

شركة إديتا للصناعات الغذائية
شركة مساهمة مصرية
تقرير مراقب الحسابات
والقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

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

صفحة	الفهرس
١	تقرير مراقب الحسابات
٢	الميزانية المستقلة
٣	قائمة الدخل المستقلة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة
٥	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٢٨-٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

تقرير مراقب الحسابات

السادة مساهمي شركة إيديتا للصناعات الغذائية "شركة مساهمة مصرية"

تقرير على القوائم المالية

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

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

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

مسئولية مراقب الحسابات

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

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

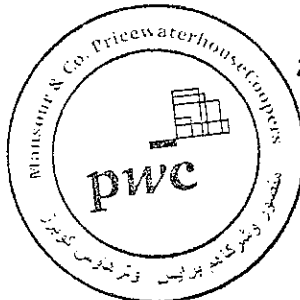
الرأي

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

تقرير على المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

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



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

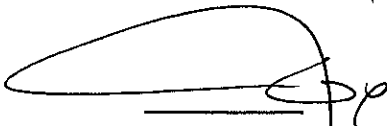
القاهرة في ٢٣ مارس ٢٠١٤

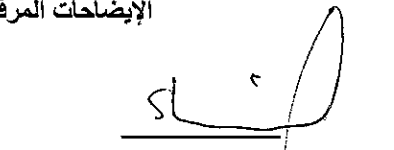
شركة إبيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الميزانية المستقلة - في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٢٠١٢	٢٠١٣	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول غير المتداولة
٥٦٨,٨٧٦,٠٩٣	٦٦٣,٦٨٥,٣٢٩	٥	الأصول الثابتة
-	٦٨,٦١٨,٦٥٨	٦	الأصول غير الملموسة
٩٧,٣٥٣,٨٣٨	٥٩,٦٩٢,٦٦٢	٧	استثمارات في شركات تابعة
٦٦٦,٢٢٩,٩٣١	٧٩١,٩٩٦,٦٤٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٧١,٠٥٦,٦٠٣	٦٩,٨٨٢,٧٥١	٨	المخزون
٣,٧٨٧,٥٠١	٨,٠٨٣,٣٥٢	٩	عملاء وأوراق قبض
٢٤,٨٢٨,٨٥٦	٤٤,٠٠٦,٥٤٢	١٠	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٣٨,٦٢٧,٢٦٦	٤١,٥٧٦,٦٢٤	١١	المستحق من شركات ذات علاقة
١٥٣,٦٨٢,٥٢٩	٢١١,٣٢٧,٥٠٥	١٢	نقدية وأرصدة بالبنوك
٢٩١,٩٨٢,٧٥٥	٣٧٤,٨٧٦,٧٧٤		إجمالي الأصول المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٧,٣٣٥,٠٢١	٧,٦٨٠,٤٩١	١٣	مخصصات
٢٦,٨٧٧,٤٢٨	٣٧,٢٤٢,٠٣٨	١٤	بنوك سحب على المكشوف
١٢٥,٥٩٢,٣٤٦	١٦٧,٧٤٦,٦١٠	١٥	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٢٢,٢٩٤,٥١٨	٤٠,٢٢٢,٦٩٧	١٦	الالتزامات ضرائب الدخل
٧٨,٠١١,٨٢٦	١١٤,٨٦٦,٨٠٥	١٧	الجزء الجارى من الالتزامات طويلة الأجل
٢٦٠,١١١,١٣٩	٣٦٧,٧٥٨,٦٤١		إجمالي الالتزامات المتداولة
٣١,٨٧١,٦١٦	٧,١١٨,١٣٣		صافي رأس المال العامل
٦٩٨,١٠١,٥٤٧	٧٩٩,١١٤,٧٨٢		إجمالي الاستثمار
			يتمثل في :
			حقوق الملكية
٧٢,٥٣٦,٢٩٠	٧٢,٥٣٦,٢٩٠	١٨	رأس المال المدفوع
١٤,٥٠٧,٢٥٨	١٤,٥٠٧,٢٥٨	١٩	الاحتياطي القانوني
٤٤٨,٦٣٥,٨٢٢	٥٣٩,١٣٦,١٩٠		الأرباح المرحلة
٥٣٥,٦٧٩,٣٧٠	٦٢٦,١٧٩,٧٣٨		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
١٠٠,٢٨١,٥٣٢	١٠٧,٥٠٠,١٩٩	٢٠	قروض طويلة الأجل
٢٤,٢٣١,٣٦١	١٧,١٣٨,٢٩٥	٢١	أوراق الدفع طويلة الأجل
٢٥,٢٩٦	-	٢٢	ضرائب المبيعات على الآلات
٣٧,٨٨٣,٩٨٨	٤٨,٢٩٦,٥٥٠	٢٣	الالتزامات ضريبية مؤجلة
١٦٢,٤٢٢,١٧٧	١٧٢,٩٣٥,٠٤٤		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٦٩٨,١٠١,٥٤٧	٧٩٩,١١٤,٧٨٢		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات غير المتداولة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٦ إلى صفحة ٢٨ تمثل جزء متمم للقوائم المالية


المهندس / هاني برزي
رئيس مجلس الإدارة


الاستاذ / شريف فتحى
نائب رئيس مجلس الإدارة للقطاع المالى

القاهرة في ١٧ مارس ٢٠١٤
تقرير مراقب الحسابات مرفق. wj

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

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

٢٠١٢	٢٠١٣	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
١,١٥٤,٠٨٨,٩٥٤	١,٤٢٥,٧٢٢,٩٠٠		المبيعات
(٨٣٢,٦٢٠,١٠٤)	(١,٠٠٢,١٥٢,٢٧٨)		تكلفة المبيعات
٣٢١,٤٦٨,٨٥٠	٤٢٣,٥٧٠,٦٢٢		مجمول الربح
(٨٨,٢٩٨,٠٧٨)	(٨٥,٩٤١,٤٣٤)		مصروفات البيع والتسويق
(٤٥,٢٢٠,٤٠٠)	(٥٨,٠١١,٧٣١)		مصروفات عمومية وإدارية
(٢٨,٠٠٠,٠٠٠)	-	٧	اضمحلال في قيمة استثمارات في شركات تابعة
٢,٢٤٦,٠٦١	٧,٨٣١,٠٤٤		إيرادات استثمارات في صندوق أصول
١٣,٦٣٥,٩١٣	١٩,٤٠٠,٠٨٠	٢٤	إيرادات أخرى
(٤,٣٧٦,٠٣٧)	(٧,٨٢١,٠٠٤)	٢٥	مخصصات
١٧١,٤٥٦,٣٠٩	٢٩٩,٠٢٧,٥٧٧		أرباح النشاط
(٣,٠٤٣,٥٥٤)	(١٦,٦٥١,٩٦٥)	٢٦	تكاليف التمويل - الصافي
٤٩,٩٠٠,٠٠٠	٣٨,٢٨٦,٨٦٢		توزيعات استثمارات في شركات تابعة
٢١٨,٣١٢,٧٥٥	٣٢٠,٦٦٢,٤٧٤		الربح قبل الضرائب
(٤٥,٣٦٨,٤٨٧)	(٧٠,٤٦٦,٣٧٥)	٢٧	ضرائب الدخل
١٧٢,٩٤٤,٢٦٨	٢٥٠,١٩٦,٠٩٩		صافي ربح العام

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٦ إلى صفحة ٢٨ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

رأس المال المدفوع	احتياطي قانوني	أرباح مرحلة	الإجمالي	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٧٢,٥٣٦,٢٩٠	١٤,٥٠٧,٢٥٨	٣٣٣,٨٥٦,٩١٦	٤٢٠,٩٠٠,٤٦٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٢
-	-	(٥٨,١٦٥,٣٦٢)	(٥٨,١٦٥,٣٦٢)	توزيعات أرباح عام ٢٠١١
-	-	١٧٢,٩٤٤,٢٦٨	١٧٢,٩٤٤,٢٦٨	صافي ربح العام
٧٢,٥٣٦,٢٩٠	١٤,٥٠٧,٢٥٨	٤٤٨,٦٣٥,٨٢٢	٥٣٥,٦٧٩,٣٧٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢
-	-	(١٥٩,٦٩٥,٧٣١)	(١٥٩,٦٩٥,٧٣١)	١ يناير ٢٠١٣
-	-	٢٥٠,١٩٦,٠٩٩	٢٥٠,١٩٦,٠٩٩	توزيعات أرباح عام ٢٠١٢
-	-	٢٥٠,١٩٦,٠٩٩	٢٥٠,١٩٦,٠٩٩	صافي ربح العام
٧٢,٥٣٦,٢٩٠	١٤,٥٠٧,٢٥٨	٥٣٩,١٣٦,١٩٠	٦٢٦,١٧٩,٧٣٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٦ إلى صفحة ٢٨ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

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

٢٠١٢	٢٠١٣	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢١٨,٣١٢,٧٥٥	٣٢٠,٦٦٢,٤٧٤		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٤,٣٧٦,٠٣٧	٧,٨٢١,٠٠٤	٢٥	صافي ربح العام قبل الضرائب
٣,١٨٠,٩١٦	٢,٣٣٢,٠٨٨	٢٦	تعديلات :
٣,٧٣٥,٣٧٠	١٩,٣٩٩,٨٨٦	٢٦	مخصصات
(١٨٤,٥٢٥)	(٤,٨٢٧,٩٨٧)	٢٦	فوائد أقساط أراضي
(٤٤١,٠٠٠)	(٦١١,٠٠٠)	٢٦	فوائد مدينة
٢٨,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٦	فوائد دائنة
٢٨,٩٦٢,٠٥٨	٢٩,٣٦٢,٤٣٧	٥	فوائد دائنة - ضرائب دفعات مقدمة
(٤,٠٢٨,٣٧٦)	١,٣٦١,٦١٩	٢٤	اضمحلال في قيمة استثمارات في شركات تابعة
(٢,٢٤٦,٠٦١)	(٧,٨٣١,٠٤٤)		إهلاك أصول ثابتة
(٤٩,٩٠٠,٠٠٠)	(٣٨,٢٨٦,٨٦٢)		(خسائر) / أرباح بيع أصول ثابتة
٢٢٩,٧٦٧,١٧٤	٣٢٩,٣٨٢,٦١٥		إيرادات استثمارات في صندوق أصول
			توزيعات استثمارات في شركات تابعة
			أرباح النشاط قبل التغير في رأس المال العامل
(٤,٥٥٦,٥٣٨)	٦٧٣,٨٤٨		التغير في رأس المال العامل
(٣,١٤٢,٠٧٢)	(٤,٢٩٥,٨٥١)		مخزون
١٩,٩٧٤,١٦٩	(١٩,١٧٧,٦٨٦)		عملاء وأوراق قبض
(٣,٣٠٨,٧١٢)	(٢,٩٤٩,٣٥٨)		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(٧٥٣,٧٠٠)	-		المستحق من شركات ذات علاقة
(٢,٧٢٦,١٩٠)	٤١,٩١٦,٣١٩		المستحق لشركات ذات علاقة
-	(٦,٩٧٥,٥٣٠)		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٢٣٥,٢٥٤,١٣١	٣٣٨,٥٧٤,٣٥٧		استخدام مخصصات
(٣,٧٣٥,٣٧٠)	(١٩,٣٩٩,٨٨٦)		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٢٧,٢٨٣,٣٠٩)	(٤١,٥١٤,٦٣٤)	١٦	فوائد مدفوعة
٢٠٤,٢٣٥,٤٥٢	٢٧٧,٦٥٩,٨٣٧		سداد ضريبة الدخل
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(١١٩,٠٣١,٦٤١)	(١٢٧,٧٩٩,٧٩٥)	٥	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(٦٨,٦١٨,٦٥٨)		شراء أصول ثابتة
٥,٥٨٦,٧٢٠	٢,٢٦٦,٥٠٣		شراء أصول غير ملموسة
١٨٤,٥٢٥	٤,٨٢٧,٩٨٧		المحصل من بيع أصول ثابتة
(١٩,٩٩٦,٠٠٠)	٣٧,٦٦١,١٧٦		فوائد محصلة
٢,٢٤٦,٠٦١	٧,٨٣١,٠٤٤		بيع استثمارات في شركات تابعة
٤٩,٩٠٠,٠٠٠	٣٨,٢٨٦,٨٦٢		إيرادات استثمارات في صندوق أصول
(٨١,١١٠,٣٣٥)	(١٠٥,٥٤٤,٨٨١)		توزيعات استثمارات في شركات تابعة مقبوضة
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٨,٥١١,٦٧١)	(٨,٨٦٤,٣١٨)		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٨٠,٥١٩)	(٨٠,٥١٩)		المسدد من أوراق دفع
(٥٨,١٥١,٨٩٧)	(١٥٩,٤٥٧,٧٨٦)		سداد ضرائب مبيعات على الآلات
١٤,٢٤١,٧٥٢	٤٣,٥٦٨,٠٣٣		توزيعات أرباح مدفوعة
(٥٢,٥٠٢,٣٣٥)	(١٢٤,٨٣٤,٥٩٠)		قروض
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٧٠,٦٢٢,٧٨٢	٤٧,٢٨٠,٣٦٦		صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها
٥٦,١٨٢,٣١٩	١٢٦,٨٠٥,١٠١		النقدية وما في حكمها أول العام
١٢٦,٨٠٥,١٠١	١٧٤,٠٨٥,٤٦٧	١٢	النقدية وما في حكمها آخر العام

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٦ إلى صفحة ٢٨ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

١ - مقدمة

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

يقع مقر الشركة في وراق الحضر – إمبابة – الجيزة.

تقوم الشركة بإنتاج وتصنيع كافة المواد الغذائية وتعبئتها وتغليفها وتصنيع وإنتاج وتعبئة العصائر والمرببات والمنتجات والوجبات الجاهزة والجافة من العجائن والمصنعة من الدقيق ومنتجات الألبان واللحوم والخضار والفاكهة والشيكلات والكريمة الطبيعية والنباتية وغيرها من الأغذية بكافة توليفاتها اللازمة لذلك.

المساهمون الرئيسيون هم شركة بيركو ليمتد التي تمتلك ٤١,٨٢% من أسهم الشركة وشركة اكسودير "شركة ذات مسؤولية محدودة" ومقرها قبرص التي تمتلك ٢٧,٩٨% من أسهم الشركة وشركة افريكا سامبا التي تمتلك ٣٠% من أسهم الشركة وصغار المساهمين الذين يمتلكون ٠,٢١% من أسهم الشركة.

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

٢ - السياسات المحاسبية

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

أ - أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

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

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

تم إعداد هذه القوائم المالية المستقلة للشركة طبقاً لأحكام القوانين المحلية. وقد أعدت الشركة أيضاً القوائم المالية المجمعة للشركة وشركاتها التابعة (المجموعة) طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وقد تم تجميع الشركات التابعة تجميعاً كلياً في القوائم المالية المجمعة وهي الشركات التي تمتلك فيها المجموعة بصورة مباشرة أو غير مباشرة أكثر من نصف حقوق التصويت أو لديها القدرة على السيطرة على السياسات المالية والتشغيلية للشركة التابعة، ويمكن الحصول على القوائم المالية المجمعة للمجموعة من إدارة الشركة. ويتم عرض الاستثمارات في شركات تابعة في هذه القوائم المالية المستقلة ومعالجتها محاسبياً بالتكلفة.

يجب على مستخدمي هذه القوائم المالية المستقلة أن يقرءوها مع القوائم المالية المجمعة للمجموعة، كما في وعن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ حتى يمكن الحصول على معلومات كاملة عن المركز المالي للمجموعة وعن نتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية والتغيرات في حقوق الملكية.

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - ترجمة العملات الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

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

(٢) المعاملات والأرصدة

يتم ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية خلال العام إلى عملة التعامل باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. ويُدْرَج في قائمة الدخل أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وكذلك الناتجة عن إعادة تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ الميزانية.

ج - الأصول الثابتة

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

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

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

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

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

تظهر مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً خسائر الاضمحلال المحقق، وتتضمن التكلفة كافة المصروفات المرتبطة باقتناء الأصل وجعله صالحاً للاستخدام. ويتم تحديد الإهلاك لهذه الأصول بنفس أسس إهلاك الأصول الثابتة عندما يمكن استخدام هذه الأصول.

د - الأصول الغير ملموسة

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

هـ - اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

و - الاستثمارات في شركات تابعة

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

ز - الاستثمارات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

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

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

ح - اضمحلال قيمة الأصول طويلة الأجل

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ط - المخزون

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

ي - الأصول المالية

أولاً - التصنيف :

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

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

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

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ي - الأصول المالية (تابع)

ثانياً - القياس والقياس اللاحق :

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

ك - المدينون التجاريون وأوراق القبض

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

- ل - **النقدية وما في حكمها**
يتم عرض أرصدة بنوك سحب على المكشوف ضمن الالتزامات المتداولة في الميزانية.
لأغراض عرض قائمة التدفقات النقدية، تتضمن النقدية وما في حكمها النقدية بالخرينة والودائع تحت الطلب لدى البنوك التي لا تزيد مدة استحقاقها عن ثلاث أشهر من تاريخ الإيداع، ناقصاً أرصدة بنوك سحب على المكشوف.
- م - **رأس المال**
يتم تصنيف الأسهم العادية ضمن حقوق ملكية.
- ن - **الاقتراض**
تثبت القروض أولاً بالمبالغ المستلمة ناقصاً تكلفة الحصول على القرض. وتظهر القروض لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ويتم تحميل قائمة الدخل بالفرق بين المبالغ المستلمة (ناقصاً تكلفة الحصول على القرض) وبين القيمة التي سيتم الوفاء بها على مدار فترة الاقتراض.
يتم رسملة تكلفة الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل وتحملها كجزء من تكلفة هذا الأصل. ويتم تحديد قيمة تكلفة الاقتراض التي يتم رسملتها بناء على تكلفة الاقتراض الفعلية التي تتكبدها المنشأة خلال الفترة بسبب عملية الاقتراض مطروحاً منها أي إيراد تحقق من الاستثمار المؤقت للأموال المقرضة.
يتم تصنيف القروض والسلفيات كالتزامات متداولة إلا إذا كان لدى الشركة حق غير مشروط لتأجيل تسوية تلك الالتزامات لفترة لا تقل عن ١٢ شهر بعد تاريخ القوائم المالية المستقلة.
- س - **ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة**
يتم احتساب ضرائب الدخل عن العام طبقاً لقانون الضرائب الساري في تاريخ الميزانية، تقوم الإدارة سنوياً بتقييم الموقف الضريبي من خلال الإقرارات الضريبية مع الأخذ في الاعتبار الاختلافات التي قد تنشأ عن بعض التفسيرات الصادرة من الجهات الإدارية أو التنظيمية ويكون المخصص المناسب لها على أساس المبالغ المتوقع أن تسدد لمصلحة الضرائب.
يتم تسجيل ضرائب الدخل المؤجلة بالكامل باستخدام طريقة الالتزامات على الفروق المؤجلة بين كل من القيمة الضريبية للأصول والالتزامات وبين قيمتها الدفترية في القوائم المالية المستقلة.
لا يتم الاعتراف بالضرائب المؤجلة الناتجة عن الاعتراف الأولي لأصل أو التزام بخلاف الناتجة عن اندماج الأعمال والتي في تاريخ المعاملة لا تؤثر على الربح المحاسبي أو الربح الضريبي.
يتم تحديد ضرائب الدخل المؤجلة باستخدام السعر الضريبي وطبقاً للقانون السائد في تاريخ الميزانية والمتوقع أن يكون مساوياً عند استخدام الأصول الضريبية المؤجلة أو تسوية الالتزامات الضريبية المؤجلة.
يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة إلى المدى الذي من المتوقع أن يكون هناك أرباح ضريبية مستقبلية يمكن معها استخدام الفروق المؤجلة التي نشأت عنها الأصول الضريبية المؤجلة.
يتم الاعتراف بضرائب الدخل المؤجلة على الفروق المؤجلة على الشركات التابعة والشركات الشقيقة إلا إذا كان توقيت تسوية الفروق المؤجلة تحت سيطرة الشركة ومن المرجح ألا يتم تسويته في المستقبل المنظور.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ع - مزايا العاملين

(١) لائحة الاشتراكات المحددة

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

(٢) حصة العاملين في الأرباح

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

ف - المخصصات

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

ص - الدائنون التجاريون

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

ق - تحقق الإيراد

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

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

(١) مبيعات البضائع

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

(٢) إيرادات الفوائد

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية - شركة مساهمة مصرية

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ق - تحقق الإيراد (تابع)

(٣) إيراد التوزيعات

تثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

(٤) إيرادات صندوق استثمار أصول

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

(٥) دعم التصدير

يتم الاعتراف بدعم التصدير عند اتمام عملية التصدير وتوافر كافة المستندات اللازمة والمحددة من صندوق تنمية المصدات وتحصيل القيم.

ر - توزيعات الأرباح

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

ش - الأرقام المقارنة

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

٣ - إدارة المخاطر المالية

(١) عناصر المخاطر المالية

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

(أ) مخاطر السوق

١ - مخاطر أسعار العملات الأجنبية

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

الجدول التالي يوضح مركز العملات في تاريخ الميزانية :

٢٠١٢	٢٠١٣			
الصافي	الصافي	الالتزامات	الأصول	
(٣٤,٠٣١,٧٩٤)	٣,٤٦٨,٦٤٢	(١٩,٩٧٣,٨٤٠)	٢٣,٤٤٢,٤٨٢	يورو
٩٦,١٤٠,٠١١	٢٥,٢٥٥,٨٨٥	(١٣,٥٣٥,٤٦٩)	٣٨,٧٩١,٣٥٤	دولار أمريكي

شركة إيديتا للصناعات الغذائية - شركة مساهمة مصرية

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

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

٢ - مخاطر الأسعار

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

٣ - مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

تتعرض الشركة لخطر التغير في أسعار الفائدة نتيجة لوجود قروض طويلة الأجل، القروض طويلة الأجل بأسعار فائدة متغيرة تعرض الشركة لمخاطر تأثير التدفقات النقدية بالتغير في أسعار الفائدة، وقد بلغت القروض ذات سعر الفائدة المتغير ٢١٢,٩١٦,٥٥٤ جنيه مصري (٢٠١٢ : ١٦٩,٣٤٨,٥٢١ جنيه مصري).

بلغت أرصدة السحب على المكشوف في ٢٠١٣ مبلغ ٣٧,٢٤٢,٠٣٨ جنيه مصري (٢٠١٢ : ٢٦,٨٧٧,٤٢٨ جنيه مصري)

وقد بلغت الأصول المالية المعرضة للتغير في أسعار الفائدة ٢٠٧,٦٨٤,٧٠٢ جنيه مصري (٢٠١٢ : ١٥١,٨٣٠,٠٤٠ جنيه مصري).

٢٠١٢	٢٠١٣		
٥٣,٨٦٠,٨٤٠	١٨٨,٢٠٧,٤٢٩	جنيه مصري	ودائع لأجل
٩٧,٩٦٩,٢٠٠	١٩,٤٧٧,٢٧٣	دولار أمريكي	ودائع لأجل
١٥١,٨٣٠,٠٤٠	٢٠٧,٦٨٤,٧٠٢		

(ب) مخاطر الائتمان

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

بالنسبة للبنوك فإنه يتم التعامل مع البنوك ذات التصنيف الائتماني العالي والبنوك ذات الملاءة الائتمانية العالية في حالة عدم وجود تصنيف ائتماني مستقل. بالنسبة للموزعين وتجار الجملة تقوم إدارة الائتمان بتقييم مدى الملاءة الائتمانية في ضوء المركز المالي والخبرات السابقة في التعاملات وعوامل أخرى. وتمثل مبيعات الشركة إلى عميل رئيسي (شركة ديجمال للتجارة وهي شركة تابعة) والتي تمثل ٩٢,٣% من إجمالي مبيعات الشركة. لا يوجد خطر ائتمان بالنسبة للمبيعات إلى الأفراد حيث يتم البيع نقداً. ويتم تكوين المخصصات اللازمة لمواجهة خطر التعثر في السداد من قبل العملاء لكل حالة على حدة.

(٢) إدارة مخاطر رأس المال

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

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

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(٢) إدارة مخاطر رأس المال (تابع)

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

٢٠١٢	٢٠١٣	
٢٠٢,٥٥٠,٠١٥	٢٣٩,٥٠٥,٢٩٩	القروض والتزامات قصيرة وطويلة الأجل
١٢٥,٥٩٢,٣٤٦	١٦٧,٧٤٦,٦١٠	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٢٦,٨٧٧,٤٢٨	٣٧,٢٤٢,٠٣٨	بنوك سحب على المكشوف
		إجمالي القروض ودائنون تجاريون وأرصدة
٣٥٥,٠١٩,٧٨٩	٤٤٤,٤٩٣,٩٤٧	دائنة أخرى
(١٥٣,٦٨٢,٥٢٩)	(٢١١,٣٢٧,٥٠٥)	(يخصم): النقدية وأرصدة بالبنوك
٢٠١,٣٣٧,٢٦٠	٢٣٣,١٦٦,٤٤٢	صافي القروض
٥٣٥,٦٧٩,٣٧٠	٦٢٦,١٧٩,٧٣٨	حقوق الملكية
٧٣٧,٠١٦,٦٣٠	٨٥٩,٣٤٦,١٨٠	إجمالي رأس المال
٢٧%	٢٧%	نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال

(٣) تقدير القيمة العادلة

يفترض أن تقارب القيمة العادلة القيمة الاسمية ناقصاً أي تسويات انتمائية مقدرة للأصول المالية والالتزامات المالية ذات تواريخ الاستحقاق لأقل من سنة. ولأغراض الإفصاح، يتم استخدام أسعار الفائدة المتاحة للشركة للأدوات المالية المشابهة وذلك لخصم التدفقات النقدية المستقبلية التعاقدية لتقدير القيمة العادلة للالتزامات المالية. لتقدير القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة، فإن الشركة تستخدم العديد من الطرق وتضع الافتراضات المبينة على أحوال السوق في تاريخ كل ميزانية. تستخدم أسعار السوق أو أسعار المتعاملين للأداة المالية أو لأداة مشابهة وذلك للديون طويلة الأجل. تستخدم الأساليب الأخرى، مثل القيمة الحالية المقدرة للتدفقات النقدية المستقبلية، وذلك لتحديد القيمة العادلة لباقي الأدوات المالية وفي تاريخ الميزانية كانت القيمة العادلة للالتزامات غير المتداولة لا تختلف جوهرياً عن القيمة الدفترية لها.

٤ - التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية

(١) التقديرات والفروض المحاسبية الهامة

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

الأعمار الانتاجية التقديرية للأصول الثابتة

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

٤ - التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية (تابع)

(١) التقديرات والفروض المحاسبية الهامة (تابع)

اضمحلال الأصول الغير ملموسة (علامة تجارية)

تقوم إدارة الشركة سنويا بعمل اختبار اضمحلال للأصول الغير ملموسة (علامة تجارية) والتي ليس لها أعمار افتراضية محددة. وذلك علي أساس الأداء المالي والتشغيلي في السنوات السابقة وتوقعات إدارة الشركة لتطورات السوق في المستقبل وذلك بإعداد خطة عمل من ٣ إلى ٥ سنوات باستخدام معدل نمو وسعر الخصم السائد.

(٢) الأحكام الشخصية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة

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

شركة إبدنيا للصناعات الغذائية - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

- ٥ الأصول الثابتة									
	أراضي	مباني	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات	معدات مكتبية	مشتريات تحت التنفيذ *	٢٠١٣ الإجمالي	٢٠١٢ الإجمالي
التكلفة									
الرصيد في ١ يناير	٦٢,٢٢٦,٩٣١	١١٢,٠٩١,٥٧٦	٣٥٩,٣٣٠,٧٧٦	٢٧,٧٨٧,٩٨٢	٢٦,٤٣٨,٥١١	١٩,٤٤٢,٦٨١	١١٥,٩١٩,٥٠٠	٧٢٣,٢٨٧,٩٥٧	٦١٣,٠٩٦,٦٨٤
الإضافات	-	١٥٤,٠٠٠	١,٧٩٢,٣٣٤	٣,٤٩٩,٣٤٢	١,٨٨٦,٦٩٨	٣,٨٣٣,٨٢٥	١١٦,٦٣٣,٥٩٧	١٢٧,٧٩٩,٧٩٦	١١٩,٠٣١,٦٤١
المحلول من مشتريات تحت التنفيذ	-	١٥٠,٨٣٠,٧٠٨	٥١,٩٢٨,١٨٦	-	٤,٩٠٢,٩٩٨	١٠,١٥٣,١٥٤	(٢١٧,٨١٤,٥٤٦)	-	-
الإستبعادات	-	-	(١,٧٠٦,٨٧٢)	(١,٤٠٤,٠٠٠)	(١,٧١٧,١٢٠)	(٦,٥١٨,٤٠٨)	-	(١١,٣٤٦,٤٠٠)	(٨,٨٤٠,٣٦٨)
الرصيد في ٣١ ديسمبر	٦٢,٢٢٦,٩٣١	٢٦٣,٠٧٥,٧٨٤	٤١١,٣٤٤,٤٢٤	٢٩,٨٨٣,٣٢٤	٣١,٥١١,٠٨٧	٢٦,٩١١,٢٥٢	١٤,٧٨٨,٥٥١	٨٣٩,٧٤١,٣٥٣	٧٢٣,٢٨٧,٩٥٧
مجمع الإهلاك									
الرصيد في ١ يناير	-	١٦,٢٤٦,٩٠٩	٩١,٨١٢,٨٨٦	١٨,٤١١,٨٩٤	١٤,٩٥٣,٩٣٠	١٢,٩٨٦,٢٤٥	-	١٥٤,٤١١,٨٦٤	١٣٢,٧٣١,٨٣٠
مصرف الإهلاك	-	٤,٤٩٤,٧٥٥	١٣,٥٥٩,٥٠٦	٤,٠٠٧,٠٠٠	٤,١٥٨,١٧١	٣,١٤٣,٠٠٥	-	٢٩,٣٦٢,٤٣٧	٢٨,٩٦٢,٠٥٨
إهلاك الاستبعادات	-	-	(١٣٠,٠٧٨)	(١,٠٤٢,٧٤١)	(١,٦٨٩,٨٣٤)	(٤,٨٥٥,٦٢٤)	-	(٧,٧١٨,٧٧٧)	(٧,٢٨٧,٠٢٤)
الرصيد في ٣١ ديسمبر	-	٢٠,٧٤١,٦٦٤	١٠٥,٢٤٢,٣١٤	٢١,٣٧٦,١٥٣	١٧,٤٢٢,٢٦٧	١١,٢٧٣,٦٢٦	-	١٥٤,٤١١,٨٦٤	١٥٤,٤١١,٨٦٤
صافي القيمة الدفترية									
في ٣١ ديسمبر	٦٢,٢٢٦,٩٣١	٢٤٢,٣٣٤,١٢٠	٣٠٦,١٠٢,١١٠	٨,٥٠٧,١٧١	١٤,٠٨٨,٨٢٠	١٥,٦٣٧,٦٢٦	١٤,٧٨٨,٥٥١	٦٦٣,٦٨٥,٣٢٩	٥٦٨,٨٧٦,٠٩٣

شركة إيديتا للصناعات الغذائية – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

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

٦ - الأصول غير الملموسة

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

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

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

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

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

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

٧ - استثمارات في شركات تابعة

نسبة المساهمة	٢٠١٣	٢٠١٢	بلد التأسيس	
%٩٩,٨٠	٤٤,٩٣٩,٦٣٨	٤٤,٩٣٩,٦٣٨	مصر	شركة ديجما للتجارة
%٧٧,٧١	٤٢,٧٣٩,٠٠٠	٤٢,٧٣٩,٠٠٠	مصر	شركة إيديتا لصناعة الحلويات
%١٠٠	-	٣٧,٦٧٥,٢٠٠	قبرص	إيديتا بارتيسباشن
%١٠٠	١٤,٠٢٤	-	قبرص	إيديتا بارتيسباشن
	٨٧,٦٩٢,٦٦٢	١٢٥,٣٥٣,٨٣٨		الاجمالي
	(٢٨,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٨,٠٠٠,٠٠٠)		اضمحلال في قيمة الاستثمار
	٥٩,٦٩٢,٦٦٢	٩٧,٣٥٣,٨٣٨		الرصيد في آخر العام

بناءً على الدراسة المعدة من إدارة شركة إيديتا لصناعة الحلويات لقائمة التدفقات النقدية المخصومة، تم تخفيض قيمة الاستثمار بمبلغ ٢٨,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري.

* في ٢٣ يناير ٢٠١٣، قامت شركة إيديتا للصناعات الغذائية ببيع كامل الاستثمار في شركة إيديتا بارتيسباشن لصالح شركة شبيتا بارتيسباشن بمبلغ ٥,٣٩٧,٦١٥ يورو.

* في ٣٠ يناير ٢٠١٣، قامت شركة إيديتا للصناعات الغذائية بتأسيس شركة بإسم إيديتا بارتيسباشن "شركة ذات مسؤولية محدودة" في قبرص بعدد ١٥٠٠ سهم قيمة كل سهم ١ يورو.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية - شركة مساهمة مصرية

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

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

٨ - المخزون

٢٠١٢	٢٠١٣	
٥٧,٨٤٨,٠٧٢	٥١,٩٤٩,٧٣٠	مواد خام
٩,٠٧٩,٩٥٦	١٣,٩٤٠,٨١٠	قطع غيار
٢,٠٥٢,٥٧٦	١,١٤٧,٩٨٨	إنتاج تحت التشغيل
١,٢٧٢,٥٧٧	١,٣٩١,٧٥٨	مواد ومهمات
٩٨٠,٤٢٢	٢,٠٣٧,٣٧٨	إنتاج تام
٧١,٢٣٣,٦٠٣	٧٠,٤٦٧,٦٦٤	إجمالي المخزون
(١٧٧,٠٠٠)	(٥٨٤,٩١٣)	انخفاض صافي القيمة البيعية عن التكلفة
٧١,٠٥٦,٦٠٣	٦٩,٨٨٢,٧٥١	الصافي

تم إعدام مخزون راكد وبطئ الحركة مقابل الرصيد المتراكم للانخفاض في القيمة البيعية عن التكلفة بمبلغ ٩٢,٠٩١ جنيه مصري وتم تكوين مخصص انخفاض صافي القيمة البيعية بمبلغ ٥٠٠,٠٠٤ جنيه مصري (إيضاح ٢٥).

٩ - عملاء وأوراق قبض

٢٠١٢	٢٠١٣	
٣,٧٨٧,٥٠١	٨,٠٨٣,٣٥٢	عملاء متنوعون
٣,٧٨٧,٥٠١	٨,٠٨٣,٣٥٢	الإجمالي

١٠ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٢	٢٠١٣	
٢١,٢١٢,٠١٤	٤١,٩٣٣,٣٦١	دفعات مقدمة للموردين
١,٥٤١,٦٧٨	٧٧٤,٧١٩	أرصدة مدينة أخرى
٥٣٠,٥٣٩	٦٥٠,٥٠٩	تأمينات لدى الغير
٦٣,١٤٩	٢٥٤,٧٧٩	اعتمادات مستندية
١,٠٦٩,٩١٨	١٨٢,٧٠٠	مصرفات مدفوعة مقدماً
٣٤٦,٠٧٢	١٢٢,٢٥٢	سلف عاملين
٦٥,٤٨٦	٨٨,٢٢٢	إيرادات مستحقة
٢٤,٨٢٨,٨٥٦	٤٤,٠٠٦,٥٤٢	الإجمالي

١١ - المستحق من شركات ذات علاقة

٢٠١٢	٢٠١٣	
٢٣,٣١٣,٤٧٠	٣٥,٣١٧,٧٣٢	شركة إيديتا لصناعة الحلويات
١٤,٩٠٨,٦٦٥	٦,٠٣٣,٤٤٠	شركة ديجما للتجارة
٣٥٥,١٨٠	٢٢٥,٤٥٢	شركة إيديتا بارتيسبياشن
٤٩,٩٥١	-	شركة شبيتا بارتيسبياشن
٣٨,٦٢٧,٢٦٦	٤١,٥٧٦,٦٢٤	

شركة إيديتا للصناعات الغذائية – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

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

١٢ - نقدية وأرصدة بالبنوك

٢٠١٢	٢٠١٣	
١٥١,٨٣٠,٠٤٠	١٢٥,٢٣٨,١١٣	ودائع بنكية
-	٨٢,٤٦٩,١٢٠	أذون خزانة *
١,٥١٩,٣٨٢	٢,٨٩٨,٠٢٥	نقدية بالبنوك
٣٣٣,١٠٧	٧٢٢,٢٤٧	نقدية بالخزينة
١٥٣,٦٨٢,٥٢٩	٢١١,٣٢٧,٥٠٥	

* أذون الخزانة

٢٠١٢	٢٠١٣	
-	٨٣,١٠٠,٠٠٠	أذون خزانة قيمة اسمية
-	(٦٥٣,٤١١)	إجمالي فوائد دائنة
-	٨٢,٤٤٦,٥٨٩	المدفوع من أذون الخزانة
-	٢٢,٥٣١	الفوائد المستحقة حتى ٣١ ديسمبر
-	٨٢,٤٦٩,١٢٠	رصيد أذون الخزانة

في ٣٠ ديسمبر ٢٠١٣، قامت الشركة بشراء أذون خزانة بقيمة اسمية ٨٣,١٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بسعر فائدة ٩,٩٥% تستحق في ٢٨ يناير ٢٠١٤ وقد استحققت فوائد دائنة بمبلغ ٢٢,٥٣١ جنيه مصري.

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

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

٢٠١٢	٢٠١٣	
١٥٣,٦٨٢,٥٢٩	٢١١,٣٢٧,٥٠٥	نقدية وأرصدة بالبنوك
(٢٦,٨٧٧,٤٢٨)	(٣٧,٢٤٢,٠٣٨)	بنوك سحب على المكشوف (إيضاح ١٤)
١٢٦,٨٠٥,١٠١	١٧٤,٠٨٥,٤٦٧	

١٣ - مخصصات

٢٠١٢	٢٠١٣	
٣,٠٨٥,٠٢٢	٧,٣٣٥,٠٢١	رصيد ١ يناير
٤,٢٤٩,٩٩٩	٧,٣٢١,٠٠٠	تدعيم خلال العام (إيضاح ٢٥)
-	(٦,٩٧٥,٥٣٠)	استخدام خلال العام
٧,٣٣٥,٠٢١	٧,٦٨٠,٤٩١	رصيد ٣١ ديسمبر

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

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

١٤ - بنوك سحب على المكشوف

٢٠١٢	٢٠١٣
٢٦,٨٧٧,٤٢٨	٣٧,٢٤٢,٠٣٨
٢٦,٨٧٧,٤٢٨	٣٧,٢٤٢,٠٣٨

بنوك سحب على المكشوف

تتمثل بنوك سحب على المكشوف في تسهيلات ائتمانية ممنوحة للشركة لفتح إعمادات مستندية وتمويل رأس مالها العامل بكفالة تضامنية من شركة ديجما للتجارة – شركة تابعة. وقد بلغت أسعار الفائدة على السحب على المكشوف ١٠,٧٥% للجنيه المصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (مقابل ١٠,٧٥% عام ٢٠١٢).

١٥ - دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٢	٢٠١٣
٦٠,٥٧٤,٨١١	٦٧,٠٠٢,٦٩٣
٣٣,٠٨٣,٦٥٣	٤٦,٠٥٦,٣٩٤
١٩,٥٤٠,٨٠٨	٣٢,٦٦٤,٤٥٠
٤,١٤٤,٠٥٧	٨,٠٨٣,٨٥١
٦,٣٣٠,٨٥٨	٧,٥٠٤,٨٤٠
١,٠٨٧,٥٠٤	٥,٣٨٠,٨٣٩
٧٣٦,٧٩٦	٩٧٤,٧٤١
٩٣,٨٥٩	٧٨,٨٠٢
١٢٥,٥٩٢,٣٤٦	١٦٧,٧٤٦,٦١٠

موردون تجاريون

أوراق دفع

مصرفات مستحقة

ضرائب

أرصدة دائنة أخرى

عملاء - دفعات مقدمة

دائنو توزيعات

تأمينات اجتماعية

١٦ - التزامات ضرائب الدخل

٢٠١٢	٢٠١٣
١٤,٧٤٧,٩٦٨	٢٢,٢٩٤,٥١٨
(١٤,٧٤٧,٩٦٥)	(٢٢,٢٩٤,٥١٨)
(٧٧٥,٣٤٤)	(١,١١٥,١١٦)
٣٥,٣٧١,٨٤٤	٦٠,٠٥٣,٨١٣
(١١,٧٦٠,٠٠٠)	(١٨,١٠٥,٠٠٠)
(٤٤١,٠٠٠)	(٦١١,٠٠٠)
(١٠٠,٩٨٥)	-
٢٢,٢٩٤,٥١٨	٤٠,٢٢٢,٦٩٧

الرصيد في ١ يناير

ضرائب دخل مسددة خلال العام

ضرائب خصم من المنبع

ضرائب دخل العام (إيضاح ٢٧)

ضرائب شركات أموال – دفعات مقدمة

فوائد مستحقة – دفعات مقدمة (إيضاح ٢٦)

تسويات

الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٧ - الجزء الجارى من التزامات طويلة الأجل

٢٠١٢	٢٠١٣
٦٩,٠٦٦,٩٨٩	١٠٥,٤١٦,٣٥٥
٨,٨٦٤,٣١٨	٩,٤٢٥,١٥٤
٨٠,٥١٩	٢٥,٢٩٦
٧٨,٠١١,٨٢٦	١١٤,٨٦٦,٨٠٥

قروض قصيرة الأجل (إيضاح ٢٠)

الجزء الجارى من أوراق دفع طويلة الأجل (إيضاح ٢١)

ضرائب المبيعات على الآلات (إيضاح ٢٢)

الإجمالي

شركة إيديتا للصناعات الغذائية – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

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

١٨ - رأس المال المدفوع

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

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

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

١٩ - الاحتياطي القانوني

طبقا لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والنظام الأساسي للشركة يتم تجنيب نسبة ٥% من صافي أرباح العام لحساب الاحتياطي القانوني. ويجوز بناء على اقتراح مجلس الإدارة وموافقة الجمعية العامة للشركة وقف تجنيب جزء من الأرباح لحساب الاحتياطي القانوني إذا ما بلغ الاحتياطي القانوني ٢٠% من رأس المال المصدر. الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع على المساهمين.

٢٠ - قروض طويلة الأجل

البيان	٢٠١٣			٢٠١٢		
	الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الإجمالي	الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الإجمالي
القرض الأول	٢٧,٠٨٤,١٥٥	-	٢٧,٠٨٤,١٥٥	٢٧,٠٨٤,١١٠	٢٦,٦٣٧,٧٨٦	٥٤,١٨٣,٨٩٦
القرض الثاني	٢٧,٨٢٥,٥٢١	٣٧,٥٠٠,٠٠٠	٦٥,٣٢٥,٥٢١	٢٩,٠٣٤,٤٠١	٦٢,٥٠٠,٠٠٠	٩١,٥٣٤,٤٠١
القرض الثالث	٢٦,٣٧١,٣٩٥	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٦١,٣٧١,٣٩٥	١٢,٤٨٦,٤٧٨	١١,١٤٣,٧٤٦	٢٣,٦٣٠,٢٢٤
القرض الرابع	٢٤,١٣٥,٢٨٤	٣٥,٠٠٠,١٩٩	٥٩,١٣٥,٤٨٣	-	-	-
الصافي	١٠٥,٤١٦,٣٥٥	١٠٧,٥٠٠,١٩٩	٢١٢,٩١٦,٥٥٤	٦٩,٠٦٦,٩٨٩	١٠٠,٢٨١,٥٣٢	١٦٩,٣٤٨,٥٢١

تستحق القروض طبقا للجدول التالي :

الرصيد المستحق خلال سنة فوائد مستحقة الإجمالي	٢٠١٣	٢٠١٢
	٩٨,٣٠٤,٣٢٠	٦٣,٣٠٧,٧٨٦
	٧,١١٢,٠٣٥	٥,٧٥٩,٢٠٣
	١٠٥,٤١٦,٣٥٥	٦٩,٠٦٦,٩٨٩

٢٠ - قروض طويلة الأجل (تابع)

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

شروط السداد :

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

الفائدة :

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

القيمة العادلة :

تقارب القيمة العادلة القيمة السوقية.

* تم منح القرض الثانى من بنك كريدى أجريكول مصر فى أغسطس ٢٠١١ وذلك بكفالة تضامنية مع شركة ديجما للتجارة بقيمة ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى، وقد بلغت قيمة المسحوبات ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى بالإضافة إلى الفوائد المستحقة. وبلغ رصيد القرض فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ بعد سداد الدفعات المستحقة مبلغ ٦٢,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى بالإضافة إلى الفوائد المستحقة.

شروط السداد :

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

الفائدة :

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

القيمة العادلة :

تقارب القيمة العادلة القيمة السوقية.

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

شروط السداد :

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

الفائدة :

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

القيمة العادلة :

تقارب القيمة العادلة القيمة السوقية.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

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

٢٠ - قروض طويلة الأجل (تابع)

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

شروط السداد:

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

استحق أول قسط فى ١٨ نوفمبر ٢٠١٣ والقسط الأخير فى ١٨ مايو ٢٠١٦.

الفائدة:

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

القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة القيمة السوقية.

٢١ - أوراق دفع طويلة الأجل

تتمثل أوراق الدفع طويلة الأجل فى قيمة أقساط الأراضى المشترأ من هيئة المجتمعات العمرانية – مدينة الشيخ زايد، يستحق سداد أول قسط فى نوفمبر ٢٠١٣ وسداد آخر قسط فى نوفمبر ٢٠١٦.

الجزء الجارى من أوراق دفع

طويلة الأجل

أقل من سنة (إيضاح ١٧)

الإجمالى

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

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

أوراق دفع طويلة الأجل

أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات

الإجمالى

وقد بلغت قيمة الفوائد المستحقة لعام ٢٠١٣ مبلغ ٢,٣٣٢,٠٨٨ جنيه مصرى (٣,١٨٠,٩١٦ جنيه مصرى عام ٢٠١٢) تم تحميلها على قائمة الدخل كمصروفات تمويلية (إيضاح ٢٦).

٢٢ - ضرائب المبيعات على الآلات

يتمثل الرصيد فى قيمة ضريبة المبيعات المستحقة عن الآلات والمعدات التى تم الاتفاق على تقسيطها حتى عام ٢٠١٤ وبيانها كالتالى:

٢٠١٢		٢٠١٣	
٨٠,٥١٩	٢٥,٢٩٦	٢٥,٢٩٦	-
٢٥,٢٩٦	-	٢٥,٢٩٦	(٢٥,٢٩٦)
١٠٥,٨١٥	-	-	-
(٨٠,٥١٩)	-	-	-
٢٥,٢٩٦	-	-	-
٢٥,٢٩٦	-	-	-

أقل من سنة

أكثر من سنة وحتى خمس سنوات

الجزء الجارى (إيضاح ١٧)

رصيد الالتزامات طويلة الأجل

القيمة الحالية للأقساط

شركة إيديتا للصناعات الغذائية – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

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

٢٣ - التزامات ضريبية مؤجلة

صافي الالتزامات الضريبية المؤجلة		اضمحلال في قيمة		
٣١ ديسمبر ٢٠١٢	٣١ ديسمبر ٢٠١٣	استثمارات في شركات تابعة	اهلاك أصول ثابتة	
-	٧,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	-	أ - أصول ضريبية مؤجلة
٧,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	الرصيد في ١ يناير
٧,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	-	محمل على قائمة الدخل
				الرصيد في ٣١ ديسمبر
(٢٧,٧٨٦,٣٦٠)	(٣٧,٨٨٣,٩٨٨)	-	(٣٧,٨٨٣,٩٨٨)	ب - الالتزامات الضريبية المؤجلة
(١٧,٠٩٧,٦٢٨)	(١٧,٤١٢,٥٦٢)	-	(١٧,٤١٢,٥٦٢)	الرصيد في ١ يناير
(٤٤,٨٨٣,٩٨٨)	(٥٥,٢٩٦,٥٥٠)	-	(٥٥,٢٩٦,٥٥٠)	محمل على قائمة الدخل
(٣٧,٨٨٣,٩٨٨)	(٤٨,٢٩٦,٥٥٠)	٧,٠٠٠,٠٠٠	(٥٥,٢٩٦,٥٥٠)	الرصيد في ٣١ ديسمبر
				صافي الالتزامات الضريبية
(٢٧,٧٨٦,٣٦٠)	(٣٧,٨٨٣,٩٨٨)	٧,٠٠٠,٠٠٠	(٤٤,٨٨٣,٩٨٨)	الرصيد في ١ يناير
(١٠,٠٩٧,٦٢٨)	(١٠,٤١٢,٥٦٢)	-	(١٠,٤١٢,٥٦٢)	محمل على قائمة الدخل
(٣٧,٨٨٣,٩٨٨)	(٤٨,٢٩٦,٥٥٠)	٧,٠٠٠,٠٠٠	(٥٥,٢٩٦,٥٥٠)	الرصيد في ٣١ ديسمبر

٢٤ - إيرادات أخرى - بالصافي

٢٠١٢	٢٠١٣	
-	١٢,٣٨٨,٢٨٣	إيراد بيع استثمار
٤,٠٢٨,٣٧٦	(١,٣٦١,٦١٩)	(خسائر) / أرباح بيع أصول ثابتة
٣,٦٧٦,٩٨٩	٢,٨١٠,٦٨٣	إيراد حوافز تصدير
٣,٢٩٩,٧٠٨	٤,٨٣٧,٢٦٢	بيع مخلفات إنتاج
٢,٦٣٠,٨٤٠	٧٢٥,٤٧١	إيرادات أخرى
١٣,٦٣٥,٩١٣	١٩,٤٠٠,٠٨٠	الإجمالي

٢٥ - مخصصات (قائمة الدخل)

٢٠١٢	٢٠١٣	
٤,٢٤٩,٩٩٩	٧,٣٢١,٠٠٠	مخصصات أخرى (إيضاح ١٣)
١٢٦,٠٣٨	٥٠٠,٠٠٤	مخصص مخزون بطيء الحركة
٤,٣٧٦,٠٣٧	٧,٨٢١,٠٠٤	الإجمالي

شركة إيديتا للصناعات الغذائية - شركة مساهمة مصرية

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

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

٢٦ - تكاليف التمويل - الصافي

٢٠١٢	٢٠١٣	
٤٤١,٠٠٠	٦١١,٠٠٠	فوائد دائنة - ضرائب دفعات مقدمة
١٨٤,٥٢٥	٤,٨٢٧,٩٨٧	فوائد دائنة
(٣,٧٣٥,٣٧٠)	(١٩,٣٩٩,٨٨٦)	فوائد مدينة
٣,٢٤٧,٢٠٧	(٣٥٨,٩٧٨)	(خسائر) / أرباح فروق عملة
(٣,١٨٠,٩١٦)	(٢,٣٣٢,٠٨٨)	فوائد أقساط أراضي (إيضاح ٢١)
(٣,٠٤٣,٥٥٤)	(١٦,٦٥١,٩٦٥)	الصافي

٢٧ - ضرائب الدخل

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

٢٠١٢	٢٠١٣	
٣٥,٣٧١,٨٤٤	٦٠,٠٥٣,٨١٣	ضريبة دخل العام (إيضاح ١٦)
١٠,٠٩٧,٦٢٨	١٠,٤١٢,٥٦٢	ضريبة موجلة (إيضاح ٢٣)
(١٠٠,٩٨٥)	-	تسويات
٤٥,٣٦٨,٤٨٧	٧٠,٤٦٦,٣٧٥	الاجمالي

٢٠١٢	٢٠١٣	
٢١٨,٣١٢,٧٥٤	٣٢٠,٦٦٢,٤٧٤	صافي ربح العام قبل الضرائب
٢,٠٠٠,٠٠٠	-	ضرائب الدخل على أساس معدلات الضرائب ٢٠%
٥٢,٠٧٨,١٨٩	٨٠,١٦٥,٦١٩	ضرائب الدخل على أساس معدلات الضرائب ٢٥%
٥٤,٠٧٨,١٨٩	٨٠,١٦٥,٦١٩	قيمة الضريبة
١,٣١٨,٢٥٣	١,٨٣٠,٢٣٢	التأثير الضريبي لمصروفات غير معترف بها ضريبياً
(١٣,٠٣٦,٥١٥)	(١١,٥٢٩,٤٧٦)	التأثير الضريبي لائرادات غير خاضعة للضريبة
٣,٠٠٨,٥٦٠	-	تسويات
٤٥,٣٦٨,٤٨٧	٧٠,٤٦٦,٣٧٥	ضريبة الدخل

شركة إيديتا للصناعات الغذائية - شركة مساهمة مصرية

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

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

٢٨ - المصروفات حسب طبيعتها

٢٠١٢	٢٠١٣	
٨٣٢,٦٢٠,١٠٤	١,٠٠٢,١٥٢,٢٧٨	تكلفة المبيعات
٨٨,٢٩٨,٠٧٨	٨٥,٩٤١,٤٣٤	مصروفات البيع والتسويق
٤٥,٢٢٠,٤٠٠	٥٨,٠١١,٧٣١	مصروفات عمومية وإدارية
٩٦٦,١٣٨,٥٨٢	١,١٤٦,١٠٥,٤٤٣	
٦٨٢,٩٦٨,٦٤٤	٨٣٠,٩٠٢,٤١٨	مواد خام مستخدمة
١١٤,٦٤٨,٦٩٨	١٤٠,١٤٠,٨٣٦	أجور ومرتبات وما في حكمها
٥٥,٩٨٥,٦٩٣	٦٠,٠٨٥,١٧٩	مصروفات دعاية
٢٨,٩٦٢,٠٥٨	٢٩,٣٦٢,٤٣٧	اهلاكات
١٣,٣٥٩,٩٩٠	١٧,٨٤٥,١٦٤	مصروفات سيارات
١٢,٥٦٤,٢٩٠	١,٤٠٥,٦٢٣	إتاوة
١٢,١٨٧,٤١٨	١٦,٨٥٨,٦٢٧	مزاييا موظفين
١٢,٠٦٢,٣٥٣	١٦,٨٢٢,٣٤٨	وقود ، زيوت ، مياه وكهرباء
١٠,٦٠٢,٨٦٢	١٣,٦٣١,٩٠٠	مصروفات انتقالات
٧,٦٤٠,٤٥٢	٩,٦٦٥,٩٩١	مصروفات متنوعة وأخرى
٦,٠٧٦,٣٨٩	٦,٦٥١,٣٧٦	مواد ومهمات
٤,٧١٩,١٣١	٧,٣٧٧,٠٠١	مصروفات صيانة
٢,٥٨٦,٤٨٤	(٥,٧٤٥,٩٧٤)	التغير في المخزون
١,٧٧٤,١٢٠	١,١٠٢,٥١٧	مصروفات ايجار
٩٦٦,١٣٨,٥٨٢	١,١٤٦,١٠٥,٤٤٣	

٢٩ - الالتزامات المحتملة

أ - التزامات طرف البنوك

توجد التزامات محتملة على الشركة في صورة خطابات ضمان وخطابات اعتماد خلال النشاط الاعتيادي للشركة والتي لا ينتج عنها التزامات فعلية. وقد بلغ رصيد الجزء غير المغطى من خطابات الضمان وخطابات الاعتماد الممنوحة للشركة خلال النشاط الاعتيادي لها مبلغ ١٣,٧٣٠,٢٩٧ جنيه مصرى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (٢٠١٢ : ٢,٣٢٢,٧٤٩ جنيه مصرى).

ب - الموقف الضريبي

بسبب طبيعة إجراءات تقدير الالتزامات الضريبية في مصر، فإن الناتج النهائي لهذا التقدير من جانب مصلحة الضرائب قد لا يكون واقعياً. لذا قد يوجد التزامات إضافية محتملة نتيجة الفحص الضريبي وتقدير مصلحة الضرائب للضرائب المستحقة على الشركة. وفيما يلي ملخص الموقف الضريبي للشركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.

أ - الضريبة على أرباح شركات الأموال

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

٢٩ - الالتزامات المحتملة (تابع)

أ - الضريبة على أرباح شركات الأموال (تابع)

- تم فحص الفترة من بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ وتم إحالة الملف للجنة الداخلية لدراسة أوجه الخلاف.
- فيما يخص الأعوام من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٣ تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية طبقاً للقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

ب - الضريبة على المرتبات

- تم فحص ضريبة المرتبات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ وتم الربط والسداد.
- فيما يخص عامي ٢٠٠٨ و ٢٠٠٩ فإن الشركة تحت الفحص الضريبي ولم ترد أى مطالبة ضريبية حتى تاريخ الميزانية.
- فيما يخص الأعوام من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٣ لم يتم الفحص حتى تاريخ القوائم المالية.
- وتقوم الشركة بتقديم الاقرارات الربع سنوية في المواعيد القانونية لمصلحة الضرائب.

ج - ضريبة المبيعات

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

د - ضريبة الدمغة

- تم فحص ضريبة الدمغة حتى عام ٢٠٠٦ وتم الربط والسداد.
- الأعوام من ٢٠٠٧ حتى ٢٠١٣ لم يتم الفحص حتى تاريخ إعداد القوائم المالية.

٣٠ - المعاملات مع أطراف ذات علاقة

للشركة معاملات مع أطراف ذات علاقة وتتمثل فيما يلي :

١ - شركة ديجما للتجارة

تقوم شركة ديجما للتجارة بتوزيع كافة منتجات الشركة وقد بلغت إجمالي المبيعات لشركة ديجما للتجارة خلال عام ٢٠١٣ مبلغ ١,٣١٦,٠٤٨,٥٧٨ جنيه مصرى (١,٠٤٤,٧٧٤,٨٠٠ جنيه مصرى : ٢٠١٢). وقد تم اعتبار شركة ديجما للتجارة طرف ذو علاقة حيث أن الشركة هي ذات الوقت المساهم الرئيسى فى شركة ديجما للتجارة.

٢ - شركة شبيبتا بارتيسيبيشن

تحصل شركة شبيبتا بارتيسيبيشن على ٥٠,٥% من صافى المبيعات الشهرية للبيك رولز ومولتو كرواسون وبحد أقصى ١٥٠,٠٠٠ يورو سنوى وذلك مقابل استخدام حق المعرفة الخاصة بشركة شبيبتا. وقد بلغت قيمة الإتاوة المدفوعة خلال عام ٢٠١٣ مبلغ ٧٩٦,٨٨٠ جنيه مصرى (٩٦٣,٤٨١ جنيه مصرى : ٢٠١٢) ويبلغ الرصيد المستحق من شركة شبيبتا فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ مبلغ صفر جنيه مصرى (إيضاح ١١).

٣ - شركة إيديتا لصناعة الحلويات

تقوم شركة إيديتا لصناعة الحلويات بتصنيع كافة أنواع الحلويات والطوفى والجلى وقد بلغت صافى قيمة التعاملات خلال عام ٢٠١٣ مع شركة إيديتا لصناعة الحلويات ١٢,٠٠٤,٢٦٢ جنيه مصرى ليصبح رصيد التعاملات الإجمالى ٣٥,٣١٧,٧٣٢ جنيه مصرى. وقد تم اعتبار شركة إيديتا لصناعة الحلويات طرف ذو علاقة حيث أن الشركة هي ذات الوقت المساهم الرئيسى فى شركة إيديتا لصناعة الحلويات

٤ - أعضاء الإدارة العليا

قامت الشركة بسداد مبلغ ٢٢,٨١٥,٦٣٢ جنيه مصرى كمرتبات خلال عام ٢٠١٣ لأعضاء الإدارة العليا والمديرين التنفيذيين (١٧,٩٨٦,٩٤٢ جنيه مصرى : ٢٠١٢).