

شركة إيديتا للصناعات الغذائية
شركة مساهمة مصرية

تقرير الفحص المحدود
والقوائم المالية الدورية المجمعة عن فترة تسعة أشهر المنتهية
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

صفحة

الفهرس

١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي المجمعة
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
٤	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
٦	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٥٣-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة المرفقة لشركة إيدينا للصناعات الغذائية "شركة مساهمة مصرية" ("المجموعة") في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر المجمعة والدخل الشامل المجمعة والتغيرات في حقوق الملكية المجمعة والتدفقات النقدية المجمعة المتعلقة بها عن فترة التسعة 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، وتتنحصر 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 لمنتشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة. وعليه فنحن لا نبدى 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 سبتمبر ٢٠١٨ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.



محمد أحمد فؤاد

عضو الجمعية الأمريكية للمحاسبين القانونيين

سجل المحاسبين والمراجعين ١١٥٩٥

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٢٣٥

منصور وشركاهم برايس وترهاوس كوبرز

محاسبون قانونيون واستشاريون

القاهرة في ٣٠ أكتوبر ٢٠١٨

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المجمعة - في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١,٩٣٦,٩٥٥,٤٤٠	١,٨٩٧,٣٤٣,١٧٢	٥	الأصول الثابتة
١٦٢,٩١١,٦٤٢	١٦٢,٩١١,٦٤٢	٦	الأصول غير الملموسة
٢,٠٩٩,٨٦٧,٠٨٢	٢,٠٦٠,٢٥٤,٨١٤		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢٩٦,٠١١,٤٣٣	٢٧١,١٥٧,٤٢٢	٧	المخزون
٩٦,٨٥٧,٤١٩	١١٨,٣٨٦,٠٦٤	٨	مدنيون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
١٨٠,٥٨٨,٨٢١	٢٠٦,٧٨٤,٧٧٤	٩	أذون الخزانة
٣٥,٩٩١,٥١٠	٥٤,١٣٥,٩٦٦	١٠	تقنية وأرصدة بالبنوك (عدا بنوك سحب على المكشوف)
٦٠٩,٤٤٩,١٨٣	٦٥٠,٤٦٤,٢٢٦		مجموع الأصول المتداولة
٢,٧٠٩,٣١٦,٢٦٥	٢,٧١٠,٧١٩,٠٤٠		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية لملاك الشركة الأم:
١٤٥,٠٧٢,٥٨٠	١٤٥,٠٧٢,٥٨٠	١١	رأس المال المدفوع
٥٦,٤٧٤,٥٣٣	٥٦,٤٧٤,٥٣٣	١٢	الاحتياطي القانوني
(٢٠٥,٥٠٢)	١,٣٨٢		احتياطي فروق ترجمة عملات أجنبية
١,٠٣٧,٠١١,٦١٣	١,١٢٠,٣٣٦,٠٠٩		الأرباح المرحلة
١,٢٣٨,٣٥٣,٢٢٤	١,٣٢١,٨٨٤,٥٠٤		مجموع حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم
٢١,٨١٢,٣٧٨	٢٣,٦١٥,٢٧٥	١٣	الحقوق غير المسيطرة
١,٢٦٠,١٦٥,٦٠٢	١,٣٤٥,٤٩٩,٧٧٩		مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٦٤٨,٤٣٢,٥٨٦	٥٣٠,٦٠٣,٧٠٩	١٤	قروض طويلة الأجل
٤,٧٦١,٩٦٥	٥,٨١٧,٣٦٣	١٥	التزامات مزايا العاملين
١٢٩,٩٥٢,٤٠١	١٥٤,٣٦٩,٢٢١	١٦	التزامات ضريبية مؤجلة
٧٨٣,١٤٦,٩٥٢	٦٩٠,٧٩٠,٢٩٣		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٢٠,٩١٠,٤٤٥	٢٠,١٧٧,٤٥٥	١٧	مخصصات
٩٦,١٢١,٨٤٩	٢٣,٣١٩,٣٠٨	١٨	بنوك سحب على المكشوف
٣٧٠,٤٥٩,٧٧٤	٤١٥,٧٩٧,٦٢٥	١٩	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
١٧٨,٥١١,٦٤٣	٢١٥,١٣٤,٥٨٠	١٤	الجزء الجاري من القروض طويلة الأجل
-	-	٢٠	التزامات ضرائب الدخل الجارية
٦٦٦,٠٠٣,٧١١	٦٧٤,٤٢٨,٩٦٨		مجموع الالتزامات المتداولة
٢,٧٠٩,٣١٦,٢٦٥	٢,٧١٠,٧١٩,٠٤٠		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥٣ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المجمعة

- تقرير الفحص المحدود مرفق

المهندس / هاني برزي
رئيس مجلس الإدارة

الأستاذ / سامح نجيب
نائب رئيس مجلس الإدارة للقطاع المالي

الجيزة في ٣٠ أكتوبر ٢٠١٨

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة – عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

إيضاح	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	
المبيعات	٢,٦٩٢,٣٠٥,٠٩٦	٢,٠٨٦,٢٥٢,٠٢٩	١,٠١٧,٠٢٠,٧٤٦	٨٢٢,١٨٤,٥٠١	
تكلفة المبيعات	(١,٨٦٠,٩٩٥,٩٤٨)	(١,٤٣٢,٢٦٤,٣٣٧)	(٦٩٣,٧٣٤,٩٠٨)	(٥٩١,١٦٧,١٤٦)	٢٦
مجمد الربح	٨٣١,٣٠٩,١٤٨	٦٥٣,٩٨٧,٦٩٢	٣٢٣,٢٨٥,٨٣٨	٢٤١,٠١٧,٣٥٥	
إيرادات أخرى	١٠,٧٨٠,٣٨٠	٩,١٢٢,١١١	٢,٩١٧,٦٢٥	٢,١٠٨,٤٣٨	٢١
مصروفات البيع والتسويق	(٣٠٥,٠٧٣,٧٨٨)	(٢٩٢,٠٤٥,٩٦٢)	(٩٥,٢٦٠,١٩٩)	(٧٢,٨٩٤,٩٦٧)	٢٦
مصروفات عمومية وإدارية	(١٩٨,٧٧٩,١٨٠)	(١٤٩,١٨٨,٦٤٨)	(٧٦,٢٦٨,٥٥٩)	(٥٠,٥٧٦,٥٩٢)	٢٦
خسائر أخرى - بالصافي	(٤,٧٠٣,٢٤٠)	(٩,٢٨٠,٠٩٠)	(٢,٥١٨,٣٥٣)	(٧,٢٧٩,٣٦٠)	٢٢
ربح التشغيل	٣٣٣,٥٣٣,٣٢٠	٢١٢,٥٩٥,١٠٣	١٥٢,١٥٦,٣٥٢	١١٢,٣٧٤,٨٧٤	
مصروفات تمويلية - الصافي	(٧٢,٧٦٠,٨٧٣)	(٥٨,٩٣٣,١٠٦)	(٢٣,٦٥٩,١٣٢)	(١٦,٣٧١,٥٨٠)	٢٣
صافي ربح (خسارة) الفترة قبل الضرائب	٢٦٠,٧٧٢,٤٤٧	١٥٣,٦٦١,٩٩٧	١٢٨,٤٩٧,٢٢٠	٩٦,٠٠٣,٢٩٤	
ضرائب الدخل	(٦٠,٣٦٢,٦١٤)	(٢٤,٦٥٧,٢٦٩)	(٣٠,٨٢٤,٠٥٧)	(٢١,٨٩٠,٩٢٣)	٢٤
صافي ربح الفترة	٢٠٠,٤٠٩,٨٣٣	١٢٩,٠٠٤,٧٢٨	٩٧,٦٧٣,١٦٣	٧٤,١١٢,٣٧١	
يتم توزيعه على النحو التالي:					
مالكي الشركة الأم	١٩٨,٦٠٦,٩٣٦	١٢٤,٣٤١,٦٩٦	٩٧,١١٩,٨٢٢	٧٢,٩٣٤,١٥٧	
الحقوق الغير مسيطرة	١,٨٠٢,٨٩٧	٤,٦٦٣,٠٣٢	٥٥٣,٣٤١	١,١٧٨,٢١٤	
صافي ربح الفترة	٢٠٠,٤٠٩,٨٣٣	١٢٩,٠٠٤,٧٢٨	٩٧,٦٧٣,١٦٣	٧٤,١١٢,٣٧١	
نصيب السهم الأساسي في الأرباح	٠,٢٧	٠,١٧	٠,١٣	٠,١٠	
نصيب السهم المخفض في الأرباح					٢٥

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥٣ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المجمعة

شركة إيدينا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمعة – عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	
٢٠٠,٤٠٩,٨٣٣	١٢٩,٠٠٤,٧٢٨	٩٧,٦٧٣,١٦٣	٧٤,١١٢,٣٧١	صافي ربح الفترة
				الدخل الشامل الآخر
				فروق العملة الناتجة عن
٢٠٦,٨٨٤	(٣١,٤٦٤)	١٧٢,٧٠١	(٤,٣١٠)	ترجمة العمليات الأجنبية
٢٠٠,٦١٦,٧١٧	١٢٨,٩٧٣,٢٦٤	٩٧,٨٤٥,٨٦٤	٧٤,١٠٨,٠٦١	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
إجمالي الدخل الشامل الخاص بكل من:				
١٩٨,٨١٣,٨٢٠	١٢٤,٣١٠,٢٣٢	٩٧,٢٩٢,٥٢٥	٧٢,٩٢٩,٨٤٧	مالكي الشركة الأم
١,٨٠٢,٨٩٧	٤,٦٦٣,٠٣٢	٥٥٣,٣٤٠	١,١٧٨,٢١٤	الحقوق غير المسيطرة
٢٠٠,٦١٦,٧١٧	١٢٨,٩٧٣,٢٦٤	٩٧,٨٤٥,٨٦٥	٧٤,١٠٨,٠٦١	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥٣ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المجمعة

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
١٥٣,٦٦١,٩٩٧	٢٦٠,٧٧٢,٤٤٧		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي ربح الفترة قبل الضرائب
			يتم تسويته بـ:
٨,٢٥٠,٠٠٠	٢,٤٥٤,٣٣٩	٢٢	مخصصات
-	(٨,١٠٩)	٢٢	مخصصات انتفى الغرض منها
٧٥٠,٠٠٠	١,٤٢٢,٢٢٦	٢٢	مخصص التزامات مزايا العاملين
٨٠,٠٠٨,٥٥٣	٩٧,٥١٣,٤٢٦	٢٣	فوائد مدينة
(٣٢,١٢١,٠٥٤)	(٢٥,٩٣٩,٥٨٢)	٢٣	فوائد دائنة
(٦٩٤,٣١٢)	-		فوائد دائنة - دفعات مقدمة
٨٠,٤٣٣,٤٩٠	١٠٥,٦٠١,٨٢٨	٥	إهلاك أصول ثابتة
١,١٠٧,٢٥٠	١,٨٢٧,٧٧٥	٢٢	مخصص المخزون الراكد وبطء الحركة
(٨٢٧,١٦٥)	(٩٩٢,٩٩١)	٢٢	أرباح بيع أصول ثابتة
٢٩٠,٥٦٨,٧٦٤	٤٤٢,٦٥١,٣٥٩		مخزون
١٠٦,٠٨٥,٥٢٠	٢٣,٦٩٥,٠٨١		مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
١٢٠,١٧٩,٥٢٨	(٢٧,٣٧١,٨٩١)		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
١٤١,٤٦٨,٢٧٨	٤٥,٠٦٢,٦٠٤		استخدام مخصصات
(٧,٥٧٨,٩٨١)	(٣,٨٤٨,٠٦٥)		سداد مزايا عاملين
(٢٤,٠٢٥)	(٣٦٦,٨٢٨)		توزيعات أرباح للعاملين
(٢٦,٠٣٦,١٣٢)	(٣٠,٠٠٧,٢٩٣)		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
٦٢٤,٦٦٢,٩٥٢	٤٤٩,٨١٤,٩٦٧		فوائد مدفوعة
(٨٢,٧٥٨,٢٠٢)	(١٠٠,٠٧٦,٣٢١)		ضرائب الدخل المدفوعة
(٥٦,٣٨٧,٧٠٧)	(٣٠,١٠٢,٥٥١)		صافي التدفق النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
٤٨٥,٥١٧,٠٤٣	٣١٩,٦٣٦,٠٩٥		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٤٩٠,٠٧٨,٤١٨)	(٦٦,٩٠٥,١٨٣)	٥	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
١,٥٥٦,٠٥٠	١,٩٠٨,٦١٤	٥	المحصل من بيع أصول ثابتة
٣١,٦٨٤,٦١٥	١٩,٦٧٧,٧٤٠		فوائد محصلة
(١٧٣,٩٣٢,٣٥٢)	(١٩١,٩٦٩,٧٥٣)		مدفوعات لشراء أذون خزانة
١٨٩,٥٧٤,٣٢٠	١٧٢,٠٣٥,٦٤٥		مقبوضات من بيع أذون خزانة
(٤٤١,١٩٥,٧٨٥)	(٦٥,٢٥٢,٩٣٧)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
(١١٠,٣٠٠,٤٥٢)	(٨٥,٠٠٠,٠٠٠)		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٣٤١,٢٣٨,٥٦٥)	٥٩,٥١٨,٣٠٦		توزيعات أرباح المساهمين
٤١٩,٨٢٤,٩٢٧	(١٣٨,١٦١,٣٥١)		مدفوعات لسداد قروض طويلة الأجل
(٣١,٧١٤,٠٩٠)	(١٦٣,٦٤٣,٠٤٥)		متحصلات من قروض طويلة الأجل
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
١٢,٦٠٧,١٦٨	٩٠,٧٤٠,١١٣		صافي النقص في النقدية وما في حكمها
(١٥٠,٠٠٨,٣٥٢)	(٦٠,١٣٠,٣٣٩)		النقدية وما في حكمها أول الفترة
(٣١,٤٦٤)	٢٠٦,٨٨٤		فروق ترجمة عملات أجنبية
(١٣٧,٤٣٢,٦٤٨)	٣٠,٨١٦,٦٥٨	١٠	النقدية وما في حكمها آخر الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥٣ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المجمعة

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

(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 والذي تم استبداله بقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ وقانون سوق المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ وتم تسجيلها بالسجل التجاري تحت رقم ٦٩٢ القاهرة، وتبلغ مدة أجل الشركة ٢٥ عاماً.

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 والمرببات والوجبات الجاهزة والجافة من العجائن والمصنعة من الدقيق ومنتجات الألبان واللحوم والخضار والفاكهة والشيكولاته والمنتجات النباتية وغيرها من الأغذية بكافة توليفاتها اللازمة لذلك. والشركة مقيدة في سوق الأوراق المالية في مصر ولندن.

المساهمون الرئيسيون هم شركة كوانتم بى في التي تمتلك ٤٠% من رأس المال وبنك نيويورك ميليون (بنك الحفظ للأسهم المتداولة في بورصة لندن) الذي يدير ٢٣,١٧٣% من رأس المال وشركة اكسودير "شركة ذات مسئولية محدودة" ومقرها قبرص التي تمتلك ١٣,٠٦٥% من رأس المال وصندوق كينجزواي والذي يمتلك ٤,٣٦٢% من رأس المال وشركة بيركو ليميتد التي تمتلك ١,٨١٥% من رأس المال وصغار المساهمين الذين يمتلكون ١٧,٦% من رأس المال.

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للإصدار من قبل رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب في ٣٠ أكتوبر ٢٠١٨.

٢ - السياسات المحاسبية

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

أ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

أعدت هذه القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة، وعلى أساس التكلفة التاريخية باستثناء الأصول المالية المتاحة للبيع والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة والتزامات نظم مزايا العاملين المحددة والتي يتم قياسها بالقيمة الحالية للالتزامات.

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

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

حصول الملكية في الشركات التابعة

تتكون المجموعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ من الشركات التالية إلا إذا ذكر خلاف ذلك. و تتمثل نسبة مساهمة المجموعة في الشركات التابعة في حصص ملكية المجموعة المباشرة في الأسهم العادية لرأس المال فقط.

الشركات التابعة	مكان الأعمال الرئيسي / بلد التأسيس	نسبة مساهمة المجموعة		نسب الحقوق غير المسيطرة	
		٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
ديجما للتجارة	مصر	٩٩,٨%	٩٩,٨%	٥,٢%	٠,٢%
إيديتا لصناعة الحلويات	مصر	٧٧,٧١%	٧٧,٧١%	٢٢,٢٩%	٢٢,٢٩%
إيديتا بار تيسبيشان ليميتد	قبرص	١٠٠%	١٠٠%	-	-

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

أ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة (تابع)

وتتمثل أنشطة المجموعة الرئيسية فيما يلي:

وفيما يلي أهم المعلومات المالية عن الشركات التابعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	إجمالي الأصول	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي الإيرادات	صافي ربح (خسارة) الفترة
ديجما للتجارة	٣٥٨,٥٠٤,٨١٦	٣٠٣,١٦١,٣٨٨	٢,٤٧٠,٧٤٣,٧٦٩	٥٥,٤٨٩,٥٢٢
إيديتا لصناعة الحلويات	١٧٦,٧٠٨,٥٩٥	١٠٤,٦٢٣,٧٢٤	١٠٧,٦٧٨,٩١٧	٧,٥٩٠,٤٧٢
إيديتا بارتيسبيشان ليميتد	١٣,٨٣٧,٥٣٣	(١,٤٤١,٩٠٥)	-	(١,١٧١,٤٢٣)
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	إجمالي الأصول	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي الإيرادات	صافي ربح (خسارة) الفترة
ديجما للتجارة	٢٧٧,٣٨٧,٦٢٦	٢٢٣,١٦٤,٢١٦	١,٩٣٥,٨٩٦,٥٢١	٤٣,٢٩٧,٢٨٩
إيديتا لصناعة الحلويات	١٧٤,٠٣٤,٦٦٤	٨٧,٦١٨,٣٣٧	٩٩,٨١٨,٨٥٤	٢٠,٥٣١,٣٤٦
إيديتا بارتيسبيشان ليميتد	١٦٣,٤٦٦	(٢١٤,٥١٨)	-	(٣٢,٥١٠)

ب - أسس التجميع

١ - الشركات التابعة

الشركات التابعة هي كافة المنشآت (بما في ذلك الشركات لأغراض خاصة) والتي يكون للمجموعة سيطرة عليها. تسيطر المجموعة على شركة عندما تتعرض، أو يحق لها - عوائد متغيرة من خلال مساهمتها في الشركة المستثمر بها والقدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة. يتم تجميع الشركات التابعة بالكامل من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة و تتوقف المجموعة عن تجميع الشركة التابعة عندما تفقد السيطرة.

١ - ١ طريقة الاقتناء

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

يتم قياس المقابل المادي المحول في عملية تجميع الأعمال لاقتناء شركة تابعة بالقيمة العادلة التي يتم حسابها على أنها القيم العادلة للأصول المحولة بمعرفة المجموعة والالتزامات التي تتحملها المجموعة لمالكي الشركة المكتناة السابقين، بالإضافة إلى حقوق الملكية التي تصدرها المجموعة. كما يشمل المقابل المادي المحول القيمة العادلة لأي أصل أو التزام ناشئ من الترتيبات المتعلقة بمقابل مادي محتمل. يتم قياس الأصول المكتناة القابلة للتحديد والالتزامات والالتزامات المحتملة على أساس قيمتها العادلة في تاريخ الاقتناء. في كل عملية تجميع أعمال تقوم المجموعة بقياس أية حقوق غير مسيطرة في الشركة التابعة على أساس نسبة من القيم المعترف بها في صافي الأصول القابلة للتحديد في لشركة التابعة في تاريخ إقتنائها.

يتم الاعتراف بالتكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروفات عند تكبدها.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - أسس التجميع (تابع)

في تجميع الأعمال الذي يتم علي مراحل، تقوم المجموعة بإعادة قياس حقوق الملكية التي احتفظت بها سابقاً في الشركة المقتناة بقيمتها العادلة في تاريخ الاقتناء. ويتم الاعتراف بالمكسب أو الخسارة الناتجة عن إعادة القياس ضمن بنود الدخل الشامل الآخر.

تستبعد بالكامل جميع الأصول و الالتزامات و حقوق الملكية و الدخل و المصروفات و التدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة. ويتم إجراء التعديلات المناسبة علي القوائم المالية للشركات التابعة لضمان توافيقها مع السياسات المحاسبية للمجموعة، متى كان ذلك ضرورياً.

١ - ٢ التغيرات على النسبة المحتفظ بها ضمن الحصص المسيطرة

عند تغير نسبة حقوق الملكية المحتفظ بها ضمن الحصص المسيطرة، تقوم المجموعة بتعديل المبالغ المسجلة للحصص المسيطرة و غير المسيطرة حتي تنعكس التغيرات علي حصصهم ذات الصلة في الشركة التابعة. و تتعرف المجموعة بشكل مباشر ضمن حقوق ملكية الشركة الأم بأي اختلاف بين مبلغ تعديل الحصص غير المسيطرة و القيمة العادلة لل عوض النقدي المدفوع أو المستلم.

١ - ٣ استبعاد الشركات التابعة

عندما تفقد المجموعة السيطرة فإنها تقوم بالإعتراف بأي إستثمارات متبقية في الشركة التي كانت تابعة بقيمتها العادلة في تاريخ فقد السيطرة و الإعتراف بأي فرق ناتج علي أنه ربح أو خسارة منسوبة الي مالكي الشركة الام.

١ - ٤ الشهرة

تنشأ الشهرة عند اقتناء شركات تابعة وتمثل في الزيادة في المقابل المادي المحول و مبلغ أية حقوق لحصص غير مسيطرة في الشركة المقتناة و القيمة العادلة في تاريخ الاقتناء لحقوق ملكية المجموعة المحتفظ بها سابقاً في الشركة المقتناة عن صافي قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد و الالتزامات المحتملة في تاريخ الاقتناء. وإذا كان المقابل المادي المحول و مبلغ أية حقوق لحصص غير مسيطرة في الشركة المقتناة و القيمة العادلة في تاريخ الاقتناء لحقوق ملكية المجموعة المحتفظ بها سابقاً في الشركة المقتناة يقل عن صافي قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد و الالتزامات و الالتزامات المحتملة في تاريخ الاقتناء، تقوم المجموعة بالاعتراف بالمكسب الناتج في الأرباح و الخسائر في تاريخ الاقتناء و تنسب المكاسب الي المجموعة.

لأغراض اختبارات اضمحلال القيمة تقوم المجموعة بتوزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الأعمال على الوحدات التي تولد النقد أو مجموعات هذه الوحدات لدي المجموعة و المتوقع منها الاستفادة من عملية تجميع أعمال. كل وحدة أو مجموعة من هذه الوحدات التي تم توزيع الشهرة عليها تمثل أدنى مستوى داخل المجموعة و التي تراقب به الشهرة للأغراض الداخلية للإدارة. و تراقب الشهرة داخل المجموعة علي مستوى القطاعات التشغيلية.

تقوم المجموعة باختبار الشهرة المقتناة في عملية تجميع أعمال سنوياً أو عندما يوجد مؤشر أو دلالة تفيد احتمالية اضمحلال قيمة الوحدة و ذلك بمقارنة قيمتها الدفترية متضمنة الشهرة مع قيمتها الاستردادية والتي هي قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمتها الاستخدامية، أيهما أكبر. و تقوم المجموعة بالاعتراف بخسارة الاضمحلال في الأرباح أو الخسائر في الحال، ولا يتم عكسها لاحقاً.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - أسس التجميع (تابع)

١ - ٥ فترة القياس

فترة القياس هي الفترة المطلوبة لحصول المجموعة على كل المعلومات المطلوبة للقياس الأولى للبند الناتجة عن عملية اقتناء الشركة التابعة ولا تزيد فترة القياس عن سنة واحدة من تاريخ الاقتناء. في حالة حصول المجموعة على معلومات جديدة خلال فترة القياس تتعلق بعملية الاقتناء، يتم التعديل بأثر رجعي للمبالغ التي تم الاعتراف بها في تاريخ الاقتناء.

٢ - الشركات الشقيقة

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

٢ - ١ طريقة حقوق الملكية

يتم استخدام طريقة حقوق الملكية في المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بحيث يتم الاعتراف بالاستثمار بتكلفة اقتنائه على أن يتم تعديل تلك التكلفة لاحقاً لتاريخ الاقتناء بما يحدث خلال الفترة اللاحقة للاقتناء من تغيير على نصيب المجموعة في صافي أصول الشركة الشقيقة. و تتضمن أرباح أو خسائر المجموعة نصيبها في أرباح أو خسائر الشركة الشقيقة، كما تتضمن قائمة الدخل الشامل الآخر نصيب المجموعة في الدخل الشامل الآخر للشركة الشقيقة. وذلك مقابل تعديل القيمة الدفترية للاستثمار باجمالي حصة المجموعة في التغيرات في حقوق الملكية بعد تاريخ الاقتناء.

٢ - ٢ التغيرات حقوق الملكية

إذا انخفضت حقوق ملكية المجموعة في شركة شقيقة و لكن من بقاء النفوذ المؤثر، يتم إعادة تبويب المقابل لنسبة التخفيض من مبلغ المكسب أو الخسارة المعترف بها فيما مضي ضمن الدخل الشامل الآخر إلي الأرباح أو الخسائر عن التخلص من الأصول أو الالتزامات ذات الصلة.

٢ - ٣ خسائر الشركات الشقيقة

إذا تجاوز نصيب المجموعة في خسائر الشركات الشقيقة عن حصتها في تلك الشركات أو تساوي معها، تتوقف المجموعة عن الاعتراف بنصيبها في الخسائر الإضافية. و بعد أن تخفض حصة المجموعة الي الصفر يتم الاعتراف بالخسائر الإضافية و بالالتزام المقابل و لكن فقط في حدود ما تحمله المجموعة من التزامات قانونية أو حكومية أو ما قامت بسدادة نيابة عن الشركات الشقيقة. وعندما تحقق تلك الشركات أرباحاً في الفترات اللاحقة تستأنف المجموعة الاعتراف بحصتها في تلك الأرباح و لكن بعد أن تتساوي حصتها في الأرباح مع حصتها في الخسائر التي لم يعترف بها.

٢ - ٤ المعاملات المتبادلة مع الشركات الشقيقة

يتم الاعتراف بالأرباح و الخسائر الناتجة عن المعاملات المتبادلة باتجاهيها (التصاعدي و التنازلي) بين المجموعة (بما في ذلك شركاتها التابعة) و الشركة الشقيقة في حدود حصص المستثمرين الآخرين في الشركة الشقيقة الذين لا تربطهم أي علاقة بالمجموعة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - أسس التجميع (تابع)

٢ - ٥ الشهرة الناتجة من الاستثمار في شركات شقيقة

يتم الاعتراف بالزيادة في إجمالي المقابل المادي المحول، عن نصيب المجموعة في صافي القيمة العادلة للأصول المقنتاة القابلة للتحديد والالتزامات المحتملة في تاريخ الاقتناء كشهرة.

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

ج - ترجمة العملات الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

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

(٢) المعاملات والأرصدة

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

تقوم المجموعة بالاعتراف بأية فروق عملة ناتجة عن التغيرات في التكلفة المستهلكة للأصل المالي ذي الطبيعة النقدية المتاح للبيع في الأرباح و الخسائر و يتم الاعتراف بأية تغيرات في القيمة الدفترية ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى.

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

(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 نتائج الأعمال و المركز المالي لكل شركات المجموعة التي لها عملة تعامل تختلف عن عملة العرض للمجموعة، و لا تعد عملة التعامل الخاصة بها عملة اقتصاد يتسم بالتضخم، إلي عملة العرض للقوائم المالية المجمعة وذلك بإتباع الإجراءات التالية:

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

- يتم ترجمة بنود الدخل و المصروفات في كل قائمة دخل معروضة باستخدام متوسط سعر الصرف خلال الفترة (إلا إذا كان هناك تقلبات مؤثرة في اسعار الصرف خلال الفترة فلا يعد استخدام متوسط سعر الصرف عن تلك الفترة مناسباً و يتم استخدام سعر الصرف السائد في تواريخ حدوث المعاملات).

- يتم الاعتراف بكافة فروق العملة الناتجة كبند مستقل في الدخل الشامل الأخر.

في القوائم المالية المجمعة، يتم الاعتراف في قائمة الدخل الشامل بقيمة فروق العملة الناتجة عن ترجمة صافي الاستثمار في كيانات أجنبية وكذلك القروض أو الأدوات المالية بالعملات الأجنبية المخصصة لتغطية هذا الاستثمار وعندما يتم استبعاد الاستثمار في الكيان الأجنبي فإن فروق العملة المرحلة إلى حقوق الملكية يتم الاعتراف بها كجزء من أرباح وخسائر استبعاد هذا الاستثمار.

تقوم المجموعة بمعالجة أية شهرة تنشأ عن اقتناء نشاط أجنبي و أية تسويات قيمة عادلة علي القيم الدفترية للأصول والتزامات تنشأ عن اقتناء النشاط الأجنبي كأصول و التزامات خاصة بالنشاط الأجنبي – و بالتالي يتم التعبير عنها بعملة التعامل للنشاط الأجنبي و ترجمتها بسعر الإقفال. يتم الاعتراف بكافة فروق العملة الناتجة في الدخل الشامل الأخر.

د - الأصول الثابتة

تطبق المجموعة نموذج التكلفة في قياس الأصول الثابتة، و تثبت الأصول الثابتة في ظل هذا النموذج بعد الاعتراف به كأصل على أساس تكلفته مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال. وتتضمن تكلفة الأصل الثابت أي تكاليف تتعلق مباشرة للوصول بالأصل للموقع و الحالة التي يصبح عندها مهيئاً للتشغيل بالطريقة المحددة من قبل إدارة المجموعة.

تعترف المجموعة بالتكاليف اللاحقة علي اقتناء الأصل الثابت، كأصل منفصل عندما يكون من المرجح أن تتدفق منافع اقتصادية مستقبلية للمجموعة و يمكن قياس تكلفة البند بدرجة يعتمد عليها. و تعترف المجموعة ضمن القيمة الدفترية لأصل ثابت بالتكلفة التي تتحملها في استبدال جزء من هذا الأصل في تاريخ تحمل تلك التكلفة، ويتم استبعاد القيمة الدفترية للأجزاء المستبدلة. وتعترف المجموعة بتكاليف الخدمة اليومية للأصل الثابت في قائمة الأرباح أو الخسائر.

يتم استخدام طريقة القسط الثابت في توزيع القيمة القابلة للإهلاك للأصول الثابتة على أساس منتظم علي مدار العمر الإنتاجي المقدر فيما عدا الأراضي التي تتميز بأن العمر المقدر للاستفادة منها غير محدود، وفيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية لكل مجموعة من مجموعات 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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

د - الأصول الثابتة (تابع)

تقوم المجموعة بمراجعة القيمة التخريدية للأصول الثابتة والأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول الثابتة في نهاية كل سنة مالية، وتعديلها عندما تختلف التوقعات عن التقديرات السابقة.

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

يحدد المكسب أو الخسارة من استبعاد بند من بنود الأصول الثابتة من الدفاتر على أساس الفرق بين صافي العوائد من التخلص من البند و القيمة الدفترية للبند المستبعد و يدرج ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر "(خسائر)/ مكاسب أخرى – بالصافي" المكسب أو الخسارة الناتج من استبعاد الأصول الثابتة.

هـ - الأصول الغير ملموسة

تعتبر الأصول غير الملموسة (العلامات التجارية، حقوق المعرفة) من الأصول ذات أعمار إنتاجية غير محددة حيث لا يوجد توقع للفترة الزمنية اللازمة لوجود العلامة التجارية وحقوق المعرفة وتوليد التدفقات النقدية منها، ويتم إدراجها بالتكلفة بالصافي من خسائر الانخفاض في القيمة. وتشمل التكلفة التاريخية جميع النفقات المرتبطة لاقتناء الأصول غير الملموسة.

يتم الاعتراف بالعلامة التجارية وحقوق المعرفة كأصل غير ملموس بدون عمر محدد حيث ان الترخيص دائم، لا رجع فيه وحصري بما في ذلك العلامات التجارية في المنطقة فيما يتعلق مع منتجات الكيك، وتعتبر العلامة ذات انتشار واسع في المنطقة التي تم ترخيص العلامة التجارية فيها منذ تسعينات القرن الماضي بالإضافة إلى أن المجموعة لديها القدرة على متابعة النمو المالي وتوقعات استمراره أيضاً، حق المعرفة والترخيص دائم كلاهما لا يتعرض للتقادم من حيث صلته إلى المواد الغذائية. العلامة التجارية لا تزال تحظى بشعبية في منطقة الشرق الأوسط والمجموعة لا تتوقع أي انخفاض في المستقبل القريب.

و - اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

الأصول غير الملموسة والتي ليس لها عمر انتاجي محدد أو الأصول غير الملموسة الغير متاحة للاستخدام تعتبر غير خاضعة للاستهلاك وتقوم المجموعة بإجراء اختبار اضمحلال في القيمة سنوياً لها.

تقوم المجموعة بإجراء اختبار اضمحلال القيمة للأصول الغير المالية التي لها عمر إنتاجي محدد و يتم اهلاكها أو استهلاكها عند وجود مؤشرات أو دلالات على إمكانية حدوث خسائر اضمحلال في قيمة الأصل.

يتم إجراء اختبار اضمحلال القيمة للأصل بمقارنة قيمته الدفترية مع قيمته الإسترادية. القيمة الإسترادية للأصل هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستمادية أيهما أكبر. و لأغراض اختبارات اضمحلال فإنه يتم تخصيص الأصول على أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلية و تكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول (الوحدة التي تولد النقد).

تقوم المجموعة بالاعتراف بخسارة اضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر و ذلك بقيمة المبلغ الذي تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن القيمة الإسترادية له.

تقوم المجموعة في نهاية كل فترة مالية بتقييم ما إذا كان هناك دلالة على أن خسارة اضمحلال أي أصل معترف بها خلاف الشهرة في السنوات السابقة لم تعد أو أخذت في الانخفاض فعندئذ تقوم المجموعة بتقييم القيمة الإسترادية لذلك الأصل.

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ز - المخزون

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

ح - الأصول المالية

١ - التصنيف

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

القروض والمديونيات:

القروض والمديونيات هي أصول مالية غير مشنقة ذات تاريخ سداد محدد أو قابل للتحديد وغير متداولة في سوق نشط. ويتم عرض الأصول المالية المدرجة بتلك المجموعة كأصول متداولة إذا كان من المتوقع استردادها خلال ١٢ شهر علي الأكثر من تاريخ نهاية الفترة المالية. وتتكون القروض والمديونيات بالمجموعة من "المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى" و "النقدية وما في حكمها" في قائمة المركز المالي

أصول مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق:

الأصول المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق هي أصول مالية غير مشنقة ولها 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 - الاعتراف والقياس الأولي

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

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

٣ - القياس اللاحق

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ح - الأصول المالية (تابع)

٤ - الاستبعاد

- يتم استبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدى في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي أو قامت المجموعة بتحويل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية.
- يتم استبعاد الأصل المالي بقيمته الدفترية في تاريخ الاستبعاد، ويتم الاعتراف بأرباح / (خسائر) الاستبعاد في قائمة الأرباح أو الخسائر ضمن أرباح / (خسائر) الاستثمار.
- تتمثل أرباح / (خسائر) استبعاد الأصل المالي في الفرق بين القيمة الدفترية في تاريخ الاستبعاد والمتحصلات الناتجة من استبعاد الأصل المالي بالإضافة إلى الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقاً ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى.

ط - المقاصة بين أصل و التزام مالي

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي و التزام مالي و عرض صافي المقاصة في قائمة المركز المالي عندما تمتلك المجموعة الحق القانوني القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها و يكون لدى المجموعة النية إما لإجراء التسوية علي أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل و تسوية الالتزام في أن واحد و لكي يكون الحق القانوني للمجموعة أن تقوم بعمل المقاصة قابلاً للنفذ فلا بد أن يكون عند وقوع حدث ما في المستقبل و الذي غالباً ما يكون إخفاق الطرف الآخر و لابد أن يعكس ممارسات المجموعة العادية و متطلبات الأسواق المالية و الظروف الأخرى المرتبطة باعتبارات خطر و توقيت التدفقات النقدية للمجموعة.

ى - اضمحلال الأصول المالية

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

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

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

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ك -

المدينون التجاريون وأرصدة مدينة أخرى

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

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

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

ل -

النقدية وما في حكمها

تتمثل النقدية وما في حكمها في النقدية بالصندوق ولدى البنوك والودائع لأجل والاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة التي تستحق خلال تسعة 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.

م -

رأس المال

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

ن -

الاقتراض

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

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

س - تكلفة الاقتراض

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

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

تقوم المجموعة بالاعتراف بتكاليف الاقتراض الأخرى كمصروفات في الفترة التي تكبدت فيها المجموعة هذه التكلفة.

ع - ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة

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

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

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

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

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

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

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ع - ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة (تابع)

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

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

ف - مزايا العاملين

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

(١) معاشات التقاعد

نظم الاشتراك المحدد

نظم الاشتراك المحدد هي نظم المزايا لما بعد إنتهاء الخدمة و التي تقوم المجموعة بموجبه بدفع اشتراكات ثابتة في منشأة منفصلة (صندوق) ولا يكون علي المجموعة التزام قانوني أو ضمني لدفع مزيد من الاشتراكات إذا لم يكن الصندوق محتفظاً بأصول كافية لدفع كافة مزايا العاملين المتعلقة بخدماتهم في الفترات الحالية و السابقة.

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

نظم المزايا المحددة

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

- المساهمة هي التي ستدفع للموظفين لفترة عملهم في المجموعة.

- يجب أن تكون فترة عمل لا تقل عن عشر سنوات.

- الحد الأقصى للمساهمة هو راتب ١٢ شهراً.

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ف - مزايا العاملين (تابع)

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

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

(٢) مزايا إنهاء الخدمة

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

(٣) المشاركة في الأرباح والمكافآت

تقوم المجموعة بالاعتراف بتكلفة و التزام نصيب العاملين في الأرباح والمكافآت أخذاً في الاعتبار نصيب المساهمين في الأرباح بعد التسويات اللازمة. تعترف المجموعة بمخصص عندما يكون هناك التزام قانوني أو استدلالى لأداء هذه المدفوعات نتيجة لأحداث سابقة.

ص - المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون علي المجموعة التزام حال (قانوني أو حكمي) ناتجاً عن حدث في الماضي، ومن المتوقع حدوث تدفق خارج للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، ويمكن تقدير الالتزام بدرجة يعتمد عليها. تقوم المجموعة بالاعتراف بالارتباطات الضرورية الخاصة بإعادة الهيكلة و غير المتعلقة بالأنشطة السارية للمجموعة ضمن تكاليف مخصص إعادة الهيكلة.

الالتزام المحتمل هي التزام حال نشأ عن أحداث في الماضي و لم يتم الاعتراف به لأنه ليس من المتوقع أن يكون هناك تدفقاً خارجاً للمنافع الاقتصادية للمجموعة لتسوية هذا الالتزام أو لا يمكن قياس قيمته بطريقة يمكن الاعتماد عليها بصورة كافية ولا تقوم المجموعة بالاعتراف بالالتزام المحتمل وبدلاً من ذلك يتم الإفصاح عن الالتزام المحتمل في الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة.

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ص - المخصصات (تابع)

عندما يكون من المتوقع إعادة تحميل بعض أو كل النفقات اللازمة لتسوية مخصص لطرف آخر خارج المجموعة، تقوم المجموعة بالاعتراف بالاسترداد عندما يكون من المؤكد أن الاسترداد سوف يتم إذا قامت المجموعة بتسوية الالتزام، و يعامل الاسترداد كأصل منفصل في قائمة المركز المالي، و يجب ألا تزيد القيمة التي يتم الاعتراف بها للاسترداد عن قيمة المخصص.

ق - الأصول المحتملة

هي اصول ممكن ان ينشأ عن أحداث ماضية وسوف يتم تأكيده عن طريق حدوث أو عدم حدوث حدث مستقبلي غير مؤكد والذي لا يكون بأكمله تحت سيطرة المجموعة. وتقوم المجموعة بالاعتراف بالأصول المحتملة في قائمة المركز المالي عندما يكون تحقق الإيراد المرتبط به مؤكداً، ويتم الإفصاح عن الأصول المحتملة فقط عندما يكون هناك احتمال لتدفق داخل لمنافع اقتصادية.

ر - دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

تثبت الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى أولاً بقيمة البضائع والخدمات المستلمة من الغير، سواء وردت عنها فواتير أم لا. وعندما يكون ذلك مادياً، تثبت البضائع والخدمات المستلمة وكذلك الدائنون التجاريون بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية الخارجة المتوقعة باستخدام معدل الفائدة الفعلي. وتظهر الدائنون التجاريون فيما بعد بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

ش - تحقق الإيراد

يقاس الإيراد بالقيمة 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 القيمة المضافة 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 إذا كانت كافة حالات عدم التأكد المتعلقة بإمكانية تحصيل المبلغ المستحق قد تم حلها. وتبنى المجموعة تقديراتها على أساس النتائج التاريخية أخذه في الاعتبار نوعية العملاء ونوعية المعاملات والترتيبات الخاصة بكل منهما.

(١) مبيعات البضائع

يتم الاعتراف بالمبيعات عند تسليم البضائع إلى التجار الذين لهم كل الحق في بيعها وتحديد أسعارها وبالتالي لا يوجد أي التزامات تمنع التجار من قبول البضائع. ويعترف بالتسليم سواء في مخازن المجموعة أو مواقع محددة طبقاً للاتفاقيات، وبالتالي تم نقل كل المخاطر والمنافع إلى التجار وفي حالة قبول التجار للبضائع طبقاً لعقد البيع فإن إدارة المجموعة لديها أدلة موضوعية على أن كل شروط التسليم تم تنفيذها ولم تحتفظ الشركة بالتدخل الإداري المستمر للدرجة المقترنة بملكية السلع المباعة ولا بالسيطرة الفعالة على تلك السلع. لا تتضمن المبيعات إلى التجار عنصر تمويل نظراً لقصر الفترة الائتمانية.

(٢) إيرادات الفوائد

تثبت إيرادات الفوائد على أساس التوزيع الزمني باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وعند وجود اضمحلال في الرصيد المدين الناتج عن الاعتراف بالفائدة فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي.

(٣) إيراد التوزيعات

تثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

شركة إديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ش - تحقق الإيراد (تابع)

(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.

ت - توزيعات الأرباح

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

ث - الأيجار التشغيلي

يتم تصنيف الإيجارات التي تظل فيها المخاطر والمنافع المترتبة على الملكية لدى المؤجر كإيجار تشغيلي. يتم الاعتراف بالمدفوعات تحت حساب الإيجار التشغيلي (ناقصاً أي خصومات تم الحصول عليها من المؤجر) كمصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر بطريقة القسط الثابت على مدار فترة العقد.

خ - القطاعات التشغيلية

يتم التقرير عن القطاعات التشغيلية المشاركة في أنشطة أعمال المجموعة بشكل يتماشى مع التقارير الداخلية المقدمة للرئيس المسئول عن صناعة القرار التشغيلي للمجموعة. الرئيس المسئول عن صناعة القرار التشغيلي لاتخاذ قرارات حول الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائه، هو رئيس مجلس إدارة الشركة القابضة.

ذ - الأرقام المقارنة

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

٣ - إدارة المخاطر المالية

(١) عناصر المخاطر المالية

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

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

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

(أ) مخاطر السوق

١ - مخاطر أسعار العملات الأجنبية

تتعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار الصرف نتيجة أنشطتها 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 الشركات التابعة.

هذا وتقوم البنوك المحلية بتغطية جزء من قيمة واردات المجموعة بالعملة الأجنبية من الخامات ويتم تغطية الجزء الباقي عن طريق قيمة صادراتها بالدولار الأمريكي.

الجدول التالي يوضح مصروفات والإيرادات من فروق العملة المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر وقائمة الدخل الشامل خلال الفترة:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
		المبالغ المحملة على قائمة الأرباح والخسائر
		صافي خسائر فروق العملة ضمن
(١١,٧٣٩,٩١٩)	(١,١٨٧,٠٢٩)	المصروفات التمويلية
(١١,٧٣٩,٩١٩)	(١,١٨٧,٠٢٩)	الإجمالي
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
		المبالغ المحملة على قائمة الدخل الشامل
		احتياطي فروق ترجمة عملات أجنبية بعد
(٣١,٤٦٤)	٢٠٦,٨٨٤	الضريبة
(٣١,٤٦٤)	٢٠٦,٨٨٤	الإجمالي

الجدول التالي يوضح مركز العملات مقومة بالجنيه المصري في تاريخ قائمة المركز المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
الصافي	الصافي	الالتزامات
(١٠٢,٨٣٠,٣٤٦)	(٨٧,٣٧٢,٣١٧)	٨٩٣,٧٧٦ يورو
(٢٥٠,٥٧٨,٦٣٠)	(٢٤٧,٦٨٤,٤٢٢)	٧,٧١٧,٥٧٢ دولار أمريكي

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

(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)

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، إذا كان الجنيه المصري قد ارتفع / انخفض بنسبة ١٠٪ مقابل اليورو مع ثبات كل المتغيرات الأخرى، سيكون الأثر على صافي ربح الفترة مبلغ ٨,٧٣٧,٢٣٢ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٠,٢٨٣,٠٣٥ جنيه مصري) أعلى / أدنى نتيجة إعادة تقييم الأصول والالتزامات المالية المقومة باليورو.

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، إذا كان الجنيه المصري قد ارتفع / انخفض بنسبة ١٠٪ مقابل الدولار الأمريكي مع ثبات كل المتغيرات الأخرى، سيكون الأثر على صافي ربح الفترة مبلغ ٢٤,٧٦٨,٤٤٢ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢٥,٠٥٧,٨٦٣ جنيه مصري) أعلى / أدنى نتيجة 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.

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 تأثر التدفقات النقدية بالتغير في أسعار الفائدة التي يقابلها جزئياً الودائع قصيرة الأجل والتي يتم تجديدها مع معدل الفائدة المطبق في وقت التجديد، القروض التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة بمعدلات ثابتة لا تعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة على القيمة العادلة.

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، إذا كانت أسعار الفائدة عن الالتزامات التي تحمل بفائدة ارتفع / انخفض بنسبة ١٪ مع كل المتغيرات الأخرى ثابتة، سيكون الأثر على صافي ربح الفترة مبلغ ٧,٦٩٠,٥٧٦ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٩,٢٣٠,٦٦٠ جنيه مصري) وذلك نتيجة لارتفاع أو انخفاض الفائدة عن المعدل الحالي.

وقد بلغت القروض ذات سعر الفائدة المتغير في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مبلغ ٧٤٥,٧٣٨,٢٨٩ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٨٢٦,٩٤٤,٢٢٩ جنيه مصري).

بلغت أرصدة السحب على المكشوف في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مبلغ ٢٣,٣١٩,٣٠٨ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٩٦,١٢١,٨٤٩ جنيه مصري).

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(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 تجاوز 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).

تتمثل البنود التي تتأثر بمخاطر الائتمان في أرصدة العملاء وأذون الخزانة والنقدية وما في حكمها.

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

عملاء

عملاء بدون تصنيف ائتماني:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	مدينون تجاريون واوراق قبض
١٦,٦٥٤,٩٥٨	٣٥,٢٤٦,٨٦٣	

النقدية بالبنوك و الودائع قصيرة الاجل:

جميع الأرصدة النقدية مودعة لدى بنوك خاضعة لإشراف البنك المركزي.

(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 (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

(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 المخصصة للمجموعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ بناء على تواريخ السداد التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية كما كنا استبعاد الضرائب المستحقة، والتقدم من العملاء والتأمينات الاجتماعية:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	أقل من ستة أشهر	من ستة أشهر حتى سنة	من سنة حتى سنتين	أكثر من سنتين
القروض	١٠٨,٨٣٦,٦٦١	٩٦,٠١٥,٧٤٦	١٩٣,٣٢٧,٣٧٢	٣٣٧,٢٧٦,٣٣٧
مدفوعات الفائدة المستقبلية	٤٩,٢٤٨,٥٩٤	٤١,٩٦٤,٩٠٩	٦٥,٣٠٠,٧٢٩	٦٩,٤٧٨,٠٤٨
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٢٥٦,٦١٦,٠١٥	-	-	-
بنوك سحب على المكشوف	٢٣,٣١٩,٣٠٨	-	-	-
أوراق دفع	٩٥,٧٤٤,٣٤٥	-	-	-
الإجمالي	٥٣٣,٧٦٤,٩٢٣	١٣٧,٩٨٠,٦٥٥	٢٥٨,٦٢٨,١٠١	٤٠٦,٧٥٤,٣٨٥

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

القروض	٦٣,٧٩٢,٤٨٨	١٠١,٨٧٤,١٠٥	١٨٨,٠٥١,١٦٧	٤٦٠,٣٨١,٤١٩
مدفوعات الفائدة المستقبلية	١٥,٦١٦,٧٣٦	٦٦,٣٦٤,٢٠٣	٩٠,٨٥٣,٤٦٦	١٢٩,١١٣,١١٨
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٢٦٣,٦٠٨,٣٩٨	-	-	-
بنوك سحب على المكشوف	٩٦,١٢١,٨٤٩	-	-	-
أوراق دفع	٧١,٢٦٤,٢١٢	-	-	-
الإجمالي	٥١٠,٤٠٣,٦٨٣	١٦٨,٢٣٨,٣٠٨	٢٧٨,٩٠٤,٦٣٣	٥٨٩,٤٩٤,٥٣٧

بلغت قيمة القروض الغير مستخدمه في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مبلغ ١٦,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، كما بلغت قيمة مدفوعات الفوائد المستقبلية الخاصة بالقروض مبلغ ٢٢٥,٩٩٢,٢٨٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ : ٣٠١,٩٤٧,٥٢٣ جنيه مصري)

شركة إديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه 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 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 سبتمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٧٤٥,٧٣٨,٢٨٩	٨٢٦,٩٤٤,٢٢٩	القروض
٢٣,٣١٩,٣٠٨	٩٦,١٢١,٨٤٩	بنوك سحب على المكشوف
٧٦٩,٠٥٧,٥٩٧	٩٢٣,٠٦٦,٠٧٨	إجمالي القروض و البنوك الدائنة
(٥٤,١٣٥,٩٦٦)	(٣٥,٩٩١,٥١٠)	(يخصم) النقدية وأرصدة بالبنوك
٧١٤,٩٢١,٦٣١	٨٨٧,٠٧٤,٥٦٨	صافي القروض
١,٣٤٥,٤٩٩,٧٧٩	١,٢٦٠,١٦٥,٦٠٢	حقوق الملكية
٢,٠٦٠,٤٢١,٤١٠	٢,١٤٧,٢٤٠,١٧٠	إجمالي رأس المال
٣٥%	٤١%	نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال

ترجع الزيادة في نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال الى زيادة في إجمالي القروض والبنوك سحب على المكشوف

اتفاقيات القروض:

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

- نسبة الدين إلى حقوق المساهمين ليس أكثر من ١:١.
- معدل خدمة الدين ليست أقل من ١,٢٥.
- نسبة الرافعة المالية ليس أكثر من ١,٥ : ١.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، كانت الشركة ملتزمة بالتعهدات المالية.

(٣) تقدير القيمة العادلة

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

(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.

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

اضمحلال الأصول الغير ملموسة (علامة تجارية وحق المعرفة)

تقوم إدارة المجموعة سنوياً بعمل اختبار اضمحلال للأصول الغير ملموسة (علامة تجارية وحق المعرفة) 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 (إيضاح ٦).

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 (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

٥ - الأصول الثابتة

أراضي	مباني	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات	أثاث ومعدات مكتبية	مشتريات تحت التنفيذ	الإجمالي
١٢٠,٩٠٨,٢٦٠	٤٩٢,٦١٥,٦٤٤	٨٢٥,٨٥٥,٩٦٧	١٤٤,١٣٢,٥٠٥	٧٩,٧٠٠,٩٥٠	٧٠,٢٢٠,٦٥٠	١٦٣,٠٧٢,٩٦٧	١,٨٩٦,٥٠٦,٩٤٣
-	(٧٥,٠٠٢,٢٨٧)	(١٩٦,٢٢٢,٨٦٦)	(٦٨,٦٤٦,٦٧٩)	(٤٠,٣١١,٩٣٤)	(٤١,٨٥١,٩٣٩)	-	(٤٢٢,٠٤٥,٧٠٠)
١٢٠,٩٠٨,٢٦٠	٤١٧,٦١٣,٣٦٢	٦٢٩,٦٢٣,١٠١	٧٥,٤٨٥,٨٢٦	٣٩,٣٨٩,٠١٦	٢٨,٣٦٨,٧١١	١٦٣,٠٧٢,٩٦٧	١,٤٧٤,٤٦١,٢٤٣
١٢٠,٩٠٨,٢٦٠	٤١٧,٦١٣,٣٦٢	٦٢٩,٦٢٣,١٠١	٧٥,٤٨٥,٨٢٦	٣٩,٣٨٩,٠١٦	٢٨,٣٦٨,٧١١	١٦٣,٠٧٢,٩٦٧	١,٤٧٤,٤٦١,٢٤٣
-	-	٢٦,٠٤٨,٤٣٣	٢٥,٢٢٤,٤٨٠	٦,٣١٣,١١١	٨,١٢٨,٩٩٣	٥٠٧,٢١٣,٤١٤	٥٧٢,٩٢٨,٤٣١
-	(١٩,٨٥٢,٧٠٢)	(٤٣,٠٠٥,٩٥٧)	(٢٠,٤٠٠,٥٢١)	(١٢,٢٠٨,١١٤)	(١٣,٨٢٧,٩١٥)	-	(١٠٩,٢٩٥,٢٠٩)
-	-	-	٦,٣٢٦,٨٩٥	٢٠٢,٩٨٢	٣١٦,٨٦٩	-	٦,٨٤٦,٧٤٦
-	-	-	(٧,٤٢٢,٢٩٠)	(٢٠٤,٠٧٣)	(٣٥٩,٤٠٨)	-	(٧,٩٨٥,٧٧١)
-	٣٨٨,٥٧١,٤١٨	-	-	١٤,٦٦٨,٨٩٠	١٨,٢٢٧,٢٦٩	(٦٢٧,١٣٣,٦٣٩)	-
١٢٠,٩٠٨,٢٦٠	٧٨٦,٣٣٢,٠٧٨	٨١٨,٣٣١,٦٣٩	٧٩,٢١٤,٣٩٠	٤٨,١٦١,٨١٢	٤٠,٨٥٤,٥١٩	٤٣,١٥٢,٧٤٢	١,٩٣٦,٩٥٥,٤٤٠
١٢٠,٩٠٨,٢٦٠	٧٨٦,٣٣٢,٠٧٨	٨١٨,٣٣١,٦٣٩	٧٩,٢١٤,٣٩٠	٤٨,١٦١,٨١٢	٤٠,٨٥٤,٥١٩	٤٣,١٥٢,٧٤٢	١,٩٣٦,٩٥٥,٤٤٠
-	(٩٤,٨٥٤,٩٨٤)	(٢٣٩,٢٣٨,٨٢٣)	(٨٢,٧٢٠,٣٠٥)	(٥٢,٣١٧,٠٦٦)	(٥٥,٣٦٢,٩٨٥)	-	(٥٢٤,٤٩٤,١٦٣)
-	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠	٨٨١,١٨٧,٠٦٢	١,٠٥٧,٥٧٠,٤٦٢	١٦١,٩٣٤,٦٩٥	٩٦,٢١٧,٥٠٤	٤٣,١٥٢,٧٤٢	٢,٤٦١,٤٤٩,٦٠٣
-	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠	٨٨١,١٨٧,٠٦٢	١,٠٥٧,٥٧٠,٤٦٢	١٦١,٩٣٤,٦٩٥	٩٦,٢١٧,٥٠٤	٤٣,١٥٢,٧٤٢	٢,٤٦١,٤٤٩,٦٠٣
-	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠	٧٨٦,٣٣٢,٠٧٨	٨١٨,٣٣١,٦٣٩	٧٩,٢١٤,٣٩٠	٤٨,١٦١,٨١٢	٤٣,١٥٢,٧٤٢	١,٩٣٦,٩٥٥,٤٤٠
١٢٠,٩٠٨,٢٦٠	٧٨٦,٣٣٢,٠٧٨	٨١٨,٣٣١,٦٣٩	٧٩,٢١٤,٣٩٠	٤٨,١٦١,٨١٢	٤٠,٨٥٤,٥١٩	٤٣,١٥٢,٧٤٢	١,٩٣٦,٩٥٥,٤٤٠
-	-	٤,٩٣,٤٨٨	٢٧,٣٨٦,١٠٠	٤,٦٥٤,٤٠٨	٣,٦٢٢,٩٢١	٤٣,١٥٢,٧٤٢	٦٦,٩٠٥,١٨٣
-	(٢٦,٣٣٧,٦٥٢)	(٣٩,٢٤٧,٢٥٢)	(٦٦,٦٨٦,٩٩٠)	(١١,٥٠٧,٥٩٥)	(١١,٨٢٢,٣٣٩)	-	(١٠٥,٦٠١,٨٢٨)
-	-	٣٦٣,٥٥٥	١,٥٧٣,٣٣٢	٥١٥,١٨٢	٧٤٤,٢٥١	-	٣,١٩٥,٧٢٠
-	-	(٣٦٣,٥٥٥)	(٢,٤٦٠,١٣٠)	(٥١٥,١٨٢)	(٧٧٢,٩٧٦)	-	(٤,١١١,٣٤٣)
-	٣٦,٢٢٧,٣٣١	٨,٦١٣,٨٧٦	-	٥,٤٤٩,٣٠٠	٧٠,٥٨٤	(٥٠,٣٦١,٠٤١)	-
١٢٠,٩٠٨,٢٦٠	٧٩٦,٢٢١,٧٥٧	٧٩١,٧٩١,٧٠١	٧٩١,٦٠٢	٤٦,٧٥٧,٩٢٥	٣٢,٦٩٩,٩٦٠	١٩,٩٣٩,٩٦٧	١,٨٩٧,٣٤٣,١٧٢
١٢٠,٩٠٨,٢٦٠	٧٩٦,٢٢١,٧٥٧	٧٩١,٧٩١,٧٠١	٧٩١,٦٠٢	٤٦,٧٥٧,٩٢٥	٣٢,٦٩٩,٩٦٠	١٩,٩٣٩,٩٦٧	١,٨٩٧,٣٤٣,١٧٢
١٢٠,٩٠٨,٢٦٠	٩١٧,٤١٤,٣٩٣	٩١٧,٩١٤,٧٢١	١,٠٦٩,٩١٤,٧٢١	١٨٦,٨٦٠,٦٦٥	٩٩,١٣٨,٠٢٣	١٩,٩٣٩,٩٦٧	٢,٥٢٤,٢٤٣,٤٤٣
-	(١٢١,١٩٢,٦٣٦)	(٢٧٨,١٢٣,٠٢٠)	(٢٧٨,٨٣٤,٠٦٣)	(٩٧,٨٣٤,٠٦٣)	(٦٦,٤٤١,٠٧٣)	-	(٦٢٦,٩٠٠,٢٧١)
١٢٠,٩٠٨,٢٦٠	٧٩٦,٢٢١,٧٥٧	٧٩١,٧٩١,٧٠١	٧٩١,٦٠٢	٤٦,٧٥٧,٩٢٥	٣٢,٦٩٩,٩٦٠	١٩,٩٣٩,٩٦٧	١,٨٩٧,٣٤٣,١٧٢

تحويلات مشتريات تحت التنفيذ

صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

التكلفة

مجموع الإهلاك

صافي القيمة الدفترية في سبتمبر ٢٠١٨

الفترة الحالية المنتهية في سبتمبر ٢٠١٨

صافي القيمة الدفترية أول الفترة

الإضافات

مصرف الإهلاك

إهلاك الاستيعادات

الإستيعادات

المحول من مشتريات تحت التنفيذ

صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

التكلفة

مجموع الإهلاك

صافي القيمة الدفترية

العام الحالي المنته في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

صافي القيمة الدفترية أول العام

الإضافات

مصرف الإهلاك

إهلاك الاستيعادات

الإستيعادات

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

٥ - الأصول الثابتة (تابع)

يتم توزيع مصروف الإهلاك في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
٧٠,٣٦٧,٥١٥	٧٣,٤١٤,١٧١	تكلفة المبيعات
١٧,٣٤٤,٦٩٣	١٤,٣١٩,٥٠٥	مصروفات عمومية وإدارية
٢١,٥٨٣,٠٠١	١٧,٨٦٨,١٥٢	مصروفات البيع والتسويق
١٠٩,٢٩٥,٢٠٩	١٠٥,٦٠١,٨٢٨	

تكلفة الإقتراض

قامت المجموعة خلال الفترة برسمة تكلفة إقتراض على أصول مؤهلة لتحمل تكلفة الإقتراض لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠١٧): ٣٧,١٧٤,٠٦٢ جنيه مصري). وقد تم رسمة تكلفة الإقتراض باستخدام معدل الفائدة المطبق على القروض المحددة للمجموعة خلال الفترة والبالغ ٢١% في ٢٠١٧.

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	توزيع تكلفة الإقتراض على الأصول المؤهلة للرسمة
٣٣,٢١٣,٤٨٢	-	مشروعات تحت التنفيذ - مباني
٣,٩٦٠,٥٨٠	-	مشروعات تحت التنفيذ - الآت ومعدات
٣٧,١٧٤,٠٦٢	-	

المشروعات تحت التنفيذ

يتمثل رصيد المشروعات تحت التنفيذ في البنود الآتية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
٢٩,٨٤٦,٥٠١	٧,٦٤٥,٨٣٧	مباني
١٢,٣١٨,١٩٤	١١,٥٥٨,٩٢٧	آلات ومعدات
٩١٧,٤٦٣	١٢٠,٥٤٠	عدد وأدوات
٧٠,٥٨٤	٦١٤,٦٦٣	معدات تكنولوجيا وتركيبات أخرى
٤٣,١٥٢,٧٤٢	١٩,٩٣٩,٩٦٧	

قائمة التدفقات النقدية

تتمثل قيمة المحصل من بيع أصول ثابتة في قائمة التدفقات النقدية فيما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
٧٢٨,٨٨٥	٩١٥,٦٢٣	صافي القيمة الدفترية للأصول المستبعدة
٨٢٧,١٦٥	٩٩٢,٩٩١	أرباح بيع أصول ثابتة (إيضاح ٢٢)
١,٥٥٦,٠٥٠	١,٩٠٨,٦١٤	

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

٦ - الأصول غير الملموسة

صافي القيمة الدفترية		
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
١٣١,٤٨٠,٦٤٧	١٣١,٤٨٠,٦٤٧	(أ) العلامات التجارية
٣١,٤٣٠,٩٩٥	٣١,٤٣٠,٩٩٥	(ب) حقوق المعرفة
١٦٢,٩١١,٦٤٢	١٦٢,٩١١,٦٤٢	الإجمالي

(أ) العلامات التجارية

علامات تجارية		
(هوهوز، توينكز، تايجرتيل)		
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
١٣١,٤٨٠,٦٤٧	١٣١,٤٨٠,٦٤٧	التكلفة

تتمثل الأصول غير الملموسة 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 وتايجرتيل) 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 (هوهوز، التوينكز، وتايجرتيل) لتشمل الجزائر والبحرين، العراق، الكويت، ولبنان، والمغرب وعمان، قطر، المملكة العربية السعودية، سوريا، تونس، الإمارات العربية المتحدة، وهذه العلامات التجارية عمرها الإنتاجي غير نهائي، وهذا هو مقابل ٨ مليون دولار أمريكي أي ما يعادل ٦٢,٨٦١,٩٨٩ جنيه مصري.

(ب) حقوق المعرفة

حقوق المعرفة		
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٣١,٤٣٠,٩٩٥	٣١,٤٣٠,٩٩٥	التكلفة

بتاريخ ١٦ ابريل ٢٠١٥، قامت المجموعة 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، قطر، السعودية، سوريا، تونس والإمارات العربية المتحدة، وذلك مقابل مبلغ ٤ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٣١,٤٣٠,٩٩٥ جنيه مصري.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

٦ - الأصول غير الملموسة (تابع)

(ج) اختبار اضمحلال قيمة الأصول غير الملموسة ذات عمر غير محدد
تقوم الإدارة بمراقبة قيمة الأصول غير الملموسة ذات عمر غير محدد على مستوى قطاع الكيك (وحدة مولدة للنقد).

(د) القيمة الاستردادية لقطاع الكيك

يتم تحديد القيمة الاستردادية عن طريق احتساب القيمة الاستخدامية والتي تطلب استخدام افتراضات ويكون احتساب القيمة الاستخدامية مبنياً على توقعات التدفقات النقدية وفقاً للموازنة المالية لفترة ٥ سنوات والمعتمدة من قبل الإدارة.

يتم تقدير التدفقات النقدية للفترة ما بعد الـ ٥ سنوات باستخدام معدل النمو الموضح أدناه والذي يتناسب مع التنبؤات المتعلقة بالصناعة التي تعمل فيها الوحدات المولدة للنقدية.

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.

قامت المجموعة باستخدام الفروض التالية عند اعداد اختبار اضمحلال قيمة الأصول غير الملموسة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

متوسط مجمل الربح	٣٣%
معدل الخصم	٢٦%
معدل النمو	٣%

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

تحليل حساسية القيمة الاستردادية للأصول غير الملموسة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، في حالة زيادة أو انخفاض سعر الخصم المستخدم بنسبة ١% مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن القيمة الاستردادية للأصول غير الملموسة (العلامة التجارية وحقوق المعرفة) (تزيد عن القيمة الدفترية للأصول غير الملموسة في نفس التاريخ، وبالتالي لا يتم الاعتراف بأي خسائر اضمحلال في القيمة).

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، في حالة زيادة أو انخفاض معدل النمو المستخدم بنسبة ١% مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة. فإن القيمة الاستردادية للأصول غير الملموسة (العلامة التجارية وحقوق المعرفة) (تزيد عن القيمة الدفترية للأصول غير الملموسة في نفس التاريخ، وبالتالي لا يتم الاعتراف بأي خسائر اضمحلال في القيمة).

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، في حالة زيادة أو انخفاض نسبة مجمل الربح بنسبة ١% مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة. فإن القيمة الاستردادية للأصول غير الملموسة (العلامة التجارية وحقوق المعرفة) (تزيد عن القيمة الدفترية للأصول غير الملموسة في نفس التاريخ، وبالتالي لا يتم الاعتراف بأي خسائر اضمحلال في القيمة).

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٧ - المخزون
١٦٧,٧٣٧,٤١٩	١٩٩,٧٠١,٦٩٨	مواد خام وتعبئة وتغليف
٤٦,٧٦٤,٠٠٦	٤٦,٠٩٥,٧٨١	إنتاج تام
٤٤,٤٩٢,٤٠٩	٣٩,٥٨٠,٨٤٩	قطع غيار
٩,٥٩٢,٤١١	٦,٧٢٥,٣٩٦	إنتاج تحت التشغيل
٤,٩١٢,٢٢٣	٥,٠٨٩,٨٢٥	مواد ومهمات
٢٧٣,٤٩٨,٤٦٨	٢٩٧,١٩٣,٥٤٩	الإجمالي
(٢,٣٤١,٠٤٦)	(١,١٨٢,١١٦)	مخصص المخزون الراكد وبطيء الحركة **
٢٧١,١٥٧,٤٢٢	٢٩٦,٠١١,٤٣٣	الصافي

تحدد تكلفة عناصر المخزون باستخدام طريقة المتوسط المرجح.

** خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، يوجد تدعيم مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة بمبلغ ١,٨٢٧,٧٧٥ جنيه مصري (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧: ١,١٠٧,٢٥٠ جنيه مصري) (إيضاح ٢٢)، وتم استهلاك جزء من المخصص خلال الفترة المالية المنتهية بمبلغ ٦٦٨,٨٤٥ جنيه مصري (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧: ٣٣٠,٦٨٦ جنيه مصري).

بلغت قيمة المخزون المدرجة ضمن تكلفة المبيعات في قائمة الأرباح والخسائر مبلغ ١,٤٧٢,١٥١,٨٥٣ جنيه مصري في الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧: ١,١٣٥,٨٩٣,٤٠٢ جنيه مصري).

٨ - مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٣٣,٨٤١,٠٠٥	١٥,٨٥٦,٧٨٩	عملاء
١,٤٠٥,٨٥٨	٧٩٨,١٦٩	أوراق قبض
٣٥,٢٤٦,٨٦٣	١٦,٦٥٤,٩٥٨	الإجمالي
(٢٠,٥٥٦)	(٢٠,٥٥٦)	مخصص اضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض
٣٥,٢٢٦,٣٠٧	١٦,٦٣٤,٤٠٢	صافي العملاء وأوراق القبض
٢٢,٠٨٥,٦٢٣	٢٧,٩٢٨,٨٦٩	ضرائب شركات أموال – دفعات مقدمة
٢٦,٦٤٣,٢٤٦	٢٢,٩٨٤,١٥١	دفعات مقدمة للموردين
٩,٥٢٠,٤١١	١٠,١١٥,٣٠٧	أرصدة مدينة أخرى
١٢,٠٦٠,٦٠٩	١٠,٠٥٧,٧٨٦	تأمينات لدى الغير
١٢,٤٥٥,٨٢٩	٨,٦٣٦,٠٦٥	مصروفات مدفوعة مقدماً
١٧٤,٨٣٢	٣٢٨,٤٥٩	اعتمادات مستنديه
٢١٩,٢٠٧	١٧٢,٣٨٠	سلف عاملين
١١٨,٣٨٦,٠٦٤	٩٦,٨٥٧,٤١٩	الإجمالي

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

٩ - أذون الخزانة		
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٢١٧,٢٥٠,٠٠٠	١٩٠,٥٠٠,٠٠٠	أذون خزانة قيمة اسمية
(٣٥,١٩١,٤٢٦)	(١٨,٤٦٤,٣٥٥)	فوائد دائنة
١٨٢,٠٥٨,٥٧٤	١٧٢,٠٣٥,٦٤٥	المدفوع من أذون الخزانة
٢٤,٧٢٦,٢٠٠	٨,٥٥٣,١٧٦	الفوائد المحملة على قائمة الأرباح و الخسائر
٢٠٦,٧٨٤,٧٧٤	١٨٠,٥٨٨,٨٢١	رصيد أذون الخزانة

في ١٧ سبتمبر ٢٠١٧، تم شراء أذون خزانة مصرية بقيمة اسمية ٩٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بسعر فائدة ١٨,٥٥ % وقد تم تحصيلها في ٢٢ مايو ٢٠١٨ وقد استحققت فوائد دائنة بمبلغ ٥,٧٧٠,٦٦٢ جنيه مصري.

في ٤ أكتوبر ٢٠١٧، تم شراء أذون خزانة مصرية بقيمة اسمية ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بسعر فائدة ١٨,٤ % وقد تم تحصيلها في ١٣ أبريل ٢٠١٨ وقد استحققت فوائد دائنة بمبلغ ١,٢٨٨,٧٩٥ جنيه مصري.

في ٢٤ أكتوبر ٢٠١٧، تم شراء أذون خزانة مصرية بقيمة اسمية ١٦,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بسعر فائدة ١٨,٨ % وقد تم تحصيلها في ٢٤ أبريل ٢٠١٨ وقد استحققت فوائد دائنة بمبلغ ٨٨٥,٨٢٧ جنيه مصري.

في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٧، تم شراء أذون خزانة مصرية بقيمة اسمية ٥٤,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بسعر فائدة ١٨,٣٥ % وقد تم تحصيلها في ٢٠ يونيو ٢٠١٨ وقد استحققت فوائد دائنة بمبلغ ١,٩٦٥,٨٩٥ جنيه مصري.

في ٢٠ مارس ٢٠١٨، تم شراء أذون خزانة مصرية بقيمة اسمية ١١,٢٥٠,٠٠٠ جنيه مصري بسعر فائدة ١٧,٠٥ % تستحق في ١٨ ديسمبر ٢٠١٨ وقد استحققت فوائد دائنة بمبلغ ٩٠٤,١٧٩ جنيه مصري.

في ٢٠ مارس ٢٠١٨، تم شراء أذون خزانة مصرية بقيمة اسمية ١١,٢٥٠,٠٠٠ جنيه مصري بسعر فائدة ١٧,٠٦ % تستحق في ١٨ ديسمبر ٢٠١٨ وقد استحققت فوائد دائنة بمبلغ ٩٠٤,٦٥٨ جنيه مصري.

في ٢٠ مارس ٢٠١٨، تم شراء أذون خزانة مصرية بقيمة اسمية ١١,٢٥٠,٠٠٠ جنيه مصري بسعر فائدة ١٧,٠٧ % تستحق في ١٨ ديسمبر ٢٠١٨ وقد استحققت فوائد دائنة بمبلغ ٩٠٥,١٣٨ جنيه مصري.

في ٢٠ مارس ٢٠١٨، تم شراء أذون خزانة مصرية بقيمة اسمية ١١,٢٥٠,٠٠٠ جنيه مصري بسعر فائدة ١٧,٠٨ % تستحق في ١٨ ديسمبر ٢٠١٨ وقد استحققت فوائد دائنة بمبلغ ٩٠٥,٦١٨ جنيه مصري.

في ٢٠ مارس ٢٠١٨، تم شراء أذون خزانة مصرية بقيمة اسمية ١١,٢٥٠,٠٠٠ جنيه مصري بسعر فائدة ١٧,٠٩ % تستحق في ١٨ ديسمبر ٢٠١٨ وقد استحققت فوائد دائنة بمبلغ ٩٠٦,٠٩٧ جنيه مصري.

في ٢٠ مارس ٢٠١٨، تم شراء أذون خزانة مصرية بقيمة اسمية ٥,٢٥٠,٠٠٠ جنيه مصري بسعر فائدة ١٧,١٠ % تستحق في ١٨ ديسمبر ٢٠١٨ وقد استحققت فوائد دائنة بمبلغ ٤٢٣,٠٦٨ جنيه مصري.

في ٣ أبريل ٢٠١٨، تم شراء أذون خزانة مصرية بقيمة اسمية ١١,٢٥٠,٠٠٠ جنيه مصري بسعر فائدة ١٦,٨٥ % تستحق في ١ يناير ٢٠١٩ وقد استحققت فوائد دائنة بمبلغ ٨٣٠,١٧٦ جنيه مصري.

في ٣ أبريل ٢٠١٨، تم شراء أذون خزانة مصرية بقيمة اسمية ١١,٢٥٠,٠٠٠ جنيه مصري بسعر فائدة ١٦,٩٠ % تستحق في ١ يناير ٢٠١٩ وقد استحققت فوائد دائنة بمبلغ ٨٣٢,٤٠١ جنيه مصري.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

٩ - أذون الخزانة (تابع)

في ٣ أبريل ٢٠١٨، تم شراء أذون خزانة مصرية بقيمة اسمية ١١,٢٥٠,٠٠٠ جنيه مصري بسعر فائدة ١٦,٩٥% تستحق في ١ يناير ٢٠١٩ وقد استحققت فوائد دائنة بمبلغ ٨٣٤,٥٥٢ جنيه مصري.

في ٢٤ أبريل ٢٠١٨، تم شراء أذون خزانة مصرية بقيمة اسمية ١٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بسعر فائدة ١٧,٤٣% تستحق في ١٥ يناير ٢٠١٩ وقد استحققت فوائد دائنة بمبلغ ٦٧٣,٧١٨ جنيه مصري.

في ٢٤ أبريل ٢٠١٨، تم شراء أذون خزانة مصرية بقيمة اسمية ١٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بسعر فائدة ١٧,٤٥% تستحق في ١٥ يناير ٢٠١٩ وقد استحققت فوائد دائنة بمبلغ ٦٧٤,٣٧٥ جنيه مصري.

في ٢٣ مايو ٢٠١٨، تم شراء أذون خزانة مصرية بقيمة اسمية ١٠٢,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بسعر فائدة ١٨,٨٤% تستحق في ١٢ فبراير ٢٠١٩ وقد استحققت فوائد دائنة بمبلغ ٦,٠٢١,٠٤١ جنيه مصري.

١٠ - نقدية وأرصدة بالبنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
٢١,٩٥٩,٣١٠	٣٩,٧٥٩,٣٨١	نقدية بالبنوك
١٣,٩٧١,٣٦٠	١٤,٣٣٩,٥٨٥	نقدية بالخزينة
٦٠,٨٤٠	٣٧,٠٠٠	ودائع بنكية
٣٥,٩٩١,٥١٠	٥٤,١٣٥,٩٦٦	الإجمالي

بلغ متوسط سعر الفائدة على الودائع بالجنيه المصري خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ نسبة ١٢,٥% (٢٠١٧: ١٣,٥%).
مدة استحقاق الودائع لأجل هي أقل من ٣ شهور من تاريخ الإيداع.

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
٣٥,٩٩١,٥١٠	٥٤,١٣٥,٩٦٦	نقدية وأرصدة بالبنوك
(٩٦,١٢١,٨٤٩)	(٢٣,٣١٩,٣٠٨)	بنوك سحب على المكشوف (إيضاح ١٨)
(٦٠,١٣٠,٣٣٩)	٣٠,٨١٦,٦٥٨	

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 (قيمة اسمية ٠,٢٠ جنيه مصري للسهم) بعد الطرح في البورصة وموزعة كالتالي :

المساهمين	عدد الأسهم	قيمة الأسهم	نسبة المساهمة
شركة بيركو ليمتد	١٥١,٦٥٤,١٥٠	٣٠,٣٣٠,٨٣٠	%٤١,٨١٥
شركة إكسودير ليمتد	٤٧,٠٥٦,٧٣٢	٩,٤١١,٣٤٦	%١٢,٩٧٥
شركة أفريكا سامبا كويراتيتف	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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

١١ - رأس المال المدفوع (تابع)

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

وبلغ رأس المال المصدر ١٤٥,٠٧٢,٥٨٠ جنيه مصرى (قيمة اسمية جنيه مصري ٠,٢ للسهم الواحد) ويتم توزيعها على النحو التالي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨:

المساهمين	عدد الأسهم	قيمة الأسهم	نسبة المساهمة
شركة كوانتم انفستمنت	٢٩٠,١٤٥,١٦٠	٥٨,٠٢٩,٠٣٢	٤٠%
بنك نيويورك ميلون (بنك الحفظ للأسهم المتداولة في بورصة لندن للأوراق المالية)	١٦٨,٠٨٨,٣٠٠	٣٣,٦١٧,٦٦٠	٢٣,١٧٣%
شركة إكسودير ليمتد	٩٤,٧٦٩,٤٦٤	١٨,٩٥٣,٨٩٣	١٣,٠٦٥%
صندوق كينجزواى	٣١,٦٣٩,٢٥٢	٦,٣٢٧,٨٥٠	٤,٣٦٢%
شركة بيركو ليمتد	١٣,١٦٣,١٤٠	٢,٦٣٢,٦٢٨	١,٨١٥%
مساهمون آخرون	١٢٧,٥٥٧,٥٨٤	٢٥,٥١١,٥١٧	١٧,٦%
	٧٢٥,٣٦٢,٩٠٠	١٤٥,٠٧٢,٥٨٠	١٠٠%

١٢ - الاحتياطي القانوني

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

١٣ - الحقوق غير المسيطرة

الإجمالي	الإجمالي	احتياطي تقييم (خسائر متراكمة)	احتياطي تقييم	رأس المال المدفوع	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	أرباح مرحلة	أصول	احتياطي قانوني	
١٤,٩٨٣,٧٦٨	٢١,٨١٢,٣٧٨	(١,٦٤٢,٧١٩)	٣٨,١٦٢	٥٩٣,٦٠٥	٢٢,٨٢٣,٣٣٠
					الرصيد في ١ يناير
					نصيب الحقوق غير المسيطرة في ربح الشركات التابعة
٦,٨٢٨,٦١٠	١,٨٠٢,٨٩٧	١,٨٠٢,٨٩٧	-	-	-
٦,٨٢٨,٦١٠	١,٨٠٢,٨٩٧	١,٨٠٢,٨٩٧	-	-	-
					اجمالي الدخل الشامل عن الفترة
					معاملات المساهمين
-	-	-	-	-	نصيب الحقوق غير المسيطرة في توزيعات الأرباح
-	-	-	-	-	نصيب الحقوق غير المسيطرة في زيادة رأس المال
-	-	-	-	-	اجمالي معاملات المساهمين
٢١,٨١٢,٣٧٨	٢٣,٦١٥,٢٧٥	١٦٠,١٧٨	٣٨,١٦٢	٥٩٣,٦٠٥	٢٢,٨٢٣,٣٣٠
					الرصيد في

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

١٤ - القروض

البيان	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨			٣١ ديسمبر ٢٠١٧		
	الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الإجمالي	الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الإجمالي
قروض	٢١٥,١٣٤,٥٨٠	٥٣٠,٦٠٣,٧٠٩	٧٤٥,٧٣٨,٢٨٩	١٧٨,٥١١,٦٤٣	٦٤٨,٤٣٢,٥٨٦	٨٢٦,٩٤٤,٢٢٩

ويتمثل الجزء قصير الأجل فيما يلي :

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
الرصيد المستحق خلال سنة	٢٠٤,٨٥٢,٤٠٧	١٦٥,٦٦٦,٥٧٥
فوائد مستحقة	١٠,٢٨٢,١٧٣	١٢,٨٤٥,٠٦٨
الإجمالي	٢١٥,١٣٤,٥٨٠	١٧٨,٥١١,٦٤٣

(١) شركة إيديتا للصناعات الغذائية "ش.م.م"

البيان	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨			٣١ ديسمبر ٢٠١٧		
	الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الإجمالي	الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الإجمالي
القرض الأول	٩,٠٢٧,٩٩٠	-	٩,٠٢٧,٩٩٠	١٩,٨١٤,٩٢١	٨,٧٤٩,٩٨٥	٢٨,٥٦٤,٩٠٦
القرض الثاني	٤٣,٩٥٤,٧٩٩	٤١,٦٠١,٨٥٠	٨٥,٥٥٦,٦٤٩	٣٦,٣٢٦,١٥٧	٨٢,٧٨١,٦٣٠	١١٩,١٠٧,٧٨٧
القرض الثالث	٢٤,٠٠٤,٦٨٨	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٩,٠٠٤,٦٨٨	٢١,٤٤٤,٥٠٠	٥٤,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٤٤٤,٥٠٠
القرض الرابع	٤١,١٨٧,٤٩٦	١١٩,٣٣٨,٣٦٩	١٦٠,٥٢٥,٨٦٥	٤٠,٠٢١,٩٦١	١٣٨,٣٨٨,٢٥٠	١٧٨,٤١٠,٢١١
القرض الخامس	٥٩,٤٦١,٧٦٩	٢٤٠,٠٠٥,٣٤٦	٢٩٩,٤٦٧,١١٥	٢٩,١٣٧,٢٢١	٢٨٨,٥٠٠,٢٠٠	٣١٧,٦٣٧,٤٢١
القرض السادس	١٤,٩٦٢,٩٨٦	٢٩,٥٧٤,٧١٠	٤٤,٥٣٧,٦٩٦	١٤,٧٤٤,٨٥٨	٤٤,٠١٢,٥٢١	٥٨,٧٥٧,٣٧٩
القرض السابع	١٠,٨٣٣,٣٧٤	٢٧,٠٨٣,٤٣٤	٣٧,٩١٦,٨٠٨	-	-	-
الصافي	٢٠٣,٤٣٣,١٠٢	٥٠٢,٦٠٣,٧٠٩	٧٠٦,٠٣٦,٨١١	١٦١,٤٨٩,٦١٨	٦١٦,٤٣٢,٥٨٦	٧٧٧,٩٢٢,٢٠٤

تستحق القروض طبقا للجدول التالي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
الرصيد المستحق خلال سنة	١٩٣,٢٣٢,٥٣٦	١٤٨,٩٠٦,٥٢٧
فوائد مستحقة	١٠,٢٠٠,٥٦٦	١٢,٥٨٣,٠٩١
الإجمالي	٢٠٣,٤٣٣,١٠٢	١٦١,٤٨٩,٦١٨

القرض الأول

* تم الحصول على القرض الأول من أحد البنوك المصرية في يناير ٢٠١٤، 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، وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ بعد دفع الاقساط ٨,٧٥٠,٠٠٠ جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المستحقة.

شروط السداد:

تلتزم شركة إيديتا للصناعات الغذائية "ش.م.م" بدفع مبلغ ٨,٧٥٠,٠٠٠ جنيه مصري يستحق في ١ فبراير ٢٠١٩.

الفائدة:

الفائدة ١% على سعر الاقراض المعلن من البنك المركزي.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

١٤ - القروض (تابع)

(١) شركة إيديتا للصناعات الغذائية "ش.م.م" (تابع)

القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية.

القرض الثاني

* تم الحصول على القرض الثاني 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 سبتمبر ٢٠١٨ بالإضافة إلى الفوائد المستحقة، وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ بعد دفع الأقساط ٣٨,٦٠٣,١٣٢ جنيه مصري و ٢,٤٨٣,٣٣٠ دولار أمريكي بالإضافة إلى الفوائد المستحقة.

شروط السداد:

تلتزم شركة إيديتا للصناعات الغذائية "ش.م.م" بدفع مبلغ القرض والبالغ ٣٨,٦٠٣,١٣٢ جنيه مصري على ٤ أقساط متساوية نصف سنوية، قيمة كل قسط ٩,٦٥٠,٧٨٥ جنيه مصري، تلتزم شركة بدفع مبلغ القرض والبالغ ٢,٤٨٣,٣٣٠ دولار أمريكي على ٤ أقساط متساوية نصف سنوية، قيمة كل قسط ٦٢٠,٨٣٤ دولار أمريكي، يستحق أول قسط في يناير ٢٠١٩ والقسط الأخير في يوليو ٢٠٢٠.

الفائدة:

الفائدة ١% على متوسط سعرى الإقراض والخصم المعلن من البنك المركزى و ٢,٥% فوق سعر الليبور.

القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية،

القرض الثالث

* تم الحصول على القرض الثالث 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 سبتمبر ٢٠١٨ بعد دفع الأقساط ٦٣,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المستحقة.

شروط السداد:

تلتزم شركة إيديتا للصناعات الغذائية "ش.م.م" بدفع مبلغ القرض والبالغ ٦٣,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري على ٧ أقساط متساوية نصف سنوية، قيمة كل قسط ٩,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، يستحق أول قسط في ٩ أكتوبر ٢٠١٨ والقسط الأخير في ٩ أكتوبر ٢٠٢١.

الفائدة:

الفائدة ١% على سعر الإقراض المعلن من البنك المركزى.

القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

١٤ - القروض (تابع)

(١) شركة إيديتا للصناعات الغذائية "ش.م.م" (تابع)

القرض الرابع

* تم الحصول على القرض الرابع من أحد البنوك المصرية في سبتمبر ٢٠١٥، بكفالة تضامنية مع شركة ديجما للتجارة بقيمة ٥,٩٨٣,٣٦٨ جنيه مصري، وقد بلغت قيمة المسحوبات ٧١,٥٤٦,٢٦٩ جنيه مصري بالإضافة إلى مبلغ ٥,٩٨٣,٣٦٨ دولار أمريكي وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ بعد دفع الأقساط ٦٣,٥٩٦,٦٨٤ جنيه مصري و ٥,٣١٨,٥٤٩ دولار أمريكي بالإضافة إلى الفوائد المستحقة مع كامل التزام البنك بتحويل قيمة العملة الأجنبية المشار إليها إلى الجنيه المصري باستخدام سعر الصرف الرسمي لدي البنك المركزي كجزء من القرض.

شروط السداد:

تلتزم شركة إيديتا للصناعات الغذائية "ش.م.م" بدفع مبلغ القرض والبالغ ١٥٩,١١٧,٨٢٥ جنيه مصري على ٨ أقساط متساوية نصف سنوية، قيمة كل قسط ١٩,٨٨٩,٧٢٨ جنيه مصري يستحق أول قسط في ١٤ أكتوبر ٢٠١٨ والقسط الأخير في ١٤ أبريل ٢٠٢٢، كامل قيمة القرض والفوائد المستحقة تسدد للبنك بالجنيه المصري دون أي التزام علي الشركة بسداد أي عملة أجنبية للبنك.

الفائدة:

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

القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية.

القرض الخامس

* تم الحصول على القرض الخامس من أحد البنوك المصرية في سبتمبر ٢٠١٦، بكفالة تضامنية مع شركة ديجما للتجارة بقيمة ١٧٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري و ٦,٠٠٠,٠٠٠ يورو، وقد بلغت قيمة المسحوبات ٢٣١,٧٨٦,٦٩٤ جنيه مصري بالإضافة إلى مبلغ ٣,٤٣٣,٩١٣ يورو بالإضافة إلى مبلغ ١,١٥٩,٢٥٠ دولار أمريكي حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ بالإضافة إلى الفوائد المستحقة.

شروط السداد:

تلتزم شركة إيديتا للصناعات الغذائية "ش.م.م" بدفع مبلغ القرض والبالغ ٢١٠,٨١٥,١٧٧ جنيه مصري و ٣,١٢١,٧٣٩ يورو و ١,٣٠٤,٤٨٢ دولار أمريكي على ١٠ أقساط متساوية نصف سنوية، قيمة كل قسط ٢١,٠٧١,٥١٨ جنيه مصري و ٣١٢,١٧٤ يورو و ١٣٠,٤٤٨ دولار أمريكي. يستحق أول قسط في سبتمبر ٢٠١٨ والقسط الأخير في سبتمبر ٢٠٢٣.

الفائدة:

الفائدة ٠,٥% على سعري الاقراض والخصم المعلن من البنك المركزي و ٤% فوق سعر الليبور.

القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

١٤ - القروض (تابع)

(١) شركة إيديتا للصناعات الغذائية "ش.م.م" (تابع)

القرض السادس

* تم الحصول على رصيد سحب على المكشوف إلى قرض لأجل في نوفمبر ٢٠١٧، بكفالة تضامنية مع شركة ديجما للتجارة بقيمة ٩,٩١٤,٤٢٢ جنيه مصري و ٢,٧٤١,٣٧٠ دولار أمريكي، وقد بلغت قيمة المسحوبات ٧,٤٣٥,٨١٦ جنيه مصري بالإضافة إلى مبلغ ٢,٠٥٦,٠٢٧ دولار أمريكي حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ بالإضافة إلى الفوائد المستحقة.

شروط السداد:

تلتزم شركة إيديتا للصناعات الغذائية "ش.م.م" بدفع مبلغ القرض والبالغ ٧,٤٣٥,٨١٦ جنيه مصري و ٢,٠٥٦,٠٢٧ دولار أمريكي على ٦ أقساط متساوية نصف سنوية، قيمة كل قسط ١,٢٣٩,٣٠٣ جنيه مصري و ٣٤٢,٦٧١ دولار أمريكي. يستحق أول قسط في ٢٨ فبراير ٢٠١٩ والقسط الأخير في أغسطس ٢٠٢١.

الفائدة:

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

القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية.

القرض السابع

قامت الشركة في يونيو ٢٠١٨ بتوقيع اتفاقية مع أحد البنوك المصرية لتحويل تسهيل سحب على المكشوف لقرض لأجل بقيمة ٤,٨٢٧,٦١١ جنيه مصري و ٢,١٤٣,٩٨٠ دولار أمريكي حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٨ بالإضافة إلى الفوائد المستحقة.

شروط السداد:

تلتزم شركة إيديتا للصناعات الغذائية "ش.م.م" بدفع مبلغ القرض والبالغ ٤,٢٢٤,١٦٠ جنيه مصري و ١,٨٧٥,٩٨٣ دولار أمريكي على ٧ أقساط متساوية نصف سنوية، قيمة كل قسط ٦٠٣,٤٥١ جنيه مصري و ٢٦٧,٩٩٨ دولار أمريكي. يستحق أول قسط في ٣١ مارس ٢٠١٩ والقسط الأخير في ٣١ مارس ٢٠٢٢.

الفائدة:

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

القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

١٤ - القروض (تابع)

(٢) شركة ديجما للتجارة "ش.م.م"

البيان	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨			٣١ ديسمبر ٢٠١٧		
	الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الإجمالي	الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الإجمالي
القرض الأول	-	-	-	-	-	١,٧٨٢,٤٥٤
القرض الثاني	٣,٦٧٤,٩٢٣	-	٣,٦٧٤,٩٢٣	-	-	٧,٢١٧,٠٧١
الصافي	٣,٦٧٤,٩٢٣	-	٣,٦٧٤,٩٢٣	-	-	٨,٩٩٩,٥٢٥

يتمثل الجزء قصير الأجل فيما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
الرصيد المستحق خلال سنة	٣,٦١٩,٨٧٢	٨,٧٦٠,٠٤٨
فوائد مستحقة	٥٥,٠٥١	٢٣٩,٤٧٧
	٣,٦٧٤,٩٢٣	٨,٩٩٩,٥٢٥

القرض الثاني

تم منح القرض الثاني بمبلغ ٢٦,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري من أحد البنوك المصرية في ٧ سبتمبر ٢٠١٥، بكفالة تضامنية مع شركة إيديتا للصناعات الغذائية، وقد بلغت قيمة المسحوبات ٣,٦١٩,٨٧٢ جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المستحقة.

شروط السداد

تلتزم شركة ديجما للتجارة "ش.م.م" بدفع القسط الأخير بمبلغ ٣,٦١٩,٨٧٢ جنيه مصري، يستحق القسط الأخير في أكتوبر ٢٠١٨.

الفائدة

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

القيمة العادلة :

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

١٤ - القروض (تابع)

(٣) شركة إيديتا لصناعة الحلويات "ش.م.م"

البيان	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨			٣١ ديسمبر ٢٠١٧		
	الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الإجمالي	الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الإجمالي
القرض الأول	٨,٠٢٦,٥٥٦	٢٨,٠٠٠,٠٠٠	٣٦,٠٢٦,٥٥٦	٨,٠٢٢,٥٠٠	٣٢,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٢٢,٥٠٠

يتمثل الجزء قصير الأجل فيما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
الرصيد المستحق خلال السنة	٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠
فوائد مستحقة	٢٦,٥٥٦	٢٢,٥٠٠
الإجمالي	٢,٠٢٦,٥٥٦	٨,٠٢٢,٥٠٠

القرض الممنوح من أحد البنوك المصرية وذلك مقابل كفالة تضامنية صادرة من شركة إيديتا للصناعات الغذائية وتبلغ قيمة القرض ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ بعد دفع الأقساط ٣٦,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المستحقة.

طريقة السداد:

تلتزم شركة إيديتا لصناعة الحلويات المقترضة بسداد مبلغ التمويل والبالغ قدره ٣٦,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري على ٩ أقساط متساوية ويستحق القسط القادم في ديسمبر ٢٠١٨ والأخير في ديسمبر ٢٠٢٢.

الفائدة على القرض:

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

القيمة العادلة:

القيمة العادلة للقرض تعادل تقريباً القيمة الدفترية.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

١٥ - التزامات مزايا العاملين

تقوم المجموعة بسداد مبلغ للعاملين عند التقاعد، لمكافآت ترك الخدمة وفقاً للائحة 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 سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
%١٥	%١٥	معدل الخصم
%١٠	%١٠	متوسط معدل زيادة الأجور
%٣٥	%٣٥	معدل الدوران
٥٢-٤٩	٥٢-٤٩	جدول الحياة

المبالغ المعترف بها في تاريخ المركز المالي تتمثل في التالي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٥,٨١٧,٣٦٣	٤,٧٦١,٩٦٥	القيمة الحالية للالتزامات
٥,٨١٧,٣٦٣	٤,٧٦١,٩٦٥	الالتزامات بقائمة المركز المالي

بيان حركة الالتزامات الواردة بقائمة المركز المالي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٤,٧٦١,٩٦٥	١,٩٤٥,٠٣٤	رصيد أول الفترة
١,٤٢٢,٢٢٦	٢,٨٤٠,٩٥٧	الإضافات خلال الفترة
(٣٦٦,٨٢٨)	(٢٤,٠٢٦)	المدفوع خلال الفترة
٥,٨١٧,٣٦٣	٤,٧٦١,٩٦٥	رصيد آخر الفترة

المبالغ المعترف بها في قائمة الأرباح والخسائر تمثل في التالي:

التكلفة الحالية للخدمة:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٥٣٥,٧٢١	٢٧٢,٣٠٥	فوائد مدينة
٨٨٦,٥٠٥	٢,٥٦٨,٦٥٢	تكلفة الخدمة المستحقة
١,٤٢٢,٢٢٦	٢,٨٤٠,٩٥٧	الإجمالي

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

١٦ - التزامات ضريبية مؤجلة

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

صافي الالتزامات الضريبية المؤجلة					
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	خسائر ضريبية مرحلة	خسائر فروق صلبة غير محققة	اقتناء شركة	إهلاك أصول ثابتة
٣٣,٦٠٨,٠٤١ (٩,٤١٨,٩٥٥)	٢٤,١٨٩,٠٨٦ (١٧,٤١٥,٨٧٠)	١٤,٩٢٠,٥٠٤ (١٤,٩٢٠,٥٠٤)	٩,٢٦٨,٥٨٢ (٢,٤٩٥,٣٦٦)	- -	- -
٢٤,١٨٩,٠٨٦	٦,٧٧٣,٢١٦	-	٦,٧٧٣,٢١٦	-	-
(١٢٠,١٠٠,٦٧٥) (٣٤,٠٤٠,٨١٢)	(١٥٤,١٤١,٤٨٧) (٧,٠٠٠,٩٥٠)	- -	- -	(٣,٣٣٥,٣٧٢) ١٨٠,٣١٥	(١٥٠,٨٠٦,١١٥) (٧,١٨١,٢٦٥)
(١٥٤,١٤١,٤٨٧) (١٢٩,٩٥٢,٤٠١)	(١٦١,١٤٢,٤٣٧) (١٥٤,٣٦٩,٢٢١)	- -	- ٦,٧٧٣,٢١٦	(٣,١٥٥,٠٥٧) (٣,١٥٥,٠٥٧)	(١٥٧,٩٨٧,٣٨٠) (١٥٧,٩٨٧,٣٨٠)
(٨٦,٤٩٢,٦٣٤)	(١٢٩,٩٥٢,٤٠١)	(١٤,٩٢٠,٥٠٤)	٩,٢٦٨,٥٨٢	(٣,٣٣٥,٣٧٢)	(١٥٠,٨٠٦,١١٥)
(٤٣,٤٥٩,٧٦٧) (١٢٩,٩٥٢,٤٠١)	(٢٤,٤١٦,٨٢٠) (١٥٤,٣٦٩,٢٢١)	(١٤,٩٢٠,٥٠٤) -	(٢,٤٩٥,٣٦٦) ٦,٧٧٣,٢١٦	١٨٠,٣١٥ (٣,١٥٥,٠٥٧)	(٧,١٨١,٢٦٥) (١٥٧,٩٨٧,٣٨٠)

أ - أصول ضريبية مؤجلة

الرصيد في ١ يناير

محمل على قائمة الأرباح و الخسائر

الرصيد في

ب - الالتزامات الضريبية المؤجلة

الرصيد في ١ يناير

محمل على قائمة الأرباح و الخسائر

الرصيد في

صافي الالتزامات الضريبية

الرصيد في ١ يناير

محمل على قائمة

الأرباح و الخسائر

الرصيد في

نظرًا لطبيعة النظام الضريبي في مصر، فمن المرجح تغيير الخسائر الضريبية عند الفحص من قبل مصلحة الضرائب ولذا لم تقم الإدارة بالاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة الخاصة بشركة إيديتا لصناعة الحلويات في الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨.

شركة إيدينا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

١٧ - مخصصات

مخصصات أخرى		
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
١٩,١٦٦,٣٨٥	٢٠,٩١٠,٤٤٥	الرصيد في ١ يناير
١٥,٦٩٢,٨١٤	٢,٤٥٤,٣٣٩	تدعيم خلال الفترة / السنة
(١٣,٨٧٤,٧٩٨)	(٣,١٧٩,٢٢٠)	استخدام خلال الفترة / السنة
(٧٣,٩٥٦)	(٨,١٠٩)	مخصص انتفى الغرض منه / السنة
٢٠,٩١٠,٤٤٥	٢٠,١٧٧,٤٥٥	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

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 ناتج المفاوضات مع تلك الأطراف، وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنوياً وتعديل المبلغ المخصص وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع الأطراف المعنية.

١٨ - بنوك سحب على المكشوف

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٢٣,٣١٩,٣٠٨	٩٦,١٢١,٨٤٩	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 بلغ متوسط سعر الفائدة الفعلي على السحب على المكشوف ١٦,٨٢% في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧. مقابل ٢٠,٠٦%)

١٩ - دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
١٧١,٥٧٨,٠٥٦	١٨٨,٨٢٢,٣٩٥	دائنون تجاريون
٩٥,٧٤٤,٣٤٥	٧١,٢٦٤,٢١٢	أوراق دفع
٣٥,٣٤١,٥٦٠	٣٠,٨٩١,٥٣٩	ضرائب
٥١,٢٣٢,٨٤٣	٣٠,٢٠٤,٩٥٨	مصروفات مستحقة
١٦,٣٩٢,٤١٧	٢٥,٩٦٨,١٤١	تأمينات لدى الغير
١٤,١٨٤,٠٥٧	١٥,٦٥٩,٥٠٩	أرصدة دائنة أخرى
٥,١٠٠,٣١٠	٣,٠٠٦,٧٣٥	تأمينات اجتماعية
٣,٢٢٨,٦٤٢	٢,٩٥٣,٣٩٥	دائنو توزيعات
٢٢,٩٩٥,٣٩٥	١,٦٨٨,٨٩٠	عملاء – دفعات مقدمة
٤١٥,٧٩٧,٦٢٥	٣٧٠,٤٥٩,٧٧٤	الاجمالي

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

٢٠ - التزامات ضرائب الدخل الجارية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
-	١,٢٣٣,٥٥٣	الرصيد في أول العام
-	(٦,٣١٥,٩٨٦)	تسويات ضريبة الدخل عن سنوات سابقة
(٥,٤٠٥,٢٧٣)	(١,٢٣٣,٥٥٣)	ضرائب دخل مسددة خلال العام
(٦,٠٧٤,٧١٨)	(٨,٥٤٥,٩٠٩)	ضرائب خصم وإضافة
٣٠,١٠٢,٥٥١	٢٢,٦٩٨,١٠٨	ضرائب دخل العام (إيضاح ٢٤)
(١٨,٦٢٢,٥٦٠)	(٤,١٥٧,٢١٩)	ضرائب دخل – دفعات مقدمة
-	(٣,٦٧٨,٩٩٤)	فوائد مستحقة – دفعات مقدمة
-	-	

٢١ - إيرادات أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
٢,٧٣٨,٢٩٨	٤,٦٤١,٦٣٩	دعم صادرات
٧,٦٩٢,٦٧٥	٤,٠٨٤,٣٥٧	إيراد بيع مخلفات انتاج
٣٤٩,٤٠٧	٣٩٦,١١٥	أخرى
١٠,٧٨٠,٣٨٠	٩,١٢٢,١١١	الإجمالي

٢٢ - خسائر أخرى - بالصافي

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
(٢,٤٥٤,٣٣٩)	(٨,٢٥٠,٠٠٥)	مخصصات
٨,١٠٩	-	مخصصات انتفى الغرض منها
(١,٨٢٧,٧٧٥)	(١,١٠٧,٢٥٠)	مخصص المخزون الراكد وبطئ الحركة
(١,٤٢٢,٢٢٦)	(٧٥٠,٠٠٠)	مخصص التزامات مزايا العاملين
٩٩٢,٩٩١	٨٢٧,١٦٥	أرباح بيع أصول ثابتة
(٤,٧٠٣,٢٤٠)	(٩,٢٨٠,٠٩٠)	الصافي

٢٣ - مصروفات تمويلية - بالصافي

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
٢٥,٩٣٩,٥٨٢	٣٢,١٢١,٠٥٤	إيرادات تمويلية
-	٦٩٤,٣١٢	فوائد دائنة
٢٥,٩٣٩,٥٨٢	٣٢,٨١٥,٣٦٦	فوائد دائنة – دفعات مقدمة
		مصروفات تمويلية
(٩٧,٥١٣,٤٢٦)	(٨٠,٠٠٨,٥٥٣)	فوائد مدينة
(١,٨١٧,٠٢٩)	(١١,٧٣٩,٩١٩)	خسائر تقييم فروق عملة
(٩٨,٧٠٠,٤٥٥)	(٩١,٧٤٨,٤٧٢)	
(٧٢,٧٦٠,٨٧٣)	(٥٨,٩٣٣,١٠٦)	الصافي

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

٢٤ - 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 سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
١٦,٦٥٥,٦١١	٣٥,٩٤٥,٧٩٤	ضريبة دخل الفترة
(٦,٤٥٨,٧٠١)	-	تسويات ضريبة الدخل عن سنوات سابقة
١٤,٤٦٠,٣٥٩	٢٤,٤١٦,٨٢٠	ضرائب الدخل المؤجلة
٢٤,٦٥٧,٢٦٩	٦٠,٣٦٢,٦١٤	الإجمالي
١٥٣,٦٦١,٩٩٧	٢٦٠,٧٧٢,٤٤٧	ربح الفترة قبل الضرائب
٣٤,٥٧٣,٩٤٩	٥٨,٦٧٣,٨٠٠	ضرائب الدخل على أساس معدلات الضرائب السائدة
٣٤,٥٧٣,٩٤٩	٥٨,٦٧٣,٨٠٠	التأثير الضريبي لمصروفات غير معترف بها ضريبياً
١,٨٥٦,٢٥١	٣,٠٨٢,٠٩٧	خسائر ضريبية غير معترف بأصول ضريبية مؤجلة لها
-	(١,٣٩٣,٢٨٣)	التأثير الضريبي لائرادات غير معترف بها ضريبياً
(١١,٧٧٢,٩٣١)	-	ضريبة الدخل
٢٤,٦٥٧,٢٦٩	٦٠,٣٦٢,٦١٤	

٢٥ - نصيب السهم في الأرباح

الأساسي

يحتسب نصيب السهم الأساسي في أرباح الفترة بقسمة صافي ربح الفترة لمالكي الشركة الأم على عدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
١٢٤,٣٤١,٦٩٦	١٩٨,٦٠٦,٩٣٦	صافي الأرباح لمالكي الشركة الأم
٧٢٥,٣٦٢,٩٠٠	٧٢٥,٣٦٢,٩٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة
٠,١٧	٠,٢٧	نصيب السهم الأساسي في الأرباح

المخفض

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 سبتمبر ٢٠١٨ لذا فإن النصيب المخفض للسهم في الأرباح يعادل النصيب الأساسي للسهم في الأرباح

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

٢٦ - قائمة المصروفات حسب طبيعتها

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
١,٤٣٢,٢٦٤,٣٣٧	١,٨٦٠,٩٩٥,٩٤٨	تكلفة المبيعات
٢٩٢,٠٤٥,٩٦٢	٣٠٥,٠٧٣,٧٨٨	مصروفات البيع والتسويق
١٤٩,١٨٨,٦٤٨	١٩٨,٧٧٩,١٨٠	مصروفات عمومية وإدارية
١,٨٧٣,٤٩٨,٩٤٧	٢,٣٦٤,٨٤٨,٩١٦	
١,١٣٥,٨٩٣,٤٠٢	١,٤٧٢,١٥١,٨٥٣	مواد الخام والتغليف المستخدمة
٢٦٣,٧٧٣,٣١١	٢٩٥,٩٥٨,٠٨٤	أجور ومرتبات
١٣٨,٦٥٥,٠٢٢	١٢٨,١٦٦,٧٥٧	إعلانات وتسويق
٨٠,٤٣٣,٤٩٠	١٠٥,٦٠١,٨٢٩	الإهلاك
١,٩٣٧,٠٠٦	٦,٤٠٩,٦٩٤	مشتريات بغرض إعادة البيع
٤٧,٤٢٥,٧٤٨	٦٣,٤٤٤,٢٨٩	مزايا عاملين
٤٢,٠٣٩,٨٧١	٧٢,٥٣٤,٣٤٠	مصروفات أخرى
٤٠,٥٥٤,٧٠٣	٥٧,٠٠٧,٥٩٤	غاز، مياه وكهرباء
٢٨,٥٤٧,١٧٣	٣٢,٣٢٩,٢٤١	حصة الشركة في التأمينات الاجتماعية
٢٥,٠٥٠,١٤٥	٣٨,٣٥١,٣٤١	إيجارات
٢٠,٨٥١,٨٢٢	٢٦,٧٣٩,٧٦٩	مصروفات سيارات
٢٠,٠٣٠,٥٧٢	٢٧,٦٧٩,٩٨٨	مصروفات انتقال
١٥,٨٢١,٣٤٩	٢١,٨٣٧,٩٩١	مصروفات صيانة
١١,٠٤٩,٨٠٨	١٦,٦٣٦,١٤٦	مواد استهلاكية
١,٤٣٥,٥٢٥	-	عمولة تحصيل
١,٨٧٣,٤٩٨,٩٤٧	٢,٣٦٤,٨٤٨,٩١٦	إجمالي المصروفات

شركة إيدنيا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

٢٧ - القطاعات التشغيلية

(جميع المبالغ الواردة بهذا الإيضاح بالآلاف جنيه المصري)

نتائج العمليات	كليك		كرواسون		مقرمشات		فريشكا		ميوستن		أخرى		إجمالي	
	٢٠١٨ سبتمبر	٢٠١٧ سبتمبر	٢٠١٨ سبتمبر	٢٠١٧ سبتمبر	٢٠١٨ سبتمبر	٢٠١٧ سبتمبر	٢٠١٨ سبتمبر	٢٠١٧ سبتمبر	٢٠١٨ سبتمبر	٢٠١٧ سبتمبر	٢٠١٨ سبتمبر	٢٠١٧ سبتمبر	٢٠١٨ سبتمبر	٢٠١٧ سبتمبر
الإيرادات	١,٣٩٥,٦٩٠	١,١١٧,٢١٤	٨٧٠,٩٢٩	٥٨٢,٤١٧	٢٠٦,٧٥٢	١٥٢,١١٣	١٩٦,١٦٩	١٢٠,٥٧١	١١٧,٠٠٨	١١٠,٩١٩	١٠,٧٥٧	٣,٠١٨	٢,٦٩٢,٣٠٥	٢,٠٨٦,٢٥٢
معدل الربح	٤٤٢,٨٦٥	٣٨٩,٢٨٧	٢٤٩,٦٨٦	١٤٤,٧٥٠	٥٥,٧١٤	٣٧,٩٥٠	٥١,٤٢٢	٤٤,١٧٢	٢٧,٣٥٩	٣٦,٧٦٧	٤,٢٦٣	١,٠٦٢	٨٣١,٣٠٩	٦٥٢,٩٨٨
أرباح التشغيل	٢٢٩,١٩٤	١٦٩,٦٩٩	٧٠,٠٦٣	٢٧,٣٢١	١٦,٠٧٩	(٥,٢٩٧)	٧,٧٢٥	٣,٨٨٥	٧,٧٢٦	١٦,٣٩٦	٢,٧٣٦	٥٩١	٢٣٢,٥٣٣	٢١٢,٥٩٥
مصرفات تمويلية	(٤٧,٥٠٠)	(٤٩,١٣٢)	(٣١,٩٣٨)	(٢٥,٦١٣)	(٧,٥٨٠)	(٦,٦٩٠)	(٧,٠٠٨)	(٥,٣٠٢)	(٤,٢٩٠)	(٤,٨٧٨)	(٣٩٤)	(١٣٣)	(٩٨,٧٠٠)	(٩١,٧٤٨)
إيرادات تمويلية	١٢,٤٨٤	١٧,٥٧٣	٨,٣٩١	٩,١١١	١,٩٩٢	٢,٣٩٣	١,٨٤٢	١,٨٩٦	١,١٢٧	١,٧٤٥	١٠٤	٤٧	٢٥,٩٤٠	٣٢,٨١٥
ضرائب الدخل	(٤٤,٩٤٧)	(٢٠,٤٥٠)	(١٠,٧٦٩)	(٢,٠٠٣)	(٢,٤٢٩)	-	(٥٩٣)	(١٦٤)	(١,٠٥٩)	(١,٩٦٦)	(٥٦٦)	(٧٤)	(٦٠,٣٦٣)	(٢٤,٦٥٧)
صافي ربح الفترة	١٤٩,٢٣١	١١٧,٦٩٠	٣٥,٧٥٧	٨,٨٦٦	٨,٠٦٢	(٩,٥٩٤)	١,٩٦٦	٣١٥	٣,٥١٤	١١,٢٩٧	١,٨٨٠	٤٣١	٢٠٠,٤١٠	١٢٩,٠٠٥

* يتم عرض بيانات القطاعات التشغيلية بما يتماشى مع التقارير الداخلية المقدمة للمدير التنفيذي للشركة القابضة وهو المسئول عن صناعة القرار التشغيلي للمجموعة.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

٢٨ - أعضاء الإدارة العليا

قامت المجموعة بسداد ٦٣,٥٤٦,٧٨٥ جنيه مصري كمرتبات ومزايا في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧: ٥٩,٩٠٣,٤٧٩ جنيه مصري) لأعضاء الإدارة العليا.

٢٩ - الإلتزامات المحتملة

(أ) الإلتزامات المحتملة تجاه البنوك

شركة إيديتا للصناعات الغذائية

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

توجد التزامات محتملة على الشركة في صورة خطابات ضمان واعتمادات مستندية خلال النشاط الاعتيادي للشركة والتي لا ينتج عنها التزامات فعلية، وقد بلغ رصيد الجزء غير المغطى من خطابات الضمان والاعتمادات المستندية الممنوحة للشركة خلال النشاط الاعتيادي لها مبلغ ٦٤,٠٣٦,٩٠٦ جنيه مصري كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٩٧,٠٧٥,٨٤٢ جنيه مصري).

شركة ديجما للتجارة

تعتبر الشركة ضامناً لشركة إيديتا للصناعات الغذائية في القروض الممنوحة.

توجد التزامات محتملة على الشركة في صورة خطابات ضمان واعتمادات مستندية خلال النشاط الاعتيادي للشركة والتي لا ينتج عنها التزامات فعلية، وقد بلغ رصيد الجزء غير المغطى من خطابات الضمان والاعتمادات المستندية الممنوحة للشركة خلال النشاط الاعتيادي لها مبلغ ١,٥٦٣,٥٨١ جنيه مصري كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١,٢٩٥,٨٢١ جنيه مصري).

شركة إيديتا لصناعة الحلويات

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 المغطى من خطابات الضمان وخطابات الاعتماد الممنوحة للشركة خلال النشاط الاعتيادي لها مبلغ ١,٣٨٨,٥١٧ جنيه مصري كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١,٢٧٥,٨٣١ جنيه مصري).

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

٢٩ - الالتزامات المحتملة (تابع)

(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 المجموعة.

فيما يلي الموقف الضريبي للمجموعة حتى تاريخ اعداد القوائم المالية :

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 السنة من بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ وتم سداد الفروق الضريبية المستحقة بالكامل.
- تم الفحص من قبل مصلحة الضرائب عن الأعوام ٢٠١١ و ٢٠١٢ وتم تحويل الخلاف للجنة الداخلية للدراسة.
- فيما يخص الأعوام من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٧ تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية طبقاً للقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥. ولم يتم الفحص الضريبي لهذه السنوات حتى تاريخ القوائم المالية.

ب - الضريبة على المرتبات

- تم فحص ضريبة المرتبات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وتم الربط والسداد.
- فيما يخص الأعوام من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٧ 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 ٢٠١٥ وقد تم سداد الضريبة.
- ما يخص الأعوام من ٢٠١٦ حتى ٢٠١٧ لم يتم الفحص حتى تاريخ اعداد القوائم المالية وتم تقديم الاقرارات الشهرية في المواعيد القانونية.

د - ضريبة الدمغة

- تم فحص ضريبة الدمغة حتى عام ٢٠٠٩ وتم الربط والسداد.
- الأعوام من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٧ لم يتم الفحص حتى تاريخ اعداد القوائم المالية.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

٢٩ - الإلتزامات المحتملة (تابع)

(ب) 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 ٢٠١٤ وتم الربط والسداد.
- الأعوام ٢٠١٥ حتى ٢٠١٧ تم تقديم الاقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية طبقاً للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

ثانياً : ضريبة المرتبات

- تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وتم الربط والسداد.
- الأعوام ٢٠١٣ حتى ٢٠١٧ تم تقديم الاقرارات الربع سنوية لمصلحة الضرائب في المواعيد القانونية.

رابعاً : ضريبة المبيعات

- تم فحص ضريبة المبيعات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وتم الربط والسداد.
- فيما يخص الأعوام ٢٠١٦ - ٢٠١٧ يتم تقديم الإقرارات الشهرية في المواعيد القانونية.

ثالثاً : ضريبة الدمغة

- تم الفحص من قبل مصلحة الضرائب عن الفترة من بداية النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وتم الربط والسداد.
- الأعوام ٢٠١٥ حتى ٢٠١٧ يتم سداد الضريبة لمصلحة الضرائب في المواعيد القانونية.

ثالثاً - شركة إيديتا لصناعة الحلويات

أولاً : الضريبة على أرباح شركات الأموال

- تخضع الشركة لأحكام ضرائب الدخل على أرباح شركات الأموال طبقاً لقانون الضرائب رقم ٩١ لعام ٢٠٠٥ وتعديلاته.
- تم الفحص من قبل مصلحة الضرائب عن الفترة من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٤، هذا ولم يتم موافاة الشركة بنتائج الفحص حتى تاريخ إصدار القوائم المالية.
- لم يتم فحص الشركة من قبل مصلحة الضرائب عن أعوام ٢٠١٥ وحتى ٢٠١٧، هذا وتقوم الشركة بتقديم الاقرارات في المواعيد القانونية.

ثانياً : ضريبة المرتبات

- تم الفحص من قبل مصلحة الضرائب عن الفترة من ٢٠٠٩ وحتى ٢٠١٢ وشركة تنتظر نتيجة الفحص.
- لم يتم فحص الشركة من قبل مصلحة الضرائب عن أعوام ٢٠١٣ حتى ٢٠١٧.

رابعاً : ضريبة المبيعات

- تم الفحص من قبل مصلحة الضرائب عن الفترة من بداية النشاط وحتى ٢٠١٥ وتم الربط والسداد.
- فيما يخص الأعوام من ٢٠١٦ حتى ٢٠١٧، يتم تقديم الاقرارات الشهرية في المواعيد القانونية. ولم يتم الفحص حتى تاريخ القوائم المالية.

رابعاً : ضريبة الدمغة

- تم الفحص من قبل مصلحة الضرائب عن الفترة من ٢٠٠٩ وحتى ٢٠١٤ وتم الربط والسداد.
- لم يتم فحص الشركة من قبل مصلحة الضرائب عن أعوام ٢٠١٥ حتى ٢٠١٧.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

٣٠ - الأدوات المالية حسب الفئة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

الأصول كما بقائمة المركز المالي	القروض والعملاء	الإجمالي
مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء المصروفات المقدمة)*	٥٧,٢٠١,٣٦٦	٥٧,٢٠١,٣٦٦
النقدية وما في حكمها	٥٤,١٣٥,٩٦٦	٥٤,١٣٥,٩٦٦
أذون الخزانة	٢٠٦,٧٨٤,٧٧٤	٢٠٦,٧٨٤,٧٧٤
الإجمالي	٣١٨,١٢٢,١٠٦	٣١٨,١٢٢,١٠٦

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

الالتزامات كما بقائمة المركز المالي	القروض والعملاء	الإجمالي
القروض *	٧٤٥,٧٣٨,٢٨٩	٧٤٥,٧٣٨,٢٨٩
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء الالتزامات غير المالية)*	٣٥٢,٣٦٠,٣٦٠	٣٥٢,٣٦٠,٣٦٠
بنوك سحب على المكشوف	٢٣,٣١٩,٣٠٨	٢٣,٣١٩,٣٠٨
	١,١٢١,٤١٧,٩٥٧	١,١٢١,٤١٧,٩٥٧

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الأصول كما بقائمة المركز المالي	القروض والعملاء	الإجمالي
مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء المصروفات المقدمة)*	٣٧,٣٠٨,٣٣٤	٣٧,٣٠٨,٣٣٤
النقدية وما في حكمها	٣٥,٩٩١,٥١٠	٣٥,٩٩١,٥١٠
أذون الخزانة	١٨٠,٥٨٨,٨٢١	١٨٠,٥٨٨,٨٢١
الإجمالي	٢٥٣,٨٨٨,٦٦٥	٢٥٣,٨٨٨,٦٦٥

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الالتزامات كما بقائمة المركز المالي	القروض والعملاء	الإجمالي
القروض *	٨٢٦,٩٤٤,٢٢٩	٨٢٦,٩٤٤,٢٢٩
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء الالتزامات غير المالية)*	٣٣٤,٨٧٢,٦١٠	٣٣٤,٨٧٢,٦١٠
البنوك الدائنة	٩٦,١٢١,٨٤٩	٩٦,١٢١,٨٤٩
الإجمالي	١,٢٥٧,٩٣٨,٦٨٨	١,٢٥٧,٩٣٨,٦٨٨

- 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.

- مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى لا تشمل المصروفات المدفوعة مقدماً والدفعات المقدمة للموردين والضرائب.

- دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى لا تشمل الضرائب المستحقة، والأرصدة الدائنة للعملاء والتأمينات الاجتماعية.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

٣١ - أمور أخرى

- أعلنت شركة إيديتا للصناعات الغذائية "ش.م.م" أنه قد تم توقيع عقد الشراكة مع مجموعة "ديسلوج" – المغرب بهدف تعزيز التواجد المباشر بسوق الأغذية الخفيفة المعبأة ألياً في المغرب. وبمقتضى عقد الشراكة، سوف تمتلك شركة "إيديتا" حصة الأغلبية بنسبة ٥١% في الشركة الجديدة.
- وتقوم "إيديتا" بمقتضى الشراكة بتصدير منتجاتها الابتكارية والمميزة الى السوق المغربى خلال عام ٢٠١٨، على أن يتم انشاء مصنع جديد وفقاً لأحدث ما وصلت اليه تكنولوجيا التصنيع خلال عام ٢٠١٩، وذلك باستثمارات مبدئية تصل إلى ١٠ مليون دولار أمريكى.