

شركة إيديتا للصناعات الغذائية
شركة مساهمة مصرية

تقرير الفحص المحدود
والقوائم المالية الدورية المستقلة عن فترة التسعة أشهر المنتهية
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

الفهرس

صفحة

١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي المستقلة
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
٤	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة
٦	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٤٤-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة المرفقة لشركة إيديتا للصناعات الغذائية "شركة مساهمة مصرية" ("الشركة") في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر المستقلة والدخل الشامل المستقلة والتغيرات في حقوق الملكية المستقلة والتدفقات النقدية المستقلة 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 المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وعن أدائها 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 ١٠١٥٩٥
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٢٣٥
منصور وشركاهم برايس وترهاوس كوبرز
محاسبون قانونيون واستشاريون

القاهرة في ٣٠ أكتوبر ٢٠١٨

شركة إيدينا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقلة - في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١,٦٧٨,٧٣٢,١٣٠	١,٦٣٧,٤٩٦,٤٥٤	٥	الأصول الثابتة
١٦٢,٩١١,٦٤٢	١٦٢,٩١١,٦٤٢	٦	الأصول غير الملموسة
١٢٤,٤٧٦,٦٦٢	١٢٤,٤٧٦,٦٦٢	٧	استثمارات في شركات تابعة
١,٩٦٦,١٢٠,٤٣٤	١,٩٢٤,٨٨٤,٧٥٨		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢٣٩,٠٥١,١١٩	٢٠٩,٧١٦,١٦١	٨	المخزون
٦١,٧٠٥,٥٣٦	٨٢,٧٩٩,٤٥٣	٩	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٧٩٣,٩٨١	١٩,٣٠٨,٤٠٤	١٠	المستحق من شركات ذات علاقة
١٨٠,٥٨٨,٨٢١	٢٠٦,٧٨٤,٧٧٤	١١	أذون الخزانة
٨,٠٧٤,١٩٦	١١,٧٨٠,٤٨٣	١٢	نقدية وأرصدة بالبنوك (عدا بنوك سحب على المكشوف)
٤٩٠,٢١٣,٦٥٣	٥٣٠,٣٨٩,٢٧٥		مجموع الأصول المتداولة
٢,٤٥٦,٣٣٤,٠٨٧	٢,٤٥٥,٢٧٤,٠٣٣		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
١٤٥,٠٧٢,٥٨٠	١٤٥,٠٧٢,٥٨٠	١٣	رأس المال المدفوع
٥٢,٥٤٨,٨٨٢	٥٢,٥٤٨,٨٨٢	١٤	الاحتياطي القانوني
٨٢٥,٢٧٠,٦٦٢	٨٦٠,٢٩٠,٩٨٣		الأرباح المرحلة
١,٠٢٢,٨٩٢,١٢٤	١,٠٥٧,٩١٢,٤٤٥		مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
٦١٦,٤٣٢,٥٨٦	٥٠٢,٦٠٣,٧٠٩	١٥	قروض طويلة الأجل
٤,٧٦١,٩٦٥	٥,٨١٧,٣٦٣	١٦	التزامات مزايا العاملين
١٠٥,٩٢٩,٣٠٧	١٣٠,٦٢٠,٥١٨	١٧	التزامات ضريبية مؤجلة
٧٢٧,١٢٣,٨٥٨	٦٣٩,٠٤١,٥٩٠		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١٤,٩٠٠,٧٧١	١٣,٦٠٥,١٩٨	١٨	مخصصات
٧٨,٥٢٣,٠٠٤	٢٠,٣٩٧,٢١٥	١٩	بنوك سحب على المكشوف
٣٣٠,٢٦٦,٥٣٢	٣٦٧,٣٢٦,٠٧٦	٢٠	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
١٢١,١٣٨,١٨٠	١٥٣,٥٥٨,٤٠٧	٢١	المستحق الى شركات ذات علاقة
١٦١,٤٨٩,٦١٨	٢٠٣,٤٣٣,١٠٢	١٥	الجزء الجارى من الالتزامات طويلة الأجل
٧٠٦,٣١٨,١٠٥	٧٥٨,٣١٩,٩٩٨		مجموع الالتزامات المتداولة
٢,٤٥٦,٣٣٤,٠٨٧	٢,٤٥٥,٢٧٤,٠٣٣		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

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

- 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 المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧		
٢,١٦٢,٣٤٥,٥٥٣	١,٦٢٦,٨٠٣,٤٣١	٨٣٦,٠٤٩,٥٤٣	٦٦٥,٢٤٨,٦٠١		المبيعات
(١,٦٦٧,٢٨٢,٠١٦)	(١,٢٧٧,٥٩١,٣٦٣)	(٦٣٠,٩٥٩,٩٨٤)	(٥٣٥,٩٣٥,٤٢٤)	٢٧	تكلفة المبيعات
٤٩٥,٠٦٣,٥٣٧	٣٤٩,٢١٢,٠٦٨	٢٠٥,٠٨٩,٥٥٩	١٢٩,٣١٣,١٧٧		مجمّل الربح
٨,٩٦٨,٩٦١	٨,٠٩٤,٧٥٠	٢,٥٧٣,١١١	١,٧٦٢,٦٧٥	٢٢	إيرادات أخرى
(٩٣,٨٧٨,٤٩٩)	(٩٢,٤٩٢,٧٠٠)	(٣٧,٨٧٢,٢٧٠)	(١١,٥٦٢,٦٥١)	٢٧	مصروفات البيع والتسويق
(١٥٥,٣٧٦,٧٣٢)	(١٢٦,٩٥٢,٢٨٦)	(٥٠,٨٩٤,٧٨٥)	(٤٣,٦٥٨,٠٢٢)	٢٧	مصروفات عمومية وإدارية
(٣,٧٤٨,٤١٩)	(٨,٤٩٧,٩٠٥)	(٢,٠٠٧,٥٦٠)	(٦,٨٨٢,٩١٣)	٢٣	خسائر أخرى - بالصافي
٢٥١,٠٢٨,٨٤٨	١٢٩,٣٦٣,٩٢٧	١١٦,٨٨٨,٠٥٥	٦٨,٩٧٢,٢٦٦		ربح التشغيل
٦٦,١٣٩,٣٦٩	(٦٢,١٩٨,٥٩٤)	٢١,٩٣٦,١٠٥	(١٧,٣٤٦,٠٤١)	٢٤	مصروفات تمويلية - بالصافي
١٨٤,٨٨٩,٤٧٩	٦٧,١٦٥,٣٣٣	٩٤,٩٥١,٩٥٠	٥١,٦٢٦,٢٢٥		صافي ربح (خسارة) الفترة
٣,٥٧٥,٩٠٨	(١١,٦١٧,٤٧٢)	٢٢,٠٢٥,٢١٤	(١٢,٧٤١,٧٤٧)	٢٥	قبل الضرائب
١٤١,٣١٣,٥٧١	٥٥,٥٤٧,٨٦١	٧٢,٩٢٦,٧٣٦	٣٨,٨٨٤,٤٧٨		ضرائب الدخل
					صافي ربح الفترة
٠,١٩	٠,٠٨	٠,١٠	٠,٠٥	٢٦	نصيب السهم الأساسي في الربح
٠,١٩	٠,٠٨	٠,١٠	٠,٠٥	٢٦	نصيب السهم المخفض في الربح

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقلة - 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	
١٤١,٣١٣,٥٧١	٥٥,٥٤٧,٨٦١	٧٢,٩٢٦,٧٣٦	٣٨,٨٨٤,٤٧٨	صافي ربح الفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل لآخر الفترة
١٤١,٣١٣,٥٧١	٥٥,٥٤٧,٨٦١	٧٢,٩٢٦,٧٣٦	٣٨,٨٨٤,٤٧٨	إجمالي الدخل الشاملة عن الفترة

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

رأس المال المدفوع	احتياطي قانوني	أرباح مرحلة	الإجمالي	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦				
١٤٥,٠٧٢,٥٨٠	٤٥,٩٨٣,٢٠٢	٨٢٩,٨٧٢,٧٥٣	١,٠٢٠,٩٢٨,٥٣٥	١ يناير ٢٠١٧
				التغيرات في حقوق الملكية خلال ٢٠١٧
-	-	٥٥,٥٤٧,٨٦١	٥٥,٥٤٧,٨٦١	صافي ربح الفترة
-	-	٥٥,٥٤٧,٨٦١	٥٥,٥٤٧,٨٦١	إجمالي الدخل الشامل
-	-			معاملات المساهمين
-	-	(١٢٩,٣٥٠,٠٠٠)	(١٢٩,٣٥٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح عام ٢٠١٦
-	-	(١٢٩,٣٥٠,٠٠٠)	(١٢٩,٣٥٠,٠٠٠)	إجمالي معاملات المساهمين
١٤٥,٠٧٢,٥٨٠	٤٥,٩٨٣,٢٠٢	٧٥٦,٠٧٠,٦١٤	٩٤٧,١٢٦,٣٩٦	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧				
١٤٥,٠٧٢,٥٨٠	٥٢,٥٤٨,٨٨٢	٨٢٥,٢٧٠,٦٦٢	١,٠٢٢,٨٩٢,١٢٤	١ يناير ٢٠١٨
				التغيرات في حقوق الملكية خلال ٢٠١٨
-	-	١٤١,٣١٣,٥٧١	١٤١,٣١٣,٥٧١	صافي ربح الفترة
-	-	١٤١,٣١٣,٥٧١	١٤١,٣١٣,٥٧١	إجمالي الدخل الشامل
-	-			معاملات المساهمين
-	-	(١٠٦,٢٩٣,٢٥٠)	(١٠٦,٢٩٣,٢٥٠)	توزيعات أرباح عام ٢٠١٧
١٤٥,٠٧٢,٥٨٠	٥٢,٥٤٨,٨٨٢	٨٦٠,٢٩٠,٩٨٣	١,٠٥٧,٩١٢,٤٤٥	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٦٧,١٦٥,٣٣٣	١٨٤,٨٨٩,٤٧٩		ربح الفترة قبل الضرائب
٧,٥٠٠,٠٠٥	٩٠٠,٠٠٠	٢٣	تعديلات : مخصصات
-	(٨,١٠٩)	٢٣	مخصصات انتفى الغرض منها
٧٥٠,٠٠٠	١,٤٢٢,٢٢٦	٢٣	مخصص التزامات مزايا العاملين
٧٥,٥٦٨,٣٢٢	٩٠,٣٦٩,٩٦٤	٢٤	فوائد مدينة
(٢٥,٢٦٧,١٣١)	(٢٥,٦٤٩,٩١٤)	٢٤	فوائد دائنة
٥٨,١٤٩,٦٣٩	٨٠,٦٢٣,٦٩٠	٥	إهلاك أصول ثابتة
٦١٨,٧٥٠	١,٨٢٧,٧٧٥	٢٣	مخصص المخزون الراكد وبطء الحركة
(٣٧٠,٨٥٠)	(٣٩٣,٤٧٣)	٢٣	أرباح بيع أصول ثابتة
١٨٤,١١٤,٠٦٨	٣٣٣,٩٨١,٦٣٨		مخزون
١٠٠,٨٣٠,١١١	٢٨,١٧٦,٠٢٨		مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
١٠٨,٠٤٢,٢٥٨	(٢٨,٤٠٣,٤٤٠)		المستحق من اطراف ذات علاقة
١٣,٤٧١,٦٠٤	(١٨,٥١٤,٤٢٣)		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
١٤١,٣٣٩,١٨٨	٣٦,٩٢٨,٩٤٣		المستحق الى اطراف ذات علاقة
٨٤,٤٠٩,٨٥٩	٣٢,٤٢٠,٢٢٧		استخدام مخصصات
(٧,٢٤٤,٠٠٩)	(٢,٨٥٦,٣٠٩)		سداد مزايا عاملين
(٢٤,٠٢٥)	(٣٦٦,٨٢٨)		توزيعات أرباح للعاملين
(١٩,٣٠٣,٦١٢)	(٢١,١٦٢,٦٤٩)		التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٦٠٥,٦٣٥,٤٤٢	٣٦٠,٢٠٣,١٨٧		فوائد مدفوعة
(٧٧,٥٩١,٦٦٦)	(٩٢,٧٥٢,٤٨٩)		ضرائب الدخل المدفوعة
(٢٨,٠١٧,٣٨٣)	(١١,٥٧٥,١٧٤)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٥٠٠,٠٢٦,٣٩٣	٢٥٥,٨٧٥,٥٢٤		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤٦٢,٦١٣,٧١٣)	(٤٠,٢١١,٣١٨)	٥	شراء أصول ثابتة
٦٤٨,٦٨٥	١,٢١٦,٧٧٧	٥	متحصلات من بيع أصول ثابتة
٢٣,٨١١,٧٥٤	١٩,٣٨٨,٠٦٩		فوائد محصلة
(١٧٣,٩٣٢,٣٥٢)	(١٩١,٩٦٩,٧٥٣)		شراء أذون خزانة
١١٩,٦٣١,٥٠٠	١٧٢,٠٣٥,٦٤٥		متحصلات أذون خزانة
(٤٩٢,٤٥٤,١٢٦)	(٣٩,٥٤٠,٥٨٠)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(١٠٩,٢٥١,٥٥١)	(٨٥,٠٠٠,٠٠٠)		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٤١٩,٨٢٤,٩٢٧	٥٩,٥١٨,٣٠٨		سداد توزيعات أرباح للمساهمين
(٣٢٨,٠٠٤,١٨٥)	(١٢٩,٠٢١,١٧٦)		تدفقات من القروض
(١٧,٤٣٠,٨٠٩)	(١٥٤,٥٠٢,٨٦٨)		سداد قروض
(٩,٨٥٨,٥٤٢)	٦١,٨٣٢,٠٧٦		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(١٧١,٦٦٥,٩١٣)	(٧٠,٤٤٨,٨٠٨)		صافي النقص في النقدية وما في حكمها
(١٨١,٥٢٤,٤٥٥)	(٨,٦١٦,٧٣٢)	١٢	النقدية وما في حكمها أول الفترة
			النقدية وما في حكمها آخر الفترة

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

١ - مقدمة

تأسست شركة إيديتا للصناعات الغذائية – شركة مساهمة في ٩ يوليو ١٩٩٦ طبقاً لأحكام قانون الاستثمار رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ الذي 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 المركزى – الجيزة.

تقوم الشركة بإنتاج وتصنيع كافة المواد الغذائية وتعبئتها وتغليفها وتصنيع وإنتاج وتعبئة العصائر والمربيات والمنتجات والوجبات الجاهزة والجافة من العجان والمصنعة من الدقيق ومنتجات الألبان واللحوم والخضار والفاكهة والشيكلات والكريمة الطبيعية والنباتية وغيرها من الأغذية بكافة توليفاتها اللازمة لذلك والشركة مقيدة في سوق الأوراق المالية في مصر ولندن.

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

تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للإصدار من قبل رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب في ٣٠ أكتوبر ٢٠١٨ مع الأخذ في الاعتبار أن الجمعية العامة لمساهمي الشركة لها الحق في تعديل القوائم المالية المستقلة بعد إصدارها.

٢ - السياسات المحاسبية

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

أ - أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

أعدت هذه القوائم المالية المستقلة 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 للتزامات.

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

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

يجب على مستخدمى هذه القوائم المالية المستقلة أن يقرءوها مع القوائم المالية المجمعة للشركة، كما فى وعن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ حتى يمكن الحصول على معلومات كاملة عن المركز المالى للشركة وعن نتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية والتغيرات فى حقوق الملكية.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - ترجمة العملات الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

تم قياس وعرض بنود القوائم المالية المستقلة للشركة باستخدام عملة التعامل في البيئة الاقتصادية الأساسية التي تمارس فيها الشركة أنشطتها. ويتم عرض القوائم المالية المستقلة بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل والعرض للشركة.

(٢) المعاملات والأرصدة

تثبت المعاملات التي تتم بعملة أجنبية خلال الفترة عند الاعتراف الأولي بعملة التعامل للشركة وذلك على أساس ترجمة قيمة العملة الأجنبية التي تتم بها المعاملة باستخدام سعر الصرف اللحظي السائد بين عملة التعامل والعملة الأجنبية في تاريخ المعاملة وكذلك تترجم البنود ذات الطبيعة النقدية بعملة أجنبية باستخدام سعر الإقفال في نهاية كل فترة مالية. وتعترف الشركة 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 والذي يشكل جزءاً فعالاً من عملية تغطية صافي الاستثمار في عملية أجنبية أو الجزء الفعال من تغطية خطر التدفقات النقدية.

ج - الأصول الثابتة

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

تعترف الشركة بالتكاليف اللاحقة على اقتناء الأصل الثابت، كأصل منفصل عندما يكون من المرجح أن تتدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة ويمكن قياس تكلفة البند بدرجة يعتمد عليها. وتعترف الشركة 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 الشركة 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 على مدار العمر الإنتاجي المقدر فيما عدا الأراضي التي تتميز بأن العمر المقدر للاستفادة منها غير محدود، وفيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية لكل نوع من أنواع مجموعة من مجموعات الأصول:

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

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

يتم تخفيض القيمة الدفترية لأصل الثابت الى 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 والقيمة الدفترية للبند المستبعد ويدرج ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر "مكاسب أخرى / (خسائر) - بالصافي" المكسب أو الخسارة الناتج من استبعاد الأصول الثابتة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

د - الأصول الغير ملموسة

تعتبر الأصول غير الملموسة (العلامات التجارية وحقوق 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 من تسعينات القرن الماضي بالإضافة إلى أن الشركة 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 والشركة لا تتوقع أي انخفاض في المستقبل القريب.

هـ - اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

تقوم الشركة بإجراء اختبار اضمحلال القيمة للأصول الغير المالية التي لها عمر إنتاجي محدد ويتم 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 الإستخدامية أيهما أكبر. ولأغراض اختبارات اضمحلال فإنه يتم تخصيص الأصول على أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلية وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول (الوحدة التي تولد النقد).

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

تقوم الشركة 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 الشركة 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.

و - الاستثمارات في شركات تابعة

يتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة باستخدام طريقة التكلفة. وتظهر هذه الاستثمارات في القوائم المالية المستقلة للشركة بالتكلفة. وتتطلب طريقة التكلفة إثبات الاستثمار في الشركات التابعة بتكلفة الاقتناء ويثبت الإيراد من الاستثمار في حدود ما يتم الحصول عليه فقط من توزيعات الأرباح للشركة المستثمر فيها. إن الشركات التابعة هي الشركات التي يتم السيطرة عليها من خلال الشركة، وتكون الشركة تابعة عندما يكون للشركة القابضة الحق في عوائد مختلفة من الشركة المستثمر فيها والتأثير على تلك العوائد من خلال سيطرتها على تلك الشركة المستثمر فيها.

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 الشركة بتصنيف أصولها المالية إلى المجموعات التالية. أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، القروض والمديونيات، الأصول 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 مشتقة ذات تاريخ سداد محدد أو قابل للتحديد وغير متداولة في سوق نشط. ويتم عرض الأصول المالية المدرجة بتلك الشركة كأصول متداولة إذا كان من المتوقع استردادها خلال ١٢ شهر علي الأكثر من تاريخ نهاية الفترة المالية. وتتكون القروض والمديونيات بالشركة 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 مشتقة ولها مبلغ سداد محدد أو قابل للتحديد وتاريخ استحقاق محدد ولدى الشركة 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 الشركة 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 الشركة 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 والتزام مالي

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في قائمة المركز المالي عندما تمتلك الشركة الحق القانوني القابل للنفاد لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها و يكون لدى الشركة النية إما لإجراء التسوية علي أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في آن واحد ولكي يكون الحق القانوني للشركة أن تقوم بعمل المقاصة قابلاً للنفاد فلا بد أن يكون عند وقوع حدث ما في المستقبل والذي غالباً ما يكون إخفاق الطرف الآخر ولا بد أن يعكس ممارسات الشركة العادية ومتطلبات الأسواق المالية والظروف الأخرى المرتبطة باعتبارات خطر وتوقيت التدفقات النقدية للشركة.

ي -

اضمحلال الأصول المالية

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

تقوم الشركة في تاريخ نهاية كل فترة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال قيمة أحد الأصول المالية أو مجموعة من الأصول المالية. وتضمحل قيمة الأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية ويتم 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 الشركة.

بالنسبة للقروض والمديونيات. تقاس قيمة الخسارة علي أنها الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية (مع استبعاد خسائر الائتمان المستقبلية التي لم يتحملها) المخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي الخاص بالأصل المالي، ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل مباشرة ويعترف بالخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر. وتلغى الديون الغير متوقع تحصيلها خصماً من المخصص المكون لها ويعترف بأى تحصيلات لاحقة كإيرادات في قائمة الأرباح والخسائر. وإذا 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. وكإجراء عملي فعال قد تقوم الشركة 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 المستقلة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ك -

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

تتمثل قيمة المخصص في الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة 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 ثلاثة أشهر أو أقل والتي يمكن تحويلها إلى مبلغ محدد و التي يكون خطر التغير في قيمتها ضئيلاً وبنوك سحب على الكشوف التي يستحق سدادها عند الطلب والتي تتصف بتذبذب رصيد البنك من رصيد موجب إلى رصيد مكشوف. ويتم عرض بنوك سحب على المكشوف ضمن القروض في الالتزامات المتداولة في قائمة المركز المالي.

م -

رأس المال

يتم تصنيف الأسهم العادية ضمن حقوق الملكية وتظهر المصروفات الخاصة والمنسوبة مباشرة لإصدار أسهم عادية أو أدوات حقوق ملكية بال صافي بعد خصم الضريبة من العوائد الخاصة بها.

ن -

الاقتراض

تقوم الشركة عند الاعتراف الأولي بالاقتراض بقياسه بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة بالحصول على القرض. وتقوم الشركة 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 الشركة سحب كامل مبلغ القرض المتفق عليه في المستقبل، وفي هذه الحالة يتم تأجيل إستهلاك جزء من تكلفة المعاملة المتعلقة بالمبالغ غير المستخدمة من القرض حتى يتم استخدامها.

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

س -

تكلفة الاقتراض

عندما يتم الاقتراض بصفة عامة أو بغرض اقتناء أصل مؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض، وهو ذلك الأصل الذي يتطلب بالضرورة فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه، تقوم الشركة 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 الشركة بتحديد قيمة تكلفة الاقتراض التي يتم رسملتها على هذا الأصل والتي تتمثل في تكلفة الاقتراض الفعلية التي تتكبدها المنشأة خلال الفترة بسبب عملية الاقتراض مطروحاً منها أي إيراد تحقق من الاستثمار المؤقت للأموال المقترضة.

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

ع -

ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة

تقوم الشركة 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 المستقلة.

يتم قياس ضرائب الدخل المؤجلة باستخدام أسعار وقوانين الضرائب السائدة في تاريخ القوائم المالية المستقلة 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 الأعمال – والتي لا تؤثر على صافي الربح (الخسارة) المحاسبي أو صافي الربح (الخسارة) الضريبي في تاريخ المعاملة.

يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة إلى المدى الذي 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 للشركة 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 الشركة المقدرة على السيطرة على تسوية الفروق المؤقتة الناتجة عن الاستثمارات في الشركات الشقيقة إلا إذا كان يوجد اتفاق يمنح الشركة المقدرة على السيطرة على تسوية الفروق المؤقتة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ع - ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة (تابع)

يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة المتعلقة بجميع الفروق المؤقتة 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 لمؤقتة سوف يتم تسويتها في المستقبل بالإضافة إلى وجود أرباح ضريبية مستقبلية يمكن معها استخدام تلك الفروق المؤقتة.

تقوم الشركة بإجراء مقاصة بين الأصل الضريبي المؤجل والالتزام الضريبي المؤجل فقط إذا كان للشركة حق قانوني بإجراء مقاصة بين الأصل الضريبي الجاري والالتزام الضريبي الجاري وكانت الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات الضريبية المؤجلة المتصلة بضرائب الدخل المفروضة بواسطة نفس الإدارة الضريبية على نفس الشركة الخاضعة للضريبة أو الوحدات الضريبية المختلفة والتي تنوي تسوية الالتزامات الضريبية الجارية والأصول الضريبية الجارية على أساس الصافي.

ف - مزايا العاملين

تدير الشركة العديد من نظم مزايا العاملين، والتي تشمل كلاً من معاشات التقاعد والتي تشمل نظم الاشتراك المحدد ونظم المزايا المحددة ونظم التأمين الطبي بعد انتهاء الخدمة:

(١) معاشات التقاعد

نظم الاشتراك المحدد

نظم الاشتراك المحدد هي نظم المزايا لما بعد إنتهاء الخدمة والتي تقوم الشركة بموجبها بدفع اشتراكات ثابتة في منشأة منفصلة (صندوق) ولا يكون على الشركة 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 الشركة بدفع اشتراك ثابت إلى الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية على أساس إلزامي. ولا يوجد على الشركة 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 الشركة فقط.

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

- الحد الأقصى للمساهمة هو راتب ١٢ شهراً.

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ف - مزايا العاملين (تابع)

نظم المزايا المحددة (تابع)

تحتسب صافى الفوائد على صافى 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.

(٢) مزايا إنهاء الخدمة

هي مزايا العاملين المستحقة نتيجة لقرار الشركة بإنهاء خدمة العامل قبل تاريخ التقاعد العادي أو لقرار العامل بقبول ترك العمل الإختياري مقابل هذه المزايا. تعترف الشركة بالتزام ومصروف مزايا إنهاء الخدمة في أحد التاريخين أيهما يأتي أولاً: (أ) عندما لا يعد بإمكان الشركة سحب عرض تلك المزايا و (ب) عندما تعترف الشركة بتكاليف إعادة الهيكلة التي تكون ضمن نطاق معيار المحاسبة المصري رقم (٢٨) و التي تتضمن دفع مزايا إنهاء الخدمة. في حالة قيام الشركة بعرض مزايا مقابل إنهاء العامل لخدمته إختيارياً، يتم قياس التكلفة والتزام مزايا إنهاء الخدمة عند الاعتراف الأولي، كما تقيس وتعترف بالتغيرات لاحقة وفقاً لطبيعة المزايا علي أساس تقدير عدد العاملين المتوقع قبولهم لعرض المزايا المقدم. وإذا 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 الشركة بالاعتراف بتكلفة والتزام نصيب العاملين في الأرباح والمكافآت أخذاً في الاعتبار نصيب مساهمي الشركة في الأرباح بعد التسويات اللازمة. تعترف الشركة بمخصص عندما يكون هناك التزام قانوني أو استدلالى لأداء هذه المدفوعات نتيجة لأحداث سابقة.

ص - المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون علي الشركة 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 الشركة بالاعتراف بالارتباطات الضرورية الخاصة بإعادة الهيكلة وغير المتعلقة بالأنشطة السارية للشركة 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 للشركة لتسوية هذا الالتزام أو لا يمكن قياس قيمته بطريقة يمكن الاعتماد عليها بصورة كافية ولا تقوم الشركة بالاعتراف بالالتزام المحتمل وبدلاً من ذلك يتم الإفصاح عن الإلتزام المحتمل في الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة.

عندما يكون هناك عدد من الإلتزامات المتشابهة، يتم تحديد درجة توقع وجود التدفق الخارج المطلوب للسداد أو التسوية عن طريق الأخذ في الاعتبار كافة عناصر الإلتزام، ويتم 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 الإلتزام.

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ق - الأصول المحتملة

هي أصول 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 الشركة. وتقوم الشركة 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 للقروض المماثلة. 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 من خلال النشاط الاعتيادي للشركة 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 الشركة، وعندما تتحقق شروط أخرى خاصة بكل نشاط من أنشطة الشركة على النحو الموضح لاحقاً. لا يعتبر قيمة الإيراد قابلة للقياس بدقة إلا إذا كانت كافة حالات عدم التأكيد المتعلقة بإمكانية تحصيل المبلغ المستحق قد تم حلها. وتبنى الشركة تقديراتها على أساس النتائج التاريخية أخذه في الاعتبار نوعية العملاء ونوعية المعاملات والترتيبات الخاصة بكل منهما.

(١) مبيعات البضائع

يتم الاعتراف بالمبيعات عند تسليم البضائع إلى التجار الذين لهم كل الحق في بيعها وتحديد أسعارها وبالتالي لا يوجد أي التزامات تمنع التجار من قبول البضائع، ويعترف بالتسليم سواء في مخازن الشركة أو مواقع محددة طبقاً للاتفاقيات، وبالتالي تم نقل كل المخاطر والمنافع إلى التجار وفي حالة قبول التجار للبضائع طبقاً لعقد البيع فإن إدارة الشركة لديها أدلة موضوعية على أن كل شروط التسليم تم تنفيذها ولم تحتفظ الشركة بالتدخل الإداري المستمر للدرجة المقترنة عادة 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.

(٤) الدعم الحكومي علي مبيعات التصدير

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

ت - توزيعات الأرباح

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ث - الإيجار 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 الشركة بشكل يتماشى مع التقارير الداخلية المقدمة للرئيس المسنول عن صناعة القرار التشغيلي للشركة. الرئيس المسنول عن صناعة القرار التشغيلي لاتخاذ قرارات حول الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائه، هو رئيس مجلس إدارة الشركة.

ذ - الأرقام المقارنة

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

٣ - إدارة المخاطر المالية

(١) عناصر المخاطر المالية

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

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

(أ) مخاطر السوق

١ - مخاطر أسعار العملات الأجنبية

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

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

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
(١١,٨٩٧,٤٠٣)	(١,٤١٩,٣١٩)	صافي (خسائر) فروق العملة
(١١,٨٩٧,٤٠٣)	(١,٤١٩,٣١٩)	ضمن المصروفات التمويلية
		الإجمالي

شركة إيديتا للصناعات الغذائية – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة 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)

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨		
الصافي	الصافي	الالتزامات	الأصول
(١٠١,٠٤١,٨٥٢)	(٨٤,٠٠٥,٣١١)	(٨٤,٤٤٠,٦٥٥)	٤٣٥,٣٤٤ يورو
(٢٥٠,٢٧٥,٤٩٠)	(٢٤٧,٧٢٥,٥٩٠)	(٢٥٤,٩٥٠,٩٨٢)	٧,٢٢٥,٣٩٢ دولار أمريكي

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، إذا كان الجنيه المصري قد ارتفع / انخفض بنسبة ١٠٪ مقابل اليورو مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، سيكون الأثر على صافي ربح الفترة بعد الضرائب بمبلغ ٨,٤٠٠,٥٣١ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٠,١٠٤,١٨٥ 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 بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، سيكون الأثر على صافي ربح الفترة بعد الضرائب بمبلغ ٢٤,٧٧٢,٥٥٩ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢٥,٠٢٧,٥٤٩ جنيه مصري) أدنى نتيجة الأرباح / الخسائر الأجنبية نتيجة إعادة تقييم الأصول والالتزامات المالية المقومة بالدولار الأمريكي.

٢ - مخاطر الأسعار

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

٣ - مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

تتعرض الشركة لخطر التغير في أسعار الفائدة نتيجة لوجود قروض طويلة الأجل، القروض طويلة الأجل بأسعار فائدة متغيرة تعرض الشركة لمخاطر تآثر 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 كان معدل الفائدة عن الالتزامات التي تحمل بفائدة ارتفع/ انخفض بنسبة ١٪ مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، سيكون الأثر على صافي ربح الفترة مبلغ ٧,٢٦٤,٣٤٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٨,٥٦٤,٤٥٢ جنيه مصري) وذلك نتيجة لارتفاع أو انخفاض الفائدة عن المعدل الحالي.

وقد بلغت القروض ذات سعر الفائدة المتغير في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مبلغ ٧٠٦,٠٣٦,٨١١ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٧٧٧,٩٢٢,٢٠٤ جنيه مصري).

بلغت أرصدة السحب على المكشوف في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مبلغ ٢٠,٣٩٧,٢١٥ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٧٨,٥٢٣,٠٠٤ جنيه مصري).

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان

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

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

بالنسبة للموزعين تقوم إدارة الائتمان بتقييم مدى الملاءة الائتمانية في ضوء المركز المالي والخبرات السابقة في التعاملات وعوامل أخرى. وتمثل مبيعات الشركة إلى موزع رئيسي (شركة ديجما للتجارة وهي شركة تابعة) والتي تمثل ٩١% من إجمالي مبيعات الشركة. ويتم تكوين المخصصات اللازمة لمواجهة خطر التعثر في السداد من قبل العملاء لكل حالة على حده.

بالنسبة لأذون الخزانة فإنه يتم التعامل مع الحكومة المصرية والتي تعتبر من الجهات ذات التصنيف العالي (مصر B+).

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

جودة الائتمان للأصول المالية

العملاء

عملاء بدون تصنيف ائتماني:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
٩٧,٥١٦	١٣,٢٥٨,٨٣٠	عملاء آخرون
٩٧,٥١٦	١٣,٢٥٨,٨٣٠	الإجمالي

رصيد العملاء جاري ولم يضمحل.

نقدية بالبنوك وودائع بنكية قصيرة الأجل:

جميع الأرصدة النقدية مودعة لدى بنوك خاضعة لإشراف البنك المركزي.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة 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

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 الشركة تهدف إلى الاحتفاظ بمرونة في التمويل من خلال الاحتفاظ بخطط ائتمانية معززة متاحة.

يلخص الجدول أدناه استحقاقات المطلوبات المالية غير المخصصة للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ بناء على تواريخ السداد التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية.

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	أقل من تسعة أشهر	من تسعة أشهر حتى سنة	من سنة حتى سنتين	أكثر من سنتين
القروض	١٠١,٢١٦,٧٩١	٩٢,٠١٥,٧٤٥	١٨٥,٣٢٧,٣٧٤	٣١٧,٢٧٦,٣٣٥
مدفوعات الفائدة المستقبلية	٥٠,٦٧٥,٣٦١	٣٣,٩٠٩,٩٣٧	٦٠,٤٧٤,٦١٨	٦٣,٩١٧,٨٨٢
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٢١٧,١١٨,٧٦٩	-	-	-
المستحق لأطراف ذات علاقة	١٥٣,٥٥٨,٤٠٧	-	-	-
بنوك سحب على المكشوف	٢٠,٣٩٧,٢١٥	-	-	-
أوراق دفع	٩٣,٣٨٥,٨٠١	-	-	-
الإجمالي	٦٣٦,٣٥٢,٣٤٤	١٢٥,٩٢٥,٦٨٢	٢٤٥,٨٠١,٩٩٢	٣٨١,١٩٤,٢١٧

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

القروض	٥٤,٥٠٥,٩٣٦	٩٤,٤٠٠,٥٩١	١٨٠,٠٥١,١٦٧	٤٣٦,٣٨١,٤١٩
مدفوعات الفائدة المستقبلية	١١,٠٧٩,٨١٨	٦٢,٢٦٧,٦١٩	٨٤,٦٩٧,٤٦٥	١٢٠,٤٨٦,٦١٩
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٢٣٣,٤٥٧,٢٠٢	-	-	-
المستحق لأطراف ذات علاقة	١٢١,١٣٨,١٨٠	-	-	-
بنوك سحب على المكشوف	٧٨,٥٢٣,٠٠٤	-	-	-
أوراق دفع	٦٧,٠٧٣,٢٢٣	-	-	-
الإجمالي	٥٦٥,٧٧٧,٣٨٠	١٥٦,٦٦٨,٢١٠	٢٦٤,٧٤٨,٦٣٢	٥٥٦,٨٦٧,٩٩٦

وبلغ الجزء غير المستخدم من الاقتراض في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مبلغ ١٦,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٣١,٠٣٦,٥٨١ جنيه مصري) كما بلغت مدفوعات الفائدة المستقبلية المتعلقة بالقروض للشركة ٢٠٨,٩٧٧,٦٩٨ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢٧٨,٥٣١,٥٢١ جنيه مصري).

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(٢)

إدارة مخاطر رأس المال

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

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

كما تقوم الشركة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال ويتمثل صافي القروض في إجمالي القروض 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	
٧٠٦,٠٣٦,٨١١	٧٧٧,٩٢٢,٢٠٤	القروض
٢٠,٣٩٧,٢١٥	٧٨,٥٢٣,٠٠٤	بنوك سحب على المكشوف
٧٢٦,٤٣٤,٠٢٦	٨٥٦,٤٤٥,٢٠٨	إجمالي القروض والبنوك الدائنة
(١١,٧٨٠,٤٨٣)	(٨,٠٧٤,١٩٦)	يخصم : النقدية وأرصدة بالبنوك
٧١٤,٦٥٣,٥٤٣	٨٤٨,٣٧١,٠١٢	صافي القروض
١,٠٥٧,٩١٢,٤٤٥	١,٠٢٢,٨٩٢,١٢٤	حقوق الملكية
١,٧٧٢,٥٦٥,٩٨٨	١,٨٧١,٢٦٣,١٣٦	إجمالي رأس المال
٤٠,٣%	٤٥,٣%	نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال

ويرجع الزيادة في صافي الديون إلى إجمالي رأس المال إلى الزيادة في إجمالي القروض والبنوك سحب على المكشوف.

اتفاقيات القروض

وفقاً لأحكام الاقتراض، تتطلب أن الشركة تتوافق مع التعهدات 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 أي تسويات انتمائية مقدرة للأصول المالية والالتزامات المالية ذات تواريخ الاستحقاق لأقل من سنة، ولأغراض الإفصاح، يتم استخدام أسعار الفائدة المتاحة للشركة للأدوات المالية المشابهة وذلك لخصم التدفقات النقدية المستقبلية التعاقدية لتقدير القيمة العادلة للالتزامات المالية.

٤ - التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية

(١) التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

الاضمحلال في قيمة الأصول غير الملموسة (علامة تجارية وحقوق معرفة)

تقوم الشركة سنوياً بمراجعة احتمال حدوث اضمحلال في قيمة الأصول غير الملموسة ذات عمر غير محدد. لأغراض تحديد القيمة الاستردادية للوحدات المولدة للنقد تم احتساب القيمة الاستردادية والتي تتطلب استخدام التقديرات (إيضاح ٦).

مخصص ضرائب الدخل

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

(٢) الأحكام الشخصية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة

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

شركة إيدينا للصناعات الغذائية – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن فترة التسمية أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - الأصول الثابتة

٢٠١٧	أراضي	مباني	آلات ومعدات	وسائل نقل والتقال	عدد وأدوات	أثاث ومعدات مكتبية	مشتريات	مشتريات	الإجمالي
في ١ يناير	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠	٤١٤,٣٠٧,٥٧٥	٧٣٥,٢٧٨,٥٨٠	٢٢,٢٦١,٥٩٠	٧٤٣,٣١٤,٧٧٣	٥٠,٢٢٩,٥٠١	١٣١,٢٦١,٧١٥	١,٥٤٨,٥٦١,٩٩٤	١,٥٤٨,٥٦١,٩٩٤
التكلفة	-	(٥٨,٩١٥,١٣٩)	(١٨٥,٢٢٥,٥٠٧)	(١٢,٢٩٩,٣٧٦)	(٣٨,٤٧٢,٥٦٦)	(٣١,٤٦٩,٦٨٣)	-	(٣٢٦,٣٨٢,٢٧١)	(٣٢٦,٣٨٢,٢٧١)
صافي القيمة الدفترية	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠	٣٥٥,٣٩٢,٤٣٦	٥٥٠,٠٥٣,٠٧٣	٩,٩٦٢,٢١٤	٧٨١,٨٤٢,٣٣٩	١٨,٧٥٩,٨١٨	١٣١,٢٦١,٧١٥	١,٢٢٢,١٧٩,٧٢٣	١,٢٢٢,١٧٩,٧٢٣
العملي	-	-	٢٥,٤٤٢,٨٩١	٦,٣٣٩,٩١١	٥,٦٠٥,١٢٦	٤,٥١٣,٩٣٩	٤٩٤,٢٤٣,٣٢٤	٥٣٦,١٤٥,١٩١	٥٣٦,١٤٥,١٩١
مصرفوف الإهلاك	-	(١٦,٥٧٢,٣٠٣)	(٣٨,٤٥٣,١٧٢)	(٣,٣٨٣,٥٧٤)	(١١,٢٢١,١٥٣)	(٩,٦٨٤,٧٤٧)	-	(٧٩,٣١٤,٩٤٩)	(٧٩,٣١٤,٩٤٩)
إهلاك الاستيعادات	-	-	-	٢,٠١٤,٩٠٦	٢,٢٩٨,٨٢	١٥٠,١٧٦	-	٢,٣٦٨,٠٦٤	٢,٣٦٨,٠٦٤
الاستيعادات	-	-	-	(٢,٢٩١,٦٥٠)	(٢,٤٠,٧٣)	(١٥٠,١٧٦)	-	(٢,٦٤٥,٨٩٩)	(٢,٦٤٥,٨٩٩)
المحلول من مشتريات تحت التنفيذ	-	٣٥٤,٥٨٧,٢٢٩	٢٠,٥٦٦,٠٦٢	-	١٢,١٣٧,٥٦١	١٨,١٣٧,٩٨٩	(٥٩,٠٥٢,٨٤١)	-	-
الرصيد في نهاية العام	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠	٦٩٣,٤٠٧,٣٦٢	٧٤٢,٧٠٨,٨٥٤	١٢,٦٤١,٨٠٧	٤٢,٣٦٢,٦٥٠	٣١,٧٢٦,٩٩٩	٣٤,٩٧٦,١٩٨	١,٦٧٨,٧٣٢,١٣٠	١,٦٧٨,٧٣٢,١٣٠
في ٣١ ديسمبر	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠	٧٦٨,٨٩٤,٨٠٤	٩٦٦,٣٨٧,٥٣٣	٢٦,٣٠٩,٨٥١	٩١,٨٥٣,٣٨٧	٧٢,٧٣٦,٢٥٣	٣٤,٩٧٦,١٩٨	٢,٠٨٢,٠٦١,٧٨٦	٢,٠٨٢,٠٦١,٧٨٦
التكلفة	-	(٧٥,٤٨٧,٤٤٢)	(٢٢٣,٦٧٨,٦٧٩)	(١٣,٦٦٨,٠٤٤)	(٤٩,٤٩٠,٧٣٧)	(٤١,٠٠٤,٢٥٤)	-	(٤٠,٣٢٩,١٥٦)	(٤٠,٣٢٩,١٥٦)
صافي القيمة الدفترية	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠	٦٩٣,٤٠٧,٣٦٢	٧٤٢,٧٠٨,٨٥٤	١٢,٦٤١,٨٠٧	٤٢,٣٦٢,٦٥٠	٣١,٧٢٦,٩٩٩	٣٤,٩٧٦,١٩٨	١,٦٧٨,٧٣٢,١٣٠	١,٦٧٨,٧٣٢,١٣٠
الإضافات	-	-	٤,٠٩٣,٤٨٨	٦,٠٨٣,٧٠٠	٢,٩٣٤,٤٧٣	٩٧٤,٧٩١	٢٥,١٢٤,٨٦٦	٤٠,٣١١,٣١٨	٤٠,٣١١,٣١٨
المحلول من مشتريات تحت التنفيذ	-	٣٥,٤٩٦,٨٦٠	٥,٧٣٨,٩٤٤	-	٤,٦٣٣,٨٤٨	-	(٤٥,٨٦٩,٦٥٧)	-	-
مصرفوف الإهلاك	-	(٢٣,٢٤١,١١٥)	(٣٥,٨١٩,٨٣٠)	(٢,٩٩٤,٢٥٨)	(١٠,٢٧٠,٤٦٥)	(٨,٢٩٨,٠٣٢)	-	(٨٠,٦٣٣,٦٩٠)	(٨٠,٦٣٣,٦٩٠)
إهلاك الاستيعادات	-	-	٣٦٣,٠٥٥	١,١٠٠,٣٢٢	٥١٥,١٨٢	٨,٨٧٤	-	١,٩٨٧,٤٣٣	١,٩٨٧,٤٣٣
الاستيعادات	-	-	(٣٦٣,٠٥٥)	(١,٩٢٢,٨٢٠)	(٥١٥,١٨٢)	(٩,٦٨٠)	-	(٢,٨١٠,٧٣٧)	(٢,٨١٠,٧٣٧)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠	٧٠٥,٦٦٣,١٠٧	٦٦٦,٧٢١,٤٦٦	١٤,٩٠٨,٧٥١	٤٠,٦٦٠,٥٠٦	٣٤,٤٠٢,٩٥٢	١٤,٢٣١,٤١٢	١,٦٣٧,٤٩٦,٤٥٤	١,٦٣٧,٤٩٦,٤٥٤
التكلفة	-	٨٠٤,٣٩١,٦٦٤	٩٧٥,٨٥٦,٩١٠	٣,٤٧٠,٧٣١	٩٩,٩٠٦,٥٢٦	٧٣,٦٩٦,٣٦٤	١٤,٢٣١,٤١٢	٢,١١٩,٤٦١,٨٦٧	٢,١١٩,٤٦١,٨٦٧
مصرفوف الإهلاك	-	(٩٨,٧٢٨,٥٥٧)	(١٥٩,١٣٥,٤٤٤)	(١٥,٥٦١,٩٨٠)	(٥٩,٢٤٦,٠٢٠)	(٤٩,٢٩٣,٤١٢)	-	(٤٨١,٩٦٥,٤١٣)	(٤٨١,٩٦٥,٤١٣)
صافي القيمة الدفترية	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠	٦٠٦,٩٣٦,٥٤٩	٦٨٦,٨٦٤,٥٥٦	١١,٤٣٧,٧٧١	٤٠,٦٦٠,٥٠٦	٣٤,٤٠٢,٩٥٢	١٤,٢٣١,٤١٢	١,٦٣٧,٤٩٦,٤٥٤	١,٦٣٧,٤٩٦,٤٥٤

شركة إيديتا للصناعات الغذائية – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة 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 الاهلاك في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
٦٣,١٩٤,٣٩٥	٦٧,٣٢٨,٦٥٦	تكلفة المبيعات
١٦,٠٧٣,٦٥٢	١٣,٢٧٥,٤٣٢	مصروفات عمومية وإدارية
٤٦,٩٠٢	١٩,٦٠٢	مصروفات البيع والتسويق
٧٩,٣١٤,٩٤٩	٨٠,٦٢٣,٦٩٠	

تكلفة الإقتراض

قامت الشركة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ برسملة تكلفة إقتراض على أصول مؤهلة لتحمل تكلفة الإقتراض بمبلغ صفر جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٣٧,١٧٤,٠٦٢ جنيه مصري). وقد تم رسملة تكلفة الإقتراض بإستخدام سعر الفائدة المحددة على القروض المخصصة لتمويل تلك الأصول والبالغة ٢١% في ٢٠١٧.

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
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:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٣,٢٤٠,٥٧٧	٢٤,٢٩١,٠٢٠	مباني
١٠,٣٧٦,١٧٠	١٠,٤١٩,٤٠٢	آلات ومعدات
-	٢٦٥,٧٧٦	عدد وأدوات
٦١٤,٦٦٥	-	معدات تكنولوجية وتركيبات أخرى
١٤,٢٣١,٤١٢	٣٤,٩٧٦,١٩٨	

قائمة التدفقات النقدية

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
٨٢٣,٣٠٤	٢٧٧,٨٣٥	صافي القيمة الدفترية للأصول المستبعدة
٣٩٣,٤٧٣	٣٧٠,٨٥٠	أرباح بيع أصول ثابتة
١,٢١٦,٧٧٧	٦٤٨,٦٨٥	

شركة إيديتا للصناعات الغذائية – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة 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
١٣١,٤٨٠,٦٤٧	١٣١,٤٨٠,٦٤٧	

تتمثل الأصول غير الملموسة في مبلغ عشرة ملايين دولار أمريكي أى ما يعادل ٦٨,٦١٨,٦٥٨ جنيه مصرى للشركة المالكة للعلامة التجارية مقابل شراء جميع حقوق العلامات التجارية (هوهوز 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
٣١,٤٣٠,٩٩٥	٣١,٤٣٠,٩٩٥	

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 امريكي المعادل لمبلغ ٣١,٤٣٠,٩٩٥ جنيه مصرى.

(ج) اختبار الإضمحلال للأصول غير الملموسة التي ليس لها عمر محدد

تقوم الشركة بمراقبة قيمة الأصول غير الملموسة ذات العمر غير المحدد على مستوى قطاع الكيك (وحدة مولدة للنقد).

(د) القيمة الاستردادية لقطاع الكيك

يتم تحديد القيمة الاستردادية لقطاع الكيك 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.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة 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)

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

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

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

وقد قامت الشركة باعداد اختبار الاضمحلال على أساس الأداء المالي والتشغيلي والسوقي في السنوات السابقة وتوقعاتها لتطورات السوق في المستقبل وذلك باعداد خطة عمل باستخدام معدل نمو ومعدل الخصم السائد، في تاريخ 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 وحق 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 وحق 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 وحق المعرفة) (تزيد عن القيمة الدفترية للأصول غير الملموسة في نفس التاريخ، وبالتالي لا يتم الاعتراف بأي خسائر اضمحلال في القيمة.

٧ - استثمارات في شركات تابعة

بلد التأسيس	نسبة المساهمة %	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
شركة ديجما للتجارة	٩٩,٨٠%	٤٤,٩٣٩,٦٣٨	٤٤,٩٣٩,٦٣٨
شركة إيديتا لصناعة الحلويات	٧٧,٧١%	٧٩,٥٢٣,٠٠٠	٧٩,٥٢٣,٠٠٠
إيديتا بار تيسيباشن	١٠٠%	١٤,٠٢٤	١٤,٠٢٤
الإجمالي		١٢٤,٤٧٦,٦٦٢	١٢٤,٤٧٦,٦٦٢

شركة إيديتا للصناعات الغذائية – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

٨ - المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
١٨٨,٣٧٧,٣١٥	١٥٦,٨٥٩,٨٨١	مواد خام وتعبئة وتغليف
٢٨,٣٢٤,٤٧٨	٣٢,٠١٥,٢٧٨	قطع غيار
١٢,٥١٤,٩٥٤	٩,٨٨٦,٠٧٠	إنتاج تام
٦,١٧٧,٠٩٧	٨,٧٣١,٤٨٠	إنتاج تحت التشغيل
٤,٢٧٤,١٩٤	٤,٠١٩,٣٠١	مواد ومهمات
٢٣٩,٦٦٨,٠٣٨	٢١١,٤٩٢,٠١٠	إجمالي المخزون
(٦١٦,٩١٩)	(١,٧٧٥,٨٤٩)	مخصص المخزون الراكد وبطء الحركة
٢٣٩,٠٥١,١١٩	٢٠٩,٧١٦,١٦١	الصافي

تحدد تكلفة عناصر المخزون باستخدام طريقة المتوسط المرجح.

خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ تم تكوين مخصص مخزون بطء الحركة بمبلغ ١,٨٢٧,٧٧٥ جنيه مصري (٢٠١٧: ٦١٨,٧٥٠ جنيه مصري) (إيضاح ٢٣) والجزء المستخدم قد بلغ ٦٦٨,٨٤٥ جنيه مصري (٢٠١٧: ٣٣٠,٦٨٦ جنيه مصري) بلغت قيمة المخزون المدرجة ضمن تكلفة المبيعات في قائمة الأرباح أو الخسائر مبلغ ١,٣١٢,٨٣٧,٤٠٩ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧: ١,٠٠٨,٥٢٢,٠٤٣ جنيه مصري).

٩ - مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
٧,٨٠٨,٤٩٢	١٩,٠٨٧,٠٨٦	دفعات مقدمة للموردين
٩٧,٥١٦	١٣,٢٥٨,٨٣٠	عملاء
٣١,١٨٦,٠١٢	٢٣,٨٧٦,٤٨٩	ضرائب شركات أموال – دفعات مقدمة
٥,٠٦٨,٦٨٨	٧,٥٢٥,٨٦٠	مصرفات مدفوعة مقدماً
٨,٦٣٧,٠٥٦	١٠,٥٧٤,١٢١	تأمينات لدى الغير
٨,٥٠٠,٧٧٩	٨,٢١٦,٢٦٥	أرصدة مدينة أخرى
٣١١,٦٠٦	١٥١,٨٦٦	اعتمادات مستندية
٩٥,٣٨٧	١٠٨,٩٣٦	سلف عاملين
٦١,٧٠٥,٥٣٦	٨٢,٧٩٩,٤٥٣	الإجمالي

شركة إيديتا للصناعات الغذائية – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

١٠ - المستحق من أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
-	٤,٠٦٥,٩٧٨	شركة إيديتا لصناعة الحلويات
٧٩٣,٩٨١	١٥,٢٤٢,٤٢٦	شركة إيديتا بارتيسيبيشن
٧٩٣,٩٨١	١٩,٣٠٨,٤٠٤	

١ - شركة إيديتا لصناعة الحلويات

تتمثل طبيعة المعاملات خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ في مبيعات خامات بمبلغ ٨,٤٤٥,٣١٤ جنيه مصري.

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

٢ - شركة إيديتا بارتيسيبيشن

تم اعتبار شركة شبيتا بارتيسيبيشن طرف ذو علاقة حيث أنها تمتلك شركة اكسودير المحدودة والتي تمتلك ١٣,٠٦٥ % من أسهم شركة إيديتا للصناعات الغذائية.

قامت الشركة خلال الفترة بتحويل مبلغ ١٥,٠٥٥,٠٨٦ جنيه مصري لشركة إيديتا بارتيسيبيشن وذلك بغرض دعمها في تأسيس شركة جديدة في المغرب كما هو وارد في الإيضاح رقم (٣٢).

٣ - أعضاء الإدارة العليا

قامت الشركة بسداد مبلغ ٥٩,١٨٩,٠٣٤ جنيه مصري كمرتبات خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ لأعضاء الإدارة العليا والمديرين التنفيذيين (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧: ٥٦,١٩١,٨٩٨ جنيه مصري).

١١ - أذون الخزانة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
١٩٠,٥٠٠,٠٠٠	٢١٧,٢٥٠,٠٠٠	أذون خزانة قيمة اسمية
(١٨,٤٦٤,٣٥٥)	(٣٥,١٩١,٤٢٦)	إجمالي فوائد دائنة
١٧٢,٠٣٥,٦٤٥	١٨٢,٠٥٨,٥٧٤	المدفوع من أذون الخزانة
٨,٥٥٣,١٧٦	٢٤,٧٢٦,٢٠٠	الفوائد المحملة علي قائمة الأرباح والخسائر عن الفترة
١٨٠,٥٨٨,٨٢١	٢٠٦,٧٨٤,٧٧٤	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 ٢٠١٧ 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 ٣ 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 مارس ٢٠١٨ وقد استحققت فوائد دائنة بمبلغ ١,٩٦٥,٨٩٥ جنيه مصري.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

١١ - أذون الخزانة (تابع)

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 ٤٢٣,٠٦٩ 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.

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.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

١٢ - نقدية وأرصدة بالبنوك

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٣٧,٠٠٠	٦٠,٨٤٠	ودائع بنكية
١٠,٨٦٠,٠٤٢	٥,٤١٠,٠٣٦	نقدية بالبنوك
٨٨٣,٤٤١	٢,٦٠٣,٣٢٠	نقدية بالخزينة
١١,٧٨٠,٤٨٣	٨,٠٧٤,١٩٦	

بلغ متوسط سعر الفائدة على الودائع بالجنيه المصري في نهاية ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ نسبة ١٢,٥% (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٥% للجنيه المصري).

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

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
١١,٧٨٠,٤٨٣	٨,٠٧٤,١٩٦	نقدية وأرصدة بالبنوك
(٢٠,٣٩٧,٢١٥)	(٧٨,٥٢٣,٠٠٤)	بنوك سحب على المكشوف (إيضاح ١٩)
(٨,٦١٦,٧٣٢)	(٧٠,٤٤٨,٨٠٨)	

١٣ - رأس المال المدفوع

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

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

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

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 وقد تم التأشير في السجل التجارى بتاريخ ٩ مايو ٢٠١٦.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

١٣- رأس المال المدفوع (تابع)

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 انفيستمنت	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%

١٤- الاحتياطي القانوني

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

١٥- القروض

البيان	الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
القرض الأول	٩,٠٢٧,٩٩٥	-	٩,٠٢٧,٩٩٥	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	١٠,٨٨٣,٣٧٤	٢٧,٠٨٣,٤٣٤	٣٧,٩٦٦,٨٠٨	-	-	-
الصافي	٢٠٣,٤٣٣,١٠٢	٥٠٢,٦٠٣,٧٠٩	٧٠٦,٠٣٦,٨١١	١٦١,٤٨٩,٦١٨	٦١٦,٤٣٢,٥٨٦	٧٧٧,٩٢٢,٢٠٤

تستحق القروض طبقا للجدول التالي:

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

١٥ - القروض (تابع)

القرض الاول

* تم الحصول على القرض الاول 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 ١٧,٤٩٩,٩٩٠ جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المستحقة.

شروط السداد:

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

الفائدة:

الفائدة ١% على سعر الاقراض المعلن من البنك المركزي.

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 الاقساط 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 الاقراض والخصم المعلن من البنك المركزي و ٢,٥% فوق سعر الليبور.

القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية،

القرض الثالث

* تم الحصول على القرض الثالث من 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 الاقساط 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 الاقراض المعلن من البنك المركزي.

القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

١٥ - القروض (تابع)

القرض الرابع

* تم الحصول على القرض الرابع من أحد البنوك المصرية في سبتمبر ٢٠١٥، بكفالة تضامنية مع شركة ديجما للتجارة بقيمة ٢٠٢,٢٣٤,٨٨٨ جنيه مصري، وقد بلغت قيمة المسحوبات ٧١,٥٤٦,٢٦٩ جنيه مصري بالإضافة إلى 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 لدى 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 المستقلة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

١٥ - القروض (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 على ٦ أقساط متساوية نصف سنوية، قيمة كل قسط ١,٢٣٩,٣٠٣ جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المستحقة كما تلتزم الشركة بدفع مبلغ ٢,٠٥٦,٠٢٧ دولار أمريكي على ٦ أقساط متساوية نصف سنوية قيمة كل قسط 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 إلى قرض لأجل بقيمة ٤,٨٢٧,٦١١ جنيه مصري و ٢,١٤٣,٩٨٠ دولار أمريكي حتى ٣٠ سبتمبر 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 المستقلة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

١٦ - التزامات مزايا العاملين

تقوم الشركة بسداد مبلغ للعاملين عند التقاعد، لمكافآت ترك الخدمة وفقاً لائحة مزايا محددة، ويدفع المبلغ بناء على مدة الخدمة والأجور والمكافآت للعامل السائدة 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 / السنة
١,٤٢٢,٢٢٦	٢,٨٤٠,٩٥٧	الإضافات خلال الفترة / السنة
(٣٦٦,٨٢٨)	(٢٤,٠٢٦)	المدفوع خلال الفترة / السنة
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	مصرفات الفوائد
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 المستقلة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

١٧ - التزامات ضريبية مؤجلة

يتمثل في الضرائب على القروض المؤقتة الناتجة عن اختلاف الأساس الضريبي للأصول والالتزامات والقيمة الدفترية لها في القوائم المالية.

صافي الالتزامات الضريبية المؤجلة		خسائر فروق عملة		
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	خسائر ضريبية مرحلة	غير محققة	أصول ثابتة
أ - أصول ضريبية مؤجلة				
٣٣,٦٠٨,٠٤١	٢٤,١٨٩,٠٨٦	١٤,٩٢٠,٥٠٤	٩,٢٦٨,٥٨٢	-
(٩,٤١٨,٩٥٥)	(١٧,٤١٥,٨٧٢)	(١٤,٩٢٠,٥٠٤)	(٢,٤٩٥,٣٦٨)	-
٢٤,١٨٩,٠٨٦	٦,٧٧٣,٢١٤	-	٦,٧٧٣,٢١٤	-
الرصيد في ١ يناير				
محمل على قائمة الأرباح أو الخسائر				
الرصيد في				
ب - الالتزامات الضريبية المؤجلة				
(٩٦,٨٥٤,٩٦٠)	(١٣٠,١١٨,٣٩٣)	-	-	(١٣٠,١١٨,٣٩٣)
(٣٣,٢٦٣,٤٢٣)	(٧,٢٧٥,٣٣٩)	-	-	(٧,٢٧٥,٣٣٩)
(١٣٠,١١٨,٣٩٣)	(١٣٧,٣٩٣,٧٣٢)	-	-	(١٣٧,٣٩٣,٧٣٢)
(١٠٥,٩٢٩,٣٠٧)	-	-	-	-
صافي الالتزامات الضريبية				
الرصيد في ١ يناير				
محمل على قائمة الأرباح أو الخسائر				
الرصيد في				
صافي الالتزامات الضريبية				
(٦٣,٢٤٦,٩١٩)	(١٠٥,٩٢٩,٣٠٧)	١٤,٩٢٠,٥٠٤	٩,٢٦٨,٥٨٢	(١٣٠,١١٨,٣٩٣)
(٤٢,٦٨٢,٣٨٨)	(٢٤,٦٩١,٢١١)	(١٤,٩٢٠,٥٠٤)	(٢,٤٩٥,٣٦٨)	(٧,٢٧٥,٣٣٩)
(١٠٥,٩٢٩,٣٠٧)	(١٣٠,٦٢٠,٥١٨)	-	٦,٧٧٣,٢١٤	(١٣٧,٣٩٣,٧٣٢)
الرصيد في				

١٨ - مخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
١٤,٣٢٦,١١٠	١٤,٩٠٠,٧٧١	الرصيد في ١ يناير
١٤,٠٠٣,٣٨٥	٩٠٠,٠٠٠	تدعيم خلال الفترة / السنة
(١٣,٤٢٨,٧٢٤)	(٢,١٨٧,٤٦٤)	استخدام خلال الفترة / السنة
-	(٨,١٠٩)	مخصصات انتفى الغرض منها
١٤,٩٠٠,٧٧١	١٣,٦٠٥,١٩٨	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

١٩ - بنوك سحب على المكشوف

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٢٠,٣٩٧,٢١٥	٧٨,٥٢٣,٠٠٤
٢٠,٣٩٧,٢١٥	٧٨,٥٢٣,٠٠٤

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: ٢٠,٠٦%)

٢٠ - دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١٥٩,٩٤١,٥٦٧	١٧٦,١٦٠,١٣٣
٩٣,٣٨٥,٨٠١	٦٧,٠٧٣,٢٢٣
١٥,٠٢٢,٧١٤	٢٥,٩٦٨,١٤١
٣٠,٦٦٢,١٠٩	٢٥,٠٤٠,٤٨٢
٣١,٤٧٠,١٤٤	١٩,٦٩٦,٣٩٨
٨,٢٨٣,٧٥٧	٩,٣٦٢,٥٤٤
٣,١٧٦,٢٤١	٣,٠٠٦,٧٣٥
٢٢,٩٨٣,١٥٦	١,٦٨٨,٨٩٠
٢,٤٠٠,٥٨٧	٢,٢٦٩,٩٨٦
٣٦٧,٣٢٦,٠٧٦	٣٣٠,٢٦٦,٥٣٢

دائنون تجاريون

أوراق دفع

تأمينات لدى الغير

ضرائب

مصروفات مستحقة

أرصدة دائنة أخرى

تأمينات اجتماعية

عملاء - دفعات مقدمة

دائنو توزيعات

الإجمالي

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

٢١ - المستحق الى أطراف ذات علاقة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
-	١٢٧,٤٩٩
١٥٣,٥٥٨,٤٠٧	١٢١,٠١٠,٦٨١
١٥٣,٥٥٨,٤٠٧	١٢١,١٣٨,١٨٠

شركة إيديتا لصناعة الحلويات (إيضاح ١٠)

شركة ديجما للتجارة

تقوم شركة ديجما للتجارة بتوزيع كافة منتجات الشركة وقد بلغت إجمالي المبيعات لشركة ديجما للتجارة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مبلغ ١,٩٤١,٩١٦,٠٣١ جنيه مصري (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧: ١,٤٨١,١٧٣,٩٨٠ جنيه مصري).

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

٢٢ - إيرادات أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
٤,٦٤١,٦٣٩	٢,٧٣٨,٢٩٨	إيرادات دعم الصادرات
٣,٠٧٧,٣٦١	٥,٧١٧,٦٧٣	بيع مخلفات إنتاج
٣٧٥,٧٥٠	٥١٢,٩٩٠	إيرادات أخرى
٨,٠٩٤,٧٥٠	٨,٩٦٨,٩٦١	الإجمالي

٢٣ - خسائر أخرى – بالصافي

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
(٧,٥٠٠,٠٠٥)	(٩٠٠,٠٠٠)	مخصصات
-	٨,١٠٩	مخصصات انتفى الغرض منها
(٧٥٠,٠٠٠)	(١,٤٢٢,٢٢٦)	مخصص التزامات مزايا العاملين
(٦١٨,٧٥٠)	(١,٨٢٧,٧٧٥)	مخصص مخزون بطيء الحركة
٣٧٠,٨٥٠	٣٩٣,٤٧٣	أرباح بيع أصول ثابتة
(٨,٤٩٧,٩٠٥)	(٣,٧٤٨,٤١٩)	خسائر أخرى – بالصافي

٢٤ - مصروفات تمويلية – بالصافي

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
٢٤,٧٨٠,٢٥٠	٢٥,٦٤٩,٩١٤	إيرادات تمويلية
٤٨٦,٨٨١	-	فوائد دائنة
٢٥,٢٦٧,١٣١	٢٥,٦٤٩,٩١٤	فوائد دائنة – ضريبة أرباح شركات
(٧٥,٥٦٨,٣٢٢)	(٩٠,٣٦٩,٩٦٤)	مصروفات تمويلية
(١١,٨٩٧,٤٠٣)	(١,٤١٩,٣١٩)	فوائد مدينة
(٨٧,٤٦٥,٧٢٥)	(٩١,٧٨٩,٢٨٣)	خسائر فروق عملة
(٦٢,١٩٨,٥٩٤)	(٦٦,١٣٩,٣٦٩)	مصروفات تمويلية – بالصافي

شركة إيدينا للصناعات الغذائية – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

٢٥ - ضرائب الدخل

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
٣,٣٩٧,٤٩٢	١٨,٨٨٤,٦٩٧	ضريبة دخل الفترة
(٦,٣١٥,٩٨٦)	-	تسويات ضريبة الدخل عن سنوات سابقة
١٤,٥٣٥,٩٦٦	٢٤,٦٩١,٢١١	ضريبة مؤجلة
١١,٦١٧,٤٧٢	٤٣,٥٧٥,٩٠٨	الإجمالي
٦٧,١٦٥,٣٣٣	١٨٤,٨٨٩,٤٧٩	ربح الفترة قبل الضرائب
١٥,١١٢,٢٠٠	٤١,٦٠٠,١٣٣	ضرائب الدخل على أساس معدلات الضرائب السارية
١,٦٨٧,٥٠١	١,٩٧٥,٧٧٥	التأثير الضريبي لمصروفات غير معترف بها ضريبياً
(٥,١٨٢,٢٢٩)	-	التأثير الضريبي لائردادات معترف بها ضريبياً
١١,٦١٧,٤٧٢	٤٣,٥٧٥,٩٠٨	ضريبة الدخل

٢٦ - نصيب السهم في الأرباح

الأساسي

يحتسب نصيب السهم الأساسي في أرباح الفترة بقسمة صافي أرباح الفترة على عدد الأسهم القائمة خلال الفترة بدون استبعاد نصيب العاملين وأعضاء مجلس الإدارة في أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨.

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
٥٥,٥٤٧,٨٦١	١٤١,٣١٣,٥٧١	صافي الأرباح القابلة للتوزيع
٧٢٥,٣٦٢,٩٠٠	٧٢٥,٣٦٢,٩٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة
٠,٠٨	٠,١٩	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 الشركة أسهم خافضة محتملة لذا فإن النصيب المخفض للسهم في الأرباح يعادل النصيب الأساسي للسهم في الأرباح.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

٢٧ - المصروفات حسب طبيعتها

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
١,٢٧٧,٥٩١,٣٦٣	١,٦٦٧,٢٨٢,٠١٦	تكلفة المبيعات
٩٢,٤٩٢,٧٠٠	٩٣,٨٧٨,٤٩٩	مصروفات البيع والتسويق
١٢٦,٩٥٢,٢٨٦	١٥٥,٣٧٦,٧٣٢	مصروفات عمومية وإدارية
١,٤٩٧,٠٣٦,٣٤٩	١,٩١٦,٥٣٧,٢٤٧	
١,٠٠٨,٥٢٢,٠٤٣	١,٣١٢,٨٣٧,٤٠٩	مواد خام و تعبئة مستخدمة
١٨٣,٠٤٨,٨٩٢	٢٠٦,٠٢١,٦٢٧	أجور ومرتبات
٨٦,٠٠٩,٦٤١	٨٠,٥٩١,١٤٧	مصروفات دعابة
٥٨,١٤٩,٦٣٩	٨٠,٦٢٣,٦٩٠	اهلاكات
٣٤,٥٧٣,٥٩١	٥٢,١٤٣,١٠٢	مصروفات متنوعة وأخرى
٣٤,٨٢١,٦٦٤	٦٠,٣٧٤,٦٦١	وقود ، زيوت ، مياه وكهرباء
٣١,٤٩٨,٩٧٤	٤٤,٨٦٠,٩٣٥	مزايأ موظفين
١٨,٥٦٤,٤١٤	٢٠,٨٢٣,٨٣٣	حصة الشركة في التأمينات الاجتماعية
١٧,١٠٢,٩١٥	٢٣,٤٩٥,٥٣٢	مصروفات انتقالات
١٢,٦٠٥,٠٤٨	١٧,٧٨٠,٣٩٦	مصروفات صيانة
١٠,٠٢٣,٧٢٣	١٤,٣١٧,٥١٩	مواد ومهمات
١,٨٥٤,٤٤٥	٢,٤٦٩,٠٣٦	مصروفات سيارات
٢٦١,٣٦٠	١٩٨,٣٦٠	مصروفات ايجار
١,٤٩٧,٠٣٦,٣٤٩	١,٩١٦,٥٣٧,٢٤٧	إجمالي تكلفة المبيعات والمصروفات البيعية والإدارية

شركة إديتا للصناعات الغذائية – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

٢٨ - القطاعات التشغيلية

(القيمة بالآلاف جنيه مصري)

نتائج العمليات	كوك		كرواسون				مقرمشات		فريسكا		إجمالي	
	سبتمبر ٢٠١٨	سبتمبر ٢٠١٧	سبتمبر ٢٠١٨	سبتمبر ٢٠١٧	سبتمبر ٢٠١٨	سبتمبر ٢٠١٧	سبتمبر ٢٠١٨	سبتمبر ٢٠١٧	سبتمبر ٢٠١٨	سبتمبر ٢٠١٧	سبتمبر ٢٠١٨	سبتمبر ٢٠١٧
الإيرادات	١,٠٩٨,٢٩٤	٩٢٥,٩٦٣	٧٣٢,٩٣١	٤٨١,٨٦٤	١٦٩,٥٤٩	١٢١,٢٧٩	١٦١,٥٧٢	٩٧,٦٩٧	٢,١٦٢,٣٤٦	٢,١٦٢,٣٤٦	١,٦٢٦,٨٠٣	١,٦٢٦,٨٠٣
مجمد الربح	٢٩٤,٥٢٣	٢٤٥,٢٧٨	١٤٥,١٦٩	٦٤,٤٢٤	٢٦,٧٨١	١٣,٧٦٦	٢٨,٥٩١	٢٥,٧٤٤	٤٩٥,٠٦٤	٤٩٥,٠٦٤	٣٤٩,٢١٢	٣٤٩,٢١٢
ربح التشغيل	١٩١,١٥١	١٣١,٦٩٩	٤٩,٠١٧	٥,٩٦٨	٦,٠٧٩	(١٢,٨١٠)	٤,٧٨١	٤,٥٠٧	٢٥١,٠٢٩	٢٥١,٠٢٩	١٢٩,٣٦٤	١٢٩,٣٦٤
مصروفات تمويلية	(٤٦,٦٢١)	(٤٩,٧٨٤)	(٣١,١١٢)	(٢٥,٩٠٨)	(٧,١٩٧)	(٦,٥٢١)	(٦,٨٥٩)	(٥,٢٥٣)	(٩١,٧٨٩)	(٩١,٧٨٩)	(٨٧,٤٦٦)	(٨٧,٤٦٦)
إيرادات تمويلية	١٣,٠٢٨	١٤,٣٨٢	٨,٦٩٤	٧,٤٨٤	٢,٠١١	١,٨٨٤	١,٩١٧	١,٥١٧	٢٥,٦٥٠	٢٥,٦٥٠	٢٥,٢٦٧	٢٥,٢٦٧
ضرائب الدخل	(٣٧,١٠٢)	(١١,٤٥٢)	(٦,٢٦٤)	-	(٢١٠)	-	-	(١٦٥)	(٤٣,٥٧٦)	(٤٣,٥٧٦)	(١١,٦١٧)	(١١,٦١٧)
صافي ربح (الخسارة) الفترة	١٢٠,٤٥٦	٨٤,٨٤٥	٢٠,٣٣٥	(١٢,٤٥٦)	٦٨٣	(١٧,٤٤٧)	(١٦١)	٦٠٦	١٤١,٣١٤	١٤١,٣١٤	٥٥,٥٤٨	٥٥,٥٤٨

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

٢٩ - الالتزامات المحتملة

أ - التزامات طرف البنوك

تعتبر الشركة ضامناً لشركتى ديجما للتجارة وإيديتا لصناعة الحلويات في القروض الممنوحة من البنوك المصرية.

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

ب - الموقف الضريبي

بسبب طبيعة إجراءات تقدير الالتزامات الضريبية فى مصر، فإن الناتج النهائى لهذا التقدير من جانب مصلحة الضرائب قد لا يكون واقعياً، لذا قد يوجد التزامات إضافية محتملة نتيجة الفحص الضريبي وتقدير مصلحة الضرائب للضرائب المستحقة على الشركة، وفيما يلي ملخص الموقف الضريبي للشركة حتى تاريخ إعداد القوائم المالية

أ - الضريبة على أرباح شركات الأموال

- الشركة معفاة من الضرائب لمدة ١٠ سنوات تنتهي فى 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 التى تبدأ فى ١ يناير ١٩٩٨ وتقوم الشركة بتقديم إقرارها الضريبي فى 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 هذا وتقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية فى مواعيدها القانونية طبقاً للقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

ب - الضريبة على المرتبات

- تم فحص ضريبة المرتبات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وتم الربط والسداد.
- فيما يخص الأعوام من ٢٠١٤ الى ٢٠١٧ لم يتم الفحص حتى تاريخ القوائم المالية، وتقوم الشركة بتقديم الاقرارات الربع سنوية فى المواعيد القانونية لمصلحة الضرائب.

ج - ضريبة المبيعات

- تم فحص ضريبة المبيعات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وقد تم سداد الضريبة.
- ما يخص عامى ٢٠١٦ و ٢٠١٧ لم يتم الفحص حتى تاريخ إعداد القوائم المالية وتم تقديم الاقرارات الشهرية فى 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 إعداد القوائم المالية.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة 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

الإجمالي	القروض والعملاء
٣٢,٣١٠,٠١٨	٣٢,٣١٠,٠١٨
١٩,٣٠٨,٤٠٤	١٩,٣٠٨,٤٠٤
١١,٧٨٠,٤٨٣	١١,٧٨٠,٤٨٣
٢٠٦,٧٨٤,٧٧٤	٢٠٦,٧٨٤,٧٧٤
٢٧٠,١٨٣,٦٧٩	٢٧٠,١٨٣,٦٧٩

الأصول كما هو بقائمة المركز المالي

مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء الأصول غير الملموسة)

المستحق من اطراف ذات علاقة

النقدية وما في حكمها

أذون الخزانة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

الإجمالي	إلتزامات مالية
٧٠٦,٠٣٦,٨١١	٧٠٦,٠٣٦,٨١١
٣١٠,٥٠٤,٥٧٠	٣١٠,٥٠٤,٥٧٠
١٥٣,٥٥٨,٤٠٧	١٥٣,٥٥٨,٤٠٧
٢٠,٣٩٧,٢١٥	٢٠,٣٩٧,٢١٥
١,١٩٠,٤٩٧,٠٠٣	١,١٩٠,٤٩٧,٠٠٣

الإلتزامات كما هو بقائمة المركز المالي

القروض

دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

المستحق الى اطراف ذات علاقة

البنوك الدائنة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الإجمالي	القروض والعملاء
١٧,٦٤٢,٣٤٤	١٧,٦٤٢,٣٤٤
٧٩٣,٩٨١	٧٩٣,٩٨١
١٨٠,٥٨٨,٨٢١	١٨٠,٥٨٨,٨٢١
٨,٠٧٤,١٩٦	٨,٠٧٤,١٩٦
٢٠٧,٠٩٩,٣٤٢	٢٠٧,٠٩٩,٣٤٢

الأصول كما هو بقائمة المركز المالي

مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء الأصول غير المالية)

المستحق من اطراف ذات علاقة

أذون الخزانة

النقدية وما حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الإجمالي	إلتزامات مالية
٧٧٧,٩٢٢,٢٠٤	٧٧٧,٩٢٢,٢٠٤
٣٠٠,٥٣٠,٤٢٥	٣٠٠,٥٣٠,٤٢٥
١٢١,١٣٨,١٨٠	١٢١,١٣٨,١٨٠
٧٨,٥٢٣,٠٠٤	٧٨,٥٢٣,٠٠٤
١,٢٧٨,١١٣,٨١٣	١,٢٧٨,١١٣,٨١٣

الإلتزامات كما هو بقائمة المركز المالي

القروض

دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

المستحق الى اطراف ذات علاقة

البنوك الدائنة

- 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 والدفوعات 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 المستقلة 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 آلياً 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.