

شركة إيديتا للصناعات الغذائية
شركة مساهمة مصرية
تقرير الفحص المحدود
والقوائم المالية الدورية المستقلة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية
في ٣١ مارس ٢٠١٦

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

صفحة	الفهرس
١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي المستقلة
٣	قائمة الأرباح والخسائر المستقلة
٤	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة
٦	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٣٧-٧	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" ("الشركة") والتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ مارس ٢٠١٦ وكذا قائمة الأرباح والخسائر المستقلة وقائمة الدخل الشامل المستقلة والتغيرات في حقوق الملكية المستقلة والتدفقات النقدية المستقلة المتعلقة بها عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة و غيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقف 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.

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 في ٣١ مارس ٢٠١٦ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.



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

القاهرة في ١٢ مايو ٢٠١٦

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩	١,١٢٨,٠٧٧,٥٢٨	٥	الأصول الثابتة
١٦١,٩٦٨,٧١٢	١٦١,٦٥٤,٤٠٢	٦	الأصول غير الملموسة
٨٧,٦٩٢,٦٦٢	٨٧,٦٩٢,٦٦٢	٧	استثمارات فى شركات تابعة
١,٣٥٨,٣٥٢,٨٠٣	١,٣٧٧,٤٢٤,٥٩٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١١٨,٨٢٦,٨٦٠	١١٤,٤٢٩,١٨٧	٨	المخزون
١١١,١٥٨,٠٩٨	١١٧,٥٧٣,٥٤٢	٩	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٩٤,٠١٨,٨١٠	٩٤,٨١٩,١٩٢	١٠	أذون الخزانة
١٧٤,٨٥٣,٠٢٩	١١٨,٣٤٥,٣٨٣	١١	نقدية وأرصدة بالبنوك
٤٩٨,٨٥٦,٧٩٧	٤٤٥,١٦٧,٣٠٤		إجمالي الأصول المتداولة
١,٨٥٧,٢٠٩,٦٠٠	١,٨٢٢,٥٩١,٨٩٦		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٧٢,٥٣٦,٢٩٠	٧٢,٥٣٦,٢٩٠	١٢	رأس المال المدفوع
-	٧٢,٥٣٦,٢٩٠	١٢	أسهم مجانية تحت حساب زيادة رأس المال
٣٦,٢٦٨,١٤٥	٣٦,٢٦٨,١٤٥	١٣	الاحتياطي القانوني
٨٩٩,٢٥١,٩٢١	٧٤٨,٧٤١,٨٨٩		الأرباح المرحلة
١,٠٠٨,٠٥٦,٣٥٦	٩٣٠,٠٨٢,٦١٤		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
٣٢٠,٤٩٣,٣٢١	٣٤٠,٢٥٥,٥٠٢	١٤	قروض طويلة الأجل
٢,٥٣٣,٢٠٣	٢,٥٣٣,٢٠٣	١٦	التزامات للعاملين
٧٥,٩١٢,٥٦٥	٨٠,٣٣٧,٩٣٢	١٧	التزامات ضريبية موجلة
٣٩٨,٩٣٩,٠٨٩	٤٢٣,١٢٦,٦٣٧		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
١١,٨٤٧,٣٨٤	١٢,٥٩٧,٣٨٤	١٨	مخصصات
٦٩,٠١٧,٨٥٥	٧٢,٨٥٣,٥٧٠	١٩	بنوك سحب على المكشوف
٢٣٠,١٦٨,١٢٤	٢٥٩,٩١٤,٨٧٦	٢٠	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
١٢٣,٦٤٨,٩٧٣	١٠٨,١٢٧,٩٦٥	٢١	الجزء الجارى من الالتزامات طويلة الأجل
١٥,٥٣١,٨١٩	١٥,٨٨٨,٨٥٠	٢٢	التزامات ضرائب الدخل الجارية
٤٥٠,٢١٤,١٥٥	٤٦٩,٣٨٢,٦٤٥		إجمالي الالتزامات المتداولة
١,٨٥٧,٢٠٩,٦٠٠	١,٨٢٢,٥٩١,٨٩٦		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٣٩ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

المهندس / هاني برزي
رئيس مجلس الإدارة

الأستاذ / شريف فتحى
نائب رئيس مجلس الإدارة للقطاع المالى

الجيزة في ١١ مايو ٢٠١٦
تقرير الفحص المحدود مرفق.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح والخسائر المستقلة - في ٣١ مارس ٢٠١٦

٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٤٥١,٠٥٢,٨٥٩	٤٣٥,١٧٣,٥٢٢		المبيعات
(٣٠٥,٢٤٤,٨٦٥)	(٢٩٣,٩٩٣,٦٨٢)	٢٨	تكلفة المبيعات
١٤٥,٨٠٧,٩٩٤	١٤١,١٧٧,٣٢٤		مجمعل الربح
١,٢٣٨,١٠٧	٣,٧٠٢,٢١٧	٢٣	إيرادات أخرى
(٣٣,١٣٧,٩٢٥)	(٣٦,٧٢٤,٥٢٥)	٢٨	مصروفات البيع والتسويق
(٢٨,٥٨٢,٨٣٠)	(٣٤,٥٣١,٧٠٧)	٢٨	مصروفات عمومية وإدارية
٣,٦٣٩,٥٠٦	(٤٤,٣١٠,٩٨١)	٢٤	(خسائر) / مكاسب أخرى - بالصافي
١,٦٢٧,٨٧٨	(٤,١٦٢,٩٨٢)	٢٥	(تكاليف) / إيرادات التمويل - الصافي
٩٠,٥٩٢,٧٣٠	٢٥,١٤٨,٣٤٦		صافي ربح الفترة قبل الضرائب
(٢٧,٤٦٨,٣٢٠)	(٥,٦٥٨,٣٧٨)	٢٦	ضرائب الدخل
٦٣,١٢٤,٤١٠	١٩,٤٨٩,٩٦٨		صافي ربح الفترة
٠,٠٩	٠,٠٣		نصيب السهم الأساسي في الربح
٠,٠٩	٠,٠٣		نصيب السهم المخفضفي الربح

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٣٧ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المستقلة

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقلة - في ٣١ مارس ٢٠١٦

٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٦٣,١٢٤,٤١٠	١٩,٤٨٩,٩٦٨		صافي ربح الفترة
			الدخل الشامل الآخر
<u>٦٣,١٢٤,٤١٠</u>	<u>١٩,٤٨٩,٩٦٨</u>		إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٣٧ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المستقلة

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

الإجمالي	أسهم مجانية تحت				الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٥
	أرباح مرحلة	احتياطي فائض	حساب زيادة رأس المال	رأس المال المتوقع	
٧٥٧,٥٨٤,٦٨٠	١٥٥,٨٤٤,٨٥٠	٢٩,٢٠٣,٥٤٠	-	٧٢,٥٣٦,٢٩٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ و ١ يناير ٢٠١٥
٦٣,١٢٤,٤١٠	١٣,١٢٤,٤١٠	-	-	-	صافي ربح الفترة
(١٥,٤٥٤,٦٠١)	(١٥,٤٥٤,٦٠١)	-	-	-	توزيعات أرباح عام ٢٠١٤
٨٠٥,٢٥٤,٤٨٩	٧٠٣,٥١٤,٦٥٩	٢٩,٢٠٣,٥٤٠	-	٧٢,٥٣٦,٢٩٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٥
١,٠٠٨,٠٥١,٣٥٦	٨٩٩,٢٥١,٩٢١	٣٦,٢٦٨,١٤٥	-	٧٢,٥٣٦,٢٩٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ١ يناير ٢٠١٦
١٩,٤٨٩,٩٦٨	١٩,٤٨٩,٩٦٨	-	-	-	صافي ربح الفترة
-	(٧٢,٥٣٦,٢٩٠)	-	٧٢,٥٣٦,٢٩٠	-	توزيعات أسهم مجانية
(٩٧,٤٦٣,٧١٠)	(٩٧,٤٦٣,٧١٠)	-	-	-	توزيعات أرباح عام ٢٠١٥
٩٣٠,٠٨٢,٦١٤	٧٤٨,٧٤١,٨٨٩	٣٦,٢٦٨,١٤٥	٧٢,٥٣٦,٢٩٠	٧٢,٥٣٦,٢٩٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٦

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٣٧ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الوردية المستقلة

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

٢٠١٥ مارس ٣١	٢٠١٦ مارس ٣١	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٩٠,٥٩٢,٧٣٠	٢٥,١٤٨,٣٤٦		ربح العام قبل الضرائب
			تعديلات :
٩٣٧,٥٠٠	٧٥٠,٠٠٠		مخصصات
٢٨٢,٨٢٩	١٧٧,١٣٥		فوائد أقساط أراضي
٣,٢٤٦,٥٦١	٩,١٢٢,٧٩٠		فوائد مدينة
(٥,١٥٧,٢٦٨)	(٥,١٣٦,٩٤٣)		فوائد دائنة
١١,٨٣٤,٢١٣	١٦,١٢٢,٩٤٠	٥	إهلاك أصول ثابتة
-	٣١٤,٣١٠	٦	الإستهلاكات للأصول الغير ملموسة
-	٢٢٥,٠٠٠		مخصص المخزون الراكد ويطيء الحركة
(١٣٠,٠٦٨)	(٧٩,٠٤٠)		أرباح بيع أصول ثابتة
١٠١,٦٠٦,٤٩٧	٤٦,٦٤٤,٥٣٨		مخزون
(١٩,٣٢٦,٠٤٨)	٤,١٧٢,٦٧٣		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(١٠,٦١٣,٣٣٦)	(٦,٤٠٠,٠٥٤)		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
(٢٦,٣٩٧,٥٦٩)	(٦٧,٧١٦,٩٥٨)		التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٤٥,٢٦٩,٥٤٤	(٢٣,٣١٥,١٩١)		فوائد مدفوعة
(٣,٢٤٦,٥٦١)	(١٢,٣٢٠,٩٣٣)		ضرائب الدخل المدفوعة
(١,٠٦٦,٣٧٥)	(٨٧٥,٩٨٠)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٤٠,٩٥٦,٦٠٨	(٣٣,٤٩٦,٧١٤)		
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٥١,٤٥٣,٦٨٤)	(٣٥,٦٧٦,٢٩٣)	٥	شراء أصول ثابتة
٢٢٢,٤٩٧	٢٤٦,٢٩٤		المحصل من بيع أصول ثابتة
٥,١٥٧,٢٦٨	٥,٧٩١,٥٨٠		فوائد محصلة
(٨٦,٨٥٠,٠٠٠)	(٩٣,٨٤٤,٥١٩)		شراء أدون خزانة
٨٧,٦٧٥,٦٧٠	٩٢,٣٧٤,١١٠		تحصيل أدون خزانة
(٤٥,٢٤٨,٢٤٩)	(٣١,١٠٨,٨٢٨)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٣٢,٤٧٤,١٣١	١٣٨,٨٤٥,٤٥٢		تدفقات من القروض
(٢٢,٧٤٢,٦٨٥)	(١٣١,٥٨٣,٢٧١)		سداد قروض
٩,٧٣١,٤٤٦	٧,٢٦٢,١٨١		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
٥,٤٣٩,٨٠٥	(٦٠,٣٤٣,٣٦١)		صافي (النقص) / الزيادة في النقدية وما في حكمها
٩٨,٦٨٣,٩٨٨	١٠٥,٨٣٥,١٧٤		النقدية وما في حكمها أول العام
١٠٤,١٢٣,٧٩٣	٤٥,٤٩١,٨١٣	١١	النقدية وما في حكمها آخر العام

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٣٧ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المستقلة

١ - مقدمة

تأسست شركة إيديتا للصناعات الغذائية – شركة مساهمة في ٩ يوليو ١٩٩٦ طبقاً لأحكام قانون الاستثمار رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ وقانون سوق المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ وتم تسجيلها بالسجل التجاري تحت رقم ٦٩٢ القاهرة.

يقع مقر الشركة في مدينة الشيخ زايد – المحور المركزي – الجيزة.

تقوم الشركة بإنتاج وتصنيع كافة المواد الغذائية وتعبئتها وتغليفها وتصنيع وإنتاج وتعبئة العصائر والمربات والمنتجات والوجبات الجاهزة والجافة من العجائن والمصنعة من الدقيق ومنتجات الألبان واللحوم والخضار والفاكهة والشيكولاته والكريمة الطبيعية والنباتية وغيرها من الأغذية بكافة تولىاتها اللازمة لذلك.

المساهمون الرئيسيون هم شركة بيركو ليمتد التي تمتلك ٤١,٨١٥% من أسهم الشركة وشركة اكسودير "شركة ذات مسئولية محدودة" ومقرها قبرص التي تمتلك ١٢,٩٧٥% من أسهم الشركة وشركة افريكا سامبا بي. في التي تمتلك ١٥% من أسهم الشركة وصغار المساهمين الذين يمتلكون ٣٠,٢١% من أسهم الشركة.

تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للإصدار من قبل رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب في ١١ مايو ٢٠١٦.

٢ - السياسات المحاسبية

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

أ - أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

أعدت القوائم المالية الدورية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة. أعدت القوائم المالية الدورية المستقلة على أساس التكلفة التاريخية.

إن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب استخدام تقديرات محاسبية هامة، كما يتطلب من الإدارة استخدام تقديراتهم الحكمية عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة. يبين إيضاح (٤) أهم التقديرات المحاسبية المستخدمة والأحكام الشخصية المطبقة عند إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة للشركة.

تم إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة للشركة طبقاً لأحكام القوانين المحلية. وقد أعدت الشركة أيضاً القوائم المالية الدورية المجمعة للشركة وشركاتها التابعة (المجموعة) طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وقد تم تجميع الشركات التابعة جميعاً كلياً في القوائم المالية الدورية المجمعة وهي الشركات التي تمتلك فيها المجموعة بصورة مباشرة أو غير مباشرة أكثر من نصف حقوق التصويت أو لديها القدرة على السيطرة على السياسات المالية والتشغيلية للشركة التابعة، ويمكن الحصول على القوائم المالية الدورية المجمعة للمجموعة من إدارة الشركة. ويتم عرض الاستثمارات في شركات تابعة في هذه القوائم المالية الدورية المستقلة ومعالجتها محاسبياً بالتكلفة.

يجب على مستخدمي هذه القوائم المالية الدورية المستقلة أن يقرءوها مع القوائم المالية الدورية المجمعة للمجموعة، كما في وعن السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ حتى يمكن الحصول على معلومات كاملة عن المركز المالي للمجموعة وعن نتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية والتغيرات في حقوق الملكية.

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.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - ترجمة العملات الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

يتم قياس بنود القوائم المالية الدورية المستقلة للشركة باستخدام العملة الأساسية في البيئة الاقتصادية التي تعمل بها الشركة (عملة التعامل) ويتم عرض القوائم المالية الدورية المستقلة بالجنيه المصري، والتي تمثل عملة التعامل والعرض للشركة.

(٢) المعاملات والأرصدة

يتم ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية خلال الفترة إلى عملة التعامل باستخدام أسعار الصرف المساندة في تواريخ المعاملات. ويدرج في قائمة الأرباح والخسائر أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وكذلك الناتجة عن إعادة تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ الميزانية.

ج - الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية ناقصاً مجمع الإهلاك. وتتضمن التكلفة التاريخية كافة المصروفات المرتبطة باقتناء الأصل وجعله صالحاً للاستخدام في الغرض المعد لأجله.

يتم استخدام طريقة القسط الثابت للإهلاك بحيث يتم تخفيض قيمة الأصل إلى قيمته التخريدية على مدار العمر الإنتاجي المقدر فيما عدا الأراضي التي لا تعتبر أصل قابل للإهلاك، وفيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية لكل نوع من أنواع الأصول :

المباني	٢٥ سنة
آلات ومعدات	٢٠ سنة
وسائل نقل وانتقال	٥ سنوات
عدد وأدوات	٥ سنوات
أثاث ومعدات مكتبية	٤-٥ سنوات

عندما تتجاوز قيمة أصل القيمة المتوقع استردادها من التشغيل فإنه يتم تخفيض هذه القيمة على الفور إلى القيمة المتوقع استردادها. أرباح وخسائر الاستبعادات يتم تحديدها بمقارنة القيمة البيعية بصافي القيمة الدفترية ويعترف بها ضمن إيرادات أخرى في قائمة الدخل.

تكاليف الصيانة والإصلاح يتم تحميلها على قائمة الأرباح والخسائر عن السنة المالية التي حدثت فيها، تكلفة التجديدات الجوهرية يتم رسملتها على تكلفة الأصل عندما يكون من المتوقع أن تؤدي إلى زيادة المنافع الاقتصادية المتوقعة للشركة عن المنافع الأصلية المقدر عند اقتناء الأصل، وتهلك على مدار العمر الإنتاجي المتبقي للأصل أو على مدار العمر الإنتاجي المتوقع لهذه التجديدات أيهما أقل.

يتم مراجعة القيمة التخريدية والأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة وتعديلها إذا اقتضت الحاجة في تاريخ كل ميزانية.

تظهر مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً خسائر الاضمحلال المحقق، وتتضمن التكلفة كافة المصروفات المرتبطة باقتناء الأصل وجعله صالحاً للاستخدام. ويتم تحديد الإهلاك لهذه الأصول بنفس أسس إهلاك الأصول الثابتة عندما يمكن استخدام هذه الأصول.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

د - الأصول الغير ملموسة

تظهر الأصول الغير ملموسة (العلامة التجارية) والتي ليس لها أعمار افتراضية محددة بالتكلفة التاريخية مخصصاً منها خسائر الاضمحلال. وتتضمن التكلفة التاريخية كافة المصروفات المرتبطة باقتناء الأصل غير الملموس بينما تظهر الأصول غير الملموسة (حق المعرفة) والتي لها أعمار افتراضية محددة بالتكلفة التاريخية ناقصاً مجمع الإستهلاك.

و يتم استخدام طريقة القسط الثابت لاستهلاك الاصول غير الملموسة والتي لها أعمار افتراضية محددة، و يتم استهلاك حقوق المعرفة على ٢٥ سنة.

هـ - اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

١ - الأصول غير المالية التي ليس لها عمر إنتاجي محدد

الأصول التي ليس لها عمر إنتاجي محدد (الأصول غير الملموسة - العلامة التجارية) لا تخضع للإستهلاك ويتم اختبارها سنوياً لتحديد ما إذا كان هناك اضمحلال للقيمة. وعندما يكون هناك مؤشر على اضمحلال من الأصل غير الملموس ويعترف بخسائر اضمحلال القيمة في قائمة الأرباح والخسائر بمبلغ الزيادة في القيمة الدفترية عن القيمة المتوقع استردادها. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة الأعلى من كل من القيمة العادلة للأصل (ناقصاً تكاليف البيع) أو القيمة المتوقع تخفيضها من استخدام الأصل.

ولأغراض تقدير قيمة الاضمحلال في قيمة الأصل، فإنه يتم تجميع الأصول في أدنى مستوي يكون فيه تدفقات نقدية مستقلة (وحدات توليد النقدية).

يتم رد خسائر اضمحلال الاصول غير المالية التي ليس لها عمر إنتاجي (فيما عدا الشهرة) في السنوات السابقة عندما يكون هناك مؤشر على أن هذه الخسائر لم تعد موجودة أو انخفضت، كما يتم رد خسائر اضمحلال القيمة والتي يجب ألا تتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك). ويعترف بهذا الرد في قائمة الأرباح والخسائر.

٢ - الأصول غير المالية التي لها عمر إنتاجي محدد

يتم فحص الأصول الثابتة والأصول الغير مالية الأخرى التي لها عمر إنتاجي محدد لتحديد قيمة خسائر اضمحلال القيمة عندما يكون هناك أحداث أو تغير في الظروف قد تعطي مؤشرات على أن القيمة الدفترية قد لا يتم استردادها. ويعترف بخسائر اضمحلال القيمة في قائمة الأرباح والخسائر بمبلغ الزيادة في القيمة الدفترية عن القيمة المتوقع استردادها، والتي تمثل صافي القيمة العادلة مطروحاً منها تكلفة البيع للأصل أو القيمة المتوقع استردادها من استخدامه أيهما أعلى. ولأغراض تقدير قيمة الاضمحلال في قيمة الأصل، فإنه يتم تجميع الأصول في أدنى مستوى يكون فيه تدفقات نقدية مستقلة.

يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في السنوات السابقة عندما يكون هناك مؤشر على أن هذه الخسائر لم تعد موجودة أو انخفضت، كما يتم رد خسائر اضمحلال القيمة والتي يجب ألا تتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك). ويعترف بهذا الرد في قائمة الأرباح والخسائر.

و - الاستثمارات في شركات تابعة

إن الشركات التابعة هي الشركات التي تمتلك فيها الشركة أكثر من ٥٠% من حقوق التصويت أو يكون للشركة تأثير جوهري على السياسات المالية والتشغيلية لتلك الشركات. وتظهر هذه الاستثمارات في القوائم المالية الدورية المستقلة للشركة بطريقة التكلفة. وتتطلب طريقة التكلفة إثبات الاستثمار في الشركات التابعة بتكلفة الاقتناء ويثبت الإيراد من الاستثمار في حدود ما يتم الحصول عليه فقط من توزيعات الأرباح للشركة المستثمر فيها.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ز - الاستثمارات المالية المحفوظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
تمثل الاستثمارات المالية المحفوظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أصولاً مالية غير مشتقة ذات مبلغ سداد محدد أو قابل للتحديد وتاريخ الاستحقاق محدد ويكون لدى إدارة الشركة النية والقدرة على الاحتفاظ بتلك الاستثمارات حتى تاريخ استحقاقها. ويتم إعادة توييب كل المجموعة على أنها متاحة للبيع إذا قامت الشركة ببيع مبلغ هام من الأصول المالية المحفوظ بها حتى تاريخ الاستحقاق باستثناء حالات الضرورة.

يتم الإثبات الأولى للاستثمارات المالية المحفوظ بها حتى تاريخ الاستحقاق لها بالقيمة العادلة التي تمثل القيمة الاسمية مضاف إليها علاوة الإصدار أو مستبعد منها خصم الإصدار وذلك حسب الأحوال ويتم قياسها اللاحق بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي. وفي حالة حدوث تدهور في القيمة العادلة عن القيمة الدفترية لكل استثمار يتم تعديل القيمة الدفترية به وتحمل على قائمة الأرباح والخسائر على أنه في حالة حدوث ارتفاع في القيمة العادلة يتم إضافته إلى قائمة الأرباح والخسائر في حدود ما سبق تحميله على قوائم الدخل عن فترات مالية سابقة.

ح - المخزون
يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة على أساس المتوسط المتحرك. وتتضمن تكلفة الإنتاج التام والإنتاج تحت التشغيل تكلفة المواد والأجور المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى والتكاليف غير المباشرة المرتبطة بالإنتاج (على أساس معدلات التشغيل المعتادة)، ولا تتضمن تكلفة الاقتراض.

ويتمثل صافي القيمة البيعية في سعر البيع المقدر في ظروف النشاط المعتادة ناقصاً التكاليف اللازمة للإتمام والمصروفات البيعية. ويكون المخصص اللازم لتخفيض قيمة المخزون الراكد أو بطيء الحركة أو المعيب طبقاً لتقديرات الإدارة.

ط - الأصول المالية

١ - التصنيف:

تقوم المجموعة بتصنيف أصولها المالية إلى المجموعات التالية: الإقراض و المديونيات. استثمارات محفوظ بها حتى تاريخ الاستحقاق. و يتم التصنيف على أساس الغرض من اقتناء هذه الأصول وتقوم الإدارة بهذا التصنيف عند الاعتراف الأولى بها و في حالة ال استثمارات محفوظ بها حتى تاريخ الاستحقاق يتم تقييم هذا التصنيف في نهاية كل فترة ماليه.

١ - الإقراض والمديونيات:

الإقراض و المديونيات هي أصول مالية وليست مشتقات مالية ولها قيمة محددة أو قابل للتحديد وغير متداولة في سوق نشط. يتم توييب هذه المجموعة ضمن الأصول المتداولة إلا إذا كان تاريخ استحقاقها يزيد عن ١٢ شهر من تاريخ المركز المالي عندئذ يتم توييبها ضمن الأصول غير المتداولة. يتكون الإقراض و المديونيات الخاصة بالمجموعة في "المدينون و الارصده المدينه الأخرى" و"النقديه و ما في حكمها" و"أذون الخزانه" في المركز المالي.

ب - استثمارات محفوظ بها حتى تاريخ الاستحقاق:

تقوم الإدارة بتصنيف الاستثمارات المحفوظ بها حتى تاريخ الاستحقاق على أنها أصول مالية غير مشتقة و لها مبلغ سداد محدد أو قابل للتحديد وتاريخ استحقاق محدد ولدى المجموعة النية والقدرة على الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق.

يتم توييب الاستثمارات المحفوظ بها حتى تاريخ الاستحقاق ضمن الأصول غير المتداولة ما عدا الاستثمارات التي تاريخ استحقاقها أقل من ١٢ شهر من تاريخ المركز المالي يتم توييبها ضمن الأصول المتداولة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ط - الأصول المالية (تابع)

٢ - الاعتراف والإستبعاد

يتم الاعتراف بالأصول المالية في قائمة المركز المالي عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأصل المالي. و يتم استبعاد الأصول الماليه عندما ينقضى الحق أو يوجد تحويل تدفقات نقديه وتقوم الاداره بنقل كافة المنافع و المخاطر الخاصه بملكية الاصول الماليه.

٣ - القياس

يتم الاعتراف الأولى لاقتناء أصل مالي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى التكاليف الأخرى المرتبطة بتنفيذ المعاملة فيما عدا الأصول المالية التي تم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر حيث يتم قياسها أولاً بالقيمة العادلة فقط ويتم تحميل التكاليف الأخرى المرتبطة باقتناء الأصل المالي على قائمة الأرباح و الخسائر.

يتم قياس الإقراض والمديونيات والاستثمارات المالية المحفوظ بها حتى تاريخ الاستحقاق لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

يتم الاعتراف بالفوائد الخاصه بالاستثمارات المالية المحفوظ بها حتى تاريخ الاستحقاق و الإقراض والمديونيات و التي تم احتسابها باستخدام معدل الفائدة الفعلي في قائمة الأرباح و الخسائر ضمن إيرادات فوائده.

٤ - الاضمحلال

تقوم المجموعة في تاريخ المركز المالي بتقييم ما إذا كان هناك أدلة موضوعية تشير إلى وجود اضمحلال في قيمة أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية. يتم اضمحلال أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية و يتم تحميل خسائر اضمحلال فقط في حالة وجود دليل على اضمحلال الاصل المالي ناتج عن حدث أو مجموعة أحداث بعد الاقتناء الاولي للاصل "حدث خساره" و ان هذا الحدث أو المجموعه من الأحداث لها اثر على التدفقات الماليه المتوقعه من الاصل المالي أو مجموعته من الاصول الماليه و التي يمكن توقعها بدقة.

بالنسبه للإقراض و المديونيات و الإستثمارات المحفوظ بها حتى تاريخ الإستحقاق فإن قيمة المخصص تتمثل في الفرق بين القيمة الدفترية و القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع تحصيلها مخصومة باستخدام سعر الفائدة الفعلي الأصلي المطبق عند تحديد التكلفة المستهلكة، ويتم تخفيض الأصل بقيمة المخصص و ترحل الخسائر إلى قائمة الأرباح و الخسائر وتلغى الديون الغير متوقع تحصيلها خصماً من المخصص المكون لها ويعترف بأى تحصيلات لاحقة كإيرادات في قائمة الأرباح و الخسائر. و بالتجربه العمليه يمكن قياس الاضمحلال باستخدام القيمة العادله بواسطة سعر السوق.

إذا حدث في تاريخ لاحق ان انخفضت قيمة خسائر الاضمحلال و كان من الممكن ربط الانخفاض بحدث بعد تاريخ الاعتراف بالاضمحلال "تحسن في الوضع الائتماني للعملاء". يتم رد خسائر الاضمحلال المعترف بها من قبل في قائمة الأرباح و الخسائر.

٥ - المدينون التجاريون وأرصدة مدينة اخري

يتم الإثبات الأولى للمدينون التجاريون بالقيمة العادلة ويقاس لاحقاً على أساس التكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي، ناقصاً المخصص اللازم لمواجهة اضمحلال القيمة.

يكون مخصص اضمحلال قيمة المدينون التجاريون عندما يكون هناك أدلة موضوعية على أن الشركة لن تتمكن من تحصيل كل المبالغ المستحقة طبقاً لشروط التعاقد الأصلية، ويؤخذ في الاعتبار عند تحديد احتمالية اضمحلال المدينون التجاريون لكل من أو أى من العوامل التالية، المصاعب المالية للمدين أو احتمالات التعثر والإفلاس أو إعادة الهيكلة المالية أو التقصير أو عدم الالتزام في السداد لمدة تزيد عن فترات الائتمان الممنوحة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

- ٥ - **المدينون التجاريون وأرصدة مدينة أخرى (تابع)**
- تتمثل قيمة المخصص في الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع تحصيلها مخصومة باستخدام سعر الفائدة الفعلي الأصلي المطبق عند تحديد التكلفة المستهلكة، ويتم تخفيض الأصل بقيمة المخصص وترحل الخسائر إلى قائمة الأرباح والخسائر وتلغى الديون الغير متوقع تحصيلها خصماً من المخصص المكون لها ويعترف بأى تحصيلات لاحقة كإيرادات في قائمة الدخل.
- ٦ - **التقديرات وما في حكمها**
- تتمثل التقديرات وما في حكمها في التقديرات بالصندوق و لدى البنوك و الودائع لأجل والاستثمارات قصيرة الأجل عالية الميولة التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل والتي يمكن تحويلها الى مبلغ محدد و التي يكون خطر التغيير في قيمتها ضئيلاً وبنوك سحب على الكشوف التي يستحق سدادها عند الطلب و التي تتصف بتذبذب رصيد البنك من رصيد موجب إلي رصيد مكشوف. و يتم عرض بنوك سحب على المكشوف ضمن القروض في الالتزامات المتداولة في قائمة المركز المالي.
- ٧ - **رأس المال**
- يتم تصنيف الأسهم العادية ضمن حقوق ملكية.
- ٨ - **الإقتراض**
- تثبت القروض أولاً بالمبالغ المستلمة ناقصاً تكلفة الحصول على القرض. وتظهر القروض لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ويتم تحميل قائمة الأرباح والخسائر بالفرق بين المبالغ المستلمة (ناقصاً تكلفة الحصول على القرض) وبين القيمة التي سيتم الوفاء بها على مدار فترة الإقتراض.
- يتم رسملة تكلفة الإقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل كجزء من تكلفة هذا الأصل و تقوم المجموعة بالإعتراف بتكاليف الإقتراض الأخرى كمصروفات في الفترة التي تكبدت فيها المجموعة هذه التكلفة. ويتم تحديد قيمة تكلفة الإقتراض التي يتم رسملتها بناء على تكلفة الإقتراض الفعلية التي تتكبدتها المجموعة خلال الفترة بسبب عملية الإقتراض مطروحاً منها أى إيرادات تحقق من الاستثمار المؤقت للأموال المقترضة.
- يتم تصنيف القروض والسلفيات كالتزامات متداولة إلا إذا كان لدى الشركة حق غير مشروط لتأجيل تسوية تلك الالتزامات لفترة لا تقل عن ١٢ شهر بعد تاريخ القوائم المالية الدورية المستقلة.
- ٩ - **ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة**
- يتم احتساب ضرائب الدخل عن الفترة طبقاً لقانون الضرائب السارى في تاريخ الميزانية، 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 تسجيل ضرائب الدخل المؤجلة بالكامل باستخدام طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين كل من القيمة الضريبية للأصول والالتزامات وبين قيمتها الدفترية في القوائم المالية الدورية المستقلة.
- يتم تحديد ضرائب الدخل المؤجلة باستخدام السعر الضريبي وطبقاً للقانون السائد في تاريخ الميزانية والمتوقع أن يكون سارياً عند استخدام الأصول الضريبية المؤجلة أو تسوية الالتزامات الضريبية المؤجلة.
- لا يتم الاعتراف بالضرائب المؤجلة الناتجة عن الاعتراف الأولى لأصل أو التزام بخلاف الناتجة عن اندماج الأعمال والتي في تاريخ المعاملة لا تؤثر على الربح المحاسبي أو الربح الضريبي.
- يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة إلى المدى الذي من المتوقع أن يكون هناك أرباح ضريبية مستقبلية يمكن معها استخدام الفروق المؤقتة التي نشأت عنها الأصول الضريبية المؤجلة.
- يتم الاعتراف بضرائب الدخل المؤجلة على الفروق المؤقتة على الشركات التابعة والشركات الشقيقة إلا إذا كان توقيت تسوية الفروق المؤقتة تحت سيطرة الشركة ومن المرجح ألا يتم تسويته في المستقبل المنظور.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

س - مزايا العاملين

(١) التزامات معاشات التقاعد

لائحة المزايا المحددة هي لائحة المعاشات التقاعدية التي بموجبها تدفع الشركة مساهمات محددة عند تحقق الشروط المنصوص عليها بلائحة الشركة والشركة ليس لديها أي التزامات قانونية لدفع المزيد من المساهمات للعاملين والمتعلقة بخدمة الموظف في الفترات الحالية والسابقة. حيث أن لائحة المزايا المحددة هي خطة المعاشات التقاعدية للعاملين.

(٢) التزامات مزايا العاملين

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

- المساهمة هي التي ستدفع للموظفين لفترة عملهم في الشركة فقط.
- يجب أن تكون فترة عمل 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 قائمة 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.

يتم تحميل التغيرات في الافتراضات الاكتوارية والتعديلات على خطط التقاعد على الدخل الشامل.

يتم إحتساب صافي الفوائد باستخدام معدل الخصم على الرصيد الإفتتاحي لإجمالي إلتزامات نظام المزايا المحددة المعترف بها و باستخدام معدل العائد السوقي للفوائد على القيمة العادلة للرصيد الإفتتاحي لأصول نظام المزايا المحددة. و يتم الإعتراف بتكلفة الخدمة على تكلفة مزايا العاملين بقائمة الأرباح و الخسائر.

(٣) حصة العاملين في الأرباح

تقوم الشركة بتوزيع نسبة ١٠% من الأرباح التي يتقرر توزيعها نقداً على العاملين بالشركة طبقاً للقواعد التي يضعها مجلس إدارة الشركة وتعتمدها الجمعية العامة بما لا يجاوز مجموع الأجور السنوية للعاملين. يعترف بحصة العاملين في الأرباح في حقوق الملكية والالتزامات عندما تعتمد من الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة. ولا يتم الإعتراف بأى التزامات بحصة العاملين في الأرباح غير الموزعة.

المخصصات

ع -

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون هناك التزام قانوني أو استدلالي حالي كنتيجة لأحداث سابقة ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك استخدام للموارد لتسوية هذه الإلتزامات، مع إمكانية إجراء تقدير قابل للاعتماد عليه لقيمة هذا الإلتزام. ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل ميزانية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي. وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً، فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للمصروفات المتوقعة المطلوبة لتسوية الإلتزام.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ف - الدائنون التجاريون
تثبت الدائنون التجاريون أولاً بالقيمة العادلة للبضائع والخدمات المستلمة من الغير، سواء وردت عنها فواتير أم لا. وتظهر الدائنون التجاريون لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

ص - تحقق الإيراد
تتمثل الإيرادات في القيمة العادلة للمقابل المستلم أو القابل للاستلام متضمناً النقديّة وأرصدة المدينون التجاريون وأوراق القبض الناشئة عن بيع بضائع من خلال النشاط الاعتيادي للشركة وغير متضمنة ضرائب المبيعات أو الخصومات أو التخفيضات.
يتم الاعتراف بالإيراد عندما يمكن قياسه بدقة يعتمد عليها وعندما يكون المرجح أن تتدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بعملية البيع إلى الشركة، وعندما تتحقق شروط أخرى خاصة بكل نشاط من أنشطة الشركة على النحو الموضح لاحقاً. لا يعتبر قيمة الإيراد قابلة للقياس بدقة إلا إذا كانت كافة الالتزامات المحتملة قد تم حلها. وتبنى الشركة تقديراتها على أساس النتائج التاريخية أخذه في الاعتبار نوعية العملاء ونوعية المعاملات والترتيبات الخاصة بكل منهما.

(١) مبيعات البضائع
يتم الاعتراف بالمبيعات عند تسليم البضائع إلى التجار الذين لهم كل الحق في بيعها وتحديد أسعارها وبالتالي لا يوجد أي التزامات تمنع التجار من قبول البضائع، ويعترف بالتسليم سواء في مخازن الشركة أو مواقع محددة طبقاً للاتفاقيات، وبالتالي تم نقل كل المخاطر والمنافع إلى التجار وفي حالة قبول التجار للبضائع طبقاً لعقد البيع فإن إدارة الشركة لديها أدلة موضوعية على أن كل شروط التسليم تم تنفيذها. لا تتضمن المبيعات إلى التجار عنصر تمويل نظراً لقصر الفترة الائتمانية.

(٢) إيرادات الفوائد
تثبت إيرادات الفوائد على أساس التوزيع الزمني باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وعند وجود اضمحلال في الرصيد المدين الناتج عن الاعتراف بالفائدة فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة المتوقع تحصيلها.

(٣) إيراد التوزيعات
تثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

(٤) إيرادات صندوق استثمار أصول
تثبت إيرادات صندوق استثمار أصول على أساس الإقفال الشهري لوثائق صندوق الاستثمار والمعلن من البنك المصدر للوثائق، وتقوم الشركة بتقييم الوثائق في نهاية الفترة المالية طبقاً لسعر المعلن من البنك.

(٥) 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 الدخل.

ق - توزيعات الأرباح
تثبت توزيعات الأرباح في القوائم المالية الدورية المستقلة في الفترة التي تقر فيها الجمعية العامة للمساهمين هذه التوزيعات.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ر - الإيجار التشغيلي

يتم تصنيف عقود الإيجار كإيجارات تشغيلية عندما تظل معظم المخاطر والمنافع المترتبة على الملكية لدى المؤجر ويتم الاعتراف بالمدفوعات تحت حساب الإيجار التشغيلي ناقصاً أي خصومات تم الحصول عليها من المؤجر كمصروف في قائمة الأرباح والخسائر بطريقة القسط الثابت على مدار فترة العقد.

ش - التقارير القطاعية

يتم عرض قطاعات التشغيل المشاركة في أنشطة الأعمال للمجموعة و التي يمكن أن تجني منها المنشأة إيرادات و تتكبد مصروفات و يتم مراجعته نتائج التشغيلية بشكل منتظم من قبل الرئيس المسئولي عن صناعة القرار التشغيلي للمجموعة لإتخاذ قرارات حول الموارد التي ستم تخصيصها للقطاع و تقييم أدائه، بالإضافة إلي توافر معلومات مالية منفصلة بشأنه. والرئيس المسئول هو المسئول عن تخصيص الموارد و تقييم أداء القطاعات التشغيلية، وقد تم تحديدها على أنها اللجنة التوجيهية والتي تقوم باتخاذ القرارات الاستراتيجية.

ت - الأرقام المقارنة

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

٣ - إدارة المخاطر المالية

(١) عناصر المخاطر المالية

تتعرض الشركة نتيجة لأنشطتها المعتادة إلى مخاطر مالية متنوعة. وتتضمن هذه المخاطر مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار، ومخاطر تأثير أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة)، وأيضاً مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

تهدف إدارة الشركة إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالي للشركة.

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

(أ) مخاطر السوق

١ - مخاطر أسعار العملات الأجنبية

تتعرض الشركة لمخاطر التغيرات في أسعار الصرف نتيجة أنشطتها المختلفة وبصفة رئيسية الدولار الأمريكي واليورو. وينتج خطر أسعار العملات الأجنبية من التعاملات التجارية المستقبلية والأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية القائمة في تاريخ الميزانية وكذلك صافي الاستثمارات في كيان أجنبي.

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

الجدول التالي يوضح مصروفات والإيرادات من فروق العملة المحملة على قائمة الأرباح والخسائر خلال الفترة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
١,٠٩٤,٧٠٩	(٣٣,٦٤٦,٦٤١)	صافي (خسائر) / إيرادات فروق العملة
١,٠٩٤,٧٠٩	(٣٣,٦٤٦,٦٤١)	الإجمالي

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(١) مخاطر السوق (تابع)

الجدول التالي يوضح مركز العملات في تاريخ الميزانية :

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦		
	الصافي	الالتزامات	
(١٩٢,٠٦٤,٩٦١)	(١٢٣,١١٤,٩٤٩)	(١٢٧,٢٥٣,٨٣٥)	٤,١٣٨,٨٨٦ يورو
(٣٥,١٨٦,٢٨٣)	(٦٤,٢١٣,٦٠٨)	(٦٨,٤٠٣,٣٧٤)	٤,١٨٩,٧٦٦ دولار أمريكي

في ٣١ مارس عام ٢٠١٦، إذا كان الجنيه المصري قد ضعف / عزز بنسبة ١٠٪ مقابل اليورو مع كل المتغيرات الأخرى ثابتة، سيصبح الربح بعد خصم الضرائب للفترة ١٢,٣١١,٤٩٥ جنيه مصري (٢٠١٥: ١٩,٢٠٦,٤٩٦ جنيه مصري) أعلى / أدنى نتيجة الأرباح / الخسائر الأجنبية الناتجة من إعادة تقييم الأصول و الالتزامات المالية المقومة باليورو

في ٣١ مارس عام ٢٠١٦، إذا كان الجنيه المصري قد ضعف / عزز بنسبة ١٠٪ مقابل الدولار الأمريكي مع كل المتغيرات الأخرى ثابتة، سيصبح الربح بعد خصم الضرائب للفترة ٦,٤٢١,٣٦١ جنيه مصري (٢٠١٥: ٣,٥١٨,٦٢٨ جنيه) أعلى / أدنى نتيجة الأرباح / الخسائر الأجنبية الناتجة من إعادة تقييم الأصول و الالتزامات المالية المقومة بالدولار الأمريكي

٢ - مخاطر الأسعار

لا يوجد لدى الشركة استثمارات جوهرية في أدوات حقوق ملكية أو أدوات دين مسجلة ومتداولة في أسواق المال وبالتالي فهي غير معرضة لخطر التغير في القيمة العادلة للاستثمارات نتيجة تغير الأسعار.

٣ - مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

تتعرض الشركة لخطر التغير في أسعار الفائدة نتيجة لوجود قروض طويلة الأجل، القروض طويلة الأجل بأسعار فائدة متغيرة تعرض الشركة لمخاطر تآثر التدفقات النقدية بالتغير في أسعار الفائدة.

في ٣١ مارس ٢٠١٦، إذا كان معدل الفائدة على الجنيه المصري مقومة بالالتزامات التي تستحق صافي فائدة أعلى/ أقل بنسبة ٠,١٪ مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن الربح بعد الضريبة للفترة ١٢٩,٧٤٢ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٤١١,٠٧٤ جنيه مصري) وذلك نتيجة لارتفاع نفقة الفائدة أقل / أعلى على معدل فائدة الإقراض.

وقد بلغت القروض ذات سعر الفائدة المتغير ٤٣٧,٨٣٦,٦٤٢ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٤٣٣,٥٩٥,٤٦٩ جنيه مصري).

بلغت أرصدة السحب على المكشوف في ٣١ مارس ٢٠١٦ مبلغ ٧٢,٨٥٣,٥٧٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٦٩,٠١٧,٨٥٥ جنيه مصري).

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان

ينشأ خطر الائتمان نتيجة وجود نقدية وودائع لدى البنوك وكذلك مخاطر الائتمان المرتبطة بالمورعين المتمثلة في حسابات العملاء وأوراق القبض.

بالنسبة للبنوك فإنه يتم التعامل مع البنوك ذات التصنيف الائتماني العالي والبنوك ذات الملاءة الائتمانية العالية في حالة عدم وجود تصنيف ائتماني مستقل. بالنسبة للمورعين تقوم إدارة الائتمان بتقييم مدى الملاءة الائتمانية في ضوء المركز المالي والخبرات السابقة في التعاملات وعوامل أخرى. وتمثل مبيعات الشركة إلى موزع رئيسي (شركة ديجم للتجارة وهي شركة تابعة) والتي تمثل ٩٢% من إجمالي مبيعات الشركة. ويتم تكوين المخصصات اللازمة لمواجهة خطر التعثر في السداد من قبل العملاء لكل حالة على حده.

(ج) جودة الإئتمان للأصول المالية

العملاء

الطرف المقابل دون التصنيف الائتماني الخارجي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
٣٢,٦٢١,٦٧٩	١٤,٢٥٤,١٤٨	شركة ديجم للتجارة
١,٨٩٩	٣,٧٧٣,٨٨٥	عملاء آخرون
<u>٣٢,٦٢٣,٥٧٨</u>	<u>١٨,٠٢٨,٠٣٣</u>	الإجمالي
		نقدية بالبنوك وودائع بنكية قصيرة الأجل:
٨٠٦,٤١٣	١٩,٣٥١	AA
٦٧,٣٦٩,٦٩٢	٤٢,٩٦٦,٥٩١	A
١٠٢,٥٩٦,٩٥٣	٧٣,٨٩١,٣٩٦	BBB
٤٦٣,٠٥٠	٥٩٢,٧٣٢	B
<u>١٧١,٢٣٦,١٠٨</u>	<u>١١٧,٤٧٠,٠٧٠</u>	الإجمالي

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(د) مخاطر السيولة

لضمان وجود نقدية كافية لتلبية الاحتياجات التشغيلية مع الحفاظ على وجود أرصدة كافية لتسوية الاقتراض غير مسحوبة في جميع الأوقات فإن مراقبوا إدارة المتداول يستلزم توقعات متطلبات السيولة للشركة حتى يتسنى للشركة لا يخرق حدود الاقتراض أو عهدود) على أي من مرافق الاقتراض . يأخذ هذا التنبؤ في الاعتبار خطط تمويل ديون الشركة، والامتثال للعهد، والامتثال التوازن الداخلي اهداف نسبة رقة.

يلخص الجدول أدناه استحقاقات المطلوبات المالية غير المخصومة للشركة في ٣١ مارس ٢٠١٦ بناء على تواريخ السداد التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية.

أقل من سنة لشهر	من ستة اشهر حتى سنة	من سنة حتى سنتين	أكثر من سنتين	٣١ مارس ٢٠١٦
٦٥,٤١٧,٢١٢	٣٢,١٦٣,٩٢٧	٩٥,٢٣٧,٨٥٤	٢٤٥,٠١٧,٦٤٦	القروض
٣,٦٧,١٨٧	١,٨٠٦,٠١٠	١٠,٦٩٥,٢٤٢	٢٧,٥١٥,٥٩٣	مدفوعات الفائدة المستقبلية
١٢١,٢٥١,١٣٨	-	-	-	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٧٢,٨٥٣,٥٧٠	-	-	-	بنوك دائنة
٣٠,١٤٥,٤٦١	١٠,٥٤٦,٨٢٥	-	-	أوراق دفع
٢٩٣,٣٤٠,٥٦٨	٤٤,٥١٦,٧٦٢	١٠٥,٩٣٣,٠٩٦	٢٧٢,٥٣٣,٢٠٩	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠١٥

أقل من سنة لشهر	من ستة اشهر حتى سنة	من سنة حتى سنتين	أكثر من سنتين	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٥٢,٩٤٢,٠٨٧	٦٠,١٦٠,٠٦١	٨٢,٢٠١,٦٠٤	٢٣٨,٢٩١,٧١٧	القروض
٢,١٠٣,٩٨٣	٢,٦٧٠,١٨٦	٥,٣٤٠,٣٧٣	١٥,٤١٣,٦١٨	مدفوعات الفائدة المستقبلية
١٨١,٠٩٧,٩٩١	-	-	-	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٦٩,٠١٧,٨٥٥	-	-	-	بنوك سحب على المكشوف
٤٢,٦٧٢,٤٤١	١٠,٥٤٦,٨٢٥	-	-	أوراق دفع
٣٤٧,٨٣٥,٣٥٧	٧٣,٣٧٧,٠٧٢	٨٧,٥٤١,٩٧٧	٢٥٣,٧٠٥,٣٣٥	الإجمالي

وبلغت الجزء غير المستخدم من الاقتراض في ٣١ مارس ٢٠١٦ ٩٣,٦٧٢,٩٤٩ جنيه مصري كما بلغت مدفوعات الفائدة المستقبلية المتعلقة القروض للشركة ٤٣,٦٩٠,٠٠٢ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٢٥,٥٢٨,١٦٠ جنيه مصري).

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(٢) إدارة مخاطر رأس المال

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

تقوم إدارة الشركة بالحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال عن طريق تغيير قيمة التوزيعات المدفوعة للمساهمين أو تخفيض رأس المال أو إصدار أسهم جديدة لرأس المال أو عن طريق تخفيض الديون المستحقة على الشركة.

كما تقوم الشركة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال ويتمثل صافي القروض في إجمالي القروض والدائنين التجاريين وأوراق الدفع قصيرة وطويلة الأجل وبنوك سحب على المكشوف مخصوماً منها النقدية وأرصدة بالبنوك. ويتمثل إجمالي رأس المال في قيمة حقوق الملكية بالإضافة إلى صافي القروض.

وفيما يلي نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال في ٣١ مارس ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٥:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
٤٤٤,١٤٢,٢٩٤	٤٤٨,٣٨٣,٤٦٧	القروض وأوراق دفع طويلة الأجل
٦٩,٠١٧,٨٥٥	٧٢,٨٥٣,٥٧٠	بنوك سحب على المكشوف
٥١٣,١٦٠,١٤٩	٥٢١,٢٣٧,٠٣٧	إجمالي القروض والبنوك الدائنة
(١٧٤,٨٥٣,٠٢٩)	(١١٨,٣٤٥,٣٨٣)	يخصم : النقدية وأرصدة بالبنوك
٣٣٨,٣٠٧,١٢٠	٤٠٢,٨٩١,٦٥٤	صافي الديون
١,٠٠٨,٠٦,٣٥٦	٩٣٠,٠٨٢,٦١٤	حقوق الملكية
١,٣٤٦,٣٦٣,٤٧٦	١,٣٣٢,٩٧٤,٢٦٨	إجمالي رأس المال
٢٥%	٣٠%	نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال

ويرجع الزيادة في صافي الديون إلى إجمالي رأس المال إلى النقص في النقدية وما في حكمها وانخفاض إجمالي حقوق المساهمين نتيجة لتوزيع أرباح.

اتفاقيات القروض

وفقاً لأحكام الاقتراض الكبرى، تتطلب أن الشركة تتوافق مع الموائيق المالية:

ويجب أن تكون نسبة الدين إلى حقوق المساهمين ليس أكثر من ١ : ١

(٣) تقدير القيمة العادلة

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

لتقدير القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة، فإن الشركة تستخدم العديد من الطرق وتضع الافتراضات المبينة على أحوال السوق في تاريخ كل ميزانية. تستخدم أسعار السوق أو أسعار المتعاملين للأداة المالية أو لأداة مشابهة وذلك للديون طويلة الأجل. تستخدم الأساليب الأخرى، مثل القيمة الحالية المقدرة للتدفقات النقدية المستقبلية، وذلك لتحديد القيمة العادلة لباقي الأدوات المالية وفي تاريخ الميزانية كانت القيمة العادلة للالتزامات غير المتداولة لا تختلف جوهرياً عن القيمة الدفترية لها.

٤ - التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية

(١) التقديرات والفروض المحاسبية الهامة

يتم تقييم التقديرات والفروض بناء على الخبرة السابقة وبعض العناصر الأخرى، بما فيها الأحداث المستقبلية المنتظر حدوثها والتي تتلائم مع تلك الظروف.

وتقوم المجموعة بعمل تقديرات وفروض تتعلق بالمستقبل، وقد لا تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية مع النتائج الفعلية. وفيما يلي أهم التقديرات والفروض التي تستخدمها المجموعة:

الأصول الثابتة – الأعمار الإنتاجية

وتتمثل أهم التقديرات والفروض التي تستخدمها المجموعة في الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة حيث تتمتع الأصول الثابتة التي تملكها المجموعة بعمر طويل يصل إلى ٥٠ سنة، ولضمان استخدام التقديرات التي يمكن الاعتماد عليها فقد قامت الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية الخاصة بأصولها استرشاداً بالتقديرات التي أجرتها الشركات الأخرى وبالتقديرات التي تم التوصل إليها داخلياً بواسطة مواردها الفنية. ولكن تمشياً مع متطلبات المعايير المحاسبية المصرية سوف تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الاقتصادية للأصول بصورة منتظمة للتأكد من تطابقها مع التقديرات الأصلية أو مراجعة المتبقى من الأعمار الاقتصادية كلما كان ذلك مناسباً.

اضمحلال الأصول الغير ملموسة (علامة تجارية)

تقوم إدارة المجموعة سنوياً بعمل اختبار اضمحلال للأصول الغير ملموسة (علامة تجارية) والتي ليس لها أعمار افتراضية محددة. وذلك على أساس الأداء المالي والتشغيلي في السنوات السابقة وتوقعات إدارة المجموعة لتطورات السوق في المستقبل وذلك بإعداد خطة عمل باستخدام معدل نمو وسعر الخصم السائد.

مخصص المخزون

تقوم المجموعة بالاعتراف بمخصص للبنود المتقدمة وبطيئة الحركة في المخزون بناءً على تقارير دورية مرتبطة بصلاحية وجودة المخزون.

مخصص ضرائب الدخل

تخضع المجموعة لضريبة الدخل، وتقدر المجموعة قيمة مخصص ضرائب الدخل عن طريق خبير الضرائب. وفي حالة وجود خلاف بين التقديرات المبدئية والنهائية فإن هذا الاختلاف يؤثر على ضرائب الدخل والضرائب المؤجلة في هذه السنوات.

(٢) الأحكام الشخصية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة

بصفة عامة فإن تطبيق السياسات المحاسبية للشركة لا تتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصي (بخلاف المتعلق بالتقديرات والفروض المحاسبية المشار إليها في "إيضاح ٤-١") والذي من الممكن أن يكون له تأثير جوهري على القيم المعترف بها في القوائم المالية الدورية المستقلة.

شركة إيدينا للصناعات الغذائية - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا تكرر خلاف ذلك)

٥ - الأصول الثابتة

الإجمالي	مشروعات تحت التنفيذ	أثاث ومعدات مكتبية	عدد وأثاث	وسائط نقل والتفصيل	آلات ومعدات	مباني	أراضي
١,٠٦٩,٧٢٠,٢٤٣ (٢٢٠,٠٥٨,٦٢٧)	١٩٦,٧٣٥,٧١٢ -	٢٤,٦٩١,٦٦٢ (١٧,٣٨٥,٥٠٣)	٣٧,٧٢٠,٣٧٩ (٢٢,١٩٦,٥٢١)	٣٢,٠٤٧,٥٢٥ (٢٣,٠٨٢,٠٥٦)	٤٢٤,٨٢٧,٦٣٧ (١٢٥,٩٩٤,٧٥٩)	٢٨١,٥١٠,٣٩٧ (٣١,٣٩٩,٧٨٨)	٦٢,٢٢٦,٩٣١ -
٨٤٩,٧٠١,٦١٦	١٩٦,٧٣٥,٧١٢	١٧,٣٠٦,١٥٩	١٥,٥٢٣,٨٥٨	٨,٩٦٥,٤٦٩	٢٩٨,٨٣٢,٨٧٨	٢٥٠,١١٠,٦٠٩	٦٢,٢٢٦,٩٣١
٣٤٤,٢٣٣,٦٥٩	١٩٦,٧٣٥,٧١٢	٨,١١٤,٢٦٩	٦,٥٣٥,١٤٣	٤,٦١٢,٢٦٠	١٥٠,٨٢,٨٤٩	-	٤٤,٤٨٧,١٩٧
(٥٤,٦١٠,١٣٣)	-	(٦,٤٢٨,٣٦٧)	(٧,٧٧٤,١١٢)	(٣,٩٢٩,٩٤٩)	(٢٦,٧١٧,٢٨٩)	(١١,٢٦٠,٤٦٦)	-
١٥,٧٥٤,٤٩٧	-	٥١,٣٨٠	٥١٩,٣٢٤	١٤,٩٨٣,٢٤٠	٢٠٠,٥٤٣	-	-
(١٦,٣٨٨,٢٠٧)	-	(٥١,٣٨٠)	(٥٣٨,٦٢٩)	(١٥,٤٨٥,١٩٧)	(٣٢٢,٩٦١)	-	-
-	(٢٨٠,٠٧٢,٣٦٣)	-	١١,٢٠٦,١٢٨	-	١٤٩,٥٤٤,٨٩٧	١١٩,٢٧٢,٣٦٨	-
١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩	١٥٢,٠٣٣,٢٨٧	١٨,٩٩٢,٠٦١	٢٦,٠١١,٦٨٢	١٠,١٤٦,٨٢٣	٤٣٦,١٧٠,٩١٧	٣٥٨,١٢٢,٥٣١	١٠٦,٧١٤,١٢٨
١,٣٧٦,٦٠٥,٦٩٢ (٢٥٨,٩١٤,٢٦٣)	١٥٢,٠٣٣,٢٨٧	٤٢,٧٥٤,٥٥١ (٣٢,٧٦٢,٤٩٠)	٥٤,٩٦٢,٩٨١ (٢٨,٩٥١,٢٩٩)	٢١,١٧٥,٥٨٨ (١١,٠٢٨,٧٦٥)	٥٨٩,١٨٢,٤٢٢ (١٥٢,٥١١,٥٠٥)	٤٠٠,٧٨٢,٧٣٥ (٤٢,٦٦٠,٢٠٤)	١٠٦,٧١٤,١٢٨ -
١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩	١٥٢,٠٣٣,٢٨٧	١٨,٩٩٢,٠٦١	٢٦,٠١١,٦٨٢	١٠,١٤٦,٨٢٣	٤٣٦,٢٧٠,٩١٧	٣٥٨,١٢٢,٥٣١	١٠٦,٧١٤,١٢٨
١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩	١٥٢,٠٣٣,٢٨٧	١٨,٩٩٢,٠٦١	٢٦,٠١١,٦٨٢	١٠,١٤٦,٨٢٣	٤٣٦,٢٧٠,٩١٧	٣٥٨,١٢٢,٥٣١	١٠٦,٧١٤,١٢٨
٣٥,٢٧٦,٢٩١	١٥٢,٠٣٣,٢٨٧	٧٨٢,٠٧٩	١,٨٦٧,٤٣٨	١,٣٨١,٢٦١	٩,٠٥٥,٢٢١	-	-
١٦,١٢٢,٩٤٠	-	(١,٨٥٥,٨١١)	(٣,١٢٨,٨٧٠)	(٦٣٦,٣٨١)	(٧,٤٨٩,٠٥١)	(٤٠٠,٧,٨٣٧)	-
٢٤٤,٣٩٦	-	-	-	٢٩٤,٣٩٦	-	-	-
(٤٢١,٦٤٨)	-	-	-	(٤٦٦,٦٤٨)	-	-	-
-	(١١٧,١٢٦,٢٧٨)	٩٢٤,١٩٩	٨,٣٨٥,٠٤٥	-	١٠٧,٨١٢,٠٣٤	-	-
١,١١٧٨,٠٧٧,٥٢٨	٥٧,٥٠٢,٣٣١	١٨,٨٤٢,٥٢٨	٢٤,١٢٥,٢٩٥	١٠,٧٢٩,٤٢١	٥٤٦,١٤٩,١٢١	٣٥٤,١١٤,٧٠٤	١٠٦,٧١٤,١٢٨
١,٤٠٢,٨٢٠,٣٣٥	٥٧,٥٠٢,٣٣١	٤٤,٤٦,٨٢٩	٦٠,٢١٥,٤٦٤	٢٢,٠٩٥,١٧١	٧٠٦,٠٤٩,٦٧٧	٤٠٠,٧٨٢,٧٣٥	١٠٦,٧١٤,١٢٨
(٢٧٤,٧٤٢,٨٠٧)	-	(٢٥,٦١٨,٣٠١)	(٣٦,٠٩٠,٦٦٩)	(١١,٦٦٥,٧٥٠)	(١٦,٠٠٠,٥٥٦)	(٤٦,٦٦٨,٠٣١)	-
١,١٢٨,٠٧٧,٥٢٨	٥٧,٥٠٢,٣٣١	١٨,٨٤٢,٥٢٨	٢٤,١٢٥,٢٩٥	١٠,٧٢٩,٢٦١	٥٤٦,٠٤٩,١٢١	٣٥٤,١١٤,٧٠٤	١٠٦,٧١٤,١٢٨

١ يناير ٢٠١٥

البيانات

مجموع الإهلاك

صافي القيمة الدفترية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

الإضافات

مصرف الإهلاك

إهلاك الاستحقاقات

الإجماليات

المحول من مشروعات تحت التنفيذ

الرصيد في نهاية العام

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

البيانات

مجموع الإهلاك

صافي القيمة الدفترية

في ٣١ مارس ٢٠١٦

الإضافات

مصرف الإهلاك

إهلاك الاستحقاقات

الإجماليات

المحول من مشروعات تحت التنفيذ

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٦

البيانات

مجموع الإهلاك

صافي القيمة الدفترية

شركة إيدينا للصناعات الغذائية - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

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

٦ - الأصول غير الملموسة

صافي القيمة الدفترية	
٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦
١٣١,٤٨٠,٦٤٧	١٣١,٤٨٠,٦٤٧
٣٠,٤٨٨,٠٦٥	٣٠,١٧٣,٧٥٥
١٦١,٩٦٨,٧١٢	١٦١,٦٥٤,٤٠٢

(أ) أصول غير ملموسة ليس لها عمر محدد
(ب) أصول غير ملموسة لها عمر محدد
الإجمالي

(١) أصول غير ملموسة ليس لها عمر محدد

علامات تجارية (هوهوز، توينكز، تايجرتيل)	
٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦
٦٨,٦١٨,٦٥٨	١٣١,٤٨٠,٦٤٧
٦٢,٨٦١,٩٨٩	-
١٣١,٤٨٠,٦٤٧	١٣١,٤٨٠,٦٤٧

التكلفة

الرصيد الإفتتاحي
الإضافات
الإجمالي

(ب) أصول غير ملموسة لها عمر محدد

حقوق المعرفة	
٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦
-	٣١,٤٣٠,٩٩٥
٣١,٤٣٠,٩٩٥	-
٣١,٤٣٠,٩٩٥	٣١,٤٣٠,٩٩٥

التكلفة

الرصيد الإفتتاحي
الإضافات
الإجمالي

حقوق المعرفة	
٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦
-	(٩٤٢,٩٣٠)
(٩٤٢,٩٣٠)	(٣١٤,٣١٠)
(٩٤٢,٩٣٠)	(١,٢٥٧,٢٤٠)
٣٠,٤٨٨,٠٦٥	٣٠,١٧٣,٧٥٥
١٦١,٩٦٨,٧١٢	١٦١,٦٥٤,٤٠٢

مجمع الإستهلاكات

الرصيد الإفتتاحي
مصروف الإستهلاك خلال الفترة / العام
الإجمالي

صافي القيمة الدفترية لحقوق المعرفة

صافي القيمة الدفترية للأصول الغير ملموسة (أ + ب)

أصول غير ملموسة ليس لها عمر محدد - العلامات التجارية (هوهوز، توينكز، تايجر تيل)

تتمثل الأصول غير الملموسة في مبلغ عشرة ملايين دولار أمريكي أي ما يعادل ٦٨,٦١٨,٦٥٨ جنيه مصري للشركة المالكة للعلامة التجارية مقابل شراء جميع حقوق العلامات التجارية (هوهوز وتوينكيز وتايجر تيل) وكذلك كل ما يترتب على هذا الاستحواذ من العلامات التجارية في مصر والأردن وليبيا وفلسطين وهذه الحقوق ليس لها مدة محددة، وفي ١٦ أبريل ٢٠١٥ وقعت عقدا جديدا لتوسيع نطاق حقوق العلامات التجارية (Hohos)، التوينكيز، وذيل النمر) لتشمل الجزائر والبحرين، العراق، الكويت، ولبنان، والمغرب وعمان، قطر، المملكة العربية السعودية، سوريا، تونس، الإمارات العربية المتحدة، وهذه العلامات التجارية عمرها الإنتاجي غير نهائية، وهذا هو مقابل ٨ مليون دولار أمريكي أي ما يعادل ٦٢,٨٦١,٩٨٩ جنيه مصري.

شركة إيدينا للصناعات الغذائية - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

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

٦ - الأصول غير الملموسة (تابع)

تقوم الشركة سنوياً باختبار اضمحلال قيمة الأصول غير الملموسة للتأكد من أن القيمة الدفترية للأصول غير الملموسة قابلة للتحقق وبالتالي لا يوجد اضمحلال في القيمة.

قامت الشركة باستخدام الفروض التالية عند اعداد اختبار اضمحلال قيمة الأصول غير الملموسة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥:

متوسط مجمل الربح	٣٤%
معدل الخصم	١٩%
معدل النمو	٣%

وقد قامت الشركة باعداد اختبار اضمحلال على أساس الأداء المالي والتشغيلي والسوقي في السنوات السابقة وتوقعاتها لتطورات السوق في المستقبل وذلك باعداد خطة عمل باستخدام معدل نمو ومعدل الخصم السائد، في تاريخ الميزانية لا تقل القيمة الدفترية للأصول غير الملموسة عن القيمة الاستردادية لها.

٧ - استثمارات في شركات تابعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	نسبة المساهمة %	بلد التأسيس	
٤٤,٩٣٩,٦٣٨	٤٤,٩٣٩,٦٣٨	٩٩,٨٠%	مصر	شركة ديجما للتجارة
٤٢,٧٣٩,٠٠٠	٤٢,٧٣٩,٠٠٠	٧٧,٧١%	مصر	شركة إيدينا لصناعة الحلويات
١٤,٠٢٤	١٤,٠٢٤	١٠٠%	قبرص	إيدينا بار تيمبشاشن
٨٧,٦٩٢,٦٦٢	٨٧,٦٩٢,٦٦٢			الإجمالي

تقوم الشركة باختبار اضمحلال قيمة استثمارات في شركات تابعة وذلك عندما يوجد أحداث أو تغير في الظروف قد تعطي مؤشرات بأن القيمة الدفترية قد لا يتم استردادها.

٨ - المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
٨٨,٩٤٤,١٧٥	٨٣,٦٠٥,٢١٥	مواد خام وتعبئة وتغليف
٢٥,٨٧٢,٢٣٠	٢٤,٩٨٣,٠٨١	قطع غيار
١,٤٧٩,٨٠٤	٢,٥٧٦,٧٤٦	إنتاج تحت التشغيل
١,٨٦٩,٤٤٠	٢,٠١٧,٧٤٣	مواد ومهمات
١,٦٢٨,٣٠٥	١,٧١٩,٥١٣	إنتاج تام
١١٩,٧٩٣,٩٥٤	١١٤,٩٠٢,٢٩٨	إجمالي المخزون
(٩٦٧,٠٩٤)	(٤٧٣,١١١)	مخصص المخزون الراكد ويطيء الحركة
١١٨,٨٢٦,٨٦٠	١١٤,٤٢٩,١٨٧	الصافي

تحدد تكلفة عناصر المخزون باستخدام طريقة التكلفة المتوسطة المتحرك خلال عام ٢٠١٦، تم تكوين مخصص مخزون بطيء الحركة بمبلغ ٢٢٥,٠٠٠ جنيه مصري (إيضاح ٢٤) والجزء المستخدم قد بلغ ٧١٨,٩٨٣ جنيه مصري خلال عام ٢٠١٥، تم تكوين مخصص مخزون بطيء الحركة بمبلغ ٧٣٨,٤٨٢ جنيه مصري والجزء المستخدم قد بلغ ١٦,٣٨٨ جنيه مصري.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

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

٩ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
٧٧,٥٤٧,٦٢٧	٦٩,١٩٣,٨٢٢	المستحق من شركات ذات علاقة (إيضاح ٢٩)
٢٤,٦٦٧,٤١٤	٣٣,٢٤٩,٦٢٤	دفعات مقدمة للموردين
٤,٨٣٢,٤٤٣	٤,٩٦٥,١١٨	أرصدة مدينة أخرى
١,٩٥٦,١٥٦	٤,٠٩٤,٨١٨	مصرفات مدفوعة مقدماً
١,٨٩٩	٣,٧٧٣,٨٨٥	عملاء متنوعون
١,٦٣٩,٨٦٥	١,٦٣٩,٨٦٥	تأمينات لدى الغير
٣٨٧,٩٧٢	٤٨٦,٣٧٠	اعتمادات مستندية
٧٧,٧٨٧	١٠٧,٧١٥	مبلغ عاملين
٤٦,٩٣٥	٦٢,٣٢٥	إيرادات مستحقة
<u>١١١,١٥٨,٠٩٨</u>	<u>١١٧,٥٧٣,٥٤٢</u>	الإجمالي

١٠ - أدون الخزائنة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
٩٥,٢٢٥,٠٠٠	٩٥,٩٥٠,٠٠٠	أدون خزائنة قيمة اسمية
(٢,٨٥٠,٨٩٠)	(٢,١٠٥,٤٨١)	إجمالي فوائد دائنة
<u>٩٢,٣٧٤,١١٠</u>	<u>٩٣,٨٤٤,٥١٩</u>	المدفوع من أدون الخزائنة
١,٦٤٤,٧٠٠	٩٧٤,٦٧٣	الفوائد المحملة على قائمة الأرباح والخسائر عن الفترة / العام
<u>٩٤,٠١٨,٨١٠</u>	<u>٩٤,٨١٩,١٩٢</u>	رصيد أدون الخزائنة

في ٨ مارس ٢٠١٦، تم شراء أدون خزائنة مصرية بقيمة اسمية ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بسعر فائدة ٨,٩% تستحق في ٧ يونيو ٢٠١٦ وقد استحققت فوائد دائنة بمبلغ ١٠٩,٧٤٣ جنيه مصري.

في ٢٣ فبراير ٢٠١٦، تم شراء أدون خزائنة مصرية بقيمة اسمية ٤٣,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بسعر فائدة ٨,٩% تستحق في ٢٤ مايو ٢٠١٦ وقد استحققت فوائد دائنة بمبلغ ٣٧٩,٥٦٧ جنيه مصري.

في ١٠ فبراير ٢٠١٦، تم شراء أدون خزائنة مصرية بقيمة اسمية ٣٢,٩٥٠,٠٠٠ جنيه مصري بسعر فائدة ١١% تستحق في ٢٦ أبريل ٢٠١٦ وقد استحققت فوائد دائنة بمبلغ ٤٨٥,٣٦٣ جنيه مصري.

١١ - نقدية وأرصدة بالبنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
١٤٧,٧٦٠,٨٤٠	١١٦,٦٦٠,٨٤٠	ودائع بنكية
٢٣,٤٧٥,٢٦٨	٨٠٩,٢٣٠	نقدية بالبنوك
٣,٦١٦,٩٢١	٨٧٥,٣١٣	نقدية بالخزينة
<u>١٧٤,٨٥٣,٠٢٩</u>	<u>١١٨,٣٤٥,٣٨٣</u>	

بلغ متوسط سعر الفائدة على الودائع بالجنيه المصري في نهاية مارس ٢٠١٥ نسبة ٧,٥٠% (٢٠١٥: ٧,٥٠% للجنيه المصري)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

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

١١ - نقدية وأرصدة بالبنوك (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
١٧٤,٨٥٣,٠٢٩	١١٨,٣٤٥,٣٨٣	نقدية وأرصدة بالبنوك
(٦٩,٠١٧,٨٥٥)	(٧٢,٨٥٣,٥٧٠)	بنوك سحب على المكشوف (إيضاح ١٩)
١٠٥,٨٣٥,١٧٤	٤٥,٤٩١,٨١٣	

١٢ - رأس المال المدفوع

رأس المال المرخص به ٢٦٠,٠٠٠,٠٠٠ 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 بقيمة اسمية ٠,٢٠ جنيه للسهم وموزعة كالتالي:

المساهمين	عدد الأسهم	قيمة الأسهم	نسبة المساهمة
شركة بيركو ليمند	١٥١,٦٥٤,١٥٠	٣٠,٣٣٠,٨٣٠	٤١,٨١٥%
شركة إكسودير ليمند	٤٧,٠٥٦,٧٣٢	٩,٤١١,٣٤٦	١٢,٩٧٥%
شركة أفريكا سامبا بى. فى.	٥٤,٤٠٢,٢٣٣	١٠,٨٨٠,٤٤٧	١٥,٠٠٠%
مساهمون آخرون	١٠٩,٥٦٨,٣٣٥	٢١,٩١٣,٦٦٧	٣٠,٢١١%
	٣٦٢,٦٨١,٤٥٠	٧٢,٥٣٦,٢٩٠	١٠٠%

في ٣٠ مارس ٢٠١٦ تم عقد اجتماع الجمعية العمومية غير العادية وقد وافق المساهمون فيها على زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ٧٢,٥٣٦,٢٩٠ جنيه مصري إلى ١٤٥,٠٧٢,٥٨٠ جنيه مصري. وقد بلغت الزيادة ٧٢,٥٣٦,٢٩٠ جنيه موزعة على ٣٦٢,٦٨١,٤٥٠ سهم بقيمة اسمية قدرها ٠,٢ جنيه مصري للسهم الواحد تم سدادها من خلال توزيعات أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، والتي أقرت توزيع سهم مجاني لكل سهم أصلي هذا وجاري إتخاذ الإجراءات اللازمة للتأشير في السجل التجاري .
ويبلغ رأس المال المصدر ٧٢٥,٣٦٢,٩٠٠ سهم (قيمة اسمية جنيه مصري ٠,٢ للسهم الواحد) ويتم توزيعها على النحو التالي:

المساهمين	عدد الأسهم	قيمة الأسهم	نسبة المساهمة
شركة بيركو ليمند	٣٠٣,٣٠٨,٣٠٠	٦٠,٦٦١,٦٦٠	٤١,٨١٥%
شركة إكسودير ليمند	٩٤,١١٣,٤٦٤	١٨,٨٢٢,٦٩٣	١٢,٩٧٥%
شركة أفريكا سامبا بى. فى.	١٠٨,٨٠٤,٤٦٦	٢١,٧٦٠,٨٩٣	١٥,٠٠٠%
مساهمون آخرون	٢١٩,١٣٦,٦٧٠	٤٣,٨٢٧,٣٣٤	٣٠,٢١١%
	٧٢٥,٣٦٢,٩٠٠	١٤٥,٠٧٢,٥٨٠	١٠٠%

١٣ - الاحتياطي القانوني

طبقاً لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والنظام الأساسي للشركة يتم تجنيب نسبة ٥% من صافي أرباح الفترة لحساب الاحتياطي القانوني. ويجوز بناء على اقتراح مجلس الإدارة وموافقة الجمعية العامة للشركة وقف تجنيب جزء من الأرباح لحساب الاحتياطي القانوني إذا ما بلغ الاحتياطي القانوني ٥٠% من رأس المال المصدر. الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع على المساهمين.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

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

١٤ - القروض

البيان	٣١ مارس ٢٠١٦			٣١ ديسمبر ٢٠١٥		
	الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الإجمالي	الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الإجمالي
القرض الأول	-	-	-	-	-	١٣,٠٥٧,٧٦٧
القرض الثاني	١١,٨٩٢,٧٠٨	-	١١,٨٩٢,٧٠٨	-	-	١٢,٦٤٥,٦١٣
القرض الثالث	١٢,١٩٩,٣٠٧	-	١٢,١٩٩,٣٠٧	-	-	١١,٨٢٠,٧٤٣
القرض الرابع	١٨,٦٠٤,٦٨٧	٢٤,٩٩٩,٩٧٠	٥٣,٦٠٤,٦٥٧	٤٣,٧٤٩,٩٦٥	٢٠,٥٥٨,٦٧٠	٦٤,٣٠٨,٦٣٥
القرض الخامس	٣١,٤٣٧,٠٠٣	١٠٧,٦٤٦,٢٠٥	١٣٩,٠٨٣,٢٠٨	١١٥,٣١,٤١٧	٣٤,٤٠٨,٨٤٧	١٤٩,٧٢٠,٢٦٤
القرض السادس	٢٣,٢٨١,٢٥٠	٧٢,٠٠٠,٠٠٠	٩٥,٢٨١,٢٥٠	٧٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٤٣٨,١٢٥	٩٢,٤٣٨,١٢٥
القرض السابع	١٦٦,١٨٥	١٢٥,٦٠٩,٣٢٧	١٢٥,٧٧٥,٥١٢	٨٩,٤٣١,٩٣٩	١٦٢,٣٨٣	٨٩,٥٩٤,٣٢٢
المصافي	٩٧,٥٨١,١٤٠	٣٤٠,٢٥٥,٥٠٢	٤٣٧,٨٣٦,٦٤٢	٣٢٠,٤٩٣,٣٢١	١١٣,١٠٢,١٤٨	٤٣٣,٥٩٥,٤٦٩

تستحق القروض طبقاً للجدول التالي :

٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
٨٧,٦٦١,٥٢١	١٠٠,١٦١,٥٢١	الرصيد المستحق خلال سنة
٩,٩١٩,٦١٩	١٢,٩٤٠,٦٢٧	فوائد مستحقة
٩٧,٥٨١,١٤٠	١١٣,١٠٢,١٤٨	الإجمالي

القرض الأول

* تم الحصول على القرض الأول من أحد البنوك المصرية في أغسطس ٢٠١١ وذلك بكفالة تضامنية مع شركة ديجم للتجارة بقيمة ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، وقد بلغت قيمة المسحوبات ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المستحقة. وقامت الشركة بسداد القسط الأخير المستحق بمبلغ ١٢,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري والفائدة المستحقة في ١ فبراير ٢٠١٦

القرض الثاني

* تم الحصول على القرض الثاني من أحد البنوك المصرية في أغسطس ٢٠١٢ وذلك بكفالة تضامنية مع شركة ديجم التجارية بقيمة ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، وقد بلغت قيمة المسحوبات ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المستحقة. وبلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠١٦ بعد سداد الدفعات المستحقة مبلغ ١١,٦٦٦,٦٦٧ جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المستحقة.

شروط السداد :

تلتزم شركة إيديتا للصناعات الغذائية "ش.م.م" بدفع الرصيد المتبقى من القرض والبالغ ١١,٦٦٦,٦٦٧ جنيه مصري في ٦ يونيو ٢٠١٦ بالإضافة إلى الفائدة المستحقة.

الفائدة :

الفائدة ١,٥% على متوسط سعري الإقراض والخصم المعلن من البنك المركزي.

القيمة العادلة :

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

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

١٤ - القروض (تابع)

القرض الثالث

* تم الحصول على القرض الثالث من أحد البنوك المصرية في مايو ٢٠١٢، بكفالة تضامنية مع شركة ديجما للتجارة بقيمة ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، وقد بلغت قيمة المسحوبات ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المستحقة. وبلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠١٦ بعد سداد الدفعات المستحقة مبلغ ١١,٦٦٧,٠٠٠ جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المستحقة.

شروط السداد:

تلتزم شركة إيديتا للصناعات الغذائية "ش.م.م" بدفع الرصيد المتبقى من مبلغ القرض والبالغ ١١,٦٦٧,٠٠٠ جنيه مصري في ١٨ مايو ٢٠١٦.

الفائدة:

الفائدة ٢% على سعرى الاقراض والخصم المعلن من البنك المركزى.

القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية.

القرض الرابع

* تم الحصول على القرض الرابع من أحد البنوك المصرية في يناير ٢٠١٤، بكفالة تضامنية مع شركة ديجما للتجارة بقيمة ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، وقد بلغت قيمة المسحوبات ٦١,٢٥٠,٠٠٠ جنيه مصري حتى ٣١ مارس ٢٠١٦ بالإضافة إلى الفوائد المستحقة.

شروط السداد:

تلتزم شركة إيديتا للصناعات الغذائية "ش.م.م" بدفع مبلغ القرض والبالغ ٦١,٢٥٠,٠٠٠ جنيه مصري على ٧ أقساط متساوية نصف سنوية، قيمة كل قسط ٨,٧٥٠,٠٠٠ جنيه مصري. يستحق أول قسط في ٢٢ يوليو ٢٠١٦ والقسط الأخير في ٢٢ يناير ٢٠١٩.

الفائدة:

الفائدة ٢% على سعر الاقراض المعلن من البنك المركزى.

القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية.

القرض الخامس

* تم الحصول على القرض الخامس من أحد البنوك المصرية في سبتمبر ٢٠١٤، بكفالة تضامنية مع شركة ديجما للتجارة بقيمة ١٨٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، وقد بلغت قيمة المسحوبات ٨٦,٨٥٧,٠٥٧ جنيه مصري بالإضافة إلى مبلغ ٥,٥٨٧,٥٠٠ دولار أمريكي حتى ٣١ مارس ٢٠١٦ بالإضافة إلى الفوائد المستحقة مع كامل التزام البنك بتحويل قيمة العملة الأجنبية المشار إليها إلى الجنيه المصري باستخدام سعر الصرف الرسمي لدى البنك المركزي كجزء من القرض.

شروط السداد:

تلتزم شركة إيديتا للصناعات الغذائية "ش.م.م" بدفع مبلغ القرض والبالغ ٩٦,٥٠٧,٨٤٢ جنيه مصري على ٨ أقساط متساوية نصف سنوية، قيمة كل قسط ١٤,٤١٣,٩٢٧ جنيه مصري فيما عدا القسط الأخير الذي سوف تبلغ قيمته ١٠,٠٥١,٥٨٥ جنيه مصري على أن يستحق أول قسط في ٢٦ يونيو ٢٠١٦ والقسط الأخير في ٢٦ يونيو ٢٠٢٠. كامل قيمة القرض والفوائد المستحقة تسدد للبنك بالجنيه المصري دون أي التزام على الشركة بسداد أي عملة أجنبية للبنك.

الفائدة:

الفائدة ١,٢٥% على سعر الاقراض المعلن من البنك المركزى و ٢,٥% فوق سعر الليبور يورو.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

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

١٤ - القروض (تابع)

القرض الخامس (تابع)

القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية.

القرض السادس

* تم الحصول على القرض السادس من أحد البنوك المصرية في أبريل ٢٠١٥، بكفالة تضامنية مع شركة ديجما للتجارة بقيمة ٩٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، وقد بلغت قيمة المسحوبات ٩٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المستحقة.

شروط السداد:

تلتزم شركة إيدينا للصناعات الغذائية "ش.م.م" بدفع مبلغ القرض والبالغ ٩٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري على ١٠ أقساط متساوية نصف سنوية، قيمة كل قسط ٩,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري. يستحق أول قسط في ٩ أبريل ٢٠١٦ والقسط الأخير في ٩ أبريل ٢٠٢٠.

الفائدة:

لفائدة ١,٢٥% على سعري الاقراض والخصم المعلن من البنك المركزي.

القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية.

القرض السابع

* تم الحصول على القرض السابع من أحد البنوك المصرية في سبتمبر ٢٠١٥، بكفالة تضامنية مع شركة ديجما للتجارة بقيمة ١٧٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، وقد بلغت قيمة المسحوبات ٧٥,٠٢٤,٧٠٠ جنيه مصري بالإضافة إلى مبلغ ٤,٩٩٤,٤٧٤ يورو أوروبى وبالإضافة إلى ١٩,٢٩٠ جنيه إسترليني حتى ٣١ مارس ٢٠١٦ بالإضافة إلى الفوائد المستحقة مع كامل التزام البنك بتحويل قيمة العملة الأجنبية المشار إليها إلى الجنيه المصري باستخدام سعر الصرف الرسمي لدى البنك المركزي كجزء من القرض.

شروط السداد:

تلتزم شركة إيدينا للصناعات الغذائية "ش.م.م" بدفع مبلغ القرض والبالغ ١٧٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري على ١١ أقساط متساوية نصف سنوية، قيمة كل قسط ١٥,٤٥٥,٠٠٠ جنيه مصري فيما عدا القسط الأخير بمبلغ ١٥,٤٥٠,٠٠٠ جنيه مصري. يستحق أول قسط في ١٩ أبريل ٢٠١٧ والقسط الأخير في ١٨ أبريل ٢٠٢٢. كامل قيمة القرض والفوائد المستحقة تسدد للبنك بالجنيه المصري دون أي التزام على الشركة بسداد أي عملة أجنبية للبنك.

الفائدة:

لفائدة ١% على سعري الاقراض والخصم المعلن من البنك المركزي و ٢,٥% فوق سعر الليبور يورو.

القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

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

١٥ - أوراق دفع طويلة الأجل

تتمثل أوراق الدفع طويلة الأجل في قيمة أقساط الأراضي المشتراه من هيئة المجتمعات العمرانية - مدينة الشيخ زايد، يستحق سداد آخر قسط في سبتمبر ٢٠١٦.

٣١ ديسمبر ٢٠١٥		٣١ مارس ٢٠١٦		الجزء الجارى من أوراق دفع طويلة الأجل
القيمة الحالية	أوراق دفع	القيمة الحالية	أوراق دفع	
١٠,٥٤٦,٨٢٥	١٠,٥٤٦,٨٢٥	١٠,٥٤٦,٨٢٥	١٠,٥٤٦,٨٢٥	أقل من سنة
١٠,٥٤٦,٨٢٥	١٠,٥٤٦,٨٢٥	١٠,٥٤٦,٨٢٥	١٠,٥٤٦,٨٢٥	الإجمالى

٣١ ديسمبر ٢٠١٥		٣١ مارس ٢٠١٦		أوراق دفع طويلة الأجل
القيمة الحالية	أوراق دفع	القيمة الحالية	أوراق دفع	
-	-	-	-	أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات
-	-	-	-	الإجمالى

وقد بلغت قيمة الفوائد المستحقة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ مبلغ ١٧٧,١٣٥ جنيه مصري (مارس ٢٠١٥): ٢٨٢,٨٢٩ جنيه مصري) تم تحميلها على قائمة الأرباح والخسائر كمصروفات تمويلية (إيضاح ٢٥).

١٦ - التزامات مزايا العاملين

تقوم الشركة بسداد مبلغ للعاملين عند التقاعد، لمكافآت ترك الخدمة وفقاً للأنحة مزايا محددة، وبدفع المبلغ بناء على مدة الخدمة والأجور والمكافآت للعامل الساندة في تاريخ التقاعد، ويتم احتساب الناتج عن لائحة المزايا المحددة بطريقة الوحدة الإضافية المقدرة بعد الأخذ فى الاعتبار مجموعة الافتراضات الآتية :

٢٠١٥	
١٠%	معدل الخصم
٧%	متوسط معدل زيادة الأجور
٢٥%	معدل الدوران
٥٢ - ٤٩	جدول الحياة

المبالغ المعترف بها في تاريخ المركز المالى تتمثل في التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
٢,٥٣٣,٢٠٣	٢,٥٣٣,٢٠٣	القيمة الحالية للالتزامات
٢,٥٣٣,٢٠٣	٢,٥٣٣,٢٠٣	الالتزامات بقائمة المركز المالى

بيان حركة الالتزامات الواردة بقائمة المركز المالى:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
-	٢,٥٣٣,٢٠٣	رصيد أول العام
٢,٥٣٣,٢٠٣	-	الإضافات خلال العام
٢,٥٣٣,٢٠٣	٢,٥٣٣,٢٠٣	رصيد آخر العام

شركة إيديتا للصناعات الغذائية – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

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

١٦ - التزامات مزايا العاملين (تابع)

المبالغ المعترف بها في قائمة الأرباح والخسائر تمثل في التالي:

التكلفة الحالية للخدمة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦
-	-
٢,٥٣٣,٢٠٣	-
٢,٥٣٣,٢٠٣	-

تكلفة الفوائد

تكلفة الخدمة المستحقة

الإجمالي

١٧ - التزامات ضريبية مؤجلة

صافي الالتزامات الضريبية المؤجلة		اضمحلال في قيمة استثمارات في شركات تابعة	
٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	اهلاك أصول ثابتة	٣١ مارس ٢٠١٦
(٦١,٧٨٠,٥٢٢)	(٧٥,٩١٢,٥٦٥)	-	(٧٥,٩١٢,٥٦٥)
(١٤,١٣٢,٠٤٣)	(٤,٤٢٥,٣٦٧)	-	(٤,٤٢٥,٣٦٧)
(٧٥,٩١٢,٥٦٥)	(٨٠,٣٣٧,٩٣٢)	-	(٨٠,٣٣٧,٩٣٢)

أصول ضريبية مؤجلة

الرصيد في ١ يناير

محمل على قائمة الأرباح والخسائر

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٦

١٨ - مخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦
٨,٢٢٧,٣٧٩	١١,٨٤٧,٣٨٤
٣,٨٩١,٢٦٧	٧٥٠,٠٠٠
(٢٧١,٢٦٢)	-
١١,٨٤٧,٣٨٤	١٢,٥٩٧,٣٨٤

الرصيد في أول الفترة / العام

تدعيم خلال الفترة / العام (إيضاح ٢٤)

استخدام خلال الفترة / العام

الرصيد في نهاية الفترة / العام

تتعلق المخصصات بمطالبات متوقعة من أطراف أخرى فيما يتعلق بأنشطة الشركة. لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية، نظراً لأن الإدارة تعتقد بأن قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على نتائج المفاوضات مع تلك الأطراف. وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنوياً وتعديل المبلغ المخصص وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع الأطراف الأخرى.

١٩ - بنوك سحب على المكشوف

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦
٦٩,٠١٧,٨٥٥	٧٢,٨٥٣,٥٧٠
٦٩,٠١٧,٨٥٥	٧٢,٨٥٣,٥٧٠

بنوك سحب على المكشوف

تتمثل بنوك سحب على المكشوف في تسهيلات ائتمانية ممنوحة للشركة لفتح إتمادات مستندية وتمويل رأس مالها العامل بكفالة تضامنية من شركة ديجما للتجارة – شركة تابعة. وقد بلغت أسعار الفائدة على السحب على المكشوف ١٢,٧٥% للجنيه المصري في ٣١ مارس ٢٠١٦ (مقابل ١١,٢٥% ٣١ ديسمبر ٢٠١٥).

شركة إيديتا للصناعات الغذائية – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

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

٢٠ - دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
١,١٩٥,٢٧١	٩٨,٦٧٤,٣٦٨	دائنو توزيعات
١٤٣,٧٧٦,٩١٢	٩٠,١٣٨,٤٣٦	دائنون تجاريون
٤٢,٦٧٣,٤٤١	٣٠,١٤٥,٤٦١	أوراق دفع
٣٠,٦٧١,٢٨٢	٢٤,١٩٧,٢٠٣	مصروفات مستحقة
٢,٦١٨,٩٦٨	٦,٨٩١,٦٨٦	ضرائب
٦,٥٧٤,٦٧٩	٤,١٤٣,٤٥٩	أرصدة دائنة أخرى
٢,٥٨٢,٤٥٣	٢,٩٥٢,٢٢٤	عملاء - دفعات مقدمة
٧٥,١١٨	٢,٧٧٢,٠٣٩	تأمينات اجتماعية
٢٣٠,١٦٨,١٢٤	٢٥٩,٩١٤,٨٧٦	الإجمالي

الدائنون التجاريون غير مضمونة وعادة ما تدفع في غضون فترة متوسطها ٤٥ يوما من الاعتراف. ويفترض أن القيمة الدفترية الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى بنفس القيم العادلة، نظرا لطبيعتها قصيرة المدى.

٢١ - الجزء الجارى من التزامات طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
١١٣,١٠٢,١٤٨	٩٧,٥٨١,١٤٠	قروض قصيرة الأجل (إيضاح ١٤)
١٠,٥٤٦,٨٢٥	١٠,٥٤٦,٨٢٥	الجزء الجارى من أوراق دفع طويلة الأجل (إيضاح ١٥)
١٢٣,٦٤٨,٩٧٣	١٠٨,١٢٧,٩٦٥	الإجمالي

٢٢ - التزامات ضرائب الدخل الجارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
٦٩,٧٣٩,٣٦٧	١٥,٥٣١,٨١٩	الرصيد فى أول العام
(٦٩,٧٣٩,٣٦٧)	-	ضرائب دخل مسددة خلال العام
(٣,١٠٣,٨١٦)	(٨٧٥,٩٨٠)	ضرائب خصم من المنبع
٥٦,٧٠٦,٩٤٨	١,٢٣٣,٠١١	ضرائب دخل العام (إيضاح ٢٦)
(٣٦,٧٥٠,٠٠٠)	-	ضرائب شركات أموال - دفعات مقدمة
(١,٣٢١,٣١٣)	-	فوائد مستحقة - دفعات مقدمة (إيضاح ٢٥)
١٥,٥٣١,٨١٩	١٥,٨٨٨,٨٥٠	الرصيد فى نهاية الفترة / العام

٢٣ - إيرادات أخرى

٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
-	١,٩٥٤,٥٤٩	إيرادات دعم الصادرات
١,٠٩٣,٢٥٠	١,١٥٠,٦٤٨	بيع مخلفات إنتاج
١٤٤,٨٥٧	٥٩٧,٠٢٠	إيرادات أخرى
١,٢٣٨,١٠٧	٣,٧٠٢,٢١٧	الإجمالي

شركة إيديتا للصناعات الغذائية - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

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

٢٤ - مكاسب / (خسائر) أخرى - بالصافي

٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
(٩٣٧,٥٠٠)	(٧٥٠,٠٠٠)	مخصصات أخرى (إيضاح ١٨)
-	(٢٢٥,٠٠٠)	مخصص مخزون بطيء الحركة
١٣٠,٠٦٨	٧٩,٠٤٠	أرباح بيع أصول ثابتة
٤,٤٤٦,٩٣٨	(٤٣,٤١٥,٠٢١)	(خسائر) / أرباح فروق عملة
<u>٣,٦٣٩,٥٠٦</u>	<u>(٤٤,٣١٠,٩٨١)</u>	مكاسب / (خسائر) أخرى - بالصافي

٢٥ - تكاليف / إيرادات التمويل - الصافي

٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
٥,١٥٧,٢٦٨	٥,١٣٦,٩٤٣	إيرادات التمويل
<u>٥,١٥٧,٢٦٨</u>	<u>٥,١٣٦,٩٤٣</u>	فوائد دانئة
(٢٨٢,٨٢٩)	(١٧٧,١٣٥)	تكاليف التمويل
(٣,٢٤٦,٥٦١)	(٩,١٢٢,٧٩٠)	فوائد أقساط أراضي (إيضاح ٢٥)
<u>(٣,٥٢٩,٣٩٠)</u>	<u>(٩,٢٩٩,٩٢٥)</u>	فوائد مدينة
<u>١,٦٢٧,٨٧٨</u>	<u>(٤,١٦٢,٩٨٢)</u>	(تكاليف) / إيرادات التمويل - بالصافي

٢٦ - ضرائب الدخل

تخضع الشركة لأحكام ضرائب الدخل علي الأشخاص الاعتبارية وذلك طبقاً لقانون الضرائب رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ والتعديلات الواردة بمرسوم قانون رقم ٩٦ لسنة ٢٠١٥.

٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
٢٣,٥٣,٣١٦	١,٢٣٣,٠١١	ضريبة دخل العام (إيضاح ٢٢)
٣,٩٣٥,٠٠٤	٤,٤٢٥,٣٦٧	ضريبة مؤجلة (إيضاح ١٧)
<u>٢٧,٤٦٨,٣٢٠</u>	<u>٥,٦٥٨,٣٧٨</u>	الاجمالي
٩٠,٥٩٢,٧٣٠	٢٥,١٤٨,٣٤٦	ربح العام قبل الضرائب
٢٧,١٢٧,٨١٩	٥,٦٥٨,٣٧٨	ضرائب الدخل على أساس معدلات الضرائب
٣٤٠,٥٠١	-	التأثير الضريبي لمصروفات غير معترف بها ضريبياً
<u>٢٧,٤٦٨,٣٢٠</u>	<u>٥,٦٥٨,٣٧٨</u>	ضريبة الدخل

شركة إيديتا للصناعات الغذائية – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

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

٢٧ - نصيب السهم في الأرباح

يحتسب نصيب السهم الأساسي في أرباح العام بقسمة صافي أرباح العام على عدد الأسهم القائمة خلال العام بدون استبعاد نصيب العاملين وأعضاء مجلس الإدارة في أرباح السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦.

٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
٦٣,١٢٤,٤١٠	١٩,٤٨٩,٩٦٨	صافي الأرباح القابلة للتوزيع
٧٢٥,٣٦٢,٩٠٠	٧٢٥,٣٦٢,٩٠٠	عدد الأسهم المصدرة والمدفوعة
٠,٠٩	٠,٠٣	نصيب السهم في الأرباح (لكل سهم)

يحتسب النصيب المخفض للسهم في الأرباح بتعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية بالأثار الناتجة عن كل الأسهم العادية المحتملة المسببة لهذا الانخفاض (الخافضة) ولا يوجد لدى الشركة أسهم خافضة محتملة في كل من ٣١ مارس ٢٠١٦ و ٣١ مارس ٢٠١٥ لذا فإن النصيب المخفض للسهم في الأرباح يعادل النصيب الأساسي للسهم في الأرباح.

٢٨ - المصروفات حسب طبيعتها

٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
٣٠٥,٢٤٤,٨٦٥	٢٩٣,٩٩٧,١٩٨	تكلفة المبيعات
٣٣,١٣٧,٩٢٥	٣٦,٧٢٤,٥٢٥	مصروفات البيع والتسويق
٢٨,٥٨٢,٨٣٠	٣٤,٥٣١,٧٠٧	مصروفات عمومية وإدارية
٣٦٦,٩٦٥,٦٢٠	٣٦٥,٢٥٣,٤٣٠	
٢٦٠,٥٢٠,٢٨١	٢٢٠,٠٩٠,٢٨٣	مواد خام مستخدمة
٥٣,٣٠٦,٨٣٢	٥٥,٣٩٨,٠٦٨	أجور ومرتبوات وما في حكمها
٢٣,٠٥٣,٥٧٧	٢٧,٩٩٧,٥٦٣	مصروفات دعاية
١١,٨٣٤,٢١٣	١٦,١٢٢,٩٤٠	اهلاكات
٧,٢٠٩,٠٠٧	٨,٢٨٠,٣٢٥	وقود ، زيوت ، مياه وكهرباء
٥,٢٠٣,٥٠٠	٨,٥٧٣,٩٢٩	مصروفات متنوعة وأخرى
٤,٦٠٤,٠٥٠	٦,٥٣٦,٩٠٤	مصروفات إيجار
٧,٠٣٣,٢٠٢	٦,٤٣١,١٥٧	مزايا موظفين
٤,٧٠٩,٠٢١	٤,٣٠٨,٤٦٨	مصروفات النقلات
٢,٩٦٠,٨٧٦	٣,٣٣٩,٩٦١	مصروفات صيانة
٢,٠٩٠,٨٥٧	٢,٤٠٥,٠٥٢	مواد ومهمات
٧٣٣,٢٩٦	٨٦٥,٤٤٢	إتاوة
٢,٠٠٦,٢٠٨	٤٣٦,٢١٨	مصروفات سيارات
-	٣١٤,٣١٠	الإستهلاكات للأصول الغير ملموسة
(١٨,٢٩٩,٣٠٠)	٤,١٥٠,٨١٠	التغير في المخزون
٣٦٦,٩٦٥,٦٢٠	٣٦٥,٢٥٣,٤٣٠	إجمالي تكلفة المبيعات والمصروفات البيعية والإدارية

شركة إيديتا للصناعات الغذائية - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

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

٢٩ - المستحق من شركات ذات علاقة

١ - شركة إيديتا لصناعة الحلويات

تقوم شركة إيديتا لصناعة الحلويات بتصنيع كافة أنواع الحلويات والطوفي والجيلي وقد بلغت صافي قيمة التعاملات خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ مع شركة إيديتا لصناعة الحلويات ٩,٩٥٣,٤١٣ جنيه مصري ليصبح رصيد التعاملات الإجمالي ٥٤,٦١٤,٦٤٤ جنيه مصري.

وقد تم اعتبار شركة إيديتا لصناعة الحلويات طرف ذو علاقة حيث أن الشركة هي في ذات الوقت المساهم الرئيسي في شركة إيديتا لصناعة الحلويات.

٢ - شركة ديجما للتجارة

تقوم شركة ديجما للتجارة بتوزيع كافة منتجات الشركة وقد بلغت إجمالي المبيعات لشركة ديجما للتجارة خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ مبلغ ٤٠٠,٦٨٣,٣٥١ جنيه مصري (٤١٦,٦١٣,٠٧١ جنيه مصري : ٣١ مارس ٢٠١٥).

وقد تم اعتبار شركة ديجما للتجارة طرف ذو علاقة حيث أن الشركة هي في ذات الوقت المساهم الرئيسي في شركة ديجما للتجارة.

٣ - شركة شبييتا بارتيبياشن

تحصل شركة شبييتا بارتيبياشن على ٠,٥% من صافي المبيعات الشهرية للبيك رولز ومولتو كرواسون وبحد أقصى ١٥٠,٠٠٠ يورو سنوي وذلك مقابل استخدام حق المعرفة الخاصة بشركة شبييتا. وقد بلغت قيمة الإتاوة المدفوعة خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ مبلغ ٥١٣,٧٣٢ جنيه مصري (٣٧٩,٥٩٠ جنيه مصري : ٣١ مارس ٢٠١٥).

وقد تم اعتبار شركة شبييتا بارتيبياشن طرف ذو علاقة حيث أنها تمتلك شركة اكسودير المحدودة والتي تمتلك ١٢,٩٧% من أسهم شركة إيديتا للصناعات الغذائية.

٤ - أعضاء الإدارة العليا

قامت الشركة بسداد مبلغ ١٩,٥٢٣,٤٧٧ جنيه مصري كمرتبات خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ لأعضاء الإدارة العليا والمديرين التنفيذيين (١٥,٨٧١,١٤٧ جنيه مصري : ٣١ مارس ٢٠١٥).

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
٤٤,٦٦١,٢٣١	٥٤,٦١٤,٦٤٤	شركة إيديتا لصناعة الحلويات
٣٢,٦٢١,٦٧٩	١٤,٢٥٤,١٤٨	شركة ديجما للتجارة
٢٦٤,٧١٧	٣٢٥,٠٣٠	شركة إيديتا بارتيبياشن
٧٧,٥٤٧,٦٢٧	٦٩,١٩٣,٨٢٢	

شركة إيدنيا للمنتجات الغذائية - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المقدمة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن فترة التلاحة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

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

٣٠ - إنقاريز القطاعية

(القيمة بالألف جنيه مصري)

	إجمالي		فريسيكا		مقرضات		كرواسون		كوك		نتائج العمليات
	٢٠١٦ مارس	٢٠١٥ مارس	٢٠١٦ مارس	٢٠١٥ مارس	٢٠١٦ مارس	٢٠١٥ مارس	٢٠١٦ مارس	٢٠١٥ مارس	٢٠١٦ مارس		
الإيرادات	٤٣٥,١٧٤	٢١,٥٤٥	٢٧,٧٥١	١١,٢٩٠	٢٩,١١٧	١٣٢,١٦٦	١٤٨,٩٠١	٢٧٦,٠٥٢	٣٤٤,٤٠٥		
مجموع الأرباح	١٤١,١٧٦	٧,٦٢٦	٨,٣٤٠	٤,٧٣٦	٥,٩٣٨	٤٥,٧٧٦	٤٠,٧٢٣	٨٨,١٧٠	٨٦,١٧٥		
أرباح التشغيل	٨٨,٩٦٥	١٢٩	(٤٤٥)	٩٣١	(١٢,٣١٥)	٧٨,٩٦٤	٧,٩٣٨	٥٨,٩٤١	٣٤,١٣٢		
فوائد مدينة	(٣,٥٢٥)	(١٦٨)	(٤٨٧)	(١٦٧)	(٦٣٢)	(١,٥٣٤)	(٣,١٨٢)	(٢,١٢٠)	(٥,٠٠٩)		
فوائد دفقة	٥,١٥٦	٢٤٦	٢٦٨	٢٤٣	٣٤٤	١,٥١١	١,٧٥٨	٣,١٥٦	٢,٧٦٧		
مضارب الدخل	(٧٧,٤٦٨)	(١٣)	-	(٣٠٥)	-	(٨,٩٢٧)	(٩٦٠)	(١٨,١٧٣)	(٤,٦٩٨)		
صافي ربح العام	١٣,١٢٤	١٤٤	(٦٦٤)	٧٠٢	(١٢,٥٩٣)	٢٠,٥١٤	٥,٥٥٤	٤١,٧٦٤	٢٧,١٩٢		

المعلومات الواردة بالقطاع الموضحة في الجدول أعلاه تمثل معلومات القطاعات المقدمة لصانعي القرارات التشغيلية الرئيسية للشركة.

٣١ - الالتزامات المحتملة

أ - التزامات طرف البنوك

توجد التزامات محتملة على الشركة في صورة خطابات ضمان وخطابات اعتماد خلال النشاط الاعتيادي للشركة والتي لا ينتج عنها التزامات فعلية. وقد بلغ رصيد الجزء غير المغطى من خطابات الضمان وخطابات الاعتماد الممنوحة للشركة خلال النشاط الاعتيادي لها مبلغ ٢,٥٠٩,٩٦١ جنيه مصري كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ (٢٠١٤ : ٢٢,١٨٥,٤٠٤ جنيه مصري).

ب - الموقف الضريبي

بسبب طبيعة إجراءات تقدير الالتزامات الضريبية في مصر، فإن الناتج النهائي لهذا التقدير من جانب مصلحة الضرائب قد لا يكون واقعياً. لذا قد يوجد التزامات إضافية محتملة نتيجة الفحص الضريبي وتقدير مصلحة الضرائب للضرائب المستحقة على الشركة. وفيما يلي ملخص الموقف الضريبي للشركة حتى تاريخ إعداد القوائم المالية الدورية

أ - الضريبة على أرباح شركات الأموال

- الشركة معفاة من الضرائب لمدة ١٠ سنوات تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ طبقاً لأحكام القانون رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والقانون ٥٩ لسنة ١٩٧٩ بشأن المجتمعات العمرانية الجديدة، وقد تم تحديد تاريخ بدء سنوات الإعفاء اعتباراً من السنة المالية التي تبدأ في ١ يناير ١٩٩٨ وتقوم الشركة بتقديم إقرارها الضريبي في المواعيد المقررة قانوناً.
- تم فحص الفترة من بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ وتم سداد الفروق الضريبية المستحقة بالكامل.
- فيما يخص الأعوام من ٢٠١١ حتى ٢٠١٤ تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية طبقاً للقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

ب - الضريبة على المرتبات

- تم فحص ضريبة المرتبات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وتم الربط والسداد.
- فيما يخص عامي ٢٠١٤، ٢٠١٥ لم يتم الفحص حتى تاريخ القوائم المالية.
- وتقوم الشركة بتقديم الاقرارات الربع سنوية في المواعيد القانونية لمصلحة الضرائب.

ج - ضريبة المبيعات

- تم فحص ضريبة المبيعات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وقد تم سداد الضريبة.
- ما يخص الأعوام من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٥ لم يتم الفحص حتى تاريخ إعداد القوائم المالية الدورية وتم تقديم الاقرارات الشهرية في المواعيد القانونية.

د - ضريبة الدمغة

- تم فحص ضريبة الدمغة حتى عام ٢٠٠٦ وتم الربط والسداد.
- تم الفحص من قبل مصلحة الضرائب عن الفترة من ٢٠٠٧ الى ٢٠٠٩ ولا يزال الخلاف معروض على اللجنة الداخلية.
- الأعوام من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٥ لم يتم الفحص حتى تاريخ إعداد القوائم المالية.

٣٢ - الارتباطات الرأسمالية

يوجد ارتباطات رأسمالية لدى الشركة في ٣١ مارس ٢٠١٦ بمبلغ ٩١,٧٤٨,١١٦ جنيه مصري نظير بناء مصنع جديد.

٣٣ - التوزيعات للسهم

التوزيعات للسهم الواحد للفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ هو ٠,٤٧ للسهم الواحد (٢٠١٥ : ٠,٤٣ للسهم).

شركة إيديتا للصناعات الغذائية - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

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

٣٤ - الأدوات المالية حسب الفئة

٣١ مارس ٢٠١٦		الأصول كما هو بقاءة المركز المالي العملاء والأرصدة المدينة (باستثناء المصروفات المقدمة) النقدية وما في حكمها أذون الخزائنة
الإجمالي	القروض والعملاء	
١١٣,٤٧٨,٧٢٤	١١٣,٤٧٨,٧٢٤	
١١٨,٣٤٥,٣٨٣	١١٨,٣٤٥,٣٨٣	
٩٤,٨١٩,١٩٢	٩٤,٨١٩,١٩٢	
٣٢٦,٦٤٣,٢٩٩	٣٢٦,٦٤٣,٢٩٩	

٣١ مارس ٢٠١٦		الإلتزامات كما هو بقاءة المركز المالي القروض الموردون والأرصدة الدائنة الأخرى البنوك الدائنة
الإجمالي	الإلتزامات مالية	
٤٤٨,٣٨٣,٤٦٧	٤٤٨,٣٨٣,٤٦٧	
١٥١,٣٩٦,٥٩٩	١٥١,٣٩٦,٥٩٩	
٧٢,٨٥٣,٥٧٠	٧٢,٨٥٣,٥٧٠	
٦٧٢,٦٣٣,٦٣٦	٦٧٢,٦٣٣,٦٣٦	

٣١ ديسمبر ٢٠١٥		الأصول كما هو بقاءة المركز المالي العملاء والأرصدة المدينة (باستثناء المصروفات المقدمة) النقدية وما في حكمها أذون الخزائنة
الإجمالي	القروض والعملاء	
١٠٩,٢٠١,٩٤٢	١٠٩,٢٠١,٩٤٢	
١٧٤,٨٥٣,٠٢٩	١٧٤,٨٥٣,٠٢٩	
٩٤,٠١٨,٨١٠	٩٤,٠١٨,٨١٠	
٣٧٨,٠٧٣,٧٨١	٣٧٨,٠٧٣,٧٨١	

٣١ ديسمبر ٢٠١٥		الإلتزامات كما هو بقاءة المركز المالي القروض الموردون والأرصدة الدائنة الأخرى البنوك الدائنة
الإجمالي	الإلتزامات مالية	
٤٤٤,١٤٢,٢٩٤	٤٤٤,١٤٢,٢٩٤	
٢٢٣,٧٧١,٤٣٢	٢٢٣,٧٧١,٤٣٢	
٦٩,٠١٧,٨٥٥	٦٩,٠١٧,٨٥٥	
٧٣٦,٩٣١,٥٨١	٧٣٦,٩٣١,٥٨١	

- في تاريخ الميزانية العمومية، القيمة الدفترية لجميع الأصول والإلتزامات المالية قصيرة الأجل تقارب القيمة العادلة باستخدام مستوى النهج الثاني، القروض طويلة الأجل أيضا يقارب القيمة العادلة والإدارة تستخدم معدل الفائدة المتغير فوق متوسط سعري الإقراض والإقتراض.

- العملاء المدينون لائتمل المصروفات المدفوعة مقدماً .

- الموردون والأرصدة الدائنة الأخرى لائتمل الضرائب المستحقة، والأرصدة الدائنة للعملاء والتأمينات الإجتماعية .