

شركة إديتا للصناعات الغذائية
شركة مساهمة مصرية

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

صفحة	الفهرس
١	تقرير مراقب الحسابات
٢	قائمة المركز المالي المستقلة
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
٤	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة
٦	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٥١-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

تقرير مراقب الحسابات

السادة مساهمي شركة إيديتا للصناعات الغذائية "شركة مساهمة مصرية"

تقرير على القوائم المالية المستقلة

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

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

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

مسئولية مراقب الحسابات

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

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

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي لشركة إيديتا للصناعات الغذائية "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ ديسمبر 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.

تقرير على المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

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



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

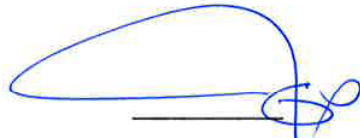
القاهرة في ٢٨ فبراير ٢٠١٧

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقلة - في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩	١,٢٢٢,١٧٩,٧٢٣	٥	الأصول الثابتة
١٦١,٩٦٨,٧١٢	١٦٢,٩١١,٦٤٢	٦	الأصول غير الملموسة
٨٧,٦٩٢,٦٦٢	١٢٤,٤٧٦,٦٦٢	٧	استثمارات في شركات تابعة
<u>١,٣٥٨,٣٥٢,٨٠٣</u>	<u>١,٥٠٩,٥٦٨,٠٢٧</u>		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١١٨,٨٢٦,٨٦٠	٢٦٩,٩٥٤,٣١٥	٨	المخزون
٣٣,٦١٠,٤٧١	١٦٨,٧٨٩,٩٦٦	٩	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٧٧,٥٤٧,٦٢٧	٧١,٦٥٤,٩٥٨	١٠	المستحق من شركات ذات علاقة
٩٤,٠١٨,٨١٠	١٢١,١٨٣,٠٧٠	١١	أذون الخزانة
١٧٤,٨٥٣,٠٢٩	٤٣,٩٤٨,٤٣٩	١٢	نقدية وأرصدة بالبنوك
<u>٤٩٨,٨٥٦,٧٩٧</u>	<u>٦٧٥,٥٣٠,٧٤٨</u>		مجموع الأصول المتداولة
<u>١,٨٥٧,٢٠٩,٦٠٠</u>	<u>٢,١٨٥,٠٩٨,٧٧٥</u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٧٢,٥٣٦,٢٩٠	١٤٥,٠٧٢,٥٨٠	١٣	رأس المال المدفوع
٣٦,٢٦٨,١٤٥	٤٥,٩٨٣,٢٠٢	١٤	الاحتياطي القانوني
٨٩٩,٢٥١,٩٢١	٨٢٩,٨٧٢,٧٥٣		الأرباح المرحلة
<u>١,٠٠٨,٠٥٦,٣٥٦</u>	<u>١,٠٢٠,٩٢٨,٥٣٥</u>		مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
٣٢٠,٤٩٣,٣٢١	٥١٩,٠٧١,٠٥٧	١٥	قروض طويلة الأجل
٢,٥٣٣,٢٠٣	١,٩٤٥,٠٣٤	١٧	إلتزامات مزايا العاملين
٧٥,٩١٢,٥٦٥	٦٣,٢٤٦,٩١٩	١٨	التزامات ضريبية مؤجلة
<u>٣٩٨,٩٣٩,٠٨٩</u>	<u>٥٨٤,٢٦٣,٠١٠</u>		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١١,٨٤٧,٣٨٤	١٤,٣٢٦,١١٠	١٩	مخصصات
٦٩,٠١٧,٨٥٥	٢١٥,٦١٤,٣٥٢	٢٠	بنوك سحب على المكشوف
٢٣٠,١٦٨,١٢٤	٢١٨,٨٦٥,٨٨٥	٢١	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
-	٢,٨١٣,٧٤١	٢٢	المستحق الى شركات ذات علاقة
١٢٣,٦٤٨,٩٧٣	١٢٨,٢٨٧,١٤٢	٢٣	الجزء الجارى من الالتزامات طويلة الأجل
١٥,٥٣١,٨١٩	-	٢٤	التزامات ضرائب الدخل الجارية
<u>٤٥٠,٢١٤,١٥٥</u>	<u>٥٧٩,٩٠٧,٢٣٠</u>		مجموع الالتزامات المتداولة
<u>١,٨٥٧,٢٠٩,٦٠٠</u>	<u>٢,١٨٥,٠٩٨,٧٧٥</u>		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

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


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 (شركة مساهمة مصرية)

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

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
١,٨٧٦,٤٣٧,٤٨٨	٢,٠٧٢,٨٩١,٥٣٠		المبيعات
(١,٢٨٤,٣٧٨,٣٩٦)	(١,٤٩٦,٢٨٩,٤٨٧)	٣٠	تكلفة المبيعات
٥٩٢,٠٥٩,٠٩٢	٥٧٦,٦٠٢,٠٤٣		مجمّل الربح
١٢,٣٥١,٦٤٩	٨,٥٢٠,٧٠٢	٢٥	إيرادات أخرى
(١٣٧,٦٤٧,٧٦٤)	(١٣٣,٤٢٣,٣٧٩)	٣٠	مصروفات البيع والتسويق
(١٢٢,٤٨٤,٧١٤)	(١٤٢,١٣٩,١٩٦)	٣٠	مصروفات عمومية وإدارية
(١,٤٩٦,٥٨٠)	(٢,٠٥٩,٦١٤)	٢٦	مكاسب / (خسائر) أخرى - بالصافي
٣٤٢,٧٨١,٦٨٣	٣٠٧,٥٠٠,٥٥٦		ربح التشغيل
(٦,٠١٦,٤١٤)	(٢٣٢,١٨٤,٠٣٢)	٢٧	مصروفات تمويلية - بالصافي
-	١٢٨,٠٥٦,٩٥٨		إيرادات استثمارات في شركات تابعه
٣٣٦,٧٦٥,٢٦٩	٢٠٣,٣٧٣,٤٨٢		ربح العام قبل الضرائب
(٧٠,٨٣٨,٩٩١)	(٩,٠٧٢,٣٣٣)	٢٨	ضرائب الدخل
٢٦٥,٩٢٦,٢٧٨	١٩٤,٣٠١,١٤٩		صافي ربح العام
٠,٣٧	٠,٢٧	٢٩	نصيب السهم الأساسي في الربح
٠,٣٧	٠,٢٧	٢٩	نصيب السهم المخفض في الربح

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٦٥,٩٢٦,٢٧٨	١٩٤,٣٠١,١٤٩	صافى ربح العام
-	(٨٣,٩٦٥,٢٦٠)	خسائر فروق العملة الناتجة عن ترجمة البنود
٢٦٥,٩٢٦,٢٧٨	١١٠,٣٣٥,٨٨٩	ذات الطبيعة النقدية في تاريخ تحرير سعر الصرف
		إجمالي الدخل الشامل عن العام

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

شركة إيدينا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

رأس المال المدفوع	احتياطي قانوني	أرباح مرحلة	الإجمالي	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٧٢,٥٣٦,٢٩٠	٢٩,٢٠٣,٥٤٠	٦٥٥,٨٤٤,٨٥٠	٧٥٧,٥٨٤,٦٨٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥
-	-	٢٦٥,٩٢٦,٢٧٨	٢٦٥,٩٢٦,٢٧٨	التغيرات في حقوق الملكية خلال عام ٢٠١٥
-	-	٢٦٥,٩٢٦,٢٧٨	٢٦٥,٩٢٦,٢٧٨	صافي ربح العام
-	-	٢٦٥,٩٢٦,٢٧٨	٢٦٥,٩٢٦,٢٧٨	إجمالي الدخل الشامل
-	-	-	-	معاملات المساهمين
-	٧,٠٦٤,٦٠٥	(٧,٠٦٤,٦٠٥)	-	الاحتياطي القانوني
-	-	(١٥,٤٥٤,٦٠٢)	(١٥,٤٥٤,٦٠٢)	توزيعات أرباح عام ٢٠١٤
-	٧,٠٦٤,٦٠٥	(٢٢,٥١٩,٢٠٧)	(١٥,٤٥٤,٦٠٢)	إجمالي معاملات المساهمين
٧٢,٥٣٦,٢٩٠	٣٦,٢٦٨,١٤٥	٨٩٩,٢٥١,٩٢١	١,٠٠٨,٠٥٦,٣٥٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
-	-	١٩٤,٣٠١,١٤٩	١٩٤,٣٠١,١٤٩	التغيرات في حقوق الملكية خلال عام ٢٠١٦
-	-	١٩٤,٣٠١,١٤٩	١٩٤,٣٠١,١٤٩	صافي ربح العام
-	-	(٨٣,٩٦٥,٢٦٠)	(٨٣,٩٦٥,٢٦٠)	خسائر فروق العملة الناتجة عن ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية في تاريخ تحرير سعر الصرف
-	-	١١٠,٣٣٥,٨٨٩	١١٠,٣٣٥,٨٨٩	إجمالي الدخل الشامل
-	-	-	-	معاملات المساهمين
-	٩,٧١٥,٠٥٧	(٩,٧١٥,٠٥٧)	-	الاحتياطي القانوني
٧٢,٥٣٦,٢٩٠	-	(٧٢,٥٣٦,٢٩٠)	-	زيادة رأس المال – أسهم مجانية
-	-	(٩٧,٤٦٣,٧١٠)	(٩٧,٤٦٣,٧١٠)	توزيعات أرباح عام ٢٠١٥
٧٢,٥٣٦,٢٩٠	٩,٧١٥,٠٥٧	(١٧٩,٧١٥,٠٥٧)	(٩٧,٤٦٣,٧١٠)	إجمالي معاملات المساهمين
١٤٥,٠٧٢,٥٨٠	٤٥,٩٨٣,٢٠٢	٨٢٩,٨٧٢,٧٥٣	١,٠٢٠,٩٢٨,٥٣٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣٣٦,٧٦٥,٢٦٩	٢٠٣,٣٧٣,٤٨٢		ربح العام قبل الضرائب
٣,٨٩١,٢٦٧	٣,٤٧٨,٧٢٦	٢٦	تعديلات : مخصصات
٢,٥٣٣,٢٠٣	-	٢٦	مخصص التزامات مزايا العاملين
١,١٣١,٣١٨	٥٣١,٤٠٥	٢٧	فوائد أقساط أراضي
٢٧,٣٤٥,٩٦٨	٥٢,١٣٩,٣٦٥	٢٧	فوائد مدينة
(١٩,٧٢٧,٠٣١)	(١٧,٨٦٩,٦٩١)	٢٧	فوائد دائنة
(١,٣٢١,٣١٣)	(٢,٢٣٢,٠٣٤)	٢٧	فوائد دائنة - دفعات مقدمة
٥٤,٦١٠,١٣٣	٧١,٨٣٤,٧٨٧	٥	إهلاك أصول ثابتة
٩٤٢,٩٣٠	(٩٤٢,٩٣٠)	٦	استهلاك الأصول الغير ملموسة
(٥,٦٦٦,٣٧٢)	(١,٥٤٩,٦١٣)	٢٦	أرباح بيع أصول ثابتة
٧٣٨,٤٨٢	١٣٠,٥٠١	٢٦	مخصص المخزون الراكد وبطء الحركة
٤٠١,٢٤٣,٨٥٤	٣٠٨,٨٩٣,٩٩٨		مخزون
(٢٣,١٩٠,٦٥٧)	(١٥١,٢٥٧,٩٥٦)		مدنيون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
١٤,٥٠٤,٤٤٩	(١١٣,٧٨٢,٥٥٥)		المستحق من اطراف ذات علاقة
(٣٨,٤٨٥,٩٣٦)	(٣٠,٨٩١,٣٣١)		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٥٠,٨٢٩,٨٢٩	(٣٣,٤٦٩,٣٩١)		المستحق الى اطراف ذات علاقة
-	(١٢٥,٢٤٣,٢١٧)		استخدام مخصصات
(٢٨٧,٦٥٠)	(١,٠٠٠,٠٠٠)		دفع مزايا عاملين
-	(٥٨٨,١٦٩)		سداد توزيعات أرباح للعاملين
(١٥,٣٣١,٥٢٣)	(١٦,١٦٧,١٥٧)		التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٣٨٩,٢٨٢,٣٦٦	(١٦٣,٥٠٥,٧٧٨)		فوائد مدفوعة
(٢٣,٩٠٢,٨١٧)	(٥١,٢٥٤,١١٥)		ضرائب الدخل المدفوعة
(١٠٩,٥٩٣,١٨٣)	(٤٩,٥٠٢,٦٤٣)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٢٥٥,٧٨٦,٣٦٦	(٢٦٤,٢٦٢,٥٣٦)		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣١٤,٢٣٣,٦٥٦)	(١٨٦,٩٦٠,١١٩)	٥	شراء أصول ثابتة
(٩٤,٢٩٢,٩٨٤)	-		شراء أصول غير ملموسة
٦,٣٠٠,٠٨٢	٣,١٨٦,٦٥١		المحصل من بيع أصول ثابتة
٢٠,١٢٩,٦٩٣	١٧,٩٦٢,٨٢١		فوائد محصلة
(٤٠١,٢٤٥,٣٦٩)	(٤٠٦,٥٥٦,٩٧٤)		شراء أذون خزانة
٣٩٢,٩١٦,٩٩٢	٣٧٩,٢٩٩,٥٨٤		تحصيل أذون خزانة
-	١٢٨,٠٥٦,٩٥٨		المحصل من إيرادات استثمارات في شركات تابعه
(٣٩٠,٤٢٥,٢٤٢)	(٦٥,٠١١,٠٧٩)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
-	(٨١,٠١٦,٦٧٧)		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٩,٩٨٥,٩٩٠)	(١٠,٥٤٦,٨٢٥)		سداد توزيعات أرباح للمساهمين
(١٤٤,٥٠٠,٦٤٧)	(٢٠٠,١٧٧,٩٧٧)		سداد أوراق دفع عن اقتناء أراضي
٢٩٦,٢٧٦,٦٩٩	٣٣٤,٠٤٩,٧١٦		سداد قروض
١٤١,٧٩٠,٠٦٢	٤٢,٣٠٨,٢٣٧		تدفقات من القروض
-	-		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
٧,١٥١,١٨٦	(٢٨٦,٩٦٥,٣٧٨)		صافي (النقص) / الزيادة في النقدية وما في حكمها
٩٨,٦٨٣,٩٨٨	١٠٥,٨٣٥,١٧٤		النقدية وما في حكمها أول العام
-	٩,٤٦٤,٢٩١		خسائر فروق العملة الناتجة عن ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية
١٠٥,٨٣٥,١٧٤	(١٧١,٦٦٥,٩١٣)	١٢	في تاريخ سعر الصرف
			النقدية وما في حكمها آخر العام

- في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، تم استبعاد مبلغ ٣٦,٧٨٤,٠٠٠ جنيه مصري من بند المستحق من أطراف ذات علاقة لأنها مرتبطة بزيادة الأسهم في الشركة التابعة حيث أنها معاملة غير نقدية.

- في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، تم استبعاد مبلغ ٣,٤٤٣,١٥١ جنيه مصري من بند القروض حيث أنها معاملة غير نقدية.

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

١ - مقدمة

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

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

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

المساهمون الرئيسيون هم شركة بيركو ليمتد التي تمتلك ٤١,٨١٥% من أسهم الشركة وبنك نيويورك ميليون الذي يمتلك ٢٥,٥٩٢% 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 المستقلة للإصدار من قبل مجلس الإدارة مع الأخذ في الاعتبار أن الجمعية العامة لمساهمي الشركة لها الحق في تعديل القوائم المالية المستقلة حين إصدارها.

٢ - السياسات المحاسبية

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

أ - أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

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

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

يجب على مستخدمي هذه القوائم المالية المستقلة أن يقرءوها مع القوائم المالية المجمعة للشركة، كما في وعن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ حتى يمكن الحصول على معلومات كاملة عن المركز المالي للشركة وعن نتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية والتغيرات في حقوق الملكية.

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

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 إدارة الشركة أن تفصح عن كافة بنود الدخل والمصروفات التي تم الاعتراف بها خلال الفترة في قائمتين
منفصلتين إحداها 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 إلى إعادة عرض القوائم المالية
المعروضة والإيضاحات المتممة لها بما فيها أرقام المقارنة لتتماشى مع التعديلات بالمعيار.

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 الخيار الاستراتيجية
(الرئيسية) وكذا المعدات الاحتياطية، تصلح لأن تكون أصولاً ثابتة عندما تتوقع المنشأة 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
الإستهلاك 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.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

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

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

ملخص لأهم التعديلات

تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٥) "قياس القيمة العادلة" يطبق هذا المعيار 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 في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، ولا يوجد لدى الشركة أصول مالية بالقيمة العادلة، حيث أنه قد تم إلغاء نموذج القيمة العادلة في القياس اللاحق للأصول غير المالية.

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 المادي المحول ويتم قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء.

المقابل المادي المحتمل

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

تكلفة المعاملة (التكاليف المتعلقة بالاقتناء)

يعترف بها كمصروفات بقائمة الأرباح أو الخسائر خلال فترة تحملها ولا يتم اضافتها ضمن المقابل المادي 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 والالتزامات الناشئة من عمليات تجميع الأعمال التي سبق تاريخ اقتنائها أول يناير ٢٠١٦.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

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

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 كعاملات 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 الدخل.

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.

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 المستقلة 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.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

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

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 المستقلة 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 يتوقف فيه الاستثمار عن كونه شركة شقيقة أو مشروع مشترك على أن يتم إعادة قياس الحصص المحتفظ بها بالقيمة العادلة وأثبت الفرق بقائمة الدخل.

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.

٩ - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٦) – التقييم عن وتقويم 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.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

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

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 بالاستثمارات العقارية المدرج ضمن حقوق الملكية في تاريخ التحول إلى نموذج التكلفة، والناتج عن التغيير 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.

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 وتحميلها على بنود الدخل الشامل الأخر.

تكلفة الخدمة السابقة

يجب على المنشأة 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 (معيار المخصصات).

التأثير المحتمل على القوائم المالية

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

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

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 أصبح نظام التقارير القطاعية الواجب الإفصاح عنها وحجم الإفصاحات المطلوبة يعتمد بشكل أساسي على المعلومات عن القطاعات بالطريقة التي يستخدمها متخذ القرار التشغيلي الرئيسي للمنشأة (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 كالترام مالي إذا توافرت فيها الشروط الواردة بالفقرتين (١٦ و ١٦ب) أو الفقرتين (١٦ ج و ١٦د) 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.

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.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

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

١٦ - معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) - آثار 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 "٣ 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 بعملات 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 لصرف 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) - آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية (أرباح أو خسائر فروق عملة نتيجة تحرير سعر صرف العملات الأجنبية).

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - ترجمة العملات الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

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

(٢) المعاملات والأرصدة

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

د - الأصول الثابتة

كأصل على أساس تكلفته مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال. وتتضمن تكلفة الأصل الثابت أي تكاليف تتعلق مباشرة للوصول بالأصل للموقع والحالة التي يصبح عندها مهيئاً للتشغيل بالطريقة المحددة من قبل إدارة الشركة.

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

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

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

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

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

هـ - الأصول غير ملموسة

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

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

و - اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

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

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

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

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

ز - الاستثمارات في شركات تابعة

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ح - المخزون

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

القروض والمديونيات:

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

أصول مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق:

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

٢ - الاعتراف والقياس الأولي

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

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

٣ - القياس اللاحق

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ط - الأصول المالية (تابع)

٤ - الاستبعاد

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

٥ - المقاصة بين أصل والتزام مالي

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

ك - اضمحلال الأصول المالية

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

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

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

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ل -

مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

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

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

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

م -

النقدية وما في حكمها

تتمثل النقدية وما في حكمها في النقدية بالصندوق ولدى البنوك والودائع لأجل والاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل والتي يمكن تحويلها إلى مبلغ محدد و التي يكون خطر التغير في قيمتها ضئيلاً وبنوك سحب على الكشوف التي يستحق سدادها عند الطلب والتي تتصف بتذبذب رصيد البنك من رصيد موجب إلى رصيد مكشوف. ويتم عرض بنوك سحب على المكشوف ضمن القروض في الالتزامات المتداولة في قائمة المركز المالي.

ن -

رأس المال

يتم تصنيف الأسهم العادية ضمن حقوق ملكية.

س -

الاقتراض

تقوم الشركة عند الاعتراف الأولي بالاقتراض بقياسة بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة بالحصول على القرض. وتقوم الشركة بقياس القروض لاحقاً بالتكلفة المستهلكة، ويتم تحميل قائمة الأرباح أو الخسائر بشكل منتظم بالفرق بين القيمة الأصلية (مخصوصاً 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، إلى المدى الذي تتوقع الشركة سحب كامل مبلغ القرض المتفق عليه في المستقبل، وفي هذه الحالة يتم تأجيل إستهلاك جزء من تكلفة المعاملة المتعلقة بالمبالغ غير المستخدمة من القرض حتى يتم استخدامها.

يتم تصنيف القروض كالتزامات متداولة إلا إذا كان لدى الشركة حق غير مشروط لتأجيل تسوية تلك الالتزامات لفترة لا تقل عن ١٢ شهر بعد تاريخ القوائم المالية المستقلة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ع -

تكلفة الاقتراض

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

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

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

ف -

ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة

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

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

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

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

لا يتم الاعتراف بالالتزام الضريبي المؤجل إذا كان ناتجاً من الاعتراف الأولى للشهرة. كما لا يتم الاعتراف بالضرائب المؤجلة الناتجة عن الاعتراف الأولى للأصول والالتزامات الناتجة عن معاملة – بخلاف اندماج الأعمال – والتي لا تؤثر على صافي الربح (الخسارة) 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 المؤقتة التي نشأت عنها تلك الأصول الضريبية المؤجلة.

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ف - ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة (تابع)

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

ص - مزايا العاملين

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

(١) نظم الاشتراك المحدد

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

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

(٢) نظم مزايا العاملين المحددة

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

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

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ص - مزايا العاملين (تابع)

(٣) مزايا إنهاء الخدمة

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

(٤) نصيب العاملين في الأرباح المحدد قانوناً

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

ق - المخصصات

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

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

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

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ر - دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

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

ش - تحقق الإيراد

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

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

(١) مبيعات البضائع

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

(٢) إيرادات الفوائد

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

(٣) إيراد التوزيعات

تثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

(٤) الدعم الحكومي علي مبيعات التصدير

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

ت - توزيعات الأرباح

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

ث - الإيجار التشغيلي

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

خ - القطاعات التشغيلية

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

ظ - الأرقام المقارنة

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

٣ - إدارة المخاطر المالية

(١) عناصر المخاطر المالية

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

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

(أ) مخاطر السوق

١ - مخاطر أسعار العملات الأجنبية

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

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

الجدول التالي يوضح مصروفات والإيرادات من فروق العملة المحملة على قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل خلال العام:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١,٠٩٤,٧٠٩	(٢١٩,٧٧٤,٦٩٢)
١,٠٩٤,٧٠٩	(٢١٩,٧٧٤,٦٩٢)

صافي (خسائر) / إيرادات فروق العملة بعد

خصم الضريبة

الإجمالي

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

الجدول التالي يوضح مركز العملات في تاريخ الميزانية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦			
	الصافي	الالتزامات	الأصول	
(١٩٢,٠٦٤,٩٦١)	(٢٤٨,٦٤٠,٤١٥)	(٢٤٨,٨٠١,٩٩١)	١٦١,٥٧٦	يورو
(٣٥,١٨٦,٢٨٣)	(١٥٨,٩١٠,٠٨٠)	(١٧٩,٦٦٩,٠٩٩)	٢٠,٧٥٩,٠١٩	دولار أمريكي

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، إذا كان الجنيه المصري قد ارتفع / انخفض بنسبة ١٠٪ مقابل اليورو مع كل المتغيرات الأخرى ثابتة، سيكون الأثر على صافي ربح العام بعد الضرائب بمبلغ ٢٤,٨٦٤,٠٤٢ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ : ١٩,٢٠٦,٤٩٦ 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 كل المتغيرات الأخرى ثابتة، سيكون الأثر على صافي ربح العام بعد الضرائب بمبلغ ١٥,٨٩١,٠٠٨ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ : ٣,٥١٨,٦٢٨ جنيه) أعلى / أدنى نتيجة الأرباح / الخسائر الأجنبية نتيجة إعادة تقييم الأصول والالتزامات المالية المقومة بالدولار الأمريكي.

٢ - مخاطر الأسعار

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

٣ - مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

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

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، إذا كان معدل الفائدة عن الالتزامات التي تحمل بفائدة أرتفع/ انخفض بنسبة ٠,١٪ مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، سيكون الأثر على صافي ربح العام بعد الضرائب بمبلغ ٦٦٨,٨٠٤ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ : ٤١١,٠٧٤ جنيه مصري) وذلك نتيجة لارتفاع أو انخفاض الفائدة عن المعدل الحالي.

وقد بلغت القروض ذات سعر الفائدة المتغير ٦٤٧,٣٥٨,١٩٩ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ : ٤٣٣,٥٩٥,٤٦٩ جنيه مصري).

بلغت أرصدة السحب على المكشوف في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ٢١٥,٦١٤,٣٥٢ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ : ٦٩,٠١٧,٨٥٥ جنيه مصري).

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان

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

بالنسبة للبنوك فإنه يتم التعامل مع البنوك ذات التصنيف الائتماني العالي والبنوك ذات الملاءة الائتمانية العالية في حالة عدم وجود تصنيف ائتماني مستقل. بالنسبة للموزعين تقوم إدارة الائتمان بتقييم مدى الملاءة الائتمانية في ضوء المركز المالي والخبرات السابقة في التعاملات وعوامل أخرى. وتمثل مبيعات الشركة إلى موزع رئيسي (شركة ديجما للتجارة وهي شركة تابعة) والتي تمثل ٩٢% من إجمالي مبيعات الشركة. ويتم تكوين المخصصات اللازمة لمواجهة خطر التعثر في السداد من قبل العملاء لكل حالة على حده.

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

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

جودة الائتمان للأصول المالية
العملاء

عملاء بدون تصنيف ائتماني:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١,٨٩٩	١٦,٨١٥,٥٧٨
٣٢,٦٢١,٦٧٩	-
٣٢,٦٢٣,٥٧٨	١٦,٨١٥,٥٧٨

عملاء آخرون
شركة ديجما للتجارة
الإجمالي

نقدية بالبنوك وودائع بنكية قصيرة الأجل:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١٠٢,٥٩٦,٩٥٣	-
٦٧,٣٦٩,٦٩٢	٣,٩٧٥,٤١٧
٨٠٦,٤١٣	٣٨,٥٦٣,٩٣١
٤٦٣,٠٥٠	٣٠٨,٥٩٥
١٧١,٢٣٦,١٠٨	٤٢,٨٤٧,٩٤٣

BBB
A
AA
B
الإجمالي

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة 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

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

يلخص الجدول أدناه استحقاقات المطلوبات المالية غير المضمومة للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بناءً على تواريخ السداد التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية.

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	أقل من ستة أشهر	من ستة أشهر حتى سنة	من سنة حتى سنتين	أكثر من سنتين
القروض	٧١,٣٢٢,٢١٢	٥٦,٩٦٤,٩٣٠	١٣٩,٨١٦,٧١٣	٣٧٩,٢٥٤,٣٤٤
مدفوعات الفائدة المستقبلية	١٥,٠٣٨,٦٢٥	٣٤,٣٠١,٩٥٢	٥٨,٢٠٥,٦٤٠	٧١,٣١٢,٧٢٥
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	١٦٠,٠١٠,٨٣٤	-	-	-
المستحق لأطراف ذات علاقة	٢,٨١٣,٧٤١	-	-	-
بنوك سحب على المكشوف	٢١٥,٦١٤,٣٥٢	-	-	-
أوراق دفع	٣١,٧١٠,٥٥٣	-	-	-
الإجمالي	٤٩٦,٥١٠,٣١٧	٩١,٢٦٦,٨٨٢	١٩٨,٠٢٢,٣٥٣	٤٥٠,٥٦٧,٠٦٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٥

القروض	٥٢,٩٤٢,٠٨٧	٦٠,١٦٠,٠٦١	٨٢,٢٠١,٦٠٤	٢٣٨,٢٩١,٧١٧
مدفوعات الفائدة المستقبلية	٢,١٠٣,٩٨٣	٢,٦٧٠,١٨٦	٥,٣٤٠,٣٧٣	١٥,٤١٣,٦١٨
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	١٨٢,٢١٨,١٤٤	-	-	-
بنوك سحب على المكشوف	٦٩,٠١٧,٨٥٥	-	-	-
أوراق دفع	٤٢,٦٧٣,٤٤١	١٠,٥٤٦,٨٢٥	-	-
الإجمالي	٣٤٨,٩٥٥,٥١٠	٧٣,٣٧٧,٠٧٢	٨٧,٥٤١,٩٧٧	٢٥٣,٧٠٥,٣٣٥

وبلغ الجزء غير المستخدم من الاقتراض في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ١٥٣,٩٢٦,٠١٤ جنيه مصري كما بلغت مدفوعات الفائدة المستقبلية المتعلقة بالقروض للشركة ١٧٨,٨٥٨,٩٤٢ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٢٥,٥٢٨,١٦٠ جنيه مصري).

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(٢)

إدارة مخاطر رأس المال

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

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

كما تقوم الشركة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال ويتمثل صافي القروض في إجمالي القروض وأوراق الدفع طويلة الأجل وبنوك سحب على المكشوف مخصصاً 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	
٤٤٤,١٤٢,٢٩٤	٦٤٧,٣٥٨,١٩٩	القروض وأوراق دفع طويلة الأجل
٦٩,٠١٧,٨٥٥	٢١٥,٦١٤,٣٥٢	بنوك سحب على المكشوف
٥١٣,١٦٠,١٤٩	٨٦٢,٩٧٢,٥٥١	إجمالي القروض والبنوك الدائنة
(١٧٤,٨٥٣,٠٢٩)	(٤٣,٩٤٨,٤٣٩)	يخصم : النقدية وأرصدة بالبنوك
٣٣٨,٣٠٧,١٢٠	٨١٩,٠٢٤,١١٢	صافي القروض
١,٠٠٨,٠٥٦,٣٥٦	١,٠٢٠,٩٢٨,٥٣٥	حقوق الملكية
١,٣٤٦,٣٦٣,٤٧٦	١,٨٣٩,٩٥٢,٦٤٧	إجمالي رأس المال

%٢٥

%٤٤,٥

نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال

ويرجع الزيادة في صافي الديون إلى إجمالي رأس المال إلى الزيادة في إجمالي القروض والبنوك الدائنة بالإضافة لنقص في النقدية وما في حكمها نتيجة لتوزيع أرباح .

اتفاقيات القروض

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

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

(٣)

تقدير القيمة العادلة

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

٤ - التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية

(١) التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتم تقييم التقديرات والأحكام الشخصية بصفة مستمرة وذلك بناء على الخبرة السابقة وبعض العناصر الأخرى، بما فيها الأحداث المستقبلية المنتظر حدوثها والتي تتلائم مع تلك الظروف. وتقوم الشركة بعمل تقديرات والافتراضات تتعلق بالمستقبل، وقد لا تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية مع النتائج الفعلية، وفيما يلي أهم التقديرات والافتراضات التي تستخدمها الشركة:

الأصول الثابتة – الأعمار الإنتاجية

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

اضمحلال الأصول الغير ملموسة (علامة تجارية وحقوق المعرفة)

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

مخصص ضرائب الدخل

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

(٢) الأحكام الشخصية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة

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

الإيضاحات المتعلقة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

• - الأصول الثابتة

15

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة 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 الإهلاك في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٤١,١٤٢,٧٧٩	٥٧,١٩٧,٨١٠	تكلفة المبيعات
١٣,١٠٢,٣٦٦	١٤,٥٧٨,٥٠٣	مصروفات عمومية وإدارية
٣٦٤,٩٨٨	٥٨,٤٧٤	مصروفات البيع والتسويق
٥٤,٦١٠,١٣٣	٧١,٨٣٤,٧٨٧	

تكلفة الإقتراض

قامت الشركة 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 رسمة تكلفة الإقتراض باستخدام 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 - الآت ومعدات
٩,٩٧١,٠٧٩	٤,٨٧٢,١٨٤	

المشروعات تحت التنفيذ

يتمثل رصيد المشروعات تحت التنفيذ في البنود الآتية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٢٢,٠٧٥,٢٤٣	١٠٤,١٥٨,١٩٩	مباني
١١٢,٠٣٧,١٣٧	١٠,٦٢٣,١٤٥	آلات ومعدات
٦,٧٨١,٥٨٠	٩٩٧,٥٣٦	عدد وأدوات
١١,١٣٩,٣٢٧	١٥,٤٨٢,٨٣٥	معدات تكنولوجيا وتركيبات أخرى
١٥٢,٠٣٣,٢٨٧	١٣١,٢٦١,٧١٥	

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٦٣٣,٧١٠	١,٦٣٧,٠٣٨	صافي القيمة الدفترية للأصول المستبعدة
٥,٦٦٦,٣٧٢	١,٥٤٩,٦١٣	أرباح بيع أصول ثابتة (إيضاح ٢٦)
٦,٣٠٠,٠٨٢	٣,١٨٦,٦٥١	

شركة إيديتا للصناعات الغذائية – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة 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 وتايجرتيل) وكذلك كل ما يترتب على هذا الاستحواذ من العلامات التجارية في مصر والأردن وليبيا وفلسطين وهذه الحقوق ليس لها مدة محددة، وفي ١٦ أبريل ٢٠١٥ وقعت عقدا جديدا لتوسيع نطاق حقوق العلامات التجارية (هوهوز، التوينكيز، وتايجرتيل) 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	مصرف الإستهلاك خلال العام
(٩٤٢,٩٣٠)	-	الإجمالي
٣٠,٤٨٨,٠٦٥	٣١,٤٣٠,٩٩٥	صافي القيمة الدفترية لحقوق المعرفة

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

٦ - الأصول غير ملموسة (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 بأثر 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 ملموسة للتأكد من أن القيمة الدفترية للأصول غير ملموسة قابلة للتحقق وبالتالي لا يوجد اضمحلال في القيمة.

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

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

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

تحليل حساسية القيمة الاستردادية للأصول غير ملموسة

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 ملموسة (العلامة التجارية وحق المعرفة) (تزيد عن القيمة الدفترية للأصول غير ملموسة 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 ملموسة (العلامة التجارية وحق المعرفة) (تزيد عن القيمة الدفترية للأصول غير ملموسة 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 ملموسة (العلامة التجارية وحق المعرفة) (تزيد عن القيمة الدفترية للأصول غير ملموسة في نفس التاريخ، وبالتالي لا يتم الاعتراف بأي خسائر اضمحلال في القيمة.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

٧ - استثمارات في شركات تابعة

نسبة المساهمة	بلد التأسيس	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
%			
٩٩,٨٠%	مصر	٤٤,٩٣٩,٦٣٨	٤٤,٩٣٩,٦٣٨
٧٧,٧١%	مصر	٧٩,٥٢٣,٠٠٠	٤٢,٧٣٩,٠٠٠
١٠٠%	قبرص	١٤,٠٢٤	١٤,٠٢٤
		١٢٤,٤٧٦,٦٦٢	٨٧,٦٩٢,٦٦٢

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

٨ - المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
٢٣١,٨١٦,٣٥٣	٨٨,٩٤٤,١٧٥	مواد خام وتعبئة وتغليف
٢٤,٧٨٠,٢٤١	٢٥,٨٧٢,٢٣٠	قطع غيار
٦,٣٢٢,٦٧٠	١,٦٢٨,٣٠٥	إنتاج تحت التشغيل
٤,٣٧٩,٨٦٢	١,٨٦٩,٤٤٠	مواد ومهمات
٢,٩٠٣,٢٢٨	١,٤٧٩,٨٠٤	إنتاج تام
٢٧٠,٢٠٢,٣٥٤	١١٩,٧٩٣,٩٥٤	إجمالي المخزون
(٢٤٨,٠٣٩)	(٩٦٧,٠٩٤)	مخصص المخزون الراكد وبطء الحركة
٢٦٩,٩٥٤,٣١٥	١١٨,٨٢٦,٨٦٠	الصافي

تحدد تكلفة عناصر المخزون باستخدام طريقة التكلفة المتوسط المرجح.

خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ تم تكوين مخصص مخزون بطء الحركة بمبلغ ١٣٠,٥٠١ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٧٣٨,٤٨٢ جنيه مصري) (إيضاح ٢٦) والجزء المستخدم قد بلغ ٨٤٩,٥٥٦ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ١٦,٣٨٨ جنيه مصري).

بلغت قيمة المخزون المدرجة ضمن تكلفة المبيعات في قائمة الدخل الأرباح أو الخسائر مبلغ ١,١٧٤,٢٣٣,٢٦٢ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ١,٠٠٧,٤٤٤,٧٨٦ جنيه مصري).

٩ - مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
١١٨,٧٢١,٣٤٥	٢٤,٦٦٧,٤١٤	دفعات مقدمة للموردين
١٦,٨١٥,٥٧٨	١,٨٩٩	عملاء متنوعون
١٤,٤٦٤,٨٧٩	-	ضرائب شركات أموال - دفعات مقدمة
٨,٨٧٧,٦٦٦	١,٩٥٦,١٥٦	مصروفات مدفوعة مقدماً
٤,٨٩٢,١٧٧	١,٦٣٩,٨٦٥	تأمينات لدى الغير
٤,٢٧٥,٤٨١	٤,٨٣٢,٤٤٣	أرصدة مدينة أخرى
٥٤٩,٢٣٧	٣٨٧,٩٧٢	اعتمادات مستندية
١٢٨,٥٢٤	٧٧,٧٨٧	سلف عاملين
٦٥,٠٧٩	٤٦,٩٣٥	إيرادات مستحقة
١٦٨,٧٨٩,٩٦٦	٣٣,٦١٠,٤٧١	الإجمالي

شركة إيديتا للصناعات الغذائية – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

١٠ - المستحق من أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٤٤,٦٦١,٢٣١	٧١,٠٠٧,٠٦٤	شركة إيديتا لصناعة الحلويات
٢٦٤,٧١٧	٦٤٧,٨٩٤	شركة إيديتا بارتيسيباشن
٣٢,٦٢١,٦٧٩	-	شركة ديجما للتجارة
٧٧,٥٤٧,٦٢٧	٧١,٦٥٤,٩٥٨	

١ - شركة إيديتا لصناعة الحلويات

تقوم شركة إيديتا لصناعة الحلويات بتصنيع كافة أنواع الحلويات والبطيخ والجيلي وقد بلغت صافي قيمة التعاملات خلال العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مع شركة إيديتا لصناعة الحلويات ٢٦,٣٤٥,٨٣٣ جنيه مصري ليصبح رصيد التعاملات الإجمالي ٧١,٠٠٧,٠٦٤ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ : ٤٤,٦٦١,٢٣١ جنيه مصري).

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

٢ - شركة ديجما للتجارة

تقوم شركة ديجما للتجارة بتوزيع كافة منتجات الشركة وقد بلغت إجمالي المبيعات لشركة ديجما للتجارة خلال العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ١,٩٠٦,٠٣٢,٦٧٦ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ : ١,٧٣٤,٢٨٣,٠٧٩ جنيه مصري).

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

٣ - شركة شبييتا بارتيسيباشن

تحصل شركة شبييتا بارتيسيباشن على ٥,٠% من صافي المبيعات الشهرية للبيك رولز ومولتو كرواسون وبحد أقصى ١٥٠,٠٠٠ يورو سنوي وذلك مقابل استخدام حق المعرفة الخاصة بشركة شبييتا، وقد بلغت قيمة الإتاوة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ١,٤٩٢,٢٤٥ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ : ١,٦٧٧,٩٦٩ جنيه مصري).

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

٤ - أعضاء الإدارة العليا

قامت الشركة بسداد مبلغ ٥٦,١٥٤,٦٧٥ جنيه مصري كمرتبات خلال العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ لأعضاء الإدارة العليا والمديرين التنفيذيين (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ : ٥٥,٢٤٧,٦٢٤ جنيه مصري).

١١ - أذون الخزنة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٩٥,٢٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	أذون خزنة قيمة اسمية
(٢,٨٥٠,٨٩٠)	(٥,٣٦٨,٥٠٠)	إجمالي فوائد دائنة
٩٢,٣٧٤,١١٠	١١٩,٦٣١,٥٠٠	المدفوع من أذون الخزنة
١,٦٤٤,٧٠٠	١,٥٥١,٥٧٠	الفوائد المحملة علي قائمة الأرباح والخسائر عن العام
٩٤,٠١٨,٨١٠	١٢١,١٨٣,٠٧٠	رصيد أذون الخزنة

شركة إيديتا للصناعات الغذائية - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

١١ - أذون الخزانة (تابع)

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 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 ١٥٠٠٠,٠٠٠ 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 ١٨,٩٤% تستحق في ٢١ مارس ٢٠١٧ وقد استحققت فوائد دائنة بمبلغ ٢٧,٢٥٢ 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.

١٢ - نقدية وأرصدة بالبنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
١٤٧,٧٦٠,٨٤٠	٣٨,٥٦٠,٨٤٠	ودائع بنكية
٢٣,٤٧٥,٢٦٨	٤,٢٨٧,١٠٣	نقدية بالبنوك
٣,٦١٦,٩٢١	١,١٠٠,٤٩٦	نقدية بالخزينة
١٧٤,٨٥٣,٠٢٩	٤٣,٩٤٨,٤٣٩	

بلغ متوسط سعر الفائدة على الودائع بالجنيه المصري في نهاية ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ نسبة ١٢,٥% (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٧,٥٠% 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 ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
١٧٤,٨٥٣,٠٢٩	٤٣,٩٤٨,٤٣٩	نقدية وأرصدة بالبنوك
(٦٩,٠١٧,٨٥٥)	(٢١٥,٦١٤,٣٥٢)	بنوك سحب على المكشوف (إيضاح ٢٠)
١٠٥,٨٣٥,١٧٤	(١٧١,٦٦٥,٩١٣)	

شركة إيديتا للصناعات الغذائية – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

١٣- رأس المال المدفوع

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

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

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

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

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

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%

١٤- 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.

شركة إيدينا للصناعات الغذائية – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

١٥ - القروض

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
القرض الثاني	-	-	-	-	-	١٢,٦٤٥,٦١٣
القرض الثالث	-	-	-	-	-	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	
١١٣,٩٢٩,٨٦٠	١٠٠,١٦١,٥٢١	الرصيد المستحق خلال سنة
١٤,٣٥٧,٢٨٢	١٢,٩٤٠,٦٢٧	فوائد مستحقة
١٢٨,٢٨٧,١٤٢	١١٣,١٠٢,١٤٨	الإجمالي

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،

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.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

١٥ - القروض (تابع)

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 مصري، 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.

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 الاقساط ٩٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المستحقة.

شروط السداد:

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

الفائدة:

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

القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية.

١٥ - القروض (تابع)

القرض السابع

* تم الحصول على القرض السابع من أحد البنوك المصرية في ديسمبر 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 لدي 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 و ٢,٥% فوق سعر الليبور يورو.

القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية.

القرض الثامن

* تم الحصول على القرض الثامن من أحد البنوك المصرية في سبتمبر ٢٠١٦، بكفالة تضامنية مع شركة ديجما للتجارة بقيمة ١٧٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري و ٦,٠٠٠,٠٠٠ يورو، وقد بلغت قيمة المسحوبات 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 و ٦,٠٠٠,٠٠٠ يورو على ١١ أقساط متساوية نصف سنوية، قيمة كل قسط ١٥,٤٥٤,٥٠٠ جنيه مصري و ٥٤٥,٤٥٥ يورو. يستحق أول قسط في سبتمبر ٢٠١٨ والقسط الأخير في سبتمبر ٢٠٢٣.

الفائدة:

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

القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية.

شركة إيدينا للصناعات الغذائية - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

١٦ - 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		٣١ ديسمبر ٢٠١٦		٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
طويلة الأجل	أوراق دفع	القيمة الحالية	أوراق دفع	القيمة الحالية	أوراق دفع
أقل من سنة	-	-	١٠,٥٤٦,٨٢٥	١٠,٥٤٦,٨٢٥	١٠,٥٤٦,٨٢٥
الإجمالي	-	-	١٠,٥٤٦,٨٢٥	١٠,٥٤٦,٨٢٥	١٠,٥٤٦,٨٢٥

وقد بلغت قيمة الفوائد المستحقة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ٥٣١,٤٠٥ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ١,١٣١,٣١٨ جنيه مصري) تم تحميلها على قائمة الأرباح والخسائر كمصروفات تمويلية (إيضاح ٢٧).

١٧ - التزامات مزايا العاملين

تقوم الشركة بسداد مبلغ للعاملين عند التقاعد، لمكافآت ترك الخدمة وفقاً للائحة مزايا محددة، ويدفع المبلغ بناء على مدة الخدمة والأجور والمكافآت للعامل 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%	معدل الخصم
١٠%	٧%	متوسط معدل زيادة الأجور
٢٥%	٢٥%	معدل الدوران
٥٢ - ٤٩	٥٢ - ٤٩	جدول الحياة

المبالغ المعترف بها في تاريخ المركز المالي تتمثل في التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
١,٩٤٥,٠٣٤	٢,٥٣٣,٢٠٣	القيمة الحالية للالتزامات
١,٩٤٥,٠٣٤	٢,٥٣٣,٢٠٣	الالتزامات بقائمة المركز المالي

بيان حركة الالتزامات الواردة بقائمة المركز المالي:

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

١٨ - التزامات ضريبية مؤجلة

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

صافي الالتزامات الضريبية المؤجلة		خسائر فروق العملة	أصول ثابتة	
٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦			
أ - أصول ضريبية مؤجلة				
-	-	-	-	الرصيد في ١ يناير
-	٣٣,٦٠٨,٠٤١	٣٣,٦٠٨,٠٤١	-	محمل على قائمة الأرباح أو الخسائر
-	٣٣,٦٠٨,٠٤١	٣٣,٦٠٨,٠٤١	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر
ب - الالتزامات الضريبية المؤجلة				
(٦١,٧٨٠,٥٢٢)	(٧٥,٩١٢,٥٦٥)	-	(٧٥,٩١٢,٥٦٥)	الرصيد في ١ يناير
(١٤,١٣٢,٠٤٣)	(٢٠,٩٤٢,٣٩٥)	-	(٢٠,٩٤٢,٣٩٥)	محمل على قائمة الأرباح أو الخسائر
(٧٥,٩١٢,٥٦٥)	(٩٦,٨٥٤,٩٦٠)	-	(٩٦,٨٥٤,٩٦٠)	الرصيد في ٣١ ديسمبر
(٧٥,٩١٢,٥٦٥)	(٦٣,٢٤٦,٩١٩)	٣٣,٦٠٨,٠٤١	(٩٦,٨٥٤,٩٦٠)	صافي الالتزامات الضريبية
(٦١,٧٨٠,٥٢٢)	(٧٥,٩١٢,٥٦٥)	-	(٧٥,٩١٢,٥٦٥)	الرصيد في ١ يناير
(١٤,١٣٢,٠٤٣)	١٢,٦٦٥,٦٤٦	٣٣,٦٠٨,٠٤١	(٢٠,٩٤٢,٣٩٥)	محمل على قائمة الأرباح أو الخسائر (إيضاح ٢٨)
(٧٥,٩١٢,٥٦٥)	(٦٣,٢٤٦,٩١٩)	٣٣,٦٠٨,٠٤١	(٩٦,٨٥٤,٩٦٠)	الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٩ - مخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٨,٢٢٧,٣٧٩	١١,٨٤٧,٣٨٤	الرصيد في أول العام
٣,٨٩١,٢٦٧	٣,٤٧٨,٧٢٦	تدعيم خلال العام (إيضاح ٢٦)
(٢٧١,٢٦٢)	(١,٠٠٠,٠٠٠)	استخدام خلال العام
١١,٨٤٧,٣٨٤	١٤,٣٢٦,١١٠	الرصيد في نهاية العام

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

شركة إيدينا للصناعات الغذائية – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

٢٠ - بنوك سحب على المكشوف

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	بنوك سحب على المكشوف
٦٩,٠١٧,٨٥٥	٢١٥,٦١٤,٣٥٢	
٦٩,٠١٧,٨٥٥	٢١٥,٦١٤,٣٥٢	

تتمثل بنوك سحب على المكشوف في تسهيلات ائتمانية ممنوحة للشركة لفتح إتمادات مستندية وتمويل رأس مالها العامل بكفالة تضامنية من شركة ديجما للتجارة – شركة تابعة، وقد بلغت أسعار الفائدة على السحب على المكشوف ١٥,٧٥% للجنيه المصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مقابل ١١,٢٥% ٣١ ديسمبر ٢٠١٥)،

٢١ - دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
١٤٣,٧٧٦,٩١٢	١١٤,٨١٤,٦٣٩	دائنون تجاريون
٣٠,٦٧١,٢٨٢	٣٣,٢٥٤,٨٨١	مصروفات مستحقة
٤٢,٦٧٣,٤٤١	٣١,٧١٠,٥٥٣	أوراق دفع
٢,٦١٨,٩٦٨	٢٤,٧٠٨,٥٣٥	ضرائب
٦,٥٧٤,٦٧٩	١٠,٤٦٦,١٦٥	أرصدة دائنة أخرى
٢,٥٨٢,٤٥٣	٢,٣٦٠,٨٤٥	عملاء - دفعات مقدمة
١,١٩٥,٢٧١	١,٤٧٥,١٤٩	دائنو توزيعات
٧٥,١١٨	٧٥,١١٨	تأمينات اجتماعية
٢٣٠,١٦٨,١٢٤	٢١٨,٨٦٥,٨٨٥	الإجمالي

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

٢٢ - المستحق الى أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	شركة ديجما للتجارة (إيضاح ١٠)
-	٢,٨١٣,٧٤١	
-	٢,٨١٣,٧٤١	

٢٣ - الجزء الجارى من التزامات طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	قروض قصيرة الأجل (إيضاح ١٥)
١١٣,١٠٢,١٤٨	١٢٨,٢٨٧,١٤٢	الجزء الجارى من أوراق دفع طويلة الأجل (إيضاح ١٦)
١٠,٥٤٦,٨٢٥	-	الإجمالي
١٢٣,٦٤٨,٩٧٣	١٢٨,٢٨٧,١٤٢	

شركة إيديتا للصناعات الغذائية – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

٢٤ - التزامات ضرائب الدخل الجارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٦٩,٧٣٩,٣٦٧	١٥,٥٣١,٨١٩	الرصيد في أول العام
(٦٩,٧٣٩,٣٦٧)	(١٥,٢٧٠,١٠٠)	ضرائب دخل مسددة خلال العام
(٣,١٠٣,٨١٦)	(٣,٠٤٢,٥٤٣)	ضرائب خصم من المنبع
٥٦,٧٠٦,٩٤٨	٢١,٧٣٧,٩٧٩	ضرائب دخل العام (إيضاح ٢٨)
(٣٦,٧٥٠,٠٠٠)	(١٦,٧٢٥,١٢١)	ضرائب شركات أموال – دفعات مقدمة
(١,٣٢١,٣١٣)	(٢,٢٣٢,٠٣٤)	فوائد مستحقة – دفعات مقدمة (إيضاح ٢٧)
١٥,٥٣١,٨١٩	-	الرصيد

٢٥ - إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٤,٩٤٠,٧٦٢	٤,٧٦٨,٧٧٦	بيع مخلفات إنتاج
٤,٨٢٩,٩٥١	٣,٢٥٠,٩٢٦	إيرادات دعم الصادرات
٢,٥٨٠,٩٣٦	٥٠١,٠٠٠	إيرادات أخرى
١٢,٣٥١,٦٤٩	٨,٥٢٠,٧٠٢	الإجمالي

٢٦ - مكاسب / (خسائر) أخرى – بالصفى

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٥,٦٦٦,٣٧٢	١,٥٤٩,٦١٣	أرباح بيع أصول ثابتة (إيضاح ٥)
(٢,٥٣٣,٢٠٣)	-	مخصص التزامات مزايا العاملين (إيضاح ١٧)
(٧٣٨,٤٨٢)	(١٣٠,٥٠١)	مخصص مخزون بطيء الحركة (إيضاح ٨)
(٣,٨٩١,٢٦٧)	(٣,٤٧٨,٧٢٦)	مخصصات أخرى (إيضاح ١٩)
(١,٤٩٦,٥٨٠)	(٢,٠٥٩,٦١٤)	مكاسب / (خسائر) أخرى – بالصفى

٢٧ - مصروفات تمويلية – بالصفى

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
١٩,٧٢٧,٠٣١	١٧,٨٦٩,٦٩١	إيرادات تمويلية
١,٣٢١,٣١٣	٢,٢٣٢,٠٣٤	فوائد دائنة
٢١,٠٤٨,٣٤٤	٢٠,١٠١,٧٢٥	فوائد دائنة - دفعات مقدمة للضرائب (إيضاح ٢٤)
(١,١٣١,٣١٨)	(٥٣١,٤٠٥)	مصروفات تمويلية
(٢٧,٣٤٥,٩٦٨)	(٥٢,١٣٩,٣٦٥)	فوائد أقساط أراضي (إيضاح ١٦)
١,٤١٢,٥٢٨	(١٩٩,٦١٤,٩٨٧)	فوائد مدينة
(٢٧,٠٦٤,٧٥٨)	(٢٥٢,٢٨٥,٧٥٧)	(خسائر) / أرباح فروق عملة
(٦,٠١٦,٤١٤)	(٢٣٢,١٨٤,٠٣٢)	مصروفات تمويلية – بالصفى

شركة إيدينا للصناعات الغذائية – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

٢٨ - ضرائب الدخل

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٥٦,٧٠٦,٩٤٨	٢١,٧٣٧,٩٧٩	ضريبة دخل العام (إيضاح ٢٤)
١٤,١٣٢,٠٤٣	(١٢,٦٦٥,٦٤٦)	ضريبة مؤجلة (إيضاح ١٨)
٧٠,٨٣٨,٩٩١	٩,٠٧٢,٣٣٣	الإجمالي
٣٣٦,٧٦٥,٢٦٩	٢٠٣,٣٧٣,٤٨٢	ربح العام قبل الضرائب
٧٥,٧٧٢,١٨٦	٤٥,٧٥٩,٠٣٣	ضرائب الدخل على أساس معدلات الضرائب السارية
٧٥,٧٧٢,١٨٦	٤٥,٧٥٩,٠٣٣	
١,٦١١,٦٦٤	٨١٢,٠٧٦	التأثير الضريبي لمصروفات غير معترف بها ضريبياً
-	(٢٨,٨١٢,٨١٥)	التأثير الضريبي لائراد غير خاضع للضريبة
(٦,٥٤٤,٨٥٩)	-	تسويات ناتجة عن تغيير سعر الضريبة
-	٨,٦٨٥,٩٦١	التأثير الضريبي لخسائر فروق عملة
٧٠,٨٣٨,٩٩١	٩,٠٧٢,٣٣٣	ضريبة الدخل

٢٩ - نصيب السهم في الأرباح

يحتسب نصيب السهم الأساسي في أرباح السنة بقسمة صافي أرباح السنة على عدد الأسهم القائمة خلال السنة بدون استبعاد نصيب العاملين وأعضاء مجلس الإدارة في أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٢٦٥,٩٢٦,٢٧٨	١٩٤,٣٠١,١٤٩	صافي الأرباح القابلة للتوزيع
٧٢٥,٣٦٢,٩٠٠	٧٢٥,٣٦٢,٩٠٠	عدد الأسهم المصدرة والمدفوعة
٠,٣٧	٠,٢٧	نصيب السهم في الأرباح (لكل سهم)

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

٢٩ - نصيب السهم في الأرباح (تابع)

أثر تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل:

قامت الشركة بالاعتراف بجزء من خسائر فروق العملة ضمن بنود الدخل الشامل الآخر والناجمة 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 لسعر العملات الأجنبية في اليوم السابق لتحرير سعر الصرف تطبيقاً للفقرة (١٠) من ملحق (أ) لمعايير المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية والصادر بموجب قرار وزير الاستثمار رقم ١٦ لسنة ٢٠١٧ مما كان له أثر على قيمة نصيب السهم في الأرباح كما يلي :

في حالة 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	
١١٠,٣٣٥,٨٨٩	١٩٤,٣٠١,١٤٩	صافي الأرباح القابلة للتوزيع
٧٢٥,٣٦٢,٩٠٠	٧٢٥,٣٦٢,٩٠٠	عدد الأسهم المصدرة والمدفوعة
٠,١٥	٠,٢٧	نصيب السهم في الأرباح (لكل سهم)

٣٠ - المصروفات حسب طبيعتها

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
١,٢٨٤,٣٧٨,٣٩٦	١,٤٩٦,٢٨٩,٤٨٧	تكلفة المبيعات
١٣٧,٦٤٧,٧٦٤	١٣٣,٤٢٣,٣٧٩	مصروفات البيع والتسويق
١٢٢,٤٨٤,٧١٤	١٤٢,١٣٩,١٩٦	مصروفات عمومية وإدارية
١,٥٤٤,٥١٠,٨٧٤	١,٧٧١,٨٥٢,٠٦٢	مواد خام و تعبئة مستخدمة
١,٠٠٧,٤٤٤,٧٨٦	١,١٧٤,٢٣٣,٢٦٢	أجور ومرتبات
١٩٢,٠٦٩,٥٦٦	٢٠٣,٢٦٣,٧١٠	حصة الشركة في التأمينات الاجتماعية
٢١,١٨٤,٠٧٨	٢٠,٩٦١,٤٥٧	مصروفات دعاية
٩٤,٩٩٩,٦٠٤	٩٩,٦٠٣,٨٠٢	اهلاكات
٥٤,٦١٠,١٣٣	٧١,٨٣٤,٧٨٧	وقود ، زيوت ، مياه وكهرباء
٣٧,٢٩٨,٢١٣	٤٦,٠٨٥,٥٢٤	مصروفات ايجار
٢٩,١٥١,٧٣٧	٢٤,٩١٠,١٢٦	مزايا موظفين
٢٨,٢٠٥,٦٣٤	٢٨,٧١١,١٠١	مصروفات متنوعة وأخرى
٢٨,٢٨٩,٢٩٥	٤٩,٥٢١,٥٧٩	مصروفات انتقالات
١٩,١٣٥,٤٦٠	١٨,٦٣٢,٧٨٥	مصروفات صيانة
١٧,٧٥١,٠٦٦	١٧,٦٦٨,١٣٧	مواد ومهمات
٩,٦١٩,٨١٨	١٢,٩٩٦,٤١٩	مصروفات سيارات
٣,٤٨٨,٣١٥	١,٩٣٧,١٢٨	إتاوة
١,٢٦٣,١٦٩	١,٤٩٢,٢٤٥	إجمالي تكلفة المبيعات والمصروفات البيعية والإدارية
١,٥٤٤,٥١٠,٨٧٤	١,٧٧١,٨٥٢,٠٦٢	

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

٣١ - القطاعات التشغيلية
(القيمة بالآلاف جنيه مصري)

إجمالي	فريسكا		مقرمشات		كرواسون		كيك		نتائج العمليات
	ديسمبر ٢٠١٦	ديسمبر ٢٠١٥	ديسمبر ٢٠١٦	ديسمبر ٢٠١٥	ديسمبر ٢٠١٦	ديسمبر ٢٠١٥	ديسمبر ٢٠١٦	ديسمبر ٢٠١٥	
١,٨٧٦,٤٣٧	٢,٠٧٢,٨٩٢	٧٣,٨٧٧	٨٦,٠٨٥	٨٠,٦٢٢	١٥٥,٤٨٥	٦٥٧,٩٥٣	٦٩٤,٣٦٧	١,٠٦٣,٩٨٥	الإيرادات
٥٩٢,٠٥٩	٥٧٦,٦٠٢	٢٤,٦٨٩	٢٦,٦٥٧	١٣,٦٥٩	٣١,٠٣٠	٢١٣,٤٣٥	١٥٨,٢٠١	٣٤٠,٢٧٦	معدل الربح
٣٤٢,٧٨٢	٣٠٧,٥٠٠	٨,٤٨٠	٩,٥٣٣	(١,٩٠٥)	(٣,٦٤١)	١٢٢,٢٣٤	٧٨,٤٦١	٢١٣,٩٧٣	ربح التشغيل
-	١٢٨,٠٥٧	-	٥,٣١٨	-	٩,٦٠٥	-	٤٢,٨٩٦	-	إيرادات الاستثمارات
(٢٧,٠٦٥)	(٢٥٢,٢٨٦)	(١,٠٦٦)	(١٠,٤٧٧)	(١,١٦٣)	(١٨,٩٢٤)	(٩,٤٩٠)	(٨٤,٥٠٩)	(١٥,٣٤٦)	فوائد مدنية
٢١,٠٤٨	٢٠,١٠٢	٨٢٩	٨٣٥	٩٠٤	١,٥٠٨	٧,٣٨٠	٦,٧٣٤	١١,٩٣٥	فوائد دائنة
(٧٠,٨٣٩)	(٩,٠٧٢)	(١,٧٢٣)	(٣٠٤)	-	(٧٩)	(٢٥,١٠٧)	(٢,٤٨٦)	(٤٤,٠٠٩)	ضرائب الدخل
٢٦٥,٩٢٦	١٩٤,٣٠١	٦,٥٢٠	٤,٩٠٥	(٢,١٦٤)	(١١,٥٣١)	٩٥,٠١٧	٤١,٠٩٦	١٦٦,٥٥٣	صافي ربح العام

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

٣٢ - الالتزامات المحتملة

أ - التزامات طرف البنوك

تعتبر الشركة ضامناً لشركتي 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 مصرى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٢٢,١٨٥,٤٠٤ جنيه مصرى).

ب - الموقف الضريبي

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

أ - الضريبة على أرباح شركات الأموال

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

ب - الضريبة على المرتبات

- تم فحص ضريبة المرتبات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وتم الربط والسداد.
- فيما يخص 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.

٣٣ - الارتباطات الرأسمالية

يوجد ارتباطات رأسمالية لدى الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بمبلغ ٣٢,٩٧٨,٦٣٠ جنيه مصري نظير بناء مصنع جديد.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

٣٤ - الأدوات المالية حسب الفئة

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٥		الأصول كما هو بقائمة المركز المالي
الإجمالي	القروض والعملاء	
٣١,٦٥٤,٣١٥	٣١,٦٥٤,٣١٥	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء المصروفات المقدمة)
٧٧,٥٤٧,٦٢٧	٧٧,٥٤٧,٦٢٧	المستحق من اطراف ذات علاقة
١٧٤,٨٥٣,٠٢٩	١٧٤,٨٥٣,٠٢٩	النقدية وما في حكمها
٩٤,٠١٨,٨١٠	٩٤,٠١٨,٨١٠	أذون الخزانة
٣٧٨,٠٧٣,٧٨١	٣٧٨,٠٧٣,٧٨١	

٣١ ديسمبر ٢٠١٥		الإلتزامات كما هو بقائمة المركز المالي
الإجمالي	إلتزامات مالية	
٤٤٤,١٤٢,٢٩٤	٤٤٤,١٤٢,٢٩٤	القروض
٢٢٤,٨٩١,٥٨٥	٢٢٤,٨٩١,٥٨٥	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٦٩,٠١٧,٨٥٥	٦٩,٠١٧,٨٥٥	البنوك الدائنة
٧٣٨,٠٥١,٧٣٤	٧٣٨,٠٥١,٧٣٤	

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

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

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

٣٥ - توزيعات الأرباح

(أ) نصيب السهم من توزيعات الأرباح

يحتسب نصيب السهم في توزيعات الأرباح بقسمة توزيعات أرباح المساهمين (أول وثن) 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.

٣٦ - 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 للعملة 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 للمنشأة 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 للمنشأة بتعديل قيم فئة أو أكثر من فئات الأصول الثابتة و/أو الأصول غير الملموسة و/أو أصول التنقيب والتقييم المثبتة بالتكلفة التاريخية بالقوائم المالية للمنشأة، 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.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

٣٦ - الأحداث اللاحقة (تابع)

وفيما يلي الأثر المالي على القوائم المالية للشركة 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	
٤١,٧٨٤,٩٣٦	٤٥,٩٨٣,٢٠٢	قائمة المركز المالي
٨٣٤,٠٧١,٠١٦	٨٢٩,٨٧٢,٧٥٣	الاحتياطي القانوني
		الأرباح المرحلة
		قائمة الأرباح أو الخسائر:
(٣١٦,١٤٩,٢٩٢)	(٢٣٢,١٨٤,٠٣٢)	مصروفات تمويلية - بالصافي
١١٠,٣٣٥,٨٨٩	١٩٤,٣٠١,١٤٩	صافي ربح العام
		قائمة الدخل الشامل:
-	(٨٣,٩٦٥,٢٦٠)	خسائر فروق العملة الناتجة عن ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية في تاريخ تحرير سعر الصرف