

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة  
شركة مساهمة مصرية

تقرير الفحص المحدود  
والقوائم المالية الدورية المجمعة عن فترة الستة أشهر المنتهية  
في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

صفحة

الفهرس

١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي المجمعة
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
٤	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
٦	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٥٢-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

## تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية

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 يونيو ٢٠١٧ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر المجمعة والدخل الشامل المجمعة والتغيرات في حقوق الملكية المجمعة والتدفقات النقدية المجمعة المتعلقة بها عن فترة السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية"، 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 لمنتشأة 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 للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن فترة السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعيار المحاسبة المصرية رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية".



محمد أحمد فؤاد  
عضو الجمعية الأمريكية للمحاسبين القانونيين  
سجل المحاسبين والمراجعين ١١٥٩٥  
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٢٣٥  
منصور وشركاهم برايس وترهاوس كوبرز  
محاسبون قانونيون واستشاريون

القاهرة في ٢٦ يوليو ٢٠١٧

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المجمعة - في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			<b>الأصول</b>
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
١,٤٧٤,٤٦١,٢٤٣	١,٨٠٦,٤٣٧,٠٥٧	٥	الأصول الثابتة
١٦٢,٩١١,٦٤٢	١٦٢,٩١١,٦٤٢	٦	الأصول غير الملموسة
<b>١,٦٣٧,٣٧٢,٨٨٥</b>	<b>١,٩٦٩,٣٤٨,٦٩٩</b>		<b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>
			<b>الأصول المتداولة</b>
٣١٨,٤٢٨,٥٥٩	٢١٢,٨٥١,٨٦٥	٧	المخزون
١٩٦,٦٦٨,٤٧٤	١٣٨,٣٨٨,٦٩٦	٨	مدنيون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
١٩٢,١٤٤,٨٢٨	٢٢٨,٤٨٢,٥٢١	٩	أذون الخزانة
٩٠,٤٦٥,٥٤٥	٧٤,٧٥١,٢٠٥	١٠	تقديرة وأرصدة بالبنوك
<b>٧٩٧,٧٠٧,٤٠٦</b>	<b>٦٥٤,٤٧٤,٢٨٧</b>		<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>
<b>٢,٤٣٥,٠٨٠,٢٩١</b>	<b>٢,٦٢٣,٨٢٢,٩٨٦</b>		<b>إجمالي الأصول</b>
			<b>حقوق الملكية والالتزامات</b>
			<b>حقوق الملكية لملاك الشركة الأم:</b>
١٤٥,٠٧٢,٥٨٠	١٤٥,٠٧٢,٥٨٠	١١	رأس المال المدفوع
٤٨,٧٤٥,٢٩١	٤٨,٧٤٥,٢٩١	١٢	الاحتياطي القانوني
(١٦٢,٨٢٤)	(١٨٩,٩٧٨)		احتياطي فروق ترجمة عملات أجنبية
٩٤٥,٧٢٢,٧٧٣	٨٥٩,٩٣٢,٩٤٤		الأرباح المرحلة
<b>١,١٣٩,٣٧٧,٨٢٠</b>	<b>١,٠٥٣,٥٦٠,٨٣٧</b>		<b>إجمالي حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم</b>
١٤,٩٨٣,٧٦٨	١٨,٤٦٨,٥٨٦	١٣	الحقوق الغير مسيطرة
<b>١,١٥٤,٣٦١,٥٨٨</b>	<b>١,٠٧٢,٠٢٩,٤٢٣</b>		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
			<b>الالتزامات غير المتداولة</b>
٥٢٧,٨٢٥,٧٥٧	٦٢٥,٨٤٤,٧٩٢	١٤	قروض طويلة الأجل
١,٩٤٥,٠٣٤	٢,٤٤٥,٠٣٤	١٥	التزامات مزايا العاملين
٨٦,٤٩٢,٦٣٤	٩٠,٨٧٨,٨١٣	١٦	التزامات ضريبية مؤجلة
<b>٦١٦,٢٦٣,٤٢٥</b>	<b>٧١٩,١٦٨,٦٣٩</b>		<b>إجمالي الالتزامات غير المتداولة</b>
			<b>الالتزامات المتداولة</b>
١٩,١٦٦,٣٨٥	١٩,٠٨٧,٤٠٦	١٧	مخصصات
٢٤٠,٤٧٣,٨٩٧	٣١٧,٩٦٦,٩٢٦	١٨	بنوك سحب على المكشوف
٢٥٧,٣٤٩,١٠٩	٢٥٥,٤٦٣,٦٣١	١٩	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
١٤٦,٢٣٢,٣٣٤	٢٤٠,١٠٦,٩٦١	١٤	الجزء الجاري من الالتزامات طويلة الأجل
١,٢٣٣,٥٥٣	-	٢٠	التزامات ضرائب الدخل الجارية
<b>٦٦٤,٤٥٥,٢٧٨</b>	<b>٨٣٢,٦٢٤,٩٢٤</b>		<b>إجمالي الالتزامات المتداولة</b>
<b>٢,٤٣٥,٠٨٠,٢٩١</b>	<b>٢,٦٢٣,٨٢٢,٩٨٦</b>		<b>إجمالي حقوق الملكية والالتزامات</b>

- الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥٢ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المجمعة

- تقرير الفحص المحدود مرفق

  
المهندس / هاني برزي  
رئيس مجلس الإدارة

  
الأستاذ / سامح نجيب  
نائب رئيس مجلس الإدارة للقطاع المالي

الجيزة في ٢٦ يوليو ٢٠١٧

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧		
٥٥,٢١٦,١٣٥	٦١١,٦٢١,٣٧٨	١,٠٦٨,٣٠٦,٥٢٨	١,٢٥٤,٠٦٧,٥٢٨		المبيعات
(٣٤٥,٥٠٨,٣١٤)	(٤٢١,٤٨٧,٦٧٨)	(٦٥٥,٣٢٧,١٠٩)	(٨٤١,٠٩٧,١٩١)	٢٦	تكلفة المبيعات
٢٠٤,٧٠٧,٨٢١	١٩٠,١٣٣,٧٠٠	٤١٢,٩٧٩,٤١٩	٤١٢,٩٧٠,٣٣٧		مجمل الربح
٢,٨٤٢,٦١٤	٣,١٣٨,٤٢٢	٦,٩٦٦,٦٢٧	٧,٠١٣,٦٧٣	٢١	إيرادات أخرى
(٨٥,٢٠٨,٨٥٧)	(١١٤,٩٢٦,٣٩٢)	(١٥٨,٤١٥,٦١٦)	(٢١٩,١٥٠,٩٩٥)	٢٦	مصروفات البيع والتسويق
(٤٣,٩٣٢,٦٤٥)	(٥٢,٢٩٤,٥٨٠)	(٨٥,٢٤٨,٨٧١)	(٩٨,٦١٢,٠٥٦)	٢٦	مصروفات عمومية وإدارية
(٤,٦٦٥,٧٩٣)	(١,٢٦٦,٧١١)	(٦,٤٤٥,١٤٥)	(٢,٠٠٠,٧٣٠)	٢٢	(خسائر) مكاسب أخرى - بالصافي
(١٠,٧١٢,٨٣٩)	(٢٥,٤٢٤,١٨٠)	(٥٧,٣٩٣,٢٥٦)	(٤٢,٥٦١,٥٢٦)	٢٣	مصروفات تمويلية - الصافي
٦٣,٠٣٠,٣٠١	(٦٣٦,٧٤١)	١١٢,٤٤٣,١٥٨	٥٧,٦٥٨,٧٠٣		صافي ربح (خسارة) الفترة قبل الضرائب
(١٤,٩٣٧,٠٦٩)	٧,٦٩١,٠٤٢	(٢٥,١٨٢,١٠٤)	(٢,٧٦٦,٣٤٦)	٢٤	ضرائب الدخل
٤٨,٠٩٣,٢٣٢	٧,٠٥٤,٣٠١	٨٧,٢٦١,٠٥٤	٥٤,٨٩٢,٣٥٧		صافي ربح الفترة
					يتم توزيعه على النحو التالي:
٤٧,٤١٥,٧٢٣	٥,٧٢٦,٧٢٦	٨٥,٤٢٢,٤٣٥	٥١,٤٠٧,٥٣٩		مالكي الشركة الأم
٦٧٧,٥٠٩	١,٣٢٧,٥٧٥	١,٨٣٨,٦١٩	٣,٤٨٤,٨١٨		الحقوق الغير مسيطرة
٤٨,٠٩٣,٢٣٢	٧,٠٥٤,٣٠١	٨٧,٢٦١,٠٥٤	٥٤,٨٩٢,٣٥٧		صافي ربح الفترة
٠,٠٧	٠,٠١	٠,١٢	٠,٠٧	٢٥	نصيب السهم الأساسي والمخفض في الأرباح

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥٢ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المجمعة

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمعة - عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
٤٨,٠٩٣,٢٣٢	٧,٠٥٤,٣٠١	٨٧,٢٦١,٠٥٤	٥٤,٨٩٢,٣٥٧	صافي ربح الفترة
				الدخل الشامل الآخر
				فروق العملة الناتجة عن
٣,٦١١	١٣,٦٢٩	(١٩,٨٩٣)	(٢٧,١٥٤)	ترجمة العمليات الأجنبية
<u>٤٨,٠٩٦,٨٤٣</u>	<u>٧,٠٦٧,٩٣٠</u>	<u>٨٧,٢٤١,١٦١</u>	<u>٥٤,٨٦٥,٢٠٣</u>	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
				إجمالي الدخل الشامل الخاص بكل من:
٤٧,٤١٩,٣٣٤	٥,٧٤٠,٣٥٥	٨٥,٤٠٢,٥٤٢	٥١,٣٨٠,٣٨٥	مالكي الشركة الأم
٦٧٧,٥٠٩	١,٣٢٧,٥٧٥	١,٨٣٨,٦١٩	٣,٤٨٤,٨١٨	الحقوق غير المسيطرة
<u>٤٨,٠٩٦,٨٤٣</u>	<u>٧,٠٦٧,٩٣٠</u>	<u>٨٧,٢٤١,١٦١</u>	<u>٥٤,٨٦٥,٢٠٣</u>	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥٢ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المجمعة

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة - عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

حقوق الملكية		حقوق الملكية المجمعة		حقوق الملكية المجمعة	
حقوق الملكية	الحقوق الغير مسيطرة	حقوق الملكية المجمعة	حقوق الملكية المجمعة	حقوق الملكية المجمعة	حقوق الملكية المجمعة
١,١٧٤,٨٢٢,٥٣٥	٥,٦١٧,٤٣٧	١,١٦٩,٢٠٥,٩٩٨	١,٠٥٧,٧١٥,٩٦٥	٥,٥٦٨	٧٢,٥٣٦,٢٩٠
٨٧,٢٦١,٠٥٤	١,٨٣٨,٦١٩	٨٥,٤٢٢,٤٣٥	٨٥,٤٢٢,٤٣٥	-	-
(١٩,٨٩٣)	-	(١٩,٨٩٣)	-	(١٩,٨٩٣)	-
٨٧,٢٤١,١٦١	١,٨٣٨,٦١٩	٨٥,٤٠٢,٥٤٢	٨٥,٤٢٢,٤٣٥	(١٩,٨٩٣)	-
(١٠٤,٠٢٧,٥٢٣)	-	(١٠٤,٠٢٧,٥٢٣)	(١٠٤,٠٢٧,٥٢٣)	-	-
١,٠٥٢,٣٣٠	١,٠٥٢,٣٣٠	-	-	-	-
-	-	-	(٧٢,٥٣٦,٢٩٠)	-	٧٢,٥٣٦,٢٩٠
(٩٣,٤٧٥,١٩٣)	١,٠٥٢,٣٣٠	(١٠٤,٠٢٧,٥٢٣)	(١٧٦,٥٦٣,٨١٣)	-	٧٢,٥٣٦,٢٩٠
١,١٦٨,٥٨٨,٥٠٣	١٨,٠٠٨,٣٨٦	١,١٥٠,٥٨٠,١١٧	٩٦٦,٥٧٤,٥٨٧	(١٤,٣٢٥)	١٤٥,٠٧٢,٥٨٠
١,١٥٤,٣٦١,٥٨٨	١٤,٩٨٣,٧٦٨	١,١٣٩,٣٧٧,٨٢٠	٩٤٥,٧٢٢,٧٧٣	(١٦٢,٨٢٤)	١٤٥,٠٧٢,٥٨٠
٥٤,٨٩٢,٣٥٧	٣,٤٨٤,٨١٨	٥١,٤٠٧,٥٣٩	٥١,٤٠٧,٥٣٩	-	-
(٢٧,١٥٤)	-	(٢٧,١٥٤)	-	(٢٧,١٥٤)	-
٥٤,٨٦٥,٢٠٣	٣,٤٨٤,٨١٨	٥١,٣٨٠,٣٨٥	٥١,٤٠٧,٥٣٩	(٢٧,١٥٤)	-
(١٣٧,١٩٧,٣٦٨)	-	(١٣٧,١٩٧,٣٦٨)	(١٣٧,١٩٧,٣٦٨)	-	-
(١٣٧,١٩٧,٣٦٨)	-	(١٣٧,١٩٧,٣٦٨)	(١٣٧,١٩٧,٣٦٨)	-	-
١,٠٧٢,٢٩,٤٢٣	١٨,٤٦٨,٥٨٦	١,٠٥٣,٥٦٠,٨٣٧	٨٥٩,٩٣٢,٩٤٤	(١٨٩,٩٧٨)	١٤٥,٠٧٢,٥٨٠

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥٧ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المجمعة

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة - عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
١١٢,٤٤٣,١٥٨	٥٧,٦٥٨,٧٠٣		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٥,٦٢٥,٠٠٢	١,٥٠٠,٠٠٢	٢٢	صافي ربح الفترة قبل الضرائب
-	٥٠١,٠٠٠	٢٢	يتم تسويته ب:
٣٥٤,٢٧٠	-	٢٣	مخصصات
٢٤,٦٣٩,٧٨٧	٥٠,٥٢٤,٧٢٦	٢٣	مخصص التزامات مزايا العاملين
(١٥,١٣٣,٤٤٨)	(٢١,٠٦٣,٤١٢)	٢٣	فوائد أقساط أراضي
٤٦,٦٥٣,٨٠٢	٥٢,٦٤٩,٢٩٥	٥	فوائد مدينة
٦٢٨,٦٢٠	-	٦	فوائد دائنة
٩٦٦,٨٩١	٧٣٨,٠٠٠	٢٢	إهلاك أصول ثابتة
(١٤٦,٧٤٨)	(٧٣٧,٢٧٢)	٢٢	استهلاك الأصول الغير ملموسة
١٧٦,٠٣١,٣٣٤	١٤١,٧٧٠,٠٤٢		مخصص المخزون المراكد ويطيء الحركة
(٢,٧٤٦,٣٤٦)	١٠٤,٨٣٨,٦٩٤		أرباح بيع أصول ثابتة
(٣٧,٤٢٩,٤٢٣)	٧٧,٤٦٥,٥٩٨		مخزون
(٥٢,٩٧٣,٦٢٥)	١٦,١٣٠,٢٨٧		مدنيون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
(٢,٨٠١,٥٤١)	(١,٥٧٨,٩٨١)		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
(٤٣٠,٥٤٠)	-		استخدام مخصصات
(٢٢,٨٢٦,٠١١)	(٢٦,٠٣٦,١٣٢)		سداد مزايا عاملين
٥٦,٨٢٣,٨٤٨	٣١٢,٥٨٩,٥٠٨		توزيعات أرباح للعاملين
(٢٦,٣١٠,٥٠١)	(٥١,٣٩٦,١٤١)		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٤٥,٧٢٧,٧١٣)	(٣٩,٠٢٦,٠٩٢)		فوائد مدفوعة
(١٥,٢١٤,٣٦٦)	٢٢٢,١٦٧,٢٧٥		ضرائب الدخل المدفوعة
(١١٧,٤٦٥,٥٨٦)	(٣٨٥,٢٨٠,٦٤٨)	٥	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
٤٢٤,٨٦٨	١,٣٩٢,٨١١	٥	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
١٦,٠٨٢,٧٤٦	١٩,٥١٨,٢٩٩		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(١٤٨,١٧٠,٤٣٩)	(٢٢٤,٣٦٦,٩٠٠)		المحصل من بيع أصول ثابتة
١٤٦,٦٤٤,٢٦٠	١٨٩,٥٧٤,٣٢٠		فوائد محصلة
(١٠٢,٤٨٤,١٥١)	(٣٩٩,١٦٢,١١٨)		مدفوعات لشراء أدوات خزانة
١٠,٥٥٢,٣٣٠	-		مقبوضات من بيع أدوات خزانة
(٨٠,٨٤١,٩١٥)	(١٠٨,٩٥٠,٤٤٩)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
(١٦٦,٦٤٢,٢٧٨)	(١٤٤,٨٩٦,١١٩)		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
١٥٢,١٣١,٢٧١	٣٣٧,٦٦١,١٩٦		المحصل من الحقوق غير المسيطرة
(٨٤,٨٠٠,٥٩٢)	٨٣,٨١٤,٦٢٨		توزيعات أرباح المساهمين
(٢٠٢,٤٩٩,١٠٩)	(٩٣,١٨٠,٢١٥)		مدفوعات لسداد قروض طويلة الأجل
٢٣٩,٦٤٥,٦٢٤	(١٥٠,٠٠٨,٣٥٢)		متحصلات من قروض طويلة الأجل
(١٩,٨٩٣)	(٢٧,١٥٤)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٣٧,١٢٦,٦٢٢	(٢٤٣,٢١٥,٧٢١)	١٠	صافي النقص في النقدية وما في حكمها
			النقدية وما في حكمها أول الفترة
			فروق ترجمة عملات أجنبية
			النقدية وما في حكمها آخر الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥٢ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المجمعة



شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

(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 والذي تم استبداله بقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ وقانون سوق المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ وتم تسجيلها بالسجل التجاري تحت رقم ٦٩٢ القاهرة، وتبلغ مدة أجل الشركة ٢٥ عاماً. 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 والمربيات والوجبات الجاهزة والجافة من العجائن والمصنعة من الدقيق ومنتجات الألبان واللحوم والخضار والفاكهة والشيكولاته والمنتجات النباتية وغيرها من الأغذية بكافة توليفاتها اللازمة لذلك. والشركة مقيدة في سوق الأوراق المالية في مصر ولندن.

المساهمون الرئيسيون هم شركة كوانتم بي في التي تمتلك ٣٣% من أسهم الشركة وبنك نيويورك ميليون (بنك الحفظ للأسهم المتداولة في بورصة لندن) الذي يدير ٢٥,٥٨٠% من أسهم الشركة وشركة اكسودير "شركة ذات مسئولية محدودة" ومقرها قبرص التي تمتلك ١٣,٠٦٥% من أسهم الشركة وشركة بيركو ليمتد التي تمتلك ٨,٨١٥% من أسهم الشركة وصغار المساهمين الذين يمتلكون ١٩,٥٤٠% من أسهم الشركة.

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للإصدار من قبل رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب في ٢٦ يوليو ٢٠١٧.

## ٢ - السياسات المحاسبية

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

### أ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

أعدت هذه القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة، وعلى أساس التكلفة التاريخية باستثناء نظم مزايا العاملين المحددة والتي يتم قياسها بالقيمة الحالية للالتزامات.

تقوم المجموعة بعرض أصولها والتزاماتها في قائمة المركز المالي بناءً على التصنيف المتداول / الغير متداول، يتم تصنيف الأصل كمتداول عند:

- \* توقع تحقيقه أو النية في بيعه أو استخدامه ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية.
- \* الاحتفاظ به لهدف رئيسي وهو المتاجرة.
- \* توقع تحقيقه خلال فترة اثني عشر شهراً بعد تاريخ اعداد التقارير المالية، أو
- \* كونه نقداً أو ما يعادله باستثناء النقد المقيد من التبادل أو المستخدم لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد التقارير المالية.

يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يعتبر الالتزام متداول عند:

- \* توقع تسويته ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية.
- \* الاحتفاظ به لهدف رئيسي وهو المتاجرة.
- \* وجوب تسويته خلال فترة اثني عشر شهراً بعد تاريخ اعداد التقارير المالية، أو
- \* عدم وجود حق مطلق لتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد التقارير المالية.

تقوم المجموعة بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة. يتم تصنيف أصول والتزامات الضريبة المؤجلة كأصول والتزامات غير متداولة.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

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

## ٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

### أ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة (تابع)

إن إعداد القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب استخدام تقديرات وفروض محاسبية هامة وكذلك قيام إدارة المجموعة باستخدام أحكام شخصية عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. يوضح الإيضاح رقم (٤) التقديرات والفروض المحاسبية الهامة لهذه القوائم المجمعة وكذلك الأحكام الشخصية الهامة التي استخدمتها إدارة المجموعة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة.

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.

### حُصص الملكية في الشركات التابعة

تتكون المجموعة في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ الشركات التالية إلا إذا ذكر خلاف ذلك. و تتمثل نسبة مساهمة المجموعة في الشركات التابعة في حُصص ملكية المجموعة المباشرة في الأسهم العادية لرأس المال فقط.

نسب الحقوق الغير مسيطرة		نسبة مساهمة المجموعة		مكان الأعمال الرئيسي / بلد التأسيس	الشركات التابعة
٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦		
٠,٢%	٠,٢%	٩٩,٨%	٩٩,٨%	مصر	ديجما للتجارة
٢٢,٢٩%	٢٢,٢٩%	٧٧,٧١%	٧٧,٧١%	مصر	إيديتا لصناعة الحلويات
-	-	١٠٠%	١٠٠%	قبرص	إيديتا بارتيسبيشان ليميتد

وتتمثل أنشطة المجموعة الرئيسية فيما يلي:

وفيما يلي أهم المعلومات المالية عن الشركات التابعة في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

٣٠ يونيو ٢٠١٧	إجمالي الأصول	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي الإيرادات	صافي ربح / (خسارة) الفترة	
٢٥٦,٠٧٥,٨٥٤	١٩٢,٥١٦,٧٧٧	١,١٦٩,٩٨٩,٥٩٦	١٢,٦٤٩,٨٥٢	ديجما للتجارة	
١٧١,٣٨٢,٣١١	٨٢,٦٠٧,٤٨٤	٦٩,٦٧٠,٤٠٥	١٥,٥٢٠,٤٩٣	إيديتا لصناعة الحلويات	
١٦٣,٤٦٦	(٢١٤,٥١٨)	-	(٣٢,٥١٠)	إيديتا بارتيسبيشان ليميتد	
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	إجمالي الأصول	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي الإيرادات	صافي ربح / (خسارة) الفترة	
٢٨٤,٠٣٣,٠٨٦	١٨٧,٧٤١,٢٩٢	٢,٣٢٢,٠٥٩,٢٥٥	١٠٤,٤٧١,٧١٠	ديجما للتجارة	
١٧٣,٥٢٣,٤٤٠	٦٧,٠٨٦,٩٩٢	٩٢,٨٨٦,٠٥٤	٦,٦٠٢,٦٦٤	إيديتا لصناعة الحلويات	
١٦٣,٤٦٦	(١٨٢,٠٠٧)	-	(٥٤,٩٢٠)	إيديتا بارتيسبيشان ليميتد	

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

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

## ٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

### ب - أسس التجميع

#### ١ - الشركات التابعة

الشركات التابعة هي كافة المنشآت (بما في ذلك الشركات لأغراض خاصة) والتي يكون للمجموعة سيطرة عليها. تسيطر المجموعة على شركة عندما تتعرض، أو يحق لها - عوائد متغيرة من خلال مساهمتها في الشركة المستثمر بها و القدرة علي التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة. يتم تجميع الشركات التابعة بالكامل من تاريخ حصول المجموعة علي السيطرة و تتوقف المجموعة عن تجميع الشركة التابعة عندما تفقد السيطرة.

#### ١ - ١ طريقة الاقتناء

تقوم المجموعة بتطبيق طريقة الاقتناء عند معالجة كل عملية تجميع أعمال.

يتم قياس المقابل المادى المحول في عملية تجميع الأعمال لاقتناء شركة تابعة بالقيمة العادلة التي يتم حسابها على انها القيم العادلة للأصول المحولة بمعرفة المجموعة والالتزامات التي تتحملها المجموعة لمالكي الشركة المقتناة السابقين، بالإضافة إلى حقوق الملكية التي تصدرها المجموعة. كما يشمل المقابل المادى المحول القيمة العادلة لأى أصل أو التزام ناشئ من الترتيبات المتعلقة بمقابل مادي محتمل. يتم قياس الأصول المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات والالتزامات المحتملة على أساس قيمتها العادلة في تاريخ الاقتناء. في كل عملية تجميع أعمال تقوم المجموعة بقياس أية حقوق غير مسيطرة في الشركة التابعة على أساس نسبة من القيم المعترف بها في صافي الأصول القابلة للتحديد في لشركة التابعة في تاريخ إقتنائها.

يتم الاعتراف بالتكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروفات عند تكبدها.

في تجميع الأعمال الذي يتم علي مراحل، تقوم المجموعة بإعادة قياس حقوق الملكية التي احتفظت بها سابقاً في الشركة المقتناة بقيمتها العادلة في تاريخ الاقتناء. ويتم الاعتراف بالمكسب أو الخسارة الناتجة عن إعادة القياس ضمن بنود الدخل الشامل الآخر.

تستبعد بالكامل جميع الأصول و الالتزامات و حقوق الملكية و الدخل و المصروفات و التدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة. ويتم إجراء التعديلات المناسبة علي القوائم المالية للشركات التابعة لضمان توافقها مع السياسات المحاسبية للمجموعة، متى كان ذلك ضرورياً.

#### ١ - ٢ التغيرات علي النسبة المحتفظ بها ضمن الحصص المسيطرة

عند تغير نسبة حقوق الملكية المحتفظ بها ضمن الحصص المسيطرة، تقوم المجموعة بتعديل المبالغ المسجلة للحصص المسيطرة و غير المسيطرة حتي تتعكس التغيرات علي حصصهم ذات الصلة في الشركة التابعة. و تعترف المجموعة بشكل مباشر ضمن حقوق ملكية الشركة الأم بأي اختلاف بين مبلغ تعديل الحصص غير المسيطرة و القيمة العادلة للعرض النقدي المدفوع أو المستلم.

#### ١ - ٣ استبعاد الشركات التابعة

عندما تفقد المجموعة السيطرة فإنها تقوم بالإعتراف بأي إستثمارات متبقية في الشركة التي كانت تابعة بقيمتها العادلة في تاريخ فقد السيطرة و الإعتراف بأي فرق ناتج علي أنه ربح أو خسارة منسوبة الي مالكي الشركة الام.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - أسس التجميع (تابع)

١ - ٤ الشهرية

تنشأ الشهرة عند اقتناء شركات تابعة وتمثل في الزيادة في المقابل المادي المحول و مبلغ أية حقوق لحصص غير مسيطرة في الشركة المقتناة و القيمة العادلة في تاريخ الإقتناء لحقوق ملكية المجموعة المحتفظ بها سابقاً في الشركة المقتناة عن صافي قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات والالتزامات المحتملة في تاريخ الإقتناء. وإذا كان المقابل المادي المحول و مبلغ أية حقوق للحصص الغير مسيطرة في الشركة المقتناة والقيمة العادلة في تاريخ الإقتناء لحقوق ملكية المجموعة المحتفظ بها سابقاً في الشركة المقتناة يقل عن صافي قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات والالتزامات المحتملة في تاريخ الإقتناء، تقوم المجموعة بالاعتراف بالمكسب الناتج في الأرباح و الخسائر في تاريخ الإقتناء و تنسب المكاسب الي المجموعة.

لأغراض اختبارات اضمحلال القيمة تقوم المجموعة بتوزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الأعمال على الوحدات التي تولد النقد أو مجموعات هذه الوحدات لدي المجموعة و المتوقع منها الاستفادة من عملية تجميع أعمال. كل وحدة أو مجموعة من هذه الوحدات التي تم توزيع الشهرة عليها تمثل أدنى مستوى داخل المجموعة و التي تراقب به الشهرة للأغراض الداخلية للإدارة. و تراقب الشهرة داخل المجموعة علي مستوى القطاعات التشغيلية.

تقوم المجموعة باختيار الشهرة المقتناة في عملية تجميع أعمال سنوياً أو عندما يوجد مؤشر أو دلالة تفيد احتمالية اضمحلال قيمة الوحدة و ذلك بمقارنة قيمتها الدفترية متضمنة الشهرة مع قيمتها الاستردادية و التي هي قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمتها الاستخدامية، أيهما أكبر. و تقوم المجموعة بالاعتراف بخسارة الاضمحلال في الأرباح أو الخسائر في الحال، و لا يتم عكسها لاحقاً.

١ - ٥ فترة القياس

فترة القياس هي الفترة المطلوبة لحصول المجموعة على كل المعلومات المطلوبة للقياس الأولى للبنود الناتجة عن عملية اقتناء الشركة التابعة و لا تزيد فترة القياس عن سنة واحدة من تاريخ الإقتناء. في حالة حصول المجموعة على معلومات جديدة خلال فترة القياس تتعلق بعملية الإقتناء، يتم التعديل بأثر رجعي للمبالغ التي تم الاعتراف بها في تاريخ الإقتناء.

ج - ترجمة العملات الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

تم قياس و عرض القوائم المالية لكل شركة من شركات المجموعة باستخدام عملة التعامل في البيئة الاقتصادية الأساسية التي تمارس فيها المجموعة أنشطتها. و يتم عرض القوائم المالية للشركات بالجنيه المصري و الذي يمثل عملة التعامل و العرض للمجموعة باستثناء شركة إيديتا بارتسبيالشن ليمتد باليور.

(٢) المعاملات والأرصدة

تثبت المعاملات التي تتم بعملة أجنبية خلال الفترة عند الاعتراف الأولى بعملة التعامل للمجموعة و ذلك على أساس ترجمة قيمة العملة الأجنبية التي تتم بها المعاملة باستخدام سعر الصرف اللحظي السائد بين عملة التعامل و العملة الأجنبية في تاريخ المعاملة و كذلك تترجم البنود ذات الطبيعة النقدية بعملة أجنبية باستخدام سعر الإقفال في نهاية كل فترة مالية. و تعترف المجموعة بفروق العملة الناتجة عن تسوية بنود ذات طبيعة نقدية أو عن ترجمة بنود ذات طبيعة نقدية - باستخدام أسعار صرف تختلف عن تلك التي استخدمت في ترجمتها عند الاعتراف الأولى بها في نفس الفترة أو في قوائم مالية سابقة - و ذلك ضمن الأرباح و الخسائر في الفترة التي تنشأ فيها هذه الفروق فيما عدا عندما يتم تأجيل فروق العملة عن ترجمة بند ذو طبيعة غير نقدية في بنود الدخل الشامل الأخر و الذي يشكل جزءاً فعال من عملية تغطية صافي الاستثمار في عملية أجنبية أو الجزء الفعال من تغطية خطر التدفقات النقدية.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - ترجمة العملات الأجنبية (تابع)

تقوم المجموعة بالاعتراف بأية فروق عملة ناتجة عن التغيرات في التكلفة المستهلكة للأصل المالي ذي الطبيعة النقدية المتاح للبيع في الأرباح والخسائر و يتم الاعتراف بأية تغيرات في القيمة الدفترية ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى.

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. وبالنسبة للأصول المالية المتاحة للبيع والتي لا تمثل بنوداً ذات طبيعة نقدية (علي سبيل المثال أدوات حقوق الملكية) فإن المكاسب أو الخسائر المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى تتضمن أية عناصر مبادلة عملات أجنبية ذات صلة.

(٣) شركات المجموعة

تم ترجمة نتائج الأعمال والمركز المالي لكل شركات المجموعة التي لها عملة تعامل تختلف عن عملة العرض للمجموعة، و لا تعد عملة التعامل الخاصة بها عملة اقتصاد يتسم بالتضخم، إلي عملة العرض للقوائم المالية المجمعة وذلك بإتباع الإجراءات التالية:

- يتم ترجمة أصول والتزامات كل قائمة مركز مالي معروضة طبقاً لسعر الإقفال في تاريخ كل قائمة مركز مالي.

- يتم ترجمة بنود الدخل والمصروفات في كل قائمة دخل معروضة باستخدام متوسط سعر الصرف خلال الفترة (إلا إذا كان هناك تقلبات مؤثرة في اسعار الصرف خلال الفترة فلا يعد استخدام متوسط سعر الصرف عن تلك الفترة مناسباً و يتم استخدام سعر الصرف السائد في تواريخ حدوث المعاملات).

- يتم الاعتراف بكافة فروق العملة الناتجة كبند مستقل في الدخل الشامل الأخرى.

في القوائم المالية المجمعة، يتم الاعتراف في قائمة الدخل الشامل بقيمة فروق العملة الناتجة عن ترجمة صافي الاستثمار في كيانات أجنبية وكذلك القروض أو الأدوات المالية بالعملات الأجنبية المخصصة لتغطية هذا الاستثمار وعندما يتم استبعاد الاستثمار في الكيان الأجنبي فإن فروق العملة المرحلة إلي حقوق الملكية يتم الاعتراف بها كجزء من أرباح وخسائر استبعاد هذا الاستثمار.

تقوم المجموعة بمعالجة أية شهرة تنشأ عن اقتناء نشاط أجنبي و أية تسويات قيمة عادلة علي القيم الدفترية للأصول والالتزامات تنشأ عن اقتناء النشاط الأجنبي كأصول و التزامات خاصة بالنشاط الأجنبي - و بالتالي يتم التعبير عنها بعملة التعامل للنشاط الأجنبي و ترجمتها بسعر الإقفال. يتم الاعتراف بكافة فروق العملة الناتجة في الدخل الشامل الأخرى.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

د - الأصول الثابتة

تطبق المجموعة نموذج التكلفة في قياس الأصول الثابتة، وتثبت الأصول الثابتة في ظل هذا النموذج بعد الاعتراف به كأصل على أساس تكلفته مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال. وتتضمن تكلفة الأصل الثابت أي تكاليف تتعلق مباشرة للوصول بالأصل للموقع والحالة التي يصبح عندها مهيئاً للتشغيل بالطريقة المحددة من قبل إدارة المجموعة.

تعترف المجموعة بالتكاليف اللاحقة على اقتناء الأصل الثابت، كأصل منفصل عندما يكون من المرجح أن تتدفق منافع اقتصادية مستقبلية للمجموعة ويمكن قياس تكلفة البند بدرجة يعتمد عليها. وتعترف المجموعة ضمن القيمة الدفترية لأصل ثابت بالتكلفة التي تتحملها في استبدال جزء من هذا الأصل في تاريخ تحمل تلك التكلفة، ويتم استبعاد القيمة الدفترية للأجزاء المستبدلة. وتعترف المجموعة بتكاليف الخدمة اليومية للأصل الثابت في قائمة الأرباح أو الخسائر.

يتم استخدام طريقة القسط الثابت في توزيع القيمة القابلة للإهلاك للأصول الثابتة على أساس منتظم على مدار العمر الإنتاجي المقدر فيما عدا الأراضي التي تتميز بأن العمر المقدر للاستفادة منها غير محدود، وفيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية لكل مجموعة من مجموعات 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

تقوم المجموعة بمراجعة القيمة التخريدية للأصول الثابتة والأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول الثابتة في نهاية كل سنة مالية، وتعديلها عندما تختلف التوقعات عن التقديرات السابقة.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل الثابت إلى مبلغ قيمته الإستردادية، إذا كانت القيمة الإستردادية لأصل أقل من قيمته الدفترية. ويعتبر ذلك الإنخفاض خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة.

يحدد المكسب أو الخسارة من استبعاد بند من بنود الأصول الثابتة من الدفاتر على أساس الفرق بين صافي العوائد من التخلص من البند والقيمة الدفترية للبند المستبعد ودرج ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر "(خسائر)/ مكاسب أخرى - بالصافي" المكسب أو الخسارة الناتج من استبعاد الأصول الثابتة.

هـ - الأصول الغير ملموسة

تعتبر الأصول غير الملموسة (العلامات التجارية، حقوق المعرفة) من الأصول ذات أعمار إنتاجية غير محددة حيث لا يوجد توقع للفترة الزمنية اللازمة لوجود العلامة التجارية وحقوق المعرفة 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 وحقوق المعرفة كأصل غير ملموس بدون عمر محدد حيث ان الترخيص دائم، لا رجعه فيه وحصري بما في ذلك العلامات التجارية في المنطقة فيما يتعلق مع منتجات الكيك، وتعتبر العلامة ذات انتشار واسع في المنطقة التي تم ترخيص العلامة التجارية فيها منذ تسعينات القرن الماضي 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 والمجموعة لا تتوقع أي انخفاض في المستقبل القريب.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

و - اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم المجموعة بإجراء اختبار اضمحلال القيمة سنوياً للأصل غير الملموس الذي له عمر إنتاجي غير محدد أو الأصل غير الملموس غير المتاح للاستخدام في تاريخ القوائم المالية

تقوم المجموعة بإجراء اختبار اضمحلال القيمة للأصول الغير المالية التي لها عمر إنتاجي محدد و يتم اهلاكها أو استهلاكها عند وجود مؤشرات أو دلالات على إمكانية حدوث خسائر اضمحلال في قيمة الأصل.

يتم اجراء اختبار اضمحلال القيمة للأصل بمقارنة قيمته الدفترية مع قيمته الإستردادية. القيمة الإستردادية للأصل هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر. و لأغراض اختبارات اضمحلال فإنه يتم تخصيص الأصول علي أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلية و تكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول (الوحدة التي تولد النقد).

تقوم المجموعة بالاعتراف بخسارة الاضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر و ذلك بقيمة المبلغ الذي تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن القيمة الإستردادية له.

تقوم المجموعة في نهاية كل فترة مالية بتقييم ما إذا كان هناك دلالة علي أن خسارة الاضمحلال أي أصل معترف بها خلاف الشهرة في السنوات السابقة لم تعد أو أخذت في الانخفاض فعندئذ تقوم المجموعة بتقييم القيمة الإستردادية لذلك الأصل.

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 أو الخسائر.

ز - المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية للتحقق أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة على أساس المتوسط المرجح. 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)

ح - الأصول المالية

١ - التصنيف

تقوم المجموعة بتصنيف أصولها المالية إلى المجموعات التالية. أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، والقروض والمديونيات، والأصول المالية المتاحة للبيع والأصول المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق. يتوقف تصنيف الأصل المالي على الغرض من اقتنائه وتقوم الإدارة بهذا التصنيف عند الاعتراف الأولي للأصول المالية.

القروض والمديونيات:

القروض والمديونيات هي أصول مالية غير مشنقة ذات تاريخ سداد محدد أو قابل للتحديد وغير متداولة في سوق نشط. ويتم عرض الأصول المالية المدرجة بتلك المجموعة كأصول متداولة إذا كان من المتوقع استردادها خلال ١٢ شهر علي الأكثر من تاريخ نهاية الفترة المالية. وتتكون القروض والمديونيات بالمجموعة من "المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى" و"النقدية وما في حكمها" في قائمة المركز المالي

أصول مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق:

الأصول المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق هي أصول مالية غير مشنقة 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 أقل من ١٢ شهر من تاريخ المركز المالي يتم تبويبها ضمن الأصول المتداولة.

٢ - الاعتراف والقياس الأولي

يتم الاعتراف بالأصل المالي عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأصل المالي.

يتم القياس الأولي لاقتناء أصل مالي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى التكاليف الأخرى المرتبطة مباشرة بتنفيذ المعاملة.

٣ - القياس اللاحق

يتم القياس اللاحق للقروض والمديونيات وكذلك الأصول المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بالفوائد المحسوبة في قائمة الأرباح أو الخسائر ضمن إيرادات / (تكاليف) التمويل - بالصافي.

٤ - الاستبعاد

- يتم استبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدى في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي أو قامت المجموعة بتحويل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية.

- يتم استبعاد الأصل المالي بقيمته الدفترية في تاريخ الاستبعاد، ويتم الاعتراف بأرباح / (خسائر) الاستبعاد في قائمة الأرباح أو الخسائر ضمن أرباح / (خسائر) الاستثمار.

- تتمثل أرباح / (خسائر) استبعاد الأصل المالي في الفرق بين القيمة الدفترية في تاريخ الاستبعاد والمتحصلات الناتجة من استبعاد الأصل المالي بالإضافة إلى الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقاً ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى.



شركة إيدينا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

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

## ٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

### ط - المقاصة بين أصل و التزام مالي

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي و التزام مالي و عرض صافي المقاصة في قائمة المركز المالي عندما تمتلك المجموعة الحق القانوني القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها و يكون لدى المجموعة النية إما لإجراء التسوية علي أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل و تسوية الالتزام في أن واحد و لكي يكون الحق القانوني للمجموعة أن تقوم بعمل المقاصة قابلاً للنفذ فلا بد أن يكون عند وقوع حدث ما في المستقبل و الذي غالباً ما يكون إخفاق الطرف الآخر ولا بد أن يعكس ممارسات المجموعة العادية و متطلبات الأسواق المالية و الظروف الأخرى المرتبطة باعتبارات خطر و توقيت التدفقات النقدية للمجموعة.

### ي - اضمحلال الأصول المالية

#### الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

تقوم المجموعة في تاريخ نهاية كل فترة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال قيمة أحد الأصول المالية أو مجموعة من الأصول المالية. و تضمحل قيمة الأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية و يتم تحميل الخسائر الناتجة عن اضمحلال القيمة فقط في حالة وجود أدلة موضوعية عن اضمحلال القيمة نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الاعتراف الاولي للأصل (حدث خساره) و كان لهذا الحدث أو لهذه الاحداث اثر يمكن تقييمه بصورة يعتمد عليها على التدفقات المالية المتوقعة من الاصل المالي أو مجموعه الاصول المالية.

تتضمن الادلة الموضوعية علي اضمحلال القيمة، صعوبات مالية كبيرة تواجه المدينون أو مجموعة من المدينون، مخالفة شروط التعاقد مثل عدم سداد للفوائد أو أصل المبلغ، أو توقع إفلاس المدين أو إعادة هيكلة أو عند وجود بيانات واضحة تشير إلي وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة الأصول المالية منذ الاعتراف الاولي أو عند الظروف القومية أو المحلية التي ترتبط بحالات عدم السداد لأصول المجموعة.

بالنسبة للقروض و المديونيات. تقاس قيمة الخسارة علي أنها الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية (مع استبعاد خسائر الائتمان المستقبلية التي لم يتحملها) المخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي الخاص بالأصل المالي، ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل مباشرة ويعترف بالخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر. وتلغى الديون الغير متوقع تحصيلها خصماً من المخصص المكون لها ويعترف بأى تحصيلات لاحقة كإيرادات في قائمة الأرباح و الخسائر. و إذا كان للقرض أو للاستثمار المحتفظ به حتى تاريخ الاستحقاق سعر صرف متغير فإن سعر الخصم لقياس أية خسائر اضمحلال القيمة هو سعر الفائدة الفعلية الحالية المحددة بموجب العقد. و كإجراء عملي فعال قد تقوم المجموعة بقياس اضمحلال قيمة الأصل المالي علي أساس القيمة العادلة للأصل باستخدام سعر سوق ملحوظ.

إذا أمكن في أية فترة لاحقة ربط الانخفاض في خسارة اضمحلال القيمة بشكل موضوعي مع حدث يقع بعد إثبات خسارة اضمحلال القيمة عندئذ (على سبيل المثال تحسن الملاءمة الائتمانية للمدين) يتم رد خسارة اضمحلال القيمة المعترف بها مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

### ك - المدينون التجاريون وأرصدة مدينة آخري

يتم القياس الاولي 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 إلي قائمة الأرباح والخسائر وتلغى الديون الغير متوقع تحصيلها خصماً من المخصص المكون لها ويعترف بأى تحصيلات لاحقة كإيرادات في قائمة الأرباح أو الخسائر.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ل - النقدية وما في حكمها

تتمثل النقدية وما في حكمها في النقدية بالصندوق ولدى البنوك والودائع لأجل والاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل والتي يمكن تحويلها إلى مبلغ محدد والتي يكون خطر التغير في قيمتها ضئيلاً وبنوك سحب على الكشوف التي يستحق سدادها عند الطلب والتي تتصف بتذبذب رصيد البنك من رصيد موجب إلى رصيد مكشوف.

م - رأس المال

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

ن - الاقتراض

تقوم المجموعة عند الاعتراف الأولي بالاقتراض بقياسه بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة بالحصول على القرض. وتقوم المجموعة بقياس القروض لاحقاً بالتكلفة المستهلكة، ويتم تحميل قائمة الأرباح أو الخسائر بشكل منتظم بالفرق بين القيمة الأصلية (مخصوماً منها تكلفة الحصول على القرض) وبين القيمة في تاريخ الإستحقاق مدار فترة الاقتراض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تتضمن تكلفة المعاملة التكاليف المدفوعة عند الحصول على القرض في بداية الحق التعاقدية، إلى المدى الذي تتوقع المجموعة سحب كامل مبلغ القرض المتفق عليه في المستقبل، وفي هذه الحالة يتم تأجيل إستهلاك جزء من تكلفة المعاملة المتعلقة بالمبالغ غير المستخدمة من القرض حتى يتم استخدامها.

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

س - تكلفة الاقتراض

عندما يتم الاقتراض بصفة عامة أو بغرض اقتناء أصل مؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض، وهو ذلك الأصل الذي يتطلب بالضرورة فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه، تقوم المجموعة برسمة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بإنشاء أو إنتاج أصل مؤهل كجزء من تكلفة ذلك الأصل حتى يتم الانتهاء من كافة الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد الأصل المؤهل للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه للغير.

تتضمن تكاليف الاقتراض المرسمة فروق تقييم العملة الناتجة عن هذا الاقتراض إلى المدى الذي تعتبر فيه تعديلاً لتكلفة الفوائد. الأرباح أو الخسائر التي تعتبر تعديلاً على تكلفة الفوائد تشمل الفرق في معدل الفائدة بين تكاليف الاقتراض التي كان من الممكن أن تتكبدها الشركة لو قامت بالاقتراض بعملة التعامل الخاصة بها وبين تكاليف الاقتراض الفعلية من الاقتراض بالعملة الأجنبية.

عندما يتم اقتراض الأموال بغرض اقتناء أصل مؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض، تقوم المجموعة بتحديد قيمة تكلفة الاقتراض التي يتم رسملتها على هذا الأصل والتي تتمثل في تكلفة الاقتراض الفعلية التي تتكبدها المجموعة خلال الفترة بسبب عملية الاقتراض مطروحاً منها أي إيراد تحقق من الاستثمار المؤقت للأموال المقرضة.

تقوم المجموعة بالاعتراف بتكاليف الاقتراض الأخرى كمصروفات في الفترة التي تكبدت فيها المجموعة هذه التكلفة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ع - ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة

تقوم المجموعة بالاعتراف بضرائب الدخل الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف وتدرج في ربح أو خسارة الفترة. ويعترف بضرائب الدخل الجارية والمؤجلة في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية إذا كانت تتعلق ببند تم الاعتراف بها - في نفس الفترة أو في فترة مختلفة - في قائمة الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية.

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

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

يتم قياس ضرائب الدخل المؤجلة باستخدام أسعار وقوانين الضرائب السائدة في تاريخ القوائم المالية المجمعة والتي من المتوقع أن تكون مطبقة عند استخدام الأصول الضريبية المؤجلة أو تسوية الالتزامات الضريبية المؤجلة.

لا يتم الاعتراف بالالتزام الضريبي المؤجل إذا كان ناتجاً من الاعتراف الأولى للشهرة. كما لا يتم الاعتراف بالضرائب المؤجلة الناتجة عن الاعتراف الأولى للأصول والالتزامات الناتجة عن معاملة - بخلاف اندماج الأعمال - والتي لا تؤثر على صافي الربح (الخسارة) المحاسبي أو صافي الربح (الخسارة) الضريبي في تاريخ المعاملة.

يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة إلى المدى الذي من المتوقع أن يكون هناك أرباح ضريبية مستقبلية يمكن معها استخدام الفروق المؤقتة التي نشأت عنها تلك الأصول الضريبية المؤجلة.

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

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

تقوم المجموعة بإجراء مقاصة بين الأصل الضريبي المؤجل و الالتزام الضريبي المؤجل فقط إذا كان للمجموعة حق قانوني بإجراء مقاصة بين الأصل الضريبي الجاري و الالتزام الضريبي الجاري و كانت الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات الضريبية المؤجلة المتصلة بـضرائب الدخل المفروضة بواسطة نفس الإدارة الضريبية على نفس الشركة الخاضعة للضريبة أو الوحدات الضريبية المختلفة و التي تنوي تسوية الالتزامات الضريبية الجارية و الأصول الضريبية الجارية على أساس الصافي.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ف - مزايا العاملين

تدير المجموعة العديد من نظم مزايا العاملين، والتي تشمل كلاً من معاشات التقاعد ومزايا إنهاء الخدمة ونصيب العاملين في الأرباح المحددة قانوناً:

(١) نظم الاشتراك المحدد

نظم الاشتراك المحدد هي نظم المزايا لما بعد إنتهاء الخدمة و التي تقوم المجموعة بموجبها بدفع اشتراكات ثابتة في منشأة منفصلة (صندوق) ولا يكون علي المجموعة التزام قانوني أو ضمني لدفع مزيد من الاشتراكات إذا لم يكن الصندوق محتفظاً بأصول كافية لدفع كافة مزايا العاملين المتعلقة بخدماتهم في الفترات الحالية و السابقة.

نظم الاشتراك المحدد المطبقة هي لائحة المعاشات التي تقوم بمقتضاها المجموعة بدفع اشتراك ثابت إلى الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية على أساس إلزامي. ولا يوجد على المجموعة أي التزامات أخرى بمجرد سدادها للالتزاماتها. ويعترف بالاشتراكات الاعتيادية كتكلفة دورية في سنة استحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة.

(٢) نظم مزايا العاملين المحددة

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

- المساهمة هي التي ستدفع للموظفين لفترة عملهم في المجموعة 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 الميزانية 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.

الأرباح أو الخسائر الاكتوارية هي التغير في القيمة الحالية للالتزام المزايا المحددة والناتج من تعديلات الخبرة وأثار التغيرات في الافتراضات الاكتوارية، ويعترف بالمكاسب والخسائر الاكتوارية في الدخل الشامل الآخر في الفترة التي نشأت فيها.

(٣) مزايا إنهاء الخدمة

هي مزايا العاملين المستحقة نتيجة لقرار المجموعة بإنهاء خدمة العامل قبل تاريخ التقاعد العادي أو لقرار العامل بقبول ترك العمل الإختياري مقابل هذه المزايا. تعترف المجموعة بالتزام و مصروف مزايا إنهاء الخدمة في أحد التاريخين أيهما يأتي أولاً: ( أ ) عندما لا يعد بإمكان المجموعة سحب عرض تلك المزايا و(ب) عندما تعترف المجموعة بتكاليف إعادة الهيكلة التي تكون ضمن نطاق معيار المحاسبة المصري رقم (٢٨) و التي تتضمن دفع مزايا إنهاء الخدمة. في حالة قيام المجموعة بعرض مزايا مقابل إنهاء العامل لخدمته إختيارياً، يتم قياس التكلفة و التزام مزايا إنهاء الخدمة عند الاعتراف الأولي، كما تقيس وتعترف بالتغيرات اللاحقة وفقاً لطبيعة المزايا علي أساس تقدير عدد العاملين المتوقع قبولهم لعرض المزايا المقدم. و إذا كان من غير المتوقع تسوية مزايا إنهاء الخدمة بشكل كامل قبل ١٢ شهر بعد نهاية الفترة المالية السنوية، يتم خصم قيمة المزايا المتوقعة الي قيمتها الحالية.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ف - مزايا العاملين (تابع)

(٤) نصيب العاملين في الأرباح المحدد قانوناً

تعترف المجموعة بالأرباح النقدية المتوقع توزيعها كحصة للعاملين طبقاً للنظام الأساسي للشركات كجزء من توزيعات الأرباح في حقوق الملكية والتزامات عندما تعتمد الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة مشروع توزيع الأرباح. ولا تقوم المجموعة بتسجيل أى التزامات بحصة العاملين في الأرباح غير الموزعة.

ص - المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون علي المجموعة التزام حال (قانوني أو حكمي) ناتجاً عن حدث في الماضي، ومن المتوقع حدوث تدفق خارج للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، ويمكن تقدير الالتزام بدرجة يعتمد عليها. تقوم المجموعة بالاعتراف بالارتباطات الضرورية الخاصة بإعادة الهيكلة و غير المتعلقة بالأنشطة السارية للمجموعة ضمن تكاليف مخصص إعادة الهيكلة.

الالتزام المحتمل هي التزام حال نشأ عن أحداث في الماضي و لم يتم الاعتراف به لأنه ليس من المتوقع أن يكون هناك تدفقاً خارجاً للمنافع الاقتصادية للمجموعة لتسوية هذا الالتزام أو لا يمكن قياس قيمته بطريقة يمكن الاعتماد عليها بصورة كافية ولا تقوم المجموعة بالاعتراف بالالتزام المحتمل وبدلاً من ذلك يتم الإفصاح عن الالتزام المحتمل في الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة.

عندما يكون هناك عدد من الالتزامات المتشابهة، يتم تحديد درجة توقع وجود التدفق الخارج المطلوب للسداد أو التسوية عن طريق الأخذ في الاعتبار كافة عناصر الالتزام، و يتم الاعتراف بالمخصص علي الرغم من الاحتمال الخاص بالتدفق الخارج لأي بند قد يكون صغيراً، إلا أنه من المتوقع أن يكون التدفق الخارج للموارد مطلوب لتسوية كافة عناصر الالتزام.

عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود هاماً، فإن قيمة المخصص هي القيمة الحالية للتدفقات المتوقع أن يتم طلبها لتسوية الالتزام باستخدام معدل الخصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود و المخاطر المحددة للالتزام ويتم الاعتراف بالزيادة في القيمة الدفترية للمخصص من فترة لأخرى لتعكس مرور الوقت كتكلفة اقتراض في قائمة الأرباح والخسائر.

عندما يكون من المتوقع إعادة تحميل بعض أو كل النفقات اللازمة لتسوية مخصص لطرف آخر خارج المجموعة، تقوم المجموعة بالاعتراف بالاسترداد عندما يكون من المؤكد أن الاسترداد سوف يتم إذا قامت المجموعة بتسوية الالتزام، و يعامل الاسترداد كأصل منفصل في قائمة المركز المالي، و يجب ألا تزيد القيمة التي يتم الاعتراف بها للاسترداد عن قيمة المخصص.

ق - الأصول المحتملة

هي أصول ممكن ان ينشأ عن أحداث ماضية وسوف يتم تأكيده عن طريق حدوث أو عدم حدوث حدث مستقبلي غير مؤكد والذي لا يكون بأكمله تحت سيطرة المجموعة. وتقوم المجموعة بالاعتراف بالأصول المحتملة في قائمة المركز المالي عندما يكون تحقق الإيراد المرتبط به مؤكداً، ويتم الإفصاح عن الأصول المحتملة فقط عندما يكون هناك احتمال لتدفق داخل لمنافع اقتصادية.

ر - دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

تثبت الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى أولاً بقيمة البضائع والخدمات المستلمة من الغير، سواء وردت عنها فواتير أم لا. وعندما يكون ذلك مادياً، تثبت البضائع والخدمات المستلمة وكذلك الدائنون التجاريون بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية الخارجة المتوقعة باستخدام معدل الفائدة الفعلي. وتظهر الدائنون التجاريون فيما بعد بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

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

## ٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

### ش - تحقق الإيراد

تتمثل الإيرادات في القيمة العادلة للمقابل المستلم أو القابل للاستلام متضمناً التقديرة وأرصدة المدينون التجاريون وأوراق القبض الناشئة عن بيع بضائع أو تادية خدمة من خلال النشاط الاعتيادي للمجموعة وغير متضمنة ضرائب القيمة المضافة 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 بدقه إلا إذا كانت كافة الالتزامات المحتملة قد تم حلها. وتبنى المجموعة تقديراتها على أساس النتائج التاريخية أخذة 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 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 ولم تحتفظ الشركة بالتدخل الإداري المستمر للدرجة المقترنة بملكية السلع المباعة ولا بالسيطرة الفعالة على تلك السلع. 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 الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخسومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي.

### (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.

### ت - توزيعات الأرباح

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

### ث - الأيجار التشغيلي

يتم تصنيف الأيجارات التي تظل فيها المخاطر والمنافع المترتبة على الملكية لدى المؤجر كأيجار تشغيلي.

يتم الاعتراف بالمدفوعات تحت حساب الأيجار التشغيلي (ناقصاً أي خصومات تم الحصول عليها من المؤجر) كمصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر بطريقة القسط الثابت على مدار فترة العقد.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

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

## ٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

### خ - القطاعات التشغيلية

يتم التقرير عن القطاعات التشغيلية المشاركة في أنشطة أعمال المجموعة بشكل يتماشى مع التقارير الداخلية المقدمة للرئيس المسئول عن صناعة القرار التشغيلي للمجموعة. الرئيس المسئول عن صناعة القرار التشغيلي لاتخاذ قرارات حول الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائه، هو المدير التنفيذي للشركة القابضة.

### ذ - الأرقام المقارنة

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

## ٣ - إدارة المخاطر المالية

### (١) عناصر المخاطر المالية

تتعرض 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 لأنشطتها 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 أو الخسائر وقائمة الدخل الشامل خلال الفترة:

٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧
	المبالغ المحملة على قائمة الأرباح والخسائر
	صافي (خسائر) فروق العملة المحملة
	على المصروفات التمويلية
	الإجمالي
(٤٧,٥٣٢,٦٤٧)	(١٣,١٠٠,٢١٢)
(٤٧,٥٣٢,٦٤٧)	(١٣,١٠٠,٢١٢)
٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧
	المبالغ المحملة على قائمة الدخل الشامل
	احتياطي فروق ترجمة عملات أجنبية بعد الضريبة
	الإجمالي
(١٩,٨٩٣)	(٢٧,١٥٤)
(١٩,٨٩٣)	(٢٧,١٥٤)

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

(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 المركز المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧		
الصافي	الصافي	الالتزامات	الأصول
(٢٥٦,٦٤٨,٧٠٩)	(٢٧٥,٤٤٣,٤٦٩)	(٢٧٥,٦٠٩,٢٠٣)	١٦٥,٧٣٤
(١٥٩,١٠٣,٧٧٣)	(٩٠,٣٢٤,٣١٨)	(١١٢,٢٤٩,٢٥٠)	٢١,٩٢٤,٩٣٢
			يورو
			دولار أمريكي

#### اليورو:

في ٣٠ يونيو ٢٠١٧، إذا كان الجنيه المصري قد ارتفع / انخفض بنسبة ١٠٪ مقابل اليورو مع ثبات كل المتغيرات الأخرى، سيكون الأثر على صافي ربح الفترة مبلغ ٢٧,٥٤٤,٣٤٧ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢٥,٦٦٤,٨٧١ جنيه مصري) نتيجة إعادة تقييم الأصول والالتزامات المالية المقومة باليورو.

#### الدولار الأمريكي:

في ٣٠ يونيو ٢٠١٧، إذا كان الجنيه المصري قد ارتفع / انخفض بنسبة ١٠٪ مقابل الدولار الأمريكي مع ثبات كل المتغيرات الأخرى، سيكون الأثر على صافي ربح الفترة مبلغ ٩,٠٣٢,٤٣٢ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٥,٩١٠,٣٧٧ جنيه مصري) نتيجة إعادة تقييم الأصول والالتزامات المالية المقومة بالدولار الأمريكي.

### 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 التغيير في القيمة العادلة للاستثمارات نتيجة تغير الأسعار.

### ٣ - مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

تتعرض المجموعة لخطر التغيير في أسعار الفائدة نتيجة لوجود قروض طويلة الأجل، القروض طويلة الأجل ذات سعر الفائدة المتغير تعرض المجموعة لمخاطر تأثر التدفقات النقدية بالتغيير في أسعار الفائدة التي يقابلها جزئياً 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 يونيو ٢٠١٧، إذا كانت أسعار الفائدة عن الالتزامات التي تحمل بفائدة أرتفع / انخفض بنسبة ٢٪ مع كل المتغيرات الأخرى ثابتة، سيكون الأثر على صافي ربح الفترة مبلغ ٢٣,٦٧٨,٣٧٤ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٨,٢٩٠,٦٤٠ جنيه مصري) وذلك نتيجة لارتفاع أو انخفاض الفائدة عن المعدل الحالي.

وقد بلغت القروض ذات سعر الفائدة المتغير في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ مبلغ ٨٦٥,٩٥١,٧٥٣ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٦٧٤,٠٥٨,٠٩١ جنيه مصري).

بلغت أرصدة السحب على المكشوف في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ مبلغ ٣١٧,٩٦٦,٩٢٦ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢٤٠,٤٧٣,٨٩٧ جنيه مصري).



شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

(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 للمورعين 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 أرصد العملاء وأذون الخزانة والنقدية وما في حكمها.

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

عملاء

عملاء بدون تصنيف ائتماني:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧
٣٢,٢٤٩,١٧٩	١٦,٢٩٢,٣٠١
٣٢,٢٤٩,١٧٩	١٦,٢٩٢,٣٠١

مدينون تجاريون واوراق قبض

النقدية بالبنوك و الودائع قصيرة الاجل:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧
٦,٣٥٠,٠٧٥	١,٧٤٨,٢٧٠
-	١٢,٥٧٣
٧٨,٨٨٨,٠٣٢	٥٦,١٧٢,٢٥٣
٢,٦١٠,٥٤٤	٩٦٦,٨٢٣
٨٧,٨٤٨,٦٥١	٥٨,٨٩٩,٩١٩

(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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

(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 يونيو ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بناءً على تواريخ السداد التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية كما كنا استبعاد الضرائب المستحقة، والتقدم من العملاء والتأمينات الاجتماعية:

أقل من سنة أشهر	من ستة أشهر حتى سنة	من سنة حتى سنتين	أكثر من سنتين	٣٠ يونيو ٢٠١٧
١١٨,٨٢٦,٣١٣	١٠٦,٨٥٥,٩٩١	١٨١,٨٧٣,٧٤٦	٤٤٣,٩٧١,٠٤٦	القروض
٤١,٣٥٢,١٥٩	٥٥,٣٣٠,٨٥٤	٨٧,٩٧٢,٣٣٣	١٣١,٨٦٤,٦٩٦	مدفوعات الفائدة المستقبلية
٢٠٣,٠٧٥,٢٨٣	-	-	-	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣١٧,٩٦٦,٩٢٦	-	-	-	بنوك سحب على المكشوف
٣٠,٥٠٠,٤٤٩	-	-	-	أوراق دفع
٧١١,٧٢١,١٣٠	١٦٢,١٨٦,٨٤٥	٢٦٩,٨٤٦,٠٧٩	٥٧٥,٨٣٩,٧٤٢	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

أقل من سنة أشهر	من ستة أشهر حتى سنة	من سنة حتى سنتين	أكثر من سنتين	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٦٦,٥٦٠,١١٧	٦٣,٩١٨,١٣١	١٤٨,٥٧١,٤١٣	٣٧٩,٢٥٤,٣٤٤	القروض
٣١,٠٣٠,١٥٨	٣٥,٦٠١,٥٨٠	٥٩,١٩٨,٤٣٦	٧١,٣١٢,٧٢٥	مدفوعات الفائدة المستقبلية
١٨٨,٧٤٦,٧٧٣	-	-	-	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢٤٠,٤٧٣,٨٩٧	-	-	-	بنوك سحب على المكشوف
٣٢,٩٢٥,٧٦٨	-	-	-	أوراق دفع
٥٥٩,٧٣٦,٧١٣	٩٩,٥١٩,٧١١	٢٠٧,٧٦٩,٨٤٩	٤٥٠,٥٦٧,٠٦٩	الإجمالي

بلغت قيمة القروض الغير مستخدمه في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ مبلغ ٩٢,٢٢٢,٣٦١ جنيه مصري، كما بلغت قيمة مدفوعات الفوائد المستقبلية الخاصة بالقروض مبلغ ٣١٦,٥٢٠,٠٤٢ جنيه مصري (١٩٧,١٤٢,٨٩٩ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦).

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

(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 وبنوك سحب على المكشوف مخصصاً منها النقدية وأرصدة البنوك. ويتمثل إجمالي رأس المال في قيمة حقوق الملكية بالإضافة إلى صافي القروض.

وفيما يلي نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٨٦٥,٩٥١,٧٥٣	٦٧٤,٠٥٨,٠٩١
٣١٧,٩٦٦,٩٢٦	٢٤٠,٤٧٣,٨٩٧
١,١٨٣,٩١٨,٦٧٩	٩١٤,٥٣١,٩٨٨
(٧٤,٧٥١,٢٠٥)	(٩٠,٤٦٥,٥٤٥)
١,١٠٩,١٦٧,٤٧٤	٨٢٤,٠٦٦,٤٤٣
١,٠٧٢,٠٢٩,٤٢٣	١,١٥٤,٣٦١,٥٨٨
٢,١٨١,١٩٦,٨٩٧	١,٩٧٨,٤٢٨,٠٣١

نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال ٥١% ٤٢%

يرجع الزيادة في نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال الى زيادة اجمالي القروض والبنوك الدائنة.

#### اتفاقيات القروض:

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

نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال ألا تكون أكثر من ١:١.

#### (٣) تقدير القيمة العادلة

يفترض أن تقارب القيمة العادلة القيمة الاسمية ناقصاً أى 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.

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، 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 وحق المعرفة)

تقوم إدارة المجموعة سنوياً بعمل اختبار اضمحلال للأصول الغير ملموسة (علامة تجارية وحق المعرفة) 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 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 وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧  
جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك

٥ - الأصول الثابتة

الإجمالي	مشروعات تحت التنفيذ	أثاث ومعدات مكتبية	عدد ودورات	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	مباني	أراضي
١,٦٢٢,٧٣٧,٩١٧	١٥٦,٠٠٨,٣٢٩	٥٩,٤٤٤,٢٣٠	٥٧,٩١٧,١٠٤	١٣٨,٩٣٩,٢٠٨	٦٣٥,٦٤٥,٩٠٤	٤٧٨,٠٨٩,٠١٤	١٠٦,٧١٤,١٢٨
(٣٣٢,٢٠٨,١٨٥)	-	(٣١,٣٤٧,٩٤٠)	(٣٠,٦٩٩,٤٩٤)	(٥٤,٣٥٣,٨٥٥)	(١٦١,١٩٥,٢٥٦)	(٥٦,٢٤٢,٤١٠)	-
١,٢٩٩,٥٢٩,٧٣٢	١٥٦,٠٠٨,٣٢٩	٢٨,٠٩٦,٢٩٠	٢٧,٨٤٧,٦١٠	٨٤,٥٨٦,٣٥٣	٤٧٤,٤٥٠,٦٤٨	٤٢١,٨٤٦,٦٠٤	١٠٦,٧١٤,١٢٨
١,٢٩٩,٥٢٩,٧٣٢	١٥٦,٠٠٨,٣٢٩	٢٨,٠٩٦,٢٩٠	٢٧,٨٤٧,٦١٠	٨٤,٥٨٦,٣٥٣	٤٧٤,٤٥٠,٦٤٨	٤٢١,٨٤٦,٦٠٤	١٠٦,٧١٤,١٢٨
٢٧٤,١٤٦,٠٢٦	٢١٣,٦٠٧,٨٥٤	١٠,٢٤٠,٠٧٩	١٠,٣٢٣,٧٥٥	١٠,٩٠٦,١٤٧	١٤,٨٧٤,٠٤٣	-	١٤,١٩٤,١٣٢
(٩٦,٩٦١,٨١٥)	-	(١١,٩٤١,٤٧٤)	(١١,٠٦٨,٥٦٦)	(٨,٧٧٣,٣٦٤)	(٣٦,٥١٨,٥٧٦)	(١٨,٧٥٩,٨٧٢)	-
٨,١٢٤,٣٠٠	-	١,٣٣٧,٤٧٥	١٧٦,٠٦٧	٤,٤٧٩,٧٧٠	١,٤٨٠,٦٦٦	-	-
(١٠,٣٧٧,٠٠٠)	-	(١,٣٣٧,٤٧٥)	(١,٣٣٧,٤٧٥)	(٥,١٧٢,٥٠٠)	(٢,٤٥٤,٦٣٣)	-	-
-	(٢٠٦,٥٤٣,٢١٦)	١,٩٢٣,٥٠٤	١٢,٣٠٢,٤٣٥	١٧٧,٧٩٠,٦٤٧	١٧٧,٧٩٠,٦٤٧	١٤,٥٢٦,٦٣٠	-
١,٤٧٤,٤١١,٤٤٣	١١٣,٧٧٢,٩٦٧	٢٨,٣٦٨,٧٨١	٣٩,٣٨٩,٠١٦	٧٥,٤٥٧,٨٢٦	٦٢٩,٦٢٣,١٠١	٤١٧,٦١٣,٣٦٢	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠
١,٨٧٦,٥٠٦,٩٤٣	١١٣,٧٧٢,٩٦٧	٧٠,٢٢٠,٦٥٠	٧٩,٧٠٠,٩٥٠	٤٤٤,٣٢٢,٥٠٥	٨٢٥,٧٥٥,٩٦٦	٤٩٢,٦١٥,٦٤٤	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠
(٤٢٢,٤٥٠,٧٠٠)	-	(٦٩,٩٦١,١٣٣)	(٤٠,٤٤١,١٣٣)	(٦٨,٦٤٦,٦٨٩)	(١٩٦,٢٢٢,٦٦٦)	(٧٥,٠٠٢,٧٧٢)	-
١,٤٥٤,٠٤٦,٢٤٣	١١٣,٧٧٢,٩٦٧	٢٨,٣٦٨,٧٨١	٣٩,٣٨٩,٠١٦	٧٥,٤٥٧,٨٢٦	٦٢٩,٦٢٣,١٠١	٤١٧,٦١٣,٣٦٢	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠
١,٤٧٤,٤١١,٤٤٣	١١٣,٧٧٢,٩٦٧	٢٨,٣٦٨,٧٨١	٣٩,٣٨٩,٠١٦	٧٥,٤٥٧,٨٢٦	٦٢٩,٦٢٣,١٠١	٤١٧,٦١٣,٣٦٢	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠
٣٨٥,٢٨٠,٦٤٨	٣٣٤,٥٨٠,٦٦٠	٤,٤٧٩,٢٦٠	٢,٨٨٨,٩٢٣	٢١,٤٦٨,١٠٠	٢١,٨٥٣,٧٩٥	-	-
(٥٢,٦٤٩,٢٩٥)	-	(٦,٤٦٨,٥٣٣)	(٦,١٧٩,٢٩٣)	(١٠,٠٢١,١٣٦)	(٢٠,٤٣٤,٢٢٠)	(٩,٥٥٥,٧٩٣)	-
٢,٤١١,٧٥٦	-	٢٦٩,٢٣٨	٨٧,٧٠٦	٢,٥٥٤,٨١٢	-	-	-
(٣,٦٧,٢٩٥)	-	(٢٧٢,٣٩٧)	(٨٨,٧٩٧)	(٢,٧٠٦,١٠٠)	-	-	-
-	(٣,٨٨٧,٥١٤)	-	-	-	-	٣,٨٨٧,٥١٤	-
١,٨٠٦,٤٣٧,٥٠٧	٤٦٦,٧٦٦,١١٣	٢٦,٣٨٥,٩٥٨	٣٦,٠٩٧,٥٥٥	٨٦,٢٨١,٤١٢	٦٣١,٤٢٢,٦٧٦	٤٣٨,٩٥٥,٠٨٣	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠
٢,٢٧٨,٧٢٠,٢٩٦	٤٦٦,٧٦٦,١١٣	٧٤,٤٣٧,٥١٢	٨٢,٥٠١,٠٧٦	١٦٢,٨٩٤,٤١٥	٨٤٧,٧٠٩,٧٦٢	٥٢٣,٥٠٣,١٥٨	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠
(٤٧٢,٧٨٣,٢٣٩)	-	(٤٨,٤٠١,٥٥٤)	(٤٦,٤٠٣,٥١١)	(٧٦,٦١٣,٠٠٧)	(٢١٦,٦٦٧,٨٨٦)	(٨٤,٥٤٨,٠٧٥)	-
١,٨٠٦,٤٣٧,٥٠٧	٤٦٦,٧٦٦,١١٣	٢٦,٣٨٥,٩٥٨	٣٦,٠٩٧,٥٥٥	٨٦,٢٨١,٤١٢	٦٣١,٤٢٢,٦٧٦	٤٣٨,٩٥٥,٠٨٣	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠

شركة إيدينا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

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

#### ٥ - الأصول الثابتة (تابع)

يتم توزيع مصروف الاهلاك في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٣٣,٨٢٥,٤٨٠	٦١,٥٥٣,٢٩٩	تكلفة المبيعات
٨,١٨٩,٧٦٣	١٦,٠٨٢,٣٠٥	مصروفات عمومية وإدارية
١٠,٦٣٤,٠٥٢	١٩,٣٢٦,٢١١	مصروفات البيع والتسويق
٥٢,٦٤٩,٢٩٥	٩٦,٩٦١,٨١٥	

#### تكلفة الإقتراض

قامت المجموعة خلال الفترة برسملة تكلفة إقتراض على أصول مؤهلة لتحمل تكلفة الإقتراض بمبلغ ١٣,٥٤٦,٥١٧ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٤,٨٧٢,١٨٤ جنيه مصري). وقد تم رسملة تكلفة الإقتراض باستخدام المتوسط المرجح لتكلفة الإقتراض والبالغ ١٧,٥%.

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	توزيع تكلفة الإقتراض على الأصول المؤهلة للرسملة
١١,٦٠٧,٢٥٩	٣,٢٣٤,٢٠٩	مشروعات تحت التنفيذ - مبانى
١,٩٣٩,٢٥٨	١,٦٣٧,٩٧٥	مشروعات تحت التنفيذ - الآت ومعدات
١٣,٥٤٦,٥١٧	٤,٨٧٢,١٨٤	

#### المشروعات تحت التنفيذ

يتمثل رصيد المشروعات تحت التنفيذ في البنود الآتية:

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٢٤٥,٧٧٠,٤٦٢	١٣٤,٠٦٧,٧١٠	مبانى
١٩٤,١٧٧,٤١٣	١٠,٩٠٩,٩١٥	آلات ومعدات
١٠,٧٤١,٧٦٤	٢,٥٧٥,٧٠٠	عدد وأدوات
١٦,٠٧٦,٤٧٤	١٥,٥١٩,٦٤٢	معدات تكنولوجيا وتركيبات أخرى
٤٦٦,٧٦٦,١١٣	١٦٣,٠٧٢,٩٦٧	

#### قائمة التدفقات النقدية

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

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٦	
٦٥٥,٥٣٩	٢٧٨,١٢٠	صافى القيمة الدفترية للأصول المستبعدة
٧٣٧,٢٧٢	١٤٦,٧٤٨	أرباح بيع أصول ثابتة (إيضاح ٢٢)
١,٣٩٢,٨١١	٤٢٤,٨٦٨	

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

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

٦ - الأصول غير الملموسة

صافي القيمة الدفترية		
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
١٣١,٤٨٠,٦٤٧	١٣١,٤٨٠,٦٤٧	(أ) العلامات التجارية
٣١,٤٣٠,٩٩٥	٣١,٤٣٠,٩٩٥	(ب) حقوق المعرفة
١٦٢,٩١١,٦٤٢	١٦٢,٩١١,٦٤٢	الإجمالي

(أ) العلامات التجارية

علامات تجارية (هوهوز، توينكز، تايجرتيل)		
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	التكلفة
١٣١,٤٨٠,٦٤٧	١٣١,٤٨٠,٦٤٧	الرصيد الإفتتاحي
١٣١,٤٨٠,٦٤٧	١٣١,٤٨٠,٦٤٧	الإجمالي

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، توينكز، تايجرتيل) 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، التوينكيز، تايجرتيل) 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.

(ب) حقوق المعرفة

حقوق المعرفة		
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	التكلفة
٣١,٤٣٠,٩٩٥	٣١,٤٣٠,٩٩٥	الرصيد الإفتتاحي
٣١,٤٣٠,٩٩٥	٣١,٤٣٠,٩٩٥	الإجمالي

حقوق المعرفة		
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	مجمع الإستهلاك
(٩٤٢,٩٣٠)	-	الرصيد الإفتتاحي
٩٤٢,٩٣٠	-	مصروف الإستهلاك خلال الفترة
-	-	الإجمالي
٣١,٤٣٠,٩٩٥	٣١,٤٣٠,٩٩٥	صافي القيمة الدفترية لحقوق المعرفة

بتاريخ ١٦ ابريل ٢٠١٥، قامت المجموعة 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، الأردن، 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.

٦ - الأصول غير الملموسة (تابع)

أثر تغيير السياسة المحاسبية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

- تم تغيير السياسة المحاسبية للأصل غير الملموس (حق المعرفة) من أصول غير ملموسة ذات عمر محدد يتم استهلاكها على مدار عمر المجموعة الافتراضي (٢٥ عام) وتدرج بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك في القوائم المالية إلى أصول غير ملموسة ليس لها عمر إنتاجي محدد تدرج في القوائم المالية بالتكلفة ويتم اختبار اضمحلال القيمة سنوياً.

- سبق إثبات حق المعرفة في القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ كأصل غير ملموس محدد المدة حيث أنه لم تكن خطوط الإنتاج للمنتجات الجديدة جوهرياً مكتملة بالإضافة إلى أن المنتجات تعتبر منتجات جديدة ذات علامة تجارية غير معروفة في السوق، ولم يتم اختبار التسويق الفعلي لهذه المنتجات في تاريخ القوائم المالية.

لاحقاً خلال عام ٢٠١٦، اكتملت خطوط الإنتاج وبدأ تسويق المنتج وأصبحت الإدارة قادرة على بناء توقعات لتطورات السوق في المستقبل وبهدف توحيد السياسة المحاسبية لمعالجة كل الأصول الغير ملموسة وتقديم معلومات يعتمد عليها وأكثر صلة بالمعاملات والأحداث والظروف الأخرى فقد قررت الإدارة تغيير السياسة المحاسبية الخاصة بحق المعرفة من التكلفة ناقصاً الاستهلاك على أساس عمر إنتاجي محدد بـ ٢٥ سنة إلى التكلفة مع اختبار اضمحلال القيمة سنوياً على أساس عدم وجود عمر إنتاجي محدد والقدرة على بناء توقعات يعتمد عليها للمبيعات المستقبلية.

نتج عن تطبيق السياسة بأثر رجعي (عام ٢٠١٥) تسوية مبلغ ٩٤٢,٩٣٠ جنيه مصري قيمة الاستهلاك الخاص بالعام المالي المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ والذي رأت الإدارة الاعتراف به في قائمة الأرباح أو الخسائر عن العام المالي المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ نظراً لعدم جوهريّة تأثير نتيجة تغيير السياسة على الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة وصافي ربح عام ونصيب السهم الأساسي والمخفض من الأرباح والأرقام المقارنة.

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.

قامت المجموعة باستخدام الفروض التالية عند اعداد اختبار اضمحلال قيمة الاصول غير الملموسة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

متوسط مجمل الربح	٢٦%
معدل الخصم	٢٣%
معدل النمو	٣%

وقد قامت المجموعة 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 المركز المالي لا نقل القيمة الدفترية للأصول غير الملموسة عن القيمة الاستردادية لها.

تحليل حساسية القيمة الاستردادية للأصول غير الملموسة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، في حالة زيادة أو انخفاض سعر الخصم المستخدم بنسبة ١% مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن القيمة الاستردادية للأصول غير الملموسة (العلامة التجارية وحق المعرفة) (تزيد عن القيمة الدفترية للأصول غير الملموسة في نفس التاريخ، وبالتالي لا يتم الاعتراف بأي خسائر اضمحلال في القيمة.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، في حالة زيادة أو انخفاض معدل النمو المستخدم بنسبة ١% مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة. فإن القيمة الاستردادية للأصول غير الملموسة (العلامة التجارية وحق المعرفة) (تزيد عن القيمة الدفترية للأصول غير الملموسة في نفس التاريخ، وبالتالي لا يتم الاعتراف بأي خسائر اضمحلال في القيمة.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، في حالة زيادة أو انخفاض نسبة مجمل الربح بنسبة ١% مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة. فإن القيمة الاستردادية للأصول غير الملموسة (العلامة التجارية وحق المعرفة) (تزيد عن القيمة الدفترية للأصول غير الملموسة في نفس التاريخ، وبالتالي لا يتم الاعتراف بأي خسائر اضمحلال في القيمة.



شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

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

٧ - المخزون		
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
٢٥٠,٣٠٨,٧٦٠	١٥٠,٩١٩,٦٨٢	مواد خام وتعبئة وتغليف
٢٦,٢٦٩,٦٦٨	٣٠,٤٩٦,٤٣٣	قطع غيار
٢٥,٣٨١,٨٩٢	١٦,٦٤٠,٠١٥	إنتاج تام
٩,٨٤٩,٦٣٢	١٠,٣٩٩,٢٦٩	مواد ومهمات
٦,٨٨١,٩٢٧	٥,٠٦٧,١٠٠	إنتاج تحت التشغيل
٣١٨,٦٩١,٨٧٩	٢١٣,٥٢٢,٤٩٩	الإجمالي
(٢٦٣,٣٢٠)	(٦٧٠,٦٣٤)	مخصص المخزون الراكد وبطيء الحركة **
٣١٨,٤٢٨,٥٥٩	٢١٢,٨٥١,٨٦٥	الصافي

تحدد تكلفة عناصر المخزون باستخدام طريقة التكلفة المتوسط المرجح.

\*\* خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧، يوجد تدعيم مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة بمبلغ ٧٣٨.٠٠٠ جنيه مصري (إيضاح ٢٢) (٣٠ يونيو ٢٠١٦: ٩٦٦.٨٩١ جنيه مصري)، وتم استهلاك جزء من المخصص خلال الفترة المالية المنتهية بمبلغ ٣٣٠.٦٨٦ جنيه مصري (٣٠ يونيو ٢٠١٦: ١.١٨٣.٤٤٣ جنيه مصري).

بلغت قيمة المخزون المدرجة ضمن تكلفة المبيعات في قائمة الأرباح والخسائر مبلغ ٦٥٦,٤٦٣,٨٠٩ جنيه مصري في الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (٣٠ يونيو ٢٠١٦: ٢٠١٦,٠١٥,١٠٦ جنيه مصري).

٨ - مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
٣٠,٧١٨,٩٦٨	١٤,٥٣٢,٥٦٧	عملاء
١,٥٣٠,٢١١	١,٧٥٩,٧٣٤	أوراق قبض
٣٢,٢٤٩,١٧٩	١٦,٢٩٢,٣٠١	الإجمالي
(٢٠,٥٥٦)	(٢٠,٥٥٦)	مخصص اضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض
٣٢,٢٢٨,٦٢٣	١٦,٢٧١,٧٤٥	صافي العملاء وأوراق القبض
١٣٨,٠٨٨,٦٠٩	٦٩,٤٢٢,٩٣٥	دفعات مقدمة للموردين
-	١٩,١٨٥,٨٢٠	ضرائب شركات أموال - دفعات مقدمة
١٢,٤٧٧,٦٠٤	١٨,٦٦٥,٨٧٨	مصروفات مدفوعة مقدماً
٥,٦٧٨,٥٤١	٨,١٩٣,٢٧٧	تأمينات لدى الغير
٧,٤١٩,٦٧٦	٦,٠٣٩,٢٢٨	أرصدة مدينة أخرى
٥٨١,٨١٨	٤٠٣,٠٥٢	اعتمادات مستنديه
١٢٨,٥٢٤	٢٠٦,٧٦١	سلف عاملين
٦٥,٠٧٩	-	إيرادات مستحقة
١٩٦,٦٦٨,٤٧٤	١٣٨,٣٨٨,٦٩٦	الإجمالي

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

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

٩ - أذون الخزائنة		
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
١٩٨,٠٠٠,٠٠٠	٢٣٥,٥٠٠,٠٠٠	أذون خزائنة قيمة اسمية
(٨,٤٢٥,٦٨٠)	(١١,١٣٣,١٠٠)	إجمالي فوائد دائنة
١٨٩,٥٧٤,٣٢٠	٢٢٤,٣٦٦,٩٠٠	المدفوع من أذون الخزائنة
٢,٥٧٠,٥٠٨	٤,١١٥,٦٢١	الفوائد المحملة على قائمة الأرباح و الخسائر
١٩٢,١٤٤,٨٢٨	٢٢٨,٤٨٢,٥٢١	رصيد أذون الخزائنة

في ٤ ابريل ٢٠١٧، تم شراء أذون خزائنة مصرية بقيمة اسمية ٨,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بسعر فائدة ١٩,٤١% تستحق في ٤ يوليو ٢٠١٧ وقد استحققت فوائد دائنة بمبلغ ٣٧٥,١١٣ جنيه مصري.

في ٤ ابريل ٢٠١٧، تم شراء أذون خزائنة مصرية بقيمة اسمية ١٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بسعر فائدة ١٩,٣٣% تستحق في ٤ يوليو ٢٠١٧ وقد استحققت فوائد دائنة بمبلغ ٤٣٩,٥٨٩ جنيه مصري.

في ٤ ابريل ٢٠١٧، تم شراء أذون خزائنة مصرية بقيمة اسمية ١٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بسعر فائدة ١٩,٣٥% تستحق في ٤ يوليو ٢٠١٧ وقد استحققت فوائد دائنة بمبلغ ٤٣٩,٩٧١ جنيه مصري.

في ٤ ابريل ٢٠١٧، تم شراء أذون خزائنة مصرية بقيمة اسمية ١٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بسعر فائدة ١٩,٣٧% تستحق في ٤ يوليو ٢٠١٧ وقد استحققت فوائد دائنة بمبلغ ٤٤٠,٤٥٠ جنيه مصري.

في ٤ ابريل ٢٠١٧، تم شراء أذون خزائنة مصرية بقيمة اسمية ١٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بسعر فائدة ١٩,٣٩% تستحق في ٤ يوليو ٢٠١٧ وقد استحققت فوائد دائنة بمبلغ ٤٤٠,٨٣٢ جنيه مصري.

في ٢٣ مايو ٢٠١٧، تم شراء أذون خزائنة مصرية بقيمة اسمية ١٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بسعر فائدة ١٩,٤٢% تستحق في ٢٢ أغسطس ٢٠١٧ وقد استحققت فوائد دائنة بمبلغ ١٩٢,٨٤٠ جنيه مصري.

في ٢٣ مايو ٢٠١٧، تم شراء أذون خزائنة مصرية بقيمة اسمية ١٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بسعر فائدة ١٩,٤٩% تستحق في ٢٢ أغسطس ٢٠١٧ وقد استحققت فوائد دائنة بمبلغ ١٩٣,٥٠٨ جنيه مصري.

في ٦ يونيو ٢٠١٧، تم شراء أذون خزائنة مصرية بقيمة اسمية ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بسعر فائدة ٢٠,٤٠% تستحق في ٥ سبتمبر ٢٠١٧ وقد استحققت فوائد دائنة بمبلغ ٢٥٥,٢٩٧ جنيه مصري.

في ٦ يونيو ٢٠١٧، تم شراء أذون خزائنة مصرية بقيمة اسمية ٣٣,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بسعر فائدة ١٩,٨٦% تستحق في ٥ سبتمبر ٢٠١٧ وقد استحققت فوائد دائنة بمبلغ ٤١٠,٦٢٢ جنيه مصري.

في ٦ يونيو ٢٠١٧، تم شراء أذون خزائنة مصرية بقيمة اسمية ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بسعر فائدة ١٩,٥% تستحق في ٥ سبتمبر ٢٠١٧ وقد استحققت فوائد دائنة بمبلغ ٢٤٩,٠٧٣ جنيه مصري.

في ٦ يونيو ٢٠١٧، تم شراء أذون خزائنة مصرية بقيمة اسمية ١٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بسعر فائدة ٢٠,٤٠% تستحق في ٥ سبتمبر ٢٠١٧ وقد استحققت فوائد دائنة بمبلغ ١٢٧,٦٤٨ جنيه مصري.

في ٦ يونيو ٢٠١٧، تم شراء أذون خزائنة مصرية بقيمة اسمية ١٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بسعر فائدة ١٩,٨٦% تستحق في ٥ سبتمبر ٢٠١٧ وقد استحققت فوائد دائنة بمبلغ ١٨٦,٦٤٦ جنيه مصري.

في ٢٠ يونيو ٢٠١٧، تم شراء أذون خزائنة مصرية بقيمة اسمية ١٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بسعر فائدة ٢٠,٢٥% تستحق في ١٩ سبتمبر ٢٠١٧ وقد استحققت فوائد دائنة بمبلغ ٥٢,٨١٣ جنيه مصري.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

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

٩ - أذون الخزانة (تابع)

في ٢٠ يونيو ٢٠١٧، تم شراء أذون خزانة مصرية بقيمة اسمية ١٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بسعر فائدة ٢٠,٢٣% تستحق في ١٩ سبتمبر ٢٠١٧ وقد استحققت فوائد دائنة بمبلغ ٥٢,٧٥٨ جنيه مصري.

في ٢٠ يونيو ٢٠١٧، تم شراء أذون خزانة مصرية بقيمة اسمية ١٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بسعر فائدة ٢٠,٢١% تستحق في ١٩ سبتمبر ٢٠١٧ وقد استحققت فوائد دائنة بمبلغ ٥٢,٧١٤ جنيه مصري.

في ٢٠ يونيو ٢٠١٧، تم شراء أذون خزانة مصرية بقيمة اسمية ١٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بسعر فائدة ٢٠,٢٢% تستحق في ١٩ سبتمبر ٢٠١٧ وقد استحققت فوائد دائنة بمبلغ ٥٢,٧٣٦ جنيه مصري.

في ٢٠ يونيو ٢٠١٧، تم شراء أذون خزانة مصرية بقيمة اسمية ٤,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بسعر فائدة ٢٠,٢٠% تستحق في ١٩ سبتمبر ٢٠١٧ وقد استحققت فوائد دائنة بمبلغ ٢١,٠٧٧ جنيه مصري.

في ٢٠ يونيو ٢٠١٧، تم شراء أذون خزانة مصرية بقيمة اسمية ١٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بسعر فائدة ٢٠,٢٤% تستحق في ١٩ سبتمبر ٢٠١٧ وقد استحققت فوائد دائنة بمبلغ ٥٢,٧٩١ جنيه مصري.

في ٢٠ يونيو ٢٠١٧، تم شراء أذون خزانة مصرية بقيمة اسمية ٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بسعر فائدة ٢٠,٢٤% تستحق في ١٩ سبتمبر ٢٠١٧ وقد استحققت فوائد دائنة بمبلغ ٢٦,٣٩٦ جنيه مصري.

في ٢٠ يونيو ٢٠١٧، تم شراء أذون خزانة مصرية بقيمة اسمية ٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بسعر فائدة ٢٠,٢٣% تستحق في ١٩ سبتمبر ٢٠١٧ وقد استحققت فوائد دائنة بمبلغ ٢٦,٣٧٩ جنيه مصري.

في ٢٠ يونيو ٢٠١٧، تم شراء أذون خزانة مصرية بقيمة اسمية ٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بسعر فائدة ٢٠,٢٢% تستحق في ١٩ سبتمبر ٢٠١٧ وقد استحققت فوائد دائنة بمبلغ ٢٦,٣٦٨ جنيه مصري.

١٠ - نقدية وأرصدة بالبنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
٥٩,٩٦٠,٨٤٠	٦٠,٨٤٠	ودائع بنكية
٢٧,٨٨٧,٨١١	٥٨,٨٣٩,٠٧٩	نقدية بالبنوك
٢,٦١٦,٨٩٤	١٥,٨٥١,٢٨٦	نقدية بالخرزينة
٩٠,٤٦٥,٥٤٥	٧٤,٧٥١,٢٠٥	الإجمالي

بلغ متوسط سعر الفائدة علي الودائع بالجنيه المصري في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ نسبة ١٣,٥% (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٢,٥% 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 ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
٩٠,٤٦٥,٥٤٥	٧٤,٧٥١,٢٠٥	نقدية وأرصدة بالبنوك
(٢٤٠,٤٧٣,٨٩٧)	(٣١٧,٩٦٦,٩٢٦)	بنوك سحب على المكشوف (إيضاح ١٨)
(١٥٠,٠٠٨,٣٥٢)	(٢٤٣,٢١٥,٧٢١)	

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

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

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 (قيمة اسمية ٠,٢٠ جنيه مصري للسهم) بعد الطرح في البورصة وموزعة كالتالي :

المساهمين	عدد الأسهم	قيمة الأسهم	نسبة المساهمة
شركة بيركو ليمند	١٥١,٦٥٤,١٥٠	٣٠,٣٣٠,٨٣٠	٤١,٨١٥%
شركة إكسودير ليمند	٤٧,٠٥٦,٧٣٢	٩,٤١١,٣٤٦	١٢,٩٧٥%
شركة أفريكا سامبا كوبرا تيف	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 وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٩ مايو ٢٠١٦.

وبلغ رأس المال المصدر ١٤٥,٠٧٢,٥٨٠ جنيه مصري (قيمة اسمية جنيه مصري ٠,٢ للسهم الواحد) ويتم توزيعها على النحو التالي في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ :

المساهمين	عدد الأسهم	قيمة الأسهم	نسبة المساهمة
شركة كوانتم بي في	٢٣٩,٣٦٩,٧٥٧	٤٧,٨٧٣,٩٥١	٣٣,٠٠٠%
بنك نيويورك ميلون (بنك الحفظ للاسهم المتداولة في بورصة لندن)	١٨٥,٥٤٦,١٦٥	٣٧,١٠٩,٢٣٣	٢٥,٥٨٠%
شركة إكسودير ليمند	٩٤,٧٦٩,٤٦٤	١٨,٩٥٣,٨٩٣	١٣,٠٦٥%
شركة بيركو ليمند	٦٣,٩٣٨,٥٤٣	١٢,٧٨٧,٧٠٩	٨,٨١٥%
مساهمون آخرون	١٤١,٧٣٨,٩٧١	٢٨,٣٤٧,٧٩٤	١٩,٥٤٠%
	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.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

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

١٣ - الحقوق غير المسيطرة

الإجمالي		احتياطي تقييم أصول خسائر مرحلة	احتياطي قانوني	رأس المال المدفوع		
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧					
٥,٦١٧,٤٣٧	١٤,٩٨٣,٧٦٨	(٨,١٢٩,٨٩٨)	٣٨,١٦٢	٢٥٢,١٧٤	٢٢,٨٢٣,٣٣٠	الرصيد في ١ يناير
١,٦٨٠,٦٧٧	٣,٤٨٤,٨١٨	٣,٤٨٤,٨١٨	-	-	-	نصيب الحقوق غير المسيطرة في ربح الشركات التابعة
(٢,٦١٠,٠٤٩)	-	-	-	-	-	فروق العملة الناتجة عن ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية في تاريخ تحرير سعر الصرف
(٩٢٩,٣٧٢)	٣,٤٨٤,٨١٨	٣,٤٨٤,٨١٨	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة معاملات المساهمين
١٠,٥٥٢,٣٣٠	-	-	-	-	-	نصيب الحقوق غير المسيطرة في زيادة رأس المال
(٢٥٦,٦٢٧)	-	-	-	-	-	نصيب الحقوق غير المسيطرة في توزيعات الأرباح
١٠,٢٩٥,٧٠٣	-	-	-	-	-	إجمالي معاملات المساهمين
١٤,٩٨٣,٧٦٨	١٨,٤٦٨,٥٨٦	(٤,٦٤٥,٠٨٠)	٣٨,١٦٢	٢٥٢,١٧٤	٢٢,٨٢٣,٣٣٠	الرصيد في

١٤ - القروض

٣١ ديسمبر ٢٠١٦			٣٠ يونيو ٢٠١٧			البيان
الإجمالي	الجزء طويل الأجل	الجزء قصير الأجل	الإجمالي	الجزء طويل الأجل	الجزء قصير الأجل	
٦٧٤,٠٥٨,٠٩١	٥٢٧,٨٢٥,٧٥٧	١٤٦,٢٣٢,٣٣٤	٨٦٥,٩٥١,٧٥٣	٦٢٥,٨٤٤,٧٩٢	٢٤٠,١٠٦,٩٦١	قروض
٦٧٤,٠٥٨,٠٩١	٥٢٧,٨٢٥,٧٥٧	١٤٦,٢٣٢,٣٣٤	٨٦٥,٩٥١,٧٥٣	٦٢٥,٨٤٤,٧٩٢	٢٤٠,١٠٦,٩٦١	

ويتمثل الجزء قصير الأجل فيما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
١٣٠,٩٣٦,٢٦٢	٢٢٥,٦٨٢,٣٠٤	الرصيد المستحق خلال سنة
١٥,٢٩٦,٠٧٢	١٤,٤٢٤,٦٥٧	فوائد مستحقة
١٤٦,٢٣٢,٣٣٤	٢٤٠,١٠٦,٩٦١	الإجمالي

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

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

#### ١٤ - القروض (تابع)

#### شركة إيديتا للصناعات الغذائية "ش.م.م"

البيان	٣٠ يونيو ٢٠١٧			٣١ ديسمبر ٢٠١٦		
	الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الإجمالي	الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الإجمالي
القرض الأول	٢٠,٢٠٧,١٥١	١٧,٥٠٠,٠٠٠	٣٧,٧٠٧,١٥١	٢٠,٤٦٤,٩٧٢	٢٦,٢٥٠,٠٠٠	٤٦,٧١٤,٩٧٢
القرض الثاني	٤٩,١٨١,٧٠٨	١٠٤,٦٥٦,٦٩٤	١٥٣,٨٣٨,٤٠٢	٤٩,٢٨٦,٢٣٠	١٢٥,٨٨٥,٨٣٦	١٧٥,١٧٢,٠٦٦
القرض الثالث	٢١,٥٤٩,٣٧٥	٦٣,٠٠٠,٠٠٠	٨٤,٥٤٩,٣٧٥	٢١,٤٨٦,٣٦٤	٧٢,٠٠٠,٠٠٠	٩٣,٤٨٦,٣٦٤
القرض الرابع	٣٨,٧١٧,١١٨	١٥٣,٥٣٤,١٧٦	١٩٢,٢٥١,٢٩٤	٣٦,٨١١,٧٣٤	١٦٤,١٠٥,٢٣٥	٢٠٠,٩١٦,٩٦٩
القرض الخامس	-	٢٨٣,٥٣٤,٠٥٣	٢٨٣,٥٣٤,٠٥٣	٢٣٧,٨٤٢	١٣٠,٨٢٩,٩٨٦	١٣١,٠٦٦,٨٢٨
القرض السادس	٩٧,٦٩٦,٣٨٨	-	٩٧,٦٩٦,٣٨٨	-	-	-
الصافي	٢٢٧,٣٥١,٧٤٠	٦٢٢,٢٢٤,٩٢٣	٨٤٩,٥٧٦,٦٦٣	١٢٨,٢٨٧,١٤٢	٥١٩,٠٧١,٠٥٧	٦٤٧,٣٥٨,١٩٩

تستحق القروض طبقاً للجدول التالي:

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٢١٣,٤٤٢,٥٦٩	١١٣,٩٢٩,٨٦٠	الرصيد المستحق خلال سنة
١٣,٩٠٩,١٧١	١٤,٣٥٧,٢٨٢	فوائد مستحقة
٢٢٧,٣٥١,٧٤٠	١٢٨,٢٨٧,١٤٢	الإجمالي

#### القرض الأول

\* تم الحصول على القرض الأول من أحد البنوك المصرية في يناير ٢٠١٤، بكفالة تضامنية مع شركة ديجم 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 يونيو ٢٠١٧ بعد دفع الأقساط ٣٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المستحقة.

#### شروط السداد:

تلتزم شركة إيديتا للصناعات الغذائية "ش.م.م" بدفع مبلغ القرض والبالغ ٣٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري على ٤ أقساط متساوية نصف سنوية، قيمة كل قسط ٨,٧٥٠,٠٠٠ جنيه مصري، يستحق أول قسط في ٢٢ أغسطس ٢٠١٧ والقسط الأخير في ٢٢ فبراير ٢٠١٩.

#### الفائدة:

الفائدة ٢% على سعر الإقراض المعطن 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 السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

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

#### ١٤ - القروض (تابع)

##### القرض الثاني

\* تم الحصول على القرض الثاني 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 يونيو ٢٠١٧ بالإضافة إلى الفوائد المستحقة، وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ بعد دفع الأقساط ٦٧,٥٥٥,٤٨٧ جنيه مصري و٤,٣٤٥,٨٣٢ دولار أمريكي بالإضافة إلى الفوائد المستحقة.

##### شروط السداد:

تلتزم شركة إيديتا للصناعات الغذائية "ش.م.م" بدفع مبلغ القرض والبالغ ٦٧,٥٥٥,٤٨٧ جنيه مصري على ٧ أقساط متساوية نصف سنوية، قيمة كل قسط ٩,٦٥٠,٧٨٥ جنيه مصري، تلتزم شركة بدفع مبلغ القرض والبالغ ٤,٣٤٥,٨٣٢ دولار أمريكي على ٧ أقساط متساوية نصف سنوية، قيمة كل قسط ٦٢٠,٨٣٤ دولار أمريكي، يستحق أول قسط في يوليو ٢٠١٧ والقسط الأخير في يوليو ٢٠٢٠.

##### الفائدة:

الفائدة ١٠,٢٥% على سعر الاقراض المعلن من البنك المركزي و٢,٥% فوق سعر الليبور يورو.

##### القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية،

##### القرض الثالث

\* تم الحصول على القرض الثالث 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 يونيو ٢٠١٧ 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 أكتوبر ٢٠١٧ والقسط الأخير في ٩ أكتوبر ٢٠٢١.

##### الفائدة:

لفائدة ٢% 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 السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

(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 سبتمبر ٢٠١٥، بكفالة تضامنية مع شركة ديجما للتجارة بقيمة ٢٠٢,٢٣٤,٨٨٨ جنيه مصري، وقد بلغت قيمة المسحوبات ١٠٢,٤٥٦,٢٦٩ جنيه مصري بالإضافة إلى مبلغ ٤,٩٣٠,١٩٤ يورو وبالإضافة إلى ٦٠,٢١٤ دولار أمريكي وبالإضافة إلى ٩٠,٢٠٨ جنيه إسترليني حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٧ بالإضافة إلى الفوائد المستحقة. وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ بعد دفع الأقساط ٨٧,٠٠١,٢٦٩ جنيه مصري بالإضافة إلى مبلغ ٤,٩٣٠,١٩٤ يورو وبالإضافة إلى ٦٠,٢١٤ دولار أمريكي وبالإضافة إلى ٩٠,٢٠٨ جنيه إسترليني بالإضافة إلى الفوائد المستحقة.

مع كامل التزام البنك بتحويل قيمة العملة الأجنبية المشار إليها إلى الجنيه المصري باستخدام سعر الصرف الرسمي لدى البنك المركزي كجزء من القرض.

##### شروط السداد:

تلتزم شركة إيديتا للصناعات الغذائية "ش.م.م" بدفع مبلغ القرض والبالغ ١٩١,٩١٧,٧٢٠ جنيه مصري على ١٠ أقساط متساوية نصف سنوية، قيمة كل قسط ١٩,١٩١,٧٧٢ جنيه مصري، يستحق أول قسط في ١٩ أكتوبر ٢٠١٧ والقسط الأخير في ١٩ أبريل ٢٠٢٢، كامل قيمة القرض والفوائد المستحقة تسدد للبنك بالجنيه المصري دون أي التزام علي 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 الخامس

\* تم الحصول على القرض الخامس من أحد البنوك المصرية في سبتمبر ٢٠١٦، بكفالة تضامنية مع شركة ديجما للتجارة بقيمة ٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري و ٦,٠٠٠,٠٠٠ يورو، وقد بلغت قيمة المسحوبات ٢١٠,٦٠١,٨٥٤ جنيه مصري بالإضافة إلى مبلغ ٣,٥٣٤,٩١٣ يورو حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٧ بالإضافة إلى الفوائد المستحقة.

##### شروط السداد:

تلتزم شركة إيديتا للصناعات الغذائية "ش.م.م" بدفع مبلغ القرض والبالغ ٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠ 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 إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

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

#### ١٤ - القروض (تابع)

##### القرض السادس

\* تم الحصول على القرض الخامس من أحد البنوك المصرية في أبريل ٢٠١٧، بكفالة تضامنية مع شركة ديجما للتجارة بقيمة ١٤٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، وقد بلغت قيمة المسحوبات ١٠٨,٦٩٦,٣٨٨ جنيه في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ بالإضافة إلى الفوائد المستحقة. وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ بعد دفع الإقساط ٩٧,٦٩٦,٣٨٨ جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المستحقة.

##### شروط السداد:

تلتزم شركة إيديتا للصناعات الغذائية "ش.م.م" بدفع مبلغ القرض والبالغ ١٠٨,٦٩٦,٣٨٨ جنيه مصري على ٤ أقساط متساوية ربع سنوية، قيمة كل قسط ٢٧,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري. يستحق أول قسط في يوليو ٢٠١٧ والقسط الأخير في أبريل ٢٠١٨.

##### الفائدة:

الفائدة ١,٢٥% على سعري الإقراض والخصم المعلن من البنك المركزي

##### القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية.

##### شركة ديجما للتجارة "ش.م.م"

٣١ ديسمبر ٢٠١٦			٣٠ يونيو ٢٠١٧			البيان
الإجمالي	الجزء طويل الأجل	الجزء قصير الأجل	الإجمالي	الجزء طويل الأجل	الجزء قصير الأجل	
٣,٦٠١,٥٧٥	-	٣,٦٠١,٥٧٥	١,٨١٨,٥٤٨	-	١,٨١٨,٥٤٨	القرض الأول
٥,٢٢١,٨٠٧	١,٦٦٦,٦٦٦	٣,٥٥٥,١٤١	٣,٥٣١,٧٨٣	-	٣,٥٣١,٧٨٣	القرض الثاني
١٤,٥٤١,١٦٨	٧,٠٨٨,٠٣٤	٧,٤٥٣,١٣٤	١١,٠٢٤,٧٥٩	٣,٦١٩,٨٦٩	٧,٤٠٤,٨٩٠	القرض الثالث
٢٣,٣٦٤,٥٥٠	٨,٧٥٤,٧٠٠	١٤,٦٠٩,٨٥٠	١٦,٣٧٥,٠٩٠	٣,٦١٩,٨٦٩	١٢,٧٥٥,٢٢١	الصافي

يتمثل الجزء قصير الأجل فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
١٣,٩٠٦,٤٠٢	١٢,٢٣٩,٧٣٥	الرصيد المستحق خلال سنة
٧٠٣,٤٤٨	٥١٥,٤٨٦	فوائد مستحقة
١٤,٦٠٩,٨٥٠	١٢,٧٥٥,٢٢١	

##### القرض الأول

تم منح القرض الأول بمبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري من أحد 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 ١,٦٦٦,٦٦٧ جنيه مصري على ١ قسط نصف سنوي، يستحق القسط الأخير في ١٥ يوليو ٢٠١٧ بالإضافة إلى الفوائد المستحقة.

##### 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

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

#### ١٤ - القروض (تابع)

##### 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 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 ٢٠ سبتمبر 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.

##### 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 ١٠,٨٥٩,٦٠٣ جنيه مصري علي ٣ أقساط متساوية نصف سنوية، قيمة كل قسط ٣,٦١٩,٨٦٧ جنيه مصري فيما عدا القسط الأخير بمبلغ ٣,٦١٩,٨٦٩ جنيه مصري، ويتم استحقاق الأقساط بعد ٦ أشهر من إصدار القرض للشركة، يستحق أول قسط في أكتوبر ٢٠١٧ 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 للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

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

#### ١٤ - القروض (تابع)

##### شركة إيديتا لصناعة الحلويات "ش.م.م"

٣١ ديسمبر ٢٠١٦			٣٠ يونيو ٢٠١٧			البيان
الإجمالي	الجزء طويل الأجل	الجزء قصير الأجل	الإجمالي	الجزء طويل الأجل	الجزء قصير الأجل	
٣,٣٣٥,٣٤٢	-	٣,٣٣٥,٣٤٢	-	-	-	قروض
٣,٣٣٥,٣٤٢	-	٣,٣٣٥,٣٤٢	-	-	-	الصافي

يتمثل الجزء قصير الأجل فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
-	٣,١٠٠,٠٠٠	الرصيد المستحق خلال السنة
-	٢٣٥,٣٤٢	فوائد مستحقة
-	٣,٣٣٥,٣٤٢	الإجمالي

القروض 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 ٣,١٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ويبدأ السداد للأقساط بعد انتهاء سنة أشهر من تاريخ أول سحب لمبلغ التمويل وقد قامت الشركة بدفع القسط الأخير في ١٧ أبريل ٢٠١٧.

##### الفائدة على القرض:

يسري على القرض عائد بواقع ٠,٥% علاوة علي متوسط سعرى الإقراض والخصم المعلن من البنك المركزي.

##### القيمة العادلة:

القيمة العادلة للقرض تعادل تقريباً القيمة الدفترية.

#### ١٥ - 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 يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
%١٤	%١٤	معدل الخصم
%١٠	%١٠	متوسط معدل زيادة الأجور
%٢٥	%٢٥	معدل الدوران
٥٢ - ٤٩	٥٢ - ٤٩	جدول الحياة

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

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

١٥ - التزامات مزايا العاملين (تابع)

المبالغ المعترف بها في تاريخ المركز المالي تتمثل في التالي:

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٢,٤٤٥,٠٣٤	١,٩٤٥,٠٣٤
٢,٤٤٥,٠٣٤	١,٩٤٥,٠٣٤

القيمة الحالية للالتزامات  
الالتزامات بقائمة المركز المالي

بيان حركة الالتزامات الواردة بقائمة المركز المالي:

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١,٩٤٥,٠٣٤	٢,٥٣٣,٢٠٣
٥٠٠,٠٠٠	-
-	(٥٨٨,١٦٩)
٢,٤٤٥,٠٣٤	١,٩٤٥,٠٣٤

رصيد أول الفترة  
الإضافات خلال الفترة  
المدفوع خلال الفترة  
رصيد آخر الفترة

المبالغ المعترف بها في قائمة الأرباح والخسائر تمثل في التالي:

التكلفة الحالية للخدمة:

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٦
٥٠٠,٠٠٠	-
٥٠٠,٠٠٠	-

تكلفة الخدمة المستحقة  
الإجمالي

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

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

#### ١٦ - التزامات ضريبية مؤجلة

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

صافي الالتزامات الضريبية المؤجلة		خسائر ضريبية		اقتناء شركة	
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	مرحلة	خسائر فروق العملة	ديجما للتجارة	اهلاك أصول ثابتة
أ - أصول ضريبية مؤجلة					
-	٣٣,٦٠٨,٠٤١	-	٣٣,٦٠٨,٠٤١	-	-
٣٣,٦٠٨,٠٤١	-	٩,٤١٨,٦٥٣	(٩,٤١٨,٦٥٣)	-	-
٣٣,٦٠٨,٠٤١	٣٣,٦٠٨,٠٤١	٩,٤١٨,٦٥٣	٢٤,١٨٩,٣٨٨	-	-
ب - الالتزامات الضريبية المؤجلة					
(٩٤,٥٣٦,٣٠٢)	(١٢٠,١٠٠,٦٧٥)	-	-	(٣,٥٧٥,٧٩٥)	(١١٦,٥٢٤,٨٨٠)
(٢٥,٥٦٤,٣٧٣)	(٤,٣٨٦,١٧٩)	-	-	١٢٠,٢١٢	(٤,٥٠٦,٣٩١)
(١٢٠,١٠٠,٦٧٥)	(١٢٤,٤٨٦,٨٥٤)	-	-	(٣,٤٥٥,٥٨٣)	(١٢١,٠٣١,٢٧١)
(٨٦,٤٩٢,٦٣٤)	٩٠,٨٧٨,٨١٣	٩,٤١٨,٦٥٣	٢٤,١٨٩,٣٨٨	(٣,٤٥٥,٥٨٣)	(١٢١,٠٣١,٢٧١)
(٩٤,٥٣٦,٣٠٢)	(٨٦,٤٩٢,٦٣٤)	-	٣٣,٦٠٨,٠٤١	(٣,٥٧٥,٧٩٥)	(١١٦,٥٢٤,٨٨٠)
٨,٠٤٣,٦٦٨	٤,٣٨٦,١٧٩	٩,٤١٨,٦٥٣	(٩,٤١٨,٦٥٣)	١٢٠,٢١٢	(٤,٥٠٦,٣٩١)
(٨٦,٤٩٢,٦٣٤)	٩٠,٨٧٨,٨١٣	٩,٤١٨,٦٥٣	٢٤,١٨٩,٣٨٨	(٣,٤٥٥,٥٨٣)	(١٢١,٠٣١,٢٧١)

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 الخاصة بشركة إيديتا لصناعة الحلويات في الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧.

#### ١٧ - مخصصات

مخصصات أخرى		
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
١٦,٠٠٠,٨٥٤	١٩,١٦٦,٣٨٥	الرصيد في أول الفترة
٥,٨٠٠,٧٣٠	١,٥٠٠,٠٠٢	تدعيم خلال الفترة
(٢,٥٩١,٥١٩)	(١,٥٧٨,٩٨١)	استخدام خلال الفترة
(٤٣,٦٨٠)	-	مخصص انتفى الغرض منه
١٩,١٦٦,٣٨٥	١٩,٠٨٧,٤٠٦	الرصيد في

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.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

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

١٨ - بنوك سحب على المكشوف

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٣١٧,٩٦٦,٩٢٦	٢٤٠,٤٧٣,٨٩٧	بنوك سحب على المكشوف
٣١٧,٩٦٦,٩٢٦	٢٤٠,٤٧٣,٨٩٧	الإجمالي

تعتبر بنوك سحب على المكشوف جزءا مكملا لإدارة رأس المال العامل للمجموعة وتمويل رأس مالها العامل مقابل كفالات تضامنية وأذنيه من السادة مساهمي المجموعة، وقد بلغ سعر الفائدة الفعلي على السحب على المكشوف ١٤,٧٥% للجنة المصري في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (١٥,٧٥%: ٣١ ديسمبر ٢٠١٦).

١٩ - دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
١١٥,٨٢٧,٦٠٣	١٢٦,٤٠٦,٩٢٨	دائنون تجاريون
٥٨,٠٤٦,٤٨١	٤٦,٠٤٧,٦٥٠	مصروفات مستحقة
٣٠,٥٠٠,٤٤٩	٣٢,٩٢٥,٧٦٨	أوراق دفع
٢٦,٢٤٧,٨٠٤	١٤,١٩٩,٥٨٤	أرصدة دائنة أخرى
١٤,٧٩١,٩٥٩	٣٣,٢٤٠,٦٠٥	ضرائب
٤,٦٩١,٦٨٣	٧٥,١١٨	تأمينات اجتماعية
٢,٩٥٣,٣٩٥	٢,٠٩٢,٦١١	دائنو توزيعات
٢,٤٠٤,٢٥٧	٢,٣٦٠,٨٤٥	عملاء - دفعات مقدمة
٢٥٥,٤٦٣,٦٣١	٢٥٧,٣٤٩,١٠٩	الإجمالي

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

٢٠ - التزامات ضرائب الدخل الجارية

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
١,٢٣٣,٥٥٣	٢٤,٢٨١,٥١٩	الرصيد في أول الفترة
-	(٢٤,٠١٥,٥٤٧)	ضرائب دخل مسددة خلال الفترة
(١,٢٣٣,٥٥٣)	(٦,٠٧٦,١٠٧)	ضرائب خصم وإضافة
-	٥٢,٩٣٢,٥٠٣	ضرائب دخل الفترة
-	(٤٢,٩٦٥,٠٠٠)	ضرائب دخل - دفعات مقدمة
-	(٢,٩٢٣,٨١٥)	فوائد مستحقة - دفعات مقدمة
-	١,٢٣٣,٥٥٣	

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

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

٢٠١٦ يونيو ٣٠		٢٠١٧ يونيو ٣٠		
٣,٢٥٠,٩٢٦	٤,٤٤٦,٤٨٢			دعم صادرات
٢,٣٣٦,٩٣٧	١,٦٣٥,٠٩٣			إيراد بيع مخلفات انتاج
١,٣٧٨,٧٦٤	٩٣٢,٠٩٨			أخرى
<u>٦,٩٦٦,٦٢٧</u>	<u>٧,٠١٣,٦٧٣</u>			الإجمالي

٢١ - إيرادات أخرى

٢٠١٦ يونيو ٣٠		٢٠١٧ يونيو ٣٠		
(٥,٦٢٥,٠٠٢)	(١,٥٠٠,٠٠٢)			مخصصات أخرى
(٩٦٦,٨٩١)	(٧٣٨,٠٠٠)			مخصص المخزون الراكد وبطئ الحركة
-	(٥٠٠,٠٠٠)			مخصص التزامات مزايا العاملين
١٤٦,٧٤٨	٧٣٧,٢٧٢			أرباح بيع أصول ثابتة
<u>(٦,٤٤٥,١٤٥)</u>	<u>(٢,٠٠٠,٧٣٠)</u>			الصافي

٢٢ - مكاسب (خسائر) أخرى - بالصافي

٢٠١٦ يونيو ٣٠		٢٠١٧ يونيو ٣٠		
١٥,١٣٣,٤٤٨	٢١,٠٦٣,٤١٢			إيرادات تمويلية
<u>١٥,١٣٣,٤٤٨</u>	<u>٢١,٠٦٣,٤١٢</u>			فوائد داننة
(٣٥٤,٢٧٠)	-			مصرفات تمويلية
(٢٤,٦٣٩,٧٨٧)	(٥٠,٥٢٤,٧٢٦)			فوائد أقساط أراضي
(٤٧,٥٣٢,٦٤٧)	(١٣,١٠٠,٢١٢)			فوائد مدينة
(٧٢,٥٢٦,٧٠٤)	(٦٣,٦٢٤,٩٣٨)			خسائر تقييم فروق عملة
<u>(٥٧,٣٩٣,٢٥٦)</u>	<u>(٤٢,٥٦١,٥٢٦)</u>			الصافي

٢٣ - مصرفات تمويلية - بالصافي

٢٤ - 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.

٢٠١٦ يونيو ٣٠		٢٠١٧ يونيو ٣٠		
١٦,٥١١,٠٦٩	٤,٦٩٦,١٥٣			ضريبة دخل الفترة
-	(٦,٣١٥,٩٨٦)			تسويات ضريبة الدخل عن سنوات سابقة
٨,٦٧١,٠٣٥	٤,٣٨٦,١٧٩			ضرائب الدخل المؤجلة
<u>٢٥,١٨٢,١٠٤</u>	<u>٢,٧٦٦,٣٤٦</u>			الإجمالي

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

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

٢٤ - ضرائب الدخل (تابع)

٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
١١٢,٤٤٣,١٥٨	٥٧,٦٥٨,٧٠٣	ربح الفترة قبل الضرائب
٢٥,٢٩٩,٧١١	١٢,٩٧٣,٢٠٨	ضرائب الدخل على أساس معدلات الضرائب السائدة
٢٥,٢٩٩,٧١١	١٢,٩٧٣,٢٠٨	
١,٤٨٣,١٧٦	٨٢٩,٨٠٠	التأثير الضريبي لمصروفات غير معترف بها ضريبياً
(١,٦٠٠,٧٨٣)	(١١,٠٣٦,٦٦٢)	التأثير الضريبي لإيرادات معترف بها ضريبياً
٢٥,١٨٢,١٠٤	٢,٧٦٦,٣٤٦	ضريبة الدخل

٢٥ - نصيب السهم في الأرباح

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

٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
٨٥,٤٢٢,٤٣٥	٥١,٤٠٧,٥٣٩	صافي الأرباح لمالكي الشركة الأم
٧٢٥,٣٦٢,٩٠٠	٧٢٥,٣٦٢,٩٠٠	عدد الأسهم المصدرة والمدفوعة
٠,١٢	٠,٠٧	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 المجموعة أسهم خافضة محتملة في كل من ٣٠ يونيو ٢٠١٧ و ٣٠ يونيو ٢٠١٦ لذا فإن النصيب المخفض للسهم في الأرباح يعادل النصيب الأساسي للسهم في الأرباح



شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

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

٢٦ - قائمة المصروفات حسب طبيعتها

٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
٦٥٥,٣٢٧,١٠٩	٨٤١,٠٩٧,١٩١	تكلفة المبيعات
١٥٨,٤١٥,٦١٦	٢١٩,١٥٠,٩٩٥	مصروفات البيع والتسويق
٨٥,٢٤٨,٨٧١	٩٨,٦١٢,٠٥٦	مصروفات عمومية وإدارية
٨٩٨,٩٩١,٥٩٦	١,١٥٨,٨٦٠,٢٤٢	
٤٩٦,٠١٥,١٠٦	٦٥٦,٤٦٣,٨٠٩	مواد الخام والتغليف المستخدمة
١٥١,٦٨٤,٤٣٥	١٧٣,٠٧٢,٧٥٥	أجور ومرتببات
٧١,٩٢٦,١٢٨	١٢٢,٢٧٤,٣٨٦	إعلانات وتسويق
٤٦,٦٥٣,٨٣٥	٥٢,٦٤٩,٢٩٥	الإهلاك
١,٦٢٦,٦٤٩	-	مشتريات بغرض إعادة البيع
٢١,١٤٨,٤٨٠	٣٠,٤٣٣,٩٣٥	مزايا عاملين
٢٠,٠١٨,٠٧٣	٢٧,٦٢١,٤٨٩	مصروفات أخرى
١٩,٥٦٥,٢٩٣	٢٢,٧٥٠,٠٩٣	غاز، مياه وكهرباء
١٦,٢٢٨,٣٥١	١٨,٨٦٢,٣٦٣	حصة الشركة في التأمينات الاجتماعية
١٧,٠٤٨,١٢٢	١٣,٨١٦,٩٧٦	إيجارات
٩,٣٤٧,٤٢٨	١٢,٨٨١,٨٦١	مصروفات سيارات
٩,٢٧٦,٣٩٤	١٠,٨٢٧,٦٢٩	مصروفات انتقال
٨,٩٢٠,٨٦٩	٩,٦٩٦,٣٢٤	مصروفات صيانة
٥,٠٩٤,٨٧٠	٦,٠٧٣,٨٠٢	مواد استهلاكية
٢,٩٤٥,٣١٨	١,٤٣٥,٥٢٥	عمولة تحصيل
١,٤٩٢,٢٤٥	-	أتاوة
٨٩٨,٩٩١,٥٩٦	١,١٥٨,٨٦٠,٢٤٢	إجمالي المصروفات

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

الإجمالي	أخرى		ميكس		فريسكا		مقرشات		كرواسون		كيك		نتائج العمليات
	٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
١,٠٦٨,٣٠٧	٤,٧٦٢	٢,٣٢٥	٤٧,٢٢٤	٧٧,٦٦٨	٤٥,٢٧٩	٨١,٤٨٥	٧٦,٩٩٠	١٠٧,٣٢٧	٣٥٦,٩٦٣	٣٠٣,٥٢٢	٥٣٧,٠٧٩	٦٨١,٧٤١	الإيرادات
٤١٢,٩٧٩	١,٦٧١	٧٨٧	١٣,٦٤٧	٢٧,٩٤٨	١٩,٤٦٥	٣٢,٣٠٨	٢٤,٢٧٦	٢٧,٨٦٨	١٢٣,٤٧٤	٧٥,٦٤٥	٢٣٠,٤٨٦	٢٤٨,٤١٤	مجموع الربح
١٦٩,٨٣٧	٨٨١	٤٠٢	٥,١٢٣	١٢,٣٨٧	٦,٣٧٠	٥٩٤	(٧,٩٠٦)	(١٠,٠٠٦)	٤٥,٠٨٠	٩٥٩	١٢٠,٢٨٩	٩٥,٨٨٤	أرباح التشغيل
(٧٢,٥٢٧)	(٣٢٣)	(١١٨)	(٣,٢٠٦)	(٣,٩٤٠)	(٣,٠٧٤)	(٤,١٣٤)	(٥,٢٢٧)	(٥,٤٤٥)	(٢٤,٢٣٥)	(١٥,٣٩٩)	(٣٦,٤٦٢)	(٣٤,٥٨٩)	مصروفات تمويلية
١٥,١٣٣	٦٧	٣٩	٦٦٩	١,٣٠٥	٦٤١	١,٣٦٩	١,٠٩١	١,٨٠٣	٥,٠٥٧	٥,٠٩٧	٧,٦٠٨	١١,٤٥٠	الإيرادات تمويلية
(٢٥,١٨٢)	(١٢٧)	(١١)	(٥١٣)	(٣٢٢)	(٧٩٧)	-	-	-	(٥,٢٢٩)	-	(١٨,٤٩٦)	(٢,٤٣٣)	ضرائب الدخل
٨٧,٢٦١	٤٩٨	٣١٢	٧,٠٦٣	٩,٤٣٠	٣,١٤٠	(٢,١٧١)	(١٢,٠٤٢)	(١٣,٦٤٨)	٢٠,٦٦٣	(٩,٣٤٣)	٧٢,٩٣٩	٧٠,٣١٢	صافي ربح الفترة

\* يتم عرض بيانات القطاعات التشغيلية بما يتماشى مع التقارير الداخلية المقدمة للمدير التنفيذي للشركة القابضة وهو المسئول عن صناعة القرار التشغيلي للمجموعة.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

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

## ٢٨ - المعاملات مع أطراف ذات علاقة

للشركة معاملات مع أطراف ذات علاقة وتتمثل فيما يلي :

### ١ - شركة شبيبتا بارتيبياشن

تحصل شركة شبيبتا بارتيبياشن على ٠,٥% من صافي المبيعات الشهرية للبيك رولز ومولتو كرواسون ويحد أقصى ١٥٠,٠٠٠ يورو سنوى وذلك مقابل استخدام حق المعرفة الخاصة بشركة شبيبتا، ولا يوجد إتاحة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ لانتهاؤ العقد (١,٤٩٢,٢٤٥ جنيه مصري: ٣٠ يونيو ٢٠١٦).

وقد تم اعتبار شركة شبيبتا بارتيبياشن طرف ذو علاقة حيث أنها تمتلك شركة اكسودير المحدودة والتي تمتلك ١٣,٠٦٥% من أسهم شركة إيديتا للصناعات الغذائية.

### ٢ - أعضاء الإدارة العليا

قامت المجموعة بسداد ٣٩,٩٢٨,٩٠٩ جنيه مصري كمرتبات ومزايا في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (٣٠ يونيو ٢٠١٦: ٣٣,٧١١,٢٠٠ جنيه مصري) لأعضاء الإدارة العليا.

## ٢٩ - الإلتزامات المحتملة

الإلتزامات المحتملة تجاه البنوك

### شركة إيديتا للصناعات الغذائية

تعتبر الشركة ضامناً لشركتى ديجما التجارية وإيديتا لصناعة الحلويات في القروض الممنوحة من البنوك المصرية.

توجد التزامات محتملة على الشركة فى صورة خطابات ضمان وخطابات اعتماد خلال النشاط الاعتيادى للشركة والتي لا ينتج عنها التزامات فعلية، وقد بلغ رصيد الجزء غير المغطى من خطابات الضمان وخطابات الاعتماد الممنوحة للشركة خلال النشاط الاعتيادى لها مبلغ ١٩,٤٢٧,٧٧٤ جنيه مصرى كما فى ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٥٠,٧٠٠,٤٩٩ جنيه مصرى).

### شركة ديجما للتجارة

تعتبر الشركة ضامناً لشركة إيديتا للصناعات الغذائية فى القروض الممنوحة من البنوك المصرية.

فى ٣٠ يونيو ٢٠١٧، توجد التزامات محتملة على الشركة فى صورة خطابات ضمان خلال النشاط الاعتيادى للشركة والتي لا ينتج عنها التزامات فعلية (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢٧,٥٠٠ جنيه مصرى).

### شركة إيديتا لصناعة الحلويات

فى ٣٠ يونيو ٢٠١٧ توجد التزامات محتملة على الشركة فى صورة خطابات ضمان وخطابات اعتماد خلال النشاط الاعتيادى للشركة والتي لا ينتج عنها التزامات فعلية، وقد بلغ رصيد الجزء غير المغطى من خطابات الضمان وخطابات الاعتماد الممنوحة للشركة خلال النشاط الاعتيادى لها مبلغ ١,٥٢٨,٨٣١ جنيه مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢,٢٣٧,٩٠١ جنيه مصرى).

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

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

### ٣٠ - 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 :

#### 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 السنة من بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ وتم سداد الفروق الضريبية المستحقة بالكامل.
- تم الفحص من قبل مصلحة الضرائب عن الأعوام ٢٠١١ و ٢٠١٢ وتم تحويل الخلاف للجنة الداخلية للدراسة.
- فيما يخص الأعوام من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٦ 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 الأعوام من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٦ 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 ٢٠١٥ وقد تم سداد الضريبة.
- ما يخص الأعوام من ٢٠١٦ و ٢٠١٧ لم يتم الفحص حتى تاريخ اعداد القوائم المالية وتم تقديم الاقرارات الشهرية في المواعيد القانونية.

##### د - ضريبة الدمغة

- تم فحص ضريبة الدمغة حتى عام ٢٠٠٩ وتم الربط والسداد.
- الأعوام من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٦ لم يتم الفحص حتى تاريخ اعداد القوائم المالية.

شركة إيدينا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

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

### ٣٠ - 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 ٢٠٠٩ وتم الربط والسداد.
- تم الفحص من قبل مصلحة الضرائب عن الأعوام من ٢٠١٠ الى ٢٠١٣ وتم تحويل الخلاف للجنة الداخلية للدراسة.
- الأعوام ٢٠١٤ و ٢٠١٦ تم تقديم الاقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية طبقاً للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

##### ثانياً : ضريبة المرتبات

- تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وتم الربط والسداد.
- الاعوام ٢٠١٣ - ٢٠١٦ تم تقديم الاقرارات الربع سنوية لمصلحة الضرائب في المواعيد القانونية.

##### رابعاً : ضريبة المبيعات

- تم فحص ضريبة المبيعات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وتم الربط والسداد.
- فيما يخص الأعوام ٢٠١٦ و ٢٠١٧ يتم تقديم الإقرارات الشهرية في المواعيد القانونية.

##### ثالثاً : ضريبة الدمغة

- 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 وتم تحويل الخلاف للجنة الداخلية للدراسة.
- الأعوام ٢٠١٣ - ٢٠١٦ يتم سداد الضريبة لمصلحة الضرائب في المواعيد القانونية.

#### ثالثاً - شركة إيدينا لصناعة الحلويات

##### أولاً : الضريبة على أرباح شركات الأموال

- تخضع الشركة لأحكام ضرائب الدخل علي أرباح شركات الأموال طبقاً لقانون الضرائب رقم ٩١ لعام ٢٠٠٥ وتعديلاته.
- تم الفحص من قبل مصلحة الضرائب عن الفترة من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٤، هذا ولم يتم موافاة الشركة بنتائج الفحص حتى تاريخ إصدار القوائم المالية.
- لم يتم فحص الشركة من قبل مصلحة الضرائب عن الاعوام المالية ٢٠١٥ و ٢٠١٦ ، هذا وتقوم الشركة بتقديم الاقرارات في المواعيد القانونية.

##### ثانياً : ضريبة المرتبات

- تم الفحص من قبل مصلحة الضرائب عن الفترة من ٢٠٠٩ وحتى ٢٠١٢ وشركة تنتظر نتيجة الفحص.
- الاعوام ٢٠١٣ - ٢٠١٦ تم تقديم الاقرارات الربع سنوية لمصلحة الضرائب في المواعيد القانونية.

##### رابعاً : ضريبة المبيعات

- تم الفحص من قبل مصلحة الضرائب عن الفترة من بداية النشاط وحتى ٢٠١٥ وتم الربط والسداد.
- فيما يخص الأعوام من ٢٠١٦ حتى ٢٠١٧، يتم تقديم الاقرارات الشهرية في المواعيد القانونية.

##### رابعاً : ضريبة الدمغة

- تم الفحص من قبل مصلحة الضرائب عن الفترة من ٢٠٠٩ وحتى ٢٠١٢ وتم الربط والسداد.
- تم الفحص من قبل مصلحة الضرائب عن الأعوام ٢٠١٣ و ٢٠١٤ وتم تحويل الخلاف للجنة الداخلية للدراسة.
- الأعوام ٢٠١٥ و ٢٠١٦ 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

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

### ٣١ - الارتباطات الرأسمالية

يوجد ارتباطات رأسمالية لدى المجموعة في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ بمبلغ ٢٦,٦٨٢,١٠٢ جنيه مصري نظير بناء مصنع جديد تابع لشركة إيديتا للصناعات الغذائية "ش.م.م".

### ٣٢ - الأدوات المالية حسب الفئة

٣٠ يونيو ٢٠١٧		الأصول كما بقائمة المركز المالي
الإجمالي	القروض والعملاء	
١٢٩,١٤١,٤٧١	١٢٩,١٤١,٤٧١	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء المصروفات المقدمة) *
٧٤,٧٥١,٢٠٥	٧٤,٧٥١,٢٠٥	النقدية وما في حكمها
٢٢٨,٤٨٢,٥٢١	٢٢٨,٤٨٢,٥٢١	أذون الخزانة
٤٣٢,٣٧٥,١٩٧	٤٣٢,٣٧٥,١٩٧	الإجمالي

٣٠ يونيو ٢٠١٧		الالتزامات كما بقائمة المركز المالي
الإجمالي	القروض والعملاء	
٨٦٥,٩٥١,٧٥٣	٨٦٥,٩٥١,٧٥٣	القروض *
٢٣٣,٥٧٥,٧٣٢	٢٣٣,٥٧٥,٧٣٢	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء الالتزامات غير المالية) *
٣١٧,٩٦٦,٩٢٦	٣١٧,٩٦٦,٩٢٦	بنوك سحب على المكشوف
١,٤١٧,٤٩٤,٤١١	١,٤١٧,٤٩٤,٤١١	

٣١ ديسمبر ٢٠١٦		الأصول كما بقائمة المركز المالي
الإجمالي	القروض والعملاء	
١٨٤,١٩٠,٨٧٠	١٨٤,١٩٠,٨٧٠	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء المصروفات المقدمة) *
٩٠,٤٦٥,٥٤٥	٩٠,٤٦٥,٥٤٥	النقدية وما في حكمها
١٩٢,١٤٤,٨٢٨	١٩٢,١٤٤,٨٢٨	أذون الخزانة
٤٦٦,٨٠١,٢٤٣	٤٦٦,٨٠١,٢٤٣	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠١٦		الالتزامات كما بقائمة المركز المالي
الإجمالي	القروض والعملاء	
٦٧٤,٠٥٨,٠٩١	٦٧٤,٠٥٨,٠٩١	القروض *
٢٢١,٦٧٢,٥٤١	٢٢١,٦٧٢,٥٤١	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء الالتزامات غير المالية) *
٢٤٠,٤٧٣,٨٩٧	٢٤٠,٤٧٣,٨٩٧	البنوك الدائنة
١,١٣٦,٢٠٤,٥٢٩	١,١٣٦,٢٠٤,٥٢٩	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.

- مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى لا تشمل المصروفات المدفوعة مقدماً.

- دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى لا تشمل الضرائب المستحقة، والأرصدة الدائنة للعملاء والتأمينات الاجتماعية.