

شركة إيديتا للصناعات الغذائية
(شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

تقرير مراقب الحسابات
والقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

القوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

صفحة	الفهرس
١	تقرير مراقب الحسابات
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
٧ - ٥٤	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

تقرير مراقب الحسابات

السادة مساهمي شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

تقرير على القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر المجمعة والدخل الشامل المجمعة والتغيرات في حقوق الملكية المجمعة والتدفقات النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

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

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها، وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المجمعة خالية من التحريفات الهامة والمؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المجمعة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي لمراقب الحسابات ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المجمعة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع مراقب الحسابات في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المجموعة بإعداد القوائم المالية المجمعة والعرض العادل والواضح وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في المجموعة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذلك تقييم سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المجمعة.

وبناءً على أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على هذه القوائم المالية المجمعة.

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي لشركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.



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 ٢٦ فبراير ٢٠١٩

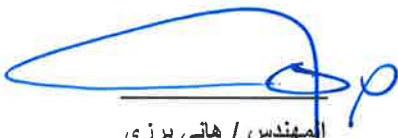
شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

قائمة المركز المالي المجمعة - في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول
			أصول غير متداولة
١,٩٢٧,٦٠٩,٥٢٦	١,٨٨٤,٢٣٧,٤٥٤	٥	أصول ثابتة
١٧٢,٢٥٧,٥٥٦	١٦٩,٩٢١,٠٧٨	٦	أصول غير ملموسة
-	١٠,٨٥٠,١٥٩	٧	مبالغ مدفوعة مقدماً من الاستثمارات المستقبلية في الشركات التابعة
٢,٠٩٩,٨٦٧,٠٨٢	٢,٠٦٥,٠٠٨,٦٩١		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢٩٦,٠١١,٤٣٣	٢٨٨,٨٢٨,٣٤١	٨	المخزون
٩٦,٨٥٧,٤١٩	١٢٨,١٧٩,٣٢٥	١٠	مدنيون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
١٨٠,٥٨٨,٨٢١	٢٩٠,١٨٠,٨٧٥	١١	أذون الخزنة
٣٥,٩٩١,٥١٠	٦٣,٥٧٩,٧٤٥	١٢	تقديرة وأرصدة لدى البنوك
٦٠٩,٤٤٩,١٨٣	٧٧٠,٧٦٨,٢٨٦		إجمالي الأصول المتداولة
٢,٧٠٩,٣١٦,٢٦٥	٢,٨٣٥,٧٧٦,٩٧٧		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم
١٤٥,٠٧٢,٥٨٠	١٤٥,٠٧٢,٥٨٠	١٣	رأس المال المدفوع
٥٦,٤٧٤,٥٣٣	٧٣,٢٦٥,٦٧٤	١٤	احتياطي قانوني
(٢٠٥,٥٠٢)	١٦,١٠٣		احتياطي فروق ترجمة عملات أجنبية
١,٠٣٧,٠١١,٦١٣	١,٢٣٩,٦٥٤,٨٧٤		الأرباح المرحلة
١,٢٣٨,٣٥٣,٢٢٤	١,٤٥٨,٠٠٩,٢٣١		إجمالي حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم
٢١,٨١٢,٣٧٨	٢٣,٨٢٩,٤٥١	١٥	الحصص الغير مسيطرة
١,٢٦٠,١٦٥,٦٠٢	١,٤٨١,٨٣٨,٦٨٢		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
٦٤٨,٤٣٢,٥٨٦	٤٩٥,٥٦٤,٥٧٧	١٦	قروض آجلة
٤,٧٦١,٩٦٥	٦,٦٢١,١٩٣	١٧	التزامات مزايا العاملين
١٢٩,٩٥٢,٤٠١	١٥٨,١٦٨,٦٩٣	١٨	التزامات ضريبية مؤجلة
٧٨٣,١٤٦,٩٥٢	٦٦٠,٣٥٤,٤٦٣		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٢٠,٩١٠,٤٤٥	٢٩,٢٧٠,٨٦٦	١٩	مخصصات
٩٦,١٢١,٨٤٩	١٩,١٢٦,٥٦٧	٢٠	بنوك سحب على المكشوف
٣٧٠,٤٥٩,٧٧٤	٤٢٧,٥٠٣,٣٣٥	٢١	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
١٧٨,٥١١,٦٤٣	٢١١,٠٤٩,٥٩٥	١٦	الجزء الجاري من قروض آجلة
-	٦,٦٣٣,٤٦٩	٢٢	التزامات ضرائب الدخل الجارية
٦٦٦,٠٠٣,٧١١	٦٩٣,٥٨٣,٨٣٢		إجمالي الالتزامات المتداولة
٢,٧٠٩,٣١٦,٢٦٥	٢,٨٣٥,٧٧٦,٩٧٧		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥٤ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة.

- تقرير مراقب الحسابات مرفق


المهندس / هاني برزي
رئيس مجلس الإدارة


الأستاذ / سامح نجيب
نائب رئيس مجلس الإدارة للقطاع المالي

الجيزة في ٢٦ فبراير ٢٠١٩

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣,٠٤٤,٢٢٩,٣٣٢	٣,٧٧٦,٤٢٤,١٣٣		المبيعات
(٢,٠٨٦,٠١٨,٥٠٢)	(٢,٥٥٣,٦٢٤,٩٩٩)	٢٨	تكلفة المبيعات
٩٥٨,٢١٠,٨٣٠	١,٢٢٢,٧٩٩,١٣٤		مجمّل الربح
١٢,٠١٥,٣١٣	٧,٧٢٩,٦٧٨	٢٣	إيرادات أخرى
(٣٧٨,٥٥١,٣٧٩)	(٤٣٣,٤٠٥,٨٤٦)	٢٨	مصروفات البيع والتسويق
(٢٠٠,٥٨٢,٣٥٣)	(٢٤٤,٨٤٢,٧٩٢)	٢٨	مصروفات إدارية وعمومية
(١٥,٥٠٤,٣٧٣)	(٢٣,٦٨٧,٥٢٢)	٢٤	خسائر أخرى - بالصافي
(٧٢,٧٠٢,٠٩٢)	(٨٤,٠١٥,٧٤٧)	٢٥	مصروفات تمويلية - بالصافي
٣٠٢,٨٨٥,٩٤٦	٤٤٤,٥٧٦,٩٠٥		صافي ربح قبل الضرائب
(٥٩,٨٤١,٨٨٩)	(١٠٧,٦٨١,٠٨٠)	٢٦	ضرائب الدخل
٢٤٣,٠٤٤,٠٥٧	٣٣٦,٨٩٥,٨٢٥		صافي ربح العام
			يتم توزيعه على النحو التالي:
٢٣٦,٢١٥,٤٤٧	٣٣٤,٧١٦,٩٣٧		مساهمي الشركة الأم
٦,٨٢٨,٦١٠	٢,١٧٨,٨٨٨		الحصص الغير مسيطرة
٢٤٣,٠٤٤,٠٥٧	٣٣٦,٨٩٥,٨٢٥		صافي ربح العام
٠,٢٨	٠,٤٢	٢٧	نصيب السهم الأساسي والمخفض في الأرباح

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥٤ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

قائمة الدخل الشامل المجمعة - للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٤٣,٠٤٤,٠٥٧	٣٣٦,٨٩٥,٨٢٥	صافي ربح العام
		الدخل الشامل الآخر
(٤٢,٦٧٨)	٢٢١,٦٠٥	فروق العملة الناتجة عن ترجمة العملات الأجنبية
٢٤٣,٠٠١,٣٧٩	٣٣٧,١١٧,٤٣٠	إجمالي الدخل الشامل عن العام
		يتم توزيعه على النحو التالي:
٢٣٦,١٧٢,٧٦٩	٣٣٤,٩٣٨,٥٤٢	مساهمي الشركة الأم
٦,٨٢٨,٦١٠	٢,١٧٨,٨٨٨	الحصص الغير مسيطرة
٢٤٣,٠٠١,٣٧٩	٣٣٧,١١٧,٤٣٠	إجمالي الدخل الشامل عن العام

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥٤ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة.

شركة إديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

إجمالي حقوق الملكية	الحصص الغير مسيطرة	إجمالي حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم	أرباح مرحلة	احتياطي فروق ترجمة العملات الأجنبية	احتياطي قانوني	رأس المال المدفوع
١,١٥٤,٣٦١,٥٨٨	١٤,٩٨٣,٧٦٨	١,١٣٩,٣٧٧,٨٢٠	٩٤٥,٧٢٢,٧٧٣	(١٦٢,٨٢٤)	٤٨,٧٤٥,٢٩١	١٤٥,٠٧٢,٥٨٠
٢٤٣,٠٤٤,٠٥٧ (٤٢,٦٧٨)	٦,٨٢٨,٦١٠ -	٢٣٦,٢١٥,٤٤٧ (٤٢,٦٧٨)	٢٣٦,٢١٥,٤٤٧ -	- (٤٢,٦٧٨)	- -	- -
٢٤٣,٠٠١,٣٧٩	٦,٨٢٨,٦١٠	٢٣٦,١٧٢,٧٦٩	٢٣٦,٢١٥,٤٤٧	(٤٢,٦٧٨)	-	-
(١٣٧,١٩٧,٣٦٥)	-	(١٣٧,١٩٧,٣٦٥)	(١٣٧,١٩٧,٣٦٥)	-	-	-
-	-	-	(٧,٧٢٩,٢٤٢)	-	٧,٧٢٩,٢٤٢	-
(١٣٧,١٩٧,٣٦٥)	-	(١٣٧,١٩٧,٣٦٥)	(١٤٤,٩٢٦,٦٠٧)	-	٧,٧٢٩,٢٤٢	-
١,٢٦٠,١٦٥,٦٠٢	٢١,٨١٢,٣٧٨	١,٢٣٨,٣٥٣,٢٢٤	١,٠٣٧,٠١١,٦١٣	(٢٥,٥٠٢)	٥٦,٤٧٤,٥٣٣	١٤٥,٠٧٢,٥٨٠
٣٣٦,٨٩٥,٨٢٥	٢,١٧٨,٨٨٨	٣٣٤,٧١٦,٩٣٧	٣٣٤,٧١٦,٩٣٧	-	-	-
٢٢١,٦٠٥	-	٢٢١,٦٠٥	-	٢٢١,٦٠٥	-	-
٣٣٧,١١٧,٤٣٠	٢,١٧٨,٨٨٨	٣٣٤,٩٣٨,٥٤٢	٣٣٤,٧١٦,٩٣٧	٢٢١,٦٠٥	-	-
(١١٥,٤٤٤,٣٥٠)	(١٦١,٨١٥)	(١١٥,٢٨٢,٥٣٥)	(١١٥,٢٨٢,٥٣٥)	-	-	-
-	-	-	(١٦,٧٩١,١٤١)	-	١٦,٧٩١,١٤١	-
(١١٥,٤٤٤,٣٥٠)	(١٦١,٨١٥)	(١١٥,٢٨٢,٥٣٥)	(١٣٢,٠٧٣,٦٧٦)	-	١٦,٧٩١,١٤١	-
١,٤٨١,٨٣٨,٦٨٢	٢٣,٨٢٩,٤٥١	١,٤٥٨,٠٠٩,٢٣١	١,٢٣٩,٦٥٤,٨٧٤	١٦,١٠٣	٧٣,٢٦٥,٦٧٤	١٤٥,٠٧٢,٥٨٠

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥٥ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة.

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧

التغيرات في حقوق الملكية خلال ٢٠١٧

صافي ربح العام

احتياطي فروق ترجمة عملات أجنبية

إجمالي الدخل الشامل عن العام

معاملات المساهمين

توزيعات أرباح عام ٢٠١٦

المحول إلى احتياطي قانوني

إجمالي معاملات المساهمين

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

التغير في حقوق الملكية خلال ٢٠١٨

صافي ربح العام

احتياطي فروق ترجمة عملات أجنبية

إجمالي الدخل الشامل عن العام

معاملات المساهمين

توزيعات أرباح عام ٢٠١٧

المحول إلى احتياطي قانوني

إجمالي معاملات المساهمين

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

قائمة التدفقات النقدية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
٣٠٢,٨٨٥,٩٤٦	٤٤٤,٥٧٦,٩٠٥		صافي ربح العام قبل الضرائب يتم تسويته بـ :
١٥,٦٩٢,٨١٤	١٢,٨٢٨,٧٥٩	٢٤	مخصصات
٢,٨٤٠,٩٥٧	٣,٣٠٤,٠٤٦	٢٤	مخصص التزامات مزايا العاملين
١٠١,٨٦١,٩٣٢	١٢٢,٣٢٩,٧٩٠	٢٥	فوائد مدينة
(٤٠,٧٤١,٠٤٤)	(٣٥,٩٥٠,٠٤٨)	٢٥	فوائد دائنة
(٣,٦٧٨,٩٩٤)	(٢,١٢٩,٩٥٤)	٢٥	فوائد دائنة - دفعات مقدمة ضرائب الدخل
١٠٩,٢٩٥,٢٠٩	١٤١,٨٣٧,٢٦٧	٥	إهلاك أصول ثابتة واستهلاكات
١,٤٧٦,٠٠٠	٤,٦٩٤,٤١٥	٢٤	مخصص المخزون الراكد وبطيء الحركة
(٤,٤٣١,٤٤٢)	(٨,٧٩٤,٧٢٥)	٢٤	أرباح بيع الأصول الثابتة
(٧٣,٩٥٦)	(٢١٩,٢٩١)	٢٤	مخصصات انتفى الغرض منها
٨١١,٨٧٥	(٧١٤,٣٦٦)		(أرباح) خسائر فروق عملة
٤٨٥,٩٣٩,٢٩٧	٦٨١,٧٦٢,٧٩٨		المخزون
٢٠,٩٤١,١٢٦	٣,٩١٧,٩٩٢		مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
١٢٧,٧٣٩,٩٢٤	(٥٩,٢٥٠,٧٧٥)		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
١٣٣,٠٣٠,٧٤١	٥٦,٧٦٨,٣١٧		مخصصات مستخدمة
(١٣,٨٧٤,٧٩٨)	(٥,٦٧٨,٣٦٢)		سداد مزايا عاملين
(٢٤,٠٢٦)	(١,٤٤٤,٨١٨)		توزيعات أرباح للعاملين
(٢٦,٠٣٦,١٣٢)	(٣٠,٠٠٧,٢٩١)		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
٧٢٧,٧١٦,١٣٢	٦٤٦,٠٦٧,٨٦١		فوائد مدفوعة
(١٠٤,٣١٢,٩٣٦)	(١٢٦,٨٨٢,٧٠٦)		ضرائب دخل مسددة
(٦٢,٦٤٦,٤١٠)	(٤٢,٧٧٢,٤٩٦)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
٥٦٠,٧٥٦,٧٨٦	٤٧٦,٤١٢,٦٥٩		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
-	(١٠,٨٥٠,١٥٩)		مبالغ مدفوعة مقدما من الاستثمارات المستقبلية في الشركات التابعة
(٥٧٢,٩٢٨,٤٣١)	(٩٧,١٧٦,١٩٩)	٥	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٥,٥٧٠,٤٦٧	٩,٨٤٢,٢٠٧	٥	متحصلات من بيع أصول ثابتة
٣٤,٧٥٨,٣٧٦	٢٦,٨٩٢,٣٩٨		فوائد محصلة
(٧٤٩,٨٣٢,٠٧٧)	(١٩١,٩٦٩,٧٥٣)		مدفوعات لشراء أذون خزانة
٧٦٧,٣٧٠,٧٥٢	٢٢٦,٥٧١,٦٧٠		مقبوضات من بيع أذون خزانة
(٥١٥,٠٦٠,٩١٣)	(٣٦,٦٨٩,٨٣٦)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
(١١٠,٣٠٠,٤٤٩)	(٨٥,١٦١,٨١٥)		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٣٨٤,٩٣٧,٤٤٤)	(١٨٢,٢٠٥,٦١٦)		توزيعات أرباح لمساهمي الشركة
٥٣٩,٤٦٢,٧١١	٦٧,١٤٢,٨٤١		مدفوعات لسداد قروض
٤٤,٢٢٤,٨١٨	(٢٠٠,٢٢٤,٥٩٠)		متحصلات من قروض
٨٩,٩٢٠,٦٩١	٢٣٩,٤٩٨,٢٣٣		صافي النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
(١٥٠,٠٠٨,٣٥٢)	(٦٠,١٣٠,٣٣٩)		صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها
(٤٢,٦٧٨)	٢٢١,٦٠٥		النقدية وما في حكمها أول العام
(٦٠,١٣٠,٣٣٩)	١٧٩,٥٨٩,٤٩٩	١٢	فروق ترجمة عملات أجنبية
			النقدية وما في حكمها آخر العام

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥٤ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

١ - مقدمة

تم تأسيس شركة إيديتا للصناعات الغذائية - شركة مساهمة مصرية بتاريخ ٩ يوليو ١٩٩٦، وفقاً لقانون الاستثمار رقم ٢٣٠ لعام ١٩٨٩ والذي تم استبداله بالقانون رقم ٨ لعام ١٩٩٧ وقانون سوق المال رقم ٩٥ لعام ١٩٩٢ وتم تسجيلها بالسجل التجاري تحت رقم ٦٩٢، القاهرة.

تقدم المجموعة خدمات تصنيع وإنتاج وتعبئة جميع المنتجات الغذائية وإنتاج وتعبئة العصائر والمربيات والأطعمة الجاهزة والكعك والمعجنات ومنتجات الألبان واللحوم والخضروات والفاكهة والشوكولاتة والمنتجات النباتية وغيرها من المنتجات الغذائية إضافة إلى جميع المكونات الضرورية.

تبدأ السنة المالية للمجموعة بتاريخ ١ يناير وتنتهي بتاريخ ٣١ ديسمبر من كل عام.

المساهمون الرئيسيون هم شركة كوانتم بى في والتي تمتلك ٤١,٨١٥٪ من رأس مال الشركة، وبنك نيويورك ميلبون (بنك الحفظ للأسهم المتداولة في بورصة لندن) الذي يدير ٢١,٧١٧٪ من رأس مال الشركة وشركة إكسودير، شركة إكسودير "شركة ذات مسئولية محدودة"، مقرها قبرص وتمتلك ١٣,٠٦٥٪ من رأس مال الشركة، وصندوق كنزواي فرونتير كونسيومر فرانشايز الذي يمتلك ٤,٣٦٢٪ من رأس مال الشركة، ومجموعة جنسيس ترست والتي تمتلك ١,٥٧٩٪ من رأس مال الشركة والمساهمين الآخرين والذين يمتلكون ١٧,٤٦٢٪ من رأس مال الشركة.

تم اعتماد هذه القوائم المالية المجمعة من قبل رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠١٩.

٢ - السياسات المحاسبية

فيما يلي أهم السياسات المحاسبية التي استخدمت في إعداد هذه القوائم المالية المجمعة. يتم تطبيق هذه السياسات بثبات على كل السنوات المعروضة، إلا إذا ذكر خلاف ذلك.

أ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

أعدت هذه القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح ذات العلاقة. أعدت القوائم المالية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الأصول المالية المتاحة للبيع والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والتزامات نظم مزايا ما بعد انتهاء الخدمة المحددة للعاملين المقاسة بالقيمة الحالية للالتزام.

إن إعداد القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب استخدام تقديرات محاسبية هامة، وكذلك قيام الإدارة 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 مصري أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجة أرصدة ومعاملات معينة.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

أ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة (تابع)

نسبة الملكية في الشركات التابعة

تتكون المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ من الشركات التالية (إلا إذا ذكر خلاف ذلك)، وتمثل نسبة مساهمة المجموعة في الشركة حصتها المباشرة في الأسهم العادية في رأس المال المدفوع فقط.

اسم الشركة	مكان الأعمال/ بلد التأسيس	نسبة مساهمة المجموعة		نسبة الحصص الغير مسيطرة	
		٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧
ديجما للتجارة	مصر	٩٩,٨ %		٠,٢ %	
إيديتا لصناعة الحلويات	مصر	٧٧,٧١ %		٢٢,٢٩ %	
إيديتا بارتيسبيشان ليميتد	قبرص	١٠٠ %		-	

فيما يلي المعلومات المالية المتعلقة بالشركات التابعة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧:

اسم الشركة التابعة	إجمالي الأصول	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي المبيعات	صافي الربح / (الخسارة)
	٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٨
ديجما للتجارة	٣١٥,٦٢٩,٩٥٢	٢٥١,٤٦٦,٧٤٩	٣,٤٦٦,٩٨٧,٨٢٤	٨٤,٦٩٨,٤٩٤
إيديتا لصناعة الحلويات	١٨٧,٢٨٠,٢٩٩	١٠٦,٠٤٨,٤٣٤	١٤٧,٤٢٤,٠٨٤	٩,٠١٥,١٨٣
إيديتا بارتيسبيشان ليميتد	١٧,٧١١,٥٢٤	(٢,٢٠١,٩١٧)	-	(١,٩٣١,٤٣٦)

اسم الشركة التابعة	إجمالي الأصول	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي المبيعات	صافي الربح / (الخسارة)
	٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٧
ديجما للتجارة	٣١٨,٨٥٢,١٤٢	٢٥٦,٦٦١,١٥٤	٢,٨١٠,١٥١,٨٨٣	٧٦,٧٩٤,٢٣٠
إيديتا لصناعة الحلويات	١٧٣,٨٥٨,٤٩٥	٩٧,٠٣٣,٢٥٣	١٣٩,٨٤٨,٨٨٧	٢٩,٩٤٦,٢٦١
إيديتا بارتيسبيشان ليميتد	١٤٢,١٠٤	(٢٧٢,١٤٤)	-	(٩٠,١٣٦)

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - 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. يؤخذ وجود وتأثير حقوق تصويت محتملة يمكن ممارستها أو تحويلها حاليًا في الاعتبار عند تقييم ما إذا كانت المجموعة تسيطر على منشأة أخرى.

يتم تجميع الشركات التابعة بالكامل من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة وتتوقف المجموعة عن تجميع الشركة التابعة عندما تفقد السيطرة.

١ - ١ طريقة الاقتناء

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

يتمثل المقابل المادي المحول لاقتناء شركة تابعة بالقيمة العادلة التي يتم حسابها على أنها القيم العادلة للأصول المحولة بمعرفة المجموعة والالتزامات التي تتحملها المجموعة لمالكي المنشأة المقتناة السابقين، بالإضافة إلى حصص 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 المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات والالتزامات المحتملة على أساس قيمتها العادلة في تاريخ الاقتناء. تقوم المجموعة بقياس حصص غير مسيطرة في الشركة التابعة على أساس نسبة من القيم المعترف بها لاصافي الأصول القابلة للتحديد للشركة المقتناة كما في تاريخ الاقتناء.

يتم الاعتراف بالتكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروفات عند تكبدها.

في تجميع الأعمال الذي يتم على مراحل، تقوم المجموعة بإعادة قياس حقوق الملكية التي احتفظت بها سابقاً في المنشأة المقتناة بقيمتها العادلة في تاريخ الاقتناء، ويتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر تنشأ عن إعادة القياس ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر.

تستبعد جميع المعاملات والأرصدة والأرباح غير المحققة المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة. وتستبعد أيضاً الخسائر غير المحققة ولكنها تعتبر مؤشراً على اضمحلال قيمة الأصول المحولة. تم تغيير السياسات المحاسبية للشركات التابعة، عند الضرورة، لضمان تطابقها مع السياسات المطبقة من قبل المجموعة.

١ - ٢ التغيرات في حصص الملكية في الشركات التابعة دون تغيير السيطرة

تتم المحاسبة عن المعاملات مع الحصص غير المسيطرة والتي لا تؤدي إلى خسارة السلطة كمعاملات حقوق ملكية - أي كتعاملات مع المالكين بصفته مالكين. يتم إدراج الفرق بين القيمة العادلة لأي مبلغ مدفوع والحصص ذات الصلة المقتناة من القيمة الدفترية لاصافي أصول الشركة التابعة ضمن حقوق الملكية. كما يتم إدراج الأرباح أو الخسائر من استبعادات إلى حصص غير مسيطرة ضمن حقوق الملكية.

١ - ٣ استبعاد الشركات التابعة

عندما تفقد المجموعة السيطرة، تتم إعادة قياس أية فوائد مرحلة في المنشأة إلى القيمة العادلة في تاريخ فقدان السيطرة، مع الاعتراف بالتغير في القيمة الدفترية ضمن الربح أو الخسارة للشركة الأم.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - أسس التجميع (تابع)

١ - الشركات التابعة (تابع)

١ - ٤ الشهرة

تنشأ الشهرة عند اقتناء شركات تابعة وتتمثل في الزيادة في المقابل المادي المحول ومبلغ أية حقوق لحصص غير مسيطرة في المنشأة المقتناة والقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء لحقوق ملكية المجموعة المحتفظ بها سابقاً في المنشأة المقتناة عن صافي قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد. وإذا كان إجمالي المقابل المادي المحول، والحصص غير المسيطرة المعترف بها والحصص المحتفظ بها سابقاً المقاسة بالقيمة العادلة أقل من القيمة العادلة لصافي أصول الشركة التابعة المقتناة، في حالة شراء الصفقة، يتم الاعتراف بالفرق مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

لأغراض اختبارات اضمحلال القيمة يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الأعمال على الوحدات التي تولد النقد أو مجموعات هذه الوحدات لدى المجموعة والمتوقع منها الاستفادة من عملية تجميع الأعمال. كل وحدة أو مجموعة من هذه الوحدات التي تم توزيع الشهرة عليها تمثل أدنى مستوى داخل المجموعة والتي تراقب به الشهرة للأغراض الداخلية للإدارة. وتراقب الشهرة على مستوى القطاعات التشغيلية.

يتم إجراء مراجعة اضمحلال الشهرة بشكل سنوي أو بشكل أكثر تكراراً إذا كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى احتمالية اضمحلال القيمة. تتم مقارنة قيمة الوحدات المولدة للنقد المتضمنة الشهرة بالقيمة الاستردادية، وهي القيمة الاستخدامية والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أكبر. يتم الاعتراف بأي اضمحلال مباشرة كمصروف ولا يتم عكسها لاحقاً.

١ - ٥ فترة القياس:

فترة القياس هي الفترة بعد تاريخ الاقتناء بحيث تمنح المقتني وقتاً كافياً للحصول على المعلومات اللازمة لتحديد وقياس جميع البنود الناشئة عن اقتناء شركة تابعة. لا تتجاوز فترة القياس عام واحد من تاريخ الاقتناء. في حال حصلت المجموعة على حقائق أو ظروف جديدة فيما يتعلق بالاقتناء خلال فترة القياس، يقوم المقتني بتعديل المبالغ المحتملة المعترف بها بتاريخ الاقتناء بأثر رجعي.

٢ - الشركات الشقيقة

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

١-٢ طريقة حقوق الملكية في المحاسبة

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الشقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية في المحاسبة. طبقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بالاستثمار مبدئياً بالتكلفة، وتتم زيادة القيمة الدفترية أو خفضها للاعتراف بحصة المستثمر في الربح أو الخسارة لدى الشركة المستثمر فيها بعد تاريخ الاقتناء من التغير في حصة الشركة من صافي أصول الشركة الشقيقة. تدرج حصة المجموعة في الأرباح أو الخسائر بعد الاقتناء في قائمة الأرباح أو الخسائر، ويتم الاعتراف بحصتها في الحركة بعد الاقتناء في الدخل الشامل الآخر مع الدخل الشامل الآخر مع إدخال تعديل مقابل على القيمة الدفترية للاستثمار. بالإضافة إلى حصة المجموعة من التغيرات في حقوق الملكية بعد تاريخ الاقتناء.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - أسس التجميع (تابع)

٢ - الشركات الشقيقة (تابع)

٢-٢ التغييرات في حقوق الملكية

إذا انخفضت حقوق ملكية المجموعة في شركة شقيقة ولكن مع بقاء النفوذ المؤثر، تمت إعادة تبويب المقابل لنسبة التخفيض من البالغ المعترف بها سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر، عند الضرورة، عن التخلص من الأصول أو الالتزامات ذات الصلة.

٣-٢ خسائر شركة شقيقة:

إذا تجاوز نصيب المجموعة في خسائر الشركات الشقيقة عن حصتها في تلك الشركات أو تساوي معها، لا تقوم المجموعة بالاعتراف بالخسائر الإضافية. وبعد أن تخفض حصة المجموعة الي الصفر يتم الاعتراف بأي خسائر إضافية وبالاتزام المقابل ولكن فقط في حدود ما تحمله المجموعة من التزامات قانونية أو حكومية أو ما قامت بسدادها نيابة عن الشركات الشقيقة. وعندما تبدأ تلك الشركات بتوليد أرباح في الفترات اللاحقة تستمر المجموعة بالاعتراف بحصتها في تلك الأرباح فقط بعد أن تتساوى حصتها في الأرباح مع حصتها في الخسائر التي لم يعترف بها.

٤-٢ المعاملات المتبادلة مع الشركات الشقيقة

يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات المتبادلة باتجاهيها (التصاعدي والتنازلي) بين المجموعة (بما في ذلك شركاتها التابعة) والشركة الشقيقة في القوائم المالية للمجموعة في حدود حصص المستثمرين الآخرين في الشركة الشقيقة.

٥-٢ الشهرة الناشئة عن الاستثمارات في شركات شقيقة

تتمثل الشهرة في الزيادة في المقابل المادي المحوّل في حصة المجموعة في القيمة العادلة لصافي الأصول والالتزامات القابلة للتحديد المكتونة في تاريخ الاقتناء.

وتدرج الشهرة الناتجة عن المساهمة في شركات شقيقة ضمن تكلفة الاستثمار في شركات شقيقة بعد خصم خسائر الاضمحلال في قيمة الاستثمار في شركات شقيقة ولا يعترف بها بشكل منفصل. ولا يتم اختبار 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 بنود القوائم المالية لكل شركة من شركات المجموعة باستخدام عملة التعامل في البيئة الاقتصادية الأساسية التي تمارس فيها أنشطتها. يتم عرض القوائم المالية للشركات بالجنيه المصري باستثناء المجموعة إيديتا بارتيبيشيان ليميتد والتي تم عرض قوائمها المالية باليورو.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - ترجمة العملات الأجنبية (تابع)

(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 السائد بين عملة التعامل والعملية الأجنبية في تاريخ المعاملة وكذلك تترجم البنود ذات الطبيعة النقدية بعملة أجنبية باستخدام سعر الإقفال في نهاية كل فترة مالية. وتعتبر 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 - و ذلك ضمن الأرباح والخسائر 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 فعال من عملية تغطية صافي الاستثمار في عملية أجنبية أو الجزء الفعال من تغطية خطر التدفقات النقدية.

تقوم المجموعة بالاعتراف بأن فروق عملة ناتجة عن التغيرات في التكلفة المستهلكة للأصل المالي ذي الطبيعة النقدية المتاح للبيع في الربح أو الخسارة ويتم الاعتراف بأية تغيرات في القيمة الدفترية ضمن 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 أو خسائر القيمة العادلة. وبالنسبة للأصول المالية المتاحة للبيع والتي لا تمثل بنوداً ذات طبيعة نقدية (على سبيل المثال أدوات حقوق الملكية) فإن الأرباح أو الخسائر المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الآخر تتضمن أية عناصر مبادلة عملات أجنبية ذات صلة.

(٣) شركات المجموعة

تم ترجمة نتائج الأعمال والمركز المالي لكل شركات المجموعة التي لها عملة تعامل تختلف عن عملة العرض للمجموعة، ولا تعد عملة التعامل الخاصة بها عملة اقتصاد يتسم بالتضخم، إلى عملة العرض للقوائم المالية المجمعة وذلك باتباع الإجراءات التالية:

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

تتم ترجمة بنود الدخل والمصروفات في كل قائمة دخل باستخدام متوسط سعر الصرف (إلا إذا كان هذا المتوسط يمثل تقريب معقول للأثر المتراكم للأسعار السائدة في تواريخ المعاملات، وفي هذه الحالة تتم ترجمة الدخل والمصروفات باستخدام سعر صرف كما في تواريخ المعاملات)؛ و

يتم الاعتراف بكافة الفروق الناشئة في الدخل الشامل الآخر.

في القوائم المالية المجمعة، يتم الاعتراف بقيمة إعادة تقييم الفروقات الناشئة عن ترجمة صافي الاستثمار في المنشآت الأجنبية في قائمة الدخل الشامل، إضافة إلى القروض أو الأدوات المالية المعينة لتغطية هذا الاستثمار في فروقات العملة الأجنبية وعندما يتم الاعتراف بالاستثمار في الشركة الأجنبية باستثناء مرحلة فروق العملة في حقوق الملكية والتي يتم الاعتراف بها كجزء من الأرباح والخسائر عند استبعاد هذا الاستثمار.

تتم معاملة تعديلات الشهرة والقيمة العادلة الناشئة عن اقتناء منشأة أجنبية كأصول والتزامات للمنشأة الأجنبية وتتم ترجمتها بسعر الإقفال. يتم الاعتراف بفروق صرف العملة الناشئة في الدخل الشامل الآخر.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

د - الأصول الثابتة

تطبق المجموعة نموذج التكلفة التاريخية عند قياس الأصول الثابتة. تدرج كافة الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم. تتضمن التكلفة التاريخية كافة التكاليف المتعلقة باقتناء الأصل وجعله صالحاً للاستخدام في الغرض المعد لأجله من قبل إدارة المجموعة.

النفقات اللاحقة على الاقتناء يتم رسملتها على تكلفة الأصل أو معالجتها كأصول ثابتة منفصلة، كما هو ملائم، وعندما يكون من المتوقع أن يحقق استخدام هذا البند منافع اقتصادية مستقبلية للمجموعة ويمكن قياس تكلفته بدرجة عالية من الدقة. يتم استبعاد القيمة الدفترية للجزء المستبدل.

يتم استخدام طريقة القسط الثابت في حساب الإهلاك بحيث يتم توزيع قيمة الأصل إلى قيمته التخريدية باستخدام معدل مدار العمر الإنتاجي المقدر فيما عدا الأراضي التي لا تعتبر أصل قابل للإهلاك.

وفيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية لكل نوع من أنواع الأصول:

ميان	٢٥ - ٥٠ عام
آلات ومعدات	٢٠ عام
وسائل نقل	٥ - ٨ سنوات
عدد وأدوات	٣ - ٥ سنوات
أثاث ومعدات مكتبية	٤ - ٥ سنوات

تقوم المجموعة بمراجعة القيمة التخريدية والأعمار الإنتاجية في نهاية كل سنة مالية، وتغييرها إن لزم الأمر.

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

يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة من استبعاد بند من بنود الأصول الثابتة بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم الاعتراف بها ضمن "الأرباح/ (الخسائر) الأخرى - بالصافي" في قائمة الأرباح أو الخسائر من استبعاد الأصول الثابتة.

تدرج المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً خسائر اضمحلال القيمة المحققة. تتضمن التكلفة كافة المصروفات المتعلقة باقتناء الأصل وجعله قابلاً للاستخدام. عندما يصبح الأصل جاهزاً للاستخدام في الغرض المعد لأجله، يتم تحويله من مشروع تحت التنفيذ إلى الفئة المناسبة ضمن الأصول الثابتة واستهلاكه طبقاً لسياسة المجموعة.

هـ - الأصول غير الملموسة

إن للأصول غير الملموسة (علامات تجارية والمعرفة) أعمار إنتاجية غير محددة حيث أنه لا يوجد حد زمني في المستقبل القريب يتوقع أن توجد عنده العلامات التجارية وأن تولد تدفقات نقدية إلى المجموعة، ويتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً خسائر اضمحلال. تتضمن التكلفة التاريخية كافة المصروفات المتعلقة باقتناء أصل غير ملموس.

يتم الاعتراف بالعلامة التجارية والمعرفة كأصل غير ملموس وغير محدد العمر حيث أن الرخصة دائمة وغير مستردة وحصرية، بما في ذلك العلامة التجارية في الإقليم المتعلقة بمنتجات الكعك، وتعتبر العلامة ذات انتشار واسع في المنطقة التي تم ترخيص العلامة التجارية فيها من تسعينات القرن الماضي بالإضافة إلى ذلك، لدى المجموعة سجل مالي تاريخي قوي ويتوقع استمرار النمو، ولا تتعرض المعرفة المتعلقة بالترخيص الدائم للتقادم النموذجي حيث أنها تتعلق بالمنتجات الغذائية. لا تزال العلامة التجارية رائجة في منطقة الشرق الأوسط ولا تتوقع المجموعة أن يطرأ أي انخفاض في المستقبل المنظور.

برامج الكمبيوتر:

تقوم المجموعة بالاعتراف ببرمجيات الكمبيوتر بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر اضمحلال. ويتم تحميل المبلغ القابل للاستهلاك لبرمجيات الكمبيوتر بطريقة منتظمة على مدار فترة الاستفادة المتوقعة منه وهي أربعة سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت.

يتم الاعتراف بتكاليف اقتناء برمجيات الكمبيوتر التي لا تعتبر جزءاً لا يتجزأ من أجهزة الكمبيوتر كأصول غير ملموسة على أساس التكاليف المتعلقة باعداد الأصل للاستخدام في الغرض الذي تم اقتناؤها من أجله.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

و - اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

إن الأصول غير الملموسة التي لها عمر إنتاجي غير محدد أو الأصول غير الملموسة غير المتاحة للاستخدام لا تخضع للاستهلاك ويتم اختبارها سنوياً في تاريخ القوائم المالية.

يتم مراجعة الأصول التي تخضع للاستهلاك لتحديد قيمة اضمحلال عندما يكون هناك أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا يتم استردادها.

يتم إجراء اختبار اضمحلال القيمة للأصل بمقارنة قيمته الدفترية مع قيمته الاستردادية. القيمة الاستردادية للأصل هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو قيمته الاستخدامية، أيهما أكبر. ولأغراض اختبارات اضمحلال، فإنه يتم تخصيص الأصول على أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية مستقلة (الوحدة التي تولد النقد).

يتم الاعتراف بخسارة اضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر للمبلغ الذي تتجاوز عنده القيمة الدفترية للأصل قيمته الاستردادية.

تتم مراجعة الأصول غير المالية، فيما عدا الشهرة، والتي تعرضت للاضمحلال من قبل المجموعة عندما يكون هناك احتمال لعكس اضمحلال في كل تاريخ تقرير.

يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في سنة سابقة عندما يكون هناك مؤشر على أن هذه الخسائر قد لا تعد موجودة أو انخفضت، حيث أنها خسائر اضمحلال معكوسة، والتي يجب ألا تتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها بالصافي بعد الإهلاك ويعترف بهذا الرد في قائمة الأرباح أو الخسائر.

ز - المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية للتحقق أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة على أساس المتوسط المتحرك. تتضمن تكلفة الإنتاج التام والإنتاج تحت التشغيل كافة المواد الخام والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى وتكاليف الإنتاج الإضافية (على أساس معدلات التشغيل العادية) وغير متضمنة تكلفة الاقتراض. ويتمثل صافي القيمة القابلة للتحقق في سعر البيع المقدر في ظروف النشاط المعتادة ناقصاً التكاليف اللازمة للإتمام والمصروفات البيعية. يتم تكوين مخصص المخزون القديم وفقاً لتقديرات الإدارة.

ح - الأصول المالية

١ - التصنيف

تقوم المجموعة بتصنيف أصولها المالية إلى الفئات التالية: مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، والقروض والمديونيات، والأصول المالية المتاحة للبيع والمحتفظ 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. يتم تبويب هذه المجموعة ضمن الأصول المتداولة إلا إذا كان تاريخ استحقاقها أكثر من ١٢ شهراً بعد نهاية فترة التقرير. يتم تصنيفها ضمن الأصول غير المتداولة. وتتكون القروض والمديونيات بالمجموعة من "المدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى" و"النقدية وما في حكمها" في قائمة المركز المالي.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ح - الأصول المالية (تابع)

١ - التصنيف (تابع)

أصول مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق:

الأصول المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق هي أصول مالية غير مشتقة و لها مبلغ سداد محدد أو قابل للتحديد وتاريخ استحقاق محدد ولدى المجموعة النية والقدرة على الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق.

يتم تبويب الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق ضمن الأصول غير المتداولة ما عدا الاستثمارات التي تاريخ استحقاقها أقل من ١٢ شهر من تاريخ المركز المالي يتم تبويبها ضمن الأصول المتداولة.

٢ - الاعتراف و القياس الأولى

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

يتم القياس الأولى 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.

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 ولا بد أن يعكس ممارسات المجموعة العادية و متطلبات الأسواق المالية و الظروف الأخرى المرتبطة باعتبارات خطر و توقيت التدفقات النقدية للمجموعة.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ي - 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 أو 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 إلى 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 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 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.

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 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 الاجل عالية السيولة التي تستحق خلال تسعة اشهر أو اقل والتي يمكن تحويلها الى مبلغ محدد والتي يكون خطر التغير في قيمتها ضئيلاً وبنوك سحب على الكشف التي يستحق سدادها عند الطلب والتي تتصف بتذبذب رصيد البنك من رصيد موجب إلي رصيد مكشوف.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

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 بقياس القيمة 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، إلي المدى الذي تتوقع المجموعة سحب كامل مبلغ القرض المتفق عليه في المستقبل، و في 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.

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 في الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تم تكبدها فيها.

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 ببندود 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 مطبقة عند استخدام الأصول الضريبية المؤجلة أو تسوية الالتزامات الضريبية المؤجلة.

شركة إديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ع - ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة (تابع)

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 المؤجلة التى نشأت عنها تلك الأصول الضريبية المؤجلة.

يتم الاعتراف بالالتزامات الضريبية المؤجلة المتعلقة بجميع الفروق المؤجلة 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 المؤجلة وكذلك يكون من المرجح أن تلك الفروق المؤجلة لن يتم تسويتها في المستقبل المنظور. بصفة عامة لا يكون لدى المجموعة المقدرة على السيطرة على تسوية الفروق المؤجلة الناتجة عن الاستثمارات في الشركات الشقيقة إلا إذا كان يوجد اتفاق يمنح المجموعة المقدرة على السيطرة على تسوية الفروق المؤجلة.

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 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 و التي تقوم المجموعة بموجبها 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.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ف - مزايا العاملين (تابع)

(١) معاشات التقاعد (تابع)

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.

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 الإختياري 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 لللاحقة 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.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ف - مزايا عاملين (تابع)

(٣) نظم المشاركة في الأرباح والمكافآت

تقوم المجموعة بالاعتراف بالتزام ومصرف مدفوعات المشاركة في الأرباح والمكافآت، على أساس معادلة تأخذ في الاعتبار الربح العائد إلى مساهمي الشركة بعد بعض التعديلات. تقوم المجموعة بالاعتراف بمخصص تكون بموجبه ملزمة تعاقدياً أو حيثما يوجد ممارسة سابقة أدت إلى نشوء التزام ضمني.

ص - المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزام قانوني أو استدلالي حالي كنتيجة لأحداث سابقة ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك استخدام الموارد لتسوية هذه الالتزامات، مع إمكانية تقدير قابل للاعتماد عليه لقيمة هذا الالتزام. تقوم المجموعة بالاعتراف بالارتباطات الضرورية الخاصة بإعادة الهيكلة وغير المتعلقة بالأنشطة السارية للمجموعة ضمن تكاليف مخصص إعادة الهيكلة.

الالتزام المحتمل هو التزام حال نشأ عن أحداث في الماضي ولم يتم الاعتراف به لأنه ليس من المتوقع أن يكون هناك تدفقاً خارجياً للمنافع الاقتصادية للشركة لتسوية هذا الالتزام أو لا يمكن قياس قيمته بطريقة يمكن الاعتماد عليها بصورة كافية. يتم الإفصاح عن الالتزامات المحتملة فقط في القوائم المالية المجمعة ولا يتم الاعتراف بها.

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. ويتم الاعتراف بالمخصص على الرغم من الاحتمال الخاص بالتدفق الخارج لأي بند قد يكون صغيراً، ومن المتوقع أن يكون التدفق الخارج للموارد ضرورياً لتسوية كافة عناصر الالتزام.

عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، 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 والمخاطر المحددة للالتزام. ويتم الاعتراف بالزيادة في القيمة الدفترية للمخصص من فترة لأخرى لتعكس مرور الوقت كمصرف فائدة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

عندما يكون من المتوقع إعادة تحميل بعض أو كل النفقات اللازمة لتسوية مخصص لطرف آخر خارج المجموعة، تقوم المجموعة بالاعتراف بالمبلغ المسترد عندما يكون من المؤكد أن الاسترداد سيتم عندما يتوجب على المجموعة تسوية الالتزام، وتعامل الاسترداد على أنه أصل مستقل في قائمة المركز المالي، ولن تتجاوز القيمة المعترف بها لتسوية مبلغ المخصص.

ق - الأصول المحتملة

هي أصول ممكن أن تنشأ عن أحداث ماضية وسوف يتم تأكيد وجودها فقط عن طريق حدوث أو عدم حدوث حدث مستقبلي غير مؤكد والذي لا يكون بأكمله تحت سيطرة الشركة.

ر - داننون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

يتم الاعتراف بالدائنين التجاريين مبدئياً بقيمة البضائع أو الخدمات المستلمة من الغير سواء وردت عنها فواتير أم لا، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي. ويعرض الدائنون التجاريون لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ش - تحقق الإيراد

تتمثل الإيرادات في القيمة العادلة للمقابل المستلم أو القابل للاستلام من بيع بضائع من خلال النشاط الاعتيادي للمجموعة. وغير متضمن ضرائب المبيعات أو الخصومات أو التخفيضات.

وتقوم المجموعة بالاعتراف بالإيراد عندما يمكن قياس مبلغ الإيراد بدرجة يعتمد عليها ويكون تدفق المنافع الاقتصادية المتعلقة بالمعاملة إلى المنشأة مرجح الحدوث، وعندما تتحقق شروط أخرى خاصة بكل معاملة على حدة على النحو الموضح أدناه. لا تعتبر قيمة الإيراد قابلة للقياس بدقة إلا إذا كانت كافة الالتزامات المحتملة قد تم حلها. وتبنى المجموعة تقديراته على أساس النتائج التاريخية أخذاً في الاعتبار نوعية العملاء ونوعية المعاملات والترتيبات الخاصة بكل منهما.

(١) بيع البضائع

يتم الاعتراف بالمبيعات عند تسليم المنتج إلى تجار الجملة، ولدى تجار الجملة مطلق الحرية في التحكم في سعر بيع المنتجات ولا يوجد أي التزامات تمنع تجار الجملة من قبول المنتجات. ويعترف بالتسليم سواء في مخازن المجموعة أو في مواقع تجار الجملة طبقاً للاتفاقيات، وبالتالي تم نقل كل المخاطر والمنافع إلى تجار الجملة وفي حالة قبول تجار الجملة للمنتجات طبقاً لعقد البيع، فإن إدارة المجموعة لديها أدلة موضوعية على أن كل شروط التسليم تم تنفيذها. لا تتضمن المبيعات عنصر التمويل نظراً لقصر الفترة الانتمائية.

(٢) إيرادات الفوائد

يعترف بإيرادات الفوائد على أساس نسبة زمنية باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

وعند وجود اضمحلال في الرصيد المدين، تقوم المجموعة بتخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة الاستردادية.

(٣) إيراد التوزيعات

تثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

(٤) الدعم الحكومي على مبيعات التصدير

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

ت - توزيعات الأرباح

تدرج توزيعات الأرباح في القوائم المالية المجمعة في الفترة التي تعتمد فيها الجمعية العامة لمساهمي الشركة هذه التوزيعات.

ث - الإيجار التشغيلي

الإيجارات التي تظل فيها المخاطر والمنافع المترتبة على الملكية لدى المؤجر يتم تصنيفها 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.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

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، والمسؤول عن توزيع الموارد وتقييم أداء القطاعات التشغيلية، هو رئيس مجلس إدارة الشركة القابضة.

ذ - الأرقام المقارنة

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

٣ - إدارة المخاطر المالية

(١) عناصر المخاطر المالية

تتعرض المجموعة نتيجة لأنشطتها 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. تركز إدارة المجموعة على عدم القدرة على التنبؤ بأوضاع الأسواق المالية ويسعى إلى الحد من الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة.

ويتم تنفيذ إدارة المخاطر الخاصة بالمجموعة من قبل إدارة التمويل المركزية (تمويل المجموعة) بموجب السياسات التي اعتمدها مجلس الإدارة. تقوم إدارة تمويل المجموعة بتحديد وتقييم المخاطر المالية من خلال التعاون الوثيق مع الوحدات التشغيلية بالمجموعة. ويوفر مجلس الإدارة المبادئ لإدارة المخاطر بشكل عام بالإضافة إلى سياسات تغطي مجالات معينة مثل مخاطر صرف العملة الأجنبية ومخاطر معدل الفائدة ومخاطر الائتمان واستخدام الأدوات المالية المشتقة والأدوات المالية غير المشتقة واستثمار السيولة الزائدة.

المخاطر	التعرض الناشئ من	القياس	الإدارة
مخاطر السوق - صرف العملات الأجنبية	المعاملات التجارية المستقبلية أصول والتزامات مالية معترف بها غير مقومة بالجنيه المصري	تنبؤات التدفقات النقدية تحليل الحساسية	من قبل البنوك المحلية والتي تتعاقد الشركة معها بالسعر الرسمي والجزء الباقي من صادراتها بالدولار الأمريكي.
مخاطر السوق - سعر الفائدة	قروض طويلة الأجل بمعدلات متغيرة	تحليل الحساسية	الاستثمار في أذون خزانة قصيرة الأجل.
مخاطر السوق - أسعار الأوراق المالية	لا يوجد أي استثمار في أوراق حقوق ملكية مدرجة	لا ينطبق	لا ينطبق
مخاطر الائتمان	نقدية وما في حكمها ومدينون تجاريون واستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق	تحليل أعمار الديون التصنيف الائتماني	تنويع الودائع البنكية وحدود الائتمان وأذون الخزنة الحكومية
مخاطر السيولة	قروض والتزامات أخرى	تنبؤات التدفقات النقدية المتجددة	توفر خطوط ائتمان ملتزم بها وتسهيلات القروض

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر 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)

١ - مخاطر التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية

تتعرض المجموعة لمخاطر صرف العملة الأجنبية الناشئة من التعرض لعملات مختلفة تتعلق بشكل رئيسي باليورو والدولار الأمريكي. وتنشأ مخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية من المعاملات المستقبلية والأصول والالتزامات المعترف بها وصافي الاستثمارات في عمليات أجنبية.

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

خلال الفترة، تم الاعتراف بالمبالغ التالية المرتبطة بصرف العملات الأجنبية في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر:

٢٠١٧	٢٠١٨	
		المبالغ المثبتة في الربح أو الخسارة
		صافي أرباح (خسائر) فروق العملة المدرجة ضمن
(١٥,٢٦٠,١٩٨)	٢٣٤,٠٤١	تكاليف التمويل
(١٥,٢٦٠,١٩٨)	٢٣٤,٠٤١	
		صافي الربح (الخسارة) المعترف بها في الدخل الشامل
(٤٢,٦٧٨)	٢٢١,٦٠٥	احتياطي فروق ترجمة عملات أجنبية
(٤٢,٦٧٨)	٢٢١,٦٠٥	

في نهاية العام، بلغ صافي الأصول/ الالتزامات المالية الرئيسية المقومة بالعملات الأجنبية كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
الصافي	الصافي	الأصول
(١٠٢,٨٣٠,٣٤٦)	(٦٣,١٥٥,١٦٠)	٢٣,٤٧٧,١٣٨ يورو
(٢٥٠,٥٧٨,٦٣٠)	(٢٤٩,٥٩٨,١٧٨)	٦,١١٥,٤٠٣ دولار أمريكي

المبالغ المثبتة في الربح أو الخسارة

خلال العام، تم الاعتراف بالمبالغ التالية المرتبطة بصرف العملات الأجنبية في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر:

تحليل الحساسية

كما هو مبين في الجدول أعلاه، تتعرض المجموعة بشكل رئيسي للتغيرات في أسعار صرف الدولار الأمريكي/ الجنيه المصري واليورو/ الجنيه المصري. تنشأ حساسية الربح أو الخسارة للتغيرات في معدلات الصرف بشكل رئيسي من الأدوات المالية المقومة باليورو والدولار الأمريكي وينشأ التأثير على المكونات الأخرى للربح من عقود الالتزامات المالية.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، إذا انخفض/ زاد سعر الجنيه المصري بنسبة ١٠٪ مقابل اليورو مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، سيصبح الربح بعد خصم الضرائب للفترة أقل/ أعلى بمبلغ ٦,٣١٥,٥١٦ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٠,٢٨٣,٠٣٥ جنيه مصري)، بشكل أساسي نتيجة لأرباح/ خسائر صرف العملة عند تحويل الأصول والالتزامات المالية المقومة باليورو.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر 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)

١ - مخاطر التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية

الدولار الأمريكي/ الجنيه المصري

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، إذا انخفض/ زاد سعر الجنيه المصري بنسبة ١٠٪ مقابل الدولار الأمريكي مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، سيصبح الربح بعد خصم الضرائب للفترة أقل/ أعلى بمبلغ ٢٤,٩٥٩,٨١٨ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢٥,٠٥٧,٨٦٣ جنيه مصري)، بشكل أساسي نتيجة لأرباح/ خسائر صرف العملة عند تحويل الأصول والالتزامات المالية المقومة بالدولار الأمريكي.

٢ - مخاطر الأسعار

لا يوجد لدى المجموعة استثمارات في أدوات حقوق ملكية مدرجة وبالتالي فهي غير معرضة لخطر القيمة العادلة 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 ذات أسعار الفائدة المتغيرة تعرض المجموعة لمخاطر تأثر التدفقات النقدية بالتغير في أسعار الفائدة التي يقابلها جزئياً أذون الخزانة قصيرة الأجل والتي تتجدد مع معدل الفائدة المطبق في وقت التجديد. أما القروض التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة بمعدلات ثابتة فإنها لا تعرض الشركة لمخاطر القيمة العادلة لسعر الفائدة.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، إذا كانت أسعار الفائدة على الجنيه المصري - صافي الالتزامات التي تحمل فائدة - أعلى/ أقل بنسبة ١٪ مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، سيصبح الربح بعد خصم الضرائب للفترة أقل/ أعلى بمبلغ ٧,٢٥٧,٤٠٧ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٩,٢٣٠,٦٦٠ جنيه مصري) زيادة/ انخفاض مصروف الفائدة على القروض ذات أسعار الفائدة المتغيرة.

وقد بلغت القروض ذات أسعار الفائدة المتغيرة في تاريخ الميزانية العمومية ما قيمته ٧٠٦,٦١٤,١٧٢ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٨٢٦,٩٤٤,٢٢٩ جنيه مصري).

بلغت قيمة بنوك سحب على المكشوف في الميزانية العمومية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ١٩,١٢٦,٥٦٧ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٩٦,١٢١,٨٤٩ جنيه مصري).

(ب) مخاطر الائتمان

(١) إدارة المخاطر

تتم إدارة مخاطر الائتمان على شكل مجموعات، فيما عدا مخاطر الائتمان المتعلقة بأرصدة مدينة. إن كل منشأة محلية مسؤولة عن إدارة وتحليل المخاطر الائتمانية بالنسبة للعملاء الجدد قبل الاتفاق على شروط السداد والتسليم مع العميل. تنشأ مخاطر الائتمان من النقدية وما في حكمها والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية وأذون الخزانة، وكذلك مخاطر الائتمان للعملاء، بما في ذلك الأرصدة المدينة غير المسددة.

(٢) ضمانات

بالنسبة للبنوك والمؤسسات المالية، تتعامل المجموعة مع بنوك لها سمعة حسنة وخاضعة لقواعد البنك المركزي المصري.

بالنسبة للعملاء، تقوم المجموعة بتقييم مدى الملاءة الائتمانية للعملاء في ضوء المركز المالي لهم والسمعة السوقية والخبرات السابقة وعوامل أخرى.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 (تابع)

(٣) جودة الائتمان

بالنسبة لأذون الخزانة، تتعامل المجموعة مع الحكومة التي لديها تصنيف ائتماني عالٍ (مصر + B).

لم يتم تجاوز حدود الائتمان خلال فترة التقرير ولا تتوقع الإدارة أي خسائر من عدم سداد هذه الأطراف المقابلة، باستثناء اضمحلال قيمة الأرصدة المدينة المعروضة في (إيضاح ١٠).

إن أقصى حد للتعرض إلى مخاطر الائتمان هو مبلغ المدينين والأرصدة النقدية وأذون الخزانة.

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

لا تقوم المجموعة ببيع أكثر من ١٠٪ من إجمالي المبيعات إلى عميل واحد.

مدينون تجاريون

أطراف مقابلة بدون تصنيف ائتماني خارجي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٦,٦٥٤,٩٥٨	٤٨,٣١١,٨٨٠	المدينون التجاريون وأوراق القبض
١٦,٦٥٤,٩٥٨	٤٨,٣١١,٨٨٠	الإجمالي

إن المدينون التجاريون متداولون ولم يتعرضوا للاضمحلال.

النقدية لدى البنوك والودائع البنكية قصيرة الأجل:

يتم الاحتفاظ بكافة الحسابات الجارية لدي بنوك تخضع لرقابة البنك المركزي المصري.

(ج) مخاطر السيولة

تقوم الإدارة بمراقبة التنبؤات المتغيرة لمتطلبات السيولة للمجموعة لضمان أنها تحتفظ بنقدٍ كافٍ للوفاء باحتياجاتها التشغيلية بينما تحتفظ بسقفٍ كافٍ على تسهيلات القروض الملتمزم بها غير المسحوبة لديها في جميع الأوقات بحيث لا تتجاوز المجموعة حدود القروض أو التعهدات على أي من تسهيلات القروض الخاصة بها. تأخذ هذه التنبؤات بالاعتبار خطط المجموعة لتمويل الديون والالتزام بالتعهدات وأهداف النسب الواردة في قائمة المركز المالي الداخلية.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 تواريخ استحقاق التزامات المجموعة غير المخصومة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ على أساس تواريخ السداد التعاقدية ومعدلات الفائدة الحالية مستبعداً منها الضرائب المستحقة والسلف من العملاء والتأمينات الاجتماعية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	أقل من ٦ أشهر	من ٦ أشهر حتى عام واحد	من عام واحد حتى سنتين	أكثر من سنتين
قروض	٩٤,٥٠٧,٠٠٢	١٠٨,٢٥٠,٤٤١	١٨٧,٠٥٠,٣٨٢	٣٠٨,٥١٤,١٩٥
مدفوعات الفوائد المستقبلية	٤٩,٠٥٥,٢٠٣	٤٠,٠٦١,٦٥١	٦١,١٣٥,٧٧١	٦١,٢٨٨,٢٠٤
دائنون وأرصدة دائنة				
أخرى	٢٦١,٩٨٢,٩٩٣	-	-	-
بنوك سحب على المكشوف	١٩,١٢٦,٥٦٧	-	-	-
أوراق دفع	٩٩,٦٨٦,٧٣٩	٢٦٧,٧٢١		
الإجمالي	٥٢٤,٣٥٨,٥٠٤	١٤٨,٥٧٩,٨١٣	٢٤٨,١٨٦,١٥٣	٣٦٩,٨٠٢,٣٩٩
٣١ ديسمبر ٢٠١٧				
قروض	٦٣,٧٩٢,٤٨٨	١٠١,٨٧٤,١٠٥	١٨٨,٠٥١,١٦٧	٤٦٠,٣٨١,٤١٩
مدفوعات الفوائد 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

بلغ مبلغ التسهيل الائتماني غير المستخدم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٨,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، كما بلغت قيمة مدفوعات الفوائد المستقبلية الخاصة بالقروض مبلغ ٢١١,٥٤٠,٨٢٩ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٣٠١,٩٤٧,٥٢٣ جنيه مصري).

(٢)

إدارة مخاطر رأس المال

إن هدف إدارة المجموعة من إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرتها على الاستمرار بما يحقق عائداً للمساهمين وتقديم منافع للأطراف الأخرى التي تستخدم القوائم المالية 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. وتمثل هذه النسبة صافي القروض مقسوماً على إجمالي رأس المال. يمثل صافي الدين جميع القروض وبنوك سحب على المكشوف ناقصاً النقدي وما في حكمها. ويتم احتساب إجمالي رأس المال باعتباره من حقوق الملكية مضافاً إليه صافي الديون.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(٢) إدارة مخاطر رأس المال (تابع)

تتمثل نسبة صافي الديون إلى إجمالي رأس المال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ في التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٨٢٦,٩٤٤,٢٢٩	٧٠٦,٦١٤,١٧٢	إجمالي القروض
٩٦,١٢١,٨٤٩	١٩,١٢٦,٥٦٧	بنوك سحب على المكشوف
٩٢٣,٠٦٦,٠٧٨	٧٢٥,٧٤٠,٧٣٩	إجمالي القروض وبنوك السحب على المكشوف
(٣٥,٩٩١,٥١٠)	(٦٣,٥٧٩,٧٤٥)	يخصم : نقدية وأرصدة لدى البنوك
٨٨٧,٠٧٤,٥٦٨	٦٦٢,١٦٠,٩٩٤	صافي القروض
١,٢٦٠,١٦٥,٦٠٢	١,٤٨١,٨٣٨,٦٨٢	إجمالي حقوق الملكية
٢,١٤٧,٢٤٠,١٧٠	٢,١٤٣,٩٩٩,٦٧٦	إجمالي رأس المال
%٤١	%٣١	نسبة صافي القروض

ينتج الانخفاض في نسبة صافي الديون إلى إجمالي رأس المال بشكل رئيسي من تسوية أقساط القروض وتحقيق صافي ربح في ٢٠١٨.

تعهدات القروض

وفقاً لبنود عقود القروض الرئيسية، يتطلب من المجموعة الالتزام بالتعهدات المالية التالية:

- نسبة الدين إلى حقوق المساهمين ليس أكثر من ١:١.
- معدل خدمة الدين ليست أقل من ١,٢٥.
- نسبة الرافعة المالية ليست أكثر من ١:١,٥٠.
- المعدل العادي ليس أقل من ١.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨: كانت المجموعة ملتزمة مع تعهدات الدين.

(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 للمجموعة للأدوات المالية المشابهة وذلك لخصم التدفقات النقدية المستقبلية التعاقدية لتقدير القيمة العادلة للالتزامات المالية.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

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 تتلاءم مع تلك الظروف.

تقوم المجموعة بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. وقد لا تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية مع النتائج الفعلية. وفيما يلي أهم التقديرات والأحكام المحاسبية التي تتسم بالمخاطر الجوهرية وينتج عنها تعديلات هامة في القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية القادمة:

اضمحلال الأصول غير الملموسة غير محددة العمر (العلامة التجارية وحقوق المعرفة)

تختبر المجموعة ما إذا كانت الأصول غير الملموسة للعمر غير المحدد قد تعرضت للاضمحلال على أساس سنوي.

تم تحديد القيمة الاستردادية للوحدات المولدة للنقد بناء على قيمة الحسابات المستخدمة والتي تتطلب استخدام افتراضات (إيضاح ٦).

التزامات مزايا التقاعد للعاملين

إن تحديد القيمة الحالية لالتزامات نظم المزايا المحدد للعاملين يعتمد على العديد من العوامل المحددة بناءً على أساس اكتواري باستخدام عدد من الافتراضات. وتتضمن الافتراضات المستخدمة في تحديد صافي تكلفة مزايا العاملين، سعر خصم التدفقات النقدية الخارجة المستقبلية وأي تغيير في تلك الافتراضات سوف يؤثر على القيمة الدفترية لمزايا العاملين.

وتحدد المجموعة سعر خصم التدفقات النقدية المناسب في نهاية كل فترة مالية. ويعبر سعر الخصم المستخدم عن سعر الفائدة المعلن، والذي يفترض استخدامه لتحديد القيمة الحالية للتدفقات النقدية الخارجة المستقبلية والمتوقع أن تكون مطلوبة لتسوية التزام المزايا المحدد. وتستخدم المجموعة سعر خصم في تاريخ نهاية الفترة المالية على عوائد السوق على السندات الحكومية بالعملة والفترة المقدرة لالتزامات المزايا المحددة.

يبين الإيضاح (١٧) الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تقدير التزام مزايا العاملين.

(٢) الأحكام الشخصية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة

تحقق الإيراد

إن المجموعة، بناءً على الأداء السابق، على ثقة بأن جودة المنتجات ستؤدي إلى تصنيفات انتهاء المدة وعدم الرضى بنسبة لا تتجاوز ١٪. قررت الإدارة أنه من المرجح ألا يكون هناك مردودات للإيرادات المعترف بها وأنه لن يكون مردودات ذات مبلغ جوهريًا.

شركة إيدينا للصناعات الخغانية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٥ - الأصول الثابتة

أراضي	مبني	وسائل نقل	أدوات ومعدات	أثاث ومعدات مكتبية	مشتريات	مشتريات تحت التنفيذ	الإجمالي
١ يناير ٢٠١٧	٤٩٢,٦١٥,٦٤٤	٨٢٥,٨٥٥,٩٦٧	١٤٤,١٣٢,٥٠٥	٧٩,٧٠٠,٩٥٠	٧٠,٢٢٠,٦٥٠	١٦٣,٠٧٢,٩٦٧	١,٨٩٦,٥٠٦,٩٤٣
التكلفة	(٧٥,٠٠٢,٢٨٢)	(١٩٦,٢٣٢,٨٦٦)	(٦٨,٦٤٦,٦٧٩)	(٤٠,٣١١,٩٣٤)	(٤١,٨٥١,٩٣٩)	-	(٤٢٢,٠٠٤٥,٧٠٠)
صافي القيمة الدفترية	٤١٧,٦١٣,٣٦٢	٦٢٩,٦٢٣,١٠١	٧٥,٤٨٥,٨٢٦	٣٩,٣٨٩,٠١٦	٢٨,٣٦٨,٧١١	١٦٣,٠٧٢,٩٦٧	١,٤٧٤,٤٤٦,٢٤٣
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٤١٧,٦١٣,٣٦٢	٦٢٩,٦٢٣,١٠١	٧٥,٤٨٥,٨٢٦	٣٩,٣٨٩,٠١٦	٢٨,٣٦٨,٧١١	١٦٣,٠٧٢,٩٦٧	١,٤٧٤,٤٤٦,٢٤٣
صافي القيمة الدفترية أول العام	-	٢٦,٠٤٨,٤٢٣	٢٥,٢٢٤,٤٨٠	٦,٣١٣,١١١	٨,١٢٨,٩٩٣	٤٩٧,٨٦٧,٥٠٠	٥٦٣,٥٨٢,٥١٧
إضافات	(١٩,٨٥٢,٧٠٢)	(٤٣,٠٥٩,٩٥٧)	(٢٠,٤٠٠,٥٢١)	(١٢,٢٠٨,١١٤)	(١٣,٨٢٧,٩١٥)	-	(١٠٩,٢٩٥,٢٠٩)
مصرف الإهلاك	-	-	٦,٣٢٦,٨٩٥	٢٠٢,٩٨٢	٣٦,٨٦٩	-	٦,٨٤٦,٧٤٦
مجموع إهلاك استيعادات	-	-	(٧,٤٢٢,٢٩٠)	(٢٠٤,٠٧٣)	(٣٥٩,٤٠٨)	-	(٧,٩٨٥,٧٧١)
استيعادات	-	٢٠٥,٦٦٦,٠٦٢	-	١٤,٦٦٨,٨٩٠	٨,٨٨١,٣٥٥	(٦١٧,٧٨٧,٧٢٥)	-
المحور من مشتريات تحت التنفيذ	٣٨٨,٥٧١,٤١٨	٨١٨,٣٣١,٦٣٩	٧٩,٢١٤,٣٩٠	٤٨,٦٦١,٨١٢	٣١,٥٠٨,٦٠٥	٤٣,١٥٢,٧٤٢	١,٩٣٧,٦٠٩,٥٢٦
صافي القيمة الدفترية	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠	٧٨٦,٣٣٢,٠٧٨	٨١٨,١٨٧,٠٦٢	٨١,٨٠٧,٤٦٢	١٠٠,٤٧٨,٨٧٨	٤٣,١٥٢,٧٤٢	٢,٤٥٢,١٠٣,٦٨٩
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	(٩٤,٨٥٤,٩٨٤)	(٢٣٩,٢٣٨,٨٢٢)	(٨٢,٧٢٠,٣٠٥)	(٥٢,٣١٧,٠٦٦)	(٥٥,٣٦٢,٩٨٥)	-	(٥٢٤,٤٩٤,١٦٣)
مجموع الإهلاك	٨٨١,١٨٧,٠٦٢	٧٨٦,٣٣٢,٠٧٨	٨١٨,١٨٧,٠٦٢	٨١,٨٠٧,٤٦٢	١٠٠,٤٧٨,٨٧٨	٤٣,١٥٢,٧٤٢	٢,٤٥٢,١٠٣,٦٨٩
صافي القيمة الدفترية	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠	٧٨٦,٣٣٢,٠٧٨	٨١٨,١٨٧,٠٦٢	٨١,٨٠٧,٤٦٢	١٠٠,٤٧٨,٨٧٨	٤٣,١٥٢,٧٤٢	٢,٤٥٢,١٠٣,٦٨٩
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠	٧٨٦,٣٣٢,٠٧٨	٨١٨,١٨٧,٠٦٢	٨١,٨٠٧,٤٦٢	١٠٠,٤٧٨,٨٧٨	٤٣,١٥٢,٧٤٢	٢,٤٥٢,١٠٣,٦٨٩
صافي القيمة الدفترية أول العام	-	(٩٤,٨٥٤,٩٨٤)	(٨٢,٧٢٠,٣٠٥)	(٥٢,٣١٧,٠٦٦)	(٥٥,٣٦٢,٩٨٥)	-	(٥٢٤,٤٩٤,١٦٣)
إضافات	-	(٩٤,٨٥٤,٩٨٤)	(٨٢,٧٢٠,٣٠٥)	(٥٢,٣١٧,٠٦٦)	(٥٥,٣٦٢,٩٨٥)	-	(٥٢٤,٤٩٤,١٦٣)
مصرف الإهلاك	-	(٩٤,٨٥٤,٩٨٤)	(٨٢,٧٢٠,٣٠٥)	(٥٢,٣١٧,٠٦٦)	(٥٥,٣٦٢,٩٨٥)	-	(٥٢٤,٤٩٤,١٦٣)
مجموع إهلاك استيعادات	-	(٩٤,٨٥٤,٩٨٤)	(٨٢,٧٢٠,٣٠٥)	(٥٢,٣١٧,٠٦٦)	(٥٥,٣٦٢,٩٨٥)	-	(٥٢٤,٤٩٤,١٦٣)
استيعادات	-	(٩٤,٨٥٤,٩٨٤)	(٨٢,٧٢٠,٣٠٥)	(٥٢,٣١٧,٠٦٦)	(٥٥,٣٦٢,٩٨٥)	-	(٥٢٤,٤٩٤,١٦٣)
المحور من مشتريات تحت التنفيذ	٤٢,٧٠١,١١٥	٧٩٣,٦٠٣,٧١٩	٨٦,١٠٥,٩٨٨	٤٧,٢٨٨,٠٥٥	٢٥,٨٣٠,٠٧٨	٢٣,١٩٢,١٣٤	١,٨٨٤,٢٣٧,٤٥٤
صافي القيمة الدفترية	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠	٧٩٣,٦٠٣,٧١٩	٨٦,١٠٥,٩٨٨	٤٧,٢٨٨,٠٥٥	٢٥,٨٣٠,٠٧٨	٢٣,١٩٢,١٣٤	١,٨٨٤,٢٣٧,٤٥٤
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠	٧٩٣,٦٠٣,٧١٩	٨٦,١٠٥,٩٨٨	٤٧,٢٨٨,٠٥٥	٢٥,٨٣٠,٠٧٨	٢٣,١٩٢,١٣٤	١,٨٨٤,٢٣٧,٤٥٤
التكلفة	-	(١٣٠,٢٨٤,٤٥٨)	(٩٤,٧٩٣,٥٢٩)	(٦٧,٢٠٤,٨٢٢)	(١٧,٤٠٢,٦٩٦)	-	(٦٥٠,٩٠٨,٤٣٩)
صافي القيمة الدفترية	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠	٧٩٣,٦٠٣,٧١٩	٨٦,١٠٥,٩٨٨	٤٧,٢٨٨,٠٥٥	٢٥,٨٣٠,٠٧٨	٢٣,١٩٢,١٣٤	١,٨٨٤,٢٣٧,٤٥٤

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٥ - الأصول الثابتة (تابع)

يظهر الإهلاك المدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٧٠,٣٦٧,٥١٥	٩٨,٥٧١,١٤٣	تكلفة المبيعات
٢١,٥٨٣,٠٠١	٢٣,٩٩٦,٩١٨	مصروفات البيع والتسويق
١٧,٣٤٤,٦٩٣	١٦,٩٣٢,٧٢٨	مصروفات عمومية وإدارية
١٠٩,٢٩٥,٢٠٩	١٣٩,٥٠٠,٧٨٩	

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، قامت المجموعة برسمة تكاليف اقتراض بمبلغ لا شيء جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٣٧,١٧٤,٠٦٢ جنيه مصري) على أصول مؤهلة. معدل الرسملة المستخدم في تحديد قيمة تكاليف الاقتراض التي ستتم رسملتها هو معدل الفائدة المطبق على قروض المجموعة المخصصة للأصول المؤهلة خلال سنة ٢٠١٧ والذي بلغ ٢١٪.

٢٠١٧	٢٠١٨	
٣٣,٢١٣,٤٨٢	-	توزيع تكلفة الاقتراض على الأصول المؤهلة المرسملة
٣,٩٦٠,٥٨٠	-	مشروعات تحت التنفيذ - مبان
٣٧,١٧٤,٠٦٢	-	مشروعات تحت التنفيذ - آلات ومعدات
	-	الإجمالي

تتمثل المشروعات تحت التنفيذ فيما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢٩,٨٤٦,٥٠١	١٥,٠٣٧,٧١٧	مبانى
١٢,٣١٨,١٩٤	٧,٩١٦,٧٩٥	الآلات والمعدات
٩١٧,٤٦٣	١٩٢,٣٤٥	أدوات ومعدات
٧٠,٥٨٤	٤٥,٢٧٧	معدات تكنولوجيا وتركيبات أخرى
٤٣,١٥٢,٧٤٢	٢٣,١٩٢,١٣٤	

قائمة التدفقات النقدية

تتمثل المتحصلات من بيع أصول ثابتة في التدفقات النقدية فيما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
١,١٣٩,٠٢٥	١,٠٤٧,٤٨٢	صافى القيمة الدفترية للأصول المستبعدة
٤,٤٣١,٤٤٢	٨,٧٩٤,٧٢٥	أرباح بيع أصول ثابتة (إيضاح ٢٤)
٥,٥٧٠,٤٦٧	٩,٨٤٢,٢٠٧	

٦ - أصول غير ملموسة

٢٠١٨			
الإجمالي	برامج	حقوق المعرفة (ب)	علامة تجارية (أ)
١٧٢,٢٥٧,٥٥٦	٩,٣٤٥,٩١٤	٣١,٤٣٠,٩٩٥	١٣١,٤٨٠,٦٤٧
(٢,٣٣٦,٤٧٨)	(٢,٣٣٦,٤٧٨)	-	-
١٦٩,٩٢١,٠٧٨	٧,٠٠٩,٤٣٦	٣١,٤٣٠,٩٩٥	١٣١,٤٨٠,٦٤٧

التكلفة

مجمع الاستهلاك

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٦ - أصول غير ملموسة (تابع)

٢٠١٧			
الإجمالي	برامج	حقوق المعرفة (ب)	علامة تجارية (أ)
١٧٢,٢٥٧,٥٥٦	٩,٣٤٥,٩١٤	٣١,٤٣٠,٩٩٥	١٣١,٤٨٠,٦٤٧
-	-	-	-
١٧٢,٢٥٧,٥٥٦	٩,٣٤٥,٩١٤	٣١,٤٣٠,٩٩٥	١٣١,٤٨٠,٦٤٧

التكلفة

مجمع الاستهلاك

(أ) علامة تجارية

علامة تجارية (هوهوز وتوينكيز وتايجر تيل)	
٢٠١٧	٢٠١٨

التكلفة

رصيد أول المدة

الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٣١,٤٨٠,٦٤٧	١٣١,٤٨٠,٦٤٧
١٣١,٤٨٠,٦٤٧	١٣١,٤٨٠,٦٤٧

إن الأصول غير الملموسة، البالغة عشر ملايين دولار أمريكي أي ما يعادل ٦٨,٦١٨,٦٥٨ جنيه مصري والمدفوعة مقابل شراء حقوق العلامة التجارية (هوهوز وتوينكيز وتايجر تيل) ونتائج هذا الاقتناء للعلامة التجارية في مصر والأردن وليبيا وفلسطين، ليس لها مدة محددة، وبتاريخ ١٦ أبريل ٢٠١٥، وقعت المجموعة عقدًا جديدًا لتوسعة نطاق حقوق العلامة التجارية (هوهوز وتوينكيز وتايجر تيل) لتشمل الجزائر والبحرين والعراق والكويت ولبنان والمغرب وعمان وقطر والمملكة العربية السعودية وسوريا وتونس والإمارات العربية المتحدة، حيث إن لهذه العلامات التجارية أعمار إنتاجية غير محددة، وهذا مقابل مبلغ ٨ ملايين دولار أمريكي أي ما يعادل ٦٢,٨٦١,٩٨٩ جنيه مصري.

(ب) حقوق المعرفة

حقوق المعرفة	
٢٠١٧	٢٠١٨

التكلفة

الرصيد أول المدة

الرصيد في ٣١ ديسمبر

٣١,٤٣٠,٩٩٥	٣١,٤٣٠,٩٩٥
٣١,٤٣٠,٩٩٥	٣١,٤٣٠,٩٩٥

٢٠١٧	٢٠١٨
------	------

مجمع الاستهلاك

الرصيد أول المدة

مصروف الاستهلاك خلال العام

الرصيد في ٣١ ديسمبر

صافي القيمة الدفترية للمعرفة

٣١,٤٣٠,٩٩٥	٣١,٤٣٠,٩٩٥
-	-
-	-
٣١,٤٣٠,٩٩٥	٣١,٤٣٠,٩٩٥

بتاريخ ١٦ أبريل ٢٠١٥، وقعت المجموعة "اتفاقية ترخيص ومساعدة فنية" مع مالك المعرفة بغرض الحصول على الترخيص والمعرفة والمساعدة الفنية لبعض منتجات شركة هوستس في مصر وليبيا وفلسطين والأردن والجزائر والبحرين والعراق والأردن ولبنان والكويت والمغرب وعمان وقطر والمملكة العربية السعودية وسوريا وتونس والإمارات العربية المتحدة، وهذا مقابل مبلغ ٤ مليون دولار أمريكي أي ما يعادل ٣١,٤٣٠,٩٩٥ جنيه مصري.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٦ - أصول غير ملموسة (تابع)

(ج) اختبار اضمحلال الأصول غير الملموسة ذات الأعمار غير المحددة

تقوم الإدارة بمراقبة قيمة الأصول غير الملموسة ذات الأعمار غير المحددة على مستوى قطاع الكيك - وحدة مولدة للنقد.

(د) القيمة الاستردادية لقطاع الكيك

يتم تحديد القيمة الاستردادية لقطاع الكيك بناءً على القيمة الاستخدامية والتي تتطلب استخدام افتراضات. وتكون القيمة الاستخدامية مبنية 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. ويتناسب معدل النمو هذا مع التنبؤات الواردة في تقارير الصناعة التي تعمل فيها الوحدات المولدة للنقد.

تقوم المجموعة سنوياً باختبار اضمحلال قيمة الأصول غير الملموسة للتأكد من أن القيمة الدفترية للأصول غير الملموسة لا تتجاوز القيمة الاستردادية.

قامت المجموعة باستخدام الافتراضات التالية عند اختبار اضمحلال قيمة الأصول غير الملموسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

متوسط مجمل الربح	٣١٪
معدل نمو المبيعات	١٥٪
معدل الخصم قبل الضريبة	٢٦٪
معدل النمو	٣٪

قامت الإدارة بتحديد القيمة المخصصة لكل من الافتراضات الرئيسية أعلاه.

الافتراضات	المنهج المستخدم
حجم المبيعات	متوسط معدل النمو السنوي على مدى فترة السنوات الخمس المتوقعة؛ استناداً إلى الأداء السابق وتوقعات الإدارة فيما يخص تطوير السوق.
سعر البيع	متوسط معدل النمو السنوي على مدى فترة السنوات الخمس المتوقعة؛ استناداً إلى اتجاهات مجال الأعمال الحالية بما في ذلك توقعات التضخم على المدى الطويل.
هامش الربح المتوقع	استناداً إلى الأداء السابق وتوقعات الإدارة للمستقبل.
تكاليف تشغيل أخرى	تكاليف ثابتة للوحدة المولدة للنقد، والتي لا تختلف بشكل جوهري مع حجم أو أسعار البيع. تتوقع الإدارة هذه التكاليف بناءً على الهيكل الحالي للأعمال.
النفقات الرأسمالية السنوية	التكاليف النقدية المتوقعة في الوحدات المولدة للنقد. ويستند ذلك إلى الخبرة التاريخية للإدارة، ونفقات التجديد المقررة.
معدل النمو طويل الأجل	هو متوسط معدل النمو المرجح المستخدم في استنتاج التدفقات النقدية بعد فترة الموازنة. وتتفق المعدلات مع التوقعات الواردة في تقارير الصناعة.
معدلات الخصم قبل الضريبة	تعكس المخاطر المحددة المتعلقة بالصناعة التي تعمل بها.

وقد قامت المجموعة باختبار اضمحلال الأصول غير الملموسة بناءً على الأداء المالي والتشغيلي والسوقي في السنوات السابقة وتوقعاتها للسوق في المستقبل من خلال إعداد خطة عمل باستخدام معدل النمو ومعدل الخصم السائد. في تاريخ قائمة المركز المالي، لا تقل القيمة الدفترية للأصول غير الملموسة عن قيمتها الاستردادية.

حساسية القيم الاستردادية

يقدر معدل النمو في فترة التنبؤ بنسبة ٣٪. في حال بقاء جميع الافتراضات الأخرى كما هي، يعطي تخفيض معدل النمو بنسبة ١٠٠٪ قيمة استخدامية تتجاوز القيمة الدفترية.

تم تقدير معدل الخصم في فترة التنبؤ بنسبة ٢٦٪. في حال بقاء جميع الافتراضات الأخرى كما هي، يعطي معدل النمو بنسبة ٤٠٪ قيمة استخدامية تتجاوز القيمة الدفترية.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، إذا زاد/ انخفض معدل مجمل الربح بنسبة ١٪ مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، تكون القيمة الاستردادية أعلى من القيمة الدفترية ولذلك فلا حاجة للاضمحلال.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٧ - دفعات مقدمة لاستثمار مستقبلي في شركة تابعة

في ١٤ مارس ٢٠١٨، وقعت الشركة اتفاقية مساهمين مع مجموعة ديسلوج المغربية بغرض تأسيس شركة جديدة في مملكة المغرب وهي شركة إيديتا للصناعات الغذائية، المغرب. تنص شروط الاتفاقية على أن إيديتا ستكون المالك المسيطر على الشركة الجديدة بنسبة ملكية قدرها ٥١٪. قامت الشركة بسداد مبلغ ١٠,٨٥٠,١٥٩ جنيه مصري والذي يمثل ٢٥٪ من رأس مال الشركة الجديدة. يتوقع الانتهاء من عمليتي التأسيس والتسجيل خلال الربع الأول من عام ٢٠١٩.

٨ - المخزون

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٩٩,٧٠١,٦٩٨	١٨٧,٠٧٤,٠٨١	مواد خام وتعبئة وتغليف
٤٦,٠٩٥,٧٨١	٤٣,٢٨٠,٥٠٠	إنتاج تام
٣٩,٥٨٠,٨٤٩	٤٥,٩٤٢,٦٨٠	قطع غيار
٦,٧٢٥,٣٩٦	١١,٦٨٤,٥٥٦	إنتاج تحت التشغيل
٥,٠٨٩,٨٢٥	٥,٢٩٣,٧٤٠	مواد ومهمات
٢٩٧,١٩٣,٥٤٩	٢٩٣,٢٧٥,٥٥٧	الإجمالي
(١,١٨٢,١١٦)	(٤,٤٤٧,٢١٦)	المخزون الراكد وبطء الحركة
٢٩٦,٠١١,٤٣٣	٢٨٨,٨٢٨,٣٤١	الصافي

تحديد تكلفة عناصر المخزون باستخدام طريقة المتوسط المتحرك.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، كان هناك مخزون بطيء الحركة ومتقادم بمبلغ ٤,٦٩٤,٤١٥ جنيه مصري (٢٠١٧: ١,٤٧٦,٠٠٠ جنيه مصري) (إيضاح ٢٤)، وقد بلغت تكلفة التخفيض ١,٤٠٠,٥٤٥ جنيه مصري (٢٠١٧: ٥٥٧,٢٠٤ جنيه مصري).

يتم الاعتراف بتكلفة المخزون كمصروفات وإدراجها ضمن "تكلفة المبيعات" والبالغة ٢,٠٣٠,٤٣٨,٨٣٥ جنيه مصري خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧: ١,٦٦١,٠١٠,٧٥٧ جنيه مصري).

٩ - الأدوات المالية حسب الفئة

تحتفظ المجموعة بالأصول المالية والالتزامات المالية التالية:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٣٠,٩٠٦,٣٥٠	٦٣,٦٠٥,٦٨٩	الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة
٣٥,٩٩١,٥١٠	٦٣,٥٧٩,٧٤٥	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (أصول غير مالية)*
١٨٠,٥٨٨,٨٢١	٢٩٠,١٨٠,٨٧٥	النقدية وما في حكمها
٢٤٧,٤٨٦,٦٨١	٤١٧,٣٦٦,٣٠٩	أذون الخزنة
		الإجمالي

٢٠١٧	٢٠١٨	
٨٢٦,٩٤٤,٢٢٩	٧٠٦,٦١٤,١٧٢	الالتزامات المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة
٣٣٤,٨٧٢,٦١٠	٣٦١,٩٣٧,٤٥٣	قروض*
٩٦,١٢١,٨٤٩	١٩,١٢٦,٥٦٧	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى (بإستثناء الالتزامات غير المالية)*
١,٢٥٧,٩٣٨,٦٨٨	١,٠٨٧,٦٧٨,١٩٢	بنوك سحب على المكشوف
		الإجمالي

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٩ - الأدوات المالية حسب الفئة (تابع)

* في تاريخ قائمة المركز المالي، كانت القيمة الدفترية لجميع الأصول والالتزامات المالية قصيرة الأجل تقارب قيمها العادلة. وتقارب القروض طويلة الأجل القيم العادلة حيث إن القروض محملة بفائدة متغيرة.

- يستثنى من المدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى المعروضة أعلاه المصروفات المدفوعة مقدماً والدفعات المقدمة للموردين والضرائب.

- يستثنى من الدائنين التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى الضرائب المستحقة والدفعات المقدمة من عملاء والتأمينات الاجتماعية.

١٠ - المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٥,٨٥٦,٧٨٩	٤٥,٤٣٩,٧٥٠	مدينون تجاريون
٧٩٨,١٦٩	٢,٨٧٢,١٣٠	أوراق قبض
١٦,٦٥٤,٩٥٨	٤٨,٣١١,٨٨٠	الإجمالي
(٢٠,٥٥٦)	(٢٠,٥٥٦)	يخصم : اضمحلال في قيمة مدينين تجاريين
١٦,٦٣٤,٤٠٢	٤٨,٢٩١,٣٢٤	
٢٢,٩٨٤,١٥١	٣٩,٨٦٦,٣٢٢	دفعات مقدمة لموردين
٢٧,٩٢٨,٨٦٩	-	ضرائب شركات أموال - دفعات مقدمة
٨,٦٣٦,٠٦٥	٨,٨١٣,٨٩٠	مصروفات مدفوعة مقدماً
١٠,٠٥٧,٧٨٦	١٢,٣٢٦,٥٦٩	تأمينات لدى الغير
٣,٧١٣,٣٢٣	٢,٥٣٧,٠٣٢	أصول متداولة أخرى
٦,٤٠١,٩٨٤	١٥,٨٩٣,٤٢٤	ضريبة القيمة المضافة - أرصدة مدينة
٣٢٨,٤٥٩	٢٢٨,٣٦٦	اعتمادات مستندية
١٧٢,٣٨٠	٢٢٢,٣٩٨	سلف عاملين
٩٦,٨٥٧,٤١٩	١٢٨,١٧٩,٣٢٥	الإجمالي

١١ - أدون الخزنة

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٩٠,٥٠٠,٠٠٠	٢٩٧,٤٥٠,٠٠٠	أدون خزنة بالقيمة الاسمية
(١٨,٤٦٤,٣٥٥)	(٤١,٧٥٥,١٠٥)	فوائد غير مستحقة
١٧٢,٠٣٥,٦٤٥	٢٥٥,٦٩٤,٨٩٥	المدفوع لأدون الخزنة
٨,٥٥٣,١٧٦	٣٤,٤٨٥,٩٨٠	الفوائد المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر
١٨٠,٥٨٨,٨٢١	٢٩٠,١٨٠,٨٧٥	رصيد أدون الخزنة

قامت الشركة بشراء أدون خزنة مصرية بتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠١٧ بقيمة اسمية قدرها ٩٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة سنوية بنسبة ١٨,٥٥٪. تم تحصيل أدون الخزنة هذه في ٢٢ مايو ٢٠١٨. بلغ إجمالي إيرادات الفوائد المعترف بها ٥,٧٧٠,٦٦٢ جنيه مصري.

قامت الشركة بشراء أدون خزنة مصرية بتاريخ ٤ أكتوبر ٢٠١٧ بقيمة اسمية قدرها ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة سنوية بنسبة ١٨,٤٠٪. تم تحصيل أدون الخزنة هذه في ٣ أبريل ٢٠١٨. بلغ إجمالي إيرادات الفوائد المعترف بها ١,٢٨٨,٧٩٥ جنيه مصري.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

١١ - أذون الخزانة (تابع)

قامت الشركة بشراء أذون خزانة مصرية بتاريخ ٢٤ أكتوبر ٢٠١٧ بقيمة اسمية قدرها ١٦,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة سنوية بنسبة ١٨,٨٪. تم تحصيل أذون الخزانة هذه في ٢٤ أبريل ٢٠١٨. بلغ إجمالي إيرادات الفوائد المعترف بها ٨٨٥,٨٢٧ جنيه مصري.

قامت الشركة بشراء أذون خزانة مصرية بتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠١٧ بقيمة اسمية قدرها ٥٤,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة سنوية بنسبة ١٨,٣٥٪. تم تحصيل أذون الخزانة هذه في ٢٠ مارس ٢٠١٨. بلغ إجمالي إيرادات الفوائد المعترف بها ١,٩٦٥,٨٩٥ جنيه مصري.

قامت الشركة بشراء أذون خزانة مصرية بتاريخ ٢٠ مارس ٢٠١٨ بقيمة اسمية قدرها ١١,٢٥٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة سنوية بنسبة ١٧,٥٥٪. تم تحصيل أذون الخزانة هذه في ١٨ ديسمبر ٢٠١٨. بلغ إجمالي إيرادات الفوائد المعترف بها ١,٢٧٢,٣٧٥ جنيه مصري.

قامت الشركة بشراء أذون خزانة مصرية بتاريخ ٢٠ مارس ٢٠١٨ بقيمة اسمية قدرها ١١,٢٥٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة سنوية بنسبة ١٧,٠٦٪. تم تحصيل أذون الخزانة هذه في ١٨ ديسمبر ٢٠١٨. بلغ إجمالي إيرادات الفوائد المعترف بها ١,٢٧٣,٠٥٠ جنيه مصري.

قامت الشركة بشراء أذون خزانة مصرية بتاريخ ٢٠ مارس ٢٠١٨ بقيمة اسمية قدرها ١١,٢٥٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة سنوية بنسبة ١٧,٠٧٪. تم تحصيل أذون الخزانة هذه في ١٨ ديسمبر ٢٠١٨. بلغ إجمالي إيرادات الفوائد المعترف بها ١,٢٧٣,٧٢٥ جنيه مصري.

قامت الشركة بشراء أذون خزانة مصرية بتاريخ ٢٠ مارس ٢٠١٨ بقيمة اسمية قدرها ١١,٢٥٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة سنوية بنسبة ١٧,٠٨٪. تم تحصيل أذون الخزانة هذه في ١٨ ديسمبر ٢٠١٨. بلغ إجمالي إيرادات الفوائد المعترف بها ١,٢٧٤,٤٠٠ جنيه مصري.

قامت الشركة بشراء أذون خزانة مصرية بتاريخ ٢٠ مارس ٢٠١٨ بقيمة اسمية قدرها ١١,٢٥٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة سنوية بنسبة ١٧,٠٩٪. تم تحصيل أذون الخزانة هذه في ١٨ ديسمبر ٢٠١٨. بلغ إجمالي إيرادات الفوائد المعترف بها ١,٢٧٥,٠٧٥ جنيه مصري.

قامت الشركة بشراء أذون خزانة مصرية بتاريخ ٢٠ مارس ٢٠١٨ بقيمة اسمية قدرها ٥,٢٥٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة سنوية بنسبة ١٧,١٠٪. تم تحصيل أذون الخزانة هذه في ١٨ ديسمبر ٢٠١٨. بلغ إجمالي إيرادات الفوائد المعترف بها ٥٩٥,٣٥٠ جنيه مصري.

قامت الشركة بشراء أذون خزانة مصرية بتاريخ ٣ أبريل ٢٠١٨ بقيمة اسمية قدرها ١١,٢٥٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة سنوية بنسبة ١٦,٨٥٪. تستحق أذون الخزانة هذه في ١ يناير ٢٠١٩. بلغ إجمالي إيرادات الفوائد المعترف بها ١,٢٥٤,٤٨٨ جنيه مصري.

قامت الشركة بشراء أذون خزانة مصرية بتاريخ ٣ أبريل ٢٠١٨ بقيمة اسمية قدرها ١١,٢٥٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة سنوية بنسبة ١٦,٩٠٪. تستحق أذون الخزانة هذه في ١ يناير ٢٠١٩. بلغ إجمالي إيرادات الفوائد المعترف بها ١,٢٥٧,٨٥١ جنيه مصري.

قامت الشركة بشراء أذون خزانة مصرية بتاريخ ٣ أبريل ٢٠١٨ بقيمة اسمية قدرها ١١,٢٥٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة سنوية بنسبة ١٦,٩٥٪. تستحق أذون الخزانة هذه في ١ يناير ٢٠١٩. بلغ إجمالي إيرادات الفوائد المعترف بها ١,٢٦١,١٠١ جنيه مصري.

قامت الشركة بشراء أذون خزانة مصرية بتاريخ ٢٤ أبريل ٢٠١٨ بقيمة اسمية قدرها ١٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة سنوية بنسبة ١٧,٤٣٪. تستحق أذون الخزانة هذه في ١٥ يناير ٢٠١٩. بلغ إجمالي إيرادات الفوائد المعترف بها ١,٠٦٣,٥٤٢ جنيه مصري.

قامت الشركة بشراء أذون خزانة مصرية بتاريخ ٢٤ أبريل ٢٠١٨ بقيمة اسمية قدرها ١٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة سنوية بنسبة ١٧,٤٥٪. تستحق أذون الخزانة هذه في ١٥ يناير ٢٠١٩. بلغ إجمالي إيرادات الفوائد المعترف بها ١,٠٦٤,٥٨٠ جنيه مصري.

قامت الشركة بشراء أذون خزانة مصرية بتاريخ ٢٣ مايو ٢٠١٨ بقيمة اسمية قدرها ١٠٢,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة سنوية بنسبة ١٨,٨٤٪. تستحق أذون الخزانة هذه في ١٢ فبراير ٢٠١٩. بلغ إجمالي إيرادات الفوائد المعترف بها ١٠,٢٨٢,٠٨٥ جنيه مصري.

قامت الشركة بشراء أذون خزانة مصرية بتاريخ ٢١ نوفمبر ٢٠١٨ بقيمة اسمية قدرها ٥,٢٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة سنوية بنسبة ١٩,٣١٪. تستحق أذون الخزانة هذه في ١٢ فبراير ٢٠١٩. بلغ إجمالي إيرادات الفوائد المعترف بها ١٠٥,٤٠٣ جنيه مصري.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

١١ - أذون الخزانة (تابع)

قامت الشركة بشراء أذون خزانة مصرية بتاريخ ٢٢ نوفمبر ٢٠١٨ بقيمة اسمية قدرها ٥,٢٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة سنوية بنسبة ١٩,٣١٪. تستحق أذون الخزانة هذه في ١٢ فبراير ٢٠١٩. بلغ إجمالي إيرادات الفوائد المعترف بها ١٠٢,٨٣٣ جنيه مصري

قامت الشركة بشراء أذون خزانة مصرية بتاريخ ٤ ديسمبر ٢٠١٨ بقيمة اسمية قدرها ١٠,٤٧٥,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة سنوية بنسبة ١٩,٣٠٪. تستحق أذون الخزانة هذه في ٥ مارس ٢٠١٩. بلغ إجمالي إيرادات الفوائد المعترف بها ١٤٢,٦٨٧ جنيه مصري

قامت الشركة بشراء أذون خزانة مصرية بتاريخ ١٨ ديسمبر ٢٠١٨ بقيمة اسمية قدرها ٢١,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة سنوية بنسبة ١٩,٨٠٪. تستحق أذون الخزانة هذه في ١٩ مارس ٢٠١٩. بلغ إجمالي إيرادات الفوائد المعترف بها ١٤١,١٢٠ جنيه مصري

قامت الشركة بشراء أذون خزانة مصرية بتاريخ ١٨ ديسمبر ٢٠١٨ بقيمة اسمية قدرها ٣١,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة سنوية بنسبة ١٩,٧٨٪. تستحق أذون الخزانة هذه في ١٩ مارس ٢٠١٩. بلغ إجمالي إيرادات الفوائد المعترف بها ٢١١,٥٠٠ جنيه مصري

قامت الشركة بشراء أذون خزانة مصرية بتاريخ ١٨ ديسمبر ٢٠١٨ بقيمة اسمية قدرها ٢١,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة سنوية بنسبة ١٩,٨٤٪. تستحق أذون الخزانة هذه في ١٩ مارس ٢٠١٩. بلغ إجمالي إيرادات الفوائد المعترف بها ١٤١,٣٩٠ جنيه مصري

قامت الشركة بشراء أذون خزانة مصرية بتاريخ ١٤ نوفمبر ٢٠١٨ بقيمة اسمية قدرها ٧,٣٢٥,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة سنوية بنسبة ١٩,٣٧٪. تستحق أذون الخزانة هذه في ١٢ فبراير ٢٠١٩. بلغ إجمالي إيرادات الفوائد المعترف بها ١٧٤,٣٥٦ جنيه مصري

قامت الشركة بشراء أذون خزانة مصرية بتاريخ ١١ ديسمبر ٢٠١٨ بقيمة اسمية قدرها ١٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة سنوية بنسبة ١٩,٤٤٪. تستحق أذون الخزانة هذه في ١٢ مارس ٢٠١٩. بلغ إجمالي إيرادات الفوائد المعترف بها ١٠١,٦٠٤ جنيه مصري

قامت الشركة بشراء أذون خزانة مصرية بتاريخ ١١ ديسمبر ٢٠١٨ بقيمة اسمية قدرها ١٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة سنوية بنسبة ١٩,٤٩٪. تستحق أذون الخزانة هذه في ١٢ مارس ٢٠١٩. بلغ إجمالي إيرادات الفوائد المعترف بها ١٠١,٨٤٦ جنيه مصري

قامت الشركة بشراء أذون خزانة مصرية بتاريخ ١١ ديسمبر ٢٠١٨ بقيمة اسمية قدرها ١٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة سنوية بنسبة ١٩,٥٤٪. تستحق أذون الخزانة هذه في ١٢ مارس ٢٠١٩. بلغ إجمالي إيرادات الفوائد المعترف بها ١٠٢,٠٨٨ جنيه مصري

قامت الشركة بشراء أذون خزانة مصرية بتاريخ ١١ ديسمبر ٢٠١٨ بقيمة اسمية قدرها ٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة سنوية بنسبة ١٩,٥٩٪. تستحق أذون الخزانة هذه في ١٢ مارس ٢٠١٩. بلغ إجمالي إيرادات الفوائد المعترف بها ١٠٢,٣٥٢ جنيه مصري

١٢ - نقدية وأرصدة بالبنوك

٢٠١٧	٢٠١٨	
٦٠,٨٤٠	٦٤٢,٦٦٩	ودائع بنكية
٣٥,٩٣٠,٦٧٠	٦٢,٩٣٧,٠٧٦	النقدية بالبنوك والخزينة
٣٥,٩٩١,٥١٠	٦٣,٥٧٩,٧٤٥	نقدية وأرصدة لدى البنوك

بلغ متوسط سعر الفائدة على الودائع بالجنيه المصري خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ما نسبته ١٢,٥ ٪ (٢٠١٧: ١٥ ٪).

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

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
٣٥,٩٩١,٥١٠	٦٣,٥٧٩,٧٤٥	نقدية وأرصدة لدى البنوك
-	١٣٥,١٣٦,٣٢١	أذون خزانة بتاريخ استحقاق ٣ أشهر أو أقل
(٩٦,١٢١,٨٤٩)	(١٩,١٢٦,٥٦٧)	بنوك سحب على المكشوف (إيضاح ٢٠)
(٦٠,١٣٠,٣٣٩)	١٧٩,٥٨٩,٤٩٩	الإجمالي

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

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 موزعة على ٣٦٢,٦٨١,٤٥٠ سهم (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

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 مصري (قيمة اسمية جنيه مصري ٠,٢ للسهم الواحد) ويتم توزيعها على النحو التالي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

المساهمين	عدد الأسهم	قيمة السهم	نسبة الملكية
شركة كوانتم انفستمنت	٣٠٣,٣٠٨,٣٠٠	٦٠,٦٦١,٦٦٠	%٤١,٨١٥
بنك نيويورك ميلون (بنك الحفظ للأسهم المتداولة في بورصة لندن للأوراق المالية	١٥٧,٥٢٦,٨٤٥	٣١,٥٠٥,٣٦٩	%٢١,٧١٧
شركة إكسودير ليمتد	٩٤,٧٦٩,٤٦٤	١٨,٩٥٣,٨٩٣	%١٣,٠٦٥
صندوق كنزواي	٣١,٦٣٩,٢٥٢	٦,٣٢٧,٨٥٠	%٤,٣٦٢
الصندوق جنسيس الاستثمارات	١١,٤٥٢,١٧٥	٢,٢٩٠,٤٣٥	%١,٥٧٩
آخرون (أسهم عامة)	١٢٦,٦٦٦,٨٦٤	٢٥,٣٣٣,٣٧٣	%١٧,٤٦٢
	٧٢٥,٣٦٢,٩٠٠	١٤٥,٠٧٢,٥٨٠	%١٠٠

١٤ - الاحتياطي القانوني

طبقاً لقانون الشركات رقم ١٥٩ لعام ١٩٨١ والنظام الأساسي للشركة يتم تحويل نسبة ٥% من صافي الأرباح السنوية إلى الاحتياطي القانوني. وبناء على اقتراح مجلس الإدارة، قد توقف المجموعة هذه التحويلات لحساب الاحتياطي القانوني عند بلوغ هذا الاحتياطي ما نسبته ٥٠% من رأس المال المصدر. الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع على المساهمين.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

١٦ - قروض (تابع)

(١) شركة إيديتا للصناعات الغذائية

٢٠١٧			٢٠١٨			
الجزء	الجزء		الجزء	الجزء		
قصير الأجل	طويل الأجل	الإجمالي	قصير الأجل	طويل الأجل	الإجمالي	
١٩,٨١٤,٩٢١	٨,٧٤٩,٩٨٥	٢٨,٥٦٤,٩٠٦	-	٩,٤٤٧,٢٦٠	٩,٤٤٧,٢٦٠	القرض الأول
٣٦,٣٢٦,١٥٧	٨٢,٧٨١,٦٣٠	١١٩,١٠٧,٧٨٧	٧٥,٦٧٨,٥٨١	٣٠,٤٥١,٦٧١	٤٥,٢٢٦,٩١٠	القرض الثاني
٢١,٤٤٤,٥٠٠	٥٤,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٤٤٤,٥٠٠	٥٦,٥٨٧,٥٠٠	٣٦,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٥٨٧,٥٠٠	القرض الثالث
٤٠,٠٢١,٩٦١	١٣٨,٣٨٨,٢٥٠	١٧٨,٤١٠,٢١١	١٤٠,٦٠٣,٠٤٦	٩٩,٤٤٨,٦٤١	٤١,١٥٤,٤٠٥	القرض الرابع
٢٩,١٣٧,٢٢١	٢٨٨,٥٠٠,٢٠٠	٣١٧,٦٣٧,٤٢١	٣٠٥,٩٩٢,٣٥٧	٢٤٥,٠٠٦,١٢١	٦٠,٩٨٦,٢٣٦	القرض الخامس
١٤,٧٤٤,٨٥٨	٤٤,٠١٢,٥٢١	٥٨,٧٥٧,٣٧٩	٤٤,٣٦٢,٠٦٥	٢٩,٥٧٤,٧١٠	١٤,٧٨٧,٣٥٥	القرض السادس
-	-	-	٣٧,٩١٦,٨٠٨	٢٧,٠٨٣,٤٣٤	١٠,٨٣٣,٣٧٤	القرض السابع
١٦١,٤٨٩,٦١٨	٦١٦,٤٣٢,٥٨٦	٧٧٧,٩٢٢,٢٠٤	٦٧٠,٥٨٧,٦١٧	٤٦٧,٥٦٤,٥٧٧	٢٠٣,٠٢٣,٠٤٠	الإجمالي

تستحق القروض طبقاً للجدول التالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٤٨,٩٠٦,٥٢٧	١٩٤,٧٥٧,٤٤٣	رصيد مستحق خلال عام
١٢,٥٨٣,٠٩١	٨,٢٦٥,٥٩٧	فوائد مستحقة
١٦١,٤٨٩,٦١٨	٢٠٣,٠٢٣,٠٤٠	الإجمالي

القرض الأول:

تم الحصول على القرض الأول من قبل أحد البنوك المصرية في يناير ٢٠١٤، بكفالة تضامنية مع شركة ديجما للتجارة بمبلغ ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري. بلغ رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بعد سداد الأقساط ٨,٧٥٠,٠٠٠ جنيه مصري إضافة إلى الفوائد المستحقة.

شروط السداد:

تلتزم شركة إيديتا للصناعات الغذائية ش.م.م. (مقترض) بسداد القسط الأخير البالغ ٨,٧٥٠,٠٠٠ جنيه مصري في ١ فبراير ٢٠١٩.

الفائدة:

تبلغ الفائدة ١% على سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي.

القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

١٦ - قروض (تابع)

(١) شركة إيديتا للصناعات الغذائية (تابع)

القرض الثاني:

تم الحصول على القرض الثاني من قبل أحد البنوك المصرية في سبتمبر ٢٠١٤ بكفالة تضامنية مع شركة ديجما للتجارة بمبلغ ١٨٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري. بلغ رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بعد سداد الأقساط المستحقة ٣٨,٦٠٣,١٣٢ جنيه مصري و١,٨٦٢,٤٩٦ دولار أمريكي إضافة إلى الفوائد المستحقة.

شروط السداد:

تلتزم شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) بسداد مبلغ ٣٨,٦٠٣,١٣٢ جنيه مصري على ٤ أقساط نصف سنوية متساوية، حيث تبلغ قيمة كل قسط ٩,٦٥٠,٧٨٥ جنيه مصري. إضافة إلى ذلك، تلتزم الشركة بسداد مبلغ ١,٨٦٢,٤٩٦ دولار أمريكي على ٣ أقساط نصف سنوية متساوية، حيث تبلغ قيمة كل قسط ٦٢٠,٨٣٤ دولار أمريكي. يستحق أول قسط بالجنيه المصري في يناير ٢٠١٩ وآخر قسط في يوليو ٢٠٢٠. يستحق أول قسط بالدولار الأمريكي في يوليو ٢٠١٩ وآخر قسط في يوليو ٢٠٢٠.

الفائدة:

تبلغ الفائدة ١% على مستوى سعرى الإقراض والخصم المعلن من البنك المركزى و٢,٥% فوق سعر الليبور.

القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية.

القرض الثالث:

تم الحصول القرض الثالث من قبل أحد البنوك المصرية في أبريل ٢٠١٥ بكفالة تضامنية مع شركة ديجما للتجارة بمبلغ ٩٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري. بلغ رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ٥٤,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري إضافة إلى الفوائد المستحقة.

شروط السداد:

تلتزم شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) بسداد مبلغ ٥٤,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري على ٦ أقساط نصف سنوية متساوية، حيث تبلغ قيمة كل قسط ٩,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري. يستحق أول قسط في أبريل ٢٠١٩ والقسط الأخير في أكتوبر ٢٠٢١.

الفائدة:

تبلغ الفائدة ١% على سعر الإقراض المعلن من البنك المركزى.

القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

١٦ - قروض (تابع)

(١) شركة إيديتا للصناعات الغذائية (تابع)

القرض الرابع:

تم الحصول على القرض الرابع من قبل أحد البنوك المصرية في سبتمبر ٢٠١٥ بكفالة تضامنية مع شركة ديجما للتجارة بمبلغ ٢٠٢,٢٣٤,٨٨٨ جنيه مصري. بلغ رصيد القرض القائم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بعد سداد الأقساط المستحقة ٥٥,٦٤٧,١٠٠ جنيه مصري و ٤,٦٥٣,٧٣٠ دولار أمريكي إضافة إلى الفوائد المستحقة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

شروط السداد:

تلتزم شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) بسداد مبلغ ٥٥,٦٤٧,١٠٠ جنيه مصري / ٤,٦٥٣,٧٣٠ دولار أمريكي على ٧ أقساط نصف سنوية متساوية، حيث تبلغ قيمة كل قسط ٧,٩٤٩,٥٨٦ جنيه مصري / ٦٦٤,٨١٩ دولار أمريكي، ويستحق سداد أول قسط في أبريل ٢٠١٩ والقسط الأخير في أبريل ٢٠٢٢. يتم سداد إجمالي قيمة القرض والفوائد المستحقة إلى البنك بالعملة المحلية دون وجود أي التزام على الشركة للسداد بالعملة الأجنبية.

الفائدة:

الفائدة ١% على سعرى الإقراض والخصم المعلن من البنك المركزى ٤,٥% فوق سعر الليبور شهر واحد.

القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية.

القرض الخامس:

تم الحصول على القرض الخامس من قبل أحد البنوك المصرية في سبتمبر ٢٠١٦ بكفالة تضامنية مع شركة ديجما للتجارة بمبلغ ٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري و ٦,٠٠٠,٠٠٠ يورو. يساوي إجمالي مبلغ السحب ٢١٠,٧١٥,١٧٧ جنيه مصري و ٣,١٢١,٧٣٩ يورو و ١,٧٢٩,٠١٠ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ إضافة إلى الفوائد المستحقة.

شروط السداد:

تلتزم شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) بسداد مبلغ ٢١٠,٧١٥,١٧٧ جنيه مصري ٣,١٢١,٧٣٩ يورو و ١,٧٢٩,٠١٠ دولار أمريكي على ١٠ أقساط نصف سنوية متساوية، حيث تبلغ قيمة كل قسط ٢١,٠٧١,٥١٨ جنيه مصري و ٣١٢,١٧٤ يورو و ١٧٢,٩٠١ دولار أمريكي، ويستحق سداد أول قسط في مارس ٢٠١٩ والقسط الأخير في سبتمبر ٢٠٢٣.

الفائدة:

الفائدة ٠,٥% على سعرى الاقراض والخصم المعن من البنك المركزي ومتوسط سعر فائدة ٤% للدولار الأمريكي واليورو.

القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

١٦ - قروض (تابع)

(١) شركة إيديتا للصناعات الغذائية (تابع)

القرض السادس:

في نوفمبر ٢٠١٧، وقعت الشركة اتفاقية مع أحد البنوك المصرية لتحويل رصيد تسهيل بنوك سحب على المكشوف بمبلغ ٩,٩١٤,٤٢٢ جنيه مصري و ٢,٧٤١,٣٧٠ دولار أمريكي إلى قرض لأجل. بلغ رصيد القرض القائم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بعد سداد الأقساط المستحقة ٧,٤٣٥,٨١٦ جنيه مصري و ٢,٠٥٦,٠٢٧ دولار أمريكي إضافة إلى الفوائد المستحقة.

شروط السداد:

تلتزم شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) بسداد مبلغ ٧,٤٣٥,٨١٦ جنيه مصري على ٦ أقساط نصف سنوية متساوية، حيث تبلغ قيمة كل قسط ١,٢٣٩,٣٠٣ جنيه مصري. إضافة إلى الفوائد المستحقة. الشركة ملزمة بسداد مبلغ ٢,٠٥٦,٠٢٧ دولار أمريكي على ٦ أقساط نصف سنوية متساوية، حيث تبلغ قيمة كل قسط ٣٤٢,٦٧١ دولار أمريكي. يستحق القسط التالي في فبراير ٢٠١٩ والقسط الأخير في أغسطس ٢٠٢١.

الفائدة:

الفائدة ١,٥% على سعرى الإقراض والخصم المعلن من البنك المركزى و ٥% فوق سعر الليبور ٣ شهور.

القيمة العادلة:

تساوي القيمة العادلة تقريباً القيمة الدفترية.

القرض السابع:

في يونيو ٢٠١٨، وقعت الشركة اتفاقية مع أحد البنوك المصرية لتحويل رصيد تسهيل بنوك سحب على المكشوف بمبلغ ٤,٨٢٧,٦١١ جنيه مصري و ٢,١٤٣,٩٨٠ دولار أمريكي إلى قرض لأجل في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ إضافة إلى الفوائد المستحقة.

شروط السداد:

تلتزم شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) بسداد مبلغ ٤,٢٢٤,١٦٠ جنيه مصري على ٧ أقساط نصف سنوية متساوية، حيث تبلغ قيمة كل قسط ٦٠٣,٤٥١ جنيه مصري. إضافة إلى الفوائد المستحقة. الشركة ملزمة بسداد مبلغ ١,٨٧٥,٩٨٣ دولار أمريكي على ٧ أقساط نصف سنوية متساوية، حيث تبلغ قيمة كل قسط ٢٦٧,٩٩٨ دولار أمريكي. يستحق القسط التالي في مارس ٢٠١٩ والقسط الأخير في مارس ٢٠٢٢.

الفائدة:

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

القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

١٦ - قروض (تابع)

(٢) شركة ديجما للتجارة

٢٠١٧			٢٠١٨			
الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الإجمالي	الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الإجمالي	
١,٧٨٢,٤٥٤	-	١,٧٨٢,٤٥٤	-	-	-	القرض الأول
٧,٢١٧,٠٧١	-	٧,٢١٧,٠٧١	-	-	-	القرض الثاني
٨,٩٩٩,٥٢٥	-	٨,٩٩٩,٥٢٥	-	-	-	الإجمالي

يتمثل الجزء قصير الأجل فيما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٨,٧٦٠,٠٤٨	-	رصيد مستحق خلال العام
٢٣٩,٤٧٧	-	فوائد مستحقة
٨,٩٩٩,٥٢٥	-	

(٣) شركة إيديتا لصناعة الحلويات

٢٠١٧			٢٠١٨			
الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الإجمالي	الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الإجمالي	
٨,٠٢٢,٥٠٠	٣٢,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٢٢,٥٠٠	٨,٠٢٦,٥٥٥	٢٨,٠٠٠,٠٠٠	٣٦,٠٢٦,٥٥٥	القرض الأول
٨,٠٢٢,٥٠٠	٣٢,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٢٢,٥٠٠	٨,٠٢٦,٥٥٥	٢٨,٠٠٠,٠٠٠	٣٦,٠٢٦,٥٥٥	

يتمثل الجزء قصير الأجل فيما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	رصيد مستحق خلال عام واحد
٢٢,٥٠٠	٢٦,٥٥٥	فوائد مستحقة
٨,٠٢٢,٥٠٠	٨,٠٢٦,٥٥٥	

تم تقديم القرض من قبل أحد البنوك المصرية في ديسمبر ٢٠١٧ على أساس ضمان متبادل صادر عن شركة إيديتا للصناعات الغذائية بمبلغ ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري. بلغ رصيد القرض القائم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بعد سداد الأقساط ٣٦,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري إضافة إلى الفوائد المستحقة.

شروط السداد:

تلتزم شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) بسداد مبلغ ٣٦,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري على ٩ أقساط نصف سنوية متساوية، حيث يستحق سداد القسط التالي في يناير ٢٠١٩ والقسط الأخير في ديسمبر ٢٠٢٢.

الفائدة:

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

القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

١٧ - التزامات مزايا العاملين

يحق لموظفي المجموعة عند التقاعد الحصول على مكافأة نهاية الخدمة بناء على خطة المزايا المحددة. ويستند هذا الاستحقاق إلى مدة الخدمة ومكافأة الموظف النهائية عند التقاعد. يتم احتساب الالتزامات الناتجة عن نظم مزايا العاملين المحددة استخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة بعد الأخذ في الاعتبار مجموعة الافتراضات الاكتوارية الرئيسية الآتية:

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٥%	١٥%	معدل الخصم
١٠%	١٠%	متوسط معدل زيادة الأجور
٣٥%	٣٥%	معدل الدوران
٥٢-٤٩	٥٢-٤٩	الجدول الحياة

المبالغ المعترف بها في تاريخ قائمة المركز المالي كالتالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٤,٧٦١,٩٦٥	٦,٦٢١,١٩٣	القيمة الحالية للالتزامات
٤,٧٦١,٩٦٥	٦,٦٢١,١٩٣	الالتزامات بقائمة المركز المالي

فيما يلي الحركة في الالتزام الواردة في قائمة المركز المالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
١,٩٤٥,٠٣٤	٤,٧٦١,٩٦٥	الرصيد أول العام
٢,٨٤٠,٩٥٧	٣,٣٠٤,٠٤٦	الإضافات خلال العام (إيضاح ٢٤)
(٢٤,٠٢٦)	(١,٤٤٤,٨١٨)	المسدد خلال العام
٤,٧٦١,٩٦٥	٦,٦٢١,١٩٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر

المبالغ المعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر تتمثل في التالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢٧٢,٣٠٥	٧١٤,٢٩٥	فوائد مدينة
٢,٥٦٨,٦٥٢	٢,٥٨٩,٧٥١	تكلفة الخدمة المستحقة
٢,٨٤٠,٩٥٧	٣,٣٠٤,٠٤٦	الإجمالي

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

١٨ - التزام ضريبة الدخل المؤجلة

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

صافي الالتزامات الضريبية المؤجلة					
٢٠١٧	٢٠١٨	مخصصات		الأصول	
		خسائر ضريبية مرحلة	خسائر فروق عملة	أخرى	ديما للتجارة
٣٣,٦٠٨,٠٤١	٢٤,١٨٩,٠٨٦	١٤,٩٢٠,٥٠٤	٩,٢٦٨,٥٨٢	-	-
(٩,٤١٨,٩٥٥)	(١٦,٣٦٦,٦٤٧)	(١٤,٩٢٠,٥٠٤)	(٣,٥٩١,٧٥٥)	٢,١٤٥,٦١٢	-
٢٤,١٨٩,٠٨٦	٧,٨٢٢,٤٣٩	-	٥,٦٧٦,٨٢٧	٢,١٤٥,٦١٢	-
(١٢٠,١٠٠,٦٧٥)	(١٥٤,١٤١,٤٨٧)	-	-	-	(٣,٣٣٥,٣٧٢)
(٣٤,٠٤٠,٨١٢)	(١١,٨٤٩,٦٤٥)	-	-	-	٢٤٠,٤٢٠
(١٥٤,١٤١,٤٨٧)	(١٦٥,٩٩١,١٣٢)	-	-	-	(٣,٠٩٤,٩٥٢)
(١٢٩,٩٥٢,٤٠١)	(١٥٨,١٦٨,٦٩٣)		٥,٦٧٦,٨٢٧	٢,١٤٥,٦١٢	(٣,٠٩٤,٩٥٢)
(٨٦,٤٩٢,٦٣٤)	(١٢٩,٩٥٢,٤٠١)	١٤,٩٢٠,٥٠٤	٩,٢٦٨,٥٨٢	-	(٣,٣٣٥,٣٧٢)
(٤٣,٤٥٩,٧٦٧)	(٢٨,٢١٦,٢٩٢)	(١٤,٩٢٠,٥٠٤)	(٣,٥٩١,٧٥٥)	٢,١٤٥,٦١٢	٢٤٠,٤٢٠
(١٢٩,٩٥٢,٤٠١)	(١٥٨,١٦٨,٦٩٣)	-	٥,٦٧٦,٨٢٧	٢,١٤٥,٦١٢	(٣,٠٩٤,٩٥٢)

أصول ضريبية مؤجلة

الرصيد في ١ يناير

محمل على قائمة الأرباح أو الخسائر

الرصيد في ٣١ ديسمبر

الالتزامات ضريبية مؤجلة

الرصيد في ١ يناير

محمل على قائمة الأرباح أو الخسائر

الرصيد في ٣١ ديسمبر

صافي الالتزامات الضريبية المؤجلة

الرصيد في ١ يناير

الأرباح و الخسائر (إيضاح ٣٦)

الرصيد في ٣١ ديسمبر

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

١٩ - مخصصات

مخصصات أخرى		
٢٠١٧	٢٠١٨	
١٩,١٦٦,٣٨٥	٢٠,٩١٠,٤٤٥	الرصيد في ١ يناير
١٥,٦٩٢,٨١٤	١٢,٨٢٨,٧٥٩	مكون خلال العام (إيضاح ٢٤)
(١٣,٨٧٤,٧٩٨)	(٤,٢٧٧,٨١٧)	مستخدم خلال العام
(٧٣,٩٥٦)	(١٩٠,٥٢١)	مخصصات انتفى الغرض منها
٢٠,٩١٠,٤٤٥	٢٩,٢٧٠,٨٦٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر

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

٢٠ - بنوك سحب على المكشوف

٢٠١٧	٢٠١٨	
٩٦,١٢١,٨٤٩	١٩,١٢٦,٥٦٧	بنوك سحب على المكشوف
٩٦,١٢١,٨٤٩	١٩,١٢٦,٥٦٧	الإجمالي

البنوك سحب على المكشوف يعتبر جزءاً لا يتجزأ من إدارة التمويل لرأس المال العامل. بلغ متوسط سعر الفائدة على بنوك السحب على المكشوف ١٧,١٧ ٪ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٢٠,٠٦ ٪).

٢١ - دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٨٨,٨٢٢,٣٩٥	١٦١,٨٦٠,٦٠٢	دائنون تجاريون
٧١,٢٦٤,٢١٢	٩٩,٩٥٤,٤٦٠	أوراق دفع
٣٠,٨٩١,٥٣٩	٤٢,٢٣٤,٧٨٥	ضرائب مستحقة
٣٠,٢٠٤,٩٥٨	٦٥,٧١٣,٢٨٥	مصرفات مستحقة
٢٥,٩٦٨,١٤١	١٦,٩٤٥,١٨٦	تأمينات من الغير
١٥,٦٥٩,٥٠٩	١٤,٢٣٥,٢٨١	أرصدة دائنة أخرى
٣,٠٠٦,٧٣٥	٥,٠٧١,٣٤٤	تأمينات اجتماعية
٢,٩٥٣,٣٩٥	٣,٢٢٨,٦٤٢	دائنو توزيعات
١,٦٨٨,٨٩٠	١٨,٢٥٩,٧٥٠	عملاء - دفعات مقدمة
٣٧٠,٤٥٩,٧٧٤	٤٢٧,٥٠٣,٣٣٥	الإجمالي

يكون الدائنون التجاريون بدون ضمانات وعادة ما يتم سدادها خلال متوسط ٤٥ يوماً من تاريخ الاعتراف.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٢٢ - التزامات ضرائب الدخل الجارية

٢٠١٧	٢٠١٨	
١,٢٣٣,٥٥٣	-	الرصيد في ١ يناير
(٦,٣١٥,٩٨٦)	-	تسويات ضريبة الدخل عن سنوات سابقة
(١,٢٣٣,٥٥٣)	(٥,٤٠٥,٢٧٣)	ضرائب الدخل المسددة خلال العام
(٨,٥٤٥,٩٠٩)	(٩,٤٣٣,٣٦٢)	ضرائب خصم وإضافة
٢٢,٦٩٨,١٠٨	٧٩,٤٦٤,٧٨٨	ضرائب دخل العام (إيضاح ٢٦)
(٤,١٥٧,٢١٩)	(٥٥,٨٦٢,٧٣٠)	ضريبة شركات الأموال - دفعات مقدمة (إيضاح ٢٥)
(٣,٦٧٨,٩٩٤)	(٢,١٢٩,٩٥٤)	فوائد مستحقة - دفعات مقدمة لضريبة شركات الأموال
-	٦,٦٣٣,٤٦٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر

٢٣ - إيرادات أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
٦,٨٤٠,٥٩١	٢,٩١٧,٦٦٦	إيرادات أخرى
٥,١٧٤,٧٢٢	٤,٨١٢,٠١٢	دعم صادرات
١٢,٠١٥,٣١٣	٧,٧٢٩,٦٧٨	الصافي

٢٤ - خسائر أخرى - بالصافي

٢٠١٧	٢٠١٨	
(١,٤٧٦,٠٠٠)	(٤,٦٩٤,٤١٥)	مخصص مخزون الراكد وبطى الحركة
(١٥,٦٩٢,٨١٤)	(١٢,٨٢٨,٧٥٩)	مخصصات أخرى (إيضاح ١٩)
(٢,٨٤٠,٩٥٧)	(٣,٣٠٤,٠٤٦)	مخصص التزامات نظم مزايا العاملين (إيضاح ١٧)
٧٣,٩٥٦	٢١٩,٢٩٢	مخصصات انتفى الغرض منها
٤,٤٣١,٤٤٢	٨,٧٩٤,٧٢٥	أرباح بيع أصول ثابتة (إيضاح ٥)
-	(٧,٨٣٧,٢٢٩)	مصروفات التأمين التكافلي
-	(٤,٠٣٧,٠٩٠)	ضريبة توزيعات أرباح
(١٥,٥٠٤,٣٧٣)	(٢٣,٦٨٧,٥٢٢)	الصافي

٢٥ - مصروفات تمويلية - بالصافي

٢٠١٧	٢٠١٨	
٤٠,٧٤١,٠٤٤	٣٥,٩٥٠,٠٤٨	إيرادات تمويلية
٣,٦٧٨,٩٩٤	٢,١٢٩,٩٥٤	فوائد دائنة
	٢٣٤,٠٤١	فوائد مدينة - دفعات مقدمة لضريبة شركات الأموال (إيضاح ٢٢)
٤٤,٤٢٠,٠٣٨	٣٨,٣١٤,٠٤٣	أرباح تقييم فروق عملة من الأنشطة التمويلية
		مصروفات تمويلية
(١٥,٢٦٠,١٩٨)	-	خسائر فروق عملة من الأنشطة التمويلية
(١٠١,٨٦١,٩٣٢)	(١٢٢,٣٢٩,٧٩٠)	فوائد مدينة
(١١٧,١٢٢,١٣٠)	(١٢٢,٣٢٩,٧٩٠)	
(٧٢,٧٠٢,٠٩٢)	(٨٤,٠١٥,٧٤٧)	الصافي

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٢٦ - ضرائب الدخل

تخضع المجموعة لأحكام ضرائب الدخل على الأشخاص الاعتبارية وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم ٩١ لعام ٢٠٠٥ كما تم تعديله بموجب القانون رقم ٩٦ لعام ٢٠١٥.

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢٢,٦٩٨,١٠٨	٧٩,٤٦٤,٧٨٨	ضريبة دخل العام (إيضاح ٢٢)
(٦,٣١٥,٩٨٦)	-	تسويات ضريبة الدخل عن السنوات السابقة
٤٣,٤٥٩,٧٦٧	٢٨,٢١٦,٢٩٢	الضريبة المؤجلة (إيضاح ١٨)
٥٩,٨٤١,٨٨٩	١٠٧,٦٨١,٠٨٠	الإجمالي
٣٠٢,٨٨٥,٩٤٦	٤٤٤,٥٧٦,٩٠٥	ربح العام قبل الضرائب
٦٨,١٤٩,٣٣٨	١٠٠,٠٢٩,٨٠٤	ضرائب الدخل على أساس معدلات الضرائب السائدة
٦٨,١٤٩,٣٣٨	١٠٠,٠٢٩,٨٠٤	
٤,٥٠٢,١٩٨	٩,٣٦٥,٧٢٢	الأثر الضريبي لمصروفات غير معترف بها ضريبياً
(١٢,٨٠٩,٦٤٧)	(١,٧١٤,٤٤٦)	خسائر ضريبية غير معترف بأصول ضريبية مؤجلة لها
٥٩,٨٤١,٨٨٩	١٠٧,٦٨١,٠٨٠	مصروف ضريبة الدخل
%٢٠	%٢٤	معدل الضريبة الفعلي

ترجع الزيادة في معدل الضريبة الفعلي خلال عام ٢٠١٨ إلى الزيادة في المصروفات الغير معترف بها ضريبياً خلال العام.

٢٧ - نصيب السهم في الأرباح

الأساسي

يحتسب نصيب السهم الأساسي في أرباح الفترة بقسمة صافي ربح العام العائد إلى مساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢٠٥,١٢٥,٣١٦	٣٠١,٤٧١,٥٤٥	صافي الربح العائد إلى مساهمي الشركة الأم *
٧٢٥,٣٦٢,٩٠٠	٧٢٥,٣٦٢,٩٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة
٠,٢٨	٠,٤٢	نصيب السهم الأساسي في الأرباح

* تم تحديد صافي الربح العائد إلى مساهمي الشركة الأم بعد خصم توزيعات الأرباح المقترحة للعاملين على أن يتم اعتمادها من قبل الجمعية العامة للمساهمين.

النصيب المخفض

يحتسب النصيب المخفض للسهم في الأرباح بتعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية بالأثار الناتجة عن كل الأسهم العادية المحتملة المسببة لهذا الانخفاض. لا يوجد لدى المجموعة أي فئات أسهم عادية محتملة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و٢٠١٧، ولذلك فإن النصيب المخفض للسهم الواحد يعادل النصيب الأساسي للسهم في الأرباح.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٢٨ - المصروفات حسب طبيعتها

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢,٠٨٦,٠١٨,٥٠٢	٢,٥٥٣,٦٢٤,٩٩٩	تكلفة المبيعات
٣٧٨,٥٥١,٣٧٩	٤٣٣,٤٠٥,٨٤٦	مصروفات البيع والتسويق
٢٠٠,٥٨٢,٣٥٣	٢٤٤,٨٤٢,٧٩٢	مصروفات إدارية وعمومية
<u>٢,٦٦٥,١٥٢,٢٣٤</u>	<u>٣,٢٣١,٨٧٣,٦٣٧</u>	
١,٦٦١,٠١٠,٧٥٧	٢,٠٣٠,٤٣٨,٨٣٥	مواد خام وتعبئة وتغليف مستخدمة
٣٥٣,٣٦٤,٨٤٢	٣٩٥,٣٢٨,٦٠٣	أجور ومرتبات
١٦٤,٩٣٩,٧١٦	١٦٢,٩٧٢,٤٦٣	مصروفات دعائية
١٠٩,٢٩٥,٢٠٩	١٤١,٨٣٧,٢٦٧	إهلاك واستهلاك
٤,٩٥٠,٤٠٥	٨,٢١١,٦٤٦	مشتريات بغرض إعادة البيع
٦٨,٩٣٠,٩٧٦	٨٢,٠٩١,٤٥٠	مزايا العاملين
٦٢,١٢٠,٠٠٠	٩٢,٩٣٣,٣٧٩	مصروفات أخرى
٦٠,٥٧٩,٥٧٩	٨٤,٣٧٤,٢٨٤	غاز ومياه وكهرباء
٣٨,١٧٧,٦٢٩	٤٢,٩٠٠,٨٣٨	حصة الشركة في التأمينات الاجتماعية
٣٧,٥٣٢,٣٩٤	٥٧,٨٩٩,٨٤٠	مصروفات إيجار
٣٠,٦٨٧,٨٢٥	٣٩,٢٤٩,٢١٥	مصروفات نقل وانتقال
٢٩,٦٥٣,٣٧٧	٣٧,٩٤٢,٢٢٨	مصروفات سيارات
٢٣,٨٢٤,٠٨٢	٣٢,٤٧٥,٥٤١	صيانة
١٨,٤٧٠,٧٦٥	٢٣,٢١٨,٠٤٨	مواد استهلاكية
١,٦١٤,٦٧٨	-	عمولة تحصيل
<u>٢,٦٦٥,١٥٢,٢٣٤</u>	<u>٣,٢٣١,٨٧٣,٦٣٧</u>	إجمالي المصروفات

٢٩ - أطراف ذات علاقة

دخلت المجموعة العديد من المعاملات مع شركات ومنشآت تقع تحت تعريف الأطراف ذات العلاقة كما هو محدد في المعيار المحاسبي رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذات العلاقة". تتمثل الأطراف ذات العلاقة في أعضاء مجلس إدارة المجموعة والمنشآت المتعلقة بهم والشركات تحت الملكية المشتركة و/ أو الإدارة المشتركة والرقابة، وشركائهم وموظفي الإدارة العليا. إن شركاء الترتيبات المشتركة والحصص غير المسيطرة تعتبرها المجموعة كأطراف ذات علاقة. تقرر الإدارة شروط وأحكام المعاملات والخدمات المقدمة من/ إلى الأطراف ذات العلاقة وأية مصروفات أخرى.

مزايا الإدارة العليا

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، قامت المجموعة بدفع مبلغ ٧٧,٥٠١,٤٦٣ جنيه مصري كمزايا لأعضاء الإدارة الرئيسيين (٢٠١٧: ٦٤,٥٠٧,٢٠٥ جنيه مصري).

٢٠١٧	٢٠١٨	
أعضاء مجلس الإدارة المستقلين/ أفراد الإدارة العليا	أعضاء مجلس الإدارة المستقلين/ أفراد الإدارة العليا	
غير التنفيذيين	غير التنفيذيين	
٦٠,٠٠٦,٢١٢	٧٢,١١٤,٦٠٨	مرتبات ومزايا
٩٢٤,٢٠٠	٨٨٢,٢٣٣	بدلات
٧٦,٧٩٣	٩٤,٦٢٢	مزايا أخرى

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٣٠ - التقدير القطاعية

تعمل إيديتا عبر خمس قطاعات في الوجبات الخفيفة وتقدم تسعة علامات تجارية متميزة:

القطاعات	أصناف	منتجات
كيك	تاجر تيل، تونيكز، تودو وهو هوز مولتو	كعكة ملفوفة وملفوفة بالطريقة التقليدية بالإضافة الى القطاير والكعك
كرواسون	بناك رولز وبناك ستيكس	الكرواسون الحلو واللاذع
المقرمشات	فريسكا	مخبوزة بالملح والقمح
وافر	ميكس	رقائق محشوة
حلويات		حلو صلبة وناعمة وجليدية ومصاصات

(المبالغ المعروضة لأقرب ألف جنيه مصري)

الإجمالي		أخرى		حلويات		وافر		مقرمشات		كرواسون		كيك	
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨
٣,٠٤٤,٢٢٩	٣,٧٧٦,٤٢٤	٧,١٠٧	١٣,٦٨٧	١٥١,٩٥٩	١٦٠,٣٣٩	١٨٠,٣٧٠	٢٧٦,٨٢٧	٢٢٥,٦٨٥	٣١٣,١٠٧	٨٩٤,٨٨٦	١,٢٣٥,٩٣٦	١,٥٨٤,٢٢٢	١,٧٧٦,٥٢٧
١,٠٢٨,٥٧٨	١,٣٢١,٣٦٩	٢,٢٤٠	٥,٣٨٣	٥٦,٦٢٠	٤٥,٤٢٢	٦٨,١٠٠	٨٨,١١٧	٦٩,٧٩٨	١٠١,٣١١	٢٥١,٨٠٩	٤٠٧,١٢٦	٥٨٠,٠١١	٦٧٤,٠١١
٤٨٤,٨٨٣	٦٧٠,٤٣٠	١,٣٨٤	٢,٤٣٠	١٩,٤٥١	٢٨,٤٦٥	٢٦,٩٦٧	٤٩,١٤٥	١٨,٧٠١	٥٥,٥٨٦	١٧١,٥٩٤	٢١٩,٤١٦	٢٤٦,٨٨٦	٣١٥,٣٨٧

إيرادات
معدل الربح
أرباح التشغيل

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٣٠ - التقارير القطاعية (تابع)

يتم تسوية أرباح التشغيل إلى صافي الربح كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٤٨٤,٨٨٣	٦٧٠,٤٣٠	أرباح التشغيل
(١٠٩,٢٩٥)	(١٤١,٨٣٧)	الإهلاك
(١١٧,١٢٢)	(١٢٢,٣٣٠)	فوائد مدينة
٤٤,٤٢٠	٣٨,٣١٤	فوائد دائنة
(٥٩,٨٤٢)	(١٠٧,٦٨١)	ضريبة الدخل
٢٤٣,٠٤٤	٣٣٦,٨٩٦	صافي الربح

تمثل المعلومات القطاعية الواردة في الجدول أعلاه المعلومات القطاعية المقدمة إلى المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية لدى المجموعة.

قامت الإدارة بتحديد القطاعات التشغيلية على أساس المعلومات المراجعة من قبل المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية للمجموعة لغرض تحديد وتقييم الموارد.

يدرس المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية الأعمال من منظور المنتجات. ومع أن المقرمشات والفريسا والميكس لا تلبي الحدود الكمية المطلوبة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤١ بالنسبة للقطاعات القابلة للتقرير، استنتجت الإدارة أن هذه القطاعات يجب أن يتم التقرير عنها لأنها تخضع لمراقبة دقيقة من قبل المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية، حيث أنه يتوقع أن تساهم بشكل كبير في إيرادات المجموعة المستقبلية.

يقيم المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية أداء القطاعات التشغيلية بناءً على أرباحها التشغيلية.

لا يوجد مبيعات ما بين القطاعات خلال العام.

لا يتم توزيع فوائد دائنة أو مدينة على القطاعات حيث أن تلك الأنشطة يتم إدارتها من قبل إدارة التمويل المركزية التي تدير المركز المالي للمجموعة.

الربح التشغيلي مخصصاً منه تأثير الإهلاك.

٣١ - الالتزامات المحتملة

١ - شركة إيديتا للصناعات الغذائية

تضمن الشركة شركة ديجما للتجارة وشركة إيديتا لصناعة الحلويات مقابل الأطراف الأخرى عند الاقتراض من البنوك المصرية.

توجد التزامات محتملة على الشركة في صورة خطابات ضمان وخطابات اعتماد خلال النشاط الاعتيادي للشركة والتي لا ينتج عنها التزامات فعلية بمبلغ ٧٥,٠١٦,٩٥٨ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٩٧,٠٧٥,٨٤٢ جنيه مصري).

٢ - شركة ديجما للتجارة

تضمن الشركة شركة إيديتا للصناعات الغذائية مقابل الأطراف الأخرى عند الاقتراض من البنوك المصرية.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، توجد التزامات محتملة على الشركة في صورة خطابات ضمان وخطابات اعتماد خلال النشاط الاعتيادي للشركة والتي لا ينتج عنها التزامات فعلية بمبلغ ١,٥٣٧,٢٧٧ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١,٢٩٥,٨٢١ جنيه مصري).

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٣١ - الالتزامات المحتملة (تابع)

شركة إيديتا لصناعة الحلويات

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، توجد التزامات محتملة على الشركة في صورة خطابات ضمان وخطابات اعتماد خلال النشاط الاعتيادي للشركة والتي لا ينتج عنها التزامات فعلية بمبلغ ١,٦١٧,٠٦٨ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١,٢٧٥,٨٣١ جنيه مصري).

٣٢ - الارتباطات

الارتباطات الرأسمالية

يوجد لدى المجموعة ارتباطات رأسمالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بمبلغ ٤٤,٦ مليون جنيه مصري (٢٠١٧: لا شيء) فيما يتعلق بالمصروفات الرأسمالية.

يوجد لدى المجموعة ارتباطات رأسمالية فيما يتعلق بتأسيس استثمار جديد في المغرب بمبلغ ١٧,٢١٢,٥٠٠ درهم مغربي.

ارتباطات إيجارات تشغيلية

تقوم المجموعة بتأجير مستودعات بموجب عقود إيجار غير قابلة للإلغاء ينتهي سريانها في غضون عامين إلى ثمانية أعوام. وتتسم عقود الإيجار بشروط وبنود تصاعدية وحقوق متفاوتة.

إن الحد الأدنى لدفعات الإيجار لعقود الإيجار التشغيلي غير القابلة للإلغاء كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٧,٦٥٨,٤٧٨	٨,٣٢٤,٠٦٠	خلال العام
٢٤,٠٦٣,٦٤٦	٣٨,٧٣٤,٦٧٩	أكثر من عام حتى خمسة أعوام
٩,٣٠٣,٦٩٣	٥,٨١٤,٧٦١	أكثر من خمسة أعوام
٤١,٠٢٥,٨١٧	٥٢,٨٧٣,٥٠٠	

٣٣ - الموقف الضريبي

بسبب طبيعة إجراءات تقدير الالتزامات الضريبية في جمهورية مصر العربية، فإن الناتج النهائي لهذا التقدير من جانب مصلحة الضرائب قد لا يكون واقعياً. لذا قد يوجد التزامات إضافية محتملة نتيجة الفحص الضريبي وربط مصلحة الضرائب. فيما يلي الوضع الضريبي للمجموعة كما في تاريخ القوائم المالية.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية

أ - ضريبة على أرباح شركات الأموال

- إن الشركة معفاة من الضريبة لمدة ١٠ أعوام منتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ وفقاً للقانون رقم ٢٣٠ لعام ١٩٨٩ والقانون رقم ٥٩ لعام ١٩٧٩ فيما يتعلق بالمجتمعات العمرانية الجديدة. تم تحديد فترة الإعفاء اعتباراً من السنة المالية التي تبدأ في ١ يناير ١٩٩٨. تقوم الشركة بتقديم إقراراتها الضريبية في الفترة القانونية.
- تم إجراء الفحص الضريبي للفترة منذ إنشاء الشركة وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ كما تم سداد جميع الضرائب المستحقة.
- بالنسبة للسنوات من ٢٠١٣ إلى ٢٠١٨، قامت الشركة بتقديم الإقرار الضريبي وفقاً للقانون رقم ٩١ لعام ٢٠٠٥ في الفترة القانونية ولم يتم فحصها بعد.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٣٣ - الموقف الضريبي (تابع)

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (تابع)

ب - ضريبة كسب العمل

- تم إجراء فحص لضريبة كسب العمل حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وقامت الشركة بتسديد الضرائب المستحقة.
- أما بالنسبة للسنوات من ٢٠١٥ إلى ٢٠١٨، لم يتم إجراء الفحص الضريبي بعد، وتقوم الشركة حاليًا بتقديم الإقرارات الضريبية الربع سنوية في الوقت المحدد إلى مصلحة الضرائب.

ج - ضريبة المبيعات

- تم إجراء فحص لضريبة المبيعات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وقامت الشركة بتسديد الضرائب المستحقة.
- بالنسبة للسنوات من ٢٠١٦ إلى ٢٠١٨، لم يتم إجراء الفحص الضريبي بعد وتم تقديم الإقرار الضريبي الشهري في الوقت المحدد.

د - ضريبة الدمغة

- تم إجراء فحص ضريبة الدمغة حتى ٢٠٠٩ وتم الربط والسداد.
- لم يتم إجراء فحص ضريبي للسنوات من ٢٠١٠ إلى ٢٠١٨.

شركة ديجما للتجارة

أ - ضريبة على أرباح شركات الأموال

- تخضع الشركة لضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية وفقًا لقانون الضريبة رقم ٩١ لعام ٢٠٠٥ وتعديلاته.
- تم إجراء الفحص الضريبي من قبل مصلحة الضرائب للسنوات منذ إنشاء الشركة وحتى ٢٠١٤، وتمت تسوية الضريبة الناشئة عن الفحص إلى مصلحة الضرائب.
- بالنسبة للسنوات من ٢٠١٥ إلى ٢٠١٨، قدمت الشركة إقراراتها الضريبية في الوقت المحدد وفقًا للقانون رقم ٩١ لعام ٢٠٠٥.

ب - ضريبة المراتب

- تم إجراء الفحص الضريبي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢، وتمت تسوية الضريبة الناشئة عن الفحص والربط إلى مصلحة الضرائب.
- بالنسبة للسنوات من ٢٠١٣ إلى ٢٠١٨، قدمت الشركة إقراراتها الضريبية الربع سنوية إلى مصلحة الضرائب في الوقت المحدد.

ج - ضريبة المبيعات

- تم إجراء الفحص الضريبي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، وتمت تسوية الضريبة الناشئة عن الفحص والربط إلى مصلحة الضرائب.
- بالنسبة للسنوات ٢٠١٦-٢٠١٨، قدمت الشركة إقرار ضريبة المبيعات الشهرية في الوقت المحدد.

د - ضريبة الدمغة

- تم إجراء الفحص الضريبي للسنوات منذ إنشاء الشركة وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وتمت تسوية الضريبة الناشئة عن الفحص والربط إلى مصلحة الضرائب.
- بالنسبة للسنتين ٢٠١٧ و ٢٠١٨، قامت الشركة بتسديد الضريبة المستحقة.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٣٣ - الموقف الضريبي (تابع)

شركة إيديتا لصناعة الحلويات

أ - ضريبة على أرباح شركات الأموال

- تخضع الشركة لضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية وفقاً لقانون الضريبة رقم ٩١ لعام ٢٠٠٥ وتعديلاته.
- تم إجراء فحص الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية للسنوات من ٢٠٠٩ وحتى ٢٠١٤، ولم يتم إبلاغ الشركة بأي نتائج بعد.
- لم يتم فحص الشركة بالنسبة للسنوات من ٢٠١٥ إلى ٢٠١٨، وقدمت الشركة إقراراتها الضريبية إلى مصلحة الضرائب في الوقت المحدد.

ب - ضريبة كسب العمل

- تم إجراء فحص ضريبة كسب العمل للسنوات من ٢٠٠٩ وحتى ٢٠١٢، وتم تسديد الضريبة المستحقة إلى مصلحة الضرائب.
- لم يتم فحص الشركة عن الأعوام من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٨.

ج - ضريبة المبيعات

- تم إجراء الفحص الضريبي للسنوات منذ إنشاء الشركة وحتى ٢٠١٥، وتمت تسوية الضريبة الناشئة عن الفحص والربط إلى مصلحة الضرائب.
- لم يتم فحص الشركة بالنسبة للأعوام من ٢٠١٦ إلى ٢٠١٨، وقدمت الشركة إقرارات ضريبة المبيعات في الوقت المحدد.

د - ضريبة الدمغة

- تم إجراء فحص ضريبة الدمغة للسنوات من ٢٠٠٩ وحتى ٢٠١٤، وتم تسديد الضريبة المستحقة إلى مصلحة الضرائب.
- لم يتم فحص الشركة للسنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٨.