

شركة إيديتا للصناعات الغذائية
شركة مساهمة مصرية

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

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

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 المستقلة المرفقة لشركة إيديتا للصناعات الغذائية "شركة مساهمة مصرية" ("الشركة") في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر المستقلة والدخل الشامل المستقلة والتغيرات في حقوق الملكية المستقلة والتدفقات النقدية المستقلة 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 المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية"، وتتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها،

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

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

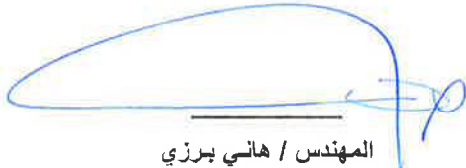
القاهرة في ٢٦ يوليو ٢٠١٧

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقلة - في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١,٢٢٢,١٧٩,٧٢٣	١,٥٤٣,٠٠٧,٧٧٦	٥	الأصول الثابتة
١٦٢,٩١١,٦٤٢	١٦٢,٩١١,٦٤٢	٦	الأصول غير الملموسة
١٢٤,٤٧٦,٦٦٢	١٢٤,٤٧٦,٦٦٢	٧	استثمارات في شركات تابعة
١,٥٠٩,٥٦٨,٠٢٧	١,٨٣٠,٣٩٦,٠٨٠		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢٦٩,٩٥٤,٣١٥	١٧٥,١٥٤,٨٤٦	٨	المخزون
١٦٨,٧٨٩,٩٦٦	١٠٦,٣٣٨,٩٦٥	٩	مديون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٧١,٦٥٤,٩٥٨	٥٦,١٨١,٨٨٨	١٠	المستحق من أطراف ذات علاقة
١٢١,١٨٣,٠٧٠	١٧٧,٣٤١,٥٤٢	١١	أذون الخزنة
٤٣,٩٤٨,٤٣٩	٤٤,٤٤٠,٣٤١	١٢	تقديرة وأرصدة بالبنوك
٦٧٥,٥٣٠,٧٤٨	٥٥٩,٤٥٧,٥٨٢		مجموع الأصول المتداولة
٢,١٨٥,٠٩٨,٧٧٥	٢,٣٨٩,٨٥٣,٦٦٢		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
١٤٥,٠٧٢,٥٨٠	١٤٥,٠٧٢,٥٨٠	١٣	رأس المال المدفوع
٤٥,٩٨٣,٢٠٢	٤٥,٩٨٣,٢٠٢	١٤	الاحتياطي القانوني
٨٢٩,٨٧٢,٧٥٣	٧١٧,١٨٦,١٣٦		الأرباح المرحلة
١,٠٢٠,٩٢٨,٥٣٥	٩٠٨,٢٤١,٩١٨		مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
٥١٩,٠٧١,٠٥٧	٦٢٢,٢٢٤,٩٢٣	١٥	قروض طويلة الأجل
١,٩٤٥,٠٣٤	٢,٤٤٥,٠٣٤	١٦	التزامات مزايا العاملين
٦٣,٢٤٦,٩١٩	٦٧,٦٦٥,٠٥٤	١٧	التزامات ضريبية مؤجلة
٥٨٤,٢٦٣,٠١٠	٦٩٢,٣٣٥,٠١١		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١٤,٣٢٦,١١٠	١٤,٠٨٢,١٠٣	١٨	مخصصات
٢١٥,٦١٤,٣٥٢	٢٩٧,٢٨٣,٤٠٠	١٩	بنوك سحب على المكشوف
٢١٨,٨٦٥,٨٨٥	٢٢٠,٣٦١,٤٢٢	٢٠	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٢,٨١٣,٧٤١	٣٠,١٩٨,٠٦٨	٢١	المستحق الى أطراف ذات علاقة
١٢٨,٢٨٧,١٤٢	٢٢٧,٣٥١,٧٤٠	١٥	الجزء الجاري من الالتزامات طويلة الأجل
٥٧٩,٩٠٧,٢٣٠	٧٨٩,٢٧٦,٧٣٣		مجموع الالتزامات المتداولة
٢,١٨٥,٠٩٨,٧٧٥	٢,٣٨٩,٨٥٣,٦٦٢		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٤ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المستقلة
- 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 (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة - 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		
٤٥٩,٨٦٠,٩٢٠	٤٦٦,٤٦٣,٩٦٤	٨٩٥,٠٣٤,٤٤٢	٩٦١,٥٥٤,٨٣٠		المبيعات
(٣٢٥,٣٤٨,٥١٦)	(٣٦٩,٧٥٨,٤٢٨)	(٦١٩,٣٤٥,٧١٤)	(٧٤١,٦٥٥,٩٣٩)	٢٨	تكلفة المبيعات
١٣٤,٥١٢,٤٠٤	٩٦,٧٠٥,٥٣٦	٢٧٥,٦٨٨,٧٢٨	٢١٩,٨٩٨,٨٩١		مجموع الربح
٢,٦١٠,٢٩١	٢,٧٥٩,٢٨٨	٦,٣١٢,٥٠٨	٦,٣٣٢,٠٧٥	٢٣	إيرادات أخرى
(٤٦,٤٢٧,٣٣٣)	(٤٠,٥٧٩,١٥٨)	(٨٣,١٥١,٨٥٨)	(٨٠,٩٣٠,٠٤٩)	٢٨	مصروفات البيع والتسويق
(٣٦,٢٦٥,٦٨٥)	(٤٥,٣٤٥,٦٢٩)	(٧٠,٧٩٧,٣٩٢)	(٨٣,٢٩٤,٢٦٤)	٢٨	مصروفات عمومية وإدارية
(٣,٩٨٤,٨٧٢)	(٩٤٧,٩٥١)	(٤,٨٨٠,٨٣٢)	(١,٦١٤,٩٩٢)	٢٤	(خسائر) مكاسب أخرى - بالصافي
(١١,٦٩٢,٦٠٩)	(٢٦,٦١٨,٧٠٥)	(٥٩,٢٧٠,٦١٢)	(٤٤,٨٥٢,٥٥٣)	٢٥	مصروفات تمويلية - بالصافي
٣٨,٧٥٢,١٩٦	(١٤,٠٢٦,٦١٩)	٦٣,٩٠٠,٥٤٢	١٥,٥٣٩,١٠٨		ربح (خسارة) الفترة قبل الضرائب
(١٠,٤٩٩,٣٣٤)	٨,٣٩١,٥٣٧	(١٦,١٥٧,٧١٢)	١,١٢٤,٢٧٥	٢٦	ضرائب الدخل
٢٨,٢٥٢,٨٦٢	(٥,٦٣٥,٠٨٢)	٤٧,٧٤٢,٨٣٠	١٦,٦٦٣,٣٨٣		صافي ربح الفترة
١,٠٤	(١,٠١)	١,٠٧	١,٠٢	٢٧	نصيب السهم الأساسي في الربح
١,٠٤	(١,٠١)	١,٠٧	١,٠٢	٢٧	نصيب السهم المخفض الربح

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقلة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
٢٨,٢٥٢,٨٦٢	(٥,٦٣٥,٠٨٢)	٤٧,٧٤٢,٨٣٠	١٦,٦٦٣,٣٨٣	صافي ربح (خسارة) الفترة
٢٨,٢٥٢,٨٦٢	(٥,٦٣٥,٠٨٢)	٤٧,٧٤٢,٨٣٠	١٦,٦٦٣,٣٨٣	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

الإجمالي	أرباح مرحلة	احتياطي قانوني	رأس المال المدفوع
١,٠٠٨,٥٦,٣٥٦	٨٩٩,٢٥١,٩٢١	٣٦,٢٦٨,١٤٥	٧٢,٥٣٦,٢٩٠
٤٧,٧٤٢,٨٣٠	٤٧,٧٤٢,٨٣٠	-	-
٤٧,٧٤٢,٨٣٠	٤٧,٧٤٢,٨٣٠	-	-
-	(٧٢,٥٣٦,٢٩٠)	-	٧٢,٥٣٦,٢٩٠
(٩٧,٤٦٣,٧١٠)	(٩٧,٤٦٣,٧١٠)	-	-
(٩٧,٤٦٣,٧١٠)	(١٧٠,٥٠٠,٠٠٠)	-	٧٢,٥٣٦,٢٩٠
٩٥٨,٣٣٥,٤٧٦	٧٧٦,٩٩٤,٧٥١	٣٦,٢٦٨,١٤٥	١٤٥,٠٧٢,٥٨٠
١,٠٢٠,٩٢٨,٥٣٥	٨٢٩,٨٧٢,٧٥٣	٤٥,٩٨٣,٢٠٢	١٤٥,٠٧٢,٥٨٠
١٦,٦٦٣,٣٨٣	١٦,٦٦٣,٣٨٣	-	-
١٦,٦٦٣,٣٨٣	١٦,٦٦٣,٣٨٣	-	-
(١٢٩,٣٥٠,٠٠٠)	(١٢٩,٣٥٠,٠٠٠)	-	-
(١٢٩,٣٥٠,٠٠٠)	(١٢٩,٣٥٠,٠٠٠)	-	-
٩٠٨,٢٤١,٩١٨	٧١٧,١٨٦,١٣٦	٤٥,٩٨٣,٢٠٢	١٤٥,٠٧٢,٥٨٠

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٦٣,٩٠٠,٥٤٢	١٥,٥٣٩,١٠٨		ربح الفترة قبل الضرائب
٤,٥٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٢	٢٤	تعديلات : مخصصات
-	٥٠٠,٠٠٠	٢٤	مخصص التزامات مزايا العاملين
٣٥٤,٢٧٠	-	٢٥	فوائد أقساط أراضي
٢١,٩٨٠,٣٤٠	٤٧,١٥٥,٢٤٣	٢٥	فوائد مدينة
(٩,٥٥١,٢٩٤)	(١٥,٥٩٧,٨٥١)	٢٥	فوائد دائنة
٣٤,٢٧٦,٦٠٦	٣٨,١٦١,٤٩٤	٥	إهلاك أصول ثابتة
٦٢٨,٦٢٠	-	٦	استهلاك الأصول الغير ملموسة
٤٥٠,٠٠٠	٤١٢,٥٠٠	٢٤	مخصص المخزون الراكد وبطء الحركة
(٦٩,١٦٨)	(٢٩٧,٥١٠)	٢٤	أرباح بيع أصول ثابتة
١١٦,٤٦٩,٩١٦	٨٦,٨٧٢,٩٨٦		مخزون
٢٦٣,٥٣١	٩٤,٣٨٦,٩٦٩		مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
(٢٦,٤٥٥,٢١٢)	٦٣,٤٤٠,٦٠١		المستحق من اطراف ذات علاقة
٤٣,٦٧٦,٣٥٢	١٥,٤٧٣,٠٧٠		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
(٥٣,٤٦٦,٣٩١)	١٩,٥٧٧,٢٤٩		المستحق الى اطراف ذات علاقة
٧٤,٥٢٧,٠٨٠	٢٧,٣٨٤,٣٢٧		استخدام مخصصات
(١,٢١٤,٩٣٩)	(١,٢٤٤,٠٠٩)		سداد مزايا عاملين
(٤٣٠,٥٤٠)	-		توزيعات أرباح للعاملين
(١٦,١٧٤,٨١٨)	(١٨,٥٠٨,٧٧٥)		التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
١٣٧,١٩٤,٩٧٩	٢٨٧,٣٨٢,٤١٨		فوائد مدفوعة
(٢٣,٤٩٧,٨٧١)	(٤٧,٦٠٣,٣٥٤)		ضرائب الدخل المدفوعة
(٣٢,٣٨٧,٨٣٠)	(١٤,٣٢٣,٧٣٩)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٨١,٣٠٩,٢٧٨	٢٢٥,٤٥٥,٣٢٥		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٧٢,٧٠٢,٩١٣)	(٣٥٩,٢٦٧,٣٨٢)	٥	شراء أصول ثابتة
٢٤٦,٢٩٣	٥٧٥,٣٤٥	٥	متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٣٦,٧٨٤,٠٠٠)	-		زيادة الاستثمار في شركات تابعة
١٠,٧٨٩,٠٣٠	١٣,٦٩٩,٧١٩		فوائد محصلة
(٩٣,٦١١,٢٨٠)	(٣٠٢,٧٧٦,٧٤٠)		شراء أذون خزانة
٩٢,٣٧٤,١١٠	٢٤٨,٥١٦,٤٠٠		متحصلات أذون خزانة
(٩٩,٦٨٨,٧٦٠)	(٣٩٩,٢٥٢,٦٥٨)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٨١,٠١٦,٦٧٥)	(١١٠,٠٤٦,٣٨٨)		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٥٢,١٣١,٢٧١	٣٣٧,٦٦١,١٩٥		سداد توزيعات أرباح للمساهمين
(١٥٧,٣٠١,٢٤٦)	(١٣٤,٩٩٤,٦٢٠)		تدفقات من القروض
(٨٦,١٨٦,٦٥٠)	٩٢,٦٢٠,١٨٧		سداد قروض
(١٠٤,٥٦٦,١٣٢)	(٨١,١٧٧,١٤٦)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
١٠٥,٨٣٥,١٧٤	(١٧١,٦٦٥,٩١٣)		صافي النقص في النقدية وما في حكمها
١,٢٦٩,٠٤٢	(٢٥٢,٨٤٣,٠٥٩)	١٢	النقدية وما في حكمها أول الفترة
			النقدية وما في حكمها آخر الفترة

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

١ - مقدمة

تأسست شركة إيديتا للصناعات الغذائية – شركة مساهمة في ٩ يوليو ١٩٩٦ طبقاً لأحكام قانون الاستثمار رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ الذي 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 بإنتاج وتصنيع كافة المواد الغذائية وتعبئتها وتغليفها وتصنيع وإنتاج وتعبئة العصائر والمرببات والمنتجات والوجبات الجاهزة والجافة من العجائن والمصنعة من الدقيق ومنتجات الألبان واللحوم والخضار والفاكهة والشيكولاته والكريمة الطبيعية والنباتية وغيرها من الأغذية بكافة توليفاتها اللازمة لذلك والشركة مقيدة في سوق الأوراق المالية في مصر ولندن.

المساهمون الرئيسيون هم شركة كوانتم بى 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 المستقلة 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 المستقلة, هذه السياسات المحاسبية تم تطبيقها بثبات على كل السنوات المالية المعروضة إلا إذا ذكر خلاف ذلك:

أ - أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

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

تقوم الشركة 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 الشركة بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة. يتم تصنيف أصول والتزامات الضريبة الموجلة كأصول والتزامات غير متداولة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

أ - أسس إعداد القوائم المالية المستقلة (تابع)

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

يجب على مستخدمى هذه القوائم المالية المستقلة أن يقرءوها مع القوائم المالية المجمعة للشركة، كما في وعن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ حتى يمكن الحصول على معلومات كاملة عن المركز المالي للشركة وعن نتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية والتغيرات في حقوق الملكية،

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

ب - ترجمة العملات الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

تم قياس وعرض بنود القوائم المالية المستقلة للشركة باستخدام عملة التعامل في البيئة الاقتصادية الأساسية التي تونيو فيها الشركة أنشطتها، ويتم عرض القوائم المالية المستقلة بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل والعرض للشركة،

(٢) المعاملات والأرصدة

تثبت المعاملات التي تتم بعملة أجنبية خلال الفترة عند الاعتراف الأولي بعملة التعامل للشركة وذلك على أساس ترجمة قيمة العملة الأجنبية التي تتم بها المعاملة باستخدام سعر الصرف اللحظي السائد بين عملة التعامل والعملية الأجنبية في تاريخ المعاملة وكذلك تترجم البنود ذات الطبيعة النقدية بعملة أجنبية باستخدام سعر الإقفال في نهاية كل فترة مالية، وتعترف الشركة 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 الأولي بها في نفس الفترة أو في قوائم مالية سابقة - وذلك ضمن الأرباح والخسائر 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 والذي يشكل جزءاً فعالاً من عملية تغطية صافي الاستثمار في عملية أجنبية أو الجزء الفعال من تغطية خطر التدفقات النقدية،

ج - الأصول الثابتة

تطبق الشركة نموذج التكلفة في قياس الأصول الثابتة وتثبت الصول 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 الشركة،

تعترف الشركة بالتكاليف اللاحقة على اقتناء الأصل الثابت، كأصل منفصل عندما يكون من المرجح أن تتدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة ويمكن قياس تكلفة البند بدرجة يعتمد عليها، وتعترف الشركة 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 الشركة بتكاليف الخدمة اليومية للأصل الثابت في قائمة الأرباح أو الخسائر،

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - الأصول الثابتة (تابع)

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 نوع من أنواع مجموعة من مجموعات الأصول:

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

تقوم الشركة بمراجعة القيمة التخريدية للأصول الثابتة والأعمار الإنتاجية المقدر للأصول الثابتة في نهاية كل فترة 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،

يتحدد 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 ويدرج ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر "مكاسب أخرى / خسائر) - بالصافي" المكسب أو الخسارة الناتج من استبعاد الأصول الثابتة،

د - الأصول الغير ملموسة

تعتبر الأصول غير الملموسة (العلامات التجارية وحقوق 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 أن 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 من تسعينات القرن الماضي بالإضافة إلى أن الشركة لديها القدرة على متابعة النمو المالي وتوقعات استمراره أيضاً، حق المعرفة والترخيص دائم كلاهما لا يتعرض للتقادم من حيث صلته إلى المواد الغذائية، العلامة التجارية لا تزال تحظى بشعبية في منطقة الشرق الأوسط والشركة لا تتوقع أي انخفاض في المستقبل القريب،

هـ - اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة 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 الشركة بإجراء اختبار اضمحلال القيمة للأصول الغير المالية التي لها عمر إنتاجي محدد ويتم اهلاكها أو استهلاكها عند وجود مؤشرات أو دلالات على إمكانية حدوث خسائر اضمحلال في قيمة الأصل،

يتم إجراء اختبار اضمحلال القيمة للأصل بمقارنة قيمته الدفترية مع قيمته الإستردادية، القيمة الإستردادية للأصل هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر، ولأغراض اختبارات الإضمحلال فإنه يتم تخصيص الأصول على أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلية وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول (الوحدة التي تولد النقد)،

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

هـ - اضمحلال قيمة الأصول غير المالية (تابع)

تقوم الشركة بالاعتراف بخسارة اضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر وذلك بقيمة المبلغ الذي تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن القيمة الإستردادية له،

تقوم الشركة في نهاية كل فترة مالية بتقييم ما إذا كان هناك دلالة علي أن خسارة اضمحلال أي أصل معترف بها خلاف الشهرة في السنوات السابقة لم تعد أو أخذت في الانخفاض فعندئذ تقوم الشركة 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 تتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك)، ويعترف بهذا الرد في قائمة الأرباح أو الخسائر،

و - الاستثمارات في شركات تابعة

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

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

ح - الأصول المالية

١ - التصنيف

تقوم الشركة بتصنيف أصولها المالية إلى المجموعات التالية، أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، القروض والمديونيات، الأصول المالية المتاحة للبيع والأصول المالية المحفوظ 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 مشتقة ذات تاريخ سداد محدد أو قابل للتحديد وغير متداولة في سوق نشط، ويتم عرض الأصول المالية المدرجة بتلك الشركة كأصول متداولة إذا كان من المتوقع استردادها خلال ١٢ شهر علي الأكثر من تاريخ نهاية الفترة المالية، وتتكون القروض والمديونيات بالشركة من "المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى" و"النقدية وما في حكمها" في قائمة المركز المالي،

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ح - الأصول المالية (تابع)

أصول مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق:

الأصول المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق هي أصول مالية غير مشتقة ولها مبلغ سداد محدد أو قابل للتحديد وتاريخ استحقاق محدد ولدى الشركة 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 الأولى

يتم الاعتراف بالأصل المالي عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأصل المالي،

يتم القياس الأولى 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 الشركة 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،

ط - المقاصة بين أصل والتزام مالي

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في قائمة المركز المالي عندما تمتلك الشركة الحق القانوني القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها و يكون لدى الشركة النية إما لإجراء التسوية علي أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في أن واحد ولكي يكون الحق القانوني للشركة أن تقوم بعمل المقاصة قابلاً للنفذ فلا بد أن يكون عند وقوع حدث ما في المستقبل والذي غالباً ما يكون إخفاق الطرف الآخر ولا بد أن يعكس ممارسات الشركة العادية ومتطلبات الأسواق المالية والظروف الأخرى المرتبطة باعتبارات خطر وتوقيت التدفقات النقدية للشركة،

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ي - اضمحلال الأصول المالية

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

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

تتضمن الأدلة 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 هيكلته أو عند وجود بيانات واضحة تشير إلي وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة الأصول المالية منذ الاعتراف الأولي أو عند الظروف القومية أو المحلية التي ترتبط بحالات عدم السداد لأصول الشركة،

بالنسبة للقروض والمديونيات، 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 والخسائر، وإذا 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، وكإجراء عملي فعال قد تقوم الشركة 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 المستقلة،

ك - مدينون تجاريون وأرصدة مدينة اخري

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

يكون مخصص اضمحلال قيمة المدينون التجاريون عندما يكون هناك أدلة موضوعية على أن الشركة لن تتمكن من تحصيل كل المبالغ المستحقة طبقاً لشروط التعاقد الأصلية، ويؤخذ في الاعتبار عند تحديد احتمالية اضمحلال المدينون التجاريون لكل من أو أى من العوامل التالية، المصاعب المالية للمدين أو احتمالات التعثر والإفلاس أو إعادة الهيكلة المالية أو التقصير أو عدم الالتزام في السداد لمدة تزيد عن فترات الائتمان الممنوحة (عادة أكثر من ٣٠ يوم تأخير)،

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

م - رأس المال

يتم تصنيف الأسهم العادية ضمن حقوق ملكية وتظهر المصروفات الخاصة والمنسوبة مباشرة لإصدار أسهم عادية أو أدوات حقوق ملكية بالصافي بعد خصم الضريبة من العوائد الخاصة بها.

ن - الاقتراض

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

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

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

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 لبيعته، تقوم الشركة برسلة 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 المرسلة 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 الشركة بتحديد قيمة تكلفة الاقتراض التي يتم رسملتها على هذا الأصل والتي تتمثل في تكلفة الاقتراض الفعلية التي تتكبدها المنشأة خلال الفترة بسبب عملية الاقتراض مطروحاً منها أي إيراد تحقق من الاستثمار المؤقت للأموال المقرضة.

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ع - ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة

تقوم الشركة 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 ببود 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 السارى في تاريخ المركز المالى، تقوم الإدارة سنوياً بتقييم الموقف الضريبي من خلال الإقرارات الضريبية مع الأخذ فى الاعتبار الاختلافات التى قد تنشأ عن بعض التفسيرات الصادرة من الجهات الإدارية أو التنظيمية ويكون المخصص المناسب لها على أساس المبالغ المتوقع أن تسدد لمصلحة الضرائب،

يتم الاعتراف بضرائب الدخل المؤجلة على الفروق المؤقتة بين كل من الأساس الضريبي للأصول والالتزامات وبين قيمتها الدفترية فى القوائم المالية المستقلة،

يتم قياس ضرائب الدخل المؤجلة باستخدام أسعار وقوانين الضرائب الساندة في تاريخ القوائم المالية المستقلة 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 الاعمال – والتي لا تؤثر على صافى الربح (الخسارة) المحاسبى أو صافى الربح (الخسارة) الضريبي في تاريخ المعاملة،

يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة إلى المدى الذى من المتوقع أن يكون هناك أرباح ضريبية مستقبلية يمكن معها استخدام الفروق المؤقتة التى 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 للشركة 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 الشركة المقدرة على السيطرة على تسوية الفروق المؤقتة الناتجة عن الاستثمارات في الشركات الشقيقة إلا إذا كان يوجد اتفاق يمنح الشركة 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 الشركة بإجراء مقاصة بين الأصل الضريبي المؤجل والالتزام الضريبي المؤجل فقط إذا كان للشركة حق قانوني بإجراء مقاصة بين الأصل الضريبي الجاري والالتزام الضريبي الجاري وكانت الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات الضريبية المؤجلة المتصلة بضرائب الدخل المفروضة بواسطة نفس الإدارة الضريبية على نفس الشركة الخاضعة للضريبة أو الوحدات الضريبية المختلفة والتي تنوي تسوية الالتزامات الضريبية الجارية والأصول الضريبية الجارية على أساس الصافي،

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ف - مزايا العاملين

تدير الشركة 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 والتي تقوم الشركة بموجبها بدفع اشتراكات ثابتة في منشأة منفصلة (صندوق) ولا يكون علي الشركة 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 الشركة بدفع اشتراك ثابت إلى الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية على أساس إلزامي، ولا يوجد على الشركة أي التزامات أخرى بمجرد سدادها لالتزاماتها، ويعترف بالاشتراكات الاعتيادية كتكلفة دورية في سنة استحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة،

(٢) نظم مزايا العاملين المحددة

الشركة 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 الشركة فقط،
- يجب أن تكون فترة عمل لا تقل عن عشر سنوات،
- الحد الأقصى للمساهمة هو راتب ١٢ شهراً،

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

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 الشركة بإنهاء خدمة العامل قبل تاريخ التقاعد العادي أو لقرار العامل بقبول ترك العمل الإختياري مقابل هذه المزايا، تعترف الشركة بالتزام ومصروف مزايا إنهاء الخدمة في أحد التاريخين أيهما يأتي أولاً: (أ) عندما لا يعد بإمكان الشركة سحب عرض تلك المزايا و (ب) عندما تعترف الشركة بتكاليف إعادة الهيكلة التي تكون ضمن نطاق معيار المحاسبة المصري رقم (٢٨) و التي تتضمن دفع مزايا إنهاء الخدمة، في حالة قيام الشركة بعرض مزايا مقابل إنهاء العامل لخدمته إختيارياً، يتم قياس التكلفة والتزام مزايا إنهاء الخدمة عند الاعتراف الأولي، كما تقيس وتعترف بالتغيرات للاحقة وفقاً لطبيعة المزايا علي أساس تقدير عدد العاملين المتوقع قبولهم لعرض المزايا المقدم، وإذا 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 الشركة 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 الشركة بتسجيل أى التزامات بحصة العاملين في الأرباح غير الموزعة،

ص - المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون علي الشركة 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 الشركة بالاعتراف بالارتباطات الضرورية الخاصة بإعادة الهيكلة وغير المتعلقة بالأنشطة السارية للشركة 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، ويتم 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 للنفقات المتوقعة أن يتم طلبها لتسوية الالتزام باستخدام معدل الخصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر 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 الشركة، تقوم الشركة بالاعتراف بالاسترداد عندما يكون من المؤكد أن الاسترداد سوف يتم إذا قامت الشركة بتسوية الالتزام، ويعامل الاسترداد كأصل منفصل في قائمة المركز المالي، ويجب 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 الشركة، وتقوم الشركة 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 للقروض المماثلة، وتظهر الدائنون التجاريون فيما بعد بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي،

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ش - تحقق الإيراد

تتمثل الإيرادات في القيمة العادلة للمقابل المستلم أو القابل للاستلام متضمناً النقدية وأرصدة المدينون التجاريون وأوراق القبض الناشئة عن بيع بضائع من خلال النشاط الاعتيادي للشركة 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 الشركة، وعندما تتحقق شروط أخرى خاصة بكل نشاط من أنشطة الشركة على النحو الموضح لاحقاً. لا يعتبر قيمة الإيراد قابلة للقياس بدقة إلا إذا كانت كافة الالتزامات المحتملة قد تم حلها، وتبنى الشركة تقديراتها على أساس النتائج التاريخية أخذه في الاعتبار نوعية العملاء ونوعية المعاملات والترتيبات الخاصة بكل منهما.

(١) مبيعات البضائع

يتم الاعتراف بالمبيعات عند تسليم البضائع إلى التجار الذين لهم كل الحق في بيعها وتحديد أسعارها وبالتالي لا يوجد أي التزامات تمنع التجار من قبول البضائع، ويعترف بالتسليم سواء في مخازن الشركة أو مواقع محددة طبقاً للاتفاقيات، وبالتالي تم نقل كل المخاطر والمنافع إلى التجار وفي حالة قبول التجار للبضائع طبقاً لعقد البيع فإن إدارة الشركة لديها أدلة موضوعية على أن كل شروط التسليم تم تنفيذها ولم تحتفظ الشركة بالتدخل الإداري المستمر للدرجة المقترنة عادة بملكية السلع المباعة ولا بالسيطرة الفعالة على تلك السلع، لا تتضمن المبيعات إلى التجار عنصر تمويل نظراً لقصر الفترة الانتمائية،

(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 المخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي.

(٣) إيرادات التوزيعات

تثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

(٤) الدعم الحكومي على مبيعات التصدير

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

ت - توزيعات الأرباح

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

ث - الإيجار التشغيلي

يتم تصنيف الإيجارات التي تظل فيها المخاطر والمنافع المترتبة على الملكية لدى المؤجر كإيجار تشغيلي. يتم الاعتراف بالمدفوعات تحت حساب الإيجار التشغيلي (ناقصاً أي خصومات تم الحصول عليها من المؤجر) كمصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر بطريقة القسط الثابت على مدار فترة العقد،

خ - القطاعات التشغيلية

يتم التقرير عن القطاعات التشغيلية المشاركة في أنشطة أعمال الشركة بشكل يتماشى مع التقارير الداخلية المقدمة للرئيس المسئول عن صناعة القرار التشغيلي للشركة. الرئيس المسئول عن صناعة القرار التشغيلي لاتخاذ قرارات حول الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائه، هو المدير التنفيذي للشركة القابضة / رئيس مجلس إدارة الشركة القابضة / اللجنة التنفيذية المسئولة عن العمليات،

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ذ - الأرقام المقارنة

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

٣ - إدارة المخاطر المالية

(١) عناصر المخاطر المالية

تتعرض الشركة نتيجة لأنشطتها المعتادة إلى مخاطر مالية متنوعة، وتتضمن هذه المخاطر مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار، ومخاطر تأثير أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة)، وأيضاً مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة، تهدف إدارة الشركة إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالي للشركة،

لا تستخدم الشركة أى من الأدوات المالية المشتقة لتغطية أخطار محددة،

(أ) مخاطر السوق

١ - مخاطر أسعار العملات الأجنبية

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

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

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

٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
(٣٦,٠٢٧,٦٥٥)	(١٣,٢٩٥,١٦١)	صافي (خسائر) فروق العملة
(٣٦,٠٢٧,٦٥٥)	(١٣,٢٩٥,١٦١)	الإجمالي

الجدول التالي يوضح مركز العملات في تاريخ المركز المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧		
الصافي	الصافي	الالتزامات	الأصول
(٢٤٨,٦٤٠,٤١٥)	(٢٧٣,٠٦٤,١٤٥)	(٢٧٣,١١٤,٨٥٨)	٥٠,٧١٣ يورو
(١٥٨,٩١٠,٠٨٠)	(٩١,١٥٤,٦٨٠)	(١١٢,٢١٠,٠٨٨)	٢١,٠٥٥,٤٠٨ دولار أمريكي

اليورو:

في ٣٠ يونيو ٢٠١٧، إذا كان الجنيه المصري قد ارتفع / انخفض بنسبة ١٠٪ مقابل اليورو مع كل المتغيرات الأخرى ثابتة، سيكون الأثر على صافي ربح الفترة بعد الضرائب بمبلغ ٢٧,٣٠٦,٤١٤ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ : ٢٤,٨٦٤,٠٤٢ جنيه مصري) نتيجة إعادة تقييم الأصول والالتزامات المالية المقومة باليورو

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن فترة السنة 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)

الدولار الأمريكي:

في ٣٠ يونيو ٢٠١٧، إذا كان الجنيه المصري قد ارتفع / انخفض بنسبة ١٠٪ مقابل الدولار المريكى مع كل المتغيرات الأخرى ثابتة، سيكون الأثر على صافي ربح الفترة بعد الضرائب بمبلغ ٩,١١٥,٤٦٨ جنيه مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٥,٨٩١,٠٠٨ جنيه مصرى) نتيجة إعادة تقييم الأصول والالتزامات المالية المقومة بالدولار الأمريكى،

٢ - مخاطر الأسعار

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

٣ - مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

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

في ٣٠ يونيو ٢٠١٧، إذا كان معدل الفائدة عن الالتزامات التي تحمل بفائدة أرتفع/ انخفض بنسبة ٢٪ مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، سيكون الأثر على صافي ربح الفترة بعد الضرائب مبلغ ٢٢,٩٣٧,٢٠١ جنيه مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٧,٢٥٩,٤٥١ جنيه مصرى) وذلك نتيجة لارتفاع أو انخفاض الفائدة عن المعدل الحالى،

وقد بلغت القروض ذات سعر الفائدة المتغير فى ٣٠ يونيو ٢٠١٧ مبلغ ٨٤٩,٥٧٦,٦٦٣ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٦٤٧,٣٥٨,١٩٩ جنيه مصري)،

بلغت أرصدة السحب على المكشوف فى ٣٠ يونيو ٢٠١٧ مبلغ ٢٩٧,٢٨٣,٤٠٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢١٥,٦١٤,٣٥٢ جنيه مصري)،

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة 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

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

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

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

تتمثل البنود التي تتأثر بمخاطر الائتمان في أرصدة العملاء والأطراف ذات العلاقة وأذون الخزانة والنقدية وما في حكمها،

جودة الإئتمان للأصول المالية

العملاء

عملاء بدون تصنيف ائتماني:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧
١٦,٨١٥,٥٧٨	٢,٦٢٠,٧٩٦
١٦,٨١٥,٥٧٨	٢,٦٢٠,٧٩٦

عملاء آخرون

الإجمالي

نقدية بالبنوك وودائع بنكية قصيرة الأجل:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧
٣٨,٥٦٣,٩٣١	٤١,٧٩١,٩٨٢
٣٠,٨٠,٥٩٥	٤٧٨,٣٨٢
٣,٩٧٥,٤١٧	١٨٥,١٧٩
٤٢,٨٤٧,٩٤٣	٤٢,٤٥٥,٥٤٣

AA

B

A

الإجمالي

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة 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

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 الشركة تهدف إلى الاحتفاظ بمرونة في التمويل من خلال الاحتفاظ بخطط ائتمانية معززة متاحة.

يلخص الجدول أدناه استحقاقات المطلوبات المالية غير المخصومة للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بناء على تواريخ السداد التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية.

أكثر من سنتين	من سنة حتى سنتين	من ستة أشهر حتى سنة	أقل من ستة أشهر	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
٤٤٣,٩٧١,٠٤٦	١٧٨,٢٥٣,٨٧٧	١٠١,٥٦٩,٤٥٨	١١١,٨٧٣,١١١		القروض
١٣١,٨٦٤,٦٩٦	٨٧,٦٠٥,٨٢١	٣٤,٤٣٠,٠٦٩	٤٠,١٦٧,٨١٨		مدفوعات الفائدة المستقبلية
-	-	-	١٧٦,٣٠٨,٩٢٩		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
-	-	-	٣٠,١٩٨,٠٦٨		المستحق إلى أطراف ذات علاقة
-	-	-	٢٩٧,٢٨٣,٤٠٠		بنوك سحب على المكشوف
-	-	-	٢٧,٥٧٢,٨٧٤		أوراق دفع
٥٧٥,٨٣٥,٧٤٢	٢٦٥,٨٥٩,٦٩٨	١٣٥,٩٩٩,٥٢٧	٦٨٣,٤٠٤,٢٠٠		الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠١٦					
٣٧٩,٢٥٤,٣٤٤	١٣٩,٨١٦,٧١٣	٥٦,٩٦٤,٩٣٠	٥٦,٩٦٤,٩٣٠		القروض
٧١,٣١٢,٧٢٥	٥٨,٢٠٥,٦٤٠	٣٤,٣٠١,٩٥٢	٢٩,٣٩٥,٩٠٧		مدفوعات الفائدة المستقبلية
-	-	-	١٦٠,٠١٠,٨٣٤		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
-	-	-	٢,٨١٣,٧٤١		المستحق إلى أطراف ذات علاقة
-	-	-	٢١٥,٦١٤,٣٥٢		بنوك سحب على المكشوف
-	-	-	٣١,٧١٠,٥٥٣		أوراق دفع
٤٥٠,٥٦٧,٠٦٩	١٩٨,٠٢٢,٣٥٣	٩١,٢٦٦,٨٨٢	٤٩٦,٥١٠,٣١٧		الإجمالي

وبلغ الجزء غير المستخدم من الاقتراض في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ مبلغ ٩١,٥٦١,٤٣٣ جنيه مصري كما بلغت مدفوعات الفائدة المستقبلية المتعلقة بالقروض للشركة ٣١٤,٠٦٨,٤٠٤ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢٠١,٢٢٤,٢٢٤؛ ١٩٣,٢١٦,٢٢٤ جنيه مصري).

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

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

كما تقوم الشركة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال ويتمثل صافي القروض في إجمالي القروض وبنوك سحب على المكشوف مخصوماً منها النقدية وأرصدة بالبنوك، ويتمثل إجمالي رأس المال في قيمة حقوق الملكية بالإضافة إلى صافي القروض.

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

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٨٤٩,٥٧٦,٦٦٣	٦٤٧,٣٥٨,١٩٩	القروض
٢٩٧,٢٨٣,٤٠٠	٢١٥,٦١٤,٣٥٢	بنوك سحب على المكشوف
١,١٤٦,٨٦٠,٠٦٣	٨٦٢,٩٧٢,٥٥١	إجمالي القروض والبنوك الدائنة
(٤٤,٤٤٠,٣٤١)	(٤٣,٩٤٨,٤٣٩)	يخصم : النقدية وأرصدة بالبنوك
١,١٠٢,٤١٩,٧٢٢	٨١٩,٠٢٤,١١٢	صافي القروض
٩٠٨,٢٤١,٩١٨	١,٠٢٠,٩٢٨,٥٣٥	حقوق الملكية
٢,٠١٠,٦٦١,٦٤٠	١,٨٣٩,٩٥٢,٦٤٧	إجمالي رأس المال

نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال ٥٤,٨% ٤٤,٥%

ويرجع الزيادة في صافي الديون إلى إجمالي رأس المال إلى الزيادة في إجمالي القروض والبنوك الدائنة،

اتفاقيات القروض

وفقاً لأحكام الاقتراض الكبرى، تتطلب أن الشركة تتوافق مع الموائيق المالية: ويجب أن تكون نسبة الدين إلى حقوق المساهمين ليس أكثر من ١ : ١،

(٣) تقدير القيمة العادلة

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

٤ - التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية

(١) التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتم تقييم التقديرات والأحكام الشخصية بصفة مستمرة وذلك بناء على الخبرة السابقة وبعض العناصر الأخرى، بما فيها الأحداث المستقبلية المنتظر حدوثها والتي تتلائم مع تلك الظروف. وتقوم الشركة بعمل تقديرات والافتراضات تتعلق بالمستقبل، وقد لا تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية مع النتائج الفعلية، وفيما يلي أهم التقديرات والافتراضات التي تستخدمها الشركة:

الأصول الثابتة – الأعمار الإنتاجية

وتتمثل أهم التقديرات والفروض التي تستخدمها الشركة 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 المتبقي من الأعمار الاقتصادية كلما كان ذلك مناسباً.

اضمحلال الأصول الغير ملموسة (علامة تجارية وحقوق المعرفة)

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

مخصص ضرائب الدخل

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

(٢) الأحكام الشخصية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة

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

شركة إيدينا للصناعات الغذائية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنه المصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

الإجمالي	مشتريات تحت التنفيذ	مشتريات مكتنية	أثاث ومعدات	عدد وأدوات	وسائط نقل وانتقال	آلات ومعدات	مباني	أراضي	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
١,٣٦٧,٦٠٥,٦٩٢	١٥٢,٠٣٢,٢٨٧	٤٢,٧٥٤,٥٥١	٥٤,٩٦٢,٩٨١	٢١,١٧٥,٥٨٨	٥٨٩,٨٨٢,٤٢٢	٤٠,٧٨٢,٧٣٥	١,٦٠٧,١٤١,١٢٨	٢٠١٥	
(٢٥٨,٩١٤,٢٦٣)	-	(٢٢,٧٦٢,٤٩٠)	(٢٨,٩٥١,٢٩٩)	(١١,٠٢٨,٧٦٥)	(٤٢,٦٦٠,٢٠٤)	-	مجموع الإهلاك	٢٠١٦	
١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩	١٥٢,٠٣٢,٢٨٧	١٨,٩٩٢,٠٦١	٢٦,٠١١,٦٨٢	١٠,١٤٦,٨٢٣	٣٥٨,١٢٢,٥٣١	١,٦٠٧,١٤١,١٢٨	صافي القيمة الدفترية	٢٠١٦	
١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩	١٥٢,٠٣٢,٢٨٧	١٨,٩٩٢,٠٦١	٢٦,٠١١,٦٨٢	١٠,١٤٦,٨٢٣	٣٥٨,١٢٢,٥٣١	١,٦٠٧,١٤١,١٢٨	العالم المالي المنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٢٠١٦	
١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩	١٣٩,٣٧٠,٣٥٢	٦,٩١٨,١٠١	٨,٢٩٥,٧٢٨	٣,٤٢٥,٤٩٢	١٤,٧٥٦,٣١٤	-	الإضافات	٢٠١٦	
(٧١,٨٣٤,٧٨٧)	-	(٨,٠٦٣,١٤٩)	(١٠,٣٤٧,٣٥٢)	(٢,٩٧٤,٣٧٩)	(٣٤,١٩٤,٩٨١)	(١٦,٢٥٤,٩٣٥)	مصروف الإهلاك	٢٠١٦	
٤,٣٦٦,٧٧٩	-	٣٥٠,٩٥٢	٨٢٦,٠٧٦	١,٧٠٣,٧٦٨	١,٤٨٠,٩٦٩	-	إهلاك الاستيعادات	٢٠١٦	
(٦,٠٠٣,٨١٧)	-	(٣٦٧,٣٥٠)	(٨٤٢,٣٤٤)	(٢,٣٣٩,٤٩٠)	(٢,٤٥٤,٦٣٣)	-	الاستيعادات	٢٠١٦	
-	(١٦,٠١٤١,٩٢٤)	٩٢٤,١٩٩	١١,٨٩٨,٤٠٨	-	١٣٢,٧٩٤,٤٧٧	١٢,٥٢٤,٨٤٠	المحول من مشروعات تحت التنفيذ	٢٠١٦	
١,٣٢٢,١٧٩,٧٢٣	١٣١,٢٦١,٧١٥	١٨,٧٥٩,٧١٨	٣٥,٨٤٢,٢٠٧	٩,٩٦٢,٢١٤	٥٥٠,٥٣٠,٧٣٦	٣٥٥,٣٩٢,٤٣٦	الرصيد في نهاية العام	٢٠١٦	
١,٥٤٨,٥٦١,٩٩٤	١٣١,٢٦١,٧١٥	٥٠,٢٢٦,٥٠١	٧٤,٣١٤,٧٧٣	٢٢,٢٦١,٥٩٠	٧٣٥,٢٧٨,٥٨٠	٤١٤,٣٠٧,٥٧٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٢٠١٦	
(٣٢٢,٣٨٢,٧٧١)	-	(٣١,٤٦٩,٦٨٣)	(٣٨,٤٧٢,٥٦٦)	(١٢,٢٩٩,٣٧٦)	(١٨٥,٢٢٥,٥٠٧)	(٥٨,٩١٥,١٣٩)	التكلفة	٢٠١٦	
١,٢٢٢,١٧٩,٧٢٣	١٣١,٢٦١,٧١٥	١٨,٧٥٩,٧١٨	٣٥,٨٤٢,٢٠٧	٩,٩٦٢,٢١٤	٥٥٠,٥٣٠,٧٣٦	٣٥٥,٣٩٢,٤٣٦	مجموع الإهلاك	٢٠١٦	
١,٢٢٢,١٧٩,٧٢٣	١٣١,٢٦١,٧١٥	١٨,٧٥٩,٧١٨	٣٥,٨٤٢,٢٠٧	٩,٩٦٢,٢١٤	٥٥٠,٥٣٠,٧٣٦	٣٥٥,٣٩٢,٤٣٦	صافي القيمة الدفترية	٢٠١٧	
٣٥٩,٢١٧,٣٨٢	٣٧٨,٣٥٠,٣٦٤	٢,٢٧,٨٢٠	٢,٤٢٧,٤٩٣	٤,٦٠٧,٩١٠	٢١,٨٥٣,٧٩٥	-	الفترة العاللة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	٢٠١٧	
(٣٨,١٦١,٤٩٤)	-	(٤,٤٧٥,٨٢٩)	(٥,٦٩٩,١٠٠)	(١,٥٣٠,٧١٧)	(١٨,١٦٩,٧٨٦)	(٨,٢٨٦,١٥٢)	الإضافات	٢٠١٧	
١,٤٦٦,٣٣٧	-	١٢٤,٧٢٥	٨٧,٧٠٦	١,٢٥٣,٩٠٦	-	-	مصروف الإهلاك	٢٠١٧	
(١,٧٤٤,١٧٢)	-	(١٢٤,٧٢٥)	(٨٧,٧٠٦)	(١,٥٣٠,٦٥٠)	-	-	إهلاك الاستيعادات	٢٠١٧	
١,٥٤٣,٠٠٧,٧٧٦	٤٥٩,٦١٢,٠٧٩	١٦,٣١١,٨٠٩	٣٢,٥٦٩,٥٩٩	١٢,٧٦٢,٦٦٣	٥٥٣,٧٧٧,٠٨٢	٣٤٧,١٠٦,٢٨٤	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	٢٠١٧	
١,٩٠٦,٠٨٥,٢٠٤	٤٥٩,٦١٢,٠٧٩	٥٢,١٢٢,٥٩٦	٧٦,٦٥٢,٤٦٩	٢٥,٣٢٨,٨٥٠	٧٥٧,١٣٢,٣٧٥	٤١٤,٣٠٧,٥٧٥	التكلفة	٢٠١٧	
(٣٢٢,٠٧٧,٤٢٨)	-	(٣٥,٨٢٠,٧٨٧)	(٤٤,٠٨٣,٨٧٠)	(١٢,٥٧٦,١٨٧)	(٢٠,٣٢٩,٠٩٣)	(٦٧,٢٠١,٢٩١)	مجموع الإهلاك	٢٠١٧	
١,٥٤٣,٠٠٧,٧٧٦	٤٥٩,٦١٢,٠٧٩	١٦,٣١١,٨٠٩	٣٢,٥٦٩,٥٩٩	١٢,٧٦٢,٦٦٣	٥٥٣,٧٧٧,٠٨٢	٣٤٧,١٠٦,٢٨٤	صافي القيمة الدفترية	٢٠١٧	

شركة إيديتا للصناعات الغذائية – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة 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 المستقلة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
٥٧,١٩٧,٨١٠	٣٠,٥٥٧,٢٥٨	تكلفة المبيعات
١٤,٥٧٨,٥٠٣	٧,٥٧٦,٨٦٤	مصروفات عمومية وإدارية
٥٨,٤٧٤	٢٧,٣٧٢	مصروفات البيع والتسويق
<u>٧١,٨٣٤,٧٨٧</u>	<u>٣٨,١٦١,٤٩٤</u>	

تكلفة الإقراض

قامت الشركة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ برسملة تكلفة إقراض على أصول مؤهلة لتحمل تكلفة الإقراض بمبلغ ١٣,٥٤٦,٥١٧ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٤,٨٧٢,١٨٤ جنيه مصري), وقد تم رسملة تكلفة الإقراض باستخدام المتوسط المرجح لتكلفة الإقراض والبالغ ١٧,٥%.

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

المشروعات تحت التنفيذ

يتمثل رصيد المشروعات تحت التنفيذ في البنود الآتية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
١٠٤,١٥٨,١٩٩	٢٤١,٤٢٤,٢٧٣	مباني
١٠,٦٢٣,١٤٥	١٩٣,٤٢٥,٨٥٠	آلات ومعدات
٩٩٧,٥٣٦	٨,٧٢٢,٢٩٠	عدد وأدوات
١٥,٤٨٢,٨٣٥	١٦,٠٣٩,٦٦٦	معدات تكنولوجيا وتركيبات أخرى
<u>١٣١,٢٦١,٧١٥</u>	<u>٤٥٩,٦١٢,٠٧٩</u>	

قائمة التدفقات النقدية

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

٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
١٧٧,١٢٥	٢٧٧,٨٣٥	صافي القيمة الدفترية للأصول المستبعدة
٦٩,١٦٨	٢٩٧,٥١٠	أرباح بيع أصول ثابتة (إيضاح ٢٤)
<u>٢٤٦,٢٩٣</u>	<u>٥٧٥,٣٤٥</u>	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن فترة السنة 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، تايجر تيل)		
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 وتوينكز وتايجر تيل) وكذلك كل ما يترتب على هذا الاستحواذ من العلامات التجارية في مصر والأردن وليبيا وفلسطين وهذه الحقوق ليس لها مدة محددة، وفي ١٦ أبريل ٢٠١٥ وقعت عقدا جديدا لتوسيع نطاق حقوق العلامات التجارية (هوهوز، التوينكيز، وتايجر تيل) 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 الاستهلاك
(٩٤٢,٩٣٠)	-	الرصيد الإفتتاحي
٩٤٢,٩٣٠	-	مصروف الاستهلاك 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.

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

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

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 الشركة 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 المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ والذي رأت الإدارة الاعتراف به في قائمة الأرباح أو الخسائر عن العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ نظراً لعدم جوهريّة تأثير نتيجة تغيير السياسة على الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة وصافي ربح العام ونصيب السهم الأساسي والمخفض من الأرباح والأرقام المقارنة للعام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦،

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 - شركة مساهمة مصرية

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

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

٧ - استثمارات في شركات تابعة				
		نسبة المساهمة	بلد	
	٣٠ يونيو ٢٠١٧	%	التأسيس	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
شركة ديجما للتجارة	٤٤,٩٣٩,٦٣٨	٩٩,٨٠%	مصر	٤٤,٩٣٩,٦٣٨
شركة إيديتا لصناعة الحلويات	٧٩,٥٢٣,٠٠٠	٧٧,٧١%	مصر	٧٩,٥٢٣,٠٠٠
إيديتا بارتيسبياشن	١٤,٠٢٤	١٠٠%	قبرص	١٤,٠٢٤
الإجمالي	١٢٤,٤٧٦,٦٦٢			١٢٤,٤٧٦,٦٦٢

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

٨ - المخزون

	٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
مواد خام وتعبئة وتغليف	١٣٦,٠٧١,٥٣٥	٢٣١,٨١٦,٣٥٣	
قطع غير إنتاج تحت التشغيل	٢٨,٦١٢,٢٣٢	٢٤,٧٨٠,٢٤١	
مواد ومهمات إنتاج تام	٤,٣٩٦,٨٩٥	٦,٣٢٢,٦٧٠	
إجمالي المخزون	٣,٨٤٦,٠٧٠	٤,٣٧٩,٨٦٢	
مخصص المخزون الراكد وبطء الحركة	٢,٥٥٧,٩٦٧	٢,٩٠٣,٢٢٨	
الصافي	١٧٥,٤٨٤,٦٩٩	٢٧٠,٢٠٢,٣٥٤	
	(٣٢٩,٨٥٣)	(٢٤٨,٠٣٩)	
	١٧٥,١٥٤,٨٤٦	٢٦٩,٩٥٤,٣١٥	

تحدد تكلفة عناصر المخزون باستخدام طريقة التكلفة المتوسط المرجح,

خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ تم تكوين مخصص مخزون بطء الحركة بمبلغ ٤١٢,٥٠٠ جنيه مصري (٣٠ يونيو ٢٠١٦: ٤٥٠,٠٠٠ جنيه مصري) (إيضاح ٢٤) والجزء المستخدم قد بلغ ٣٣٠,٦٨٦ جنيه مصري (٣٠ يونيو ٢٠١٦: ٨١٤,٠٥٤ جنيه مصري),

بلغت قيمة المخزون المدرجة ضمن تكلفة المبيعات في قائمة الدخل الأرباح أو الخسائر مبلغ ٥٧٤,٤٠٣,٥٢٥ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (٣٠ يونيو ٢٠١٦: ٤٧٠,٨٨٧,٢٢٠ جنيه مصري),

٩ - مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

	٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
دفعات مقدمة للموردين	٦٣,٩٩٢,٧٢٥	١١٨,٧٢١,٣٤٥	
عملاء متنوعون	٢,٦٢٠,٧٩٦	١٦,٨١٥,٥٧٨	
ضرائب شركات أموال - دفعات مقدمة	١٥,٤٥٤,٤٧٩	١٤,٤٦٤,٨٧٩	
مصروفات مدفوعة مقدماً	١٢,٧١٠,٩٨٣	٨,٨٧٧,٦٦٦	
تأمينات لدى الغير	٧,١٦٢,٩١٣	٤,٨٩٢,١٧٧	
أرصدة مدينة أخرى	٣,٩٣٣,١٧٢	٤,٢٧٥,٤٨١	
اعتمادات مستندية	٣٧٦,٤٧٧	٥٤٩,٢٣٧	
سلف عاملين	٨٧,٤٢٠	١٢٨,٥٢٤	
إيرادات مستحقة	-	٦٥,٠٧٩	
الإجمالي	١٠٦,٣٣٨,٩٦٥	١٦٨,٧٨٩,٩٦٦	

شركة إيديتا للصناعات الغذائية – شركة مساهمة مصرية

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

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

١٠ - المستحق من أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
٧١,٠٠٧,٠٦٤	٥٥,٤٨٢,٩٧٩	شركة إيديتا لصناعة الحلويات
٦٤٧,٨٩٤	٦٩٨,٩٠٩	شركة إيديتا بارتيبياشن
<u>٧١,٦٥٤,٩٥٨</u>	<u>٥٦,١٨١,٨٨٨</u>	

١ - شركة إيديتا لصناعة الحلويات

تقوم شركة إيديتا لصناعة الحلويات بتصنيع كافة أنواع الحلويات والطوفى والجيلي وقد بلغت صافي قيمة التعاملات خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ مع شركة إيديتا لصناعة الحلويات ١٥,٥٢٤,٠٨٥ جنيه مصري ليصبح رصيد التعاملات الإجمالي ٥٥,٤٨٢,٩٧٩ جنيه مصري

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

٢ - شركة شبييتا بارتيبياشن

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

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

٣ - أعضاء الإدارة العليا

قامت الشركة بسداد مبلغ ٣٧,٤٠٢,٠١٨ جنيه مصري كمرتبات خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ لأعضاء الإدارة العليا والمديرين التنفيذيين (٣٠,٩٧٠,٢١٥ جنيه مصري: ٣٠ يونيو ٢٠١٦),

١١ - أذون الخزنة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١٨٢,٥٠٠,٠٠٠	أذون خزنة قيمة اسمية
(٥,٣٦٨,٥٠٠)	(٨,٦٠٨,١٦٠)	إجمالي فوائد دائنة
<u>١١٩,٦٣١,٥٠٠</u>	<u>١٧٣,٨٩١,٨٤٠</u>	المدفوع من أذون الخزنة
١,٥٥١,٥٧٠	٣,٤٤٩,٧٠٢	الفوائد المحملة علي قائمة الأرباح والخسائر عن الفترة
<u>١٢١,١٨٣,٠٧٠</u>	<u>١٧٧,٣٤١,٥٤٢</u>	رصيد أذون الخزنة

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

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

١١ - أذون الخزانة (تابع)

- في ٤ ابريل ٢٠١٧، تم شراء أذون خزانة 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 خزانة 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 خزانة 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 خزانة 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 خزانة 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 خزانة 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 خزانة 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 خزانة 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 خزانة 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 خزانة 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 خزانة 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,
- 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,

شركة إيديتا للصناعات الغذائية - شركة مساهمة مصرية

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

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

١١ - أذون الخزانة (تابع)

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

١٢ - نقدية وأرصدة بالبنوك

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٦٠,٨٤٠	٣٨,٥٦٠,٨٤٠	ودائع بنكية
٤٢,٣٩٤,٧٠٣	٤,٢٨٧,١٠٣	نقدية بالبنوك
١,٩٨٤,٧٩٨	١,١٠٠,٤٩٦	نقدية بالخرزينة
<u>٤٤,٤٤٠,٣٤١</u>	<u>٤٣,٩٤٨,٤٣٩</u>	

بلغ متوسط سعر الفائدة على الودائع بالجنيه المصري في نهاية 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:

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٤٤,٤٤٠,٣٤١	٤٣,٩٤٨,٤٣٩	نقدية وأرصدة بالبنوك
(٢٩٧,٢٨٣,٤٠٠)	(٢١٥,٦١٤,٣٥٢)	بنوك سحب على المكشوف (إيضاح ١٩)
<u>(٢٥٢,٨٤٣,٠٥٩)</u>	<u>(١٧١,٦٦٥,٩١٣)</u>	

١٣ - رأس المال المدفوع

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

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

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية - شركة مساهمة مصرية

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

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

١٣ - رأس المال المدفوع (تابع)

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

ويبلغ رأس المال المصدر ١٤٥,٠٧٢,٥٨٠ جنيه مصرى (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 بى في	٢٣٩,٣٦٩,٧٥٧	٤٧,٨٧٣,٩٥١	%٣٣,٠٠٠
بنك نيويورك ميلون (بنك الحفظ للاسهم المتداولة فى بورصة لندن)	١٨٥,٥٤٦,١٦٥	٣٧,١٠٩,٢٣٣	%٢٥,٥٨٠
شركة إكسودير ليمتد	٩٤,٧٦٩,٤٦٤	١٨,٩٥٣,٨٩٣	%١٣,٠٦٥
شركة بيركو ليمتد	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

١٤ - الاحتياطي القانونى

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية - شركة مساهمة مصرية

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

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

١٥ - القروض

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	١٣١,٠٦٧,٨٢٨
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 طبقا 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 الاول

* تم الحصول على القرض الاول من أحد البنوك المصرية في يناير ٢٠١٤، بكفالة تضامنية مع شركة ديجما للتجارة بقيمة ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، وقد بلغت قيمة المسحوبات ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المستحقة، وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ بعد دفع الاقساط 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 اغسطس ٢٠١٧ والقسط الأخير في ٢٢ فبراير ٢٠١٩،

الفائدة:

الفائدة ٢% على سعر الاقراض المعلن من البنك المركزي.

القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية.

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

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

١٥ - 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 ١,٢٥% 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،

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

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

١٥ - 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 - شركة مساهمة مصرية

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

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

١٥ - القروض (تابع)

القرض السادس

* تم الحصول على القرض الخامس من أحد البنوك المصرية في ابريل ٢٠١٧، بكفالة تضامنية مع شركة ديجم للتجارة بقيمة ١٤٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، وقد بلغت قيمة المسحوبات ١٠٨,٦٩٦,٣٨٨ جنيه ٣٠ يونيو ٢٠١٧ بالإضافة إلى الفوائد المستحقة، وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ بعد دفع الأقساط 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 ابريل ٢٠١٨،

الفائدة:

الفائدة ١٢,٥% على سعري الاقراض والخصم المعلن من البنك المركزي

القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية،

١٦ - التزامات مزايا العاملين

تقوم الشركة بسداد مبلغ للعاملين عند التقاعد، لمكافآت ترك الخدمة وفقاً للائحة مزاي 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

المبالغ المعترف بها في تاريخ المركز المالي تتمثل في التالي:

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٢,٤٤٥,٠٣٤	١,٩٤٥,٠٣٤	القيمة الحالية للالتزامات
٢,٤٤٥,٠٣٤	١,٩٤٥,٠٣٤	الالتزامات بقائمة المركز المالي

بيان حركة الالتزامات الواردة بقائمة المركز المالي:

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
١,٩٤٥,٠٣٤	٢,٥٣٣,٢٠٣	رصيد أول الفترة
٥٠٠,٠٠٠	-	الإضافات خلال الفترة
-	(٥٨٨,١٦٩)	المدفوع خلال الفترة
٢,٤٤٥,٠٣٤	١,٩٤٥,٠٣٤	رصيد آخر الفترة

شركة إيديتا للصناعات الغذائية - شركة مساهمة مصرية

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

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

١٦ - التزامات مزاييا العاملين (تابع)

المبالغ المعترف بها في قائمة الأرباح والخسائر تمثل في التالي:

التكلفة الحالية للخدمة:

٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
-	٥٠٠,٠٠٠	تكلفة الخدمة المستحقة
-	٥٠٠,٠٠٠	الإجمالي

١٧ - التزامات ضريبية مؤجلة

يتمثل في الضرائب على القروض المؤقتة الناتجة عن اختلاف الاساس الضريبي للأصول والالتزامات والقيمة الدفترية لها في القوائم المالية،

صافي الالتزامات الضريبية المؤجلة		خسائر ضريبية	خسائر فروق	أصول ثابتة	
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	مرحلة	العملة		
					أ - أصول ضريبية مؤجلة
-	٣٣,٦٠٨,٠٤١	-	٣٣,٦٠٨,٠٤١	-	الرصيد في ١ يناير
٣٣,٦٠٨,٠٤١	-	٩,٤١٨,٦٥٣	(٩,٤١٨,٦٥٣)	-	محمل على قائمة الأرباح أو الخسائر
٣٣,٦٠٨,٠٤١	٣٣,٦٠٨,٠٤١	٩,٤١٨,٦٥٣	٢٤,١٨٩,٣٨٨	-	الرصيد في
					ب - الالتزامات الضريبية المؤجلة
(٧٥,٩١٢,٥٦٥)	(٩٦,٨٥٤,٩٦٠)	-	-	(٩٦,٨٥٤,٩٦٠)	الرصيد في ١ يناير
(٢٠,٩٤٢,٣٩٥)	(٤,٤١٨,١٣٥)	-	-	(٤,٤١٨,١٣٥)	محمل على قائمة الأرباح أو الخسائر
(٩٦,٨٥٤,٩٦٠)	(١٠١,٢٧٣,٠٩٥)	-	-	(١٠١,٢٧٣,٠٩٥)	الرصيد في
(٦٣,٢٤٦,٩١٩)	(٦٧,٦٦٥,٠٥٤)	٩,٤١٨,٦٥٣	٢٤,١٨٩,٣٨٨	(١٠١,٢٧٣,٠٩٥)	صافي الالتزامات الضريبية
(٧٥,٩١٢,٥٦٥)	(٦٣,٢٤٦,٩١٩)	-	٣٣,٦٠٨,٠٤١	(٩٦,٨٥٤,٩٦٠)	الرصيد في ١ يناير
١٢,٦٦٥,٦٤٦	(٤,٤١٨,١٣٥)	٩,٤١٨,٦٥٣	(٩,٤١٨,٦٥٣)	(٤,٤١٨,١٣٥)	محمل على قائمة الأرباح أو الخسائر
(٦٣,٢٤٦,٩١٩)	(٦٧,٦٦٥,٠٥٤)	٩,٤١٨,٦٥٣	٢٤,١٨٩,٣٨٨	(١٠١,٢٧٣,٠٩٥)	الرصيد في

١٨ - مخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
١١,٨٤٧,٣٨٤	١٤,٣٢٦,١١٠	الرصيد في أول الفترة
٣,٤٧٨,٧٢٦	١,٠٠٠,٠٠٢	تدعيم خلال الفترة
(١,٠٠٠,٠٠٠)	(١,٢٤٤,٠٠٩)	استخدام خلال الفترة
١٤,٣٢٦,١١٠	١٤,٠٨٢,١٠٣	الرصيد في نهاية الفترة

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية - شركة مساهمة مصرية

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

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

١٩ - بنوك سحب على المكشوف

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٢٩٧,٢٨٣,٤٠٠	٢١٥,٦١٤,٣٥٢	بنوك سحب على المكشوف
٢٩٧,٢٨٣,٤٠٠	٢١٥,٦١٤,٣٥٢	

تتمثل بنوك سحب على المكشوف في تسهيلات ائتمانية ممنوحة للشركة لفتح إتمادات مستندية وتمويل رأس مالها العامل بكفالة تضامنية من شركة ديجما للتجارة - شركة تابعة، وقد بلغ سعر الفائدة الفعلي على السحب على المكشوف ١٤,٧٥% في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (مقابل ١٥,٧٥% ٣١ ديسمبر ٢٠١٦).

٢٠ - دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
١٠٧,١١٧,٨٣٧	١١٤,٨١٤,٦٣٩	دائنون تجاريون
٤٤,٦٠٦,٧٨٤	٣٣,٢٥٤,٨٨١	مصروفات مستحقة
٢٧,٥٧٢,٨٧٤	٣١,٧١٠,٥٥٣	أوراق دفع
١٠,٨٦١,٥٢٠	٢٤,٧٠٨,٥٣٥	ضرائب
٢٢,٣١٤,٣٢٢	١٠,٤٦٦,١٦٥	أرصدة دائنة أخرى
٢,٢٦٩,٩٨٦	١,٤٧٥,١٤٩	دائنو توزيعات
٢,٤٠٤,٢٥٧	٢,٣٦٠,٨٤٥	عملاء - دفعات مقدمة
٣,٢١٣,٨٤٢	٧٥,١١٨	تأمينات اجتماعية
٢٢٠,٣٦١,٤٢٢	٢١٨,٨٦٥,٨٨٥	الإجمالي

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

٢١ - المستحق الى أطراف ذات علاقة

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٣٠,١٩٨,٠٦٨	٢,٨١٣,٧٤١	شركة ديجما للتجارة
٣٠,١٩٨,٠٦٨	٢,٨١٣,٧٤١	

تقوم شركة ديجما للتجارة بتوزيع كافة منتجات الشركة وقد بلغت إجمالي المبيعات لشركة ديجما للتجارة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ مبلغ ٨٨١,٨٥٠,٧٠٢ جنيه مصري (٣٠ يونيو ٢٠١٦ : ٨٢٤,٧٠٧,٧٨٧ جنيه مصري)، وقد تم اعتبار شركة ديجما للتجارة طرف ذو علاقة حيث أن الشركة هي في ذات الوقت المساهم الرئيسي في شركة ديجما للتجارة.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية - شركة مساهمة مصرية

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

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

٢٢ - التزامات ضرائب الدخل الجارية

٣٠ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
١٥,٥٣١,٨١٩	-	الرصيد في أول الفترة
(١٥,٢٧٠,١٠٠)	-	ضرائب دخل مسددة خلال الفترة
(٣,٠٤٢,٥٤٣)	-	ضرائب خصم من المنبع
٢١,٧٣٧,٩٧٩	-	ضرائب دخل الفترة
(١٦,٧٢٥,١٢١)	-	ضرائب شركات أموال - دفعات مقدمة
(٢,٢٣٢,٠٣٤)	-	فوائد مستحقة - دفعات مقدمة
-	-	الرصيد

٢٣ - إيرادات أخرى

٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
٣,٢٥٠,٩٢٦	٤,٤٤٦,٤٨٢	إيرادات دعم الصادرات
٢,٣٣٦,٩٣٧	١,٦٣٥,٠٩٣	بيع مخلفات إنتاج
٧٢٤,٦٤٥	٢٥٠,٥٠٠	إيرادات أخرى
٦,٣١٢,٥٠٨	٦,٣٣٢,٠٧٥	الإجمالي

٢٤ - مكاسب (خسائر) أخرى - بالصادف

٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
(٤,٥٠٠,٠٠٠)	(١,٠٠٠,٠٠٢)	مخصصات أخرى
-	(٥٠٠,٠٠٠)	مخصص التزامات مزايا العاملين
(٤٥٠,٠٠٠)	(٤١٢,٥٠٠)	مخصص مخزون بطيء الحركة
٦٩,١٦٨	٢٩٧,٥١٠	أرباح بيع أصول ثابتة
(٤,٨٨٠,٨٣٢)	(١,٦١٤,٩٩٢)	مكاسب / (خسائر) أخرى - بالصادف

٢٥ - مصروفات تمويلية - بالصادف

٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
٩,٥٥١,٢٩٤	١٥,٥٩٧,٨٥١	إيرادات تمويلية
٩,٥٥١,٢٩٤	١٥,٥٩٧,٨٥١	فوائد دائنة
(٣٥٤,٢٧٠)	-	مصروفات تمويلية
(٢١,٩٨٠,٣٤٠)	(٤٧,١٥٥,٢٤٣)	فوائد أقساط أراضي
(٤٦,٤٨٧,٢٩٦)	(١٣,٢٩٥,١٦١)	فوائد مدينة
(٦٨,٨٢١,٩٠٦)	(٦٠,٤٥٠,٤٠٤)	(خسائر) فروق عملة
(٥٩,٢٧٠,٦١٢)	(٤٤,٨٥٢,٥٥٣)	مصروفات تمويلية - بالصادف

شركة إيديتا للصناعات الغذائية - شركة مساهمة مصرية

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

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

٢٦ - ضرائب الدخل

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

٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
٧,٢١١,٨٣٠	٧٧٣,٥٧٦	ضريبة دخل الفترة
-	(٦,٣١٥,٩٨٦)	تسويات ضريبة الدخل عن سنوات سابقة
٨,٩٤٥,٨٨٢	٤,٤١٨,١٣٥	ضريبة مؤجلة
<u>١٦,١٥٧,٧١٢</u>	<u>(١,١٢٤,٢٧٥)</u>	الإجمالي
٦٣,٩٠٠,٥٤٢	١٥,٥٣٩,١٠٨	ربح الفترة قبل الضرائب
١٤,٣٧٧,٦٢٢	٣,٤٩٦,٢٩٩	ضرائب الدخل على أساس معدلات الضرائب السارية
١,٧٨٠,٠٩٠	٦٤٤,٠٦٣	التأثير الضريبي لمصروفات غير معترف بها ضريبياً
-	(٥,٢٦٤,٦٣٧)	التأثير الضريبي لإيرادات معترف بها ضريبياً
<u>١٦,١٥٧,٧١٢</u>	<u>(١,١٢٤,٢٧٥)</u>	ضريبة الدخل

٢٧ - نصيب السهم في الأرباح

يحتسب نصيب السهم الأساسي في أرباح الفترة بقسمة صافي أرباح الفترة على عدد الأسهم القائمة خلال الفترة بدون استبعاد نصيب العاملين وأعضاء مجلس الإدارة في أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧،

٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
٤٧,٧٤٢,٨٣٠	١٦,٦٦٣,٣٨٣	صافي الأرباح القابلة للتوزيع
٧٢٥,٣٦٢,٩٠٠	٧٢٥,٣٦٢,٩٠٠	عدد الأسهم المصدرة والمدفوعة
<u>٠,٠٧</u>	<u>٠,٠٢</u>	نصيب السهم في الأرباح (لكل سهم)

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية - شركة مساهمة مصرية

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

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

٢٨ - المصروفات حسب طبيعتها

٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
٦١٩,٣٤٥,٧١٤	٧٤١,٦٥٥,٩٣٩	تكلفة المبيعات
٨٣,١٥١,٨٥٨	٨٠,٩٣٠,٠٤٩	مصروفات البيع والتسويق
٧٠,٧٩٧,٣٩٢	٨٣,٢٩٤,٢٦٤	مصروفات عمومية وإدارية
<u>٧٧٣,٢٩٤,٩٦٤</u>	<u>٩٠٥,٨٨٠,٢٥٢</u>	
٤٧٠,٨٨٧,٢٢٠	٥٧٤,٤٠٣,٥٢٥	مواد خام و تعبئة مستخدمة
١٠٥,٨٣٣,٠٧٨	١١٩,٣٣٢,٩٤٠	أجور ومرتبات
٦٥,٠٦٩,٢٧٥	٧٦,٨٤٧,٦٣٢	مصروفات دعائية
٣٤,٢٧٦,٦٠٦	٣٨,١٦١,٤٩٤	اهلاكات
١٨,٢٩٨,٣١٦	٢٣,٣٠٤,٨٢٦	مصروفات متنوعة وأخرى
١٨,١٧١,٢٤٥	١٨,٥١٦,٧٤٤	وقود ، زيوت ، مياه وكهرباء
١٣,٥٩٤,٠٠٨	١٩,٦١٤,٩٢٤	مزايا موظفين
١٠,٦٠٥,١٣١	١٢,١٩٨,٤٢٢	حصة الشركة في التأمينات الاجتماعية
٨,٦٦٩,٢٩٥	٩,١٤٢,٩٨٤	مصروفات انتقالات
٧,١٢٩,٠٢٤	٧,٦١٨,٠١٦	مصروفات صيانة
٤,٧٣٨,٣١٣	٥,٣٧٠,٠٨١	مواد ومهمات
٩٢٤,٨٧٨	١,١٤٤,٩٢٤	مصروفات سيارات
١٣,٦٠٦,٣٣٠	٢٢٣,٧٤٠	مصروفات ايجار
١,٤٩٢,٢٤٥	-	إتاوة
<u>٧٧٣,٢٩٤,٩٦٤</u>	<u>٩٠٥,٨٨٠,٢٥٢</u>	إجمالي تكلفة المبيعات والمصروفات البيعية والإدارية

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

٢٩ - القطاعات التشغيلية
(القيمة بالآلاف جنيه مصري)

نتائج العمليات	كيبك		كرواسون		مقرمشات		فريسكا		إجمالي
	يونيو ٢٠١٧	يونيو ٢٠١٦	يونيو ٢٠١٧	يونيو ٢٠١٦	يونيو ٢٠١٧	يونيو ٢٠١٦	يونيو ٢٠١٧	يونيو ٢٠١٦	
الإيرادات	٥٦٠,٧٢٠	٤٧٨,٦١٩	٢٥٠,٣١٧	٣٠٩,٤٨٨	٨٥,٤٤١	٦٧,٤٤٨	٦٥,٠٧٨	٢٩,٤٧٩	٩٦١,٥٥٦
مجمول الربح	١٥٧,٨٢٦	١٧٠,٤٦٧	٣٢,٠٠٨	٧٧,٤٦٥	١٠,٢٢٣	١٤,٠٤١	١٩,٨٤٢	١٣,٧١٦	٢١٩,٨٩٩
ربح التشغيل	٧٨,٦٥٥	١٠٢,٦٥٢	(٧,٥٠٩)	٢٨,١٣٤	(١٤,٥٧٨)	(١١,٩٤١)	٣,٨٢٣	٤,٣٢٦	٦٠,٣٩١
مصاريف تمويلية	(٣٥,٢٥١)	(٣٦,٨٠١)	(١٥,٧٣٧)	(٢٣,٧٩٨)	(٥,٣٧١)	(٥,١٨٦)	(٤,٠٩١)	(٣,٠٣٦)	(٦٠,٤٥٠)
إيرادات تمويلية	٩,٠٩٥	٥,١٠٨	٤,٠٦١	٣,٣٠٢	١,٣٨٦	٧٢٠	١,٠٥٦	٤٢١	١٥,٥٩٨
ضرائب الدخل	(٢,٨٠٠)	(١٤,٢٧٧)	١,٩٠١	(١,٥٣٧)	٢,١٠١	-	(٧٨)	(٣٤٤)	١,١٢٤
صافي ربح الفترة	٤٩,٦٩٩	٥٦,٦٨٢	(١٧,٢٨٤)	٦,١٠١	(١٦,٤٦٢)	(١٦,٤٠٧)	٧١٠	١,٣٦٧	١٦,٦٦٣

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

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

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

٣٠ - الالتزامات المحتملة

الالتزامات طرف البنوك

تعتبر الشركة ضامناً لشركتي ديجمتا التجارية وإيديتا لصناعة الحلويات في القروض الممنوحة من البنوك المصرية.

توجد التزامات محتملة على الشركة في صورة خطابات ضمان وخطابات اعتماد خلال النشاط الاعتيادي للشركة والتي لا ينتج عنها التزامات فعلية، وقد بلغ رصيد الجزء غير المغطى من خطابات الضمان وخطابات الاعتماد الممنوحة للشركة خلال النشاط الاعتيادي لها مبلغ ١٩,٤٢٧,٧٧٤ جنيه مصري كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٤٩٩,٧٠٠,٥٠٠ جنيه مصري).

٣١ - الموقف الضريبي

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

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 مواعيد القانون 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 إعداد 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 إعداد القوائم المالية،

٣٢ - الارتباطات الرأسمالية

يوجد ارتباطات رأسمالية لدى الشركة في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ بمبلغ ٢٦,٦٨٢,١٠٢ جنيه مصري نظير بناء مصنع جديد،

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

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

٣٢ - الأدوات المالية حسب الفئة

٣٠ يونيو ٢٠١٧

الإجمالي	القروض والعملاء	الأصول كما هو بقائمة المركز المالي
١٠٣,٠٤٦,٦٣٥	١٠٣,٠٤٦,٦٣٥	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء المصروفات المقدمة)
٥٦,١٨١,٨٨٨	٥٦,١٨١,٨٨٨	المستحق من اطراف ذات علاقة
٤٤,٤٤٠,٣٤١	٤٤,٤٤٠,٣٤١	النقدية وما في حكمها
١٧٧,٣٤١,٥٤٢	١٧٧,٣٤١,٥٤٢	أذون الخزانة
٣٨١,٠١٠,٤٠٦	٣٨١,٠١٠,٤٠٦	

٣٠ يونيو ٢٠١٧

الإجمالي	إلتزامات مالية	الإلتزامات كما هو بقائمة المركز المالي
٨٤٩,٥٧٦,٦٦٣	٨٤٩,٥٧٦,٦٦٣	القروض
٢٠٣,٨٨١,٨٠٣	٢٠٣,٨٨١,٨٠٣	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٣٠,١٩٨,٠٦٨	٣٠,١٩٨,٠٦٨	المستحق الى اطراف ذات علاقة
٢٩٧,٢٨٣,٤٠٠	٢٩٧,٢٨٣,٤٠٠	البنوك الدائنة
١,٣٨٠,٩٣٩,٩٣٤	١,٣٨٠,٩٣٩,٩٣٤	

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

الإجمالي	القروض والعملاء	الأصول كما هو بقائمة المركز المالي
١٤٧,٦١٤,٤٨٣	١٤٧,٦١٤,٤٨٣	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء المصروفات المقدمة)
٧١,٦٥٤,٩٥٨	٧١,٦٥٤,٩٥٨	المستحق من اطراف ذات علاقة
٤٣,٩٤٨,٤٣٩	٤٣,٩٤٨,٤٣٩	النقدية وما في حكمها
١٢١,١٨٣,٠٧٠	١٢١,١٨٣,٠٧٠	أذون الخزانة
٣٨٤,٤٠٠,٩٥٠	٣٨٤,٤٠٠,٩٥٠	

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

الإجمالي	إلتزامات مالية	الإلتزامات كما هو بقائمة المركز المالي
٦٤٧,٣٥٨,١٩٩	٦٤٧,٣٥٨,١٩٩	القروض
١٩١,٧٢١,٣٨٧	١٩١,٧٢١,٣٨٧	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٢,٨١٣,٧٤١	٢,٨١٣,٧٤١	المستحق الى اطراف ذات علاقة
٢١٥,٦١٤,٣٥٢	٢١٥,٦١٤,٣٥٢	البنوك الدائنة
١,٠٥٧,٥٠٧,٦٧٩	١,٠٥٧,٥٠٧,٦٧٩	

- 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 والإقتراض،

- مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى لاتشمل المصروفات المدفوعة مقدماً،

- دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى لاتشمل الضرائب المستحقة، والأرصدة الدائنة للعملاء والتأمينات الإجتماعية،