

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة
شركة مساهمة مصرية

تقرير الفحص المحدود
والقوائم المالية الدورية المجمعة عن فترة التسعة أشهر المنتهية
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

شركة إيدينا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المجمعّة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

صفحة

الفهرس

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

تقرير الفحص المحدود

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة المرفقة لشركة إيديتا للصناعات الغذائية "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة ("المجموعة") في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ وكذا قائمة الأرباح والخسائر المجمعة وقائمة الدخل الشامل المجمعة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة وقائمة التدفقات النقدية المجمعة المتعلقة بها عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المجمعة 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 المجمعة عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة. وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للمجموعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن فترة التسعة 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

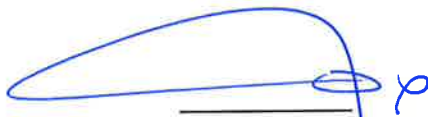
القاهرة في ٩ نوفمبر ٢٠١٦

شركة إيدينا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

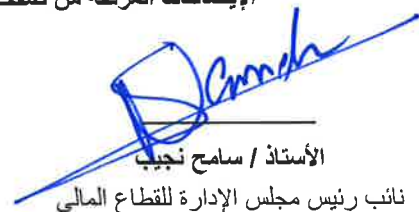
قائمة المركز المالي المجمعة - في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١,٢٩٩,٥٢٩,٧٣٢	١,٤٢٧,٨٢٧,٦٣٦	٥	الأصول الثابتة
١٦١,٩٦٨,٧١٢	١٦١,٠٢٥,٧٨٢	٦	الأصول غير الملموسة
١,٤٦١,٤٩٨,٤٤٤	١,٥٨٨,٨٥٣,٤١٨		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٤٠,٢٩٧,٤٧١	١٥٦,٣٨٠,٣٢٠	٧	المخزون
٦٧,٨٤٣,١٧٩	١١٨,٠١٨,٤٢٤	٨	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٤٩,٥٩١,١١٤	١٤٠,١٠٤,٢٣٣	٩	اذون الخزانة
٣١٣,٣٤٤,٠٥٢	١٩٨,٠٢٤,٧٢٨	١٠	تقديرة وأرصدة بالبنوك
٦٧١,٠٧٥,٨١٦	٦١٢,٥٢٧,٧٠٥		مجموع الأصول المتداولة
٢,١٣٢,٥٧٤,٢٦٠	٢,٢٠١,٣٨١,١٢٣		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية و الالتزامات
			حقوق الملكية لملاك الشركة الأم:
٧٢,٥٣٦,٢٩٠	١٤٥,٠٧٢,٥٨٠	١١	رأس المال المدفوع
٣٨,٩٤٧,٢٧٥	٣٨,٩٤٧,٢٧٥	١٢	الاحتياطي القانوني
٥,٥٦٨	(١٧,٠٣٦)		احتياطي فروق ترجمة عملات أجنبية
١,٠٥٧,٧١٥,٩٦٥	١,٠١٨,٢٥٢,٣٨٦		الأرباح المرحلة
١,١٦٩,٢٠٥,٠٩٨	١,٢٠٢,٢٥٥,٢٠٥		إجمالي حقوق ملكية الشركة الأم
٥,٦١٧,٤٣٧	١٨,٠٨٥,٩٢٥	١٣	الحقوق غير المسيطرة
١,١٧٤,٨٢٢,٥٣٥	١,٢٢٠,٣٤١,١٣٠		مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٣٤٦,٢١٧,٢٨٦	٣٩٣,٤٨٠,٠٨٧	١٤	قروض طويلة الأجل
٢,٥٣٣,٢٠٣	٢,١٠٢,٦٦٣	١٦	التزامات مزايا عاملين
٩٤,٥٣٦,٣٠٢	١٠٨,٨٢٨,٨٣٧	١٧	التزامات ضريبية مؤجلة
٤٤٣,٢٨٦,٧٩١	٥٠٤,٤١١,٥٨٧		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١٦,٠٠٠,٨٥٤	٢٩,١٣١,٨٩٧	١٨	مخصصات
٧٣,٦٩٨,٤٢٨	١٠٥,٢٩٦,٤٤٥	١٩	بنوك سحب على المكشوف
٢٥٥,٢٤٨,٩٨١	٢٣٨,٣٨٨,٤٩١	٢٠	داننون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
١٤٥,٢٣٥,١٥٢	١٠٣,٨١١,٥٧٣	٢١	الجزء الجاري من الالتزامات طويلة الأجل
٢٤,٢٨١,٥١٩	-	٢٢	التزامات ضرائب الدخل الجارية
٥١٤,٤٦٤,٩٣٤	٤٧٦,٦٢٨,٤٠٦		مجموع الالتزامات المتداولة
٢,١٣٢,٥٧٤,٢٦٠	٢,٢٠١,٣٨١,١٢٣		إجمالي حقوق الملكية و الالتزامات

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



المهندس / هاني نبيه برزي
رئيس مجلس الإدارة



الأستاذ / سامح نجيب
نائب رئيس مجلس الإدارة للقطاع المالي

الجيزة في ٩ نوفمبر ٢٠١٦
تقرير الفحص المحدود مرفق

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح والخسائر المجمعة – عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦		
٥٣٥,٤٢٠,٢٨٥	٦١٢,٩٦٠,١٧٨	١,٥٧٩,١٣٧,٦١٢	١,٦٨١,٢٦٦,٧٠٦		المبيعات
(٣٣٧,٦٣٥,١٠٩)	(٤٠٨,٦١٨,٦١٩)	(٩٧٦,٦٨٩,٥٣١)	(١,٠٦٣,٩٤٥,٧٢٨)	٢٨	تكلفة المبيعات
١٩٧,٧٨٥,١٧٦	٢٠٤,٣٤١,٥٥٩	٦٠٢,٤٤٨,٠٨١	٦١٧,٣٢٠,٩٧٨		مجموع الربح
١,٤٤٥,٤٦١	١,١٢٠,٤١٤	٤,٩٣٢,٨٢٢	٨,٠٨٧,٠٤١	٢٣	إيرادات أخرى
(٧١,٨٤٨,٠٨٣)	(٥٥,٥٢٤,٢٩٣)	(١٩٩,٦١٧,١٥٢)	(٢١٣,٩٣٩,٩٠٩)	٢٨	مصروفات البيع والتسويق
(٣٨,٥٦٠,٢٨٨)	(٣٧,٣٣٩,١٧٥)	(١١٢,٨٢٨,٧١٧)	(١٢٢,٥٨٨,٠٤٦)	٢٨	مصروفات عمومية وإدارية
(٥,٣٣٣,٧٣٧)	(٣٥,٢٥٩,٢٢١)	(٣٤٤,٠٢٩)	(٨٩,٢٣٧,٠١٣)	٢٤	مكاسب (خسائر) أخرى – بالصافي
(٣,٥٩٧,٩٥١)	(٧,٦٣٢,٩٦٤)	(٤,٨٠٠,٢٧٧)	(١٧,٤٩٣,٥٧٣)	٢٥	تكاليف التمويل – بالصافي
٧٩,٨٩٠,٥٧٨	٦٩,٧٠٦,٣٢٠	٢٨٩,٧٩٠,٧٢٨	١٨٢,١٤٩,٤٧٨		صافي ربح الفترة قبل الضرائب
٥,٧٧٥,٩٥١	(١٧,٩٥٠,٩٨٢)	(٥٥,٨٦٥,٣٤٩)	(٤٣,١٣٣,٠٨٦)	٢٦	ضرائب الدخل
٨٥,٦٦٦,٥٢٩	٥١,٧٥٥,٣٣٨	٢٣٣,٩٢٥,٣٧٩	١٣٩,٠١٦,٣٩٢		صافي ربح الفترة
					الربح الخاص بكل من:
٨٤,٨١٠,٨٩٠	٥١,٦٧٧,٧٩٩	٢٣١,٥٦٢,٧٥٢	١٣٧,١٠٠,٢٣٤		مالكي الشركة الأم
٨٥٥,٦٣٩	٧٧,٥٣٩	٢,٣٦٢,٦٢٧	١,٩١٦,١٥٨		الحقوق غير المسيطرة
٨٥,٦٦٦,٥٢٩	٥١,٧٥٥,٣٣٨	٢٣٣,٩٢٥,٣٧٩	١٣٩,٠١٦,٣٩٢		صافي ربح الفترة
٠,١٢	٠,٠٧	٠,٣٢	٠,١٩	٢٧	نصيب السهم الأساسي في الأرباح
٠,١٢	٠,٠٧	٠,٣٢	٠,١٩	٢٧	نصيب السهم المخفض في الأرباح

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥		التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦		
٨٥,٦٦٦,٥٢٩	٥١,٧٥٥,٢٣٨	٢٣٣,٩٢٥,٣٧٩	١٣٩,٠١٦,٣٩٢		صافي ربح الفترة
					الدخل الشامل الآخر
(٢,٩٧٠)	(٢,٧١١)	(١,٠٩٢)	(٢٢,٦٠٤)		فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية
(٦٠٣)	-	(١,٨٠٣)	-		فائض إعادة تقييم أصول ثابتة
<u>٨٥,٦٦٢,٩٥٦</u>	<u>٥١,٧٥٢,٦٢٧</u>	<u>٢٣٣,٩٢٢,٤٨٤</u>	<u>١٣٨,٩٩٣,٧٨٨</u>		إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
					إجمالي الدخل الشامل الخاص بكل من:
٨٤,٨٠٧,٣١٧	٥١,٦٧٥,٠٨٨	٢٣١,٥٥٩,٨٥٧	١٣٧,٠٧٧,٦٣٠		مالكي الشركة الأم
٨٥٥,٦٣٩	٧٧,٥٣٩	٢,٣٦٢,٦٢٧	١,٩١٦,١٥٨		الحقوق غير المسيطرة
<u>٨٥,٦٦٢,٩٥٦</u>	<u>٥١,٧٥٢,٦٢٧</u>	<u>٢٣٣,٩٢٢,٤٨٤</u>	<u>١٣٨,٩٩٣,٧٨٨</u>		إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

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

شركة إديتا للصناعات الغذائية وشركائها التابعة (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

إجمالي	حقوق الملكية			احتياطي فروق			رأس المال
	إجمالي	حقوق ملكية الشركة الأم	المحقوق غير المسيطرة	ترجمة عملات	أجنبية	احتياطي قانوني	
٨٢٥,٧٤٤,٩٠٦	١,٩٢٦,٧٩٣	٨٢٣,٧٧٨,١١٣	٧٢٠,١٣٤,٤١٩	٣,٥٠١	٣١,١٠٣,٩٠٣	٧٢,٥٣٦,٢٩٠	
٢٣٣,٩٢٥,٣٧٩	٢,٣١٢,٦٢٧	٢٣١,٥٦٢,٧٥٢	٢٣١,٥٦٢,٧٥٢	-	-	-	
(١,٠٩٢)	-	(١,٠٩٢)	-	(١,٠٩٢)	-	-	
(١,٨٠٣)	(١,٨٠٣)	-	-	-	-	-	
٢٣٣,٩٢٢,٤٨٤	٢,٣١٠,٨٢٤	٢٣١,٥٦١,٦٦٠	٢٣١,٥٦٢,٧٥٢	(١,٠٩٢)	-	-	
(٢١,٨٣٠,٦٧١)	-	(٢١,٨٣٠,٦٧١)	(٢١,٨٣٠,٦٧١)	-	-	-	
١,٠٣٧,٨٣٦,٧١٩	٤,٣٢٧,٦١٧	١,٠٣٣,٥٠٩,١٠٢	٩٢٩,٨٢٦,٥٠٠	٢,٤٠٩	٣١,١٠٣,٩٠٣	٧٢,٥٣٦,٢٩٠	
١,١٧٤,٨٢٢,٥٣٥	٥,٦١٧,٤٣٧	١,١٦٩,٢٠٥,٩٨٨	١,٠٥٧,٧١٥,٩٦٥	٥,٥٦٨	٣٨,٩٤٧,٢٧٥	٧٢,٥٣٦,٢٩٠	
١٣٩,٠١٦,٣٩٢	١,٩١٦,١٥٨	١٣٧,١٠٠,٢٣٤	١٣٧,١٠٠,٢٣٤	-	-	-	
(٢٢,٦٠٤)	-	(٢٢,٦٠٤)	-	(٢٢,٦٠٤)	-	-	
١٣٨,٩٩٣,٧٨٨	١,٩١٦,١٥٨	١٣٧,٠٧٧,٦٣٠	١٣٧,١٠٠,٢٣٤	(٢٢,٦٠٤)	-	-	
-	-	-	(٧٢,٥٣٦,٢٩٠)	-	-	٧٢,٥٣٦,٢٩٠	
١٠,٥٥٢,٢٣٠	١٠,٥٥٢,٢٣٠	-	-	-	-	-	
(١٠٤,٠٢٧,٥٢٣)	-	(١٠٤,٠٢٧,٥٢٣)	(١٠٤,٢٧,٥٢٣)	-	-	-	
١,٢٢٠,٣٤١,١٣٠	١٨,٠٨٥,٩٢٥	١,٢٠٢,٢٥٥,٢٠٥	١,٠١٨,٢٥٢,٣٨٦	(١٧,٠٣٦)	٣٨,٩٤٧,٢٧٥	١٤٥,٠٧٢,٥٨٠	

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

(صنع المبالغ بالجنيه المصري)

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

و ١ يناير ٢٠١٥

صافي ربح الفترة

احتياطي فروق ترجمة عملات أجنبية

احتياطي تقييم أصول

إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

توزيعات أرباح عام ٢٠١٤

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

و ١ يناير ٢٠١٦

صافي ربح الفترة

احتياطي فروق ترجمة عملات أجنبية

إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

زيادة رأس المال - أسهم مجانية

نصيب الحقوق الغير مسيطرة في زيادة رأس المال

توزيعات أرباح عام ٢٠١٥

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

شركة إيدينا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢٨٩,٧٩٠,٧٢٨	١٨٢,١٤٩,٤٧٨		ربح الفترة قبل الضرائب
			يتم تسويته بـ:
٤,٢٣٩,٠٩٢	١٥,٩٣٧,٥٠٣	٢٤	مخصصات
٨٤٨,٤٨٩	٥٣١,٤٠٥	٢٥	فوائد أقساط أراضي
٢٣,٤٨٠,١٠١	٣٨,٦٦٩,٥٢٠	٢٥	فوائد مدينة
(١٩,٣٦٢,٣١٣)	(٢١,٢٠٧,١٥٢)	٢٥	فوائد دائنة
(١٦٦,٠٠٠)	(٥٠٠,٢٠٠)	٢٥	فوائد دائنة - دفعات مقدمة
٥٦,٢٢١,٤٨٠	٧١,٦٣٣,٤٥٥	٥	إهلاك أصول ثابتة
٦٢٨,٦٢٠	٩٤٢,٩٣٠	٦	استهلاك الأصول الغير ملموسة
-	١,٢٤٠,٠٠٤	٢٤	مخصص المخزون الراكد وبطء الحركة
(٧,٦٩٨,٦٠٠)	(٩٦٩,٧٤٧)		أرباح بيع أصول ثابتة
٣٤٧,٩٨١,٥٩٧	٢٨٨,٤٢٧,١٩٦		مخزون
(٢٣,٠٣٤,٥٤٧)	(١٧,٣٢٢,٨٥٣)		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(٢٩,٧١٣,٥٩٩)	(٣٦,٦٣٠,٢٥٦)		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٣٧,٥٣٥,١٦٤	(١٥,٤٨١,٣٨٠)		استخدام مخصصات
(٣٨٠,٤١٧)	(٢,٨٠٦,٤٦٠)		سداد مزايا عاملين
-	(٤٣٠,٥٤٠)		توزيعات أرباح للعاملين
(٢١,٧١٠,٤٨٧)	(٢٢,٨٢٦,٠١١)		التدفقات النقدية الناتجة من التشغيل
٣١٠,٦٧٧,٧١١	١٩٢,٩٢٩,٦٩٦		فوائد مدفوعة
(٢٣,٤٨٠,١٠١)	(٤٢,٠١٠,٠٩٤)		ضرائب الدخل المدفوعة
(١١٨,٠٧٣,٣٦٧)	(٦٦,١٦٦,٨٥٩)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
١٦٩,١٢٤,٢٤٣	٨٤,٧٥٢,٧٤٣		
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٢٣٠,٣١٢,٤٦٢)	(٢٠١,٣٨٥,٥٢٨)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(٩٤,٢٩٢,٩٨٤)	-		مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
٨,٥٨٥,٧٩٥	٢,٤٢٣,٩١٦		المحصل من بيع أصول ثابتة
٢٠,٨٢٧,٠٠٧	٢١,٩٦٠,٦٦٣		فوائد محصلة
(١٤٧,٠٧٥,٦٧٨)	(١٣٧,٩١٠,٨٩٠)		مدفوعات لشراء أذون خزانة
١٠٣,٤٩٢,٩٣٣	١٤٦,٦٤٤,٢٦٠		مقبوضات من بيع أذون خزانة
(٣٣٨,٧٧٥,٣٨٩)	(١٦٨,٢٦٧,٥٧٩)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
-	١٠,٥٥٢,٣٣٠		المحصل من الحقوق غير المسيطرة
-	(٨٢,٥٨٠,٦٢٢)		توزيعات أرباح
(٩,٩٨٥,٩٩٠)	(١٠,٥٤٦,٨٢٥)		سداد أوراق قبض
(٧٣,٥٠٤,٩٩٣)	(١٩٤,١٧٣,٧٢٢)		مدفوعات لسداد قروض طويلة الاجل
٢٣٨,٠٣٩,٢٣٤	٢١٣,٢٦٨,٩٣٨		متحصلات من قروض طويلة الاجل
١٥٤,٥٤٨,٢٥١	(٦٣,٣٧٩,٩٠١)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل
(١٥,١٠٢,٨٩٥)	(١٤٦,٨٩٤,٧٣٧)		صافي النقص في النقدية وما في حكمها
١٧٢,٨٨٣,٢٥٥	٢٣٩,٦٤٥,٦٢٤		النقدية وما في حكمها أول الفترة
-	(٢٢,٦٠٤)		فروق ترجمة عملات أجنبية
١٥٧,٧٨٠,٣٦٠	٩٢,٧٢٨,٢٨٣	١٠	النقدية وما في حكمها آخر الفترة

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

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

١ - مقدمة

تأسست شركة إيديتا للصناعات الغذائية - "شركة مساهمة مصرية" 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 وشركاتها التابعة (المجموعة) بإنتاج وتصنيع كافة المواد الغذائية وتعبئتها وتغليفها وتصنيع وإنتاج وتعبئة العصائر والمربات والوجبات الجاهزة والجافة من العجائن والمصنعة من الدقيق ومنتجات الألبان واللحوم والخضار والفاكهة والشيكلواته والمنتجات النباتية وغيرها من الأغذية بكافة توليفاتها اللازمة لذلك.

المساهمون الرئيسيون هم شركة بيركو ليمتد التي تمتلك ٤١,٨١٥% من أسهم الشركة وبنك نيويورك ميليون الذي يمتلك ٢٥,٥٩% 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 ٧,٥% من أسهم الشركة وصغار المساهمين الذين يمتلكون ١٢,١٢% من أسهم الشركة.

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المجمعة للإصدار من قبل رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب بتاريخ ٩ نوفمبر ٢٠١٦.

٢ - السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية التي استخدمت في إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة والتي يتم تطبيقها بثبات إلا إذا ذكر خلاف ذلك:

أ - أسس إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة

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

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

تتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى أحدث الإصدارات من جهات أخرى منوط بها وضع معايير محاسبية وتستخدم إطار ومفاهيم مماثلة لتطوير معايير محاسبية وفلسفات محاسبية وغيرها من ممارسات مقبولة أخرى بالصناعة وذلك إلى المدى الذي لا تتعارض عنده كل هذه المفاهيم مع المتطلبات التي تتضمنها معايير محاسبة مصرية تتعامل مع موضوعات مماثلة وذات صلة والتعريفات وأسس الإعراف ومفاهيم القياس للأصول والإلتزامات و الإيرادات و المصروفات الواردة في إطار إعداد وعرض القوائم المالية عندما لا يكون هناك معيار محاسبة مصرى أو متطلبات قانونية توضح المعالجة المحاسبية لأرصدة أو معاملات معينة.

تخضع الموضوعات التي لم يتم تناولها في المعايير المصرية في معالجتها للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لحين صدور المعايير المصرية التي تتناول هذه الموضوعات.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - أساس التجميع

١ - الشركات التابعة

الشركات التابعة هي الشركات (بما فيها الشركات لأغراض خاصة) التي تتعرض المجموعة - أو يحق لها- عوائد متغيرة من خلال مساهمتها في الشركة التابعة و يكون لها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركات التابعة، وتنشأ السلطة على الشركة التابعة عندما يكون للمجموعة حقوق قائمة تعطيه القدرة الحالية على توجيه الأنشطة المعنية مثل الأنشطة التي تؤثر على عوائد الشركة التابعة، ويتم أخذ حقوق التصويت المحتملة التي يمكن ممارستها أو تحويلها في الاعتبار عند تقييم وجود السلطة على الشركة التابعة.

يتم تجميع الشركة التابعة بالكامل من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة وتستبعد من التجميع من تاريخ فقد السيطرة.

يتم استخدام طريقة الإقتناء للمحاسبة عن اقتناء المجموعة للشركات التابعة، ويتم قياس المقابل المادي المحول في تجميع الأعمال على أنه مجموع القيم العادلة للأصول المحولة بمعرفة المجموعة في تاريخ الإقتناء، والإلتزامات التي تحملها المجموعة لمالكي الشركة المقتناة بالإضافة الي حقوق الملكية التي تصدرها المجموعة. ويتم الإعتراف بالتكاليف المرتبطة بعملية الإقتناء كمصروفات عند تكبدها.

يتم الاعتراف بالزيادة في إجمالي المقابل المادي المحول بالإضافة الي مبلغ أية حقوق لحصص غير مسيطرة في الشركة التابعة و القيم العادلة في تاريخ الإقتناء لحقوق ملكية المجموعة المحتفظ بها سابقا في الشركة التابعة المقتناة، عن صافي القيمة العادلة للأصول المقتناة القابلة للتحديد والإلتزامات والإلتزامات المحتملة في تاريخ الإقتناء كشهرة، وإذا كان المقابل المادي المحول بالإضافة الي مبلغ أية حقوق لحصص غير مسيطرة في الشركة التابعة والقيم العادلة في تاريخ الإقتناء لحقوق ملكية المجموعة المحتفظ بها سابقا في الشركة التابعة المقتناة، يقل عن صافي القيمة العادلة للأصول المقتناة القابلة للتحديد والإلتزامات والإلتزامات المحتملة في تاريخ الإقتناء فإنه يتم الاعتراف بالمكسب الناتج في الأرباح والخسائر في تاريخ الإقتناء.

يتم تجميع البنود المتشابهة للأصول والإلتزامات وحقوق الملكية والدخل والمصروفات والتدفقات النقدية للشركة مع تلك البنود الخاصة بشركاتها التابعة. ويتم استبعاد المبلغ المسجل كاستثمار في الشركة مقابل حصتها في حقوق الملكية في كل من شركاتها التابعة. و تستبعد بالكامل جميع الأصول والإلتزامات وحقوق الملكية والدخل والمصروفات والتدفقات النقدية ضمن المجموعة والمتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة، وقد تشير الخسائر ضمن المجموعة الي وجود إضمحلال يتطلب الإعتراف به في القوائم المالية المجمعة. السياسات المحاسبية المطبقة في الشركات التابعة يتم تغييرها عند الضرورة لضمان ثبات السياسات المحاسبية المطبقة على مستوى المجموعة.

٢ - عمليات البيع والاقتناء و الحصص غير المسيطرة

تعترف المجموعة بالمعاملات مع الأقلية التي لا ينتج عنها فقدان للسيطرة في حقوق الملكية. يسجل الفرق بين القيمة العادلة للمدفع وصافي القيمة الدفترية لأصول الشركة التابعة المتعلقة بالأسهم المشتراه في حقوق الملكية للمجموعة. تعترف المجموعة بأرباح وخسائر البيع للحصص غير المسيطرة أيضاً في حقوق الملكية.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - أساس التجميع (تابع)

٣ - الشركات الشقيقة

الشركات الشقيقة هي كل الشركات التي للمجموعة نفوذ مؤثر عليها ولكن لا يمتد إلى أن يكون سيطرة، وتتراوح نسبة المساهمة في هذه الشركات ما بين ٢٠% إلى ٥٠% من حق التصويت. يتم استخدام طريقة حقوق الملكية للمحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة ويتم الاعتراف الأولى لها بالتكلفة.

تدرج الشهرة الناتجة عن المساهمة في شركات شقيقة ضمن تكلفة الاستثمار بعد خصم مجمع اضمحلال القيمة.

يتم الاعتراف بحصة المجموعة في أرباح وخسائر الشركات الشقيقة بعد الاقتناء في قائمة الأرباح والخسائر، ويتم الاعتراف بحصتها في حركة احتياطات الشركات الشقيقة بعد الاقتناء في قائمة الأرباح والخسائر الشامل، وذلك مقابل تعديل القيمة الدفترية للاستثمار باجمالي حصة المجموعة في التغيرات في حقوق الملكية بعد تاريخ الاقتناء.

عندما تساوى أو تزيد حصة المجموعة في خسائر شركة شقيقة عن حصتها في الشركة الشقيقة بما في ذلك أية أرصدة مدينة أو قروض غير مضمونة، يتوقف اعتراف المجموعة بنصيبها في الخسائر الإضافية إلى المدى الذى تتحملة المجموعة نتيجة وجود التزام قانونى أو حكمي أو فى حالة قيام المجموعة بسداد مبالغ بالنيابة عن الشركة الشقيقة.

يتم الاعتراف في القوائم المالية المجمعة بالأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات المتبادلة بتجاهيها (تصاعدي والتنازلي) بين المجموعة والشركة الشقيقة فقط في حدود حصص المستثمرين الآخرين في الشركة الشقيقة.

ج - ترجمة العملات الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

تم قياس وعرض القوائم المالية لكل شركة من شركات المجموعة باستخدام عملة التعامل فى البيئة الاقتصادية الأساسية التى تمارس فيها المجموعة أنشطتها. ويتم عرض القوائم المالية للشركات بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل والعرض للمجموعة باستثناء شركة إيديتا بارتسبيبايشن ليمتد باليورو.

ويتم عرض القوائم المالية للمجموعة بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل والعرض للمجموعة.

(٢) المعاملات والأرصدة

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

يتم الاعتراف بفروق ترجمة الأصول والالتزامات المالية غير النقدية كجزء من أرباح وخسائر القيمة العادلة، ويتم الاعتراف بفروق ترجمة الأصول والالتزامات المالية غير النقدية مثل أدوات حقوق الملكية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر كربح أو خسارة كجزء من أرباح وخسائر القيمة العادلة.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - ترجمة العملات الأجنبية (تابع)

(٣) شركات المجموعة

تم ترجمة القوائم المالية لشركات المجموعة التي تختلف عملة التعامل والعرض لها عن عملة التعامل والعرض للقوائم المالية المجمعة (لا يوجد أى منهم بعملات خاصة باقتصاد عالي التضخم) على النحو التالي :

- تتم ترجمة الأصول والالتزامات لكل قائمة مركز مالي باستخدام سعر الصرف في تاريخ إعداد القوائم المالية.
- يتم ترجمة الإيرادات والمصروفات لكل قائمة دخل باستخدام متوسط أسعار الصرف خلال العام (إلا إذا كان هذا المتوسط لا يعتبر تقريبا مقبول لأسعار الصرف السائدة في تاريخ كل معاملة، وفي هذه الحالة يتم ترجمة الإيرادات والمصروفات باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات).
- يتم الاعتراف بفروق الترجمة كبنود مستقلة ضمن حقوق قائمة الأرباح والخسائر الشامل المجمعة.

د - 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	٢٥-٥٠ سنة
آلات ومعدات	٢٠ سنة
وسائل نقل وانتقال	٥-٨ سنوات
عدد وأدوات	٣-٥ سنوات
أثاث ومعدات مكتبية	٤-٥ سنوات

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

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 الأرباح والخسائر.

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

هـ - الأصول الغير ملموسة

تعتبر الأصول غير الملموسة (العلامات التجارية) من الأصول ذات أعمار إنتاجية غير محددة حيث لا يوجد توقع للفترة الزمنية اللازمة لوجود العلامة التجارية وتوليد التدفقات النقدية منها، ويتم إدراجها بالتكلفة بالصافي من خسائر الانخفاض في القيمة. وتشمل التكلفة التاريخية جميع النفقات المرتبطة لاقتناء الأصول غير الملموسة.

يتم الاعتراف بالعلامة التجارية كأصل غير ملموس حيث ان الترخيص دائم، لا رجعه فيه وحصري بما في ذلك العلامات التجارية في المنطقة في اتصال مع منتجات الكيك، وتعتبر العلامة ذات انتشار واسع في المنطقة التي تم ترخيص العلامة التجارية منها للعمل لأكثر من ٢٣ عام بالإضافة إلي أن المجموعة لديها القدرة على متابعة النمو المالي وتوقعات استمراره أيضاً، حق المعرفة والترخيص دائم كلاهما لا يتعرض للتقادم من حيث صلته إلى المواد الغذائية. العلامة التجارية لا تزال تحظى بشعبية في منطقة الشرق الأوسط والشركة لا تتوقع أي انخفاض في المستقبل القريب.

الأصول غير الملموسة (حق المعرفة) ذات العمر الانتاجي المحدد يتم ادراجها بالتكلفة صافي من مجمع الاهلاك. يتم احتساب استهلاك الأصول غير الملموسة ذات العمر الانتاجي المحدد باستخدام طريقة القسط الثابت، وحق المعرفة يتم إهلاكه على ٢٥ عاماً، ولقد اخذت إدارة المجموعة في الاعتبار العوامل التالية في تحديد العمر الانتاجي للأصول غير الملموسة ذات العمر الانتاجي المحدد:

الاستخدام المتوقع للأصل من قبل الشركة وإذا كانت الأصول يمكن أن تدار بكفاءة من قبل فريق إداري آخر.

دورة حياة المنتج النموذجية للأصول والمعلومات العامة الخاصة بتقديرات العمر الانتاجي للأصول المماثلة التي تستخدم بطريقة مماثلة.

التقنية والتكنولوجية التجارية أو غيرها من أنواع التقادم.

مدى استقرار البيئة الصناعية التي يعمل فيها الأصل والتغيرات في الطلب في السوق على المنتجات أو الخدمات المنتجة من خلال الأصل.

مدى المصاريف اللازمة للصيانة المطلوبة للحصول على المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة من الأصل وقدرة المنشأة للوصول إلى هذا المستوى.

مدة السيطرة على الأصول والحدود القانونية أو ما شابه ذلك على استخدام الأصل، مثل تواريخ انتهاء الإيجارات ذات الصلة وما إذا كان العمر الانتاجي للأصل تعتمد على العمر الانتاجي للأصول الأخرى للمجموعة.

و - 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 للاستهلاك ويتم اختبارها سنوياً لتحديد ما إذا كان هناك اضمحلال للقيمة. يتم الاعتراف بخسائر اضمحلال القيمة في قائمة الارباح و الخسائر 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).

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

و - اضمحلال قيمة الأصول غير المالية (تابع)

يتم رد خسائر اضمحلال الأصول غير المالية التي ليس لها عمر إنتاجي (قياما على 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. ويعترف بهذا الرد في قائمة الأرباح والخسائر.

٢- الأصول غير المالية التي لها عمر إنتاجي محدد

الأصول الثابتة والأصول غير المالية الأخرى التي لها عمر إنتاجي محدد يتم اختبارها عندما يكون هناك مؤشر على اضمحلال الأصل. ويتم الاعتراف 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.

يتم رد خسائر اضمحلال الأصول غير المالية التي لها عمر إنتاجي 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.

ز - المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية للتحقق 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.

ح - الأصول المالية

١ - التصنيف:

تقوم المجموعة بتصنيف أصولها المالية إلى المجموعات التالية. الإقراض والمديونيات. استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق. ويتم التصنيف على أساس الغرض من اقتناء هذه الأصول وتقوم الإدارة بهذا التصنيف عند الاعتراف الأولى بها وفي حالة الاستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق يتم تقييم هذا التصنيف في نهاية كل فترة مالية.

أ - الإقراض والمديونيات:

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ح - الأصول المالية (تابع)

ب - استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق:

تقوم الاداره بتصنيف الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق على انها أصول مالية غير مشتقة ولها مبلغ سداد محدد أو قابل للتحديد وتاريخ استحقاق محدد ولدى المجموعة النية والقدرة على الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق.

يتم تبويب الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق ضمن الأصول غير المتداولة ما عدا الاستثمارات التي تاريخ استحقاقها اقل من ١٢ شهر من تاريخ المركز المالي يتم تبويبها ضمن الأصول المتداولة.

٢ - الاعتراف و الاستبعاد

يتم الاعتراف بالأصول المالية في قائمة المركز المالي عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأصل المالي. ويتم استبعاد الأصول الماليه عندما ينقضى الحق او يوجد تحويل تدفقات نقديه وتقوم الاداره بنقل كافة المنافع والمخاطر 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 الاصل المالي على قائمة الأرباح و الخسائر.

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

يتم الاعتراف بالفوائد الخاصه بالاستثمارات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والإقراض والمديونيات والتي 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 ويتم تحميل خسائر اضمحلال فقط في حالة وجود دليل على اضمحلال الاصل المالي ناتج عن حدث أو مجموعة أحداث بعد الاقتناء الاولي للاصل "حدث خساره" وان هذا الحدث او المجموعه من الاحداث لها اثر على التدفقات الماليه المتوقعه من الاصل المالي أو مجموعته من الاصول الماليه والتي يمكن توقعها بدقه.

بالنسبة للإقراض والمديونيات والاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق فإن قيمة المخصص تتمثل 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 الأرباح والخسائر. وبالتجربه العمليه يمكن قياس الاضمحلال باستخدام القيمه 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 والخسائر.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ط - المدينون التجاريون وأرصدة مدينة آخري
يتم القياس الأولي 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 المجموعة لن تتمكن من تحصيل كل المبالغ المستحقة طبقاً لشروط التعاقد الأصلية، ويؤخذ في الاعتبار عند تحديد احتمالية اضمحلال المدينون التجاريون لكل من أو أي 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 (عادة أكثر من ٣٠ يوم تأخير).

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 الأرباح والخسائر.

٥ - النقدية وما في حكمها

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

ك - رأس المال

يتم تصنيف الأسهم العادية ضمن حقوق ملكية. المصروفات الخاصة بإصدار الأسهم العادية يتم الاعتراف بها في حقوق الملكية بعد خصم الضرائب.

ل - الاقتراض

تثبت القروض أولاً بالمبالغ المستلمة ناقصاً تكلفة الحصول على القرض. وتظهر القروض لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ويتم تحميل قائمة الأرباح و الخسائر بالفرق بين المبالغ المستلمة (ناقصاً تكلفة الحصول على القرض) وبين القيمة التي سيتم الوفاء بها على مدار فترة الاقتراض.

يتم رسمة تكلفة الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو انتاج أصل مؤهل كجزء من تكلفة هذا الأصل و تقوم المجموعة بالإعتراف بتكاليف الاقتراض الأخرى كمصروفات في الفترة التي تكبدت فيها المجموعة هذه التكلفة. ويتم تحديد قيمة تكلفة الاقتراض التي يتم رسملتها بناء على تكلفة الاقتراض الفعلية التي تكبدها المجموعة خلال الفترة بسبب عملية الاقتراض مطروحاً منها أى إيراد تحقق من الاستثمار المؤقت للأموال المقترضة.

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

م - ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة

يتم احتساب ضرائب الدخل عن الفترة طبقاً لقانون الضرائب السارى فى تاريخ المركز المالى، تقوم الإدارة سنوياً بتقييم الموقف الضريبي من خلال الإقرارات الضريبية مع الأخذ فى الاعتبار الاختلافات التى 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 فى القوائم المالية المجمعة.

يتم تحديد ضرائب الدخل المؤجلة باستخدام السعر الضريبي وطبقاً للقانون السائد فى تاريخ قائمة المركز المالى 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 فى تاريخ المعاملة لا تؤثر على الربح المحاسبى أو الربح الضريبي.

يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة إلى المدى الذى من المتوقع أن يكون هناك أرباح ضريبية مستقبلية يمكن معها استخدام الفروق المؤقتة التى 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 المجموعة ومن المرجح ألا يتم تسويته فى المستقبل المنظور.

ن - مزايا العاملين

(١) التزامات معاشات التقاعد

لائحة المزايا المحددة هي لائحة المعاشات التقاعدية التي بموجبها تدفع المجموعة مساهمات محددة عند تحقق الشروط المنصوص عليها بلائحة المجموعة و المجموعة 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

المجموعة 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 المجموعة 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 لالتزامات المزايا المحددة في تاريخ قائمة المركز المالى 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 لالتزامات المزايا المحددة عن طريق التدفقات النقدية الخارجة المستقبلية المقدرة وباستخدام معدل الفائدة على السندات الحكومية التي لها آجال تقارب آجال تلك الالتزامات.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ن - مزايا العاملين (تابع)

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

يتم احتساب صافي الفوائد باستخدام معدل الخصم على الرصيد الإفتتاحي لإجمالي التزامات نظام المزايا المحددة المعترف بها وباستخدام معدل العائد السوقي للفوائد على القيمة العادلة للرصيد الإفتتاحي لأصول نظام المزايا المحددة. ويتم الاعتراف بتكلفة الخدمة على تكلفة مزايا العاملين بقائمة الأرباح والخسائر.

(٣) حصة العاملين في الأرباح

تقوم المجموعة بتوزيع نسبة ١٠% من الأرباح التي يتقرر توزيعها نقداً على العاملين با المجموعة طبقاً للقواعد التي يضعها مجلس إدارة المجموعة وتعتمدها الجمعية العامة بما لا يجاوز مجموع الأجر السنوية للعاملين.

يعترف بحصة العاملين في الأرباح في حقوق الملكية وكم التزامات عندما تعتمد من الجمعية العامة العادية لمساهمي المجموعة. ولا يتم الاعتراف بأى التزامات بحصة العاملين في الأرباح غير الموزعة.

س - المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون هناك التزام قانوني أو استدلاي حالي كنتيجة لأحداث سابقة ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك استخدام للموارد لتسوية هذه الالتزامات، مع إمكانية إجراء تقدير قابل للاعتماد عليه لقيمة هذا الالتزام. ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل مركز المالي 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 الالتزام.

ع - 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.

ف - تحقق الإيراد

تتمثل الإيرادات في القيمة العادلة للمقابل المستلم أو القابل للاستلام متضمناً النقدية وأرصدة المدينون التجاريون وأوراق القبض الناشئة عن بيع بضائع أو تادية خدمة من خلال النشاط الاعتيادي للمجموعة 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 المجموعة، وعندما تتحقق شروط أخرى خاصة بكل نشاط من أنشطة المجموعة على النحو الموضح لاحقاً. لا يعتبر قيمة الإيراد قابلة للقياس بدقة إلا إذا كانت كافة الالتزامات المحتملة قد تم حلها. وتبنى المجموعة 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 أى التزامات تمنع التجار من قبول البضائع، ويعترف بالتسليم سواء في مخازن المجموعة أو مواقع محددة طبقاً للاتفاقيات، وبالتالي تم نقل كل المخاطر والمنافع إلى التجار وفي حالة قبول التجار للبضائع طبقاً لعقد البيع فإن إدارة المجموعة لديها أدلة موضوعية على أن كل شروط التسليم تم تنفيذها. لا تتضمن المبيعات إلى التجار عنصر تمويل نظراً لقصر الفترة الائتمانية.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ف - تحقق الإيراد (تابع)

(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) الدعم الحكومي على مبيعات التصدير

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

ص - توزيعات الأرباح

تثبت توزيعات الأرباح في القوائم المالية المجمعة في الفترة التي تقر فيها الجمعية العامة للمساهمين هذه التوزيعات.

ق - الأيجار التشغيلي

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

ر - القطاعات التشغيلية

يتم عرض قطاعات التشغيل المشاركة في أنشطة الأعمال للمجموعة والتي يمكن أن تجني منها المنشأة إيرادات و تتكبد مصروفات و يتم مراجعته نتائج التشغيلية بشكل منظم من قبل الرئيس المسئول 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.

ش - الأرقام المقارنة

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

شركة إيدينا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

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

٣ - إدارة المخاطر المالية

(١) عناصر المخاطر المالية

تتعرض المجموعة 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 المجموعة إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالي للمجموعة.

لا تستخدم المجموعة أى من الأدوات المالية المشتقة لتغطية أخطار محددة.

(أ) مخاطر السوق

١ - مخاطر أسعار العملات الأجنبية

تتعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار الصرف نتيجة أنشطتها المختلفة وبصفة رئيسية اليورو والدولار الأمريكي وينتج خطر أسعار العملات الأجنبية من التعاملات التجارية المستقبلية والأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية القائمة في تاريخ المركز المالي وكذلك صافي الاستثمارات في الشركات التابعة.

هذا وتقوم البنوك المحلية بتغطية جزء من قيمة واردات المجموعة بالعملة الأجنبية من الخامات ويتم تغطية الجزء الباقي عن طريق قيمة صادراتها بالدولار الأمريكي.

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
٥٥,٤٣٣,١٩٥	١,٠٩٥,٨٦٢	المبالغ المحملة على قائمة الأرباح والخسائر
(٥٥,٤٣٣,١٩٥)	١,٠٩٥,٨٦٢	صافي (خسائر) / إيرادات فروق العملة بعد الضريبة
		الإجمالي
٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
٢٢,٦٠٤	٢,٠٦٧	المبالغ المحملة على قائمة الدخل الشامل
(٢٢,٦٠٤)	٢,٠٦٧	احتياطي فروق ترجمة عملات أجنبية بعد الضريبة
		الإجمالي

الجدول التالي يوضح مركز العملات في تاريخ المركز المالي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥		
	الصافي	الأصول	
١٤,٤٥٠,١٥٦	١٣١,٧٩١,٩٥٩	١٨٦,٦٥٧,٩٠٩	يورو
١٨,٢٩٥,٩٠٣	٤٨,٦٩٩,٨٠٥	٣٤,٧٣٠,١٨٢	دولار أمريكي

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦، إذا كان الجنيه المصري قد ضعف / عزز بنسبة ١٠٪ مقابل اليورو مع ثبات كل المتغيرات الأخرى، سيصبح الربح بعد خصم الضرائب للفترة ١٣,١٧٩,١٩٥ جنيه مصري (٢٠١٥: ١٨,٦٦٥,٧٩١ جنيه مصري) أعلى / أدنى نتيجة الأرباح / الخسائر الأجنبية الناتجة من إعادة تقييم الأصول والالتزامات المالية المقومة باليورو.

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦، إذا كان الجنيه المصري قد ضعف / عزز بنسبة ١٠٪ مقابل الدولار الأمريكي مع ثبات كل المتغيرات الأخرى، سيصبح الربح بعد خصم الضرائب للفترة ٤,٨٦٩,٩٨٠ جنيه مصري (٢٠١٥: ٣,٤٧٣,٠١٨ جنيه مصري) أعلى / أدنى نتيجة الأرباح / الخسائر الأجنبية الناتجة من إعادة تقييم الأصول والالتزامات المالية المقومة بالدولار الأمريكي.

أعلن البنك المركزي المصري بتاريخ ٣ نوفمبر ٢٠١٦ تحرير أسعار الصرف مقابل الجنيه المصري مع زيادة معدلات العائد علي الأيداع والأقراض بنسبة ٣٪، وبناءا علي ذلك يتم تحديد السعر الرسمي للعملة الأجنبية مقابل الجنيه المصري في البنوك المحلية وفقا لآليات العرض والطلب في السوق. كنتيجة لتحرير أسعار الصرف، يتم تداول الدولار الأمريكي بالبنوك المحلية بسعر يتراوح بين ١٦ الي ١٧ جنيه مصري في تاريخ إصدار القوائم المالية الدورية مع الأخذ في الاعتبار أن تخفيض قيمة الجنيه المصري بالفترة اللاحقة ليس له أثر علي القوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ والتي تم أعدادها باستخدام سعر الصرف الساري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ والمعادل لـ ٨,٨٨ جنيه مصري.

٢ - مخاطر الأسعار

لا يوجد لدى المجموعة استثمارات 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 المجموعة لخطر التغير في أسعار الفائدة نتيجة لوجود قروض طويلة الأجل، القروض طويلة الأجل ذات سعر الفائدة المتغير تعرض المجموعة لمخاطر تأثر التدفقات النقدية بالتغير في أسعار الفائدة التي يقابلها جزئيا الودائع لفترة قصيرة والتي تتجدد مع معدل الفائدة المطبق في وقت التجديد. القروض بالتكلفة مع معدلات ثابتة لا تعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة القيمة العادلة.

في ٣٠ سبتمبر عام ٢٠١٦، إذا كانت أسعار الفائدة على الجنيه المصري - صافي الالتزامات التي تحمل فائدة أعلى أو أقل بنسبة ٠,١٪ مع كل المتغيرات الأخرى ثابتة، سيصبح الربح بعد خصم الضرائب للفترة كان من ٤٩٧,٢٩٢ جنيه مصري (٢٠١٥: ٣٤٢,٨٨٩ جنيه مصري) أقل / أعلى، وذلك نتيجة لارتفاع أو انخفاض الفائدة على معدل فائدة الإقراض.

وقد بلغت القروض ذات سعر الفائدة المتغير ٤٩٧,٢٩١,٦٦٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٤٨٠,٩٠٥,٦١٣ جنيه مصري).

بلغت أرصدة السحب على المكشوف في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ مبلغ ١٠٥,٢٩٦,٤٤٥ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٧٣,٦٩٨,٤٢٨ جنيه مصري)

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان

تتم إدارة مخاطر الائتمان على أساس المجموعة، باستثناء ما يتعلق بمخاطر الائتمان المتعلقة الأرصد المستحقة. كل كيان محلي هو المسؤول عن إدارة وتحليل مخاطر الائتمان لكل من العملاء الجدد قبل عرض أحكام وشروط الدفع والتسليم المعروضة. تنشأ مخاطر الائتمان من النقدية وما في حكمها والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية وأذون الخزانة، وكذلك مخاطر الائتمان للعملاء، بما في ذلك الديون غير المسددة.

بالنسبة للبنوك فإنه يتم التعامل مع البنوك ذات التصنيف الائتماني العالي والبنوك ذات الملاءة الائتمانية العالية في حالة عدم وجود تصنيف ائتماني مستقل.

بالنسبة للموزعين وتجار الجملة تقوم إدارة الائتمان بتقييم مدى الملاءة الائتمانية في ضوء المركز المالي والخبرات السابقة في التعاملات وعوامل أخرى. لا يوجد خطر ائتمان بالنسبة للمبيعات إلى الأفراد حيث يتم البيع نقداً.

لأذون الخزانة، تتعامل المجموعة مع الحكومات التي تعتبر مع تصنيف ائتمانية عالية (مصر B +).

لا تجاوز حدود الائتمان خلال الفترة المشمولة بالتقرير، ولا تتوقع الإدارة أية خسائر من عدم أداء من قبل هذه المقابلة باستثناء انخفاض قيمة الذمم المدينة التي قدمت في (إيضاح ٨).

تتمثل البنود التي تتأثر بمخاطر الائتمان في أرصدة العملاء وأذون الخزانة والنقدية وما في حكمها.

تتبع المجموعة لعملاء التجزئة والتي تتطلب أن يتم تسويتها نقداً، وبالتالي ليس هناك تركيز كبير من مخاطر الائتمان.

عملاء

عملاء بدون تصنيف ائتماني:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	آخرون
٦,٣٨٧,٩١٨	١٣,٠٤٢,٩٢٢	
٦,٣٨٧,٩١٨	١٣,٠٤٢,٩٢٢	

النقدية بالبنوك و الودائع قصيرة الاجل:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
٨٢٣,٢٧٨	٢٦٨,٨٥١	AA
١٥٦,٠٧٥,٣٨٨	٦٩,١٨٩,٩٩٤	A
١٣٧,٨٥٣,٧٦٤	١٠٣,٣٦١,٦١٤	BBB
١,٢٠١,٠٣٧	١,٦١٢,٧١٦	B
٢٩٥,٩٥٣,٤٦٧	١٧٤,٤٣٣,١٧٥	

(ج) مخاطر السيولة

تتطلب الإدارة الحذرة لمخاطر السيولة الاحتفاظ بمستوى كافي من النقدية وإتاحة تمويل من خلال مبالغ كافية من التسهيلات الائتمانية المتاحة. ونظراً للطبيعة الديناميكية للأنشطة الأساسية، فإن إدارة المجموعة تهدف إلى الاحتفاظ بمرونة في التمويل من خلال الاحتفاظ بخطوط ائتمانية معززة متاحة.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة (تابع)

يلخص الجدول التالي الالتزامات المالية غير المخصومة للمجموعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ بناء على تواريخ السداد التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية كما كنا استبعاد الضرائب المستحقة، والتقدم من العملاء والتأمينات الاجتماعية:

أقل من ستة أشهر	من ستة أشهر حتى سنة	من سنة حتى سنتين	أكثر من سنتين	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
٤٤,٨٨٨,٣٧٨	٦٢,٥٤٢,٩٩٥	١٠٥,٦٤٣,٩٨٣	٢٨٤,٢١٦,٣٠٤	القروض
٦,٧٨٣,٧٣٤	٢١,٧٧٦,٠٥٧	٤٥,٨٣٩,٦٧١	٤٠,٣٤٧,٤٤٧	مدفوعات الفائدة المستقبلية
١٦٣,٢١٨,٧٥٩	-	-	-	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٠٥,٢٩٦,٤٤٥	-	-	-	بنوك سحب على المكشوف
٥٨,٩٧١,١٨٢	-	-	-	أوراق دفع
٣٧٩,١٥٨,٤٩٨	٨٤,٣١٩,٠٥٢	١٥١,٤٨٣,٦٥٤	٣٢٤,٥٦٣,٧٥١	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠١٥

أقل من ستة أشهر	من ستة أشهر حتى سنة	من سنة حتى سنتين	أكثر من سنتين	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٦٣,٧٣٥,١٧٦	٧٠,٩٥٣,١٥١	٩٧,٦٨٤,٥٢٤	٢٤٨,٥٣٢,٧٦٢	القروض
٢,٥٧٨,٢٦٩	٣,٢٤٠,٩٩٠	٦,٣٠٧,٦٠٥	١٥,٧٠٥,٨٥٨	مدفوعات الفائدة المستقبلية
١٩٩,٥٥٠,٩٦٣	-	-	-	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٧٣,٦٩٨,٤٢٨	-	-	-	بنوك سحب على المكشوف
٤٥,٠٨٧,٤٩٤	١٠,٥٤٦,٨٢٥	-	-	أوراق دفع
٣٨٤,٦٥٠,٣٣٠	٨٤,٧٤٠,٩٦٦	١٠٣,٩٩٢,١٢٩	٢٦٤,٢٣٨,٦٢٠	الإجمالي

بلغت قيمة القروض الغير مستخدمه في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ مبلغ ٢٥٠,٩٦٤,٠٩٠ جنيه مصري، كما بلغت قيمة مدفوعات الفوائد المستقبلية الخاصة بالقروض مبلغ ١١٤,٧٤٦,٩٠٩ جنيه مصري (٢٧,٨٣٢,٧٢٢ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥).

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 المجموعة من إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة المجموعة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم منافع للأطراف الأخرى التي تستخدم القوائم المالية المجمعة. كما تهدف إدارة المجموعة لتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال مما يؤدي إلى تخفيض تكاليف رأس المال.

تقوم إدارة المجموعة 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 المجموعة.

كما تقوم المجموعة 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٥:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
٤٩١,٤٥٢,٤٣٨	٤٩٧,٢٩١,٦٦٠	القروض وأوراق دفع طويلة الأجل
٧٣,٦٩٨,٤٢٨	١٠٥,٢٩٦,٤٤٥	بنوك سحب على المكشوف
٥٦٥,١٥٠,٨٦٦	٦٠٢,٥٨٨,١٠٥	إجمالي القروض
(٣١٣,٣٤٤,٠٥٢)	(١٩٨,٠٢٤,٧٢٨)	(يخصم) النقدية وأرصدة بالبنوك
٢٥١,٨٠٦,٨١٤	٤٠٤,٥٦٣,٣٧٧	صافي القروض
١,١٧٤,٨٢٢,٥٣٥	١,٢٢٠,٣٤١,١٣٠	حقوق الملكية
١,٤٢٦,٦٢٩,٣٤٩	١,٦٢٤,٩٠٤,٥٠٧	إجمالي رأس المال

%١٨

%٢٥

نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال

يرجع الزيادة في نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال إلى نقص النقدية ونقص حقوق الملكية نتيجة توزيع الأرباح و زيادة القروض

اتفاقيات القروض:

وفقاً لبنود عقود الاقتراض، يتطلب من المجموعة الالتزام مع الشروط المالية التالية:

نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال لا بد أن تكون أكثر من ١:١ .

تقدير القيمة العادلة

(٣)

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

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

٤ - التقديرات والفروض المحاسبية الهامة

(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 المتبقي 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 علي 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 علي تقارير دورية مرتبطة بصلاحية وجودة المخزون.

الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

يتم تقدير قيمة الأضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى عن طريق مراقبة أعمار الديون وتقوم إدارة المجموعة بدراسة الموقف الائتماني والقدرة على السداد للعملاء الذين تعدت أعمار الديون المستحق عليها مدة الائتمان الممنوحة لهم، ويتم تسجيل الأضمحلال في قيمة المبالغ المستحقة من العملاء الذي ترى الإدارة أن مركزهم الائتماني لا يسمح بسداد المبالغ المستحقة عليهم.

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 العامة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة

بصفة عامة فإن تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة 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.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركائها التابعة (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

٥ - الأصول الثابتة

الإجمالي	مشتريات تحت التنفيذ	أثاث ومعدات مكتبية	معدات	آلات ومعدات	وسائل نقل والتفصيل	عدد ولوات	مباني	أراضي	في ١ يناير ٢٠١٥
١,٣٠٢,٤٣٢,٣٧٠ (٢٨٦,٥١٢,٧٢٠)	١٩٧,٤٢٠,٧٨٩ -	٤٦١,٤٤٢,١٣٦ (٢٥,٥١١,٦٤١)	٣٩,٣٤٦,١٤٩ (٢٢,٩١١,٧٩١)	١٣٠,٥١٤,٦١٧ (١٢,٥٨٣,٠٥٥)	٤٦٧,٧٢٤,٨٦٠ (١٢٣,٤٨١,٤١١)	٣٥٨,٧٥٦,٨٨٨ (٤٢,٥٣٥,٧٧٢)	٢٥٨,٧٥٦,٨٨٨ (٤٢,٥٣٥,٧٧٢)	٦٢,٢٢٦,٩٣١ -	مجموع الإهلاك صافي القيمة التقديرية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
١,١٠٥,٨٦٩,٦٥٠ ٣٦١,٧٦٧,٦١٠ (٧٦,٧٦٦,٤٨٧) ٣,١٢١,٠٢٢ (٣١,٤٦٢,٦٣٣)	١٩٧,٤٢٠,٧٨٩ ٢٤٠,٤٩٢,٤٣٠ - - -	٢١,٣٩٠,٤٩٥ ١٥,٦٧٠,٦٨٦ (٩,١٦٥,٥٢٥) ٢,٨٦٩,٢٢٦ (٢,٨٨٧,٥١٦)	١٦,٤٣٥,٣٥٨ ٧,٨٩٣,٤٩٥ (٧,٦٧٨,٠٣٦) ٥١٩,٣٣٣ (٥٢٨,٦٦٩)	٦٦,٩٣١,٥٦٢ ٣٦,٠٧٢,٠٣٠ (١٧,٣٠١,٩٥٠) ٢٦,٥٣١,٩٢٠ (٢٧,٦٤٧,٤٣٩)	٣٣٥,٢٤٣,٣٩٩ ١٧,٠٥٧,٢٣١ (٢٨,٩١٤,٣٣٨) ٢٠٠,٥٤٣ (٣٢٢,٩٦١)	٣١٦,٢٢١,١١٦ ٩٤,٥٤١ (١٣,٧٠٦,٦٣٨) -	٢٢,٢٢٦,٩٣١ ٤٤,٤٨٧,١٩٧ -	صافي القيمة التقديرية أول العام الإيضاحات مستوف الإهلاك إهلاك الاستحقاقات الإستحقاقات	
١,٢٩٩,٥٢٩,٧٣٢ ١,٦٣٢,٧٣٧,٩١٧ (٣٣٣,٢٠٨,١٨٥)	١٥٦,٠٠٨,٣٢٩ -	٥٩,٤٢٤,٣٣٠ (٣١,٣٤٧,٩٤٠)	٥٧,٩١٧,١٠٤ (٣٠,٦٩,٤٩٤)	١٣٨,٩٣٩,٢٠٨ (٥٤,٣٥٣,٨٥٥)	٦٣٥,٦٤٥,٩٠٤ (١٦١,١٩٥,٧٥٦)	٤٧٨,٠٨٩,١١٤ (٥٦,٢٤٢,٤١٠)	١٠٦,٧١٤,١٢٨ -	صافي القيمة التقديرية في نهاية العام في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ التكلفة مجموع الإهلاك صافي القيمة التقديرية	
١,٢٩٩,٥٢٩,٧٣٢ ١,٢٩٩,٥٢٩,٧٣٢ ٢,١٣٢,٥٢٨ (٧١,٦٣٢,٤٥٥) ٣,٦٧٨,١١٤ (٥,١٣٢,٢٨٣)	١٥٦,٠٠٨,٣٢٩ ١٤٩,٣٣٠,٢٦١ - - -	٧٨,٠٧٦,٢٩٠ ٧,٦٣٦,٨١٨ (٨,٧٢٣,٢٨٩) ٧٤,٠٧٨ (٩٢,٣٨٣)	٢٧,٨٤٧,٦١٠ ٦,٦٤٢,٩٨٥ (٧,٩٣٦,٨٩٧) ٦٦٦,٦٦٦ (٦٧٦,١٨٧)	٨٤,٥٨٦,١٢٣ ٩,٧٨٨,٢٥٨ (١٤,٠٤١,٥٣٧) ١,٤٥٦,٧٥١ (١,٩٠٩,٠٨٠)	٤٧٤,٤٥٠,٦٤٨ ١٣,٧٩٨,٠٧٤ (٢٦,٩٤٩,٧٦١) ١,٤٨٠,٩٦٩ (٢,٤٥٤,١٣٣)	٤٢١,٨٤٦,٦٠٤ ٤ -	١٠٦,٧١٤,١٢٨ ١٤,١٩٤,١٣٢ -	صافي القيمة التقديرية أول الفترة الإيضاحات مستوف الإهلاك إهلاك الاستحقاقات الإستحقاقات	
١,٤٢٧,٨٢٧,٦٣٦ ١,٨٧٨,٩٩١,١٦٢ (٤٠١,١٦٣,٥٢١)	١٥٣,٧٧١,٠٢٤ -	٧٨,٨٩٩,٠١٨ (٣٩,٩٩٧,١٥١)	٣٦,٢٩٧,٦٨٧ (٣٧,٣٥٠,٧٠)	٧٩,٨٨٠,٥١٥ (٦٦,٩٣٧,٨٧١)	٥٥٥,٢٩٣,٨٧٤ (١٨٦,٦٦٤,٤٨)	٤٢٢,٣٨٦,٢٥٨ (٧٠,٢٢٩,٣٨٦)	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠ -	صافي القيمة التقديرية في نهاية الفترة المحول من مشتريات تحت التنفيذ في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ التكلفة مجموع الإهلاك صافي القيمة التقديرية	
١,٤٢٧,٨٢٧,٦٣٦ ١,٨٧٨,٩٩١,١٦٢ (٤٠١,١٦٣,٥٢١)	١٥٣,٧٧١,٠٢٤ -	٧٨,٨٩٩,٠١٨ (٣٩,٩٩٧,١٥١)	٣٦,٢٩٧,٦٨٧ (٣٧,٣٥٠,٧٠)	٧٩,٨٨٠,٥١٥ (٦٦,٩٣٧,٨٧١)	٥٥٥,٢٩٣,٨٧٤ (١٨٦,٦٦٤,٤٨)	٤٢٢,٣٨٦,٢٥٨ (٧٠,٢٢٩,٣٨٦)	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠ -	صافي القيمة التقديرية	

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

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

٦ - الأصول غير الملموسة

صافي القيمة الدفترية		
٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
١٣١,٤٨٠,٦٤٧	١٣١,٤٨٠,٦٤٧	أ - الأصول غير الملموسة غير محددة المدة
٣٠,٤٨٨,٠٦٥	٢٩,٥٤٥,١٣٥	ب - الأصول غير الملموسة محددة المدة
١٦١,٩٦٨,٧١٢	١٦١,٠٢٥,٧٨٢	الرصيد في

٦ - أ) الأصول غير الملموسة غير محددة المدة - علامات تجارية (هوهوز وتوينكيز وتايجر تيل)

علامة تجارية (هوهوز و توينكيز و تايجر تيل)		
٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	التكلفة
٦٨,٦١٨,٦٥٨	١٣١,٤٨٠,٦٤٧	الرصيد في أول الفترة \ العام
٦٢,٨٦١,٩٨٩	-	إضافات
١٣١,٤٨٠,٦٤٧	١٣١,٤٨٠,٦٤٧	الرصيد في

٦ - ب) الأصول غير الملموسة محددة المدة - حق المعرفة

حق المعرفة		
٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	التكلفة
-	٣١,٤٣٠,٩٩٥	الرصيد في أول الفترة \ العام
٣١,٤٣٠,٩٩٥	-	إضافات
٣١,٤٣٠,٩٩٥	٣١,٤٣٠,٩٩٥	الرصيد في
-	(٩٤٢,٩٣٠)	مجمع الاستهلاك
(٩٤٢,٩٣٠)	(٩٤٢,٩٣٠)	الرصيد في أول العام
(٩٤٢,٩٣٠)	(١,٨٨٥,٨٦٠)	مصروف الاستهلاك
٣٠,٤٨٨,٠٦٥	٢٩,٥٤٥,١٣٥	الرصيد
١٦١,٩٦٨,٧١٢	١٦١,٠٢٥,٧٨٢	صافي القيمة الدفترية لحق المعرفة
		صافي القيمة الدفترية للأصول غير الملموسة (أ + ب)

٦ - أ) الأصول غير الملموسة غير محددة المدة - علامات تجارية (هوهوز وتوينكيز وتايجر 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 ابريل ٢٠١٥ قامت الشركة بابرام عقد جديد بغرض امتداد نطاق حقوق الملكية الفكرية للعلامات التجارية (هوهوز وتوينكيز وتايجر تيل) لتشمل الجزائر، البحرين، العراق، الكويت، لبنان، المغرب، عمان، قطر، السعودية، سوريا، تونس والإمارات العربية المتحدة وهذه الحقوق ليس لها مدة محددة وذلك مقابل ٨ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٦٢,٨٦١,٩٨٩ جنيه مصري.

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

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

٦ - الأصول غير الملموسة (تابع)

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

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

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

ب) الأصول غير الملموسة محددة المدة – حق المعرفة

بتاريخ ١٦ ابريل ٢٠١٥، قامت الشركة بإبرام عقد مع الشركة المالكة لحقوق المعرفة بغرض شراء حقوق المعرفة الفنية والتقنية للعديد من منتجات شركة هوستس وحق استخدامها في الجزائر، البحرين، مصر، لبنان، الاردن، العراق، الكويت، ليبيا، المغرب، عمان، فلسطين (الضفة الغربية وغزة)، قطر، السعودية، سوريا، تونس والإمارات العربية المتحدة. وذلك مقابل مبلغ ٤ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٣١,٤٣٠,٩٩٥ جنيه مصري.

٧ - المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
٩٦,٨٢٧,٣١٦	١١١,٦٩٤,٥٤٧	مواد خام
٢٦,٤٣٦,٦٦٤	٢٤,٩٩٧,٥٣٨	قطع غيار
١٠,١٧٧,٩٧٢	٩,٥٩٢,٦٠٤	إنتاج تام
٥,٨٨٧,١٤٩	٧,٠٤٠,١٦٦	مواد ومهمات
١,٩٣٥,٤٦٤	٣,٩٩٨,٧٨٧	إنتاج تحت التشغيل
١٤١,٢٦٤,٥٦٥	١٥٧,٣٢٣,٦٤٢	الإجمالي
(٩٦٧,٠٩٤)	(٩٤٣,٣٢٢)	مخصص المخزون الراكد وبطيء الحركة**
١٤٠,٢٩٧,٤٧١	١٥٦,٣٨٠,٣٢٠	الصافي

تحدد تكلفة عناصر المخزون باستخدام طريقة التكلفة المتوسطة المتحرك

** خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦، يوجد تدعيم مخصص مخزون راکد وبطيء الحركة بمبلغ ١,٢٤٠,٠٠٤ جنيه مصري (إيضاح ٢٤) (٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ : صفر جنيه مصري)، وتم استهلاك جزء من المخصص خلال الفترة بمبلغ ١,٢٦٣,٧٧٦ جنية مصري (٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ : صفر جنيه مصري).

** بلغت قيمة المخزون المدرجة ضمن تكلفة المبيعات في قائمة الأرباح والخسائر مبلغ ٨٠٩,٨٧٤,٠٥٦ جنيه مصري في الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ : ٧٥٥,٦٦٢,٥٦٦ جنيه مصري).

شركة إيدينا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

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

٨ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
٦,٣٨٧,٩١٨	١٣,٠٤٢,٩٢٢	عملاء
٧٠٤,٥٦١	١,٤٣٢,٨٤٤	أوراق قبض
٧,٠٩٢,٤٧٩	١٤,٤٧٥,٧٦٦	الإجمالي
(٢٠,٥٥٦)	(٢٠,٥٥٦)	مخصص اضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض
٧,٠٧١,٩٢٣	١٤,٤٥٥,٢١٠	
٤٣,٥٣٩,٤٩٢	٦٣,٢٢٦,٤٩٤	دفعات مقدمة للموردين
-	١٣,٥٤٤,٩٨٩	ضرائب دخل - دفعات مقدمة
٤,٧٠٨,١٨٦	١٢,٨٣٩,٩٠٨	مصروفات مدفوعة مقدما
٩,٨٦١,٤٥٨	٧,٥٩٤,١٧٨	أرصدة مدينة أخرى
٢,١٠٦,٢٢٩	٥,٦٣٣,٧٩١	تأمينات لدى الغير
٤٣١,١٦٩	٥٠٨,٦٧٢	اعتمادات مستنديه
٧٧,٧٨٧	١٤٤,١١٧	سلف عاملين
٤٦,٩٣٥	٧١,٠٦٥	إيرادات مستحقة
٦٧,٨٤٣,١٧٩	١١٨,٠١٨,٤٢٤	الإجمالي

٩ - أذون الخزانة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
١٥١,٤٧٥,٠٠٠	١٤١,٥٧٥,٠٠٠	أذون خزانة قيمة اسمية
(٤,٨٣٠,٧٤٠)	(٣,٦٦٤,١١٠)	إجمالي فوائد دائنة
١٤٦,٦٤٤,٢٦٠	١٣٧,٩١٠,٨٩٠	المدفوع من أذون الخزانة
٢,٩٤٦,٨٥٤	٢,١٩٣,٣٤٣	الفوائد المحملة على قائمة الأرباح و الخسائر
١٤٩,٥٩١,١١٤	١٤٠,١٠٤,٢٣٣	رصيد أذون الخزانة

في ١٢ يوليو ٢٠١٦، تم شراء أذون خزانة مصرية بقيمة اسمية ٣٢,٧٥٠,٠٠٠ جنيه مصري بسعر فائدة ١٠% تستحق في ١١ أكتوبر ٢٠١٦ وقد استحققت فوائد دائنة بمبلغ ٧٠٠,٤٩٠ جنيه مصري.

في ١٢ يوليو ٢٠١٦، تم شراء أذون خزانة مصرية بقيمة اسمية ٣٥,٨٢٥,٠٠٠ جنيه مصري بسعر فائدة ١٠% تستحق في ١١ أكتوبر ٢٠١٦ وقد استحققت فوائد دائنة بمبلغ ٧٦٦,٢٦١ جنيه مصري.

في ٢٣ أغسطس ٢٠١٦، تم شراء أذون خزانة مصرية بقيمة اسمية ٥٣,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بسعر فائدة ١,١% تستحق في ٢٢ نوفمبر ٢٠١٦ وقد استحققت فوائد دائنة بمبلغ ٥٤٣,٥٥٩ جنيه مصري.

في ٦ سبتمبر ٢٠١٦، تم شراء أذون خزانة مصرية بقيمة اسمية ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بسعر فائدة ١٤,٤٢% تستحق في ٦ ديسمبر ٢٠١٦ وقد استحققت فوائد دائنة بمبلغ ١٨٣,٠٣٣ جنيه مصري.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

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

١٠ - نقدية وأرصدة بالبنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
٢٦٠,٣٦٠,٨٤٠	١٤٠,٣٦٠,٨٤٠	ودائع بنكية
٣٥,٥٩٢,٦٢٧	٣٤,٠٧٢,٣٣٥	نقدية بالبنوك
١٧,٣٩٠,٥٨٥	٢٣,٥٩١,٥٥٣	نقدية بالخزينة
<u>٣١٣,٣٤٤,٠٥٢</u>	<u>١٩٨,٠٢٤,٧٢٨</u>	الإجمالي

بلغ متوسط سعر الفائدة علي الودائع بالجنيه المصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ نسبة ٩,٢٥% (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٧,٥% للجنيه المصري).

مدة استحقاق الودائع لأجل هي أقل من ٣ شهور من تاريخ الإيداع.

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
٣١٣,٣٤٤,٠٥٢	١٩٨,٠٢٤,٧٢٨	نقدية وأرصدة بالبنوك
(٧٣,٦٩٨,٤٢٨)	(١٠٥,٢٩٦,٤٤٥)	بنوك سحب على المكشوف (إيضاح ١٩)
<u>٢٣٩,٦٤٥,٦٢٤</u>	<u>٩٢,٧٢٨,٢٨٣</u>	

١١ - رأس المال المدفوع

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

يبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل ٧٢,٥٣٦,٢٩٠ جنيه مصري موزع علي ٣٦٢,٦٨١,٤٥٠ سهم بقيمة اسمية ٠,٢٠ جنيه مصري للسهم قبل الطرح في البورصة وموزعة كالتالي :-

المساهمين	عدد الأسهم	قيمة الأسهم	نسبة المساهمة
شركة بيركو ليمتد	١٥١,٦٥٤,١٥٠	٣٠,٣٣٠,٨٣٠	٤١,٨١٥%
شركة إكسودير ليمتد	١٠١,٤٥٨,٩٥٠	٢٠,٢٩١,٧٩٠	٢٧,٩٧٥%
شركة أفريكا سامبا كوبرا تيف	١٠٨,٨٠٤,٤٥٠	٢١,٧٦٠,٨٩٠	٣٠,٠٠٠%
مساهمون آخرون	٧٦٣,٩٠٠	١٥٢,٧٨٠	٢١,٠%
	<u>٣٦٢,٦٨١,٤٥٠</u>	<u>٧٢,٥٣٦,٢٩٠</u>	<u>١٠٠%</u>

وفي ٢ أبريل ٢٠١٥ تم التداول بالبورصة المصرية للأوراق المالية (EFID.CA) وشهادات الإيداع الدولية في لندن للأوراق المالية (EFIDQ.L) مع تداول قوي يعكس قوة سهم إيديتا للصناعات الغذائية."

وكان الاكتتاب الثانوي على ٣٠% من رأس مال إيديتا من العرض الراهن وبلغ ماتم عرضة نسبة ٨٥% موجهة للمؤسسات (سواء الأسهم المحلية وشهادات الإيداع الدولية) و١٥% من الاكتتاب موجهة إلى مستثمري التجزئة المحليين. وبلغت الزيادة ٧٢,٥٣٦,٢٩٠ جنيه مصري موزعة على ١٣,٤ مرة وكانت التغطية للجزء الموجة للتجزئة ٤,٥ مرة. في بداية التداول، تم عرض ١٠٨,٨٠٤,٤٣٥ سهم خصص منها ٦٥,١٢٥,١٨٩ سهم لبرنامج شهادات الإيداع الدولية.

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 مصري 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 وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٩ مايو ٢٠١٦.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

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

١١ - رأس المال المدفوع (تابع)

ويبلغ رأس المال المصدر ٧٢٥,٣٦٢,٩٠٠ سهم (قيمة اسمية جنيه ٠,٢ للسهم الواحد) يتم توزيعها على النحو التالي:

المساهمين	عدد الأسهم	قيمة الأسهم	نسبة المساهمة
شركة بيركو ليمتد	٣٠٣,٣٠٨,٣٠٠	٦٠,٦٦١,٦٦٠	%٤١,٨١٥
بنك نيويورك ميلون	١٨٥,٦٣١,٩٢٠	٣٧,١٢٦,٣٨٤	%٢٥,٥٩
شركة إكسودير ليمتد	٩٤,١١٣,٤٦٤	١٨,٨٢٢,٦٩٣	%١٢,٩٧٥
شركة أفريكا سامبا بي.في	٥٤,٤٠٢,٢٣٤	١٠,٨٨٠,٤٤٧	%٧,٥٠٠
مساهمون آخرون	٨٧,٩٠٦,٩٨٢	١٧,٥٨١,٣٩٦	%١٢,١٢
	٧٢٥,٣٦٢,٩٠٠	١٤٥,٠٧٢,٥٨٠	%١٠٠

١٢ - الاحتياطي القانوني

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

١٣ - الحقوق غير المسيطرة

الإجمالي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	رأس المال المدفوع	احتياطي قانوني	احتياطي تقييم أصول	خسائر مرحلة
الرصيد في ١ يناير	١٢,٢٧١,٠٠٠	٥,٠٠٠	٣٨,١٦٢	(٦,٦٩٦,٧٢٥)	١,٩٦٦,٧٩٣	٥,٦١٧,٤٣٧
نصيب الحقوق غير المسيطرة في زيادة رأس المال	١٠,٥٥٢,٣٣٠	-	-	-	-	١٠,٥٥٢,٣٣٠
نصيب الحقوق غير المسيطرة في ربح الشركات التابعة	-	-	-	-	-	١,٩١٦,١٥٨
فروق تقييم أصول الرصيد في	٢٢,٨٢٣,٣٣٠	٥,٠٠٠	٣٨,١٦٢	(٤,٧٨٠,٥٦٧)	٣,٦٥٣,٠٤٨	١٨,٠٨٥,٩٢٥
	٢٢,٨٢٣,٣٣٠	٥,٠٠٠	٣٨,١٦٢	(٤,٧٨٠,٥٦٧)	٣,٦٥٣,٠٤٨	١٨,٠٨٥,٩٢٥

١٤ - القروض

البيان	الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل
قروض	١٠٣,٨١١,٥٧٣	٣٩٣,٤٨٠,٠٨٧	٤٩٧,٢٩١,٦٦٠	٣٩٣,٤٨٠,٠٨٧	١٠٣,٨١١,٥٧٣	٣٩٣,٤٨٠,٠٨٧	٤٩٧,٢٩١,٦٦٠	٣٩٣,٤٨٠,٠٨٧	١٠٣,٨١١,٥٧٣	٣٩٣,٤٨٠,٠٨٧
	١٠٣,٨١١,٥٧٣	٣٩٣,٤٨٠,٠٨٧	٤٩٧,٢٩١,٦٦٠	٣٩٣,٤٨٠,٠٨٧	١٠٣,٨١١,٥٧٣	٣٩٣,٤٨٠,٠٨٧	٤٩٧,٢٩١,٦٦٠	٣٩٣,٤٨٠,٠٨٧	١٠٣,٨١١,٥٧٣	٣٩٣,٤٨٠,٠٨٧

ويتمثل الجزء قصير الأجل فيما يلي :

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	الرصيد المستحق خلال سنة
٩٢,٣٨٨,٩٨٥	١٢٠,٤٥٦,٧٦١	فوائد مستحقة
١١,٤٢٣,٥٨٨	١٤,٢٣١,٥٦٦	الإجمالي
١٠٣,٨١١,٥٧٣	١٣٤,٦٨٨,٣٢٧	

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

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

١٤ - القروض (تابع)

شركة إيديتا للصناعات الغذائية "ش.م.م"

البيان	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦			٣١ ديسمبر ٢٠١٥		
	الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الإجمالي	الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الإجمالي
القرض الأول	-	-	-	١٣,٠٥٧,٧٦٧	-	١٣,٠٥٧,٧٦٧
القرض الثاني	-	-	-	١٢,٦٤٥,٦١٣	-	١٢,٦٤٥,٦١٣
القرض الثالث	-	-	-	١١,٨٣٠,٧٤٣	-	١١,٨٣٠,٧٤٣
القرض الرابع	١٨,٥٩٣,٤٤٦	٢٦,٢٤٩,٩٧٥	٤٤,٨٤٣,٤٢١	٤٣,٧٤٩,٩٦٥	٢٠,٥٥٨,٦٧٠	٦٤,٣٠٨,٦٣٥
القرض الخامس	٣٣,٣٥٧,٤٨٧	٩٠,٩٨٢,٧٠٢	١٢٤,٣٤٠,١٨٩	١١٥,٣١١,٤١٧	٣٤,٤٠٨,٨٤٧	١٤٩,٧٢٠,٢٦٤
القرض السادس	١٥,٢٢٠,٠٠٠	٨١,٠٠٠,٠٠٠	٩٦,٢٢٠,٠٠٠	٧٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٤٣٨,١٢٥	٩٢,٤٣٨,١٢٥
القرض السابع	١٥,٥٩٠,٧٨٦	١٢٥,٣١١,٧٤٠	١٤٠,٩٠٢,٥٢٦	٨٩,٤٣١,٩٣٩	١٦٢,٣٨٢	٨٩,٥٩٤,٣٢٢
القرض الثامن	٤٨٦,٢٢٧	٥٧,٤٠٩,٤٠٠	٥٧,٨٩٥,٦٢٧	-	-	-
الصافي	٨٣,٢٤٧,٩٤٦	٣٨٠,٩٥٣,٨١٧	٤٦٤,٢٠١,٧٦٣	٣٢٠,٤٩٣,٣٢١	١١٣,١٠٢,١٤٨	٤٣٣,٥٩٥,٤٦٩

تستحق القروض طبقاً للجدول التالي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
٧٢,٢٨٢,٥٨٣	١٠٠,١٦١,٥٢١	الرصيد المستحق خلال سنة
١٠,٩٦٥,٣٦٣	١٢,٩٤٠,٦٢٧	فوائد مستحقة
٨٣,٢٤٧,٩٤٦	١١٣,١٠٢,١٤٨	الإجمالي

القرض الأول

* تم الحصول على القرض الأول من أحد البنوك المصرية في أغسطس ٢٠١١ وذلك بكفالة تضامنية مع شركة ديجمما 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 ديجمما للتجارة بقيمة ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، وقد بلغت قيمة المسحوبات ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المستحقة. وقامت الشركة بسداد القسط الأخير المستحق بمبلغ ١١,٦٦٦,٦٦٧ جنيه مصري والفائدة المستحقة في ٦ يونيو ٢٠١٦.

القرض الثالث

* تم الحصول على القرض الثالث من أحد البنوك المصرية في مايو ٢٠١٣، بكفالة تضامنية مع شركة ديجمما للتجارة بقيمة ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، وقد بلغت قيمة المسحوبات ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المستحقة. وقامت الشركة بسداد القسط الأخير المستحق بمبلغ ١١,٦٦٧,٠٠٠ جنيه مصري والفائدة المستحقة في ١٨ مايو ٢٠١٦.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

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

١٤ - القروض (تابع)

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 ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المستحقة. وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ بعد دفع الأقساط ٤٣,٧٥٠,٠٠٠ جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المستحقة

شروط السداد:

تلتزم شركة إيديتا للصناعات الغذائية "ش.م.م" بدفع مبلغ القرض والبالغ ٤٣,٧٥٠,٠٠٠ جنيه مصري على ٥ أقساط متساوية نصف سنوية، قيمة كل قسط ٨,٧٥٠,٠٠٠ جنيه مصري. يستحق أول قسط في ٢٢ فبراير ٢٠١٧ والقسط الأخير في ٢٢ فبراير ٢٠١٩.

الفائدة:

الفائدة ٢% على سعر الاقراض المعلن من البنك المركزي.

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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ بالإضافة إلى الفوائد المستحقة. وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ بعد دفع الأقساط ٧٧,٢٠٦,٢٨٠ جنيه مصري و ٤,٩٦٦,٦٦٦ دولار أمريكي بالإضافة إلى الفوائد المستحقة

شروط السداد:

تلتزم شركة إيديتا للصناعات الغذائية "ش.م.م" بدفع مبلغ القرض والبالغ ٧٧,٢٠٦,٢٨٠ جنيه مصري على ٨ أقساط متساوية نصف سنوية، قيمة كل قسط ٩,٦٥٠,٧٨٥ جنيه مصري. تلتزم الشركة بدفع مبلغ القرض البالغ ٤,٩٦٦,٦٦٦ دولار أمريكي على ٨ أقساط متساوية نصف سنوية، قيمة كل قسط ٦٢٠,٨٣٤ دولار أمريكي. يستحق أول قسط في يناير ٢٠١٧ والقسط الأخير في يوليو ٢٠٢٠.

الفائدة:

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

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. وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ بعد دفع الأقساط ٨١,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المستحقة

شروط السداد:

تلتزم شركة إيديتا للصناعات الغذائية "ش.م.م" بدفع مبلغ القرض والبالغ ٨١,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري على ٩ أقساط متساوية نصف سنوية، قيمة كل قسط ٩,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري. يستحق أول قسط في ٩ أبريل ٢٠١٧ والقسط الأخير في ٩ أبريل ٢٠٢١.

الفائدة:

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

القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

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

١٤ - القروض (تابع)

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 ٧٢,٢٧٣,٤٠٤ جنيه مصري بالإضافة إلى مبلغ ٦,٤٠٥,٦١٢ يورو وبالإضافة إلى ٦٠,٢١٤ دولار أمريكي وبالإضافة إلى ٩٠,٢٠٨ جنيه إسترليني حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ بالإضافة إلى الفوائد المستحقة مع كامل التزام البنك بتحويل قيمة العملة الأجنبية المشار إليها إلى الجنيه المصري باستخدام سعر الصرف الرسمي لدي البنك المركزي كجزء من القرض.

شروط السداد:

تلتزم شركة إيديتا 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 ١٥,٤٥٥,٠٠٠ جنيه مصري. يستحق أول قسط في ١٩ أبريل ٢٠١٧ والقسط الأخير في ١٩ أبريل ٢٠٢٢. كامل قيمة القرض والفوائد المستحقة تسدد للبنك بالجنيه المصري دون أي التزام على الشركة بسداد أي عملة أجنبية للبنك.

الفائدة:

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

القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية.

القرض الثامن

* تم الحصول على القرض الثامن من أحد البنوك المصرية في سبتمبر ٢٠١٦، بكفالة تضامنية مع شركة ديجما للتجارة بقيمة ١٧٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري و ٦,٠٠٠,٠٠٠ يورو، وقد بلغت قيمة المسحوبات ٥٤,٩١٥,٠٠٠ جنيه مصري بالإضافة إلى مبلغ ٢٥٠,٠٠٠ يورو حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ بالإضافة إلى الفوائد المستحقة.

شروط السداد:

تلتزم شركة إيديتا للصناعات الغذائية "ش.م.م" بدفع مبلغ القرض والبالغ ١٧٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري و ٦,٠٠٠,٠٠٠ يورو على ١١ أقساط متساوية نصف سنوية، قيمة كل قسط ١٥,٤٥٤,٥٠٠ جنيه مصري و ٥٤٥,٤٥٥ يورو. يستحق أول قسط في سبتمبر ٢٠١٨ والقسط الأخير في سبتمبر ٢٠٢٣.

الفائدة:

الفائدة ٠,٥ % على سعري الاقراض والخصم المعلن من البنك المركزي و ٤% فوق سعر الليبور يورو.

القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية.

شركة ديجما للتجارة "ش.م.م"

البيان	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦			٣١ ديسمبر ٢٠١٥		
	الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الإجمالي	الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الإجمالي
القرض الأول	-	٣,٤٥٨,٩٣٩	٣,٤٥٨,٩٣٩	٣,٧٣٣,٧٠٤	٣,٣٣٣,٣٣٤	٧,٠٦٧,٠٣٨
القرض الثاني	٣,٣٥٧,٢٢٤	١,٦٦٦,٦٦٦	٥,٠٢٣,٨٩٠	٣,٦٣٧,٥٩٧	٥,٠٠٠,٠٠٠	٨,٦٣٧,٥٩٧
القرض الثالث	٧,٤٤٨,٦٥١	١٠,٨٥٩,٦٠٤	١٨,٣٠٨,٢٥٥	٧,٦٢٠,٢٧٤	١٤,٢٩٠,٦٣١	٢١,٩١٠,٩٠٥
الصافي	١٤,٢٦٤,٨١٤	١٢,٥٢٦,٢٧٠	٢٦,٧٩١,٠٨٤	١٤,٩٩١,٥٧٥	٢٢,٦٢٣,٩٦٥	٣٧,٦١٥,٥٤٠

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

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

١٤ - القروض (تابع)

يتمثل الجزء قصير الأجل فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
١٤,٠٩٥,٢٤٠	١٣,٩٠٦,٤٠٢	الرصيد المستحق خلال سنة
٨٩٦,٣٣٥	٣٥٨,٤١٢	فوائد مستحقة
<u>١٤,٩٩١,٥٧٥</u>	<u>١٤,٢٦٤,٨١٤</u>	

القرض الأول

تم منح القرض الأول بمبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري من احد البنوك المصرية في ديسمبر ٢٠١٣، بكفالة تضامنية مع شركة إيديتا للصناعات الغذائية، وقد بلغت قيمة المسحوبات ١٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المستحقة.

شروط السداد

تلتزم شركة ديجما للتجارة "ش.م.م" بدفع مبلغ ٣,٣٣٣,٣٣٤ جنيه مصري علي ٢ أقساط متساوية نصف سنوية، قيمة كل قسط ١,٦٦٦,٦٦٧ جنيه مصري ويتم استحقاق الأقساط بعد ١٢ شهر من إصدار القرض للشركة. يستحق أول قسط في ١ يناير ٢٠١٧ والقسط الأخير في ١٥ يوليو ٢٠١٧.

الفائدة

قرر البنك أن تكون الفائدة ٢% فوق سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي المصري.

القيمة العادلة :

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية.

القرض الثاني

تم منح القرض الثاني بمبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري من احد البنوك المصرية في ٢٠ أغسطس ٢٠١٤، بكفالة تضامنية مع شركة إيديتا للصناعات الغذائية، وقد بلغت قيمة المسحوبات ١٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المستحقة.

شروط السداد

تلتزم شركة ديجما للتجارة "ش.م.م" بدفع مبلغ ٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري علي ٣ أقساط متساوية نصف سنوية، قيمة كل قسط ١,٦٦٦,٦٦٧ جنيه مصري ويتم استحقاق الأقساط بعد ١٢ شهر من إصدار القرض للشركة. يستحق أول قسط في ٢٠ فبراير ٢٠١٧ والقسط الأخير في ٢٠ فبراير ٢٠١٨.

الفائدة

قرر البنك أن تكون الفائدة ٢% فوق سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي المصري.

القيمة العادلة :

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

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

١٤ - القروض (تابع)

القرض الثالث:

تم منح القرض الثالث بمبلغ ٢٦,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري من احد البنوك المصرية ٧ سبتمبر ٢٠١٥، بكفالة تضامنية مع شركة إيديتا للصناعات الغذائية، وقد بلغت قيمة المسحوبات ٢٥,٣٣٩,٠٧٢ جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المستحقة.

شروط السداد

تلتزم شركة ديجما للتجارة "ش.م.م" بدفع مبلغ ١٨,٠٩٩,٣٣٨ جنيه مصري علي ٥ أقساط متساوية نصف سنوية، قيمة كل قسط ٣,٦١٩,٨٦٧ جنيه مصري، ويتم استحقاق الأقساط بعد ٦ أشهر من إصدار القرض للشركة. يستحق أول قسط في أكتوبر ٢٠١٦ والقسط الأخير في أكتوبر ٢٠١٨.

الفائدة

قرر البنك أن تكون الفائدة ١% فوق سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي المصري.

القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية.

شركة إيديتا لصناعة الحلويات "ش.م.م"

٣١ ديسمبر ٢٠١٥			٣٠ سبتمبر ٢٠١٦			البيان
الإجمالي	الجزء طويل الأجل	الجزء قصير الأجل	الإجمالي	الجزء طويل الأجل	الجزء قصير الأجل	
٩,٦٩٤,٦٠٤	٣,١٠٠,٠٠٠	٦,٥٩٤,٦٠٤	٦,٢٩٨,٨١٣	-	٦,٢٩٨,٨١٣	قروض
٩,٦٩٤,٦٠٤	٣,١٠٠,٠٠٠	٦,٥٩٤,٦٠٤	٦,٢٩٨,٨١٣	-	٦,٢٩٨,٨١٣	الصافي

يتمثل الجزء قصير الأجل فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
٦,٢٠٠,٠٠٠	٦,٢٠٠,٠٠٠	الرصيد المستحق خلال السنة
٣٩٤,٦٠٤	٩٨,٨١٣	فوائد مستحقة
٦,٥٩٤,٦٠٤	٦,٢٩٨,٨١٣	الإجمالي

القرض الممنوح من أحد البنوك المصرية وذلك مقابل كفالة تضامنية صادرة من شركة إيديتا للصناعات الغذائية وتبلغ قيمة القرض ٣١,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري.

طريقة السداد:

تلتزم شركة إيديتا لصناعة الحلويات المقترضة بسداد مبلغ التمويل والبالغ قدره ٣١,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (فقط واحد وثلاثون مليون جنيه مصري لا غير) علي (١٠) أقساط نصف سنوية متساوية القيمة (٣,١٠٠,٠٠٠ جنيه مصري قيمة القسط)، ويبدأ السداد للأقساط بعد انتهاء ستة أشهر من تاريخ أول سحب لمبلغ التمويل ويستحق القسط التالي في أكتوبر ٢٠١٦ وينتهي بسداد القسط الأخير في ١٧ أبريل ٢٠١٧.

الفائدة على القرض:

يسري علي القرض عائد بواقع ٥,٥% علاوة علي متوسط سعري الإقراض والخصم المعلن من البنك المركزي.

القيمة العادلة:

القيمة العادلة للقرض تعادل تقريباً القيمة الدفترية.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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، و تم سداد آخر قسط في سبتمبر ٢٠١٦.

الجزء الجارى من أوراق الدفع طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٥		٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
القيمة الحالية	أوراق دفع	القيمة الحالية	أوراق دفع
١٠,٥٤٦,٨٢٥	١٠,٥٤٦,٨٢٥	-	-
١٠,٥٤٦,٨٢٥	١٠,٥٤٦,٨٢٥	-	-

أقل من سنة (إيضاح ٢١)

وقد بلغت قيمة الفوائد المستحقة على أوراق الدفع في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ مبلغ ٥٣١,٤٠٥ جنيه مصرى (٣٠ سبتمبر ٢٠١٥: ٨٤٨,٤٨٩ جنيه مصرى) تم تحميلها على قائمة الأرباح والخسائر كمصروفات تمويلية (إيضاح ٢٥).

١٦ - التزامات مزايا العاملين

تقوم المجموعة بسداد مبلغ للعاملين عند التقاعد، لمكافآت ترك الخدمة وفقاً للائحة مزايا محددة، ويدفع 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 في الاعتبار مجموعة الافتراضات الآتية:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
١٠%	١٠%	معدل الخصم
٧%	٧%	متوسط معدل زيادة الأجور
٢٥%	٢٥%	معدل الدوران
٥٢ - ٤٩	٥٢ - ٤٩	جدول الحياة

المبالغ المعترف بها في تاريخ المركز المالي تتمثل في التالي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
٢,١٠٢,٦٦٣	٢,٥٣٣,٢٠٣	القيمة الحالية للالتزامات
٢,١٠٢,٦٦٣	٢,٥٣٣,٢٠٣	الالتزامات بقائمة المركز المالي

بيان حركة الالتزامات الواردة بقائمة المركز المالي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
٢,٥٣٣,٢٠٣	-	رصيد أول الفترة / العام
-	٢,٥٣٣,٢٠٣	الإضافات خلال الفترة / العام
(٤٣٠,٥٤٠)	-	المدفوع خلال الفترة / العام
٢,١٠٢,٦٦٣	٢,٥٣٣,٢٠٣	رصيد آخر الفترة / العام

المبالغ المعترف بها في قائمة الأرباح والخسائر تمثل في التالي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
-	٢,٥٣٣,٢٠٣	التكلفة الحالية للخدمة:
-	٢,٥٣٣,٢٠٣	تكلفة الخدمة المستحقة الإجمالي

شركة إيدينا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

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

١٧ - التزامات ضريبية مؤجلة

تتمثل ضريبة الدخل المؤجلة في الالتزامات الضريبية الناتجة عن الفروق المؤقتة الناتجة بين الأساس الضريبي للأصول وقيمتها الدفترية في القوائم المالية.

الإجمالي	اقتناء شركة ديجما للتجارة	إهلاك الأصول الثابتة	
٧٩,٤٢٤,١٧٤	٤,٠٥٦,٦٤١	٧٥,٣٦٧,٥٣٣	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥
١٥,١١٢,١٢٨	(٢٤٠,٤٢٣)	١٥,٣٥٢,٥٥١	محمل علي قائمة الأرباح و الخسائر
٩٤,٥٣٦,٣٠٢	٣,٨١٦,٢١٨	٩٠,٧٢٠,٠٨٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ١ يناير ٢٠١٦
١٤,٢٩٢,٥٣٥	(١٨٠,٣١٨)	١٤,٤٧٢,٨٥٣	المحمل علي قائمة الأرباح و الخسائر (إيضاح ٢٦)
١٠٨,٨٢٨,٨٣٧	٣,٦٣٥,٩٠٠	١٠٥,١٩٢,٩٣٧	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

نظراً لطبيعة النظام الضريبي في مصر، فمن المرجح تغيير الخسائر الضريبية عند الفحص من قبل مصلحة الضرائب ولذا لم تقم الإدارة بالاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة فيما عدا الاعتراف بما يعادل الربح الضريبي عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦.

١٨ - مخصصات

مخصصات أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
١٦,٠٠٠,٨٥٤	١٠,٩١٦,٧٠٠	الرصيد في أول الفترة / العام
١٥,٩٣٧,٥٠٣	٥,٤٨٩,٠٩٢	تدعيم خلال الفترة / العام (إيضاح ٢٤)
(٢,٨٠٦,٤٦٠)	(٤٠٤,٩٣٨)	استخدام خلال الفترة / العام
٢٩,١٣١,٨٩٧	١٦,٠٠٠,٨٥٤	الرصيد في نهاية الفترة / العام

تتعلق المخصصات الأخرى بمطالبات متوقعة من أطراف أخرى فيما يتعلق بأنشطة المجموعة. 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 المعنية.

١٩ - بنوك سحب على المكشوف

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
١٠٥,٢٩٦,٤٤٥	٧٣,٦٩٨,٤٢٨	بنوك سحب على المكشوف
١٠٥,٢٩٦,٤٤٥	٧٣,٦٩٨,٤٢٨	الإجمالي

تعتبر بنوك سحب على المكشوف جزءاً مكملاً لإدارة رأس المال العامل للمجموعة وتمويل رأس مالها العامل مقابل كفالات تضامنية وأذنيه من السادة مساهمي المجموعة. وقد بلغت أسعار الفائدة على السحب على المكشوف ١٢,٧٥% للجنيه المصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (١١,٢٥% : ٣١ ديسمبر ٢٠١٥).

شركة إيدينا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

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

٢٠ - دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
١٢٤,٢٥٦,١٧١	١٥٢,٣٢٥,٨٥٢	دائنون تجاريون
٥٨,٩٧١,١٨٢	٤٥,٠٨٧,٤٩٤	أوراق دفع
٢٥,٦٥٦,٢٧٥	٣٧,١٣١,٢٦٦	مصروفات مستحقة
١٤,٨٧٨,٧٥٠	٧,٩٥٢,٩٥٣	ضرائب
١١,٤٦٧,٧٦٣	٨,٦٣٩,٦١٧	أرصدة دائنة أخرى
٧٥,١١٨	٧٥,١١٨	تأمينات اجتماعية
١,٢٤٤,٦٨٢	٢,٥٨٢,٤٥٣	عملاء - دفعات مقدمة
١,٨٣٨,٥٥٠	١,٤٥٤,٢٢٨	دائنو توزيعات
<u>٢٣٨,٣٨٨,٤٩١</u>	<u>٢٥٥,٢٤٨,٩٨١</u>	الإجمالي

٢١ - الجزء الجاري من الالتزامات طويلة الأجل

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
١٠٣,٨١١,٥٧٣	١٣٤,٦٨٨,٣٢٧	قروض قصيرة الأجل (إيضاح ١٤)
-	١٠,٥٤٦,٨٢٥	الجزء الجاري من أوراق دفع طويلة الأجل (إيضاح ١٥)
<u>١٠٣,٨١١,٥٧٣</u>	<u>١٤٥,٢٣٥,١٥٢</u>	الإجمالي

٢٢ - التزامات ضرائب الدخل الجارية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
٢٤,٢٨١,٥١٩	٨١,٥٨٨,١٣٩	الرصيد في أول الفترة / العام
(٢٤,٠١٥,٥٤٧)	(٨١,٠٨٨,٦٧٣)	ضرائب دخل مسددة خلال الفترة / العام
(٣,١١١,٣١٢)	(٣,٧٨٩,٩٢٤)	ضرائب خصم وإضافة
٢٨,٨٤٠,٥٥١	٨٠,٧٤٣,٥٤٠	ضرائب دخل الفترة / العام (إيضاح ٢٦)
(٢٥,٤٩٥,٠١١)	(٥٠,٨٥٠,٠٠٠)	ضرائب دخل - دفعات مقدمة
(٥٠٠,٢٠٠)	(١,٨٢١,٥٦٣)	فوائد مستحقة - دفعات مقدمة
-	(٥٠٠,٠٠٠)	تسويات
<u>-</u>	<u>٢٤,٢٨١,٥١٩</u>	الرصيد في آخر الفترة / العام

٢٣ - إيرادات أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	
٣,٥٣٩,٦٦١	٤,١٢١,٧٠٤	إيراد بيع مخلفات انتاج
٣,٢٥٠,٩٢٦	-	دعم صادرات
١,٢٩٦,٤٥٤	٨١١,١١٨	أخرى
<u>٨,٠٨٧,٠٤١</u>	<u>٤,٩٣٢,٨٢٢</u>	الإجمالي

شركة إيدينا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

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

٢٤ - مكاسب (خسائر) أخرى - بالصادفي

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
(٣,٨٠٣,٥٣٧)	(٧١,٥٢٦,٧٠٣)	خسائر تقييم فروق عملة
(٤,٢٣٩,٠٩٢)	(١٥,٩٣٧,٥٠٣)	مخصصات أخرى (إيضاح ١٨)
-	(١,٥٠٢,٥٥٠)	مصروفات أخرى
-	(١,٢٤٠,٠٠٤)	مخصص المخزون الراكد وبطئ الحركة (إيضاح ٧)
٧,٦٩٨,٦٠٠	٩٦٩,٧٤٧	أرباح مبيعات أصول ثابتة
<u>(٣٤٤,٠٢٩)</u>	<u>(٨٩,٢٣٧,٠١٣)</u>	الصادفي

٢٥ - تكاليف التمويل - بالصادفي

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
١٩,٣٦٢,٣١٣	٢١,٢٠٧,١٥٢	إيرادات التمويل
١٦٦,٠٠٠	٥٠٠,٢٠٠	فوائد دائنة
<u>١٩,٥٢٨,٣١٣</u>	<u>٢١,٧٠٧,٣٥٢</u>	فوائد دائنة - دفعات مقدمة للضرائب
(٨٤٨,٤٨٩)	(٥٣١,٤٠٥)	تكاليف التمويل
(٢٣,٤٨٠,١٠١)	(٣٨,٦٦٩,٥٢٠)	فوائد أقساط أراضي
<u>(٢٤,٣٢٨,٥٩٠)</u>	<u>(٣٩,٢٠٠,٩٢٥)</u>	فوائد مدينة
<u>(٤,٨٠٠,٢٧٧)</u>	<u>(١٧,٤٩٣,٥٧٣)</u>	الصادفي

٢٦ - ضرائب الدخل

تخضع المجموعة لأحكام ضرائب الدخل علي الأشخاص الاعتبارية وذلك طبقاً لقانون الضرائب رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته الواردة بموجب قانون رقم ٩٦ لسنة ٢٠١٥.

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
٥٠,٤١٣,٥٦١	٢٨,٨٤٠,٥٥١	ضريبة دخل العام (إيضاح ٢٢)
٥,٤٥١,٧٨٨	١٤,٢٩٢,٥٣٥	ضرائب الدخل المؤجلة (إيضاح ١٧)
<u>٥٥,٨٦٥,٣٤٩</u>	<u>٤٣,١٣٣,٠٨٦</u>	الإجمالي
٢٨٩,٧٩٠,٧٢٨	١٨٢,١٤٩,٤٧٨	ربح الفترة قبل الضرائب
٦٥,٢٠٢,٩١٤	٤٠,٩٨٣,٦٣٣	ضرائب الدخل علي أساس معدلات الضرائب السائدة
٦٥,٢٠٢,٩١٤	٤٠,٩٨٣,٦٣٣	التأثير الضريبي لمصروفات غير معترف بها ضريبياً
٩٤١,٠٧٨	٣,٨٦٤,٩٣٩	تسويات ناتجة عن تغيير سعر الضريبة
(١٠,٢٧٨,٦٤٣)	-	التأثير الضريبي لإيرادات غير خاضعة للضريبة
-	(١,٧١٥,٤٨٦)	ضريبة الدخل
<u>٥٥,٨٦٥,٣٤٩</u>	<u>٤٣,١٣٣,٠٨٦</u>	

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

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

٢٧ - نصيب السهم في الأرباح

يحتسب نصيب السهم الأساسي في أرباح الفترة بقسمة صافي ربح الفترة على عدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
٢٣٣,٩٢٥,٣٧٩	١٣٩,٠١٦,٣٩٢	صافي الأرباح القابلة للتوزيع
٧٢٥,٣٦٢,٩٠٠	٧٢٥,٣٦٢,٩٠٠	عدد الأسهم المصدرة والمدفوعة
٠,٣٢	٠,١٩	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 المجموعة أسهم خافضة محتملة في كل من ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ لذا فإن النصيب المخفض للسهم في الأرباح يعادل النصيب الأساسي للسهم في الأرباح.

٢٨ - قائمة المصروفات حسب طبيعتها

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
٩٧٦,٦٨٩,٥٣١	١,٠٦٣,٩٤٥,٧٢٨	تكلفة المبيعات
١٩٩,٦١٧,١٥٢	٢١٣,٩٣٩,٩٠٩	مصروفات البيع والتسويق
١١٢,٨٢٨,٧١٧	١٢٢,٥٨٨,٠٤٦	مصروفات عمومية وإدارية
١,٢٨٩,١٣٥,٤٠٠	١,٤٠٠,٤٧٣,٦٨٣	
٧٧٢,١٩١,٩٨٨	٨٢٦,٢١٩,٢٤٢	مواد خام مستخدمة
٢٤٠,٥٤٩,٦٤٣	٢٤٧,٣٢١,١٦٠	أجور ومرتبآت
٧٨,٢٨٢,٥٧٦	٨٢,٧٣٣,٠٥١	إعلانات وتسويق
٥٦,٢٢١,٤٨٠	٧١,٦٣٣,٤٥٥	الإهلاك
٢٨,٠٥٨,٧٩٣	٣٣,١٩٢,٠٨٠	غاز. مياه وكهرباء
٢٥,٨٢٩,٤٩٣	٣١,٨٢٠,٠٧١	مصروفات أخرى
٢٤,٧٦٢,٥٢٧	٣١,٧٤١,٢٣٠	مزايا عاملين
٢٣,٤٨٢,١٨٩	٢٦,٩٩٦,٠٢٩	إيجارات
١٥,٢٨٨,٩٧٥	١٤,٥٤٠,٧٧٥	مصروفات انتقال
١٤,٧٠٤,٨٣٦	١٤,١٤٩,٧٨٥	مصروفات صيانة
١٤,١٧٩,٣٥٢	١٣,٩٤٤,٨٩٩	مصروفات سيارات
٧,١٤٦,٥٥٠	٨,٠٦٣,٣٣٠	مواد استهلاكية
٣٠,٧٥٠,٣٩٤	٧,٥٤٨,٧٨١	مشتريات بضائع بغرض البيع
-	٤,٤٧٩,٨٠٦	عمولة تحصيل
١,٢٦٣,١٦٩	١,٤٩٢,٢٤٥	اتاوة
٦٢٨,٦٢٠	٩٤٢,٩٣٠	استهلاك اصول غير ملموسة
(١٦,٥٣٠,١٨٥)	(١٦,٣٤٥,١٨٦)	التغير في المخزون
١,٢٨٩,١٣٥,٤٠٠	١,٤٠٠,٤٧٣,٦٨٣	إجمالي المصروفات

شركة إديتا للصناعات الغذائية وشركائها التابعة (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٩ - القاطعات التشغيلية

(جميع المبالغ الواردة بهذا الإيضاح بالآلاف جنيهه المصري)

المبيعات	جوك		كرواسون		مقدمات		فريسة		ميكس		الخرى		إجمالي	
	سبتمبر ٢٠١٦	سبتمبر ٢٠١٥	سبتمبر ٢٠١٦	سبتمبر ٢٠١٥	سبتمبر ٢٠١٦	سبتمبر ٢٠١٥	سبتمبر ٢٠١٦	سبتمبر ٢٠١٥	سبتمبر ٢٠١٦	سبتمبر ٢٠١٥	سبتمبر ٢٠١٦	سبتمبر ٢٠١٥	سبتمبر ٢٠١٦	سبتمبر ٢٠١٥
الإيرادات	٨٤٠,٨٥١	٨٩٤,٩٨٩	٥٨٤,٨١٤	٤٩٢,١٢٣	١١٧,٧٠٤	١٨,٢٣٤	٦٢,٩٠٣	٥٩,٤٩١	٦٨,٩١٨	٥٨,٣٩٧	٦,٠٧٧	٦,٠٧٧	١,٦٨١,٢٦٧	١,٥٧٩,١٣٨
مجموع البيع	٣٤٤,٧١٥	٣٤٤,٩٢٤	١٩٢,٨٤٤	١٩٥,٦٠٠	٣٤,٤٤٣	١٩,٦٧٥	٢٥,٤٢٩	٢٥,٢٢٩	١٧,٨٥٩	١٤,١٩١	٢,٠٣١	٢,٠٣١	٦١٧,٣٢١	٦٠٢,٤٤٨
أرباح التشغيل	١٤٧,٧٥٥	١٨٣,٦٢٣	٥٢,٣١٩	٩٣,٨٤٥	(٩,٦٤٣)	٢,٠٨٠	٥,٦٣٢	٧,٨٩٧	٢,٩٠٢	٤,٢٢٩	٧٧٨	٧٧٨	١٩٩,٦٤٣	٢٩٤,٥٩١
فوائد مالية	(١٩,٦٠٦)	(١٢,٧٨٨)	(١٣,٦٣٦)	(٧,٥٨٧)	(٢,٧٤٤)	(١,٠٥١)	(١,٤٦٦)	(٩١٧)	(١,٦٠٧)	(٩٠٠)	(١٤٢)	(٩١)	(٣٩,٢٠١)	(٤٤,٢٢٩)
فوائد دائمة	١٠,٨٥٦	١١,٠١٧	٧,٥٥١	٦,٠٨٦	١,٥٢٠	٨٤٤	٨١٢	٧٣٦	٨٩٠	٧٢٢	٧٨	٧٣	٢١,٧٠٧	١٩,٥٢٨
مضاريف النقل	(٣١,٠٦٣)	(٣٤,٨٧٤)	(١٠,٣١٠)	(١٧,٨٠٣)	-	(٥٥٤)	(١,١١٢)	(١,٤٨٧)	(٤٨٨)	(٧٨١)	(١٦٠)	(٣٦٦)	(٤٢,١٣٣)	(٥٥,٨٦٥)
صافي ربح الفترة	١٠٧,٩٤٢	١٤٦,٠٢٨	٣٥,٨٧٤	٧٤,٥٤٩	(١٠,٨١٧)	٢,٣١٩	٣,٨١٦	٦,٣٢٩	١,٦٩٧	٢,٣٧٠	٥٥٤	٥٥٤	١٣٩,٠١٦	١٣٢,٩٢٥

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

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

٣٠ - المعاملات مع أطراف ذات علاقة

للشركة معاملات مع أطراف ذات علاقة وتتمثل فيما يلي :

١ - شركة شيبيتا بارتيسياشن

تحصل شركة شيبيتا بارتيسياشن على ٥,٠% من صافي المبيعات الشهرية للبيك رولز ومولتو كرواسون وبحد أقصى ١٥٠,٠٠٠ يورو سنوي وذلك مقابل استخدام حق المعرفة الخاصة بشركة شيبيتا, وقد بلغت قيمة الإتاوة المدفوعة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ مبلغ ١,١٠٤,٣٨٧ جنيه مصري (٧٢٣,٢٩٩ جنيه مصري: ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥),

وقد تم اعتبار شركة شيبيتا بارتيسياشن طرف ذو علاقة حيث أنها تمتلك شركة اكسودير المحدودة والتي تمتلك ١٢,٩٧٥% من أسهم شركة إيديتا للصناعات الغذائية

٢ - أعضاء الإدارة العليا

قامت المجموعة بسداد ٤٥,٤٨٠,٥٥٠ جنيه مصري كمرتبات ومزايا في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (٣٠ سبتمبر ٢٠١٥: ٤٤,٤٣٩,٤٠٠ جنيه مصري) لأعضاء الإدارة العليا,

٣١ - 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 المجموعة, فيما يلي الموقف الضريبي للمجموعة حتى تاريخ اعداد القوائم المالية الدورية :

أولاً - شركة إيديتا للصناعات الغذائية

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 ٢٠١٥ 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 الدورية, وتقوم الشركة بتقديم الاقرارات الربع سنوية في المواعيد القانونية لمصلحة الضرائب,

ج - ضريبة المبيعات

- تم فحص ضريبة المبيعات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وقد تم سداد الضريبة,
- ما يخص الأعوام من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٦ لم يتم الفحص حتى تاريخ اعداد القوائم المالية الدورية وتم تقديم الاقرارات الشهرية في المواعيد القانونية,

د - ضريبة الدمغة

- تم فحص ضريبة الدمغة حتى عام ٢٠٠٩ وتم الربط والسداد,
- الأعوام من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٥ لم يتم الفحص حتى تاريخ اعداد القوائم المالية الدورية,

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

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

٣١ - الموقف الضريبي (تابع)

ثانياً - شركة ديجما للتجارة

أولاً : الضريبة على أرباح شركات الأموال

- تخضع الشركة لأحكام ضرائب الدخل على أرباح شركات الأموال طبقاً لقانون الضرائب رقم ٩١ لعام ٢٠٠٥ وتعديلاته،
- تم فحص السنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠١١ وتم الربط والسداد،
- الأعوام من ٢٠١٢ - ٢٠١٥ تم تقديم الإقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية طبقاً للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥،

ثانياً : ضريبة المرتبات

- تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وتم الربط والسداد،
- الاعوام ٢٠١٣ - ٢٠١٥ تم تقديم الإقرارات الربع سنوية لمصلحة الضرائب في المواعيد القانونية،

رابعاً : ضريبة المبيعات

- تم فحص ضريبة المبيعات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وتم الربط والسداد،
- فيما يخص الأعوام ٢٠١٥ - ٢٠١٦ يتم تقديم الإقرارات الشهرية في المواعيد القانونية،

ثالثاً : ضريبة الدمغة على المحررات

- تم الفحص من قبل مصلحة الضرائب عن الفترة من بداية النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ وتم الربط والسداد،
- تم الفحص من قبل مصلحة الضرائب عن الفترة من ٢٠٠٩ الى ٢٠١٢ و تم تحويل الخلاف للجنة الداخلية للدراسة،
- الأعوام ٢٠١٣ - ٢٠١٥ يتم سداد الضريبة لمصلحة الضرائب في المواعيد القانونية،

ثالثاً - شركة إيديتا لصناعة الحلويات

أولاً : الضريبة على أرباح شركات الأموال

- تخضع الشركة لأحكام ضرائب الدخل على أرباح شركات الأموال طبقاً لقانون الضرائب رقم ٩١ لعام ٢٠٠٥ وتعديلاته،
- لم يتم فحص الشركة لضريبة شركات الأموال، الدمغة، الخصم من المنبع من قبل مصلحة الضرائب حتى تاريخ إعداد القوائم المالية، وقد قامت الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية التي ينص عليها القانون في مواعيدها،

ثانياً : ضريبة المرتبات

- تم الفحص من قبل مصلحة الضرائب عن الفترة من بداية النشاط وحتى ٢٠١٢ وتم الربط والسداد،
- الاعوام ٢٠١٣ - ٢٠١٥ تم تقديم الإقرارات الربع سنوية لمصلحة الضرائب في المواعيد القانونية،

رابعاً : ضريبة المبيعات

- تم الفحص من قبل مصلحة الضرائب عن الفترة من بداية النشاط وحتى ٢٠١٣ وتم الربط والسداد،

رابعاً : ضريبة الدمغة على المحررات

- تم الفحص من قبل مصلحة الضرائب عن الفترة من بداية النشاط وحتى ٢٠١٢ وتم الربط والسداد،
- الأعوام ٢٠١٣ - ٢٠١٥ يتم سداد الضريبة لمصلحة الضرائب في المواعيد القانونية،

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

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

٣٢ - الالتزامات المحتملة

(أ) شركة إيديتا للصناعات الغذائية

تعتبر الشركة ضامناً لشركتي ديجمما التجارية وإيديتا لصناعة الحلويات في القروض الممنوحة،

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 ٥,٦٨٨,٦٢٥ جنيه مصري كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ : ٢٢,١٨٥,٤٠٤ جنيه مصري)،

(ب) شركة ديجمما للتجارة

تعتبر الشركة ضامناً لشركة إيديتا للصناعات الغذائية في القروض الممنوحة ،

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦، لا توجد التزامات على الشركة في صورة خطابات ضمان خلال النشاط الاعتيادي للشركة والتي لا ينتج عنها التزامات فعلية، لا يوجد رصيد للجزء غير المغطى من خطابات الضمان وخطابات الاعتماد الممنوحة للشركة خلال النشاط الاعتيادي لها، (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ : ٩١٣,٨٦٩ جنيه مصري).

(ج) شركة إيديتا لصناعة الحلويات

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦، لا توجد التزامات على الشركة في صورة خطابات ضمان خلال النشاط الاعتيادي للشركة والتي لا ينتج عنها التزامات فعلية، لا يوجد رصيد للجزء غير المغطى من خطابات الضمان وخطابات الاعتماد الممنوحة للشركة خلال النشاط الاعتيادي لها (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ : ١,٢٢٠,٦١٦ جنيه مصري).

٣٣ - الارتباطات الرأسمالية

يوجد ارتباطات رأسمالية لدى المجموعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ بمبلغ ١٠٥,٩٨٥,٤٢٦ جنيه مصري نظير بناء مصنع جديد تابع لشركة إيديتا للصناعات الغذائية "ش.م.م".

٣٤ - الأدوات المالية حسب الفئة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦		الأصول كما بقائمة المركز المالي
الإجمالي	القروض والعملاء	
١٠٥,١٧٨,٥١٦	١٠٥,١٧٨,٥١٦	العملاء والأرصدة المدينة (باستثناء المصروفات المقدمة)*
١٩٨,٠٢٤,٧٢٨	١٩٨,٠٢٤,٧٢٨	النقدية وما في حكمها
١٤٠,١٠٤,٢٣٣	١٤٠,١٠٤,٢٣٣	أذون الخزانة
٤٤٣,٣٠٧,٤٧٧	٤٤٣,٣٠٧,٤٧٧	الإجمالي

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦		الالتزامات كما بقائمة المركز المالي
الإجمالي	القروض والعملاء	
٤٩٧,٢٩١,٦٦٠	٤٩٧,٢٩١,٦٦٠	القروض*
٢٢٢,١٨٩,٩٤١	٢٢٢,١٨٩,٩٤١	الموردون والأرصدة الدائنة الأخرى (باستثناء الالتزامات غير المالية)*
١٠٥,٢٩٦,٤٤٥	١٠٥,٢٩٦,٤٤٥	البنوك الدائنة
٨٢٤,٧٧٨,٠٤٦	٨٢٤,٧٧٨,٠٤٦	

شركة إبيدينا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

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

٣٤ - الأدوات المالية حسب الفئة (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٥		الأصول كما بقائمة المركز المالي
الإجمالي	القروض والعملاء	
٦٣,١٣٤,٩٩٣	٦٣,١٣٤,٩٩٣	العملاء والأرصدة المدينة (باستثناء المصروفات المقدمة) *
٣١٣,٣٤٤,٠٥٢	٣١٣,٣٤٤,٠٥٢	النقدية وما في حكمها
١٤٩,٥٩١,١١٤	١٤٩,٥٩١,١١٤	أذون الخزانة
٥٢٦,٠٧٠,١٥٩	٥٢٦,٠٧٠,١٥٩	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠١٥		الالتزامات كما بقائمة المركز المالي
الإجمالي	القروض والعملاء	
٤٩١,٤٥٢,٤٣٨	٤٩١,٤٥٢,٤٣٨	القروض *
٢٤٤,٦٣٨,٤٥٧	٢٤٤,٦٣٨,٤٥٧	الموردون والأرصدة الدائنة الأخرى (باستثناء الالتزامات غير المالية) *
٧٣,٦٩٨,٤٢٨	٧٣,٦٩٨,٤٢٨	البنوك الدائنة
٨٠٩,٧٨٩,٣٢٣	٨٠٩,٧٨٩,٣٢٣	الإجمالي

- في تاريخ المركز المالي، القيمة الدفترية لجميع للأصول والالتزامات 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 والاقتراض،

- العملاء المدينون لا تشمل المصروفات المدفوعة مقدماً،

- الموردون والأرصدة الدائنة الأخرى لا تشمل الضرائب المستحقة، والأرصدة الدائنة للعملاء والتأمينات الاجتماعية،

٣٥ - أحداث جوهرية بعد تاريخ المركز المالي

أعلن البنك المركزي المصري بتاريخ ٣ نوفمبر ٢٠١٦ تحرير أسعار الصرف مقابل الجنيه المصري مع زيادة معدلات العائد علي الأيداع والأقراض بنسبة ٣%، وبناءا علي ذلك يتم تحديد السعر الرسمي للعملة الأجنبية مقابل الجنيه المصري في البنوك المحلية وفقا لآليات العرض والطلب في السوق.

كنتيجة لتحرير أسعار الصرف، يتم تداول الدولار الأمريكي بالبنوك المحلية بسعر يتراوح بين ١٦ الي ١٧ جنيه مصري في تاريخ إصدار القوائم المالية الدورية مع الأخذ في الاعتبار أن تخفيض قيمة الجنيه المصري بالفترة اللاحقة ليس له أثر علي القوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ والتي تم أعدادها باستخدام سعر الصرف الساري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ والمعادل لـ ٨,٨٨ جنيه مصري.