

تقرير التأكد المحدود لمراقب الحسابات المستقل
على تقرير القيمة العادلة لأسهم شركة إيديتا للصناعات الغذائية - شركة مساهمة مصرية
المعد بواسطة المستشار المالي المستقل

السادة مجلس إدارة شركة إيديتا للصناعات الغذائية (ش.م.م)

بناءً على طلب مجلس إدارة الشركة قمنا بتنفيذ إجراءات مهمة التأكد المحدود للبيانات المالية المستقبلية المجمع التي أعدت بمعرفة إدارة الشركة والمتمثلة في قوائم الدخل التقديرية المجمع وكذلك الميزانيات التقديرية المجمع عن السنوات من ٢٠١٥ إلى ٢٠١٩ الواردة بالقسم الثامن بدراسة القيمة العادلة لأسهم شركة إيديتا للصناعات الغذائية "ش.م.م" والمعد بمعرفة شركة فاروس للترويج وتغطية الاكتتاب (المستشار المالي المستقل) والمؤرخ في ٢٦ فبراير ٢٠١٥ بغرض استخدامها في تحديد القيمة العادلة لأسهم شركة إيديتا للصناعات الغذائية "ش.م.م" والمرفق بهذا التقرير والمختوم بختم مراقب الحسابات بغرض تحديده.

إن الغرض من تنفيذ هذه المهمة هو مساعدتكم في الالتزام بمتطلبات الهيئة المصرية للرقابة المالية المتعلقة بطرح أسهم الشركة للتداول.

مسئولية مجلس إدارة شركة إيديتا للصناعات الغذائية (ش.م.م) مجلس الإدارة مسنول عن اعداد وعرض البيانات المالية المستقبلية والتي تتضمن الافتراضات والتوقعات والمنهج المتبع الواردة بالقسم السابع بدراسة القيمة العادلة والتي أعدت على اساسها البيانات المالية المستقبلية متضمنة:-

- التدفقات النقدية الحرة خلال فترة التوقعات.
- القيمة الحدية بعد فترة التوقعات.
- تقدير نسبة حقوق الملكية الى الديون.
- تقدير معدل الخصم المستخدم لتحديد القيمة الحالية لكل من التدفقات النقدية المستقبلية والقيمة الحدية.

وكذلك فإن مجلس الإدارة مسنول عن تصميم وتنفيذ والحفاظ على سجلات كافية والرقابة الداخلية ذات الصلة بإعداد البيانات المالية المستقبلية، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات الملائمة للذروف.

مسئولية مراقب الحسابات المستقل
 تنحصر مسؤوليتنا في الوصول الى استنتاج مستقل على اساس اجراءات التأكد المحدود التي قمنا بها ما اذا كان قد نما الى علمنا مايدعو الى الاعتقاد بان البيانات المالية المستقبلية لم يتبع في اعدادها - في جميع جوانبها الهامة - الافتراضات والتوقعات والمنهج المتبع في اعدادها.

قمنا بتنفيذ اجراءات التأكد المحدود طبقا للمعيار المصرى لمهام التأكد رقم (٣٤٠٠) "اختبار المعلومات المالية المستقبلية" الصادر بقرار وزير الاستثمار الذى يتطلب الالتزام بقواعد السلوك المهني بما فيها الاستقلالية، وتخطيط وتنفيذ اجراءات التأكد المحدود للحصول على تأكيد محدود للوصول الى استنتاج ان البيانات المالية المستقبلية خالية من الأخطاء او التحريفات الجوهرية.

اقرانا
بصحة الحسابات المالية المستقلة
مستقلة
بموجب القوانين المعمول بها
في جمهورية مصر العربية
في ٢٠١٥ م
ملخص الاجراءات المنفذة

تشمل اجراءات التأكيد المحدود لتقرير التأكيد المحدود عمل استفسارات - بصورة اساسية من الاشخاص المسؤولين عن اعداد المعلومات المستخدمة في اعداد البيانات المالية المستقبلية واجراءات جمع الادلة والتي تعتبر اجراءات محدودة عن تلك التي تطبق في اجراءات الحصول على تأكيد مناسب وبالتالي فإن تأكيد اقل سيتم الحصول عليه عن التأكيد الذي سيتم الحصول عليه من اجراءات التأكيد المناسب وتشمل هذه الاجراءات ما يلي:

- مناقشة المديرين ذوى الصلة المسؤولين عن اعداد البيانات المالية المستقبلية والمستشار المالي المستقل في المنهج المتبع لإعداد البيانات المالية المستقبلية.
- تقييم مدى مناسبة الافتراضات والتوقعات الواردة بالقسم السابع بدراسة القيمة العادلة في ضوء اتجاهات النمو التاريخية وخطط الإدارة.
- مطابقة البيانات المالية التاريخية الواردة بتقرير القيمة العادلة لأسهم الشركة مع القوائم المالية التي تم مراجعتها كما في وعن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وحتى ٢٠١٤.
- مناقشة المستشار المالي المستقل في التعديلات التي رآها ضرورية على المعلومات والبيانات المقدمة من ادارة الشركة.
- تقييم مدى تناسق البيانات المالية المستقبلية مع أحدث قوائم مالية تم مراجعتها والبيانات والتقارير الداخلية المتعلقة بال نقدية ومستوى الديون وأرصدة رأس المال العامل.
- تقييم مدى صحة ودقة العمليات الحسابية في البيانات المالية المستقبلية وأى عمليات حسابية مندمجة بها.
- تفهم كيفية اعداد معدل الخصم المستخدم.
- الاطلاع على محاضر مجلس الإدارة والجمعيات العامة.

محددات الاعتماد على البيانات المالية المستقبلية

تم اعداد البيانات المالية المستقبلية باستخدام مجموعة من الافتراضات تتضمن توقعات نظرية عن احداث مستقبلية. لذا فإن ردود افعال الإدارة لا يمكن تأكيدها أو التحقق منها بنفس الدرجة مقارنة بالنتائج التاريخية كما إن الاحداث المستقبلية ليس بالضرورة ان تحدث كما هو متوقع لذا فنحن لا نبدي رأياً في مدى صلاحية الافتراضات التي اعدت على اساسها البيانات المالية المستقبلية ولا على مدى تقارب النتائج النهائية المحققة مستقبلاً مع هذه البيانات المالية المستقبلية.

كما يجب الأخذ في الاعتبار انه من المتوقع ان تكون النتائج الفعلية مختلفة عن نتائج الافتراضات التي اعدت على اساسها البيانات المالية المستقبلية حيث ان الاحداث المتوقعة غالباً ما لا تتحقق كما هو متوقع وقد يكون الاختلاف جوهرياً ايضاً وبالتالي فإن المعلومات والبيانات والافتراضات يجب ألا تستخدم في غير الغرض الموضح بها. وحتى في حالة تحقق الأهداف المتوقعة في ظل الافتراضات المستخدمة فقد تختلف النتائج الفعلية عن التقديرات حيث أن غالباً ما لا تتحقق الاحداث المتوقعة كما هو مفترض وقد يكون الاختلاف جوهرياً.

كما نوجه الانتباه الى ان البيانات المالية المستقبلية لا يقصد بها ولا يتوقع منها ان توفر كل المعلومات والايضاحات الضرورية اللازمة للأفصاح المناسب طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

التقرير السنوي
لشركة إيديتا للصناعات الغذائية "ش.م.م"
عن الفترة من ١ يناير ٢٠١٥ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

أحمد جمال حمدالله العتريس

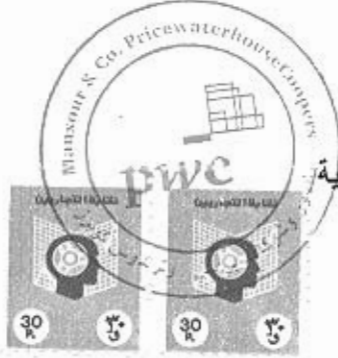
القاهرة ٣ مارس ٢٠١٥

الاستنتاج

في ضوء الاجراءات المطبقة والمذكورة اعلاه لم ينم الى علمنا ما يجعلنا نعتقد ان البيانات المالية المستقبلية المجمعة (الواردة بالقسم الثامن بتقرير القيمة العادلة) قد أعدت في جميع جوانبها الجوهرية بشكل مخالف للأسس والافتراضات (الواردة بالقسم السابع بتقرير القيمة العادلة). كما لم ينم إلي علمنا ما يجعلنا نعتقد أن تلك الأسس والافتراضات لا تمثل اساساً معقولاً للبيانات المالية المستقبلية.

استخدام وتوزيع التقرير

أعد هذا التقرير بغرض تقديمه إلى مجلس إدارة شركة إيديتا للصناعات الغذائية "ش.م.م" وبناءً على طلبه، وبغرض مساعدة مجلس الإدارة في الالتزام بمتطلبات البورصة المصرية والهيئة المصرية للرقابة المالية فيما يتعلق بطرح أسهم الشركة للتداول وكذلك نشر نشرة الاكتتاب. وبالتالي لا يمكن توزيعه أو استخدامه في أي غرض آخر بخلاف الغرض المذكور أعلاه ونحن لا نقبل أو نتحمل أي مسؤولية عن عواقب استخدام هذا التقرير في أي غرض آخر أو بمعرفة أي شخص أو هيئة أخرى ويكون الاعتماد على هذا التقرير من قبل أي طرف ثالث على مسؤوليته الخاصة.



أحمد جمال حمدالله العتريس
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
سجل المحاسبين والمراجعين ٨٧٨٤
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ١٣٦
منصور وشركاهم بريس وترهاوس كوبرز

القاهرة في ٣ مارس ٢٠١٥