

شركة إيديتا للصناعات الغذائية
شركة مساهمة مصرية

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

| صفحة | الفهرس |
|------|--|
| ١ | تقرير الفحص المحدود |
| ٢ | قائمة المركز المالي المستقلة |
| ٣ | قائمة الأرباح والخسائر المستقلة |
| ٤ | قائمة الدخل الشامل المستقلة |
| ٥ | قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة |
| ٦ | قائمة التدفقات النقدية المستقلة |
| ٣٩-٧ | الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة |

تقرير الفحص المحدود

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة المرفقة لشركة إيديتا للصناعات الغذائية "شركة مساهمة مصرية" ("الشركة") في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ وكذا قائمة الأرباح والخسائر المستقلة وقائمة الدخل الشامل المستقلة والتغيرات في حقوق الملكية المستقلة والتدفقات النقدية المستقلة 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 المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة. وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ وعن أداؤها 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

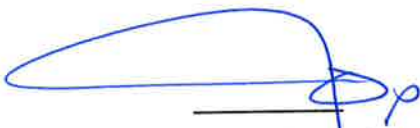
القاهرة في ٩ نوفمبر ٢٠١٦

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقلة - في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ | إيضاح | (جميع المبالغ بالجنيه المصري) |
|----------------------|----------------------|-------|--|
| | | | الأصول |
| | | | الأصول غير المتداولة |
| | | ٥ | الأصول الثابتة |
| ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | ١,١٧٧,٧٥٥,٥٨٢ | | الأصول غير الملموسة |
| ١٦١,٩٦٨,٧١٢ | ١٦١,٠٢٥,٧٨٢ | ٦ | استثمارات في شركات تابعة |
| ٨٧,٦٩٢,٦٦٢ | ١٢٤,٤٧٦,٦٦٢ | ٧ | مجموع الأصول غير المتداولة |
| <u>١,٣٥٨,٣٥٢,٨٠٣</u> | <u>١,٤٦٣,٢٥٨,٠٢٦</u> | | الأصول المتداولة |
| | | ٨ | المخزون |
| ١١٨,٨٢٦,٨٦٠ | ١٣٠,٤٩١,٥٢٩ | | مدينون وأرصدة مدينة أخرى |
| ١١١,١٥٨,٠٩٨ | ١٧٢,٤٣٨,٥٦٩ | ٩ | أذون الخزائنة |
| ٩٤,٠١٨,٨١٠ | ٣٢,٦٥٣,٦٨٢ | ١٠ | تقديده وأرصدة بالبنوك |
| ١٧٤,٨٥٣,٠٢٩ | ٧٨,٤٢٩,٦٢٣ | ١١ | مجموع الأصول المتداولة |
| <u>٤٩٨,٨٥٦,٧٩٧</u> | <u>٤١٤,٠١٣,٤٠٣</u> | | إجمالي الأصول |
| <u>١,٨٥٧,٢٠٩,٦٠٠</u> | <u>١,٨٧٧,٢٧١,٤٢٩</u> | | |
| | | | حقوق الملكية |
| | | ١٢ | رأس المال المدفوع |
| ٧٢,٥٣٦,٢٩٠ | ١٤٥,٠٧٢,٥٨٠ | | الاحتياطي القانوني |
| ٣٦,٢٦٨,١٤٥ | ٣٦,٢٦٨,١٤٥ | ١٣ | الأرباح المرحلة |
| ٨٩٩,٢٥١,٩٢١ | ٨٠٥,٤٠٠,٧١١ | | مجموع حقوق الملكية |
| <u>١,٠٠٨,٠٥٦,٣٥٦</u> | <u>٩٨٦,٧٤١,٤٣٦</u> | | الالتزامات |
| | | | الالتزامات غير المتداولة |
| | | ١٤ | قروض طويلة الأجل |
| ٣٢٠,٤٩٣,٣٢١ | ٣٨٠,٩٥٣,٨١٧ | | التزامات مزايا العاملين |
| ٢,٥٣٣,٢٠٣ | ٢,١٠٢,٦٦٣ | ١٦ | التزامات ضريبية مؤجلة |
| ٧٥,٩١٢,٥٦٥ | ٩٠,٥٣٢,١٩٢ | ١٧ | مجموع الالتزامات غير المتداولة |
| <u>٣٩٨,٩٣٩,٠٨٩</u> | <u>٤٧٣,٥٨٨,٦٧٢</u> | | |
| | | | الالتزامات المتداولة |
| | | ١٨ | مخصصات |
| ١١,٨٤٧,٣٨٤ | ٢٤,٨٨٢,٤٤٣ | | بنوك سحب على المكشوف |
| ٦٩,٠١٧,٨٥٥ | ٩٨,٣٢٩,٠٠٣ | ١٩ | دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى |
| ٢٣٠,١٦٨,١٢٤ | ٢١٠,٤٨١,٩٢٩ | ٢٠ | الجزء الجاري من الالتزامات طويلة الأجل |
| ١٢٣,٦٤٨,٩٧٣ | ٨٣,٢٤٧,٩٤٦ | ٢١ | التزامات ضرائب الدخل الجارية |
| ١٥,٥٣١,٨١٩ | - | ٢٢ | مجموع الالتزامات المتداولة |
| <u>٤٥٠,٢١٤,١٥٥</u> | <u>٤١٦,٩٤١,٣٢١</u> | | إجمالي حقوق الملكية والالتزامات |
| <u>١,٨٥٧,٢٠٩,٦٠٠</u> | <u>١,٨٧٧,٢٧١,٤٢٩</u> | | |

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



المهندس / هاني برزي
رئيس مجلس الإدارة



الأستاذ / سامح نجيب
نائب رئيس مجلس الإدارة للقطاع المالي

الجيزة في ٩ نوفمبر ٢٠١٦
تقرير الفحص المحدود مرفق.

شركة إيدينا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح والخسائر المستقلة - 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 | | |
| ٤٥٣,٠٧٥,٨٠٣ | ٥١١,١١٠,٥٦٢ | ١,٣٣٢,٧٠٦,٣١٠ | ١,٤٠٦,١٤٥,٠٠٤ | | المبيعات |
| (٣٢٢,٧٩٠,٩٥٦) | (٣٨٣,٤٧١,٦٤٩) | (٩٣٠,٧٧٠,٩٢٥) | (١,٠٠٢,٨١٧,٣٦٣) | ٢٨ | تكلفة المبيعات |
| ١٣٠,٢٨٤,٨٤٧ | ١٢٧,٦٣٨,٩١٣ | ٤٠١,٩٣٥,٣٨٥ | ٤٠٣,٣٢٧,٦٤١ | | مجمل الربح |
| ١,٢٦٠,٠٣٧ | ٨٥٧,٥٣٥ | ٣,٩٨٨,٣٢٦ | ٧,١٧٠,٠٤٣ | ٢٣ | إيرادات أخرى |
| (٣٦,٨٩٢,٩٥٦) | (١٧,٠٨٦,٢٦٦) | (١٠٠,٣٥٩,٦٣٤) | (١٠٠,٢٣٨,١٢٤) | ٢٨ | مصروفات البيع والتسويق |
| (٣٢,٢٨٠,٠٥٤) | (٣٠,٧٦٨,٥٣٧) | (٩١,٦٦٩,٤٢٤) | (١٠٠,٠٦٣,٣٧٩) | ٢٨ | مصروفات عمومية وإدارية |
| (٤,٩٨٨,٠٨٧) | (٣١,٧٧٧,٦٨٥) | (١,٦٨٩,٨٧٥) | (٨٤,٦٤٨,٣٦٣) | ٢٤ | مكاسب / (خسائر) أخرى - بالصافي |
| (٤,٣٠٢,١١٩) | (٩,٢٠٥,١٠١) | (٥,٥٤٧,٤٩١) | (٢١,٩٨٨,٤١٧) | ٢٥ | تكاليف التمويل - الصافي |
| ٥٣,٠٨١,٦٦٨ | ٣٩,٦٥٨,٨٥٩ | ٢٠٦,٦٥٧,٢٨٧ | ١٠٣,٥٥٩,٤٠١ | | ربح الفترة قبل الضرائب |
| ٦,١١٨,٧٥٣ | (١١,٢٥٢,٨٩٩) | (٤٠,٥٤٥,٦٢٧) | (٢٧,٤١٠,٦١١) | ٢٦ | ضرائب الدخل |
| ٥٩,٢٠٠,٤٢١ | ٢٨,٤٠٥,٩٦٠ | ١٦٦,١١١,٦٦٠ | ٧٦,١٤٨,٧٩٠ | | صافي ربح الفترة |
| ٠,٠٠٨ | ٠,٠٠٤ | ٠,٢٣ | ٠,١٠ | ٢٧ | نصيب السهم الأساسي في الربح |
| ٠,٠٠٨ | ٠,٠٠٤ | ٠,٢٣ | ٠,١٠ | ٢٧ | نصيب السهم المخفض في الربح |

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

شركة إيدينا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقلة - في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

| الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر | | التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر | | (جميع المبالغ بالجنيه المصري) |
|------------------------------------|------------|-----------------------------------|------------|-------------------------------|
| ٢٠١٥ | ٢٠١٦ | ٢٠١٥ | ٢٠١٦ | |
| ٥٩,٢٠٠,٤٢١ | ٢٨,٤٠٥,٩٦٠ | ١٦٦,١١١,٦٦٠ | ٧٦,١٤٨,٧٩٠ | صافي ربح الفترة |
| ٥٩,٢٠٠,٤٢١ | ٢٨,٤٠٥,٩٦٠ | ١٦٦,١١١,٦٦٠ | ٧٦,١٤٨,٧٩٠ | إجمالي الدخل الشامل عن الفترة |

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

شركة إيدينا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة – عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

| الإجمالي | أرباح مرحلة | احتياطي قانوني | رأس المال المدفوع | (جميع المبالغ بالجنيه المصري) |
|---------------|--------------|----------------|-------------------|-------------------------------|
| | | | | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ |
| ٧٥٧,٥٨٤,٦٨٠ | ٦٥٥,٨٤٤,٨٥٠ | ٢٩,٢٠٣,٥٤٠ | ٧٢,٥٣٦,٢٩٠ | ١ يناير ٢٠١٥ |
| ١٦٦,١١١,٦٦٠ | ١٦٦,١١١,٦٦٠ | - | - | صافي ربح الفترة |
| (١٥,٤٥٤,٦٠١) | (١٥,٤٥٤,٦٠١) | - | - | توزيعات أرباح عام ٢٠١٤ |
| ٩٠٨,٢٤١,٧٣٩ | ٨٠٦,٥٠١,٩٠٩ | ٢٩,٢٠٣,٥٤٠ | ٧٢,٥٣٦,٢٩٠ | الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ |
| | | | | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ |
| ١,٠٠٨,٠٥٦,٣٥٦ | ٨٩٩,٢٥١,٩٢١ | ٣٦,٢٦٨,١٤٥ | ٧٢,٥٣٦,٢٩٠ | ١ يناير ٢٠١٦ |
| ٧٦,١٤٨,٧٩٠ | ٧٦,١٤٨,٧٩٠ | - | - | صافي ربح الفترة |
| - | (٧٢,٥٣٦,٢٩٠) | - | ٧٢,٥٣٦,٢٩٠ | زيادة رأس المال – أسهم مجانية |
| (٩٧,٤٦٣,٧١٠) | (٩٧,٤٦٣,٧١٠) | - | - | توزيعات أرباح عام ٢٠١٥ |
| ٩٨٦,٧٤١,٤٣٦ | ٨٠٥,٤٠٠,٧١١ | ٣٦,٢٦٨,١٤٥ | ١٤٥,٠٧٢,٥٨٠ | الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ |

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

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

| ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ | إيضاح | (جميع المبالغ بالجنيه المصري) |
|----------------|----------------|-------|---|
| ٢٠٦,٦٥٧,٢٨٧ | ١٠٣,٥٥٩,٤٠١ | | ربح الفترة قبل الضرائب |
| | | | تعديلات: |
| ٢,٩٥٣,٧٦٧ | ١٤,٢٥٠,٠٠٠ | ٢٤ | مخصصات |
| ٨٤٨,٤٨٩ | ٥٣١,٤٠٥ | ٢٥ | فوائد أقساط أراضي |
| ١٩,٧٧٢,٧٣٢ | ٣٤,٧٤١,٩٠٤ | ٢٥ | فوائد مدينة |
| (١٤,٩٥٣,٧٣٠) | (١٢,٨٨٥,٢٧٠) | ٢٥ | فوائد دائنة |
| (١٢٠,٠٠٠) | (٣٩٩,٦٢٢) | ٢٥ | فوائد دائنة - دفعات مقدمة |
| ٣٩,٩٧٦,٨٠١ | ٥٢,٨٥٥,٤٦٣ | ٥ | إهلاك أصول ثابتة |
| ٦٢٨,٦٢٠ | ٩٤٢,٩٣٠ | ٦ | الإستهلاكات للأصول الغير ملموسة |
| - | ٦٧٥,٠٠٠ | ٢٤ | مخصص المخزون الراكد وبطيء الحركة |
| (٤,٨١٩,٢١٨) | (٦٣١,١٢١) | ٢٤ | أرباح بيع أصول ثابتة |
| ٢٥٠,٩٤٤,٧٤٨ | ١٩٣,٦٤٠,٠٩٠ | | مخزون |
| (١٧,٥٥١,٥٣٨) | (١٢,٣٣٩,٦٦٩) | | مدينون وأرصدة مدينة أخرى |
| (٤٦,٨٤٩,٤١٤) | (٧٧,٣٤١,٢٧٨) | | دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى |
| ٤٣,٨٣٦,٧٦٩ | (١٩,٩٦٦,٠٧٣) | | استخدام مخصصات |
| (٢٤٦,٧٤١) | (١,٢١٤,٩٤١) | | دفع مزايا عاملين |
| - | (٤٣٠,٥٤٠) | | سداد توزيعات أرباح للعاملين |
| (١٥,٤٥٤,٦٠١) | (١٦,١٧٤,٨١٨) | | التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية |
| ٢١٤,٦٧٩,٢٢٣ | ٦٦,١٦٢,٧٧١ | | فوائد مدفوعة |
| (١٩,٧٧٢,٧٣٢) | (٣٧,٢٤٨,٧٨٥) | | ضرائب الدخل المدفوعة |
| (٩٦,٤٩٦,١٧٢) | (٤٨,٦٤٦,٣٧٤) | | صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التشغيلية |
| ٩٨,٤١٠,٣١٩ | (١٩,٧٢٢,٣٨٨) | | |
| | | | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية |
| (١٩٤,٥٢٢,٨٩٧) | (١٢٣,٠٧٠,٤٠٥) | ٥ | شراء أصول ثابتة |
| (٩٤,٢٩٢,٩٨٤) | - | | شراء أصول غير ملموسة |
| ٥,٣٥٦,٧٤٢ | ١,٧٨١,٩١٠ | | المحصل من بيع أصول ثابتة |
| ١٦,٤٠٣,٢٩٥ | ١٣,٨٢٩,٤٨٠ | | فوائد محصلة |
| (٨٤,٨٤٧,٩٧٩) | (٣١,٩٥٣,١٩٢) | | شراء أذون خزانة |
| ٨٤,٠٤٥,٧٣٣ | ٩٢,٣٧٤,١١٠ | | تحصيل أذون خزانة |
| (٢٦٧,٨٥٨,٠٩٠) | (٤٧,٠٣٨,٠٩٧) | | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية |
| | | | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية |
| (٩,٩٨٥,٩٩٠) | (١٠,٥٤٦,٨٢٥) | | سداد أوراق قبض |
| - | (٨١,٠٠٩,٠١٤) | | سداد توزيعات أرباح للمساهمين |
| ٢١٢,٧٠٠,١٦٢ | ٢١٣,٣٦٨,٩٥٨ | | تدفقات من القروض |
| (٦٠,٧٢٣,٣٥٩) | (١٨٠,٧٨٧,١٨٨) | | سداد قروض |
| ١٤١,٩٩٠,٨١٣ | (٥٨,٩٧٤,٠٦٩) | | صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التمويلية |
| (٢٧,٤٥٦,٩٥٨) | (١٢٥,٧٣٤,٥٥٤) | | صافي (النقص) في النقدية وما في حكمها |
| ٩٨,٦٨٣,٩٨٨ | ١٠٥,٨٣٥,١٧٤ | | النقدية وما في حكمها أول الفترة |
| ٧١,٢٢٧,٠٣٠ | (١٩,٨٩٩,٣٨٠) | ١١ | النقدية وما في حكمها آخر الفترة |

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

١ - مقدمة

تأسست شركة إيدينا للصناعات الغذائية – شركة مساهمة في ٩ يوليو ١٩٩٦ طبقاً لأحكام قانون الاستثمار رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ وقانون سوق المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ وتم تسجيلها بالسجل التجاري تحت رقم ٦٩٢ القاهرة. يقع مقر الشركة في مدينة الشيخ زايد – المحور المركزي – الجيزة.

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

المساهمون الرئيسيون هم شركة بيركو ليمتد التي تمتلك ٤١,٨١٥% من أسهم الشركة وبنك نيويورك ميليون الذي يمتلك ٢٥,٥٩% من أسهم الشركة وشركة اكسودير "شركة ذات مسؤولية 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 المستقلة للإصدار من قبل رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب في ٩ نوفمبر ٢٠١٦.

٢ - السياسات المحاسبية

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

أ - أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

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

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

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

يجب على مستخدمي هذه القوائم المالية الدورية المستقلة أن يقرءوها مع القوائم المالية الدورية المجمعة للمجموعة، كما في وعن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ حتى يمكن الحصول على معلومات كاملة عن المركز المالي للمجموعة وعن نتائج أعمالها وتدقيقاتها النقدية والتغيرات في حقوق الملكية.

تتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للتقارير المالية عندما لا يكون هناك معيار محاسبة مصرى أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجة أرصدة ومعاملات معينة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - ترجمة العملات الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

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

(٢) المعاملات والأرصدة

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

ج - الأصول الثابتة

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

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

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

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

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

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

د - الأصول الغير ملموسة

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 الشركة لديها القدرة على متابعة النمو المالي وتوقعات استمراره أيضا، 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 الإنتاجي المحدد يتم ادراجها بالتكلفة صافي من مجمع الاهلاك. يتم احتساب استهلاك الأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد باستخدام طريقة القسط الثابت، وحق المعرفة يتم إهلاكه على ٢٥ عاما، ولقد اخذت إدارة الشركة في الاعتبار العوامل التالية في تحديد العمر الإنتاجي للأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي 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 الإنتاجي 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 الإنتاجي للأصل تعتمد على العمر الإنتاجي للأصول الأخرى للشركة.

هـ - اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

١ - الأصول غير المالية التي ليس لها عمر إنتاجي محدد

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

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

هـ - اضمحلال قيمة الأصول غير المالية (تابع)

٢ - الأصول غير المالية التي لها عمر إنتاجي محدد

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

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

و - الاستثمارات في شركات تابعة

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

ز - الاستثمارات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

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

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

ح - المخزون

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ط - الأصول المالية

١ - التصنيف:

تقوم الشركة 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 و في حالة ال استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق يتم تقييم هذا التصنيف في نهاية كل فترة ماليه.

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"النقديه وما في حكمها" و"أذون الخزانه" في المركز المالي ايضاح (٩، ١٠، ١١، ١٤).

ب - استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق:

تقوم الإدارة بتصنيف الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق على انها أصول مالية غير مشتقة و لها مبلغ سداد محدد أو قابل للتحديد وتاريخ استحقاق محدد ولدى المجموعة النية والقدرة على الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق. يتم تبويب الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق ضمن الأصول غير المتداوله ما عدا الاستثمارات التي تاريخ استحقاقها اقل من ١٢ شهر من تاريخ المركز المالي يتم تبويبها ضمن الأصول المتداوله.

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 الإدارة 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 والخسائر.

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 والخسائر ضمن إيرادات فوائده.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ط - الأصول المالية (تابع)

٤ - الاضمحلال

تقوم الشركة 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 الأصل المالي ناتج عن حدث أو مجموعة أحداث بعد الاقتناء الأولى للأصل "حدث خساره" وان هذا الحدث أو المجموعه من الاحداث لها اثر على التدفقات الماليه المتوقعه من الاصل المالي أو مجموعته من الاصول الماليه و التي يمكن توقعها بدقه.

بالنسبه للاقراض والمديونيات والاستثمارات المحفوظ بها حتي تاريخ الإستحقاق 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 و الخسائر وتلغى الديون الغير متوقع تحصيلها خصماً من المخصص المكون لها ويعترف بأى تحصيلات لاحقة كإيرادات في قائمة الأرباح و الخسائر. وبالتجربه العمليه يمكن قياس الاضمحلال باستخدام القيمة العادله بواسطة سعر السوق.

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

٥ - المدينون التجاريون وأرصدة مدينة اخري

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

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

تتمثل قيمة المخصص في الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع تحصيلها مخصومة باستخدام سعر الفائدة الفعلي الأصلي المطبق عند تحديد التكلفة المستهلكة، ويتم تخفيض الأصل بقيمة المخصص وترحل الخسائر إلى قائمة الأرباح والخسائر وتلغى الديون الغير متوقع تحصيلها خصماً من المخصص المكون لها ويعترف بأى تحصيلات لاحقة كإيرادات في قائمة الدخل.

ك - النقدية وما في حكمها

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

ل - رأس المال

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

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

م - 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 والخسائر 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 إنتاج أصل مؤهل كجزء من تكلفة هذا الأصل و تقوم المجموعة بالإعتراف بتكاليف الإقتراض الأخرى كمصروفات في الفترة التي تكبدت فيها الشركة هذه التكلفة. ويتم تحديد قيمة تكلفة الإقتراض التي يتم رسملتها بناء على تكلفة الإقتراض الفعلية التي تتكبدتها الشركة خلال الفترة بسبب عملية الإقتراض مطروحاً منها أى إيراد تحقق من الاستثمار المؤقت للأموال المقترضة.

يتم تصنيف القروض والسلفيات كالتزامات متداولة إلا إذا كان لدى الشركة حق غير مشروط لتأجيل تسوية تلك الإلتزامات لفترة لا تقل عن ١٢ شهر بعد تاريخ القوائم المالية الدورية المستقلة.

ن - ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة

يتم احتساب ضرائب الدخل عن الفترة طبقاً لقانون الضرائب السارى فى تاريخ الميزانية، تقوم الإدارة سنوياً بتقييم الموقف الضريبي من خلال الإقرارات الضريبية مع الأخذ فى الاعتبار الاختلافات التي قد تنشأ عن بعض التفسيرات الصادرة من الجهات الإدارية أو التنظيمية ويكون المخصص المناسب لها على أساس المبالغ المتوقع أن تسدد لمصلحة الضرائب.

يتم تسجيل ضرائب الدخل المؤجلة بالكامل باستخدام طريقة الإلتزامات على الفروق المؤقتة بين كل من القيمة الضريبية للأصول والإلتزامات وبين قيمتها الدفترية فى القوائم المالية الدورية المستقلة.

يتم تحديد ضرائب الدخل المؤجلة باستخدام السعر الضريبي وطبقاً للقانون السائد فى تاريخ الميزانية والمتوقع أن يكون سارياً عند استخدام الأصول الضريبية المؤجلة أو تسوية الإلتزامات 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 التي نشأت عنها الأصول الضريبية المؤجلة.

يتم الاعتراف بضرائب الدخل المؤجلة على الفروق المؤقتة على الشركات التابعة والشركات الشقيقة إلا إذا كان توقيت تسوية الفروق المؤقتة تحت سيطرة الشركة ومن المرجح ألا يتم تسويته فى المستقبل المنظور.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

س - مزايا العاملين

(١) التزامات معاشات التقاعد

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

(٢) التزامات مزايا العاملين

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

- المساهمة هي التي ستدفع للموظفين لفترة عملهم في الشركة فقط.
- يجب أن تكون فترة عمل لا تقل عن عشر سنوات.
- الحد الأقصى للمساهمة هو راتب ١٢ شهراً.

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

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

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

ع - المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون هناك التزام قانوني أو استدلالي 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 ميزانية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي. وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً، فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للمصروفات المتوقعة المطلوبة لتسوية الالتزام.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ف - الدائنون التجاريون

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

ص - تحقق الإيراد

تتمثل الإيرادات في القيمة العادلة للمقابل المستلم أو القابل للاستلام متضمناً النقديّة وأرصدة المدينون التجاريون وأوراق القبض الناشئة عن بيع بضائع من خلال النشاط الاعتيادي للشركة وغير متضمنة ضرائب المبيعات أو الخصومات أو التخفيضات.

يتم الاعتراف بالإيراد عندما يمكن قياسه بدقة يعتمد عليها وعندما يكون المرجح أن تتدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بعملية البيع إلى الشركة، وعندما تتحقق شروط أخرى خاصة بكل نشاط من أنشطة الشركة على النحو الموضح لاحقاً. لا يعتبر قيمة الإيراد قابلة للقياس بدقة إلا إذا كانت كافة الالتزامات المحتملة قد تم حلها. وتبنى الشركة تقديراتها على أساس النتائج التاريخية أخذه في الاعتبار نوعية العملاء ونوعية المعاملات والترتيبات الخاصة بكل منهما.

(١) مبيعات البضائع

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

(٢) إيرادات الفوائد

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

(٣) إيراد التوزيعات

تثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

(٤) الدعم الحكومي على مبيعات التصدير

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

ق - توزيعات الأرباح

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

ر - الإيجار التشغيلي

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

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ش - القطاعات التشغيلية

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

ت - الأرقام المقارنة

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

٣ - إدارة المخاطر المالية

(١) عناصر المخاطر المالية

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

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

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

(أ) مخاطر السوق

١ - مخاطر أسعار العملات الأجنبية

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

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

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

| ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ |
|--|----------------|
| صافي (خسائر) / إيرادات فروق العملة بعد | |
| خصم الضريبة | |
| الإجمالي | |
| (٥٣,٣٦٠,٢٤٩) | ١,٠٩٤,٧٠٩ |
| (٥٣,٣٦٠,٢٤٩) | ١,٠٩٤,٧٠٩ |

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة 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)

الجدول التالي يوضح مركز العملات في تاريخ الميزانية:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ | | | |
|----------------|----------------|---------------|------------|--------------|
| | الصافي | الالتزامات | الأصول | |
| (١٩٢,٠٦٤,٩٦١) | (١٢٢,٨٤٩,٤٨٣) | (١٣٢,٣٢٣,٥٩٦) | ٩,٤٧٤,١١٣ | يورو |
| (٣٥,١٨٦,٢٨٣) | (٤٩,٨٣٩,٦٤٩) | (٦٦,٩٦٦,٨٨٩) | ١٧,١٢٧,٢٤٠ | دولار امريكي |

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦، إذا كان الجنيه المصري قد ضعف / عزز بنسبة ١٠٪ مقابل اليورو مع كل المتغيرات الأخرى ثابتة، سيصبح الربح بعد خصم الضرائب للفترة ١٢,٢٨٤,٩٤٨ جنيه مصري (٢٠١٥: ١٩,٢٠٦,٤٩٦ جنيه مصري) أعلى / أدنى نتيجة الأرباح / الخسائر الأجنبية الناتجة من إعادة تقييم الاصول والالتزامات المالية المقومة باليورو

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦، إذا كان الجنيه المصري قد ضعف / عزز بنسبة ١٠٪ مقابل الدولار الميريكي مع كل المتغيرات الأخرى ثابتة، سيصبح الربح بعد خصم الضرائب للفترة ٤,٩٨٣,٩٦٤ جنيه مصري (٢٠١٥: ٣,٥١٨,٦٢٨ جنيه) أعلى / أدنى نتيجة الأرباح / الخسائر الأجنبية الناتجة من إعادة تقييم الاصول والالتزامات المالية المقومة بالدولار الامريكي

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 للعملات 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 بأستخدام سعر الصرف الساري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ والمعادل لـ ٨,٨٨ جنيه مصري.

٢ - مخاطر الأسعار

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

٣ - مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

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

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦، إذا كان معدل الفائدة على الجنيه المصري مقومة بالالتزامات التي تستحق صافي فائدة أعلى/ أقل بنسبة ٠,١٪ مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن الربح بعد الضريبة للفترة ٤٦٤,٢٠٢ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٤١١,٠٧٤ جنيه مصري) وذلك نتيجة لارتفاع نفقة الفائدة أقل / أعلى على معدل فائدة الإقراض.

وقد بلغت القروض ذات سعر الفائدة المتغير ٤٦٤,٢٠١,٧٦٣ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٤٣٣,٥٩٥,٤٦٩ جنيه مصري).

بلغت أرصدة السحب على المكشوف في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ مبلغ ٩٨,٣٢٩,٠٠٣ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٦٩,٠١٧,٨٥٥ جنيه مصري).

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة 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

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

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

بالنسبة لأذون الخزنة فإنه يتم التعامل مع الحكومة المصرية والتي تعتبر من الجهات ذات التصنيف العالي (مصر B+).

تتمثل البنود التي تتأثر بمخاطر الائتمان في أرصدة العملاء و الأطراف ذات العلاقة و أذون الخزنة والنقدية وما في حكمها .

(ج) جودة الائتمان للأصول المالية
العملاء

الطرف المقابل دون التصنيف الائتماني الخارجي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ |
|-------------------|-------------------|
| ٣٢,٦٢١,٦٧٩ | ٣٢,٣٣٦,٧١٤ |
| ١,٨٩٩ | ٤,٥٨٣,٨٧٣ |
| <u>٣٢,٦٢٣,٥٧٨</u> | <u>٣٦,٩٢٠,٥٨٧</u> |

شركة ديجما للتجارة
عملاء آخرون
الإجمالي

نقدية بالبنوك وودائع بنكية قصيرة الأجل:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ |
|--------------------|-------------------|
| ١٠٢,٥٩٦,٩٥٣ | ٤٦,٨٥٨,٧٤٤ |
| ٦٧,٣٦٩,٦٩٢ | ٢٨,٥٠٠,١٨٤ |
| ٤٦٣,٠٥٠ | ٨٣٦,٧٧٢ |
| ٨٠٦,٤١٣ | ٢٥٢,٤٣٧ |
| <u>١٧١,٢٣٦,١٠٨</u> | <u>٧٦,٤٤٨,١٣٧</u> |

BBB
A
B
AA
الإجمالي

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة 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)

(د) 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.

يلخص الجدول أدناه استحقاقات المطلوبات المالية غير المخصومة للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ بناء على تواريخ السداد التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية.

| أقل من سنة أشهر | من ستة أشهر حتى سنة | من سنة حتى سنتين | أكثر من سنتين | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ |
|-----------------------|------------------------|---------------------|------------------|----------------------------|
| ٢٧,٦٥٨,٠٨٣ | ٥٥,٥٨٩,٧٩٤ | ٩٦,٧٣٧,٥٨٢ | ٢٨٤,٢١٦,٣٠٤ | القروض |
| ٦,٣٧٥,٩٤٤ | ٢٠,٢٤٦,٧٦٩ | ٤٤,٥٢٣,٨١٢ | ٤٠,١٠٧,٦٣٠ | مدفوعات الفائدة المستقبلية |
| ١٤١,٣٠١,٧٧٨ | - | - | - | دائنون وأرصدة دائنة أخرى |
| ٩٨,٣٢٩,٠٠٣ | - | - | - | بنوك دائنة |
| ٥٦,٨٧٣,٤٢٤ | - | - | - | أوراق دفع |
| ٣٣٠,٥٣٨,٢٣٢ | ٧٥,٨٣٦,٥٦٣ | ١٤١,٢٦١,٣٩٤ | ٣٢٤,٣٢٣,٩٣٤ | الإجمالي |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ | | | | |
| ٥٢,٩٤٢,٠٨٧ | ٦٠,١٦٠,٠٦١ | ٨٢,٢٠١,٦٠٤ | ٢٣٨,٢٩١,٧١٧ | القروض |
| ٢,١٠٣,٩٨٣ | ٢,٦٧٠,١٨٦ | ٥,٣٤٠,٣٧٣ | ١٥,٤١٣,٦١٨ | مدفوعات الفائدة المستقبلية |
| ١٨٢,٢١٨,١٤٤ | - | - | - | دائنون وأرصدة دائنة أخرى |
| ٦٩,٠١٧,٨٥٥ | - | - | - | بنوك سحب على المكشوف |
| ٤٢,٦٧٣,٤٤١ | ١٠,٥٤٦,٨٢٥ | - | - | أوراق دفع |
| ٣٤٨,٩٥٥,٥١٠ | ٧٣,٣٧٧,٠٧٢ | ٨٧,٥٤١,٩٧٧ | ٢٥٣,٧٠٥,٣٣٥ | الإجمالي |

وبلغت الجزء غير المستخدم من الاقتراض في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ ٢٥٩,٠٥٣,١٦٢ جنيه مصري كما بلغت مدفوعات الفائدة المستقبلية المتعلقة بالقروض للشركة ١١١,٢٥٤,١٥٥ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٢٥,٥٢٨,١٦٠ جنيه مصري).

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

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

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

وفيما يلي نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ و٣١ ديسمبر ٢٠١٥:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ | |
|----------------|----------------|-------------------------------|
| ٤٤٤,١٤٢,٢٩٤ | ٤٦٤,٢٠١,٧٦٣ | القروض وأوراق دفع طويلة الأجل |
| ٦٩,٠١٧,٨٥٥ | ٩٨,٣٢٩,٠٠٣ | بنوك سحب على المكشوف |
| ٥١٣,١٦٠,١٤٩ | ٥٦٢,٥٣٠,٧٦٦ | إجمالي القروض والبنوك الدائنة |
| (١٧٤,٨٥٣,٠٢٩) | (٧٨,٤٢٩,٦٢٣) | يخصم : النقدية وأرصدة بالبنوك |
| ٣٣٨,٣٠٧,١٢٠ | ٤٨٤,١٠١,١٤٣ | صافي الديون |
| ١,٠٠٨,٠٥٦,٣٥٦ | ٩٨٦,٧٤١,٤٣٦ | حقوق الملكية |
| ١,٣٤٦,٣٦٣,٤٧٦ | ١,٤٧٠,٨٤٢,٥٧٩ | إجمالي رأس المال |

٢٥%

٣٣%

نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال

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

اتفاقيات القروض

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

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

تقدير القيمة العادلة

(٣)

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

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

٤ - التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية

(١) التقديرات والفروض المحاسبية الهامة

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

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

الأصول الثابتة - الأعمار الإنتاجية

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

اضمحلال الأصول الغير ملموسة (علامة تجارية)

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

مخصص المخزون

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

مخصص ضرائب الدخل

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

(٢) الأحكام الشخصية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة

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

شركة إيديتا للمصناعات الغذائية - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة 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 | عدد سيارات | وسائل نقل والتقال | آلات ومعدات | مباني | أراضي | في ١ يناير ٢٠١٥ | التكلفة | صافي القيمة الدفترية | في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ | الإضافات | مصرفوف الإهلاك | إهلاك الاستحقاقات | الإستبعادات | المحلول من مشتريات تحت التنفيذ | الرصيد في نهاية العام | في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ |
|---------------|---------------------|--------------------|--------------|-------------------|---------------|--------------|-------------|-----------------|---------------|----------------------|-------------------|----------|----------------|-------------------|-------------|--------------------------------|-----------------------|-------------------|
| ١,٠٦٩,٧٦٠,٢٤٣ | ١٩٦,٧٣٥,٧١٢ | ٣٤,٦٩١,٦٦٢ | ٣٧,٧٢٠,٣٧٩ | ٣٢,٠٤٧,٥٢٥ | ٤٢٤,٨٧٧,٦٣٧ | ٢٨١,٥١٠,٣٩٧ | ٦٢,٢٢٦,٩٣١ | ١,٠٦٩,٧٦٠,٢٤٣ | ١,٠٦٩,٧٦٠,٢٤٣ | ١,٠٦٩,٧٦٠,٢٤٣ | ١,٠٦٩,٧٦٠,٢٤٣ | - | - | - | - | ١,٠٦٩,٧٦٠,٢٤٣ | ١,٠٦٩,٧٦٠,٢٤٣ | ١,٠٦٩,٧٦٠,٢٤٣ |
| (٢٢٠,٠٥٨,٦٢٧) | - | (١٧,٣٨٥,٥٠٣) | (٢٢,١٩٦,٥٢١) | (٢٢,٠٨٧,٠٥٦) | (١٢٥,٩٩٤,٧٥٩) | (٣١,٣٩٩,٧٨٨) | - | (٢٢٠,٠٥٨,٦٢٧) | (٢٢٠,٠٥٨,٦٢٧) | (٢٢٠,٠٥٨,٦٢٧) | (٢٢٠,٠٥٨,٦٢٧) | - | - | - | - | (٢٢٠,٠٥٨,٦٢٧) | (٢٢٠,٠٥٨,٦٢٧) | (٢٢٠,٠٥٨,٦٢٧) |
| ٨٤٩,٧٠١,٦١٦ | ١٩٦,٧٣٥,٧١٢ | ١٧,٣٠٦,١٥٩ | ١٥,٥٢٣,٨٥٨ | ٨,٩٦٥,٤٦٩ | ٢٩٨,٨٣٢,٨٧٨ | ٢٥٠,١١٠,٦٠٩ | ٦٢,٢٢٦,٩٣١ | ٨٤٩,٧٠١,٦١٦ | ٨٤٩,٧٠١,٦١٦ | ٨٤٩,٧٠١,٦١٦ | ٨٤٩,٧٠١,٦١٦ | - | - | - | - | ٨٤٩,٧٠١,٦١٦ | ٨٤٩,٧٠١,٦١٦ | ٨٤٩,٧٠١,٦١٦ |
| ٣١٤,٢٣٣,٦٥٦ | ١٩٦,٧٣٥,٧١٢ | ١٧,٣٠٦,١٥٩ | ١٥,٥٢٣,٨٥٨ | ٨,٩٦٥,٤٦٩ | ٢٩٨,٨٣٢,٨٧٨ | ٢٥٠,١١٠,٦٠٩ | ٦٢,٢٢٦,٩٣١ | ٣١٤,٢٣٣,٦٥٦ | ٣١٤,٢٣٣,٦٥٦ | ٣١٤,٢٣٣,٦٥٦ | ٣١٤,٢٣٣,٦٥٦ | - | - | - | - | ٣١٤,٢٣٣,٦٥٦ | ٣١٤,٢٣٣,٦٥٦ | ٣١٤,٢٣٣,٦٥٦ |
| (٥٤,٦١٠,١٣٣) | - | (١,٤٢٨,٣٦٧) | (٧,٢٧٤,١١٢) | (٢,٩٢٩,٩٤٩) | (٢٦,٧١٧,٢٨٩) | (١١,٢٦٠,٤٦٦) | - | (٥٤,٦١٠,١٣٣) | (٥٤,٦١٠,١٣٣) | (٥٤,٦١٠,١٣٣) | (٥٤,٦١٠,١٣٣) | - | - | - | - | (٥٤,٦١٠,١٣٣) | (٥٤,٦١٠,١٣٣) | (٥٤,٦١٠,١٣٣) |
| ١٥,٧٥٤,٤٩٧ | - | ٥١,٣٨٠ | ٥١٩,٣٣٤ | ١٤,٩٨٣,٢٤٠ | ٢٠٠,٥٤٣ | - | - | ١٥,٧٥٤,٤٩٧ | ١٥,٧٥٤,٤٩٧ | ١٥,٧٥٤,٤٩٧ | ١٥,٧٥٤,٤٩٧ | - | - | - | - | ١٥,٧٥٤,٤٩٧ | ١٥,٧٥٤,٤٩٧ | ١٥,٧٥٤,٤٩٧ |
| (١٦,٣٨٨,٢٠٧) | - | (٥١,٣٨٠) | (٥٢٨,٦٦٩) | (١٥,٤٨٥,١٩٧) | (٣٢٢,٩٦١) | - | - | (١٦,٣٨٨,٢٠٧) | (١٦,٣٨٨,٢٠٧) | (١٦,٣٨٨,٢٠٧) | (١٦,٣٨٨,٢٠٧) | - | - | - | - | (١٦,٣٨٨,٢٠٧) | (١٦,٣٨٨,٢٠٧) | (١٦,٣٨٨,٢٠٧) |
| - | (٢٨٠,٧٣,٣٦٣) | - | ١١,٢٠٦,١٢٨ | - | ١٤٩,٥٩٤,٨٩٧ | ١١٩,٢٧٧,٣٣٨ | - | (٢٨٠,٧٣,٣٦٣) | (٢٨٠,٧٣,٣٦٣) | (٢٨٠,٧٣,٣٦٣) | (٢٨٠,٧٣,٣٦٣) | - | - | - | - | (٢٨٠,٧٣,٣٦٣) | (٢٨٠,٧٣,٣٦٣) | (٢٨٠,٧٣,٣٦٣) |
| ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | ١٥٢,٠٣٣,٢٨٧ | ١٨,٩٩٢,٠٦١ | ٢٦,٠١١,٦٨٢ | ١٠,١٤٦,٨٢٣ | ٤٣٦,٦٧٠,٩١٧ | ٣٥٨,١٢٢,٥٣١ | ١٠٦,٧١٤,١٢٨ | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | - | - | - | - | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ |
| (٢٥٨,٩١٤,٢٦٣) | - | (٢٣,٧٦٢,٤٩٠) | (٢٨,٩٥١,٢٩٩) | (١١,٠٢٨,٧٦٥) | (١٥٢,٥١١,٥٠٥) | (٤٢,٦٦٠,٢٠٤) | - | (٢٥٨,٩١٤,٢٦٣) | (٢٥٨,٩١٤,٢٦٣) | (٢٥٨,٩١٤,٢٦٣) | (٢٥٨,٩١٤,٢٦٣) | - | - | - | - | (٢٥٨,٩١٤,٢٦٣) | (٢٥٨,٩١٤,٢٦٣) | (٢٥٨,٩١٤,٢٦٣) |
| ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | ١٥٢,٠٣٣,٢٨٧ | ١٨,٩٩٢,٠٦١ | ٢٦,٠١١,٦٨٢ | ١٠,١٤٦,٨٢٣ | ٤٣٦,٦٧٠,٩١٧ | ٣٥٨,١٢٢,٥٣١ | ١٠٦,٧١٤,١٢٨ | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | - | - | - | - | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ |
| ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | ١٥٢,٠٣٣,٢٨٧ | ١٨,٩٩٢,٠٦١ | ٢٦,٠١١,٦٨٢ | ١٠,١٤٦,٨٢٣ | ٤٣٦,٦٧٠,٩١٧ | ٣٥٨,١٢٢,٥٣١ | ١٠٦,٧١٤,١٢٨ | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | - | - | - | - | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ |
| ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | ١٥٢,٠٣٣,٢٨٧ | ١٨,٩٩٢,٠٦١ | ٢٦,٠١١,٦٨٢ | ١٠,١٤٦,٨٢٣ | ٤٣٦,٦٧٠,٩١٧ | ٣٥٨,١٢٢,٥٣١ | ١٠٦,٧١٤,١٢٨ | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | - | - | - | - | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ |
| ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | ١٥٢,٠٣٣,٢٨٧ | ١٨,٩٩٢,٠٦١ | ٢٦,٠١١,٦٨٢ | ١٠,١٤٦,٨٢٣ | ٤٣٦,٦٧٠,٩١٧ | ٣٥٨,١٢٢,٥٣١ | ١٠٦,٧١٤,١٢٨ | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | - | - | - | - | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ |
| ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | ١٥٢,٠٣٣,٢٨٧ | ١٨,٩٩٢,٠٦١ | ٢٦,٠١١,٦٨٢ | ١٠,١٤٦,٨٢٣ | ٤٣٦,٦٧٠,٩١٧ | ٣٥٨,١٢٢,٥٣١ | ١٠٦,٧١٤,١٢٨ | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | - | - | - | - | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ |
| ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | ١٥٢,٠٣٣,٢٨٧ | ١٨,٩٩٢,٠٦١ | ٢٦,٠١١,٦٨٢ | ١٠,١٤٦,٨٢٣ | ٤٣٦,٦٧٠,٩١٧ | ٣٥٨,١٢٢,٥٣١ | ١٠٦,٧١٤,١٢٨ | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | - | - | - | - | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ |
| ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | ١٥٢,٠٣٣,٢٨٧ | ١٨,٩٩٢,٠٦١ | ٢٦,٠١١,٦٨٢ | ١٠,١٤٦,٨٢٣ | ٤٣٦,٦٧٠,٩١٧ | ٣٥٨,١٢٢,٥٣١ | ١٠٦,٧١٤,١٢٨ | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | - | - | - | - | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ |
| ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | ١٥٢,٠٣٣,٢٨٧ | ١٨,٩٩٢,٠٦١ | ٢٦,٠١١,٦٨٢ | ١٠,١٤٦,٨٢٣ | ٤٣٦,٦٧٠,٩١٧ | ٣٥٨,١٢٢,٥٣١ | ١٠٦,٧١٤,١٢٨ | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | - | - | - | - | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ |
| ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | ١٥٢,٠٣٣,٢٨٧ | ١٨,٩٩٢,٠٦١ | ٢٦,٠١١,٦٨٢ | ١٠,١٤٦,٨٢٣ | ٤٣٦,٦٧٠,٩١٧ | ٣٥٨,١٢٢,٥٣١ | ١٠٦,٧١٤,١٢٨ | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | - | - | - | - | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ |
| ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | ١٥٢,٠٣٣,٢٨٧ | ١٨,٩٩٢,٠٦١ | ٢٦,٠١١,٦٨٢ | ١٠,١٤٦,٨٢٣ | ٤٣٦,٦٧٠,٩١٧ | ٣٥٨,١٢٢,٥٣١ | ١٠٦,٧١٤,١٢٨ | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | - | - | - | - | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ |
| ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | ١٥٢,٠٣٣,٢٨٧ | ١٨,٩٩٢,٠٦١ | ٢٦,٠١١,٦٨٢ | ١٠,١٤٦,٨٢٣ | ٤٣٦,٦٧٠,٩١٧ | ٣٥٨,١٢٢,٥٣١ | ١٠٦,٧١٤,١٢٨ | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | - | - | - | - | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ |
| ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | ١٥٢,٠٣٣,٢٨٧ | ١٨,٩٩٢,٠٦١ | ٢٦,٠١١,٦٨٢ | ١٠,١٤٦,٨٢٣ | ٤٣٦,٦٧٠,٩١٧ | ٣٥٨,١٢٢,٥٣١ | ١٠٦,٧١٤,١٢٨ | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | - | - | - | - | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ |
| ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | ١٥٢,٠٣٣,٢٨٧ | ١٨,٩٩٢,٠٦١ | ٢٦,٠١١,٦٨٢ | ١٠,١٤٦,٨٢٣ | ٤٣٦,٦٧٠,٩١٧ | ٣٥٨,١٢٢,٥٣١ | ١٠٦,٧١٤,١٢٨ | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | - | - | - | - | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ |
| ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | ١٥٢,٠٣٣,٢٨٧ | ١٨,٩٩٢,٠٦١ | ٢٦,٠١١,٦٨٢ | ١٠,١٤٦,٨٢٣ | ٤٣٦,٦٧٠,٩١٧ | ٣٥٨,١٢٢,٥٣١ | ١٠٦,٧١٤,١٢٨ | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | - | - | - | - | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ |
| ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | ١٥٢,٠٣٣,٢٨٧ | ١٨,٩٩٢,٠٦١ | ٢٦,٠١١,٦٨٢ | ١٠,١٤٦,٨٢٣ | ٤٣٦,٦٧٠,٩١٧ | ٣٥٨,١٢٢,٥٣١ | ١٠٦,٧١٤,١٢٨ | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | - | - | - | - | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ |
| ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | ١٥٢,٠٣٣,٢٨٧ | ١٨,٩٩٢,٠٦١ | ٢٦,٠١١,٦٨٢ | ١٠,١٤٦,٨٢٣ | ٤٣٦,٦٧٠,٩١٧ | ٣٥٨,١٢٢,٥٣١ | ١٠٦,٧١٤,١٢٨ | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | - | - | - | - | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ |
| ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | ١٥٢,٠٣٣,٢٨٧ | ١٨,٩٩٢,٠٦١ | ٢٦,٠١١,٦٨٢ | ١٠,١٤٦,٨٢٣ | ٤٣٦,٦٧٠,٩١٧ | ٣٥٨,١٢٢,٥٣١ | ١٠٦,٧١٤,١٢٨ | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | - | - | - | - | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ |
| ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | ١٥٢,٠٣٣,٢٨٧ | ١٨,٩٩٢,٠٦١ | ٢٦,٠١١,٦٨٢ | ١٠,١٤٦,٨٢٣ | ٤٣٦,٦٧٠,٩١٧ | ٣٥٨,١٢٢,٥٣١ | ١٠٦,٧١٤,١٢٨ | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | - | - | - | - | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ |
| ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ | ١٥٢,٠٣٣,٢٨٧ | ١٨,٩٩٢,٠٦١ | ٢٦,٠١١,٦٨٢ | ١٠,١٤٦,٨٢٣ | ٤٣٦,٦٧٠,٩١٧ | ٣٥٨,١٢٢,٥٣١ | ١٠٦,٧١٤,١٢٨ | | | | | | | | | | | |

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

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

٦ - الأصول غير ملموسة

| صافي القيمة الدفترية | | |
|----------------------|----------------|--------------------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ | |
| ١٣١,٤٨٠,٦٤٧ | ١٣١,٤٨٠,٦٤٧ | (أ) أصول غير ملموسة ليس لها عمر محدد |
| ٣٠,٤٨٨,٠٦٥ | ٢٩,٥٤٥,١٣٥ | (ب) أصول غير ملموسة لها عمر محدد |
| ١٦١,٩٦٨,٧١٢ | ١٦١,٠٢٥,٧٨٢ | الإجمالي |

(أ) أصول غير ملموسة ليس لها عمر محدد

| علامات تجارية (هوهوز، توينكز، تايجرتيل) | | |
|--|----------------|------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ | التكلفة |
| ٦٨,٦١٨,٦٥٨ | ١٣١,٤٨٠,٦٤٧ | الرصيد الإفتتاحي |
| ٦٢,٨٦١,٩٨٩ | - | الإضافات |
| ١٣١,٤٨٠,٦٤٧ | ١٣١,٤٨٠,٦٤٧ | الإجمالي |

(ب) أصول غير ملموسة لها عمر محدد

| حقوق المعرفة | | |
|----------------|----------------|------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ | التكلفة |
| - | ٣١,٤٣٠,٩٩٥ | الرصيد الإفتتاحي |
| ٣١,٤٣٠,٩٩٥ | - | الإضافات |
| ٣١,٤٣٠,٩٩٥ | ٣١,٤٣٠,٩٩٥ | الإجمالي |

| حقوق المعرفة | | |
|----------------|----------------|--|
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ | مجمع الاستهلاكات |
| - | (٩٤٢,٩٣٠) | الرصيد الإفتتاحي |
| (٩٤٢,٩٣٠) | (٩٤٢,٩٣٠) | مصروف الاستهلاك خلال الفترة / العام |
| (٩٤٢,٩٣٠) | (١,٨٨٥,٨٦٠) | الإجمالي |
| ٣٠,٤٨٨,٠٦٥ | ٢٩,٥٤٥,١٣٥ | صافي القيمة الدفترية لحقوق المعرفة |
| ١٦١,٩٦٨,٧١٢ | ١٦١,٠٢٥,٧٨٢ | صافي القيمة الدفترية للأصول غير ملموسة (أ + ب) |

(أ) أصول غير ملموسة ليس لها عمر محدد – العلامات التجارية (هوهوز، توينكز، تايجرتيل)

تتمثل الأصول غير ملموسة 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 وتوينكز وتايجرتيل) وكذلك كل ما يترتب على هذا الاستحواذ من العلامات التجارية في مصر والأردن وليبيا وفلسطين وهذه الحقوق ليس لها مدة محددة، وفي ١٦ أبريل ٢٠١٥ وقعت عقدا جديدا لتوسيع نطاق حقوق العلامات التجارية (هوهوز، التوينكز، وتايجرتيل) لتشمل الجزائر والبحرين، العراق، الكويت، ولبنان، والمغرب وعمان، قطر، المملكة العربية السعودية، سوريا، تونس، الإمارات العربية المتحدة، وهذه العلامات التجارية عمرها الإنتاجي غير نهائية، وهذا هو مقابل ٨ مليون دولار أمريكي أي ما يعادل ٦٢,٨٦١,٩٨٩ جنيه مصري.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة 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)

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

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

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

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

ب) الأصول غير الملموسة محددة المدة - حق المعرفة

بتاريخ ١٦ ابريل ٢٠١٥، قامت الشركة بابرام 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 امريكي المعادل لمبلغ ٣١,٤٣٠,٩٩٥ جنيه مصري.

٧ - استثمارات في شركات تابعة

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ | نسبة المساهمة % | بلد التأسيس | |
|----------------|----------------|--------------------|----------------|-----------------------------|
| ٤٤,٩٣٩,٦٣٨ | ٤٤,٩٣٩,٦٣٨ | ٩٩,٨٠% | مصر | شركة ديجما للتجارة |
| ٤٢,٧٣٩,٠٠٠ | ٧٩,٥٢٣,٠٠٠ | ٧٧,٧١% | مصر | شركة إيديتا لصناعة الحلويات |
| ١٤,٠٢٤ | ١٤,٠٢٤ | ١٠٠% | قبرص | إيديتا بارتيشيانشن |
| ٨٧,٦٩٢,٦٦٢ | ١٢٤,٤٧٦,٦٦٢ | | | الإجمالي |

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

٨ - المخزون

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ | |
|----------------|----------------|----------------------------------|
| ٨٨,٩٤٤,١٧٥ | ٩٩,١٨٩,١٩٠ | مواد خام وتعبئة وتغليف |
| ٢٥,٨٧٢,٢٣٠ | ٢٤,٢٠٨,٦٥٤ | قطع غيار |
| ١,٤٧٩,٨٠٤ | ٢,٠٨٧,٤٩٥ | إنتاج تام |
| ١,٨٦٩,٤٤٠ | ٢,٣٤٥,٣٤٣ | مواد ومهمات |
| ١,٦٢٨,٣٠٥ | ٣,٤٨٨,٨٨٧ | إنتاج تحت التشغيل |
| ١١٩,٧٩٣,٩٥٤ | ١٣١,٣١٩,٥٦٩ | إجمالي المخزون |
| (٩٦٧,٠٩٤) | (٨٢٨,٠٤٠) | مخصص المخزون الراكد ويطيء الحركة |
| ١١٨,٨٢٦,٨٦٠ | ١٣٠,٤٩١,٥٢٩ | الصافي |

تحدد تكلفة عناصر المخزون باستخدام طريقة التكلفة المتوسطة المتحرك

شركة إيديتا للصناعات الغذائية – شركة مساهمة مصرية

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

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

٨ - المخزون (تابع)

خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ تم تكوين مخصص مخزون بطيء الحركة بمبلغ ٦٧٥,٠٠٠ جنيه مصري (٣٠ سبتمبر ٢٠١٥: صفر جنيه مصري) (إيضاح ٢٤) والجزء المستخدم قد بلغ ٨١٤,٠٥٤ جنيه مصري (٣٠ سبتمبر ٢٠١٥: صفر جنيه مصري).

بلغت قيمة المخزون المدرجة ضمن تكلفة المبيعات في قائمة الدخل والأرباح والخسائر مبلغ ٧٧١,٩٣٨,٤٦٠ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (٣٠ سبتمبر ٢٠١٥: ٧٢٧,٤٥٧,٤٨٢ جنيه مصري).

٩ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ | |
|----------------|----------------|---------------------------------------|
| ٧٧,٥٤٧,٦٢٧ | ٧٨,٥٨٥,٣٤٨ | المستحق من شركات ذات علاقة (إيضاح ٢٩) |
| ٢٤,٦٦٧,٤١٤ | ٥٤,٦٠٣,٩٦٥ | دفعات مقدمة للموردين |
| - | ٢٠,٧٢٣,١٩٣ | ضرائب شركات أموال – دفعات مقدمة |
| ١,٩٥٦,١٥٦ | ٦,٥٨٢,٢٣١ | مصرفات مدفوعة مقدماً |
| ١,٦٣٩,٨٦٥ | ٤,٨٦٢,٤٢٧ | تأمينات لدى الغير |
| ١,٨٩٩ | ٤,٥٨٣,٨٧٣ | عملاء متنوعون |
| ٤,٨٣٢,٤٤٣ | ١,٧٨٧,٦٤٩ | أرصدة مدينة أخرى |
| ٣٨٧,٩٧٢ | ٤٩٤,٧٠١ | اعتمادات مستندية |
| ٧٧,٧٨٧ | ١٤٤,١١٧ | سلف عاملين |
| ٤٦,٩٣٥ | ٧١,٠٦٥ | إيرادات مستحقة |
| ١١١,١٥٨,٠٩٨ | ١٧٢,٤٣٨,٥٦٩ | الإجمالي |

١٠ - أذون الخزائنة

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ | |
|----------------|----------------|--|
| ٩٥,٢٢٥,٠٠٠ | ٣٢,٧٥٠,٠٠٠ | أذون خزائنة قيمة اسمية |
| (٢,٨٥٠,٨٩٠) | (٧٩٦,٨٠٨) | إجمالي فوائد دائنة |
| ٩٢,٣٧٤,١١٠ | ٣١,٩٥٣,١٩٢ | المدفوع من أذون الخزائنة |
| ١,٦٤٤,٧٠٠ | ٧٠٠,٤٩٠ | الفوائد المحملة علي قائمة الأرباح والخسائر عن الفترة / العام |
| ٩٤,٠١٨,٨١٠ | ٣٢,٦٥٣,٦٨٢ | رصيد أذون الخزائنة |

في ١٢ يوليو ٢٠١٦، تم شراء أذون خزائنة 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.

١١ - نقدية وأرصدة بالبنوك

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ | |
|----------------|----------------|-----------------|
| ١٤٧,٧٦٠,٨٤٠ | ٥٨,٩٦٠,٨٤٠ | ودائع بنكية |
| ٢٣,٤٧٥,٢٦٨ | ١٧,٤٨٧,٢٩٧ | نقدية بالبنوك |
| ٣,٦١٦,٩٢١ | ١,٩٨١,٤٨٦ | نقدية بالخبزينة |
| ١٧٤,٨٥٣,٠٢٩ | ٧٨,٤٢٩,٦٢٣ | |

بلغ متوسط سعر الفائدة على الودائع بالجنيه المصري في نهاية سبتمبر ٢٠١٦ نسبة ٩,٢٥% (٢٠١٥: ٧,٥٠% للجنيه المصري).

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية - شركة مساهمة مصرية

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

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

١١ - نقدية وأرصدة بالبنوك (تابع)

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ | |
|----------------|----------------|---------------------------------|
| ١٧٤,٨٥٣,٠٢٩ | ٧٨,٤٢٩,٦٢٣ | نقدية وأرصدة بالبنوك |
| (٦٩,٠١٧,٨٥٥) | (٩٨,٣٢٩,٠٠٣) | بنوك سحب على المكشوف (إيضاح ١٩) |
| ١٠٥,٨٣٥,١٧٤ | (١٩,٨٩٩,٣٨٠) | |

١٢ - رأس المال المدفوع

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

يبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل ٧٢,٥٣٦,٢٩٠ جنيه مصري موزع على ٣٦٢,٦٨١,٤٥٠ سهم بقيمة اسمية ٠,٢٠ جنيه للسهم وموزعة كالتالي:

| المساهمين | عدد الأسهم | قيمة الأسهم | نسبة المساهمة |
|-------------------------|-------------|-------------|---------------|
| شركة بيركو ليمتد | ١٥١,٦٥٤,١٥٠ | ٣٠,٣٣٠,٨٣٠ | ٤١,٨١٥% |
| شركة إكسودير ليمتد | ٤٧,٠٥٦,٧٣٢ | ٩,٤١١,٣٤٦ | ١٢,٩٧٥% |
| شركة أفريكا سامبا بي.في | ٥٤,٤٠٢,٢٣٣ | ١٠,٨٨٠,٤٤٧ | ١٥,٠٠٠% |
| مساهمون آخرون | ١٠٩,٥٦٨,٣٣٥ | ٢١,٩١٣,٦٦٧ | ٣٠,٢١٠% |
| | ٣٦٢,٦٨١,٤٥٠ | ٧٢,٥٣٦,٢٩٠ | ١٠٠% |

في ٣٠ مارس ٢٠١٦ تم عقد اجتماع الجمعية العمومية غير العادية وقد وافق المساهمون فيها على زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ٧٢,٥٣٦,٢٩٠ جنيه مصري إلى ١٤٥,٠٧٢,٥٨٠ جنيه مصري. وقد بلغت الزيادة ٧٢,٥٣٦,٢٩٠ جنيه موزعة على ٣٦٢,٦٨١,٤٥٠ سهم بقيمة اسمية قدرها ٠,٢ جنيه مصري للسهم الواحد تم سدادها من خلال توزيعات أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، والتي أقرت توزيع سهم مجاني لكل سهم أصلي هذا وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٩ مايو ٢٠١٦.

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

| المساهمين | عدد الأسهم | قيمة الأسهم | نسبة المساهمة |
|-------------------------|-------------|-------------|---------------|
| شركة بيركو 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% |

١٣ - الاحتياطي القانوني

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

شركة إيدينا للصناعات الغذائية – شركة مساهمة مصرية

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

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

١٤ - القروض

| 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 |
| القرض الثاني | - | - | - | - | - | ١٢,٦٤٥,٦١٣ |
| القرض الثالث | - | - | - | - | - | ١١,٨٣٠,٧٤٣ |
| القرض الرابع | ١٨,٥٩٣,٤٤٦ | ٢٦,٢٤٩,٩٧٥ | ٤٤,٨٤٣,٤٢١ | ٢٠,٥٥٨,٦٧٠ | ٤٣,٧٤٩,٩٦٥ | ٦٤,٣٠٨,٦٣٥ |
| القرض الخامس | ٣٣,٣٥٧,٤٨٧ | ٩٠,٩٨٢,٧٠٢ | ١٢٤,٣٤٠,١٨٩ | ٣٤,٤٠٨,٨٤٧ | ١١٥,٣١١,٤١٧ | ١٤٩,٧٢٠,٢٦٤ |
| القرض السادس | ١٥,٢٢٠,٠٠٠ | ٨١,٠٠٠,٠٠٠ | ٩٦,٢٢٠,٠٠٠ | ٢٠,٤٣٨,١٢٥ | ٧٢,٠٠٠,٠٠٠ | ٩٢,٤٣٨,١٢٥ |
| القرض السابع | ١٥,٥٩٠,٧٨٦ | ١٢٥,٣١١,٧٤٠ | ١٤٠,٩٠٢,٥٢٦ | ١٦٢,٣٨٣ | ٨٩,٤٣١,٩٣٩ | ٨٩,٥٩٤,٣٢٢ |
| القرض الثامن | ٤٨٦,٢٢٧ | ٥٧,٤٠٩,٤٠٠ | ٥٧,٨٩٥,٦٢٧ | - | - | - |
| الصافي | ٨٣,٢٤٧,٩٤٦ | ٣٨٠,٨٥٣,٨١٧ | ٤٦٤,٢٠١,٧٦٣ | ١١٣,١٠٢,١٤٨ | ٣٢٠,٤٩٣,٣٢١ | 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 ديجما 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 ديجما 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 ديجما 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.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة 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 و٤,٩٦٦,٦٦٦ 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 شركة بدفع مبلغ القرض والبالغ ٤,٩٦٦,٦٦٦ دولار أمريكي على ٨ أقساط متساوية نصف سنوية، قيمة كل قسط ٦٢٠,٨٣٤ دولار أمريكي. يستحق أول قسط في يناير ٢٠١٦ والقسط الأخير في يوليو ٢٠٢٠.

الفائدة:

الفائدة ١,٢٥% على سعر الاقراض المعلن من البنك المركزي و٢,٥% 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.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة 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 ١٥,٤٥٠,٠٠٠ 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 إيدينا للصناعات الغذائية - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة 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، تم سداد آخر قسط في سبتمبر ٢٠١٦.

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ | | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ | | الجزء الجارى من أوراق دفع |
|----------------|------------|----------------|-----------|---------------------------|
| القيمة الحالية | أوراق دفع | القيمة الحالية | أوراق دفع | طويلة الأجل |
| ١٠,٥٤٦,٨٢٥ | ١٠,٥٤٦,٨٢٥ | - | - | أقل من سنة |
| ١٠,٥٤٦,٨٢٥ | ١٠,٥٤٦,٨٢٥ | - | - | الإجمالى |

وقد بلغت قيمة الفوائد المستحقة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ مبلغ ٥٣١.٤٠٥ جنيه مصري (سبتمبر ٢٠١٥: ٨٤٨.٤٨٩ جنيه مصري) تم تحميلها على قائمة الأرباح والخسائر كمصروفات تمويلية (إيضاح ٢٥).

١٦ - التزامات مزايا العاملين

تقوم الشركة بسداد مبلغ للعاملين عند التقاعد، لمكافآت ترك الخدمة وفقاً 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 فى 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 المالى تتمثل فى التالى:

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

بيان حركة الالتزامات الواردة بقائمة المركز المالى:

| ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ | |
|----------------|----------------|------------------------------|
| ٢,٥٣٣,٢٠٣ | - | رصيد أول 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 فى قائمة الأرباح والخسائر تمثل فى التالى:

التكلفة الحالية للخدمة:

| ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ | |
|----------------|----------------|-----------------------|
| - | ٢,٥٣٣,٢٠٣ | تكلفة الخدمة المستحقة |
| - | ٢,٥٣٣,٢٠٣ | الإجمالى |

شركة إيدينا للصناعات الغذائية - شركة مساهمة مصرية

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

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

١٧ - التزامات ضريبية مؤجلة

| صافي الالتزامات الضريبية المؤجلة | | اهلاك أصول ثابتة | أصول ضريبية مؤجلة |
|----------------------------------|---------------------|---------------------|--|
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ | | الرصيد في ١ يناير |
| (٦١,٧٨٠,٥٢٢) | (٧٥,٩١٢,٥٦٥) | (٧٥,٩١٢,٥٦٥) | محمل على قائمة الأرباح والخسائر (إيضاح ٢٦) |
| (١٤,١٣٢,٠٤٣) | (١٤,٦١٩,٦٢٧) | (١٤,٦١٩,٦٢٧) | الرصيد في |
| <u>(٧٥,٩١٢,٥٦٥)</u> | <u>(٩٠,٥٣٢,١٩٢)</u> | <u>(٩٠,٥٣٢,١٩٢)</u> | |

١٨ - مخصصات

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ | الرصيد في أول الفترة / العام |
|-------------------|-------------------|--------------------------------------|
| ٨,٢٢٧,٣٧٩ | ١١,٨٤٧,٣٨٤ | تدعيم خلال الفترة / العام (إيضاح ٢٤) |
| ٣,٨٩١,٢٦٧ | ١٤,٢٥٠,٠٠٠ | استخدام خلال الفترة / العام |
| (٢٧١,٢٦٢) | (١,٢١٤,٩٤١) | الرصيد في نهاية الفترة / العام |
| <u>١١,٨٤٧,٣٨٤</u> | <u>٢٤,٨٨٢,٤٤٣</u> | |

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

١٩ - بنوك سحب على المكشوف

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ | بنوك سحب على المكشوف |
|-------------------|-------------------|----------------------|
| ٦٩,٠١٧,٨٥٥ | ٩٨,٣٢٩,٠٠٣ | |
| <u>٦٩,٠١٧,٨٥٥</u> | <u>٩٨,٣٢٩,٠٠٣</u> | |

تتمثل بنوك سحب على المكشوف في تسهيلات ائتمانية ممنوحة للشركة لفتح إعمادات مستندية وتمويل رأس مالها العامل بكفالة تضامنية من شركة ديجما للتجارة - شركة تابعة. وقد بلغت أسعار الفائدة على السحب على المكشوف ١٢,٧٥% للجنة المصرية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (مقابل ١١,٢٥% ٣١ ديسمبر ٢٠١٥).

٢٠ - دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ | داينون تجاريون |
|--------------------|--------------------|---------------------|
| ١٤٣,٧٧٦,٩١٢ | ١١١,٧٦٦,٧٤٩ | أوراق دفع |
| ٤٢,٦٧٣,٤٤١ | ٥٦,٨٧٣,٤٢٤ | مصروفات مستحقة |
| ٣٠,٦٧١,٢٨٢ | ١٩,٧٨٢,١٩٣ | ضرائب |
| ٢,٦١٨,٩٦٨ | ١٠,٩٨٦,٩٢٧ | أرصدة دائنة أخرى |
| ٦,٥٧٤,٦٧٩ | ٨,٢٧٧,٦٨٧ | داينون توزيعات |
| ١,١٩٥,٢٧١ | ١,٤٧٥,١٤٩ | عملاء - دفعات مقدمة |
| ٢,٥٨٢,٤٥٣ | ١,٢٤٤,٦٨٢ | تأمينات اجتماعية |
| ٧٥,١١٨ | ٧٥,١١٨ | الإجمالي |
| <u>٢٣٠,١٦٨,١٢٤</u> | <u>٢١٠,٤٨١,٩٢٩</u> | |

الداينون التجاريون غير مضمونة وعادة ما تدفع في غضون فترة متوسطة ٤٥ يوماً من الاعتراف. ويفترض أن القيمة الدفترية للداينون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى هي نفس القيم العادلة، نظراً لطبيعتها قصيرة المدى.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية – شركة مساهمة مصرية

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

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

٢١ - الجزء الجارى من التزامات طويلة الأجل

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ | |
|----------------|----------------|--|
| ١١٣,١٠٢,١٤٨ | ٨٣,٢٤٧,٩٤٦ | قروض قصيرة الأجل (إيضاح ١٤) |
| ١٠,٥٤٦,٨٢٥ | - | الجزء الجارى من أوراق دفع طويلة الأجل (إيضاح ١٥) |
| ١٢٣,٦٤٨,٩٧٣ | ٨٣,٢٤٧,٩٤٦ | الإجمالي |

٢٢ - التزامات ضرائب الدخل الجارية

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ | |
|----------------|----------------|-------------------------------------|
| ٦٩,٧٣٩,٣٦٧ | ١٥,٥٣١,٨١٩ | الرصيد فى أول الفترة / العام |
| (٦٩,٧٣٩,٣٦٧) | (١٥,٢٧٠,١٠٠) | ضرائب دخل مسددة خلال الفترة / العام |
| (٣,١٠٣,٨١٦) | (٢,١٨٦,٢٧٤) | ضرائب خصم من المنبع |
| ٥٦,٧٠٦,٩٤٨ | ١٢,٧٩٠,٩٨٤ | ضرائب دخل الفترة / العام (إيضاح ٢٦) |
| (٣٦,٧٥٠,٠٠٠) | (١٠,٤٦٦,٨٠٧) | ضرائب شركات أموال – دفعات مقدمة |
| (١,٣٢١,٣١٣) | (٣٩٩,٦٢٢) | فوائد مستحقة – دفعات مقدمة |
| ١٥,٥٣١,٨١٩ | - | الرصيد فى نهاية الفترة / العام |

٢٣ - إيرادات أخرى

| ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ | |
|----------------|----------------|----------------------|
| ٣,٥٨٤,٤٣٢ | ٣,٥٣٩,٦٦١ | بيع مخلفات إنتاج |
| - | ٣,٢٥٠,٩٢٦ | إيرادات دعم الصادرات |
| ٤٠٣,٨٩٤ | ٣٧٩,٤٥٦ | إيرادات أخرى |
| ٣,٩٨٨,٣٢٦ | ٧,١٧٠,٠٤٣ | الإجمالي |

٢٤ - مكاسب / خسائر) أخرى – بالصادف

| ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ | |
|----------------|----------------|-------------------------------|
| (٣,٥٥٥,٣٢٦) | (٦٨,٨٥١,٩٣٤) | خسائر فروق عملة |
| (٢,٩٥٣,٧٦٧) | (١٤,٢٥٠,٠٠٠) | مخصصات أخرى (إيضاح ١٨) |
| - | (١,٥٠٢,٥٥٠) | مصرفات أخرى |
| - | (٦٧٥,٠٠٠) | مخصص مخزون بطيء الحركة |
| ٤,٨١٩,٢١٨ | ٦٣١,١٢١ | أرباح بيع أصول ثابتة |
| (١,٦٨٩,٨٧٥) | (٨٤,٦٤٨,٣٦٣) | مكاسب / خسائر) أخرى – بالصادف |

شركة إيديتا للصناعات الغذائية – شركة مساهمة مصرية

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

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

٢٥ - تكاليف التمويل - الصافي

| ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ | |
|---------------------|---------------------|-----------------------------------|
| | | إيرادات التمويل |
| ١٤,٩٥٣,٧٣٠ | ١٢,٨٨٥,٢٧٠ | فوائد دائنة |
| ١٢٠,٠٠٠ | ٣٩٩,٦٢٢ | فوائد دائنة - دفعات مقدمة للضرائب |
| <u>١٥,٠٧٣,٧٣٠</u> | <u>١٣,٢٨٤,٨٩٢</u> | |
| | | تكاليف التمويل |
| (٨٤٨,٤٨٩) | (٥٣١,٤٠٥) | فوائد أقساط أراضي (إيضاح ١٥) |
| (١٩,٧٧٢,٧٣٢) | (٣٤,٧٤١,٩٠٤) | فوائد مدينة |
| <u>(٢٠,٦٢١,٢٢١)</u> | <u>(٣٥,٢٧٣,٣٠٩)</u> | |
| <u>(٥,٥٤٧,٤٩١)</u> | <u>(٢١,٩٨٨,٤١٧)</u> | تكاليف التمويل - بالصافي |

٢٦ - ضرائب الدخل

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

| ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ | |
|-------------------|-------------------|--|
| ٣٢,٥٤٩,٨٧٤ | ١٢,٧٩٠,٩٨٤ | ضريبة دخل العام (إيضاح ٢٢) |
| ٧,٩٩٥,٧٥٣ | ١٤,٦١٩,٦٢٧ | ضريبة مؤجلة (إيضاح ١٧) |
| <u>٤٠,٥٤٥,٦٢٧</u> | <u>٢٧,٤١٠,٦١١</u> | الإجمالي |
| ٢٠٦,٦٥٧,٢٨٧ | ١٠٣,٥٥٩,٤٠١ | ربح الفترة قبل الضرائب |
| ٤٦,٤٩٧,٨٩٠ | ٢٣,٣٠٠,٨٦٥ | ضرائب الدخل على أساس معدلات الضرائب |
| ٦٦٤,٥٩٨ | ٤,١٠٩,٧٤٦ | التأثير الضريبي لمصروفات غير معترف بها ضريبياً |
| (٦,٦١٦,٨٦١) | - | تسويات ناتجة عن تغيير سعر الضريبة |
| <u>٤٠,٥٤٥,٦٢٧</u> | <u>٢٧,٤١٠,٦١١</u> | ضريبة الدخل |

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة 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 أرباح الفترة على عدد الأسهم القائمة خلال الفترة بدون استبعاد نصيب العاملين وأعضاء مجلس الإدارة في أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦.

| ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ | |
|----------------|----------------|---------------------------------|
| ١٦٦,١١١,٦٦٠ | ٧٦,١٤٨,٧٩٠ | صافي الأرباح القابلة للتوزيع |
| ٧٢٥,٣٦٢,٩٠٠ | ٧٢٥,٣٦٢,٩٠٠ | عدد الأسهم المصدرة والمدفوعة |
| ٠,٢٣ | ٠,١٠ | نصيب السهم في الأرباح (لكل سهم) |

يحتسب النصيب المخفض للسهم في الأرباح بتعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية بالآثار الناتجة عن كل الأسهم العادية المحتملة المسببة لهذا الانخفاض (الخافضة) ولا يوجد لدى الشركة 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 - المصروفات حسب طبيعتها

| ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ | |
|----------------|----------------|--|
| ٩٣٠,٧٧٠,٩٢٥ | ١,٠٠٢,٨١٧,٣٦٣ | تكلفة المبيعات |
| ١٠٠,٣٥٩,٦٣٤ | ١٠٠,٢٣٨,١٢٤ | مصروفات البيع والتسويق |
| ٩١,٦٦٩,٤٢٤ | ١٠٠,٠٦٣,٣٧٩ | مصروفات عمومية وإدارية |
| ١,١٢٢,٧٩٩,٩٨٣ | ١,٢٠٣,١١٨,٨٦٦ | |
| ٧٤٠,٣٧٤,٤٥٢ | ٧٨٤,٧٩٠,٨٠٢ | مواد خام مستخدمة |
| ١٦٥,٤١٤,٧٧٠ | ١٧٠,٠٨٢,٨١٨ | أجور ومرتبوات وما في حكمها |
| ٧٠,٧٦٢,٥٧٨ | ٧٢,٣٦١,٣٩٩ | مصروفات دعاية |
| ٣٩,٩٧٦,٨٠١ | ٥٢,٨٥٥,٤٦٣ | اهلاكات |
| ٢٦,٣٠٣,٩٩٥ | ٣٠,٧٤٨,١٦٩ | وقود ، زيوت ، مياه وكهرباء |
| ١٧,٧٧٨,٨٣٢ | ٢٦,٧٤٥,٧٠٠ | مصروفات متنوعة وأخرى |
| ١٩,٨١٥,٨٦٣ | ٢١,٥٧١,١١٥ | مصروفات إيجار |
| ١٧,٢٣٠,٧٩٢ | ٢٠,٠٨٧,٢٣٢ | مزايا موظفين |
| ١٤,٢٧٣,٠٦٠ | ١٣,٦٤٦,٧٧٤ | مصروفات انتقالات |
| ١٢,٣٢٠,٥٨٩ | ١١,٧١١,٨٥١ | مصروفات صيانة |
| ٦,٥٤٣,٤٩٥ | ٧,٥٤٧,١٨٠ | مواد ومهمات |
| ١,٢٦٣,١٦٩ | ١,٤٩٢,٢٤٥ | إتاوة |
| ٣,٠٣٠,٣١٩ | ١,٣٨٧,٥٣٠ | مصروفات سيارات |
| ٦٢٨,٦٢٠ | ٩٤٢,٩٣٠ | الإستهلاكات للأصول الغير ملموسة |
| (١٢,٩١٧,٣٥٢) | (١٢,٨٥٢,٣٤٢) | التغير في المخزون |
| ١,١٢٢,٧٩٩,٩٨٣ | ١,٢٠٣,١١٨,٨٦٦ | إجمالي تكلفة المبيعات والمصروفات البيعية والإدارية |

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

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

٢٩ - المستحق من شركات ذات علاقة

١ - شركة إيديتا لصناعة الحلويات

تقوم شركة إيديتا لصناعة الحلويات بتصنيع كافة أنواع الحلويات والطوفى والحيلي وقد بلغت صافي قيمة التعاملات خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ مع شركة إيديتا لصناعة الحلويات ١,٢٤٩,٤١٢ جنيه مصري ليصبح رصيد التعاملات الإجمالي ٤٥,٩١٠,٦٤٣ جنيه مصري.

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

٢ - شركة ديجما للتجارة

تقوم شركة ديجما للتجارة بتوزيع كافة منتجات الشركة وقد بلغت إجمالي المبيعات لشركة ديجما للتجارة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ مبلغ ١,٢٩٩,٢٤٢,٣٥٦ جنيه مصري (١,٢٣٤,٠٦٤,٤٨٢ جنيه مصري : ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥).

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

٣ - شركة شبيبتا بارتيسيبيشن

تحصل شركة شبيبتا بارتيسيبيشن على ٠,٥% من صافي المبيعات الشهرية للبيك رولز ومولتو كرواسون وبحد أقصى ١٥٠,٠٠٠ يورو سنوي وذلك مقابل استخدام حق المعرفة الخاصة بشركة شبيبتا. 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 شبيبتا بارتيسيبيشن طرف ذو علاقة حيث أنها تمتلك شركة اكسودير المحدودة والتي تمتلك ١٢,٩٧% من أسهم شركة إيديتا للصناعات الغذائية.

٤ - أعضاء الإدارة العليا

قامت الشركة بسداد مبلغ ٤١,٣٩٨,٢٤٥ جنيه مصري كمرتبات خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ لأعضاء الإدارة العليا والمديرين التنفيذيين (٣٧,٩١٧,٢٠٥ جنيه مصري : ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥).

المستحق من أطراف ذات علاقة:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ | |
|----------------|----------------|-----------------------------|
| ٤٤,٦٦١,٢٣١ | ٤٥,٩١٠,٦٤٣ | شركة إيديتا لصناعة الحلويات |
| ٣٢,٦٢١,٦٧٩ | ٣٢,٣٣٦,٧١٤ | شركة ديجما للتجارة |
| ٢٦٤,٧١٧ | ٣٣٧,٩٩١ | شركة إيديتا بارتيسيبيشن |
| ٧٧,٥٤٧,٦٢٧ | ٧٨,٥٨٥,٣٤٨ | |

شركة إبيدا للصناعات الغذائية - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن فترة التسمية أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

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

٣٠ - القطاعات التشغيلية

(القيمة بالآلاف جنيه مصرى)

| إجمالي | فريسيكا | | مقرمشات | | كرواسون | | كبيك | | نتائج العمليات |
|-----------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-----------------|
| | سبتمبر ٢٠١٦ | سبتمبر ٢٠١٥ | سبتمبر ٢٠١٦ | سبتمبر ٢٠١٥ | سبتمبر ٢٠١٦ | سبتمبر ٢٠١٥ | سبتمبر ٢٠١٦ | سبتمبر ٢٠١٥ | |
| ١,٣٣٢,٧٠٦ | ١,٤٠٦,١٤٥ | ٥١,٨٢٧ | ٥٤,٧٥١ | ٥٨,٧٥٧ | ١٠٢,١٦٧ | ٤٣,٢٤١ | ٥٠٧,٠١٠ | ٧٩١,٨٨١ | ٧٤٢,٢١٧ |
| ٤٠١,٩٣٥ | ٤٠٣,٣٢٨ | ١٧,١٧٣ | ١٧,٥٨٣ | ١٠,١٢٥ | ١٨,٧٩٨ | ١٣٣,٤٧٠ | ١١٨,٢٥٣ | ٢٤١,١٦٧ | ٢٤٨,٦٩٤ |
| ٢١٢,٢٠٥ | ١٢٥,٥٤٨ | ٤,١٠٢ | ٢,٦٧٤ | (١,٥١٨) | (١٦,٠٩٦) | ٦٦,٨١٦ | ٢٣,٣٩٠ | ١٤٢,٨٠٥ | ١١٥,٥٨٠ |
| (٢٠,٦٢١) | (٣٥,٢٧٣) | (٨٠٧) | (١,٣٧٣) | (٩٠٩) | (٢,٥١٣) | (٦,٦٥٧) | (١٢,٧١٨) | (١٢,٢٥٣) | (١٨,٦١٩) |
| ١٥,٠٧٤ | ١٣,٧٨٥ | ٥٨٦ | ٥١٧ | ٦٦٥ | ٩٦٥ | ٤,٨٦٦ | ٤,٧٩١ | ٨,٩٥٧ | ٧,٠١٢ |
| (٤٠,٥٤٦) | (٢٧,٤١١) | (٧٧٨) | (٤١١) | ٣٠٦ | - | (١٢,٧٦٦) | (٣,٤٩٦) | (٢٧,٣٠٨) | (٢٣,٥٠٤) |
| ١٦٦,١١٢ | ٧٦,١٤٩ | ٣,١٠٨ | ١,٤٠٧ | (١,٤٥٦) | (١٧,٦٩٤) | ٥٢,٢٥٩ | ١١,٩٦٧ | ١١٢,٢٠١ | ٨٠,٤٢٩ |
| | | | | | | | | | صافي ربح الفترة |

المعلومات الواردة بالقطاع الموضحة في الجدول أعلاه تمثل معلومات القطاعات المقدمة لصناعي القرارات التشغيلية الربحية للشركة.

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

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

٣١ - الالتزامات المحتملة

أ - التزامات طرف البنوك

توجد التزامات محتملة على الشركة في صورة خطابات ضمان وخطابات اعتماد خلال النشاط الاعتيادي للشركة والتي لا ينتج عنها التزامات فعلية. وقد بلغ رصيد الجزء غير المغطى من خطابات الضمان وخطابات الاعتماد الممنوحة للشركة خلال النشاط الاعتيادي لها مبلغ ٥,٦٨٨,٦٢٥ جنيه مصرى كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٢٢,١٨٥,٤٠٤ جنيه مصرى).

ب - الموقف الضريبي

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

أ - الضريبة على أرباح شركات الأموال

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

٣٢ - الارتباطات الرأسمالية

يوجد ارتباطات رأسمالية لدى الشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ بمبلغ ١٠٥,٩٨٥,٤٢٦ جنيه مصري نظير بناء مصنع جديد.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية – شركة مساهمة مصرية

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

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

٣٣ - الأدوات المالية حسب الفئة

| ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ | | الأصول كما هو بقائمة المركز المالي |
|----------------|-----------------|---|
| الإجمالي | القروض والعملاء | |
| ١٦٥,٨٥٦,٣٣٨ | ١٦٥,٨٥٦,٣٣٨ | العملاء والأرصدة المدينة (باستثناء المصروفات المقدمة) |
| ٧٨,٤٢٩,٦٢٣ | ٧٨,٤٢٩,٦٢٣ | النقدية وما في حكمها |
| ٣٢,٦٥٣,٦٨٢ | ٣٢,٦٥٣,٦٨٢ | أذون الخزانة |
| ٢٧٦,٩٣٩,٦٤٣ | ٢٧٦,٩٣٩,٦٤٣ | |

| ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ | | الإلتزامات كما هو بقائمة المركز المالي |
|----------------|------------------|--|
| الإجمالي | الإلتزامات مالية | |
| ٤٦٤,٢٠١,٧٦٣ | ٤٦٤,٢٠١,٧٦٣ | القروض |
| ١٩٨,١٧٥,٢٠٢ | ١٩٨,١٧٥,٢٠٢ | الموردون والأرصدة الدائنة الأخرى |
| ٩٨,٣٢٩,٠٠٣ | ٩٨,٣٢٩,٠٠٣ | البنوك الدائنة |
| ٧٦٠,٧٠٥,٩٦٨ | ٧٦٠,٧٠٥,٩٦٨ | |

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ | | الإلتزامات كما هو بقائمة المركز المالي |
|----------------|------------------|--|
| الإجمالي | الإلتزامات مالية | |
| ٤٤٤,١٤٢,٢٩٤ | ٤٤٤,١٤٢,٢٩٤ | القروض |
| ٢٢٤,٨٩١,٥٨٥ | ٢٢٤,٨٩١,٥٨٥ | الموردون والأرصدة الدائنة الأخرى |
| ٦٩,٠١٧,٨٥٥ | ٦٩,٠١٧,٨٥٥ | البنوك الدائنة |
| ٧٣٨,٠٥١,٧٣٤ | ٧٣٨,٠٥١,٧٣٤ | |

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

- العملاء المدينون لاتشمل المصروفات المدفوعة مقدماً.

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

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

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

٣٤ - 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 مع الأخذ في الاعتبار أن تخفيض قيمة الجنيه المصري بالفترة اللاحقة ليس له أثر علي القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ والتي تم أعدادها باستخدام سعر الصرف الساري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ والمعدل لـ ٨,٨٨ جنيه مصري.