

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة
شركة مساهمة مصرية
تقرير مراقب الحسابات
والقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

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
٣٥-٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

تقرير مراقب الحسابات

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

تقرير على القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة إيديتا للصناعات الغذائية "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة (المجموعة) والمتمثلة في الميزانية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ 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 مسئولية إدارة المجموعة، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسئولية 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 المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

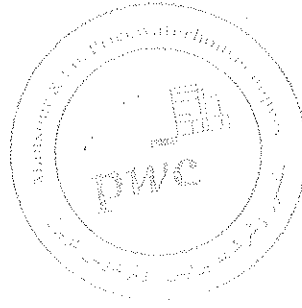
مسئولية مراقب الحسابات

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 المجموعة بإعداد القوائم المالية المجمعة والعرض العادل والواضح وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في المجموعة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا تقييم سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المجمعة.

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

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي لشركة إيديتا للصناعات الغذائية "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.



أحمد جمال حمد الله العتريس
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 ١١ فبراير ٢٠١٥

٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول غير المتداولة
٨٢٦,٤٤٦,٥٣٢	١,٠١٥,٨٦٩,٦٥٠	٥	الأصول الثابتة
٦٨,٦١٨,٦٥٨	٦٨,٦١٨,٦٥٨	٦	الأصول غير الملموسة
٨٩٥,٠٦٥,١٩٠	١,٠٨٤,٤٨٨,٣٠٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٨٤,١٤٠,٦٤٩	١١٢,٤٨١,٧٥٧	٧	المخزون
١٢,٩٦٢,٧٨٠	١١,٣٨٦,٤٦٢	٨	عملاء وأوراق قبض
٥٣,١٨٥,٤٢٦	٥٤,٩٥٥,٦٦١	٩	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٠٤,٣٢٧,٤٠١	١٠٦,٠١٤,١٢٤	١٠	أذون الخزنة
١٩٦,٦١٨,٥١١	٢٣٣,٣٠١,٤٣٤	١١	نقدية وأرصدة بالبنوك
٤٥١,٢٣٤,٧٦٧	٥١٨,١٣٩,٤٣٨		إجمالي الأصول المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٩,٠٣٤,٩٦٨	١٠,٩١٦,٧٠٠	١٢	مخصصات
٣٨,٧٥٢,٠٤٦	٦٠,٤١٨,١٧٩	١٣	بنوك سحب على المكشوف
١٨٥,٤٦٧,٧٥٠	٢٠٥,٩٣١,١٩١	١٤	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٥٢,٠١٥,١٣٢	٨١,٥٨٨,١٢٩	١٥	التزامات ضرائب الدخل الجارية
١٢٩,٣٧٢,٢٧٩	١٢٥,١٧٦,٩٦٤	١٦	الجزء الجارى من الالتزامات طويلة الأجل
٤١٤,٦٤٢,١٧٥	٤٨٤,٠٣١,١٧٣		إجمالي الالتزامات المتداولة
٣٦,٥٩٢,٥٩٢	٣٤,١٠٨,٢٦٥		صافى رأس المال العامل
٩٣١,٦٥٧,٧٨٢	١,١١٨,٥٩٦,٥٧٣		إجمالي الاستثمار
			ينمثل في :
			حقوق الملكية
			حقوق المساهمين
٧٢,٥٣٦,٢٩٠	٧٢,٥٣٦,٢٩٠	١٧	رأس المال المدفوع
١٦,٤٠٧,٦٢١	٣١,١٠٣,٩٠٣	١٨	الاحتياطي القانوني
(٩٣٣)	٣,٥٠١		احتياطي فروق ترجمة عملات أجنبية
٦١٨,٧٤٧,٢٨٦	٧٢٠,١٣٤,٤١٩		الأرباح المرحلة
٧٠٧,٦٩٠,٢٦٤	٨٢٣,٧٧٨,١١٣		إجمالي حقوق المساهمين
٢,٢٦١,٩٥٠	١,٩٦٦,٧٩٣	١٩	حقوق الأقلية
٧٠٩,٩٥٢,٢١٤	٨٢٥,٧٤٤,٩٠٦		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
١٣٤,١٥٠,١٩٩	٢٠٤,٥٤٣,٣٩٠	٢٠	قروض طويلة الأجل
١٧,١٣٨,٢٩٥	٨,٨٨٤,١٠٣	٢١	أوراق الدفع طويلة الأجل
٧٠,٤١٧,٠٧٤	٧٩,٤٢٤,١٧٤	٢٢	التزامات ضريبية مؤجلة
٢٢١,٧٠٥,٥٦٨	٢٩٢,٨٥١,٦٦٧		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٩٣١,٦٥٧,٧٨٢	١,١١٨,٥٩٦,٥٧٣		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات غير المتداولة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٦ إلى صفحة ٣٥ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

المهندس / هاني نبيه برزي
رئيس مجلس الإدارة

الأستاذ / شريف فتحى
نائب رئيس مجلس الإدارة للقطاع المالى

القاهرة فى ١٠ فبراير ٢٠١٥
تقرير مراقب الحسابات مرفق.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
١,٦٤٧,٤٨٨,٤٩٩	١,٩١٨,٥٦١,٣٨٦		المبيعات
(١,٠٢٢,٧٢٢,٤٩١)	(١,١٩٠,٥٥٨,٤٧٠)	٢٨	تكلفة المبيعات
٦٢٤,٧٦٦,٠٠٨	٧٢٨,٠٠٢,٩١٦		مجمول الربح
(١٨٣,٦٥٤,٥٤٧)	(٢٠٥,٧٨٥,٥٩٤)	٢٨	مصروفات البيع والتسويق
(٨٥,١٩٥,٨٤١)	(١١٨,٨١١,٢٦٩)	٢٨	مصروفات إدارية وعمومية
٣٢,٧٠١,٣١٨	١٨,١٠١,٧٥٣	٢٣	إيرادات أخرى
(٨,٨٢١,٠٠٤)	(١٥,٥٤٦,٤٧٠)	٢٤	مصروفات أخرى
٣٧٩,٧٩٥,٩٣٤	٤٠٥,٩٦١,٣٣٦		أرباح التشغيل
(٢٠,٤٣٠,٥١٦)	٤,٠٢١,٣٩٦	٢٥	إيرادات / (تكاليف) التمويل - بالصافي
٣٥٩,٣٦٥,٤١٨	٤٠٩,٩٨٢,٧٣٢		صافي الربح قبل الضرائب
(٩٤,١٩١,٧٣٠)	(١٢٦,٦٢٨,١٠٠)	٢٦	ضرائب الدخل
٢٦٥,١٧٣,٦٨٨	٢٨٣,٣٥٤,٦٣٢		صافي ربح العام
			يتم توزيعه على النحو التالي :
٢٦٨,٧٦٤,٤٤٥	٢٨٣,٥٥٨,٢١١		حقوق المساهمين
(٣,٥٩٠,٧٥٧)	(٢٠٣,٥٧٩)		حقوق الأقلية
٢٦٥,١٧٣,٦٨٨	٢٨٣,٣٥٤,٦٣٢		صافي ربح العام
٠,٧٣	٠,٧٨	٢٧	حصة السهم الأساسي والمخفض في الربح

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٦ إلى صفحة ٣٥ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

شركة إيدينا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣٥٩,٣٦٥,٤١٨	٤٠٩,٩٨٢,٧٣٢		صافي ربح العام قبل الضرائب
			تعديلات :
٨,٨٢١,٠٠٤	٥,٥٤٦,٤٧٠	٢٤	تدعيم مخصصات
٢,٣٣٢,٠٨٨	١,٧٣١,٧٩٨	٢٥	فوائد أقساط أراضي
٢٣,٧١٠,٦٦٢	٢٣,٤٣٥,١٤٠	٢٥	فوائد مدينة
(٥,٨٦٧,٦٢٠)	(٢٢,١٨٠,٤٦٢)	٢٥	فوائد دائنة
(٩٧٣,٠٠٠)	(١,٠٨٣,٨٨٠)	٢٥	فوائد دائنة - ضرائب دفعات مقدمة
٤٥,٦٦٦,٨٨٥	٦٣,٨٥١,٠٤٧	٥	إهلاك أصول ثابتة
١,٢٨١,٦٤٣	(١,٦٧١,٢١٩)		(أرباح) / خسائر بيع أصول ثابتة
٤,٣٦٢	١١٨,٥٦٦		تسويات ضريبية
(١٢,٧٣٣,١٦٤)	-		إيرادات بيع استثمارات في شركات تابعة
٤٢١,٦٠٨,٢٧٨	٤٧٩,٧٣٠,١٩٢		أرباح النشاط قبل التغير في رأس المال العامل
			التغير في رأس المال العامل
(٣,٨٦٥,٠٧٤)	(٢٨,٨٧٣,٤٣٣)	٧	مخزون
(٥,٣٨٥,٦٩٠)	١,٥٧٦,٣١٨	٨	عملاء وأوراق قبض
(١٧,٨٩٠,٩٩٨)	(١,٧٧٠,٢٣٥)	٩	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٤٩,٩٥١	-		مستحق لأطراف ذات علاقة
٤٨,٤٨٣,٥١٨	٢٠,٣٧٠,٤٢٣	١٤	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
(٧,٠٦٨,٤٢٥)	(٣,١٣٢,٤١٣)	١٢	استخدام مخصصات
٤٣٥,٩٣١,٥٦٠	٤٦٧,٩٠٠,٨٥٢		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٢٣,٧١٠,٦٦٢)	(٢٣,٤٣٥,١٤٠)		فوائد مدفوعة
(٦٤,٧١٢,٢٥٧)	(٨٧,٠٨٥,٠٨٣)	١٥	ضرائب الدخل المدفوعة
٣٤٧,٥٠٨,٦٤١	٣٥٧,٣٨٠,٦٢٩		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٥٤,٧١٠,٢٧٣)	(٢٥٤,٦٦٧,٧٦٣)	٥	شراء أصول ثابتة
(٦٨,٦١٨,٦٥٨)	-		شراء أصول غير ملموسة
٥٠,٣٥٥,٠٧٤	-		المحصل من بيع استثمارات
٣,١٣٣,٦٥٠	٣,٠٦٤,٨١٧		المحصل من بيع أصول ثابتة
٥,٨٦٧,٦٢٠	٢٢,١٨٠,٤٦٢		فوائد محصلة
(١٠٤,٣٢٧,٤٠١)	(١,٦٨٦,٧٢٣)	١٠	أذون الخزنة
(٢٦٨,٢٩٩,٩٨٨)	(٢٣١,١٠٩,٢٠٧)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٨٠,٥١٩)	(٢٥,٢٩٦)		سداد ضرائب مبيعات على الآلات
(٨,٨٦٤,٣١٨)	(٩,٤٢٥,١٥٤)		أوراق دفع
(١٦٣,٧٩٧,١٣٧)	(١٦٧,٤٦٦,٥١٨)		توزيعات أرباح مدفوعة
(١١١,٧٩٢,٩٥١)	(١٣٦,٥٩٧,٢١٠)		سداد قروض
١٥٣,٠٠٢,٨٢٤	٢٠٢,٢٥٩,٥٤٦		تدفقات من القروض
(١٣١,٥٣٢,١٠١)	(١١١,٢٥٤,٦٣٢)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٥٢,٣٢٣,٤٤٨)	١٥,٠١٦,٧٩٠		صافي الزيادة / (النقص) في النقدية وما في حكمها
٢١٠,١٨٩,٩١٣	١٥٧,٨٦٦,٤٦٥		النقدية وما في حكمها أول العام
١٥٧,٨٦٦,٤٦٥	١٧٢,٨٨٣,٢٥٥	١١	النقدية وما في حكمها آخر العام

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٦ إلى صفحة ٣٥ 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 ٢٠١٤

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

١ - مقدمة

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

يقع مقر الشركة في مدينة الشيخ زايد - المحور المركزى - الجيزة.

تقوم الشركة وشركاتها التابعة (المجموعة) بإنتاج وتصنيع كافة المواد الغذائية وتعبئتها وتغليفها وتصنيع وإنتاج وتعبئة العصائر والمربيات والوجبات الجاهزة والجافة من العجائن والمصنعة من الدقيق ومنتجات الألبان واللحوم والخضار والفاكهة والشيكلات والمنتجات النباتية وغيرها من الأغذية بكافة توليفاتها اللازمة لذلك.

المساهمون الرئيسيون هم شركة بيركو ليمتد التي تمتلك ٤١,٨٢% من أسهم الشركة وشركة اكسودير "شركة ذات مسئولية محدودة" ومقرها قبرص التي تمتلك ٢٧,٩٧% من أسهم الشركة وشركة أفريكا 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 والتي تم تطبيقها بثبات على كل السنوات المالية المعروضة إلا إذا ذكر خلاف ذلك:

أ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

أعدت القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة. 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 مصرى 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 المكتتاة وأدوات حقوق الملكية المصدرة والالتزامات القائمة والمحتملة في تاريخ الاقتناء بالإضافة إلى جميع التكاليف المرتبطة مباشرة بتكلفة الاقتناء.

الأصول المحددة المكتتاة 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 ٢٠١٤

(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 المقتناة كشهرة، وإذا كانت تكلفة الاقتناء تقل عن القيمة العادلة لنصيب المجموعة في صافي أصول الشركة التابعة المقتناة 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 المجموعة 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 استبعاد 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 تعطى مؤشراً لاضمحلال قيمة الأصل المحول. السياسات المحاسبية المطبقة في الشركات الشقيقة يتم تعديلها عند الضرورة للتأكد من ملائمتها للسياسات المطبقة في المجموعة.

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 كل شركة من شركات المجموعة فيما عدا شركة إيديتا بارتنشيبش ليمتد (عملة التعامل) ويتم عرض القوائم المالية بالجنيه المصري، والتي تمثل عملة التعامل والعرض للمجموعة.

(٢) المعاملات والأرصدة

يتم ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية خلال الفترة 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.

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 كربح أو خسارة كجزء من أرباح وخسائر القيمة العادلة.

(٣) شركات المجموعة

تم ترجمة القوائم المالية لشركات المجموعة التي تختلف عملة التعامل والعرض لها عن عملة التعامل والعرض للقوائم المالية المجمعة (لا يوجد أى منهم بعملة خاصة باقتصاد عالى التضخم) على النحو التالى :

- تتم ترجمة الأصول والالتزامات لكل ميزانية باستخدام سعر الصرف في تاريخ الميزانية.
 - يتم ترجمة الإيرادات والمصروفات لكل قائمة دخل باستخدام متوسط أسعار الصرف خلال العام (إلا إذا كان هذا المتوسط لا يعتبر تقريب مقبول لأسعار الصرف السائدة في تاريخ كل معاملة، وفي هذه الحالة يتم ترجمة الإيرادات والمصروفات باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات).
 - يتم الاعتراف بفروق الترجمة كبنود مستقل ضمن حقوق الملكية.
- في القوائم المالية المجمعة، يتم الاعتراف في حقوق الملكية بقيمة فروق العملة الناتجة عن ترجمة صافي الاستثمار في كيانات أجنبية وكذلك القروض أو الأدوات المالية بالعملات الأجنبية المخصصة لتغطية هذا الاستثمار وعندما يتم استبعاد الاستثمار في الكيان الأجنبي فإن فروق العملة المرحلة إلى حقوق الملكية يتم الاعتراف بها كجزء من أرباح وخسائر استبعاد هذا الاستثمار.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

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	٨-٥ سنوات
عدد وأدوات	٣-٥ سنوات
أثاث ومعدات مكتبية	٤-٥ سنوات
أجهزة كمبيوتر	٤ سنوات

يتم مراجعة القيمة التخريدية والأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة وتعديلها إذا اقتضت الحاجة في تاريخ كل ميزانية. عندما تتجاوز قيمة أصل القيمة المتوقع استردادها من التشغيل فإنه يتم تخفيض هذه القيمة على الفور إلى القيمة المتوقع استردادها. أرباح وخسائر الاستيعادات يتم تحديدها بمقارنة القيمة البيعية بصافي القيمة الدفترية ويعترف بها ضمن إيرادات أخرى في قائمة الدخل.

تكاليف الصيانة والإصلاح يتم تحميلها على قائمة الدخل عن السنة المالية التي حدثت فيها، تكلفة التجديدات الجوهرية يتم رسملتها على تكلفة الأصل عندما يكون من المتوقع أن تؤدي إلى زيادة المنافع الاقتصادية المتوقعة للمجموعة 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 محددة بالتكلفة التاريخية مخصصاً منها خسائر الاضمحلال. وتتضمن التكلفة التاريخية كافة المصروفات المرتبطة باقتناء الأصل غير الملموس.

و - اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

١ - الأصول غير المالية التي ليس لها عمر إنتاجي محدد

الأصول التي ليس لها عمر إنتاجي محدد (الأصول غير الملموسة - العلامة التجارية) لا تخضع للاستهلاك ويتم اختبارها سنوياً لتحديد ما إذا كان هناك اضمحلال للقيمة. وعندما يكون هناك مؤشر على اضمحلال من الأصل غير الملموس ويعترف بخسائر اضمحلال القيمة في قائمة الدخل بمبلغ الزيادة في القيمة الدفترية عن القيمة المتوقع استردادها. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة الأعلى من كل من القيمة العادلة للأصل (ناقصاً تكاليف البيع) أو القيمة المتوقع تخفيضها من استخدام الأصل.

ولأغراض تقدير قيمة الاضمحلال في قيمة الأصل، فإنه يتم تجميع الأصول في أدنى مستوي يكون فيه تدفقات نقدية مستقلة (وحدات توليد النقدية).

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 الدخل.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

و - اضمحلال قيمة الأصول غير المالية (تابع)

٢ - الأصول غير المالية التي لها عمر إنتاجي محدد

يتم فحص الأصول الثابتة والأصول الغير مالية الأخرى التي لها عمر إنتاجي محدد لتحديد قيمة خسائر اضمحلال القيمة عندما يكون هناك أحداث أو تغير في الظروف قد تعطى مؤشرات على أن القيمة الدفترية قد لا يتم استردادها. ويعترف بخسائر اضمحلال القيمة في قائمة الدخل بمبلغ الزيادة في القيمة الدفترية عن القيمة المتوقع استردادها، والتي تمثل صافي القيمة العادلة مطروحاً منها تكلفة البيع للأصل أو القيمة المتوقع استردادها من استخدامه أيهما أعلى. ولأغراض تقدير قيمة الاضمحلال 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 سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك). ويعترف بهذا الرد في قائمة الدخل.

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 الاستحقاق محدد ويكون لدى إدارة المجموعة النية والقدرة على الاحتفاظ بتلك الاستثمارات حتى تاريخ استحقاقها. ويتم إعادة تبويب كل المجموعة على أنها متاحة للبيع إذا قامت المجموعة ببيع مبلغ هام من الأصول المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق باستثناء حالات الضرورة.

يتم الإثبات الأولى للاستثمارات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق لها بالقيمة العادلة التي تمثل القيمة الاسمية مضاف إليها علاوة الإصدار أو مستبعد منها خصم الإصدار وذلك حسب الأحوال ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي. وفي حالة حدوث تدهور في القيمة العادلة عن القيمة الدفترية لكل استثمار 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 -

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 المجموعة بمعظم المخاطر والمنافع المترتبة على الملكية، أما الإيجارات الأخرى والتي تظل فيها المخاطر والمنافع المترتبة على الملكية لدى المؤجر فيتم تصنيفها كإيجار تشغيلي ولا يوجد لدى المجموعة عقود إيجار تمويلي.

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)

ط - المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية للتحقق أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة على أساس المتوسط المتحرك. 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.

ى - الأصول المالية

أولاً - التصنيف:

تقوم المجموعة 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.

- 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 إذا كان من المتوقع أن تتم تسويتها في خلال ١٢ شهر، وألا يتم تصنيفها على أنها غير متداولة.

- ٢ - استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق:
هي الأصول المالية غير المشتقة والتي لها مبلغ سداد محدد أو قابل للتحديد وتاريخ الاستحقاق محدد ولدي 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.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

٥ - الأصول المالية (تابع)

ثانياً - القياس والقياس اللاحق :

- يتم الاعتراف الأولي لاقتناء أصل مالي بالقيمة العادلة لذلك الأصل بالإضافة إلى التكاليف الأخرى المرتبطة بتنفيذ المعاملة فيما عدا الأصول المالية التي تم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والتي يتم الاعتراف الأولي لها بالقيمة العادلة فقط ويتم تحميل التكاليف الأخرى المرتبطة بتنفيذ المعاملة على قائمة الدخل.
- في تاريخ الميزانية، يعاد قياس الأصول 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 قياس الاستثمارات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والإقراض والمديونيات بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي. 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 استبعاد الأصول المالية عند انتهاء أو تحويل الحق في الحصول على تدفقات نقدية من تلك الأصول وكانت المجموعة قد حولت معظم المخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية للغير.
- تقوم المجموعة في تاريخ الميزانية بتقييم ما إذا كان هناك أدلة موضوعية تشير إلى وجود اضمحلال في قيمة أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية.

ك - المدينون التجاريون وأوراق القبض

- يتم الإثبات الأولي للمدينون التجاريون وأوراق القبض 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 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 (أكثر من ٣٠ يوم تأخير).
- تتمثل قيمة المخصص في الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة 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.

ل - النقدية وما في حكمها

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

م - رأس المال

- يتم تصنيف الأسهم العادية ضمن حقوق الملكية.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ن - 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 بالفارق بين المبالغ المستلمة (ناقصاً تكلفة الحصول على القرض) وبين القيمة التي سيتم الوفاء بها على مدار فترة الاقتراض.

يتم رسملة تكلفة الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل وتحملها كجزء من تكلفة هذا الأصل. ويتم تحديد قيمة تكلفة الاقتراض التي يتم رسملتها بناءً على تكلفة الاقتراض الفعلية التي تتكبدها المنشأة خلال الفترة بسبب عملية الاقتراض مطروحاً منها أي إيرادات تحقق من الاستثمار المؤقت للأموال المقترضة.

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

س - ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة

يتم احتساب ضرائب الدخل عن الفترة 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 المجمعة.

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

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 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 المجموعة ومن المرجح ألا يتم تسويته في المستقبل المنظور.

ع - 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 المجموعة أي التزامات أخرى بمجرد سدادها لالتزاماتها. ويعترف بالاشتراكات الاعتيادية كتكلفة دورية في سنة استحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة.

(٢) حصة العاملين في الأرباح

تقوم الشركة بتوزيع نسبة ١٠% من الأرباح التي يتقرر توزيعها نقداً على العاملين بالشركة طبقاً للقواعد التي يضعها مجلس إدارة الشركة وتعتمدها الجمعية العامة وبما لا يجاوز مجموع الأجور السنوية للعاملين.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ف - المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون هناك التزام قانوني أو استدلالي حالي كنتيجة لأحداث سابقة ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك استخدام الموارد 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.

ص - 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.

ق - تحقق الإيراد

تتمثل الإيرادات في القيمة العادلة للمقابل المستلم أو القابل للاستلام متضمناً النقدية وأرصدة المدينون التجاريون وأوراق القبض الناشئة عن بيع بضائع أو تأدية خدمة من خلال النشاط الاعتيادي للمجموعة وغير متضمنة ضرائب 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 المجموعة، وعندما تتحقق شروط أخرى خاصة بكل نشاط من أنشطة المجموعة على النحو الموضح لاحقاً. لا يعتبر قيمة الإيراد قابلة للقياس بدقة إلا إذا كانت كافة الالتزامات المحتملة قد تم حلها. وتبنى المجموعة تقديراتها على أساس النتائج التاريخية أخذه في الاعتبار نوعية العملاء ونوعية المعاملات والترتيبات الخاصة بكل منهما.

(١) مبيعات البضائع

يتم الاعتراف بالمبيعات عند تسليم البضائع إلى التجار الذين لهم كل الحق في بيعها وتحديد أسعارها وبالتالي لا يوجد أي التزامات تمنع التجار من قبول البضائع، ويعترف بالتسليم سواء في مخازن المجموعة أو مواقع محددة طبقاً للاتفاقيات، وبالتالي تم نقل كل المخاطر والمنافع إلى التجار وفي حالة قبول التجار للبضائع طبقاً لعقد البيع فإن إدارة المجموعة لديها أدلة موضوعية على أن كل شروط التسليم تم تنفيذها. 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 المتوقع تحصيلها.

(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 المجموعة 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 هذا الدعم وتوافر كافة الشروط اللازمة للحصول على هذا الدعم والذي يتم الاعتراف به ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الدخل.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ر - توزيعات الأرباح

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

ش - التقارير القطاعية

يتم عرض قطاعات التشغيل بطريقة تتسجم مع التقارير الداخلية المقدمة إلى الإدارة العليا. والإدارة العليا هي المسؤولة عن تخصيص الموارد وتقييم أداء القطاعات التشغيلية، وقد تم تحديدها على أنها اللجنة التوجيهية والتي تقوم باتخاذ القرارات الاستراتيجية.

ت - الأرقام المقابلة

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

شركة إيدينا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

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

٣ - إدارة المخاطر المالية

(١) عناصر المخاطر المالية

تتعرض المجموعة نتيجة لأنشطتها المعتادة إلى مخاطر مالية متنوعة. وتتضمن هذه المخاطر مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار، ومخاطر تأثير أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة)، وأيضاً مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تهدف إدارة المجموعة إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالي للمجموعة. لا تستخدم المجموعة أى من الأدوات المالية المشتقة لتغطية أخطار محددة.

(أ) مخاطر السوق

١ - مخاطر أسعار العملات الأجنبية

تتعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار الصرف نتيجة لأنشطتها المختلفة وبصفة رئيسية 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 :

٢٠١٣	٢٠١٤			
	الصافي	الالتزامات	الأصول	
٢٥,٥٨٢,٢٠٤	(١٦,٨٦٩,٧٦٢)	(٢٢,٨٦١,٦٤٠)	٥,٩٩١,٨٧٨	دولار أمريكي
٧٦٣,٠٦١	(١٠٩,٦٥٣,١٣٦)	(١١٥,٩٩٩,٧٧٤)	٦,٣٤٦,٦٣٨	يورو

٢ - مخاطر الأسعار

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

٣ - مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

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

وقد بلغت القروض ذات سعر الفائدة المتغير ٣١٩,٧٣٤,٣٦٤ جنيه مصري (٢٠١٣: ٢٥٤,٠٧٢,٠٢٨ جنيه مصري).

بلغت أرصدة السحب على المكشوف في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ٦٠,٤١٨,١٧٩ جنيه مصري (٢٠١٣: ٣٨,٧٥٢,٠٤٦ جنيه مصري)

وقد بلغت الأصول المالية المعرضة لسعر الفائدة المتغير ٢١٠,٩٦٠,٨٤٠ جنيه مصري (٢٠١٣: ١٨٥,٤٣٨,١١٣ جنيه مصري).

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان

ينشأ خطر الائتمان نتيجة وجود نقدية وما في حكمها 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 حدة.

(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 المجموعة تهدف إلى الاحتفاظ بمرونة في التمويل من خلال الاحتفاظ بخطط ائتمانية معززة متاحة.

(٢) إدارة مخاطر رأس المال

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

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

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

وفيما يلي نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٣:

٢٠١٣	٢٠١٤	
٢٧١,٢١٠,٣٢٣	٣٢٨,٦١٨,٤٦٧	القروض وأوراق دفع طويلة الأجل
١٢٨,٤٧٦,٩٨١	١٥٩,٣٢٥,٦٦٧	دائنون تجاريون وأوراق دفع قصيرة الأجل
٣٨,٧٥٢,٠٤٦	٦٠,٤١٨,١٧٩	بنوك سحب على المكشوف
٤٣٨,٤٣٩,٣٥٠	٥٤٨,٣٦٢,٣١٣	إجمالي القروض ودائنون تجاريون وأوراق دفع
(١٩٦,٦١٨,٥١١)	(٢٣٣,٣٠١,٤٣٤)	(بخصم) النقدية وأرصدة بالبنوك
٢٤١,٨٢٠,٨٣٩	٣١٥,٠٦٠,٨٧٩	صافي القروض
٧٠٩,٩٥٢,٢١٤	٨٢٥,٧٤٤,٩٠٦	حقوق الملكية
٩٥١,٧٧٣,٠٥٣	١,١٤٠,٨٠٥,٧٨٥	إجمالي رأس المال
٢٥%	٢٨%	نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال

ترجع الزيادة في نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال إلى زيادة القروض وأوراق دفع طويلة الأجل.

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.

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 معقدة لكل أصل على حدة ويتم مراجعة وتعديل القيمة التخريدية والأعمار الانتاجية للأصول بصورة دورية.

اضمحلال الأصول الغير ملموسة (علامة تجارية)

تقوم إدارة المجموعة 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 المجموعة لتطورات السوق في المستقبل وذلك بإعداد خطة عمل 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 إبيدا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - الأصول الثابتة

التكلفة	أراضي	مباني	آلات ومعدات	وسائل نقل والتكاليف	عدد وأدوات	معدات مكتوبة	مشتريات تحت التنفيذ	٢٠١٤ الإجمالي	٢٠١٣ الإجمالي
الرصيد في ١ يناير	٦٢,٢٢٦,٩٣١	٣٣٨,٨٨٦,٤٩٧	٤٥٣,٩٧٧,١٥٣	١١٥,١٥١,٨٤٤	١١٥,٠١٢,٨٧٨	٣٥,٨٧٤,٠٧٠	١٥٠,٩٧,٨١٣	١,٠٥٣,٧٢٧,١٨٦	٩١١,٧٨٦,١٧٥
الإضافات	-	٢,٨٣٢,١٠٨	١١,٩٧٩,٨٣٧	٢٠,٤٣٤,٣٣٥	٦,٩٤٨,٣١٣	١٠,٥٧٥,٨٢٢	٢٠١,٨٩٦,٣٤٨	٢٥٤,٦٢٧,٧٦٣	١٥٤,٧١٠,٢٧٤
محول من مشتريات	-	١٧,٤٩٥,٥٤٨	١,٨٦٢,٦٩٨	-	-	٢١٥,١٢٦	(١٩,٥٧٢,٣٧٢)	-	-
تحت التنفيذ	-	(٤٥٨,٢٦٥)	(٩٤,٨٢٨)	(٥٠,٧١,٥٦٢)	(١١٥,٠٤٦)	(٢٢٢,٨٨٢)	-	(١٢,٧٦٩,٢٦٣)	(١٢,٧٦٩,٢٦٣)
الاستيعادات	-	٦٢,٢٢٦,٩٣١	٣٥٨,٧٥٦,٨٨٨	٤٩٧,٧٢٤,٨٦٠	١٣٠,٥١٤,٦١٧	٣٩,٣٤٦,١٤٩	١٩٧,٤٢٠,٧٨٩	١,٣٠٢,٤٣٢,٣٧٠	١,٠٥٣,٧٢٧,١٨٦
الرصيد في ٣١ ديسمبر	٦٢,٢٢٦,٩٣١	٣١٦,٢٢١,١١٦	٣٣٥,٢٤٣,٣٩٩	٦٦,٩٣١,٥٦٢	١٦,٤٣٥,٣٥٨	٢١,٣٩٠,٤٩٥	١٩٧,٤٢٠,٧٨٩	١,٠١٥,٨٦٩,٦٥٠	٨٢٦,٤٤٦,٥٣٢
مجمع الإهلاك	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد في ١ يناير	-	٢٩,٦١١,٤٥١	١٠٩,٥٩٤,٠٤٣	٥٢,٣٥٠,٨٦٤	١٧,٩١٦,٥٠٦	١٦,٨٠٧,٧٩٠	-	٢٢٧,٢٨٠,٦٥٤	١٨٩,٩٦٧,٧٣٨
مصرف الإهلاك	-	١٢,٩٦١,٣٤٢	٢٢,٩٧١,٢٨٨	١٤,٣٩١,٣٠٨	٥,١٠٤,٧٨٢	٨,٤٢٢,٣٢٧	-	٦٣,٨٥١,٠٤٧	٤٥,٦٦٦,٨٨٥
إهلاك الاستيعادات	-	(٣٧,٠٢١)	(٨٣,٨٧٠)	(٤,١٥٩,١١٧)	(١١٠,٤٩٧)	(١٧٨,٤٧٦)	-	(٤,٥٩٨,٩٨١)	(٨,٣٥٣,٩٦٩)
الرصيد في ٣١ ديسمبر	-	٤٢,٥٣٥,٧٧٢	١٣٢,٤٨١,٤٦١	٦٣,٥٨٣,٠٥٥	٢٢,٩١٠,٧٩١	٢٥,٠٥١,٦٤١	-	٢٢٧,٢٨٠,٦٥٤	٢٢٧,٢٨٠,٦٥٤
صافي القيمة الدفترية	٦٢,٢٢٦,٩٣١	٣١٦,٢٢١,١١٦	٣٣٥,٢٤٣,٣٩٩	٦٦,٩٣١,٥٦٢	١٦,٤٣٥,٣٥٨	٢١,٣٩٠,٤٩٥	١٩٧,٤٢٠,٧٨٩	١,٠١٥,٨٦٩,٦٥٠	٨٢٦,٤٤٦,٥٣٢

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

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

٦ - الأصول غير الملموسة

٢٠١٣	٢٠١٤	
٦٨,٦١٨,٦٥٨	٦٨,٦١٨,٦٥٨	علامة تجارية (هوهوز وتوينكز وتايجر تيل)
٦٨,٦١٨,٦٥٨	٦٨,٦١٨,٦٥٨	الإجمالي

تتمثل الأصول غير الملموسة في مبلغ عشرة ملايين دولار أمريكي أي ما يعادل ٦٨,٦١٨,٦٥٨ جنيه مصري مقابل شراء جميع حقوق العلامات التجارية (هوهوز وتوينكز وتايجر تيل) وكذلك كل ما يترتب على هذا الاستحواذ من العلامات التجارية في مصر والأردن وليبيا وفلسطين وهذه الحقوق ليس لها مدة محددة.

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

قامت المجموعة باستخدام الفروض التالية عند اختبار اضمحلال قيمة الأصول غير الملموسة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤:

متوسط مجمل الربح	٣٠%
معدل الخصم	١٩%
معدل النمو	٣%

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

٧ - المخزون

٢٠١٣	٢٠١٤	
٥٧,١٥١,٤٥٢	٧٨,٦٢٤,٥١٦	مواد خام
١٤,٢٩٨,٦٧٦	٢١,٦٣٧,٨٦٩	قطع غيار
١٠,٣٨٧,٢١٢	٨,١٩٧,٣٠٩	إنتاج تام
١,٧٣٥,٨٥١	٣,٣٥٧,٨٩٨	مواد ومهمات
١,١٧٢,٩١٠	١,٤٤٣,١٦٥	إنتاج تحت التشغيل
٨٤,٧٤٦,١٠١	١١٣,٢٦٠,٧٥٧	الإجمالي
(٦٠٥,٤٥٢)	(٧٧٩,٠٠٠)	مخصص المخزون الراكد وبطيء الحركة
٨٤,١٤٠,٦٤٩	١١٢,٤٨١,٧٥٧	الصافي

* قامت المجموعة خلال الفترة بتغيير طريقة تقييم المخزون من الوارد أولاً يصرف أولاً إلى المتوسط المتحرك لتقديم معلومات أكثر مصداقية وموضوعية. لا يوجد تأثير جوهري لهذا التغيير على كل من المخزون ونصيب السهم في الأرباح وقائمة الدخل للأرقام المقابلة. حيث بلغ أثر التغيير في السياسة المحاسبية بالنسبة لمخزون المواد الخام ١٧١ ألف جنيه مصري.

** خلال العام، يوجد مخزون راكد وبطيء الحركة بمبلغ ٧٧٩,٠٠٠ جنيه مصري، وتم تدعيم مخصص انخفاض صافي القيمة البيعية بمبلغ ٥٣٢,٣٢٥ جنيه مصري وتم استخدام مخصص بمبلغ ٣٥٨,٧٧٧ جنيه مصري (إيضاح ٢٤).

شركة إيدينا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

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

٨ - عملاء وأوراق قبض

٢٠١٣	٢٠١٤	
١٢,٦٣٣,٣٣٥	١٠,٥١٤,١٢٦	عملاء
٣٥٠,٠٠١	١,٠١١,١٢١	أوراق قبض وشيكات تحت التحصيل
١٢,٩٨٣,٣٣٦	١١,٥٢٥,٢٤٧	الإجمالي
(٢٠,٥٥٦)	(١٣٨,٧٨٥)	مخصص اضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض
١٢,٩٦٢,٧٨٠	١١,٣٨٦,٤٦٢	

٩ - مدنيون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٣	٢٠١٤	
٤٥,٣١٩,٨٠٢	٣٦,٩٣٨,٣٩٨	دفعات مقدمة للموردين
٥,٤٣٥,٥١٩	١٢,٣٢٠,٥٨٧	أرصدة مدينة أخرى
١,١٩٠,٢٨٥	٤,٣١٦,٩٦١	مصرفوات مدفوعة مقدماً
٧٧٢,٢٧٣	٩٢٠,٣٧٣	تأمينات لدى الغير
٢٥٧,٠٧٣	٢٢٦,٢٩٧	اعتمادات مستندية
١٢٢,٢٥٢	١٨١,٩٩٤	سلف عاملين
٨٨,٢٢٢	٥١,٠٥١	إيرادات مستحقة
٥٣,١٨٥,٤٢٦	٥٤,٩٥٥,٦٦١	الإجمالي

١٠ - أذون الخزانة

٢٠١٣	٢٠١٤	
١٠٥,١٢٥,٠٠٠	١٠٦,٣٢٥,٠٠٠	أذون خزانة قيمة اسمية
(٨٢٦,٠٨٧)	(٢,٨٣٢,٠٦٧)	إجمالي فوائد دائنة
١٠٤,٢٩٨,٩١٣	١٠٣,٤٩٢,٩٣٣	المدفوع من أذون الخزانة
٢٨,٤٨٨	٢,٥٢١,١٩١	الفوائد المحقة عن العام
١٠٤,٣٢٧,٤٠١	١٠٦,٠١٤,١٢٤	رصيد أذون الخزانة

- في ١٤ أكتوبر ٢٠١٤، تم شراء أذون خزانة لدى أحد البنوك المصرية بقيمة اسمية ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بسعر فائدة ١١,٤٠% تستحق في ١٣ يناير ٢٠١٥، وقد استحققت فوائد دائنة بمبلغ ٤٧٣,٨٢٩ جنيه مصري.
- في ٣١ أكتوبر ٢٠١٤، تم شراء أذون خزانة مصرية بقيمة اسمية ٥١,٣٢٥,٠٠٠ جنيه مصري بسعر فائدة ١١,٤٠% تستحق في ٦ يناير ٢٠١٥ وقد استحققت فوائد دائنة بمبلغ ١,٢١٨,١٦٢ جنيه مصري.
- في ٣١ أكتوبر ٢٠١٤، تم شراء أذون خزانة مصرية بقيمة اسمية ٣٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بسعر فائدة ١١,٤٠% تستحق في ١٣ يناير ٢٠١٥ وقد استحققت فوائد دائنة بمبلغ ٨٢٩,٢٠٠ جنيه مصري.

شركة إيدينا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

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

١١ - نقدية وأرصدة بالبنوك

٢٠١٣	٢٠١٤	
١٨٥,٤٣٨,١١٣	٢١٠,٩٦٠,٨٤٠	ودائع بنكية
٧,٤٦٠,٥١٢	١٠,٨٦٨,١٠٥	نقدية بالبنوك
٣,٦٧٦,٠٧١	١١,٤٧٢,٤٨٩	نقدية بالخرزينة
٤٣,٨١٥	-	صندوق استثمار أصول
١٩٦,٦١٨,٥١١	٢٣٣,٣٠١,٤٣٤	الإجمالي

بلغ متوسط سعر الفائدة علي الودائع بالجنيه المصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ نسبة ٨,٥% (٣١ ديسمبر ٢٠١٣: ٨% للجنيه المصري)، ويبلغ متوسط سعر الفائدة ٠,١٢% (٣١ ديسمبر ٢٠١٣: ٠,١٢% للعملة الأجنبية). مدة استحقاق الودائع لأجل هي أقل من ٣ شهور من تاريخ الإيداع.

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

٢٠١٣	٢٠١٤	
١٩٦,٦١٨,٥١١	٢٣٣,٣٠١,٤٣٤	نقدية وأرصدة بالبنوك
(٣٨,٧٥٢,٠٤٦)	(٦٠,٤١٨,١٧٩)	بنوك سحب على المكشوف (إيضاح ١٣)
١٥٧,٨٦٦,٤٦٥	١٧٢,٨٨٣,٢٥٥	

١٢ - مخصصات

٢٠١٣	٢٠١٤	
٧,٧٨٢,٣٩٣	٩,٠٣٤,٩٦٨	الرصيد في أول العام
٨,٣٢١,٠٠٠	٥,٠١٤,١٤٥	تدعيم خلال العام (إيضاح ٢٤)
(٧,٠٦٨,٤٢٥)	(٣,١٣٢,٤١٣)	استخدام خلال العام
٩,٠٣٤,٩٦٨	١٠,٩١٦,٧٠٠	الرصيد في آخر العام

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.

١٣ - بنوك سحب على المكشوف

٢٠١٣	٢٠١٤	
٣٨,٧٥٢,٠٤٦	٦٠,٤١٨,١٧٩	بنوك سحب على المكشوف
٣٨,٧٥٢,٠٤٦	٦٠,٤١٨,١٧٩	الإجمالي

تتمثل بنوك سحب على المكشوف في تسهيلات ائتمانية ممنوحة للمجموعة لفتح إتمادات مستندية وتمويل رأس مالها العامل مقابل كفالات تضامنية وأذنية من السادة مساهمي المجموعة. وقد بلغت أسعار الفائدة على السحب على المكشوف ١١,٢٥% للجنيه المصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (١٠,٧٥% : ٢٠١٣).

شركة إيدينا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

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

١٤ - دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٣	٢٠١٤	
٧٢,٧٩٦,٧٩٨	١٠٨,٦٢١,٩٠٦	دائنون تجاريون
٤٦,٢٥٥,٠٢٩	٤٠,٧١٧,٧٧١	أوراق دفع
٣٨,٧٢٨,٣٣٨	٢٧,٨٣٠,٢٦٩	مصروفات مستحقة
١١,٤٣٤,٤٥٢	١٢,١٣٩,٤٥٣	ضرائب
٩,٨١٨,٧٥١	١٠,٧٥٩,٢٥٢	أرصدة دائنة أخرى
٥,٣٨٠,٨٣٩	٤,٧١٥,٤٢٦	عملاء - دفعات مقدمة
٩٧٤,٧٤١	١,٠٧٢,١٩٢	دائنو توزيعات
٧٨,٨٠٢	٧٤,٩٢٢	تأمينات اجتماعية
١٨٥,٤٦٧,٧٥٠	٢٠٥,٩٣١,١٩١	الإجمالي

١٥ - التزامات ضرائب الدخل الجارية

٢٠١٣	٢٠١٤	
٣٤,٧٤٠,٢٥٦	٥٢,٠١٥,١٣٢	الرصيد في أول العام
(٣٤,٧٤٤,٦١٨)	(٥٢,١٣٣,٧٠٠)	ضرائب دخل مسددة خلال العام
(١,١٣٤,٦٣٩)	(٢,٨٣٦,٣٨٣)	ضرائب خصم وإضافة
٨٢,٩٥٥,٧٧١	١١٧,٦٢٣,٤٠٤	ضرائب دخل العام (إيضاح ٢٦)
(٢٨,٨٣٣,٠٠٠)	(٣٢,١١٥,٠٠٠)	ضرائب دخل - دفعات مقدمة
(٩٧٣,٠٠٠)	(١,٠٨٣,٨٨٠)	فوائد مستحقة - دفعات مقدمة (إيضاح ٢٥)
٤,٣٦٢	١١٨,٥٦٦	تسويات
٥٢,٠١٥,١٣٢	٨١,٥٨٨,١٣٩	الرصيد في آخر العام

١٦ - الجزء الجاري من التزامات طويلة الأجل

٢٠١٣	٢٠١٤	
١١٩,٩٢١,٨٢٩	١١٥,١٩٠,٩٧٤	قروض قصيرة الأجل (إيضاح ٢٠)
٩,٤٢٥,١٥٤	٩,٩٨٥,٩٩٠	الجزء الجاري من أوراق دفع طويلة الأجل (إيضاح ٢١)
٢٥,٢٩٦	-	ضرائب المبيعات على الآلات
١٢٩,٣٧٢,٢٧٩	١٢٥,١٧٦,٩٦٤	الإجمالي

١٧ - 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 المجموعة المصدر والمدفوع بالكامل ٧٢,٥٣٦,٢٩٠ جنيه مصري موزع على ٣٦٢,٦٨١,٤٥٠ سهم بقيمة اسمية ٠,٢٠ قرش للسهم وموزعة كالتالي:

نسبة المساهمة	قيمة الأسهم	عدد الأسهم	المساهمون
٤١,٨١٥%	٣٠,٣٣٠,٨٣٠	١٥١,٦٥٤,١٥٠	شركة بيركو ليميتد
٢٧,٩٧٥%	٢٠,٢٩١,٧٩٠	١٠١,٤٥٨,٩٥٠	شركة إكسودير ليميتد
٣٠,٠٠٠%	٢١,٧٦٠,٨٩٠	١٠٨,٨٠٤,٤٥٠	شركة أفريكا ساميا كوبرا تيف
٠,٢١١%	١٥٢,٧٨٠	٧٦٣,٩٠٠	مساهمون آخرون
١٠٠%	٧٢,٥٣٦,٢٩٠	٣٦٢,٦٨١,٤٥٠	

قررت الجمعية العامة الغير عادية بتاريخ ٩ سبتمبر ٢٠١٤ زيادة رأس المال المرخص به ليصبح ٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بدلاً من ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، كما أقرت تعديل القيمة الاسمية للسهم من عشرة جنيهات إلى ٠,٢٠ قرش للسهم الواحد ليصبح اجمالي عدد أسهم رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل ٣٦٢,٦٨١,٤٥٠ سهم بدلاً من ٧,٢٥٣,٦٢٩ سهم مع احتفاظ المساهمين بنفس نسب المساهمة.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

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

١٨ - الاحتياطي القانوني

طبقا لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والنظام الأساسي للشركة يتم تجنب نسبة ٥٠% 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.

١٩ - حقوق الأقلية

رأس المال المدفوع	احتياطي قانوني	احتياطي تقييم أصول	خسائر مرحلة	٢٠١٤	٢٠١٣	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير	١٢,٢٧١,٠٠٠	٥,٠٠٠	٤٢,٩٧١	(١٠,٠٥٧,٠٢١)	٢,٢٦١,٩٥٠	٥,٩٣١,٨٣٨
توزيعات أرباح	-	-	-	-	-	-
حصة الأقلية في الأرباح	-	-	-	(٨٩,١٧٣)	(٨٩,١٧٣)	(٧٦,٧٢٧)
نصيب الأقلية في خسارة الشركات التابعة	-	-	-	(٢٠٣,٥٧٩)	(٢٠٣,٥٧٩)	(٣,٥٩٠,٧٥٧)
فروق تقييم أصول	-	(٢,٤٠٥)	-	(٢,٤٠٥)	(٢,٤٠٥)	(٢,٤٠٥)
الرصيد في ٣١ ديسمبر	١٢,٢٧١,٠٠٠	٥,٠٠٠	٤٠,٥٦٦	(١٠,٣٤٩,٧٧٣)	١,٩٦٦,٧٩٣	٢,٢٦١,٩٥٠

٢٠ - القروض

٢٠١٤			٢٠١٣		
البيان	الجزء	الجزء	الجزء	الجزء	الإجمالي
	قصير الأجل	طويل الأجل	قصير الأجل	طويل الأجل	
قروض	١١٥,١٩٠,٩٧٤	٢٠٤,٥٤٣,٣٩٠	٣١٩,٧٣٤,٣٦٤	١١٩,٩٢١,٨٢٩	٢٥٤,٠٧٢,٠٢٨
	١١٥,١٩٠,٩٧٤	٢٠٤,٥٤٣,٣٩٠	٣١٩,٧٣٤,٣٦٤	١١٩,٩٢١,٨٢٩	٢٥٤,٠٧٢,٠٢٨

ويتمثل الجزء قصير الأجل فيما يلي :

البيان	٢٠١٤	٢٠١٣
الرصيد المستحق خلال سنة	١٠٣,٨٦٦,٥٣٣	١١١,٥٠٤,٣٢٠
فوائد مستحقة	١١,٣٢٤,٤٤١	٨,٤١٧,٥٠٩
الإجمالي	١١٥,١٩٠,٩٧٤	١١٩,٩٢١,٨٢٩

شركة إيديتا للصناعات الغذائية "ش.م.م"

البيان	٢٠١٤			٢٠١٣		
	الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الإجمالي	الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الإجمالي
القرض الأول	-	-	-	٢٧,٠٨٤,١٥٥	-	٢٧,٠٨٤,١٥٥
القرض الثاني	٢٦,٦٩٠,٨٨٥	١٢,٥٠٠,٠٠٠	٣٩,١٩٠,٨٨٥	٢٧,٨٢٥,٥٢١	٣٧,٥٠٠,٠٠٠	٦٥,٣٢٥,٥٢١
القرض الثالث	٢٥,٤٩٥,٣١٢	١١,٦٦٦,٦٦٧	٣٧,١٦١,٩٧٩	٢٦,٣٧١,٣٩٥	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٦١,٣٧١,٣٩٥
القرض الرابع	٢٣,٨٣٤,٨٧٠	١١,٦٦٧,٠٠٠	٣٥,٥٠١,٨٧٠	٢٤,١٣٥,٢٨٤	٣٥,٠٠٠,١٩٩	٥٩,١٣٥,٤٨٣
القرض الخامس	١٩,١٧٠,٧٩٥	٢٨,٧١٩,٨٨١	٤٧,٨٩٠,٦٧٦	-	-	-
القرض السادس	٣,٤٧٢,٤١٩	١١٥,٦٨٩,٨٤٢	١١٩,١٦٢,٢٦١	-	-	-
الصافي	٩٨,٦٦٤,٢٨١	١٨٠,٢٤٣,٣٩٠	٢٧٨,٩٠٧,٦٧١	١٠٥,٤١٦,٣٥٥	١٠٧,٥٠٠,١٩٩	٢١٢,٩١٦,٥٥٤

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

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

٢٠ - القروض (تابع)

تستحق القروض طبقاً للجدول التالي :

٢٠١٣	٢٠١٤	
٩٨,٣٠٤,٣٢٠	٨٩,١٦٦,٥٣٣	الرصيد المستحق خلال سنة
٧,١١٢,٠٣٥	٩,٤٩٧,٧٤٨	فوائد مستحقة
١٠٥,٤١٦,٣٥٥	٩٨,٦٦٤,٢٨١	الإجمالي

القرض الأول

* تم الحصول على القرض الأول من أحد البنوك المصرية 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 ٢٠١٤ صفر بعد سداد الدفعات المستحقة مبلغ ٢٧,٠٨٤,١٥٥ جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المستحقة خلال عام ٢٠١٤.

القرض الثاني

* تم الحصول على القرض الثاني 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. وبلغ رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ بعد سداد الدفعات المستحقة مبلغ ٣٧,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المستحقة.

شروط السداد :

تلتزم شركة إيديتا للصناعات الغذائية "ش.م.م" بدفع الرصيد المتبقى من مبلغ القرض والبالغ ٣٧,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري على ٣ أقساط متساوية نصف سنوية، قيمة كل قسط ١٢,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري. يستحق أول قسط في ١ فبراير ٢٠١٥ والقسط الأخير في ١ فبراير ٢٠١٦ بالإضافة إلى الفوائد.

الفائدة :

الفائدة ١% على متوسط سعري الاقراض والخصم المعلن من البنك المركزي.

القيمة العادلة :

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية.

القرض الثالث

* تم الحصول على القرض الثالث من أحد البنوك المصرية في أغسطس ٢٠١٢ وذلك بكفالة تضامنية مع شركة ديجما التجارية بقيمة ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، وقد بلغت قيمة المسحوبات ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المستحقة. وبلغ رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ بعد سداد الدفعات المستحقة مبلغ ٣٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المستحقة.

شروط السداد :

تلتزم شركة إيديتا للصناعات الغذائية "ش.م.م" بدفع الرصيد المتبقى من القرض والبالغ ٣٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري مبلغ القرض على ٣ أقساط متساوية نصف سنوية، قيمة كل قسط ١١,٦٦٦,٦٦٧ جنيه مصري. يستحق أول قسط في ٦ يونيو ٢٠١٥ والقسط الأخير في ٦ يونيو ٢٠١٦.

الفائدة :

الفائدة ١,٥% على متوسط سعري الاقراض والخصم المعلن من البنك المركزي.

القيمة العادلة :

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

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

٢٠ - القروض (تابع)

القرض الرابع

* تم الحصول على القرض الرابع 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. وبلغ رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ بعد سداد الدفعات المستحقة مبلغ ٣٥,٠٠٠,٢٠٠ جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المستحقة.

شروط السداد :

تلتزم شركة إيديتا للصناعات الغذائية "ش.م.م" بدفع الرصيد المتبقى من مبلغ القرض والبالغ ٣٥,٠٠٠,٢٠٠ جنيه مصري على ٣ أقساط متساوية نصف سنوية، قيمة كل قسط ١١,٦٦٦,٦٠٠ جنيه مصري عدا القسط الأخير فتبلغ قيمته ١١,٦٦٧,٠٠٠ جنيه مصري. يستحق أول قسط في ١٨ مايو ٢٠١٥ والقسط الأخير في ١٨ مايو ٢٠١٦.

الفائدة :

الفائدة ٢% على سعرى الاقراض والخصم المعلن من البنك المركزى.

القيمة العادلة :

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية.

القرض الخامس

* تم الحصول على القرض الخامس من أحد البنوك المصرية في يناير ٢٠١٤، بكفالة تضامنية مع شركة ديجما للتجارة بقيمة ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، وقد بلغت قيمة المسحوبات ٤٦,٢١٩,٨٨١ جنيه مصري حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ بالإضافة إلى الفوائد المستحقة.

شروط السداد :

تلتزم شركة إيديتا للصناعات الغذائية "ش.م.م" بدفع مبلغ القرض والبالغ ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري على ٨ أقساط متساوية نصف سنوية، قيمة كل قسط ٨,٧٥٠,٠٠٠ جنيه مصري. يستحق أول قسط في ٢٢ يناير ٢٠١٥ والقسط الأخير في ٢٢ يوليو ٢٠١٨.

الفائدة :

الفائدة ٢% على سعر الاقراض المعلن من البنك المركزى.

القيمة العادلة :

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية.

القرض السادس

* تم الحصول على القرض السادس من أحد البنوك المصرية في يونيو ٢٠١٤، بكفالة تضامنية مع شركة ديجما للتجارة بقيمة ١٨٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، وقد بلغت قيمة المسحوبات ٦٠,٩٨٤,٣٣١ جنيه مصري بالإضافة إلى مبلغ ٦,٢٦٠,٥١٤ يورو أوروبى حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ بالإضافة إلى الفوائد المستحقة مع كامل التزام البنك بتحويل قيمة العملة الأجنبية المشار إليها إلى الجنيه المصري باستخدام سعر الصرف الرسمي لدى البنك المركزي كجزء من القرض.

شروط السداد :

تلتزم شركة إيديتا للصناعات الغذائية "ش.م.م" بدفع مبلغ القرض والبالغ ١٨٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري على ١٠ أقساط متساوية نصف سنوية، قيمة كل قسط ١٨,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري. يستحق أول قسط في ٢٦ ديسمبر ٢٠١٥ والقسط الأخير في ٢٦ يونيو ٢٠٢٠. وكامل قيمة القرض والفوائد المستحقة عليه تسدد للبنك بالجنيه المصري دون أي التزام علي الشركة بسداد أي عملة أجنبية للبنك.

الفائدة :

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

القيمة العادلة :

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية.

شركة إيدينا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

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

٢٠ - القروض (تابع)

شركة ديجما للتجارة "ش.م.م"

البيان	٢٠١٤			٢٠١٣		
	الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الإجمالي	الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الإجمالي
القرض الأول	٣,٦٥٦,٦٢٠	-	٣,٦٥٦,٦٢٠	٧,٣٧٩,٦٩٦	٣,٥٠٠,٠٠٠	١٠,٨٧٩,٦٩٦
القرض الثاني	٣,٩٤٨,٧٥٠	٦,٦٦٦,٦٦٧	١٠,٦١٥,٤١٧	٤٠,٦٤١	٧,٦٥٠,٠٠٠	٧,٦٩٠,٦٤١
القرض الثالث	٢,٠٧٠,١٠٨	٨,٣٣٣,٣٣٣	١٠,٤٠٣,٤٤١	-	-	-
الصافي	٩,٦٧٥,٤٧٨	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٤,٦٧٥,٤٧٨	٧,٤٢٠,٣٣٧	١١,١٥٠,٠٠٠	١٨,٥٧٠,٣٣٧

تستحق القروض طبقاً للجدول التالي:

الرصيد المستحق خلال سنة فوائد مستحقة	٢٠١٤		٢٠١٣	
	٨,٥٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	١,١٧٥,٤٧٨	٤٢٠,٣٣٧
	٩,٦٧٥,٤٧٨	٧,٤٢٠,٣٣٧		

القرض الأول :

تم الحصول على القرض الأول من أحد البنوك المصرية في سبتمبر ٢٠١٢، بكفالة تضامنية مع شركة إيدينا للصناعات الغذائية، وقد بلغت قيمة المسحوبات ١٤,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المستحقة. وبلغ رصيد القرض في ديسمبر ٢٠١٤ بعد سداد الدفعات المستحقة مبلغ ٣,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المستحقة.

شروط السداد

تلتزم شركة ديجما للتجارة "ش.م.م" بدفع الرصيد المتبقى من القرض البالغ ٣,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري علي قسط واحد يستحق في ١١ مارس ٢٠١٥.

الفائدة

قرر البنك أن تكون الفائدة ١,٥% علي متوسط سعري الإقراض والخصم المعلن من البنك المركزي المصري.

القرض الثاني :

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

شروط السداد

تلتزم شركة ديجما للتجارة "ش.م.م" بدفع مبلغ 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 أن تكون الفائدة ٢% فوق سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي المصري.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

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

٢٠ - القروض (تابع)

القرض الثالث :

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

شروط السداد

تلتزم شركة ديجما للتجارة "ش.م.م" بدفع مبلغ 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 ٢٠ أغسطس ٢٠١٥ والقسط الأخير في ٢٠ فبراير ٢٠١٨.

الفائدة

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

شركة إيديتا لصناعة الحلويات "ش.م.م"

البيان	٢٠١٤			٢٠١٣		
	الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الإجمالي	الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الإجمالي
قروض	٦,٨٥١,٢١٥	٩,٣٠٠,٠٠٠	١٦,١٥١,٢١٥	٧,٠٨٥,١٣٦	١٥,٥٠٠,٠٠٠	٢٢,٥٨٥,١٣٦
الصافي	٦,٨٥١,٢١٥	٩,٣٠٠,٠٠٠	١٦,١٥١,٢١٥	٧,٠٨٥,١٣٦	١٥,٥٠٠,٠٠٠	٢٢,٥٨٥,١٣٦

تستحق القروض طبقاً للجدول التالي:

	٢٠١٤	٢٠١٣
الرصيد المستحق خلال السنة	٦,٢٠٠,٠٠٠	٦,٢٠٠,٠٠٠
فوائد مستحقة	٦٥١,٢١٥	٨٨٥,١٣٦
الإجمالي	٦,٨٥١,٢١٥	٧,٠٨٥,١٣٦

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

طريقة السداد:

تلتزم شركة إيديتا لصناعة الحلويات المقترضة بسداد مبلغ التمويل والبالغ قدره 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 ٥,٠% علاوة علي متوسط سعرى الإقراض والخصم المعلن من البنك المركزي.

القيمة العادلة:

القيمة العادلة للقرض تعادل تقريباً القيمة الدفترية.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

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

٢١ - 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 سبتمبر ٢٠١٥ وسداد آخر قسط في سبتمبر ٢٠١٦.

الجزء الجارى من أوراق الدفع طويلة الأجل

٢٠١٣		٢٠١٤		أقل من سنة (إيضاح ١٦)
القيمة الحالية	أوراق دفع	القيمة الحالية	أوراق دفع	
٩,٤٢٥,١٥٤	٩,٤٢٥,١٥٤	٩,٩٨٥,٩٩٠	٩,٩٨٥,٩٩٠	
٩,٤٢٥,١٥٤	٩,٤٢٥,١٥٤	٩,٩٨٥,٩٩٠	٩,٩٨٥,٩٩٠	

أوراق دفع طويلة الأجل

٢٠١٣		٢٠١٤		أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات الإجمالي
القيمة الحالية	أوراق دفع	القيمة الحالية	أوراق دفع	
١٧,١٣٨,٢٩٥	٢٠,٥٣٢,٨١٥	٨,٨٨٤,١٠٣	١٠,٥٤٦,٨٢٥	
١٧,١٣٨,٢٩٥	٢٠,٥٣٢,٨١٥	٨,٨٨٤,١٠٣	١٠,٥٤٦,٨٢٥	

وقد بلغت قيمة الفوائد المستحقة على أوراق الدفع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ١,٧٣١,٧٩٨ جنيه مصرى (٢٠١٣: ٢,٣٣٢,٠٨٨ جنيه مصرى) تم تحميلها على قائمة الدخل كمصروفات تمويلية (إيضاح ٢٥).

٢٢ - التزامات ضريبية مؤجلة

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٤		إهلاك الأصول الثابتة	اقتناء شركة ديجما للتجارة	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٣ محمل علي قائمة الدخل الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ و ١ يناير ٢٠١٤ المحمل علي قائمة الدخل الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
٥٩,١٧٨,٧١٣	٤,٥٣٧,٤٨٧	٥٤,٦٤١,٢٢٦		
١١,٢٣٨,٣٦١	(٢٤٠,٤٢٣)	١١,٤٧٨,٧٨٤		
٧٠,٤١٧,٠٧٤	٤,٢٩٧,٠٦٤	٦٦,١٢٠,٠١٠		
٩,٠٠٧,١٠٠	(٢٤٠,٤٢٣)	٩,٢٤٧,٥٢٣		
٧٩,٤٢٤,١٧٤	٤,٠٥٦,٦٤١	٧٥,٣٦٧,٥٣٣		

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

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

٢٣ - إيرادات أخرى

٢٠١٣	٢٠١٤	
٢,٨١٠,٦٨٣	٨,٠٧١,٩٢٦	أرباح حوافز تصدير
٤,٨٣٧,٢٦٣	٥,٢٣٨,٢٤٨	بيع مخلفات إنتاج
١,٦٨٣,٦٦٣	٣,١١٧,٨٩٤	أخرى
(١,٢٨١,٦٤٣)	١,٦٧١,٢١٩	أرباح / (خسائر) بيع أصول ثابتة
١١,٩١٨,١٨٨	٢,٤٦٦	إيرادات استثمارات في صندوق أصول
١٢,٧٣٣,١٦٤	-	أرباح بيع استثمار
٣٢,٧٠١,٣١٨	١٨,١٠١,٧٥٣	الإجمالي

٢٤ - مصروفات أخرى

٢٠١٣	٢٠١٤	
٨,٣٢١,٠٠٠	٥,٠١٤,١٤٥	مخصصات أخرى (إيضاح ١٢)
٥٠٠,٠٠٤	٥٣٢,٣٢٥	مخصص مخزون بطيء الحركة (إيضاح ٧)
-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	مصروفات أخرى *
٨,٨٢١,٠٠٤	١٥,٥٤٦,٤٧٠	الإجمالي

* إيماناً من الشركة بدورها في دعم الاقتصاد الوطني فقد تم دعم صندوق تحيا مصر بمبلغ ١٠ مليون جنيه مصري.

٢٥ - إيرادات / (تكاليف) التمويل - بالصافي

٢٠١٣	٢٠١٤	
٥,٨٦٧,٦١٦	٢٢,١٨٠,٤٦٢	فوائد دائنة
(١,٢٢٨,٣٨٢)	٥,٩٢٣,٩٩٢	أرباح / (خسائر) تقييم فروق عملة
٩٧٣,٠٠٠	١,٠٨٣,٨٨٠	فوائد دائنة - ضرائب دفعات مقدمة (إيضاح ١٥)
(٢,٣٣٢,٠٨٨)	(١,٧٣١,٧٩٨)	فوائد أقساط أراضي
(٢٣,٧١٠,٦٦٢)	(٢٣,٤٣٥,١٤٠)	فوائد مدينة
(٢٠,٤٣٠,٥١٦)	٤,٠٢١,٣٩٦	الإجمالي

شركة إيدينا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

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

٢٦ - ضرائب الدخل

تخضع المجموعة لأحكام ضرائب الدخل علي الأشخاص الاعتبارية وذلك طبقاً لقانون الضرائب رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ والتعديلات الواردة بمرسوم قانون رقم ٥٣ لسنة ٢٠١٤.

٢٠١٣	٢٠١٤	
٨٢,٩٥٥,٧٧١	١١٧,٦٢٣,٤٠٤	ضريبة دخل العام (إيضاح ١٥)
١١,٢٣٥,٩٥٩	٩,٠٠٤,٦٩٦	ضرائب الدخل المؤجلة
٩٤,١٩١,٧٣٠	١٢٦,٦٢٨,١٠٠	الإجمالي
٣٥٩,٠٢٠,٥٣٧	٤٠٩,٩٨٢,٧٣٢	صافي ربح العام قبل الضرائب
٨٩,٧٥٥,١٣٤	١٢٢,٦٩٤,٨١٩	ضرائب الدخل علي أساس معدلات الضرائب السائدة
٨٩,٧٥٥,١٣٤	١٢٢,٨٩٤,٨١٩	قيمة الضريبة
٣,٠٨٥,٣٤١	٢,٥٩٥,٥٥٧	التأثير الضريبي لمصروفات غير معترف بها ضريبياً
(٣,٢٢٢,٣٧٥)	(٤٧٨,٩٥١)	التأثير الضريبي لإيرادات غير خاضعة للضريبة
٤,٥٧٣,٦٣٠	١,٦١٦,٦٧٥	خسائر مرحلة
٩٤,١٩١,٧٣٠	١٢٦,٦٢٨,١٠٠	ضريبة الدخل

٢٧ - نصيب السهم في الأرباح

يحتسب نصيب السهم الأساسي في أرباح العام بقسمة صافي ربح العام على عدد الأسهم القائمة خلال العام مع عدم الأخذ في الاعتبار أية توزيعات مستقبلية على العاملين وأعضاء مجلس الإدارة متعلقة بالفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ حيث لا يوجد قرار توزيع مقترح من مجلس الإدارة في تاريخ إصدار الميزانية هذا وقد بلغ نصيب السهم في الأرباح ٠,٧٨ جنيه مصرى.

قررت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٩ سبتمبر ٢٠١٤ زيادة رأس المال المرخص به ليصبح ٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى بدلاً من ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى، كما أقرت تعديل القيمة الاسمية للسهم من عشرة جنيهات إلى ٢٠ قرش للسهم الواحد ليصبح اجمالى عدد أسهم رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل ٣٦٢,٦٨١,٤٥٠ سهم بدلاً من ٧,٢٥٣,٦٢٩ سهم مع احتفاظ المساهمين بنفس نسب المساهمة.

٢٠١٣	٢٠١٤	
٢٦٥,١٧٣,٦٨٨	٢٨٣,٣٥٤,٦٣٢	صافي الأرباح القابلة للتوزيع
٣٦٢,٦٨١,٤٥٠	٣٦٢,٦٨١,٤٥٠	عدد الأسهم المصدرة والمدفوعة (إيضاح ١٧)
٠,٧٣	٠,٧٨	نصيب السهم في الأرباح (لكل سهم)

يحتسب النصيب المخفض للسهم في الأرباح بتعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية بالآثار الناتجة عن كل الأسهم العادية المحتملة المسببة لهذا الانخفاض (الخافضة) ولا يوجد لدى المجموعة أسهم خافضة محتملة في كل من ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ لذا فإن النصيب المخفض للسهم في الأرباح يعادل النصيب الاساسى للسهم في الأرباح.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

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

٢٨ - قائمة المصروفات حسب طبيعتها

٢٠١٣	٢٠١٤	
١,٠٢٢,٧٢٢,٤٩١	١,١٩٠,٥٥٨,٤٧٠	تكلفة المبيعات
١٨٣,٦٥٤,٥٤٧	٢٠٥,٧٨٥,٥٩٤	مصروفات البيع والتسويق
٨٥,١٩٥,٨٤١	١١٨,٨١١,٢٦٩	مصروفات عمومية وإدارية
١,٢٩١,٥٧٢,٨٧٩	١,٥١٥,١٥٥,٣٣٣	
٨٤٠,١٤٩,٥٨٨	٩٦٠,٨٣٦,٨١٩	مواد خام مستخدمة
٢٢١,٠٤١,٩١٨	٢٧٢,٣١٩,٨٣٦	أجور ومرتبات وما في حكمها
٤٥,٦٦٦,٨٨٥	٦٣,٨٥١,٠٤٧	الإهلاك
٧٥,٠٠٧,٦٠٧	٧٣,٢١٢,٣٦٥	إعلانات وتسويق
١٦,٨٥٨,٢٢٧	٣٩,٩٢٩,٠٣٢	مزايا عاملين
١٤,٢١٤,١٦١	٢٢,١٧١,٣٨٢	مصروفات أخرى
٢٨,٩٤٢,٠١٧	٣٢,٩١٣,٣٥١	مصروفات سيارات
١٧,٣٨٩,٠٦٢	٢٤,٦٠٤,١٧٠	غاز، زيوت، مياه وكهرباء
١٣,٦٣١,٩٠٠	١٧,٢٢٩,٢٦٩	مصروفات انتقال
١١,٠٨٢,١٠٧	١٠,٢٢٥,٧٣٢	مصروفات صيانة
٦,٦٥١,٣٧٦	٨,٥١٥,٠٥٠	مواد استهلاكية
٤,٣٢١,٦١٨	٣,٦٨١,٤٣٦	مشتريات بضائع بغرض البيع
٣,٩٤٧,١٤٥	٣,٣٢٦,٢١٩	إيجارات
٢,٨٤٨,٧٩٣	١,٨٩٣,٠٤١	اتناوة
(١٠,١٧٩,٩٢٥)	(١٩,٥٥٣,٤١٦)	التغير في المخزون
١,٢٩١,٥٧٢,٨٧٩	١,٥١٥,١٥٥,٣٣٣	إجمالي المصروفات

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

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

٢٩ - التقارير القطعية

(القيمة بالآلاف جنيه مصري)

نتائج العمليات	كسب		كرواسون		مقرضات		قرضات		ممكن		أخرى		إجمالي	
	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣
الإيرادات	١,١٤٢,٠٥٦	١,٠٣٤,٦١٣	٥٦٣,٩٨٥	٥٤٠,٠٧٣	٨٨,٥٥٦	٧٨,٠٥٩	٦٣,٨٣٣	٥٨,٣٥٣	٥٧,٥٢٦	١٩,٢٧٧	٧,٦٠٠	٧,٢١٥	١,٩١٨,٥٦٦	١,٦٤٧,٤٨٩
مجموع الربح	٤٤٣,٧٢٣	٣٩٥,١٧٨	٢٣٨,١١٧	١٨٢,٣٥٦	٢٢,٧٨٦	٢١,٢٠٢	٢٣,٥٧٦	٢٤,٧٨٦	٦,٥٠٧	{١,٩٥٦}	٣,٢٩٤	٣,٢٠٥	٧٣٨,٠٠٣	٦٤٤,٧٦٦
أرباح التشغيل	٢٦٤,٠٤٢	٢٥٧,٥٠٢	١٣٩,٤٠٣	١٠٧,٦٩٤	٦,٥٠٠	٨,٤٢٨	٣,٨٤٢	٥,٠٣٦	(٢,٣٠٩)	{١٢,٥٨٦}	٢,١٧٧	٢,٣٠٩	٤٥٠,٩٦٦	٣١٧,٨٧٨
فوائد مالية	(١٣,٨٧٣)	(١٤,٦٨١)	(٦,٨٥٠)	(٦,٣٨٧)	(١,٠٧٦)	(١,١٠٨)	(٧٧٦)	(٨٢٧)	(٧,٥٠٠)	(٢,٩٣٩)	(٩٦)	(١٠٧)	(٢٥,١٧٧)	(٢٦,٠٤٤)
فوائد مالية	١٤,٢٣٨	١١,٥١٥	٧,٠٣٦	٥,١٨٣	١,١٠٤	٨٩٩	٧٩٦	٦٧٦	-	٨	٩٥	٨٣	٢٢,٢٦٤	١٨,٧٥٩
فروقات صلات أجنبية	٣,٥٢٦	(٧٧٢)	١,٧٤٦	(٣٢٦)	٧٧٣	(٥٨)	(٤٢)	(٤٢)	١٦٢	(١٤)	٧٣	(٥)	٥,٩٢٤	(١,٣٢٨)
خسائر الأطن	(٨١,٧٣٣)	(٢٤,٦٣٧)	(٤٢,٨٤٨)	(٢٦,٦٨٧)	(٢,٠٦٩)	(٢,٠٦١)	٨٠	(١,٣٢٠)	١,٠٢	٤٨٦	(٦٦٨)	(٥٧٨)	(١٣٦,١٧٨)	(٩٤,١٩٦)
صافي ربح العام	١٨٦,٦٩٣	١٨٩,٨٢٨	٩٨,٤٧٧	٧٨,٩٧٣	٤,٧٤٠	٦,١٠٠	(٣,٥٤٥)	٣,٦١١	(٤,٥٤٥)	{١٥,٠٤٥}	١,٥٣٥	١,٧٠٧	٢٨٢,٣٥٥	٢٦٥,١٧٤
مطروحات أخرى	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣
تقلات رأسمالية للشركة														
٢٠١٤	٨١,٠٤٥	٦١,١٩٣	١٣٥,٧٨٢	٨٠,٦٣٦	٢٥,٦٣٦	٦,٦٣٦	٦,٩٤٢	٤,٩٧٣	١,٣٨٦	١,٣٥٨	٤,٣٨٧	٤٢٠	٢٥٤,٦٦٨	١٥٤,٧١٦
أهلاك إضاحات التترة	٢,٣٠٩	٨٠٠	١,٦٢٦	٨٨٨	١٨٠	٥٧	١٨٩	٤٤	١٠٥	١٥	١١٣	٥	٢,٩١٧	١,٨٠٩
صافي قيمة التقلات	٧٨,٨٣٦	٦٠,٣٩٣	١٣٤,٦٦١	٧٩,٧٤٨	٢٤,٩٥١	٦,٠٧٤	٦,٧٥٣	٤,٩٢٩	١,٣٧٧	١,٣٤٣	٤,٢٧٤	٤١٥	٢٥٠,٧٥٦	١٥٢,٩٠٦
الإستثمار في ٢٠١٤	٨٠٤,٧٧٩	٧٤٩,٤٤٨	٣٩٧,٤٠٨	٣٢٦,٠١٢	٦٢,٣٩٩	٥٦,٥٤٤	٤٤,٩٧٩	٤٢,١٩٦	٣٧,٠٠٨	١٣,٩٦٤	٥,٣٥٥	٥,٢٢٦	١,٣٥٦,٨٧٨	١,١٩٣,٣٩٩
بقي قيمة أصول القطاع	٨٨٣,٥٦٤	٨٠٩,٨٤٦	٥٣٢,٠٦٩	٤٥٥,٧٦٩	٦٢,٦١٨	٨٧,٣٥٠	٥١,٧٣٢	٤٧,١٢٥	٢٨,٧٨٥	١٥,٣٠٧	٩,٦٢٩	٥,٦٤٦	١,٣٤٦,٣٠١	١,٢٤٦,٣٠١
إجمالي أصول القطاع	٤٦٢,٤٥٣	٣٩٩,٦٢٢	٢٢٨,٣٧٩	١٧٣,٨٤٢	٣٥,٨٥٩	٣٠,٦٥٦	٢٥,٨٤٨	٢٣,٥٠٠	٢١,٣١٧	٧,٤٤٦	٢,٠٧٧	٢,٧٨٧	٧٧٦,٨٨٣	٦٣٦,٣٤٨
التزامات القطاع	٢٤,١٧٨	٢٣,٤٣٠	١٩,٢٤٨	١٦,٥٠٤	٣,٢٢٠	٢,١٧٢	٢,١٨٩	٢,٢٢٧	٣,٢٥٤	٤,٦٦٧	٦٦٢	٦٦٧	٦٣,٨٥٦	٤٥,٦٦٨

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

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

٣٠ - المعاملات مع أطراف ذات علاقة

للشركة معاملات مع أطراف ذات علاقة وتتمثل فيما يلي :

١ - شركة شبييتا بارتيسبياشن

تحصل شركة شبييتا بارتيسبياشن 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 بارتيسبياشن، وقد بلغت قيمة الإتاوة المدفوعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ٧٢٣,٠٤٩ جنيه مصرى (٧٩٦,٨٨٠ جنيه مصرى : ٣١ ديسمبر ٢٠١٣) وبلغ الرصيد المستحق من شركة شبييتا في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ صفر جنيه مصرى. وقد تم اعتبار شركة شبييتا بارتيسبياشن طرف ذو علاقة حيث أنها تمتلك شركة ايكسودير المحدودة والتي تمتلك ٢٧,٩٨% من أسهم شركة إيديتا للصناعات الغذائية.

٢ - أعضاء الإدارة العليا

قامت المجموعة بسداد ٤٧,٦٥٤,٤٦٧ جنيه مصرى كمرتبات ومزايا في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (٣٧,٥٠٦,١١٢ جنيه مصرى : ٣١ ديسمبر ٢٠١٣) لأعضاء الإدارة العليا.

٣١ - الموقف الضريبي

بسبب طبيعة إجراءات تقدير الالتزامات الضريبية فى مصر، فإن الناتج النهائى لهذا التقدير من جانب مصلحة الضرائب قد لا يكون واقعياً. لذا قد يوجد التزامات إضافية محتملة نتيجة الفحص الضريبي وتقدير مصلحة الضرائب للضرائب المستحقة على المجموعة. فيما يلى الموقف الضريبي للمجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤:

أولاً - شركة إيديتا للصناعات الغذائية

أ - الضريبة على أرباح شركات الأموال

- الشركة معفاة من الضرائب لمدة ١٠ سنوات تنتهى فى 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 التى تبدأ فى ١ يناير ١٩٩٨ وتقوم الشركة بتقديم إقرارها الضريبي فى المواعيد المقررة قانوناً.
- تم فحص الفترة من بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ وتم سداد الفروق الضريبية المستحقة بالكامل.
- فيما يخص الأعوام من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٣ تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية فى مواعيدها القانونية طبقاً للقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

ب - الضريبة على المرتبات

- تم فحص ضريبة المرتبات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وتم الربط والسداد.
- فيما يخص عامى ٢٠١٣ / ٢٠١٤ لم يتم الفحص حتى تاريخ القوائم المالية.
- وتقوم الشركة بتقديم الاقرارات الربع سنوية فى المواعيد القانونية لمصلحة الضرائب.

ج - ضريبة المبيعات

- تم فحص ضريبة المبيعات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وقد تم سداد الضريبة.
- ما يخص عامى ٢٠١٣ / ٢٠١٤ لم يتم الفحص حتى تاريخ إعداد القوائم المالية وتم تقديم الاقرارات الشهرية فى المواعيد القانونية.

د - ضريبة الدمغة

- تم فحص ضريبة الدمغة حتى عام ٢٠٠٦ وتم الربط والسداد.
- الأعوام من ٢٠٠٧ حتى ٢٠١٤ لم يتم الفحص حتى تاريخ إعداد القوائم المالية.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

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

٣١ - الموقف الضريبي (تابع)

ثانياً - شركة ديجما للتجارة

أولاً : الضريبة على أرباح شركات الأموال

- تخضع الشركة لأحكام ضرائب الدخل على أرباح شركات الأموال طبقاً لقانون الضرائب رقم ٩١ لعام ٢٠٠٥ وتعديلاته.
- تم فحص السنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٧ وتم الربط والسداد.
- الأعوام من ٢٠٠٨ - ٢٠٠٩ تم الفحص وإحالة الملف للجنة الداخلية لدراسة أوجه الخلاف.
- الأعوام من ٢٠١٠ - ٢٠١٣ 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 - ٢٠١٤ تم تقديم الإقرارات الربع سنوية لمصلحة الضرائب في المواعيد القانونية.

ثالثاً : ضريبة الدمغة على المحررات

- تم الفحص من قبل مصلحة الضرائب عن الفترة من بداية النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ وتم الربط والسداد.
- الأعوام ٢٠٠٩ - ٢٠١٤ 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 - ٢٠١٤ يتم تقديم الإقرارات الشهرية في المواعيد القانونية.

ثالثاً - شركة إيديتا لصناعة الحلويات

تخضع الشركة لأحكام ضرائب الدخل على أرباح شركات الأموال طبقاً لقانون الضرائب رقم ٩١ لعام ٢٠٠٥ وتعديلاته. لم يتم فحص الشركة لضريبة شركات الأموال، الدمغة، الخصم من المنع والمبيعات والمرتبات من قبل مصلحة الضرائب حتى تاريخ إعداد القوائم المالية. وقد قامت الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية التي ينص عليها القانون في مواعيدها.

٣٢ - الالتزامات المحتملة

(أ) شركة إيديتا للصناعات الغذائية

تعتبر الشركة ضامناً لشركتي ديجما التجارية وإيديتا لصناعة الحلويات في القروض الممنوحة.

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 ٢٤,٤٢٢,٩٠١ جنيه مصري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (٣١ ديسمبر ٢٠١٣ : ١٣,٧٣٠,٢٩٧ جنيه مصري).

(ب) شركة ديجما للتجارة

تعتبر الشركة ضامناً لشركة إيديتا للصناعات الغذائية في القروض الممنوحة.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، توجد التزامات على الشركة في صورة خطابات ضمان خلال النشاط الاعتيادي للشركة والتي لا ينتج عنها التزامات فعلية. وقد بلغ رصيد الجزء غير المغطى من خطابات الضمان وخطابات الاعتماد الممنوحة للشركة خلال النشاط الاعتيادي لها مبلغ ٤٥٣,٩٣٤ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٣ : ٢٥,٠٠٠ جنيه مصري).

(ج) شركة إيديتا لصناعة الحلويات

توجد التزامات محتملة على الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، وقد بلغ رصيد الجزء غير المغطى من خطابات الضمان وخطابات الاعتماد الممنوحة للشركة خلال النشاط الاعتيادي لها مبلغ ١,١٨٥,٩٧١ جنيه مصري.