

شركة إيديتا للصناعات الغذائية
شركة مساهمة مصرية

تقرير مراقب الحسابات
والقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

صفحة	الفهرس
١	تقرير مراقب الحسابات
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 المجمعة

تقرير مراقب الحسابات

السادة مساهمي شركة إيديتا للصناعات الغذائية "شركة مساهمة مصرية"

تقرير على القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة إيديتا للصناعات الغذائية "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وكذا القوائم المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

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

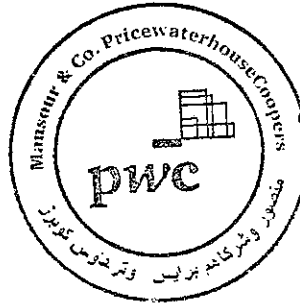
مسئولية مراقب الحسابات

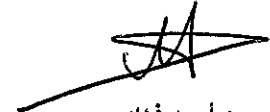
تقتصر مسئوليتنا على إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها، وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المجمعة خالية من التحريفات الهامة والمؤثرة. وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المجمعة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي لمراقب الحسابات ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المجمعة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع مراقب الحسابات في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المجموعة بإعداد القوائم المالية المجمعة والعرض العادل والواضح وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في المجموعة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا تقييم سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المجمعة.

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

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي لشركة إيديتا للصناعات الغذائية "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.





محمد أحمد فؤاد

عضو الجمعية الأمريكية للمحاسبين القانونيين

سجل المحاسبين والمراجعين ١١٥٩٥

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٢٣٥

منصور وشركاهم برايس وترهاوس كوبرز

محاسبون قانونيون واستشاريون

القاهرة في ٢٦ فبراير ٢٠١٨

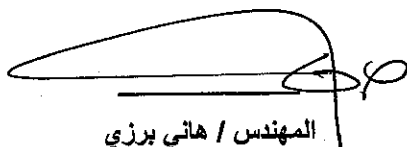
شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

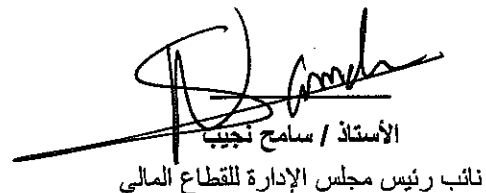
قائمة المركز المالي المجمعة - في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١,٤٧٤,٤٦١,٢٤٣	١,٩٣٦,٩٥٥,٤٤٠	٥	الأصول الثابتة
١٦٢,٩١١,٦٤٢	١٦٢,٩١١,٦٤٢	٦	الأصول غير الملموسة
١,٦٣٧,٣٧٢,٨٨٥	٢,٠٩٩,٨٦٧,٠٨٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٣١٨,٤٢٨,٥٥٩	٢٩٦,٠١١,٤٣٣	٧	المخزون
١٩٦,٦٦٨,٤٧٤	٩٦,٨٥٧,٤١٩	٨	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
١٩٢,١٤٤,٨٢٨	١٨٠,٥٨٨,٨٢١	٩	أذون الخزنة
٩٠,٤٦٥,٥٤٥	٣٥,٩٩١,٥١٠	١٠	نقدية وأرصدة بالبنوك
٧٩٧,٧٠٧,٤٠٦	٦٠٩,٤٤٩,١٨٣		إجمالي الأصول المتداولة
٢,٤٣٥,٠٨٠,٢٩١	٢,٧٠٩,٣١٦,٢٦٥		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية لملاك الشركة الأم:
١٤٥,٠٧٢,٥٨٠	١٤٥,٠٧٢,٥٨٠	١١	رأس المال المدفوع
٤٨,٧٤٥,٢٩١	٥٦,٤٧٤,٥٣٣	١٢	الاحتياطي القانوني
(١٦٢,٨٢٤)	(٢٠٥,٥٠٢)		احتياطي فروق ترجمة عملات أجنبية
٩٤٥,٧٢٢,٧٧٣	١,٠٣٧,٠١١,٦١٣		الأرباح المرحلة
١,١٣٩,٣٧٧,٨٢٠	١,٢٣٨,٣٥٣,٢٢٤		إجمالي حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم
١٤,٩٨٣,٧٦٨	٢١,٨١٢,٣٧٨	١٣	الحقوق الغير مسيطرة
١,١٥٤,٣٦١,٥٨٨	١,٢٦٠,١٦٥,٦٠٢		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٥٢٧,٨٢٥,٧٥٧	٦٤٨,٤٣٢,٥٨٦	١٤	قروض طويلة الأجل
١,٩٤٥,٠٣٤	٤,٧٦١,٩٦٥	١٥	التزامات مزايا العاملين
٨٦,٤٩٢,٦٣٤	١٢٩,٩٥٢,٤٠١	١٦	التزامات ضريبية مؤجلة
٦١٦,٢٦٣,٤٢٥	٧٨٣,١٤٦,٩٥٢		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١٩,١٦٦,٣٨٥	٢٠,٩١٠,٤٤٥	١٧	مخصصات
٢٤٠,٤٧٣,٨٩٧	٩٦,١٢١,٨٤٩	١٨	بنوك سحب على المكشوف
٢٥٧,٣٤٩,١٠٩	٣٧٠,٤٥٩,٧٧٤	١٩	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
١٤٦,٢٣٢,٣٣٤	١٧٨,٥١١,٦٤٣	١٤	الجزء الجاري من الالتزامات طويلة الأجل
١,٢٣٣,٥٥٣	-	٢٠	التزامات ضرائب الدخل الجارية
٦٦٤,٤٥٥,٢٧٨	٦٦٦,٠٠٣,٧١١		إجمالي الالتزامات المتداولة
٢,٤٣٥,٠٨٠,٢٩١	٢,٧٠٩,٣١٦,٢٦٥		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

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

- تقرير مراقب الحسابات مرفق


المهندس / هاني برزي
رئيس مجلس الإدارة


الأستاذ / سامح نجيب
نائب رئيس مجلس الإدارة للقطاع المالي

الجيزة في ٢٦ فبراير ٢٠١٨

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢,٥٠٢,٩١٨,١٨٩	٣,٠٤٤,٢٢٩,٣٣٢		المبيعات
(١,٥٩٤,٢٤٧,٩٥١)	(٢,٠٨٦,٠١٨,٥٠٢)	٢٦	تكلفة المبيعات
٩٠٨,٦٧٠,٢٣٨	٩٥٨,٢١٠,٨٣٠		مجمّل الربح
٩,٧٢٥,٠٢٨	١٢,٠١٥,٣١٣	٢١	إيرادات أخرى
(٣٠١,٣٠٠,٦٩٧)	(٣٧٨,٥٥١,٣٧٩)	٢٦	مصرفات البيع والتسويق
(١٧٣,١١٤,٤٥٩)	(٢٠٠,٥٨٢,٣٥٣)	٢٦	مصرفات عمومية وإدارية
(٢,٤٤٧,٣٩٠)	(١٥,٥٠٤,٣٧٣)	٢٢	مكاسب (خسائر) أخرى - بالصافي
(٢٢٨,٤٦٨,٩١٤)	(٧٢,٧٠٢,٠٩٢)	٢٣	مصرفات تمويلية - الصافي
٢١٣,٠٦٣,٨٠٦	٣٠٢,٨٨٥,٩٤٦		ربح العام قبل الضرائب
(٤٤,٨٨٨,٨٣٥)	(٥٩,٨٤١,٨٨٩)	٢٤	ضرائب الدخل
١٦٨,١٧٤,٩٧١	٢٤٣,٠٤٤,٠٥٧		صافي ربح العام
			يتم توزيعه على النحو التالي:
١٦٦,٤٩٤,٢٩٤	٢٣٦,٢١٥,٤٤٧		مالكي الشركة الأم
١,٦٨٠,٦٧٧	٦,٨٢٨,٦١٠		الحقوق غير المسيطرة
١٦٨,١٧٤,٩٧١	٢٤٣,٠٤٤,٠٥٧		صافي ربح العام
٠,٢٣	٠,٢٨	٢٥	نصيب السهم الأساسي و المخفض في الأرباح

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
١٦٨,١٧٤,٩٧١	٢٤٣,٠٤٤,٠٥٧	صافي ربح العام
(١٦٨,٣٩٢)	(٤٢,٦٧٨)	الدخل الشامل الآخر
(٩٤,٧٣٥,٧٠٦)	-	فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية
٧٣,٢٧٠,٨٧٣	٢٤٣,٠٠١,٣٧٩	خسائر فروق العملة الناتجة عن ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية
		في تاريخ تحرير سعر الصرف
		إجمالي الدخل الشامل عن العام
		إجمالي الدخل الشامل الخاص بكل من:
٧٤,٢٠٠,٢٤٥	٢٣٦,١٧٢,٧٦٩	مالكي الشركة الأم
(٩٢٩,٣٧٢)	٦,٨٢٨,٦١٠	الحقوق غير المسيطرة
٧٣,٢٧٠,٨٧٣	٢٤٣,٠٠١,٣٧٩	إجمالي الدخل الشامل عن العام

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

شركة إديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

حقوق الملكية		حقوق المساهمين		احتياطي فروق ترجمة عملات أجنبية		احتياطي قانوني		رأس المال	
حقوق الملكية	المحقوق غير المسيطرة	حقوق الشركة الأم	أرباح مرصدة	احتياطي فروق ترجمة عملات أجنبية	احتياطي قانوني	رأس المال	المفوض		
١,١٧٤,٨٢٢,٥٣٥	٥,٦١٧,٤٣٧	١,١٢٩,٢٠٥,٩٨	١,٠٥٧,٧١٥,٩٦٥	٥,٥٦٨	٣٨,٩٤٧,٢٧٥	٧٢,٥٣٦,٢٩٠			
١٢٨,١٧٤,٩٧١	١,٦٨٠,٦٧٧	١٢٦,٤٩٤,٢٩٤	١٦٦,٤٩٤,٢٩٤	-	-	-			
(١٢٨,٣٩٢)	-	(١٢٨,٣٩٢)	-	(١٢٨,٣٩٢)	-	-			
(٩٤,٧٣٥,٧٠٦)	(٢,٦١٠,٠٤٩)	(٩٢,١٧٥,٦٥٧)	(٩٢,١٢٥,٦٥٧)	-	-	-			
٧٣,٢٧٠,٨٧٣	(٩٢٩,٣٧٢)	٧٤,٢٠٠,٥٠١	٧٤,٣٦٨,٦٣٧	(١٢٨,٣٩٢)	-	-			
-	-	-	(٧٢,٥٣٦,٢٩٠)	-	-	٧٢,٥٣٦,٢٩٠			
(٧٥٦,١٢٧)	(٢٥٦,٦٢٧)	-	-	-	-	-			
١٠,٥٥٢,٣٣٠	١٠,٥٥٢,٣٣٠	-	-	-	-	-			
(١٠٤,٠٢٧,٥٢٣)	-	(١٠٤,٠٢٧,٥٢٣)	(١٠٤,٠٢٧,٥٢٣)	-	-	-			
-	-	-	(٩,٧٩٨,٠١٦)	-	-	٩,٧٩٨,٠١٦			
(٩٣,٧٣١,٨٢٠)	١٠,٢٩٥,٧٠٣	(١٠٤,٠٢٧,٥٢٣)	(١٨٦,٣٦١,٨٢٩)	-	٩,٧٩٨,٠١٦	٧٢,٥٣٦,٢٩٠			
١,١٥٤,٣٦١,٥٨٨	١٤,٩٨٣,٧٦٨	١,١٣٩,٣٧٧,٨٢٠	٩٤٥,٧٢٢,٧٧٣	(١٢٢,٨٢٤)	٤٨,٧٤٥,٢٩١	١٤٥,٠٧٧,٥٨٠			
٢٤٣,٠٤٤,٠٥٧	٦,٨٢٨,٦١٠	٢٣٦,١٧٢,٧٦٩	٢٣٦,٢١٥,٤٤٧	(٤٢,٦٧٨)	-	-			
(٤٢,٦٧٨)	-	(٤٢,٦٧٨)	-	(٤٢,٦٧٨)	-	-			
٢٤٣,٠٠١,٣٧٩	٦,٨٢٨,٦١٠	٢٣٦,١٧٢,٧٦٩	٢٣٦,٢١٥,٤٤٧	(٤٢,٦٧٨)	-	-			
(١٣٧,١٩٧,٣٦٥)	-	(١٣٧,١٩٧,٣٦٥)	(١٣٧,١٩٧,٣٦٥)	-	-	-			
-	-	-	(٧,٧٢٩,٢٤٢)	-	-	٧,٧٢٩,٢٤٢			
(١٣٧,١٩٧,٣٦٥)	-	(١٣٧,١٩٧,٣٦٥)	(١٤٤,٩٢٦,٦٠٧)	-	-	٧,٧٢٩,٢٤٢			
١,٢٢٠,١٦٥,٦٠٢	٢١,٨١٢,٣٧٨	١,٢٣٨,٣٥٣,٢٢٤	١,٠٣٧,٠١١,٦١٣	(٢٠٥,٥٠٢)	٥٦,٤٧٤,٥٣٣	١٤٥,٠٧٧,٥٨٠			

الإيضاحات المرتبطة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥١ تفضل جزء مقدم للقران المالية المجمعة

(جميع المبالغ بالجنه المصري)

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦

التغيرات في حقوق الملكية خلال عام ٢٠١٦

صافي ربح العام

احتياطي فروق ترجمة عملات أجنبية

خصائل فروق العملة الناتجة عن ترجمة البتود ذات الطبيعة النقدية في تاريخ تحرير سعر الصرف

إجمالي الدخل الشامل عن العام

معاملات المساهمين

زيادة رأس المال - أسهم مجانية

نصيب الحقوق الغير مسيطرة في توزيعات الأرباح

نصيب الحقوق الغير مسيطرة في زيادة رأس المال

توزيعات أرباح عام ٢٠١٥

الاحتياطي القانوني

إجمالي معاملات المساهمين

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

التغيرات في حقوق الملكية خلال عام ٢٠١٧

صافي ربح العام

احتياطي فروق ترجمة عملات أجنبية

إجمالي الدخل الشامل عن العام

معاملات المساهمين

توزيعات أرباح عام ٢٠١٦

الاحتياطي القانوني

إجمالي معاملات المساهمين

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

شركة إيدينا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢١٣,٠٦٣,٨٠٦	٣٠٢,٨٨٥,٩٤٦		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٥,٨٠٠,٧٣٠	١٥,٦٩٢,٨١٤	٢٢	ربح العام قبل الضرائب
-	٢,٨٤٠,٩٥٧	٢٢	يتم تسويته بـ:
٥٣١,٤٠٥	-	٢٣	مخصصات
٥٧,٣٦٤,٦٨٢	١٠١,٨٦١,٩٣٢	٢٣	مخصص التزامات مزايا العاملين
(٣٠,٢٧٩,٨٨١)	(٤٠,٧٤١,٠٤٤)	٢٣	فوائد أقساط أراضي
(٢,٩٢٣,٨١٥)	(٣,٦٧٨,٩٩٤)	٢٣	فوائد مدينة
٩٦,٩٦١,٨١٥	١٠٩,٢٩٥,٢٠٩	٥	فوائد دائنة
(٩٤٢,٩٣٠)	-	٦	فوائد دائنة - دفعات مقدمة
٥٩٥,٥٠٤	١,٤٧٦,٠٠٠	٢٢	إهلاك أصول ثابتة
(٣,٩٠٥,١٦٤)	(٤,٤٣١,٤٤٢)	٢٢	استهلاك الأصول الغير ملموسة
(٤٣,٦٨٠)	(٧٣,٩٥٦)	٢٢	مخصص المخزون الراكد ويطيء الحركة
١١,٠٢١,٦٥٧	٨١١,٨٧٥	٢٢	أرباح بيع أصول ثابتة
٣٤٧,٢٤٤,١٢٩	٤٨٥,٩٣٩,٢٩٧		مخصص انتفى الغرض منه
(١٧٨,٧٢٦,٥٩٢)	٢٠,٩٤١,١٢٦		خسائر فروق العملة في تاريخ تحرير سعر الصرف
(١٢١,٨٦٤,٩٦٨)	١٢٧,٧٣٩,٩٢٤		مخزون
(٢٨,٤٠٩,٩٦٧)	١٣٣,٠٣٠,٧٤١		مدنيون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
(٢,٥٩١,٥١٩)	(١٣,٨٧٤,٧٩٨)		داننون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
(٥٨٨,١٦٩)	(٢٤,٠٢٦)		استخدام مخصصات
(٢٢,٦٢٦,٥٢٦)	(٢٦,٠٣٦,١٣٢)		سداد مزايا عاملين
(٧,٥٦٣,٦١٢)	٧٢٧,٧١٦,١٣٢		توزيعات أرباح للعاملين
(٥٦,٨٣١,٥٨١)	(١٠٤,٣١٢,٩٣٦)		التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) التشغيل
(٧٣,٠٥٦,٦٥٤)	(٦٢,٦٤٦,٤١٠)		فوائد مدفوعة
(١٣٧,٤٥١,٨٤٧)	٥٦٠,٧٥٦,٧٨٦		ضرائب الدخل المدفوعة
(٢٧٤,١٤٦,٠٢٦)	(٥٧٢,٩٢٨,٤٣١)	٥	صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
٦,١٥٧,٨٦٤	٥,٥٧٠,٤٦٧	٥	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
٣٠,٦٥٦,٢٢٧	٣٤,٧٥٨,٣٧٦		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(٦٩١,٦١٢,٤٨٠)	(٧٤٩,٨٣٢,٠٧٧)		المحصل من بيع أصول ثابتة
٦٤٨,٦٨٢,٤٢٠	٧٦٧,٣٧٠,٧٥٢		فوائد محصلة
(٢٨٠,٢٦١,٩٩٥)	(٥١٥,٠٦٠,٩١٣)		مدفوعات لشراء أذون خزانة
١٠,٥٥٢,٣٣٠	-		مقبوضات من بيع أذون خزانة
(٨١,٠١٦,٦٧٥)	(١١٠,٣٠٠,٤٤٩)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
(١٠,٥٤٦,٨٢٥)	-		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٢٢٠,٤٣٦,٠٨٠)	(٣٨٤,٩٣٧,٤٤٤)		المحصل من الحقوق غير المسيطرة
٣٢٩,٦٧٥,٥٠٨	٥٣٩,٤٦٢,٧١١		توزيعات أرباح
٢٨,٢٢٨,٢٥٨	٤٤,٢٢٤,٨١٨		سداد أوراق دفع عن اقتناء أراضي
(٣٨٩,٤٨٥,٥٨٤)	٨٩,٩٢٠,٦٩١		مدفوعات لسداد قروض طويلة الأجل
٢٣٩,٦٤٥,٦٢٤	(١٥٠,٠٠٨,٣٥٢)		متحصلات من قروض طويلة الأجل
(١٦٨,٣٩٢)	(٤٢,٦٧٨)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
(١٥٠,٠٠٨,٣٥٢)	(٦٠,١٣٠,٣٣٩)	١٠	صافي الزيادة (النقص) في النقدية وما في حكمها
			النقدية وما في حكمها أول العام
			فروق ترجمة عملات أجنبية
			النقدية وما في حكمها آخر العام

معاملات غير نقدية:

تحويل رصيد سحب على المكتشف الى قرض لأجل بمبلغ ٥٨,٧٥٧,٣٧٩ جنيه مصري.

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

١ - مقدمة

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

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

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

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

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للإصدار من قبل مجلس الإدارة مع الأخذ في الاعتبار أن الجمعية العامة لمساهمي الشركة لها الحق في تعديل القوائم المالية المجمعة حين إصدارها.

٢ - السياسات المحاسبية

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

أ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

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

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

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

يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يعتبر الالتزام متداول عند:

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

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

أ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة (تابع)

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

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

حصص الملكية في الشركات التابعة

تتكون المجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ من 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.

الشركات التابعة	مكان الأعمال الرئيسي / بلد التأسيس	نسبة مساهمة المجموعة		نسب الحقوق غير المسيطرة	
		٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦
ديجما للتجارة	مصر	%٩٩,٨	%٩٩,٨	%٠,٢	%٠,٢
إيديتا لصناعة الحلويات	مصر	%٧٧,٧١	%٧٧,٧١	%٢٢,٢٩	%٢٢,٢٩
إيديتا بار تيسبيشان ليميتد	قبرص	%١٠٠	%١٠٠	-	-

وتتمثل أنشطة المجموعة الرئيسية فيما يلي:

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إجمالي الأصول	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي الإيرادات	صافي ربح (خسارة) العام
ديجما للتجارة	٣١٨,٨٥٢,١٤٢	٢٥٦,٦٦١,١٥٤	٢,٨١٠,١٥١,٨٨٣	٧٦,٧٩٤,٢٣٠
إيديتا لصناعة الحلويات	١٧٣,٨٥٨,٤٩٥	٩٧,٠٣٣,٢٥٣	١٣٩,٨٤٨,٨٨٧	٢٩,٩٤٦,٢٦١
إيديتا بار تيسبيشان ليميتد	١٤٢,١٠٤	(٢٧٢,١٤٤)	-	(٩٠,١٣٦)
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	إجمالي الأصول	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي الإيرادات	صافي ربح (خسارة) العام
ديجما للتجارة	٢٨٤,٠٣٣,٠٨٦	١٨٧,٧١٤,٢٩٢	٢,٣٢٢,٠٥٩,٢٥٥	١٠٤,٤٧١,٧١٠
إيديتا لصناعة الحلويات	١٧٣,٥٢٣,٤٤٠	٦٧,٠٨٦,٩٩٢	٩٢,٨٨٦,٠٥٤	٦,٦٠٢,٦٦٤
إيديتا بار تيسبيشان ليميتد	١٦٣,٤٦٦	(١٨٢,٠٠٧)	-	(٥٤,٩٢٦)

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - أسس التجميع

١ - الشركات التابعة

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

١ - ١ طريقة الاقتناء

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

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

يتم الاعتراف بالتكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروفات عند تكبدها.

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

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

١ - ٢ التغيرات على النسبة المحتفظ بها ضمن الحصص المسيطرة

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

١ - ٣ استبعاد الشركات التابعة

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - أسس التجميع (تابع)

١ - الشركات التابعة (تابع)

١ - ٤ الشهره

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

لأغراض اختبارات اضمحلال القيمة تقوم المجموعة بتوزيع الشهره 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 الشهره عليها تمثل أدنى مستوى داخل المجموعة و التي تراقب به الشهره للأغراض الداخلية للإدارة. وتراقب الشهره داخل المجموعة علي مستوى القطاعات التشغيلية.

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

١ - ٥ عام القياس

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

ج - ترجمة العملات الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

تم قياس 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 بالبيورو.

(٢) المعاملات والأرصدة

تثبت المعاملات التي تتم بعملة أجنبية خلال العام عند الاعتراف الأولى 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 البيود ذات الطبيعة النقدية بعملة أجنبية باستخدام سعر الإقفال في نهاية كل عام مالية. وتعترف المجموعة بفروق العملة الناتجة عن تسوية بنود ذات طبيعة نقدية أو عن ترجمة بنود ذات طبيعة نقدية - باستخدام أسعار صرف تختلف عن تلك التي استخدمت في ترجمتها عند الاعتراف الأولى بها في نفس العام أو في قوائم مالية سابقة - و ذلك ضمن الأرباح و الخسائر في العام التي تنشأ فيها هذه الفروق فيما عدا عندما يتم تأجيل فروق العملة عن ترجمة بند ذو طبيعة غير نقدية في بنود الدخل الشامل الاخر و الذي يشكل جزءاً فعال من عملية تغطية صافي الاستثمار في عملية أجنبية أو الجزء الفعال من تغطية خطر التدفقات النقدية.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - ترجمة العملات الأجنبية (تابع)

(٢) المعاملات والأرصدة (تابع)

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

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

(٣) شركات المجموعة

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

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

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

- يتم الاعتراف بكافة فروق العملة الناتجة كبنود مستقلة في الدخل الشامل الأخرى.

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

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 والحالة 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 على مدار العمر الإنتاجي المقدر فيما عدا الأراضي التي تتميز بأن العمر المقدر للاستفادة منها غير محدود، وفيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية لكل مجموعة من مجموعات الأصول:

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

تقوم المجموعة بمراجعة القيمة التخريدية للأصول الثابتة والأعمار الإنتاجية المقدر 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 على أساس الفرق بين صافي العوائد من التخلص من البند و القيمة الدفترية للبند المستبعد و يدرج ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر "(خسائر)/ مكاسب أخرى - بالصافي" المكسب أو الخسارة الناتج من استبعاد الأصول الثابتة.

هـ - الأصول الغير ملموسة

تعتبر الأصول غير الملموسة (العلامات التجارية، حقوق المعرفة) من الأصول ذات أعمار إنتاجية غير محددة حيث لا يوجد توقع للعام 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 أكثر من ٢٠ سنة 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 إجراء اختبار اضمحلال القيمة للأصل بمقارنة قيمته الدفترية مع قيمته الإستردادية. القيمة الإستردادية للأصل هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر. و لأغراض اختبارات اضمحلال فإنه يتم تخصيص الأصول علي أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلية و تكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول (الوحدة التي تولد النقد).

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

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

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

ز - المخزون

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ح - الأصول المالية

١ - التصنيف

تقوم المجموعة بتصنيف أصولها المالية إلى المجموعات التالية. أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، و القروض و المديونيات، و الأصول 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 العام المالية. و تتكون القروض و المديونيات بالمجموعة من "المدينون التجاريون و الأرصدة المدينة الأخرى" و "النقدية و ما في حكمها" في قائمة المركز المالي

أصول مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق:

الأصول المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق هي أصول مالية غير مشتقة 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 الاصول غير المتداولة ما عدا الاستثمارات التي تاريخ استحقاقها اقل من ١٢ شهر من تاريخ المركز المالي يتم تبويبها ضمن الاصول المتداولة.

٢ - الاعتراف و القياس الأولي

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

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

٣ - القياس اللاحق

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

٤ - الاستبعاد

- يتم استبعاد الأصل المالي عندما تنتهي عام 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.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ط - المقاصة بين أصل و التزام مالي

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

ي - اضمحلال الأصول المالية

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

تقوم المجموعة في تاريخ نهاية كل عام 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 الأولي للأصل (حدث خساره) و كان لهذا الحدث أو لهذه الاحداث اثر يمكن تقييمه بصورة يعتمد عليها على التدفقات المالية المتوقعة من الاصل المالي او مجموعه الاصول المالية.

تتضمن 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 الأولي 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 و القيمة 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 للقروض 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 عام 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 الأولي للمدينون التجاريون بالقيمة العادلة ويقاس لاحقاً على أساس التكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي. ناقصاً المخصص اللازم لمواجهة اضمحلال القيمة.

يكون مخصص اضمحلال قيمة المدينون التجاريون عندما يكون هناك أدلة موضوعية على أن 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 و القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع تحصيلها مخصومة باستخدام سعر الفائدة الفعلي الأصلي المطبق عند تحديد التكلفة المستهلكة. ويتم تخفيض الأصل بقيمة المخصص وترحل الخسائر إلي قائمة الأرباح والخسائر وتلغى الديون الغير متوقع تحصيلها خصماً من المخصص المكون لها ويعترف بأى تحصيلات لاحقة كإيرادات في قائمة الأرباح أو الخسائر.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

- ل - النقدية وما في حكمها
تتمثل النقدية وما في حكمها في النقدية بالصندوق ولدى البنوك والودائع لأجل والاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل والتي يمكن تحويلها إلى مبلغ محدد والتي يكون خطر التغير في قيمتها ضئيلاً وبنوك سحب على الكشوف التي يستحق سدادها عند الطلب والتي تتصف بتذبذب رصيد البنك من رصيد موجب إلى رصيد مكشوف.
- م - رأس المال
يتم تصنيف الأسهم العادية ضمن حقوق ملكية. المصروفات الخاصة بإصدار الأسهم العادية يتم الاعتراف بها في حقوق الملكية بعد خصم الضرائب.
- ن - الاقتراض
تقوم المجموعة عند الاعتراف الأولي بالاقتراض بقياسه بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة بالحصول على القرض. و تقوم المجموعة بقياس القروض لاحقاً بالتكلفة المستهلكة، ويتم تحميل قائمة الأرباح أو الخسائر بشكل منتظم بالفرق بين القيمة الأصلية (مخصوماً منها تكلفة الحصول على القرض) وبين القيمة في تاريخ الإستحقاق مدار عام الاقتراض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.
تتضمن تكلفة المعاملة التكاليف المدفوعة عند الحصول على القرض في بداية الحق التعاقدية، إلى المدى الذي تتوقع المجموعة سحب كامل مبلغ القرض المتفق عليه في المستقبل، 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 لعام 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 عام زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه، تقوم المجموعة برسمة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بإنشاء أو إنتاج أصل مؤهل كجزء من تكلفة ذلك الأصل حتى يتم الإنتهاء من كافة الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد الأصل المؤهل للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه للغير.
تتضمن تكاليف الاقتراض المرسمة فروق تقييم العملة الناتجة عن هذا الاقتراض إلى المدى الذي تعتبر فيه تعديلاً لتكلفة الفوائد. الأرباح أو الخسائر التي تعتبر تعديلاً على تكلفة الفوائد تشمل الفرق في معدل الفائدة بين تكاليف الاقتراض التي كان من الممكن أن تتكبدها الشركة لو قامت بالاقتراض بعملة التعامل الخاصة بها وبين تكاليف الاقتراض الفعلية من الاقتراض بالعملة الأجنبية.
عندما يتم اقتراض الأموال بغرض اقتناء أصل مؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض، تقوم المجموعة بتحديد قيمة تكلفة الاقتراض التي يتم رسمتها على هذا الأصل و التي تتمثل في تكلفة الاقتراض الفعلية التي تتكبدها المجموعة خلال العام بسبب عملية الاقتراض مطروحاً منها أي إيراد تحقق من الاستثمار المؤقت للأموال المقترضة.
تقوم المجموعة بالاعتراف بتكاليف الاقتراض الأخرى كمصروفات في العام التي تكبدت فيها المجموعة هذه التكلفة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ع - ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة

تقوم المجموعة بالاعتراف بضرائب الدخل الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف وتدرج في ربح أو خسارة العام. ويعترف بضرائب الدخل الجارية والمؤجلة في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية إذا كانت تتعلق ببونود تم الاعتراف بها - في نفس العام أو في عام 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 مطابقة عند استخدام الأصول الضريبية المؤجلة أو تسوية الالتزامات الضريبية المؤجلة.

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 المؤقتة التي نشأت عنها تلك الأصول الضريبية المؤجلة.

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

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

تقوم المجموعة بإجراء مقاصة بين الأصل الضريبي المؤجل و الالتزام الضريبي المؤجل فقط إذا كان للمجموعة حق قانوني بإجراء مقاصة بين الأصل الضريبي الجاري و الالتزام الضريبي الجاري وكانت 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.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

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 إنتهاء الخدمة و التي تقوم المجموعة بموجبها بدفع اشتراكات ثابتة في منشأة منفصلة (صندوق) ولا يكون على 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) نظم مزايا العاملين المحددة

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

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

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

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

(٣) مزايا إنهاء الخدمة

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ف - مزايا العاملين (تابع)

(٤) نصيب العاملين في الأرباح المحدد قانوناً

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

ص - المخصصات

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

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

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

عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود هاماً، فإن قيمة المخصص هي القيمة الحالية للتدفقات 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 عام لأخرى لتعكس مرور الوقت كتكلفة اقتراض في قائمة الأرباح والخسائر.

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

ق - الأصول المحتملة

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

ر - دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ش - تحقق الإيراد

تتمثل الإيرادات في القيمة العادلة للمقابل المستلم أو القابل للاستلام متضمناً النقديّة 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 لاحقاً. لا يعتبر قيمة الإيراد قابلة للقياس بدقه 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 طبقاً للاتفاقيات، وبالتالي تم نقل كل المخاطر والمنافع إلى التجار وفي حالة قبول التجار للبضائع طبقاً لعقد البيع فإن إدارة المجموعة لديها أدلة موضوعية على أن كل شروط التسليم تم تنفيذها ولم تحتفظ الشركة بالتدخل الإداري المستمر للدرجة المقترنة بملكية السلع المباعة ولا بالسيطرة الفعالة على تلك السلع. لا تتضمن المبيعات إلى التجار عنصر تمويل نظراً لقصر العام الائتمانية.

(٢) إيرادات الفوائد

تثبت إيرادات الفوائد على أساس التوزيع الزمني باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وعند وجود اضمحلال في الرصيد المدين الناتج عن الاعتراف بالفائدة فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية 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 العام التي تقر فيها الجمعية العامة للمساهمين هذه التوزيعات.

ث - الإيجار التشغيلي

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

يتم الاعتراف بالمدفوعات تحت حساب الإيجار التشغيلي (ناقصاً أي خصومات تم الحصول عليها من المؤجر) كمصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر بطريقة القسط الثابت على مدار عام 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 التغييرات في العرض المستخدم في العام 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 التغييرات في أسعار الصرف نتيجة لأنشطتها المختلفة وبصفة رئيسية اليورو والدولار الأمريكي وينتج خطر أسعار العملات الأجنبية من الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية القائمة في تاريخ المركز المالي وكذلك صافي الاستثمارات في الشركات التابعة.

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(١٥٧,٩٢٦,٨٠٦)	(١٥,٢٦٠,١٩٨)
(١٥٧,٩٢٦,٨٠٦)	(١٥,٢٦٠,١٩٨)

المبالغ المحملة على قائمة الأرباح والخسائر
صافي خسائر فروق العملة المحملة على المصروفات
التمويلية

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(٧٣,٤٢٠,١٧٢)	-
(١٦٨,٣٩٢)	(٤٢,٦٧٨)
(٧٣,٥٨٨,٥٦٤)	(٤٢,٦٧٨)

المبالغ المحملة على قائمة الدخل الشامل
خسائر فروق العملة الناتجة عن ترجمة البنود ذات
الطبيعة النقدية في تاريخ تحرير سعر الصرف
احتياطي فروق ترجمة عملات أجنبية بعد الضريبة
الإجمالي

شركة إيدينا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

١ - مخاطر أسعار العملات الأجنبية (تابع)

الجدول التالي يوضح مركز العملات في تاريخ المركز المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧		
الصافي	الاصول	الالتزامات	الصافي
(٢٥٦,٦٤٨,٧٠٩)	٢٥٨,٨٥٧	(١٠٣,٠٨٩,٢٠٣)	يورو
(١٥٩,١٠٣,٧٧٣)	٧,٦٦٤,٤١٠	(٢٥٨,٢٤٣,٠٤٠)	دولار أمريكي

اليورو / الجنيه المصري:

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، إذا كان الجنيه المصري قد ارتفع / انخفض بنسبة ١٠٪ مقابل اليورو مع ثبات كل المتغيرات الأخرى، سيكون الأثر على صافي ربح العام مبلغ ١٠,٢٨٣,٠٣٥ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢٥,٦٦٤,٨٧١ جنيه مصري) نتيجة إعادة تقييم الأصول والالتزامات المالية المقومة باليورو.

الدولار الأمريكي / الجنيه المصري:

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، إذا كان الجنيه المصري قد ارتفع / انخفض بنسبة ١٠٪ مقابل الدولار الأمريكي مع ثبات كل المتغيرات الأخرى، سيكون الأثر على صافي ربح العام مبلغ ٢٥,٠٥٧,٨٦٣ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٥,٩١٠,٣٧٧ جنيه مصري) نتيجة إعادة تقييم الأصول والالتزامات المالية المقومة بالدولار الأمريكي.

٢ - مخاطر الأسعار

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

٣ - مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

تتعرض المجموعة لخطر التغيير في أسعار الفائدة نتيجة لوجود قروض طويلة الأجل، القروض طويلة الأجل ذات سعر الفائدة المتغير تعرض المجموعة لمخاطر تأثير التدفقات النقدية بالتغيير في أسعار الفائدة التي يقابلها جزئياً الودائع لعام قصيرة والتي تتجدد مع معدل الفائدة المطبق في وقت التجديد.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، إذا كانت أسعار الفائدة عن الالتزامات التي تحمل بفائدة ارتفع / انخفض بنسبة ٢٪ مع كل المتغيرات الأخرى ثابتة، سيكون الأثر على صافي ربح العام قبل الضرائب مبلغ ١٨,٤٦١,٣٢١ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٨,٢٩٠,٦٤٠ جنيه مصري) وذلك نتيجة لارتفاع أو انخفاض الفائدة عن المعدل الحالي.

وقد بلغت القروض ذات سعر الفائدة المتغير في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ٨٢٦,٩٤٤,٢٢٩ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٦٧٤,٠٥٨,٠٩١ جنيه مصري).

بلغت أرصدة السحب على المكشوف في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ٩٦,١٢١,٨٤٩ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢٤٠,٤٧٣,٨٩٧ 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 العام 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.

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

عملاء

عملاء بدون تصنيف ائتماني:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٣٢,٢٤٩,١٧٩	١٦,٦٥٤,٩٥٨
٣٢,٢٤٩,١٧٩	١٦,٦٥٤,٩٥٨

مدينون تجاريون واوراق قبض

النقدية بالبنوك و الودائع قصيرة الاجل:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٧٨,٨٨٨,٠٣٢	٢٠,٦٩٤,٠٢٥	AA
٦,٣٥٠,٠٧٥	٦٦٥,٧٩٤	A
٢,٦١٠,٥٤٤	٦٤٨,٣٠٧	B
-	١٢,٠٢٤	BB
٨٧,٨٤٨,٦٥١	٢٢,٠٢٠,١٥٠	

(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 المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة (تابع)

يلخص الجدول التالي الالتزامات المالية غير المخصومة للمجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بناءً على تواريخ السداد التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية كما كنا استبعاد الضرائب المستحقة، والتقدم من العملاء والتأمينات الاجتماعية:

أقل من سنة أشهر	من ستة أشهر حتى سنة	من سنة حتى سنتين	أكثر من سنتين	
				<u>٢٠١٧</u>
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
				<u>٢٠١٦</u>
٦٧,٠١٨,١٣١	٦٣,٩١٨,١٣١	١٤٨,٥٧١,٤١٣	٣٧٩,٢٥٤,٣٤٤	القروض
٣١,٠٣٠,١٥٨	٣٥,٦٠١,٥٨٠	٥٩,١٩٨,٤٣٦	٧١,٣١٢,٧٢٥	مدفوعات الفائدة المستقبلية
١٨٨,٧٤٦,٧٧٣	-	-	-	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢٤٠,٤٧٣,٨٩٧	-	-	-	بنوك سحب على المكشوف
٣٢,٩٢٥,٧٦٨	-	-	-	أوراق دفع
٥٦٠,١٩٤,٧٢٧	٩٩,٥١٩,٧١١	٢٠٧,٧٦٩,٨٤٩	٤٥٠,٥٦٧,٠٦٩	الإجمالي

بلغت قيمة القروض الغير مستخدمه في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ٣١,٦٩٧,٥٠٩ جنيه مصري، كما بلغت قيمة مدفوعات الفوائد المستقبلية الخاصة بالقروض مبلغ ٣٠١,٩٤٧,٥٢٣ جنيه مصري (١٩٧,١٤٢,٨٩٩ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦).

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(٢) إدارة مخاطر رأس المال

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

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

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٦٧٤,٠٥٨,٠٩١	٨٢٦,٩٤٤,٢٢٩	القروض
٢٤٠,٤٧٣,٨٩٧	٩٦,١٢١,٨٤٩	بنوك سحب على المكشوف
٩١٤,٥٣١,٩٨٨	٩٢٣,٠٦٦,٠٧٨	إجمالي القروض و البنوك الدائنة
(٩٠,٤٦٥,٥٤٥)	(٣٥,٩٩١,٥١٠)	(بخصم) النقدية وأرصدة بالبنوك
٨٢٤,٠٦٦,٤٤٣	٨٨٧,٠٧٤,٥٦٨	صافي القروض
١,١٥٤,٣٦١,٥٨٨	١,٢٦٠,١٦٥,٦٠٢	حقوق الملكية
١,٩٧٨,٤٢٨,٠٣١	٢,١٤٧,٢٤٠,١٧٠	إجمالي رأس المال

نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال %٤٢ %٤١

يرجع النقص في نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال الى زيادة إجمالي حقوق الملكية

اتفاقيات القروض:

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

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

(٣) تقدير القيمة العادلة

يفترض أن تقارب القيمة العادلة القيمة الاسمية ناقصاً 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:

الإضمحلال في قيمة الأصول غير الملموسة (علامة تجارية وحقوق معرفة)

تقوم المجموعة سنوياً بمراجعة احتمال حدوث اضمحلال في قيمة الأصول غير الملموسة ذات عمر غير محدد. لأغراض تحديد القيمة الاستردادية للوحدات المولده للنقد تم احتساب القيمة الاستردادية والتي تتطلب استخدام التقديرات (إيضاح ٦).

مخصص ضرائب الدخل

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

(٢) الأحكام الشخصية العامة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة

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

شركة إيبيتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

الأصول الثابتة

الإجمالي	مفروحات تحت التنفيذ	إثبات ومعدات مكتوبة	عدد وأدوات	وسائط نقل والتقال	آلات ومعدات	مباني	أراضي
١,٢٢٢,٧٧٧,٩١٧	١٥٦,٠٠٨,٣٢٩	٥٩,٤٢٤,٢٣٠	٥٧,٩١٧,١٠٤	١٢٨,٩٣٩,٢٠٨	٢٣٥,٦٤٥,٩٠٤	٤٧٨,٠٨٩,٠١٤	١٠٦,٧١٤,١٢٨
(٣٣٣,٢٠٨,١٨٥)	-	(٣١,٣٤٧,٩٤٠)	(٣٠,٠٦٩,٤٩٤)	(٥٤,٣٥٢,٠٨٥)	(١٦١,١٩٥,٢٥٦)	(٥٦,٢٤٢,٤١٠)	-
١,٢٥٩,٥٧٩,٧٣٢	١٥٦,٠٠٨,٣٢٩	٢٨,٠٧٦,٢٩٠	٢٧,٨٤٧,٦١٠	٨٤,٥٨٦,١٢٣	٤٧٤,٤٥٠,٦٤٨	٤٢١,٨٤٦,٦٠٤	١٠٦,٧١٤,١٢٨
١,٢٤٩,٥٣٩,٧٣٢	١٥٦,٠٠٨,٣٢٩	٢٨,٠٧٦,٢٩٠	٢٧,٨٤٧,٦١٠	٨٤,٥٨٦,١٢٣	٤٧٤,٤٥٠,٦٤٨	٤٢١,٨٤٦,٦٠٤	١٠٦,٧١٤,١٢٨
٧٧٤,١٤٦,٠٢٩	١٥٦,٠٠٨,٣٢٩	١٠,٣٤٠,٠٨٩	١٠,٣٣٣,٧٥٥	١٠,٩٠٦,١٤٧	١٤,٨٧٤,٠٤٩	-	١٤,١٩٤,١٣٢
(٩٦,٩٦١,٨١٥)	-	(١١,٨٤١,٤٧٤)	(١١,٠٦٨,٥٣٦)	(١٨,٧٧٣,٣٦٤)	(٣٦,٥١٨,٥٧٩)	(١٨,٧٥٩,٨٧٧)	-
٨,١٧٤,٣٠٠	-	١,٣٣٧,٤٧٥	٨٢٦,٠٨٦	٤,٤٧٩,٧٧٠	١,٤٨٠,٩٦٩	-	-
(١٠,٣٧٧,٠٠٠)	-	(١,٣٦٧,١٧٣)	(٨٤٢,٣٤٤)	(٥,٧١٢,٨٥٠)	(٧,٤٥٤,٦٣٣)	-	-
-	(٢٠٦,٥٤٣,٢١٦)	١,٩٢٢,٥٠٤	١٢,٣٠٢,٤٣٥	-	١٧٧,٧٩٠,٦٤٧	١٤,٥٧٦,١٣٠	-
١,٤٧٤,٤٦١,٢٤٣	١٩٣,٠٧٢,٩١٧	٢٨,٣٦٨,٧١١	٣٩,٣٨٩,٠١٦	٧٥,٤٨٥,٨٢٦	٦٢٩,٦٣٣,١٠١	٤١٧,٦١٣,٣٦٢	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠
١,٨٩٦,٥٠٦,٩٤٣	١٦٣,٠٧٢,٩١٧	٧٠,٢٢,٦٥٠	٧٩,٧٠٠,٩٥٠	١٤٤,١٣٢,٥٠٥	٨٢٥,٨٥٥,٩٦٧	٤٩٢,٦١٥,٦٤٤	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠
(٤٢٢,٠٤٥,٧٠٠)	-	(٤١,٨٥١,٩٣٩)	(٤٠,٣٦١,٩٣٤)	(٦٨,٦٤٦,١٧٩)	(١٩٦,٣٣٢,٨٦٦)	(٧٥,٠٠٢,٢٨٧)	-
١,٤٧٤,٤٦١,٢٤٣	١٦٣,٠٧٢,٩١٧	٢٨,٣٦٨,٧١١	٣٩,٣٨٩,٠١٦	٧٥,٤٨٥,٨٢٦	٦٢٩,٦٣٣,١٠١	٤١٧,٦١٣,٣٦٢	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠
١,٤٧٤,٤٦١,٢٤٣	١٦٣,٠٧٢,٩١٧	٢٨,٣٦٨,٧١١	٣٩,٣٨٩,٠١٦	٧٥,٤٨٥,٨٢٦	٦٢٩,٦٣٣,١٠١	٤١٧,٦١٣,٣٦٢	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠
٥٧٢,٩٢٨,٤٣١	١٦٣,٠٧٢,٩١٧	٨,١٧٨,٩٩٣	٦,٣٢٣,١١١	٧٥,٢٢٤,٤٨٠	٢٦,٠٤٨,٤٣٣	-	-
(١٠٩,١٩٥,٢٠٩)	-	(١٣,٨٧٧,٩١٥)	(١٢,٢٠٨,١١٤)	(٢٠,٤٠٠,٥٢١)	(٤٣,٠٠٥,٩٥٧)	(١٩,٨٥٢,٧٠٢)	-
٦,٨٤٦,٧٤٢	-	٣١٦,٨٦٩	٢٠,٢,٩٨٢	٦,٣٢٦,٨٩٥	-	-	-
(٧,٩٨٥,٧٧١)	-	(٣٥٩,٤٠٨)	(٢٠٤,٠٧٣)	(٧,٤٧٢,٢٩٠)	-	-	-
-	(٦٧٧,١٣٣,٦٣٩)	١٨,٢٧٧,٢٦٩	١٤,٦٦٨,٨٩٥	-	٢٠٠,٦٦٦,٠٦٢	٢٨٨,٥٧١,٤١٨	-
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)	(٥٢,٣١٧,٠٦٦)	(٨٧,٧٢,٠٠٥)	(٢٣٩,٢٣٨,٨٣٣)	(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

في ١ يناير ٢٠١٦

مجموع الإهلاك

صافي القيمة الدفترية

النام المالي المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

صافي القيمة الدفترية أول العام

الإيضاحات

مصرف الإهلاك

إهلاك الإيضاحات

الإستحداث

الحول من مفروحات تحت التنفيذ

صافي القيمة الدفترية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

التكلفة

مجموع الإهلاك

صافي القيمة الدفترية

النام المالي المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

صافي القيمة الدفترية أول العام

الإيضاحات

مصرف الإهلاك

إهلاك الإيضاحات

الإستحداث

الحول من مفروحات تحت التنفيذ

صافي القيمة الدفترية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

التكلفة

مجموع الإهلاك

صافي القيمة الدفترية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

٥ - الأصول الثابتة (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٦١,٥٥٣,٢٩٩	٧٠,٣٦٧,٥١٥	تكلفة المبيعات
١٦,٠٨٢,٣٠٥	١٧,٣٤٤,٦٩٣	مصروفات عمومية وإدارية
١٩,٣٢٦,٢١١	٢١,٥٨٣,٠٠١	مصروفات البيع والتسويق
٩٦,٩٦١,٨١٥	١٠٩,٢٩٥,٢٠٩	

تكلفة الإقتراض

قامت المجموعة خلال العام برسملة تكلفة إقتراض على أصول مؤهلة لتحمل تكلفة الإقتراض بمبلغ ٣٧,١٧٤,٠٦٢ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٤,٨٧٢,١٨٤ جنيه مصري). وقد تم رسملة تكلفة الإقتراض المخصصة للأصل المؤهل والبالغ ٢١%.

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	توزيع تكلفة الإقتراض على الأصول المؤهلة للرسملة
٣,٢٣٤,٢٠٩	٣٣,٢١٣,٤٨٢	مشروعات تحت التنفيذ - مبانى
١,٦٣٧,٩٧٥	٣,٩٦٠,٥٨٠	مشروعات تحت التنفيذ - الآت ومعدات
٤,٨٧٢,١٨٤	٣٧,١٧٤,٠٦٢	

المشروعات تحت التنفيذ

يتمثل رصيد المشروعات تحت التنفيذ في البنود الآتية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
١٣٤,٠٦٧,٧١٠	٢٩,٨٤٦,٥٠١	مبانى
١٠,٩٠٩,٩١٥	١٢,٣١٨,١٩٤	آلات ومعدات
٢,٥٧٥,٧٠٠	٩١٧,٤٦٣	عدد وأدوات
١٥,٥١٩,٦٤٢	٧٠,٥٨٤	معدات تكنولوجيا وتركيبات أخرى
١٦٣,٠٧٢,٩٦٧	٤٣,١٥٢,٧٤٢	

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٢,٢٥٢,٧٠٠	١,١٣٩,٠٢٥	صافى القيمة الدفترية للأصول المستبعدة
٣,٩٠٥,١٦٤	٤,٤٣١,٤٤٢	أرباح بيع أصول ثابتة (إيضاح ٢٢)
٦,١٥٧,٨٦٤	٥,٥٧٠,٤٦٧	

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

6 - الأصول غير الملموسة

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

(أ) العلامات التجارية

علامات تجارية		
(هوهوز، توينكز، تايجر تيل)		
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	التكلفة
١٣١,٤٨٠,٦٤٧	١٣١,٤٨٠,٦٤٧	الرصيد الإفتتاحي
١٣١,٤٨٠,٦٤٧	١٣١,٤٨٠,٦٤٧	الإجمالي

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

(ب) حقوق المعرفة

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

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

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

شركة إيدينا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

٦ - الأصول غير الملموسة (تابع)

أثر تغيير السياسة المحاسبية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

- تم تغيير السياسة المحاسبية للأصل غير الملموس (حق المعرفة) من أصول غير ملموسة ذات عمر محدد يتم استهلاكها على مدار عمر المجموعة الافتراضي (٢٥ عام) وتدرج بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك في القوائم المالية إلى أصول غير ملموسة ليس لها عمر إنتاجي محدد تدرج في القوائم المالية بالتكلفة ويتم اختبار اضمحلال القيمة سنوياً.
 - سبق إثبات حق المعرفة في القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ كأصل غير ملموس محدد المدة حيث أنه لم تكن خطوط الإنتاج للمنتجات الجديدة جوهرياً مكتملة بالإضافة إلى أن المنتجات تعتبر منتجات جديدة ذات علامة تجارية غير معروفة في السوق، ولم يتم اختبار التسويق الفعلي لهذه المنتجات في تاريخ القوائم المالية.
 - لاحقاً خلال عام ٢٠١٦، اكتملت خطوط الإنتاج وبدأ تسويق المنتج وأصبحت الإدارة قادرة على بناء توقعات لتطورات السوق في المستقبل.
- نتج عن تطبيق السياسة بأثر رجعي (عام ٢٠١٥) تسوية مبلغ ٩٤٢,٩٣٠ جنيه مصري قيمة الاستهلاك الخاص بالعام المالي المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ والذي رأته الإدارة الاعتراف به في قائمة الأرباح أو الخسائر عن العام المالي المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ نظراً لعدم جوهريّة تأثير نتيجة تغيير السياسة على الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة وصافي ربح عام ونصيب السهم الأساسي والمخفض من الأرباح والأرقام المقارنة.

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 للنقد).

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.

وبهدف توحيد السياسة المحاسبية لمعالجة كل الأصول الغير ملموسة وتقديم معلومات يعتمد عليها وأكثر صلة بالمعاملات والأحداث والظروف الأخرى فقد قررت الإدارة تغيير السياسة المحاسبية الخاصة بحق المعرفة من التكلفة ناقصاً الاستهلاك على أساس عمر إنتاجي محدد بـ ٢٥ سنة إلى التكلفة مع اختبار اضمحلال القيمة سنوياً على أساس عدم وجود عمر إنتاجي محدد والقدرة على بناء توقعات يعتمد عليها للمبيعات المستقبلية

شركة إيدينا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

٦ - الأصول غير الملموسة (تابع)

تحليل حساسية القيمة الاستردادية للأصول غير الملموسة

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

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

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

٧ - المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٢٥٠,٣٠٨,٧٦٠	١٩٩,٧٠١,٦٩٨	مواد خام وتعبئة وتغليف
٢٥,٣٨١,٨٩٢	٤٦,٠٩٥,٧٨١	إنتاج تام
٢٦,٢٦٩,٦٦٨	٣٩,٥٨٠,٨٤٩	قطع غير
٦,٨٨١,٩٢٧	٥,٠٨٩,٨٢٥	مواد ومهمات
٩,٨٤٩,٦٣٢	٦,٧٢٥,٣٩٦	إنتاج تحت التشغيل
٣١٨,٦٩١,٨٧٩	٢٩٧,١٩٣,٥٤٩	الاجمالي
(٢٦٣,٣٢٠)	(١,١٨٢,١١٦)	مخصص المخزون الراكد وبطيء الحركة **
٣١٨,٤٢٨,٥٥٩	٢٩٦,٠١١,٤٣٣	الصافي

تحدد تكلفة عناصر المخزون باستخدام طريقة التكلفة المتوسط المرجح.

** خلال العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، يوجد تدعيم مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة بمبلغ ١,٤٧٦,٠٠٠ جنيه مصري (إيضاح ٢٢) (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٥٩٥,٥٠٤ جنيه مصري)، وتم استهلاك جزء من المخصص خلال العام المالية المنتهية بمبلغ ٥٥٧,٢٠٤ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١,٢٩٩,٢٧٨ جنيه مصري).

بلغت قيمة المخزون المدرجة ضمن تكلفة المبيعات في قائمة الأرباح والخسائر مبلغ ١,٦٦٥,٩٦١,١٦٢ جنيه مصري في العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١,٢٤٩,٦٣٧,٤٢٥ جنيه مصري).

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

٨ - مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٣٠,٧١٨,٩٦٨	١٥,٨٥٦,٧٨٩	عملاء
١,٥٣٠,٢١١	٧٩٨,١٦٩	أوراق قبض
٣٢,٢٤٩,١٧٩	١٦,٦٥٤,٩٥٨	الإجمالي
(٢٠,٥٥٦)	(٢٠,٥٥٦)	مخصص اضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض
٣٢,٢٢٨,٦٢٣	١٦,٦٣٤,٤٠٢	صافي العملاء وأوراق القبض
-	٢٧,٩٢٨,٨٦٩	ضرائب شركات أموال - دفعات مقدمة
١٣٨,٠٨٨,٦٠٩	٢٢,٩٨٤,١٥١	دفعات مقدمة للموردين
٧,٤١٩,٦٧٦	١٠,١١٥,٣٠٧	أرصدة مدينة أخرى
٥,٦٧٨,٥٤١	١٠,٠٥٧,٧٨٦	تأمينات لدى الغير
١٢,٤٧٧,٦٠٤	٨,٦٣٦,٠٦٥	مصروفات مدفوعة مقدماً
٥٨١,٨١٨	٣٢٨,٤٥٩	اعتمادات مستنديه
١٢٨,٥٢٤	١٧٢,٣٨٠	سلف عاملين
٦٥,٠٧٩	-	إيرادات مستحقة
١٩٦,٦٦٨,٤٧٤	٩٦,٨٥٧,٤١٩	الإجمالي

٩ - أذون الخزانة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
١٩٨,٠٠٠,٠٠٠	١٩٠,٥٠٠,٠٠٠	أذون خزانة قيمة اسمية
(٨,٤٢٥,٦٨٠)	(١٨,٤٦٤,٣٥٥)	إجمالي فوائد دائنة
١٨٩,٥٧٤,٣٢٠	١٧٢,٠٣٥,٦٤٥	المدفوع من أذون الخزانة
٢,٥٧٠,٥٠٨	٨,٥٥٣,١٧٦	الفوائد المحملة على قائمة الأرباح و الخسائر
١٩٢,١٤٤,٨٢٨	١٨٠,٥٨٨,٨٢١	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 ٤,٢٦٧,٠٣٨ 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 ٢,٥٣٨,٢٤٥ جنيه مصري.

في ٤ أكتوبر ٢٠١٧، تم شراء أذون خزانة مصرية بقيمة اسمية ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بسعر فائدة ١٨,٤٠% تستحق في ٣ أبريل ٢٠١٨ وقد استحققت فوائد دائنة بمبلغ ١,٢١٩,٥٠٥ جنيه مصري.

في ٢٤ أكتوبر ٢٠١٧، تم شراء أذون خزانة مصرية بقيمة اسمية ١٦,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بسعر فائدة ١٨,٨٠% تستحق في ٢٤ أبريل ٢٠١٨ وقد استحققت فوائد دائنة بمبلغ ٥٢٨,٣٨٨ جنيه مصري.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

١٠ - نقدية وأرصدة بالبنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٢٧,٨٨٧,٨١١	٢١,٩٥٩,٣١٠	نقدية بالبنوك
٢,٦١٦,٨٩٤	١٣,٩٧١,٣٦٠	نقدية بالخبزينة
٥٩,٩٦٠,٨٤٠	٦٠,٨٤٠	ودائع بنكية
٩٠,٤٦٥,٥٤٥	٣٥,٩٩١,٥١٠	الإجمالي

بلغ متوسط سعر الفائدة على الودائع بالجنيه المصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ نسبة ١٥% (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٢,٥% للجنيه المصري).

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٩٠,٤٦٥,٥٤٥	٣٥,٩٩١,٥١٠	نقدية وأرصدة بالبنوك
(٢٤٠,٤٧٣,٨٩٧)	(٩٦,١٢١,٨٤٩)	بنوك سحب على المكشوف (إيضاح ١٨)
(١٥٠,٠٠٨,٣٥٢)	(٦٠,١٣٠,٣٣٩)	

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 كويراتيتيف
٣٠,٢١٠%	٢١,٩١٣,٦٦٧	١٠٩,٥٦٨,٣٣٥	مساهمون آخرون
١٠٠%	٧٢,٥٣٦,٢٩٠	٣٦٢,٦٨١,٤٥٠	

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 في صورة سهم مجاني لكل سهم أصلي، هذا وقد تم التأشير بالزيادة في السجل التجاري بتاريخ ٩ مايو ٢٠١٦.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

(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 ديسمبر ٢٠١٧ :

المساهمين	عدد الأسهم	قيمة الأسهم	نسبة المساهمة
شركة كوانتم بي في	٢٣٩,٣٦٩,٧٥٧	٤٧,٨٧٣,٩٥١	%٣٣,٠٠٠
بنك نيويورك ميلون (بنك الحفظ للاسهم المتداولة في بورصة لندن)	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	%٢٠,٧٠٨
	٧٢٥,٣٦٢,٩٠٠	١٤٥,٠٧٢,٥٨٠	%١٠٠

١٢ - الاحتياطي القانوني

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

١٣ - الحقوق غير المسيطرة

الإجمالي	٢٠١٧	٢٠١٦	رأس المال المدفوع	احتياطي قانوني	احتياطي تقييم أصول	خسائر مرحلة	الرصيد في ١ يناير
٥,٦١٧,٤٣٧	١٤,٩٨٣,٧٦٨	(٨,١٢٩,٨٩٨)	٢٢,٨٢٣,٣٣٠	٢٥٢,١٧٤	٣٨,١٦٢	(٨,١٢٩,٨٩٨)	نصيب الحقوق غير المسيطرة في ربح الشركات التابعة
١,٦٨٠,٦٧٧	٦,٨٢٨,٦١٠	٦,٨٢٨,٦١٠	-	-	-	-	فروق العملة الناتجة عن ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية في تاريخ تحرير سعر الصرف
(٢,٦١٠,٠٤٩)	-	-	-	-	-	-	اجمالي الدخل الشامل عن العام
(٩٢٩,٣٧٢)	٦,٨٢٨,٦١٠	٦,٨٢٨,٦١٠	-	-	-	-	معاملات المساهمين
(٢٥٦,٦٢٧)	-	-	-	-	-	-	نصيب الحقوق غير المسيطرة في توزيعات الأرباح
١٠,٥٥٢,٣٣٠	-	-	-	-	-	-	نصيب الحقوق غير المسيطرة في زيادة رأس المال
-	-	(٣٤١,٤٣١)	-	٣٤١,٤٣١	-	-	الاحتياطي القانوني
١٠,٢٩٥,٧٠٣	-	(٣٤١,٤٣١)	-	٣٤١,٤٣١	-	-	اجمالي معاملات الحقوق غير المسيطرة
١٤,٩٨٣,٧٦٨	٢١,٨١٢,٣٧٨	(١,٦٤٢,٧١٩)	٢٢,٨٢٣,٣٣٠	٥٩٣,٦٠٥	٣٨,١٦٢	(١,٦٤٢,٧١٩)	الرصيد في ٣١ ديسمبر

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

١٤ - القروض

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠١٧			٣١ ديسمبر ٢٠١٦		
	قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الإجمالي	قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الإجمالي
قروض	١٧٨,٥١١,٦٤٣	٦٤٨,٤٣٢,٥٨٦	٨٢٦,٩٤٤,٢٢٩	١٤٦,٢٣٢,٣٣٤	٥٢٧,٨٢٥,٧٥٧	٦٧٤,٠٥٨,٠٩١
	١٧٨,٥١١,٦٤٣	٦٤٨,٤٣٢,٥٨٦	٨٢٦,٩٤٤,٢٢٩	١٤٦,٢٣٢,٣٣٤	٥٢٧,٨٢٥,٧٥٧	٦٧٤,٠٥٨,٠٩١

ويتمثل الجزء قصير الأجل فيما يلي :

	٢٠١٧	٢٠١٦
الرصيد المستحق خلال سنة	١٦٥,٦٦٦,٥٧٥	١٣٠,٩٣٦,٢٦٢
فوائد مستحقة	١٢,٨٤٥,٠٦٨	١٥,٢٩٦,٠٧٢
الإجمالي	١٧٨,٥١١,٦٤٣	١٤٦,٢٣٢,٣٣٤

شركة إيديتا للصناعات الغذائية "ش.م.م"

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠١٧			٣١ ديسمبر ٢٠١٦		
	قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الإجمالي	قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الإجمالي
القرض الأول	١٩,٨١٤,٩٢١	٨,٧٤٩,٩٨٥	٢٨,٥٦٤,٩٠٦	٢٠,٤٦٤,٩٧٢	٢٦,٢٥٠,٠٠٠	٤٦,٧١٤,٩٧٢
القرض الثاني	٣٦,٣٢٦,١٥٧	٨٢,٧٨١,٦٣٠	١١٩,١٠٧,٧٨٧	٤٩,٢٨٦,٢٣٠	١٢٥,٨٨٥,٨٣٦	١٧٥,١٧٢,٠٦٦
القرض الثالث	٢١,٤٤٤,٥٠٠	٥٤,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٤٤٤,٥٠٠	٢١,٤٨٦,٣٦٤	٧٢,٠٠٠,٠٠٠	٩٣,٤٨٦,٣٦٤
القرض الرابع	٤٠,٠٢١,٩٦١	١٣٨,٣٨٨,٢٥٠	١٧٨,٤١٠,٢١١	٣٦,٨١١,٧٣٤	١٦٤,١٠٥,٢٣٥	٢٠٠,٩١٦,٩٦٩
القرض الخامس	٢٩,١٣٧,٢٢١	٢٨٨,٥٠٠,٢٠٠	٣١٧,٦٣٧,٤٢١	٢٣٧,٨٤٢	١٣٠,٨٢٩,٩٨٦	١٣١,٠٦٧,٨٢٨
القرض السادس	١٤,٧٤٤,٨٥٨	٤٤,٠١٢,٥٢١	٥٨,٧٥٧,٣٧٩	-	-	-
الصافي	١٦١,٤٨٩,٦١٨	٦١٦,٤٣٢,٥٨٦	٧٧٧,٩٢٢,٢٠٤	١٢٨,٢٨٧,١٤٢	٥١٩,٠٧١,٠٥٧	٦٤٧,٣٥٨,١٩٩

تستحق القروض طبقاً للجدول التالي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
الرصيد المستحق خلال سنة	١٤٨,٩٠٦,٥٢٧	١١٣,٩٢٩,٨٦٠
فوائد مستحقة	١٢,٥٨٣,٠٩١	١٤,٣٥٧,٢٨٢
الإجمالي	١٦١,٤٨٩,٦١٨	١٢٨,٢٨٧,١٤٢

القرض الأول

* تم الحصول على القرض الأول 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 ديسمبر ٢٠١٧ بعد دفع الأقساط ٢٦,٢٤٩,٩٨٥ جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المستحقة.

شروط السداد:

تلتزم شركة إيديتا للصناعات الغذائية "ش.م.م" بدفع مبلغ القرض والبالغ ٢٦,٢٤٩,٩٨٥ جنيه مصري على 3 أقساط نصف سنوية، قيمة كل قسط ٨,٧٥٠,٠٠٠ جنيه مصري، فيما عدا القسط الأخير قيمته ٨,٧٤٩,٩٨٥ يستحق أول قسط في ٢٢ فبراير ٢٠١٨ والقسط الأخير في ٢٢ فبراير ٢٠١٩.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

١٤ - القروض (تابع)

الفائدة:

الفائدة ٢% على سعر الاقراض المعلن من البنك المركزي.

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 ديجما للتجارة بقيمة ١٨٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، وقد بلغت قيمة المسحوبات ٨٦,٨٥٧,٠٥٧ جنيه مصري بالإضافة إلى مبلغ ٥,٥٨٧,٥٠٠ دولار أمريكي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بالإضافة إلى الفوائد المستحقة، وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بعد دفع الأقساط ٥٧,٩٠٤,٧٠٤ جنيه مصري و ٣,١٠٤,١٦٥ دولار أمريكي بالإضافة إلى الفوائد المستحقة.

شروط السداد:

تلتزم شركة إيديتا للصناعات الغذائية "ش.م.م" بدفع مبلغ القرض والبالغ ٥٧,٩٠٤,٧٠٤ جنيه مصري على ٦ أقساط متساوية نصف سنوية، قيمة كل قسط ٩,٦٥٠,٧٨٤ جنيه مصري،

تلتزم شركة بدفع مبلغ القرض والبالغ ٣,١٠٤,١٦٥ دولار أمريكي على ٥ أقساط متساوية نصف سنوية، قيمة كل قسط ٦٢٠,٨٣٣ دولار أمريكي.

الجنية المصري يستحق أول قسط في يناير ٢٠١٨ والقسط الأخير في يوليو ٢٠٢٠.

دولار أمريكي يستحق أول قسط في يوليو ٢٠١٨ والقسط الأخير في يوليو ٢٠٢٠.

الفائدة:

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

القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية.

القرض الثالث

* تم الحصول على القرض الثالث من أحد البنوك المصرية في أبريل ٢٠١٥، بكفالة تضامنية مع شركة ديجما للتجارة بقيمة ٩٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، وقد بلغت قيمة المسحوبات ٩٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المستحقة، وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ 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 أبريل ٢٠١٨ والقسط الأخير في أكتوبر ٢٠٢١.

الفائدة:

لفائدة ٢% على سعري الاقراض والخصم المعلن من البنك المركزي.

القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

١٤ - القروض (تابع)

القرض الرابع

* تم الحصول على القرض الرابع من أحد البنوك المصرية في سبتمبر ٢٠١٥، بكفالة تضامنية مع شركة ديجما للتجارة بقيمة ٣١٣,٥٧١,٣١٥ جنيه مصري، وقد بلغت قيمة المسحوبات ١٠٢,٤٥٦,٢٦٩ جنيه مصري بالإضافة إلى مبلغ ٤,٩٣٠,١٩٤ يورو وبالإضافة إلى ٥,٨١٤,٨٦٠ دولار أمريكي وبالإضافة إلى ٩٠,٢٠٨ جنيه إسترليني حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بالإضافة إلى الفوائد المستحقة. وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بعد دفع الاقساط ٧١,٥٤٦,٢٦٩ جنيه مصري بالإضافة إلى مبلغ ٣٥,٥٩٩ يورو وبالإضافة إلى ٥,٨١٤,٨٦٠ دولار أمريكي وبالإضافة إلى ٩٠,٢٠٨ جنيه إسترليني بالإضافة إلى الفوائد المستحقة.

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

شروط السداد:

تلتزم شركة إيديتا للصناعات الغذائية "ش.م.م" بدفع مبلغ القرض والبالغ ١٧٧,٩٢٧,٧٥٢ جنيه مصري على ٩ أقساط متساوية نصف سنوية، قيمة كل قسط ١٩,٧٦٩,٧٥٠ 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 و ٢,٥% فوق سعر الليبور يورو.

القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية.

القرض الخامس

* تم الحصول على القرض الخامس من أحد البنوك المصرية في سبتمبر ٢٠١٦، بكفالة تضامنية مع شركة ديجما للتجارة بقيمة ٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري و ٦,٠٠٠,٠٠٠ يورو، وقد بلغت قيمة المسحوبات ٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بالإضافة إلى مبلغ ٣,٥٨٥,٧٥٠ يورو بالإضافة إلى ١,١٥٩,٢٥٠ دولار أمريكي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بالإضافة إلى الفوائد المستحقة.

شروط السداد:

تلتزم شركة إيديتا للصناعات الغذائية "ش.م.م" بدفع مبلغ القرض والبالغ ٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري و ٦,٠٠٠,٠٠٠ يورو على ١١ أقساط متساوية نصف سنوية، قيمة كل قسط ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري و ٥٤٥,٤٥٥ يورو، يستحق أول قسط في سبتمبر ٢٠١٨ والقسط الأخير في سبتمبر ٢٠٢٣.

الفائدة:

الفائدة ٠,٥% على سعري الاقراض والخصم المعلن من البنك المركزي و ٤% فوق سعر الليبور يورو. و ٥,٥٤% فوق سعر الليبور دولار أمريكي.

القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

١٤ - القروض (تابع)

القرض السادس

* تم تحويل رصيد سحب على المكشوف إلى قرض للأجل في نوفمبر ٢٠١٧، بكفالة تضامنية مع شركة ديجم للتجارة بقيمة ٩,٩١٤,٤٢٢ جنيه مصري و ٢,٧٤١,٣٧٠ دولار أمريكي، وقد بلغت قيمة المسحوبات ٩,٩١٤,٤٢٢ جنيه مصري بالإضافة إلى مبلغ ٢,٧٤١,٣٧٠ دولار أمريكي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بالإضافة إلى الفوائد المستحقة.

شروط السداد:

تلتزم شركة إيديتا للصناعات الغذائية "ش.م.م" بدفع مبلغ القرض والبالغ ٩,٩١٤,٤٢٢ جنيه مصري و ٢,٧٤١,٣٧٠ دولار أمريكي على ٨ أقساط متساوية نصف سنوية، قيمة كل قسط ١,٢٣٩,٣٠٣ جنيه مصري و ٣٤٢,٦٧١ دولار أمريكي، يستحق أول قسط في فبراير ٢٠١٨ والقسط الأخير في أغسطس ٢٠٢١

الفائدة:

الفائدة ١,٥% على سعري الإقراض والخصم المعطن من البنك المركزي و ٥% فوق سعر الليبور يورو للدولار الأمريكي.

القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية.

شركة ديجم للتجارة "ش.م.م"

البيان	٢٠١٧		٢٠١٦	
	الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل
القرض الأول	-	-	٣,٦٠١,٥٧٥	-
القرض الثاني	١,٧٨٢,٤٥٤	-	٥,٢٢١,٨٠٧	١,٦٦٦,٦٦٦
القرض الثالث	٧,٢١٧,٠٧١	-	١٤,٥٤١,١٦٨	٧,٠٨٨,٠٣٤
الصافي	٨,٩٩٩,٥٢٥	-	٢٣,٣٦٤,٥٥٠	٨,٧٥٤,٧٠٠

يتمثل الجزء قصير الأجل فيما يلي:

	٢٠١٧	٢٠١٦
الرصيد المستحق خلال سنة	٨,٧٦٠,٠٤٨	١٣,٩٠٦,٤٠٢
فوائد مستحقة	٢٣٩,٤٧٧	٧٠٣,٤٤٨
	٨,٩٩٩,٥٢٥	١٤,٦٠٩,٨٥٠

القرض الأول

تم منح القرض الأول بمبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري من احد البنوك المصرية في ديسمبر ٢٠١٣، بكفالة تضامنية مع شركة إيديتا للصناعات الغذائية، وقد بلغت قيمة المسحوبات ١٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المستحقة.

شروط السداد

قامت شركة ديجم للتجارة "ش.م.م" بسداد القسط الاخير في ١٥ يوليو ٢٠١٧ بالإضافة إلى الفوائد المستحقة

الفائدة

قرر البنك أن تكون الفائدة ٢% فوق سعر الإقراض المعطن من البنك المركزي المصري.

القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

14 - القروض (تابع)

القرض الثاني

تم منح القرض الثاني بمبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري من احد البنوك المصرية في ٢٠ أغسطس ٢٠١٤، بكفالة تضامنية مع شركة إيديتا للصناعات الغذائية، وقد بلغت قيمة المسحوبات ١٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المستحقة.

شروط السداد

تلتزم شركة ديجما للتجارة "ش.م.م" بدفع القسط الأخير البالغ ١,٦٦٦,٦٦٧ جنيه مصري في ٢٠ فبراير ٢٠١٨ بالإضافة إلى الفوائد المستحقة.

الفائدة

قرر البنك أن تكون الفائدة ٢% فوق سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي المصري.

القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية.

القرض الثالث:

تم منح القرض الثالث بمبلغ ٢٦,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري من احد البنوك المصرية في ٧ سبتمبر ٢٠١٥، بكفالة تضامنية مع شركة إيديتا للصناعات الغذائية، وقد بلغت قيمة المسحوبات ٢٥,٣٣٩,٠٧٢ جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المستحقة.

شروط السداد

تلتزم شركة ديجما للتجارة "ش.م.م" بدفع مبلغ ٧,٠٩٣,٣٨١ جنيه مصري علي ٢ أقساط متساوية نصف سنوية، قيمة كل قسط ٣,٦١٩,٨٦٧ جنيه مصري فيما عدا القسط الأخير بمبلغ ٣,٤٧٣,٥١٤ جنيه مصري، ويتم استحقاق الأقساط بعد ٦ أشهر من إصدار القرض للشركة، يستحق أول قسط في ابريل ٢٠١٨ والقسط الأخير في اكتوبر ٢٠١٨.

الفائدة

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

القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية.

شركة إيديتا لصناعة الحلويات "ش.م.م"

٣١ ديسمبر ٢٠١٦			٣١ ديسمبر ٢٠١٧			البيان
الإجمالي	الجزء طويل الأجل	الجزء قصير الأجل	الإجمالي	الجزء طويل الأجل	الجزء قصير الأجل	
٣,٣٣٥,٣٤٢	-	٣,٣٣٥,٣٤٢	-	-	-	القرض الأول
-	-	-	٤٠,٠٢٢,٥٠٠	٣٢,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٢٢,٥٠٠	القرض الثاني
٣,٣٣٥,٣٤٢	-	٣,٣٣٥,٣٤٢	٤٠,٠٢٢,٥٠٠	٣٢,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٢٢,٥٠٠	الصافي

يتمثل الجزء قصير الأجل فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٣,١٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد المستحق خلال السنة
٢٣٥,٣٤٢	٢٢,٥٠٠	فوائد مستحقة
٣,٣٣٥,٣٤٢	٨,٠٢٢,٥٠٠	الإجمالي

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

14 - القروض (تابع)

القرض الأول

القرض الممنوح من أحد البنوك المصرية وذلك مقابل كفالة تضامنية صادرة من شركة إيديتا للصناعات الغذائية وتبلغ قيمة القرض ٣١,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري.

طريقة السداد:

تلتزم شركة إيديتا لصناعة الحلويات المقترضة بسداد مبلغ التمويل والبالغ قدره ٣,١٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ويبدأ السداد للأقساط بعد انتهاء ستة أشهر من تاريخ أول سحب لمبلغ التمويل وقد قامت الشركة بدفع القسط الأخير في ١٧ أبريل ٢٠١٧.

الفائدة على القرض:

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

القيمة العادلة:

القيمة العادلة للقرض تعادل تقريباً القيمة الدفترية.

القرض الثاني

* تم الحصول على القرض الثاني من أحد البنوك المصرية في ديسمبر ٢٠١٧، بكفالة تضامنية مع شركة إيديتا للصناعات الغذائية بقيمة ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، وقد بلغت قيمة المسحوبات ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المستحقة،

شروط السداد:

تلتزم شركة إيديتا للصناعة الحلويات "ش.م.م" بدفع مبلغ القرض والبالغ ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري على ١٠ أقساط متساوية نصف سنوية، قيمة كل قسط ٤,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، ويبدأ السداد للأقساط بعد انتهاء ستة أشهر من تاريخ أول سحب لمبلغ التمويل يستحق أول قسط في يونيو ٢٠١٨ والقسط الأخير في ديسمبر ٢٠٢٢.

الفائدة:

الفائدة ٠,٥% على سعرى الإقراض والخصم المعلن من البنك المركزي.

القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية.

١٥ - التزامات مزايا العاملين

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
١٤%	١٥%	معدل الخصم
١٠%	١٠%	متوسط معدل زيادة الأجور
٢٥%	٣٥%	معدل الدوران
٥٢ - ٤٩	٥٢-٤٩	جدول الحياة

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

١٥ - التزامات مزايا العاملين (تابع)

المبالغ المعترف بها في تاريخ المركز المالي تتمثل في التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
١,٩٤٥,٠٣٤	٤,٧٦١,٩٦٥	القيمة الحالية للالتزامات
١,٩٤٥,٠٣٤	٤,٧٦١,٩٦٥	الالتزامات بقائمة المركز المالي

بيان حركة الالتزامات الواردة بقائمة المركز المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٢,٥٢٣,٢٠٣	١,٩٤٥,٠٣٤	رصيد أول العام
-	٢,٨٤٠,٩٥٧	الإضافات خلال العام (إيضاح ٢٢)
(٥٨٨,١٦٩)	(٢٤,٠٢٦)	المدفوع خلال العام
١,٩٤٥,٠٣٤	٤,٧٦١,٩٦٥	رصيد آخر العام

المبالغ المعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر تمثل في التالي:

التكلفة الحالية للخدمة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
-	٢٧٢,٣٠٥	مصروفات الفوائد
-	٢,٥٦٨,٦٥٢	تكلفة الخدمة المستحقة
-	٢,٨٤٠,٩٥٧	الإجمالي

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

١٦ - التزامات ضريبية مؤجلة

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

صافي الالتزامات الضريبية المؤجلة		خسائر ضريبية		اقتناء شركة		
٢٠١٦	٢٠١٧	مرحلة	خسائر فروق العملة	ديجما للتجارة	اهلاك أصول ثابتة	
-	٣٣,٦٠٨,٠٤١	-	٣٣,٦٠٨,٠٤١	-	-	أ - أصول ضريبية مؤجلة
٣٣,٦٠٨,٠٤١	(٩,٤١٨,٩٥٥)	١٤,٩٢٠,٥٠٤	(٢٤,٣٣٩,٤٥٩)	-	-	الرصيد في ١ يناير
٣٣,٦٠٨,٠٤١	٢٤,١٨٩,٠٨٦	١٤,٩٢٠,٥٠٤	٩,٢٦٨,٥٨٢	-	-	محمل على قائمة الأرباح والخسائر
						الرصيد في ٣١ ديسمبر
(٩٤,٥٣٦,٣٠٢)	(١٢٠,١٠٠,٦٧٥)	-	-	(٣,٥٧٥,٧٩٥)	(١١٦,٥٢٤,٨٨٠)	ب - الالتزامات الضريبية المؤجلة
(٢٥,٥٦٤,٣٧٣)	(٣٤,٠٤٠,٨١٢)	-	-	٢٤٠,٤٢٣	(٣٤,٢٨١,٢٣٥)	الرصيد في ١ يناير
(١٢٠,١٠٠,٦٧٥)	(١٥٤,١٤١,٤٨٧)	-	-	(٣,٣٣٥,٣٧٢)	(١٥٠,٨٠٦,١١٥)	محمل على قائمة الأرباح والخسائر
(٨٦,٤٩٢,٦٣٤)	(١٢٩,٩٥٢,٤٠١)	١٤,٩٢٠,٥٠٤	٩,٢٦٨,٥٨٢	(٣,٣٣٥,٣٧٢)	(١٥٠,٨٠٦,١١٥)	الرصيد في
						صافي الالتزامات الضريبية
(٩٤,٥٣٦,٣٠٢)	(٨٦,٤٩٢,٦٣٤)	-	٣٣,٦٠٨,٠٤١	(٣,٥٧٥,٧٩٥)	(١١٦,٥٢٤,٨٨٠)	الرصيد في ١ يناير
٨,٠٤٣,٦٦٨	(٤٣,٤٥٩,٧٦٧)	١٤,٩٢٠,٥٠٤	(٢٤,٣٣٩,٤٥٩)	٢٤٠,٤٢٣	(٣٤,٢٨١,٢٣٥)	محمل على قائمة الأرباح والخسائر
(٨٦,٤٩٢,٦٣٤)	(١٢٩,٩٥٢,٤٠١)	١٤,٩٢٠,٥٠٤	٩,٢٦٨,٥٨٢	(٣,٣٣٥,٣٧٢)	(١٥٠,٨٠٦,١١٥)	الرصيد في ٣١ ديسمبر

نظراً لطبيعة النظام الضريبي في مصر، فمن المرجح تغيير الخسائر الضريبية عند الفحص من قبل مصلحة الضرائب ولذا لم تقم الإدارة بالاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة الخاصة بشركة إيديتا لصناعة الحلويات في العام المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

١٧ - مخصصات

مخصصات أخرى		
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
١٦,٠٠٠,٨٥٤	١٩,١٦٦,٣٨٥	الرصيد في أول العام
٥,٨٠٠,٧٣٠	١٥,٦٩٢,٨١٤	تدعيم خلال العام (إيضاح ٢٢)
(٢,٥٩١,٥١٩)	(١٣,٨٧٤,٧٩٨)	استخدام خلال العام
(٤٣,٦٨٠)	(٧٣,٩٥٦)	مخصص انتفى الغرض منه (إيضاح ٢٢)
١٩,١٦٦,٣٨٥	٢٠,٩١٠,٤٤٥	الرصيد في

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

١٨ - بنوك سحب على المكشوف

٢٠١٦	٢٠١٧	
٢٤٠,٤٧٣,٨٩٧	٩٦,١٢١,٨٤٩	بنوك سحب على المكشوف
٢٤٠,٤٧٣,٨٩٧	٩٦,١٢١,٨٤٩	الاجمالي

تعتبر بنوك سحب على المكشوف جزءا مكملا لإدارة رأس المال العامل للمجموعة وتمويل رأس مالها العامل مقابل كفالات تضامنية وأذنيه من السادة مساهمي المجموعة، وقد بلغ متوسط سعر الفائدة الفعلي على السحب على المكشوف ٢٠,٠٦% للجنيه المصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (١٥,٧٥%: ٣١ ديسمبر ٢٠١٦).

١٩ - دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٦	٢٠١٧	
١٢٦,٤٠٦,٩٢٨	١٨٨,٨٢٢,٣٩٥	دائنون تجاريون
٣٢,٩٢٥,٧٦٨	٧١,٢٦٤,٢١٢	أوراق دفع
٣٣,٢٤٠,٦٠٥	٣٠,٨٩١,٥٣٩	ضرائب
٤٦,٠٤٧,٦٥٠	٣٠,٢٠٤,٩٥٨	مصرفات مستحقة
٦,٠٢٤,٠٢٠	٢٥,٩٦٨,١٤١	تأمينات لدى الغير
٨,١٧٥,٥٦٤	١٥,٦٥٩,٥٠٩	أرصدة دائنة أخرى
٧٥,١١٨	٣,٠٠٦,٧٣٥	تأمينات اجتماعية
٢,٠٩٢,٦١١	٢,٩٥٣,٣٩٥	دائنو توزيعات
٢,٣٦٠,٨٤٥	١,٦٨٨,٨٩٠	عملاء - دفعات مقدمة
٢٥٧,٣٤٩,١٠٩	٣٧٠,٤٥٩,٧٧٤	الاجمالي

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

٢٠ - التزامات ضرائب الدخل الجارية

٢٠١٦	٢٠١٧	
٢٤,٢٨١,٥١٩	١,٢٣٣,٥٥٣	الرصيد في أول العام
-	(٦,٣١٥,٩٨٦)	تسويات ضريبة الدخل عن سنوات سابقة
(٢٤,٠١٥,٥٤٧)	(١,٢٣٣,٥٥٣)	ضرائب دخل مسددة خلال العام
(٦,٠٧٦,١٠٧)	(٨,٥٤٥,٩٠٩)	ضرائب خصم وإضافة
٥٢,٩٣٢,٥٠٣	٢٢,٦٩٨,١٠٨	ضرائب دخل العام (إيضاح ٢٤)
(٤٢,٩٦٥,٠٠٠)	(٤,١٥٧,٢١٩)	ضرائب دخل - دفعات مقدمة
(٢,٩٢٣,٨١٥)	(٣,٦٧٨,٩٩٤)	فوائد مستحقة - دفعات مقدمة (إيضاح ٢٣)
١,٢٣٣,٥٥٣	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

٢١ - إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٤,٧٦٨,٧٧٦	٥,١٧٤,٧٢٢	إيراد بيع مخلفات انتاج
٣,٢٥٠,٩٢٦	٤,٧١٨,٠٧٠	دعم صادرات
١,٧٠٥,٣٢٦	٢,١٢٢,٥٢١	أخرى
٩,٧٢٥,٠٢٨	١٢,٠١٥,٣١٣	الإجمالي

٢٢ - إيرادات (خسائر) أخرى - بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
(٥,٨٠٠,٧٣٠)	(١٥,٦٩٢,٨١٤)	مخصصات أخرى (إيضاح ١٧)
-	(٢,٨٤٠,٩٥٧)	مخصص التزامات مزايا العاملين (إيضاح ١٥)
(٥٩٥,٥٠٤)	(١,٤٧٦,٠٠٠)	مخصص المخزون الراكد ويطى الحركة (إيضاح ٧)
٤٣,٦٨٠	٧٣,٩٥٦	مخصص انتفى الغرض منه (إيضاح ١٧)
٣,٩٠٥,١٦٤	٤,٤٣١,٤٤٢	أرباح بيع أصول ثابتة (إيضاح ٥)
(٢,٤٤٧,٣٩٠)	(١٥,٥٠٤,٣٧٣)	الصافي

٢٣ - مصروفات تمويلية - بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٣٠,٢٧٩,٨٨١	٤٠,٧٤١,٠٤٤	إيرادات تمويلية
٢,٩٢٣,٨١٥	٣,٦٧٨,٩٩٤	فوائد دائنة
٣٣,٢٠٣,٦٩٦	٤٤,٤٢٠,٠٣٨	فوائد دائنة - دفعات مقدمة للضرائب (إيضاح ٢٠)
(٥٣١,٤٠٥)	-	مصروفات تمويلية
(٥٧,٣٦٤,٦٨٢)	(١٠١,٨٦١,٩٣٢)	فوائد أقساط أراضي
(٢٠٣,٧٧٦,٥٢٣)	(١٥,٢٦٠,١٩٨)	فوائد مدينة
(٢٦١,٦٧٢,٦١٠)	(١١٧,١٢٢,١٣٠)	خسائر تقييم فروق عملة
(٢٢٨,٤٦٨,٩١٤)	(٧٢,٧٠٢,٠٩٢)	الصافي

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

٢٤ - ضرائب الدخل

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٥٢,٩٣٢,٥٠٣	٢٢,٦٩٨,١٠٨	ضريبة دخل العام (إيضاح ٢٠)
-	(٦,٣١٥,٩٨٦)	تسويات ضريبة الدخل عن سنوات سابقة
(٨,٠٤٣,٦٦٨)	٤٣,٤٥٩,٧٧٧	ضرائب الدخل المؤجلة (إيضاح ١٦)
٤٤,٨٨٨,٨٣٥	٥٩,٨٤١,٨٨٩	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٢١٣,٠٦٣,٨٠٦	٣٠٢,٨٨٥,٩٤٦	ربح العام قبل الضرائب
٤٧,٩٣٩,٣٥٦	٦٨,١٤٩,٣٣٨	ضرائب الدخل علي أساس معدلات الضرائب السائدة
٤٧,٩٣٩,٣٥٦	٦٨,١٤٩,٣٣٨	التأثير الضريبي لمصروفات غير معترف بها ضريبياً
١,٤٣٩,١٥٣	٤,٥٠٢,١٩٨	التأثير الضريبي لخسائر فروق العملة الغير محققة
(٤,٤٨٩,٦٧٤)	-	خسائر مرحلة متعلقة بأصول ضريبية مؤجلة غير مثبتة
-	(١٢,٨٠٩,٦٤٧)	ضريبة الدخل
٤٤,٨٨٨,٨٣٥	٥٩,٨٤١,٨٨٩	

٢٥ - نصيب السهم في الأرباح

يحتسب نصيب السهم الأساسي في أرباح العام العائدة على مساهمي الشركة الأم بقسمة صافي ربح العام على عدد الأسهم القائمة خلال العام.

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
١٦٨,١٧٤,٩٧١	٢٠٥,١٢٥,٣١٦	صافي الأرباح العائدة على مساهمي الشركة الأم
٧٢٥,٣٦٢,٩٠٠	٧٢٥,٣٦٢,٩٠٠	عدد الأسهم المصدرة والمدفوعة
٠,٢٣	٠,٢٨	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 ديسمبر ٢٠١٧ و ٢٠١٦ لذا فإن النصيب المخفض للسهم في الأرباح يعادل النصيب الأساسي للسهم في الأرباح.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

٢٦ - قائمة المصروفات حسب طبيعتها

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
١,٥٩٤,٢٤٧,٩٥١	٢,٠٨٦,٠١٨,٥٠٢	تكلفة المبيعات
٣٠١,٣٠٠,٦٩٧	٣٧٨,٥٥١,٣٧٩	مصروفات البيع والتسويق
١٧٣,١١٤,٤٥٩	٢٠٠,٥٨٢,٣٥٣	مصروفات عمومية وإدارية
<u>٢,٠٦٨,٦٦٣,١٠٧</u>	<u>٢,٦٦٥,١٥٢,٢٣٤</u>	
١,٢٠١,٧١٩,٢٦٨	١,٥٦٤,٨٠٧,٦٥٨	مواد الخام والتغليف المستخدمة
٢٩٦,٤٩٠,٨٩٨	٣٥٣,٣٦٤,٨٤٢	أجور ومرتببات
١١٨,٧٥٠,٥٥٠	١٦٤,٩٣٩,٧١٦	إعلانات وتسويق
٩٦,٩٦١,٨١٥	١٠٩,٢٩٥,٢٠٩	الإهلاك
٤٧,٩١٨,١٥٧	١٠١,١٥٣,٥٠٤	مشتريات بغرض إعادة البيع
٤٥,١٧٨,٠٧٣	٦٨,٩٣٠,٩٧٦	مزايا عاملين
٥٨,٠٢٩,٣٢٧	٦٢,١٢٠,٠٠٠	مصروفات أخرى
٥٠,٢٠٧,٦٢٢	٦٠,٥٧٩,٥٧٩	غاز، مياه وكهرباء
٣٢,٢١٨,٣٤١	٣٨,١٧٧,٦٢٩	حصة الشركة في التأمينات الاجتماعية
٣٨,٢٢٣,٤٠٢	٣٧,٥٣٢,٣٩٤	إيجارات
١٩,٨٩٥,٥٥٩	٣٠,٦٨٧,٨٢٥	مصروفات انتقال
١٩,٦٤٩,٣٢٦	٢٩,٦٥٣,٣٧٧	مصروفات سيارات
٢١,١٥١,٠٨٧	٢٣,٨٢٤,٠٨٢	مصروفات صيانة
١٤,١١٧,٦٥٦	١٨,٤٧٠,٧٦٥	مواد استهلاكية
٦,٦٥٩,٧٨١	١,٦١٤,٦٧٨	عمولة تحصيل
١,٤٩٢,٢٤٥	-	اتاوة
<u>٢,٠٦٨,٦٦٣,١٠٧</u>	<u>٢,٦٦٥,١٥٢,٢٣٤</u>	اجمالي المصروفات

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنه المصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

٢٧ - القطاعات التشغيلية

(جميع المبالغ الواردة بهذا الإيضاح بالآلاف جنيه المصري)

التصنيف	٢٠١٧		٢٠١٦		٢٠١٧		٢٠١٦		٢٠١٧		٢٠١٦		٢٠١٧		٢٠١٦		٢٠١٧		
	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	
الإيرادات	١,٥٨٤,٣٢٢	١,٢٩٢,٥٥٥	٨٩٤,٨٨٦	٨٣٠,٦٧٠	٢٢٥,٦٨٥	١٧٨,٧٩٩	٢٢٥,٦٨٥	١٧٨,٧٩٩	٢٢٥,٦٨٥	٢٢٥,٦٨٥	٢٢٥,٦٨٥	٢٢٥,٦٨٥	٢٢٥,٦٨٥	٢٢٥,٦٨٥	٢٢٥,٦٨٥	٢٢٥,٦٨٥	٢٢٥,٦٨٥	٢٢٥,٦٨٥	٢٢٥,٦٨٥
مجموع الربح	٥٥٦,١٤٣	٥٠٣,٩٨٩	٢٢٥,٣٧٤	٢٢٥,٥٧٦	٧٣,٣٠٠	٥٢,٠٧٩	٧٣,٣٠٠	٥٢,٠٧٩	٧٣,٣٠٠	٧٣,٣٠٠	٧٣,٣٠٠	٧٣,٣٠٠	٧٣,٣٠٠	٧٣,٣٠٠	٧٣,٣٠٠	٧٣,٣٠٠	٧٣,٣٠٠	٧٣,٣٠٠	٧٣,٣٠٠
أرباح التشغيل	٧٧٥,١٧٥	٢٧١,٢٠٧	١١٤,٦٠٨	١٤٦,٦٠٤	١١٤,٦٠٨	١١٤,٦٠٤	١١٤,٦٠٨	١١٤,٦٠٤	١١٤,٦٠٨	١١٤,٦٠٨	١١٤,٦٠٨	١١٤,٦٠٨	١١٤,٦٠٨	١١٤,٦٠٨	١١٤,٦٠٨	١١٤,٦٠٨	١١٤,٦٠٨	١١٤,٦٠٨	١١٤,٦٠٨
فوائد حديدية	(٦٠,٩٥١)	(١٣٥,١٣٣)	(٣٤,٤٢٩)	(٨٦,٨٤٤)	(٨,٦٨٣)	(١٨,٦٩٣)	(٨,٦٨٣)	(١٨,٦٩٣)	(٨,٦٨٣)	(٨,٦٨٣)	(٨,٦٨٣)	(٨,٦٨٣)	(٨,٦٨٣)	(٨,٦٨٣)	(٨,٦٨٣)	(٨,٦٨٣)	(٨,٦٨٣)	(٨,٦٨٣)	(٨,٦٨٣)
فوائد دائنة	٢٣,١١٦	١٧,١٤٦	١٣,٠٥٨	١١,٠٢٠	٣,٢٩٣	٢,٣٧٢	٣,٢٩٣	٢,٣٧٢	٣,٢٩٣	٣,٢٩٣	٣,٢٩٣	٣,٢٩٣	٣,٢٩٣	٣,٢٩٣	٣,٢٩٣	٣,٢٩٣	٣,٢٩٣	٣,٢٩٣	٣,٢٩٣
مضائق النقل	(٤٤١,١٣٦)	(٢٧٧,٨٣٣)	(٨,٣٥٦)	(١٤,٣٦٧)	(٥٧٨)	(٣٥٧)	(٥٧٨)	(٣٥٧)	(٥٧٨)	(٥٧٨)	(٥٧٨)	(٥٧٨)	(٥٧٨)	(٥٧٨)	(٥٧٨)	(٥٧٨)	(٥٧٨)	(٥٧٨)	(٥٧٨)
مبالغ دفع العام	١٩١,٢٠٤	١٢٥,٣٨٧	٣١,٥٨١	٥٦,٤١٣	١,٣٦٢	(١١,٥٩٩)	١,٣٦٢	(١١,٥٩٩)	١,٣٦٢	١,٣٦٢	١,٣٦٢	١,٣٦٢	١,٣٦٢	١,٣٦٢	١,٣٦٢	١,٣٦٢	١,٣٦٢	١,٣٦٢	١,٣٦٢

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

٢٨ - المعاملات مع أطراف ذات علاقة

للشركة معاملات مع أطراف ذات علاقة وتتمثل فيما يلي :

١ - شركة شبييتا بار تيسياشن

تحصل شركة شبييتا بار تيسياشن على ٠,٥% من صافي المبيعات الشهرية للبيك رولز ومولتو كرواسون وبحد أقصى ١٥٠,٠٠٠ يورو سنوى وذلك مقابل استخدام حق المعرفة الخاصة بشركة شبييتا، ولا يوجد إتواة خلال العام المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ لانتهاى العقد (١,٤٩٢,٢٤٥ جنيه مصرى: ٣١ ديسمبر ٢٠١٦).

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

٢ - أعضاء الإدارة العليا

قامت المجموعة بسداد ٧٦,٢٤٠,٠٠٠ جنيه مصرى كمرتبات ومزايا في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٦١,٧٨٥,٤٢٠ جنيه مصرى) الإدارة العليا.

٢٩ - الإلتزامات المحتملة

الإلتزامات المحتملة تجاه البنوك

شركة إيديتا للصناعات الغذائية

توجد التزيمات محتملة على الشركة في صورة خطابات ضمان وخطابات اعتماد خلال النشاط الاعتيادى للشركة والتي لا ينتج عنها التزيمات فعلية، وقد بلغ رصيد الجزء غير المغطى من خطابات الضمان وخطابات الاعتماد الممنوحة للشركة خلال النشاط الاعتيادى لها مبلغ ٩٧,٠٧٥,٨٤٢ جنيه مصرى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٢٠١٦: ٥٠,٧٠٠,٤٩٩ جنيه مصرى).

شركة ديجما للتجارة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، توجد التزيمات على الشركة في صورة خطابات ضمان خلال النشاط الاعتيادى للشركة والتي لا ينتج عنها التزيمات فعلية، وقد بلغ رصيد الجزء غير المغطى من خطابات الضمان وخطابات الاعتماد الممنوحة للشركة خلال النشاط الاعتيادى لها مبلغ ١,٢٩٥,٨٢١ جنيه مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢٧,٥٠٠ جنيه مصرى).

شركة إيديتا لصناعة الحلويات

توجد التزيمات محتملة على الشركة في صورة خطابات ضمان وخطابات اعتماد خلال النشاط الاعتيادى للشركة والتي لا ينتج عنها التزيمات فعلية، وقد بلغ رصيد الجزء غير المغطى من خطابات الضمان وخطابات الاعتماد الممنوحة للشركة خلال النشاط الاعتيادى لها مبلغ ١,٢٧٥,٨٣١ جنيه مصرى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢,٢٣٧,٩٠١ جنيه مصرى).

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

٣٠ - الموقف الضريبي

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

فيما يلي الموقف الضريبي للمجموعة حتى تاريخ اعداد القوائم المالية:

أولاً - شركة إيديتا للصناعات الغذائية

أ - الضريبة على أرباح شركات الأموال

- الشركة معفاة من الضرائب لمدة ١٠ سنوات تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ طبقاً لأحكام القانون رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والقانون ٥٩ لسنة ١٩٧٩ بشأن المجتمعات العمرانية الجديدة، وقد تم تحديد تاريخ بدء سنوات الإعفاء اعتباراً من السنة المالية التي تبدأ في ١ يناير ١٩٩٨ وتقوم الشركة بتقديم إقرارها الضريبي في المواعيد المقررة قانوناً.
- تم فحص السنة من بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ وتم سداد الفروق الضريبية المستحقة بالكامل.
- تم الفحص من قبل مصلحة الضرائب عن الأعوام ٢٠١١ و ٢٠١٢ وتم تحويل الخلاف للجنة الداخلية للدراسة.
- فيما يخص الأعوام من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٦ تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية طبقاً للقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

ب - الضريبة على المرتبات

- تم فحص ضريبة المرتبات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وتم الربط والسداد.
- فيما يخص الأعوام من ٢٠١٤ حتى 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 و ٢٠١٧ لم يتم الفحص حتى تاريخ اعداد القوائم المالية وتم تقديم الاقرارات الشهرية في المواعيد القانونية.

د - ضريبة الدمغة

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

ثانياً - شركة ديجما للتجارة

أولاً : الضريبة على أرباح شركات الأموال

- تخضع الشركة لأحكام ضرائب الدخل على أرباح شركات الأموال طبقاً لقانون الضرائب رقم ٩١ لعام ٢٠٠٥ وتعديلاته.
- تم فحص السنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٩ وتم الربط والسداد.
- تم الفحص من قبل مصلحة الضرائب عن الأعوام من ٢٠١٠ الى ٢٠١٣ وتم تحويل الخلاف للجنة الداخلية للدراسة.
- تم فحص عام ٢٠١٤ وتم الربط والسداد.
- الأعوام ٢٠١٥ و ٢٠١٦ تم تقديم الاقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية طبقاً للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

ثانياً : ضريبة المرتبات

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

شركة إيدينا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

٣٠ - الموقف الضريبي

ثانياً - شركة ديجما للتجارة (تابع)

ثالثاً : ضريبة المبيعات

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

رابعاً : 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 و تم تحويل الخلاف للجنة الداخلية للدراسة.
- فيما يخص الأعوام ٢٠١٥ و ٢٠١٧ يتم سداد الضريبة لمصلحة الضرائب في المواعيد القانونية.

ثالثاً - شركة إيدينا 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 الاعوام المالية ٢٠١٥ و ٢٠١٦، هذا وتقوم الشركة بتقديم الإقرارات في المواعيد القانونية.

ثانياً : ضريبة المرتبات

- تم الفحص من قبل مصلحة الضرائب عن الفترة من ٢٠٠٩ وحتى ٢٠١٢ وتم الربط والسداد.
- الاعوام ٢٠١٣ - ٢٠١٧ تم تقديم الإقرارات الربع سنوية لمصلحة الضرائب في المواعيد القانونية.

ثالثاً : 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.
- الأعوام ٢٠١٥ و ٢٠١٧ يتم سداد الضريبة لمصلحة الضرائب في المواعيد القانونية.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

٣١ - الارتباطات الرأسمالية

لا يوجد ارتباطات رأسمالية لدى الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (يوجد ارتباطات رأسمالية لدى الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بمبلغ ٣٢,٩٧٨,٦٥٠ جنيه مصري نظير بناء مصنع جديد).

٣٢ - الأدوات المالية حسب الفئة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧		الأصول كما بقائمة المركز المالي
الإجمالي	القروض والعملاء	
٦٥,٢٣٧,٢٠٣	٦٥,٢٣٧,٢٠٣	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى *
٣٥,٩٩١,٥١٠	٣٥,٩٩١,٥١٠	النقدية وما في حكمها
١٨٠,٥٨٨,٨٢١	١٨٠,٥٨٨,٨٢١	أذون الخزنة
٢٨١,٨١٧,٥٣٤	٢٨١,٨١٧,٥٣٤	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠١٧		الالتزامات كما بقائمة المركز المالي
الإجمالي	إلتزامات مالية	
٨٢٦,٩٤٤,٢٢٩	٨٢٦,٩٤٤,٢٢٩	القروض *
٣٣٤,٨٧٢,٦١٠	٣٣٤,٨٧٢,٦١٠	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء الإلتزامات غير المالية) *
٩٦,١٢١,٨٤٩	٩٦,١٢١,٨٤٩	بنوك سحب على المكشوف
١,٢٥٧,٩٣٨,٦٨٨	١,٢٥٧,٩٣٨,٦٨٨	

٣١ ديسمبر ٢٠١٦		الأصول كما بقائمة المركز المالي
الإجمالي	القروض والعملاء	
٤٦,١٠٢,٢٦١	٤٦,١٠٢,٢٦١	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى *
٩٠,٤٦٥,٥٤٥	٩٠,٤٦٥,٥٤٥	النقدية وما في حكمها
١٩٢,١٤٤,٨٢٨	١٩٢,١٤٤,٨٢٨	أذون الخزنة
٣٢٨,٧١٢,٦٣٤	٣٢٨,٧١٢,٦٣٤	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠١٦		الالتزامات كما بقائمة المركز المالي
الإجمالي	إلتزامات مالية	
٦٧٤,٠٥٨,٠٩١	٦٧٤,٠٥٨,٠٩١	القروض *
٢٢١,٦٧٢,٥٤١	٢٢١,٦٧٢,٥٤١	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء الإلتزامات غير المالية) *
٢٤٠,٤٧٣,٨٩٧	٢٤٠,٤٧٣,٨٩٧	بنوك سحب على المكشوف
١,١٣٦,٢٠٤,٥٢٩	١,١٣٦,٢٠٤,٥٢٩	الإجمالي

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

- مدينون تجاريون و ارصدة مدينة أخرى لاتشمل المصروفات المدفوعة مقدماً والدفعات المقدمة للموردين

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