

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة
شركة مساهمة مصرية

تقرير مراقب الحسابات
والقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

صفحة	الفهرس
١	تقرير مراقب الحسابات
٢	قائمة المركز المالي المجمعة
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
٤	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
٦	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٦٢-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

تقرير مراقب الحسابات

السادة مساهمي شركة إيديتا للصناعات الغذائية "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة

تقرير على القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة إيديتا للصناعات الغذائية "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة (المجموعة) والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر المجمعة والدخل الشامل المجمعة والتغيرات في حقوق الملكية المجمعة والتدفقات النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية المجمعة الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

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

مسئولية مراقب الحسابات

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

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

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي لشركة إيديتا للصناعات الغذائية "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.



أحمد جمال حمد الله العتريس
رئيس جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
رئيس جمعية الضرائب المصرية
سجل المحاسبين والمراجعين ٨٧٨٤
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ١٣٦
منصور وشركاهم برايس وترهاوس كوبرز

القاهرة في ٢٨ فبراير ٢٠١٧

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المجمعة - في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنه المصري)
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١,٢٩٩,٥٢٩,٧٣٢	١,٤٧٤,٤٦١,٢٤٣	٥	الأصول الثابتة
١٦١,٩٦٨,٧١٢	١٦٢,٩١١,٦٤٢	٦	الأصول غير الملموسة
١,٤٦١,٤٩٨,٤٤٤	١,٦٣٧,٣٧٢,٨٨٥		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٤٠,٢٩٧,٤٧١	٣١٨,٤٢٨,٥٥٩	٧	المخزون
٦٧,٨٤٣,١٧٩	١٩٦,٦٦٨,٤٧٤	٨	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
١٤٩,٥٩١,١١٤	١٩٢,١٤٤,٨٢٨	٩	أذون الخزنة
٣١٣,٣٤٤,٠٥٢	٩٠,٤٦٥,٥٤٥	١٠	نقدية وأرصدة بالبنوك
٦٧١,٠٧٥,٨١٦	٧٩٧,٧٠٧,٤٠٦		مجموع الأصول المتداولة
٢,١٣٢,٥٧٤,٢٦٠	٢,٤٣٥,٠٨٠,٢٩١		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية لملاك الشركة الأم:
٧٢,٥٣٦,٢٩٠	١٤٥,٠٧٢,٥٨٠	١١	رأس المال المدفوع
٣٨,٩٤٧,٢٧٥	٤٨,٧٤٥,٢٩١	١٢	الاحتياطي القانوني
٥,٥٦٨	(١٦٢,٨٢٤)		احتياطي فروق ترجمة عملات أجنبية
١,٠٥٧,٧١٥,٩٦٥	٩٤٥,٧٢٢,٧٧٣		الأرباح المرحلة
١,١٦٩,٢٠٥,٠٩٨	١,١٣٩,٣٧٧,٨٢٠		مجموع حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم
٥,٦١٧,٤٣٧	١٤,٩٨٣,٧٦٨	١٣	الحقوق غير المسيطرة
١,١٧٤,٨٢٢,٥٣٥	١,١٥٤,٣٦١,٥٨٨		مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٣٤٦,٢١٧,٢٨٦	٥٢٧,٨٢٥,٧٥٧	١٤	قروض طويلة الأجل
٢,٥٣٣,٢٠٣	١,٩٤٥,٠٣٤	١٦	التزامات مزايا عاملين
٩٤,٥٣٦,٣٠٢	٨٦,٤٩٢,٦٣٤	١٧	التزامات ضريبية مؤجلة
٤٤٣,٢٨٦,٧٩١	٦١٦,٢٦٣,٤٢٥		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١٦,٠٠٠,٨٥٤	١٩,١٦٦,٣٨٥	١٨	مخصصات
٧٣,٦٩٨,٤٢٨	٢٤٠,٤٧٣,٨٩٧	١٩	بنوك سحب على المكشوف
٢٥٥,٢٤٨,٩٨١	٢٥٧,٣٤٩,١٠٩	٢٠	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
١٤٥,٢٣٥,١٥٢	١٤٦,٢٣٢,٣٣٤	٢١	الجزء الجاري من الالتزامات طويلة الأجل
٢٤,٢٨١,٥١٩	١,٢٣٣,٥٥٣	٢٢	التزامات ضرائب الدخل الجارية
٥١٤,٤٦٤,٩٣٤	٦٦٤,٤٥٥,٢٧٨		مجموع الالتزامات المتداولة
٢,١٣٢,٥٧٤,٢٦٠	٢,٤٣٥,٠٨٠,٢٩١		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٦٢ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

المهندس / هاني برزي
رئيس مجلس الإدارة

الأستاذ / سامح نجيب
نائب رئيس مجلس الإدارة للقطاع المالي

الجيزة في ٢٨ فبراير ٢٠١٧

تقرير مراقب الحسابات مرفق

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢,٢٢٥,٣٥٤,٦٦٧	٢,٥٠٢,٩١٨,١٨٩		المبيعات
(١,٣٤٩,٤٧٩,٢٧٤)	(١,٥٩٤,٢٤٧,٩٥١)	٢٨	تكلفة المبيعات
٨٧٥,٨٧٥,٣٩٣	٩٠٨,٦٧٠,٢٣٨		مجمّل الربح
١٥,٤٠٥,٠١٧	٩,٧٢٥,٠٢٨	٢٣	إيرادات أخرى
(٢٧٦,٤٣٥,٤٠٣)	(٣٠١,٣٠٠,٦٩٧)	٢٨	مصروفات البيع والتسويق
(١٤٩,٨١١,٠٩٨)	(١٧٣,١١٤,٤٥٩)	٢٨	مصروفات عمومية وإدارية
٤,٣٤١,٩٢١	(٢,٤٤٧,٣٩٠)	٢٤	مكاسب / (خسائر) أخرى - بالصافي
٤٦٩,٣٧٥,٨٣٠	٤٤١,٥٣٢,٧٢٠		ربح التشغيل
(٢,٦١٣,٩٢٩)	(٢٢٨,٤٦٨,٩١٤)	٢٥	مصروفات تمويلية - الصافي
٤٦٦,٧٦١,٩٠١	٢١٣,٠٦٣,٨٠٦		ربح العام قبل الضرائب
(٩٥,٨٥٣,٢٦٤)	(٤٤,٨٨٨,٨٣٥)	٢٦	ضرائب الدخل
٣٧٠,٩٠٨,٦٣٧	١٦٨,١٧٤,٩٧١		صافي ربح العام
يتم توزيعه على النحو التالي:			
٣٦٧,٢٥٥,٥٨٩	١٦٦,٤٩٤,٢٩٤		مالكي الشركة الأم
٣,٦٥٣,٠٤٨	١,٦٨٠,٦٧٧		الحقوق غير المسيطرة
٣٧٠,٩٠٨,٦٣٧	١٦٨,١٧٤,٩٧١		صافي ربح العام
٠,٥١	٠,٢٣	٢٧	نصيب السهم الأساسي في الأرباح
٠,٥١	٠,٢٣	٢٧	نصيب السهم المخفض في الأرباح

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٦٢ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣٧٠,٩٠٨,٦٣٧	١٦٨,١٧٤,٩٧١	صافى ربح العام
		الدخل الشامل الآخر
٢,٠٦٧	(١٦٨,٣٩٢)	فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية
(٢,٤٠٤)	-	فائض إعادة تقييم أصول ثابتة
		خسائر فروق العملة الناتجة عن ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية
-	(٩٤,٧٣٥,٧٠٦)	في تاريخ تحرير سعر الصرف
٣٧٠,٩٠٨,٣٠٠	٧٣,٢٧٠,٨٧٣	إجمالي الدخل الشامل عن العام
		إجمالي الدخل الشامل الخاص بكل من:
٣٦٧,٢٥٧,٦٥٦	٧٤,٢٠٠,٢٤٥	مالكي الشركة الأم
٣,٦٥٠,٦٤٤	(٩٢٩,٣٧٢)	الحقوق غير المسيطرة
٣٧٠,٩٠٨,٣٠٠	٧٣,٢٧٠,٨٧٣	إجمالي الدخل الشامل عن العام

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٦٢ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

حقوق الملكية						
رأس المال المدفوع	احتياطي قانوني	ترجمة عملات أجنبية	أرباح مرحلة	حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم	حقوق غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
٧٢,٥٣٦,٢٩٠	٣١,١٠٣,٩٠٣	٣,٥٠١	٧٢٠,١٣٤,٤١٩	٨٢٣,٧٧٨,١١٣	١,٩٦٦,٧٩٣	٨٢٥,٧٤٤,٩٠٦
-	-	-	٣١٧,٢٥٥,٥٨٩	٣٦٧,٢٥٥,٥٨٩	٣,٦٥٣,٠٤٨	٣٧٠,٩٠٨,٦٣٧
-	-	٢,٠٦٧	-	٢,٠٦٧	-	٢,٠٦٧
-	-	-	-	-	(٢,٤٠٤)	(٢,٤٠٤)
-	-	٢,٠٦٧	٣٦٧,٢٥٥,٥٨٩	٣٦٧,٢٥٧,٦٥٦	٣,٦٥٠,٦٤٤	٣٧٠,٩٠٨,٣٠٠
-	-	-	(٢١,٨٣٠,٦٧١)	(٢١,٨٣٠,٦٧١)	-	(٢١,٨٣٠,٦٧١)
-	-	٧,٨٤٣,٣٧٢	(٧,٨٤٣,٣٧٢)	-	-	-
-	-	٧,٨٤٣,٣٧٢	(٢٩,٦٧٤,٠٤٣)	(٢١,٨٣٠,٦٧١)	-	(٢١,٨٣٠,٦٧١)
٧٢,٥٣٦,٢٩٠	٣٨,٩٤٧,٢٧٥	٥,٥٦٨	١,٠٥٧,٧١٥,٩٦٥	١,١٦٩,٢٠٥,٩٨	٥,٦١٧,٤٣٧	١,١٧٤,٨٢٢,٥٣٥
-	-	-	١٦٦,٤٩٤,٢٩٤	١٦٦,٤٩٤,٢٩٤	١,٦٨٠,٦٧٧	١,٦٨٠,١٧٤,٩٧١
-	-	(١,٦٨٠,٣٩٢)	-	(١,٦٨٠,٣٩٢)	-	(١,٦٨٠,٣٩٢)
-	-	-	(٩٢,١٢٥,٦٥٧)	(٩٢,١٢٥,٦٥٧)	(٧,٦١٠,٠٤٩)	(٩٤,٧٣٥,٧٠٦)
-	-	(١,٦٨٠,٣٩٢)	٧٤,٣٦٨,٦٣٧	٧٤,٢٠٠,٢٤٥	(٩٢٩,٣٧٢)	٧٣,٢٧٠,٨٧٣
٧٢,٥٣٦,٢٩٠	-	-	(٧٢,٥٣٦,٢٩٠)	-	-	-
-	-	-	-	-	-	(٢٥٦,٦٢٧)
-	-	-	-	-	-	١٠,٥٥٢,٣٣٠
-	-	-	-	(١٠٤,٠٧٧,٥٢٣)	-	(١٠٤,٠٧٧,٥٢٣)
-	-	-	٩,٧٩٨,٠١٦	(٩,٧٩٨,٠١٦)	-	-
٧٢,٥٣٦,٢٩٠	٩,٧٩٨,٠١٦	-	(١٨٦,٣٦١,٨٢٩)	(١٠٤,٠٧٧,٥٢٣)	١٠,٢٩٥,٧٠٣	(٩٣,٧٣١,٨٢٠)
١٤٥,٠٧٢,٥٨٠	١٤٥,٧٤٥,٢٩١	(١,٦٢,٨٢٤)	٩٤٥,٧٢٢,٧٧٣	١,١٣٩,٣٧٧,٨٢٠	١٤,٩٨٣,٧٦٨	١,١٥٤,٣٦١,٥٨٨

الإيضاحات المرتبطة من صفحة ٧ إلى صفحة ٦٢ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

(جميع المبالغ بالجنبة المصري)

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥

التغيرات في حقوق الملكية خلال عام ٢٠١٥

صافي ربح العام

احتياطي فروق ترجمة عملات أجنبية

احتياطي تقييم أصول

إجمالي الدخل الشامل عن العام

معاملات المساهمين

توزيعات أرباح عام ٢٠١٤

الاحتياطي القانوني

إجمالي معاملات المساهمين

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

التغيرات في حقوق الملكية خلال عام ٢٠١٦

صافي ربح العام

احتياطي فروق ترجمة عملات أجنبية

خسائر فروق العملة الناتجة عن ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية في تاريخ تحرير سعر الصرف

إجمالي الدخل الشامل عن العام

معاملات المساهمين

زيادة رأس المال - أسهم مجانية

نصيب الحقوق الغير مسيطرة في توزيعات الأرباح

نصيب الحقوق الغير مسيطرة في زيادة رأس المال

توزيعات أرباح عام ٢٠١٥

الاحتياطي القانوني

إجمالي معاملات المساهمين

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٤٦٦,٧٦١,٩٠١	٢١٣,٠٦٣,٨٠٦		ربح الفترة قبل الضرائب
			يتم تسويته بـ :
٥,٤٨٩,٠٩٢	٥,٨٠٠,٧٣٠	٢٤	مخصصات
٢,٥٣٣,٢٠٣	-	٢٤	مخصص التزامات مزايا العاملين
١,١٣١,٣١٨	٥٣١,٤٠٥	٢٥	فوائد أقساط أراضي
٣٢,٣٦٦,٨٤٥	٥٧,٣٦٤,٦٨٢	٢٥	فوائد مدينة
(٢٧,٦٤٨,٦٥٦)	(٣٠,٢٧٩,٨٨١)	٢٥	فوائد دائنة
(١,٨٢١,٥٦٣)	(٢,٩٢٣,٨١٥)	٢٥	فوائد دائنة - دفعات مقدمة
٧٦,٧٦٦,٤٨٧	٩٦,٩٦١,٨١٥	٥	إهلاك أصول ثابتة
٩٤٢,٩٣٠	(٩٤٢,٩٣٠)	٦	استهلاك الأصول الغير ملموسة
٧٣٨,٤٨٢	٥٩٥,٥٠٤	٢٤	مخصص المخزون الراكد ويطيء الحركة
(١٣,١٠٢,٦٩٨)	(٣,٩٠٥,١٦٤)	٢٤	أرباح بيع أصول ثابتة
-	(٤٣,٦٨٠)	٢٤	مخصص انتفى الغرض منه
٥٤٤,١٥٧,٣٤١	٣٣٦,٢٢٢,٤٧٢		مخزون
(٢٨,٥٥٤,١٩٦)	(١٧٨,٧٢٦,٥٩٢)		مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
(١,٥٠١,٠٥٦)	(١٢١,٨٦٤,٩٦٨)		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٤٩,٠٩٤,٧٩٢	(٢٨,٤٠٩,٩٦٧)		استخدام مخصصات
(٤٠٤,٩٣٨)	(٢,٥٩١,٥١٩)	١٨	سداد مزايا عاملين
-	(٥٨٨,١٦٩)	١٦	توزيعات أرباح للعاملين
(٢١,٦٠٧,٦٧٣)	(٢٢,٦٢٦,٥٢٦)		التدفقات النقدية الناتجة من التشغيل
٥٤١,١٨٤,٢٧٠	(١٨,٥٨٥,٢٦٩)		فوائد مدفوعة
(٢٩,٤٥٩,٧٠٠)	(٥٦,٨٣١,٥٨١)		ضرائب الدخل المدفوعة
(١٣٦,٢٢٨,٥٩٧)	(٧٣,٠٥٦,٦٥٤)		صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
٣٧٥,٤٩٥,٩٧٣	(١٤٨,٤٧٣,٥٠٤)		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٣٦١,٧٦٧,٦١٠)	(٢٧٤,١٤٦,٠٢٦)	٥	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(٩٤,٢٩٢,٩٨٤)	-	٦	مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
١٤,٤٤٣,٧٣٩	٦,١٥٧,٨٦٤	٥	المحصل من بيع أصول ثابتة
٢٧,٢٢٢,٩٩٣	٣٠,٦٥٦,٢٢٧		فوائد محصلة
(٥٧٥,٩١٤,٥٦٨)	(٦٩١,٦١٢,٤٨٠)		مدفوعات لشراء أذون خزانة
٥٣٢,٧٦٣,٢٤١	٦٤٨,٦٨٢,٤٢٠		مقبوضات من بيع أذون خزانة
(٤٥٧,٥٤٥,١٨٩)	(٢٨٠,٢٦١,٩٩٥)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
-	١٠,٥٥٢,٣٣٠		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
-	(٨١,٠١٦,٦٧٥)		المحصل من الحقوق غير المسيطرة
(٩,٩٨٥,٩٩٠)	(١٠,٥٤٦,٨٢٥)		توزيعات أرباح
(١٦٣,٣٥٦,٢٦٨)	(٢٢٠,٤٣٦,٠٨٠)		سداد أوراق دفع عن اقتناء أراضي
٣٢٢,١٥١,٧٧٦	٣٢٩,٦٧٥,٥٠٨		مدفوعات لسداد قروض طويلة الأجل
١٤٨,٨٠٩,٥١٨	٢٨,٢٢٨,٢٥٨		متحصلات من قروض طويلة الأجل
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
٦٦,٧٦٠,٣٠٢	(٤٠٠,٥٠٧,٢٤١)		صافي (النقص) / الزيادة في النقدية وما في حكمها
١٧٢,٨٨٣,٢٥٥	٢٣٩,٦٤٥,٦٢٤		النقدية وما في حكمها أول العام
٢,٠٦٧	(١٦٨,٣٩٢)		فروق ترجمة عملات أجنبية
-	١١,٠٢١,٦٥٧		خسائر فروق العملة الناتجة عن بنود النقدية
-			في تاريخ تحرير سعر الصرف
٢٣٩,٦٤٥,٦٢٤	(١٥٠,٠٠٨,٣٥٢)	١٠	النقدية وما في حكمها آخر العام

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٦٢ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

١ - مقدمة

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

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

تقوم الشركة وشركاتها التابعة (المجموعة) بإنتاج وتصنيع كافة المواد الغذائية وتعبئتها وتغليفها وتصنيع وإنتاج وتعبئة العصائر والمربات والوجبات الجاهزة والجافة من العجائن والمصنعة من الدقيق ومنتجات الألبان واللحوم والخضار والفاكهة والشيكولاته والمنتجات النباتية 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 ٢٥,٥٩٢% 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 ١٢,٠٢٩% من أسهم الشركة.

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

٢ - السياسات المحاسبية

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

أ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

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

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

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

حُصص الملكية في الشركات التابعة

تتكون المجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ الشركات التالية إلا إذا ذكر خلاف ذلك. و تتمثل نسبة مساهمة المجموعة في الشركات التابعة في حُصص ملكية المجموعة المباشرة في الأسهم العادية لرأس المال فقط.

نسب الحقوق غير المسيطرة	نسبة مساهمة المجموعة	مكان الأعمال الرئيسي / بلد التأسيس	الشركات التابعة		
				٢٠١٥	٢٠١٦
٢٠١٥	٢٠١٦				
٠,٢%	٠,٢%	مصر	ديجما للتجارة	٩٩,٨%	٩٩,٨%
٢٢,٢٩%	٢٢,٢٩%	مصر	إيديتا لصناعة الحلويات	٧٧,٧١%	٧٧,٧١%
-	-	قبرص	إيديتا بارتيسبيشان ليميتد	١٠٠%	١٠٠%

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

٢ - السياسات المحاسبية

١ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة (تابع)

وتتمثل أنشطة المجموعة الرئيسية فيما يلي:

وفيما يلي أهم المعلومات المالية عن الشركات التابعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٥:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	إجمالي الأصول	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي الإيرادات	صافي ربح العام
ديجما للتجارة	٢٨٤,٠٣٣,٠٨٦	١٨٧,٧١٤,٢٩٢	٢,٣٢٢,٠٥٩,٢٥٥	١٠٤,٤٧١,٧١٠
إيديتا لصناعة الحلويات	١٧٣,٥٢٣,٤٤٠	٦٧,٠٨٦,٩٩٢	٩٢,٨٨٦,٠٥٤	٦,٦٠٢,٦٦٤
إيديتا بارتيبيشيان ليميتد	١٦٣,٤٦٦	(١٨٢,٠٠٧)	-	(٥٤,٩٢٦)
٣١ ديسمبر ٢٠١٥	إجمالي الأصول	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي الإيرادات	صافي ربح العام
ديجما للتجارة	٣٢٢,٧٥٠,٢٥٨	٢١٧,١٧٢,٤١٤	٢,٠٨٢,٥١٣,١٦٠	٩٠,٦٥٢,٠٠٩
إيديتا لصناعة الحلويات	١٠١,٣٣٧,٤٠٨	٢٤,٨٦٦,٠١٠	٨١,٥٦١,٤٥٦	١٥,٥٧٥,٣٤١
إيديتا بارتيبيشيان ليميتد	١٥٩,١٤١	(١٢١,٥٠٣)	-	(٣١,١٢١)

ب -

إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية

تم إعادة إصدار معايير المحاسبة المصرية خلال عام ٢٠١٥، والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة على أن يتم العمل بها للفترة المالية التي تبدأ بعد أول يناير ٢٠١٦. وفيما يلي أهم هذه التعديلات التي تمت على القوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

١ - معيار المحاسبة المصري رقم (١) - عرض القوائم المالية

ملخص لأهم التعديلات

قائمة المركز المالي

تم حذف عرض رأس المال العامل كما تم تعديل النموذج الإرشادي للقوائم المالية المرفق مع إصدار ٢٠٠٦ والذي كان يظهر عرض رأس المال العامل ليصبح بالعرض الحالي لقائمة المركز المالي.

قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) / وقائمة الدخل الشامل

على الشركة أن تفصح عن كافة بنود الدخل والمصروفات التي تم الاعتراف بها خلال الفترة في قائمتين منفصلتين إحداهما تعرض مكونات الربح أو الخسارة (قائمة الأرباح أو الخسائر) والأخرى تبدأ بالربح أو الخسارة وتعرض عناصر الدخل الشامل الآخر (قائمة الدخل الشامل).

التأثير المحتمل على القوائم المالية

تم عرض قائمة جديدة (قائمة الدخل الشامل) للفترة والفترة المقابلة. بالإضافة إلي إعادة عرض القوائم المالية المعروضة والإيضاحات المتممة لها بما فيها أرقام المقارنة لتتماشى مع التعديلات بالمعيار.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية (تابع)

٢ - معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) - الأصول الثابتة وإهلاكاتها

ملخص لأهم التعديلات

تم إلغاء خيار استخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة. يجب عرض حركة الأصول الثابتة وإهلاكاتها بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترتين (الفترة الحالية وفترة المقارنة). قطع الغيار الاستراتيجية (الرئيسية) وكذا المعدات الاحتياطية، تصلح لأن تكون أصولاً ثابتة عندما تتوقع الشركة أن تستخدمها خلال أكثر من فترة واحدة (أي عندما ينطبق عليها تعريف الأصول الثابتة).

التأثير المحتمل على القوائم المالية

لم تقم الشركة بتطبيق هذا التغيير بأثر رجعي، وقد تم اعتبار القيم الدفترية في تاريخ التحول هي التكلفة ومجمع الإهلاك في بداية تطبيق هذا المعيار المعدل. وبالتالي تم إعادة عرض أرقام المقارنة الخاصة بحركة الأصول الثابتة في الإيضاحات المتممة للقوائم المالية لتتماشى مع التعديلات المطلوبة بالمعيار.

٣ - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) - الأصول غير الملموسة

ملخص لأهم التعديلات

تم إلغاء خيار استخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول غير الملموسة. يجب عرض حركة الأصول غير الملموسة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترتين (الفترة الحالية وفترة المقارنة).

التأثير المحتمل على القوائم المالية

لم تقم الشركة بتطبيق هذا التغيير بأثر رجعي، وقد تم اعتبار القيم الدفترية في تاريخ التحول هي التكلفة ومجمع الإهلاك في بداية تطبيق هذا المعيار المعدل. وبالتالي تم إعادة عرض أرقام المقارنة الخاصة بحركة الأصول غير الملموسة في الإيضاحات المتممة للقوائم المالية لتتماشى مع التعديلات المطلوبة بالمعيار.

٤ - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٥) - قياس القيمة العادلة

ملخص لأهم التعديلات

تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٥) "قياس القيمة العادلة" والذي يطبق عندما يتطلب معيار آخر أو يسمح بالقياس أو الإفصاح بالقيمة العادلة. ويهدف هذا المعيار إلى:

- تعريف القيمة العادلة.
- وضع إطار لقياس القيمة العادلة في معيار واحد.
- تحديد الإفصاح المطلوب لقياسات القيمة العادلة.

التأثير المحتمل على القوائم المالية

تم تطبيق المعيار على القوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، ولا يوجد لدى المجموعة أصول مالية بالقيمة العادلة، حيث أنه قد تم إلغاء نموذج القيمة العادلة في القياس اللاحق للأصول غير المالية.

شركة إيدينا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية (تابع)

٥ - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) - تجميع الأعمال

ملخص لأهم التعديلات

طريقة التجميع

تم إلغاء طريقة الشراء واستبدالها بطريقة الاقتناء مما نتج عنه تغيير تكلفة الاقتناء لتصبح المقابل المادى المحول ويتم قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء.

المقابل المادى المحتمل

يتم الاعتراف بالقيمة العادلة للمقابل المادى المحتمل في تاريخ الاقتناء كجزء من المقابل المادى المحول.

تكلفة المعاملة (التكاليف المتعلقة بالاقتناء)

يعترف بها كمصروفات بقائمة الأرباح أو الخسائر خلال فترة تحملها ولا يتم اضافتها ضمن المقابل المادى المحول، باستثناء تكاليف إصدار أدوات حقوق الملكية أو أدوات الدين المتعلقة مباشرة بعملية الاقتناء.

التأثير المحتمل على القوائم المالية

تم تطبيق المعيار على عمليات تجميع الأعمال التي يكون فيها تاريخ الاقتناء في أو بعد أول يناير ٢٠١٦، وبالتالي لم يتم تعديل الأصول والإلتزامات الناشئة من عمليات تجميع الأعمال التي سبق تاريخ اقتنائها أول يناير ٢٠١٦.

٦ - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) - القوائم المالية المجمعة

ملخص لأهم التعديلات

تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة" وبناءً عليه تم تغيير معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المجمعة والمستقلة" ليصبح "القوائم المالية المستقلة" وطبقاً لمعيار المحاسبة المصري الجديد (٤٢) "القوائم المالية المجمعة" تم تغيير نموذج السيطرة لتحديد الكيان المستثمر فيه والواجب تجميعه.

يتم المحاسبة عن التغيرات في حقوق ملكية الشركة الأم في شركة تابعة والتي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة كمعاملات حقوق ملكية.

إعادة قياس أي حصص متبقية من استثمار شركة قابضة في شركة تابعة في التاريخ الذي فقدت فيه السيطرة بقيمته العادلة وإثبات الفرق بقائمة الأرباح أو الخسائر.

في حالة زيادة حصة الحقوق غير المسيطرة (الأقلية) من خسائر الشركة التابعة عن حقوق ملكيتهم، ينسب الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر إلى ملاك الشركة القابضة وأصحاب الحقوق غير المسيطرة حتى ولو أدى ذلك إلى ظهور رصيد سالب لأصحاب الحقوق غير المسيطرة.

التأثير المحتمل على القوائم المالية

في حالة تأثر القوائم المالية بتعديلات المعيار فإنه تم التعديل بأثر رجعي وتعديل جميع أرقام المقارنة للقوائم والبيانات المالية المجمعة المعروضة. أما في حالة عدم تأثر القوائم المالية بتعديلات المعيار فإنه لا يوجد أثر على أرقام المقارنة بالقوائم المالية من تطبيق هذا المعيار.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية (تابع)

٧ - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٣) - الترتيبات المشتركة

ملخص لأهم التعديلات

تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٣) "الترتيبات المشتركة" وبناءً عليه تم إلغاء معيار المحاسبة المصري رقم (٢٧) "حصص الملكية في المشروعات المشتركة" وطبقاً لمعيار المحاسبة المصري الجديد (٤٣) "الترتيبات المشتركة" تم وضع نموذج جديد لتصنيف الترتيب المشترك وتحديد نوعه ما إذا كان مشروع مشترك (Joint Venture) أو عملية مشتركة (Joint operation). بحيث يتوقف ذلك على جوهر الترتيب وليس الشكل القانوني له.

وفي حالة تصنيف الترتيب على أنه مشروع مشترك يقوم كل طرف من أطراف الترتيب بإثباته كاستثمار بطريقة حقوق الملكية فقط (حيث تم إلغاء طريقة التجميع النسبي)، وذلك في القوائم المالية المجمعة أو القوائم المالية الاقتصادية التي يصدرها.

التأثير المحتمل على القوائم المالية

في حالة تأثر القوائم المالية بتعديلات المعيار فإنه تم التعديل بأثر رجعي وتعديل جميع أرقام المقارنة للقوائم والبيانات المالية المجمعة المعروضة.

٨ - معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) - الإستثمارات في شركات شقيقة

ملخص لأهم التعديلات

تم ضم المعالجة المحاسبية للمشروعات المشتركة إلى هذا المعيار، وبالتالي معالجة كل من الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة في القوائم المالية المجمعة أو القوائم المالية الاقتصادية باستخدام طريقة حقوق الملكية.

تتوقف الشركة عن استخدام طريقة حقوق الملكية من التاريخ الذي يتوقف فيه الاستثمار عن كونه شركة شقيقة أو مشروع مشترك على أن يتم إعادة قياس الحصص المحتفظ بها بالقيمة العادلة واثبات الفرق بقائمة الأرباح أو الخسائر.

إذا أصبح الاستثمار في شركة شقيقة استثمار في مشروع مشترك أو العكس، على الشركة أن تستمر في تطبيق طريقة حقوق الملكية ولا تعيد قياس الحصة المحتفظ بها.

إذا انخفضت حقوق ملكية الشركة في شركة شقيقة أو مشروع مشترك ومع ذلك استمرت الشركة في استخدام طريقة حقوق الملكية فعلى الشركة التي اعترفت فيما مضى بمكسب أو خسارة ضمن الدخل الشامل الآخر أن تعيد تبويب ذلك الجزء من مبلغ المكسب أو الخسارة المتعلق بتخفيض حقوق الملكية إلى الأرباح أو الخسائر وذلك على أساس نسبة التخفيض.

التأثير المحتمل على القوائم المالية

في حالة تأثر القوائم المالية بتعديلات المعيار فإنه تم التعديل بأثر رجعي وتعديل جميع أرقام المقارنة للقوائم والبيانات المالية المجمعة المعروضة. ولا يتم التعديل بأثر رجعي فيما يتعلق بالتوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية، وذلك إذا كان تاريخ التوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية حدث في فترة سابقة على تطبيق هذا المعيار المعدل. وكذلك فيما يتعلق بالتغيرات في حقوق ملكية الشركة في الشركة الشقيقة أو المشروع المشترك مع الاستمرار في استخدام طريقة حقوق الملكية.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية (تابع)

٩ - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٦) - التنقيب عن وتقييم الموارد التعدينية

ملخص لأهم التعديلات

تم إلغاء خيار استخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة.

التأثير المحتمل على القوائم المالية

لا يتم تطبيق هذا التغيير بأثر رجعي، ويتم اعتبار القيم الدفترية في تاريخ التحول هي التكلفة للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة ومجمع الإهلاك والاستهلاك في بداية تطبيق هذا المعيار المعدل. في حالة عدم قيام الشركة بإعادة تقييم أصولها في السابق فإنه لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على أرقام القوائم المالية المعروضة.

١٠ - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) - الإستثمار العقاري

ملخص لأهم التعديلات

تم إلغاء خيار استخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للإستثمارات العقارية.

التأثير المحتمل على القوائم المالية

لا يتم تطبيق هذا التغيير بأثر رجعي، ويتم اعتبار القيم الدفترية في تاريخ التحول هي التكلفة للإستثمارات العقارية. وبالنسبة لفائض إعادة التقييم المرتبط بالإستثمارات العقارية المدرج ضمن حقوق الملكية في تاريخ التحول إلى نموذج التكلفة، والناتج عن التغير في تبويب العقار من أصل ثابت إلى استثمار عقاري، يتم تحويل هذا الفائض إلى الأرباح أو (الخسائر) المرحلة عندما يتم التخلص من العقار، مع مراعاة الأثر الضريبي لهذا التحويل.

١١ - معيار المحاسبة المصري رقم (١٤) - تكاليف الإقتراض

ملخص لأهم التعديلات

تم إلغاء المعالجة القياسية السابقة والتي كانت تعترف بتكلفة الإقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل على قائمة الأرباح أو الخسائر دون رسملتها على الأصل.

التأثير المحتمل على القوائم المالية

تم تطبيق هذا المعيار على تكاليف الإقتراض المتعلقة بالأصول المؤهلة والتي يكون فيها تاريخ بدء الرسملة في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية (تابع)

١٢ - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٨) - مزايا العاملين

ملخص لأهم التعديلات

الأرباح والخسائر الاكتوارية

يجب أن يتم الاعتراف الفوري بكامل الأرباح والخسائر الاكتوارية المتراكمة ضمن التزامات المزايا المحددة وتحملها على بنود الدخل الشامل الآخر.

تكلفة الخدمة السابقة

يجب على الشركة الاعتراف بتكلفة الخدمة السابقة كمصروف في أقرب التواريخ التالية:

- عندما يحدث تعديل أو تقليص للنظام.
- عندما تقوم الشركة بتنفيذ خطة لإعادة هيكلة جوهرية لأنشطتها وتعترف الشركة بتكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة والتي تتضمن دفع مزايا إنهاء الخدمة.

التأثير المحتمل على القوائم المالية

تم التعديل بأثر رجعي لمزايا العاملين القائمة في تاريخ تطبيق هذا المعيار المعدل وتعديل جميع أرقام المقارنة المعروضة.

١٣ - معيار المحاسبة المصري رقم (٤١) - القطاعات التشغيلية

ملخص لأهم التعديلات

تم إلغاء معيار المحاسبة المصري رقم (٣٣) التقارير القطاعية واستبداله بالمعيار رقم (٤١) القطاعات التشغيلية. وبناءً عليه أصبحت التقارير القطاعية الواجب الإفصاح عنها وحجم الإفصاحات المطلوبة يعتمد بشكل أساسي على المعلومات عن القطاعات بالطريقة التي يستخدمها متخذ القرار التشغيلي الرئيسي للشركة (CODM) لاتخاذ قرارات عن الموارد التي ينبغي تخصيصها للقطاع وتقييم أدائه.

التأثير المحتمل على القوائم المالية

إعادة عرض المعلومات المقابلة للفترة السابقة، بما في ذلك الفترات الدورية، إلا إذا كانت المعلومات غير متوفرة وكانت تكلفة إعدادها مرتفعة جداً، مع وجوب الإفصاح عن ذلك.

١٤ - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) - الأدوات المالية: العرض

ملخص لأهم التعديلات

يتم تبويب أي أداة مالية محملة بحق إعادة البيع كأداة حقوق ملكية بدلاً من تبويبها كالتزام مالي إذا توافرت فيها الشروط الواردة بالفقرتين (١٦ أ و ١٦ ب) أو الفقرتين (١٦ ج و ١٦ د) من نفس المعيار، وذلك من تاريخ تمتع الأداة بالسمات واستيفائها للشروط الواردة في هذه الفقرات. وعلى الشركة إعادة تبويب الأداة المالية من تاريخ توقف الأداة عن التمتع بكل السمات أو استيفائها كل الشروط الواردة في هذه الفقرات.

التأثير المحتمل على القوائم المالية

تم إعادة عرض أي أداة مالية ينطبق عليها هذه الشروط بما في ذلك جميع أرقام المقارنة للفترة المعروضة.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية (تابع)

١٥ - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) – الأدوات المالية: الإفصاحات

ملخص لأهم التعديلات

تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات" ليتضمن جميع الإفصاحات المطلوبة للأدوات المالية.

وبناءً عليه تم تعديل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) وذلك بفصل الإفصاحات منه ليصبح اسم المعيار "الأدوات المالية: العرض" بدلاً من "الأدوات المالية: العرض والإفصاح".

التأثير المحتمل على القوائم المالية

تم التعديل بأثر رجعي وتعديل جميع أرقام المقارنة للإفصاحات المعروضة.

١٦ - معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) – أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية

ملخص لأهم التعديلات

في ٧ فبراير ٢٠١٧، صدر قرار وزير الاستثمار بإتاحة معالجات محاسبية استثنائية إختيارية خاصة بالشركات التي يكون عملة التعامل (عملة القيد) لديها هو الجنيه المصري، فقط على القوائم المالية للسنة المالية أو جزء منها، التي تبدأ قبل تاريخ تحرير سعر الصرف "٣٠ نوفمبر ٢٠١٦" وتنتهي في أو بعد هذا التاريخ.

الخيار الأول : الأصول الممولة بالتزامات قائمة بالعملة الأجنبية

يمكن للشركات التي قامت قبل تاريخ تحرير سعر الصرف باقتناء أصول ثابتة و/أو استثمارات عقارية و/أو أصول تنقيب وتقييم و/أو أصول غير ملموسة (بخلاف الشهرة) ممولة بالتزامات بعملة أجنبية، أن تقوم بالاعتراف ضمن تكلفة تلك الأصول في تاريخ تحرير سعر الصرف بفروق العملة الناتجة عن إعادة ترجمة رصيد الالتزام القائم المتعلق بها في تاريخ تحرير سعر الصرف، وعن الجزء المسدد من هذا الالتزام خلال نفس الفترة.

الخيار الثاني : الاعتراف ضمن بنود الدخل الشامل الآخر بفروق العملة الناتجة عن أرصدة البنود ذات الطبيعة

النقدية القائمة في تاريخ سعر الصرف

يمكن للشركات التي تأثرت نتائج أعمالها بصافي أرباح أو خسائر فروق عملة نتيجة تحرير سعر صرف العملات الأجنبية أن تقوم بالاعتراف ضمن بنود الدخل الشامل الآخر بفروق العملة المدينة والدائنة الناتجة عن إعادة ترجمة أرصدة البنود ذات الطبيعة النقدية القائمة في تاريخ تحرير سعر الصرف باستخدام سعر يمثل متوسط أسعار الإقفال الرسمية لبيع العملات الأجنبية المعلنة من البنك المركزي المصري بين تاريخ تحرير سعر الصرف "٣ نوفمبر ٢٠١٦" وحتى "١٠ نوفمبر ٢٠١٦" (مقارنة بسعر الإقفال لسعر العملة الأجنبية في اليوم السابق لتاريخ تحرير سعر الصرف)، مخصصاً منها أي فروق عملة تم الاعتراف بها ضمن تكلفة أصول مؤهلة للتعديل (الخيار الأول).

الخيار الثالث : نموذج التكلفة المعدلة

يمكن للشركة تطبيق نموذج التكلفة المعدلة على فئة أو أكثر من فئات تبويب الأصول المؤهلة للتعديل، وهي الأصول الثابتة (فيما عدا الأراضي والمباني وكذلك الأصول المؤجرة للغير بنظام التأجير التمويلي والمثبتة في دفاتر المؤجر طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) المعدل "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي)، والأصول غير الملموسة (فيما عدا الشهرة) وأصول التنقيب والتقييم.

التأثير المحتمل على القوائم المالية

تم تطبيق الخيار الثاني من المعالجات المحاسبية الخاصة الواردة في قرار تعديل معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) – أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية (أرباح أو خسائر فروق عملة نتيجة تحرير سعر صرف العملات الأجنبية).

شركة إديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - أسس التجميع

١ - الشركات التابعة

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

١ - ١ طريقة الاقتناء

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

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

يتم الاعتراف بالتكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروفات عند تكبدها.

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

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

١ - ٢ التغيرات علي النسبة المحتفظ بها ضمن الحصص المسيطرة

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

١ - ٣ استبعاد الشركات التابعة

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

شركة إديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - أسس التجميع (تابع)

١ - ٤ الشهرة

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

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

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

١ - ٥ فترة القياس

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

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 لاحقاً لتاريخ الإقتناء بما يحدث خلال الفترة اللاحقة للإقتناء 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 الآخر نصيب المجموعة في الدخل الشامل الآخر للشركة الشقيقة. وذلك مقابل تعديل القيمة الدفترية للاستثمار بإجمالي حصة المجموعة في التغيرات في حقوق الملكية بعد تاريخ الإقتناء.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - أسس التجميع (تابع)

٢ - ٢ التغييرات حقوق الملكية

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

٢ - ٣ خسائر الشركات الشقيقة

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

٢ - ٤ المعاملات المتبادلة مع الشركات الشقيقة

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

٢ - ٥ الشهرة الناتجة من الاستثمار في شركات شقيقة

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

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - أسس التجميع (تابع)

٣ - الترتيبات المشتركة

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

٣ - ١ المشروعات المشتركة

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

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

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

د - ترجمة العملات الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

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

(٢) المعاملات والأرصدة

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

د - ترجمة العملات الأجنبية (تابع)

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

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

(٣) شركات المجموعة

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

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

- يتم ترجمة بنود الدخل والمصروفات في كل قائمة دخل معروضة باستخدام متوسط سعر الصرف خلال 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 كبند مستقل في الدخل الشامل الأخرى.

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

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

شركة إديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

هـ - الأصول الثابتة

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

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

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

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

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

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

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

و - الأصول الغير ملموسة

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

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ز - اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

تقوم المجموعة بإجراء اختبار اضمحلال القيمة للأصول غير 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 الإضمحلال فإنه يتم تخصيص الأصول على أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلية وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول (الوحدة التي تولد النقد).

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

تقوم المجموعة في نهاية كل فترة مالية بتقييم ما إذا كان هناك دلالة على أن خسارة الإضمحلال أي أصل معترف بها خلاف الشهرة في السنوات السابقة لم تعد أو أخذت في الانخفاض فعندئذ تقوم المجموعة 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.

ح - المخزون

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

ط - الأصول المالية

١ - التصنيف

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

القروض والمديونيات:

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ط - الأصول المالية (تابع)

أصول مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق:

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

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

٢ - الاعتراف والقياس الأولى

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

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

٣ - القياس اللاحق

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

٤ - الاستبعاد

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

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

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

ي - المقاصة بين أصل والتزام مالي

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ك - اضمحلال الأصول المالية

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

تقوم المجموعة في تاريخ نهاية كل فترة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال قيمة أحد الأصول المالية أو مجموعة من الأصول المالية. 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 هيكلة أو عند وجود بيانات واضحة تشير إلي وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة الأصول المالية منذ الاعتراف الأولي أو عند الظروف القومية أو المحلية التي ترتبط بحالات عدم السداد لأصول المجموعة.

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

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

ل - المدينون التجاريون وأرصدة مدينة أخرى

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

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

تتمثل قيمة المخصص في الفرق بين القيمة الدفترية 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 الاجل عالية السيولة التي تستحق خلال ثلاثة اشهر أو اقل والتي يمكن تحويلها الى مبلغ محدد والتي يكون خطر التغير في قيمتها ضئيلاً وبنوك سحب على الكشوف التي يستحق سدادها عند الطلب والتي تتصف بتذبذب رصيد البنك من رصيد موجب إلي رصيد مكشوف.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ن - رأس المال

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

س - الاقتراض

تقوم المجموعة عند الاعتراف الأولي بالاقتراض بقياسه بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة بالحصول على القرض. و تقوم المجموعة بقياس القروض لاحقاً بالتكلفة المستهلكة، ويتم تحميل قائمة الأرباح أو الخسائر بشكل منتظم بالفرق بين القيمة الأصلية (مخصوماً منها تكلفة الحصول على القرض) وبين القيمة في تاريخ الإستحقاق مدار فترة الاقتراض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تتضمن تكلفة المعاملة التكاليف المدفوعة عند الحصول على القرض في بداية الحق التعاقدية، إلي المدى الذي تتوقع المجموعة سحب كامل مبلغ القرض المتفق عليه في المستقبل، و في هذه الحالة يتم تأجيل إستهلاك جزء من تكلفة المعاملة 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.

ع - تكلفة الاقتراض

عندما يتم الاقتراض بصفة عامة أو بغرض اقتناء أصل مؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض، و هو ذلك الأصل الذي يتطلب بالضرورة فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه، تقوم المجموعة 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 المجموعة بتحديد قيمة تكلفة الاقتراض التي يتم رسملتها على هذا الأصل و التي تتمثل في تكلفة الاقتراض الفعلية التي تتكبدها المجموعة خلال الفترة بسبب عملية الاقتراض مطروحاً منها أي إيراد تحقق من الاستثمار المؤقت للأموال المقرضة.

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

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

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

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

شركة إديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ف - ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة (تابع)

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

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

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

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

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

ص - مزايا العاملين

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

(١) نظم الاشتراك المحدد

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

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

شركة إيدينا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ص - مزايا العاملين (تابع)

(٢) نظم مزايا العاملين المحددة

الشركة لديها لائحة مزايا محددة وهي اللائحة التي تحدد مبلغ الفوائد التي يمكن أن تقدم في شكل التزام مادي بقيمة نصف شهر عن كل سنة كانوا قد عملوا لصالح الشركة للموظفين الذين يبلغون سن الستين، 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 الميزانية ناقصاً القيمة الحالية لأصول اللائحة بما في ذلك التسويات الناتجة عن الأرباح والخسائر الاكتوارية وكذلك تكلفة الخدمة السابقة. ويتم تحديد التزامات المزايا المحددة سنوياً عن طريق خبير اكتواري مستقل باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدرة. ويتم تحديد القيمة الحالية للالتزامات المزايا المحددة عن طريق التدفقات النقدية الخارجة المستقبلية المقدرة وباستخدام معدل الفائدة على السندات الحكومية التي لها آجال تقارب آجال تلك الالتزامات.

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

(٣) مزايا إنهاء الخدمة

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

(٤) نصيب العاملين في الأرباح المحدد قانوناً

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ق -

المخصصات

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

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

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

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

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

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 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.

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 الفعلي. وتظهر الدائنون التجاريون فيما بعد بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ت - تحقق الإيراد

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

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

(١) مبيعات البضائع

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

(٢) إيرادات الفوائد

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

(٣) إيراد التوزيعات

تثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

(٤) الدعم الحكومي على مبيعات التصدير

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

ث - توزيعات الأرباح

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

خ - الأيجار التشغيلي

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

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ذ - القطاعات التشغيلية

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

ض - الأرقام المقارنة

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

٣ - إدارة المخاطر المالية

(١) عناصر المخاطر المالية

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

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

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

(أ) مخاطر السوق

١ - مخاطر أسعار العملات الأجنبية

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

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
		المبالغ المحملة على قائمة الأرباح والخسائر
١,٠٩٥,٨٦٢	(١٥٧,٩٢٦,٨٠٦)	صافي (خسائر) / إيرادات فروق العملة بعد الضريبة
١,٠٩٥,٨٦٢	(١٥٧,٩٢٦,٨٠٦)	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
		المبالغ المحملة على قائمة الدخل الشامل
-	(٧٣,٤٢٠,١٧٢)	خسائر فروق العملة الناتجة عن ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية في تاريخ تحرير سعر الصرف
٢,٠٦٧	(١٦٨,٣٩٢)	احتياطي فروق ترجمة عملات أجنبية بعد الضريبة
٢,٠٦٧	(٧٣,٥٨٨,٥٦٤)	الإجمالي

الجدول التالي يوضح مركز العملات في تاريخ المركز المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
الصافي	الصافي	الأصول
(١٨٦,٦٥٧,٩٠٩)	(٢٥٦,٦٤٨,٧٠٩)	٨٣٠,٨٢٢ يورو
(٣٤,٧٣٠,١٨٢)	(١٥٩,١٠٣,٧٧٣)	٢٠,٨٨٥,٦٢٠ دولار أمريكي

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(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)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، إذا كان الجنيه المصري قد ارتفع / انخفض بنسبة ١٠٪ مقابل اليورو مع ثبات كل المتغيرات الأخرى، سيكون الأثر على صافي ربح العام بعد الضرائب مبلغ ٢٥,٦٦٤,٨٧١ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ١٨,٦٦٥,٧٩١ جنيه مصري) نتيجة إعادة تقييم الأصول والالتزامات المالية المقومة باليورو.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، إذا كان الجنيه المصري قد ارتفع / انخفض بنسبة ١٠٪ مقابل الدولار الأمريكي مع ثبات كل المتغيرات الأخرى، سيكون الأثر على صافي ربح العام بعد الضرائب مبلغ ١٥,٩١٠,٣٧٧ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٣,٤٧٣,٠١٨ جنيه مصري) نتيجة إعادة تقييم الأصول والالتزامات المالية المقومة بالدولار الأمريكي.

٢ - مخاطر الأسعار

لا يوجد لدى المجموعة استثمارات في أدوات حقوق ملكية أو أدوات دين مسجلة ومتداولة في أسواق المال وبالتالي فهي غير معرضة لخطر 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 تؤثر التدفقات النقدية بالتغير في أسعار الفائدة التي يقابلها جزئياً الودائع لفترة قصيرة والتي تتجدد مع معدل الفائدة المطبق في وقت التجديد، القروض بالتكلفة مع معدلات ثابتة لا تعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة القيمة العادلة.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، إذا كانت أسعار الفائدة عن الالتزامات التي تحمل بفائدة ارتفع / انخفض بنسبة ٠,١٪ مع كل المتغيرات الأخرى ثابتة، سيكون الأثر على صافي ربح العام بعد الضرائب مبلغ ٧٠٨,٧٦٢ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٣٤٢,٨٨٩ جنيه مصري) وذلك نتيجة لارتفاع أو انخفاض الفائدة عن المعدل الحالي.

وقد بلغت القروض ذات سعر الفائدة المتغير في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ٦٧٤,٠٥٨,٠٩١ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٤٨٠,٩٠٥,٦١٣ جنيه مصري).

بلغت أرصدة السحب على المكشوف في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ٢٤٠,٤٧٣,٨٩٧ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٧٣,٦٩٨,٤٢٨ جنيه مصري).

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان

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

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

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

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

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

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

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

عملاء

عملاء بدون تصنيف ائتماني:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٧,٠٩٢,٤٧٩	٣٢,٢٤٩,١٧٩
٧,٠٩٢,٤٧٩	٣٢,٢٤٩,١٧٩

مدينون تجاريون واوراق قبض

النقدية بالبنوك و الودائع قصيرة الاجل:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١٥٦,٠٧٥,٣٨٨	٦,٣٥٠,٠٧٥
١٣٧,٨٥٣,٧٦٤	-
٨٢٣,٢٧٨	٧٨,٨٨٨,٠٣٢
١,٢٠١,٠٣٧	٢,٦١٠,٥٤٤
٢٩٥,٩٥٣,٤٦٧	٨٧,٨٤٨,٦٥١

A

BBB

AA

B

مخاطر السيولة

(ج)

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	أقل من ستة أشهر	من ستة أشهر حتى سنة	من سنة حتى سنتين	أكثر من سنتين
القروض	٨٢,٣١٤,٢٠٣	٦٣,٩١٨,١٣١	١٤٨,٥٧١,٤١٣	٣٧٩,٢٥٤,٣٤٤
مدفوعات الفائدة المستقبلية	١٥,٧٣٤,٠٨٦	٣٥,٦٠١,٥٨٠	٥٩,١٩٨,٤٣٦	٧١,٣١٢,٧٢٥
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	١٨٨,٧٤٦,٧٧٣	-	-	-
بنوك سحب على المكشوف	٢٤٠,٤٧٣,٨٩٧	-	-	-
أوراق دفع	٣٢,٩٢٥,٧٦٨	-	-	-
الإجمالي	٥٦٠,١٩٤,٧٢٧	٩٩,٥١٩,٧١١	٢٠٧,٧٦٩,٨٤٩	٤٥٠,٥٦٧,٠٦٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٥

القروض	٦٣,٧٣٥,١٧٦	٧٠,٩٥٣,١٥١	٩٧,٦٨٤,٥٢٤	٢٤٨,٥٣٢,٧٦٢
مدفوعات الفائدة المستقبلية	٢,٥٧٨,٢٦٩	٣,٢٤٠,٩٩٠	٦,٣٠٧,٦٠٥	١٥,٧٠٥,٨٥٨
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	١٩٩,٥٥٠,٩٦٣	-	-	-
بنوك سحب على المكشوف	٧٣,٦٩٨,٤٢٨	-	-	-
أوراق دفع	٤٥,٠٨٧,٤٩٤	١٠,٥٤٦,٨٢٥	-	-
الإجمالي	٣٨٤,٦٥٠,٣٣٠	٨٤,٧٤٠,٩٦٦	١٠٣,٩٩٢,١٢٩	٢٦٤,٢٣٨,٦٢٠

بلغت قيمة القروض الغير مستخدمه في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ١٥٤,٥٨٦,٩٤٢ جنيه مصري، كما بلغت قيمة مدفوعات الفوائد المستقبلية الخاصة بالقروض مبلغ ١٨١,٨٤٦,٨٢٧ جنيه مصري (٢٧,٨٣٢,٧٢٢ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥).

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(٢)

إدارة مخاطر رأس المال

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

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

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

وفيما يلي نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٥:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٤٩١,٤٥٢,٤٣٨	٦٧٤,٠٥٨,٠٩١	القروض وأوراق دفع طويلة الأجل
٧٣,٦٩٨,٤٢٨	٢٤٠,٤٧٣,٨٩٧	بنوك سحب على المكشوف
٥٦٥,١٥٠,٨٦٦	٩١٤,٥٣١,٩٨٨	إجمالي القروض
(٣١٣,٣٤٤,٠٥٢)	(٩٠,٤٦٥,٥٤٥)	(يخصم) النقدية وأرصدة بالبنوك
٢٥١,٨٠٦,٨١٤	٨٢٤,٠٦٦,٤٤٣	صافي القروض
١,١٧٤,٨٢٢,٥٣٥	١,١٥٤,٣٦١,٥٨٨	حقوق الملكية
١,٤٢٦,٦٢٩,٣٤٩	١,٩٧٨,٤٢٨,٠٣١	إجمالي رأس المال
١٨%	٤٢%	نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال

يرجع الزيادة في نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال إلى زيادة إجمالي القروض بالإضافة إلى النقص النقدية نتيجة توزيع الأرباح.

اتفاقيات القروض:

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

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

(٣)

تقدير القيمة العادلة

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(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 الأحداث المستقبلية المنتظر حدوثها والتي تتلائم مع تلك الظروف.

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

الأصول الثابتة - الأعمار الإنتاجية

وتتمثل أهم التقديرات والفروض التي تستخدمها المجموعة في الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة حيث تتمتع الأصول الثابتة التي تملكها المجموعة 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 تمثيلاً مع متطلبات المعايير المحاسبية المصرية سوف تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الاقتصادية للأصول بصورة منتظمة للتأكد من تطابقها مع التقديرات الأصلية أو مراجعة المتبقى من الأعمار الاقتصادية كلما كان ذلك مناسباً.

اضمحلال الأصول الغير ملموسة (علامة تجارية وحقوق المعرفة)

تقوم إدارة المجموعة 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 المجموعة لتطورات السوق في المستقبل وذلك بإعداد خطة عمل باستخدام معدل نمو وسعر الخصم السائد.

مخصص ضرائب الدخل

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

(٢) الأحكام الشخصية العامة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة

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

شركة إديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتعلقة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

٥ - الأصول الثابتة

أراضي	مباني	أثاث ومعدات	وسائل نقل وتقليل	عدد زوارات	أثاث ومعدات مكتبية	مشتريات تحت التنفيذ	الإجمالي
١٢,٢٢٦,٩٣١	٢٥٨,٧٥٦,٨٨٨	٤٦٧,٧٢٤,٨٦٠	١٣,٥١٤,٦١٧	٣٩,٣٤٦,١٤٩	٤٦,٤٤٢,١٦٦	١٩٧,٤٢٠,٧٨٩	١,٣٠٢,٤٣٧,٣٧٠ (٧٨٦,٥٦٢,٧٢٠)
-	(٤٢,٥٣٥,٧٧٢)	(١٣٢,٤٨١,٤٦١)	(٦٣,٥٨٣,٠٥٥)	(٢٢,٩١٠,٧٩١)	(٧٥,٥٠١,٦٤١)	-	١,٠١٥,٨٦٩,٦٥٠
٦٢,٢٢٦,٩٣١	٢١٦,٢٢١,١١٢	٣٣٥,٢٤٣,٣٩٩	٦٢,٩٣١,٥٦٢	١٦,٤٣٥,٣٥٨	٢١,٣٩٠,٤٩٥	١٩٧,٤٢٠,٧٨٩	
٦٢,٢٢٦,٩٣١	٢١٦,٢٢١,١١٦	٣٣٥,٢٤٣,٣٩٩	٦٢,٩٣١,٥٦٢	١٦,٤٣٥,٣٥٨	٢١,٣٩٠,٤٩٥	١٩٧,٤٢٠,٧٨٩	١,٠١٥,٨٦٩,٦٥٠
٤٤,٤٨٧,١٩٧	٩٤,٥٤١	١٧,٠٥٧,٢٣١	٣٦,٠٧٢,٠٢٠	٧,٨٩٣,٤٩٥	١٥,٦٧٠,٦٨٦	٧٤٠,٤٩٢,٤٣٠	٣١١,٧٦٧,٦١٠
-	(١٣,٧٠٦,٦٣٨)	(٢٨,٩١٤,٣٣٨)	(١٧,٣٠١,٩٥٠)	(٧,١٧٨,٠٣١)	(٩,١٦٥,٥٢٥)	-	(٧٦,٧٦٦,٤٨٧)
-	-	٢٠٠,٥٤٣	٢٦,٥٣١,٩٢٠	٥١٩,٣٣٣	٧,٨١٩,٢٢٦	-	٣,١٢١,٠٢٢
-	(٧٥,٤٧٨)	(٣٢٢,٩٦١)	(٢٧,٦٤٧,٤٣٩)	(٥٧٨,٦٦٩)	(٢,٨٨٧,٥١٦)	-	(٣١,٤٦٢,٠١٣)
-	١١٩,٣١٣,٦٣	١٥١,١٨٦,٧٧٤	-	١١,٢٠٦,١٢٩	١٩٨,٩٢٤	(٢٨١,٩٠٤,٨٩٠)	-
١٠٦,٧١٤,١٢٨	٤٢١,٨٤٦,٦٠٤	٤٧٤,٤٥٠,٦٤٨	٨٤,٥٨٦,١٢٣	٢٧,٨٤٧,٦١٠	٢٨,٠٧٦,٢٩٠	١٥٦,٠٠٨,٣٢٩	١,٢٩٩,٥٢٩,٧٣٢
١٠٦,٧١٤,١٢٨	٤٧٨,٠٨٩,١٤	٤٧٨,٢٤٥,٩٠٤	١٣٨,٩٣٩,٢٠٨	٥٧,٩١٧,١٠٤	٥٩,٤٢٤,٢٣٠	١٥٦,٠٠٨,٣٢٩	١,٢٣٣,٧٧٧,٩١٧
-	(٥٦,٢٤٢,٤١٠)	(١٦١,١٩٥,٢٥٦)	(٥٤,٣٥٣,٨٥٠)	(٣٠,٦٩,٤٩٤)	(٣١,٣٤٧,٩٤٠)	-	(٣٣٣,٢٠٨,١٨٥)
١٠٦,٧١٤,١٢٨	٤٢١,٨٤٦,٦٠٤	٤٧٤,٤٥٠,٦٤٨	٨٤,٥٨٦,١٢٣	٢٧,٨٤٧,٦١٠	٢٨,٠٧٦,٢٩٠	١٥٦,٠٠٨,٣٢٩	١,٢٩٩,٥٢٩,٧٣٢
١٠٦,٧١٤,١٢٨	٤٢١,٨٤٦,٦٠٤	٤٧٤,٤٥٠,٦٤٨	٨٤,٥٨٦,١٢٣	٢٧,٨٤٧,٦١٠	٢٨,٠٧٦,٢٩٠	١٥٦,٠٠٨,٣٢٩	١,٢٩٩,٥٢٩,٧٣٢
١٤,١٩٤,١٣٢	-	١٤,٨٧٤,٠٤٩	١٠,٩٠٦,١٤٧	١٠,٣٢٣,٧٥٥	١٠,٣٤٠,٠٨٩	٢١٣,٦٠٧,٨٥٤	٧٢٤,١٤٦,٠٢٦
-	(١٨,٥٧٥,٨٧٢)	(٣٦,٥١٨,٥٧٩)	(١٨,٧٧٢,٣٦٤)	(١١٠,٦٨,٥٣٦)	(١١,٨٤١,٤٧٤)	-	(٩٦,٩٦١,٨١٥)
-	-	١,٤٨٠,٩٦٩	٤,٤٧٩,١٧٠	٨٢٦,٠٨٦	١,٣٣٧,٤٧٥	-	٨,١٢٤,٣٠٠
-	-	(٢,٤٥٤,٦٣٣)	(٥,٧١٢,٨٥٠)	(٨٤٢,٣٤٤)	(١,٥٣٧,١٧٣)	-	(١٠,٣٧٧,٠٠٠)
-	١٤,٥٢٦,١٣٠	١٧٧,٧٩٠,٦٤٧	-	١٢,٣٠٧,٤٣٥	١,٩٢٣,٥٠٤	(٢٠,٦٠٥٤٣,٢١٦)	-
١٢٠,٩٠٨,٢٦٠	٤١٧,٩١٣,٣١٢	٦٢٩,٦٢٣,١٠١	٧٥,٤٨٥,٨٢٩	٣٩,٣٨٩,٠١٦	٢٨,٣٦٨,٧١١	١٦٣,٠٠٧٢,٩٦٧	١,٤٧٤,٤٦١,٢٤٣
١٢٠,٩٠٨,٢٦٠	٤١٧,٩١٣,٣١٢	٦٢٩,٦٢٣,١٠١	٧٥,٤٨٥,٨٢٩	٣٩,٣٨٩,٠١٦	٢٨,٣٦٨,٧١١	١٦٣,٠٠٧٢,٩٦٧	١,٤٧٤,٤٦١,٢٤٣
١٢٠,٩٠٨,٢٦٠	٤١٧,٩١٣,٣١٢	٦٢٩,٦٢٣,١٠١	٧٥,٤٨٥,٨٢٩	٣٩,٣٨٩,٠١٦	٢٨,٣٦٨,٧١١	١٦٣,٠٠٧٢,٩٦٧	١,٤٧٤,٤٦١,٢٤٣
-	(٧٥,٠٠٠,٢٠,٨٢٨)	(١٩٦,٢٣٣,٨٦٦)	(٦٨,٦٤٦,١٧٩)	(٤٠,٨٣١,٩٣٤)	(٤١,٨٥١,٩٣٩)	-	(٤٧٢,٠٤٥,٧٠٠)
١٢٠,٩٠٨,٢٦٠	٤١٧,٩١٣,٣١٢	٦٢٩,٦٢٣,١٠١	٧٥,٤٨٥,٨٢٩	٣٩,٣٨٩,٠١٦	٢٨,٣٦٨,٧١١	١٦٣,٠٠٧٢,٩٦٧	١,٤٧٤,٤٦١,٢٤٣

في ١ يناير ٢٠١٥

التكلفة

مجموع الإهلاك

صافي القيمة الدفترية

العلم المثلّي المنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

صافي القيمة الدفترية أول العام

الإضافات

مصرف الإهلاك

إهلاك الاستبعادات

الاستبعادات

المحول من مشتريات تحت التنفيذ

صافي القيمة الدفترية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

التكلفة

مجموع الإهلاك

صافي القيمة الدفترية

العلم المثلّي المنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

صافي القيمة الدفترية أول العام

الإضافات

مصرف الإهلاك

إهلاك الاستبعادات

الاستبعادات

المحول من مشتريات تحت التنفيذ

صافي القيمة الدفترية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

التكلفة

مجموع الإهلاك

صافي القيمة الدفترية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

شركة إديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

٥ - الأصول الثابتة (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٤٥,٢٦٣,٣٦٨	٦١,٥٥٣,٢٩٩	تكلفة المبيعات
١٤,٠٢٦,٩٦٠	١٦,٠٨٢,٣٠٥	مصروفات عمومية وإدارية
١٧,٤٧٦,١٥٩	١٩,٣٢٦,٢١١	مصروفات البيع والتسويق
٧٦,٧٦٦,٤٨٧	٩٦,٩٦١,٨١٥	

تكلفة الإقتراض

قامت المجموعة خلال العام برسمة تكلفة إقتراض على أصول مؤهلة لتحمل تكلفة الإقتراض بمبلغ ٤,٨٧٢,١٨٤ جنيه مصري (٢٠١٥: ٩,٩٧١,٠٧٩ جنيه مصري). وقد تم رسملة تكلفة الإقتراض بإستخدام المتوسط المرجح لتكلفة الإقتراض والبالغ ١٣%.

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	توزيع تكلفة الإقتراض على الأصول المؤهلة للرسملة
٧,٣٦٣,٣٩٧	٣,٢٣٤,٢٠٩	مشروعات تحت التنفيذ - مباني
٢,٦٠٧,٦٨٢	١,٦٣٧,٩٧٥	مشروعات تحت التنفيذ - آلات ومعدات
٩,٩٧١,٠٧٩	٤,٨٧٢,١٨٤	

المشروعات تحت التنفيذ

يتمثل رصيد المشروعات تحت التنفيذ في البنود الآتية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٢٤,٥٠٦,٣٣٧	١٣٤,٠٦٧,٧١٠	مباني
١١٢,٤٧٤,٦٣٨	١٠,٩٠٩,٩١٥	آلات ومعدات
٦,٩٣٢,٥٣٦	٢,٥٧٥,٧٠٠	عدد وأدوات
١٢,٠٩٤,٨١٨	١٥,٥١٩,٦٤٢	معدات تكنولوجيا وتركيبات أخرى
١٥٦,٠٠٨,٣٢٩	١٦٣,٠٧٢,٩٦٧	

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
١,٣٤١,٠٤١	٢,٢٥٢,٧٠٠	صافي القيمة الدفترية للأصول المستبعدة
١٣,١٠٢,٦٩٨	٣,٩٠٥,١٦٤	أرباح بيع أصول ثابتة (إيضاح ٢٤)
١٤,٤٤٣,٧٣٩	٦,١٥٧,٨٦٤	

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

٦ - الأصول غير الملموسة

صافي القيمة الدفترية		
٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
١٣١,٤٨٠,٦٤٧	١٣١,٤٨٠,٦٤٧	(أ) العلامات التجارية
٣٠,٤٨٨,٠٦٥	٣١,٤٣٠,٩٩٥	(ب) حقوق المعرفة
١٦١,٩٦٨,٧١٢	١٦٢,٩١١,٦٤٢	الإجمالي

(أ) العلامات التجارية

علامات تجارية (هوهوز، توينكز، تايجرتيل)		
٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	التكلفة
٦٨,٦١٨,٦٥٨	١٣١,٤٨٠,٦٤٧	الرصيد الإفتتاحي
٦٢,٨٦١,٩٨٩	-	الإضافات
١٣١,٤٨٠,٦٤٧	١٣١,٤٨٠,٦٤٧	الإجمالي

تتمثل الأصول غير الملموسة في مبلغ عشرة ملايين دولار أمريكي أي ما يعادل ٦٨,٦١٨,٦٥٨ جنيه مصري للشركة المالكة للعلامة التجارية مقابل شراء جميع حقوق العلامات التجارية (هوهوز وتوينكز وتايجر تيل) وكذلك كل ما يترتب على هذا الاستحواذ من العلامات التجارية في مصر والأردن وليبيا وفلسطين وهذه الحقوق ليس لها مدة محددة، وفي ١٦ أبريل ٢٠١٥ وقعت عقدا جديدا لتوسيع نطاق حقوق العلامات التجارية (هوهوز، التوينكز، وتايجر تيل) لتشمل الجزائر والبحرين، العراق، الكويت، 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 ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	التكلفة
-	٣١,٤٣٠,٩٩٥	الرصيد الإفتتاحي
٣١,٤٣٠,٩٩٥	-	الإضافات
٣١,٤٣٠,٩٩٥	٣١,٤٣٠,٩٩٥	الإجمالي

حقوق المعرفة		
٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	مجمع الإستهلاك
-	(٩٤٢,٩٣٠)	الرصيد الإفتتاحي
(٩٤٢,٩٣٠)	٩٤٢,٩٣٠	مصروف الإستهلاك خلال العام
(٩٤٢,٩٣٠)	-	الإجمالي
٣٠,٤٨٨,٠٦٥	٣١,٤٣٠,٩٩٥	صافي القيمة الدفترية لحقوق المعرفة

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

٦ - الأصول غير الملموسة (تابع)

أثر تغيير السياسة المحاسبية

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

نتج عن تطبيق السياسة بآثر رجعي (عام ٢٠١٥) تسوية مبلغ ٩٤٢,٩٣٠ جنيه مصري قيمة الاستهلاك الخاص بعام ٢٠١٥ والذي رأت الإدارة الاعتراف به في قائمة الدخل عن العام الحالي نظراً لعدم جوهريّة تأثير نتيجة تغيير السياسة على الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة وصافي ربح العام ونصيب السهم الأساسي والمخفض من الأرباح والأرقام المقارنة.

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 الأصول غير الملموسة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

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

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

تحليل حساسية القيمة الاستردادية للأصول غير الملموسة

في ٣١ ديسمبر 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 وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

٧ - المخزون		
٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٩٦,٨٢٧,٣١٦	٢٥٠,٣٠٨,٧٦٠	مواد خام
٢٦,٤٣٦,٦٦٤	٢٦,٢٦٩,٦٦٨	قطع غيار
١٠,١٧٧,٩٧٢	٢٥,٣٨١,٨٩٢	إنتاج تام
٥,٨٨٧,١٤٩	٩,٨٤٩,٦٣٢	مواد ومهمات
١,٩٣٥,٤٦٤	٦,٨٨١,٩٢٧	إنتاج تحت التشغيل
١٤١,٢٦٤,٥٦٥	٣١٨,٦٩١,٨٧٩	الإجمالي
(٩٦٧,٠٩٤)	(٢٦٣,٣٢٠)	مخصص المخزون الراكد وبطيء الحركة **
١٤٠,٢٩٧,٤٧١	٣١٨,٤٢٨,٥٥٩	الصافي

تحدد تكلفة عناصر المخزون باستخدام طريقة التكلفة المتوسط المرجح.

** خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، يوجد تدعيم مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة بمبلغ ٥٩٥,٥٠٤ جنيه مصري (إيضاح ٢٤) (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٧٣٨,٤٨٢ جنيه مصري)، وتم استهلاك جزء من المخصص خلال السنة المالية المنتهية بمبلغ ١,٢٩٩,٢٧٨ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٥٥٠,٣٨٨ جنيه مصري).

** بلغت قيمة المخزون المدرجة ضمن تكلفة المبيعات في قائمة الأرباح والخسائر مبلغ ١,٢٤٩,٦٣٧,٤٢٥ جنيه مصري في السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ١,٠٥٢,٦١٠,٠٣٠ جنيه مصري).

٨ - مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٦,٣٨٧,٩١٨	٣٠,٧١٨,٩٦٨	عملاء
٧٠٤,٥٦١	١,٥٣٠,٢١١	أوراق قبض
٧,٠٩٢,٤٧٩	٣٢,٢٤٩,١٧٩	الإجمالي
(٢٠,٥٥٦)	(٢٠,٥٥٦)	مخصص اضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض
٧,٠٧١,٩٢٣	٣٢,٢٢٨,٦٢٣	صافي العملاء وأوراق القبض
٤٣,٥٣٩,٤٩٢	١٣٨,٠٨٨,٦٠٩	دفعات مقدمة للموردين
٤,٧٠٨,١٨٦	١٢,٤٧٧,٦٠٤	مصروفات مدفوعة مقدما
٩,٨٦١,٤٥٨	٧,٤١٩,٦٧٦	أرصدة مدينة أخرى
٢,١٠٦,٢٢٩	٥,٦٧٨,٥٤١	تأمينات لدى الغير
٤٣١,١٦٩	٥٨١,٨١٨	اعتمادات مستنديه
٧٧,٧٨٧	١٢٨,٥٢٤	سلف عاملين
٤٦,٩٣٥	٦٥,٠٧٩	إيرادات مستحقة
٦٧,٨٤٣,١٧٩	١٩٦,٦٦٨,٤٧٤	الإجمالي

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

٩ - أذون الخزانة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
١٥١,٤٧٥,٠٠٠	١٩٨,٠٠٠,٠٠٠	أذون خزانة قيمة اسمية
(٤,٨٣٠,٧٤٠)	(٨,٤٢٥,٦٨٠)	إجمالي فوائد دائنة
١٤٦,٦٤٤,٢٦٠	١٨٩,٥٧٤,٣٢٠	المدفوع من أذون الخزانة
٢,٩٤٦,٨٥٤	٢,٥٧٠,٥٠٨	الفوائد المحملة على قائمة الأرباح و الخسائر
١٤٩,٥٩١,١١٤	١٩٢,١٤٤,٨٢٨	رصيد أذون الخزانة

في ١٥ نوفمبر ٢٠١٦، تم شراء أذون خزانة مصرية بقيمة اسمية ٤٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بسعر فائدة ١٧% تستحق في ١٤ فبراير ٢٠١٧ وقد استحققت فوائد دائنة بمبلغ ٩٢٤,٩٠٣ جنيه مصري.

في ٢٣ نوفمبر ٢٠١٦، تم شراء أذون خزانة مصرية بقيمة اسمية ٥٣,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بسعر فائدة ١٧,١٩% تستحق في ٢١ فبراير ٢٠١٧ وقد استحققت فوائد دائنة بمبلغ ٩٠٩,٨٨١ جنيه مصري.

في ٦ ديسمبر ٢٠١٦، تم شراء أذون خزانة مصرية بقيمة اسمية ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بسعر فائدة ١٧,٩٥% تستحق في ٧ مارس ٢٠١٧ وقد استحققت فوائد دائنة بمبلغ ٢٣٥,٣٨٥ جنيه مصري.

في ١٣ ديسمبر ٢٠١٦، تم شراء أذون خزانة مصرية بقيمة اسمية ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بسعر فائدة ١٨,٥٩% تستحق في ١٤ مارس ٢٠١٧ وقد استحققت فوائد دائنة بمبلغ ١٧٥,٢١٣ جنيه مصري.

في ١٣ ديسمبر ٢٠١٦، تم شراء أذون خزانة مصرية بقيمة اسمية ١٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بسعر فائدة ١٨,٤٧% تستحق في ١٤ مارس ٢٠١٧ وقد استحققت فوائد دائنة بمبلغ ٨٧,٠٧٢ جنيه مصري.

في ٢٠ ديسمبر ٢٠١٦، تم شراء أذون خزانة مصرية بقيمة اسمية ١٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بسعر فائدة ١٨,٩٥% تستحق في ٢١ مارس ٢٠١٧ وقد استحققت فوائد دائنة بمبلغ ٨١,٧٩٣ جنيه مصري.

في ٢٠ ديسمبر ٢٠١٦، تم شراء أذون خزانة مصرية بقيمة اسمية ٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بسعر فائدة ١٨,٩٥% تستحق في ٢١ مارس ٢٠١٧ وقد استحققت فوائد دائنة بمبلغ ٢٧,٢٥٢ جنيه مصري.

في ٢٠ ديسمبر ٢٠١٦، تم شراء أذون خزانة مصرية بقيمة اسمية ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بسعر فائدة ١٨,٩٥% تستحق في ٢١ مارس ٢٠١٧ وقد استحققت فوائد دائنة بمبلغ ١٠٩,٠٥٧ جنيه مصري.

في ٢٧ ديسمبر ٢٠١٦، تم شراء أذون خزانة مصرية بقيمة اسمية ١٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بسعر فائدة ١٩% تستحق في ٢٨ مارس ٢٠١٧ وقد استحققت فوائد دائنة بمبلغ ١٩,٩٥٢ جنيه مصري.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

١٠ - نقدية وأرصدة بالبنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
٥٩,٩٦٠,٨٤٠	٢٦٠,٣٦٠,٨٤٠	ودائع بنكية
٢٧,٨٨٧,٨١١	٣٥,٥٩٢,٦٢٧	نقدية بالبنوك
٢,٦١٦,٨٩٤	١٧,٣٩٠,٥٨٥	نقدية بالخرزينة
٩٠,٤٦٥,٥٤٥	٣١٣,٣٤٤,٠٥٢	الاجمالي

بلغ متوسط سعر الفائدة على الودائع بالجنيه المصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ نسبة ١٢,٥% (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٧,٥% للجنيه المصري)،

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
٩٠,٤٦٥,٥٤٥	٣١٣,٣٤٤,٠٥٢	نقدية وأرصدة بالبنوك
(٢٤٠,٤٧٣,٨٩٧)	(٧٣,٦٩٨,٤٢٨)	بنوك سحب على المكشوف (إيضاح ١٩)
(١٥٠,٠٠٨,٣٥٢)	٢٣٩,٦٤٥,٦٢٤	

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 أسمية ٠,٢٠ جنيه مصري للسهم) بعد الطرح في البورصة وموزعة كالتالي :-

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

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

١١ - رأس المال المدفوع (تابع)

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

المساهمين	عدد الأسهم	قيمة الأسهم	نسبة المساهمة
شركة بيركو ليمتد	٣٠٣,٣٠٨,٣٠٠	٦٠,٦٦١,٦٦٠	%٤١,٨١٥
بنك نيويورك ميلون	١٨٥,٦٣١,٩٢٠	٣٧,١٢٦,٣٨٤	%٢٥,٥٩٢
شركة إكسودير ليمتد	٩٤,٧٦٩,٤٦٤	١٨,٩٥٣,٨٩٣	%١٣,٠٦٥
شركة أفريكا سامبا بي, في	٥٤,٤٠٢,٢٣٤	١٠,٨٨٠,٤٤٧	%٧,٥٠٠
مساهمون آخرون	٨٧,٢٥٠,٩٨٢	١٧,٤٥٠,١٩٦	%١٢,٠٢٩
	٧٢٥,٣٦٢,٩٠٠	١٤٥,٠٧٢,٥٨٠	%١٠٠

١٢ - الاحتياطي القانوني

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

١٣ - الحقوق غير المسيطرة

رأس المال المدفوع	احتياطي قانوني	احتياطي تقييم أصول	خسائر مرحلة	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير	١٢,٢٧١,٠٠٠	٥,٠٠٠	٣٨,١٦٢	(٦,٦٩٦,٧٢٥)	١,٩٦٦,٧٩٣	
فروق تقييم أصول	-	-	-	-	(٢,٤٠٤)	
نصيب الحقوق غير المسيطرة في ربح الشركات التابعة	-	-	-	١,٦٨٠,٦٧٧	٣,٦٥٣,٠٤٨	
فروق العملة الناتجة عن ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية في تاريخ تحرير سعر الصرف	-	-	-	(٢,٦١٠,٠٤٩)	-	
اجمالي الدخل الشامل عن العام	-	-	-	(٩٢٩,٣٧٢)	٣,٦٥٠,٦٤٤	
معاملات المساهمين						
نصيب الحقوق غير المسيطرة في زيادة رأس المال	١٠,٥٥٢,٣٣٠	-	-	-	-	
نصيب الحقوق غير المسيطرة في توزيعات الأرباح	-	-	-	(٢٥٦,٦٢٧)	(٢٥٦,٦٢٧)	
المحول الى الاحتياطي القانوني	٢٤٧,١٧٤	-	-	(٢٤٧,١٧٤)	-	
اجمالي معاملات المساهمين	١٠,٥٥٢,٣٣٠	٢٤٧,١٧٤	-	(٥٠٣,٨٠١)	١٠,٢٩٥,٧٠٣	
الرصيد في ٣١ ديسمبر	٢٢,٨٢٣,٣٣٠	٢٥٢,١٧٤	٣٨,١٦٢	(٨,١٢٩,٨٩٨)	١٤,٩٨٣,٧٦٨	٥,٦١٧,٤٣٧

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

١٤ - القروض

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠١٦			٣١ ديسمبر ٢٠١٥		
	الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الإجمالي	الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الإجمالي
قروض	١٤٦,٢٣٢,٣٣٤	٥٢٧,٨٢٥,٧٥٧	٦٧٤,٠٥٨,٠٩١	١٣٤,٦٨٨,٣٢٧	٣٤٦,٢١٧,٢٨٦	٤٨٠,٩٠٥,٦١٣
	١٤٦,٢٣٢,٣٣٤	٥٢٧,٨٢٥,٧٥٧	٦٧٤,٠٥٨,٠٩١	١٣٤,٦٨٨,٣٢٧	٣٤٦,٢١٧,٢٨٦	٤٨٠,٩٠٥,٦١٣

ويتمثل الجزء قصير الأجل فيما يلي :

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
الرصيد المستحق خلال سنة	١٣٠,٩٣٦,٢٦٢	١٢٠,٤٥٦,٧٦١
فوائد مستحقة	١٥,٢٩٦,٠٧٢	١٤,٢٣١,٥٦٦
الإجمالي	١٤٦,٢٣٢,٣٣٤	١٣٤,٦٨٨,٣٢٧

شركة إيديتا للصناعات الغذائية "ش.م.م"

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠١٦			٣١ ديسمبر ٢٠١٥		
	الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الإجمالي	الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الإجمالي
القرض الأول	-	-	-	١٣,٠٥٧,٧٦٧	-	١٣,٠٥٧,٧٦٧
القرض الثاني	-	-	-	١٢,٦٤٥,٦١٣	-	١٢,٦٤٥,٦١٣
القرض الثالث	-	-	-	١١,٨٣٠,٧٤٣	-	١١,٨٣٠,٧٤٣
القرض الرابع	٢٠,٤٦٤,٩٧٢	٢٦,٢٥٠,٠٠٠	٤٦,٧١٤,٩٧٢	٢٠,٥٥٨,٦٧٠	٤٣,٧٤٩,٩٦٥	٦٤,٣٠٨,٦٣٥
القرض الخامس	٤٩,٢٨٦,٢٣٠	١٢٥,٨٨٥,٨٣٦	١٧٥,١٧٢,٠٦٦	٣٤,٤٠٨,٨٤٧	١١٥,٣١١,٤١٧	١٤٩,٧٢٠,٢٦٤
القرض السادس	٢١,٤٨٦,٣٦٤	٧٢,٠٠٠,٠٠٠	٩٣,٤٨٦,٣٦٤	٢٠,٤٣٨,١٢٥	٧٢,٠٠٠,٠٠٠	٩٢,٤٣٨,١٢٥
القرض السابع	٣٦,٨١١,٧٣٤	١٦٤,١٠٥,٢٣٥	٢٠٠,٩١٦,٩٦٩	١٦٢,٣٨٣	٨٩,٤٣١,٩٣٩	٨٩,٥٩٤,٣٢٢
القرض الثامن	٢٣٧,٨٤٢	١٣٠,٨٢٩,٩٨٦	١٣١,٠٦٧,٨٢٨	-	-	-
الصافي	١٢٨,٢٨٧,١٤٢	٥١٩,٠٧١,٠٥٧	٦٤٧,٣٥٨,١٩٩	١١٣,١٠٢,١٤٨	٣٢٠,٤٩٣,٣٢١	٤٣٣,٥٩٥,٤٦٩

تستحق القروض طبقاً للجدول التالي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
الرصيد المستحق خلال سنة	١١٣,٩٢٩,٨٦٠	١٠٠,١٦١,٥٢١
فوائد مستحقة	١٤,٣٥٧,٢٨٢	١٢,٩٤٠,٦٢٧
الإجمالي	١٢٨,٢٨٧,١٤٢	١١٣,١٠٢,١٤٨

القرض الأول

* تم الحصول على القرض الأول من أحد البنوك المصرية في أغسطس ٢٠١١ وذلك بكفالة تضامنية مع شركة ديجما للتجارة بقيمة ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، وقد بلغت قيمة المسحوبات ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المستحقة، وقامت الشركة بسداد القسط الأخير المستحق بمبلغ ١٢,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري والفائدة المستحقة في ١ فبراير ٢٠١٦.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

١٤ - القروض (تابع)

القرض الثاني

* تم الحصول على القرض الثاني من أحد البنوك المصرية في أغسطس ٢٠١٢ وذلك 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، وقامت الشركة بسداد القسط الأخير المستحق بمبلغ ١١,٦٦٦,٦٦٧ جنيه مصري والفائدة المستحقة في ٦ يونيو ٢٠١٦.

القرض الثالث

* تم الحصول على القرض الثالث من أحد البنوك المصرية في مايو ٢٠١٣، 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، وقامت الشركة بسداد القسط الأخير المستحق بمبلغ ١١,٦٦٧,٠٠٠ جنيه مصري والفائدة المستحقة في ١٨ مايو ٢٠١٦.

القرض الرابع

* تم الحصول على القرض الرابع من أحد البنوك المصرية في يناير ٢٠١٤، بكفالة تضامنية مع شركة ديجما للتجارة بقيمة ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، وقد بلغت قيمة المسحوبات ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المستحقة، وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بعد دفع الاقساط ٤٣,٧٥٠,٠٠٠ جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المستحقة.

شروط السداد:

تلتزم شركة إيديتا للصناعات الغذائية "ش.م.م" بدفع مبلغ القرض والبالغ ٤٣,٧٥٠,٠٠٠ جنيه مصري على ٥ أقساط متساوية نصف سنوية، قيمة كل قسط ٨,٧٥٠,٠٠٠ جنيه مصريين يستحق أول قسط في ٢٢ فبراير ٢٠١٧ والقسط الأخير في ٢٢ فبراير ٢٠١٩.

الفائدة:

الفائدة ٢% على سعر الاقراض المعلن من البنك المركزي.

القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية.

القرض الخامس

* تم الحصول على القرض الخامس من أحد البنوك المصرية في سبتمبر ٢٠١٤، بكفالة تضامنية مع شركة ديجما للتجارة بقيمة ١٨٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، وقد بلغت قيمة المسحوبات ٨٦,٨٥٧,٠٥٧ جنيه مصري بالإضافة إلى مبلغ ٥,٥٨٧,٥٠٠ دولار أمريكي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بالإضافة إلى الفوائد المستحقة، وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بعد دفع الاقساط ٧٧,٢٠٦,٢٨٠ جنيه مصري و٤,٩٦٦,٦٦٦ دولار أمريكي بالإضافة إلى الفوائد المستحقة.

شروط السداد:

تلتزم شركة إيديتا للصناعات الغذائية "ش.م.م" بدفع مبلغ القرض والبالغ ٧٧,٢٠٦,٢٨٠ جنيه مصري على ٨ أقساط متساوية نصف سنوية، قيمة كل قسط ٩,٦٥٠,٧٨٥ جنيه مصري، تلتزم شركة بدفع مبلغ القرض والبالغ ٤,٩٦٦,٦٦٦ دولار أمريكي على ٨ أقساط متساوية نصف سنوية، قيمة كل قسط ٦٢٠,٨٣٤ دولار أمريكي، يستحق أول قسط في يناير ٢٠١٧ والقسط الأخير في يوليو ٢٠٢٠.

الفائدة:

الفائدة ١,٢٥% على سعر الاقراض المعلن من البنك المركزي و٢,٥% فوق سعر الليبور يورو.

القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

١٤ - القروض (تابع)

القرض السادس

* تم الحصول على القرض السادس من أحد البنوك المصرية في أبريل ٢٠١٥، بكفالة تضامنية مع شركة ديجما للتجارة بقيمة ٩٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، وقد بلغت قيمة المسحوبات ٩٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المستحقة، وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بعد دفع الأقساط 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 السابع

* تم الحصول على القرض السابع من أحد البنوك المصرية في سبتمبر ٢٠١٥، بكفالة تضامنية مع شركة ديجما للتجارة بقيمة ٢٠٠,٥٨١,٠٥٤ جنيه مصري، وقد بلغت قيمة المسحوبات ٩٤,٠٧٣,٧٥٤ جنيه مصري بالإضافة إلى مبلغ ٥,٤٠٥,١٩٤ يورو وبالإضافة إلى ٦٠,٢١٤ دولار أمريكي وبالإضافة إلى ٩٠,٢٠٨ جنيه إسترليني حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بالإضافة إلى الفوائد المستحقة مع كامل التزام البنك بتحويل قيمة العملة الأجنبية المشار إليها إلى الجنيه المصري باستخدام سعر الصرف الرسمي لدى البنك المركزي كجزء من القرض.

شروط السداد:

تلتزم شركة إيديتا للصناعات الغذائية "ش.م.م" بدفع مبلغ القرض والبالغ ٢٠٠,٥٨١,٠٥٤ جنيه مصري على ١١ أقساط متساوية نصف سنوية، قيمة كل قسط ١٨,٢٣٣,٩١٥ 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 و٢,٥% فوق سعر الليبور يورو.

القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

١٤ - القروض (تابع)

القرض الثامن

* تم الحصول على القرض الثامن من أحد البنوك المصرية في ديسمبر ٢٠١٦، بكفالة تضامنية مع شركة ديجما للتجارة بقيمة ١٧٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري و٦,٠٠٠,٠٠٠ يورو، وقد بلغت قيمة المسحوبات ٩١,٦٩٨,١٩٠ جنيه مصري بالإضافة إلى مبلغ ٢,٠٤٦,٠٠٠ يورو حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بالإضافة إلى الفوائد المستحقة.

شروط السداد:

تلتزم شركة إيديتا للصناعات الغذائية "ش.م.م" بدفع مبلغ القرض والبالغ ١٧٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري و٦,٠٠٠,٠٠٠ يورو على ١١ أقساط متساوية نصف سنوية، قيمة كل قسط ١٥,٤٥٤,٥٠٠ جنيه مصري و٥٤٥,٤٥٥ يورو، يستحق أول قسط في ديسمبر ٢٠١٨ والقسط الأخير في ديسمبر ٢٠٢٣.

الفائدة:

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

القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية.

شركة ديجما للتجارة "ش.م.م"

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠١٦			٣١ ديسمبر ٢٠١٥		
	الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الإجمالي	الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الإجمالي
القرض الأول	٣,٦٠١,٥٧٥	-	٣,٦٠١,٥٧٥	٣,٧٢٢,٧٠٤	٣,٣٢٣,٣٣٤	٧,٠٤٦,٠٣٨
القرض الثاني	٣,٥٥٥,١٤١	١,٦٦٦,٦٦٦	٥,٢٢١,٨٠٧	٣,٦٣٧,٥٩٧	٥,٠٠٠,٠٠٠	٨,٦٣٧,٥٩٧
القرض الثالث	٧,٤٥٣,١٣٤	٧,٠٨٨,٠٣٤	١٤,٥٤١,١٦٨	٧,٦٢٠,٢٧٤	١٤,٢٩٠,٦٣١	٢١,٩١٠,٩٠٥
الصافي	١٤,٦٠٩,٨٥٠	٨,٧٥٤,٧٠٠	٢٣,٣٦٤,٥٥٠	١٤,٩٩١,٥٧٥	٢٢,٦٢٣,٩٦٥	٣٧,٦١٥,٥٤٠

يتمثل الجزء قصير الأجل فيما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
الرصيد المستحق خلال سنة	١٣,٩٠٦,٤٠٢	١٤,٠٩٥,٢٤٠
فوائد مستحقة	٧٠٣,٤٤٨	٨٩٦,٣٣٥
	١٤,٦٠٩,٨٥٠	١٤,٩٩١,٥٧٥

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

١٤ - القروض (تابع)

القرض الأول

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

شروط السداد

تلتزم شركة ديجما للتجارة "ش.م.م" بدفع مبلغ ٣,٣٣٣,٣٣٤ جنيه مصري علي ٢ أقساط متساوية نصف سنوية، قيمة كل قسط ١,٦٦٦,٦٦٧ جنيه مصري ويتم استحقاق الأقساط بعد ١٢ شهر من إصدار القرض للشركة، يستحق أول قسط في ١ يناير ٢٠١٧ والقسط الأخير في ١٥ يوليو ٢٠١٧.

الفائدة

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

القيمة العادلة :

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية.

القرض الثاني

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

شروط السداد

تلتزم شركة ديجما للتجارة "ش.م.م" بدفع مبلغ ٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري علي ٣ أقساط متساوية نصف سنوية، قيمة كل قسط ١,٦٦٦,٦٦٧ جنيه مصري ويتم استحقاق الأقساط بعد ١٢ شهر من إصدار القرض للشركة، يستحق أول قسط في ٢٠ فبراير ٢٠١٧ والقسط الأخير في ٢٠ فبراير ٢٠١٨.

الفائدة

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

القيمة العادلة :

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية.

القرض الثالث:

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

شروط السداد

تلتزم شركة ديجما للتجارة "ش.م.م" بدفع مبلغ ١٤,٣٢٧,٧٦٩ جنيه مصري علي ٤ أقساط متساوية نصف سنوية، قيمة كل قسط ٣,٦١٩,٨٦٧ جنيه مصري فيما عدا القسط الأخير بمبلغ ٣,٤٦٨,١٦٧ جنيه مصري، ويتم استحقاق الأقساط بعد ٦ أشهر من إصدار القرض للشركة، يستحق أول قسط في أبريل ٢٠١٧ والقسط الأخير في أكتوبر ٢٠١٨.

الفائدة

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

القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

١٤ - القروض (تابع)

شركة إيديتا لصناعة الحلويات "ش.م.م"

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠١٦			٣١ ديسمبر ٢٠١٥		
	الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الإجمالي	الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الإجمالي
قروض	٣,٣٣٥,٣٤٢	-	٣,٣٣٥,٣٤٢	٦,٥٩٤,٦٠٤	٣,١٠٠,٠٠٠	٩,٦٩٤,٦٠٤
الصافي	٣,٣٣٥,٣٤٢	-	٣,٣٣٥,٣٤٢	٦,٥٩٤,٦٠٤	٣,١٠٠,٠٠٠	٩,٦٩٤,٦٠٤

يتمثل الجزء قصير الأجل فيما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦		٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
	الرصيد المستحق خلال السنة	فوائد مستحقة	الإجمالي	
	٣,١٠٠,٠٠٠	٢٣٥,٣٤٢	٦,٥٩٤,٦٠٤	
	٣,٣٣٥,٣٤٢		٦,٥٩٤,٦٠٤	

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

طريقة السداد:

تلتزم شركة إيديتا لصناعة الحلويات المقترضة بسداد مبلغ التمويل والبالغ قدره ٣,١٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (فقط واحد وثلاثون مليون جنيه مصري لا غير) علي قسط بقيمة (٣,١٠٠,٠٠٠ جنيه مصري قيمة القسط)، ويبدأ السداد للأقساط بعد انتهاء ستة أشهر من تاريخ أول سحب لمبلغ التمويل ويستحق القسط الأخير في ١٧ أبريل ٢٠١٧.

الفائدة على القرض:

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

القيمة العادلة:

القيمة العادلة للقرض تعادل تقريباً القيمة الدفترية.

١٥ - أوراق دفع طويلة الأجل

تتمثل أوراق الدفع طويلة الأجل في قيمة أقساط الأراضي المشتراه من هيئة المجتمعات العمرانية - مدينة الشيخ زايد، تم سداد آخر قسط في سبتمبر ٢٠١٦.

الجزء الجارى من أوراق دفع طويلة الأجل	٣١ ديسمبر ٢٠١٦		٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
	أوراق دفع	القيمة الحالية	أوراق دفع	القيمة الحالية
أقل من سنة	-	-	١٠,٥٤٦,٨٢٥	١٠,٥٤٦,٨٢٥
الإجمالي	-	-	١٠,٥٤٦,٨٢٥	١٠,٥٤٦,٨٢٥

وقد بلغت قيمة الفوائد المستحقة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ٣١,٤٠٥ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ١,١٣١,٣١٨ جنيه مصري) تم تحميلها على قائمة الأرباح والخسائر كمصروفات تمويلية (إيضاح ٢٥).

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

١٦ - التزامات مزايا العاملين

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
١٤%	١٠%
١٠%	٧%
٢٥%	٢٥%
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 ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
١,٩٤٥,٠٣٤	٢,٥٣٣,٢٠٣
١,٩٤٥,٠٣٤	٢,٥٣٣,٢٠٣
القيمة الحالية للالتزامات	
الالتزامات بقائمة المركز المالي	

بيان حركة الالتزامات الواردة بقائمة المركز المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٢,٥٣٣,٢٠٣	-
-	٢,٥٣٣,٢٠٣
(٥٨٨,١٦٩)	-
١,٩٤٥,٠٣٤	٢,٥٣٣,٢٠٣
رصيد أول العام	
الإضافات خلال العام	
المدفوع خلال العام	
رصيد آخر العام	

المبالغ المعترف بها في قائمة الأرباح والخسائر تمثل في التالي:

التكلفة الحالية للخدمة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
-	٢,٥٣٣,٢٠٣
-	٢,٥٣٣,٢٠٣
تكلفة الخدمة المستحقة	
الإجمالي	

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

١٧ - التزامات ضريبية مؤجلة

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

صافي الالتزامات الضريبية المؤجلة		اقتناء شركة		اهلاك أصول ثابتة	خسائر فروق العملة
٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	ديجما للتجارة			
أ - أصول ضريبية مؤجلة					
-	-	-	-	-	الرصيد في ١ يناير
-	٣٣,٦٠٨,٠٤١	٣٣,٦٠٨,٠٤١	-	-	محمل على قائمة الأرباح و الخسائر
-	٣٣,٦٠٨,٠٤١	٣٣,٦٠٨,٠٤١	-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر
ب - الالتزامات الضريبة المؤجلة					
(٧٩,٤٢٤,١٧٤)	(٩٤,٥٣٦,٣٠٢)	-	(٣,٨١٦,٢١٨)	(٩٠,٧٢٠,٠٨٤)	الرصيد في ١ يناير
(١٥,١٠٩,٧٢٤)	(٢٥,٥٦٤,٣٧٣)	-	٢٤٠,٤٢٣	(٢٥,٨٠٤,٧٩٦)	محمل على قائمة الأرباح و الخسائر
(٢,٤٠٤)	-	-	-	-	محمل على قائمة الدخل الشامل
(٩٤,٥٣٦,٣٠٢)	(١٢٠,١٠٠,٦٧٥)	-	(٣,٥٧٥,٧٩٥)	(١١٦,٥٢٤,٨٨٠)	الرصيد في ٣١ ديسمبر
(٩٤,٥٣٦,٣٠٢)	(٨٦,٤٩٢,٦٣٤)	٣٣,٦٠٨,٠٤١	(٣,٥٧٥,٧٩٥)	(١١٦,٥٢٤,٨٨٠)	صافي الالتزامات الضريبية
(٧٩,٤٢٤,١٧٤)	(٩٤,٥٣٦,٣٠٢)	-	(٣,٨١٦,٢١٨)	(٩٠,٧٢٠,٠٨٤)	الرصيد في ١ يناير
(١٥,١٠٩,٧٢٤)	٨,٠٤٣,٦٦٨	٣٣,٦٠٨,٠٤١	٢٤٠,٤٢٣	(٢٥,٨٠٤,٧٩٦)	الأرباح والخسائر (إيضاح ٢٦)
(٢,٤٠٤)	-	-	-	-	محمل على قائمة الدخل الشامل
(٩٤,٥٣٦,٣٠٢)	(٨٦,٤٩٢,٦٣٤)	٣٣,٦٠٨,٠٤١	(٣,٥٧٥,٧٩٥)	(١١٦,٥٢٤,٨٨٠)	الرصيد في ٣١ ديسمبر

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

١٨ - مخصصات

مخصصات أخرى		الرصيد في أول العام
٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
١٠,٩١٦,٧٠٠	١٦,٠٠٠,٨٥٤	الرصيد في أول العام
٥,٤٨٩,٠٩٢	٥,٨٠٠,٧٣٠	تدعيم خلال العام (إيضاح ٢٤)
(٤٠٤,٩٣٨)	(٢,٥٩١,٥١٩)	استخدام خلال العام
-	(٤٣,٦٨٠)	مخصص انتفى الغرض منه (إيضاح ٢٤)
١٦,٠٠٠,٨٥٤	١٩,١٦٦,٣٨٥	الرصيد في

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

١٩ - بنوك سحب على المكشوف

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
بنوك سحب على المكشوف	٧٣,٦٩٨,٤٢٨
الإجمالي	٧٣,٦٩٨,٤٢٨

تعتبر بنوك سحب على المكشوف جزءا مكملًا لإدارة رأس المال العامل للمجموعة وتمويل رأس مالها العامل مقابل كفالات تضامنية وأذنيه من السادة مساهمي المجموعة، وقد بلغت أسعار الفائدة على السحب على المكشوف ١٥,٧٥% للجنيه المصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (١١,٢٥% : ٣١ ديسمبر ٢٠١٥).

٢٠ - دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
دائنون تجاريون	١٥٢,٣٢٥,٨٥٢
مصروفات مستحقة	٣٧,١٣١,٢٦٦
ضرائب	٧,٩٥٢,٩٥٣
أوراق دفع	٤٥,٠٨٧,٤٩٤
أرصدة دائنة أخرى	٨,٦٣٩,٦١٧
عملاء - دفعات مقدمة	٢,٥٨٢,٤٥٣
دائنو توزيعات	١,٤٥٤,٢٢٨
تأمينات اجتماعية	٧٥,١١٨
الإجمالي	٢٥٥,٢٤٨,٩٨١

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 - الجزء الجاري من الالتزامات طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
قروض قصيرة الأجل (إيضاح ١٤)	١٣٤,٦٨٨,٣٢٧
الجزء الجاري من أوراق دفع طويلة الأجل (إيضاح ١٥)	١٠,٥٤٦,٨٢٥
الإجمالي	١٤٥,٢٣٥,١٥٢

٢٢ - التزامات ضرائب الدخل الجارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
الرصيد في أول العام	٨١,٥٨٨,١٣٩
ضرائب دخل مسددة خلال العام	(٨١,٠٨٨,٦٧٣)
ضرائب خصم وإضافة	(٣,٧٨٩,٩٢٤)
ضرائب دخل العام (إيضاح ٢٦)	٨٠,٧٤٣,٥٤٠
ضرائب دخل - دفعات مقدمة	(٥٠,٨٥٠,٠٠٠)
فوائد مستحقة - دفعات مقدمة (إيضاح ٢٥)	(١,٨٢١,٥٦٣)
تسويات	(٥٠٠,٠٠٠)
	٢٤,٢٨١,٥١٩

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

٢٣ - إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٤,٩٤٠,٧٦٢	٤,٧٦٨,٧٧٦	إيراد بيع مخلفات انتاج
٤,٨٢٩,٩٥١	٣,٢٥٠,٩٢٦	دعم صادرات
٥,٦٣٤,٣٠٤	١,٧٠٥,٣٢٦	أخرى
١٥,٤٠٥,٠١٧	٩,٧٢٥,٠٢٨	الإجمالي

٢٤ - مكاسب (خسائر) أخرى - بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
(٥,٤٨٩,٠٩٢)	(٥,٨٠٠,٧٣٠)	مخصصات أخرى (إيضاح ١٨)
(٧٣٨,٤٨٢)	(٥٩٥,٥٠٤)	مخصص المخزون الراكد وبطئ الحركة (إيضاح ٧)
(٢,٥٣٣,٢٠٣)	-	مخصص التزامات مزايا العاملين (إيضاح ١٦)
-	٤٣,٦٨٠	مخصص انتفى الغرض منه (إيضاح ١٨)
١٣,١٠٢,٦٩٨	٣,٩٠٥,١٦٤	أرباح بيع أصول ثابتة (إيضاح ٥)
٤,٣٤١,٩٢١	(٢,٤٤٧,٣٩٠)	الصافي

٢٥ - مصروفات تمويلية - بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٢٧,٦٤٨,٦٥٦	٣٠,٢٧٩,٨٨١	إيرادات تمويلية
١,٨٢١,٥٦٣	٢,٩٢٣,٨١٥	فوائد دائنة
٢٩,٤٧٠,٢١٩	٣٣,٢٠٣,٦٩٦	فوائد دائنة - دفعات مقدمة للضرائب (إيضاح ٢٢)
		مصروفات تمويلية
(١,١٣١,٣١٨)	(٥٣١,٤٠٥)	فوائد أقساط أراضي (إيضاح ١٥)
(٣٢,٣٦٦,٨٤٥)	(٥٧,٣٦٤,٦٨٢)	فوائد مدينة
١,٤١٤,٠١٥	(٢٠٣,٧٧٦,٥٢٣)	خسائر تقييم فروق عملة
(٣٢,٠٨٤,١٤٨)	(٢٦١,٦٧٢,٦١٠)	
(٢,٦١٣,٩٢٩)	(٢٢٨,٤٦٨,٩١٤)	الصافي

٢٦ - ضرائب الدخل

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٨٠,٧٤٣,٥٤٠	٥٢,٩٣٢,٥٠٣	ضريبة دخل العام (إيضاح ٢٢)
١٥,١٠٩,٧٢٤	(٨,٠٤٣,٦٦٨)	ضرائب الدخل المؤجلة (إيضاح ١٧)
٩٥,٨٥٣,٢٦٤	٤٤,٨٨٨,٨٣٥	الإجمالي

شركة إيدينا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

٢٦ - ضرائب الدخل (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٤٦٦,٧٦١,٩٠١	٢١٣,٠٦٣,٨٠٦	ربح العام قبل الضرائب
١٠٥,٠٢١,٤٢٨	٤٧,٩٣٩,٣٥٦	ضرائب الدخل علي أساس معدلات الضرائب السائدة
١٠٥,٠٢١,٤٢٨	٤٧,٩٣٩,٣٥٦	
١,٩٧١,١٧٥	١,٤٣٩,١٥٣	التأثير الضريبي لمصروفات غير معترف بها ضريبياً
٣,٨٢٧,٩٤٧	-	تسويات ناتجة عن تغيير سعر الضريبة
-	(٤,٤٨٩,٦٧٤)	التأثير الضريبي لخسائر فروق العملة الغير محققة
(١٤,٩٦٧,٢٨٦)	-	خسائر مرحلة متعلقة بأصول ضريبية مؤجلة غير مثبتة
٩٥,٨٥٣,٢٦٤	٤٤,٨٨٨,٨٣٥	ضريبة الدخل

٢٧ - نصيب السهم في الأرباح

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٣٧٠,٩٠٨,٦٣٧	١٦٨,١٧٤,٩٧١	صافي الأرباح القابلة للتوزيع
٧٢٥,٣٦٢,٩٠٠	٧٢٥,٣٦٢,٩٠٠	عدد الأسهم المصدرة والمدفوعة
٠,٥١	٠,٢٣	نصيب السهم في الأرباح (لكل سهم)

يحتسب النصيب المخفض للسهم في الأرباح بتعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية بالآثار الناتجة عن كل الأسهم العادية المحتملة المسببة لهذا الانخفاض (الخافضة) ولا يوجد لدى المجموعة أسهم خافضة محتملة في كل من ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ لذا فإن النصيب المخفض للسهم في الأرباح يعادل النصيب الأساسي للسهم في الأرباح.

أثر تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل:

قامت المجموعة بالاعتراف بجزء من خسائر فروق العملة ضمن بنود الدخل الشامل الآخر والناتجة من إعادة ترجمة أرصدة البنود ذات الطبيعة النقدية القائمة في تاريخ تحرير الصرف باستخدام متوسط أسعار الاقفال الرسمية لبيع العملات الأجنبية المعلنة من البنك المركزي بين تاريخ تحرير سعر الصرف في ٣ نوفمبر ٢٠١٦ وحتى ١٠ نوفمبر ٢٠١٦ مقارنة بسعر الاقفال لصرف العملات الأجنبية في اليوم السابق لتحرير سعر الصرف تطبيقاً للفقرة (١٠) من ملحق (أ) لمعايير المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل "أثر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية والصادر بموجب قرار وزير الاستثمار رقم ١٦ لسنة ٢٠١٧ في ٧ فبراير ٢٠١٧ مما كان له أثر على قيمة نصيب السهم في الأرباح كما يلي :

في حالة تطبيق ملحق معيار آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية المعدل	في حالة تطبيق فقرة (١٠) من ملحق معيار آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية	
٧٣,٨٨١,١٩٩	١٦٨,١٧٤,٩٧١	صافي الأرباح القابلة للتوزيع
٧٢٥,٣٦٢,٩٠٠	٧٢٥,٣٦٢,٩٠٠	عدد الأسهم المصدرة والمدفوعة
٠,١٠	٠,٢٣	نصيب السهم في الأرباح (لكل سهم)

شركة إيدينا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

٢٨ - قائمة المصروفات حسب طبيعتها

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
١,٣٤٩,٤٧٩,٢٧٤	١,٥٩٤,٢٤٧,٩٥١	تكلفة المبيعات
٢٧٦,٤٣٥,٤٠٣	٣٠١,٣٠٠,٦٩٧	مصروفات البيع والتسويق
١٤٩,٨١١,٠٩٨	١٧٣,١١٤,٤٥٩	مصروفات عمومية وإدارية
١,٧٧٥,٧٢٥,٧٧٥	٢,٠٦٨,٦٦٣,١٠٧	
١,٠٤٨,٠١٦,٤٢٨	١,٢٠١,٧١٩,٢٦٨	مواد الخام والتغليف المستخدمة
٢٧٤,٣٦٩,٦٧٢	٢٩٦,٤٩٠,٨٩٨	أجور ومرتبات
٣١,١٠١,٥٢٩	٣٢,٢١٨,٣٤١	حصة الشركة في التأمينات الاجتماعية
١٠٨,٧١٤,٣٤٢	١١٨,٧٥٠,٥٥٠	إعلانات وتسويق
٧٦,٧٦٦,٤٨٧	٩٦,٩٦١,٨١٥	الإهلاك
٣٩,١١٧,٣٢٠	٥٨,٠٢٩,٣٢٧	مصروفات أخرى
٣٩,٩٥٣,٩٥٩	٥٠,٢٠٧,٦٢٢	غاز، مياه وكهرباء
٤,٥٩٣,٦٠٢	٤٧,٩١٨,١٥٧	مشتريات بغرض إعادة البيع
٤٥,٧٠٨,٢٣٩	٤٥,١٧٨,٠٧٣	مزايا عاملين
٣٤,٣٢٠,٩٩٩	٣٨,٢٢٣,٤٠٢	إيجارات
٢١,٣٤٧,٧٠٨	٢١,١٥١,٠٨٧	مصروفات صيانة
٢٠,٥٣٧,٢٤٦	١٩,٨٩٥,٥٥٩	مصروفات انتقال
١٩,٠٠٥,١٩٤	١٩,٦٤٩,٣٢٦	مصروفات سيارات
١٠,٤٩٥,٠٨١	١٤,١١٧,٦٥٦	مواد استهلاكية
-	٦,٦٥٩,٧٨١	عمولة تحصيل
١,٦٧٧,٩٦٩	١,٤٩٢,٢٤٥	اتأوة
١,٧٧٥,٧٢٥,٧٧٥	٢,٠٦٨,٦٦٣,١٠٧	اجمالي المصروفات

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٩ - القطاعات التشغيلية

(جميع المبالغ الواردة بهذا الإيضاح بالآلاف جنيه مصري)

نتائج المبيعات	كيف		كرواسون		مقرمشات		فريسكا		مينكس		أخرى		إجمالي	
	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
الإيرادات	١,٢٩٢,٥٥٥	١,٢٠٥,٢٠٣	٨٣٠,٦٧٠	٧٤٨,٦٨٠	١٧٨,٧٩٩	٩٤,١٥٥	٩٨,٢٧٨	٨٥,١٨١	٩٥,٧٧٦	٨٤,٢٨١	٦,٨٤٠	٧,٨٥٥	٢,٥٠٢,٩١٨	٢,٢٢٥,٣٥٥
معدل الربح	٢٧١,٢٠٧	٤٨٠,٦٧٧	٧٨٥,٥٧٦	٣٠٦,٦٩٥	٥٣,٠٧١	٢٧,٠٩٧	٣٧,٩٣٧	٣٦,٢٢٨	٢٥,٧٨٣	٢١,٥٨١	٢,٣١٤	٣,٥٩٧	٩٠٨,٦٧٠	٨٧٥,٨٧٥
أرباح التشغيل	٢٧١,٢٠٧	٢٧٤,٢٤٥	١٤١,٦٠٤	١٦٥,٤٤٩	٥,٠٧٩	٥,٠٥١	١٣,٥٤٣	١٤,٢٣٨	٨,٧٩٣	٧,٩٣٣	١,٣٠٧	٢,٤٦٠	٤٤١,٥٣٣	٤٦٩,٣٧٦
فوائد مدينة	(١٣٥,١٣٣)	(١٧,٣٧٦)	(٨٦,٨٤٤)	(١٠,٧٩٤)	(١٨,٢٩٣)	(١,٣٥٧)	(١٠,٣٧٥)	(١,٢٢٨)	(١٠,٠١٣)	(١,٢١٥)	(٧١٥)	(١١٤)	(٢٦١,٦٧٣)	(٣٢٠,٠٨٤)
فوائد دائنة	١٧,١٤٦	١٥,٩٦٠	١١,٠٢٠	٩,٩١٥	٢,٣٧٢	١,٢٤٧	١,٣٠٤	١,١٢٨	١,٣٧١	١,١١٦	٩١	١٠٤	٣٣,٢٠٤	٢٩,٤٧٠
ضرائب الدخل	(٢٧,٨٣٣)	(٥٦,٠٢٧)	(١٤,٣٦٧)	(٣٣,٧٩٦)	(٣٥٧)	(١,٠١٥)	(١,٣٥٤)	(٢,٩٠٣)	(٨٤٥)	(١,٦٠٩)	(١٣٣)	(٥٠٣)	(٤٤,٨٨٩)	(٩٥,٨٥٣)
صافي ربح العام	١٢٥,٣٨٧	٢١٦,٨٠٢	٥١,٤١٣	١٣٠,٧٧٤	(١١,٥٩٩)	٣,٩٢٦	٣,٢١٨	١١,٢٣٥	٧٩٤	٦,٢٢٥	٥٥٠	١,٩٤٧	١٦٨,١٧٥	٣٧٠,٩٠٩

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

٣٠ - المعاملات مع أطراف ذات علاقة

للشركة معاملات مع أطراف ذات علاقة وتتمثل فيما يلي :

١ - شركة شبييتا بارتيسيبيشن

تحصل شركة شبييتا بارتيسيبيشن على ٥٠,٥% من صافي المبيعات الشهرية للبيك رولز ومولتو كرواسون وبحد أقصى ١٥٠,٠٠٠ يورو سنوى وذلك مقابل استخدام حق المعرفة الخاصة بشركة شبييتا، وقد بلغت قيمة الإتاوة خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ١,٤٩٢,٢٤٥ جنيه مصري (١,٦٧٧,٩٦٩ جنيه مصري: ٣١ ديسمبر ٢٠١٥).

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

٢ - أعضاء الإدارة العليا

قامت المجموعة بسداد ٦١,٧٨٥,٤٢٠ جنيه مصري كمرتبات ومزايا في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٦١,٩٦٩,٩٣٦ جنيه مصري) لأعضاء الإدارة العليا.

٣١ - الإلتزامات المحتملة

(أ) الإلتزامات المحتملة تجاه البنوك

شركة إيديتا للصناعات الغذائية

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

توجد التزامات محتملة على الشركة في صورة خطابات ضمان وخطابات اعتماد خلال النشاط الاعتيادي للشركة والتي لا ينتج عنها التزامات فعلية، وقد بلغ رصيد الجزء غير المغطى من خطابات الضمان وخطابات الاعتماد الممنوحة للشركة خلال النشاط الاعتيادي لها مبلغ ٥٠,٧٠٠,٤٩٩ جنيه مصري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٢٢,١٨٥,٤٠٤ جنيه مصري).

شركة ديجما للتجارة

تعتبر الشركة ضامناً لشركة إيديتا للصناعات الغذائية في القروض الممنوحة ،

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، لتوجد التزامات على الشركة في صورة خطابات ضمان 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 ٢٧,٥٠٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٩١٣,٨٦٩ 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 غير المغطى من خطابات الضمان وخطابات الاعتماد الممنوحة للشركة خلال النشاط الاعتيادي لها مبلغ ٢,٢٣٧,٩٠١ جنيه مصري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ١,٢٢٠,٦١٦ جنيه مصري).

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

٣١ - الإلتزامات المحتملة (تابع)

(ب) الموقف الضريبي

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

فيما يلي الموقف الضريبي للمجموعة حتى تاريخ اعداد القوائم المالية :

أولاً - شركة إيديتا للصناعات الغذائية

أ - الضريبة على أرباح شركات الأموال

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

ب - الضريبة على المرتبات

- تم فحص ضريبة المرتبات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وتم الربط والسداد.
- فيما يخص عامي ٢٠١٤، 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 الأعوام من ٢٠١٥ حتى 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.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

٣١ - الإلتزامات المحتملة (تابع)

(ب) الموقف الضريبي (تابع)

ثانياً - شركة ديجما للتجارة

أولاً : الضريبة على أرباح شركات الأموال

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

ثانياً : ضريبة المراتب

- تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وتم الربط والسداد.
- الاعوام ٢٠١٣ - ٢٠١٦ تم تقديم الاقرارات الربع سنوية لمصلحة الضرائب في المواعيد القانونية.

رابعاً : ضريبة المبيعات

- تم فحص ضريبة المبيعات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وتم الربط والسداد.
- فيما يخص الأعوام ٢٠١٥ - ٢٠١٦ يتم تقديم الإقرارات الشهرية في المواعيد القانونية.

ثالثاً : ضريبة الدمغة

- تم الفحص من قبل مصلحة الضرائب عن الفترة من بداية النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ وتم الربط والسداد.
- تم الفحص من قبل مصلحة الضرائب عن الفترة من ٢٠٠٩ إلى ٢٠١٢ و تم تحويل الخلاف للجنة الداخلية للدراسة.
- الأعوام ٢٠١٣ - ٢٠١٦ يتم سداد الضريبة لمصلحة الضرائب في المواعيد القانونية.

ثالثاً - شركة إيديتا لصناعة الحلويات

أولاً : الضريبة على أرباح شركات الأموال

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

ثانياً : ضريبة المراتب

- تم الفحص من قبل مصلحة الضرائب عن الفترة من ٢٠٠٩ وحتى ٢٠١٢ وشركة تنتظر نتيجة الفحص.
- الاعوام ٢٠١٣ - ٢٠١٦ تم تقديم الاقرارات الربع سنوية لمصلحة الضرائب في المواعيد القانونية.

رابعاً : ضريبة المبيعات

- تم الفحص من قبل مصلحة الضرائب عن الفترة من بداية النشاط وحتى ٢٠١٣ وتم الربط والسداد.
- فيما يخص الأعوام من ٢٠١٤ إلى ٢٠١٦، يتم تقديم الاقرارات الشهرية في المواعيد القانونية.

رابعاً : ضريبة الدمغة

- تم الفحص من قبل مصلحة الضرائب عن الفترة من ٢٠٠٩ وحتى ٢٠١٢ وتم الربط والسداد.
- تم الفحص من قبل مصلحة الضرائب عن الأعوام ٢٠١٣ و ٢٠١٤ وتم تحويل الخلاف للجنة الداخلية للدراسة.
- الأعوام ٢٠١٥ و ٢٠١٦ يتم سداد الضريبة لمصلحة الضرائب في المواعيد القانونية.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

٣٢ - الارتباطات الرأسمالية

يوجد ارتباطات رأسمالية لدى المجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بمبلغ ٣٢,٩٧٨,٦٣٠ جنيه مصري نظير بناء مصنع جديد تابع لشركة إيديتا للصناعات الغذائية "ش.م.م".

٣٣ - الأدوات المالية حسب الفئة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦		الأصول كما بقائمة المركز المالي
الإجمالي	القروض والعملاء	
١٨٤,١٩٠,٨٧٠	١٨٤,١٩٠,٨٧٠	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء المصروفات المقدمة) *
٩٠,٤٦٥,٥٤٥	٩٠,٤٦٥,٥٤٥	النقدية وما في حكمها
١٩٢,١٤٤,٨٢٨	١٩٢,١٤٤,٨٢٨	أذون الخزنة
٤٦٦,٨٠١,٢٤٣	٤٦٦,٨٠١,٢٤٣	الإجمالي

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٥		الأصول كما بقائمة المركز المالي
الإجمالي	القروض والعملاء	
٦٣,١٣٤,٩٩٣	٦٣,١٣٤,٩٩٣	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء المصروفات المقدمة) *
٣١٣,٣٤٤,٠٥٢	٣١٣,٣٤٤,٠٥٢	النقدية وما في حكمها
١٤٩,٥٩١,١١٤	١٤٩,٥٩١,١١٤	أذون الخزنة
٥٢٦,٠٧٠,١٥٩	٥٢٦,٠٧٠,١٥٩	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠١٥		الالتزامات كما بقائمة المركز المالي
الإجمالي	القروض والعملاء	
٤٩١,٤٥٢,٤٣٨	٤٩١,٤٥٢,٤٣٨	القروض *
٢٤٤,٦٣٨,٤٥٧	٢٤٤,٦٣٨,٤٥٧	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء الالتزامات غير المالية) *
٧٣,٦٩٨,٤٢٨	٧٣,٦٩٨,٤٢٨	البنوك الدائنة
٨٠٩,٧٨٩,٣٢٣	٨٠٩,٧٨٩,٣٢٣	الإجمالي

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

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

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

٣٤ - توزيعات الأرباح

(أ) نصيب السهم من توزيعات الأرباح

يحتسب نصيب السهم في توزيعات الأرباح بقسمة توزيعات أرباح المساهمين (أول وثان) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة. وبلغت الأرباح الموزعة على المساهمين مبلغ ١٥٣,٥٦٨,٣٥٣ جنيه مصرى (٠,٢١ جنيه مصرى لكل سهم) خلال عام ٢٠١٦ ومبلغ لاشيء جنيه مصرى خلال عام ٢٠١٥.

(ب) توزيعات الأرباح المقترحة

وقد اقترح مجلس إدارة الشركة القابضة على الجمعية العامة لمساهمي المجموعة توزيع أرباح عن عام ٢٠١٦ بمبلغ ١٠٨,٦٩٦,٣٨٨ جنيه مصرى (٠,١٥ جنيه مصرى لكل سهم)، طبقاً لمشروع توزيع الأرباح المقترح.

٣٥ - الأحداث اللاحقة

أعلن البنك المركزي المصري بتاريخ ٣ نوفمبر ٢٠١٦ تحرير أسعار الصرف مقابل الجنيه المصري مع زيادة معدلات العائد على الأيداع والأقراض بنسبة ٣%، وبناءً على ذلك يتم تحديد السعر الرسمي لل عملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في البنوك المحلية وفقاً لآليات العرض والطلب في السوق.

هذا وقد صدر قرار وزير الاستثمار رقم ١٦ لسنة ٢٠١٧ في ٧ فبراير ٢٠١٧ بإضافة ملحق (أ) لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) "آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" وذلك لوضع معالجة محاسبية اختيارية مؤقتة يمكن من خلالها التعامل مع الآثار المترتبة على تحرير سعر الصرف للعملات الأجنبية على القوائم المالية للشركات التي تكون عملة التعامل لها هي الجنيه المصري بوضع خياراً إضافياً مؤقتاً للفقرة رقم "٢٨" من معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (١٣) "آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" والتي يتطلب الاعتراف بفروق العملة الأجنبية في تاريخ تحرير سعر الصرف مرتبطة بأصول ثابتة واستثمارات عقارية وأصول غير ملموسة (باستثناء الشهرة) وأصول تنقيب وتقييم مقتناه قبل تاريخ تحرير سعر الصرف، بالاعتراف بفروق العملة المدينة الناتجة عن ترجمة هذه الالتزامات في تاريخ تحرير سعر الصرف ضمن تكلفة هذه الأصول، وذلك طبقاً للفقرة "٨" من الملحق. كما تسمح المعالجة للشركة بالاعتراف بفروق العملة المدينة والدائنة الناتجة عن تحرير أسعار الصرف للأرصدة ذات الطبيعة النقدية والعملات الأجنبية القائمة في تاريخ تحرير سعر الصرف ضمن بنود الدخل الشامل الآخر، وذلك على النحو المبين في الفقرة "١٠".

كما تتيح المعالجة الخاصة الواردة بهذا الملحق خياراً إضافياً مؤقتاً للفقرة "٢٩" من معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل "الأصول الثابتة وإهلاكاتها" والفقرة "٧٤" من معيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) المعدل "الأصول غير الملموسة"، والفقرة "١٢" من معيار المحاسبة المصري رقم (٣٦) المعدل "التنقيب عن وتقييم الموارد التعدينية" والخاصة بالقياس بعد الاعتراف الأولي، بما يسمح للشركة بتعديل قيم فئة أو أكثر من فئات الأصول الثابتة و/أو الأصول غير الملموسة و/أو أصول التنقيب والتقييم المثبتة بالتكلفة التاريخية بالقوائم المالية للشركة، وذلك باستخدام معامل يعكس أثر التغير في سعر الصرف في تاريخ تحرير سعر الصرف بعد تعديله بفروق التضخم عن الفترة وذلك بدلاً من استخدام نموذج إعادة التقييم بالقيمة العادلة.

ويتم تطبيق المعالجات المذكورة على السنة المالية التي تبدأ قبل تاريخ تحرير سعر الصرف في ٣ نوفمبر ٢٠١٦ وتنتهي في أو بعد هذا التاريخ.

شركة إيدينا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

٣٥ - الأحداث اللاحقة (تابع)

وفيما يلي الأثر المالي على القوائم المالية للمجموعة من تطبيق المعالجة بالفقرة "١٠" من ملحق المعيار المعدل:

في حالة عدم تطبيق ملحق معيار أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية المعدل	في حالة تطبيق فقرة (١٠) من ملحق معيار أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية	
		<u>قائمة المركز المالي</u>
٤٣,٩٢٥,٥٤٧	٤٨,٧٤٥,٢٩١	الاحتياطي القانوني
٩٥٠,٥٤٢,٥١٧	٩٤٥,٧٢٢,٧٧٣	الأرباح المرحلة
١٥,١٢٩,٣٧١	١٤,٩٨٣,٧٦٨	الحقوق غير المسيطرة
٨٥,٨٣٧,٤٩٨	٨٦,٤٩٢,٦٣٤	التزامات ضريبية مؤجلة
١,٤٤٦,٧٥٥	١,٢٣٣,٥٥٣	التزامات ضرائب الدخل الجارية
		<u>قائمة الأرباح أو الخسائر:</u>
(٣٢٣,٢٠٤,٦٢٠)	(٢٢٨,٤٦٨,٩١٤)	مصروفات تمويلية - بالصافي
(٤٤,٤٤٦,٩٠١)	(٤٤,٨٨٨,٨٣٥)	ضرائب الدخل
٧٣,٨٨١,١٩٩	١٦٨,١٧٤,٩٧١	صافي ربح العام
		<u>قائمة الدخل الشامل:</u>
-	(٩٤,٧٣٥,٧٠٦)	خسائر فروق العملة الناتجة عن ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية في تاريخ تحرير سعر الصرف
٧٣,٧١٢,٨٠٧	٧٣,٢٧٠,٨٧٣	إجمالي الدخل الشامل عن العام