

شركة إيدينا للصناعات الغذائية
شركة مساهمة مصرية

تقرير الفحص المحدود
والقوائم المالية الدورية المستقلة عن فترة التسعة أشهر المنتهية
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

الصفحة	الفهرس
١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي المستقلة
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
٤	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة
٦	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٤٣-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة المرفقة لشركة إيديتا للصناعات الغذائية "شركة مساهمة مصرية" ("الشركة") في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر المستقلة والدخل الشامل المستقلة والتغيرات في حقوق الملكية المستقلة والتدفقات النقدية المستقلة المتعلقة بها عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى، والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.



محمد أحمد فؤاد

عضو الجمعية الأمريكية للمحاسبين القانونيين

سجل المحاسبين والمراجعين ١١٥٩٥

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٢٣٥

منصور وشركاهم برايس وترهاوس كوبرز

محاسبون قانونيون واستشاريون



القاهرة في ١٢ نوفمبر ٢٠١٧

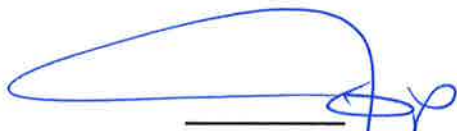
شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقلة - في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١,٢٢٢,١٧٩,٧٢٣	١,٦٢٦,٣٦٥,٩٦٢	٥	الأصول الثابتة
١٦٢,٩١١,٦٤٢	١٦٢,٩١١,٦٤٢	٦	الأصول غير الملموسة
١٢٤,٤٧٦,٦٦٢	١٢٤,٤٧٦,٦٦٢	٧	استثمارات في شركات تابعة
١,٥٠٩,٥٦٨,٠٢٧	١,٩١٣,٧٥٤,٢٦٦		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢٦٩,٩٥٤,٣١٥	١٦٨,٥٠٥,٤٥٤	٨	المخزون
١٦٨,٧٨٩,٩٦٦	٧٠,٩٠٢,٧٢٥	٩	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٧١,٦٥٤,٩٥٨	٥٨,١٨٣,٣٥٤	١٠	المستحق من أطراف ذات علاقة
١٢١,١٨٣,٠٧٠	١٧٦,٩٣٩,٢٩٩	١١	أذون الخزنة
٤٣,٩٤٨,٤٣٩	٤,٢٦٨,١٨١	١٢	نقدية وأرصدة بالبنوك
٦٧٥,٥٣٠,٧٤٨	٤٧٨,٧٩٩,٠١٣		مجموع الأصول المتداولة
٢,١٨٥,٠٩٨,٧٧٥	٢,٣٩٢,٥٥٣,٢٧٩		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
١٤٥,٠٧٢,٥٨٠	١٤٥,٠٧٢,٥٨٠	١٣	رأس المال المدفوع
٤٥,٩٨٣,٢٠٢	٤٥,٩٨٣,٢٠٢	١٤	الاحتياطي القانوني
٨٢٩,٨٧٢,٧٥٣	٧٥٦,٠٧٠,٦١٤		الأرباح المرحلة
١,٠٢٠,٩٢٨,٥٣٥	٩٤٧,١٢٦,٣٩٦		مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
٥١٩,٠٧١,٠٥٧	٥٨٢,٠٨٦,٧٥٣	١٥	قروض طويلة الأجل
١,٩٤٥,٠٣٤	٢,٦٧١,٠٠٩	١٦	التزامات مزايا العاملين
٦٣,٢٤٦,٩١٩	٧٧,٧٨٢,٨٨٥	١٧	التزامات ضريبية مؤجلة
٥٨٤,٢٦٣,٠١٠	٦٦٢,٥٤٠,٦٤٧		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١٤,٣٢٦,١١٠	١٤,٥٨٢,١٠٦	١٨	مخصصات
٢١٥,٦١٤,٣٥٢	١٨٥,٧٩٢,٦٣٦	١٩	بنوك سحب على المكشوف
٢١٨,٨٦٥,٨٨٥	٣٤٠,٢١٩,٠٥٠	٢٠	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٢,٨١٣,٧٤١	٨٧,٢٢٣,٦٠٠	٢١	المستحق الى أطراف ذات علاقة
١٢٨,٢٨٧,١٤٢	١٥٥,٠٦٨,٨٤٤	١٥	الجزء الجارى من الالتزامات طويلة الأجل
٥٧٩,٩٠٧,٢٣٠	٧٨٢,٨٨٦,٢٣٦		مجموع الالتزامات المتداولة
٢,١٨٥,٠٩٨,٧٧٥	٢,٣٩٢,٥٥٣,٢٧٩		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٣ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المستقلة

- تقرير الفحص المحدود مرفق



المهندس / هاني برزي
رئيس مجلس الإدارة



الأستاذ / سامح نجيب
نائب رئيس مجلس الإدارة للقطاع المالي

الجيزة في ١٢ نوفمبر ٢٠١٧

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦		
١,٦٢٦,٨٠٣,٤٣١	١,٤٠٦,١٤٥,٠٠٤	٦٦٥,٢٤٨,٦٠١	٥١١,١١٠,٥٦٢		المبيعات
(١,٢٧٧,٥٩١,٣٦٣)	(١,٠٠٢,٨١٧,٣٦٣)	(٥٣٥,٩٣٥,٤٢٤)	(٣٨٣,٤٧١,٦٤٩)	٢٨	تكلفة المبيعات
٣٤٩,٢١٢,٠٦٨	٤٠٣,٣٢٧,٦٤١	١٢٩,٣١٣,١٧٧	١٢٧,٦٣٨,٩١٣		مجمول الربح
٨,٠٩٤,٧٥٠	٧,١٧٠,٠٤٣	١,٧٦٢,٦٧٥	٨٥٧,٥٣٥	٢٣	إيرادات أخرى
(٩٢,٤٩٢,٧٠٠)	(١٠٠,٢٣٨,١٢٤)	(١١,٥٦٢,٦٥١)	(١٧,٠٨٦,٢٦٦)	٢٨	مصروفات البيع والتسويق
(١٢٦,٩٥٢,٢٨٦)	(١٠١,٥٦٥,٩٢٩)	(٤٣,٦٥٨,٠٢٢)	(٣٠,٧٦٨,٥٣٧)	٢٨	مصروفات عمومية وإدارية
(٨,٤٩٧,٩٠٥)	(١٤,٢٩٣,٨٧٩)	(٦,٨٨٢,٩١٣)	(٩,٤١٣,٠٤٧)	٢٤	(خسائر) مكاسب أخرى - بالصافي
(٦٢,١٩٨,٥٩٤)	(٩٠,٨٤٠,٣٥١)	(١٧,٣٤٦,٠٤١)	(٣١,٥٦٩,٧٣٩)	٢٥	مصروفات تمويلية - بالصافي
٦٧,١٦٥,٣٣٣	١٠٣,٥٥٩,٤٠١	٥١,٦٢٦,٢٢٥	٣٩,٦٥٨,٨٥٩		ربح الفترة قبل الضرائب
(١١,٦١٧,٤٧٢)	(٢٧,٤١٠,٦١١)	(١٢,٧٤١,٧٤٧)	(١١,٢٥٢,٨٩٩)	٢٦	ضرائب الدخل
٥٥,٥٤٧,٨٦١	٧٦,١٤٨,٧٩٠	٣٨,٨٨٤,٤٧٨	٢٨,٤٠٥,٩٦٠		صافي ربح الفترة
٠,٠٠٨	٠,١٠	٠,٠٠٥	٠,٠٠٤	٢٧	نصيب السهم الأساسي و المخفض في الربح

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٣ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المستقلة

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	
٥٥,٥٤٧,٨٦١	٧٦,١٤٨,٧٩٠	٣٨,٨٨٤,٤٧٨	٢٨,٤٠٥,٩٦٠	صافي ربح الفترة
٥٥,٥٤٧,٨٦١	٧٦,١٤٨,٧٩٠	٣٨,٨٨٤,٤٧٨	٢٨,٤٠٥,٩٦٠	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٣ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المستقلة

شركة إيدينا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

الإجمالي	أرباح مرحلة	احتياطي قانوني	رأس المال المدفوع	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
١,٠٠٨,٠٥٦,٣٥٦	٨٩٩,٢٥١,٩٢١	٣٦,٢٦٨,١٤٥	٧٢,٥٣٦,٢٩٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
٧١,١٤٨,٧٩٠	٧١,١٤٨,٧٩٠	-	-	التغيرات في حقوق الملكية خلال فترة ٢٠١٦
٧١,١٤٨,٧٩٠	٧١,١٤٨,٧٩٠	-	-	صافي ربح الفترة
-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
-	(٧٢,٥٣٦,٢٩٠)	-	٧٢,٥٣٦,٢٩٠	معاملات المساهمين
(٩٧,٤٦٣,٧١٠)	(٩٧,٤٦٣,٧١٠)	-	-	توزيعات أسهم مجانية
(٩٧,٤٦٣,٧١٠)	(١٧٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	٧٢,٥٣٦,٢٩٠	توزيعات أرباح عام ٢٠١٥
٩٨٦,٧٤١,٤٣٦	٨٠٥,٤٠٠,٧١١	٣٦,٢٦٨,١٤٥	١٤٥,٠٧٢,٥٨٠	إجمالي معاملات المساهمين
١,٠٢٠,٩٢٨,٥٣٥	٨٢٩,٨٧٢,٧٥٣	٤٥,٩٨٣,٢٠٢	١٤٥,٠٧٢,٥٨٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
٥٥,٥٤٧,٨٦١	٥٥,٥٤٧,٨٦١	-	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
٥٥,٥٤٧,٨٦١	٥٥,٥٤٧,٨٦١	-	-	التغيرات في حقوق الملكية خلال فترة ٢٠١٧
٥٥,٥٤٧,٨٦١	٥٥,٥٤٧,٨٦١	-	-	صافي ربح الفترة
(١٢٩,٣٥٠,٠٠٠)	(١٢٩,٣٥٠,٠٠٠)	-	-	إجمالي الدخل الشامل
(١٢٩,٣٥٠,٠٠٠)	(١٢٩,٣٥٠,٠٠٠)	-	-	معاملات المساهمين
٩٤٧,١٢٦,٣٩٦	٧٥٦,٠٧٠,٦١٤	٤٥,٩٨٣,٢٠٢	١٤٥,٠٧٢,٥٨٠	توزيعات أرباح عام ٢٠١٦
				إجمالي معاملات المساهمين
				الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٣ تمثل جزء متمم للوائح المالية الدورية المستقلة

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
١٠٣,٥٥٩,٤٠١	٦٧,١٦٥,٣٣٣		ربح الفترة قبل الضرائب
١٤,٢٥٠,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٤	تعديلات :
-	٧٥٠,٠٠٠	٢٤	مخصصات
٥٣١,٤٠٥	-	٢٥	مخصص التزامات مزايا العاملين
٣٤,٧٤١,٩٠٤	٧٥,٥٦٨,٣٢٢	٢٥	فوائد أقساط أراضي
(١٢,٨٨٥,٢٧٠)	(٢٤,٧٨٠,٢٥٠)	٢٥	فوائد مدينة
(٣٩٩,٦٢٢)	(٤٨٦,٨٨١)	٢٥	فوائد دائنة
٥٢,٨٥٥,٤٦٣	٥٨,١٤٩,٦٣٩	٥	فوائد دائنة - ضريبة أرباح الشركات
٩٤٢,٩٣٠	-	٦	إهلاك أصول ثابتة
٦٧٥,٠٠٠	٦١٨,٧٥٠	٢٤	استهلاك الأصول الغير ملموسة
(٦٣١,١٢١)	(٣٧٠,٨٥٠)	٢٤	مخصص المخزون الراكد ويطيء الحركة
١٩٣,٦٤٠,٠٩٠	١٨٤,١١٤,٠٦٨		أرباح بيع أصول ثابتة
(١٢,٣٣٩,٦٦٩)	١٠٠,٨٣٠,١١١		مخزون
(٣٩,٥١٩,٥٥٧)	١٠٨,٠٤٢,٢٥٨		مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
(١,٠٣٧,٧٢١)	١٣,٤٧١,٦٠٤		المستحق من اطراف ذات علاقة
(١٩,٩٦٦,٠٧٣)	١٤١,٣٣٩,١٨٨		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
-	٨٤,٤٠٩,٨٥٩		المستحق الى اطراف ذات علاقة
(١,٢١٤,٩٤١)	(٧,٢٤٤,٠٠٩)		استخدام مخصصات
(٤٣٠,٥٤٠)	(٢٤,٠٢٥)		سداد مزايا عاملين
(١٦,١٧٤,٨١٨)	(١٩,٣٠٣,٦١٢)		توزيعات أرباح للعاملين
١٠٢,٩٥٦,٧٧١	٦٠٥,٦٣٥,٤٤٢		التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٣٧,٢٤٨,٧٨٥)	(٧٧,٥٩١,٦٦٦)		فوائد مدفوعة
(٤٨,٦٤٦,٣٧٤)	(٢٨,٠١٧,٣٨٣)		ضرائب الدخل المدفوعة
١٧,٠٦١,٦١٢	٥٠٠,٠٢٦,٣٩٣		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(١٢٣,٠٧٠,٤٠٥)	(٤٦٢,٦١٣,٧١٣)	٥	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
١,٧٨١,٩١٠	٦٤٨,٦٨٥	٥	شراء أصول ثابتة
(٣٦,٧٨٤,٠٠٠)	-		متحصلات من بيع أصول ثابتة
١٣,٨٢٩,٤٨٠	٢٣,٨١١,٧٥٤		زيادة الاستثمار في شركات تابعة
(٣١,٩٥٣,١٩٢)	(١٧٣,٩٣٢,٣٥٢)		فوائد محصلة
٩٢,٣٧٤,١١٠	١١٩,٦٣١,٥٠٠		شراء أذون خزانة
(٨٣,٨٢٢,٠٩٧)	(٤٩٢,٤٥٤,١٢٦)		متحصلات أذون خزانة
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(١٠,٥٤٦,٨٢٥)	-		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٨١,٠٠٩,٠١٤)	(١٠٩,٢٥١,٥٥١)		سداد أوراق قبض
٢١٣,٣٦٨,٩٥٨	٤١٩,٨٢٤,٩٢٧		سداد توزيعات أرباح للمساهمين
(١٨٠,٧٨٧,١٨٨)	(٣٢٨,٠٠٤,١٨٥)		تدفقات من القروض
(٥٨,٩٧٤,٠٦٩)	(١٧,٤٣٠,٨٠٩)		سداد قروض
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(١٢٥,٧٣٤,٥٥٤)	(٩,٨٥٨,٥٤٢)		صافي النقص في النقدية وما في حكمها
١٠٥,٨٣٥,١٧٤	(١٧١,٦٦٥,٩١٣)		النقدية وما في حكمها أول الفترة
(١٩,٨٩٩,٣٨٠)	(١٨١,٥٢٤,٤٥٥)	١٢	النقدية وما في حكمها آخر الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٣ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المستقلة

شركة إيديتا للصناعات الغذائية – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

١ - مقدمة

تأسست شركة إيديتا للصناعات الغذائية – شركة مساهمة في ٩ يوليو ١٩٩٦ طبقاً لأحكام قانون الاستثمار رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ الذي تم استبداله بقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧، وقانون سوق المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ وتم تسجيلها بالسجل التجاري تحت رقم ٦٩٢ القاهرة وتبلغ مدة أجل الشركة ٢٥ عاماً.

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

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

المساهمون الرئيسيون هم شركة كوانتم بى في التى تمتلك ٣٣% من أسهم الشركة وبنك نيويورك ميليون (بنك الحفظ للأسهم المتداولة في بورصة لندن) الذي يدير ٢٥,١٥٤% من أسهم الشركة وشركة اكسودير "شركة ذات مسؤولية محدودة" ومقرها قبرص التى تمتلك ١٣,٠٦٥% من أسهم الشركة وشركة بيركو ليمتد التى تمتلك ٨,٨١٥% من أسهم الشركة وصغار المساهمين الذين يمثلون ١٩,٩٦٦% من أسهم الشركة.

تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ١٢ نوفمبر ٢٠١٧.

٢ - السياسات المحاسبية

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

١ - أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

أعدت هذه القوائم المالية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة، وعلى أساس التكلفة التاريخية باستثناء التزامات نظم مزايا العاملين المحددة والتي يتم قياسها بالقيمة الحالية للالتزامات،

تقوم الشركة بعرض أصولها والتزاماتها في قائمة المركز المالى بناءً على التصنيف المتداول / الغير متداول، يتم تصنيف الأصل كمتداول عند:

- * توقع تحقيقه أو النية في بيعه أو استخدامه ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية،
- * الاحتفاظ به لهدف رئيسى وهو المتاجرة،
- * توقع تحقيقه خلال فترة اثني عشر شهراً بعد تاريخ اعداد التقارير المالية، أو
- * كونه نقداً أو ما يعادله باستثناء النقد المقيد من التبادل أو المستخدم لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد التقارير المالية،

يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة،

يعتبر الالتزام متداول عند:

- * توقع تسويته ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية،
- * الاحتفاظ به لهدف رئيسى وهو المتاجرة،
- * وجوب تسويته خلال فترة اثني عشر شهراً بعد تاريخ اعداد التقارير المالية، أو
- * عدم وجود حق مطلق لتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد التقارير المالية،

تقوم الشركة بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة، يتم تصنيف أصول والتزامات الضريبة المؤجلة كأصول والتزامات غير متداولة،

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

١ - أسس إعداد القوائم المالية المستقلة (تابع)

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

يجب على مستخدمي هذه القوائم المالية المستقلة أن يقرءوها مع القوائم المالية المجمعة للشركة، كما في وعن السنة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ حتى يمكن الحصول على معلومات كاملة عن المركز المالي للشركة وعن نتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية والتغيرات في حقوق الملكية.

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

ب - ترجمة العملات الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

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

(٢) المعاملات والأرصدة

تثبت المعاملات التي تتم بعملة أجنبية خلال الفترة عند الاعتراف الأولي بعملة التعامل للشركة وذلك على أساس ترجمة قيمة العملة الأجنبية التي تتم بها المعاملة باستخدام سعر الصرف اللحظي السائد بين عملة التعامل والعملة الأجنبية في تاريخ المعاملة وكذلك تترجم البنود ذات الطبيعة النقدية بعملة أجنبية باستخدام سعر الإقفال في نهاية كل فترة مالية، وتعترف الشركة بفروق العملة الناتجة عن تسوية بنود ذات طبيعة نقدية أو عن ترجمة بنود ذات طبيعة نقدية - باستخدام أسعار صرف تختلف عن تلك التي استخدمت في ترجمتها عند الاعتراف الأولي بها في نفس الفترة أو في قوائم مالية سابقة - وذلك ضمن الأرباح 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 فعالاً من عملية تغطية صافي الاستثمار في عملية أجنبية أو الجزء الفعال من تغطية خطر التدفقات النقدية.

ج - الأصول الثابتة

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - الأصول الثابتة (تابع)

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

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

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

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

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

د - الأصول الغير ملموسة

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

يتم الاعتراف بالعلامة التجارية وحقوق المعرفة كأصل غير ملموس بدون عمر محدد حيث ان الترخيص دائم، لا رجعه فيه وحصري بما في ذلك العلامات التجارية في المنطقة فيما يتعلق مع منتجات الكيك، وتعتبر العلامة ذات انتشار واسع في المنطقة التي تم ترخيص العلامة التجارية فيها من أكثر من ٢٠ سنة بالإضافة إلى أن الشركة لديها القدرة على متابعة النمو المالي وتوقعات استمراره أيضاً، حق المعرفة والترخيص دائم كلاهما لا يتعرض للتقادم من حيث صلته إلى المواد الغذائية، العلامة التجارية لا تزال تحظى بشعبية في منطقة الشرق الأوسط والشركة لا تتوقع أي انخفاض في المستقبل القريب.

هـ - اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة بإجراء اختبار اضمحلال القيمة سنوياً للأصل غير الملموس الذي له عمر إنتاجي غير محدد أو الأصل غير الملموس غير المتاح للاستخدام في تاريخ القوائم المالية.

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

هـ - اضمحلال قيمة الأصول غير المالية (تابع)

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

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

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

و - الاستثمارات في شركات تابعة

إن الشركات التابعة هي الشركات التي تمتلك فيها الشركة أكثر من ٥٠% من حقوق التصويت أو يكون للشركة تأثير جوهري على السياسات المالية والتشغيلية لتلك الشركات. وتظهر هذه الاستثمارات في القوائم المالية المستقلة للشركة بطريقة التكلفة. وتتطلب طريقة التكلفة إثبات الاستثمار في الشركات التابعة بتكلفة الاقتناء ويثبت الإيراد من الاستثمار في حدود ما يتم الحصول عليه فقط من توزيعات الأرباح للشركة المستثمر فيها.

ز - المخزون

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

ح - الأصول المالية

١ - التصنيف

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

القروض والمديونيات:

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ح - الأصول المالية (تابع)

أصول مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق:

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

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

٢ - الاعتراف والقياس الأولي

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

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

٣ - القياس اللاحق

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

٤ - الاستبعاد

- يتم استبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدى في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي أو قامت الشركة بتحويل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية.

- يتم استبعاد الأصل المالي بقيمته الدفترية في تاريخ الاستبعاد، ويتم الاعتراف بأرباح / (خسائر) الاستبعاد في قائمة الأرباح أو الخسائر ضمن أرباح / (خسائر) الاستثمار.

- تتمثل أرباح / (خسائر) استبعاد الأصل المالي في الفرق بين القيمة الدفترية في تاريخ الاستبعاد والمتحصلات الناتجة من استبعاد الأصل المالي بالإضافة إلى الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقاً ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى.

ط - المقاصة بين أصل والتزام مالي

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ي - اضمحلال الأصول المالية

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

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

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

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

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

ك - مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

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

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

- 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 ثلاثة اشهر او اقل والتي يمكن تحويلها الى مبلغ محدد و التي يكون خطر التغير في قيمتها ضئيلاً وبنوك سحب على الكشوف التي يستحق سدادها عند الطلب والتي تتصف بتذبذب رصيد البنك من رصيد موجب إلي رصيد مكشوف. ويتم عرض بنوك سحب على المكشوف ضمن القروض في الالتزامات المتداولة في قائمة المركز المالي.
- م - رأس المال
- يتم تصنيف الأسهم العادية ضمن حقوق ملكية وتظهر المصروفات الخاصة والمنسوبة مباشرة لإصدار أسهم عادية أو أدوات حقوق ملكية بالصافي بعد خصم الضريبة من العوائد الخاصة بها.
- ن - الاقتراض
- تقوم الشركة عند الاعتراف الأولي بالاقتراض بقياسة بالقيمة العادلة مضافا إليها تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة بالحصول على القرض. وتقوم الشركة بقياس القروض لاحقاً بالتكلفة المستهلكة، ويتم تحميل قائمة الأرباح أو الخسائر بشكل منتظم بالفرق بين القيمة الأصلية (مخصوماً منها تكلفة الحصول على القرض) وبين القيمة في تاريخ الإستحقاق مدار فترة الاقتراض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.
- تتضمن تكلفة المعاملة التكاليف المدفوعة عند الحصول على القرض في بداية الحق التعاقدية، إلي المدى الذي تتوقع الشركة سحب كامل مبلغ القرض المتفق عليه في المستقبل، وفي هذه الحالة يتم تأجيل إستهلاك جزء من تكلفة المعاملة المتعلقة بالمبالغ غير المستخدمة من القرض حتى يتم استخدامها.
- يتم تصنيف القروض كالتزامات متداولة إلا اذا كان لدى الشركة حق غير مشروط لتأجيل تسوية تلك الالتزامات لفترة لا تقل عن ١٢ شهر بعد تاريخ القوائم المالية المستقلة.
- س - تكلفة الاقتراض
- عندما يتم الاقتراض بصفة عامة أو بغرض اقتناء أصل مؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض، وهو ذلك الأصل الذي يتطلب بالضرورة فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه، تقوم الشركة برسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بإنشاء أو إنتاج أصل مؤهل كجزء من تكلفة ذلك الأصل حتي يتم الانتهاء من كافة الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد الأصل المؤهل للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه للغير.
- تتضمن تكاليف الاقتراض المرسلة فروق تقييم العملة الناتجة عن هذا الاقتراض إلى المدى الذي تعتبر فيه تعديلاً لتكلفة الفائدة. الأرباح أو الخسائر التي تعتبر تعديلاً على تكلفة الفائدة تشمل الفرق في معدل الفائدة بين تكاليف الاقتراض التي كان من الممكن أن تكبدها الشركة لو قامت بالاقتراض بعملة التعامل الخاصة بها وبين تكاليف الاقتراض الفعلية من الاقتراض بالعملة الأجنبية.
- عندما يتم اقتراض الأموال بغرض اقتناء أصل مؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض، تقوم الشركة بتحديد قيمة تكلفة الاقتراض التي يتم رسملتها على هذا الأصل والتي تتمثل في تكلفة الاقتراض الفعلية التي تكبدها المنشأة خلال الفترة بسبب عملية الاقتراض مطروحاً منها أي إيراد تحقق من الاستثمار المؤقت للأموال المقرضة.
- تقوم الشركة بالاعتراف بتكاليف الاقتراض الأخرى كمصروفات في الفترة التي تكبدت فيها الشركة هذه التكلفة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ع -

ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة

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

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

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

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

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

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

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

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ف - مزايا العاملين

تدير الشركة العديد من نظم مزايا العاملين، والتي تشمل كلاً من معاشات التقاعد ومزايا إنهاء الخدمة ونصيب العاملين في الأرباح المحددة قانوناً:

(١) نظم الاشتراك المحدد

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

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

(٢) نظم مزايا العاملين المحددة

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

- المساهمة هي التي ستدفع للموظفين لفترة عملهم في الشركة فقط.
- يجب أن تكون فترة عمل لا تقل عن عشر سنوات.
- الحد الأقصى للمساهمة هو راتب ١٢ شهراً.

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

الأرباح أو الخسائر الاكتوارية هي التغير في القيمة الحالية للالتزام المزايا المحددة والناتج من تعديلات الخبرة وأثار التغيرات في الافتراضات الاكتوارية، ويعترف بالمكاسب والخسائر الاكتوارية في الدخل الشامل الآخر في الفترة التي نشأت فيها.

(٣) مزايا إنهاء الخدمة

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ف - مزايا العاملين (تابع)

(٤) نصيب العاملين في الأرباح المحدد قانوناً

تعترف الشركة بالأرباح النقدية المتوقعة توزيعها كحصة للعاملين طبقاً للنظام الأساسي للشركات كجزء من توزيعات الأرباح في حقوق الملكية والتزامات عندما تعتمد الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة مشروع توزيع الأرباح. ولا تقوم الشركة بتسجيل أي التزامات بحصة العاملين في الأرباح غير الموزعة.

ص - المخصصات

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

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

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

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

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

ق - الأصول المحتملة

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

ر - دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ش - تحقق الإيراد

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

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

(١) مبيعات البضائع

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

(٢) إيرادات الفوائد

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

(٣) إيراد التوزيعات

تثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

(٤) الدعم الحكومي علي مبيعات التصدير

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

ت - توزيعات الأرباح

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

ث - الإيجار التشغيلي

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

خ - القطاعات التشغيلية

يتم التقرير عن القطاعات التشغيلية المشاركة في أنشطة أعمال الشركة بشكل يتماشى مع التقارير الداخلية المقدمة للرئيس المسؤول عن صناعة القرار التشغيلي للشركة. الرئيس المسؤول عن صناعة القرار التشغيلي لاتخاذ قرارات حول الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائه، هو المدير التنفيذي للشركة القابضة / رئيس مجلس إدارة الشركة القابضة / اللجنة التنفيذية المسؤولة عن العمليات.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ذ - الأرقام المقارنة

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

٣ - إدارة المخاطر المالية

(١) عناصر المخاطر المالية

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

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

(١) مخاطر السوق

١ - مخاطر أسعار العملات الأجنبية

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

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

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
(٦٨,٨٥١,٩٣٤)	(١١,٨٩٧,٤٠٣)	صافي (خسائر) فروق العملة
(٦٨,٨٥١,٩٣٤)	(١١,٨٩٧,٤٠٣)	الإجمالي

الجدول التالي يوضح مركز العملات في تاريخ المركز المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧			
الصافي	الصافي	الالتزامات	الأصول	
(٢٤٨,٦٤٠,٤١٥)	(١٦٨,٦٨٣,٦٩٤)	(١٦٨,٧٢٩,٧٩٢)	٤٦,٠٩٨	يورو
(١٥٨,٩١٠,٠٨٠)	(٢٠٧,٣٩٩,٠٧٠)	(٢١٤,١٢٣,٤٧١)	٦,٧٢٤,٤٠١	دولار امريكي

اليورو / الجنيه المصري:

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، إذا كان الجنيه المصري قد ارتفع / انخفض بنسبة ١٠٪ مقابل اليورو مع كل المتغيرات الأخرى ثابتة، سيكون الأثر على صافي ربح الفترة بمبلغ ١٦,٨٦٨,٣٦٩ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ : ٢٤,٨٦٤,٠٤٢ جنيه مصري) نتيجة إعادة تقييم الأصول والالتزامات المالية المقومة باليورو.

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

الدولار الأمريكي / الجنيه المصري:

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، إذا كان الجنيه المصري قد ارتفع / انخفض بنسبة ١٠٪ مقابل الدولار الأمريكي مع كل المتغيرات الأخرى ثابتة، سيكون الأثر على صافي ربح الفترة بمبلغ ٢٠,٧٣٩,٩٠٧ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٥,٨٩١,٠٠٨ جنيه مصري) نتيجة إعادة تقييم الأصول والالتزامات المالية المقومة بالدولار الأمريكي.

٢ - مخاطر الأسعار

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

٣ - مخاطر التغير في أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

تتعرض الشركة لخطر التغير في أسعار الفائدة نتيجة لوجود قروض طويلة الأجل، القروض طويلة الأجل ذات سعر فائدة متغير تعرض الشركة لمخاطر تأثر التدفقات النقدية بالتغير في أسعار الفائدة التي يقابلها جزئياً الودائع لفترة قصيرة والتي تتجدد مع معدل الفائدة المطبق في وقت التجديد.

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، إذا كان معدل الفائدة عن الالتزامات التي تحمل بفائدة ارتفع/ انخفض بنسبة ٢٪ مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، سيكون الأثر على صافي ربح الفترة قبل الضرائب بمبلغ ١٨,٣٤٧,٠٠٥ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٧,٢٥٩,٤٥١ جنيه مصري) وذلك نتيجة لارتفاع أو انخفاض الفائدة عن المعدل الحالي.

وقد بلغت القروض ذات سعر الفائدة المتغير في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ مبلغ ٧٣٧,١٥٥,٥٩٧ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٦٤٧,٣٥٨,١٩٩ جنيه مصري)،

بلغت أرصدة السحب على المكشوف في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ مبلغ ١٨٥,٧٩٢,٦٣٦ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢١٥,٦١٤,٣٥٢ جنيه مصري).

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان

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

بالنسبة للبنوك فإنه يتم التعامل مع البنوك ذات التصنيف الائتماني العالي والبنوك ذات الملاءة الائتمانية العالية في حالة عدم وجود تصنيف ائتماني مستقل. بالنسبة للموزعين تقوم إدارة الائتمان بتقييم مدى الملاءة الائتمانية في ضوء المركز المالي والخبرات السابقة في التعاملات وعوامل أخرى. وتمثل مبيعات الشركة إلى موزع رئيسي (شركة ديجما للتجارة وهي شركة تابعة) والتي تمثل ٩١% من إجمالي مبيعات الشركة، ويتم تكوين المخصصات اللازمة لمواجهة خطر التعثر في السداد من قبل العملاء لكل حالة على حده.

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

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

جودة الائتمان للأصول المالية

العملاء

عملاء بدون تصنيف ائتماني:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٤,٢٤٧,٧٣١	١٦,٨١٥,٥٧٨
٤,٢٤٧,٧٣١	١٦,٨١٥,٥٧٨
عملاء آخرون	
الإجمالي	

نقدية بالبنوك وودائع بنكية قصيرة الأجل:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٧٤٣,١٨٥	٣٨,٥٦٣,٩٣١	AA
٦٠٣,٨٣٨	٣,٩٧٥,٤١٧	A
٩١,٢٢٣	-	BB
٢٠,٧٠٦	٣٠,٨٥٩٥	B
١,٤٥٨,٩٥٢	٤٢,٨٤٧,٩٤٣	الإجمالي

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة

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

يلخص الجدول أدناه استحقاقات المطلوبات المالية غير المضمومة للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بناء على تواريخ السداد التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية.

أكثر من سنتين	من سنة حتى سنتين	من ستة أشهر حتى سنة	أقل من سنة أشهر	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
٤٢٠,٧٧١,٨٤٤	١٦١,٣١٤,٩٠٩	٨٥,٠٣٢,٤٦٢	٥٧,٧٠٢,٤٤٤	القروض
١١٨,٨٤٤,١٤٠	٧٩,٩١٧,٠١٦	٤٩,٦٨٧,٤٠٧	٤٠,١٩١,٤٨٧	مدفوعات الفائدة المستقبلية
-	-	-	٢٤٥,٣٠٥,٣٢٨	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
-	-	-	٨٧,٢٢٣,٦٠٠	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
-	-	-	١٨٥,٧٩٢,٦٣٦	بنوك سحب على المكشوف
-	-	-	٦٩,٥٧٥,١٩١	أوراق دفع
٥٣٩,٦١٥,٩٨٤	٢٤١,٢٣١,٩٢٥	١٣٤,٧١٩,٨٦٩	٦٨٥,٧٩٠,٦٨٦	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠١٦				
٣٧٩,٢٥٤,٣٤٤	١٣٩,٨١٦,٧١٣	٥٦,٩٦٤,٩٣٠	٥٦,٩٦٤,٩٤٠	القروض
٧١,٣١٢,٧٢٥	٥٨,٢٠٥,٦٤٠	٣٤,٣٠١,٩٥٢	٢٩,٣٩٥,٩٠٧	مدفوعات الفائدة المستقبلية
-	-	-	١٦٠,٠١٠,٨٣٤	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
-	-	-	٢,٨١٣,٧٤١	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
-	-	-	٢١٥,٦١٤,٣٥٢	بنوك سحب على المكشوف
-	-	-	٣١,٧١٠,٥٥٣	أوراق دفع
٤٥٠,٥٦٧,٠٦٩	١٩٨,٠٢٢,٣٥٣	٩١,٢٦٦,٨٨٢	٤٩٦,٥١٠,٣١٧	الإجمالي

وبلغ الجزء غير المستخدم من الاقتراض في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ مبلغ ٤٤,٤٨٠,٦٢٣ جنيه مصري كما بلغت مدفوعات الفائدة المستقبلية المتعلقة بالقروض للشركة ٢٨٨,٦٤٠,٠٥٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢٢٤,٢١٦,٩٣١ جنيه مصري).

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(٢)

إدارة مخاطر رأس المال

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

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

كما تقوم الشركة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال ويتمثل صافي القروض في إجمالي القروض وبنوك سحب على المكشوف مخصوماً منها النقدية وأرصدة بالبنوك، ويتمثل إجمالي رأس المال في قيمة حقوق الملكية بالإضافة إلى صافي القروض.

وفيما يلي نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٧٣٧,١٥٥,٥٩٧	٦٤٧,٣٥٨,١٩٩	القروض
١٨٥,٧٩٢,٦٣٦	٢١٥,٦١٤,٣٥٢	بنوك سحب على المكشوف
٩٢٢,٩٤٨,٢٣٣	٨٦٢,٩٧٢,٥٥١	إجمالي القروض والبنوك الدائنة
(٤,٢٦٨,١٨١)	(٤٣,٩٤٨,٤٣٩)	يخصم : النقدية وأرصدة بالبنوك
٩١٨,٦٨٠,٠٥٢	٨١٩,٠٢٤,١١٢	صافي القروض
٩٤٧,١٢٦,٣٩٦	١,٠٢٠,٩٢٨,٥٣٥	حقوق الملكية
١,٨٦٥,٨٠٦,٤٤٨	١,٨٣٩,٩٥٢,٦٤٧	إجمالي رأس المال

%٤٤,٥

%٤٩,٢

نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال

ويرجع الزيادة في صافي الديون إلى إجمالي رأس المال إلى الزيادة في إجمالي القروض والبنوك الدائنة وانخفاض النقدية وأرصدة البنوك

اتفاقيات القروض

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

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

تقدير القيمة العادلة

(٣)

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

٤ - التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية

(١) التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتم تقييم التقديرات والأحكام الشخصية بصفة مستمرة وذلك بناء على الخبرة السابقة وبعض العناصر الأخرى، بما فيها الأحداث المستقبلية المنتظر حدوثها والتي تتلائم مع تلك الظروف.

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

الأصول الثابتة – الأعمار الإنتاجية

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

اضمحلال الأصول الغير ملموسة (علامة تجارية وحقوق المعرفة)

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

مخصص ضرائب الدخل

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

(٢) الأحكام الشخصية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة

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

شركة إديتا للصناعات الغذائية - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

• - الأصول الثابتة

الإجمالي	مشروع	مشتريات تحت التنفيذ	أثاث ومعدات مكتبية	عدد وأنواع	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	مباني	أراضي	
١,٣٦١,٧٠٠,٩٦٢ (٢٥٨,٩١٤,٤٢٣)	١٥٢,٠٣٤,٢٨٧ -	٤٢,٧٥٤,٥٥١ (٢٣,٧٦٢,٤٩٠)	٥٤,٩٦٢,٩٨١ (٢٨,٩٥١,٢٩٩)	٢١,١٧٥,٥٨٨ (١١,٠٢٨,٧٦٥)	٥٨٩,١٨٢,٤٢٢ (١٥٢,٥١١,٥٠٥)	٤٠٠,٧٨٢,٧٣٥ (٤٢,٦٦٠,٢٠٤)	١٠٦,٧١٤,١٧٨ -	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	التكلفة
١,١٠٨,٦٩١,٤٢٩ ١٨٦,٩٦٠,١١٩ (٧١,٨٣٤,٧٨٧) ٤,٣٢٩,٧٧٩ (٦,٠٠٣,٨١٧)	١٥٢,٠٣٤,٢٨٧ ١٥٢,٠٣٤,٢٨٧ ١٥٢,٠٣٤,٢٨٧ ١٥٢,٠٣٤,٢٨٧ ١٥٢,٠٣٤,٢٨٧	١٨,٩٩٢,٠٦١ ١٨,٩٩٢,٠٦١ ١٨,٩٩٢,٠٦١ ١٨,٩٩٢,٠٦١ ١٨,٩٩٢,٠٦١	٢٦,٠١١,٦٨٢ ٢٦,٠١١,٦٨٢ ٢٦,٠١١,٦٨٢ ٢٦,٠١١,٦٨٢ ٢٦,٠١١,٦٨٢	١٠٠,١٤٦,٨٧٣ ١٠٠,١٤٦,٨٧٣ ١٠٠,١٤٦,٨٧٣ ١٠٠,١٤٦,٨٧٣ ١٠٠,١٤٦,٨٧٣	٤٣٦,٦٧٠,٩١٧ ٤٣٦,٦٧٠,٩١٧ ٤٣٦,٦٧٠,٩١٧ ٤٣٦,٦٧٠,٩١٧ ٤٣٦,٦٧٠,٩١٧	٣٥٨,١٢٢,٥٣١ ٣٥٨,١٢٢,٥٣١ ٣٥٨,١٢٢,٥٣١ ٣٥٨,١٢٢,٥٣١ ٣٥٨,١٢٢,٥٣١	١٠٦,٧١٤,١٧٨ ١٠٦,٧١٤,١٧٨ ١٠٦,٧١٤,١٧٨ ١٠٦,٧١٤,١٧٨ ١٠٦,٧١٤,١٧٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	صافي القيمة الدفترية
									الإحصائيات
									مصرف الإهلاك
									إهلاك الاستيعادات
									الاستيعادات
١,٢٢٢,١٧٩,٧٢٣ -	١٣١,٢٦١,٧١٥ -	١٨,٧٥٩,٨١٨ ١٨,٧٥٩,٨١٨	٣٥,٨٤٢,٢٠٧ ٣٥,٨٤٢,٢٠٧	٩,٩٦٢,٢١٤ ٩,٩٦٢,٢١٤	٥٥٠,٥٣٠,٧٣ ٥٥٠,٥٣٠,٧٣	٣٥٠,٣٩٢,٤٣٦ ٣٥٠,٣٩٢,٤٣٦	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠ -	الرصيد في نهاية العام	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
١,٥٤٨,٥٦١,٩٩٤ (٣٢٦,٣٨٢,٤٧١)	١٣١,٢٦١,٧١٥ -	٥٠,٢٢٩,٥٠١ (٣١,٤٦٩,٦٨٣)	٧٤,٣١٤,٧٧٣ (٣٨,٤٣٢,٥٦٦)	٢٢,٢١١,٥٩٠ (١٢,٢٩٩,٣٧٦)	٧٣٥,٢٧٨,٥٨٠ (١٨٥,٢٢٥,٥٠٧)	٤١٤,٣٠٧,٥٧٥ (٥٨,٩١٥,١٢٩)	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠ -	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	التكلفة
١,٢٢٢,١٧٩,٧٢٣	١٣١,٢٦١,٧١٥	١٨,٧٥٩,٨١٨	٣٥,٨٤٢,٢٠٧	٩,٩٦٢,٢١٤	٥٥٠,٥٣٠,٧٣	٣٥٠,٣٩٢,٤٣٦	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠	صافي القيمة الدفترية	
١,٢٢٢,١٧٩,٧٢٣	١٣١,٢٦١,٧١٥	١٨,٧٥٩,٨١٨	٣٥,٨٤٢,٢٠٧	٩,٩٦٢,٢١٤	٥٥٠,٥٣٠,٧٣	٣٥٠,٣٩٢,٤٣٦	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠	الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
									الإضافات
									مصرف الإهلاك
									إهلاك الاستيعادات
									الاستيعادات
١,٢٢٢,١٧٩,٧٢٣ -	١٣١,٢٦١,٧١٥ -	٥٠,٢٢٩,٥٠١ (٣١,٤٦٩,٦٨٣)	٧٤,٣١٤,٧٧٣ (٣٨,٤٣٢,٥٦٦)	٢٢,٢١١,٥٩٠ (١٢,٢٩٩,٣٧٦)	٧٣٥,٢٧٨,٥٨٠ (١٨٥,٢٢٥,٥٠٧)	٤١٤,٣٠٧,٥٧٥ (٥٨,٩١٥,١٢٩)	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠ -	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
١,٢٢٢,١٧٩,٧٢٣	١٣١,٢٦١,٧١٥	١٨,٧٥٩,٨١٨	٣٥,٨٤٢,٢٠٧	٩,٩٦٢,٢١٤	٥٥٠,٥٣٠,٧٣	٣٥٠,٣٩٢,٤٣٦	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠	صافي القيمة الدفترية	
١,٢٢٢,١٧٩,٧٢٣	١٣١,٢٦١,٧١٥	١٨,٧٥٩,٨١٨	٣٥,٨٤٢,٢٠٧	٩,٩٦٢,٢١٤	٥٥٠,٥٣٠,٧٣	٣٥٠,٣٩٢,٤٣٦	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠	الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
									الإضافات
									مصرف الإهلاك
									إهلاك الاستيعادات
									الاستيعادات
١,٢٢٢,١٧٩,٧٢٣ -	١٣١,٢٦١,٧١٥ -	٥٠,٢٢٩,٥٠١ (٣١,٤٦٩,٦٨٣)	٧٤,٣١٤,٧٧٣ (٣٨,٤٣٢,٥٦٦)	٢٢,٢١١,٥٩٠ (١٢,٢٩٩,٣٧٦)	٧٣٥,٢٧٨,٥٨٠ (١٨٥,٢٢٥,٥٠٧)	٤١٤,٣٠٧,٥٧٥ (٥٨,٩١٥,١٢٩)	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠ -	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
١,٢٢٢,١٧٩,٧٢٣	١٣١,٢٦١,٧١٥	١٨,٧٥٩,٨١٨	٣٥,٨٤٢,٢٠٧	٩,٩٦٢,٢١٤	٥٥٠,٥٣٠,٧٣	٣٥٠,٣٩٢,٤٣٦	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠	صافي القيمة الدفترية	
١,٢٢٢,١٧٩,٧٢٣	١٣١,٢٦١,٧١٥	١٨,٧٥٩,٨١٨	٣٥,٨٤٢,٢٠٧	٩,٩٦٢,٢١٤	٥٥٠,٥٣٠,٧٣	٣٥٠,٣٩٢,٤٣٦	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠	الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
									الإضافات
									مصرف الإهلاك
									إهلاك الاستيعادات
									الاستيعادات
١,٢٢٢,١٧٩,٧٢٣ -	١٣١,٢٦١,٧١٥ -	٥٠,٢٢٩,٥٠١ (٣١,٤٦٩,٦٨٣)	٧٤,٣١٤,٧٧٣ (٣٨,٤٣٢,٥٦٦)	٢٢,٢١١,٥٩٠ (١٢,٢٩٩,٣٧٦)	٧٣٥,٢٧٨,٥٨٠ (١٨٥,٢٢٥,٥٠٧)	٤١٤,٣٠٧,٥٧٥ (٥٨,٩١٥,١٢٩)	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠ -	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
١,٢٢٢,١٧٩,٧٢٣	١٣١,٢٦١,٧١٥	١٨,٧٥٩,٨١٨	٣٥,٨٤٢,٢٠٧	٩,٩٦٢,٢١٤	٥٥٠,٥٣٠,٧٣	٣٥٠,٣٩٢,٤٣٦	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠	صافي القيمة الدفترية	
١,٢٢٢,١٧٩,٧٢٣	١٣١,٢٦١,٧١٥	١٨,٧٥٩,٨١٨	٣٥,٨٤٢,٢٠٧	٩,٩٦٢,٢١٤	٥٥٠,٥٣٠,٧٣	٣٥٠,٣٩٢,٤٣٦	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠	الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
									الإضافات
									مصرف الإهلاك
									إهلاك الاستيعادات
									الاستيعادات
١,٢٢٢,١٧٩,٧٢٣ -	١٣١,٢٦١,٧١٥ -	٥٠,٢٢٩,٥٠١ (٣١,٤٦٩,٦٨٣)	٧٤,٣١٤,٧٧٣ (٣٨,٤٣٢,٥٦٦)	٢٢,٢١١,٥٩٠ (١٢,٢٩٩,٣٧٦)	٧٣٥,٢٧٨,٥٨٠ (١٨٥,٢٢٥,٥٠٧)	٤١٤,٣٠٧,٥٧٥ (٥٨,٩١٥,١٢٩)	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠ -	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
١,٢٢٢,١٧٩,٧٢٣	١٣١,٢٦١,٧١٥	١٨,٧٥٩,٨١٨	٣٥,٨٤٢,٢٠٧	٩,٩٦٢,٢١٤	٥٥٠,٥٣٠,٧٣	٣٥٠,٣٩٢,٤٣٦	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠	صافي القيمة الدفترية	
١,٢٢٢,١٧٩,٧٢٣	١٣١,٢٦١,٧١٥	١٨,٧٥٩,٨١٨	٣٥,٨٤٢,٢٠٧	٩,٩٦٢,٢١٤	٥٥٠,٥٣٠,٧٣	٣٥٠,٣٩٢,٤٣٦	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠	الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
									الإضافات
									مصرف الإهلاك
									إهلاك الاستيعادات
									الاستيعادات
١,٢٢٢,١٧٩,٧٢٣ -	١٣١,٢٦١,٧١٥ -	٥٠,٢٢٩,٥٠١ (٣١,٤٦٩,٦٨٣)	٧٤,٣١٤,٧٧٣ (٣٨,٤٣٢,٥٦٦)	٢٢,٢١١,٥٩٠ (١٢,٢٩٩,٣٧٦)	٧٣٥,٢٧٨,٥٨٠ (١٨٥,٢٢٥,٥٠٧)	٤١٤,٣٠٧,٥٧٥ (٥٨,٩١٥,١٢٩)	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠ -	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
١,٢٢٢,١٧٩,٧٢٣	١٣١,٢٦١,٧١٥	١٨,٧٥٩,٨١٨	٣٥,٨٤٢,٢٠٧	٩,٩٦٢,٢١٤	٥٥٠,٥٣٠,٧٣	٣٥٠,٣٩٢,٤٣٦	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠	صافي القيمة الدفترية	
١,٢٢٢,١٧٩,٧٢٣	١٣١,٢٦١,٧١٥	١٨,٧٥٩,٨١٨	٣٥,٨٤٢,٢٠٧	٩,٩٦٢,٢١٤	٥٥٠,٥٣٠,٧٣	٣٥٠,٣٩٢,٤٣٦	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠	الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
									الإضافات
									مصرف الإهلاك
									إهلاك الاستيعادات
									الاستيعادات
١,٢٢٢,١٧٩,٧٢٣ -	١٣١,٢٦١,٧١٥ -	٥٠,٢٢٩,٥٠١ (٣١,٤٦٩,٦٨٣)	٧٤,٣١٤,٧٧٣ (٣٨,٤٣٢,٥٦٦)	٢٢,٢١١,٥٩٠ (١٢,٢٩٩,٣٧٦)	٧٣٥,٢٧٨,٥٨٠ (١٨٥,٢٢٥,٥٠٧)	٤١٤,٣٠٧,٥٧٥ (٥٨,٩١٥,١٢٩)	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠ -	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
١,٢٢٢,١٧٩,٧٢٣	١٣١,٢٦١,٧١٥	١٨,٧٥٩,٨١٨	٣٥,٨٤٢,٢٠٧	٩,٩٦٢,٢١٤	٥٥٠,٥٣٠,٧٣	٣٥٠,٣٩٢,٤٣٦	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠	صافي القيمة الدفترية	
١,٢٢٢,١٧٩,٧٢٣	١٣١,٢٦١,٧١٥	١٨,٧٥٩,٨١٨	٣٥,٨٤٢,٢٠٧	٩,٩٦٢,٢١٤	٥٥٠,٥٣٠,٧٣	٣٥٠,٣٩٢,٤٣٦	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠	الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
									الإضافات
									مصرف الإهلاك
									إهلاك الاستيعادات
									الاستيعادات
١,٢٢٢,١٧٩,٧٢٣ -	١٣١,٢٦١,٧١٥ -	٥٠,٢٢٩,٥٠١ (٣١,٤٦٩,٦٨٣)	٧٤,٣١٤,٧٧٣ (٣٨,٤٣٢,٥٦٦)	٢٢,٢١١,٥٩٠ (١٢,٢٩٩,٣٧٦)	٧٣٥,٢٧٨,٥٨٠ (١٨٥,٢٢٥,٥٠٧)	٤١٤,٣٠٧,٥٧٥ (٥٨,٩١٥,١٢٩)	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠ -	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
١,٢٢٢,١٧٩,٧٢٣	١٣١,٢٦١,٧١٥	١٨,٧٥٩,٨١٨	٣٥,٨٤٢,٢٠٧	٩,٩٦٢,٢١٤	٥٥٠,٥٣٠,٧٣	٣٥٠,٣٩٢,٤٣٦	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠	صافي القيمة الدفترية	
١,٢٢٢,١٧٩,٧٢٣	١٣١,٢٦١,٧١٥	١٨,٧٥٩,٨١٨	٣٥,٨٤٢,٢٠٧	٩,٩٦٢,٢١٤	٥٥٠,٥٣٠,٧٣	٣٥٠,٣٩٢,٤٣٦	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠	الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
									الإضافات
									مصرف الإهلاك
									إهلاك الاستيعادات
									الاستيعادات
١,٢٢٢,١٧٩,٧٢٣ -	١٣١,٢٦١,٧١٥ -	٥٠,٢٢٩,٥٠١ (٣١,٤٦٩,٦٨٣)	٧٤,٣١٤,٧٧٣ (٣٨,٤٣٢,٥٦٦)	٢٢,٢١١,٥٩٠ (١٢,٢٩٩,٣٧٦)	٧٣٥,٢٧٨,٥٨٠ (١٨٥,٢٢٥,٥٠٧)	٤١٤,٣٠٧,٥٧٥ (٥٨,٩١٥,١٢٩)	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠ -	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
١,٢٢٢,١٧٩,٧٢٣	١٣١,٢٦١,٧١٥	١٨,٧٥٩,٨١٨	٣٥,٨٤٢,٢٠٧	٩,٩٦٢,٢١٤	٥٥٠,٥٣٠,٧٣	٣٥٠,٣٩٢,٤٣٦	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠	صافي القيمة الدفترية	
١,٢٢٢,١٧٩,٧٢٣	١٣١,٢٦١,٧١٥	١٨,٧٥٩,٨١٨	٣٥,٨٤٢,٢٠٧	٩,٩٦٢,٢١٤	٥٥٠,٥٣٠,٧٣	٣٥٠,٣٩٢,٤٣٦	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠	الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
									الإضافات
									مصرف الإهلاك
									إهلاك الاستيعادات
									الاستيعادات
١,٢٢٢,١٧٩,٧٢٣ -	١٣١,٢٦١,٧١٥ -	٥٠,٢٢٩,٥٠١ (٣١,٤٦٩,٦٨٣)	٧٤,٣١٤,٧٧٣ (٣٨,٤٣٢,٥٦٦)	٢٢,٢١١,٥٩٠ (١٢,٢٩٩,٣٧٦)	٧٣٥,٢٧٨,٥٨٠ (١٨٥,٢٢٥,٥٠٧)	٤١٤,٣٠٧,٥٧٥ (٥٨,٩١٥,١٢٩)	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠ -	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
١,٢٢٢,١٧٩,٧٢٣	١٣١,٢٦١,٧١٥	١٨,٧٥٩,٨١٨	٣٥,٨٤٢,٢٠٧	٩,٩٦٢,٢١٤	٥٥٠,٥٣٠,٧٣	٣٥٠,٣٩٢,٤٣٦	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠	صافي القيمة الدفترية	
١,٢٢٢,١٧٩,٧٢٣	١٣١,٢٦١,٧١٥	١٨,٧٥٩,٨١٨	٣٥,٨٤٢,٢٠٧	٩,٩٦٢,٢١٤	٥٥٠,٥٣٠,٧٣	٣٥٠,٣٩٢,٤٣٦	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠	الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
									الإضافات
									مصرف الإهلاك
									إهلاك الاستيعادات
									الاستيعادات
١,٢٢٢,١٧٩,٧٢٣ -	١٣١,٢٦١,٧١٥ -	٥٠,٢٢٩,٥٠١ (٣١,٤٦٩,٦٨٣)	٧٤,٣١٤,٧٧٣ (٣٨,٤٣٢,٥٦٦)	٢٢,٢١١,٥٩٠ (١٢,٢٩٩,٣٧٦)	٧٣٥,٢٧٨,٥٨٠ (١٨٥,٢٢٥,٥٠٧)	٤١٤,٣٠٧,٥٧٥ (٥٨,٩١٥,١٢٩)	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠ -	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
١,٢٢٢,١٧٩,٧٢٣	١٣١,٢٦١,٧١٥	١٨,٧٥٩,٨١٨	٣٥,٨٤٢,٢٠٧	٩,٩٦٢,٢١٤	٥٥٠,٥٣٠,٧٣	٣٥٠,٣٩٢,٤٣٦	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠	صافي القيمة الدفترية	
١,٢٢٢,١٧٩									

شركة إديتا للصناعات الغذائية – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

٥ - الأصول الثابتة (تابع)

يتم توزيع مصروف الاهلاك في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٤٦,٣٣٤,٦٣٦	٥٧,١٩٧,٨١٠	تكلفة المبيعات
١١,٧٧٥,٩٤٥	١٤,٥٧٨,٥٠٣	مصروفات عمومية وإدارية
٣٩,٠٥٨	٥٨,٤٧٤	مصروفات البيع والتسويق
٥٨,١٤٩,٦٣٩	٧١,٨٣٤,٧٨٧	

تكلفة الإقتراض

قامت الشركة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ برسمة تكلفة إقتراض على أصول مؤهلة لتحمل تكلفة الإقتراض بمبلغ ٢٥,٧٥٠,٧٠٩ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٤,٨٧٢,١٨٤ جنيه مصري)، وقد تم رسمة تكلفة الإقتراض باستخدام المتوسط المرجح لتكلفة الإقتراض والبالغ ١٧,٥%.

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	توزيع تكلفة الإقتراض على الأصول المؤهلة للرسملة
٢٢,٠٨٢,٤١٩	٣,٢٣٤,٢٠٩	مشروعات تحت التنفيذ - مبانى
٣,٦٦٨,٢٩٠	١,٦٣٧,٩٧٥	مشروعات تحت التنفيذ - الآت ومعدات
٢٥,٧٥٠,٧٠٩	٤,٨٧٢,١٨٤	

المشروعات تحت التنفيذ

يتمثل رصيد المشروعات تحت التنفيذ في البنود الآتية:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٣٢٠,١٦٠,٨٠٩	١٠٤,١٥٨,١٩٩	مبانى
١١٤,٦٥٢,٢٢٦	١٠,٦٢٣,١٤٥	آلات ومعدات
١٢,١٠٥,٥٢٤	٩٩٧,٥٣٦	عدد وأدوات
١٠,٩٧٥,٣٠٢	١٥,٤٨٢,٨٣٥	معدات تكنولوجيا وتركيبات أخرى
٤٥٧,٨٩٣,٨٦١	١٣١,٢٦١,٧١٥	

قائمة التدفقات النقدية

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
٢٧٧,٨٣٥	١,١٥٠,٧٨٩	صافى القيمة الدفترية للأصول المستبعدة
٣٧٠,٨٥٠	٦٣١,١٢١	أرباح بيع أصول ثابتة
٦٤٨,٦٨٥	١,٧٨١,٩١٠	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

٦ - الأصول غير الملموسة

صافي القيمة الدفترية		
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
١٣١,٤٨٠,٦٤٧	١٣١,٤٨٠,٦٤٧	(أ) العلامات التجارية
٣١,٤٣٠,٩٩٥	٣١,٤٣٠,٩٩٥	(ب) حقوق المعرفة
١٦٢,٩١١,٦٤٢	١٦٢,٩١١,٦٤٢	الإجمالي

(أ) العلامات التجارية

علامات تجارية		
(هوهوز، توينكز، تايجر تيل)		
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	التكلفة
١٣١,٤٨٠,٦٤٧	١٣١,٤٨٠,٦٤٧	الرصيد الافتتاحي
١٣١,٤٨٠,٦٤٧	١٣١,٤٨٠,٦٤٧	الإجمالي

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

(ب) حقوق المعرفة

حقوق المعرفة		
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	التكلفة
٣١,٤٣٠,٩٩٥	٣١,٤٣٠,٩٩٥	الرصيد الافتتاحي
٣١,٤٣٠,٩٩٥	٣١,٤٣٠,٩٩٥	الإجمالي

حقوق المعرفة		
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	مجمع الإستهلاك
-	(٩٤٢,٩٣٠)	الرصيد الافتتاحي
-	٩٤٢,٩٣٠	مصرف الإستهلاك خلال الفترة
-	-	الإجمالي
٣١,٤٣٠,٩٩٥	٣١,٤٣٠,٩٩٥	صافي القيمة الدفترية لحقوق المعرفة

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

٦ - الأصول غير ملموسة (تابع)

أثر تغيير السياسة المحاسبية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

- تم تغيير السياسة المحاسبية للأصل غير ملموس (حق المعرفة) من أصول غير ملموسة ذات عمر محدد يتم استهلاكها على مدار عمر الشركة الافتراضي (٢٥ عام) وتدرج بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك في القوائم المالية إلى أصول غير ملموسة ليس لها عمر إنتاجي محدد تدرج في القوائم المالية بالتكلفة ويتم اختبار اضمحلال القيمة سنوياً،

- سبق إثبات حق المعرفة في القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ كأصل غير ملموس محدد المدة حيث أنه لم تكن خطوط الإنتاج للمنتجات الجديدة جوهرياً مكتملة بالإضافة إلى أن المنتجات تعتبر منتجات جديدة ذات علامة تجارية غير معروفة في السوق، ولم يتم اختبار التسويق الفعلي لهذه المنتجات في تاريخ القوائم المالية،

لاحقاً خلال عام ٢٠١٦، اكتملت خطوط الإنتاج وبدأ تسويق المنتج وأصبحت الإدارة قادرة على بناء توقعات لتطورات السوق في المستقبل وبهدف توحيد السياسة المحاسبية لمعالجة كل الأصول الغير ملموسة وتقديم معلومات يعتمد عليها وأكثر صلة بالمعاملات والأحداث والظروف الأخرى فقد قررت الإدارة تغيير السياسة المحاسبية الخاصة بحق المعرفة من التكلفة ناقصاً الاستهلاك على أساس عمر إنتاجي محدد بـ ٢٥ سنة إلى التكلفة مع اختبار اضمحلال القيمة سنوياً على أساس عدم وجود عمر إنتاجي محدد والقدرة على بناء توقعات يعتمد عليها للمبيعات المستقبلية،

نتج عن تطبيق السياسة بأثر رجعي (عام ٢٠١٥) تسوية مبلغ ٩٤٢،٩٣٠ جنيه مصري قيمة الاستهلاك الخاص بالعام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ والذي رأت الإدارة الاعتراف به في قائمة الأرباح أو الخسائر عن العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ نظراً لعدم جوهريّة تأثير نتيجة تغيير السياسة على الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة وصافي ربح العام ونصيب السهم الأساسي والمخفض من الأرباح والأرقام المقارنة للعام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦،

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

قامت الشركة باستخدام الفروض التالية عند اعداد اختبار اضمحلال قيمة الأصول غير ملموسة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

متوسط مجمل الربح	٢٦%
معدل الخصم	٢٣%
معدل النمو	٣%

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

تحليل حساسية القيمة الاستردادية للأصول غير ملموسة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، في حالة زيادة أو انخفاض سعر الخصم المستخدم بنسبة ١٪ مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن القيمة الاستردادية للأصول غير ملموسة (العلامة التجارية وحق المعرفة) (تزيد عن القيمة الدفترية للأصول غير ملموسة في نفس التاريخ، وبالتالي لا يتم الاعتراف بأي خسائر اضمحلال في القيمة،

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، في حالة زيادة أو انخفاض معدل النمو المستخدم بنسبة ١٪ مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن القيمة الاستردادية للأصول غير ملموسة (العلامة التجارية وحق المعرفة) (تزيد عن القيمة الدفترية للأصول غير ملموسة في نفس التاريخ، وبالتالي لا يتم الاعتراف بأي خسائر اضمحلال في القيمة،

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، في حالة زيادة أو انخفاض نسبة مجمل الربح بنسبة ١٪ مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن القيمة الاستردادية للأصول غير ملموسة (العلامة التجارية وحق المعرفة) (تزيد عن القيمة الدفترية للأصول غير ملموسة في نفس التاريخ، وبالتالي لا يتم الاعتراف بأي خسائر اضمحلال في القيمة،

شركة إيديتا للصناعات الغذائية – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

٧ - استثمارات في شركات تابعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	نسبة المساهمة %	بلد التأسيس	
٤٤,٩٣٩,٦٣٨	٤٤,٩٣٩,٦٣٨	%٩٩,٨٠	مصر	شركة ديجما للتجارة
٧٩,٥٢٣,٠٠٠	٧٩,٥٢٣,٠٠٠	%٧٧,٧١	مصر	شركة إيديتا لصناعة الحلويات
١٤,٠٢٤	١٤,٠٢٤	%١٠٠	قبرص	إيديتا بارتيبيشن
١٢٤,٤٧٦,٦٦٢	١٢٤,٤٧٦,٦٦٢			الإجمالي

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

٨ - المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
٢٣١,٨١٦,٣٥٣	١٢٦,٧٦٢,٨١١	مواد خام وتعبئة وتغليف
٢٤,٧٨٠,٢٤١	٢٨,٣٥٤,٨٤٧	قطع غيار
٦,٣٢٢,٦٧٠	٥,٦٢٧,٢٣٤	إنتاج تحت التشغيل
٤,٣٧٩,٨٦٢	٣,٨٨٧,٣٥٨	مواد ومهمات
٢,٩٠٣,٢٢٨	٤,٤٠٩,٣٠٧	إنتاج تام
٢٧٠,٢٠٢,٣٥٤	١٦٩,٠٤١,٥٥٧	إجمالي المخزون
(٢٤٨,٠٣٩)	(٥٣٦,١٠٣)	مخصص المخزون الراكد وبطء الحركة
٢٦٩,٩٥٤,٣١٥	١٦٨,٥٠٥,٤٥٤	الصافي

تحدد تكلفة عناصر المخزون باستخدام طريقة التكلفة المتوسط المرجح.

خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ تم تكوين مخصص مخزون بطء الحركة بمبلغ ٦١٨,٧٥٠ جنيه مصري (٣٠ سبتمبر ٢٠١٦: ٦٧٥,٠٠٠ جنيه مصري) (إيضاح ٢٤) والجزء المستخدم قد بلغ ٣٣٠,٦٨٦ جنيه مصري (٣٠ سبتمبر ٢٠١٦: ٨١٤,٠٥٤ جنيه مصري).

بلغت قيمة المخزون المدرجة ضمن تكلفة المبيعات في قائمة الدخل الأرباح أو الخسائر مبلغ ١,٠٠٨,٥٢٢,٠٤٣ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (٣٠ سبتمبر ٢٠١٦: ٧٧١,٩٠١,٠٠٣ جنيه مصري).

٩ - مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
١٤,٤٦٤,٨٧٩	٢٤,٦١٩,٨٩٦	ضرائب شركات أموال – دفعات مقدمة
١١٨,٧٢١,٣٤٥	٢٠,٧٤٩,٣٧٨	دفعات مقدمة للموردين
٤,٨٩٢,١٧٧	٨,٦٣٧,٠٥٦	تأمينات لدى الغير
٨,٨٧٧,٦٦٦	٨,٠٢٠,٦١١	مصرفات مدفوعة مقدماً
١٦,٨١٥,٥٧٨	٤,٢٤٧,٧٣١	عملاء متنوعون
٤,٢٧٥,٤٨١	٤,١٨٦,٧٦٦	أرصدة مدينة أخرى
٥٤٩,٢٣٧	٣٦٦,٥٦٤	اعتمادات مستندية
١٢٨,٥٢٤	٧٤,٧٢٣	سلف عاملين
٦٥,٠٧٩	-	إيرادات مستحقة
١٦٨,٧٨٩,٩٦٦	٧٠,٩٠٢,٧٢٥	الإجمالي

شركة إيديتا للصناعات الغذائية - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

١٠ - المستحق من أطراف ذات علاقة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٥٧,٤٠٩,٢٠٧	٧١,٠٠٧,٠٦٤
٧٧٤,١٤٧	٦٤٧,٨٩٤
٥٨,١٨٣,٣٥٤	٧١,٦٥٤,٩٥٨

شركة إيديتا لصناعة الحلويات

شركة إيديتا بارتيسياشن

١ - شركة إيديتا لصناعة الحلويات

تقوم شركة إيديتا لصناعة الحلويات بتصنيع كافة أنواع الحلويات والطوفي والجيلي وقد بلغت صافي قيمة التعاملات خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ مع شركة إيديتا لصناعة الحلويات ١٣,٥٩٧,٨٥٧ جنيه مصري ليصبح رصيد التعاملات الإجمالي ٥٧,٤٠٩,٢٠٧ جنيه مصري.

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

٢ - شركة شبييتا بارتيسياشن

تحصل شركة شبييتا بارتيسياشن على ٥٠,٥% من صافي المبيعات الشهرية للبيك رولز ومولتو كرواسون وبحد أقصى ١٥٠,٠٠٠ يورو سنوي وذلك مقابل استخدام حق المعرفة الخاصة بشركة شبييتا، ولا يوجد إتاحة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ لانتهاج العقد (١,٤٩٢,٢٤٥ جنيه مصري: ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦)،

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

٣ - أعضاء الإدارة العليا

قامت الشركة بسداد مبلغ ٥٦,١٩١,٨٩٨ جنيه مصري كمقررات خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ لأعضاء الإدارة العليا والمديرين التنفيذيين (٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ : ٤١,٣٩٨,٢٤٥ جنيه مصري).

١١ - أذون الخزانة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١٩٠,٨٥٠,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠,٠٠٠
(١٦,٩١٧,٦٤٨)	(٥,٣٦٨,٥٠٠)
١٧٣,٩٣٢,٣٥٢	١١٩,٦٣١,٥٠٠
٣,٠٠٦,٩٤٧	١,٥٥١,٥٧٠
١٧٦,٩٣٩,٢٩٩	١٢١,١٨٣,٠٧٠

أذون خزانة بالقيمة الاسمية

إجمالي فوائد دائنة

المدفوع من أذون الخزانة

الفوائد المحملة علي قائمة الأرباح أو الخسائر

رصيد أذون الخزانة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

١١ - أذون الخزانة (تابع)

في ٤ يوليو ٢٠١٧، تم شراء أذون خزانة مصرية بقيمة اسمية ١٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بسعر فائدة ٢١% تستحق في ٣ أكتوبر ٢٠١٧ وقد استحققت فوائد دائنة بمبلغ ٤٨١,٠٩٩ جنيه مصري.

في ٤ يوليو ٢٠١٧، تم شراء أذون خزانة مصرية بقيمة اسمية ١٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بسعر فائدة ٢١,٠٥% تستحق في ٣ أكتوبر ٢٠١٧ وقد استحققت فوائد دائنة بمبلغ ٤٨٢,١٦٣ جنيه مصري.

في ٤ يوليو ٢٠١٧، تم شراء أذون خزانة مصرية بقيمة اسمية ١٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بسعر فائدة ٢١,١٠% تستحق في ٣ أكتوبر ٢٠١٧ وقد استحققت فوائد دائنة بمبلغ ٤٨٣,٣٢٣ جنيه مصري.

في ١١ يوليو ٢٠١٧، تم شراء أذون خزانة مصرية بقيمة اسمية ١٦,٨٥٠,٠٠٠ جنيه مصري بسعر فائدة ٢٢,١٠% تستحق في ١٠ أكتوبر ٢٠١٧ وقد استحققت فوائد دائنة بمبلغ ٧٨٣,٢١٤ جنيه مصري.

في ١٧ سبتمبر ٢٠١٧، تم شراء أذون خزانة مصرية بقيمة اسمية ٩٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بسعر فائدة ١٨,٥٥% تستحق في ٢٢ مايو ٢٠١٨ وقد استحققت فوائد دائنة بمبلغ ٥٢٨,٣٠٠ جنيه مصري.

في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٧، تم شراء أذون خزانة مصرية بقيمة اسمية ٥٤,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بسعر فائدة ١٨,٣٥% تستحق في ٢٠ مارس ٢٠١٨ وقد استحققت فوائد دائنة بمبلغ ٢٤٨,٨٤٨ جنيه مصري.

١٢ - نقدية وأرصدة بالبنوك

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٢,٨٠٩,٢٢٩	١,١٠٠,٤٩٦	نقدية بالخزينة
١,٣٩٨,١١٢	٤,٢٨٧,١٠٣	نقدية بالبنوك
٦٠,٨٤٠	٣٨,٥٦٠,٨٤٠	ودائع بنكية
٤,٢٦٨,١٨١	٤٣,٩٤٨,٤٣٩	

بلغ متوسط سعر الفائدة على الودائع بالجنيه المصري في نهاية ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ نسبة ١٣,٥% (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٢,٥% للجنيه المصري).

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

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٤,٢٦٨,١٨١	٤٣,٩٤٨,٤٣٩	نقدية وأرصدة بالبنوك
(١٨٥,٧٩٢,٦٣٦)	(٢١٥,٦١٤,٣٥٢)	بنوك سحب على المكشوف (إيضاح ١٩)
(١٨١,٥٢٤,٤٥٥)	(١٧١,٦٦٥,٩١٣)	

شركة إيديتا للصناعات الغذائية – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

(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 موزع علي ٣٦٢,٦٨١,٤٥٠ سهم بقيمة اسمية ٠,٢٠ جنيه للسهم وموزعة كالتالي:

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

في ٣٠ مارس ٢٠١٦ تم عقد اجتماع الجمعية العمومية غير العادية وقد وافق المساهمون فيها على زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ٧٢,٥٣٦,٢٩٠ جنيه مصري إلى ١٤٥,٠٧٢,٥٨٠ جنيه مصري، وقد بلغت الزيادة ٧٢,٥٣٦,٢٩٠ جنيه موزعة على ٣٦٢,٦٨١,٤٥٠ سهم بقيمة اسمية قدرها ٠,٢ جنيه مصري للسهم الواحد في صورة سهم مجاني لكل سهم، أصلي هذا وقد تم التأشير بالزيادة 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧:

المساهمين	عدد الأسهم	قيمة الأسهم	نسبة المساهمة
شركة كوانتم بي في بنك نيويورك ميلون (بنك الحفظ للاسهم المتداولة في بورصة لندن)	٢٣٩,٣٦٩,٧٥٧	٤٧,٨٧٣,٩٥١	٣٣,٠٠٠%
شركة إكسودير ليمتد	١٨٢,٤٥٩,٠٩٥	٣٦,٤٩١,٨١٩	٢٥,١٥٤%
شركة بيركو ليمتد	٩٤,٧٦٩,٤٦٤	١٨,٩٥٣,٨٩٣	١٣,٠٦٥%
مساهمون آخرون	٦٣,٩٣٨,٥٤٣	١٢,٧٨٧,٧٠٩	٨,٨١٥%
	١٤٤,٨٢٦,٠٤١	٢٨,٩٦٥,٢٠٨	١٩,٩٦٦%
	٧٢٥,٣٦٢,٩٠٠	١٤٥,٠٧٢,٥٨٠	١٠٠%

١٤- الاحتياطي القانوني

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

١٥ - القروض

البيان	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧			٣١ ديسمبر ٢٠١٦		
	الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الإجمالي	الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الإجمالي
القرض الأول	١٨,٤٢٢,٩٤٣	٨,٧٤٩,٩٨٥	٢٧,١٧٢,٩٢٨	٢٠,٤٦٤,٩٧٢	٢٦,٢٥٠,٠٠٠	٤٦,٧١٤,٩٧٢
القرض الثاني	٤٤,٩٠٩,٥٩٣	٨٢,٥٨٢,٩٤٦	١٢٧,٤٩٢,٥٣٩	٤٩,٢٨٦,٢٣٠	١٢٥,٨٨٥,٨٣٦	١٧٥,١٧٢,٠٦٦
القرض الثالث	٢٥,٧٩٢,٨٧٥	٦٣,٠٠٠,٠٠٠	٨٨,٧٩٢,٨٧٥	٢١,٤٨٦,٣٦٤	٧٢,٠٠٠,٠٠٠	٩٣,٤٨٦,٣٦٤
القرض الرابع	٣٨,٦١٣,٤١٦	١٥٤,٤٥٣,٦٦٤	١٩٣,٠٦٧,٠٨٠	٣٦,٨١١,٧٣٤	١٦٤,١٠٥,٢٣٥	٢٠٠,٩١٦,٩٦٩
القرض الخامس	٢٧,٣٣٠,٠١٧	٢٧٣,٣٠٠,١٥٨	٣٠٠,٦٣٠,١٧٥	٢٣٧,٨٤٢	١٣٠,٨٢٩,٩٨٦	١٣١,٠٦٧,٨٢٨
الصافي	١٥٥,٠٦٨,٨٤٤	٥٨٢,٠٨٦,٧٥٣	٧٣٧,١٥٥,٥٩٧	١٢٨,٢٨٧,١٤٢	٥١٩,٠٧١,٠٥٧	٦٤٧,٣٥٨,١٩٩

تستحق القروض طبقاً للجدول التالي:

الرصيد المستحق خلال سنة فوائد مستحقة الإجمالي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧		٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
	١٤٢,٧٣٤,٩٠٦	١١٣,٩٢٩,٨٦٠	١٢,٣٣٣,٩٣٨	١٤,٣٥٧,٢٨٢
	١٥٥,٠٦٨,٨٤٤	١٢٨,٢٨٧,١٤٢		

القرض الاول

* تم الحصول على القرض الاول من أحد البنوك المصرية في يناير ٢٠١٤، بكفالة تضامنية مع شركة ديجما للتجارة بقيمة ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، وقد بلغت قيمة المسحوبات ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المستحقة، وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ بعد دفع الاقساط ٢٦,٢٤٩,٩٨٥ جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المستحقة،

شروط السداد:

تلتزم شركة إيديتا للصناعات الغذائية "ش.م.م" بدفع مبلغ القرض والبالغ ٢٦,٢٤٩,٩٨٥ جنيه مصري على ٣ أقساط نصف سنوية، قيمة كل قسط ٨,٧٥٠,٠٠٠ جنيه مصري، فيما عدا القسط الأخير بقيمته ٨,٧٤٩,٩٨٥ يستحق أول قسط في ٢٢ فبراير ٢٠١٨ والقسط الأخير في ٢٢ فبراير ٢٠١٩،

الفائدة:

الفائدة ٢% على سعر الاقراض المعلن من البنك المركزي،

القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية،

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

١٥ - القروض (تابع)

القرض الثاني

* تم الحصول على القرض الثاني من أحد البنوك المصرية في سبتمبر ٢٠١٤، بكفالة تضامنية مع شركة ديجما للتجارة بقيمة ١٨٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، وقد بلغت قيمة المسحوبات ٨٦,٨٥٧,٠٥٧ جنيه مصري بالإضافة إلى مبلغ ٥,٥٨٧,٥٠٠ دولار أمريكي حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ بالإضافة إلى الفوائد المستحقة، وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ بعد دفع الأقساط ٥٧,٩٠٤,٧٠٤ جنيه مصري و ٣,٧٢٤,٩٩٨ دولار أمريكي بالإضافة إلى الفوائد المستحقة.

شروط السداد:

تلتزم شركة إيديتا للصناعات الغذائية "ش.م.م" بدفع مبلغ القرض والبالغ ٥٧,٩٠٤,٧٠٤ جنيه مصري على ٦ أقساط متساوية نصف سنوية، قيمة كل قسط ٩,٦٥٠,٧٨٤ جنيه مصري، تلتزم شركة بدفع مبلغ القرض والبالغ ٣,٧٢٤,٩٩٨ دولار أمريكي على ٦ أقساط متساوية نصف سنوية، قيمة كل قسط ٦٢٠,٨٣٣ دولار أمريكي، يستحق أول قسط في يناير ٢٠١٨ والقسط الأخير في يوليو ٢٠٢٠.

الفائدة:

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

القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية.

القرض الثالث

* تم الحصول على القرض الثالث من أحد البنوك المصرية في أبريل ٢٠١٥، بكفالة تضامنية مع شركة ديجما للتجارة بقيمة ٩٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، وقد بلغت قيمة المسحوبات ٩٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المستحقة، وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ بعد دفع الأقساط ٨١,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المستحقة.

شروط السداد:

تلتزم شركة إيديتا للصناعات الغذائية "ش.م.م" بدفع مبلغ القرض والبالغ ٨١,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري على ٩ أقساط متساوية نصف سنوية، قيمة كل قسط ٩,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، يستحق أول قسط في ٩ أكتوبر ٢٠١٧ والقسط الأخير في ٩ أكتوبر ٢٠٢١.

الفائدة:

لفائدة ٢% على سعري الاقراض والخصم المعلن من البنك المركزي.

القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

١٥ - القروض (تابع)

القرض الرابع

* تم الحصول على القرض الرابع من أحد البنوك المصرية في سبتمبر ٢٠١٥، بكفالة تضامنية مع شركة ديجما للتجارة بقيمة ٢٦٨,٨٧٩,٦٨٨ جنيه مصري، وقد بلغت قيمة المسحوبات ١٠٢,٤٥٦,٢٦٩ جنيه مصري بالإضافة إلى مبلغ ٤,٩٣٠,١٩٤ يورو وبالإضافة إلى ٣,٤٧١,٣٦١ دولار أمريكي وبالإضافة إلى ٩٠,٢٠٨ جنيه إسترليني حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ بالإضافة إلى الفوائد المستحقة، وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ بعد دفع الأقساط ٨٧,٠٠١,٢٦٩ جنيه مصري بالإضافة إلى مبلغ ٢٠,٣٥,٥٩٥ يورو وبالإضافة إلى ٣,٤٧١,٣٦١ دولار أمريكي وبالإضافة إلى ٩٠,٢٠٨ جنيه إسترليني بالإضافة إلى الفوائد المستحقة.

مع كامل التزام البنك بتحويل قيمة العملة الأجنبية المشار إليها إلى الجنيه المصري باستخدام سعر الصرف الرسمي لدي البنك المركزي كجزء من القرض.

شروط السداد:

تلتزم شركة إيديتا للصناعات الغذائية "ش.م.م" بدفع مبلغ القرض والبالغ ١٩٣,٠٦٧,٠٨٨ جنيه مصري على ١٠ أقساط متساوية نصف سنوية، قيمة كل قسط ١٩,٣٠٦,٧٠٨ جنيه مصري، يستحق أول قسط في ١٩ أكتوبر ٢٠١٧ والقسط الأخير في ١٩ أبريل ٢٠٢٢، كامل قيمة القرض والفوائد المستحقة تسدد للبنك بالجنيه المصري دون أي التزام علي الشركة بسداد أي عملة أجنبية للبنك.

الفائدة:

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

القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية.

القرض الخامس

* تم الحصول على القرض الخامس من أحد البنوك المصرية في سبتمبر ٢٠١٦، بكفالة تضامنية مع شركة ديجما للتجارة بقيمة ٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري و ٦,٠٠٠,٠٠٠ يورو، وقد بلغت قيمة المسحوبات ٢١٦,٥٠٥,٨٨٤ جنيه مصري بالإضافة إلى مبلغ ٤,٠٣٤,٣٩٠ يورو حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ بالإضافة إلى الفوائد المستحقة.

شروط السداد:

تلتزم شركة إيديتا للصناعات الغذائية "ش.م.م" بدفع مبلغ القرض والبالغ ٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري و ٦,٠٠٠,٠٠٠ يورو على ١١ أقساط متساوية نصف سنوية، قيمة كل قسط ١٥,٤٥٤,٥٠٠ جنيه مصري و ٥٤٥,٤٥٥ يورو، يستحق أول قسط في سبتمبر ٢٠١٨ والقسط الأخير في سبتمبر ٢٠٢٣.

الفائدة:

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

القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

١٦ - التزامات مزايا العاملين

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
%١٤	%١٤	معدل الخصم
%١٠	%١٠	متوسط معدل زيادة الأجور
%٢٥	%٢٥	معدل الدوران
٥٢ - ٤٩	٥٢ - ٤٩	جدول الحياة

المبالغ المعترف بها في تاريخ المركز المالي تتمثل في التالي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٢,٦٧١,٠٠٩	١,٩٤٥,٠٣٤	القيمة الحالية للالتزامات
٢,٦٧١,٠٠٩	١,٩٤٥,٠٣٤	الالتزامات بقائمة المركز المالي

بيان حركة الالتزامات الواردة بقائمة المركز المالي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
١,٩٤٥,٠٣٤	٢,٥٣٣,٢٠٣	رصيد أول الفترة
٧٥٠,٠٠٠	-	الإضافات خلال الفترة
(٢٤,٠٢٥)	(٥٨٨,١٦٩)	المدفوع خلال الفترة
٢,٦٧١,٠٠٩	١,٩٤٥,٠٣٤	رصيد آخر الفترة

المبالغ المعترف بها في قائمة الأرباح والخسائر تمثل في التالي:

التكلفة الحالية للخدمة:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
٧٥٠,٠٠٠	-	تكلفة الخدمة المستحقة
٧٥٠,٠٠٠	-	الإجمالي

شركة إيديتا للصناعات الغذائية – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

١٧ - التزامات ضريبية مؤجلة

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

صافي الالتزامات الضريبية المؤجلة		خسائر فروق		خسائر ضريبية	
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	أصول ثابتة	العملة	مرحلة	
أ - أصول ضريبية مؤجلة					
-	٣٣,٦٠٨,٠٤١	-	٣٣,٦٠٨,٠٤١	-	الرصيد في ١ يناير
٣٣,٦٠٨,٠٤١	-	٩,٤١٨,٦٥٣	(٩,٤١٨,٦٥٣)	-	محمل على قائمة الأرباح أو الخسائر
٣٣,٦٠٨,٠٤١	٣٣,٦٠٨,٠٤١	٩,٤١٨,٦٥٣	٢٤,١٨٩,٣٨٨	-	الرصيد في
ب - الالتزامات الضريبية المؤجلة					
(٧٥,٩١٢,٥٦٥)	(٩٦,٨٥٤,٩٦٠)	-	-	-	الرصيد في ١ يناير
(٢٠,٩٤٢,٣٩٥)	(١٤,٥٣٥,٩٦٦)	-	-	-	محمل على قائمة الأرباح أو الخسائر
(٩٦,٨٥٤,٩٦٠)	(١١١,٣٩٠,٩٢٦)	-	-	-	الرصيد في
(٦٣,٢٤٦,٩١٩)	(٧٧,٧٨٢,٨٨٥)	٩,٤١٨,٦٥٣	٢٤,١٨٩,٣٨٨	(١١١,٣٩٠,٩٢٦)	صافي الالتزامات الضريبية
(٧٥,٩١٢,٥٦٥)	(٦٣,٢٤٦,٩١٩)	-	٣٣,٦٠٨,٠٤١	(٩٦,٨٥٤,٩٦٠)	الرصيد في ١ يناير
١٢,٦٦٥,٦٤٦	(١٤,٥٣٥,٩٦٦)	٩,٤١٨,٦٥٣	(٩,٤١٨,٦٥٣)	(١٤,٥٣٥,٩٦٦)	محمل على قائمة الأرباح أو الخسائر
(٦٣,٢٤٦,٩١٩)	(٧٧,٧٨٢,٨٨٥)	٩,٤١٨,٦٥٣	٢٤,١٨٩,٣٨٨	(١١١,٣٩٠,٩٢٦)	الرصيد في

١٨ - مخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
١١,٨٤٧,٣٨٤	١٤,٣٢٦,١١٠	الرصيد في أول الفترة
٣,٤٧٨,٧٢٦	٧,٥٠٠,٠٠٥	تدعيم خلال الفترة
(١,٠٠٠,٠٠٠)	(٧,٢٤٤,٠٠٩)	استخدام خلال الفترة
١٤,٣٢٦,١١٠	١٤,٥٨٢,١٠٦	الرصيد في نهاية الفترة

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

١٩ - بنوك سحب على المكشوف

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
بنوك سحب على المكشوف	
١٨٥,٧٩٢,٦٣٦	٢١٥,٦١٤,٣٥٢
١٨٥,٧٩٢,٦٣٦	٢١٥,٦١٤,٣٥٢

تتمثل بنوك سحب على المكشوف في تسهيلات ائتمانية ممنوحة للشركة لفتح إتمادات مستندية وتمويل رأس مالها العامل بكفالة تضامنية من شركة ديجما للتجارة – شركة تابعة، وقد بلغ سعر الفائدة الفعلى على السحب على المكشوف ١٥,٣٩% في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ : مقابل ١٥,٧٥%).

٢٠ - دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
١٧٢,٩٢٩,٢٩٣	١١٤,٨١٤,٦٣٩	دائنون تجاريون
٦٩,٥٧٥,١٩١	٣١,٧١٠,٥٥٣	أوراق دفع
٤٠,٢٦٦,٢٧٢	٣٣,٢٥٤,٨٨١	مصرفات مستحقة
٢٩,٨٣٩,٧٧٧	١٠,٤٦٦,١٦٥	أرصدة دائنة أخرى
١٤,٨٧١,٣٢٤	٢٤,٧٠٨,٥٣٥	ضرائب
٧,١٣٦,٤٨٦	٢,٣٦٠,٨٤٥	عملاء - دفعات مقدمة
٣,٣٣٠,٧٢١	٧٥,١١٨	تأمينات اجتماعية
٢,٢٦٩,٩٨٦	١,٤٧٥,١٤٩	دائنو توزيعات
٣٤٠,٢١٩,٠٥٠	٢١٨,٨٦٥,٨٨٥	الإجمالي

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

٢١ - المستحق الى أطراف ذات علاقة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٨٧,٢٢٣,٦٠٠	٢,٨١٣,٧٤١	شركة ديجما للتجارة
٨٧,٢٢٣,٦٠٠	٢,٨١٣,٧٤١	

تقوم شركة ديجما للتجارة بتوزيع كافة منتجات الشركة وقد بلغت إجمالي المبيعات لشركة ديجما للتجارة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ مبلغ ١,٤٨١,١٧٣,٩٨٠ جنيه مصري (٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ : ١,٢٩٩,٢٤٢,٣٥٦ جنيه مصري).

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

٢٢ - التزامات ضرائب الدخل الجارية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
-	١٥,٥٣١,٨١٩	الرصيد في أول الفترة
-	(١٥,٢٧٠,١٠٠)	ضرائب دخل مسددة خلال الفترة
-	(٣,٠٤٢,٥٤٣)	ضرائب خصم من المنبع
-	٢١,٧٣٧,٩٧٩	ضرائب دخل الفترة
-	(١٦,٧٢٥,١٢١)	ضرائب شركات أموال – دفعات مقدمة
-	(٢,٢٣٢,٠٣٤)	فوائد مستحقة – دفعات مقدمة
-	-	الرصيد

٢٣ - إيرادات أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
٤,٦٤١,٦٣٩	٣,٢٥٠,٩٢٦	إيرادات دعم الصادرات
٣,٠٧٧,٣٦١	٣,٥٣٩,٦٦١	بيع مخلفات إنتاج
٣٧٥,٧٥٠	٣٧٩,٤٥٦	إيرادات أخرى
٨,٠٩٤,٧٥٠	٧,١٧٠,٠٤٣	الإجمالي

٢٤ - مكاسب / خسائر أخرى – بالصافي

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
(٧,٥٠٠,٠٠٥)	(١٤,٢٥٠,٠٠٠)	مخصصات أخرى
(٧٥٠,٠٠٠)	-	مخصص التزامات مزايا العاملين
(٦١٨,٧٥٠)	(٦٧٥,٠٠٠)	مخصص مخزون بطيء الحركة
٣٧٠,٨٥٠	٦٣١,١٢١	أرباح بيع أصول ثابتة
(٨,٤٩٧,٩٠٥)	(١٤,٢٩٣,٨٧٩)	خسائر / مكاسب أخرى – بالصافي

٢٥ - مصروفات تمويلية – بالصافي

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
٢٤,٧٨٠,٢٥٠	١٣,٢٨٤,٨٩٢	إيرادات تمويلية
٤٨٦,٨٨١	-	فوائد دائنة
٢٥,٢٦٧,١٣١	١٣,٢٨٤,٨٩٢	فوائد دائنة – ضريبة أرباح شركات
-	(٥٣١,٤٠٥)	مصروفات تمويلية
(٧٥,٥٦٨,٣٢٢)	(٣٤,٧٤١,٩٠٤)	فوائد أقساط أراضي
(١١,٨٩٧,٤٠٣)	(٦٨,٨٥١,٩٣٤)	فوائد مدينة
(٨٧,٤٦٥,٧٢٥)	(١٠٤,١٢٥,٢٤٣)	خسائر فروق عملة
(٦٢,١٩٨,٥٩٤)	(٩٠,٨٤٠,٣٥١)	مصروفات تمويلية – بالصافي

شركة إديتا للصناعات الغذائية – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

٢٦ - ضرائب الدخل

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
١٢,٧٩٠,٩٨٤	٣,٣٩٧,٤٩٢	ضريبة دخل الفترة
-	(٦,٣١٥,٩٨٦)	تسويات ضريبة الدخل عن سنوات سابقة
١٤,٦١٩,٦٢٧	١٤,٥٣٥,٩٦٦	ضريبة مؤجلة
٢٧,٤١٠,٦١١	١١,٦١٧,٤٧٢	الإجمالي
١٠٣,٥٥٩,٤٠١	٦٧,١٦٥,٣٣٣	ربح الفترة قبل الضرائب
٢٣,٣٠٠,٨٦٥	١٥,١١٢,٢٠٠	ضرائب الدخل على أساس معدلات الضرائب السارية
٤,١٠٩,٧٤٦	١,٦٨٧,٥٠١	التأثير الضريبي لمصروفات غير معترف بها ضريبياً
-	(٥,١٨٢,٢٢٩)	التأثير الضريبي لائردادات معترف بها ضريبياً
٢٧,٤١٠,٦١١	١١,٦١٧,٤٧٢	ضريبة الدخل

٢٧ - نصيب السهم في الأرباح

يحتسب نصيب السهم الأساسي في أرباح الفترة بقسمة صافي أرباح الفترة على عدد الأسهم القائمة خلال الفترة بدون استبعاد نصيب العاملين وأعضاء مجلس الإدارة في أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧.

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
٧٦,١٤٨,٧٩٠	٥٥,٥٤٧,٨٦١	صافي الأرباح القابلة للتوزيع
٧٢٥,٣٦٢,٩٠٠	٧٢٥,٣٦٢,٩٠٠	عدد الأسهم المصدرة والمدفوعة
٠,١٠	٠,٠٨	نصيب السهم في الأرباح (لكل سهم)

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

٢٨ - المصروفات حسب طبيعتها

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
١,٠٠٢,٨١٧,٣٦٣	١,٢٧٧,٥٩١,٣٦٣	تكلفة المبيعات
١٠٠,٢٣٨,١٢٤	٩٢,٤٩٢,٧٠٠	مصروفات البيع والتسويق
١٠١,٥٦٥,٩٢٩	١٢٦,٩٥٢,٢٨٦	مصروفات عمومية وإدارية
<u>١,٢٠٤,٦٢١,٤١٦</u>	<u>١,٤٩٧,٠٣٦,٣٤٩</u>	
٧٧١,٩٣٨,٤٦٠	١,٠٠٨,٥٢٢,٠٤٣	مواد خام وتعبئة مستخدمة
١٥٤,٢٧٦,٥٠٩	١٨٣,٠٤٨,٨٩٢	أجور ومرتبات
٧٢,٣٦١,٣٩٩	٨٦,٠٠٩,٦٤١	مصروفات دعائية
٥٢,٨٥٥,٤٦٣	٥٨,١٤٩,٦٣٩	اهلاكات
٢٩,١٩١,١٨٠	٣٤,٥٧٣,٥٩١	مصروفات متنوعة وأخرى
٣٠,٧٤٨,١٦٩	٣٤,٨٢١,٦٦٤	غاز، مياه وكهرباء
٢٠,٠٨٧,٢٣٢	٣١,٤٩٨,٩٧٤	مزايا موظفين
١٥,٨٠٦,٣٠٩	١٨,٥٦٤,٤١٤	حصة الشركة في التأمينات الاجتماعية
١٣,٦٤٦,٧٧٤	١٧,١٠٢,٩١٥	مصروفات انتقالات
١١,٧١١,٨٥١	١٢,٦٠٥,٠٤٨	مصروفات صيانة
٧,٥٤٧,١٨٠	١٠,٠٢٣,٧٢٣	مواد ومهمات
١,٣٨٧,٥٣٠	١,٨٥٤,٤٤٥	مصروفات سيارات
٢١,٥٧١,١١٥	٢٦١,٣٦٠	مصروفات إيجار
١,٤٩٢,٢٤٥	-	إتاوة
<u>١,٢٠٤,٦٢١,٤١٦</u>	<u>١,٤٩٧,٠٣٦,٣٤٩</u>	إجمالي تكلفة المبيعات والمصروفات البيعية والإدارية

شركة إيديتا للصناعات الغذائية - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقولم المالية الدورية المستقلة عن فترة التسمه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

٢٩ - القطاعات التشغيلية

(القيمة بالآلاف جنيه مصري)

نتائج العمليات	كيلك		كرواسون		مقرمشات		فريسكا		إجمالي	
	سبتمبر ٢٠١٧	سبتمبر ٢٠١٦	سبتمبر ٢٠١٧	سبتمبر ٢٠١٦	سبتمبر ٢٠١٧	سبتمبر ٢٠١٦	سبتمبر ٢٠١٧	سبتمبر ٢٠١٦	سبتمبر ٢٠١٧	سبتمبر ٢٠١٦
الإيرادات	٩٢٥,٩٦٣	٧٤٢,٢١٧	٤٨١,٨٦٤	٥٠٧,٠١٠	١٢١,٢٧٩	١٠٢,١٦٧	٩٧,٦٩٧	٥٤,٧٥١	١,٦٢١,٨٠٣	١,٤٠٦,١٤٥
محمل الربح	٢٤٥,٢٧٨	٢٤٨,٦٩٤	٦٤,٤٢٤	١١٨,٢٥٣	١٣,٧٦٦	١٨,٧٩٨	٢٥,٧٤٤	١٧,٥٨٣	٣٤٩,٢١٢	٤٠٣,٣٢٨
ربح التشغيل	١٣١,٦٩٩	١٥١,٩٢٢	٥,٩٦٨	٤٨,٢١٦	(١٢,٨١٠)	(١١,٠٩٣)	٤,٥٠٧	٥,٣٥٥	١٢٩,٣٦٤	١٩٤,٤٠٠
مصاريف تمويلية	(٤٩,٧٨٤)	(٥٤,٩٦١)	(٢٥,٩٠٨)	(٣٧,٥٤٤)	(٦,٥٢١)	(٧,٥٦٦)	(٥,٢٥٣)	(٤,٠٥٤)	(٨٧,٤٦١)	(١٠٤,١٢٥)
إيرادات تمويلية	١٤,٢٨٢	٧,٠١٢	٧,٤٨٤	٤,٧٩١	١,٨٨٤	٩٦٥	١,٥١٧	٥١٧	٢٥,٢٦٧	١٣,٢٨٥
ضرائب الدخل	(١١,٤٥٢)	(٢٣,٥٠٤)	-	(٣,٤٩٦)	-	-	(١٦٥)	(٤١١)	(١١,٦١٧)	(٢٧,٤١١)
صافي ربح الفترة	٨٤,٨٤٥	٨٠,٤٦٩	(١٢,٤٥٦)	١١,٩٦٧	(١٧,٤٤٧)	(١٧,٦٩٤)	٦٠٦	١,٤٠٧	٥٥,٥٤٨	٧٦,١٤٩

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

٣٠ - الالتزامات المحتملة

توجد التزامات محتملة على الشركة في صورة خطابات ضمان وخطابات اعتماد خلال النشاط الاعتيادي للشركة والتي لا ينتج عنها التزامات فعلية، وقد بلغ رصيد الجزء غير المغطى من خطابات الضمان وخطابات الاعتماد الممنوحة للشركة خلال النشاط الاعتيادي لها مبلغ ٥٥,٠٢٩,٢٨٥ جنيه مصرى كما فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦; ٤٩٩,٧٠٠,٥٠٠ جنيه مصرى).

٣١ - الموقف الضريبي

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

أ - الضريبة على أرباح شركات الأموال

- الشركة معفاة من الضرائب لمدة ١٠ سنوات تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ طبقاً لأحكام القانون رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والقانون ٥٩ لسنة ١٩٧٩ بشأن المجتمعات العمرانية الجديدة، وقد تم تحديد تاريخ بدء سنوات الإعفاء اعتباراً من السنة المالية التي تبدأ في ١ يناير ١٩٩٨ وتقوم الشركة بتقديم إقرارها الضريبي في المواعيد المقررة قانوناً،
- تم فحص السنة من بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ وتم سداد الفروق الضريبية المستحقة بالكامل،
- تم الفحص من قبل مصلحة الضرائب عن الأعوام ٢٠١١ و ٢٠١٢ وتم تحويل الخلاف للجنة الداخلية للدراسة،
- فيما يخص الأعوام من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٦ تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية طبقاً للقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥،

ب - الضريبة على المرتبات

- تم فحص ضريبة المرتبات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وتم الربط والسداد،
- فيما يخص الأعوام من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٦ لم يتم الفحص حتى تاريخ القوائم المالية، وتقوم الشركة بتقديم الاقرارات الربع سنوية في المواعيد القانونية لمصلحة الضرائب،

ج - ضريبة المبيعات

- تم فحص ضريبة المبيعات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وقد تم سداد الضريبة،
- ما يخص الأعوام من ٢٠١٦ و ٢٠١٧ لم يتم الفحص حتى تاريخ إعداد القوائم المالية وتم تقديم الاقرارات الشهرية في المواعيد القانونية،

د - ضريبة الدمغة

- تم فحص ضريبة الدمغة حتى عام ٢٠٠٩ وتم الربط والسداد،
- الأعوام من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٦ لم يتم الفحص حتى تاريخ إعداد القوائم المالية،

٣٢ - الارتباطات الرأسمالية

يوجد ارتباطات رأسمالية لدى الشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ بمبلغ ١٤١,٩٩٢,٥٠٠ جنيه مصري نظير بناء مصنع جديد،

شركة إديتا للصناعات الغذائية – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

٣٢ - الأدوات المالية حسب الفئة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧		الأصول كما هو بقائمة المركز المالي
الإجمالي	القروض والعملاء	مدینون تجاریون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء المصروفات المقدمة)
٦٢,٨٨٢,١١٤	٦٢,٨٨٢,١١٤	المستحق من اطراف ذات علاقة
٥٨,١٨٣,٣٥٤	٥٨,١٨٣,٣٥٤	النقدية وما في حكمها
٤,٢٦٨,١٨١	٤,٢٦٨,١٨١	أذن الخزنة
١٧٦,٩٣٩,٢٩٩	١٧٦,٩٣٩,٢٩٩	
٣٠٢,٢٧٢,٩٤٨	٣٠٢,٢٧٢,٩٤٨	

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧		الإلتزامات كما هو بقائمة المركز المالي
الإجمالي	الإلتزامات مالية	القروض
٧٣٧,١٥٥,٥٩٧	٧٣٧,١٥٥,٥٩٧	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٣١٤,٨٨٠,٥١٩	٣١٤,٨٨٠,٥١٩	المستحق الى اطراف ذات علاقة
٨٧,٢٢٣,٦٠٠	٨٧,٢٢٣,٦٠٠	البنوك الدائنة
١٨٥,٧٩٢,٦٣٦	١٨٥,٧٩٢,٦٣٦	
١,٣٢٥,٠٥٢,٣٥٢	١,٣٢٥,٠٥٢,٣٥٢	

٣١ ديسمبر ٢٠١٦		الأصول كما هو بقائمة المركز المالي
الإجمالي	القروض والعملاء	مدینون تجاریون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء المصروفات المقدمة)
١٤٧,٦١٤,٤٨٣	١٤٧,٦١٤,٤٨٣	المستحق من اطراف ذات علاقة
٧١,٦٥٤,٩٥٨	٧١,٦٥٤,٩٥٨	النقدية وما في حكمها
٤٣,٩٤٨,٤٣٩	٤٣,٩٤٨,٤٣٩	أذن الخزنة
١٢١,١٨٣,٠٧٠	١٢١,١٨٣,٠٧٠	
٣٨٤,٤٠٠,٩٥٠	٣٨٤,٤٠٠,٩٥٠	

٣١ ديسمبر ٢٠١٦		الإلتزامات كما هو بقائمة المركز المالي
الإجمالي	الإلتزامات مالية	القروض
٦٤٧,٣٥٨,١٩٩	٦٤٧,٣٥٨,١٩٩	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
١٩١,٧٢١,٣٨٧	١٩١,٧٢١,٣٨٧	المستحق الى اطراف ذات علاقة
٢,٨١٣,٧٤١	٢,٨١٣,٧٤١	البنوك الدائنة
٢١٥,٦١٤,٣٥٢	٢١٥,٦١٤,٣٥٢	
١,٠٥٧,٥٠٧,٦٧٩	١,٠٥٧,٥٠٧,٦٧٩	

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

- مدینون تجاریون وأرصدة مدينة أخرى لاتشمل المصروفات المدفوعة مقدماً،

- دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى لاتشمل الضرائب المستحقة، والأرصدة الدائنة للعملاء والتأمينات الإجتماعية،