

شركة إيديتا للصناعات الغذائية  
شركة مساهمة مصرية  
تقرير مراقب الحسابات  
والقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)  
القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

صفحة	الفهرس
١	تقرير مراقب الحسابات
٢	الميزانية المستقلة
٣	قائمة الدخل المستقلة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة
٥	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٢٧-٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

## تقرير مراقب الحسابات

السادة مساهمي شركة إيديتا للصناعات الغذائية "شركة مساهمة مصرية"

### تقرير على القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة إيديتا للصناعات الغذائية "شركة مساهمة مصرية" ("الشركة") والمتمثلة في الميزانية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وكذا قائمة الدخل المستقلة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة وقائمة التدفقات النقدية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات الأخرى.

### مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

إن إدارة الشركة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه القوائم المالية المستقلة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة: تصميم وتنفيذ والحفاظ على الرقابة الداخلية المتعلقة بالإعداد والعرض العادل للقوائم المالية المستقلة خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ؛ واختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها؛ وكذلك عمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

### مسئولية مراقب الحسابات

تتمثل مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير الالتزام بقواعد السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المستقلة خالية من الأخطاء الهامة والمؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المستقلة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني لمراقب الحسابات ويشمل ذلك تقييم مخاطر وجود تحريف هام ومؤثر في القوائم المالية المستقلة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. وعند القيام بتقييم تلك المخاطر، يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية المتعلقة بالإعداد والعرض العادل للقوائم المالية المستقلة بمعرفة الشركة وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في الشركة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا تقييم سلامة العرض العام للقوائم المالية المستقلة.

ونرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتوفر أساساً مناسباً لرأينا.

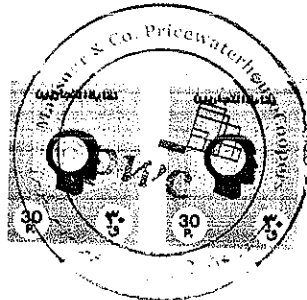
### الرأي

من رأينا أن القوائم المالية المستقلة المرفقة تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

### تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية المستقلة متفقة مع ما هو وارد بذلك الحسابات. كما تطبق الشركة نظام تكاليف يفي بالغرض منه. وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.



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

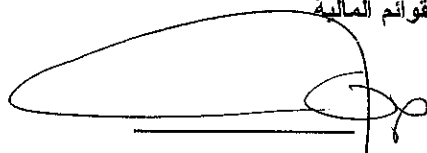
القاهرة في ٢٠ مارس ٢٠١٣

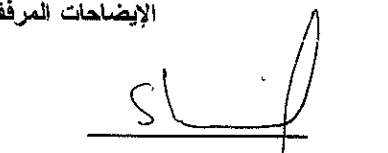
شركة إيدينا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الميزانية المستقلة - في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

٢٠١١	٢٠١٢	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول غير المتداولة
٤٨٠,٣٦٤,٨٥٤	٥٦٨,٨٧٦,٠٩٣	٥	الأصول الثابتة
١٠٥,٣٥٧,٨٣٨	٩٧,٣٥٣,٨٣٨	٦	استثمارات في شركات تابعة
٥٨٥,٧٢٢,٦٩٢	٦٦٦,٢٢٩,٩٣١		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٦٦,٢٢٦,١٠٢	٧١,٠٥٦,٦٠٣	٧	المخزون
٦٤٥,٤٣٠	٣,٧٨٧,٥٠١	٨	عملاء وأوراق قبض
٤٤,٨٠٣,٠٢٥	٢٤,٨٢٨,٨٥٦	٩	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٣٥,٣١٨,٥٥٤	٣٨,٦٢٧,٢٦٦	١٠	المستحق من شركات ذات علاقة
٦٨,٨٠٤,٩٨٦	١٥٣,٦٨٢,٥٢٩	١١	نقدية وأرصدة بالبنوك
٢١٦,١٩٨,٠٩٧	٢٩١,٩٨٢,٧٥٥		إجمالي الأصول المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٣,٠٨٥,٠٢٢	٧,٣٣٥,٠٢١	١٢	مخصصات
١٢,٦٢٢,٦٦٧	٢٦,٨٧٧,٤٢٨	١٣	بنوك سحب على المكشوف
٧٥٣,٧٠٠	-	١٤	المستحق لشركات ذات علاقة
١٢٨,٣٠٥,٠٧١	١٢٥,٥٩٢,٣٤٦	١٥	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
١٤,٧٤٧,٩٦٨	٢٢,٢٩٤,٥١٨	١٦	التزامات ضرائب الدخل
٥٤,٥٦٠,٣٣٦	٧٨,٠١١,٨٢٦	١٧	الجزء الجاري من الالتزامات طويلة الأجل
٢١٤,٠٧٤,٧٦٤	٢٦٠,١١١,١٣٩		إجمالي الالتزامات المتداولة
٢,١٢٣,٣٣٣	٣١,٨٧١,٦١٦		صافي رأس المال العامل
٥٨٧,٨٤٦,٠٢٥	٦٩٨,١٠١,٥٤٧		إجمالي الاستثمار
			يتمثل في :
			حقوق الملكية
٧٢,٥٣٦,٢٩٠	٧٢,٥٣٦,٢٩٠	١٨	رأس المال المدفوع
١٤,٥٠٧,٢٥٨	١٤,٥٠٧,٢٥٨	١٩	الاحتياطي القانوني
٣٣٣,٨٥٦,٩١٦	٤٤٨,٦٣٥,٨٢٢		الأرباح المرحلة
٤٢٠,٩٠٠,٤٦٤	٥٣٥,٦٧٩,٣٧٠		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
١٠٨,٧٥٩,٠٦٨	١٠٠,٢٨١,٥٣٢	٢٠	قروض طويلة الأجل
٣٠,٢٩٤,٣١٨	٢٤,٢٣١,٣٦١	٢١	أوراق الدفع طويلة الأجل
١٠٥,٨١٥	٢٥,٢٩٦	٢٢	ضرائب المبيعات على الآلات
٢٧,٧٨٦,٣٦٠	٣٧,٨٨٣,٩٨٨	٢٣	التزامات ضريبية مؤجلة
١٦٦,٩٤٥,٥٦١	١٦٢,٤٢٢,١٧٧		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٥٨٧,٨٤٦,٠٢٥	٦٩٨,١٠١,٥٤٧		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات غير المتداولة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٦ إلى صفحة ٢٧ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

  
المهندس / هانسي برزي  
رئيس مجلس الإدارة

  
الأستاذ / شريف فتحي  
نائب رئيس مجلس الإدارة للقطاع المالي

القاهرة في ١٤ مارس ٢٠١٣  
تقرير مراقب الحسابات مرفق: /

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

٢٠١١	٢٠١٢	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٩٩٥,٤٧٧,٣٤٠	١,١٥٤,٠٨٨,٩٥٤ ✓		المبيعات
(٧٦٠,٠١٠,٤٦٨)	(٨٣٢,٦٢٠,١٠٤) ✓		تكلفة المبيعات
٢٣٥,٤٦٦,٨٧٢	٣٢١,٤٦٨,٨٥٠ ✓		مجمّل الربح
(٧٧,٦١٨,٣٧٨)	(٨٨,٢٩٨,٠٧٨) ✓		مصروفات البيع والتسويق
(٤١,٥٩٦,٢٨١)	(٤٥,٢٢٠,٤٠٠) ✓		مصروفات عمومية وإدارية
-	(٢٨,٠٠٠,٠٠٠)		اضمحلال في قيمة استثمارات في شركات تابعة
٣٣,٦٤٧,٩٥٣	٥٢,١٤٦,٠٦١ ✓	٢٤	إيرادات استثمارات
٨,٤٥٦,٤١١	١٣,٦٣٥,٩١٣ ✓	٢٥	إيرادات أخرى
(٢,٥١٦,٦٨٠)	(٤,٣٧٦,٠٣٧) ✓	٢٦	مخصصات
١٥٥,٨٣٩,٨٩٧	٢٢١,٣٥٦,٣٠٩		أرباح النشاط
١,١٣٢,٤٩٠	(٣,٠٤٣,٥٥٥)	٢٧	(تكاليف) أرباح التمويل - الصافي
١٥٦,٩٧٢,٣٨٧	٢١٨,٣١٢,٧٥٤		الربح قبل الضرائب
(٣٣,٧١٨,٢٧١)	(٤٥,٣٦٨,٤٨٧)	٢٨	ضرائب الدخل
١٢٣,٢٥٤,١١٦	١٧٢,٩٤٤,٢٦٧		صافي ربح العام

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٦ إلى صفحة ٢٧ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

الإجمالي	أرباح مرحلة	احتياطي قانوني	رأس المال	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٤٢٩,٨٧٠,١٥٥	٣٤٢,٨٢٦,٦٠٧	١٤,٥٠٧,٢٥٨	٧٢,٥٣٦,٢٩٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١١
(١٣٢,٢٢٣,٨٠٧)	(١٣٢,٢٢٣,٨٠٧)	-	-	توزيعات أرباح عام ٢٠١٠
١٢٣,٢٥٤,١١٦	١٢٣,٢٥٤,١١٦	-	-	صافي ربح العام
٤٢٠,٩٠٠,٤٦٤	٣٣٣,٨٥٦,٩١٦	١٤,٥٠٧,٢٥٨	٧٢,٥٣٦,٢٩٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١١
(٥٨,١٦٥,٣٦٢)	(٥٨,١٦٥,٣٦٢)	-	-	١ و ٢ يناير ٢٠١٢
١٧٢,٩٤٤,٢٦٨	١٧٢,٩٤٤,٢٦٨	-	-	توزيعات أرباح عام ٢٠١١
٥٣٥,٦٧٩,٣٧٠	٤٤٨,٦٣٥,٨٢٢	١٤,٥٠٧,٢٥٨	٧٢,٥٣٦,٢٩٠	صافي ربح العام
				الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٦ إلى صفحة ٢٧ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

٢٠١١	٢٠١٢	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
١٥٦,٩٧٢,٣٨٧	٢١٨,٣١٢,٧٥٤		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			صافي ربح العام قبل الضرائب
			تعديلات :
٢,٥١٦,٦٨٠	٤,٣٧٦,٠٣٧	٢٦	مخصصات
٢,٨٦٤,٥٠٤	٣,١٨٠,٩١٥	٢٧	فوائد أقساط أراضي
٩١٣,٣٣٦	٣,٧٣٥,٣٧٠	٢٧	فوائد مدينة
(٢٢٦,٢٨٥)	(١٨٤,٥٢٥)	٢٧	فوائد دائنة
(٤٩٦,١٢٥)	(٤٤١,٠٠٠)	٢٧	فوائد دائنة - ضرائب دفعات مقدمة
-	٢٨,٠٠٠,٠٠٠		اضمحلال في قيمة استثمارات في شركات تابعة
٢٥,٦٨٠,٠٧٣	٢٨,٩٦٢,٠٥٨	٥	إهلاك أصول ثابتة
(١,١٦٦,٩٥٩)	(٤,٠٢٨,٣٧٦)	٢٥	أرباح بيع أصول ثابتة
(٣٣,٦٤٧,٩٥٣)	(٥٢,١٤٦,٠٦١)	٢٤	إيرادات استثمارات
١٥٣,٤٠٩,٦٥٨	٢٢٩,٧٦٧,١٧٢		أرباح النشاط قبل التغيير في رأس المال العامل
			التغيير في رأس المال العامل
(١٥,٤٨٤,٨٥١)	(٤,٥٥٦,٥٣٨)		مخزون
(٢٣١,٢٤٨)	(٣,١٤٢,٠٧١)		عملاء وأوراق قبض
(٣,١٧١,٠٦٥)	١٩,٩٧٤,١٦٩		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(٢٦,٦٩٧,٧١٩)	(٣,٣٠٨,٧١٢)		المستحق من شركات ذات علاقة
٥٠٨,٨٩٣	(٧٥٣,٧٠٠)		المستحق لشركات ذات علاقة
٤٦,٩١٢,٨٣٤	(٢,٧٢٦,١٩٠)		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
(٥١٢,٦٥٠)	-		استخدام مخصصات
١٥٤,٧٣٣,٨٥٢	٢٣٥,٢٥٤,١٣٠		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٩١٣,٣٣٦)	(٣,٧٣٥,٣٧٠)		فوائد مدفوعة
(٢١,٨٦٧,٥٦١)	(٢٧,٢٨٣,٣٠٩)	١٦	سداد ضريبة الدخل
١٣١,٩٥٢,٩٥٥	٢٠٤,٢٣٥,٤٥١		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٩٠,٦٤١,٢٦٦)	(١١٩,٠٣١,٦٤١)	٥	شراء أصول ثابتة
٤,٢٧٤,٨٥٠	٥,٥٨٦,٧٢٠		المحصل من بيع أصول ثابتة
٢٢٦,٢٨٥	١٨٤,٥٢٥		فوائد محصلة
-	(١٩,٩٩٦,٠٠٠)		استثمارات في شركات تابعة
٣٣,٦٤٧,٩٥٣	٥٢,١٤٦,٠٦١	٢٤	إيرادات استثمارات
(١٥٢,٤٩٢,١٧٨)	(٨١,١١٠,٣٣٥)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٧,٤١٩,١٧٦)	(٨,٥١١,٦٧٠)		المسدد من أوراق دفع
(٨٠,٥١٩)	(٨٠,٥١٩)		سداد ضرائب مبيعات على الآلات
(١٣٢,٠٣٢,٥٢٧)	(٥٨,١٥١,٨٩٧)		توزيعات أرباح مدفوعة
١٢٨,٧٩٢,٢٦٩	١٤,٢٤١,٧٥٢		قروض
(١٠,٧٣٩,٩٥٣)	(٥٢,٥٠٢,٣٣٤)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٣١,٢٧٩,١٧٦)	٧٠,٦٢٢,٧٨٢		صافي الزيادة (النقص) في النقدية وما في حكمها
٨٧,٤٦١,٤٩٥	٥٦,١٨٢,٣١٩		النقدية وما في حكمها أول العام
٥٦,١٨٢,٣١٩	١٢٦,٨٠٥,١٠١	١١	النقدية وما في حكمها آخر العام

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٦ إلى صفحة ٢٧ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

١ - مقدمة

تأسست شركة إيديتا للصناعات الغذائية - شركة مساهمة في ٩ يوليو ١٩٩٦ طبقاً لأحكام قانون الاستثمار رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ وقانون سوق المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ وتم تسجيلها بالسجل التجاري تحت رقم ٦٩٢ القاهرة. يقع مقر الشركة في وراق الحضر - إمبابة - 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.

المساهمون الرئيسيون هم شركة بيركو ليمتد التي تمتلك ٥٩,٧٩% من أسهم الشركة وشركة اكسودير شركة ذات مسؤولية محدودة ومقرها قبرص التي تمتلك ٤٠% من أسهم الشركة وصغار المساهمين الذين يمتلكون ٠,٢١% من أسهم الشركة. تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للإصدار من قبل مجلس الإدارة مع الأخذ في الاعتبار أن الجمعية العامة لمساهمي الشركة لها الحق في تعديل القوائم المالية المستقلة حين إصدارها

٢ - السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية التي استخدمت في إعداد القوائم المالية المستقلة:

أ - أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

أعدت القوائم المالية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة والتي تم تطبيقها بثبات على مدار السنة المالية إلا إذا ذكر خلاف ذلك. أعدت القوائم المالية المستقلة على أساس التكلفة التاريخية.

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

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

يجب على مستخدمي هذه القوائم المالية المستقلة أن يقرءوها مع القوائم المالية المجمعة للمجموعة، كما في وعن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ حتى يمكن الحصول على معلومات كاملة عن المركز المالي للمجموعة وعن نتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية والتغيرات في حقوق الملكية.

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



٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - ترجمة العملات الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

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

(٢) المعاملات والأرصدة

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

ج - الأصول الثابتة

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

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

المباني	٢٥ سنة
آلات ومعدات	١٥-٢٠ سنة
وسائل نقل وانتقال	٥ سنوات
عدد وأدوات	٥ سنوات
أثاث ومعدات مكتبية	٤-٥ سنوات

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

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

د - 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 الاقتناء ويثبت الإيراد من الاستثمار في حدود ما يتم الحصول عليه فقط من توزيعات الأرباح للشركة المستثمر فيها ويتم خفض رصيد الاستثمار بقيمة توزيعات الأرباح التي يتم الحصول عليها من الشركة المستثمر فيها في حالة زيادة التوزيعات عن حصة الشركة المستثمر فيها.

هـ - اضمحلال قيمة الأصول طويلة الأجل

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

يتم إلغاء خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في السنوات السابقة عندما يكون هناك مؤشر على أن هذه الخسائر لم تعد موجودة أو انخفضت، كما يتم إلغاء خسائر اضمحلال القيمة لتعادل صافي القيمة الدفترية للأصل بعد رد خسائر اضمحلال القيمة.

و - المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة على أساس الوارد أولاً يصرف أولاً. 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 الافتراض. 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.

ز - الأصول المالية

أولاً - التصنيف:

تقوم الشركة بتصنيف أصولها المالية إلى المجموعات التالية على أساس الغرض من اقتناء هذه الأصول ويتم هذا التصنيف عند الاعتراف الأولى بها:

١ - أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر (استثمارات في أوراق مالية بغرض المتاجرة).

٢ - الإقراض والمديونيات.

٣ - أصول مالية متاحة للبيع.

١ - الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:

هي الأصول المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة، ويتم تصنيف الأصول المالية في هذه المجموعة إذا تم اقتنائها بصفة رئيسية بغرض البيع في المدى القريب.

يتم تصنيف المشتقات المالية كأصول بغرض المتاجرة إلا إذا كانت مخصصة للتغطية.

الأصول المصنفة في هذه المجموعة يتم تبويبها كأصول متداولة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ز - الأصول المالية (تابع)

٢ - الإقراض والمديونيات :

هي أصول مالية وليست مشتقات مالية ولها قيمة محددة أو يمكن تحديدها وغير متداولة في سوق نشط. يتم تبويب هذه المجموعة ضمن الأصول المتداولة إلا إذا كان تاريخ استحقاقها يزيد عن ١٢ شهر من تاريخ الميزانية عندئذ يتم تبويبها ضمن الأصول غير المتداولة. تتضمن هذه المجموعة أرصدة العملاء وأوراق القبض والمدينون والنقدية وما في حكمها والمستحق من أطراف ذات علاقة.

٣ - الأصول المالية المتاحة للبيع :

هي أصول مالية وليست مشتقات مالية يتم تصنيفها ضمن هذه المجموعة عند الاقتناء أو التي لا تتوفر فيها شروط لازمة لتصنيفها ضمن المجموعات الأخرى ، تبويب هذه المجموعة ضمن الأصول غير المتداولة إلا إذا كان لدى الإدارة النية في استبعادها خلال ١٢ شهر من تاريخ الميزانية.

ثانياً - القياس والقياس اللاحق :

- يتم استبعاد الأصول المالية عند انتهاء أو تحويل الحق في الحصول على تدفقات نقدية من تلك الأصول وكانت الشركة قد حولت معظم المخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية للغير.
- في تاريخ المركز المالي، يعاد قياس الأصول المالية المتاحة للبيع والأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بالقيمة العادلة. ويتم قياس الاستثمارات المالية المحفوظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والإقراض والمديونيات بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.
- يتم تحميل قائمة الدخل بأرباح (خسائر) التغير في القيمة العادلة للأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر وذلك في السنة المالية التي تحققت فيها . ويتم تحميل قائمة الدخل بإيرادات التوزيعات من الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر وذلك عندما ينشأ الحق للشركة في استلام تلك التوزيعات.
- يتم تحليل التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية في أدوات دين (سندات ، أذون خزائنة) ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية والتي تم تصنيفها كاستثمارات متاحة للبيع إلى فروق عملة ناتجة من التغير في التكلفة المستهلكة للاستثمارات وفروق التغيرات الأخرى في القيمة الدفترية للاستثمارات. ويتم إثبات فروق العملة الناتجة عن الاستثمارات المالية ذات الطبيعة النقدية في قائمة الدخل. أما فروق العملة الناتجة عن إعادة التقييم بسعر الصرف في تاريخ الميزانية للاستثمارات المالية غير ذات الطبيعة النقدية فيتم إثباتها ضمن حقوق الملكية. إن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع (ذات طبيعة نقدية أو غير ذات طبيعة نقدية) يتم تصنيفها ضمن حقوق الملكية.
- يتم احتساب الفائدة على الاستثمارات في أدوات دين (سندات ، أذون خزائنة) مصنفة ضمن الاستثمارات المتاحة للبيع باستخدام معدل الفائدة الفعلي ويتم تحميل تلك الفائدة على قائمة الدخل. كما يتم تحميل قائمة الدخل بإيرادات التوزيعات من الاستثمارات المتاحة للبيع عندما ينشأ الحق للشركة في استلام تلك التوزيعات.
- تقوم الشركة في تاريخ الميزانية بتقييم ما إذا كان هناك أدلة موضوعية تشير إلى وجود اضمحلال في قيمة أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية.
- عند بيع أو اضمحلال الاستثمارات التي تم تصنيفها كاستثمارات متاحة للبيع، يتم الاعتراف في قائمة الدخل بمجموع التغير في القيمة العادلة والموجود ضمن حقوق الملكية، وذلك كإيرادات أو خسائر ناتجة من الاستثمارات.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ح - المدينون التجاريون وأوراق القبض

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

يكون مخصص اضمحلال قيمة المدينون التجاريون عندما يكون هناك أدلة موضوعية على أن الشركة لن تتمكن من تحصيل كل المبالغ المستحقة طبقاً لشروط التعاقد الأصلية، ويؤخذ في الاعتبار عند تحديد احتمالية اضمحلال المدينون التجاريون لكل من أو 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.

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 الدخل وتلغى الديون الغير متوقع تحصيلها خصماً من المخصص المكون لها ويعترف بأى تحصيلات لاحقة كإيرادات في قائمة الدخل.

ط - النقدية وما في حكمها

يتم عرض أرصدة بنوك سحب على المكشوف ضمن الالتزامات المتداولة في الميزانية.

لأغراض عرض قائمة التدفقات النقدية، تتضمن النقدية وما في حكمها النقدية بالخرينة والودائع تحت الطلب لدى البنوك التي لا تزيد مدة استحقاقها عن ثلاث أشهر من تاريخ الإيداع، ناقصاً أرصدة بنوك سحب على المكشوف.

ي - رأس المال

يتم تصنيف الأسهم العادية ضمن حقوق ملكية.

ك - الاقتراض

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

يتم رسملة تكلفة الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو انشاء أو انتاج أصل مؤهل وتحميلها كجزء من تكلفة هذا الأصل. ويتم تحديد قيمة تكلفة الاقتراض التي يتم رسملتها بناء على تكلفة الاقتراض الفعلية التي تتكبدها المنشأة خلال الفترة بسبب عملية الاقتراض مطروحاً منها أي إيراد تحقق من الاستثمار المؤقت للأموال المقترضة.

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

ل - ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة

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

يتم تسجيل ضرائب الدخل المؤجلة بالكامل باستخدام طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين كل من القيمة الضريبية للأصول والالتزامات وبين قيمتها الدفترية في القوائم المالية المستقلة.

لا يتم الاعتراف بالضرائب المؤجلة الناتجة عن الاعتراف الأولى لأصل أو التزام بخلاف الناتجة عن اندماج الأعمال والتي في تاريخ المعاملة لا تؤثر على الربح المحاسبي أو الربح الضريبي.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ل - ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة (تابع)

يتم تحديد ضرائب الدخل المؤجلة باستخدام السعر الضريبي وطبقاً للقانون السائد في تاريخ الميزانية والموقع أن يكون مساوياً عند استخدام الأصول الضريبية المؤجلة أو تسوية الالتزامات الضريبية المؤجلة. يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة إلى المدى الذي من المتوقع أن يكون هناك أرباح ضريبية مستقبلية يمكن معها استخدام الفروق المؤقتة التي نشأت عنها الأصول الضريبية المؤجلة. يتم الاعتراف بضرائب الدخل المؤجلة على الفروق المؤقتة على الشركات التابعة والشركات الشقيقة إلا إذا كان توقيت تسوية الفروق المؤقتة تحت سيطرة الشركة ومن المرجح ألا يتم تسويته في المستقبل المنظور.

م - مزايا العاملين

(١) لائحة الاشتراكات المحددة

تقوم الشركة بسداد اشتراكاتها إلى الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية على أساس إلزامي طبقاً للقواعد الواردة بقانون التأمينات الاجتماعية. ولا يوجد على الشركة أي التزامات أخرى بمجرد سدادها للالتزامات. ويعترف بالاشتراكات الاعتيادية كتكلفة دورية في سنة استحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة.

(٢) حصة العاملين في الأرباح

تدفع الشركة حصة للعاملين في الأرباح بواقع ١٠% من الأرباح التي يتم توزيعها ولا يزيد على إجمالي الأجر السنوية ويعترف بحصة العاملين في الأرباح كجزء من توزيعات الأرباح في حقوق الملكية والالتزامات عندما تعتمد من الجمعية العامة لمساهمي الشركة. ولا تسجل أي التزامات بحصة العاملين في الأرباح غير الموزعة.

ن - المخصصات

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

س - الدائنون التجاريون

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

ع - تحقق الإيراد

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ع - تحقق الإيراد (تابع)

- (١) مبيعات البضائع  
يتم الاعتراف بالمبيعات عند تسليم البضائع إلى التجار الذين لهم كل الحق في بيعها وتحديد أسعارها وبالتالي لا يوجد أى التزامات تمنع التجار من قبول البضائع، ويعترف بالتسليم سواء في مخازن الشركة أو مواقع محددة طبقاً للاتفاقيات، وبالتالي تم نقل كل المخاطر والمنافع إلى التجار وفي حالة قبول التجار للبضائع طبقاً لعقد البيع فإن إدارة الشركة لديها أدلة موضوعية على أن كل شروط التسليم تم تنفيذها. لا تتضمن المبيعات إلى التجار عنصر تمويل نظراً لقصر الفترة الائتمانية.
- (٢) إيرادات الفوائد  
تثبت إيرادات الفوائد على أساس التوزيع الزمني باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وعند وجود اضمحلال في الرصيد المدين الناتج عن الاعتراف بالفائدة فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة المتوقع تحصيلها.
- (٣) إيراد التوزيعات  
تثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.
- (٤) إيرادات صندوق استثمار أصول  
تثبت إيرادات صندوق استثمار أصول على أساس الإقفال الشهري لوثائق صندوق الاستثمار والمعلن من البنك المصدر للوثائق. وتقوم الشركة بتقييم الوثائق في نهاية السنة المالية طبقاً للسعر المعلن من البنك.
- (٥) دعم التصدير  
يتم الاعتراف بدعم التصدير عند اتمام عملية التصدير وتوافر كافة المستندات اللازمة والمحددة من صندوق تنمية المصادر وتحصيل القيم.

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

ص - الأرقام المقارنة  
يعاد تبويب الأرقام المقارنة كلما كان ذلك ضرورياً لتتوافق مع التغيرات في العرض المستخدم في العام الحالي.

٣ - إدارة المخاطر المالية

(١) عناصر المخاطر المالية

تتعرض الشركة نتيجة لأنشطتها المعتادة إلى مخاطر مالية متنوعة. وتتضمن هذه المخاطر مخاطر السوق (بما في 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 التغيرات في أسعار الصرف نتيجة أنشطتها المختلفة وبصفة رئيسية الدولار الأمريكي واليورو. وينتج خطر أسعار العملات الأجنبية من التعاملات التجارية المستقبلية والأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية القائمة في تاريخ الميزانية وكذلك صافى الاستثمارات في كيان أجنبي.

الجدول التالي يوضح مركز العملات في تاريخ الميزانية :

٢٠١١	٢٠١٢		
الصافي	الصافي	الالتزامات	الأصول
(١٣,١٠١,٤٨٠)	(٣٤,٠٣١,٧٩٤)	(٤٣,٢٨٠,٧٩٠)	٩,٢٤٨,٩٩٦ يورو
٢٥,٤٥٥,١٣٢	٩٦,١٤٠,٠١١	(٨,٣١٩,١٦١)	١٠٤,٤٥٩,١٧٢ دولار أمريكي

٢ - مخاطر الأسعار

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

٣ - مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

تتعرض الشركة لخطر التغير في أسعار الفائدة نتيجة لوجود قروض طويلة الأجل، القروض طويلة الأجل بأسعار فائدة متغيرة تعرض الشركة لمخاطر تآثر التدفقات النقدية بالتغير في أسعار الفائدة، وقد بلغت القروض ذات سعر الفائدة المتغير ١٦٩,٣٤٨,٥٢١ جنيه مصري (٢٠١١ : ١٥٥,١٠٦,٧٦٩ جنيه مصري).

بلغت أرصدة السحب على المكشوف في ٢٠١٢ مبلغ ٢٦,٨٧٧,٤٢٨ جنيه مصري (٢٠١١ : ١٢,٦٢٢,٦٦٧ جنيه مصري)

وقد بلغت الأصول المالية المعرضة للتغير في أسعار الفائدة ١٥١,٨٣٠,٠٤٠ جنيه مصري (٢٠١١ : ٦٧,٦٨٠,٦٨٦ جنيه مصري)

٢٠١١	٢٠١٢		
٤٧,٦٧٧,٨٤١	٥٣,٨٦٠,٨٤٠	جنيه مصري	ودائع لأجل
٢٠,٠٠٢,٨٤٥	٩٧,٩٦٩,٢٠٠	دولار أمريكي	ودائع لأجل
٦٧,٦٨٠,٦٨٦	١٥١,٨٣٠,٠٤٠		

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 وتجار الجملة والأفراد 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 وتجار الجملة تقوم إدارة الائتمان بتقييم مدى الملاءة الائتمانية في ضوء المركز المالي والخبرات السابقة في التعاملات وعوامل أخرى. وتمثل مبيعات الشركة إلى عميل رئيسي (شركة ديجما للتجارة وهي شركة تابعة) والتي تمثل ٩٠,٥% من إجمالي مبيعات الشركة. لا يوجد خطر ائتمان بالنسبة للمبيعات إلى الأفراد حيث يتم البيع نقداً. ويتم تكوين المخصصات اللازمة لمواجهة خطر التعثر في السداد من قبل العملاء لكل حالة على حده.

(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 والسلفيات والدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى وأوراق الدفع طويلة الأجل مخصصاً منها النقدية وما في حكمها. ويتمثل إجمالي رأس المال في قيمة حقوق الملكية بالإضافة إلى صافي القروض.

وفيما يلي نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠١١:

٢٠١١	٢٠١٢	
١٩٣,٧١٩,٥٣٧	٢٠٢,٥٥٠,٠١٦	القروض والتزامات قصيرة وطويلة الأجل
١٢٩,٠٥٨,٧٧١	١٢٥,٥٩٢,٣٤٦	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
١٢,٦٢٢,٦٦٧	٢٦,٨٧٧,٤٢٨	بنوك سحب على المكشوف
٣٣٥,٤٠٠,٩٧٥	٣٥٥,٠١٩,٧٩٠	إجمالي القروض ودائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
(٦٨,٨٠٤,٩٨٦)	(١٥٣,٦٨٢,٥٢٩)	(يخصم) : النقدية وأرصدة بالبنوك
٢٦٦,٥٩٥,٩٨٩	٢٠١,٣٣٧,٢٦١	صافي القروض
٤٢٠,٩٠٠,٤٦٤	٥٣٥,٦٧٩,٣٧٠	حقوق الملكية
٦٨٧,٤٩٦,٤٥٣	٧٣٧,٠١٦,٦٣١	إجمالي رأس المال
%٣٨	%٢٧	نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال

يتمثل النقص في نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال في زيادة قيمة النقدية بمبلغ ٨٥ مليون جنيه مصري.



٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

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

٤ - التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية

(١) التقديرات والفروض المحاسبية الهامة

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

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

الأعمار الإنتاجية التقديرية للأصول الثابتة

يتم إهلاك الأصول الثابتة بناءً على الأعمار الإنتاجية والقيم التخريدية المقدرة لكل أصل والتي يتم تحديدها وفقاً لسياسة الشركة الأم وفى ضوء دراسة فنية معدة لكل أصل على حدة ويتم مراجعة وتعديل القيمة التخريدية والأعمار الإنتاجية للأصول بصورة دورية.

قامت إدارة الشركة بتغيير تقدير العمر الإنتاجي للأثاث من ١٠ سنوات إلى ٥ سنوات، وقد تم تغيير العمر الإنتاجي بأثر لاحق مما أدى إلى زيادة الإهلاك الخاص بالعام.

(٢) الأحكام الشخصية الهامة فى تطبيق السياسات المحاسبية للشركة

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

شركة إيجيپت للصناعات الغذائية - شركة مساهمة مصرية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا لخص خلاف ذلك)

٥ - الأصول الثابتة											
	أرضي	مباني	آلات ومعدات	التفانل وسائط نقل	عدد وأدوات	ومعدات مكتبية	مشتريات تحت التفانل *	إثبات	إجمالي	٢٠١٢	٢٠١١
التكلفة									الإجمالي	الإجمالي	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير	٦٢,٢٢٦,٩٣١	٤٤,٧٥٩,٩٥٢	٤٣٧,٤٠٦,٠٤٤	٣٢,٢٥٣,٧٢٧	١٨,٣٨٣,٣٨٣	١٦,٤٨٧,١٥٨	٢٠,١٥٧٩,٤٨٩	١٦,٤٨٧,١٥٨	٦١٣,٠٩٦,٦٨٤	٤٣٢,٨٠٥,٧٦٧	٤٣٢,٨٠٥,٧٦٧
الإضافات	-	١٦,٢٣٠	٤,٧٣٣,٣١٣	٢,٧١٢,٣٥٠	١,٠٢٨,٠٥٧	٢,٧٠٧,٥١٨	١٠,٧٨٣٤,٢٧٣	٢,٧٠٧,٥١٨	١١٩,٠٣١,٦٤١	١٩٠,٦٤١,٢٦٦	١٩٠,٦٤١,٢٦٦
المحول من مشتريات تحت التفانل	-	٦٨,٢٣٤,٢٨٢	١١٧,١٩١,٤١٩	-	٧,٦٥٤,٢٢٣	٣٦٤,٣٣٨	(١٩٣,٤٤٤,٣٦٢)	-	-	-	-
الإستبعادات	-	(٩١٨,٨٨٨)	-	(٧,١٧٧,٩٩٥)	(٢٢٧,١٥٧)	(١١٦,٣٣٣)	-	(٨٨٤,٠٣٦٨)	(٨٨٤,٠٣٦٨)	(١٠,٣٥٠,٣٤٩)	(١٠,٣٥٠,٣٤٩)
الرصيد في ٣١ ديسمبر	٦٢,٢٢٦,٩٣١	١١٢,٠٩١,٥٧٦	٣٥٩,٣٣٠,٧٧٦	٧٧,٧٨٧,٩٨٢	٢٦,٤٣٨,٥١١	١٩,٤٤٢,٦٨١	١١٥,٩٦٩,٥٠٠	١٩,٤٤٢,٦٨١	٧٢٣,٢٨٧,٩٥٧	٦١٣,٠٩٦,٦٨٤	٦١٣,٠٩٦,٦٨٤
مجموع الإهلاك											
الرصيد في ١ يناير	-	١٤,١٢٧,٦٢٠	٧٦,٧٤٤,١٥٠	٢٠,١٧١,٣٢٥	١٢,٠٠٧,٨١٠	٩,٦٨٠,٨٨٥	-	٩,٦٨٠,٨٨٥	١٣٢,٧٣١,٨٣٠	١١٤,٢٩٤,٢١٥	١١٤,٢٩٤,٢١٥
مصرف الإهلاك	-	٢,٦٧٤,٠١١	١٥,٠٦٨,٧٣٦	٤,٣٥١,٣٥٩	٣,٥٥١,٩٦٧	٣,٤٦٦,٠٨٥	-	٣,٤٦٦,٠٨٥	٧٨,٩٦٢,٠٥٨	٢٥,٦٨٠,٠٧٣	٢٥,٦٨٠,٠٧٣
إهلاك الاستبعادات	-	(٥٥٤,٧٦٢)	-	(٦,٠١٠,٦٩٠)	(٦,٥٠,٨٤٧)	(١١٠,٧٢٥)	-	(١١٠,٧٢٥)	(٧,٢٨٢,٠٢٤)	(٧,٢٤٢,٤٥٨)	(٧,٢٤٢,٤٥٨)
الرصيد في ٣١ ديسمبر	-	١٦,٢٤٦,٩٠٩	١٨,٨١٢,٨٨٦	١٨,٤١١,٨٩٤	١٤,٩٥٣,٩٣٠	١٢,٩٨٦,٢٤٥	-	١٢,٩٨٦,٢٤٥	١٥٤,٤١١,٨٦٤	١٣٢,٧٣١,٨٣٠	١٣٢,٧٣١,٨٣٠
صافي القيمة الدفترية											
في ٣١ ديسمبر	٦٢,٢٢٦,٩٣١	٩٥,٨٤٤,٦٦٧	٣٢٧,٥١٧,٨٩٠	٩,٣٧٦,٠٨٨	١١,٤٨٤,٥٨١	٦,٤٥٦,٤٣٦	١١٥,٩٦٩,٥٠٠	٦,٤٥٦,٤٣٦	٥٦٨,٨٧٦,٠٩٣	٤٨٠,٣٦٤,٨٥٤	٤٨٠,٣٦٤,٨٥٤

\* تمثل قيمة المشتريات تحت التفانل في الأصول الإستهلاكية للمبنى الإداري الجديد لشركة بعديفة الشيخ زيد.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

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

٦ - استثمارات في شركات تابعة

٢٠١١	٢٠١٢	نسبة المساهمة %	بلد التأسيس	
٤٤,٩٣٩,٦٣٨	٤٤,٩٣٩,٦٣٨	%٩٩,٨٠	مصر	شركة ديجما للتجارة
٢٢,٧٤٣,٠٠٠	٤٢,٧٣٩,٠٠٠	%٧٧,٧١	مصر	شركة إيديتا لصناعة الحلويات
٣٧,٦٧٥,٢٠٠	٣٧,٦٧٥,٢٠٠	%١٠٠	قبرص	إيديتا بارتيسياشن
١٠٥,٣٥٧,٨٣٨	١٢٥,٣٥٣,٨٣٨			الإجمالي
-	(٢٨,٠٠٠,٠٠٠)			اضمحلال في قيمة الاستثمار
١٠٥,٣٥٧,٨٣٨	٩٧,٣٥٣,٨٣٨			الرصيد في آخر العام

بناءً على الدراسة المعدة من إدارة شركة إيديتا لصناعة الحلويات للتعقق النقدي المخصص، تم تخفيض قيمة الاستثمار بمبلغ ٢٨,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري.

قامت شركة إيديتا للصناعات الغذائية في ٢٣ يناير ٢٠١٣ ببيع الاستثمار في شركة إيديتا بارتيسياشن لصالح شركة شبيتا بارتيسياشن بمبلغ ٥,٣٩٧,٦١٥ يورو.

٧ - المخزون

٢٠١١	٢٠١٢	
٥١,٩٥١,٥٥٨ ✓	٥٧,٨٤٨,٠٧٢ ✓	مواد خام
٨,٦٥٠,٥٧٨	٩,٠٧٩,٩٥٦	قطع غيار
١,٠٣٢,٢٧٨ ✓	٢,٠٥٢,٥٧٦ ✓	إنتاج تحت التشغيل
٨٠٧,٠٩٩	١,٢٧٢,٥٧٧	مواد ومهمات
٤,٨٨٥,٣٣٩ ✓	٩٨٠,٤٢٢ -	إنتاج تام
٦٧,٣٢٦,٨٥٢	٧١,٢٣٣,٦٠٣	إجمالي المخزون
(٧٠٠,٧٥٠)	(١٧٧,٠٠٠)	انخفاض صافي القيمة البيعية عن التكلفة
٦٦,٦٢٦,١٠٢	٧١,٠٥٦,٦٠٣	الصافي

تم إعدام مخزون راكد وبطئ الحركة مقابل الرصيد المتراكم لانخفاض في القيمة البيعية عن التكلفة بمبلغ ٦٤٩,٧٨٧ جنيه مصري وتم تكوين مخصص انخفاض صافي القيمة البيعية بمبلغ ١٢٦,٠٣٨ جنيه مصري (إيضاح ٢٦).

٨ - عملاء وأوراق قبض

٢٠١١	٢٠١٢	
٦٤٥,٤٣٠	٣,٧٨٧,٥٠١	عملاء متنوعون
٦٤٥,٤٣٠	٣,٧٨٧,٥٠١	الإجمالي

شركة إيديتا للصناعات الغذائية - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

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

٩ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١١	٢٠١٢	
٢٨,٩١٥,٣٢٧	٢١,٢١٢,٠١٤	دفعات مقدمة للموردين
١٤,٦٠٠,٤٤٠	١,٤٣٠,٤٠٧	أرصدة مدينة أخرى
٧٩٤,٧١٨	١,٠٦٩,٩١٨	مصرفات مدفوعة مقدماً
٢٠٧,٧٦٧	٥٣٠,٥٣٩	تأمينات لدى الغير
١٧٥,٩٢٤	٤٥٧,٣٤٣	سلف عاملين
٤٣,١٩٣	٦٥,٤٨٦	إيرادات مستحقة
٦٥,٦٥٦	٦٣,١٤٩	اعتمادات مستندية
٤٤,٨٠٣,٠٢٥	٢٤,٨٢٨,٨٥٦	الإجمالي

١٠ - المستحق من شركات ذات علاقة

٢٠١١	٢٠١٢	
١٩,٣٤٨,٥٣٢	٢٣,٣١٣,٤٧٠	شركة إيديتا لصناعة الحلويات
١٥,٦٦٧,٩٦٥	١٤,٩٠٨,٦٦٥	شركة ديجما للتجارة
٣٠٢,٠٥٧	٣٥٥,١٨٠	شركة إيديتا بارتيسبياشن
-	٤٩,٩٥١	شركة شبيتا بارتيسبياشن
٣٥,٣١٨,٥٥٤	٣٨,٦٢٧,٢٦٦	

١١ - نقدية وأرصدة بالبنوك

٢٠١١	٢٠١٢	
٦٧,٦٨٠,٦٨٦	١٥١,٨٣٠,٠٤٠	ودائع بنكية
٩٢١,٥٤٠	١,٥١٩,٣٨٢	نقدية بالبنوك
٢٠٢,٧٦٠	٣٣٣,١٠٧	نقدية بالخرزينة
٦٨,٨٠٤,٩٨٦	١٥٣,٦٨٢,٥٢٩	

بلغ متوسط سعر الفائدة على الودائع بالجنيه المصري خلال عام ٢٠١٢ نسبة ٨% (٢٠١١ : ٦% للجنيه المصري)، ويبلغ متوسط سعر الفائدة ١,٩% للعملة الأجنبية.

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

٢٠١١	٢٠١٢	
٦٨,٨٠٤,٩٨٦	١٥٣,٦٨٢,٥٢٩	نقدية وأرصدة بالبنوك
(١٢,٦٢٢,٦٦٧)	(٢٦,٨٧٧,٤٢٨)	بنوك سحب على المكشوف (إيضاح ١٣)
٥٦,١٨٢,٣١٩	١٢٦,٨٠٥,١٠١	

شركة إيديتا للصناعات الغذائية - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

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

١٢ - مخصصات

٢٠١١	٢٠١٢	
٢,٣٦١,٦٨٨	٣,٠٨٥,٠٢٢	رصيد ١ يناير
١,٢٣٥,٩٨٤	٤,٢٤٩,٩٩٩	تدعيم خلال العام (إيضاح ٢٦)
(٥١٢,٦٥٠)	-	استخدام خلال العام
٣,٠٨٥,٠٢٢	٧,٣٣٥,٠٢١	رصيد ٣١ ديسمبر

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 ناتج المفاوضات مع تلك الأطراف. وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنوياً وتعديل المبلغ المخصص وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع الأطراف الأخرى.

١٣ - بنوك سحب على المكشوف

٢٠١١	٢٠١٢	
١٢,٦٢٢,٦٦٧	٢٦,٨٧٧,٤٢٨	بنوك سحب على المكشوف
١٢,٦٢٢,٦٦٧	٢٦,٨٧٧,٤٢٨	

تتمثل بنوك سحب على المكشوف في تسهيلات ائتمانية ممنوحة للشركة لفتح إتمادات مستندية وتمويل رأس مالها العامل بكفالة تضامنية من شركة ديجما للتجارة - شركة تابعة. وقد بلغت أسعار الفائدة على السحب على المكشوف ١٠,٧٥% للجنة المصرية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ (مقابل ١٠,٥% عام ٢٠١١).

١٤ - المستحق لشركات ذات علاقة

٢٠١١	٢٠١٢	
٧٤٢,٢١٧	-	شركة شيبينا بار تيسياشن
١١,٤٨٣	-	شركة فيفارتيا
٧٥٣,٧٠٠	-	

١٥ - دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١١	٢٠١٢	
٦٩,٦٩٨,٤١٨	٦٠,٥٧٤,٨١١	موردون تجاريون
٣١,٧١١,٩٢٢	٣٣,٠٨٣,٦٥٣	أوراق دفع
١٢,٨٢٨,٤٧٩	١٩,٥٤٠,٨٠٨	مصروفات مستحقة
٨,٧١٦,٥٦١	٦,٣٣٠,٨٥٨	أرصدة دائنة أخرى
٢,٩٩٢,٠٤٦	٤,١٤٤,٠٥٧	ضرائب
١,٥٢٤,١٦٠	١,٠٨٧,٥٠٤	عملاء - دفعات مقدمة
٧٢٣,٣٣١	٧٣٦,٧٩٦	دائنون توزيعات
١١٠,١٥٤	٩٣,٨٥٩	تأمينات اجتماعية
١٢٨,٣٠٥,٠٧١	١٢٥,٥٩٢,٣٤٦	

شركة إيديتا للصناعات الغذائية - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

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

١٦ - التزامات ضرائب الدخل

٢٠١١	٢٠١٢	
٧,٠٩٤,٩٥٩	١٤,٧٤٧,٩٦٨	الرصيد في ١ يناير
(٥٩٧,٦٠٢)	(٧٧٥,٣٤٤)	ضرائب خصم من المنبع
(٧,٣٠٣,٢٠٠)	(١٤,٧٤٧,٩٦٥)	ضرائب دخل مسددة خلال العام
٣٠,٠١٦,٦٩٥	٣٥,٣٧١,٨٤٤	ضرائب دخل العام (إيضاح ٢٨)
(١٤,١٧٥,٠٠٠)	(١١,٧٦٠,٠٠٠)	ضرائب شركات أموال - دفعات مقدمة
(٤٩٦,١٢٥)	(٤٤١,٠٠٠)	فوائد مستحقة - دفعات مقدمة
٢٠٨,٢٤١	-	تسويات ضرائب أموال - سنوات سابقة
-	(١٠٠,٩٨٥)	تسويات
١٤,٧٤٧,٩٦٨	٢٢,٢٩٤,٥١٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٧ - الجزء الجارى من التزامات طويلة الأجل

٢٠١١	٢٠١٢	
٤٦,٣٤٧,٧٠١	٦٩,٠٦٦,٩٨٩	قروض قصيرة الأجل (إيضاح ٢٠)
٨,١٣٢,١١٦	٨,٨٦٤,٣١٨	الجزء الجارى من أوراق دفع طويلة الأجل (إيضاح ٢١)
٨٠,٥١٩	٨٠,٥١٩	ضرائب المبيعات على الآلات (إيضاح ٢٢)
٥٤,٥٦٠,٣٣٦	٧٨,٠١١,٨٢٦	الإجمالى

١٨ - رأس المال المدفوع

٢٠١١	٢٠١٢	
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المرخص به (١٥٠,٠٠٠,٠٠٠) سهم بقيمة اسمية ١٠ جنيه مصرى للسهم الواحد)
٧٢,٥٣٦,٢٩٠	٧٢,٥٣٦,٢٩٠	رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل (٧,٢٥٣,٦٢٩) سهم بقيمة اسمية ١٠ جنيه مصرى للسهم الواحد)

١٩ - الاحتياطي القانوني

طبقا لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والنظام الأساسي للشركة يتم تجنيد نسبة ٥% من صافى أرباح العام لحساب الاحتياطي القانوني. ويجوز بناء على اقتراح مجلس الإدارة وموافقة الجمعية العامة للشركة وقف تجنيد جزء من الأرباح لحساب الاحتياطي القانوني إذا ما بلغ الاحتياطي القانوني ٢٠% من رأس المال المصدر. الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع على المساهمين.

٢٠ - قروض طويلة الأجل

البيان	٢٠١٢		٢٠١١	
	الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل
قروض	٦٩,٠٦٦,٩٨٩	١٠٠,٢٨١,٥٣٢	٤٦,٣٤٧,٧٠١	١٠٨,٧٥٩,٠٦٨
الصافى	٦٩,٠٦٦,٩٨٩	١٠٠,٢٨١,٥٣٢	٤٦,٣٤٧,٧٠١	١٠٨,٧٥٩,٠٦٨
الإجمالى	١٦٩,٣٤٨,٥٢١	١٦٩,٣٤٨,٥٢١	١٥٥,١٠٦,٧٦٩	١٥٥,١٠٦,٧٦٩

شركة إيديتا للصناعات الغذائية - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

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

٢٠ - قروض طويلة الأجل (تابع)

تستحق القروض طبقاً للجدول التالي :

٢٠١١	٢٠١٢	
٤٢,٥٠٠,٠٠٠	٦٣,٣٠٧,٧٨٦	الرصيد المستحق خلال سنة
٣,٨٤٧,٧٠١	٥,٧٥٩,٢٠٣	فوائد مستحقة
٤٦,٣٤٧,٧٠١	٦٩,٠٦٦,٩٨٩	الإجمالي

\* تم منح القرض الأول من بنك كريدى أجريكول مصر، بكفالة تضامنية مع شركة ديجمما للتجارة بقيمة ٩٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، وقد بلغت قيمة المسحوبات ٧٦,٨٢٦,٠٥٣ جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المستحقة. وبلغ رصيد القرض بعد سداد الدفعات المستحقة مبلغ ٥٣,٢٧٥,٥٧١ جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المستحقة.

شروط السداد :

تلتزم شركة إيديتا للصناعات الغذائية "ش.م.م" بدفع الرصيد المتبقى من مبلغ القرض والبالغ ٥٣,٢٧٥,٥٧١ جنيه مصري على ٤ أقساط متساوية نصف سنوية، قيمة كل قسط ١٣,٣١٨,٨٩٣ جنيه مصري.

يستحق أول قسط في ١ مايو ٢٠١٣ والقسط الأخير في ١ نوفمبر ٢٠١٤.

الفائدة :

قرر بنك كريدى أجريكول مصر أن تكون الفائدة ١% على سعر الاقراض والخصم المعلن من البنك المركزي.

القيمة العادلة :

تقارب القيمة العادلة القيمة السوقية.

\* تم منح القرض الثانى من بنك كريدى أجريكول مصر وذلك بكفالة تضامنية مع شركة ديجمما للتجارة بقيمة ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، وقد بلغت قيمة المسحوبات ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المستحقة وبلغ رصيد القرض بعد سداد الدفعات المستحقة مبلغ ٨٧,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المستحقة.

شروط السداد :

تلتزم شركة إيديتا للصناعات الغذائية "ش.م.م" بدفع الرصيد المتبقى من مبلغ القرض والبالغ ٨٧,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري على ٧ أقساط متساوية نصف سنوية، قيمة كل قسط ١٢,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري.

يستحق أول قسط في ١ فبراير ٢٠١٣ والقسط الأخير في ١ فبراير ٢٠١٦.

الفائدة :

قرر بنك كريدى أجريكول مصر أن تكون الفائدة ١% على سعر الاقراض والخصم المعلن من البنك المركزي.

القيمة العادلة :

تقارب القيمة العادلة القيمة السوقية.

\* تم منح القرض الثالث من بنك كريدى أجريكول مصر وذلك بكفالة تضامنية مع شركة ديجمما التجارية بقيمة ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، وقد بلغت قيمة المسحوبات ٢٢,٨١٣,٧٤٧ جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المستحقة.

شروط السداد :

تلتزم شركة إيديتا للصناعات الغذائية "ش.م.م" بدفع مبلغ القرض على ٦ أقساط متساوية نصف سنوية، قيمة كل قسط ١١,٦٧٠,٠٠٠ جنيه مصري عدا القسط الأخير فتبلغ قيمته ١١,٦٥٠,٠٠٠ جنيه مصري.

يستحق أول قسط في ٦ أغسطس ٢٠١٣ والقسط الأخير في ٦ فبراير ٢٠١٦.

الفائدة :

قرر بنك كريدى أجريكول مصر أن تكون الفائدة ١,٥% على سعر الاقراض والخصم المعلن من البنك المركزي.

القيمة العادلة :

تقارب القيمة العادلة القيمة السوقية.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

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

٢١ - أوراق دفع

تتمثل أوراق الدفع طويلة الأجل في قيمة أقساط الأراضي المشتراه من هيئة المجتمعات العمرانية - مدينة الشيخ زايد، يستحق سداد أول قسط في نوفمبر ٢٠١٢ وسداد آخر قسط في نوفمبر ٢٠١٦.

٢٠١١		٢٠١٢		الجزء الجارى من أوراق دفع طويلة الأجل
القيمة الحالية	أوراق دفع	القيمة الحالية	أوراق دفع	
٨,١٣٢,١١٦	٨,١٣٢,١١٦	٨,٨٦٤,٣١٨	٨,٨٦٤,٣١٨	أقل من سنة (إيضاح ١٧)
٨,١٣٢,١١٦	٨,١٣٢,١١٦	٨,٨٦٤,٣١٨	٨,٨٦٤,٣١٨	الإجمالى

٢٠١١		٢٠١٢		أوراق دفع طويلة الأجل
القيمة الحالية	أوراق دفع	القيمة الحالية	أوراق دفع	
٣٠,٢٩٤,٣١٨	٣٧,٥٧٥,٩٨٥	٢٤,٢٣١,٣٦١	٢٩,٩٥٧,٩٦٨	أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات
٣٠,٢٩٤,٣١٨	٣٧,٥٧٥,٩٨٥	٢٤,٢٣١,٣٦١	٢٩,٩٥٧,٩٦٨	الإجمالى

وقد بلغت قيمة الفوائد المستحقة لعام ٢٠١٢ مبلغ ٣,١٨٠,٩١٥ جنيه مصري (٢,٨٦٤,٥٠٤ جنيه مصري عام ٢٠١١) تم تحميلها على قائمة الدخل كمصروفات تمويلية (إيضاح ٢٧).

٢٢ - ضرائب المبيعات على الآلات

يتمثل الرصيد في قيمة ضريبة المبيعات المستحقة عن الآلات والمعدات والتي تم الاتفاق على تقسيطها حتى عام ٢٠١٤ وبيانها كالتالى :

٢٠١١		٢٠١٢		أقل من سنة أكثر من سنة وحتى خمس سنوات
٨٠,٥١٩		٨٠,٥١٩		
١٠٥,٨١٥		٢٥,٢٩٦		
١٨٦,٣٣٤		١٠٥,٨١٥		
(٨٠,٥١٩)		(٨٠,٥١٩)		الجزء الجارى (إيضاح ١٧)
١٠٥,٨١٥		٢٥,٢٩٦		رصيد الالتزامات طويلة الأجل
١٠٥,٨١٥		٢٥,٢٩٦		القيمة الحالية للأقساط



شركة إيديتا للصناعات الغذائية - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

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

٢٣ - التزامات ضريبية مؤجلة

اضمحلال في قيمة استثمارات في شركات تابعة		اهلاك أصول ثابتة		
٣١ ديسمبر ٢٠١١	٣١ ديسمبر ٢٠١٢	٣١ ديسمبر ٢٠١١	٣١ ديسمبر ٢٠١٢	
-	-	-	-	أ - أصول ضريبية مؤجلة
-	٧,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	-	الرصيد في ١ يناير
-	٧,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	-	محمل على قائمة الدخل
-	٧,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر
(٢٤,٠٨٤,٧٨٤)	(٢٧,٧٨٦,٣٦٠)	-	(٢٧,٧٨٦,٣٦٠)	ب - الالتزامات الضريبية المؤجلة
(٣,٧٠١,٥٧٦)	(١٧,٠٩٧,٦٢٨)	-	(١٧,٠٩٧,٦٢٨)	الرصيد في ١ يناير
(٢٧,٧٨٦,٣٦٠)	(٤٤,٨٨٣,٩٨٨)	-	(٤٤,٨٨٣,٩٨٨)	محمل على قائمة الدخل
(٢٧,٧٨٦,٣٦٠)	(٣٧,٨٨٣,٩٨٨)	٧,٠٠٠,٠٠٠	(٤٤,٨٨٣,٩٨٨)	الرصيد في ٣١ ديسمبر
(٢٤,٠٨٤,٧٨٤)	(٢٧,٧٨٦,٣٦٠)	-	(٢٧,٧٨٦,٣٦٠)	صافي الالتزامات الضريبية
(٣,٧٠١,٥٧٦)	(١٠,٠٩٧,٦٢٨)	٧,٠٠٠,٠٠٠	(١٧,٠٩٧,٦٢٨)	الرصيد في ١ يناير
(٢٧,٧٨٦,٣٦٠)	(٣٧,٨٨٣,٩٨٨)	٧,٠٠٠,٠٠٠	(٤٤,٨٨٣,٩٨٨)	محمل على قائمة الدخل
(٢٧,٧٨٦,٣٦٠)	(٣٧,٨٨٣,٩٨٨)	٧,٠٠٠,٠٠٠	(٤٤,٨٨٣,٩٨٨)	الرصيد في ٣١ ديسمبر

٢٤ - إيرادات استثمارات

٢٠١١	٢٠١٢	
٢٩,٩٤٠,٠٠٠	٤٩,٩٠٠,٠٠٠ ✓	توزيعات استثمارات في شركات تابعة
٣,٧٠٧,٩٥٣	٢,٢٤٦,٠٦١ ✓	إيراد استثمارات في صندوق أصول
٣٣,٦٤٧,٩٥٣	٥٢,١٤٦,٠٦١	الإجمالي

٢٥ - إيرادات أخرى

٢٠١١	٢٠١٢	
١,١٦٦,٩٥٩	٤,٠٢٨,٣٧٦ ✓	أرباح بيع أصول ثابتة
٤,٣٠٣,٩١٠	٣,٦٧٦,٩٨٩ ✓	إيراد حوافز تصدير
٢,٤٠٠,٦١٢	٣,٢٩٩,٧٠٨ ✓	بيع مخلفات إنتاج
٣٩٩,٥٧٠	٢,٦٣٠,٨٤٠ ✓	أخرى
١٨٥,٣٦٠	-	دروباك
٨,٤٥٦,٤١١	١٣,٦٣٥,٩١٣	الإجمالي

٢٦ - مخصصات (قائمة الدخل)

٢٠١١	٢٠١٢	
١,٢٣٥,٩٨٤	٤,٢٤٩,٩٩٩	مخصصات أخرى (إيضاح ١٢)
١,٢٨٠,٦٩٦	١٢٦,٠٣٨	مخصص مخزون بطيء الحركة
٢,٥١٦,٦٨٠	٤,٣٧٦,٠٣٧	الإجمالي

شركة إيديتا للصناعات الغذائية - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

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

٢٠١١	٢٠١٢	
٤٩٦,١٢٥	٤٤١,٠٠٠ ✓	فوائد دائنة - ضرائب دفعات مقدمة
٢٢٦,٢٨٥	١٨٤,٥٢٥ ✓	فوائد دائنة
(٩١٣,٣٣٦)	(٣,٧٣٥,٣٧٠)	فوائد مدينة
٤,١٨٧,٩٢٠	٣,٢٤٧,٢٠٥ ✓	أرباح فروق عملة
(٢,٨٦٤,٥٠٤)	(٣,١٨٠,٩١٥)	فوائد أقساط أراضي (إيضاح ٢١)
١,١٣٢,٤٩٠	(٣,٠٤٣,٥٥٥)	الصافي

٢٧ - (تكاليف) / أرباح التمويل - الصافي

٢٨ - ضرائب الدخل  
تخضع الشركة لأحكام ضرائب الدخل علي الأشخاص الاعتبارية وذلك طبقا لقانون الضرائب رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ والتعديلات الواردة بمرسوم قانون رقم ٥١ لسنة ٢٠١٢.  
حيث تخضع الشركة للضريبة علي الأرباح الضريبية للأشخاص الاعتبارية بسعر ٢٠% حتى ١٠ مليون جنيه وما زاد عن ذلك يخضع بسعر ٢٥%.

٢٠١١	٢٠١٢	
٣٠,٠١٦,٦٩٥	٣٥,٣٧١,٨٤٤	ضريبة دخل العام (إيضاح ١٦)
٢,٧٠١,٥٧٦	١٠,٠٩٧,٦٢٨	ضريبة مؤجلة (إيضاح ٢٣)
-	(١٠٠,٩٨٥)	تسويات
٣٣,٧١٨,٢٧١	٤٥,٣٦٨,٤٨٧	الاجمالي
١٥٦,٩٧٢,٣٨٧	٢١٨,٣١٢,٧٥٤	صافي ربح العام قبل الضرائب
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	ضرائب الدخل على أساس معدلات الضرائب ٢٠%
٣٦,٧٤٣,٠٩٧	٥٢,٠٧٨,١٨٩	ضرائب الدخل على أساس معدلات الضرائب ٢٥%
٣٨,٧٤٣,٠٩٧	٥٤,٠٧٨,١٨٩	قيمة الضريبة
-	١,٣١٨,٢٥٣	التأثير الضريبي لمصروفات غير معترف بها ضريبيا
٣,٣٨٧,١٦٢	-	تسويات ضريبية مؤجلة
(٨,٤١١,٩٨٨)	(١٣,٠٣٦,٥١٥)	التأثير الضريبي لايرادات غير خاضعة للضريبة
-	٣,٠٠٨,٥٦٠	تسويات
٣٣,٧١٨,٢٧١	٤٥,٣٦٨,٤٨٧	ضريبة الدخل

شركة إيديتا للصناعات الغذائية - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

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

٢٩ - المصروفات حسب طبيعتها

٢٠١١	٢٠١٢	
٦٤٥,٧٥٥,٢١٥	٦٨٢,٩٦٨,٦٤٤	مواد خام مستخدمة
١٠٢,١٨٧,٠٢٤	١١٤,٦٤٨,٦٩٨	أجور ومرتبات وما في حكمها
٤٨,٤٣٤,٦١٢	٥٥,٩٨٥,٦٩٣	مصروفات دعائية
٣٣,٧١٨,٢٧١	٤٥,٣٦٨,٤٨٦	ضرائب الدخل
٢٥,٦٨٠,٠٧٣	٢٨,٩٦٢,٠٥٨	اهلاكات
-	٢٨,٠٠٠,٠٠٠	اضمحلال في قيمة استثمارات في شركات تابعة
٧,٥٨٣,٨٥٠	١٣,٣٥٩,٩٩٠	مصروفات سيارات
١٢,٥٦٩,٧٥٠	١٢,٥٦٤,٢٩٠	إتاوة
١٢,٥٤١,٨٩٩	١٢,١٨٧,٤١٨	مزايا موظفين
٨,٩٦٨,٨٩٠	١٢,٠٦٢,٣٥٣	وقود ، زيوت ، مياه وكهرباء
١,٤٢٦,٢٦٠	١٠,٦٠٢,٨٦٢	مصروفات انتقالات
٥,٢٦٨,١٠١	٧,٦٤٠,٤٥٢	مصروفات متنوعة وأخرى
٤,٧٩٦,١٣٩	٦,٠٧٦,٣٨٩	مواد ومهمات
٤,٥٨٦,٠٨٦	٤,٧١٩,١٣١	مصروفات صيانة
١,٢٣٥,٩٨٤	٤,٢٤٩,٩٩٩	مخصصات أخرى
(٥,١٧٣,٥٧٦)	٢,٥٨٦,٤٨٥	التغير في المخزون
٤,٦٠٠,٨٠٤	١,٧٧٤,١٢٠	مصروفات إيجار
١,٢٨٠,٦٩٦	١٢٦,٠٣٧	مخصص مخزون بطى الحركة
٩١٥,٤٦٠,٠٧٨	١,٠٤٣,٨٨٣,١٠٥	

٣٠ - الالتزامات المحتملة

أ - التزامات طرف البنوك

توجد التزامات محتملة على الشركة في صورة خطابات ضمان وخطابات اعتماد خلال النشاط الاعتيادي للشركة والتي لا ينتج عنها التزامات فعلية. وقد بلغ رصيد الجزء غير المغطى من خطابات الضمان وخطابات الاعتماد الممنوحة للشركة خلال النشاط الاعتيادي لها مبلغ ٢,٣٢٢,٧٤٩ جنيه مصرى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ (٢٠١١ : ٢,٠٤٥,١٢١ جنيه مصرى).

ب - الموقف الضريبي

بسبب طبيعة إجراءات تقدير الالتزامات الضريبية في مصر، فإن الناتج النهائي لهذا التقدير من جانب مصلحة الضرائب قد لا يكون واقعياً. لذا قد يوجد التزامات إضافية محتملة نتيجة الفحص الضريبي وتقدير مصلحة الضرائب للمستحقة على الشركة. وفيما يلي ملخص الموقف الضريبي للشركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢.

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.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

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

٣٠ - الالتزامات المحتملة (تابع)

أ - الضريبة على أرباح شركات الأموال (تابع)

- تم فحص الفترة من بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ وتم إحالة الملف للجنة الداخلية لدراسة أوجه الخلاف.
- فيما يخص الأعوام من ٢٠١٠ حتى ٢٠١١ تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية طبقاً للقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

ب - الضريبة على المرتبات

- تم فحص ضريبة المرتبات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ وتم الربط والسداد.
- فيما يخص عامي ٢٠٠٨ و ٢٠٠٩ فإن الشركة تحت الفحص الضريبي ولم ترد أى مطالبة ضريبية حتى تاريخ الميزانية.
- فيما يخص الأعوام من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٢ لم يتم الفحص حتى تاريخ القوائم المالية.
- وتقوم الشركة بتقديم الإقرارات الربع سنوية في المواعيد القانونية لمصلحة الضرائب.

ج - ضريبة المبيعات

- تم فحص ضريبة المبيعات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ وقد تم سداد الضريبة.
- الأعوام من ٢٠٠٨ حتى ٢٠١٢ لم يتم الفحص حتى تاريخ إعداد القوائم المالية وتم تقديم الإقرارات الشهرية في المواعيد القانونية.

د - ضريبة الدمغة

- تم فحص ضريبة الدمغة حتى عام ٢٠٠٦ وتم الربط والسداد.
- الأعوام من ٢٠٠٧ حتى ٢٠١٢ لم يتم الفحص حتى تاريخ إعداد القوائم المالية.

٣١ - المعاملات مع أطراف ذات علاقة

للشركة معاملات مع أطراف ذات علاقة وتتمثل فيما يلي :

١ - شركة ديجما للتجارة

تقوم شركة ديجما للتجارة بتوزيع كافة منتجات الشركة وقد بلغت إجمالي المبيعات لشركة ديجما للتجارة خلال عام ١,٠٤٤,٧٧٤,٨٠٠ جنيه مصري (٨٨٢,١٧٤,٥٥٣ جنيه مصري : ٢٠١١). وقد تم اعتبار شركة ديجما للتجارة طرف ذو علاقة حيث أن الشركة هي في ذات الوقت المساهم الرئيسي في شركة ديجما للتجارة.

٢ - شركة شبيبتا بارتيسيباشن

تحصل شركة شبيبتا بارتيسيباشن على ٥,٥% من صافي المبيعات الشهرية للبيك رولز ومولتو كرواسون ويحد أقصى ١٥٠,٠٠٠ يورو سنوي وذلك مقابل استخدام حق المعرفة الخاصة بشركة شبيبتا. وقد بلغت قيمة الإتاوة المدفوعة خلال عام ٢٠١٢ مبلغ ٩٦٣,٤٨١ جنيه مصري (٤٥٣,٤٠٧ جنيه مصري : ٢٠١١) ويبلغ الرصيد المستحق من شركة شبيبتا في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ مبلغ ٤٩,٩٥١ جنيه مصري (إيضاح ١٠) والمستحق لشركة شبيبتا في عام ٢٠١١ يبلغ ٧٤٢,٢١٧ جنيه مصري.

٣ - أعضاء الإدارة العليا

قامت الشركة بسداد مبلغ ١٧,٩٨٦,٩٤٢ جنيه مصري كمرتبات خلال عام ٢٠١٢ لأعضاء الإدارة العليا والمديرين التنفيذيين (١٦,٧٨٩,٨٩٣ جنيه مصري : ٢٠١١).

٣٢ - أمور هامة أخرى

صدرت عدة قرارات بقوانين لتعديل بعض أحكام قوانين الضرائب على الدخل وتم نشرها بالجريدة الرسمية بتاريخ ٦ ديسمبر ٢٠١٢ على أن يعمل بها اعتباراً من اليوم التالي لتاريخ النشر. وتتمثل هذه التعديلات في الآتي :

- \* تعديل بعض أحكام قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.
- \* تعديل بعض أحكام قانون الضريبة العامة على المبيعات الصادر بالقانون رقم ١١ لسنة ١٩٩١.
- \* تعديل بعض أحكام قانون الضريبة على العقارات المبنية الصادر بالقانون رقم ١٩٦ لسنة ٢٠٠٨.
- \* تعديل بعض أحكام قانون ضريبة الدمغة الصادر بالقانون رقم ١١١ لسنة ١٩٨٠.

وقد صدرت تصريحات لبعض المسؤولين عن تجميد العمل بتلك القرارات لذا فلم يتم تأثير القوائم المالية بتلك التعديلات ومن المحتمل أن يكون للتعديلات المشار إليها في حال توافر معلومات موثوق بها عن سريان تلك القرارات وتاريخ تفعيلها تأثير على الأوعية الضريبية وما يتعلق بها من أصول والتزامات وكذا نتائج الأعمال وما ينتج عنها من صافي ربح قابل للتوزيع خلال السنة المالية.