

شركة إيديتا للصناعات الغذائية
(شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

تقرير الفحص المحدود
والقوائم المالية الدورية المجمعة عن فترة الستة أشهر المنتهية
في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
القوائم المالية الدورية المجمعة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

صفحة

الفهرس

١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي المجمعة
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
٤	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
٦	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٥٩ - ٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

تقرير الفحص المحدود

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة المرفقة لشركة إيديتا للصناعات الغذائية "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر المجمعة والدخل الشامل المجمعة والتغيرات في حقوق الملكية المجمعة والتدفقات النقدية المجمعة المتعلقة بها عن فترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي لشركة إيديتا للصناعات الغذائية "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن فترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.



محمد أحمد فؤاد

عضو الجمعية الأمريكية للمحاسبين القانونيين

سجل المحاسبين والمراجعين ١١٥٩٥

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٢٣٥

القاهرة في ٣٠ يوليو ٢٠١٩

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

قائمة المركز المالي المجمعة - في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول
			أصول غير متداولة
١,٨٨٤,٢٣٧,٤٥٤	١,٩١٥,٠١١,٣٩٨	٥	أصول ثابتة
١٦٩,٩٢١,٠٧٨	١٦٩,٠٤١,٢٩٩	٦	أصول غير ملموسة
١٠,٨٥٠,١٥٩	-	٧	مبالغ مدفوعة مقدماً للاستثمارات المستقبلية في شركة تابعة
٢,٠٦٥,٠٠٨,٦٩١	٢,٠٨٤,٠٥٢,٦٩٧		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢٨٨,٨٢٨,٣٤١	٢٨١,٢٤٢,٢٩٤	٨	المخزون
١٢٨,١٧٩,٣٢٥	١٥٨,٤٢١,٧١٢	١٠	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٢٩٠,١٨٠,٨٧٥	٣٢٤,٩٣٨,٠٢١	١١	أذون الخزائنة
٦٣,٥٧٩,٧٤٥	١٧٨,٢٦٠,٠١٧	١٢	نقدية وأرصدة لدى البنوك
٧٧٠,٧٦٨,٢٨٦	٩٤٢,٨٦٢,٠٤٤		إجمالي الأصول المتداولة
٢,٨٣٥,٧٧٦,٩٧٧	٣,٠٢٦,٩١٤,٧٤١		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم
١٤٥,٠٧٢,٥٨٠	١٤٥,٠٧٢,٥٨٠	١٣	رأس المال المدفوع
٧٣,٢٦٥,٦٧٤	٧٣,٢٦٥,٦٧٤	١٤	احتياطي قانوني
١٦,١٠٣	٩,٤٧٩		احتياطي فروق ترجمة
-	(٣٢,١٣٢,٠٩٨)	١٥	معاملات مع الحصص غير المسيطرة
١,٢٣٩,٦٥٤,٨٧٤	١,٢٢٥,٤٧٧,٧٥٤		الأرباح المرحلة
١,٤٥٨,٠٠٩,٢٣١	١,٤١١,٦٩٣,٣٨٩		الحصص الغير مسيطرة
٢٣,٨٢٩,٤٥١	٦,٠٤٦,٤٢٥	١٥	صافي حقوق الملكية
١,٤٨١,٨٣٨,٦٨٢	١,٤١٧,٧٣٩,٨١٤		الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
٤٩٥,٥٦٤,٥٧٧	٤٨٢,٨٢٢,٦٢٧	١٦	قروض لأجل
٦,٦٢١,١٩٣	٨,٢٧٢,٠٣٤	١٧	التزامات مزايا العاملين
١٥٨,١٦٨,٦٩٣	١٦٠,١٤٣,٩٥٥	١٨	التزامات ضريبية مؤجلة
٦٦٠,٣٥٤,٤٦٣	٦٥١,٢٣٨,٦١٦		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٢٩,٢٧٠,٨٦٦	٣٥,٢٨٣,٧٧١	١٩	مخصصات
١٩,١٢٦,٥٦٧	٢٨٨,٤١٨,٢٢٨	٢٠	بنوك سحب على المكشوف
٤٢٧,٥٠٣,٣٣٥	٤٢١,٦٥١,٦٩٧	٢١	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٢١١,٠٤٩,٥٩٥	١٨٧,١٢٤,٧٦٨	١٦	الجزء الجاري من قروض لأجل
٦,٦٣٣,٤٦٩	٢٥,٤٥٧,٨٤٧	٢٢	التزامات صرائب الدخل الجارية
٦٩٣,٥٨٣,٨٣٢	٩٥٧,٩٣٦,٣١١		إجمالي الالتزامات المتداولة
٢,٨٣٥,٧٧٦,٩٧٧	٣,٠٢٦,٩١٤,٧٤١		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥٩ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

تقرير الفحص المحدود مرفق

الاستاذ / سامح نجيب

نائب رئيس مجلس الإدارة للقطاع المالي

المهندس / هاني برزي

رئيس مجلس الإدارة

الجيزة في ٣٠ يوليو ٢٠١٩

شركة إيدينا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

إيضاح	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٩	
المبيعات	١,٨٤٥,٠٢١,٥٦٠	١,٦٧٥,٢٨٤,٣٥٠	٨٦٢,٨٤٠,٣٩٢	٧٨٩,٢٠٨,٥٧٦	
تكلفة المبيعات	(١,٢٠٠,٠٢٠,٣٦٥)	(١,١٦٧,٢٦١,٠٤١)	(٥٦٩,٢١٨,٦١٤)	(٥٦٢,٨٢٧,٦٧٧)	٢٨
مجمول الربح	٦٤٥,٠٠١,١٩٥	٥٠٨,٠٢٣,٣٠٩	٢٩٣,٦٢١,٧٧٨	٢٢٦,٣٨٠,٨٩٩	
إيرادات أخرى	٧,٧٠٧,٤٦٠	٧,٨٦٢,٧٥٥	٢,٦٦٦,٤٥٨	٤,٦٤٢,٦٨٦	٢٣
مصروفات البيع والتسويق	(٢٦٨,٨٧٣,٦٣٣)	(٢٠٩,٨١٣,٥٨٩)	(١٥٤,٩٢٨,٦٩٢)	(١٠٥,١٤٨,٦١٩)	٢٨
مصروفات عمومية وإدارية	(١٣٥,٩٦٩,٨٤٧)	(١٢٢,٥١٠,٦٢٣)	(٦٩,٦٢٦,١٩٦)	(٥٨,٥٧٤,٨٠٣)	٢٨
خسائر أخرى - بالصافي	(٢٠,٧٩٨,٠٨١)	(٢,١٨٤,٨٨٦)	(٦,٩٦٢,٦٨٧)	(١,٣٠٤,٠٤٩)	٢٤
ربح التشغيل	٢٢٧,٠٦٧,٠٩٤	١٨١,٣٧٦,٩٦٦	٦٤,٧٧٠,٦٦١	٦٥,٩٩٦,١١٤	
مصروفات تمويلية - بالصافي	(٦,٧٣٥,٠١٣)	(٤٩,١٠١,٧٤٠)	(٦,٠٠٠,٣٠٥)	(٢٣,٠٩٦,٩١٧)	٢٥
صافي ربح الفترة قبل الضرائب	٢٢٠,٣٣٢,٠٨١	١٣٢,٢٧٥,٢٢٦	٥٨,٧٧٠,٣٥٦	٤٢,٨٩٩,١٩٧	
ضرائب الدخل	(٥٢,٤٩٥,٠٧٦)	(٢٩,٥٣٨,٥٥٦)	(١٥,٨٦٢,٩٠٨)	(٩,٦٠١,٢٩٨)	٢٦
صافي ربح الفترة	١٦٧,٨٣٧,٠٠٥	١٠٢,٧٣٦,٦٧٠	٤٢,٩٠٧,٤٤٨	٣٣,٢٩٧,٨٩٩	
يتم توزيعه على النحو التالي:					
مساهمي الشركة الأم	١٧٢,٤٥٧,٨٨٠	١٠١,٤٨٧,١١٤	٤٨,٨٥١,٣٨٧	٣٣,٠٣٤,٦٨٩	
الحصص غير المسيطرة	(٤,٦٢٠,٨٧٥)	١,٢٤٩,٥٥٦	(٥,٩٤٣,٩٣٩)	٢٦٣,٢١٠	
صافي ربح الفترة	١٦٧,٨٣٧,٠٠٥	١٠٢,٧٣٦,٦٧٠	٤٢,٩٠٧,٤٤٨	٣٣,٢٩٧,٨٩٩	
نصيب السهم الأساسي في الأرباح	٠,٢٤	٠,١٤	٠,٠٧	٠,٠٥	٢٧
نصيب السهم المخفض في الأرباح	٠,٢٤	٠,١٤	٠,٠٧	٠,٠٥	٢٧

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥٩ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

شركة إديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

قائمة الدخل الشامل المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	
١٦٧,٨٣٧,٠٠٥	١٠٢,٧٣٦,٦٧٠	٤٢,٩٠٧,٤٤٨	٣٣,٢٩٧,٨٩٩	صافي ربح الفترة
(٦,٦٢٤)	٣٤,١٨٠	١٧,٠١٣	٧,٩٦١	(الخسارة) الدخل الشامل الآخر
١٦٧,٨٣٠,٣٨١	١٠٢,٧٧٠,٨٥٠	٤٢,٩٢٤,٤٦١	٣٣,٣٠٥,٨٦٠	فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية
				إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
١٧٢,٤٥١,٢٥٦	١٠١,٥٢١,٢٩٤	٤٨,٨٦٨,٤٠٠	٣٣,٠٤٢,٦٥٠	إجمالي الدخل الشامل الخاص بكل من:
(٤,٦٢٠,٨٧٥)	١,٢٤٩,٥٥٦	(٥,٩٤٣,٩٣٩)	٢٦٣,٢١٠	مساهمي الشركة الأم
١٦٧,٨٣٠,٣٨١	١٠٢,٧٧٠,٨٥٠	٤٢,٩٢٤,٤٦١	٣٣,٣٠٥,٨٦٠	الحصص غير المسيطرة
				إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥٩ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

جميع المبالغ بالجانب المصري)	رأس المال المدفوع	احتياطي قانوني	المعاملات الأجنبية	معاملات مع الحصص غير المسيطرة	أرباح مرحلة	إجمالي حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم	الحقوق غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
								إجمالي حقوق الملكية
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨	١٤٥,٠٧٢,٥٨٠	٥٦,٤٧٤,٥٣٣	(٢,٥٥,٥٠٢)	-	١,٠٣٧,٠١١,٦١٣	١,٢٣٨,٣٥٣,٢٤٤	٢١,٨١٢,٣٧٨	١,٢٦٠,٦٥,٦٠٢
التغيرات في حقوق الملكية خلال ٢٠١٨	-	-	-	-	١٠١,٤٨٧,١١٤	١٠١,٤٨٧,١١٤	١,٢٤٩,٥٠٦	١٠٢,٧٣٦,٦٧٠
صافي ربح الفترة	-	-	٣٤,١٨٠	-	-	٣٤,١٨٠	-	٣٤,١٨٠
فروق ترجمة عمليات أجنبية	-	-	٣٤,١٨٠	-	-	٣٤,١٨٠	-	١٠٢,٧٧٠,٨٥٠
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	-	-	٣٤,١٨٠	-	١٠١,٤٨٧,١١٤	١٠١,٥٢١,٢٩٤	١,٢٤٩,٥٠٦	
معاملات المساهمين	-	-	-	-	-	-	-	(١١٥,٢٨٢,٥٤٠)
توزيعات أرباح عام ٢٠١٧	١٤٥,٠٧٢,٥٨٠	٥٦,٤٧٤,٥٣٣	(١٧١,٣٢٢)	-	١,٠٢٣,٢١٦,١٨٧	١,٢٢٤,٥٩١,٩٧٨	٣٣,٠٦١,٩٣٤	١,٢٤٧,٦٥٣,٩١٢
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨								
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩	١٤٥,٠٧٢,٥٨٠	٧٣,٢٦٥,٦٧٤	١٦,١٠٣	-	١,٢٣٩,٦٥٤,٨٧٤	١,٤٥٨,٠٠٩,٢٣١	٢٣,٨٢٩,٤٥١	١,٤٨١,٨٣٨,٦٨٢
التغيرات في حقوق الملكية خلال ٢٠١٩	-	-	-	-	١٧٢,٤٥٧,٨٨٠	١٧٢,٤٥٧,٨٨٠	(٤,٦٢٠,٨٧٥)	١٦٧,٨٣٧,٠٠٥
صافي ربح الفترة	-	-	(٦,٦٢٤)	-	-	(٦,٦٢٤)	-	(٦,٦٢٤)
فروق ترجمة عمليات أجنبية	-	-	(٦,٦٢٤)	-	-	١٧٢,٤٥١,٢٥٦	-	١٦٧,٨٣٠,٣٨١
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	-	-	(٦,٦٢٤)	-	١٧٢,٤٥٧,٨٨٠	١٧٢,٤٥١,٢٥٦	(٤,٦٢٠,٨٧٥)	
معاملات المساهمين	-	-	-	-	-	-	-	(٥٥,٢٩٧,٧٨٣)
شراء حصص غير مسيطرة في شركة تابعة (إيضاح ١٥)	-	-	-	-	-	(٣٢,١٣٢,٠٩٨)	(٢٢,١٦٥,٦٨٥)	١٠,٠٠٣,٥٣٤
حصص الحقوق غير المسيطرة في تأسيس شركة تابعة (إيضاح ١٥)	-	-	-	-	-	-	١٠,٠٠٣,٥٣٤	(١٨٦,٦٣٥,٠٠٠)
توزيعات أرباح عام ٢٠١٨	-	-	٩,٤٧٩	-	(١٨٦,٦٣٥,٠٠٠)	١,٤١١,٦٩٣,٣٨٩	-	١,٤١٧,٧٣٩,٨١٤
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	١٤٥,٠٧٢,٥٨٠	٧٣,٢٦٥,٦٧٤	٩,٤٧٩	(٣٢,١٣٢,٠٩٨)	١,٢٢٥,٤٧٧,٧٥٤	١,٤١١,٦٩٣,٣٨٩	٦,٠٤٦,٤٢٥	

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥٩ تمثل جزء متمم للقولن المالية المجمعة

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

قائمة التدفقات النقدية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١٣٢,٢٧٥,٢٢٦	٢٢٠,٣٣٢,٠٨١		صافي ربح الفترة قبل الضرائب
			يتم تسويته بـ :
١,٥٠٠,٠٠٠	١١,١٧٧,٦٥٣	٢٤	مخصصات
-	(١٨٢,٨٣٠)	٢٤	مخصصات انتفى الغرض منها
٩٤٨,١٥٠	٢,١٢٨,٩٩٢	٢٤	مخصص التزامات مزايا العاملين
٦٥,٥٥٢,٢٦٩	٥١,٧٨١,٥٣٢	٢٥	فوائد مدينة
(١٦,٧٩٧,٣٨١)	(٢٧,٧٤٢,٩١٠)	٢٥	فوائد دائنة
٧٠,٠٦٣,٥٠١	٧٣,١٣٦,٥١٦	٥	إهلاك أصول ثابتة
-	١,١٢٥,٣٩٩	٦	استهلاك أصول غير ملموسة
٥٥١,٨٥٠	٦٢٥,٣٣٧	٢٤	مخصص المخزون الراكد وبطيء الحركة
(٨١٥,١١٤)	(١,١١١,٣٣٢)	٢٤	أرباح بيع أصول ثابتة
٢٥٣,٢٧٨,٥٠١	٣٣١,٢٧٠,٤٣٨		مخزون
٥٢,٢٠٦,٠٦٢	١٠,١٥١,٢٤٦		مدنيون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
(١١,٩٧٨,٨٩٥)	(٣٠,٢٤٢,٣٨٧)		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
(٨٨,١٨٨,٣٠٢)	(٤,٢٥٦,٨٦٠)		استخدام مخصصات
(١,٧٦٢,٨٨٣)	(٨,١٧٢,٤٥٤)		سداد مزايا عاملين
-	(٤٧٨,١٥١)		توزيعات أرباح للعاملين
(٣٠,٠٠٧,٢٩٣)	(٣٧,٢٢٩,٧٧٨)		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
١٧٣,٥٤٧,١٩٠	٢٦١,٠٤٢,٠٥٤		فوائد مدفوعة
(٦٥,٥٠١,٨٨٦)	(٥٢,٦٥١,٦٦٣)		ضرائب الدخل المدفوعة
(١٩,٧٧٩,٩٧٠)	(٣١,٦٩٥,٤٣٩)		صافي التدفق النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
٨٨,٢٦٥,٣٣٤	١٧٦,٦٩٤,٩٥٢		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٣٣,٨٢٠,٢٦٢)	(١٠٤,٤٥٩,٦٤٦)	٥	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
-	(٢٤٥,٦٢٠)		مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
١,٤٧٦,٣٧٨	١,٦٦٠,٥١٨	٥	المحصل من بيع أصول ثابتة
-	١٠,٨٥٠,١٥٩		نقدية محصلة من تأسيس شركات تابعة
١٩,١٩٩,٧٥٣	٩٧٥,٩٧٧		فوائد محصلة
(١٩١,٩٦٩,٧٥٣)	(٣٠٠,٩٨٣,٧٣٣)		مدفوعات لشراء أذون خزانة
١٧٢,٠٣٥,٦٤٥	٦١١,٨٠٠,٠٠٠		مقبوضات من بيع أذون خزانة
(٣٣,٠٧٨,٢٣٩)	٢١٩,٥٩٧,٦٥٥		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
(٨٥,٠٠٠,٠٠٠)	(١٥١,٠٠٠,٠٠٠)		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
-	(٥٥,٢٩٧,٧٨٣)		توزيعات أرباح المساهمين
-	١٠,٠٠٣,٥٣٤		مدفوعات لشراء حصص غير مهيمنة
(٦٧,١٠٧,٢٣٦)	(١٣٨,٠٣٢,٦٤٦)		متحصلات من حصص غير مهيمنة لغرض تأسيس شركة تابعة
٥٤,٩٥٨,٩٣٢	١٠٢,٢٣٦,٠٠٠		مدفوعات لسداد قروض طويلة الأجل
(٩٧,١٤٨,٣٠٤)	(٢٣٢,٠٩٠,٨٩٥)		متحصلات من قروض طويلة الأجل
(٤١,٩٦١,٢٠٩)	١٦٤,٢٠١,٧١٢		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(٦٠,١٣٠,٣٣٩)	٤٤,٤٥٣,١٧٨		صافي الزيادة (النقص) في النقدية وما في حكمها
٣٤,١٨٠	(٦,٦٢٤)		النقدية وما في حكمها أول الفترة
(١٠٢,٠٥٧,٣٦٨)	٢٠٨,٦٤٨,٢٦٦	١٢	تأثير فروق ترجمة عملات أجنبية
			النقدية وما في حكمها آخر الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥٩ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

١ - مقدمة

تم تأسيس شركة إيديتا للصناعات الغذائية - شركة مساهمة مصرية بتاريخ ٩ يوليو ١٩٩٦، وفقاً لقانون الاستثمار رقم ٢٣٠ لعام ١٩٨٩ والذي تم استبداله بالقانون رقم ٨ لعام ١٩٩٧ وقانون سوق المال رقم ٩٥ لعام ١٩٩٢ وتم تسجيلها بالسجل التجاري تحت رقم ٦٩٢، القاهرة.

تقدم المجموعة خدمات تصنيع وإنتاج وتعبئة جميع المنتجات الغذائية وإنتاج وتعبئة العصائر والمربيات والأطعمة الجاهزة والكعك والمعجنات ومنتجات الألبان واللحوم والخضروات والفاكهة والشوكولاتة والمنتجات النباتية وغيرها من المنتجات الغذائية إضافة إلى جميع المكونات الضرورية.

تبدأ السنة المالية للمجموعة بتاريخ ١ يناير وتنتهي بتاريخ ٣١ ديسمبر من كل عام.

المساهمون الرئيسيون هم شركة كوانتم بى في والتي تمتلك ٤١,٨١٥٪ من رأس مال الشركة، وبنك نيويورك ميليون (بنك الحفظ للأسهم المتداولة فى بورصة لندن) الذي يدير ١٣,٨٧٩٪ من رأس مال الشركة وشركة إكسودير، شركة إكسودير "شركة ذات مسؤولية محدودة"، مقرها قبرص وتمتلك ١٣,٠٦٥٪ من رأس مال الشركة، وصندوق كنجزواي فرونتير كونسيومر فرانشايزيز الذي يمتلك ٤,٤٨٣٪ من رأس مال الشركة، والمساهمين الآخرين والذين يمتلكون ٢٦,٧٥٨٪ من رأس مال الشركة.

تم اعتماد هذه القوائم المالية المجمعة من قبل رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب بتاريخ ٣٠ يوليو ٢٠١٩.

٢ - السياسات المحاسبية

فيما يلي أهم السياسات المحاسبية التي استخدمت في إعداد هذه القوائم المالية المجمعة. يتم تطبيق هذه السياسات بثبات على كل السنوات المعروضة، إلا إذا ذكر خلاف ذلك.

أ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

أعدت هذه القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح ذات العلاقة. أعدت القوائم المالية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الأصول المالية المتاحة للبيع والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والتزامات نظم مزايا ما بعد انتهاء الخدمة المحددة للعاملين المقاسة بالقيمة الحالية للالتزام.

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

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة السنته أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

أ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة (تابع)

نسبة الملكية في الشركات التابعة

تتكون المجموعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ من الشركات التالية (إلا إذا ذكر خلاف ذلك)، وتمثل نسبة مساهمة المجموعة في الشركة حصتها المباشرة في الأسهم العادية في رأس المال المدفوع فقط.

اسم الشركة	مكان الأعمال/ بلد التأسيس	نسبة مساهمة المجموعة		نسبة الحصص الغير	
		٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨
ديجا للتجارة	مصر	٩٩,٨%	٩٩,٨%	٠,٢%	٠,٢%
إيديتا لصناعة الحلويات	مصر	٩٩,٩٨%	٧٧,٧١%	٠,٢%	٢٢,٢٩%
إيديتا بار تيسبيشان ليميتد	قبرص	١٠٠%	١٠٠%	-	-
شركة إيديتا للصناعات الغذائية المغرب	المغرب	٥١%	-	٤٩%	-

فيما يلي المعلومات المالية المتعلقة بالشركات التابعة للمجموعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ و ٣٠ يونيو ٢٠١٨:

اسم الشركة التابعة	٢٠١٩	إجمالي الأصول	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي المبيعات	صافي الربح (الخسارة)
ديجا للتجارة	٣٤٠,١٢٩,٨١٦	٢٥٥,٥٤٨,٥٠٧	١,٦٩٨,٤٩٠,٨٨٦	١٣,٧١٦,٧٥٨	
إيديتا لصناعة الحلويات	٢٠٥,٩٨٦,٨٧٧	١١٧,٩٧٨,٥٠٥	٧٥,٧١٩,٧٢٠	١١,٩٣٠,٠٧٠	
إيديتا بار تيسبيشان ليميتد	٥٧,٤٨٧,٢٥٨	(٣,٠٥٥,٧٨٩)	-	(٨٥٣,٨٧٢)	
شركة إيديتا للصناعات الغذائية المغرب	١٦,٩٤٩,٦٣٤	١٠,٩٢٤,١٦٢	-	(٩,٤٩١,٢١٢)	

اسم الشركة التابعة	٢٠١٨	إجمالي الأصول	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي المبيعات	صافي الربح (الخسارة)
ديجا للتجارة	٣٣١,٩٤٧,٢٦٥	٢٧٤,٣٥٠,٢٣٢	١,٥٥٠,٢٩١,٠٨٩	٢٦,٦٧٨,٣٦٧	
إيديتا لصناعة الحلويات	١٨١,٤٧٠,٦٠٠	١٠٢,٣٩٩,٧٨٧	٧٣,٠٩٠,١٤٩	٥,٣٦٦,٥٣٥	
إيديتا بار تيسبيشان ليميتد	١٣,٥١٢,٣٣٦	(١,٣٥٨,١٥٦)	-	(١,٠٨٦,٠١٤)	

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب -

إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية ولكن لم يتم تفعيلها في ٢٨ مارس ٢٠١٩، أصدرت وزيرة الاستثمار قرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩، بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية، والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة. هذا وتم نشر هذه التعديلات في معايير المحاسبة في الجريدة الرسمية بتاريخ ٧ أبريل ٢٠١٩. وتتلخص أهم التعديلات في إصدار ثلاث معايير جديدة والتي يتم العمل بها للفتترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠٢٠، وهي:

١ - معيار المحاسبة رقم (٤٧) "الأدوات المالية"

يتم العمل بهذا المعيار للفتترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) المعدلين معاً في نفس التوقيت. يتضمن المعيار فئات تصنيف وطريقة قياس جديدة للأصول المالية تعكس نموذج الأعمال كي يتم إدارة الأصول من خلاله وخصائص تدفقاته النقدية. يستبدل معيار المحاسبة المصري (٤٧) نموذج "الخسارة المتكبدة" في معيار المحاسبة المصري (٢٦) بنموذج "الخسارة المستقبلية المتوقعة".

٢ - معيار المحاسبة رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"

يتم العمل بهذا المعيار للفتترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) المعدلين معاً في نفس التوقيت. يضع هذا المعيار إطار مفاهيم شامل بتحديد مبلغ وتوقيت الاعتراف بالإيراد ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" ومعيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الانشاءات".

٣ - معيار المحاسبة رقم (٤٩) "عقود التأجير"

يتم العمل بهذا المعيار للفتترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، ويتم تطبيقه مع معيار المحاسبة المصرية رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" في نفس التوقيت. معيار المحاسبة المصري (٤٩) يقدم للمستأجرين نموذج وحيد للمحاسبة عن عقود الإيجار. يقوم المستأجر بالاعتراف بالأصل المتعلق بحق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلى التزام الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار. توجد إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول ذات القيمة المنخفضة.

يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي".

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - أسس التجميع

١ - الشركات التابعة

الشركات التابعة هي كافة المنشآت (بما في ذلك الشركات لأغراض خاصة) والتي يكون للمجموعة سيطرة عليها. تسيطر المجموعة على شركة عندما تتعرض، أو يحق لها - عوائد متغيرة من خلال مساهمتها في الشركة المستثمر بها والقدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة. يؤخذ وجود وتأثير حقوق تصويت محتملة يمكن ممارستها أو تحويلها حالياً في الاعتبار عند تقييم ما إذا كانت المجموعة تسيطر على منشأة أخرى.

يتم تجميع الشركات التابعة بالكامل من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة وتتوقف المجموعة عن تجميع الشركة التابعة عندما تفقد السيطرة.

١ - ١ طريقة الاقتناء

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

يتمثل المقابل المادي المحول لاقتناء شركة تابعة بالقيمة العادلة التي يتم حسابها على أنها القيم العادلة للأصول المحولة بمعرفة المجموعة والالتزامات التي تتحملها المجموعة لمالكي المنشأة المقتناة السابقين، بالإضافة إلى حصص الملكية التي تصدرها المجموعة. كما يشمل المقابل المادي المحول القيمة العادلة لأي أصل أو التزام ناشئ من الترتيبات المتعلقة بمقابل مادي محتمل. يتم قياس الأصول المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات والالتزامات المحتملة على أساس قيمتها العادلة في تاريخ الاقتناء. تقوم المجموعة بقياس حصص غير مسيطرة في الشركة التابعة على أساس نسبة من القيم المعترف بها لصادفي الأصول القابلة للتحديد للشركة المقتناة كما في تاريخ الاقتناء.

يتم الاعتراف بالتكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروفات عند تكديدها.

في تجميع الأعمال الذي يتم على مراحل، تقوم المجموعة بإعادة قياس حقوق الملكية التي احتفظت بها سابقاً في المنشأة المقتناة بقيمتها العادلة في تاريخ الاقتناء، ويتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر تنشأ عن إعادة القياس ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر.

تستبعد جميع المعاملات والأرصدة والأرباح غير المحققة المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة. وتستبعد أيضاً الخسائر غير المحققة ولكنها تعتبر مؤشراً على اضمحلال قيمة الأصول المحولة. تم تغيير السياسات المحاسبية للشركات التابعة، عند الضرورة، لضمان تطابقها مع السياسات المطبقة من قبل المجموعة.

١ - ٢ التغيرات في حصص الملكية في الشركات التابعة دون تغيير السيطرة

تتم المحاسبة عن المعاملات مع الحصص غير المسيطرة والتي لا تؤدي إلى خسارة السلطة كمعاملات حقوق ملكية - أي كتعاملات مع المالكين بصفته مالكين. يتم إدراج الفرق بين القيمة العادلة لأي مبلغ مدفوع والحصصة ذات الصلة المقتناة من القيمة الدفترية لصادفي أصول الشركة التابعة ضمن حقوق الملكية. كما يتم إدراج الأرباح أو الخسائر من استبعادات إلى حصص غير مسيطرة ضمن حقوق الملكية.

١ - ٣ استبعاد الشركات التابعة

عندما تفقد المجموعة السيطرة، تتم إعادة قياس أية فوائد مرحلة في المنشأة إلى القيمة العادلة في تاريخ فقدان السيطرة، مع الاعتراف بالتغير في القيمة الدفترية ضمن الربح أو الخسارة للشركة الأم.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - أسس التجميع (تابع)

١ - الشركات التابعة (تابع)

١ - ٤ الشهرة

تنشأ الشهرة عند اقتناء شركات تابعة وتتمثل في الزيادة في المقابل المادي المحول ومبلغ أية حقوق لحصص غير مسيطرة في المنشأة المقتناة والقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء لحقوق ملكية المجموعة المحتفظ بها سابقاً في المنشأة المقتناة عن صافي قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد. وإذا كان إجمالي المقابل المادي المحول، والحصص غير المسيطرة المعترف بها والحصص المحتفظ بها سابقاً المقاسة بالقيمة العادلة أقل من القيمة العادلة لصافي أصول الشركة التابعة المقتناة، في حالة شراء الصفقة، يتم الاعتراف بالفرق مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

لأغراض اختبارات اضمحلال القيمة يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الأعمال على الوحدات التي تولد النقد أو مجموعات هذه الوحدات لدى المجموعة والمتوقع منها الاستفادة من عملية تجميع الأعمال. كل وحدة أو مجموعة من هذه الوحدات التي تم توزيع الشهرة عليها تمثل أدنى مستوى داخل المجموعة والتي تراقب به الشهرة للأغراض الداخلية للإدارة. وتراقب الشهرة على مستوى القطاعات التشغيلية.

يتم إجراء مراجعة اضمحلال الشهرة بشكل سنوي أو بشكل أكثر تكراراً إذا كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى احتمالية اضمحلال القيمة. تتم مقارنة قيمة الوحدات المولدة للنقد المتضمنة الشهرة بالقيمة الاستردادية، وهي القيمة الاستخدامية والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أكبر. يتم الاعتراف بأي اضمحلال مباشرة كمصروف ولا يتم عكسها لاحقاً.

١ - ٥ فترة القياس:

فترة القياس هي الفترة بعد تاريخ الاقتناء بحيث تمنح المقتني وقتاً كافياً للحصول على المعلومات اللازمة لتحديد وقياس جميع البنود الناشئة عن اقتناء شركة تابعة. لا تتجاوز فترة القياس عام واحد من تاريخ الاقتناء. في حال حصلت المجموعة على حقائق أو ظروف جديدة فيما يتعلق بالاقتناء خلال فترة القياس، يقوم المقتني بتعديل المبالغ المحتملة المعترف بها بتاريخ الاقتناء بأثر رجعي.

٢ - الشركات الشقيقة

الشركات الشقيقة هي كل الشركات التي يكون للمجموعة نفوذ مؤثر عليها ولكن لا يمتد هذا النفوذ إلى أن يكون سيطرة. وبصفة عامة تكون هذه هي الحالة عندما تمتلك المجموعة (بطريقة مباشرة أو غير مباشرة) ما بين ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من حقوق التصويت في الشركة الشقيقة.

١-٢ طريقة حقوق الملكية في المحاسبة

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الشقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية في المحاسبة. طبقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بالاستثمار مبدئياً بالتكلفة، وتتم زيادة القيمة الدفترية أو خفضها للاعتراف بحصة المستثمر في الربح أو الخسارة لدى الشركة المستثمر فيها بعد تاريخ الاقتناء من التغير في حصة الشركة من صافي أصول الشركة الشقيقة. تدرج حصة المجموعة في الأرباح أو الخسائر بعد الاقتناء في قائمة الأرباح أو الخسائر، ويتم الاعتراف بحصتها في الحركة بعد الاقتناء في الدخل الشامل الآخر ضمن الدخل الشامل الآخر مع إدخال تعديل مقابل على القيمة الدفترية للاستثمار. بالإضافة إلى حصة المجموعة من التغيرات في حقوق الملكية بعد تاريخ الاقتناء.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - أسس التجميع (تابع)

٢ - الشركات الشقيقة (تابع)

٢-٢ التغييرات في حقوق الملكية

إذا انخفضت حقوق ملكية المجموعة في شركة شقيقة ولكن مع بقاء النفوذ المؤثر، تمت إعادة تبويب المقابل لنسبة التخفيض من البالغ المعترف بها سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر، عند الضرورة، عن التخلص من الأصول أو الالتزامات ذات الصلة.

٣-٢ خسائر شركة شقيقة:

إذا تجاوز نصيب المجموعة في خسائر الشركات الشقيقة عن حصتها في تلك الشركات أو تساوي معها، لا تقوم المجموعة بالاعتراف بالخسائر الإضافية. وبعد أن تخفض حصة المجموعة إلى الصفر يتم الاعتراف بأي خسائر إضافية وبالاتزام المقابل ولكن فقط في حدود ما تحمله المجموعة من التزامات قانونية أو حكمية أو ما قامت بسدادة نيابة عن الشركات الشقيقة. وعندما تبدأ تلك الشركات بتوليد أرباح في الفترات اللاحقة تستمر المجموعة بالاعتراف بحصتها في تلك الأرباح فقط بعد أن تتساوى حصتها في الأرباح مع حصتها في الخسائر التي لم يعترف بها.

٤-٢ المعاملات المتبادلة مع الشركات الشقيقة

يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات المتبادلة باتجاهيها (التصاعدي والتنازلي) بين المجموعة (بما في ذلك شركاتها التابعة) والشركة الشقيقة في القوائم المالية للمجموعة في حدود حصص المستثمرين الآخرين في الشركة الشقيقة.

٥-٢ الشهرة الناشئة عن الاستثمارات في شركات شقيقة

تتمثل الشهرة في الزيادة في المقابل المادي المحوّل في حصة المجموعة في القيمة العادلة لصافي الأصول والالتزامات القابلة للتحديد المكتتاة في تاريخ الاقتناء.

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

د - ترجمة العملات الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

تم قياس وعرض بنود القوائم المالية لكل شركة من شركات المجموعة باستخدام عملة التعامل في البيئة الاقتصادية الأساسية التي تمارس فيها أنشطتها. يتم عرض القوائم المالية للشركات بالجنيه المصري باستثناء المجموعة إيديتا بارتيسبيشان ليميتد والتي تم عرض قوائمها المالية باليورو.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

د - ترجمة العملات الأجنبية (تابع)

(٢) المعاملات والأرصدة

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

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

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

(٣) شركات المجموعة

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

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

تتم ترجمة بنود الدخل والمصروفات في كل قائمة دخل باستخدام متوسط سعر الصرف (إلا إذا كان هذا المتوسط يمثل تقريب معقول للأثر المتراكم للأسعار السائدة في تواريخ المعاملات، وفي هذه الحالة تتم ترجمة الدخل والمصروفات باستخدام سعر صرف كما في تواريخ المعاملات)؛ و

يتم الاعتراف بكافة الفروق الناشئة في الدخل الشامل الآخر.

في القوائم المالية المجمعة، يتم الاعتراف بقيمة إعادة تقييم الفروقات الناشئة عن ترجمة صافي الاستثمار في المنشآت الأجنبية في قائمة الدخل الشامل، إضافة إلى القروض أو الأدوات المالية المعينة لتغطية هذا الاستثمار في فروقات العملة الأجنبية وعندما يتم الاعتراف بالاستثمار في الشركة الأجنبية باستثناء مرحلة فروق العملة في حقوق الملكية والتي يتم الاعتراف بها كجزء من الأرباح والخسائر عند استبعاد هذا الاستثمار.

تتم معاملة تعديلات الشهرة والقيمة العادلة الناشئة عن اقتناء منشأة أجنبية كأصول والتزامات للمنشأة الأجنبية وتتم ترجمتها بسعر الإقفال. يتم الاعتراف بفروق صرف العملة الناشئة في الدخل الشامل الآخر.

شركة إديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

هـ - الأصول الثابتة

تطبق المجموعة نموذج التكلفة التاريخية عند قياس الأصول الثابتة. تدرج كافة الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم. تتضمن التكلفة التاريخية كافة التكاليف المتعلقة باقتناء الأصل وجعله صالحاً للاستخدام في الغرض المعد لأجله من قبل إدارة المجموعة.

النفقات اللاحقة على الاقتناء يتم رسملتها على تكلفة الأصل أو معالجتها كأصول ثابتة منفصلة، كما هو ملائم، وعندما يكون من المتوقع أن يحقق استخدام هذا البند منافع اقتصادية مستقبلية للمجموعة ويمكن قياس تكلفته بدرجة عالية من الدقة. يتم استبعاد القيمة الدفترية للجزء المستبدل.

يتم استخدام طريقة القسط الثابت في حساب الإهلاك بحيث يتم توزيع قيمة الأصل إلى قيمته التخريدية باستخدام معدل مدار العمر الإنتاجي المقدر فيما عدا الأراضي التي لا تعتبر أصل قابل للإهلاك.

وفيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية لكل نوع من أنواع الأصول:

مبانٍ	٢٥ - ٥٠ عام
آلات ومعدات	٢٠ عام
وسائل نقل	٥ - ٨ سنوات
عدد وأدوات	٣ - ٥ سنوات
أثاث ومعدات مكتبية	٤ - ٥ سنوات

تقوم المجموعة بمراجعة القيمة التخريدية والأعمار الإنتاجية في نهاية كل سنة مالية، وتغييرها إن لزم الأمر.

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

يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة من استبعاد بند من بنود الأصول الثابتة بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم الاعتراف بها ضمن "الأرباح/ (الخسائر) الأخرى - بالصافي" في قائمة الأرباح أو الخسائر من استبعاد الأصول الثابتة.

تدرج المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً خسائر اضمحلال القيمة المحققة. تتضمن التكلفة كافة المصروفات المتعلقة باقتناء الأصل وجعله قابلاً للاستخدام. عندما يصبح الأصل جاهزاً للاستخدام في الغرض المعد لأجله، يتم تحويله من مشروع تحت التنفيذ إلى الفئة المناسبة ضمن الأصول الثابتة واستهلاكه طبقاً لسياسة المجموعة.

و - الأصول غير الملموسة

إن للأصول غير الملموسة (علامات تجارية والمعرفة) أعمار إنتاجية غير محددة حيث أنه لا يوجد حد زمني في المستقبل القريب يتوقع أن توجد عنده العلامات التجارية وأن تولد تدفقات نقدية إلى المجموعة، ويتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً خسائر اضمحلال. تتضمن التكلفة التاريخية كافة المصروفات المتعلقة باقتناء أصل غير ملموس.

يتم الاعتراف بالعلامة التجارية والمعرفة كأصل غير ملموس وغير محدد العمر حيث أن الرخصة دائمة وغير مستردة وحصرية، بما في ذلك العلامة التجارية في الإقليم المتعلقة بمنتجات الكعك، وتعتبر العلامة ذات انتشار واسع في المنطقة التي تم ترخيص العلامة التجارية فيها من تسعينات القرن الماضي بالإضافة إلى ذلك، لدى المجموعة سجل مالي تاريخي قوي ويتوقع استمرار النمو، ولا تتعرض المعرفة المتعلقة بالترخيص الدائم للتقادم النموذجي حيث أنها تتعلق بالمنتجات الغذائية. لا تزال العلامة التجارية رائجة في منطقة الشرق الأوسط ولا تتوقع المجموعة أن يطرأ أي انخفاض في المستقبل المنظور.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

و - الأصول غير الملموسة (تابع)

برامج الكمبيوتر:

تقوم المجموعة بالاعتراف ببرمجيات الكمبيوتر بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال. ويتم تحميل المبلغ القابل للاستهلاك لبرمجيات الكمبيوتر بطريقة منتظمة على مدار فترة الاستفادة المتوقعة منه وهي أربعة سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت.

يتم الاعتراف بتكاليف اقتناء برمجيات الكمبيوتر التي لا تعتبر جزءاً لا يتجزأ من أجهزة الكمبيوتر كأصول غير ملموسة على أساس التكاليف المتعلقة باعداد الأصل للاستخدام في الغرض الذي تم اقتناؤها من أجله.

ز - اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

إن الأصول غير الملموسة التي لها عمر إنتاجي غير محدد أو الأصول غير الملموسة غير المتاحة للاستخدام لا تخضع للاستهلاك ويتم اختبارها سنوياً في تاريخ القوائم المالية.

يتم مراجعة الأصول التي تخضع للاستهلاك لتحديد قيمة الاضمحلال عندما يكون هناك أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا يتم استردادها.

يتم إجراء اختبار اضمحلال القيمة للأصل بمقارنة قيمته الدفترية مع قيمته الاستردادية. القيمة الاستردادية للأصل هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو قيمته الاستخدامية، أيهما أكبر. ولأغراض اختبارات الاضمحلال، فإنه يتم تخصيص الأصول على أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية مستقلة (الوحدة التي تولد النقد).

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر للمبلغ الذي تتجاوز عنده القيمة الدفترية للأصل قيمته الاستردادية.

تتم مراجعة الأصول غير المالية، فيما عدا الشهرة، والتي تعرضت للاضمحلال من قبل المجموعة عندما يكون هناك احتمال لعكس الاضمحلال في كل تاريخ تقرير.

يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في سنة سابقة عندما يكون هناك مؤشر على أن هذه الخسائر قد لا تعد موجودة أو انخفضت، حيث أنها خسائر اضمحلال معكوسة، والتي يجب ألا تتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها بالصافي بعد الإهلاك ويعترف بهذا الرد في قائمة الأرباح أو الخسائر.

ح - المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية للتحقق أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة على أساس المتوسط المتحرك. تتضمن تكلفة الإنتاج التام والإنتاج تحت التشغيل كافة المواد الخام والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى وتكاليف الإنتاج الإضافية (على أساس معدلات التشغيل العادية) وغير متضمنة تكلفة الاقتراض. ويتمثل صافي القيمة القابلة للتحقق في سعر البيع المقدر في ظروف النشاط المعتادة ناقصاً التكاليف اللازمة للإتمام والمصروفات البيعية. يتم تكوين مخصص المخزون القديم وفقاً لتقديرات الإدارة.

ط - الأصول المالية

١ - التصنيف

تقوم المجموعة بتصنيف أصولها المالية إلى الفئات التالية: مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، والقروض والمديونيات، والأصول المالية المتاحة للبيع والمحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق. يتوقف تصنيف الأصل المالي على الغرض من اقتنائه. وتقوم الإدارة بهذا التصنيف عند اعتراف الأولي للأصول المالية.

القروض والمديونيات

القروض والمديونيات هي أصول مالية غير مشتقة ذات تاريخ سداد محدد أو قابل للتحديد وغير متداولة في سوق نشط. يتم تبويب هذه المجموعة ضمن الأصول المتداولة إلا إذا كان تاريخ استحقاقها أكثر من ١٢ شهراً بعد نهاية فترة التقرير. يتم تصنيفها ضمن الأصول غير المتداولة. وتتكون القروض والمديونيات بالمجموعة من "المدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى" و"النقدية وما في حكمها" في قائمة المركز المالي.

شركة إيدينا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ط - الأصول المالية (تابع)

١ - التصنيف (تابع)

أصول مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق:

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

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

٢ - الاعتراف و القياس الأولى

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

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

٣ - القياس اللاحق

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

٤ - الاستبعاد

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

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

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

شركة إيدينا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

٥ - اضمحلال الأصول المالية

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

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

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

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

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

ك - المدينون التجاريون وأرصدة مدينة أخرى

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

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

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

ل - النقدية وما في حكمها

تتمثل النقدية وما في حكمها في النقدية بالصندوق ولدى البنوك والودائع لأجل والاستثمارات قصيرة الاجل عالية السيولة التي تستحق خلال ثلاثة اشهر او اقل والتي يمكن تحويلها الى مبلغ محدد والتي يكون خطر التغير في قيمتها ضئيلاً وبنوك سحب على الكشوف التي يستحق سدادها عند الطلب والتي تتصف بتذبذب رصيد البنك من رصيد موجب إلي رصيد مكشوف.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

م - رأس المال

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

ن - الاقتراض

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

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

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

س - تكلفة الاقتراض

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

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

تقوم المجموعة بالاعتراف بتكاليف الاقتراض الأخرى في الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تم تكبدها فيها.

ع - ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة

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

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

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

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ع - ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة (تابع)

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

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

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

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

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

ف - مزايا العاملين

تدير المجموعة العديد من نظم مزايا العاملين، و التي تشمل كلاً من معاشات التقاعد والتي تشمل نظم الاشتراك المحدد ونظم المزايا المحددة ونظم التأمين الطبي بعد انتهاء الخدمة.

(١) معاشات التقاعد

نظم الاشتراك المحدد

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ف - مزايا العاملين (تابع)

(١) معاشات التقاعد (تابع)

نظم المزايا المحددة

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

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

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

يعترف بالأرباح والخسائر الاكتوارية الناتجة عن تعديلات الخبرة وأثار التغيرات في الافتراضات الاكتوارية والتعديلات على خطط التقاعد في قائمة الدخل الشامل الآخر المجمعة.

تحتسب صافي الفوائد على صافي التزام المزايا المحددة بمعدل الخصم حسبما تم تحديدها في بداية الفترة المالية السنوية ويعترف بهذه التكاليف ضمن تكاليف التمويل / تكاليف العاملين في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

(٢) مزايا إنهاء الخدمة

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ف - مزايا عاملين (تابع)

(٣) نظم المشاركة في الأرباح والمكافآت

تقوم المجموعة بالاعتراف بالتزام ومصرف لمدفوعات المشاركة في الأرباح والمكافآت، على أساس معادلة تأخذ في الاعتبار الربح العائد إلى مساهمي الشركة بعد بعض التعديلات. تقوم المجموعة بالاعتراف بمخصص تكون بموجبه ملزمة تعاقدًا أو حيثما يوجد ممارسة سابقة أدت إلى نشوء التزام ضمني.

ص - المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزام قانوني أو استدلالي حالي كنتيجة لأحداث سابقة ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك استخدام الموارد لتسوية هذه الالتزامات، مع إمكانية تقدير قابل للاعتماد عليه لقيمة هذا الالتزام. تقوم المجموعة بالاعتراف بالارتباطات الضرورية الخاصة بإعادة الهيكلة وغير المتعلقة بالأنشطة السارية للمجموعة ضمن تكاليف مخصص إعادة الهيكلة.

الالتزام المحتمل هو التزام حال نشأ عن أحداث في الماضي ولم يتم الاعتراف به لأنه ليس من المتوقع أن يكون هناك تدفقًا خارجيًا للمنافع الاقتصادية للشركة لتسوية هذا الالتزام أو لا يمكن قياس قيمته بطريقة يمكن الاعتماد عليها بصورة كافية. يتم الإفصاح عن الالتزامات المحتملة فقط في القوائم المالية المجمعة ولا يتم الاعتراف بها.

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

عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً، فإن قيمة المخصص هي القيمة الحالية للنفقات المتوقعة أن يتم طلبها لتسوية الالتزام باستخدام معدل الخصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للالتزام. ويتم الاعتراف بالزيادة في القيمة الدفترية للمخصص من فترة لأخرى لتعكس مرور الوقت كمصرف فائدة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

عندما يكون من المتوقع إعادة تحميل بعض أو كل النفقات اللازمة لتسوية مخصص لطرف آخر خارج المجموعة، تقوم المجموعة بالاعتراف بالمبلغ المسترد عندما يكون من المؤكد أن الاسترداد سيتم عندما يتوجب على المجموعة تسوية الالتزام، وتعامل الاسترداد على أنه أصل مستقل في قائمة المركز المالي، ولن تتجاوز القيمة المعترف بها لتسوية مبلغ المخصص.

ق - الأصول المحتملة

هي أصول ممكن أن تنشأ عن أحداث ماضية وسوف يتم تأكيد وجودها فقط عن طريق حدوث أو عدم حدوث حدث مستقبلي غير مؤكد والذي لا يكون بأكمله تحت سيطرة الشركة.

ر - دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

يتم الاعتراف بالدائنين التجاريين مبدئياً بقيمة البضائع أو الخدمات المستلمة من الغير سواء وردت عنها فواتير أم لا، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي. ويعرض الدائنون التجاريون لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ش - تحقق الإيراد

تتمثل الإيرادات في القيمة العادلة للمقابل المستلم أو القابل للاستلام من بيع بضائع من خلال النشاط الاعتيادي للمجموعة. وغير متضمن ضرائب المبيعات أو الخصومات أو التخفيضات.

وتقوم المجموعة بالاعتراف بالإيراد عندما يمكن قياس مبلغ الإيراد بدرجة يعتمد عليها ويكون تدفق المنافع الاقتصادية المتعلقة بالمعاملة إلى المنشأة مرجح الحدوث، وعندما تتحقق شروط أخرى خاصة بكل معاملة على حدة على النحو الموضح أدناه. لا تعتبر قيمة الإيراد قابلة للقياس بدقة إلا إذا كانت كافة الالتزامات المحتملة قد تم حلها. وتبنى المجموعة تقديراته على أساس النتائج التاريخية أخذاً في الاعتبار نوعية العملاء ونوعية المعاملات والترتيبات الخاصة بكل منهما.

(١) بيع البضائع

يتم الاعتراف بالمبيعات عند تسليم المنتج إلى تجار الجملة، ولدى تجار الجملة مطلق الحرية في التحكم في سعر بيع المنتجات ولا يوجد أي التزامات تمنع تجار الجملة من قبول المنتجات. ويعترف بالتسليم سواء في مخازن المجموعة أو في مواقع تجار الجملة طبقاً للاتفاقيات، وبالتالي تم نقل كل المخاطر والمنافع إلى تجار الجملة وفي حالة قبول تجار الجملة للمنتجات طبقاً لعقد البيع، فإن إدارة المجموعة لديها أدلة موضوعية على أن كل شروط التسليم تم تنفيذها. لا تتضمن المبيعات عنصر التمويل نظراً لقصر الفترة الائتمانية.

(٢) إيرادات الفوائد

يعترف بإيرادات الفوائد على أساس نسبة زمنية باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

وعند وجود اضمحلال في الرصيد المدين، تقوم المجموعة بتخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة الاستردادية.

(٣) إيراد التوزيعات

تثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

(٤) الدعم الحكومي علي مبيعات التصدير

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

ت - توزيعات الأرباح

تدرج توزيعات الأرباح في القوائم المالية المجمعة في الفترة التي تعتمد فيها الجمعية العامة لمساهمي الشركة هذه التوزيعات.

ث - الإيجار التشغيلي

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

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

خ - القطاعات التشغيلية

يتم التقرير عن القطاعات التشغيلية المشاركة في أنشطة أعمال المجموعة بشكل يتماشى مع التقارير الداخلية المقدمة للرئيس المسنول عن صناعة القرار التشغيلي للمجموعة. الرئيس المسنول عن صناعة القرار التشغيلي، والمسؤول عن توزيع الموارد وتقييم أداء القطاعات التشغيلية، هو رئيس مجلس إدارة الشركة القابضة.

ذ - الأرقام المقارنة

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

٣ - إدارة المخاطر المالية

(١) عناصر المخاطر المالية

تتعرض المجموعة نتيجة لأنشطتها 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. تركز إدارة المجموعة على عدم القدرة على التنبؤ بأوضاع الأسواق المالية ويسعى إلى الحد من الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة.

ويتم تنفيذ إدارة المخاطر الخاصة بالمجموعة من قبل إدارة التمويل المركزية (تمويل المجموعة) بموجب السياسات التي اعتمدها مجلس الإدارة. تقوم إدارة تمويل المجموعة بتحديد وتقييم المخاطر المالية من خلال التعاون الوثيق مع الوحدات التشغيلية بالمجموعة. ويوفر مجلس الإدارة المبادئ لإدارة المخاطر بشكل عام بالإضافة إلى سياسات تغطي مجالات معينة مثل مخاطر صرف العملة الأجنبية ومخاطر معدل الفائدة ومخاطر الائتمان واستخدام الأدوات المالية المشتقة والأدوات المالية غير المشتقة واستثمار السيولة الزائدة.

المخاطر	التعرض الناشئ من	القياس	الإدارة
مخاطر السوق - صرف العملات الأجنبية	المعاملات التجارية المستقبلية أصول والتزامات مالية معترف بها غير مقومة بالجنيه المصري	تنبؤات التدفقات النقدية تحليل الحساسية	من قبل البنوك المحلية والتي تتعاقد الشركة معها بالسعر الرسمي والجزء الباقي من صادراتها بالدولار الأمريكي.
مخاطر السوق - سعر الفائدة	قروض طويلة الأجل بمعدلات متغيرة	تحليل الحساسية	الاستثمار في أدون خزانة قصيرة الأجل.
مخاطر السوق - أسعار الأوراق المالية	لا يوجد أي استثمار في أوراق حقوق ملكية مدرجة	لا ينطبق	لا ينطبق
مخاطر الائتمان	نقدية وما في حكمها ومدينون تجاريون واستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق	تحليل أعمار الديون التصنيف الائتماني	تنويع الودائع البنكية وحدود الائتمان وأدون الخزانة الحكومية
مخاطر السيولة	قروض والتزامات أخرى	تنبؤات التدفقات النقدية المتجددة	توفر خطوط ائتمان ملتزم بها وتسهيلات القروض

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

١ - مخاطر التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية

تتعرض المجموعة لمخاطر صرف العملة الأجنبية الناشئة من التعرض لعملات مختلفة تتعلق بشكل رئيسي باليورو والدولار الأمريكي. وتنشأ مخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية من المعاملات المستقبلية والأصول والالتزامات المعترف بها وصافي الاستثمارات في عمليات أجنبية.

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

خلال الفترة، تم الاعتراف بالمبالغ التالية المرتبطة بصرف العملات الأجنبية في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر:

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
		المبالغ المحملة على قائمة الأرباح والخسائر
(٣٤٦,٨٥٢)	١٧,٣٠٣,٦٠٩	صافي أرباح (خسائر) فروق العملة ضمن المصروفات التمويلية
(٣٤٦,٨٥٢)	١٧,٣٠٣,٦٠٩	الإجمالي
٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
		صافي (الخسائر) الأرباح المعترف بها ضمن (الخسارة) الدخل الشامل الآخر
٣٤,١٨٠	(٦,٦٢٤)	احتياطي فروق ترجمة عملات أجنبية بعد الضريبة
٣٤,١٨٠	(٦,٦٢٤)	الإجمالي

في نهاية العام، بلغ صافي الأصول/الالتزامات المالية الرئيسية المقومة بالعملات الأجنبية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
الصافي	الالتزامات	الأصول
(٦٣,١٥٥,١٦٠)	(٥١,٩٠٨,٢١٨)	٢٣,٣١٥,٠١٦ يورو
(٢٤٩,٥٩٨,١٧٨)	(١٧٦,٦٨٢,٩٣٩)	١١٨,٢٢٩,٢٦٤ دولار أمريكي

المبالغ المثبتة في الربح أو الخسارة

خلال العام، تم الاعتراف بالمبالغ التالية المرتبطة بصرف العملات الأجنبية في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر:

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

١ - مخاطر التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية (تابع)

تحليل الحساسية

كما هو مبين في الجدول أعلاه، تتعرض المجموعة بشكل رئيسي للتغيرات في أسعار صرف الدولار الأمريكي/ الجنيه المصري واليورو/ الجنيه المصري. تنشأ حساسية الربح أو الخسارة للتغيرات في معدلات الصرف بشكل رئيسي من الأدوات المالية المقومة باليورو والدولار الأمريكي وبنشأ التأثير على المكونات الأخرى للربح من عقود الالتزامات المالية.

اليورو / الجنيه المصري

في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، إذا انخفض/ زاد سعر الجنيه المصري بنسبة ١٠٪ مقابل اليورو مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، سيصبح الربح بعد خصم الضرائب للفترة أقل/ أعلى بمبلغ ٥,١٩٠,٨٢٢ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٦,٣١٥,٥١٦ جنيه مصري)، بشكل أساسي نتيجة لأرباح/ خسائر صرف العملة عند تحويل الأصول والالتزامات المالية المقومة باليورو.

الدولار الأمريكي / الجنيه المصري

في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، إذا انخفض/ زاد سعر الجنيه المصري بنسبة ١٠٪ مقابل الدولار الأمريكي مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، سيصبح الربح بعد خصم الضرائب للفترة أقل/ أعلى بمبلغ ١٧,٦٦٨,٢٩٤ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢٤,٩٥٩,٨١٨ جنيه مصري)، بشكل أساسي نتيجة لأرباح/ خسائر صرف العملة عند تحويل الأصول والالتزامات المالية المقومة بالدولار الأمريكي.

٢ - مخاطر الأسعار

لا يوجد لدى المجموعة استثمارات في أدوات حقوق ملكية مدرجة وبالتالي فهي غير معرضة لخطر القيمة العادلة 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 ذات أسعار الفائدة المتغيرة تعرض المجموعة لمخاطر تأثر التدفقات النقدية بالتغير في أسعار الفائدة التي يقابلها جزئياً أذون الخزانة قصيرة الأجل والتي تتجدد مع معدل الفائدة المطبق في وقت التجديد. أما القروض التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة بمعدلات ثابتة فإنها لا تعرض الشركة لمخاطر القيمة العادلة لسعر الفائدة.

في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، إذا كانت أسعار الفائدة على الجنيه المصري - صافي الالتزامات التي تحمل فائدة - أعلى/ أقل بنسبة ١٪ مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، سيصبح الربح بعد خصم الضرائب للفترة أقل/ أعلى بمبلغ ٩,٥٨٣,٦٥٦ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٧,٢٥٧,٤٠٧ جنيه مصري) زيادة/ انخفاض مصروف الفائدة على القروض ذات أسعار الفائدة المتغيرة.

وقد بلغت القروض ذات أسعار الفائدة المتغيرة في تاريخ الميزانية العمومية ما قيمته ٦٦٩,٩٤٧,٣٩٥ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٧٠٦,٦١٤,١٧٢ جنيه مصري).

بلغت قيمة بنوك سحب على المكشوف في الميزانية العمومية بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٩ مبلغ ٢٨٨,٤١٨,٢٢٨ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٩,١٢٦,٥٦٧ جنيه مصري).

شركة إديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان

(١) إدارة المخاطر

تتم إدارة مخاطر الائتمان على شكل مجموعات، فيما عدا مخاطر الائتمان المتعلقة بأرصدة مدينة. إن كل منشأة محلية مسؤولة عن إدارة وتحليل المخاطر الائتمانية بالنسبة للعملاء الجدد قبل الاتفاق على شروط السداد والتسليم مع العميل. تنشأ مخاطر الائتمان من النقدية وما في حكمها والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية وأذون الخزائنة، وكذلك مخاطر الائتمان للعملاء، بما في ذلك الأرصدة المدينة غير المسددة.

(٢) ضمانات

بالنسبة للبنوك والمؤسسات المالية، تتعامل المجموعة مع بنوك لها سمعة حسنة وخاضعة لقواعد البنك المركزي المصري.

بالنسبة للعملاء، تقوم المجموعة بتقييم مدى الملاءة الائتمانية للعملاء في ضوء المركز المالي لهم والسمعة السوقية والخبرات السابقة وعوامل أخرى.

(٣) جودة الائتمان

بالنسبة لأذون الخزائنة، تتعامل المجموعة مع الحكومة التي لديها تصنيف ائتماني عالٍ (مصر + B). لم يتم تجاوز حدود الائتمان خلال فترة التقرير ولا تتوقع الإدارة أي خسائر من عدم سداد هذه الأطراف المقابلة، باستثناء اضمحلال قيمة الأرصدة المدينة المعروضة في (إيضاح ١٠).

إن أقصى حد للتعرض إلى مخاطر الائتمان هو مبلغ المدينين والأرصدة النقدية وأذون الخزائنة. تقوم المجموعة بالبيع لعملاء التجزئة والتي تتطلب أن يتم تسويتها نقداً، وبالتالي ليس هناك تركيز كبير من مخاطر الائتمان.

لا تقوم المجموعة ببيع أكثر من ١٠٪ من إجمالي المبيعات إلى عميل واحد.

مدينون تجاريون

أطراف مقابلة بدون تصنيف ائتماني خارجي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
٤٨,٣١١,٨٨٠	٣١,٧١١,٧٤٨	المدينون التجاريون وأوراق القبض
٤٨,٣١١,٨٨٠	٣١,٧١١,٧٤٨	الإجمالي

إن المدينون التجاريون متداولون ولم يتعرضوا للاضمحلال.

النقدية لدى البنوك والودائع البنكية قصيرة الأجل:

يتم الاحتفاظ بكافة الحسابات الجارية لدى بنوك تخضع لرقابة البنك المركزي المصري.

مخاطر السيولة

(ج)

تقوم الإدارة بمراقبة التنبؤات المتغيرة لمتطلبات السيولة للمجموعة لضمان أنها تحتفظ بنقد كافٍ للوفاء باحتياجاتها التشغيلية بينما تحتفظ بسقف كافٍ على تسهيلات القروض الملزم بها غير المسحوبة لديها في جميع الأوقات بحيث لا تتجاوز المجموعة حدود القروض أو التعهدات على أي من تسهيلات القروض الخاصة بها. تأخذ هذه التنبؤات بالاعتبار خطط المجموعة لتمويل الديون والالتزام بالتعهدات وأهداف النسب الواردة في قائمة المركز المالي الداخلية.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة (تابع)

يلخص الجدول التالي تواريخ استحقاق التزامات المجموعة غير المخصومة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ على أساس تواريخ السداد التعاقدية ومعدلات الفائدة الحالية مستبعداً منها الضرائب المستحقة والسلف من العملاء والتأمينات الاجتماعية:

٣٠ يونيو ٢٠١٩	أقل من ٦ أشهر	من ٦ أشهر حتى عام واحد	من عام واحد حتى سنتين	أكثر من سنتين
قروض	٨٨,٤٦٧,٦٣٤	٩١,٢٣٥,١١٣	١٧٢,٦٣٧,٨٧٩	٣١٠,١٨٤,٧٤٨
مدفوعات الفوائد المستقبلية	٤١,٦٧٠,٠٣٨	٣٣,٣٨٧,٨٠١	٤٩,٣٦٥,٩٣٤	٤٧,٣٤٩,٤٤٨
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٣١٩,١٠٦,٩٨٥	-	-	-
بنوك سحب على المكشوف	٢٨٨,٤١٨,٢٢٨	-	-	-
أوراق دفع	٥٣,٦٦٩,٨٦١	-	-	-
الإجمالي	٧٩١,٣٣٢,٧٤٦	١٢٤,٦٢٢,٩١٤	٢٢٢,٠٠٣,٨١٣	٣٥٧,٥٣٤,١٩٦
٣١ ديسمبر ٢٠١٨				
قروض	٩٤,٥٠٧,٠٠٢	١٠٨,٢٥٠,٤٤١	١٨٧,٠٥٠,٣٨٢	٣٠٨,٥١٤,١٩٥
مدفوعات الفوائد المستقبلية	٤٩,٠٥٥,٢٠٣	٤٠,٠٦١,٦٥١	٦١,١٣٥,٧٧١	٦١,٢٨٨,٢٠٤
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٢٦١,٩٨٢,٩٩٣	-	-	-
بنوك سحب على المكشوف	١٩,١٢٦,٥٦٧	-	-	-
أوراق دفع	٩٩,٦٨٦,٧٣٩	٢٦٧,٧٢١	-	-
الإجمالي	٥٢٤,٣٥٨,٥٠٤	١٤٨,٥٧٩,٨١٣	٢٤٨,١٨٦,١٥٣	٣٦٩,٨٠٢,٣٩٩

بلغ مبلغ التسهيل الائتماني غير المستخدم كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ مبلغ ١٣,٩٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي و ٦٢,٥٠٠ يورو، (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٨,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري). كما بلغت قيمة مدفوعات الفوائد المستقبلية الخاصة بالقروض مبلغ ١٧١,٧٧٣,٢٢١ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢١١,٥٤٠,٨٢٩ جنيه مصري).

(٢) إدارة مخاطر رأس المال

إن هدف إدارة المجموعة من إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرتها على الاستمرار بما يحقق عائدا للمساهمين وتقديم منافع للأطراف الأخرى التي تستخدم القوائم المالية 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. وتمثل هذه النسبة صافي القروض مقسوماً على إجمالي رأس المال. يمثل صافي الدين جميع القروض وبنوك سحب على المكشوف ناقصاً النقدية وما في حكمها. ويتم احتساب إجمالي رأس المال باعتباره من حقوق الملكية مضافاً إليه صافي الديون.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(٢) إدارة مخاطر رأس المال (تابع)

تتمثل نسبة صافي الديون إلى إجمالي رأس المال كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ في التالي:

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٦٦٩,٩٤٧,٣٩٥	٧٠٦,٦١٤,١٧٢	إجمالي القروض
٢٨٨,٤١٨,٢٢٨	١٩,١٢٦,٥٦٧	بنوك سحب على المكشوف
٩٥٨,٣٦٥,٦٢٣	٧٢٥,٧٤٠,٧٣٩	إجمالي القروض وبنوك السحب على المكشوف
(١٧٨,٢٦٠,٠١٧)	(٦٣,٥٧٩,٧٤٥)	يخصم : نقدية وأرصدة لدى البنوك
٧٨٠,١٠٥,٦٠٦	٦٦٢,١٦٠,٩٩٤	صافي القروض
١,٤١٧,٧٣٩,٨١٤	١,٤٨١,٨٣٨,٦٨٢	إجمالي حقوق الملكية
٢,١٩٧,٨٤٥,٤٢٠	٢,١٤٣,٩٩٩,٦٧٦	إجمالي رأس المال
٣٥%	%٣١	نسبة صافي القروض

ترجع الزيادة في نسبة صافي الديون إلى إجمالي رأس المال بشكل رئيسي إلى الزيادة في أرصدة السحب على المكشوف خلال الفترة.

تعهدات القروض

وفقاً لبنود عقود القروض الرئيسية، يتطلب من المجموعة الالتزام بالتعهدات المالية التالية:

- نسبة الدين إلى حقوق المساهمين ليس أكثر من ١:١.
- معدل خدمة الدين ليست أقل من ١,٢.
- نسبة الرافعة المالية ليست أكثر من ١,٥:١.
- نسبة التداول ليس أقل من ٠,٨.
- نسبة الدين إلى صافي القيمة الملموسة ليست أكثر من ١,٥.
- نسبة صافي الدين المالي إلى الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك ليست أكثر من ١,٨.
- أصول ثابتة معدلة إلى الديون المالية ليست أقل من ٢,٢.
- نسبة أيام السداد ليست أكثر من ٧٥ يوم.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩: كانت المجموعة ملتزمة مع تعهدات القروض.

(٣) تقدير القيمة العادلة

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

شركة إيدينا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

٤ - التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية

(١) التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

تقوم المجموعة بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. وقد لا تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية مع النتائج الفعلية. وفيما يلي أهم التقديرات والأحكام المحاسبية التي تتسم بالمخاطر الجوهرية وينتج عنها تعديلات هامة في القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية القادمة:

اضمحلال الأصول غير الملموسة غير محددة العمر (العلامة التجارية وحقوق المعرفة)

تختبر المجموعة ما إذا كانت الأصول غير الملموسة للعمر غير المحدد قد تعرضت للاضمحلال على أساس سنوي.

تم تحديد القيمة الاستردادية للوحدات المولدة للنقد بناءً على قيمة الحسابات المستخدمة والتي تتطلب استخدام افتراضات (إيضاح ٦).

التزامات مزايا التقاعد للعاملين

إن تحديد القيمة الحالية للالتزامات نظم المزايا المحدد للعاملين يعتمد على العديد من العوامل المحددة بناءً على أساس اكتواري باستخدام عدد من الافتراضات. وتتضمن الافتراضات المستخدمة في تحديد صافي تكلفة مزايا العاملين، سعر خصم التدفقات النقدية الخارجة المستقبلية وأي تغيير في تلك الافتراضات سوف يؤثر على القيمة الدفترية لمزايا العاملين.

وتحدد المجموعة سعر خصم التدفقات النقدية المناسب في نهاية كل فترة مالية. ويعبر سعر الخصم المستخدم عن سعر الفائدة المعلن، والذي يفترض استخدامه لتحديد القيمة الحالية للتدفقات النقدية الخارجة المستقبلية والمتوقع أن تكون مطلوبة لتسوية التزام المزايا المحدد. وتستخدم المجموعة سعر خصم في تاريخ نهاية الفترة المالية على عوائد السوق على السندات الحكومية بالعملة والفترة المقدرة للالتزامات المزايا المحددة.

يبين الإيضاح (١٧) الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تقدير التزام مزايا العاملين.

(٢) الأحكام الشخصية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة

تحقق الإيراد

إن المجموعة، بناءً على الأداء السابق، على ثقة بأن جودة المنتجات ستؤدي إلى تصنيفات انتهاء المدة وعدم الرضى بنسبة لا تتجاوز ١٪. قررت الإدارة أنه من المرجح ألا يكون هناك مردودات للإيرادات المعترف بها وأنه لن يكون مردودات ذات مبلغ جوهرياً.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتعلقة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

٥ - الأصول الثابتة

٢٠١٨	أراضي	مباني	آلات ومعدات	وسائط نقل وانتقال	أنوار ومعدات	أثاث ومعدات مكتبية	مشتروعات تحت التنفيذ	الإجمالي
١ يناير	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠	٨٨١,١٨٧,٦٢	١,٠٥٧,٥٧٠,٤٢٢	١٦١,٩٣٤,٦٩٥	١٠٠,٤٧٨,٨٧٨	٨٦,٨٧١,٥٩٠	٤٣,١٥٢,٧٤٢	٢,٤٥٢,١٠٣,٦٨٩
التكلفة	-	(٩٤,٨٥٤,٩٨٤)	(٢٣٩,٢٣٨,٨٣٣)	(٨٢,٧٢٠,٣٠٥)	(٥٢,٣١٧,٦٦)	(٥٥,٣٦٢,٩٨٥)	-	(٥٢٤,٤٩٤,١٦٣)
صافي القيمة الدفترية	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠	٧٨٦,٣٣٢,٠٧٨	٨١٨,٣٣١,٦٣٩	٧٩,٢١٤,٣٩٠	٤٨,١٦١,٨١٢	٣١,٥٠٨,٦٠٥	٤٣,١٥٢,٧٤٢	١,٩٢٧,٦٠٩,٥٢٦
السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠	٧٨٦,٣٣٢,٠٧٨	٨١٨,٣٣١,٦٣٩	٧٩,٢١٤,٣٩٠	٤٨,١٦١,٨١٢	٣١,٥٠٨,٦٠٥	٤٣,١٥٢,٧٤٢	١,٩٢٧,٦٠٩,٥٢٦
صافي القيمة الدفترية أول العام	-	-	٥,٤٣٢,٦٣٠	٣٠,٥٥٠,١٠٠	٩,٢١٤,٤٣٤	٦,٨٣٣,٢٩٣	٤٥,١٤٥,٧٥٢	٩٧,١٧٦,١٩٩
إضافات	-	(٣٥,٤٢٩,٤٧٤)	(٥٢,٤٥٠,٧٨٦)	(٢٢,٦٤٦,٨٥٢)	(١٥,٦٤٥,٨٣١)	(١٣,٣٢٧,٨٤٦)	-	(١٣٩,٥٠٠,٧٨٩)
مصرفوف الإهلاك	-	-	٤٦٦,٦٧٥	١٠,٥٧٣,٦٢٨	٧٥٨,٧٠٥	١,٢٨٨,١٣٥	-	١٣,٠٨٦,٥١٣
مجمع إهلاك استثمارات	-	-	(٤٦٦,٦٧٥)	(١١,٥٨٦,١٦٨)	(٧٥٨,٧٠٥)	(١,٣٢٣,٠٧٧)	-	(١٤,١٢٣,٩٩٥)
استثمارات	-	٤٢,٧٠١,١١٥	١٥,٩٩٦,٢٢٧	-	٥,٥٥٧,٦٥٠	٨٥,٩٦٨	(٦٥,١٠٦,٣٦٠)	-
المحور من مشروعات تحت التنفيذ	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠	٧٩٣,٦٠٣,٧١٩	٧٨٧,٣١٠,١١٠	٨٦,١٠٥,٠٩٨	٤٧,٢٨٨,٠٥٥	٢٥,٨٣٠,٠٧٨	٢٣,١٩٢,١٣٤	١,٨٨٤,٢٣٧,٤٥٤
صافي القيمة الدفترية	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠	٩٢٣,٨٨٨,١٧٧	١,٠٧٨,٥٣٣,٠٤٤	١٨٠,٨٩٨,٦٢٧	١١٤,٤٩٢,٨٧٧	٩٣,٢٣٢,٧٧٤	٢٣,١٩٢,١٣٤	٢,٥٣٥,١٤٥,٨٩٣
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	-	(١٣٠,٢٨٤,٤٥٨)	(٢٩١,٢٢٢,٩٣٤)	(٩٤,٧٩٣,٥٢٩)	(٦٧,٢٠٤,٨٢٢)	(٦٧,٤٠٢,٦٩٦)	-	(٦٥٠,٩٠٨,٤٣٩)
مجمع الإهلاك	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠	٧٨٧,٣١٠,١١٠	٧٨٧,٣١٠,١١٠	٨٦,١٠٥,٠٩٨	٤٧,٢٨٨,٠٥٥	٢٥,٨٣٠,٠٧٨	٢٣,١٩٢,١٣٤	١,٨٨٤,٢٣٧,٤٥٤
صافي القيمة الدفترية	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠	٧٩٣,٦٠٣,٧١٩	٧٨٧,٣١٠,١١٠	٨٦,١٠٥,٠٩٨	٤٧,٢٨٨,٠٥٥	٢٥,٨٣٠,٠٧٨	٢٣,١٩٢,١٣٤	١,٨٨٤,٢٣٧,٤٥٤
السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠	٧٩٣,٦٠٣,٧١٩	٧٨٧,٣١٠,١١٠	٨٦,١٠٥,٠٩٨	٤٧,٢٨٨,٠٥٥	٢٥,٨٣٠,٠٧٨	٢٣,١٩٢,١٣٤	١,٨٨٤,٢٣٧,٤٥٤
صافي القيمة الدفترية	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠	٧٩٣,٦٠٣,٧١٩	٧٨٧,٣١٠,١١٠	٨٦,١٠٥,٠٩٨	٤٧,٢٨٨,٠٥٥	٢٥,٨٣٠,٠٧٨	٢٣,١٩٢,١٣٤	١,٨٨٤,٢٣٧,٤٥٤
إضافات	-	-	٩٦٥,٩٨٠	٤٣,٠٤١,٨٣٨	٧,٩٨٩,٢٢٨	٣,٢٨٤,٩٧٤	٤٩,١٧٧,٦٢٦	١٠٤,٤٤٥,٦٤٦
مصرفوف الإهلاك	-	(١٨,٢٩٥,٦٩٦)	(٢٦,٨٢٥,٨٤٣)	(١٣,١١٣,٥٠٥)	(٨,٥٣٩,٥٠٣)	(٦,٣١١,٩٦٩)	-	(٧٣,١٣٦,٥١٦)
مجمع إهلاك استثمارات	-	-	-	١,٦٦٣,٦٩٤	٨,٦٠٠	١,٠٤٩٤	-	١,٦٨٢,٧٨٨
استثمارات	-	-	-	(٢,٢١٢,٨٨٠)	(٨,٦٠٠)	(١,٠٤٩٤)	-	(٢,٢٣١,٩٧٤)
المحور من مشروعات تحت التنفيذ	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠	٧٨٦,٩٤١,١٧٣	٧٩٧,٤٥٩,٧٨٧	١١٥,٤٨٤,٢٤٥	٤٧,٢٧٦,٩١٤	٢٣,١٠٥,٧٥١	٢٣,٩٢٥,٢٦٨	١,٩١٥,٠١١,٣٩٨
صافي القيمة الدفترية	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠	٧٨٦,٩٤١,١٧٣	٧٩٧,٤٥٩,٧٨٧	١١٥,٤٨٤,٢٤٥	٤٧,٢٧٦,٩١٤	٢٣,١٠٥,٧٥١	٢٣,٩٢٥,٢٦٨	١,٩١٥,٠١١,٣٩٨
٣٠ يونيو ٢٠١٩	-	(١٤٨,٥٨٠,١٥٤)	(٣١٨,٠٤٨,٧٧٧)	(١٠٦,٢٤٣,٣٤٠)	(٧٥,٧٣٥,٧٢٥)	(٧٣,٧٥٤,١٧١)	-	(٧٢٢,٣٦٢,١٦٧)
التكلفة	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠	٩٣٥,٥٢١,٣٢٧	٩٣٥,٥٢١,٣٢٧	١,١١٥,٥٠٨,٥٦٤	١٢٣,٠١٢,٦٣٩	٩٦,٧٦٩,٩٢٢	٢٣,٩٢٥,٢٦٨	٢,٦٣٧,٣٧٣,٥٦٥
صافي القيمة الدفترية	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠	٧٨٦,٩٤١,١٧٣	٧٩٧,٤٥٩,٧٨٧	١١٥,٤٨٤,٢٤٥	٤٧,٢٧٦,٩١٤	٢٣,١٠٥,٧٥١	٢٣,٩٢٥,٢٦٨	١,٩١٥,٠١١,٣٩٨
٣٠ يونيو ٢٠١٩	-	(١٤٨,٥٨٠,١٥٤)	(٣١٨,٠٤٨,٧٧٧)	(١٠٦,٢٤٣,٣٤٠)	(٧٥,٧٣٥,٧٢٥)	(٧٣,٧٥٤,١٧١)	-	(٧٢٢,٣٦٢,١٦٧)
مجمع الإهلاك	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠	٩٣٥,٥٢١,٣٢٧	٩٣٥,٥٢١,٣٢٧	١,١١٥,٥٠٨,٥٦٤	١٢٣,٠١٢,٦٣٩	٩٦,٧٦٩,٩٢٢	٢٣,٩٢٥,٢٦٨	٢,٦٣٧,٣٧٣,٥٦٥
صافي القيمة الدفترية	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠	٧٨٦,٩٤١,١٧٣	٧٩٧,٤٥٩,٧٨٧	١١٥,٤٨٤,٢٤٥	٤٧,٢٧٦,٩١٤	٢٣,١٠٥,٧٥١	٢٣,٩٢٥,٢٦٨	١,٩١٥,٠١١,٣٩٨
٣٠ يونيو ٢٠١٩	-	(١٤٨,٥٨٠,١٥٤)	(٣١٨,٠٤٨,٧٧٧)	(١٠٦,٢٤٣,٣٤٠)	(٧٥,٧٣٥,٧٢٥)	(٧٣,٧٥٤,١٧١)	-	(٧٢٢,٣٦٢,١٦٧)
صافي القيمة الدفترية	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠	٧٨٦,٩٤١,١٧٣	٧٩٧,٤٥٩,٧٨٧	١١٥,٤٨٤,٢٤٥	٤٧,٢٧٦,٩١٤	٢٣,١٠٥,٧٥١	٢٣,٩٢٥,٢٦٨	١,٩١٥,٠١١,٣٩٨

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

٥ - الأصول الثابتة (تابع)

يظهر الإهلاك المدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٥١,١٣٦,٥٧٧	٩٨,٥٧١,١٤٣
١٢,٨١٣,٥٨٩	٢٣,٩٩٦,٩١٨
٩,١٨٦,٣٥٠	١٦,٩٣٢,٧٢٨
٧٣,١٣٦,٥١٦	١٣٩,٥٠٠,٧٨٩

تكلفة المبيعات

مصروفات البيع والتسويق

مصروفات عمومية وإدارية

تتمثل المشروعات تحت التنفيذ فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٩,٦٠٨,٠٧٢	١٥,٠٣٧,٧١٧
١٣,٦١٢,٣٠٦	٧,٩١٦,٧٩٥
٢٥٣,٧٣٦	١٩٢,٣٤٥
٤٥١,١٥٤	٤٥,٢٧٧
٢٣,٩٢٥,٢٦٨	٢٣,١٩٢,١٣٤

مباني

الآلات والمعدات

أدوات ومعدات

معدات تكنولوجيا وتركيبات أخرى

قائمة التدفقات النقدية

تتمثل المتحصلات من بيع أصول ثابتة في التدفقات النقدية فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠١٨
٥٤٩,١٨٦	٦٦١,٢٦٤
١,١١١,٣٣٢	٨١٥,١١٤
١,٦٦٠,٥١٨	١,٤٧٦,٣٧٨

صافي القيمة الدفترية للأصول المستبعدة

أرباح بيع أصول ثابتة (إيضاح ٢٤)

٦ - أصول غير ملموسة

٣٠ يونيو ٢٠١٩			
علامة تجارية (أ)	حقوق المعرفة (ب)	برامج (ج)	الإجمالي
١٣١,٤٨٠,٦٤٧	٣١,٤٣٠,٩٩٥	٩,٣٤٥,٩١٤	١٧٢,٢٥٧,٥٥٦
-	-	٢٤٥,٦٢٠	٢٤٥,٦٢٠
-	-	(٣,٤٦١,٨٧٧)	(٣,٤٦١,٨٧٧)
١٣١,٤٨٠,٦٤٧	٣١,٤٣٠,٩٩٥	٦,١٢٩,٦٥٧	١٦٩,٠٤١,٢٩٩

التكلفة

إضافات خلال الفترة

مجمع الاستهلاك

الرصيد في

٣١ ديسمبر ٢٠١٨			
علامة تجارية (أ)	حقوق المعرفة (ب)	برامج	الإجمالي
١٣١,٤٨٠,٦٤٧	٣١,٤٣٠,٩٩٥	٩,٣٤٥,٩١٤	١٧٢,٢٥٧,٥٥٦
-	-	(٢,٣٣٦,٤٧٨)	(٢,٣٣٦,٤٧٨)
١٣١,٤٨٠,٦٤٧	٣١,٤٣٠,٩٩٥	٧,٠٠٩,٤٣٦	١٦٩,٩٢١,٠٧٨

التكلفة

مجمع الاستهلاك

الرصيد في

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

٦ - أصول غير ملموسة (تابع)

(أ) علامة تجارية

علامة تجارية (هوهوز وتوينكيز وتايجر تيل)		
٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١٣١,٤٨٠,٦٤٧	١٣١,٤٨٠,٦٤٧	التكلفة
١٣١,٤٨٠,٦٤٧	١٣١,٤٨٠,٦٤٧	رصيد أول المدة
		الرصيد في

إن الأصول غير الملموسة، البالغة عشر ملايين دولار أمريكي أي ما يعادل ٦٨,٦١٨,٦٥٨ جنيه مصري والمدفوعة مقابل شراء حقوق العلامة التجارية (هوهوز وتوينكيز وتايجر تيل) ونتائج هذا الاقتناء للعلامة التجارية في مصر والأردن وليبيا وفلسطين، ليس لها مدة محددة، وبتاريخ ١٦ أبريل ٢٠١٥، وقعت المجموعة عقدًا جديدًا لتوسعة نطاق حقوق العلامة التجارية (هوهوز وتوينكيز وتايجر تيل) لتشمل الجزائر والبحرين والعراق والكويت ولبنان والمغرب وعمان وقطر والمملكة العربية السعودية وسوريا وتونس والإمارات العربية المتحدة، حيث إن لهذه العلامات التجارية أعمار إنتاجية غير محددة، وهذا مقابل مبلغ ٨ ملايين دولار أمريكي أي ما يعادل ٦٢,٨٦١,٩٨٩ جنيه مصري.

(ب) حقوق المعرفة

حقوق المعرفة		
٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٣١,٤٣٠,٩٩٥	٣١,٤٣٠,٩٩٥	التكلفة
٣١,٤٣٠,٩٩٥	٣١,٤٣٠,٩٩٥	الرصيد أول المدة
		الرصيد في

بتاريخ ١٦ أبريل ٢٠١٥، وقعت المجموعة "اتفاقية ترخيص ومساعدة فنية" مع مالك المعرفة بغرض الحصول على الترخيص والمعرفة والمساعدة الفنية لبعض منتجات شركة هوستس في مصر وليبيا وفلسطين والأردن والجزائر والبحرين والعراق والأردن ولبنان والكويت والمغرب وعمان وقطر والمملكة العربية السعودية وسوريا وتونس والإمارات العربية المتحدة، وهذا مقابل مبلغ ٤ مليون دولار أمريكي أي ما يعادل ٣١,٤٣٠,٩٩٥ جنيه مصري.

(ج) برامج

برامج		
٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٧,٠٠٩,٤٣٦	٩,٣٤٥,٩١٤	التكلفة
٢٤٥,٦٢٠	-	الرصيد أول المدة
(١,١٢٥,٣٩٩)	(٢,٣٣٦,٤٧٨)	إضافات خلال الفترة
٦,١٢٩,٦٥٧	٧,٠٠٩,٤٣٦	الاستهلاك خلال الفترة
		الأرصدة في

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

٦ - أصول غير ملموسة (تابع)

(ج) اختبار اضمحلال الأصول غير الملموسة ذات الأعمار غير المحددة

تقوم الإدارة بمراقبة قيمة الأصول غير الملموسة ذات الأعمار غير المحددة على مستوى قطاع الكيك - وحدة مولدة للنقد.

(د) القيمة الاستردادية لقطاع الكيك

يتم تحديد القيمة الاستردادية لقطاع الكيك بناءً على القيمة الاستخدامية والتي تتطلب استخدام افتراضات. وتكون القيمة الاستخدامية مبنية على توقعات التدفقات النقدية وفقاً للموازنة المالية لفترة ٥ سنوات والمعتمدة من قبل الإدارة.

يتم تقدير التدفقات النقدية للفترة ما بعد الـ ٥ سنوات باستخدام معدل النمو الموضح أدناه. ويتناسب معدل النمو هذا مع التنبؤات الواردة في تقارير الصناعة التي تعمل فيها الوحدات المولدة للنقد.

تقوم المجموعة سنوياً باختبار اضمحلال قيمة الأصول غير الملموسة للتأكد من أن القيمة الدفترية للأصول غير الملموسة لا تتجاوز القيمة الاستردادية.

قامت المجموعة باستخدام الافتراضات التالية عند اختبار اضمحلال قيمة الأصول غير الملموسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

متوسط مجمل الربح	٣١٪
معدل نمو المبيعات	١٥٪
معدل الخصم قبل الضريبة	٢٦٪
معدل النمو	٣٪

قامت الإدارة بتحديد القيمة المخصصة لكل من الافتراضات الرئيسية أعلاه.

الافتراضات	المنهج المستخدم
حجم المبيعات	متوسط معدل النمو السنوي على مدى فترة السنوات الخمس المتوقعة؛ استناداً إلى الأداء السابق وتوقعات الإدارة فيما يخص تطوير السوق.
سعر البيع	متوسط معدل النمو السنوي على مدى فترة السنوات الخمس المتوقعة؛ استناداً إلى اتجاهات مجال الأعمال الحالية بما في ذلك توقعات التضخم على المدى الطويل.
هامش الربح المتوقع	استناداً إلى الأداء السابق وتوقعات الإدارة للمستقبل.
تكاليف تشغيل أخرى	تكاليف ثابتة للوحدة المولدة للنقد، والتي لا تختلف بشكل جوهري مع حجم أو أسعار البيع. تتوقع الإدارة هذه التكاليف بناءً على الهيكل الحالي للأعمال.
النفقات الرأسمالية السنوية	التكاليف النقدية المتوقعة في الوحدات المولدة للنقد. ويستند ذلك إلى الخبرة التاريخية للإدارة، وبنفقات التجديد المقررة.
معدل النمو طويل الأجل	هو متوسط معدل النمو المرجح المستخدم في استنتاج التدفقات النقدية بعد فترة الموازنة. وتتفق المعدلات مع التوقعات الواردة في تقارير الصناعة.
معدلات الخصم قبل الضريبة	تعكس المخاطر المحددة المتعلقة بالصناعة التي تعمل بها.

وقد قامت المجموعة باختبار اضمحلال الأصول غير الملموسة بناءً على الأداء المالي والتشغيلي والسوقي في السنوات السابقة وتوقعاتها للسوق في المستقبل من خلال إعداد خطة عمل باستخدام معدل النمو ومعدل الخصم السائد. في تاريخ قائمة المركز المالي، لا تقل القيمة الدفترية للأصول غير الملموسة عن قيمتها الاستردادية.

حساسية القيم الاستردادية

يقدر معدل النمو في فترة التنبؤ بنسبة ٣٪. في حال بقاء جميع الافتراضات الأخرى كما هي، يعطي تخفيض معدل النمو بنسبة ١٠٠٪ قيمة استخدامية تتجاوز القيمة الدفترية.

تم تقدير معدل الخصم في فترة التنبؤ بنسبة ٢٦٪. في حال بقاء جميع الافتراضات الأخرى كما هي، يعطي معدل النمو بنسبة ٤٠٪ قيمة استخدامية تتجاوز القيمة الدفترية.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، إذا زاد/ انخفض معدل مجمل الربح بنسبة ١٪ مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، تكون القيمة الاستردادية أعلى من القيمة الدفترية ولذلك فلا حاجة للاضمحلال.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

٧ - مبالغ مدفوعة مقدماً للاستثمارات المستقبلية في شركة تابعة

في ١٤ مارس ٢٠١٨، وقعت الشركة اتفاقية مساهمين مع مجموعة ديسلوج المغربية وشركة تكنيشيا الشرق الأوسط للتجارة بغرض تأسيس شركة جديدة في مملكة المغرب وهي شركة إيديتا للصناعات الغذائية - المغرب. تنص شروط الاتفاقية على أن إيديتا ستكون المالك المسيطر على الشركة الجديدة بنسبة ملكية قدرها ٥١٪. قامت الشركة بسداد مبلغ ١٠,٨٥٠,١٥٩ جنيه مصري والذي يمثل ٢٥٪ من رأس مال الشركة الجديدة. قامت الشركة بالانتهاء من عمليتي التأسيس والتسجيل خلال الربع الأول من عام ٢٠١٩.

٨ - المخزون

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٧٥,٧١١,٠٥٦	١٨٧,٠٧٤,٠٨١
٤٤,٨٦٧,٣١٨	٤٣,٢٨٠,٥٠٠
٤٤,٦٤٢,١١٠	٤٥,٩٤٢,٦٨٠
١١,٦٢٢,٦٦٠	١١,٦٨٤,٥٥٦
٦,٢٨١,١٦٧	٥,٢٩٣,٧٤٠
٢٨٣,١٢٤,٣١١	٢٩٣,٢٧٥,٥٥٧
(١,٨٨٢,٠١٧)	(٤,٤٤٧,٢١٦)
٢٨١,٢٤٢,٢٩٤	٢٨٨,٨٢٨,٣٤١
مواد خام وتعبئة وتغليف	
إنتاج تام	
قطع غيار	
انتاج تحت التشغيل	
مواد ومهمات	
الإجمالي	
المخزون الراكد وبطء الحركة	
الصافي	

تحديد تكلفة عناصر المخزون باستخدام طريقة المتوسط المتحرك.

خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، كان هناك مخزون بطيء الحركة ومتقادم بمبلغ ٦٢٥,٣٣٧ جنيه مصري (٣٠ يونيو ٢٠١٨: ٥٥١,٨٥٠ جنيه مصري) (إيضاح ٢٤)، وقد بلغت تكلفة التخفيض ٣,١٩٠,٥٣٦ جنيه مصري (٣٠ يونيو ٢٠١٨: ٦١١,٤٨١ جنيه مصري).

يتم الاعتراف بتكلفة المخزون كمصروفات وإدراجها ضمن "تكلفة المبيعات" والبالغة ٩١٩,٦٩٣,٧٣٠ جنيه مصري خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (٣٠ يونيو ٢٠١٨: ٩١٩,٣٠٥,١٨٥ جنيه مصري).

٩ - الأدوات المالية حسب الفئة

تحتفظ المجموعة بالأصول المالية والالتزامات المالية التالية:

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٤٩,١٩٠,٩٦٤	٦٣,٦٠٥,٦٨٩
١٧٨,٢٦٠,٠١٧	٦٣,٥٧٩,٧٤٥
٣٢٤,٩٣٨,٠٢١	٢٩٠,١٨٠,٨٧٥
٥٥٢,٣٨٩,٠٠٢	٤١٧,٣٦٦,٣٠٩
الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة	
مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (أصول غير مالية)*	
نقدية وأرصدة بالبنوك	
أذون الخزنة	
الإجمالي	
٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٦٦٩,٩٤٧,٣٩٥	٧٠٦,٦١٤,١٧٢
٣٧٢,٧٧٦,٨٤٦	٣٦١,٩٣٧,٤٥٣
٢٨٨,٤١٨,٢٢٨	١٩,١٢٦,٥٦٧
١,٣٣١,١٤٢,٤٦٩	١,٠٨٧,٦٧٨,١٩٢
الالتزامات المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة	
قروض	
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء الالتزامات غير المالية)*	
بنوك سحب على المكشوف	
الإجمالي	

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

٩ - الأدوات المالية حسب الفئة (تابع)

* في تاريخ قائمة المركز المالي، كانت القيمة الدفترية لجميع الأصول والالتزامات المالية قصيرة الأجل تقارب قيمها العادلة. وتقارب القروض طويلة الأجل القيم العادلة حيث إن القروض محملة بفائدة متغيرة.

- يستثنى من المدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى المعروضة أعلاه المصروفات المدفوعة مقدماً والدفعات المقدمة للموردين والضرائب.

- يستثنى من الدائنين التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى الضرائب المستحقة والدفعات المقدمة من عملاء والتأمينات الاجتماعية.

١٠ - المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٣٠,١١٨,٦٤٠	٤٥,٤٣٩,٧٥٠	مدينون تجاريون
١,٥٩٣,١٠٨	٢,٨٧٢,١٣٠	أوراق قبض
٣١,٧١١,٧٤٨	٤٨,٣١١,٨٨٠	الإجمالي
(٢٠,٥٥٦)	(٢٠,٥٥٦)	يخصم : اضمحلال في قيمة مدينين تجاريين
٣١,٦٩١,١٩٢	٤٨,٢٩١,٣٢٤	
٣٩,٦٨٩,٣٩٩	٣٩,٨٦٦,٣٢٢	دفعات مقدمة لموردين
٣٨,٦٣١,٠٧٦	٨,٨١٣,٨٩٠	مصروفات مدفوعة مقدماً
١٤,٢٧٥,٠٢٣	١٢,٣٢٦,٥٦٩	تأمينات لدى الغير
٢,٨٤٢,٧٦٢	٢,٥٣٧,٠٣٢	أصول متداولة أخرى
٣٠,٩١٠,٢٧٣	١٥,٨٩٣,٤٢٤	ضريبة القيمة المضافة - أرصدة مدينة
٢٨٣,٣٠٩	٢٢٨,٣٦٦	اعتمادات مستندية
٩٨,٦٧٨	٢٢٢,٣٩٨	سلف عاملين
١٥٨,٤٢١,٧١٢	١٢٨,١٧٩,٣٢٥	الإجمالي

١١ - أذون الخزانة

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٣٣٢,٨٠٠,٠٠٠	٢٩٧,٤٥٠,٠٠٠	أذون خزانة بالقيمة الاسمية
(٢٧,٣٥٩,٧٩١)	(٤١,٧٥٥,١٠٥)	فوائد غير مستحقة
٣٠٥,٤٤٠,٢٠٩	٢٥٥,٦٩٤,٨٩٥	المدفوع لأذون الخزانة
١٩,٤٩٧,٨١٢	٣٤,٤٨٥,٩٨٠	الفوائد المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر
٣٢٤,٩٣٨,٠٢١	٢٩٠,١٨٠,٨٧٥	رصيد أذون الخزانة

قامت الشركة بشراء أذون خزانة مصرية بتاريخ ١ يناير ٢٠١٩ بقيمة اسمية قدرها ١٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة سنوية بنسبة ١٩,٧٢٪. تم تحصيل أذون الخزانة هذه في ٢ أبريل ٢٠١٩. بلغ إجمالي إيرادات الفوائد المعترف بها ٤٦٨,٦٠٠ جنيه مصري.

قامت الشركة بشراء أذون خزانة مصرية بتاريخ ١٣ يناير ٢٠١٩ بقيمة اسمية قدرها ٢٧,١٥٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة سنوية بنسبة ١٨,٧٣٪. تم تحصيل أذون الخزانة هذه في ٩ أبريل ٢٠١٩. بلغ إجمالي إيرادات الفوائد المعترف بها ١,١٤٧,٦٣٠ جنيه مصري.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

١١ - أذون الخزانة (تابع)

قامت الشركة بشراء أذون خزانة مصرية بتاريخ ١٥ يناير ٢٠١٩ بقيمة اسمية قدرها ١٨,٧٧٥,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة سنوية بنسبة ١٨,٧٣٪. تم تحصيل أذون الخزانة هذه في ٩ أبريل ٢٠١٩. بلغ إجمالي إيرادات الفوائد المعترف بها ٧٧٥,٧٨٥ جنيه مصري.

قامت الشركة بشراء أذون خزانة مصرية بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠١٩ بقيمة اسمية قدرها ١٠,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة سنوية بنسبة ١٨,٣٠٪. تم تحصيل أذون الخزانة هذه في ١٤ مايو ٢٠١٩. بلغ إجمالي إيرادات الفوائد المعترف بها ٤٥٨,١١٥ جنيه مصري.

قامت الشركة بشراء أذون خزانة مصرية بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠١٩ بقيمة اسمية قدرها ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة سنوية بنسبة ١٨,٢٦٪. تم تحصيل أذون الخزانة هذه في ١٤ مايو ٢٠١٩. بلغ إجمالي إيرادات الفوائد المعترف بها ١,٣٠٦,٢٠٠ جنيه مصري.

قامت الشركة بشراء أذون خزانة مصرية بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠١٩ بقيمة اسمية قدرها ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة سنوية بنسبة ١٨,٢٤٪. تم تحصيل أذون الخزانة هذه في ١٤ مايو ٢٠١٩. بلغ إجمالي إيرادات الفوائد المعترف بها ١,٠٨٧,٥٠٠ جنيه مصري.

قامت الشركة بشراء أذون خزانة مصرية بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠١٩ بقيمة اسمية قدرها ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة سنوية بنسبة ١٨,٢٢٪. تم تحصيل أذون الخزانة هذه في ١٤ مايو ٢٠١٩. بلغ إجمالي إيرادات الفوائد المعترف بها ٨٦٩,٠٠٠ جنيه مصري.

قامت الشركة بشراء أذون خزانة مصرية بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠١٩ بقيمة اسمية قدرها ١٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة سنوية بنسبة ١٨,٢٠٪. تم تحصيل أذون الخزانة هذه في ١٤ مايو ٢٠١٩. بلغ إجمالي إيرادات الفوائد المعترف بها ٦٥١,١٥٠ جنيه مصري.

قامت الشركة بشراء أذون خزانة مصرية بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠١٩ بقيمة اسمية قدرها ١٢,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة سنوية بنسبة ١٨,١٩٪. تم تحصيل أذون الخزانة هذه في ١٤ مايو ٢٠١٩. بلغ إجمالي إيرادات الفوائد المعترف بها ٥٢٠,٥٦٠ جنيه مصري.

قامت الشركة بشراء أذون خزانة مصرية بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠١٩ بقيمة اسمية قدرها ٧,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة سنوية بنسبة ١٨,٣٠٪. تم تحصيل أذون الخزانة هذه في ١٤ مايو ٢٠١٩. بلغ إجمالي إيرادات الفوائد المعترف بها ٣٢٧,٢٢٥ جنيه مصري.

قامت الشركة بشراء أذون خزانة مصرية بتاريخ ٦ مارس ٢٠١٩ بقيمة اسمية قدرها ١١,٤٧٥,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة سنوية بنسبة ١٧,٣٩٪. تم تحصيل أذون الخزانة هذه في ١٤ يونيو ٢٠١٩. بلغ إجمالي إيرادات الفوائد المعترف بها ٤٧١,٨٥٢ جنيه مصري.

قامت الشركة بشراء أذون خزانة مصرية بتاريخ ١٢ مارس ٢٠١٩ بقيمة اسمية قدرها ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة سنوية بنسبة ١٧,٣٥٪. تم تحصيل أذون الخزانة هذه في ١١ يونيو ٢٠١٩. بلغ إجمالي إيرادات الفوائد المعترف بها ٨٢٩,٢٠٠ جنيه مصري.

قامت الشركة بشراء أذون خزانة مصرية بتاريخ ١٢ مارس ٢٠١٩ بقيمة اسمية قدرها ٢٦,٩٥٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة سنوية بنسبة ١٧,٣٥٪. تم تحصيل أذون الخزانة هذه في ١١ يونيو ٢٠١٩. بلغ إجمالي إيرادات الفوائد المعترف بها ١,١٧,٣٤٧ جنيه مصري.

قامت الشركة بشراء أذون خزانة مصرية بتاريخ ١٩ مارس ٢٠١٩ بقيمة اسمية قدرها ٢٠,٤٧٥,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة سنوية بنسبة ١٧,٣٤٪. تم تحصيل أذون الخزانة هذه في ١٨ يونيو ٢٠١٩. بلغ إجمالي إيرادات الفوائد المعترف بها ٨٤٨,٤٨٤ جنيه مصري.

١١ - أذون الخزانة (تابع)

قامت الشركة بشراء أذون خزانة مصرية بتاريخ ١٩ مارس ٢٠١٩ بقيمة اسمية قدرها ٩,٥٢٥,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة سنوية بنسبة ١٧,٥٢٪. تم تحصيل أذون الخزانة هذه في ١٨ يونيو ٢٠١٩. بلغ إجمالي إيرادات الفوائد المعترف بها ٣٩٨,٦٢١ جنيه مصري.

قامت الشركة بشراء أذون خزانة مصرية بتاريخ ١٩ مارس ٢٠١٩ بقيمة اسمية قدرها ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة سنوية بنسبة ١٧,٤٨٪. تم تحصيل أذون الخزانة هذه في ١٨ يونيو ٢٠١٩. بلغ إجمالي إيرادات الفوائد المعترف بها ١,٢٥٢,٨٠٠ جنيه مصري.

قامت الشركة بشراء أذون خزانة مصرية بتاريخ ١٩ مارس ٢٠١٩ بقيمة اسمية قدرها ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة سنوية بنسبة ١٧,٥٠٪. تم تحصيل أذون الخزانة هذه في ١٨ يونيو ٢٠١٩. بلغ إجمالي إيرادات الفوائد المعترف بها ٨٣٦,٢٠٠ جنيه مصري.

قامت الشركة بشراء أذون خزانة مصرية بتاريخ ٢ أبريل ٢٠١٩ بقيمة اسمية قدرها ١٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة سنوية بنسبة ١٧,٣٥٪. تم تحصيل أذون الخزانة هذه في ٢ يوليو ٢٠١٩. بلغ إجمالي إيرادات الفوائد المعترف بها ٤٠٥,٤٨٨ جنيه مصري.

قامت الشركة بشراء أذون خزانة مصرية بتاريخ ٢ أبريل ٢٠١٩ بقيمة اسمية قدرها ٢,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة سنوية بنسبة ١٧,٤٥٪. تم تحصيل أذون الخزانة هذه في ٢ يوليو ٢٠١٩. بلغ إجمالي إيرادات الفوائد المعترف بها ١٠١,٩٣٥ جنيه مصري.

قامت الشركة بشراء أذون خزانة مصرية بتاريخ ٢ أبريل ٢٠١٩ بقيمة اسمية قدرها ٤,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة سنوية بنسبة ١٧,٤٠٪. تم تحصيل أذون الخزانة هذه في ٢ يوليو ٢٠١٩. بلغ إجمالي إيرادات الفوائد المعترف بها ١٨٢,٩٩٨ جنيه مصري.

قامت الشركة بشراء أذون خزانة مصرية بتاريخ ٩ أبريل ٢٠١٩ بقيمة اسمية قدرها ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة سنوية بنسبة ١٧,٥٩٪. تم تحصيل أذون الخزانة هذه في ٩ يوليو ٢٠١٩. بلغ إجمالي إيرادات الفوائد المعترف بها ٧٥٧,١٠٣ جنيه مصري.

قامت الشركة بشراء أذون خزانة مصرية بتاريخ ٩ أبريل ٢٠١٩ بقيمة اسمية قدرها ١٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة سنوية بنسبة ١٧,٦٣٪. تم تحصيل أذون الخزانة هذه في ٩ يوليو ٢٠١٩. بلغ إجمالي إيرادات الفوائد المعترف بها ٥٦٩,٠٤٤ جنيه مصري.

قامت الشركة بشراء أذون خزانة مصرية بتاريخ ٩ أبريل ٢٠١٩ بقيمة اسمية قدرها ١٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة سنوية بنسبة ١٧,٥٨٪. تم تحصيل أذون الخزانة هذه في ٩ يوليو ٢٠١٩. بلغ إجمالي إيرادات الفوائد المعترف بها ٣٧٩,٨١٤ جنيه مصري.

قامت الشركة بشراء أذون خزانة مصرية بتاريخ ١٤ مايو ٢٠١٩ بقيمة اسمية قدرها ١٢,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة سنوية بنسبة ١٧,٥٦٪. تم تحصيل أذون الخزانة هذه في ١٣ أغسطس ٢٠١٩. بلغ إجمالي إيرادات الفوائد المعترف بها ٢٥٩,٩٣٦ جنيه مصري.

قامت الشركة بشراء أذون خزانة مصرية بتاريخ ١٤ مايو ٢٠١٩ بقيمة اسمية قدرها ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة سنوية بنسبة ١٧,٥١٪. تم تحصيل أذون الخزانة هذه في ١٣ أغسطس ٢٠١٩. بلغ إجمالي إيرادات الفوائد المعترف بها ٦٤٨,١٣٥ جنيه مصري.

١١ - أذون الخزانة (تابع)

قامت الشركة بشراء أذون خزانة مصرية بتاريخ ١٤ مايو ٢٠١٩ بقيمة اسمية قدرها ٩,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة سنوية بنسبة ١٧,٦٥٪. تم تحصيل أذون الخزانة هذه في ١٣ أغسطس ٢٠١٩. بلغ إجمالي إيرادات الفوائد المعترف بها ١٩٥,١٨٤ جنيه مصري.

قامت الشركة بشراء أذون خزانة مصرية بتاريخ ١٤ مايو ٢٠١٩ بقيمة اسمية قدرها ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة سنوية بنسبة ١٧,٥٢٪. تم تحصيل أذون الخزانة هذه في ١٣ أغسطس ٢٠١٩. بلغ إجمالي إيرادات الفوائد المعترف بها ٥٤٠,٣٧١ جنيه مصري.

قامت الشركة بشراء أذون خزانة مصرية بتاريخ ١٤ مايو ٢٠١٩ بقيمة اسمية قدرها ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة سنوية بنسبة ١٧,٥٣٪. تم تحصيل أذون الخزانة هذه في ١٣ أغسطس ٢٠١٩. بلغ إجمالي إيرادات الفوائد المعترف بها ٤٣٢,٥٠٣ جنيه مصري.

قامت الشركة بشراء أذون خزانة مصرية بتاريخ ١٤ مايو ٢٠١٩ بقيمة اسمية قدرها ١٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة سنوية بنسبة ١٧,٥٥٪. تم تحصيل أذون الخزانة هذه في ١٣ أغسطس ٢٠١٩. بلغ إجمالي إيرادات الفوائد المعترف بها ٣٢٤,٧٦٥ جنيه مصري.

قامت الشركة بشراء أذون خزانة مصرية بتاريخ ١٤ مايو ٢٠١٩ بقيمة اسمية قدرها ١٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة سنوية بنسبة ١٧,٥٤٪. تم تحصيل أذون الخزانة هذه في ١٣ أغسطس ٢٠١٩. بلغ إجمالي إيرادات الفوائد المعترف بها ٣٢٤,٦٠٩ جنيه مصري.

قامت الشركة بشراء أذون خزانة مصرية بتاريخ ٤ يونيو ٢٠١٩ بقيمة اسمية قدرها ٢,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة سنوية بنسبة ١٧,٧١٪. تم تحصيل أذون الخزانة هذه في ٣ سبتمبر ٢٠١٩. بلغ إجمالي إيرادات الفوائد المعترف بها ٣٠,٢٠٧ جنيه مصري.

قامت الشركة بشراء أذون خزانة مصرية بتاريخ ٤ يونيو ٢٠١٩ بقيمة اسمية قدرها ٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة سنوية بنسبة ١٧,٦٧٪. تم تحصيل أذون الخزانة هذه في ٣ سبتمبر ٢٠١٩. بلغ إجمالي إيرادات الفوائد المعترف بها ٦٠,٢٨٦ جنيه مصري.

قامت الشركة بشراء أذون خزانة مصرية بتاريخ ٤ يونيو ٢٠١٩ بقيمة اسمية قدرها ٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة سنوية بنسبة ١٧,٦٩٪. تم تحصيل أذون الخزانة هذه في ٣ سبتمبر ٢٠١٩. بلغ إجمالي إيرادات الفوائد المعترف بها ٦٠,٣٤٢ جنيه مصري.

قامت الشركة بشراء أذون خزانة مصرية بتاريخ ١١ يونيو ٢٠١٩ بقيمة اسمية قدرها ٨,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة سنوية بنسبة ١٧,٧٢٪. تم تحصيل أذون الخزانة هذه في ١٠ سبتمبر ٢٠١٩. بلغ إجمالي إيرادات الفوائد المعترف بها ٧٠,٦٧٢ جنيه مصري.

قامت الشركة بشراء أذون خزانة مصرية بتاريخ ١١ يونيو ٢٠١٩ بقيمة اسمية قدرها ١٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة سنوية بنسبة ١٧,٧٠٪. تم تحصيل أذون الخزانة هذه في ١٠ سبتمبر ٢٠١٩. بلغ إجمالي إيرادات الفوائد المعترف بها ٨٨,٢٣٥ جنيه مصري.

قامت الشركة بشراء أذون خزانة مصرية بتاريخ ١١ يونيو ٢٠١٩ بقيمة اسمية قدرها ١٣,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة سنوية بنسبة ١٧,٦٨٪. تم تحصيل أذون الخزانة هذه في ١٠ سبتمبر ٢٠١٩. بلغ إجمالي إيرادات الفوائد المعترف بها ١١٤,٥٩٧ جنيه مصري.

قامت الشركة بشراء أذون خزانة مصرية بتاريخ ١١ يونيو ٢٠١٩ بقيمة اسمية قدرها ١٧,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة سنوية بنسبة ١٧,٦٧٪. تم تحصيل أذون الخزانة هذه في ١٠ سبتمبر ٢٠١٩. بلغ إجمالي إيرادات الفوائد المعترف بها ١٤٩,٧٨٧ جنيه مصري.

قامت الشركة بشراء أذون خزانة مصرية بتاريخ ١٨ يونيو ٢٠١٩ بقيمة اسمية قدرها ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة سنوية بنسبة ١٧,٦٧٪. تم تحصيل أذون الخزانة هذه في ١٧ سبتمبر ٢٠١٩. بلغ إجمالي إيرادات الفوائد المعترف بها ١٣٩,١٢١ جنيه مصري.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

١١ - أذون الخزانة (تابع)

قامت الشركة بشراء أذون خزانة مصرية بتاريخ ١٨ يونيو ٢٠١٩ بقيمة اسمية قدرها ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة سنوية بنسبة ١٧,٦٩٪. تم تحصيل أذون الخزانة هذه في ١٧ سبتمبر ٢٠١٩. بلغ إجمالي إيرادات الفوائد المعترف بها ١١١,٤٠٢ جنيه مصري.

قامت الشركة بشراء أذون خزانة مصرية بتاريخ ١٨ يونيو ٢٠١٩ بقيمة اسمية قدرها ١٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة سنوية بنسبة ١٧,٧٠٪. تم تحصيل أذون الخزانة هذه في ١٧ سبتمبر ٢٠١٩. بلغ إجمالي إيرادات الفوائد المعترف بها ٨٣,٥٩١ جنيه مصري.

قامت الشركة بشراء أذون خزانة مصرية بتاريخ ١٨ يونيو ٢٠١٩ بقيمة اسمية قدرها ١٣,٨٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة سنوية بنسبة ١٧,٧٢٪. تم تحصيل أذون الخزانة هذه في ١٧ سبتمبر ٢٠١٩. بلغ إجمالي إيرادات الفوائد المعترف بها ٧٦,٩٩٥ جنيه مصري.

قامت الشركة بشراء أذون خزانة مصرية بتاريخ ١٨ يونيو ٢٠١٩ بقيمة اسمية قدرها ٥,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة سنوية بنسبة ١٧,٧٢٪. تم تحصيل أذون الخزانة هذه في ١٧ سبتمبر ٢٠١٩. بلغ إجمالي إيرادات الفوائد المعترف بها ١٢,٧٨٦ جنيه مصري.

قامت الشركة بشراء أذون خزانة مصرية بتاريخ ٢٥ يونيو ٢٠١٩ بقيمة اسمية قدرها ٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة سنوية بنسبة ١٧,٧٤٪. تم تحصيل أذون الخزانة هذه في ٢٤ سبتمبر ٢٠١٩. بلغ إجمالي إيرادات الفوائد المعترف بها ١١,٦٣٧ جنيه مصري.

١٢ - نقدية وأرصدة بالبنوك

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٣٧,٠٠٠	٣٧,٠٠٠
١٧٨,٢٢٣,٠١٧	٦٣,٥٤٢,٧٤٥
١٧٨,٢٦٠,٠١٧	٦٣,٥٧٩,٧٤٥
نقدية وأرصدة لدى البنوك (فيما عدا بنوك سحب على المكشوف)	

بلغ متوسط سعر الفائدة على الودائع بالجنيه المصري خلال السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ ما نسبته ١١,٥ ٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٢,٥ ٪).

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

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

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٧٨,٢٦٠,٠١٧	٦٣,٥٧٩,٧٤٥
٣١٨,٨٠٦,٤٧٧	١٣٥,١٣٦,٣٢١
(٢٨٨,٤١٨,٢٢٨)	(١٩,١٢٦,٥٦٧)
٢٠٨,٦٤٨,٢٦٦	١٧٩,٥٨٩,٤٩٩
نقدية وأرصدة لدى البنوك	
أذون خزانة بتاريخ استحقاق ٣ أشهر أو أقل	
بنوك سحب على المكشوف (إيضاح ٢٠)	
الإجمالي	

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

١٣ - رأس المال المدفوع

رأس المال المرخص به ٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ٠,٢٠ جنيه مصري للسهم الواحد).
يبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل ٧٢,٥٣٦,٢٩٠ جنيه مصري موزعة على ٣٦٢,٦٨١,٤٥٠ سهم (قيمة اسمية ٠,٢٠ جنيه مصري للسهم) بعد الطرح في البورصة وموزعة كالتالي :

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

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

وبلغ رأس المال المصدر ١٤٥,٠٧٢,٥٨٠ جنيه مصري (قيمة اسمية جنيه مصري ٠,٢ للسهم الواحد) ويتم توزيعها على النحو التالي في ٣٠ يونيو ٢٠١٩:

المساهمين	عدد الأسهم	قيمة السهم	نسبة الملكية
شركة كوانتم انفستمنت	٣٠٣,٣٠٨,٣٠٠	٦٠,٦٦١,٦٦٠	٤١,٨١٥%
بنك نيويورك ميلون (بنك الحفظ للأسهم المتداولة في بورصة لندن للأوراق المالية)	١٠٠,٦٦٩,٥٧٠	٢٠,١٣٣,٩١٤	١٣,٨٧٩%
شركة إكسودير ليمتد	٩٤,٧٦٩,٤٦٤	١٨,٩٥٣,٨٩٣	١٣,٠٦٥%
صندوق كنجزواي	٣٢,٥١٩,٣٠٢	٦,٥٠٣,٨٦٠	٤,٤٨٣%
آخرون (أسهم عادية)	١٩٤,٠٩٦,٢٦٤	٣٨,٨١٩,٢٥٣	٢٦,٧٥٨%
	٧٢٥,٣٦٢,٩٠٠	١٤٥,٠٧٢,٥٨٠	١٠٠%

١٤ - الاحتياطي القانوني

طبقاً لقانون الشركات رقم ١٥٩ لعام ١٩٨١ والنظام الأساسي للشركة يتم تحويل نسبة ٥٪ من صافي الأرباح السنوية إلى الاحتياطي القانوني. وبناء على اقتراح مجلس الإدارة، قد توقف المجموعة هذه التحويلات لحساب الاحتياطي القانوني عند بلوغ هذا الاحتياطي ما نسبته ٥٠٪ من رأس المال المصدر. الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع على المساهمين.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة السنته أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

١٥ - الحصص غير المسيطرة

في ٦ مارس ٢٠١٩، وقعت الشركة اتفاقاً رسمياً مع شركة "كنفدل ال تي دي" للاستحواذ على ٢,٢٧٩,٢٨٧ سهم (٢٢,٢٧%) والتي تمثل ملكيتها الإجمالية في شركة إيديتا لصناعة الحلويات مقابل ٥٥,٢٩٧,٧٨٢ جنيه مصري. تم تنفيذ عملية الاستحواذ في يونيو ٢٠١٩ وبناءً عليه زادت حصص شركة إيديتا للصناعات الغذائية في شركة إيديتا لصناعة الحلويات من ٧٧,٧١% إلى ٩٩,٩٨%. يتمثل التأثير على حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم كالتالي:

٣٠ يونيو ٢٠١٩

٢٣,١٦٥,٦٨٥
(٥٥,٢٩٧,٧٨٣)

(٣٢,١٣٢,٠٩٨)

القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة المستحوز عليها
المقابل المدفوع للاستحواذ على الحصص غير المسيطرة
الزيادة في المقابل المدفوع المعترف بها كاحتياطي
معاملات مع الحصص غير المسيطرة ضمن حقوق الملكية

الإجمالي						
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	خسائر متراكمة	احتياطي تقييم أصول	الاحتياطي القانوني	رأس المال المدفوع	
٢١,٨١٢,٣٧٨	٢٣,٨٢٩,٤٥١	٣٧٤,٣٥٤	٣٨,١٦٢	٥٩٣,٦٠٥	٢٢,٨٢٣,٣٣٠	الرصيد في ١ يناير
٢,١٧٨,٨٨٨	(٤,٦٢٠,٨٧٥)	(٤,٦٢٠,٨٧٥)	-	-	-	نصيب الحصص غير المسيطرة في ربح الشركات التابعة
٢,١٧٨,٨٨٨	(٤,٦٢٠,٨٧٥)	(٤,٦٢٠,٨٧٥)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل عن العام
						معاملات المساهمين
(١٦١,٨١٥)	-	-	-	-	-	نصيب الحصص غير المسيطرة في توزيعات الأرباح
-	(٢٣,١٦٥,٦٨٥)	(٣٧٢,٨١٥)	-	-	(٢٢,٧٩٢,٨٧٠)	نصيب الحصص غير المسيطرة في شراء شركة تابعه
-	١٠,٠٠٣,٥٣٤	-	-	-	١٠,٠٠٣,٥٣٤	نصيب الحصص غير المسيطرة في تأسيس شركة تابعه
-	-	-	-	-	-	المحول إلى احتياطي قانوني
(١٦١,٨١٥)	(١٣,١٦٢,١٥١)	(٣٧٢,٨١٥)	-	-	(١٢,٧٨٩,٣٣٦)	معاملات المساهمين
٢٣,٨٢٩,٤٥١	٦,٠٤٦,٤٢٥	(٤,٦١٩,٣٣٦)	٣٨,١٦٢	٥٩٣,٦٠٥	١٠,٠٣٣,٩٩٤	الرصيد في نهاية الفترة

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

١٦ - قروض

٣٠ يونيو ٢٠١٩			٣١ ديسمبر ٢٠١٨		
الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الإجمالي	الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الإجمالي
١٨٧,١٢٤,٧٦٨	٤٨٢,٨٢٢,٦٢٧	٦٦٩,٩٤٧,٣٩٥	٢١١,٠٤٩,٥٩٥	٤٩٥,٥٦٤,٥٧٧	٧٠٦,٦١٤,١٧٢
١٨٧,١٢٤,٧٦٨	٤٨٢,٨٢٢,٦٢٧	٦٦٩,٩٤٧,٣٩٥	٢١١,٠٤٩,٥٩٥	٤٩٥,٥٦٤,٥٧٧	٧٠٦,٦١٤,١٧٢

ويتمثل الجزء قصير الأجل فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١٧٩,٧٠٢,٧٤٧	٢٠٢,٧٥٧,٤٤٣	رصيد مستحق خلال عام
٧,٤٢٢,٠٢١	٨,٢٩٢,١٥٢	فوائد مستحقة
١٨٧,١٢٤,٧٦٨	٢١١,٠٤٩,٥٩٥	

(١) شركة إيديتا للصناعات الغذائية

٣٠ يونيو ٢٠١٩			٣١ ديسمبر ٢٠١٨			
الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الإجمالي	الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الإجمالي	
-	-	-	٩,٤٤٧,٢٦٠	-	٩,٤٤٧,٢٦٠	القرض الأول
٣٦,٨١٥,٨٢٠	٢٠,٠٥٥,٨٩٠	٥٦,٨٧١,٧١٠	٤٥,٢٢٦,٩١٠	٣٠,٤٥١,٦٧١	٧٥,٦٧٨,٥٨١	القرض الثاني
٢٠,٠٨٦,٠٠٠	٢٧,٠٠٠,٠٠٠	٤٧,٠٨٦,٠٠٠	٢٠,٥٨٧,٥٠٠	٣٦,٠٠٠,٠٠٠	٥٦,٥٨٧,٥٠٠	القرض الثالث
٣٩,٣٢٣,٠٠٥	٧٦,٣٦٧,٧٨٤	١١٥,٦٩٠,٧٨٩	٤١,١٥٤,٤٠٥	٩٩,٤٤٨,٦٤١	١٤٠,٦٠٣,٠٤٦	القرض الرابع
٥٧,٨٣٩,٤٨٤	٢٠١,٩٦٦,٨٩١	٢٥٩,٨٠٦,٣٧٥	٦٠,٩٨٦,٢٣٦	٢٤٥,٠٠٦,١٢١	٣٠٥,٩٩٢,٣٥٧	القرض الخامس
١١,٦٢٥,٢٦٦	١٧,٢٢٩,٥٠٨	٢٨,٨٥٤,٧٧٤	١٤,٧٨٧,٣٥٥	٢٩,٥٧٤,٧١٠	٤٤,٣٦٢,٠٦٥	القرض السادس
٨,٩٩٨,٥٦٢	١٧,٩٦٦,٥٥٤	٢٦,٩٦٥,١١٦	١٠,٨٣٣,٣٧٤	٢٧,٠٨٣,٤٣٤	٣٧,٩١٦,٨٠٨	القرض السابع
٣٠٣,٨٧١	٦٢,٠١٢,٠٠٠	٦٢,٣١٥,٨٧١	-	-	-	القرض الثامن
١٧٤,٩٩٢,٠٠٩	٤٢٢,٥٩٨,٦٢٧	٥٩٧,٥٩٠,٦٣٥	٢٠٣,٠٢٣,٠٤٠	٤٦٧,٥٦٤,٥٧٧	٦٧٠,٥٨٧,٦١٧	الإجمالي

تستحق القروض طبقاً للجدول التالي:

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١٦٧,٧٠٢,٧٤٧	١٩٤,٧٥٧,٤٤٣	رصيد مستحق خلال عام
٧,٢٨٩,٢٦١	٨,٢٦٥,٥٩٧	فوائد مستحقة
١٧٤,٩٩٢,٠٠٨	٢٠٣,٠٢٣,٠٤٠	الإجمالي

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

١٦ - قروض (تابع)

القرض الأول:

تم الحصول على القرض الأول من قبل أحد المؤسسات المالية في يناير ٢٠١٤، بكفالة تضامنية مع شركة ديجما للتجارة بمبلغ ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري. تم سداد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠١٩.

الفائدة:

تبلغ الفائدة ١% على سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي.

القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية.

القرض الثاني:

تم الحصول على القرض الثاني من قبل أحد المؤسسات المالية في سبتمبر ٢٠١٤ بكفالة تضامنية مع شركة ديجما للتجارة بمبلغ ١٨٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري. بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ بعد سداد الأقساط المستحقة ٢٨,٩٥٢,٣٤٧ جنيه مصري و ١,٤٦٢,٤٩٦ دولار أمريكي إضافة إلى الفوائد المستحقة.

شروط السداد:

تلتزم شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) بسداد مبلغ ٢٨,٩٥٢,٣٥٥ جنيه مصري على ٣ أقساط نصف سنوية متساوية، حيث تبلغ قيمة كل قسط ٩,٦٥٠,٧٨٥ جنيه مصري. إضافة إلى ذلك، تلتزم الشركة بسداد مبلغ ١,٤٦٢,٤٩٦ دولار أمريكي على ٣ أقساط نصف سنوية متساوية، حيث تبلغ قيمة أول قسط ٢٢٠,٣٨٢ دولار أمريكي وكل قسط ٦٢٠,٨٣٢ دولار أمريكي.

يستحق أول قسط بالجنيه المصري وبالدولار الأمريكي في يوليو ٢٠١٩ وآخر قسط في يوليو ٢٠٢٠.

الفائدة:

تبلغ الفائدة ١% على مستوى سعري الإقراض والخصم المعلن من البنك المركزي و ٢,٥% فوق سعر الليبور.

القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية.

القرض الثالث:

تم الحصول على القرض الثالث من قبل أحد المؤسسات المالية في أبريل ٢٠١٥ بكفالة تضامنية مع شركة ديجما للتجارة بمبلغ ٩٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري. بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ مبلغ ٤٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري إضافة إلى الفوائد المستحقة.

شروط السداد:

تلتزم شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) بسداد مبلغ ٤٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري على ٥ أقساط نصف سنوية متساوية، حيث تبلغ قيمة كل قسط ٩,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري. يستحق أول قسط في أكتوبر ٢٠١٩ والقسط الأخير في أكتوبر ٢٠٢١.

الفائدة:

تبلغ الفائدة ١% على سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي.

القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

١٦ - قروض (تابع)

القرض الرابع:

تم الحصول على القرض الرابع من قبل أحد المؤسسات المالية في سبتمبر ٢٠١٥ بكفالة تضامنية مع شركة ديجما للتجارة بمبلغ ٢٠٢,٢٣٤,٨٨٨ جنيه مصري. بلغ رصيد القرض القائم في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ بعد سداد الأقساط المستحقة ٤٧,٦٩٧,٥١٣ جنيه مصري و ٣,٩٨٨,٨١٢ دولار أمريكي إضافة إلى الفوائد المستحقة.

شروط السداد:

تلتزم شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) بسداد مبلغ ٤٧,٦٩٧,٥١٣ جنيه مصري / ٣,٩٨٨,٨١٢ دولار أمريكي على ٦ أقساط نصف سنوية متساوية، حيث تبلغ قيمة كل قسط ٧,٩٤٩,٥٨٦ جنيه مصري / ٦٦٤,٨١٩ دولار أمريكي، ويستحق سداد أول قسط في أكتوبر ٢٠١٩ والقسط الأخير في أبريل ٢٠٢٢. يتم سداد إجمالي قيمة القرض والفوائد المستحقة إلى البنك بالعملة المحلية دون وجود أي التزام على الشركة للسداد بالعملة الأجنبية.

الفائدة:

الفائدة ١% على سعرى الإقراض والخصم المعلن من البنك المركزي ٤,٥% فوق سعر الليبور شهر واحد.

القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية.

القرض الخامس:

تم الحصول على القرض الخامس من قبل أحد المؤسسات المالية في سبتمبر ٢٠١٦ بكفالة تضامنية مع شركة ديجما للتجارة بمبلغ ٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري و ٦,٠٠٠,٠٠٠ يورو. يساوي إجمالي مبلغ السحب ١٨٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري و ٢,٨٠٩,٥٦٥ يورو و ١,٥٥٦,١٠٩ دولار أمريكي في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ إضافة إلى الفوائد المستحقة.

شروط السداد:

تلتزم شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) بسداد مبلغ ١٨٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري و ٢,٨٠٩,٥٦٥ يورو و ١,٥٥٦,١٠٩ دولار أمريكي على ٩ أقساط نصف سنوية متساوية، حيث تبلغ قيمة كل قسط ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري و ٣١٢,١٧٤ يورو و ١٧٢,٩٠١ دولار أمريكي، ويستحق سداد أول قسط في سبتمبر ٢٠١٩ والقسط الأخير في سبتمبر ٢٠٢٣.

الفائدة:

الفائدة ٠,٥% على سعرى الإقراض والخصم المعن من البنك المركزي ومتوسط سعر فائدة ٤% للدولار الأمريكي واليورو.

القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

١٦ - قروض (تابع)

القرض السادس:

في نوفمبر ٢٠١٧، وقعت الشركة اتفاقية مع أحد المؤسسات المالية لتحويل رصيد تسهيل بنوك سحب على المكشوف بمبلغ ٩,٩١٤,٤٢٢ جنيه مصري و ٢,٧٤١,٣٧٠ دولار أمريكي إلى قرض لأجل. بلغ رصيد القرض القائم في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ بعد سداد الأقساط المستحقة صفر جنيه مصري و ١,٧١٣,٣٥٦ دولار أمريكي إضافة إلى الفوائد المستحقة.

شروط السداد:

قامت الشركة في يونيو ٢٠١٩ بسداد مبلغ القرض المستحق بالجنيه المصري بالكامل. تلتزم شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) بسداد مبلغ ١,٧١٣,٣٥٦ دولار أمريكي على ٥ أقساط نصف سنوية متساوية، حيث تبلغ قيمة كل قسط ٣٤٢,٦٧١ دولار أمريكي. يستحق القسط التالي في أغسطس ٢٠١٩ والقسط الأخير في أغسطس ٢٠٢١.

الفائدة:

الفائدة ١,٥% على سعري الإقراض والخصم المعلن من البنك المركزي و ٥% فوق سعر الليبور ٣ شهور.

القيمة العادلة:

تساوي القيمة العادلة تقريباً القيمة الدفترية.

القرض السابع:

في يونيو ٢٠١٨، وقعت الشركة اتفاقية مع أحد المؤسسات المالية لتحويل رصيد تسهيل بنوك سحب على المكشوف بمبلغ ٤,٨٢٧,٦١١ جنيه مصري و ٢,١٤٣,٩٨٠ دولار أمريكي إلى قرض لأجل في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ إضافة إلى الفوائد المستحقة.

شروط السداد:

ولقد قامت الشركة بسداد مبلغ القرض المستحق بالجنيه المصري في يونيو ٢٠١٩. تلتزم شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) بسداد مبلغ ١,٦٠٧,٩٨٥ دولار أمريكي على ٦ أقساط نصف سنوية متساوية، حيث تبلغ قيمة كل قسط ٢٦٧,٩٩٨ دولار أمريكي. يستحق القسط التالي في سبتمبر ٢٠١٩ والقسط الأخير في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢.

الفائدة:

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

القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

١٦ - قروض (تابع)

القرض الثامن:

في يونيو ٢٠١٩، وقعت مجموعة شركات إيديتا للصناعات الغذائية اتفاقية مع إحدى المؤسسات المالية للحصول على قرض بمبلغ ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي. بلغ رصيد القرض المستحق على شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ ٣,٧٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي

شروط السداد:

تلتزم شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) بسداد مبلغ ٣,٧٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي على ١٠ أقساط نصف سنوية متساوية، حيث تبلغ قيمة كل قسط ٣٧٠,٠٠٠ دولار أمريكي. يستحق القسط الأول في مايو ٢٠٢١ والقسط الأخير في نوفمبر ٢٠٢٥

الفائدة:

الفائدة ٤% فوق سعر الليبور ٦ شهور

القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية.

(٢) شركة إيديتا لصناعة الحلويات

٣٠ يونيو ٢٠١٩			٣١ ديسمبر ٢٠١٨		
الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الإجمالي	الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الإجمالي
١٢,٠٤٢,٥٥٦	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٢,٠٤٢,٥٥٦	٨,٠٢٦,٥٥٥	٢٨,٠٠٠,٠٠٠	٣٦,٠٢٦,٥٥٥
١٢,٠٤٢,٥٥٦	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٢,٠٤٢,٥٥٦	٨,٠٢٦,٥٥٥	٢٨,٠٠٠,٠٠٠	٣٦,٠٢٦,٥٥٥

القرض الأول

يتمثل الجزء قصير الأجل فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٢,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠
٤٢,٥٥٦	٢٦,٥٥٥
١٢,٠٤٢,٥٥٦	٨,٠٢٦,٥٥٥

رصيد مستحق خلال عام واحد

فوائد مستحقة

تم تقديم القرض من قبل أحد البنوك المصرية في ديسمبر ٢٠١٧ على أساس ضمان متبادل صادر عن شركة إيديتا للصناعات الغذائية بمبلغ ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري. بلغ رصيد القرض القائم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بعد سداد الأقساط ٣٢,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري إضافة إلى الفوائد المستحقة.

شروط السداد:

تلتزم شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) بسداد مبلغ ٣٢,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري على ٨ أقساط نصف سنوية متساوية، حيث يستحق سداد القسط التالي في ١ يوليو ٢٠١٩ والقسط الأخير في ديسمبر ٢٠٢٢.

الفائدة:

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

القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

١٦ - قروض (تابع)

(٣) إيديتا بارتيسبيشان ليميتد

٣٠ يونيو ٢٠١٩			٣١ ديسمبر ٢٠١٨		
الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الإجمالي	الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الإجمالي
٩٠,٢٠٤	٤٠,٢٢٤,٠٠٠	٤٠,٣١٤,٢٠٤	-	-	-
٩٠,٢٠٤	٤٠,٢٢٤,٠٠٠	٤٠,٣١٤,٢٠٤	-	-	-

يتمثل الجزء قصير الأجل فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٩		٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
-	-	-	-
٩٠,٢٠٤	-	-	-
٩٠,٢٠٤	-	-	-

رصيد مستحق خلال عام واحد

فوائد مستحقة

في يونيو ٢٠١٩، وقعت مجموعة شركات إيديتا للصناعات الغذائية اتفاقية مع إحدى المؤسسات المالية للحصول على قرض بمبلغ ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي. بلغ رصيد القرض المستحق على شركة إيديتا بارتيسبيشان ليميتد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ مبلغ ٢,٤٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي.

شروط السداد:

تلتزم شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) بسداد مبلغ ٢,٤٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي على ١٠ أقساط نصف سنوية متساوية، حيث تبلغ قيمة كل قسط ٢٤٠,٠٠٠ دولار أمريكي. يستحق القسط الأول في مايو ٢٠٢١ والقسط الأخير في نوفمبر ٢٠٢٥

الفائدة:

الفائدة ٤% فوق سعر الليبور ٦ شهور

القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

١٧ - التزامات مزايا العاملين

يحق لموظفي المجموعة عند التقاعد الحصول على مكافأة نهاية الخدمة بناء على خطة المزايا المحددة. ويستند هذا الاستحقاق إلى مدة الخدمة ومكافأة الموظف النهائية عند التقاعد. يتم احتساب الالتزامات الناتجة عن نظم مزايا العاملين المحددة استخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة بعد الأخذ في الاعتبار مجموعة الافتراضات الاكتوارية الرئيسية الآتية:

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
%١٥	%١٥	معدل الخصم
%١٠	%١٠	متوسط معدل زيادة الأجور
%٣٥	%٣٥	معدل الدوران
٥٢-٤٩	٥٢-٤٩	جدول الحياة

المبالغ المعترف بها في تاريخ قائمة المركز المالي كالتالي:

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٨,٢٧٢,٠٣٤	٦,٦٢١,١٩٣	القيمة الحالية للالتزامات
٨,٢٧٢,٠٣٤	٦,٦٢١,١٩٣	الالتزامات بقائمة المركز المالي

فيما يلي الحركة في الالتزام الواردة في قائمة المركز المالي:

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٦,٦٢١,١٩٣	٤,٧٦١,٩٦٥	الرصيد أول العام
٢,١٢٨,٩٩٢	٣,٣٠٤,٠٤٦	الإضافات خلال العام (إيضاح ٢٤)
(٤٧٨,١٥١)	(١,٤٤٤,٨١٨)	المسدد خلال العام
٨,٢٧٢,٠٣٤	٦,٦٢١,١٩٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر

المبالغ المعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر تتمثل في التالي:

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٤٩٦,٥٨٩	٧١٤,٢٩٥	فوائد مدينة
١,٦٣٢,٤٠٣	٢,٥٨٩,٧٥١	تكلفة الخدمة المستحقة
٢,١٢٨,٩٩٢	٣,٣٠٤,٠٤٦	الإجمالي

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

١٨ - التزام ضريبة الدخل المؤجلة

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

صافي الالتزامات الضريبية المؤجلة		الأصول			
		اقتناء شركة	ديما للتجارة	الثابتة	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	مخصصات أخرى	خسائر فروق عملة		
٢٤,١٨٩,٠٨٦	٧,٨٢٢,٤٣٩	٥,١٧٦,٨٢٧	٢,١٤٥,٦١٢	-	الرصيد في ١ يناير
(١٦,٣٦٦,٦٤٧)	١,٤٧٦,٣٦٩	(١,١٣٢,٨٩٠)	٢,٦٠٩,٢٥٩	-	محمل على قائمة الأرباح أو الخسائر
٧,٨٢٢,٤٣٩	٩,٢٩٨,٨٠٨	٤,٥٤٣,٩٣٧	٤,٧٥٤,٨٧١	-	الرصيد في
(١٥٤,١٤١,٤٨٧)	(١٦٥,٩٩١,١٣٢)	-	-	(٣,٠٩٤,٩٥٢)	الالتزامات ضريبية مؤجلة
(١١,٨٤٩,٦٤٥)	(٣,٤٥١,٦٣١)	-	-	١٢,٠٢١٢	الرصيد في ١ يناير
(١٦٥,٩٩١,١٣٢)	(١٦٩,٤٤٢,٧٦٣)	-	-	(٢,٩٧٤,٧٤٠)	محمل على قائمة الأرباح أو الخسائر
(١٥٨,١٦٨,٦٩٣)	(١٦٠,١٤٣,٩٥٥)	٤,٥٤٣,٩٣٧	٤,٧٥٤,٨٧١	(٢,٩٧٤,٧٤٠)	الرصيد في
(١٢٩,٩٥٢,٤٠١)	(١٥٨,١٦٨,٦٩٣)	٥,١٧٦,٨٢٧	٢,١٤٥,٦١٢	(٣,٠٩٤,٩٥٢)	صافي الالتزامات الضريبية المؤجلة
(٢٨,٢١٦,٢٩٢)	(١,٩٧٥,٢٦٢)	(١,١٣٢,٨٩٠)	٢,٦٠٩,٢٥٩	١٢,٠٢١٢	الرصيد في ١ يناير
(١٥٨,١٦٨,٦٩٣)	(١٦٠,١٤٣,٩٥٥)	٤,٥٤٣,٩٣٧	٤,٧٥٤,٨٧١	(٢,٩٧٤,٧٤٠)	الأرباح و الخسائر (إيضاح ٢٦)
				(١٦٦,٤٦٨,٠٢٣)	الرصيد في

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

١٩ - مخصصات

مخصصات أخرى		
٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٢٩,٢٧٠,٨٦٦	٢٠,٩١٠,٤٤٥	الرصيد في ١ يناير
١١,١٧٧,٦٥٣	١٢,٨٢٨,٧٥٩	مكون خلال الفترة / العام (إيضاح ٢٤)
(٤,٩٨١,٩١٨)	(٤,٢٧٧,٨١٧)	مستخدم خلال الفترة / العام
(١٨٢,٨٣٠)	(١٩٠,٥٢١)	مخصصات انتفى الغرض منها
٣٥,٢٨٣,٧٧١	٢٩,٢٧٠,٨٦٦	الرصيد في نهاية الفترة / 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 وتعدل المبلغ المخصص وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع الأطراف المعنية.

٢٠ - بنوك سحب على المكشوف

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٢٨٨,٤١٨,٢٢٨	١٩,١٢٦,٥٦٧	بنوك سحب على المكشوف
٢٨٨,٤١٨,٢٢٨	١٩,١٢٦,٥٦٧	الإجمالي

البنوك سحب على المكشوف يعتبر جزءاً لا يتجزأ من إدارة التمويل لرأس المال العامل. بلغ متوسط سعر الفائدة على بنوك السحب على المكشوف ١٥,٩٧ ٪ كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٧,١٧ ٪).

٢١ - دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١٩٧,٧٠٦,٢٧١	١٦١,٨٦٠,٦٠٢	دائنون تجاريون
٥٣,٦٦٩,٨٦١	٩٩,٩٥٤,٤٦٠	أوراق دفع
٣٨,٠٨٤,٩٥٨	٤٢,٢٣٤,٧٨٥	ضرائب مستحقة
٨٦,٧١٦,٣٧٠	٦٥,٧١٣,٢٨٥	مصرفات مستحقة
١٦,٤٥٦,٥٥٩	١٦,٩٤٥,١٨٦	تأمينات من الغير
١٦,٥٩٣,٩٢١	١٤,٢٣٥,٢٨١	أرصدة دائنة أخرى
٦,٥٣٦,٦٧٠	٥,٠٧١,٣٤٤	تأمينات اجتماعية
١,٦٣٣,٨٦٤	٣,٢٢٨,٦٤٢	دائنو توزيعات
٤,٢٥٣,٢٢٣	١٨,٢٥٩,٧٥٠	عملاء - دفعات مقدمة
٤٢١,٦٥١,٦٩٧	٤٢٧,٥٠٣,٣٣٥	الإجمالي

يكون الدائنون التجاريون بدون ضمانات وعادة ما يتم سدادها خلال متوسط ٤٥ يوماً من تاريخ الاعتراف.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

٢٢ - التزامات ضرائب الدخل الجارية

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٦,٦٣٣,٤٦٩	-	الرصيد في ١ يناير
-	-	ضريبة الدخل المدفوعة خلال السنة
(١٠,٠٨٧,٨٣٩)	(٥,٤٠٥,٢٧٣)	ضرائب الدخل المسددة خلال العام
(٩,٣٥٢,١٤١)	(٩,٤٣٣,٣٦٢)	ضرائب خصم وإضافة
٥٠,٥١٩,٨١٤	٧٩,٤٦٤,٧٨٨	ضرائب دخل العام (إيضاح ٢٦)
(١٢,٢٥٥,٤٥٦)	(٥٥,٨٦٢,٧٣٠)	ضريبة دخل الشركات - دفعات مقدمة
-	(٢,١٢٩,٩٥٤)	فوائد مستحقة - دفعات مقدمة
٢٥,٤٥٧,٨٤٧	٦,٦٣٣,٤٦٩	الرصيد في نهاية الفترة / العام

٢٣ - إيرادات أخرى

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
٤,١٩٣,٠٢١	٢,٧٣٨,٢٩٨	دعم صادرات
٣,٥١٤,٤٣٩	٥,١٢٤,٤٥٧	دخل آخر
٧,٧٠٧,٤٦٠	٧,٨٦٢,٧٥٥	الإجمالي

٢٤ - خسائر أخرى - بالصافي

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
(١١,١٧٧,٦٥٣)	(١,٥٠٠,٠٠٠)	مخصصات
(٦٢٥,٣٣٧)	(٥٥١,٨٥٠)	مخصص المخزون الراكد وبطئ الحركة
(٢,١٢٨,٩٩٢)	(٩٤٨,١٥٠)	مخصص التزامات مزايا العاملين
١,١١١,٣٣٢	٨١٥,١١٤	أرباح بيع أصول ثابتة
(٨,١٦٠,٢٦١)	-	مصروفات التأمين التكافلي
١٨٢,٨٣٠	-	انتفى الغرض منها
(٢٠,٧٩٨,٠٨١)	(٢,١٨٤,٨٨٦)	الصافي

٢٥ - مصروفات تمويلية - بالصافي

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
٢٧,٧٤٢,٩١٠	١٦,٧٩٧,٣٨١	إيرادات تمويلية
١٧,٣٠٣,٦٠٩	-	فوائد دائنة
٤٥,٠٤٦,٥١٩	١٦,٧٩٧,٣٨١	أرباح تقييم فروق عملة
(٥١,٧٨١,٥٣٢)	(٦٥,٥٥٢,٢٦٩)	مصروفات تمويلية
-	(٣٤٦,٨٥٢)	فوائد مدينة
(٥١,٧٨١,٥٣٢)	(٦٥,٨٩٩,١٢١)	خسائر تقييم فروق عملة
(٦,٧٣٥,٠١٣)	(٤٩,١٠١,٧٤٠)	مصروفات تمويلية - بالصافي

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

٢٦ - ضرائب الدخل

تخضع المجموعة لأحكام ضرائب الدخل على الأشخاص الاعتبارية وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم ٩١ لعام ٢٠٠٥ كما تم تعديله بموجب القانون رقم ٩٦ لعام ٢٠١٥.

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
١٠,٨٤١,٠٦٣	٥٠,٥١٩,٨١٤	ضريبة دخل الفترة
١٨,٦٩٧,٤٩٣	١,٩٧٥,٢٦٢	ضرائب الدخل المؤجلة
٢٩,٥٣٨,٥٥٦	٥٢,٤٩٥,٠٧٦	الإجمالي
١٣٢,٢٧٥,٢٢٥	٢٢٠,٣٣٢,٠٨١	ربح الفترة قبل الضرائب
٢٩,٧٦١,٩٢٦	٤٩,٥٧٤,٧١٨	ضرائب الدخل على أساس معدلات الضرائب السائدة
٩٠٥,٤٧٥	٣,١٧٠,٤٠٨	التأثير الضريبي لمصروفات غير معترف بها ضريبياً
(١,١٢٨,٨٤٥)	-	خسائر ضريبية غير معترف بأصول ضريبية مؤجلة لها
-	(٢٥٠,٠٥٠)	التأثير الضريبي لإيرادات غير معترف بها ضريبياً
٢٩,٥٣٨,٥٥٦	٥٢,٤٩٥,٠٧٦	ضريبة الدخل

ترجع الزيادة في معدل الضريبة الفعلي خلال ٣٠ يونيو ٢٠١٩ إلى الزيادة في المصروفات الغير معترف بها ضريبياً خلال الفترة.

٢٧ - نصيب السهم في الأرباح

الأساسي

يحتسب نصيب السهم الأساسي في أرباح الفترة بقسمة صافي ربح العام العائد إلى مساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة:

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
١٠١,٤٨٧,١١٤	١٧٢,٤٥٧,٨٨٠	صافي الأرباح لمالكي الشركة الأم
٧٢٥,٣٦٢,٩٠٠	٧٢٥,٣٦٢,٩٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة
٠,١٤	٠,٢٤	نصيب السهم الأساسي في الأرباح

* تم تحديد صافي الربح العائد الى مساهمي الشركة الأم بعد خصم توزيعات الأرباح المقترحة للعاملين على أن يتم اعتمادها من قبل الجمعية العامة للمساهمين.

النصيب المخفض

يحتسب النصيب المخفض للسهم في الأرباح بتعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية بالآثار الناتجة عن كل الأسهم العادية المحتملة المسببة لهذا الانخفاض. لا يوجد لدى المجموعة أي فئات أسهم عادية ولذلك فإن النصيب المخفض للسهم الواحد يعادل النصيب الأساسي للسهم في الأرباح.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

٢٨ - المصروفات حسب طبيعتها

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
١,١٦٧,٢٦١,٠٤١	١,٢٠٠,٠٢٠,٣٦٥	تكلفة المبيعات
٢٠٩,٨١٣,٥٨٩	٢٦٨,٨٧٣,٦٣٣	مصروفات البيع والتسويق
١٢٢,٥١٠,٦٢٣	١٣٥,٩٦٩,٨٤٧	مصروفات عمومية وإدارية
١,٤٩٩,٥٨٥,٢٥٣	١,٦٠٤,٨٦٣,٨٤٥	
٩١٩,٣٠٥,١٨٥	٩١٩,٦٩٣,٧٣٠	مواد الخام والتغليف المستخدمة
١٩٦,٥٤٣,٣٨٣	٢٢٥,٧٦٦,٨٠٢	أجور ومرتبات
٨٧,٣٩٤,٢٠٥	١٢٠,٦١٦,٤٩٦	إعلانات وتسويق
٧٠,٠٦٣,٥٠١	٧٤,٢٦١,٩١٥	الإهلاك و استهلاكات
٤٥,٤٣٠,٠٦١	٤١,٥٣١,٢٣٥	مصروفات أخرى
٤٢,٩١٩,٩٤٩	٤٢,٩٣١,٠١٦	مزايا عاملين
٣٢,٩٣١,٧٥٣	٤٢,١٣٩,٠٨٣	غاز، مياه وكهرباء
١٦,٩٩١,٤١٩	٢٠,٥٨٠,٠٤٨	مصروفات سيارات
٢١,٥٢٩,٩٨٧	٣٢,٣٦٦,٠٧١	إيجارات
١٧,١٦٠,١٦٧	٢٢,٧١٧,٢٠٠	مصروفات انتقال
١٣,٣٤٨,٧٢٣	٢٠,٩٧٢,٢٢٢	مصروفات صيانة
١٠,٠٧٤,١٠٢	١١,٦٨٢,٧٠٠	مواد استهلاكية
٢١,٦٨٨,٨٨٢	٢٦,٢٢٩,٢٤٤	نصيب الشركة في التأمين الاجتماعي
٤,٢٠٣,٩٣٦	٣,٣٧٦,٠٨٣	مشتريات لغرض البيع
١,٤٩٩,٥٨٥,٢٥٣	١,٦٠٤,٨٦٣,٨٤٥	اجمالي المصروفات

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

٢٩ - أطراف ذات علاقة

دخلت المجموعة العديد من المعاملات مع شركات ومنشآت تقع تحت تعريف الأطراف ذات العلاقة كما هو محدد في المعيار المحاسبي رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذات العلاقة". تتمثل الأطراف ذات العلاقة في أعضاء مجلس إدارة المجموعة والمنشآت المتعلقة بهم والشركات تحت الملكية المشتركة و/ أو الإدارة المشتركة والرقابة، وشركائهم وموظفي الإدارة العليا. إن شركاء الترتيبات المشتركة والحصص غير المسيطرة تعتبرها المجموعة كأطراف ذات علاقة. تقرر الإدارة شروط وأحكام المعاملات والخدمات المقدمة من/ إلى الأطراف ذات العلاقة وأية مصروفات أخرى.

مزاياء الإدارة العليا

خلال السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، قامت المجموعة بدفع مبلغ ٢٩,١٥٥,٢٣٥ جنيه مصري كمزاياء لأعضاء الإدارة الرئيسيين (٣٠ يونيو ٢٠١٨: ٢٤,٩٨١,٠٧٤ جنيه مصري).

٣٠ يونيو ٢٠١٨		٣٠ يونيو ٢٠١٩		
أفراد الإدارة العليا	أعضاء مجلس الإدارة المستقلين/ غير التنفيذيين	أفراد الإدارة العليا	أعضاء مجلس الإدارة المستقلين/ غير التنفيذيين	
٢٠,٨١٢,٧٦٠	٢,٢٥٠,٠٠٠	٢٥,٨٩٢,١٢٦	١,٣٥٠,٠٠٠	مرتبات ومزاياء
٣١٥,٣٠٠	١,٤٩٣,٣٣٣	١٨٢,١٥٠	١,٦١٠,٠٠٠	بدلات
١٠٩,٦٨١	-	١٢٠,٩٥٩	-	مزاياء أخرى

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

٣٠ - التقارير القطاعية (تابع)

يتم تسوية أرباح التشغيل الى صافي الربح كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
١٨١,٣٧٨	٢٢٧,٠٦٧	أرباح التشغيل
(٦٥,٨٩٩)	(٥١,٧٨٢)	فوائد مدينة
١٦,٧٩٧	٤٥,٠٤٧	فوائد دائنة
(٢٩,٥٣٩)	(٥٢,٤٩٥)	ضريبة الدخل
١٠٢,٧٣٧	١٦٧,٨٣٧	صافي الربح

تمثل المعلومات القطاعية الواردة في الجدول أعلاه المعلومات المقدمة إلى المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية لدى المجموعة.

قامت الإدارة بتحديد القطاعات التشغيلية على أساس المعلومات المراجعة من قبل المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية للمجموعة لغرض تحديد وتقييم الموارد.

يدرس المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية الأعمال من منظور المنتجات. ومع أن المقرمشات والفريسكا والميمكس لا تلبي الحدود الكمية المطلوبة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤١ بالنسبة للقطاعات القابلة للتقرير، استنتجت الإدارة أن هذه القطاعات يجب أن يتم التقرير عنها لأنها تخضع لمراقبة دقيقة من قبل المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية، حيث أنه يتوقع أن تساهم بشكل كبير في إيرادات المجموعة المستقبلية.

يقيم المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية أداء القطاعات التشغيلية بناءً على أرباحها التشغيلية.

لا يوجد مبيعات ما بين القطاعات خلال الفترة.

لا يتم توزيع فوائد دائنة أو مدينة على القطاعات حيث أن تلك الأنشطة يتم إدارتها من قبل إدارة التمويل المركزية التي تدير المركز المالي للمجموعة.

٣١ - الالتزامات المحتملة

١ - شركة إيديتا للصناعات الغذائية

تضمن الشركة شركة ديجما للتجارة وشركة إيديتا لصناعة الحلويات مقابل الأطراف الأخرى عند الاقتراض من البنوك المصرية.

توجد التزامات محتملة على الشركة في صورة خطابات ضمان وخطابات اعتماد خلال النشاط الاعتيادي للشركة والتي لا ينتج عنها التزامات فعلية بمبلغ ٦٢,٨٨٩,٩٤٥ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٧٥,٠١٦,٩٥٨ جنيه مصري).

٢ - شركة ديجما للتجارة

تضمن الشركة شركة إيديتا للصناعات الغذائية مقابل الأطراف الأخرى عند الاقتراض من البنوك المصرية.

في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، توجد التزامات محتملة على الشركة في صورة خطابات ضمان وخطابات اعتماد خلال النشاط الاعتيادي للشركة والتي لا ينتج عنها التزامات فعلية بمبلغ صفر جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١,٥٣٧,٢٧٧ جنيه مصري).

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

٣١ - الالتزامات المحتملة (تابع)

٣ - شركة إيديتا لصناعة الحلويات

في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، توجد التزامات محتملة على الشركة في صورة خطابات ضمان وخطابات اعتماد خلال النشاط الاعتيادي للشركة والتي لا ينتج عنها التزامات فعلية بمبلغ ٤,٦٤٥,٣٩٨ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١,٦١٧,٠٦٨ جنيه مصري).

٣٢ - الارتباطات

الارتباطات الرأسمالية

يوجد لدى المجموعة ارتباطات رأسمالية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ بمبلغ ١٩ مليون جنيه مصري (٢٠١٨: ٤٤,٦ مليون جنيه مصري) فيما يتعلق بالمصروفات الرأسمالية.

يوجد لدى المجموعة ارتباطات رأسمالية فيما يتعلق بتأسيس استثمار جديد في المغرب بمبلغ ١٧,٢١٢,٥٠٠ درهم مغربي.

ارتباطات إيجارات تشغيلية

تقوم المجموعة بتأجير مستودعات بموجب عقود إيجار غير قابلة للإلغاء ينتهي سريانها في غضون عامين إلى ثمانية أعوام. وتتسم عقود الإيجار بشروط وبنود تصاعدية وحقوق متفاوتة.

إن الحد الأدنى لدفعات الإيجار لعقود الإيجار التشغيلي غير القابلة للإلغاء كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٥,٩٩٨,٤٤٨	٨,٣٢٤,٠٦٠	خلال العام
٥٩,٤٩٥,٧٢١	٣٨,٧٣٤,٦٧٩	أكثر من عام حتى خمسة أعوام
٦٨,٨٩٢,٣٩٥	٥,٨١٤,٧٦١	أكثر من خمسة أعوام
١٣٤,٣٨٦,٥٦٤	٥٢,٨٧٣,٥٠٠	

٣٣ - الموقف الضريبي

بسبب طبيعة إجراءات تقدير الالتزامات الضريبية في جمهورية مصر العربية، فإن الناتج النهائي لهذا التقدير من جانب مصلحة الضرائب قد لا يكون واقعياً. لذا قد يوجد التزامات إضافية محتملة نتيجة الفحص الضريبي وربط مصلحة الضرائب. فيما يلي الوضع الضريبي للمجموعة كما في تاريخ القوائم المالية.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية

أ - ضريبة على أرباح شركات الأموال

- إن الشركة معفاة من الضريبة لمدة ١٠ أعوام منتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ وفقاً للقانون رقم ٢٣٠ لعام ١٩٨٩ والقانون رقم ٥٩ لعام ١٩٧٩ فيما يتعلق بالمجمعات العمرانية الجديدة. تم تحديد فترة الإعفاء اعتباراً من السنة المالية التي تبدأ في ١ يناير ١٩٩٨. تقوم الشركة بتقديم إقراراتها الضريبية في الفترة القانونية.
- تم إجراء الفحص الضريبي للفترة منذ إنشاء الشركة وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ كما تم سداد جميع الضرائب المستحقة.
- بالنسبة للسنوات ٢٠١٣ - ٢٠١٦، تم إجراء فحص ضريبة وتم نقل الفرق إلى لجنة داخلية
- بالنسبة للسنوات ٢٠١٧ - ٢٠١٨، قامت الشركة بتقديم الإقرار الضريبي وفقاً للقانون رقم ٩١ لعام ٢٠٠٥ في الفترة القانونية ولم يتم فحصها بعد.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

٣٣ - الموقف الضريبي (تابع)

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (تابع)

ب - ضريبة كسب العمل

- تم إجراء فحص لضريبة كسب العمل حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وقامت الشركة بتسديد الضرائب المستحقة.
- أما بالنسبة للسنوات من ٢٠١٥ إلى ٢٠١٨، لم يتم إجراء الفحص الضريبي بعد، وتقوم الشركة حاليًا بتقديم الإقرارات الضريبية الربع سنوية في الوقت المحدد إلى مصلحة الضرائب.

ج - ضريبة المبيعات

- تم إجراء فحص لضريبة المبيعات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وقامت الشركة بتسديد الضرائب المستحقة.
- بالنسبة للسنوات من ٢٠١٦ إلى ٢٠١٨، لم يتم إجراء الفحص الضريبي بعد وتم تقديم الإقرار الضريبي الشهري في الوقت المحدد.

د - ضريبة الدمغة

- تم إجراء فحص ضريبة الدمغة حتى ٢٠١٣ وتم الربط والساد.
- لم يتم إجراء فحص ضريبي للسنوات من ٢٠١٤ إلى ٢٠١٨.

شركة ديجما للتجارة

أ - ضريبة على أرباح شركات الأموال

- تخضع الشركة لضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية وفقًا لقانون الضريبة رقم ٩١ لعام ٢٠٠٥ وتعديلاته.
- تم إجراء الفحص الضريبي من قبل مصلحة الضرائب للسنوات منذ إنشاء الشركة وحتى ٢٠١٤، وتمت تسوية الضريبة الناشئة عن الفحص إلى مصلحة الضرائب.
- بالنسبة للسنوات من ٢٠١٥ إلى ٢٠١٨، قدمت الشركة إقراراتها الضريبية في الوقت المحدد وفقًا للقانون رقم ٩١ لعام ٢٠٠٥.

ب - ضريبة المرتبات

- تم إجراء الفحص الضريبي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢، وتمت تسوية الضريبة الناشئة عن الفحص والربط إلى مصلحة الضرائب.
- بالنسبة للسنوات من ٢٠١٣ إلى ٢٠١٨، قدمت الشركة إقراراتها الضريبية الربع سنوية إلى مصلحة الضرائب في الوقت المحدد.

ج - ضريبة المبيعات

- تم إجراء الفحص الضريبي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، وتمت تسوية الضريبة الناشئة عن الفحص والربط إلى مصلحة الضرائب.
- بالنسبة للسنوات ٢٠١٦-٢٠١٨، قدمت الشركة إقرار ضريبة المبيعات الشهرية في الوقت المحدد.

د - ضريبة الدمغة

- تم إجراء الفحص الضريبي للسنوات منذ إنشاء الشركة وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وتمت تسوية الضريبة الناشئة عن الفحص والربط إلى مصلحة الضرائب.
- بالنسبة للسنتين ٢٠١٧ و ٢٠١٨، قامت الشركة بتسديد الضريبة المستحقة.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

٣٣ - الموقف الضريبي (تابع)

شركة إيديتا لصناعة الحلويات

أ - ضريبة على أرباح شركات الأموال

- تخضع الشركة لضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية وفقاً لقانون الضريبة رقم ٩١ لعام ٢٠٠٥ وتعديلاته.
- تم إجراء فحص الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية للسنوات من ٢٠٠٩ وحتى ٢٠١٤، ولم يتم إبلاغ الشركة بأي نتائج بعد.
- لم يتم فحص الشركة بالنسبة للسنوات من ٢٠١٥ إلى ٢٠١٨، وقدمت الشركة إقراراتها الضريبية إلى مصلحة الضرائب في الوقت المحدد.

ب - ضريبة كسب العمل

- تم إجراء فحص ضريبة كسب العمل للسنوات من ٢٠٠٩ وحتى ٢٠١٢، وتم تسديد الضريبة المستحقة إلى مصلحة الضرائب.
- لم يتم فحص الشركة عن الأعوام من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٨.

ج - ضريبة المبيعات

- تم إجراء الفحص الضريبي للسنوات منذ إنشاء الشركة وحتى ٢٠١٥، وتمت تسوية الضريبة الناشئة عن الفحص والربط إلى مصلحة الضرائب.
- لم يتم فحص الشركة بالنسبة للأعوام من ٢٠١٦ إلى ٢٠١٨، وقدمت الشركة إقرارات ضريبة المبيعات في الوقت المحدد.

د - ضريبة الدمغة

- تم إجراء فحص ضريبة الدمغة للسنوات من ٢٠٠٩ وحتى ٢٠١٤، وتم تسديد الضريبة المستحقة إلى مصلحة الضرائب.
- لم يتم فحص الشركة للسنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٨.