

شركة إيديتا للصناعات الغذائية
شركة مساهمة مصرية

تقرير الفحص المحدود
والقوائم المالية الدورية المجمعة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية
في ٣١ مارس ٢٠١٨

صفحة	الفهرس
١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي المجمعة
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
٤	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
٦	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٥١-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمع

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمع المرفقة لشركة إيديتا للصناعات الغذائية "شركة مساهمة مصرية" ("المجموعة") في ٣١ مارس ٢٠١٨ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر المجمع والدخل الشامل المجمع والتغيرات في حقوق الملكية المجمع والتدفقات النقدية المجمع المتعلقة بها عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمع هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المجمع في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمع المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي في ٣١ مارس ٢٠١٨ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.



محمد أحمد فؤاد

عضو الجمعية الأمريكية للمحاسبين القانونيين

سجل المحاسبين والمراجعين ١١٥٩٥

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٢٣٥

منصور وشركاهم برايس وترهاوس كوبرز

محاسبون قانونيون واستشاريون

القاهرة في ١٤ مايو ٢٠١٨



شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المجمعة - في ٣١ مارس ٢٠١٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١,٩٣٦,٩٥٥,٤٤٠	١,٩١٨,٦١٦,٤٥٦	٥	الأصول الثابتة
١٦٢,٩١١,٦٤٢	١٦٢,٩١١,٦٤٢	٦	الأصول غير الملموسة
٢,٠٩٩,٨٦٧,٠٨٢	٢,٠٨١,٥٢٨,٠٩٨		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢٩٦,٠١١,٤٣٣	٢٥٤,٨٦٢,٢٥٦	٧	المخزون
٩٦,٨٥٧,٤١٩	١١٠,٠٤٩,٣٥٨	٨	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
١٨٠,٥٨٨,٨٢١	١٨٨,٩٧٥,٣٦١	٩	اذون الخزانة
٣٥,٩٩١,٥١٠	٦٤,٨٣١,٧٨٦	١٠	نقدية وأرصدة بالبنوك
٦٠٩,٤٤٩,١٨٣	٦١٨,٧١٨,٧٦١		مجموع الأصول المتداولة
٢,٧٠٩,٣١٦,٢٦٥	٢,٧٠٠,٢٤٦,٨٥٩		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية لملاك الشركة الأم:
١٤٥,٠٧٢,٥٨٠	١٤٥,٠٧٢,٥٨٠	١١	رأس المال المدفوع
٥٦,٤٧٤,٥٣٣	٥٦,٤٧٤,٥٣٣	١٢	الاحتياطي القانوني
(٢٠٥,٥٠٢)	(١٧٩,٢٨٣)		احتياطي فروق ترجمة عملات أجنبية
١,٠٣٧,٠١١,٦١٣	٩٩٠,١٨١,٤٩٨		الأرباح المرحلة
١,٢٣٨,٣٥٣,٢٢٤	١,١٩١,٥٤٩,٣٢٨		مجموع حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم
٢١,٨١٢,٣٧٨	٢٢,٧٩٨,٧٢٤	١٣	الحقوق غير المسيطرة
١,٢٦٠,١٦٥,٦٠٢	١,٢١٤,٣٤٨,٠٥٢		مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٦٤٨,٤٣٢,٥٨٦	٥٧٥,٢٩٦,٠٩٤	١٤	قروض طويلة الأجل
٤,٧٦١,٩٦٥	٥,٢٣٦,٠٤٠	١٥	التزامات مزايا العاملين
١٢٩,٩٥٢,٤٠١	١٤٣,٥٤٧,٣١٨	١٦	التزامات ضريبية مؤجلة
٧٨٣,١٤٦,٩٥٢	٧٢٤,٠٧٩,٤٥٢		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٢٠,٩١٠,٤٤٥	٢١,١٠١,٢٨٤	١٧	مخصصات
٩٦,١٢١,٨٤٩	٧٩,١٨٧,٢٠٢	١٨	بنوك سحب على المكتشف
٣٧٠,٤٥٩,٧٧٤	٤٢٨,٨٧٠,٧٨١	١٩	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
١٧٨,٥١١,٦٤٣	٢٣٢,٦٦٠,٠٨٨	١٤	الجزء الجاري من الالتزامات طويلة الأجل
٦٦٦,٠٠٣,٧١١	٧٦١,٨١٩,٣٥٥		مجموع الالتزامات المتداولة
٢,٧٠٩,٣١٦,٢٦٥	٢,٧٠٠,٢٤٦,٨٥٩		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥١ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المجمعة

- تقرير الفحص المحدود مرفق

المهندس / هاني برزي
رئيس مجلس الإدارة

الأستاذ / سامح نجيب
نائب رئيس مجلس الإدارة للقطاع المالي

الجيزة في ١٤ مايو ٢٠١٨

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٦٤٢,٤٤٦,١٥٠	٨٨٦,٠٧٥,٧٧٤		المبيعات
(٤١٩,٦٠٩,٥١٣)	(٦٠٤,٤٣٣,٣٦٤)	٢٦	تكلفة المبيعات
٢٢٢,٨٣٦,٦٣٧	٢٨١,٦٤٢,٤١٠		مجمل الربح
٣,٨٧٥,٢٥١	٣,٢٢٠,٠٦٩	٢١	إيرادات أخرى
(١٠٤,٢٢٤,٦٠٣)	(١٠٤,٦٦٤,٩٧٠)	٢٦	مصروفات البيع والتسويق
(٤٦,٣١٧,٤٧٦)	(٦٣,٩٣٥,٨٢٠)	٢٦	مصروفات عمومية وإدارية
(٧٣٧,٠١٩)	(٨٨٠,٨٣٧)	٢٢	خسائر أخرى - بالصادف
(١٧,١٣٧,٣٤٦)	(٢٦,٠٠٤,٨٢٣)	٢٣	مصروفات تمويلية - بالصادف
٥٨,٢٩٥,٤٤٤	٨٩,٣٧٦,٠٢٩		ربح الفترة قبل الضرائب
(١٠,٤٥٧,٣٨٨)	(١٩,٩٣٧,٢٥٨)	٢٤	ضرائب الدخل
٤٧,٨٣٨,٠٥٦	٦٩,٤٣٨,٧٧١		صافي ربح الفترة
			يتم توزيعه على النحو التالي:
٤٥,٦٨٠,٨١٣	٦٨,٤٥٢,٤٢٥		مالكي الشركة الأم
٢,١٥٧,٢٤٣	٩٨٦,٣٤٦		الحقوق غير المسيطرة
٤٧,٨٣٨,٠٥٦	٦٩,٤٣٨,٧٧١		صافي ربح الفترة
٠,٠٦	٠,٠٩	٢٥	نصيب السهم الأساسي في الأرباح
٠,٠٦	٠,٠٩	٢٥	نصيب السهم المخفض في الأرباح

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥١ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المجمعة

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمعة – عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٤٧,٨٣٨,٠٥٦	٦٩,٤٣٨,٧٧١	صافي ربح الفترة
(٤٠,٧٨٣)	٢٦,٢١٩	الدخل الشامل الآخر
٤٧,٧٩٧,٢٧٣	٦٩,٤٦٤,٩٩٠	فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية
		إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
٤٥,٦٤٠,٠٣٠	٦٨,٤٧٨,٦٤٤	إجمالي الدخل الشامل الخاص بكل من:
٢,١٥٧,٢٤٣	٩٨٦,٣٤٦	مالكي الشركة الأم
٤٧,٧٩٧,٢٧٣	٦٩,٤٦٤,٩٩٠	الحقوق غير المسيطرة
		إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥١ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المجمعة

شركة إيدينا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

حقوق الملكية		حقوق الملكية		حقوق الملكية		حقوق الملكية		حقوق الملكية		حقوق الملكية	
إجمالي حقوق الملكية	الحقوق غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية	حقوق الشركة الأم	أرباح مرحلة	احتياطي فروق ترجمة عملات أجنبية	احتياطي قانوني	أسهم مجانية تحت حساب زيادة رأس المال	رأس المال المدفوع	رأس المال المدفوع	رأس المال المدفوع	رأس المال المدفوع
١,١٥٤,٣٦١,٥٨٨	١٤,٩٨٣,٧٦٨	١,١٣٩,٣٧٧,٨٢٠	٩٤٥,٧٢٢,٧٧٣	(١٦٢,٨٢٤)	٤٨,٧٤٥,٢٩١	-	١٤٥,٠٧٢,٥٨٠	-	-	-	
٤٧,٨٣٨,٠٥٦	٢,١٥٧,٢٤٣	٤٥,٦٨٠,٨١٣	٤٥,٦٨٠,٨١٣	-	-	-	-	-	-	-	
(٤٠,٧٨٣)	-	(٤٠,٧٨٣)	-	(٤٠,٧٨٣)	-	-	-	-	-	-	
٤٧,٧٩٧,٢٧٣	٢,١٥٧,٢٤٣	٤٥,٦٤٠,٠٣٠	٤٥,٦٨٠,٨١٣	(٤٠,٧٨٣)	-	-	-	-	-	-	
(١٣٧,١٩٧,٣٦٨)	-	(١٣٧,١٩٧,٣٦٨)	(١٣٧,١٩٧,٣٦٨)	-	-	-	-	-	-	-	
(١٣٧,١٩٧,٣٦٨)	-	(١٣٧,١٩٧,٣٦٨)	(١٣٧,١٩٧,٣٦٨)	-	-	-	-	-	-	-	
١,٠٦٤,٩٦١,٤٩٣	١٧,١٤١,٠١١	١,٠٤٧,٨٢٠,٤٨٢	٨٥٤,٢٠٦,٢١٨	(٢٠٣,٦٠٧)	٤٨,٧٤٥,٢٩١	-	١٤٥,٠٧٢,٥٨٠	-	-	-	
١,٣٦٠,١٦٥,٦٠٢	٢١,٨١٢,٣٧٨	١,٣٣٨,٣٥٣,٢٢٤	١,٠٣٧,٠١١,٦١٣	(٢٠٥,٥٠٢)	٥٦,٤٧٤,٥٣٣	-	١٤٥,٠٧٢,٥٨٠	-	-	-	
٢٩,٤٣٨,٧٧١	٩٨٦,٣٤٦	٢٨,٤٥٢,٤٢٥	٢٨,٤٥٢,٤٢٥	-	-	-	-	-	-	-	
٢٦,٢١٩	-	٢٦,٢١٩	-	٢٦,٢١٩	-	-	-	-	-	-	
٢٩,٤٦٤,٩٩٠	٩٨٦,٣٤٦	٢٨,٤٧٨,٦٤٤	٢٨,٤٥٢,٤٢٥	٢٦,٢١٩	-	-	-	-	-	-	
(١١٥,٢٨٢,٥٤٠)	-	(١١٥,٢٨٢,٥٤٠)	(١١٥,٢٨٢,٥٤٠)	-	-	-	-	-	-	-	
(١١٥,٢٨٢,٥٤٠)	-	(١١٥,٢٨٢,٥٤٠)	(١١٥,٢٨٢,٥٤٠)	-	-	-	-	-	-	-	
١,٢١٤,٣٤٨,٠٥٢	٢٧,٧٩٨,٧٢٤	١,١٩١,٥٤٩,٣٢٨	٩٩٠,١٨١,٤٩٨	(١٧٩,٢٨٣)	٥٦,٤٧٤,٥٣٣	-	١٤٥,٠٧٢,٥٨٠	-	-	-	

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥١ تمثل جزء مقم للقوائم المالية التورية المجمعة

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧

التغيرات في حقوق الملكية خلال فترة ٢٠١٧

صافي ربح الفترة

احتياطي فروق ترجمة عملات أجنبية

إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

معاملات المساهمين

توزيعات أرباح عام ٢٠١٦

إجمالي معاملات المساهمين

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨

التغيرات في حقوق الملكية خلال فترة ٢٠١٨

صافي ربح الفترة

احتياطي فروق ترجمة عملات أجنبية

إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

معاملات المساهمين

توزيعات أرباح عام ٢٠١٧

إجمالي معاملات المساهمين

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٥٨,٢٩٥,٤٤٤	٨٩,٣٧٦,٠٢٩		ربح الفترة قبل الضرائب
			يتم تسويته بـ:
٧٥٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	٢٢	مخصصات
٢٥٠,٠٠٠	٤٧٤,٠٧٥	٢٢	مخصص التزامات مزايا العاملين
٢٢,٧٩٧,٩٢٨	٣٢,٤١٠,٧٣٤	٢٣	فوائد مدينة
(٩,٨٨٧,٧١١)	(٨,١٢٤,٩٦٥)	٢٣	فوائد دائنة
٢٦,٤١٦,٤٥١	٣٤,٨٣٧,١٤٥	٥	إهلاك أصول ثابتة
٣٦٩,٢٥٠	٢٧٥,٩٢٥	٢٢	مخصص المخزون الراكد وبطء الحركة
(٦٣٢,٢٣١)	(٦١٩,١٦٣)	٢٢	أرباح بيع أصول ثابتة
٩٨,٣٥٩,١٣١	١٤٩,٣٧٩,٧٨٠		مخزون
١,٠٠٢,٧٠٧	٤١,٤٨٤,٧٣٤		مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٣٤,١٨٠,٢٧٦	(١٩,٥٣٤,٢٩٧)		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
(١,٢٧٠,٩٢٠)	(٥٦,٨٧١,٥٣٢)		استخدام مخصصات
(٨٠١,٥١٣)	(١,١٧٠,٦٤٣)		التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
١٤٠,٤٩٤,٠٤٩	١١٣,٢٨٨,٠٤٢		فوائد مدفوعة
(٢٥,٣٤٥,٠٥٣)	(٣٢,٩٥٢,٦٠٧)		ضرائب الدخل المدفوعة
(٢,٢٢٢,٩٣٢)	-		صافي التدفق النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
١١٢,٩٢٦,٠٦٤	٨٠,٣٣٥,٤٣٥		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١٩٢,١٩٥,٨٠٦)	(١٧,١٣٤,٨٧٣)	٥	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
١,١١٦,٤٧٠	١,٢٥٥,٨٧٥	٥	المحصل من بيع أصول ثابتة
١٠,٢٦٥,٣٠٤	٤,٧٧٨,٦٠٦		فوائد محصلة
(١٧٩,٤٩٧,١٨٠)	(٥٤,٥٣٦,٠٢٥)		مدفوعات لشراء أذون خزانة
١٨٩,٥٧٤,٣٢٠	٤٩,٤٩٥,٨٦٠		مقبوضات من بيع أذون خزانة
(١٧٠,٧٣٦,٨٩٢)	(١٦,١٤٠,٥٥٧)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
(١٠٢,٦٣٢,٥٣٥)	(٢٩,١١٧,٩٦٦)		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
١٤٦,٩٩٣,٣٤١	١٠,٦٧١,٧٩٢		مدفوعات لسداد قروض طويلة الأجل
٤٤,٣٦٠,٨٠٦	(١٨,٤٤٦,١٧٤)		متحصلات من قروض طويلة الأجل
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
(١٣,٤٥٠,٠٢٢)	٤٥,٧٤٨,٧٠٤		صافي النقص في النقدية وما في حكمها
(١٥٠,٠٠٨,٣٥٢)	(٦٠,١٣٠,٣٣٩)		النقدية وما في حكمها أول الفترة
(٤٠,٧٨٣)	٢٦,٢١٩		فروق ترجمة عملات أجنبية
(١٦٣,٤٩٩,١٥٧)	(١٤,٣٥٥,٤١٦)	١٠	النقدية وما في حكمها آخر الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥١ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المجمعة

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

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

١ - مقدمة

تأسست شركة إيديتا للصناعات الغذائية – "شركة مساهمة مصرية" في ٩ يوليو ١٩٩٦ طبقاً لأحكام قانون الاستثمار رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والذي تم استبداله بقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ وقانون سوق المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ وتم تسجيلها بالسجل التجاري تحت رقم ٦٩٢ القاهرة، وتبلغ مدة أجل الشركة ٢٥ عاماً.

يقع مقر الشركة في مدينة الشيخ زايد – المحور المركزي – الجيزة.

تقوم الشركة وشركاتها التابعة (المجموعة) بإنتاج وتصنيع كافة المواد الغذائية وتعبئتها وتغليفها وتصنيع وإنتاج وتعبئة العصائر والمربات والوجبات الجاهزة والجافة من العجائن والمصنعة من الدقيق ومنتجات الألبان واللحوم والخضار والفاكهة والشيكلاته والمنتجات النباتية وغيرها من الأغذية بكافة توليفاتها اللازمة لذلك. والشركة مقيدة في سوق الأوراق المالية في مصر ولندن.

المساهمون الرئيسيون هم شركة كوانتم بي في التي تمتلك ٣٣% من أسهم الشركة وبنك نيويورك ميليون (بنك الحفظ للأسهم المتداولة في بورصة لندن) الذي يدير ٢٤,٤١٢% من أسهم الشركة وشركة اكسودير "شركة ذات مسؤولية محدودة" ومقرها قبرص التي تمتلك ١٣,٠٦٥% من أسهم الشركة وشركة بيركو ليميتد التي تمتلك ٨,٨١٥% من أسهم الشركة وصغار المساهمين الذين يمتلكون ٢٠,٧٠٨% من أسهم الشركة.

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للإصدار من قبل رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب في ١٤ مايو ٢٠١٨.

٢ - السياسات المحاسبية

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

١ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

أعدت هذه القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة، وعلى أساس التكلفة التاريخية باستثناء الأصول المالية المتاحة للبيع والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة والتزامات نظم مزايا العاملين المحددة والتي يتم قياسها بالقيمة الحالية للتزامات.

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

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

حصص الملكية في الشركات التابعة

تتكون المجموعة في ٣١ مارس ٢٠١٨ الشركات التالية إلا إذا ذكر خلاف ذلك. و تتمثل نسبة مساهمة المجموعة في الشركات التابعة في حصص ملكية المجموعة المباشرة في الأسهم العادية لرأس المال فقط.

مكان الأعمال الرئيسي / بلد التأسيس	نسبة مساهمة المجموعة		نسب الحقوق غير المسيطرة		الشركات التابعة
	٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
مصر	٩٩,٨%	٩٩,٨%	٠,٢%	٠,٢%	ديجما للتجارة
مصر	٧٧,٧١%	٧٧,٧١%	٢٢,٢٩%	٢٢,٢٩%	إيديتا لصناعة الحلويات
قبرص	١٠٠%	١٠٠%	-	-	إيديتا بار تيسبيشان ليميتد

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

أ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة (تابع)

وتتمثل أنشطة المجموعة الرئيسية فيما يلي:

وفيما يلي أهم المعلومات المالية عن الشركات التابعة في ٣١ مارس ٢٠١٨ و ٣١ مارس ٢٠١٧:

صافي ربح الفترة	إجمالي الإيرادات	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي الأصول	٣١ مارس ٢٠١٨
٢٠,٥٨٤,٠٨٠	٨٢٤,٢٧١,٠٥٩	٢٦٨,٢٥٥,٩٤٥	٣٤١,٦٥٨,٦٩٠	ديجما للتجارة
٤,٢٤٠,٣٦٦	٣٦,٦٨٠,٠٢٢	١٠١,٢٧٣,٦١٨	١٧٥,٨٨٥,٦٣٤	إيديتا لصناعة الحلويات
(٣٤,٤٠٢)	-	(٣٠٦,٥٤٤)	١٤٢,١٠٤	إيديتا بارتيسيشان ليميتد
صافي ربح / خسارة الفترة	إجمالي الإيرادات	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي الأصول	٣١ مارس ٢٠١٧
١٠,٣٥٤,٤٩٧	٥٩٥,٢١٩,٤٨٥	١٩٠,٢٢١,٤٢٣	٢٩٢,٦٠٢,١٦٣	ديجما للتجارة
٩,٥٨٥,١٧٠	٣٥,٢٤٥,٤١٤	٧٦,٦٧٢,١٦١	١٧٥,٣٦٥,٣٥٥	إيديتا لصناعة الحلويات
-	-	(١٨٢,٠٠٧)	١٦٣,٤٦٦	إيديتا بارتيسيشان ليميتد

ب - أسس التجميع

١ - الشركات التابعة

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

١ - ١ طريقة الاقتناء

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

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

يتم الاعتراف بالتكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروفات عند تكبدها.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - أسس التجميع (تابع)

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

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

١ - ٢ التغيرات علي النسبة المحتفظ بها ضمن الحصص المسيطرة

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

١ - ٣ استبعاد الشركات التابعة

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

١ - ٤ الشهرة

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

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - أسس التجميع (تابع)

١ - ٥ فترة القياس

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

٢ - الشركات الشقيقة

الشركات الشقيقة هي كل الشركات التي يكون للمجموعة نفوذ مؤثر عليها ولكن لا يمتد هذا النفوذ إلى أن يكون سيطرة. وبصفة عامة تكون هذه هي الحالة عندما تمتلك المجموعة بطريقة مباشرة أو غير مباشرة ما بين ٢٠% إلى ٥٠% من حقوق التصويت في الشركة الشقيقة.

٢ - ١ طريقة حقوق الملكية

يتم استخدام طريقة حقوق الملكية في المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بحيث يتم الاعتراف بالاستثمار بتكلفة اقتنائه على أن يتم تعديل تلك التكلفة لاحقاً لتاريخ الاقتناء بما يحدث خلال الفترة اللاحقة للاقتناء من تغيير على نصيب المجموعة في صافي أصول الشركة الشقيقة. وتتضمن أرباح أو خسائر المجموعة نصيبها في أرباح أو خسائر الشركة الشقيقة، كما تتضمن قائمة الدخل الشامل الآخر نصيب المجموعة في الدخل الشامل الآخر للشركة الشقيقة. وذلك مقابل تعديل القيمة الدفترية للاستثمار باجمالى حصة المجموعة في التغيرات في حقوق الملكية بعد تاريخ الاقتناء.

٢ - ٢ التغييرات حقوق الملكية

إذا انخفضت حقوق ملكية المجموعة في شركة شقيقة و لكن من بقاء النفوذ المؤثر، يتم إعادة تبويب المقابل لنسبة التخفيض من مبلغ المكسب أو الخسارة المعترف بها فيما مضي ضمن الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر عن التخلص من الأصول أو الالتزامات ذات الصلة.

٢ - ٣ خسائر الشركات الشقيقة

إذا تجاوز نصيب المجموعة في خسائر الشركات الشقيقة عن حصتها في تلك الشركات أو تساوي معها، تتوقف المجموعة عن الاعتراف بنصيبها في الخسائر الإضافية. و بعد أن تخفض حصة المجموعة الي الصفر يتم الاعتراف بالخسائر الإضافية و بالالتزام المقابل و لكن فقط في حدود ما تحمله المجموعة من التزامات قانونية أو حكومية أو ما قامت بسدادة نيابة عن الشركات الشقيقة. وعندما تحقق تلك الشركات أرباحا في الفترات اللاحقة تستأنف المجموعة الاعتراف بحصتها في تلك الأرباح و لكن بعد أن تتساوي حصتها في الأرباح مع حصتها في الخسائر التي لم يعترف بها.

٢ - ٤ المعاملات المتبادلة مع الشركات الشقيقة

يتم الاعتراف بالأرباح و الخسائر الناتجة عن المعاملات المتبادلة باتجاهيها (التصاعدي و التنازلي) بين المجموعة (بما في ذلك شركاتها التابعة) و الشركة الشقيقة في حدود حصص المستثمرين الآخرين في الشركة الشقيقة الذين لا تربطهم أي علاقة بالمجموعة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - أسس التجميع (تابع)

٢ - ٥ الشهرة الناتجة من الاستثمار في شركات شقيقة

يتم الاعتراف بالزيادة في إجمالي المقابل المادي المحول، عن نصيب المجموعة في صافي القيمة العادلة للأصول المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات المحتملة في تاريخ الاقتناء كشهرة.

وتدرج الشهرة الناتجة عن المساهمة في شركات شقيقة ضمن تكلفة الاستثمار في شركات شقيقة بعد خصم مجمع خسائر الاضمحلال في قيمة الاستثمار في شركات شقيقة ولا يعترف بها بشكل منفصل. ولا يتم اختبار اضمحلال الشهرة في شركات شقيقة بشكل منفصل، وبدلاً من ذلك يختبر الاضمحلال في القيمة الدفترية للاستثمار ككل - كأصل منفرد - وذلك بمقارنة قيمته الدفترية بالقيمة القابلة للاسترداد. ولا يتم توزيع خسارة الاضمحلال المعترف بها في هذه الحالة على أي أصل. و من ثم فإن أي تسوية عكسية لخسائر الاضمحلال هذه يتم الاعتراف بها الي المدي الذي ترتفع معه لاحقاً القيمة القابلة للاسترداد بما لا يجاوز قيمة خسائر الاضمحلال المعترف بها سابقاً.

٣ - الترتيبات المشتركة

تقوم المجموعة بتصنيف الترتيبات المشتركة علي أنها أما عملية مشتركة أو مشروع مشترك بناء علي الحقوق والالتزامات (التعهدات) لأطراف الترتيب. وقد قامت المجموعة بتحديد تصنيف الترتيبات المشتركة لديها علي أنها مشروعات مشتركة. تقوم المجموعة بمعالجة الاستثمارات في المشروعات المشتركة بطريقة حقوق الملكية.

٣ - ١ المشروعات المشتركة

طبقاً لطريقة حقوق الملكية في المحاسبة عن المشروعات المشتركة، يتم الاعتراف بالاستثمار في المشروع المشترك بتكلفة اقتنائه على أن يتم تعديل تلك التكلفة لاحقاً لتاريخ الاقتناء بما يحدث خلال الفترة اللاحقة للاقتناء من تغيير على نصيب المجموعة في صافي أصول المشروع المشترك. و تتضمن أرباح أو خسائر المجموعة نصيبها في أرباح أو خسائر المشروع المشترك، كما تتضمن قائمة الدخل الشامل الأخر نصيب المجموعة في الدخل الشامل الأخر للمشروع المشترك. وذلك مقابل تعديل القيمة الدفترية للاستثمار بإجمالي حصة المجموعة في التغيرات في حقوق الملكية بعد تاريخ الاقتناء.

إذا تجاوز نصيب المجموعة في خسائر المشروع المشترك عن حصتها أو تساوي معها، تتوقف المجموعة عن الاعتراف بنصيبها في الخسائر الإضافية. و بعد أن تخفض حصة المجموعة الي الصفر يتم الاعتراف بالخسائر الإضافية و بالالتزام المقابل و لكن فقط في حدود ما تحمله المجموعة من التزامات قانونية أو حكومية أو ما قامت بسدادة نيابة عن المشروع المشترك.

يتم الاعتراف بالأرباح و الخسائر الناتجة عن المعاملات المتبادلة باتجاهها (التصاعدي و التنازلي) بين المجموعة (بما في ذلك شركاتها التابعة) و المشروع المشترك في حدود حصص المستثمرين الآخرين في المشروع المشترك الذين لا تربطهم أي علاقة بالمجموعة. ويتم إجراء التعديلات المناسبة علي القوائم المالية للمشروع المشترك لضمان توافقها مع السياسات المحاسبية للمجموعة، متي كان ذلك ضرورياً.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - ترجمة العملات الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

تم قياس وعرض القوائم المالية لكل شركة من شركات المجموعة باستخدام عملة التعامل في البيئة الاقتصادية الأساسية التي تمارس فيها المجموعة أنشطتها. ويتم عرض القوائم المالية للشركات بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل والعرض للمجموعة باستثناء شركة إيديتا بارتسبيبايشن ليمتد باليورو.

(٢) المعاملات والأرصدة

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

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

يتم الاعتراف بفروق ترجمة الأصول والالتزامات المالية غير النقدية كجزء من أرباح وخسائر القيمة العادلة، ويتم الاعتراف بفروق ترجمة الأصول والالتزامات المالية غير النقدية مثل أدوات حقوق الملكية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر كربح أو خسارة كجزء من أرباح وخسائر القيمة العادلة. وبالنسبة للأصول المالية المتاحة للبيع و التي لا تمثل بنوداً ذات طبيعة نقدية (علي سبيل المثال أدوات حقوق الملكية) فإن المكاسب أو الخسائر المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الأخر تتضمن أية عناصر مبادلة عملات أجنبية ذات صلة.

(٣) شركات المجموعة

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

- يتم ترجمة أصول والتزامات كل قائمة مركز مالي معروضة طبقاً لسعر الإقفال في تاريخ كل قائمة مركز مالي.
- يتم ترجمة بنود الدخل و المصروفات في كل قائمة دخل معروضة باستخدام متوسط سعر الصرف خلال الفترة (إلا إذا كان هناك تقلبات مؤثرة في أسعار الصرف خلال الفترة فلا يعد استخدام متوسط سعر الصرف عن تلك الفترة مناسباً و يتم استخدام سعر الصرف السائد في تواريخ حدوث المعاملات).
- يتم الاعتراف بكافة فروق العملة الناتجة كبنود مستقل في الدخل الشامل الأخر.

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

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

٢ = السياسات المحاسبية (تابع)

د - الأصول الثابتة

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

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

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

المباني	٢٥-٥٠ سنة
آلات ومعدات	٢٠ سنة
وسائل نقل وانتقال	٥-٨ سنوات
عدد وأدوات	٣-٥ سنوات
أثاث ومعدات مكتبية	٤-٥ سنوات

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

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

يحدد المكسب أو الخسارة من استبعاد بند من بنود الأصول الثابتة من الدفاتر علي أساس الفرق بين صافي العوائد من التخلص من البند و القيمة الدفترية للبند المستبعد و يدرج ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر "(خسائر)/ مكاسب آخري – بالصافي" المكسب أو الخسارة الناتج من استبعاد الأصول الثابتة.

هـ - الأصول الغير ملموسة

تعتبر الأصول غير الملموسة (العلامات التجارية، حقوق المعرفة) من الأصول ذات أعمار إنتاجية غير محددة حيث لا يوجد توقع للفترة الزمنية اللازمة لوجود العلامة التجارية وحقوق المعرفة وتوليد التدفقات النقدية منها، ويتم إدراجها بالتكلفة بالصافي من خسائر الانخفاض في القيمة. وتشمل التكلفة التاريخية جميع النفقات المرتبطة لاقتناء الأصول غير الملموسة.

يتم الاعتراف بالعلامة التجارية وحقوق المعرفة كأصل غير ملموس بدون عمر محدد حيث ان الترخيص دائم، لا رجعه فيه وحصري بما في ذلك العلامات التجارية في المنطقة فيما يتعلق مع منتجات الكيك، وتعتبر العلامة ذات انتشار واسع في المنطقة التي تم ترخيص العلامة التجارية فيها منذ تسعينات القرن الماضي بالإضافة إلي أن المجموعة لديها القدرة على متابعة النمو المالي وتوقعات استمراره أيضاً، حق المعرفة والترخيص دائم كلاهما لا يتعرض للتقادم من حيث صلته إلى المواد الغذائية. العلامة التجارية لا تزال تحظى بشعبية في منطقة الشرق الأوسط والمجموعة لا تتوقع أي انخفاض في المستقبل القريب.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

و - اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

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

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

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

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

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

ز - المخزون

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

ح - الأصول المالية

١ - التصنيف

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

القروض والمديونيات:

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ح - الأصول المالية (تابع)

أصول مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق:

الأصول المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق هي أصول مالية غير مشنقة و لها مبلغ سداد محدد أو قابل للتحديد وتاريخ استحقاق محدد ولدى المجموعة النية والقدرة على الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق.

يتم تبويب الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق ضمن الأصول غير المتداولة ما عدا الاستثمارات التي تاريخ استحقاقها أقل من ١٢ شهر من تاريخ المركز المالي يتم تبويبها ضمن الأصول المتداولة.

٢ - الاعتراف و القياس الأولى

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

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

٣ - القياس اللاحق

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

٤ - الاستبعاد

- يتم استبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدى في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي أو قامت المجموعة بتحويل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية.
- يتم استبعاد الأصل المالي بقيمته الدفترية في تاريخ الاستبعاد، ويتم الاعتراف بأرباح / (خسائر) الاستبعاد في قائمة الأرباح أو الخسائر ضمن أرباح / (خسائر) الاستثمار.
- تتمثل أرباح / (خسائر) استبعاد الأصل المالي في الفرق بين القيمة الدفترية في تاريخ الاستبعاد والمتحصلات الناتجة من استبعاد الأصل المالي بالإضافة إلى الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقاً ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى.

ط - المقاصة بين أصل و التزام مالي

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

٥ - اضمحلال الأصول المالية

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

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

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

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

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

ك - المدينون التجاريون وأرصدة مدينة أخرى

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

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

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

ل - النقدية وما في حكمها

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

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

ن - الاقتراض
تقوم المجموعة عند الاعتراف الأولي بالاقتراض بقياسة بالقيمة العادلة مضافا إليها تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة بالحصول على القرض. و تقوم المجموعة بقياس القروض لاحقاً بالتكلفة المستهلكة، ويتم تحميل قائمة الأرباح أو الخسائر بشكل منتظم بالفرق بين القيمة الأصلية (مخصوصاً منها تكلفة الحصول على القرض) وبين القيمة في تاريخ الاستحقاق مدار فترة الاقتراض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.
تتضمن تكلفة المعاملة التكاليف المدفوعة عند الحصول على القرض في بداية الحق التعاقدية، إلي المدى الذي تتوقع المجموعة سحب كامل مبلغ القرض المتفق عليه في المستقبل، و في هذه الحالة يتم تأجيل إستهلاك جزء من تكلفة المعاملة المتعلقة بالمبالغ غير المستخدمة من القرض حتى يتم استخدامها.
يتم تصنيف القروض كالتزامات متداولة إلا إذا كان لدى المجموعة حق غير مشروط لتأجيل تسوية تلك الالتزامات لفترة لا تقل عن ١٢ شهر بعد تاريخ القوائم المالية المجمعة.

س - تكلفة الاقتراض
عندما يتم الاقتراض بصفة عامة أو بغرض اقتناء أصل مؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض، و هو ذلك الأصل الذي يتطلب بالضرورة فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه، تقوم المجموعة برسمة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بإنشاء أو إنتاج أصل مؤهل كجزء من تكلفة ذلك الأصل حتي يتم الانتهاء من كافة الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد الأصل المؤهل للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه للغير.
عندما يتم اقتراض الأموال بغرض اقتناء أصل مؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض، تقوم المجموعة بتحديد قيمة تكلفة الاقتراض التي يتم رسملتها على هذا الأصل و التي تتمثل في تكلفة الاقتراض الفعلية التي تتكبدتها المجموعة خلال الفترة بسبب عملية الاقتراض مطروحاً منها أي إيراد تحقق من الاستثمار المؤقت للأموال المقترضة.
تقوم المجموعة بالاعتراف بتكاليف الاقتراض الأخرى كمصروفات في الفترة التي تكبدت فيها المجموعة هذه التكلفة.

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

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

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ع - ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة (تابع)

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

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

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

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

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

ف - مزايا العاملين

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

(١) نظم الاشتراك المحدد

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ف - مزايا العاملين (تابع)

(٢) نظم مزايا العاملين المحددة

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

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

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

الأرباح والخسائر الناتجة عن الخبرة السابقة للتعديلات، يتم تحميل التغييرات في الافتراضات الاكتوارية والتعديلات على خطط التقاعد على قائمة الدخل بحصة العاملين في الأرباح كجزء من توزيعات الأرباح في حقوق الملكية والتزامات عندما تعتمد من الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة. ولا تسجل أي التزامات بحصة العاملين في الأرباح غير الموزعة.

(٣) مزايا إنهاء الخدمة

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

(٤) نصيب العاملين في الأرباح المحدد قانوناً

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ص - المخصصات

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

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

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

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

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

ق - الأصول المحتملة

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

ر - دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ش - تحقق الإيراد

تتمثل الإيرادات في القيمة العادلة للمقابل المستلم أو القابل للاستلام متضمنًا النقدية وأرصدة المدينون التجاريون وأوراق القبض الناشئة عن بيع بضائع أو تأدية خدمة من خلال النشاط الاعتيادي للمجموعة وغير متضمنة ضرائب القيمة المضافة أو الخصومات أو التخفيضات.

يتم الاعتراف بالإيراد عندما يمكن قياسه بدقة يعتمد عليها وعندما يكون المرجح أن تتدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بعملية البيع إلى المجموعة، وعندما تتحقق شروط أخرى خاصة بكل نشاط من أنشطة المجموعة على النحو الموضح لاحقًا. لا يعتبر قيمة الإيراد قابلة للقياس بدقة إلا إذا كانت كافة الالتزامات المحتملة قد تم حلها. وتبنى المجموعة 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 المجموعة أو مواقع محددة طبقًا للاتفاقيات، وبالتالي تم نقل كل المخاطر والمنافع إلى التجار وفي حالة قبول التجار للبضائع طبقًا لعقد البيع فإن إدارة المجموعة لديها أدلة موضوعية على أن كل شروط التسليم تم تنفيذها ولم تحتفظ الشركة بالتدخل الإداري المستمر للدرجة المقترنة بملكية السلع المباعة ولا بالسيطرة الفعالة على تلك السلع. لا تتضمن المبيعات إلى التجار عنصر تمويل نظراً لقصر الفترة الانتمائية.

(٢) إيرادات الفوائد

تثبت إيرادات الفوائد على أساس التوزيع الزمني باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وعند وجود اضمحلال في الرصيد المدين الناتج عن الاعتراف بالفائدة فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي.

(٣) إيراد التوزيعات

تثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

(٤) الدعم الحكومي على مبيعات التصدير

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

ت - توزيعات الأرباح

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

ث - الأيجار التشغيلي

يتم تصنيف الإيجارات التي تظل فيها المخاطر والمنافع المترتبة على الملكية لدى المؤجر كإيجار تشغيلي.

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

خ - القطاعات التشغيلية

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

ذ - الأرقام المقارنة

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

٣ - إدارة المخاطر المالية

(١) عناصر المخاطر المالية

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

تهدف إدارة المجموعة إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالي للمجموعة.

لا تستخدم المجموعة أى من الأدوات المالية المشتقة لتغطية أخطار محددة.

(أ) مخاطر السوق

١ - مخاطر أسعار العملات الأجنبية

تتعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار الصرف نتيجة أنشطتها المختلفة وبصفة رئيسية اليورو والدولار الأمريكي وينتج خطر أسعار العملات الأجنبية من التعاملات التجارية المستقبلية والأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية القائمة في تاريخ المركز المالي وكذلك صافي الاستثمارات في الشركات التابعة.

هذا وتقوم البنوك المحلية بتغطية جزء من قيمة واردات المجموعة بالعملات الأجنبية من الخامات ويتم تغطية الجزء الباقي عن طريق قيمة صادراتها بالدولار الأمريكي.

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

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
		المبالغ المحملة على قائمة الأرباح والخسائر
(٤,٢٢٧,١٢٩)	(١,٧١٩,٠٥٤)	صافي (خسائر) فروق العملة بعد الضريبة
(٤,٢٢٧,١٢٩)	(١,٧١٩,٠٥٤)	الإجمالي
٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
		المبالغ المحملة على قائمة الدخل الشامل
(٤٠,٧٨٣)	٢٦,٢١٩	احتياطي فروق ترجمة عملات أجنبية بعد الضريبة
(٤٠,٧٨٣)	٢٦,٢١٩	الإجمالي

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

الجدول التالي يوضح مركز العملات في تاريخ المركز المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨		الأصول	الالتزامات	الصافي
	الاصول	الالتزامات			
(١٠٢,٨٣٠,٣٤٦)	(٨٨,٨٠٤,١٤١)	(٩٦,٤٦٦,١٤١)	٧,٦٦٢,٠٠٠		يورو
(٢٥٠,٥٧٨,٦٣٠)	(١٩٥,٧٥٦,٠٢٢)	(٢٢٩,٦٩٩,٠٠٦)	٣٣,٩٤٢,٩٨٤		دولار أمريكي

في ٣١ مارس ٢٠١٨، إذا كان الجنيه المصري قد ارتفع / انخفض بنسبة ١٠٪ مقابل اليورو مع ثبات كل المتغيرات الأخرى، سيكون الأثر على صافي ربح الفترة مبلغ ٨,٨٨٠,٤١٤ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٠,٢٨٣,٠٣٥ جنيه مصري) نتيجة إعادة تقييم الأصول والالتزامات المالية المقومة باليورو.

في ٣١ مارس ٢٠١٨، إذا كان الجنيه المصري قد ارتفع / انخفض بنسبة ١٠٪ مقابل الدولار الأمريكي مع ثبات كل المتغيرات الأخرى، سيكون الأثر على صافي ربح الفترة مبلغ ١٩,٥٧٥,٦٠٢ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢٥,٠٥٧,٨٦٣ جنيه مصري) نتيجة إعادة تقييم الأصول والالتزامات المالية المقومة بالدولار الأمريكي.

٢ - مخاطر الأسعار

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

٣ - مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

تتعرض المجموعة لخطر التغيير في أسعار الفائدة نتيجة لوجود قروض طويلة الأجل، القروض طويلة الأجل ذات سعر الفائدة المتغير تعرض المجموعة لمخاطر تأثر التدفقات النقدية بالتغيير في أسعار الفائدة التي يقابلها جزئياً الودائع لفترة قصيرة والتي تتجدد مع معدل الفائدة المطبق في وقت التجديد، القروض بالتكلفة مع معدلات ثابتة لا تعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة القيمة العادلة.

في ٣١ مارس ٢٠١٨، إذا كانت أسعار الفائدة عن الالتزامات التي تحمل بفائدة ارتفع / انخفض بنسبة ٠,١% مع كل المتغيرات الأخرى ثابتة، سيكون الأثر على صافي ربح الفترة مبلغ ١٥,٩٦٨,٥٨١ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٨,٤٦١,٣٢١ جنيه مصري) وذلك نتيجة لارتفاع أو انخفاض الفائدة عن المعدل الحالي.

وقد بلغت القروض ذات سعر الفائدة المتغير في ٣١ مارس ٢٠١٨ مبلغ ٨٠٧,٩٥٦,١٨٢ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٨٢٦,٩٤٤,٢٢٩ جنيه مصري).

بلغت أرصدة السحب على المكشوف في ٣١ مارس ٢٠١٨ مبلغ ٧٩,١٨٧,٢٠٢ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٩٦,١٢١,٨٤٩ جنيه مصري).

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان

تتم إدارة مخاطر الائتمان على أساس المجموعة، باستثناء ما يتعلق بمخاطر الائتمان المتعلقة الأرصدة المستحقة، كل كيان محلي هو المسؤول عن إدارة وتحليل مخاطر الائتمان لكل من العملاء الجدد قبل عرض أحكام وشروط الدفع والتسليم المعروضة. تنشأ مخاطر الائتمان من النقدية وما في حكمها والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية وأذون الخزانة، وكذلك مخاطر الائتمان للعملاء، بما في ذلك الديون غير المسددة.

بالنسبة للبنوك فإنه يتم التعامل مع البنوك ذات التصنيف الائتماني العالي والبنوك ذات الملاءة الائتمانية العالية في حالة عدم وجود تصنيف ائتماني مستقل.

بالنسبة للموزعين وتجار الجملة تقوم إدارة الائتمان بتقييم مدى الملاءة الائتمانية في ضوء المركز المالي والخبرات السابقة في التعاملات وعوامل أخرى. لا يوجد خطر ائتمان بالنسبة للمبيعات إلى الأفراد حيث يتم البيع نقداً.

لأذون الخزانة، تتعامل المجموعة مع الحكومات التي تعتبر مع تصنيف ائتمانية عالية (مصر B +).

لا تتجاوز حدود الائتمان خلال الفترة المشمولة بالتقرير، ولا تتوقع الإدارة أية خسائر من عدم أداء من قبل هذه المقابلة باستثناء انخفاض قيمة الذمم المدينة التي قدمت في (إيضاح ٨).

تتمثل البنود التي تتأثر بمخاطر الائتمان في أرصدة العملاء وأذون الخزانة والنقدية وما في حكمها.

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

عملاء

عملاء بدون تصنيف ائتماني:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨
١٦,٦٥٤,٩٥٨	٢١,٨١٩,٧٦٠
١٦,٦٥٤,٩٥٨	٢١,٨١٩,٧٦٠

مدينون تجاريون واوراق قبض

النقدية بالبنوك و الودائع قصيرة الاجل:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
٢٠,٦٩٤,٠٢٥	٣٥,٣١٢,٩٨٤	AA
١٢,٠٢٤	٤٠٠,٢١٨	BB
٦٦٥,٧٩٤	١٥,٠٠٥,٢٠٣	A
٦٤٨,٣٠٧	٣٦٦,٩٢٨	B
٢٢,٠٢٠,١٥٠	٥١,٠٨٥,٣٣٣	

(ج) مخاطر السيولة

تتطلب الإدارة الحذرة لمخاطر السيولة الاحتفاظ بمستوى كافي من النقدية وإتاحة تمويل من خلال مبالغ كافية من التسهيلات الائتمانية المتاحة. ونظراً للطبيعة الديناميكية للأنشطة الأساسية، فإن إدارة المجموعة تهدف إلى الاحتفاظ بمرونة في التمويل من خلال الاحتفاظ بخطط ائتمانية معززة متاحة.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة (تابع)

يلخص الجدول التالي الالتزامات المالية غير المخصوصة للمجموعة في ٣١ مارس ٢٠١٨ بناء على تواريخ السداد التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية كما كنا استبعاد الضرائب المستحقة، والتقدم من العملاء والتأمينات الاجتماعية:

أقل من ستة أشهر	من ستة أشهر حتى سنة	من سنة حتى سنتين	أكثر من سنتين	٣١ مارس ٢٠١٨
١١٠,١٤٢,٤٦٠	١١٠,٢١٤,٤٣٣	١٨٠,٩٠١,٤٢٤	٣٩٤,٣٩٤,٦٧٠	القروض
٥٥,٨١٢,٢١٥	٤٧,٦١٤,٢٣٤	٧٥,٣١٧,٥٤٠	٩٧,٩١٤,٣٨٦	مدفوعات الفائدة المستقبلية
٣٣٠,١١٢,٦٥٣	-	-	-	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٧٩,١٨٧,٢٠٢	-	-	-	بنوك سحب على المكشوف
٥١,٧٢٦,١٤١	-	-	-	أوراق دفع
٦٢٦,٩٨٠,٦٧١	١٥٧,٨٢٨,٦٦٧	٢٥٦,٢١٨,٩٦٤	٤٩٢,٣٠٩,٠٥٦	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

أقل من ستة أشهر	من ستة أشهر حتى سنة	من سنة حتى سنتين	أكثر من سنتين	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٦٣,٧٩٢,٤٨٨	١٠١,٨٧٤,١٠٥	١٨٨,٠٥١,١٦٧	٤٦٠,٣٨١,٤١٩	القروض
١٥,٦١٦,٧٣٦	٦٦,٣٦٤,٢٠٣	٩٠,٨٥٣,٤٦٦	١٢٩,١١٣,١١٨	مدفوعات الفائدة المستقبلية
٢٦٣,٦٠٨,٣٩٨	-	-	-	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٩٦,١٢١,٨٤٩	-	-	-	بنوك سحب على المكشوف
٧١,٢٦٤,٢١٢	-	-	-	أوراق دفع
٥١٠,٤٠٣,٦٨٣	١٦٨,٢٣٨,٣٠٨	٢٧٨,٩٠٤,٦٣٣	٥٨٩,٤٩٤,٥٣٧	الإجمالي

بلغت قيمة القروض الغير مستخدمه في ٣١ مارس ٢٠١٨ مبلغ ٥٢١,١٨٢,٧٩٨ جنيه مصري، كما بلغت قيمة مدفوعات الفوائد المستقبلية الخاصة بالقروض مبلغ ٢٧٦,٦٥٨,٣٧٥ جنيه مصري (٣٠١,٩٤٧,٥٢٣ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧).

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(٢) إدارة مخاطر رأس المال

إن هدف إدارة المجموعة من إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة المجموعة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم منافع للأطراف الأخرى التي تستخدم القوائم المالية المجمعة. كما تهدف إدارة المجموعة لتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال مما يؤدي إلى تخفيض تكاليف رأس المال.

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

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

وفيما يلي نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال في ٣١ مارس ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
٨٢٦,٩٤٤,٢٢٩	٨٠٧,٩٥٦,١٨٢	القروض
٩٦,١٢١,٨٤٩	٧٩,١٨٧,٢٠٢	بنوك سحب على المكشوف
٩٢٣,٠٦٦,٠٧٨	٨٨٧,١٤٣,٣٨٤	إجمالي القروض و البنوك الدائنة
(٣٥,٩٩١,٥١٠)	(٦٤,٨٣١,٧٨٦)	(يخصم) النقدية وأرصدة بالبنوك
٨٨٧,٠٧٤,٥٦٨	٨٢٢,٣١١,٥٩٨	صافي القروض
١,٢٦٠,١٦٥,٦٠٢	١,٢١٤,٣٤٨,٠٥٢	حقوق الملكية
٢,١٤٧,٢٤٠,١٧٠	٢,٠٣٦,٦٥٩,٦٥٠	إجمالي رأس المال

%٤١

%٤٠

نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال

يرجع النقص في نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال إلى نقص في إجمالي القروض والبنوك سحب على المكشوف

اتفاقيات القروض:

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

- نسبة الدين إلى حقوق المساهمين ليس أكثر من ١:١ .
- معدل خدمة الدين ليست أقل من ١,٢٥ .
- نسبة الرافعة المالية ليس أكثر من ١,٥ : ١ .

(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 للمجموعة للأدوات المالية المشابهة وذلك لخصم التدفقات النقدية المستقبلية التعاقدية لتقدير القيمة العادلة للالتزامات المالية.

٤ - التقديرات والفروض المحاسبية الهامة

(١) التقديرات والفروض المحاسبية الهامة

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

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

اضمحلال الأصول الغير ملموسة (علامة تجارية وحق المعرفة)

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

ضرائب الدخل

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

(٢) الأحكام الشخصية العامة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

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

٥ - الأصول الثابتة

الإجمالي	مشتريات تحت التنفيذ	إثبات ومعدات مكتوبة	عدد وأدوات	وسائل نقل وانتقال	أوت ومعدات	مباني	أراضى
١,٨٩٦,٥٠٦,٩٤٣	١٦٣,٠٧٢,٩٦٧	٧٠,٢٢٠,٦٥٠	٧٩,٧٠٠,٩٥٠	١٤٤,١٣٢,٥٠٥	٨٢٥,٨٥٥,٩٦٧	٤٩٢,٦١٥,٦٤٤	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠
(٤٢٢,٠٤٥,٧٠٠)	-	(٤١,٨٥١,٩٣٩)	(٤٠,٣١١,٩٣٤)	(٦٨,٦٤٦,٦٧٧)	(١٩٦,٢٣٢,٨٦٦)	(٧٥,٠٠٢,٧٨٢)	-
١,٤٧٤,٤٦١,٢٤٣	١٦٣,٠٧٢,٩٦٧	٢٨,٣٦٨,٧١١	٣٩,٣٨٩,٠١٦	٧٥,٤٨٥,٨٢٦	٦٢٩,٦٢٣,١٠١	٤١٧,٦١٣,٣٦٢	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠
١,٤٧٤,٤٦١,٢٤٣	١٦٣,٠٧٢,٩٦٧	٢٨,٣٦٨,٧١١	٣٩,٣٨٩,٠١٦	٧٥,٤٨٥,٨٢٦	٦٢٩,٦٢٣,١٠١	٤١٧,٦١٣,٣٦٢	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠
٥٧٢,٩٢٨,٤٣١	٥٠٧,٢١٢,٤١٤	٨,١٢٨,٩٩٣	٦,٣١٢,١١١	٥٥,٢٢٤,٤٨٠	٢٦,٠٤٨,٤٣٣	-	-
(١٠٩,٢٩٥,٢٠٩)	-	(١٢,٨٢٧,٩١٥)	(١٢,٢٠٨,١١٤)	(٢٠,٤٠٠,٥٢١)	(٤٣,٠٠٥,٩٥٧)	(١٩,٨٥٢,٧٠٢)	-
٦,٨٨٤,٦٧٤٦	-	٣١٦,٨٦٩	٢٠٢,٩٨٢	٦,٣٢٦,٨٩٥	-	-	-
(٧,٩٨٥,٧٧١)	-	(٣٥٩,٤٠٨)	(٢٠٤,٠٧٣)	(٧,٤٢٢,٢٩٠)	-	-	-
-	(٦٢٧,١٣٢,٦٣٩)	١٨,٢٢٧,٢٦٩	١٤,٦٦٨,٨٩٠	-	٢٠٥,٦٦٦,٠٦٢	٣٨٨,٥٧١,٤١٨	-
١,٩٣٦,٩٥٥,٤٤٠	٤٣,١٥٢,٧٤٢	٤٠,٨٥٤,٥١٩	٤٨,١٦١,٨١٢	٧٩,٢١٤,٣٩٠	٨١٨,٣٣١,٦٣٩	٧٨٦,٣٣٢,٠٧٨	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠
٢,٤٦١,٤٤٩,٦٠٣	٤٣,١٥٢,٧٤٢	٩٦,٢١٧,٥٠٤	١٠٠,٤٧٨,٨٧٨	١٦١,٩٣٤,٦٩٥	١,٠٥٧,٥٧٠,٤٦٢	٨٨١,١٨٧,٠٦٢	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠
(٥٢٤,٤٩٤,١٦٣)	-	(٥٥,٣٦٢,٩٨٥)	(٥٢,٣٧٠,٦٦)	(٨٢,٧٢٠,٣٠٥)	(٢٣٩,٢٣٨,٨٢٣)	(٩٤,٨٥٤,٩٨٤)	-
١,٩٣٦,٩٥٥,٤٤٠	٤٣,١٥٢,٧٤٢	٤٠,٨٥٤,٥١٩	٤٨,١٦١,٨١٢	٧٩,٢١٤,٣٩٠	٨١٨,٣٣١,٦٣٩	٧٨٦,٣٣٢,٠٧٨	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠
١,٩٣٦,٩٥٥,٤٤٠	٤٣,١٥٢,٧٤٢	٤٠,٨٥٤,٥١٩	٤٨,١٦١,٨١٢	٧٩,٢١٤,٣٩٠	٨١٨,٣٣١,٦٣٩	٧٨٦,٣٣٢,٠٧٨	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠
١٧,١٣٤,٨٧٣	١,٧٩٨,٣٧٩	٢,٣٧٩,٩٣٨	١,٠٢٩,٠٥٨	١١,٦٤٢,٧٠٠	٧٨٤,٧٩٨	-	-
(٣٤,٨٣٧,١٤٥)	-	(٣,٩٨٦,٣٥١)	(٣,٧٨٠,٠٧٥)	(٥,٣٢٣,٦٥١)	(١٢,٠٢٨,٠٣٢)	(٨,٧١٩,٠٣١)	-
١,٩٥٧,٠٢٩	-	٧٣٣,٤٩٠	-	١,٢٢٣,٥٣٩	-	-	-
(٢,٥٩٣,٧٤١)	-	(٧٥٧,٦٤١)	-	(١,٨٣٦,١٠٠)	-	-	-
-	(١١,٣٢٠,٩٨٠)	٧,٥٨٣	٨٣٣,٧٠٧	-	٣,٢١٠,٦٧٦	٧,٢٦٦,٠٦٤	-
١,٩١٨,٦١٦,٤٥٦	٣٣,٦٣٠,١٤١	٣٩,٢٩٤,٥٣٨	٤٦,٢٣٤,٥٠٢	٨٤,٩٢٠,٨٧٣	٨٠٨,٧٩٩,٠٣١	٧٨٤,٨٢٩,١١١	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠
٢,٤٧٥,٩٩٠,٧٣٥	٣٣,٦٣٠,١٤١	٩٧,٩١٠,٣٨٤	١٠٢,٣٣١,٦٤٣	١٧١,٧٤٦,٢٩٥	١,٠٦١,٠٦٥,٨٨٦	٨٨٨,٤٠٣,١٢٦	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠
(٥٥٧,٣٧٤,٢٧٩)	-	(٥٨,٦١٥,٨٤٦)	(٥٦,٩٧,١٤١)	(٨٦,٨٢٠,٤٢٢)	(٢٥٢,٢٦٦,٨٥٥)	(١٠٢,٥٧٤,١٠٥)	-
١,٩١٨,٦١٦,٤٥٦	٣٣,٦٣٠,١٤١	٣٩,٢٩٤,٥٣٨	٤٦,٢٣٤,٥٠٢	٨٤,٩٢٠,٨٧٣	٨٠٨,٧٩٩,٠٣١	٧٨٤,٨٢٩,١١١	١٢٦,٩٠٨,٢٦٠

في ١ يناير ٢٠١٧

التكلفة

مصحح الإهلاك

صافي القيمة الدفترية

العلم المطب، المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

صافي القيمة الدفترية أول العام

الإضافات

مصرف الإهلاك

إهلاك الاستيعات

الإستيعات

المول من مشتريات تحت التنفيذ

صافي القيمة الدفترية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

التكلفة

مصحح الإهلاك

صافي القيمة الدفترية

الفترة المالية المنتهية في مارس ٢٠١٨

صافي القيمة الدفترية أول الفترة

الإضافات

مصرف الإهلاك

إهلاك الإستيعات

الإستيعات

تحويلات مشتريات تحت التنفيذ

صافي القيمة الدفترية

في ٣١ مارس ٢٠١٨

التكلفة

مصحح الإهلاك

صافي القيمة الدفترية

في مارس ٢٠١٨

شركة إيدينا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

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

٥ - الأصول الثابتة (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
٧٠,٣٦٧,٥١٥	٢٤,٣٠٢,٥١٨	تكلفة المبيعات
١٧,٣٤٤,٦٩٣	٤,٨٢٨,٧٤٩	مصروفات عمومية وإدارية
٢١,٥٨٣,٠٠١	٥,٧٠٥,٨٧٨	مصروفات البيع والتسويق
١٠٩,٢٩٥,٢٠٩	٣٤,٨٣٧,١٤٥	

تكلفة الإقتراض

قامت المجموعة خلال الفترة برسمة تكلفة إقتراض على أصول مؤهلة لتحمل تكلفة الإقتراض بمبلغ صفر جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٣٧,١٧٤,٠٦٢ جنيه مصري). وقد تم رسمة تكلفة الإقتراض باستخدام معدل الفائدة المطبق على القروض المحددة للمجموعة خلال الفترة والبالغ ٢١%.

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	توزيع تكلفة الاقتراض على الأصول المؤهلة للرسمة
٣٣,٢١٣,٤٨٢	-	مشروعات تحت التنفيذ - مباني
٣,٩٦٠,٥٨٠	-	مشروعات تحت التنفيذ - الآت ومعدات
٣٧,١٧٤,٠٦٢	-	

المشروعات تحت التنفيذ

يتمثل رصيد المشروعات تحت التنفيذ في البنود الآتية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
٢٩,٨٤٦,٥٠١	٢٣,٤٨٦,٢٤٣	مباني
١٢,٣١٨,١٩٤	٩,٩٥٠,٤٢٦	آلات ومعدات
٩١٧,٤٦٣	١٧٠,١٨٧	عدد وأدوات
٧٠,٥٨٤	٢٣,٢٨٥	معدات تكنولوجيا وتركيبات أخرى
٤٣,١٥٢,٧٤٢	٣٣,٦٣٠,١٤١	

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
٤٨٤,٢٣٩	٦٣٦,٧١٢	صافي القيمة الدفترية للأصول المستبعدة
٦٣٢,٢٣١	٦١٩,١٦٣	أرباح بيع أصول ثابتة (إيضاح ٢٢)
١,١١٦,٤٧٠	١,٢٥٥,٨٧٥	

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

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

٦ - الأصول غير الملموسة

صافي القيمة الدفترية		
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
١٣١,٤٨٠,٦٤٧	١٣١,٤٨٠,٦٤٧	(أ) العلامات التجارية
٣١,٤٣٠,٩٩٥	٣١,٤٣٠,٩٩٥	(ب) حقوق المعرفة
١٦٢,٩١١,٦٤٢	١٦٢,٩١١,٦٤٢	الإجمالي

(أ) العلامات التجارية

علامات تجارية (هوهوز، توينكز، تايجرتيل)		
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	التكلفة
١٣١,٤٨٠,٦٤٧	١٣١,٤٨٠,٦٤٧	الرصيد الإفتتاحي
١٣١,٤٨٠,٦٤٧	١٣١,٤٨٠,٦٤٧	الإجمالي

تتمثل الأصول غير الملموسة في مبلغ عشرة ملايين دولار أمريكي أي ما يعادل ٦٨,٦١٨,٦٥٨ جنيه مصري للشركة المالكة للعلامة التجارية مقابل شراء جميع حقوق العلامات التجارية (هوهوز وتوينكز وتايجرتيل) وكذلك كل ما يترتب على هذا الاستحواذ من العلامات التجارية في مصر والأردن وليبيا وفلسطين وهذه الحقوق ليس لها مدة محددة، وفي ١٦ أبريل ٢٠١٥ وقعت عقدا جديدا لتوسيع نطاق حقوق العلامات التجارية (هوهوز، التوينكز، وتايجرتيل) لتشمل الجزائر والبحرين، العراق، الكويت، ولبنان، والمغرب وعمان، قطر، المملكة العربية السعودية، سوريا، تونس، الإمارات العربية المتحدة، وهذه العلامات التجارية عمرها الإنتاجي غير نهائية، وهذا هو مقابل ٨ مليون دولار أمريكي أي ما يعادل ٦٢,٨٦١,٩٨٩ جنيه مصري.

(ب) حقوق المعرفة

حقوق المعرفة		
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	التكلفة
٣١,٤٣٠,٩٩٥	٣١,٤٣٠,٩٩٥	الرصيد الإفتتاحي
٣١,٤٣٠,٩٩٥	٣١,٤٣٠,٩٩٥	الإجمالي

حقوق المعرفة		
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	مجمع الإستهلاك
-	٣١,٤٣٠,٩٩٥	الرصيد الإفتتاحي
-	-	مصروف الإستهلاك خلال الفترة
-	-	الإجمالي
٣١,٤٣٠,٩٩٥	٣١,٤٣٠,٩٩٥	صافي القيمة الدفترية لحقوق المعرفة

بتاريخ ١٦ ابريل ٢٠١٥، قامت المجموعة بإبرام عقد مع الشركه المالكة لحقوق المعرفة بغرض شراء حقوق المعرفة الفنية والتقنية للعديد من منتجات شركة هوستس وحق استخدامها في الجزائر، البحرين، مصر، لبنان، الاردن، العراق، الكويت، ليبيا، المغرب، عمان، فلسطين (الضفة الغربية وغزة)، قطر، السعودية، سوريا، تونس والإمارات العربية المتحدة، وذلك مقابل مبلغ ٤ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٣١,٤٣٠,٩٩٥ جنيه مصري.

٦ - الأصول غير الملموسة (تابع)

اختبار اضمحلال قيمة الأصول غير الملموسة ذات عمر غير محدد
تقوم الإدارة بمراقبة قيمة الأصول غير الملموسة ذات عمر غير محدد على مستوى قطاع الكيك (وحدة مولدة للتقد).

القيمة الاستردادية لقطاع الكيك

تقوم المجموعة على أساس سنوي بعمل اختبار للاضمحلال في قيمة الأصول غير الملموسة ذات عمر غير محدد. يتم تحديد القيمة الاستردادية عن طريق احتساب القيمة الاستخدامية والتي تطلب استخدام افتراضات ويكون احتساب القيمة الاستخدامية مبنياً على توقعات التدفقات النقدية وفقاً للموازنة المالية لفترة ٥ سنوات والمعتمدة من قبل الإدارة. يتم تقدير التدفقات النقدية للفترة ما بعد الـ ٥ سنوات باستخدام معدل النمو الموضح أدناه والذي يتناسب مع التنبؤات المتعلقة بالصناعة التي تعمل فيها الوحدات المولدة للنقدية.

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

قامت المجموعة باستخدام الفروض التالية عند اعداد اختبار اضمحلال قيمة الاصول غير الملموسة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

متوسط مجمل الربح	٣٣%
معدل الخصم	٢٦%
معدل النمو	٣%

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

تحليل حساسية القيمة الاستردادية للأصول غير الملموسة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، في حالة زيادة او انخفاض سعر الخصم المستخدم بنسبة ١% مع بقاء جميع المتغيرات الاخرى ثابتة، فان القيمة الاستردادية للأصول غير الملموسة (العلامة التجارية وحق المعرفة) تزيد عن القيمة الدفترية للأصول غير الملموسة في نفس التاريخ، وبالتالي لا يتم الاعتراف بأي خسائر اضمحلال في القيمة.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، في حالة زيادة او انخفاض معدل النمو المستخدم بنسبة ١% مع بقاء جميع المتغيرات الاخرى ثابتة. فان القيمة الاستردادية للأصول غير الملموسة (العلامة التجارية وحق المعرفة) تزيد عن القيمة الدفترية للأصول غير الملموسة في نفس التاريخ، وبالتالي لا يتم الاعتراف بأي خسائر اضمحلال في القيمة.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، في حالة زيادة او انخفاض نسبة مجمل الربح بنسبة ١% مع بقاء جميع المتغيرات الاخرى ثابتة. فان القيمة الاستردادية للأصول غير الملموسة (العلامة التجارية وحق المعرفة) تزيد عن القيمة الدفترية للأصول غير الملموسة في نفس التاريخ، وبالتالي لا يتم الاعتراف بأي خسائر اضمحلال في القيمة.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

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

٧ - المخزون		
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
١٩٩,٧٠١,٦٩٨	١٥٩,٨٣٨,٢١٣	مواد خام وتعبئة وتغليف
٣٩,٥٨٠,٨٤٩	٤١,٤١٤,١١٢	قطع غيار
٤٦,٠٩٥,٧٨١	٤٢,١٨٦,٧٢٥	إنتاج تام
٥,٠٨٩,٨٢٥	٤,٨٢٣,٣٩١	مواد ومهمات
٦,٧٢٥,٣٩٦	٧,٤٤٦,٣٧٤	إنتاج تحت التشغيل
٢٩٧,١٩٣,٥٤٩	٢٥٥,٧٠٨,٨١٥	الإجمالي
(١,١٨٢,١١٦)	(٨٤٦,٥٥٩)	مخصص المخزون الراكد وبطيء الحركة **
٢٩٦,٠١١,٤٣٣	٢٥٤,٨٦٢,٢٥٦	الصافي

تحدد تكلفة عناصر المخزون باستخدام طريقة التكلفة المتوسط المرجح.

** خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨، يوجد تدعيم مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة بمبلغ ٢٧٥,٩٢٥ جنيه مصري (٣١ مارس ٢٠١٧: ٣٦٩,٢٥٠ جنيه مصري) (إيضاح ٢٢)، وتم استهلاك جزء من المخصص خلال الفترة المالية المنتهية بمبلغ ٦١١,٤٨٢ جنيه مصري (٣١ مارس ٢٠١٧: ١١٥,٧١٨ جنيه مصري).

بلغت قيمة المخزون المدرجة ضمن تكلفة المبيعات في قائمة الأرباح والخسائر مبلغ ٤٨٦,٢٦٥,١٣٤ جنيه مصري في الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (٣١ مارس ٢٠١٧: ٣٢٧,٦٣٩,٧٠٨ جنيه مصري).

٨ - مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
١٥,٨٥٦,٧٨٩	٢٠,٣٨٧,٩٨١	عملاء
٧٩٨,١٦٩	١,٤٣١,٧٧٩	أوراق قبض
١٦,٦٥٤,٩٥٨	٢١,٨١٩,٧٦٠	الإجمالي
(٢٠,٥٥٦)	(٢٠,٥٥٦)	مخصص اضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض
١٦,٦٣٤,٤٠٢	٢١,٧٩٩,٢٠٤	صافي العملاء وأوراق القبض
٢٧,٩٢٨,٨٦٩	٢٣,١٣٣,٥٨٥	ضرائب شركات أموال – دفعات مقدمة
٢٢,٩٨٤,١٥١	٢٧,٥١٢,٣٩٠	دفعات مقدمة للموردين
١٠,١١٥,٣٠٧	٩,٣٦٦,١١٠	أرصدة مدينة أخرى
١٠,٠٥٧,٧٨٦	١٠,١٢٣,٥٤٤	تأمينات لدى الغير
٨,٦٣٦,٠٦٥	١٧,٨٥٩,٩٣٦	مصرفات مدفوعة مقدماً
٣٢٨,٤٥٩	١٢٠,٤٩٩	اعتمادات مستنديه
١٧٢,٣٨٠	١٣٤,٠٩٠	سلف عاملين
٩٦,٨٥٧,٤١٩	١١٠,٠٤٩,٣٥٨	الإجمالي

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

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

٩ - أذون الخزانة		
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
١٩٠,٥٠٠,٠٠٠	١٩٨,٠٠٠,٠٠٠	أذون خزانة قيمة اسمية
(١٨,٤٦٤,٣٥٥)	(١٦,٨٧٥,١٥٤)	إجمالي فوائد دائنة
١٧٢,٠٣٥,٦٤٥	١٨١,١٢٤,٨٤٦	المدفوع من أذون الخزانة
٨,٥٥٣,١٧٦	٧,٨٥٠,٥١٥	الفوائد المحملة على قائمة الأرباح و الخسائر
١٨٠,٥٨٨,٨٢١	١٨٨,٩٧٥,٣٦١	رصيد أذون الخزانة

في ١٧ سبتمبر ٢٠١٧، تم شراء أذون خزانة مصرية بقيمة اسمية ٩٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بسعر فائدة ١٨,٥٥% تستحق في ٢٢ مايو ٢٠١٨ وقد استحققت فوائد دائنة بمبلغ ٧,٩٢٤,٥٠٠ جنيه مصري.

في ٤ أكتوبر ٢٠١٧، تم شراء أذون خزانة مصرية بقيمة اسمية ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بسعر فائدة ١٨,٤% تستحق في ١٣ أبريل ٢٠١٨ وقد استحققت فوائد دائنة بمبلغ ٢,٤٦٦,٧٢٥ جنيه مصري.

في ٢٤ أكتوبر ٢٠١٧، تم شراء أذون خزانة مصرية بقيمة اسمية ١٦,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بسعر فائدة ١٨,٨% تستحق في ٢٤ أبريل ٢٠١٨ وقد استحققت فوائد دائنة بمبلغ ١,٢٢٧,٧٢٥ جنيه مصري.

في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٧، تم شراء أذون خزانة مصرية بقيمة اسمية ٥٤,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بسعر فائدة ١٨,٣٥% تستحق في ٢٠ مارس ٢٠١٨ وقد استحققت فوائد دائنة بمبلغ ٤,٥٠٤,١٤٠ جنيه مصري.

في ٢٠ مارس ٢٠١٨، تم شراء أذون خزانة مصرية بقيمة اسمية ١١,٢٥٠,٠٠٠ جنيه مصري بسعر فائدة ١٧,٠٥% تستحق في ١٨ ديسمبر ٢٠١٨ وقد استحققت فوائد دائنة بمبلغ ٥١,٢٦٨ جنيه مصري.

في ٢٠ مارس ٢٠١٨، تم شراء أذون خزانة مصرية بقيمة اسمية ١١,٢٥٠,٠٠٠ جنيه مصري بسعر فائدة ١٧,٠٦% تستحق في ١٨ ديسمبر ٢٠١٨ وقد استحققت فوائد دائنة بمبلغ ٥١,٢٩٥ جنيه مصري.

في ٢٠ مارس ٢٠١٨، تم شراء أذون خزانة مصرية بقيمة اسمية ١١,٢٥٠,٠٠٠ جنيه مصري بسعر فائدة ١٧,٠٧% تستحق في ١٨ ديسمبر ٢٠١٨ وقد استحققت فوائد دائنة بمبلغ ٥١,٣٢٢ جنيه مصري.

في ٢٠ مارس ٢٠١٨، تم شراء أذون خزانة مصرية بقيمة اسمية ١١,٢٥٠,٠٠٠ جنيه مصري بسعر فائدة ١٧,٠٨% تستحق في ١٨ ديسمبر ٢٠١٨ وقد استحققت فوائد دائنة بمبلغ ٥١,٣٤٩ جنيه مصري.

في ٢٠ مارس ٢٠١٨، تم شراء أذون خزانة مصرية بقيمة اسمية ١١,٢٥٠,٠٠٠ جنيه مصري بسعر فائدة ١٧,٠٩% تستحق في ١٨ ديسمبر ٢٠١٨ وقد استحققت فوائد دائنة بمبلغ ٥١,٣٧٧ جنيه مصري.

في ٢٠ مارس ٢٠١٨، تم شراء أذون خزانة مصرية بقيمة اسمية ٥,٢٥٠,٠٠٠ جنيه مصري بسعر فائدة ١٧,١٠% تستحق في ١٨ ديسمبر ٢٠١٨ وقد استحققت فوائد دائنة بمبلغ ٢٣,٩٨٨ جنيه مصري.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

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

١٠ - نقدية وأرصدة بالبنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
٢١,٩٥٩,٣١٠	٥١,٠٢٤,٤٩٣	نقدية بالبنوك
١٣,٩٧١,٣٦٠	١٣,٧٤٦,٤٥٣	نقدية بالخرينة
٦٠,٨٤٠	٦٠,٨٤٠	ودائع بنكية
<u>٣٥,٩٩١,٥١٠</u>	<u>٦٤,٨٣١,٧٨٦</u>	الاجمالي

بلغ متوسط سعر الفائدة علي الودائع بالجنيه المصري في ٣١ مارس ٢٠١٨ نسبة ١٥% (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٢,٥% للجنيه المصري)،

مدة استحقاق الودائع لأجل هي أقل من ٣ شهور من تاريخ الإيداع،

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
٣٥,٩٩١,٥١٠	٦٤,٨٣١,٧٨٦	نقدية وأرصدة بالبنوك
(٩٦,١٢١,٨٤٩)	(٧٩,١٨٧,٢٠٢)	بنوك سحب على المكشوف (إيضاح ١٨)
<u>(٦٠,١٣٠,٣٣٩)</u>	<u>(١٤,٣٥٥,٤١٦)</u>	

١١ - رأس المال المدفوع

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

يبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل ٧٢,٥٣٦,٢٩٠ جنيه مصري (قيمة اسمية ٠,٢٠ جنيه مصري للسهم) بعد الطرح في البورصة وموزعة كالتالي :

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

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

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

١١ - رأس المال المدفوع (تابع)

وبلغ رأس المال المصدر ١٤٥,٠٧٢,٥٨٠ جنيه مصري (قيمة اسمية جنيه مصري ٠,٢ للسهم الواحد) ويتم توزيعها على النحو التالي في ٣١ مارس ٢٠١٨ :

المساهمين	عدد الأسهم	قيمة الأسهم	نسبة المساهمة
شركة كوانتم انفستمنت	٢٣٩,٣٦٩,٧٥٧	٤٧,٨٧٣,٩٥١	٣٣%
بنك نيويورك ميلون	١٧٧,٠٧٥,٨٧٠	٣٥,٤١٥,١٧٤	٢٤,٤١٢%
شركة إكسودير ليمتد	٩٤,٧٦٩,٤٦٤	١٨,٩٥٣,٨٩٣	١٣,٠٦٥%
شركة بيركو ليمتد	٦٣,٩٣٨,٥٤٣	١٢,٧٨٧,٧٠٩	٨,٨١٥%
مساهمون آخرون	١٥٠,٢٠٩,٢٦٦	٣٠,٠٤١,٨٥٣	٢٥,٧٠٨%
	٧٢٥,٣٦٢,٩٠٠	١٤٥,٠٧٢,٥٨٠	١٠٠%

١٢ - الاحتياطي القانوني

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

١٣ - الحقوق غير المسيطرة

الإجمالي	٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	رأس المال المدفوع	احتياطي قانوني	احتياطي أصول	احتياطي تقييم خسائر مرحلة	الرصيد في ١ يناير
	٢١,٨١٢,٣٧٨	١٤,٩٨٣,٧٦٨	٢٢,٨٢٣,٣٣٠	٥٩٣,٦٠٥	٣٨,١٦٢	(١,٦٤٢,٧١٩)	نصيب الحقوق غير المسيطرة في ربح الشركات التابعة
	٩٨٦,٣٤٦	٦,٨٢٨,٦١٠	-	-	-	٩٨٦,٣٤٦	فروق العملة الناتجة عن ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية في تاريخ تحرير سعر الصرف
	٩٨٦,٣٤٦	٦,٨٢٨,٦١٠	-	-	-	٩٨٦,٣٤٦	اجمالي الدخل الشامل عن الفترة
	-	-	-	-	-	-	معاملات المساهمين
	-	-	-	-	-	-	نصيب الحقوق غير المسيطرة في زيادة رأس المال
	-	-	-	-	-	-	نصيب الحقوق غير المسيطرة في توزيعات الأرباح
	-	-	-	-	-	-	الاحتياطي القانوني
	-	-	-	-	-	-	اجمالي معاملات المساهمين
	٢٢,٧٩٨,٧٢٤	٢١,٨١٢,٣٧٨	٢٢,٨٢٣,٣٣٠	٥٩٣,٦٠٥	٣٨,١٦٢	(٦٥٦,٣٧٣)	الرصيد في

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

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

١٤ - القروض

البيان	٣١ مارس ٢٠١٨			٣١ ديسمبر ٢٠١٧		
	الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الإجمالي	الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الإجمالي
قروض	٢٣٢,٦٦٠,٠٨٨	٥٧٥,٢٩٦,٠٩٤	٨٠٧,٩٥٦,١٨٢	١٧٨,٥١١,٦٤٣	٦٤٨,٤٣٢,٥٨٦	٨٢٦,٩٤٤,٢٢٩
	٢٣٢,٦٦٠,٠٨٨	٥٧٥,٢٩٦,٠٩٤	٨٠٧,٩٥٦,١٨٢	١٧٨,٥١١,٦٤٣	٦٤٨,٤٣٢,٥٨٦	٨٢٦,٩٤٤,٢٢٩

ويتمثل الجزء قصير الأجل فيما يلي :

	٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
الرصيد المستحق خلال سنة	٢٢٠,٣٥٦,٨٩٣	١٦٥,٦٦٦,٥٧٥
فوائد مستحقة	١٢,٣٠٣,١٩٥	١٢,٨٤٥,٠٦٨
الإجمالي	٢٣٢,٦٦٠,٠٨٨	١٧٨,٥١١,٦٤٣

شركة إيديتا للصناعات الغذائية "ش.م.م"

البيان	٣١ مارس ٢٠١٨			٣١ ديسمبر ٢٠١٧		
	الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الإجمالي	الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الإجمالي
القرض الأول	١٨,٠٧٣,٧٢٢	-	١٨,٠٧٣,٧٢٢	١٩,٨١٤,٩٢١	٨,٧٤٩,٩٨٥	٢٨,٥٦٤,٩٠٦
القرض الثاني	٤٤,٢٢٠,٣٨٨	٦١,٩١٨,٥٦٤	١٠٦,١٣٨,٩٥٢	٣٦,٣٢٦,١٥٧	٨٢,٧٨١,٦٣٠	١١٩,١٠٧,٧٨٧
القرض الثالث	٢٥,٠٩١,٥٠٠	٥٤,٠٠٠,٠٠٠	٧٩,٠٩١,٥٠٠	٢١,٤٤٤,٥٠٠	٥٤,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٤٤٤,٥٠٠
القرض الرابع	٥٤,٨٥٥,٧٤٤	١٢٣,٠٨١,٦٧٥	١٧٧,٩٣٧,٤١٩	٤٠,٠٢١,٩٦١	١٣٨,٣٨٨,٢٥٠	١٧٨,٤١٠,٢١١
القرض الخامس	٥٩,٥٠١,٥٠٣	٢٦٧,٧٧٢,٩٤١	٣٢٧,٢٧٤,٤٤٤	٢٩,١٣٧,٢٢١	٢٨٨,٥٠٠,٢٠٠	٣١٧,٦٣٧,٤٢١
القرض السادس	١٥,٠٢٠,٧١٣	٣٦,٥٢٢,٩١٤	٥١,٥٤٣,٦٢٧	١٤,٧٤٤,٨٥٨	٤٤,٠١٢,٥٢١	٥٨,٧٥٧,٣٧٩
الصافي	٢١٦,٧٦٣,٥٧٠	٥٤٣,٢٩٦,٠٩٤	٧٦٠,٠٥٩,٦٦٤	١٦١,٤٨٩,٦١٨	٦١٦,٤٣٢,٥٨٦	٧٧٧,٩٢٢,٢٠٤

تستحق القروض طبقاً للجدول التالي:

	٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
الرصيد المستحق خلال سنة	٢٠٥,٢٦٣,٥١٣	١٤٨,٩٠٦,٥٢٧
فوائد مستحقة	١١,٥٠٠,٠٥٧	١٢,٥٨٣,٠٩١
الإجمالي	٢١٦,٧٦٣,٥٧٠	١٦١,٤٨٩,٦١٨

القرض الاول

* تم الحصول على القرض الاول من أحد البنوك المصرية في يناير ٢٠١٤، بكفالة تضامنية مع شركة ديجما للتجارة بقيمة ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، وقد بلغت قيمة المسحوبات ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المستحقة، وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠١٨ بعد دفع الاقساط ١٧,٤٩٩,٩٩٠ جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المستحقة.

شروط السداد:

تلتزم شركة إيديتا للصناعات الغذائية "ش.م.م" بدفع مبلغ القرض والبالغ ١٧,٤٩٩,٩٩٠ جنيه مصري على ٢ أقساط متساوية نصف سنوية، قيمة كل قسط ٨,٧٥٠,٠٠٠ جنيه مصري، يستحق أول قسط في ٢٢ اغسطس ٢٠١٨ والقسط الأخير في ١ فبراير ٢٠١٩.

الفائدة:

الفائدة ١% على سعر الاقراض المعلن من البنك المركزي.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

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

١٤ - القروض (تابع)

القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية.

القرض الثاني

* تم الحصول على القرض الثاني من أحد البنوك المصرية في سبتمبر ٢٠١٤، بكفالة تضامنية مع شركة ديجم للتجارة بقيمة ١٨٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، وقد بلغت قيمة المسحوبات ٨٦,٨٥٧,٠٥٧ جنيه مصري بالإضافة إلى مبلغ ٥,٥٨٧,٥٠٠ دولار أمريكي حتى ٣١ مارس ٢٠١٨ بالإضافة إلى الفوائد المستحقة، وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠١٨ بعد دفع الأقساط ٤٨,٢٥٣,٩١٦ جنيه مصري و٣,١٠٤,١٦٤ دولار أمريكي بالإضافة إلى الفوائد المستحقة.

شروط السداد:

تلتزم شركة إيديتا للصناعات الغذائية "ش.م.م" بدفع مبلغ القرض والبالغ ٤٨,٢٥٣,٩١٦ جنيه مصري على ٥ أقساط متساوية نصف سنوية، قيمة كل قسط ٩,٦٥٠,٧٨٥ جنيه مصري، تلتزم شركة بدفع مبلغ القرض والبالغ ٣,١٠٤,١٦٤ دولار أمريكي على ٥ أقساط متساوية نصف سنوية، قيمة كل قسط ٦٢٠,٨٣٤ دولار أمريكي، يستحق أول قسط في يوليو ٢٠١٨ والقسط الأخير في يوليو ٢٠٢٠.

الفائدة:

الفائدة ١% على متوسط سعرى الإقراض والخصم المعلن من البنك المركزي و٢,٥% فوق سعر الليبور.

القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية،

القرض الثالث

* تم الحصول على القرض الثالث من أحد البنوك المصرية في أبريل ٢٠١٥، بكفالة تضامنية مع شركة ديجم للتجارة بقيمة ٩٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، وقد بلغت قيمة المسحوبات ٩٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المستحقة، وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠١٨ بعد دفع الأقساط ٧٢,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المستحقة.

شروط السداد:

تلتزم شركة إيديتا للصناعات الغذائية "ش.م.م" بدفع مبلغ القرض والبالغ ٧٢,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري على ٨ أقساط متساوية نصف سنوية، قيمة كل قسط ٩,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، يستحق أول قسط في ٩ أبريل ٢٠١٨ والقسط الأخير في ٩ أكتوبر ٢٠٢١.

الفائدة:

الفائدة ١% على سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي.

القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية.

١٤ - القروض (تابع)

القرض الرابع

* تم الحصول على القرض الرابع من أحد البنوك المصرية في سبتمبر ٢٠١٥، بكفالة تضامنية مع شركة ديجما للتجارة بقيمة ٢٠٢,٢٣٤,٨٨٨ جنيه مصري، وقد بلغت قيمة المسحوبات ٧١,٥٤٦,٢٦٩ جنيه مصري بالإضافة إلى مبلغ ٥,٩٨٣,٣٦٨ دولار أمريكي حتى ٣١ مارس ٢٠١٨ بالإضافة إلى الفوائد المستحقة مع كامل التزام البنك بتحويل قيمة العملة الأجنبية المشار إليها إلى الجنيه المصري باستخدام سعر الصرف الرسمي لدي البنك المركزي كجزء من القرض.

شروط السداد:

تلتزم شركة إيديتا للصناعات الغذائية "ش.م.م" بدفع مبلغ القرض والبالغ ٢٠٢,٢٣٤,٨٨٨ جنيه مصري على ١١ أقساط متساوية نصف سنوية، قيمة كل قسط ١٩,٧١٦,٨٧٥ جنيه مصري يستحق أول قسط في ١٩ أبريل ٢٠١٨ والقسط الأخير في ١٩ أبريل ٢٠٢٢، كامل قيمة القرض والفوائد المستحقة تسدد للبنك بالجنيه المصري دون أي التزام علي الشركة بسداد أي عملة أجنبية للبنك.

الفائدة:

الفائدة ١ % على سعري الاقراض والخصم المعلن من البنك المركزي و٢,٥% فوق سعر الليبور.

القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية.

القرض الخامس

* تم الحصول على القرض الخامس من أحد البنوك المصرية في سبتمبر ٢٠١٦، بكفالة تضامنية مع شركة ديجما للتجارة بقيمة ١٧٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري و٦,٠٠٠,٠٠٠ يورو، وقد بلغت قيمة المسحوبات ٢٣١,٧٨٦,٦٩٤ جنيه مصري بالإضافة إلى مبلغ ٣,٤٣٣,٩١٣ يورو بالإضافة إلى مبلغ ١,١٥٩,٢٥٠ دولار أمريكي حتى ٣١ مارس ٢٠١٨ بالإضافة إلى الفوائد المستحقة.

شروط السداد:

تلتزم شركة إيديتا للصناعات الغذائية "ش.م.م" بدفع مبلغ القرض والبالغ ١٧٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري و٦,٠٠٠,٠٠٠ يورو و١,١٥٩,٢٥٠ دولار أمريكي على ١١ أقساط متساوية نصف سنوية، قيمة كل قسط ١٥,٤٥٤,٥٠٠ جنيه مصري و٣١٢,١٧٤ يورو و١٠٥,٣٨٧ دولار أمريكي. يستحق أول قسط في سبتمبر ٢٠١٨ والقسط الأخير في سبتمبر ٢٠٢٣.

الفائدة:

الفائدة ٠,٥ % على سعري الاقراض والخصم المعلن من البنك المركزي و٤% فوق سعر الليبور.

القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

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

١٤ - القروض (تابع)

القرض السادس

* تم الحصول على رصيد سحب على المكشوف إلى قرض لأجل في نوفمبر ٢٠١٧، بكفالة تضامنية مع شركة ديجما للتجارة بقيمة ٩,٩١٤,٤٢٢ جنيه مصري و ٢,٤٧١,٣٧٠ دولار أمريكي، وقد بلغت قيمة المسحوبات ٩,٩١٤,٤٢٢ جنيه مصري بالإضافة إلى مبلغ ٢,٤٧١,٣٧٠ دولار أمريكي حتى ٣١ مارس ٢٠١٨ بالإضافة إلى الفوائد المستحقة.

شروط السداد:

تلتزم شركة إيديتا للصناعات الغذائية "ش.م.م" بدفع مبلغ القرض والبالغ ٩,٩١٤,٤٢٢ جنيه مصري و ٢,٤٧١,٣٧٠ دولار أمريكي على ٨ أقساط متساوية نصف سنوية، قيمة كل قسط ١,٢٣٩,٣٠٣ جنيه مصري و ٣٠٨,٩٢١ دولار أمريكي. يستحق أول قسط في ٣١ أغسطس ٢٠١٨ والقسط الأخير في أغسطس ٢٠٢١.

الفائدة:

الفائدة ١,٥% على سعري الاقراض والخصم المعلن من البنك المركزي ٥% فوق سعر الليبور.

القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية.

شركة ديجما للتجارة "ش.م.م"

٣١ ديسمبر ٢٠١٧			٣١ مارس ٢٠١٨			البيان
الجزء طويل	الجزء قصير	الإجمالي	الجزء طويل	الجزء قصير	الإجمالي	
						القرض الأول
		١,٧٨٢,٤٥٤	-	-	-	القرض الثاني
		٧,٢١٧,٠٧١			٧,٢١٠,٩٦٣	الصافي
		٨,٩٩٩,٥٢٥			٧,٢١٠,٩٦٣	

يتمثل الجزء قصير الأجل فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
٨,٧٦٠,٠٤٨	٧,٠٩٣,٣٨١	الرصيد المستحق خلال سنة
٢٣٩,٤٧٧	١١٧,٥٨٢	فوائد مستحقة
٨,٩٩٩,٥٢٥	٧,٢١٠,٩٦٣	

القرض الثاني

تم منح القرض الثاني بمبلغ ٢٦,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري من أحد البنوك المصرية في ٧ سبتمبر ٢٠١٥، بكفالة تضامنية مع شركة إيديتا للصناعات الغذائية، وقد بلغت قيمة المسحوبات ٧,٠٩٣,٣٨١ جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المستحقة.

شروط السداد

تلتزم شركة ديجما للتجارة "ش.م.م" بدفع مبلغ ٧,٠٩٣,٣٨١ جنيه مصري علي ٢ أقساط متساوية نصف سنوية، قيمة كل قسط ٣,٤٧٣,٥٠٩ جنيه مصري والقسط الأخير بمبلغ ٣,٦١٩,٨٧٢ جنيه مصري، ويتم استحقاق الأقساط بعد ٦ أشهر من إصدار القرض للشركة، يستحق أول قسط في أبريل ٢٠١٨ والقسط الأخير في أكتوبر ٢٠١٨.

الفائدة

قرر البنك أن تكون الفائدة ١% فوق متوسط سعر الإقراض والخصم المعلن من البنك المركزي المصري.

القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

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

١٤ - القروض (تابع)

شركة إيديتا لصناعة الحلويات "ش.م.م"

٣١ ديسمبر ٢٠١٧			٣١ مارس ٢٠١٨			الديون
الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الإجمالي	الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الإجمالي	
٨,٠٢٢,٥٠٠	٣٢,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٢٢,٥٠٠	٨,٦٨٥,٥٥٦	٣٢,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٦٨٥,٥٥٦	القرض الأول
٨,٠٢٢,٥٠٠	٣٢,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٢٢,٥٠٠	٨,٦٨٥,٥٥٦	٣٢,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٦٨٥,٥٥٦	الصافي

يتمثل الجزء قصير الأجل فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد المستحق خلال السنة
٢٢,٥٠٠	٦٨٥,٥٥٦	فوائد مستحقة
٨,٠٢٢,٥٠٠	٨,٦٨٥,٥٥٦	الإجمالي

القرض الممنوح من أحد البنوك المصرية وذلك مقابل كفالة تضامنية صادرة من شركة إيديتا للصناعات الغذائية وتبلغ قيمة القرض ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري.

طريقة السداد:

تلتزم شركة إيديتا لصناعة الحلويات المقترضة بسداد مبلغ التمويل والبالغ قدره ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري على عشرة أقساط ويبدأ السداد للأقساط بعد انتهاء ستة أشهر من تاريخ أول سحب لمبلغ التمويل ويستحق القسط الأول في يونيو ٢٠١٨ والأخير في ديسمبر ٢٠٢٢.

الفائدة على القرض:

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

القيمة العادلة:

القيمة العادلة للقرض تعادل تقريباً القيمة الدفترية.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

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

١٥ - التزامات مزايا العاملين

تقوم المجموعة بسداد مبلغ للعاملين عند التقاعد، لمكافآت ترك الخدمة وفقاً للائحة مزايا محددة، ويدفع المبلغ بناء على مدة الخدمة والأجور والمكافآت للعامل الساندة في تاريخ التقاعد، ويتم احتساب الناتج عن لائحة المزايا المحددة بطريقة الوحدة الإضافية المقدرة بعد الأخذ في الاعتبار مجموعة الافتراضات الآتية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
١٥%	١٥%	معدل الخصم
١٠%	١٠%	متوسط معدل زيادة الأجور
٣٥%	٣٥%	معدل الدوران
٥٢-٤٩	٥٢-٤٩	جدول الحياة

المبالغ المعترف بها في تاريخ المركز المالي تتمثل في التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
٤,٧٦١,٩٦٥	٥,٢٣٦,٠٤٠	القيمة الحالية للالتزامات
٤,٧٦١,٩٦٥	٥,٢٣٦,٠٤٠	الالتزامات بقائمة المركز المالي

بيان حركة الالتزامات الواردة بقائمة المركز المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
١,٩٤٥,٠٣٤	٤,٧٦١,٩٦٥	رصيد أول الفترة
٢,٨٤٠,٩٥٧	٤٧٤,٠٧٥	الإضافات خلال الفترة
(٢٤٠,٢٦٦)	-	المدفوع خلال الفترة
٤,٧٦١,٩٦٥	٥,٢٣٦,٠٤٠	رصيد آخر الفترة

المبالغ المعترف بها في قائمة الأرباح والخسائر تمثل في التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
٢٧٢,٣٠٥	١٧٨,٥٧٤	فوائد مدينة
٢,٥٦٨,٦٥٢	٢٩٥,٥٠١	تكلفة الخدمة المستحقة
٢,٨٤٠,٩٥٧	٤٧٤,٠٧٥	الإجمالي

شركة إبيتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

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

١٦ - التزامات ضريبية موجلة

تتمثل ضريبة الدخل الموجلة في الالتزامات الضريبية الناتجة عن الفروق الموقرة الناتجة بين الأساس الضريبي للأصول وقيمتها الدفترية في القوائم المالية:

صافي الالتزامات الضريبية الموجلة		اقتناء شركة			
		خسائر ضريبية مرحلة	خسائر فروق العملة	خسائر للتجارة	اهلاك أصول ثابتة
٣١ ديسمبر ٢٠١٧					
٣٣,٦٠٨,٠٤١	٢٤,١٨٩,٠٨٦	١٤,٩٢٠,٥٠٤	٩,٢٦٨,٥٨٢	-	-
(٩,٤١٨,٩٥٥)	(١١,٨٢١,٩٧٢)	(١١,٨٢١,٩٧٢)	-	-	-
٢٤,١٨٩,٠٨٦	١٢,٣٦٧,١١٤	٣,٠٩٨,٥٣٢	٩,٢٦٨,٥٨٢	-	-
(١٢٠,١٠٠,٦٧٥)	(١٥١,١٤١,٤٨٧)	-	-	(٣,٣٣٥,٣٧٢)	(١٥٠,٨٠٦,١١٥)
(٣٤,٠٤٠,٨١٢)	(١,٧٧٢,٩٤٥)	-	-	٦٠,١٠٦	(١,٨٣٣,٠٥١)
(١٥٤,١٤١,٤٨٧)	(١٥٥,٩١٤,٤٣٢)	-	-	(٣,٢٧٥,٢٦٦)	(١٥٢,٦٣٩,١٦٦)
(١٢٩,٩٥٢,٤٠١)	(١٤٣,٥٤٧,٣١٨)	٣,٠٩٨,٥٣٢	٩,٢٦٨,٥٨٢	(٣,٢٧٥,٢٦٦)	(١٥٢,٦٣٩,١٦٦)
(٨٦,٤٩٢,٦٣٤)	(١٢٩,٩٥٢,٤٠١)	١٤,٩٢٠,٥٠٤	٩,٢٦٨,٥٨٢	(٣,٣٣٥,٣٧٢)	(١٥٠,٨٠٦,١١٥)
(٤٣,٤٥٩,٧٦٧)	(١٣,٥٩٤,٩١٧)	(١١,٨٢١,٩٧٢)	-	٦٠,١٠٦	(١,٨٣٣,٠٥١)
(١٢٩,٩٥٢,٤٠١)	(١٤٣,٥٤٧,٣١٨)	٣,٠٩٨,٥٣٢	٩,٢٦٨,٥٨٢	(٣,٢٧٥,٢٦٦)	(١٥٢,٦٣٩,١٦٦)

أ - أصول ضريبية موجلة

الرصيد في ١ يناير

محمل على قائمة الأرباح و الخسائر

الرصيد في

ب - الالتزامات الضريبية الموجلة

الرصيد في ١ يناير

محمل على قائمة الأرباح و الخسائر

الرصيد في

صافي الالتزامات الضريبية

الرصيد في ١ يناير

محمل على قائمة

الأرباح و الخسائر

الرصيد في

نظراً لطبيعة النظام الضريبي في مصر، فمن المرجح تغيير الخسائر الضريبية عند الفحص من قبل مصلحة الضرائب ولذا لم تتم الإدارة بالاعتراف بالأصول الضريبية الموجلة الخاصة بشركة إبيتا لصناعة الطوبقات في الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

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

١٧ - مخصصات

مخصصات أخرى		
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
١٩,١٦٦,٣٨٥	٢٠,٩١٠,٤٤٥	الرصيد في أول الفترة
١٥,٦٩٢,٨١٤	٧٥٠,٠٠٠	تدعيم خلال الفترة
(١٣,٨٧٤,٧٩٨)	(٥٥٩,١٦١)	استخدام خلال الفترة
(٧٣,٩٥٦)	-	مخصص انتفى الغرض منه
٢٠,٩١٠,٤٤٥	٢١,١٠١,٢٨٤	الرصيد في

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

١٨ - بنوك سحب على المكشوف

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
٩٦,١٢١,٨٤٩	٧٩,١٨٧,٢٠٢	بنوك سحب على المكشوف
٩٦,١٢١,٨٤٩	٧٩,١٨٧,٢٠٢	الإجمالي

تتمثل بنوك سحب على المكشوف في تسهيلات ائتمانية ممنوحة للشركة لفتح إتمادات مستندية وتمويل رأس مالها العامل بكفالة تضامنية من شركة ديجما للتجارة - شركة تابعة، وقد بلغ متوسط سعر الفائدة الفعلي على السحب على المكشوف ١٨,٢١% في ٣١ مارس ٢٠١٨ (مقابل ٢٠,٠٦% ٣١ ديسمبر ٢٠١٧).

١٩ - دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
١٨٨,٨٢٢,٣٩٥	١٣٢,٦٣٥,٥٣٠	دائنون تجاريون
٧١,٢٦٤,٢١٢	٥١,٧٢٦,١٤١	أوراق دفع
٣٠,٨٩١,٥٣٩	٣٢,٧٣٥,٣٣٩	ضرائب
٣٠,٢٠٤,٩٥٨	٣٥,٣٠٩,٧٤١	مصروفات مستحقة
٢٥,٩٦٨,١٤١	٢٦,٨٤١,٠٩٣	تأمينات لدى الغير
١٥,٦٥٩,٥٠٩	١٧,٠٩٠,٣٥٣	أرصدة دائنة أخرى
٣,٠٠٦,٧٣٥	٥,٢٠٦,٩٢٣	تأمينات اجتماعية
٢,٩٥٣,٣٩٥	١١٨,٢٣٥,٩٣٥	دائنو توزيعات
١,٦٨٨,٨٩٠	٩,٠٨٩,٧٢٦	عملاء - دفعات مقدمة
٣٧٠,٤٥٩,٧٧٤	٤٢٨,٨٧٠,٧٨١	الإجمالي

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

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

٢٠ - التزامات ضرائب الدخل الجارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
١,٢٣٣,٥٥٣	-	الرصيد في أول العام
(٦,٣١٥,٩٨٦)	-	تسويات ضريبة الدخل عن سنوات سابقة
(١,٢٣٣,٥٥٣)	-	ضرائب دخل مسددة خلال العام
(٨,٥٤٥,٩٠٩)	(١,٣٤٠,١٣٠)	ضرائب خصم وإضافة
٢٢,٦٩٨,١٠٨	٦,٣٤٢,٣٤١	ضرائب دخل العام (إيضاح ٢٤)
(٤,١٥٧,٢١٩)	(٥,٠٠٢,٢١١)	ضرائب دخل - دفعات مقدمة
(٣,٦٧٨,٩٩٤)	-	فوائد مستحقة - دفعات مقدمة
-	-	

٢١ - إيرادات أخرى

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
٢,٦٧٥,٣٤٣	٤٥٧,٣٨٧	دعم صادرات
١,٠٥٧,٤٢٤	٢,٦٣٣,٦٠٥	إيراد بيع مخلفات انتاج
١٤٢,٤٨٤	١٢٩,٠٧٧	أخرى
٣,٨٧٥,٢٥١	٣,٢٢٠,٠٦٩	الإجمالي

٢٢ - مكاسب (خسائر) أخرى - بالصافي

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
(٧٥٠,٠٠٠)	(٧٥٠,٠٠٠)	مخصصات أخرى
(٣٦٩,٢٥٠)	(٢٧٥,٩٢٥)	مخصص المخزون الراكد وبطى الحركة
(٢٥٠,٠٠٠)	(٤٧٤,٠٧٥)	مخصص التزامات مزايا العاملين
٦٣٢,٢٣١	٦١٩,١٦٣	أرباح بيع أصول ثابتة
(٧٣٧,٠١٩)	(٨٨٠,٨٣٧)	الصافي

٢٣ - مصروفات تمويلية - بالصافي

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
٩,٨٨٧,٧١١	٨,١٢٤,٩٦٥	إيرادات تمويلية
٩,٨٨٧,٧١١	٨,١٢٤,٩٦٥	فوائد دائنة
(٢٢,٧٩٧,٩٢٨)	(٣٢,٤١٠,٧٣٤)	مصروفات تمويلية
(٤,٢٢٧,١٢٩)	(١,٧١٩,٠٥٤)	فوائد مدينة
(٢٧,٠٢٥,٠٥٧)	(٣٤,١٢٩,٧٨٨)	خسائر تقييم فروق عملة
(١٧,١٣٧,٣٤٦)	(٢٦,٠٠٤,٨٢٣)	الصافي

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

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

٢٤ - ضرائب الدخل

تخضع المجموعة لأحكام ضرائب الدخل على الأشخاص الاعتبارية وذلك طبقاً لقانون الضرائب رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته الواردة بموجب قانون رقم ٩٦ لسنة ٢٠١٥.

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
٣,٢٦٤,٧١٣	٦,٣٤٢,٣٤١	ضريبة دخل الفترة
٧,١٩٢,٦٧٥	١٣,٥٩٤,٩١٧	ضرائب الدخل المؤجلة
١٠,٤٥٧,٣٨٨	١٩,٩٣٧,٢٥٨	الإجمالي

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
٥٨,٢٩٥,٤٤٤	٨٩,٣٧٦,٠٢٩	ربح الفترة قبل الضرائب
١٣,١١٦,٤٧٥	٢٠,١٠٩,٦٠٦	ضرائب الدخل على أساس معدلات الضرائب السائدة
١٣,١١٦,٤٧٥	٢٠,١٠٩,٦٠٦	التأثير الضريبي لمصروفات غير معترف بها ضريبياً
١٦٨,٧٥٠	٧٤٤,٤٠٦	التأثير الضريبي لإيرادات معترف بها ضريبياً
(٢,٨٢٧,٨٣٧)	(٩١٦,٧٥٤)	ضريبة الدخل
١٠,٤٥٧,٣٨٨	١٩,٩٣٧,٢٥٨	

٢٥ - نصيب السهم في الأرباح

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

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
٤٥,٦٨٠,٨١٣	٦٨,٤٥٢,٤٢٥	صافي الأرباح لمالكي الشركة الأم
٧٢٥,٣٦٢,٩٠٠	٧٢٥,٣٦٢,٩٠٠	عدد الأسهم المصدرة والمدفوعة
٠,٠٦	٠,٠٩	نصيب السهم في الأرباح (لكل سهم)

يحتسب النصيب المخفض للسهم في الأرباح بتعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية بالآثار الناتجة عن كل الأسهم العادية المحتملة المسببة لهذا الانخفاض (الخافضة) ولا يوجد لدى المجموعة أسهم خافضة محتملة في كل من ٣١ مارس ٢٠١٨ و ٣١ مارس ٢٠١٧ لذا فإن النصيب المخفض للسهم في الأرباح يعادل النصيب الأساسي للسهم في الأرباح

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

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

٢٦ - قائمة المصروفات حسب طبيعتها

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
٤١٩,٦٠٩,٥١٣	٦٠٤,٤٣٣,٣٦٤	تكلفة المبيعات
١٠٤,٢٢٤,٦٠٣	١٠٤,٦٦٤,٩٧٠	مصروفات البيع والتسويق
٤٦,٣١٧,٤٧٦	٦٣,٩٣٥,٨٢٠	مصروفات عمومية وإدارية
<u>٥٧٠,١٥١,٥٩٢</u>	<u>٧٧٣,٠٣٤,١٥٤</u>	
٣٠٣,٨٩٧,١٤٥	٤٨٤,٤٥٥,٢٥٩	مواد الخام والتغليف المستخدمة
٩٣,٢٠٨,٣٧٢	١٠٨,١٠٤,٨٥٤	أجور ومرتبآت
٥٥,٣٤٨,١٠٨	٤٣,٦٥٨,١٨٣	إعلانات وتسويق
٢٦,٤١٦,٤٥١	٣٤,٨٣٧,١٤٥	الإهلاك
٢٣,٧٤٢,٥٦٣	١,٨٠٩,٨٧٥	مشتريات بغرض إعادة البيع
١٤,٤٨٠,٧٤٥	٢٣,٦٦٩,٢٨٢	مزايا عاملين
١٢,٨٠٨,٤٣٤	٢٢,٢٨٠,٠٥٨	مصروفات أخرى
١٢,٠٦٠,٩٠٥	١٦,٦٧٠,٠٤٤	غاز، مياه وكهرباء
٦,٥٣٤,٣٧٩	٨,٦٦٧,٨٧٥	مصروفات سيارات
٧,٠٤٥,٣١٢	١١,٢٩٦,٨٦١	إيجارات
٥,١٦٤,٧٣٢	٥,٣١٩,١١٤	مصروفات صيانة
٥,٠٠١,٩١٢	٧,٢٩٩,٢٦٧	مصروفات انتقال
٣,٠٩٨,٣١٩	٤,٩٦٦,٣٣٧	مواد استهلاكية
١,٣٤٤,٢١٥	-	عمولة تحصيل
<u>٥٧٠,١٥١,٥٩٢</u>	<u>٧٧٣,٠٣٤,١٥٤</u>	اجمالي المصروفات

شركة إيدينا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقران المالية الدورية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

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

٢٧ - القطاعات التشغيلية

(جميع المبالغ الواردة بهذا الإيضاح بالألف جنيه المصري)

	اجملي		الخرى		ميكس		فريشكا		مقدمات		كرواسون		كوكيك		نتائج العمليات
	٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
الإيرادات	٦٤٢,٤٤٦	٨٨٦,٠٧٦	١٣	٢,٩٧٣	٤٠١,٤٧	٤٠,٠٩٨	٣٨٤,٦٠٢	٦٨,٢٤٣	٦٦,١١٦	٧٠,١٢٢	١٤٦,٤٦٤	٢٦٨,٦٥١	٣٥١,١٠٤	٤٣٥,٩٨٩	
محمل الربح	٢٢٢,٨٣٧	٢٨١,٦٤٢	٣	١,١٧٢	١٥٧,٤٤٨	١٠,٤٣٢	١٥٨,٨٤٧	٢١,١٤٥	٢٠,٧٠٥	١٩,٤٩٧	٤٠,٦٩١	٧٢,٩٦٧	١٢٩,٨٤٣	١٥٦,٤٢٩	
أرباح التشغيل	٧٥,٤٣٢	١١٥,٣٨١	١	٧٢٦	٩٠,٥٢	٤,٤٦١	٩٩٧	٧,٨١٨	(٢,٤٠٢)	٧,٨٨١	٩,٨٨٥	٦,٩٧٨	٥٧,٨٩٩	٨٧,٥١٩	
مصرفات تمويلية	(٢٧,٠٢٥)	(٣٤,١٣٠)	-	(١١٤)	(١,٦٨٩)	(١,٥٤٥)	(١,٦٢٤)	(٢,٢٢٩)	(٢,٧٨١)	(٢,٧٠١)	(٦,١٦١)	(١٠,٣٤٨)	(١٤,٧٧٠)	(١٦,٧٩٤)	
ايرادات تمويلية	٩,٨٨٨	٨,١٢٥	-	٢٧	٦١٨	٣٦٨	٥٩٤	٦٢٦	١,٠١٨	٦٤٣	٢,٢٥٤	٢,٤٦٣	٥,٤٠٤	٣,٩٩٨	
مضارب الدخل	(١٠,٤٥٧)	(١٩,٩٣٧)	-	(١٤١)	(١,٣٠١)	(٧٢٥)	(٣٥)	(١,٢٨٤)	-	(١,٢٨٦)	(١,٠٩٦)	-	(٨,٠٢٥)	(١٦,٥٠١)	
صافي ربح الفترة	٤٧,٨٣٨	٦٩,٤٣٩	١	٤٩٨	٦,٦٨٠	٢,٥٥٩	(٦٨)	٤,٥٣١	(٤,١٦٥)	٤,٥٣٧	٤,٨٨٢	(٩٠٧)	٤٠,٥٠٨	٥٨,٢٢٢	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

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

٢٨ - أعضاء الإدارة العليا

قامت المجموعة بسداد ٢١,٠٨٢,٦٦٤ جنيه مصري كمرتبات ومزايا في ٣١ مارس ٢٠١٨ (٣١ مارس ٢٠١٧: ١٩,٧٦٨,٦٢٧ جنيه مصري) لأعضاء الإدارة العليا.

٢٩ - الإلتزامات المحتملة

(أ) الإلتزامات المحتملة تجاه البنوك

شركة إيديتا للصناعات الغذائية

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

توجد التزامات محتملة على الشركة في صورة خطابات ضمان وخطابات اعتماد خلال النشاط الاعتيادي للشركة والتي لا ينتج عنها التزامات فعلية، وقد بلغ رصيد الجزء غير المغطى من خطابات الضمان وخطابات الاعتماد الممنوحة للشركة خلال النشاط الاعتيادي لها مبلغ ٣٧,٤٥٣,٣٦٥ جنيه مصري كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٩٧,٠٧٥,٨٤٢ جنيه مصري).

شركة ديجما للتجارة

تعتبر الشركة ضامناً لشركة إيديتا للصناعات الغذائية في القروض الممنوحة ،

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 ١,٣١١,٧٧٨ جنيه مصري كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١,٢٩٥,٨٢١ جنيه مصري).

شركة إيديتا لصناعة الحلويات

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 المغطى من خطابات الضمان وخطابات الاعتماد الممنوحة للشركة خلال النشاط الاعتيادي لها مبلغ ١,٩٣٦,٧٥٧ جنيه مصري كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١,٢٧٥,٨٣١ جنيه مصري).

٢٩ - الإلتزامات المحتملة (تابع)

(ب) الموقف الضريبي

بسبب طبيعة إجراءات تقدير الإلتزامات الضريبية في مصر، فإن الناتج النهائي لهذا التقدير من جانب مصلحة الضرائب قد لا يكون واقعياً، لذا قد يوجد التزامات إضافية محتملة نتيجة الفحص الضريبي وتقدير مصلحة الضرائب للضرائب المستحقة على المجموعة.

فيما يلي الموقف الضريبي للمجموعة حتى تاريخ اعداد القوائم المالية :

أولاً - شركة إيديتا للصناعات الغذائية

أ - الضريبة على أرباح شركات الأموال

- الشركة معفاة من الضرائب لمدة ١٠ سنوات تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ طبقاً لأحكام القانون رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والقانون ٥٩ لسنة ١٩٧٩ بشأن المجتمعات العمرانية الجديدة، وقد تم تحديد تاريخ بدء سنوات الإعفاء اعتباراً من السنة المالية التي تبدأ في ١ يناير ١٩٩٨ وتقوم الشركة بتقديم إقرارها الضريبي في المواعيد المقررة قانوناً.
- تم فحص السنة من بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ وتم سداد الفروق الضريبية المستحقة بالكامل.
- تم الفحص من قبل مصلحة الضرائب عن الأعوام ٢٠١١ و ٢٠١٢ وتم تحويل الخلاف للجنة الداخلية للدراسة.
- فيما يخص الأعوام من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٧ تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية طبقاً للقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

ب - الضريبة على المرتبات

- تم فحص ضريبة المرتبات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وتم الربط والسداد.
- فيما يخص الأعوام من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٧ لم يتم الفحص حتى تاريخ القوائم المالية، وتقوم الشركة بتقديم الاقرارات الربع سنوية في المواعيد القانونية لمصلحة الضرائب.

ج - ضريبة المبيعات

- تم فحص ضريبة المبيعات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وقد تم سداد الضريبة.
- ما يخص الأعوام من ٢٠١٦ حتى ٢٠١٧ لم يتم الفحص حتى تاريخ اعداد القوائم المالية وتم تقديم الاقرارات الشهرية في المواعيد القانونية.

د - ضريبة الدمغة

- تم فحص ضريبة الدمغة حتى عام ٢٠٠٩ وتم الربط والسداد.
- الأعوام من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٧ لم يتم الفحص حتى تاريخ اعداد القوائم المالية.

٢٩ - الإلتزامات المحتملة (تابع)

(ب) الموقف الضريبي (تابع)

ثانياً - شركة ديجما للتجارة

أولاً : الضريبة على أرباح شركات الأموال

- تخضع الشركة لأحكام ضرائب الدخل على أرباح شركات الأموال طبقاً لقانون الضرائب رقم ٩١ لعام ٢٠٠٥ وتعديلاته.
- تم فحص السنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٩ وتم الربط والسداد.
- تم الفحص من قبل مصلحة الضرائب عن الأعوام من ٢٠١٠ إلى ٢٠١٤ وتم تحويل الخلاف للجنة الداخلية للدراسة.
- الأعوام ٢٠١٥ حتى ٢٠١٧ تم تقديم الإقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية طبقاً للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

ثانياً : ضريبة المرتبات

- تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وتم الربط والسداد.
- الأعوام ٢٠١٣ حتى ٢٠١٧ تم تقديم الإقرارات الربع سنوية لمصلحة الضرائب في المواعيد القانونية.

رابعاً : ضريبة المبيعات

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

ثالثاً : ضريبة الدمغة

- تم الفحص من قبل مصلحة الضرائب عن الفترة من بداية النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ وتم الربط والسداد.
- تم الفحص من قبل مصلحة الضرائب عن الفترة من ٢٠٠٩ إلى ٢٠١٤ وتم تحويل الخلاف للجنة الداخلية للدراسة.
- الأعوام ٢٠١٥ حتى ٢٠١٧ يتم سداد الضريبة لمصلحة الضرائب في المواعيد القانونية.

ثالثاً - شركة إيديتا لصناعة الحلويات

أولاً : الضريبة على أرباح شركات الأموال

- تخضع الشركة لأحكام ضرائب الدخل على أرباح شركات الأموال طبقاً لقانون الضرائب رقم ٩١ لعام ٢٠٠٥ وتعديلاته.
- تم الفحص من قبل مصلحة الضرائب عن الفترة من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٤، هذا ولم يتم موافاة الشركة بنتائج الفحص حتى تاريخ إصدار القوائم المالية.
- لم يتم فحص الشركة من قبل مصلحة الضرائب عن أعوام ٢٠١٥ وحتى ٢٠١٧، هذا وتقوم الشركة بتقديم الإقرارات في المواعيد القانونية.

ثانياً : ضريبة المرتبات

- تم الفحص من قبل مصلحة الضرائب عن الفترة من ٢٠٠٩ وحتى ٢٠١٢ وشركة تنتظر نتيجة الفحص.
- لم يتم فحص الشركة من قبل مصلحة الضرائب عن أعوام ٢٠١٣ حتى ٢٠١٧.

رابعاً : ضريبة المبيعات

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

رابعاً : ضريبة الدمغة

- تم الفحص من قبل مصلحة الضرائب عن الفترة من ٢٠٠٩ وحتى ٢٠١٢ وتم الربط والسداد.
- تم الفحص من قبل مصلحة الضرائب عن الأعوام ٢٠١٣ و ٢٠١٤ وتم تحويل الخلاف للجنة الداخلية للدراسة.
- لم يتم فحص الشركة من قبل مصلحة الضرائب عن أعوام ٢٠١٥ حتى ٢٠١٧.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

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

٣٠ - الأدوات المالية حسب الفئة

٣١ مارس ٢٠١٨		الأصول كما بقائمة المركز المالي
الإجمالي	القروض والعملاء	
٤١,٥٤٣,٤٤٧	٤١,٥٤٣,٤٤٧	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء المصروفات المقدمة) *
٦٤,٨٣١,٧٨٦	٦٤,٨٣١,٧٨٦	النقدية وما في حكمها
١٨٨,٩٧٥,٣٦١	١٨٨,٩٧٥,٣٦١	أذون الخزانة
٢٩٥,٣٥٠,٥٩٤	٢٩٥,٣٥٠,٥٩٤	الإجمالي

٣١ مارس ٢٠١٨		الالتزامات كما بقائمة المركز المالي
الإجمالي	القروض والعملاء	
٨٠٧,٩٥٦,١٨٢	٨٠٧,٩٥٦,١٨٢	القروض *
٣٨١,٨٣٨,٧٩٣	٣٨١,٨٣٨,٧٩٣	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء الالتزامات غير المالية) *
٧٩,١٨٧,٢٠٢	٧٩,١٨٧,٢٠٢	بنوك سحب على المكشوف
١,٢٦٨,٩٨٢,١٧٧	١,٢٦٨,٩٨٢,١٧٧	

٣١ ديسمبر ٢٠١٧		الأصول كما بقائمة المركز المالي
الإجمالي	القروض والعملاء	
٣٧,٣٠٨,٣٣٤	٣٧,٣٠٨,٣٣٤	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء المصروفات المقدمة) *
٣٥,٩٩١,٥١٠	٣٥,٩٩١,٥١٠	النقدية وما في حكمها
١٨٠,٥٨٨,٨٢١	١٨٠,٥٨٨,٨٢١	أذون الخزانة
٢٥٣,٨٨٨,٦٦٥	٢٥٣,٨٨٨,٦٦٥	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠١٧		الالتزامات كما بقائمة المركز المالي
الإجمالي	القروض والعملاء	
٨٢٦,٩٤٤,٢٢٩	٨٢٦,٩٤٤,٢٢٩	القروض *
٣٣٤,٨٧٢,٦١٠	٣٣٤,٨٧٢,٦١٠	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء الالتزامات غير المالية) *
٩٦,١٢١,٨٤٩	٩٦,١٢١,٨٤٩	البنوك الدائنة
١,٢٥٧,٩٣٨,٦٨٨	١,٢٥٧,٩٣٨,٦٨٨	الإجمالي

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

- مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى لا تشمل المصروفات المدفوعة مقدماً والدفوعات المقدمة للموردين والضرائب.

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