

شركة إيدينا للصناعات الغذائية
شركة مساهمة مصرية

تقرير الفحص المحدود
والقوائم المالية الدورية المستقلة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية
في ٣١ مارس ٢٠١٧

صفحة	الفهرس
١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي المستقلة
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
٤	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة
٦	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٤٢-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة المرفقة لشركة إيديتا للصناعات الغذائية "شركة مساهمة مصرية" ("الشركة") في ٣١ مارس ٢٠١٧ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر المستقلة والدخل الشامل المستقلة والتغيرات في حقوق الملكية المستقلة والتدفقات النقدية المستقلة المتعلقة بها عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي في ٣١ مارس ٢٠١٧ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.



محمد أحمد فؤاد
عضو الجمعية الأمريكية للمحاسبين القانونيين
سجل المحاسبين والمراجعين ١١٥٩٥
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٢٣٥
منصور وشركاهم برايس وترهاوس كوبرز
محاسبون قانونيون واستشاريون

القاهرة في ١٠ مايو ٢٠١٧

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقلة - في ٣١ مارس ٢٠١٧

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١,٢٢٢,١٧٩,٧٢٣	١,٣٧٤,٣٢٧,٢٠٥	٥	الأصول الثابتة
١٦٢,٩١١,٦٤٢	١٦٢,٩١١,٦٤٢	٦	الأصول غير الملموسة
١٢٤,٤٧٦,٦٦٢	١٢٤,٤٧٦,٦٦٢	٧	استثمارات في شركات تابعة
١,٥٠٩,٥٦٨,٠٢٧	١,٦٦١,٧١٥,٥٠٩		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢٦٩,٩٥٤,٣١٥	٢٦١,٢٢٥,٩٣٤	٨	المخزون
١٦٨,٧٨٩,٩٦٦	١٤٥,٥٠٣,٣٠٧	٩	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٧١,٦٥٤,٩٥٨	٦٧,٥٨٢,٨٠٨	١٠	المستحق من شركات ذات علاقة
١٢١,١٨٣,٠٧٠	١٣٠,٢٦٤,٤١٦	١١	أذون الخزانة
٤٣,٩٤٨,٤٣٩	٤٦,٢٥٩,٥٣٠	١٢	نقدية وأرصدة بالبنوك
٦٧٥,٥٣٠,٧٤٨	٦٥٠,٨٣٥,٩٩٥		مجموع الأصول المتداولة
٢,١٨٥,٠٩٨,٧٧٥	٢,٣١٢,٥٥١,٥٠٤		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
١٤٥,٠٧٢,٥٨٠	١٤٥,٠٧٢,٥٨٠	١٣	رأس المال المدفوع
٤٥,٩٨٣,٢٠٢	٤٥,٩٨٣,٢٠٢	١٤	الاحتياطي القانوني
٨٢٩,٨٧٢,٧٥٣	٧٢٢,٨٢١,٢١٨		الأرباح المرحلة
١,٠٢٠,٩٢٨,٥٣٥	٩١٣,٨٧٧,٠٠٠		مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
٥١٩,٠٧١,٠٥٧	٥٦٦,٥٢٥,١٩١	١٥	قروض طويلة الأجل
١,٩٤٥,٠٣٤	٢,١٩٥,٠٣٤	١٦	الالتزامات مزايا العاملين
٦٣,٢٤٦,٩١٩	٧٠,٥١٤,١٨١	١٧	التزامات ضريبية مؤجلة
٥٨٤,٢٦٣,٠١٠	٦٣٩,٢٣٤,٤٠٦		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١٤,٣٢٦,١١٠	١٤,٠٨٢,١٠١	١٨	مخصصات
٢١٥,٦١٤,٣٥٢	٢٣٣,٣٥٥,٣٨٣	١٩	بنوك سحب على المكشوف
٢١٨,٨٦٥,٨٨٥	٣٤٦,٠٦٥,٦٥٧	٢٠	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٢,٨١٣,٧٤١	٣٩,٤١٨,٠٩٠	٢١	المستحق الى شركات ذات علاقة
١٢٨,٢٨٧,١٤٢	١٢٦,٥١٨,٨٦٧	٢٢	الجزء الجاري من الالتزامات طويلة الأجل
-	-		التزامات ضرائب الدخل الجارية
٥٧٩,٩٠٧,٢٣٠	٧٥٩,٤٤٠,٠٩٨		مجموع الالتزامات المتداولة
٢,١٨٥,٠٩٨,٧٧٥	٢,٣١٢,٥٥١,٥٠٤		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٢ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المستقلة

- تقرير الفحص المحدود مرفق

المهندس / هاني برزي
رئيس مجلس الإدارة

الأستاذ / سامح نجيب
نائب رئيس مجلس الإدارة للقطاع المالي

الجيزة في ١٠ مايو ٢٠١٧

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٤٣٥,١٧٣,٥٢٢	٤٩٥,٠٩٠,٨٦٦		المبيعات
(٢٩٣,٩٩٧,١٩٨)	(٣٧١,٨٩٧,٥١١)	٢٨	تكلفة المبيعات
١٤١,١٧٦,٣٢٤	١٢٣,١٩٣,٣٥٥		مجمّل الربح
٣,٧٠٢,٢١٧	٣,٥٧٢,٧٨٧	٢٣	إيرادات أخرى
(٣٦,٧٢٤,٥٢٥)	(٤٠,٣٥٠,٨٩١)	٢٨	مصروفات البيع والتسويق
(٣٤,٥٣١,٧٠٧)	(٣٧,٩٤٨,٦٣٥)	٢٨	مصروفات عمومية وإدارية
(٨٩٥,٩٦٠)	(٦٦٧,٠٤١)	٢٤	(خسائر) مكاسب أخرى - بالصادف
(٤٧,٥٧٨,٠٠٣)	(١٨,٢٣٣,٨٤٨)	٢٥	مصروفات تمويلية - بالصادف
٢٥,١٤٨,٣٤٦	٢٩,٥٦٥,٧٢٧		ربح الفترة قبل الضرائب
(٥,٦٥٨,٣٧٨)	(٧,٢٦٧,٢٦٢)	٢٦	ضرائب الدخل
١٩,٤٨٩,٩٦٨	٢٢,٢٩٨,٤٦٥		صافي ربح الفترة
٠,٠٣	٠,٠٣	٢٧	نصيب السهم الأساسي في الربح
٠,٠٣	٠,٠٣	٢٧	نصيب السهم المخفض في الربح

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٢ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المستقلة

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
١٩,٤٨٩,٩٦٨	٢٢,٢٩٨,٤٦٥	صافي ربح الفترة
١٩,٤٨٩,٩٦٨	٢٢,٢٩٨,٤٦٥	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٢ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المستقلة

شركة إيدينا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

الإجمالي	أرباح مرحلة	احتياطي قانوني	المال	رأس المال المدفوع	أسهم مجانية تحت حساب زيادة رأس
١,٠٠٨,٥٥٦,٣٥٦	٨٩٩,٢٥١,٩٢١	٣٦,٢٦٨,١٤٥	-	٧٢,٥٣٦,٢٩٠	(جميع المبالغ بالخبز المصري)
١٩,٤٨٩,٩٦٨	١٩,٤٨٩,٩٦٨	-	-	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
١٩,٤٨٩,٩٦٨	١٩,٤٨٩,٩٦٨	-	-	-	التغيرات في حقوق الملكية خلال فترة ٢٠١٦
-	(٧٢,٥٣٦,٢٩٠)	-	٧٢,٥٣٦,٢٩٠	-	صافي ربح الفترة
(٩٧,٤٦٣,٧١٠)	(٩٧,٤٦٣,٧١٠)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
(٩٧,٤٦٣,٧١٠)	(١٧٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	٧٢,٥٣٦,٢٩٠	-	معاملات المساهمين
٩٣٠,٠٨٢,٦١٤	٧٤٨,٧٤١,٨٨٩	٣٦,٢٦٨,١٤٥	٧٢,٥٣٦,٢٩٠	٧٢,٥٣٦,٢٩٠	توزيعات أسهم مجانية
١,٠٢٠,٩٢٨,٥٣٥	٨٢٩,٨٧٢,٧٥٣	٤٥,٩٨٣,٢٠٢	-	١٤٥,٠٧٢,٥٨٠	توزيعات أرباح عام ٢٠١٥
٢٢,٢٩٨,٤٦٥	٢٢,٢٩٨,٤٦٥	-	-	-	إجمالي معاملات المساهمين
٢٢,٢٩٨,٤٦٥	٢٢,٢٩٨,٤٦٥	-	-	-	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٦
(١٢٩,٣٥٠,٠٠٠)	(١٢٩,٣٥٠,٠٠٠)	-	-	-	صافي ربح الفترة
(١٢٩,٣٥٠,٠٠٠)	(١٢٩,٣٥٠,٠٠٠)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
٩١٣,٨٧٧,٠٠٠	٧٢٢,٨٢١,٢١٨	٤٥,٩٨٣,٢٠٢	-	١٤٥,٠٧٢,٥٨٠	معاملات المساهمين
١,٠٢٠,٩٢٨,٥٣٥	٨٢٩,٨٧٢,٧٥٣	٤٥,٩٨٣,٢٠٢	-	١٤٥,٠٧٢,٥٨٠	توزيعات أرباح عام ٢٠١٦
٢٢,٢٩٨,٤٦٥	٢٢,٢٩٨,٤٦٥	-	-	-	إجمالي معاملات المساهمين
٢٢,٢٩٨,٤٦٥	٢٢,٢٩٨,٤٦٥	-	-	-	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٢ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المستقلة

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٥,١٤٨,٣٤٦	٢٩,٥٦٥,٧٢٧		ربح الفترة قبل الضرائب
			تعديلات :
٧٥٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٢٤	مخصصات
-	٢٥٠,٠٠٠	٢٤	مخصص التزامات مزايا العاملين
١٧٧,١٣٥	-	٢٥	فوائد أقساط أراضي
٩,١٢٢,٧٩٠	٢١,٠٢١,٦٤٣	٢٥	فوائد مدينة
(٥,١٣٦,٩٤٣)	(٦,٨٨٦,١٥٥)	٢٥	فوائد دائنة
١٦,١٢٢,٩٤٠	١٩,٢٨٠,٢٢٨	٥	إهلاك أصول ثابتة
٣١٤,٣١٠	-	٦	استهلاك الأصول الغير ملموسة
٢٢٥,٠٠٠	٢٠٦,٢٥٠	٢٤	مخصص المخزون الراكد وبطء الحركة
(٧٩,٠٤٠)	(٢٨٩,٢٠٩)	٢٤	أرباح بيع أصول ثابتة
٤٦,٦٤٤,٥٣٨	٦٣,٦٤٨,٤٨٤		مخزون
٤,١٧٢,٦٧٣	٨,٥٢٢,١٣١		مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
(١٤,٧٥٣,٨٥٩)	٢٣,٢٨٦,٦٥٩		المستحق من اطراف ذات علاقة
٨,٣٥٣,٨٠٥	٤,٠٧٢,١٥٠		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
(٦٧,٧١٦,٩٥٨)	(٢,١٥٠,٢٢٨)		المستحق الى اطراف ذات علاقة
-	٣٦,٦٠٤,٣٤٩		استخدام مخصصات
-	(٧٤٤,٠٠٩)		التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
(٢٣,٢٩٩,٨٠١)	١٣٣,٢٣٩,٥٣٦		فوائد مدفوعة
(١٢,٣٢٠,٩٣٣)	(٢٣,٠٢٩,٩٢٣)		ضرائب الدخل المدفوعة
(٨٧٥,٩٨٠)	-		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
(٣٦,٤٩٦,٧١٤)	١١٠,٢٠٩,٦١٣		
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣٥,٦٧٦,٢٩١)	(١٧١,٧٠٥,٥٤٥)	٥	شراء أصول ثابتة
٢٤٦,٢٩٢	٥٦٧,٠٤٤	٥	متحصلات من بيع أصول ثابتة
٥,٧٩١,٥٨٠	٧,٠٥٨,٢٠٩		فوائد محصلة
(٩٣,٨٤٤,٥١٩)	(١٢٨,٨٨٤,٩٠٠)		شراء أذون خزانة
٩٢,٣٧٤,١١٠	١١٩,٦٣١,٥٠٠		متحصلات أذون خزانة
(٣١,١٠٨,٨٢٨)	(١٧٣,٣٣٣,٦٩٢)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٣٨,٨٤٥,٤٥٢	١٤٦,٩٩٣,٣٤١		تدفقات من القروض
(١٣١,٥٨٣,٢٧١)	(٩٩,٢٩٩,٢٠٢)		سداد قروض
٧,٢٦٢,١٨١	٤٧,٦٩٤,١٣٩		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
(٦٠,٣٤٣,٣٦١)	(١٥,٤٢٩,٩٤٠)		صافي النقص في النقدية وما في حكمها
١٠٥,٨٣٥,١٧٤	(١٧١,٦٦٥,٩١٣)		النقدية وما في حكمها أول الفترة
٤٥,٤٩١,٨١٣	(١٨٧,٠٩٥,٨٥٣)	١٢	النقدية وما في حكمها آخر الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٢ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المستقلة

١ - مقدمة

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

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

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

المساهمون الرئيسيون هم شركة بيركو ليمتد التي تمتلك ٤١,٨١٥% من أسهم الشركة وبنك نيويورك ميليون الذي يمتلك ٢٥,٥٨٠% من أسهم الشركة وشركة اكسودير "شركة ذات مسئولية محدودة" ومقرها قبرص التي تمتلك ١٣,٠٦٥% من أسهم الشركة وشركة افريكا سامبا بي.في التي تمتلك ٧,٥% من أسهم الشركة وصغار المساهمين الذين يمتلكون ١٢,٠٤٠% من أسهم الشركة.

تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للإصدار من قبل رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب في ١٠ مايو ٢٠١٧.

٢ - السياسات المحاسبية

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

١ - أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

أعدت هذه القوائم المالية المستقلة 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 للالتزامات.

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

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - ترجمة العملات الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

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

(٢) المعاملات والأرصدة

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

د - الأصول الثابتة

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

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

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

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

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

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

يحدد المكسب أو الخسارة من استبعاد بند من بنود الأصول الثابتة من الدفاتر على أساس الفرق بين صافي العوائد من التخلص من البند والقيمة الدفترية للبند المستبعد ويدرج ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر "مكاسب أخرى / (خسائر) - بالصافي" المكسب أو الخسارة الناتج من استبعاد الأصول الثابتة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

هـ - الأصول الغير ملموسة

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

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

و - اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

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

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

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

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

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

ز - الاستثمارات في شركات تابعة

إن الشركات التابعة هي الشركات التي تمتلك فيها الشركة أكثر من ٥٠% من حقوق التصويت أو يكون للشركة تأثير جوهري على السياسات المالية والتشغيلية لتلك الشركات. وتظهر هذه الاستثمارات في القوائم المالية المستقلة للشركة بطريقة التكلفة. وتتطلب طريقة التكلفة إثبات الاستثمار في الشركات التابعة بتكلفة الاقتناء ويثبت الإيراد من الاستثمار في حدود ما يتم الحصول عليه فقط من توزيعات الأرباح للشركة المستثمر فيها.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ح - المخزون

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

ط - الأصول المالية

١ - التصنيف

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

القروض والمديونيات:

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

أصول مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق:

الأصول المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق هي أصول مالية غير مشتقة ولها مبلغ سداد محدد أو قابل للتحديد وتاريخ استحقاق محدد ولدى الشركة النية والقدرة على الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق. يتم تبويب الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق ضمن الأصول غير المتداولة ما عدا الاستثمارات التي تاريخ استحقاقها أقل من ١٢ شهر من تاريخ المركز المالي يتم تبويبها ضمن الأصول المتداولة.

٢ - الاعتراف والقياس الأولي

يتم الاعتراف بالأصل المالي عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأصل المالي. يتم القياس الأولي لاقتناء أصل مالي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى التكاليف الأخرى المرتبطة مباشرة بتنفيذ المعاملة.

٣ - القياس اللاحق

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ط - 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 الشركة بتحويل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية.
- يتم استبعاد الأصل المالي بقيمته الدفترية في تاريخ الاستبعاد، ويتم الاعتراف بأرباح / (خسائر) الاستبعاد في قائمة الأرباح أو الخسائر ضمن أرباح / (خسائر) الاستثمار.
- تتمثل أرباح / (خسائر) استبعاد الأصل المالي في الفرق بين القيمة الدفترية في تاريخ الاستبعاد والمتحصلات الناتجة من استبعاد الأصل المالي بالإضافة إلى الأرباح أو الخسائر المترجمة المعترف بها سابقاً ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى.

٥ - المقاصة بين أصل والتزام مالي

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

ك - اضمحلال الأصول المالية

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

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

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

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

- ل - مدينون تجاريون 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 الشركة لن تتمكن من تحصيل كل المبالغ المستحقة طبقاً لشروط التعاقد الأصلية، ويؤخذ في الاعتبار عند تحديد احتمالية اضمحلال المدينون التجاريون لكل من أو أى من العوامل التالية، المصاعب المالية للمدين أو احتمالات التعثر والإفلاس أو إعادة الهيكلة المالية أو التقصير أو عدم الالتزام في السداد لمدة تزيد عن فترات الائتمان الممنوحة (عادة أكثر من ٣٠ يوم تأخير).
- تتمثل قيمة المخصص في الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع تحصيلها مخصومة باستخدام سعر الفائدة الفعلي الأصلي المطبق عند تحديد التكلفة المستهلكة، ويتم تخفيض الأصل بقيمة المخصص وترحل الخسائر إلى قائمة الأرباح والخسائر وتلغى الديون الغير متوقع تحصيلها خصماً من المخصص المكون لها ويعترف بأى تحصيلات لاحقة كإيرادات في قائمة الأرباح أو الخسائر.
- م - النقدية وما في حكمها
- تتمثل النقدية وما في حكمها في النقدية بالصندوق ولدى البنوك والودائع لأجل والاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل والتي يمكن تحويلها إلى مبلغ محدد و التي يكون خطر التغير في قيمتها ضئيلاً وبنوك سحب على الكشوف التي يستحق سدادها عند الطلب والتي تتصف بتذبذب رصيد البنك من رصيد موجب إلى رصيد مكشوف. ويتم عرض بنوك سحب على المكشوف ضمن القروض في الالتزامات المتداولة في قائمة المركز المالي.
- ن - رأس المال
- يتم تصنيف الأسهم العادية ضمن حقوق ملكية وتظهر المصروفات الخاصة والمنسوبة مباشرة لإصدار أسهم عادية أو أدوات حقوق ملكية بالصافي بعد خصم الضريبة من العوائد الخاصة بها.
- س - الاقتراض
- تقوم الشركة عند الاعتراف الأولي بالاقتراض بقياسه بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة بالحصول على القرض. وتقوم الشركة بقياس القروض لاحقاً بالتكلفة المستهلكة، ويتم تحميل قائمة الأرباح أو الخسائر بشكل منتظم بالفرق بين القيمة الأصلية (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 تتوقع الشركة سحب كامل مبلغ القرض المتفق عليه في المستقبل، وفي هذه الحالة يتم تأجيل إستهلاك جزء من تكلفة المعاملة المتعلقة بالمبالغ غير المستخدمة من القرض حتى يتم استخدامها.
- يتم تصنيف القروض كالتزامات متداولة إلا إذا كان لدى الشركة حق غير مشروط لتأجيل تسوية تلك الالتزامات لفترة لا تقل عن ١٢ شهر بعد تاريخ القوائم المالية المستقلة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ع - تكلفة الاقتراض

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

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

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

ف - ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة

تقوم الشركة بالاعتراف بضرائب الدخل الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف وتدرج في ربح أو خسارة الفترة. ويعترف بضرائب الدخل الجارية والمؤجلة في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية إذا كانت تتعلق 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 طبقاً لقانون الضرائب السارى في تاريخ المركز المالى، تقوم الإدارة سنوياً بتقييم الموقف الضريبي من خلال الإقرارات الضريبية مع الأخذ في الاعتبار الاختلافات التي قد تنشأ عن بعض التفسيرات الصادرة من الجهات الإدارية أو التنظيمية ويكون المخصص المناسب لها على أساس المبالغ المتوقع أن تسدد لمصلحة الضرائب.

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

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

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

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ف - ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة (تابع)

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

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

ص - مزاي العاملين

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

(١) نظم الاشتراك المحدد

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

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

(٢) نظم مزايا العاملين المحددة

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

- المساهمة هي التي ستدفع للموظفين لفترة عملهم في الشركة فقط.

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

- الحد الأقصى للمساهمة هو راتب ١٢ شهراً.

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ص - مزايا العاملين (تابع)

(٣) مزايا إنهاء الخدمة

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

(٤) نصيب العاملين في الأرباح المحدد قانوناً

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

ق - المخصصات

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

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

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

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ر - الأصول المحتملة

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

ش - دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

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

ت - تحقق الإيراد

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

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

(١) مبيعات البضائع

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

(٢) إيرادات الفوائد

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

(٣) إيراد التوزيعات

تثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

(٤) الدعم الحكومي علي مبيعات التصدير

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

ث - توزيعات الأرباح

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

خ - الإيجار التشغيلي

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

ذ - القطاعات التشغيلية

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

ض - الأرقام المقارنة

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

٣ - إدارة المخاطر المالية

(١) عناصر المخاطر المالية

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

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

(أ) مخاطر السوق

١ - مخاطر أسعار العملات الأجنبية

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

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

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

٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
(٤٣,٤١٥,٠٢١)	(٤,٠٩٨,٣٦٠)	صافي (خسائر) فروق العملة
(٤٣,٤١٥,٠٢١)	(٤,٠٩٨,٣٦٠)	الإجمالي

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

الجدول التالي يوضح مركز العملات في تاريخ المركز المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧			
	الصافي	الالتزامات	الأصول	
(٢٤٨,٦٤٠,٤١٥)	(٢٤٠,٨٢٧,٢١٤)	(٢٤٠,٨٨٦,٨٦١)	٥٩,٦٤٧	يورو
(١٥٨,٩١٠,٠٨٠)	(١٠٥,٦٥٢,٦٠٨)	(١١٨,٨٤٦,٩٦٦)	١٣,١٩٤,٣٥٨	دولار امريكي

في ٣١ مارس ٢٠١٧، إذا كان الجنيه المصري قد ارتفع / انخفض بنسبة ١٠٪ مقابل اليورو مع كل المتغيرات الأخرى ثابتة، سيكون الأثر على صافي ربح الفترة بعد الضرائب بمبلغ ٢٤,٠٨٢,٧٢١ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ : ٢٤,٨٦٤,٠٤٢ جنيه مصري) نتيجة إعادة تقييم الأصول والالتزامات المالية المقومة باليورو.

في ٣١ مارس ٢٠١٧، إذا كان الجنيه المصري قد ارتفع / انخفض بنسبة ١٠٪ مقابل الدولار المريكي مع كل المتغيرات الأخرى ثابتة، سيكون الأثر على صافي ربح الفترة بعد الضرائب بمبلغ ١٠,٥٦٥,٢٦١ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ : ١٥,٨٩١,٠٠٨ جنيه مصري) أعلى / أدنى نتيجة الأرباح / الخسائر الأجنبية نتيجة إعادة تقييم الأصول والالتزامات المالية المقومة بالدولار الامريكي.

٢ - مخاطر الأسعار

لا يوجد لدى الشركة استثمارات جوهريّة 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 الشركة لخطر التغير في أسعار الفائدة نتيجة لوجود قروض طويلة الأجل، القروض طويلة الأجل بأسعار فائدة متغيرة تعرض الشركة لمخاطر تآثر التدفقات النقدية بالتغير في أسعار الفائدة.

في ٣١ مارس ٢٠١٧، إذا كان معدل الفائدة عن الالتزامات التي تحمل بفائدة ارتفع/ انخفض بنسبة ٠,١٪ مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، سيكون الأثر على صافي ربح الفترة بعد الضرائب بمبلغ ٩٢٦,٣٩٩ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ : ٦٦٨,٨٠٤ جنيه مصري) وذلك نتيجة لارتفاع أو انخفاض الفائدة عن المعدل الحالي.

وقد بلغت القروض ذات سعر الفائدة المتغير في ٣١ مارس ٢٠١٧ مبلغ ٦٩٣,٠٤٤,٠٥٨ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ : ٦٤٧,٣٥٨,١٩٩ جنيه مصري).

بلغت أرصدة السحب على المكشوف في ٣١ مارس ٢٠١٧ مبلغ ٢٣٣,٣٥٥,٣٨٣ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ : ٢١٥,٦١٤,٣٥٢ جنيه مصري).

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان

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

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

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

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

جودة الإئتمان للأصول المالية

العملاء

عملاء بدون تصنيف ائتماني:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧
١٦,٨١٥,٥٧٨	١٠,٨٤٤,٧٨٢
١٦,٨١٥,٥٧٨	١٠,٨٤٤,٧٨٢

عملاء آخرون

الإجمالي

نقدية بالبنوك وودائع بنكية قصيرة الأجل:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧
٣٨,٥٦٣,٩٣١	٤١,٧٠٤,٦٢٣
-	٢,٠٠٠,٠٠٠
٣,٩٧٥,٤١٧	١,٠٤٤,٣٢٨
٣٠٨,٥٩٥	٢٥٣,٢٠٠
٤٢,٨٤٧,٩٤٣	٤٥,٠٠٢,١٥١

AA

BB

A

B

الإجمالي

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة

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

يلخص الجدول أدناه استحقاقات المطلوبات المالية غير المخصومة للشركة في ٣١ مارس ٢٠١٧ بناء على تواريخ السداد التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية.

أقل من سنة أشهر	من ستة أشهر حتى سنة	من سنة حتى سنتين	أكثر من سنتين	٣١ مارس ٢٠١٧
٥٧,٠٨٤,٩٥٤	٥٧,٠٨٤,٩١١	١٦٦,٤٦٢,٢٧١	٤٠٠,٠٦٢,٩٢١	القروض
٣٢,٠٩١,١٠٩	٣٨,٢٠٣,٤٣٣	٦٤,٤٦٣,٩٤١	٩٦,٤٤٨,٥٢٠	مدفوعات الفائدة المستقبلية
٢٨٩,٧٩٨,٤٦٣	-	-	-	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣٩,٤١٨,٠٩٠	-	-	-	المستحق لاطراف ذات علاقة
٢٣٣,٣٥٥,٣٨٣	-	-	-	بنوك سحب على المكشوف
٣٥,٨٣٩,٨٩١	-	-	-	أوراق دفع
٦٨٧,٥٨٧,٨٩٠	٩٥,٢٨٨,٣٤٤	٢٣٠,٩٢٦,٢١٢	٤٩٦,٥١١,٤٤١	الإجمالي
<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٦</u>				
٧١,٣٢٢,٢١٢	٥٦,٩٦٤,٩٣٠	١٣٩,٨١٦,٧١٣	٣٧٩,٢٥٤,٣٤٤	القروض
١٥,٠٣٨,٦٢٥	٣٤,٣٠١,٩٥٢	٥٨,٢٠٥,٦٤٠	٧١,٣١٢,٧٢٥	مدفوعات الفائدة المستقبلية
١٦٠,٠١٠,٨٣٤	-	-	-	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢,٨١٣,٧٤١	-	-	-	المستحق لاطراف ذات علاقة
٢١٥,٦١٤,٣٥٢	-	-	-	بنوك سحب على المكشوف
٣١,٧١٠,٥٥٣	-	-	-	أوراق دفع
٤٩٦,٥١٠,٣١٧	٩١,٢٦٦,٨٨٢	١٩٨,٠٢٢,٣٥٣	٤٥٠,٥٦٧,٠٦٩	الإجمالي

وبلغ الجزء غير المستخدم من الاقتراض في ٣١ مارس ٢٠١٧ مبلغ ٨٠,٧٩٧,٨٠٧ جنيه مصري كما بلغت مدفوعات الفائدة المستقبلية المتعلقة بالقروض للشركة ٢٣١,٢٠٧,٠٠٣ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٧٨,٨٥٨,٩٤٢ جنيه مصري).

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(٢) إدارة مخاطر رأس المال

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

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

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
٦٤٧,٣٥٨,١٩٩	٦٩٣,٠٤٤,٠٥٨	القروض
٢١٥,٦١٤,٣٥٢	٢٣٣,٣٥٥,٣٨٣	بنوك سحب على المكشوف
٨٦٢,٩٧٢,٥٥١	٩٢٦,٣٩٩,٤٤١	إجمالي القروض والبنوك الدائنة
(٤٣,٩٤٨,٤٣٩)	(٤٦,٢٥٩,٥٣٠)	يخصم : النقدية وأرصدة بالبنوك
٨١٩,٠٢٤,١١٢	٨٨٠,١٣٩,٩١١	صافي القروض
١,٠٢٠,٩٢٨,٥٣٥	٩١٣,٨٧٧,٠٠٠	حقوق الملكية
١,٨٣٩,٩٥٢,٦٤٧	١,٧٩٤,٠١٦,٩١١	إجمالي رأس المال

%٤٤,٥

%٤٩

نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال

ويرجع الزيادة في صافي الديون إلى إجمالي رأس المال إلى الزيادة في إجمالي القروض والبنوك الدائنة.

اتفاقيات القروض

وفقاً لأحكام الاقتراض الكبرى، تتطلب أن الشركة تتوافق مع المواثيق المالية:

ويجب أن تكون نسبة الدين إلى حقوق المساهمين ليس أكثر من ١ : ١.

(٣) تقدير القيمة العادلة

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

٤ - التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية

(١) التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

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

الأصول الثابتة – الأعمار الإنتاجية

وتتمثل أهم التقديرات والفروض التي تستخدمها الشركة في الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة حيث تتمتع الأصول الثابتة التي تملكها الشركة بعمر طويل يصل إلى ٥٠ سنة، ولضمان استخدام التقديرات التي يمكن الاعتماد عليها فقد قامت الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية الخاصة بأصولها استرشاداً بالتقديرات التي أجرتها الشركات الأخرى وبالتقديرات التي تم التوصل إليها داخلياً بواسطة مواردها الفنية، ولكن تمشياً مع متطلبات المعايير المحاسبية المصرية سوف تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الاقتصادية للأصول بصورة منتظمة للتأكد من تطابقها مع التقديرات الأصلية أو مراجعة المتبقي من الأعمار الاقتصادية كلما كان ذلك مناسباً.

اضمحلال الأصول الغير ملموسة (علامة تجارية وحقوق المعرفة)

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

مخصص ضرائب الدخل

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

(٢) الأحكام الشخصية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك

٥ - الأصول الثابتة

الإجمالي	التنفيد	مشروعات تحت التنفيذ	مكتبة	أثاث ومعدات مكتبية	عدد وأدوات	وسائل نقل وانتقال	وسائط نقل وانتقال	آلات ومعدات	مباني	أرضي
١,٣٦٧,٦٠٠,٦٩٢	١٥٢,٠٣٣,٢٨٧	٤٢,٧٥٤,٥٥١	٥٤,٩٦٢,٩٨١	٢١,١٧٥,٥٨٨	٥٨٩,١٨٢,٤٢٢	٤٠٠,٨٧٢,٨٣٥	١,٦٠٧,١٤,١٢٨	٤٠٠,٨٧٢,٨٣٥	٤٠٠,٨٧٢,٨٣٥	١,٦٠٧,١٤,١٢٨
(٧٥٨,٩١٤,٤٦٣)	-	(٢٣,٧٦٢,٤٩٠)	(٧٨,٩٥١,٢٩٩)	(١١,٠٢٨,٧٦٥)	(١٥٢,٥١١,٥٠٥)	(٤٢,٦٦٠,٢٠٤)	-	(٤٢,٦٦٠,٢٠٤)	(٤٢,٦٦٠,٢٠٤)	-
١,٠١٨,٦٩١,٤٢٩	١٥٢,٠٣٣,٢٨٧	١٨,٩٩٢,٠٦١	٢٦,٠١١,٦٨٢	١٠,١٤٦,٨٢٣	٤٣٦,٦٧٠,٩١٧	٣٥٨,١٢٢,٥٣١	١,٦٠٧,١٤,١٢٨	٣٥٨,١٢٢,٥٣١	٣٥٨,١٢٢,٥٣١	١,٦٠٧,١٤,١٢٨
١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩	١٥٢,٠٣٣,٢٨٧	١٨,٩٩٢,٠٦١	٢٦,٠١١,٦٨٢	١٠,١٤٦,٨٢٣	٤٣٦,٦٧٠,٩١٧	٣٥٨,١٢٢,٥٣١	١,٦٠٧,١٤,١٢٨	٣٥٨,١٢٢,٥٣١	٣٥٨,١٢٢,٥٣١	١,٦٠٧,١٤,١٢٨
١٨٦,٩٦٠,١١٩	١٣٩,٣٧٠,٣٥٢	٦,٩١٨,١٠١	٨,٢٩٥,٧٢٨	٣,٤٢٥,٤٩٢	١٤,٧٥٦,٣١٤	-	١٤,١٩٤,١٣٢	١٤,٧٥٦,٣١٤	١٤,٧٥٦,٣١٤	١٤,١٩٤,١٣٢
(٧١,٨٣٤,٧٨٧)	-	(٨,٠٦٣,١٤٩)	(١٠,٣٤٧,٣٥٣)	(٢,٩٧٤,٣٧٩)	(٣٤,١٩٤,٩٧١)	(١٦,٢٥٤,٩٣٥)	-	(٣٤,١٩٤,٩٧١)	(١٦,٢٥٤,٩٣٥)	-
٤,٣٦٦,٧٧٩	-	٣٥٥,٩٥٤	٨٢٦,٠٦٧	١,٧٠٣,٧٨٨	١,٤٨٠,٩٦٩	-	-	١,٤٨٠,٩٦٩	١,٤٨٠,٩٦٩	-
(٦,٠٠٣,٨١٧)	-	(٣,٦٧,٣٥٠)	(٨٤٢,٣٤٤)	(٧,٣٣٩,٤٩٠)	(٢,٤٥٤,٦٣٣)	-	-	(٢,٤٥٤,٦٣٣)	(٢,٤٥٤,٦٣٣)	-
-	(١٦,١٤١,٩٢٤)	٩٢٤,١٩٩	١١,٨٩٨,٤٠٧	-	١٣٣,٧٩٤,٤٧٧	١٣,٥٢٤,٨٤٠	-	١٣٣,٧٩٤,٤٧٧	١٣,٥٢٤,٨٤٠	-
١,٣٢٢,١٧٩,٧٢٣	١٣١,٢٦١,٧١٥	١٨,٧٥٩,٨١٨	٣٥,٤٧٢,٢٠٧	٩,٩٦٢,٢١٤	٥٥٠,٥٣٠,٧٧٣	٣٥٥,٣٩٢,٤٣٦	١٢,٠٩٠,٨,٢٦٠	٣٥٥,٣٩٢,٤٣٦	٣٥٥,٣٩٢,٤٣٦	١٢,٠٩٠,٨,٢٦٠
١,٥٤٨,٥٦١,٩٩٤	١٣١,٢٦١,٧١٥	٥٠,٢٢٩,٥٠١	٧٤,٣١٤,٧٧٣	٢٢,٢٦١,٥٩٠	٧٣٥,٢٧٨,٥٨٠	٤١٤,٣٠٧,٥٧٥	١٢,٠٩٠,٨,٢٦٠	٤١٤,٣٠٧,٥٧٥	٤١٤,٣٠٧,٥٧٥	١٢,٠٩٠,٨,٢٦٠
(٣٢٦,٣٨٢,٢٧١)	-	(٣١,٤٦٩,٦٨٣)	(٣٨,٤٧٢,٥٦٦)	(١٢,٢٩٩,٣٧٦)	(١٨٥,٢٢٥,٥٠٧)	(٥٨,٩١٥,١٣٩)	-	(٥٨,٩١٥,١٣٩)	(٥٨,٩١٥,١٣٩)	-
١,٢٢٢,١٧٩,٧٢٣	١٣١,٢٦١,٧١٥	١٨,٧٥٩,٨١٨	٣٥,٤٧٢,٢٠٧	٩,٩٦٢,٢١٤	٥٥٠,٥٣٠,٧٧٣	٣٥٥,٣٩٢,٤٣٦	١٢,٠٩٠,٨,٢٦٠	٣٥٥,٣٩٢,٤٣٦	٣٥٥,٣٩٢,٤٣٦	١٢,٠٩٠,٨,٢٦٠
١,٢٢٢,١٧٩,٧٢٣	١٣١,٢٦١,٧١٥	١٨,٧٥٩,٨١٨	٣٥,٤٧٢,٢٠٧	٩,٩٦٢,٢١٤	٥٥٠,٥٣٠,٧٧٣	٣٥٥,٣٩٢,٤٣٦	١٢,٠٩٠,٨,٢٦٠	٣٥٥,٣٩٢,٤٣٦	٣٥٥,٣٩٢,٤٣٦	١٢,٠٩٠,٨,٢٦٠
١٧١,٧٠,٥٥٥	١٦٨,٣١٦,٧٣٦	٢٢,٢٧٤	١,٢٤٥,٥٠٧	٣٥٤,٤١٠	١,٥٦٨,٦١٨	-	-	١,٥٦٨,٦١٨	١,٥٦٨,٦١٨	-
(١٩,٢٨٠,٢٢٨)	-	(٢,٢٢٧,٣٤٤)	(٣,٢٠٠,٦١١)	(٧٦١,١٢٤)	(٩,١٢٨,٦٢٣)	(٤,١٤٣,٠٧٦)	-	(٩,١٢٨,٦٢٣)	(٤,١٤٣,٠٧٦)	-
١,٣٤١,٦١٢	-	-	٨٧,٧٠٦	١,٢٥٣,٩٠٦	-	-	-	-	-	-
(١,٦١٩,٤٤٧)	-	-	(٨٨,٧٩٧)	(١,٥٣٠,٦٥٠)	-	-	-	-	-	-
١,٣٧٤,٣٢٧,٢٠٥	٢٩٩,٥٧٨,٤٥١	١٦,٧٥٢,٧٤٨	٣٤,٦٦٥,٥٦٢	٩,٢٧٨,٧٥٦	٥٤٢,٤٩٣,٠٦٨	٣٥١,٢٤٩,٣٦٠	١٢,٠٩٠,٨,٢٦٠	٣٥١,٢٤٩,٣٦٠	٣٥١,٢٤٩,٣٦٠	١٢,٠٩٠,٨,٢٦٠
١,٧١٨,٦٤٨,٠٩٢	٢٩٩,٥٧٨,٤٥١	٥٠,٤٤٩,٧٧٥	٧٥,٤٧١,٤٨٢	٢١,٨٥٣,٣٥٠	٧٣٦,٨٤٧,١٩٨	٤١٤,٣٠٧,٥٧٥	١٢,٠٩٠,٨,٢٦٠	٤١٤,٣٠٧,٥٧٥	٤١٤,٣٠٧,٥٧٥	١٢,٠٩٠,٨,٢٦٠
(٣٤٤,٣٢٠,٨٨٧)	-	(٣٣,٦٩٧,٠٧٧)	(٤١,٤٠٦,٩٢١)	(١١,٨٠٦,٥٩٤)	(١٩٤,٣٥٤,١٣٠)	(٦٣,٥٨٧,١٥٥)	-	(١٩٤,٣٥٤,١٣٠)	(٦٣,٥٨٧,١٥٥)	-
١,٣٧٤,٣٢٧,٢٠٥	٢٩٩,٥٧٨,٤٥١	١٦,٧٥٢,٧٤٨	٣٤,٦٦٥,٥٦٢	٩,٢٧٨,٧٥٦	٥٤٢,٤٩٣,٠٦٨	٣٥١,٢٤٩,٣٦٠	١٢,٠٩٠,٨,٢٦٠	٣٥١,٢٤٩,٣٦٠	٣٥١,٢٤٩,٣٦٠	١٢,٠٩٠,٨,٢٦٠

شركة إيديتا للصناعات الغذائية - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

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

٥ - الأصول الثابتة (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
٥٧,١٩٧,٨١٠	١٥,٤٩٠,٥٣٣	تكلفة المبيعات
١٤,٥٧٨,٥٠٣	٣,٧٧٦,٠٠٨	مصروفات عمومية وإدارية
٥٨,٤٧٤	١٣,٦٨٧	مصروفات البيع والتسويق
<u>٧١,٨٣٤,٧٨٧</u>	<u>١٩,٢٨٠,٢٢٨</u>	

تكلفة الإقتراض

قامت الشركة خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ برسملة تكلفة إقتراض على أصول مؤهلة لتحمل تكلفة الإقتراض بمبلغ ٥,٤٢٤,٣٥٣ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٤,٨٧٢,١٨٤ جنيه مصري). وقد تم رسملة تكلفة الإقتراض بإستخدام المتوسط المرجح لتكلفة الإقتراض والبالغ ١٣%.

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	توزيع تكلفة الإقتراض على الأصول المؤهلة للرسملة
٣,٢٣٤,٢٠٩	٤,٦٤١,٥٤٨	مشروعات تحت التنفيذ - مباني
١,٦٣٧,٩٧٥	٧٨٢,٨٠٥	مشروعات تحت التنفيذ - الأت ومعدات
<u>٤,٨٧٢,١٨٤</u>	<u>٥,٤٢٤,٣٥٣</u>	

المشروعات تحت التنفيذ

يتمثل رصيد المشروعات تحت التنفيذ في البنود الآتية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
١٠٤,١٥٨,١٩٩	٢٠٧,٥٤٠,٠١٠	مباني
١٠,٦٢٣,١٤٥	٧٢,١١٧,٨٠٧	آلات ومعدات
٩٩٧,٥٣٦	٣,٨٨٠,٩٦٦	عدد وأدوات
١٥,٤٨٢,٨٣٥	١٦,٠٣٩,٦٦٨	معدات تكنولوجيا وتركيبات أخرى
<u>١٣١,٢٦١,٧١٥</u>	<u>٢٩٩,٥٧٨,٤٥١</u>	

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
١٦٧,٢٥٢	٢٧٧,٨٣٥	صافي القيمة الدفترية للأصول المستبعدة
٧٩,٠٤٠	٢٨٩,٢٠٩	أرباح بيع أصول ثابتة
<u>٢٤٦,٢٩٢</u>	<u>٥٦٧,٠٤٤</u>	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

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

٦ - الأصول غير الملموسة

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

(أ) العلامات التجارية

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

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

(ب) حقوق المعرفة

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

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

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

٦ - الأصول غير الملموسة (تابع)

أثر تغيير السياسة المحاسبية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

- تم تغيير السياسة المحاسبية للأصل غير الملموس (حق المعرفة) من أصول غير ملموسة ذات عمر محدد يتم استهلاكها على مدار عمر الشركة الافتراضي (٢٥ عام) وتدرج بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك في القوائم المالية إلى أصول غير ملموسة ليس لها عمر إنتاجي محدد تدرج في القوائم المالية بالتكلفة ويتم اختبار اضمحلال القيمة سنوياً.

- سبق إثبات حق المعرفة في القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ كأصل غير ملموس محدد المدة حيث أنه لم تكن خطوط الإنتاج للمنتجات الجديدة جوهرياً مكتملة بالإضافة إلى أن المنتجات تعتبر منتجات جديدة ذات علامة تجارية غير معروفة في السوق، ولم يتم اختبار التسويق الفعلي لهذه المنتجات في تاريخ القوائم المالية.

لاحقاً خلال عام ٢٠١٦، اكتملت خطوط الإنتاج وبدأ تسويق المنتج وأصبحت الإدارة قادرة على بناء توقعات لتطورات السوق في المستقبل ويهدف توحيد السياسة المحاسبية لمعالجة كل الأصول الغير ملموسة وتقديم معلومات يعتمد عليها وأكثر صلة بالمعاملات والأحداث والظروف الأخرى فقد قررت الإدارة تغيير السياسة المحاسبية الخاصة بحق المعرفة من التكلفة ناقصاً الاستهلاك على أساس عمر إنتاجي محدد بـ ٢٥ سنة إلى التكلفة مع اختبار اضمحلال القيمة سنوياً على أساس عدم وجود عمر إنتاجي محدد والقدرة على بناء توقعات يعتمد عليها للمبيعات المستقبلية.

نتج عن تطبيق السياسة بأثر رجعي (عام ٢٠١٥) تسوية مبلغ ٩٤٢,٩٣٠ جنيه مصري قيمة الاستهلاك الخاص بالعام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ والذي رأت الإدارة الاعتراف به في قائمة الأرباح أو الخسائر عن العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ نظراً لعدم جوهرية تأثير نتيجة تغيير السياسة على الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة وصافي ربح العام ونصيب السهم الأساسي والمخفض من الأرباح والأرقام المقارنة للعام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

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

قامت المجموعة باستخدام الفروض التالية عند اعداد اختبار اضمحلال قيمة الاصول غير الملموسة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

متوسط مجمل الربح	٢٦%
معدل الخصم	٢٣%
معدل النمو	٣%

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

تحليل حساسية القيمة الاستردادية للأصول غير الملموسة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، 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 ٢٠١٦، 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 ٢٠١٦، في حالة زيادة أو انخفاض نسبة مجمل الربح بنسبة ١% مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة. فإن القيمة الاستردادية للأصول غير الملموسة (العلامة التجارية وحق المعرفة) تزيد عن القيمة الدفترية للأصول غير الملموسة في نفس التاريخ، وبالتالي لا يتم الاعتراف بأي خسائر اضمحلال في القيمة.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

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

٧ - استثمارات في شركات تابعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	نسبة المساهمة %	بلد التأسيس	
٤٤,٩٣٩,٦٣٨	٤٤,٩٣٩,٦٣٨	٩٩,٨٠%	مصر	شركة ديجما للتجارة
٧٩,٥٢٣,٠٠٠	٧٩,٥٢٣,٠٠٠	٧٧,٧١%	مصر	شركة إيديتا لصناعة الحلويات
١٤,٠٢٤	١٤,٠٢٤	١٠٠%	قبرص	إيديتا بارتيسيبياشن الإجمالي
١٢٤,٤٧٦,٦٦٢	١٢٤,٤٧٦,٦٦٢			

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

٨ - المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
٢٣١,٨١٦,٣٥٣	٢١٨,٢٩١,٠٨١	مواد خام وتعبئة وتغليف
٢٤,٧٨٠,٢٤١	٢٦,٧٢٩,٠٨٥	قطع غيار
٢,٩٠٣,٢٢٨	٦,٠١٧,٦٩٩	إنتاج تام
٦,٣٢٢,٦٧٠	٥,٦٩٥,١٥٥	إنتاج تحت التشغيل
٤,٣٧٩,٨٦٢	٤,٨٣١,٤٨٤	مواد ومهمات
٢٧٠,٢٠٢,٣٥٤	٢٦١,٥٦٤,٥٠٤	إجمالي المخزون
(٢٤٨,٠٣٩)	(٣٣٨,٥٧٠)	مخصص المخزون الراكد وبطء الحركة
٢٦٩,٩٥٤,٣١٥	٢٦١,٢٢٥,٩٣٤	الصافي

تحدد تكلفة عناصر المخزون باستخدام طريقة التكلفة المتوسط المرجح.

خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ تم تكوين مخصص مخزون بطء الحركة بمبلغ ٢٠٦,٢٥٠ جنيه مصري (٣١ مارس ٢٠١٦: ٢٢٥,٠٠٠ جنيه مصري) (إيضاح ٢٤) والجزء المستخدم قد بلغ ١١٥,٧١٩ جنيه مصري (٣١ مارس ٢٠١٦: ٧١٨,٩٨٣ جنيه مصري).

بلغت قيمة المخزون المدرجة ضمن تكلفة المبيعات في قائمة الدخل الأرباح أو الخسائر مبلغ ٢٨٨,٣٣٨,٨٨٨ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠١٧ (٣١ مارس ٢٠١٦: ٢٢٤,٢٠٨,١٤٠ جنيه مصري).

٩ - مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
١١٨,٧٢١,٣٤٥	٩٦,٤٩٣,٧١٨	دفعات مقدمة للموردين
١٦,٨١٥,٥٧٨	١٠,٨٤٤,٧٨٢	عملاء متنوعون
١٤,٤٦٤,٨٧٩	١٥,٨٨٧,٩٩٣	ضرائب شركات أموال – دفعات مقدمة
٨,٨٧٧,٦٦٦	١١,٠٥٠,٥٩٨	مصروفات مدفوعة مقدماً
٤,٨٩٢,١٧٧	٦,٧٦٧,١٧٧	تأمينات لدى الغير
٤,٢٧٥,٤٨١	٣,٨٨٦,٨٨٦	أرصدة مدينة أخرى
٥٤٩,٢٣٧	٤٠٩,٨٣٨	اعتمادات مستندية
١٢٨,٥٢٤	١١٠,٤٢٨	سلف عاملين
٦٥,٠٧٩	٥١,٨٨٧	إيرادات مستحقة
١٦٨,٧٨٩,٩٦٦	١٤٥,٥٠٣,٣٠٧	الإجمالي

شركة إيديتا للصناعات الغذائية - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

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

١٠ - المستحق من أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
٧١,٠٠٧,٠٦٤	٦٦,٩١٨,٨١١	شركة إيديتا لصناعة الحلويات
٦٤٧,٨٩٤	٦٦٣,٩٩٧	شركة إيديتا بارتيشيپاشن
<u>٧١,٦٥٤,٩٥٨</u>	<u>٦٧,٥٨٢,٨٠٨</u>	

١ - شركة إيديتا لصناعة الحلويات

تقوم شركة إيديتا لصناعة الحلويات بتصنيع كافة أنواع الحلويات والطوفى والجيلي وقد بلغت صافي قيمة التعاملات خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ مع شركة إيديتا لصناعة الحلويات ٤,٠٨٨,٢٥٣ جنيه مصري ليصبح رصيد التعاملات الإجمالي ٦٦,٩١٨,٨١١ جنيه مصري

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

٢ - شركة شبييتا بارتيشيپاشن

تحصل شركة شبييتا بارتيشيپاشن على ٠,٥% من صافي المبيعات الشهرية للبيك رولز ومولتو كرواسون وبحد أقصى ١٥٠,٠٠٠ يورو سنوي وذلك مقابل استخدام حق المعرفة الخاصة بشركة شبييتا، ولا يوجد إتاحة خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ لانتهاج العقد (٨٦٥,٤٤٢ جنيه مصري: ٣١ مارس ٢٠١٦).

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

٣ - أعضاء الإدارة العليا

قامت الشركة بسداد مبلغ ١٨,٤٢٦,٤٤٨ جنيه مصري كمرتبات خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ لأعضاء الإدارة العليا والمديرين التنفيذيين (١٩,٥٣٣,٤٧٧ جنيه مصري: ٣١ مارس ٢٠١٦).

١١ - أذون الخزانة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١٣٥,٠٠٠,٠٠٠	أذون خزانة قيمة اسمية
(٥,٣٦٨,٥٠٠)	(٦,١١٥,١٠٠)	إجمالي فوائد دائنة
<u>١١٩,٦٣١,٥٠٠</u>	<u>١٢٨,٨٨٤,٩٠٠</u>	المدفوع من أذون الخزانة
١,٥٥١,٥٧٠	١,٣٧٩,٥١٦	الفوائد المحملة علي قائمة الأرباح والخسائر عن الفترة
<u>١٢١,١٨٣,٠٧٠</u>	<u>١٣٠,٢٦٤,٤١٦</u>	رصيد أذون الخزانة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

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

١١ - أذون الخزانة (تابع)

في ٢١ فبراير ٢٠١٧، تم شراء أذون خزانة مصرية بقيمة اسمية ١٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بسعر فائدة ١٨,٦٢% تستحق في ٢٣ مايو ٢٠١٧ وقد استحققت فوائد دائنة بمبلغ ١٨٥,٢٣٩ جنيه مصري.

في ٢١ فبراير ٢٠١٧، تم شراء أذون خزانة مصرية بقيمة اسمية ١٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بسعر فائدة ١٨,٥٨% تستحق في ٢٣ مايو ٢٠١٧ وقد استحققت فوائد دائنة بمبلغ ١٨٤,٨٦٤ جنيه مصري.

في ٢١ فبراير ٢٠١٧، تم شراء أذون خزانة مصرية بقيمة اسمية ١٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بسعر فائدة ١٨,٤٧% تستحق في ٢٣ مايو ٢٠١٧ وقد استحققت فوائد دائنة بمبلغ ١٨٣,٨٢٠ جنيه مصري.

في ٢٨ فبراير ٢٠١٧، تم شراء أذون خزانة مصرية بقيمة اسمية ١٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بسعر فائدة ١٩,٠٣% تستحق في ٣٠ مايو ٢٠١٧ وقد استحققت فوائد دائنة بمبلغ ١٥٤,٣١٩ جنيه مصري.

في ٢٨ فبراير ٢٠١٧، تم شراء أذون خزانة مصرية بقيمة اسمية ٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بسعر فائدة ١٩,٠٣% تستحق في ٣٠ مايو ٢٠١٧ وقد استحققت فوائد دائنة بمبلغ ٧٧,٠٤٠ جنيه مصري.

في ٧ مارس ٢٠١٧، تم شراء أذون خزانة مصرية بقيمة اسمية ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بسعر فائدة ١٩,٥% تستحق في ٦ يونيو ٢٠١٧ وقد استحققت فوائد دائنة بمبلغ ٢٤٤,٥٣٦ جنيه مصري.

في ٢١ مارس ٢٠١٧، تم شراء أذون خزانة مصرية بقيمة اسمية ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بسعر فائدة ١٩,١٠% تستحق في ٢٠ يونيو ٢٠١٧ وقد استحققت فوائد دائنة بمبلغ ١٢٤,٨٦٣ جنيه مصري.

في ٢١ مارس ٢٠١٧، تم شراء أذون خزانة مصرية بقيمة اسمية ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بسعر فائدة ١٩,١٠% تستحق في ٢٠ يونيو ٢٠١٧ وقد استحققت فوائد دائنة بمبلغ ١٤٩,٨٣٥ جنيه مصري.

في ٢١ مارس ٢٠١٧، تم شراء أذون خزانة مصرية بقيمة اسمية ١٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بسعر فائدة ١٨,٩٥% تستحق في ٢٠ يونيو ٢٠١٧ وقد استحققت فوائد دائنة بمبلغ ٧٥,٠٠٠ جنيه مصري.

١٢ - نقدية وأرصدة بالبنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
٣٨,٥٦٠,٨٤٠	٣٨,٥٦٠,٨٤٠	ودائع بنكية
٤,٢٨٧,١٠٣	٦,٤٤١,٣١١	نقدية بالبنوك
١,١٠٠,٤٩٦	١,٢٥٧,٣٧٩	نقدية بالخزينة
٤٣,٩٤٨,٤٣٩	٤٦,٢٥٩,٥٣٠	

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

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

١٢ - نقدية وأرصدة بالبنوك (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
٤٣,٩٤٨,٤٣٩	٤٦,٢٥٩,٥٣٠	نقدية وأرصدة بالبنوك
(٢١٥,٦١٤,٣٥٢)	(٢٣٣,٣٥٥,٣٨٣)	بنوك سحب على المكشوف (إيضاح ١٩)
<u>(١٧١,٦٦٥,٩١٣)</u>	<u>(١٨٧,٠٩٥,٨٥٣)</u>	

١٣ - رأس المال المدفوع

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

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

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

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

ويبلغ رأس المال المصدر ١٤٥,٠٧٢,٥٨٠ جنيه مصري (قيمة اسمية جنيه مصري ٠,٢ للسهم الواحد) ويتم توزيعها على النحو التالي في ٣١ مارس ٢٠١٧:

نسبة المساهمة	قيمة الأسهم	عدد الأسهم	المساهمون
٤١,٨١٥%	٦٠,٦٦١,٦٦٠	٣٠٣,٣٠٨,٣٠٠	شركة بيركو ليمتد
٢٥,٥٨٠%	٣٧,١٠٩,٢٣٣	١٨٥,٥٤٦,١٦٥	بنك نيويورك ميلون
١٣,٠٦٥%	١٨,٩٥٣,٨٩٣	٩٤,٧٦٩,٤٦٤	شركة إكسودير ليمتد
٧,٥٠٠%	١٠,٨٨٠,٤٤٧	٥٤,٤٠٢,٢٣٤	شركة أفريكا سامبا بي، في
١٢,٠٤٠%	١٧,٤٦٧,٣٤٧	٨٧,٣٣٦,٧٣٧	مساهمون آخرون
<u>١٠٠%</u>	<u>١٤٥,٠٧٢,٥٨٠</u>	<u>٧٢٥,٣٦٢,٩٠٠</u>	

١٤ - الاحتياطي القانوني

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

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

١٥ - القروض

البيان	٣١ مارس ٢٠١٧			٣١ ديسمبر ٢٠١٦		
	الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الإجمالي	الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الإجمالي
القرض الأول	١٨,٥١٨,١٥٩	١٧,٥٠٠,٠٠٠	٣٦,٠١٨,١٥٩	٢٠,٤٦٤,٩٧٢	٢٦,٢٥٠,٠٠٠	٤٦,٧١٤,٩٧٢
القرض الثاني	٤٥,٤٢٨,٤١١	١٠٤,٧٤٩,٦٨٨	١٥٠,١٧٨,٠٩٩	٤٩,٢٨٦,٢٣٠	١٢٥,٨٨٥,٨٣٦	١٧٥,١٧٢,٠٦٦
القرض الثالث	٢٥,٤٨٠,١١٥	٧٢,٠٠٠,٠٠٠	٩٧,٤٨٠,١١٥	٢١,٤٨٦,٣٦٤	٧٢,٠٠٠,٠٠٠	٩٣,٤٨٦,٣٦٤
القرض الرابع	٣٧,٠٩٢,١٨٢	١٦٥,٤٦٤,٩١٠	٢٠٢,٥٥٧,٠٩٢	٣٦,٨١١,٧٣٤	١٦٤,١٠٥,٢٣٥	٢٠٠,٩١٦,٩٦٩
القرض الخامس	-	٢٠٦,٨١٠,٥٩٣	٢٠٦,٨١٠,٥٩٣	٢٣٧,٨٤٢	١٣٠,٨٢٩,٩٨٦	١٣١,٠٦٧,٨٢٨
الصافي	١٢٦,٥١٨,٨٦٧	٥٦٦,٥٢٥,١٩١	٦٩٣,٠٤٤,٠٥٨	١٢٨,٢٨٧,١٤٢	٥١٩,٠٧١,٠٥٧	٦٤٧,٣٥٨,١٩٩

تستحق القروض طبقاً للجدول التالي:

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
١١٤,١٦٩,٨٦٥	١١٣,٩٢٩,٨٦٠	الرصيد المستحق خلال سنة
١٢,٣٤٩,٠٠٢	١٤,٣٥٧,٢٨٢	فوائد مستحقة
١٢٦,٥١٨,٨٦٧	١٢٨,٢٨٧,١٤٢	الإجمالي

القرض الأول

* تم الحصول على القرض الأول من أحد البنوك المصرية في يناير ٢٠١٤، بكفالة تضامنية مع شركة ديجما للتجارة بقيمة ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، وقد بلغت قيمة المسحوبات ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المستحقة، وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠١٧ بعد دفع الأقساط ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المستحقة.

شروط السداد:

تلتزم شركة إيديتا للصناعات الغذائية "ش.م.م" بدفع مبلغ القرض والبالغ ٣٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري على ٤ أقساط متساوية نصف سنوية، قيمة كل قسط ٨,٧٥٠,٠٠٠ جنيه مصري، يستحق أول قسط في ٢٢ أغسطس ٢٠١٧ والقسط الأخير في ٢٢ فبراير ٢٠١٩.

الفائدة:

الفائدة ٢% على سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي.

القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية.

القرض الثاني

* تم الحصول على القرض الثاني من أحد البنوك المصرية في سبتمبر ٢٠١٤، بكفالة تضامنية مع شركة ديجما للتجارة بقيمة ١٨٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، وقد بلغت قيمة المسحوبات ٨٦,٨٥٧,٠٥٧ جنيه مصري بالإضافة إلى مبلغ ٥,٥٨٧,٥٠٠ دولار أمريكي حتى ٣١ مارس ٢٠١٧ بالإضافة إلى الفوائد المستحقة، وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠١٧ بعد دفع الأقساط ٦٧,٥٥٥,٤٨٧ جنيه مصري و٤,٣٤٥,٨٣٢ دولار أمريكي بالإضافة إلى الفوائد المستحقة.

شروط السداد:

تلتزم شركة إيديتا للصناعات الغذائية "ش.م.م" بدفع مبلغ القرض والبالغ ٦٧,٥٥٥,٤٨٧ جنيه مصري على ٧ أقساط متساوية نصف سنوية، قيمة كل قسط ٩,٦٥٠,٧٨٥ جنيه مصري، تلتزم شركة بدفع مبلغ القرض والبالغ ٤,٣٤٥,٨٣٢ دولار أمريكي على ٧ أقساط متساوية نصف سنوية، قيمة كل قسط ٦٢٠,٨٣٤ دولار أمريكي، يستحق أول قسط في يوليو ٢٠١٧ والقسط الأخير في يوليو ٢٠٢٠.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

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

١٥ - القروض (تابع)

الفائدة:

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

القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية،

القرض الثالث

* تم الحصول على القرض الثالث من أحد البنوك المصرية في أبريل ٢٠١٥، بكفالة تضامنية مع شركة ديجما للتجارة بقيمة ٩٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، وقد بلغت قيمة المسحوبات ٩٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المستحقة، وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠١٧ بعد دفع الاقساط ٩٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المستحقة.

شروط السداد:

تلتزم شركة إيديتا للصناعات الغذائية "ش.م.م" بدفع مبلغ القرض والبالغ ٩٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري على ١٠ أقساط متساوية نصف سنوية، قيمة كل قسط ٩,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، يستحق أول قسط في ٩ أبريل ٢٠١٧ والقسط الأخير في ٩ أكتوبر ٢٠٢١.

الفائدة:

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

القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية.

القرض الرابع

* تم الحصول على القرض الرابع من أحد البنوك المصرية في سبتمبر ٢٠١٥، بكفالة تضامنية مع شركة ديجما للتجارة بقيمة ٢٠٢,٢٣٤,٨٨٨ جنيه مصري، وقد بلغت قيمة المسحوبات ١٠٢,٤٥٦,٢٦٩ جنيه مصري بالإضافة إلى مبلغ ٤,٩٣٠,١٩٤ يورو وبالإضافة إلى ٦٠,٢١٤ دولار أمريكي وبالإضافة إلى ٩٠,٢٠٨ جنيه إسترليني حتى ٣١ مارس ٢٠١٧ بالإضافة إلى الفوائد المستحقة مع كامل التزام البنك بتحويل قيمة العملة الأجنبية المشار إليها إلى الجنيه المصري باستخدام سعر الصرف الرسمي لدي البنك المركزي كجزء من القرض.

شروط السداد:

تلتزم شركة إيديتا للصناعات الغذائية "ش.م.م" بدفع مبلغ القرض والبالغ ٢٠٢,٢٣٤,٨٨٨ جنيه مصري على ١١ أقساط متساوية نصف سنوية، قيمة كل قسط ١٨,٣٨٤,٩٩٠ جنيه مصري فيما عدا القسط الأخير بمبلغ ١٨,٢٤١,٩٠٤ جنيه مصري , يستحق أول قسط في ١٩ أبريل ٢٠١٧ والقسط الأخير في ١٩ أبريل ٢٠٢٢، كامل قيمة القرض والفوائد المستحقة تسدد للبنك بالجنيه المصري دون أي التزام على الشركة بسداد أي عملة أجنبية للبنك.

الفائدة:

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

القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

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

١٥ - القروض (تابع)

القرض الخامس

* تم الحصول على القرض الخامس من أحد البنوك المصرية في سبتمبر ٢٠١٦، بكفالة تضامنية مع شركة ديجما للتجارة بقيمة ١٧٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري و ٦,٠٠٠,٠٠٠ يورو، وقد بلغت قيمة المسحوبات ١٥٨,٨٦٥,٥٦٩ جنيه مصري بالإضافة إلى مبلغ ٢,٤٤٦,٠٠٠ يورو حتى ٣١ مارس ٢٠١٧ بالإضافة إلى الفوائد المستحقة.

شروط السداد:

تلتزم شركة إيديتا للصناعات الغذائية "ش.م.م" بدفع مبلغ القرض والبالغ ١٧٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري و ٦,٠٠٠,٠٠٠ يورو على ١١ أقساط متساوية نصف سنوية، قيمة كل قسط ١٥,٤٥٤,٥٠٠ جنيه مصري و ٥٤٥,٤٥٥ يورو. يستحق أول قسط في سبتمبر ٢٠١٨ والقسط الأخير في سبتمبر ٢٠٢٣.

الفائدة:

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

القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية.

١٦ - التزامات مزايا العاملين

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

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

المبالغ المعترف بها في تاريخ المركز المالي تتمثل في التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
١,٩٤٥,٠٣٤	٢,١٩٥,٠٣٤	القيمة الحالية للالتزامات
١,٩٤٥,٠٣٤	٢,١٩٥,٠٣٤	الالتزامات بقائمة المركز المالي

بيان حركة الالتزامات الواردة بقائمة المركز المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
٢,٥٣٣,٢٠٣	١,٩٤٥,٠٣٤	رصيد أول الفترة
-	٢٥٠,٠٠٠	الإضافات خلال الفترة
(٥٨٨,١٦٩)	-	المدفوع خلال الفترة
١,٩٤٥,٠٣٤	٢,١٩٥,٠٣٤	رصيد آخر الفترة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

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

١٦ - التزامات مزايا العاملين (تابع)

المبالغ المعترف بها في قائمة الأرباح والخسائر تمثل في التالي:

التكلفة الحالية للخدمة:

٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
-	٢٥٠,٠٠٠	تكلفة الخدمة المستحقة
-	٢٥٠,٠٠٠	الإجمالي

١٧ - التزامات ضريبية مؤجلة

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

صافي الالتزامات الضريبية المؤجلة		أصول ثابتة	خسائر فروق العملة	
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧			
-	٣٣,٦٠٨,٠٤١	-	٣٣,٦٠٨,٠٤١	أ - أصول ضريبية مؤجلة
٣٣,٦٠٨,٠٤١	(٥,٤٨٠,٤٩١)	-	(٥,٤٨٠,٤٩١)	الرصيد في ١ يناير
٣٣,٦٠٨,٠٤١	٢٨,١٢٧,٥٥٠	-	٢٨,١٢٧,٥٥٠	محمل على قائمة الأرباح أو الخسائر
				الرصيد في
(٧٥,٩١٢,٥٦٥)	(٩٦,٨٥٤,٩٦٠)	-	(٩٦,٨٥٤,٩٦٠)	ب - الالتزامات الضريبية المؤجلة
(٢٠,٩٤٢,٣٩٥)	(١,٧٨٦,٧٧١)	-	(١,٧٨٦,٧٧١)	الرصيد في ١ يناير
(٩٦,٨٥٤,٩٦٠)	(٩٨,٦٤١,٧٣١)	-	(٩٨,٦٤١,٧٣١)	محمل على قائمة الأرباح أو الخسائر
(٦٣,٢٤٦,٩١٩)	(٧٠,٥١٤,١٨١)	٢٨,١٢٧,٥٥٠	(٩٨,٦٤١,٧٣١)	الرصيد في
				صافي الالتزامات الضريبية
(٧٥,٩١٢,٥٦٥)	(٦٣,٢٤٦,٩١٩)	٣٣,٦٠٨,٠٤١	(٩٦,٨٥٤,٩٦٠)	الرصيد في ١ يناير
١٢,٦٦٥,٦٤٦	(٧,٢٦٧,٢٦٢)	(٥,٤٨٠,٤٩١)	(١,٧٨٦,٧٧١)	محمل على قائمة الأرباح أو الخسائر
(٦٣,٢٤٦,٩١٩)	(٧٠,٥١٤,١٨١)	٢٨,١٢٧,٥٥٠	(٩٨,٦٤١,٧٣١)	الرصيد في

١٨ - مخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
١١,٨٤٧,٣٨٤	١٤,٣٢٦,١١٠	الرصيد في أول الفترة
٣,٤٧٨,٧٢٦	٥٠٠,٠٠٠	تدعيم خلال الفترة
(١,٠٠٠,٠٠٠)	(٧٤٤,٠٠٩)	استخدام خلال الفترة
١٤,٣٢٦,١١٠	١٤,٠٨٢,١٠١	الرصيد في نهاية الفترة

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

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

١٩ - بنوك سحب على المكشوف

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	بنوك سحب على المكشوف
٢١٥,٦١٤,٣٥٢	٢٣٣,٣٥٥,٣٨٣	
٢١٥,٦١٤,٣٥٢	٢٣٣,٣٥٥,٣٨٣	

تتمثل بنوك سحب على المكشوف في تسهيلات ائتمانية ممنوحة للشركة لفتح إتمادات مستندية وتمويل رأس مالها العامل بكفالة تضامنية من شركة ديجما للتجارة – شركة تابعة، وقد بلغ سعر الفائدة الفعلى على السحب على المكشوف ١٦,١٨% على المسحوبات بالجنيه المصري و٤,٨% على المسحوبات بالدولار الأمريكي في ٣١ مارس ٢٠١٧ (مقابل ١٥,٧٥% ٣١ ديسمبر ٢٠١٦).

٢٠ - دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
١,٤٧٥,١٤٩	١٢٩,٤٧٥,١٤٩	دائنو توزيعات
١١٤,٨١٤,٦٣٩	١٠٢,٤١٩,٤٥٦	دائنون تجاريون
٣٣,٢٥٤,٨٨١	٣٨,٠٠٦,٨١٢	مصروفات مستحقة
٣١,٧١٠,٥٥٣	٣٥,٨٣٩,٨٩١	أوراق دفع
٢٤,٧٠٨,٥٣٥	١٨,٨٠٩,١٦٢	ضرائب
١٠,٤٦٦,١٦٥	١٩,٨٩٧,٠٤٦	أرصدة دائنة أخرى
٢,٣٦٠,٨٤٥	١,٥٤٣,٠٢٣	عملاء - دفعات مقدمة
٧٥,١١٨	٧٥,١١٨	تأمينات اجتماعية
٢١٨,٨٦٥,٨٨٥	٣٤٦,٠٦٥,٦٥٧	الإجمالي

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

٢١ - المستحق الى أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	شركة ديجما للتجارة
٢,٨١٣,٧٤١	٣٩,٤١٨,٠٩٠	
٢,٨١٣,٧٤١	٣٩,٤١٨,٠٩٠	

تقوم شركة ديجما للتجارة بتوزيع كافة منتجات الشركة وقد بلغت إجمالي المبيعات لشركة ديجما للتجارة خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ مبلغ ٤٤٩,٨٨٤,٣٥٦ جنيه مصري (٣١ مارس ٢٠١٦ : ٤٠٠,٦٨٣,٣٥١ جنيه مصري).

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

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

٢٢ - التزامات ضرائب الدخل الجارية

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

٢٣ - إيرادات أخرى

٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
١,٩٥٤,٥٤٩	٢,٦٧٥,٣٤٣	إيرادات دعم الصادرات
١,١٥٠,٦٤٨	٧٧٢,١٩٤	بيع مخلفات إنتاج
٥٩٧,٠٢٠	١٢٥,٢٥٠	إيرادات أخرى
٣,٧٠٢,٢١٧	٣,٥٧٢,٧٨٧	الإجمالي

٢٤ - مكاسب / (خسائر) أخرى - بالصافي

٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
(٧٥٠,٠٠٠)	(٥٠٠,٠٠٠)	مخصصات أخرى
-	(٢٥٠,٠٠٠)	مخصص التزامات مزايا العاملين
(٢٢٥,٠٠٠)	(٢٠٦,٢٥٠)	مخصص مخزون بطيء الحركة
٧٩,٠٤٠	٢٨٩,٢٠٩	أرباح بيع أصول ثابتة
(٨٩٥,٩٦٠)	(٦٦٧,٠٤١)	مكاسب / (خسائر) أخرى - بالصافي

٢٥ - مصروفات تمويلية - بالصافي

٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
٥,١٣٦,٩٤٣	٦,٨٨٦,١٥٥	إيرادات تمويلية
٥,١٣٦,٩٤٣	٦,٨٨٦,١٥٥	فوائد دائنة
(١٧٧,١٣٥)	-	مصروفات تمويلية
(٩,١٢٢,٧٩٠)	(٢١,٠٢١,٦٤٣)	فوائد أقساط أراضي
(٤٣,٤١٥,٠٢١)	(٤,٠٩٨,٣٦٠)	فوائد مدينة
(٥٢,٧١٤,٩٤٦)	(٢٥,١٢٠,٠٠٣)	(خسائر) فروق عملة
(٤٧,٥٧٨,٠٠٣)	(١٨,٢٣٣,٨٤٨)	مصروفات تمويلية - بالصافي

شركة إيدينا للصناعات الغذائية - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

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

٢٦ - ضرائب الدخل

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

٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
١,٢٣٣,٠١١	-	ضريبة دخل الفترة
٤,٤٢٥,٣٦٧	٧,٢٦٧,٢٦٢	ضريبة مؤجلة
٥,٦٥٨,٣٧٨	٧,٢٦٧,٢٦٢	الإجمالي
٢٥,١٤٨,٣٤٦	٢٩,٥٦٥,٧٢٧	ربح الفترة قبل الضرائب
٥,٦٥٨,٣٧٨	٦,٦٥٢,٢٨٩	ضرائب الدخل على أساس معدلات الضرائب السارية
٥,٦٥٨,٣٧٨	٦,٦٥٢,٢٨٩	التأثير الضريبي لمصروفات غير معترف بها ضريبياً
-	١١٢,٥٠٠	التأثير الضريبي لخسائر فروق عملة
-	٥٠٢,٤٧٣	ضريبة الدخل
٥,٦٥٨,٣٧٨	٧,٢٦٧,٢٦٢	

٢٧ - نصيب السهم في الأرباح

يحتسب نصيب السهم الأساسي في أرباح الفترة بقسمة صافي أرباح الفترة على عدد الأسهم القائمة خلال الفترة بدون استبعاد نصيب العاملين وأعضاء مجلس الإدارة في أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧.

٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
١٩,٤٨٩,٩٦٨	٢٢,٢٩٨,٤٦٥	صافي الأرباح القابلة للتوزيع
٧٢٥,٣٦٢,٩٠٠	٧٢٥,٣٦٢,٩٠٠	عدد الأسهم المصدرة والمدفوعة
٠,٠٣	٠,٠٣	نصيب السهم في الأرباح (لكل سهم)

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

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

٢٨ - المصروفات حسب طبيعتها

٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
٢٩٣,٩٩٧,١٩٨	٣٧١,٨٩٧,٥١١	تكلفة المبيعات
٣٦,٧٢٤,٥٢٥	٤٠,٣٥٠,٨٩١	مصروفات البيع والتسويق
٣٤,٥٣١,٧٠٧	٣٧,٩٤٨,٦٣٥	مصروفات عمومية وإدارية
<u>٣٦٥,٢٥٣,٤٣٠</u>	<u>٤٥٠,١٩٧,٠٣٧</u>	
٢٢٤,٢٠٨,١٤٠	٢٨٨,٣٣٨,٨٨٨	مواد خام و تعبئة مستخدمة
٥٠,٠٦٠,٣٧٤	٥٧,٤٠٨,٥٦٣	أجور ومرتبات
٢٧,٩٩٧,٥٦٣	٣٧,٩٩٧,٤٦١	مصروفات دعائية
١٦,١٢٢,٩٤٠	١٩,٢٨٠,٢٢٨	اهلاكات
٨,٩٢٣,١٩٢	١٠,٩٤٤,١٥٩	مصروفات متنوعة وأخرى
٨,٢٨٠,٣٢٥	٩,٨٠٠,٠٣٨	وقود ، زيوت ، مياه وكهرباء
٦,٤٣١,١٥٧	٨,٥٥٥,٧١٢	مزايا موظفين
٥,٣٣٧,٦٩٤	٦,٠٠٣,١١٢	حصة الشركة في التأمينات الاجتماعية
٤,٣٠٨,٤٦٨	٤,٣٣١,٨١٢	مصروفات انتقالات
٣,٣٣٩,٩٦١	٤,١٥٥,١٦٢	مصروفات صيانة
٢,٤٠٥,٠٥٢	٢,٧٤٢,٠٣٦	مواد ومهمات
٤٣٦,٢١٨	٥٢٧,٩٩٦	مصروفات سيارات
٦,٥٣٦,٩٠٤	١١١,٨٧٠	مصروفات ايجار
٨٦٥,٤٤٢	-	إتاوة
<u>٣٦٥,٢٥٣,٤٣٠</u>	<u>٤٥٠,١٩٧,٠٣٧</u>	إجمالي تكلفة المبيعات والمصروفات البيعية والإدارية

شركة إيديتا للصناعات الغذائية – شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنبة المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

إجمالي	فريسكا		مقرمشات		كرواسون		كيبك		نتائج العمليات
	٢٠١٦ مارس	٢٠١٦ مارس	٢٠١٦ مارس	٢٠١٧ مارس	٢٠١٦ مارس	٢٠١٧ مارس	٢٠١٦ مارس	٢٠١٧ مارس	
٤٣٥,١٧٤	٤٩٥,٠٩١	٢٦,٧٥١	٢٩,١١٧	٥٥,٤٨١	١٤٨,٩٠١	١١٩,٧٥٤	٢٣٤,٤٠٥	٢٨٧,٦٣١	الإيرادات
١٤١,١٧٦	١٢٣,١٩٣	٨,٣٤٠	٥,٩٢٨	١٠,٣١٧	٤٠,٧٢٣	١٩,٥٩٩	٨٦,١٧٥	٨٣,٠٣١	مجمل الربح
٧٢,٧٢٥	٤٧,٧٩٩	١,٨٢٥	(٩,٤١٠)	(٦,٣٢٢)	٢٢,٧٩٣	٣,٩٨٥	٥٧,٥١٧	٤٦,٦٢٥	ربح التشغيل
(٥٢,٧١٥)	(٢٥,١٢٠)	(٢,٧٥٧)	(٣,٥٢٧)	(٢,٨١٥)	(١٨,٠٣٧)	(٦,٠٧٦)	(٢٨,٣٩٤)	(١٤,٥٩٤)	مصاريف تمويلية
٥,١٣٧	٦,٨٨٦	٢٦٨	٣٤٤	٧٧٢	١,٧٥٨	١,٦٦٦	٢,٧٦٧	٤,٠٠٠	إيرادات تمويلية
(٥,٦٥٨)	(٧,٢٦٧)	-	-	-	(٩٦٠)	(٩٩)	(٤,٦٩٨)	(٦,٧١٣)	ضرائب الدخل
١٩,٤٨٩	٢٢,٢٩٨	(٦٦٤)	(١٢,٥٩٣)	(٨,٣٧٥)	٥,٥٥٤	(٥٢٤)	٢٧,١٩٢	٢٩,٣١٨	صافي ربح الفترة

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

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

٣٠ - الالتزامات المحتملة

أ - التزامات طرف البنوك

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

توجد التزامات محتملة على الشركة في صورة خطابات ضمان وخطابات اعتماد خلال النشاط الاعتيادي للشركة والتي لا ينتج عنها التزامات فعلية، وقد بلغ رصيد الجزء غير المغطى من خطابات الضمان وخطابات الاعتماد الممنوحة للشركة خلال النشاط الاعتيادي لها مبلغ ١٤.٩٤٣.٦٩٠ جنيه مصرى كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٥٠,٧٠٠,٤٩٩ جنيه مصرى).

ب - الموقف الضريبي

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

أ - الضريبة على أرباح شركات الأموال

- الشركة معفاة من الضرائب لمدة ١٠ سنوات تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ طبقاً لأحكام القانون رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والقانون ٥٩ لسنة ١٩٧٩ بشأن المجتمعات العمرانية الجديدة، وقد تم تحديد تاريخ بدء سنوات الإعفاء اعتباراً من السنة المالية التي تبدأ في ١ يناير ١٩٩٨ وتقوم الشركة بتقديم إقرارها الضريبي في المواعيد المقررة قانوناً.
- تم فحص السنة من بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ وتم سداد الفروق الضريبية المستحقة بالكامل.
- تم الفحص من قبل مصلحة الضرائب عن الأعوام ٢٠١١ و ٢٠١٢ وتم تحويل الخلاف للجنة الداخلية للدراسة.
- فيما يخص الأعوام من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٥ هذا وتقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية طبقاً للقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

ب - الضريبة على المرتبات

- تم فحص ضريبة المرتبات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وتم الربط والسداد.
- فيما يخص الأعوام من ٢٠١٤ الى ٢٠١٦ لم يتم الفحص حتى تاريخ القوائم المالية، وتقوم الشركة بتقديم الاقرارات الربع سنوية في المواعيد القانونية لمصلحة الضرائب.

ج - ضريبة المبيعات

- تم فحص ضريبة المبيعات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وقد تم سداد الضريبة.
- ما يخص عامي ٢٠١٥ و ٢٠١٦ لم يتم الفحص حتى تاريخ إعداد القوائم المالية وتم تقديم الاقرارات الشهرية في المواعيد القانونية.

د - ضريبة الدمغة

- تم فحص ضريبة الدمغة حتى عام ٢٠٠٩ وتم الربط والسداد.
- الأعوام من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٦ لم يتم الفحص حتى تاريخ إعداد القوائم المالية.

٣١ - الارتباطات الرأسمالية

يوجد ارتباطات رأسمالية لدى الشركة في ٣١ مارس ٢٠١٧ بمبلغ ٤٤,١١٤,٥٠٠ جنيه مصري نظير بناء مصنع جديد.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

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

٣٢ - الأدوات المالية حسب الفئة

٣١ مارس ٢٠١٧		الأصول كما هو بقائمة المركز المالي
الإجمالي	القروض والعملاء	
١٣٤,٤٥٢,٧٠٩	١٣٤,٤٥٢,٧٠٩	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء المصروفات المقدمة)
٦٧,٥٨٢,٨٠٨	٦٧,٥٨٢,٨٠٨	المستحق من اطراف ذات علاقة
٤٦,٢٥٩,٥٣٠	٤٦,٢٥٩,٥٣٠	النقدية وما في حكمها
١٣٠,٢٦٤,٤١٦	١٣٠,٢٦٤,٤١٦	أذون الخزنة
٣٧٨,٥٥٩,٤٦٣	٣٧٨,٥٥٩,٤٦٣	

٣١ مارس ٢٠١٧		الإلتزامات كما هو بقائمة المركز المالي
الإجمالي	إلتزامات مالية	
٦٩٣,٠٤٤,٠٥٨	٦٩٣,٠٤٤,٠٥٨	القروض
٣٢٥,٦٣٨,٣٥٤	٣٢٥,٦٣٨,٣٥٤	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٣٩,٤١٨,٠٩٠	٣٩,٤١٨,٠٩٠	المستحق الى اطراف ذات علاقة
٢٣٣,٣٥٥,٣٨٣	٢٣٣,٣٥٥,٣٨٣	البنوك الدائنة
١,٢٩١,٤٥٥,٨٨٥	١,٢٩١,٤٥٥,٨٨٥	

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

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

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

- مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى لا تشمل المصروفات المدفوعة مقدماً.

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

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

٣٣ - الأحداث اللاحقة

بتاريخ ٦ أبريل ٢٠١٧، قامت شركة أفريكا سامبا بى في ببيع حصتها في أسهم شركة إيديتا للصناعات الغذائية "ش.م.م" والبالغة ٧,٥% من أسهم الشركة لصالح مساهمون آخرون ليكون توزيع رأس المال المصدر كما يلي:

المساهمين	عدد الأسهم	قيمة الأسهم	نسبة المساهمة
شركة بيركو ليمتد	٣٠٣,٣٠٨,٣٠٠	٦٠,٦٦١,٦٦٠	%٤١,٨١٥
بنك نيويورك ميلون	١٨٥,٥٤٦,١٦٥	٣٧,١٠٩,٢٣٣	%٢٥,٥٨٠
شركة إكسودير ليمتد	٩٤,٧٦٩,٤٦٤	١٨,٩٥٣,٨٩٣	%١٣,٠٦٥
صندوق كينجزواى	٢٠,٣٣١,٧٩٣	٤,٠٦٦,٣٥٩	%٢,٨٠٣
مساهمون آخرون	١٢١,٤٠٧,١٧٨	٢٤,٢٨١,٤٣٥	%٢٠
	٧٢٥,٣٦٢,٩٠٠	١٤٥,٠٧٢,٥٨٠	%١٠٠