

شركة إيدينا للصناعات الغذائية  
شركة مساهمة مصرية

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

صفحة	الفهرس
١	تقرير مراقب الحسابات
٢	قائمة المركز المالي المستقلة
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
٤	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة
٦	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٤٣-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

## تقرير مراقب الحسابات

السادة مساهمي شركة إيديتا للصناعات الغذائية "شركة مساهمة مصرية"

### تقرير على القوائم المالية المستقلة

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

### مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

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

### مسئولية مراقب الحسابات

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

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

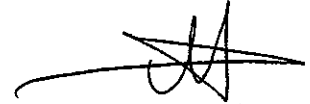
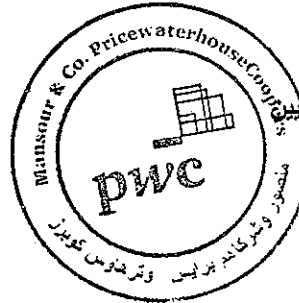
### الرأي

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

### تقرير على المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

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



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 المستقلة - في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			<b>الأصول</b>
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
١,٢٢٢,١٧٩,٧٢٣	١,٦٧٨,٧٣٢,١٣٠	٥	الأصول الثابتة
١٦٢,٩١١,٦٤٢	١٦٢,٩١١,٦٤٢	٦	الأصول غير الملموسة
١٢٤,٤٧٦,٦٦٢	١٢٤,٤٧٦,٦٦٢	٧	استثمارات في شركات تابعة
<u>١,٥٠٩,٥٦٨,٠٢٧</u>	<u>١,٩٦٦,١٢٠,٤٣٤</u>		<b>مجموع الأصول غير المتداولة</b>
			<b>الأصول المتداولة</b>
٢٦٩,٩٥٤,٣١٥	٢٣٩,٠٥١,١١٩	٨	المخزون
١٦٨,٧٨٩,٩٦٦	٦١,٧٠٥,٥٣٦	٩	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٧١,٦٥٤,٩٥٨	٧٩٣,٩٨١	١٠	المستحق من أطراف ذات علاقة
١٢١,١٨٣,٠٧٠	١٨٠,٥٨٨,٨٢١	١١	أذون الخزانة
٤٣,٩٤٨,٤٣٩	٨,٠٧٤,١٩٦	١٢	تقديرة وأرصدة بالبنوك
<u>٦٧٥,٥٣٠,٧٤٨</u>	<u>٤٩٠,٢١٣,٦٥٣</u>		<b>مجموع الأصول المتداولة</b>
<u>٢,١٨٥,٠٩٨,٧٧٥</u>	<u>٢,٤٥٦,٣٣٤,٠٨٧</u>		<b>إجمالي الأصول</b>
			<b>حقوق الملكية والإلتزامات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
١٤٥,٠٧٢,٥٨٠	١٤٥,٠٧٢,٥٨٠	١٣	رأس المال المدفوع
٤٥,٩٨٣,٢٠٢	٥٢,٥٤٨,٨٨٢	١٤	الاحتياطي القانوني
٨٢٩,٨٧٢,٧٥٣	٨٢٥,٢٧٠,٦٦٢		الأرباح المرحلة
<u>١,٠٢٠,٩٢٨,٥٣٥</u>	<u>١,٠٢٢,٨٩٢,١٢٤</u>		<b>مجموع حقوق الملكية</b>
			<b>الإلتزامات</b>
			<b>الإلتزامات غير المتداولة</b>
٥١٩,٠٧١,٠٥٧	٦١٦,٤٣٢,٥٨٦	١٥	قروض طويلة الأجل
١,٩٤٥,٠٣٤	٤,٧٦١,٩٦٥	١٦	إلتزامات مزاييا العاملين
٦٣,٢٤٦,٩١٩	١٠٥,٩٢٩,٣٠٧	١٧	التزامات ضريبية مؤجلة
<u>٥٨٤,٢٦٣,٠١٠</u>	<u>٧٢٧,١٢٣,٨٥٨</u>		<b>مجموع الإلتزامات غير المتداولة</b>
			<b>الإلتزامات المتداولة</b>
١٤,٣٢٦,١١٠	١٤,٩٠٠,٧٧١	١٨	مخصصات
٢١٥,٦١٤,٣٥٢	٧٨,٥٢٣,٠٠٤	١٩	بنوك سحب على المكشوف
٢١٨,٨٦٥,٨٨٥	٣٣٠,٢٦٦,٥٣٢	٢٠	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٢,٨١٣,٧٤١	١٢١,١٣٨,١٨٠	٢١	المستحق الى أطراف ذات علاقة
١٢٨,٢٨٧,١٤٢	١٦١,٤٨٩,٦١٨	١٥	الجزء الجاري من الإلتزامات طويلة الأجل
<u>٥٧٩,٩٠٧,٢٣٠</u>	<u>٧٠٦,٣١٨,١٠٥</u>		<b>مجموع الإلتزامات المتداولة</b>
<u>٢,١٨٥,٠٩٨,٧٧٥</u>	<u>٢,٤٥٦,٣٣٤,٠٨٧</u>		<b>إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات</b>

- الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٣ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة

- تقرير مراقب الحسابات مرفق



المهندس / هاني بيري  
رئيس مجلس الإدارة



الأستاذ / سامح نجيب  
نائب رئيس مجلس الإدارة للقطاع المالي

القاهرة في ٢٦ فبراير ٢٠١٨

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

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

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢,٠٧٢,٨٩١,٥٣٠	٢,٤٠٩,٩٥٣,٩٧٠		المبيعات
(١,٤٩٦,٢٨٩,٤٨٧)	(١,٨٨١,٤١٤,٧٣٦)	٢٨	تكلفة المبيعات
٥٧٦,٦٠٢,٠٤٣	٥٢٨,٥٣٩,٢٣٤		مجمّل الربح
٨,٥٢٠,٧٠٢	١٠,٣٩٨,٢٤٢	٢٣	إيرادات أخرى
(١٣٣,٤٢٣,٣٧٩)	(١٠٧,٣٩٠,٤٠٧)	٢٨	مصروفات البيع والتسويق
(١٤٢,١٣٩,١٩٦)	(١٧٠,٦٣٦,١٩٢)	٢٨	مصروفات عمومية وإدارية
(٢٠,٥٩,٦١٤)	(١٧,٠٢٥,٥٣٨)	٢٤	خسائر أخرى - بالصافي
(٢٣٢,١٨٤,٠٣٢)	(٧٦,٢٠٥,٣٤٨)	٢٥	مصروفات تمويلية - بالصافي
١٢٨,٠٥٦,٩٥٨	-		إيرادات استثمارات في شركات تابعه
٢٠٣,٣٧٣,٤٨٢	١٦٧,٦٧٩,٩٩١	٢٦	ربح العام قبل الضرائب
(٩,٠٧٢,٣٣٣)	(٣٦,٣٦٦,٤٠٢)		ضرائب الدخل
١٩٤,٣٠١,١٤٩	١٣١,٣١٣,٥٨٩		صافي ربح العام
٠,٢٧	٠,١٥	٢٧	نصيب السهم الأساسي و المخفض في الربح

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٣ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

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

٢٠١٦	٢٠١٧	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
١٩٤,٣٠١,١٤٩	١٣١,٣١٣,٥٨٩	صافي ربح العام
(٨٣,٩٦٥,٢٦٠)	-	خسائر فروق العملة الناتجة عن ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية في تاريخ تحرير سعر الصرف
١١٠,٣٣٥,٨٨٩	١٣١,٣١٣,٥٨٩	إجمالي الدخل الشامل عن العام

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٣ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

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

الإجمالي	أرباح مرحلة	احتياطي قانوني	رأس المال المدفوع	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
١,٠٠٨,٠٥٦,٣٥٦	٨٩٩,٢٥١,٩٢١	٣٦,٢٦٨,١٤٥	٧٢,٥٣٦,٢٩٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
١٩٤,٣٠١,١٤٩	١٩٤,٣٠١,١٤٩	-	-	التغيرات في حقوق الملكية خلال عام ٢٠١٦
(٨٣,٩٦٥,٢٦٠)	(٨٣,٩٦٥,٢٦٠)	-	-	صافي ربح العام
١١٠,٣٣٥,٨٨٩	١١٠,٣٣٥,٨٨٩	-	-	خسائر فروق العملة الناتجة عن ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية في تاريخ تحرير سعر الصرف
-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
-	(٩,٧١٥,٠٥٧)	٩,٧١٥,٠٥٧	-	معاملات المساهمين
-	(٧٢,٥٣٦,٢٩٠)	-	٧٢,٥٣٦,٢٩٠	الاحتياطي القانوني
(٩٧,٤٦٣,٧١٠)	(٩٧,٤٦٣,٧١٠)	-	-	زيادة رأس المال - أسهم مجانية
(٩٧,٤٦٣,٧١٠)	(١٧٩,٧١٥,٠٥٧)	٩,٧١٥,٠٥٧	٧٢,٥٣٦,٢٩٠	توزيعات أرباح عام ٢٠١٥
١,٠٢٠,٩٢٨,٥٣٥	٨٢٩,٨٧٢,٧٥٣	٤٥,٩٨٣,٢٠٢	١٤٥,٠٧٢,٥٨٠	إجمالي معاملات المساهمين
١,٠٢٠,٩٢٨,٥٣٥	٨٢٩,٨٧٢,٧٥٣	٤٥,٩٨٣,٢٠٢	١٤٥,٠٧٢,٥٨٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١٣١,٣١٣,٥٨٩	١٣١,٣١٣,٥٨٩	-	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
١٣١,٣١٣,٥٨٩	١٣١,٣١٣,٥٨٩	-	-	التغيرات في حقوق الملكية خلال عام ٢٠١٧
-	(٦,٥٦٥,٦٨٠)	٦,٥٦٥,٦٨٠	-	صافي ربح العام
(١٢٩,٣٥٠,٠٠٠)	(١٢٩,٣٥٠,٠٠٠)	-	-	إجمالي الدخل الشامل
(١٢٩,٣٥٠,٠٠٠)	(١٣٥,٩١٥,٦٨٠)	٦,٥٦٥,٦٨٠	-	معاملات المساهمين
١,٠٢٢,٨٩٢,١٢٤	٨٢٥,٢٧٠,٦٦٢	٥٢,٥٤٨,٨٨٢	١٤٥,٠٧٢,٥٨٠	الاحتياطي القانوني
١,٠٢٢,٨٩٢,١٢٤	٨٢٥,٢٧٠,٦٦٢	٥٢,٥٤٨,٨٨٢	١٤٥,٠٧٢,٥٨٠	توزيعات أرباح عام ٢٠١٦
-	-	-	-	إجمالي معاملات المساهمين
-	-	-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٣ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٠٣,٣٧٣,٤٨٢	١٦٧,٦٧٩,٩٩١		ربح العام قبل الضرائب
٣,٤٧٨,٧٢٦	١٤,٠٠٣,٣٨٥	٢٤	تعديلات:
-	٢,٨٤٠,٩٥٧	٢٤	مخصصات
٥٣١,٤٠٥	-	٢٥	مخصص التزامات مزايا العاملين
٥٢,١٣٩,٣٦٥	٩٦,٦٤٨,٤٥٩	٢٥	فوائد أقساط أراضي
(١٧,٨٦٩,٦٩١)	(٣٣,٣٤٠,٦٧٥)	٢٥	فوائد مدينة
(٢,٢٣٢,٠٣٤)	(٢,٤٣٤,٤٠٦)	٢٥	فوائد دائنة
٧١,٨٣٤,٧٨٧	٧٩,٣١٤,٩٤٩	٥	فوائد دائنة - ضريبة أرباح الشركات
(٩٤٢,٩٣٠)	-	٦	إهلاك أصول ثابتة
(١,٥٤٩,٦١٣)	(٦٤٣,٨٠٤)	٢٤	استهلاك الأصول الغير ملموسة
١٣٠,٥٠١	٨٢٥,٠٠٠	٢٤	أرباح بيع أصول ثابتة
٩,٤٦٤,٢٩١	٨١١,٨٧٥	٢٤	مخصص المخزون الراكد وبطء الحركة
٣١٨,٣٥٨,٢٨٩	٣٢٥,٧٠٥,٧٣١		خسائر فروق العملة
(١٥١,٢٥٧,٩٥٦)	٣٠,٠٧٨,١٩٦		مخزون
(١١٣,٧٨٢,٥٥٥)	١٢٣,٨٠٥,٥٦٣		مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
(٣٠,٨٩١,٣٣١)	٧٠,٨٦٠,٩٧٧		المستحق من اطراف ذات علاقة
(٣٢,٤٦٩,٣٩١)	١٣١,٣٨٦,٦٧٠		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
(١٢٥,٢٤٣,٢١٧)	١١٨,٣٢٤,٤٣٩		المستحق الى اطراف ذات علاقة
(١,٠٠٠,٠٠٠)	(١٣,٤٢٨,٧٢٤)		استخدام مخصصات
(٥٨٨,١٦٩)	(٢٤,٠٢٦)		دفع مزايا عاملين
(١٦,١٦٧,١٥٧)	(١٩,٣٠٣,٦١٢)		توزيعات أرباح للعاملين
(١٥٤,٠٤١,٤٨٧)	٧٦٧,٤٠٥,٢١٤		التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
(٥١,٢٥٤,١١٥)	(٩٨,٤٢٢,٦٥٠)		فوائد مدفوعة
(٤٩,٥٠٢,٦٤٣)	(٢٨,٧٥١,٦٠١)		ضرائب الدخل المدفوعة
(٢٥٤,٧٩٨,٢٤٥)	٦٤٠,٢٣٠,٩٦٣		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
(١٨٦,٩٦٠,١١٩)	(٥٣٦,١٤٥,١٩١)	٥	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٣,١٨٦,٦٥١	٩٢١,٦٣٩		شراء أصول ثابتة
١٧,٩٦٢,٨٢١	١٦,٩٥١,٣٣٤		المحصل من بيع أصول ثابتة
(٤٠٦,٥٥٦,٩٧٤)	(٦٤٨,٧٤٤,٧٣٧)		فوائد محصلة
٣٧٩,٢٩٩,٥٨٤	٦٠٥,٧٢٨,٣٢٧		شراء أدون خزانة
١٢٨,٠٥٦,٩٥٨	-		تحصيل أدون خزانة
(٦٥,٠١١,٠٧٩)	(٥٦١,٢٨٨,٦٢٨)		المحصل من إيرادات استثمارات في شركات تابعة
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٨١,٠١٦,٦٧٧)	(١٠٩,٢٥١,٥٥١)		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٠,٥٤٦,٨٢٥)	-		سداد توزيعات أرباح للمساهمين
(٢٠٠,١٧٧,٩٧٧)	(٣٦٧,٩٣٦,٣٩٠)		سداد أوراق دفع عن اقتناء أراضي
٣٣٤,٠٤٩,٧١٦	٤٩٩,٤٦٢,٧١١		سداد قروض
٤٢,٣٠٨,٢٣٧	٢٢,٢٧٤,٧٧٠		تدفقات من القروض
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
(٢٧٧,٥٠١,٠٨٧)	١٠١,٢١٧,١٠٥		صافي الزيادة (النقص) في النقدية وما في حكمها
١٠٥,٨٣٥,١٧٤	(١٧١,٦٦٥,٩١٣)		النقدية وما في حكمها أول العام
(١٧١,٦٦٥,٩١٣)	(٧٠,٤٤٨,٨٠٨)	١٢	النقدية وما في حكمها آخر العام

معاملات غير نقدية:

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

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٣ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة



١ - مقدمة

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

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

تقوم الشركة بإنتاج وتصنيع كافة المواد الغذائية وتعبئتها وتغليفها وتصنيع وإنتاج وتعبئة العصائر والمربيات والمنتجات واللوجبات الجاهزة والجافة من العجائن والمصنعة من الدقيق ومنتجات الألبان واللحوم والخضار والفاكهة والشيكولاته والكريمة الطبيعية والنباتية وغيرها من الأغذية بكافة توليفاتها اللازمة لذلك والشركة مقيدة في سوق الأوراق المالية في مصر ولندن.

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

تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ٢٦ فبراير ٢٠١٨

٢ - السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية التي استخدمت في إعداد القوائم المالية المستقلة، هذه السياسات المحاسبية تم تطبيقها بثبات على كل السنوات المالية المعروضة إلا إذا ذكر خلاف ذلك:

أ - أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

أعدت هذه القوائم المالية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة، وعلى أساس التكلفة التاريخية باستثناء التزامات نظم مزايا العاملين المحددة والتي يتم قياسها بالقيمة الحالية للالتزامات، تقوم الشركة بعرض أصولها والتزاماتها في قائمة المركز المالي بناءً على التصنيف المتداول / الغير متداول، يتم تصنيف الأصل كمتداول عند:

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

يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يعتبر الالتزام متداول عند:

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

أ - أسس إعداد القوائم المالية المستقلة (تابع)

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

يجب على مستخدمي هذه القوائم المالية المستقلة أن يقرءوها مع القوائم المالية المجمعة للشركة، كما في وعن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ حتى يمكن الحصول على معلومات كاملة عن المركز المالي للشركة وعن نتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية والتغيرات في حقوق الملكية.

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

ب - ترجمة العملات الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

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

(٢) المعاملات والأرصدة

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

ج - الأصول الثابتة

تطبق الشركة نموذج التكلفة في قياس الأصول الثابتة وتثبت 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 مهيباً للتشغيل بالطريقة المحددة من قبل إدارة الشركة.

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - الأصول الثابتة (تابع)

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

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

تقوم الشركة بمراجعة القيمة التخريدية للأصول الثابتة والأعمار الإنتاجية المقدر للأصول الثابتة في نهاية كل فترة مالية، وتعديلها عندما تختلف التوقعات عن التقديرات السابقة.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل الثابت إلى مبلغ قيمته الإسترادية، إذا كانت القيمة الإسترادية 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 والقيمة الدفترية للبند المستبعد ويدرج ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر "مكاسب أخرى / خسائر) - بالصافي" المكسب أو الخسارة الناتج من استبعاد الأصول الثابتة.

د - الأصول الغير ملموسة

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

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

هـ - اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

هـ - اضمحلال قيمة الأصول غير المالية (تابع)

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

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

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

و - الاستثمارات في شركات تابعة

إن الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها الشركة ويتم تحقق السيطرة عندما تكون الشركة معرضة، أو يكون لديها الحق في العوائد المتغيرة الناتجة من علاقتها مع الجهة المستثمر فيها، ويكون لها المقدرة علي التأثير علي تلك العوائد من خلال سيطرتها علي الجهة المستثمر فيها. وتظهر هذه الاستثمارات في القوائم المالية المستقلة للشركة بطريقة التكلفة. وتتطلب طريقة التكلفة إثبات الاستثمار في الشركات التابعة بتكلفة الاقتناء ويثبت الإيراد من الاستثمار في حدود ما يتم الحصول عليه فقط من توزيعات الأرباح للشركة المستثمر فيها.

ز - المخزون

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

ح - الأصول المالية

١ - التصنيف

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

القروض والمديونيات:

القروض والمديونيات هي أصول مالية غير مشتقة ذات تاريخ سداد محدد أو قابل للتحديد وغير متداولة في سوق نشط، ويتم عرض الأصول المالية المدرجة بتلك الشركة كأصول متداولة إذا كان من المتوقع استردادها خلال ١٢ شهر علي الأكثر من تاريخ نهاية الفترة المالية، وتتكون القروض والمديونيات بالشركة من "المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى" و"النقدية وما في حكمها" في قائمة المركز المالي.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ح - الأصول المالية (تابع)

أصول مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق:

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

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

٢ - الاعتراف والقياس الأولي

يتم الاعتراف بالأصل المالي عندما تصبح الشركة 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 (التحويل – بالصافي).

٤ - الاستبعاد

- يتم استبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدى في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي أو قامت الشركة بتحويل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية.

- يتم استبعاد الأصل المالي بقيمته الدفترية في تاريخ الاستبعاد، ويتم الاعتراف بأرباح / (خسائر) الاستبعاد في قائمة الأرباح أو الخسائر ضمن أرباح / (خسائر) الاستثمار.

- تتمثل أرباح / (خسائر) استبعاد الأصل المالي في الفرق بين القيمة الدفترية في تاريخ الاستبعاد والمتحصلات الناتجة من استبعاد الأصل المالي بالإضافة إلى الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقاً ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى.

ط - المقاصة بين أصل والتزام مالي

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ي - اضمحلال الأصول المالية

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

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

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

بالنسبة للقروض والمديونيات، تقاس قيمة الخسارة علي أنها الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية (مع استبعاد خسائر الائتمان المستقبلية التي لم يتحملها) المخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي الخاص بالأصل المالي، ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل مباشرة ويعترف بالخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر، وتلغى الديون الغير متوقع تحصيلها خصماً من المخصص المكون لها ويعترف بأى تحصيلات لاحقة كإيرادات في قائمة الأرباح والخسائر، وإذا كان 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، وكإجراء عملي فعال قد تقوم الشركة بقياس اضمحلال قيمة الأصل المالي علي أساس القيمة العادلة للأصل باستخدام سعر سوق ملحوظ.

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

ك - مدينون تجاريون وأرصدة مدينة اخري

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

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

- ل - النقدية وما في حكمها  
تتمثل النقدية وما في حكمها في النقدية بالصندوق ولدى البنوك والودائع لأجل والاستثمارات قصيرة الاجل عالية السيولة التي تستحق خلال ثلاثة اشهر او اقل والتي يمكن تحويلها الى مبلغ محدد و التي يكون خطر التغير في قيمتها ضئيلاً وبنوك سحب على الكشوف التي يستحق سدادها عند الطلب والتي تتصف بتذبذب رصيد البنك من رصيد موجب الي رصيد مكشوف, ويتم عرض بنوك سحب على المكشوف ضمن القروض في الالتزامات المتداوله في قائمة المركز المالي.
- م - رأس المال  
يتم تصنيف الأسهم العادية ضمن حقوق ملكية وتظهر المصروفات الخاصة والمنسوبة مباشرة لإصدار أسهم عادية أو أدوات حقوق ملكية بالصافي بعد خصم الضريبة من العوائد الخاصة بها.
- ن - الاقتراض  
تقوم الشركة عند الاعتراف الأولي بالاقتراض بقياسة بالقيمة العادلة مضافا إليها تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة بالحصول على القرض, وتقوم الشركة بقياس القروض لاحقاً بالتكلفة المستهلكة, ويتم تحميل قائمة الأرباح أو الخسائر بشكل منتظم بالفرق بين القيمة الأصلية (مخصوصاً منها تكلفة الحصول على القرض) وبين القيمة في تاريخ الاستحقاق مدار فترة الاقتراض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.  
تتضمن تكلفة المعاملة التكاليف المدفوعة عند الحصول على القرض في بداية الحق التعاقدية, إلى المدى الذي تتوقع الشركة سحب كامل مبلغ القرض المتفق عليه في المستقبل, وفي هذه الحالة يتم تأجيل إستهلاك جزء من تكلفة المعاملة المتعلق بالمبالغ غير المستخدمة من القرض حتى يتم استخدامها.  
يتم تصنيف القروض كالتزامات متداولة إلا اذا كان لدى الشركة حق غير مشروط لتأجيل تسوية تلك الالتزامات لفترة لا تقل عن ١٢ شهر بعد تاريخ القوائم المالية المستقلة.
- س - تكلفة الاقتراض  
عندما يتم الاقتراض بصفة عامة أو بغرض اقتناء أصل مؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض, وهو ذلك الأصل الذي يتطلب بالضرورة فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه, تقوم الشركة برسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بإنشاء أو إنتاج أصل مؤهل كجزء من تكلفة ذلك الأصل حتي يتم الانتهاء من كافة الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد الأصل المؤهل للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه للغير.  
تتضمن تكاليف الاقتراض المرسملة فروق تقييم العملة الناتجة عن هذا الاقتراض إلى المدى الذي تعتبر فيه تعديلاً لتكلفة الفوائد, الأرباح أو الخسائر التي تعتبر تعديلاً على تكلفة الفوائد تشمل الفرق في معدل الفائدة بين تكاليف الاقتراض التي كان من الممكن أن تتكبدها الشركة لو قامت بالاقتراض بعملة التعامل الخاصة بها وبين تكاليف الاقتراض الفعلية من الاقتراض بالعملة الأجنبية.  
عندما يتم اقتراض الأموال بغرض اقتناء أصل مؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض, تقوم الشركة بتحديد قيمة تكلفة الاقتراض التي يتم رسملتها على هذا الأصل والتي تتمثل في تكلفة الاقتراض الفعلية التي تتكبدها المنشأة خلال الفترة بسبب عملية الاقتراض مطروحاً منها أي إيراد تحقق من الاستثمار المؤقت للأموال المقرضة.  
تقوم الشركة بالاعتراف بتكاليف الاقتراض الأخرى كمصروفات في الفترة التي تكبدت فيها الشركة هذه التكلفة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ع - ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة

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

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

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

يتم قياس ضرائب الدخل المؤجلة باستخدام أسعار وقوانين الضرائب السائدة في تاريخ القوائم المالية المستقلة 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 الأولى للشهرة، كما لا يتم الاعتراف بالضرائب المؤجلة الناتجة عن الاعتراف الأولى للأصول والالتزامات الناتجة عن معاملة - بخلاف اندماج الأعمال - 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 للشركة المقدرة على السيطرة على توقيت تسوية الفروق المؤقتة وكذلك يكون من المرجح أن تلك الفروق المؤقتة لن يتم تسويتها في المستقبل المنظور. بصفة عامة لا يكون لدى الشركة المقدرة على السيطرة على تسوية الفروق المؤقتة الناتجة عن الاستثمارات في الشركات الشقيقة إلا إذا كان يوجد اتفاق يمنح الشركة المقدرة على السيطرة على تسوية الفروق المؤقتة.

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

تقوم الشركة بإجراء مقاصة بين الأصل الضريبي المؤجل والالتزام الضريبي المؤجل فقط إذا كان للشركة حق قانوني بإجراء مقاصة بين الأصل الضريبي الجاري والالتزام الضريبي الجاري وكانت الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات الضريبية المؤجلة المتصلة بضرائب الدخل المفروضة بواسطة نفس الإدارة الضريبية على نفس الشركة الخاضعة للضريبة أو الوحدات الضريبية المختلفة والتي تنوي تسوية الالتزامات الضريبية الجارية والأصول الضريبية الجارية على أساس الصافي.



٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ف - مزايا العاملين

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

(١) نظم الاشتراك المحدد

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

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

(٢) نظم مزايا العاملين المحددة

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

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

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

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

(٣) مزايا إنهاء الخدمة

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ف - مزايا العاملين (تابع)

(٤) نصيب العاملين في الأرباح المحدد قانوناً

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

ص - المخصصات

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

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

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

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

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

ق - الأصول المحتملة

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

ر - دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ش - تحقق الإيراد

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

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

(١) مبيعات البضائع

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

(٢) إيرادات الفوائد

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

(٣) إيراد التوزيعات

تثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

(٤) الدعم الحكومي علي مبيعات التصدير

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

ت - توزيعات الأرباح

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

ث - الإيجار التشغيلي

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

خ - القطاعات التشغيلية

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ذ - الأرقام المقارنة

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

٣ - إدارة المخاطر المالية

(١) عناصر المخاطر المالية

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

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

(أ) مخاطر السوق

١ - مخاطر أسعار العملات الأجنبية

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

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
(٢٨٣,٥٨٠,٢٤٧)	(١٥,٣٣١,٩٧٠)	صافي (خسائر) فروق العملة
(٢٨٣,٥٨٠,٢٤٧)	(١٥,٣٣١,٩٧٠)	الإجمالي

الجدول التالي يوضح مركز العملات في تاريخ المركز المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧			
	الصافي	الالتزامات	الأصول	
(٢٤٨,٦٤٠,٤١٥)	(١٠١,٠٤١,٨٥٢)	(١٠١,٢٦٧,٥٩٢)	٢٢٥,٧٤٠	يورو
(١٥٨,٩١٠,٠٨٠)	(٢٥٠,٢٧٥,٤٩٠)	(٢٥٧,٤٦٤,٠٨٤)	٧,١٨٨,٥٩٤	دولار أمريكي

اليورو:

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، إذا كان الجنيه المصري قد ارتفع / انخفض بنسبة ١٠٪ مقابل اليورو مع كل المتغيرات الأخرى ثابتة، سيكون الأثر على صافي ربح الفترة بمبلغ ١٠,١٠٤,١٨٥ جنيه مصري (٢٠١٦ : ٢٤,٨٦٤,٠٤٢ جنيه مصري) نتيجة إعادة تقييم الأصول والالتزامات المالية المقومة باليورو.

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

الدولار الأمريكي:

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، إذا كان الجنيه المصري قد ارتفع / انخفض بنسبة ١٠٪ مقابل الدولار الأمريكي مع كل المتغيرات الأخرى ثابتة، سيكون الأثر على صافي ربح الفترة بمبلغ ٢٥,٠٢٧,٥٤٩ جنيه مصري (٢٠١٦: ١٥,٨٩١,٠٠٨ جنيه مصري) نتيجة إعادة تقييم الأصول والالتزامات المالية المقومة بالدولار الأمريكي.

٢ - مخاطر الأسعار

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

٣ - مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

تتعرض الشركة لخطر التغيير في أسعار الفائدة نتيجة لوجود قروض طويلة الأجل، القروض طويلة الأجل بأسعار فائدة متغيرة تعرض الشركة لمخاطر تأثر التدفقات النقدية بالتغيير في أسعار الفائدة.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ إذا كان معدل الفائدة عن الالتزامات التي تحمل بفائدة أرتفع/ انخفض بنسبة ٢٪ مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، سيكون الأثر على صافي ربح الفترة بمبلغ ١٧,١٢٨,٩٠٤ جنيه مصري (٢٠١٦: ١٧,٢٥٩,٤٥١ جنيه مصري) وذلك نتيجة لارتفاع أو انخفاض الفائدة عن المعدل الحالي.

وقد بلغت القروض ذات سعر الفائدة المتغير في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ٧٧٧,٩٢٢,٢٠٤ جنيه مصري (٢٠١٦: ٦٤٧,٣٥٨,١٩٩ جنيه مصري).

بلغت أرصدة السحب على المكشوف في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ٧٨,٥٢٣,٠٠٤ جنيه مصري (٢٠١٦: ٢١٥,٦١٤,٣٥٢ جنيه مصري).

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان

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

بالنسبة للبنوك فإنه يتم التعامل مع البنوك ذات التصنيف الائتماني العالي والبنوك ذات الملاءة الائتمانية العالية في حالة عدم وجود تصنيف ائتماني مستقل، بالنسبة للموزعين تقوم إدارة الائتمان بتقييم مدى الملاءة الائتمانية في ضوء المركز المالي والخبرات السابقة في التعاملات وعوامل أخرى، وتمثل مبيعات الشركة إلى موزع رئيسي (شركة ديجمال للتجارة وهي شركة تابعة) والتي تمثل ٩١٪ من إجمالي مبيعات الشركة، ويتم تكوين المخصصات اللازمة لمواجهة خطر التعثر في السداد من قبل العملاء لكل حالة على حده.

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

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

جودة الائتمان للأصول المالية

العملاء

عملاء بدون تصنيف ائتماني:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
١٦,٨١٥,٥٧٨	٩٧,٥١٦	عملاء آخرون
١٦,٨١٥,٥٧٨	٩٧,٥١٦	الإجمالي

نقدية بالبنوك وودائع بنكية قصيرة الأجل:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٣٨,٥٦٣,٩٣١	٤,٩٨٥,٠٦٣	AA
٣,٩٧٥,٤١٧	٤٦٦,١٤٦	A
٣٠٨,٥٩٥	١٩,٤٨١	B
-	١٨٦	BB
٤٢,٨٤٧,٩٤٣	٥,٤٧٠,٨٧٦	الإجمالي

شركة إيدينا للصناعات الغذائية - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة 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

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

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

أقل من سنة أشهر	من ستة أشهر حتى سنة	من سنة حتى سنتين	أكثر من سنتين	
				<b>٣١ ديسمبر ٢٠١٧</b>
٥٤,٥٠٥,٩٥٤	٩٤,٤٠٠,٥٩١	١٨٠,٠٥١,١٦٧	٤٣٦,٣٨١,٣٧٧	القروض
١١,٠٧٩,٨١٨	٦٢,٢٦٧,٦١٩	٨٤,٦٩٧,٤٦٥	١٢٠,٤٨٦,٦١٩	مدفوعات الفائدة المستقبلية
٢٣٣,٤٥٧,٢٠٢	-	-	-	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٢١,١٣٨,١٧٩	-	-	-	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٧٨,٥٢٣,٠٠٤	-	-	-	بنوك سحب على المكشوف
٦٧,٠٧٣,٢٢٣	-	-	-	أوراق دفع
<b>٥٦٥,٧٧٧,٣٨٠</b>	<b>١٥٦,٦٦٨,٢١٠</b>	<b>٢٦٤,٧٤٨,٦٣٢</b>	<b>٥٥٦,٨٦٧,٩٩٦</b>	<b>الإجمالي</b>
				<b>٣١ ديسمبر ٢٠١٦</b>
٧١,٣٢٢,٢١٢	٥٦,٩٦٤,٩٣٠	١٣٩,٨١٦,٧١٣	٣٧٩,٢٥٤,٣٤٤	القروض
١٥,٠٣٨,٦٢٥	٣٤,٣٠١,٩٥٢	٥٨,٢٠٥,٦٤٠	٧١,٣١٢,٧٢٥	مدفوعات الفائدة المستقبلية
١٦٠,٠١٠,٨٣٤	-	-	-	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢,٨١٣,٧٤١	-	-	-	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢١٥,٦١٤,٣٥٢	-	-	-	بنوك سحب على المكشوف
٣١,٧١٠,٥٥٣	-	-	-	أوراق دفع
<b>٤٩٦,٥١٠,٣١٧</b>	<b>٩١,٢٦٦,٨٨٢</b>	<b>١٩٨,٠٢٢,٣٥٣</b>	<b>٤٥٠,٥٦٧,٠٦٩</b>	<b>الإجمالي</b>

وبلغ الجزء غير المستخدم من الاقتراض في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ٣١,٠٣٦,٥٨١ جنيه مصري (٢٠١٦: ١٥٣,٩٢٦,٠١٤ جنيه مصري)، كما بلغت مدفوعات الفائدة المستقبلية المتعلقة بالقروض للشركة ٢٧٨,٥٣١,٥٢١ جنيه مصري (٢٠١٦: ١٧٨,٨٥٨,٩٤٢ جنيه مصري).

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(٢) إدارة مخاطر رأس المال

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

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

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٦٤٧,٣٥٨,١٩٩	٧٧٧,٩٢٢,٢٠٤	القروض
٢١٥,٦١٤,٣٥٢	٧٨,٥٢٣,٠٠٤	بنوك سحب على المكشوف
٨٦٢,٩٧٢,٥٥١	٨٥٦,٤٤٥,٢٠٨	إجمالي القروض والبنوك الدائنة
(٤٣,٩٤٨,٤٣٩)	(٨,٠٧٤,١٩٦)	بخصم : النقدية وأرصدة بالبنوك
٨١٩,٠٢٤,١١٢	٨٤٨,٣٧١,٠١٢	صافي القروض
١,٠٢٠,٩٢٨,٥٣٥	١,٠٢٢,٨٩٢,١٢٤	حقوق الملكية
١,٨٣٩,٩٥٢,٦٤٧	١,٨٧١,٢٦٣,١٣٦	إجمالي رأس المال
%٤٤,٥	%٤٥,٣	نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال

ويرجع الزيادة في صافي الديون إلى إجمالي رأس المال إلى انخفاض النقدية وأرصدة البنوك

اتفاقيات القروض

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

(٣) تقدير القيمة العادلة

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



٤ - التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية

(١) التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتم تقييم التقديرات والأحكام الشخصية بصفة مستمرة وذلك بناء على الخبرة السابقة وبعض العناصر الأخرى، بما فيها الأحداث المستقبلية المنتظر حدوثها والتي تتلائم مع تلك الظروف.

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

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

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

(٢) الأحكام الشخصية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة

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

شركة إبيتا للصناعات الغذائية - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

الأصول الثابتة

الإجمالي	مشتريات تحت التنفيذ	أثاث ومعدات مكتبية	عدد وأدوات	وسائل نقل والتقال	آلات ومعدات	مباني	أراضي
١,٣٦٧,٦٠٥,٦٩٢	١٥٢,٠٣٣,٢٨٧	٤٢,٧٥٤,٥٥١	٥٤,٩٦٢,٩٨١	٧١,١٧٥,٥٨٨	٥٨٩,١٨٢,٤٢٢	٤٠٠,٧٨٢,٧٣٥	١٠٦,٧١٤,١٧٨
(٢٥٨,٩١٤,٦٦٣)	-	(٢٢,٧٦٢,٤٩٠)	(٢٨,٩٥١,٢٩٩)	(١١,٠٢٨,٧٦٥)	(١٥٢,٥١١,٥٥٥)	(٤٢,٦٦٠,٢٠٤)	-
١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩	١٥٢,٠٣٣,٢٨٧	١٨,٩٩٢,٠٦١	٢٦,٠١١,٦٨٢	١٠,١٤٦,٨٢٣	٤٣٦,٦٧٠,٩١٧	٣٥٨,١٢٢,٥٣١	١٠٦,٧١٤,١٧٨
١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩	١٥٢,٠٣٣,٢٨٧	١٨,٩٩٢,٠٦١	٢٦,٠١١,٦٨٢	١٠,١٤٦,٨٢٣	٤٣٦,٦٧٠,٩١٧	٣٥٨,١٢٢,٥٣١	١٠٦,٧١٤,١٧٨
١٨٢,٩٢٠,١١٩	١٣٩,٣٧٠,٤٥٢	٦,٩١٨,١٠١	٨,٢٩٥,٧٧٨	٣,٤٢٥,٤٩٢	١٤,٧٥٦,٣١٤	-	١٤١,٩٤١,٣٢٢
(٧١,٨٣٤,٧٨٧)	-	(٨٠,٦٣١,٤٩٩)	(١٠,٣٤٧,٤٥٣)	(٢,٩٨٤,٣٧٩)	(٣٤,١٩٤,٩٧١)	(١٦,٢٥٤,٩٣٥)	-
٤٤,٣٦٦,٧٧٩	-	٣٥٥,٩٥٦	٨٢٦,٠٨٦	١,٧٠٣,٧٦٨	١,٤٨٠,٩٦٩	-	-
(٦٠٠,٣٨١٧)	-	(٣١٧,٢٥٠)	(٨٤٢,٢٤٤)	(٢,٣٣٩,٤٩٠)	(٢,٤٥٤,٦٣٢)	-	-
-	(٦٠,٠٤١,٩٢٤)	٩٢٤,١٩٩	١١,٨٩٨,٤٠٨	-	١٣٢,٧٩٤,٤٧٧	١٢,٥٢٤,٨٤٠	-
١,٢٢٢,١٧٩,٧٢٣	١٣١,٣٦١,٧١٥	١٨,٧٥٩,٨١٨	٣٥,٨٤٢,٢٠٧	٩,٩٦٢,٢١٤	٥٥٠,٥٣٠,٧٣٣	٣٥٥,٣٩٢,٤٣٦	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠
١,٥٤٨,٥٦١,٩٩٤	١٣١,٣٦١,٧١٥	٥٠,٢٢٩,٥٠١	٧٤,٣٦٤,٧٧٣	٢٢,٢٦١,٥٩٠	٧٣٥,٢٧٨,٥٨٠	٤١٤,٣٠٧,٥٧٥	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠
(٣٢٦,٣٨٢,٢٧١)	-	(٣١,٤٦٩,٦٨٣)	(٣٨,٤٧٢,٥٦٦)	(١٢,٢٩٩,٣٧٦)	(١٨٥,٢٢٥,٥٠٧)	(٥٨,٩١٥,١٣٩)	-
١,٢٢٢,١٧٩,٧٢٣	١٣١,٣٦١,٧١٥	١٨,٧٥٩,٨١٨	٣٥,٨٤٢,٢٠٧	٩,٩٦٢,٢١٤	٥٥٠,٥٣٠,٧٣٣	٣٥٥,٣٩٢,٤٣٦	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠
١,٢٢٢,١٧٩,٧٢٣	١٣١,٣٦١,٧١٥	١٨,٧٥٩,٨١٨	٣٥,٨٤٢,٢٠٧	٩,٩٦٢,٢١٤	٥٥٠,٥٣٠,٧٣٣	٣٥٥,٣٩٢,٤٣٦	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠
٥٣٦,١٤٥,١٩١	٤٩٤,٢٤٣,٣٢٤	٤,٥١٣,٩٣٩	٥,٦٠٥,١٢٦	٦,٣٣٩,٩١١	٧٥,٤٤٢,٨٩١	-	-
(٧٩,٣٦٤,٩٤٩)	-	(٩,٦٨٤,٧٤٧)	(١١,٢٢١,١٥٣)	(٣,٣٨٣,٥٧٤)	(٣٨,٤٥٣,١٧٧)	(١٦,٥٧٢,٣٠٣)	-
٢,٣٦٨,٠٦٤	-	١٥٠,١٧٦	٢٠٢,٩٨٢	٧,٠١٤,٩٠٦	-	-	-
(٢,٦٤٥,٨٩٩)	-	(١٥٠,١٧٦)	(٢٠٤,٠٧٣)	(٢,٢٩١,٦٥٠)	-	-	-
-	(٥٩,٥٢٨,٨٤١)	١٨,١٣٧,٩٨٩	١٢,١٣٧,٥٦١	-	٢٠٥,٦٦٦,٠٦٢	٣٥٤,٥٨٧,٢٢٩	-
١,٦٧٨,٧٣٢,١٣٠	٣٤,٩٧٦,١٩٨	٣١,٧٢٢,٩٩٩	٤٢,٣٦٢,٣٥٠	١٢,٦٤١,٨٠٧	٧٤٢,٧٠٨,٨٥٤	٦٩٣,٤٠٧,٣٦٢	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠
٢,٠٨٢,٠٦١,٢٨١	٣٤,٩٧٦,١٩٨	٧٢,٧٣١,٢٥٣	٩١,٨٥٢,٢٨٧	٢٦,٣٠٩,٨٥١	٩٦٦,٣٨٧,٥٣٣	٧٦٨,٨٩٤,٨٠٤	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠
(٤٠٢,٣٢٩,١٥٦)	-	(٤١,٠٠٤,٢٥٤)	(٤٩,٤٩٠,٧٣٧)	(١٣,٦٦٨,٠٤٤)	(٢٢٢,٦٧٨,٦٧٩)	(٧٥,٤٨٧,٤٤٢)	-
١,٦٧٨,٧٣٢,١٣٠	٣٤,٩٧٦,١٩٨	٣١,٧٢٢,٩٩٩	٤٢,٣٦٢,٣٥٠	١٢,٦٤١,٨٠٧	٧٤٢,٧٠٨,٨٥٤	٦٩٣,٤٠٧,٣٦٢	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠

في ١ يناير ٢٠١٦

مجموع الإهلاك

صافي القيمة الدفترية

العام المالي المنتهي

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

الإضافات

مصرفوف الإهلاك

إهلاك الاستيعادات

الإستيعادات

المحصول من مشتريات تحت التنفيذ

الرصيد في نهاية العام

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

مجموع الإهلاك

صافي القيمة الدفترية

العام المالي المنتهي

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الإضافات

مصرفوف الإهلاك

إهلاك الإستيعادات

الإستيعادات

المحصول من مشتريات تحت التنفيذ

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

مجموع الإهلاك

صافي القيمة الدفترية

شركة إيديتا للصناعات الغذائية - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة 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 كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٥٧,١٩٧,٨١٠	٦٣,١٩٤,٣٩٥	تكلفة المبيعات
١٤,٥٧٨,٥٠٣	١٦,٠٧٣,٦٥٢	مصروفات عمومية وإدارية
٥٨,٤٧٤	٤٦,٩٠٢	مصروفات البيع والتسويق
٧١,٨٣٤,٧٨٧	٧٩,٣١٤,٩٤٩	

تكلفة الإقراض

قامت الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ برسمة تكلفة إقراض على أصول مؤهلة لتحمل تكلفة الإقراض بمبلغ ٣٧,١٧٤,٠٦٢ جنيه مصري (٢٠١٦: ٤,٨٧٢,١٨٤ جنيه مصري)، وقد تم رسمة تكلفة الإقراض المخصصة للأصل المؤهل والبالغة ٢١%.

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

المشروعات تحت التنفيذ

يتمثل رصيد المشروعات تحت التنفيذ في البنود الآتية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
١٠٤,١٥٨,١٩٩	٢٤,٢٩١,٠٢٠	مبانى
١٠,٦٢٣,١٤٥	١٠,٤١٩,٤٠٢	آلات ومعدات
٩٩٧,٥٣٦	٢٦٥,٧٧٦	عدد وأدوات
١٥,٤٨٢,٨٣٥	-	معدات تكنولوجيا وتركيبات أخرى
١٣١,٢٦١,٧١٥	٣٤,٩٧٦,١٩٨	

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
١,٦٣٧,٠٣٨	٢٧٧,٨٣٥	صافى القيمة الدفترية للأصول المستبعدة
١,٥٤٩,٦١٣	٦٤٣,٨٠٤	أرباح بيع أصول ثابتة (إيضاح ٢٤)
٣,١٨٦,٦٥١	٩٢١,٦٣٩	

شركة إيديتا للصناعات الغذائية - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

٦ - الأصول غير الملموسة

صافي القيمة الدفترية

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١٣١,٤٨٠,٦٤٧	١٣١,٤٨٠,٦٤٧
٣١,٤٣٠,٩٩٥	٣١,٤٣٠,٩٩٥
١٦٢,٩١١,٦٤٢	١٦٢,٩١١,٦٤٢

(أ) العلامات التجارية

(ب) حقوق المعرفة

الإجمالي

(أ) العلامات التجارية

علامات تجارية

(هوهوز، توينكز، تايجر تيل)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١٣١,٤٨٠,٦٤٧	١٣١,٤٨٠,٦٤٧
-	-
١٣١,٤٨٠,٦٤٧	١٣١,٤٨٠,٦٤٧

التكلفة

الرصيد الإفتتاحي

الإضافات

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
٣١,٤٣٠,٩٩٥	٣١,٤٣٠,٩٩٥
٣١,٤٣٠,٩٩٥	٣١,٤٣٠,٩٩٥

التكلفة

الرصيد الإفتتاحي

حقوق المعرفة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(٩٤٢,٩٣٠)	-
٩٤٢,٩٣٠	-
-	-
٣١,٤٣٠,٩٩٥	٣١,٤٣٠,٩٩٥

مجمع الاستهلاك

الرصيد الإفتتاحي

مصروف الاستهلاك خلال العام

الإجمالي

صافي القيمة الدفترية لحقوق المعرفة

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

٦ - الأصول غير الملموسة (تابع)

أثر تغيير السياسة المحاسبية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

- تم تغيير السياسة المحاسبية للأصل غير الملموس (حق المعرفة) من أصول غير ملموسة ذات عمر محدد يتم استهلاكها على مدار عمر الشركة الافتراضي (٢٥ عام) وتدرج بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك في القوائم المالية إلى أصول غير ملموسة ليس لها عمر إنتاجي محدد تدرج في القوائم المالية بالتكلفة ويتم اختبار اضمحلال القيمة سنوياً.
- سبق إثبات حق المعرفة في القوائم المالية المستقلة 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 المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ والذي رأت الإدارة الاعتراف به في قائمة الأرباح أو الخسائر عن العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ نظراً لعدم جوهريّة تأثير نتيجة تغيير السياسة على الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة وصافي ربح العام ونصيب السهم الأساسي والمخفض من الأرباح والأرقام المقارنة للعام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

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

قامت الشركة باستخدام الفروض التالية عند اختبار اضمحلال قيمة الأصول غير الملموسة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

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

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

ويهدف 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 إيديتا للصناعات الغذائية - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة 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 - استثمارات في شركات تابعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	نسبة المساهمة %	بلد التأسيس	
٤٤,٩٣٩,٦٣٨	٤٤,٩٣٩,٦٣٨	٩٩,٨٠%	مصر	شركة ديجما للتجارة
٧٩,٥٢٣,٠٠٠	٧٩,٥٢٣,٠٠٠	٧٧,٧١%	مصر	شركة إيديتا لصناعة الحلويات
١٤,٠٢٤	١٤,٠٢٤	١٠٠%	قبرص	إيديتا بار تيسياشن
<u>١٢٤,٤٧٦,٦٦٢</u>	<u>١٢٤,٤٧٦,٦٦٢</u>			<b>الإجمالي</b>

٨ - المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٢٣١,٨١٦,٣٥٣	١٨٨,٣٧٧,٣١٥	مواد خام وتعبئة وتغليف
٢٤,٧٨٠,٢٤١	٢٨,٣٢٤,٤٧٨	قطع غيار
٦,٣٢٢,٦٧٠	٦,١٧٧,٠٩٧	إنتاج تحت التشغيل
٤,٣٧٩,٨٦٢	٤,٢٧٤,١٩٤	مواد ومهمات
٢,٩٠٣,٢٢٨	١٢,٥١٤,٩٥٤	إنتاج تام
<u>٢٧٠,٢٠٢,٣٥٤</u>	<u>٢٣٩,٦٦٨,٠٣٨</u>	<b>إجمالي المخزون</b>
(٢٤٨,٠٣٩)	(٦١٦,٩١٩)	مخصص المخزون الراكد وبطء الحركة
<u>٢٦٩,٩٥٤,٣١٥</u>	<u>٢٣٩,٠٥١,١١٩</u>	<b>الصافي</b>

تحدد تكلفة عناصر المخزون باستخدام طريقة التكلفة المتوسط المرجح.

خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ تم تكوين مخصص مخزون بطء الحركة بمبلغ ٨٢٥,٠٠٠ جنيه مصري (٢٠١٦: ١٣٠,٥٠١ جنيه مصري) (إيضاح ٢٤) والجزء المستخدم قد بلغ ٤٥٦,١٢٠ جنيه مصري (٢٠١٦: ٨٤٩,٥٥٦ جنيه مصري) (مصري)

بلغت قيمة المخزون المدرجة ضمن تكلفة المبيعات في قائمة الدخل الأرباح أو الخسائر مبلغ ١,٤٩٥,٠٠٠,٤٩٩ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٢٠١٦: ١,١٧٤,٢٣٣,٢٦٢ جنيه مصري).

شركة إيديتا للصناعات الغذائية - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

٩ - مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
١٤,٤٦٤,٨٧٩	٣١,١٨٦,٠١٢	ضرائب شركات أموال - دفعات مقدمة
٤,٨٩٢,١٧٧	٨,٦٣٧,٠٥٨	تأمينات لدى الغير
٤,٢٧٥,٤٨١	٨,٥٠٠,٧٧٩	أرصدة مدينة أخرى
١١٨,٧٢١,٣٤٥	٧,٨٠٨,٤٩٢	دفعات مقدمة للموردين
٨,٨٧٧,٦٦٦	٥,٠٦٨,٦٨٨	مصرفات مدفوعة مقدماً
٥٤٩,٢٣٧	٣١١,٦٠٦	اعتمادات مستندية
١٦,٨١٥,٥٧٨	٩٧,٥١٦	عملاء متنوعون
١٢٨,٥٢٤	٩٥,٣٨٧	سلف عاملين
٦٥,٠٧٩	-	إيرادات مستحقة
١٦٨,٧٨٩,٩٦٦	٦١,٧٠٥,٥٣٦	الإجمالي

١٠ - المستحق من أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٧١,٠٠٧,٠٦٤	-	شركة إيديتا لصناعة الحلويات (إيضاح ٢١)
٦٤٧,٨٩٤	٧٩٣,٩٨١	شركة إيديتا بار تيسياشن
٧١,٦٥٤,٩٥٨	٧٩٣,٩٨١	

١ - شركة إيديتا لصناعة الحلويات

قامت شركة إيديتا لصناعة الحلويات بسداد مبلغ ٧١,١٣٤,٥٦٣ جنيه مصري لشركة إيديتا للصناعات الغذائية من الرصيد المستحق.

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

٢ - شركة شبيبتا بار تيسياشن

تحصل شركة شبيبتا بار تيسياشن على ٠,٥% من صافي المبيعات الشهرية للبيك رولز ومولتو كرواسون وبعده أقصى ١٥٠,٠٠٠ يورو سنوي وذلك مقابل استخدام حق المعرفة الخاصة بشركة شبيبتا، ولا يوجد إتاحة خلال السنة المنتهية في ٢٠١٧ لانتهاؤ العقد (٢٠١٦): ١,٤٩٢,٢٤٥ جنيه مصري).

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

٣ - أعضاء الإدارة العليا

قامت الشركة بسداد مبلغ ٧١,٣٠٨,٦١٢ جنيه مصري كمرتبات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ لأعضاء الإدارة العليا والمديرين التنفيذيين (٢٠١٦: ٥٦,١٥٤,٦٧٥ جنيه مصري)

شركة إيديتا للصناعات الغذائية - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

١١ - أذون الخزانة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١٩٠,٥٠٠,٠٠٠	أذون خزانة قيمة اسمية
(٥,٣٦٨,٥٠٠)	(١٨,٤٦٤,٣٥٥)	إجمالي فوائد دائنة
١١٩,٦٣١,٥٠٠	١٧٢,٠٣٥,٦٤٥	المدفوع من أذون الخزانة
١,٥٥١,٥٧٠	٨,٥٥٣,١٧٦	الفوائد المحملة علي قائمة الأرباح والخسائر عن العام
١٢١,١٨٣,٠٧٠	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.

١٢ - نقدية وأرصدة بالبنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
١,١٠٠,٤٩٦	٢,٦٠٣,٣٢٠	نقدية بالخزينة
٤,٢٨٧,١٠٣	٥,٤١٠,٠٣٦	نقدية بالبنوك
٣٨,٥٦٠,٨٤٠	٦٠,٨٤٠	ودائع بنكية
٤٣,٩٤٨,٤٣٩	٨,٠٧٤,١٩٦	

بلغ متوسط سعر الفائدة على الودائع بالجنيه المصري في نهاية ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ نسبة ١٥% (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	
٤٣,٩٤٨,٤٣٩	٨,٠٧٤,١٩٦	نقدية وأرصدة بالبنوك
(٢١٥,٦١٤,٣٥٢)	(٧٨,٥٢٣,٠٠٤)	بنوك سحب على المكشوف (إيضاح ١٩)
(١٧١,٦٦٥,٩١٣)	(٧٠,٤٤٨,٨٠٨)	



شركة إيديتا للصناعات الغذائية - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

١٣- رأس المال المدفوع

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

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

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

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

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 بنك نيويورك ميلون (بنك الحفظ للاسهم المتداولة في بورصة لندن)	٢٣٩,٣٦٩,٧٥٧	٤٧,٨٧٣,٩٥١	٣٣,٠٠٠%
شركة إكسودير ليمتد	١٧٧,٠٧٥,٨٧٠	٣٥,٤١٥,١٧٤	٢٤,٤١٢%
شركة بيركو 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%

١٤- الاحتياطي القانوني

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

١٥ - القروض

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

تستحق القروض طبقاً للجدول التالي:

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

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 ٢٦,٣٤٩,٩٨٥ جنيه مصري على ٣ أقساط نصف سنوية، قيمة كل قسط ٨,٧٥٠,٠٠٠ جنيه مصري، فيما عدا القسط الأخير فقيمته ٨,٧٤٩,٩٨٥ يستحق أول قسط في ٢٢ فبراير ٢٠١٨ والقسط الأخير في ٢٢ فبراير ٢٠١٩،

الفائدة:

الفائدة ٢% على سعر الاقراض المعلن من البنك المركزي،

القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية،

شركة إيديتا للصناعات الغذائية - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

١٥ - القروض (تابع)

القرض الثاني

\* تم الحصول على القرض الثاني من أحد البنوك المصرية في سبتمبر ٢٠١٤، بكفالة تضامنية مع شركة ديجما للتجارة بقيمة ١٨٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، وقد بلغت قيمة المسحوبات ٨٦,٨٥٧,٠٥٧ جنيه مصري بالإضافة إلى مبلغ ٥,٥٨٧,٥٠٠ دولار أمريكي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بالإضافة إلى الفوائد المستحقة، وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بعد دفع الاقساط ٥٧,٩٠٤,٧٠٤ جنيه مصري و٣,١٠٤,١٦٥ 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 الاقساط 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 ابريل 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 المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

١٥ - القروض (تابع)

القرض الرابع

\* تم الحصول على القرض الرابع من أحد البنوك المصرية في سبتمبر ٢٠١٥، بكفالة تضامنية مع شركة ديجما للتجارة بقيمة 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 الأقساط 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 على 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.

القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

١٥ - القروض (تابع)

القرض السادس

\* تم تحويل رصيد سحب على المكشوف إلى قرض للأجل في نوفمبر ٢٠١٧، بكفالة تضامنية مع شركة ديجما 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 الاقراض والخصم المعلن من البنك المركزي و ٥% فوق سعر الليبور.

القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية.

١٦ - التزامات مزايا العاملين

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

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	
٢,٥٣٣,٢٠٣	١,٩٤٥,٠٣٤	رصيد أول العام
-	٢,٨٤٠,٩٥٧	الإضافات خلال العام (إيضاح ٢٤)
(٥٨٨,١٦٩)	(٢٤,٠٢٦)	المدفوع خلال العام
١,٩٤٥,٠٣٤	٤,٧٦١,٩٦٥	رصيد آخر العام

شركة إيديتا للصناعات الغذائية - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

١٦ - التزامات مزايا العاملين (تابع)

المبالغ المعترف بها في قائمة الأرباح والخسائر تمثل في التالي:

التكلفة الحالية للخدمة:

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

١٧ - التزامات ضريبية مؤجلة

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

صافي الالتزامات الضريبية المؤجلة		خسائر ضريبية	خسائر فروق	أصول ثابتة	
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	مرحلة	العملة		
-	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 أو الخسائر
					الرصيد في
(٧٥,٩١٢,٥٦٥)	(٩٦,٨٥٤,٩٦٠)	-	-	(٩٦,٨٥٤,٩٦٠)	ب - الالتزامات الضريبية المؤجلة
(٢٠,٩٤٢,٣٩٥)	(٣٣,٢٦٣,٤٣٣)	-	-	(٣٣,٢٦٣,٤٣٣)	الرصيد في ١ يناير
(٩٦,٨٥٤,٩٦٠)	(١٣٠,١١٨,٣٩٣)	-	-	(١٣٠,١١٨,٣٩٣)	محمل على قائمة الأرباح أو الخسائر
(٦٣,٢٤٦,٩١٩)	(١٠٥,٩٢٩,٣٠٧)	١٤,٩٢٠,٥٠٤	٩,٢٦٨,٥٨٢	(١٣٠,١١٨,٣٩٣)	الرصيد في
					صافي الالتزامات الضريبية
(٧٥,٩١٢,٥٦٥)	(٦٣,٢٤٦,٩١٩)	-	٣٣,٦٠٨,٠٤١	(٩٦,٨٥٤,٩٦٠)	الرصيد في ١ يناير
١٢,٦٦٥,٦٤٦	(٤٢,٦٨٢,٣٨٨)	١٤,٩٢٠,٥٠٤	(٢٤,٣٣٩,٤٥٩)	(٣٣,٢٦٣,٤٣٣)	محمل على قائمة الأرباح أو
(٦٣,٢٤٦,٩١٩)	(١٠٥,٩٢٩,٣٠٧)	١٤,٩٢٠,٥٠٤	٩,٢٦٨,٥٨٢	(١٣٠,١١٨,٣٩٣)	الخسائر (إيضاح ٢٦)
					الرصيد في

١٨ - مخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
١١,٨٤٧,٣٨٤	١٤,٣٢٦,١١٠	الرصيد في أول العام
٣,٤٧٨,٧٢٦	١٤,٠٠٣,٣٨٥	تدعيم خلال العام (إيضاح ٢٤)
(١,٠٠٠,٠٠٠)	(١٣,٤٢٨,٧٢٤)	استخدام خلال العام
١٤,٣٢٦,١١٠	١٤,٩٠٠,٧٧١	الرصيد في نهاية العام

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

١٩ - بنوك سحب على المكشوف

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	بنوك سحب على المكشوف
٢١٥,٦١٤,٣٥٢	٧٨,٥٢٣,٠٠٤	
٢١٥,٦١٤,٣٥٢	٧٨,٥٢٣,٠٠٤	

تتمثل بنوك سحب على المكشوف في تسهيلات ائتمانية ممنوحة للشركة لفتح إعمادات مستندية وتمويل رأس مالها العامل بكفالة تضامنية من شركة ديجما للتجارة - شركة تابعة، وقد بلغ متوسط سعر الفائدة الفعلي على السحب على المكشوف ٢٠,٠٦% في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٢٠١٦: ١٥,٧٥%).

٢٠ - دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
١١٤,٨١٤,٦٣٩	١٧٦,١٦٠,١٣٣	دائنون تجاريون
٣١,٧١٠,٥٥٣	٦٧,٠٧٣,٢٢٣	أوراق دفع
٦,٠٢٤,٠٢٠	٢٥,٩٦٨,١٤١	تأمينات لدى الغير
٢٤,٧٠٨,٥٣٥	٢٥,٠٤٠,٤٨٢	ضرائب
٣٣,٢٥٤,٨٨١	١٩,٦٩٦,٣٩٨	مصرفات مستحقة
٤,٤٤٢,١٤٥	٩,٣٦٢,٥٤٤	أرصدة دائنة أخرى
٧٥,١١٨	٣,٠٠٦,٧٣٥	تأمينات اجتماعية
٢,٣٦٠,٨٤٥	١,٦٨٨,٨٩٠	عملاء - دفعات مقدمة
١,٤٧٥,١٤٩	٢,٢٦٩,٩٨٦	دائنو توزيعات
٢١٨,٨٦٥,٨٨٥	٣٣٠,٢٦٦,٥٣٢	الاجمالي

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

٢١ - المستحق الى أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
-	١٢٧,٤٩٩	شركة إيديتا لصناعة الحلويات (إيضاح ١٠)
٢,٨١٣,٧٤١	١٢١,٠١٠,٦٨١	شركة ديجما للتجارة
٢,٨١٣,٧٤١	١٢١,١٣٨,١٨٠	

تقوم شركة ديجما للتجارة بتوزيع كافة منتجات الشركة وقد بلغت إجمالي المبيعات لشركة ديجما للتجارة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ٢,١٨١,٣١٤,٣٥٢ جنيه مصري (٢٠١٦ : ١,٩٠٦,٠٣٢,٦٧٦ جنيه مصري).

وقد تم اعتبار شركة ديجما للتجارة طرف ذو علاقة حيث أن الشركة هي المساهم الرئيسي في شركة ديجما للتجارة.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

٢٢ - التزامات ضرائب الدخل الجارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
١٥,٥٣١,٨١٩	-	الرصيد في أول العام
(١٥,٢٧٠,١٠٠)	-	ضرائب دخل مسددة خلال العام
(٣,٠٤٢,٥٤٣)	-	ضرائب خصم من المنبع
٢١,٧٣٧,٩٧٩	-	ضرائب دخل العام
(١٦,٧٢٥,١٢١)	-	ضرائب شركات أموال - دفعات مقدمة
(٢,٢٣٢,٠٣٤)	-	فوائد مستحقة - دفعات مقدمة
-	-	الرصيد

٢٣ - إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٣,٢٥٠,٩٢٦	٥,١٧٤,٧٢٢	إيرادات دعم الصادرات
٤,٧٦٨,٧٧٦	٤,٧١٨,٠٧٠	بيع مخلفات إنتاج
٥٠١,٠٠٠	٥٠٥,٤٥٠	إيرادات أخرى
٨,٥٢٠,٧٠٢	١٠,٣٩٨,٢٤٢	الإجمالي

٢٤ - إيرادات (خسائر) أخرى - بالصادف

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
(٣,٤٧٨,٧٢٦)	(١٤,٠٠٣,٣٨٥)	مخصصات أخرى (إيضاح ١٨)
-	(٢,٨٤٠,٩٥٧)	مخصص التزامات مزايا العاملين (إيضاح ١٦)
(١٣٠,٥٠١)	(٨٢٥,٠٠٠)	مخصص مخزون بطيء الحركة (إيضاح ٨)
١,٥٤٩,٦١٣	٦٤٣,٨٠٤	أرباح بيع أصول ثابتة (إيضاح ٥)
(٢,٠٥٩,٦١٤)	(١٧,٠٢٥,٥٣٨)	خسائر أخرى - بالصادف

٢٥ - مصروفات تمويلية - بالصادف

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
١٧,٨٦٩,٦٩١	٣٣,٣٤٠,٦٧٥	إيرادات تمويلية
٢,٢٣٢,٠٣٤	٢,٤٣٤,٤٠٦	فوائد دائنة
٢٠,١٠١,٧٢٥	٣٥,٧٧٥,٠٨١	فوائد دائنة - دفعات مقدمة للضرائب
(٥٣١,٤٠٥)	-	مصروفات تمويلية
(٥٢,١٣٩,٣٦٥)	(٩٦,٦٤٨,٤٥٩)	فوائد أقساط أراضي
(١٩٩,٦١٤,٩٨٧)	(١٥,٣٣١,٩٧٠)	فوائد مدينة
(٢٥٢,٢٨٥,٧٥٧)	(١١١,٩٨٠,٤٢٩)	خسائر أرباح فروق عملة
(٢٣٢,١٨٤,٠٣٢)	(٧٦,٢٠٥,٣٤٨)	مصروفات تمويلية - بالصادف



شركة إيديتا للصناعات الغذائية - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

٢٦ - ضرائب الدخل

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٢١,٧٣٧,٩٧٩	-	ضريبة دخل الفترة
-	(٦,٣١٥,٩٨٦)	تسويات ضريبة الدخل عن سنوات سابقة
(١٢,٦٦٥,٦٤٦)	٤٢,٦٨٢,٣٨٨	ضريبة مؤجلة
٩,٠٧٢,٣٣٣	٣٦,٣٦٦,٤٠٢	الاجمالي
٢٠٣,٣٧٣,٤٨٢	١٦٧,٦٧٩,٩٩١	ربح العام قبل الضرائب
٤٥,٧٥٩,٠٣٣	٣٧,٧٢٧,٩٩٨	ضرائب الدخل على أساس معدلات الضرائب السارية
٨١٢,٠٧٦	٣,٩٧٥,٦٠٢	التأثير الضريبي لمصروفات غير معترف بها ضريبياً
(٢٨,٨١٢,٨١٥)	-	التأثير الضريبي لايراد غير خاضع للضريبة
(٨,٦٨٥,٩٦١)	(٥,٣٣٧,١٩٨)	تسويات ناتجة عن تغيير سعر الضريبة
٩,٠٧٢,٣٣٣	٣٦,٣٦٦,٤٠٢	ضريبة الدخل

٢٧ - نصيب السهم في الأرباح

يحتسب نصيب السهم الأساسي في أرباح الفترة بقسمة صافي أرباح العام العائد على المساهمين على عدد الأسهم القائمة خلال العام في أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
١٩٤,٣٠١,١٤٩	١٠٨,٣٠٦,٨٩٣	صافي الأرباح العائدة على المساهمين
٧٢٥,٣٦٢,٩٠٠	٧٢٥,٣٦٢,٩٠٠	عدد الأسهم المصدرة والمدفوعة
٠,٢٧	٠,١٥	نصيب السهم في الأرباح (لكل سهم)

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

٢٨ - المصروفات حسب طبيعتها.

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
١,٤٩٦,٢٨٩,٤٨٧	١,٨٨١,٤١٤,٧٣٦	تكلفة المبيعات
١٣٣,٤٢٣,٣٧٩	١٠٧,٣٩٠,٤٠٧	مصروفات البيع والتسويق
١٤٢,١٣٩,١٩٦	١٧٠,٦٣٦,١٩٢	مصروفات عمومية وإدارية
<u>١,٧٧١,٨٥٢,٠٦٢</u>	<u>٢,١٥٩,٤٤١,٣٣٥</u>	
١,١٧٤,٢٣٣,٢٦٢	١,٤٩٥,٠٠٠,٤٩٩	مواد خام وتعبئة مستخدمة
٢٠٣,٢٦٣,٧١٠	٢٤٥,٨٧١,٦٥٣	أجور ومرتبات
٩٩,٦٠٣,٨٠٢	٩٧,٠٣٠,١٢٩	مصروفات دعائية
٧١,٨٣٤,٧٨٧	٧٩,٣١٤,٩٤٩	اهلاكات
٤٦,٠٨٥,٥٢٤	٥٣,٠١٨,٩٢٩	وقود، زيوت، مياه وكهرباء
٤٩,٥٢١,٥٧٩	٥٢,٣٤١,٧٩٧	مصروفات متنوعة وأخرى
٢٨,٧١١,١٠١	٤٧,١٠٩,٠٣٥	مزايا موظفين
١٨,٦٣٢,٧٨٥	٢٦,٤٢٣,٦٢٨	مصروفات انتقالات
٢٠,٩٦١,٤٥٧	٢٤,٩٢٨,٩٤٤	حصة الشركة في التأمينات الاجتماعية
١٧,٦٦٨,١٣٧	١٩,١٢٩,٤٨٧	مصروفات صيانة
١٢,٩٩٦,٤١٩	١٦,٣١١,٤٩٩	مواد ومهمات
١,٩٣٧,١٢٨	٢,٦٤٢,٩٩٦	مصروفات سيارات
٢٤,٩١٠,١٢٦	٣١٧,٧٩٠	مصروفات ايجار
١,٤٩٢,٢٤٥	-	إتاوة
<u>١,٧٧١,٨٥٢,٠٦٢</u>	<u>٢,١٥٩,٤٤١,٣٣٥</u>	إجمالي تكلفة المبيعات والمصروفات البيعية والإدارية

شركة ايدينا للصناعات الغذائية - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

٢٩ - القطاعات التشغيلية

(القيمة بالآلاف جنيه مصري)

إجمالي	فريبيكا		مقدمات		كرواسون		كيك		نتائج العمليات
	ديسمبر ٢٠١٧	ديسمبر ٢٠١٦	ديسمبر ٢٠١٧	ديسمبر ٢٠١٦	ديسمبر ٢٠١٧	ديسمبر ٢٠١٦	ديسمبر ٢٠١٧	ديسمبر ٢٠١٦	
٢,٠٧٢,٨٩٢	٢,٤٠٩,٩٥٤	٨٦,٠٨٥	١٤٨,٢٣١	١٥٥,٤٨٥	١٨٤,٤٤٤	٦٩٤,٣٦٧	٧٤٩,١٥١	١,١٣٦,٩٥٥	١,٣٢٨,١٢٨
٥٧٦,٦٠٢	٥٢٨,٥٣٩	٢٦,٦٥٧	٣٧,٩٦٢	٣١,٠٣٠	٢٧,١٩٤	١٥٨,٢٠١	١٠٥,٣٥٧	٣٦٠,٧١٤	٢٥٨,٠٢٦
٢٠٧,٥٠٠	٢٤٣,٨٨٥	٩,٥٣٢	٩,٢٤٥	(٣,٦٤١)	(٤,٩٦٨)	٧٨,٤٦١	٢٣,٧٨٠	٢٢٣,١٤٧	٢١٥,٨٧٨
١٧٨,٠٥٧	-	٥,٣١٨	-	٩,٦٠٥	-	٤٢,٨٩٦	-	٧٠,٢٣٨	-
(٢٥٢,٢٨٦)	(١١١,٩٨٠)	(١٠,٤٧٧)	(٦,٨٨٧)	(١٨,٩٢٤)	(٨,٥٧٠)	(٨٤,٥٠٩)	(٣٤,٨١٠)	(١٣٨,٣٧٦)	(٦١,٧١٣)
٢٠,١٠٢	٣٥,٧٧٥	٨٣٥	٢,٢٠٠	١,٥٠٨	٢,٧٣٨	٦,٧٣٤	١١,١٢١	١١,٠٢٥	١٩,٧١٦
(٩,٠٧٢)	(٣٦,٣٦٦)	(٣٠٤)	(١,٠٣٨)	(٧٩)	-	(٢,٤٨٦)	(٩١٧)	(٦,٢٠٣)	(٣٤,٤١١)
١٩٤,٣٠١	١٣١,٣١٤	٤,٩٠٥	٢,٥٢٠	(١١,٥٣١)	(١٠,٨٠٠)	٤١,٠٩٦	(٨٢٦)	١٥٩,٨٣١	١٣٩,٤٢٠

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

### ٣٠ - الالتزامات المحتملة

#### التزامات طرف البنوك

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

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

### ٣١ - الموقف الضريبي

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

#### أ - الضريبة على أرباح شركات الأموال

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

#### د - ضريبة الدمغة

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

### ٣٢ - 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).

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

٣٣ - الأدوات المالية حسب الفئة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧		
الإجمالي	القروض والعملاء	الأصول كما هو بقائمة المركز المالي
٤٨,٨٢٨,٣٥٦	٤٨,٨٢٨,٣٥٦	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى *
٧٩٣,٩٨١	٧٩٣,٩٨١	المستحق من اطراف ذات علاقة
١٨٠,٥٨٨,٨٢١	١٨٠,٥٨٨,٨٢١	أذون الخزانة
٨,٠٧٤,١٩٦	٨,٠٧٤,١٩٦	النقدية وما في حكمها
٢٣٨,٢٨٥,٣٥٤	٢٣٨,٢٨٥,٣٥٤	

٣١ ديسمبر ٢٠١٧		
الإجمالي	الالتزامات مالية	الالتزامات كما هو بقائمة المركز المالي
٧٧٧,٩٢٢,٢٠٤	٧٧٧,٩٢٢,٢٠٤	القروض
٣٠٠,٥٣٠,٤٢٥	٣٠٠,٥٣٠,٤٢٥	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
١٢١,١٣٨,١٨٠	١٢١,١٣٨,١٨٠	المستحق الى اطراف ذات علاقة
٧٨,٥٢٣,٠٠٤	٧٨,٥٢٣,٠٠٤	البنوك الدائنة
١,٢٧٨,١١٣,٨١٣	١,٢٧٨,١١٣,٨١٣	

٣١ ديسمبر ٢٠١٦		
الإجمالي	القروض والعملاء	الأصول كما هو بقائمة المركز المالي
١٤٧,٦١٤,٤٨٣	١٤٧,٦١٤,٤٨٣	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى *
٧١,٦٥٤,٩٥٨	٧١,٦٥٤,٩٥٨	المستحق من اطراف ذات علاقة
١٢١,١٨٣,٠٧٠	١٢١,١٨٣,٠٧٠	أذون الخزانة
٤٣,٩٤٨,٤٣٩	٤٣,٩٤٨,٤٣٩	النقدية وما في حكمها
٣٨٤,٤٠٠,٩٥٠	٣٨٤,٤٠٠,٩٥٠	

٣١ ديسمبر ٢٠١٦		
الإجمالي	الالتزامات مالية	الالتزامات كما هو بقائمة المركز المالي
٦٤٧,٣٥٨,١٩٩	٦٤٧,٣٥٨,١٩٩	القروض
١٩١,٧٢١,٣٨٧	١٩١,٧٢١,٣٨٧	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٢,٨١٣,٧٤١	٢,٨١٣,٧٤١	المستحق الى اطراف ذات علاقة
٢١٥,٦١٤,٣٥٢	٢١٥,٦١٤,٣٥٢	البنوك الدائنة
١,٠٥٧,٥٠٧,٦٧٩	١,٠٥٧,٥٠٧,٦٧٩	

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

- مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى لاتشمل المصروفات المدفوعة مقدماً والدفعات المقدمة للموردين.

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