

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة
شركة مساهمة مصرية
تقرير مراقب الحسابات
والقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ - -

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

صفحة	الفهرس
١	تقرير مراقب الحسابات
٢	الميزانية المجمعة
٣	قائمة الدخل المجمعة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
٥	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٣٣-٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

تقرير مراقب الحسابات

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

تقرير على القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في الميزانية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وكذا قوائم الدخل المجمعة والتغيرات في حقوق الملكية المجمعة والتدفقات النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية المجمعة الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

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

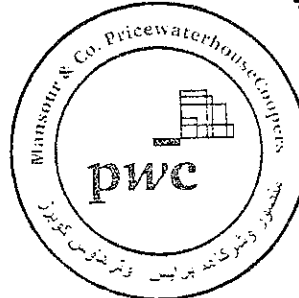
مسئولية مراقب الحسابات

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

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

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي لشركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.



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

القاهرة في ٢٣ مارس ٢٠١٤

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الميزانية المجمعة - في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٢٠١٢	٢٠١٣	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٧٢١,٨١٨,٤٣٧	٨٢٦,٤٤٦,٥٣٢	٥	الأصول غير المتداولة
-	٦٨,٦١٨,٦٥٨	٦	الأصول الثابتة
٤٣,٢٠٣,٠٠٠	-	٧	الأصول غير الملموسة
٧٦٥,٠٢١,٤٣٧	٨٩٥,٠٦٥,١٩٠		استثمارات مالية متاحة للبيع
			إجمالي الأصول غير المتداولة
٨٠,٧٧٥,٥٧٩	٨٤,١٤٠,٦٤٩	٨	الأصول المتداولة
٧,٥٧٧,٠٩٠	١٢,٩٦٢,٧٨٠	٩	المخزون
٣٥,٢٩٤,٤٢٨	٥٣,١٨٥,٤٢٦	١٠	عملاء وأوراق قبض
٤٩,٩٥١	-	١١	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢٣٧,٤١٧,٠٢٣	٣٠٠,٩٤٥,٩١٢	١٢	المستحق من شركات ذات علاقة
٣٦١,١١٤,٠٧١	٤٥١,٢٣٤,٧٦٧		نقدية وأرصدة بالبنوك
			إجمالي الأصول المتداولة
٧,٧٨٢,٣٩٣	٩,٠٣٤,٩٦٨	١٣	الالتزامات المتداولة
٢٧,٢٢٧,١١٠	٣٨,٧٥٢,٠٤٦	١٤	مخصصات
١٣٦,٧٤٦,٢٨٧	١٨٥,٤٦٧,٧٥٠	١٥	بنوك سحب على المكشوف
٣٤,٧٤٠,٢٥٦	٥٢,٠١٥,١٣٢	١٦	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٨٩,٣٢٥,٤٦٠	١٢٩,٣٧٢,٢٧٩	١٧	التزامات ضرائب الدخل
٢٩٥,٨٢١,٥٠٦	٤١٤,٦٤٢,١٧٥		الجزء الجاري من الالتزامات طويلة الأجل
٦٥,٢٩٢,٥٦٥	٣٦,٥٩٢,٥٩٢		إجمالي الالتزامات المتداولة
٨٣٠,٣١٤,٠٠٢	٩٣١,٦٥٧,٧٨٢		صافي رأس المال العامل
			إجمالي الاستثمار
			يتمثل في :
			حقوق الملكية
			حقوق المساهمين
٧٢,٥٣٦,٢٩٠	٧٢,٥٣٦,٢٩٠	١٨	رأس المال المدفوع
١٦,٤٠٧,٦٢١	١٦,٤٠٧,٦٢١	١٩	الاحتياطي القانوني
٥,٥٨٠,١٥٧	(٩٣٣)		احتياطي فروق ترجمة عملات أجنبية
٥١٣,٩٤١,١٩٤	٦١٨,٧٤٧,٢٨٦		الأرباح المرحلة
٦٠٨,٤٦٥,٢٦٢	٧٠٧,٦٩٠,٢٦٤		إجمالي حقوق المساهمين
٥,٩٣١,٨٣٨	٢,٢٦١,٩٥٠	٢٠	حقوق الأقلية
٦١٤,٣٩٧,١٠٠	٧٠٩,٩٥٢,٢١٤		إجمالي حقوق الملكية
١٣٢,٤٨١,٥٣٢	١٣٤,١٥٠,١٩٩	٢١	الالتزامات غير المتداولة
٢٤,٢٣١,٣٦١	١٧,١٣٨,٢٩٥	٢٢	قروض طويلة الأجل
٢٥,٢٩٦	-	٢٣	أوراق الدفع طويلة الأجل
٥٩,١٧٨,٧١٣	٧٠,٤١٧,٠٧٤	٢٤	ضرائب المبيعات على الآلات
٢١٥,٩١٦,٩٠٢	٢٢١,٧٠٥,٥٦٨		التزامات ضريبية مؤجلة
٨٣٠,٣١٤,٠٠٢	٩٣١,٦٥٧,٧٨٢		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			إجمالي حقوق الملكية والالتزامات غير المتداولة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٦ إلى صفحة ٣٣ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

المهندس / هاني نبيه برزي
رئيس مجلس الإدارة

الأستاذ / شريف فتحي
نائب رئيس مجلس الإدارة للقطاع المالي

القاهرة في ١٧ مارس ٢٠١٤

تقرير مراقب الحسابات مرفق. /

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٢٠١٢	٢٠١٣	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
١,٣٤١,٨٧٨,٧٣٣	١,٦٤٧,٤٨٨,٤٩٩	المبيعات
(٨٥٨,٢٥٢,٥٩٩)	(١,٠٢٢,٧٢٢,٤٩١)	تكلفة المبيعات
٤٨٣,٦٢٦,١٣٤	٦٢٤,٧٦٦,٠٠٨	مجمعل الربح
(١٦٧,٥٠١,٠٩٢)	(١٨٣,٦٥٤,٥٤٧)	مصروفات البيع والتسويق
(٦٧,٤٤٤,٧٨٣)	(٨٥,١٩٥,٨٤١)	مصروفات إدارية وعمومية
٤,٨٦٥,٩٩٧	١١,٩١٨,١٨٨	إيراد استثمارات في صندوق أصول
١٥,٣٦٢,٠٨١	٢٠,٧٨٣,١٣٠	٢٥ إيرادات أخرى - بالصافي
(٦,٨٩٩,٠٣٧)	(٨,٨٢١,٠٠٤)	٢٦ مخصصات
٢٦٢,٠٠٩,٣٠٠	٣٧٩,٧٩٥,٩٣٤	أرباح التشغيل
(٦,٢٧١,٤٧٠)	(٢٠,٤٣٠,٥١٦)	٢٧ تكاليف التمويل - بالصافي
٢٥٥,٧٣٧,٨٣٠	٣٥٩,٣٦٥,٤١٨	صافي الربح قبل الضرائب
(٧٧,٢٧٧,٤٦٠)	(٩٤,١٩١,٧٣٠)	٢٨ ضرائب الدخل
١٧٨,٤٦٠,٣٧٠	٢٦٥,١٧٣,٦٨٨	صافي ربح العام
		يتم توزيعه علي النحو التالي :
١٨٣,٦٨٧,٢٦١	٢٦٨,٧٦٤,٤٤٥	حقوق المساهمين بالشركة
(٥,٢٢٦,٨٩١)	(٣,٥٩٠,٧٥٧)	حقوق الأقلية
١٧٨,٤٦٠,٣٧٠	٢٦٥,١٧٣,٦٨٨	

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٦ إلى صفحة ٣٣ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

شركة إديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

حقوق الملكية						جميع المبالغ بالجنبة المصري)
إجمالي	حقوق الأقلية	إجمالي	أرباح مرحلة	احتياطي فروق ترجمة عملات أجنبية	احتياطي قانوني	رأس المال
إجمالي	حقوق الأقلية	حقوق المساهمين	أرباح مرحلة	أجنبية	احتياطي قانوني	رأس المال
حقوق الملكية	حقوق الأقلية	حقوق المساهمين	أرباح مرحلة	أجنبية	احتياطي قانوني	رأس المال
٤٩٤,١٦٦,٩٩٣	١١,٢٥٧,١٢٣	٤٨٢,٩٠٩,٨٦٠	٣٩١,٧٠٥,٩٩٩	٢,٢٥٩,٩٥٠	١٦,٤٠٧,٦٢١	٧٢,٥٣٦,٢٩٠
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	-	-	-	-	-
(٦١,٥٥٢,٠٦٦)	(١٠٠,٠٠٠)	(٦١,٤٥٢,٠٦٦)	(٦١,٤٥٢,٠٦٦)	-	-	-
(٢,٤٠٤)	(٢,٤٠٤)	-	-	-	-	-
٣,٣٢٠,٢٠٧	-	٣,٣٢٠,٢٠٧	-	٣,٣٢٠,٢٠٧	-	-
١٧٨,٤٦٠,٣٧٠	(٥,٢٢٦,٨٩١)	١٨٣,٦٨٧,٢٦١	١٨٣,٦٨٧,٢٦١	-	-	-
٦١٤,٣٩٧,١٠٠	٥,٩٣١,٨٣٨	٦٠٨,٤٦٥,٢٦٢	٥١٣,٩٤١,١٩٤	٥,٥٨٠,١٥٧	١٦,٤٠٧,٦٢١	٧٢,٥٣٦,٢٩٠
(١٦٤,٠٣٥,٠٨٠)	(٧٦,٧٢٧)	(١٦٣,٩٥٨,٣٥٣)	(١٦٣,٩٥٨,٣٥٣)	-	-	-
(٢,٤٠٤)	(٢,٤٠٤)	-	-	-	-	-
(٥,٥٨١,٠٩٠)	-	(٥,٥٨١,٠٩٠)	-	(٥,٥٨١,٠٩٠)	-	-
٢٦٥,١٧٣,٦٨٨	(٣,٥٩٠,٧٥٧)	٢٦٨,٧٦٤,٤٤٥	٢٦٨,٧٦٤,٤٤٥	-	-	-
٧٠٩,٩٥٢,٢١٤	٢,٢٦١,٩٥٠	٧٠٧,٦٩٠,٢٦٤	٦١٨,٧٤٧,٢٨٦	(٩٣٣)	١٦,٤٠٧,٦٢١	٧٢,٥٣٦,٢٩٠

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

و ١ يناير ٢٠١٣

توزيعات أرباح عام ٢٠١٢

احتياطي تقييم أصول

احتياطي فروق ترجمة عملات أجنبية

صافي ربح العام

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٦ إلى صفحة ٣٣ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٢٠١٢	٢٠١٣	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٥٥,٧٣٧,٨٣٠	٣٥٩,٣٦٥,٤١٨		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٦,٨٩٩,٠٣٧	٨,٨٢١,٠٠٤	٢٦	صافي ربح العام قبل الضرائب
٣,١٨٠,٩١٥	٢,٣٣٢,٠٨٨	٢٧	تعديلات :
٧,١٧٢,١٦٨	٢٣,٧١٠,٦٦٢	٢٧	تدعيم مخصصات
(٣٣٠,٧١٥)	(٥,٨٦٧,٦٢٠)	٢٧	فوائد أقساط أراضي
(٦٤٦,٤٢٥)	(٩٧٣,٠٠٠)	٢٧	فوائد مدينة
٤٣,٢٤٥,٠٣٤	٤٥,٦٦٦,٨٨٥	١٦	فوائد دائنة
(٤,٩٥٦,٣١٤)	١,٢٨١,٦٤٣	٥	فوائد دائنة - ضرائب دفعات مقدمة
(٤,٨٦٥,٩٩٧)	(١١,٩١٨,١٨٨)		إهلاك أصول ثابتة
٣٠٥,٤٣٥,٥٣٣	٤٢٢,٤١٨,٨٩٢		خسائر / (أرباح) بيع أصول ثابتة
			إيرادات استثمارات في صندوق أصول
			أرباح النشاط قبل التغير في رأس المال العامل
			التغير في رأس المال العامل
(٣,٣٠٦,٢٧٠)	(٣,٨٦٥,٠٧٤)		مخزون
(٣,٦٥٦,٦٢١)	(٥,٣٨٥,٦٩٠)		عملاء وأوراق قبض
١٩,٢٢٨,٦٠٢	(١٧,٨٩٠,٩٩٨)		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(٨٠٣,٦٥١)	٤٩,٩٥١		أطراف ذات علاقة دائنة
(٥,٨٢٦,٥٢٧)	٤٨,٤٨٣,٥١٨		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
(٣,٦١٥,٩٠٨)	(٧,٠٦٨,٤٢٥)	١٣	استخدام مخصصات
٣٠٧,٤٥٥,١٥٨	٤٣٦,٧٤٢,١٧٤		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٧,١٧٢,١٦٨)	(٢٣,٧١٠,٦٦٢)		فوائد مدفوعة
(٤٥,٨٠٤,٧٥٦)	(٦٤,٧٠٧,٨٩٥)		ضرائب الدخل المدفوعة
٢٥٤,٤٧٨,٢٣٤	٣٤٨,٣٢٣,٦١٧		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٣٣,٥٠٩,٧١٩)	(١٥٤,٧١٠,٢٧٣)	٥	شراء أصول ثابتة
-	(٦٨,٦١٨,٦٥٨)		شراء أصول غير ملموسة
-	٤٣,٢٠٣,٠٠٠		المحصل من بيع استثمارات
٧,٧٣٨,٢٩٥	٣,١٣٣,٦٥٠		المحصل من بيع أصول ثابتة
٣٣٠,٧١٥	٥,٨٦٧,٦٢٠		فوائد محصلة
٤,٨٦٥,٩٩٧	١١,٩١٨,١٨٨		إيرادات استثمارات
(١٢٠,٥٧٤,٧١٢)	(١٥٩,٢٠٦,٤٧٣)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٨٠,٥١٩)	(٨٠,٥١٩)		سداد ضرائب مبيعات على الآلات
(٨,٥١١,٦٧٠)	(٨,٨٦٤,٣١٨)		أوراق دفع
(٦١,٥٣٨,٦٠١)	(١٦٣,٧٩٧,١٣٧)		توزيعات أرباح مدفوعة
-	(٥,٥٨١,٠٩٠)		احتياطي فروق ترجمة عملات أجنبية
٤,٠٠٠	-	٢٠	حقوق الأقلية في زيادة رأس المال
٢٥,٧٤٣,٥٢٤	٤١,٢٠٩,٨٧٣		قروض محصلة
(٤٤,٣٨٣,٢٦٦)	(١٣٧,١١٣,١٩١)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٨٩,٥٢٠,٢٥٦	٥٢,٠٠٣,٩٥٣		صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها
١٢٠,٦٦٩,٦٥٧	٢١٠,١٨٩,٩١٣		النقدية وما في حكمها أول العام
٢١٠,١٨٩,٩١٣	٢٦٢,١٩٣,٨٦٦	١٢	النقدية وما في حكمها آخر العام

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٦ إلى صفحة ٣٣ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

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

١ - مقدمة

تأسست شركة إيديتا للصناعات الغذائية - شركة مساهمة في ٩ يوليو ١٩٩٦ طبقاً لأحكام قانون الاستثمار رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ وقانون سوق المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ وتم تسجيلها بالسجل التجاري تحت رقم ٦٩٢ القاهرة.

تقوم الشركة وشركاتها التابعة (المجموعة) 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 والشيكلات والكريمة الطبيعية والنباتية وغيرها من الأغذية بكافة توليفاتها اللازمة لذلك.

المساهمون الرئيسيون هم شركة بيركو ليمتد التي تمتلك ٤١,٨٢% من أسهم الشركة وشركة اكسودير "شركة ذات مسؤولية محدودة" ومقرها قبرص التي تمتلك ٢٧,٩٧% من أسهم الشركة وشركة افريكا سامبا التي تمتلك ٣٠% من أسهم الشركة ومساهمين آخرون يمتلكون ٠,٢١% من أسهم الشركة.

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

٢ - السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية التي استخدمت في إعداد القوائم المالية:

أ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

أعدت القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة والتي تم تطبيقها بثبات على مدار السنة المالية إلا إذا ذكر خلاف ذلك. أعدت القوائم المالية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية.

إن إعداد القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب استخدام تقديرات محاسبية هامة، كما يتطلب من الإدارة استخدام تقديراتهم الحكيمة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. يبين إيضاح (٤) أهم التقديرات المحاسبية المستخدمة والأحكام الشخصية المطبقة عند إعداد القوائم المالية للمجموعة.

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

ب - أساس التجميع

١ - الشركات التابعة

الشركات التابعة هي كل الشركات (بما فيها الشركات لأغراض خاصة) والتي تمتلك المجموعة القدرة على السيطرة على السياسات المالية والتشغيلية من خلال تملكها لأكثر من نصف حقوق التصويت، ويتم أخذ حقوق التصويت المحتملة التي يمكن ممارستها أو تحويلها في الاعتبار عند تحديد مدى سيطرة المجموعة. يتم تجميع الشركة التابعة بالكامل من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة وتستبعد من التجميع من تاريخ فقد السيطرة.

يتم استخدام طريقة الشراء للمحاسبة عن اقتناء المجموعة للشركات التابعة، ويتم قياس تكلفة الاقتناء على أساس القيمة العادلة لكل من الأصول المكتتة وأدوات حقوق الملكية المصدرة والالتزامات القائمة والمحتملة في تاريخ الاقتناء بالإضافة إلى جميع التكاليف المرتبطة مباشرة بتكلفة الاقتناء.

الأصول المحددة المكتتة والالتزامات المحتملة المتوقعة في تاريخ تجميع الأعمال يتم تحديد القياس الأولي لها على أساس القيمة العادلة لها في تاريخ الاقتناء.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - أساس التجميع (تابع)

١ - الشركات التابعة (تابع)

يتم الاعتراف بالزيادة في تكلفة الاقتناء عن القيمة العادلة لنصيب المجموعة في صافي الأصول القابلة للتحديد المكتناة كشهرة، وإذا كانت تكلفة الاقتناء تقل عن القيمة العادلة لنصيب المجموعة في صافي أصول الشركة التابعة المكتناة فإنه يتم الاعتراف بهذا الفرق فوراً في قائمة الدخل. يتم استبعاد التعاملات والأرصدة والأرباح الغير محققة على المعاملات بين شركات المجموعة، ويتم استبعاد الخسائر الغير محققة مع اعتبارها مؤشراً على اضمحلال قيمة الأصول المحولة. السياسات المحاسبية المطبقة في الشركات التابعة يتم تغييرها عند الضرورة لضمان ثبات السياسات المحاسبية المطبقة على مستوى المجموعة.

٢ - عمليات البيع والاقتناء وحقوق الأقلية

- تعترف المجموعة بالمعاملات مع الأقلية التي لا ينتج عنها فقدان للسيطرة في حقوق الملكية. يسجل الفرق بين القيمة العادلة للمدفوع وصافي القيمة الدفترية لأصول الشركة التابعة المتعلقة بالأسهم المشتراه في حقوق الملكية للمجموعة. تعترف المجموعة بأرباح وخسائر البيع للأقلية أيضاً في حقوق الملكية.
- إذا زاد نصيب حقوق الأقلية في الخسائر المرحلة لشركة تابعة عن حقوق ملكيتهم في تلك الشركة يتم تحميل تلك الزيادة ضمن حقوق ملكية الأغلبية فيما عدا تلك الخسائر التي يوجد على الأقلية إلزام على تحملها وبشرط أن تكون لديهم القدرة على عمل استثمارات إضافية لتغطية الخسائر. وإذا حققت الشركة التابعة أرباحاً مستقبلاً فإن هذه الأرباح يتم إضافتها إلى حقوق الأغلبية إلى المدى الذي يتم معه تغطية الخسائر التي سبق وتحملتها حقوق الأغلبية نيابة عن الأقلية.

٣ - الشركات الشقيقة

- الشركات الشقيقة هي كل الشركات التي للمجموعة نفوذ مؤثر عليها ولكن لا يمتد إلى أن يكون سيطرة، وتتراوح نسبة المساهمة في هذه الشركات ما بين ٢٠% إلى ٥٠% من حق التصويت.
- يتم استخدام طريقة حقوق الملكية للمحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة ويتم الاعتراف الأولى لها بالتكلفة.
- تدرج الشهرة الناتجة عن المساهمة في شركات شقيقة ضمن تكلفة الاستثمار بعد خصم مجمع اضمحلال القيمة.
- يتم الاعتراف بحصة المجموعة في أرباح وخسائر الشركات الشقيقة بعد الاقتناء في قائمة الدخل، ويتم الاعتراف بحصتها في حركة احتياطات الشركات الشقيقة بعد الاقتناء في الاحتياطات، وذلك مقابل تعديل القيمة الدفترية للاستثمار باجمالى حصة المجموعة في التغيرات في حقوق الملكية بعد تاريخ الاقتناء.
- عندما تساوى أو تزيد حصة المجموعة في خسائر شركة شقيقة عن حصتها في الشركة الشقيقة بما في ذلك أية أرصدة مدينة أو قروض غير مضمونة، يتوقف اعتراف المجموعة بنصيبها في الخسائر الإضافية إلى المدى الذي تتكبده المجموعة نتيجة وجود التزام قانوني أو استدلالى أو في حالة قيام المجموعة بسداد مبالغ بالنيابة عن الشركة الشقيقة.
- يتم حذف الربح غير المحقق في التعاملات بين المجموعة والشركات الشقيقة بما يعادل حصة المجموعة في الشركات الشقيقة. يتم حذف الخسائر غير المحققة أيضاً إلا إذا كانت المعاملة تغطي مؤشراً لاضمحلال قيمة الأصل المحول. السياسات المحاسبية المطبقة في الشركات الشقيقة يتم تعديلها عند الضرورة للتأكد من ملائمتها للسياسات المطبقة في المجموعة.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - ترجمة العملات الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

يتم قياس بنود القوائم المالية لكل شركة من شركات المجموعة باستخدام العملة الأساسية في البيئة الاقتصادية التي تعمل بها الشركة (عملة التعامل) ويتم عرض القوائم المالية بالجنيه المصري، والتي تمثل عملة التعامل والعرض للشركة.

(٢) المعاملات والأرصدة

يتم ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية خلال العام إلى عملة التعامل باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. ويدرج في قائمة الدخل أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وكذلك الناتجة عن إعادة تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ الميزانية. وترحل إلى حقوق الملكية الفروق الناتجة عن إعادة تقييم بند ذا طبيعة نقدية بالعملة الأجنبية مخصص كأداة تغطية لتغطية خطر التدفقات النقدية أو تغطية خطر صافي استثمار.

يتم تحليل التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات في أدوات دين بالعملات الأجنبية والمبوبة كماتحة للبيع إلى تغيرات ناتجة عن التغير في التكلفة المستهلكة لأداة الدين وتغيرات ناتجة عن تغير القيمة العادلة لأداة الدين. ويتم الاعتراف بفروق تقييم العملات الناتجة عن التغير في التكلفة المستهلكة في قائمة الدخل ويتم ترحيل التغيرات الأخرى في القيمة العادلة إلى حقوق الملكية.

يتم الاعتراف بفروق ترجمة الأصول والالتزامات المالية غير النقدية كجزء من أرباح وخسائر القيمة العادلة، ويتم الاعتراف بفروق ترجمة الأصول والالتزامات المالية غير النقدية مثل أدوات حقوق الملكية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر كريح أو خسارة كجزء من أرباح وخسائر القيمة العادلة. في حين يتم الاعتراف بفروق ترجمة الأصول والالتزامات المالية غير النقدية المبوبة كماتحة للبيع ضمن فروق تقييم الاستثمارات المتاحة للبيع ضمن حقوق الملكية.

د - الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية ناقصاً مجمع الإهلاك. وتتضمن التكلفة التاريخية كافة المصروفات المرتبطة باقتناء الأصل وجعله صالحاً للاستخدام في الغرض المعد لأجله.

يتم استخدام طريقة القسط الثابت للإهلاك بحيث يتم تخفيض قيمة الأصل إلى قيمته التخريدية على مدار العمر الإنتاجي المقدر فيما عدا الأراضي التي لا تعتبر أصل قابل للإهلاك، وفيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية لكل نوع من أنواع الأصول :

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

عندما تتجاوز قيمة أصل القيمة المتوقع استردادها من التشغيل فإنه يتم تخفيض هذه القيمة على الفور إلى القيمة المتوقع استردادها. أرباح وخسائر الاستبعادات يتم تحديدها بمقارنة القيمة البيعية بصافي القيمة الدفترية ويعترف بها ضمن إيرادات النشاط في قائمة الدخل.

شركة إيدينا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

د - الأصول الثابتة (تابع)

تكاليف الصيانة والإصلاح يتم تحميلها على قائمة الدخل عن السنة المالية التي حدثت فيها، تكلفه التجديدات الجوهرية يتم رسميتها على تكلفة الأصل عندما يكون من المتوقع أن تؤدي إلى زيادة المنافع الاقتصادية المتوقعة للشركة عن المنافع الأصلية المقدرة عند اقتناء الأصل، وتهلك على مدار العمر الإنتاجي المتبقي للأصل أو على مدار العمر الإنتاجي المتوقع لهذه التجديدات أيهما أقل.

هـ - الأصول الغير ملموسة

تظهر الأصول الغير ملموسة (العلامة التجارية) والتي ليس لها أعمار افتراضية غير محددة بالتكلفة التاريخية مخصوماً منها خسائر الاضمحلال. وتتضمن التكلفة التاريخية كافة المصروفات المرتبطة باقتناء الأصل غير الملموس.

و - اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

الأصول التي ليس لها عمر انتاجي محدد - الأصول غير الملموسة (العلامة التجارية) لا تخضع للاستهلاك ويتم اختبارها سنوياً للاضمحلال. تتم مراجعة الأصول الخاضعة للإهلاك لإنخفاض القيمة كلما تظهر أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة مبلغ القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد. المبلغ القابل للاسترداد هو أعلى من القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة في الاستخدام. لأغراض تقييم الانخفاض في القيمة يتم تجميع الأصول بأقل المستويات التي يوجد لها تدفقات نقدية يمكن تحديدها (وحدات توليد النقد) بشكل منفصل. يتم مراجعة الأصول غير المالية بخلاف الشهرة التي عانت انخفاض قيمة الانعكاس المحتمل لإنخفاض القيمة في تاريخ التقرير.

ز - الاستثمارات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

تمثل الاستثمارات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أصولاً مالية غير مشتقة ذات مبلغ سداد محدد أو قابل للتحديد وتاريخ استحقاق محدد ولدى إدارة الشركة النية والقدرة على الاحتفاظ بها حتى تاريخ استحقاقها. ويتم إعادة تبويب كل المجموعة على أنها متاحة للبيع إذا قامت الشركة ببيع مبلغ هام من الأصول المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق باستثناء حالات الضرورة.

الاستثمارات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق يتم الإثبات الأولى لها بالقيمة العادلة التي تمثل القيمة الاسمية مضاف إليها علاوة الإصدار أو مستبعد منها خصم الإصدار وذلك حسب الأحوال ويتم قياسها اللاحق بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل العائد الفعلي. وفي حالة حدوث تدهور في القيمة العادلة عن القيمة الدفترية لكل سند يتم تعديل القيمة الدفترية به وتحمل على قائمة الدخل على أنه في حالة حدوث ارتفاع في القيمة العادلة يتم إضافته إلى قائمة الدخل في حدود ما سبق تحميله على قوائم الدخل عن فترات مالية سابقة.

ح - اضمحلال قيمة الأصول طويلة الأجل

يتم فحص الأصول الثابتة والأصول طويلة الأجل الأخرى لتحديد قيمة خسائر اضمحلال القيمة عندما يكون هناك أحداث أو تغير في الظروف قد تعطي مؤشرات على أن القيمة الدفترية قد لا يتم استردادها. ويعترف بخسائر اضمحلال القيمة في قائمة الدخل بمبلغ الزيادة في القيمة الدفترية عن القيمة المتوقعة استردادها، والتي تمثل صافي القيمة العادلة مطروحاً منها تكلفة البيع للأصل أو القيمة المتوقعة استردادها من استخدامه أيهما أعلى. ولأغراض تقدير قيمة اضمحلال في قيمة الأصل، فإنه يتم تجميع الأصول في أدنى مستوى يكون فيه تدفقات نقدية مستقلة. 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 يتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك). وتعترف بهذا الرد في قائمة الدخل.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ط - الإيجار

يتم المحاسبة عن الإيجار طبقاً للقانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥ إذا لم يكن الأصل المؤجر سيارات ركوب أو دراجات بخارية، ولم يكن المستأجر مجبر على شراء الأصل في نهاية فترة الإيجار، وكان عقد الإيجار مسجل في السجل الخاص بمصلحة الشركات، وكان العقد يمنح الحق للمستأجر في شراء الأصل في تاريخ محدد وبقيمة محددة، وكانت فترة العقد تمثل ما لا يقل عن ٧٥% من العمر الإنتاجي المتوقع للأصل على الأقل، أو كانت القيمة الحالية لإجمالي مدفوعات الإيجار تمثل ما لا يقل عن ٩٠% من قيمة الأصل. أما إذا كان عقد الإيجار يقع خارج نطاق القانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥، فيتم تصنيف عقود إيجار الأصول الثابتة كإيجار تمويلي عندما تحتفظ الشركة بمعظم المخاطر والمنافع المترتبة على الملكية، أما الإيجارات الأخرى والتي تظل فيها المخاطر والمنافع المترتبة على الملكية لدى المؤجر فيتم تصنيفها كإيجار تشغيلي.

١ - عقود استئجار تمويلي طبقاً للقانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥

بالنسبة لعقود الإيجار التي تقع ضمن نطاق القانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥ فإن تكلفة الإيجار بما في ذلك تكلفة الصيانة للأصول المستأجرة يعترف بها كمصروف في قائمة الدخل عن الفترة التي حدثت فيها. وإذا قررت الشركة ممارسة حق الشراء للأصول المستأجرة فيتم رسملة تكلفة حق الشراء كأصل ثابت ويهلك على مدار العمر الإنتاجي المتبقي من عمر الأصل المتوقع بذات الطريقة المتبعة للأصول المماثلة.

٢ - عقود استئجار تمويلي خارج نطاق القانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥

عقود الإيجار التمويلي الأخرى التي لا تقع ضمن نطاق القانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥ يتم الاعتراف بها كأصل ثابت في بداية عقد الإيجار بالقيمة العادلة للأصل المستأجر أو بالقيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار أيهما أقل. ويتم توزيع كل دفعة إيجار ما بين الالتزامات ومصروفات التمويل بحيث يتم تحقيق معدل ثابت لتحميل الفوائد على الرصيد التمويلي القائم. وتبويب التزامات الإيجار التمويلي بالصافي بعد خصم مصروفات التمويل ضمن الالتزامات، ويتم تحميل قائمة الدخل بتكلفة الفائدة على مدار فترة العقد بحيث ينتج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. يتم إهلاك الأصول التي تم اقتناءها طبقاً لهذا النوع من عقود التأجير التمويلي على مدار العمر الإنتاجي المتوقع للأصل إلا إذا كان من غير المؤكد انتقال ملكية الأصول المستأجرة في نهاية العقد فيتم إهلاك الأصول على مدار العمر الإنتاجي المتوقع للأصل أو على فترة العقد أيهما أقل.

٣ - البيع وإعادة الاستئجار

لا يتم الاعتراف مباشرة في قائمة الدخل بالأرباح الناتجة عن زيادة المبالغ المحصلة عن القيمة الدفترية للأصول الثابتة التي يتم بيعها وإعادة استئجارها مرة أخرى عن طريق عقود إيجار تمويلي وإنما يتم تأجيلها واستهلاكها على مدار فترة العقد.

٤ - عقود الإيجار التشغيلي

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ي - المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية للتحقق أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة على أساس الوارد أولاً يصرف أولاً. 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.

ك - الأصول المالية

أولاً - التصنيف :

تقوم الشركة بتصنيف أصولها المالية إلى المجموعات التالية على أساس الغرض من اقتناء هذه الأصول ويتم هذا التصنيف عند الاعتراف الأولى بها :

- ١ - أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر (استثمارات في أوراق مالية بغرض المتاجرة).
- ٢ - استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق.
- ٣ - الإقراض والمديونيات.
- ٤ - أصول مالية متاحة للبيع.

- ١ - الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر :
هي الأصول المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة، ويتم تصنيف الأصول المالية في هذه المجموعة إذا تم اقتنائها بصفة رئيسية بغرض البيع في المدى القريب.
يتم تصنيف المشتقات المالية كأصول بغرض المتاجرة إلا إذا كانت مخصصة للتغطية .
الأصول المصنفة في هذه المجموعة يتم تبويبها كأصول متداولة.

- ٢ - استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق :
هي الأصول المالية غير المشتقة والتي لها مبلغ سداد محدد أو قابل للتحديد وتاريخ استحقاق محدد ولدى المجموعة النية والقدرة على الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق.
ويستثنى من هذا التصنيف ما تم الاعتراف بها أولاً على أساس القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر أو تصنيفه أولاً على أنه متاح للبيع وما ينطبق عليه تعريف الإقراض والمديونيات.

- ٣ - الإقراض والمديونيات :
هي أصول مالية وليست مشتقات مالية ولها قيمة محددة أو يمكن تحديدها وغير متداولة في سوق نشط.
يتم تبويب هذه المجموعة ضمن الأصول المتداولة إلا إذا كان تاريخ استحقاقها يزيد عن ١٢ شهر من تاريخ الميزانية عندئذ يتم تبويبها ضمن الأصول غير المتداولة.
تتضمن هذه المجموعة أرصدة العملاء وأوراق القبض والمدينون والنقدية وما في حكمها والمستحق من أطراف ذات علاقة.

- ٤ - الأصول المالية المتاحة للبيع :
هي أصول مالية وليست مشتقات مالية يتم تصنيفها ضمن هذه المجموعة عند الاقتناء أو التي لا تتوافر فيها شروط لازمة لتصنيفها ضمن المجموعات الأخرى ، تبويب هذه المجموعة ضمن الأصول غير المتداولة إلا إذا كان لدى الإدارة النية في استبعادها خلال ١٢ شهر من تاريخ الميزانية.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ك - الأصول المالية (تابع)

ثانياً - القياس والقياس اللاحق :

- يتم استبعاد الأصول المالية عند انتهاء أو تحويل الحق في الحصول على تدفقات نقدية من تلك الأصول وكانت الشركة قد حولت معظم المخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية للغير.
- في تاريخ المركز المالي، يعاد قياس الأصول المالية المتاحة للبيع والأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بالقيمة العادلة. ويتم قياس الاستثمارات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والإقراض والمديونيات بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.
- يتم تحميل قائمة الدخل بأرباح (خسائر) التغير في القيمة العادلة للأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر وذلك في السنة المالية التي تحققت فيها . ويتم تحميل قائمة الدخل بإيرادات التوزيعات من الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر وذلك عندما ينشأ الحق للشركة في استلام تلك التوزيعات.
- يتم تحليل التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية في أدوات دين (سندات ، أدون خزانة) ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية والتي تم تصنيفها كاستثمارات متاحة للبيع إلى فروق عملة ناتجة من التغير في التكلفة المستهلكة للاستثمارات وفروق التغيرات الأخرى في القيمة الدفترية للاستثمارات. ويتم إثبات فروق العملة الناتجة عن الاستثمارات المالية ذات الطبيعة النقدية في قائمة الدخل. أما فروق العملة الناتجة عن إعادة التقييم بسعر الصرف في تاريخ الميزانية للاستثمارات المالية غير ذات الطبيعة النقدية فيتم إثباتها ضمن حقوق الملكية. إن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع (ذات طبيعة نقدية أو غير ذات طبيعة نقدية) يتم تصنيفها ضمن حقوق الملكية.
- يتم احتساب الفائدة على الاستثمارات في أدوات دين (سندات ، أدون خزانة) مصنفة ضمن الاستثمارات المتاحة للبيع باستخدام معدل الفائدة الفعلي ويتم تحميل تلك الفائدة على قائمة الدخل. كما يتم تحميل قائمة الدخل بإيرادات التوزيعات من الاستثمارات المتاحة للبيع عندما ينشأ الحق للشركة في استلام تلك التوزيعات.
- تقوم الشركة في تاريخ الميزانية بتقييم ما إذا كان هناك أدلة موضوعية تشير إلى وجود اضمحلال في قيمة أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية.
- عند بيع أو اضمحلال الاستثمارات التي تم تصنيفها كاستثمارات متاحة للبيع، يتم الاعتراف في قائمة الدخل بمجمع التغير في القيمة العادلة والموجود ضمن حقوق الملكية، وذلك كإيرادات أو خسائر ناتجة من الاستثمارات.

ل - المدينون التجاريون وأوراق القبض

- يتم الإثبات الأولى للمدينون التجاريون بالقيمة العادلة ويقاس لاحقاً على أساس التكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي، ناقصاً المخصص اللازم لمواجهة اضمحلال القيمة.
- يكون مخصص اضمحلال قيمة المدينون التجاريون عندما يكون هناك أدلة موضوعية على أن المجموعة لن تتمكن من تحصيل كل المبالغ المستحقة طبقاً لشروط التعاقد الأصلية، ويؤخذ في الاعتبار عند تحديد احتمالية اضمحلال المدينون التجاريون لكل من أو أى من العوامل التالية، المصاعب المالية للمدين أو احتمالات التعثر والإفلاس أو إعادة الهيكلة المالية أو التقصير أو عدم الالتزام في السداد لمدة تزيد عن فترات الائتمان الممنوحة.
- تتمثل قيمة المخصص في الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع تحصيلها مخصومة باستخدام سعر الفائدة الفعلي الأصلي المطبق عند تحديد التكلفة المستهلكة، ويتم تخفيض الأصل بقيمة المخصص وترحل الخسائر إلى قائمة الدخل وتلغى الديون الغير متوقع تحصيلها خصماً من المخصص المكون لها ويعترف بأى تحصيلات لاحقة كإيرادات في قائمة الدخل.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

م - النقدية وما في حكمها

يتم عرض أرصدة بنوك سحب على المكشوف والالتزامات المتداولة في الميزانية.

لأغراض عرض قائمة التدفقات النقدية، تتضمن النقدية وما في حكمها النقدية بالخرينة والودائع تحت الطلب لدى البنوك التي لا تزيد مدة استحقاقها عن ثلاث أشهر من تاريخ الإيداع، ناقصاً أرصدة بنوك سحب على المكشوف.

ن - رأس المال

يتم تصنيف الأسهم العادية ضمن حقوق ملكية.

س - الاقتراض

تثبت القروض أولاً بالمبالغ المستلمة ناقصاً تكلفة الحصول على القرض. وتظهر القروض لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ويتم تحميل قائمة الدخل بالفرق بين المبالغ المستلمة (ناقصاً تكلفة الحصول على القرض) وبين القيمة التي سيتم الوفاء بها على مدار فترة الاقتراض.

يتم رسلة تكلفة الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل وتحميلها كجزء من تكلفة هذا الأصل. ويتم تحديد قيمة تكلفة الاقتراض التي يتم رسملتها بناء على تكلفة الاقتراض الفعلية التي تتكبدها المنشأة خلال الفترة بسبب عملية الاقتراض مطروحاً منها أي إيراد تحقق من الاستثمار المؤقت للأموال المقرضة.

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

ع - ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة

يتم احتساب ضرائب الدخل عن العام طبقاً لقانون الضرائب الساري في تاريخ الميزانية، 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 تسجيل ضرائب الدخل المؤجلة بالكامل باستخدام طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين كل من القيمة الضريبية للأصول والالتزامات وبين قيمتها الدفترية في القوائم المالية.

لا يتم الاعتراف بالضرائب المؤجلة الناتجة عن الاعتراف الأولي لأصل أو التزام بخلاف الناتجة عن اندماج الأعمال والتي في تاريخ المعاملة لا تؤثر على الربح المحاسبي أو الربح الضريبي.

يتم تحديد ضرائب الدخل المؤجلة باستخدام السعر الضريبي وطبقاً للقانون السائد في تاريخ الميزانية والمتوقع أن يكون مساوياً عند استخدام الأصول الضريبية المؤجلة أو تسوية الالتزامات الضريبية المؤجلة.

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

يتم الاعتراف بضرائب الدخل المؤجلة على الفروق المؤقتة على الشركات التابعة والشركات الشقيقة إلا إذا كان توقيت تسوية الفروق المؤقتة تحت سيطرة الشركة ومن المرجح ألا يتم تسويته في المستقبل المنظور.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ف - مزايا العاملين

(١) نظام التأمينات والمعاشات

تقوم المجموعة بسداد اشتراكاتها إلى الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية على أساس إلزامي طبقاً للقواعد الواردة بقانون التأمينات الاجتماعية. ولا يوجد على الشركة أي التزامات أخرى بمجرد سدادها للالتزامات. ويعترف بالاشتراكات الاعتيادية كتكلفة دورية في سنة استحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة.

(٢) حصة العاملين في الأرباح

تدفع المجموعة حصة للعاملين في الأرباح بواقع ١٠% من الأرباح النقدية التي يتم توزيعها ويعترف بحصة العاملين في الأرباح كجزء من توزيعات الأرباح في حقوق الملكية والتزامات عندما تعتمد من الجمعية العامة لمساهمي الشركة. ولا تسجل أي التزامات بحصة العاملين في الأرباح غير الموزعة.

ص - المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون هناك التزام قانوني أو استدلال حالي كنتيجة لأحداث سابقة ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك استخدام للموارد لتسوية هذه الالتزامات، مع إمكانية إجراء تقدير قابل للاعتماد عليه لقيمة هذا الالتزام. ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل ميزانية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي. وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً، فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للمصروفات المتوقعة المطلوبة لتسوية الالتزام.

ق - الدائنون التجاريون

تثبت الدائنون التجاريون أولاً بالقيمة العادلة للبضائع والخدمات المستلمة من الغير، سواء وردت عنها فواتير أم لا. وتظهر الدائنون التجاريون لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

ر - تحقق الإيراد

تتمثل الإيرادات في القيمة العادلة للمقابل المستلم أو القابل للاستلام متضمناً النقدية وأرصدة المدينون التجاريون وأوراق القبض الناشئة عن بيع بضائع أو تادية خدمة من خلال النشاط الاعتيادي للشركة وغير متضمنة ضرائب المبيعات 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. لا تتضمن المبيعات إلى التجار عنصر تمويل نظراً لقصر الفترة الانتمائية.

(٢) إيرادات الفوائد

تثبت إيرادات الفوائد على أساس التوزيع الزمني باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وعند وجود اضمحلال في الرصيد المدين الناتج عن الاعتراف بالفائدة فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة المتوقع تحصيلها.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ر - تحقق الإيراد (تابع)

(٣) إيراد التوزيعات

تثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

(٤) إيرادات صندوق استثمار أصول

تثبت إيرادات صندوق استثمار أصول على أساس الإقفال الشهري لوثائق صندوق الاستثمار والمعلن من البنك المصدر للوثائق. وتقوم الشركة بتقييم الوثائق في نهاية السنة المالية طبقاً للسعر المعلن من البنك.

(٥) الدعم الحكومي على مبيعات التصدير

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

ش - توزيعات الأرباح

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

ت - الأرقام المقارنة

يعاد تبويب الأرقام المقارنة كلما كان ذلك ضرورياً لتتوافق مع التغيرات في العرض المستخدم في العام الحالي.

٣ - إدارة المخاطر المالية

(١) عناصر المخاطر المالية

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

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

لا تستخدم المجموعة أي من الأدوات المالية المشنقة لتغطية أخطار محددة.

(أ) مخاطر السوق

١ - مخاطر أسعار العملات الأجنبية

تتعرض المجموعة 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.

الجدول التالي يوضح مركز العملات في تاريخ الميزانية :

٢٠١٢	٢٠١٣			
الصافي	الصافي	الالتزامات	الأصول	
٩٦,٤٩٦,٨٤٢	٢٥,٥٨٢,٢٠٤	(١٣,٥٩٣,٧١٨)	٣٩,١٧٥,٩٢٢	دولار أمريكي
(٣٥,٢٥٨,٧٠٦)	٧٦٣,٠٦١	(٢٣,٢١٠,١١٤)	٢٣,٩٧٣,١٧٥	يورو

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

٢ - مخاطر الأسعار

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

٣ - مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

تتعرض الشركة لخطر التغير في أسعار الفائدة نتيجة لوجود قروض طويلة الأجل.

تتعرض الشركة لخطر التغير في أسعار الفائدة نتيجة لوجود قروض طويلة الأجل، القروض طويلة الأجل ذات سعر الفائدة المتغير تعرض الشركة لمخاطر تأثر التدفقات النقدية بالتغير في أسعار الفائدة.

وقد بلغت القروض ذات سعر الفائدة المتغير ٢٥٤,٠٧٢,٠٢٨ جنيه مصري (٢٠١٢: ٢١٢,٨٦٢,١٥٥ جنيه مصري) والقيمة العادلة للقروض ذات سعر الفائدة الثابت تعادل تقريباً القيمة الدفترية لها في تاريخ الميزانية.

بلغت أرصدة السحب على المكشوف في ٢٠١٣ مبلغ ٣٨,٧٥٢,٠٤٦ جنيه مصري (٢٠١٢: ٢٧,٢٢٧,١١٠ جنيه مصري)

وقد بلغت الأصول المالية المعرضة لسعر الفائدة المتغير ٢٦٧,٨٨٤,٧٠٢ جنيه مصري (٢٠١٢: ٢١٨,٨٣٠,٠٤٠ جنيه مصري)

٢٠١٢	٢٠١٣		
١٢٠,٨٦٠,٨٤٠	٢٤٨,٤٠٧,٤٢٩	جنيه مصري	ودائع لأجل
٩٧,٩٦٩,٢٠٠	١٩,٤٧٧,٢٧٣	دولار أمريكي	ودائع لأجل
٢١٨,٨٣٠,٠٤٠	٢٦٧,٨٨٤,٧٠٢		

(ب) مخاطر الائتمان

ينشأ خطر الائتمان نتيجة وجود نقدية وودائع لدى البنوك وكذلك مخاطر الائتمان المرتبطة بالموزعين وتجار الجملة والأفراد 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 وتجار الجملة تقوم إدارة الائتمان بتقييم مدى الملاءة الائتمانية في ضوء المركز المالي والخبرات السابقة في التعاملات وعوامل أخرى. لا يوجد خطر ائتمان بالنسبة للمبيعات إلى الأفراد حيث يتم البيع نقداً. ويتم تكوين المخصصات اللازمة لمواجهة خطر التعثر في السداد من قبل العملاء لكل حالة على حده. هذا ولا توجد ديون متعثرة ضمن العملاء وأوراق القبض.

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(٢)

إدارة مخاطر رأس المال

إن هدف إدارة المجموعة 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 المجموعة لتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال مما يؤدي إلى تخفيض تكاليف رأس المال.

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

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

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

كما تقوم المجموعة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال ويتمثل صافي القروض في إجمالي القروض والسلفيات والدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى وأوراق الدفع طويلة الأجل مخصوماً منها النقدية وما في حكمها. ويتمثل إجمالي رأس المال في قيمة حقوق الملكية بالإضافة إلى صافي القروض.

وفيما يلي نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٢:

٢٠١٢	٢٠١٣	
٢٤٦,٠٦٣,٦٤٩	٢٨٠,٦٦٠,٧٧٢	القروض والتزامات قصيرة وطويلة الأجل
١٣٦,٧٤٦,٢٨٧	١٨٥,٤٦٧,٧٥٠	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٢٧,٢٢٧,١١٠	٣٨,٧٥٢,٠٤٦	بنوك سحب علي المكشوف
		إجمالي القروض ودائنون تجاريون وأرصدة
٤١٠,٠٣٧,٠٤٦	٥٠٤,٨٨٠,٥٦٨	دائنة أخرى
(٢٣٧,٤١٧,٠٢٣)	(٣٠٠,٩٤٥,٩١١)	(يخصم) النقدية وأرصدة بالبنوك
١٧٢,٦٢٠,٠٢٣	٢٠٣,٩٣٤,٦٥٧	صافي القروض
٦١٤,٣٩٧,١٠٠	٧٠٩,٩٥٢,٢١٤	حقوق الملكية
٧٨٧,٠١٧,١٢٣	٩١٣,٨٨٦,٨٧١	إجمالي رأس المال
%٢٢	%٢٢	نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(٣) تقدير القيمة العادلة

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

لتقدير القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة، فإن المجموعة تستخدم العديد من الطرق وتضع الافتراضات المبنية على أحوال السوق في تاريخ كل ميزانية. تستخدم أسعار السوق أو أسعار المتعاملين للأداة المالية أو لأداة مشابهة وذلك للديون طويلة الأجل. تستخدم الأساليب الأخرى، مثل القيمة الحالية المقدرة للتدفقات النقدية المستقبلية، وذلك لتحديد القيمة العادلة لباقي الأدوات المالية وفي تاريخ الميزانية كانت القيمة العادلة للالتزامات غير المتداولة لا تختلف جوهرياً عن القيمة الدفترية لها.

٤ - التقديرات والفروض المحاسبية الهامة

(١) التقديرات والفروض المحاسبية الهامة

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

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

الأعمار الانتاجية التقديرية للأصول الثابتة

يتم إهلاك الأصول الثابتة بناءً على الأعمار الانتاجية والقيم التخريدية المقدرة لكل أصل والتي يتم تحديدها وفقاً لسياسة المجموعة وفي ضوء دراسة فنية معدة لكل أصل على حدة ويتم مراجعة وتعديل القيمة التخريدية والأعمار الانتاجية للأصول بصورة دورية.

اضمحلال الأصول الغير ملموسة (علامة تجارية)

تقوم إدارة الشركة سنوياً بعمل اختبار اضمحلال للأصول الغير ملموسة (علامة تجارية) 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 من ٣ إلى ٥ سنوات باستخدام معدل نمو وسعر الخصم السائد.

(٢) الأحكام الشخصية العامة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - الأصول الثابتة									
	أراضي	مباني	آلات ومعدات	وسائط نقل وانتقال	عدد وأدوات	معدات مكتبية	أثاث	مشتريات تحت التنفيذ	٢٠١٣ الإجمالي
٢٠١٢ الإجمالي									
٧٨٩,٥٢٢,٩٤٦	٦٢,٢٢٦,٩٣١	١٨٦,٦٤٠,٣٩٥	٤٠٢,٠٨٥,٩٢٧	٨٩,٨٠٤,٠٧٨	٢٧,٤٤٩,٦٩١	٢٧,١٩١,٤١٤	١١٦,٣٨٧,٧٣٩	٩١١,٧٨٦,١٧٥	٩١١,٧٨٦,١٧٥
١٣٣,٥٠٩,٧١٩	-	١٥٤,٠٠٠	١,٨١٧,٧٦٨	٢٧,٦٣٣,٩٣٢	١,٩٩١,٢١١	٤,٢٧٩,٤٤٨	١١٨,٨٣٣,٩١٥	١٥٤,٧١٠,٢٧٤	١٥٤,٧١٠,٢٧٤
-	-	١٥٦,٠٩٢,١٠٢	٥٢,١٣٩,٠٨٤	-	٤,٩٠٢,٩٩٨	١٠,٩٨٩,٦٥٧	(٢٢٠,١٢٣,٨٤١)	-	-
(١١,٢٤٦,٤٩٠)	-	-	(٢,٠٦٥,١٢٦)	(٢,٢٨٦,١٦٦)	(١,٨٣١,٠٢٢)	(١,٥٨٦,٤٤٩)	-	(١٢,٧٦٩,٢٦٣)	(١١,٢٤٦,٤٩٠)
٩١١,٧٨٦,١٧٥	٦٢,٢٢٦,٩٣١	٣٣٨,٨٨٦,٤٩٧	٤٥٣,٩٧٧,١٥٣	١١٥,١٥١,٨٤٤	٣٢,٥١٢,٨٧٨	٣٥,٨٧٤,٠٧٠	١٥,٠٩٧,٨١٣	١,٠٥٣,٧٢٧,١٨٦	٩١١,٧٨٦,١٧٥
١٥٥,١٨٧,٢١٤	-	٢٢,٥٨٨,٠٤٠	٩٤,٠٦٢,٣٤٦	٤١,٢٩٠,٢٦٦	١٥,٣٥٧,٠٥٤	١٦,٦٧٠,٠٣٢	-	١٨٩,٩٦٧,٧٣٨	١٥٥,١٨٧,٢١٤
٤٣,٢٤٥,٠٣٤	-	٧,٠٢٣,٤١١	١٥,١٩٠,٣٦٨	١٣,٥٦٥,٨٨٢	٤,٣٥٥,٦٨٦	٥,٠٣١,٥٣٨	-	٤٥,٦٦٦,٨٨٥	٤٣,٢٤٥,٠٣٤
(٨,٤٦٤,٥١٠)	-	-	(١٥٨,٦٧١)	(١,٥٠٥,٢٨٤)	(١,٧٩٦,٢٣٤)	(٤,٨٩٣,٧٨٠)	-	(٨,٣٥٣,٩٦٩)	(٨,٤٦٤,٥١٠)
١٨٩,٩٦٧,٧٣٨	-	٢٩,٦١١,٤٥١	١٠٩,٥٥٤,٠٤٣	٥٣,٣٥٥,٨٦٤	١٧,٩١٦,٥٠٦	١٦,٨٠٧,٧٩٠	-	٢٢٧,٢٨٠,٦٥٤	١٨٩,٩٦٧,٧٣٨
٧٢١,٨١٨,٤٣٧	٦٢,٢٢٦,٩٣١	٣٠٩,٢٧٥,٠٤٦	٣٤٤,٣٨٣,١١٠	١٤,٨٠٠,٩٨٠	١٩,٠٦٦,٢٨٠	١٥,٠٩٧,٨١٣	٨٢٦,٤٤٦,٥٣٢	١٨٢٦,٤٤٦,٥٣٢	٧٢١,٨١٨,٤٣٧

الرصيد في ٣١ ديسمبر
صافي القيمة الدفترية

مجمع الإهلاك

الرصيد في ١ يناير

مصرف الإهلاك

إهلاك الاستيعادات

في ٣١ ديسمبر

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

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

٦ - الأصول غير الملموسة

٢٠١٢	٢٠١٣	
-	٦٨,٦١٨,٦٥٨	علامة تجارية (هوهوز وتوينكز وتايجر تيل)
-	٦٨,٦١٨,٦٥٨	الإجمالي

تتمثل الأصول غير الملموسة في مبلغ عشرة ملايين دولار أمريكي مدفوعة لشركة إتش بي (HB) "شركة ذات مسؤولية محدودة" مقابل شراء جميع الحقوق الخاصة بالعلامة التجارية (هوهوز وتوينكز وتايجر تيل) وما يترتب على هذا من إسم الشهرة وخلافة في دول مصر والأردن وليبيا وفلسطين وهذه الحقوق ليس لها مدة محددة.

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

قامت الشركة باستخدام الفروض التالية عند اعداد اختبار اضمحلال قيمة الأصول غير الملموسة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣:

متوسط مجمل الربح	٤٧%
العائد على رأس المال	١٩%
معدل النمو	٣%

وقد قامت الشركة باعداد اختبار الاضمحلال على أساس الأداء المالي والتشغيلي والموقى في السنوات السابقة وتوقعاتها لتطورات السوق في المستقبل وذلك باعداد خطة عمل من ٣ إلى ٥ سنوات باستخدام معدل نمو وبعد الخصم السائد، في تاريخ الميزانية لا تقل القيمة الدفترية للأصول غير الملموسة عن القيمة الاستردادية لها.

٧ - استثمارات مالية متاحة للبيع

نسبة المساهمة %	٢٠١٣	٢٠١٢	
١,١٧%	-	٤٣,٢٠٣,٠٠٠	شركة يو أف اى بى
	-	٤٣,٢٠٣,٠٠٠	

٨ - المخزون

٢٠١٢	٢٠١٣	
٦٣,٨٩٤,٣٠٨	٥٧,١٥١,٤٥٢	مواد خام
٩,٣١٧,٥٠١	١٤,٢٩٨,٦٧٦	قطع غيار
٤,٠٠٥,٥٦٤	١٠,٣٨٧,٢١٢	إنتاج تام
٢,١٦٥,١٧٣	١,١٧٢,٩١٠	إنتاج تحت التشغيل
١,٥٩٣,٠٣٣	١,٧٣٥,٨٥١	مواد ومهمات
٨٠,٩٧٥,٥٧٩	٨٤,٧٤٦,١٠١	إجمالي المخزون
(٢٠٠,٠٠٠)	(٦٠٥,٤٥٢)	انخفاض صافى القيمة البيعية عن التكلفة
٨٠,٧٧٥,٥٧٩	٨٤,١٤٠,٦٤٩	الصافى

تم إعدام مخزون راكد وبطء الحركة مقابل الرصيد المتراكم للانخفاض في صافى القيمة البيعية عن التكلفة بمبلغ ٩٢,٠٩١ جنيه مصرى وتم تكوين مخصص انخفاض صافى القيمة البيعية بمبلغ ٥٠٠,٠٠٤ جنيه مصرى (إيضاح ٢٦).

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

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

٩ - عملاء وأوراق قبض

٢٠١٢	٢٠١٣	
٧,٤٢٢,٨٠٥	١٢,٦٣٣,٣٣٥	عملاء
١٧٤,٨٤١	٣٥٠,٠٠١	أوراق قبض وشيكات تحت التحصيل
٧,٥٩٧,٦٤٦	١٢,٩٨٣,٣٣٦	الإجمالي
(٢٠,٥٥٦)	(٢٠,٥٥٦)	مخصص اضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض (إيضاح ٢٦)
٧,٥٧٧,٠٩٠	١٢,٩٦٢,٧٨٠	

١٠ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٢	٢٠١٣	
٢٤,٥٣٧,٣٤٢	٤٥,٣١٩,٨٠٢	دفعات مقدمة للموردين
٧,٠١٧,٢٦٨	٥,٤٣٥,٥١٩	أرصدة مدينة أخرى
٢,٤٠١,٦٨٣	١,١٩٠,٢٨٥	مصروفات مدفوعة مقدماً
٧٤٨,٣٠٣	٧٧٢,٢٧٣	تأمينات لدى الغير
٦٧,٠٠٣	٢٥٧,٠٧٣	اعتمادات مستندية
٤٥٧,٣٤٣	١٢٢,٢٥٢	سلف عاملين
٦٥,٤٨٦	٨٨,٢٢٢	إيرادات مستحقة
٣٥,٢٩٤,٤٢٨	٥٣,١٨٥,٤٢٦	الإجمالي

١١ - المستحق من شركات ذات علاقة

٢٠١٢	٢٠١٣	
٤٩,٩٥١	-	شركة شبيتا بارتيبيشن
٤٩,٩٥١	-	

١٢ - نقدية وأرصدة بالبنوك

٢٠١٢	٢٠١٣	
٢١٨,٨٣٠,٠٤٠	١٨٥,٤٣٨,١١٣	ودائع بنكية
-	١٠٤,٣٢٧,٤٠١	أذون خزانة *
١٠,٢٩٩,٩٩٧	٧,٤٦٠,٥١٢	نقدية بالبنوك
٨,٢٤٧,٣٦٣	٣,٦٧٦,٠٧١	نقدية بالخزينة
٣٩,٦٢٣	٤٣,٨١٥	صندوق استثمار أصول
٢٣٧,٤١٧,٠٢٣	٣٠٠,٩٤٥,٩١٢	

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

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

١٢ - نقدية وأرصدة بالبنوك (تابع)

* أذون خزانة

٢٠١٢	٢٠١٣	
-	١٠٥,١٢٥,٠٠٠	أذون خزانة قيمة اسمية
-	(٨٢٦,٠٨٧)	إجمالي فوائد دائنة
-	١٠٤,٢٩٨,٩١٣	المدفوع من أذون الخزانة
-	٢٨,٤٨٨	الفوائد المستحقة في ٣١ ديسمبر
-	١٠٤,٣٢٧,٤٠١	رصيد أذون الخزانة

في ٣٠ ديسمبر ٢٠١٣، قامت الشركة بشراء أذون خزانة بقيمة اسمية ١٠٥,١٢٥,٠٠٠ جنيه مصري بسعر فائدة ٩,٩٥% تستحق في ٢٨ يناير ٢٠١٤ وقد استحققت فوائد دائنة بمبلغ ٢٨,٤٨٨ جنيه مصري.

بلغ متوسط سعر الفائدة على الودائع بالجنيه المصري خلال عام ٢٠١٣ نسبة ٨% (٢٠١٢: ٨% للجنيه المصري)، ويبلغ متوسط سعر الفائدة ٠,١٢% (٢٠١٢: ٠,١٩% للعملة الأجنبية).

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

٢٠١٢	٢٠١٣	
٢٣٧,٤١٧,٠٢٣	٣٠٠,٩٤٥,٩١٢	نقدية وأرصدة بالبنوك
(٢٧,٢٢٧,١١٠)	(٣٨,٧٥٢,٠٤٦)	بنوك سحب على المكشوف (إيضاح ١٤)
٢١٠,١٨٩,٩١٣	٢٦٢,١٩٣,٨٦٦	

١٣ - مخصصات

مخصصات أخرى		
٢٠١٢	٢٠١٣	
٤,٦٤٨,٣٠٢	٧,٧٨٢,٣٩٣	رصيد ١ يناير
٦,٧٤٩,٩٩٩	٨,٣٢١,٠٠٠	تدعيم خلال العام (إيضاح ٢٦)
(٣,٦١٥,٩٠٨)	(٧,٠٦٨,٤٢٥)	استخدام خلال العام
٧,٧٨٢,٣٩٣	٩,٠٣٤,٩٦٨	رصيد ٣١ ديسمبر

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

١٤ - بنوك سحب على المكشوف

٢٠١٢	٢٠١٣	
٢٧,٢٢٧,١١٠	٣٨,٧٥٢,٠٤٦	بنوك سحب على المكشوف
٢٧,٢٢٧,١١٠	٣٨,٧٥٢,٠٤٦	

تتمثل بنوك سحب على المكشوف في تسهيلات ائتمانية ممنوحة للمجموعة لفتح إعمادات مستندية وتمويل رأس مالها العامل مقابل كفالات تضامنية وأذنيه من السادة مساهمي الشركة. وقد بلغت أسعار الفائدة على السحب على المكشوف ١٠,٧٥% للجنيه المصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (١٠,٧٥% : ٢٠١٢).

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

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

١٥ - دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٢	٢٠١٣	
٦٢,٧٥٣,٨٩٥	٧٢,٧٩٦,٧٩٨	موردون تجاريون
٣٣,٦٤٥,٤١٧	٤٦,٢٥٥,٠٢٩	أوراق دفع
٢٣,٦٤٠,٣٠٦	٣٨,٧٢٨,٣٣٨	مصروفات مستحقة
٦,٥٧٨,٦٩٨	١١,٤٣٤,٤٥٢	ضرائب
٨,٢٠٩,٨١٢	٩,٨١٨,٧٥١	أرصدة دائنة أخرى
١,٠٨٧,٥٠٤	٥,٣٨٠,٨٣٩	عملاء - دفعات مقدمة
٧٣٦,٧٩٦	٩٧٤,٧٤١	دائنو توزيعات
٩٣,٨٥٩	٧٨,٨٠٢	تأمينات اجتماعية
١٣٦,٧٤٦,٢٨٧	١٨٥,٤٦٧,٧٥٠	

١٦ - التزامات ضرائب الدخل

٢٠١٢	٢٠١٣	
٢٧,٧٧١,٧١٨	٣٤,٧٤٠,٢٥٦	الرصيد في ١ يناير
(٢٧,٧٧١,٩٥٠)	(٣٤,٧٤٤,٦١٨)	ضرائب دخل مسددة خلال العام
(٧٩٤,٨٠٦)	(١,١٣٤,٦٣٩)	ضرائب خصم وإضافة
٥٣,٥٢٢,٨٨٩	٨٢,٩٥٥,٧٧١	ضرائب دخل العام
(١٧,٢٣٨,٠٠٠)	(٢٨,٨٣٣,٠٠٠)	ضرائب دخل - دفعات مقدمة
(٦٤٦,٤٢٥)	(٩٧٣,٠٠٠)	فوائد مستحقة - دفعات مقدمة
(١٠٣,١٧٠)	٤,٣٦٢	تسويات
٣٤,٧٤٠,٢٥٦	٥٢,٠١٥,١٣٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٧ - الجزء الجاري من التزامات طويلة الأجل

٢٠١٢	٢٠١٣	
٨٠,٣٨٠,٦٢٣	١١٩,٩٢١,٨٢٩	قروض قصيرة الأجل (إيضاح ٢١)
٨,٨٦٤,٣١٨	٩,٤٢٥,١٥٤	الجزء الجاري من أوراق دفع طويلة الأجل (إيضاح ٢٢)
٨٠,٥١٩	٢٥,٢٩٦	ضرائب المبيعات على الآلات (إيضاح ٢٣)
٨٩,٣٢٥,٤٦٠	١٢٩,٣٧٢,٢٧٩	الإجمالي

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

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

١٨ - رأس المال المدفوع

رأس المال المرخص به ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (١٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ١٠ جنيه مصري للسهم الواحد).

يبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل ٧٢,٥٣٦,٢٩٠ جنيه مصري موزع على ٧,٢٥٣,٦٢٩ سهم بقيمة اسمية ١٠ جنيه للسهم وموزعة كالتالي:

المساهمين	عدد الأسهم	قيمة الأسهم	نسبة المساهمة
شركة بيركو ليمتد	٣,٠٣٣,٠٨٣	٣٠,٣٣٠,٨٣٠	٤١,٨١٥%
شركة إكسودير ليمتد	٢,٠٢٩,١٧٩	٢٠,٢٩١,٧٩٠	٢٧,٩٧٥%
شركة أفريكا سامبا كوبرا تيف	٢,١٧٦,٠٨٩	٢١,٧٦٠,٨٩٠	٣٠,٠٠٠%
مساهمون آخرون	١٥,٢٧٨	١٥٢,٧٨٠	٠,٢١١%
	٧,٢٥٣,٦٢٩	٧٢,٥٣٦,٢٩٠	١٠٠%

١٩ - الاحتياطي القانوني

طبقا لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والنظام الأساسي للشركة يتم تجنب نسبة ٥% من صافي أرباح العام 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 ٢٠% من رأس المال المصدر. الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع على المساهمين.

٢٠ - حقوق الأقلية

الإجمالي						رأس المال	احتياطي قانوني	احتياطي تقييم أصول	أرباح مرحلة	٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٢
الرصيد في ١ يناير	١٢,٢٧١,٠٠٠	٥,٠٠٠	٤٥,٣٧٥	(٦,٣٨٩,٥٣٧)	٥,٩٣١,٨٣٨	١١,٢٥٧,١٣٣	-	-	-	-	٤,٠٠٠
زيادة في رأس المال	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
توزيعات أرباح	-	-	-	(٧٦,٧٢٧)	(٧٦,٧٢٧)	(١٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-
صافي ربح العام	-	-	-	(٣,٥٩٠,٧٥٧)	(٣,٥٩٠,٧٥٧)	(٥,٢٢٦,٨٩١)	-	-	-	-	-
فروق تقييم أصول	-	-	(٢,٤٠٤)	-	(٢,٤٠٤)	(٢,٤٠٤)	-	-	-	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر	١٢,٢٧١,٠٠٠	٥,٠٠٠	٤٢,٩٧١	(١٠,٠٥٧,٠٢١)	٢,٢٦١,٩٥٠	٥,٩٣١,٨٣٨	-	-	-	-	-

٢١ - قروض طويلة الأجل

البيان	٢٠١٣			٢٠١٢		
	قصير الأجل	طويل الأجل	الإجمالي	قصير الأجل	طويل الأجل	الإجمالي
قروض	١١٩,٩٢١,٨٢٩	١٣٤,١٥٠,١٩٩	٢٥٤,٠٧٢,٠٢٨	٨٠,٣٨٠,٦٢٣	١٣٢,٤٨١,٥٣٢	٢١٢,٨٦٢,١٥٥
	١١٩,٩٢١,٨٢٩	١٣٤,١٥٠,١٩٩	٢٥٤,٠٧٢,٠٢٨	٨٠,٣٨٠,٦٢٣	١٣٢,٤٨١,٥٣٢	٢١٢,٨٦٢,١٥٥

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

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

٢١ - قروض طويلة الأجل (تابع)

ويتمثل الجزء قصير الأجل فيما يلي :

٢٠١٢	٢٠١٣	
٧٣,٠٠٧,٧٨٦	١١١,٥٠٤,٣٢٠	الرصيد المستحق خلال سنة
٧,٣٧٢,٨٣٧	٨,٤١٧,٥٠٩	فوائد مستحقة
٨٠,٣٨٠,٦٢٣	١١٩,٩٢١,٨٢٩	الإجمالي

شركة إيديتا للصناعات الغذائية "ش.م.م"

* تم منح القرض الأول من بنك كريدي أجريكول مصر في يوليو ٢٠٠٩، بكفالة تضامنية مع شركة ديجما للتجارة بقيمة ٩٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، وقد بلغت قيمة المسحوبات ٧٦,٨٢٦,٠٥٣ جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المستحقة. وبلغ رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ بعد سداد الدفعات المستحقة مبلغ ٢٦,٦٣٧,٧٨٦ جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المستحقة.

شروط السداد :

تلتزم شركة إيديتا للصناعات الغذائية "ش.م.م" بدفع الرصيد المتبقى من مبلغ القرض والبالغ ٢٦,٦٣٧,٧٨٦ جنيه مصري على ٢ أقساط متساوية نصف سنوية، قيمة كل قسط ١٣,٣١٨,٨٩٣ جنيه مصري. يستحق أول قسط في ١ مايو ٢٠١٤ والقسط الأخير في ١ نوفمبر ٢٠١٤.

الفائدة :

قرر بنك كريدي أجريكول مصر أن تكون الفائدة ١% على متوسط سعري الاقراض والخصم المعلن من البنك المركزي.

القيمة العادلة :

تقارب القيمة العادلة القيمة السوقية.

* تم منح القرض الثاني من بنك كريدي أجريكول مصر 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 وبلغ رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ بعد سداد الدفعات المستحقة مبلغ ٦٢,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المستحقة.

شروط السداد :

تلتزم شركة إيديتا للصناعات الغذائية "ش.م.م" بدفع الرصيد المتبقى من مبلغ القرض والبالغ ٦٢,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري على ٥ أقساط متساوية نصف سنوية، قيمة كل قسط ١٢,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري. يستحق أول قسط في ١ فبراير ٢٠١٤ والقسط الأخير في ١ فبراير ٢٠١٦.

الفائدة :

قرر بنك كريدي أجريكول مصر أن تكون الفائدة ١% على متوسط سعري الاقراض والخصم المعلن من البنك المركزي.

القيمة العادلة :

تقارب القيمة العادلة القيمة السوقية.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

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

٢١ - قروض طويلة الأجل (تابع)

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

* تم منح القرض الثالث من بنك كريدى أجريكول مصر فى أغسطس ٢٠١٢ وذلك بكفالة تضامنية مع شركة ديجمما التجارية بقيمة ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى، وقد بلغت قيمة المسحوبات ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى بالإضافة إلى الفوائد المستحقة. وبلغ رصيد القرض فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ بعد سداد الدفعات المستحقة مبلغ ٥٨,٣٣٣,٣٣٣ جنيه مصرى بالإضافة إلى الفوائد المستحقة.

شروط السداد :

تلتزم شركة إيديتا للصناعات الغذائية "ش.م.م" بدفع الرصيد المتبقى من القرض والبالغ ٥٨,٣٣٣,٣٣٣ جنيه مصرى مبلغ القرض على ٥ أقساط متساوية نصف سنوية، قيمة كل قسط ١١,٦٦٦,٦٦٦ جنيه مصرى. يستحق أول قسط فى ٦ ديسمبر ٢٠١٣ والقسط الأخير فى ٦ يونيو ٢٠١٦.

الفائدة :

قرر بنك كريدى أجريكول مصر أن تكون الفائدة ١,٥% على متوسط سعري الاقراض والخصم المعلن من البنك المركزى.

القيمة العادلة :

تقارب القيمة العادلة القيمة السوقية.

* تم منح القرض الرابع من البنك الوطنى مصر فى مايو ٢٠١٣، بكفالة تضامنية مع شركة ديجمما للتجارة بقيمة ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى، وقد بلغت قيمة المسحوبات ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى بالإضافة إلى الفوائد المستحقة. وبلغ رصيد القرض فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ بعد سداد الدفعات المستحقة مبلغ ٥٨,٣٣٣,٤٠٠ جنيه مصرى بالإضافة إلى الفوائد المستحقة.

شروط السداد :

تلتزم شركة إيديتا للصناعات الغذائية "ش.م.م" بدفع الرصيد المتبقى من مبلغ القرض والبالغ ٥٨,٣٣٣,٤٠٠ جنيه مصرى على ٥ أقساط متساوية نصف سنوية، قيمة كل قسط ١١,٦٦٦,٦٠٠ جنيه مصرى عدا القسط الأخير فتبلغ قيمته ١١,٦٦٧,٠٠٠ جنيه مصرى. استحق أول قسط فى ١٨ نوفمبر ٢٠١٣ والقسط الأخير فى ١٨ مايو ٢٠١٦.

الفائدة :

قرر البنك الوطنى مصر أن تكون الفائدة ٢% على متوسط سعري الاقراض والخصم المعلن من البنك المركزى.

القيمة العادلة :

تقارب القيمة العادلة القيمة السوقية.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

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

٢١ - قروض طويلة الأجل (تابع)

شركة ديجما للتجارة "ش.م.م"

* تم منح القرض الأول من بنك كريدي أجريكول مصرفي سبتمبر ٢٠١٢، بكفالة تضامنية مع شركة إيديتا للصناعات الغذائية، وقد بلغت قيمة المسحوبات ١٤,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المستحقة. وبلغ رصيد القرض في ديسمبر ٢٠١٣ بعد سداد الدفعات المستحقة مبلغ ١٠,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المستحقة.

شروط السداد

تلتزم شركة ديجما للتجارة "ش.م.م" بدفع الرصيد المتبقى من القرض البالغ ١٠,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري علي ٣ أقساط متساوية نصف سنوية، قيمة كل قسط ٣,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري.

يستحق أول قسط في ١١ سبتمبر ٢٠١٣ والقسط الأخير في ١١ مارس ٢٠١٥.

الفائدة

قرر بنك كريدي أجريكول مصر أن تكون الفائدة ١,٥% علي متوسط سعري الإقراض والخصم المعلن من البنك المركزي.

القيمة العادلة

تقارب القيمة العادلة للقيمة السوقية.

* تم منح القرض الثاني من البنك الوطني المصري في ديسمبر ٢٠١٣ بمبلغ ١٠ مليون جنيه مصري، بكفالة تضامنية مع شركة إيديتا للصناعات الغذائية، وقد بلغت قيمة المسحوبات ٧,٦٥٠,٠٠٠ جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المستحقة.

شروط السداد

تلتزم شركة ديجما للتجارة "ش.م.م" بدفع مبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري علي ٦ أقساط متساوية نصف سنوية، قيمة كل قسط ١,٦٦٦,٦٦٧ جنيه مصري ويتم استحقاق الأقساط بعد ١٢ شهر من إصدار القرض للشركة.

يستحق أول قسط في ١٥ يناير ٢٠١٥ والقسط الأخير في ١٥ يوليو ٢٠١٧.

الفائدة

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

القيمة العادلة

تقارب القيمة العادلة للقيمة السوقية.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

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

٢١ - قروض طويلة الأجل (تابع)

شركة إيديتا لصناعة الحلويات "ش.م.م"

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

طريقة السداد:

تلتزم شركة إيديتا لصناعة الحلويات المقترضة بسداد مبلغ التمويل والبالغ قدره ٣١,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (فقط واحد وثلاثون مليون جنيه مصري لا غير) علي (١٠) أقساط نصف سنوية متساوية القيمة (٣,١٠٠,٠٠٠ جنيه مصري قيمة القسط)، ويبدأ السداد للأقساط بعد انتهاء ستة أشهر من تاريخ أول سحب لمبلغ التمويل ويستحق القسط الأول في ١٧ أكتوبر ٢٠١٢ وينتهي بسداد القسط الأخير في ١٧ أبريل ٢٠١٧.

الفائدة على القرض:

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

القيمة العادلة:

القيمة العادلة للقرض تعادل تقريباً القيمة السوقية.

٢٢ - أوراق دفع طويلة الأجل

تتمثل أوراق الدفع طويلة الأجل في قيمة أقساط الأراضي المشتراه من هيئة المجتمعات العمرانية - مدينة الشيخ زايد، يستحق سداد أول قسط في نوفمبر ٢٠١٣ وسداد آخر قسط في نوفمبر ٢٠١٦.

الجزء الجارى من أوراق الدفع طويلة الأجل

٢٠١٢		٢٠١٣	
القيمة الحالية	أوراق دفع	القيمة الحالية	أوراق دفع
٨,٨٦٤,٣١٨	٨,٨٦٤,٣١٨	٩,٤٢٥,١٥٤	٩,٤٢٥,١٥٤

أقل من سنة (إيضاح ١٧)

أوراق دفع طويلة الأجل

٢٠١٢		٢٠١٣	
القيمة الحالية	أوراق دفع	القيمة الحالية	أوراق دفع
٢٤,٢٣١,٣٦١	٢٩,٩٥٧,٩٦٨	١٧,١٣٨,٢٩٥	٢٠,٥٣٢,٨١٥
٢٤,٢٣١,٣٦١	٢٩,٩٥٧,٩٦٨	١٧,١٣٨,٢٩٥	٢٠,٥٣٢,٨١٥

أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات

الإجمالي

وقد بلغت قيمة الفوائد المستحقة لعام ٢٠١٣ مبلغ ٢,٣٣٢,٠٨٨ جنيه مصرى (٢٠١٢ : ٣,١٨٠,٩١٥ جنيه مصرى) تم تحميلها على قائمة الدخل كمصروفات تمويلية (إيضاح ٢٧).

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

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

٢٣ - ضرائب المبيعات على الآلات

يتمثل الرصيد في قيمة ضريبة المبيعات المستحقة عن الآلات والمعدات والتي تم الاتفاق على تسسيطها حتى عام ٢٠١٤ وبيانها كالتالي :

٢٠١٢	٢٠١٣	
٨٠,٥١٩	٢٥,٢٩٦	أقل من سنة
٢٥,٢٩٦	-	أكثر من سنة وحتى خمس سنوات
١٠٥,٨١٥	٢٥,٢٩٦	الإجمالي
(٨٠,٥١٩)	(٢٥,٢٩٦)	الجزء الجارى
٢٥,٢٩٦	-	رصيد الالتزامات طويلة الأجل
٢٥,٢٩٦	-	القيمة الحالية للأقساط

٢٤ - الالتزامات الضريبية المؤجلة

٢٠١٣	اقتناء شركة ديجما للتجارة	إهلاك الأصول الثابتة	
٣٦,٣٦٥,٨٧٥	٤,٧٧٧,٩١٠	٣١,٥٨٧,٩٦٥	الرصيد في ١ يناير
٢٢,٨١٢,٨٣٨	(٢٤٠,٤٢٣)	٢٣,٠٥٣,٢٦١	محمل علي قائمة الدخل (إيضاح ٢٨)
			الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢
٥٩,١٧٨,٧١٣	٤,٥٣٧,٤٨٧	٥٤,٦٤١,٢٢٦	و ١ يناير ٢٠١٣
١١,٢٣٨,٣٦١	(٢٤٠,٤٢٣)	١١,٤٧٨,٧٨٤	المحمل علي قائمة الدخل (إيضاح ٢٨)
٧٠,٤١٧,٠٧٤	٤,٢٩٧,٠٦٤	٦٦,١٢٠,٠١٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٢٥ - إيرادات أخرى - بالصافي

٢٠١٢	٢٠١٣	
-	١٢,٧٣٣,١٦٤	أرباح بيع استثمار
٣,٣٣٥,٤٨٠	٤,٨٣٧,٢٦٣	بيع مخلفات إنتاج
٣,٦٧٦,٩٨٩	٢,٨١٠,٦٨٣	أرباح حوافز تصدير
٣,٣٩٣,٢٩٨	١,٦٨٣,٦٦٣	أخرى
٤,٩٥٦,٣١٤	(١,٢٨١,٦٤٣)	(خسائر) / أرباح بيع أصول ثابتة
١٥,٣٦٢,٠٨١	٢٠,٧٨٣,١٣٠	الإجمالي

٢٦ - مخصصات (قائمة الدخل)

٢٠١٢	٢٠١٣	
٦,٧٤٩,٩٩٩	٨,٣٢١,٠٠٠	مخصصات أخرى (إيضاح ١٣)
١٤٩,٠٣٨	٥٠٠,٠٠٤	مخصص مخزون بطيء الحركة (إيضاح ٨)
٦,٨٩٩,٠٣٧	٨,٨٢١,٠٠٤	الإجمالي

شركة إيدينا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

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

٢٧ - تكاليف التمويل - بالصافي

٢٠١٢	٢٠١٣	
٣,١٠٤,٤٧٣	(١,٢٢٨,٣٨٢)	(خسائر) / أرباح تقييم فروق عملة
٦٤٦,٤٢٥	٩٧٣,٠٠٠	فوائد دائنة - ضرائب دفعات مقدمة
٣٣٠,٧١٥	٥,٨٦٧,٦١٦	فوائد دائنة
(٧,١٧٢,١٦٨)	(٢٣,٧١٠,٦٦٢)	فوائد مدينة
(٣,١٨٠,٩١٥)	(٢,٣٣٢,٠٨٨)	فوائد أقساط أراضي
(٦,٢٧١,٤٧٠)	(٢٠,٤٣٠,٥١٦)	الإجمالي

٢٨ - ضرائب الدخل

تخضع المجموعة لأحكام ضرائب الدخل على الأشخاص الاعتبارية وذلك طبقاً لقانون الضرائب رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ والتعديلات الواردة بمرسوم قانون رقم ٥١ لسنة ٢٠١٢.

٢٠١٢	٢٠١٣	
٥٣,٥٢٢,٨٨٩	٨٢,٩٥٥,٧٧١	ضريبة دخل العام (إيضاح ١٦)
٢٣,٨٥٧,٧٤١	١١,٢٣٥,٩٥٩	ضرائب الدخل المؤجلة
(١٠٣,١٧٠)	-	تسويات
٧٧,٢٧٧,٤٦٠	٩٤,١٩١,٧٣٠	الإجمالي
٢٥٥,٧٣٧,٨٣٠	٣٥٩,٠٢٠,٥٣٧	صافي ربح العام قبل الضرائب
٢,٠٠٠,٠٠٠	-	ضرائب الدخل على أساس معدلات الضرائب ٢٠%
٦١,٤٣٤,٤٥٨	٨٩,٧٥٥,١٣٤	ضرائب الدخل على أساس معدلات الضرائب ٢٥%
٦٣,٤٣٤,٤٥٨	٨٩,٧٥٥,١٣٤	قيمة الضريبة
٢,١٤٤,٥٧٣	٣,٠٨٥,٣٤١	التأثير الضريبي لمصروفات غير معترف بها ضريبياً
(٢,٠٧٢,٣٣١)	(٣,٢٢٢,٣٧٥)	التأثير الضريبي لإيرادات غير خاضعة للضريبة
٩,٩٠٣,٧٨٦	٤,٥٧٣,٦٣٠	خسائر مرحلة
٣,٨٦٦,٩٧٤	-	تسويات ضريبة مؤجلة
٧٧,٢٧٧,٤٦٠	٩٤,١٩١,٧٣٠	ضريبة الدخل

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

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

٢٩ - قائمة المصروفات حسب طبيعتها

٢٠١٢	٢٠١٣	
٨٥٨,٢٥٢,٥٩٩	١,٠٢٢,٧٢٢,٤٩١	تكلفة المبيعات
١٦٧,٥٠١,٠٩٢	١٨٣,٦٥٤,٥٤٧	مصروفات البيع والتسويق
٦٧,٤٤٤,٧٨٣	٨٥,١٩٥,٨٤١	مصروفات عمومية وإدارية
١,٠٩٣,١٩٨,٤٧٤	١,٢٩١,٥٧٢,٨٧٩	
٦٩١,٧٧٢,٠٨٢	٨٤٠,١٤٩,٥٨٨	مواد خام
١٧٧,٨٦٣,٣٨٩	٢٢١,٠٤١,٩١٨	أجور ومرتببات وما في حكمها
٦٧,٩٠٩,٥٥٢	٧٥,٠٠٧,٦٠٧	إعلانات وتسويق
٤٣,٢٤٥,٠٣٤	٤٥,٦٦٦,٨٣٨	الإهلاك
١٢,٥٢٠,٩٥٨	١٧,٣٨٩,٠٦٢	غاز، زيوت، مياه وكهرباء
١٢,١٨٧,٤١٨	١٦,٨٥٨,٦٢٧	مزايا عاملين
٢١,٨٠٩,٥٣٨	٢٨,٩٤٢,٠١٧	مصروفات سيارات
٤,٥٨٢,٣٥٢	٣,٩٤٧,١٤٥	إيجارات
١٥,١٣٣,٣٨٤	١٤,٢١٤,٢٠٨	مصروفات أخرى
١٠,٦٠٢,٨٦٢	١٣,٦٣١,٩٠٠	مصروفات انتقال
٥,٣٥٦,٢٦٦	١١,٠٨٢,١٠٧	صيانة
٦,٠٧٦,٣٨٩	٦,٦٥١,٣٧٦	مواد استهلاكية
٤,٦٧٩,٣٠٣	٤,٣٢١,٦١٨	مشتريات بضائع بغرض البيع
١٣,٣٦٧,٧٩٠	٢,٨٤٨,٧٩٣	اتاتوة
٦,٠٩٢,١٥٧	(١٠,١٧٩,٩٢٥)	التغير في المخزون
١,٠٩٣,١٩٨,٤٧٤	١,٢٩١,٥٧٢,٨٧٩	اجمالي المصروفات

٣٠ - المعاملات مع أطراف ذات علاقة

للشركة معاملات مع أطراف ذات علاقة وتتمثل فيما يلي :

١ - شركة شبييتا بارتيبيشن

تحصل شركة شبييتا بارتيبيشن على ٠,٥% من صافي المبيعات الشهرية للبيك رولز ومولتو كرواسون وبحد أقصى ١٥٠,٠٠٠ يورو سنوى وذلك مقابل استخدام حق المعرفة الخاصة بشركة شبييتا بارتيبيشن. وقد بلغت قيمة الإتاوة المدفوعة خلال عام ٢٠١٣ مبلغ ٧٩٦,٨٨٠ جنيه مصرى (٩٦٣,٤٨١ جنيه مصرى : ٢٠١٢) ويبلغ الرصيد المستحق من شركة شبييتا بارتيبيشن في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ مبلغ صفر جنيه مصرى (إيضاح ١١) والمستحق لشركة شبييتا بارتيبيشن في عام ٢٠١٢ يبلغ ٤٩,٩٥١ جنيه مصرى.

٢ - أعضاء الإدارة العليا

قامت المجموعة بسداد ٣٧,٥٠٦,١١٢ جنيه مصري كمرتبات خلال عام ٢٠١٣ (٢٩,١٦٦,٧٩١ جنيه مصري : ٢٠١٢) لأعضاء الإدارة العليا.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

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

٣١ - الموقف الضريبي

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

أولاً - شركة إيديتا للصناعات الغذائية

أ - الضريبة على أرباح شركات الأموال

- الشركة معفاة من الضرائب لمدة ١٠ سنوات تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ طبقاً لأحكام القانون رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والقانون ٥٩ لسنة ١٩٧٩ بشأن المجتمعات العمرانية الجديدة، وقد تم تحديد تاريخ بدء سنوات الإعفاء اعتباراً من السنة المالية التي تبدأ في ١ يناير ١٩٩٨ وتقوم الشركة بتقديم إقرارها الضريبي في المواعيد المقررة قانوناً.

- تم فحص الفترة من بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ وتم إحالة الملف للجنة الداخلية لدراسة أوجه الخلاف.

- فيما يخص الأعوام من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٣ تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية طبقاً للقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

ب - الضريبة على المرتبات

- تم فحص ضريبة المرتبات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ وتم الربط والسداد.

- فيما يخص عامي ٢٠٠٨ و ٢٠٠٩ فإن الشركة تحت الفحص الضريبي ولم ترد أي مطالبة ضريبية حتى تاريخ الميزانية.

- فيما يخص الأعوام من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٣ لم يتم الفحص حتى تاريخ القوائم المالية.

- وتقوم الشركة بتقديم الإقرارات الربع سنوية في المواعيد القانونية لمصلحة الضرائب.

ج - ضريبة المبيعات

- تم فحص ضريبة المبيعات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وقد تم سداد الضريبة.

- ما يخص العام ٢٠١٣ لم يتم الفحص حتى تاريخ إعداد القوائم المالية وتم تقديم الإقرارات الشهرية في المواعيد القانونية.

د - ضريبة الدمغة

- تم فحص ضريبة الدمغة حتى عام ٢٠٠٦ وتم الربط والسداد.

- الأعوام من ٢٠٠٧ حتى ٢٠١٣ لم يتم الفحص حتى تاريخ إعداد القوائم المالية.

ثانياً - شركة ديجما للتجارة

أولاً : الضريبة على أرباح شركات الأموال

- تخضع الشركة لأحكام ضرائب الدخل على أرباح شركات الأموال طبقاً لقانون الضرائب رقم ٩١ لعام ٢٠٠٥ وتعديلاته.

- تم فحص السنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٧ وتم الربط والسداد.

- الأعوام من ٢٠٠٨ - ٢٠١٢ تم تقديم الإقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية طبقاً للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

ثانياً : ضريبة المرتبات

- تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ وتم الربط والسداد.

- الأعوام ٢٠٠٩ - ٢٠١٣ تم تقديم الإقرارات الربع سنوية لمصلحة الضرائب في المواعيد القانونية.

ثالثاً : ضريبة الدمغة على المحركات

- تم الفحص من قبل مصلحة الضرائب عن الفترة من بداية النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ وتم الربط والسداد.

- الأعوام ٢٠٠٩ - ٢٠١٣ يتم سداد الضريبة لمصلحة الضرائب في المواعيد القانونية.

رابعاً : ضريبة المبيعات

- تم فحص ضريبة المبيعات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ وتم الربط والسداد.

- فيما يخص الأعوام ٢٠١١ - ٢٠١٣ يتم تقديم الإقرارات الشهرية في المواعيد القانونية.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

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

٣١ - الموقف الضريبي (تابع)

ثالثاً - شركة إيديتا لصناعة الحلويات

الضريبة على أرباح شركات الأموال

تخضع الشركة لأحكام ضرائب الدخل على أرباح شركات الأموال طبقاً لقانون الضرائب رقم ٩١ لعام ٢٠٠٥ وتعديلاته.

لم يتم فحص الشركة لضريبة شركات الأموال، الدفعة، الخصم من المنبع والمبيعات والمرتبات من قبل مصلحة الضرائب حتى تاريخ إعداد القوائم المالية. وقد قامت الشركة بتقديم القرارات الضريبية التي ينص عليها القانون في مواعيدها.

٣٢ - الالتزامات المحتملة

(أ) شركة إيديتا للصناعات الغذائية

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 ١٣,٧٣٠,٢٩٧ جنيه مصرى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (٢٠١٢ : ٢,٣٢٢,٧٤٩ جنيه مصرى).

(ب) شركة ديجما للتجارة

تعتبر الشركة ضامناً لشركة إيديتا للصناعات الغذائية في القروض الممنوحة من بنك كريدي أجريكول.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣، توجد التزامات على الشركة في صورة خطابات ضمان خلال النشاط الاعتيادي للشركة والتي لا ينتج عنها التزامات فعلية. وقد بلغ رصيد خطابات الضمان الممنوحة من الشركة مبلغ ٢٥,٠٠٠ جنيه مصري (٢٥,٠٠٠ جنيه مصري : ٢٠١٢).

(ج) شركة إيديتا لصناعة الحلويات

لا توجد التزامات محتملة على الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣، ولا توجد أى ضمانات أخرى من النشاط الاعتيادي للشركة والتي لا ينتج عنها التزامات فعلية.