ٤٢٧ ٠١٧	٤٩ ٧٦٤ ٧٥١	ضرائب الدخل على أساس معدلات الضرائب السارية
١ ١٥٧ ٦٨٧	٧٥٤ ٨٥٨	الأثر الضريبي لمصروفات غير معترف بها ضريبياً
<u>٣٠ ٥٨٤ ٧٠٤</u>	<u>٥٠ ٥١٩ ٦٠٩</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 ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
١٠٠ ٢٠٢ ٠٣٧	١٦٩ ٧٢٧ ٩٢٧	صافي أرباح العائد إلى مساهمي الشركة*
٧٢٥ ٣٦٢ ٩٠٠	٧٢٣ ٠٥٨ ٤٣٩	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة
(٢٣٠٤ ٤٦١)	--	اسهم عادية
<u>٧٢٣ ٠٥٨ ٤٣٩</u>	<u>٧٢٣ ٠٥٨ ٤٣٩</u>	اسهم خزينة
٠,١٤	٠,٢٣	نصيب السهم الأساسي في الأرباح
		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 ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٧- المصروفات حسب طبيعتها

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٦٨٨ ٩٥٢ ٦١٥	٩١٥ ٥٨١ ٣٤٣	تكلفة المبيعات
٦٨ ٠٧٤ ٠٨٦	٩٢ ٠٢٢ ٣٠١	مصروفات البيع والتسويق
٦٧ ٨٠٧ ٧٧٦	٦٥ ٢٦٨ ١٤٢	مصروفات إدارية وعمومية
٨٤٢ ٨٣٤ ٤٧٧	١ ٠٧٢ ٨٧١ ٧٨٦	
٥٢٥ ٤٢٨ ٩١١	٧٣٦ ٢٥٦ ١١٧	مواد خام و تعبئة مستخدمة
٩٩ ٨٢٢ ١٠٠	١١١ ٦٦٢ ٠١١	أجور ومرتبوات
٦٤ ٢٤٥ ٠٠٠	٨٢ ٨٨٤ ٢٦١	مصروفات دعائية
٣١ ٨٧٨ ٠٠٧	٣٤ ٣٩٢ ٠١٤	اهلاكات واستهلاك
٢١ ٠٤٢ ٨٥٥	١٩ ٨٠٣ ٧٢٠	مصروفات متنوعة وأخرى
٢٢ ٧٠٤ ١١٣	٢٣ ٦٤٣ ٤٧٨	وقود ، زيوت ، مياه وكهرباء
١٩ ٤٤٧ ٢٦٨	١٩ ٨٤٥ ٠٦٦	مزايا موظفين
٨ ٧٨٧ ٦٣٢	٩ ٠٤٧ ٩١٥	حصة الشركة في التأمينات الاجتماعية
١٣ ٤٢٧ ٥٢٦	١٤ ٢٦٢ ٥٥٨	مصروفات انتقالات
١٠ ١٣٨ ١٤٣	١٠ ٩٨٥ ٦٩٥	مصروفات صيانة
٦ ٩٦٠ ٧٠١	٨ ٨٢٨ ١٢٨	مواد ومهمات
٩٥٢ ٢٢١	١ ٢٦٠ ٦٦٦	مصروفات سيارات
٨٢٤ ٨٣٤ ٤٧٧	١ ٠٧٢ ٨٧١ ٧٨٦	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 ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا نُكر خلاف ذلك)

٢٨ - التقارير القطاعية

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

القطاعات	أصناف		منتجات		إجمالي		مجملة الربح من التشغيل
	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢١	
كيك	٤٢٠	٥٩٦	١٢٠	١٢٠	١٢٠	١٢٠	٤٢٠
كرواسون	٤٢٠	٤٢٠	٤٢٠	٤٢٠	٤٢٠	٤٢٠	٤٢٠
المقرمشات	٤٢٠	٤٢٠	٤٢٠	٤٢٠	٤٢٠	٤٢٠	٤٢٠
وأفر	٤٢٠	٤٢٠	٤٢٠	٤٢٠	٤٢٠	٤٢٠	٤٢٠
بسكويت	٤٢٠	٤٢٠	٤٢٠	٤٢٠	٤٢٠	٤٢٠	٤٢٠
(المبالغ المعروضة لأقرب ألف جنيه مصري)							
كيسك	٣١	٣١	٣١	٣١	٣١	٣١	٣١
كرواسون	٣١	٣١	٣١	٣١	٣١	٣١	٣١
مقرمشات	٣١	٣١	٣١	٣١	٣١	٣١	٣١
وأفر	٣١	٣١	٣١	٣١	٣١	٣١	٣١
بسكويت	٣١	٣١	٣١	٣١	٣١	٣١	٣١
الإجمالي	١٢٠	١٢٠	١٢٠	١٢٠	١٢٠	١٢٠	١٢٠
مجملة الربح من التشغيل	١٢٠	١٢٠	١٢٠	١٢٠	١٢٠	١٢٠	١٢٠

يتم تسوية مجمل الربح إلى صافي الربح كما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢١
١٢٠	١٢٠
(١٨٦١١)	(١٨٦١١)
٢٣٣٤٠	٢٣٣٤٠
(٥٠٥٢٠)	(٥٠٥٢٠)
١٦٩٧٢٨	١٦٩٧٢٨
٢١٥٥١٩	٢١٥٥١٩
(١٨٦١١)	(١٨٦١١)
٢٣٣٤٠	٢٣٣٤٠
(٥٠٥٢٠)	(٥٠٥٢٠)
١٦٩٧٢٨	١٦٩٧٢٨

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فتره الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

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 والفريسا 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 الخزنة المركزية الذي يدير المركز النقدي للشركة.

٢٩- الالتزامات المحتملة

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

٣٠- الموقف الضريبي

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

(أ) ضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية

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

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

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

بالنسبة للسنوات ٢٠١٧-٢٠٢١ 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 ٢٠٢١، 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.

لم يتم إجراء فحص ضريبي للسنوات من ٢٠٢١ إلى ٢٠٢٢.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

(د) ضريبة الدمغة

تم إجراء فحص ضريبة الدمغة حتى ٢٠١٨ وقامت الشركة بتسديد الضريبة المستحقة.
لم يتم إجراء فحص ضريبي للسنوات من ٢٠١٩ إلى ٢٠٢١.

٣١- الارتباطات

الارتباطات الرأسمالية

يوجد لدى الشركة ارتباطات رأسمالية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ بمبلغ ١٦٨,٦ مليون جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٥٣٣ مليون جنيه مصري) فيما يتعلق بالمصرفيات الرأسمالية.

٣٢- الأدوات المالية حسب الفئة

القروض والعملاء

الإجمالي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢
٢٩ ٦٣٧ ٤٥٩	٢١ ٩٢٣ ٥٩٣
٢٣ ٨٩١ ٦١١	١٧ ٣١٩ ٨١٣
٧١٤ ٧٦٢ ٤٥٣	٨٤٦ ١٧٠ ٥٤٥
٧٧ ٧٧٦ ٨٨٠	١٥٦ ٧٤٥ ٠٥٧
٨٤٦ ٠٦٨ ٤٠٣	١ ٠٤٢ ١٥٩ ٠٠٨

الأصول المالية كما في قائمة المركز المالي

مديون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء أصول غير المالية)*
المستحق من أطراف ذات علاقة
أذون الخزنة
نقدية وأرصدة لدى البنوك
الإجمالي

التزامات مالية

الإجمالي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢
٤٨٧ ٨٤٩ ٢٠٢	٥٢٣ ٩٩٦ ٣٦٩
٤٢٣ ٥٤٥ ٨٥٠	٤٥٥ ٦٤٠ ٩٠٨
٦٣ ٥٨١	٩٥ ٣٣٥ ٩٣٦
٣٨٥ ٠٧٨ ٦٩٩	٢٠١ ٤٧٥ ٤٩٧
١ ٢٩٦ ٥٣٧ ٣٣٢	١ ٢٧٦ ٤٤٨ ٧١٠

الالتزامات المالية كما في قائمة المركز المالي

قروض*
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء الالتزامات غير المالية)*
المستحق إلى أطراف ذات علاقة
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.

- المديون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى لا تشمل المصرفيات المدفوعة مقدماً والدفعات المقدمة إلى الموردين والضرائب.

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

٣٣- أحداث جوهرية هامة خلال الفترة اللاحقة لتاريخ المركز المالي

- بتاريخ ٢٧ أبريل ٢٠٢٢ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (١٥٦٨) لسنة ٢٠٢٢ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية، باضافة ملحق (ب) الي معيار المحاسبة المصري رقم ١٣ آثار التغيرات في اسعار صرف العملات الأجنبية.

يهدف هذا الملحق الي وضع معالجة محاسبية خاصة للتعامل مع الآثار المترتبة على القرار الاقتصادي الاستثنائي المتعلق بتحريك سعر الصرف من خلال وضع خياراً اضافياً مؤقتاً للفقرة رقم ٢٨ من معيار المحاسبة المصري المعدل رقم ١٣ آثار التغيرات في اسعار صرف العملات الأجنبية والتي تتطلب الاعتراف بفروق العملة ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر للفترة التي تنشأ بها هذه الفروق وبديلاً لذلك يسمح للمنشآت التي لديها التزامات قائمة بالعملية الأجنبية في تاريخ تحريك سعر الصرف مرتبطة باصول ثابتة واستثمارات عقارية واصول غير ملموسة (باستثناء الشهرة) واصول تنقيب وتقييم مقتناه خلال الفترة من بداية يناير ٢٠٢٠ وحتى تاريخ تحريك سعر الصرف، بالاعتراف بفروق العملة المدينة الناتجة عن ترجمة هذه الالتزامات في تاريخ تحريك سعر الصرف ضمن تكلفة هذه الأصول، كما تسمح المعالجة للمنشأة بالاعتراف بفروق العملة المدينة والدائنة الناتجة عن ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية القائمة في تاريخ تحريك سعر الصرف ضمن الدخل الشامل الأخر وذلك على النحو المبين في الفقرة ٩ من هذا الملحق.

- بتاريخ ١٤ ابريل ٢٠٢٢ انعقدت الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة وقد اعتمدت الجمعية القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بالاضافة الي توزيعات ارباح بمبلغ ٠,٢٧٧ جنية مصري للسهم.