

شركة إيديتا للصناعات الغذائية  
شركة مساهمة مصرية

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

| ال فهرس                                            | صفحة |
|----------------------------------------------------|------|
| تقرير الفحص المحدود                                | ١    |
| قائمة المركز المالي المستقلة                       | ٢    |
| قائمة الأرباح والخسائر المستقلة                    | ٣    |
| قائمة الدخل الشامل المستقلة                        | ٤    |
| قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة            | ٥    |
| قائمة التدفقات النقدية المستقلة                    | ٦    |
| الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة | ٣٦-٧ |

## تقرير الفحص المحدود

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

### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة المرفقة لشركة إيديتا للصناعات الغذائية "شركة مساهمة مصرية" ("الشركة") في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ وكذا قائمة الأرباح والخسائر المستقلة وقائمة الدخل الشامل المستقلة والتغيرات في حقوق الملكية المستقلة والتدفقات النقدية المستقلة 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 المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة 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 المستقلة عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة. وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

### الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ وعن أداؤها 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 برائيس وترهاوس كوبرز

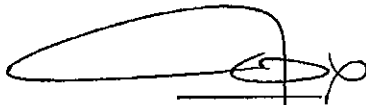
القاهرة في ٨ أغسطس ٢٠١٦

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

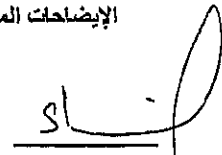
قائمة المركز المالي المستقلة - في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ | ٣٠ يونيو ٢٠١٦ | إيضاح | (جميع المبالغ بالجنيه المصري)          |
|----------------|---------------|-------|----------------------------------------|
|                |               |       | الأصول                                 |
|                |               |       | الأصول غير المتداولة                   |
| ١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩  | ١,١٤٦,٩٤٠,٦١١ | ٥     | الأصول الثابتة                         |
| ١٦١,٩٦٨,٧١٢    | ١٦١,٣٤٠,٠٩٢   | ٦     | الأصول غير الملموسة                    |
| ٨٧,٦٩٢,٦٦٢     | ١٢٤,٤٧٦,٦٦٢   | ٧     | استثمارات في شركات تابعة               |
| ١,٣٥٨,٣٥٢,٨٠٣  | ١,٤٣٢,٧٥٧,٣٦٥ |       | مجموع الأصول غير المتداولة             |
|                |               |       | الأصول المتداولة                       |
| ١١٨,٨٢٦,٨٦٠    | ١١٨,١١٣,٣٢٩   | ٨     | المخزون                                |
| ١١١,١٥٨,٠٩٨    | ١٠٣,٥٨١,١٣٩   | ٩     | مدينون وأرصدة مدينة أخرى               |
| ٩٤,٠١٨,٨١٠     | ٩٤,٧٣٠,٤١٤    | ١٠    | أذون الخزائن                           |
| ١٧٤,٨٥٣,٠٢٩    | ٩٠,١٠٩,٦٣٧    | ١١    | تقنية وأرصدة بالبنوك                   |
| ٤٩٨,٨٥٦,٧٩٧    | ٤٠٦,٥٣٤,٥١٩   |       | مجموع الأصول المتداولة                 |
| ١,٨٥٧,٢٠٩,٦٠٠  | ١,٨٣٩,٢٩١,٨٨٤ |       | إجمالي الأصول                          |
|                |               |       | حقوق الملكية                           |
| ٧٢,٥٣٦,٢٩٠     | ١٤٥,٠٧٢,٥٨٠   | ١٢    | رأس المال المدفوع                      |
| ٣٦,٢٦٨,١٤٥     | ٣٦,٢٦٨,١٤٥    | ١٣    | الاحتياطي القانوني                     |
| ٨٩٩,٢٥١,٩٢١    | ٧٧٦,٩٩٤,٧٥١   |       | الأرباح المرحلة                        |
| ١,٠٠٨,٠٥٦,٣٥٦  | ٩٥٨,٣٣٥,٤٧٦   |       | مجموع حقوق الملكية                     |
|                |               |       | الالتزامات                             |
|                |               |       | الالتزامات غير المتداولة               |
| ٣٢٠,٤٩٣,٣٢١    | ٣٤٣,٩١٤,٤٧٣   | ١٤    | قروض طويلة الأجل                       |
| ٢,٥٢٣,٢٠٣      | ٢,١٠٢,٦٦٣     | ١٦    | الالتزامات للعاملين                    |
| ٧٥,٩١٢,٥٦٥     | ٨٤,٨٥٨,٤٤٧    | ١٧    | الالتزامات ضريبية مؤجلة                |
| ٣٩٨,٩٣٩,٠٨٩    | ٤٣٠,٨٧٥,٥٨٣   |       | مجموع الالتزامات غير المتداولة         |
|                |               |       | الالتزامات المتداولة                   |
| ١١,٨٤٧,٣٨٤     | ١٥,١٣٢,٤٤٥    | ١٨    | مخصصات                                 |
| ٦٩,٠١٧,٨٥٥     | ٨٨,٨٤٠,٥٩٥    | ١٩    | بنوك سحب على المكشوف                   |
| ٢٣٠,١٦٨,١٢٤    | ٢٥١,٥٠١,٠٣٠   | ٢٠    | دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى       |
| ١٢٣,٦٤٨,٩٧٣    | ٩٤,٦٠٦,٧٥٥    | ٢١    | الجزء الجاري من الالتزامات طويلة الأجل |
| ١٥,٥٣١,٨١٩     | -             | ٢٢    | الالتزامات ضرائب الدخل الجارية         |
| ٤٥٠,٢١٤,١٥٥    | ٤٥٠,٠٨٠,٨٢٥   |       | مجموع الالتزامات المتداولة             |
| ١,٨٥٧,٢٠٩,٦٠٠  | ١,٨٣٩,٢٩١,٨٨٤ |       | إجمالي حقوق الملكية والالتزامات        |

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٣٦ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المستقلة



المهندس / هاني برزي  
رئيس مجلس الإدارة



الأستاذ / شريف فتحي  
نائب رئيس مجلس الإدارة للقطاع المالي

الجيزة في ٧ أغسطس ٢٠١٦

تقرير الفحص المحدود مرفق.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح والخسائر المستقلة - في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

| الثلثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو |               | الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو |               | إيضاح | (جميع المبالغ بالجنيه المصري) |
|----------------------------------|---------------|---------------------------------|---------------|-------|-------------------------------|
| ٢٠١٥                             | ٢٠١٦          | ٢٠١٥                            | ٢٠١٦          |       |                               |
| ٤٢٨,٥٧٧,٦٤٨                      | ٤٥٩,٨٦٠,٩٢٠   | ٨٧٩,٦٣٠,٥٠٧                     | ٨٩٥,٠٣٤,٤٤٢   |       | المبيعات                      |
| (٣٠٢,٧٣٥,١٠٤)                    | (٣٢٥,٣٤٨,٥١٦) | (٦٠٧,٩٧٩,٩٦٩)                   | (٦١٩,٣٤٥,٧١٤) | ٢٨    | تكلفة المبيعات                |
| ١٢٥,٨٤٢,٥٤٤                      | ١٣٤,٥١٢,٤٠٤   | ٢٧١,٦٥٠,٥٣٨                     | ٢٧٥,٦٨٨,٧٢٨   |       | مجمول الربح                   |
| ١,٤٩٠,١٨٢                        | ٢,٦١٠,٢٩١     | ٢,٧٢٨,٢٨٩                       | ٦,٣١٢,٥٠٨     | ٢٣    | إيرادات أخرى                  |
| (٣٠,٣٢٨,٧٥٣)                     | (٤٦,٤٢٧,٣٣٣)  | (٦٣,٤٦٦,٦٧٨)                    | (٨٣,١٥١,٨٥٨)  | ٢٨    | مصروفات البيع والتسويق        |
| (٣٠,٨٠٦,٥٤٠)                     | (٣٤,٧٦٣,١٣٥)  | (٥٩,٣٨٩,٣٧٠)                    | (٦٩,٢٩٤,٨٤٢)  | ٢٨    | مصروفات عمومية وإدارية        |
|                                  |               |                                 |               | ٢٤    | (خسائر) / مكاسب أخرى -        |
| (٣٤١,٢٩٤)                        | (٨,٥٥٩,٦٩٧)   | ٣,٢٩٨,٢١٢                       | (٥٢,٨٧٠,٦٧٨)  |       | بالصافي                       |
| (٢,٨٧٣,٢٥٠)                      | (٨,٦٢٠,٣٣٤)   | (١,٢٤٥,٣٧٢)                     | (١٢,٧٨٣,٣١٦)  | ٢٥    | تكاليف التمويل - الصافي       |
| ٦٢,٩٨٢,٨٨٩                       | ٣٨,٧٥٢,١٩٦    | ١٥٣,٥٧٥,٦١٩                     | ٦٣,٩٠٠,٥٤٢    |       | صافي ربح الفترة قبل الضرائب   |
| (١٩,١٩٦,٠٦٠)                     | (١٠,٤٩٩,٣٣٤)  | (٤٦,٦٦٤,٣٨٠)                    | (١٦,١٥٧,٧١٢)  | ٢٦    | ضرائب الدخل                   |
| ٤٣,٧٨٦,٨٢٩                       | ٢٨,٢٥٢,٨٦٢    | ١٠٦,٩١١,٢٣٩                     | ٤٧,٧٤٢,٨٣٠    |       | صافي ربح الفترة               |
| ٠,٠٦                             | ٠,٠٤          | ٠,١٥                            | ٠,٠٧          | ٢٧    | نصيب السهم الأساسي في الربح   |
| ٠,٠٦                             | ٠,٠٤          | ٠,١٥                            | ٠,٠٧          | ٢٧    | نصيب السهم المخفض في الربح    |

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٣٦ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المستقلة

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقلة - 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       |       |                               |
| ٤٧,٧٤٢,٨٣٠                      | ١٠٦,٩١١,٢٣٩ | ٢٨,٢٥٢,٨٦٢                        | ٤٣,٧٨٦,٨٢٩ |       | صافي ربح الفترة               |
| -                               | -           | -                                 | -          |       | الدخل الشامل الآخر            |
| ٤٧,٧٤٢,٨٣٠                      | ١٠٦,٩١١,٢٣٩ | ٢٨,٢٥٢,٨٦٢                        | ٤٣,٧٨٦,٨٢٩ |       | إجمالي الدخل الشامل عن الفترة |

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٣٦ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المستقلة

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة – عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

| رأس المال المدفوع | احتياطي قانوني | أرباح مرحلة  | الإجمالي      | (جميع المبالغ بالجنيه المصري) |
|-------------------|----------------|--------------|---------------|-------------------------------|
| ٧٢,٥٣٦,٢٩٠        | ٢٩,٢٠٣,٥٤٠     | ٦٥٥,٨٤٤,٨٥٠  | ٧٥٧,٥٨٤,٦٨٠   | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤      |
| -                 | -              | ١٠٦,٩١١,٢٣٩  | ١٠٦,٩١١,٢٣٩   | ١ يناير ٢٠١٥                  |
| -                 | -              | (١٥,٤٥٤,٦٠١) | (١٥,٤٥٤,٦٠١)  | صافي ربح الفترة               |
| ٧٢,٥٣٦,٢٩٠        | ٢٩,٢٠٣,٥٤٠     | ٧٤٧,٣٠١,٤٨٨  | ٨٤٩,٠٤١,٣١٨   | توزيعات أرباح عام ٢٠١٤        |
| ٧٢,٥٣٦,٢٩٠        | ٢٩,٢٠٣,٥٤٠     | ٧٤٧,٣٠١,٤٨٨  | ٨٤٩,٠٤١,٣١٨   | الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٥       |
| ٧٢,٥٣٦,٢٩٠        | ٣٦,٢٦٨,١٤٥     | ٨٩٩,٢٥١,٩٢١  | ١,٠٠٨,٠٥٦,٣٥٦ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥      |
| -                 | -              | ٤٧,٧٤٢,٨٣٠   | ٤٧,٧٤٢,٨٣٠    | ١ يناير ٢٠١٦                  |
| ٧٢,٥٣٦,٢٩٠        | -              | (٧٢,٥٣٦,٢٩٠) | -             | صافي ربح الفترة               |
| -                 | -              | (٩٧,٤٦٣,٧١٠) | (٩٧,٤٦٣,٧١٠)  | زيادة رأس المال – أسهم مجانية |
| ١٤٥,٠٧٢,٥٨٠       | ٣٦,٢٦٨,١٤٥     | ٧٧٦,٩٩٤,٧٥١  | ٩٥٨,٣٣٥,٤٧٦   | توزيعات أرباح عام ٢٠١٥        |
| ١٤٥,٠٧٢,٥٨٠       | ٣٦,٢٦٨,١٤٥     | ٧٧٦,٩٩٤,٧٥١  | ٩٥٨,٣٣٥,٤٧٦   | الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٦       |

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٣٦ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المستقلة

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

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

| ٣٠ يونيو ٢٠١٥ | ٣٠ يونيو ٢٠١٦ | إيضاح | (جميع المبالغ بالجنيه المصري)                                       |
|---------------|---------------|-------|---------------------------------------------------------------------|
| ١٥٣,٥٧٥,٦١٩   | ٦٣,٩٠٠,٥٤٢    |       | ربح العام قبل الضرائب                                               |
|               |               |       | تعديلات :                                                           |
| ٢,٠١٦,٢٦٧     | ٤,٥٠٠,٠٠٠     | ٢٤    | مخصصات                                                              |
| ٥٦٥,٦٦٠       | ٣٥٤,٢٧٠       | ٢٥    | فوائد أقساط أراضي                                                   |
| ١١,٢٢٥,٧٧٧    | ٢١,٩٨٠,٣٤٠    | ٢٥    | فوائد مدينة                                                         |
| (١٠,٥٤٦,٠٦٥)  | (٩,٥٥١,٢٩٤)   | ٢٥    | فوائد دائنة                                                         |
| ٢٥,٦٦٥,٨٦٢    | ٣٤,٢٧٦,٦٠٦    | ٥     | إهلاك أصول ثابتة                                                    |
| ٣١٤,٣١٠       | ٦٢٨,٦٢٠       | ٦     | الإستهلاكات للأصول الغير ملموسة                                     |
| -             | ٤٥٠,٠٠٠       | ٢٤    | مخصص المخزون الراكد وبطء الحركة                                     |
| (٤,٨٣٣,٩٦٢)   | (٦٩,١٦٨)      | ٢٤    | أرباح بيع أصول ثابتة                                                |
| ١٧٧,٩٨٣,٤٦٨   | ١١٦,٤٦٩,٩١٦   |       | مخزون                                                               |
| (٢٤,٦٦٢,٨٨٠)  | ٢٦٣,٥٣١       |       | مدينون وأرصدة مدينة أخرى                                            |
| (٨,١٥٦,٤٣٧)   | ١٧,٢٢١,١٤٠    |       | دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى                                    |
| ١٨,٥٣٠,٥١٥    | ٢١,٠٦٠,٦٨٩    |       | استخدام مخصصات                                                      |
| (٤٧,٣٨٠)      | (١,٢١٤,٩٣٩)   |       | دفع مزايا عاملين                                                    |
| -             | (٤٣٠,٥٤٠)     |       | سداد توزيعات أرباح للعاملين                                         |
| (١٥,٤٥٤,٦٠١)  | (١٦,١٧٤,٨١٨)  |       | التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية                       |
| ١٤٨,١٩٢,٦٨٥   | ١٣٧,١٩٤,٩٧٩   |       | فوائد مدفوعة                                                        |
| (١١,٢٢٥,٧٧٧)  | (٢٣,٤٩٧,٨٧١)  |       | ضرائب الدخل المدفوعة                                                |
| (٨٣,١٠٠,١٢١)  | (٣٢,٣٨٧,٨٣٠)  |       | صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية                  |
| ٥٣,٨٦٦,٧٨٧    | ٨١,٣٠٩,٢٧٨    |       |                                                                     |
|               |               |       | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية                             |
| (١٤٠,٥٢٤,٣٦٦) | (٧٢,٧٠٢,٩١٣)  | ٥     | شراء أصول ثابتة                                                     |
| (٩٤,٢٩٢,٩٨٤)  | -             |       | شراء أصول غير ملموسة                                                |
| ٥,٢٦٨,٤٣٦     | ٢٤٦,٢٩٣       |       | المحصل من بيع أصول ثابتة                                            |
| -             | (٣٦,٧٨٤,٠٠٠)  |       | زيادة الاستثمار في شركات تابعة                                      |
| ١١,٩٧٧,٦٢٣    | ١٠,٧٨٩,٠٣٠    |       | فوائد محصلة                                                         |
| (٨٤,٧٨٢,٤٤٩)  | (٩٣,٦١١,٢٨٠)  |       | شراء أذون خزانة                                                     |
| ٨٤,٠٤٥,٧٣٣    | ٩٢,٣٧٤,١١٠    |       | تحصيل أذون خزانة                                                    |
| (٢١٨,٣٠٨,٠٠٧) | (٩٩,٦٨٨,٧٦٠)  |       | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية              |
|               |               |       | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية                               |
| -             | (٨١,٠١٦,٦٧٥)  |       | سداد توزيعات أرباح للمساهمين                                        |
| ١٤١,٤٨١,٤٩٥   | ١٥٢,١٣١,٢٧١   |       | تدفقات من القروض                                                    |
| (٣٥,٨٣٣,٢٦٧)  | (١٥٧,٣٠١,٢٤٦) |       | سداد قروض                                                           |
| ١٠٥,٦٤٨,٢٢٨   | ٨٦,١٨٦,٦٥٠    |       | صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التمويلية |
| (٥٨,٧٩٢,٩٩٢)  | (١٠٤,٥٦٦,١٣٢) |       | صافي (النقص) في النقدية وما في حكمها                                |
| ٩٨,٦٨٣,٩٨٨    | ١٠٥,٨٣٥,١٧٤   |       | النقدية وما في حكمها أول العام                                      |
| ٣٩,٨٩٠,٩٩٦    | ١,٢٦٩,٠٤٢     | ١١    | النقدية وما في حكمها آخر الفترة / العام                             |

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٣٦ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المستقلة

## 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 مدينة الشيخ زايد – المحور المركزي – 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 والشيكلولاته والكريمة الطبيعية والنباتية 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 أفريكا سامبا بي. في التي تمتلك ٧,٥% من أسهم الشركة وصغار المساهمين الذين يمتلكون ١٤,١٢١% من أسهم الشركة.

تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للإصدار من قبل رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب في ٧ أغسطس ٢٠١٦.

## ٢ - السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية التي استخدمت في إعداد القوائم المالية المستقلة. هذه السياسات المحاسبية تم تطبيقها بثبات على كل السنوات المالية المعروضة إلا إذا ذكر خلاف ذلك:

### ١ - أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

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

إن إعداد القوائم المالية الدورية 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 الدورية المستقلة للشركة.

تم إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة للشركة طبقاً لأحكام القوانين المحلية. وقد أعدت الشركة أيضاً القوائم المالية الدورية المجمعة للشركة وشركاتها التابعة (المجموعة) طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وقد تم تجميع الشركات التابعة كلياً في القوائم المالية الدورية 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 الدورية المجمعة للمجموعة من إدارة الشركة. ويتم عرض الاستثمارات في شركات تابعة في هذه القوائم المالية الدورية المستقلة ومعالجتها محاسبياً بالتكلفة.

يجب على مستخدمي هذه القوائم المالية الدورية المستقلة أن يقرءوها مع القوائم المالية الدورية المجمعة للمجموعة، كما في وعن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ 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 الدورية المستقلة للشركة باستخدام العملة الأساسية في البيئة الاقتصادية التي تعمل بها الشركة (عملة التعامل) ويتم عرض القوائم المالية الدورية المستقلة بالجنيه المصري، والتي تمثل عملة التعامل والعرض للشركة.

(٢) المعاملات والأرصدة

يتم ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية خلال الفترة إلى عملة التعامل باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. ويُدْرَج في قائمة الأرباح والخسائر 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 | ٤-٥ سنوات |

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

تكاليف الصيانة والإصلاح يتم تحميلها على قائمة الأرباح والخسائر 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.

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

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.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

د - 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 الإستهلاك.

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

هـ - 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 للإستهلاك ويتم اختبارها سنوياً لتحديد ما إذا كان هناك اضمحلال للقيمة. وعندما يكون هناك مؤشر على اضمحلال من الأصل غير الملموس ويعترف بخسائر اضمحلال القيمة في قائمة الأرباح والخسائر بمبلغ الزيادة في القيمة الدفترية عن القيمة المتوقع استردادها. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة الأعلى من كل من القيمة العادلة للأصل (ناقصاً تكاليف البيع) أو القيمة المتوقع تخفيضها من استخدام الأصل.

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

يتم رد خسائر اضمحلال الأصول غير المالية التي ليس لها عمر إنتاجي (فيما عدا الشهرة) 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 تتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك). ويعترف بهذا الرد في قائمة الأرباح والخسائر.

٢ - الأصول غير المالية التي لها عمر إنتاجي محدد

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

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

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 الدورية 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.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ز -

الاستثمارات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

تمثل الاستثمارات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أصولاً مالية غير مشتقة ذات مبلغ سداد محدد أو قابل للتحديد وتاريخ الاستحقاق محدد ويكون لدى إدارة الشركة النية والقدرة على الاحتفاظ بتلك الاستثمارات 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.

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

ح -

المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية 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.

ط -

الأصول المالية

١ - التصنيف :

تقوم المجموعة بتصنيف أصولها المالية إلى المجموعات التالية: الإقراض والمديونيات. استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق. ويتم التصنيف على أساس الغرض من اقتناء هذه الأصول وتقوم الإدارة بهذا التصنيف عند الاعتراف الأولى بها وفي حاله ال استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق يتم تقييم هذا التصنيف في نهاية كل فترة ماليه.

أ -

الإقراض والمديونيات:

الإقراض والمديونيات 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 والمديونيات الخاصه بالمجموعه في "المدينون والارصده المدينه الاخرى" 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 الأصول غير المتداولة ما عدا الاستثمارات التي تاريخ استحقاقها أقل من ١٢ شهر من تاريخ المركز المالي يتم تبويبها ضمن الأصول المتداولة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ط - الأصول المالية (تابع)

٢ - الاعتراف والاستبعاد

يتم الاعتراف بالأصول المالية في قائمة المركز المالي عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأصل المالي. ويتم استبعاد الأصول المالية عندما ينقضى الحق أو يوجد تحويل تدفقات نقديه وتقوم الإدارة بنقل كافة المنافع والمخاطر الخاصة بملكية الأصول المالية.

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 الأصل المالي على قائمة الأرباح والخسائر.

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

يتم الاعتراف بالفوائد الخاصة بالاستثمارات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والإقراض والمديونيات والتي تم احتسابها باستخدام معدل الفائدة الفعلي في قائمة الأرباح والخسائر ضمن إيرادات فوائد.

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 المالية والتي يمكن توقعها بدقة.

بالنسبة للإقراض والمديونيات والاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق 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. وبالتجربة 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 الأرباح والخسائر.

٥ - المدينون التجاريون وأرصدة مدينة اخري

يتم الإتيان 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 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.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ى - المدينون التجاريون وأرصدة مدينة اخري (تابع)

تتمثل قيمة المخصص فى الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع تحصيلها مخصصة باستخدام سعر الفائدة الفعلى الاصلى 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 فى قائمة الدخل.

ك - النقدية وما فى حكمها

تتمثل النقدية وما فى حكمها فى النقدية بالصندوق و لدى البنوك و الودائع لأجل والاستثمارات قصيرة الاجل عالية السيولة التى تستحق خلال ثلاثة اشهر او اقل والتى يمكن تحويلها الى مبلغ محدد و التى يكون خطر التغير فى قيمتها ضئيلاً وبنوك سحب على الكشوف التى يستحق سدادها عند الطلب و التى تتصف بتذبذب رصيد البنك من رصيد موجب إلى رصيد مكشوف. و يتم عرض بنوك سحب على المكشوف ضمن القروض فى الالتزامات المتداولة فى قائمة المركز المالي.

ل - رأس المال

يتم تصنيف الأسهم العادية ضمن حقوق ملكية.

م - الاقتراض

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

يتم رسلة تكلفة الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو انتاج أصل مؤهل كجزء من تكلفة هذا الأصل و تقوم المجموعة بالإعتراف بتكاليف الإقتراض الأخرى كمصروفات فى الفترة التى تكبدت فيها المجموعة هذه التكلفة. ويتم تحديد قيمة تكلفة الاقتراض التى يتم رسملتها بناء على تكلفة الاقتراض الفعلىة التى تتكبدتها المجموعة خلال الفترة بسبب عملية الاقتراض مطروحاً منها أى 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 الدورية المستقلة.

ن - ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة

يتم احتساب ضرائب الدخل عن الفترة طبقاً لقانون الضرائب السارى فى تاريخ الميزانية، تقوم الإدارة سنوياً بتقييم الموقف الضريبي من خلال الإقرارات الضريبية مع الأخذ فى الاعتبار الاختلافات التى 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 فى القوائم المالية الدورية المستقلة.

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

لا يتم الاعتراف بالضرائب المؤجلة الناتجة عن الاعتراف الأولى لأصل أو التزام بخلاف الناتجة عن اندماج الأعمال والتى فى تاريخ المعاملة لا تؤثر على الربح المحاسبى أو الربح الضريبي.

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

س - مزايا العاملين

(١) التزامات معاشات التقاعد

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

(٢) التزامات مزايا العاملين

الشركة لديها لأنحة منافع محددة وهي اللأنحة 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 لأنحة المزايا المحددة في القيمة الحالية للالتزامات المزايا المحددة في تاريخ قائمة المركز المالي ناقصاً القيمة الحالية لأصول اللأنحة 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 الافتراضات 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 يتجاوز مجموع الأجور السنوية للعاملين. يعترف بحصة العاملين في الأرباح في حقوق الملكية وكم التزامات عندما تعتمد من الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة. ولا يتم الاعتراف بأي التزامات بحصة العاملين في الأرباح غير الموزعة.

ع - المخصصات

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ف - 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.

ص - 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 أى 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 الائتمانية.

(٢) إيرادات الفوائد

تثبت إيرادات الفوائد على أساس التوزيع الزمني 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) 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 الفترة المالية طبقاً للسعر المعلن من البنك.

(٥) الدعم الحكومي علي مبيعات التصدير

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

ق - توزيعات الأرباح

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ر - الإيجار التشغيلي

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

ش - التقارير القطاعية

يتم عرض قطاعات التشغيل المشاركة في أنشطة الأعمال للمجموعة و التي يمكن أن تجني منها المنشأة إيرادات و تكبد مصروفات و يتم مراجعته نتائج التشغيلية بشكل منتظم من قبل الرئيس المسئولي 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 و تقييم أداء القطاعات التشغيلية، وقد تم تحديدها على أنها اللجنة التوجيهية والتي تقوم باتخاذ القرارات الاستراتيجية.

ت - 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 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 أي من الأدوات المالية المشتقة لتغطية أخطار محددة.

(أ) مخاطر السوق

١ - مخاطر أسعار العملات الأجنبية

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

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

الجدول التالي يوضح مصروفات والإيرادات من فروق العملة المحملة على قائمة الأرباح والخسائر خلال الفترة:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ | ٣٠ يونيو ٢٠١٦ | صافي (خسائر) / إيرادات فروق العملة |
|----------------|---------------|------------------------------------|
| ١,٠٩٤,٧٠٩      | (٣٦,٠٢٧,٦٥٥)  | الإجمالي                           |
| ١,٠٩٤,٧٠٩      | (٣٦,٠٢٧,٦٥٥)  |                                    |

شركة إيديتا للصناعات الغذائية – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة 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 مركز العملات في تاريخ الميزانية:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ | ٣٠ يونيو ٢٠١٦ |               |            |              |
|----------------|---------------|---------------|------------|--------------|
|                | الصافي        | الالتزامات    | الأصول     |              |
| (١٩٢,٠٦٤,٩٦١)  | (٩٨,٤٤٦,٠٧٧)  | (١٠٠,٧٠٢,٥٢٨) | ٢,٢٥٦,٤٥١  | يورو         |
| (٣٥,١٨٦,٢٨٣)   | (٦٤,٧٠٤,١٦٦)  | (٨٢,٢٦٧,١٢٩)  | ١٧,٥٦٢,٩٦٣ | دولار امريكى |

في ٣٠ يونيو عام ٢٠١٦، إذا كان الجنيه المصري قد ضعف / عزز بنسبة ١٠٪ مقابل اليورو مع كل المتغيرات الأخرى ثابتة، سيصبح الربح بعد خصم الضرائب للفترة ٩,٨٤٤,٦٠٨ جنيه مصرى (٢٠١٥: ١٩,٢٠٦,٤٩٦ جنيه مصري) أعلى / أدنى نتيجة الأرباح / الخسائر الأجنبية الناتجة من اعادة تقييم الاصول والالتزامات المالية المقومة باليورو

في ٣٠ يونيو عام ٢٠١٦، إذا كان الجنيه المصري قد ضعف / عزز بنسبة ١٠٪ مقابل الدولار المريكى مع كل المتغيرات الأخرى ثابتة، سيصبح الربح بعد خصم الضرائب للفترة ٦,٤٧٠,٤١٧ جنيه مصرى (٢٠١٥: ٣,٥١٨,٦٢٨ جنيه) أعلى / أدنى نتيجة الأرباح / الخسائر الأجنبية الناتجة من اعادة تقييم الاصول والالتزامات المالية المقومة بالدولار الامريكى

٢ - مخاطر الأسعار

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

٣ - مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

تتعرض الشركة لخطر التغير فى أسعار الفائدة نتيجة لوجود قروض طويلة الأجل، القروض طويلة الأجل بأسعار فائدة متغيرة تعرض الشركة لمخاطر تأثر التدفقات النقدية بالتغير فى أسعار الفائدة.

في ٣٠ يونيو ٢٠١٦، إذا كان معدل الفائدة على الجنيه المصري -مقومة الالتزامات التي تستحق صافي فائدة أعلى/ أقل بنسبة ٠,١٪ مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن الربح بعد الضريبة للفترة ٤٢٧,٩٧٤ جنيه مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٤١١,٠٧٤ جنيه مصرى) وذلك نتيجة لارتفاع نفقة الفائدة أقل / أعلى على معدل فائدة الإقراض.

وقد بلغت القروض ذات سعر الفائدة المتغير ٤٩٧,٩٧٤,٤٠٣ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٤٣٣,٥٩٥,٤٦٩ جنيه مصري).

بلغت أرصدة السحب على المكشوف في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ مبلغ ٨٨.٨٤٠.٥٩٥ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٦٩,٠١٧,٨٥٥ جنيه مصري).

بلغت أرصدة أذون الخزانة في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ مبلغ ٩٤,٧٣٠,٤١٤ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ : ٩٤,٠١٨,٨١٠ جنيه مصري).

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة 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

ينشأ خطر الائتمان نتيجة وجود نقدية وودائع لدى البنوك وكذلك مخاطر الائتمان المرتبطة بالموزعين 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 تقوم إدارة الائتمان بتقييم مدى الملاءة الائتمانية في ضوء المركز المالي والخبرات السابقة في التعاملات وعوامل أخرى. وتمثل مبيعات الشركة إلى موزع رئيسي (شركة ديجما للتجارة وهي شركة تابعة) والتي تمثل ٩٢% من إجمالي مبيعات الشركة. ويتم تكوين المخصصات اللازمة لمواجهة خطر التعثر في السداد من قبل العملاء لكل حالة على حده.

##### (ج) جودة الائتمان للأصول المالية

العملاء

الطرف المقابل دون التصنيف الائتماني الخارجي:

| ٣٠ يونيو ٢٠١٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ |
|---------------|----------------|
| -             | ٣٢,٦٢١,٦٧٩     |
| ٤,٤٨١,٤٦٩     | ١,٨٩٩          |
| ٤,٤٨١,٤٦٩     | ٣٢,٦٢٣,٥٧٨     |

شركة ديجما للتجارة

عملاء آخرون

الإجمالي

نقدية بالبنوك وودائع بنكية قصيرة الأجل:

| ٣٠ يونيو ٢٠١٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ |
|---------------|----------------|
| ٢٩٦,٨١٤       | ٨٠٦,٤١٣        |
| ١٣,٥٨٠,٥٤٨    | ٦٧,٣٦٩,٦٩٢     |
| ٧٤,٤٨٤,٥٠٩    | ١٠٢,٥٩٦,٩٥٣    |
| ٤٧١,٨٧٢       | ٤٦٣,٠٥٠        |
| ٨٨,٨٣٣,٧٤٣    | ١٧١,٢٣٦,١٠٨    |

AA

A

BBB

B

الإجمالي

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن فترة السنة 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)

##### (د) مخاطر السيولة

لضمان وجود نقدية كافية لتلبية الاحتياجات التشغيلية مع الحفاظ على وجود أرصدة كافية لتسوية الاقتراض غير مسحوبة في جميع الأوقات فإن مراقبوا إدارة المتداول يستلزم توقعات متطلبات السيولة للشركة حتى يتسنى للشركة لا يخرق حدود الاقتراض أو عهود) على أي من مرافق الاقتراض. يأخذ هذا التنبؤ في الاعتبار خطط تمويل ديون الشركة، والامتثال العهد، والامتثال التوازن الداخلي اهدف نسبة رقة.

يلخص الجدول أدناه استحقاقات المطلوبات المالية غير المخصوصة للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ بناء على تواريخ السداد التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية.

| ٣٠ يونيو ٢٠١٦              | أقل من ستة أشهر | من ستة أشهر حتى سنة | من سنة حتى سنتين | أكثر من سنتين |
|----------------------------|-----------------|---------------------|------------------|---------------|
| القروض                     | ٢٨,٣٢٤,٣١٦      | ٥٥,٧٣٥,٥٥٧          | ٩٦,٧٣٧,٥٨٢       | ٢٤٧,١٧٦,٩٤٨   |
| مدفوعات الفائدة المستقبلية | ١٠,٣٨١,٧٦٤      | ٢٢,٣٧٧,٢١٥          | ٣٦,٥١٠,٣٨٨       | ٥٢,٠٩٢,٣١٦    |
| دائنون وأرصدة دائنة أخرى   | ٢١٣,٠٤٩,٠٦٣     | -                   | -                | -             |
| بنوك دائنة                 | ٨٨,٨٤٠,٥٩٥      | -                   | -                | -             |
| أوراق دفع                  | ٣٧,٨٦٢,٩٤٠      | -                   | -                | -             |
| الإجمالي                   | ٣٧٨,٤٥٨,٦٧٨     | ٧٨,١١٢,٧٧٢          | ١٣٣,٢٤٧,٩٧٠      | ٢٩٩,٢٦٩,٢٦٤   |

##### ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

|                            |             |            |            |             |
|----------------------------|-------------|------------|------------|-------------|
| القروض                     | ٥٢,٩٤٢,٠٨٧  | ٦٠,١٦٠,٠٦١ | ٨٢,٢٠١,٦٠٤ | ٢٣٨,٢٩١,٧١٧ |
| مدفوعات الفائدة المستقبلية | ٢,١٠٣,٩٨٣   | ٢,٦٧٠,١٨٦  | ٥,٣٤٠,٣٧٣  | ١٥,٤١٣,٦١٨  |
| دائنون وأرصدة دائنة أخرى   | ١٨١,٠٩٧,٩٩١ | -          | -          | -           |
| بنوك سحب على المكشوف       | ٦٩,٠١٧,٨٥٥  | -          | -          | -           |
| أوراق دفع                  | ٤٢,٦٧٣,٤٤١  | ١٠,٥٤٦,٨٢٥ | -          | -           |
| الإجمالي                   | ٣٤٧,٨٣٥,٣٥٧ | ٧٣,٣٧٧,٠٧٢ | ٨٧,٥٤١,٩٧٧ | ٢٥٣,٧٠٥,٣٣٥ |

وبلغت الجزء غير المستخدم من الاقتراض في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ ٨١.٨٣٥.٩١٩ جنيه مصري كما بلغت مدفوعات الفائدة المستقبلية المتعلقة القروض للشركة ١٢١,٣٦١,٦٨٣ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٢٥,٥٢٨,١٦٠ جنيه مصري).

### ٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

#### (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 الدورية 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 والدائنون التجاريون وأوراق الدفع قصيرة وطويلة الأجل وبنوك سحب على المكشوف مخصوماً منها النقدية وأرصدة بالبنوك. ويتمثل إجمالي رأس المال في قيمة حقوق الملكية بالإضافة إلى صافي القروض.

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

| ٣٠ يونيو ٢٠١٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ |                               |
|---------------|----------------|-------------------------------|
| ٤٣٨,٥٢١,٢٢٨   | ٤٤٤,١٤٢,٢٩٤    | القروض وأوراق دفع طويلة الأجل |
| ٨٨,٨٤٠,٥٩٥    | ٦٩,٠١٧,٨٥٥     | بنوك سحب على المكشوف          |
| ٥٢٧,٣٦١,٨٢٣   | ٥١٣,١٦٠,١٤٩    | إجمالي القروض والبنوك الدائنة |
| (٩٠,١٠٩,٦٣٧)  | (١٧٤,٨٥٣,٠٢٩)  | يخصم : النقدية وأرصدة بالبنوك |
| ٤٣٧,٢٥٢,١٨٦   | ٣٣٨,٣٠٧,١٢٠    | صافي الديون                   |
| ٩٥٨,٣٣٥,٤٧٦   | ١,٠٠٨,٠٥٦,٣٥٦  | حقوق الملكية                  |
| ١,٣٩٥,٥٨٧,٦٦٢ | ١,٣٤٦,٣٦٣,٤٧٦  | إجمالي رأس المال              |

نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال ٣١% ٢٥%

ويرجع الزيادة في صافي الديون إلى إجمالي رأس المال إلى النقص في النقدية وما في حكمها وانخفاض إجمالي حقوق المساهمين نتيجة لتوزيع أرباح.

#### اتفاقيات القروض

وفقاً لأحكام الاقتراض الكبرى، تتطلب أن الشركة تتوافق مع الموائيق المالية:

ويجب أن تكون نسبة الدين إلى حقوق المساهمين ليس أكثر من ١ : ١

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

#### ٤ - التقديرات 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 تتلائم مع تلك الظروف.

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

##### 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 المتبقي 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 للبند المتقادمة وبطيئة الحركة في المخزون بناءً على تقارير دورية مرتبطة بصلاحية وجودة المخزون.

##### 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 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 الدورية المستقلة.



شركة إيديتا للصناعات الغذائية – شركة مساهمة مصرية

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

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

٦ - الأصول غير ملموسة

| صافي القيمة الدفترية |                |
|----------------------|----------------|
| ٣٠ يونيو ٢٠١٦        | ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ |
| ١٣١,٤٨٠,٦٤٧          | ١٣١,٤٨٠,٦٤٧    |
| ٢٩,٨٥٩,٤٤٥           | ٣٠,٤٨٨,٠٦٥     |
| ١٦١,٣٤٠,٠٩٢          | ١٦١,٩٦٨,٧١٢    |

(أ) أصول غير ملموسة ليس لها عمر محدد

(ب) أصول غير ملموسة لها عمر محدد

الإجمالي

(أ) أصول غير ملموسة ليس لها عمر محدد

| علامات تجارية<br>(هوهوز، توينكز، تايجر تيل) |                |
|---------------------------------------------|----------------|
| ٣٠ يونيو ٢٠١٦                               | ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ |
| ١٣١,٤٨٠,٦٤٧                                 | ٦٨,٦١٨,٦٥٨     |
| -                                           | ٦٢,٨٦١,٩٨٩     |
| ١٣١,٤٨٠,٦٤٧                                 | ١٣١,٤٨٠,٦٤٧    |

التكلفة

الرصيد الإفتتاحي

الإضافات

الإجمالي

(ب) أصول غير ملموسة لها عمر محدد

| حقوق المعرفة  |                |
|---------------|----------------|
| ٣٠ يونيو ٢٠١٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ |
| ٣١,٤٣٠,٩٩٥    | -              |
| -             | ٣١,٤٣٠,٩٩٥     |
| ٣١,٤٣٠,٩٩٥    | ٣١,٤٣٠,٩٩٥     |

التكلفة

الرصيد الإفتتاحي

الإضافات

الإجمالي

| حقوق المعرفة  |                |
|---------------|----------------|
| ٣٠ يونيو ٢٠١٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ |
| (٩٤٢,٩٣٠)     | -              |
| (٦٢٨,٦٢٠)     | (٩٤٢,٩٣٠)      |
| (١,٥٧١,٥٥٠)   | (٩٤٢,٩٣٠)      |
| ٢٩,٨٥٩,٤٤٥    | ٣٠,٤٨٨,٠٦٥     |
| ١٦١,٣٤٠,٠٩٢   | ١٦١,٩٦٨,٧١٢    |

مجمع الإستهلاكات

الرصيد الإفتتاحي

مصروف الإستهلاك خلال الفترة / العام

الإجمالي

صافي القيمة الدفترية لحقوق المعرفة

صافي القيمة الدفترية للأصول الغير ملموسة (أ + ب)

أصول غير ملموسة ليس لها عمر محدد – العلامات التجارية (هوهوز، توينكز، تايجر تيل)

تتمثل الأصول غير ملموسة في مبلغ عشرة ملايين دولار أمريكي أي ما يعادل ٦٨,٦١٨,٦٥٨ جنيه مصري للشركة المالكة للعلامة التجارية مقابل شراء جميع حقوق العلامات التجارية (هوهوز وتوينكز وتايجر تيل) وكذلك كل ما يترتب على هذا الاستحواذ من العلامات التجارية في مصر والأردن وليبيا وفلسطين وهذه الحقوق ليس لها مدة محددة، وفي ١٦ أبريل ٢٠١٥ وقعت عقدا جديدا لتوسيع نطاق حقوق العلامات التجارية (Hohos، التوينكز، وذيل النمر) لتشمل الجزائر والبحرين،، العراق،، الكويت، ولبنان، والمغرب وعمان،، قطر، المملكة العربية السعودية، سوريا، تونس، الإمارات العربية المتحدة، وهذه العلامات التجارية عمرها الإنتاجي غير نهائية، وهذا هو مقابل ٨ مليون دولار أمريكي أي ما يعادل ٦٢,٨٦١,٩٨٩ جنيه مصري.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية – شركة مساهمة مصرية

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

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

٦ - الأصول غير الملموسة (تابع)

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 الاصول غير الملموسة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥:

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

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

٧ - استثمارات في شركات تابعة

| بلد التأسيس | نسبة المساهمة % | ٣٠ يونيو ٢٠١٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ |
|-------------|-----------------|---------------|----------------|
| مصر         | ٩٩,٨٠%          | ٤٤,٩٣٩,٦٣٨    | ٤٤,٩٣٩,٦٣٨     |
| مصر         | ٧٧,٧١%          | ٧٩,٥٢٣,٠٠٠    | ٤٢,٧٣٩,٠٠٠     |
| قبرص        | ١٠٠%            | ١٤,٠٢٤        | ١٤,٠٢٤         |
| الإجمالي    |                 | ١٢٤,٤٧٦,٦٦٢   | ٨٧,٦٩٢,٦٦٢     |

تقوم الشركة باختبار اضمحلال قيمة استثمارات في شركات تابعة وذلك عندما يوجد احداث أو تغير في الظروف قد تعطي مؤشرات بأن القيمة الدفترية قد لا يتم استردادها.

٨ - المخزون

| ٣٠ يونيو ٢٠١٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ |                                 |
|---------------|----------------|---------------------------------|
| ٨٦,٧٧٩,٠٢٤    | ٨٨,٩٤٤,١٧٥     | مواد خام وتعبئة وتغليف          |
| ٢٤,٥٥٩,٠٦٩    | ٢٥,٨٧٢,٢٣٠     | قطع غيار                        |
| ٢,٥٦١,٠٨٥     | ١,٤٧٩,٨٠٤      | إنتاج تحت التشغيل               |
| ٢,٣٥٩,٧٥٢     | ١,٨٦٩,٤٤٠      | مواد ومهمات                     |
| ٢,٤٥٧,٤٣٩     | ١,٦٢٨,٣٠٥      | إنتاج تام                       |
| ١١٨,٧١٦,٣٦٩   | ١١٩,٧٩٣,٩٥٤    | إجمالي المخزون                  |
| (٦٠٣,٠٤٠)     | (٩٦٧,٠٩٤)      | مخصص المخزون الراكد وبطء الحركة |
| ١١٨,١١٣,٣٢٩   | ١١٨,٨٢٦,٨٦٠    | الصافي                          |

تحدد تكلفة عناصر المخزون باستخدام طريقة التكلفة المتوسطة المتحرك

خلال عام ٢٠١٦ تم تكوين مخصص مخزون بطء الحركة بمبلغ ٤٥٠.٠٠٠ جنيه مصري (إيضاح ٢٤) والجزء المستخدم قد بلغ ٨١٤.٠٥٤ جنيه مصري

خلال عام ٢٠١٥ تم تكوين مخصص مخزون بطء الحركة بمبلغ ٧٣٨,٤٨٢ جنيه مصري والجزء المستخدم قد بلغ ١٦,٣٨٨ جنيه مصري.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية – شركة مساهمة مصرية

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

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

٩ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

| ٣٠ يونيو ٢٠١٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ |                                       |
|---------------|----------------|---------------------------------------|
| ٣٣,٨٧١,٢٧٥    | ٧٧,٥٤٧,٦٢٧     | المستحق من شركات ذات علاقة (إيضاح ٢٩) |
| ٣٨,٢٦٤,٩٠٣    | ٢٤,٦٦٧,٤١٤     | دفعات مقدمة للموردين                  |
| ٥,٥٠٧,٩١٠     | ٤,٨٣٢,٤٤٣      | أرصدة مدينة أخرى                      |
| ٩,٦٤٤,١٨١     | -              | ضرائب شركات أموال – دفعات مقدمة       |
| ٨,١٢٣,١٨٤     | ١,٩٥٦,١٥٦      | مصرفات مدفوعة مقدماً                  |
| ٤,٤٨١,٤٦٩     | ١,٨٩٩          | عملاء متنوعون                         |
| ٣,١٥٩,٨٦٥     | ١,٦٣٩,٨٦٥      | تأمينات لدى الغير                     |
| ٤٢٣,٠٦٧       | ٣٨٧,٩٧٢        | اعتمادات مستندية                      |
| ٨٠,٣٤٠        | ٧٧,٧٨٧         | سلف عاملين                            |
| ٢٤,٩٤٥        | ٤٦,٩٣٥         | إيرادات مستحقة                        |
| ١٠٣,٥٨١,١٣٩   | ١١١,١٥٨,٠٩٨    | الإجمالي                              |

١٠ - أذون الخزانة

| ٣٠ يونيو ٢٠١٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ |                                                              |
|---------------|----------------|--------------------------------------------------------------|
| ٩٥,٧٥٠,٠٠٠    | ٩٥,٢٢٥,٠٠٠     | أذون خزانة قيمة اسمية                                        |
| (٢,١٣٨,٧٢٠)   | (٢,٨٥٠,٨٩٠)    | إجمالي فوائد دائنة                                           |
| ٩٣,٦١١,٢٨٠    | ٩٢,٣٧٤,١١٠     | المدفوع من أذون الخزانة                                      |
| ١,١١٩,١٣٤     | ١,٦٤٤,٧٠٠      | الفوائد المحملة على قائمة الأرباح والخسائر عن الفترة / العام |
| ٩٤,٧٣٠,٤١٤    | ٩٤,٠١٨,٨١٠     | 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 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 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.

١١ - نقدية وأرصدة بالبنوك

| ٣٠ يونيو ٢٠١٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ |                |
|---------------|----------------|----------------|
| ٤٩,٩٦٠,٨٤٠    | ١٤٧,٧٦٠,٨٤٠    | ودائع بنكية    |
| ٣٨,٨٧٢,٩٠٣    | ٢٣,٤٧٥,٢٦٨     | نقدية بالبنوك  |
| ١,٢٧٥,٨٩٤     | ٣,٦١٦,٩٢١      | نقدية بالخزينة |
| ٩٠,١٠٩,٦٣٧    | ١٧٤,٨٥٣,٠٢٩    |                |

بلغ متوسط سعر الفائدة على الودائع بالجنيه المصري في نهاية يونيو ٢٠١٦ نسبة ٩% (٢٠١٥: ٧,٥٠% للجنيه المصري)

شركة إيديتا للصناعات الغذائية – شركة مساهمة مصرية

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

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

١١ - نقدية وأرصدة بالبنوك (تابع)

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

| ٣٠ يونيو ٢٠١٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ |
|---------------|----------------|
| ٩٠.١٠٩.٦٣٧    | ١٧٤,٨٥٣,٠٢٩    |
| (٨٨,٨٤٠,٥٩٥)  | (٦٩,٠١٧,٨٥٥)   |
| ١,٢٦٩,٠٤٢     | ١٠٥,٨٣٥,١٧٤    |

نقدية وأرصدة بالبنوك

بنوك سحب على المكشوف (إيضاح ١٩)

١٢ - 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 على ٣٦٢,٦٨١,٤٥٠ سهم بقيمة اسمية ٠,٢٠ جنيه 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  | %٣٠,٢١١       |
|                         | ٣٦٢,٦٨١,٤٥٠ | ٧٢,٥٣٦,٢٩٠  | %١٠٠          |

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

وبلغ رأس المال المصدر ٧٢٥,٣٦٢,٩٠٠ سهم (قيمة اسمية جنيه مصري ٠,٢ للسهم الواحد) ويتم 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  | %٧,٥٠٠        |
| بنك نيويورك ميلون       | 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          |

١٣ - 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.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية – شركة مساهمة مصرية

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

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

١٤ - القروض

| 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 |

تستحق القروض طبقاً للجدول التالي:

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

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.

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.

## شركة إيديتا للصناعات الغذائية - شركة مساهمة مصرية

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

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

### ١٤ - القروض (تابع)

#### 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.

#### 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 أمريكي 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.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية – شركة مساهمة مصرية

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

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

١٤ - القروض (تابع)

الفائدة:

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

القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية.

١٥ - أوراق دفع طويلة الأجل

تتمثل أوراق الدفع طويلة الأجل فى قيمة أقساط الأراضى المشتراه من هيئة المجتمعات العمرانية – مدينة الشيخ زايد، يستحق سداد آخر قسط فى سبتمبر ٢٠١٦.

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ |            | ٣٠ يونيو ٢٠١٦  |            | الجزء الجارى من أوراق دفع |
|----------------|------------|----------------|------------|---------------------------|
| القيمة الحالية | أوراق دفع  | القيمة الحالية | أوراق دفع  | طويلة الأجل               |
| ١٠,٥٤٦,٨٢٥     | ١٠,٥٤٦,٨٢٥ | ١٠,٥٤٦,٨٢٥     | ١٠,٥٤٦,٨٢٥ | أقل من سنة                |
| ١٠,٥٤٦,٨٢٥     | ١٠,٥٤٦,٨٢٥ | ١٠,٥٤٦,٨٢٥     | ١٠,٥٤٦,٨٢٥ | الإجمالى                  |

وقد بلغت قيمة الفوائد المستحقة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ مبلغ ٣٥٤.٢٧٠ جنيه مصري (يونيو ٢٠١٥: ٥٦٥.٦٦٠ جنيه مصري) تم تحميلها على قائمة الأرباح والخسائر كمصروفات تمويلية (إيضاح ٢٥).

١٦ - التزامات مزايا العاملين

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

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

المبالغ المعترف بها فى تاريخ المركز المالى تتمثل فى التالى:

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

بيان حركة الالتزامات الواردة بقائمة المركز المالى:

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية – شركة مساهمة مصرية

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

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

١٦ - التزامات مزايا العاملين (تابع)

المبالغ المعترف بها في قائمة الأرباح والخسائر تمثل في التالي:

التكلفة الحالية للخدمة:

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

١٧ - التزامات ضريبية مؤجلة

| صافي الالتزامات الضريبية المؤجلة           | ٣٠ يونيو ٢٠١٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ |
|--------------------------------------------|---------------|----------------|
| اهلاك أصول ثابتة                           |               |                |
| أصول ضريبية مؤجلة                          |               |                |
| الرصيد في ١ يناير                          | (٧٥,٩١٢,٥٦٥)  | (٦١,٧٨٠,٥٢٢)   |
| محمل على قائمة الأرباح والخسائر (إيضاح ٢٦) | (٨,٩٤٥,٨٨٢)   | (١٤,١٣٢,٠٤٣)   |
| الرصيد في                                  | (٨٤,٨٥٨,٤٤٧)  | (٧٥,٩١٢,٥٦٥)   |

١٨ - مخصصات

| ٣٠ يونيو ٢٠١٦                        | ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ |
|--------------------------------------|----------------|
| ١١,٨٤٧,٣٨٤                           | ٨,٢٢٧,٣٧٩      |
| ٤,٥٠٠,٠٠٠                            | ٣,٨٩١,٢٦٧      |
| (١,٢١٤,٩٣٩)                          | (٢٧١,٢٦٢)      |
| ١٥,١٣٢,٤٤٥                           | ١١,٨٤٧,٣٨٤     |
| الرصيد في أول الفترة / العام         |                |
| تدعيم خلال الفترة / العام (إيضاح ٢٤) |                |
| استخدام خلال الفترة / العام          |                |
| الرصيد في نهاية الفترة / العام       |                |

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.

١٩ - بنوك سحب على المكشوف

| ٣٠ يونيو ٢٠١٦        | ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ |
|----------------------|----------------|
| ٨٨,٨٤٠,٥٩٥           | ٦٩,٠١٧,٨٥٥     |
| ٨٨,٨٤٠,٥٩٥           | ٦٩,٠١٧,٨٥٥     |
| بنوك سحب على المكشوف |                |

تتمثل بنوك سحب على المكشوف في تسهيلات ائتمانية ممنوحة للشركة لفتح إتمادات مستندية وتمويل رأس مالها العامل بكفالة تضامنية من شركة ديجما للتجارة – شركة تابعة. وقد بلغت أسعار الفائدة على السحب على المكشوف ١٢,٧٥% للجنيه المصري في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (مقابل ١١,٢٥% ٣١ ديسمبر ٢٠١٥).

شركة إيديتا للصناعات الغذائية – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن فترة السنة 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 |                                        |
|---------------|----------------|----------------------------------------|
| ٩٨.٣٠٠.٧٧٧    | ١٤٣,٧٧٦,٩١٢    | دائنون تجاريون                         |
| ٧٤.٥٢٧.٠٨٠    | -              | المستحق الى أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٩) |
| ٣١.٣١٠.٩٤٠    | ٣٠,٦٧١,٢٨٢     | مصروفات مستحقة                         |
| ٢٧.٣١٦.١١٥    | ٤٢,٦٧٣,٤٤١     | أوراق دفع                              |
| ٦.٦٩٩.٣١٠     | ٢,٦١٨,٩٦٨      | ضرائب                                  |
| ٦.٢٢١.٦٢٤     | ٦,٥٧٤,٦٧٩      | أرصدة دائنة أخرى                       |
| ٢.٩٦٩.٠٥٤     | ٢,٥٨٢,٤٥٣      | عملاء - دفعات مقدمة                    |
| ٢.٦٨٨.٦٤٢     | ٧٥,١١٨         | تأمينات اجتماعية                       |
| ١.٤٦٧.٤٨٨     | ١,١٩٥,٢٧١      | دائنو توزيعات                          |
| ٢٥١,٥٠١,٠٣٠   | ٢٣٠,١٦٨,١٢٤    | الإجمالي                               |

الدائنون التجاريون غير مضمونة وعادة ما تدفع في غضون فترة متوسطها ٤٥ يوما من الاعتراف. ويفترض أن القيمة الدفترية الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى بنفس القيم العادلة، نظرا لطبيعتها قصيرة المدى.

٢١ - الجزء الجارى من التزامات طويلة الأجل

| ٣٠ يونيو ٢٠١٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ |                                                  |
|---------------|----------------|--------------------------------------------------|
| ٨٤.٠٥٩.٩٣٠    | ١١٣,١٠٢,١٤٨    | قروض قصيرة الأجل (إيضاح ١٤)                      |
| ١٠.٥٤٦.٨٢٥    | ١٠,٥٤٦,٨٢٥     | الجزء الجارى من أوراق دفع طويلة الأجل (إيضاح ١٥) |
| ٩٤,٦٠٦,٧٥٥    | ١٢٣,٦٤٨,٩٧٣    | الإجمالي                                         |

٢٢ - التزامات ضرائب الدخل الجارية

| ٣٠ يونيو ٢٠١٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ |                                     |
|---------------|----------------|-------------------------------------|
| ١٥.٥٣١.٨١٩    | ٦٩,٧٣٩,٣٦٧     | الرصيد في أول العام                 |
| (١٥.٢٧٠.١٠٠)  | (٦٩,٧٣٩,٣٦٧)   | ضرائب دخل مسددة خلال الفترة / العام |
| (١.٥٢٢.٧٣٠)   | (٣,١٠٣,٨١٦)    | ضرائب خصم من المنبع                 |
| ٧.٢١١.٨٣٠     | ٥٦,٧٠٦,٩٤٨     | ضرائب دخل الفترة / العام (إيضاح ٢٦) |
| (٥.٩٥٠.٨١٩)   | (٣٦,٧٥٠,٠٠٠)   | ضرائب شركات أموال - دفعات مقدمة     |
| -             | (١,٣٢١,٣١٣)    | فوائد مستحقة - دفعات مقدمة          |
| -             | ١٥,٥٣١,٨١٩     | الرصيد في نهاية الفترة / العام      |

٢٣ - إيرادات أخرى

| ٣٠ يونيو ٢٠١٦ | ٣٠ يونيو ٢٠١٥ |                      |
|---------------|---------------|----------------------|
| ٣,٢٥٠,٩٢٦     | -             | إيرادات دعم الصادرات |
| ٢,٣٣٦,٩٣٧     | ٢,٤٥٤,٦٤٥     | بيع مخلفات إنتاج     |
| ٧٢٤,٦٤٥       | ٢٧٣,٦٤٤       | إيرادات أخرى         |
| ٦,٣١٢,٥٠٨     | ٢,٧٢٨,٢٨٩     | الإجمالي             |

شركة إيديتا للصناعات الغذائية – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة 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 |                                |
|---------------|---------------|--------------------------------|
| (٢.٠١٦.٢٦٧)   | (٤.٥٠٠.٠٠٠)   | مخصصات أخرى (إيضاح ١٨)         |
| -             | (٤٥٠.٠٠٠)     | مخصص مخزون بطيء الحركة         |
| ٤.٨٣٣.٩٦٢     | ٦٩.١٦٨        | أرباح بيع أصول ثابتة           |
| ٤٨٠.٥١٧       | (٤٦.٤٨٧.٢٩٦)  | (خسائر) / أرباح فروق عملة      |
| -             | (١.٥٠٢.٥٥٠)   | مصروفات أخرى                   |
| ٣,٢٩٨,٢١٢     | (٥٢,٨٧٠,٦٧٨)  | (خسائر) / مكاسب أخرى – بالصافي |

٢٥ - تكاليف التمويل - الصافي

| ٣٠ يونيو ٢٠١٥ | ٣٠ يونيو ٢٠١٦ |                              |
|---------------|---------------|------------------------------|
| ١٠,٥٤٦,٠٦٥    | ٩,٥٥١,٢٩٤     | إيرادات التمويل              |
| ١٠,٥٤٦,٠٦٥    | ٩,٥٥١,٢٩٤     | فوائد دائنة                  |
| (٥٦٥,٦٦٠)     | (٣٥٤,٢٧٠)     | تكاليف التمويل               |
| (١١,٢٢٥,٧٧٧)  | (٢١,٩٨٠,٣٤٠)  | فوائد أقساط أراضي (إيضاح ٢٥) |
| (١١,٧٩١,٤٣٧)  | (٢٢,٣٣٤,٦١٠)  | فوائد مدينة                  |
| (١,٢٤٥,٣٧٢)   | (١٢,٧٨٣,٣١٦)  | تكاليف التمويل - بالصافي     |

٢٦ - ضرائب الدخل

تخضع الشركة لأحكام ضرائب الدخل على الأشخاص الاعتبارية وذلك طبقاً لقانون الضرائب رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ والتعديلات الواردة بمرسوم قانون رقم ٩٦ لسنة ٢٠١٥.

| ٣٠ يونيو ٢٠١٥ | ٣٠ يونيو ٢٠١٦ |                                                |
|---------------|---------------|------------------------------------------------|
| ٣٣,٧٣٨,١٨٢    | ٧,٢١١,٨٣٠     | ضريبة دخل العام (إيضاح ٢٢)                     |
| ١٢,٩٢٦,١٩٨    | ٨,٩٤٥,٨٨٢     | ضريبة مؤجلة (إيضاح ١٧)                         |
| ٤٦,٦٦٤,٣٨٠    | ١٦,١٥٧,٧١٢    | الاجمالي                                       |
| ١٥٣,٥٧٥,٦١٩   | ٦٣,٩٠٠,٥٤٢    | ربح العام قبل الضرائب                          |
| ٤٦,٠٢٢,٦٨٦    | ١٤,٣٧٧,٦٢٢    | ضرائب الدخل على أساس معدلات الضرائب            |
| ٦٤١,٦٩٤       | ١,٧٨٠,٠٩٠     | التأثير الضريبي لمصروفات غير معترف بها ضريبياً |
| ٤٦,٦٦٤,٣٨٠    | ١٦,١٥٧,٧١٢    | ضريبة الدخل                                    |

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة 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 العام بقسمة صافي أرباح العام على عدد الأسهم القائمة خلال العام بدون استبعاد نصيب العاملين وأعضاء مجلس الإدارة في أرباح السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦.

| ٣٠ يونيو ٢٠١٥ | ٣٠ يونيو ٢٠١٦ |                                 |
|---------------|---------------|---------------------------------|
| ١٠٦,٩١١,٢٣٩   | ٤٧,٧٤٢,٨٣٠    | صافي الأرباح القابلة للتوزيع    |
| ٧٢٥,٣٦٢,٩٠٠   | ٧٢٥,٣٦٢,٩٠٠   | عدد الأسهم المصدرة والمدفوعة    |
| ٠,١٥          | ٠,٠٧          | 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 الشركة 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 - المصروفات حسب طبيعتها

| ٣٠ يونيو ٢٠١٥ | ٣٠ يونيو ٢٠١٦ |                                                    |
|---------------|---------------|----------------------------------------------------|
| ٦٠٧,٩٧٩,٩٦٩   | ٦١٩,٣٤٥,٧١٤   | تكلفة المبيعات                                     |
| ٦٣,٤٦٦,٦٧٨    | ٨٣,١٥١,٨٥٨    | مصروفات البيع والتسويق                             |
| ٥٩,٣٨٩,٣٧٠    | ٦٩,٢٩٤,٨٤٢    | مصروفات عمومية وإدارية                             |
| ٧٣٠,٨٣٦,٠١٧   | ٧٧١,٧٩٢,٤١٤   |                                                    |
| ٥٠١,٢٧٢,٥٤٢   | ٤٧١,٠٣٥,٢٢٢   | مواد خام مستخدمة                                   |
| ١٠٦,٩٣٩,٧٢٨   | ١١٦,٤٣٨,٢٠٩   | أجور ومرتبات وما في حكمها                          |
| ٤٣,٦٢٠,٨٦٨    | ٦٥,٠٦٩,٢٧٥    | مصروفات دعائية                                     |
| ٢٥,٦٦٥,٨٦٢    | ٣٤,٢٧٦,٦٠٦    | اهلاكات                                            |
| ١٥,٣٢١,٤٠١    | ١٨,١٧١,٢٤٥    | وقود ، زيوت ، مياه وكهرباء                         |
| ١١,٨١٥,٣٤٢    | ١٦,١٢٨,٤٦٢    | مصروفات متنوعة وأخرى                               |
| ١١,٨١٦,٤٣٤    | ١٣,٦٠٦,٣٣٠    | مصروفات إيجار                                      |
| ١٢,١٣٣,٥٨٩    | ١٣,٥٩٤,٠٠٨    | مزايا موظفين                                       |
| ٩,٥٥٢,٠٩٠     | ٨,٦٦٩,٢٩٥     | مصروفات انتقالات                                   |
| ٧,٦٦٧,٢٢٢     | ٧,١٢٩,٠٢٤     | مصروفات صيانة                                      |
| ٤,٢١٨,٤٩٩     | ٤,٧٣٨,٣١٣     | مواد ومهمات                                        |
| ١,٢٦٣,١٦٩     | ١,٤٩٢,٢٤٥     | إتاوة                                              |
| ٢,٥١٤,١٣٨     | ٩٢٤,٨٧٨       | مصروفات سيارات                                     |
| -             | ٦٢٨,٦٢٠       | الإستهلاكات للأصول الغير ملموسة                    |
| (٢٢,٩٦٤,٨٦٧)  | (١٠٩,٣١٨)     | التغير في المخزون                                  |
| ٧٣٠,٨٣٦,٠١٧   | ٧٧١,٧٩٢,٤١٤   | إجمالي تكلفة المبيعات والمصروفات البيعية والإدارية |

## شركة إيديتا للصناعات الغذائية – شركة مساهمة مصرية

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

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

### ٢٩ - المستحق من شركات ذات علاقة

#### ١ - شركة إيديتا لصناعة الحلويات

تقوم شركة إيديتا لصناعة الحلويات بتصنيع كافة أنواع الحلويات والطوفي والجيلي وقد بلغت صافي قيمة التعاملات خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ مع شركة إيديتا لصناعة الحلويات ١١.١٢٣.٦٤٥ جنيه مصري ليصبح رصيد التعاملات الإجمالي ٣٣.٥٣٧.٥٨٦ جنيه مصري.

وقد تم اعتبار شركة إيديتا لصناعة الحلويات طرف ذو علاقة حيث أن الشركة هي في ذات الوقت المساهم الرئيسي في شركة إيديتا لصناعة الحلويات.

#### ٢ - شركة ديجما للتجارة

تقوم شركة ديجما للتجارة بتوزيع كافة منتجات الشركة وقد بلغت إجمالي المبيعات لشركة ديجما للتجارة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ مبلغ ٨٢٤.٧٠٧.٧٨٧ جنيه مصري (٨١٠.٩٤٦.٦٢٦ جنيه مصري : ٣٠ يونيو ٢٠١٥).

وقد تم اعتبار شركة ديجما للتجارة طرف ذو علاقة حيث أن الشركة هي في ذات الوقت المساهم الرئيسي في شركة ديجما للتجارة.

#### ٣ - شركة شبييتا بارتيسيبيشن

تحصل شركة شبييتا بارتيسيبيشن على ٠,٥% من صافي المبيعات الشهرية للبيك رولز ومولتو كرواسون ويحد أقصى ١٥٠,٠٠٠ يورو سنوي وذلك مقابل استخدام حق المعرفة الخاصة بشركة شبييتا. وقد بلغت قيمة الإتاوة المدفوعة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ مبلغ ٨١٦.٠٩٦ جنيه مصري (٧٧٩.٩١٩ جنيه مصري : ٣٠ يونيو ٢٠١٥).

وقد تم اعتبار شركة شبييتا بارتيسيبيشن طرف ذو علاقة حيث أنها تمتلك شركة اكسودير المحدودة والتي تمتلك ١٢,٩٧% من أسهم شركة إيديتا للصناعات الغذائية.

#### ٤ - أعضاء الإدارة العليا

قامت الشركة بسداد مبلغ ٣٠,٩٧٠,٢١٥ جنيه مصري كمرتبات خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ لأعضاء الإدارة العليا والمديرين التنفيذيين (٢٩.٠٩٤.٣٣٨ جنيه مصري : ٣٠ يونيو ٢٠١٥).

### المستحق من أطراف ذات علاقة:

| ٣٠ يونيو ٢٠١٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ |
|---------------|----------------|
| ٣٣.٥٣٧.٥٨٦    | ٤٤,٦٦١,٢٣١     |
| -             | ٣٢,٦٢١,٦٧٩     |
| ٣٣٣.٦٨٩       | ٢٦٤,٧١٧        |
| ٣٣,٨٧١,٢٧٥    | ٧٧,٥٤٧,٦٢٧     |

شركة إيديتا لصناعة الحلويات

شركة ديجما للتجارة

شركة إيديتا بارتيسيبيشن

### المستحق إلى أطراف ذات علاقة:

| ٣٠ يونيو ٢٠١٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ |
|---------------|----------------|
| ٧٤,٥٢٧,٠٨٠    | -              |
| ٧٤,٥٢٧,٠٨٠    | -              |

شركة ديجما للتجارة

شركة إبيتا للصناعات الغذائية - شركة مساهمة مصرية

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

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

٣٠ - التقارير القطاعية

(القيمة بالآلاف جنيه مصري)

| نتائج العمليات | كيل        |            | كرواسون    |            | مقرمشات    |            | فريسكا     |            | إجمالي     |            |
|----------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
|                | يونيو ٢٠١٦ | يونيو ٢٠١٥ | يونيو ٢٠١٦ | يونيو ٢٠١٥ | يونيو ٢٠١٦ | يونيو ٢٠١٥ | يونيو ٢٠١٦ | يونيو ٢٠١٥ | يونيو ٢٠١٦ | يونيو ٢٠١٥ |
| الإيرادات      | ٤٧٨,٦١٩    | ٥٣٢,٩٨٦    | ٣٠٩,٤٨٨    | ٢٦٥,٩٢٠    | ٦٧,٤٤٨     | ٤٠,٣١٧     | ٣٩,٤٧٩     | ٤٠,٤٠٧     | ٨٩٥,٠٣٤    | ٨٧٩,٦٣٠    |
| مجموع الربح    | ١٧٠,٤٦٧    | ١٦٦,٨١٦    | ٧٧,٤٦٥     | ٨٣,١٧٥     | ١٤,٠٤١     | ٧,٤٤٥      | ١٣,٧١٦     | ١٤,٢١٥     | ٢٧٥,٦٨٩    | ٢٧١,٦٥١    |
| أرباح التشغيل  | ٧٧,٧٩٤     | ١٠٤,٠٧٠    | ١٢,٠٥٩     | ٤٦,٣١٥     | (١٥,٤٤٤)   | (٣٢٣)      | ٢,٢٧٥      | ٤,٧٥٩      | ٧٦,٦٨٤     | ١٥٤,٨٢١    |
| فوائد مدنية    | (١١,٩٤٣)   | (٧,١٤٥)    | (٧,٧٢٣)    | (٣,٥٦٥)    | (١,٦٨٣)    | (٥٤٠)      | (٩٨٥)      | (٥٤١)      | (٢٢,٣٣٤)   | (١١,٧٩١)   |
| فوائد دائنة    | ٥,١٠٨      | ٦,٣٩٠      | ٣,٣٠٢      | ٣,١٨٨      | ٧٢٠        | ٤٨٣        | ٤٢١        | ٤٨٤        | ٩,٥٥١      | ١٠,٥٤٥     |
| ضرائب الدخل    | (١٤,٢٧٧)   | (٣١,٣١٥)   | (١,٥٣٧)    | (١٣,٩٢٤)   | -          | -          | (٣٤٤)      | (١,٤٢٥)    | (١٦,١٥٨)   | (٤٦,٦٦٤)   |
| صافي ربح للعام | ٥٦,٦٨٢     | ٧٢,٠٠٠     | ٦,١٠١      | ٣٢,٠١٤     | (١٦,٤٠٧)   | (٣٨٠)      | ١,٣٦٧      | ٣,٢٧٧      | ٤٧,٧٤٣     | ١٠٦,٩١١    |

المعلومات الواردة بالقطاع الموضحة في الجدول أعلاه تمثل معلومات القطاعات المقدمة لصناعي القرارات التشغيلية الرئيسية للشركة.

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

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

### ٣١ - 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 ٤,٧٢٥,٣٢٢ جنيه مصرى كما فى ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٢٢,١٨٥,٤٠٤ 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 تاريخ إعداد القوائم المالية الدورية

#### 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 ٢٠١٥ 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 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 الأعوام من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٥ لم يتم الفحص حتى تاريخ إعداد القوائم المالية الدورية 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.

### ٣٢ - الارتباطات الرأسمالية

يوجد ارتباطات رأسمالية لدى الشركة في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ بمبلغ ١٠٩,٠١٣,٠٣٩ جنيه مصري نظير بناء مصنع جديد.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية – شركة مساهمة مصرية

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

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

٣٣ - الأدوات المالية حسب الفئة

٣٠ يونيو ٢٠١٦

| الأصول كما هو بقائمة المركز المالي                    | القروض والعملاء | الإجمالي    |
|-------------------------------------------------------|-----------------|-------------|
| العملاء والأرصدة المدينة (باستثناء المصروفات المقدمة) | ٩٥,٤٥٧,٩٥٥      | ٩٥,٤٥٧,٩٥٥  |
| النقدية وما في حكمها                                  | ٩٠,١٠٩,٦٣٧      | ٩٠,١٠٩,٦٣٧  |
| أذون الخزانة                                          | ٩٤,٧٣٠,٤١٤      | ٩٤,٧٣٠,٤١٤  |
|                                                       | ٢٨٠,٢٩٨,٠٠٦     | ٢٨٠,٢٩٨,٠٠٦ |

٣٠ يونيو ٢٠١٦

| الإلتزامات كما هو بقائمة المركز المالي | إلتزامات مالية | الإجمالي    |
|----------------------------------------|----------------|-------------|
| القروض                                 | ٤٣٨,٥٢١,٢٢٨    | ٤٣٨,٥٢١,٢٢٨ |
| الموردون والأرصدة الدائنة الأخرى       | ٢٤٠,٣٦٥,١٧٨    | ٢٤٠,٣٦٥,١٧٨ |
| البنوك الدائنة                         | ٨٨,٨٤٠,٥٩٥     | ٨٨,٨٤٠,٥٩٥  |
|                                        | ٧٦٧,٧٢٧,٠٠١    | ٧٦٧,٧٢٧,٠٠١ |

٣١ ديسمبر ٢٠١٥

| الأصول كما هو بقائمة المركز المالي                    | القروض والعملاء | الإجمالي    |
|-------------------------------------------------------|-----------------|-------------|
| العملاء والأرصدة المدينة (باستثناء المصروفات المقدمة) | ١٠٩,٢٠١,٩٤٢     | ١٠٩,٢٠١,٩٤٢ |
| النقدية وما في حكمها                                  | ١٧٤,٨٥٣,٠٢٩     | ١٧٤,٨٥٣,٠٢٩ |
| أذون الخزانة                                          | ٩٤,٠١٨,٨١٠      | ٩٤,٠١٨,٨١٠  |
|                                                       | ٣٧٨,٠٧٣,٧٨١     | ٣٧٨,٠٧٣,٧٨١ |

٣١ ديسمبر ٢٠١٥

| الإلتزامات كما هو بقائمة المركز المالي | إلتزامات مالية | الإجمالي    |
|----------------------------------------|----------------|-------------|
| القروض                                 | ٤٤٤,١٤٢,٢٩٤    | ٤٤٤,١٤٢,٢٩٤ |
| الموردون والأرصدة الدائنة الأخرى       | ٢٢٣,٧٧١,٤٣٢    | ٢٢٣,٧٧١,٤٣٢ |
| البنوك الدائنة                         | ٦٩,٠١٧,٨٥٥     | ٦٩,٠١٧,٨٥٥  |
|                                        | ٧٣٦,٩٣١,٥٨١    | ٧٣٦,٩٣١,٥٨١ |

- في تاريخ الميزانية العمومية، القيمة الدفترية لجميع الأصول 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 سعري الإقراض والإقتراض.

- العملاء المدينون لا تشمل المصروفات المدفوعة مقدماً.

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