

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة
شركة مساهمة مصرية

تقرير الفحص المحدود
والقوائم المالية الدورية المجمعة عن فترة الستة أشهر المنتهية
في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

صفحة	الفهرس
١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي المجمعة
٣	قائمة الأرباح و الخسائر المجمعة
٤	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
٦	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٤٤-٧	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" وشركاتها التابعة ("المجموعة") في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ وكذا قائمة الأرباح والخسائر المجمعة وقائمة الدخل الشامل المجمعة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة وقائمة التدفقات 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 مسؤولين 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

وفي 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 للمجموعة في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن فترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.



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

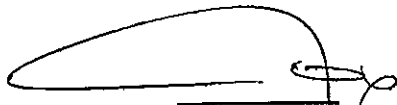
القاهرة في ٨ أغسطس ٢٠١٦

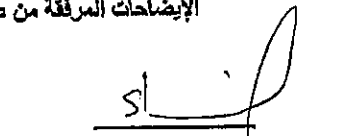
شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المجمعة - في ٣٠ يوليو ٢٠١٦

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ يوليو ٢٠١٦	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنبيه المصري)
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١,٢٩٩,٥٢٩,٧٣٢	١,٣٧٠,٠٦٣,٣٩٦	٥	الأصول الثابتة
١٦١,٩٦٨,٧١٢	١٦١,٣٤٠,٠٩٢	٦	الأصول غير الملموسة
١,٤٦١,٤٩٨,٤٤٤	١,٥٣١,٤٠٣,٤٨٨		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٤٠,٢٩٧,٤٧١	١٤٢,٠٧٦,٩٢٦	٧	المخزون
٦٧,٨٤٣,١٧٩	١١٠,٢٠٧,٧٢٧	٨	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٤٩,٥٩١,١١٤	١٥٠,١٦٧,٩٩٥	٩	أذون الخزائنة
٣١٣,٣٤٤,٠٥٢	١٤٠,٧٥٢,٠٧٢	١٠	نقدية وأرصدة بالبنوك
٦٧١,٠٧٥,٨١٦	٥٤٣,٢٠٤,٧٢٠		مجموع الأصول المتداولة
٢,١٣٢,٥٧٤,٢٦٠	٢,٠٧٤,٦٠٨,٢٠٨		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية و الالتزامات
			حقوق الملكية لملاك الشركة الأم:
٧٧,٥٣٦,٢٩٠	١٤٥,٠٧٢,٥٨٠	١١	رأس المال المدفوع
٣٨,٩٤٧,٢٧٥	٣٨,٩٤٧,٢٧٥	١٢	الاحتياطي القانوني
٥,٥٦٨	(١٤,٣٢٥)		احتياطي فروق ترجمة صلات أجنبية
١,٠٥٧,٧١٥,٩٦٥	٩٦٦,٥٧٤,٥٨٧		الأرباح المرحلة
١,١٦٩,٢٠٥,٠٩٨	١,١٥٠,٥٨٠,١١٧		إجمالي حقوق ملكية الشركة الأم
٥,٦١٧,٤٣٧	١٨,٠٠٨,٣٨٦	١٣	حقوق الأقلية / للحقوق غير المسيطرة
١,١٧٤,٨٢٢,٥٣٥	١,١٦٨,٥٨٨,٥٠٣		مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٣٤٦,٢١٧,٢٨٦	٣٥٩,٥٨٥,٢٣٧	١٤	قروض طويلة الأجل
٢,٥٣٣,٢٠٣	٢,١٠٢,٦٦٣	١٦	الالتزامات مزايا عاملين
٩٤,٥٣٦,٣٠٢	١٠٣,٢٠٧,٣٣٧	١٧	الالتزامات ضريبية مؤجلة
٤٤٣,٢٨٦,٧٩١	٤٦٤,٨٩٥,٢٣٧		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١٦,٠٠٠,٨٥٤	١٨,٨٢٤,٣١٥	١٨	مخصصات
٧٣,٦٩٨,٤٢٨	١٠٣,٦٢٥,٤٥٠	١٩	بنوك محبب على المكشوف
٢٥٥,٢٤٨,٩٨١	٢٠٢,١٣٤,٩٥٣	٢٠	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
١٤٥,٢٣٥,١٥٢	١١٦,٠٣٩,٧٥٠	٢١	الجزء الجاري من الالتزامات طويلة الأجل
٢٤,٢٨١,٥١٩	-	٢٢	الالتزامات ضرائب الدخل الجارية
٥١٤,٤٦٤,٩٣٤	٤٤١,١٢٤,٤٦٨		مجموع الالتزامات المتداولة
٢,١٣٢,٥٧٤,٢٦٠	٢,٠٧٤,٦٠٨,٢٠٨		إجمالي حقوق الملكية و الالتزامات

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٤ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المجمعة


المهندس / هاني نسيه برزي
رئيس مجلس الإدارة


الاستاذ / شريف فتحي
نائب رئيس مجلس الإدارة للقطاع المالي

الجيزة في ٧ أغسطس ٢٠١٦
تقرير الفحص المحدود مرفق

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح والخسائر المجمعة – عن فترة الستة أشهر المنتهية ٣٠ يونيو ٢٠١٦

الثلثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦		
٥١٤,٨١٥,٦٥٢	٥٥٠,٢١٦,١٣٥	١,٠٤٣,٧١٧,٣٢٧	١,٠٦٨,٣٠٦,٥٢٨		المبيعات
(٣٢١,١١١,٥٥١)	(٣٤٥,٥٠٨,٣١٤)	(٦٣٩,٠٥٤,٤٢٢)	(٦٥٥,٣٢٧,١٠٩)	٢٨	تكلفة المبيعات
١٩٣,٧٠٤,١٠١	٢٠٤,٧٠٧,٨٢١	٤٠٤,٦٦٢,٩٠٥	٤١٢,٩٧٩,٤١٩		مجمول الربح
١,٦٧٨,٥٨٨	٢,٨٤٢,٦١٤	٣,٤٨٧,٣٦١	٦,٩٦٦,٦٢٧	٢٣	إيرادات أخرى
(٦٣,٥٠٢,٨٧٠)	(٨٥,٢٠٨,٨٥٧)	(١٢٧,٧٦٩,٠٦٩)	(١٥٨,٤١٥,٦١٦)	٢٨	مصروفات البيع والتسويق
(٣٦,٠٤٨,٢٠٠)	(٤٣,٩٣٢,٦٤٥)	(٧٤,٢٦٨,٤٢٩)	(٨٥,٢٤٨,٨٧١)	٢٨	مصروفات عمومية وإدارية
١,٤١٨,٢٤٢	(٧,٦٧٣,٣٠١)	٤,٩٨٩,٧٠٨	(٥٣,٩٧٧,٧٩٢)	٢٤	(خسائر) / مكاسب أخرى – بالصافي
(٣,١٨١,٣٢٤)	(٧,٧٠٥,٣٣١)	(١,٢٠٢,٣٢٦)	(٩,٨٦٠,٦٠٩)	٢٥	تكاليف التمويل – الصافي
٩٤,٠٦٨,٥٣٧	٦٣,٠٣٠,٣٠١	٢٠٩,٩٠٠,١٥٠	١١٢,٤٤٣,١٥٨		صافي ربح الفترة قبل الضرائب
(٢٧,١٠٥,٠٣٠)	(١٤,٩٣٧,٠٦٩)	(٦١,٦٤١,٣٠٠)	(٢٥,١٨٢,١٠٤)	٢٦	ضرائب الدخل
٦٦,٩٦٣,٥٠٧	٤٨,٠٩٣,٢٣٢	١٤٨,٢٥٨,٨٥٠	٨٧,٢٦١,٠٥٤		صافي ربح الفترة
الربح الخاص بكل من:					
٦٦,٢٠٤,٢١٧	٤٧,٤١٥,٧٢٣	١٤٦,٧٥١,٨٦٢	٨٥,٤٢٢,٤٣٥		مالكي الشركة الأم
٧٥٩,٢٩٠	٦٧٧,٥٠٩	١,٥٠٦,٩٨٨	١,٨٣٨,٦١٩		حقوق الأقلية / الحقوق غير المسيطرة
٦٦,٩٦٣,٥٠٧	٤٨,٠٩٣,٢٣٢	١٤٨,٢٥٨,٨٥٠	٨٧,٢٦١,٠٥٤		صافي ربح الفترة
٠,٠٠٩	٠,٠٠٧	٠,٢٠	٠,١٢	٢٧	نصيب السهم الأساسي في الأرباح
٠,٠٠٩	٠,٠٠٧	٠,٢٠	٠,١٢	٢٧	نصيب السهم المخفض في الأرباح

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٤ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المجمعة

شركة إديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمعة – عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥		
٨٧,٢٦١,٠٥٤	١٤٨,٢٥٨,٨٥٠	٤٨,٠٩٣,٢٣٢	٦٦,٩٦٣,٥٠٧		صافي ربح الفترة
					الدخل الشامل الآخر
					فروق العملة الناتجة عن ترجمة
(١٩,٨٩٣)	١,٨٧٨	٣,٦١١	(٣,٦٤١)		العمليات الأجنبية
-	(١,٢٠٠)	-	(٦٠٠)		فائض إعادة تقييم أصول ثابتة
٨٧,٢٤١,١٦١	١٤٨,٢٥٩,٥٢٨	٤٨,٠٩٦,٨٤٣	٦٦,٩٥٩,٢٦٦		إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
					إجمالي الدخل الشامل الخاص بكل من:
٨٥,٤٠٢,٥٤٢	١٤٦,٧٥٣,٧٤٠	٤٧,٤١٩,٣٣٤	٦٦,٢٠٠,٥٧٦		مالكي الشركة الأم
١,٨٣٨,٦١٩	١,٥٠٥,٧٨٨	٦٧٧,٥٠٩	٧٥٨,٦٩٠		حقوق الأقلية / الحقوق غير المسيطرة
٨٧,٢٤١,١٦١	١٤٨,٢٥٩,٥٢٨	٤٨,٠٩٦,٨٤٣	٦٦,٩٥٩,٢٦٦		إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٤ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المجمعة

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة – عن فترة السنة أشهر المتكوبة في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

حقوق الملكية	حقوق الملكية			احتياطي فروق			رأس المال
	إجمالي	حقوق الأقلية / الحقوق	إجمالي	ترجمة عملات	أجنبية	احتياطي قانوني	
حقوق الملكية	غير المسيطرة	حقوق ملكية الشركة الأم	أرباح مرحلة				المذوق
٨٢٥,٧٤٤,٩٠٦	١,٩٦٦,٧٩٣	٨٢٣,٧٧٨,١١٣	٧٢,١٣٤,٤١٩	٣,٥٠١	٣١,١٠٣,٩٠٣	٧٢,٥٣٦,٢٩٠	
١٤٨,٢٥٨,٨٥٠	١,٥٠٦,٩٨٨	١٤٦,٧٥١,٨٦٢	١٤٦,٧٥١,٨٦٢	-	-	-	
١,٨٧٨	-	١,٨٧٨	-	١,٨٧٨	-	-	
(١,٢٠٠)	(١,٢٠٠)	-	-	-	-	-	
١٤٨,٢٥٩,٥٢٨	١,٥٠٥,٧٨٨	١٤٦,٧٥٣,٧٤٠	١٤٦,٧٥١,٨٦٢	١,٨٧٨	-	-	
(٢١,٨٣٠,٦٧١)	-	(٢١,٨٣٠,٦٧١)	(٢١,٨٣٠,٦٧١)	-	-	-	
٩٥٢,١٧٣,٧٦٣	٣,٤٧٢,٥٨١	٩٤٨,٧٠١,١٨٢	٨٤٥,٠٥٥,٦١٠	٥,٣٧٩	٣١,١٠٣,٩٠٣	٧٢,٥٣٦,٢٩٠	
١,١٧٤,٨٢٢,٥٣٥	٥,٦١٧,٤٣٧	١,١٦٩,٢٠٥,٠٩٨	١,٠٥٧,٧١٥,٩٦٥	٥,٥٦٨	٣٨,٩٤٧,٢٧٥	٧٢,٥٣٦,٢٩٠	
٨٧,٢٦١,٠٥٤	١,٨٣٨,١١٩	٨٥,٤٢٢,٤٣٥	٨٥,٤٢٢,٤٣٥	-	-	-	
(١٩,٨٩٣)	-	(١٩,٨٩٣)	-	(١٩,٨٩٣)	-	-	
٨٧,٢٤١,١٦١	١,٨٣٨,٦١٩	٨٥,٤٠٢,٥٤٢	٨٥,٤٢٢,٤٣٥	(١٩,٨٩٣)	-	-	
-	-	-	(٧٢,٥٣٦,٢٩٠)	-	-	-	٧٢,٥٣٦,٢٩٠
١,٠٥٤٢,٣٣٠	١,٠٥٥٢,٣٣٠	-	(١٠٤,٠٢٧,٥٢٣)	-	-	-	-
(١٠٤,٠٢٧,٥٢٣)	-	(١٠٤,٠٢٧,٥٢٣)	(١٠٤,٠٢٧,٥٢٣)	-	-	-	-
١,١٦٨,٥٨٨,٥٠٣	١,٨٠٠,٨٣٨٦	١,١٥٠,٥٨٠,١١٧	٩٦٦,٥٧٤,٥٨٧	(١٤,٣٢٥)	٣٨,٩٤٧,٢٧٥	١٤٥,٠٧٢,٥٨٠	

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٤ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المجمعة

(جميع المبالغ بالجنه المصري)

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

و ١ يناير ٢٠١٥

صافي ربح الفترة

احتياطي فروق ترجمة عملات أجنبية

احتياطي تقييم أصول

إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

توزيعات أرباح عام ٢٠١٤

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

و ١ يناير ٢٠١٦

صافي ربح الفترة

احتياطي فروق ترجمة عملات أجنبية

إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

زيادة رأس المال – أسهم مجانية

نصيب الحقوق الغير مسيطرة

توزيعات أرباح عام ٢٠١٥

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

٣٠ يونيو ٢٠١٥	٣٠ يونيو ٢٠١٦	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢٠٩,٩٠٠,١٥٠	١١٢,٤٤٣,١٥٨		ربح الفترة قبل الضرائب
			يتم تسويته بـ :
٢,٩٨٩,٠٩٢	٥,٦٢٥,٠٠٢	٢٤	مخصصات
٥٦٥,٦٥٩	٣٥٤,٢٧٠	٢٥	فوائد أقساط أراضي
١٣,٥١٦,٢١١	٢٤,٦٣٩,٧٨٧	٢٥	فوائد مدينة
(١٢,٨٧٩,٥٤٤)	(١٥,١٣٣,٤٤٨)	٢٥	فوائد دائنة
٣٦,١١٢,٩٨٥	٤٦,٦٥٣,٨٠٢	٥	إهلاك أصول ثابتة
٣١٤,٣١٠	٦٢٨,٦٢٠	٦	استهلاك الأصول الغير ملموسة
-	٩٦٦,٨٩١	٢٤	مخصص المخزون الراكد وبطء الحركة
(٧,٦٥٨,٩٢٧)	(١٤٦,٧٤٨)		أرباح بيع أصول ثابتة
٢٤٢,٨٥٩,٩٣٦	١٧٦,٠٣١,٣٣٤		مخزون
(٢٨,٨٣٩,٣٠١)	(٢,٧٤٦,٣٤٦)		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(١١,٩٩٣,٧٥٢)	(٣٧,٤٢٩,٤٢٣)		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
١٠,٨٣٥,٠٩٦	(٥٢,٩٧٣,٦٢٥)		استخدام مخصصات
(٢١٤,١٦٢)	(٢,٨٠١,٥٤١)		سداد مزايا عاملين
-	(٤٣٠,٥٤٠)		توزيعات أرباح للعاملين
(٢١,٨٢٩,٩٩٣)	(٢٢,٨٢٦,٠١١)		التدفقات النقدية الناتجة من التشغيل
١٩٠,٨١٧,٨٢٤	٥٦,٨٢٣,٨٤٨		فوائد مدفوعة
(١٣,٥١٦,٢١١)	(٢٦,٣١٠,٥٠١)		ضرائب الدخل المدفوعة
(٩٩,٨١٩,٣١٠)	(٤٥,٧٢٧,٧١٣)		صافي التدفق النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
٧٧,٤٨٢,٣٠٣	١٥,٢١٤,٣٦٦		
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١٧٢,١٦٨,٩٥٦)	(١١٧,٤٦٥,٥٨٦)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(٩٤,٢٩٢,٩٨٤)	-		مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
٨,٣٢٢,٩٦٧	٤٢٤,٨٦٨		المحصل من بيع أصول ثابتة
١٤,٣٧٢,٨٣١	١٦,٠٨٢,٧٤٦		فوائد محصلة
(١٠٦,٩٢٥,٠٠٠)	(١٤٨,١٧٠,٤٣٩)		مدفوعات لشراء أذون خزانة
١٠٦,٣٢٥,٠٠٠	١٤٦,٦٤٤,٢٦٠		مقبوضات من بيع أذون خزانة
(٢٤٤,٣٦٦,١٤٢)	(١٠٢,٤٨٤,١٥١)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
-	١٠,٥٥٢,٣٣٠		المحصل من الحقوق غير المسيطرة
-	(١٠٣,٦٦٧,٩٢٦)		توزيعات أرباح
(٤٤,٠٩٩,٩٣٤)	(١٦٦,٦٤٢,٢٧٨)		مدفوعات لسداد قروض طويلة الأجل
١٦٠,٠٧١,٦١٤	١٥٢,١٣١,٢٧١		متحصلات من قروض طويلة الأجل
١١٥,٩٧١,٦٨٠	٨٤,٨٠٠,٥٩٢		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل
(٥٠,٩١٢,١٥٩)	(٢٠٢,٤٩٩,١٠٩)		صافي النقص في النقدية وما في حكمها
١٧٢,٨٨٣,٢٥٥	٢٣٩,٦٤٥,٦٢٤		النقدية وما في حكمها أول الفترة
-	(١٩,٨٩٣)		فروق ترجمة عملات أجنبية
١٢١,٩٧١,٠٩٦	٣٧,١٢٦,٦٢٢	١٠	النقدية وما في حكمها آخر الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٤ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المجمعة

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

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

١ - مقدمة

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

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

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

المساهمون الرئيسيون هم شركة بيركو ليمتد التي تمتلك ٤١,٨١٥% من أسهم الشركة وبنك نيويورك ميليون الذي يمتلك ٢٣,٥٨٩% من أسهم الشركة وشركة اكسودير "شركة ذات مسؤولية محدودة" ومقرها قبرص التي تمتلك ١٢,٩٧٥% من أسهم الشركة وشركة افريكا سامبا بي.في التي تمتلك ٧,٥% من أسهم الشركة ومساهمين آخرون يمتلكون ١٤,١٢١% من أسهم الشركة.

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المجمعة للإصدار من قبل رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب بتاريخ ٧ أغسطس ٢٠١٦.

٢ - السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية التي استخدمت في إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة والتي يتم تطبيقها بثبات إلا إذا ذكر خلاف ذلك:

أ - أسس إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة

أعدت القوائم المالية الدورية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة. أعدت القوائم المالية الدورية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية.

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

تتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى أحدث الإصدارات من جهات أخرى منوط بها وضع معايير محاسبية وتستخدم إطار ومفاهيم مماثلة لتطوير معايير محاسبية وفلسفات محاسبية وغيرها من ممارسات مقبولة أخرى بالصناعة وذلك إلى المدى الذي لا تتعارض عنده كل هذه المفاهيم مع المتطلبات التي تتضمنها معايير محاسبة مصرية تتعامل مع موضوعات مماثلة وذات صلة والتعريفات وأسس الإعراف ومفاهيم القياس للأصول والإلتزامات والإيرادات والمصروفات الواردة في إطار إعداد وعرض القوائم المالية عندما لا يكون هناك معيار محاسبة مصرى أو متطلبات قانونية توضح المعالجة المحاسبية لأرصدة أو معاملات معينة.

تخضع الموضوعات التي لم يتم تناولها في المعايير المصرية في معالجتها للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لحين صدور المعايير المصرية التي تتناول هذه الموضوعات.

شركة إديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - أساس التجميع

١ - الشركات التابعة

الشركات التابعة هي الشركات (بما فيها الشركات لأغراض خاصة) التي تتعرض المجموعة – أو يحق لها- عوائد متغيرة من خلال مساهمتها في الشركة التابعة و يكون لها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركات التابعة، و تنشأ السلطة على الشركة التابعة عندما يكون للمجموعة حقوق قائمة تعطياها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة المعنية مثل الأنشطة التي تؤثر على عوائد الشركة التابعة، ويتم أخذ حقوق التصويت المحتملة التي يمكن ممارستها أو تحويلها في الاعتبار عند تقييم وجود السلطة على الشركة التابعة.

يتم تجميع الشركة التابعة بالكامل من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة وتستبعد من التجميع من تاريخ فقد السيطرة.

يتم استخدام طريقة الإقتناء للمحاسبة عن اقتناء المجموعة للشركات التابعة، ويتم قياس المقابل المادي المحول في تجميع الأعمال على أنه مجموع القيم العادلة للأصول المحولة بمعرفة المجموعة في تاريخ الإقتناء، والإلتزامات التي تتحملها المجموعة لمالكي الشركة المكتتاة بالإضافة الي حقوق الملكية التي تصدرها المجموعة. ويتم الاعتراف بالتكاليف المرتبطة بعملية الإقتناء كمصروفات عند تكبدها.

يتم الاعتراف بالزيادة في إجمالي المقابل المادي المحول بالإضافة الي مبلغ أية حقوق لحصص غير مسيطرة في الشركة التابعة و القيم العادلة في تاريخ الإقتناء لحقوق ملكية المجموعة المحتفظ بها سابقا في الشركة التابعة المكتتاة، عن صافي القيمة العادلة للأصول المكتتاة القابلة للتحديد والإلتزامات والإلتزامات المحتملة في تاريخ الإقتناء كشهرة، وإذا كان المقابل المادي المحول بالإضافة الي مبلغ أية حقوق لحصص غير مسيطرة في الشركة التابعة والقيم العادلة في تاريخ الإقتناء لحقوق ملكية المجموعة المحتفظ بها سابقا في الشركة التابعة المكتتاة، يقل عن صافي القيمة العادلة للأصول المكتتاة القابلة للتحديد والإلتزامات والإلتزامات المحتملة في تاريخ الإقتناء فإنه يتم الاعتراف بالمكسب الناتج في الأرباح والخسائر في تاريخ الإقتناء.

يتم تجميع البنود المتشابهة للأصول والإلتزامات وحقوق الملكية والدخل والمصروفات والتدفقات النقدية للشركة مع تلك البنود الخاصة بشركاتها التابعة. ويتم استبعاد المبلغ المسجل كاستثمار في الشركة مقابل حصتها في حقوق الملكية في كل من شركاتها التابعة. و تستبعد بالكامل جميع الأصول والإلتزامات وحقوق الملكية والدخل والمصروفات والتدفقات النقدية ضمن المجموعة والمتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة، وقد تشير الخسائر ضمن المجموعة الي وجود إضمحلال يتطلب الاعتراف به في القوائم المالية المجمعة. السياسات المحاسبية المطبقة في الشركات التابعة يتم تغييرها عند الضرورة لضمان ثبات السياسات المحاسبية المطبقة على مستوى المجموعة.

٢ - عمليات البيع والإقتناء و الحصص غير المسيطرة

تعترف المجموعة بالمعاملات مع الأقلية التي لا ينتج عنها فقدان للسيطرة في حقوق الملكية. يسجل الفرق بين القيمة العادلة للمدفع وصافي القيمة الدفترية لأصول الشركة التابعة المتعلقة بالأسهم المشتراه في حقوق الملكية للمجموعة. تعترف المجموعة بأرباح وخسائر البيع للحصص غير المسيطرة أيضاً في حقوق الملكية.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - أساس التجميع (تابع)

٣ - الشركات الشقيقة

الشركات الشقيقة هي كل الشركات التي للمجموعة نفوذ مؤثر عليها ولكن لا يمتد إلى أن يكون سيطرة، وتتراوح نسبة المساهمة في هذه الشركات ما بين ٢٠% إلى ٥٠% من حق التصويت. يتم استخدام طريقة حقوق الملكية للمحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة ويتم الاعتراف الأولى لها بالتكلفة. تدرج الشهرة الناتجة عن المساهمة في شركات شقيقة ضمن تكلفة الاستثمار بعد خصم مجمع اضمحلال القيمة.

يتم الاعتراف بحصة المجموعة في أرباح وخسائر الشركات الشقيقة بعد الاقتناء في قائمة الأرباح والخسائر، ويتم الاعتراف بحصتها في حركة احتياطات الشركات الشقيقة بعد الاقتناء في قائمة الأرباح والخسائر الشامل، وذلك مقابل تعديل القيمة الدفترية للاستثمار باجمالى حصة المجموعة في التغيرات في حقوق الملكية بعد تاريخ الاقتناء.

عندما تساوى أو تزيد حصة المجموعة في خسائر شركة شقيقة عن حصتها في الشركة الشقيقة بما في ذلك أية أرصدة مدينة أو قروض غير مضمونة، يتوقف اعتراف المجموعة بنصيبها في الخسائر الإضافية إلى المدى الذى تتحمله المجموعة نتيجة وجود التزام قانونى أو حكمي أو فى حالة قيام المجموعة بسداد مبالغ بالنيابة عن الشركة الشقيقة.

يتم الاعتراف في القوائم المالية المجمعة بالأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات المتبادلة بآجهاها (تصاعدي والتنازلي) بين المجموعة والشركة الشقيقة فقط في حدود حصص المستثمرين الآخرين في الشركة الشقيقة.

ج - ترجمة العملات الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

تم قياس وعرض القوائم المالية لكل شركة من شركات المجموعة باستخدام عملة التعامل فى البيئة الاقتصادية الأساسية التى تمارس فيها المجموعة أنشطتها. ويتم عرض القوائم المالية للشركات بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل والعرض للمجموعة باستثناء شركة إيديتا بارتسبيانشن ليمتد باليورو.

ويتم عرض القوائم المالية للمجموعة بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل والعرض للمجموعة.

(٢) المعاملات والأرصدة

يتم ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية خلال الفترة إلى عملة التعامل باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. ويترج في قائمة الأرباح والخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وكذلك الناتجة عن إعادة تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي.

يتم الاعتراف بفروق ترجمة الأصول والالتزامات المالية غير النقدية كجزء من أرباح وخسائر القيمة العادلة، ويتم الاعتراف بفروق ترجمة الأصول والالتزامات المالية غير النقدية مثل أدوات حقوق الملكية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر كريح أو خسارة كجزء من أرباح وخسائر القيمة العادلة.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - ترجمة العملات الأجنبية (تابع)

(٣) شركات المجموعة

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

- تتم ترجمة الأصول والالتزامات لكل قائمة مركز مالي باستخدام سعر الصرف في تاريخ إعداد القوائم المالية.
- يتم ترجمة الإيرادات والمصروفات لكل قائمة دخل باستخدام متوسط أسعار الصرف خلال العام (إلا إذا كان هذا المتوسط لا يعتبر تقريب مقبول لأسعار الصرف السائدة في تاريخ كل معاملة، وفي هذه الحالة يتم ترجمة الإيرادات والمصروفات باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات).
- يتم الاعتراف بفروق الترجمة كبند مستقل ضمن حقوق قائمة الأرباح والخسائر الشامل المجمعة.

د - الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية ناقصاً مجمع الإهلاك. وتتضمن التكلفة التاريخية كافة المصروفات المرتبطة باقتناء الأصل وجعله صالحاً للاستخدام في الغرض المعد لأجله. يتم استخدام طريقة القسط الثابت للإهلاك بحيث يتم تخفيض قيمة الأصل إلى قيمته التخريدية على مدار العمر الإنتاجي المقدر فيما عدا الأراضي التي لا تعتبر أصل قابل للإهلاك، وفيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية لكل نوع من أنواع الأصول :

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

يتم مراجعة القيمة التخريدية والأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة وتعديلها إذا اقتضت الحاجة في تاريخ كل مركز مالي .

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

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

هـ - الأصول الغير ملموسة

تظهر الأصول الغير ملموسة (العلامة التجارية) والتي ليس لها أعمار افتراضية محددة بالتكلفة التاريخية مخصصاً منها خسائر الاضمحلال. وتتضمن التكلفة التاريخية كافة المصروفات المرتبطة باقتناء الأصل غير الملموس بينما تظهر الأصول غير الملموسة (حق المعرفة) والتي لها أعمار افتراضية محددة بالتكلفة التاريخية ناقصاً مجمع الاستهلاك.

ويتم استخدام طريقة القسط الثابت لاستهلاك الأصول غير الملموسة والتي لها أعمار افتراضية محددة، ويتم استهلاك حقوق المعرفة على ٢٥ سنة.

و - اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

١- الأصول غير المالية التي ليس لها عمر إنتاجي محدد

الأصول التي ليس لها عمر إنتاجي محدد (الأصول غير الملموسة - العلامة التجارية) لا تخضع للاستهلاك ويتم اختبارها سنوياً لتحديد ما إذا كان هناك اضمحلال للقيمة. يتم الاعتراف بخسائر اضمحلال القيمة في قائمة الأرباح والخسائر بمبلغ الزيادة في القيمة الدفترية عن القيمة المستردة. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة الأعلى من كل من القيمة العادلة للأصل (ناقصاً تكاليف البيع) أو القيمة المتوقعة تخفيضها من استخدام الأصل.

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

يتم رد خسائر اضمحلال الأصول غير المالية التي ليس لها عمر إنتاجي (قياساً الشهري) 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. ويعترف بهذا الرد في قائمة الأرباح والخسائر.

٢- الأصول غير المالية التي لها عمر إنتاجي محدد

الأصول الثابتة والأصول غير المالية الأخرى التي لها عمر إنتاجي محدد يتم اختبارها عندما يكون هناك مؤشر على إضمحلال الأصل. ويتم الاعتراف بخسائر اضمحلال القيمة في قائمة الأرباح والخسائر بمبلغ الزيادة في القيمة الدفترية عن القيمة المتوقعة استردادها. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة الأعلى من كل من القيمة العادلة للأصل (ناقصاً تكاليف البيع) أو القيمة المتوقعة تخفيضها من استخدام الأصل.

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

ز - المخزون

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ح - الأصول المالية

١ - التصنيف :

تقوم المجموعة بتصنيف أصولها المالية إلى المجموعات التالية. الإقراض و المديونيات. استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق. ويتم التصنيف على أساس الغرض من اقتناء هذه الأصول وتقوم الاداره بهذا التصنيف عند الاعتراف الأولى بها وفي حالة الاستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق يتم تقييم هذا التصنيف في نهاية كل فترة مالية.

أ - الإقراض والمديونيات:

الإقراض و المديونيات هي أصول مالية وليست مشتقات مالية ولها قيمة محددة أو قابل للتحديد وغير متداولة في سوق نشط. يتم تبويب هذه المجموعة ضمن الأصول المتداولة إلا إذا كان تاريخ استحقاقها يزيد عن ١٢ شهر من تاريخ المركز المالي عندئذ يتم تبويبها ضمن الأصول غير المتداولة. يتكون الإقراض و المديونيات الخاصة بالمجموعة في "المدينون والارصده المدينه الأخرى" و"النقدية وما في حكمها" و"أذون الخزانه" في المركز المالي.

ب - استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق:

تقوم الاداره بتصنيف الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق على انها 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 الاصول غير المتداولة ما عدا الاستثمارات التي تاريخ استحقاقها اقل من ١٢ شهر من تاريخ المركز المالي يتم تبويبها ضمن الاصول المتداولة.

٢ - الاعتراف والاستبعاد

يتم الاعتراف بالأصول المالية في قائمة المركز المالي عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأصل المالي. ويتم استبعاد الاصول الماليه عندما ينقضى الحق او يوجد تحويل تدفقات نقديه وتقوم الاداره بنقل كافة المنافع والمخاطر الخاصه بملكية الاصول الماليه.

٣ - القياس

يتم الاعتراف الأولى لاقتناء أصل مالي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى التكاليف الأخرى المرتبطة بتنفيذ المعاملة فيما عدا الأصول المالية التي تم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر حيث يتم قياسها أولاً بالقيمة العادلة فقط ويتم تحميل التكاليف الأخرى المرتبطة باقتناء الاصل المالي على قائمة الأرباح و الخسائر.

يتم قياس الإقراض والمديونيات والاستثمارات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

يتم الاعتراف بالفوائد الخاصه بالاستثمارات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والإقراض والمديونيات والتي تم احتسابها باستخدام معدل الفائدة الفعلي في قائمة الارباح و الخسائر ضمن إيرادات فوائد.

شركة إديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ح - الأصول المالية (تابع)

٤ - الاضمحلال

تقوم المجموعة في تاريخ المركز المالي بتقييم ما إذا كان هناك أدلة موضوعية تشير إلى وجود اضمحلال في قيمة أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية. يتم اضمحلال أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية ويتم تحميل خسائر اضمحلال فقط في حالة وجود دليل على اضمحلال الأصل المالي ناتج عن حدث أو مجموعة أحداث بعد الاقتناء الأولى للأصل "حدث خساره" وان هذا الحدث أو المجموعه من الاحداث لها اثر على التدفقات الماليه المتوقعه من الأصل المالي أو مجموعته من الأصول الماليه والتي يمكن توقعها بدقه.

بالنسبة للاقراض والمديونيات والاستثمارات المحتفظ بها حتي تاريخ الإستحقاق فإن قيمة المخصص تتمثل 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 والخسائر. وبالتجربه العمليه يمكن قياس الاضمحلال باستخدام القيمة العادلة بواسطة سعر السوق.

إذا حدث في تاريخ لاحق ان انخفضت قيمة خسائر الاضمحلال و كان من الممكن ربط الانخفاض بحدث بعد تاريخ الاعتراف بالاضمحلال "تحسن في الوضع الائتماني للعملاء". يتم رد خسائر الاضمحلال المعترف بها من قبل في قائمة الارباح والخسائر.

ط -

المدينون التجاريون وأرصدة مدينة أخري

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

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ي - النقدية وما في حكمها

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

ك - رأس المال

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

ل - الاقتراض

تثبت القروض أولاً بالمبالغ المستلمة ناقصاً تكلفة الحصول على القرض. وتظهر القروض لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ويتم تحميل قائمة الأرباح والخسائر 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 كجزء من تكلفة هذا الأصل و تقوم المجموعة بالإعتراف بتكاليف الاقتراض الأخرى كمصروفات في الفترة التي تكبدت فيها المجموعة هذه التكلفة. ويتم تحديد قيمة تكلفة الاقتراض التي يتم رسملتها بناء على تكلفة الاقتراض الفعلية التي تكبدها المجموعة 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 المجموعة حق غير مشروط لتأجيل تسوية تلك الالتزامات لفترة لا تقل عن ١٢ شهر بعد تاريخ القوائم المالية.

م - ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة

يتم احتساب ضرائب الدخل عن الفترة 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 تسجيل ضرائب الدخل المؤجلة بالكامل باستخدام طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين كل من القيمة الضريبية للأصول والالتزامات وبين قيمتها الدفترية في القوائم المالية المجمعة.

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

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

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

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ن - مزايا العاملين

(١) التزامات معاشات التقاعد

لأئحة المزايا المحددة هي لأئحة المعاشات التقاعدية التي بموجبها تدفع الشركة مساهمات محددة عند تحقق الشروط المنصوص عليها بلأئحة الشركة والشركة ليس لديها أي التزامات قانونية لدفع المزيد من المساهمات للعاملين والمتعلقة بخدمة الموظف في الفترات الحالية والسابقة. حيث أن لأئحة المزايا المحددة هي خطة المعاشات التقاعدية للعاملين.

(٢) التزامات مزايا العاملين

الشركة لديها لأئحة منافع محددة وهي اللأئحة 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 الشركة فقط.
- يجب أن تكون فترة عمل لا تقل عن عشر سنوات.
- الحد الأقصى للمساهمة هو راتب ١٢ شهراً.

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

يتم تحميل التغيرات في الاقتراضات الاكتوارية والتعديلات على خطط التقاعد على الدخل الشامل.

يتم احتساب صافي الفوائد باستخدام معدل الخصم على الرصيد الإفتتاحي لإجمالي التزامات نظام المزايا المحددة المعترف بها وباستخدام معدل العائد السوقي للفوائد على القيمة العادلة للرصيد الإفتتاحي لأصول نظام المزايا المحددة. ويتم الاعتراف بتكلفة الخدمة على تكلفة مزايا العاملين بقائمة الأرباح والخسائر.

(٣) حصة العاملين في الأرباح

تقوم الشركة بتوزيع نسبة ١٠% من الأرباح التي يتقرر توزيعها نقداً على العاملين بالشركة طبقاً للقواعد التي يضعها مجلس إدارة الشركة وتعتمدها الجمعية العامة بما لا يجاوز مجموع الأجور السنوية للعاملين. يعترف بحصة العاملين في الأرباح في حقوق الملكية و كالتزامات عندما تعتمد من الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة. ولا يتم الاعتراف بأى التزامات بحصة العاملين في الأرباح غير الموزعة.

س - المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون هناك التزام قانوني أو استدلالي 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 مركز مالي 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.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ع - 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 الفعلى.

ف - تحقق الإيراد

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

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

(١) مبيعات البضائع

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

(٢) إيرادات الفوائد

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

(٣) إيراد التوزيعات

تثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

(٤) الدعم الحكومي على مبيعات التصدير

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

ص - توزيعات الأرباح

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ق - الأيجار التشغيلي

يتم تصنيف عقود الأيجار كإيجارات تشغيلية عندما تظل معظم المخاطر والمنافع المترتبة على الملكية لدى المؤجر ويتم الاعتراف بالمدفوعات تحت حساب الأيجار التشغيلي ناقصاً أي خصومات تم الحصول عليها من المؤجر كمصروف في قائمة الأرباح والخسائر بطريقة القسط الثابت على مدار فترة العقد.

ر - التقارير القطاعية

يتم عرض قطاعات التشغيل المشاركة في أنشطة الأعمال للمجموعة والتي يمكن أن تجني منها المنشأة إيرادات و تكبد مصروفات و يتم مراجعته نتائج التشغيلية بشكل منتظم من قبل الرئيس المسئول عن صناعة القرار التشغيلي للمجموعة لإتخاذ قرارات حول الموارد التي ستم تخصيصها للقطاع و تقييم أدائه، بالإضافة إلي توافر معلومات مالية منفصلة بشأنه. والرئيس المسئول هو المسئول عن تخصيص الموارد وتقييم أداء القطاعات التشغيلية، وقد تم تحديدها على أنها اللجنة التوجيهية والتي تقوم باتخاذ القرارات الاستراتيجية.

ش - الأرقام المقارنة

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

٣ - إدارة المخاطر المالية

(١) عناصر المخاطر المالية

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

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

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

(أ) مخاطر السوق

١ - مخاطر أسعار العملات الأجنبية

تتعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار الصرف نتيجة لأنشطتها المختلفة وبصفة رئيسية اليورو والدولار الأمريكي وينتج خطر أسعار العملات الأجنبية من التعاملات التجارية المستقبلية والأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية القائمة في تاريخ المركز المالي وكذلك صافي الاستثمارات في كيان أجنبي.

موقف العملات الأجنبية، هذا وتقوم البنوك المحلية بتغطية جزء من قيمة وارادات المجموعة بالعملة الأجنبية من الخامات ويتم تغطية الجزء الباقي عن طريق قيمة صادراتنا بالدولار الأمريكي.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

(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)

الجدول التالي يوضح مصروفات والإيرادات من فروق العملة المحملة على قائمة الأرباح والخسائر (الأرباح والخسائر) وقائمة الدخل الشامل خلال الفترة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ يونيو ٢٠١٦	
		المبالغ المحملة على قائمة الأرباح والخسائر
١,٠٩٥,٨٦٢	(٣٦,٨٣٧,٨٠١)	صافي (خسائر) / إيرادات فروق العملة بعد الضريبة
١,٠٩٥,٨٦٢	(٣٦,٨٣٧,٨٠١)	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ يونيو ٢٠١٦	
		المبالغ المحملة على قائمة الدخل الشامل
٢,٠٦٧	(١٩,٨٩٣)	احتياطي فروق ترجمة عملات أجنبية بعد الضريبة
٢,٠٦٧	(١٩,٨٩٣)	الإجمالي

الجدول التالي يوضح مركز العملات في تاريخ المركز المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ يونيو ٢٠١٦	
الصافي	الصافي	الالتزامات
(١٨٦,٦٥٧,٩٠٩)	(٨٩,٠٣٢,١٩٦)	الأصول
		يورو
(٣٤,٧٣٠,١٨٢)	(٦٣,٧٧٣,٧٢٥)	٢٣,٤٤٩,٢٣٥
		دولار أمريكي
		١٨,٥٢٨,٧٩٤

في ٣٠ يونيو عام ٢٠١٦، إذا كان الجنيه المصري قد ضعف / عزز بنسبة ١٠٪ مقابل اليورو مع ثبات كل المتغيرات الأخرى، سيصبح الربح بعد خصم الضرائب للفترة ٨.٩٠٣.٢٢٠ جنيه مصري (٢٠١٥: ١٨.٦٦٥.٧٩١ جنيه مصري) أعلى / أدنى نتيجة الأرباح / الخسائر الأجنبية الناتجة من إعادة تقييم الأصول والالتزامات المالية المقومة باليورو.

في ٣٠ يونيو عام ٢٠١٦، إذا كان الجنيه المصري قد ضعف / عزز بنسبة ١٠٪ مقابل الدولار الأمريكي مع ثبات كل المتغيرات الأخرى، سيصبح الربح بعد خصم الضرائب للفترة ٦.٣٧٧.٣٧٣ جنيه مصري (٢٠١٥: ٣.٤٧٣.٠١٨ جنيه مصري) أعلى / أدنى نتيجة الأرباح / الخسائر الأجنبية الناتجة من إعادة تقييم الأصول والالتزامات المالية المقومة بالدولار الأمريكي.

٢ - مخاطر الأسعار

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

(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)

٣ - مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

تتعرض المجموعة لخطر التغير في أسعار الفائدة نتيجة لوجود قروض طويلة الأجل، القروض طويلة الأجل ذات سعر الفائدة المتغير تعرض المجموعة لمخاطر تأثير التدفقات النقدية بالتغير في أسعار الفائدة التي يقابلها جزئياً الودائع لفترة قصيرة والتي تتجدد مع معدل الفائدة المطبق في وقت التجديد. القروض بالتكلفة مع معدلات ثابتة لا تعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة القيمة العادلة.

في ٣٠ يونيو عام ٢٠١٦، إذا كانت أسعار الفائدة على الجنيه المصري - صافي الالتزامات التي تحمل فائدة أعلى أو أقل بنسبة ٠,١٪ مع كل المتغيرات الأخرى ثابتة، سيصبح الربح بعد خصم الضرائب للفترة كان من ٤٦٥,٠٧٨ جنيه مصري (٢٠١٥: ٣٤٢,٨٨٩ جنيه مصري) أقل / أعلى، وذلك نتيجة لارتفاع أو انخفاض الفائدة على معدل فائدة الإقراض.

وقد بلغت القروض ذات سعر الفائدة المتغير ٤٦٥,٠٧٨,١٦٢ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٤٨٠,٩٠٥,٦١٣ جنيه مصري).

بلغت أرصدة السحب على المكشوف في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ مبلغ ١٠٣,٦٢٥,٤٥٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٧٣,٦٩٨,٤٢٨ جنيه مصري)

(ب) مخاطر الائتمان

تتم إدارة مخاطر الائتمان على أساس المجموعة، باستثناء ما يتعلق بمخاطر الائتمان المتعلقة الأرصدة المستحقة. كل كيان محلي هو المسؤول عن إدارة وتحليل مخاطر الائتمان لكل من العملاء الجدد قبل عرض أحكام وشروط الدفع والتسليم المعروضة. تنشأ مخاطر الائتمان من النقدية وما في حكمها والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية وأذون الخزانة، وكذلك مخاطر الائتمان للعملاء، بما في ذلك الديون غير المسددة.

بالنسبة للبنوك فإنه يتم التعامل مع البنوك ذات التصنيف الائتماني العالي والبنوك ذات الملاءة الائتمانية العالية في حالة عدم وجود تصنيف ائتماني مستقل.

بالنسبة للموزعين وتجار الجملة تقوم إدارة الائتمان بتقييم مدى الملاءة الائتمانية في ضوء المركز المالي والخبرات السابقة في التعاملات وعوامل أخرى. لا يوجد خطر ائتمان بالنسبة للمبيعات إلى الأفراد حيث يتم البيع نقداً.

لأذون الخزانة، تتعامل المجموعة مع الحكومات التي تعتبر مع تصنيف ائتمانية عالية (مصر B +).

لا تتجاوز حدود الائتمان خلال الفترة المشمولة بالتقرير، ولا تتوقع الإدارة أية خسائر من عدم أداء من قبل هذه المقابلة باستثناء انخفاض قيمة الذمم المدينة التي قدمت في (إيضاح ٨).

الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان هو مقدار الذمم فضلا عن النقدية وما في حكمها وأذون الخزانة.

تبيع المجموعة لعملاء التجزئة والتي تتطلب أن يتم تسويتها نقداً، وبالتالي ليس هناك تركيز كبير من مخاطر الائتمان.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

عملاء

عملاء بدون تصنيف ائتماني:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ يونيو ٢٠١٦
٦,٣٨٧,٩١٨	١٠,٨٨١,٣٥١
٦,٣٨٧,٩١٨	١٠,٨٨١,٣٥١

آخرون

النقدية بالبنوك و الودائع قصيرة الاجل:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ يونيو ٢٠١٦
٨٢٣,٢٧٨	٣١٣,٢٥٧
١٥٦,٠٧٥,٣٨٨	٤٣,٤٩٥,٢٦٧
١٣٧,٨٥٣,٧٦٤	٧٦,٠٢٣,٦٩٤
١,٢٠١,٠٣٧	١,٩٩٦,٨٥٠
٢٩٥,٩٥٣,٤٦٧	١٢١,٨٢٩,٠٦٨

AA

A

BBB

B

تم استبعاد النقدية في البنوك

(ج) مخاطر السيولة

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة (تابع)

يلخص الجدول التالي الالتزامات المالية غير المخصومة للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ بناء على تواريخ السداد التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية كما كنا استبعاد الضرائب المستحقة، والتقدم من العملاء والتأمينات الاجتماعية:

٣٠ يونيو ٢٠١٦	أقل من ستة أشهر	من ستة أشهر حتى سنة	من سنة حتى سنتين	أكثر من سنتين
القروض	٣٩,٦٠٩,٧١١	٦٥,٨٨٣,١٧٧	١٠٩,٠٧٤,٩٩٣	٢٥٠,٥١٠,٢٨١
مدفوعات الفائدة المستقبلية	١١,٣٢٠,٩٢٩	٢٤,١٥١,١٠٥	٣٨,١٨٤,٤٦٩	٥٢,٣٣٢,١٣٣
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	١٥٧,٥٠٣,٣٨٠	-	-	-
بنوك سحب على المكشوف	١٠٣,٦٢٥,٤٥٠	-	-	-
أوراق دفع	٤٠,٠٨٣,٥٨٨	-	-	-
الإجمالي	٣٥٢,١٤٣,٠٥٨	٩٠,٣٤٢,٢٨٢	١٤٧,٢٥٩,٤٦٢	٣٠٢,٨٤٢,٤١٤

٣١ ديسمبر ٢٠١٥

القروض	٦٣,٧٣٥,١٧٦	٧٠,٩٥٣,١٥١	٩٧,٦٨٤,٥٢٤	٢٤٨,٥٣٢,٧٦٢
مدفوعات الفائدة المستقبلية	٢,٥٧٨,٢٦٩	٣,٢٤٠,٩٩٠	٦,٣٠٧,٦٠٥	١٥,٧٠٥,٨٥٨
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	١٩٨,١٧١,٨٥٣	-	-	-
بنوك سحب على المكشوف	٧٣,٦٩٨,٤٢٨	-	-	-
أوراق دفع	٤٥,٠٨٧,٤٩٤	١٠,٥٤٦,٨٢٥	-	-
الإجمالي	٣٨٣,٢٧١,٢٢٠	٨٤,٧٤٠,٩٦٦	١٠٣,٩٩٢,١٢٩	٢٦٤,٢٣٨,٦٢٠

بلغت قيمة القروض الغير مستخدمه في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ مبلغ ٨١,٨٣٥,٩١٩ جنيه مصري، كما بلغت قيمة مدفوعات الفوائد المستقبلية الخاصة بالقروض مبلغ ١٢٥,٩٨٨,٦٣٦ جنيه مصري (٢٧,٨٣٢,٧٢٢ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥).

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(٢)

إدارة مخاطر رأس المال

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

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

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

وفيما يلي نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٥:

٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
٤٧٥,٦٢٤,٩٨٧	٤٩١,٤٥٢,٤٣٨	القروض وأوراق دفع طويلة الأجل
١٠٣,٦٢٥,٤٥٠	٧٣,٦٩٨,٤٢٨	بنوك سحب على المكشوف
٥٧٩,٢٥٠,٤٣٧	٥٦٥,١٥٠,٨٦٦	إجمالي القروض
(١٤٠,٧٥٢,٠٧٢)	(٣١٣,٣٤٤,٠٥٢)	(يخصم) النقدية وأرصدة بالبنوك
٤٣٨,٤٩٨,٣٦٥	٢٥١,٨٠٦,٨١٤	صافي القروض
١,١٦٨,٥٨٨,٥٠٣	١,١٧٤,٨٢٢,٥٣٥	حقوق الملكية
١,٦٠٧,٠٨٦,٨٦٨	١,٤٢٦,٦٢٩,٣٤٩	إجمالي رأس المال

%١٨

%٢٧

نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال

يرجع الزيادة في نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال إلى نقص النقدية ونقص حقوق الملكية نتيجة توزيع الأرباح.

اتفاقيات القروض:

وفقاً لبنود عقود الاقتراض ، يتطلب من المجموعة الالتزام مع الشروط المالية التالية:

نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال لا بد أن تكون أكثر من ١:١

(٣)

تقدير القيمة العادلة

يفترض أن تقارب القيمة العادلة القيمة الاسمية ناقصاً أي تسويات ائتمانية 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 إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

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

٤ - التقديرات والفروض المحاسبية الهامة

(١) التقديرات والفروض المحاسبية الهامة

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

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

الأصول الثابتة - الأعمار الإنتاجية

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

اضمحلال الأصول الغير ملموسة (علامة تجارية)

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

مخصص المخزون

تقوم المجموعة بالاعتراف بمخصص للبضود المتقادمة وبطيئة الحركة في المخزون بناءً على تقارير دورية مرتبطة بصلاحية وجودة المخزون.

الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

يتم تقدير قيمة اضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى عن طريق مراقبة أعمار الديون وتقوم إدارة المجموعة بدراسة الموقف الائتماني والقدرة على السداد للعملاء الذين تعدت أعمار الديون المستحق عليها مدة الائتمان الممنوحة لهم، ويتم تسجيل اضمحلال في قيمة المبالغ المستحقة من العملاء الذي ترى الإدارة أن مركزهم الائتماني لا يسمح بسداد المبالغ المستحقة عليهم.

مخصص ضرائب الدخل

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

(٢) الأحكام الشخصية العامة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

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

٦ - الأصول غير الملموسة

صافي القيمة الدفترية		
٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
١٣١,٤٨٠,٦٤٧	١٣١,٤٨٠,٦٤٧	أ - الأصول غير الملموسة غير محددة المدة
٢٩,٨٥٩,٤٤٥	٣٠,٤٨٨,٠٦٥	ب - الأصول غير الملموسة محددة المدة
١٦١,٣٤٠,٠٩٢	١٦١,٩٦٨,٧١٢	الرصيد في

٦ - أ) الأصول غير الملموسة غير محددة المدة - علامات تجارية (هوهوز وتوينكيز وتايجر تيل)

علامة تجارية		
(هوهوز و توينكيز و تايجر تيل)		
٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	التكلفة
١٣١,٤٨٠,٦٤٧	٦٨,٦١٨,٦٥٨	الرصيد في أول العام
-	٦٢,٨٦١,٩٨٩	إضافات
١٣١,٤٨٠,٦٤٧	١٣١,٤٨٠,٦٤٧	الرصيد في

٦ - ب) الأصول غير الملموسة محددة المدة - حق المعرفة

حق المعرفة		
٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	التكلفة
٣١,٤٣٠,٩٩٥	-	الرصيد في أول العام
-	٣١,٤٣٠,٩٩٥	إضافات
٣١,٤٣٠,٩٩٥	٣١,٤٣٠,٩٩٥	الرصيد في
(٩٤٢,٩٣٠)	-	مجمع الاستهلاك
(٦٢٨,٦٢٠)	(٩٤٢,٩٣٠)	الرصيد في أول العام
(١,٥٧١,٥٥٠)	(٩٤٢,٩٣٠)	مصروف الاستهلاك
٢٩,٨٥٩,٤٤٥	٣٠,٤٨٨,٠٦٥	الرصيد
١٦١,٣٤٠,٠٩٢	١٦١,٩٦٨,٧١٢	صافي القيمة الدفترية لحق المعرفة
		صافي القيمة الدفترية للأصول غير الملموسة (أ + ب)

أ) الأصول غير الملموسة غير محددة المدة - علامات تجارية (هوهوز وتوينكيز وتايجر تيل)

تتمثل الأصول غير الملموسة في مبلغ عشرة ملايين دولار أمريكي أى ما يعادل ٦٨,٦١٨,٦٥٨ جنيه مصرى للشركة المالكة للعلامة التجارية مقابل شراء جميع حقوق العلامات التجارية (هوهوز وتوينكيز وتايجر تيل) وكذلك كل ما يترتب على هذا الاستحواذ من العلامات التجارية في مصر والأردن وليبيا وفلسطين وهذه الحقوق ليس لها مدة محددة، وفي ١٦ إبريل ٢٠١٥ قامت الشركة بإبرام عقد جديد بغرض امتداد نطاق حقوق الملكية الفكرية للعلامات التجارية (هوهوز وتوينكيز وتايجر تيل) لتشمل الجزائر، البحرين، العراق، الكويت، لبنان، المغرب، عمان، قطر، السعودية، سوريا، تونس والإمارات العربية المتحدة وهذه الحقوق ليس لها مدة محددة وذلك مقابل ٨ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٦٢,٨٦١,٩٨٩ جنيه مصرى.

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

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

٦ - الأصول غير الملموسة (تابع)

قامت المجموعة باستخدام الفروض التالية عند اعداد اختبار اضمحلال قيمة الاصول غير الملموسة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥:

متوسط مجمل الربح	٣٤%
معدل الخصم	١٩%
معدل النمو	٣%

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

ب) الأصول غير الملموسة محددة المدة - حق المعرفة

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

٧ - المخزون

٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
٩٥.٤٤٣.٧٨٤	٩٦.٨٢٧.٣١٦	مواد خام
٢٥.١٩١.٧٣٢	٢٦.٤٣٦.٦٦٤	قطع غيار
١٢.٣٥١.٩٨٢	١٠.١٧٧.٩٧٢	إنتاج تام
٧.٠١٨.٨٥٨	٥.٨٨٧.١٤٩	مواد ومهمات
٢.٨٢١.١١٢	١.٩٣٥.٤٦٤	إنتاج تحت التشغيل
١٤٢.٨٢٧.٤٦٨	١٤١.٢٦٤.٥٦٥	الاجمالي
(٧٥٠.٥٤٢)	(٩٦٧.٠٩٤)	مخصص المخزون الراكد وبطيء الحركة
١٤٢.٠٧٦.٩٢٦	١٤٠.٢٩٧.٤٧١	الصافي

تحدد تكلفة عناصر المخزون باستخدام طريقة التكلفة المتوسط المتحرك

** خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦، يوجد تدعيم مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة بمبلغ ٩٦٦.٨٩١ جنيه مصري (إيضاح ٢٤)، و تم استهلاك جزء من المخصص خلال الفترة بمبلغ ١.١٨٣.٤٤٣ اجنية مصري.

** خلال عام ٢٠١٥، يوجد تدعيم مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة بمبلغ ٧٣٨.٤٨٢ جنيه مصري (إيضاح ٢٤)، و تم استهلاك جزء من المخصص خلال الفترة بمبلغ ٥٥٠,٣٨٨ جنيه مصري.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

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

٨ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
١٠.٨٨١.٣٥١	٦.٣٨٧.٩١٨	عملاء
١.٣١١.٤٦٣	٧٠٤.٥٦١	أوراق قبض
١٢.١٩٢.٨١٤	٧.٠٩٢.٤٧٩	الإجمالي
(٢٠.٥٥٦)	(٢٠.٥٥٦)	مخصص اضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض
١٢.١٧٢.٢٥٨	٧.٠٧١.٩٢٣	
٦٤.٦٢٩.١٤٨	٤٣.٥٣٩.٤٩٢	دفعات مقدمة للموردين
١٣.٧٩٠.٥٩٥	٤.٧٠٨.١٨٦	مصروفات مدفوعة مقدماً
١٠.١٨٣.٧٩٧	٩.٨٦١.٤٥٨	أرصدة مدينة أخرى
٤.٩٣٥.١٢٥	-	ضرائب دخل - دفعات مقدمة
٣.٩٣١.٢٢٩	٢.١٠٦.٢٢٩	تأمينات لدى الغير
٤٦٠.٢٩٠	٤٣١.١٦٩	اعتمادات مستنديه
٨٠.٣٤٠	٧٧.٧٨٧	سلف عاملين
٢٤.٩٤٥	٤٦.٩٣٥	إيرادات مستحقة
١١٠.٢٠٧.٧٢٧	٦٧.٨٤٣.١٧٩	الإجمالي

٩ - أذون الخزانة

٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
١٥١,٥٧٥,٠٠٠	١٥١,٤٧٥,٠٠٠	أذون خزانة قيمة اسمية
(٣,٤٠٤,٥٦١)	(٤,٨٣٠,٧٤٠)	إجمالي فوائد دائنة
١٤٨,١٧٠,٤٣٩	١٤٦,٦٤٤,٢٦٠	المدفوع من أذون الخزانة
١,٩٩٧,٥٥٦	٢,٩٤٦,٨٥٤	الفوائد المحملة على قائمة الأرباح والخسائر
١٥٠,١٦٧,٩٩٥	١٤٩,٥٩١,١١٤	رصيد أذون الخزانة

في ٤ مايو ٢٠١٦، تم شراء أذون خزانة مصرية بقيمة اسمية ٣٢,٧٥٠,٠٠٠ جنيه مصري بسعر فائدة ١٢,٥% تستحق في ١٢ يوليو ٢٠١٦ وقد استحققت فوائد دائنة بمبلغ ٦٢٤,٤١٤ جنيه مصري.

في ٤ مايو ٢٠١٦، تم شراء أذون خزانة مصرية بقيمة اسمية ٣٥,٨٢٥,٠٠٠ جنيه مصري بسعر فائدة ١٢,٥% تستحق في ١٢ يوليو ٢٠١٦ وقد استحققت فوائد دائنة بمبلغ ٦٨٣,٠٤٣ جنيه مصري.

في ١٧ مايو ٢٠١٦، تم شراء أذون خزانة مصرية بقيمة اسمية ١٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بسعر فائدة ٩% تستحق في ١٦ أغسطس ٢٠١٦ وقد استحققت فوائد دائنة بمبلغ ١٠٦,١٣٢ جنيه مصري.

في ٢٤ مايو ٢٠١٦، تم شراء أذون خزانة مصرية بقيمة اسمية ٤٣,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بسعر فائدة ٩% تستحق في ٢٣ أغسطس ٢٠١٦ وقد استحققت فوائد دائنة بمبلغ ٣٨٣,٧٦٤ جنيه مصري.

في ٢٤ مايو ٢٠١٦، تم شراء أذون خزانة مصرية بقيمة اسمية ١٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بسعر فائدة ٩% تستحق في ٢٣ أغسطس ٢٠١٦ وقد استحققت فوائد دائنة بمبلغ ٨٩,٢٤٧ جنيه مصري.

في ٧ يونيو ٢٠١٦، تم شراء أذون خزانة مصرية بقيمة اسمية ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بسعر فائدة ٩% تستحق في ٦ سبتمبر ٢٠١٦ وقد استحققت فوائد دائنة بمبلغ ١١٠,٩٥٦ جنيه مصري.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

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

١٠ - نقدية وأرصدة بالبنوك

٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
٦٦.٣٦٠.٨٤٠	٢٦٠.٣٦٠.٨٤٠	ودائع بنكية
٥٥.٤٦٨.٢٢٨	٣٥.٥٩٢.٦٢٧	نقدية بالبنوك
١٨.٩٢٣.٠٠٤	١٧.٣٩٠.٥٨٥	نقدية بالخزينة
١٤٠.٧٥٢.٠٧٢	٣١٣.٣٤٤.٠٥٢	الإجمالي

بلغ متوسط سعر الفائدة علي الودائع بالجنيه المصري في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ نسبة ٩% (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٧,٥% للجنيه المصري).

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

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

٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
١٤٠.٧٥٢.٠٧٢	٣١٣.٣٤٤.٠٥٢	نقدية وأرصدة بالبنوك
(١٠٣.٦٢٥.٤٥٠)	(٧٣.٦٩٨.٤٢٨)	بنوك سحب على المكشوف (إيضاح ١٩)
٣٧.١٢٦.٦٢٢	٢٣٩.٦٤٥.٦٢٤	

١١ - رأس المال المدفوع

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

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

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

في ٣٠ مارس ٢٠١٦ تم عقد اجتماع الجمعية العمومية غير العادية وقد وافق المساهمون فيها على زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ٧٢,٥٣٦,٢٩٠ جنيه مصري إلي ١٤٥,٠٧٢,٥٨٠ جنيه مصري. وقد بلغت الزيادة ٧٢,٥٣٦,٢٩٠ جنيه مصري 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 وجاري إتخاذ الإجراءات اللازمة للتأشير في السجل التجاري .

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

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

١١ - رأس المال المدفوع (تابع)

وبلغ رأس المال المصدر ٧٢٥,٣٦٢,٩٠٠ سهم (قيمة اسمية جنيه ٠,٢ للسهم الواحد) يتم توزيعها على النحو التالي:

المساهمين	عدد الأسهم	قيمة الأسهم	نسبة المساهمة
شركة بيركو ليمتد	٣٠٣,٣٠٨,٣٠٠	٦٠,٦٦١,٦٦٠	٤١,٨١٥%
شركة إكسودير ليمتد	٩٤,١١٣,٤٦٤	١٨,٨٢٢,٦٩٣	١٢,٩٧٥%
شركة أفريكا سامبا بي.في	٥٤,٤٠٢,٢٣٤	١٠,٨٨٠,٤٤٧	٧,٥%
بنك نيويورك مليون	١٧١,١٠٨,٨٣٥	٣٤,٢٢١,٧٦٧	٢٣,٥٨٩%
مساهمون آخرون	١٠٢,٤٣٠,٠٦٧	٢٠,٤٨٦,٠١٣	١٤,١٢١%
	٧٢٥,٣٦٢,٩٠٠	١٤٥,٠٧٢,٥٨٠	١٠٠%

١٢ - الاحتياطي القانوني

طبقا لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والنظام الأساسي للشركة يتم تجنب نسبة ٥% من صافي أرباح الفترة لحساب الاحتياطي القانوني. ويجوز بناء على اقتراح مجلس الإدارة وموافقة الجمعية العامة للشركة وقف تجنب جزء من الأرباح لحساب الاحتياطي القانوني إذا ما بلغ الاحتياطي القانوني ٥٠% من رأس المال المصدر. الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع على المساهمين.

١٣ - حقوق الأقلية / الحقوق غير المسيطرة

رأس المال المدفوع	احتياطي قانوني	احتياطي تقييم أصول	خسائر مرحلة	٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
١٢,٢٧١,٠٠٠	٥,٠٠٠	٣٨,١٦٢	(٦,٦٩٦,٧٢٥)	٥,٦١٧,٤٣٧	١,٩٦٦,٧٩٣
١٠,٥٥٢,٣٣٠	-	-	-	١٠,٥٥٢,٣٣٠	-
-	-	-	١,٨٣٨,٦١٩	١,٨٣٨,٦١٩	٣,٦٥٣,٠٤٨
-	-	-	-	-	(٢,٤٠٤)
٢٢,٨٢٣,٣٣٠	٥,٠٠٠	٣٨,١٦٢	(٤,٨٥٨,١٠٦)	١٨,٠٠٨,٣٨٦	٥,٦١٧,٤٣٧

١٤ - القروض

البيان	الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الإجمالي	الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الإجمالي
قروض	١٠٥,٤٩٢,٩٢٥	٣٥٩,٥٨٥,٢٣٧	٤٦٥,٠٧٨,١٦٢	١٣٤,٦٨٨,٣٢٧	٣٤٦,٢١٧,٢٨٦	٤٨٠,٩٠٥,٦١٣
	١٠٥,٤٩٢,٩٢٥	٣٥٩,٥٨٥,٢٣٧	٤٦٥,٠٧٨,١٦٢	١٣٤,٦٨٨,٣٢٧	٣٤٦,٢١٧,٢٨٦	٤٨٠,٩٠٥,٦١٣

ويتمثل الجزء قصير الأجل فيما يلي :

٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	الرصيد المستحق خلال سنة
٩٢,٥٧٧,٨٠٣	١٢٠,٤٥٦,٧٦١	فوائد مستحقة
١٢,٩١٥,١٢٢	١٤,٢٣١,٥٦٦	الإجمالي
١٠٥,٤٩٢,٩٢٥	١٣٤,٦٨٨,٣٢٧	

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

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

١٤ - القروض (تابع)

شركة إيديتا للصناعات الغذائية "ش.م.م"

البيان	٣٠ يونيو ٢٠١٦			٣١ ديسمبر ٢٠١٥		
	الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الإجمالي	الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الإجمالي
القرض الأول	-	-	-	-	-	١٣,٠٥٧,٧٦٧
القرض الثاني	-	-	-	-	-	١٢,٦٤٥,٦١٣
القرض الثالث	-	-	-	-	-	١١,٨٣٠,٧٤٣
القرض الرابع	٢٠,٤٧٣,١٧٥	٣٤,٩٩٩,٩٧٠	٥٥,٤٧٣,١٤٥	٢٠,٥٥٨,٦٧٠	٤٣,٧٤٩,٩٦٥	٦٤,٣٠٨,٦٣٥
القرض الخامس	٣٦,١٧٥,٦٦٣	١٠٦,١٤٦,٤٩٣	١٤٢,٣٢٢,١٥٦	٣٤,٤٠٨,٨٤٧	١١٥,٣١١,٤١٧	١٤٩,٧٢٠,٢٦٤
القرض السادس	١١,٨٢٧,٥٠٠	٨١,٠٠٠,٠٠٠	٩٢,٨٢٧,٥٠٠	٢٠,٤٣٨,١٢٥	٧٢,٠٠٠,٠٠٠	٩٢,٤٣٨,١٢٥
القرض السابع	١٥,٥٨٣,٥٩٢	١٢١,٧٦٨,٠١٠	١٣٧,٣٥١,٦٠٢	١٦٢,٣٨٣	٨٩,٤٣١,٩٣٩	٨٩,٥٩٤,٣٢٢
الصافي	٨٤,٠٥٩,٩٣٠	٣٤٣,٩١٤,٤٧٣	٤٢٧,٩٧٤,٤٠٣	١١٣,١٠٢,١٤٨	٣٢٠,٤٩٣,٣٢١	٤٣٣,٥٩٥,٤٦٩

يتمثل الجزء قصير الأجل فيما يلي:

	٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
الرصيد المستحق خلال سنة	٧٢,٢٨٢,٥٦٤	١٠٠,١٦١,٥٢١
فوائد مستحقة	١١,٧٧٧,٣٦٦	١٢,٩٤٠,٦٢٧
الإجمالي	٨٤,٠٥٩,٩٣٠	١١٣,١٠٢,١٤٨

القرض الأول

* تم الحصول على القرض الأول من أحد البنوك المصرية في أغسطس ٢٠١١ وذلك بكفالة تضامنية مع شركة ديجما للتجارة بقيمة ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، وقد بلغت قيمة المسحوبات ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المستحقة. وقامت الشركة بسداد القسط الأخير المستحق بمبلغ ١٢,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري والفائدة المستحقة في ١ فبراير ٢٠١٦.

القرض الثاني

* تم الحصول على القرض الثاني من أحد البنوك المصرية في أغسطس ٢٠١٢ وذلك بكفالة تضامنية مع شركة ديجما للتجارة بقيمة ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، وقد بلغت قيمة المسحوبات ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المستحقة. وقامت الشركة بسداد القسط الأخير المستحق بمبلغ ١١,٦٦٦,٦٦٧ جنيه مصري والفائدة المستحقة في ٦ يونيو ٢٠١٦.

القرض الثالث

* تم الحصول على القرض الثالث من أحد البنوك المصرية في مايو ٢٠١٣، بكفالة تضامنية مع شركة ديجما للتجارة بقيمة ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، وقد بلغت قيمة المسحوبات ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المستحقة. وقامت الشركة بسداد القسط الأخير المستحق بمبلغ ١١,٦٦٧,٠٠٠ جنيه مصري والفائدة المستحقة في ١٨ مايو ٢٠١٦.

القرض الرابع

* تم الحصول على القرض الرابع من أحد البنوك المصرية في يناير ٢٠١٤، بكفالة تضامنية مع شركة ديجما للتجارة بقيمة ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، وقد بلغت قيمة المسحوبات ٦١,٢٥٠,٠٠٠ جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المستحقة. وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ بعد دفع الاقساط ٥٢,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المستحقة.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

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

١٤ - القروض (تابع)

شروط السداد:

تلتزم شركة إيديتا للصناعات الغذائية "ش.م.م" بدفع مبلغ القرض والبالغ ٥٢.٥٠٠.٠٠٠ جنيه مصري على ٦ أقساط متساوية نصف سنوية، قيمة كل قسط ٨,٧٥٠,٠٠٠ جنيه مصري. يستحق أول قسط في ٢٢ يوليو ٢٠١٦ والقسط الأخير في ٢٢ يناير ٢٠١٩.

الفائدة:

الفائدة ٢% على سعر الاقراض المعلن من البنك المركزي.

القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية.

القرض الخامس

* تم الحصول على القرض الخامس من أحد البنوك المصرية في سبتمبر ٢٠١٤، بكفالة تضامنية مع شركة ديجما للتجارة بقيمة ١٨٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، وقد بلغت قيمة المسحوبات ٨٦,٨٥٧,٠٥٧ جنيه مصري بالإضافة إلى مبلغ ٥,٥٨٧,٥٠٠ دولار أمريكي حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٦ بالإضافة إلى الفوائد المستحقة.

شروط السداد:

تلتزم شركة إيديتا للصناعات الغذائية "ش.م.م" بدفع مبلغ القرض والبالغ ٨٦,٨٥٧,٠٥٧ جنيه مصري على ٩ أقساط متساوية نصف سنوية، قيمة كل قسط ٩.٦٥٠.٧٨٥ جنيه مصري. تلتزم شركة بدفع مبلغ القرض والبالغ ٥,٥٨٧,٥٠٠ دولار أمريكي على ٩ أقساط متساوية نصف سنوية، قيمة كل قسط ٦٢٠.٨٣٤ جنيه مصري.. يستحق أول قسط في ٢٦ ديسمبر ٢٠١٦ والقسط الأخير في ٢٦ يونيو ٢٠٢٠.

الفائدة:

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

القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية.

القرض السادس

* تم الحصول على القرض السادس من أحد البنوك المصرية في أبريل ٢٠١٥، بكفالة تضامنية مع شركة ديجما للتجارة بقيمة ٩٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، وقد بلغت قيمة المسحوبات ٩٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المستحقة. وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ بعد دفع الاقساط ٨١,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المستحقة

شروط السداد:

تلتزم شركة إيديتا للصناعات الغذائية "ش.م.م" بدفع مبلغ القرض والبالغ ٨١,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري على ٩ أقساط متساوية نصف سنوية، قيمة كل قسط ٩,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري. يستحق أول قسط في ٩ أبريل ٢٠١٧ والقسط الأخير في ٩ أبريل ٢٠٢٠.

الفائدة:

لفائدة ١,٢٥% على سعري الاقراض والخصم المعلن من البنك المركزي.

القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

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

١٤ - القروض (تابع)

القرض السابع

* تم الحصول على القرض السابع من أحد البنوك المصرية في سبتمبر ٢٠١٥، بكفالة تضامنية مع شركة ديجما للتجارة بقيمة ١٧٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، وقد بلغت قيمة المسحوبات ٧٥,٢٧٣,٣١٨ جنيه مصري بالإضافة إلى مبلغ ٦,١٩٢,٣٣٥ يورو أوروبى وبالإضافة إلى ٦٠,٢١٤ دولار أمريكى وبالإضافة إلى ٣٥,٠٥١ جنيه إسترليني حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٦ بالإضافة إلى الفوائد المستحقة مع كامل التزام البنك بتحويل قيمة العملة الأجنبية المشار إليها إلى الجنيه المصري باستخدام سعر الصرف الرسمي لدى البنك المركزي كجزء من القرض.

شروط السداد:

تلتزم شركة إيديتا للصناعات الغذائية "ش.م.م" بدفع مبلغ القرض والبالغ ١٧٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري على ١١ أقساط متساوية نصف سنوية، قيمة كل قسط ١٥,٤٥٥,٠٠٠ جنيه مصري فيما عدا القسط الأخير بمبلغ ١٥,٤٥٠,٠٠٠ جنيه مصري . يستحق أول قسط في ١٩ أبريل ٢٠١٧ والقسط الأخير في ١٨ أبريل ٢٠٢٢. كامل قيمة القرض والفوائد المستحقة تسدد للبنك بالجنيه المصري دون أي التزام على الشركة بسداد أي عملة أجنبية للبنك.

الفائدة:

الفائدة ١ % على سعري الاقراض والخصم المعلن من البنك المركزي و ٢,٥ % فوق سعر الليبور يورو.

القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية.

شركة ديجما للتجارة "ش.م.م"

البيان	٣٠ يونيو ٢٠١٦			٣١ ديسمبر ٢٠١٥		
	الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الإجمالي	الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الإجمالي
القرض الأول	٣.٦٦٨.٧٧٣	١.٦٦٦.٦٦٦	٥.٣٣٥.٤٣٩	٣.٧٣٣.٧٠٤	٣.٣٣٣.٣٣٤	٧.٠٦٧.٠٣٨
القرض الثاني	٣.٦٠٥.٩٧٤	٣.٣٣٣.٣٣٣	٦.٩٣٩.٣٠٧	٣.٦٣٧.٥٩٧	٥.٠٠٠.٠٠٠	٨.٦٣٧.٥٩٧
القرض الثالث	٧.٦٢٨.٣٩٩	١٠.٦٧٠.٧٦٥	١٨.٢٩٩.١٦٤	٧.٦٢٠.٢٧٤	١٤.٢٩٠.٦٣١	٢١.٩١٠.٩٠٥
الصافي	١٤.٩٠٣.١٤٦	١٥.٦٧٠.٧٦٤	٣٠.٥٧٣.٩١٠	١٤.٩٩١.٥٧٥	٢٢.٦٢٣.٩٦٥	٣٧.٦١٥.٥٤٠

يتمثل الجزء قصير الأجل فيما يلي:

	٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
الرصيد المستحق خلال سنة	١٤,٠٩٥,٢٣٩	١٤,٠٩٥,٢٤٠
فوائد مستحقة	٨٠٧,٩٠٧	٨٩٦,٣٣٥
	١٤,٩٠٣,١٤٦	١٤,٩٩١,٥٧٥

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

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

١٤ - القروض (تابع)

القرض الأول

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

شروط السداد

تلتزم شركة ديجما للتجارة "ش.م.م" بدفع مبلغ ٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري علي ٣ أقساط متساوية نصف سنوية، قيمة كل قسط ١,٦٦٦,٦٦٧ جنيه مصري ويتم استحقاق الأقساط بعد ١٢ شهر من إصدار القرض للشركة. يستحق أول قسط في ١ يوليو ٢٠١٦ والقسط الأخير في ١٥ يوليو ٢٠١٧.

الفائدة

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

القيمة العادلة :

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية.

القرض الثاني

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

شروط السداد

تلتزم شركة ديجما للتجارة "ش.م.م" بدفع مبلغ ٦.٦٦٦.٦٦٧ جنيه مصري علي ٤ أقساط متساوية نصف سنوية، قيمة كل قسط ١,٦٦٦,٦٦٧ جنيه مصري ويتم استحقاق الأقساط بعد ١٢ شهر من إصدار القرض للشركة. يستحق أول قسط في ٢٠ أغسطس ٢٠١٦ والقسط الأخير في ٢٠ فبراير ٢٠١٨.

الفائدة

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

القيمة العادلة :

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية.

القرض الثالث:

تم منح القرض الثالث بمبلغ ٢٦,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري من أحد البنوك المصرية ٧ سبتمبر ٢٠١٥، بكفالة تضامنية مع شركة إيديتا للصناعات الغذائية، وقد بلغت قيمة المسحوبات ٢٥,٣٣٩,٠٧٢ جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المستحقة.

شروط السداد

تلتزم شركة ديجما للتجارة "ش.م.م" بدفع مبلغ ١٨.٠٩٩.٣٣٨ جنيه مصري علي ٥ أقساط متساوية نصف سنوية، قيمة كل قسط ٣.٦١٩.٨٦٧ جنيه مصري ، ويتم استحقاق الأقساط بعد ٦ أشهر من إصدار القرض للشركة. يستحق أول قسط في أكتوبر ٢٠١٦ والقسط الأخير في أكتوبر ٢٠١٨.

الفائدة

قرر البنك أن تكون الفائدة ١% فوق سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي المصري.

القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

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

١٤ - القروض (تابع)

شركة إيديتا لصناعة الحلويات "ش.م.م"

البيان	٣٠ يونيو ٢٠١٦			٣١ ديسمبر ٢٠١٥		
	الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الإجمالي	الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الإجمالي
قروض	٦,٥٢٩,٨٤٩	-	٦,٥٢٩,٨٤٩	٦,٥٩٤,٦٠٤	٣,١٠٠,٠٠٠	٩,٦٩٤,٦٠٤
النصافي	٦,٥٢٩,٨٤٩	-	٦,٥٢٩,٨٤٩	٦,٥٩٤,٦٠٤	٣,١٠٠,٠٠٠	٩,٦٩٤,٦٠٤

يتمثل الجزء قصير الأجل فيما يلي:

	٣٠ يونيو ٢٠١٦		٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
	الرصيد المستحق خلال السنة	فوائد مستحقة	الإجمالي	
	٦,٢٠٠,٠٠٠	٣٢٩,٨٤٩	٦,٥٢٩,٨٤٩	٦,٢٠٠,٠٠٠
			٣٩٤,٦٠٤	٦,٥٩٤,٦٠٤

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

طريقة السداد:

تلتزم شركة إيديتا لصناعة الحلويات المقترضة بسداد مبلغ التمويل والبالغ قدره ٣١,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (فقط واحد وثلاثون مليون جنيه مصري لا غير) علي (١٠) أقساط نصف سنوية متساوية القيمة (٣,١٠٠,٠٠٠ جنيه مصري قيمة القسط)، ويبدأ السداد للأقساط بعد انتهاء ستة أشهر من تاريخ أول سحب لمبلغ التمويل ويستحق القسط التالي في أكتوبر ٢٠١٦ وينتهي بسداد القسط الأخير في ١٧ أبريل ٢٠١٧.

الفائدة على القرض:

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

القيمة العادلة:

القيمة العادلة للقرض تعادل تقريباً القيمة الدفترية.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

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

١٥ - أوراق دفع طويلة الأجل

تتمثل أوراق الدفع طويلة الأجل في قيمة أقساط الأراضي المشتراة من هيئة المجتمعات العمرانية - مدينة الشيخ زايد، يستحق سداد آخر قسط في سبتمبر ٢٠١٦.

الجزء الجارى من أوراق الدفع طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٥		٣٠ يونيو ٢٠١٦		أقل من سنة (إيضاح ٢١)
القيمة الحالية	أوراق دفع	القيمة الحالية	أوراق دفع	
١٠,٥٤٦,٨٢٥	١٠,٥٤٦,٨٢٥	١٠,٥٤٦,٨٢٥	١٠,٥٤٦,٨٢٥	
١٠,٥٤٦,٨٢٥	١٠,٥٤٦,٨٢٥	١٠,٥٤٦,٨٢٥	١٠,٥٤٦,٨٢٥	

وقد بلغت قيمة الفوائد المستحقة على أوراق الدفع في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ مبلغ ٣٥٤,٢٧٠ جنيه مصرى (٣٠ يونيو ٢٠١٥: ٥٦٥,٦٦٠ جنيه مصرى) تم تحميلها على قائمة الأرباح والخسائر كمصروفات تمويلية (إيضاح ٢٥).

١٦ - التزامات مزايا العاملين

تقوم المجموعة بسداد مبلغ للعاملين عند التقاعد، لمكافآت ترك الخدمة وفقاً لائحة مزايا محددة، ويدفع المبلغ بناء على مدة الخدمة والأجور والمكافآت للعامل السائدة في تاريخ التقاعد، ويتم احتساب الناتج عن لائحة المزايا المحددة بطريقة الوحدة الإضافية المقدرة بعد الأخذ في الاعتبار مجموعة الافتراضات الآتية :

٣٠ يونيو ٢٠١٦		٣١ ديسمبر ٢٠١٥		
%١٠	%١٠	%١٠	%١٠	
%٧	%٧	%٧	%٧	
%٢٥	%٢٥	%٢٥	%٢٥	
٥٢ - ٤٩	٥٢ - ٤٩	٥٢ - ٤٩	٥٢ - ٤٩	
				معدل الخصم
				متوسط معدل زيادة الأجور
				معدل الدوران
				جدول الحياة

المبالغ المعترف بها في تاريخ المركز المالي تتمثل في التالي:

٣٠ يونيو ٢٠١٦		٣١ ديسمبر ٢٠١٥		القيمة الحالية للالتزامات الالتزامات بقائمة المركز المالي
٢,١٠٢,٦٦٣	٢,١٠٢,٦٦٣	٢,٥٣٣,٢٠٣	٢,٥٣٣,٢٠٣	

بيان حركة الالتزامات الواردة بقائمة المركز المالي:

٣٠ يونيو ٢٠١٦		٣١ ديسمبر ٢٠١٥		رصيد أول الفترة / العام الإضافات خلال الفترة / العام المدفوع خلال الفترة / العام رصيد آخر الفترة / العام
٢,٥٣٣,٢٠٣	٢,٥٣٣,٢٠٣	-	-	
-	-	٢,٥٣٣,٢٠٣	٢,٥٣٣,٢٠٣	
(٤٣٠,٥٤٠)	(٤٣٠,٥٤٠)	-	-	
٢,١٠٢,٦٦٣	٢,١٠٢,٦٦٣	٢,٥٣٣,٢٠٣	٢,٥٣٣,٢٠٣	

المبالغ المعترف بها في قائمة الأرباح والخسائر تمثل في التالي:

التكلفة الحالية للخدمة:

٣٠ يونيو ٢٠١٦		٣١ ديسمبر ٢٠١٥		تكلفة الخدمة المستحقة الإجمالي
-	-	٢,٥٣٣,٢٠٣	٢,٥٣٣,٢٠٣	
-	-	٢,٥٣٣,٢٠٣	٢,٥٣٣,٢٠٣	

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

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

١٧ - التزامات ضريبية مؤجلة

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

إهلاك الأصول الثابتة	اقتناء شركة ديجما للتجارة	الإجمالي
٧٥,٣٦٧,٥٣٣	٤,٠٥٦,٦٤١	٧٩,٤٢٤,١٧٤
١٥,٣٥٢,٥٥١	(٢٤٠,٤٢٣)	١٥,١١٢,١٢٨
٩٠,٧٢٠,٠٨٤	٣,٨١٦,٢١٨	٩٤,٥٣٦,٣٠٢
٨,٧٩١,٢٤٧	(١٢٠,٢١٢)	٨,٦٧١,٠٣٥
٩٩,٥١١,٣٣١	٣,٦٩٦,٠٠٦	١٠٣,٢٠٧,٣٣٧

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥

محمل علي قائمة الأرباح والخسائر

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ١ يناير ٢٠١٦

المحمل علي قائمة الأرباح والخسائر

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

نظراً لطبيعة النظام الضريبي في مصر، فمن المرجح تغيير الخسائر الضريبية عند الفحص من قبل مصلحة الضرائب ولذا لم تقم الإدارة بالاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة فيما عدا الاعتراف بما يعادل الربح الضريبي عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦.

١٨ - مخصصات

مخصصات أخرى

٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
١٦,٠٠٠,٨٥٤	١٠,٩١٦,٧٠٠
٥,٦٢٥,٠٠٢	٥,٤٨٩,٠٩٢
(٢,٨٠١,٥٤١)	(٤٠٤,٩٣٨)
١٨,٨٢٤,٣١٥	١٦,٠٠٠,٨٥٤

الرصيد في أول الفترة / العام

تدعيم خلال الفترة / العام (إيضاح ٢٤)

استخدام خلال الفترة / العام

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 وتعديل المبلغ المخصص وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع الأطراف المعنية.

١٩ - بنوك سحب على المكشوف

٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
١٠٣,٦٢٥,٤٥٠	٧٣,٦٩٨,٤٢٨
١٠٣,٦٢٥,٤٥٠	٧٣,٦٩٨,٤٢٨

بنوك سحب على المكشوف

الإجمالي

تعتبر بنوك سحب على المكشوف جزءاً مكملًا لإدارة رأس المال العامل للشركة وتمويل رأس مالها العامل مقابل كفالات تضامنية وأذنيه من السادة مساهمي المجموعة. وقد بلغت أسعار الفائدة على السحب على المكشوف ١٢,٧٥% للجنيه المصري في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (١١,٢٥% : ٣١ ديسمبر ٢٠١٥).

شركة إيدينا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

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

٢٠ - دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
١٠٩,٣٦٤,٠٩٩	١٥٢,٣٢٥,٨٥٢	دائنون تجاريون
٢٩,٥٣٦,٧٦٣	٤٥,٠٨٧,٤٩٤	أوراق دفع
٣٥,٤٦٩,٨٨٢	٣٧,١٣١,٢٦٦	مصروفات مستحقة
١٠,٨١١,٩٣١	٧,٩٥٢,٩٥٣	ضرائب
٩,٩٨٠,٧٥٧	٨,٦٣٩,٦١٧	أرصدة دائنة أخرى
٢,٩٦٩,٠٥٤	٢,٥٨٢,٤٥٣	عملاء - دفعات مقدمة
٢,٦٨٨,٦٤٢	٧٥,١١٨	تأمينات اجتماعية
١,٨١٣,٨٢٥	١,٤٥٤,٢٢٨	دائنو توزيعات
٢٠٢,٦٣٤,٩٥٣	٢٥٥,٢٤٨,٩٨١	الإجمالي

٢١ - الجزء الجاري من التزامات طويلة الأجل

٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
١٠٥,٤٩٢,٩٢٥	١٣٤,٦٨٨,٣٢٧	قروض قصيرة الأجل (إيضاح ١٤)
١٠,٥٤٦,٨٢٥	١٠,٥٤٦,٨٢٥	الجزء الجاري من أوراق دفع طويلة الأجل (إيضاح ١٥)
١١٦,٠٣٩,٧٥٠	١٤٥,٢٣٥,١٥٢	الإجمالي

٢٢ - التزامات ضرائب الدخل الجارية

٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
٢٤,٢٨١,٥١٩	٨١,٥٨٨,١٣٩	الرصيد في أول الفترة / العام
(٢٤,٠١٥,٥٤٧)	(٨١,٠٨٨,٦٧٣)	ضرائب دخل مسددة خلال الفترة / العام
(٢,١٩٢,١٦٦)	(٣,٧٨٩,٩٢٤)	ضرائب خصم وإضافة
١٦,٥١١,٠٦٩	٨٠,٧٤٣,٥٤٠	ضرائب دخل الفترة / العام (إيضاح ٢٦)
(١٤,٥٨٤,٨٧٥)	(٥٠,٨٥٠,٠٠٠)	ضرائب دخل - دفعات مقدمة
-	(١,٨٢١,٥٦٣)	فوائد مستحقة - دفعات مقدمة
-	(٥٠٠,٠٠٠)	تسويات
-	٢٤,٢٨١,٥١٩	الرصيد في آخر الفترة / العام

٢٣ - إيرادات أخرى

٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٥	
٣,٢٥٠,٩٢٦	-	دعم صادرات
٢,٣٣٦,٩٣٧	٢,٦٦١,٦١٣	إيراد بيع مخلفات انتاج
١,٣٧٨,٧٦٤	٨٢٥,٧٤٨	أخرى
٦,٩٦٦,٦٢٧	٣,٤٨٧,٣٦١	الإجمالي

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

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

٢٤ - (خسائر) / مكاسب أخرى - بالصافي		
٣٠ يونيو ٢٠١٥	٣٠ يونيو ٢٠١٦	
(٢.٩٨٩.٠٩٢)	(٥.٦٢٥.٠٠٢)	مخصصات أخرى (إيضاح ١٨)
-	(٩٦٦.٨٩١)	مخصص المخزون الراكد وبطى الحركة
٣١٩.٨٧٣	(٤٧.٥٣٢.٦٤٧)	خسائر / أرباح تقييم فروق عملة
٧.٦٥٨.٩٢٧	١٤٦.٧٤٨	أرباح مبيعات أصول ثابتة
٤.٩٨٩.٧٠٨	(٥٣.٩٧٧.٧٩٢)	الصافي

٢٥ - تكاليف التمويل - بالصافي		
٣٠ يونيو ٢٠١٥	٣٠ يونيو ٢٠١٦	
١٢,٨٧٩,٥٤٤	١٥,١٣٣,٤٤٨	إيرادات التمويل
١٢,٨٧٩,٥٤٤	١٥,١٣٣,٤٤٨	فوائد دائنة
(٥٦٥,٦٥٩)	(٣٥٤,٢٧٠)	تكاليف التمويل
(١٣,٥١٦,٢١١)	(٢٤,٦٣٩,٧٨٧)	فوائد أقساط أراضي
(١٤,٠٨١.٨٧٠)	(٢٤,٩٩٤,٠٥٧)	فوائد مدينة
(١,٢٠٢,٣٢٦)	(٩,٨٦٠,٦٠٩)	الصافي

٢٦ - ضرائب الدخل
تخضع المجموعة لأحكام ضرائب الدخل علي الأشخاص الاعتبارية وذلك طبقاً لقانون الضرائب رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته الواردة بموجب قانون رقم ٩٦ لسنة ٢٠١٥.

٣٠ يونيو ٢٠١٥	٣٠ يونيو ٢٠١٦	
٤٩.٤١٥.٨٨٨	١٦.٥١١.٠٦٩	ضريبة دخل العام (إيضاح ٢٢)
١٢.٢٢٥.٤١٢	٨.٦٧١.٠٣٥	ضرائب الدخل المؤجلة
٦١.٦٤١.٣٠٠	٢٥.١٨٢.١٠٤	الإجمالي
٢٠٩.٩٠٠.١٥٠	١١٢.٤٤٣.١٥٨	ربح الفترة / العام قبل الضرائب
٦٢.٩٧٠.٠٤٥	٢٥.٢٩٩.٧١١	ضرائب الدخل علي أساس معدلات الضرائب السائدة
٦٢.٩٧٠.٠٤٥	٢٥.٢٩٩.٧١١	التأثير الضريبي لمصروفات غير معترف بها ضريبياً
٨٩٦.٧٢٧	١.٤٨٣.١٧٦	التأثير الضريبي لإيرادات غير خاضعة للضريبة
(٢.٢٢٥.٤٧٢)	(١.٦٠٠.٧٨٣)	ضريبة الدخل
٦١.٦٤١.٣٠٠	٢٥.١٨٢.١٠٤	

شركة إيدينا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

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

٢٧ - نصيب السهم في الأرباح

يحتسب نصيب السهم الأساسي في أرباح الفترة/ العام بقسمة صافي ربح الفترة على عدد الأسهم القائمة خلال الفترة / العام.

٣٠ يونيو ٢٠١٥	٣٠ يونيو ٢٠١٦	
١٤٨.٢٥٨.٨٥٠	٨٧.٢٦١.٠٥٤	صافي الأرباح القابلة للتوزيع
٧٢٥.٣٦٢.٩٠٠	٧٢٥.٣٦٢.٩٠٠	عدد الأسهم المصدرة والمدفوعة
٠,٢٠	٠,١٢	نصيب السهم في الأرباح (لكل سهم)

يحتسب النصيب المخفض للسهم في الأرباح بتعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية بالآثار الناتجة عن كل الأسهم العادية المحتملة المسببة لهذا الانخفاض (الخافضة) ولا يوجد لدى المجموعة أسهم خافضة محتملة في كل من ٣٠ يونيو ٢٠١٦ و ٣٠ يونيو ٢٠١٥ لذا فإن النصيب المخفض للسهم في الأرباح يعادل النصيب الأساسي للسهم في الأرباح.

٢٨ - قائمة المصروفات حسب طبيعتها

٣٠ يونيو ٢٠١٥	٣٠ يونيو ٢٠١٦	
٦٣٩.٠٥٤.٤٢٢	٦٥٥.٣٢٧.١٠٩	تكلفة المبيعات
١٢٧.٧٦٩.٠٦٩	١٥٨.٤١٥.٦١٦	مصروفات البيع والتسويق
٧٤.٢٦٨.٤٢٩	٨٥.٢٤٨.٨٧١	مصروفات عمومية وإدارية
٨٤١.٠٩١.٩٢٠	٨٩٨.٩٩١.٥٩٦	
٥٢٣.١٨١.٠٦٤	٤٩٧.٦٥٥.٨٩٧	مواد خام مستخدمة
١٥٧.٤٢٢.٤٥٤	١٦٧.٩١٢.٧٨٦	أجور ومرتبآت
٤٧.٥٩٠.١٤٩	٧١.٩٢٦.١٢٨	إعلانات وتسويق
٣٦.١١٢.٩٨٥	٤٦.٦٥٣.٨٣٥	الإهلاك
١٧.٩٣٧.٩٣٢	٢١.١٤٨.٤٨٠	مزاياء عاملين
١٦.٤٠٩.٨٧١	١٩.٥٦٥.٢٩٣	غاز، مياه وكهرباء
١٦.٦٨٦.٢٨٤	١٩.٤٢٤.٧٨٨	مصروفات أخرى
١٤.١٦١.٨٣٦	١٧.٠٤٨.١٢٢	إيجارات
٩.٧٩٢.٥٦٩	٩.٣٤٧.٤٢٨	مصروفات سيارات
١٠.٢١٩.٩١٣	٩.٢٧٦.٣٩٤	مصروفات انتقال
٩.١٢٨.٠٣٥	٨.٩٢٠.٨٦٩	مصروفات صيانة
٤.٥٤٩.١٣٦	٥.٠٩٤.٨٧٠	مواد استهلاكية
-	٢.٩٤٥.٣١٨	عمولة تحصيل
٢.٦٩٤.٧٢١	١.٦٢٦.٦٤٩	مشتريات بضائع بغرض البيع
١.٢٦٣.١٦٩	١.٤٩٢.٢٤٥	اتأوة
-	٦٢٨.٦٢٠	استهلاك اصول غير ملموسة
(٢٦.٠٥٨.١٩٨)	(١.٦٧٦.١٢٦)	التغير في المخزون
٨٤١.٠٩١.٩٢٠	٨٩٨.٩٩١.٥٩٦	إجمالي المصروفات

شركة إيتينا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

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

٢٩ - التقارير القطاعية

(جميع المبالغ الواردة بهذا الإيضاح بالآلاف جنيه المصري)

العمليات	ج.م.ك		كرواسون		مقرمشات		فريسكا		أخرى		إجمالي	
	٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٥	٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٥	٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٥	٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٥	٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٥	٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٥
الإيرادات	٥٣٧,٠٧٩	٦٠٤,١٣٨	٢٥٦,٩١٣	٣٠٢,٨١٠	٤٦,٧٢٧	٤٦,٧٥١	٤٧,٢٣٤	٣٩,٧٤٤	٤,٧٦٢	٤,٠٤٧	١,٠٦٨,٣٠٧	١,٠٤٣,٧١٧
معدل الربح	٢٣٠,٤٨٦	٢٣٧,٣١٠	١٢٣,٤٧٤	١٢١,١٨٢	١٣,٩٢١	٢٠,٦١٤	١٣,٦٤٧	٩,٦٢٥	١,٦٧١	٢,٠١١	٤١٢,٩٧٩	٤٠٤,٦٦٣
أرباح التخليط	٩٦,٣٩٣	١٣٢,٥٩٧	٢٩,١٩٧	٦٣,١٨١	٢,٨٢٣	٧,٨٣٦	٣,٠٢٢	٣,٢٥٣	٦٦٩	١,٤١٣	١٢٢,٣٠٤	٢١١,١٠٣
فوائد مدينة	(١٢,٥٦٦)	(٧,٧٠٩)	(٨,٣٥٩)	(٣,٨٦٤)	(٥٩٦)	(٥٩٧)	(١,١٠٥)	(١,٢٦٤)	(١١١)	(٥٢)	(٢٤,٩٩٤)	(١٤,٠٨٧)
فوائد دائنة	٧,٦٠٨	٧,٤٥٥	٥,٠٥٧	٣,٧٣٦	٥٧٧	٥٧٧	٦٦٩	٤٨٤	٦٧	٥٠	١٥,١٣٣	١٢,٨٧٩
مضرائب الدخل	(١٨,٤٩٦)	(٣٨,٨٦٦)	(٥,٢٣٩)	(١٨,٥١٧)	(٨٢٣)	(٢,٢٩٥)	(٥٢٣)	(٧٢٦)	(١٢٧)	(٤١٤)	(٢٥,١٨٩)	(٦١,٦٤١)
صافي ربح العلم	٧٢,٩٣٩	٩٣,٤٧٧	٢٠,٦٦٣	٤٤,٥٣٦	١,٩٨١	٥,٥٢١	٢,٠٦٣	١,٧٤٧	٤٩٨	٩٩٧	٨٧,٢٦١	١٤٨,٢٥٩

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

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

٣٠ - المعاملات مع أطراف ذات علاقة

للشركة معاملات مع أطراف ذات علاقة وتتمثل فيما يلي :

١ - شركة شبييتا بارتيسيبيشن

تحصل شركة شبييتا بارتيسيبيشن على ٠,٥% من صافي المبيعات الشهرية للبيك رولز ومولتو كرواسون وبحد أقصى ١٥٠,٠٠٠ يورو سنوى وذلك مقابل استخدام حق المعرفة الخاصة بشركة شبييتا بارتيسيبيشن.

وقد بلغت قيمة الإتاوة المدفوعة في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ مبلغ ٨١٦,٠٩٦ جنيه مصرى (٣٠ يونيو ٢٠١٥: ٣٦٢,٥٠٠ جنيه مصرى). وقد تم اعتبار شركة شبييتا بارتيسيبيشن طرف ذو علاقة حيث أنها تمتلك شركة ايكسودير المحدودة والتي تمتلك ١٢,٩٧% من أسهم شركة إيديتا للصناعات الغذائية.

٢ - أعضاء الإدارة العليا

قامت المجموعة بسداد ٣٣,٧١١,٢٠٠ جنيه مصرى كمرتبات ومزايا في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (٣٠ يونيو ٢٠١٥: ٣٦,٥٨١,٣٣٥ جنيه مصرى) لأعضاء الإدارة العليا.

٣١ - الموقف الضريبي

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

فيما يلي الموقف الضريبي للمجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥:

أولاً - شركة إيديتا للصناعات الغذائية

أ - الضريبة على أرباح شركات الأموال

- الشركة معفاة من الضرائب لمدة ١٠ سنوات تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ طبقاً لأحكام القانون رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والقانون ٥٩ لسنة ١٩٧٩ بشأن المجتمعات العمرانية الجديدة، وقد تم تحديد تاريخ بدء سنوات الإعفاء اعتباراً من السنة المالية التي تبدأ في ١ يناير ١٩٩٨ وتقوم الشركة بتقديم إقرارها الضريبي في المواعيد المقررة قانوناً.
- تم فحص الفترة من بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ وتم سداد الفروق الضريبية المستحقة بالكامل.
- فيما يخص الأعوام من ٢٠١١ حتى ٢٠١٤ تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية طبقاً للقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولم يتم فحص تلك السنوات.

ب - الضريبة على المرتبات

- تم فحص ضريبة المرتبات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وتم الربط والسداد.
- فيما يخص عامي ٢٠١٤, ٢٠١٥ 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 عامي ٢٠١٣ حتى ٢٠١٥ 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.
- تم الفحص من قبل مصلحة الضرائب عن الفترة من ٢٠٠٧ الى ٢٠٠٩ ولا يزال الخلاف معروض على اللجنة الداخلية.
- الأعوام من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٥ لم يتم الفحص حتى تاريخ إعداد القوائم المالية.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

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

٣١ - الموقف الضريبي (تابع)

ثانياً - شركة ديجما للتجارة

أولاً : الضريبة على أرباح شركات الأموال

- تخضع الشركة لأحكام ضرائب الدخل على أرباح شركات الأموال طبقاً لقانون الضرائب رقم ٩١ لعام ٢٠٠٥ وتعديلاته.
- تم فحص السنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٩ وتم الربط والسداد.
- الأعوام من ٢٠١٠ - ٢٠١٤ تم تقديم الاقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية طبقاً للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

ثانياً : ضريبة المرتبات

- تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ وتم الربط والسداد.
- الاعوام ٢٠٠٩ - ٢٠١٥ تم تقديم الاقرارات الربع سنوية لمصلحة الضرائب في المواعيد القانونية.

ثالثاً : ضريبة الدمغة على المحررات

- تم الفحص من قبل مصلحة الضرائب عن الفترة من بداية النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ وتم الربط والسداد.
- تم الفحص من قبل مصلحة الضرائب عن الفترة من ٢٠٠٩ الى ٢٠١٢ و تم تحويل الخلاف للجنة الداخلية للدراسة.
- الأعوام ٢٠١٣ - ٢٠١٥ يتم سداد الضريبة لمصلحة الضرائب في المواعيد القانونية.

رابعاً : ضريبة المبيعات

- تم فحص ضريبة المبيعات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وتم الربط والسداد.
- فيما يخص الأعوام ٢٠١٣ - ٢٠١٥ يتم تقديم الإقرارات الشهرية في المواعيد القانونية.

ثالثاً - شركة إيديتا لصناعة الحلويات

أولاً : الضريبة على أرباح شركات الأموال

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

ثانياً : ضريبة المرتبات

- تم الفحص من قبل مصلحة الضرائب عن الفترة من بداية النشاط وحتى ٢٠١٢ وتم الربط والسداد.
- الاعوام ٢٠١٣ - ٢٠١٥ تم تقديم الاقرارات الربع سنوية لمصلحة الضرائب في المواعيد القانونية.

رابعاً : ضريبة المبيعات

- يتم فحص ضريبة المبيعات للشركة ولم يتم استلام أي مطالبات ضريبية حتي تاريخ القوائم المالية.

رابعاً : ضريبة الدمغة على المحررات

- تم الفحص من قبل مصلحة الضرائب عن الفترة من بداية النشاط وحتى ٢٠١١ وتم الربط والسداد.
- الأعوام ٢٠١٢ - ٢٠١٥ يتم سداد الضريبة لمصلحة الضرائب في المواعيد القانونية..

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

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

٣٢ - الالتزامات المحتملة

(أ) شركة إيديتا للصناعات الغذائية

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

توجد التزامات محتملة على الشركة في صورة خطابات ضمان وخطابات اعتماد خلال النشاط الاعتيادي للشركة والتي لا ينتج عنها التزامات فعلية. وقد بلغ رصيد الجزء غير المغطى من خطابات الضمان وخطابات الاعتماد الممنوحة للشركة خلال النشاط الاعتيادي لها مبلغ ٤,٧٢٥,٣٢٢ جنيه مصري كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٢٢,١٨٥,٤٠٤ جنيه مصري).

(ب) شركة ديجما للتجارة

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

في ٣٠ يونيو ٢٠١٦، لا توجد التزامات على الشركة في صورة خطابات ضمان خلال النشاط الاعتيادي للشركة والتي لا ينتج عنها التزامات فعلية. لا يوجد رصيد للجزء غير المغطى من خطابات الضمان وخطابات الاعتماد الممنوحة للشركة خلال النشاط الاعتيادي لها. (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٩١٣,٨٦٩ جنيه مصري).

(ج) شركة إيديتا لصناعة الحلويات

في ٣٠ يونيو ٢٠١٦، لا توجد التزامات على الشركة في صورة خطابات ضمان خلال النشاط الاعتيادي للشركة والتي لا ينتج عنها التزامات فعلية. لا يوجد رصيد للجزء غير المغطى من خطابات الضمان وخطابات الاعتماد الممنوحة للشركة خلال النشاط الاعتيادي لها. (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ١,٢٢٠,٦١٦ جنيه مصري).

٣٣ - الارتباطات الرأسمالية

يوجد ارتباطات رأسمالية لدى الشركة في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ بمبلغ ١٠٩,٠١٣,٠٣٩ جنيه مصري نظير بناء مصنع جديد تابع لشركة إيديتا للصناعات الغذائية "ش.م.م".

٣٤ - الأدوات المالية حسب الفئة

٣٠ يونيو ٢٠١٦		الأصول كما بقائمة المركز المالي
الإجمالي	القروض والعملاء	
٩٦,٤١٧,١٣٢	٩٦,٤١٧,١٣٢	العملاء والأرصدة المدينة (باستثناء المصروفات المقدمة)* النقدية وما في حكمها أذون الخزانة الإجمالي
١٤٠,٧٥٢,٠٧٢	١٤٠,٧٥٢,٠٧٢	
١٥٠,١٦٧,٩٩٥	١٥٠,١٦٧,٩٩٥	
٣٨٧,٣٣٧,١٩٩	٣٨٧,٣٣٧,١٩٩	

٣٠ يونيو ٢٠١٦		الالتزامات كما بقائمة المركز المالي
الإجمالي	القروض والعملاء	
٤٧٥,٦٢٤,٩٨٧	٤٧٥,٦٢٤,٩٨٧	القروض* الموردون والأرصدة الدائنة الأخرى (باستثناء الالتزامات غير المالية)* البنوك الدائنة
١٧٧,٠٤٤,٦٨٣	١٧٧,٠٤٤,٦٨٣	
١٠٣,٦٢٥,٤٥٠	١٠٣,٦٢٥,٤٥٠	
٧٥٦,٢٩٥,١٢٠	٧٥٦,٢٩٥,١٢٠	

شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

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

٣٤ - الأدوات المالية حسب الفئة (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٥		
الإجمالي	القروض والعملاء	الأصول كما بقائمة المركز المالي
٦٣,١٣٤,٩٩٣	٦٣,١٣٤,٩٩٣	العملاء والأرصدة المدينة (باستثناء المصروفات المقدمة) *
٣١٣,٣٤٤,٠٥٢	٣١٣,٣٤٤,٠٥٢	النقدية وما فى حكمها
١٤٩,٥٩١,١١٤	١٤٩,٥٩١,١١٤	أذون الخزانة
٥٢٦,٠٧٠,١٥٩	٥٢٦,٠٧٠,١٥٩	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠١٥		
الإجمالي	القروض والعملاء	الالتزامات كما بقائمة المركز المالي
٤٩١,٤٥٢,٤٣٨	٤٩١,٤٥٢,٤٣٨	القروض *
٢٤٣,٢٥٩,٣٤٧	٢٤٣,٢٥٩,٣٤٧	الموردون والأرصدة الدائنة الأخرى (باستثناء الالتزامات غير المالية) *
٧٣,٦٩٨,٤٢٨	٧٣,٦٩٨,٤٢٨	البنوك الدائنة
٨٠٨,٤١٠,٢١٣	٨٠٨,٤١٠,٢١٣	الإجمالي

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

- العملاء المدينون لا تشمل المصروفات المدفوعة مقدماً.

- الموردون والأرصدة الدائنة الأخرى لا تشمل الضرائب المستحقة، والأرصدة الدائنة للعملاء والتأمينات الاجتماعية.