

شركة إبيتا المصناعات الغذائية  
شركة مساهمة مصرية

تقرير الفحص المحدود  
والتوائم المالية الدورية المجمعة عن فترة الستة أشهر المنتهية  
في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

شركة إيدينا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)  
القوائم المالية الدورية المجمعة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

الفهرس

صفحة

١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي المجمعة
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
٤	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
٦	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٥٣-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

## تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية الجمعية

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

المقدمة

فنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي للجمعية المرفقة لشركة إيديتا للصناعات الغذائية "شركة مساهمة مصرية" (المجموعة<sup>١</sup>) في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر للجمعية والدخل التام للجمعية والتغيرات في حقوق الملكية للجمعية والتدفقات النقدية للجمعية المتعلقة بها عن فترة السنة المنتهية في ذلك التاريخ وملخص السياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى، والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية للجمعية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتخصص مسئوليتنا في إيداء استنتاج على القوائم المالية الدورية للجمعية في ضوء فحصنا المحدود لها.

### نطاق الفحص المحدود

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

### الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية للجمعية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للجمعية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن فترة السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.



محمد أحمد فؤاد  
عضو الجمعية الأمريكية للمحاسبين القانونيين  
سجل المحاسبين والمراجعين ١٦٥٩٥  
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٢٢٣٥  
منصور وشركاهم بريس وكورس كويرز  
محاسبون قانونيون واستشاريون

القاهرة في ٣٠ يوليو ٢٠١٨

شركة إيدينا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)  
قائمة المركز المالي المجمعة - في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)		
الأصول		
الأصول غير المتداولة	١,٩٠٠,٠٠٠,٩٣٦	١,٩٣٢,٩٥٥,٤٤٠
الأصول الثابتة	١٦٢,٩١١,٦٤٢	١٦٢,٩١١,٦٤٢
الأصول غير الملموسة	٢,٠٦٢,٩٦٢,٥٧٨	٢,٠٩٩,٨٦٧,٠٨٢
مجموع الأصول غير المتداولة	٢٤٢,٨٦٥,٠٠٢	٢٩٦,٠١١,٤٣٣
المخزون	١١٧,٧٧٥,١٩٧	٩٦,٨٥٧,٤١٩
مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى	١٩٨,١٢٠,٥٥٧	١٨٠,٥٨٨,٨٢١
أون الخزائن	٩٠,٧٦٠,١٤٠	٣٥,٩٩١,٥١٠
تقنية وأرصدة بالتراكم (صدا بتراكم سحب على المكشوف)	٦٥٠,٥٢٠,٨٩٦	٦٠٩,٤٤٩,١٨٣
مجموع الأصول المتداولة	٢,٧١٣,٤٨٣,٤٧٤	٢,٧٠٩,٣١٦,٢٦٥
إجمالي الأصول		
حقوق الملكية والائتمانات		
حقوق الملكية لملاك الشركة الأم:		
رأس المال المدفوع	١٤٥,٠٧٢,٥٨٠	١٤٥,٠٧٢,٥٨٠
الإحتياطي القانوني	٥٦,٤٧٤,٥٣٣	٥٦,٤٧٤,٥٣٣
إحتياطي فروق ترجمة عملات أجنبية	(١٧١,٣٢٢)	(٢٠,٥٥٠,٢)
الأرباح المرحلة	١,٠٢٢,٢١٦,١٨٧	١,٠٣٧,٠١١,٦١٣
مجموع حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم	١,٢٢٤,٥٩١,٩٧٨	١,٢٣٨,٣٥٣,٢٢٤
الحقوق غير المسطرة	٢٣,٠٦١,٩٣٤	٢١,٨١٢,٣٧٨
مجموع حقوق الملكية	١,٢٤٧,٦٥٣,٩١٢	١,٢٦٠,١٦٥,٦٠٢
الائتمانات غير المتداولة		
قروض طويلة الأجل	٥٨٩,٢٦٥,٨٦٣	٦٤٨,٤٣٢,٥٨٦
الائتمانات مزايا العاملين	٥,٣٤٣,٢٨٧	٤,٧٦١,٩٦٥
الائتمانات حدرية موجهة	١٤٨,٦٤٩,٨٩٤	١٢٩,٩٥٢,٤٠١
مجموع الائتمانات غير المتداولة	٧٤٣,٢٥٩,٠٤٤	٧٨٣,١٤٦,٩٥٢
مخصصات		
بتراكم سحب على المكشوف	٢١,٦٢٥,٨٧٢	٢٠,٩١٠,٤٤٥
دائون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى	١٩٢,٨١٧,٥٠٨	٩٦,١٢١,٨٤٩
الجزء الجاري من القروض طويلة الأجل	٢٨٢,٥٤٦,٦٩٣	٣٧٠,٤٥٩,٧٧٤
الائتمانات صراف الخرج	٢٢٥,٥٨٠,٤٤٥	١٧٨,٥١١,٦٤٣
مجموع الائتمانات المتداولة	٧٢٢,٥٧٠,٥١٨	٦٦٦,٠٠٣,٧١١
إجمالي حقوق الملكية والائتمانات	٢,٧١٣,٤٨٣,٤٧٤	٢,٧٠٩,٣١٦,٢٦٥

- الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥٣ تمثل جزء من القوائم المالية الدورية المجمعة  
تقرير الفحص المحدود مرفق

الأستاذ / سامح نجيب  
نائب رئيس مجلس الإدارة للتقاع المالي

الجزيرة في ٣٠ يوليو ٢٠١٨

المهندس / هاني بوزي  
رئيس مجلس الإدارة

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة - عن فترة السبعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

الفترة الشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	٢٠١٨	الفترة الشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	٢٠١٧	الفترة الشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	٢٠١٨	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨		
٦١١,٦٢١,٣٧٨	٧٨٩,٢٠٨,٥٧٦	١,٢٥٤,٠٦٧,٥٢٨	١,٦٧٥,٢٨٤,٣٥٠	١,٦٧٥,٢٨٤,٣٥٠	٢٦	المبيعات	
(٤٢١,٤٨٧,٦٧٨)	(٥٢٢,٨٢٧,٦٧٧)	(٨٤١,٠٩٧,١٩١)	(١,١٦٧,٢٦١,٠٤١)	(١,١٦٧,٢٦١,٠٤١)	٢٦	تكلفة المبيعات	
١٩٠,١٣٣,٧٠٠	٢٢٦,٣٨٠,٨٩٩	٤١٢,٩٧٠,٣٣٧	٥٠٨,٠٢٣,٣٠٩	٥٠٨,٠٢٣,٣٠٩	٢١	مجمد الربح	
٢,١٣٨,٤٢٢	٤,٦٤٢,٦٨٦	٧,٠١٣,٦٧٣	٧,٨٦٢,٧٥٥	٧,٨٦٢,٧٥٥	٢١	إيرادات أخرى	
(١١٤,٩٢٦,٣٩٢)	(١٠٥,١٤٨,٦١٩)	(٢١٩,١٥٠,٩٩٥)	(٢٠٩,٨١٣,٥٨٩)	(٢٠٩,٨١٣,٥٨٩)	٢٦	مصروفات البيع والتسويق	
(٥٢,٢٩٤,٥٨٠)	(٥٨,٥٧٤,٨٠٣)	(٩٨,٦١٢,٥٠٦)	(١٢٢,٥١٠,٦٢٣)	(١٢٢,٥١٠,٦٢٣)	٢٦	مصروفات عمومية وإدارية	
(١,٢٦٣,٨٧١)	(١,٣٠٤,٠٤٩)	(٢,٠٠٠,٠٧٣)	(٢,١٨٤,٨٨٦)	(٢,١٨٤,٨٨٦)	٢٢	خسائر أخرى - بالصافي	
٢٤,٧٨٧,٤٣٩	٦٥,٩٩٦,١١٤	١٠٠,٢٢٠,٢٢٩	١٨١,٣٧٦,٩٢٦	١٨١,٣٧٦,٩٢٦	٢٣	ربح التشغيل	
(٢٥٤,٢٤,١٨٠)	(٢٣,٠٩٦,٩١٧)	(٤٢,٥٢١,٥٢٦)	(٤٩,١٠١,٧٤٠)	(٤٩,١٠١,٧٤٠)	٢٣	مصروفات تمويلية - بالصافي	
(٢٣٦,٧٤١)	٤٢,٨٩٩,١٩٧	٥٧,٦٥٨,٧٠٣	١٣٢,٢٧٥,٢٢٦	١٣٢,٢٧٥,٢٢٦		صافي ربح (خسارة) الفترة قبل الضرائب	
٧,٦٩١,٠٤٢	(٩,٦٠١,٢٩٨)	(٢,٧٦٦,٣٤٦)	(٢٩,٥٣٨,٥٥٦)	(٢٩,٥٣٨,٥٥٦)	٢٤	ضرائب الدخل	
٧,٠٥٤,٣٠١	٣٣,٢٩٧,٨٩٩	٥٤,٨٩٢,٣٥٧	١٠٢,٧٣٦,٦٧٠	١٠٢,٧٣٦,٦٧٠		صافي ربح الفترة	
٥,٧٦٦,٧٢٦	٣٣,٠٣٤,٦٨٩	٥١,٤٠٧,٥٣٩	١٠١,٤٨٧,١١٤	١٠١,٤٨٧,١١٤		يتم توزيعه على النحو التالي:	
١,٣٣٧,٥٧٥	٢٦٣,٣١٠	٣,٤٨٤,٨١٨	١,٢٤٩,٥٥٦	١,٢٤٩,٥٥٦		مالكي الشركة الأم	
٧,٠٥٤,٣٠١	٣٣,٢٩٧,٨٩٩	٥٤,٨٩٢,٣٥٧	١٠٢,٧٣٦,٦٧٠	١٠٢,٧٣٦,٦٧٠		الحقوق الغير مسيطرة	
٠,٠٠١	٠,٠٠١	٠,٠٠٧	٠,٠١٤	٠,٠١٤	٢٥	نصيب السهم الأساسي في الأرباح	
٠,٠٠١	٠,٠٠٥	٠,٠٠٧	٠,٠١٤	٠,٠١٤	٢٥	نصيب السهم المخفض في الأرباح	

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥٣ تشمل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المجمعة

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمعة – عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	٢٠١٨	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	٢٠١٨
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨
٧,٠٥٤,٣٠١	٣٣,٣٩٧,٨٩٩	٥٤,٨٩٢,٣٥٧	١٠٢,٧٣٦,٦٧٠
١٣٤,٦٢٩	٧,٩٦١	(٢٧,١٥٤)	٣٤,١٨٠
٧,٠٦٧,٩٣٠	٣٣,٣٠٥,٨٦٠	٥٤,٨٦٥,٢٠٣	١٠٢,٧٧٠,٨٥٠
٥,٧٤٠,٤٣٥٥	٣٣,٠٤٢,٦٥٠	٥١,٣٨٠,٤٣٨٥	١٠١,٥٢١,٢٩٤
١,٣٢٧,٥٧٥	٢٦٣,٢١٠	٣٤٨٤,٨١٨	١,٢٤٩,٥٥٦
٧,٠٦٧,٩٣٠	٣٣,٣٠٥,٨٦٠	٥٤,٨٦٥,٢٠٣	١٠٢,٧٧٠,٨٥٠

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

صافي ربح الفترة

الدخل الشامل الأخر

فروق العملة الناتجة عن

ترجمة المعاملات الأجنبية

إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

إجمالي الدخل الشامل الخاص بكل من:

مالكي الشركة الأم

الحقوق غير المسيطرة

إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥٣ تمثل جزء مقيم للقوائم المالية الدورية المجمعة



شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة – عن فترة السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

	٢٠١٧ يونيو ٣٠	٢٠١٨ يونيو ٣٠	إيضاح
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)			
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل	٥٧,٦٥٨,٧٠٣	١٣٢,٢٧٥,٢٢٦	
صافي ربح الفترة قبل الضرائب	١,٥٠٠,٤٠٠٢	١,٥٠٠,٤٠٠٠	٢٢
يتم تسويته بـ:	٥٠٠,٤٠٠٠٠	٩٤٨,١٥٠	٢٢
مخصص التزامات مزايا العاملين	٥٠,٥٢٤,٧٢٦	٦٥,٥٥٢,٢٦٩	٢٣
فوائد مدينة	(٢١,٤٠٦٣٤١٢)	(١٦,٧٩٧,٣٨١)	٢٣
فوائد دائنة	٥٢,٦٤٩,٢٩٥	٧٠,٠٦٣,٥٠١	٥
إهلاك أصول ثابتة	٧٣٨,٠٠٠	٥٥١,٨٥٠	٢٢
مخصص المخزون الرائد ويطيء الحركة	(٧٣٧,٢٧٢)	(٨١٥,١١٤)	٢٢
أرباح بيع أصول ثابتة			
مخزون	١٤١,٧٧٠,٠٤٢	٢٥٣,٢٧٨,٥٠١	
مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى	١٠٤,٨٣٨,٦٩٤	٥٢,٢٠٦,٠٦٢	
دائرن تجاريون وأرصدة دائنة أخرى	٧٧,٤٦٥,٥٩٨	(١١,٩٧٨,٨٩٥)	
استخدام مخصصات	١٦,١٣٠,٢٨٧	(٨٨,١٨٨,٣٠٢)	
توزيعات أرباح للعاملين	(١,٥٧٨,٩٨١)	(١,٧٦٢,٨٨٣)	
التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل	(٢٦,٤٣٦,١٣٢)	(٣٠,٠٠٧,٢٩٢)	
فوائد مدفوعة	٣١٢,٥٨٩,٥٠٨	١٧٣,٥٤٧,١٩٠	
ضرائب الدخل المدفوعة	(٥١,٣٩٦,١٤١)	(٦٥,٥٠١,٨٨٦)	
صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل	(٣٩,٤٠٢٦,٠٩٧)	(١٩,٧٧٩,٩٧٠)	
مضروب الدخل المدفوعة	٢٢٢,١٦٧,٢٧٥	٨٨,٢٦٥,٣٣٤	
صافي التدفقات النقدية من أنشطة التمويل	(٣٨٥,٢٨٠,٦٤٨)	(٣٣,٨٢٠,٢٦٢)	٥
المحصل من بيع أصول ثابتة	١,٣٩٢,٨١١	١,٤٧٦,٣٧٨	٥
فوائد محصلة	١٩,٥١٨,٢٩٩	١٩,١٩٩,٧٥٣	
مدفوعات لشراء أصول ثابتة	(٢٢٤,٣٦٦,٩٠٠)	(١٩١,٩٦٩,٧٥٣)	
مقبوضات من بيع آتون خزائنة	١٨٩,٥٧٤,٣٢٠	١٧٢,٠٣٥,٦٤٥	
مدفوعات لشراء آتون خزائنة	(٣٩٩,١٦٢,١١٨)	(٣٣,٠٧٨,٢٣٩)	
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار	(١٠٨,٩٥٠,٤٤٩)	(٨٥,٠٠٠,٠٠٠)	
توزيعات أرباح المساهمين	(١٤٤,٨٩٦,١١٩)	(٦٧,١٠٧,٢٣٦)	
مدفوعات لسداد قروض طويلة الاجل	٣٣٧,٦٦١,١٩٦	٥٤,٩٥٨,٩٣٢	
متحصلات من قروض طويلة الاجل	٨٣,٨١٤,٦٢٨	(٩٧,١٤٨,٣٠٤)	
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل	(٩٣,١٨٠,٢١٥)	(٤١,٩٦١,٢٠٨)	
صافي النقص في النقدية وما في حكمها	(١٥٠,٠٠٠,٨,٣٥٢)	(٦٠,١٣٠,٣٣٩)	
النقدية وما في حكمها اول الفترة	(٢٧,١٥٤)	٣٤,١٨٠	
فروق ترجمة عملات أجنبية	(٢٤٣,٢١٥,٧٢١)	(١٠٢,٠٥٧,٣٦٨)	١٠
النقدية وما في حكمها آخر الفترة			

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥٣ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المجمعة



## شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنه 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 المصنّات والمربّات والوجبات الجاهزة والحلويات من العجائن والحلويات من دقيق ومنتجات الألبان واللحوم والخضار والفاكهة والشيكولاته والمنتجات النباتية وغيرها من الأغذية بكافة توافيقها اللازمة لذلك. والشركة مقيدة في سوق الأوراق المالية في مصر والندن.

المساهمون الرئيسيون هم شركة كواتيم بي في التي تمتلك ٤٠% من رأس المال وبنك نيويورك ميليون (بنك الحفظ للأسهم المتداولة في بورصة لندن) الذي يدير ٢٤,٣٩% من رأس المال وشركة اكسودير "شركة ذات مسؤولية محدودة" ومقرها قبرص التي تمتلك ١٣,٠٦٥% من رأس المال وصندوق كينجزواي والذي يمتلك ٤,١٣% من رأس المال وشركة بيركو ليمتد التي تمتلك ١,٨١٥% من رأس المال وصغار المساهمين الذين يمتلكون ١٦,٦% من رأس المال.

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للإصدار من قبل رئيس مجلس الإدارة والعصو المنتدب في ٣٠ يوليو ٢٠١٨.

### ٢ - السياسات المحاسبية

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

#### ١ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

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

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 المجمعة. يوضح الإيضاح رقم (٤) التقديرات والفروض المحاسبية الهامة لهذه القوائم المجمعة وكذلك الأحكام الشخصية الهامة التي استخدمتها إدارة المجموعة عند تطبيق السياسات المحاسبية المجمعة.

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

#### حصر الملكية في الشركات التابعة

تتكون المجموعة في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ من الشركات التالية إلا إذا ذكر خلاف ذلك. وتشتمل نسبة مساهمة المجموعة في الشركات التابعة في حصر ملكية المجموعة المباشرة في الأسهم العادية لرأس المال فقط.

نسبة مساهمة	نسبة الحقوق	مكان الأعمال	الشركات التابعة
المجموعة	غير المسيطره	الرئيسي / بنك	التاميس
٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
%٩٩,٨	%٩٩,٨	مصر	ديجما للخزارة
%٧٧,٧١	%٧٧,٧١	مصر	إيديتا لصناعة الحلويات
%١٠٠	%١٠٠	قبرص	إيديتا بار تيسيتيشان ليميتد

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

## ٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

### ١ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة (تابع)

وتتمثل أنشطة المجموعة الرئيسية فيما يلي:

وفيما يلي أهم المعلومات المالية عن الشركات التابعة في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ و ٣٠ يونيو ٢٠١٧:

٣٠ يونيو ٢٠١٨	إجمالي الأصول	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي الإيرادات	صافي ربح (خسارة) الفترة
ديجما للتجارة	٣٣١,٩٤٧,٢٦٥	٢٧٤,٣٥٠,٢٣٢	١,٥٥٠,٢٩١,٠٨٩	٢٢١,٦٧٨,٣٦٧
إيديتا لصناعة الطوبقات	١٨١,٤٧٠,٦٠٠	١٠٢,٣٩٩,٧٨٧	٧٣,٠٩٠,١٤٩	٥,٣٢٦,٥٣٥
إيديتا بار تيسيشن إيميتد	١٣,٥١٢,٣٣٦	(١,٣٥٨,١٥٦)	-	(١,٠٨٦,٠١٤)
٣٠ يونيو ٢٠١٧	إجمالي الأصول	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي الإيرادات	صافي ربح (خسارة) الفترة
ديجما للتجارة	٢٥٦,٠٧٥,٨٥٤	١٩٢,٥١٦,٧٧٧	١,٠١٦,٩٩٨,٥٩٦	١٢٢,٦٤٩,٨٥٢
إيديتا لصناعة الطوبقات	١٧١,٣٨٢,٣١١	٨٢,٦٠٧,٤٤٨	٦٩,٢١٧,٤٤٥	١٥٥٢٠,٤٤٩٣
إيديتا بار تيسيشن إيميتد	١٦٣,٤٦٦	(٢١٤,٥١٨)	-	(٣٢,٥١٠)

### 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 الفترة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة. يتم تجميع الشركات التابعة بالكامل من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة و تتوقف المجموعة عن تجميع الشركة التابعة عندما تفقد السيطرة.

#### ١ - ١ طريقة الاقتناء

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

يتم قياس المقابل المادي المحول في عملية تجميع الأعمال لاقتناء شركة تابعة بالقيمة العادلة التي يتم حسابها على انها القيمة العادلة للأصول المحولة بمعرفة المجموعة والالتزامات التي تتحملها المجموعة لمالكي الشركة المقتناة السابقين، بالإضافة إلى حقوق الملكية التي تصدرها المجموعة. كما يشمل المقابل المادي 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 شركة التابعة في تاريخ إقتنائها.

يتم الاعتراف بالتكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروفات عند تكديدها.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن فترة السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

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

- ٢ - المبيعات المحاسبية (تابع)

- ب - أسس التجميع (تابع)

في تجميع الأعمال الذي يتم على مراحل، تقوم المجموعة بإعادة قياس حقوق الملكية التي احتفظت بها سابقا 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 الائتمانات و حقوق الملكية و الدخل و المصروفات و التفتقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة. ويتم إجراء التعديلات المناسبة على القوائم المالية للشركات التابعة لضمان توافقها مع السياسات المحاسبية للمجموعة، متى كان ذلك ضروريا.

٢ - ١ التغييرات على النسبة المحفوظ بها ضمن الحصص المسيطرة

عند تغير نسبة حقوق الملكية المحفوظ بها ضمن الحصص المسيطرة، تقوم المجموعة بتعديل المبالغ المسجلة للحصص المسيطرة و غير المسيطرة حتى تعكس التغيرات على 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 للموض التقدي المدفوع أو المستلم.

٣ - ١ استبعاد الشركات التابعة

عندما تفقد المجموعة السيطرة فإنها تقوم بالاعتراف بأي استثمار متبقية في الشركة التي كانت تابعة بقيمتها العادلة في تاريخ فقد السيطرة و الاعتراف بأي فرق ناتج على أنه ربح أو خسارة منسوبة الي ملكي الشركة الام.

٤ - ١ الشهرة

تنشأ الشهرة عند اقتناء شركات تابعة وتمثل في الزيادة في المقابل المادي المحول و مبلغ أية حقوق لخصص غير مسيطرة في الشركة المقتناة و القيمة العادلة في تاريخ الإقناء لحقوق ملكية المجموعة المحفوظ بها سابقا في الشركة المقتناة عن صافي قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد و الائتمانات المحولة و إذا كان المقابل المادي المحول و مبلغ أية حقوق لخصص غير مسيطرة في الشركة المقتناة و القيمة العادلة في تاريخ الإقناء لحقوق ملكية المجموعة المحفوظ بها سابقا في الشركة المقتناة يقل عن صافي قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد و الائتمانات و الائتمانات المحققة في تاريخ الإقناء، تقوم المجموعة بالاعتراف بالمكسب الناتج في الأرباح و الخسائر في تاريخ الإقناء و تسبب المكاسب الي المجموعة.

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

تقوم المجموعة باختيار الشهرة المقتناة في عملية تجميع أعمال سنويا أو عندما يوجد مؤشر أو دلالة تقيد احتمالية اضمحلال قيمة الوحدة و ذلك بمقارنة قيمتها التقديرية متضمنة الشهرة مع قيمتها الاستردادية والتي هي قيمتها العادلة ناقصا تكاليف البيع أو قيمتها الاستخدمية، أيهما أكبر. و تقوم المجموعة بالاعتراف بخسارة الاضمحلال في الأرباح أو الخسائر في الحال، و لا يتم عكسها لاحقا.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقرائن المالية الدورية المجمعة – عن فترة السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

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

٢ - السيامات المحاسبية (تابع)

ب - أسس التجميع (تابع)

١ - ٥ فترة القياس

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

٢ - الشركات الشقيقة

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

٢ - ١ طريقة حقوق الملكية

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

٢ - ٢ التغييرات حقوق الملكية

إذا انخفضت حقوق ملكية المجموعة في شركة شقيقة و لكن من بقاء النفوذ المؤثر، يتم إعادة تويب المقابل النسبية التخفيض من مبلغ المكسب أو الخسارة المعترف بها فيما مضى ضمن الدخل الشامل الأخر إلى الأرباح أو الخسائر عن التخلص من الأصول أو الائتمانات ذات الصلة.

٢ - ٣ خسائر الشركات الشقيقة

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

٢ - ٤ المعاملات المتبادلة مع الشركات الشقيقة

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)  
ب - أسس التجميع (تابع)

٢ - ٥ الشهرة الناتجة من الاستثمار في شركات شقيقة  
يتم الاعتراف بالزيادة في إجمالي المقابل المادي المحول، عن نصيب المجموعة في صافي القيمة العادلة للأصول المكتناة القابلة للتحويل والائتمات المحتملة في تاريخ الإقناء كمشور.

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

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 بالجنه المصري والذي يمثل عملة التعامل والعرض للمجموعة باستثناء شركة إيديتا بارسيبيشين ليبت باليورو.

(٢) المعاملات والأرصدة  
تثبت المعاملات التي تتم بعملة أجنبية خلال الفترة عند الاعتراف الأولي بعملة التعامل للمجموعة وذلك على أساس ترجمة قيمة العملة الأجنبية التي تتم بها المعاملة باستخدام سعر الصرف اللحظي السائد بين عملة التعامل و العملة الأجنبية في تاريخ المعاملة وكذلك لترجم البنود ذات الطبيعة النقدية بعملة أجنبية باستخدام سعر الإفتال في نهاية كل فترة مالية. وتعتبر المجموعة بفروق العملة الناتجة عن تسوية بنود ذات طبيعة نقدية أو عن ترجمة بنود ذات طبيعة نقدية - باستخدام أسعار صرف تختلف عن تلك التي استخدمت في ترجمتها عند الاعتراف الأولي بها في نفس الفترة أو في قوائم مالية سابقة - و ذلك ضمن الأرباح 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 الاخر و الذي يشكل جزءا فعال من عملية تعغطية صافي الاستثمار في عملية أجنبية أو الجزء الفعال من تعغطية خطر التفتقات النقدية.

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

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المعممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن فترة السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

- ج ترجمة العملات الأجنبية (تابع)

(٣) شركات المجموعة

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

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

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

- يتم الاعتراف بكافة فروق العملة الناتجة كإيد مستقل في الدخل الشامل الأخر.

في القوائم المالية المجمعة، يتم الاعتراف في قائمة الدخل الشامل بقيمة فروق العملة الناتجة عن ترجمة صافي الاستثمار في كيانات أجنبية وكذلك القروض أو الأدوات المالية الأجنبية المخصصة لتغطية هذا الاستثمار و عندما 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 على القيم الدفترية للأصول و الالتزامات تنشأ عن اقتناء النشاط الأجنبي كأصول و التزامات خاصة بالنشاط الأجنبي – و بالتالي يتم التعبير عنها بعملة التعامل للنشاط الأجنبي و ترجمتها بسعر الإقفال. يتم الاعتراف بكافة فروق العملة الناتجة في الدخل الشامل الأخر.

- 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 و مجمع خسائر الاضمحلال. وتتضمن تكلفة الأصل الثابت أي تكاليف تتعلق مباشرة للوصول بالأصل للموقع و الحالة التي يصبح معها مهيباً للتشغيل بالطريقة المحددة من قبل إدارة المجموعة.

تعترف المجموعة بالتكاليف اللاحقة على اقتناء الأصل الثابت، كأصل منفصل عندما يكون من المرجح أن تتفق 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، و يتم استبعاد القيمة الدفترية للأجزاء المستبدلة. و تعترف 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 المقتر فيما عدا الأراضي التي تتميز بأن العمر المقدر للاستفادة منها غير محدود، وفيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية لكل مجموعة من مجموعات الأصول:

المباني	٢٥-٥٠ سنة
الات ومعدات	٢٠ سنة
وسائل نقل و تنقل	٥-٨ سنوات
عدد وأدوات	٣-٥ سنوات
أثاث ومعدات مكتبية	٤-٥ سنوات

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

د - الأصول الثابتة (تابع)

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

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

يحدد المكسب أو الخسارة أو استبعاد بند من بند 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 ملموسة (المعلومات التجارية، حقوق المعرفة) من الأصول ذات أعمار إنتاجية غير محددة حيث لا يوجد توقع للفترة الزمنية اللازمة لوجود العلامة التجارية وحقوق المعرفة وتوليد التدفقات النقدية منها، ويتم إدراجها بالتكلفة بالصافي من خسائر الانخفاض في القيمة. وتشمل التكلفة التاريخية جميع النفقات المرتبطة لاقتناء الأصول غير ملموسة.

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

و - اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

الأصول غير ملموسة والتي ليس لها عمر إنتاجي محدد أو الأصول غير ملموسة الغير متاحة للاستخدام تعتبر غير خاضعة للاستهلاك وتقوم المجموعة بإجراء اختبار اضمحلال في القيمة سنويا لها.

تقوم المجموعة بإجراء اختبار اضمحلال القيمة للأصول الغير المالية التي لها عمر إنتاجي محدد ويتم اهلاؤها 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 الإستر دادية. القيمة الإستر دادية للأصل هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر. و لأغراض اختبارات الاضمحلال فإنه يتم تخصيص الأصول على أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلية و تكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول (الوحدة التي تولد النقد).

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

تقوم المجموعة في نهاية كل فترة مالية بتقييم ما إذا كان هناك دلالة علي أن خسارة الاضمحلال أي أصل معترف بها خلاف الشهرة في السنوات السابقة لم تعد أو أخذت في الانخفاض فعندئذ تقوم المجموعة بتقييم القيمة الإستر دادية لتلك 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 تحتوي القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك). ويعترف بهذا الرد في قائمة الأرباح أو الخسائر.

## شركة إديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية النورية المجمعة - عن فترة السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

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

### ٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

#### 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. ويمثل صافي القيمة البيعية في سعر البيع المقدر في ظروف النشاط المعتادة ناقصا التكاليف اللازمة للإتمام والمصرفات البيعية. ويكون المخصص اللازم لتخفيض قيمة المخزون الرائد أو بطيء الحركة أو المريب طبقا لتقديرات الإدارة.

#### ح - الأصول المالية

##### ١ - التصنيف

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

##### الفروض والمديونيات:

الفروض 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 على الأكثر من تاريخ نهاية الفترة المالية. و تتكون القروض و المديونيات بالمجموعة من "المدينون التجاريون و الأرصدة المدينة الأخرى" و "التقنية 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 والفترة على الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق.

يتم توبيخ 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 توبيخها ضمن الأصول المتداولة.

#### ٢ - الاعتراف و القياس الأولى

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

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

#### ٣ - القياس اللاحق

يتم القياس اللاحق للفروض 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.



- ح الأصول المالية (تابع)

٤ - الاستبعاد

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

- ط المقاصة بين أصل و التزام مالي

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي و التزام مالي و عرض صافي المقاصة في قائمة المركز المالي عندما تمتلك المجموعة الحق القانوني القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها و يكون لدى المجموعة البنية إما لإجراء التسوية على 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 عدد وقوع حدث ما في المستقبل و الذي غالباً ما يكون إخلق 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.

- ى اضمحلال الأصول المالية

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

تقوم المجموعة في تاريخ نهاية كل فترة مالية بتقييم 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 أداة موضوعية عن اضمحلال القيمة نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي للأصل (حدث خسار) و كان لهذا الحدث أو لهذه الأحداث أثر يمكن تقييمه بصورة يعتمد عليها على التدفقات المالية المتوقعة من الأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية.

تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال القيمة، صعودات مالية كبيرة تواجه المدينون أو مجموعة من المدينون، مخالطة شروط التعاقد مثل عدم سداد القوائد أو أصل المبلغ، أو ترقع إفلاس المدين أو إعادة هيكلته أو عند وجود بيانات واضحة تشير إلى 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 للروض و المديونيات. تقاس قيمة الخسارة على 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 و يعترف بالخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر. وتلغى الديون الغير متوقع تحصيلها خصماً من المخصص المكون لها و يعترف بأي تحصيلات لاحقة كإيرادات في قائمة الأرباح و الخسائر. و إذا كان للروض 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 على أساس القيمة العادلة للأصل باستخدام سعر سوق ملحوظ.

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

شركة إبيتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

## ٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

- 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 لشرط التعاقد الأصلية، ويوخ في الاعتبار عند تحديد احتمالية اضمحلال المدينون التجاريون لكل من أى من العوامل التالية، المصاعب المالية للمدين أو احتمالات التعثر والإفلاس أو إعادة الهيكلة المالية أو التفسير أو عدم الالتزام في السداد لمدة تزيد عن فترات الائتمان الممنوحة (عادة أكثر من ٣٠ يوم تأخير).
- تمثل قيمة المخصص في الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع تحصيلها مضمومة باستخدام سعر الفائدة الفعلي الأصلي المطبق عند تحديد التكلفة المستهلكة، ويتم تخفيض الأصل بقيمة المخصص وترحل الخسائر إلى قائمة الأرباح والخسائر وتلغى الديون الغير متوقع تحصيلها خصماً من المخصص المكون لها ويعترف بأى تحصيلات لاحقة كإيرادات في قائمة الأرباح أو الخسائر.
- ل - **التفعية وما في حكمها**  
تتمثل التفعية وما في حكمها في التفعية بالبنودق ولدى البنوك والودائع لأجل والاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيلولة التي تستحق خلال ستة أشهر أو أقل والتي يمكن تحويلها إلى مبلغ محدد والتي يكون خطر التغير في قيمتها ضئيلاً وينوك سحب على الكنتوف التي يستحق سدادها عند الطلب والتي تتصف بتذبذب رصيد البنك من رصيد موجب إلى رصيد مكثوف.
- م - **رأس المال**  
يتم تصنيف الأسهم العادية ضمن حقوق الملكية. 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 الاستحقاق مدار فترة الاقتراض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.
- تتضمن تكلفة المعاملة التكاليف المدفوعة عند الحصول على القرض في بداية الحق التعاقدية، إلى المدى الذي يتوقع المجموعة سحب كامل مبلغ القرض المتفق عليه في المستقبل، و في هذه الحالة يتم تأجيل استهلاك جزء من تكلفة المعاملة المتعلق بالمبالغ غير المستخدمة من القرض حتى يتم استخدامها.
- يتم تصنيف القروض كالتزامات متداولة إلا إذا كان لدى المجموعة حق غير مشروط لتأجيل تسوية تلك الالتزامات لفترة لا تقل عن ١٢ شهر بعد تاريخ القوائم المالية المجمعة.

## ٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

### س - تكلفة الاقتراض

عندما يتم الاقتراض بصفة عامة أو بغرض اقتناء أصل مؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض، و هو ذلك الأصل الذي يتغلب بالضرورة فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه، تقوم المجموعة برسالة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بإنشاء أو إنتاج أصل مؤهل كجزء من تكلفة ذلك الأصل حتى يتم الانتهاء من كافة الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد الأصل المؤهل للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه للغير.

عندما يتم اقتراض الأموال بغرض اقتناء أصل مؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض، تقوم المجموعة بتحديد قيمة تكلفة الاقتراض التي يتم رسمائها على هذا الأصل والتي تتمثل في تكلفة الاقتراض الفعلية التي تتكبدها المجموعة خلال الفترة بسبب عملية الاقتراض مطروحا منها أي إيراد تحقق من الاستثمار المؤقت للأموال المقترضة.

تقوم المجموعة بالاعتراف بتكاليف الاقتراض الأخرى كمصروفات في الفترة التي تكبدت فيها المجموعة هذه التكلفة.

### ع - ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة

تقوم المجموعة بالاعتراف بضرائب الدخل الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف وتدرج في ربح أو خسارة الفترة. ويعترف بضرائب الدخل الجارية والمؤجلة في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية إذا كانت تتعلق ببند 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 طبقا لقانون الضرائب الساري في تاريخ المركز المالي، تقوم الإدارة سنويا 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 تستد 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 وقرائين 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 ناتجا من الاعتراف الأولى للشهرة. كما لا يتم الاعتراف بالضرائب المؤجلة الناتجة عن الاعتراف الأولى 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 المقررة 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 المقررة على السيطرة على تسوية الفروق المؤقتة الناتجة عن الاستثمارات في الشركات الشقيقة إلا إذا كان يوجد اتفاق يمنح المجموعة المقررة على السيطرة على تسوية الفروق المؤقتة.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن فترة السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

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

٢ - السيامات المحاسبية (تابع)

ع - ضرائب الدخل الجارية والموجلة (تابع)

يتم الاعتراف بالأصول الضريبية الموجلة المتعلقة بجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم الناتجة من الاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الشقيقة وخصص 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 الموجل والالتزام الضريبي الموجل فقط إذا كان للمجموعة حق قانوني بإجراء مقاصة بين الأصل الضريبي الجاري و الالتزام الضريبي الجاري و كانت الأصول الضريبية الموجلة والالتزامات الضريبية الموجلة المتصلة بضرائب الدخل المفروضة بواسطة نفس الإدارة الضريبية على نفس الشركة الخاضعة للضريبة أو الوحدات الضريبية المختلفة و التي تنوي تسوية الالتزامات الضريبية الجارية و الأصول الضريبية الجارية على أساس الصافي.

ف - مزاي العاملين

تدير المجموعة العديد من نظم مزاي العاملين، و التي تشمل كلا من معاشات التقاعد و التي تشمل نظم الاشتراك المحدد ونظم المزاي المحددة ونظم التأمين الطبي بعد انتهاء الخدمة.

(١١) معاشات التقاعد

نظم الاشتراك المحدد

نظم الاشتراك المحدد هي نظم المزاي لما بعد إنتهاء الخدمة و التي تقوم المجموعة بموجبها ببيع اشتراكات ثابتة في مشاة منفصلة (صندوق) ولا يكون على المجموعة التزام قانوني أو ضمني لدفع مزيد من الاشتراكات إذا لم يكن الصندوق محتفظ بأصول كافية لدفع كافة مزاي العاملين المتعلقة بخماتهم في الفترات الحالية و السابقة.

نظم الاشتراك المحدد المطبقة هي لائحة المعاشات التي تقوم بقتضاها المجموعة بدفع اشتراك ثابت إلى الهيئة العامة للتأمينات الإجتماعية على أساس إلزامي. ولا يوجد على المجموعة أي التزامات أخرى بمجرد سدادها لالتزاماتها. ويعترف بالاشتراكات الإعتيادية ككافة دورية في سنة استحقاقها وترجع ضمن تكلفة العمالة.

نظم المزاي المحددة

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

- المساهمة هي التي ستدفع للموظفين لفترة عملهم في المجموعة.

- يجب أن تكون فترة عمل لا تقل عن عشر سنوات.

- الحد الأقصى للمساهمة هو راتب ١٢ شهراً.

وتتمثل التزامات لائحة المزاي المحددة في القيمة الحالية للالتزامات المزاي المحددة في تاريخ الميزانية ناقصا القيمة الحالية لأصول اللائحة بما في ذلك التسويات الناتجة عن الأرباح والخسائر الاعترافية وكذلك تكلفة الخدمة السابقة. ويتم تحديد التزامات المزاي المحددة سنويا عن طريق جبر اكواربي مستقل باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدرة. ويتم تحديد القيمة الحالية للالتزامات المزاي المحددة عن طريق التوقعات التقديرية الخارجة المستقبلية المقدرة وباستخدام معدل الفائدة على السندات الحكومية التي لها آجال تقارب آجال تلك الالتزامات.

٢ - السيامات المحاسبية (تابع)

ف - مزايا العاملين (تابع)

يعترف بالأرباح والخسائر الاكتوارية الناتجة عن تعديلات الخبرة وأثار التغييرات في الافتراضات الاكتوارية والتعديلات على خطط التقاعد في قائمة الدخل الشامل الآخر المجمعة.

تحتسب صافي الفوائد على صافي التزام المزايا المحددة بعمل الخصم حسيما تم تحديدها في بداية الفترة المالية السنوية ويعترف بهذه التكاليف ضمن تكاليف التمويل / تكاليف العاملين في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

(٢) 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 أولا : ( 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 إختياريا، يتم قياس التكلفة و التزام مزايا إنهاء الخدمة عند الاعتراف الأولي، كما تقيس وتعرف بالتغيرات اللاحقة وفقا لطبيعة المزايا علي أساس تقدير عدد العاملين المتوقع قولهم لعرض المزايا المقدم. و إذا كان من غير المتوقع تسوية مزايا إنهاء الخدمة بشكل كامل قبل ١٢ شهر بعد نهاية الفترة المالية السنوية، يتم خصم قيمة المزايا المتوقعة الي قيمتها الحالية.

(٣) المشاركة في الأرباح والمكافآت

تقوم المجموعة بالاعتراف بتكلفة و التزام نصيب العاملين في الأرباح والمكافآت اخذا في الاعتبار نصيب المساهمين في الأرباح بعد التسويات اللازمة. تعترف المجموعة بخصم عندما يكون هناك التزام قانوني أو استراتيجي لأداء هذه المدفوعات نتيجة لأحداث سابقة.

- ص - المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون علي المجموعة التزام حال (قانوني أو حكومي) ناتجا عن حدث في الماضي، ومن المتوقع حدوث تدفق خارج للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، ويمكن تقدير الالتزام بدرجة يعتمد عليها. تقوم المجموعة بالاعتراف بالالتزامات 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 تدفقا خارجا للمنافع الاقتصادية للمجموعة لتسوية هذا الالتزام أو لا يمكن قياس قيمته بطريقة يمكن الاعتماد عليها بصورة كافية و لا تقوم المجموعة بالاعتراف بالالتزام المحتمل وبدلا من ذلك يتم الإفصاح عن الالتزام المحتمل في الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة.

عندما يكون هناك عدد من الالتزامات المشابهة، 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 صغيرا، إلا أنه من المتوقع أن يكون التدفق الخارج للموارد مطلوب لتسوية كافة عناصر الالتزام.

عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود هاما، فإن قيمة المخصص هي القيمة الحالية للتدفقات المتوقعة أن يتم طلبها لتسوية الالتزام باستخدام معدل الخصم قبل الضراب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود و المخاطر المحددة للالتزام ويتم الاعتراف بالزيادة في القيمة التقديرية للمخصص من فترة لآخرى لتعكس مرور الوقت كمحسوفات فواتر في قائمة الأرباح أو الخسائر.

شركة إبيتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ص - المخصصات (تابع)

عندما يكون من المتوقع إعادة تحميل بعض أو كل النفقات اللازمة لتسوية لمخصص لطرف آخر خارج المجموعة، تقوم المجموعة بالاعتراف بالاسترداد عندما يكون من المؤكد أن الاسترداد سوف يتم إذا قامت المجموعة بتسوية الائتزام، 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 تأكيديه 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 أو لا 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.

ش - تحقق الإيراد

يقاس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو القابل للاستلام متضمناً التقبيل وأرصدة المدينون التجاريون وأوراق القبض الناشئة عن بيع بضائع أو تادية خدمة من خلال النشاط الاعيادي 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 بدقة إذا كانت كافة حالات عدم التأكيد المتعلقة بإمكانية تحصيل المبلغ المستحق قد تم حلها. وتبنى المجموعة تقديراتها على أساس النتائج التاريخية أخذة في الاعتبار نوعية العملاء ونوعية المعاملات والرتيبات الخاصة بكل منها.

(١١) مبيعات البضائع

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

(١٢) إيرادات الفوائد

تثبت إيرادات الفوائد على أساس التوزيع الزمني باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي و عند 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.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة السبعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ش - تحقق الإيراد (تابع)

(٤) الدعم الحكومي على مبيعات التصدير

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

ت - توزيعات الأرباح

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

ث - الأرباح التشغيلي

يتم تصنيف الإيرادات التي تظل فيها المخاطر والمناقص المترتبة على الملكية لدى الموزع كإيجار تشغيلي. يتم الاعتراف بالمدفوعات تحت حساب الإيجار التشغيلي (ناقصا أي خصومات تم الحصول عليها من الموزع) كمصرف في قائمة الأرباح أو الخسائر بطريقة القسط الثابت على مدار فترة العقد.

خ - القطاعات التشغيلية

يتم التقرير عن القطاعات التشغيلية المشاركة في أنشطة أعمال المجموعة بشكل يتماشى مع التقرير الداخلي 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 رئيس مجلس إدارة الشركة القابضة.

ذ - الأرقام المقارنة

يعد تدويب الأرقام المقارنة كلما كان ذلك ضروريا للتوافق مع التغييرات في العرض المستخدم في الفترة الحالية.





شركة إبيتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(١١) مخاطر السوق (تابع)

في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، إذا كان الجنيه المصري قد ارتفع / انخفض بنسبة ١٠٪ مقابل اليورو مع ثبات كل المتغيرات الأخرى، سيكون الأثر على صافي ربح الفترة مبلغ ٨,١٣٣,٩٨٦ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢٠,٢٨٣,٠٣٥ جنيه مصري) أعلى / أدنى نتيجة إعادة تقييم الأصول والالتزامات المالية المقومة باليورو.

في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، إذا كان الجنيه المصري قد ارتفع / انخفض بنسبة ١٠٪ مقابل الدولار الأمريكي مع ثبات كل المتغيرات الأخرى، سيكون الأثر على صافي ربح الفترة مبلغ ٢٠,٣٩٨,٥٧٨ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢٠,٥٧,٨٢٣ جنيه مصري) أعلى / أدنى 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 التغير في القيمة العادلة للاستثمارات نتيجة تغير الأسعار.

٣ - مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

تتعرض المجموعة لخطر التغير في أسعار الفائدة نتيجة لوجود قروض طويلة الأجل، القروض طويلة الأجل ذات سعر الفائدة المتغير تعرض المجموعة لمخاطر تآثر التدفقات النقدية بالتغير في أسعار الفائدة التي يقابلها جزئياً الودائع قصيرة الأجل والتي يتم تجديدها مع معدل الفائدة المطبق في وقت التجديد، القروض التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة بمعاملات ثابتة لا تعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة على القيمة العادلة.

في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، إذا كانت أسعار الفائدة عن الالتزامات التي تحصل بفائدة ارتفع / انخفض بنسبة ١٪ مع كل المتغيرات الأخرى ثابتة، سيكون الأثر على صافي ربح الفترة مبلغ ١٠,٠٧٦,٦٣٨ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٩,٢٣٠,٦٦٠ جنيه مصري) وذلك نتيجة لارتفاع أو انخفاض الفائدة عن المعدل الحالي.

وقد بلغت القروض ذات سعر الفائدة المتغير في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ مبلغ ٢٠,٨٤٦,٣٠٨ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢٠,٣٢٩,٨٢٦,٩٤٤ جنيه مصري).

بلغت أرصدة السحب على المكشوف في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ مبلغ ٢٠,٨١٧,٥٠٨ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢٠,٨٤٩,٦١٢,٨٤٩ جنيه مصري).

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن فترة السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

- ٣ -

إدارة المخاطر المالية (تابع)  
(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (ب)

تتم إدارة مخاطر الائتمان على أساس المجموعة، باستثناء ما يتعلق بمخاطر الائتمان المتعلقة بالأرصدة 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 الخزائنة، 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.

لاذون الخزائنة، تتعامل المجموعة مع الحكومات التي تعتبر مع تصنيف ائتمانية عالية (مصر B+) . لا تجاوز حدود الائتمان خلال الفترة المشمولة بالتقرير، ولا تتوقع الإدارة أية خسائر من عدم أداء من قبل هذه المقابلة باستثناء انخفاض قيمة النعم المدينة التي قدمت في (إيضاح ٨) .

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

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

عملاء

عملاء بنون تصنيف ائتماني:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
١٦,٦٥٤,٩٥٨	١٨,٤٢٢,٠٢٧	مدينون تجاريون واوراق قبض
١٦,٦٥٤,٩٥٨	١٨,٤٢٢,٠٢٧	

النقدية بالبنوك و الودائع قصيرة الاجل:

جميع الأرصدة النقدية مودعة لدى بنوك خاضعة لإشراف البنك المركزي.

مخاطر السيولة (ج)

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 تهف إلى الاحتفاظ بمرونة في التمويل من خلال الاحتفاظ بخطوط ائتمانية معززة متاحة.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

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

- ٣ -

إدارة المخاطر المالية (تابع)  
(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السيولة (تابع) (ج)

يلخص الجدول التالي الائتمانات المالية غير المخصصة للمجموعة في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ بناء على تواريخ السداد التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية كما كنا استبعاد الضرائب المستحقة، والتقدم من العملاء والتأمينات الاجتماعية:

٣٠ يونيو ٢٠١٨	أقل من ستة أشهر	من ستة أشهر حتى سنة	من سنة حتى سنتين	أكثر من سنتين
القروض	١٠٨,٢٧٦,٤٨٣	١٠٤,٤٠٨,٥١١	١٩٢,٠٦١,٣٣٧	٣٩٧,٢٠٤,٥٢٦
مدفوعات الفائدة المستقبلية	٦٢,٥٥٤,٥٢٤	٤٦,٣١٢,٩٥٢	٧٢,٩٣٠,٩٣٩	٨٨,٢٥٦,٣٠٨
دائون وأرصدة دائنة أخرى	١٩٥,٢٣٥,٢٥٧	-	-	-
بنوك سحب على المكشوف	١٩٢,٨١٧,٥٠٨	-	-	-
أوراق دفع	٤٧,٢٨٤,٠٩٠	-	-	-
الإجمالي	٦٠٦,١٦٧,٨٦٢	١٥٠,٧٢١,٤٦٣	٢٦٤,٩٩٢,٢٧٦	٤٨٥,٤٦٠,٨٣٤

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

القروض	٦٣,٧٩٢,٤٨٨	١٠١,٨٧٤,١٠٥	١٨٨,٠٠٥,١٦٧	٤٦٠,٣٨١,٤١٩
مدفوعات الفائدة المستقبلية	١٥,٦١٦,٧٣٦	٦٦,٣٦٤,٢٠٣	٩٠,٨٥٣,٤٦٦	١٢٩,١١٣,١١٨
دائون وأرصدة دائنة أخرى	٢٦٣,٦٠٨,٣٩٨	-	-	-
بنوك سحب على المكشوف	٩٦,١٢١,٨٤٩	-	-	-
أوراق دفع	٧١,٢٦٤,٣١٢	-	-	-
الإجمالي	٥١٠,٤٠٣,٦٨٣	١٦٨,٢٣٨,٣٠٨	٢٧٨,٩٠٤,٦٣٣	٥٨٩,٤٩٤,٥٣٧

بلغت قيمة القروض الغير مستخدمه في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ مبلغ ٢٠,٧٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، كما بلغت قيمة مدفوعات الفوائد المستقبلية الخاصة بالقروض مبلغ ٢٧,٠٠٥,٧٢٣ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٧) :  
٣٠١,٩٤٧,٥٢٣ جنيه مصري ( )



شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن فترة السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

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

٤ - التقديرات والفروض المحاسبية الهامة

(١) التقديرات والفروض المحاسبية الهامة

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

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

اضمحلال الأصول الغير ملموسة (علامة تجارية وحق المعرفة)

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

ضرائب الدخل

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

(٢) الأحكام التخصمية 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 ٤-٣") والذي من الممكن أن يكون له تأثير جوهري على القيم المعترف بها في القوائم المالية

שנת 7101	• 21'70'ב'01	111'במ3'ב11	123'0'מ'1ב1	100'30מ'77	111'א'3'מ3	378'11ב'01	78'111'31	111'00'0'0'ב'1
שנת 7102	-	(171'011'111)	(17'ב31'011)	(111'171'11)	((11'001'10)	(0'ב1'110'11)	-	(111'ב11'110)
שנת 7103	• 21'70'ב'01	317'307'117	130'ב31'11'1	011'30'0'71	377'111'101	310'110'76	78'111'31	717'011'113'1
שנת 7104	• 21'70'ב'01	111'במ3'ב11	123'0'מ'1ב1	100'30מ'77	111'א'3'מ3	378'11ב'01	78'111'31	111'00'0'0'ב'1
שנת 7105	-	101'111'01	111'0'11'1	-	1'א'117	170'01	(711'111'31)	-
שנת 7106	-	-	-	07'111'1	(110'011)	(111'111)	-	(111'111)
שנת 7107	-	-	-	11'ב11'1	110'011	111'111	-	111'111
שנת 7108	-	(101'0'10'11)	(101'0'10'11)	(111'111'01)	(111'111'01)	(111'111'01)	-	(10'111'01)
שנת 7109	-	-	003'717'1	00'1111'1	017'01'1	707'10'1	300'111'1	111'017'1
שנת 7110	• 21'70'ב'01	71'111'117	111'111'117	0'ב'311'ב1	117'111'73	110'307'03	111'101'11	033'001'111'1
שנת 7111	• 21'70'ב'01	71'111'117	111'111'117	0'ב'311'ב1	117'111'73	110'307'03	111'101'11	033'001'111'1
שנת 7112	-	(371'307'31)	(117'711'111)	(0'1'111'117)	(11'111'110)	(071'111'00)	-	(111'311'310)
שנת 7113	• 21'70'ב'01	11'117'117	113'110'110'1	011'311'111	717'713'001	300'111'11	111'101'11	101'113'111'1
שנת 7114	• 21'70'ב'01	71'111'117	111'111'117	0'ב'311'ב1	117'111'73	110'307'03	111'101'11	033'001'111'1
שנת 7115	-	713'110'771	11'111'001	-	077'111'31	111'111'71	(111'111'111)	-
שנת 7116	-	-	-	(0'ב1'111'1)	(11'3'01)	(703'101)	-	(111'071'1)
שנת 7117	-	-	-	017'111'1	171'1'1	117'111	-	111'111'1
שנת 7118	-	(101'107'11)	(101'000'11)	(110'003'01)	(311'701'11)	(011'111'11)	-	(10'1'011'11)
שנת 7119	-	-	113'730'11	073'111'01	111'111'1	111'711'7	313'111'10	113'711'110
שנת 7120	• 21'70'ב'01	111'111'113	10'111'111	117'073'01	11'077'11	111'711'71	111'111'11	111'111'113'1
שנת 7121	-	(171'100'01)	(117'111'111)	(111'111'11)	(311'111'03)	(111'107'11)	-	(10'1'03'0111)
שנת 7122	• 21'70'ב'01	331'011'113	111'007'017	000'111'331	001'01'11	001'01'01	111'111'111	111'111'01'111'1
שנת 7123								
	שנת	שנת	שנת	שנת	שנת	שנת	שנת	שנת

0 - שנת 7101

(שנת 7101) שנת 7102 שנת 7103 שנת 7104 שנת 7105 שנת 7106 שנת 7107 שנת 7108 שנת 7109 שנת 7110 שנת 7111 שנת 7112 שנת 7113 שנת 7114 שנת 7115 שנת 7116 שנת 7117 שנת 7118 שנת 7119 שנת 7120 שנת 7121 שנת 7122 שנת 7123

شركة إيتيا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

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

٥ - الأصول الثابتة (تابع)

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

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ يونيو ٣٠
٧٠,٣٦٧,٥١٥	٤٨,٧٧٤,٢٢٣
١٧,٣٤٤,٦٩٣	٩,٥٤٦,٠٢٧
٢١,٥٨٣,٠٠١	١١,٧٤٣,٣٥١
١٠٩,٢٩٥,٢٠٩	٧٠,٠٦٣,٥٠١
	تكلفة المبيعات
	مصروفات عمومية وإدارية
	مصروفات البيع والتسويق

تكلفة الإقراض

قامت المجموعة خلال الفترة برسطة تكلفة إقراض على أصول مؤهلة لتحمل تكلفة الإقراض بمبلغ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٣٧,١٧٤,٠٦٢ جنيه مصري). وقد تم رسطة تكلفة الإقراض باستخدام معدل الفائدة المطبق على القروض المحددة للمجموعة خلال الفترة والبالغ ٢١%.

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ يونيو ٣٠
٣٣,٢١٣,٤٨٢	-
٣,٩٦٠,٥٨٠	-
٣٧,١٧٤,٠٦٢	-
	توزيع تكلفة الإقراض على الأصول المؤهلة للرسطة
	مشروعات تحت التنفيذ - مبانى
	مشروعات تحت التنفيذ - الآت ومعدات

المشروعات تحت التنفيذ

يتمثل رصيد المشروعات تحت التنفيذ في البنود الآتية:

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ يونيو ٣٠
٢٩,٨٤٦,٥٠١	٢١,٦٤٠,٩٦٠
١٢,٣١٨,١٩٤	١٢,٧٨٣,٤٩٧
٩١٧,٤٦٣	٢١٩,٧٥٧
٧٠,٥٨٤	٣٢,٨٦٤
٤٣,١٥٢,٧٤٢	٣٤,٦٧٧,٠٧٨
	مبانى
	آلات ومعدات
	عدد وأدوات
	معدات تكولوجيا وتراكيبات أخرى

قائمة التدفقات النقدية

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

٢٠١٧ يونيو ٣٠	٢٠١٨ يونيو ٣٠
٦٥٥,٥٣٩	٦٢١,٢٦٤
٧٣٧,٧٧٢	٨١٥,١١٤
١,٣٩٢,٨١١	١,٤٣٦,٣٧٨
	صافى القيمة الدفترية للأصول المستعمدة
	أرباح بيع أصول ثابتة (إيضاح ٢٢)

شركة إبيدنيا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٦ - الأصول غير الملموسة

صافي القيمة الدفترية	
٣٠ يونيو ٢٠١٨	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

(هو هوز، توينيكن، تايجر تيل)

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١٣١,٤٨٠,٦٤٧	١٣١,٤٨٠,٦٤٧
١٣١,٤٨٠,٦٤٧	١٣١,٤٨٠,٦٤٧

التكلفة

تتمثل الأصول غير الملموسة في مبلغ عشرة ملايين دولار أمريكي أي ما يعادل ٦٥٨,٦١٨,٦١٨ جنيه مصري للشركة المالكة للعلامة التجارية مقابل شراء جميع حقوق العلامات التجارية (هو هوز و توينيكن و تايجر 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 صفقا جديدا لتوسيع نطاق حقوق العلامات التجارية (هو هوز، التوينيكن، و تايجر تيل) لتشمل الجزائر والبحرين، العراق، الكويت، ولبنان، والمغرب وعمان، قطر، المملكة العربية السعودية، سوريا، تونس، الإمارات العربية المتحدة، وهذه العلامات التجارية صر لها الإنتاجي غير نهائي، وهذا هو مقابل ٨ مليون دولار أمريكي أي ما يعادل ٩٨٩,٨٦١,٦٢٨ جنيه مصري.

(ب) حقوق المعرفة

حقوق المعرفة

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٣١,٤٣٠,٩٩٥	٣١,٤٣٠,٩٩٥
٣١,٤٣٠,٩٩٥	٣١,٤٣٠,٩٩٥

التكلفة

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، قطر، السعودية، سوريا، تونس والإمارات العربية المتحدة، وذلك مقابل مبلغ ٤ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٩٩٥,٤٣٠,٣١١ جنيه مصري.



شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المعممة للقرائن المالية الدورية المجمعة – عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

## ٦ - الأصول غير الملموسة (تابع)

(ج) اختيار اضمحلال قيمة الأصول غير الملموسة ذات عمر غير محدد  
تقوم الإدارة بمراجعة قيمة الأصول غير الملموسة ذات عمر غير محدد على مستوى قطاع الكليك (وحدة مودة للنفذ).

(د) القيمة الاستردادية لقطاع الكليك  
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 التغيرات المتوقعة بالصناعة التي تعمل فيها الوحدات المولدة للنقدية.

تقوم المجموعة سنوياً باختيار 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 الأصول غير الملموسة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

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

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

### تحليل حساسية القيمة الاستردادية للأصول غير الملموسة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، في حالة زيادة 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 معدل 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.

شركة إبيثا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن فترة السبعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

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

المخزون	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
مواد خام وتعبئة وتغليف	١٥٠,٣٣٢,٨٠٦	١٩٩,٨٧٠,١٤٦
إنتاج تام	٣٦,٩٠٥,٧٠٨	٤٦,٠٩٥,٧٨١
قطع غير	٤٤,٠٥٧,٩٧٠	٣٩,٥٨٠,٨٤٩
إنتاج تحت التشغيل	٨,٤٩٢,٠١٥	٦,٧٢٥,٣٩٦
مواد ومهمات	٥,٣٠٣,٩٨٩	٥,٠٨٩,٨٢٥
الإجمالي	٢٤٤,٩٨٧,٤٨٧	٢٩٧,١٩٣,٥٤٩
مخصص المخزون الرأك وبطيء الحركة **	(١,١٢٢,٤٨٥)	(١,١٨٢,١١٦)
الصافي	٢٤٣,٨٦٥,٠٠٢	٢٩٦,٠١١,٤٣٣

تحدد تكلفة عناصر المخزون باستخدام طريقة المتوسط المرجح.

\*\* خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، يوجد تدعيم مخصص مخزون راك وبطيء الحركة بمبلغ ٥٥١,٨٥٠ جنيه مصري (٣٠ يونيو ٢٠١٧: ٧٣٨,٠٠٠ جنيه مصري) (الإضاح ٢٢)، وتم استهلاك جزء من المخصص خلال الفترة المالية المنتهية بمبلغ ٤٨١,٤٨١ جنيه مصري (٣٠ يونيو ٢٠١٧: ٦٨٦,٦٨٦ جنيه مصري).

بلغت قيمة المخزون المدرجة ضمن تكلفة المبيعات في قائمة الأرباح والخسائر مبلغ ٩٢٣,٥٠٩,١٢١ جنيه مصري في الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (٣٠ يونيو ٢٠١٧: ٢٠١,٤٦٣,٨٠٩ جنيه مصري).

٨ - مديون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
عملاء	١٧,٦٢٢,٢٦٠	١٥,٨٥٦,٧٨٩
أوراق قبض	٧٩٩,٧٦٧	٧٩٨,٦٦٩
الإجمالي	١٨,٤٢٢,٠٢٧	١٦,٦٥٤,٩٥٨
مخصص ائتمثال في قيمة العملاء وأوراق القبض	(٢٠,٥٥٦)	(٢٠,٥٥٦)
صافي العملاء وأوراق القبض	١٨,٤٠١,٤٧١	١٦,٦٣٤,٤٠٢
ضرائب شركات أموال – دفعات مقدمة	٣٦,٨٦٧,٧٥٢	٢٧,٩٢٨,٨٦٩
دفعات مقدمة للموردين	٢٥,٩٦٣,٩٧٠	٢٢,٩٨٤,١٥١
أرصدة مدينة أخرى	٩,٣٩١,٨٧٨	١٠,١١٥,٣٠٧
تأمينات لدى الغير	١٠,١٠٣,٥٤٤	١٠,٠٥٧,٧٨٦
مصرفات مدفوعة مقدماً	١٦,٧٤٥,٩٢٢	٨,٦٣٦,٠٦٥
اقتادات مستتبه	٨٤,٧٩٦	٣٢٨,٤٥٩
سلف عاملين	٢١٥,٨٦٤	١٧٢,٣٨٠
الإجمالي	١١٧,٧٧٥,١٩٧	٩٦,٨٥٧,٤١٩

شركة إيدنيا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

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

٢٠١٨ يونيو ٣٠	٢٠١٧ ديسمبر ٣١
أون خزائنه قيمة اسميه	٢١٧,٢٥٠,٠٠٠
فوائد دائنه	(١٨,٤٦٤,٣٥٥)
المحقوق من أون الخزائنه	١٧٢,٠٣٥,٦٤٥
الفوائد المحمله على قائمه الأرباح و الخسائر	٨,٥٥٣,١٧٦
رصيد أون الخزائنه	١٩٨,١٢٠,٥٥٧

في ١٧ سبتمبر ٢٠١٧، تم شراء أون خزائنه مصريه بقيمه اسميه ٩٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بسعر فائده ١٨,٥٥% تستحق في ٢٢ مايو ٢٠١٨ وقد استحققت فوائد دائنه بمبلغ ٥,٧٧٠,٦٢٢ جنيه مصري.

في ٤ اكتوبر ٢٠١٧، تم شراء أون خزائنه مصريه بقيمه اسميه ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائده ١٨,٤% تستحق في ١٣ أبريل ٢٠١٨ وقد استحققت فوائد دائنه بمبلغ ١,٢٨٨,٧٩٥ جنيه مصري.

في ٢٤ اكتوبر ٢٠١٧، تم شراء أون خزائنه مصريه بقيمه اسميه ١٦,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بسعر فائده ١٨,٨% تستحق في ٢٤ أبريل ٢٠١٨ وقد استحققت فوائد دائنه بمبلغ ٨٨٥,٨٢٧ جنيه مصري.

في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٧، تم شراء أون خزائنه مصريه بقيمه اسميه ١,٩٦٥,٨٩٥ جنيه مصري.

في ٢٠ مارس ٢٠١٨، تم شراء أون خزائنه مصريه بقيمه اسميه ١١,٢٥٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائده ١٧,٠٥% تستحق في ١٨ ديسمبر ٢٠١٨ وقد استحققت فوائد دائنه بمبلغ ٤٧٥,٣٩٣ جنيه مصري.

في ٢٠ مارس ٢٠١٨، تم شراء أون خزائنه مصريه بقيمه اسميه ١١,٢٥٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائده ١٧,٠٦% تستحق في ١٨ ديسمبر ٢٠١٨ وقد استحققت فوائد دائنه بمبلغ ٤٧٥,٦٤٥ جنيه مصري.

في ٢٠ مارس ٢٠١٨، تم شراء أون خزائنه مصريه بقيمه اسميه ١١,٢٥٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائده ١٧,٠٧% تستحق في ١٨ ديسمبر ٢٠١٨ وقد استحققت فوائد دائنه بمبلغ ٤٧٥,٨٩٧ جنيه مصري.

في ٢٠ مارس ٢٠١٨، تم شراء أون خزائنه مصريه بقيمه اسميه ١١,٢٥٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائده ١٧,٠٨% تستحق في ١٨ ديسمبر ٢٠١٨ وقد استحققت فوائد دائنه بمبلغ ٤٧٦,١٤٩ جنيه مصري.

في ٢٠ مارس ٢٠١٨، تم شراء أون خزائنه مصريه بقيمه اسميه ١١,٢٥٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائده ١٧,٠٩% تستحق في ١٨ ديسمبر ٢٠١٨ وقد استحققت فوائد دائنه بمبلغ ٤٧٦,٤٠٢ جنيه مصري.

في ٢٠ مارس ٢٠١٨، تم شراء أون خزائنه مصريه بقيمه اسميه ٥,٢٥٠,٠٠٠ جنيه مصري بسعر فائده ١٧,١٠% تستحق في ١٨ ديسمبر ٢٠١٨ وقد استحققت فوائد دائنه بمبلغ ٢٢٢,٤٣٨ جنيه مصري.

في ٣ أبريل ٢٠١٨، تم شراء أون خزائنه مصريه بقيمه اسميه ١١,٢٥٠,٠٠٠ جنيه مصري بسعر فائده ١٦,٨٥% تستحق في ١ يناير ٢٠١٩ وقد استحققت فوائد دائنه بمبلغ ٤٠٥,٨٦٤ جنيه مصري.

في ٣ أبريل ٢٠١٨، تم شراء أون خزائنه مصريه بقيمه اسميه ١١,٢٥٠,٠٠٠ جنيه مصري بسعر فائده ١٦,٩٠% تستحق في ١ يناير ٢٠١٩ وقد استحققت فوائد دائنه بمبلغ ٤٠٦,٩٥٢ جنيه مصري.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

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

#### ٩ - أذون الخزانة (تابع)

في ٣ أبريل ٢٠١٨، تم شراء أذون خزانة بقيمة اسمية ١١,٢٥٠,٠٠٠ جنيه مصري فائدة ١٦,٩٥% تستحق في ١ يناير ٢٠١٩ وقد استحققت فوائد دائنة بمبلغ ٤٠٨,٠٠٣ جنيه مصري.
في ٢٤ أبريل ٢٠١٨، تم شراء أذون خزانة بقيمة اسمية ١٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري فائدة ١٧,٤٣% تستحق في ١٥ يناير ٢٠١٩ وقد استحققت فوائد دائنة بمبلغ ٢٨٣,٨٩٤ جنيه مصري.
في ٢٤ أبريل ٢٠١٨، تم شراء أذون خزانة بقيمة اسمية ١٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري فائدة ١٧,٤٥% تستحق في ١٥ يناير ٢٠١٩ وقد استحققت فوائد دائنة بمبلغ ٢٨٤,١٧٦ جنيه مصري.
في ٢٢ مايو ٢٠١٨، تم شراء أذون خزانة مصرية بقيمة اسمية ١,٧٥٩,٩٩٧ جنيه مصري.
في ١٢ فبراير ٢٠١٩ وقد استحققت فوائد دائنة بمبلغ ١,٧٥٩,٩٩٧ جنيه مصري.

#### ١٠ - نقدية وأرصدة بالبنوك

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	نقدية بالبنوك
٨٠,٧٥٩,٢٢٥	٢١,٩٥٩,٣١٠	نقدية بالخرزينة
٩,٩٤٠,٠٧٥	١٣,٩٧١,٣٦٠	ودائع بنكية
٦٠,٨٤٠	٦٠,٨٤٠	الإجمالي
٩٠,٧٦٠,١٤٠	٣٥,٩٩١,٥١٠	

بلغ متوسط سعر الفائدة على الودائع بالجنيه المصري خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ نسبة ١٣,٩٢% (٢٠١٧: ١٢,٥%).

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

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

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	نقدية وأرصدة بالبنوك
٩٠,٧٦٠,١٤٠	٣٥,٩٩١,٥١٠	بنوك سحب على المكشوف (إيضاح ١٨)
(١٩٢,٨١٧,٥٠٨)	(٩٦,١٢١,٨٤٩)	
(١٠٢,٠٥٧,٣٦٨)	(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 :

المساهمين	عدد الأسهم	قيمة الأسهم	نسبة المساهمة
شركة بييركو ليميتد	١٥١,٦٥٤,١٥٠	٣٠,٣٣٠,٨٣٠	%٤١,٨١٥
شركة إكسودير ليميتد	٤٧,٠٥٦,٧٣٢	٩,٤١١,٣٤٦	%١٢,٩٧٥
شركة أفريكا سلما كوبرا ليميتد	٥٤,٤٠٢,٢٣٣	١٠,٨٨٠,٤٤٧	%١٥,٠٠٠
مساهمون آخرون	١٠٩,٥٦٨,٢٣٥	٢١,٩١٣,٦٢٧	%٣٠,٢١٠
	٣٦٢,٦٨١,٤٥٠	٧٢,٥٣٦,٢٩٠	%١٠٠

شركة إديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن فترة السبعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

#### ١١ - رأس المال المدفوع (تابع)

في ٣٠ يونيو 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 ٣١٢,٦٨١,٤٥٠ سهم بقيمة اسمية قدرها ٠,٢ جنيه مصري للسهم الواحد تم سدادها من خلال توزيعات أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، والتي أقرت توزيع سهم مجاني لكل سهم أصلي هذا وتم التأكيد 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٨ :

نسبة المساهمة	قيمة الأسهم	عدد الأسهم	رأس المال المدفوع
%٤٠	٥٨,٠٢٩,٠٣٢	٢٩٠,١٤٥,١٦٠	٢٩٠,١٤٥,١٦٠
%٢٤,٣٩	٣٥,٣٨٢,٦٤١	١٧٦,٩١٣,٢٠٥	١٧٦,٩١٣,٢٠٥
%١٣,٠٦٥	١٨,٩٥٣,٨٩٣	٩٤,٧٦٩,٤٦٤	٩٤,٧٦٩,٤٦٤
%٤,١٣	٥,٩٩٠,٩٥٩	٢٩,٩٥٤,٧٩٣	٢٩,٩٥٤,٧٩٣
%١,٨١٥	٢,٦٣٢,٦٢٨	١٣,١٦٣,١٤٠	١٣,١٦٣,١٤٠
%١,٦,٦	٢٤,٠٨٣,٤٢٧	١٢٠,٤١٧,١٣٨	١٢٠,٤١٧,١٣٨
%١٠٠	١٤٥,٠٧٢,٥٨٠	٧٢٥,٣٦٢,٩٠٠	٧٢٥,٣٦٢,٩٠٠

شركة كواتم انفيستمنت  
بنك نيويورك ميلون (بنك الحفظ للأسهم  
المتداولة في بورصة لندن للأوراق المالية)  
شركة إكسودير ليميتد  
صندوق كينجزواي  
شركة بيركو ليميتد  
مساهمون آخرون

#### ١٢ - الاحتياطي القانوني

طبقاً لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والنظام الأساسي للشركة يتم تخنيط نسبة ٥% من صافي أرباح الفترة لحساب الاحتياطي القانوني، ويجوز بناء على اقتراح مجلس الإدارة وموافقة الجمعية العامة للشركة وقف تخنيط 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	نفسان متراكمة)	احتياطي تقييم أصول	احتياطي قانوني	رأس المال المدفوع	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	أرباح مرحلة	أصول	احتياطي قانوني	رأس المال المدفوع
١٤,٩٨٣,٧٦٨	٢١,٨١٢,٣٧٨	(١,٦٤٢,٧١٩)	٣٨,١٦٢	٥٩٣,٦٠٥	٢٢,٨٢٣,٣٣٠
٦,٨٢٨,٦١٠	١,٢٤٩,٥٥٦	١,٢٤٩,٥٥٦	-	-	-
٦,٨٢٨,٦١٠	١,٢٤٩,٥٥٦	١,٢٤٩,٥٥٦	-	-	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
٢١,٨١٢,٣٧٨	٢٣,٠١١,٩٣٤	(٣٩٣,١٦٣)	٣٨,١٦٢	٥٩٣,٦٠٥	٢٢,٨٢٣,٣٣٠

الرصيد في ١ يناير  
تخصيب الحقوق غير المسيطرة في ربح الشركات التابعة  
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة  
معاملات المساهمين  
تخصيب الحقوق غير المسيطرة في توزيعات الأرباح  
تخصيب الحقوق غير المسيطرة في زيادة رأس المال  
إجمالي معاملات المساهمين  
الرصيد في

شركة إيديتا للمصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

#### ١٤ - القروض

٣١ ديسمبر ٢٠١٧		٣٠ يونيو ٢٠١٨	
الجزء	الجزء	الجزء	الجزء
الإجمالي	طويل الأجل	قصير الأجل	البيان
٨٢٦,٩٤٤,٢٢٩	٦٤٨,٤٣٢,٥٨٦	١٧٨,٥١١,٦٤٣	٢٢٥,٥٨٠,٤٤٥
٨٢٦,٩٤٤,٢٢٩	٦٤٨,٤٣٢,٥٨٦	١٧٨,٥١١,٦٤٣	٢٢٥,٥٨٠,٤٤٥
١٦٥,٦٦٦,٥٧٥	٢١٢,٦٨٤,٩٩٤	١٢,٨٩٥,٤٥١	١٢,٨٩٥,٤٥١
١٢,٨٤٥,٤٦٨	١٢,٨٩٥,٤٥١	٢٢٥,٥٨٠,٤٤٥	٢٢٥,٥٨٠,٤٤٥
١٧٨,٥١١,٦٤٣	٢٢٥,٥٨٠,٤٤٥		
ويتمثل الجزء قصير الأجل فيما يلي :			
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨		
١٦٥,٦٦٦,٥٧٥	٢١٢,٦٨٤,٩٩٤		
١٢,٨٤٥,٤٦٨	١٢,٨٩٥,٤٥١		
١٧٨,٥١١,٦٤٣	٢٢٥,٥٨٠,٤٤٥		

#### (١) شركة إيديتا للمصناعات الغذائية "ش.م.م"

٣١ ديسمبر ٢٠١٧		٣٠ يونيو ٢٠١٨	
الجزء	الجزء	الجزء	الجزء
الإجمالي	طويل الأجل	قصير الأجل	البيان
٢٨,٥٦٤,٩٠٦	٨,٧٤٩,٩٨٥	١٩,٨١٤,٩٢١	١٨,٩٠٣,١٤٩
١١٩,١٠٧,٧٨٧	٨٢,٧٨١,٦٣٠	٣٦,٣٢٦,١٥٧	٤٧,٤٤١,٦٨٩
٧٥,٤٤٤,٥٠٠	٥٤,٠٠٠,٠٠٠	٢١,٤٤٤,٥٠٠	٢٠,٩٨٥,٩٣٨
١٧٨,٤١٠,٢١١	١٣٨,٣٨٨,٢٥٠	٤٠,٠٢١,٩٦١	٤١,١٥٠,٣٦١
٣١٧,٢٣٧,٤٢١	٢٨٨,٥٠٠,٢٠٠	٢٩,١٣٧,٢٢١	٢٦٥,٢٣٩,٦٢٦
٥٨,٧٥٧,٣٧٩	٤٤,٠١٢,٥٢١	١٤,٧٤٤,٨٥٨	١٥,٣٠٤,٣٥٦
-	-	-	١٠,٨٥٣,٦٩١
٧٧٧,٩٢٢,٢٠٤	٦١٢,٤٣٢,٥٨٦	١٢١,٤٨٩,٦١٨	٢١٣,٢٧٤,٦٨٩
الغرض الأول			
١٤٨,٩٠٦,٥٢٧	٢٠١,٠٦٥,١٢٣		
١٢,٥٨٣,٠٩١	١٢,٢٠٩,٥٦٦		
١٦١,٤٨٩,٦١٨	٢١٣,٢٧٤,٦٨٩		

تستحق القروض طبقا للجدول التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧		٣٠ يونيو ٢٠١٨	
الجزء	الجزء	الجزء	الجزء
الإجمالي	طويل الأجل	قصير الأجل	البيان
١٤٨,٩٠٦,٥٢٧	٢٠١,٠٦٥,١٢٣		
١٢,٥٨٣,٠٩١	١٢,٢٠٩,٥٦٦		
١٦١,٤٨٩,٦١٨	٢١٣,٢٧٤,٦٨٩		

#### القروض 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٨ بعد دفع الاقساط ١٧,٤٩٩,٩٩٠ جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المستحقة.

#### شروط السداد:

تلتزم شركة إيديتا للمصناعات الغذائية "ش.م.م" بدفع مبلغ القرض والبالغ ١٧,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري على ٢ أقساط متساوية نصف سنوية، قيمة كل قسط ٨,٧٥٠,٠٠٠ جنيه مصري، يستحق أول قسط في ٢٢ أغسطس ٢٠١٨ والقسط الأخير في ١ فبراير ٢٠١٩.

#### الغائبة:

الغائبة ١% على سعر الاقراض المعدل من البنك المركزي.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن فترة السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

#### ١٤ - القروض (تابع)

##### (١) شركة إيديتا للصناعات الغذائية "ش.م.م" (تابع)

القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية.

القروض 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٨ بالإضافة إلى الفوائد المستحقة، وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ بعد دفع الأقساط ٤٨,٢٥٣,٩١٢ جنيه مصري و ٣,١٠٤,١٦٤ دولار أمريكي بالإضافة إلى الفوائد المستحقة.

شروط السداد:

تلتزم شركة إيديتا للصناعات الغذائية "ش.م.م" بدفع مبلغ القرض والبالغ ٤٨,٢٥٣,٩١٢ جنيه مصري على ٥ أقساط متساوية نصف سنوية، قيمة كل قسط ٩,٦٥٠,٧٨٥ جنيه مصري، تلتزم شركة بدفع مبلغ القرض والبالغ ٣,١٠٤,١٦٤ دولار أمريكي على ٥ أقساط متساوية نصف سنوية، قيمة كل قسط ٢٢٠,٨٣٤ دولار أمريكي، يستحق أول قسط في يوليو ٢٠١٨ والقسط الأخير في يوليو ٢٠٢٠.

الفاصلة:

الفاصلة ١% على متوسط سعرى الإقراض والخصم المعان من البنك المركزى و ٢% فوق سعر الليور.

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 ٣٠ يونيو ٢٠١٨ بعد دفع الأقساط ٢٣,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المستحقة.

شروط السداد:

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

الفاصلة:

الفاصلة ١% على سعر الإقراض المعان من البنك المركزى.

القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن فترة السبعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

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

١٤ - القروض (تابع)

(١) شركة إيديتا للصناعات الغذائية "ش.م.م" (تابع)

القروض الرابع

\* تم الحصول على القرض الرابع من أحد البنوك المصرية في سبتمبر ٢٠١٥، بكفالة تضامنية مع شركة ديجا للتجارة بقيمة ٥,٩٨٣,٣١٨ جنية مصري، وقد بلغت قيمة المسحوبات ٢١,٥٤٦,٢٦٩ جنية مصري بالإضافة إلى مبلغ ٣١٨,٩٨٣,٥ دولار أمريكي وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ بعد دفع الأقساط ٦٣,٥٩٦,٦٨٤ جنية مصري و ٥,٣١٨,٥٤٩ دولار أمريكي بالإضافة إلى الفوائد المستحقة مع كامل التزام البنك بقيمة العملة الأجنبية المشار إليها إلى الجنيه المصري باستخدام سعر الصرف الرسمي لدي البنك المركزي كجزء من القرض.

شروط السداد:

تلتزم شركة إيديتا للصناعات الغذائية "ش.م.م" بدفع مبلغ القرض والبالغ ٤٥٤,٠١١,٥٩٩ جنية مصري على ٨ أقساط متساوية نصف سنوية، قيمة كل قسط ٤٣٢,٨٧٦,١٩٩ جنية مصري يستحق أول قسط في ١٤ أكتوبر ٢٠١٨ والقسط الأخير في ١٤ أبريل ٢٠٢٢، كامل قيمة القرض والفوائد المستحقة تتدد بالجنيه المصري دون أي التزام علي الشركة بسداد أي عملة أجنبية للبنك.

الفاصلة:

الفاصلة ١ % على سعري الاقراض والخصم المعن من البنك المركزي و ٢,٥% فوق سعر الليور.

القيمة المعادلة:

تقارب القيمة المعادلة للقيمة الدفترية.

القرض الخامس

\* تم الحصول على القرض الخامس من أحد البنوك المصرية في سبتمبر ٢٠١٦، بكفالة تضامنية مع شركة ديجا للتجارة بقيمة ١٧٠,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصري و ٦,٠٠٠,٠٠٠ يورو، وقد بلغت قيمة المسحوبات ٢٣١,٧٨٦,٦٩٤ جنية مصري بالإضافة إلى مبلغ ٣٢٣,٩١٣,٢٥٠ يورو بالإضافة إلى مبلغ ٢٥٠,١٥٩,١ دولار أمريكي حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٨ بالإضافة إلى الفوائد المستحقة.

شروط السداد:

تلتزم شركة إيديتا للصناعات الغذائية "ش.م.م" بدفع مبلغ القرض والبالغ ١٧٠,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصري و ٦,٠٠٠,٠٠٠ يورو و ٢٥٠,٢٥٩,٢ دولار أمريكي على ١١ أقساط متساوية نصف سنوية، قيمة كل قسط ١٥,٤٥٤,٥٠٠ جنية مصري و ٣١٢,١٧٤ يورو و ٣٨٧,١٠٥ دولار أمريكي. يستحق أول قسط في سبتمبر ٢٠١٨ والقسط الأخير في سبتمبر ٢٠٢٣.

الفاصلة:

الفاصلة ٥,٥% على سعري الاقراض والخصم المعن من البنك المركزي و ٤% فوق سعر الليور.

القيمة المعادلة:

تقارب القيمة المعادلة للقيمة الدفترية.



## شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن فترة السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

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

### ١٤ - القروض (تابع)

#### (١) شركة إيديتا للصناعات الغذائية "ش.م.م" (تابع)

##### القروض السماس

\* تم الحصول على رصيد سحب على المكشوف إلى قرض لأجل في نوفمبر ٢٠١٧، بكفالة تضامنية مع شركة ديجما للتجارة بقيمة ٩,٩١٤,٤٢٢ جنيه مصري و ٢,٧٤١,٣٧٠ دولار أمريكي، وقد بلغت قيمة المسحوبات ٨,٦٧٥,١١٩ جنيه مصري بالإضافة إلى مبلغ ٢,٣٩٨,٦٩٨ دولار أمريكي حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٨ بالإضافة إلى الفوائد المستحقة.

##### شروط السداد:

تلتزم شركة إيديتا للصناعات الغذائية "ش.م.م" بدفع مبلغ القرض والبالغ ٨,٦٧٥,١١٩ جنيه مصري و ٢,٣٩٨,٦٩٨ دولار أمريكي على ٧ أقساط متساوية نصف سنوية، قيمة كل قسط ٣,٠٣٩,٢٣٩ جنيه مصري و ٣,٠٨٩,٩٢١ دولار أمريكي. يستحق أول قسط في ٣١ أغسطس ٢٠١٨ والقسط الأخير في أغسطس ٢٠٢١.

##### الفائدة:

الفائدة ١,٥% على سعري الاقراض والخصم المعطن من البنك المركزي ٥% فوق سعر الليور.

##### القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية.

##### القرض السماع

قامت الشركة في يونيو ٢٠١٨ بتوقيع اتفاقية مع أحد البنوك المصرية لتحويل تسهيل سحب على المكشوف لقرض لأجل بقيمة ٤,٨٢٧,٦١١ جنيه مصري و ٢,١٤٣,٩٨٠ دولار أمريكي حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٨ بالإضافة إلى الفوائد المستحقة.

##### شروط السداد:

تلتزم شركة إيديتا للصناعات الغذائية "ش.م.م" بدفع مبلغ القرض والبالغ ٤,٨٢٧,٦١١ جنيه مصري و ٢,١٤٣,٩٨٠ دولار أمريكي على ٨ أقساط متساوية نصف سنوية، قيمة كل قسط ٦٠٣,٤٥١ جنيه مصري و ٢٦٧,٩٩٨ دولار أمريكي. يستحق أول قسط في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ والقسط الأخير في ٣١ مارس ٢٠٢٢.

##### الفائدة:

الفائدة ١,٥% على سعري الاقراض والخصم المعطن من البنك المركزي ٥% فوق سعر الليور.

##### القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية.

شركة إبييتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

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

١٤ - القروض (تابع)

(٢) شركة ديجما للتجارة "ش.م.م"

٢٠١٧ ديسمبر		٢٠١٨ يونيو ٣٠	
الجزء	الجزء	الجزء	الجزء
الإجمالي	طويل الأجل	طويل الأجل	قصير الأجل
١,٧٨٢,٤٥٤	-	١,٧٨٢,٤٥٤	-
٧,٢١٧,٠٧١	-	٧,٢١٧,٠٧١	٣,٦٧٤,٩٢٣
٨,٩٩٩,٥٢٥	-	٨,٩٩٩,٥٢٥	٣,٦٧٤,٩٢٣
			القرض الأول -
			القرض الثاني ٣,٦٧٤,٩٢٣
			الصافي ٣,٦٧٤,٩٢٣

يتمثل الجزء قصير الأجل فيما يلي:

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ يونيو ٣٠
٨٠٧٦,٠٤٨	٣,٦١٩,٨٧٢
٢٣٩,٤٧٧	٥٥,٠٥١
٨,٩٩٩,٥٢٥	٣,٦٧٤,٩٢٣
	الرصيد المستحق خلال سنة
	فوائد مستحقة

القرض الثاني

تم منح القرض الثاني بمبلغ ٢٦,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري من احد البنوك المصرية في ٧ سبتمبر ٢٠١٥، بكتابة تضامنية مع شركة إبييتا للصناعات الغذائية، وقد بلغت قيمة المسحوبات ٣,٦١٩,٨٧٢ جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المستحقة.

شروط السداد

تلتزم شركة ديجما للتجارة "ش.م.م" بدفع القسط الأخير بمبلغ ٣,٦١٩,٨٧٢ جنيه مصري، يستحق القسط الأخير في أكتوبر ٢٠١٨.

الغائبة

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

القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية.



شركة إيدينا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن فترة السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

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

#### ١٥ - التزامات مزايا العاملين

تقوم المجموعة بسداد مبلغ للعاملين عند التقاعد، لمكافآت ترك الخدمة وفقا لائحة مزايا محددة، ويدفع المبلغ بقاء على مدة الخدمة والأجور و المكافآت للعامل الساندة في تاريخ التقاعد، ويتم احتساب الناتج عن لائحة المزايا المحددة بطريقة الوحدة الإضافية المقررة بعد الأخذ في الاعتبار مجموعته الافتراضات الآتية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨
%١٥	%١٥
%١٠	%١٠
%٣٥	%٣٥
٥٢-٤٩	٥٢-٤٩
	معدل الخصم
	متوسط معدل زيادة الأجور
	معدل الدوران
	جدول الحياة

المبالغ المعترف بها في تاريخ المركز المالي تتمثل في التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨
٤,٧٦١,٩٦٥	٥,٣٤٣,٢٨٧
٤,٧٦١,٩٦٥	٥,٣٤٣,٢٨٧
	القيمة الحالية للالتزامات
	الالتزامات بقاءة المركز المالي
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨
١,٩٤٥,٠٣٤	٤,٧٦١,٩٦٥
٢,٨٤٠,٩٥٧	٩٤٨,١٥٠
(٢٤٤,٠٢٦)	(٣٦٦,٨٢٨)
٤,٧٦١,٩٦٥	٥,٣٤٣,٢٨٧
	رصيد أول الفترة
	الإضافات خلال الفترة
	المدفوع خلال الفترة
	رصيد آخر الفترة

بيان حركة الائتمانات الواردة بقاءة المركز المالي:

المبالغ المعترف بها في قائمة الأرباح والخسائر تمثل في التالي:  
التكلفة الحالية للخدمة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨
٢٧٢,٣٠٥	٣٥٧,١٤٧
٢,٥٦٨,٦٥٢	٥٩١,٠٠٣
٢,٨٤٠,٩٥٧	٩٤٨,١٥٠
	فوائد مدينة
	تكلفة الخدمة المستحقة
	الإجمالي



شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

مخصصات أخرى		مخصصات	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨
١٩٠,٦٦٦,٣٨٥	٢٠٠,٩١٠,٤٤٥	الرصيد في ١ يناير	
١٥٦,٩٢٠,٨١٤	١,٥٠٠,٠٠٠	تدعيم خلال الفترة / السنة	
(١٣,٨٧٤,٧٩٨)	(٧٨٤,٥٧٣)	استخدام خلال الفترة / السنة	
(٧٣,٩٥٦)	-	مخصص التقي الغرض منه / السنة	
٢٠,٩١٠,٤٤٥	٢١,٦٢٥,٨٧٢	الرصيد في نهاية الفترة / السنة	

تتعلق المخصصات الأخرى بطلبات متوقفة من أطراف أخرى فيما يتعلق بأنشطة المجموعة، لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقا لمعايير المحاسبة المصرية، نظرا لأن الإدارة تعتقد بأن قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على نتائج المفاوضات مع تلك الأطراف، وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنويا وتحل المبلغ المخصص وفقا لآخر التطورات والمنافقات والاتفاقيات مع الأطراف المعنية.

بنوك سحب على المكشوف		بنوك سحب على المكشوف	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨
٩٦,١٢١,٨٤٩	١٩٢,٨١٧,٥٠٨	بنوك سحب على المكشوف	
٩٦,١٢١,٨٤٩	١٩٢,٨١٧,٥٠٨	الاجمالي	

تشمل بنوك سحب على المكشوف في تسهيلات الائتمانية منوحة للشركة الفتح إحصاءات مستندية وتمويل رأس مالها العامل بكفالة تضامنية من شركة ديجما للتجارة – شركة تابعة، وقد بلغ متوسط سعر الفائدة الفعلي على السحب على المكشوف ١٧,٠١% في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧، مقابل ٢٠,٠٦%)  
١٩ - داتون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

داتون تجاريون		داتون تجاريون	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨
١٨٨,٨٢٢,٣٩٥	١١٥,٦٦٠,٨٤٨	داتون تجاريون	
٧١,٢٦٤,٢١٢	٤٧,٢٨٤,٠٩٠	أوراق دفع	
٣٠,٨٩١,٥٣٩	٢٦,٧٩٢,٣٢٣	ضرائب	
٣٠,٢٠٤,٩٥٨	٤٤,٤٥٩,٩١٦	مصروفات مستحقة	
٢٥,٩٦٨,١٤١	١٥,٧٩٧,٧٦٧	تأمينات لدى الغير	
١٥,٦٥٩,٥٠٩	١٦,٠٨٨,٠٨٣	أرصدة دائنة أخرى	
٣,٠٠٦,٧٣٥	٥,١٩٤,٩٠٩	تأمينات اجتماعية	
٢,٩٥٢,٣٩٥	٣,٢٢٨,٦٤٢	دائنو توزيعات	
١,٦٨٨,٨٩٠	٨,٠٣٩,١١٥	عملاء – دفعات مقبلة	
٣٧٠,٤٥٩,٧٧٤	٢٨٢,٥٤٦,٦٩٣	الاجمالي	

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

## ٢٠- التزامات ضرائب الدخل الجارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
١,٢٢٣,٥٥٣	-	الرصيد في أول العام
(٦,٣١٥,٩٨٦)	-	تسويات ضريبة الدخل عن سنوات سابقة
(١,٢٢٣,٥٥٣)	-	ضرائب دخل مسددة خلال العام
(٨,٥٤٥,٩٠٩)	(٥,٠٦٣,٤١٧)	ضرائب خصم وإضافة
٢٢,٦٩٨,١٠٨	١٠,٨٤١,٠٦٣	ضرائب دخل العام (إيضاح ٢٤)
(٤,١٥٧,٢١٩)	(٥,٧٧٧,٦٤٦)	ضرائب دخل – دفعات مقدمة
(٣,٦٧٨,٩٩٤)	-	قوائد مستحقة – دفعات مقدمة
-	-	
		٢١ - إيرادات أخرى
٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
٤,٤٤٦,٤٨٢	٢,٧٣٨,٢٩٨	دعم صلاحيات
١,٦٣٥,٠٩٣	٤,٨٦١,٠٠٦	إيراد بيع مخلفات انتاج
٩٣٢,٠٩٨	٢٦٣,٤٥١	أخرى
٧,٠١٣,٦٧٣	٧,٨٦٢,٧٥٥	الإجمالي

## ٢٢ - مكاسب (خسائر) أخرى - بالصفى

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
(١,٥٠٠,٠٠٢)	(١,٥٠٠,٠٠٠)	مخصصات
(٧٣٨,٠٠٠)	(٥٥١,٨٥٠)	مخصص المخزون الراكد ويطى الحركة
(٥٠٠,٠٠٠)	(٩٤٨,١٥٠)	مخصص التزامات مزايا العاملين
٧٣٧,٢٧٢	٨١٥,١١٤	أرباح بيع أصول ثابتة
(٢,٠٠٠,٧٣٠)	(٢,١٨٤,٨٨٦)	الصفى
٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
٢١,٤٠٦٣,٤١٢	١٦,٧٩٧,٣٨١	مصرفات تمويلية
٢١,٠٦٣,٤١٢	١٦,٧٩٧,٣٨١	قوائد دائنة
(٥٠,٥٢٤,٧٢٦)	(٦٥,٥٥٢,٢٦٩)	مصرفات تمويلية
(١٣,١٠٠,٢١٢)	(٣٤٦,٨٥٢)	قوائد مدينة
(٦٣,٦٢٤,٩٣٨)	(٦٥,٨٩٩,١٢١)	خسائر تقييم فروق عملة
(٤٢,٥٦١,٥٢٦)	(٤٩,١٠١,٧٤٠)	الصفى

شركة إيدينا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

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

٢٤ - ضرائب الدخل	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٧
تخضع المجموعة لأحكام ضرائب الدخل على الأشخاص الاعتبارية وذلك طبقاً للقانون الضرائب رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته الواردة بموجب قانون رقم ٩٦ لسنة ٢٠١٥.		
	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٧
ضريبة دخل الفترة	١٠,٨٤١,٠٦٣	٤,٦٩٦,١٥٣
تسويات ضريبة الدخل عن سنوات سابقة	-	(٦,٣١٥,٩٨٦)
ضرائب الدخل المؤجلة	١٨,٦٩٧,٤٩٣	٤,٣٨٦,١٧٩
الإجمالي	٢٩,٥٣٨,٥٥٦	٢,٧٦٦,٣٤٦
ربح الفترة قبل الضرائب	١٣٢,٢٧٥,٢٢٥	٥٧,٦٥٨,٧٠٣
ضرائب الدخل على أساس معدلات الضرائب المساندة	٢٩,٧٦١,٩٢٦	١٢,٩٧٣,٢٠٨
التأثير الضريبي لمصروفات غير معترف بها ضريبياً	٩٠٥,٤٧٥	٨٢٩,٨٠٠
خسائر ضريبية غير معترف بأصول ضريبية مؤجلة لها	(١,١٢٨,٨٤٥)	-
التأثير الضريبي لإيرادات غير معترف بها ضريبياً	-	(١١,٠٣٦,٦٢٢)
ضريبة الدخل	٢٩,٥٣٨,٥٥٦	٢,٧٦٦,٣٤٦

٢٥ - نصيب السهم في الأرباح الأساسية

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

	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٧
صافي الأرباح لمالكي الشركة الأم	١٠١,٤٨٧,١١٣	٥١,٤٤٠,٧٠٣٩
المتوسط المرجح عدد الأسهم العادية المصدره	٧٢٥,٣٦٢,٩٠٠	٧٢٥,٣٦٢,٩٠٠
نصيب السهم الأساسي في الأرباح	٠,١٤	٠,٠٠٧

المخفض

يحتسب النصيب المخفض للسهم في الأرباح بتعديل المتوسط المرجح عدد الأسهم العادية بالأثر الناتجة عن كل الأسهم العادية المحتملة المسببة لهذا الانخفاض (الخافضة) ولا يوجد لدى المجموعة أسهم خافضة محتملة في كل من ٣٠ يونيو ٢٠١٨ لذا فإن النصيب المخفض للسهم في الأرباح يعادل النصيب الأساسي للسهم في الأرباح



شركة إيدينا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا تكرر خلاف ذلك)

٢٦ - قائمة المصروفات حسب طبيعتها

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
٨٤١,٠٩٧,١٩١	١,١٦٧,٢٦١,٠٤١	تكلفة المبيعات
٢١٩,١٥٠,٩٩٥	٢٠٩,٨١٣,٥٨٩	مصروفات البيع والتسويق
٩٨,٦١٢,٥٥٦	١٢٢,٥١٠,٦٢٣	مصروفات عمومية وإدارية
<b>١,١٥٨,٨٦٠,٢٤٢</b>	<b>١,٤٩٩,٥٨٥,٢٥٣</b>	
٦٥٦,٤٦٣,٨٠٩	٩٢٣,٥٠٩,١٢١	مواد الخام والتكاليف المستخدمة
١٧٣,٥٧٢,٧٥٥	١٩٦,٥٤٣,٣٨٣	أجور ومزونات
١٢٢,٢٧٤,٣٨٦	٨٧,٣٩٤,٢٠٥	إعلانات وتسويق
٥٢,٦٤٩,٢٩٥	٧٠,٠٦٣,٥٠١	الإهلاك
٣٠,٤٣٣,٩٣٥	٤٢,٩١٩,٩٤٩	مزايا عاملين
٢٧,٦٢١,٤٨٩	٤٥,٤٣٠,٠٦١	مصروفات أخرى
٢٢,٧٥٥,٠٠٩	٣٢,٩٣١,٧٥٣	غاز، مياه وكهرباء
١٨,٨٦٢,٣٦٣	٢١,٦٨٨,٨٨٢	حصصة الشركة في التأمينات الاجتماعية
١٣,٨١٦,٩٧٦	٢١,٥٢٩,٩٨٧	إيجارات
١٢,٨٨١,٨٦١	١٦,٩٩١,٤١٩	مصروفات سبلات
١٠,٨٢٧,٦٢٩	١٧,١٦٠,١٦٧	مصروفات انتقال
٩,٦٩٦,٣٢٤	١٣,٣٤٨,٧٢٣	مصروفات صيانة
٦,٠٧٣,٨٠٢	١٠,٠٧٤,١٠٢	مواد استهلاكية
١,٤٣٥,٥٢٥	-	عمولة تحصيل
<b>١,١٥٨,٨٦٠,٢٤٢</b>	<b>١,٤٩٩,٥٨٥,٢٥٣</b>	اجمالي المصروفات



## شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن فترة السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

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

٢٨ -	أعضاء الإدارة العليا
	قامت المجموعة بسداد ٢٧,٠٦٧,٨٢٧,٤١٠ جنيه مصري كمرتبات ومزايا في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (٣٠ يونيو ٢٠١٧: ٩,٩٢٨,٣٩٠ جنيه مصري) لأعضاء الإدارة العليا.
٢٩ -	الإلتزامات المحتملة
(١)	الإلتزامات المحتملة تجاه البنوك

### شركة إيديتا للصناعات الغذائية

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

توجد التزامات محتملة على الشركة في صورة خطابات ضمان واعتمادات مستتية خلال النشاط الاعتيادي للشركة والتي لا ينتج عنها التزامات فعلية، وقد بلغ رصيد الجزء غير المغطى من خطابات الضمان والاعتمادات المستتية الممنوحة للشركة خلال النشاط الاعتيادي لها مبلغ ٩٥,٩٩١,١٦٩,٥٨١ جنيه مصري كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٤٢,٨٤٢,٧٥٠,٩٧٠ جنيه مصري).

### شركة ديجما للتجارة

تعتبر الشركة ضامنا لشركة إيديتا للصناعات الغذائية في القروض الممنوحة ،

توجد التزامات محتملة على الشركة في صورة خطابات ضمان واعتمادات مستتية خلال النشاط الاعتيادي للشركة والتي لا ينتج عنها التزامات فعلية، وقد بلغ رصيد الجزء غير المغطى من خطابات الضمان والاعتمادات المستتية الممنوحة للشركة خلال النشاط الاعتيادي لها مبلغ ٢٠٢,٨٥٢,٨١٦,١ جنيه مصري كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢٢١,٨٢١,٢٩٥,١ جنيه مصري).

### شركة إيديتا لصناعة الحلويات

توجد التزامات محتملة على الشركة في صورة خطابات ضمان وخطابات اعتماد خلال النشاط الاعتيادي للشركة والتي لا ينتج عنها التزامات فعلية، وقد بلغ رصيد الجزء المغطى من خطابات الضمان وخطابات الاعتماد الممنوحة للشركة خلال النشاط الاعتيادي لها مبلغ ٣٢,٥٣٢,٠٣٢,٣٠٠ جنيه مصري كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٣١,٨٣١,٨٢٥,٢٧٥ جنيه مصري).

شركة إيدينا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المعممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

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

٢٩ - الإلتزامات المحتملة (تابع)  
الموقف الضريبي (ب)

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

فيما يلي الموقف الضريبي للمجموعة حتى تاريخ اعداد القوائم المالية :

أولاً - شركة إيدينا للصناعات الغذائية

أ - الضريبية على أرباح شركات الأموال

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

ب - الضريبية 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 الربح سنوية في المواعيد القانونية لمصلحة الضرائب.

ج - ضريبة المبيعات

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

د - ضريبة الدمغة

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

شركة ابيدينا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

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

٢٩ - الإلتزامات المحتملة (تابع)  
الموقف الضريبي (تابع)

ثانياً - شركة ديجما للتجارة

أولاً : الضريبية 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 ٢٠١١ وتم الربط والسداد.
- تم الفحص من قبل مصلحة الضرائب عن الأعوام من ٢٠١٢ الى ٢٠١٣ وتم تحويل الخلاف اللجنة الداخلية للدراسة.
- تم الانتهاء من الفحص لعام ٢٠١٤ .
- الأعوام ٢٠١٥ حتى ٢٠١٧ تم تقييم الاقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية طبقاً للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .

ثانياً : ضريبة المرتبات

- تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وتم الربط والسداد.
- الأعوام ٢٠١٣ حتى ٢٠١٧ تم تقييم الاقرارات الربيع سنوية لمصلحة الضرائب في المواعيد القانونية.

رابعاً : ضريبة المبيعات

- تم فحص ضريبة المبيعات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وتم الربط والسداد.
- فيما يخص الأعوام ٢٠١٢ - ٢٠١٧ يتم تقييم الإقرارات الشهرية في المواعيد القانونية.
- ثانياً : ضريبة الدمعة
- 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 الى ٢٠١٤ وتم تحويل الخلاف اللجنة الداخلية للدراسة.
- الأعوام ٢٠١٥ حتى ٢٠١٧ يتم سداد الضريبة لمصلحة الضرائب في المواعيد القانونية.

ثالثاً - شركة ابيدينا لصناعة الحلويات

أولاً : الضريبية على أرباح شركات الأموال

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

ثانياً : ضريبة المرتبات

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

رابعاً : ضريبة المبيعات

- تم الفحص من قبل مصلحة الضرائب عن الفترة من بداية النشاط وحتى ٢٠١٥ وتم الربط والسداد.
- فيما يخص الأعوام من ٢٠١٦ حتى ٢٠١٧، يتم تقييم الاقرارات الشهرية في المواعيد القانونية. ولم يتم الفحص حتى تاريخ القوائم المالية.

رابعاً : ضريبة الدمعة

- تم الفحص من قبل مصلحة الضرائب عن الفترة من ٢٠٠٩ وحتى ٢٠١٥ وتم الربط والسداد.
- لم يتم فحص الشركة من قبل مصلحة الضرائب عن أعوام ٢٠١٦ حتى ٢٠١٧ .

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣٠ - الأدوات المالية حسب الفئة

٣٠ يونيو ٢٠١٨	القروض والملاء	الإجمالي
مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء المصروفات المقدمة)*	٣٨,١٩٧,٥٥٣	٣٨,١٩٧,٥٥٣
التفدية وما في حكمها	٩٠,٧٦٠,١٤٠	٩٠,٧٦٠,١٤٠
أذون الخزائنة	١٩٨,١٢٠,٥٥٧	١٩٨,١٢٠,٥٥٧
الإجمالي	٣٢٧,٠٧٨,٢٥٠	٣٢٧,٠٧٨,٢٥٠

٣٠ يونيو ٢٠١٨

القروض والملاء	الإجمالي
٨١٤,٨٤٦,٣٠٨	٨١٤,٨٤٦,٣٠٨
٢٤٢,٥١٩,٣٤٧	٢٤٢,٥١٩,٣٤٧
١٩٢,٨١٧,٥٠٨	١٩٢,٨١٧,٥٠٨
١,٢٥٠,١٨٣,١٦٣	١,٢٥٠,١٨٣,١٦٣

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

القروض والملاء	الإجمالي
٦٥,٢٣٧,٢٠٣	٦٥,٢٣٧,٢٠٣
٣٥,٩٩١,٥١٠	٣٥,٩٩١,٥١٠
١٨٠,٥٨٨,٨٢١	١٨٠,٥٨٨,٨٢١
٢٨١,٨١٧,٥٣٤	٢٨١,٨١٧,٥٣٤

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

القروض والملاء	الإجمالي
٨٢٦,٩٤٤,٢٢٩	٨٢٦,٩٤٤,٢٢٩
٣٣٤,٨٧٢,٦١٠	٣٣٤,٨٧٢,٦١٠
٩٦,١٢١,٨٤٩	٩٦,١٢١,٨٤٩
١,٢٥٧,٩٣٨,٦٨٨	١,٢٥٧,٩٣٨,٦٨٨

- في تاريخ المركز المالي، القيمة الافتراضية لجميع الأصول والالتزامات المالية قصيرة الأجل تقارب القيمة العادلة باستخدام مستوى النفع الثاني، القروض طويلة الأجل أيضا يقارب القيمة العادلة والإدارة تستخدم محل الفائدة المتغير فوق متوسط سعرى الإقراض والاقتراض.
- مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى لا تشمل المصروفات المدفوعة مقدما والدفوعات المقدمة للموردين والضرائب.
- دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى لا تشمل الضرائب المستحقة، والأرصدة الدائنة للملاء والتأمينات الاجتماعية.

شركة إبييتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

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

#### ٣١ - أمور أخرى

- أعطت شركة إبييتا للصناعات الغذائية "ش.م.م" أنه قد تم توقيع عقد الشراكة مع مجموعة "بيبلوج" - المغرب بهدف تعزيز الأرباح المباشرة بسوق الأغذية الخفيفة المعبأة آليا في المغرب. وبمقتضى عقد الشراكة، سوف تمتلك شركة "إبييتا" حصة الأغلبية بنسبة ٥١% في الشركة الجديدة.
- وسوف تقوم "إبييتا" بمقتضى الشراكة بتصدير منتجاتها الإبتكارية والمميزة الى السوق المغربي خلال عام ٢٠١٨، على أن يتم إنشاء مصنع جديد وفقا لأحدث ما وصلت اليه تكنولوجيا التصنيع خلال عام ٢٠١٩، وذلك باستثمارات مبنية تصل إلى ١٠ مليون دولار أمريكي.