

شركة إيديتا للصناعات الغذائية  
شركة مساهمة مصرية  
تقرير مراقب الحسابات  
والقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

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
٣٠-٦	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 ٢٠١٤ وكذا قوائم الدخل المستقلة والتغيرات في حقوق الملكية المستقلة والتدفقات النقدية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

### مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

هذه القوائم المالية المستقلة مسؤولة إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بأعداد وعرض قوائم مالية مستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

### مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص 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 بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المستقلة خالية من التحريفات 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 الشخصي لمراقب الحسابات ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المستقلة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع مراقب الحسابات في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بتقييم المنشأة بأعداد القوائم المالية المستقلة والعرض العادل والواضح وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا تقييم سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المستقلة.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على هذه القوائم المالية المستقلة.

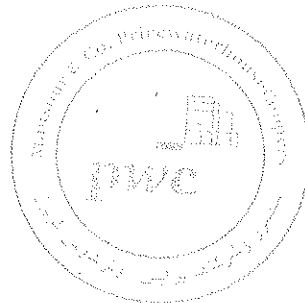
### الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي لشركة إيديتا للصناعات الغذائية "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، 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 على المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية منقفة مع ما هو وارد بتلك 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 ولإلحته التنفيذية منقفة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

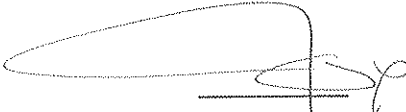


أحمد جمال حمد الله العفريسي  
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية  
زميل جمعية الضرائب المصرية  
سجل المحاسبين والمراجعين ٨٧٨٤  
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ١٣٦  
منصور وشركاهم برايس وترهاوس كوبرز

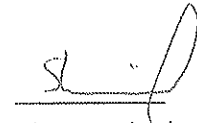
القاهرة في ١١ فبراير ٢٠١٥

٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول غير المتداولة
		٥	الأصول الثابتة
٦٦٣,٦٨٥,٣٢٩	٨٤٩,٧٠١,٦١٦		الأصول غير الملموسة
٦٨,٦١٨,٦٥٨	٦٨,٦١٨,٦٥٨	٦	استثمارات في شركات تابعة
٥٩,٦٩٢,٦٦٢	٨٧,٦٩٢,٦٦٢	٧	إجمالي الأصول غير المتداولة
٧٩١,٩٩٦,٦٤٩	١,٠٠٦,٠١٢,٩٣٦		الأصول المتداولة
		٨	المخزون
٦٩,٨٨٢,٧٥١	٩٦,٣٥٨,٢٩٧		عملاء وأوراق قبض
٨,٠٨٣,٣٥٢	٣,٨٦٩,٧٠٠	٩	مديون وأرصدة مدينة أخرى
٤٤,٠٠٦,٥٤٢	٤٤,٢٤٥,٢٢٠	١٠	المستحق من شركات ذات علاقة
٤١,٥٧٦,٦٢٤	٣٩,٠٦١,٦٩١	١١	أذون الخزانة
٨٢,٤٦٩,١٢٠	٨٦,٠٩٣,٠٩٥	١٢	نقدية وأرصدة بالبنوك
١٢٨,٨٥٨,٣٨٥	١٥٥,٦٠٦,٢٥٠	١٣	إجمالي الأصول المتداولة
٣٧٤,٨٧٦,٧٧٤	٤٢٥,٢٣٤,٢٥٣		الالتزامات المتداولة
		١٤	مخصصات
٧,٦٨٠,٤٩١	٨,٢٢٧,٣٧٩		بنوك سحب على المكشوف
٣٧,٢٤٢,٠٣٨	٥٦,٩٢٢,٢٦٢	١٥	دائون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
١٦٧,٧٤٦,٦١٠	١٧٩,٢١٥,٢١٦	١٦	التزامات ضرائب الدخل الجارية
٤٠,٢٢٢,٦٩٧	٦٩,٧٣٩,٣٦٧	١٧	الجزء الجارى من الالتزامات طويلة الأجل
١١٤,٨٦٦,٨٠٥	١٠٨,٦٥٠,٢٧١	١٨	إجمالي الالتزامات المتداولة
٣٦٧,٧٥٨,٦٤١	٤٢٢,٧٥٤,٤٩٥		صافي رأس المال العامل
٧,١١٨,١٣٣	٢,٤٧٩,٧٥٨		إجمالي الاستثمار
٧٩٩,١١٤,٧٨٢	١,٠٠٨,٤٩٢,٦٩٤		يتمثل في :
			حقوق الملكية
		١٩	رأس المال المدفوع
٧٢,٥٣٦,٢٩٠	٧٢,٥٣٦,٢٩٠		الاحتياطي القانوني
١٤,٥٠٧,٢٥٨	٢٩,٢٠٣,٥٤٠	٢٠	الأرباح المرحلة
٥٣٩,١٣٦,١٩٠	٦٥٥,٨٤٤,٨٥٠		إجمالي حقوق الملكية
٦٢٦,١٧٩,٧٣٨	٧٥٧,٥٨٤,٦٨٠		الالتزامات غير المتداولة
		٢١	قروض طويلة الأجل
١٠٧,٥٠٠,١٩٩	١٨٠,٢٤٣,٣٩٠		أوراق الدفع طويلة الأجل
١٧,١٣٨,٢٩٥	٨,٨٨٤,١٠٢	٢٢	التزامات ضريبية مؤجلة
٤٨,٢٩٦,٥٥٠	٦١,٧٨٠,٥٢٢	٢٣	إجمالي الالتزامات غير المتداولة
١٧٢,٩٣٥,٠٤٤	٢٥٠,٩٠٨,٠١٤		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات غير المتداولة
٧٩٩,١١٤,٧٨٢	١,٠٠٨,٤٩٢,٦٩٤		

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٦ إلى صفحة ٣٠ تمثل جزء متمم للقوائم المالية



المهندس / هاني برزي  
رئيس مجلس الإدارة



الأستاذ / شريف فتحي  
نائب رئيس مجلس الإدارة للقطاع المالي

القاهرة في ١٠ فبراير ٢٠١٥  
تقرير مراقب الحسابات مرفق.

٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
١,٤٢٥,٧٢٢,٩٠٠	١,٦٢٧,٥٨٦,١٨٧		المبيعات
(١,٠٠٢,١٥٢,٢٧٨)	(١,١٣٨,٥٩٧,٧٦٣)	٢٨	تكلفة المبيعات
٤٢٣,٥٧٠,٦٢٢	٤٨٨,٩٨٨,٤٢٤		مجمل الربح
(٨٥,٩٤١,٤٣٤)	(٩٠,٤١٧,٥٤٤)	٢٨	مصروفات البيع والتسويق
(٥٨,٠١١,٧٣١)	(٨٥,١٠٠,٩٠٠)	٢٨	مصروفات عمومية وإدارية
٢٧,٢٣١,١٢٤	٤٣,٤٧١,٧٩٦	٢٤	إيرادات أخرى
(٧,٨٢١,٠٠٤)	(٢,٧٥٠,٠٠٠)	٢٥	مصروفات أخرى
٢٩٩,٠٢٧,٥٧٧	٣٥٤,١٩١,٧٧٦		أرباح التشغيل
(١٦,٦٥١,٩٦٥)	٢,٨٥٢,٩٢٦	٢٦	إيرادات / (تكاليف) التمويل - الصافي
٣٨,٢٨٦,٨٦٢	٤٤,٤٩٧,٦٤٦		توزيعات استثمارات في شركات تابعة
٣٢٠,٦٦٢,٤٧٤	٤٠١,٥٤٢,٣٤٨		الربح قبل الضرائب
(٧٠,٤٦٦,٣٧٥)	(١٠٧,٦١٦,٧٠٠)	٢٧	ضرائب الدخل
٢٥٠,١٩٦,٠٩٩	٢٩٣,٩٢٥,٦٤٨		صافي ربح العام
٠,٦٩	٠,٨١	٢٨	نصيب السهم الأساسي والمخفض

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٦ إلى صفحة ٣٠ تمثل جزء منم للقوائم المالية

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

رأس المال المدفوع				(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
الإجمالي	أرباح مرحلة	احتياطي قانوني	رأس المال المدفوع	
٥٣٥,٦٧٩,٣٧٠	٤٤٨,٦٣٥,٨٢٢	١٤,٥٠٧,٢٥٨	٧٢,٥٣٦,٢٩٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٣
(١٥٩,٦٩٥,٧٣١)	(١٥٩,٦٩٥,٧٣١)	-	-	توزيعات أرباح عام ٢٠١٢
٢٥٠,١٩٦,٠٩٩	٢٥٠,١٩٦,٠٩٩	-	-	صافي ربح العام
٦٢٦,١٧٩,٧٣٨	٥٣٩,١٣٦,١٩٠	١٤,٥٠٧,٢٥٨	٧٢,٥٣٦,٢٩٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
(١٦٢,٥٢٠,٧٠٦)	(١٦٢,٥٢٠,٧٠٦)	-	-	و ١ يناير ٢٠١٤
٢٩٣,٩٢٥,٦٤٨	٢٩٣,٩٢٥,٦٤٨	-	-	توزيعات أرباح عام ٢٠١٣
-	(١٤,٦٩٦,٢٨٢)	١٤,٦٩٦,٢٨٢	-	صافي ربح العام
٧٥٧,٥٨٤,٦٨٠	٦٥٥,٨٤٤,٨٥٠	٢٩,٢٠٣,٥٤٠	٧٢,٥٣٦,٢٩٠	الاحتياطي القانوني
				الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٦ إلى صفحة ٣٠ تمثل جزء منم للقوائم المالية

٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنه المصري)
			<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
			صافي ربح العام قبل الضرائب
٣٢٠,٦٦٢,٤٧٤	٤٠١,٥٤٢,٣٤٨		تعديلات:
			مخصصات
٧,٨٢١,٠٠٤	٢,٧٥٠,٠٠٠	٢٥	فوائد أقساط أراضي
٢,٣٣٢,٠٨٨	١,٧٣١,٧٩٨	٢٦	فوائد مدينة
١٩,٣٩٩,٨٨٦	١٩,٢٠٠,٩٥٥	٢٦	فوائد دائنة
(٤,٨٢٧,٩٨٧)	(١٧,٥٧١,٢٠٣)	٢٦	فوائد دائنة - ضرائب دفعات مقدمة
(٦١١,٠٠٠)	(٧١٥,٨٣٧)	٢٦	رد اضمحلال في قيمة استثمارات في شركات تابعة
-	(٢٨,٠٠٠,٠٠٠)	٢٤	إهلاك أصول ثابتة
٢٩,٣٦٢,٤٣٧	٤٥,٦٧٣,٥٩٨	٥	أرباح / (خسائر) بيع أصول ثابتة
١,٣٦١,٦١٩	(٤٨٢,٨٥٤)	٢٤	توزيعات استثمارات في شركات تابعة
(٣٨,٢٨٦,٨٦٢)	(٤٤,٤٩٧,٦٤٦)		تسويات ضريبية
-	٩٢,٨٦٠		مخصصات انتفي الغرض منها
-	(٣٣٩,٩١٣)		أرباح النشاط قبل التغيير في رأس المال العامل
٣٣٧,٢١٣,٦٥٩	٣٧٩,٣٨٤,١٠٦		
			<b>التغيير في رأس المال العامل</b>
			مخزون
٦٧٣,٨٤٨	(٢٦,١٣٥,٦٣٢)		عملاء وأوراق قبض
(٤,٢٩٥,٨٥١)	٤,٢١٣,٦٥٢		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(١٩,١٧٧,٦٨٦)	(٢٣٨,٦٧٨)		المستحق من شركات ذات علاقة
(٢,٩٤٩,٣٥٨)	٢,٥١٤,٩٣٣		داننون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٤١,٩١٦,٣١٩	١١,٣٧١,١٥٥		استخدام مخصصات
(٦,٩٧٥,٥٣٠)	(٢,٢٠٣,١١٢)		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٣٤٦,٤٠٥,٤٠١	٣٦٨,٩٠٦,٤٢٤		فوائد مدفوعة
(١٩,٣٩٩,٨٨٦)	(١٩,٢٠٠,٩٥٥)		ضرائب الدخل المدفوعة
(٤١,٥١٤,٦٣٤)	(٦٣,٩٩٣,٠٨١)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٢٨٥,٤٩٠,٨٨١	٢٨٥,٧١٢,٣٨٨		
			<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
			شراء أصول ثابتة
(١٢٧,٧٩٩,٧٩٦)	(٢٣١,٨٢٦,٢٨٥)	٥	شراء أصول غير ملموسة
(٦٨,٦١٨,٦٥٨)	-		المحصل من بيع أصول ثابتة
٢,٢٦٦,٥٠٤	٦١٩,٢٥٤		فوائد محصلة
٤,٨٢٧,٩٨٧	١٧,٥٧١,٢٠٣		منحصلات من بيع استثمارات في شركات تابعة
٣٧,٦٦١,١٧٦	-		أذون خزانة
(٨٢,٤٦٩,١٢٠)	(٣,٦٢٣,٩٧٥)		توزيعات استثمارات في شركات تابعة مقبوضة
٣٨,٢٨٦,٨٦٢	٤٤,٤٩٧,٦٤٦		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(١٩٥,٨٤٥,٠٤٥)	(١٧٢,٧٦٢,١٥٧)		
			<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
			المسدد من أوراق دفع
(٨,٨٦٤,٣١٨)	(٩,٤٢٥,١٥٤)		سداد ضرائب مبيعات على الآلات
(٨٠,٥١٩)	(٢٥,٢٩٦)		توزيعات أرباح مدفوعة
(١٥٩,٤٥٧,٧٨٦)	(١٦٢,٤٢٣,٢٥٥)		سداد قروض
(٩٧,٦٢٥,٩٧٧)	(١٠١,٠٦١,٨٢٠)		تدفقات من القروض
١٤١,١٩٤,٠١٠	١٦٧,٠٥٢,٩٣٥		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(١٢٤,٨٣٤,٥٩٠)	(١٠٥,٨٨٢,٥٩٠)		
			<b>صافي الزيادة / (النقص) في النقدية وما في حكمها</b>
(٣٥,١٨٨,٧٥٤)	٧,٠٦٧,٦٤١		النقدية وما في حكمها أول العام
١٢٦,٨٠٥,١٠١	٩١,٦١٦,٣٤٧		النقدية وما في حكمها آخر العام
٩١,٦١٦,٣٤٧	٩٨,٦٨٣,٩٨٨	١٣	

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٦ إلى صفحة ٣٠ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

١ - مقدمة

تأسست شركة إيدينا للصناعات الغذائية - شركة مساهمة في ٩ يوليو ١٩٩٦ طبقاً لأحكام قانون الاستثمار رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ وقانون سوق المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ وتم تسجيلها بالسجل التجاري تحت رقم ٦٩٢ القاهرة.

يقع مقر الشركة في مدينة الشيخ زايد - المحور المركزى - الجيزة.

تقوم الشركة بإنتاج وتصنيع كافة المواد الغذائية وتعبئتها وتغليفها وتصنيع وإنتاج وتعبئة العصائر والمربيات 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 ٤١,٨٢% من أسهم الشركة وشركة اكسودير "شركة ذات مسئولية محدودة" ومقرها قبرص التي تمتلك ٢٧,٩٨% من أسهم الشركة وشركة افريكا سامبا التي تمتلك ٣٠% من أسهم الشركة وصغار المساهمين الذين يمثلون 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. هذه السياسات المحاسبية تم تطبيقها بثبات على كل السنوات المالية المعروضة إلا إذا ذكر خلاف ذلك:

أ - أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

أعدت القوائم المالية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة. 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 الحكمية عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة. يبين إيضاح (٤) أهم التقديرات المحاسبية المستخدمة والأحكام 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 المجمعمة للشركة وشركاتها التابعة (المجموعة) طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وقد تم تجميع الشركات التابعة تجميعاً كلياً في القوائم المالية المجمعمة 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 المجمعمة للمجموعة من إدارة الشركة. ويتم عرض الاستثمارات في شركات تابعة في هذه القوائم المالية المستقلة ومعالجتها محاسبياً بالتكلفة.

يجب على مستخدمى هذه القوائم المالية المستقلة أن يقرءوها مع القوائم المالية المجمعمة للمجموعة، كما فى وعن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ حتى يمكن الحصول على معلومات كاملة عن المركز المالى للمجموعة وعن نتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية والتغيرات فى حقوق الملكية.

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



٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - ترجمة العملات الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

يتم قياس بنود القوائم المالية 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 الفترة 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	٢٠ سنة
وسائل نقل وانتقال	٥ سنوات
عدد وأدوات	٥ سنوات
أثاث ومعدات مكتبية	٤-٥ سنوات

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

تكاليف الصيانة والإصلاح يتم تحميلها على قائمة 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.

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

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

د - الأصول الغير ملموسة

تظهر الأصول الغير ملموسة (العلامة التجارية) والتي ليس لها أعمار افتراضية محددة بالتكلفة التاريخية مخصصاً منها خسائر الاضمحلال. وتتضمن التكلفة التاريخية كافة المصروفات المرتبطة باقتناء الأصل غير الملموس.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

هـ - اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

١ - الأصول غير المالية التي ليس لها عمر إنتاجي محدد

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

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

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

٢ - الأصول غير المالية التي لها عمر إنتاجي محدد

يتم فحص الأصول الثابتة والأصول الغير مالية الأخرى التي لها عمر إنتاجي محدد لتحديد قيمة خسائر اضمحلال القيمة عندما يكون هناك أحداث أو تغير في الظروف قد تعطي مؤشرات على أن القيمة الدفترية قد لا يتم استردادها. ويعترف بخسائر اضمحلال القيمة في قائمة 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 الاضمحلال في قيمة الأصل، فإنه يتم تجميع الأصول في أدنى مستوى يكون فيه تدفقات نقدية مستقلة.

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

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 الاقتناء ويثبت الإيراد من الاستثمار في حدود ما يتم الحصول عليه فقط من توزيعات الأرباح للشركة المستثمر فيها.

ز - الاستثمارات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ح - المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة على أساس المتوسط المتحرك. وتتضمن تكلفة الإنتاج التام والإنتاج تحت التشغيل تكلفة المواد والأجور المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى والتكاليف غير المباشرة المرتبطة بالإنتاج (على أساس معدلات التشغيل المعتادة)، ولا تتضمن تكلفة الاقتراض. ويتمثل صافي القيمة البيعية في سعر البيع المقدر في ظروف النشاط المعتادة ناقصاً التكاليف اللازمة للإتمام والمصروفات البيعية. ويكون المخصص اللازم لتخفيض قيمة المخزون الراكد أو بطيء الحركة أو المعيب طبقاً لتقديرات الإدارة.

ط - 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 - استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق.
- ٣ - الإقراض والمديونيات.

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 وذلك عندما يكون من المتوقع تسويتها في خلال ١٢ شهر وإلا يتم تبويبها كأصول غير متداولة.

٢ - استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق:  
هي الأصول المالية غير المشتقة والتي لها مبلغ سداد محدد أو قابل للتحديد وتاريخ الاستحقاق محدد ولدى إدارة الشركة النية والقدرة على الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق.  
ويستثنى من هذا التصنيف ما تم الاعتراف بها أولاً على أساس القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر أو تصنيفه أولاً على أنه متاح للبيع وما ينطبق عليه تعريف الإقراض والمديونيات.

٣ - 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.

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 المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بالقيمة العادلة. ويتم قياس الاستثمارات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والإقراض والمديونيات بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ط - الأصول المالية (تابع)

ثانياً - القياس والقياس اللاحق (تابع):

- 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.

- 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.

ي - المدبنون التجاريون وأوراق القبض

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

يكون مخصص اضمحلال قيمة المدبنون 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 المدبنون 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.

ك - النقدية وما في حكمها

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

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

ل - رأس المال

يتم تصنيف الأسهم العادية ضمن حقوق ملكية.

م - الاقتراض

تثبت القروض أولاً بالمبالغ المستلمة ناقصاً تكلفة الحصول على القرض. وتظهر القروض لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ويتم تحميل قائمة 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 تتكديدها المنشأة خلال الفترة بسبب عملية الاقتراض مطروحاً منها أي إيرادات 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.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ن - ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة

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

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

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

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

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

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

س - 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 أى التزامات أخرى بمجرد سدادها للالتزامات. ويعترف بالاشتراكات الاعتيادية ككثافة دورية فى سنة استحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة.

(٢) حصة العاملين فى الأرباح

تقوم الشركة بتوزيع نسبة ١٠% من الأرباح التى يتقرر توزيعها نقداً على العاملين بالشركة طبقاً للقواعد التى يضعها مجلس إدارة الشركة وتعتمدها الجمعية العامة وبما لا يتجاوز مجموع الأجور السنوية للعاملين.

ع - المخصصات

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

ف - الدائنون التجاريون

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ص - 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 المبيعات أو الخصومات أو التخفيضات.

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

(١) مبيعات البضائع

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

(٢) إيرادات الفوائد

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

(٣) إيراد التوزيعات

تثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

(٤) 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 الفترة المالية طبقاً للسعر المعلن من البنك.

(٥) 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 الدخل.

ق - توزيعات الأرباح

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

ر - الإيجار التشغيلي

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ش - التقارير القطاعية

يتم عرض قطاعات التشغيل بطريقة تتسجم مع التقارير الداخلية المقدمة إلى الإدارة العليا. والإدارة العليا هي المسؤولة عن تخصيص الموارد وتقييم أداء القطاعات التشغيلية، وقد تم تحديدها على أنها اللجنة التوجيهية والتي تقوم باتخاذ القرارات الاستراتيجية.

ت - الأرقام المقابلة

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

٣ - إدارة المخاطر المالية

(١) عناصر المخاطر المالية

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

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

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

(أ) مخاطر السوق

١ - مخاطر أسعار العملات الأجنبية

تعرض 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 صافي الاستثمارات في كيان أجنبي.

الجدول التالي يوضح مركز العملات في تاريخ الميزانية :

٢٠١٣	٢٠١٤		الأصول	اليورو
	الصافي	الالتزامات		
٣,٤٦٨,٦٤٢	(١٠٨,١١٤,٢٨٥)	(١١١,٦٩٢,٣٠١)	٣,٥٧٨,٠١٦	
٢٥,٢٥٥,٨٨٥	(١٦,٨٢٩,٤٥٢)	(٢٢,٤١٥,١١٢)	٥,٥٨٥,٦٦٠	دولار أمريكي

٢ - مخاطر الأسعار

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

٣ - مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

تعرض 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 ٢٧٨,٩٠٧,٦٧١ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٣: ٢١٢,٩١٦,٥٥٤ جنيه مصري).

بلغت أرصدة السحب على المكشوف في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ٥٦,٩٢٢,٢٦٢ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٣: ٣٧,٢٤٢,٠٣٨ جنيه مصري)

وقد بلغت الأصول المالية المعرضة للتغير في أسعار الفائدة ١٥٢,٤٦٠,٨٤٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٣: ١٢٥,٢٣٨,١١٣ جنيه مصري).

٢٠١٣	٢٠١٤	
١٠٥,٧٦٠,٨٤٠	١٥٢,٤٦٠,٨٤٠	ودائع لأجل - جنيه مصري
١٩,٤٧٧,٢٧٣	-	ودائع لأجل - دولار أمريكي
١٢٥,٢٣٨,١١٣	١٥٢,٤٦٠,٨٤٠	

(ب) مخاطر الائتمان

ينشأ خطر الائتمان نتيجة وجود نقدية وودائع لدى البنوك وكذلك مخاطر الائتمان المرتبطة بالمورعين 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 للمورعين تقوم إدارة الائتمان بتقييم مدى الملاءة الائتمانية في ضوء المركز المالي والخبرات السابقة في التعاملات وعوامل أخرى. وتمثل مبيعات الشركة إلى موزع رئيسي (شركة ديجما للتجارة وهي شركة تابعة) والتي تمثل ٩٣% من إجمالي مبيعات الشركة. 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 والدائنين التجاريين وأوراق الدفع قصيرة وطويلة الأجل وبنوك سحب على المكشوف مخصوماً منها النقدية وأرصدة البنوك. ويتمثل إجمالي رأس المال في قيمة حقوق الملكية بالإضافة إلى صافي القروض.



## ٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

## (٢) إدارة مخاطر رأس المال (تابع)

وفيما يلي نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٣:

٢٠١٣	٢٠١٤	
٢٣٠,٠٥٤,٨٤٩	٢٨٧,٧٩١,٧٧٣	القروض وأوراق دفع طويلة الأجل
١٢٢,٤٨٤,٢٤١	١٥٠,٧٨٤,٥٢٨	دائنون تجاريون وأوراق دفع قصيرة الأجل
٣٧,٢٤٢,٠٣٨	٥٦,٩٢٢,٢٦٢	بنوك سحب علي المكشوف
٣٨٩,٧٨١,١٢٨	٤٩٥,٤٩٨,٥٦٣	إجمالي القروض ودائنون تجاريون وأوراق دفع
(١٢٨,٨٥٨,٣٨٥)	(١٥٥,٦٠٦,٢٥٠)	يخصم : النقدية وأرصدة بالبنوك
٢٦٠,٩٢٢,٧٤٣	٣٣٩,٨٩٢,٣١٣	صافي القروض
٦٢٦,١٧٩,٧٣٨	٧٥٧,٥٨٤,٦٨٠	حقوق الملكية
٨٨٧,١٠٢,٤٨١	١,٠٩٧,٤٧٦,٩٩٣	إجمالي رأس المال
%٢٩	%٣١	نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال

## (٣) تقدير القيمة العادلة

يفترض أن تقارب القيمة العادلة القيمة الاسمية ناقصاً أي تسويات انتمائية مقدرة للأصول المالية والالتزامات المالية ذات تواريخ الاستحقاق لأقل من سنة. ولأغراض الإفصاح، يتم استخدام أسعار الفائدة المتاحة للشركة للأدوات المالية المشابهة وذلك لخصم التدفقات النقدية المستقبلية التعاقدية لتقدير القيمة العادلة للالتزامات المالية. لتقدير القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة، فإن الشركة تستخدم العديد من الطرق وتضع الافتراضات المبنية على أحوال السوق في تاريخ كل ميزانية. تستخدم أسعار السوق أو أسعار المتعاملين للأداة المالية أو لأداة مشابهة وذلك للديون طويلة الأجل. تستخدم الأساليب الأخرى، مثل القيمة الحالية المقدرة للتدفقات النقدية المستقبلية، وذلك لتحديد القيمة العادلة لباقي الأدوات المالية وفي تاريخ الميزانية كانت القيمة العادلة للالتزامات غير المتداولة لا تختلف جوهرياً عن القيمة الدفترية لها.

٤ - التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية

(١) التقديرات والفروض المحاسبية الهامة

يتم تقييم التقديرات والفروض بناء على الخبرة السابقة وبعض العناصر الأخرى، بما فيها الأحداث المستقبلية المنتظر حدوثها والتي 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 الانتاجية التقديرية للأصول الثابتة

يتم إهلاك الأصول الثابتة بناءً على الأعمار الانتاجية والقيم التخريدية المقدرة لكل أصل والتي يتم تحديدها في ضوء دراسة فنية معدة لكل أصل على حدة ويتم مراجعة وتعديل القيمة التخريدية والأعمار الانتاجية للأصول بصورة دورية.

اضمحلال الأصول الغير ملموسة (علامة تجارية)

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

اضمحلال الاستثمارات في شركات تابعة

تقوم إدارة الشركة في حالة وجود مؤشر اضمحلال للاستثمارات في الشركات التابعة بعمل اختبار اضمحلال لوحدة توليد النقدية التي يوجد مؤشر على أن القيمة الاستردادية أقل من القيمة الدفترية. وذلك على أساس الأداء المالي والمستقبلي في السنوات السابقة وتوقعات إدارة الشركة لتطورات السوق في المستقبل وذلك بإعداد خطة عمل باستخدام معدل نمو وسعر الخصم السائد.

(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 المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

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

٥ - الأصول الثابتة

٢٠١٣	٢٠١٤	مشروعات تحت التنفيذ	أثاث ومعدات مكتبية	عدد وأثاث	وسائط نقل وانتقال	آلات ومعدات	مباني	أراضي	التكلفة
الإجمالي	الإجمالي	التنفيد	معدات مكتبية	عدد وأثاث	وسائط نقل وانتقال	آلات ومعدات	مباني	أراضي	
٧٢٣,٧٨٧,٩٥٧	٨٣٩,٧٤١,٣٥٣	١٤,٧٨٨,٥٥١	٢٦,٩١١,٢٥٢	٣١,٥١١,٠٨٧	٢٩,٨٨٣,٣٢٤	٤١١,٣٤٤,٤٢٤	٧٢٣,٠٧٥,٧٨٤	٦٢,٢٢٦,٩٣١	الرصيد في ١ يناير الإضافات
١٢٧,٧٩٩,٧٩٦	٢٣١,٨٢٦,٧٨٥	١٩٩,٤١١,٣٦٤	٧,٩٤٠,٠٨٧	٦,٣٢٤,٣٣٣	٣,٦٠٢,٠٥٠	١١,٧١٥,٣٤٣	٢,٨٣٣,١٠٨	-	المحلول من مشروعات تحت التنفيذ
(١١,٣٤٦,٤٠٠)	(١,٨٠٧,٣٩٥)	(١٧,٤٦٤,٢٠٣)	-	-	-	١,٨٦٢,٦٩٨	١٥,٦٠١,٥٠٥	-	الإستبعادات
٨٣٩,٧٤١,٣٥٣	١,٠٢٩,٧٢٠,٢٤٣	١٩٢,٧٣٥,٧١٢	٣٤,٦٩١,٦٦٢	٣٧,٧٢٠,٣٧٩	٣٢,٠٤٧,٥٢٥	٤٢٤,٨٢٧,٦٣٧	٧٨١,٥١٠,٣٩٧	٦٢,٢٢٦,٩٣١	الرصيد في ٣١ ديسمبر مجموع الإهلاك
١٥٤,٤١١,٨٦٤	١٧٦,٠٥٦,٠٢٤	-	١١,٢٧٣,٦٢٦	١٧,٤٢٢,٢١٧	٢١,٣٧٦,١٥٣	١٠٥,٢٤٢,٣١٤	٢٠,٧٤١,٦٦٤	-	الرصيد في ١ يناير مصرفوف الإهلاك
٢٩,٣٦٢,٤٣٧	٤٥,٦٧٣,٥٩٨	-	٦,٢٥٣,٣٠٤	٤,٨٨٤,٧٥١	٣,٠٤١,١٠٤	٢٠,٨٣٦,٣١٥	١٠,٦٥٨,١٢٤	-	إهلاك الاستبعادات
(٧,٧١٨,٣٧٧)	(١,٦٧٠,٩٩٥)	-	(١٤١,٤٢٧)	(١١٠,٤٩٧)	(١,٣٣٥,٢٠١)	(٨٣,٨٧٠)	-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر صافي القيمة الدفترية
١٧٦,٠٥٦,٠٢٤	٢٢٠,٠٥٨,٦٢٧	-	١٧,٣٨٥,٥٠٣	٢٢,١٩٦,٥٢١	٢٣,٠٨٢,٠٥٢	١٢٥,٩٩٤,٧٥٩	٣١,٣٩٩,٧٨٨	-	
٦٦٣,٦٨٥,٣٢٩	٨٤٩,٧٠١,٦١٦	١٩٢,٧٣٥,٧١٢	١٧,٣٠٦,١٥٩	١٥,٥٢٣,٨٥٨	٨,٩١٥,٤٦٩	٢٩٨,٨٣٢,٨٧٨	٢٥٠,١٠٠,٦٠٩	٦٢,٢٢٦,٩٣١	في ٣١ ديسمبر

٦ - الأصول غير الملموسة

٢٠١٣	٢٠١٤	
٦٨,٦١٨,٦٥٨	٦٨,٦١٨,٦٥٨	علامة تجارية (هوهوز وتوينكز وتايجر تيل)
٦٨,٦١٨,٦٥٨	٦٨,٦١٨,٦٥٨	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.

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

قامت الشركة باستخدام الفروض التالية عند اختبار اضمحلال قيمة الأصول غير الملموسة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤:

متوسط مجمل الربح	٣٠%
معدل الخصم	١٩%
معدل النمو	٣%

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

٧ - استثمارات في شركات تابعة

٢٠١٣	٢٠١٤	نسبة المساهمة %	بلد التأسيس	
٤٤,٩٣٩,٦٣٨	٤٤,٩٣٩,٦٣٨	٩٩,٨٠%	مصر	شركة ديجما للتجارة
٤٢,٧٣٩,٠٠٠	٤٢,٧٣٩,٠٠٠	٧٧,٧١%	مصر	شركة إيديتا لصناعة الحلويات
١٤,٠٢٤	١٤,٠٢٤	١٠٠%	قبرص	إيديتا بار تيسبياشن
٨٧,٦٩٢,٦٦٢	٨٧,٦٩٢,٦٦٢			الإجمالي
(٢٨,٠٠٠,٠٠٠)	-			رد / (اضمحلال) في قيمة الاستثمار
٥٩,٦٩٢,٦٦٢	٨٧,٦٩٢,٦٦٢			الرصيد في آخر العام

بناءً على الدراسة المعدة من إدارة شركة إيديتا لصناعة الحلويات لقائمة التدفقات النقدية المخصومة، تم إلغاء تخفيض قيمة الاستثمار بمبلغ ٢٨,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري لعدم وجود اضمحلال في قيمة الاستثمار.

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

قامت الشركة باستخدام الفروض التالية عند اختبار اضمحلال قيمة استثمارات في شركات تابعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤:

متوسط مجمل الربح	٨,٥%
معدل الخصم	١٨%
معدل النمو	٣%

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

٢٠١٣		٢٠١٤		
٥١,٩٤٩,٧٣٠	٧١,٥٠٠,٧٠١			مواد خام وتعبئة وتغليف
١٣,٩٤٠,٨١٠	٢١,١٥٧,٤٥٢			قطع غيار
١,١٤٧,٩٨٨	١,١٠٤,٦٩٣			إنتاج تحت التشغيل
١,٣٩١,٧٥٨	١,٥٧١,٩٧٤			مواد ومهمات
٢,٠٣٧,٣٧٨	١,٢٦٨,٤٧٧			إنتاج تام
٧٠,٤٦٧,٦٦٤	٩٦,٦٠٣,٢٩٧			إجمالي المخزون
(٥٨٤,٩١٣)	(٢٤٥,٠٠٠)			مخصص المخزون الراكد وبطء الحركة
٦٩,٨٨٢,٧٥١	٩٦,٣٥٨,٢٩٧			الصافي

\* قامت الشركة خلال العام بتغيير طريقة تقييم المخزون من الوارد أولاً يصرف أولاً إلى المتوسط المتحرك لتقديم معلومات أكثر مصداقية وموضوعية. لا يوجد تأثير جوهري لهذا التغيير على كل من المخزون ونصيب السهم في الأرباح وقائمة الدخل للأرقام المقابلة حيث بلغ أثر التغيير في السياسة المحاسبية بالنسبة لمخزون المواد الخام ١٧١ ألف جنيه مصري.

\*\* خلال العام، يوجد مخزون راكم بطء الحركة بمبلغ ٢٤٥,٠٠٠ جنيه مصري، وتم تخفيض المخصص اللازم لانخفاض صافي القيمة البيعية مقابل الرصيد المتراكم بمبلغ ٢٣٩,٩١٣ جنيه مصري (إيضاح ٢٤).

#### ٩ - عملاء وأوراق قبض

٢٠١٣		٢٠١٤		
٨,٠٨٣,٣٥٢	٣,٨٦٩,٧٠٠			عملاء متنوعون
٨,٠٨٣,٣٥٢	٣,٨٦٩,٧٠٠			الإجمالي

#### ١٠ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٣		٢٠١٤		
٤١,٩٣٣,٣٦١	٣٢,٥١٣,٣٠٥			دفعات مقدمة للموردين
٧٧٤,٧١٩	٨,٧٢١,٨١٨			أرصدة مدينة أخرى
٦٥٠,٥٠٩	٦٤٤,٥٠٩			تأمينات لدى الغير
٢٥٤,٧٧٩	٢٠١,٨٠٠			اعتمادات مستندية
١٨٢,٧٠٠	١,٩٣٠,٧٤٣			مصرفات مدفوعة مقدماً
١٢٢,٢٥٢	١٨١,٩٩٤			سلف عاملين
٨٨,٢٢٢	٥١,٠٥١			إيرادات مستحقة
٤٤,٠٠٦,٥٤٢	٤٤,٢٤٥,٢٢٠			الإجمالي

#### ١١ - المستحق من شركات ذات علاقة

٢٠١٣		٢٠١٤		
٣٥,٣١٧,٧٣٢	٣٦,٧٨٣,٤٢٥			شركة إيديتا لصناعة الحلويات
٦,٠٣٣,٤٤٠	٢,٠٣٥,١٤٣			شركة ديجما للتجارة
٢٢٥,٤٥٢	٢٤٣,١٢٣			شركة إيديتا بار تيسبياشن
٤١,٥٧٦,٦٢٤	٣٩,٠٦١,٦٩١			

١١ - المستحق من شركات ذات علاقة (تابع)

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 في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ١,٥١٥,٧٦٦,٤٢٣ جنيه مصري (١,٣١٦,٠٤٨,٥٧٨ جنيه مصري : ٣١ ديسمبر ٢٠١٣). وقد تم اعتبار شركة ديجما للتجارة طرف ذو علاقة حيث أن الشركة هي في ذات الوقت المساهم الرئيسي في شركة ديجما للتجارة.

٢ - شركة شبيتا بار تيسياشن

تحصل شركة شبيتا بار تيسياشن على ٥,٥% من صافي المبيعات الشهرية للبيك رولز ومولتو كرواسون ويحد أقصى ١٥٠,٠٠٠ يورو سنوي وذلك مقابل استخدام حق المعرفة الخاصة بشركة شبيتا. وقد بلغت قيمة الإتاوة المدفوعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ٧٢٣,٠٤٩ جنيه مصري (٧٩٦,٨٨٠ جنيه مصري : ٣١ ديسمبر ٢٠١٣). وقد تم اعتبار شركة شبيتا بار تيسياشن طرف ذو علاقة حيث أنها تمتلك شركة اكسودير المحدودة والتي تمتلك ٢٧,٩٨% من أسهم شركة إيدينا للصناعات الغذائية.

٣ - شركة إيدينا لصناعة الحلويات

تقوم شركة إيدينا لصناعة الحلويات بتصنيع كافة أنواع الحلويات والطوفى والجلي وقد بلغت صافي قيمة التعاملات خلال عام ٢٠١٤ مع شركة إيدينا لصناعة الحلويات ١,٤٦٥,٦٩٣ جنيه مصري ليصبح رصيد التعاملات الإجمالي ٣٦,٧٨٣,٤٢٥ جنيه مصري. وقد تم اعتبار شركة إيدينا لصناعة الحلويات طرف ذو علاقة حيث أن الشركة هي في ذات الوقت المساهم الرئيسي في شركة إيدينا لصناعة الحلويات

٤ - أعضاء الإدارة العليا

قامت الشركة بسداد مبلغ ٣٠,١٥٥,٦٠٥ جنيه مصري كمرتبات خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ لأعضاء الإدارة العليا والمديرين التنفيذيين (٢٢,٨١٥,٦٣٢ جنيه مصري : ٣١ ديسمبر ٢٠١٣).

١٢ - أدون الخزائنة

٢٠١٣	٢٠١٤	
٨٣,١٠٠,٠٠٠	٨٦,٣٢٥,٠٠٠	أدون خزائنة قيمة اسمية
(٦٥٣,٤١١)	(٧,٢٧٩,٢٦٧)	إجمالي فوائد دائنة
٨٢,٤٤٦,٥٨٩	٨٤,٠٤٥,٧٣٣	المدفوع من أدون الخزائنة
٢٢,٥٣١	٢,٠٤٧,٣٦٢	الفوائد المحملة علي قائمة الدخل
٨٢,٤٦٩,١٢٠	٨٦,٠٩٣,٠٩٥	رصيد أدون الخزائنة

في ٣١ أكتوبر ٢٠١٤، تم شراء أدون خزائنة مصرية بقيمة اسمية ٥١,٣٢٥,٠٠٠ جنيه مصري بسعر فائدة ١١,٤٠% تستحق في ٦ يناير ٢٠١٥ وقد استحققت فوائد دائنة بمبلغ ١,٢١٨,١٦٢ جنيه مصري.

في ٣١ أكتوبر ٢٠١٤، تم شراء أدون خزائنة مصرية بقيمة اسمية ٣٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بسعر فائدة ١١,٤٠% تستحق في ١٣ يناير ٢٠١٥ وقد استحققت فوائد دائنة بمبلغ ٨٢٩,٢٠٠ جنيه مصري.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

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

١٣ - نقدية وأرصدة بالبنوك

٢٠١٣	٢٠١٤	
١٢٥,٢٣٨,١١٣	١٥٢,٤٦٠,٨٤٠	ودائع بنكية
٢,٨٩٨,٠٢٥	٢,٢٣٦,٨٩٩	نقدية بالبنوك
٧٢٢,٢٤٧	٩٠٨,٥١١	نقدية بالخرزينة
١٢٨,٨٥٨,٣٨٥	١٥٥,٦٠٦,٢٥٠	

بلغ متوسط سعر الفائدة على الودائع بالجنيه المصري خلال عام ٢٠١٤ نسبة ٨,٥٠% (٣١ ديسمبر ٢٠١٣ : ٨% للجنيه المصري)، ويبلغ متوسط سعر الفائدة للعملة الأجنبية ٠,١٢% (٣١ ديسمبر ٢٠١٣ : ٠,١٢% للعملة الأجنبية).

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

٢٠١٣	٢٠١٤	
١٢٨,٨٥٨,٣٨٥	١٥٥,٦٠٦,٢٥٠	نقدية وأرصدة بالبنوك
(٣٧,٢٤٢,٠٣٨)	(٥٦,٩٢٢,٢٦٢)	بنوك سحب على المكشوف (إيضاح ١٥)
٩١,٦١٦,٣٤٧	٩٨,٦٨٣,٩٨٨	

١٤ - مخصصات

٢٠١٣	٢٠١٤	
٧,٣٣٥,٠٢١	٧,٦٨٠,٤٩١	الرصيد في أول العام
٧,٣٢١,٠٠٠	٢,٧٥٠,٠٠٠	تدعيم خلال العام (إيضاح ٢٥)
(٦,٩٧٥,٥٣٠)	(٢,٢٠٣,١١٢)	استخدام خلال العام
٧,٦٨٠,٤٩١	٨,٢٢٧,٣٧٩	الرصيد في نهاية العام

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

١٥ - بنوك سحب على المكشوف

٢٠١٣	٢٠١٤	
٣٧,٢٤٢,٠٣٨	٥٦,٩٢٢,٢٦٢	بنوك سحب على المكشوف
٣٧,٢٤٢,٠٣٨	٥٦,٩٢٢,٢٦٢	

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 ١١,٢٥% للجنيه المصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (مقابل ١٠,٧٥% عام ٢٠١٣).

١٦ - دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٣	٢٠١٤	
٦٧,٠٠٢,٦٩٣	١٠١,٤٦٧,١١٢	دائنون تجاريون
٤٦,٠٥٦,٣٩٤	٣٩,٣٣١,٤٢٦	أوراق دفع
٣٢,٦٦٤,٤٥٠	١٨,٢٨١,٥٩٧	مصروفات مستحقة
٨,٠٨٣,٨٥١	٦,٨٠٢,١٤٩	ضرائب
٧,٥٠٤,٨٤٠	٧,٤٧٠,٣٩٢	أرصدة دائنة أخرى
٥,٣٨٠,٨٣٩	٤,٧١٥,٤٢٦	عملاء - دفعات مقدمة
٩٧٤,٧٤١	١,٠٧٢,١٩٢	دائنو توزيعات
٧٨,٨٠٢	٧٤,٩٢٢	تأمينات اجتماعية
<u>١٦٧,٧٤٦,٦١٠</u>	<u>١٧٩,٢١٥,٢١٦</u>	الإجمالي

١٧ - التزامات ضرائب الدخل الجارية

٢٠١٣	٢٠١٤	
٢٢,٢٩٤,٥١٨	٤٠,٢٢٢,٦٩٧	الرصيد في أول العام
(٢٢,٢٩٤,٥١٨)	(٤٠,٣١٥,٥٥٧)	ضرائب دخل مسددة خلال العام
(١,١١٥,١١٦)	(٢,٤٦٧,٥٢٤)	ضرائب خصم من المنبع
٦٠,٠٥٣,٨١٣	٩٤,١٣٢,٧٢٨	ضرائب دخل العام (إيضاح ٢٧)
(١٨,١٠٥,٠٠٠)	(٢١,٢١٠,٠٠٠)	ضرائب شركات أموال - دفعات مقدمة
(٦١١,٠٠٠)	(٧١٥,٨٣٧)	فوائد مستحقة - دفعات مقدمة (إيضاح ٢٦)
-	٩٢,٨٦٠	تسويات
<u>٤٠,٢٢٢,٦٩٧</u>	<u>٦٩,٧٣٩,٣٦٧</u>	الرصيد في نهاية العام

١٨ - الجزء الجارى من التزامات طويلة الأجل

٢٠١٣	٢٠١٤	
١٠٥,٤١٦,٣٥٥	٩٨,٦٦٤,٢٨١	قروض قصيرة الأجل (إيضاح ٢١)
٩,٤٢٥,١٥٤	٩,٩٨٥,٩٩٠	الجزء الجارى من أوراق دفع طويلة الأجل (إيضاح ٢٢)
٢٥,٢٩٦	-	ضرائب المبيعات على الآلات
<u>١١٤,٨٦٦,٨٠٥</u>	<u>١٠٨,٦٥٠,٢٧١</u>	الإجمالي



شركة إيديتا للصناعات الغذائية - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

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

١٩ - رأس المال المدفوع

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

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

المساهمين	عدد الأسهم	قيمة الأسهم	نسبة المساهمة
شركة بيركو ليمتد	١٥١,٦٥٤,١٥٠	٣٠,٣٣٠,٨٣٠	٤١,٨١٥%
شركة إكسودير ليمتد	١٠١,٤٥٨,٩٥٠	٢٠,٢٩١,٧٩٠	٢٧,٩٧٥%
شركة أفريكا سامبا كورباتيف	١٠٨,٨٠٤,٤٥٠	٢١,٧٦٠,٨٩٠	٣٠,٠٠٠%
مساهمون آخرون	٧٦٣,٩٠٠	١٥٢,٧٨٠	٠,٢١١%
	٣٦٢,٦٨١,٤٥٠	٧٢,٥٣٦,٢٩٠	١٠٠%

قررت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٩ سبتمبر ٢٠١٤ زيادة رأس المال المرخص به ليصبح ٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بدلاً من ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، كما أقرت تعديل القيمة الاسمية للسهم من عشرة جنيهات إلى ٠,٢٠ قرش للسهم الواحد ليصبح إجمالي عدد أسهم رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل ٣٦٢,٦٨١,٤٥٠ سهم بدلاً من ٧,٢٥٣,٦٢٩ سهم مع احتفاظ المساهمين بنفس نسب المساهمة.

٢٠ - الاحتياطي القانوني

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

٢١ - القروض

البيان	٢٠١٤		٢٠١٣	
	الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل
القرض الأول	-	-	٢٧,٠٨٤,١٥٥	-
القرض الثاني	٢٦,٦٩٠,٨٨٥	١٢,٥٠٠,٠٠٠	٢٧,٨٢٥,٥٢١	٣٧,٥٠٠,٠٠٠
القرض الثالث	٢٥,٤٩٥,٣١٢	١١,٦٦٦,٦٦٧	٢٦,٣٧١,٣٩٥	٣٥,٠٠٠,٠٠٠
القرض الرابع	٢٣,٨٣٤,٨٧٠	١١,٦٦٧,٠٠٠	٢٤,١٣٥,٢٨٤	٣٥,٠٠٠,١٩٩
القرض الخامس	١٩,١٧٠,٧٩٥	٢٨,٧١٩,٨٨١	-	-
القرض السادس	٣,٤٧٢,٤١٩	١١٥,٦٨٩,٨٤٢	-	-
الصافي	٩٨,٦٦٤,٢٨١	١٨٠,٢٤٣,٣٩٠	١٠٥,٤١٦,٣٥٥	١٠٧,٥٠٠,١٩٩
	٢٧٨,٩٠٧,٦٧١	-	٢١٧,٩١٦,٥٥٤	-

تستحق القروض طبقاً للجدول التالي :

٢٠١٣	٢٠١٤	
٩٨,٣٠٤,٣٢٠	٨٩,١٦٦,٥٣٣	الرصيد المستحق خلال سنة
٧,١١٢,٠٣٥	٩,٤٩٧,٧٤٨	فوائد مستحقة
١٠٥,٤١٦,٣٥٥	٩٨,٦٦٤,٢٨١	الإجمالي

## ٢١ - القروض (تابع)

### القرض الأول

\* تم الحصول على القرض الأول من أحد البنوك المصرية في يوليو ٢٠٠٩، بكفالة تضامنية مع شركة ديجم للتجارة بقيمة ٩٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، وقد بلغت قيمة المسحوبات ٧٦,٨٢٦,٠٥٣ جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المستحقة. وبلغ رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ صفر بعد سداد الدفعات المستحقة مبلغ ٢٧,٠٨٤,١٥٥ جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المستحقة خلال عام ٢٠١٤.

### القرض الثاني

\* تم الحصول على القرض الثاني من أحد البنوك المصرية في أغسطس ٢٠١١ وذلك بكفالة تضامنية مع شركة ديجم للتجارة بقيمة ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، وقد بلغت قيمة المسحوبات ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المستحقة وبلغ رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ بعد سداد الدفعات المستحقة مبلغ ٣٧,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المستحقة.

### شروط السداد:

تلتزم شركة إيدينا للصناعات الغذائية "ش.م.م" بدفع الرصيد المتبقي من مبلغ القرض والبالغ ٣٧,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري على ٣ أقساط متساوية نصف سنوية، قيمة كل قسط ١٢,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري. يستحق أول قسط في ١ فبراير ٢٠١٥ والقسط الأخير في ١ فبراير ٢٠١٦ بالإضافة إلى الفوائد.

### الفائدة:

الفائدة ١% على متوسط سعري الاقراض والخصم المعطن من البنك المركزي.

### القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية.

### القرض الثالث

\* تم الحصول على القرض الثالث من أحد البنوك المصرية في أغسطس ٢٠١٢ وذلك بكفالة تضامنية مع شركة ديجم التجارية بقيمة ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، وقد بلغت قيمة المسحوبات ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المستحقة. وبلغ رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ بعد سداد الدفعات المستحقة مبلغ ٣٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المستحقة.

### شروط السداد:

تلتزم شركة إيدينا للصناعات الغذائية "ش.م.م" بدفع الرصيد المتبقي من القرض والبالغ ٣٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري مبلغ القرض على ٣ أقساط متساوية نصف سنوية، قيمة كل قسط ١١,٦٦٦,٦٦٧ جنيه مصري. يستحق أول قسط في ٦ يونيو ٢٠١٥ والقسط الأخير في ٦ يونيو ٢٠١٦.

### الفائدة:

الفائدة ١,٥% على متوسط سعري الاقراض والخصم المعطن من البنك المركزي.

### القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية.

## ٢١ - القروض (تابع)

### القرض الرابع

\* تم الحصول على القرض الرابع من أحد البنوك المصرية في مايو ٢٠١٣، بكفالة تضامنية مع شركة ديجما للتجارة بقيمة ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، وقد بلغت قيمة المسحوبات ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المستحقة. وبلغ رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ بعد سداد الدفعات المستحقة مبلغ ٣٥,٠٠٠,٢٠٠ جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المستحقة.

### شروط السداد:

تلتزم شركة إيديتا للصناعات الغذائية "ش.م.م" بدفع الرصيد المتبقى من مبلغ القرض والبالغ ٣٥,٠٠٠,٢٠٠ جنيه مصري على ٣ أقساط متساوية نصف سنوية، قيمة كل قسط ١١,٦٦٦,٦٠٠ جنيه مصري عدا القسط الأخير فتبلغ قيمته ١١,٦٦٧,٠٠٠ جنيه مصري. يستحق أول قسط في ١٨ مايو ٢٠١٥ والقسط الأخير في ١٨ مايو ٢٠١٦.

### الفائدة:

الفائدة ٢% على سعري الاقراض والخصم المعطن من البنك المركزي.

### القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية.

### القرض الخامس

\* تم الحصول على القرض الخامس من أحد البنوك المصرية في يناير ٢٠١٤، بكفالة تضامنية مع شركة ديجما للتجارة بقيمة ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، وقد بلغت قيمة المسحوبات ٤٦,٢١٩,٨٨١ جنيه مصري حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ بالإضافة إلى الفوائد المستحقة.

### شروط السداد:

تلتزم شركة إيديتا للصناعات الغذائية "ش.م.م" بدفع مبلغ القرض والبالغ ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري على ٨ أقساط متساوية نصف سنوية، قيمة كل قسط ٨,٧٥٠,٠٠٠ جنيه مصري. يستحق أول قسط في ٢٢ يناير ٢٠١٥ والقسط الأخير في ٢٢ يوليو ٢٠١٨.

### الفائدة:

الفائدة ٢% على سعر الاقراض المعطن من البنك المركزي.

### القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية.

### القرض السادس

\* تم الحصول على القرض السادس من أحد البنوك المصرية في يونيو ٢٠١٤، بكفالة تضامنية مع شركة ديجما للتجارة بقيمة ١٨٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، وقد بلغت قيمة المسحوبات ٦٠,٩٨٤,٣٣١ جنيه مصري بالإضافة إلى مبلغ ٦,٢٦٠,٥١٤ يورو أوروبى حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ بالإضافة إلى الفوائد المستحقة مع كامل التزام البنك بتحويل قيمة العملة الأجنبية المشار إليها إلي الجنيه المصري باستخدام سعر الصرف الرسمي لدي البنك المركزي كجزء من القرض.

### شروط السداد:

تلتزم شركة إيديتا للصناعات الغذائية "ش.م.م" بدفع مبلغ القرض والبالغ ١٨٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري على ١٠ أقساط متساوية نصف سنوية، قيمة كل قسط ١٨,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري. يستحق أول قسط في ٢٦ ديسمبر ٢٠١٥ والقسط الأخير في ٢٦ يونيو ٢٠٢٠. كامل قيمة القرض والفوائد المستحقة تسدد للبنك بالجنيه المصري دون أي التزام علي الشركة بسداد أي عملة أجنبية للبنك.

### الفائدة:

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

٢١ - القروض (تابع)

القرض السادس (تابع)

القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية.

٢٢ - أوراق دفع طويلة الأجل

تتمثل أوراق الدفع طويلة الأجل في قيمة أقساط الأراضي المشترية من هيئة المجتمعات العمرانية - مدينة الشيخ زايد، يستحق سداد أول قسط في سبتمبر ٢٠١٥ وسداد آخر قسط في سبتمبر ٢٠١٦.

٢٠١٣		٢٠١٤		الجزء الجارى من أوراق دفع طويلة الأجل
القيمة الحالية	أوراق دفع	القيمة الحالية	أوراق دفع	
٩,٤٢٥,١٥٤	٩,٤٢٥,١٥٤	٩,٩٨٥,٩٩٠	٩,٩٨٥,٩٩٠	أقل من سنة (إيضاح ١٨)
٩,٤٢٥,١٥٤	٩,٤٢٥,١٥٤	٩,٩٨٥,٩٩٠	٩,٩٨٥,٩٩٠	الإجمالي

٢٠١٣		٢٠١٤		أوراق دفع طويلة الأجل
القيمة الحالية	أوراق دفع	القيمة الحالية	أوراق دفع	
١٧,١٣٨,٢٩٥	٢٠,٥٣٢,٨١٥	٨,٨٨٤,١٠٢	١٠,٥٤٦,٨٢٥	أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات
١٧,١٣٨,٢٩٥	٢٠,٥٣٢,٨١٥	٨,٨٨٤,١٠٢	١٠,٥٤٦,٨٢٥	الإجمالي

وقد بلغت قيمة الفوائد المستحقة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ١,٧٣١,٧٩٨ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٣ : ٢,٣٣٢,٠٨٨ جنيه مصري) تم تحميلها على قائمة الدخل كمصروفات تمويلية (إيضاح ٢٦).

٢٣ - التزامات ضريبية مؤجلة

صافي الالتزامات الضريبية المؤجلة		اضمحلال في قيمة استثمارات في شركات تابعة		اهلاك أصول ثابتة	أصول ضريبية مؤجلة
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤		
٧,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	-	-	أ - أصول ضريبية مؤجلة
-	(٧,٠٠٠,٠٠٠)	(٧,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	الرصيد في ١ يناير
٧,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	محمل على قائمة الدخل
(٣٧,٨٨٣,٩٨٨)	(٥٥,٢٩٦,٥٥٠)	-	(٥٥,٢٩٦,٥٥٠)	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر
(١٧,٤١٢,٥٦٢)	(٦,٤٨٣,٩٧٢)	-	(٦,٤٨٣,٩٧٢)	-	ب - الالتزامات الضريبية المؤجلة
(٥٥,٢٩٦,٥٥٠)	(٦١,٧٨٠,٥٢٢)	-	(٦١,٧٨٠,٥٢٢)	-	الرصيد في ١ يناير
(٤٨,٢٩٦,٥٥٠)	(٦١,٧٨٠,٥٢٢)	-	(٦١,٧٨٠,٥٢٢)	-	محمل على قائمة الدخل
(٣٧,٨٨٣,٩٨٨)	(٤٨,٢٩٦,٥٥٠)	٧,٠٠٠,٠٠٠	(٥٥,٢٩٦,٥٥٠)	(٥٥,٢٩٦,٥٥٠)	الرصيد في ٣١ ديسمبر
(١٠,٤١٢,٥٦٢)	(١٣,٤٨٣,٩٧٢)	(٧,٠٠٠,٠٠٠)	(٦,٤٨٣,٩٧٢)	(٦,٤٨٣,٩٧٢)	صافي الالتزامات الضريبية
(٤٨,٢٩٦,٥٥٠)	(٦١,٧٨٠,٥٢٢)	-	(٦١,٧٨٠,٥٢٢)	(٦١,٧٨٠,٥٢٢)	الرصيد في ١ يناير
(٣٧,٨٨٣,٩٨٨)	(٤٨,٢٩٦,٥٥٠)	٧,٠٠٠,٠٠٠	(٥٥,٢٩٦,٥٥٠)	(٥٥,٢٩٦,٥٥٠)	محمل على قائمة الدخل
(١٠,٤١٢,٥٦٢)	(١٣,٤٨٣,٩٧٢)	(٧,٠٠٠,٠٠٠)	(٦,٤٨٣,٩٧٢)	(٦,٤٨٣,٩٧٢)	الرصيد في ٣١ ديسمبر
(٤٨,٢٩٦,٥٥٠)	(٦١,٧٨٠,٥٢٢)	-	(٦١,٧٨٠,٥٢٢)	(٦١,٧٨٠,٥٢٢)	الرصيد في ٣١ ديسمبر

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

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

## ٢٤ - إيرادات أخرى

٢٠١٣	٢٠١٤	
-	٢٨,٠٠٠,٠٠٠	رد الاضمحلال في قيمة استثمارات في شركات تابعة
٢,٨١٠,٦٨٣	٨,٠٧١,٩٢٦	إيراد حوافز تصدير
٤,٨٣٧,٢٦٢	٥,٢٣٨,٢٤٨	بيع مخلفات إنتاج
٧٢٥,٤٧١	١,٣٣٨,٨٥٥	إيرادات أخرى
(١,٣٦١,٦١٩)	٤٨٢,٨٥٤	أرباح / (خسائر) بيع أصول ثابتة
-	٣٣٩,٩١٣	مخصصات انتفي الغرض منها
١٢,٣٨٨,٢٨٣	-	إيراد بيع استثمار
٧,٨٣١,٠٤٤	-	إيرادات استثمارات في صندوق أصول
٢٧,٢٣١,١٢٤	٤٣,٤٧١,٧٩٦	الإجمالي

## ٢٥ - مصروفات أخرى

٢٠١٣	٢٠١٤	
٧,٣٢١,٠٠٠	٢,٧٥٠,٠٠٠	مخصصات أخرى (إيضاح ١٤)
٥٠٠,٠٠٤	-	مخصص مخزون بطيء الحركة
٧,٨٢١,٠٠٤	٢,٧٥٠,٠٠٠	الإجمالي

## ٢٦ - إيرادات / (تكاليف) التمويل - الصافي

٢٠١٣	٢٠١٤	
٤,٨٢٧,٩٨٧	١٧,٥٧١,٢٠٣	فوائد دائنة
(٣٥٨,٩٧٨)	٥,٤٩٨,٦٣٩	أرباح فروق عملة
٦١١,٠٠٠	٧١٥,٨٣٧	فوائد دائنة - ضرائب دفعات مقدمة
(٢,٣٣٢,٠٨٨)	(١,٧٣١,٧٩٨)	فوائد أقساط أراضي (إيضاح ٢٢)
(١٩,٣٩٩,٨٨٦)	(١٩,٢٠٠,٩٥٥)	فوائد مدينة
(١٦,٦٥١,٩٦٥)	٢,٨٥٢,٩٢٦	الصافي

## ٢٧ - ضرائب الدخل

تخضع الشركة لأحكام ضرائب الدخل علي الأشخاص الاعتبارية وذلك طبقاً لقانون الضرائب رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ والتعديلات الواردة بمرسوم قانون رقم ٥٣ لسنة ٢٠١٤.

٢٠١٣	٢٠١٤	
٦٠,٠٥٣,٨١٣	٩٤,١٣٢,٧٢٨	ضريبة دخل العام (إيضاح ١٧)
١٠,٤١٢,٥٦٢	١٣,٤٨٣,٩٧٢	ضريبة مؤجلة (إيضاح ٢٣)
٧٠,٤٦٦,٣٧٥	١٠٧,٦١٦,٧٠٠	الإجمالي
٣٢٠,٦٦٢,٤٧٤	٤٠١,٥٤٢,٣٤٨	صافي ربح العام قبل الضرائب
٨٠,١٦٥,٦١٩	٢٥٠,٠٠٠	ضرائب الدخل على أساس معدلات الضرائب ٢٥%
-	١٢٠,١٦٢,٧٠٤	ضرائب الدخل على أساس معدلات الضرائب ٣٠%
٨٠,١٦٥,٦١٩	١٢٠,٤١٢,٧٠٤	قيمة الضريبة
١,٨٣٠,٢٣٢	٨٢٥,٠٠٠	التأثير الضريبي لمصروفات غير معترف بها ضريبياً
(١١,٥٢٩,٤٧٦)	(١٣,٤٥١,٢٦٨)	التأثير الضريبي لإيرادات غير خاضعة للضريبة
-	(١٦٩,٧٣٦)	التسويات
٧٠,٤٦٦,٣٧٥	١٠٧,٦١٦,٧٠٠	ضريبة الدخل

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

٢٨ - نصيب السهم في الأرباح

يحتسب نصيب السهم الأساسي في أرباح العام بقسمة صافي أرباح العام على عدد الأسهم القائمة خلال العام بدون استبعاد نصيب العاملين وأعضاء مجلس الإدارة في أرباح السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ حيث لا يوجد قرار جمعية عامة بالتوزيع أو حساب توزيع مقترح من مجلس الإدارة. هذا وقد بلغ نصيب السهم في الأرباح ٠,٨١ جنيه مصرى (٢٠١٣: ٠,٦٩ جنيه مصرى)

تم انعقاد الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٩ سبتمبر ٢٠١٤ والتي أقرت زيادة رأس المال المرخص به ليصبح ٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى بدلاً من ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى، كما أقرت تعديل القيمة الاسمية للسهم من عشرة جنيهات إلى ٢٠ قرش للسهم الواحد ليصبح اجمالى عدد أسهم رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل ٣٦٢,٦٨١,٤٥٠ سهم بدلاً من ٧,٢٥٣,٦٢٩ سهم مع احتفاظ المساهمين بنفس نسب المساهمة.

٢٠١٣	٢٠١٤	
٢٥٠,١٩٦,٠٩٩	٢٩٣,٩٢٥,٦٤٨	صافي الأرباح القابلة للتوزيع
٣٦٢,٦٨١,٤٥٠	٣٦٢,٦٨١,٤٥٠	عدد الأسهم المصدر والمدفوعة (إيضاح ١٩)
٠,٦٩	٠,٨١	نصيب السهم في الأرباح (لكل سهم)

يحتسب النصيب المخفض للسهم في الأرباح بتعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية بالأثار الناتجة عن كل الأسهم العادية المحتملة المسببة لهذا الانخفاض (الخافضة) ولا يوجد لدى الشركة أسهم خافضة محتملة في كل من ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ لذا فإن النصيب المخفض للسهم في الأرباح يعادل النصيب الاساسى للسهم في الأرباح.

٢٩ - المصروفات حسب طبيعتها

٢٠١٣	٢٠١٤	
١,٠٠٢,١٥٢,٢٧٨	١,١٣٨,٥٩٧,٧٦٣	تكلفة المبيعات
٨٥,٩٤١,٤٣٤	٩٠,٤١٧,٥٤٤	مصروفات البيع والتسويق
٥٨,٠١١,٧٣١	٨٥,١٠٠,٩٠٠	مصروفات عمومية وإدارية
١,١٤٦,١٠٥,٤٤٣	١,٣١٤,١١٦,٢٠٧	
٨٣٠,٩٠٢,٤١٨	٩٢٨,٩٤٠,٤٢٥	مواد خام مستخدمة
١٤٠,١٤٠,٨٣٦	١٧٧,٧٨٧,٨٣٤	أجور ومرتبوات وما فى حكمها
٦٠,٠٨٥,١٧٩	٦٢,١٤٨,٥٥٨	مصروفات دعائية
٢٩,٣٦٢,٤٣٧	٤٥,٦٧٣,٥٩٨	اهلاكات
١٦,٨٥٨,٦٢٧	٢٤,٤١٠,٩٢٣	مزاييا موظفين
١٦,٨٢٢,٣٤٨	٢٤,٠٨٢,٩٤٨	وقود ، زيوت ، مياه وكهرباء
١٧,٨٤٥,١٦٤	٢٠,٤٤٤,٣٣٧	مصروفات سيارات
١٣,٦٣١,٩٠٠	١٧,٢٢٩,٢٦٩	مصروفات انتقالات
٩,٦٦٥,٩٩١	١٣,٤٤٠,٩٣٦	مصروفات متنوعة وأخرى
٦,٦٥١,٣٧٦	٨,٥١٥,٠٥٠	مواد ومهمات
٧,٣٧٧,٠٠١	٨,٥٧٨,١٨١	مصروفات صيانة
١,٤٠٥,٦٢٣	١,٤٤٤,٦٤٦	إتاوة
١,١٠٢,٥١٧	١٥٨,٢٧٨	مصروفات ايجار
(٥,٧٤٥,٩٧٤)	(١٨,٧٣٨,٧٧٦)	التغير فى المخزون
١,١٤٦,١٠٥,٤٤٣	١,٣١٤,١١٦,٢٠٧	

شركة إديتيا للصناعات الغذائية - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

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

٣٠ - التقارير القطاعية

(القيمة بالآلاف جنيه مصري)

إجمالي	فريستا		مقر مشقات		كرواسون		كليك		نتائج العمليات	
	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣		
١,٤٢٥,٧٢٣	١,٢٧٧,٥٨٦	٥٠,٤٤٦	٦٧٦,٦٠٦	٧٥,٨٦٧	٣٩٧,٢٢٠	٤٨٨,٩١٣	٩١٠,٨٥١	١,٠٠٧,١٣٧	الإيرادات	
٤٢٣,٥٧١	٤٨٨,٩٨٨	١٥,١٢٣	١٠,٤٥١	١٠,٢٨٤	١٧٧,١٥٨	١٥٤,٤٥٥	٢٦٩,٤٩١	٣٠٩,١٢٦	معمل الربح	
٣٢٩,٤٨٣	٣٩٨,٦٩١	٢,١٨٧	٤,٩٩٤	٤,٦٠٧	٩٣,٩٦١	١٣٣,١٦٨	٢٢٨,٣٤١	٢٦٥,٥٨٧	أرباح التشغيل	
(٢١,٧٣٢)	(٢٠,٩٣٣)	(٧٦٣)	(١,٠٣١)	(٩٧٦)	(٦,٠٥٥)	(٦,٢٨٨)	(١٣,٨٨٣)	(١٢,٩٥٣)	فوائد مدينة	
١٣,٢٧٠	١٨,٢٨٦	٤٦٦	٦٢٩	٨٥٢	٢,٦٩٧	٥,٤٩٣	٨,٤٧٨	١١,٣١٦	فوائد دائنة	
(٣٥٩)	٥,٤٩٩	(١٣)	(١٧)	٢٥٦	(١٠٠)	١,٦٥٢	(٢٢٩)	٣,٤٠٣	المصلات الأجنبية	
(٧٠,٤٦٦)	(١٠٧,٦١٧)	(٤١٢)	(١,٠٠٦)	(١,٢٥٨)	(٢٠,١٠٨)	(٣٥,٥٦٥)	(٤٨,٩٤٠)	(٧٠,٩٤٧)	ضرائب الدخل	
٢٥٠,١٩٦	٢٩٣,٩٢٦	١,٤٦٤	٣,٥٧٠	٣,٤٨١	٧١,٣٩٦	٩٨,٤٥٩	١٧٣,٧٦٦	١٩٦,٤٠٦	صافي ربح العام	
<b>إجمالي</b>										
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	
١٢٧,٨٠٢	٢٣١,٨٢٦	٢,٤٩٧	٣,٦٨٠	٣,٣٧٢	٢٧,٢٣٩	٧٦,٦٤٣	١٣٠,٦٧٢	٤٥,٢٩٠	٧٠,٢٣٥	نفقات رأسمالية للشركة ٢٠١٤
١,٨١٠	٢,٦٩٩	٤٣	١٥٣	٥٨	٢٠٠	٨٩٥	٧٩١	٨١٣	١,٥٥٥	إهلاك بضائع الترة
١٢٥,٩٩٢	٢٢٩,١٢٨	٢,٤٥٣	٣,٥٢٨	٣,٣١٤	٢٧,٠٣٩	٧٥,٧٤٨	١٢٩,٨٨١	٤٤,٤٧٧	٢٨,٦٨٥	صافي قيمة النفقات الرأسمالية
١,٤٠٨,٨٨٣	١,٢٠٢,١٢٠	٣٦,٥٣٧	٤١,١١٧	٤٩,٣٥٨	٥٦,٠٣٥	٢٩٠,٠٠٠	٣٦١,١٠٦	٦٦٤,٩٨٨	٧٤٣,٨٦٢	بقي قيمة أصول القطاع
١,١٢٦,٨٧٣	١,٤٣١,٢٤٧	٣٨,٩٩٠	٤٤,٦٤٥	٥٢,٦٧١	٨٣,٠٧٣	٣٦٥,٧٤٨	٤٩٠,٩٨٨	٧٠٩,٤٦٥	٨١٢,٥٤٢	إجمالي أصول القطاع
٥٤٠,٦٩٤	٦٧٣,٦٦٣	١٨,٩٨٠	٢٢,٠٤٢	٢٥,٦٣٩	٣١,٤٠٢	١٥٠,٦٤٢	٢٠٢,٣٦٢	٣٤٥,٤٢٣	٤١٦,٨٥٧	التزامات القطاع
٢٩,٣٦٢	٤٥,٦٧٤	٢,٣٠٠	٢,٦٧٨	٢,٦٠٦	٣,٠٩١	٨,٣٢١	١٤,٦٩٢	١٦,١٣٥	٢٥,٧١٣	إهلاك الترة

#### ٣١ - الالتزامات المحتملة

##### أ - التزامات طرف البنوك

توجد التزامات محتملة على الشركة في صورة خطابات ضمان وخطابات اعتماد خلال النشاط الاعتيادي للشركة والتي لا ينتج عنها التزامات فعلية. وقد بلغ رصيد الجزء غير المغطى من خطابات الضمان وخطابات الاعتماد الممنوحة للشركة خلال النشاط الاعتيادي لها مبلغ ٢٤,٤٢٢,٩٠١ جنيه مصرى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (٣١ ديسمبر ٢٠١٣ : ٢٩٧,٢٣٠,١٣٠ جنيه مصرى).

##### ب - الموقف الضريبي

بسبب طبيعة إجراءات تقدير الالتزامات الضريبية في مصر، فإن الناتج النهائي لهذا التقدير من جانب مصلحة الضرائب قد لا يكون واقعياً. لذا قد يوجد التزامات إضافية محتملة نتيجة الفحص الضريبي وتقدير مصلحة الضرائب للضرائب المستحقة على الشركة. وفيما يلي ملخص الموقف الضريبي للشركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

##### أ - الضريبة على أرباح شركات الأموال

- الشركة معفاة من الضرائب لمدة ١٠ سنوات تنتهى 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 التى تبدأ فى ١ يناير ١٩٩٨ وتقوم الشركة بتقديم إقرارها الضريبي فى المواعيد المقررة قانوناً.
- تم فحص الفترة من بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ وتم سداد الفروق الضريبية المستحقة بالكامل.
- فيما يخص الأعوام من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٣ تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية فى مواعيدها القانونية طبقاً للقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

##### ب - الضريبة على المرتبات

- تم فحص ضريبة المرتبات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وتم الربط والسداد.
- فيما يخص عامي ٢٠١٣، ٢٠١٤ لم يتم الفحص حتى تاريخ القوائم المالية.
- وتقوم الشركة بتقديم الاقرارات الربع سنوية فى المواعيد القانونية لمصلحة الضرائب.

##### ج - ضريبة المبيعات

- تم فحص ضريبة المبيعات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وقد تم سداد الضريبة.
- ما يخص عامي ٢٠١٣، ٢٠١٤ لم يتم الفحص حتى تاريخ إعداد القوائم المالية وتم تقديم الاقرارات الشهرية فى المواعيد القانونية.

##### د - ضريبة الدمغة

- تم فحص ضريبة الدمغة حتى عام ٢٠٠٦ وتم الربط والسداد.
- الأعوام من ٢٠٠٧ حتى ٢٠١٤ لم يتم الفحص حتى تاريخ إعداد القوائم المالية.