

شركة إيدينا للصناعات الغذائية
شركة مساهمة مصرية
تقرير الفحص المحدود
والقوائم المالية الدورية المستقلة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية
في ٣١ مارس ٢٠١٥

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

صفحة	الفهرس
١	تقرير الفحص المحدود
٢	الميزانية المستقلة
٣	قائمة الدخل المستقلة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة
٥	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٣١-٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة



تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للميزانية المرفقة لشركة إيديتا للصناعات الغذائية "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠١٥ وكذا قوائم الدخل المستقلة والتغيرات في حقوق الملكية المستقلة والتدفقات النقدية المستقلة المتعلقة بها عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

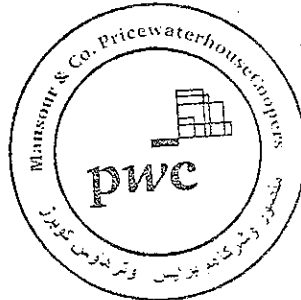
قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، 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 رأياً مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣١ مارس ٢٠١٥ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

أمور هامة أخرى

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً على الاستنتاج وكما هو وارد تفصيلاً بالإيضاح (٣٢) ضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة، لم يتم الشركة بإصدار قوائم مالية مدققة طبقاً لمعايير المراجعة المصرية أو تم إجراء فحص محدود لها طبقاً لمعيار المراجعة المصري رقم ٢٤١٠ "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها" عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤، وبالتالي فإن الأرقام المقابلة لكل من قوائم الدخل المستقلة والتغيرات في حقوق الملكية المستقلة والتدفقات النقدية المستقلة عن الفترة من ١ يناير ٢٠١٣ حتى ٣١ مارس ٢٠١٤ لم يتم مراجعتها أو إجراء فحص محدود لها. مع الأخذ في الاعتبار أنه قد روعي متطلبات إطار إعداد التقارير المالية للأرقام المقابلة، بينما الأرقام المقابلة في الميزانية تمثل أرصدة ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ والتي سبق مراجعتها وأصدر عنها تقرير غير متحفظ بتاريخ ١١ فبراير ٢٠١٥.



أحمد جمال حمد الله القنبريس
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
سجل المحاسبين والمراجعين ٨٧٨٤
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ١٣٦
منصور وشركاهم برايس وترهاوس كوبرز

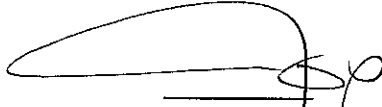
القاهرة في ١٢ مايو ٢٠١٥

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

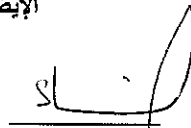
الميزانية الدورية المستقلة - في ٣١ مارس ٢٠١٥

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣١ مارس ٢٠١٥	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول غير المتداولة
٨٤٩,٧٠١,٦١٦	٨٨٩,٢٢٨,٦٥٨	٥	الأصول الثابتة
٦٨,٦١٨,٦٥٨	٦٨,٦١٨,٦٥٨	٦	الأصول غير الملموسة
٨٧,٦٩٢,٦٦٢	٨٧,٦٩٢,٦٦٢	٧	استثمارات في شركات تابعة
<u>١,٠٠٦,٠١٢,٩٣٦</u>	<u>١,٠٤٥,٥٣٩,٩٧٨</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٩٦,٣٥٨,٢٩٧	١١٥,٦٨٤,٣٤٦	٨	المخزون
٣,٨٦٩,٧٠٠	٨,٤٢٩,٥٩٣	٩	عملاء وأوراق قبض
٤٤,٢٤٥,٢٢٠	٥١,٨٤٠,٤٧٥	١٠	مدنيون وأرصدة مدينة أخرى
٣٩,٠٦١,٦٩١	٣٧,٥١٩,٨٧٩	١١	المستحق من شركات ذات علاقة
٨٦,٠٩٣,٠٩٥	٨٥,٢٦٧,٤٢٥	١٢	أذون الخزنة
١٥٥,٦٠٦,٢٥٠	١٥٩,٩٨٢,٤٥٣	١٣	تقديرة وأرصدة بالبنوك
<u>٤٢٥,٢٣٤,٢٥٣</u>	<u>٤٥٨,٧٢٤,١٧١</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٨,٢٢٧,٣٧٩	٩,١٦٤,٨٧٩	١٤	مخصصات
٥٦,٩٢٢,٢٦٢	٥٥,٨٥٨,٦٦٠	١٥	بنوك سحب على المكشوف
١٧٩,٢١٥,٢١٦	١٦٨,٢٧٢,٢٤٩	١٦	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٦٩,٣٣٩,٣٦٧	٩٢,٢٠٦,٣٠٨	١٧	التزامات ضرائب الدخل الجارية
١٠٨,٦٥٠,٢٧١	١٢٣,٢٤١,٨٤٢	١٨	الجزء الجارى من الالتزامات طويلة الأجل
<u>٤٢٢,٧٥٤,٤٩٥</u>	<u>٤٤٨,٧٤٣,٩٣٨</u>		إجمالي الالتزامات المتداولة
٢,٤٧٩,٧٥٨	٩,٩٨٠,٢٣٣		صافي رأس المال العامل
<u>١,٠٠٨,٤٩٢,٦٩٤</u>	<u>١,٠٥٥,٥٢٠,٢١١</u>		إجمالي الاستثمار
			يتمثل في :
			حقوق الملكية
٧٢,٥٣٦,٢٩٠	٧٢,٥٣٦,٢٩٠	١٩	رأس المال المدفوع
٢٩,٢٠٣,٥٤٠	٢٩,٢٠٣,٥٤٠	٢٠	الاحتياطي القانوني
٦٥٥,٨٤٤,٨٥٠	٧٠٣,٥١٤,٦٥٩		الأرباح المرحلة
<u>٧٥٧,٥٨٤,٦٨٠</u>	<u>٨٠٥,٢٥٤,٤٨٩</u>		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
١٨٠,٢٤٣,٣٩٠	١٧٥,٣٨٣,٢٦٤	٢١	قروض طويلة الأجل
٨,٨٨٤,١٠٢	٩,١٦٦,٩٣٢	٢٢	أوراق الدفع طويلة الأجل
٦١,٧٨٠,٥٢٢	٦٥,٧١٥,٥٢٦	٢٣	التزامات ضريبية مؤجلة
<u>٢٥٠,٩٠٨,٠١٤</u>	<u>٢٥٠,٢٦٥,٧٢٢</u>		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
<u>١,٠٠٨,٤٩٢,٦٩٤</u>	<u>١,٠٥٥,٥٢٠,٢١١</u>		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات غير المتداولة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٦ إلى صفحة ٣١ تمثل جزء متمم للقوائم المالية



المهندس / هاني برزي
رئيس مجلس الإدارة



الأستاذ / شريف فتحي
نائب رئيس مجلس الإدارة للقطاع المالي

القاهرة في ١١ مايو ٢٠١٥
تقرير الفحص المحدود مرفق.

شركة إيدينا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الدورية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

غير مدققة	٣١ مارس ٢٠١٥	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣٨٨,٠٥٧,١٧٢	٤٥١,٠٥٢,٨٥٩		المبيعات
(٢٧١,٣٥٠,٤٢٩)	(٣٠٥,٢٤٤,٨٦٥)	٢٩	تكلفة المبيعات
١١٦,٧٠٦,٧٤٣	١٤٥,٨٠٧,٩٩٤		مجمل الربح
(١٦,٨٣٦,١٣٩)	(٣٣,١٣٧,٩٢٥)	٢٩	مصروفات البيع والتسويق
(١٧,٦٤٣,٢٤٧)	(٢٨,٥٨٢,٨٣٠)	٢٩	مصروفات عمومية وإدارية
٢,٠٢٩,٣٦٢	١,٣٦٨,١٧٥	٢٤	إيرادات أخرى
(١,٤٣٢,٢٥٩)	(٩٣٧,٥٠٠)	٢٥	مصروفات أخرى
٨٢,٨٢٤,٤٦٠	٨٤,٥١٧,٩١٤		أرباح التشغيل
(٢,٥٥٦,٢٤٥)	٦,٠٧٤,٨١٦	٢٦	إيرادات / (تكاليف) التمويل - الصافي
٤٤,٤٩٧,٦٤٦	-		توزيعات استثمارات في شركات تابعة
١٢٤,٧٦٥,٨٦١	٩٠,٥٩٢,٧٣٠		الربح قبل الضرائب
(٢٠,٠٦٧,٠٥٣)	(٢٧,٤٦٨,٣٢٠)	٢٧	ضرائب الدخل
١٠٤,٦٩٨,٨٠٨	٦٣,١٢٤,٤١٠		صافي ربح الفترة
٠,٢٨٩	٠,١٧٤	٢٨	نصيب السهم الأساسي والمخفض

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٦ إلى صفحة ٣١ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

الإجمالي	رأس المال المدفوع			(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
	أرباح مرحلة	احتياطي قانوني	رأس المال المدفوع	
٦٢٦,١٧٩,٧٣٨	٥٣٩,١٣٦,١٩٠	١٤,٥٠٧,٢٥٨	٧٢,٥٣٦,٢٩٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٤
(١٦٢,٥٢٠,٧٠٦)	(١٦٢,٥٢٠,٧٠٦)	-	-	توزيعات أرباح عام ٢٠١٣
١٠٤,٦٩٨,٨٠٨	١٠٤,٦٩٨,٨٠٨	-	-	صافي ربح العام
٥٦٨,٣٥٧,٨٤٠	٤٨١,٣١٤,٢٩٢	١٤,٥٠٧,٢٥٨	٧٢,٥٣٦,٢٩٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٤ - غير مدقق
٧٥٧,٥٨٤,٦٨٠	٦٥٥,٨٤٤,٨٥٠	٢٩,٢٠٣,٥٤٠	٧٢,٥٣٦,٢٩٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
(١٥,٤٥٤,٦٠١)	(١٥,٤٥٤,٦٠١)	-	-	و ١ يناير ٢٠١٥
٦٣,١٢٤,٤١٠	٦٣,١٢٤,٤١٠	-	-	توزيعات أرباح عام ٢٠١٤
٨٠٥,٢٥٤,٤٨٩	٧٠٣,٥١٤,٦٥٩	٢٩,٢٠٣,٥٤٠	٧٢,٥٣٦,٢٩٠	صافي ربح العام
				الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٥

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٦ إلى صفحة ٣١ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

شركة إيدينا للصناعات الغذائية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

غير مدققة	٣١ مارس ٢٠١٥	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣١ مارس ٢٠١٤	٣١ مارس ٢٠١٥		
١٢٤,٧٦٥,٨٦١	٩٠,٥٩٢,٧٣٠		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			صافي ربح العام قبل الضرائب
			تعديلات:
١,٤٣٢,٢٥٩	٩٣٧,٥٠٠	٢٥	مخصصات
٤٣٢,٠٠٠	٢٨٢,٨٢٩	٢٦	فوائد أقساط أراضي
٥,٥٠٧,٠٧٩	٣,٢٤٦,٥٦١	٢٦	فوائد مدينة
(٤,٣٢٥,٧٣٦)	(٥,١٥٧,٢٦٨)	٢٦	فوائد دائنة
١١,١٢٣,٨٥٢	١١,٨٣٤,٢١٣	٥	اهلاك أصول ثابتة
(٤٢,١٥٣)	(١٣٠,٠٦٨)	٢٤	أرباح / (خسائر) بيع أصول ثابتة
١٣٨,٨٩٣,١٦٢	١٠١,٦٠٦,٤٩٧		أرباح النشاط قبل التغير في رأس المال العامل
			التغير في رأس المال العامل
(٩,٥٣٩,٧٤٤)	(١٩,٣٢٦,٠٤٨)		مخزون
٣,٨٩١,٨٣٢	(٤,٥٥٩,٨٩٣)		عملاء وأوراق قبض
(٢٦,٥٤٨,٣٦٧)	(٧,٥٩٥,٢٥٥)		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(٢٩,٣٤٠,١١٢)	١,٥٤١,٨١٢		المستحق من شركات ذات علاقة
(٩,٣٧٢,٠٧٠)	(١٠,٩٤٢,٩٦٨)		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى **
(١,٣٩٦,٤٢٤)	-		استخدام مخصصات
٦٦,٥٨٨,٢٧٧	٦٠,٧٢٤,١٤٥		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٥,٥٠٧,٠٧٩)	(٣,٢٤٦,٥٦١)		فوائد مدفوعة
(٤٢١,٤٧٠)	(١,٠٦٦,٣٧٥)		ضرائب الدخل المدفوعة
٦٠,٦٥٩,٧٢٨	٥٦,٤١١,٢٠٩		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٤,٧٦٥,٣٥٩)	(٥١,٤٥٣,٦٨٤)	٥	شراء أصول ثابتة
٧٦,٥٥٥	٢٢٢,٤٩٧		المحصل من بيع أصول ثابتة
٤,٣٢٥,٧٣٧	٥,١٥٧,٢٦٨		فوائد محصلة
(٤٩,١١٩,٧٧٠)	٨٢٥,٦٧٠		أذون خزائنة
(٥٩,٤٨٢,٨٣٧)	(٤٥,٢٤٨,٢٤٩)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢٥,٢٩٦)	-		سداد ضرائب مبيعات على الآلات
(٣٧,٠١٣)	(١٥,٤٥٤,٦٠١)		توزيعات أرباح مدفوعة **
(١٩,٣٦٠,٢٦٠)	(٢٢,٧٤٢,٦٨٥)		سداد قروض
٢٣,٣٥١,٩٩٦	٣٢,٤٧٤,١٣١		تدفقات من القروض
٣,٩٢٩,٤٢٧	(٥,٧٢٣,١٥٥)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٥,١٠٦,٣١٨	٥,٤٣٩,٨٠٥		صافي الزيادة / (النقص) في النقدية وما في حكمها
٩١,٦١٦,٣٤٧	٩٨,٦٨٣,٩٨٨		النقدية وما في حكمها أول العام
٩٦,٧٢٢,٦٦٥	١٠٤,١٢٣,٧٩٣	١٣	النقدية وما في حكمها آخر العام

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٦ إلى صفحة ٣١ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

** في ٣١ مارس ٢٠١٤ تم استبعاد مبلغ ١٦٢,٤٨٣,٦٩٣ جنية من التغير في بند دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى حيث يمثل معاملة غير نقدية والذي يتعلق بتوزيعات الأرباح عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ .

١ - مقدمة

تأسست شركة إيديتا للصناعات الغذائية - شركة مساهمة في ٩ يوليو ١٩٩٦ طبقاً لأحكام قانون الاستثمار رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ وقانون سوق المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ وتم تسجيلها بالسجل التجاري تحت رقم ٦٩٢ القاهرة. يقع مقر الشركة في مدينة الشيخ زايد - المحور المركزي - الجيزة.

تقوم الشركة بإنتاج وتصنيع كافة المواد الغذائية وتعبئتها وتغليفها وتصنيع وإنتاج وتعبئة العصائر والمربيات والمنتجات والوجبات الجاهزة والجافة من العجائن والمصنعة من الدقيق ومنتجات الألبان واللحوم والخضار والفاكهة والشيكرولاته والكريمة الطبيعية والنباتية وغيرها من الأغذية بكافة تولىاتها اللازمة لذلك.

المساهمون الرئيسيون هم شركة بيركو ليمتد التي تمتلك ٤١,٨٢% من أسهم الشركة وشركة اكسودير "شركة ذات مسئولية محدودة" ومقرها قبرص التي تمتلك ٢٧,٩٨% من أسهم الشركة وشركة افريكا سامبا التي تمتلك ٣٠% من أسهم الشركة وصغار المساهمين الذين يمتلكون ٠,٢١% من أسهم الشركة.

تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للإصدار من قبل رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب في ١١ مايو ٢٠١٥

٢ - السياسات المحاسبية

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

أ - أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

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

إن إعداد القوائم المالية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب استخدام تقديرات محاسبية هامة، كما يتطلب من الإدارة استخدام تقديراتهم الحكمية عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة. يبين إيضاح (٤) أهم التقديرات المحاسبية المستخدمة والأحكام الشخصية المطبقة عند إعداد القوائم المالية المستقلة للشركة.

تم إعداد هذه القوائم المالية المستقلة للشركة طبقاً لأحكام القوانين المحلية. وقد أعدت الشركة أيضاً القوائم المالية المجمعة للشركة وشركاتها التابعة (المجموعة) طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وقد تم تجميع الشركات التابعة تجميعاً كلياً في القوائم المالية المجمعة وهي الشركات التي تمتلك فيها المجموعة بصورة مباشرة أو غير مباشرة أكثر من نصف حقوق التصويت أو لديها القدرة على السيطرة على السياسات المالية والتشغيلية للشركة التابعة، ويمكن الحصول على القوائم المالية المجمعة للمجموعة من إدارة الشركة. ويتم عرض الاستثمارات في شركات تابعة في هذه القوائم المالية المستقلة ومعالجتها محاسبياً بالتكلفة.

يجب على مستخدمي هذه القوائم المالية المستقلة أن يقرءوها مع القوائم المالية المجمعة للمجموعة، كما في وعن السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ حتى يمكن الحصول على معلومات كاملة عن المركز المالي للمجموعة وعن نتائج أعمالها وتدفعاتها النقدية والتغيرات في حقوق الملكية.

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - ترجمة العملات الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

يتم قياس بنود القوائم المالية المستقلة للشركة باستخدام العملة الأساسية في البيئة الاقتصادية التي تعمل بها الشركة (عملة التعامل) ويتم عرض القوائم المالية المستقلة بالجنيه المصري، والتي تمثل عملة التعامل والعرض للشركة.

(٢) المعاملات والأرصدة

يتم ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية خلال الفترة إلى عملة التعامل باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. ويدرج في قائمة الدخل وأرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وكذلك الناتجة عن إعادة تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ الميزانية.

ج - الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية ناقصاً مجمع الإهلاك. وتتضمن التكلفة التاريخية كافة المصروفات المرتبطة باقتناء الأصل وجعله صالحاً للاستخدام في الغرض المعد لأجله.

يتم استخدام طريقة القسط الثابت للإهلاك بحيث يتم تخفيض قيمة الأصل إلى قيمته التخريدية على مدار العمر الإنتاجي المقدر فيما عدا الأراضي التي لا تعتبر أصل قابل للإهلاك، وفيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية لكل نوع من أنواع الأصول :

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

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

تكاليف الصيانة والإصلاح يتم تحميلها على قائمة الدخل عن السنة المالية التي حدثت فيها، تكلفة التجديدات الجوهرية يتم رسملتها على تكلفة الأصل عندما يكون من المتوقع أن تؤدي إلى زيادة المنافع الاقتصادية المتوقعة للشركة عن المنافع الأصلية المقدره عند اقتناء الأصل، وتهلك على مدار العمر الإنتاجي المتبقي للأصل أو على مدار العمر الإنتاجي المتوقع لهذه التجديدات أيهما أقل.

يتم مراجعة القيمة التخريدية والأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة وتعديلها إذا اقتضت الحاجة في تاريخ كل ميزانية. تظهر مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً خسائر الاضمحلال المحقق، وتتضمن التكلفة كافة المصروفات المرتبطة باقتناء الأصل وجعله صالحاً للاستخدام. ويتم تحديد الإهلاك لهذه الأصول بنفس أسس إهلاك الأصول الثابتة عندما يمكن استخدام هذه الأصول.

د - الأصول الغير ملموسة

تظهر الأصول الغير ملموسة (العلامة التجارية) والتي ليس لها أعمار افتراضية محددة بالتكلفة التاريخية مخصصاً منها خسائر الاضمحلال. وتتضمن التكلفة التاريخية كافة المصروفات المرتبطة باقتناء الأصل غير الملموس.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

هـ - اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

١ - الأصول غير المالية التي ليس لها عمر إنتاجي محدد

الأصول التي ليس لها عمر إنتاجي محدد (الأصول غير الملموسة - العلامة التجارية) لا تخضع للاستهلاك ويتم اختبارها سنوياً لتحديد ما إذا كان هناك اضمحلال للقيمة. وعندما يكون هناك مؤشر على اضمحلال من الأصل غير الملموس ويعترف بخسائر اضمحلال القيمة في قائمة الدخل بمبلغ الزيادة في القيمة الدفترية عن القيمة المتوقع استردادها. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة الأعلى من كل من القيمة العادلة للأصل (ناقصاً تكاليف البيع) أو القيمة المتوقع تخفيضها من استخدام الأصل.

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

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

٢ - الأصول غير المالية التي لها عمر إنتاجي محدد

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

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

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 الإقتناء ويثبت الإيراد من الاستثمار في حدود ما يتم الحصول عليه فقط من توزيعات الأرباح للشركة المستثمر فيها.

ز - الاستثمارات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

تمثل الاستثمارات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أصولاً مالية غير مشنقة ذات مبلغ سداد محدد أو قابل للتحديد وتاريخ الاستحقاق محدد ويكون لدى إدارة الشركة النية والقدرة على الاحتفاظ بتلك الاستثمارات حتى تاريخ استحقاقها. ويتم إعادة تبويب كل المجموعة على أنها متاحة للبيع إذا قامت الشركة ببيع مبلغ هام من الأصول المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق باستثناء حالات الضرورة.

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ح - المخزون

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

ط - الأصول المالية

أولاً - التصنيف :

تقوم الشركة بتصنيف أصولها المالية إلى المجموعات التالية على أساس الغرض من اقتناء هذه الأصول ويتم هذا التصنيف عند الاعتراف الأولى بها :

- ١ - أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر (استثمارات في أوراق مالية بغرض المتاجرة).
- ٢ - استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق.
- ٣ - الإقراض والمديونيات.

- ١ - الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:
هي الأصول المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة، ويتم تصنيف الأصول المالية في هذه المجموعة إذا تم اقتنائها بصفة رئيسية بغرض البيع في المدى القريب.
يتم تصنيف المشتقات المالية كأصول بغرض المتاجرة إلا إذا كانت مخصصة للتغطية.
الأصول المصنفة في هذه المجموعة يتم تبويبها كأصول متداولة وذلك عندما يكون من المتوقع تسويتها في خلال ١٢ شهر وإلا يتم تبويبها كأصول غير متداولة.

- ٢ - استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق:
هي الأصول المالية غير المشتقة والتي لها مبلغ سداد محدد أو قابل للتحديد وتاريخ الاستحقاق محدد ولدى إدارة الشركة النية والقدرة على الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق.
ويستثنى من هذا التصنيف ما تم الاعتراف بها أولاً على أساس القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر أو تصنيفه أولاً على أنه متاح للبيع وما ينطبق عليه تعريف الإقراض والمديونيات.

- ٣ - الإقراض والمديونيات:
هي أصول مالية وليست مشتقات مالية ولها قيمة محددة أو يمكن تحديدها وغير متداولة في سوق نشط.
يتم تبويب هذه المجموعة ضمن الأصول المتداولة إلا إذا كان تاريخ استحقاقها يزيد عن ١٢ شهر من تاريخ الميزانية عندئذ يتم تبويبها ضمن الأصول غير المتداولة.
تتضمن هذه المجموعة أرصدة العملاء وأوراق القبض والمدينون والنقدية وما في حكمها والمستحق من أطراف ذات علاقة.

ثانياً - القياس والقياس اللاحق :

- يتم استبعاد الأصول المالية عند انتهاء أو تحويل الحق في الحصول على تدفقات نقدية من تلك الأصول وكانت الشركة قد حولت معظم المخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية للغير.
- في تاريخ المركز المالي، يعاد قياس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بالقيمة العادلة. ويتم قياس الاستثمارات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والإقراض والمديونيات بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ط - الأصول المالية (تابع)

ثانياً - القياس والقياس اللاحق (تابع):

- يتم تحميل قائمة الدخل بأرباح (خسائر) التغير في القيمة العادلة للأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر وذلك في السنة المالية التي تحققت فيها. ويتم تحميل قائمة الدخل بإيرادات التوزيعات من الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر وذلك عندما ينشأ الحق للشركة في استلام تلك التوزيعات.
- تقوم الشركة في تاريخ الميزانية بتقييم ما إذا كان هناك أدلة موضوعية تشير إلى وجود اضمحلال في قيمة أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية.

ي - المدينون التجاريون وأوراق القبض

- يتم الإثبات الأولى للمدينون التجاريون وأوراق القبض 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 التقيير أو عدم الالتزام في السداد لمدة تزيد عن فترات الائتمان الممنوحة.
- تتمثل قيمة المخصص في الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع تحصيلها مخضومة باستخدام سعر الفائدة الفعلي الأصلي المطبق عند تحديد التكلفة المستهلكة، ويتم تخفيض الأصل بقيمة المخصص وترحل الخسائر إلى قائمة الدخل وتلغى الديون الغير متوقع تحصيلها خصماً من المخصص المكون لها ويعترف بأي تحصيلات لاحقة كإيرادات في قائمة الدخل.

ك - النقدية وما في حكمها

- لأغراض عرض قائمة التدفقات النقدية، تتضمن النقدية وما في حكمها النقدية بالخرزينة والودائع تحت الطلب لدى البنوك التي لا تزيد مدة استحقاقها عن ثلاث أشهر من تاريخ الإيداع، ناقصاً أرصدة بنوك سحب على المكشوف.
- يتم عرض أرصدة بنوك سحب على المكشوف ضمن الالتزامات المتداولة في الميزانية.

ل - رأس المال

- يتم تصنيف الأسهم العادية ضمن حقوق ملكية.

م - الاقتراض

- تثبت القروض أولاً بالمبالغ المستلمة ناقصاً تكلفة الحصول على القرض. وتظهر القروض لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ويتم تحميل قائمة الدخل بالفرق بين المبالغ المستلمة (ناقصاً تكلفة الحصول على القرض) وبين القيمة التي سيتم الوفاء بها على مدار فترة الاقتراض.
- يتم رسلة تكلفة الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو انشاء أو انتاج أصل مؤهل وتحميلها كجزء من تكلفة هذا الأصل. ويتم تحديد قيمة تكلفة الاقتراض التي يتم رسملتها بناء على تكلفة الاقتراض الفعلية التي تتكبدها المنشأة خلال الفترة بسبب عملية الاقتراض مطروحاً منها أي إيراد تحقق من الاستثمار المؤقت للأموال المقترضة.
- يتم تصنيف القروض والسلفيات كالتزامات متداولة إلا إذا كان لدى الشركة حق غير مشروط لتأجيل تسوية تلك الالتزامات لفترة لا تقل عن ١٢ شهر بعد تاريخ القوائم المالية المستقلة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ن - ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة

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

يتم تسجيل ضرائب الدخل المؤجلة بالكامل باستخدام طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين كل من القيمة الضريبية للأصول والالتزامات وبين قيمتها الدفترية فى القوائم المالية المستقلة.

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

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

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

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

س - مزايا العاملين

(١) لائحة الاشتراكات المحددة

تقوم الشركة بسداد اشتراكاتها إلى الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية على أساس إلزامي طبقاً للقواعد الواردة بقانون التأمينات الاجتماعية. ولا يوجد على الشركة أى التزامات أخرى بمجرد سدادها للالتزامات. ويعترف بالاشتراكات الاعتيادية كتكلفة دورية فى سنة استحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة.

(٢) حصة العاملين فى الأرباح

تقوم الشركة بتوزيع نسبة ١٠% من الأرباح التى يقرر توزيعها نقداً على العاملين بالشركة طبقاً للقواعد التى يضعها مجلس إدارة الشركة وتعتمدها الجمعية العامة وبما لا يجاوز مجموع الأجر السنوية للعاملين.

ع - المخصصات

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

ف - الدائنون التجاريون

تثبت الدائنون التجاريون أولاً بالقيمة العادلة للبضائع والخدمات المستلمة من الغير، سواء وردت عنها فواتير أم لا. وتظهر الدائنون التجاريون لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ص - تحقق الإيراد

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

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

(١) مبيعات البضائع

يتم الاعتراف بالمبيعات عند تسليم البضائع إلى التجار الذين لهم كل الحق في بيعها وتحديد أسعارها وبالتالي لا يوجد 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. لا تتضمن المبيعات إلى التجار عنصر تمويل نظراً لقصر الفترة الانتمائية.

(٢) إيرادات الفوائد

تثبت إيرادات الفوائد على أساس التوزيع الزماني باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وعند وجود اضمحلال في الرصيد المدين الناتج عن الاعتراف بالفائدة فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة المتوقع تحصيلها.

(٣) إيراد التوزيعات

تثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

(٤) إيرادات صندوق استثمار أصول

تثبت إيرادات صندوق استثمار أصول على أساس الإقفال الشهري لوثائق صندوق الاستثمار والمعلن من البنك المصدر للوثائق. وتقوم الشركة بتقييم الوثائق في نهاية الفترة المالية طبقاً للسعر المعلن من البنك.

(٥) الدعم الحكومي علي مبيعات التصدير

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

ق - توزيعات الأرباح

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

ر - الإيجار التشغيلي

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ش - التقارير القطاعية

يتم عرض قطاعات التشغيل بطريقة تتسجم مع التقارير الداخلية المقدمة إلى الإدارة العليا. والإدارة العليا هي المسؤولة عن تخصيص الموارد وتقييم أداء القطاعات التشغيلية، وقد تم تحديدها على أنها اللجنة التوجيهية والتي تقوم باتخاذ القرارات الاستراتيجية.

ت - الأرقام المقابلة

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

٣ - إدارة المخاطر المالية

(١) عناصر المخاطر المالية

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

تهدف إدارة الشركة إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالي للشركة.

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

(أ) مخاطر السوق

١ - مخاطر أسعار العملات الأجنبية

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

الجدول التالي يوضح مركز العملات في تاريخ الميزانية :

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣١ مارس ٢٠١٥			
	الصافي	الالتزامات	الأصول	
(١٠٨,١١٤,٢٨٥)	(٥١,٥٤١,٣٩٨)	(٦٧,٣٩٩,٨٤٠)	١٥,٨٥٨,٤٤٢	يورو
(١٦,٨٢٩,٤٥٢)	(٩,١٩٢,٦٥٢)	(٢٠,٣٠٢,٠٤٣)	١١,١٠٩,٣٩١	دولار امريكى

٢ - مخاطر الأسعار

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

٣ - مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

تتعرض الشركة لخطر التغير في أسعار الفائدة نتيجة لوجود قروض طويلة الأجل، القروض طويلة الأجل بأسعار فائدة متغيرة تعرض الشركة لمخاطر تآثر التدفقات النقدية بالتغير في أسعار الفائدة، وقد بلغت القروض ذات سعر الفائدة المتغير ٢٨٨,٦٣٩,١١٥ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٤ : ٢٧٨,٩٠٧,٦٧١ جنيه مصري).

بلغت أرصدة السحب على المكشوف في ٣١ مارس ٢٠١٥ مبلغ ٥٥,٨٥٨,٦٦٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٤ : ٥٦,٩٢٢,٢٦٢ جنيه مصري)

وقد بلغت الأصول المالية المعرضة للتغير في أسعار الفائدة ١٥٧,١٦٠,٨٤٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٤ : ١٥٢,٤٦٠,٨٤٠ جنيه مصري).

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣١ مارس ٢٠١٥	
١٥٢,٤٦٠,٨٤٠	١٥٧,١٦٠,٨٤٠	ودائع لأجل - جنيه مصري
-	-	ودائع لأجل - دولار أمريكي
١٥٢,٤٦٠,٨٤٠	١٥٧,١٦٠,٨٤٠	

(ب) مخاطر الائتمان

ينشأ خطر الائتمان نتيجة وجود نقدية وودائع لدى البنوك وكذلك مخاطر الائتمان المرتبطة بالموردين 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 للموردين 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 ٩٣% من إجمالي مبيعات الشركة. ويتم تكوين المخصصات اللازمة لمواجهة خطر التعثر في السداد من قبل العملاء لكل حالة على حده.

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(٢) إدارة مخاطر رأس المال (تابع)

وفيما يلي نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال في ٣١ مارس ٢٠١٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٤:

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣١ مارس ٢٠١٥	
٢٨٧,٧٩١,٧٧٣	٢٩٧,٨٠٦,٠٤٧	القروض وأوراق دفع طويلة الأجل
١٥٠,٧٨٤,٥٢٨	١٢٩,٥٢٥,٣٤٩	داننوت تجاريون وأوراق دفع قصيرة الأجل
٥٦,٩٢٢,٢٦٢	٥٥,٨٥٨,٦٦٠	بنوك سحب علي المكشوف
٤٩٥,٤٩٨,٥٦٣	٤٨٣,١٩٠,٠٥٦	إجمالي القروض وداننوت تجاريون وأوراق دفع
(١٥٥,٦٠٦,٢٥٠)	(١٥٩,٩٨٢,٤٥٣)	يخصم : النقدية وأرصدة بالبنوك
٣٣٩,٨٩٢,٣١٣	٣٢٣,٢٠٧,٦٠٣	صافي القروض
٧٥٧,٥٨٤,٦٨٠	٨٠٥,٢٥٤,٤٨٩	حقوق الملكية
١,٠٩٧,٤٧٦,٩٩٣	١,١٢٨,٤٦٢,٠٩٢	إجمالي رأس المال
%٣١	%٢٩	نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال

يرجع الانخفاض في نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال إلى انخفاض القروض وداننوت تجاريون وأوراق الدفع.

(٣) تقدير القيمة العادلة

يفترض أن تقارب القيمة العادلة القيمة الاسمية ناقصاً أي تسويات ائتمانية مقدرة للأصول المالية والالتزامات المالية ذات تواريخ الاستحقاق لأقل من سنة. ولأغراض الإفصاح، يتم استخدام أسعار الفائدة المتاحة للشركة للأدوات المالية المشابهة وذلك لخصم التدفقات النقدية المستقبلية التعاقدية لتقدير القيمة العادلة للالتزامات المالية. لتقدير القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة، فإن الشركة تستخدم العديد من الطرق وتضع الافتراضات المبنيّة على أحوال السوق في تاريخ كل ميزانية. تستخدم أسعار السوق أو أسعار المتعاملين للأداة المالية أو لأداة مشابهه وذلك للديون طويلة الأجل. تستخدم الأساليب الأخرى، مثل القيمة الحالية المقدرة للتدفقات النقدية المستقبلية، وذلك لتحديد القيمة العادلة لباقي الأدوات المالية وفي تاريخ الميزانية كانت القيمة العادلة للالتزامات غير المتداولة لا تختلف جوهرياً عن القيمة الدفترية لها.

٤ - التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية

(١) التقديرات والفروض المحاسبية الهامة

يتم تقييم التقديرات والفروض بناء على الخبرة السابقة وبعض العناصر الأخرى، بما فيها الأحداث المستقبلية المنتظر حدوثها والتي تتلاءم مع تلك الظروف.

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

اضمحلال الأصول الغير ملموسة (علامة تجارية)

تقوم إدارة الشركة سنويا بعمل اختبار اضمحلال للأصول الغير ملموسة (علامة تجارية) والتي ليس لها أعمار افتراضية محددة. وذلك علي أساس الأداء المالي والتشغيلي في السنوات السابقة وتوقعات إدارة الشركة لتطورات السوق في المستقبل وذلك بإعداد خطة عمل من ٥ سنوات على الأكثر باستخدام معدل نمو وسعر الخصم السائد.

(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.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

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

٦ - الأصول غير الملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣١ مارس ٢٠١٥	
٦٨,٦١٨,٦٥٨	٦٨,٦١٨,٦٥٨	علامة تجارية (هوهوز وتوينكز وتايجر تيل)
٦٨,٦١٨,٦٥٨	٦٨,٦١٨,٦٥٨	الإجمالي

تتمثل الأصول غير الملموسة في مبلغ عشرة ملايين دولار أمريكي أى ما يعادل ٦٨,٦١٨,٦٥٨ جنيه مصرى للشركة المالكة للعلامة التجارية مقابل شراء جميع حقوق العلامات التجارية (هوهوز وتوينكز وتايجر تيل) وكذلك كل ما يترتب على هذا الاستحواذ من العلامات التجارية في مصر والأردن وليبيا وفلسطين وهذه الحقوق ليس لها مدة محددة.

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

قامت الشركة باستخدام الفروض التالية عند اعداد اختبار اضمحلال قيمة الاصول غير الملموسة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤:

متوسط مجمل الربح	٣٠%
معدل الخصم	١٩%
معدل النمو	٣%

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

٧ - استثمارات في شركات تابعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣١ مارس ٢٠١٥	نسبة المساهمة %	بلد التأسيس	
٤٤,٩٣٩,٦٣٨	٤٤,٩٣٩,٦٣٨	٩٩,٨٠%	مصر	شركة ديجما للتجارة
٤٢,٧٣٩,٠٠٠	٤٢,٧٣٩,٠٠٠	٧٧,٧١%	مصر	شركة إيديتا لصناعة الحلويات
١٤,٠٢٤	١٤,٠٢٤	١٠٠%	قبرص	إيديتا بار تيسبياشن
٨٧,٦٩٢,٦٦٢	٨٧,٦٩٢,٦٦٢			الإجمالي

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

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

٨ - المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣١ مارس ٢٠١٥	
٧١,٥٠٠,٧٠١	٨٧,٤٣٤,٧١٨	مواد خام وتعبئة وتغليف
٢١,١٥٧,٤٥٢	٢٢,٢٨٩,٧٢٧	قطع غيار
١,١٠٤,٦٩٣	١,٢٨٢,٢٨٥	إنتاج تحت التشغيل
١,٥٧١,٩٧٤	١,٤٦٦,٤٤٨	مواد ومهمات
١,٢٦٨,٤٧٧	٣,٤٥٦,١٦٨	إنتاج تام
٩٦,٦٠٣,٢٩٧	١١٥,٩٢٩,٣٤٦	إجمالي المخزون
(٢٤٥,٠٠٠)	(٢٤٥,٠٠٠)	مخصص المخزون الراكد وبطء الحركة
٩٦,٣٥٨,٢٩٧	١١٥,٦٨٤,٣٤٦	الصافي

** خلال العام، يوجد مخزون راكد بطء الحركة بمبلغ ٢٤٥,٠٠٠ جنيه مصري.

٩ - عملاء وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣١ مارس ٢٠١٥	
٣,٨٦٩,٧٠٠	٨,٤٢٩,٥٩٣	عملاء متنوعون
٣,٨٦٩,٧٠٠	٨,٤٢٩,٥٩٣	الإجمالي

١٠ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣١ مارس ٢٠١٥	
٣٢,٥١٣,٣٠٥	٣١,٠٧٢,٩٢٠	دفعات مقدمة للموردين
٨,٧٢١,٨١٨	١٥,٩٨٨,٥٣٧	أرصدة مدينة أخرى
٦٤٤,٥٠٩	٦٤٤,٥٠٩	تأمينات لدى الغير
٢٠١,٨٠٠	٣٠٢,٨٠٤	اعتمادات مستندية
١,٩٣٠,٧٤٣	٣,٦٣٧,٤٦٢	مصرفات مدفوعة مقدماً
١٨١,٩٩٤	١٥٧,٠٤٣	سلف عاملين
٥١,٠٥١	٣٧,٢٠٠	إيرادات مستحقة
٤٤,٢٤٥,٢٢٠	٥١,٨٤٠,٤٧٥	الإجمالي

١١ - المستحق من شركات ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣١ مارس ٢٠١٥	
٣٦,٧٨٣,٤٢٥	٣٤,٧٧٠,٢٦٣	شركة إيديتا لصناعة الحلويات
٢,٠٣٥,١٤٣	٢,٤٩٣,٦٦٧	شركة ديجما للتجارة
٢٤٣,١٢٣	٢٥٥,٩٤٩	شركة إيديتا بار تيسيناشن
٣٩,٠٦١,٦٩١	٣٧,٥١٩,٨٧٩	

١١ - المستحق من شركات ذات علاقة (تابع)

للشركة معاملات مع أطراف ذات علاقة وتتمثل فيما يلي :

١ - شركة ديجما للتجارة

تقوم شركة ديجما للتجارة بتوزيع كافة منتجات الشركة وقد بلغت إجمالي المبيعات لشركة ديجما للتجارة في ٣١ مارس ٢٠١٥ مبلغ ٤١٦,٦١٣,٠٧١ جنيه مصري (٣٦٠,٠٠٥,٨٨١ جنيه مصري : ٣١ مارس ٢٠١٤). وقد تم اعتبار شركة ديجما للتجارة طرف ذو علاقة حيث أن الشركة هي في ذات الوقت المساهم الرئيسي في شركة ديجما للتجارة.

٢ - شركة شبيتا بار تيسياشن

تحصل شركة شبيتا بار تيسياشن على ٠,٥% من صافي المبيعات الشهرية للبيك رولز ومولتو كرواسون وبحد أقصى ١٥٠,٠٠٠ يورو سنوي وذلك مقابل استخدام حق المعرفة الخاصة بشركة شبيتا. وقد بلغت قيمة الإتاوة المدفوعة في ٣١ مارس ٢٠١٥ مبلغ ٣٧٩,٥٩٠ جنيه مصري (لا يوجد: ٣١ مارس ٢٠١٤). وقد تم اعتبار شركة شبيتا بار تيسياشن طرف ذو علاقة حيث أنها تمتلك شركة اكسودير المحدودة والتي تمتلك ٢٧,٩٨% من أسهم شركة إيدينا للصناعات الغذائية.

٣ - شركة إيدينا لصناعة الحلويات

تقوم شركة إيدينا لصناعة الحلويات بتصنيع كافة أنواع الحلويات والظوفي والجلي وقد بلغت صافي قيمة التعاملات خلال مارس ٢٠١٥ مع شركة إيدينا لصناعة الحلويات ٢,٠١٣,١٦٢ جنيه مصري ليصبح رصيد التعاملات الإجمالي ٣٤,٧٧٠,٢٦٣ جنيه مصري. وقد تم اعتبار شركة إيدينا لصناعة الحلويات طرف ذو علاقة حيث أن الشركة هي في ذات الوقت المساهم الرئيسي في شركة إيدينا لصناعة الحلويات

٤ - أعضاء الإدارة العليا

قامت الشركة بسداد مبلغ ١٥,٨٧١,١٤٧ جنيه مصري كمرتبات خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ لأعضاء الإدارة العليا والمديرين التنفيذيين (٩,٣٧٦,٨٠٠ جنيه مصري : ٣١ مارس ٢٠١٤).

١٢ - أذون الخزانة

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣١ مارس ٢٠١٥	
٨٦,٣٢٥,٠٠٠	٨٦,٨٥٠,٠٠٠	أذون خزانة قيمة اسمية
(٢,٢٧٩,٢٦٧)	(٢,٢١٦,٣٣٦)	إجمالي فوائد دائنة
٨٤,٠٤٥,٧٣٣	٨٤,٦٣٣,٦٦٤	المدفوع من أذون الخزانة
٢,٠٤٧,٣٦٢	٦٣٣,٧٦١	الفوائد المحملة علي قائمة الدخل عن الفترة / العام
٨٦,٠٩٣,٠٩٥	٨٥,٢٦٧,٤٢٥	رصيد أذون الخزانة

في ٢٥ فبراير ٢٠١٥، تم شراء أذون خزانة مصرية بقيمة اسمية ٣٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بسعر فائدة ١٠,٤٧% تستحق في ٢٦ مايو ٢٠١٥ وقد استحققت فوائد دائنة بمبلغ ٣٣٢,٦٧١ جنيه مصري.

في ١١ مارس ٢٠١٥، تم شراء أذون خزانة مصرية بقيمة اسمية ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بسعر فائدة ١٠,٢٥% تستحق في ٩ يونيو ٢٠١٥ وقد استحققت فوائد دائنة بمبلغ ١١٥,٠١٥ جنيه مصري.

في ١١ مارس ٢٠١٥، تم شراء أذون خزانة مصرية بقيمة اسمية ٣١,٨٥٠,٠٠٠ جنيه مصري بسعر فائدة ١٠,٢٥% تستحق في ٩ يونيو ٢٠١٥ وقد استحققت فوائد دائنة بمبلغ ١٨٦,٠٧٥ جنيه مصري.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

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

١٣ - نقدية وأرصدة بالبنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣١ مارس ٢٠١٥	
١٥٢,٤٦٠,٨٤٠	١٥٧,١٦٠,٨٤٠	ودائع بنكية
٢,٢٣٦,٨٩٩	٤٢٦,٢٤٠	نقدية بالبنوك
٩٠٨,٥١١	٢,٣٩٥,٣٧٣	نقدية بالخرزينة
<u>١٥٥,٦٠٦,٢٥٠</u>	<u>١٥٩,٩٨٢,٤٥٣</u>	

بلغ متوسط سعر الفائدة على الودائع بالجنيه المصري في نهاية مارس ٢٠١٥ نسبة ٨,٥٠% (٢٠١٤ : ٨,٥٠% للجنيه المصري)، ويبلغ متوسط سعر الفائدة للعملة الأجنبية ٠,١٢% (٢٠١٤ : ٠,١٢% للعملة الأجنبية).

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣١ مارس ٢٠١٥	
١٥٥,٦٠٦,٢٥٠	١٥٩,٩٨٢,٤٥٣	نقدية وأرصدة بالبنوك
(٥٦,٩٢٢,٢٦٢)	(٥٥,٨٥٨,٦٦٠)	بنوك سحب على المكشوف (إيضاح ١٥)
<u>٩٨,٦٨٣,٩٨٨</u>	<u>١٠٤,١٢٣,٧٩٣</u>	

١٤ - مخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣١ مارس ٢٠١٥	
٧,٦٨٠,٤٩١	٨,٢٢٧,٣٧٩	الرصيد في أول العام
٢,٧٥٠,٠٠٠	٩٣٧,٥٠٠	تدعيم خلال العام (إيضاح ٢٥)
(٢,٢٠٣,١١٢)	-	استخدام خلال العام
<u>٨,٢٢٧,٣٧٩</u>	<u>٩,١٦٤,٨٧٩</u>	الرصيد في نهاية الفترة / العام

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

١٥ - بنوك سحب على المكشوف

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣١ مارس ٢٠١٥	
٥٦,٩٢٢,٢٦٢	٥٥,٨٥٨,٦٦٠	بنوك سحب على المكشوف
<u>٥٦,٩٢٢,٢٦٢</u>	<u>٥٥,٨٥٨,٦٦٠</u>	

تتمثل بنوك سحب على المكشوف في تسهيلات ائتمانية ممنوحة للشركة لفتح إتمادات مستندية وتمويل رأس مالها العامل بكفالة تضامنية من شركة ديجما للتجارة - شركة تابعة. وقد بلغت أسعار الفائدة على السحب على المكشوف ١١,٢٥% للجنيه المصري في ٣١ مارس ٢٠١٥ (مقابل ١١,٢٥% عام ٢٠١٤).

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

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

١٦ - دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣١ مارس ٢٠١٥	
١٠١,٤٦٧,١١٢	٨٤,٠٨٧,٩٥٣	دائنون تجاريون
٣٩,٣٣١,٤٢٦	٣٥,٤٥١,٤٠٨	أوراق دفع
١٨,٢٨١,٥٩٧	٢٢,٥١٩,٠٠٢	مصروفات مستحقة
٦,٨٠٢,١٤٩	٥,٥٥٨,٥١٥	ضرائب
٧,٤٧٠,٣٩٢	١٢,٣٢٢,٣٦٦	أرصدة دائنة أخرى
٤,٧١٥,٤٢٦	٤,٥٠٨,٦٥٩	عملاء - دفعات مقدمة
١,٠٧٢,١٩٢	١,١٩٥,٢٧١	دائنو توزيعات
٧٤,٩٢٢	٢,٦٢٩,٠٧٥	تأمينات اجتماعية
<u>١٧٩,٢١٥,٢١٦</u>	<u>١٦٨,٢٧٢,٢٤٩</u>	الإجمالي

١٧ - التزامات ضرائب الدخل الجارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣١ مارس ٢٠١٥	
٤٠,٢٢٢,٦٩٧	٦٩,٧٣٩,٣٦٧	الرصيد في أول العام
(٤٠,٣١٥,٥٥٧)	-	ضرائب دخل مسددة خلال العام
(٢,٤٦٧,٥٢٤)	(١,٠٦٦,٣٧٥)	ضرائب خصم من المنبع
٩٤,١٣٢,٧٢٨	٢٣,٥٣٣,٣١٦	ضرائب دخل العام (إيضاح ٢٧)
(٢١,٢١٠,٠٠٠)	-	ضرائب شركات أموال - دفعات مقدمة
(٧١٥,٨٣٧)	-	فوائد مستحقة - دفعات مقدمة (إيضاح ٢٦)
٩٢,٨٦٠	-	تسويات
<u>٦٩,٧٣٩,٣٦٧</u>	<u>٩٢,٢٠٦,٣٠٨</u>	الرصيد في نهاية الفترة / العام

١٨ - الجزء الجارى من التزامات طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣١ مارس ٢٠١٥	
٩٨,٦٦٤,٢٨١	١١٣,٢٥٥,٨٥٢	قروض قصيرة الأجل (إيضاح ٢١)
٩,٩٨٥,٩٩٠	٩,٩٨٥,٩٩٠	الجزء الجارى من أوراق دفع طويلة الأجل (إيضاح ٢٢)
<u>١٠٨,٦٥٠,٢٧١</u>	<u>١٢٣,٢٤١,٨٤٢</u>	الإجمالي

شركة إيدينا للصناعات الغذائية - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

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

١٩ - 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 جنية للسهم وموزعة كالتالي:

المساهمين	عدد الأسهم	قيمة الأسهم	نسبة المساهمة
شركة بيركو ليمتد	١٥١,٦٥٤,١٥٠	٣٠,٣٣٠,٨٣٠	٤١,٨١٥%
شركة إكسودير ليمتد	١٠١,٤٥٨,٩٥٠	٢٠,٢٩١,٧٩٠	٢٧,٩٧٥%
شركة أفريكا سامبا كوبرا تيتيف	١٠٨,٨٠٤,٤٥٠	٢١,٧٦٠,٨٩٠	٣٠,٠٠٠%
مساهمون آخرون	٧٦٣,٩٠٠	١٥٢,٧٨٠	٠,٢١١%
	٣٦٢,٦٨١,٤٥٠	٧٢,٥٣٦,٢٩٠	١٠٠%

قررت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٩ سبتمبر ٢٠١٤ زيادة رأس المال المرخص به ليصبح ٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بدلاً من ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، كما أقرت تعديل القيمة الاسمية للسهم من عشرة جنيهات إلى ٠,٢٠ قرش للسهم الواحد ليصبح اجمالي عدد أسهم رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل ٣٦٢,٦٨١,٤٥٠ سهم بدلاً من ٧,٢٥٣,٦٢٩ سهم مع احتفاظ المساهمين بنفس نسب المساهمة.

٢٠ - الاحتياطي القانوني

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

٢١ - القروض

البيان	٣١ مارس ٢٠١٥			٣١ ديسمبر ٢٠١٤		
	الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الإجمالي	الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	الإجمالي
القرض الأول	٢٥,٤١٩,٩٦٥	-	٢٥,٤١٩,٩٦٥	٢٦,٦٩٠,٨٨٥	١٢,٥٠٠,٠٠٠	٣٩,١٩٠,٨٨٥
القرض الثاني	٢٣,٩٦٤,٠٤٣	١١,٦٦٦,٦٦٧	٣٥,٦٣٠,٧١٠	٢٥,٤٩٥,٣١٢	١١,٦٦٦,٦٦٧	٣٧,١٦١,٩٧٩
القرض الثالث	٢٤,٨٧٠,٢٩٢	١١,٦٦٧,٠٠٠	٣٦,٥٣٧,٢٩٢	٢٣,٨٣٤,٨٧٠	١١,٦٦٧,٠٠٠	٣٥,٥٠١,٨٧٠
القرض الرابع	١٨,٤٦٤,٧٠٨	٤٥,١٤٢,٣٣٨	٦٣,٦٠٧,٠٤٦	١٩,١٧٠,٧٩٥	٢٨,٧١٩,٨٨١	٤٧,٨٩٠,٦٧٦
القرض الخامس	٢٠,٥٣٦,٨٤٤	١٠٦,٩٠٧,٢٥٩	١٢٧,٤٤٤,١٠٣	٣,٤٧٢,٤١٩	١١٥,٦٨٩,٨٤٢	١١٩,١٦٢,٢٦١
الصافي	١١٣,٢٥٥,٨٥٢	١٧٥,٣٨٣,٢٦٤	٢٨٨,٦٣٩,١١٦	٩٨,٦٦٤,٢٨١	١٨٠,٢٤٣,٣٩٠	٢٧٨,٩٠٧,٦٧١

تستحق القروض طبقاً للجدول التالي :

الرصيد المستحق خلال سنة	٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
فوائد مستحقة	١٠٧,٦٦٦,٥٣٣	٨٩,١٦٦,٥٣٣
الإجمالي	٥,٥٨٩,٣١٩	٩,٤٩٧,٧٤٨
	١١٣,٢٥٥,٨٥٢	٩٨,٦٦٤,٢٨١

٢١ - القروض (تابع)

القرض الأول

* تم الحصول على القرض الأول من أحد البنوك المصرية في أغسطس ٢٠١١ وذلك بكفالة تضامنية مع شركة ديجمما للتجارة بقيمة ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، وقد بلغت قيمة المسحوبات ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المستحقة وبلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠١٥ بعد سداد الدفعات المستحقة مبلغ ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المستحقة.

شروط السداد :

تلتزم شركة إيديتا للصناعات الغذائية "ش.م.م" بدفع الرصيد المتبقى من مبلغ القرض والبالغ ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري على ٢ أقساط متساوية نصف سنوية، قيمة كل قسط ١٢,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري. يستحق أول قسط في ١ أغسطس ٢٠١٥ والقسط الأخير في ١ فبراير ٢٠١٦ بالإضافة إلى الفوائد.

الفائدة :

الفائدة ١% على متوسط سعري الاقراض والخصم المعلن من البنك المركزي.

القيمة العادلة :

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية.

القرض الثاني

* تم الحصول على القرض الثاني من أحد البنوك المصرية في أغسطس ٢٠١٢ وذلك بكفالة تضامنية مع شركة ديجمما التجارية بقيمة ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، وقد بلغت قيمة المسحوبات ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المستحقة. وبلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠١٥ بعد سداد الدفعات المستحقة مبلغ ٣٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المستحقة.

شروط السداد :

تلتزم شركة إيديتا للصناعات الغذائية "ش.م.م" بدفع الرصيد المتبقى من القرض والبالغ ٣٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري مبلغ القرض على ٣ أقساط متساوية نصف سنوية، قيمة كل قسط ١١,٦٦٦,٦٦٧ جنيه مصري. يستحق أول قسط في ٦ يونيو ٢٠١٥ والقسط الأخير في ٦ يونيو ٢٠١٦.

الفائدة :

الفائدة ١,٥% على متوسط سعري الاقراض والخصم المعلن من البنك المركزي.

القيمة العادلة :

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

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

٢١ - القروض (تابع)

القرض الثالث

* تم الحصول على القرض الثالث من أحد البنوك المصرية في مايو ٢٠١٣، بكفالة تضامنية مع شركة ديجما للتجارة بقيمة ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، وقد بلغت قيمة المسحوبات ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المستحقة. وبلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠١٥ بعد سداد الدفعات المستحقة مبلغ ٣٥,٠٠٠,٢٠٠ جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المستحقة.

شروط السداد:

تلتزم شركة إيديتا للصناعات الغذائية "ش.م.م" بدفع الرصيد المتبقى من مبلغ القرض والبالغ ٣٥,٠٠٠,٢٠٠ جنيه مصري على ٣ أقساط متساوية نصف سنوية، قيمة كل قسط ١١,٦٦٦,٦٠٠ جنيه مصري عدا القسط الأخير فتبلغ قيمته ١١,٦٦٧,٠٠٠ جنيه مصري. يستحق أول قسط في ١٨ مايو ٢٠١٥ والقسط الأخير في ١٨ مايو ٢٠١٦.

الفائدة:

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

القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية.

القرض الرابع

* تم الحصول على القرض الرابع من أحد البنوك المصرية في يناير ٢٠١٤، بكفالة تضامنية مع شركة ديجما للتجارة بقيمة ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، وقد بلغت قيمة المسحوبات ٦٢,٦٤٢,٣٣٨ جنيه مصري حتى ٣١ مارس ٢٠١٥ بالإضافة إلى الفوائد المستحقة.

شروط السداد:

تلتزم شركة إيديتا للصناعات الغذائية "ش.م.م" بدفع مبلغ القرض والبالغ ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري على ٨ أقساط متساوية نصف سنوية، قيمة كل قسط ٨,٧٥٠,٠٠٠ جنيه مصري. يستحق أول قسط في ٢٢ يوليو ٢٠١٥ والقسط الأخير في ٢٢ يناير ٢٠١٩.

الفائدة:

الفائدة ٢% على سعر الاقراض المعلن من البنك المركزي.

القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية.

القرض الخامس

* تم الحصول على القرض الخامس من أحد البنوك المصرية في يونيو ٢٠١٤، بكفالة تضامنية مع شركة ديجما للتجارة بقيمة ١٨٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، وقد بلغت قيمة المسحوبات ٦٥,٤٠٤,٥٢١ جنيه مصري بالإضافة إلى مبلغ ٧,٢٥١,٢٤٦,٤ يورو أوروبى حتى ٣١ مارس ٢٠١٥ 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 ١٨٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري على ١٠ أقساط متساوية نصف سنوية، قيمة كل قسط ١٨,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري. يستحق أول قسط في ٢٦ ديسمبر ٢٠١٥ والقسط الأخير في ٢٦ يونيو ٢٠٢٠. كامل قيمة القرض والفوائد المستحقة تسدد للبنك بالجنيه المصري دون أي التزام علي الشركة بسداد أي عملة أجنبية للبنك.

الفائدة:

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

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

٢١ - القروض (تابع)

القرض الخامس (تابع)

القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية.

٢٢ - أوراق دفع طويلة الأجل

تتمثل أوراق الدفع طويلة الأجل في قيمة أقساط الأراضي المشتراه من هيئة المجتمعات العمرانية - مدينة الشيخ زايد، يستحق سداد أول قسط في سبتمبر ٢٠١٥ وسداد آخر قسط في سبتمبر ٢٠١٦.

٣١ ديسمبر ٢٠١٤		٣١ مارس ٢٠١٥		الجزء الجارى من أوراق دفع
القيمة الحالية	أوراق دفع	القيمة الحالية	أوراق دفع	طويلة الأجل
٩,٩٨٥,٩٩٠	٩,٩٨٥,٩٩٠	٩,٩٨٥,٩٩٠	٩,٩٨٥,٩٩٠	أقل من سنة (إيضاح ١٨)
٩,٩٨٥,٩٩٠	٩,٩٨٥,٩٩٠	٩,٩٨٥,٩٩٠	٩,٩٨٥,٩٩٠	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠١٤		٣١ مارس ٢٠١٥		أوراق دفع طويلة الأجل
القيمة الحالية	أوراق دفع	القيمة الحالية	أوراق دفع	أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات
٨,٨٨٤,١٠٢	١٠,٥٤٦,٨٢٥	٩,١٦٦,٩٣٢	١٠,٥٤٦,٨٢٥	الإجمالي
٨,٨٨٤,١٠٢	١٠,٥٤٦,٨٢٥	٩,١٦٦,٩٣٢	١٠,٥٤٦,٨٢٥	

وقد بلغت قيمة الفوائد المستحقة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ مبلغ ٢٨٢,٨٢٩ جنيه مصري (مارس ٢٠١٤ : ٤٣٢,٠٠٠ جنيه مصري) تم تحميلها على قائمة الدخل كمصروفات تمويلية (إيضاح ٢٦).

٢٣ - التزامات ضريبية مؤجلة

صافي الالتزامات الضريبية المؤجلة		اضمحلال في قيمة استثمارات في شركات تابعة		اهلاك أصول ثابتة	
٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣١ مارس ٢٠١٥				
٧,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	أ - أصول ضريبية مؤجلة
(٧,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	الرصيد في ١ يناير
-	-	-	-	-	محمل على قائمة الدخل
-	-	-	-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر
(٥٥,٢٩٦,٥٥٠)	(٦١,٧٨٠,٥٢٢)	-	(٦١,٧٨٠,٥٢٢)	(٦١,٧٨٠,٥٢٢)	ب - الالتزامات الضريبية المؤجلة
(٦,٤٨٣,٩٧٢)	(٣,٩٣٥,٠٠٤)	-	(٣,٩٣٥,٠٠٤)	(٣,٩٣٥,٠٠٤)	الرصيد في ١ يناير
(٦١,٧٨٠,٥٢٢)	(٦٥,٧١٥,٥٢٦)	-	(٦٥,٧١٥,٥٢٦)	(٦٥,٧١٥,٥٢٦)	محمل على قائمة الدخل
(٦١,٧٨٠,٥٢٢)	(٦٥,٧١٥,٥٢٦)	-	(٦٥,٧١٥,٥٢٦)	(٦٥,٧١٥,٥٢٦)	الرصيد في ٣١ مارس
(٤٨,٢٩٦,٥٥٠)	(٦١,٧٨٠,٥٢٢)	-	(٦١,٧٨٠,٥٢٢)	(٦١,٧٨٠,٥٢٢)	صافي الالتزامات الضريبية
(١٣,٤٨٣,٩٧٢)	(٣,٩٣٥,٠٠٤)	-	(٣,٩٣٥,٠٠٤)	(٣,٩٣٥,٠٠٤)	الرصيد في ١ يناير
(٦١,٧٨٠,٥٢٢)	(٦٥,٧١٥,٥٢٦)	-	(٦٥,٧١٥,٥٢٦)	(٦٥,٧١٥,٥٢٦)	محمل على قائمة الدخل
					الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٥

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

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

٢٤ - إيرادات أخرى

(غير مدقق)		
٣١ مارس ٢٠١٤	٣١ مارس ٢٠١٥	
١,٣٧٠,١٧٥	١,٠٩٣,٢٥٠	بيع مخلفات إنتاج
٦١٧,٠٣٤	١٤٤,٨٥٧	إيرادات أخرى
٤٢,١٥٣	١٣٠,٠٦٨	أرباح / (خسائر) بيع أصول ثابتة
<u>٢,٠٢٩,٣٦٢</u>	<u>١,٣٦٨,١٧٥</u>	الإجمالي

٢٥ - مصروفات أخرى

(غير مدقق)		
٣١ مارس ٢٠١٤	٣١ مارس ٢٠١٥	
١,٣٧٥,٠٠٠	٩٣٧,٥٠٠	مخصصات أخرى (إيضاح ١٤)
٥٧,٢٥٩	-	مخصص مخزون بطيء الحركة
<u>١,٤٣٢,٢٥٩</u>	<u>٩٣٧,٥٠٠</u>	الإجمالي

٢٦ - إيرادات / (تكاليف) التمويل - الصافي

(غير مدقق)		
٣١ مارس ٢٠١٤	٣١ مارس ٢٠١٥	
٤,٣٢٥,٧٣٦	٥,١٥٧,٢٦٨	فوائد دائنة
(٩٤٢,٩٠٢)	٤,٤٤٦,٩٣٨	أرباح فروق عملة
(٤٣٢,٠٠٠)	(٢٨٢,٨٢٩)	فوائد أقساط أراضي (إيضاح ٢٢)
(٥,٥٠٧,٠٧٩)	(٣,٢٤٦,٥٦١)	فوائد مدينة
<u>(٢,٥٥٦,٢٤٥)</u>	<u>٦,٠٧٤,٨١٦</u>	الصافي

٢٧ - ضرائب الدخل

تخضع الشركة لأحكام ضرائب الدخل على الأشخاص الاعتبارية وذلك طبقاً لقانون الضرائب رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ والتعديلات الواردة بمرسوم قانون رقم ٥٣ لسنة ٢٠١٤.

(غير مدقق)		
٣١ مارس ٢٠١٤	٣١ مارس ٢٠١٥	
٢٠,٠٦٧,٠٥٣	٢٣,٥٣٣,٣١٦	ضريبة دخل العام (إيضاح ١٧)
-	٣,٩٣٥,٠٠٤	ضريبة مؤجلة (إيضاح ٢٣)
<u>٢٠,٠٦٧,٠٥٣</u>	<u>٢٧,٤٦٨,٣٢٠</u>	الإجمالي
١٢٤,٧٦٥,٨٦١	٩٠,٥٩٢,٧٣٠	صافي ربح العام قبل الضرائب
٣١,١٩١,٤٦٥	٢٥٠,٠٠٠	ضرائب الدخل على أساس معدلات الضرائب ٢٥%
-	٢٦,٨٧٧,٨١٩	ضرائب الدخل على أساس معدلات الضرائب ٣٠%
٣١,١٩١,٤٦٥	٢٧,١٢٧,٨١٩	قيمة الضريبة
-	٣٤٠,٥٠١	التأثير الضريبي لمصروفات غير معترف بها ضريبياً
(١١,١٢٤,٤١٢)	-	التأثير الضريبي لإيرادات غير خاضعة للضريبة
<u>٢٠,٠٦٧,٠٥٣</u>	<u>٢٧,٤٦٨,٣٢٠</u>	ضريبة الدخل

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

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

٢٨ - نصيب السهم في الأرباح

يحتسب نصيب السهم الأساسي في أرباح العام بقسمة صافي أرباح العام على عدد الأسهم القائمة خلال العام بدون استبعاد نصيب العاملين وأعضاء مجلس الإدارة في أرباح السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ حيث لا يوجد قرار جمعية عامة بالتوزيع أو حساب توزيع مقترح من مجلس الإدارة. هذا وقد بلغ نصيب السهم في الأرباح ٠,١٧٤ جنيه مصري (٢٠١٤: ٠,٢٩٨ جنيه مصري)

(غير مدقق)	
٣١ مارس ٢٠١٤	٣١ مارس ٢٠١٥
١٠٤,٦٩٨,٨٠٨	٦٣,١٢٤,٤١٠
٣٦٢,٦٨١,٤٥٠	٣٦٢,٦٨١,٤٥٠
٠,٢٨٩	٠,١٧٤

صافي الأرباح القابلة للتوزيع
عدد الأسهم المصدرة والمدفوعة (إيضاح ١٩)
نصيب السهم في الأرباح (لكل سهم)

يحتسب النصيب المخفض للسهم في الأرباح بتعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية بالأثر الناتجة عن كل الأسهم العادية المحتملة المسببة لهذا الانخفاض (الخافضة) ولا يوجد لدى الشركة أسهم خافضة محتملة في كل من ٣١ مارس ٢٠١٥ و ٣١ مارس ٢٠١٤ لذا فإن النصيب المخفض للسهم في الأرباح يعادل النصيب الأساسي للسهم في الأرباح.

٢٩ - المصروفات حسب طبيعتها

(غير مدقق)	
٣١ مارس ٢٠١٤	٣١ مارس ٢٠١٥
٢٧١,٣٥٠,٤٢٩	٣٠٥,٢٤٤,٨٦٥
١٦,٨٣٦,١٣٩	٣٣,١٣٧,٩٢٥
١٧,٦٤٣,٢٤٧	٢٨,٥٨٢,٨٣٠
٣٠٥,٨٢٩,٨١٥	٣٦٦,٩٦٥,٦٢٠
٢٢٨,٢١٠,٥٥٣	٢٦٠,٥٢٠,٢٨١
٣٨,٨٤٣,٢٥٣	٥٣,٣٠٦,٨٣٢
١٠,٣٣٨,٦١٢	٢٣,٠٥٣,٥٧٧
١١,١٢٣,٨٥٣	١١,٨٣٤,٢١٣
٥,٠٩٥,٣٥٣	٧,٠٣٣,٢٠٢
٤,٤٦٥,٤٥٠	٧,٢٠٩,٠٠٧
١,٥٢٦,٦٤٣	٢,٠٠٦,٢٠٨
٤,٣٣٩,٩٨٥	٤,٧٠٩,٠٢١
٢,٢١٤,٤٧٢	٥,٢٠٣,٥٠٠
٢,٣٢٤,٥٣٧	٢,٠٩٠,٨٥٧
١,٨٠٢,٥٢٣	٢,٩٦٠,٨٧٦
٦٧٣,١٤٦	٧٣٣,٢٩٦
٢,٦٤٨,٩٦٧	٤,٦٠٤,٠٥٠
(٧,٧٧٧,٥٣٢)	(١٨,٢٩٩,٣٠٠)
٣٠٥,٨٢٩,٨١٥	٣٦٦,٩٦٥,٦٢٠

تكلفة المبيعات
مصروفات البيع والتسويق
مصروفات عمومية وإدارية
مواد خام مستخدمة
أجور ومرتبوات وما في حكمها
مصروفات دعائية
اهلاكات
مزاييا موظفين
وقود ، زيوت ، مياه وكهرباء
مصروفات سيارات
مصروفات انتقالات
مصروفات متنوعة وأخرى
مواد ومهمات
مصروفات صيانة
إتاوة
مصروفات ايجار
التغير في المخزون

شركة إيديتا للصناعات الغذائية - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

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

٣٠ - التقارير القطاعية

(القيمة بالآلاف جنيه مصري)

نتائج العمليات	كليك		كرواسون		مقرمشات		فريسكا		إجمالي	
	٢٠١٥ مارس	٢٠١٤ مارس	٢٠١٥ مارس	٢٠١٤ مارس	٢٠١٥ مارس	٢٠١٤ مارس	٢٠١٥ مارس	٢٠١٤ مارس	٢٠١٥ مارس	٢٠١٤ مارس
الإيرادات	٧٧٦,٠٥٢	٢٣٣,٣٥١	١٣٢,١٦٦	١٢٢,٩٤٠	٢١,٢٨٩	١٨,٣٥٦	٢١,٥٤٥	١٣,٥١٠	٤٥١,٠٥٣	٣٨٨,٠٥٧
مجمول الربح	٨٨,١٧٠	٧١,٨٣٣	٤٥,٧٧٦	٣٧,٧١٧	٤,٣٣٦	٢,٩٨٢	٧,٦٢٦	٣,٩٣٣	١٤٥,٨٠٨	١١٦,٤٦٤
أرباح التشغيل	٥٦,٢١٩	٨٠,٣٦٥	٢٧,٦٦١	٤١,٣٥١	٧٢١	٢,٨٨٨	(٨٣)	٢,٧١٩	٨٤,٥١٨	١٢٧,٣٢٦
فوائد مدينة	(٢,١٦٠)	(٣,٥٧٠)	(١,٠٣٤)	(١,٨٨٢)	(١٦٧)	(٧٨١)	(١٦٩)	(٢٠٧)	(٣,٥٢٩)	(٥,٩٣٩)
فوائد دائنة	٣,١٥٦	٢,٦٠٠	١,٥١١	١,٣٧٠	٢٤٣	٢٠٥	٢٤٦	١٥١	٥,١٥٧	٤,٣٢٦
المصطلات الأجنبية	٢,٧٢٢	(٥٦٧)	١,٣٠٣	(٢٩٩)	٢١٠	(٤٥)	٢١٢	(٣٣)	٤,٤٤٧	(٩٤٣)
ضرائب الدخل	(١٨,١٧٣)	(١٢,٦٧٩)	(٨,٩٢٧)	(٦,٥٢١)	(٣٠٦)	(٤٤٥)	(٦٣)	(٤٢٣)	(٢٧,٤٦٨)	(٢٠,٠٦٨)
صافي ربح العام	٤١,٧٦٤	٦٦,١٤٩	٢٠,٥١٤	٣٤,٠٢١	٧٠٢	٢,٣٢٢	١٤٤	٢,٣٠٧	٦٣,١٢٤	١٠٤,٦٩٩
معلومات أخرى	٢٠١٥ مارس	٢٠١٤ ديسمبر	٢٠١٥ مارس	٢٠١٤ ديسمبر	٢٠١٥ مارس	٢٠١٤ ديسمبر	٢٠١٥ مارس	٢٠١٤ ديسمبر	٢٠١٥ مارس	٢٠١٤ ديسمبر
نفقات رأسمالية للشركة ٢٠١٤	٣٧,٣٩٢	٧٠,٢٣٥	٩,٣٢٠	١٣٠,٦٧٢	٢,٣٥٧	٧٧,٢٣٩	٢,٣٨٥	٣,٦٨٠	٥١,٤٥٤	٢٣١,٨٢٦
إهلاك الأثاثات الفترة	٠,٠٢١	١,٥٥٥	٠,٠٠٧	٧٩١	٠,٠٠١	٢٠٠	٠,٠٠١	١٥٣	٠,٠٣٠	٢,٦٩٩
صافي قيمة النفقات الرأسمالية	٣٧,٣٧١	٦٨,٦٨٠	٩,٣١٣	١٢٩,٨٨١	٢,٣٥٦	٧٧,٠٣٩	٢,٣٨٤	٣,٥٢٧	٥١,٤٢٤	٢٢٩,١٢٧
في ٢٠١٤	٨١٥,٣٢٨	٧٤٣,٨٦٢	٤٨١,٧٤١	٣٦١,١٠٦	٧٧,٣٨٩	٥٦,٠٣٥	٧٨,٣٨٣	٤١,١١٧	١,٤٥٢,٨٤١	١,٢٠٢,١٢٠
بأقي قيمة أصول القطاع	٨٥٢,٦٩٩	٨١٢,٥٤٢	٤٩١,٠٥٣	٤٩٠,٩٨٨	٧٩,٧٤٥	٨٣,٠٧٣	٨٠,٧٦٦	٤٤,٦٤٥	١,٥٠٤,٢٦٤	١,٤٣١,٢٤٧
إجمالي أصول القطاع	٤٣١,٠٦٢	٤١٦,٨٥٧	١٩٨,٩٦٥	٢٠٢,٣٦٢	٣٢,٠٤٩	٣١,٤٠٢	٣٦,٩٣٤	٢٣,٠٤٢	٦٩٩,٠١٠	٦٧٣,٢٢٣
التزامات القطاع	٦,٢٣٨	٢٥,٢١٣	٤,١٣٩	١٤,٦٩٢	٧٢٦	٣,٠٩١	٧٣١	٢,٦٧٨	١١,٨٣٤	٤٥,١٧٤
إهلاك الفترة										

٣١ - الالتزامات المحتملة

أ - التزامات طرف البنوك

توجد التزامات محتملة على الشركة في صورة خطابات ضمان وخطابات اعتماد خلال النشاط الاعتيادي للشركة والتي لا ينتج عنها التزامات فعلية. وقد بلغ رصيد الجزء غير المغطى من خطابات الضمان وخطابات الاعتماد الممنوحة للشركة خلال النشاط الاعتيادي لها مبلغ ٣٦,٥٨٢,٣٢٧ جنيه مصرى كما فى ٣١ مارس ٢٠١٥ (٢٠١٤ : ٢٤,٤٢٢,٩٠١ جنيه مصرى).

ب - الموقف الضريبي

بسبب طبيعة إجراءات تقدير الالتزامات الضريبية فى مصر، فإن الناتج النهائى لهذا التقدير من جانب مصلحة الضرائب قد لا يكون واقعياً. لذا قد يوجد التزامات إضافية محتملة نتيجة الفحص الضريبي وتقدير مصلحة الضرائب للضرائب المستحقة على الشركة. وفيما يلى ملخص الموقف الضريبي للشركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

أ - الضريبة على أرباح شركات الأموال

- الشركة معفاة من الضرائب لمدة ١٠ سنوات تنتهى فى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ طبقاً لأحكام القانون رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والقانون ٥٩ لسنة ١٩٧٩ بشأن المجتمعات العمرانية الجديدة، وقد تم تحديد تاريخ بدء سنوات الإعفاء اعتباراً من السنة المالية التى تبدأ فى ١ يناير ١٩٩٨ وتقوم الشركة بتقديم إقرارها الضريبي فى المواعيد المقررة قانوناً.
- تم فحص الفترة من بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ وتم سداد الفروق الضريبية المستحقة بالكامل.
- تم فحص عام ٢٠١٠، وتم إحالة أوجه الخلاف إلى لجنة داخلية للدراسة.
- فيما يخص الأعوام من ٢٠١١ حتى ٢٠١٣ تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية فى مواعيدها القانونية طبقاً للقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

ب - الضريبة على المرتبات

- تم فحص ضريبة المرتبات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وتم الربط والسداد.
- فيما يخص عامي ٢٠١٣، ٢٠١٤ لم يتم الفحص حتى تاريخ القوائم المالية.
- وتقوم الشركة بتقديم الاقرارات الربع سنوية فى المواعيد القانونية لمصلحة الضرائب.

ج - ضريبة المبيعات

- تم فحص ضريبة المبيعات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وقد تم سداد الضريبة.
- ما يخص عامي ٢٠١٣، ٢٠١٤ لم يتم الفحص حتى تاريخ إعداد القوائم المالية وتم تقديم الاقرارات الشهرية فى المواعيد القانونية.

د - ضريبة الدمغة

- تم فحص ضريبة الدمغة حتى عام ٢٠٠٦ وتم الربط والسداد.
- الأعوام من ٢٠٠٧ حتى ٢٠١٤ لم يتم الفحص حتى تاريخ إعداد القوائم المالية.

٣٢- أرقام المقابلة

لم تقم الشركة فيما سبق بإصدار قوائم مالية عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤، وبالتالي فإن الأرقام المقابلة في قائمة الدخل وقائمة حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية لم يتم مراجعتها طبقاً لمعايير المراجعة المصرية أو إجراء فحص محدود لها طبقاً لمعيار المراجعة المصري رقم ٢٤١٠ "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية"، بينما الأرقام المقابلة في الميزانية تمثل أرقام ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ والتي سبق مراجعتها وإصدار تقرير غير متحفظ عنها بتاريخ ١١ فبراير ٢٠١٥.

٣٣- الأحداث اللاحقة

أ) رأس المال:

في ٢ أبريل ٢٠١٥ تم التداول بالبورصة المصرية للأوراق المالية (EFID.CA) وشهادات الإيداع الدولية في لندن للأوراق المالية (EFIDQ.L) مع تداول قوي يعكس قوة سهم إيدينا للصناعات الغذائية .

وكان الاكتتاب الثانوي على ٣٠٪ من رأس مال إيدينا من العرض الراهن وبلغ ماتم عرضة نسبة ٨٥٪ موجهة للمؤسسات (سواء الأسهم المحلية وشهادات الإيداع الدولية) و ١٥٪ من الاكتتاب موجهة إلى مستثمري التجزئة المحليين. وبلغت التغطية للمؤسسات ١٣,٤ مرة وكانت التغطية للجزء الموجة للتجزئة ٤,٥ مرة. في بداية التداول، تم عرض ١٠٨,٨٠٤,٤٣٥ سهم خصص منها ٦٥,١٢٥,١٨٩ لبرنامج شهادات الإيداع الدولية.

وتظهر توزيعات أسهم المساهمين الجديدة بعد التداول على النحو التالي:

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 كوبرا تينيف	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%

ب) الأصول غير الملموسة:

استعرض مجلس الإدارة المقترح الخاص بالتوقيع على عقدين مع شركة هوستس براندز LLC. أول عقد هو عقد شراء العلامات التجارية وذلك بغرض امتداد نطاق حقوق الملكية الفكرية للشركة (و المملوكة للشركة بموجب العقد المبرم مع شركة هوستس براندز بتاريخ ٩ أبريل ٢٠١٣) فيما يخص العلامات التجارية (هوهوز، توينكيز، و تايجر تيل) لتشمل الجزائر، البحرين، العراق، الكويت، لبنان، المغرب، عمان، قطر، السعودية، سوريا، تونس و الإمارات العربية المتحدة. والعقد الثاني هو عقد بغرض شراء حقوق المعرفة الفنية والتقنية للعديد من منتجات شركة هوستس وحق استخدامها في الجزائر، البحرين، مصر، لبنان، الاردن، العراق، الكويت، ليبيا، المغرب، عمان، فلسطين (الضفة الغربية و غزة)، قطر، السعودية، سوريا، تونس و الإمارات العربية المتحدة.

علي أن لا يزيد إجمالي العقدین عن ١٢ مليون دولار أمريكي.

و بعد المداولة، وافق مجلس الإدارة بالإجماع على تفويض السيد المهندس/ هاني برزي بصفته رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب في التفاوض مع شركة هوستس براندز في هذا الشأن تمهيدا للتوقيع على العقدین، وذلك في حدود مبلغ ١٢ مليون دولار أمريكي للعقدین، مع تفويضه في اتخاذ كافة الإجراءات والتوقيع على كافة المستندات في هذا الصدد.

كلا الاتفاقيتين أبرما وتم توقيعهما في ١٦، ابريل لعام ٢٠١٥.